

DCF에 근거한 회계정보시스템이 AIS프로세스와 기업성과에 미치는 영향

김경일*

국립한국교통대학교 융합경영전공

Impact on AIS Process and Firm Performance of Accounting Information System Based on Dynamic Capabilities Framework

Kyung Ihl Kim *

Dept.of Convergence Management, Korea National University of Transportation

요약 회계정보시스템은 회계자료를 취합·처리하여 의사결정자에게 가치 있는 정보를 제공한다. 그러나 최근의 급속한 환경변화에 있어 지속경영으로서의 회계정보시스템은 성과를 최적화하기 위한 조직의 필요성에 적합되어야 한다. 동적 회계정보시스템의 역량은 회계처리와 조직의 성과를 향상시킬 것으로 기대한다. 동적역량틀(Dynamic capabilities framework:DCF)을 이용함으로써 동적인 회계정보시스템의 역량은 세 가지 관점에서 시너지효과를 발휘할 수 있는 것으로 기대한다. 1) 유연한 회계정보시스템, 2) 보완적인 비즈니스 지능시스템 및 3) 정보기술 자산을 통한 회계 전문화의 세 가지 영역의 시너지효과를 발휘할 수 있을 것이다. 본 연구를 통하여 동적 회계정보시스템 역량, 회계처리 성과 및 기업성과의 상관성을 검증하고자 한다. 연구결과, 동적 회계정보시스템 자원을 개발함으로써 조직의 가치를 더할 수 있는 것으로 나타났다. 본 연구는 회계정보시스템 환경의 성과산출에 지렛대 역할을 할 수 있는 가이드를 제공할 수 있다.

키워드 : 중소기업회계정보시스템 역량, 비즈니스지능시스템, 정보기술 역량, 회계처리 성과

Abstract Accounting information systems (AIS) capture and process accounting data and provide valuable information for decision makers. However, in a rapidly changing environment, continual management of the AIS is necessary for organizations to optimize performance outcomes. I suggest that building a dynamic AIS capability enables accounting process and organizational performance. Using the dynamic capabilities framework (Teece 2007). I propose that a dynamic AIS capability can be developed through the synergy of three competencies: having (1) a flexible AIS, (2) a complementary business intelligence system, and (3) accounting professionals with IT technical competency. Using survey data, I find evidence of a positive association between a dynamic AIS capability, accounting process performance, and overall firm performance. The results suggest that developing a dynamic AIS resource can add value to an organization. This study provides guidance for organizations looking to leverage the performance outcomes of their environment.

Key Words : SMBA's Dynamic AIS Capability, Business Intelligence System, IT Competency, Accounting Process Performance

1. 서론

동적회계정보시스템(Dynamic Accounting Information System:이하 DAIS)의 주요 요소가 되는 조직 적합성과 DAIS 역량이 회계처리 성과 및 기업성장에 미치는 영향을 고찰하고자 함에 본 연구의 목적이 있다. 조직 적합성이란 조직 내의 개별적인 자원들의 역량과 자원들 간의 연계로 조직의 가치를 창출하는 것이다[1]. 동적역량(Dynamic capabilities)이란 조직의 역량을 통합, 구축해서 급변하는 환경변화에 내외부 능력을 대처시키는 것을 의미한다[2].

회계정보시스템이 동적역량을 갖춘다는 점은 오늘날의 경영환경이 동적이기에 매우 중요하다[3]. 이러한 환경 속에서 회계정보시스템은 당면하는 문제에 대해 더욱 시의적절한 방법으로 더욱 상세하고 다양한 수준을 요구받게 된다. 동시에 회계정보시스템은 동적역량을 필요로 하게 되며 내외부환경변화에 대응할 수 있도록 요구받게 되었다. 시대적 환경변화에 대처하기 위하여 본 연구는 회계정보시스템이 동적역량을 보유하여야 한다는 제안과 함께 그러한 동적역량을 갖춘 회계정보시스템이 구현되기 위하여 어떠한 특성을 갖추어야 할 것인가에 대하여 고찰하고자 한다.

연구의 필요성에 따라 본 연구는 다음과 같은 질문을 던진다. 회계정보시스템이 동적역량을 갖추기 위하여 어떠한 자원이 필요한가? 회계정보시스템 동적역량은 회계처리성과를 향상시킬 수 있는 것인가? 증진된 회계처리 성과는 기업성장에 공헌할 수 있는가?

회계정보시스템의 유용성 및 도입방안에 대한 이전의 연구들을 근거로 연구자는 회계정보시스템의 유연성(Flexible accounting information system: 이하 FAIS), 경영지능시스템(Business intelligence system: 이하 BI)와 회계전문직의 정보기술 역량간의 시너지는 회계정보시스템 동적역량을 창출하게 될 것이라고 가정한다. 또한 이 회계정보시스템 동적역량은 회계거래처리, 재무정보보고 및 관리회계수준을 증진시킬 것이라고 제안한다. 동적역량을 갖춘 회계정보시스템을 통해 수행되는 회계처리로 인하여 ROA, 시장점유율 및 경쟁적 우위 등 전반적인 기업성장에 공헌하게 될 것이라고 가정한다.

본 연구에서는 277개의 국내 중소기업으로부터 확보한 재무자료를 분석함에 있어 SmartPLS, 컴포넌트기반 구조방정식 모형(SEM)을 사용한다. 이 분석은 회계정보

시스템 동적역량은 세 개의 회계처리과정: 거래처리, 재무정보보고, 관리회계수준에 정의 상관이 있다는 것을 보여준다. 세 가지 회계처리과정은 전반적인 기업성과와 정의 상관이 존재한다. 동적역량을 갖춘 회계정보시스템을 도입하여 운영함이 회계처리 성과를 증진시키고 조직의 전반적인 재무적, 경쟁적 위치를 확보함에 공헌하게 될 것이라는 점을 경험적 연구를 통하여 밝히고자 한다.

2. 이론적 배경

연구목적을 달성하고자 조직이 보유한 자원들이 회계정보시스템 동적역량에 어떻게 공헌하는가를 살펴보고자 Teece 등이 제안한 동적역량틀(Dynamic capabilities framework: 이하 DCF)를 이용한다[1].

조직 내에는 일련의 많은 자원들로 이루어져 회계정보시스템과 같이 개방시장에서 조직에 유용가능한 보편적이면서도 필수적인 의미를 지니는 동질성을 갖는 자원들이 있는 반면, 그들만의 고유한 역량을 갖는 특별성을 갖는 자원들도 존재한다[4,5]

DCF은 창조적이고 운영능력을 확장할 수 있는 유용한 안목을 제공해 준다[6]. Teece는 동적역량은 관련된 자원들간의 시너지를 이해함으로써 나타난다고 주장한다. 다시 말하자면 동적역량이란 관련된 자원들간의 시너지로 나타나는 산물이라는 것이다. 조직에 중요한 것은 민첩성이다.

회계정보시스템 환경의 관점에서 본다면, 역량자원은 독특하면서도 적절한 가치가 있어 회계처리과정에 효율성을 증진시킬 수 있는 초석이 될 수 있다. 이러한 역량들이 대체가능하지 않고, 모방할 수 없는 부동의 것이라면 회계프로세스에 유용한 지속가능한 자원이 될 수 있을 것이다[7]. 그러므로 조직은 효과적이고 능률적인 회계프로세스를 통하여 경쟁적 우위를 점할 수 있도록 관련된 자원과 회계정보시스템을 관리할 필요가 있다.

DCF는 FAIS가 DAIS의 역량을 확고히 할 수 있을 것이라고 가정 하에 DAIS 역량은 조직의 회계정보시스템 자원과 역량이 환경변화를 인식하고 반응할 때 증진되어 질 수 있다고 가정한다.

FAIS만으로는 변화의 대처에 부족할 수 있으므로 BI의 포함으로 DAIS 역량을 강화시켜 줄 수가 있다. BI는 사용자에게 필요사항에 따라 정보제공 및 분석을 가능하

게 한다. 경영환경에 민감하게 변경될 수 있는 FAIS와 더불어 학습능력을 갖춘 BI는 동적역량의 주요요소가 되는 것이다[8]. 학습은 새로운 형태의 행위와 새로운 형태의 자원구성을 유발시키게 된다.

회계전문가 등의 회계정보시스템에 관련된 인적자원이 갖는 기술적 IT 역량(AIS-related human IT technical competency: 이하 HATC)은 두 번째 요소인 BI의 학습능력을 촉진함으로써 DAIS의 역량을 한층 강화시켜줄 수 있다. 인적자원의 IT역량은 회계정보시스템을 구성하는 자원들간의 새로운 시너지를 발휘할 수 있게 하는 것이다.

따라서 본 연구는 FAIS, BI 및 HATC)의 세가지는 DAIS 역량에 관련되어 있다고 가정하여 연구를 진행한다. 고도의 경영활동에 수반되어야 하는 회계자료의 처리는 양질의 회계정보를 산출할 수 있게 되므로 기업성과를 향상시키게 될 것이다. 본 연구에 대한 연구모형은 Fig. 1에 제시하였다.

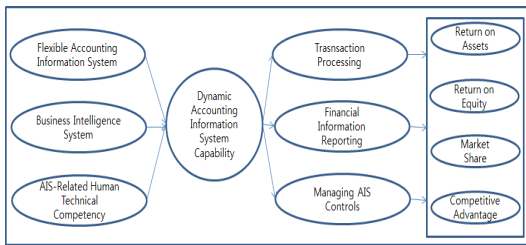


Fig. 1. Research Model

3. 가설의 설정

거래처리와 의사결정을 위한 회계정보산출과 산출과정에 대한 환경의 통제와 같은 주요기능들을 어떻게 수행했는가는 경영프로세스를 평가하는 척도가 될 수 있다 [9,10].

DAIS역량은 회계자료의 입력, 처리 및 회계정보 산출의 효율성을 증진시킬 수 있다. 수준높은 BI와 사람과의 교류형상을 갖춘 DAIS 역량은 의사결정자들에게 제공하는 회계정보의 깊이와 폭을 확장시킬 수 있다. FAIS, BI, 사람과 컴퓨터간의 상호작용은 회계처리산출물의 질적 향상을 보장할 수 있기에 연구자는 DAIS는 회계정보시스템의 3가지 주요 처리기능에 매우 긍정적인 상관이 있다고 가정한다.

Powel 등은 전략적 필요성의 가정을 통해 IT자원 그 자체만으로는 조직에 차별화된 성과를 줄 만한 가치를 지니지 못한 것으로 총체적 자원에 불과하다고 갈파한 바가 있다[11]. IT자원은 조직의 지원수준에서 유용하게 사용되어 왔지만, 경쟁적 환경 속에서 IT자원은 경영프로세스를 운영하기 위한 주요 가용자원이 되어야 하는 것이다. IT자원은 여러 경영프로세스 내에서 또 다른 조직의 자원들과 독특한 적합을 통하여 조직의 전략적 목적에 공헌할 수 있어야 한다. Powel의 안목은 DAIS 역량을 개발하고자 하는 의도는 정보시스템 전략의 한 부분으로 회계정보시스템에 대한 투자가 이루어져야 한다는 점을 추론할 수 있게 한다. 중요한 것은 회계정보시스템은 유연해야 한다는 점이다. 조직은 DAIS의 주요 요소가 역동적으로 변화하는 경영환경의 요구사항 변화에 대처할 수 있도록 문제를 포착하여 회계정보시스템을 신속하게 재조직하는 것이기 때문에 시스템요소를 첨가, 제거 혹은 변화시켜야만 한다[12]. 시스템의 유연성에 따라 BI 효율성과 시스템 운영을 위한 경영전문성의 능력이 결정된다[13].

유연한 정보시스템은 조직적 기민성을 가져오고 기민성은 조직의 경쟁적 우위를 증진시킨다고 증거된 바가 있다[12].

회계정보의 신뢰성, 적시성 및 예측가능성은 조직의 전략지향성을 도움이 되어 회계정보시스템을 기능적으로 강화할 수 있다. 경영전략을 지원하는 정보기술에 대한 성공적 구축은 탁월한 재무적 성과를 이끌어낸다는 경험적이며 이론적인 연구결과는 매우 많다[14-16].

이상에서 선행연구를 토대로 하여 DAIS 역량의 한 부분으로서 FAIS는 회계프로세스의 기능성에 적합해야 한다는 것을 의미하므로 본 연구는 다음과 같은 가설을 설정한다.

가설 1: DAIS 역량의 한 부분으로서 FAIS는 회계프로세스 성과에 긍정적인 상관성이 있다.

이제까지 회계정보시스템은 의사결정자가 기대하는 만큼의 회계데이터를 제공하지는 못했다. 많은 조직들은 이러한 한계를 BI시스템을 통해 의사결정자의 정보요구에 대처할 수 있는 방안을 마련해왔다. BI시스템은 경영자에게 시의적절성, 관련성, 유용성을 지닌 정보를 제공하여 더 나은 의사결정이 이루어질 수 있도록 한다[17]. BI시스템은 데이터웨어하우스와 같은 데이터 레포지터리에서 운영되면서 OLAP, 데이터마이닝, 분석툴, 대쉬보

드 및 예측분석 등과 같은 도구를 사용하여 의사결정자에게 적절한 정보를 제공하기도 한다.

BI를 이용한 회계데이터의 지속적이며 깊이 있는 분석은 통제수행의 유효성과 이해력을 제공하게 될 것이므로 BI는 DAIS 역량에 공헌할 것이며 회계처리성과를 증진시킬 것이라는 가설을 설정할 수 있다.

가설 2 : DAIS의 부분으로서 BI는 회계처리 성과에 긍정적인 역할을 할 것이다.

AHTC는 IT자원 및 시스템과 이 시스템이 운영하는 경영프로세스간에 독특한 시너지를 제공해준다[3]. 그 어떠한 IT환경에서라도 인적자원의 기술적인 IT역량은 중요한 자원으로 취급되어진다. 이는 조직 유효성을 더욱 발휘함으로써 조직적 변화뿐만 아니라 통합된 메카니즘을 이루도록 한다.

많은 연구들은 AHTC는 경영활동의 증진을 이끌어왔다고 것을 밝히고 있다[5,9,11]. 본 연구는 DAIS역량의 부분으로서 FAIS 및 BI와 함께 AHTC 상호작용은 회계프로세스 성과를 증진시킬 것이라고 가정한다.

가설 3 : DAIS 역량의 부분으로서 AHTC는 회계프로세스 성과에 긍정적인 상관성을 갖는다.

기업경영은 회계와 기타 정보를 이용하여 그들의 전략적 목적을 달성하기 위한 의사결정을 수행하였다. AIS 프로세스로부터 산출된 회계정보는 조직 전체의 성과에 영향을 주는 의사결정에 공헌한다. 최근 문헌에서는 IT 자원의 가치는 경영프로세스 수준에서 직접 측정될 수 있으며 간접적으로는 기업 수준에서 측정될 수 있다는 것이 일반적인 의견으로 형성된다[3,7,14]

DAIS역량을 증진시킬 수 있는 FAIS, BI 및 AHTC는 기업경영활동 각 계층과 과정에서 직간접적으로 회계프로세스에 영향을 미친다는 것이 본 연구의 가정이다. 기업 수준에서의 영향은 ROA, ROE 및 시장성과의 근거가 될 수 있으므로 가설 4를 설정한다.

가설 4 : DAIS역량을 통한 회계프로세스 성과는 조직의 기업 수준 성과에 긍정적인 관련이 있다.

회계프로세스의 성과에 영향을 미치는 변수는 이외에도 수많이 존재할 수 있다[16]. 조직의 규모에 따라 경영프로세스별로 활동에 할당되는 자원과 정보시스템의 유형은 달라질 수 있다. 본 연구에서도 종업원 수를 기업규모의 분류기준과 조직 AIS유형의 결정기준으로 채택하고자 한다. IT부서의 지원정도 역시 조직이 보충적인 자원들 간에 시너지효과를 어떻게 낼 수 있는지를 가늠

할 수 있게 한다. 이는 IT경영 얼라인먼트의 개념과 유사하다. IT부서 지원은 AIS개선 시기와 회계전문가들의 기술적 역량에 영향을 미치게 될 것이다. 본 연구에서는 전담이던 아니던 IT부서의 유형을 AIS기능에 지원수준으로서 채택한다. DAIS능력 요소와 회계프로세스 성과간의 관계를 평가함에 있어 AIS의 유형, IT부서의 지원유형을 통제변수로 본 연구는 채택한다.

4. 연구설계

본 연구에서는 경험적 연구를 위한 조사대상기업으로 중소기업청이 지원하고 중소기업기술정보진흥원이 주관하는 정보화지원사업을 통하여 지원받은 중소기업들을 대상으로 하였다. 선정기준은 별도의 기준 없이 2,432개 업체에 이메일을 발송하고 유효하게 응답한 277개 기업만을 분석대상으로 하였다.

대상기업의 CFO를 원칙적으로 이메일을 발송하였지만 CFO를 확인할 수 없는 기업에 대하여는 회계책임자 혹은 회계담당자에게 이메일을 발송하여 유효한 응답 277개로 응답율 10.79%로 최종 조사대상으로 선정하였다.

본 연구는 회계프로세스의 성과를 측정하며, 조직 내 외부 성과에 대해 회계프로세스 성과가 미치는 영향을 조사하고자 하였다. 이전의 연구와 일치하는 점은 ROA, ROE를 내부성과에 대한 객관적 측정치로 삼았다는 점이다[2,4,6,7,9,12]. 재무자료는 중소기업중앙회가 발간한 중소기업연감에서 발췌하였다. 시장점유율과 경쟁적 위치는 외부기업성과의 보편적인 성과인 것으로 제시된 바 있다. 본 연구에서는 기업성과측정치에 대한 데이터를 얻기 위하여 지각적인 측정을 사용하였다.

5. 경험적 연구 결과

Table 1은 크론바알파값을 포함한 다변량통계결과값을 제시하는바, 통계적 유의성을 확보할 수 있음을 확인하였다.

Table 2는 DAIS 요소와 거래처리프로세스 성과 및 기업성과간의 관계를 나타낸다. DAIS 역량 3가지 요소는 정의 유의미한 영향력을 갖는 것으로 파악되었다. FAIS, CBIS 및 AHTC의 세가지 요소는 TPPP에 유의미하게 영향력을 행사하여 DAIS능력의 특화된 조합을 만들어낸

다는 점을 발견할 수 있다. 이 결과값은 TPPP에 +가설 1,2,3을 지지할 수 있다. 또한 TPPP는 26.6에서 28.3%의 설명력으로 내외부기업성과에 유의미한 정의 상관을 갖는 것으로 파악되어 가설 4를 채택할 수 있었다. AIS유형의 통제변수와 독립된 IT전담인력의 유무는 유의미한 설명력을 갖지 못하는 것으로 나타났다. 기업규모와 조직의 성숙도 또한 기업성과에 유의미한 영향력을 갖지 못하는 것으로 분석되었다.

Table 1. Measurement Model Properties

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	0.74	0.64	0.84	0.80						
5	0.70	0.65	0.89	0.47	0.81					
6	0.78	0.70	0.87	0.57	0.43	0.83				
7	0.87	0.80	0.92	0.47	0.36	0.67	0.89			
8	0.94	0.90	0.96	0.55	0.33	0.46	0.34	0.94		
9	0.83	0.75	0.90	0.59	0.41	0.60	0.63	0.59	0.86	
10	0.71	0.60	0.82	0.67	0.33	0.55	0.45	0.57	0.61	0.77

- 1:CRON=Cronbach's alpha;
- 2:AVEX=average variance extracted;
- 3:COMR=composite readability;
- 4:MCEN=managing the control environment;
- 5:CBIS=complementary business intelligence system;
- 6:FAIS=Flexible accounting information system;
- 7:AHTC=human IT capability;
- 8:EFLP=external firm-level performance;
- 9:TPPP=transaction processing process performance;
- 10:FIRP=financial information reporting performance

Table 2. DAIS capability, TPPP and Firm Performance

Path	Path Coeff.	t-value	(R ²)
Main Effects Model			
FAIS->TPPP	0.312	3.643...	0.302
CBIS->TPPP	0.299	3.015...	
AHTC->TPPP	0.425	5.135...	
Control- AIS Tpye	0.056	NS	
Control- IT Dept.	0.023	NS	
2-Way Interaction Term Model			
FAIS->TPPP	0.252	2.325.	0.355
CBIS->TPPP	0.198	2.165.	
AHTC->TPPP	0.421	4.625...	
DAIS*CBIS->TPPP	0.256	2.105.	
Control- AIS Tpye	0.055	NS	
Cont.rol- IT Dept.	0.024	NS	
3-Way Interaction Term Model			
FAIS->TPPP	0.285	2.015.	0.409
CBIS->TPPP	0.275	3.326...	
AHTC->TPPP	0.321	1.967.	
FAIS*CBIS->TPPP	0.236	2.221.	
(FAIS*CBIS)*AHTC ->TPPP	0.289	NS	
Control- AIS Tpye	0.057	NS	
Control- IT Dept.	0.026	0.527...	

TPPP->External Firm-level Performance	0.520		
TPPP-> ROA	0.516	8.221...	
TPPP-> ROE	0.532	8.698...	
Control Size	NS		
Control Maturity	NS		

Table 3은 DAIS요소와 FRPP와 기업성과간의 상관 정도에 대한 결과를 보여준다. 분석결과, FAIS, CBIS, AHTC의 3가지 요소는 TPPP에 유의미하게 영향을 미치는 DAIS능력의 특화된 조합을 창출하는 것으로 파악되어 FRPP에 관련된 가설 1,2,3을 지지하는 것으로 나타났다. FRPP는 또한 내외부기업성과에 25.7부터 34.9퍼센트의 설명력으로 유의미한 정의 상관을 갖는 것으로 파악되어 가설 4를 채택할 수 있었다. 반면 통제변수들은 유의미하지 않은 것으로 분석되었다.

Table 3. DAIS capability, Reporting Process Performance and Firm Performance

Path	Path Coeff.	t-value	(R ²)
Main Effects Model			
FAIS->FR	0.453	6.457...	0.526
CBIS->FRPP	0.245	4.486...	
AHTC->FRPP	0.225	3.189...	
Control- AIS Tpye	0.091	NS	
Control-Dedicated IT Dept.	0.046	NS	
2-Way Interaction Term Model			
FAIS->FRPP	0.368	3.325...	0.567
CBIS->FRPP	0.206	2.085.	
AHTC->FRPP	0.196	1.988.	
FAIS*CBIS->FRPP	0.256	2.065.	
Control- AIS Tpye	0.085	NS	
Control-Dedicated IT Dept.	0.044	NS	
3-Way Interaction Term Model			
FAIS->FRPP	0.322	2.645.	0.606
CBIS->FRPP	0.219	2.015.	
AHTC->FRPP	0.194	1.981.	
FAIS*CBIS->FRPP (FAIS*CBIS)*AHTC ->FRPP	0.201	1.987.	
Control- AIS Tpye	0.247	2.286.	
Control-Dedicated IT Dept.	0.079	NS	
FRPP->External Firm-level Performance	0.041	NS	
FRPP-> External Firm-level Performance	0.567	9.080...	
FRPP-> ROA	0.591	9.110...	
FRPP-> ROE	0.507	8.163...	
Control Size	NS		
Control Maturity	NS		

Table 4는 DAIS 능력 요소, 환경통제관리와 기업성과 간의 관계를 보여주는데 TPPP, FRPP모델과 유사하게 DAIS능력의 3가지 요소는 MCEN에 35.7%의 설명력으로 유의미한 정의 상관관계를 갖는 것으로 파악되었다. 아울러 회계처리성과는 기업 전체 성과에 공헌하는 것으로 분석되어 가설 4를 채택할 수 있다.

AIS유형과 IT부서의 유형은 유의미하지 않은 것으로 나타났다.

Table 4. Dynamic AIS capability, Managing the Control Environment and Firm Performance

Path	Path Coeff.	t-value	(R ²)
Main Effects Model			
FAIS->MCEN	0.438	5.272...	0.351
CBIS->MCEN	0.206	2.652..	
AHTC->MCEN	0.195	2.085.	
Control- AIS Tpye	0.076	NS	
Control- IT Dept.	0.086	NS	
2-Way Interaction Term Model			
FAIS->MCEN	0.404	2.856...	0.386
CBIS->MCEN	0.195	1.986.	
AHTC->MCEN	0.185	1.865	
FAIS*CBIS->MCEN	0.198	1.987.	
Control- AIS Tpye	0.075	NS	
Control- IT Dept.	0.086	NS	
3-Way Interaction Term Model			
FAIS->MCEN	0.312	2.356.	0.403
CBIS->MCEN	0.196	1.835	
AHTC->MCEN	0.181	1.816	
FAIS*CBIS->MCEN	0.204	1.976	
(FAIS*CBIS)*AHTC ->MCEN			
Control- AIS Tpye	0.221	1.998.	
Control- IT Dept.	0.077	NS	
MCEN->External	0.084	NS	
Firm-level Performance	0.621	10.932...	
MCEN-> ROA			
MCEN> ROE	0.617	10.602...	
Control Size	0.624	11.213...	
Control Maturity	NS		
	NS		

6. 요약 및 결론

IT자원의 경영활동 활용 및 회계정보시스템과 IT자원 융합에 연구들은 자원간의 상호보완성 및자원의 활용가치를 다루는 문제들로 집중되어왔다. 그러나 동적역량으로서의 프로세스를 구축하는 개념 특히 AIS와 같은

Back-End 프로세스로서의 연구는 새로운 것이다.

본 연구를 통하여 FAIS, BI, AHTC는 고유한 DAIS를 창출할 수 있다는 당위성을 증명하면서 DAIS를 통해 회계프로세스 성과를 증진시킬 수 있음을 증거함으로써 중소기업은 회계정보를 통한 의사결정능력을 확대시켜 경영효율화를 기대할 수 있다는 점을 강조한다.

BlaaS로서의 BI 개념 또한 제안하면서 회계전문가의 IT역량을 강화할 수 있도록 평가하고 요구되는 회계정보시스템의 범주를 실제적으로 접근할 수 있도록 할 필요가 있다.

ACKNOWLEDGMENTS

본 논문은 2017년 한국교통대학교 학술지원과제 지원을 받아 수행된 것임.

REFERENCES

- [1] H. Liu, W. Ke, K. K. Wei & Z. Hua. (2013). The impact of IT capabilities on firm performance: The mediating roles of absorptive capacity and supply chain agility. *Decision Support Systems*, 54(3), 1452-1462.
DOI : 10.1016/j.dss.2012.12.016
- [2] D. J. Teece, G. Pisano & A. Shuen. (1977). Dynamic Capabilities and strategic management. *Strategic Management Journal*, 18, 509-533.
- [3] E. Turban, J. K. Lee, D. King, T. P. Liang & D. Turban. (2009). *Electronic Commerce 2010: A Managerial Perspective*. New Jersey : Prentice Hall Press.
- [4] F. J. Mata, L. Fuerst & J. B Barney. (1995). Information technology and sustained competitive advantage: A resource-based analysis. *MIS Quarterly*, 19(4), 487-505.
DOI : 10.2307/249630
- [5] M. Wade & J. Hulland. (2004). Review: The resource-based view and information systems research: Review, extension and suggestions for future research. *MIS Quarterly*, 28(1), 107-142.
- [6] D. J. Teece. (2007). Explicating dynamic capabilities: The nature and microfoundations of (sustainable) enterprise performance. *Strategic Management Journal*, 28(13), 1319-1350.

DOI : 10.1002/snj.640

- [7] J. B. Barney. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99-120.

DOI : 10.1177/014920639101700108

- [8] S. Zahra, R. Sisoda & B. Matherne. (1999). Exploring the dynamic links between competitive and technology strategies. *European Management Journal*, 17(2), 188-203.

DOI : 10.1016/s0263-2373(98)00078-4

- [9] A. Nicolau. (2000). A contingency model of perceived effectiveness in accounting information systems. *International Journal of Accounting Information Systems*, 1(2), 91-105.

DOI : 10.1016/s1467-0895(00)00006-3

- [10] M. B. Romney & P. J. Steinbart. (2011). *Accounting Information Systems*. New Jersey : Pearson.

- [11] T. C. Powell & A. Dent-Micallef. (1997). Information technology as competitive advantage: THE role of human, business, and technology resources. *Strategic Management Journal*, 18(5), 375 - 405.

DOI : 10.1002/(sici)1097-0266(199705)18:5<375::aid-smj876>3.3.co;2-z

- [12] Y. Lu & K. Ramamurthy. (2011). Understanding the link between information technology capability and organizational agility: An empirical examination. *MIS Quarterly*, 35(4), 931 - 954.

- [13] Ö. Işık, M. C. Jones & A. Sidorova. (2013). Business intelligence success: The roles of BI capabilities and decision environments. *Information and Management*, 50 (1), 13 - 23.

DOI : 10.1016/j.im.2012.12.001

- [14] K. I. Kim. (2011). Affects in Implementation Level of IMS Activity and Performance according to IMS directivity and Fitness of Firm's Culture. *Journal of IT Convergence Society for SMB*, 1(1), 1-8.

- [15] Y. S. Jeong. (2015). Business Process Model for Efficient SMB using Big Data. *Journal of Convergence Society for SMB*, 5(4), 11-17.

- [16] J. C. Shin & K. I. Kim. (2016). A Study on the success factors in the Enterprise Information Systems introduced. *Journal of Convergence Society for SMB*, 6(4), 1-8.

- [17] M. Hannula & V. Pirttimaki. (2003). Business intelligence empirical study on the top 50 Finnish companies. *Journal of American Academy of Business*, 2(2), 593 - 599.

저 자 소 개

김 경 일(Kyung Ihl Kim)

[종신회원]



- 1983년 2월 : 명지대학교 경영학과 (학사)
- 1994년 2월 : 명지대학교 경영학과 (경영학 박사)
- 1993년 4월 ~ 현재 : 한국교통대학교 융합경영전공 교수

<관심분야> : IMS, Design of AIS