

環境 및 構造要因이 會計情報시스템의 開發과 產出情報特性에 미치는 影響에 관한 研究*

田 永 昇**

〈국 문 초 록〉

회계정보시스템의 성공적 실행에 대한 실증적 연구가 매우 미흡한 실정이다. 이러한 상황에서 본 연구의 목적은 상황요인과 회계정보시스템의 개발방식 및 정보특성간의 적합관계가 성과에 미치는 영향을 검증하여 우리나라 기업 실정에 맞는 회계업무전산화 방안 모색에 기여하는 것이다.

연구방법은 우리나라 제조업(85개 기업의 전산실 책임자와 212개 시스템 사용자)을 대상으로 설문조사를 통해 수집한 자료에 의한 실증적 연구이다.

연구결과 첫째, 우리나라 기업의 회계정보시스템은 재무회계 중심으로 구축되었고, 정보시스템 개발 방식은 자체개발방식을 선호하는 것으로 나타났다. 둘째, 조직규모가 크거나 환경이 불확실할수록 진화적 방식을 택하면 회계정보시스템의 성과를 높인다. 부분적으로 상황요인과 산출정보 특성간의 적합도가 높을수록 회계정보시스템의 성과를 높이는 것으로 나타났다. 본 연구결과는 회계정보시스템 실행 전반에 관련된 연구를 위한 가설도출 및 상황이론 개발에 기여할 것이다.

* 이 논문은 1992년도 교육부지원 학술진흥재단의 지방대 육성과제 학술연구 조성비에 의하여 연구되었음.

** 상지대학교 경상대학 회계학과 부교수

I. 서 론

기업이 생산제공하는 회계정보는 투자자의 투자결정, 채권자의 신용결정, 노동자의 임금교섭, 경영자의 각종 경영의사결정, 세무당국의 세액결정은 물론 나아가서는 물가, 재정, 금융, 국제수지 등 정부의 국가경제정책 수립에도 결정적이고 핵심적인 역할을 한다. 전통적인 수작업회계로는 이렇게 중요한 회계정보의 정확성과 신속성을 기하는 데 한계가 있다. 따라서 정보화시대를 맞이하여 회계정보의 신뢰성을 높이고 정보이용자의 의사결정 목적에 적합한 정보를 적시에 신속하게 제공하기 위하여 우리나라 기업들도 컴퓨터를 도입, 회계업무의 전산화를 추진 실행하고 있다. 최근에는 데이터베이스와 정보통신망을 이용하여 회계정보의 측정, 처리기능과 전달기능을 통합시킴으로써 실시간처리(real time processing)¹⁾가 가능하게 되어 정보의 수집은 물론 정보의 이용과 처리에 있어서 과거에 비해 매우 신속하고 간편하게 활용할 수 있는 회계정보시스템을 구축하고 있다.

그러나 막대한 자금을 들여 도입·설치한 컴퓨터 회계정보시스템이 투자한 만큼의 성과를 내지 못하거나 실패로 끝난 기업의 상당수에 이르고 있는 실정이다. 그럼에도 불구하고 국내에서 회계정보시스템의 성공적 실행에 관한 실증적 연구는 극히 미흡한 실정이다. 회계정보시스템의 실행과 관계된 기존 연구들은 상황변수와 정보특성과의 관계나 상황변수와 성과와의 관계 혹은 정보특성과 성과와의 관계를 규명하였다. 회계정보시스템의 개발방식은 각각 장단점이 있어 상황에 따라 적용되어야 하며 어느 방식을 택하느냐에 따라 성과에 영향을 미칠 수 있음에도 불구하고 개발방식을 성과측정에 고려한 연구는 찾아보기 힘들다. 특히 상황변수와 개발방식 및 정보특성간의 적합관계(fitness)가 회계정보시스템의 성과에 미치는 영향을 분석한 연구는 거의 없는 실정이다.

이러한 상황에서 본 연구의 목적은

첫째, 상황변수와 회계정보시스템 개발방식과의 적합관계가 성과에 미치는 영향을 검증한다.

둘째, 상황변수와 산출정보특성과의 적합관계가 성과에 미치는 영향을 검증한다.

위와 같은 목적달성을 통하여 궁극적으로 우리나라 기업실정에 맞는 성공적인 회계업

1) 자료가 발생시점에 수집·처리되어 그 결과를 사용자가 즉각 사용할 수 있도록 하는 자료처리방식(이진주의 공저, 1992), p. 176.

무 전산화 방안 모색에 기여하고자 한다.

본 연구의 목적달성을 위한 연구방법은 우리나라 기업(제조업)의 회계정보시스템 실태조사자료에 의한 실증적 연구방법이다. 실증적 검정을 위한 자료수집은 설문지 조사방법을 이용하였으며 설문지는 전산실 책임자용과 시스템 사용자용 두 종류로 나누었다. 연구대상업종을 제조업으로 국한시킨 이유는 제조업은 국가산업의 근간이 되며 여러 업종 중에서 차지하는 비중이 크기 때문이고, 또한 산업의 영향을 통제하기 위함이다. 본 연구의 분석단위는 회계정보시스템의 하위시스템인 각 적용업무시스템(재무회계시스템, 원가관리시스템, 세무회계시스템, 자금관리시스템, 예산통제시스템 등)이다. 회계정보시스템은 그 이론구조의 대부분이 경영정보시스템과 영역을 공유하고 있으므로 본 연구의 이론 전개과정에 있어서 많은 부분을 경영정보시스템 이론을 인용하였다.

본 연구의 구성은 다음과 같다. I 장 서론에 이어 II 장은 본 연구를 위한 이론적 배경으로 회계정보시스템의 개발방식, 산출정보특성, 성과에 관련된 문헌과 기존연구를 고찰하였다. III 장에서는 연구모형을 개발하여 이 모형에 입각한 가설을 제시하고 선정된 변수들에 대한 조작화와 측정방법을 기술하였다. IV 장은 분석 결과로 각 변수들의 기술적 통계량을 살펴보고 가설을 회귀분석으로 검정한다. V 장에서는 본 연구의 주요결과를 요약하고 연구결과의 의미를 고찰한 후 본 연구의 한계를 지적한다.

II. 이론적 배경

2.1 이론적 고찰

회계정보시스템은 경제적 사건을 자료로 하여 재무적 정보를 생산하고 이를 이용자에게 전달하는 시스템으로 조직의 전체적인 정보시스템내에서 일반적으로 가장 크고 중요한 공식적인 하부시스템이다(한인구, 1992, p. 114).

기업의 외부환경 및 조직구조 등은 회계정보시스템을 구축하는데 영향을 미치게 되며, 회계정보시스템의 설계자는 이러한 기업의 내적·외적 환경요인에 가장 적합한 시스템을 구축하고자 노력한다. 시스템환경(기업상황)에 적합하게 구축된 정보시스템은 성과가 높게 나타날 것이다. 즉, 기업의 외부환경요인과 조직특성요인, 업무특성, 전산환경요인이 회

계정보시스템의 개발방식이나 산출정보특성에 영향을 미치게 되고 이들 상황요인과 개발 방식 및 정보특성간의 적합도가 높을수록 회계정보시스템의 실행성고가 높아질 것이다.

이하에서는 본 연구와 관련된 주요 개념 및 선행연구를 검토하기로 한다.

2.1.1 회계정보시스템의 개발방식

회계정보시스템의 개발방식은 두 가지 기준에 따라 네 가지 방식을 나눌 수 있다. 첫째, 시스템 개발의 주체가 내부인력인가 외부인력인가에 따라 자체개발방식과 외부조달방식으로 나누고 둘째, 시스템 개발과정에 사용자 참여도와 영향력 정도에 따라 전통적 방식과 진화적 방식으로 구분할 수 있다.

자체개발방식은 시스템을 도입 활용하고자 하는 조직이 직접 시스템을 개발하는 방식으로 시스템 개발의 전 과정에 있어서 모두 자체 조직내에 인력을 이용하는 방법이다. 외부조달방식은 타조직이나 소프트웨어 전문 생산업체에 의하여 이미 개발된 시스템들 중 조직의 사용목적에 부합하는 시스템을 구입하여 그대로 설치 운영하거나 부분적인 수정을 거쳐 사용하는 방식과 시스템 개발업무를 조직 외부의 전문기관이나 전문가에게 용역을 의뢰하는 방식 등 시스템 개발에 있어서 외부자원을 활용하는 방식이다(김상훈, 1991, p. 29).

전통적 방식은 시스템 개발과정에 사용자의 개입을 극소화하고 시스템 분석가의 전문 지식에 주로 의존하여 시스템을 개발하는 방식이다. 진화적 방식은 변화적 방식이라고도 하며 시스템 개발과정에 사용자 참여를 극대화시켜 사용자 요구를 적극 수렴하여 시스템을 개발하는 방식이다.

이들 방식은 각각 장단점이 있으므로(이재범, 1989, pp. 45~47; 이진주의 공저, 1989, pp. 356~357) 어느 것이 더 효과적이나 하는 판단은 상황요인에 따라야 할 것이다. 예컨대 전통적 방식은 시스템 대상업무가 명확히 정의될 수 있고, 다른 조직의 시스템과 독립적이고, 조직변화를 거의 초래하지 않는 정보시스템에 적합한 방법이다. 진화적 방식은 조직활동이 분명히 정의되지 않고, 정보시스템이 다른 조직의 시스템과 접속될 때와 많은 조직변화가 기대될 때 선호되는 방법이다.

2.1.2 회계정보시스템의 산출정보특성과 상황변수

회계정보시스템의 산출정보특성이란 회계정보시스템의 출력결과인 정보의 속성을 말한다. 그러나 정보시스템 산출정보특성의 종류와 범위는 연구자 마다 다양하다(〈표 2-1〉)

참조). 이들 중 많은 연구자들에 의해 사용된 대표적인 정보특성은 원천(orientation), 제공빈도(frequency), 형태(form), 시점(time horizon), 집합도(agggregation) 등임을 알 수 있다.

정보시스템의 산출정보특성과 관련된 상황변수들을 살펴보면 대다수의 연구들이 조직 환경, 조직구조, 업무특성, 사용자 특성 등을 제시하고 있다.

여기서 각 연구에서 사용되었던 상황변수들과 산출정보특성들을 정리해 보면 <표 2-1> 과 같다.

<표 2-1> 산출정보특성과 상황변수간의 관계 연구문헌

연구자	연구내용 및 상황변수	산출정보특성
Gorry & Scott Morton (1971)	경영의사결정 유형에 따라 요구되는 정보유형이 달라진다는 이론적 틀을 제시	원천, 범위, 집합도, 시점, 현재성, 정확성, 제공빈도
Dirver & Mock (1975)	의사결정자의 의사결정유형이 달라짐에 따라 정보특성이 달라짐을 제시	요구정보처리 패턴
Gordon & Miller (1976)	외부환경, 조직구조, 경영자의 의사결정 유형 등을 고려한 상황적접근법에 의한 會計情報시스템 설계의 이론적 모형 제시	정보의 양, 보고의 집중화, 원가배분방법, 제공빈도, 보고방식, 시간요소, 업적평가, 측정, 평가방법
Gordon, Larcker & Tuggle (1978)	전략적 의사결정단계별(문제인식, 대안창출, 대안선정)로 필요한 정보가 달라지므로, 會計情報시스템이 산출하는 정보특성도 달라져야 함을 제시	표현형태, 보고방식, 초점, 원천, 시점, 제공빈도
Benbasat & Taylor (1978)	의사결정자의 인지양식(분석형, 탐색형 또는 상황독립형, 상황종속형)에 따라 정보처리특성이 달라짐을 제시	보고형태, 의사결정지원 수단의 이용
Larcker & Lessing (1980)	정보시스템 각 항목에 대하여 주관적 중요도 평가, 신뢰도와 타당도는 검증되었지만 실무적용에는 한계가 있다.	원천(내부/외부) 형태(재무적/비재무적) 시점(사후/사전)

연구자	연구내용 및 상황변수	산출정보특성
Ewusi-mensah (1981)	조직의 환경상태를 통제가능, 부분적으로 통제가능, 통제불능으로 분류하여 각 상태별로 요구되는 정보특성을 제시	정보의 질, 이용가능성, 가치, 의사결정에 대한 영향도, 조직적 상호작용, 조직적 조사, 반응시간, 시점, 원천, 형태
Macintosh (1981)	상황이론에 근거하여 기술형태, 조직구조, 의사결정유형 등에 적합한 정보특성을 나타내는 모형제시	정보의 양, 정보의 모호성, 정보의 이용방법, 정보시스템의 유형
Gordon & Narayanan (1984)	인지된 환경의 불확실성, 조직구조, 會計情報시스템 특성간의 관계를 실증적으로 분석	원천(내부/외부) 형태(재무적/비재무적) 시점(사후/사전)
Chenhall & Morris (1986)	외부환경의 불확실성, 조직구조의 분권화, 조직의 상호의존성이 會計情報시스템의 정보특성에 미치는 영향을 실증적으로 검증	범위(내부/외부, 재무적/비재무적, 과거/미래), 적시성(제공빈도), 집합도, 통합도
권순련 (1989)	조직환경(PEU)과 조직구조 및 會計情報시스템 특성간의 관계를 실증적으로 연구	보고방식(표/그래프/서술방식) 원천(내부/외부) 형태(재무적/비재무적) 시점(사후/사전)
Kirs, Sanders, Cerveney, Robey (1989)	Gorry & Scott Morton (1971)의 이론적 틀을 세 시나리오(거래처리시스템, 정보보고시스템, 의사결정지원시스템)를 이용하여 경영학석사과정생을 대상으로 한 실험실 연구로 입증함	원천, 시점, 현재성, 정확성, 제공빈도, 집합도, 범위
이진주, 최종민 (1990)	상황변수(조직의 크기, 집권화/공식화, 업무의 난이도/다양도)와 會計情報시스템의 특성간의 관계를 검증하고 양자간의 적합관계가 정보시스템의 성과에 미치는 영향을 규명함	정보의 원천, 정보의 시점, 정보의 통합도, 정보 제공빈도

2.1.3 회계정보시스템의 성과에 영향을 미치는 변수

회계정보시스템의 성과(효과, 성공)란 조직의 효과적 운영 및 관리에 회계정보시스템이 공헌한 정도라고 정의할 수 있다. 조직의 효과적 운영이란 조직의 목적달성 정도와 조직 구성원의 조직에 대한 만족 정도를 의미하는 것이다(김경규, 1990, p. 87).

이러한 회계정보시스템의 성과를 측정하는 것은 조직의 효과에 영향을 미치는 다른 제요소의 공헌을 통제해야 하기 때문에 매우 어렵다. 따라서 정보시스템 연구자들은 대체적인 측정치(Surrogate measure)를 개발하여 사용해 왔다. 대부분의 연구들은 정보시스템의 성과 측정변수로 시스템의 사용정도(Raymond 1985 : Welsch 1986 : Delone 1988 : Lees 1988 : Raymond 1990 : 김은홍 1986 : 이진주와 최종민 1990)와 사용자의 정보만족도(Raymond 1985 : Welsch 1986 : Lees 1988 : Tait & Vessey 1988 : Doll & Torkezadeh 1988 : Kim 1988 : Raymond 1990 : 이진주와 최종민 1990 : 김궁현 1992)를 가장 빈번하게 사용하여 왔다.

시스템의 사용정도는 정보이용자들에 의해 정보시스템이 이용되는 정도를 말하며, 객관적 성과평가의 대표적 척도이다. 그러나 성과척도로서의 시스템 사용정도는 시스템 사용이 강제적일 경우는 성과지표로서 타당하지 않으며 자발적일 경우에만 의미가 있다(Lucas, 1978). 사용자 정보만족도란 회계정보시스템에서 산출된 정보 서비스가 사용자의 기대에 얼마만큼 잘 부합했느냐 하는 정도를 의미한다(김경규, 1990, p. 88). 정보시스템 성과의 대체적 측정수단으로 사용자 만족도를 사용하는 것은 정보의 질과 개인의 의사결정 사이에 직접적인 관계가 존재한다는 가정이 있기 때문이다. 일반적으로 이 가정은 실증적인 뒷받침에 의하여 타당한 것으로 받아들여지고 있다(Kim, 1988, p. 474).

정보시스템의 성공적 성과에 영향을 미치는 변수는 일반적으로 조직내외의 환경특성 변수, 사용자특성변수, 업무특성변수, 정보시스템 특성변수 등이 제시되고 있다(Liang, 1986). 또한 Frannz와 Robey(1986)는 시스템 개발시 사용자 참여도가 높을수록 정보시스템의 성과가 높다는 실증적 연구결과를 발표하였다.

여기서 여러 연구들에서 이용되었던 영향변수와 성과측정변수들을 연구자별로 정리하면 <표 2-2>와 같다.

〈표 2-2〉 정보시스템의 성과와 이에 영향을 미치는 변수들

연구자	영향 변수	성과 변수
Lucas (1975)	사용자의 의사결정 유형, 개성, 상황적 요소들	會計情報시스템의 이용
Rahman & McCosh (1976)	하위부서 조직특성, 경영자의 개성, 지위, 나이, 학력, 경력	會計情報의 이용 정도
Benbasat & Schroeder (1977)	정보시스템 특성변수(보고서 형태, 의사결정지원수단, 예외보고서, 이용가능보고서), 의사결정자 특성변수(의사결정유형, 업무분야에 대한 지식)	비용성과, 시간성과, 요청된 보고서의 수
Deckson, Senn & Chervany (1977)	의사결정자 특성, 의사결정 환경, 정보시스템 특성	의사결정의 유효성
Eindor & Segev (1978)	통제불능변수 (조직규모, 조직구조, 시간 범위, 조직외적 상황), 부분적 통제가능 변수(자원, 성숙도, 조직내 심리적 분위기) 통제가능변수(정보시스템 부서책임자의 직급, 정보시스템 부서의 조직내 위치, 전산운영위원회 존재여부)	정보시스템의 성공 또는 실패
Zmud (1979)	사용자의 개인적 차이 (인지유형, 성격, 인구통계적/상황적 변수)	정보시스템의 성공 또는 실패
Mansour & Watson (1980)	조직환경, 조직구조, 행동변수, 컴퓨터 하드웨어, 소프트웨어	정보시스템이용도, 적용업무, DB통합정도, 의사결정 모형 사용 가능성, 시스템요소간의 상호작용, 지원받는 조직의 수준

연구자	영향 변수	성과 변수
Ginzberg (1980)	환경의 변동성, 기술의 보편성, 공식조직의 관료화, 집권화, 분화, 통합화, 비공식조직의 규범, 권력분포	會計情報시스템의 수용/저항, 성공/실패
Cheney & Dickson (1982)	정보시스템 부서의 기술적 정교화 정도, 조직의 정교화 정도 교화 정도	사용자 정보만족도, 시스템이 용도, 전반적 업무만족도, 사용자 업무만족도
Raymond (1985)	EDP경험, 실행방식, 운영방식, 적용업무의 수, 접속, 정보시스템 부서 책임자의 서열, 위치	사용자 정보만족도, 시스템 이용수준
Sanders & Courtney (1985)	업무환경, 업무의 상호연관성, 업무의 제약조건, 기타(DSS 사용기간, 최고경영층의 지원, 사용자 교육)	사용자 전반적 만족도, 사용자 의사결정 만족도
Liang (1986)	정보시스템 특성, 사용자 특성, 업무특성, 환경특성	시스템 이용도, 의사결정성과, 사용자 만족도
Franz & Robey (1986)	의사결정의 본질(의사결정자의 직위, 의사결정의 구조화 정도), 조직특성(조직규모, 연령, 분권화), 정보시스템 부서의 특성(규모, 연령, 위치, 범위)	인지된 유용성
Kim (1988)	기술(업무의 예측가능성, 문제의 분석가능성, 업무의 상호의존성), 부서의 규모, 조정방식(제도적, 인간적)	會計情報의 사용자 만족도
Delone (1988)	실행방식, 정보시스템에 대한 계획, 최고경영자의 컴퓨터에 대한 지식, 최고경영자의 참여, 수용, 컴퓨터 통제, 운영 경험, 교육, 운영방식	산출보고서 이용정도, 컴퓨터가 기업경영에 미치는 영향
Montazemi (1988)	시스템 분석가, 필요정보 분석수준, 사용자 참여, 사용자의 전산능력, 온라인업무, 응용 소프트웨어 획득, 컴퓨터 운영기간, 분권화 정도	사용자 만족도

연구자	영향변수	성과변수
Raymond (1990)	조직특성(조직규모, 성숙도, 자원가용성, 시간적 차원), 정보시스템 특성(정교화)	사용자 만족도, 시스템 이용도
김궁현 (1992)	조직상황변수(조직규모, 정보시스템의 정교화), 내부통제시스템	회계정보시스템 사용자 만족도

2.2 기존연구에 대한 평가

앞에서 정보시스템의 산출정보특성과 성과에 영향을 미치는 변수를 중심으로 한 대표적인 선행연구들을 고찰했다. 이들 연구들에 대하여 종합적인 평가를 하면 다음과 같다.

첫째, 기업내외의 이해관계자에게 그들의 의사결정에 필요한 정보를 제공하고 특히 경영활동을 계획하고 통제하여 조직목적의 달성을 돕는데 유용한 정보를 제공하는 회계정보시스템을 대상으로 한 연구는 숫적으로 많지 않다.

둘째, 회계정보시스템을 대상으로 한 연구들도 상황변수와 회계정보시스템의 정보특성간, 상황변수와 성과와의 관계 및 정보특성과 성과와의 관계연구가 대부분이다. 따라서 변수들간의 적합관계가 성과에 미치는 영향을 검정한 연구는 보기 어렵다.

셋째, 산출정보특성이나 정보시스템 실행성과에 영향을 미치는 상황변수들의 종류가 여러 연구에서 반복적으로 언급되고 입증되는 변수들도 있지만, 일부는 연구결과들이 상호모순된다.

넷째, 외국연구의 결과와 국내연구의 결과가 상반되는 경우도 있다.

다섯째, 상황변수와 정보시스템의 개발방식, 산출정보특성, 성과까지 통합적으로 고려한 기존연구는 없다.

III. 가설설정 및 연구 설계

3.1 연구 모형

정보시스템의 개발방식인 자체개발과 외부조달방식, 전통적 방식과 진화적 방식이 직접 정보시스템의 성과에 영향을 미칠 수도 있다. 그러나 이들 방식은 각각 장단점을 갖고 있으므로 기업이 처한 환경과 조직특성 및 업무의 성격 등 상황에 적합한 개발방식을 택할 때 회계정보시스템의 성과를 높일 수 있다고 본다.

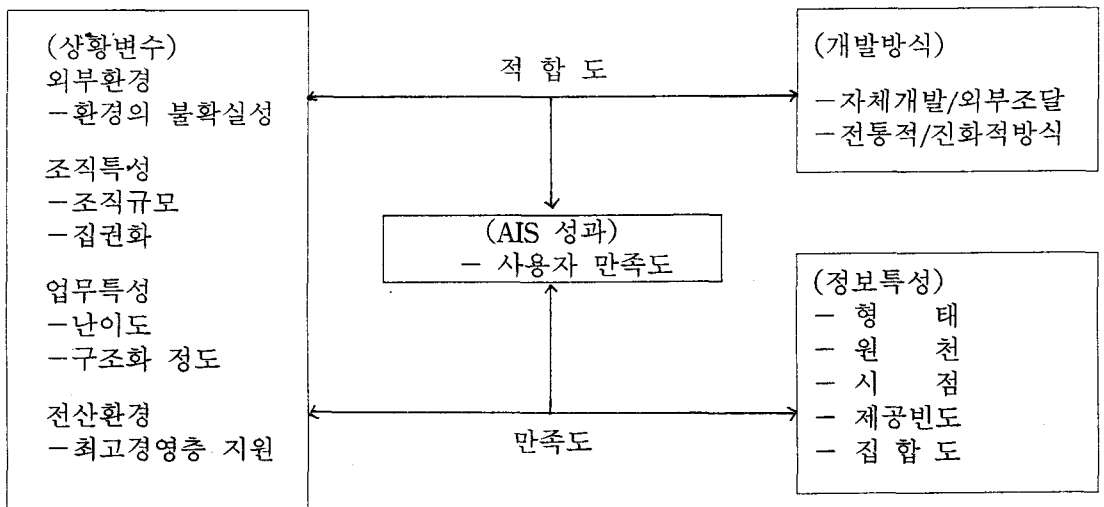
Kim(1988)은 적합도를 측정하여 연구변수로 포함시켜서 업무 특성요인과 조정방식의 적합도가 병원회계정보시스템의 성과에 미치는 영향을 연구하였다. 연구결과 업무예측 가능성과 조정방식의 적합도가 시스템 사용자의 만족도에 영향을 미치고 있는 것을 보여주고 있다. 김궁현(1992)은 EDP내부통제시스템의 구조가 조직의 상황변수와의 적합성 정도에 따라 회계정보시스템의 성과에 미치는 영향을 실증적으로 검증하였다. 연구결과 EDP내부통제시스템 변수 중에서 일반통제의 형태와 조직 상황변수들간의 적합도가 클수록 회계정보시스템의 성과가 향상되는 것으로 나타났다. Daft와 Lengel(1986), Tushman과 Nadler(1978)는 조직의 정보특성이나 정보욕구는 여러 가지 상황변수의 영향을 받는다는 것을 설명하고, 이들의 적합관계와 성과측면을 고려한 정보처리모형을 제시하였다. Daft와 Lengel은 조직은 불확실성과 애매모호성을 감소시키는 방향으로 정보를 처리하여야 하고, 정보처리욕구와 정보처리능력과의 적합도가 조직의 효과달성에 영향을 미친다고 했다.

Tushman과 Nadler는 성공적인 조직이 되려면 정보처리욕구의 양에 정보처리능력이 일치(fit)해야 한다고 주장했다. 결국 이들 연구결과를 종합하면 업무특성, 조직특성, 환경과 같은 상황변수들의 차이에 따라 조직이 필요로 하는 정보유형은 달라질 것이고, 회계정보시스템이 제공하는 정보처리능력이 어느정도 조직이 필요로 하는 정보유형에 적합하느냐에 따라 회계정보시스템의 성과가 결정된다고 볼 수 있다(이진주·최종민, 1990, p. 144).

이렇게 변수들간에 적합도를 통하여 회계정보시스템의 성과를 살피는 이유는 조직의 상황이론적 관점에서 볼 때 정보특성이나 개발방식이 상황변수들과 더 적합하게 형성되었을 때에 성과에 미치는 효과가 더 클 것으로 기대되기 때문이다. 즉, 상황요인과 회계정보시스템 변수간의 적합도가 높을수록 회계정보시스템의 성과는 커지게 된다(한인구,

1992, p. 118).

따라서 본 연구에서 채택할 연구모형은 상황변수들(외부환경, 조직특성, 업무특성, 전산환경)과 정보시스템 개발방식(자체개발/외부조달방식, 전통적/진화적방식), 산출정보특성(형태, 원천, 시점, 제공빈도, 집합도), 정보시스템의 성과(사용자 만족도)라는 네 가지 범주들을 모두 고려하는 것으로 상황변수들의 영향에 대한 회계정보시스템의 개발방식 및 산출정보특성간의 적합도 정도가 성과에 미치는 영향을 고려한 것이다. 이러한 연구모형을 제시하면 <그림 3-1>과 같다.



<그림 3-1> 연구모형

3.2 가설의 설정

3.2.1 회계정보시스템의 개발방식과 상황변수와의 적합관계

환경의 불확실성 - 환경이 불확실하다는 것은 새로운 기술이나 제품의 출현이 많고 고객의 수요변화가 심하고 정부정책변화가 잦으며 경쟁자의 행동을 예측할 수 없는 경우 등을 의미한다. 이러한 불확실한 환경에 대처하기 위해서는 조직내 고유한 특성을 반영하거나 외부노출이 곤란한 기밀을 요하는 시스템을 개발할 필요가 있다. 또한 시스템 개발에 따른 위험(개발일정의 차질, 시스템 실패위험, 사용자와의 충돌 등)을 극소화해

야 한다(Swift, 1989). 따라서 환경이 불확실한 상황하에서는 회사내 자체인력에 의하여 사용자 참여가 적극 보장되는 진화적 방식으로 시스템을 개발할 때 성과가 높아질 것이다.

조직특성 - Romond(1985)는 소규모 기업에서 외부조달의 경우 정보시스템 성과(사용자 만족도)가 크고, 대규모 조직일수록 자체 개발비율이 더 높아짐을 실증적으로 규명하였다. 박철호(1990)의 연구에서도 조직규모가 커질수록 자체 개발비율이 높음을 입증하고 있다. 또한 대규모 조직일수록 요구되는 정보내용도 많고 복잡, 다양할 뿐만 아니라 환경변화에 대한 신속성 있는 대응이 요구된다. 진화적 방식은 사용자 요구정보의 파악을 위해 반복적인 적응과정을 거치기 때문에 변화를 흡수하여 시스템에 반영하기에 매우 적합하며, 사용자의 지속적인 참여하에 개발대상업무에 대하여 사용자와의 의견교환이 용이하므로 상당한 수준까지 업무내용을 파악할 수 있다. 따라서 대규모 조직일수록 진화적 방식을 택하는 것이 바람직할 것이다.

분권화되어 있는 조직일수록(집권화가 낮을수록) 의사결정권한이 조직의 하위계층으로 이양된다. 따라서 분권화된 조직에서 보다 많은 사용자 참여가 기대된다(Ginzberg 1980 : Franz & Robey 1986).

업무특성 - 정보시스템 개발대상업무가 비구조적일수록 시스템의 정보요구사항을 명확히 이해하고 결정하는 것이 보다 어려워진다(Kim & Lee 1986). 비구조적인 업무분야에 대한 정보시스템 실행에 있어서는 보다 높은 수준의 사용자 참여가 정보시스템 실행성공에 바람직하다는 것이 많은 연구들에서 강조되고 실증적인 결과로 제시되고 있다(Kim & Lee 1986 : Mann & Watson 1984 : Schonberger 1980). 또한 분석가능성과 수행결과의 예측가능성이 낮아 업무가 다양하고 어려우며, 업무가 표준화되어 있지않고 복잡하며 비정상적으로 발생하는 비구조적인 업무 등은 사용자 자신도 업무의 특성을 충분히 이해하기 어렵다. 따라서 비구조적이고 다양하며 어려운 업무일수록 사용자와 시스템 개발자의 긴밀한 협조로 실행되는 진화적 방식에 의한 자체개발방식이 선호될 것이다.

전산환경 - 정보시스템 실행에 대한 최고경영층의 관심과 지원수준이 높을 경우에는 정보시스템 개발에 필요시 되는 제반 자원의 동원이 용이하고 개발대상 시스템을 수용하는 사람들의 태도도 보다 적극적인 경향이 크다(Vanlommel & DeBrabander 1975). 따라서 최고경영층의 지원수준이 높을수록 자체개발 방식이 선호될 것이다. 또한 최고경영층의 지원과 관심이 클수록 사용자 부서의 태도 및 조직분위기가 시스템개발대상업무에 대하여 호의적이고 협조의식도 높은 경향이 있다(Lucas 1975). 그러므로 회계정보시스템 개발에

대한 최고경영층의 지원과 관심정도가 높을수록 사용자 참여를 극대화시키는 진화적 방식을 적용하는 것인 바람직할 것이다.

이상의 논의를 바탕으로 회계정보시스템의 성과에 영향을 미치는 상황변수와 회계정보시스템의 개발방식과의 적합관계에 대한 가설을 설정하면 아래와 같다.

- 가설 1-1 : 환경의 불확실성과 회계정보시스템 개발방식과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.
- 가설 1-2 : 조직규모와 회계정보시스템 개발방식과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.
- 가설 1-3 : 조직구조의 집권화 정도와 회계정보시스템 개발방식과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.
- 가설 1-4 : 업무의 난이도와 회계정보시스템 개발방식과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.
- 가설 1-5 : 업무의 구조화 정도와 회계정보시스템 개발방식과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.
- 가설 1-6 : 최고경영층의 지원정도와 회계정보시스템 개발방식과 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.

이상의 가설을 좀더 구체적으로 표시하면 앞의 <표 3-1>과 같다.

<표 3-1> 회계정보시스템 개발방식과 상황변수와의 적합관계¹⁾

가 설	상 황 변 수	개 발 방 식	
		자체개발비율	사용자참여/영향도
1-1	환경의 불확실성	+	+
1-2	조직규모	+	+
1-3	조직구조의 집권화	-	-
1-4	업무의 난이도	+	+
1-5	업무의 구조화정도	-	-
1-6	최고경영층지원정도	+	+

1) + 상황변수와 개발방식변수가 서로 같은 방향으로 변할 때 성과가 높아짐을 의미.

- 상황변수와 개발방식변수가 서로 다른 방향으로 변할 때 성과가 높아짐을 의미.

3.2.2 회계정보시스템의 정보특성과 상황변수와의 적합관계

환경의 불확실성 - 환경이 불확실할수록 회계정보시스템은 비재무적 정보와 예측정보를 제공하고 정보의 제공빈도도 높아진다(Gordon & Miller, 1976 : Gordon & Narayanan 1984), Chanhall과 Morris(1986)도 환경이 불확실할수록 광범위한 정보(사외정보, 비재무적 정보, 예측정보와 추세정보)와 적시성 있는 정보(수시 정보제공)가 계획과 통제의 어려움을 감소시키는 것을 실증적으로 규명하였다.

조직특성 - 조직의 규모가 커질수록 업무환경이 보다 복잡해지고 사용기술의 예측성 및 분석가능성은 떨어지게 된다. 또한 조직이 커질수록 분권화되고 공식화되며 전문화되는 경향이 있다. 따라서 분권화되고 복잡한 업무를 효율적으로 통제 감독하고, 방대한 조직의 유지발전을 위해서는 정보제공 빈도를 높이고, 포괄적 정보를 제공해야 할 것이다.

Gordon과 Narayanan(1984)은 유기적 조직구조와 외부정보, 비재무적 정보, 미래정보간에 유의한 상관관계가 있음을 입증하였다. Chenhall과 Morris(1986)도 분권화된 조직구조에서는 포괄적인 정보가 유용함을 실증적으로 규명하였다. 이진주와 최종민(1990)의 연구결과 조직구조가 유기적이 될수록 회계정보시스템은 미래적 정보, 비주기적 정보 및 통합도가 높은 정보를 제공하는 경우 성과가 높아지는 것으로 나타났다.

업무특성 - 상위계층에서 행하는 의사결정일수록 예측가능성이 희박하고 분석하기 어려운 업무와 관련된다. Gorry와 Scott Morton(1971)은 상위계층의 의사결정에 필요한 정보는 외부적 정보, 포괄적 정보, 집합된 정보, 미래적 정보, 정확도가 낮은 정보 등이 요구된다고 했다. 업무자체가 복잡하고 난해할수록 외부적 정보, 미래적 정보, 포괄적이고 통합적인 정보가 수시로 제공될 필요가 있다(Gordon, Larcker, Tuggle 1978). Specht(1986)도 업무특성과 정보특성간의 관계를 실증적으로 규명하였는데, 연구결과 단순하고 일상적인 업무보다 분석가능성이 낮은 복잡하고 비일상적인 업무는 정확성이 낮은 정보와 많은 양의 정보를 필요로 하는 것으로 나타났다.

전산환경 - 회계업무전산화에 대한 최고경영층의 지원과 관심이 높을 경우에는 시스템 실행에 필요로 하는 인력, 경비 등 제반 자원의 동원이 용이할 것이다. 따라서 이러한 자원을 활용하여 최고경영자의 각종 의사결정에 필요한 광범하고 포괄적인 정보가 수시로 제공될 것이다.

이상의 논의를 근거로 회계정보시스템의 성과에 영향을 미치는 회계정보시스템의 정

보특성과 상황변수와의 적합관계에 대한 가설을 설정하면 다음과 같다.

가설 2-1: 환경의 불확실성과 회계정보시스템 정보특성과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.

가설 2-2: 조직규모와 회계정보시스템 정보특성과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.

가설 2-3: 조직구조의 집권화 정도와 회계정보시스템 정보특성과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.

가설 2-4: 업무의 난이도와 회계정보시스템 정보특성과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.

가설 2-5: 업무의 구조화 정도와 회계정보시스템 정보특성과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.

가설 2-6: 최고경영층의 지원정도와 회계정보시스템 정보특성과의 적합관계는 회계정보시스템의 성과에 영향을 미친다.

이상의 가설을 보다 구체적으로 제시하면 앞의 <표 3-2>와 같다.

<표 3-2> 상황변수와 회계정보시스템 정보특성과의 적합관계¹⁾

가설	상 황 변 수	정 보 특 성				
		형 태 (비수량 화정도)	원 천 (외부지 향정도)	시 점 (미래지 향정도)	빈 도 (수시제 공정도)	집 합 도 (포괄정도)
2-1	환경의 불확실성	+	+	+	+	+
2-2	조 직 규 모	+	+	+	+	+
2-3	집 권 화	-	-	-	-	-
2-4	난 이 도	+	+	+	+	+
2-5	구조화 정도	-	-	-	-	-
2-6	최고경영층지원정도	+	+	+	+	+

1) + : 상황변수와 정보특성변수가 서로 같은 방향으로 변할 때 성과가 높아짐을 의미.

- : 상황변수와 정보특성변수가 서로 다른 방향으로 변할 때 성과가 높아짐을 의미.

3.3 변수의 조작화 및 측정

3.3.1 상황변수

3.3.1.1 외부 환경

환경은 크게 내부환경과 외부환경으로 나눌 수 있다. 본 연구에서는 외부환경을 대상으로 하였다. 외부환경요소 가운데 경쟁자, 공급자, 고객, 정치적·경제적·기술적 요인 등에 대하여 최근 5년 동안 변화의 정도나 예측가능성 정도, 경쟁 상황 정도 등에 대하여 응답자가 느끼는 인식 정도(인지된 환경의 불확실성 : Perceived Environmental Uncertainty : PEU)를 측정하였다. 설문은 Gordon과 Narayanan(1984)의 설문지를 이용, 7개 항목에 11가지를 5점 척도로 측정하고 이의 산술평균치를 측정지표로 이용하였다.

3.3.1.2 조직 특성

첫째, 조직규모는 총매출액, 총자산액, 종업원수 등의 척도로 측정할 수 있으나 본 연구에서는 사무직, 생산직을 포함한 총 종업원 수를 측정지표로 이용하였다.

둘째, 조직구조의 집권화는 의사결정권한이나 권력이 조직내에 분포되어 있는 정도를 의미한다. 이에 대한 측정은 Hage와 Aiken(1967)이 개발하고, 우리나라 실정에 맞도록 수정한 Kim(1976)의 설문지를 이용, 의사결정 참여 정도라는 지표로 측정하였다. 의사결정 참여정도는 7항목을 5점 척도로 측정하고 이의 산술평균치를 설정하였다.

3.3.1.3 업무 특성

첫째, 업무의 난이도는 업무의 예측가능성과 분석가능성이 희박한 것을 의미한다. 이의 측정은 Sanders와 Courtney(1985)가 제시한 3항목에 의하여 5점 척도로 하였고, 이의 산술평균치를 측정지표로 하였다.

둘째, 구조적 업무란 업무가 표준화되어 있고 목표 및 범위가 명확하고 단순 반복적이며 구체적이고 편람화되기 쉬운 업무를 뜻한다(Mann & Watson 1984 : Gorry & Scott Morton 1971). 이의 측정은 김상훈(1991)이 개발한 5항목에 의해 5점 척도로 하였고, 측정값의 산술평균치를 측정지표로 설정하였다.

3.3.1.4 전산환경

최고경영층의 회계정보시스템 실행에 대한 지원정도는 Vanlommel과 DeBrabander(1975)의 연구에서 사용한 설문항목을 확장 수정한 김상훈(1991)의 설문항목을 중심으로 9개

항목에 대하여 5점 척도로 측정하였다. 이의 산술평균치를 측정지표로 설정하였다.

3.3.2 회계정보시스템의 개발방식

3.3.2.1 자체개발방식과 외부조달방식

이들 두 방식은 현실적으로 완전히 이원적으로 구분되지 않고 개발과정에서 혼용되는 경우가 대부분이다. 따라서 본 연구에서는 “자체개발비율”로 측정한다. 즉, 해당시스템별 개발과정(시스템 분석단계, 시스템 설계단계, 코딩단계, 운영/유지단계)에서 외부인력의 투입비율(0%를 1, 25%를 2, 50%를 3, 75%를 4, 100%를 5)의 산술평균치를 100%에서 차감하여 자체개발비율을 계산해 낸다.

3.3.2.2 전통적 방식과 진화적 방식

이들 두 방식은 시스템 개발과정에 “사용자 부서의 참여도와 영향력 정도”로 구별한다. 참여도란 사용자가 전산부서의 요구에 앞서 능동적으로 의견을 제시하는 적극적인 자세로 참여하는 정도를 말한다. 영향력이란 시스템 개발과정에서 전산부서와 사용자부서간 이견이 있을 경우 사용자부서의 의견이 우선적으로 반영되는 정도를 말한다(김은홍 1986). 이의 측정은 5점 척도로 하였다.

3.3.3 회계정보시스템의 산출정보 특성

본 연구에서는 정보의 특성 중 형태, 원천, 시점, 제공빈도, 집합도 등 5 변수를 측정하였다.

정보의 형태는 수량적(재무적) 정보와 비수량적(비재무적) 정보인지를 구분하는 것이다. 원천은 정보가 주로 기업 내부상황과 관련된 정보인지 외부상황과 관련된 정보인지를 구별하는 것이다(Gordon, Larcker & Tugggle 1978 : Ewusi-Mensah 1981). 시점은 제공되는 정보가 주로 이미 발생한 과거정보, 사후정보인지 혹은 미래정보, 예측지, 추세치 등 발생될 것으로 기대되는 사전적 정보인지를 구분하는 것이다(Gordon & Narayanan 1984 : Chenhall & Morris 1986). 정보제공빈도는 정보시스템이 주기적으로 일정 횟수만의 정보제공을 하는지 비주기적으로 수시 정보제공을 하는지를 구분하는 것이다(Gordon, Larcker & Tugggle 1978 : Chenhall & Morris 1986). 정보의 집합도는 제공되는 정보가 단일부서, 특정분야 또는 여러 부서, 여러 분야 또는 여러 기간을 포괄하는 정보인지를 구별하는 것이다.

이들 정보특성의 측정은 수량적, 내부적, 과거적, 주기적, 특정기간 또는 부서를 1, 비수량적, 외부적, 미래적, 비주기적, 포괄적 정보를 5의 수치를 부여하는 5점 척도로 측정하였다.

3.3.4 회계정보시스템의 성과

정보시스템 실행 과정에 대한 이상적인 지표는 객관적 성과지표(예, 이익기여도, 생산성 향상, 시스템 사용빈도)이지만 현실적으로 측정이 어렵거나 사용자의 자발적 사용이 아닌 경우는 부적합하다. 따라서 본 연구에서는 회계정보시스템의 성과로 주관적 성과지표인 사용자 정보만족도를 선정하였다. 사용자 정보만족에 의한 성과측정은 정보의 질에 대한 사용자들의 만족도를 측정하는 것이다.

이의 측정은 Jenkins와 Ricketts(1979)의 7개 항목에 산출정보에 대한 전반적인 만족도를 추가하여 5점 척도로 측정하였다. 이의 합산평균치를 측정지표로 설정하였다.

3.4 표본선정과 자료수집 및 분석방법

표본선정은 우리나라 제조업을 대상으로 하되 전산담당요원이 1명 이상 근무하는 기업 90개를 무작위로 추출하였다. 업종을 제조업으로 국한한 이유는 제조업이 국가산업발전의 근간이 되며 여러 업종 중에서 차지하는 비중이 크기 때문이고 산업의 영향을 통제하기 위함이다.

설문지는 전산실 책임자용과 시스템 사용자용 두 종류로 작성되었다.

설문조사 및 수집방법은 연구자가 조사대상업체를 직접 방문하여 전산실 책임자와 시스템 사용자들(1 기업에 시스템 유형별 사용자들 3명)과 면담을 행하면서 설문응답을 하도록 하여 즉시 회수하거나 그렇지 못한 경우는 설문지 작성법을 설명하고 설문지를 전달한 후 우편회수 방법을 택하였다. 이와 같은 과정을 통해 수집된 자료 중 최종적으로 이용 가능했던 표본은 85개 기업 212개 시스템이었다.

표본으로 수집된 85개 기업의 업종별 분포와 212개 시스템의 유형은 아래의 <표 3-3>과 <표 3-4>와 같다.

입력된 자료의 분석은 SPSS/PC⁺의 통계적 기법을 이용하여 다음과 같이 진행하고자 한다.

첫째, 본 연구에 포함된 변수들의 기술적 통계량을 분석한다.

둘째, 다항목 척도를 이용한 측정지표에 대하여는 Cronbach's Alpha 계수에 의한 신뢰성 검정을 한다.

셋째, 회귀분석에 의한 가설검정을 실시한다.

〈표3-3〉 응답기업의 업종별 분포

업종	기업수	백분율
음료식품	8	9.4%
섬유 의복 신발	11	12.9
종이제품	4	4.7
화학석유	17	20.0
금속기계	21	24.7
전기전자	10	11.8
비금속광물	6	7.1
자동차	4	4.7
기타	4	4.7
계	85	100.0

〈표3-4〉 수집된 AIS의 하위시스템

시스템 유형	시스템수	백분율
재무회계	73	34.4%
원가관리회계	37	17.5
세무회계	9	4.2
자금관리	31	14.6
예산관리	24	11.3
고정자산관리	30	14.2
기타	8	3.8
계	212	100.0

IV. 분석 결과

4.1 변수의 기술적 통계량

본 연구에 포함된 변수들의 기술적 통계량들을 요약하면 <표 4-1>와 같다.

<표 4-1> 주요 변수의 기술적 통계량

변 수	평균값	표준편차	최소값	최대값
상황변수				
인지된 환경의 불확실성(5점 척도)	3.34	0.57	1.89	4.78
조직규모 (명)	3,144	7,078	74	45,761
조직의 집권화 (5점 척도)	2.61	0.90	1.00	5.00
업무의 난이도 (5점 척도)	2.32	0.81	1.00	5.00
업무의 구조화 (5점 척도)	3.06	0.58	1.00	4.50
최고경영층 지원정도(5점 척도)	3.44	0.66	1.78	5.00
회계정보시스템 개발방식				
자체개발 비율 (%)	78.32	31.45	0.00	100.00
사용자 참여도 (5점 척도)	3.11	0.80	1.00	5.00
회계정보시스템의 정보특성				
형 태 (5점 척도)	1.65	0.89	1.00	5.00
원 천 (5점 척도)	1.59	0.85	1.00	5.00
시 점 (5점 척도)	2.05	0.95	1.00	5.00
제공빈도 (5점 척도)	2.48	1.29	1.00	5.00
집 합 도 (5점 척도)	3.62	1.40	1.00	5.00
회계정보시스템의 실행성과				
사용자 만족도 (5점 척도)	3.45	0.71	1.00	5.00

위 표에 나타난 바와 같이 상황변수 중 종업원 수로 측정된 조직규모는 대기업 위주로 표본추출이 이루어졌음을 알 수 있다. 이는 표본 추출시 전산부서를 설치 운영하거나 전산담당 전문요원이 1인 이상 근무하는 기업을 대상으로 하였기 때문이라고 본다. 인지도 환경의 불확실성의 평균값이 3.34를 나타내어 우리나라의 기업환경이 비교적 안정적이지 못한 현실을 보여 주고 있다. 또한 업무특성변수 중에 업무의 난이도는 평균값이 3.0 이하로 낮고 반면에 업무의 구조화 정도의 평균값은 3.0 이상을 나타내고 있는데 이는 우리나라 기업의 현행 회계업무가 다양화되지 못하고 단순반복적임을 반영한다고 볼 수 있다. 전산환경변수인 최고경영층의 지원정도의 평균값이 3.44로 나타났는데 이는 표본 기업이 비교적 대규모 기업으로 회계업무전산화에 대한 최고경영층의 관심과 지원수준이 높음을 알 수 있다.

개발방식변수 중 자체개발비율이 최대값 방향으로 편의가 심하게 나타나고 있다. 설문조사 과정에서의 면담결과 자체개발비율이 높은 이유는 첫째, 내부적 요인으로 표본 기업이 대부분 사내에 전산실을 설치 운영하는 기업들로서 최고경영자가 시스템 개발에 소요되는 시간, 원가 등을 크게 고려하지 않고 자사내 전산요원에 의한 시스템 개발을 강요하기 때문이다. 둘째, 외부적 요인으로 우리나라의 소프트웨어 전문업체의 기술축적이 빈약하고 규모가 영세하여 외부조달시 사후 유지관리가 어려운 현실적 이유 때문인 것으로 파악되었다. 시스템 개발과정 중에 사용자 참여도와 영향도가 점차 높아지는 것을 면담을 통해 확인할 수 있었다. 이는 시스템 실행의 효과를 높이기 위해서는 사용자(부서)와의 마찰, 갈등을 최소화하고 그들의 정보요구를 최대한 반영해야 함을 인식했기 때문으로 본다.

정보특성변수 중에 형태와 원천이 수량적 정보와 내부적 정보로 치우쳐 있는 경향이 있다. 이는 우리나라 회계업무 전산화 수준이 질적 정보나 기업 외부의 다양한 정보를 제공할 정도로 고급화되지 못하였기 때문인 것으로 판단된다. 또한 시점이나 제공빈도의 경우도 평균값이 비교적 낮은 것으로 나타났다. 이와 같은 결과는 우리나라의 회계정보 시스템이 재무회계 중심으로 구축된 까닭으로 본다(〈표 3-4〉 참조). 즉 내부 경영자의 의사결정에 필요한 정보제공을 목적으로 하는 관리회계분야가 전산화되면 사전적, 미래 예측적인 정보가 비주기적으로 생산, 제공될 것이다. 반면에 정보의 집합도는 평균값이 비교적 높게 나타났다. 이는 회계업무가 기업내 여러 부서와 관련을 맺고 있기 때문에 산출정보 역시 포괄적인 정보가 많이 제공되는 것으로 볼 수 있다.

회계정보시스템의 실행성과를 나타내는 사용자 만족도의 경우 평균값이 3.45이므로 현행

회계정보시스템이 제공하는 정보에 사용자들은 비교적 만족하는 것으로 나타났다.

이상의 많은 변수들 중에 편의가 발생한 변수들 특히 조직규모, 개발방식에서 자체개발비율, 정보특성에서 형태, 원천 등과 관련된 통계분석 결과는 보다 신중하게 해석되어야 할 것이다.

4.2 신뢰도 및 타당도 검정

4.2.1 신뢰도 검정

일반적으로 신뢰도란 동일한 개념에 대해 측정을 반복했을 때 동일한 측정값을 얻을 가능성을 말한다. 신뢰도를 측정하는 방법은 여러 가지가 있을 수 있지만 본 연구에서는 Cronbach's alpha 계수에 의한 측정방법을 사용하고자 한다. 즉, 동일한 개념을 측정하기 위하여 여러 개의 항목을 이용하는 경우 신뢰도를 저해하는 항목을 찾아내어 제거시킴으로써 측정도구의 동질성을 높여 신뢰도를 높이고자 하는 방법이다.

아래 <표 4-2>에서 보는 바와 같이 본 연구에서 사용하는 측정변수의 Cornbach's alpha 계수가 0.60 이상으로서 대체로 양호한 것으로 나타났다.

<표 4-2> 신뢰도 검정결과

변 수	제거전 항목수	계 수	제거후 항목수	계 수
환경의 불확실성	11	0.7346	9	0.7477
조직의 집권화	10	0.8488	7	0.8933
업무의 난이도	3	0.4035	2	0.6416
업무의 구조화	5	0.5415	4	0.6702
최고경영층 지원정도	9	0.8761	9	0.8761
사용자 만족도	8	0.9218	8	0.9218

4.2.2 타당도 검정

타당도는 그 평가방법에 따라 내용타당도, 기준에 의한 타당도, 개념타당도 등으로 나누어 볼 수 있다(채서일 1990, p. 255). 과학적 연구의 관점에서는 개념타당도가 가장 중요하다. 개념타당도는 측정지표의 실제 측정결과가 본래 의도된 이론적 개념과 부합되는지, 측

정하고자 하는 추상적인 개념이 실제로 측정도구에 의하여 측정되었는가에 관한 문제이다.

측정도구의 타당성을 검정하는 통계적 방법으로는 흔히 요인분석이 사용되고 있다. 그러나 본 연구에 포함된 측정도구들은 모두 기존의 연구에서 그 타당성이 입증된 것만을 사용하였기 때문에 타당성 분석은 생략하였다.

4.3 가설 검정

Drazin과 Van de Ven(1985)은 상황이론의 중심개념은 적합도(fit)라고 전제하고 조직이 존속하고 효과적으로 운영되려면 조직의 상황(환경, 기술, 규모, 업무 등)에 조직구조와 과정(process)이 적합해야 한다고 했다. 적합도 의미는 두 가지로 나눌 수 있다(Drazin과 Van de Ven 1985, p. 522). 첫째, 상황변수와 상관관계가 매우 높은 조직구조 및 과정변수들간의 일치(congruence) 또는 동형(isomorphism)정도이고, 둘째, 특정변수들간의 상호작용을 의미한다. 이들은 적합도 측정방법을 선정 접근법(selection approach), 상호작용 접근법(interaction approach), 시스템 접근법(system approach) 등 세 가지를 제시하고 있다.

- 선정접근법은 적합도의 개념을 상황변수와 구조변수간의 일치관계로 정의하고 이의 검정방법은 성과를 고려하지 않고 상황변수와 구조변수간의 상관계수 또는 회귀계수에 의한다.
- 상호작용 접근법은 적합도의 개념을 성과에 영향을 미치는 상황변수와 구조변수, 즉 두 변수간의 상호작용으로 정의하고 이의 측정방법은 ANOVA, 회귀분석, 편차점수법(deviation score approach) 등이 있다.
- 시스템 접근법은 적합도의 개념을 성과에 영향을 미치는 상황변수전체와 구조변수전체간의 내적 일치관계로 정의한다.

본 연구에서는 위 세 가지 방법 중에 상호작용접근법의 일종인 회귀분석에 의하여 회계정보시스템의 상황요인과 개발방식 및 정보특성간의 적합관계에 관한 가설을 검정하기로 한다. 변수의 수가 많은 본 연구에서는 이 방법이 적절하다고 판단되어 이 방법을 택하였다.

4.3.1 회계정보시스템 개발방식과 상황변수와의 적합관계

조직의 외부환경, 조직특성, 업무특성 등에 따라 어떠한 회계정보시스템 개발방식이

실행성과에 보다 효과적인가에 대하여 추론·도출된 회계정보시스템 개발방식과 상황변수와의 적합관계에 관한 <가설 1-1>에서 <가설 1-6>의 통계적 검정을 다음과 같은 회귀분석에 의하고자 한다.

$$Y = \alpha + \beta_1 C + \beta_2 M + \beta_3 CM + e$$

여기서, Y : 회계정보시스템 실행성과변수(사용자 만족도)

C : 상황변수

M : 회계정보시스템 개발방식변수

가설 검정은 위의 회귀식에서 상황변수(C)와 개발방식변수(M)의 교호항목(CM)의 계수 β_3 가 정(+) 또는 부(-)의 값을 유의하게 갖는지를 검정하는 것이라고 볼 수 있다.

위와 같은 회귀분석 결과는 <표 4-3>과 같이 요약된다.

<표 4-3> 회계정보시스템 개발방식과 상황변수와의 적합관계 분석

상 황 변 수	자 체 개 발 비 율		사 용 자 참 여 도 / 영 향 도	
	Beta	t 값	Beta	t 값
환 경 의 불 확 실 성	.2908	.623	.8312	1.706*
조 직 규 모	-.4911	+1.697(**)	.6511	2.015**
조 직 구 조 의 집 권 화	-.4433	-1.568*	.1648	.499
업 무 의 난 이 도	-.0698	-.122	.0498	.145
업 무 의 주 조 화 정 도	-.4124	-1.038	-.3125	-.709
최 고 경 영 층 지 원 정 도	-.5147	-1.155	.4175	.860

(주) * 10%에서 유의, ** 5%에서 유의

(*)는 대립가설과 반대방향의 부호를 의미함

위 <표4-3>을 보면 인지된 환경의 불확실성은 사용자 참여도/영향도와 유의한 정(+)의 관계를 나타내고 환경의 불확실성이 높을수록 진화적 방식을 택할 때 회계정보시스템의 실행성과가 높아진다고 할 수 있다. 반면에 자체개발비율과의 적합관계는 회계정보시스

템의 성과와는 유의한 관계가 나타나지 않았다. 따라서 환경의 불확실성이 높을수록 자체개발비율이 높고 사용자 참여도/영향도가 높을 때 회계정보시스템 실행성과에 보다 효과적으로 영향을 미친다는 <가설 1-1>은 부분적으로 지지될 수 있다고 본다.

조직규모와 사용자 참여도/영향도의 적합관계는 회계정보시스템 실행성과와 정(+)^의 관계를 유의하게 나타냈으나 자체개발 비율과의 적합관계는 유의한 부(-)의 관계를 보이고 있다. 즉, 조직규모가 클수록 진화적 방식을 택할 때 회계정보시스템 실행성과가 높은 것으로 나타났으나 자체개발방식을 택하는 경우는 성과가 낮아지는 것으로 볼 수 있겠다. 이러한 결과는 표본기업이 비교적 대규모 기업으로 자체개발방식을 대부분 택하고 있는바, (<표 4-1> 참조), 자체개발방식이 실행성과에 오히려 역효과를 초래할 수 있음을 보여준다. 따라서 조직규모가 클수록 자체비율이 높고 사용자 참여도/영향도가 높을 때 회계정보시스템 실행성과에 보다 효과적으로 영향을 미친다는 <가설 1-2>는 부분적으로 지지되고 있다.

조직구조의 집권화는 자체개발비율과 부의 관계가 유의하게 나타났다. 즉, 조직구조가 집권화 될수록 자체개발방식을 택하면 회계정보시스템 실행성과가 낮아지는 것을 의미한다. 이를 달리 말하면 집권화 정도가 높을수록 자체개발 비율이 낮을 때(외부조달방식을 택할 때) 성과가 나타나지 않았다. 따라서 조직구조가 집권화될수록 자체개발비율이 낮고 사용자 참여도/영향도가 낮을 때 회계정보시스템 실행성과에 보다 효과적으로 영향을 미칠 것이라는 <가설 1-3>은 부분적으로 지지될 수 있다.

반면에 업무특성 및 전산환경변수와 개발방식과의 적합관계는 회계정보시스템 실행성과와 유의한 관계가 없는 것으로 나타났다. 즉, 업무특성에 속하는 업무의 난이도와 구조화 정도, 전산환경에 속하는 최고경영층의 지원정도 등 3개 변수에 있어서는 회계정보시스템 개발방식(자체개발방식이나 외부조달방식, 전통적 방식이나 진화적 방식) 중 어떤 방식을 택하는 것이 회계정보시스템 실행성과에 보다 효과적이라는 결론을 내릴 수 없을 것이다. 따라서 업무의 난이도, 업무의 구조화 정도, 최고경영층 지원정도에 관한 3개 가설<가설1-4>, <가설 1-5>, <가설 1-6> 등은 지지될 수 없을 것이다.

〈표 4-4〉 개발방식과 상황변수와 적합관계에 관한 가설검정결과

가 설	상 황 변 수	개 발 방 식	
		자체개발비율	사용자참여/영향도
1-1	환 경 의 불 확 실 성	+	+*
1-2	조 직 규 모	+**	+**
1-3	조 직 업 무 의 집 권 화	-*	-
1-1	업 무 의 난 이 도	+	+
1-1	업 무 의 구 조 화 정 도	-	-
1-1	최 고 경 영 층 지 원 정 도	+	+

(주) * 10%에서 유의, ** 5%에서 유의
 (*)는 대립가설과 반대방향의 부호를 의미함

이상과 같은 회계정보시스템의 성과에 영향을 미치는 회계정보시스템 개발방식과 상황변수와의 적합관계에 관한 <가설 1-1>부터 <가설 1-6>의 검정결과는 앞의 <표 4-4>와 같이 요약될 수 있다.

4.3.2 회계정보시스템의 정보특성과 상황변수와의 적합관계

외부환경의 불확실성, 조직특성, 업무특성, 전산환경 등에 따라 어떠한 정보특성이 회계정보시스템 실행성과에 보다 적합한지에 대한 <가설 2-1>에서 <가설 2-6>을 검정하기 위하여 다음과 같은 회귀분석을 실시하고자 한다.

$$Y = \alpha + \beta_1 C + \beta_2 I + \beta_3 CI + e$$

여기서, Y : 회계정보시스템 실행성과변수(사용자 만족도)

C : 상황변수

M : 회계정보시스템 개발방식변수

위 회귀식에서 회계정보시스템 정보특성과 상황변수와의 적합관계를 검정하는 것은 산출정보특성변수(I)와 상황변수(C)의 교호항목인 CI의 계수인 β_3 가 정(+) 또는 부(-)의 값을 유의하게 갖는지를 검정하는 것이라고 볼 수 있다.

각 상황변수별로 실시한 회귀분석의 결과는 다음 <표 4-5>와 같이 나타났다.

<표 4-5>에서 보는 바와 같이 인지된 환경의 불확실성의 경우는 정보의 제공 빈도와 적합관계가 유의하게 나타났다. 즉 환경의 불확실성이 높아질수록 정보가 비주기적(수시)으로 제공될 때 회계정보시스템의 성과가 높다는 것을 의미한다. 반면에 환경의 불확실성과 정보의 형태, 원천, 시점, 집합도 등과는 유의한 관계가 나타나지 않았다. 따라서 환경의 불확실성이 높을수록 비수량적 정보, 외부적 정보, 미래적 정보, 비주기적 정보, 집합도가 높은 정보를 제공할 때 회계정보시스템의 성과가 높다는 <가설 2-1>은 부분적으로 채택된다.

조직규모는 정보의 집합도와 적합관계가 유의한 정(+)의 관계를 나타냈다. 이는 조직규모가 클수록 여러 부서와 여러 기간을 포괄하는 집합도가 높은 정보를 제공할 때 회계정보시스템의 성과가 높은 것을 뜻한다. 반면에 조직규모와 정보형태의 적합관계는 부(-)의 유의한 관계를 나타내어 조직규모가 클수록 비수량적 정보를 제공할 때 성과가 낮아지는 결과를 보였다. 이는 우리나라 기업의 회계정보시스템이 산출하는 정보가 대부분 수량적 정보이기 때문인 것으로 본다. 즉, 회계정보시스템의 발전수준이 만족할 만한 비수량적 정보를 제공해 주지 못함을 시사한다. 한편 조직규모와 정보의 원천, 시점, 제공빈도 등 정보특성과의 적합관계는 유의한 관계가 나타나지 않았다. 따라서 조직규모와 회계정보시스템 산출정보특성과의 적합관계에 관한 <가설 2-2>는 부분적으로 채택된다. 그러나 본 연구에 있어서 연구대상 기업의 조직규모가 종업원수 기준으로는 대부분 대기업의 범주에 속하고, 정보형태가 수량적 정보쪽으로 편의되었기 때문에 결과해석에는 신중할 필요가 있다.

〈표 4-5〉 회계정보시스템 정보특성과 상황변수와의 적합관계 분석

상 황 변 수	형 태	원 천	시 점	제 공 빈 도	집 합 도
	Beta	Beta	Beta	Beta	Beta
환 경 의 불 확 실 성	.2439 (.615)	.0319 (.073)	2.06E-03 (.005)	.7195 (1.613) *	.1745 (.337)
조 직 규 모	-.4275 (-2.354) (**)	-.0414 (-.225)	-.2516 (-1.366)	-.0638 (-.369)	.4507 (1.905) *
조 직 구 조 의 집 권 화	-.3856 (1.609) *	.0114 (-.051)	.2041 (.799)	.0688 (.300)	.6288 (-2.225) **
업 무 의 난 이 도	-.0209 (.086)	-.1356 (.589)	-.4788 (1.896) *	.3781 (-1.508)	.0751 (-.306)
업 무 의 구 조 화 정 도	.0298 (-.069)	.1831 (.433)	.517603 (1.26)	.6543 (1.773) (*)	.1343 (.345)
최 고 경 영 총 지 원 정 도	.6318 (1.645) *	.1637 (-.402)	.4085 (1.027)	.0507 (.127)	.1913 (.498)

(주) ()안의 수치는 t값임.

* 10%에서 유의, ** 5%에서 유의

(*)는 대립가설과 반대방향의 부호를 의미함

조직구조의 집권화는 정보의 형태, 집합도와 부(-)와 적합관계가 유의하게 나타났다. 조직구조가 집권화될수록 비수량적 정보를 제공하거나 집합도가 높은 정보를 제공하면 회계정보시스템의 성과가 낮아지는 결과가 나왔다. 이를 바꾸어 말하면 조직구조가 집권화될수록 수량적 정보를 제공하고, 단일부서와 관련된 집합도가 낮은 정보를 제공할 때 회계정보시스템의 성과가 높아지는 것으로 볼 수 있다. 그러나 정보의 원천, 시점, 제공빈도 등의 정보특성과 집권화와의 적합관계는 통계적으로 유의하게 나타나지 않았다. 따라서 조직구조가 집권화될수록 수량적 정보, 내부적 정보, 과거적 정보, 주기적인 정보제공, 집합도가 낮은 정보가 회계정보시스템의 성과에 보다 효과적이라는 <가설 2-3>은

부분적으로 채택될 수 있다.

회계정보시스템 실행대상 업무의 난이도는 정보시점과 유의한 정(+)¹⁾의 적합관계를 나타냈다. 즉 업무가 어렵고 수행결과를 예측하기 곤란할수록 추세나 미래적 정보를 제공하면 회계정보시스템의 실행성도가 높아진다는 것을 의미한다. 그러나 업무의 난이도와 정보의 형태, 원천, 제공빈도, 집합도 등 정보특성과 적합관계는 통계적으로 유의하게 나타나지 않았다. 따라서 업무가 어려울수록 비수량적 정보, 외부적 정보, 비주기적인 정보제공, 미래적 정보, 집합도가 높은 정보가 제공될 때 회계정보시스템의 실행성도에 보다 바람직하다는 <가설 2-4>는 부분적으로 채택된다.

회계정보시스템 실행대상업무의 구조화 정도는 정보의 제공빈도와 정(+)²⁾의 적합관계를 유의하게 나타냈다. 이는 업무가 단순하고 구조적일수록 비주기적인 정보를 제공할 때 회계정보시스템의 성과가 높아지는 것으로 볼 수 있다. 이러한 결과는 우리나라 기업의 회계정보시스템 실행대상업무가 대부분 구조적이라는 데 기인하는 것으로 판단된다. 한편 업무의 구조화 정도는 정보의 형태, 원천, 시점, 집합도 등의 정보특성과의 적합관계가 통계적으로 유의하게 나타나지 않았다. 따라서 회계정보시스템 실행대상업무의 구조화 정도가 높을수록 수량적 정보, 내부정보, 과거정보, 주기적인 정보제공, 집합도가 낮은 정보를 제공하면 회계정보시스템의 성과가 높을 것이라는 <가설 2-5>는 기각된다.

회계정보시스템 실행에 대한 최고경영층의 지원정도는 정보의 형태와 정(+)³⁾의 적합관계를 유의하게 나타냈다. 이는 최고경영층의 지원정도가 높을수록 비수량적 정보를 제공할 때 회계정보시스템의 성과가 높아지는 것을 의미한다. 그러나 정보의 원천, 시점, 제공빈도, 집합도, 통합도 등의 정보특성과 최고경영층의 지원정도와 적합관계는 통계적으로 유의하게 나타나지 않았다. 다만, 최고경영층의 지원정도가 높을수록 미래적 정보, 비주기적 정보제공, 집합도 높은 정보제공이 회계정보시스템의 성과를 높이는 방향성은 나타내고 있다. 따라서 회계정보시스템의 성과에 영향을 미치는 상황변수 최고경영층의 지원정도와 정보특성간의 적합관계에 관한 <가설 2-6>은 부분적으로 채택된다고 볼 수 있다.

지금까지 논의한 회계정보시스템의 성과에 영향을 미치는 정보특성과 상황변수와의 적합관계에 관한 <가설 2-1>부터 <가설 2-6>까지의 검정결과를 요약하면 아래 <표 4-6>과 같다.

〈표 4-6〉 정보특성과 상황변수와 적합관계에 관한 가설검정결과

가 설	상 황 변 수	정 보 특 성				
		형 태 (비수량 화정도)	원 천 (외부지 향정도)	시 점 (미래지 향정도)	빈 도 (수시제 공정도)	집 합 도 (포 괄 정 도)
2-1	환경의 불확실성	+	+	+	+*	+
2-2	조 직 규 모	+ (**)	+	+	+	+*
2-3	집 권 화	-*	-	-	-	-**
2-4	난 이 도	+	+	+*	+	+
2-5	구 조 화 정 도	-	-	-	- (*)	+
2-6	최 고 경 영 충 지 원 정 도	+*	+	+	+	+

(주) * 10%에서 유의, ** 5%에서 유의
 (*)대립가설과 반대방향의 부호를 의미함

VI. 요약 및 결론

본 연구의 주요한 연구결과는 다음과 같이 요약 제시할 수 있다.

첫째, 예비분석(표본의 특성, 기술통계결과와 결과)

표본의 특성면에서 우리나라 기업의 회계정보시스템은 재무회계 중심으로 구축되어 있음을 알 수 있다. 기술통계결과 표본 기업이 대규모 기업으로 편중되었고, 개발방식에서는 대부분의 기업이 자체개발 방식을 택하는 것으로 나타났다. 정보특성면에서는 수량적 정보, 내부적 정보, 집합도가 높은 정보가 제공되는 것으로 나타났는데 이는 우리나라 회계정보시스템이 재무회계 중심으로 구축되었기 때문이라고 판단된다.

둘째, 상황변수와 개발방식 및 정보특성간의 적합관계가 회계정보시스템의 성과에 미치는 영향에 관한 가설 검정 결과

회계정보시스템 개발방식과 상황변수와의 적합관계에 있어서는 환경이 불확실할수록 그리고 조직규모가 클수록 시스템 개발과정에 사용자 참여도와 영향력이 큰 진화적 방식을

택하는 것이 회계정보시스템의 성과에 보다 효과적이라는 결과를 나타냈다. 따라서 조직규모가 크고 환경이 불확실수록 회계정보시스템의 개발에 있어서 사용자 참여를 적극 보장할 수 있는 진화적 방식을 택하여야 할 것이다. 반면에 조직규모가 클수록 자체개발 비율이 높으면 성과가 낮아지는 것으로 나타났다. 그러므로 집권화정도가 높은 조직에서는 외부인력에 의한 시스템 개발이 바람직하다고 할 수 있다. 그러나 그 밖의 상황변수와 회계정보시스템의 개발방식과의 적합관계는 실행성과에 유의한 관계가 나타나지 않았다. 따라서 가설의 일부가 부분적으로 지지되고 대부분의 가설은 기각되었다.

회계정보시스템의 산출정보 특성과 상황변수와의 적합관계에 있어서는 환경의 불확실성이 높을수록 정보제공이 비주기적(수시)으로 이루어지면 회계정보시스템의 성과가 높아지는 것으로 나타났다. 조직규모가 클수록 집합도가 높은 정보와 수량적 정보를 제공할 경우 성과에 효과적이라는 결과를 나타냈다. 여기서 정보형태(수량적 정보)의 경우는 표본의 편의문제가 감안되어 결과해석이 이루어져야 할 것이다. 조직구조가 집권화될수록 수량적 정보와 집합도가 낮은 정보를 제공하면 회계정보시스템 실행과정에 바람직한 것으로 나타났다. 따라서 기계적인 조직구조하에서는 보다 수량적 정보, 사후적 정보 및 집합도가 낮은 정보를 제공할 수 있는 시스템 구축에 노력을 기울여야 할 것이다. 업무의 난이도에 있어서는 업무를 분석하기 어렵고 예측불가능할수록 미래적 정보를 제공하는 것이 성과에 효과적인 것으로 나타났다. 반면에 업무가 구조적일수록 수시로 정보를 제공하는 것이 성과에 바람직한 것으로 나타나 가설과 일치되지 않는 결과가 나왔다. 이는 우리나라의 현행 회계정보시스템의 개발대상업무가 대부분 구조적 업무인 까닭으로 본다. 전산환경면에서는 회계정보시스템 실행에 대한 최고경영층의 관심과 지원정도가 높을수록 비수량적인 질적 정보가 제공되는 것이 성과에 보다 효과적인 결과가 나타났다. 이는 회계정보시스템의 고급화를 위해서는 최고경영자의 인식전환과 투자가 필요함을 보여준다. 따라서 회계정보시스템의 산출정보 특성과 상황변수와의 적합관계에 관한 가설들을 대부분 부분적으로 채택되었다.

앞에서 논의한 바와 같이 회계정보시스템의 성과에 영향을 미치는 상황변수와 회계정보시스템의 개발방식 및 산출정보 특성간의 적합관계에 대한 가설들을 부분적으로 채택되었기 때문에 일반적인 회계정보시스템의 실행지침으로 볼 수는 없을 것이다.

본 연구의 결과는 회계정보시스템 실행문제와 관련된 연구에 기여할 수 있는 몇 가지 이론적 의미를 제시해 줄 수 있다.

첫째, 회계정보시스템의 개발방식을 4종류로 분류하고 이들 개발방식과 상황변수와의

적합관계가 성과에 미치는 영향에 대한 실증적 연구는 본 연구에서 처음 수행된 것으로 미래에 정보시스템 개발방식과 관련된 연구에 기초를 제공할 것이다.

둘째, 본 연구에서의 상황적 모형은 상황변수와 회계정보시스템 개발방식, 산출정보특성, 성과까지 고려하는 회계정보시스템 실행 전반을 통합한 모형이라고 볼 수 있다. 이는 향후 회계정보시스템 실행 연구분야에서 새로운 개념적 틀을 제시하였다고 할 수 있을 것이다.

셋째, 본 연구는 상황변수와 개발방식 및 정보특성간의 적합관계가 회계정보시스템의 성과에 미치는 영향을 가설화하고 이에 대한 실증적 분석을 하였다. 이러한 실증적 분석결과는 향후 회계정보시스템 실행연구를 위한 가설 도출 및 상황이론 개발에 공헌할 것으로 본다.

본 연구결과의 실무적 의미를 요약하면 다음과 같다.

첫째, 본 연구의 결과 우리나라 기업에 구축된 회계정보시스템의 현황을 파악할 수 있다. 즉 회계정보시스템은 재무회계를 중심으로 구축되고, 시스템 개발방식에 있어서는 대부분 자체개발방식을 선호하는 것으로 나타났다. 그러나 자체개발비율이 높다고 해서 사용자의 평가가 높은 것은 아니므로 기업이 처한 상황에 따라 외부인력에 의한 시스템 개발을 적극 고려해야 한다. 또한 회계정보시스템의 산출정보특성면에서 주로 수량적 정보, 기업 내부적 정보, 과거적 정보가 주로 제공됨을 알 수 있다. 따라서 앞으로 회계업무의 체계화와 표준화 등 회계정보시스템의 고급화를 위한 노력이 절실히 요구된다.

둘째, 부분적이지만 기업특성(조직구조, 업무, 환경 등)에 적합한 회계정보시스템의 개발방식 및 정보특성을 제시하였다.

본 연구는 다음과 같은 몇 가지 한계점을 가지고 있다.

첫째, 표본이 대기업에 편중되었고, 제조업을 대상으로 하였으나 여러 제조업종을 동시에 포함하였다. 앞으로는 중소기업을 대상으로한 연구가 필요하며, 제조업내에서도 업종의 영향을 통제하거나 업종별 차이에 대하여 연구하는 것이 바람직할 것이다. 또한 비영리기업 등을 대상으로한 연구도 필요하다.

둘째, 본 연구의 회계정보시스템 성과에 대한 결과는 주관적 지표인 사용자 정보만족도의 테두리 내에서 유효하다. 앞으로 객관적 지표(시스템 사용도, 경제적 성과 등)를 이용하여 본 연구모형을 검정해 볼 필요가 있다.

셋째, 본 연구는 어느 한 시점에서의 연구인 횡단적 연구다. 따라서 앞으로는 종단적 연구방법을 도입하여 동적인 분석을 수행해 볼 필요가 있다.

참 고 문 헌

- 권순련, “상황접근법을 통한 회계정보시스템의 설계” 석사학위논문, 경북대학교대학원, 1989.2.
- 김경규, “회계정보시스템의 효과평가에 관한 개념적 모델”, 춘계학술연구발표논문집, 한국회계학회, 1990. 4.
- 김궁현, “EDP 내부통제시스템의 구조와 조직의 상황변수가 회계정보시스템 성과에 미치는 영향”, 박사학위논문, 연세대학교 대학원, 1992. 2.
- 김상훈, “MIS 실행전략유형별 성과에 관한 상황분석”, 박사학위논문, 한국과학기술원, 1991. 2.
- 김은홍, “사용자 참여와 경영정보시스템의 이용 : 상황적 모형 및 과정중심적 분석”, 박사학위논문, 한국과학기술원, 1986. 2.
- 박철호, “한국중소기업의 전산화 및 정보화의 실태와 과제”, 정보문화센터, 1990. 11.
- 이재범, “소프트웨어-패키지 활용방안과 자체개발”, 서강Harvard Business, April-June, 1987, pp. 43-53.
- 이진주·박성주·이재규·김은홍·정문상, 『사용자 중심의 경영정보시스템』, 다산출판사, 1989.
- , 『사용자 중심의 경영정보시스템, 제2판』, 다산출판사, 1989.
- 이진주·최종민, “성과를 고려한 상황변수와 회계정보시스템 특성간의 관계”, 경영학연구, 제19권 제2호, 한국경영학회, 1990, pp. 137-170.
- 채서일, 『사회과학조사방법론』, 법문사, 1990.
- 한인구, “회계정보시스템 연구에 대한 개관”, 회계학연구, 제15호, 1992, pp. 113-131.
- Benbasat, I. and R. G. Schrieder, “An Experimental Investigation of Some MIS Design Variables,” *MIS Quarterly*, V. 1, Mar, 1977, pp. 37-49.
- Benbasat, I. and R. N. Taylor, “The Impact of Cognitive Styles on Information System Design”, *MIS Quarterly*, 2(2), 1978, pp. 43-35.
- Chenhall, R., and D. Morris, “The Impact of Structure, Environment and Interdependence on the Perceived Usefulness of Management Accounting Systems”, *The Accounting Review*, Jan, 1986, pp. 16-35.

- Cheney, P.H., and G. W. Dickson, "Organizational Characteristics and Information Systems : An Evolutionary Investigation", *Academy of Management Journal*, 1982, 25(1), pp. 170 - 184.
- Daft, R., and R. H. Lengel, "Organizational Information Requirments, Media Richness and Structural Design," *Management Science*, May, 1986, pp. 554 - 571.
- Delone, W.H., "Firm Size and the Characteristics of Computer Use", *MIS Quarterly*, V. 5. N. 4, Dec. 1981, pp. 65 - 77.
- Dickson, Senn and Chervauny, "Research in Management Information Systems : the Minnesota Experiments", *Management Science*, 23(9), pp. 913 - 923.
- Doll, W. J., and G. Tirkzadeh, "The Measurement of End-User Computing Satisfaction", *MIS Quarterly*, 12(2), 1988, pp. 259 - 274.
- Drazin, R and A. H. Van de Ven, "Alternative Aorms of Fit in Contingency Theory," *Administrative Science Quarterly*, V. 30, 1985, pp. 514 - 539.
- Driver and Mock, "Human Information Systems", *The Accounting Review*, July, 1975, pp. 490 - 508.
- Ewusi-Mensah, K., "The External Organizational Environment and Its Impact on Management Information Systems", *Accounting, Organizations and Society*, 6(4), 1981, pp. 301 - 316.
- Ein-Dor, P. and E. Segev, "Organizational Context and thd Success of Management Information Systems", *Management Science*, June, 1978, pp. 1064 - 1077.
- Franz, C.,and D. Robey, "Organizational Context, User Involvement and the Usefulness of Information Systems", *Decision Sciences*, V. 17. 1986, pp. 329 - 356.
- Ginzberg, "An Organizational Contingencies View of Accounting and Information Systems Implementation", *Accounting Organization and Society*, 5(4), 1980, pp. 369 - 382.
- Gordon, L.A., and D. Miller, "A Contingeny Framework for the Design of Accounting Information System", *Accounting, Organizations and Society*, 1(1), 1976, pp. 59 - 69.
- , and V. K. Narayanan, "Management Accountng Systems, Perceived Environmental Uncertainty and Organization Structures : An Empirical Investigation", *Accounting, Organizations and Society*, 9(1), 1984, pp. 33 - 47.
- , D, F. Larcker and F. D. Tuggle, "Strategic Decision Process and The Design

- of Accounting Information Systems : Conceptual Linkages”, *Accounting, Organizations and Society*, 3(4), 1978, pp. 203 - 213.
- Gorry, G., and M. Scott Morton, “A Framework for Management Information Systems”, *Sloan Management Review*, Fall, 1971, pp. 55 - 70.
- Hage, J & M. Aiken, “Relationship of Centralization to Structural Properties”, *Administrative Science Quarterly*, 1967, pp. 72 - 92.
- Jenkins, M. A., & J. A. Ricketts, *The Development of an MIS Satisfaction Questionnaire*, Unpublished Working Paper, Indiana University, 1979.
- Kim, E. H., and J. Lee, “An Exploratory Model of User Participation and MIS Use”, *Information and Management*, 11(2), 1986, pp. 87 - 97.
- Kim, L. S., “Technological Innovation, Structure, Environment & Policy Implications : Contingency Approaches”, Unpublished Doctoral Dissertation, Indiana University, 1976.
- Kim, K. Kyu, “Organizational Coordination and Performance in Hospital Accounting Information Systems : An Empirical Investigation”, *The Accounting Review*, July, 1988, pp. 472 - 489.
- Kirs P. J., Sanders G. L., Cerveney R. P., Robey W., “An Experimental Validation of the Gorry and Scott Morton Framework”, *MIS Quarterly*, 13(2), 1989, pp. 183 - 194.
- Larcker, D. F., and Lessing V. Paraker, “Perceived Usefulness of Information : A Psychometric Examination”, *Decision Science*, 1980, pp. 121 - 134.
- Lees, J. D., “Successful Development of Small Information Systems”, *Journal of System Management*, V. 39, N. 9, 1988.
- Liang T. P., “Critical Success Factors of Decision Support Systems : An Experimental Study”, *Data Base*, Winter, 1986, pp. 3 - 15.
- Lucas, Henry C, Jr., “The Use of an Accounting Information System, Action and Organizational Performance”, *The Accounting Review*, Oct, 1975, pp. 735 - 746.
- , “Empirical Evidence for a Descriptive Model of Implementation”, *MIS Quarterly*, V. 2, N. 2, June, 1978, pp. 27 - 42.
- Macintosh, N. B., “A Contextual Model of Information Systems”, *Accounting, Organizations and Society*, 6(1), 1981, pp. 39 - 53.
- Mann, R., and H. Watson, “A Contingency Model for User Involvement in DSS Development”,

- MIS Quarterly*, 8(1), 1984, pp. 27 - 38.
- Mansour, and H. J. Watson, "The Determinants of Computer Based Information System Performance", *Academy of Management Journal*, 1980, 23(3), pp. 521 - 533.
- Montazemi Ali Reza, "Factors Affecting Information Satisfaction in the Context of the Small Business Environment", *MIS Quarterly*, 12(2), 1988, pp. 239 - 256.
- Rahman, M., and A. W. McCosh, "The Influence of Organizational and Personal Factors on the Use of Accounting Information : An Empirical Study", *Accounting, Organizations and Society*, 1(4), 1976, pp. 343 - 355.
- Raymond, L., "Organizational Characteristics and MIS Success in the Context of Small Business", *MIS Quarterly*, 9(1), 1985, pp. 37 - 52.
- , "Organizational Context and Information Systems Success : A Contingency Approach", *Journal of Management Information System*, Spring 1990, V. 6, N. 4, pp. 5 - 20.
- Sanders, G. L., and J. F. Courtney, "A Field Study of Organizational Factors Influencing DSS Success", *MIS Quarterly*, 9(1), 1985, pp. 77 - 93.
- Schonberger, R. J., "MIS Design : A Contingency Approach", *MIS Quarterly*, 4(1), 1980, pp. 13 - 20.
- Specht, Pamela Hammers, "Job Characteristics as Indicators of CBIS Data Requirements", *MIS Quarterly*, 10(3), 1986, pp. 271 - 287.
- Swift, Michael K., "Prototyping In IS Design and Development", *Journal of System Management*, July, 1989, pp. 14 - 20.
- Tait, P., and I. Vessey, "The Effect of User Involvement on System Success : A Contingency Approach", *MIS Quarterly*, 12(1), 1988, pp. 91 - 107.
- Tushman & Nadler, "Information Processing as an Integrating Concept in Organizational Design", *Academy of Management Review*, July, 1978, pp. 613 - 624.
- Vanlommel, E. and B. DeBrabander, "The Organization of Electronic Data Processing (EDP) Activities and Computer Use", *The Journal of Business*, Jan. 1975, pp. 391 - 490.
- Welsch, G. M., "The Information Transfer Specialist in Successful Implementation of Decision Support Systems", *Data Base*, V. 18, N. 1, 1986.
- Zmud, R. W., "Individual Differences and MIS Success : A Review of the Empirical Literature",

Management Science, Oct., 1979, pp. 966-979.