



저작자표시-비영리-변경금지 2.0 대한민국

이용자는 아래의 조건을 따르는 경우에 한하여 자유롭게

- 이 저작물을 복제, 배포, 전송, 전시, 공연 및 방송할 수 있습니다.

다음과 같은 조건을 따라야 합니다:



저작자표시. 귀하는 원저작자를 표시하여야 합니다.



비영리. 귀하는 이 저작물을 영리 목적으로 이용할 수 없습니다.



변경금지. 귀하는 이 저작물을 개작, 변형 또는 가공할 수 없습니다.

- 귀하는, 이 저작물의 재이용이나 배포의 경우, 이 저작물에 적용된 이용허락조건을 명확하게 나타내어야 합니다.
- 저작권자로부터 별도의 허가를 받으면 이러한 조건들은 적용되지 않습니다.

저작권법에 따른 이용자의 권리는 위의 내용에 의하여 영향을 받지 않습니다.

이것은 [이용허락규약\(Legal Code\)](#)을 이해하기 쉽게 요약한 것입니다.

[Disclaimer](#)

석사학위논문

경영자특성과 회계정보이용,  
그리고 경영성과의 관련성

제주대학교 경영대학원

회 계 학 과

박 혜 영

2019년 8월

# 경영자특성과 회계정보이용, 그리고 경영성과의 관련성

지도교수 정 순 여

박 혜 영

이 논문을 경영학 석사학위 논문으로 제출함.

2019년 6월

박혜영의 경영학 석사학위 논문을 인준함.

심사위원장 여 영 준 ①

위 원 김 진 수 ①

위 원 정 순 여 ①

제주대학교 경영대학원

2019년 6월

The Relations among CEO Characteristics,  
Accounting Information Use, and Business  
Performance

Hey-Young Park

(Supervised by professor JUNG, SOONYEO)

A thesis submitted in partial fulfillment of the requirement for  
the degree of Master of Business Administration.

2019. 8.

This thesis has been examined and approved.

Department of Accounting  
GRADUATE SCHOOL OF BUSINESS ADMINISTRATION  
JEJU NATIONAL UNIVERSITY

## < 목 차 >

<b>제1장 서론</b> .....	1
제1절 연구배경 .....	1
제2절 연구목적 .....	5
제3절 연구방법 .....	7
 <b>제2장 이론적 배경</b> .....	 8
제1절 건설업 .....	8
1. 건설업의 개요 .....	8
2. 건설업의 현황 .....	10
3. 전문건설업의 개요 .....	13
4. 전문건설업의 현황 .....	14
제2절 경영자 특성 .....	20
1. 전문성 .....	21
2. 리더십 .....	22
제3절 건설업의 회계정보 이용 .....	26
1. 건설업회계의 특성 및 실태 .....	26
2. 전문건설업의 회계정보 유형 .....	33
3. 전문건설업의 경영의사결정과 회계정보 .....	37
제4절 경영성과 .....	38
 <b>제3장 연구설계</b> .....	 41
제1절 연구모형 및 가설설정 .....	41
제2절 변수의 조작적 정의 및 측정 .....	44
1. 경영자특성 .....	44
2. 회계정보의 이용 .....	44

3. 경영성과 .....	45
제3절 연구방법 .....	45
1. 조사대상 선정기준 .....	45
2. 설문지의 구성 및 회수 .....	46
3. 분석방법 .....	47
4. 표본의 특성 .....	48
<b>제4장 실증분석</b> .....	<b>53</b>
제1절 신뢰성 및 타당성 분석 .....	53
1. 신뢰성 검증 .....	53
2. 타당성 검증 .....	54
제2절 기술통계량과 상관관계분석 .....	58
1. 기술통계량 .....	58
2. 상관관계 분석 .....	59
제3절 가설검증 .....	62
1. 가설 1 검증 경영자 특성과 회계정보의 이용 간의 관계 .....	62
2. 가설 2 검증 회계정보의 이용과 경영성과 간의 관계 .....	63
<b>제5장 결론</b> .....	<b>66</b>
제1절 연구결과의 요약 .....	66
제2절 시사점 및 한계점 .....	68
참고문헌 .....	70
설문지 .....	76

## 〈표 목 차〉

<표 2-1> 건설업 경제 성장률 및 경제성장 기여도.....	10
<표 2-2> GDP중 건설업 투자비중 및 생산비중.....	11
<표 2-3> 건설업종별 업체 수 현황.....	12
<표 2-4> 종합건설업 등록현황.....	12
<표 2-5> 전문건설 등록분포 현황(업체수와 면허 수).....	15
<표 2-6> 등록업종별 공사액과 증감률.....	16
<표 2-7> 전문건설업 계약건수 및 수주 계약액 추이.....	16
<표 2-8> 전문건설시장 원·하도급별 수주실적 추이.....	17
<표 2-9> 전문건설시장의 원·하도급별 1건당 계약액(2017년).....	18
<표 2-10> 초기 리더십 연구의 전개과정.....	23
<표 2-11> 변혁적 리더십에 대한 학자들의 정의.....	24
<표 2-12> 전문건설업의 운영관리 회계정보.....	33
<표 2-13> 전문건설업의 회계 관리항목과 회계정보.....	34
<표 2-14> 전문건설업의 원가관리항목과 회계정보.....	36
<표 2-15> 경영성과의 분류.....	40
<표 3-1> 설문항목의 구성.....	46
<표 3-2> 설문지 배부 및 회수 상황.....	47
<표 3-3> 실증분석의 내용과 분석방법.....	48
<표 3-4> 표본의 특성.....	49
<표 4-1> 신뢰성 분석 결과(Cronbach's $\alpha$ 값).....	53
<표 4-2> 경영자의 특성에 대한 요인분석 결과 (1차).....	54
<표 4-3> 경영자의 특성에 대한 요인분석 결과 (2차).....	55
<표 4-4> 재무회계정보의 이용에 대한 요인분석 결과.....	56
<표 4-5> 원가관리회계정보의 이용에 대한 요인분석 결과.....	56
<표 4-6> 재무성과에 대한 요인분석 결과.....	57
<표 4-7> 비재무성과에 대한 요인분석 결과.....	57

<표 4-8> 경영자특성에 대한 기술통계량.....	58
<표 4-9> 회계정보이용에 대한 기술통계량.....	59
<표 4-10> 경영성과에 대한 기술통계량.....	59
<표 4-11> 관련변수 간의 상관관계 결과.....	60
<표 4-12> 경영자특성과 재무회계이용 회귀분석 결과.....	62
<표 4-13> 경영자특성과 원가관리회계이용 회귀분석 결과.....	63
<표 4-14> 회계정보이용에 대한 재무성과의 회귀분석 결과.....	64
<표 4-15> 회계정보이용에 대한 비재무성과의 회귀분석 결과.....	64

## <그림 목 차>

<그림 2-1> 전문건설업의 주요기능 및 역할.....	14
<그림 3-1> 연구 모형.....	41



# Abstract

## The Relations among CEO Characteristics, Accounting Information Use, and Business Performance

This research targets the Jeju construction industry, and the research purpose is to examine the impacts that the CEO characteristics and the management (or the use) of the accounting information system have on the business performance. The research divided the CEO characteristics into the CEO's professional competence(the expertise in the construction industry) and the leadership. The accounting information use(i. e. AIU) was divided into the use of financial accounting information and the use of cost management accounting information. Lastly, the business performance was divided into financial performance and non-financial performance.

The research targets the 100 best sales companies in the Jeju professional construction industry, and the 54 questionnaires were collected and used for the analysis. The results of the hypothesis test based on regression analysis are as follows.

First, Hypothesis 1 was adopted as the CEO characteristics in the construction industry(the CEO's construction expertise and their leadership) were found to have positive impacts on the AIU.

Second, the hypothesis that the AIU have positive effects on business performance showed different results. The use of financial accounting information was founded to have negative impacts on financial performance, but the use of cost management accounting information was found to have

positive impacts on financial performance. Meanwhile, the use of financial accounting information was found not to have any effect on non-financial performance, but the use of cost management accounting information was found to give positive impacts on non-financial performance. Hence, Hypothesis 2 was partly adopted that AIU have positive effects on business performance.

The results of this research show that the use of cost management accounting information rather than the use of financial accounting information better improves business performance in the professional construction industry.

## 국문초록

### 경영자특성과 회계정보이용, 그리고 경영성과의 관련성

본 연구는 최고경영자의 특성 및 회계정보시스템의 이용이 경영성과에 미치는 영향을 살펴보는 데 목적이 있다. 최고경영자의 특성은 최고경영자의 건설 전문성과 리더십으로 나누어 살펴보았으며, 회계정보이용은 재무회계정보의 이용과 원가관리회계정보의 이용으로 나누어 살펴보았으며, 마지막으로 경영성과는 재무적 성과와 비재무적 성과로 구분하여 살펴보았다.

본 연구의 대상은 제주도내 전문건설업 매출 순위 100위 업체이며, 최종 54부의 설문지를 회수하여 분석에 사용하였다. 회귀분석을 이용한 가설검증 결과는 다음과 같다.

첫째, 건설업 경영자특성(건설 전문성, 리더십)은 회계정보이용(재무회계정보의 이용과 원가관리회계정보의 이용)에 긍정적인 영향을 미치고 있는 것으로 나타나 가설 1은 채택되었다.

둘째, 회계정보의 이용(재무회계정보의 이용과 원가관리회계정보의 이용)은 경영성과에 긍정적인 영향을 미친다는 가설은 세부가설에서 상이한 결과를 보였다. 우선, 재무회계정보의 이용은 재무성과에 부정적인 영향을 미치지만, 원가관리회계 정보의 이용은 재무성과에 긍정적인 영향을 미치고 있는 것으로 나타났다. 한편, (회계정보의 이용이 비재무성과에 미치는 영향에 대해서는) 재무회계정보의 이용은 비재무성과와는 아무런 영향이 없는 것으로 나타났지만, 원가관리회계 정보의 이용은 비재무성과에 양(+)의 영향을 미치고 있는 것으로 나타났다. 따라서 회계정보이용은 경영성과에 긍정적인 영향을 미친다는 가설 2는 부분 채택되었다.

본 연구의 결과는 전문건설업의 경우 재무회계정보의 이용보다는 원가관리회계정보를 많이 활용할수록 경영성과가 향상된다는 것을 보여준다.

# 제1장 서론

## 제1절 연구배경

건설업은 특정한 토지 위에 노동, 자본, 자재와 경영관리 등의 생산요소를 결합하여 내구적인 구축물을 만들어내는 산업이며, 광범위한 고정자본의 형성과 사회간접자본 시설의 확충을 담당하는 기간산업이다. 그동안 건설업은 우리나라 경제발전사에서 핵심적인 역할을 담당해 왔다. 한국건설기술연구원(2013)에 따르면 건설 산업이 ‘국민 삶의 복지(68.9%)’, ‘경제발전(73.7%)’, ‘국민안전(61.7%)’, ‘대외적 이미지(67.9%)’ 등에서 높게 기여를 한 것으로 조사되었다. 또한, ‘11년에 주택보급률이 102.3%를 넘어서며 국민들의 내 집 마련의 꿈이 실현되고 있으며, 각종 경기장 및 체육시설 확충(’12년, 축구장·체육관 총17,157개)으로 국민 삶과 여가활동 수준도 나아졌다고 보고하고 있다.

그 동안 건설업체는 비교적 꾸준히 성장해왔다. 전문건설업체만을 놓고 볼 때, 전문건설업체의 업체 수와 수주 계약액을 보면 2007년 56,512개 97조5,870억 원에서 2017년 73,426개 158조 3,450억 원으로 크게 증가하여 수주액 측면에서는 꾸준히 성장해왔다<sup>1)</sup>.

지속적인 증가를 해오던 건설 산업<sup>2)</sup>도 1997년 IMF사태와 2008년 글로벌 금융위기 이후에는 건설업의 부정적 파급효과가 실물경제에도 막대한 영향을 미친

- 1) 건설경기의 전반적인 침체에도 불구하고 전문건설업 시장이 지속적으로 증가한 배경에는 두 가지 측면으로 설명이 가능하다. 건설공사에서 하도급을 통한 분업이 가속화되면서 건설 산업 내의 하도급공사 비중이 크게 증가하였고, 다음으로는 종합건설업체의 하도급물량을 통한 리스크 회피로 인한 것이다. 종합건설업체가 하도급을 통해 건설생산 프로세스를 진행하는 이유는 내부생산에 비해 거래비용 등이 줄어들고 효율적이기 때문이다. 또한 기업이 하도급을 통해 생산을 하게 되면 가변적인 경영 환경 변화에 탄력적으로 대응할 수 있어 위험을 분산시킬 수 있다. 즉, 종합건설업체들이 건설 시장이 호황일 때에는 하도급의 비중을 줄이고, 불황일 때에는 하도급의 비중을 늘려 리스크를 분산하는 전략을 취하고 있기 때문이다(대한건설정책연구원 : 전문건설업체 경쟁력강화전략연구, 2016)
- 2) 건설업은 크게 종합건설업과 전문건설업으로 구분된다. 그 중 전문건설업은 전문건설업 등록을 하거나 등록된 사업자가 건설공사의 각 공종별 전문공사를 직접 또는 하도급 받아 해당 분야의 전문 시공기술을 가지고 공사를 수행하는 것을 업으로 하는 것을 말한다. 전문건설업은 1975년 단종공사업으로 제도화되어 건설 산업에 독립적인 영역으로 자리 잡았다. 이후 업종 및 등록 기준이 다양하게 변화하면서 현재 29개의 세부 공종이 존재하며, 도입 초기 658개 업체에 1,000억 남짓 했던 시장규모는 2017년 기준 39,357개 업체에 939,887억 원 규모로 성장했다.

다는 인식을 갖게 되면서 건설수요가 크게 감소하였다. 건설 산업 규모가 40% 이상 침체되고, 건설발주물량도 크게 감소되자 건설회사간에 과당경쟁이 발생하였으며, 이는 건설공사의 수익성 하락을 수반하면서 건설업의 전반적인 부실화를 초래하여 건설회사의 유동성 악화 및 부채비율 증가 등 경제지표가 나빠지는 악순환으로 나타나고 있다. 대한건설정책연구원(2016)의 자료에 따르면 2000년 이후 5년 단위 전문건설업체의 평균 성장률이 2000년~2004년 13.4%, 2005년~2009년 5.3%였으나, 2010년 이후부터 마이너스 성장률을 나타내며 2010년~2014년은 -0.3%로 나타나 평균 성장률이 지속적으로 감소하고 있는 것으로 나타났다<sup>3)</sup>.

전국적인 건설업 경기의 침체와는 달리 제주도의 건설 경기는 2010년 이후 비교적 호황을 누렸다. 타 지역 8개 주요 건설업체들과 성장성, 수익성, 안정성 등 주요 경영지표를 비교해 보아도, 제주지역이 상대적으로 양호한 것으로 나타났다(한국은행, 2012)<sup>4)</sup>. 이러한 배경에는 인구유입<sup>5)</sup>에 따른 실수요와 함께 가격상승을 기대한 도외민의 투자수요가 가세하면서 주거용 및 비주거용 건물건설이 민간부문을 중심으로 늘어났기 때문인 것으로 보인다(한국은행, 2015). 그리고 정책적 유인(기업유치<sup>6)</sup>, 혁신도시, 해군기지, 국제학교 개교)과 신화역사공원, 헬스케어타운 등 대규모 관광개발 사업이 진행되고 있으며 드림타워(30.3만m<sup>2</sup>)도 건설중 이기 때문에 토목건설도 증가세를 보인 것으로 판단된다.

그러나 장기적으로 봤을 때 제주도의 건설 경기도 그리 낙관적이지는 않다. 현재 진행 중인 대규모 개발공사 및 공공부문 SOC건설은 지속되겠지만, 신규

3) 최근 5년간( '12~' 17년) 전문건설업 업종별 평균 성장률을 보면 공공 SOC 등의 감소로 인해 토목 관련 업종의 하락세가 뚜렷하게 나타나고 있다. 산업 내에 영세한 업체가 다수 존재하고, 지속가능 경영전략 등이 부재하여 산업차원에서의 경쟁력은 상당히 낮은 수준에 머물러 있다. 성숙기에 접어든 건설 산업의 전반적인 상황과 저성장 시대의 건설투자 부진으로 인해 전문건설업도 예상보다 급격한 감소추세를 보일 소지가 높다.

4) o성장성 : 매출액 증가율은 2010년△31.6%를 기록하면서 일시적으로 부진하였으나 2011년 69.3%로 빠르게 회복되었고, 총자산증가율도 2009년 △10.6%에서 2010년 11.6%로 전환된 이후 2011년에는 24.6%를 기록하면서 증가폭이 대폭 확대되었다.

o수익성 : 매출액영업이익률 및 매출액순이익률은 2010년 이후 각각 6% 내외 및 3~5%대의 양호한 수준을 지속하였다.

o안정성 : 부채비율은 2010년 중 90.1%에서 2011년 중 122.8%로 큰 폭 확대된 반면, 같은 기간 중 차입금 의존도는 19.6%에서 14.2%로 축소되었다.

5) 제주지역 인구는 2011. 1월 57.1만 명에서 2016. 3월 62.9만 명으로 5.8만 명 증가하였다.

6) IT, BT 등 제주지역의 신 성장 산업 육성을 위해 제주특별자치도에서 적극적인 기업유치 정책을 추진한 결과 2015년 말 기준 59개 기업(직원 수 총 2,820명)이 제주로 이전하였으며, 이전기업들이 주로 첨단과학기술단지 등 제주시에 입주함에 따라 첨단과학기술단지 인근, 아라동, 이도2동 또는 대단위 아파트 분양 지역인 삼양동, 화북동 등을 중심으로 인구가 증가하였다.

건축 허가 물량 감소, 부동산 시장 둔화 가능성 등으로 건설업 생산을 감소할 전망이다. 부동산 경기가 주춤하면서 주거용 건물을 중심으로 건축허가면적이 크게 감소할 것으로 보인다. 또한 건축허가 후 건설경기 부진, 자금사정 악화 등으로 허가 취소된 물량도 증가하여 미분양 주택증가, 가격부담 등으로 부동산 시장이 보합세를 보이고 있는 가운데 향후 정부규제 등에 따른 부동산 시장 둔화 가능성이 건설경기에 부정적으로 작용할 전망이다(한국은행 제주본부, 2017).

한편, 중소기업의 최고경영자는 창업 초기에서 성장기에 이르기까지 고객 발굴, 마케팅, 인사관리, 공정관리 등 전 분야에 걸쳐 영향을 미치는 존재이다. 이러한 이유로 최고경영자의 가치관과 능력은 기업생존과 발전에 직결되고 있다. 이러한 관점에서 중소기업의 최고경영자에 대한 특성연구는 매우 중요하다.

그 동안 최고경영자의 특성이 경영성과에 미치는 영향을 다루었던 선행연구들(Barnard, 1938; Selznick, 1957; Hambrick과 Mason, 1984)에 따르면, 기업의 전략과 성과가 최고경영층에 의해 결정되며, 즉 최고경영층의 행동과 선택이 조직성과에 영향을 미친다는 이론적 틀을 제시하고 있다. 특히 최고경영자의 특성과 중소기업의 성과에 대한 연구를 보면, 중소기업 최고경영자가 갖고 있는 특성들이 기업의 성과에 직접적인 영향을 미치면서 구조 및 전략을 통해 간접적 매개효과도 작용한다는 것을 확인하여 중소기업 최고경영자의 특성이 기업의 성과를 결정하는 주요한 요인임을 확인하였다. 또한 최고경영자의 특성 중 심리적 특성 또는 경력 및 배경을 기업성과에 영향을 주는 요인으로 선정하여, 행동적 특성은 기업의 성과에 주요한 영향을 미치며, 심리적 특성은 직접적 경로가 아닌 구조나 전략변수를 통한 간접적 경로를 통해 기업성과에 영향을 미친다는 사실을 확인하였으며, 최고경영자의 특성에 의해 기업이 추구하는 전략과 조직구조의 설계가 달라진다는 사실 또한 확인하였다(최용호 등, 2013). 많은 학자들이 중소기업의 성공의 원동력을 리더십, 기업가정신, 성취동기 등에서 찾고 있다.

선행연구들에서 다루어진 경영자의 특성들은 주로 심리적 특성, 경력적 특성, 동기적 특성, 행위(행태)적 특성, 인구통계학적(배경적)특성, 역량특성, 리더십, 경영자 능력 등이다. 이러한 요인 대부분이 개인의 특성과 관련된 것이라고 본다면 결국 최고경영자 개인의 특성이 기업의 경영성과에 미치는 영향이 매우 크다는 것을 알 수 있다(전현호, 2017). 그리고 최고경영자의 전문가적 능력이나 특성도

기업의 지속적인 성장에 중요한 역할을 하고 있음이 밝혀졌다.

건설업은 공사의 수주에서 완공, 인도까지 걸리는 기간이 각각 상이하여 작게는 수개월에서 수년이 소요되는 특성을 지니므로 건설업의 독특한 회계처리 방법을 규정해 놓은 별도의 건설업회계 규정이 있을 정도이다. 건설은 전형적인 주문 생산업이다. 그러므로 다른 업종과는 달리 공사건별로 개별원가 방식에 의한 회계가 필요하며, 복합·종합적 산업으로서의 고도의 회계기술이 요구된다.

건설업회계는 회계처리를 표준화하기 어려운 업종이다. 이것이 건설업회계의 근대화화 통일화를 저해하여 건설업경영의 문제점으로 대두되기는 했지만, 이는 역으로 말해 건설업의 회계정보를 잘 활용하면 그만큼 유리한 입장에 있게 됨을 의미한다. 전문건설업체들은 합리적이고 효율적인 기업경영을 위해서는 체계적인 회계시스템을 갖추어 회계정보를 산출하고, 산출된 회계정보를 잘 활용하여 기업경영성과에 도움이 되게 하여야 한다.

그러나 우리나라 전문건설업체에서의 회계시스템은 경영자들의 왜곡된 경영의식에 가려지거나 회피되어 사실상 체계화된 관리가 이루어지지 못한 것으로 보인다. 이러한 배경에는 전문건설업체의 특성상 종합건설업체의 지휘-통제를 받을 수밖에 없는 상황이라 자금 확보와 기업유지에 급급한 경영자의 관심에서 회계의 중요성이 관심 밖으로 비껴나 있을 수밖에 없었던 것도 사실이다. 또한 전문건설업체의 특성상 체계적인 회계시스템을 수립하여 운용한다는 것이 상당히 어렵기도 하다. 그러나 전문건설업체에 있어서 체계적인 회계시스템의 관리는 동종업계에서의 경쟁 우위 확보 및 채산성 확보 측면에서 기업의 경영성과에 직접적인 영향을 주기 때문에 기업 운영상 필수 과정이며 철저한 관리가 필요한 것이다(황선호, 2010).

2017년 이후 제주지역 전문건설업체의 경우 한정된 지역 공사 물량과 경기 침체에 따른 수주물량 감소로 인해 수익성이 저하되고 있다. 과당경쟁으로 인한 건설업의 침체, 공사물량의 감소에 따른 수주부진, 대금지연지급, 저가 하도급으로 인한 채산성 악화 및 경영난 가중, 무자격자 난립에 의한 건설시장 질서문란, 종합건설업체의 부실 등의 문제가 초래될 가능성이 있기 때문에 이러한 문제를 해결하기 위해 회계정보의 활용과 같은 내부 자원의 활용 및 관리가 필요하다.



## 제2절 연구목적

건설업 경기의 전반적인 침체 속에서 기업의 경쟁우위를 위한 전략과 성과에 대한 관점은 조직 외부 환경요인(자원)에서 찾기 보다는 조직 내부요인(자원)에서 찾게 된다. 특히 경쟁 기업들과의 수주 경쟁이 치열한 전문건설업체의 경우, 무엇보다 조직 내부에 대한 관리는 경영성과에 있어 매우 중요한 요인이 된다(김현수, 2013). 조직내부관리는 다음의 두 가지 측면에서 살펴볼 수 있다. 첫째, 최고경영자의 특성(본 논문에서는 전문성과 리더십 역량), 둘째, 체계적인 내부시스템관리역량(본 논문에서는 회계정보시스템의 이용)이다<sup>7)</sup>.

첫째, 최고경영자의 특성 중에서 전문성과 리더십 역량을 관리해야 할 필요성은 다음과 같이 설명할 수 있다. 조직적인 대응이 어려운 기업일수록 대표자가 경영능력을 갖추는 것이 필요하다. 중소기업의 경우 대부분 의사결정을 대표자가 하는 경우가 많고 특히 기업의 생존과 직결되는 중요한 결정은 대표자의 몫이 되므로 합리적인 결정을 할 수 있는 대표자의 능력이 매우 중요하다. 하도급업체의 위기관리 핵심능력인 조직시스템과 대표자의 경영능력은 별개의 것은 아니다. 위기상황에서는 경영자의 판단과 대응이 매우 중요 하지만 조직의 기능이 함께 작동하지 않는다면 효과적인 대응이 어려울 것이다. 규모가 작은 기업이라 하더라도 경영능력이 뛰어난 우수한 경영자일수록 평소 조직의 시스템을 잘 정비해 놓았을 것이다. 따라서 하도급업체들이 원도급업체의 구조조정에 효과적으로 대처하기 위해서는 경영자의 자질을 향상시키고 원도급업체의 경영상황과 기업환경 전반에 대한 정보수집과 대응이 가능한 조직기능을 잘 정비하는 것이 필요하다(대한건설정책연구원, 2011).

둘째, 체계적인 회계정보시스템의 관리 역량을 관리해야 할 필요성은 다음과 같이 설명할 수 있다. 그 동안 기업의 경쟁우위를 위한 전략과 성과에 대한 관점이 조직 내부 자원의 활용에 초점이 맞추어지면서 대부분의 기업들은 인적 자원 역량의 개발 및 관리에 초점을 맞추어왔다. 그 동안 건설업에서 회계정보시스템

7) 전문건설업인 하도급업체들이 원도급업체의 구조조정이라는 위기상황을 극복할 수 있는 핵심역량으로 대표자의 경영능력과 기업의 시스템을 들었던 대한건설정책연구원(2011)의 주장과도 일치한다.



의 중요성이 간과되었던 이유도 바로 그 때문이다. 전문건설업체의 업종의 다양성과 현장별 여러 특성으로 인해 그 무엇보다도 회계정보를 잘 활용하여 경영관리를 수행해야 한다. 회계정보를 활용하여 경영관리를 효율적으로 한다는 것은 회계기준에 적합한 회계처리를 하고, 신뢰할만한 회계정보시스템을 통해 회계정보를 산출하고<sup>8)</sup>, 이렇게 산출된 회계정보를 각종 의사결정에 활용하는 것을 말한다(황선호, 2010).

Caillouet과 Lapeyre(1992)는 회계정보시스템이 기업조직들이 의사결정을 하는데 있어서 매우 중요한 정보를 제공한다고 주장한다. 건설업에서 산출되는 회계정보도 건설업 회계정보를 이용하고자 하는 이해관계자들에게 올바른 의사결정을 할 수 있도록 신뢰할 만한 회계정보를 산출하여 신속, 정확하게 제공해야만 하며, 이렇게 제공된 회계정보는 기업의 의사결정에 매우 유용하게 사용되기 때문에 이제는 인적자원에 대한 투자만큼이나 회계정보시스템의 활용에도 관심을 가져야 한다.

지금까지 수행되어 온 대부분의 전문건설업 회계에 대한 연구들은 건설업의 회계실태와 원가관리를 전문건설업에 적용하는 연구들이다. 예를 들어, 개별원가계산의 적용, 현실적인 실행예산의 편성, 표준원가의 적용, 일원적인 원가관리시스템의 구축과 전산화 등에 관한 사례연구가 주를 이루었다. 전문건설업체의 회계정보와 경영성과의 중요성에도 불구하고 실증연구는 거의 이루어지지 않고 있다. 황선호(2010)의 연구가 그나마 회계정보의 이용과 경영성과 간의 관계를 실증적으로 분석한 연구이기는 하지만, 기업의 특성을 기업의 재무적인 특성만을 가지고 연구하였다는 단점과 회계정보의 이용을 재무회계정보의 이용과 관리회계 정보의 이용을 구분하지 않고 연구를 진행하였다.

따라서 본 연구에서는 선행연구의 단점을 보완하기 위해 기업특성변수로 최고경영자의 전문역량(기술 전문성)과 리더십 변수를 선정하여 연구를 진행하였다. 또한, 건설업의 회계정보이용을 재무회계의 이용과 원가관리회계정보의 이용으로 구분하여 연구를 진행하였다. 마지막으로 경영성과도 재무적성과 외에도 비재무적 성과도 고려하였다. 본 연구는 도내건설업 최고경영자의 특성(기술 전문

8) 회계정보시스템에서는 경제적 거래를 입력(input)하고, 회계순환과정을 거쳐 회계처리를 수행하고(process), 회계정보 사용자들의 올바른 의사결정에 유용하도록 재무제표를 산출(output)한다.

성과 리더십 역량) 및 회계정보시스템의 이용과 경영성과를 살피는 종합적인 연구가 될 것이다. 특히, 제주도지역의 전문건설업체에 관한 연구가 부족한 상황에서 전문건설업체를 대상으로 실증연구를 진행하였다는 점에서 의의가 있다.

### 제3절 연구방법

본 연구는 연구의 목적을 달성하기 위하여 먼저 기존문헌에 의해 이론적 배경을 고찰하였다. 문헌고찰에서는 연구논문, 전문서적, 각종 유관기관에서 발행하는 자료, 연구보고서, 건설업 관계법규 및 건설업회계와 전문건설업 회계에 관한 선행 연구 등의 문헌을 수집·검토하였다.

본 연구의 대상은 전문건설업체이다. 그 이유는 전문건설업체는 건설업의 한 분류로써 1975년 도입 이래 지방경제에 그 비중이 점차적으로 커지고 있어 기술적, 산업적으로 지방경제에 과급효과가 큰 고부가가치 산업이기 때문에 지방경제의 안정에 전문건설업체의 역할이 크다고 보기 때문이다.

본 연구의 표본은 제주지역 전문건설업 등록업체 중 2017년 기준으로 도내 건설업 매출 순위 100위안에 들어가는 기업으로 한정하였다. 자료 수집을 위해 제주도내 전문건설협회에 등록되어 있는 전문건설업 정보를 수집한 후 직접 찾아가 면담을 진행하거나 FAX, E-MAIL 등으로 작성을 진행하였다. 2019년 5월 13일부터 2주간 54부의 설문지가 회수되어 분석에 사용되었다(유효회수율 54%).

본 분석에 사용된 분석방법은 다음과 같다. 수집된 자료를 바탕으로 항목들 간의 내적 일관성(Internal consistency)을 알아보기 위해 신뢰성분석을 실시하였으며, 항목들의 판별타당성 확보를 위해 요인분석(Factor analysis)을 실시하였다. 변수 간의 관련성을 살펴보기 위해 상관관계분석(Correlation analysis)을 실시하였으며, 가설검증에는 다중회귀분석방법(Multiple regression analysis)을 이용하였다. 이들 분석은 제주대학교 Z스트림에서 제공하는 사회과학통계분석프로그램 SPSS 18.0 프로그램을 이용하여 실시되었다.

## 제2장 이론적 배경

### 제1절 건설업

#### 1. 건설업의 개요

건설업이란 건설공사를 수행하는 업(業)을 말한다. 건설업은 생산물의 성격, 생산방식, 고용구조 등 모든 면에서 타 산업 특히, 제조업과 뚜렷한 차이를 보인다. 건설업에서는 단일의 생산물을 완성하는 과정에서 복잡성 높은 공종별 개별 생산 활동을 수행하며, 옥외생산임에 따라 작업환경이 불안정하기 때문에 생산중단 가능성이 상존하다는 특성을 지닌다(한국노동연구원, 1999).

건설물을 생산하는 과정에서 건설공사를 직접 수행하는 업 역은 종합건설업체와 전문건설업체로 구분된다. 종합건설업체가 시설물의 건설공사 시 종합적인 계획, 관리 및 조정업무 등을 수행한다. 이에 반면, 전문건설업체는 종합건설업체가 수립한 관리계획을 토대로 해당 전문 분야의 공사를 직접도급 혹은 하도급 받아 실제 시공을 담당하는 생산주체다. 종합건설업체의 수주발생 이후 전문건설업체에게 공종별로 분할 도급하는 건설업 생산구조는 향후 일용직 근로자 중심의 비정규직 고용구조를 형성하는데 영향을 주었다.

건설업은 일반공사, 특수공사, 전문공사 3가지로 분류된다. 일반공사는 토목공사와 건축공사가 있으며, 특수공사는 철강재 설치공사, 준설공사, 조경공사로 나뉜다. 전문공사는 의장(意匠), 토(土)공사, 미장/방수/조적, 석(石)공사, 도장, 비계 및 구조물해체, 창호(窓戶)공사, 지붕 및 판금, 철근 및 콘크리트, 상하수도설비공사 등으로 나뉜다.

건설업은 타 산업에서 찾아볼 수 없는 고유의 특성을 지니고 있다. 전문건설공제조합(2005)에서 설명한 건설업의 7가지 특성은 다음과 같다(박용수, 2017).

첫째, 건설업의 시장구조면은 주문·생산적 기업으로 먼저 판매하고 나중에 생산하는 수주산업이다. 건설업자는 발주자로부터 주문을 받아 건축 활동을 수행하여 구조물·건축물 등을 완성하여 인도한다. 그러므로 제조업처럼 규격

화되거나 제품화된 시장상품 생산을 예측하기 어렵고 재고품이 허용되지 않는 특성을 지니고 있어 기업운영상 탄력성이 없다. 건설업의 발주자는 정부, 지방자치단체, 국·공영기업체등과 같이 공공기관에서 민간기업체, 개인에 이르기 까지 매우 다양할 뿐만 아니라 국내의 정치 및 경제적인 영향에 가장 민감하게 받는 특성을 가지고 있다.

둘째, 건설업은 제조업과 달리 생산 활동이 옥 외적이며 분산적이다. 시공은 주로 옥외에서 이루어지고 여러 현장에서 동시시공 되므로 분산적이다. 또한 고정된 생산 장소가 없어 지속성·정착성이 없고 이동성이 강한 특성을 가지고 있다. 특히 공장생산체제인 제조업과 달리 효율적인 관리와 운영이 어렵고 생산 활동이 옥외에서 이루어져 동절기 또는 장마철과 같은 기상조건 등의 영향을 받아 채산성이 크게 좌우되는 경우가 많다.

셋째, 건설업은 제조업과 달리 공사의 종류·규모·기간 등에 따라 주문자가 원하는 대로 생산해야 하는 특수성·개별성을 지니고 있다. 실제로 용도별·규모별·구조별로 원가표준이 다양하며 같은 용도·규모·구조를 가진 건설물이라 하더라도 지반, 인접지의 조건, 공사기간, 계절여건 등에 따라 공사비가 다르므로 개별공사 단위별로 산정할 수밖에 없다.

넷째, 건설업은 생산기본구조가 복합적이고, 전문기술이나 기능, 장비, 노동력 등은 외부협력업체나 하도급업체를 활용한다. 철강재나 시멘트 등의 건설자재는 각 제조업자로부터 조달하고, 조적·미장·설비공사 등은 각각의 전문건설업자에게 시공의뢰하게 되며, 노무인은 노동조합이나 인력공급업자로부터 알선 받아 고용한다. 이러한 특징에 따라 건설업을 종합산업 또는 종합가공업이라 부르기도 한다.

다섯째, 건설업은 생산기간이 발주자의 주문조건이나 공사종류나 규모에 따라 1개월 미만에서 수년이 걸리는 것까지 천차만별이다. 따라서 계약 체결된 도급금액 범위 안에서 공사를 완성시키려면 자재조달, 인력공급, 건설기계 투입 등의 계획·시행·관리를 통해 공사기간단축, 시공능률향상, 공사원가 절감 등을 도모해야 한다.

여섯째, 대부분의 건설업은 옥외에서 이루어지므로 산업재해 및 기타 안전사고 발생가능성이 높다. 특히 천재지변이나 중량물 운반설치, 중장비 투입 사용,

암석 발파작업, 수중작업, 건축물 고층화 작업 시 재해발생 가능성이 타 산업에 비해 높다. 이는 안전관리비, 재해보상비, 보험료 등 공사원가의 증가요인이 되고 있다.

일곱째, 건설업은 원가관리 측면에서 간접비용 비율이 균일하지 않다. 생산비용이 고정적·일률적인 제조업과 달리 공사마다 그 내용과 조건이 서로 다르기 때문에 직접비(재료비·노무비·직접경비)에 대한 간접비 비율이 일정하지 않다. 또한 공사착공에 선행하여 이루어지는 여러 가설작업의 소요비용도 큰 비중을 차지한다.

## 2. 건설업의 현황

2000년대 중반 이후 국내 건설수요 및 건설투자의 감소가 이어지며 건설업의 부진이 계속되고 있다. 건설업의 부진은 주요 건설 지표들에도 나타나고 있는데, 국내 건설업의 경제성장률을 GDP 성장률과 비교하여 보았을 때 정체 혹은 감소하고 있으며, 경제성장 기여도 역시 타 산업에 비해 부진하다. 최근 10개년을 살펴보았을 때, 2009년, 2013년, 2015년, 2016년, 2017년을 제외한 5개년은 GDP 성장률을 하회하고 있으며, 2011년의 경우에는 GDP 성장률과 매우 큰 차이를 보이고 있다. 건설업의 부진은 경제성장 기여도에서도 나타나는데, 제조업과 비교하였을 때 건설업의 경제성장 기여도는 매우 낮으며, 2010년, 2011년, 2012년 3개년은 연속 마이너스의 기여도를 보인 것을 알 수 있다(<표 2-1>참조).

<표 2-1> 건설업 경제 성장률 및 경제성장 기여도

(단위 : %)

년도	GDP 성장률	경제성장률		경제성장 기여도	
		건설업	제조업	건설업	제조업
2008	2.8	-2.6	3.7	-0.1	0.9
2009	0.7	2.3	-0.5	0.1	-0.1
2010	6.5	-3.7	13.7	-0.2	3.6

2011	3.7	-5.5	6.5	-0.3	1.8
2012	2.3	-1.8	2.4	-0.1	0.7
2013	2.9	3.0	3.6	0.1	1.0
2014	3.3	0.8	3.5	0.0	1.0
2015	2.8	5.7	1.8	0.1	0.3
2016	2.9	10.1	2.4	0.5	0.6
2017	3.1	7.1	4.4	0.4	1.2

출처 : 대한건설협회, 주요건설통계, 2017년 자료

고도성장의 시기였던 1990년 중반까지는 건설 산업의 투자 비중이 20% 이상으로 매우 컸으나, 2000년대 들어 경제발전이 성숙기에 들어서면서 사회기반시설 및 주택 등에 대한 수요가 줄어들게 되었으며, 이에 따라 건설 산업의 투자비중은 15%내외로 줄어들었으며, 건설생산 비중도 5%내외로 감소하게 되었다(<표 2-2>참조).

<표 2-2> GDP중 건설업 투자비중 및 생산비중

(단위 : 십억 원, %)

년도	GDP 성장률	건설투자비중		건설생산비중	
		금액	비중(%)	금액	비중(%)
2008	2.8%	190,125.7	17.2%	57,617.5	5.2%
2009	0.7%	200,152.7	17.4%	59,610.0	5.2%
2010	6.5%	200,618.3	15.9%	58,633.7	4.6%
2011	3.7%	205,667.8	15.4%	58,587.3	4.4%
2012	2.3%	201,699.2	14.6%	59,959.4	4.4%
2013	2.9%	213,106.3	14.9%	64,250.5	4.5%
2014	3.3%	218,334.2	14.7%	67,266.7	4.5%
2015	2.8%	233,148.9	14.9%	74,522.1	4.8%
2016	2.9%	258,122.0	15.7%	84,374.3	5.1%
2017	3.1%	286,977.3	16.6%	93,229.9	5.4%

출처 : 대한건설협회, 주요건설통계, 2017년 자료

대한건설협회가 발표한 우리나라 건설업체 현황은 <표 2-3>과 같이 2018년 하반기 기준으로 총 건설업체는 68,674개사로서 종합건설업체 12,651개사, 전문건설업체 41,787개사, 설비건설업체 7,887개사, 시설물건설업체 6,349개사, 주택업체 7,607개사로 나타났다.

<표 2-3> 건설업종별 업체 수 현황

(단위 : 업체 수)

구분 연도	건설업체				주택업체	합계
	종합	전문	설비	시설물		
2012	11,304	37,605	6,463	4,496	5,214	65,082
2013	10,921	37,057	6,599	4,688	5,157	64,422
2014	10,972	37,117	6,788	4,893	5,349	65,119
2015	11,220	37,872	7,062	5,159	6,501	67,814
2016	11,579	38,652	7,360	5,533	7,172	70,296
2017	12,028	40,063	7,602	5,962	7,555	65,655
<b>2018</b>	<b>12,651</b>	<b>41,787</b>	<b>7,887</b>	<b>6,349</b>	<b>7,607</b>	<b>68,674</b>

출처 : 대한건설협회, 2018년 하반기 기준 주요건설통계, 연구자 채구성

종합건설업 등록현황은 <표 2-4>와 같이 총 12,651개사로 나타났다. 종합건설업은 토건, 토목, 건축, 산업 환경, 조경으로 나누어진다. 토건부문은 3,163개사에서 3,150개사로 전년(2017년)대비 13개사가 감소하였으며, 토목부문은 2,517개사에서 2,545개사로 전년(2017년)대비 28개사가 증가하였다. 건축부문은 5,900개사에서 6,503개사로 전년(2017년)대비 603개사 증가하였으며, 산업 환경은 60개사로 전년(2017년)대비 9개사가 증가하였다. 조경부문은 393개사로 전년(2017년)대비 4개사가 감소하였다.

<표 2-4> 종합건설업 등록현황

(단위 : 등록 수)

연도	합계	토건	토목	건축	산업환경	조경
2012	11,304	3,610	2,839	4,349	42	464
2013	10,921	3,441	2,661	4,338	39	442



2014	10,972	3,358	2,588	4,558	37	431
2015	11,220	3,296	2,523	4,938	43	420
2016	11,579	3,210	2,505	5,419	41	404
2017	12,028	3,163	2,517	5,900	51	397
<b>2018</b>	<b>12,651</b>	<b>3,150</b>	<b>2,545</b>	<b>6,503</b>	<b>60</b>	<b>393</b>

출처 : 대한건설협회, 2018년 하반기 기준 주요건설통계, 연구자 재구성

### 3. 전문건설업의 개요

국내의 건설업은 종합건설업과 전문건설업으로 구분된다. 이 중에서 전문건설업이란 건설 산업기본법에 따라 전문건설업 등록을 한 사업자가 건설공사의 각종별 전문공사를 직접 또는 하도급 받아 해당 전문분야의 시공기술을 가지고 공사를 수행하는 업을 말한다.

전문건설업은 현재 실내건축공사업, 토공사업, 미장·방수·조적공사업, 석공 사업, 도장공사업, 비계·구조물해체공사업, 금속구조물·창호공사업, 지붕판금·건축물조립공사업, 철근·콘크리트공사업, 기계설비공사업, 상·하수도 설비공사업, 보링·그라우팅공사업, 철도·궤도공사업, 포장공사업, 수중공사업, 조경식재공사업, 조경시설물설치공사업, 강구조물공사업, 철강재설치공사업, 삭도 설치공사업, 준설공사업, 승강기설치공사업, 가스시설시공업(제1종), 가스시설시공업(제2종), 가스시설공사업(제3종), 난방시공업(제1종), 난방시공업(제2종), 난방시공업(제3종), 시설물유지관리업으로 총 29개의 업종으로 분류되어 있다.

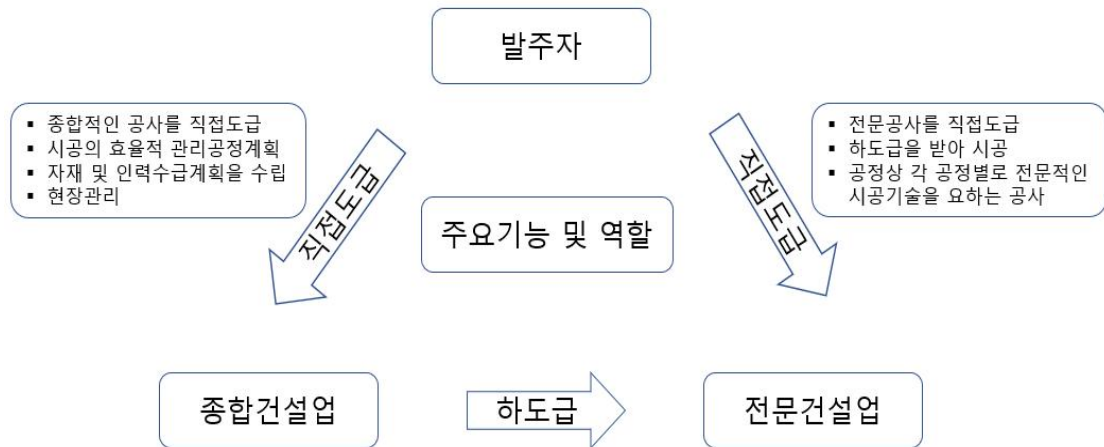
이러한 전문건설업의 도입배경은 건설 산업의 전문화와 하도급 계열화를 위하여 1975년 12월 면허 제도를 도입하여, 1976년 11월부터 전문건설업 면허제로 시행 후 1999년 등록제로 전환되어 현재에 이르고 있다.

전문건설업은 종합건설업과 함께 건설업의 근간으로서 건설 산업의 발전과 고용증대를 통하여 국민경제 성장에 기여하고 있다. 전문건설업의 주요기능 및 역할을 살펴보면, 우선 건설공사를 전문분야별로 시공함으로써 위험부담을 분산하고 공사비를 절감할 수 있다. 또한, 전문분야의 지속적인 반복시공으로 시공기



술의 축적과 기능향상을 도모할 수 있고, 전문적 시공을 통한 장비 및 가설재의 효율성을 증대할 수 있다.

일반적으로 건설공사 하도급은 그 전문성으로 인하여 건설공사의 생산성을 향상시킨다. 이러한 생산성은 자원 활용 측면에서는 생산과정의 효율성에 대한 평가라고 할 수 있고, 자원이 보다 효율적으로 활용된다는 것은 곧 경제성이 제고 된다는 것을 의미한다. 결과적으로 전문건설업체의 고도의 전문성이 확보될 때 공사비는 낮아지게 되고, 품질은 높아지는 것이다. <그림 2-1>은 전문건설업체의 주요기능 및 역할을 보여준다.



출처 : 대한전문건설협회, <http://www.kosca.or.kr/>

<그림 2-1> 전문건설업체의 주요기능 및 역할

#### 4. 전문건설업의 현황

##### 1) 전문건설업 등록분포

건설업계는 경제성장과 더불어 보다 전문화, 다양화, 계열화가 요구되어 1975년 12월 8차 건설업법 개정, 공포로 단종공사 면허를 제도화 하였고 1976년 3월 시행령을 개정하여 18개 단종공사업으로 분류하고 기술능력기준, 자본금기준, 시설장비기준을 정비하고 면허기준을 강화하여 전국 658개사, 921개 면허를 발급하였다(대한전문건설협회, 1994).

<표 2-5>는 전문건설 등록분포 현황(업체수와 면허 수)을 보여준다. 본 연구에서 전문건설경영자의 특성이 경영성과에 미치는 영향에 관한 실증적 연구를 수행하기 위해 대한전문건설협회 제주지역 전문건설업체를 중심으로 한정하였기에 전국규모와 제주지역 규모만 비교하였다. 2017년 기준 전국 39,357개사, 58,919개 면허를 발급한 상황이다. 2017년 12월 말 기준으로 비교하면 제주지역의 업체 비중은 전국대비 2.3%, 면허 비중도 전국 대비 2.3%를 차지하고 있다.

<표 2-5> 전문건설업체 등록분포 현황(업체수와 면허 수)

(단위 : 개)

구 분	계	서울	부산	대구	인천	광주	대전	울산	세종	경기
업체 수	39,357	5,730	1,849	1,146	1,344	1,101	894	716	199	7,116
면허 수	58,919	8,051	2,676	1,541	2,052	1,394	1,223	1,072	306	10,470
구 분	계	강원	충북	충남	전북	전남	경북	경남	제주	
업체 수	39,357	2,048	1,958	2,320	2,244	2,991	3,666	3,092	<b>913</b>	
면허 수	58,919	3,206	3,177	3,732	3,554	4,832	5,657	4,575	1,401	

출처 : 대한전문건설협회, 2017년 등록분포현황, 연구자 재구성

## 2) 전문건설업 공사액과 증감률 현황

<표 2-6>은 등록업종별 공사액과 증감률을 보여준다. 표에서 보는 바와 같이 종합건설업은 132조 879억원으로 2007년 대비 17.2%(48조 259억원)이 증가하였고, 전문건설업은 158조 345억원으로 10.2%(60조 4,475억원)가 증가한 것으로 나타나 전반적으로 건설업의 공사금액이 증가한 것으로 조사되었다. 종합건설업의 공사금액은 전년대비 4조 974억원(-3.6%)감소하였으며, 전문건설업체의 공사금액은 18조 506억원(13.2%)증가하였다.

<표 2-6> 등록업종별 공사액과 증감률

(단위 : 십억 원, %)

구분	공사금액				증감		증감률	
	2015	2016	2017	구성비	'16~'15	'17~'16	'16~'15	'17~'16
합 계	264,835	277,593	291,224	100.0	12,758	13,631	4.8	4.9
종합건설업	133,003	137,853	132,879	45.6	4,850	-4,974	3.6	-3.6
전문건설업	131,832	139,839	158,345	54.4	7,907	18,606	6.0	13.3
전문	68,459	7,575	84,000	28.8	6,916	8,625	10.1	11.4
설비	17,202	17,780	20,829	7.2	578	3,049	3.4	17.1
시설물	4,091	4,460	5,057	1.7	369	597	9.0	13.4
전기	26,361	24,121	27,970	9.6	-240	3,849	-1.0	16.0
정보통신	13,477	13,062	14,327	4.9	-415	1,265	-3.1	9.7
기타	4,243	4,943	6,162	2.1	700	1,219	16.5	24.7

출처 : 통계청, 2017년 기준 건설업조사 잠정결과

### 3) 전문건설업 계약건수 및 수주 계약액 현황

<표 2-7>은 전문건설업체 계약건수 및 수주 계약액 추이를 보여준다. 전문건설업체의 공사수주 계약액을 살펴보면 2006년부터 2010년까지 증가율이 지속되다가 2011년 710,498억 원으로 전년 대비 5.0% 감소하였으며, 이후에도 증감률이 미미하다 2015년, 2016년 잠시 증가함을 알 수 있다. 계약 건수 역시 2010년 583,733건으로 전년 대비 2.5% 감소 한 이후 2011년 큰 폭으로 증가하는 듯하였으나, 증가 및 하락을 반복하는 것을 알 수 있다.

<표 2-7> 전문건설업 계약건수 및 수주 계약액 추이

(단위 : 백만 원, %)

년도	계약건수		공사수주 계약액	
	건수	증감률(%)	계약액(억원)	증감률(%)
2006	530,741	1.8%	584,571	0.8%
2007	544,331	2.6%	638,343	9.2%
2008	563,725	3.6%	715,562	12.1%
2009	598,677	6.2%	734,533	2.7%
2010	583,733	-2.5%	747,578	1.8%
2011	601,864	3.1%	710,498	-5.0%

2012	598,104	-0.6%	721,548	1.6%
2013	609,249	1.9%	722,172	0.1%
2014	594,251	-2.5%	723,160	0.1%
2015	622,814	4.8%	816,908	13.0%
2016	656,123	5.3%	915,602	12.1%
2017	664,171	1.2%	939,887	2.7%

출처 : 대한전문건설협회

#### 4) 전문건설시장 원·하도급 별 수주실적 현황

<표 2-8>은 전문건설시장 원·하도급별 수주실적 추이를 보여준다. 2014년 전문건설시장에서 원도급과 하도급별 수주실적 추이를 살펴보면 원도급 계약의 경우 전년 대비 계약 건수와 계약액 모두 마이너스의 증가를 보인 것을 알 수 있다. 2010년 계약 건수가 감소하며 계약액이 소폭 증가하였으나 2011년 이후 정체 상황을 보이다 2014년 감소한 것이다. 하도급 계약의 경우 계약 건수의 감소에 비해 계약액은 꾸준히 증가 추세를 보였으나 2011년 전년 대비 7.9% 감소한 것을 시작으로 정체 국면을 맞이하다가 2015년과 2016년에 잠시 증가세를 보이기도 하였다.

<표 2-8> 전문건설시장 원·하도급별 수주실적 추이

(단위 : 백만 원, %)

구분	원도급계약 실적				하도급계약 실적			
	건수(건)	증감률 (%)	계약액 (억 원)	증감률 (%)	건수(건)	증감률 (%)	계약액 (억 원)	증감률 (%)
2006	374,290	3.6%	159,395	0.6%	156,451	-2.2%	425,175	0.9%
2007	385,109	2.9%	179,822	12.8%	159,222	1.8%	458,521	7.8%
2008	407,402	5.8%	190,058	5.7%	156,323	-1.8%	525,504	14.6%
2009	445,273	9.3%	193,683	1.9%	153,404	-1.9%	540,849	2.9%
2010	438,691	-1.5%	204,660	5.7%	145,042	-5.5%	542,917	0.4%
2011	451,391	2.9%	210,690	2.9%	150,473	3.7%	499,807	-7.9%
2012	451,981	0.1%	212,858	1.0%	146,123	-2.9%	508,689	1.8%
2013	467,379	3.4%	213,434	0.3%	141,870	-2.9%	508,738	0.0%

2014	458,989	-1.8%	213,314	-0.1%	135,262	-4.7%	509,846	0.2%
2015	476,211	3.8%	237,300	11.2%	146,603	8.4%	579,607	13.7%
2016	509,811	7.1%	256,765	8.2%	146,312	-0.2%	658,836	13.7%
2017	534,137	4.8%	268,099	4.4%	130,034	-11.1%	671,788	2.0%

출처 : 대한전문건설협회, 2006~2017년 전문건설업 실태조사 분석보고서

#### 5) 2017년도의 전문건설시장의 원·하도급별 1건당 계약액 현황

<표 2-9>는 2017년도의 전문건설시장의 원·하도급별 1건당 계약액을 보여준다. 하도급 공사가 약 67조원으로 전체 공사의 71.5%를 차지하고 있다. 또한 전문건설업체의 전반적인 공종에서 대체로 하도급의 비율이 높게 나타나고 있는데, 전문건설업종의 대부분이 하도급 공사의 비중이 높다는 것을 알 수 있다. 세부 업종별 계약액을 살펴보면, 철근콘크리트공사 업종이 19.53%로 가장 큰 비중을 차지하고 있으며, 다음으로 기계설비 15.93%, 실내건축 12.06%, 토공 11.19%, 순으로 큰 비중을 차지하고 있다.

<표 2-9> 전문건설시장의 원·하도급별 1건당 계약액(2017년)

(단위 : 백만 원, %)

구분	원도급	하도급	합계	비중
<b>실내건축공사업</b>	5,309,834	6,026,422	11,336,256	<b>12.06</b>
<b>토공사업</b>	817,502	9,697,372	10,514,874	<b>11.19</b>
습식·방수공사업	594,114	4,181,942	4,776,056	5.08
석공사업	339,765	1,880,214	2,219,979	2.36
도장공사업	815,284	1,054,890	1,870,174	1.99
비계·구조물해체공사업	615,702	1,666,744	2,282,446	2.43
금속구조물·창호공사업	2,053,294	6,088,045	8,141,339	8.66
지붕판금·건축물조립공사업	191,756	1,709,020	1,900,776	2.02
<b>철근·콘크리트공사업</b>	1,730,107	16,622,362	18,352,469	<b>19.53</b>
<b>기계설비공사업</b>	5,839,822	9,133,009	14,972,831	<b>15.93</b>
상·하수도 설비공사업	1,767,732	1,396,860	3,164,592	3.37
보링·그라우팅공사업	204,680	479,659	684,339	0.73

철도궤도공사업	71,290	43,115	114,405	0.12
포장공사업	1,111,320	479,673	1,590,993	1.69
수중공사업	73,094	330,972	404,066	0.43
조경식재공사업	845,366	1,303,958	2,149,324	2.29
조경시설물 설치공사업	391,488	872,252	1,263,740	1.34
강구조물공사업	161,292	2,942,677	3,103,969	3.30
철강채설치공사업	9	174,240	174,249	0.19
삭도설치공사업	4,455	20,465	24,920	0.03
준설공사업	91,003	105,268	196,271	0.21
승강기설치공사업	117,058	153,326	270,384	0.29
시설물유지관리업	3663961	816,382	4,480,343	4.77
합 계	26,809,928	67,178,867	93,988,795	100

출처 : 대한전문건설협회, 2017 전문건설업 실태조사 분석보고서

#### 6) 전문건설업의 현황 평가

전문건설업체의 경영애로사항으로 가장 크게 지적되는 것이 수익성 악화이다. 수익성 악화의 주된 요인은 수주부진과 수주를 위한 경쟁심화이다. 이러한 문제는 공사물량이 한정되어 있고 그 공사 물량 내에서 치열한 수주전이 펼쳐지고 있기 때문에 벌어지고 있다<sup>9)</sup>. 전문건설업체 시장은 발주되는 건설 물량에 비해 업체수가 많아 경쟁이 매우 치열하다. 건설경기 침체로 인해 공사물량은 줄었으나, 수주를 하기 위해 경쟁하여야 할 업체 수는 증가하여 무리한 저가수주를 하고 있어 수익성은 더 감소하고 있다<sup>10)</sup>.

또한 전문건설업체 시장은 무수히 많은 기업이 존재하며 시장지배력을 갖춘 기업이 드물어 완전경쟁시장에 가까운 특성을 지니고 있다. 그러나 종합건설업체들이 국내 수주물량의 감소로 해외 시장에 진출한 반면 전문건설업체는 국내 시장을 제외하면 대체 시장이 없어 어려움을 겪고 있다. 또한 전문건설업체 내부에서도 업 역간의 갈등, 인테리어와 같은 전문건설업체와 타 산업과의 갈등 등 타

9) 「대한건설정책연구원」 “2009년 3/4분기 전문건설업 경기실사지수” 참조

10) 2015 전문건설업 실태조사 보고서에 따르면 원도급 공공공사의 경우 평균 249개 업체가 입찰에 참여하여 경쟁하고 있는데, 이처럼 많은 기업이 입찰에 참여하게 되면 수주를 위해 무리한 저가 투찰을 하는 기업들이 생기고, 이는 저가수주로 이어져 수익성의 악화로 이어지게 된다.

영역, 타 업종과의 갈등이 존재하고 있어 어려움이 많은 현실이다.

전문건설업체는 시장 규모에 비해 소규모의 영세한 업체들이 대부분이며, 매우 다양한 집단들이 혼재되어 있다. 또한 이러한 업체들을 나누는 기준 또한 매우 다양하다. 하지만 전문건설업체를 대상으로 한 내·외부적 지원 전략들은 다양한 집단이 혼재되어 있는 전문건설업체의 특성을 반영하지 못하고 있으며, 업체들을 세분화하는 기준 또한 전문건설업체 지원 전략에는 사용되지 않고 있다.

따라서 전문건설업체는 현재의 경영상황을 극복하기 위해서 최저가낙찰제의 개선, 저가수주 및 불법·불공정 하도급의 차단 등 정부의 지원책도 중요하지만, 최고경영자의 리더십, 현장관리운영의 효율화 및 현장관리자의 업무수행능력 향상을 통해 생산성을 향상시킴으로써, 기업의 경쟁력을 확보하는 것이 최우선 과제라 할 수 있다.

## 제2절 경영자특성

경영자특성이 조직성과에 영향을 미치는 중요한 변수임을 밝힌 연구는 Barnard(1938)와 Selznick(1957)에 의해 시작되었으나, 체계적인 연구는 Hambrick과 Mason(1984)이 시작했다고 볼 수 있다. 그들은 이를 최고경영층이론이라고 칭하고, 기업의 전략과 성과가 최고경영층에 의해 결정되며, 따라서 최고경영층의 행동과 선택이 조직성과에 영향을 미친다는 이론적 틀을 제시하였다.

경영자특성에 대한 초기 연구자인 McClelland(1965)는 최고경영자의 특성을 최고경영자의 심리적 특성(위험감수성향, 성취욕구, 통제력 등)에 초점을 맞추어 연구하였다. 이후 Miller(1983)가 경영자의 심리적 특성을 혁신성, 진취성, 위험감수성으로 재정의 하였는데, Miller(1983)의 이 구성 개념은 현재 기업가 정신의 구성개념으로도 활용되고 있다(권혁찬, 2018).<sup>11)</sup>

국내에서도 최고경영자의 특성이 무엇인지 규명하려는 연구가 진행되었으며,

11) 다른 많은 연구에서도 기업가 정신의 구성을 혁신성, 진취성, 위험감수성으로 분류하여 연구를 진행(박상용, 김연정, 2004; Frishammar & Horte, 2007; Van & Zyl & Mathur-Helm, 2007)하고 있으며 경영자의 기업가 정신은 경영성과에 긍정적인 영향을 미침을 밝혀내었다.



최고경영자의 특성을 다음의 네 가지로 구분하고 있다(최태환, 2016). 첫째는 최고경영자의 심리적 특성(성취동기, 위험감수성향, 모호함에 대한 인내성향), 둘째는 인구통계학적 특성(나이, 성격, 학력수준, 가족배경 등), 셋째는 최고경영자의 경험(경력, 창업경험 등), 넷째는 최고경영자의 전문적 역량, 리더십 특성이다. 첫 번째 연구인 심리적 특성(성취동기, 위험감수성향, 모호함에 대한 인내성향)에 대한 연구는 기업가 정신에 관한 연구에서 다루어지고 있는 영역이고, 두 번째의 인구통계학적 특성(나이, 성격, 학력수준, 가족배경 등)과 세 번째 최고경영자의 경험(경력, 창업경험 등)에 관한 연구는 다수의 연구자가 진행을 해왔기 때문에 본 연구는 기존 연구자에 의해 자주 다루어지지 않았던 변수인 네 번째 최고경영자의 전문역량(전문성)과 리더십 변수를 선정하여 연구를 진행하고자 한다. 이들 변수는 연구 대상인 전문건설업체의 최고경영자를 대상으로 하는 연구와는 잘 어울린다고 판단된다. 이하에서는 전문성과 리더십에 대해 간략히 설명한다.

## 1. 전문성(expertise)

경영자의 능력적 특성 가운데 가장 중요한 부분으로 다루어진 특성이 바로 경영자의 전문성(Expertise)이다. 전문성은 어떤 특수한 서비스 영역에서 판매자가 가진 지식, 경험, 훈련, 기능에 대해 구매자가 지각하는 주관적 개념(Shamdasani and Balakrishman, 2000) 혹은 서비스 제공자가 특정 주체에 적합한 지식, 경험 혹은 기능을 보유한 정도를 말한다(Lagace, Dahlstrom, and Gassenheimer, 1991). 그리고 전문성은 상대방에게 영향력을 성공적으로 행사하는데 도움이 되는 주요한 속성으로 알려져 왔다. 상대방이 전문성을 얼마나 지니고 있는지는 서로 접촉할 때 정보 형태로 나타나는 거래관련 능력(취급제품이나 시장에 대한 지식정보)을 확인함으로써 파악할 수 있다. 이러한 개인적 특성은 기업 간 신뢰에 상당한 영향을 미칠 것이다(윤만희, 2007; 포상, 2011).

또한 전문성에 토대를 둔 신뢰는 상대방의 말과 문서는 믿을 수 있다는 기대감을 갖게 된다. 그리고 전문성은 상대방의 약속이행 능력에 대한 증거 구실을 하기 때문에 신뢰의 능력과정(Capability process)을 촉발하게 된다(Doney and Cannon, 1997). 그리고 전문성이라는 증거를 통해 상대방에게 약속 이행의 확신



을 증대시키기 때문에 신뢰가 구축된다. 윤만희(2007)는 수출회사 경영자로부터 전문성을 지각할수록 신뢰수준은 높아질 것이라는 것을 밝혔다. 따라서 전문건설업체의 최고경영자가 습득하고 있는 건설전문성은 거래업체로 하여금 상대방을 신뢰하고 의지하게 되며 이러한 것은 장기거래관계로 이어져 기업의 경영성과에 결정적인 역할을 할 것이다.

## 2. 리더십(Leadership)

리더십의 정의는 다양하다. 리더십 연구를 한 대표적인 학자인 R. M. Stogdill은 “리더십에 대한 연구가 1세기 이상 지속되어온 지금에도 리더십은 실로 다양한 개념으로 정의되고 있다”고 하였으며, 그 이후 지금까지 리더십에 대하여 수많은 연구자들이 연구를 진행하여 왔음에도 아직까지 명확하게 합의된 정의를 내리지 못하고 있다. 일반적으로 리더십은 한 개인이 다른 구성원에게 이미 설정된 목표를 향해 정진하도록 영향력을 행사하는 기술(Art) 또는 과정(Process)이라고 표현하기도 하며 Harvard Business School의 John Kotter는 리더십과 관리(Management)를 구분하면서 “리더십은 변화를 다루는 것이다. 리더는 미래의 비전을 개발하여 방향을 설정하고 그 비전을 달성하는데 장애물을 극복하도록 구성원들을 격려함으로써 구성원들을 정렬 시킨다”고 하였다(유항근, 2012).

리더십은 연구자들의 접근방법에 따라 여러 가지로 다양하게 연구되어 왔다. 초창기의 연구에서는 훌륭한 리더는 남과 다른 특성을 가지고 있다는 것을 전제로 하여 특성이론(Trait Theory), 리더와 부하간의 관계에서 리더의 행동 유형을 중심으로 한 행동이론(Behavior Theory), 리더십은 상황과 매우 밀접한 관계를 가지고 있다는 것에 관심을 둔 상황이론(Contingency Theory)이 주를 이루어 왔다. 초기 리더십 연구의 전개과정을 요약하면 아래의 <표 2-10>과 같다.

<표 2-10> 초기 리더십 연구의 전개과정

구분	연구연대	주요내용
특성이론	1940년대 후반 이전	“리더십 능력은 타고난다” 는 이론으로

		개인적 자질과 특성에 초점을 두고 리더와 비 리더를 구분
행동이론	1940년대 후반 ~ 1960년대 후반	리더십 유효성은 리더의 행동에 따라 달라진다는 연구로 구조주의와 배려가 효과적인 리더십과 관련되어 있다는
상황이론	1960년대 후반 ~ 1980년대 초반	리더십 효과성을 상황에 초점을 맞추어 중요한 상황변수를 도출해 내려는 이론이 성공적인 것으로 입증
신조류의 리더십이론	1980년대 초반 이후	리더는 비전을 지녀야하며, 하위자에게 강한 정서적 반응을 이끌어 내야하고, 진정한 리더는 윤리와 신뢰를 고려해야한다.

출처 : Bryman(1992), A Charisma and Leadership In Organizations, London: Sage, 박내희(2002). “조직행동론”, 박영사와 김광점(2009) “조직행동론”, 시그마프레스 pp.265-288 재구성

최근에는 리더십의 새로운 접근방법으로 리더-구성원 교환모형, 리더십 귀인 모형, 리더십 대체물 등의 리더십으로 나타났다. 새로운 리더십 이론은 리더에 대한 정서적 반응과 구성원의 자기 효능감, 비전, 직무몰입을 리더십 유효성의 평가변수로 하여 기존의 리더십이론을 보완하였다. 이러한 배경에서 카리스마적 리더십(Charismatic Leadership)과 변혁적 리더십(Transformational Leadership)이 나왔다. 카리스마적 리더십과 변혁적 리더십이란 용어는 조직의 사명(Mission)에 대한 몰입(Commitment)의 증대와 조직구성원의 감정과 태도에 있어서 중요한 변화를 일으키는 과정이라 할 수 있다.

변혁적 리더십은 베버(Weber, T.)가 처음 논의를 한 후에 번스(Burns, J. M.), 바스(Bass, B. M.)에 의해 행동리더십 모델로 정립되었다. 이는 거래적 리더(Transactional leader)<sup>12)</sup>와 대별되는 리더 모델이다. 변혁적 리더는 주어진 목적의 중요성과 의미에 대한 하위자의 인식수준을 제고시키고, 하위자가 개인적 이익을 넘어서서 자신과 집단, 조직 전체의 이익을 위해 일하도록 만든다. 그리고 하위자의 욕구수준을 매슬로우(Maslow, A. H.)가 제시하였던 상위수준으로 끌어올림으로써 하위자를 근본적으로 변혁시키는 리더이다. 즉, 거래적 리더십을 발휘하는 리더는 “기대되었던 성과”만을 하위자로부터 얻어내는 반면, 변혁적 리더십을

12) 거래적 리더는 하위자에게 각자의 책임과 기대하는 바를 명확하게 제시하며, 각자의 행동에 어떤 대가가 돌아갈 것인지 합의하여 리더십을 발휘한다.

발휘하는 리더는 하위자로부터 “기대이상의 성과”를 얻어낼 수 있다.

변혁적 리더십이론은 1980년대 불황에 허덕이던 미국기업들이 생존을 위해 변혁의 필요성을 인식하게 되었으며 Burns의 군대조직과 산업조직의 하급자들을 대상으로 한 연구에서부터 시작되었다. 이후 Bass와 그의 동료들은 Burns가 제시한 정치적 리더십을 기초로 하여 변혁적 리더십을 한층 더 발전시켰다<sup>13)</sup>. 변혁적 리더십에 대한 내용을 <표 2-11>과 같이 정리하였다.

<표 2-11> 변혁적 리더십에 대한 학자들의 정의

구분	주요내용
Burns(1978)	하급자들의 흥미를 진작시키거나 확대시키고, 집단 내 목표나 사명감을 받아들이고 지각하게 하여 이기주의를 초월한 집단이익을 추구하게 함
Bass(1985)	하급자들에게 영감을 실어주거나, 하급자 개개인 성취욕구를 고취시켜주며, 문제해결에 대한 새로운 방법을 제시하고, 개인적인 노력을 고양시킴
Bradford & Cohen(1984)	‘개발자로서의 경영자’로 공유된 책임집단을 구성하고, 지속적으로 하급자들의 기술을 개발시키고 공동의 목표를 제시함
Tichy & Devanna(1986)	변화와 혁신을 추구하고, 기업가 정신을 소유한 자로 ‘경기부흥을 인식하며, 신 미래상을 창조하고, 변화를 제도화’함
Leavit(1986)	개척자적인 기질을 발휘함
Kouzes & Posner(1987)	과정을 변화시키고 행동을 고취시키며, 무제해결의 방법을 제시하고 감정을 자극함

출처 : Bycio & Hacket(1985) ‘Further Assessments of Bass’s Conceptualization of Transformational Leadership’

변혁적 리더십은 리더십의 유효성 연구 이론 중에서도 여러 학자들에 의해 가장 많은 연구를 진행하여 왔으며 여러 가지 측면에서 조직 관리에 긍정적인 영향을 미친다는(Bass, 1990) 보고가 지배적이다. 그 내용을 구체적으로 살펴보

13) Bass 등(1985, 1990), Bass & Avolio(1989, 1994), Seltzer & Bass(1990)은 Burns(1978), House(1977), Conger & Kanungo(1987)등의 연구를 바탕으로 변혁적 리더십 이론을 개발하였다. Bass & Avolio(1994)는 변혁적 리더십이 4개의 차원으로 구성된다고 하였다. 첫 번째 차원은 이상적인 영향(idealized influence)이다. 이상적 영향이란 직원들의 동경·존경 및 신뢰의 결과를 나타내는 차원인데 리더의 위험감수직원들의 욕구 고려 및 윤리적 도덕적 차원을 의미한다. 두 번째 차원은 영감적 동기부여(inspirational motivation)이다. 이는 직원들의 과업에 의미와 도전을 제공할 수 있는 리더의 행동들이다. 또한 확실한 기대감과 조직목표에 몰입, 적극성을 통한 팀 정신의 배가 등에 영향을 미치는 변수들이다. 세 번째 차원은 지적 자극(intellectual stimulation)이다. 이는 직원들이 확고하며 창조적인 문제해결을 할 수 있도록 하는 리더의 행동차원들이다. 또한 직무수행을 위한 새로운 차원의 접근에 힘을 북돋는 것을 의미한다. 네 번째 차원은 개인적 고려(individual consideration)이다. 이는 직원들의 일의 성취와 성장욕구에 특별한 관심을 나타내는 리더의 행동차원들이다.

먼 첫째 조직이미지에 긍정적인 영향을 미친다는 것이다. 리더십이 전 직원에게 깊숙하게 침투되어 조직구성원들은 물론 고객과 주주를 비롯한 지역사회에 그 조직의 미래비전에 대한 신뢰를 심어줌으로서 공동선을 위해 서로 협력하는 긍정적인 역할을 하게 되므로 조직의 이미지를 제고시킬 수 있다. 둘째 조직구성원의 신규채용에 도움이 된다. 그 이유는 그 조직의 최고경영자가 카리스마와 자신감이 넘치고 성공적, 낙관적, 역동적 리더로 대중에 알려짐으로서 입사지원자들에게 선망의 대상이 되어 호감을 줄 수 있기 때문이다. 즉 그 조직에 있는 다른 구성들의 구전을 통해 리더가 제시하는 전망과 개별적 배려에 대한 정보를 얻음으로써 유능한 구성원이 유인될 확률이 높아진다. 셋째 구성원의 선발 승진 배치에 긍정적인 영향을 미친다. 카리스마적 리더는 특유의 에너지와 자신감, 단호함 등의 특징을 지니므로 이런 특징들이 조직구성원들에게 대면적 의사소통능력을 향상시키고 권한이양 의지와 같은 개인화된 고려의 성격 면에서도 좋은 쪽으로 평가될 수 있기 때문이다. 넷째 피 훈련자의 경력경로 개발에 성공적 영향을 미친다. 상급자가 변혁적 리더라면 하급자들은 상급자를 벤치마킹하며 경쟁적으로 변혁적 행동을 보임으로서 조직이 활성화 되고 상대적 지위도 상승시킬 수 있다. 다섯째 훈련에 유의미한 영향을 미친다. 변혁적 리더십으로 훈련받은 집단이 그렇지 않은 집단보다 조직성과가 높다는 사실이 확인되었다(Bass, 1990). 여섯째 직무설계 직무할당 조직구조에 긍정적인 영향을 준다. 이는 조직이 급변하는 환경에 처해 있을 때 카리스마 개별적 배려 지적 자극 등의 변혁적인 리더십이 조직구성에 반영됨으로서 조직의 성과목표를 효과적으로 달성할 수 있기 때문이다.

### 제3절 건설업의 회계정보 이용

## 1. 건설업 회계의 특성 및 실태

### 1) 건설업회계의 특성

건설업은 타 산업과 비교하여 여러 가지 특수성을 갖고 있기 때문에 건설업 회계도 업종의 특수성으로 인하여 다음과 같은 여러 특성을 지니게 된다.

#### (1) 통일성 결여

건설업체는 타 업종에 비교하였을 때 회사수가 많으며 그 규모에 있어서도 종업원의 수가 얼마 되지 않는 중소기업부터 수천 명 이상 거느리는 대기업까지 있다. 그러므로 건설업회계는 기업 개개의 조직능력과 관리능력을 고려하는 여러 가지가 있을 수 있으므로 이것을 동일선상에서 논하기는 곤란하다(박용남, 1989). 이것은 건설업회계의 통일화를 저해하는 큰 요인이 되고 있으며 건설업경영의 문제점이기도 하다(이양교, 1986).

#### (2) 개별원가계산

건설업은 청부업자로 통칭되는 것과 같이 전형적인 주문 생산업이다. 그러므로 일반산업과는 달리 공사별로 개별원가방식에 의한 회계가 필요하며 복합·종합적 산업으로서 고도의 회계기술이 요구된다(이양교, 1998).

#### (3) 공사 진행기준의 인정

건설업은 공사의 수주로부터 완공, 인도까지 요하는 기간이 각각 다르므로 수개월에서 크게는 수년이 소요되는 대형공사를 수주하는 경우도 있다. 그러나 대체로 완공까지 장기간이 소요되는 특성을 지니므로 건설업의 독특한 회계처리방법이 발생하게 된다(고성곤, 1997). 또한 매출액에 해당하는 완성공사액의 계산방법이 타 업종의 경우는 상품의 판매 또는 서비스가 실현된 시기에 계상되는 것이 원칙이나 공기가 1년 이상 걸리는 공사가 많은 건설업의 경우는 장기의 미완성 도급공사에 한해 공사의 진행도에 의해서 합리적인 수익을 계산하여 부분적인 완성공사액을 계상하는 공사 진행기준 방법이 인정되는 것이 건설업회계의 특색이다.

#### (4) 도급금액의 수시 변경

건설업은 도급금액 등 기타의 수주조건이 후일 변경되는 경우가 많다. 특히 회계업무에 있어서 추가공사가 행하여지든가 자재가격의 폭등에 의해 도급금액의 인상요인 등으로 공사가격이 크게 변경되는 경우에는 도급금액이 변경되어져

야 한다(이주성, 2000). 이러한 경우는 완성공사액에 계상된 금액이 타 업종의 매출액과는 달리 간단히 확정되지 않은 건설업회계의 복잡한 요인이 된다.

#### (5) 외주비 과다

건설업은 외주 의존도가 타 업종에 비하여 상당히 높다. 건설공사에서 하도급의 필요성으로는 하도급업자는 기술적으로 고도의 전문성을 보유하고 책임시공이 가능한 점과 시공이 분업화되기 때문에 생산성이 향상될 수 있다. 건설공사는 종합적인 생산체제이므로 한 건설업체가 모든 종류의 시공을 감당하기에는 규모의 경제도 없을 뿐만 아니라 효율적인 관리도 불리하다는 점을 들 수 있다(권용찬, 1996). 건설업은 설계, 측량, 가설, 기초, 철골, 목공, 도장, 전기공사 등 잡다한 종류의 공사를 시스템으로 총합하여 공사를 완성함에 있어 자영으로 행하기 보다는 하도급자에게 외주를 주는 것이 통례이므로 하도급업자에 관한 독특한 회계업무가 중요한 부분을 점하게 된다(이중성, 2000).

#### (6) 공종별 회계처리방법의 상이

토목 및 건축공사는 성격상 공사의 형태가 상당히 다르며, 또한 최근의 건설기능이 토지분양, 건물, 아파트, 주상복합건물 등 부동산업 등을 포함함으로써 회계업무도 각 사업별로 독특한 회계처리방법이 요구되어 건설업회계는 더욱 복잡하여지고 있다(서막동, 1987).

#### (7) 하자보수충당금의 설정

건설업자는 일정기간에 한해 공사보상책임을 지게 되므로 공사의 완공, 인도를 끝낸 다음 연도에 이전의 완성공사액에 계상된 것에 대한 추가비용이 발생하는 경우가 많다. 이 비용부담의 책임소재로 말미암아 발주자와 건설업자간에 분쟁이 발생하게 된다. 이 추가비용의 부담선이 장기간동안 확정되지 않는 경우의 회계처리와 공사보상충당금(하자보증금)의 설정방법 등 회계담당자로서의 문제가 건설업 특유의 계약형태에서 파생되고 있다(이주성, 2000).

#### (8) 현장별 회계처리

작업현장이 여러 곳에 분산되어 공사완료시에는 또 다른 현장으로 이동하는 것이 건설업의 특색이다. 그러므로 회계담당자가 실제로 생산현장에 밀착되어 그 상황을 파악하기가 곤란한 경우가 많다(오태석, 1998). 건설업에서는 원가와 판매 그리고 기업이윤의 발생지가 건설현장이기 때문이다.



### (9) 가설재의 손료계산

건설업은 유능한 엔지니어와 최소한의 중장비만 갖추면 공사수행을 할 수 있다 할 정도로 장치성 고정자산이 많지 않다. 상대적으로 가설재의 비중이 높아서 가설재의 사용에서 손료계산이란 독특한 용어와 회계처리방법이 개발되어 있다 (황선호, 2010).

### (10) 합작공사 회계처리

최근에는 정부 및 지방자치단체의 대형공사는 공동도급으로 발주됨에 따라 합작공사 내지 공동도급공사에 관한 회계처리가 새로운 문제로 대두하게 되었다 (오태석, 1998).

## 2) 전문건설업의 회계실태

전문건설업체는 업종의 다양성과 현장별 여러 특성으로 인해 그 무엇보다도 경영관리가 중요하다. 효율적인 경영관리는 회계기준을 준용한 적절한 회계수행에 의해 이루어진다. 여기에서는 전문건설업체의 회계실태의 적절성을 회계운영관리실태, 회계시스템실태, 원가관리 실태로 나누어 살펴본다.

### (1) 전문건설업의 회계운영관리 실태

전문건설업체에서는 김정은(2006)의 연구에서 공사시공의 최우선 목표로 공사이익과 원가절감을 다음으로는 안전관리가 선호되는 것으로 조사되었고, 이주성(2000)의 연구에서도 공사이익과 원가절감, 안전공사 순으로 나타났다. 반면 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 품질관리, 공사이익과 원가절감 순으로 나타났다. 애로사항으로는 김정은(2006)의 연구에서 업체난립으로 인한 수주미흡과 저가 계약으로 나타났다. 이주성(2000)의 연구에서는 기술부족으로 인한 시공능력 저하, 업체난립으로 인한 수주미흡 순으로 나타났다. 한편 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 업체난립으로 인한 수주미흡과 저가계약이 동일한 비율을 보여 전문건설업체를 영위하는데 있어 업체난립이 주요 애로사항으로 평가되고 있음을 드러냈다.

공사자금의 조달방법으로는 김정은(2006)의 연구에서 우선적으로 내부여유자금으로, 다음은 차입금으로 충당하고 있는 것으로 나타났다. 이주성(2000)의 연구에서는 공사선수금으로 충당하는 것으로 나타났으며, 이충섭·이춘길·정양현(2004)

의 연구에서는 차입금, 공사선수금 순으로 공사자금을 조달하는 것으로 나타나 자금 면에서도 고충을 겪는 것으로 나타났다. 수익계약 대비 경쟁 입찰에 대해서는 김정은(2006)의 연구에서는 대부분의 업체들이 수주비율을 명확히 제시하지 못하여 수주비율의 불안정성을 드러냈다. 반면에 이주성의 연구에서는 70:30이 32%, 50:50이 25.8% 등의 순으로 나타났다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 70:30이 28%, 60:40이 28% 등으로 거의 비슷한 결과를 보여주었다. 하도급금액에 대한 어음의 평균결제기간을 보면 본 연구의 경우 3개월이 52%, 이주성의 연구에서는 3개월이 41.9%로 가장 많았다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서도 3개월이 54.3%로 가장 높은 비율을 보여 일반적으로 어음의 결제기간은 3개월로 이용되고 있음을 보여주었다.

하도급견적의 형태로는 김정은(2006)의 연구에서는 낙찰금액에 비율적용이 37%로 가장 많았고, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 논문은 실행예산에 이윤적용이 30%, 낙찰금액에 비율적용 후 경비포함이 28%로 나타났다. 이를 볼 때, 전문건설업체의 회계운영관리의 개선방안을 제시하면 다음과 같다. 첫째, 종합건설업체의 의도에 따라 움직일 수밖에 없는 전문건설업체의 현실을 직시하고 상호보완적 관계를 유지할 수 있는 제도의 정착이 이루어져야 하며, 또한 그에 따른 덤핑수주를 방지하기 위한 제도적 장치도 마련되어야 한다. 둘째, 전문건설업체는 하도급에 있어서도 낙찰가에 의한 하도급비율이 공공공사의 낙찰률보다 낮게 수주되고 있어 전문건설업체의 특성상 표준원가계산에 시중 노임단가나 물가변동지수를 감안한 현실적인 실행원가를 수립해 적정이윤을 보장받을 수 있도록 해야 한다.

## (2) 전문건설업의 회계시스템 실태

김정은(2006)의 연구에서 경리직원에 대한 교육시간을 보면 1시간미만이 35%로 가장 많고 다음으로 1~6시간, 7~12시간 순으로 교육이 이루어지고 있다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서도 13~18시간으로 가장 많았고 다음으로 7~12시간이 31.4% 7~13시간 순으로 교육을 받는 것으로 나타났다. 회계·세무업무의 수행정도를 보면 김정은(2006)의 연구에서는 35%가 모든 회계·세무업무를 세무대리인에 위임한다고 응답하였다. 이주성(2000)의 연구에서는 결산 및 세무업무만 세무사사무소에 의뢰한다는 업체가 41.9%, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연



구에서는 세무업무만 세무사무소에 의뢰한다는 업체가 47.1%로 나타났다.

공사수익 인식방법으로는 김정은(2006)의 연구에서는 64%가 공사완성기준으로, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서도 60%가 공사완성기준으로 인식하고 있는 것으로 나타나 전문건설업체들이 일반적으로 완성기준을 선호하고 있음을 시사해준다.

공사수익의 추정으로는 김정은(2006)의 연구에서는 67%가 회수된 금액과 회수 될 금액의 합계액으로 인식하였고, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 52.9%가 회수된 금액으로 인식하고 있었다.

김정은(2006)의 연구에서는 공사기간 중 총 공사예정가액 변경의 처리는 66%가 기존의 총 공사예정가액을 변경하여 공사수익을 계산한다고 응답하였고, 이주성(2000)의 연구에서도 또한 61.3%가 기존의 총 공사예정가액을 변경하여 공사수익을 계산한다고 응답해 비슷한 결과를 보였다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 기존의 총 공사예정가액에 의거 공사수익을 계산한다는 업체가 47.1%의 비율을 보였다. 공사 진행률의 추정방법으로는 김정은(2006)의 연구에서는 53%가 실제공사비 발생액을 기준으로, 27%가 실제공사의 물리적인 진행비율을 채택하고 있는 것으로 나타났다. 반면 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 공사기간 진행정도로 진행률을 추정한다는 업체가 67.1%로 높은 비율을 나타냈다.

계약 전 발생한 공사비용은 김정은(2006)의 연구에서는 전체의 47%가 금액이 크면 공사원가로 기타는 일반관리비로, 31%가 전액을 공사원가로 처리하고 있는 것으로 나타났다. 또한, 이주성(2000)의 연구에서도 금액이 크면 공사원가로 기타는 판매비로 처리한다는 업체가 51.6%로, 전액을 공사원가로 처리한다는 업체가 35.5%로 나타났다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 전액을 공사원가로 처리한다는 업체가 41.4%, 다음으로 금액이 크면 공사 원가, 기타는 판매비로 처리한다는 업체가 28.6%의 비율을 보였다. 공사공통원가는 김정은(2006)의 연구에서는 58%가 공사수익규모에 따라 배분하는 것으로 나타났다. 이충섭·이춘길·정양현의 연구에서는 공사수익 규모에 따라 배분한다는 업체와 주된 공사에 모두 배분한다는 업체가 40%로 동일한 비율을 나타냈다.

김정은(2006)의 연구에서는 하자보수충당금을 설정하는 업체가 37%로 설정하지 않은 업체 29%보다 높은 비율을 보였다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구

에서는 발생 시 비용으로 처리한다는 업체가 65.7%로 나타났다. 추정의 변경은 김정은(2006)의 연구에서는 51%가 추정의 변경을 적절하게 반영하여 회계처리하고, 다음으로 중요한 사항의 변경에 대해서만 회계처리 한다는 업체가 29%로 나타났다. 반면 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 중요한 사항의 변경에 대해서만 회계처리 한다는 업체가 58.6%의 비율을 보였다. 이를 볼 때, 전문건설업체의 회계시스템의 개선방안을 제시하면 다음과 같다.

첫째, 현행 건설업의 회계처리는 건설공사계약에 관한 기업회계기준서에 의거 건설공사의 완성정도에 따라 공사가 진행되는 회계기간에 걸쳐 수익을 인식하여야 한다. 하지만 예외적으로 기업회계기준에서 중소기업에 관한 예외규정을 두어 진행기준을 사용하기 어려운 경우에 한하여 완성기준을 사용할 수 있도록 허용하고 있다. 그러나 전문건설업체들은 공사수익이나 공사비용의 회계처리에 있어 건설형 공사계약에 관한 기업회계기준서의 규정대로 따르지 않고 임의대로 처리하고 있음이 확인되어 이에 대한 개선이 시급하다.

둘째, 회계담당자에 대한 교육 역시 부실하여 전문건설업체의 구조와 영세성을 감안하여 전문건설협회 등에서 회계교육시스템을 갖추고 정기적으로 교육을 실시하는 것도 바람직하다. 또한 회계 및 업무수행정도도 너무 낮아 효율적인 원가관리를 수행하는데 어려움이 있는 것으로 드러나 이에 대한 대책과 더불어 난해한 회계용어도 사용이 용이하게 정비되어야 할 것으로 보인다.

### (3) 전문건설업의 원가관리실태

김정은(2006)의 연구에서 원가관리의 중요성에 대해 중요성을 인식하는 업체가 60%로 조사되었고, 이주성(2000)의 연구에서는 종업원에게 원가관리 중요성을 인식시킨다는 업체가 84%의 비율을 보였다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서도 70%의 비율로 나타났다.

인사고과 승진부분에 대해서는 김정은(2006)의 연구에서 많이 반영한다가 19%, 아주 많이 반영한다가 2%로 나타난 반면, 이주성(2000)의 연구에서는 어느 정도 영향이 있다. 직접적인 영향을 받았다가 71%의 비율을 보였다. 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 직접적인 영향이 있다가 34.3%, 어느 정도 영향 있다가 62.9%의 비율을 보였다. 표준원가는 김정은(2006)의 연구에서 78%가 어느 정도 이용하는 것으로 나타났고, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 이

용하고 있다가 58.6%의 비율을 보였다.

실행예산편성에 있어서는 김정은(2006)의 연구에서 실행예산을 어느 정도 편성 하는 업체가 76%, 편성방법으로는 실행산출(수량·가격조사, 물가상승을 포함)이 55%로 나타났다. 이주성(2000)의 연구에서는 실행예산을 편성하고 있는 업체가 64.5%의 비율을 보였으며, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 77.1%의 비율을 보여 대부분 실행예산을 편성하고 있는 것으로 밝혀졌다.

한편 낙찰금액보다 높은 실행예산의 승인여부에 대해 김정은(2006)의 연구에서는 일부 승인한다가 60%의 비율을 보였고, 이주성(2000)의 연구에서는 65%, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 80%의 비율로 나타났다. 원가관리담당자나 담당부서 배치에 대해 김정은(2006)의 연구에서는 59%가 별도로 두지 않고 있었는데, 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 별도의 원가관리 부서운영이 31.4%, 관리부서 내에 원가관리 담당직원을 배치한다가 48.6%의 높은 비율을 보였다. 이것으로 비추어볼 때 원가관리담당자 및 담당부서의 미 배치가 전문건설업체 원가관리 부실의 한 원인이 되는 것으로 추정된다.

공사원가 관리방법으로는 김정은(2006)의 연구에서는 43%가 원가절감 및 통제를 선호하고 다음으로 실행예산 기준이 30%로 나타난 반면 이충섭·이춘길·정양현(2004)의 연구에서는 실행예산 기준이 58.6%, 목표이윤기준이 34.3%로 각각 다른 결과를 보였다.

이를 볼 때, 전문건설업체의 원가관리 개선방안을 제시하면 다음과 같다.

첫째, 전문건설업체의 특성에 좀 더 접근한 비목분류의 세분화와 더불어 현재 발주처별로 다른 원가계산구성체계와 효율 등의 통일이 이루어져야 하겠다. 또한 전문건설업체의 특성에 맞는 최적원가시스템의 개발이 요구된다.

둘째, 전문건설업체에 있어서 원가관리의 어려움은 근본적으로 전문건설업체 고유의 특성에 기인한다. 이를 테면 주문생산방식, 발주자에 의한 원가 지배구조, 수주의 불확실성 등이 원가관리 의욕을 저하시킨다. 결과적으로 전문건설업체의 특성에 맞는 원가관리 회계시스템의 개발 등이 요구된다.

## 2. 전문건설업의 회계정보 유형

### 1) 전문건설업의 운영관리항목과 회계정보 내용

전문건설업체들의 경우 <표 2-12>에서 보는 바와 같은 운영관리 항목에 회계정보를 활용한다. 공사시공의 목표로 공사이익과 원가절감, 안전공사, 품질관리, 공정관리, 공사기간의 단축을 중요시 여긴다. 또한 공사수행의 애로사항으로는 전문기술부족에 의한 시공능력저하, 업체난립으로 인한 수주미흡, 저가계약, 자금난을 들고 있다. 한편 전문건설업체들은 공사자금 조달방법으로 내부여유자금, 차입금, 공사선수금을 고려하고 있으며, 수의계약과 경쟁 입찰에 의한 공사계약은 수의계약, 경쟁 입찰, 수의계약과 경쟁 입찰 비율을 중요시 한다. 그리고 전문건설업체들은 하도급에 대해 낙찰가에 대한 하도급금액 비율, 하도급금액 지급에 대한 현금과 어음비율, 하도급금액에 대한 어음의 평균결제기간, 하도급 견적 형태를 중요하게 여긴다.

<표 2-12> 전문건설업의 운영관리 회계정보

운영관리 항목	회계정보 내용
공사시공의 목표	공사이익과 원가절감
	안전공사
	품질관리
	공정관리
	공사기간의 단축
공사수행의 애로사항	전문기술부족에 대한 시공능력 저하
	업체난립으로 인한 수주미흡
	업체난립으로 인한 저가계약
	자금난
공사자금 조달방법	내부여유자금
	차입금
	공사선수금
수의계약과 경쟁 입찰에 의한 공사계약	수의계약
	경쟁 입찰
	수의계약과 경쟁 입찰 비율
낙찰가에 대한 하도급금액 비율	
하도급금액 지급에 대한 현금과 어음 비율	
하도급금액에 대한 어음의 평균결제기간	

하도급 견적형태	낙찰금액에 비율 적용
	실행예산에 이윤 적용
	낙찰금액에 비율적용 후 경비포함

출처 : 이주성(2000), 이충섭·이춘길·정양현(2004), 김정은(2006), 황선호(2010) 재인용

## 2) 전문건설업의 회계 관리항목과 회계정보 내용

전문건설업체들의 경우 <표 2-13>에서 보는 바와 같은 회계관리 항목에 회계정보를 활용한다. 회계교육 및 업무능력에 있어서 경리직원에 대한 정규교육시간, 회계 및 세무업무의 수행정도를 중요시 하고 있다. 공사수익에 있어서는 공사수익 인식방법, 공사수익의 추정, 진행기준적용 시 총 공사예정금액의 적용, 공사기간 중 총 공사예정가액변경의 회계처리 공사 진행률의 추정방법을 중요시 한다. 그리고 공사원가에 있어서는 수주활동에 관련된 경비의 회계처리, 계약전에 발생한 공사비용의 회계처리, 공사공통원가의 배분을 중요시 하고 있다. 또한 공사계약의 특례에 있어서는 잉여자재평가, 하자보수원가의 회계처리, 가설재의 평가와 이에 대한 회계처리, 추정의 변경에 대한 회계처리를 중요시 한다.

<표 2-13> 전문건설업의 회계 관리항목과 회계정보

회계 관리항목		회계정보 내용
회계교육 및 업무능력	회계 및 세무업무의 수행정도	경리직원에 대한 정규교육시간
		모든 회계·세무업무 세무사사무소에 일임
		결산 및 세무업무만 세무사사무소에 일임
		세무업무만 세무사사무소에 일임 세무조정업무만 세무대리인에 위임
공사수익	공사수익 인식방법	진행기준
		완성기준
	공사수익의 추정	회수된 금액으로 추정(현금주의)
		회수된 금액과 회수될 금액의 합계(현금주의)
	진행기준 적용시 총공사예정금액 의 적용	입찰시의 추정(견적)공사예정액
		입찰 후 재 작성된 실행금액
공사기간중	표준원가에 의한 금액	
	기준의 총 공사예정가액의 의거 공사수익계산	

	총공사예정가액 변경의 회계처리	기존의 총 공사예정가액을 변경하여 공사수익 계산
	공사진행률의 추정방법	총 공사예정가액 대비 실제공사비 발생액
		실제공사의 물리적인 진행비율
공사기간 진행정도		
공사원가	수주활동에 관련된 경비의 회계처리	전액을 일반관리비로 처리
		전액을 공사원가로 처리
	계약전에 발생한 공사비용의 회계처리	전액을 일반관리비로 처리
		전액을 공사원가로 처리
		금액이 크면 공사원가 기타는 일반관리비 계약체결 가능성이 높으면 공사원가 아니면 일반관리비
	공사공통원가의 배분	공사수익 규모에 따라 배분
		주된 공사에 모두 배분
배분하지 않음(일반관리비나 판매비로 처리)		
공사계약의 특례사항	잉여자재평가	시가와 장부가액 중 낮은 가액으로 평가하여 계산한다.
		장부가액에서 일정비율 저평가하여 계산한다.
		투입 분은 전액 비용 처리한다.
	하자보수원가의 회계처리	하자보수충당금을 설정한다.
		설정할 때도 있고, 설정하지 않을 때도 있다.
		하자보수 충당금을 설정하지 않는다.
	가설재의 평가와 이에 대한 회계처리	투입 시 전액 원가로 계상
		소모액을 원가로, 잔액을 재고자산으로 계상
		소모성은 전액 원가로, 고정자산성의 것은 소모액만을 원가로 계상
	추정의 변경에 대한 회계처리	추정의 변경을 적절하게 반영하여 회계처리
		추정의 변경을 고려하지 않음
		중요한 사항의 변경에 대해서만 회계처리

출처 : 이주성(2000), 이충섭·이춘길·정양현(2004), 김정은(2006), 황선호(2010) 재인용

### 3) 전문건설업의 원가관리항목과 회계정보 내용

전문건설업체들의 경우 <표 2-14>에서 보는 바와 같은 원가관리 항목에 회계정보를 활용한다. 표준원가를 이용하지 않는 경우에 대해 표준원가적용에 비용이 많이 들고, 전문건설업체의 특성상 적용이 불가능하며, 표준원가를 적용할 전문가의 부족을 중요 요인으로 든다. 그리고 공사예산의 편성과 승인에 있어서 공사수행 시 실행예산편성방법, 낙찰금액보다 높은 실행예산의 승

인에 대해 중요시 한다. 또한 공사 원가의 관리와 집계에 있어서 공사원가관리부서 또는 원가관리담당자의 배치, 공사원가 관리방법, 공사원가의 집계방법을 중요하게 여긴다.

<표 2-14> 전문건설업의 원가관리항목과 회계정보

원가관리 항목		회계정보 내용
표준원가의 이용	표준원가의 이용	
	표준원가를 이용하지 않는 이유	표준원가 적용에 비용이 많이 듦
		전문건설업의 특성상 적용이 불가능함
		표준원가를 적용할 전문가의 부족
공사예산의 편성과 승인	공사수행 시 실행예산편성 여부	
	공사수행 시 실행예산 편성방법	실행산출(수량, 가격조사, 물가상승률 포함)
		낙찰금액에 비율 적용
	낙찰금액보다 높은 실행예산의 승인	
공사원가의 관리와 집계	원가관리부서 또는 원가관리 담당자 배치	별도의 원가관리부서 운영
		관리부서 내에 원가관리 담당직원 배치
	공사원가 관리방법	실행예산기준
		목표이윤기준
		최대한의 원가절감 및 통제
	공사원가의 집계방법	개별원가계산
		비용의 항목별 단순집계

출처 : 이주성(2000), 이충섭·이춘길·정양현(2004), 김정은(2006), 황선호(2010) 재인용

### 3. 전문건설업의 경영의사결정과 회계정보

전문건설업체의 최고경영자는 외부이용자를 위한 목적의 재무회계정보와 내



부정보이용자를 위한 목적의 원가관리회계정보를 활용할 것이다

1) 재무회계 정보의 이용

회계정보는 기업의 재무 상태나 경영성과를 일반적으로 인정되는 회계기준에 의하여 측정, 평가, 보고된 재무자료로서 기업이 공시한 재무제표로부터 입수된다. 우리나라의 건설업회계기준에서는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표 및 주석을 재무제표로 규정하고 회계정보이용자에게 보다 중요한 회계정보를 제공할 수 있도록 하고 있다. 건설업에 종사하는 최고경영자는 이러한 정보를 산출하고 제공할 뿐만 아니라 이용도 하게 된다.

2) 원가관리회계 정보의 이용

경영자는 계획을 세우고 집행하고 통제하는 과정 속에서 경영활동과 각종 의사결정을 수행한다. 경영자가 경영통제활동을 위해 많이 사용하는 중요한 방법들 중의 하나가 회계정보이용이다. 경영자는 기업의 회계자료를 언제든지 무제한 이용할 수 있기 때문에 원가분석, 이익변동 원인분석, 현금흐름 분석, 재무비율 추세분석 등을 해보면, 기업에서 일어나는 수많은 경영환경 변수의 관계 및 상호작용을 알 수 있게 된다. 이러한 변수들 간의 관계 및 상호작용에 대해 계속하여 감시 추적하다보면, 앞으로 기업에 어떠한 변화가 일어날 것이며, 어떤 상태로 진행될 것인가에 관해 중요한 정보를 얻을 수가 있다. 이들 정보에 기초하여 기업은 불확실한 미래상황에 대한 사전 예방조치를 취할 수가 있다. 경영자가 이와 같이 효율적인 경영통제 목적으로 회계정보를 이용하는 목적은 이미 일어난 경제적 사건의 원인과 결과를 사후적으로 분석하는 다른 이해관계자들의 회계정보 이용 목적과는 본질적으로 다르다. 다시 말해, 경영자가 회계정보를 이용하는 기본적인 목적은 기업의 재무 상태와 경영성과가 계획한 방향으로 나타나도록 기업을 통제하려고 하는데 있다(황선호, 2010).



## 제4절 경영성과

기업의 경영성과는 기업의 인적, 물적 자원의 효과적이고 효율적인 관리를 통하여 얻어지는 결과를 말한다. 또한 기업의 경영성과란 기업을 구성하는 각 사업 부문, 기능, 업무, 집단 및 개인이 기업의 목표를 실현하기 위하여 달성한 결과, 즉 책임단위의 성과를 모두 합한 것으로 볼 수 있다(최홍대, 2009). 기업은 일정 기간 동안 조직이 달성해야 할 다양한 목표를 가지고 있으며, 조직의 목표 달성 여부는 성과로서 표현될 수 있다. 일반적으로 성과란 생산성, 질, 적시성, 대응성, 효과성 등을 포함하는 개념으로 이해된다(안형정, 2007). 박재민 등(2011)은 경영성과 개념에 대하여 사전적인 의미로 성과는 일의 결과로 해석하고 있으며, 어떠한 목표나 계획을 정했을 때 그 결과에 대하여 잘하였는지 또는 잘못하였는지를 확인하고 분석하는 것이라고 하였다(이루리, 2017).

한정된 자원으로 성과를 극대화하는 것은 모든 최고경영자들의 공통된 과제다. Schneidermak(1999)은 최고경영자들은 조직원들의 동기를 이끌어내 성과를 효과적으로 창출하기 위하여 노력한다고 보았으며, 성과관리는 이러한 과제를 해결하기 위한 제도로 전략적 경영성과 관리수단으로 채택하고 있다(포상, 2011).

성과의 측정은 항상 인과관계가 불명확하기는 하지만 만족과 밀접하거나 지대한 영향이 있을 것이라는 가정 하에 거의 반세기 동안 학자들과 경영자들 사이에서 주된 관심사였다(김지윤, 2000). 성과기준은 경영목표가 어느 정도 달성되었는가를 알기 위한 척도이며, 경영목표의 달성도를 표시하는 것이라고 말할 수 있으며, 기업의 성과를 정의하여 측정하는 것은 성과향상의 기본단계이므로 성과 측정은 매우 중요한 의미를 갖는다고 할 수 있다.

경영성과와 관련한 연구 중에서 Kaplan & Norton(1992)은 균형성과표(balanced-scorecard)에 대한 개념을 제시하면서, 과거의 재무성과 위주의 개별 척도에 한정된 성과지표의 한계점을 보완하고 성과측정지표 간의 유기적인 관계를 강조하였다.

Kaplan & Norton(1992)은 기업성과 측정을 위해서 내부프로세스 성과, 혁신 및 학습성과, 고객만족성과, 재무성과 등을 동시에 고려해야 한다고 주장하였으

며, 이러한 주장은 실무적으로나 학문적으로 인정을 받고 있는 편이다. 이들 외에도 많은 연구자들이 기업의 경영성과에 대한 측정변수 및 변수 간의 관계에 대한 연구결과를 제시하고 있으나, 성과변수 간의 일방적인 관계만이 존재한다고 볼 수는 없을 것이다.

국내에서는 일반적으로 기업의 경영성과를 측정하는 연구에서 사용되는 지표는 객관적 성과와 주관적 성과, 그리고 재무적 성과와 비재무적 성과로 구분하고 있다(최용호, 신진교, 김승호, 2003). 재무적 성과는 수익성, 생산성, 시장점유율, 매출액증가율, 투자수익률 측면에서 구체적으로 분석한 연구가 있으며, 비재무적 성과는 시장, 제품, 자원유형 측면에서 분석한 연구가 있다. 재무적 성과는 가장 협의의 개념이며 기업의 경제적 목표에 영향을 미치는 재무적 지표에 기초한다. Timmons et. al.(1985)는 계량적 측정으로 매출액, 고용성장률, 수익성, 자기자본 수익률, 종업원 대비 매출액, 자산 대비 매출액 등의 지표로 하여 측정하였고, 주관적 측정으로 원래 기대목표의 달성정도, 생존확률, 외부자본 조달능력, 종업원 만족도, 사회에의 기여 등을 지표로 하여 조사한 후 그 평균치로서 실증적으로 측정한 바 있다. Tsai et. al.(1991)은 성과측정의 정확성을 기하기 위해서는 객관적 지표와 주관적 지표 두 가지를 함께 사용하는 것이 바람직하다고 주장하였다. 이들은 객관적 지표는 절대적 기간 또는 산업이나 주요한 경쟁자들에 대한 상대적인 기업의 성과를 평가하는데 도움이 되고, 주관적 지표는 소유주나 경영자의 성과에 대한 만족기준에 의해 측정된 객관적 지표를 증대시키는데 도움을 주거나 또는 재무적 비율에 의해 쉽게 포착할 수 없는 차원에서의 성과를 평가 하는데 도움을 줄 수 있다고 하였다.

양희순(2002)은 벤처기업의 성공요인에 관한 실증연구에서 제품의 개발진척도, 경영자의 만족도, 브랜드 인지도, 제품주문 횟수, 매출액 성장률, 이익률, 시장점유율, 수익성, 자본투입에 대한 산출효과 등 9개 항목을 사용하여 주관적 성과로 측정하였다.

선행연구를 통해 경영성과의 유형을 분류해 보면 다음 <표 2-15>와 같다.

<표 2-15> 경영성과의 분류

선행연구자	재무적성과						비재무적성과			운영성과	조직유효성	기대성과달성수준	종업원의행동성과
	재무적성과	수익성	생산성	시장점유율	매출액증가율	투자수익률	비재무적성과	시장제품	자원유형				
Gupta& Govindarajan(1986)													○
Venkatramann& Ramanujan(1986)	○							○	○				○
Stuart& Abetti(1987)	○						○			○	○		
Fombrun& Wally(1989)								○	○				
Covin,Slevin& Covin(1990)		○	○	○	○	○							
Chandler& Hanks(1994)		○	○	○	○	○							
신진교(2002)		○	○	○	○	○							
최용호· 신진교· 김승호(2003)	○												○
박철민(2005)		○	○	○	○	○							
윤보현(2007), 안형정(2007)	○			○	○								

출처 : 최홍대(2009), “중소기업 경영자특성이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구 : 충청북도 북부지역을 중심으로”, 충주대학교 석사학위논문, 재인용.

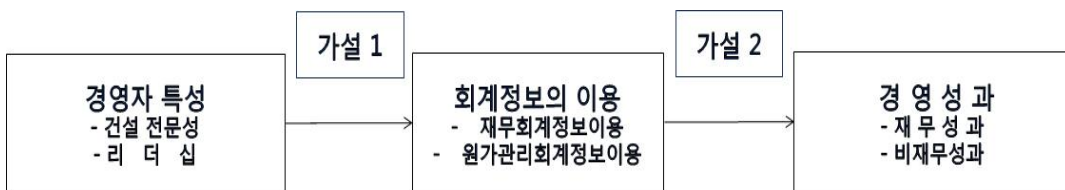
## 제3장 연구설계

본 장에서는 제2장에서 중소기업 경영자의 특성과 회계정보의 활용 및 경영성과에 대한 이론적 배경을 바탕으로 연구모형 및 가설을 제시하고, 연구모형에 포함된 변수들에 대한 조작적 정의 및 측정에 대해 설명한다. 연구방법에서는 설문지 개발과 자료수집 절차 및 표본의 특성에 대해 설명한다.

### 제1절 연구모형 및 가설설정

본 연구에서는 경영자의 특성(경영자의 건설전문성과 조직관리 능력인 리더십)과 회계정보의 이용 간의 관계를 살피고, 회계정보의 이용(재무회계정보이용과 원가관리회계정보이용)과 경영성과(재무성과와 비재무성과)간의 관계를 살피는데 목적을 두고 있다. 이를 그림으로 표현하면 <그림 3-1>과 같다. 전문건설업체에서 기업 특성 및 회계정보 이용과 경영성과 간에 상호관련성을 지을 것이라는 가정을 전제로 경영자의 특성이 회계정보의 이용에 영향을 미치는지, 그리고 회계정보의 이용이 경영성과에 영향을 미치는가를 검증하고자 하는 것이다.

<그림 3-1> 연구 모형



경기침체가 지속화 될수록 기업의 경쟁우위를 조직 외부요인(자원)에서 찾기 보다는 조직 내부요인(자원)에서 찾게 된다. 건설업도 경기의 전반적인 어려움을 타개하기 위해서는 경쟁력 증진 및 기업성과 증진을 위한 기업 내부차원의 노력이 필요하다. 특히 경쟁 기업들과의 수주 경쟁이 치열한 전문건설업체의 경우는

조직 내부에 대한 관리가 경영성과의 중요한 요인으로 작용한다(김현수, 2013). 조직내부관리는 최고경영자의 개인적인 특성(전문성과 리더십 역량)과 조직내부의 관리시스템(여기서는 회계정보시스템)의 두 개로 구분된다.

중소건설업의 최고경영자는 고객 발굴, 마케팅, 인사관리, 공정관리 등 전 분야에 걸쳐 영향을 미치는 존재이기 때문에 중소기업의 최고경영자의 가치관과 능력은 기업의 조직역량에 직접적인 영향을 미친다. 최고경영자의 특성이 경영성과에 미치는 영향을 다루었던 선행연구들(Barnard, 1938; Selznick, 1957; Hambrick와 Mason, 1984; 최용호 등, 2013)은 최고경영자의 특성이 경영성과에 직·간접적인 영향을 미친다고 주장한다. 선행연구들에서 다루어진 경영자의 특성들은 주로 심리적 특성, 경력적 특성, 동기적 특성, 행위(행태)적 특성, 인구통계학적(배경적) 특성, 역량특성, 리더십, 경영자 능력 등이다. 이러한 요인 대부분은 개인의 특성과 관련된 것이라고 본다면 결국 최고경영자 개인의 특성이 기업의 경영성과에 미치는 영향이 매우 크다는 것을 알 수 있다(전현호, 2017). 그리고 최고경영자의 전문가적 능력이나 특성도 기업의 지속적인 성장에 중요한 역할을 하고 있음도 밝혀졌다.

또한, 기업의 성장 동력 및 성과 증진의 비전과 로드맵을 제공하는 역할을 맡은 전문건설업체 최고경영자의 리더십역량이 중요한 역할을 한다는 연구결과도 있다. 최고경영자가 자신이 속한 기업의 주요 사업 및 시장 내 위치에 대한 전문적 지식 및 기술 수준이 높고, 구성원에게 분명한 비전을 통해 지향하는 목표를 명확하게 제시하고 행동방향을 설정하게 도우며, 일관성 있는 경영 방식을 견지하여 문제에 봉착했을 때 적극적으로 대처하는 태도 경향이 높다면 경영성과에 있어 긍정적 영향을 미칠 수 있다(정주호, 2010). 예컨대, 이세재(2007)는 기업가의 개인적 성향에 따른 성과 예측 모델을 검증하여, 건설업의 경우 최고경영자의 개인적 특성이 기업의 성과에 정적 영향력이 있음을 입증하였다. 양수희·김명숙·정화영(2011)은 기업가의 전문적 지식 역량의 영향력에 대한 연구를 통해 최고경영자가 지식 전문성 수준이 높을수록 경영성과에 긍정적인 영향을 미친다고 보고하였다. 또한 임진혁·이장희(2017)는 최고경영자의 리더십이 기업의 정성적 성과에 정적 영향력을 가지고 있음을 입증하기도 했다. 이러한 내용을 종합해 볼 때, 최고경영자의 개인특성은 한 기업의 경영성과의 증진에 있어 매우 중요하게

고려되어야 할 주요 변인임을 알 수 있다.

이에 본 논문에서는 전문건설업체의 최고경영자의 개인적 특성(건설전문성과 리더십)이 조직의 내부관리 역량(회계정보시스템의 이용)을 결정할 것이라고 판단되어 다음의 가설을 설정하였다.

**H 1: 경영자 특성은 회계정보이용과 양(+)<sup>1</sup>의 관계가 있다.**

H 1-1 : 건설전문성은 회계정보의 이용과 양(+)<sup>1</sup>의 관계에 있다.

H 1-2 : 리더십은 회계정보의 이용과 양(+)<sup>1</sup>의 관계에 있다.

한편 조직의 내부관리 역량(회계정보시스템 이용)은 기업의 성과에 영향을 미칠 것이다. 김민찬(2010)은 현장관리에 대한 집중 분석을 통해, 전문건설업체 분야에서는 공사 현장에 대한 관리가 좀 더 구체화되고 세분화될수록 공사 진행의 효율성이 높아져 순환적으로 경영성과에 긍정적 영향을 미칠 수 있음을 보고하였다. 김현수(2013)와 이은경(2017)의 연구에서도 최고경영자의 내부조직관리(인적자원관리) 역량이나 조직혁신활동이 기업의 재무적성과에 양(+)<sup>1</sup>의 영향을 미치는 것으로 나타나 최고경영자의 관리 역량이 기업의 경영성과와 관련될 수 있음을 입증했다. 이상의 내용을 종합해보면, 조직 내 관리시스템(회계정보시스템)의 이용 능력은 최고경영자가 지니고 있어야 할 핵심역량이 되며, 이는 결국 기업의 경영성과 증진에 긍정적 영향을 미칠 수 있음을 알 수 있다.

이에 본 논문에서는 전문건설업체의 조직의 내부관리 역량(회계정보시스템의 이용)이 경영성과를 결정할 것이라고 판단되어 다음의 가설을 설정하였다.

**H 2: 회계정보이용은 경영성과와 양(+)<sup>1</sup>의 관계가 있다.**

H 2-1 : 회계정보의 이용은 재무성과와 양(+)<sup>1</sup>의 관계에 있다.

H 2-2 : 회계정보의 이용은 비 재무성과와 양(+)<sup>1</sup>의 관계에 있다.

## 제2절 변수의 조작적 정의 및 측정

### 1. 경영자 특성

본 연구에서 사용할 독립변수는 경영자의 건설전문성과 리더십이다. 문헌연구를 바탕으로 본 연구에서 경영자의 건설전문성은 건설업에 대한 종합적인 지식, 전문건설업체에 대한 지식, 보유한 면허에 대한 전문성, 기술자격 부분의 전문성 및 공사 현장 관리능력 등 5가지 문항으로 구성하였고 이를 리커트 7점 척도로 측정하고자 한다. 그리고 경영자의 리더십은 변혁적 리더십에서 사용하고 있는 “비전 제시”, “능력에 맞는 업무부여”, “목표달성 확신”, “충분한 권한과 위임”, “새로운 방식”, “타당성 있는 주장”, “문제해결”의 7가지 문항으로 구성하였고 이를 리커트 7점 척도로 측정한다.

### 2. 회계정보의 이용

회계는 기업의 이해관계자인 회계정보이용자들이 올바른 의사결정을 할 수 있도록 신뢰할 만한 회계정보를 산출하여 신속, 정확하게 제공해야만 하며, 기업의 회계정보시스템으로부터 산출된 회계정보는 기업의 의사결정에 매우 유용하게 사용된다. 회계정보시스템은 기업이 의사결정을 하는데 있어서 매우 중요한 정보를 제공하고 있기 때문이다. 따라서 건설업의 최고경영자는 외부정보이용자를 위해서는 재무회계정보를 많이 이용하여야 하며, 내부정보이용자를 위해서는 원가관리회계정보를 활용할 수 있어야 한다. 재무회계정보는 재무제표분석(경영분석)의 중요성, 비용관리의 중요성, 세무관리의 중요성 등 3개의 항목으로 측정하였다. 원가관리회계정보는 사업계획수립의 중요성, 예산편성의 중요성, 공사원가관리의 중요성, 투자의사결정의 중요성, 성과평가(부서평가, 개인평가)의 중요성, 공사입찰가격산정의 중요성 등 6개의 항목으로 측정하였고, 이를 리커트 7점 척도로 측정한다.

### 3. 경영성과

지금까지 살펴본 선행연구에서는 경영성과가 객관적으로 인정되고 통일된 측정방법이 정립되어 있지 않고 있음을 알 수 있다. 본 연구에서는 경영성과를 측정하는 지표를 재무성과와 비재무성과로 구분하여 측정한다. 재무성과는 매출액, 총자산, 영업이익, 당기순이익 및 현금흐름의 전년증가 및 시장점유율로 측정하고, 비재무성과로는 고객만족도, 브랜드 이미지, 업무프로세스 단축 및 공사기간 단축으로 측정하였고, 이를 리커트 7점 척도로 측정한다.

## 제3절 연구방법

### 1. 조사대상 선정기준

본 연구는 연구목적 달성을 위하여 제주도내 건설업을 대상으로 설문조사를 실시하였다. 본 연구에서는 조사대상을 2017년 기준 도내 매출액 순위 100대 전문건설업 기준을 충족하는 기업을 대상으로 정하였다. 조사대상의 선정기준은 다음과 같다.

첫째, 본 연구의 표본기업은 제주도내에 주소를 둔 전문건설업체만을 선정하였다.

둘째, 전문건설업체에 속한 기업이므로 종합건설업체와 같이 전문건설업체가 아닌 기업은 표본에서 제외시켰다.

셋째, 표본기업 중 전문건설업체의 사업부내에 전반적인 개념의 이해와 영향력이 있는 이사, 대표이사 중심으로 설문지를 작성해야 하나 현장에서 근무하는 임원진의 현실을 반영하여 경리 및 회계를 일선에서 담당하는 일반직원도 대상으로 삼았다.

넷째, 설문지는 해당 사업단위별로 한 개의 설문지를 회수하는 방법으로 자료를 수집하였다.



## 2. 설문지의 구성 및 회수

본 연구에서는 선정된 변수의 측정과 가설검증을 위한 자료를 수집하기 위하여 설문지법(Questionnaire method)을 이용하였다. 본 연구에 이용된 설문지는 총 네 부분으로 구성되어 있다. 첫 번째는 기업의 일반사항을 측정하기 위한 개방형질문이고, 두 번째는 경영자의 특성을 측정하는 부분이며, 세 번째는 회계정보의 중요성 및 이용을 측정하는 부분이고, 네 번째는 경영자의 관리 역량을 측정하는 부분이고, 마지막으로 다섯 번째는 기업의 경영성과를 측정하는 부분이다. 설문지의 구성을 정리하면 다음 <표 3-1>과 같다.

<표 3-1> 설문항목의 구성

측정변수		문항수
I. 일반사항	기업의 특성	16
	경영자의 일반 현황	5
II. 회계정보의 이용	재무회계정보의 이용	3
	원가관리회계정보의 이용	6
III. 경영자의 역량	건설전문성	5
	리더십	7
IV. 경영성과	재무적 성과	5
	비재무적 성과	3
총 문항		50

실증분석을 위한 자료의 수집 및 회수, 분석은 다음과 같은 절차에 의해 수행되었다. 먼저 제주도내 건설업의 현황을 알기 위해 전문건설협회에 등록되어 있는 정보를 수집한 후 직접 찾아가 면담을 진행하거나 FAX, E-MAIL 등으로 작성을 진행하였다. 설문지는 2019년 5월 13일부터 2019년 5월 27일까지 수집

을 하였으며 기간은 보름간의 일정으로 이루어졌다. 100부를 송부한 결과 62부(회수율 62%)가 회수 되었고 설문지의 특성상 종합건설업 8부를 제외한 총 54부(유효회수율 54%)의 설문을 최종 자료로 사용하였다. 설문지의 배부 및 회수 상황은 <표 3-2>에 제시되어 있다.

<표 3-2> 설문지 배부 및 회수 상황

배부된 설문지	회수된 설문지	설문지 회수율	분석제외	최종분석 설문지	유효회수율
100	62	62%	8	54	54%

### 3. 분석방법

본 연구에서는 경영자특성과 회계정보의 이용, 회계정보이용과 경영성과간의 관계를 규명하기 위하여 다양한 통계적 방법이 이용되었다. 수집된 자료를 바탕으로 항목들 간의 내적 일관성(Internal consistency)을 알아보는 신뢰성 분석은 크론바하의 알파(Cronbach's  $\alpha$ )계수를 이용하여 신뢰성을 검증하였으며, 설문조사에 이용된 항목들의 판별타당성 확보를 위해 요인분석(Factor analysis)을 실시하였다. 측정도구에 대한 신뢰성 및 타당성이 확보된 후 최종잔여항목에 대한 기초분석 차원에서 변수 및 개념 간 상관관계분석(Correlation analysis)을 실시하였고, 가설검증에는 다중회귀분석방법(Multiple regression analysis)을 이용하였다. 이들 분석은 SPSS 16.0을 이용하여 실시되었다. 사용된 통계기법을 요약하면 아래 <표 3-3>와 같다.

<표 3-3> 실증분석의 내용과 분석방법

구분		분석내용	통계기법
기초분석		표본의 구성	빈도분석
		측정도구의 단일 차원성 및 타당성	신뢰성분석 요인분석
		변수 및 개념 간 상관관계	상관관계분석
가설 검증	가설 1	경영자 특성과 회계정보의 이용 간의 관계	다중 회귀분석
	가설 2	회계정보의 이용과 경영성과 간의 관계	다중 회귀분석

#### 4. 표본의 특성

연구모형과 가설을 검증하기 위하여 설문지 조사법을 활용하여 실증자료를 획득하였다. 설문 응답 표본의 특성과 설문응답자의 일반적 특성을 알아보기 위해 빈도분석을 실시하였다. 실증분석에 사용된 설문에 대한 응답자의 특성은 응답자의 직책, 대표이사의 경력, 성별, 학력, 건설업 경력으로 구분하였으며, 응답조직의 특성은 업력, 업종, 매출액 규모, 자산규모, 자본금규모, 직원 수, 담당 업무, 경리회계 담당부서, 경리회계 직원의 전공, 경리회계 직원 수, 장부기장 및 결산 업무 처리방법, 회계교육 실시의 유무, 회계교육 방법, 회계교육 시간, 기업경영의 회계정보 중요성으로 구분하였다.

<표 3-4> 표본의 특성

구 분		개수	유효 비율(%)	누적 비율(%)	계
직책	일반직원	5	9.3	9.3	54
	<b>부장/과장(실무팀장)</b>	24	<b>44.4</b>	53.7	
	이사	7	13.0	66.7	
	대표이사	18	33.3	100.0	
대표이사 경력	<b>1년 ~ 5년</b>	17	<b>31.6</b>	31.5	54
	6년 ~ 10년	16	29.5	61.1	
	11년 ~ 15년	11	20.4	81.5	
	16년 ~ 25년	10	18.5	100.0	
대표이사 성별	<b>남성</b>	45	<b>83.3</b>	83.3	54
	여성	8	14.8	98.1	
	남성/여성(공동대표)	1	1.9	100.0	
대표이사 학력	고졸	4	7.4	7.4	54
	전문대졸	20	37.0	44.4	
	<b>대졸</b>	27	<b>50.0</b>	94.4	
	대학원졸	3	5.6	100.0	
대표이사 건설업 경력	5년 미만	5	9.3	9.3	54
	10년 ~ 15년	17	31.5	40.7	
	15년 ~ 20년	11	20.4	61.1	
	<b>20년 ~ 30년</b>	18	<b>33.3</b>	94.4	
	30년 이상	3	5.6	100.0	
업력	1년 ~ 5년	13	24.1	24.1	54
	6년 ~ 10년	13	24	48.1	
	<b>11년 ~ 15년</b>	14	<b>26</b>	74.1	
	16년 ~ 25년	11	20.3	94.4	
	26년 이상	3	5.6	100.0	
매출액 규모	10억 미만	10	18.5	18.5	54
	10억원 ~ 15억원	7	13.0	31.5	
	<b>15억원 ~ 30억원</b>	19	<b>35.2</b>	66.7	
	30억원 ~ 50억원	12	22.2	88.9	
	50억원 이상	6	11.1	100.0	
자산규모	<b>5억 미만</b>	18	<b>33.3</b>	33.3	54
	5억원 ~ 10억원	16	29.6	63.0	
	10억원 ~ 20억원	11	20.4	83.3	
	20억원 ~ 50억원	6	11.1	94.4	
	50억원 이상	3	5.6	100.0	

자본금규모	3억원 미만	14	25.9	25.9	54
	<b>3억원 ~ 5억원</b>	23	<b>42.6</b>	68.5	
	5억원 ~ 10억원	14	25.9	94.4	
	10억원 ~ 20억원	2	3.7	98.1	
	20억원 이상	1	1.9	100.0	
직원 수	5명 미만	14	25.9	25.9	54
	<b>5명 ~ 10명</b>	23	<b>42.6</b>	68.5	
	10명 ~ 15명	14	25.9	94.4	
	15명 25명	2	3.7	98.1	
	25명 이상	1	1.9	100.0	
별도의 경리회계 담당부서	그렇다	21	38.9	38.9	54
	<b>아니다</b>	30	<b>55.6</b>	94.4	
	다른 부서	3	5.6	100.0	
경리회계 담당자 전공	회계학전공	9	37.5	37.5	24
	경영학전공	4	16.7	54.2	
	<b>비 회계학/비 경영학</b>	11	<b>45.8</b>	100.0	
경리회계 직원 수	없음	14	25.9	25.9	54
	<b>1명</b>	38	<b>70.4</b>	96.3	
	2명	2	3.7	100.0	
장부기장 및 결산업무처리 방법	회사자체	6	11.1	11.1	54
	<b>외부의뢰(세무사 등)</b>	38	<b>70.4</b>	81.5	
	기장(회사)+결산(외부)	10	18.5	100.0	
회계교육 실시	그렇다	14	25.9	25.9	54
	<b>아니다</b>	40	<b>74.1</b>	100.0	
회계교육 방법	내부에서 자체 교육	4	19.0	19.0	21
	<b>외부기관 의뢰 교육</b>	7	<b>33.3</b>	52.4	
	<b>내부교육, 외부교육 병행</b>	7	<b>33.3</b>	85.7	
	기타(인터넷 강의)	3	14.3	100.0	
회계교육시간( 1년 기준)	<b>전혀 하지 않는다.</b>	13	<b>43.3</b>	43.3	30
	<b>10시간미만</b>	13	<b>43.3</b>	86.7	
	10시간 ~ 20시간	4	13.3	100.0	
기업경영에 회계정보를 중요하게 생각	그렇지 않다	2	3.8	3.8	83
	보통이다	8	15.4	19.2	
	<b>그렇다</b>	28	<b>53.8</b>	73.1	
	매우 그렇다	14	26.9	100.0	

표본특성을 분석한 결과는 다음과 같다. 첫 번째 응답자의 직책 분포는 일반 직원이 5명(9.3%), 부장/과장(실무팀장)이 24명(44.4%)으로 가장 많았고, 이사 7명(13.0%), 대표이사 18명(33.3%)순으로 나타났다. 두 번째 대표이사 경력은 1년~5년 17명(31.6%)로 가장 많았고, 6년~10년 16명(29.5%), 11년~15년 11명(20.4%), 16년~25년 10명(18.5%)의 분포를 보였다. 세 번째 대표이사 성별은 남성 45명(83.3%)로 가장 많았으며, 여성 8명(14.8%), 남성/여성(공동대표) 1명(1.9%)으로 대다수의 건설업의 대표이사는 남성이 월등히 많은 것으로 파악되어진다. 네 번째 대표이사의 학력 분포는 고졸 4명(7.4%), 전문대졸 20명(37.0%), 대졸 27명(50.0%)으로 절반의 분포를 나타내고 있고, 대학원 3명(5.6%)으로 나타났다. 다섯 번째 대표이사의 건설업 경력을 살펴보면 5년 미만 5명(9.3%), 10년~15년 17명(31.5%), 15년~20년 11명(20.4%), 20년~30년 18명(33.3%), 30년 이상 3명(5.6%)의 분포로 10~15년과 20~30년 사이가 가장 많은 분포를 보이는 것을 알 수 있다. 여섯 번째 회사의 업력을 살펴보면 1년~5년 13명(24.1%), 6년~10년 13명(24%), 11년~15년 14명(26%)으로 가장 많은 분포를 보이고 있고 16년~25년 11명(20.3%), 26년 이상은 3명(5.6%)으로 나타났다. 일곱 번째 매출액 규모의 분포는 10억 미만 10명(18.5%), 10억원~15억원 7명(13.0%), 15억원~30억원 19명(35.2%), 30억원~50억원 12명(22.2%), 50억원 이상 6명(11.1%)으로 15억원~30억원 사이가 가장 분포가 많은 것으로 나타난다. 여덟 번째 자산규모 분포는 5억 미만 18명(33.3%), 5억원~10억원 16명(29.6%), 10억원~20억원 11명(20.4%), 20억원~50억원 6명(11.1%), 50억원 이상 3명(5.6%)의 순서로 나타났다. 아홉 번째 자본금규모 분포는 3억원 미만 14명(25.9%), 3억원~5억원 23명(42.6%)으로 가장 많은 분포를 보였고 5억원~10억원 14명(25.9%), 10억원~20억원 2명(3.7%), 20억원 이상은 1명(1.9%)이다. 열 번째 직원 수는 5명 미만 14명(25.9%), 5명~10명 23명(42.6%), 10명~15명 14명(25.9%), 15명~25명 2명(3.7%), 25명 이상은 1명(1.9%)으로 나타났다. 별도의 경리회계 담당부서의 분포는 아니다 30명(55.6%), 그렇다 21명(38.9%), 다른 부서 3명(5.6%)의 순서대로 나타났다. 열한 번째 경리회계 담당자 전공은 회계학전공 9명(37.5%), 경영학전공 4명(16.7%), 비회계학/비 경영학 11명(45.8%)으로 나타났다. 열두 번째 경리회계 직원 수는 없음 14명(25.9%), 1명 38명(70.4%), 2명 2명(3.7%)으로 1명의 분포가 가장 크게 나타났다. 열세 번째 장

부기장 및 결산업무 처리방법의 분포는 회사자체 6명(11.1%), 외부의뢰(세무사 등) 38명(70.4%)으로 가장 큰 분포를 보이고 있고 기장(회사)+결산(외부) 분포는 10명(18.5%)으로 나타났다. 열네 번째 회계교육 실시분포는 내부에서 자체 교육 4명(19.0%), 외부기관 의뢰교육 7명(33.3%), 내부교육, 외부교육 병행 7명(33.3%)으로 동일하게 분포되었고 기타부분에는 인터넷 강의 등이 3명(14.3%)으로 나타났다. 열다섯 번째 회계교육시간(1년 기준)의 분포는 전혀 하지 않는다와 10시간 미만은 각각 13명(43.3%), 10시간~20시간 4명(13.3%)으로 나타났다. 열여섯 번째 기업경영에 회계정보를 중요하게 생각하는가의 분포는 그렇지 않다 2명(3.8%), 보통이다 8명(15.4%), 그렇다 28명(53.8%), 매우 그렇다 14명(26.9%)으로 조사되었다.

## 제4장 실증분석

### 제1절 신뢰성 및 타당성 분석

#### 1. 신뢰성 검증

신뢰도 검증이란 응답자로부터 측정하고자 하는 개념이 얼마나 정확하고 일관되게 측정되었는지를 확인하는 것으로, 동일한 개념을 반복적으로 측정했을 때 동일한 측정값이 나올 가능성을 의미한다. 본 연구에서는 사회과학분야의 연구에서 주로 활용되는 내적 일관성 측정방법인 크론바하의 알파(Cronbach's  $\alpha$ ) 계수를 바탕으로 측정하는데, Nunally(1979)가 제시한 크론바하의 알파(Cronbach's  $\alpha$ ) 값의 기준은 0.7 이지만, 일반적으로 0.6 이상이면 신뢰도가 있다고 판단한다(송지준, 2015). 0.6보다 작은 경우 내적일관성이 결여된 것으로 받아들여진다.

신뢰성분석 결과는 <표 4-1>에 제시되었으며, 본 연구에서 측정한 설문항목에 대해 산출한 크론바하의 알파(Cronbach's  $\alpha$ ) 값은 0.873에서 0.951로 0.7을 넘어 측정도구의 신뢰성은 확보되었다고 할 수 있다. 따라서 모든 변수들의 항목을 요인분석에 이용하였다.

<표 4-1> 신뢰성 분석 결과(Cronbach's  $\alpha$  값)

구분	측정변수	문항 수	Cronbach's $\alpha$ 계수
독립변수	경영자특성	건설전문성	.904
		리더십	.939
	회계정보이용	재무회계정보 이용	.873
		원가관리회계정보 이용	.889
종속변수	경영성과	재무적 성과	.951
		비재무적 성과	.900



## 2. 타당성 검증

본 연구에서는 자료의 요약과 측정도구의 타당성(Validity)을 검증하기 위한 목적으로 요인분석(Factor analysis)을 실시하였다. 타당성이란 측정치가 의도한 것을 실제로 측정하고 있는 정도를 나타낸 것이다(Stone, 1983). 즉, 동일한 개념을 측정하는 변수들이 동일한 요인으로 묶이는지를 확인하여 타당성을 검증하는 것이다. 타당성 검증을 위해 각 변수별 주성분 분석을 실시하고 배리맥스(Varimax)회전법을 사용하였다. 요인추출은 고유값을 1.0이상으로 설정하여 요인을 추출하였다. 고유값이 1보다 크다는 의미는 주성분의 역할이 최소 한 문항의 역할을 할 수 있다는 의미로 해석될 수 있다. 요인 적재값은 0.5이상을 기준으로 삼았다. 또한 요인 적재값이 0.5이상이며 2개 이상의 요인에 적재된 경우에는 개념적으로 불투명하기 때문에 제거하였다(이군희, 2014).

### 1) 경영자의 특성에 대한 타당성 검증

경영자의 특성에 대한 요인분석의 결과가 <표 4-2>와 같이 제시되었다. 경영자 특성의 경우 리더십 문항 12가 두 가지 요인에 적재되어 나타났다.

<표 4-2> 경영자의 특성에 대한 요인분석 결과 (1차)

구분	측정변수	문항	요인1	요인2
경영자특성	새로운 방식으로 생각할 수 있도록	IV 10	.881	
	확고한 비전 제시	IV 6	.834	
	충분한 권한과 책임을 위임함으로써 성장할 수 있는 기회제공	IV 9	.799	
	의견제시할 때 확실한 근거나 타당성이 있는 주장요구	IV 11	.755	
	목표를 달성할 수 있다는 확신 부여	IV 8	.744	
	능력에 알맞은 업무부여	IV 7	.739	
	문제를 해결할 때 신중하게 행동하도록	IV 12	.629	.504
	전문건설업에 대한 지식	IV 2		.857

	건설업에 대한 종합적인 지식	IV 1		.840
	보유한 면허에 대한 전문가	IV 3		.834
	기술자격 부분의 전문가	IV 4		.763
	공사 현장 관리능력	IV 5		.592

따라서 2차 요인분석에서는 이 문항을 제거한 후 분석을 실시하였다. 그 결과는 다음의 <표 4-3>과 같이 제시되었다

<표 4-3> 경영자의 특성에 대한 요인분석 결과 (2차)

구분	측정변수	문항	요인1	요인2
경영자특성	새로운 방식으로 생각할 수 있도록	IV 10	.887	
	확고한 비전 제시	IV 6	.841	
	충분한 권한과 책임을 위임함으로써 성장할 수 있는 기회제공	IV 9	.795	
	의견제시할 때 확실한 근거나 타당성이 있는 주장요구	IV 11	.750	
	목표를 달성할 수 있다는 확신 부여	IV 8	.742	
	능력에 알맞은 업무부여	IV 7	.737	
	전문건설업에 대한 지식	IV 2		.860
	건설업에 대한 종합적인 지식	IV 1		.842
	보유한 면허에 대한 전문가	IV 3		.838
	기술자격 부분의 전문가	IV 4		.766
	공사 현장 관리능력	IV 5		.594

<표 4-3>에서 보는 바와 같이 경영자 특성을 측정하는 변수들이 정확하게 2개의 요인으로 분류되었고, 고유치도 1이상으로 나타나 타당성이 확보된 것으로 판단된다. 2개의 요인으로 묶인 개념은 각각 '리더십'과 '건설전문성'이라고 명명하여 분석에 사용되었다.

2) 회계정보의 이용에 대한 타당성 검증

회계정보이용은 재무회계정보와 원가관리회계정보의 이용 두 가지로 나누어 요인분석을 실시하였다. <표 4-4>는 재무회계정보의 이용에 대한 요인분석이고, <표 4-5>는 원가관리회계정보의 이용에 대한 요인분석 결과이다. 분석결과, 재무회계의 이용과 원가관리회계의 이용 모두 설문항목의 개념 내 항목 간 상관성이 높게 제시되며 하나로 묶이는 것으로 나타났고, 개념 간 타당성이 적절한 것으로 나타났다.

<표 4-4> 재무회계정보의 이용에 대한 요인분석 결과

구분		측정변수	문항	요인1
회계정보이용	재무회계	재무제표분석(경영분석)의 중요성	1	.897
		비용관리의 중요성	2	.842
		세무관리의 중요성	3	.954

<표 4-5> 원가관리회계정보의 이용에 대한 요인분석 결과

구분		측정변수	문항	요인1
회계정보이용	비재무회계	예산편성의 중요성	1	.867
		사업계획수립의 중요성	2	.891
		투자의사결정의 중요성	3	.765
		공사입찰가격산정의 중요성	4	.707
		공무원가관리의 중요성	5	.840
		성과평가(부서평가, 개인평가)의 중요성	6	.749

3) 경영성과에 대한 타당성 검증

경영성과는 재무성과와 비재무성과의 두 개로 나누어 요인분석을 실시하였다. <표 4-6>은 재무성과에 대한 요인분석이고, <표 4-7>은 비재무성과에 대한 요

인분석 결과이다. 분석결과, 재무성과와 비재무성과는 각각 설문항목의 개념 내 항목 간 상관성이 높게 제시되며 하나로 묶이는 것으로 나타났고, 개념 간 타당성이 적절한 것으로 나타났다.

<표 4-6> 재무성과에 대한 요인분석 결과

구분		측정변수	문항	요인1
경영성과	재무성과	영업이익 증가	재무 3	.951
		당기순이익 증가	재무 4	.950
		현금흐름 증가	재무 5	.939
		총자산 증가	재무 2	.895
		총매출액 증가	재무 1	.833

<표 4-7> 비재무성과에 대한 요인분석 결과

구분		측정변수	문항	요인1
경영성과	비재무성과	브랜드 이미지 향상	비재무 3	.942
		고객만족도 증가	비재무 2	.913
		시장점유율 증가	비재무 1	.885

## 제2절 기술통계량과 상관관계 분석

### 1. 기술통계량

실증분석을 위한 예비단계로 설문응답기업과 응답자의 특성을 파악하기 위해 기술통계량을 분석하였다. 또한 본 연구에 사용된 변수, 즉 경영자특성, 회계정보이용, 경영성과에 대한 기술통계량을 제시한다. 연구에 사용된 변수는 모두 리커트 7점 척도를 이용하였고 기술통계량을 통해 변수들 간의 간단한 관계를 밝힐 수 있을 것이다.

#### 1) 경영자특성에 대한 평균과 표준편차

가설검증에 사용될 경영자 특성인 건설전문성과 리더십에 대한 기술 통계량이 다음의 <표 4-8>에 제시되어 있다. 표에서 보는 것처럼 경영자의 특성 중 건설 전문성의 평균은 5.8630, 리더십의 평균은 5.5833으로 나타났다. 전문건설업체 건설전문성과 리더십을 높게 인지하는 것으로 나타났다.

<표 4-8> 경영자특성에 대한 기술통계량

구분	측정변수	항목수	최소값	최대값	평균	표준편차
경영자특성	건설전문성	5	2.80	7.00	5.8630	.91925
	리더십	6	2.67	7.00	5.5833	.86739

#### 2) 회계정보이용에 대한 평균과 표준편차

가설검증에 사용될 회계정보이용에 대한 기초통계량이 다음의 <표 4-9>에 제시되어 있다. 표에서 보는 바와 같이 회계정보이용 중 재무회계 정보이용의 평균은 5.9630, 원가관리회계정보이용의 평균은 5.5525로 나타났다. 이러한 결과는

전문건설업체에서 회계정보를 상당히 많이 이용하고 있음을 보여준다.

<표 4-9> 회계정보이용에 대한 기술통계량

구분	측정변수	항목수	최소값	최대값	평균	표준편차
회계정보이용	재무회계 정보이용	3	4.00	7.00	5.9630	.86310
	원가관리회계 정보이용	6	2.50	7.00	5.5525	.97979

### 3) 경영성과에 대한 평균과 표준편차

가설검증에 사용될 경영성과에 대한 기초통계량은 다음의 <표 4-10>에 제시되어 있다. 표에서 보는 바와 같이 경영성과 중 재무성과의 평균은 4.3185, 비재무성과의 평균은 4.6358로 나타났다. 이러한 결과는 전문건설업체의 경영성과가 평균 이상의 경영성과를 얻고 있음을 보여주는 것이라 할 수 있다.

<표 4-10> 경영성과에 대한 기술통계량

구분	측정변수	항목수	최소값	최대값	평균	표준편차
경영성과	재무성과	5	1	7.00	4.3185	1.52836
	비재무성과	3	1	6.67	4.6358	1.16242

## 2. 상관관계 분석

가설검증에 앞서 신뢰성분석과 요인분석을 통하여 확정된 주요변수들 간의 관계를 규명하기 위해 피어슨 상관관계 분석(Pearson correlation analysis)을 실시하였다. 상관관계분석은 외생변수와 내생변수간의 상호 밀접한 관련성을 가지고 변화하는지를 검증하기 위해 사용되며 변수들 간의 관련성 정도는 특정 변수의 분산 중에서 다른 변수가 같이 변화하는 분산인 공분산이 어느 정도인가에 따라

서 좌우된다.

두 변수의 관계에서 일반적으로 나타나는 선형관계에 초점을 두고 두 변수가 선형관계를 갖는지, 선형관계를 갖는다면 어느 방향인지, 그리고 그 관계는 얼마나 큰지를 분석한다. 두 변수가 서로 선형관계를 가질 때 선형 상관관계가 있다고 하며, 줄여서 상관관계가 있다고 한다. 상관관계의 크기를 나타내는 값은 상관계수(Pearson product-moment correlation coefficient)이며 상관계수 값의 범위는 -1부터 +1까지이다. 계수의 부호는 관계의 방향을 가리키고 절대값은 관계의 강도를 나타낸다. 전체 변수들 간의 상관관계 분석 결과는 <표 4-11>와 같다.

<표 4-11> 관련변수 간의 상관관계 결과

	건설전문성	리더십	재무회계정보이용	원가관리회계정보이용	재무성과	비재무성과
건설전문성	1					
리더십	.722(**)	1				
	.000					
재무회계정보이용	.480(**)	.644(**)	1			
	.000	.000				
원가관리회계정보이용	.568(**)	.629(**)	.436(**)	1		
	.000	.000	.001			
재무성과	.280(*)	.332(*)	.297(*)	.397(**)	1	
	.040	.014	.029	.003		
비재무성과	.422(**)	.520(**)	.388(**)	.519(**)	.761(**)	1
	.001	.000	.004	.000	.000	

\*\* 상관계수는 0.01 수준(양쪽)에서 유의합니다.  
\* 상관계수는 0.05 수준(양쪽)에서 유의합니다.

<표 4-11>의 상관관계 결과를 살펴보면, 건설 전문성과 리더십 간의 상관관

계는 0.722로 1% 유의수준에서 통계적으로 유의한 것으로 나타났다. 건설 전문성과 재무회계정보이용간의 상관관계는 0.480로 1% 유의수준에서 통계적으로 유의한 것으로 나타났다. 건설 전문성과 원가관리회계정보이용간의 상관관계는 0.568로 1%의 유의수준에서 유의한 것으로, 건설 전문성과 재무성과의 상관관계는 0.280으로 5%의 유의수준에서 유의한 것으로 나타났다. 건설 전문성과 비재무성과 간의 상관관계는 0.422으로 1% 유의수준에서 통계적으로 유의한 것으로 나타났다.

두 번째, 리더십과 재무회계정보이용간의 상관관계는 0.644로, 리더십과 원가관리회계정보이용의 상관관계는 0.629로 1% 유의수준에서 통계적으로 유의한 것으로 나타났다. 리더십과 재무성과간의 상관관계는 0.332로 5%의 유의수준에서 유의한 것으로 나타났고 리더십과 비재무성과의 상관관계는 0.520으로 1% 유의수준에서 통계적으로 유의한 것으로 나타났다.

세 번째 재무회계정보이용과 원가관리회계정보이용 간의 상관관계는 0.436으로 1% 유의수준에서 유의한 것으로 나타났고 재무회계정보이용과 비재무성과의 상관관계는 0.297, 재무회계정보이용과 비재무성과의 상관관계는 0.388로 5%의 유의수준에서 통계적으로 유의한 것으로 나타났다.

네 번째 원가관리회계정보이용과 재무성과와의 상관관계는 0.397로 1%의 유의수준에서 유의한 것으로 나타났고 원가관리회계정보이용과 비재무성과와의 상관관계는 0.519로 1%의 유의수준에서 유의한 것으로 나타났다.

마지막으로 재무성과와 비재무성과와의 상관관계는 0.781로 1%의 수준에서 통계적으로 유의한 것으로 나타났다.



### 제3절 가설검증

본 연구에서는 경영자의 특성과 회계정보의 이용, 회계정보의 이용과 경영성과 간의 관계에 대한 가설을 검증하기 위하여 다중회귀분석(Multiple regression analysis)을 실시하였다.

#### 1. 가설 1의 검증

가설 1은 경영자의 특성이 회계정보이용에 미치는 영향을 살펴보는 것이다. 다중회귀분석을 실시한 검증결과는 다음과 같다. <표 4-12>은 경영자특성 중 건설전문성과 리더십이 회계정보의 이용에 미치는 영향을 보여주고 있다.

<표 4-12> 경영자특성과 재무회계이용 회귀분석 결과

모 형	비표준화 계수		표준화 계수	t	유의확률 (p)	공선성통계량	
	B	SE	$\beta$			공차	VIF
(상수)	3.047E-16	.106		.000	1.000		
건설전문성	.302	.107	.302	2.814	.007	1.000	1.000
리더십	.568	.107	.568	5.299	.000	1.000	1.000
F = 17.997    p = .000    R <sup>2</sup> = .414							

<표 4-12>에서 보는 바와 같이, 경영자특성(건설전문성, 리더십)이 재무회계정보의 이용에 미치는 영향에 대한 다중회귀분석 결과, 회귀모형의 설명력은 41.4%이고, 회귀식은 통계적으로 유의한 것으로 나타났다(F=17.997 p<.001). 독립변수인 경영자 특성(건설전문성, 리더십)은 종속변수인 재무회계의 이용에 긍정적인 영향을 미치고 있는 것으로 나타났다(t=2.814 p<.001, t=5.299, p<.001). 즉 경영자의 특성(건설전문성, 리더십)이 높을수록 재무회계정보의 이용은 증가

한다고 말할 수 있다.

<표 4-13> 경영자특성과 원가관리회계이용 회귀분석 결과

모 형	비표준화 계수		표준화 계수	t	유의확률 (p)	공선성통계량	
	B	SE	$\beta$			공차	VIF
(상수)	1.895E-16	.106		.000	1.000		
건설전문성	.427	.107	.427	3.990	.000	1.000	1.000
리더십	.482	.107	.482	4.502	.000	1.000	1.000
F = 18.092    p = .000    R <sup>2</sup> = .415							

한편, <표 4-13>에서 보는 바와 같이, 경영자특성(건설전문성, 리더십)이 원가관리회계정보의 이용에 미치는 영향에 대한 다중회귀분석 결과, 회귀모형의 설명력은 41.5%이고, 회귀식은 통계적으로 유의한 것으로 나타났다(F=18.092 p<.001). 독립변수인 경영자 특성(건설전문성, 리더십)은 종속변수인 원가관리회계의 이용에 긍정적인 영향을 미치고 있는 것으로 나타났다(t=3.990 p<.001, t=4.502, p<.001). 즉 경영자의 특성(건설전문성, 리더십)이 높을수록 원가관리회계정보의 이용은 증가한다고 말할 수 있다.

## 2. 가설의 II의 검증

가설 2는 회계정보이용이 재무성과에 미치는 영향을 살펴보는 것이다. 다중회귀분석을 실시한 검증결과는 다음 <표 4-14>와 같다.

<표 4-14> 회계정보이용에 대한 재무성과의 회귀분석 결과

모형	비표준화 계수		표준화 계수	t	유의확률 (p)	공선성통계량	
	B	SE	$\beta$			공차	VIF
(상수)	-1.768E-16	.127		.000	1.000		
재무회계정보이용	-.184	.264	-.184	-.697	.489	.236	4.238
원가관리회계정보이용	.552	.264	.552	2.091	.041	.236	4.238
F = 4.898    p = .011    R <sup>2</sup> = .161							

<표 4-14>에서 보는 바와 같이, 회계정보의 이용이 재무성과에 미치는 영향에 대한 다중회귀분석 결과, 회귀모형의 설명력은 16.1%이고, 회귀식은 통계적으로 유의한 것으로 나타났다(F=4.898, p<.005). 독립변수인 회계정보이용 중 재무회계이용(t=-.697 p<.005)은 종속변수인 재무성과의 이용에 부정적인 영향을 미치고 있는 것으로 나타나고 있고, 회계정보이용 중 원가관리회계이용은(t=2.091 p<.005)은 종속변수인 재무성과에 긍정적인 영향을 미치고 있는 것으로 나타났다. 즉 전문건설업체의 경우는 재무회계정보의 활용보다는 원가관리회계정보를 이용할수록 재무성과가 향상되는 것으로 나타났다. 이상의 결과에 의해 재무회계정보의 이용이 재무성과에 영향을 미친다는 가설 2-1은 기각되었다.

<표 4-15> 회계정보이용에 대한 비재무성과의 회귀분석 결과

모형	비표준화 계수		표준화 계수	t	유의확률 (p)	공선성통계량	
	B	SE	$\beta$			공차	VIF
(상수)	-5.421E-17	.118		.000	1.000		
재무회계정보이용	-.242	.245	-.242	-.986	.329	.236	4.238
원가관리회계정보이용	.725	.245	.725	2.958	.005	.236	4.238
F = 9.796    p = .000    R <sup>2</sup> = .278							

<표 4-15>에서 보는 바와 같이, 회계정보의 이용이 비재무성과에 미치는 영향에 대한 다중회귀분석 결과, 회귀모형의 설명력은 27.8%이고, 회귀식은 통계적으로 유의한 것으로 나타났다( $F=9.796$   $p<.001$ ). 독립변수인 회계정보이용 중 재무회계이용( $t=-.242$   $p<.001$ )은 종속변수인 비재무성과의 이용에 부정적인 영향을 미치고 있는 것으로 나타나고 있지만, 유의적이지는 않은 것으로 나타났다. 회계정보이용 중 원가관리회계이용은( $t=725$   $p<.005$ )은 종속변수인 비재무성과에 양(+)의 영향을 미치고 있는 것으로 나타났다. 즉 전문건설업체의 경우는 원가관리회계정보를 많이 활용할수록 비재무성과가 향상된다고 말할 수 있다. 이상의 결과에 의해 원가관리회계정보의 이용이 비재무성과에 영향을 미친다는 가설 2-2는 지지되었다.

## 제5장 결 론

### 제1절 연구결과의 요약

본 연구는 경영자의 특성(경영자의 건설전문성과 조직관리 능력인 리더십)과 회계정보의 이용 간의 관계를 살피는 것을 목적으로 하며, 회계정보의 이용(재무회계정보이용과 원가관리회계정보이용)과 경영성과(재무성과와 비재무성과)간의 관계를 살피는 것을 목적으로 한다. 이를 검증하기 위해 제주도내 전문건설업체 매출 순위 100위 업체를 대상으로 설문조사법에 의한 자료를 수집하여 분석하였다.

본 연구의 설문응답 자료에 대한 기초통계량 분석 결과는 다음과 같다. 응답자의 직책 분포는 일반직원이 5명(9.3%), 부장/과장(실무팀장)이 24명(44.4%)으로 가장 많았고, 이사 7명(13.0%), 대표이사 18명(33.3%)순으로 나타났다.

대표이사 경력은 1년~5년 17명(31.6%)으로 가장 많았고, 6년~10년 16명(29.5%), 11년~15년 11명(20.4%), 16년~25년 10명(18.5%)의 분포를 보였다. 대표이사 성별은 남성 45명(83.3%)으로 가장 많았으며, 여성 8명(14.8%), 남성/여성(공동대표) 1명(1.9%)으로 대다수의 건설업의 대표이사는 남성이 월등히 많은 것으로 파악되어진다. 대표이사의 학력 분포는 고졸 4명(7.4%), 전문대졸 20명(37.0%), 대졸 27명(50.0%)으로 절반의 분포를 나타내고 있고, 대학원 3명(5.6%)으로 나타났다. 대표이사의 건설업 경력을 살펴보면 5년 미만 5명(9.3%), 10년~15년 17명(31.5%), 15년~20년 11명(20.4%), 20년~30년 18명(33.3%), 30년 이상 3명(5.6%)의 분포로 10년~15년과 20년~30년 사이가 가장 많은 분포를 보이는 것을 알 수 있다.

회사의 업력을 살펴보면 1년~5년 13명(24.1%), 6년~10년 13명(24%), 11년~15년 14명(26%)으로 가장 많은 분포를 보이고 있고 16년~25년 11명(20.3%), 26년 이상은 3명(5.6%)으로 나타났다. 매출액 규모의 분포는 10억 미만 10명(18.5%), 10억원~15억원 7명(13.0%), 15억원~30억원 19명(35.2%), 30억원~50억원 12명(22.2%), 50억원 이상 6명(11.1%)으로 15억원~30억원 사이가 가장 분포가 많은 것으로 나타난다. 자산규모 분포는 5억 미만 18명(33.3%), 5억원~10억원 16명

(29.6%), 10억원~20억원 11명(20.4%), 20억원~50억원 6명(11.1%), 50억원 이상 3명(5.6%)의 순서로 나타났다. 자본금규모 분포는 3억원 미만 14명(25.9%), 3억원~5억원 23명(42.6%)으로 가장 많은 분포를 보였고 5억원~10억원 14명(25.9%), 10억원~20억원 2명(3.7%), 20억원 이상은 1명(1.9%)이다. 직원 수는 5명 미만 14명(25.9%), 5명~10명 23명(42.6%), 10명~15명 14명(25.9%), 15명~25명 2명(3.7%), 25명 이상은 1명(1.9%)으로 나타났다.

별도의 경리회계 담당부서를 두고 있는냐는 질문에는 아니다 30명(55.6%), 그렇다 21명(38.9%), 다른 부서 3명(5.6%)의 순서대로 나타났다. 경리회계 담당자 전공은 회계학전공 9명(37.5%), 경영학전공 4명(16.7%), 비회계학/비 경영학 11명(45.8%)으로 나타났다. 경리회계 직원 수는 없음 14명(25.9%), 1명 38명(70.4%), 2명(3.7%)으로 나타나, 대부분의 기업이 1명의 경리담당자를 두고 있는 것으로 나타났다. 장부기장 및 결산업무 처리방법의 분포는 회사자체 6명(11.1%), 외부 의뢰(세무사 등) 38명(70.4)으로 가장 큰 분포를 보이고 있고 기장(회사)+결산(외부) 분포는 10명(18.5%)으로 나타났다.

회계교육 실시분포는 내부에서 자체 교육 4명(19.0%), 외부기관 의뢰교육 7명(33.3%), 내부교육, 외부교육 병행 7명(33.3%)으로 동일하게 분포되었고 기타부분에는 인터넷 강의 등이 3명(14.3%)으로 나타났다. 회계교육시간(1년 기준)의 분포는 전혀 하지 않는다와 10시간미만이 각각 13명(43.3%), 10시간~20시간 4명(13.3%)으로 나타났다. 기업경영에 회계정보를 중요하게 생각하는가의 분포는 그렇지 않다 2명(3.8%), 보통이다 8명(15.4%), 그렇다 28명(53.8%), 매우 그렇다 14명(26.9%)으로 조사되었다. 응답자의 80%정도가 기업경영에서 회계정보를 중요하다고 인지는 하고 있는 것으로 나타났으나, 실제 교육에 대한 투자가 미비한 것은 아쉬운 점이다.

최고경영자의 특성과 회계정보이용이 경영성과에 미치는 영향을 살펴보기 위한 가설검증 결과는 다음과 같다.

가설 1 건설업 경영자특성(건설 전문성, 리더십)이 회계정보이용과 양의 관계가 있다는 가설은 채택되었다.

가설 2 회계정보의 이용은 경영성과와 양의 관계가 있다는 가설도 채택되었

다. 이러한 내용을 표로 나타내면 다음 <표 5-1>과 같다.

<표 5-1> 연구 결과의 요약

가 설	내 용	결 과
가설 1	· 경영자특성과 회계정보이용의 관계	채택
가설 2	· 회계정보이용에 대한 경영성과의 관계	채택

## 제2절 시사점 및 한계점

본 연구는 제주도지역의 전문건설업체에 관한 연구가 부족한 상황에서 실증적으로 분석하였다는 점에서 의의가 있으며, 연구결과에서 보듯이 조직 내부요인(자원)인 경영자 특성(건설전문성, 리더십)과 회계정보시스템의 이용이 경영성과에 밀접하게 영향을 미친다는 것을 검증하였다는 점에서 의의가 있다. 본 연구 결과는 전문건설업체 경영자의 건설전문성과 리더십의 효율화를 통해 전문건설업체의 운영체계를 효과적으로 구축하고 급변하는 환경에 대응하여 기회를 선점하고 미래 환경을 주도함으로써 회계정보시스템을 수립하여 경영성과를 향상시키기 위한 기초자료로 활용될 수 있을 것으로 사료된다. 이를 위하여서는 전문건설업체만의 특수성을 고려하여 회계정보시스템의 적절한 설계가 함께 이루어져야 할 것이다.

이러한 시사점에도 불구하고 다음과 같은 한계점을 가지고 있으며 그에 따른 향후 연구방향을 제시하면 다음과 같다.

첫째, 본 연구의 대상은 제주도지역에 있는 전문건설업체(매출액 기준 100위 기업에 한정)의 최고경영자로서 이 표본이 제주도내 전체 전문건설업체에 대한 결과가 아니므로 모든 전문건설업체의 경영자특성을 대표한다고 할 수는 없는 것이다. 따라서 향후 연구에서는 제주도 전체 전문건설업체를 대상으로 연구의 범위를 확대하여 살펴볼 필요가 있다. 또한, 전국단위의 연구로 확장하면, 기업규

모별, 업종별, 지역별, 국제적 비교연구를 진행할 필요도 있다.

둘째, 자료수집 방법으로 설문지법을 활용하였기 때문에 재무데이터가 아닌 조직구성원이 인지하는 데이터가 연구에 사용되었다는 한계를 갖는다. 경영자의 특성은 잘 파악하고 있으나, 경영성과인 재무적 부분, 회계적 부분은 아직까지 대다수 전문건설업체들이 외부기관에 의존하고 있기 때문에 정확한 재무정보를 고려하고 있지 못하고 있다. 향후에는 전문건설업체의 객관적 데이터를 활용하는 실증연구가 수행되어야 할 것이다.

셋째, 연구모형의 설계에 있어 종속변수인 경영성과에 영향을 미치는 독립변수로서 최고경영자의 특성만을 고려함으로써 경영자 이외의 근로자, 경영환경 등 보다 다양한 독립변수를 고려하고 있지 못하고 있다. 따라서 향후 연구에서는 경영자와 근로자로 구분하여 경영성과에 대한 연구를 진행하여 경영성과에 미치는 다양한 특성을 파악하는 것이 필요하다.



# 참 고 문 헌

## 1. 국내문헌

건설산업기본법 제2조, 2017.03.21 일부개정.

건설산업기본법 제9조

건설산업기본법령집 2014

건설업회계처리준칙

고성곤. 1997. 전문건설업 회계처리에 관한 연구. 석사학위논문. 원광대학교.

고용노동부(2016), 산업재해현황분석

기업회계기준 제3조

권용찬. 1996. 건설업회계와 세무 '96 개정증보판. 조세통람사.

권혁찬. 2018. 소공인의 경영자 특성이 자기효능감과 네트워크 및 협업전략을 매개로 경영성과에 미치는 영향. 박사학위논문. 건국대학교.

김광집. 2009. 조직행동론. 시그마프레스. 265-288.

김민찬. 2010. 전문건설업체의 현장관리 조직체계 및 업무수행능력 분석. 석사학위논문. 세명대학교.

김정은. 2006. 전문건설업의 회계처리 및 원가관리실태에 관한 연구-제주지역 전문건설업을 중심으로. 석사학위논문. 제주대학교 경영대학원.

김지윤. 2000. 기업환경과 호텔마케팅전략이 경영성과에 미치는 영향. 석사학위논문. 계명대학교.

김현수. 2013. 전략적 인적자원관리와 기업의 재무적성과에 관한 실증적 연구. 박사학위논문. 인하대학교.

대한건설정책연구원. 2011.

대한건설정책연구원. 2016. 전문건설업체 경쟁력강화전략연구. 대한건설정책연구원.

대한건설협회. 2016. 주요건설통계.

대한전문건설협회. 1994. 전문건설 20년사

- 대한전문건설협회. 2014. 2013년 도분 전문건설업 통계분석. 대한전문건설협회 대구광역시회.
- 대한전문건설협회. 2015. 전문건설업 실태조사 분석 보고서.
- 대한전문건설협회, <http://www.kosca.or.kr>
- 대한전문건설협회. <kosca.or.kr>
- 박내희. 2002. 조직행동론. 박영사.
- 박상용·김연정. 2004. 벤처기업 CEO의 기업가정신, 구성원의 임파워먼트와 벤처 조직유효성의 상호관계. 한국중소기업학회 벤처경영연구.(제7권 제3호): 통권 17호
- 박용남. 1989. 한국의 건설업회계에 관한 실증적 연구. 박사학위논문. 홍익대학교 대학원.
- 박용수. 2017. 건설업 종사자의 직무스트레스가 건설재해 발생과 이직 의도에 미치는 영향. 석사학위논문. 한밭대학교 대학원.
- 박재민·김효영. 2011. 기술혁신 성과와 경영자 특성에 관한 연구-IT 벤처기업을 중심으로. 한국디지털정책학회.(제9권 제6호): 173-186.
- 박철민. 2005. 영남지역중소기업 최고경영자의 특성이 경영성과에 미치는 영향. 산업경제연구(제18권 제3호): 1080.
- 서막동. 1987. 건설업회계의 개선방안에 관한 연구. 석사학위논문. 한양대학교 경영대학원.
- 송지준. 2015. SPSS/AMOS 통계분석방법. 21세기사.
- 안형정. 2007. 최고경영자의 특성이 전략유형과 경영성과에 미치는 영향에 관한 실증연구. 석사학위논문. 창원대학교.
- 양수희·김명숙·정화영. 2011. 기술창업기업의 기업가 역량과 기술사업화능력이 경영성과에 미치는 영향. 한국벤처창업학회학술대회. 8. 1-23.
- 양희순 .2002. 한국 벤처기업의 성공요인에 관한 실증적 연구. 박사학위논문. 인천대학교. 25-36.
- 오태석. 1998. 건설업의 수익 및 비용의 인식과 측정에 관한 연구. 석사학위논문. 배재대학교.
- 유항근. 2012. CEO의 리더십 특성이 경영성과에 미치는 영향. 석사학위논문. 고

- 려대학교.
- 윤만희. 2007. 로컬수출업체에 대한 특성인식이 관계품질과 강도에 미치는 영향. 한국마케팅저널(제9권 제3호): 33-73.
- 윤보현. 2007. 벤처기업 경영자 특성이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구. 석사학위논문. 한밭대학교.
- 이근희. 2014. 연구방법론의 이해. 북넷.
- 이루리. 2008. 소공인 CEO의 특성이 경영성과에 미치는 영향. 박사학위논문. 호서대학교.
- 이세재. 2007. 한국의 기업가특성 성과예측 모델 비교 연구-제조업·건설업 및 기술산업을 중심으로. 산업경영시스템학회지(제30권 제3호): 109-116.
- 이양교. 1986. 건설원가관리. 한국건설경영연구소.
- 이양교. 1998. 부동산개발업을 위한 건설기능의 경영·회계적 접근. 논문집3. 동원대학교.
- 이은경. 2017. 조직의 혁신활동과 인적자원관리가 기업경영성과에 미치는 영향에 관한 연구. 석사학위논문. 호서대학교.
- 이주성. 2000. 전문건설업에 있어서 회계실태와 그 개선방안, 회계연구(제5권 제1호): 대한회계학회. 297-324.
- 이주성·윤창훈. 2001. 건설업의 원가관리시스템에 관한 연구. 세무회계연구(제9호) 한국세무학회. 154-175.
- 이충섭·이춘길·정양현. 2004. 부산지역 전문건설업의 회계처리 실태에 관한연구. 중소기업연구(제26권 14호): 한국중소기업학회.
- 임진혁·이장희. 2017. 변혁적 리더십과 자기효능감이 정성적 성과에 미치는 영향. 한국창업학회지(제12권 제2호): 278-303.
- 전현호. 2017. 중소벤처기업의 최고경영자특성과 혁신활동이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구. 석사학위논문. 건국대학교 대학원.
- 정주호. 2010. 기업가 정신 및 역량 수준이 기업성과에 미치는 영향에 관한연구. 석사학위논문. 중앙대학교.
- 최용호·신진교·김승호. 2003. 최고경영자, 전략 및 구조요인이 중소기업의 성과에 미치는 영향. 중소기업연구(제25권 제2호): 한국중소기업학회. 103-125.

- 최태환. 2016. 소공인의 심리적 특성, 환경불확실성, 산업클러스터 특성이 경영성과에 미치는 영향. 박사학위논문. 서울벤처대학원.
- 최홍대. 2009. 중소기업 경영자특성이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구-충청북도 북부지역을 중심으로. 석사학위논문. 충주대학교 경영행정외국어대학원.
- 포상. 2011. 중소기업의 경영자 특성이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구. 석사학위논문. 목포대학교.
- 한국건설기술연구원. 2013. 건설업발전.
- 한국노동연구원. 1999.
- 한국은행 국민계정. ecos.bok.or.kr
- 한국은행-제주지부. 2012. 제주지역 건설업 현황과 발전과제. KIS-Value. 7-9.
- 한국은행 제주본부. 제주경제브리프. 2015. 14-15.
- 한국은행 제주본부. 제주경제브리프. 2016. 1. 11.
- 한국은행 제주본부. 제주경제브리프. 2017. 11.
- 황선호. 2010. 전문건설업의 회계정보이용과 경영성과에 관한 실증연구. 박사학위논문. 한남대학교 대학원.

## 2. 국외문헌

- Barnard, C. I. 1938. The Functions of the Executive. *Harvard University Press*.
- Bass, B. M. 1985. Leadership and Performance Beyond Expectations. *New York: The free Press*. : 5-99
- Bass, B. M., and Avolio, B. J. 1988. Transformational Leadership, Charisma, and beyond. in J. G. Hunt. et. al. eds. *Emerging Leadership Vistas*, Lexington, MA: Lexington Books. 29-49.
- Bass, B. M. 1990. Bass and Stogdills Handbook of Leadership: *Theory, Research and Managerial Applications, 3<sup>rd</sup> ed.* New York : The Free

- Press.
- Bass, B. M., and Avolio, B. J. 1995. Multifactor Leadership Questionnaire Form 5-45. Consulting Psychological Press.
- Bryman. 1992. *A Charisma and Leadership In Organizations*, London: Sage.
- Burns, J. M. 1978. *Leadership*. New York: Harper and Row.
- Caillouet, A., Lapeyre, B. 1992. The Importance of an accounting Information system in the strategic management process. *SAM Advance Management Journal* : 21-24.
- Carbondale, IL: *Southern Illinois University Press*.
- Chandler, G. N., and Hanks, S. H. 1994. Market Attractiveness, Resource-Based Capabilities, Venrure Strategies, and Venture Performance. *Journal of Business Venturing*. 9: 331-349.
- Covin, J. G., Slevin, K. P., and Covim, T. J. 1990. Content and performance of growth-seeking strategies : A comparison of small firms in high and low-technology industries. *Journal of Business Venturing*. 5: 391-412.
- Doney, P. M., and Cannon, J. 1997. An Examination of the Nature of Trust in Buyer-Seller Relationships. *Journal of Marketing*. 61(2): 35-51.
- Fombrun, C. J. and Wally, S. 1989. Structuring Small Firms for Rapid Growth. *Journal of Business Venturing*. 4: 107-122.
- Gupta, A. K. and Govindarajan. J 1986. Resource Sharing Among SBUs: Strategic Antecedentsand Administrative Implications. *Academy of Management Journal*. 29: 695-714.
- Hambrickr, D. C. and Mason. P. A. 1984. Upper echelons: The organization as a reflection of its top managers. *Academy of Management Review*. 9(2): 193-206.
- House, R. J. 1977. A 1976 theory of charismatic leadership. 189-207 in J. G. Hunt & L. L. Larson. Eds. *Leadership: The cutting edge*.
- Kaplan, R. S. and D. P. Norton(1992), The Balanced Scorecard-Measures That Drive Performance. *Harvard Business Review*. 70(1): 7-80.

- McClelland, D. C. 1965. Achievement and Entrepreneurship, *Journal of Personality and Social Psychology*. 1: 389-392.
- Miller. 1983. The correlates of entrepreneurship in three types of firms. *Management Science*. 29(7): 770-791.
- Stuart, R. and P. A. Abetti. 1987. Start-up Venture : Toward the Prediction of Initial Success. *Journal of Business Venturing*. 2: 215-230
- Stogdill, R. M. 1974. *Handbook of Leadership: A Survey of Theory and Research*. New York: Free Press.
- Timmons, J. A., Smollen L. E. and Dingee A. L. 1985. *New Venture Creation*, Irwin Homewood.
- Tsai, W. M. MacMillan I. C. and M. B. Low. 1991. Effects of Strategy and Environment on Corporate Venture Success in Industrial Markets. *Journal of Business Venturing*. 6: 9-28

## < 설문지 >

안녕하십니까?

귀사 및 귀하의 무궁한 발전을 기원합니다.

본 설문은 “건설업 경영자의 회계정보이용과 관리능력이 경영성과에 미치는 영향 : 제주도의 건설업을 중심으로”를 조사하기 위한 기초자료를 수집하는데 목적이 있습니다.

설문응답에 대한 소요시간은 약 7분 정도 예상됩니다.

귀하께서 작성해 주신 설문지는 익명으로 통계 처리되며, 오직 연구목적으로만 사용될 것임을 약속드립니다.

귀하의 협조에 깊이 감사드립니다.

2019년 5월

제주대학교 경영대학원 회계학전공

석사과정 : 박혜영(☎ 010-3860-1444, E-mail : my751231@hanmail.net)

지도교수 : 정순여(☎ 754-3147, E-mail : jsy0222@hanmail.net)





8. 귀사는 별도의 경리회계 담당 부서를 두고 있습니까?  
 ① 그렇다 ② 아니다 ③ 경리부서가 아닌 다른 부서에서 담당한다.  
 (① 그렇다에 응답하신 분은 9번으로, ② 아니다에 응답하신 분은 10번으로)
9. 귀사의 경리회계 담당자의 전공은 무엇입니까?  
 ① 회계학전공 ② 경영학전공 ③ 비회계학/비 경영학전공
10. 귀사는 경리회계 담당 부서를 두고 있지 않은 경우, 경리회계업무를 어느 부서에서 담당하고 있습니까?  
 ① 공무부 ② 관리부 ③ 기타(\_\_\_\_\_)
11. 귀사의 경리회계 담당 직원의 수는 몇 명입니까?  
 ① 없음 ② 1명 ③ 2명 ④ 3명 ⑤ 4명 이상
12. 귀사의 장부기장 및 결산업무 처리방법은 어떻게 되십니까?  
 ① 회사자체 ② 외부의뢰(세무사 등) ③ 기장(회사자체) + 결산(외부의뢰)
13. 귀사는 경리회계담당 직원들에 대해 회계교육을 실시하고 있습니까?  
 ① 그렇다. ② 아니다.  
 ( ① 그렇다에 응답하신 분은 14번으로, ② 아니다에 응답하신 분은 16번으로)
14. 귀사에서 진행되는 회계교육 방법은 무엇입니까?  
 ① 내부에서 자체적으로 교육 ② 외부기관에 의뢰하여 교육  
 ③ 내부교육과 외부교육을 병행하여 실시 ④ 기타(\_\_\_\_\_)
15. 귀사에서 회계교육 시간(1년 기준)은 어떻게 되십니까?  
 ① 전혀 하지 않는다 ② 10시간 미만  
 ③ 10시간~20시간 ④ 30시간~50시간 ⑤ 50시간 이상
16. 귀사의 CEO는 기업경영에 있어서 회계정보를 중요하게 생각하십니까?  
 ① 전혀 그렇지 않다 ② 그렇지 않다 ③ 보통이다 ④ 그렇다 ⑤ 매우 그렇다

## II. 귀사의 경영자에 관한 설문

1. 설문에 응답하는 귀하의 직책은 무엇입니까?  
① 일반직원 ② 부장/과장(실무팀장) ③ 현장소장 ④ 이사 ⑤ 대표이사
2. 귀사의 대표이사는 대표이사가 되신지 몇 년 되었습니까? (            년)
3. 귀사 대표이사의 성별은 무엇입니까? ① 남성 ② 여성 ③ 혼성(공동대표)
4. 귀사 대표이사의 학력은 무엇입니까?  
① 고졸 ② 전문대졸 ③ 대졸 ④ 대학원졸 ⑤ 기타(                            )
5. 귀사 대표이사의 건설업 경력은 어떻게 됩니까?  
① 5년 미만 ② 10년~15년 ③ 15년~20년 ④ 20년~30년 ⑤ 30년 이상

### Ⅲ. 회계정보의 중요성 및 이용에 관한 설문

항 목	전혀 그렇지 않다	보통 이다	매우 그렇다
1. 우리 회사의 CEO는 <u>제무제표분석(경영분석)</u> 을 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
2. 우리 회사의 CEO는 <u>비용관리</u> 를 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
3. 우리 회사의 CEO는 <u>세무관리</u> 를 통한 절세를 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
4. 우리 회사의 CEO는 <u>예산편성</u> 을 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
5. 우리 회사의 CEO는 <u>사업계획수립</u> 을 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
6. 우리 회사의 CEO는 <u>투자의사결정</u> 을 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
7. 우리 회사의 CEO는 <u>공사입찰가격산정</u> 을 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
8. 우리 회사의 CEO는 <u>공무원가관리</u> 를 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
9. 우리 회사의 CEO는 매년 말 <u>성과평가(부서평가, 개인평가 등)</u> 를 중요하게 생각한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		

#### IV. 경영자의 관리 역량

CEO의 건설 전문성	전혀 그렇지 않다	보통이다	매우 그렇다
1. 우리 회사의 CEO는 <u>건설업에 대한 종합적인 지식</u> 을 갖고 있다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
2. 우리 회사의 CEO는 <u>전문건설업에 대한 지식</u> 이 있다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
3. 우리 회사의 CEO는 우리 회사가 <u>보유한 면허에 대해 전문가</u> 이다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
4. 우리 회사의 CEO는 <u>기술자격 부분의 전문가</u> 이다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
5. 우리 회사의 CEO는 <u>공사 현장 관리능력</u> 이 뛰어나다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		

CEO의 리더십	전혀 그렇지 않다	보통이다	매우 그렇다
1. 우리 회사의 CEO는 직원들에게 각자가 지향해야 할 <u>확고한 비전</u> 을 제시하여 준다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
2. 우리 회사의 CEO는 직원들에게 <u>능력에 알맞은 업무</u> 를 부여한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
3. 우리 회사의 CEO는 직원들에게 <u>목표를 달성할 수 있다는 확신</u> 을 심어준다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
4. 우리 회사의 CEO는 직원들에게 <u>충분한 권한과 책임</u> 을 위임함으로써 <u>성장할 수 있는 기회</u> 를 제공해준다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
5. 우리 회사의 CEO는 직원들이 항상 하던 일을 <u>새로운 방식으로 생각할 수 있도록</u> 이끌어준다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
6. 우리 회사의 CEO는 직원들이 어떤 의견을 제시할 때 <u>확실한 근거나 타당성</u> 이 있는 <u>주장</u> 을 요구한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		
7. 우리 회사의 CEO는 직원들이 <u>문제를 해결할 때 신중하게 행동</u> 하도록 한다.	①...②...③...④...⑤...⑥...⑦		

## V. 경영성과

재무성과	전혀 그렇지 않다	보통 이다	매우 그렇다
1. 우리 회사의 총매출액은 전년대비 증가하였다.	1...2...3...4...5...6...7		
2. 우리 회사의 총자산은 전년대비 증가하였다.	1...2...3...4...5...6...7		
3. 우리 회사의 영업이익은 전년대비 증가하였다.	1...2...3...4...5...6...7		
4. 우리 회사의 당기순이익은 전년대비 증가되었다.	1...2...3...4...5...6...7		
5. 우리 회사의 현금흐름이 전년대비 증가하였다.	1...2...3...4...5...6...7		

비재무성과	전혀 그렇지 않다	보통 이다	매우 그렇다
1. 우리 회사의 시장점유율이 높아졌다.	1...2...3...4...5...6...7		
2. 우리 회사의 고객만족도가 증가하였다.	1...2...3...4...5...6...7		
3. 우리 회사의 브랜드 이미지가 향상되었다.	1...2...3...4...5...6...7		

설문에 응답해 주셔서 대단히 감사합니다.