

회계정보시스템의 활용수준과 정보화경영체제의 수준과의 관계

김 경 일*

The relations of the practical level of AIS and level of IMS

Kim Kyungihl *

요 약

국내인증규격으로는 유일한 정보화관련인증규격인 정보화경영체제의 실효성을 검증하고자 정보화경영체제의 규격에 따라 정보시스템을 도입한 중소기업이 운영하고 있는 기간업무시스템의 핵심기능인 회계정보시스템의 활용도와 정보화경영체제의 수준과의 관계를 파악함으로써 논리적 경영시스템인 정보화경영체제가 지향하는 '사용자로 하여금 정보시스템을 적극적으로 효율적으로 사용하게 하는'가하는 정도와 정보화경영체제의 구성항목별로 회계정보시스템의 활용도에 영향을 미치는 정도는 어떻게 차이가 나타나는가를 연구함으로써 중소기업이 정보시스템을 도입하는 과정에서 중점적으로 관리하여야 할 항목들을 제시하였다.

Abstract

Researcher studied the factor of successful implementaion for AIS. I found the facts that the elements of IMS affected the Practical level of AIS and the affected factors are operating of IMS, security and emergency action. Specially I suggest that the importance of operating procedure planning, maintenance of operating, and continuous improvement, security and emergency planning, doing and check. Most of important factors of improving the level of AIS, are the implementation of IMS. the results of this research support this suggestion.

▶ Keyword : 회계정보시스템(Accounting Information System), 정보화경영체제(Information Management System), 정보화경영(Information Management), 경영성과(Management Paerformance), 성과측정(Performance Indicator)

• 제1저자 : 김경일

• 접수일 : 2007. 9.23, 심사일 : 2007. 10.23, 심사완료일 : 2007. 10.25.

* 충주대학교 인문사회대학 경영학부 경영정보전공 교수

I. 서론

경영환경이 급격하게 변화하고 글로벌경쟁이 보편화된 21세기 지식정보화 시대에서 정보화는 선택이 아닌 필수적인 요소가 되었다. 기업은 경쟁우위를 확보하는 혁신적인 수단으로 정보화를 적극 활용하고 있다. 특히 기업의 정보화는 전통기업이 안고 있는 한계를 극복하는 국가경쟁력의 핵심요소로 생산성제고와 새로운 비즈니스 모델 창출 등 기업경쟁력을 담보하는 중요한 수단으로 자리매김하고 있다.

기업경영은 '숫자경영'이다. 경영의 목표는 이익의 창출이며 이익은 수익에서 비용을 차감하고 난 차액이다. 이익을 많이 내기 위해서는 비용 대비 수익의 비율이 커야 한다. 이 비율이 생산성이고 기업경쟁력의 측정지표가 된다. 기업경쟁력은 경영전반에 관한 생산성의 총합이다. 생산관리, 판매관리, 인사관리, 재무관리 등 경영관리의 생산성을 한 눈에 알아 볼 수 있도록 하여 주는 것이 회계이다.

최근의 다양하고 복잡한 경영환경과 정보통신기술의 급속한 발전은 경영자에게 신속하고 합리적인 경영계획의 수립과 의사결정을 요구한다. 따라서 기업은 다양한 회계정보를 신속하게 작성하여 활용하는 것이 경영의 필수요건이 되었다. 즉, 무한경쟁의 경영환경에서 회계관리의 정보화는 신속한 합리적 경영을 위해 중요하다.

한편, 최근 회계학분야에서 강조되고 있는 활동기준원가계산, 전사적자원관리, 균형성과표 등의 개념 및 프로그램의 도입이 추진되고 있는 실정에서 과연 중소기업이 이러한 신회계개념 및 기술을 성공적으로 도입할 수 있는 지에 대한 의문이 따르게 된다. 이러한 의문을 해소하기 위해서 새로운 경영기법의 성공적인 도입이 현재 중소기업 정보화경영 수준에서 가능한지를 알기 위해 우선적으로 중소기업의 정보화경영체제의 수준에 대한 파악이 선행되어야 한다.

본 연구는 중소기업들의 합리적 의사결정을 통한 효율적 경영과 경쟁력 강화를 위해서는 회계정보시스템의 구축 및 회계정보의 활용이 필수적이라는 전제하에 정보화경영체제를 인증받은 전국의 중소기업에 대한 정보화경영체제의 수준을 조사하고 회계정보시스템 활용수준과의 관계를 알아보았다. 정보화경영체제 수준평가는 인증심사시 심사원이 평가한 결과를 기준으로 분석하였다.

II. 이론적 배경

1. 정보화경영체제의 정의, 구성 및 모형

정보화경영이란 정보화에 의해 조직의 경영방침 및 목표가 효율적으로 달성되도록 계획, 도입, 운영, 평가 및 개선활동을 통하여 지속적으로 유지관리하는 것이다.[1]

정보화경영체제는 "정보화를 통한 경영혁신을 이루기 위해 조직 전반의 방침 및 목표를 정하고 업무절차를 표준화하여야 이에 따라 정보시스템을 도입 및 운영하고, 이를 지속적으로 관리, 개선시키는 경영시스템"이다. 즉, "경영목적에 공헌하는 체제로 정보시스템을 활용하여 정보화와 경영을 연계하여 경영성과를 향상시키기 위한 틀"이라고 할 수 있다.[2]

정보화경영체제는 규격, 부속서 및 평가표로 구성되어 있다. 정보화경영체제를 구축하는데 있어 요구되는 최소규정을 정의한 것이 규격이며, 규격을 해설하고 이행방법을 제시한 것이 부속서이다. 평가표는 기업의 정보화경영체제와의 적합성을 평가하여 현재의 정보화경영체제 구축 및 운영을 평가하고 적합한 경우 인증을 부여하기 위해 사용된다.

정보화경영체제 규격의 모형은 <그림 1>과 같이 관리싸이클인 PDS (Plan-Do-See)를 바탕으로 구형되어 있다. 먼저 계획단계에서는 최고경영자의 정보화경영체제에 대한 의지를 확립하여 정보화경영방침이 설정되고 정보화경영전략계획이 수립된다. 계획단계에서는 정보화경영방침, 정보화경영목표, 정보화경영전략계획, 권한 및 책임, 교육훈련, 정보화경영체제 문서화에 따른 요건들을 충족하여야 한다. 실행단계에는 "도입 및 확장", "운영"을 말하여, 실질적인 정보시스템 도입에서 운영까지 필요한 프로젝트관리, 업무분석, 정보시스템개발, 운영관리, 유지보수, 보안관리 및 비상조치 등이 포함된다. 마지막으로 점검단계에서는 정보화경영방침에서부터 운영까지 적용되면서 성과향상을 위해 검토되어야 할 요건들을 정의한 것으로 감사와 성과측정, 부적합조치 및 개선, 감사 및 경영검토가 이루어진다. 이러한 점검사항은 반드시 정보화경영방침에 피드백되어야 하며, 이를 통해 정보화경영체제의 지속적인 유지와 관리가 가능하게 된다.[1]

정보화경영체제는 지속적인 정보, 지식을 관리하기 위하여 크게 다음 두가지 개념을 포함하고 있다. 정보화경영을 위한 최고경영자의 의지 및 경영책임, 전사적 정보관리 활동, 인적자원의 육성, 정보화의 모니터링 및 측정, 분석 및 개선을 지칭하는 지식을 위한 경영이고, 또 하나는 정보기술의 개발, 아웃소싱, 정보시스템 운영 및 정보화경영체제 문서화 체제를 말하는 지식에 의한 경영이다.[2]

2. 정보화경영체제 인증제도

정보화경영체제 인증제도는 기업이 정보화를 통한 경영개선과 효율성을 촉진하기 위해 정보화경영체제 요건을 갖추고 규정된 절차에 따라 체계적으로 관리하고 있음을 제3차 혹은 제3의 인증기관이 확인해 주는 것을 말한다.

정보화경영체제 인증제도는 각 중소기업이 추진한 정보화사업을 통해 정보화 경영능력을 측정하여 그에 적합한 평가를 하고 정보화경영체제의 목표에 어느 수준에 도달하였는가를 확인하는 절차이다. 이는 정보화경영체제 인증을 통해 중소기업이 해당 정보화경영 활동을 효과적인 운영하여 정보화경영체제에서 요구하는 일정 수준이상의 요건들을 충족시키고 있음을 상징하는 것이다.

정보화경영체제는 정보화경영 능력을 평가하기 위하여 심사기준에 해당하는 규격을 갖추고 있으며, 구조화되고 표준화된 절차에 의해 인증평가가 가능하도록 평가표를 가지고 있다. 이러한 평가표에는 "정보화경영 방침", "계획", "도입 및 확장", "운영",

"점검 및 시정조치"의 사항에서 제시되고 있는 요건들과 주요 점검 사항들이 포함되어 있어 평가의 효율성을 가져다 줄 수 있다.

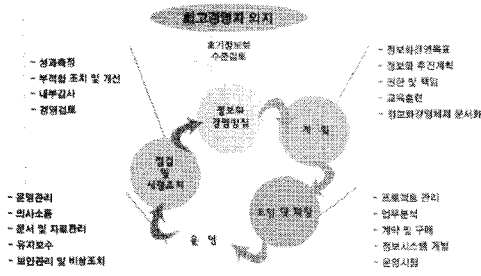


그림 1. 정보화경영체제 규격 모형
fig 1. Frmae of IMS

더욱이 정보화경영체제는 개선순환모델인 PDS 사이클을 통해서 정보화경영체제 구축 및 운영에서 발생한 문제점을 다시 P(Plan : 계획)에 피드백하고 D(Do : 실행)에서 개선된 정보화경영 활동을 수행함으로써 점차적으로 개선되고 발전되는 정보화경영체제 구축이 가능한 것이다. 따라서, 인증제도는 정보화경영체제는 지속적인 동기부여 및 유지, 개선이 가능하여 효과적으로 정보화경영체제를 운영할 수 있다. [1]

정보화경영체제의 인증은 문서심사와 현장심사를 통해서 규격과의 적합정도에 따라 인증여부를 결정하며, 평가표를 통하여 1,000점을 기준으로 평가점수의 비율에 따라 아래의 <표2>에서 제시한 바와 같은 등급을 부여한다. 정보화경영체제를 3단계의 수준으로 나누고 각각 기반구축단계, 성장단계, 성숙단계로 3단계로 구분된다. 각 단계는 정보화경영체제 성숙도(maturity)를 의미하고 해당기업의 단계별 정보화경영의 능력(capability)을 설명한다. [2]

3. 정보화경영체제 수준평가

정보화경영체제 평가표는 체계적인 구조화된 평가방법에 의해서 평가가 되도록 구성하였다. 규격은 정보화경영체제 요건을 정의하고 있고 평가표는 요건의 충족에 대한 기준을 제시하고 있어 평가표와 규격의 연계를 강화하고 있다. 따라서 정보화경영체제 평가표에서는 규격 개념과 일관성이 있는 평가가 이루어지도록 하였다.

또한 평가자의 주관적 판단을 최대한 배제하여 객관적이고 근거자료에 입각한 평가가 이루어지도록 하였다. 즉 평가표 및 평가시트를 표준화하여 구조화함으로써 평가자가 객관적 사실과 논리적 판단에 근거하여 평가를 할 수 있도록 하였다.

평가표는 평가문항, 평가지침, 평가시트의 3개 부분으로 구성되어 있다. 이 중 평가문항은 정보화경영체제 규격 및 부속서의 요건항목별 요구사항에 따라 그 충족 정도를 질문하는 항목들이다. 평가지침은 평가문항에 대한 체크포인트와 유의사항을 제시하고 있어 평가자가 평가시에 중점적으로 점검해야 될 사항들과 평가 가이드라인을 제시하고 있다. 평가시트는 평가내용을 작성하는 표준화되고 구조화된 작성 도구로서 종합평가, 핵심평가요소, 근거기준, 장점, 개선점 등의 항목으로 구성되어 있다.

평가표의 세부 평가문항과 평가내용은 아래 <표 2>와 같다.

III. 연구설계 및 실증분석

1. 연구모형과 가설의 설정

본 연구는 중소기업들이 합리적 의사결정을 통한 효율적 경영과 경쟁력 강화를 위해서는 회계시스템의 구축 및 회계정보의 활용이 필수적이라는 전제하에 2004년부터 2006년도까지 정보화경영체제를 인증받은 국내 326개 중소기업 전

체를 대상으로 하여 인증평가사 심사원이 평가한 정보화경 영 을 갖는 중소기업이 과연 회계정보시스템을 잘 활용하고 있

표 1. 정보화경영체제 성숙도 모델
Table 1. Maturity Model of IMS

구분	1 단계	2 단계	3 단계
	기반구축단계	성장단계	성숙단계
규격 요구사항 적용정도	<ul style="list-style-type: none"> - 대다수 항목의 기본적 목적에 맞도록 체계적인 접근방법을 사용하고 있으나, 몇몇 핵심적인 세부영역에 대해 성과를 입증하기에 이룸 	<ul style="list-style-type: none"> - 많은 세부영역들에 부응하고 체계적인 접근방법과 아울러 핵심적 세부영역에서 가시적인 개선이 일어나고 있음 - 중요한 대부분의 세부영역에 있어서 개선추세와 좋은 성과가 나타남 	<ul style="list-style-type: none"> - 대부분의 세부영역에서 핵심적인 측정지표들이 포함된 세련된 접근방법이 사용되고 있으며 성과가 두드러지게 나타남 - 업계 선도기업으로 벤치마크가 되고 있음
정보화 경영방침	<ul style="list-style-type: none"> - 정보화경영을 위한 경영방침이 구축되어 있어 최고경영진의 비전과 목표 전달이 가능 	<ul style="list-style-type: none"> - 체계적인 정보화경영방침이 구축되어 최고경영진의 역할과 임무, 목표 및 성과수준에 대한 효율적인 전달 및 공유 	<ul style="list-style-type: none"> - 최고경영진의 비전과 목표, 가치뿐만 아니라 정보화경영 방침에 대한 명확한 전달과 조직원에게 신뢰, 동기, 열정 등을 일으켜 조직의 목표가 달성되고 있음
정보화경영 전략계획	<ul style="list-style-type: none"> - 경쟁 환경 변화에 따른 정보화경영전략계획이 수립되어 이를 적극적으로 실행하여 성과달성이 가능한 상태 	<ul style="list-style-type: none"> - 정보화경영전략계획 실행으로 경쟁력이 향상되고 있으며, 업무 프로세스 분석 및 재설계로 인해 지속적인 정보시스템 개선이 이루어지고 있음 	<ul style="list-style-type: none"> - 정보화경영전략계획으로 인해 핵심역량이 강화되어 조직의 목표가 달성되고 있으며 이에 대한 가시적인 성과가 나타나고 있음
정보시스템 활용	<ul style="list-style-type: none"> - 정보시스템 도입 및 구축이 이루어져 있으며 운영을 통해 실질적인 정보화경영체제 운영이 가능한 상태 	<ul style="list-style-type: none"> - 전략적으로 정보시스템을 활용하고 정보화경영체제가 체계적으로 이루어지고 있어 정보시스템을 통해 경영진의 의사결정을 수행하고 있는 상태 	<ul style="list-style-type: none"> - 정보화경영전략 목표 달성을 위해 정보시스템을 활용한 정보 활용이 모든 측면에서 적극적으로 정보시스템이 활용되고 있음 - 정보화경영전략에 따른 정보시스템 활용이 최적화되어 있는 상태
정보화 경영성과	<ul style="list-style-type: none"> - 정보화경영목표에 따라 목표가 충족되고 있으며, 업무프로세스가 정립되어 업무효율화가 이루어져 좋은 성과가 나타나고 있는 상태 - 정보화경영체제를 통해 목표가 달성되고, 업무가 효율화되어 대내외 만족도가 상승하는 단계 	<ul style="list-style-type: none"> - 정보화경영체제 성과가 일부분이 아니라 조직 전체에서 나타나고 있는 상태 - 성과관리가 지속적인 뿐 아니라 체계화되어 있는 상태 - 경제성, 효과성, 효율성, 만족성 등의 성과가 일부분 가시화되고 있는 단계 	<ul style="list-style-type: none"> - 경제성, 효과성, 효율성, 만족성이 동시에 나타나고 있으며, 정보화경영체제가 가장 성숙화한 상태
접수범위	60%이상 ~ 75%미만	75%이상 ~ 90%미만	90%이상 ~ 100%
범주별 최소 요구사항	<ul style="list-style-type: none"> - 각 범주별(정보화경영방침, 계획, 도입 및 확장, 점검 및 시정조치) 40% 이상의 점수를 확보요구 	<ul style="list-style-type: none"> - 각 범주별(정보화경영방침, 계획, 도입 및 확장, 점검 및 시정조치) 55% 이상의 점수를 확보요구 	<ul style="list-style-type: none"> - 각 범주별(정보화경영방침, 계획, 도입 및 확장, 점검 및 시정조치) 70% 이상의 점수를 확보요구

영수준평가표의 내용과 회계정보시스템의 활용도와의 관계를 파악함으로써 회계정보시스템의 효율적 도입을 위한 방안을 모색하고자 하였다. 우선은 높은 정보화경영체제수준

을 분석하였다.

회계정보시스템을 잘 활용하고 있는 중소기업은 정보화경영체제의 어느 범주에서 강점을 가지고 있는가를 파악함으

로써 회계정보시스템의 성공요인을 정보시스템계획, 도입 및 확장, 운영, 평가의 항목 중에서 발견하고자 하였다.

표 2. 평가표의 평가문항
Table 2. Contents of Questionnaires

범주	평가문항	평가내용
3 정보화경영방침	3 정보화경영방침	정보화경영방침 명확성
		정보화경영방침 전달가능성
4. 계획	4.1 정보화경영목표	정보화경영목표 실행가능성
		정보화경영목표 구체성
		정보화경영목표 측정지표 적절성
		정보화경영 데이터 통제 가능성
	4.2 정보화경영전략계획	정보화경영전략계획 일관성
		정보화경영전략계획 적절성
	4.3 조직, 권한 및 책임	정보화경영전략계획 이행가능성
		권한 및 책임 명시성
	4.4 교육훈련	권한 및 책임 일관성
		교육훈련 적절성
	4.5 정보화 경영체제 문서화	교육훈련 이행가능성
		측정지표 적절성
5. 도입 및 확장	5.1 프로젝트 관리	평가결과 활용
		문서화 수준
		문서화 적합성
	5.2 업무분석	프로젝트 계획 적절성
		프로젝트 관리 이행수준
		프로젝트 관리 가능성
	5.3 계약 및 구매	업무 프로세스 명확성
		핵심 업무 프로세스 분석의 적절성
		업무 프로세스 재설계 적절성
	5.4 정보시스템 개발	정보화추진과제의 적절성
계약 및 구매 계획 적절성		
5.5 운영시험	업체 선정절차 적절성	
	업체 선정절차 공정성	
6. 운영	6.1 운영관리	개발활동의 적절성
		개발 산출물의 적합성
		운영시험 계획의 적절성
		운영시험 이행수준
		세부운영절차의 체계화

6.2 의사소통	세부운영절차의 일관성	
	세부운영절차의 유지관리 수준	
	기능 및 계층간 의사소통	
	외부 이해관계자와의 의사소통	
	6.3 문서 및 자료관리	문서 및 자료관리 최신성
	문서 및 자료관리 안전성	
6.4 유지보수	유지보수 절차 정비도	
	유지보수 일관성	
6.5 보안 및 비상조치	보안대책수립 및 운영수준	
	비상조치 수준	
7. 점검 및 시정조치	7.1 감시와 성과측정	감시활동 절차
		감시활동 수행 성과측정 결과의 성과지표 대비 달성 정도
	7.2 부적합 조치 및 개선	부적합 확인 절차
		시정조치 및 개선노력 정도
	7.3 정보화경영체제 감사	감사절차 적절성
		7.4 정보화경영체제 경영검토

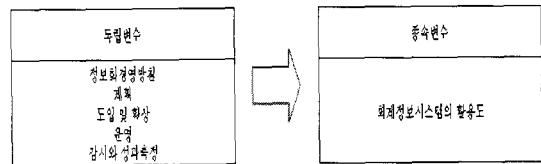


그림 2. 연구모형
fig 2. Research Model

2. 변수에 대한 기술통계분석

조사대상의 중소기업들의 정보화경영체제 수준은 2단계 291개사, 1단계 35개사로 나타났다. 전체평균은 638.0점이며 표준편차는 39.71, 최소값 604, 최대값 762로 파악되었다. 이는 우리나라 중소기업의 수준을 잘 대변해 주는 결과이며, 더욱이 인증신청한 기업 550개업체 중 326개 기업만이 인증획득하였음을 감안한다면 우리나라 중소기업의 정보화경영체제 수준은 매우 낮은 수준이라고 할 수 있는 것이다. <표 3 정보화경영체제 범주별 평가요약>는 정보화 경영체제의 평가 범주별 점수를 나타내며 <표 4 회계정보시스템 활용수준>은 326개 표본회사의 회계정보시스템의 활용수준을 나타낸다. 일반회계만 사용하는 기업은 수준 1, 부가세계산 및 신고를 포함하는 세부회계를 활용하는 기업은 수준 2, 원가회계를 활용하는 기업은 수준 3, 관리회계

를 활용하는 기업은 수준 4로 조작적으로 정의하였다.

표 3. 정보화경영체제 범주별 평가 요약
Table 3. Each category Summary of IMS

구분	정보화경 영방침(20)	계획 (200)	도입 및 확장(300)	운영 (280)	점검및시 정조치(20)	전체(1000)
평균	13.8	131.2	205.8	174.1	114.9	638.0
표준편차	2.66	10.19	16.19	22.12	14.66	39.71
최소값	10	112	170	140	92	604
최대값	18	148	251	224	140	762

표 4. 회계정보시스템 활용 수준
Table 4. Practice Level of IMS

구분	빈도	퍼센트	유효 퍼센트	누적퍼센트
수준 1	48	15	15	15
수준 2	48	15	15	30
수준 3	114	35	35	65
수준 4	116	35	35	100.0
합계	326	100.0	100.0	

본 연구에서는 평가표의 내적 일관성에 대한 신뢰성을 검토하기 위하여 크론바 알파계수(Cronbach's alpha)를 사용하였다. <표 5>에서 보는 바와 같이 정보화경영체제 범주별 변수의 신뢰도 수준은 0.9 이상으로 신뢰성이 매우 높은 것으로 나타났다.

표 5. 변수의 신뢰성 분석
Table 5. Analysis of reliability

변수		수정항목 상상관관계	항목 제거시 크론바 α 값	표준화항 목 α 값	α 값계수	
정보화 경영방침	정보화경영방침	0.6734	0.9538	0.9613	0.9558	
	정보화경영목표	0.8940	0.9548			
계획	정보화경영 전략계획	0.7682	0.9506			
	조직, 권한 및 책임	0.8438	0.9565			
	교육훈련	0.6783	0.9548			
	정보화경영체제문서화	0.7958	0.9518			
도입 및 확장	프로젝트관리	0.8323	0.9577			
	업무분석	0.6502	0.9738			
	계약 및 구매	0.5871	0.9520			
	정보시스템개발	0.8594	0.9501			
운영	운영시험	0.7480	0.9529			
	운영관리	0.8685	0.9539			
	의사소통	0.8267	0.9510			
	문서 및 자료관리	0.7952	0.9532			
	유지보수	0.8748	0.9587			
점검 및 시정조치	보안 및 비상조치	0.7589	0.9746			
	감시와 성과측정	0.6940	0.9566			
	부적합조치 및 개선	0.8890	0.9544			
정보화경영체제 경영검토	정보화경영체제 감사	0.7585	0.9563			
	정보화경영체제 경영검토	0.8207	0.9587			

3. 분석결과

<표 6>에서 보는 바와 같이 정보화경영체제의 전체점수로 측정된 정보화경영체제의 수준과 회계정보시스템의 활용도는 통계적으로 유의한 상관관계가 있는 것으로 나타났다. 통계표에서 부(-)의 상관관계로 표시된 것은 회계정보시스템의 활용수준이 높을수록 낮은 점수로 표시되었기 때문이다. 따라서 정보화경영체제의 수준과 회계정보시스템의 활용수준에 대해 정(+)의 상관관계를 가질 것이라는 전제는 인정될 수 있다.

표 6. 상관관계 분석
Table 6. Analysis of Correlations

구분		회계정보시스템활 용수준	전체점수
회계정보시스 템활용 수준	pearson 상관계수 유의확률	1	-.907** .000
	N	20	20
전체점수	pearson 상관계수 유의확률	-.907** .000	1
	N	20	20

** p<0.01

둘이상의 독립변수(정보화경영방침, 계획, 도입 및 확장, 운영, 점검 및 시정조치)가 하나의 종속변수(회계정보시스템의 활용수준)에 미치는 영향을 분석하기 위하여 <표 7>과 같이 다중선형회귀분석을 실시하였다. 이를 수식으로 표현하면 다음과 같다.

$$Y_i = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5$$

여기서 Y = 회계정보시스템의 활용수준
 X_1 = 정보화경영방침
 X_2 = 계획
 X_3 = 도입 및 확장
 X_4 = 운영
 X_5 = 점검 및 시정조치

표 7. 다중선형회귀분석에 의한 분석결과
Table 7. Results of Multiple Regression

모형	비표준화 계수		표준화 계수		t	p	β 에 대한 95%신뢰구간	
	β	표준 오차	β				하한값	상한값
(상수)	15.364	2.382	.021		6.450	.000	10.256	20.473
방침	.008	.040	-.160		.207	.839	-.078	.094
계획	-.017	.013	-.100		-1.303	.214	-.044	.011

도입및확장	-.007	.008		-.811	.431	-.024	.011
운영	-.033	.006	-.687	-5.723	.000	-.046	-.021
점검및	-.028	.008	-.385	-3.364	.005	-.046	-.010
시정조치							

독립변수 중 운영항목과 점검 및 시정조치항목이 각각 t 값이 -7.723과 -3.364, p 값이 .000과 .005로 회계정보시스템의 활용수준에 영향을 유의적인 영향을 미치는 것으로 나타났다. 정보화경영방침, 계획, 도입 및 확장항목은 회계정보시스템의 활용수준에 유의적인 영향을 미치지 않는 것으로 나타났다.

연구의 정교화를 위하여 운영항목과 점검 및 시정조치항목의 세부평가항목들에 대해서 다시 다중회귀분석을 <표 8>과 같이 실시하였다. 이를 수식으로 표현하면 다음과 같다.

$$Y_i = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + \beta_6 X_6 + \beta_7 X_7 + \beta_8 X_8 + \beta_9 X_9$$

여기서 Y = 회계정보시스템의 활용수준

X_1 = 운영관리

X_2 = 의사소통

X_3 = 문서 및 자료관리

X_4 = 유지보수

X_5 = 보안 및 비상조치

X_6 = 감시 및 성과측정

X_7 = 부적합조치 및 개선

X_8 = 정보화경영체제 감사

X_9 = 정보화경영체제 경영검토

표 8. 정교화된 다중선형회귀분석에 의한 분석결과
Table 8. Results of Detailed Multiple Regressions

모형	비표준화계수		표준화 계수	t	p	β 에 대한 95%신뢰구간	
	β	표준 오차				하한값	상한값
(상수)	13.262	.529		25.080	.000	12.084	14.440
운영관리	-.037	.007	-.408	-5.600	.000	-.052	-.022
의사소통	.003	.014	.014	.229	.823	-.029	.035
문서 및 자료관리	-.022	.023	-.058	-.937	.371	-.074	.030
유지보수	-.032	.008	-.232	-3.848	.003	-.051	-.014
보안 및 비상조치	-.085	.012	-.427	-7.120	.000	-.111	-.058
감시와 성과측정	-.018	.005	-.221	-3.827	.003	-.029	-.008
부적합조치 및 개선	-.070	.011	-.349	-6.288	.000	-.095	-.045
정보화경영체제감사	-.045	.022	-.168	-2.041	.069	-.094	.004
정보화경영체제경영검토	-.036	.015	-.131	-2.386	.038	-.071	-.002

정보화경영체제의 범주 중에서 운영항목과 점검 및 시정조치항목의 수준이 회계정보시스템의 활용수준에 정(+)의 영향을 미치는 것으로 분석되어짐에 따라 운영항목과 시정조치항목의 세부평가항목별로 회계정보시스템의 활용수준에 미치는 영향을 다중선형회귀분석에 의하여 분석하였다. 그 결과 운영관리, 유지보수, 보안 및 비상조치, 감시와 성과측정, 부적합조치 및 개선의 평가항목이 회계정보시스템의 활용수준에 영향을 미치는 것으로 나타났다.

영향도순위별로는 보안 및 비상조치, 운영관리, 부적합조치 및 개선, 유지보수, 감시와 성과측정의 순으로 나타났다. 이것은 정보시스템의 도입 이후 물리적 시스템에 대한 유지보수와 보안 및 비상조치에 대한 계획과 관리가 잘 되어 있을 수록 회계정보시스템의 활용도가 높아진다는 것을 나타낸다. 아울러 정보화경영체제의 운영을 통하여 효율적인 운영관리 계획, 부적합이 발생되었을 때에 효과적인 조치와 개선활동을 통하여 회계정보시스템의 효율성을 드높일 수 있다는 것을 의미하는 것이다.

이제 마지막으로 변수를 보다 정교화하여 보안 및 비상조치, 운영관리, 부적합조치 및 개선, 유지보수, 감시와 성과측정 항목의 세부항목별로 회계정보시스템의 활용수준과 어느 정도의 상관관계를 갖는지에 대해 알아보았다. <표 9>에 따르면 회계정보시스템의 활용수준은 세부운영절차의 체계화, 세부운영절차의 일관성, 세부운영절차의 유지관리수준, 정보품질, 정보활용, 정보시스템사용자만족도, 유지보수절차 정비도, 유지보수 일관성, 보안대책수립 및 운영수준 99.9%의 유의수준에서 상호관련성을 지닌 것으로 나타났다.

표 9. 회계정보시스템의 활용수준과 세부평가항목간의 상관관계
Table 9. Correlations of level of IVS and contents of Questionaires

구 분	회계정보시스템의 활용수준
세부운영절차의 체계화	-.673** .001
세부운영절차의 일관성	-.673** .001
세부운영절차의 유지관리수준	-.580** .007
정보품질	-.576* .008
정보활용	-.535* .015
정보시스템사용자만족도	-.251 .286
유지보수절차 정비도	-.527 .017
유지보수 일관성	-.315 .176
보안대책수립 및 운영수준	-.589**

	.006
비상조치수준	-.568**
	.009
감시활동절차	-.507*
	.023
감시활동수행	-.535*
	.015
성과측정결과의 성과지표 대비 달성정도	-.037
	.877
부적합확인절차	-.534*
	.015
시정조치 및 개선노력 정도	-.113
	.635

** p<0.01 , * p<0.05

분석결과에 따르면 운영관리와 관련된 항목에서 특히 높은 상관관계를 갖는 것으로 나타났음은 물리적시스템의 운영도 중요하지만 논리적시스템인 정보화경영을 운영하는 것이 보다 중요함을 의미한다. ERP와 같은 물리적 시스템을 아무리 비싼 가격에 오랜 기간동안 개발 혹은 커스터마이징하여 도입하였다고 할지라도 이를 운영하기 위한 절차가 일관성 있게 마련되어지고 지속적으로 유지할 때 회계정보시스템의 활용도가 높아진다는 것이다. 또한 보안 및 비상조치항목에서 높은 상관관계를 보인 것은 회계정보라는 특수성으로 인한 것으로 판단되어진다. 대부분의 최고경영자는 회계자료의 외부노출을 극히 회피하기 때문에 보안문제와 비상사태에 대비한 계획과 관리정도에 따라 신뢰성을 갖고 시스템에 접근하며 활용한다는 것을 의미하는 것이다.

IV. 결 론

본 연구를 통하여 정보화경영체제의 수준이 높을수록 회계정보시스템의 활용수준이 높다는 것을 알았다. 정보화경영체제의 평가항목 중 보안 및 비상조치, 운영관리, 부적합조치 및 개선, 유지보수, 감시와 성과측정의 순으로 회계정보시스템의 활용수준에 영향력을 나타내는 것으로 파악되었다. 이것은 정보시스템의 도입 이후 물리적 시스템에 대한 유지보수와 보안 및 비상조치에 대한 계획과 관리가 잘 되어 있을수록 회계정보시스템의 활용도가 높아진다는 것을 나타낸다. 아울러 정보화경영체제의 운영을 통하여 효율적인 운영관리 계획, 부적합이 발생되었을 때 효과적인 조치와 개선활동을 통하여 회계정보시스템의 효율성을 드높일 수 있다는 것을 의미하는 것이다. 특히 정보화경영체제의 핵심인 정보화경영의 운영절차가 효과적으로 마련되고 유지될 때 회계정보시스템 활용이 높다고 할 수 있다.

2차 영향도분석에서 회계정보시스템 활용수준에 영향력을 미치는 것으로 분석된 운영과 점검 및 시정조치세부항목에 대한 검증결과는 이를 뒷받침하고 있다. 즉, 운영절차의 일

관성있는 계획과 관리 및 유지, 그리고 보안대책 수립의 운영수준과 비상조치수준이 높을수록 회계정보시스템의 활용수준이 높아진다는 것이다.

본 연구의 결과를 요약하면 다음과 같다.

- 1) 정보의 품질이 좋을 때 회계정보시스템 활용이 높다.
- 2) 회계정보시스템을 운영하면서 최고경영자나 책임자가 많은 부담을 갖는 보안대책수립 및 운영수준이 높을 때 회계정보시스템 활용이 높아진다.
- 3) 비상조치에 대한 계획과 관리수준이 높을 때 회계정보시스템을 잘 활용하게 된다.
- 4) 일반적으로 정보시스템에 대한 만족도가 높으면 정보시스템이 잘 활용된다고 믿으나 회계정보시스템의 경우에는 정보시스템전체보다는 회계정보과 관련된 업무를 담당하는 인원들의 만족도와는 별개인 것으로 나타났다.

한편 본 연구의 한계점으로는

- 1) 자료수집의 한계로 인하여 최근 3개년간 인증받은 기업만을 대상으로 했다는 점
- 2) 인증이전의 정보화경영체제의 수준과 이후의 수준에 대한 비교평가가 없다는 점
- 3) 회계정보시스템의 활용수준에 대한 범주설정의 주관화
- 4) 인증평가에 입한 심사원은 전체심사가 아닌 샘플링심사를 행하며 주로 문서평가에 의존할 수 밖에 없다는 점 등을 들 수 있다.

향후 연구의 확장을 위하여는

- 1) 인증신청을 한 모든 기업을 대상으로 분석함으로써 정보화경영체제 수준의 편차를 보다 더 확대시킬 필요가 있다는 점
- 2) 인증 이전과 이후의 회계정보시스템 활용수준의 변화에 따른 정보화경영체제 수준의 변화추이도 검증을 통하여 정보화경영체제와 회계정보시스템의 상관도에 대한 검증이 필요하다는 점
- 3) 회계정보시스템의 활용수준에 대한 객관화된 범주화가 필요하다.

참고문헌

[1] 김경일 외, (2005), 중소기업정보화혁신 실천방법론, 서울, 중소기업청, 중소기업정보화경영원
 [2] 김경일 (2007), 정보시스템도입론, 서울, 도서출판 대경
 [3] 노현섭, 김정찬 (2002), 회계정보시스템 연구, 서울, 세학사

- [4] 이경구 역(2002), 회계정보시스템론, 서울, 세학사
- [5] D.C.Hayes, J.E. Hunton and J.L. Reck(2000), "Information Systems Outsourcing Announcements: Investigating the Impact on the Market Value of Contract Granting Firms", Journal of Information Systems, 14(2),22-35
- [6] D.C.Hayes, J.E. Hunton and J.L. Reck(2001), "Market Reaction to ERP Implementation Announcements", Journal of Information Systems, 15(1), 3-18
- [7] E.James Hunton, Ruth Ann McEwen and Benson Wier(2003), "The Reaction of Financial Analysts to Enterprise Resource Planning(ERP) Implementation Plans", working paper.
- [8] Ives B. & M.H.Olson(1984), "User Involvement and MIS Success," A review of Research, " Management Science 30(May),586-604
- [9] K.Laytham(1997),"IT Infrastructure Methodology of ERP Systems", Worldclass ERP, Track-A: A010,80-95.

저자 소개



김경일

현재 (국립)충주대학교
인문사회예술대학 경영학부
정교수
IMS 심사위원
IMS 표준화연구회 위원장 역임
IMS심사원양성과정 주강사