

# 회계정보시스템연구의 구조들과 방향 : 1980년부터 1990년까지의 미국 회계학 박사학위논문 분석을 통하여

임학빈<sup>1)</sup> 김정필<sup>2)</sup>

## Frameworks and Directions in AIS Research : An Analysis of AIS Doctoral Dissertations

*The present study addresses the research frameworks and directions in the area of accounting information systems (AIS) by conducting a comprehensive survey of 76 AIS doctoral dissertations published between 1980 and 1990. The central research task is to identify the distinctive features of AIS that distinguish it from other disciplines. The procedure of the survey analysis is as follows. First, the AIS dissertations are categorized according to information systems (IS) and accounting. Then, some representative AIS research areas are documented, based on the IS/accounting domain combinations. The paper also attempts to discover the topical trends, supporting bases, and qualitative aspects of the AIS research. The survey reveals<sup>a</sup> : 1) the existence of economics as a supporting discipline, 2) the topical trend consistent with the evolution of IS, but restricted by the specific combinations of its parent domains, and 3) the need for intellectual rigor in the AIS research.*

1) 충남대학교 회계학과

2) 미국 미시시피 주립대학교 경영정보학과

## I. 서론

회계정보시스템(accounting information systems : AIS)연구의 질적 측면은 긴밀한 학문적 관련성에도 불구하고 회계학의 그것과 차이가 있다. 또한 정보시스템(information systems : IS)이나 경영정보시스템(management information systems : MIS)분야와의 불명확한 관계도 과학적 관찰에 의한 AIS의 자리잡기가 요청되는 이유 중 하나이다. 회계정보시스템은 어떤 학문적 뿌리를 가지고 있으며, 어떤 구조들에서 어떤 연구대상(소재)과 논제(주제)로 진행되어 왔는가를 조사분석하여 이 분야의 연구방향과 전망을 제시하고, 사회과학적 학문의 독창적 영역구축의 가능성을 진단해 보는 것이 본 연구의 주요한 과제이다.

회계정보는 개별기업 실체내의 정보시스템에서 생성되며, 생성된 정보의 가치는 기업자원의 경제적 관리라는 측면에서 중요성을 갖는다. 일찌기 미국회계학회(American Accounting Association)는 회계학을 정보시스템의 관점에서 자원배분과정에 관한 정보이용자의 정보욕구를 충족시키는 요소들의 집합<sup>3)</sup>이라고 정의하였다. 이러한 정보지향적 회계정의는 AIS를 폭넓게 조망하는 시각으로 이어진다. 예컨대 Cushing과 Romney(1990)는 AIS를 거래자료 수집 및

처리로 획득되어진 정보와 재무적 정보의 작성에 책임을 갖는 기업조직의 인적자원과 자본의 집합이라고 요약하였다. 또한 이들은 AIS를 MIS의 중요한 하위시스템의 하나로 규정하고, MIS가 갖는 학문적·연구방법론적 특성의 범주에서 크게 벗어나지 않을 것임을 시사하였다. 유관희(1990) 역시 일부 차이를 인식하면서도 경영자의 계획과 통제 기능을 지지하기 위한 정보제공 역할 수행이라는 면에서 MIS와 AIS의 영역 중복성을 강조하였다. 이러한 견해는 AIS 또는 MIS를 다루는 학계의 일반적이고도 전통적인 시각이라 할 수 있다. 그러나 유의하여야 할 두 가지 점을 지적하면 다음과 같다. 첫째, 앞에서 언급한 견해의 대부분은 과학적 방법에 의한 결론이라기보다 판단에 의존한 추측에 가깝다. 어떤 연구자도 본격적인 AIS문헌을 대상으로 하여 과학적인 관찰을 통하여 그러한 결론을 도출하지는 않았다. 따라서 MIS와 다른 AIS의 학문적 고유성을 식별하는 일은 AIS 문헌분석으로부터 시작하여야 할 것이다. 둘째, AIS의 일반적 정의는 컴퓨터 환경을 전제로 한 것이 아니나, MIS특성을 공유하였다고 적시하였다. 이는 AIS에서 정보적 측면과 컴퓨터의 수단적 관련성을 강조하였기 때문이나 “통합적 사용자·기계시스템(integrated user-machine system)”을 핵심으로 하는 MIS의 고전적 정의<sup>4)</sup>에서 보면

3) 기초회계이론기준위원회, 기초회계이론보고서 (Evanston, Ill. : AAA, 1966), p. 64.

4) 대표적으로 Davis와 Olson(1985, p. 6)의 정의에 따르면 MIS는 “조직내의 운영, 관리, 분석 및 의사결정기능을 돕는데 필요한 정보를 제공하기 위한 통합적인 사용자·기계시스템이다. 이러한 시스템은 컴퓨터 하드웨어와 소프트웨어, 편람절차, 분석·계획·통제·의사결정모형, 그리고 데이터베이스를 활용한다.”

오늘날 과연 인간없는 컴퓨터만의, 컴퓨터 없는 인간만의 AIS 또는 MIS가 존재할 수 있겠는가 하는 공리적 명제에 관한 질문이 대두된다. 이 논문은 AIS에서의 내재적 컴퓨터 환경을 전제로 하고 조직적이고도 체계적인 회계학 분야와의 연류성을 분석한다.

또 다른 중요한 문제는 회계정보시스템의 생성과 기원에 관한 것이다. 미국에서는 60년대 말엽부터 회계이론의 범주와 정보시스템의 분야와의 유기적 관계를 규명하려는 귀납적 연구가 진행되어 왔다. 그러나 보다 과학적이고 체계적인 연구는 70년도 말엽 정보시스템 관련 연구성과와 궤를 같이 한다. 컴퓨터의 대중화와 그에 따른 영향력은 <MIS Quarterly>라는 학술지의 출간으로 경영정보시스템의 연구를 촉진시켰다. 이에 따라 회계학에서의 적용이 폭넓게 인식되어 회계학 박사학위논문 등에 AIS 연구결과가 선을 보이기 시작하였다. 다른 견해를 빌리면, 원래 EDP(electronic data processing)로 불리우는 정보시스템 환경은 회계정보 창출 과정 그 자체였으나, Ball과 Brown(1968)에 의하여 시작된 효율적 시장가설(efficient market hypothesis)의 실증적 검증열풍이 EDP분야를 비주류화 하였고, 그 과정에 경영학의 기능적 분화에 편승한 MIS의 세 확장으로 AIS의 위상이 상대적으로 낮아졌다는 주장이다. 이에 대한 증거로, MIS 용어사용 이전에 회계학에서 EDP를 다루

었고, 70년대 초부터는 MIS의 학문적 고유성을 찾는 MIS체계 구축노력이 활발하였으며, MIS 자리잡기 시대엔 침묵하였던 AIS에 대한 관심이 1987년 AAA의 <Journal of Information Systems> 창간을 기점으로 다시 집중되기 시작하였다는 점이다. 그러나 학문의 형태로 자리잡는 것은 일사불란하지 않으므로 본 논문의 초점은 위의 주장에 대한 시시비비보다 AIS문헌에 나타난 학문적 뿌리를 조사하는 데 둔다.

우리의 주된 연구목적은 다른 분야와 구별되는 회계정보시스템의 고유성을 식별하고, AIS연구패러다임의 구조틀을 제시하는 것이다. 저자들은 1980년부터 1990년 사이에 출간된 AIS분야의 박사학위논문을 조사 분석하였다. 먼저 표본논문을 정보시스템과 회계학 주제별로 분류하였고, 정보시스템과 회계학의 결합으로 AIS연구의 주요 논제와 대상을 살펴 보았다. 마지막으로 지원(배경)학문, 연구추세 및 방향, 그리고 기타 연구의 질적 측면을 언급하였다. 이는 McCarthy(1987) 등에 의해 시작된 AIS를 과학적 학문(scientific discipline)으로 만드는 과정에 공헌을 할 것이라 생각한다.

## II. 표본선택

본 연구는 Dissertation Abstracts International(DAI)<sup>5)</sup>에 수록된 1980년부터 1990

5)Dissertation Abstracts International, University Microfilms International, Ann Arbor, Michigan 48106.

년까지의 AIS 논문초록(abstract)을 이용하였다. 박사학위논문을 이용한 주된 이유는 1) 동 기간 동안 AIS 연구성과를 여과할 본격적인 학술지가 없었으며, 2) 회계학과 정보시스템분야의 학위논문 심사위원들이 적어도 “회계학” 전공 학위논문이라는 사실에서 나름대로 AIS영역에 대한 철저한 고려와 연구방법론 감수의 엄격성이 있었으리라 하는 판단 때문이다. 미국지역 논문을 이용한 이유는 표본의 대표성(representativeness)과 충분성(sufficiency) 때문이다. 1980년을 출발점으로 한 이유는 앞서 언급한 바와 같이 본격적인 정보시스템 관련 연구가 가시화 된 시점이었기 때문이며, 완전한 자료이용가능성은 1990년도까지로 제한하였다. 우리는 논문제목이나 예어(keyword)가 구별시키는 AIS분야를 대변하기 어려우며 또 식별할 수 없으리라는 판단에서 연구기간 동안 DAI의 회계학분야에 수록된 전 논문초록을 검토하였다. AIS분야로서 연구분석에 포함될 박사학위논문 선정은 다음의 포괄적 요건에 의거하였다.<sup>6)</sup>

- ① 논문은 DAI에서 회계학 학위논문으로 분류되어야 한다.
- ② 논문의 주제나 소재는 컴퓨터에 의한 지원, 응용, 또는 운영을 내포한 것이어야 한다.

결국 1980년부터 1990년까지 출판된 회

계학논문 중에서 총 76편이 위의 요건을 만족시켰다.

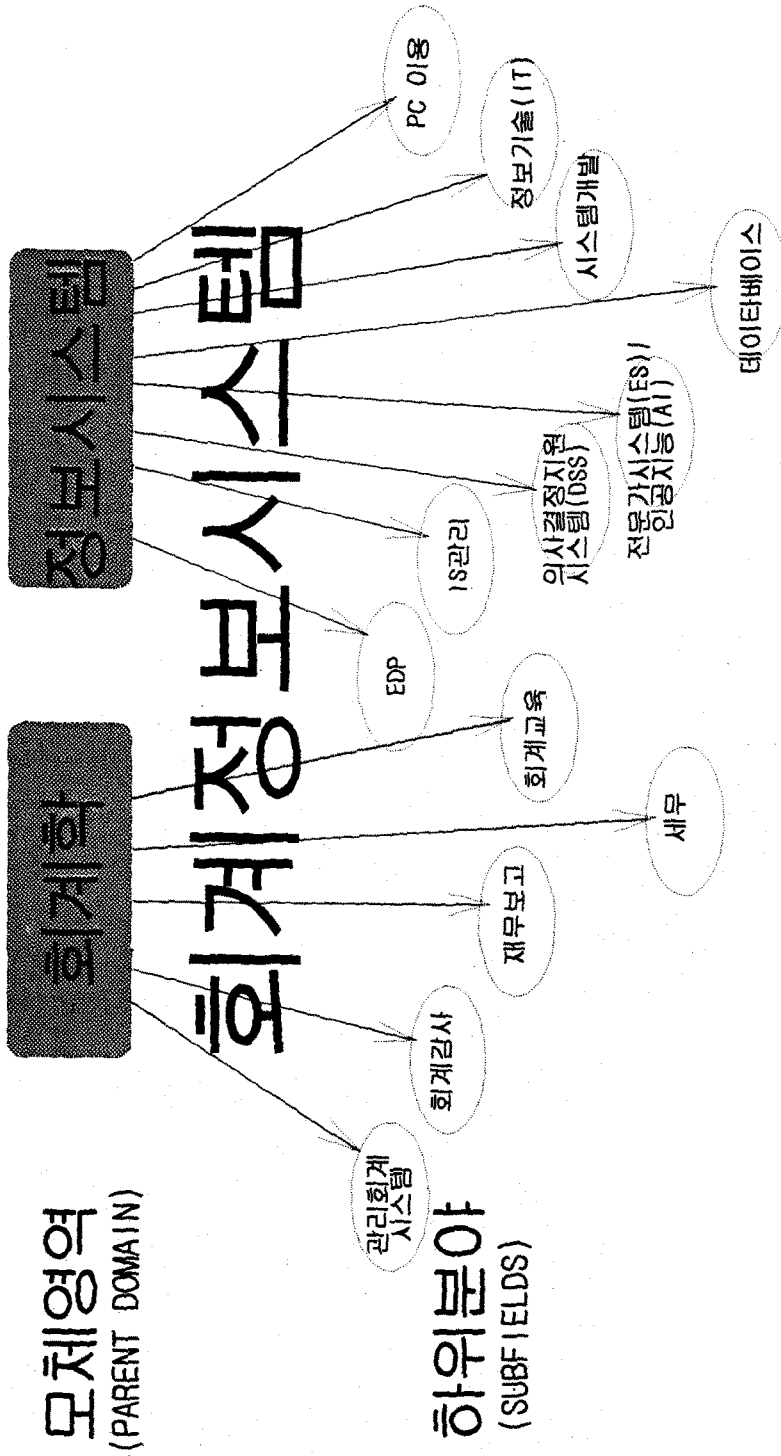
### Ⅲ. 모체영역

AIS 논문분석을 위한 첫번째 단계는 AIS분야와 그것의 뿌리가 되는 영역과의 관계를 찾는 것이다. 이것은 AIS연구의 구조틀을 만드는 것이고 AIS의 고유성을 식별하여 과학적 학문으로서 체계를 잡는데 공헌할 것이다. McCarthy(1987)는 회계학과 정보이론의 확실한 연계를 위하여 우선적으로 회계정보시스템의 모체 및 동계영역(parent and cognate domains)의 정립을 강조하였다. McCarthy에 따르면 AIS분야는 회계학과 정보시스템이라는 두 모체영역을 가지고 있다. <그림 1>은 AIS의 모체영역과 그것의 하위분야(subfields)를 나타낸 것이다.

### Ⅳ. 분석결과

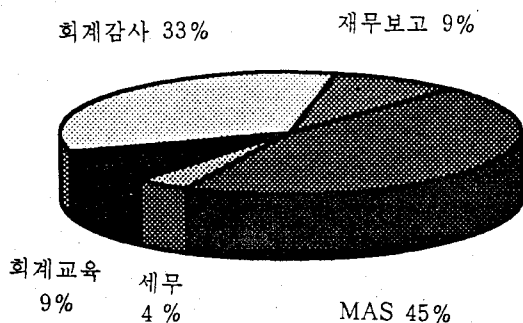
첫번째 분석은 <그림 1>의 AIS 모체영역 구조틀을 기초로 하여 표본논문을 회계학과 정보시스템의 영역별로 구분하는 것이다. 하위영역별 AIS논문 분포도가 <그림 2>에 표시되어 있다. 회계학분야에서는 관리회계시스템(management accounting systems :

6) 그러나 AIS 관련 논문이 회계학분야가 아닌 다른 분야에 위치하고 있으면 표본추출오류(sampling bias)를 피할 수 없다. DAI에서 회계학분야로 제한한 주된 동기는 MIS와 구별하는 회계학뿌리의 AIS영역을 구축하고자 함이다.

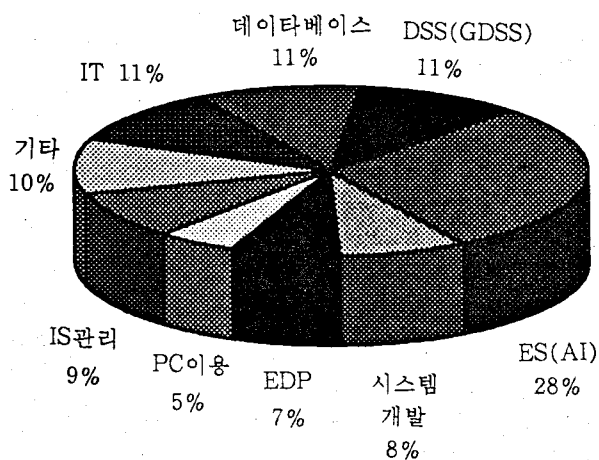


(그림 1) AIS연구의 모체영역과 하위분야

## 회계영역



## 정보시스템영역



〈그림 2〉 AIS논문의 분포

시스템분야에서는 전문가시스템(expert systems : ES)/인공지능(artificial intelligence : AI)(28.9%)이 가장 많이 등장하는 AIS 연구분야인 것으로 나타났다. 여기서 관리회계시스템은 관리통제와 관리의사결정 등을 포괄하는 넓은 의미의 관리회계제도를 지칭하며 기업경영의 효율성을 제고하는 회

계보고서의 작성에 중점을 둔다.

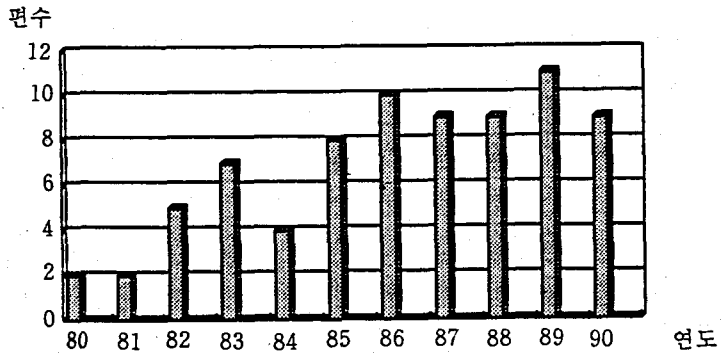
두번째 단계는, 회계학과 정보시스템의 하위영역을 조합하는 것이다. 〈표 1〉에서 보여주는 숫자는 조사기간 동안 출간된 회계학과 정보시스템의 조합을 이룬 AIS 논문편수를 가리킨다. 한편, 조사기간동안 AIS논문의 증가추세는 〈그림 3〉의 도표에서 잘 나타나 있다.

〈그림 2〉에서 AIS논문에 대한 회계학과 정보시스템 하위영역의 연구대상 비율을 살펴 보았는데 이는 AIS의 연구방향이 정보시스템기술의 변천과 무관하지 않음을 단적으로 보여 준다. 이러한 연유로 소위 '인기 있는' 회계학/정보시스템 조합이 만들어진다. 〈표 1〉의 분야별 조합을 설명한다면, 첫째로 회계감사분야에서는 컴퓨터 지원의 회계시스템 환경하에서 효율적이고 효과적인 감사추적시스템(audit trail system)의 설계등 ES(AI)을 활용한 EDP 감사기법을 다루고 있다. 둘째로, 최근 컴퓨터 하드웨어와 소프트웨어의 비약적인 발전, 높은 실무적 응용성, 관련 산업계의 상업적 관심 등의 이유로 DSS(GDSS), ES/AI, 데이터베이스 등과 관리회계시스템의 왕성한 응용적 접목을 시사하고 있다. 셋째, 재무회계시스템과 관련한 AIS연구의 사례로서는, 후술할 이벤트접근법(event approach)을 기존의 회계시스템에 접목함으로써 다양한 의사결정모형에서 필요로 하는 개별적이고(disaggregated) 다차원적인(multidimensional) 회계정보를 제공할 수 있게 회계보고시스템을 구

〈표 1〉 회계학과 정보시스템의 하위영역 조합에 의한 AIS논문의 분류 (1980-1990)

회계학 정보시스템	회계감사	관리회계 시스템	재무보고	세 무	회계교육	합 계
EDP*	4	1				5
정보시스템관리	1	5	1			7
DSS(GDSS)		6		2		8
ES(AI)	10	8	3	1		22
데이터베이스	2	6				8
시스템개발	3	2	1			6
정보(시스템)기술	2	2	1		3	8
PC이용	1	1			2	4
기타	2	3	1		2	8
합계	25	34	7	3	7	76

\* 여기서 EDP(electronic data processing)는 MIS를 포함하여 통상적인 컴퓨터 활용을 표현하는 명칭이다.



〈그림 3〉 연도별 AIS논문편수

축하는 연구를 들 수 있다. 마지막으로, 관리회계시스템이나 회계감사는 정보시스템의 하위분야와 다양하게 연구적 접목이 시도되고 있음을 알 수 있다. 아래는 <표 1>에서 밝혀진 조사기간 동안의 가장 생산적이었던 회계학과 정보시스템의 분야별(하위영역별) 조합과 그 논문편수이다.

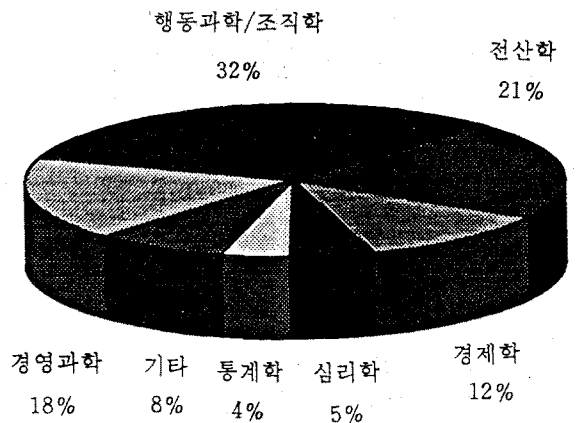
- ① 회계감사/ES(AI) : 10
- ② 관리회계시스템(MAS)/ES(AI) : 8
- ③ 관리회계시스템(MAS)/데이터베이스 : 6
- ④ 관리회계시스템(MAS)/의사결정지원시스템(DSS) : 6
- ⑤ 회계감사/EDP : 4

### 1. 지원학문

AIS의 동계분야는 지원(또는 배경)학문(supporting disciplines)으로 특성화 할 수 있다. 전통적인 회계학은 경제학을 토대로 하는 연구학문(economics-based research disciplin)이다. 또한 회계학은 행동과학이나 조직학에 근거를 두어 왔다.<sup>7)</sup> Culnan과 Swanson(1985)은 인용 연구방법(citation approach)에서 MIS는 전산학, 경영과학, 조직학 등의 세 분야를 기초로 하여 출현하였다고 주장하였다. Teng과 Galletta(1990)의 최근 연구는 더 많은 지원베이스를 포착하

기 위하여 심리학과 통계학을 추가하였다. 따라서 우리는 AIS의 지원학문을 분석하기 위해서 경영과학, 행동과학/조직학, 전산학, 경제학, 심리학, 통계학 등의 학문을 기준으로 삼았다.

<그림 4>를 보면, 행동과학/조직학(32%), 전산학(21%), 경영과학(18%) 등이 AIS의 지원학문으로서 중요한 위치를 차지하고 있다. 이는 Culnan과 Swanson(1985)



<그림 4> AIS논문의 지원학문

및 Teng과 Galletta(1990)의 관찰결과와 유의한 차이가 없음을 보여 준다. 즉, MIS와 유사하게 AIS는 기술 또는 공학지향적이 아닌 행동과학 또는 조직학지향적 학문임이

7) 특히 Watts와 Zimmerman(1978)을 위시로 한 실증적 회계연구(positive accounting research)학과에서 회계학 자체보다 회계정보를 이용하는 경영자의 행동에 연구관심을 두었다. 또한 회계기능과 조직사이의 상호작용이라는 점에서 회계학의 조직학 기반을 설명할 수 있다.



아닌 행동과학 또는 조직학지향적 학문임이 분명하다. 하지만 경제학(12%)이 그 다음 순위를 차지함으로써 MIS와 구별되는 AIS 분야의 한 측면을 나타내 준다. 환언하면, 경제적 부의 배분 또는 전이(wealth distribution or wealth transfer)를 대상으로 하는 경제학 토대의 회계학연구의 큰 흐름이 컴퓨터지원 AIS연구에 이용되고 있다는 사실과 이는 MIS의 연구영역에서 찾기 어려운 현상임을 보여 준다. AIS연구자들이 경제학을 연구의 지원베이스로 이용하고 있는 사실은 최초의 발견이며 동시에 AIS 연구 범주에 중대한 패러다임을 제공하는 가치를 지닌다.

경제학을 토대로 하는 AIS 연구경향은 한마디로 설명될 수 없지만, 그 근거는 전통적인 회계학연구에서 찾을 수 있다. 예컨대 원가-효익관계에 의한 정보시스템의 정보창출 활동은 대표적인 경제학적 사고에 근거한 것이다. Sorter(1969)에 의해 형성된 AIS의 이벤트접근법(event approach)<sup>8)</sup> 역시 경제학을 기반으로 하는 회계학연구에서 유래되었다고 볼 수 있다.

## 2. AIS연구논제의 변천

- 8) Sorter(1969)에 따르면, 회계의 목적을 규정할 때 이벤트접근법(event approach)은 전통적인 가치접근법(value approach)과 반대의 입장에 있다. 가치접근법은 정보사용자의 필요가 잘 알려져 있고 충분히 정의되어서 회계이론이 의사결정모형을 위한 적정 투입가치를 귀납적으로 도출하고 생산할 수 있다고 가정한다. 이에 반해 이벤트접근법은 회계의 목적은 다양한 의사결정모형에 유용한 관련성 있는 경제사건에 관한 정보의 제공이라고 전제한다.
- 9) Benbasat(1987, p. 47)에 따르면, MSS는 “중간수준으로 구조화된(semistructured) 의사결정과제에 있어서 의사결정을 지원하기 위해 경영자가 활용하는 대화적, 상호작용적인 컴퓨터 기반의 시스템(a conversational, interactive computer-based system)”이라고 하였다.

AIS연구자는 보통 사용자·기계시스템의 사회적, 조직적, 기술적 측면을 다루게 된다. 시간의 흐름에 따라 시스템환경 자체가 변하듯이 조사기간 동안의 AIS 연구논제도 바뀌리라는 가정을 할 수 있다. 정보시스템 분야에서 정보기술(information technology)의 도입에 따른 조직체의 변화를 주요한 연구관심사로 여겨왔다(Markus와 Robey 1988). 오늘날 조직에 있어서 정보시스템 혹은 정보기술의 역할은 매우 복잡하며 조직의 성과에 중요한 변수로 등장하였다. 대표적 정보기술을 열거하면, 휴먼인터페이스 기술, 텔리커뮤니케이션, 분산컴퓨팅(distributed computing), 개인용컴퓨터(PC), 사내정보공유시스템(interorganizational information-sharing systems), 인공지능(artificial intelligence) 등이 이에 속한다. 어쨌든, 시시각각 혁신이 이루어지는 정보기술은 경영지원시스템(management support systems : MSS)<sup>9)</sup> 발전의 추진력이 되며, 이는 또한 정보시스템논제의 변천에 중대한 영향을 끼친다.

이 논문은 정보기술이나 정보시스템 제 분야의 발전을 추적조사하는 것이 아니고,

정보기술의 진전에 따른 AIS연구에 있어서 회계학분야의 논제 변화를 밝히는 데 있다. <표 2>는 조사기간 동안의 회계학논제와 출간년도에 따른 AIS논문의 분포도이다. 이 표는 모체영역의 하나인 회계학이 또 다른 모체영역인 정보시스템의 변화에 어떻게 반응하는가를 보여 준다. 회계학의 논제분류법은 단순화하는 의미에서, 앞에서 언급한 하위분야(subfields) 분류법을 그대로 채택하였다. 다만 심도있는 분석을 위하여, 관리회계시스템(MAS)은 관리의사결정(management decision making), 내부통제(internal control), 원가회계(cost accounting) 등의 세 분야로 나누었다. <표 1>에서 보인것

처럼 회계학논제의 추세는 정보시스템내의 중요한 동반자(criticalmatching partners)와 응용변천되는 것을 알 수 있다. 조사기간 동안 회계감사, 관리의사결정, 내부통제 등의 분야가 지속적인 연구대상이었으며, 1985년 이후 재무회계분야(재무보고)와의 적용이 눈에 띈다. 여기서 우리가 알 수 있는 것은, 단순한 원가산정의 역할과 관련한 원가회계분야보다 경영자의 전략적 의사결정에 유용한 정보제공 역할과 관련한 관리의사결정분야가 전략적 정보시스템(strategic information systems)의 발전과 더불어 왕성한 연구가 진행되어온 것이다. 또한 컴

<표 2> 회계학논제와 출간년도에 따른 AIS논문의 분포(1980-1990)

연도	논제 회계감사	관 리 의사결정	내부통제	원가회계	재무보고	세무	회계교육	연간 합계
1980			1	1				2
1981	2							2
1982	1	1				2	1	5
1983	3	2	1			1		7
1984	1	2	1					4
1985	2	2	1		2		1	8
1986	3	3	2		1		1	10
1987	2	2	1	1	1		2	9
1988	4	3	2					9
1989	6			2	1		2	11
1990	1	5	1		2			9
논제별합계	25	20	10	4	7	3	7	76

퓨터를 기반으로 하는 오늘날의 기업상황과 컴퓨터감사의 필연성은 회계감사와 내부통제분야의 연구를 활발하게 만드는 동인이 되는 것이다.

### 3. 연구의 질적 문제

#### 3.1. 연구방법론

정보시스템에 관한 연구를 수행하여야 할 때 연구방법의 선택은 연구의 질을 결정하는 하나의 전략적 차원이다. AIS의 다른 모체영역인 회계학과는 달리 정보시스템의 연구방법론에 대한 관심은 불과 10여년 전에서야 집중되기 시작하였다. McCarthy (1987)의 지적대로 다수의 AIS 연구방법론은 자본시장연구(capital market research)에서 보인 통계적 그리고 평가의 엄격성이 결여된 아직 미성숙의 단계이다.

우리는 다음의 방법론 분류법을 사용하여<sup>10)</sup> AIS논문의 연구방법론을 분석하였다.

- ① 현장연구(field studies) : 실제 사회구조내의 상호작용과 관계를 발견하는 방법이며, 독립변수를 통제하지 않는 유사실험설계(quasi-experimental design)이다.
- ② 설문조사연구(survey research) : 실제 사회구조내의 상대적 영향력(incidence), 분포(distribution), 상관관계(in-

terrelation) 등을 발견하기 위하여 모집단으로부터 추출된 표본집단을 선택하고 연구하는 것이다. 개인면담, 전화 설문조사, 우편설문조사 등이 이에 포함된다.

- ③ 사례연구(case studies) : 면담, 관찰, 문서화 등의 복합적 자료수집 방법을 이용 개체, 단체, 또는 개인에 관한 것을 상세히 조사하는 방법이다.
- ④ 현장실험(field experiments) : 면밀히 통제된 상태하에 실험자에 의해 하나 이상의 독립변수가 조정되는 현실적 상황에서의 연구방법이다.
- ⑤ 실험실실험(laboratory experiments) : 인위적 환경하에서 연구문제에 직접적으로 무관한 외생적 독립변수의 편차를 극소화하는 방법이다.
- ⑥ 공학(engineering) : 과학이나 수학의 적용에 의존하는 연구방법이다.
- ⑦ 이론증명(theorem proof) : 컴퓨터과학의 이론적 연구에 의하여 응용하는 연구방법이다.

〈표 3〉은 위의 분류를 기초로 한 조사결과로서 설문조사연구(43%)가 AIS연구의 지배적인 방법론임을 알 수 있다. 사례연구(16%), 실험실실험(16%), 현장실험(9%)이 그 뒤를 따르고 있다. 그러나, 주목할 사

10) 원칙적으로 Vogel과 Wetherbe(1984)의 분류법(taxonomy)에 의존하였으나, MIS 연구방법론이 AIS연구방법론과 차이가 있을 것이라는 기본적 전제하에 약간의 수정을 피하였다. 예를 들면, 현장연구의 추가는 자본시장을 기초로 하는 AIS연구를 포착하기 위한 것이다.

(표 3) AIS박사학위논문에서 사용한 연구 방법의 분포 (1980-1990)

연구방법 (Research Methodology)	논문수	백분율
현장연구	3	3.9%
설문조사연구	33	43.4
사례연구	12	15.8
현장실험연구	7	9.2
실험실실험연구	12	15.8
공학	5	6.6
이론증명	4	5.3
합 계	76	100.0%

실은 자본시장 기초의 회계연구에서 빈번히 이용되는 현장연구(4%)는 보편적인 선택이 아니었다. 이 점이 시사하는 바는 AIS 연구가 전통적 회계학 연구방법론보다는 정보시스템 연구방법론을 더 많이 이용한다는 것이다. 방법론의 정보시스템지향은 연구에 이용할 이차적 자료의 부족 또는 정보기술의 혁신으로 인한 신정보의 필요성으로 타당성을 얻으며, 이는 필연적으로 설문조사법을 많이 사용하는 원인이 된다. 설문조사의 가장 큰 단점은 설문자의 자질이 일정수준으로 확보되지 못하면 해석의 자의성 또는 평가의 비엄격성을 초래한다. 더욱이 AIS연구의 고유성 확보에 공헌하기 위해서 자본시장을 토대로 하는 AIS 연구방향 및 연구방법은 유망한 대안이 될 수 있을 것이다.

### 3.2. '하드커버'분야 대 '소프트커버'분야

AIS연구는 연구성과의 영속성과 실무관련성에 따라 하드커버와 소프트커버 연구물로 분류될 수 있다. 즉, 하드커버분야는 즉각적인 실무공헌도는 적으나 장기적으로 이론개발에 공헌하며, 소프트커버분야는 단기적 실무에 공헌할 수 있는 것이다. McCarthy(1987)에 따르면, AIS연구에서 하드커버분야는 데이터베이스관리, 컴퓨터구조, 인공지능 등의 이론을 다루는 반면 소프트커버분야는 워드프로세서, 운영시스템, 스프레드쉬트 등의 마이크로컴퓨터 실무나 응용에 보다 관심이 두어진다.

그러나, 하드커버 또는 소프트커버를 구분하는 일은 많은 자의적 판단을 필요로 했다. 논문의 복합적 특성도 문제일 뿐만 아니라, 연구대상의 중요성 및 기존 이론체계의 정립에 얼마만큼 기여했는가를 판단하여야 하기 때문이다. 우리는 결국 장기간에 걸친 논문의 영향력을 주요한 고려사항으로 하여 표본논문의 약 82퍼센트가 소위 하드커버적 연구인 것으로 결론지었다. AIS연구가 이론체계의 구축화를 통한 사회과학적 학문을 만드는데 공헌하기 위해서는 하드커버적 연구가 바람직할 것이며, 학계의 연구논문이 이를 선도하여야 할 책임이 있다는 점에서 다소 긍정적인 분석결과라고 여겨진다.

## V. 결 론

전술한 바와 같이, 총 76편의 회계정보시스템 관련 박사학위논문의 분석을 통하여 우리는 다음의 결과를 얻었다. 첫째, 아직 비율로는 그리 크지 않지만 경제학이 지원학문의 하나로 자리잡고 있다는 사실이다. 이는 AIS의 중요한 모체영역의 하나인 회계학의 영향을 입었음을 시사하고, 기존의 MIS와 지원체계가 다른 AIS의 고유성의 발견으로 이해될 수 있다. 둘째, AIS는 회계학 하위분야와 정보시스템 하위분야와의 조합으로 변천해 왔으며, 특히 정보시스템이나 정보기술의 혁신은 특정 회계분야와의 대응을 유도하였다. 이는 정보시스템 특성이 회계학과의 분야별 응용으로 발전하게 하는 AIS 특유의 학문체계를 설명하는 것이다.

마지막으로 연구방법의 다양화가 시급함을 보여 주었다. AIS연구의 “미성숙단계”를 벗어나기 위해서는 자본시장연구에서의 엄격함이 AIS연구 및 AIS 연구평가에서도 드러나야 할 것이다. 예를 들면, 외적 타당

성 뿐만 아니라 내적 타당성까지 제고하는 복수연구방법의 활용, 시장을 기초로 하는 AIS연구를 위한 현장연구의 확대 등이 권장된다. 아울러 AIS 연구공동체가 반드시 수행하여야 할 당면과제는 더 많은 AIS의 고유적 특질을 규명하고, AIS 연구소재나 기본요소 등 연구자 사이의 공유적 연구가치(shared research values)를 식별하는 것이다. 이는 학문적 체계를 구축하는데 요구되는 필수과정이다.

본 연구는 AIS와 모체영역과의 관계를 통하여 미약한 증거임에도 불구하고 AIS가 독립적인 사회과학 분야로서의 존재가능성(단순한 정보시스템 응용분야가 아닌)을 보여 주었다. 우리가 이용한 기술적(descriptive) 통계학과 회계학 박사학위논문에 국한된 표본조사는 조사결과의 일반화를 제한하기 때문에 이 논제에 대한 지속적인 연구노력과 효과적인 연구방법이 또한 요망된다. AIS의 유년기적 제 특성은 학문적 고유성을 식별하고 개념적 구조틀을 만드는 유망한 장래연구의 여지를 남기고 있다.

## 참 고 문 헌

유관희, 1990. 회계정보시스템, 도서출판 나남

pp. 159-178.

Ball, R. and P. Brown, "An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers," *Journal of Accounting Research*, Vol.6(1968),

Benbasat, I., "An Analysis of Research Methodologies," *The Information Systems Research Challenge*, edited by W. McFarlan,

Harvard Business School Press, Boston, MA : 1987.

Culnan, M. and J. Swanson, "Mapping the Intellectual Structure of MIS, 1980-1985 : A Co-Citation Analysis," *MIS Quarterly*, Vol. 11(1987), pp. 341-353.

Cushing, B. and M. Romney. *Accounting Information Systems : A Comprehensive Approach*, Addison-Wesley Publishing Co., Reading, MA, 1990.

Davis, G. and M. Olson. *Management Information Systems : Conceptual Foundations, Structure, and Development*, McGraw-Hill Book Co., Ny, NY, 1985.

Markus, M. and D. Robey, "Information Technology and Organizational Change :

Causal Structure in Theory and Research," *Management Science*, Vol. 34(1988), pp. 583-599.

McCarthy, W., "Accounting Information Systems : Research Directions and Perspective," *Journal of Information Systems*, Vol.2 (1987), pp.29-32.

Sorter, G., "An Events Approach to Basic Accounting Theory," *The Accounting Review*, Vol. 44(1969), pp. 12-19.

Teng, J. and D. Galletta, "MIS Research Directions : A Survey of Researchers' Views," *Data Base*, Vol. 21(1990), pp. 1-10.

Vogel, D. and J. Wetherbe, "MIS Research : A Profile of Leading Journals and Universities," *Data Base*, Vol. 16(1984), pp. 3-14.

## 저 자 소 개



임학빈박사는 미국 미시시피 주립대학에서 회계학 박사학위를 취득하고 현재 충남대학교와 고려대학교에서 회계정보시스템 및 회계학 강사로 있으며, 이 분야에서 한국 및 미국학회의 활동을 하고 있다.

심정필박사는 현재 미국 미시시피 주립대학 경영정보학 교수겸 대학원 박사과정 주임교수이며, 국제경영전략과정(International Business Strategy Program)의 Director로 근무하고 있다. 백여편의 저서, 논문을 발표했으며 미국, 프랑스, 한국, 대만의 대학, 연구소, 기업 등에서 초청강연을 한바 있고, 미국 경영학 및 경영정보 관련 15 종류 학술지에 논문심사위원으로 있다. 미국 대학에서 최우수 교수상, 연구상, 공로 상을 수상했으며, 재미 한국인 경영과학학회(KAORMSA), 경영자학회(KDSI)의 회장을 역임했다. 그간의 연구업적으로 금년 8월에 John Grisham 최우수 교수로 선정된 바있다.