

2014년 (사)한국국제회계학회

춘계 학술발표대회 발표논문집



- ◆ 기간 : 2014년 5월 10일(토)
- ◆ 장소 : 창원대학교 경상대학(21호관)
- ◆ 주최 : (사)한국국제회계학회, 창원대학교 경영경제연구소
- ◆ 후원 : 한국칼라강재(주), 한진퓨텍(주), 호성(주),
남해노블골프랜드(주)



사단
법인

한국국제회계학회

◎ 회장 인사말



모시는 글

회장 권 광 현

존경하는 한국국제회계학회 회원여러분 안녕하십니까?

그 동안 학회의 발전을 위해 보내주신 사랑과 성원에 머리숙여 감사드리며, 신록의 계절 5월에 아름다운 캠퍼스를 자랑하는 창원대학교에서 2014년도 춘계학술발표대회와 시상식을 개최하게 된 것을 매우 기쁘게 생각합니다.

한국국제회계학회는 1999년 창설되어 역대 회장님을 비롯한 임원과 회원 여러분들의 노력과 희생으로 후발 학회가 안고 있는 열악한 환경을 잘 극복하고 명실공히 한국연구재단의 등재지를 발간하는 저명학회로서 당당하게 자리매김하는 등 괄목할 만한 성장을 거듭하게 되었습니다.

세계는 지금 탈 국가화와 동일 경제권으로 통합되고 있는 추세이며, 이러한 시대적 상황에서 국제회계의 역할이 더욱 더 중요해 지고 있다고 하겠습니다. 이에 우리 한국국제회계학회는 국제회계분야의 연구를 선도하고 발전시키는데 학회의 역량을 모아 나가야 할 때라고 보여집니다.

금번 학술발표대회에는 약 40여 편의 주옥같은 논문이 발표됩니다. 학기 중 바쁜 시간을 할애하여 발표논문 준비를 위해 수고하신 발표자 여러분과 토론과 좌장을 맡아 수고해 주시는 여러분께도 감사의 말씀을 드립니다. 특히 최근 어려운 경제여건임에도 불구하고 학회의 발전을 위해 흔쾌히 후원해 주신 후원자와 기업관계자 여러분께 깊은 감사의 말씀을 드립니다.

한편, 논문접수가 끝난 후에도 발표의사를 밝혔으나 여러 가지 여건상 기회를 드리지 못한 분께는 이 자리를 빌어 양해의 말씀을 드립니다.

금번 춘계학술대회가 회원여러분들의 적극적인 참여와 애정에 힘입어 알차고 보람있는 학술대회가 되어 한국국제회계학회가 한 단계 더 발전하고 아울러 회원여러분들의 학문적 진전을 이루시는 계기가 될 것이라 확신합니다. 학기 중 바쁘시더라도 부디 참석하시어 열띤 논문발표와 토론을 통해 학문의 진전을 이루시고, 아울러 회원 상호간의 친목을 다지는 즐거움을 만끽하시길 기대합니다.

회원여러분의 앞날에 건강과 행운이 늘 함께 하시길 기원합니다.

2014년 5월 10일

사단법인 한국국제회계학회 회장 권 광 현 배상

안녕하십니까?

(사)한국국제회계학회에 깊은 관심과 성원을 보내주신 회원 여러분께 깊은 감사를 드립니다. 2014년도 춘계 학술발표대회와 시상식을 아래 일정과 같이 갖고자 하오니 바쁘시더라도 꼭 참석하시어 자리를 빛내주시기 바랍니다.

2014년도 춘계 학술발표대회 및 시상식 일정

· 일 시 : 2014년 5월 10일(토)

· 장 소 : 창원대학교 경상대학(21호관)

· 세부일정 :

11:30 ~ 12:00 이 사 회 - 경상대학 406호

12:00 ~ 13:00 중 식 - 학생생활관 식당

13:00 ~ 13:30 등록 및 접수 - 경상대학 1층

13:30 ~ 14:00 ① 개 회 사 - 김동률(학술대회준비위원장)

② 회장인사 - 권광현(한국국제회계학회장)

③ 축 사 - 이찬규(창원대학교 총장)

④ 시 상 식 - 공로상, 최고경영자상,

경영혁신대상

14:00 ~ 14:20 사단법인 임시총회 - 경상대학 406호

14:30 ~ 17:30 각 분과별 학술발표 및 토론

17:30 ~ 18:50 폐회 및 석식

각 분과별 학술발표

㉠ 제1분과(재무회계 I)

일	정	주	제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~16:00		회계투명성에 따른 기업의 사회적 책임 활동과 기업가치의 관계		박 원(위덕대) 강내철(홍익대)	반혜정(안동대) 고상연(인덕대)	최진현 (경상대)
		외환환산 회계처리와 이익지속계수의 관련성이 기업가치에 미치는 영향		전성일(전남대) 이기세(전남대) 김정은(전남대)	곽영민(울산대) 이미영(영남대)	
		국제회계기준의 도입이 이익지속성에 미치는 영향		고상연(인덕대) 조은영(신안산대)	이상도(서일대) 원자연(여주대)	
16:00~16:10		Coffee Break				
16:10~17:30		기업수명주기하에 회계이익의 정보효과와 주가가격결정오류		김태완(경남대) 안범진(경남대) 신지혜(경남대)	이진수(부경대) 황인옥(부산대)	김석웅 (동의대)
		적자회피를 위한 이익조정: 비정상 이익을 이용한 분석		이장건(전남대) 정용기(전남대)	김형국(창원대) 남화영(영남대)	
		정보 불균형이 보수주의에 미치는 영향		김명종(부산대) 하승화(부산대)	박 원(위덕대) 이희섭(경상대)	

㉡ 제2분과(재무회계 II)

일	정	주	제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~16:00		폐기가치와 지분가치의 관련성		방신석(경성대) 서수덕(경성대)	허봉구(전남대) 양동재(군산대)	서수덕 (경성대)
		발생액 정보에 대한 또 다른 해석		안홍복(계명대) 강순경(계명대)	이원기(경남과기대) 김형국(창원대)	
		수익성에 따른 영업현금흐름의 유용성		전성일(전남대) 김정은(전남대)	박민경(전주대) 이동찬(인천대)	
16:00~16:10		Coffee Break				
16:10~17:30		기업집단의 내부거래가 경영자 예측 정보 정확성에 미치는 영향		박민경(전주대) 윤순석(Western Illinois University)	박진모(울산대) 안범진(경남대)	신성식 (호원대)
		코스닥 상장폐지기업과 보수적 회계 처리 간의 관계		손 혁(계명대) 이중희(계명대) 김연화(계명대)	정재경(동명대) 신일항(연세대)	
		보상시스템과 기업성과간의 관계에 대한 동기유발의 역할 탐색		이원기(경남과기대) 서란주(대구대)	이연희(계명대) 김춘수(초당대)	

㉠ 제3분과(재무회계Ⅲ)						
일	정	주	제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~16:00		최고경영자 교체 기업의 토지재평가 유인과 시장반응		이혜영(전남대) 이기세(전남대) 전성일(전남대)	이은서(울산과기대) 김성민(창신대)	허익구 (경남과기대)
		자동차 기업들의 전사적 위험관리 활동에 대한 사례연구		전재윤(군산대) 이우창(군산대)	심호석(선문대) 양해면(호원대)	
		코스닥에서 재무정보와 상장폐지와 의 연관성에 관한 연구		나금운(조선대) 조승제(조선대) 조유근(조선대)	고대영(군산대) 신춘우(조선대)	
16:00~16:10	Coffee Break					
16:10~17:30		재무분석가 수에 따른 손상차손 인식 여부 및 크기에 관한 연구		박영희(계명대) 지현미(계명대)	박기석(안동대) 강순경(계명대)	정양현 (KAIST)
		의료기기 GMP의 위험관리 적용사례 와 활용방안-GMP적합인정을 받은 H사를 중심으로-		이동찬(인천대) 김원수(인천대)	이기세(전남대) 최영민(창원대)	
		재무측정치와 비재무측정치간 불일 치성을 이용한 회계부정 위험평가- 비정상 종업원수변동을 중심으로-		허봉구(전남대) 서승철(전남대)	최미숙(창원대) 박민경(전주대)	

제4분과(관리회계)						
일	정	주	제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~16:00		기업수명주기와 전략, 관리회계정보 간의 관련성 탐색		이원기(경남과기대)	김기범(목포대) 정재을(신라대)	박우현 (계명대)
		균형성과정보가 공정성을 통해 경영 성과에 미치는 영향		장 로(경상대) 김달곤(경상대)	이상완(동아대) 전용대(경상대)	
		기업지배구조의 개선이 내부회계관리제도 강화를 통해 회계부정 발생에 미치는 영향		배한수(경북대)	박기석(안동대) 박현일(경남과기대)	
16:00~16:10		Coffee Break				
16:10~17:30		TDABC시스템 도입이 기업의 재무적 성과에 미치는 영향		유시몬(경북대) 이원기(경남과기대) 강호영(경북대)	박현일(경남과기대) 배한수(경북대)	임재희 (원광대)
		관리통제시스템의 유형분류와 조직 성과의 차이분석		박현일(경남과기대) 이원기(경남과기대)	배한수(경북대) 유시몬(경북대)	
		회생기업의 전략변화와 회생성과 간의 관계: 기업상황의 조절효과 중심으로		권영국(창원대) 송신근(창원대) 원지영(창원대)	신성욱(부산가톨릭대) 박태종(남해전문대학)	

㉠ 제5분과(세무회계/관리회계)						
일	정	주	제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~16:00		공격적 세무보고와 자본비용관련성과 기업지배구조의 역할		최미화(부산외대) 김동률(부산외대)	김확열(부경대) 조용연(동아대)	한영희 (남서울대)
		외국인투자기간이 재량적 발생액에 미치는 영향		지상현(백석대) 류예린(부산경상대) 이균봉(부산대)	유순미(경상대) 서승철(전남대)	
		조세회피가 재무적 안정성에 미치는 영향		김성민(창신대) 조정원(창신대) 최해술(창신대)	민춘식(창원문성대) 이성균(군산대)	
16:00~16:10	Coffee Break					
16:10~17:30		공정성지각이 직무만족과 조직몰입에 미치는 영향-새마을금고 구성원을 중심으로		김영수(남서울대)	한영희(남서울대) 김동하(인하대)	이호갑 (한밭대)
		고객만족도가 재무성과에 미치는 영향		조현연(가톨릭대) 손호철(가톨릭대) 윤계형(가톨릭대)	고대영(군산대) 김정은(전남대)	
		최고경영자의 특성, 성과측정시스템 및 경영성과간의 관계에 관한 연구		박경원(군산대) 양동재(군산대) 이성균(군산대)	이상완(동아대) 김기범(목포대)	
		종합물류인증이 물류기업의 효율성에 미치는 영향		고대영(군산대) 박이숙(군산대) 소순후(원광대)	심호석(선문대) 정정훈(전남대)	

제6분과(세무회계)						
일	정	주	제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~16:00		이사회 특성이 기업의 사회적 책임활동과 조세회피간의 관계에 미치는 영향		김경화(경북대) 권순창(경북대)	배한수(경북대) 안미강(창원대)	권영도 (경남대)
		기업의 사회적 책임활동이 조세회피에 미치는 영향		김요환(단국대) 박준령(부천대)	신현대(남서울대) 이장건(전남대)	
		CFO성별이 조세회피에 미치는 영향 : 중국기업을 대상으로		남화영(영남대) 이미영(영남대) 문상혁(영남대)	안미강(창원대) 박경원(군산대)	
16:00~16:10	Coffee Break					
16:10~17:30		기업의 지배구조가 조세회피에 미치는 영향		김확열(부경대) 최수영(부경대) 김형석(부경대)	최미화(부산외대) 김문태(조선대)	조승제 (조선대)
		재무분석가의 법인세비용 예측이 조세회피에 미치는 영향		한영희(남서울대) 김동하(인하대)	양동재(군산대) 양해면(호원대)	
		납세태도와 조세저항에 대한 연구-기업구성원의 공정성인지와 기업윤리적 특성의 관점		김형국(창원대) 김순자(창원대)	양동재(군산대) 나금운(조선대)	

㉠ 제7분과(회계감사/회계학일반)						
일	정	주	제	발 표 자	토 론 자	좌 장
14:30~16:00		사립대학 회계감사와 회계감리	황인태(중앙대) 강선민(중앙대)	손 혁(계명대) 손호철(가톨릭대)	도상호 (계명대)	
		상품시장 경쟁이 감사보수 결정에 미치는 영향-기업지배구조와의 상호작용을 중심으로-	손성규(연세대) 신일항(연세대) 이명건(영남대)	김태동(차의과학대) 박경원(군산대)		
		중국 감사시장 집중도와 감사품질	황인태(중앙대) 강선민(중앙대) 김순희(중앙대) 정화영(중앙대)	최강득(군산대) 최수영(부경대)		
16:00~16:10	Coffee Break					
16:10~17:30		인수회사의 산업전문감사인 여부가 M&A 주가수익률에 미치는 영향	이호영(연세대) Jong Chool Park Vivek Mande	이은철(동덕여대) 곽지영(세명대)	최종윤 (강원대)	
		전산감사전문가가 감사시간 및 감사보수에 미치는 영향	허봉구(전남대) 서승철(전남대)	강선민(중앙대) 반태현(창원대)		
		고등교육 기관의 비재무 성과지표간 관계분석	박무현(계명대)	허익구(경남과기대) 김순희(중앙대)		

「국제회계연구」 논문 모집

1. 2014년도 논문 발간 계획

- ① 연 6회 발행: 매년 2, 4, 6, 8, 10, 12월말
- ② 총 발간 편수 : 매회 약15편, 총 90편 발간
- ③ 원고 접수 : 연중 수시

2. 투고 요령 : 논문은 「국제회계연구」 투고 규정에 따라 작성하여야 합니다.

<투고논문을 제출할 시 제출할 사항>

- 논문심사료(10만원), 투고논문(본 학회 편집규정 참조), 투고신청서, 학회회원 가입
- 신규회원(입회비 2만원, 연회비 3만원)이어야 논문심사가 진행됨
- 입회비와 연회비 입금계좌(www.kiaa.or.kr에서 회원가입)

계좌번호 : 301-0139-5860-51(농협)

예 금 주 : 권광현(국제회계학회)

3. 심사료 및 게재료 납부 계좌번호

계좌번호 : 302-0792-3707-91(농협)

예 금 주 : 김형국(국제회계학회)

4. 문의처: 「국제회계연구」 투고와 관련된 문의는 학회 편집위원장 및 편집이사에게 문의바랍니다.

편집위원장 안홍복

편집이사 김형국(E-mail : kiaa@changwon.ac.kr Tel. 055-213-3354)

목 차

제1분과 : 재무회계1

회계투명성에 따른 기업의 사회적 책임활동과 기업가치의 관계	3
- 박 원(위덕대) 강내철(홍익대)	
외환환산 회계처리와 이익지속계수의 관련성이 기업가치에 미치는 영향	14
- 전성일(전남대) 이기세(전남대) 김정은(전남대)	
국제회계기준의 도입이 이익지속성에 미치는 영향	29
- 고상연(인덕대) 조은영(신안산대)	
기업수명주기하에 회계이익의 정보효과와 주식가격결정오류	40
- 김태완(경남대) 안범진(경남대) 신지혜(경남대)	
적자회피를 위한 이익조정: 비정상 이익을 이용한 분석	56
- 이장건(전남대) 정용기(전남대)	
정보 불균형이 보수주의에 미치는 영향	57
- 김명종(부산대) 하승화(부산대)	

제2분과 : 재무회계2

폐기가치와 지분가치의 관련성	120
- 방신석(경성대) 서수덕(경성대)	
발생액 정보에 대한 또 다른 해석	123
- 안홍복(계명대) 강순경(계명대)	
수익성에 따른 영업현금흐름의 유용성	145
- 전성일(전남대) 김정은(전남대)	
기업집단의 내부거래가 경영자 예측정보 정확성에 미치는 영향	154
- 박민경(전주대) 윤순석(Western Illinois University)	
코스닥 상장폐지기업과 보수적 회계처리간의 관계	167
- 손 혁(계명대) 이중희(계명대) 김연화(계명대)	
보상시스템과 기업성과간의 관계에 대한 동기유발의 역할 탐색	168
- 이원기(경남과기대) 서란주(대구대)	

제3분과 : 재무회계3

최고경영자 교체 기업의 토지재평가 유인과 시장반응	185
- 이해영(전남대) 이기세(전남대) 전성일(전남대)	
자동차 기업들의 전사적 위험관리 활동에 대한 사례연구	196
- 전재윤(군산대) 이우창(군산대)	
코스닥에서 재무정보와 상장폐지와와의 연관성에 관한 연구	222
- 나금운(조선대) 조승제(조선대) 조유근(조선대)	
재무분석가 수에 따른 손상차손 인식 여부 및 크기에 관한 연구	240
- 박영희(계명대) 지현미(계명대)	

의료기기 GMP의 위험관리 적용 사례와 활용 방안 -GMP적합인정을 받은H사를 중심으로 -----	248
- 이동찬(인천대) 김원수(인천대)	
재무측정치와 비재무측정치간 불일치성을 이용한 회계부정 위험평가	
-비정상 종업원 수변동을 중심으로-----	277
- 허봉구(전남대) 서승철(전남대)	

제4분과 : 관리회계

기업수명주기와 전략, 관리회계정보간의 관련성 탐색 -----	295
- 이원기(경남과기대)	
균형성과정정보가 공정성을 통해 경영성과에 미치는 영향 -----	306
- 장 로(경상대) 김달곤(경상대)	
기업지배구조의 개선이 내부회계관리제도 강화를 통해 회계부정 발생에 미치는 영향 -----	317
- 배한수(경북대)	
TDABC시스템 도입이 기업의 재무적 성과에 미치는 영향 -----	328
- 유시몬(경북대) 이원기(경남과기대) 강호영(경북대)	
관리통제시스템의 유형분류와 조직성과의 차이분석 -----	338
- 박현일(경남과기대) 이원기(경남과기대)	
회생기업의 전략변화와 회생성과 간의 관계: 기업상황의 조절효과 중심으로-----	352
- 권영국(창원대) 송신근(창원대) 원지영(창원대)	

제5분과 : 세무회계/관리회계

공격적 세무보고와 자본비용관련성과 기업지배구조의 역할 -----	369
- 최미화(부산외대) 김동률(부산외대)	
외국인투자기간이 재량적 발생액에 미치는 영향 -----	380
- 지상현(백석대) 류예린(부산경상대) 이균봉(부산대)	
조세회피가 재무적 안정성에 미치는 영향 -----	487
- 강성민(창신대) 조정원(창신대) 최해술(창신대)	
공정성지각이 직무만족과 조작몰입에 미치는 영향-새마을금고 구성원을 중심으로 -----	426
- 김영수(남서울대)	
고객만족도가 재무성과에 미치는 영향 -----	432
- 조현연(가톨릭대) 손호철(가톨릭대) 윤계형(가톨릭대)	
최고경영자의 특성, 성과측정시스템 및 경영성과간의 관계에 관한 연구 -----	452
- 박경원(군산대) 양동재(군산대) 이성균(군산대)	
종합물류인증이 물류기업의 효율성에 미치는 영향 -----	466
- 고대영(군산대) 박이숙(군산대) 소순후(원광대)	

제6분과 : 세무회계

이사회특성이 기업의 사회적책임활동과 조세회피간의 관계에 미치는 영향	483
- 김경화(경북대) 권순창(경북대)	
기업의 사회적 책임활동이 조세회피에 미치는 영향	493
- 김요환(단국대) 박준령(부천대)	
CFO성별이 조세회피에 미치는 영향:중국기업을 대상으로	505
- 남화영(영남대) 이미영(영남대) 문상혁(영남대)	
기업의 지배구조가 조세회피에 미치는 영향	520
- 김확열(부경대) 최수영(부경대) 김형석(부경대)	
재무분석가의 법인세비용 예측이 조세회피에 미치는 영향	540
- 한영희(남서울대) 김동하(인하대)	
납세태도와 조세저항에 대한 연구 - 기업구성원의 공정성인지와 기업윤리적 특성의 관점	558
- 김형국(창원대) 김순자(창원대)	

제7분과 : 회계감사/회계학일반

사립대학 회계감사와 회계원리	573
- 황인태(중앙대) 강선민(중앙대)	
상품시장 경쟁이 감사보수 결정에 미치는 영향-기업지배구조와의 상호작용을 중심으로	585
- 손성규(연세대) 신일항(연세대) 이명건(영남대)	
중국 감사시장 집중도와 감사품질	594
- 황인태(중앙대) 강선민(중앙대) 김순희(중앙대) 정화영(중앙대)	
인수회사의 산업전문감사인 여부가 M&A 추가수익률에 미치는 영향	606
- 이호영(연세대) Jong Chool Park Vivek Mande	
전산감사전문가가 감시시간 및 감사보수에 미치는 영향	607
- 허봉구(전남대) 서승철(전남대)	
고등교육 기관의 비재무 성과지표간 관계분석	619
- 박무현(계명대)	