

세무회계저널
제9권 제4호 2008년 12월 pp.121~139
한국세무학회

회계담당자의 내적 환경과 직무만족이 조직몰입에 미치는 영향

신현대* · 이정기**

<요 약>

본 연구에서는 회계담당자의 내적인 환경을 물리적 환경, 작용적 환경, 회계직무에 대한 비전, 회계담당자의 소진경험, 회계직무의 접근성 등 5개로 대별하고 이러한 내적 환경이 회계담당자의 조직몰입에 어떠한 영향을 미치는지에 대하여 상장회사 남·여 회계직 사원 1,200명을 대상으로 설문조사한 자료를 토대로 분석, 검증하였다. 그리고 이때, 회계담당자가 인식하고 있는 직무만족은 조절변수로서의 기능을 수행할 것이라는 추정 아래 그 여부에 대해서도 수집된 설문 자료를 이용하여 조사, 분석하였다. 이에 따라 본 연구를 통해서 얻어진 결과를 요약하면 다음과 같다.”

첫째, 물리적 환경, 작용적 환경, 직업에 대한 비전, 회계직무의 접근성 등 4개 요인은 조직몰입에 정(+)의 영향을 미친다. 이때 직무만족은 조절변수로서 영향력을 발휘하여 위 환경요인들이 조직몰입에 정(+)의 방향으로 영향을 미치는데 유의적인 수준에서 작용한다. 즉, 물리적 환경, 작용적 환경, 직업에 대한 비전, 회계직무의 접근성이 조직몰입에 정(+)의 영향을 미칠 때 회계담당자가 회계직무에 만족하면 할수록 그 미치는 영향이 강화된다. 둘째, 소진경험은 조직몰입에 부(-)의 영향을 미친다. 그런데 이때 회계담당자의 직무만족은 조절변수로서 영향력을 발휘하지 못한다. 직무만족은 소진경험과는 유의적인 수준에서 정(+)의 관계이지만 소진경험이 조직몰입에 미치는 영향의 강약을 조절해 주지는 못하는 것이다.

이러한 결과는 회계담당자의 조직몰입을 위하여 그들의 내적 환경 개선을 도모할 필요가 있을 때 회계담당자의 만족을 고려한 내적 환경의 개선이 이루어져야 함을 시사해 준다.

<주제어> 회계담당자, 직무만족, 조직몰입

* 남서울대학교 세무학과 전임강사, hoseo0977@nsu.ac.kr, 011-9780-0522, 주저자

** 남서울대학교 세무학과 교수, leejk@nsu.ac.kr, 016-411-1540, 공동저자(교신저자)

논문접수일 2008년 5월

게재확정일 2008년 9월

I. 서 론

회계는 회계담당자에 의해 수행된다. 따라서 회계에 영향을 미치는 제 환경들은 회계담당자에게도 동일하게 영향을 미치는 즉, 회계담당자의 환경이기도 하다. 그러므로 이러한 환경들은 회계정보 뿐만 아니라 회계담당자의 직무수행과 그 태도 형성에도 영향을 미칠 가능성이 큰 것이다. 본 연구에서는 이러한 관점에 주안점을 두어 회계에 영향을 미치는 제 환경요인 중 특히 회계담당자의 직무수행 태도에 영향을 미치는 환경들은 무엇이며 이들이 어떻게 직무수행 태도에 영향을 미치는지를 조사, 분석하고자 하는 것이다.

이를 위하여 먼저 회계에 영향을 미치는 제 환경요인을 대별하면 ①외적 환경과 ②내적 환경으로 분류할 수 있다. 외적 환경은 다시 일반 환경과 과업 환경으로 분류할 수 있으며, 이때 일반 환경은 정치·법률적 환경, 사회·문화적 환경, 자연적 환경, 경제적 환경 등과 같이 회계담당자 뿐만 아니라 일반적으로 존재하고 있는 모든 것들에게 공통적으로 영향을 미치는 환경요인으로서 회계직무수행에 간접적으로 영향을 미치는 환경을 의미하는 것이고 과업 환경은 주주·투자자, 경영자, 채권자·자원공급자, 정부·규제기관, 증권분석가 등과 같은 회계정보이용자들의 영향을 일컫는데 이것은 실제로 그 영향력이 매우 클 뿐만 아니라 회계담당자의 직무수행 의사결정에 직접적으로 영향을 미치는 주요 환경요인인 것이다.

그런데 이러한 회계의 외적 환경요인으로서의 일반 환경요인과 과업 환경요인은 회계담당자의 직무수행 의사결정에는 많은 영향을 미치나 회계담당자의 직무태도 형성에는 큰 영향을 미치지 않는 것으로 밝혀지고 있다(Gul, 1991). 실제로 회계담당자의 직무태도에 결정적으로 영향을 미치는 것은 회계담당자와 관련된 복지후생, 직무조건, 인간관계 등 회계담당자의 내적환경(internal environment)이라는 것이다. Gul(1991)은 이러한 내적 환경요인을 회계담당자의 심리적, 감성적인 측면에 영향을 미치는 기업내부에 존재하고 있는 제 요소들로 정의하고 복지후생, 직무조건, 상사와의 관계 등을 예로 들었다. 현재 이러한 내적 환경요인은 조직구성원들의 만족과 성과에 영향을 미치는 중요 요인 중에 하나로 추정되고 있다(Woodman과 Griffin, 1993).

이러한 위의 제 연구들을 고려해 볼 때 회계담당자의 직무태도, 만족 등에 보다 큰 영향을 미치는 환경요인으로서는 외적 환경요인 보다는 내적 환경요인인 것을 추정할 수 있다. 이에 본 연구에서는 회계담당자의 직무태도에 영향을 미치는 주요 환경요인을 내적환경요인으로 규명하고 이에 초점을 맞추어 내적 환경이 회계담당자들의 직무태도에 어떠한 영향을 미치는지 이에 대하여 조사, 분석하고자 하는 것이다. 근래에 이르러 김혜숙(2005)은 내적 환경요인을 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험 등으로 개념화하여 정리하였다. 검토해 볼 때, 이것은 Gul(1991)의 내적 환경요인 개념과 일맥상통하는 것이며 내적 환경요인을 합리적으로 개념화한 것이라 사료된다. 본 연구에서는 김혜숙(2005)의 분류를 회계적 관점에서 재정리하여 이러한 내적 환경요인과 회계담당자 직무태도간의 관련성을 조사, 분석하고자 한다.

본 연구에서 조사, 분석하고자 하는 내용을 좀 더 구체적으로 설명한다면 회계담당자의 내적 환

경요인은 직무태도 변수 중의 하나로 선정된 조직몰입이라는 변수에 영향을 미치는지를 조사, 분석하고 이와 함께 또 다른 직무태도 변수 중에 하나인 직무만족이 조절변수로서 내적 환경과 조직몰입에 어떻게 영향을 미치는지 등도 고찰하고자 하는 것이다. 이러한 고찰을 통하여 회계담당자의 내적 환경, 조직몰입, 직무만족 등의 상호 관련성과 중요성을 파악하고자 한다.¹⁾ 그런데 이러한 조직몰입에 대한 연구는 지금까지 대부분 일반직에 종사하는 조직구성원들을 대상으로 이루어져 왔다. 본 연구에서 특별히 회계담당자의 조직몰입에 대해 고찰하게 된 동기는 회계직무의 전문성, 복잡성, 변동성, 독립성 등 그 특수성을 고려할 때 이들의 조직몰입 요인이 선행연구의 일반적인 조직몰입요인과 차이가 있는지 여부에 대해 세부적 고찰을 시행하고자 하는 데 기인한다.

한편, 본 연구의 분석 자료는 상장회사 100개의 남·여 회계직 사원 1,200명을 대상으로 실시한 설문조사를 통해 얻어졌다. 아울러 본 연구는 다음과 같이 구성된다. 제2장에서는 본 연구의 선행연구를 검토하고 제3장에서는 연구모형 및 가설을 설정한다. 제4장에서는 실증분석을 실시하고 마지막 제5장에서 결론을 내린다.

II. 선행연구의 검토

본 연구의 이론적 근거를 제공해준 선행연구로는 회계의 제반 환경들이 회계담당자에게 미치는 영향에 관해 연구한 Gul(1991)의 연구와 내적 환경요인과 성취 모형의 관련성을 탐색한 김혜숙(2005)의 연구 그리고 직무만족도와 성과와의 관계를 분석한 Bateman과 Organ(1983), Chacko(1983), Steer(1984) 등의 연구 그리고 조직몰입이 성과에 미치는 영향을 분석한 Mowday와 Porter(1979)의 연구 등을 들 수 있다.

Gul(1991)은 선행연구에서 회계의 환경요인을 외적 환경요인과 내적 환경요인으로 분류하고 제 환경요인들이 관리회계 담당자의 직무태도와 성과평가에 미치는 영향을 분석하였다. 그리고 특히 이때 내적 환경요인이 관리회계 담당자의 직무태도 형성에 높은 관련성이 있음을 검증, 분석하였다. Gul(1991)은 구체적으로 회계담당자의 내적 환경요인을 복지후생, 직무환경, 상사와의 관계 등 3개의 변수로 구분, 선정하고 이러한 변수들이 회계담당자의 부정적 직무태도인 역기능적 행위와 부(-)의 관계가 있음을 검증하였던 것이다. 본 연구에서도 회계담당자의 환경을 외적환경과 내적환경으로 구분하고 내적환경이 회계담당자의 직무태도와 관련성이 있음을 추정하고 있다. 이것은 본 선행연구의 이론을 참조한 것이다.

김혜숙(2005)은 선행연구에서 내적인 환경요인을 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험 등 4개로 구분하고 이러한 내적인 환경이 성취에 영향을 미친다는 것에 대해 검증을 시도하였다. 본 연구에서도 김혜숙(2005)의 연구 이론을 근거로 하여 회계담당자의 내적 환경요인을 물리

1) 조직몰입이란 조직의 가치를 자신의 가치로 내재화하고 이에 따라 조직에 요구되는 과업수행에 적극적으로 임하고 조직에 충성하고, 직무에 심취하며 결국 이를 통해 성취와 만족을 얻으려는 행동을 말한다(Mowday와 Porter, 1979).

적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험 등으로 분류하였고 이와 함께 회계담당자가 회계 직무 수행 상 고유하게 인식할 수 있는 회계직무의 접근성을 추가하여 회계담당자의 내적 환경요인을 총 5개로 분류하고 이에 따라 연구를 전개한다.

Bateman과 Organ(1983)은 직무만족이 회사와 상사에 대한 신뢰와 회사 내규 및 규정의 준수와 정(+)의 관계가 있음을 실증 분석하였다. Chacko(1983)은 직무만족은 일상생활의 만족과도 상관관계가 높은 것으로 분석하였다. Steer(1984)는 직무만족은 직무 그 자체, 급여 수준, 감독자 또는 상사와의 관계, 동료관계, 승진 가능성 등과 정(+)의 상관관계가 있음을 검증하였다. Mowday와 Porter(1979)는 직무만족은 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치고 있음을 검증 분석하였다. 본 연구에서도 직무만족에 대한 위의 제 선행연구들을 참조하여 직무만족의 구성 내용을 직무자체에 대한 만족, 급여 수준에 대한 만족, 승진에 대한 만족 등으로 정하였고 이러한 직무만족이 조직몰입에 영향을 미치는지 여부를 검증한다.

한편, 근래에 조직의 성과는 구성원들의 공헌의욕, 조직몰입 등과 같은 조직충성 요인과 정(+)의 상관관계에 있음이 실증적으로 조사, 분석되었다(Robert와 Amitage, 2006). 따라서 공헌의욕 또는 조직몰입에 동기를 부여해 주는 변인을 발견하고 이에 대한 활용을 도모하는 것은 성과달성에 의의가 있는 일이다. 이러한 측면에서 볼 때 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 등 회계담당자의 내적환경요인들이 조직몰입에 주요 변인으로서 영향을 미치는지 여부를 실증적으로 분석, 검토할 필요성이 제기되는 것이다.

III. 연구의 모형 및 가설의 설정

1. 연구모형의 설계

본 연구는 <그림 1>과 같이 연구모형을 설계하였다.²⁾ 본 연구모형에서는 독립변수로서 회계담당자의 내적 환경인 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 등 5개 변수를 채택하였다. 그리고 이때 종속변수로 조직몰입을 선정하였고 이와 함께 직무만족을 조절변수로 선정하였다. 이는 내적 환경요인이 조직몰입에 영향을 미치고 직무만족은 내적환경과 조직몰입에 조절변수로 영향을 미친다는 것을 검증하기 위한 모형이다.³⁾

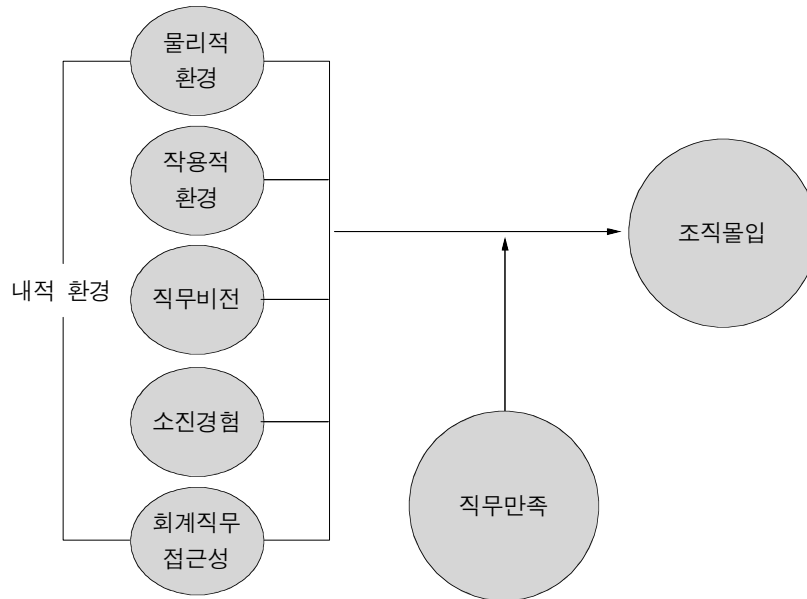
본 연구에서 기대하고 있는 것은 내적 환경들이 조직몰입에 유의하게 영향을 미칠 때 그 영향을 미치는 정도는 직무만족의 정도가 높을수록 더 강해 질 것이라는 추정에 대한 검증 결과이다. 이것은 회계담당자들을 위한 내적환경의 개선에는 회계담당자들의 직무만족에 대한 고려가 매우 중요

2) 김혜숙(2005)의 “내적환경이 학교만족과 학업성취에 미치는 영향” 연구모형을 참조함.

3) 즉, 내적 환경 개선을 고려한 직무만족이 조절변수로서의 기능을 수행하는 지 여부를 검증하기 위하여 이를 모형의 변수로 선정하였다.

사항임을 강조하기 위함이다. 즉, 회계담당자의 직무만족을 고려하지 않은 내적 환경의 개선은 그들의 조직몰입을 강화시켜 주는데 크게 기여하지 못할 것이라는 추정을 검증하기 위한 것이다.

〈그림 1〉 본 연구의 모형



2. 변수의 선정 및 조작적 정의

가. 내적 환경요인

본 연구에서는 <그림 1>의 연구모형에서와 같이 내적 환경요인을 물리적 환경, 작용적 환경, 직무비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 등 총 5개를 선정하였다.

(1) 물리적 환경

본 연구에서는 회계담당자의 물리적 환경을 “회사의 규모 및 종업원 수, 회계업무 수행에 필요한 시설 및 제도의 구축, 사무기기 및 소프트웨어의 구비, 급여수준 등 회계업무 수행에 영향을 미치며 회계업무 수행 활동을 통해 감지할 수 있는 유형, 무형의 제 환경요인”으로 정의하고 이에 대한 만족도를 설문으로 조사하였다. 이때 물리적 환경에 대하여 회계담당자가 만족을 느낄수록 높은 척도를, 반대인 경우에는 낮은 척도를 선택하도록 설문을 설계하였다.⁴⁾ 한편, 이에 대한 측정방법으로는

4) 내적환경 변수 중 물리적 환경, 작용적 환경, 직무비전, 소진경험은 Spencer(1999)의 내적 환경에 대한 정의를 회계 환경에 맞게 본 연구자가 조정, 정리하여 기술한 것이다.

6개 항목으로 이루어진 5점 척도의 설문지를 이용하였는데, 이는 Spencer(1999)가 개발·사용한 설문 항목을 본 연구에 맞게 조정한 것이다.

(2) 작용적 환경

본 연구에서는 회계담당자의 작용적 환경을 회계담당자 간의 상호작용, 책임부서장과 회계담당자 간의 상호작용, 근무 환경의 질, 직무에 대한 안정감 등과 같이 무형의 상호 관련된 상황으로부터 회계담당자가 인지할 수 있는 환경요인으로 정의하고 이에 대한 내용을 설문으로 조사하였다. 이때 회계담당자가 작용적 환경에 긍정적으로 만족할수록 높은 척도를, 반대인 경우에는 낮은 척도를 선택하도록 설문을 설계하였다. 한편, 이에 대한 측정방법으로는 3개의 항목으로 이루어진 5점 척도의 설문지를 이용하였는데, 이것은 Walberg(1976)가 개발·사용한 설문항목을 본 연구에 맞게 조정한 것이다.

(3) 직무 비전

본 연구에서는 회계 직무에 대한 비전을 회계직무 수행 상 기대할 수 있는 미래의 반대급부나 발전 가능성에 대한 믿음의 정도로 정의하고 이에 대한 내용을 설문으로 조사하였다. 이때 회계 직무에 대한 비전이 긍정적인 경우 높은 척도를, 긍정적이지 않은 경우 낮은 척도를 선택하도록 설문을 설계하였다. 한편, 이에 대한 측정방법으로는 3개 항목으로 이루어진 5점 척도의 설문지를 환경의 현실성을 감안하여 본 연구자가 개발하여 사용하였다.

(4) 소진경험

본 연구에서는 소진경험을 “정서적으로 부담이 되는 상황에서 무리하게 일한 결과로 생긴 신체적, 정신적, 정서적 피로 및 탈진 상태를 의미하며 특히 회계 직무에 대한 부정적인 태도, 관심의 상실 등”으로 규명하고 이에 대한 내용을 설문으로 조사하였다. 이때 소진경험이 많은 경우 높은 척도를 반대의 경우에는 낮은 척도를 선택하도록 설문을 설계하였다. 한편, 이에 대한 측정방법으로는 3개 항목으로 이루어진 5점 척도의 설문지를 이용하였는데 이것은 Pine과 Kafry(1981)가 개발, 사용한 설문항목을 본 연구에 맞게 조정한 것이다.

(5) 회계직무의 접근성

본 연구에서는 회계직무의 접근성을 회계담당자로서 회계직무를 수행해 나가는 것이 용이한 것인지 아니면 어려운 것인지에 대해 회계담당자들이 인식하고 있는 정도로 정의하고 이에 대한 내용을 설문으로 조사하였다. 이때 용이한 경우, 즉, 접근성이 높은 경우에는 높은 척도를 반대의 경우에는 낮은 척도를 선택하도록 설문을 설계하였고 이에 대한 측정방법으로는 4개의 항목으로 이루어진 5점 척도의 설문지를 직접 설계하여 이용하였다.

한편, 회계직무의 접근성에 대한 조사 및 분석을 위해서는 회계직무의 특성을 이해할 필요가 있다. 회계직무의 특성으로는 크게 ①회계직무의 전문성 ②회계직무의 복잡성 ③회계직무의 변동성

④ 회계직무의 독립성 등을 들 수 있다. 이에 대해 좀 더 구체적으로 설명한다면 첫째, 회계직무의 전문성이란 정보이용자들이 요구하는 회계정보를 생산하기 위하여 회계담당자가 갖추어야 할 제반 회계에 관한 전문적 지식과 기술을 의미한다. 예를 들어 정보이용자가 요구하는 유용한 회계정보가 되기 위해서는 일반적으로 회계정보는 신뢰성, 목적적합성, 비교가능성이라는 질적 특성을 갖추고 있어야 하는데 이와 같은 회계정보를 생산하기 위해서는 회계담당자에게 회계에 관한 전문적 소양과 지식 및 기술 등의 전문성이 요구되는 것이다. 이러한 전문성이 회계직무의 접근성 결정에 주요인이 될 것이다.

둘째, 회계직무의 복잡성이란 회계직무는 업무수행 상 요구되는 규칙, 과정, 단계 등이 많고 복잡함을 의미한다. 즉, 회계직무를 수행하려면 복잡한 회계기준을 준수하여야 하고 이에 대한 내용을 정보화하기 위해서는 거래발생, 기장, 재무제표작성, 공시, 회계감사 등의 많은 과정을 거쳐야 하며 이때마다 부수적으로 고루한 계산과정이 수반된다. 이러한 사항을 고려할 때 회계직무의 수행 상 복잡성이 회계직무의 접근성 결정에 많은 영향을 미칠 것으로 사료된다. 셋째, 회계직무의 변동성이란 회계규칙 등 회계직무 수행 상 요구되는 제반 규정들이 환경 등의 변화에 대응하기 위하여 수시로 변동하는 정도를 의미한다. 특히 회계제도는 경제적 환경의 변화에 민감하게 반응하는 경향이 많다. 예를 들어 우리나라의 회계기준도 외환위기라는 경제적 파장 이후 많은 변화를 겪고 있다.⁵⁾ 이러한 회계직무의 변동성 또한 회계직무의 접근성 결정에 영향을 미칠 것이다. 넷째, 회계직무의 독립성이란 회계정보가 특정 이해관계자들에게만 유리할 수 있는 편파적 정보가 되지 않아야 함으로 회계담당자에 대한 그 독립성이 보장되어야 한다. 그러나 실무에서 제기되는 여러 문제로 회계담당자의 독립성 보장은 매우 어려운 상태이다. 회계담당자가 느끼는 독립성 또한 회계직무의 접근성 결정에 한 요인이 될 것이다.

나. 직무만족

본 연구에서는 Brayfield와 Crockett(1955)의 연구를 참조하여 직무만족을 직장생활 전반에 대한 만족도로 정의하고 이에 의해 직무자체에 대한 만족, 급여, 승진가능성에 대한 만족도 등 3개의 5점 척도 문항으로 설문 조사하였다. 이는 Steer(1984)가 직무만족을 조사하기 위하여 사용한 미네소타 설문지를 참조한 것이기도 하다.

다. 조직몰입

본 연구에서는 조직몰입을 자신이 속한 조직의 가치를 내재화하여 조직에 필요한 활동에 적극적으로 개입하고, 조직에 충성하는 행동으로 직무에 심취하고 이를 통해 성취와 만족을 얻으려는 활동으로 정의한다(Mowday와 Porter 1979). 조직몰입의 측정 방법으로, Mowday와 Porter(1979)가 개발하고 사용한 5점 척도, 3개 항목을 정리하여 이용하였다.

5) 예를 들어 결합재무제표의 작성의무화(1999), 지주회사의 설립 허용에 따른 회계기준(1999), 회계기준의 국제화에 대한 논의(2000년~현재) 등.

3. 가설의 설정

본 연구의 가설은 앞에서 열거한 제 선행연구에 근거하여 회계담당자의 내적 환경이 조직몰입과 직무만족에 어떠한 영향을 미치는지를 고찰하고 이에 대해 실증적으로 조사·분석하기 위하여 설정하였다. 회계담당자의 내적 환경인 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 등은 회계담당자들의 업무수행 활동에 직접적으로 밀접하게 관련되는 요소이다. 따라서 이러한 변인들은 회계담당자의 과업수행 태도에 영향을 미치는 중요 요인일 것으로 예측되는 것이다.

즉, 회계담당자들은 물리적 환경을 통해서 보고, 느끼게 되고 작용적 환경, 직무비전, 소진경험 등을 통해서 직무에 대해 생각하게 되며, 회계직무의 접근성을 통해 회계직무 고유의 특성을 인식하게 된다. 이렇게 보고, 느끼고, 생각하고, 인지하게 하는 내적환경은 회계담당자의 심리적 상태에 영향을 미칠 것으로 예측되며 이러한 심리적 상태는 회계담당자의 직무태도, 특히 그 중 조직몰입에 영향을 미칠 것으로 추정된다. 이에 따라 아래와 같이 가설을 설정하였다.

한편, 본 연구의 주요 목표는 회계담당자들의 내적 환경의 제 변수들이 직무만족이라는 조절변수의 영향을 받을 때 더욱 강하게 조직몰입에 영향을 미칠 것이라는 예측에 대한 검증을 실시함으로써 회계담당자의 직무만족이 조직몰입에 있어서 매우 중요한 요인임을 밝히는 것이다. Mowday(1979)는 직무만족이 조직몰입에 정(+)의 영향을 미친다고 하였으나 직무만족과 관련되는 제 요인들에 대한 설명은 하지 않았다. 그러나 직무만족은 조직이 직면하고 있는 제반 환경요인과 깊은 관련이 있을 것으로 추정되며 또한 조직에 대한 긍정적 태도 형성에도 영향을 미칠 것으로 사료된다.

이러한 제 사항을 고려해 볼 때 직무만족은 조직몰입에 직접적으로 영향을 미치기도 하지만 조직몰입에 영향을 미치는 제요소들에 영향을 미치는 조절변수의 기능을 수행할 가능성도 있음을 추정할 수 있다. 본 연구는 이러한 추정에 대한 검증의 필요성에 의하여 이에 대한 가설 또한 다음과 같이 설정하고 이를 실증분석 하고자 하는 것이다.

[가설 1]

[가설 1-1] 물리적 환경은 조직몰입에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

[가설 1-2] 물리적 환경이 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치는 정도는 회계담당자의 직무만족이 클수록 강할 것이다.

[가설 2]

[가설 2-1] 작용적 환경은 조직몰입에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

[가설 2-2] 작용적 환경이 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치는 정도는 회계담당자의 직무만족이 클수록 강할 것이다.

[가설 3]

[가설 3-1] 직무비전은 조직몰입에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

[가설 3-2] 직무비전이 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치는 정도는 회계담당자의 직무만족이 클수록 강할 것이다.

[가설 4]

[가설 4-1] 소진경험은 조직몰입에 부(-)의 영향을 미칠 것이다.

[가설 4-2] 소진경험이 조직몰입에 부(-)로 영향을 미치는 정도는 회계담당자의 직무만족이 적을수록 강할 것이다.

[가설 5]

[가설 5-1] 회계직무의 접근성은 조직몰입에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

[가설 5-2] 회계직무의 접근성이 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치는 정도는 회계담당자의 직무만족이 클수록 강할 것이다.

4. 자료의 수집 및 분석방법

본 연구의 표본자료는 2007년 7월1일부터 8월31일까지 2개월 동안, 국내에서 사업을 영위하는 상장회사 100개의 남·여 사원 1200명을 대상으로 직접 설문조사하여 얻었다. 먼저 불성실한 응답 등으로 자료 가치가 없는 210부를 제외한 나머지 990부를 분석에 이용하였다. 한편, 실증분석에 이용한 설문 응답자의 일반적 특성을 살펴보면 다음과 같다. 즉, 성별분포에 있어서는 남성 509명, 여성 481명으로 구성되었다. 결혼여부에 따른 분포는 미혼자가 650명, 기혼자가 340명이며, 연령분포는 20세에서 29세가 520명, 30세에서 40세까지가 318명, 40세 이상이 152명이다. 표본대상 기업체를 사업 분야별로 살펴보면 제조업 64개 업체, 유통업 24개 업체, 통신업 3개 업체, 기타 9개 업체이다.

한편, 본 연구에서는 회수된 설문지를 SPSS 통계패키지를 사용하여 다음과 같은 절차와 분석방법에 의해서 통계처리 하였다.

첫째, 연구모형에 포함된 변수들의 신뢰성과 타당성을 검증하기 위해서 크론바 알파검증(Cronbach's Alpha test)과 요인분석(factor analysis)을 실시하였다.

둘째, 변수간의 인과관계와 방향성을 알아보기 위하여 상관관계를 분석하였다.

셋째, 본 연구가 목적하는 가설검증을 실시하기 위해 <표 1>와 같이 회귀식을 설정하고 이에 따라 ① 조직몰입을 종속변수로 물리적 환경, 직무만족, 물리적 환경×직무만족 등 3개의 변수를 독립변수로 한 회귀 분석 ② 조직몰입을 종속변수로 작용적 환경, 직무만족, 작용적 환경×직무만족 등 3개의 변수를 종속변수로 한 회귀 분석 ③ 조직몰입을 종속변수로 직무비전, 직무만족, 직무비전×직무만족 등 3개의 변수를 종속변수로 한 회귀 분석 ④ 조직몰입을 종속변수로 소진경험, 직무만족, 소진경험×직무만족 등 3개의 변수를 종속변수로 한 회귀 분석 ⑤ 조직몰입을 종속변수로 회계직무의 접근성, 직무만족, 회계직무의 접근성×직무만족 등 3개의 변수를 종속변수로 한 회귀 분석 등을

실시한다.

넷째, 위의 회귀분석 결과의 값을 통하여 결론을 유추한다.

〈표 1〉 가설검증에 필요한 회귀식

번 호	회 귀 식
1	$OC = \alpha_0 + \alpha_1 PE + \alpha_2 JS + \alpha_3 PE \times JS + \epsilon$
2	$OC = \alpha_0 + \alpha_1 AE + \alpha_2 JS + \alpha_3 AE \times JS + \epsilon$
3	$OC = \alpha_0 + \alpha_1 JV + \alpha_2 JS + \alpha_3 JV \times JS + \epsilon$
4	$OC = \alpha_0 + \alpha_1 TE + \alpha_2 JS + \alpha_3 TE \times JS + \epsilon$
5	$OC = \alpha_0 + \alpha_1 JA + \alpha_2 JS + \alpha_3 JA \times JS + \epsilon$

주1) JS : 직무만족, OC : 조직몰입, PE : 물리적 환경, AE : 작용적 환경, JV : 직업비전, TE : 소진경험, JA : 회계직무의 접근성

주2) 본 회귀식에서는 요인점수 값을 측정치로 사용하였음.

IV. 실증분석 결과

1. 변수간의 상관관계 분석

본 연구에서 선정한 변수간의 상관관계 분석 내용은 <표 2>과 같다. <표 2>에 나타나 있는 바와 같이 물리적 환경, 작용적 환경, 직무비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 등 회계담당자의 내적 환경 변수들 간의 상관관계 수준은 대부분 유의하지 않다.⁶⁾ 따라서 이를 통해 각 변수가 비교적 독립적이면서도 특성별로 잘 묶여 있음을 감지할 수 있다. 이것은 각각의 변수가 그 목적하는 바대로 특성이 다른 변수와 중복되지 않게 잘 선정되어 있음을 시사해 주는 것으로 사료된다.

한편, 직무만족 변수는 물리적 환경, 작용적 환경, 직업비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 변수들과 높은 값으로 유의한 상관관계를 나타내고 있다. 이를 통하여 내적 환경변수들이 직무만족에 영향을 미침을 추정할 수 있다. 그런데 이러한 내적 환경변수들은 조직몰입과는 대부분 상관관계가 유의하지 않다. 이러한 가운데 직무만족과 조직몰입은 높은 값으로 유의한 수준에서 상관관계를 나타낸다. 이것은 조절변수로서 직무만족이 내적 환경변수들과 조직몰입변수에 영향을 미치는 중요 요인임을 간접적으로 시사해 주는 것이라 추정된다.

6) 작용적 환경과 소진경험을 제외한 모든 내적 환경변수들의 상관관계가 유의하지 않다. 한편, 각각의 항목 값으로는 각 항목의 요인점수 값을 사용하였다.

〈표 2〉 상관관계분석

	물리적 환경	작용적 환경	직업비전	소진경험	회계직무 접근성	조직몰입	직무 만족	공선성 통계량 ⁷⁾	
								TOL	VIF
물리적 환경	1.000							0.993	1.007
작용적 환경	0.120 (0.172)	1.000						0.753	1.932
직업비전	0.146 (0.214)	0.001 (0.155)	1.000					0.717	1.496
소진경험	0.048 (0.168)	0.132** (0.004)	0.012 (0.182)	1.000				0.991	1.341
회계직무 접근성	0.182 (0.213)	0.001 (0.154)	0.017 (0.913)	0.172 (0.163)	1.000			0.745	1.998
조직몰입	0.041 (0.183)	0.002** (0.004)	0.061 (0.117)	-0.252 (0.183)	0.001*** (0.000)	1.000		0.994	1.999
직무만족	0.421** (0.003)	0.671*** (0.000)	0.460*** (0.000)	-0.145** (0.002)	0.383** (0.003)	0.672*** (0.000)	1.000	0.998	2.003

주1) 전체표본 수는 990개임.

주2) Pearson 상관계수, 유의확률(양쪽), 괄호 안은 p값임.

2. 측정도구에 대한 신뢰성 분석

본 연구에서는 내적 일관성으로 측정변수의 신뢰성을 평가하며, 구체적 방법으로 크론바하 알파(Cronbach α)계수를 이용하였다. 본 연구를 수행하기 위한 측정도구의 신뢰성을 분석한 결과는 <표 3>와 같다. 문항은 25항목으로 구성되었고 측정도구의 신뢰성은(Cronbach α) 0.6~0.9로 전반적으로 측정도구상의 문제는 없는 것으로 나타났다.

7) 변수들 간에 다중공선성이 높을 경우 회귀분석의 의미가 희석되어진다. 따라서 이에 대한 검토가 필요하다. 일반적으로 사회과학에서는 변수들 간의 상관관계가 0.9를 초과할 때, 공차한계가 0.1미만일 때, 분산팽창요인이 10을 초과할 때 다중공선성이 높다고 판별한다(이학식·김영 2001). 본 연구에서는 <표 3>에서 보는 바와 같이 변수 간에 상관관계가 가장 높은 경우가 0.672이고 공차한계(TOL)와 분산팽창요인(VIF)은 <표 4>와 같이 모든 변수들의 공차한계는 각각 0.10보다 크며, 분산팽창요인은 10보다 작다. 이러한 내용을 참고하여 볼 때 본 연구에서는 다중공선성의 위험은 없다고 할 수 있다.

〈표 3〉 측정도구의 신뢰성 분석

변 수		항 목 수	Cronbach' alpha
내적 환경 변수	물리적 환경	6	0.732
	작용적 환경	3	0.921
	직무비전	3	0.690
	소진경험	3	0.703
	회계직무 접근성	4	0.692
직무만족		3	0.962
조직몰입		3	0.819

한편, 본 연구에서 사용한 측정도구의 타당성을 분석하기 위해 요인분석을 실시하였다. 분석결과 는 <표 4>과 같다. 요인분석은 변수들 간에 상관관계를 이용하여 서로 유사한 변수끼리 결합하여 주는 분석방법으로 동일한 개념을 측정하는 변수들 간에 상관관계가 높은 특성을 이용하여 같은 요 인으로 묶이는가를 확인하여 측정도구의 타당도를 평가하였다.

〈표 4〉 측정 항목에 대한 타당성 분석

변수		요 인						
		요인1	요인2	요인3	요인4	요인5	요인6	요인7
물리적 환경	업무 수행에 필요한 인원과 규모를 갖추	.752						
	업무 수행에 필요한 시설과 제도를 갖추	.731						
	업무용 사무기기 및 소프트웨어의 구비	.775						
	업무를 기준으로 만족할 만한 급여 수준	.736						
	복지후생에 필요한 시설과 제도를 갖추	.601						
	회사가 적절한 규모와 종업원 수를 갖추.	.898						
작용적 환경	동료 간에 좋은 관계를 유지하고 있다.		.837					
	부서장과 좋은 관계를 유지하고 있다.		.701					
	업무 상 직업에 대한 안정감을 느낀다.		.734					
직업 비전	회계직무는 나를 성장, 발전시켜줄 것임.			.621				
	경력이 쌓이면 더 보수가 좋아질 것이다.			.631				
	직무 수행을 통한 승진은 당연히 가능함.			.667				
소진 경험	업무량이 너무 많아 탈진한 때도 있다.				.851			
	업무수행상 육체적, 정신적 피로가 많다.				.882			
	업무에 대한 부담이 많은 직무이다.				.862			

〈표 4〉 측정 항목에 대한 타당성 분석(계속)

변수		요 인						
		요인1	요인2	요인3	요인4	요인5	요인6	요인7
직무 만족	다시 태어나도 이일을 하고 싶다.					.603		
	현재 담당하고 있는 회계직무에 만족한다.					.687		
	현재의 직무환경에 만족한다.					.613		
조직 몰입	회계직을 통해 조직 발전에 기여하고 싶다.						.692	
	회계직무를 통해 일의 보람을 느낀다.						.671	
	회계직무를 통해 조직에 공헌하고 싶다.						.654	
회계직 접근성	회계직무에 필요한 제 전문적 지식은 쉽다.							.763
	회계직무에 필요한 제 과정들은 간단하다.							.661
	회계직무의 규정들은 잘 변동하지 않는다.							.613
	독립성이 필요하지 않고 업무수행이 용이.							.621
설명된 분산비율		16.134	15.015	14.812	13.752	12.912	11.008	10.581
누적비율		16.134	31.149	45.961	59.713	72.625	83.633	94.214

주1) 고유값(eigenvalue) 1.0, 배리맥스(varimax) 회전방법으로 주요 요인을 추출, 강제 분류법

주2) 요인적재 값은 0.3이상인 경우만 표시함.

3. 가설검증

도출된 본 연구의 가설 검증결과는 <표 5>, <표 6>, <표 7>, <표 8>, <표 9> 등과 같다.

가. 가설 1의 검증결과

회계담당자의 물리적 환경이 조직몰입에 미치는 영향에 대한 [가설 1]의 검증결과는 <표 5>에 제시한 바와 같이 모두 받아 들여졌다. 검증결과를 보면, 회계담당자의 물리적 환경은 유의한 수준에서 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치며 이때 회계담당자가 직무에 대한 만족을 크게 느낄수록 물리적 환경이 조직몰입에 미치는 영향도 이에 비례해서 정(+)의 방향으로 더 커진다.

이러한 결과는 물리적 환경과 더불어 회계담당자의 직무만족이 조절변수로서 중요한 역할을 수행하는 것을 보여 준다. 즉, 회계담당자들의 조직몰입을 위하여 내적 환경을 바람직한 방향으로 조성할 때 회계담당자들의 직무만족을 고려함으로써 이를 촉진할 수 있음을 보여주는 것이다.

이것은 또한 물리적 환경이 조직몰입에 영향을 미친다는 선행연구 이론에 대한 보완의 필요성을 제기하는 검증으로서 현대와 같은 복잡한 환경 속에서는 물리적 환경 요인과 같은 내적 환경요인들의 충족만으로는 구성원들의 조직몰입을 고무시키기는 어려울 것임을 시사해 주는 것이다. 따라서 이는 구성원들의 조직몰입을 위해서는 내적 환경요인과 함께 직무만족과 같은 조절변인에 대한 제 사항도 고려할 필요가 있음을 나타내 주고 있는 것이다.

〈표 5〉 물리적 환경이 조직몰입에 미치는 영향

변수 \ 계수	회귀계수	t-Value	P-Value	Adjusted R ²
절편	7.090	52.807	0.000	0.564
물리적 환경(PE)	0.034	3.582	0.004**	
직무만족(JS)	0.023	3.763	0.003**	
물리적 환경×직무만족	0.659	13.931	0.001***	

주1) 회귀식 : $OC = \alpha_0 + \alpha_1 PE + \alpha_2 JS + \alpha_3 PE \times JS + \epsilon$ OC : 조직몰입

주2) *, **, *** : 각 유의수준 10%, 5%, 1%에서 유의적임을 의미함

나. 가설 2의 검증결과

회계담당자의 작용적 환경이 조직몰입에 미치는 영향에 대한 [가설 2]의 검증결과도 <표 6>에 제시한 바와 같이 모두 받아 들여졌다. 검증결과를 보면, 회계담당자의 작용적 환경은 유의한 수준에서 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치고 이때 회계담당자가 직무에 대한 만족을 크게 느낄수록 작용적 환경이 조직몰입에 미치는 영향도 이에 비례해서 정(+)의 방향으로 더 커진다.

〈표 6〉 작용적 환경이 조직몰입에 미치는 영향

변수 \ 계수	회귀계수	t-Value	P-Value	Adjusted R ²
절편	5.248	3.858	0.000	0.366
작용적 환경(AE)	0.023	0.482	0.005**	
직무만족(JS)	0.054	0.824	0.003**	
작용적 환경×직무만족	3.532	1.897	0.001***	

주1) 회귀식 : $OC = \alpha_0 + \alpha_1 AE + \alpha_2 JS + \alpha_3 AE \times JS + \epsilon$ OC : 조직몰입

주2) *, **, *** : 각 유의수준 10%, 5%, 1%에서 유의적임을 의미함

이러한 결과 역시 작용적 환경과 더불어 회계담당자들의 직무만족이 조절변수로서 중요한 역할을 수행하는 것을 나타내 준다. 그리고 이것 또한 작용적 환경이 조직몰입에 영향을 미친다는 선행 연구 이론에 대한 보완의 필요성을 제기하는 검증 결과로서 현대와 같은 복잡한 환경 속에서는 작용적 환경 요인과 같은 내적 환경요인들의 고려만으로는 구성원들을 고무시키기는 어려울 것을 시사해 주는 것이다.

다. 가설 3의 검증결과

회계담당자의 직무에 관한 비전이 조직몰입에 미치는 영향에 대한 [가설 3]의 검증결과 역시 <표 7>에 제시한 바와 같이 모두 받아 들여졌다. 검증결과를 보면, 회계담당자의 직무에 관한 비전은 유의한 수준에서 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치며 이때 회계담당자가 직무에 대한 만족을 크게 느낄수록 직무에 대한 비전이 조직몰입에 미치는 영향도 이에 비례해서 정(+)의 방향으로 더 커진다.

<표 7> 전공비전이 조직몰입에 미치는 영향

변수 \ 계수	회귀계수	t-Value	P-Value	Adjusted R ²
절편	5.248	4.727	0.000	0.302
전공 비전(JV)	0.324	2.592	0.001***	
직무만족(JS)	0.257	0.877	0.002**	
전공비전×직무만족	0.045	0.574	0.004**	

주1) 회귀식 : $OC = \alpha_0 + \alpha_1 JV + \alpha_2 JS + \alpha_3 JV \times JS + \epsilon$ OC : 조직몰입

주2) *, **, *** : 각 유의수준 10%, 5%, 1%에서 유의적임을 의미함

이러한 결과 또한 직무에 대한 비전과 더불어 회계담당자의 직무만족 또한 조절변수로서 중요한 역할을 수행하는 것을 나타내 주는 것이다. 그리고 이것 역시 구성원들의 직무에 대한 비전이 조직몰입에 영향을 미친다는 선행연구 이론에 대한 보완의 필요성을 제기하는 검증이기도 한 것이다.

라. 가설 4의 검증결과

회계담당자의 소진경험이 조직몰입에 미치는 영향에 대한 [가설 4]의 검증결과 또한 <표 8>에 제시된 바와 같다. 검증결과를 보면, 회계담당자의 소진경험은 유의한 수준에서 조직몰입에 부(-)의 영향을 미칠 뿐 조절변수인 직무만족에는 영향을 받지 않는다. 이러한 검증결과는 직무만족이라는 변수가 소진경험을 조절, 통제해주는 변인이 되지못함을 나타내주고 있는 것을 의미한다. 그러나 한편, 이것은 소진경험이 조직몰입에 영향을 미친다는 선행연구의 이론을 재검증한 것이며 소진경험이 작금에도 여전히 조직몰입에 매우 중요한 변인임을 재인식하게 하는 계기를 마련하게 해준다.

〈표 8〉 소진경험이 조직몰입에 미치는 영향

변수 \ 계수	회귀계수	t-Value	P-Value	Adjusted R ²
절편	5.246	3.8397	0.000	0.301
소진경험(TE)	-2.132	2.283	0.001***	
직무만족(JS)	0.012	0.006	0.204	
소진경험×직무만족	0.003	0.025	0.103	

주1) 회귀식 : $OC = \alpha_0 + \alpha_1 TE + \alpha_2 JS + \alpha_3 TE \times JS + \epsilon$ OC : 조직몰입

주2) *, **, *** : 각 유의수준 10%, 5%, 1%에서 유의적임을 의미함

마. 가설 5의 검증결과

회계담당자의가 인식하고 있는 회계직무의 접근성이 조직몰입에 미치는 영향에 대한 [가설 5]의 검증결과 역시 <표 9>에 제시한 바와 같이 모두 받아 들여졌다. 검증결과를 보면, 회계담당자가 인식하고 있는 회계직무의 접근성은 유의한 수준에서 조직몰입에 정(+)의 영향을 미치며 이때 회계담당자가 직무에 대한 만족을 크게 느낄수록 회계직무의 접근성이 조직몰입에 미치는 영향도 이에 비례해서 정(+)의 방향으로 더 커진다.

〈표 9〉 회계직무의 접근성이 조직몰입에 미치는 영향

변수 \ 계수	회귀계수	t-Value	P-Value	Adjusted R ²
절편	6.211	19.508	0.000	0.591
회계직무의 접근성(JA)	0.256	4.341	0.003**	
직무만족(JS)	0.449	9.671	0.002**	
회계직무 접근성×직무만족	0.172	2.985	0.003**	

주1) 회귀식 : $OC = \alpha_0 + \alpha_1 JA + \alpha_2 JS + \alpha_3 JA \times JS + \epsilon$ OC : 조직몰입

주2) *, **, *** : 각 유의수준 10%, 5%, 1%에서 유의적임을 의미함

이러한 결과는 회계담당자들이 인식하고 있는 회계직무의 접근성과 더불어 직무만족이 조절변수로서 중요한 역할을 수행하는 것을 나타내 준다. 즉, 이 또한 조직몰입의 도모를 위하여 내적 환경을 조성할 때 회계담당자들의 직무만족을 고려함으로써 이를 촉진할 수 있음을 보여주는 것이다.

V. 연구결과와 시사점

본 연구에서는 회계담당자의 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 등과 같은 내적 환경요인들이 조직몰입에 어떠한 영향을 미치는지에 대하여 조사, 분석하였다. 그리고 이때 직무만족이라는 조절변수가 내적 환경 변수와 조직몰입 간에 조절변수로서의 기능을 발휘하는지 그 여부에 관해서도 조사, 분석하였다.

이에 따라 본 연구를 통해 얻어진 결과를 정리하면 첫째, 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 회계직무의 접근성 등은 조직몰입에 정(+)의 영향을 미친다. 그리고 이때 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 회계직무의 접근성 등이 조직몰입에 영향을 미치는 정도는 회계담당자들의 직무만족이 클수록 강하게 나타난다. 둘째, 소진경험은 조직몰입에 부(-)의 영향을 미친다. 그러나 이때 소진경험이 조직몰입에 영향을 미치는 정도는 회계담당자의 직무만족의 정도와는 아무런 상관관계가 없다 등의 두 가지 결론으로 도출된다.

이러한 위와 같은 결과를 통해서 물리적 환경, 작용적 환경, 직무에 대한 비전, 소진경험, 회계직무의 접근성 등은 회계담당자의 조직몰입에 영향을 미치는 매우 중요한 내적 환경요인인 것을 추정할 수 있으며 이와 함께 조절변수로서 직무만족에 대한 충분한 주의도 필요함을 알 수 있다. 특히 직무만족이라는 조절변수의 역할을 분석함으로써 보다 바람직한 회계담당자의 조직몰입을 도모하기 위해서는 회계담당자의 직무만족을 고려한 내적 환경의 개선 활동이 바람직한 것임을 인식할 수 있는 것이다.

서두에 언급하였듯이 회계는 회계담당자에 의해 수행된다. 따라서 회계에 직접적으로 가장 큰 영향을 미치는 환경요인은 실제로 회계담당자인 것이다. 그러므로 회계담당자에 대한 관리의 중요성이 대두되는 것이다. 따라서 이에 대한 연구가 지속적으로 이루어져야 할 필요성이 요구되는 것이다.

참고문헌

- 김혜숙. 2005. “학교생활만족 및 학업성취 설명 모형의 탐색”. 청소년학연구 제12권 제4호 : 19-44.
- Bateman, T. S., and D. W. Organ. 1983. The relationship between affect and employee citizenship. *Academy of Management Journal* 26 (2) : 587-595.
- Brayfiels, A. H., and W. H. Crockett. 1995. Employee attitudes and employee performance. *Psychological Bulletin* 52 (3) : 394-424.
- Chacko, T. I. 1983. A Causal analysis of their relationship. *Academy of Management Journal* 26 (2) : 163-169.
- Gul, F. A. 1991. The Effect of Management Accounting Systems and Environmental Uncertainty on Small Business Managers' Performance. *Accounting and Business Research* 21 (june) : 57-67.
- Mowday, R. T., L. W. Poter. 1979. The Measurement of Organizational Commitment. *Journal of Vocational Behavior* 14 (1) : 224-236.
- Pine, A., and V. Kafry. 1981. From tedium to personal growth. A division of MacMillian Publishing Co.
- Robert, J., and J. Amitage. 2006. From organization to hyper modern organization on the accelerated appearance and disappearance of earn. *Journal of organization change management* 19 (4) : 558-577.
- Spencer, M. B. 1999. Social and cultural influence on school adjustment. *Educational Psychologist* 34 (1) : 43-57.
- Steer, R. M. 1984. Introduction to Organizational Behavior(2nd ed), Glenview Co.
- Walberg, H. J. 1976. The psychology of learning environments. *Review of Research in Education* 4 (June) : 27-42.
- Woodman, R. S., and R. Griffin. 1993. Toward a theory of organizational creativity. *Academy of Management Review* 2 (March) : 293-321.

The Influence of Internal Environment of Accountants and their Job Satisfaction on Organizational Commitment

Shin Hyun Dai* · Lee jung ki**

〈Abstract〉

The purpose of the study is to investigate that the influence of organizational commitment on the internal environment about accountant by job satisfaction, physical environment, psychological circumstances, visions of job, exhaustion experiences, accessibility to accounting job as a variables. The results of study can be summarized like the following.

First, physical environment, psychological circumstances and visions of job and accessibility to accounting job have 'positive' effect on organizational commitment about accountant. At that time, the more accountants have job satisfaction the more accountants have organization commitment. job satisfaction has got function as a moderating variables in the correlation between internal environment and organization commitment. Second, exhaustion experiences have 'inverse' effect on organizational commitment about accountants. however at this time, job satisfaction has not got function as a moderating variables. so to speak, job satisfaction have not relevance nither exhaustion experiences nor organization commitment.

After all physical environment, psychological circumstances, visions of job and exhaustion experiences and accessibility to accounting job affect organization commitment. And than job satisfactions have relevance internal environment only to except for exhaustion experiences as a moderating variable.

The above results show the necessity of the recognition about job satisfaction as a moderating variable. It is important to manage job satisfaction.

<Key words> accountant, organization commitment, job satisfaction

* Full time Lecture, Dept of Science Taxation, Namseoul University

** Professor, Dept of Science Taxation, Namseoul University