

# 회계정보시스템의 품질요인이 경영성과에 미치는 영향

## - 사용자 만족도 및 교육성과의 매개효과를 중심으로 -

### The Effect of Quality Factors of Accounting Information System on Management Performance

#### - Focused on Mediating Role of User Satisfaction and Education Training Performance -

이 하 진<sup>1)</sup>, 임 재 학<sup>2)\*</sup>  
(Lee Ha-Jin and Lim Jae-Hak)

**요 약** 본 연구에서는 기업의 의사결정에 필요한 회계정보를 산출하는 회계정보시스템의 품질이 기업의 경영성과에 미치는 영향뿐만 아니라 교육성과와 사용자 만족도가 회계정보시스템의 품질과 경영성과의 영향관계에서 매개변수의 역할을 하는지 알아보기 위한 실증연구를 수행하였다. 이를 위하여 회계정보시스템과 경영성과의 영향관계 뿐만 아니라 교육성과와 사용자 만족도의 매개효과를 검증할 수 있는 연구모형을 수립하였으며 이를 바탕으로 연구가설을 수립하였다. 연구가설을 검증하기 위하여 기업의 회계정보시스템 이용자들을 대상으로 설문조사를 실시하고 수집된 자료를 바탕으로 분석을 실시하였다. 설문자료를 바탕으로 실증분석을 수행한 결과를 요약해 보면 다음과 같다. 첫째, 정보시스템의 품질은 교육성과와 사용자 만족도에는 긍정적인 영향을 미치는 것으로 나타난 반면, 경영성과에는 유의한 영향을 미치지 못하는 것으로 나타났다. 둘째, 정보시스템 품질이 경영성과에 미치는 영향관계에 있어서 사용자 만족도와 교육성과는 매개역할을 하는 것으로 나타났다. 이러한 결과는 회계정보시스템이 기업의 경영성과에 기여하기 위해서는 실제 업무를 담당하고 있는 담당자에 대한 체계적인 교육이 필요하며 또한 사용자들의 만족도를 제고할 수 있도록 정보시스템 품질을 지속적으로 관리할 필요가 있다는 것을 보여주고 있다.

**핵심주제어** : 회계정보시스템, 품질요인, 교육성과, 사용자만족도, 경영성과

**Abstract** In this study, empirical studies are conducted not only to investigate the effect of the quality of accounting information system on management performance but also to study whether user satisfaction and education training achievement play a mediating role in the relationship between the quality factors of accounting information system and management performance. To this end, a research model is established to verify the mediating effects of user satisfaction and education training achievement as well as the effect of the quality of accounting information system on management performance. We conduct a questionnaire survey

---

\* Corresponding Author : jlim@hanbat.ac.kr

Manuscript received October 28, 2017 / revised April 16, 2018 / accepted April 24, 2018

1) 한밭대학교대학원 회계학과, 제1저자

2) 한밭대학교 경영회계학과, 교신저자

on users of accounting information system of companies. The results of the empirical analysis based on the survey data are summarized as follows. First, the quality of information system has a positive effect on educational performance and user satisfaction, but not on business performance. Second, user satisfaction and education training performance play a mediating role in the relationship between the quality of information system and management performance.

The results of our research show that it is necessary to educate and to train the employees in order to make the accounting information system to contribute management performance and to control continuously the quality of the information system in order to improve user satisfaction.

**Key Words** : Accounting Information System, Quality Factors, Education and Training Achievements, User Satisfaction, Management Performance

## 1. 서론

회계정보시스템(Accounting Information System : AIS)은 정보이용자가 합리적인 판단이나 의사결정을 할 수 있도록 경영활동에서 발생하는 재무자료를 회계정보의 흐름 중심으로 식별, 측정, 처리, 전달하는 시스템을 말한다. 최근의 정보화 사회에서는 기업경영에 있어서 무엇보다 정보의 중요성이 증대되고 있으며 회계정보시스템을 이용하여 경영활동의 결과를 사전, 사후적으로 인식하여 경영자에게 의사결정에 필요한 회계정보를 전달하는 것이 필수적이라 할 수 있다.

회계정보시스템 및 전자적자원관리시스템(ERP)에 대한 연구는 지난 30여년 동안 많은 연구자들에 의하여 다양한 연구결과들이 꾸준히 발표되었다. 특히 Son[1]의 연구에서는 국내에서 발표된 회계정보시스템 및 ERP에 대한 연구동향 및 특성에 대해 다루기도 하였다. 그동안 발표된 연구들을 분석해 본 결과 대부분의 연구들은 기술수용이론에 기반하여 회계정보시스템의 품질요인이 사용자 만족도와 경영성과에 영향을 미친다는 연구결과들이 발표되고 있다. (Lim & Lee[2], Kim[3], Sung[4], Lee et al.[5], Jung et al.[6], Choi et al.[7], Kim & Choi[8].)

정보시스템의 체계적인 개발을 위한 시스템개발수명주기에 따르면 시스템 개발이 완료된 후 조직에 도입되는 과정에서 사용자들에 대한 교육훈련의 중요성을 강조하고 있다. 일반적인 경영학 분야에서는 교육성과(교육훈련)와 사용자

만족도 및 경영성과에 관한 연구가 이루어져 왔으며 교육훈련의 성과가 사용자 만족도에 영향을 미치며 이를 통해 기업 성과에도 영향을 미친다는 연구결과를 발표하였다. (Lee et al.[9], Na[10], Choi et al.[11], Kim et al.[12].)

본 연구에서는 기업에서 회계정보의 산출 및 의사결정도구로 도입된 회계정보시스템의 품질이 기업의 경영성과에 미치는 영향뿐만 아니라 회계정보시스템의 품질요인이 회계정보시스템의 교육성과와 사용자 만족도에 미치는 영향과 이를 통해 경영성과에 어떻게 영향을 미치는지 알아보기 위한 실증연구를 실시하였다.

본 연구의 목적은 회계정보시스템의 품질요인이 경영성과에 미치는 영향과 회계정보시스템의 품질과 경영성과의 직접적인 영향관계뿐만 아니라 교육훈련의 성과와 사용자 만족도를 매개변수로 하는 영향관계에 대해 알아보는 것이다. 이를 위하여 품질요인과 교육성과 그리고 사용자 만족도가 경영성과에 미치는 영향에 대한 선행연구를 검토하였으며 이를 바탕으로 연구모형을 도출하고 연구가설을 수립하였다. 수립된 연구가설에 대한 실증분석을 위해 기업에서 회계정보시스템을 사용하는 직원들을 대상으로 설문조사를 실시하였으며, 자료의 분석에 사용된 소프트웨어는 SPSS 22.0와 AMOS 구조방정식모형(Structural Equation Model:SEM)을 이용하였다.

## 2. 선행연구 검토

본 연구에서는 회계정보시스템의 품질요인이 경영성과에 미치는 영향을 평가해 보기 위한 이론을 DeLone & McLean[13], Seddon & Kiew[14], Lim & Lee[2], Lee et al.[5]의 정보시스템 성공모형을 토대로 고려하였다.

Delone & Mclean[13]의 연구에서는 시스템품질과 정보품질은 시스템의 사용과 사용자 만족에 영향을 미친다고 제시하였다. 또한, 사용자 만족이 개인성과와 관련이 있으며, 개인성과는 조직성과와도 직접적인 관련성을 가진다고 주장하였다. 따라서 정보시스템 성공 모형은 시스템품질(System Quality), 정보품질(Information Quality), 사용(Use), 사용자 만족(User Satisfaction), 개인영향(Individual Impact), 조직영향(organization impact)의 관계를 나타낸 모형으로 정보시스템 기능의 효과성을 평가하는 모형을 제시하고 있다.

Seddon & Kiew[14]는 DeLone & McLean[13]이 제시한 모형을 수정하여 시스템의 중요성, 시스템품질 및 정보의 질이 시스템의 유용성과 사용자 만족도에 미치는 영향을 분석하여 정보시스템의 성과를 측정하는 연구를 수행하였다. 연구를 수행한 결과 시스템의 중요성, 그리고 시스템품질 및 정보품질이 시스템의 유용성 및 사용자 만족도에 유의적인 영향을 미친다는 연구결과를 얻었다. 또한 Pitt et al.[15]의 연구에서도 정보시스템 품질(시스템품질, 정보품질, 서비스품질)이 사용자 만족에 유의한 영향을 미친다는 결과를 제시하였다.

Lim & Lee[2]는 DeLone & McLean[13]이 제시한 시스템 결정요인인 시스템 품질, 정보의 질, 그리고 Myers et al.[16]의 연구에서 고려한 서비스 품질을 독립변수로 하고 Seddon & Kiew[14]의 연구에서 고려한 시스템 유용성과 사용자 만족도를 종속변수로 하는 연구 모형을 제안하였다. 이들의 연구에서 시스템품질 변수가 정보시스템의 유용성과 사용자 만족도에 긍정적인 영향을 미치는 것으로 밝혀졌으며 사용자의 만족수준을 향상시키기 위해서는 시스템의 유용성이 뒷받침 되어야한다는 주장도 제시

하였다.

Kim[3]의 연구에서는 ERP시스템의 품질요인(시스템품질, 정보품질)이 ERP시스템의 사용도와 사용자 만족도에 영향을 미치며 ERP시스템에 대한 사용자 만족도가 마케팅 성과 즉 경영성과에 긍정적인 영향을 미친다고 주장하였으며, Sung[4]은 ERP시스템의 품질요인이 조직성과에 정(+)의 영향을 미친다는 연구 결과를 제시하였다. Lee et al.[5]은 DeLone & McLean[13], Seddon & Kiew[14], Lim & Lee[2] 등의 연구 모형을 이용하여 ERP 시스템의 품질요인인 정보품질, 시스템품질, 서비스품질이 사용자 만족도, 시스템 활용도, 사용자 성과에 미치는 영향관계를 분석하기 위한 연구모형을 제안하였다. 이들의 연구에서 시스템품질이 시스템 활용도에 긍정적인 영향을 미치며, 사용자 만족도에도 정보품질과 시스템품질, 서비스 품질은 긍정적인 영향을 미치며, 사용자 성과에도 긍정적인 영향을 미치는 것으로 나타났다. Lee[17]과 Kang[18], Choi[19]의 연구에서는 회계정보의 품질이 회계정보시스템을 사용하는 사용자 만족도에 정(+)의 영향을 미친다는 연구결과를 제시하였고, Jung et al.[6]은 정보시스템의 품질은 사용자 만족도에 정(+)의 영향을 미치며 사용자 만족도는 기업의 성과에 정(+)의 영향을 미친다는 연구 결과를 제시하였다. Choi et al.[7]은 ERP시스템의 서비스품질과 시스템품질은 사용자 만족도에 정(+)의 영향을 미치며, 사용자 만족도가 높을수록 직무성과에도 정(+)의 영향을 미친다는 연구 결과를 제시하였다.

교육훈련과 사용자 만족도 및 기업성과에 관한 최근 연구로는 Lee et al.[9]과 Na[10], Choi et al.[11], Kim et al.[12]의 연구가 있다. Lee et al.[9]은 직무 교육훈련을 받음으로써 직무 능력과 일에 대한 동기 부여가 향상되어 결과적으로 직무만족으로 이어지고 있음을 증명하였다. 또한 Na[10]는 교육훈련이 높을수록 직무 능력 및 동기부여가 형성되고, 기업성과도 높여준다고 제시하였다. Choi et al.[11]은 기업의 교육서비스 품질이 구성원 만족과 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구에서 구성원이 만족하면 경영성과의 생산성 향상과 직무능력은 향상된다는 사

실을 확인하였다. Kim et al.[12]은 교육훈련은 기업성과에 긍정적인 영향을 주고 있다는 연구 결과를 제시하였다.

### 3. 연구방법

#### 3.1 연구모형의 수립

본 연구에서는 선행연구들을 기초로 하여 회계정보시스템의 품질요인이 교육성과와 사용자 만족도를 통하여 경영성과에 어떠한 영향을 미치는가를 분석하고자 한다. 이를 위하여 선행

연구의 DeLone & McLean[13], Seddon & Kiew[14], Lim & Lee[2], Lee et al.[5]의 정보시스템 성공모형을 종합적으로 검토하고, Lee [20]의 연구에서 연구모형을 추가 수정하여 회계정보시스템의 품질을 독립변수로 하고, 교육성과와 사용자 만족도를 매개변수로 하였으며, 경영성과를 종속변수로 하는 연구 모형을 수립하였다. 제안된 연구모형에서는 정보시스템의 품질요인이 경영성과에 미치는 영향뿐만 아니라 정보시스템의 품질과 경영성과와의 관계에서 교육성과와 사용자 만족도의 매개효과를 분석할 수 있다. 본 연구에서 제안하는 연구 모형은 Fig. 1과 같다.

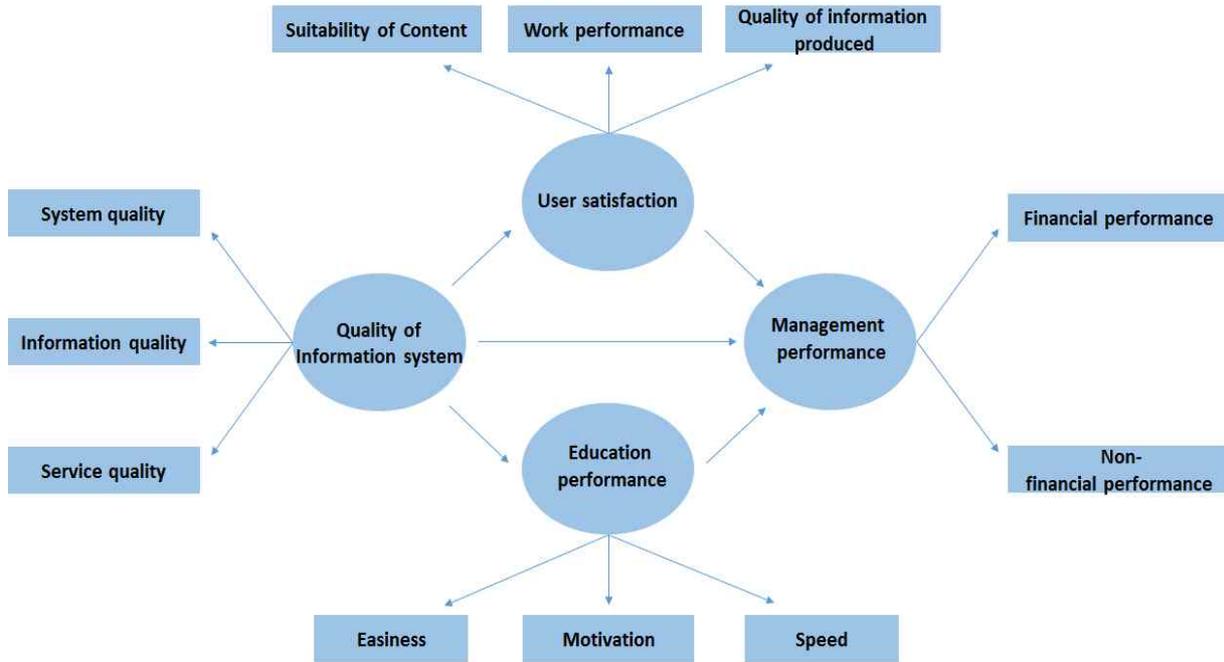


Fig. 1 Research Model

#### 3.2 연구가설의 설정

##### 3.2.1 회계정보시스템의 품질과 교육성과에 대한 가설

정보시스템의 개발이론인 시스템개발수명주기는 시스템 분석, 시스템 설계, 시스템 구현의 세

단계로 구성되어 있으며 이 중 시스템 구현단계에서 사용자들에 대한 교육훈련이 이루어진다.(Kim[21]) 교육훈련은 시스템을 사용자들이 본격적으로 사용하기 이전에 이루어지므로 사용의 용이성과 신뢰감이 교육훈련의 성과에 영향을 미칠 것으로 판단된다. 따라서 본 연구에서는 정보시스템의 품질과 교육훈련의 성과에 대

하여 다음과 같은 가설을 설정하였다.

H1 : 정보시스템 품질은 교육성과에 정(+)  
의 영향을 미칠 것이다.

### 3.2.2 회계정보시스템의 품질과 사용자 만족도에 대한 가설

Delone & Mclean[13], Seddon & Kiew[14], Lee et al.[5], Jung et al.[6], Choi et al.[7]의 연구에서 정보시스템의 품질과 사용자 만족도에는 정(+)  
의 영향을 미친다는 연구결과를 제시하였다. 이러한 선행연구들을 바탕으로 본 연구에서도 품질요인이 사용자 만족도에 정(+)  
의 방향으로 유의한 영향을 미치는가를 분석하기 위해 다음과 같은 가설을 설정하였다.

H2 : 정보시스템 품질은 사용자 만족도에 정(+)  
의 영향을 미칠 것이다.

### 3.2.3 회계정보시스템 품질과 경영성과에 대한 가설

Choi et al.[11]은 기업의 교육서비스 품질이 구성원 만족과 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구에서 구성원이 만족하면 경영성과의 생산성 향상과 직무능력은 향상된다는 사실을 확인하였다. Kim et al.[12]은 교육훈련은 기업성과에 긍정적인 영향을 주고 있다는 연구결과를 제시하였다. Sung[4]은 ERP시스템의 품질요인이 조직 성과에 정(+)  
의 영향을 미친다는 연구 결과를 제시하였고, Choi et al.[7]은 ERP시스템의 서비스품질과 시스템품질은 사용자 만족도가 높을수록 직무성과에도 정(+)  
의 영향을 미친다는 연구결과를 제시하였다. 이러한 선행연구들을 바탕으로 이 연구에서도 회계정보시스템의 품질이 경영성과에 정(+)  
의 방향으로 유의한 영향을 미치는가를 분석하기 위해 다음과 같은 가설을 설정하였다.

H3 : 정보시스템 품질은 경영성과에 정(+)  
의 영향을 미칠 것이다.

영향을 미칠 것이다.

### 3.2.4 회계정보시스템 품질과 경영성과의 관계에서 교육성과와 사용자 만족도의 매개효과에 대한 가설

교육성과(교육훈련)와 사용자 만족도 및 경영성과에 관한 연구로 Lee et al.[9], Na[10], Choi et al.[11], Kim et al.[12]의 연구가 있으며, Na[10]는 교육훈련이 높을수록 직무 능력 및 동기부여가 형성되고, 기업성과도 높여준다고 제시하였다. Kim[3]의 연구에서는 ERP시스템의 품질요인이 ERP시스템에서 산출된 정보의 사용도와 사용자 만족도에 영향을 미치고, 시스템에 대한 사용자 만족도가 경영성과에 긍정적인 영향을 미친다고 주장하였다. 이에 본 연구에서는 선행연구와는 다르게 회계정보시스템의 품질과 경영성과의 관계에서 사용자 만족도와 교육성과의 매개효과가 있는지 알아보기 위하여 다음과 같은 가설을 설정하였다.

H4 : 회계정보시스템 품질과 경영성과에 미치는 영향관계에 있어서 사용자 만족도는 매개역할을 할 것이다.

H5 : 회계정보시스템 품질과 경영성과에 미치는 영향관계에 있어서 교육성과는 매개역할을 할 것이다.

## 3.3 측정변수의 조작적 정의

회계정보시스템의 품질요인으로 측정되는 독립변수와 사용자만족도 및 교육성과를 의미하는 매개변수, 회계정보시스템의 경영성과를 의미하는 종속변수 등 총 4개의 연구변수의 조작적 정의를 정리해 보면 Table 1과 같다.

Table 1 Manipulative Definition of Study Variable

Variable		Manipulative Definition	Number of Questionnaires	Reference
Quality of Accounting Information System	System Quality	The quality of usability, flexibility, reliability about accounting information system	12	Bailey & Person[23] McGill et al.[24] Kang[18]
	Information Quality	The quality of accuracy, timeliness, suitability, usefulness on calculated information by accounting information system	12	Bailey & Person[23], Seddon & Kiew[14] Kang[18]
	Service Quality	The quality of reliability, response, confidence, adequacy, affectivity about service companies	15	Parasuraman et al.[25] Kang[18]
User Satisfaction	Suitability of Content	Efficiency, Appropriate for your needs and work speed	4	An[26] Jung et al.[6]
	Work Performance	Work performance, control, job, productivity, controllability, work quality, accuracy	5	
	Quality of Information Produced	Ease of use, consistency, timeliness	3	
Education Performance	Easiness	The performance of education easiness, Speed of work, Accuracy of work	3	Lee et al.[9] Na[10]
	Motivation	Improve understanding through education, Accessibility, Stable use through training	3	
	Speed	Speeding up work process through education, Improvement of information system satisfaction	3	
Management Performance	Financial Performance	Increase in sales, Cash flow increase, Increase sales returns, Increase market share, Increased productivity	5	Jung[27] Choi[11]
	Non-Financial Performance	Increase customer acquisition rate, Increase customer satisfaction, Reduced customer exit, Satisfaction of management performance	6	

#### 4. 실증분석

##### 4.1 표본조사 및 자료수집

본 연구에서는 자료 조사의 지역적 한계성으로 인하여 서울과 대전지역의 기업에서 회계정보시스템을 사용하고 있는 사용자를 대상으로 설문지를 배포하고 회수하여 데이터를 수집하였다. 설문지는 총 330부를 배부하였고 그 중 206부가 회수 되었으며, 회수된 설문지 중 성의 없는 응답과 일관성이 없는 설문지를 제외하여 최종적으로 181부를 이용하여 분석을 수행하였다.

##### 4.2 신뢰성 분석 및 타당성 검토

###### 4.2.1 확인적 요인분석

정보시스템품질, 사용자만족도, 교육성과, 경영성과 등이 연구의 전체 이론 변수에 대해 확인적 요인분석을 실시하여 신뢰성과 집중타당성을 확인하였다. 이는 탐색적 요인분석보다는 단일차원의 검정에 보다 바람직하기 때문이다[22]. 확인적 요인 분석결과는 Table 2와 같이 적합도  $\chi^2=78.962(df=38, p=0.000)$ ,  $\chi^2/자유도(Q값)=2.078$ , GFI=0.930, AGFI=0.878, NFI=0.946, RMSEA=0.077 등이었다.  $\chi^2$ 에 대한 p값이 임

계치보다 낮았지만, 다른 적합도 지수가 모두 만족스러운 수준인 것으로 나타나 단일차원성을 저해하지는 않았다. 한편, 요인적재량은 모두 통계적으로 유의한 t값을 가지고 있어 각 구성 개념 간의 집중타당성과 판별타당성이 확보되었다. 또한 각 연구변수에 대한 개념신뢰도 (Construct Reliability)값과 평균분산추출값

(AVE)값의 경우 모두 일반적인 임계치인 0.7과 0.5보다 높게 나타나 측정항목들은 충분히 신뢰할 수 있고 해당 변수들에 대한 대표성을 갖는다고 할 수 있다. 또한 일반적으로 두 요인 사이에 구한 AVE값이 각 요인의 결정계수( $R^2$ )보다 크면 두 요인 사이에 판별타당성이 확보되었다고 평가할 수 있다.

Table 2 The Result of Confirmatory Factor Analysis

Factor	Measurement Item	Standard Loading Value	Standard Error	C.R.	p-value	Construct Reliability	AVE
Quality of Information System	Service Quality	0.803	-	-	-	0.959	0.887
	Information Quality	0.893	0.080	13.607	***		
	System Quality	0.829	0.075	12.432	***		
User Satisfaction	Suitability of Content	0.893	-	-	-	0.961	0.892
	Work Performance	0.809	0.065	14.023	***		
	Quality of Information Produced	0.885	0.059	16.421	***		
Education Performance	Speed	0.870	-	-	-	0.954	0.873
	Motivation	0.883	0.063	15.204	***		
	Easiness	0.831	0.065	13.910	***		
Management Performance	Financial Performance	0.835	-	-	-	0.915	0.844
	Non-Financial Performance	0.840	0.139	6.921	***		
$\chi^2=78.962(df=38, p=0.000)$ , $\chi^2/df=2.078$ , GFI=0.930, AGFI=0.878, NFI=0.946, RMSEA=0.077							

#### 4.2.2 변수간 상관관계 분석

Table 3에서 가장 높은 상관관계를 보이는 변수는 지각된 사용자 만족도인데 그 상관계수가 0.842이고, 이의 제곱 값은 0.708으로서 표에 제시된 모든 AVE값이 이를 상회하고 있어 판별타당성은 확보된 것으로 나타났다. 따라서 이 연구에서 사용된 변수의 신뢰성과 타당성은 확보된 것으로 판단된다.

#### 4.3 연구가설의 검증

##### 4.3.1 연구모형의 적합도 검증

이 연구의 모형을 검증한 결과 Table 4와 같이 적합도  $\chi^2=81.136(df=39, p=0.000)$ ,  $\chi^2/자유도(Q값)=2.080$ , GFI=0.928, AGFI=0.878, NFI=0.944, RMSEA=0.077 등으로 나타났다. 이는 SEM분석의 일반적인 평가기준을 삼는 지표

들과 비교할 때,  $X^2$ 에 대한 p값이 임계치보다 낮았지만, 다른 적합도 지수는 매우 만족스러운 수준인 것으로 나타나 적절한 것으로 판단된다.

### 4.3.2 연구가설 검증

이 연구의 가설검증을 위한 SEM의 분석 결과는 Table 5와 Fig. 2에 제시된 바와 같다. 먼저 연구가설검증을 통하여 나타난 분석 결과를 정리하면 다음과 같다.

정보시스템 품질요인이 교육성과에 정(+)<sup>의</sup> 방향으로 유의한 영향을 미치는가를 분석하기 위해 설정한 가설 1의 검증결과, 품질요인은 교육성과에 정(+)<sup>의</sup> 효과(경로계수=0.756, t값=9.631, p=0.01)가 있는 것으로 나타나 가설1은 채택되었다. 그리고 품질요인이 사용자 만족도에 정(+)<sup>의</sup> 방향으로 유의한 영향을 미치는가를 분석하기 위해 설정한 가설 2의 검증결과 품질요인은 사용자만족도에 정(+)<sup>의</sup> 효과 (경로계수=0.853, t값=11.338, p=0.01)가 있는 것으로 나타나 가설 2는 채택되었다. 가설 1과 가설 2의 검증결과에 의하면 정보시스템의 품질요인이 향상될수록 교육의 성과와 사용자 만족도가 향상될

수 있음을 의미한다.

정보시스템의 품질요인이 경영성과에 정(+)<sup>의</sup> 방향으로 유의한 영향을 미치는가를 분석하기 위해 설정한 가설 3의 검증결과, 품질요인은 경영성과에 음(-)<sup>의</sup> 효과(경로계수=-0.071, t값=-0.306, p=0.759)를 가지는 것으로 나타났고, 통계적인 유의성도 발견되지 않아 가설 3은 기각되었다.

또한 이 연구에서는 정보시스템 품질요인이 경영성과에 미치는 영향관계에 있어서 사용자 만족도와 교육성과는 매개역할을 할 것이라는 가설4와 가설5를 검증하기 위해서 Table 6과 같이 부트스트래핑법을 이용하여 통계적 유의성을 검증하였다. 검증결과, 정보시스템 품질과 경영성과의 관계에서 사용자 만족도와 교육성과가 각각 간접효과가 있어서 매개영향이 존재하는 것으로 나타나 가설4와 가설5는 채택되었다. 즉, 회계정보시스템의 품질이 높으면 사용자 만족도가 향상되며, 이를 통하여 경영성과가 향상된다는 것을 의미한다. 또한 정보시스템의 품질이 높으면 교육성과에도 영향을 미치며 교육성과는 기업의 경영성과에도 영향을 미친다는 것을 의미한다.

Table 3 The Analysis Results of Distinction Validity between Concept Organizations (Interrelation and AVE value)

	Quality of Information System	Education Performance	Management Performance	User Satisfaction
Quality of Information System	0.887			
Education Performance	0.739	0.873		
Management Performance	0.411	0.448	0.844	
User Satisfaction	0.842	0.686	0.453	0.892

\* All coefficients are significant as the p-value equals 0.01. The diagonal in the table is AVE value.

Table 4 Goodness of Fit Indexes of Structural Equation Model for the Entire Sample

$\chi^2$	df	p	$\chi^2/df$	GFI	AGFI	NFI	RMSEA
81.136	39	.000	2.080	0.928	0.878	0.944	0.077

Table 5 Path Coefficient of Observation Variable

Course Analysis	Course Coefficient	t-value	p-value	Y/N	R
Quality of Information System → Education Performance	0.756	9.631	***	Y	0.571
Quality of Information System → User Satisfaction	0.853	11.338	***	Y	0.728
Quality of Information System → Management Performance	-0.071	-0.306	0.759	N	0.239
User Satisfaction → Management Performance	0.321	1.687	*	Y	
Education Performance → Management Performance	0.286	2.070	**	Y	

Significance Level \*\*\*p<0.01, \*\* p<0.05, \*p<0.1

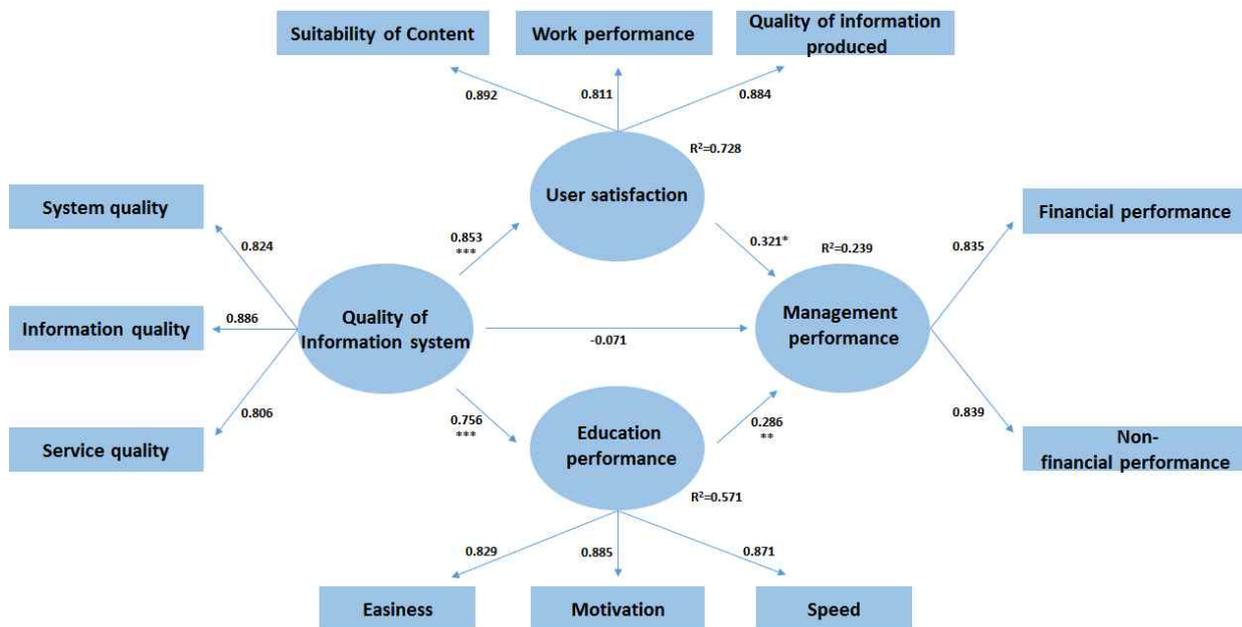


Fig. 2 Analysis Result of Structural Equation

Table 6 Statistic Significance Verification Result of Indirect Effectiveness according to the Bootstrap Method

Classification	Indirect Effectiveness	Direct Effects	Total Effects
Quality of Information System → User Satisfaction → Management Performance	0.268*	-0.071	0.197**
Quality of Information System → Education Performance → Management Performance	0.216**	-0.071	0.145**

Significance Level \*\*\*p<0.01, \*\* p<0.05, \*p<0.1

## 5. 결 론

우리나라의 빠른 경제성장과 더불어 경제활동의 급속한 변화와 치열한 경쟁으로 인해 많은 기업은 급속히 변화하는 환경변화에 대처하기 위해 전통적인 방법이 아닌 회계정보시스템을 도입하여 기업의 경쟁력을 강화하고 있다. 회계정보시스템에 의해 보다 정확하고 신뢰성 있는 업무처리가 필요하기 때문이다. 더욱이 기업의 의사결정에 필요한 조건이 회계정보라 볼 수 있는데 회계정보시스템의 역할은 의사결정에 필요한 정보를 관련자들에게 제공하는 역할을 하기도 한다. 따라서 본 연구에서는 회계정보시스템의 품질요인이 경영성과에 미치는 영향과 회계정보시스템의 품질과 경영성과의 직접적인 영향관계뿐만 아니라 교육훈련의 성과와 사용자 만족도를 매개변수로 하는 영향관계에 대해 분석하고자 하였다.

실증분석 결과 다음과 같다.

첫째, 정보시스템의 품질이 교육성과에 미치는 영향 검증은 분석한 결과, 정보시스템 품질은 교육성과에 긍정적인 영향을 미치는 것으로 밝혀졌다. 이 연구결과는 기존연구에서는 없었던 연구로 이 논문에서 처음으로 제시하는 연구 결과라고 할 수 있다.

둘째, 정보시스템의 품질이 사용자 만족도에 미치는 영향 검증은 분석한 결과, 정보시스템 품질은 사용자 만족도에 긍정적인 영향을 미치는 것으로 밝혀졌다. 이는 선행연구인 Lee[17]와 Kang[18], Choi[19]의 연구에서와 같은 결과를 나타낸다.

셋째, 정보시스템 품질이 경영성과에 미치는 영향 검증은 분석한 결과, 정보시스템 품질은 경영성과에 유의한 영향을 미치지 못하는 것으로 밝혀졌다.

넷째, 정보시스템 품질요인이 경영성과에 미치는 영향관계에 있어서 사용자 만족도와 교육성과는 매개역할을 하는 것으로 나타났다.

이 연구의 시사점은 회계정보시스템이 기업의 경영성과에 기여하기 위해서는 실제 업무를 담당하고 있는 직원들에 대한 체계적인 교육훈련이 이루어져야 할 뿐만 아니라 사용자들의 만족

도를 높일 수 있도록 정보시스템의 품질을 지속적으로 관리할 필요가 있다는 것을 보여주고 있다.

본 연구에서는 회계정보시스템의 품질이 경영성과에 미치는 영향을 분석하여 보았다. 하지만 본 연구를 위한 설문지의 응답자들이 대부분 하위관리자나 중간관리자들이어서 최고경영자가 느끼는 회계정보시스템의 품질이 경영성과에 미치는 영향을 분석하지 못한 것에 대해 연구의 한계점으로 남는다. 또한 이런 종류의 연구에서는 조사대상의 광역화가 필요한데 설문지의 조사대상지역이 서울과 대전에 집중되어 있어 표본의 대표성에 대한 한계점도 아쉬움으로 남는다.

## References

- [1] Son, S. H., "A Study on the Characteristics of the Thesis Related to the Accounting Information Systems in Korea," *International Accounting Research*, Vol. 18, No. 6, pp. 47-85, 2007.
- [2] Lim, J. H. and Lee, S. Y., "A Study on the ERP System Quality Affecting the Performance of Information System," *Korean Association Of Business Education*, Vol. 32, pp. 3-27, 2003.
- [3] Kim, K. T., "A Study on the Induction of ERP System and Marketing Performance of Enterprise," *Doctoral Degree Thesis*, Dong Eui University, 2004.
- [4] Sung, P. C., "Empirical Study on the Effects of Quality Factors of ERP System on Organizational Performance," *International Accounting Research*, Vol. 16, pp. 157-180, 2006.
- [5] Lee, J. O., Lim, J. H. and Jung, C. H., "A Study on the Success Model of ERP Systems from the End Users' Perspective : Focused on K Public Corporation," *Journal of the Korea Industrial Information Systems*

- Research, Vol. 13, No. 4, pp. 35-55, 2008.
- [6] Jung, S. K., Min, H. S. and Byun, J. U., "A Study on the Effect of Information System Quality on Individual, or Organizational Performance in the Tourism Industry," Korean Journal of Hospitality and Tourism, Vol. 19, No. 3, pp. 1-19, 2010.
- [7] Choi, M. K., Kim, K. J. and Hwang, O. J. and Kim, B. K., "The Effect of ERP System's Quality on Satisfaction and Performance," Journal of the Korea Industrial Information Systems Research, Vol. 16, No. 3, pp. 89-99, 2011.
- [8] Kim, Y. R. and Choi, Y. H., "Korean Public Organization ERP Education Training Strategies Using Success Factor Analysis," Journal of the Korea Industrial Information Systems Research, Vol. 19, No. 1, pp. 87-97, 2014.
- [9] Lee, J. J., Bea, J. H. and Shin, H.C., "The Effect of Training in Hotel Services on Internal Customer Satisfaction and Internal Marketing," International Journal of Tourism and Hospitality Research, Vol. 22, No. 1, pp. 191-207, 2008.
- [10] Na, I. K., "The Analysis On The Effect Of Training On HR Outcomes And Organizational Outcomes," Journal of Human Resource Management Research, Vol. 17, No. 1, pp. 39-56. 2010.
- [11] Choi, M. S., Han, K. S. and Jung, J. A., "A Study about the Effect of Enterprise's Education Service Quality on Member Satisfaction and Management Performance," Journal of the Korea Management Engineers Society, Vol. 16, No. 3, pp. 159-181, 2011.
- [12] Kim, M. K. and Na I. K., "The Effect of Education Training on Enterprise Performance," Korean Journal of Business Administration, Vol. 25, No. 4, pp. 2047-2064, 2012.
- [13] DeLone, W. H. and McLean, E. P., "Information System Success: The Quest the Dependent Variable," Information Systems Research., Vol. 3, No. 1, pp. 60-95, 1992.
- [14] Seddon, P. B. and Kiew, M. Y., "A Partial Test and Development of DeLone and Mclean's Model of IS Success," Proceedings of the 15th International Conference on Information on Systems, pp. 99-110, 1994.
- [15] Pitt, L. F., Watson, R. T., and Kavan, C. B., Service Quality: "A Measure of Information Systems Effectiveness," MIS Quarterly. Vol. 19, No. 2, pp. 173-187, 1995.
- [16] Myers, B. L., Kappleman, Leon, A. and Prybutok, V. R., "A Comprehensive Model for Assessing the Quality and Productivity of the Information Systems Function : Toward a Contingency Theory for Information Systems Assessment," Information Resources Management Journal, Vol. 10, No. 1, pp. 6-26, 1997.
- [17] Lee, J. H., "A Study on User Satisfaction of Accounting Information Systems Measuring Accounting Information Quality," The Journal of Professional Management, Vol. 4, No. 1, pp. 181-204, 2001.
- [18] Kang, J. H., "A Study about the Effect of Tax Accounting Information System Quality Variables on the System Performance," Master's Degree Thesis, Gunsan University, 2003.
- [19] Choi, S. H., "A Study on the Influences of Accounting Information System Quality on the Use Intention," Korea Accounting Information Association, Vol. 24, No. 3, pp. 97-116, 2006.
- [20] Lee, H. J. "A Study on the Effect of Quality Factors of Accounting Information System on Management Performance," Master's Degree Thesis, Hanbat National University, 2013
- [21] Kim, H., Accounting Information System, Trade Management Publishing House. 1997.

[22] Kim, J. S and Kwon H. G., “Study on the Influence of Online WOM Information Characteristics on the Intention of Information Acceptance and also Re-WOM: Focused on the Receiver’s Expertise,” Journal of the Korea Industrial Information Systems Research, Vol. 21, No. 6, pp. 81-93, 2016.

[23] Bailey, J. E. and Pearson, W. S., “Development of a Tool for Easuring and Analyzing Computer User Satisfaction,” Management Science, Vol. 2, No. 5, pp. 530-544, 1983.

[24] McGill, T. J., Hobbs, V. H., & Kolbas, J. E., “Testing the DeLone and Mclean Model of IS Success in the User Developed Application Domain,” Proceedings of the 11th Australian Conference on Information Systems, pp. 6-8, 2000.

[25] Parasuraman, A., Zeithaml, V. A. and Berry, L. L., “SERVQUAL : A Multiple-Item Scale for Measuring Consumer Perceptions of Service Quality,” Journal of Retailing, Vol. 64, No. 1, pp. 12-40, 1988.

[26] An, J. Y., “The Effect of User Training on Information System Satisfaction,” Korea Journal of Business Administration, Vol. 12, pp. 213-236, 1995.

[27] Jung, I. K., “The Effect of Start-up Companies’ Informationization Level on Management Performance,” Master’s Degree Thesis, Hanbat National University, 2012.



**이 하 진** (Lee Ha-Jin)

- 정회원
- 국립한밭대학교 회계정보학 석사
- 국립한밭대학교 회계학 박사 수료
- 관심분야 : 회계정보시스템, ERP, e-Learning



**임 재 학** (Lim Jae-Hak)

- 정회원
- 충남대학교 계산통계학과 이학석사
- Univ. of Nebraska-Lincoln 통계학박사
- 국립한밭대학교 경상대학 경영회계학과 교수
- 관심분야 : ERP, 전자상거래, 시스템보전정책, 소프트웨어 신뢰성