논문작성과 연구윤리

2025년도 연구윤리 교육자료

한국회계학회 기획이사

김완용 (한양사이버대학교)

한국회계학회
Korean Accounting Association

I. 논문작성 시 연구윤리의 필요성

1. 연구자의 사회적 책임

연구자는 본인의 연구행위가 사회에 미칠 수 있는 영향력에 대해 **'사회적 책임'**을 져야 함

- 과거 학술연구는 연구자 개인의 영역으로만 인식되었음
- 현재는 연구자의 사회적 책임에 대한 관심이 증대됨 (손화철, 2012)
- 연구 절차와 결과 공표 등 직접적 윤리 책임뿐 아니라 사회적 파급효과에 대한 책임도 중요함

2. 연구윤리 필요성의 대두

- 2006년 이후 공직후보 학자들의 표절, 제자논문 재활용 등 의혹 제기
- 학위 논문 표절자의 석·박사 학위 취소 사례 빈번
- 사회지도층 인사의 연구부정 보도로 인한 학계 신뢰 저하
- **2023년 현황:** 한해 183건의 연구부정 의혹 접수 (NRF 실태조사)

부정행위는 고의성보다 **실수나 무지**에 의한 경우가 많아 정기적 교육의 중요성이 큼

183건

2023년 의혹 접수

(한국연구재단 실태조사 결과)

국내 대학 연구부정행위 의혹 접수 건수 추이 (단위: 건)

Ⅱ. 연구부정행위

1. 연구부정행위의 정의와 유형

광의 (Broad)

연구부정행위(research misconduct):

연구에서 마땅히 지켜야 할 연구윤리의 규범을 위반하는 행위

협의 (Narrow)

연구진실성(research integrity):

연구진실성에 반하는 위조, 변조, 표절 (Fabrication, Falsification, Plagiarism : **FFP**) 행위의 핵심사례

연구부정행위 VS 연구부적절행위

구분 기준

본질적 구분이 아닌, 규정이나 지침에 의한 구분

심각성 정도

심한 경우: 연구부정행위
심하지 않고 고의성 없는 경우: 연구부적절행위

판단 기준

고의성, 목적성, 반복성을 종합하여 위원회에서 판정

교육부 지침 기반 연구부정행위 5종

핵심 3대 부정행위 (FFP)

1. **위조:** 존재하지 않는 자료나 결과를 허위 생성
2. **변조:** 연구 과정을 조작하여 결과를 임의 왜곡
3. **표절:** 타인의 아이디어를 적절한 인용 없이 활용

기타 주요 부정행위

- **부당한 저자 표시:** 기여가 없는 자에게 저자 자격을 부여하거나, 기여자를 정당한 이유 없이 제외하는 행위
- **부당한 중복게재:** 자신의 이전 결과물을 출처 표시 없이 게재하여 부당한 이익을 얻는 행위

* 교육부 훈령 제449호 (연구윤리 확보를 위한 지침) 기준

3. [2025] 생성형 AI 활용 연구윤리

저자 자격 불가

ChatGPT 등 AI는 책임을 질 수 없으므로 독립적인 저자로 기재 불가

연구자 최종 책임

AI 결과물의 오류(환각 등)로 인한 모든 책임은 인간 연구자에게 있음

활용 사실 공시

AI 활용 시 방법론이나 사사에 도구 및 범위 명시 의무

Ⅲ. 부당한 저자 표시 및 출판윤리

1. 저자됨(Authorship)의 정의

ICMJE(국제의학학술지편집인협의회) 권고 기준 :

* 4가지 조건을 모두 충족해야 저자 자격 부여 (기여자는 Acknowledgement 표기)

2. 부당한 논문 저자의 유형

선물저자 (Gift)

개인적 친분 등으로 기여 없이 저자에 포함

유령저자 (Ghost)

기여가 큼에도 부당한 이유로 저자에서 제외

교환저자 (Swap)

서로 연구에 기여 없이 저자로 품앗이 등재

도용저자 (Theft)

동의 없이 유명 연구자의 이름을 도용

3. 주요 출판윤리 위반 행위

자기표절

자신의 저작물을 출처 없이 재사용

중복게재

거의 동일한 논문을 반복 출판

쪼개기 게재

데이터를 여러 조각으로 나누어
실적 부풀리기

번역출판

한글/영어 번역 시 출처 미표기
중복 발표

4. 인간대상 연구와 IRB 심의

심의 대상 연구 유형

- 대상자를 직접 조작하거나 환경을 제어하는 연구
- 설문조사, 인터뷰, 행동 관찰 등 상호작용 연구
- 식별 가능한 정보를 이용하는 연구

※ 회계학의 설문연구:

설문연구는 IRB 심의 대상이며 대학 산학협력단 위원회를 통해 사전에 승인받아야 합니다. (불특정 대상 및 민감정보 미포함 시 면제 가능)

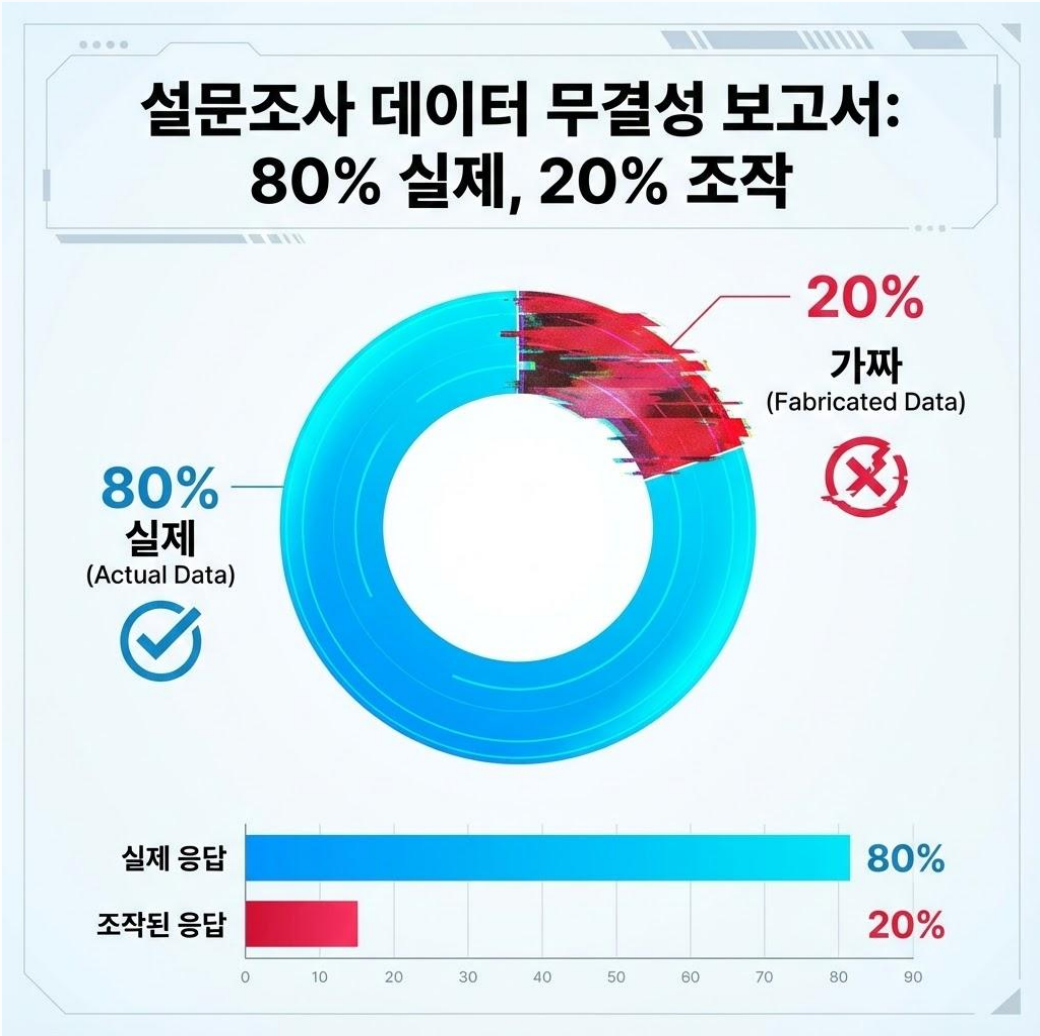
Ⅳ. 연구부정행위 사례 및 판단

위조의 사례

사례: 대학원생 A는 비만 아동의 자아존중감에 대해 연구 중이다. 최소 100명의 중학생을 대상으로 조사를 실시할 계획이었으나, 회수된 설문지는 80명분이었다. A는 추가조사 시간을 내기 어려워 본인이 직접 20개 분량의 설문지를 작성하고 이를 연구데이터로 활용하였다.

[위조 해당 여부 판단]

A는 실제로 연구를 수행하지 않았으나 설문지를 허위로 작성하였다. 이는 **"존재하지 않는 데이터 또는 연구결과 등을 허위로 만들어내는"** 명백한 위조에 해당한다.

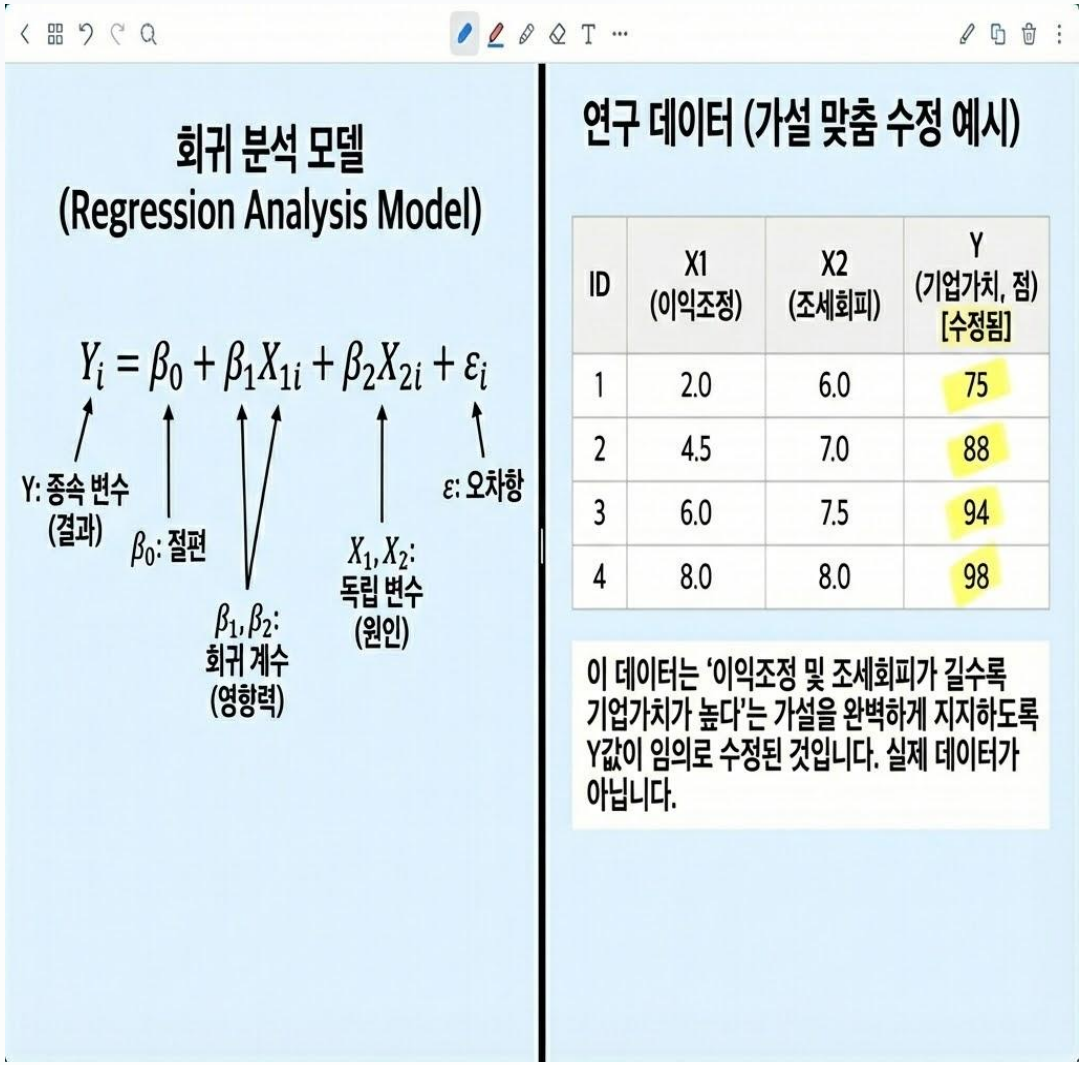


변조의 사례

사례: 대학원생 B는 광고 노출과 판매량 연구 수행 중, 상품 c의 연구데이터가 가설과 정반대의 결과로 나오자 가설 검증 문제 우려를 위해 c 상품의 연구데이터를 상관관계가 나오게끔 임의로 수정하고 학위논문을 작성하였다.

[변조 해당 여부 판단]

B는 연구데이터를 가설에 맞춰 임의 수정하였다. 이는 **"연구 내용을 인위적으로 조작, 변형, 삭제하여 결과를 왜곡하는 행위"**로서 변조에 해당한다.

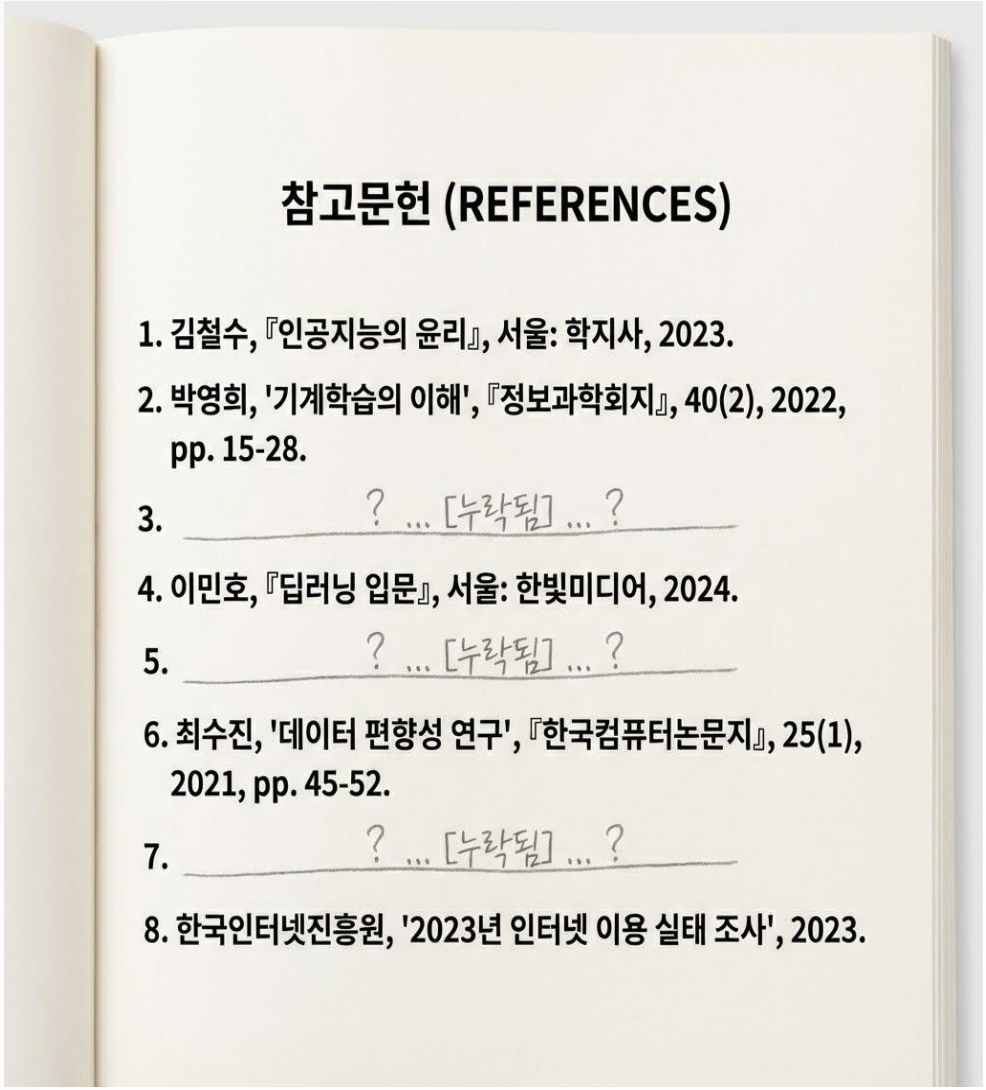


표절의 사례

사례: 대학원생 C는 박사논문 작성 중 참고문헌 일부가 실수로 누락된 것을 알게 되었다. 제출일이 일주일도 남지 않았고 분량이 방대하여 남들이 알지 못할 거라는 생각에 수정 없이 논문을 발표하였다.

[표절 해당 여부 판단]

표절은 의도적이든 실수이든 본인이 인용한 문헌을 적절히 표시하지 않은 경우에 해당한다. C의 행위는 **표절**로 판단될 수 있다.



Ⅴ. 한국회계학회 연구윤리 규정

1. 「회계학연구」 편집규정

구분	제 16 조【논문 저자 표시】 상세 내용
제 1 항	「회계학연구」에 게재하고자 하는 논문에는 해당 논문의 모든 저자에 대하여 그 성명, 소속, 직위, 연락처를 명시하여야 한다.
제 2 항	제1저자는 논문 데이터 및 저자 표시와 관련하여 총괄적인 책임을 지며, 공동 저자의 연구에 대하여도 책임이 있다. 연구자들은 자신의 기여도에 대한 증명을 요구할 경우 이에 따라야 한다.
제 3 항	교신저자는 연구 결과 및 증명에 대하여 총괄적인 책임을 질 수 있는 자로 결정하여야 한다.
제 4 항	회계학연구」에 게재하고자 하는 논문의 저자가 미성년자인 경우에는 해당 미성년자 저자의 성명, 논문 게재 당시 소속, 직위, 연락처를 게재논문에 명시하여야 하며, 재학년도에 대한 정보를 별도로 「회계학연구」 편집위원회에 제출하여야 한다.
제 5항	편집위원회는 교육부장관 또는 전문기관의 장으로부터 자료요청이 있는 경우 「회계학연구」에 게재된 논문의 저자정보를 제공한다.

2. 윤리규정 서약 (편집규정 제17조)

> *"본 논문은 다른 학술지 또는 간행물에 게재되었거나 게재신청하지 않았으며, 연구자는 한국회계학회가 제정 · 공표한 연구윤리규정을 엄정히 준수하였습니다."*

(게재신청서 상의 국문 서약 문구)

English: "This manuscript has not been published previously and is not under consideration... in accordance with the Ethical Guidelines by KAA."

3. 한국회계학회 연구윤리규정 제11조 (1)

【연구부정행위의 개념과 유형】

- **위조:** 존재하지 않는 데이터 또는 연구결과 등을 허위로 만들어내는 행위
- **변조:** 데이터를 임의로 변형·삭제함으로써 연구 내용 또는 결과를 왜곡하는 행위
- **표절:** 타인의 저작, 아이디어 등을 정당한 승인 없이 저자의 것처럼 사용하는 행위
- **부당한 논문저자 표시:** 학술적 기여가 없는 자에게 저자 자격을 부여하거나, 기여자를 제외하는 행위
- **중복게재:** 이미 출간된 본인 논문의 존재를 알리지 않고 완전히 동일하거나 거의 동일한 텍스트를 다시 제출하여 출간하는 행위
- **기타 부정행위:** 학계에서 통상적으로 용인되는 범위를 심각하게 벗어난 행위, 연구윤리위원회의 활동에 대한 부당한 압력이나 방해 등

연구윤리위원회의 권한

연구윤리위원회는 위 규정 외에도 부적절한 집필행위 등에 대하여 연구부정행위로 판정할 수 있습니다.

연구논문 제출 전 체크리스트

- [x] 타인의 아이디어나 텍스트에 대해 적절한 인용 처리를 하였는가?
- [x] 생성형 AI를 활용했다면 그 범위와 도구를 명확히 밝혔는가?
- [x] 저자 구성에 실질적 기여가 없는 '선물 저자'가 포함되지는 않았는가?
- [x] 학위 논문 요약 게재 시 해당 사실을 명기하였는가?
- [x] 회계 데이터의 수집 및 가공 과정이 투명하게 기록되었는가?

참고문헌

경제 · 인문사회연구회, 2014,「 연구윤리란 무엇인가? 」.
교육부,「연구윤리확보를위한지침」(훈령 제449호)
국가과학기술인력개발원(KIRD) 연구윤리표준교재(2015)
국가과학기술인력개발원, 2015,「연구윤리 표준 교재」.
손화철, 2012, “연구자의 사회적 책임”,「 연구윤리이야기 episode1」, 연구윤리정보센터.
한국연구재단,「2023 대학연구윤리실태조사보고서」(2024.12)
한국연구재단,「생성형AI 활용권고사항(개정판)」(2025.09)
한국회계학회홈페이지(www.kaa-edu.or.kr)

[생성형 AI 활용 사실 공시]

본 교육 자료는 한국연구재단(NRF)의 **‘생성형 AI 도구의 책임 있는 사용을 위한 권고사항(2025)’**에 의거하여 제작되었습니다.

자료의 구조화 및 시각화 디자인 과정에서 **Google Gemini**를 활용하였으며, 모든 기술된 정보와 자료는 강연자의 검증과 최신 지침 확인을 거쳐 최종 확정되었음을 밝힙니다.

Questions?

감사합니다. 올바른 연구윤리 준수가 신뢰받는 회계학 연구의 시작입니다.

한국회계학회

www.kaa-edu.or.kr