

환경 및 구조요인이 회계정보시스템의 산출정보특성에 미치는 영향에 관한 연구

한인구 (국민대학교 회계학과 조교수)

김은홍 (국민대학교 정보관리학과 부교수)

전영승 (상지대학교 회계학과 조교수)

회계정보시스템은 재무적 자료를 수집·처리하여 회계정보를 산출하고 이를 조직내의 경영관리자와 외부의 정보이용자에게 전달하는 시스템이라 할 수 있다. 기업의 환경 및 조직구조 등은 회계정보시스템을 설계하는데 영향을 미치게 되며, 회계정보시스템의 설계자는 이러한 기업의 내적·외적 환경요인에 가장 적합한 시스템을 구축하고자 노력하여야 한다.

본 논문은 기업의 외부환경요인(환경의 불확실성)과 조직구조요인(조직의 집권화, 공식화, 조직규모), 전산화 환경요인(최고경영층의 지원, 사용자의 전산능력) 및 업무특성(업무의 비구조화 정도, 상호연관도, 업무의 난이도와 다양도) 등이 회계정보시스템의 개발 및 실행, 산출정보의 특성(정보의 대상, 정보의 시점, 정보의 형태, 정보제공 빈도, 정보의 통합도)에 미치는 영향을 파악하고, 상호간의 적합도가 회계정보시스템의 성과에 미치는 영향을 연구할 것이다. 또한 국내기업의 회계정보시스템의 운용실태와 현황을 파악하여 문제점을 지적하고 개선방안을 모색하고자 한다.

I. 서론

회계정보시스템은 기업의 활동을 관리하고 기업의 성과를 이해관계자에게 보고하기 위하여 재무적 정보를 제공하는 역할을 담당한다. 회계정보시스템은 기업을 구성하고 있는 하위시스템의 하나로서 기업의 외부환경, 기업내부의 조직구조 및 업무특성과 서로 교류하고 있다. 회계정보시스템의 설계자는 기업의 외부 및 내부환경을 고려하여

이에 적합한 시스템을 개발·실행하여야 하며 상황이 변화하면 이에 따라 회계정보시스템도 개선되어야 할 것이다. 회계정보시스템이 상황변수에 적합하게 유지되면 회계정보시스템의 성과가 높을 것이고 적합하지 못하면 성과도 낮아질 것이다.

II. 연구의 배경

기업의 환경 및 조직구조와 회계정보시스템의 특성 및 성과와의 관계에 관한 연구는 1970년대 중반 이후 나타나기 시작하였다. Gordon and Miller(1976)는 외부환경, 조직특성, 경영의사결정 유형을 고려하는 상황적 접근법으로 회계정보시스템의 설계문제를 다루었다. Gordon, Larcker, and Tuggle(1978)은 전략적 의사결정과정(문제파악, 대안창출, 대안선정)에 따라 그 과정에 적합한 정보특성이 있음을 보여주었다. 이때 정보특성으로는 양식, 형태, 초점, 원천, 범위, 보고빈도 등을 들고 있다.

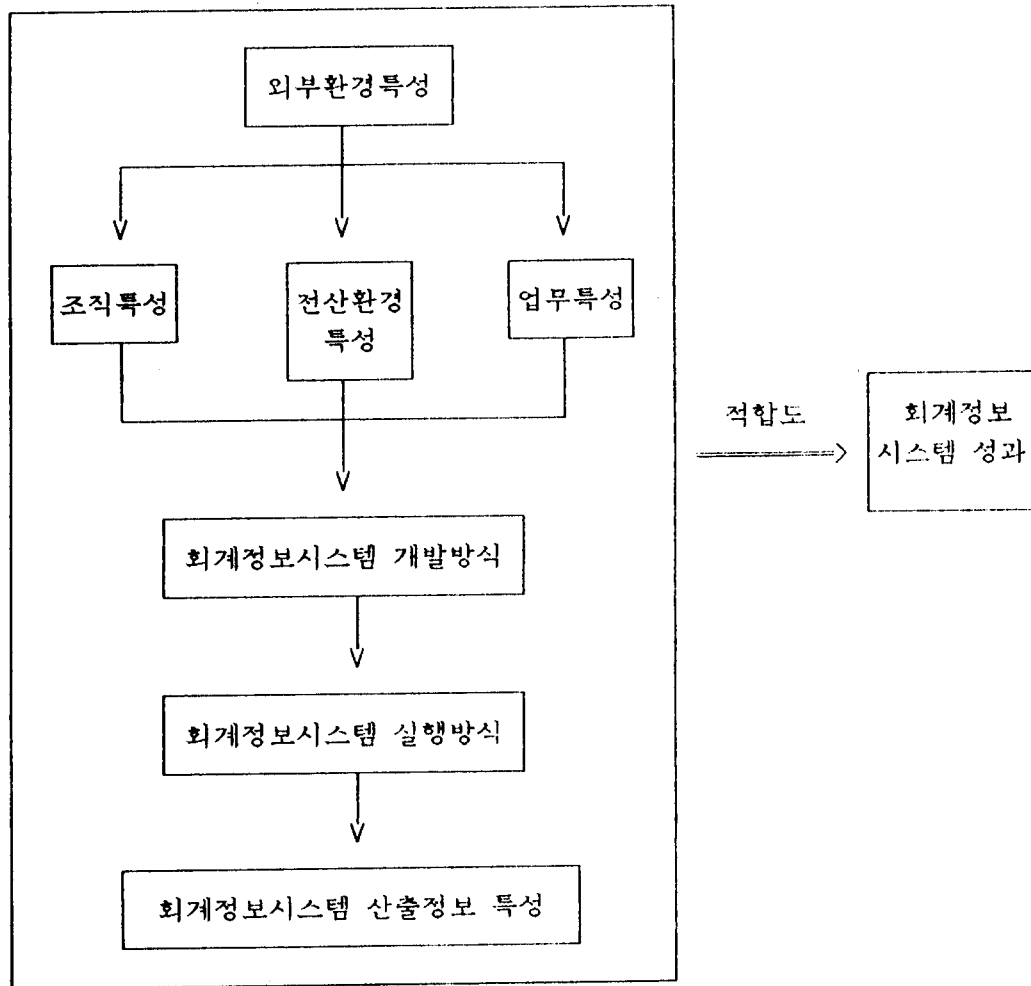
80년대에 들어와서는 Otley(1980)는 회계학연구에 상황이론이 공헌한 점과 몇 가지 비판점을 제시하였다. Ginzberg(1980)는 조직특성 변수 8가지가 회계정보시스템실행에 미치는 영향을 규명하는 개념적 틀을 제시하였다. Gordon and Narayanan(1984)은 조직환경 및 구조와 정보시스템간의 관계를 실증적으로 연구하였다. 여기서 정보특성은 외부적 정보, 비재무적 정보, 사전적 정보 등이다. Chenhall and Morris(1986)는 외부환경의 불확실성, 조직의 상호의존성과 조직분권화등이 회계정보시스템 설계에 미치는 영향을 실증적으로 연구하였다. 이 연구에서의 정보특성은 범위, 적시성, 정보의 집합도, 정보의 통합도 등이다. 이와 같은 연구들은 상황변수들과 회계정보시스템의 특성들간의 관계에 대해서만 주로 연구를 수행했지 이들간의 적합도 정도가 회계정보시스템 성과에 미치는 영향에 대해서는 파악하지 않았다.

Kim(1988)은 업무에측력, 문제분석력, 업무의 상호의존성, 집단규모 등과 같은 상황변수와 조정방식(인간적 방식, 제도적 방식)간의 관계와 이들이 적합관계가 병원 회계정보시스템의 성과(사용자 만족도)에 미치는 영향을 실증적으로 연구하였다. 최종민과 이진주(1990)는 조직구조 및 업무특성과 회계정보시스템의 정보특성의 적합도가 회계정보시스템의 성과에 미치는 영향을 연구하였다.

III. 연구모형 및 방법

기업의 환경, 조직구조, 업무특성을 고려해서 회계정보시스템을 개발하고 개발된 시스템을 실행하고 시스템의 산출물로서 정보가 이용자에게 제공된다. 기존의 연구는 이와같은 회계정보시스템의 설계와 성과에 이르는 전과정을 종합적으로 포괄하지 못하고 있다.

본 논문은 기업의 외부환경, 조직특성, 전산환경, 업무특성등의 상황요인이 회계정보시스템의 개발방식, 실행방법 및 산출정보특성에 미치는 영향과 그 적합도와 회계정보시스템성과의 관계를 설명할 수 있는 종합적인 모형을 제시하고 이를 실증적으로 검증할 것이다. 회계정보시스템의 설계부터 성과에 이르는 과정을 모형화하면 다음과 같다.



환경특성, 조직특성 및 업무특성 등과 회계정보시스템의 개발방식 실행방식, 산출정보특성의 적합도가 높을수록 회계정보시스템의 성과는 커질 것이다.

연구방법으로는 설문조사방법을 이용한다. 제조업체 중 100개의 기업의 무작위로 추출하여 설문조사를 실시하며 설문지는 전산부서용과 사용자부서용으로 나누어져 있다.

IV. 연구결과

현재 분석중에 있음.

참고문헌

국내문헌

1. 김상훈, "경영정보시스템 실행관리전략과 실행성과와의 관계에 관한 상황적 분석," 경영학 연구, 1990년 8월.
2. 이진주, 최종민, "성과를 고려한 상황변수와 회계정보시스템 특성간의 관계," 경영학 연구, 1990년 2월.

국외문헌

3. Chehall, R. and D. Morris, "The Impact of Structure, Environment, and Interdependence on the Perceived Usefulness of Management Accounting System," The Accounting Review, January 1986.
4. Ginzberg, M., "An Organizational Contingencies View of Accounting and Information Systems Implementation," Accounting, Organizations and Society, 1976.
5. Gordon, L., and D. Larcker, and F. Tuggle, "Strategic Design Process and the Design of Accounting Information Systems: Conceptual Linkages," Accounting, Organizations and Society, 1978
6. Gordon, L. and D. Miller, "A Contingency Framework for the Design of Accounting Information Systems," Accounting, Organizations and Society, 1976.
7. Gordon, L. and V. Narayanan, "Management Accounting Systems, Perceived Environmental Uncertainty and Organizational Structures: An Empirical Investigation," Accounting Organizations and Society, 1984.
8. Kim, K., "Organizational Coordination and Performance in Hospital Accounting Systems: An Empirical Investigation," The Accounting Review, July 1988.
9. Otley, D., "The Contingency Theory of Management Accounting: Achievement and Prognosis," Accounting, Organizations and Society, 1980.