

경영정보학연구  
제3권 2호  
1993년 12월

## 우리나라 회계정보시스템의 현황 및 개선방안+

한인구<sup>1)</sup>, 전영승<sup>2)</sup>, 김은홍<sup>3)</sup>

### The Practice of Accounting Information Systems in Korea: The State of Art

*This study surveys 212 accounting information systems (AIS) of 85 manufacturing firms by using the research model based on the management process of AIS to figure out the current status and problems of the computing environment and AIS of Korean firms. The analysis of the current status leads to the suggestions to promote the utilization and efficiency of AIS. The level of experiences and education of information system (IS) personnel turns out to be still low. More education is needed to upgrade the IS personnel. AIS users lack in the computer knowledge. The users need more computer education. The analysis on the computerization and information characteristics of the AIS subsystems shows that the computerization is well established in the financial accounting area. On the other hand, the computerization for managerial accounting areas is in its early stage. The managerial accounting systems need be developed to support the managerial decision making effectively. The majority of firms develop the AIS by their own IS teams. When firms use the consulting services in developing AIS, they prefer accounting firms. The majority of firms fail to evaluate the AIS because the evaluation tools are not available. Most firms do not perform the auditing for AIS. It is needed to develop the tool and techniques for evaluation and auditing AIS.*

- 
- 1) 한국과학기술원 서울분원 경영정보공학과 조교수
  - 2) 상지대학교 경상대학 회계학과 부교수
  - 3) 국민대학교 경상대학 정보관리학과 부교수

## I. 서론

회계학은 회계정보의 생산, 전달, 이용에 관한 학문이라고 할 수 있다. 회계정보시스템은 경제적 사건을 원료로 하여 회계정보를 생산하고 이를 이용자에게 전달하는 시스템이다. 회계정보시스템에 관한 연구는 다양한 학문분야에서 이론과 방법론을 도입하고 있고 이론적 틀과 파라다임이 아직 확립되어 있지 못하기 때문에 산만하고 일관성 없이 수행되어 왔다고 할 수 있다. 한국의 회계정보시스템 연구는 회계학의 다른 분야에 비하여 숫적으로 매우 적으며 아직 초창기라고 할 수 있다.<sup>4)</sup>

상황연구에서 강조하고 있듯이 회계정보시스템은 환경의 산물이다. 한국의 산업구조와 기업문화, 자본시장과 회계보고환경, 조직구조와 경영철학, 정보기술수준과 정보문화 등은 외국의 경우와 상이하므로 회계정보시스템연구에서 이와 같은 점이 연구설계 및 결과의 해석에서 충분히 반영되어야 할 것이다. 한국의 기업환경이 외국과 다르므로 연구주제의 사회적 학문적 중요성도 외국과 다를 수 밖에 없다. 한국의 회계정보시스템의 실태와 상황을 무시하고 외국의 주요 연구를 한국에서 그대로 재현하는 것은 한국의 회계학 연구에 큰 기여를 할 수 없을 것이다. 먼저 한국기업의 회계정보시스템 현황을 정확히 파악하고 분석하는 것이 중요한 연구과제라고 할 수 있다. 회계정보시스템의 실태를 이해

하고 회계정보시스템 관리자가 당면한 문제점을 규명하는 것은 우리에게 필요한 연구주제를 파악하는데 도움을 줄 것이며 회계정보시스템을 발전시켜 나가기 위한 선결과제라 할 수 있다.

이동만과 최종민(1989)은 국내기업들의 경영정보시스템 이용 및 운용실태를 조사하고 효율화 제고방안을 제시하였다. 이남주등(1992)은 경영정보시스템의 활용현황을 조사하여 문제점과 개선방안을 제시하였다. 이와 같이 경영정보시스템의 현황분석에 관하여는 연구되어진 바가 있으나<sup>5)</sup> 회계정보시스템을 대상으로 한 본격적인 실태조사는 아직 행하여진 바가 없다. 본 연구는 회계정보시스템을 도입 활용하고 있는 우리나라 기업의 회계정보시스템의 실태를 분석하여 회계업무의 전산화 현황 및 문제점 등의 실상을 밝히고, 이를 기초로 하여 회계정보시스템의 이용증진과 효율화를 도모할 수 있는 개선방안을 모색하는 것을 목적으로 한다.

연구방법으로는 설문조사를 기본으로 하였고 보충적 자료의 수집을 위하여 면담을 병행하였다. 본 연구의 결과는 한국적 특성을 고려한 회계정보시스템의 설계 및 관리에 관한 연구를 위하여 기초자료를 제공할 것으로 기대된다.

## II. 문헌검토 및 연구모형 도출

우리나라 기업의 정보시스템 내지 전산화의 현

4) 한인구(1992)에 의하면 1980년 이후 주요학술지에 발표된 회계정보시스템 연구는 8편 뿐이다.

5) 이밖에도 정보시스템에 관한 실태조사로는 박철호(1990), 한국정보산업연합회 (1990), 경영과 컴퓨터(1991) 등이 있다.

황에 관하여는 수편의 연구는 이루어 진바 있다. 박철호(1990)는 우리나라 중소기업의 전산화 및 정보화의 실태를 조사하고 중소기업경영에 있어서의 정보화의 촉진방안을 제시하였다. 전산화의 비중이 큰 제조업을 주된 연구범위로 하였으며 연구방법으로는 설문조사와 면접을 활용하였다. 중소기업중 컴퓨터시스템을 도입하고 있는 업체는 27%뿐이었으며 컴퓨터시스템의 활용분야는 정형적인 관리업무에 집중되어 있어서 중소기업 전산화의 수준을 도입기의 단계로 평가하고 있다. 중소기업 정보화의 문제점은 정보화에 대한 인식부족, 전산전문인력의 부족, 전산화 자금능력의 한계, 사내 정보화 기반의 미비 등으로 파악되었다. 전산화의 방향으로 표준화 및 공식화 등 사내의 정보화 선행요건을 정비하고 종합적인 정보화 추진전략을 수립하여 각 회사의 실정에 맞는 적절한 형태로 단계적으로 정보화를 추진할 것을 제시하고 있다. 컴퓨터전문지인 경영과 컴퓨터는 업종별로 기업의 주전산기 설치 및 이용현황, 전산인원, 기기도입계획 등에 관하여 실태조사를 주기적으로 실시하고 있으며 정보산업연합회도 정기적으로 컴퓨터 이용실태를 조사하고 있다.

이동만과 최종민(1989)은 국내 기업들의 경영정보시스템의 이용 및 운용실태를 조사하고 관리적 측면에서의 효율화 제고방안을 제시하였다. 연구방법으로는 설문조사를 활용하고 있고 여러 업종에 걸쳐 30개 기업의 183명의 이용자를 대상으로 하였다. 경영정보시스템의 문제점은 고급전문인력부족, 현업의 협조부족, 최고경영층의 인식부족, 유능한 프로그래머의 부족 등으로 파악되었다. 개선방안으로는 전산운영위원회의 활용, 최고경영자의 이해와 합의 증진도모, 전

산부서의 체계적인 조직 및 인력관리, 이용자의 교육훈련, 시스템에 대한 평가방법 도입, H/W도입의 조직화 등을 제시하였다.

이남주등(1992)은 국내기업들의 정보시스템의 현황을 분석하고 문제점과 그 원인을 파악하여 개선책을 제시하였다. 연구방법은 설문조사에 의하고 있고 여러 업종에 걸쳐 183개 기업의 148명의 정보제공자와 136명의 사용자를 대상으로 하였다. 정보시스템의 문제점으로는 사용자의 능력 및 인식부족, 전산화미비, 전산인력부족, 최고경영자 인식부족 등이 지적되었다. 정보시스템 개선방안으로 정보문화의 혁신, 정보시스템 부서운영의 자율화, 교육과 훈련을 통한 사용자의 능력제고, 정보의 유용성 및 만족에 대한 주기적 평가, 시스템의 통합화 등을 제시하였다.

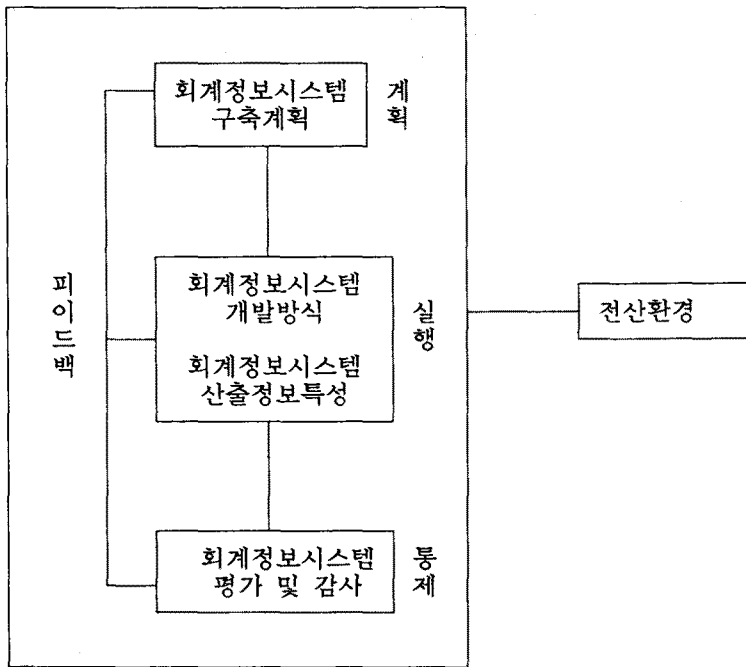
기존의 연구는 경영정보시스템 및 일반적인 전산화에 대한 실태조사가 중심이었고 회계정보시스템을 대상으로 한 연구가 이루어 지지 않았다. 본 연구는 우리나라 기업의 회계정보시스템의 전반적인 관리의 실태를 파악하여 회계정보시스템의 문제점을 밝히고 이를 토대로 회계정보시스템의 효율적 활용을 위한 개선방안을 제시하고자 한다. 기존 문헌을 검토하여 보면 우리나라 정보시스템의 문제점은 기술적, 물적 문제보다는 관리 및 인적 요인에 관한 것이 비중이 더 큼을 알 수 있다. 우리나라는 짧은 기간내에 빠른 속도로 전산시스템의 개발이 추진되면서 전산시스템을 효율적으로 관리할 수 있는 체제의 확립에는 충분한 노력을 기울이지 못하였다.

권리과정의 기본은 계획, 실행 및 통제의 3단계라고 할 수 있으며 관리과정은 환경에 의하여

영향을 받는다. 본 연구는 관리과정의 틀에 입각하여 계획단계에서는 회계정보시스템의 구축 계획을, 실행단계에서는 회계정보시스템의 개발 방식 및 산출정보특성을, 통제단계에서는 회계정보시스템의 평가 및 감사에 초점을 맞춘다.

회계정보시스템의 관리과정에 가장 많은 영향을 주는 환경요인은 전산환경이라 할 수 있다. 회계정보시스템의 관리과정에 입각하여 다음과 같은 연구모형을 제시할 수 있다.

<그림 1> 관리과정에 입각한 회계정보시스템 연구모형



이러한 연구모형에 입각하여 전산환경, 회계정보시스템 구축계획, 회계정보시스템의 개발방식 및 산출정보특성, 회계정보시스템의 평가 및 감사 등 회계정보시스템 관리과정의 단계별 특성을 파악하기 위하여 다음과 같은 연구변수를 사용한다.

- 전산환경
  - (1) 전산부서의 설립년도와 인원수
  - (2) 전산실 책임자의 직위와 전산운영위원회의 설치여부
  - (3) 컴퓨터 도입방법
  - (4) 전산실 인력구성
  - (5) 전산실 운영예산
  - (6) 회계정보시스템 운용상황

- 회계정보시스템 구축계획
  - (1) 회계정보시스템 기본계획 및 추진부서
  - (2) 회계정보시스템의 구축동기
  - (3) 회계정보시스템의 하위시스템 구축
  - (4) 회계정보시스템의 구축과정에서의 자문여부와 자문기관
- 회계정보시스템의 개발방식과 산출정보특성
  - (1) 회계정보시스템 개발방식
  - (2) 개발과정에서의 사용자 참여도
  - (3) 정보의 형태, 원천, 시점, 제공빈도 및 집합도
- 회계정보시스템의 평가 및 감사
  - (1) 회계정보시스템의 평가제도
  - (2) 회계정보시스템의 효과 및 전망
  - (3) 회계정보시스템의 감사, 통제 및 보안

회계정보시스템의 관리과정의 단계별 현황을 분석하고 문제점을 파악하여 이를 토대로 회계정보시스템의 효율적 관리를 위한 개선방안을 제시할 것이다.

### III. 연구방법

상기의 연구목적을 달성하기 위하여 연구방법으로는 설문조사를 이용하였다. 설문지는 전산실책임자용과 시스템사용자용으로 나누어져 있다. 전산실책임자용 설문서는 전산환경과 회계정보시스템 개발과정 및 현황을 파악하기 위하여 전산환경(전산실 인력현황, 컴퓨터기종 및 도입방법, 전산예산 등), 회계정보시스템의 개발방식

및 구축과정 등을 포함하고 있고 사용자용 설문서는 회계정보시스템의 부문별 전산화수준, 회계정보시스템의 운용실태, 회계정보시스템의 산출정보특성 등으로 구성되어 있다. 회계정보시스템의 개념, 회계정보시스템의 효과, 문제점 및 개선방안 등은 전산실책임자용 설문서와 시스템사용자용 설문서에 공통적으로 포함되어 있다.

설문조사의 대상은 제조업체로 국한하였다. 그 이유는 두가지이다. 한국경제의 당면과제는 국가경제의 기간인 제조업의 경쟁력을 강화하여 경제선진국에 진입하는 것이다. 기술의 개발이 제조업체의 경쟁력을 제고시키는데 필수적 요소이지만 기술 및 자원을 효율적으로 관리 통제할 수 있는 정보시스템의 구축도 제조업의 경쟁력을 제고시키는데 있어서 중요한 요소이다. 기업의 정보시스템의 근간을 이루는 회계정보시스템의 현황을 파악하고 개선방안을 제시함으로써 한국제조업의 경쟁력제고에 기여하고자 하였다. 회계정보시스템은 기업환경의 산물로서 업종별 차이가 있다. 금융업과 제조업의 회계정보시스템은 여러가지 면에서 차이를 보이는 것이 당연하다. 따라서 업종별 영향을 통제하기 위하여 제조업으로 국한시켰다.

표본선정은 우리나라의 전체 제조업을 대상으로 하였으나 면담의 편의성때문에 서울 및 경기지역에 소재한 기업을 중심으로 무작위로 추출하였다. 추출된 기업의 전산실책임자에게 최근에 개발된 회계정보시스템의 하위시스템(재무회계시스템, 원가관리회계시스템, 세무회계시스템, 자금관리시스템, 고정자산관리시스템, 예산통제시스템 등)을 기업별로 세가지씩 기술하게 하였다. 시스템사용자에게는 시스템의 개발과정에

참여정도와 회계정보시스템의 운용실태 및 산출 정보특성 등에 관하여 응답하도록 하였다. 설문조사기간은 1992년 2월 부터 5월 까지 였으며, 조사방법은 연구자가 무작위로 추출된 대상 기업을 직접 방문하여 전산실책임자 또는 사용자 등과 면담을 병행한 설문조사였다. 회수방법은 설문응답을 받은후 그 자리에서 회수하거나 그렇지 못한 경우는 설문지 작성법을 설명하고 설문지를 전달한 다음 우편회수방법을 택하였다. 이와 같은 과정을 통해 회수되어 최종적으로 이용가능했던 설문지는 전산실책임자용 설문지 85개와 시스템사용자용 212개 였다.

#### IV. 표본의 개요 및 전산환경

##### 1 표본의 개요

표본으로 추출된 85개 기업에 대한 업종별 분포, 종업원 수, 자본금과 212개 시스템에 대한 시스템의 유형별 분포를 고찰하면 아래와 같다.

##### 1.1 업종별 분포

응답한 제조업체의 업종별 내용을 살펴보면 <표 1>에서 보는 바와 같이 금속 기계, 화학 석유 업종이 주종을 이루고 있으나 우리나라 제조업의 산업분포에 견주어 보면 표본의 분포가 일부 업종에만 편중되지 않았음을 알수 있다.

<표 1> 응답기업의 업종별 분포

| 업종       | 기업수 | 백분율   |
|----------|-----|-------|
| 음료식품     | 8   | 9.4%  |
| 섬유 의복 신발 | 11  | 12.9  |
| 종이 제품    | 4   | 4.7   |
| 화학 석유    | 17  | 20.0  |
| 금속 기계    | 21  | 24.7  |
| 전기 전자    | 10  | 11.8  |
| 비금속 광물   | 6   | 7.1   |
| 자동차      | 4   | 4.7   |
| 기타       | 4   | 4.7   |
| 계        | 85  | 100.0 |

##### 1.2 종업원 수와 자본금

아래 <표 2>에서 보는 바와 같이 표본기업의 종업원 수는 1,000명 이상, 자본금은 100억원을 초과한 기업이 절반이상을 차지하므로 조직규모 면에서는 중견규모 이상 대규모기업이 표본기업으로 많이 선정되었음을 알 수 있다.

<표 2> 종업원 수와 자본금

| 종업원 수       | 기업수 | 백분율   | 자본금(억원)  | 기업수 | 백분율   |
|-------------|-----|-------|----------|-----|-------|
| 499명 이하     | 14  | 16.5% | 49억원 이하  | 24  | 28.2% |
| 500 - 999   | 20  | 23.5  | 50 - 99  | 16  | 18.8  |
| 1,000-2,999 | 33  | 38.8  | 100 -499 | 24  | 28.2  |
| 3,000-4,999 | 6   | 7.1   | 500 -999 | 6   | 7.1   |
| 5,000 이상    | 10  | 11.8  | 1,000 이상 | 15  | 17.6  |
| 무응답         | 2   | 2.4   | 무응답      | 0   | 0     |
| 계           | 85  | 100.0 | 계        | 85  | 100.0 |

1.3 시스템 유형

표본으로 수집된 212개 시스템의 유형을 보면 아래의 <표 3>과 같다. 재무회계시스템이 73개(34.4%)로 가장 많다. 이와 같은 결과는 기업의 거래처리와 외부의 이해관계자를 위한 재무제표작성을 담당하는 재무회계시스템이 회계정보시스템에서 차지하는 비중이 가장 큰 것을 알 수 있다. 반면에 세무회계시스템은 9개(4.2%)밖에 수집되지 않았다. 응답자들과의 면담결과 세무회계는 복잡하고 세법이 자주 바뀌기 때문에 전산화를 하지 않는다고 한다. 하지만 세무회계의 전산화를 최고경영층에서 원하지 않는 것도 면담을 통해 알 수 있었다.

<표 3> 수집된 회계정보시스템의 하위시스템 유형

| 시스템 유형     | 시스템 수 | 백분율    |
|------------|-------|--------|
| 재무회계 시스템   | 73    | 34.4 % |
| 원가관리회계 시스템 | 37    | 17.5   |
| 세무회계 시스템   | 9     | 4.2    |
| 자금관리 시스템   | 31    | 14.6   |
| 예산관리 시스템   | 24    | 11.3   |
| 고정자산관리 시스템 | 30    | 14.2   |
| 기 타        | 8     | 3.8    |
| 계          | 212   | 100.0  |

2 전산환경

2.1 전산부서 설립년도와 인원수

표본기업의 전산경험을 간접적으로 알아볼 수 있는 전산부서 설립년도는 본 연구의 조사시점(92. 5)기준으로 10여년 남짓한 기업이 전체의 70% 이상을 차지하므로 전산경험이 비교적 적다고 할 수 있다. 86년 이후 설립한 기업이 31개나 된다. 전산실 인원 수는 9명 이하의 기업이 약 33%나 되어 전산실 규모가 작은것을 나타내고 있다(표 4 참조). 전산부서의 명칭은 대기업의 경우 “전산실”대신 “정보관리실” 또는 “정보시스템실” 등으로 개칭하여 사용하고 있다.

2.2 전산실 책임자의 직위와 전산운영위원회 설치여부

전산실 책임자의 직급별 분포를 보면 차, 부장급이 55개기업(64.7%), 과장급 이하가 20개 기업(23.5%)으로 나타났고 임원급이 9개 기업으로 나타났다. 정보시스템 부서 최고직위자의 88.2%가 부장급 이하라는 사실을 보여줌으로써 정보

<표 4> 전산부서 설립년도와 인원수

| 설립년도     | 기업수 | 백분율   | 인원 수    | 기업수 | 백분율   |
|----------|-----|-------|---------|-----|-------|
| 1975년 이전 | 2   | 2.4 % | 9명 이하   | 28  | 32.9% |
| 76 - 80  | 22  | 25.9  | 10 - 19 | 25  | 29.4  |
| 81 - 85  | 30  | 35.3  | 20 - 29 | 17  | 20.0  |
| 86 -     | 31  | 36.4  | 30 이상   | 15  | 17.7  |
| 계        | 85  | 100.0 | 계       | 85  | 100.0 |

시스템 발전이 초기단계임을 시사해 주고 있다 (표 5참조).

한편 전산운영위원회가 설치되어 있는 기업이 23개로 27%에 불과하다. 특히 회계업무전산화를 위한 별도의 기구가 존재하는 기업은 14개 (16.5%)로 경영진의 회계업무전산화에 대한 관심의 수준이 전반적으로 낮음을 보여 준다.

### 2.3 컴퓨터 도입방법

표본기업들의 컴퓨터 도입방법을 보면 <표 6>과 같이 구입이 31개 기업(36.4%)이고 리스 형식은 30개 기업(35.3%)이며, 이들 두 방식을 병행하고 있는 기업도 17개 기업(20%)으로 나타났다.<sup>6)</sup>

### 2.4 전산실 인력구성 현황

표본 기업의 전산실 인력구성에 관하여 학력별, 경력별 현황은 <표 7>과 같다.

<표 7>에 나타난 바와 같이 응답업체의 1 사당 평균 전산실 인원수는 22.6명이다. 학력별로는 대학졸업 인력이 가장 많아 전체 인원의 59.7%를 차지하고 있으며 다음은 고졸 인력으로 25.7%, 전문대졸 12.4%의 순이며 대학원 졸업 인력은 가장 적은 2.2%를 점하고 있다.

경력별(근무년수별) 인력구성을 보면 1년 이상 3년 미만이 26.5%로 가장 많고 다음으로는 3년 이상 5년 미만이 21.7%, 5년 이상 7년 미만이 15.9%, 1년 미만이 14.2%, 7년 이상 10년 미만이 13.7% 등이며 10년 이상의 장기 근속자는 가

<표 5> 전산실 책임자의 직위와 전산운영위원회 설치여부

| 직 위    | 기업수 | 백분율    | 전산운영위원회 | 기업수 | 백분율   |
|--------|-----|--------|---------|-----|-------|
| 과 장    | 20  | 23.5 % | 있 다     | 23  | 27 %  |
| 차, 부 장 | 55  | 64.7   | 없 다     | 60  | 70.6  |
| 임 원    | 10  | 11.8   | 무 응 답   | 2   | 2.4   |
| 계      | 85  | 100.0  | 계       | 85  | 100.0 |

<표 6> 컴퓨터 도입방법

|     | 임 대   | 구 입  | 리 스  | 구입, 리스 | 기 타 | 무응답 | 계     |
|-----|-------|------|------|--------|-----|-----|-------|
| 기업수 | 2     | 31   | 30   | 17     | 2   | 3   | 85    |
| 백분율 | 2.4 % | 36.4 | 35.3 | 20     | 2.4 | 3.5 | 100.0 |

6) 하드웨어의 도입방식인 구입, 임대, 리스의 개념 및 장단점에 관하여는 이진주 등 (1992, 413-417)을 참조할 것.



장 적은 8.0%이다. 전체적으로는 5년미만의 근속인력이 62.4%인 반면 5년 이상 근속의 숙련인력은 37.6%로 5년 미만의 비교적 단기근속자가 많은 실정이다.

응답업체의 전문대졸 이상 학력자 1398명의 전공별 인원을 파악한 결과 <표 8>과 같다.

<표 8>에서 보는 바와 같이 전산학 전공자가 49.6%로 가장 많고 공학 14.9%, 이학 13.8% 순이다. 반면에 경영학 8.8%, 회계학 1.8%로 매우 적은 인원이다. 사용자 지향적인 시스템을 개발하기 위해서는 경영학이나 회계학 전공자의 많은 충원이 요청된다고 할 수 있다. 경영정보시스템 전공자도 2.0%에 불과한 실정이다.

## 2.5 전산실 운영예산 현황

표본 기업 85개 중 1991년 예산 금액에 대하여 응답한 55개 기업을 대상으로 전산실 운영예산 현황을 조사한 결과 <표 9>와 같다.

응답기업의 예산자료를 분석해 보면 <표 9>에서 보는 바와 같이 하드웨어 비용이 차지하는 비중이 대체로 전산실 예산의 54%로 가장 큰 비중을 차지하고 있으며 전체예산에서 하드웨어의 비중이 70% 이상인 기업도 15개(17.6%)나 된다. 반면에 소프트웨어 비용은 전산실 총예산의 19%에 불과하며 총예산의 10% 미만인 기업도 무려 28개(32.9%)나 되고 있다. 이는 우리나라 기업들이

<표 7> 전산실 인력 현황 (1 사당 평균인원)

| 학력\경력 | 1년 미만           | 1-3년 미만       | 3-5년 미만       | 5-7년 미만       | 7-10년 미만      | 10년 이상       | 계                | 구성비    |
|-------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|--------|
| 고졸    | 0.8명<br>(13.8%) | 1.6<br>(27.6) | 1.2<br>(20.7) | 0.8<br>(13.8) | 0.9<br>(15.5) | 0.5<br>(8.6) | 5.8명<br>(100.0%) | 25.7%  |
| 전문대졸  | 0.4<br>(14.3)   | 0.8<br>(28.6) | 0.6<br>(21.4) | 0.5<br>(17.9) | 0.4<br>(14.3) | 0.1<br>(3.5) | 2.8<br>(100.0)   | 12.4   |
| 대졸    | 2.0<br>(14.8)   | 3.5<br>(25.9) | 2.9<br>(21.5) | 2.3<br>(17.0) | 1.7<br>(12.6) | 1.1<br>(8.2) | 13.5<br>(100.0)  | 59.7   |
| 대학원졸  | 0<br>(0)        | 0.1<br>(20)   | 0.2<br>(40)   | 0<br>(0)      | 0.1<br>(20)   | 0.1<br>(20)  | 0.5<br>(100)     | 2.2    |
| 계     | 3.2<br>(14.2)   | 6.0<br>(26.5) | 4.9<br>(21.7) | 3.6<br>(15.9) | 3.1<br>(13.7) | 1.8<br>(8.0) | 22.6<br>(100.0%) | 100.0% |

<표 8> 전공별 인력구성

| 전공         | 전산학             | 경영학          | 회계학         | MIS         | 공학            | 이학            | 기타           | 계                 |
|------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|
| 인원수<br>백분율 | 659명<br>(49.6%) | 116<br>(8.8) | 24<br>(1.8) | 27<br>(2.0) | 198<br>(14.9) | 183<br>(13.8) | 121<br>(9.1) | 1,398명<br>(100.0) |

현재 하드웨어에 편향적인 지원을 하고 있으며 소프트웨어는 소홀히 하고 있음을 보여주고 있다.

## V. 회계정보시스템 운용실태

본 절에서는 설문조사결과를 토대로 우리나라 기업들의 회계정보시스템의 운용실태를 분석하고자 한다.

### 1. 회계정보시스템과 경영정보시스템의 관계

실무에 종사하고 있는 전산실 요원과 시스템 사용자 등이 회계정보시스템과 경영정보시스템의 관계를 어떻게 보고 있는지를 다음 <그림 1>을 통하여 조사 하였다. 그 결과는 <표 10>과 같다.

<표 10>에서 보는 바와 같이 전산실 책임자(65.9%)나 시스템 사용자(51.9%)나 응답자의 절반 이상이 회계정보시스템을 경영정보시스템의 하위시스템의 일종으로 보고 있다. 또한 회계정보시스템과 경영정보시스템이 대등한 관계에 있

으며 상호중복되는 부분이 있다는 네번째 견해를 택한 응답자도 전산실 책임자의 경우 30.6%, 시스템 사용자의 경우 34.9 %나 된다. 전산실책임자가 상대적으로 전자의 견해를 많이 취하고 있으며 시스템 사용자는 상대적으로 후자의 견해를 보이는 경우가 많다고 할 수 있다.

### 2 회계정보시스템의 구축현황

#### 2.1 회계정보시스템의 구축을 위한 기본계획 및 추진부서

회계정보시스템 구축을 위한 기본계획의 수립여부에 대한 설문결과 85개 기업 가운데 57개 기업(67.1 %)이 기본계획을 수립하고 있는 것으로 나타났고, 24개 기업(28.2 %)이 수립하고 있지 않은 것으로 밝혀졌다.

또한 회계정보시스템의 구축을 어느 부서에서 주도 하였는가에 대하여 순위로 표시하라는 설문 결과 <표 11>과 같이 나타났다.

<표 11>에서 보는 바와 같이 회계정보시스템의 구축은 주로 전산실(1위가 35 개 기업)과 사용자 부서인 회계부서(1위가 36개 기업)에서 주도한 것으로 나타났다.

<표 9> 전산실 운영예산 현황

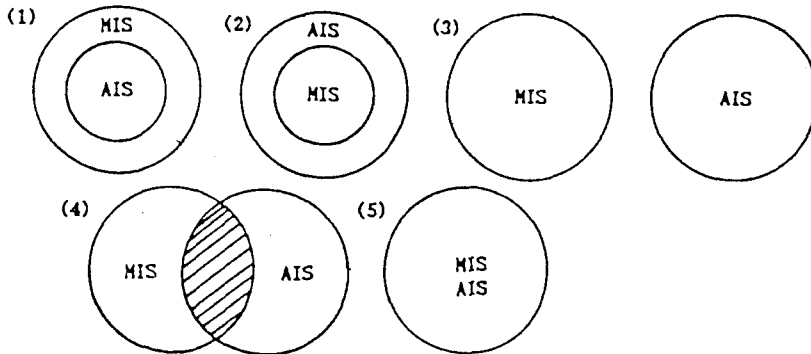
| 항목\분포비율 | 10% 미만 | 10%-20% | 10%-30% | 30%-50% | 50%-70% | 70% 이상 | 평균  | 표준편차 |
|---------|--------|---------|---------|---------|---------|--------|-----|------|
| 하드웨어비용  | 4개     | 1개      | 4개      | 15개     | 16개     | 15개    | 54% | 24.2 |
| 소프트웨어비용 | 28     | 6       | 6       | 11      | 3       | 1      | 19% | 19.1 |
| 기타전산비용  | 13     | 11      | 6       | 14      | 6       | 6      | 27% | 20.6 |

<표 10> 회계정보시스템과 경영정보시스템과의 관계

| 구분  | 전산실 책임자 수 | 백분율     | 시스템 사용자 수 | 백분율     |
|-----|-----------|---------|-----------|---------|
| (1) | 56        | 65.9 %  | 110       | 51.9 %  |
| (2) | 2         | 2.4     | 12        | 5.7     |
| (3) | 1         | 1.2     | 6         | 2.8     |
| (4) | 26        | 30.6    | 74        | 34.9    |
| (5) | 0         |         | 5         | 2.4     |
| 무응답 | 0         |         | 5         | 2.4     |
| 계   | 85        | 100.0 % | 212       | 100.0 % |

<표 11> 회계정보시스템의 추진부서

| 순위 / 추진부서 | 기 획 실    | 전 산 실    | 최고경영층    | 회계부서     | 기 타      |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1 위       | 2( 2.4)  | 35(41.2) | 8( 9.4)  | 36(42.4) | 5( 5.9)  |
| 2 위       | 1( 1.2)  | 28(32.9) | 12(14.1) | 22(25.9) | 0        |
| 3 위       | 7( 8.2)  | 3( 3.5)  | 14(16.5) | 13(15.3) | 1( 1.2)  |
| 4 위       | 75(88.2) | 19(22.4) | 51(60.0) | 14(16.5) | 79(92.9) |
| 계         | 85(100%) | 85(100%) | 85(100%) | 85(100%) | 85(100%) |



<그림 2> 회계정보시스템과 경영정보시스템의 관계

2.2 회계정보시스템의 구축동기

회계정보시스템의 구축동기에 관하여 전산실 책임자를 대상으로 하여 설문조사하였다. “전혀 아니다”를 1, “보통”을 3, “확실히 그렇다”를 5로 하는 5점 척도로 측정된 결과 아래 <표 12>와 같다. 평균값이 높은 순서로 배열하였다.

<표 12>에서 보는 바와 같이 한국 기업의 회계정보시스템 구축동기는 주로 회계처리의 신속화(평균값 4.40), 회계자료의 신뢰도 제고(평균값 4.20), 회계업무의 표준화(평균값 4.12) 등을 위한 것임을 알 수 있다. 경영자를 위한 계획 및 의사결정지원이나 업적평가 및 통제기능 제고 등 관리회계 측면에서의 구축동기는 상대적으로 비중이 낮음을 보여 준다.

2.3 회계정보시스템의 하위시스템별 업무의 전산화 수준

회계정보시스템의 하위시스템별 각 업무의 전산화 수준을 사용자를 대상으로 하여 설문조사하였다. “전혀 안되어 있다”를 1, “보통”을 3, “매우 잘되어 있다”를 5로 하는 5점 척도로 측

정한 결과 <표 13>과 같다. 하위시스템내에서 평균값이 높은 순서로 배열하였다.

<표 13>에 나타난 바와 같이 재무회계분야의 업무전산화는 비교적 잘 되어 있다고 볼 수 있다(대부분 평균값이 3.0 이상임). 그러나 타 회계분야 특히 원가관리회계분야(모든 분야의 평균값이 3.0 미만임)와 세무회계중 법인세 조정업무분야(평균값이 2.10임)는 전산화 정도가 상대적으로 저조한 수준임을 알 수 있다.

2.4 회사 전업무에 대한 전산화 비율

기업의 전 업무에 대한 전산화 비율과 전산화된 업무중에 회계업무가 차지하는 비율을 전산실 책임자를 대상으로 설문조사하였다. 설문은 0-20%를 1, 21-40%를 2, 41-60%를 3, 61-80%를 4, 81-100%를 5로 하는 5점 척도로 작성하였다. 조사결과 전 업무에 대한 전산화 비율은 평균값이 3.61로서 전 업무의 절반 이상이 전산화 되었음을 나타냈다. 또 전산화된 업무중에 회계업무가 차지하는 비율은 평균값이 2.27로 나타났다.

<표 12> 회계정보시스템의 구축동기

| 구축동기            | 평균값  | 표준편차 | 표본수 |
|-----------------|------|------|-----|
| 회계처리신속화         | 4.40 | 0.69 | 85  |
| 회계자료의 신뢰도 제고    | 4.20 | 0.74 | 85  |
| 회계업무의 표준화       | 4.12 | 0.86 | 85  |
| 업적평가 및 통제기능의 제고 | 3.67 | 0.90 | 85  |
| 계획 및 의사결정의 지원   | 3.62 | 0.90 | 85  |
| 대외공신력의 제고       | 3.61 | 0.99 | 85  |
| 회계처리비용절감        | 3.60 | 0.85 | 85  |

〈표 13〉 회계정보시스템의 하위시스템별 업무의 전산화 수준

| 하위시스템  | 업 무        | 평균값  | 표준편차 | 표본수 |
|--------|------------|------|------|-----|
| 재무회계   | 급여계산       | 4.01 | 0.81 | 203 |
|        | 계정코드관리     | 3.96 | 0.88 | 206 |
|        | 장부관리       | 3.73 | 0.94 | 207 |
|        | 재무제표작성     | 3.66 | 1.08 | 207 |
|        | 자산관리       | 3.06 | 1.00 | 200 |
|        | 구매관리       | 2.99 | 1.09 | 201 |
|        | 자동분개       | 2.90 | 1.23 | 207 |
|        | 재무회계평균     | 3.48 |      |     |
| 예산관리   | 예산통제       | 2.58 | 1.28 | 209 |
|        | 예산편성       | 2.50 | 1.21 | 209 |
|        | 성과분석       | 2.50 | 1.17 | 209 |
|        | 예산관리평균     | 2.53 |      |     |
| 자금관리   | 자금운용관리     | 2.50 | 1.15 | 206 |
|        | 자금조달관리     | 2.43 | 1.07 | 206 |
|        | 자금실적분석, 평가 | 2.25 | 1.14 | 205 |
|        | 자금관리평균     | 2.39 |      |     |
| 원가관리회계 | 실제원가계산     | 2.98 | 1.24 | 198 |
|        | 책임회계       | 2.54 | 1.21 | 195 |
|        | 표준원가계산     | 2.40 | 1.26 | 200 |
|        | CVP 분석     | 1.97 | 1.01 | 196 |
|        | 특수원가계산     | 1.97 | 1.07 | 197 |
|        | 원가관리회계평균   | 2.36 |      |     |
| 고정자산관리 | 고정자산대장관리   | 3.36 | 1.10 | 205 |
|        | 감가상각       | 3.48 | 1.17 | 205 |
|        | 건설가계정관리    | 2.82 | 1.11 | 201 |
|        | 부, 담보관리    | 2.35 | 1.12 | 204 |
|        | 고정자산관리평균   | 3.00 |      |     |
| 세무회계   | 종업원소득세신고   | 3.54 | 1.23 | 205 |
|        | 부가가치세 신고   | 3.05 | 1.15 | 205 |
|        | 법인세조정 신고   | 2.10 | 1.19 | 205 |
|        | 세무회계평균     | 2.90 |      |     |

2.5 회계정보시스템 구축과정에서 자문을 받았는지의 여부와 자문기관

전산실 책임자를 대상으로 회계정보시스템 구축과정에서 자문을 받았는지의 여부와 자문을 받았다면 자문을 얻은기관과 앞으로 자문을 얻을 필요성이 있느지의 여부와 필요성이 있다면 자문을 얻을 기관에 대한 설문조사결과 <표 14>와 같다.

<표 14>에서 보는 바와 같이 회계정보시스템 구축과정에서 자문을 얻은 기업은 28개 기업에 불과하다. 그러나 앞으로 자문을 얻을 필요성이 있다고 응답한 기업은 60개(70.6%)에 이른다. 또한 자문을 얻는 기관으로는 회계법인 및 그 산하기관, 전문 용역기관, S/W공급업체 순으로 나타났다.

3 회계정보시스템의 개발방식 및 사용자 참여도

3.1 회계정보시스템의 개발방식

시스템 사용자들에게 회계정보시스템의 개발방식에 관하여 자체개발, 외주개발, 패키지 구입 등으로 나누어 조사한 결과 <표 15>와 같다.

<표 15>에서 보는 바와 같이 회계정보시스템의 개발은 기업내 자체인력에 의하여 개발하는 자체개발 방식(71.06%)을 절대적으로 선호하는 것으로 나타났다. 외주개발(22.46%)이나 패키지 구입(6.48%)과 같은 외부인력에 의한 회계정보시스템 개발은 활발하지 않다고 볼 수 있다. 이처럼 자체개발 방식이 선호되는 이유로는 내부적 요인으로 표본 기업이 대부분 자사내에 전

<표 14> 회계정보시스템 구축에 따른 자문현황

| 과거 및 현재 자문여부 |               | 있다        | 없다        | 무응답     | 계        |    |
|--------------|---------------|-----------|-----------|---------|----------|----|
| 기업수( %)      |               | 28(32.9%) | 51(60.0%) | 6(7.1%) | 85(100%) |    |
| 자문기관         | 회계법인 및 산하용역기관 | 전문용역기관    | 대학        | S/W공급업체 | H/W공급업체  | 계  |
| 1위           | 15            | 8         | 0         | 4       | 1        | 28 |
| 2위           | 3             | 12        | 0         | 8       | 5        | 28 |
| 3위           | 4             | 6         | 2         | 13      | 3        | 28 |
| 미래에 자문받을 계획  |               | 있다        | 없다        | 무응답     | 계        |    |
| 기업수( %)      |               | 60(70.6%) | 20(23.5%) | 5(5.9%) | 85(100%) |    |
| 자문기관         | 회계법인 및 산하용역기관 | 전문용역기관    | 대학        | S/W공급업체 | H/W공급업체  | 계  |
| 1위           | 33            | 22        | 2         | 3       | 0        | 60 |
| 2위           | 10            | 29        | 4         | 15      | 2        | 60 |
| 3위           | 11            | 8         | 8         | 24      | 9        | 60 |

산실을 운영하는 기업들로서 최고경영자가 자사 내 전산요원에 의한 시스템 개발을 선호하는 자세를 가지고 있으며, 외부적 요인으로 한국의 전산 전문업체의 기술축적이 빈약하고 규모가 영세하여 외부조달시 사후유지관리가 어려운 점을 들 수 있다.

### 3.2 시스템 개발과정에 사용자 참여도

회계정보시스템의 개발과정에 사용자 부서(현업부서)의 참여도 및 영향도를 전산실 책임자를 대상으로 조사하였다. 설문은 회계정보시스템의 개발방식에 따라 자체개발할 경우와 외부전문용역기관에 의뢰하여 개발할 경우로 나누어서 현업부서의 참여도가 “매우낮은 경우”를 1, “보통”인 경우 3, “매우 높은 경우”를 5로 하는 5

점 척도로 작성하였다.

여기서 참여도란 현업부서의 사용자가 시스템 개발시 전산부서측의 요구에 앞서 능동적으로 의견을 제시하는 자세를 말한다. 영향력이란 시스템 개발과 관련하여 전산부서와 현업부서간에 이견이 있을 경우 현업부서 의견이 우선적으로 반영되는 정도를 뜻한다.

설문조사결과는 <표 16>과 같다.

<표 16>에서 보는 바와 같이 회계정보시스템의 개발을 자체개발 하든 외부조달 하든 관계없이 개발과정에 사용자의 참여도(평균값이 각각 3.56, 3.55)와 영향력 정도(평균값이 각각 3.76, 3.78)가 비교적 높은 것으로 나타났다. 사용자 참여도가 높은 경우 일반적으로 사용자의 만족도가 높다는 사실을 고려할 때 위와 같은 결과는 바람직한 현상으로 볼 수 있다.

<표 15> 회계정보시스템의 개발방식

| 개발 방식 | 평균      | 표준편차  | 표본수 |
|-------|---------|-------|-----|
| 자체개발  | 71.06%  | 41.08 | 212 |
| 외주개발  | 22.46   | 37.16 | 212 |
| 패키지구입 | 6.48    | 24.39 | 212 |
| 계     | 100.00% |       |     |

<표 16> 시스템 개발과정에 사용자 참여도

| 참여도/영향도   | 자체개발의 경우 |      |     | 외부조달의 경우 |      |     |
|-----------|----------|------|-----|----------|------|-----|
|           | 평균       | 표준편차 | 표본수 | 평균       | 표준편차 | 표본수 |
| 현업부서의 참여도 | 3.56     | 1.06 | 82  | 3.55     | 1.14 | 60  |
| 현업부서의 영향력 | 3.76     | 0.69 | 82  | 3.78     | 0.85 | 60  |

#### 4 산출정보특성

회계정보시스템이 산출하는 정보의 특성으로 형태(수량적/비수량적 정보), 원천(내부적/외부적 정보), 시점(과거적/미래적 정보), 제공빈도(주기적/비주기적 정보), 집합도(단일부서/여러부서 포괄정보)등을 선정하였다. 설문은 수량적 정보, 내부적 정보, 과거적 정보, 주기적 정보 제공, 단일부서에 관련된 정보특성 등을 1, 비수량적 정보, 외부적 정보, 미래적 정보, 비주기적 정보제공, 여러부서를 포괄하는 정보특성 등을 5로하는 5점 척도로 측정하였다. 설문조사 결과는 <표 17>과 같다.

<표 17>에서 보는 바와 같이 정보형태와 원천은 주로 수량적 정보(평균 1.65)와 내부적 정보(평균 1.59)인 것으로 나타났다. 이는 우리나라 기업의 회계업무 전산화 수준이 질적 정보나 기업 외부의 다양한 정보를 제공할 정도로 고급화되지 못하였음을 의미한다. 또한 시점이나 제공빈

도의 경우도 평균값이 각각 2.05와 2.48로서 비교적 낮다. 이와 같은 결과는 회계정보시스템이 재무회계중심으로 구축된 까닭으로 본다. 경영자의 경영계획, 통제활동 및 각종 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 관리회계분야가 전산화 되면 사전적, 미래예측적인 정보가 수시로 제공 될 것이다. 반면에 정보의 집합도는 평균값이 3.62로 비교적 높게 나타나는데 여러부서를 망라하는 포괄적인 회계정보가 제공되고 있는 것으로 볼 수 있다.

#### 5 회계정보시스템에 대한 향후계획, 평가 및 감사현황

##### 5.1 회계정보시스템에 대한 향후 계획

전산실책임자를 대상으로 귀 회사의 회계정보시스템 전반에 대한 향후계획에 관한 설문조사 결과는 <표 18>과 같다.

<표 17> 회계정보시스템의 산출정보특성

| 산출정보특성         | 평균값  | 표준편차 | 표본수 |
|----------------|------|------|-----|
| 형태(수량적/비수량적)   | 1.65 | 0.89 | 211 |
| 원천(내부적/외부적)    | 1.59 | 0.85 | 212 |
| 시점(과거적/미래적)    | 2.05 | 0.95 | 212 |
| 제공빈도(주기적/비주기적) | 2.48 | 1.29 | 212 |
| 집합도(단일부서/여러부서) | 3.62 | 1.40 | 212 |

<표 18> 회계정보시스템에 대한 향후 계획

| 구분  | 대폭축소 | 소규모축소 | 현상태유지        | 소규모확대         | 대폭확대          | 계            |
|-----|------|-------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 기업수 | 0    | 0     | 5<br>( 5.9%) | 47<br>(58.8%) | 33<br>(35.3%) | 85<br>(100%) |



<표 18>에서 보는 바와 같이 응답 기업들의 절대 다수(80개 기업)는 현재 운용하고 있는 회계정보시스템 전반에 대하여 규모의 확대를 계획하고 있다. 특히 대폭적인 확대를 원하는 기업도 35.3%에 이르는 실정이다. 이에 부응하는 예산배정과 최고경영자의 회계업무 전산화에 대한 적극적 관심과 지원이 요망된다.

5.2 회계정보시스템의 활용효과 평가제도

회계정보시스템의 활용효과를 평가하고 있는지의 여부를 전산실 책임자를 대상으로 조사한 결과 <표 19>와 같다.

<표 19>에 나타난 바와 같이 회계정보시스템의 활용효과를 정기적으로 평가하는 기업은 불과 8개 기업에 불과하다. 회계정보시스템의 효율적 관리를 위하여 시스템의 효과를 체계적으로 평가하는 것은 매우 중요한 일이라고 할 수 있다.

상당한 자금을 투자해서 컴퓨터를 도입하여 회계업무를 전산화 했는데 그 활용효과를 정기적으로 평가하는 기업이 9.4%에 불과하다는 것은 심각한 문제이다. 또한 평가의 필요성은 느끼지만 평가수단이 없어 평가를 못하고 있다는 기업이 39개(45.8%)나 된다. 이는 한국의 회계정보시스템 발달 단계가 아직 초보적 단계임을 간접적으로 보여주고 있는 바, 회계정보시스템의 활용효과 평가수단 및 기법의 개발, 보급이 시급히 요청됨을 보여 준다.

5.3 회계정보시스템의 활용효과에 대한 자체적 평가

회계정보시스템의 도입시 기대에 비하여 도입후 활용효과에 대한 자체적 평가를 전산실 책임자와 시스템 사용자들에게 설문조사한 결과 (<표 20>)과 같다.

<표 19> 회계정보시스템의 활용효과 평가

| 구분  | 정기적 평가      | 부정기 적평가       | 평가수단이 없어 못함   | 앞으로 평가 할 계획임  | 평가할 필요없음    | 계            |
|-----|-------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| 기업수 | 8<br>(9.4%) | 14<br>(16.5%) | 39<br>(45.8%) | 22<br>(25.9%) | 2<br>(2.4%) | 85<br>(100%) |

<표 20> 회계정보시스템의 활용효과에 대한 자체적 평가

| 구분      | 기대이상의 효과      | 기대에 어느 정도 미칩   | 기대에 못 미칩      | 오히려 손실과 장애 | 아직 잘모름      | 무응답         | 계             |
|---------|---------------|----------------|---------------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 전산실 책임자 | 16<br>(18.8%) | 49<br>(57.7%)  | 12<br>(14.1%) | 0          | 3<br>(3.5%) | 5<br>(5.9%) | 85<br>(100%)  |
| 시스템 사용자 | 30<br>(14.2%) | 122<br>(57.5%) | 44<br>(20.8%) | 0          | 9<br>(4.2%) | 7<br>(3.3%) | 212<br>(100%) |

<표 20>에 나타난 바와 같이 회계정보시스템 도입시 기대에 비하여 도입후 활용효과에 대한 자체적 평가에 있어 전산실 책임자와 시스템 사용자 모두 긍정적인 편이라고 할 수 있다. 그러나 “도입시 기대에 미치지 못한다”는 평가에 전산실 책임자는 12명(14.1%)이 응답한 반면 시스템 사용자는 44명(20.8%)이 응답하여 전산실 책임자 보다는 시스템 사용자가 운용하고 있는 시스템에 대하여 상대적으로 덜 만족하고 있음을 보여주고 있다. 이러한 결과는 “기대 이상의 효과가 있다”는 평가에 시스템 사용자(14.2%)의 응답 보다 전산실 책임자(18.6%)의 응답율이 높은 것과 일맥상통하는 것으로 볼 수 있다. 회계정보시스템의 도입이 “오히려 손실과 장애요인이 된다”고 평가한 경우는 없었다.

한편 회계정보시스템이 산출 제공하는 정보에 대하여 전반적인 만족도를 5점 척도로(아주 불만족을 1, 보통 만족을 3, 매우 만족은 5점) 하여 시스템 사용자를 대상으로 측정한 결과 평균값이 3.25였다. 따라서 시스템 사용자들은 회계정보시스템이 제공하는 정보에 보통수준 이상의 만족을 하고 있다고 볼 수 있다.

5.4 회계정보시스템의 감사여부

회계정보시스템에 대한 정기감사를 받고 있는지

의 여부와 감사를 받고 있다면 어느 기관으로부터 받고 있는지를 전산실 책임자에게 설문한 결과 <표 21>과 같다.

<표 21>에 나타난 바와 같이 회계정보시스템에 대한 감사를 받고 있는 기업은 불과 12개 기업에 불과한 실정이다. 즉, 대부분의 기업이 회계정보시스템에 대한 감사를 받고 있지 않은 것을 알 수 있다. 또한 이들 12개 기업의 감사기관 중 외부감사기관인 공인회계사 감사를 받는 기업이 7개 뿐이며 내부감사인의 감사를 받는 기업은 5개이고 정보시스템감사인의 감사를 받는 기업은 없다. 정보시스템감사인자격제도가 우리나라에는 아직 도입되지 않았으나 현재 추진중이며 미국의 CISA(Certified Information System Auditor)자격증을 소지한 사람이 현재 국내에 30여명 있다. 정보시스템감사를 위한 제도적 지원과 전문가의 육성 절실히 요청된다.

5.5 통제 및 보안

그밖에 개발된 시스템의 문서화 정도, 분실, 파손, 화재 등 보안을 위한 back-up체제 구비 정도, 부정과 오류방지를 위한 내부통제 제도의 정비상태 등에 관하여 전산실 책임자를 대상으로 설문조사하였다. 설문은 “전혀 안되어 있다”를 1, “보통이다”를 3, “매우 잘 되어 있다”를

<표 21> 회계정보시스템의 감사여부

| 감사여부 |    |    |    | 감사기관 |       |          |       |    |
|------|----|----|----|------|-------|----------|-------|----|
| 구분   | 있다 | 없다 | 계  | 구분   | 공인회계사 | 정보시스템감사인 | 내부감사인 | 계  |
| 기업수  | 12 | 73 | 85 | 기업수  | 7     | 0        | 5     | 12 |

5로 하는 5점척도로 작성하였다. 설문조사결과는 <표 22>과 같다.

<표 22>에서 보는 바와 같이 회계정보시스템에 관련된 시스템의 문서화 정도나 각종 보안을 위한 back-up 체제 및 내부통제제도 등은 보통수준 이상(각각의 평균값이 3.26, 3.72, 3.45)을 갖추고 있다.

### 6 회계정보시스템 운용상의 문제점

회계정보시스템 운영상의 문제점 여덟 가지에 관하여 전산실 책임자와 시스템 사용자들에게 각각 5점 척도로 설문조사하였다. 설문은 “전혀

문제가 안된다”를 1, “보통이다”를 3, “매우 심각한 문제다”는 5로하여 작성하였다. 조사결과는 <표 23>과 같다. 전산실책임자란은 평균값이 큰 순서로 배열하였다.

<표 23>에 나타난 바와 같이 전산전문 고급인력 부족(평균값이 3.48, 3.36), 최고경영층의 인식 부족(평균값이 3.01, 3.35), 회계담당자의 전산 지식 및 이해부족(평균값이 3.08, 3.31) 등은 전산실 책임자나 시스템 사용자나 공히 회계정보시스템 운영상의 중요한 문제점으로 지적하고 있다. 전산요원의 회계업무에 대한 이해부족은 시스템사용자들이 지적한 1순위의 문제점이지만 전산실책임자들은 큰 문제점으로 지적하지 않은

<표 22> 통제 및 보안 현황

| 구 분                 | 평 균  | 표준편차 | 표본수 |
|---------------------|------|------|-----|
| 개발된 시스템의 문서화 정도     | 3.26 | 1.03 | 85  |
| 각종 보안을 위한 back-up체제 | 3.72 | 1.01 | 85  |
| 내부통제제도의 정비상태        | 3.45 | 0.94 | 85  |

<표 23> 회계정보시스템 운용상의 문제점

| 항 목                 | 전산실 책임자 |      |     | 시스템 사용자  |      |     |
|---------------------|---------|------|-----|----------|------|-----|
|                     | 평 균     | 표준편차 | 표본수 | 평 균      | 표준편차 | 표본수 |
| 전산전문 고급인력부족         | 3.48    | 1.03 | 85  | 3.36(2)* | 1.00 | 212 |
| 회계담당자의 전산지식 및 이해부족  | 3.08    | 0.89 | 85  | 3.31(4)  | 0.97 | 212 |
| 최고경영층의 인식부족         | 3.01    | 1.04 | 85  | 3.35(3)  | 1.04 | 211 |
| 전산요원의 회계업무에 대한 이해부족 | 2.96    | 0.93 | 85  | 3.48(1)  | 0.97 | 212 |
| H/W 용 량 부 족         | 2.80    | 1.20 | 83  | 3.18(7)  | 1.23 | 210 |
| S/W 용 량 부 족         | 2.78    | 0.86 | 85  | 3.22(5)  | 1.03 | 211 |
| 전산화조직의 미정비          | 2.76    | 1.06 | 82  | 3.19(6)  | 1.03 | 208 |
| 예 산 부 족             | 2.71    | 1.06 | 85  | 2.95(8)  | 0.98 | 209 |

\* ( )안의 수치는 평균값의 크기에 따라 항목별로 순위를 매긴 것임

것이 주목할 만하다. 기타 H/W 용량부족, S/W상의 문제, 전산화 조직 미정비 등에 관하여도 전산실책임자 보다 시스템 사용자들이 더 큰 문제점으로 인식하고 있다. 반면에 예산부족에 관하여는 양자 모두 큰 문제로 보고 있지 않으며 예산부족이 회계정보시스템운용의 큰 장애요인이 되지 않음을 알 수 있다.

## VI. 회계정보시스템의 개선방안

지금까지 우리나라 기업의 전산환경 및 회계정보시스템 운용실태와 문제점을 수집자료를 통하여 분석하였다.

본 장에서는 전산실 책임자와 시스템 사용자들이 제시하는 회계정보시스템 운용상의 개선과제와 앞에서 고찰한 실태와 문제점 등을 근거로 회계정보시스템의 개선방안을 도출하고자 한다. 회계업무에 대한 컴퓨터 이용도를 높이기 위해

서 개선되어야 할 과제에 관하여 전산실 책임자와 시스템 사용자들에게 5점 척도로 설문조사하였다. 설문은 “전혀 고려하고 있지 않다”를 1, “보통이다”를 3, “매우 중요시 하고 있다”를 5로 하여 작성하였다. 조사결과는 <표 24>와 같으며 전산실책임자란에서는 평균값이 큰 순서로 배열하였다.

<표 24>에서 보는 바와 같이 소프트웨어의 품질 향상 및 다양화와 전산전문요원의 확보, 최고경영층의 지원 등은 전산실책임자나 시스템사용자들이나 공통적으로 성공적인 회계정보시스템의 운영을 위한 개선과제로 지적하고 있다. 이는 사용자들이 만족할 만한 소프트웨어가 개발되지 못하고 있음을 의미하고 고도의 능력을 갖춘 전산전문요원의 양성과 보급이 시급한 문제임을 나타내는 것이다. 또한 설문조사시 면담과정을 통해 알 수 있었던 것은 기업의 규모가 작을 수록 최고경영층에서 회계업무의 전산화에 대한 관심과 지원이 적고 심지어 전산화를 하고도 수기장부를 별도로 작성하도록 하는 기업도 있었

<표 24> 회계정보시스템 운용상의 개선과제

| 항 목                  | 전산실 책임자 |      |     | 시스템 사용자  |      |     |
|----------------------|---------|------|-----|----------|------|-----|
|                      | 평 균     | 표준편차 | 표본수 | 평 균      | 표준편차 | 표본수 |
| S/W품질향상 및 다양화        | 3.91    | 0.88 | 85  | 3.54(1)* | 1.15 | 210 |
| 전산전문요원의 확보           | 3.84    | 0.86 | 85  | 3.45(2)  | 1.04 | 211 |
| 최고경영층의 지원            | 3.81    | 0.98 | 85  | 3.42(3)  | 1.04 | 211 |
| H/W 성능의 제고           | 3.51    | 1.13 | 85  | 3.22(4)  | 1.00 | 212 |
| 전산화에 대응하는 조직 정비      | 3.41    | 1.12 | 85  | 3.16(6)  | 1.03 | 210 |
| 컴퓨터안전대책 수립           | 3.40    | 1.09 | 85  | 3.21(5)  | 0.99 | 210 |
| 컴퓨터효과의 측정 및 평가기법의 도입 | 3.35    | 1.13 | 85  | 2.99(7)  | 1.04 | 209 |

\* ( )안의 수치는 평균값의 크기에 따라 항목별로 순위를 매긴 것임

다. 그 밖에 H/W성능의 제고, 전산화에 대응하는 조직정비, 컴퓨터 효과의 측정 및 평가기법의 도입 등에 대해서도 개선과제로 지적하고 있다.

이상에서 분석한 회계정보시스템의 운용실태 및 문제점과 개선과제 등을 근거로 우리나라 기업의 회계정보시스템의 개선방안을 제시하면 아래와 같다.

첫째, 전산요원의 고급화를 이루고 전산교육을 강화하여야 한다. 전산요원의 전산능력을 간접적으로 나타내는 전산경력을 보면(표 7참조) 5년 미만이 62.4%나 되어 전산요원에 대한 교육강화가 요청된다. 학력면에서는 대학원 이상의 학력자가 2.2%에 불과해 고급전산인력의 확보가 필요하다. 이는 회계정보시스템 운용상의 문제점에 대한 설문조사 결과인 <표 23>과 회계정보시스템 운용상의 개선과제에 관한 설문조사 결과인 <표 24>에 전산전문인력의 고급화가 중요한 항목으로 지적된 것과 그 맥을 같이한다고 볼 수 있다. 이에 못지않게 시스템 사용자인 회계담당자의 전산지식 및 이해부족이 중요한 문제점으로 지적되었다(표 23참조). 따라서 회계실무부서에 대한 정보화 교육이 병행되어야 할 것이다.

전산실의 전공별 인력구성에서 기능적인 전산업무에 관한 전문지식을 갖춘 이공학계열 전공자에 비하여 회계학, 경영학 전공자가 너무 적다(표 8참조). 이는 회계정보시스템 운용상의 문제점에 대한 설문조사 결과인 <표 23>에 나타난 바와 같이 전산실 요원의 회계업무에 대한 이해부족이 사용자들이 지적한 가장 큰 문제점인 것과 일맥상통한다. 따라서 전산요원의 구성에서 회계학이나 경영학 전공자의 비중을 늘려 나가

야 할 것이다.

이처럼 질적인 측면에서 우수한 전산요원의 확보뿐만 아니라 전산실 인원 수가 9명 이하의 소규모기업이 33%나 되는 실정이므로(표 4 참조) 양적인 측면에서도 전산요원의 충원이 시급히 요구된다.

둘째, 관리회계분야의 전산화수준을 높여야 한다. 회계정보시스템의 하위시스템별 업무전산화수준을 보면 재무회계분야는 전산화가 비교적 잘 되어 있다(표 13참조). 그러나 경영자의 각종 의사결정이나 경영계획 및 통제활동에 핵심적인 정보를 제공하는 관리회계분야의 전산화수준은 매우 미흡한 단계임을 알 수 있다. 이는 산출정보특성면에서도 잘 나타나고 있다(표 22 참조). 즉, 정보가 주로 시점면에서 과거적 정보가 많고 제공빈도가 비교적 낮으며 정보형태면에서도 주로 수량적 정보가 제공됨을 알 수 있다. 관리회계분야의 전산화 수준을 높여서 경영의사결정을 적극 지원할 수 있도록 하여야 할 것이다.

셋째, 회계법인들은 정보시스템컨설팅부서를 강화하여 서비스의 수준을 높여야 한다. 본 연구의 설문조사 결과를 보면 회계정보시스템의 구축과정에서 향후 자문을 받고자 하는 기업이 대다수이며 자문을 받고자 하는 기관으로 회계법인이나 그 산하용역기관을 첫째로 꼽고 있다(표 14참조). 회계업무전산화에 선행되어야 할 과제가 업무의 표준화이다. 회계법인은 회계업무의 개선에 관해서 다른 전산전문기관보다 비교우위를 가지고 있으며 회계정보시스템의 구축 및 개선을 위하여 주도적 역할을 하여야 할 것이다. 우리나라 회계법인들의 총수입중 회계감사가 차지하는 비중이 80%이상인데 비하여 미국의 대형

회계법인의 수익중 회계감사의 비중은 50%에도 못 미치며 정보시스템컨설팅의 비중이 높다 (한인구, 1993). 회계서비스의 국제화시대를 맞이하여 회계법인의 경쟁력강화를 위해서도 회계법인들은 회계정보시스템부문을 전략적으로 육성하여야 할 것이다. 이를 위해서 회계법인들은 소속 공인회계사에 대하여 정보교육을 강화하고 전산전문요원을 확충하여야 할 것이다.

네째, 기업들은 자체개발에만 의존하지 말고 외부인력을 적극 활용하도록하며 전산전문기관들은 다양하고 고품질의 회계소프트웨어를 보급하여야 한다. 설문조사결과 회계정보시스템을 구축하는데 있어서 자체개발에 주로 의존하고 있다(표 15참조). 외국의 경우 외부의 전산전문기관의 활용도가 높다. 회계정보시스템 운용상의 개선과제에 대한 설문조사결과인 <표 24>를 보면 소프트웨어의 품질향상 및 다양화가 전산실책임자나 시스템사용자나 공통적으로 제일 중요한 개선과제로 지적하고 있다. 자체개발만을 통하여 소프트웨어의 품질향상 및 다양화를 추구하는 데는 한계가 있을 것이다. 이처럼 외부인력을 활용한 시스템 개발은 앞에서 보았듯이 질적, 양적측면의 전산요원의 부족현상을 타개하는 한 방안이 될 수 있다. 특히 중소기업의 경우 더욱 그러하다. 따라서 비용효익분석을 통하여 시스템의 외부조달이나 패키지구입 등도 적극검토하여야 할 것이다. 또한 회계법인과 전산전문기관들은 고급의 회계소프트웨어를 개발하고 사후관리를 강화하여 기업의 요구에 부응하여야 한다.

다섯째, 회계정보시스템 활용효과에 대한 평가수단의 개발, 보급이 요청된다.

설문조사결과 설치된 회계정보시스템에 대한 활

용효과를 평가하는 기업이 적고 특히 평가수단이 없어 못하는 기업이 45.8%에 달하고 있다(표 19참조). 정보시스템 활용효과에 대한 평가는 전산실로 하여금 사용자들에게 유용하고 만족스런 시스템을 개발하도록 유도할 것이며 사용자 부서로 하여금 시스템의 효율적 활용에 더욱 관심을 갖도록 할 것이다.

여섯째, 회계정보시스템에 대한 감사의 제도화 및 정보시스템 감사전문가의 육성이 시급하다. 전산화된 회계업무에 대한 감사를 받고 있는 기업은 14.1%에 불과하다. 그중 공인회계사의 감사를 받는 기업은 8.2%뿐이며 정보시스템 감사인의 감사를 받는 기업은 없다(표 20참조). 이는 정보시스템감사에 대한 인식부족과 정보시스템 감사전문가의 부족에 기인한다고 할 수 있다. 전산화된 회계시스템에 대한 감사의 제도화와 정보시스템감사전문가의 육성이 시급히 요청된다. 정보시스템감사에 대한 제도적 지원이 정책적 차원에서 필요하다. 외부감사를 맡고 있는 공인회계사들은 정보시스템감사와 관련된 지식을 습득하여야 할 것이다.

일곱째, 최고경영층의 적극적인 관심과 지원이 요청된다. 회계정보시스템의 성공적 실행을 위해서는 물론 기업의 전반적 정보시스템의 성공적 실행을 위해서도 최고경영자의 이해와 지원이 필수적이다. 본 연구의 설문결과 전산운영위원회가 설치되어 있는 기업은 27%에 불과하며 회계업무전산화를 위한 별도의 기구가 존재하는 기업은 16.5%뿐으로서(표 5참조), 최고경영진의 회계정보시스템에 대한 관심의 부재를 보여주고 있다. 전산실책임자와 시스템사용자 모두 최고경영층의 지원을 중요한 개선과제로 지적하고 있다(표 24참조). 이를 위해 최고경영층을

대상으로 정보시스템교육을 실시하는 것도 한 방안일 것이다. 또한 전산운영위원회에 최고경영층을 참여시켜 최고경영층의 회계정보시스템 개발에 대한 이해 및 참여도를 높여야 할 것이다.

## VII. 결 론

본 연구에서는 회계정보시스템의 관리과정에 토대를 둔 연구모형에 입각하여 우리나라 85개 제조업체의 212개의 회계정보시스템을 대상으로 실시한 설문자료를 중심으로 우리나라 기업의 전산환경과 회계정보시스템 계획, 실행 및 통제 의 현장연구이다.

본 연구는 설문조사를 주 연구방법으로 사용하였으므로 설문조사의 방법론적인 한계를 벗어날 수가 없다. 또한 표본을 제조업으로 국한하였으므로 본 연구의 결과를 전체 기업에 일반화시키는 데는 문제가 있다. 앞으로는 금융업, 유통업 등 타 업종을 대상으로 한 연구가 이루어지고 업종간의 비교연구도 수행되어 지기를 기대한다. 설문조사 이외에도 면담을 병행하였지만 시간적 제약과 표본 기업들의 소극적 협조로 문제점 파악과 개선방안의 도출을 위한 깊이있는 토의가 이루어 지지 못하였다. 앞으로는 성공적으로 회계정보시스템을 구축한 기업에 관한 사례연구를 통하여 심도있는 연구가 이루어져서 개괄적이고 피상적인 설문조사연구를 보완할 수 있게 되기를 바란다.

## - 참 고 문 헌 -

경영과 컴퓨터, 1991, "90년 기업 전산화 실태 조사," 1월호, 110-118.

박철호, 1990, 한국중소기업의 전산화 및 정보화의 실태와 과제, 정보문화센터연구보고 90-02.

이남주, 김순기, 전성빈, 1992, "우리나라 기업의 정보시스템 활용현황과 개선방안에 관한 연구," 서강경영논총, 12월호, 183-203.

이동만, 최종민, 1989, "우리나라 기업의 정보시스템 효율화 제고전략," 경영학연구, 제 2호, 43-84.

이진주, 박성주, 이재규, 김은홍, 정문상, 1992, 경영정보시스템, 제2판, 다산출판사.

한국정보산업연합회, 1990, 제 7회 컴퓨터 이용 실태 조사, 정보산업조사자료 50.

한인구, 1992, "회계정보시스템연구에 대한 개관," 회계학연구, 12월호, 113-131.

한인구, 1993, "우리나라 회계서비스산업의 현황과 서비스시장개방에 대한 대응 정책," 회계학연구, 7월호, 225-246.

## ◇ 저자소개 ◇



공동저자 한인구는 서울대 국제경제학 학사, KAIST경영과학 석사를 취득하고 Univ. of Illinois at Urbana-Champaign에서 회계정보시스템을 전공하여 경영학 석사 및 박사를 취득하였으며 현재 KAIST 서울분원 경영정보공학과에 재직하고 있다. 주요 관심분야는 회계정보시스템, 신용평가시스템, 정보시스템감사 등이다.



공동저자 전영승은 국민대학교 경영학과를 졸업하고 동 대학 대학원에서 경영학 박사학위(AIS전공)를 받았다. 현재는 상지대학교 회계학과 부교수로 근무하고 있다. 관심분야는 AIS의 분석과 설계 등이다.



공동저자 김은홍은 서울대 경영학과를 졸업하고 KAIST 경영과학 석사와 경영과학 박사를 취득하고 현재 국민대학교 정보관리학과에 재직 중이다. 그 동안 MIS계획 및 실행, 정보기술관리, 경영혁신 등의 분야와 관련된 연구와 컨설팅을 수행하면서, Information & Management를 포함한 국내외 학술지에 15편의 논문을 발표한 바 있다. 그리고 그는 [사용자 중심의 경영정보시스템]의 공동저자이기도 하다.