「정보시스템연구」 제7권 제1호
한국정보시스템학회
1998. 6, pp. 55~76

활동정보회계시스템의 구축에 관한 연구
: 유연성과 적용가능성을 중심으로

신 건 권*

< 목 차 >

Ⅰ. 서 론
Ⅱ. 본 론
2.1 전산회계관점에서 본 현행 회계시스템의 한계
2.2 활동정보회계시스템의 의의와 우수성
2.3 활동정보회계시스템의 정보처리과정
2.3.1 제1단계 : 경제활동의 식별, 단위·세부활동의 파악
2.3.2 제2단계 : 활동정보 시트의 작성
2.3.3 제3단계 : 필요한 보고서의 출력
(1) 회계보고서
(2) 관리보고서
(3) 경영분석보고서
2.4 활동정보회계시스템의 유연성과 그의 적용가능성
2.4.1 유연성의 개념
(1) 적시성
(2) 환경변화에 따른 수정용이성
(3) 모든 업종에의 적용가능성
2.4.2 활동정보회계시스템의 유연성과 그의 적용
(1) 적시성 측면
(2) 환경변화에 따른 수정용이성과 모든 업종에의 적용가능성
1) 각종과목 등록
2) 현금흐름표 등록
3) 활동정보회계처리 정의
Ⅲ. 결 론
참고문헌
Abstract

Ⅰ. 서 론

현대 회계의 주류를 이루고 있는 복식부기시스템은 경제활동의 결과를 요약하기 위한 훌륭한 하나의 틀(framework)로 받아들여지고 있다. 그러나 전통적인 복식부기시스템의

* 경주대학교 회계학과 전임강사

원리에 기초하여 개발된 전산회계시스템은 개발에 막대한 비용이 투입될 뿐만 아니라 이미 개발된 시스템도 환경적인 요인이 변화되면 사용하기 어렵거나, 유지보수가 매우 어렵다는 단점을 가지고 있다. 반면에 활동정보회계시스템(activity information accounting systems)은[1] 전통적인 복식부기시스템의 기본원리에 기반을 두면서도 그 기본원리를 개선·보완하기 위해 도입된 것으로 사용자들이 쉽게 이용할 수 있고(user friendly), 직접 자사의 업종에 적합한 회계시스템을 구축할 수 있는 기본적인 틀(basic tool)을 제공해 준다. 예컨대, 이 시스템은 회계상의 거래를 처리할 때 반드시 준수해야 하는 일반적으로 인정된 회계원칙인 기업회계기준이 개정되었다고 하더라도 큰 제약을 받지 않고 곧바로 시스템의 내용을 이용자들이 손쉽게 변경할 수 있도록 설계되어 있다.

따라서 본 논문에서는 이러한 복식부기시스템의 한계점을 개선하고 극복하기 위한 노력의 일환으로 개발된 활동정보회계시스템이 모든 업종(영리단체와 비영리단체)에 적용될 수 있음을 제시하여, 유연성(flexibilities)과 적용가능성(applicabilities)이 매우 높은 시스템임을 입증하고자 한다.

II. 본 론

2.1 전산회계 관점에서 본 현행 회계시스템의 한계

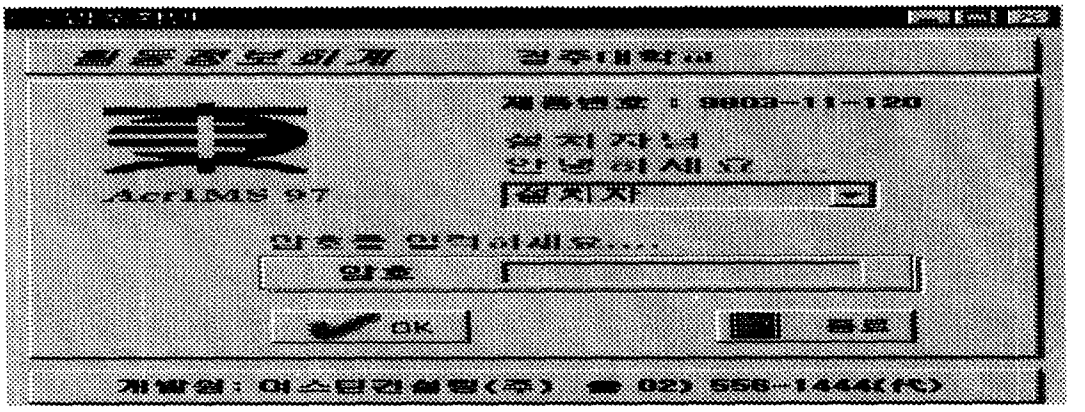
회계정보이용자에게 유용한 경제적 정보를 측정·전달하기 위해서는 기업에서 발생하는 수많은 회계상의 데이터를 기록·분류 및 요약할 수 있는 시스템이 필요한 데, 이러한 시스템이 바로 복식부기시스템(double-entry bookkeeping system)이다. 이 시스템은 현행 회계의 근간이며, 회계실무를 이끌어 가고 있는 전통적인 회계처리와 보고의 틀로써 이용되고 있지만 전산회계의 관점에서 볼 때 다음과 같은 몇 가지 한계점을 가지고 있는 것도 사실이다(서원교, 1995; Sorter, 1969; Seddon, 1992, 1996; McCarthy, 1982).

첫째, 복식부기시스템에 의해 회계처리를 하려면 회계에 관한 전문적인 지식(expertise)이 필요하다. 회계에 관한 전문적인 지식이 없으면 그에 대한 처리를 한다는 것은 매우 어려운 일이다.

둘째, 현행 시스템은 상대적으로 신속성을 요구하지 않는 재무회계정신이 지나치게 강조되고 있다. 따라서 신속성을 요구하는 경영의사결정과 관련된 다른 분야의 회계는 상대적으로 낙후되어 있는 편이다.

---

1) 활동정보회계시스템은 이스턴컨설팅(주)가 개발한 종합회계처리시스템으로, 최근에는 기업가치에 관한 정보까지도 제공하는 시스템으로 발전되고 있다. 본 논문의 저자는 활동정보회계와 활동정보회계시스템의 국내 보급을 위해 이스턴컨설팅의 대표이사인 서원교와 공동으로 "활동정보회계를 이용한 전산회계의 이해(무역경영사, 1997)"을 출간한 바 있다.



<그림 1> 활동정보회계시스템의 초기화면

셋째, 현행 시스템은 경영정보시스템과 전산회계시스템의 이원적 운영을 강요하고 있다. 기업내에서 이루어지는 경제활동은 하나인 데, 두 시스템이 통합되지 않고 별도로 운영되는 것은 결국 의사결정에 필요한 정보를 놓치게 만드는 한 원인이 될 수도 있다.

넷째, 영리회계와 비영리회계가 불일치하고 있다. 비영리단체도 조직의 목표달성을 위해 경제적 자원을 소비한다는 면에서 영리단체와 다를 바 없으므로 이 단체에서 수행하는 회계처리는 영리회계의 모든 원칙이 적용되어야 한다.

마지막으로, 현행 시스템은 대차평균의 원리에 의해서 모든 경제활동의 결과를 측정하고자 한다. 그러나 경제활동은 대차에 의해서만 측정될 수 있는 문제는 아니다. 이러한 문제는 경제활동의 결과를 활동별로 분류·요약하는 활동정보회계시스템의 도입을 통해 어느 정도 해결될 수 있다고 본다.

2.2 활동정보회계시스템의 의의와 우수성

원가 및 관리회계 분야에서는 최근의 제조환경의 급격한 변화(advanced manufac-turing technology)에 따라 기존의 원가 및 관리회계시스템이 그 적합성을 상실했다는 지적이 있어왔다(Johnson과 Kaplan, 1987). 이에 따라 원가 및 관리회계의 새로운 이슈로 활동기준원가계산(ABC, activity-based costing), 전략적 성과평가, 제품수명주기원가계산 및 테크놀러지회계, 목표원가계산시스템 등이 제기되었고, 90년대에는 이 분야에 대한 활발한 연구가 수행되었다(신흥철, 1993; 김순기와 이건영, 1995). 그러나 재무회계 분야에서는 복식부기시스템에 지나치게 치중되어 왔으며, 활동개념을 도입한 회계이론과 시스템 개발의 문제는 상대적으로 등한시 되어온 것이 사실이었다. 이러한 시대적 상황에 따라 현행 복식부기시스템의 기본원리를 더욱 발전시키고, 이 시스템이 안고 있는 한계점을 보완하고 개선하기 위해서 태동한 것이 바로 활동정보회계시스템이다.

활동정보회계시스템은 기업의 활동이 발생하는 즉시 단위활동과 대응가치의 처리방법

을 통해 실시간으로 회계정보를 생산하며, 기업의 모든 부서가 정보를 즉시 공유하고 교류함으로써 기업유기체를 가능케 하는 회계처리시스템이다. 이 시스템은 복식부기시스템에서처럼 차변과 대변의 일치에 우선적인 관심을 두는 것이 아니라 각 단위활동별(매출활동, 생산활동, 매입활동, 취득활동, 경영지원활동 등)로 그 활동의 결과 경제적 자원이 어떻게 변화하였는가에 우선적인 관심을 가진다. 이에 따라 회계 및 기타 보고서도 경제적 자원의 활동별 이동과 결과를 정확히 보고하는 데 주목적을 두고 있다.

활동정보회계시스템은 전통적인 전산회계시스템(또는 복식부기시스템)에 비해 다음과 같은 점에서 우수성을 가지고 있다(신건권, 1997).

첫째, 고유연성(high flexibility)을 가지고 있어서 모든 업종에 적용할 수 있다. 일반적으로 회계시스템들은 한 가지 업종을 겨냥해 프로그램이 개발되지만 본 논문에서 제시한 시스템은 약간의 수정과정을 거치면 다양한 업종에서 사용될 수 있다.

둘째, 활동별 입력방식(input method by activity)을 채택함으로써 데이터 입력(data entries)의 분산이 가능해졌고 회계정보의 측정범위(활동정보/비회계정보)를 확대하였다. 예컨대, 판매부서에서 발생한 매출활동의 결과는 회계부서의 담당자가 시스템에 입력하는 것이 아니라 활동을 발생시킨 부서인 판매부서의 담당자가 입력하므로 전산입력 과정에서 발생할 수 있는 어려움을 완화할 수 있게 된다.

셋째, 실시간 회계처리와 보고(real time accounting processing and reporting)가 가능해져 적시성 높은 정보제공이 가능해졌다. 이는 생산된 회계정보를 보다 신속하게 의사결정 목적에 활용할 수 있음을 의미한다.

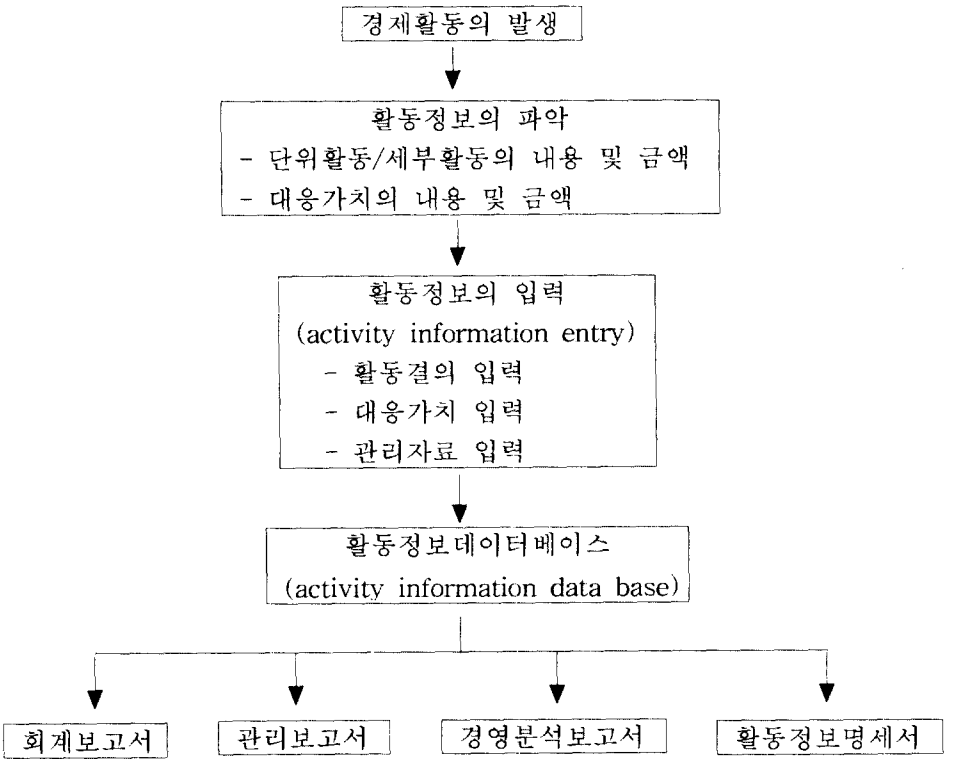
넷째, 철저한 보안장치를 마련함으로써 전산부정(computer fraud)의 가능성을 최소화하고 있다.

마지막으로, 사용자들은 다양한 양식의 보고서를 출력하는 것이 가능해졌다. 즉, 활동정보회계시스템은 복식부기시스템의 모든 회계처리과정을 누락시키지 않으면서도 1회의 활동별 입력으로 다양한 회계, 관리 및 경영분석보고서를 적시에 제공해 준다.

2.3 활동정보회계시스템의 정보처리과정

활동정보회계시스템에서는 활동정보를 회계적 정보로 전환시키는데 별도의 회계전문지식을 요구하지 않는다는 특징을 가지고 있다. 이는 현업부서에서 포착한 활동정보가 반드시 회계적 정보만을 생산하기 위하여 수집되는 것은 아니며, 가공여하에 따라 다양한 목적의 보고서를 생산해 낼 수 있음을 시사해 주는 것이다.

활동정보회계시스템에서는 활동정보를 최초로 입력하기 위한 목적으로 활동정보입력(AIE : activity information entry)의 과정을 거치는데, 이는 회계적 정보만을 처리하기 위한 것은 아니다. AIE는 활동의 내역을 있는 그대로 기록하기 위한 수단으로 이용되며, 적요란에 경영의사결정을 위하여 필요하다고 인정되는 정보를 얼마든지 기록할 수 있다. 이렇게 기록된 활동정보들은 데이터베이스화(activity information data base) 하여 경영의사결정에 도움을 주기 위한 다양한 보고서의 형식으로 출력될 수 있다.



<그림 2> 활동정보회계시스템의 정보처리 제단계

2.3.1 제 1 단계 : 경제활동의 식별, 단위·세부활동의 파악

활동정보회계시스템에서는 먼저 경영조직 내에서 경제활동이 발생하면, 그것이 단위활동과 세부활동의 어디에 속하는가를 파악해야 한다. 먼저, 단위활동이란 활동정보회계처리에서 사용되는 용어로서, 각 단위경제활동을 의미한다. 활동정보회계시스템에서 활동데이터를 입력하기 위해서는 단위활동을 선택해야 한다. 단위활동은 업종(서비스기업, 상품매매업, 제조업 등)에 따라서 상이하게 설정될 수 있으며, 일반적으로 제조업의 경우는 모든 업종의 활동(매입활동, 생산활동, 매출활동, 취득활동, 처분활동, 자금활동, 경영지원활동, 결산활동, 잉여금활동, 기타활동 등)을 포괄하고 있다[2]. 다음으로, 세부활동이란 단위활동보다 하위의 개념으로서 모든 경제활동의 최종적인 구체적 모습이다. 예컨대, 토지의 취득, 건물의 처분, 매입채무의 현금지급 등은 모두 세부활동에 속한다.

2) 본 논문에서 제시하고 있는 활동정보회계시스템에서 단위활동의 분류는 디폴트(데모용)로 주어진 것에 불과하며, 시스템의 사용자가 자사의 업종에 적합하게 단위활동을 얼마든지 수정·변경할 수 있다. 예컨대, 활동기준원가계산에서처럼 취득활동을 발주활동, 구매활동, 입출고활동, 창고활동 등으로 세분할 수도 있다.

2.3.2 제 2 단계 : 활동정보시트의 작성

활동정보회계시스템에서는 단위활동을 발생시키는 각 현업 부서에서 회계를 위한 원시문서를 입력한다. 제1단계에서 활동이 어떤 단위활동과 세부활동에 속하는지를 확인하였으면, 이에 해당하는 금액을 확인하여 AIE에 기입한다. 그리고 경제활동에는 당연히 경제적 자원의 소비와 획득이 동반되었을 것이므로, 활동에 대응하는 대응가치를 확인하여 역시 AIE에 기입한다.

모든 단위활동은 제각기 경제적 자원의 증감을 초래한다. 이때 증감되는 경제적 자원의 크기를 활동가치라 하고, 활동에 따라 다소 상이한 대응가치(투입가치, 결제가치 및 평가가치)를 가질 수 있다. 여기에서 투입가치란 생산을 위해 투입된 경제적 가치를 말하며, 결제가치란 기업외부로부터 기업활동의 결과에 대하여 결제하거나 받아야 하는 경제적 가치를 의미한다. 그리고 평가가치란 특정 평가활동의 결과 증감된 경제적 자원의 가치를 말한다.

<표 1> 기업의 단위활동, 활동가치 및 대응가치의 관계

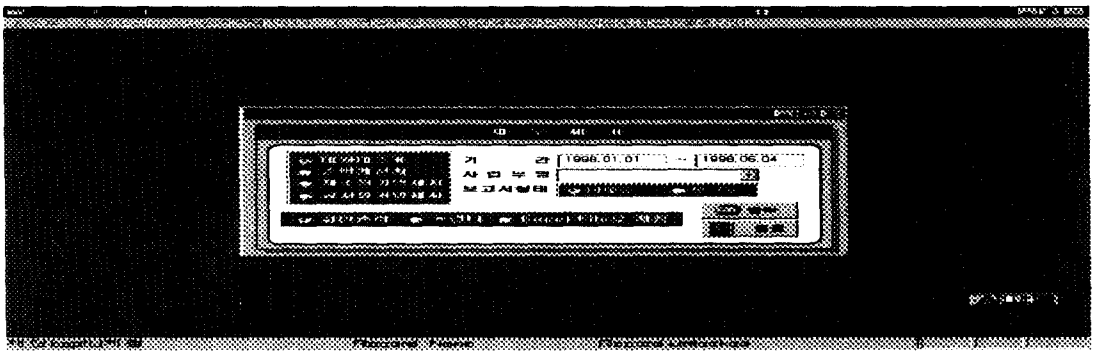
단 위 활 동	활 동 가 치	대 응 가 치
매입활동	매입으로 인한 경제적 자원의 증가가치	매입활동에 대응되는 결제가치 [결제가치]
생산활동	생산으로 인한 경제적 자원의 증가가치	생산활동을 위한 경제적 자원의 투입가치[투입가치]
매출활동	매출로 인한 경제적 자원의 감소가치	매출활동에 대응되는 결제가치 [결제가치]
취득활동	취득으로 인한 경제적 자원의 증가가치	취득활동에 대응되는 결제가치 [결제가치]
처분활동	처분으로 인한 경제적 자원의 감소가치	처분활동에 대응되는 결제가치 [결제가치]
자금활동	자금활동으로 인한 경제적 자원의 증가 또는 감소가치	자금활동을 위한 경제적 자원의 증가 또는 감소가치[결제가치]
경영지원활동	경영지원활동의 가치	경영지원활동을 위한 경제적 자원의 감소가치[결제가치]
결산활동	결산(평가)활동으로 인한 가치의 증가 또는 감소가치	결산(평가)활동에 따른 경제적 자원의 증가 또는 감소가치[평가가치]

2.3.3 제 3 단계 : 필요한 보고서의 출력

AIE의 작성이 완료되면 기입된 정보는 즉각적으로 회계 및 기타 보고서로 연결되어 정보를 출력할 수 있게 된다.

(1) 회계보고서

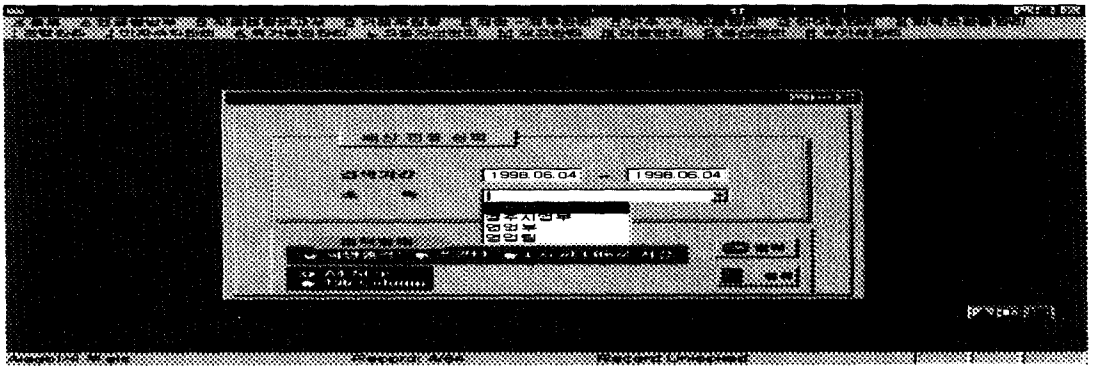
활동정보회계시스템의 회계보고서프로그램을 이용하면 다양한 회계보고서를 출력할 수 있다. 주요한 출력물에는 재무제표(대차대조표, 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 현금흐름표), 합계잔액시산표, 계정별 원장 등이 있다.



<그림 3> 재무제표를 출력하기 위한 화면

(2) 관리보고서

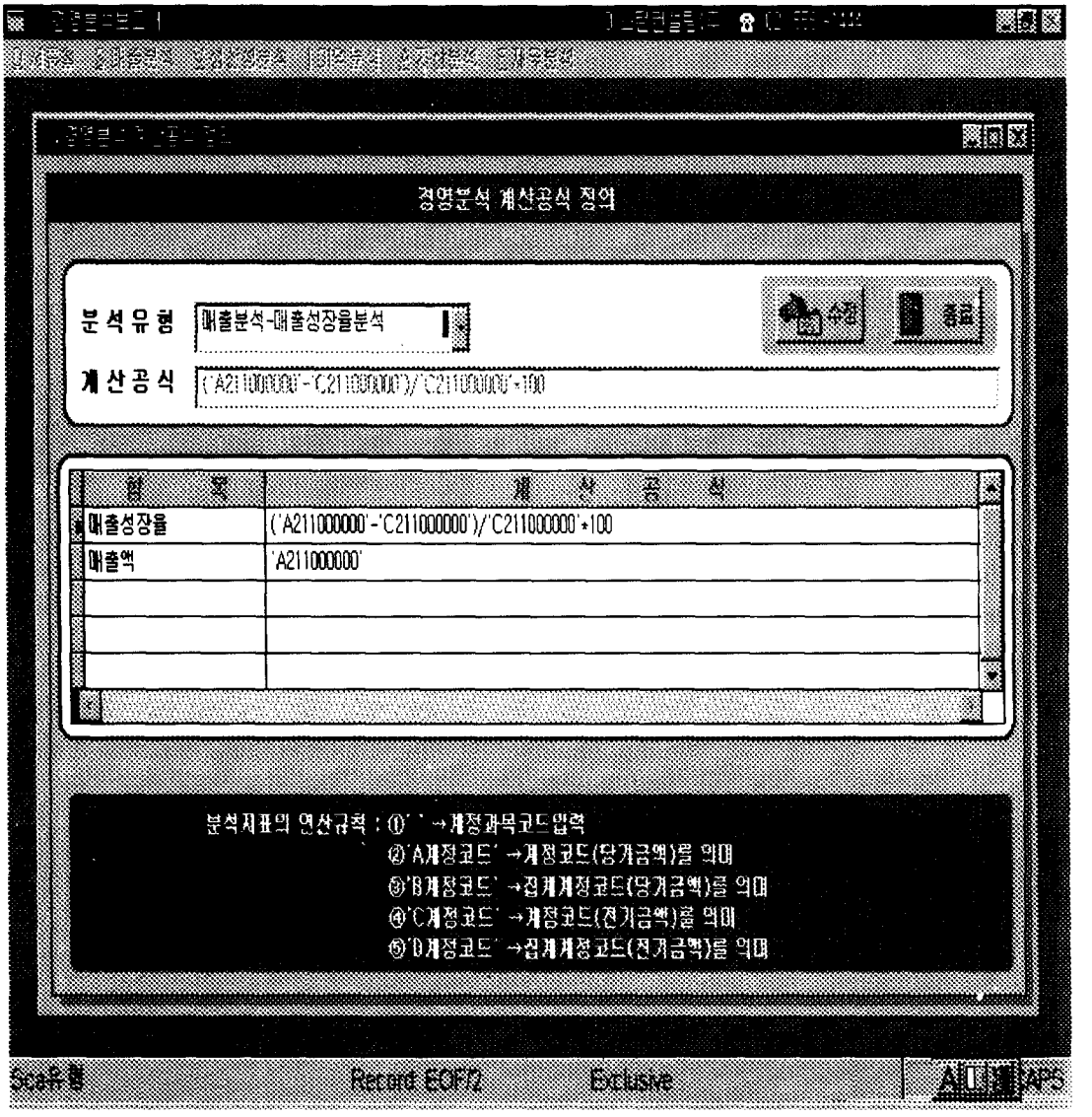
활동정보회계시스템의 관리보고서프로그램을 이용하면 다양한 관리보고서를 출력할 수 있다. 주요한 출력물에는 현금출납부, 자금현황보고서, 거래처원장, 채권채무관리, 대여금관리, 예산관리, 부가세관리 등이 포함된다.



<그림 4> 활동정보회계시스템의 관리목적 지원을 위한 회계정보 출력

(3) 경영분석보고서

활동정보회계시스템의 경영분석프로그램을 이용하여 다양한 경영분석보고서를 출력할 수 있다. 주요한 출력물에는 매출분석(매출액기여도, 매출성장률분석), 생산성분석(부가가치, 노동생산율 등), 이익분석(매출총이익률, 영업이익률, 손익분기점 등), 회전율분석(총자본회전율, 경영자본회전율 등), 재무분석(유동비율, 당좌비율 등) 등이 포함된다.



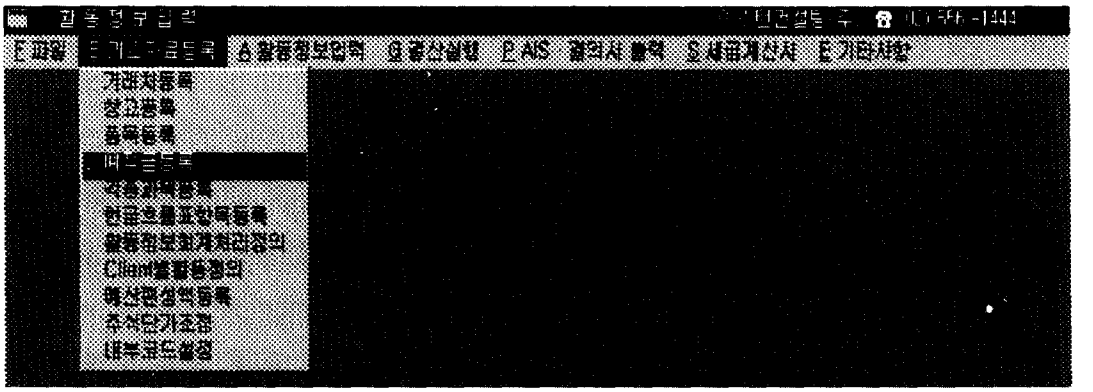
<그림 5> AIAS의 경영분석보고서의 출력

활동정보 입출력 과정에 대한 간단한 예시

지금까지 활동정보회계시스템의 정보처리 제단계를 살펴 보았다. 여기에서는 활동정보회계시스템의 정보처리 과정을 구체적으로 예시하고 설명하고자 한다. 물론 활동정보를 입력하기 위해서는 기초자료의 등록이 완료되어 있어야 할 것이다. 기초자료의 등록사항에는 다음과 같은 것들이 포함된다.

① 사업부, 사원, 사용자, client, 기본설정, 시스템사용권한정의

② 거래처, 창고, 품목, 예적금, 각종과목, 현금흐름표항목, 활동정보회계처리정의, client별 활동, 예산편성액, 주식평균단가조정, 내부코드설정



<그림 6> 활동정보입력의 기초자료등록 화면

입출력활동을 예시하기 위한 예제는 다음과 같다.

【 예제활동 】

5월 28일 경주사업부의 신건권사원은 대구컴퓨터로부터 ₩2,000,000(부가세별도)에 해당하는 업무용 컴퓨터 1대를 구입하기 위해 결재를 올리다.

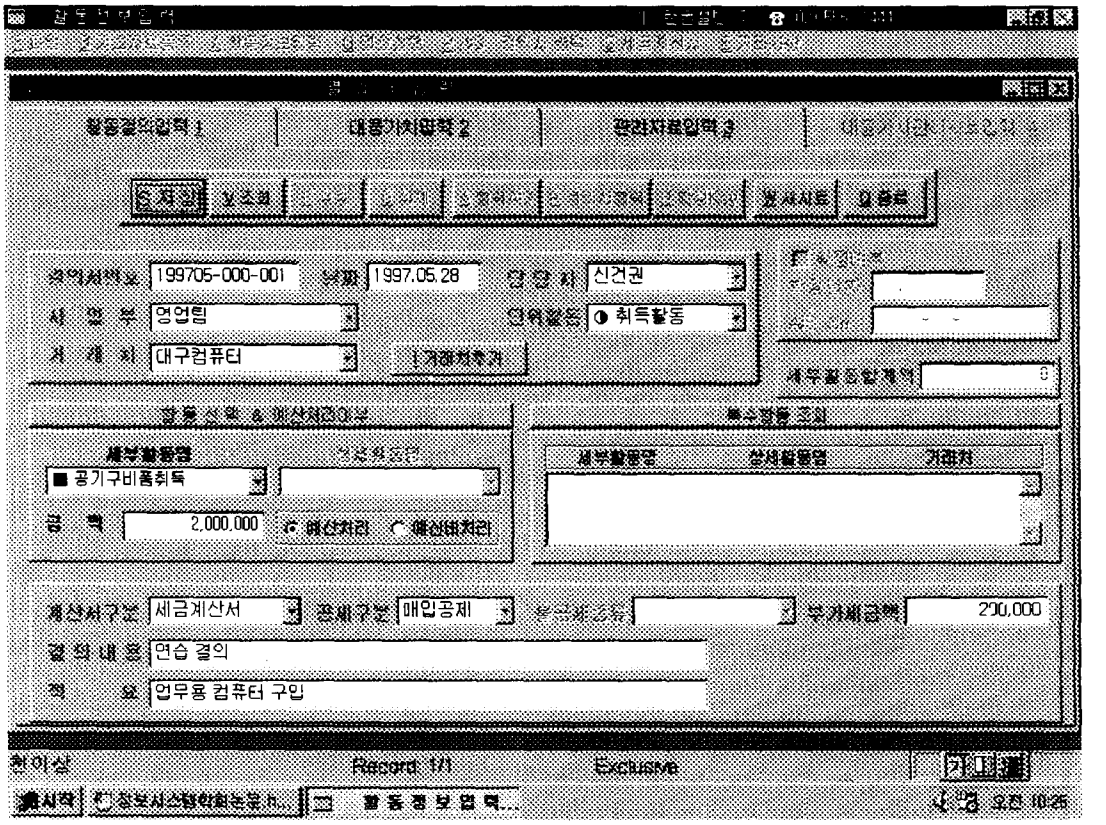
5월 31일 업무용 컴퓨터를 ₩2,000,000(부가세별도)에 구입하고 대금 중에서 ₩1,000,000은 현금지급하고, ₩500,000은 예금에서 지급하고, 나머지는 외상하다.

【 입출력작업의 순서 】

※ 예제활동의 입출력 연습을 하기 전에 활동정보회계시스템에 활동입력에 필요한 기초자료를 등록하는 작업을 선행해야 한다. 이 예시에는 **사업부등록**(0000 전체사업부 1000 경주사업부 1100 영업부 1110 영업팀)과 **사원등록**(0000 신건권 1110 영업팀) 그리고 **예적금등록**[계좌번호 034-19-17790-2, 은행명 경주은행, 원금 ₩10,000,000, 계정코드입력-계정코드란은 계정과목코드리스트를 확인하여 등록한다. 해당 계정코드(당좌예금 111101020)를 입력하면 계정명은 자동입력됨]이 필요하다. 단, 계정과목코드리스트는 다음의 책의 부록을 참고하기 바람(활동정보회계를 이용한 전산회계의 이해, 1997).

① 활동결의 입력

<그림 7>은 비품취득활동을 위한 결의입력의 화면이다.



<그림 7> 비품취득활동 결의입력화면

결의사항의 입력과 결의서의 출력을 위한 순서는 다음과 같다.

5월 28일

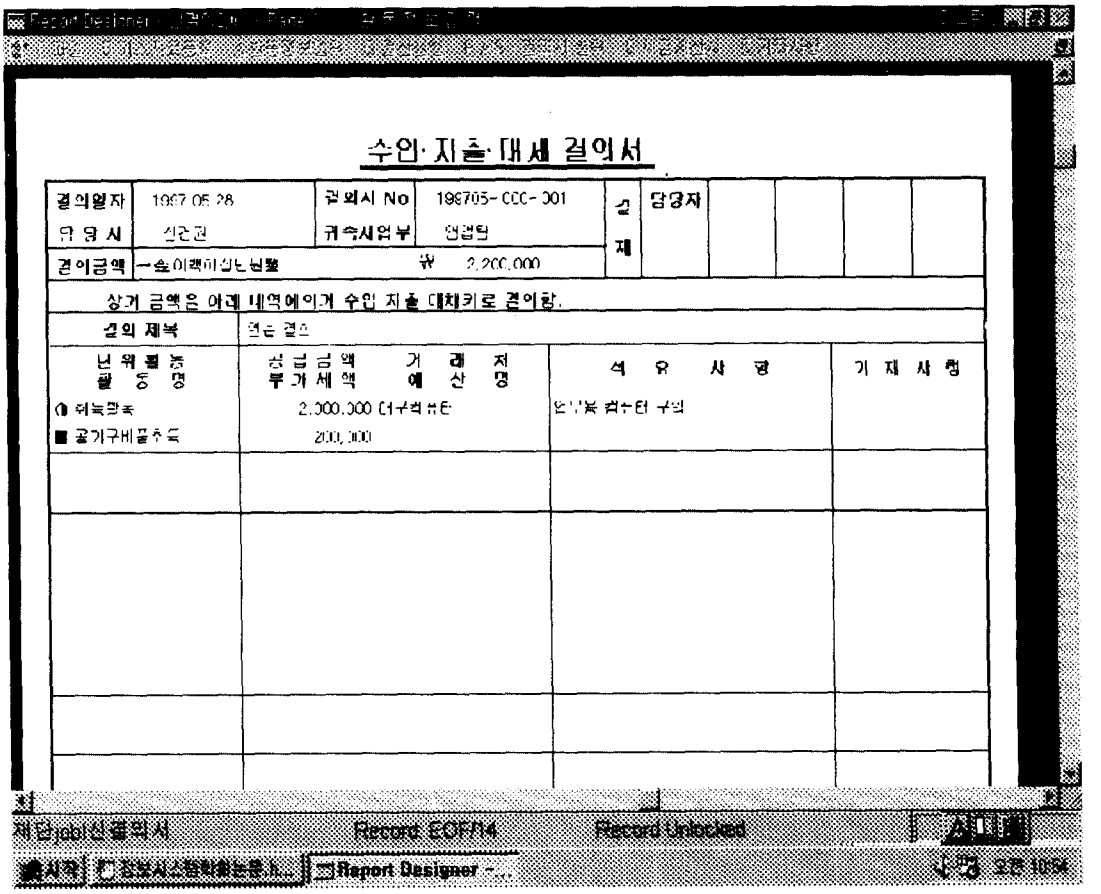
① 단위활동의 선택 : 단위활동을 누르면 선택할 수 있는 여러 개의 **활동명**이 나타나며, 그 중에서 결의내용과 관련되는 항목(취득활동)을 선택한다.

② 세부활동의 선택 : 단위활동을 선택하면 **관련 세부활동명**이 전시된다. 결의내용과 관련되는 항목(공기구비품취득)을 선택한다.

③ 활동가치의 금액입력 : 금액란에 ₩2,000,000을 적어 넣는다.

④ 세금관련 내용과 결의 내용 및 적요 등을 적어 넣고 화면 좌측상단에 있는 **'저장'** 버튼을 누른다. 저장시의 관리사항 메시지는 일단 무시한다. 왜냐하면 관리사항은 회계부서에서 입력해야 하기 때문이다.

⑤ 활동결의입력 화면의 상단에 있는 **'결의서출력'**버튼을 누른다. 출력된 결의서는 결재라인에 올린다.



<그림 8> 입력데이터에 대한 결의서의 출력

2 대응가치 입력

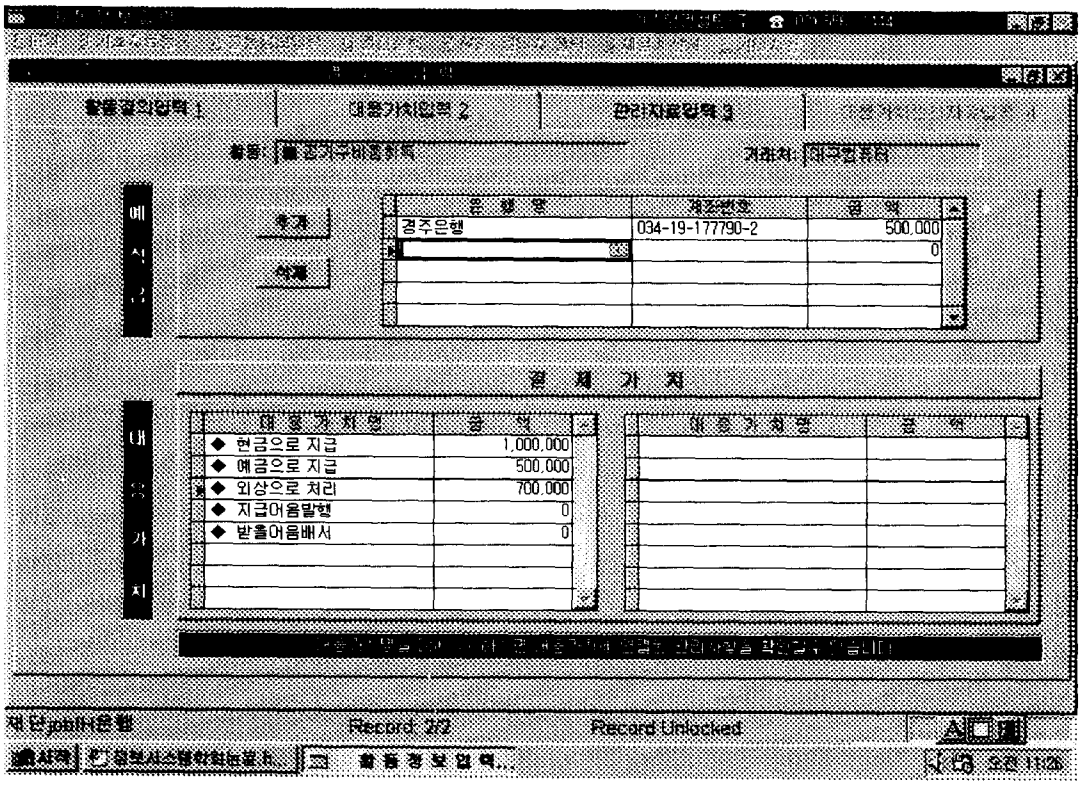
대응가치를 입력하는 순서는 다음과 같다.

5월 31일

① 회계 또는 자금부서와 같은 집행부서는 결의서입력화면의 상단에 있는 **'조회'**버튼을 누른 후(결의서번호를 입력한 후 'OK'버튼을 누른다), 대응가치입력 페이지를 선택한다. 대응가치입력 페이지를 선택할 때는 마우스로 선택하거나, 키보드상의 Alt키와 숫자 2번을 동시에 눌러도 된다.

② 대응가치입력 화면의 상단에 있는 **'예적금'**에서 은행명의 밑에 있는 박스의 오른쪽화살표를 누르면 등록된 은행명이 나타나며, 이때 해당 은행명을 선택하면 된다. 다음으로 계좌번호 박스를 눌러 해당 번호를 선택한다. 마지막으로 금액(₩500,000)을 적어 넣으면, 화면 하단에 있는 **'대응가치'**의 금액란에 해당 금액이 자동입력된다.

③ **대응가치**에 예금으로 지급란에 금액이 자동입력된 후에는 이제 나머지 **대응가치**를 입력한다. 예컨대, 본 예제활동에서는 현금으로 지급에 ₩500,000을 적어 넣고, 외상으로 처리에 ₩700,000을 적어 넣으면 된다.



<그림 9> 대응가치의 입력화면

3 관리자료 입력

관리자료입력 페이지를 선택한다. 관리자료입력 페이지를 선택할 때는 마우스로 선택하거나, 키보드상의 Alt키와 숫자 3번을 동시에 눌러도 된다.

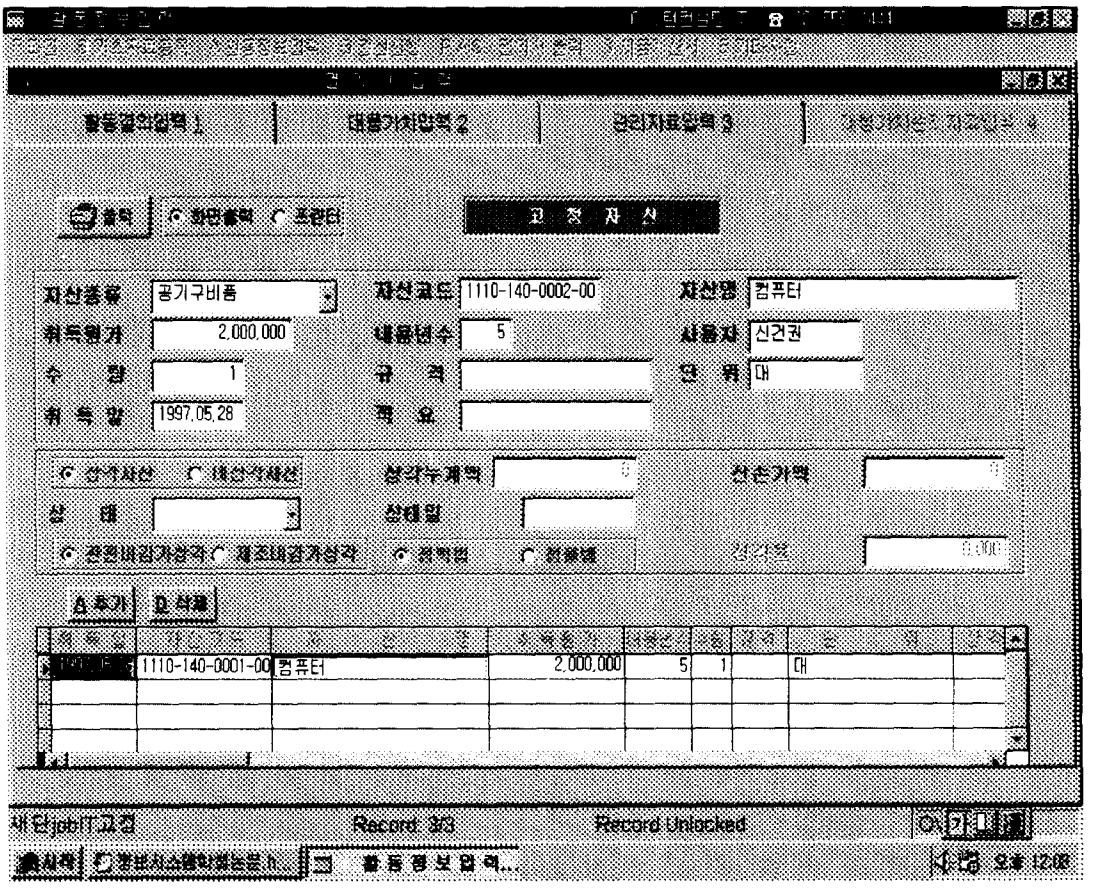
관리자료의 입력방법은 다음과 같다.

① 자산종류를 선택한다. 자산종류를 누르면 여러 가지 고정자산명이 전시되는데, 그 중에 해당 자산명(공기구비품)을 선택한다. 그러면 자산코드가 자동입력 된다.

② 자산명에 업무용 컴퓨터, 취득원가에 ₩2,000,000 , 내용연수에 5, 수량에 1, 단위에 대를 각각 적어 넣는다.

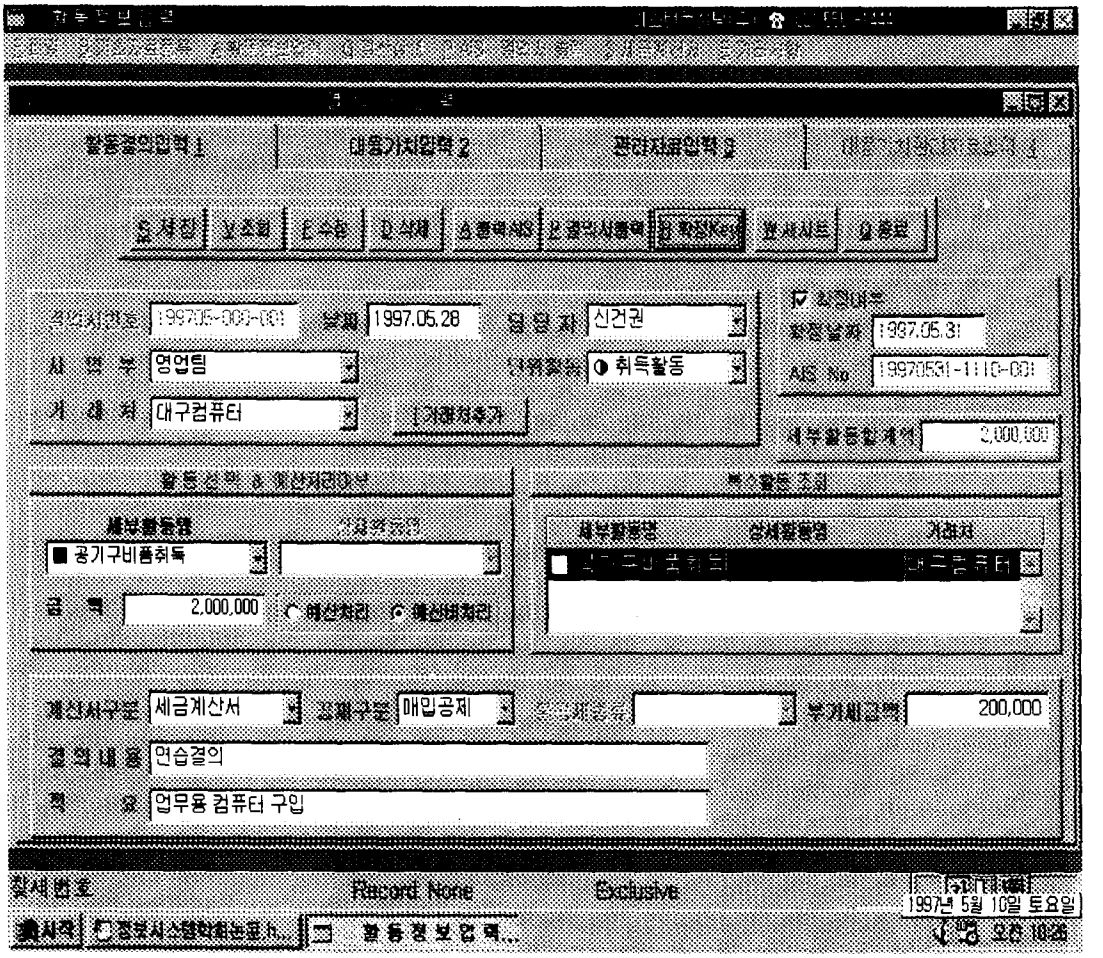
③ **취득일을 확**인하여 해당 자산의 취득일(1997년 5월 28일)과 다른 경우에는 수정한다.

④ 상각자산과 판관비 감가상각을 클릭하여 선택하고, 화면 하단에 있는 **'추가'**버튼을 누른다.



<그림 10> 관리자료의 입력화면

④ 데이터의 확정



<그림 11> 데이터의 확정 화면

입력된 활동데이터를 확정하기 위한 절차는 다음과 같다.

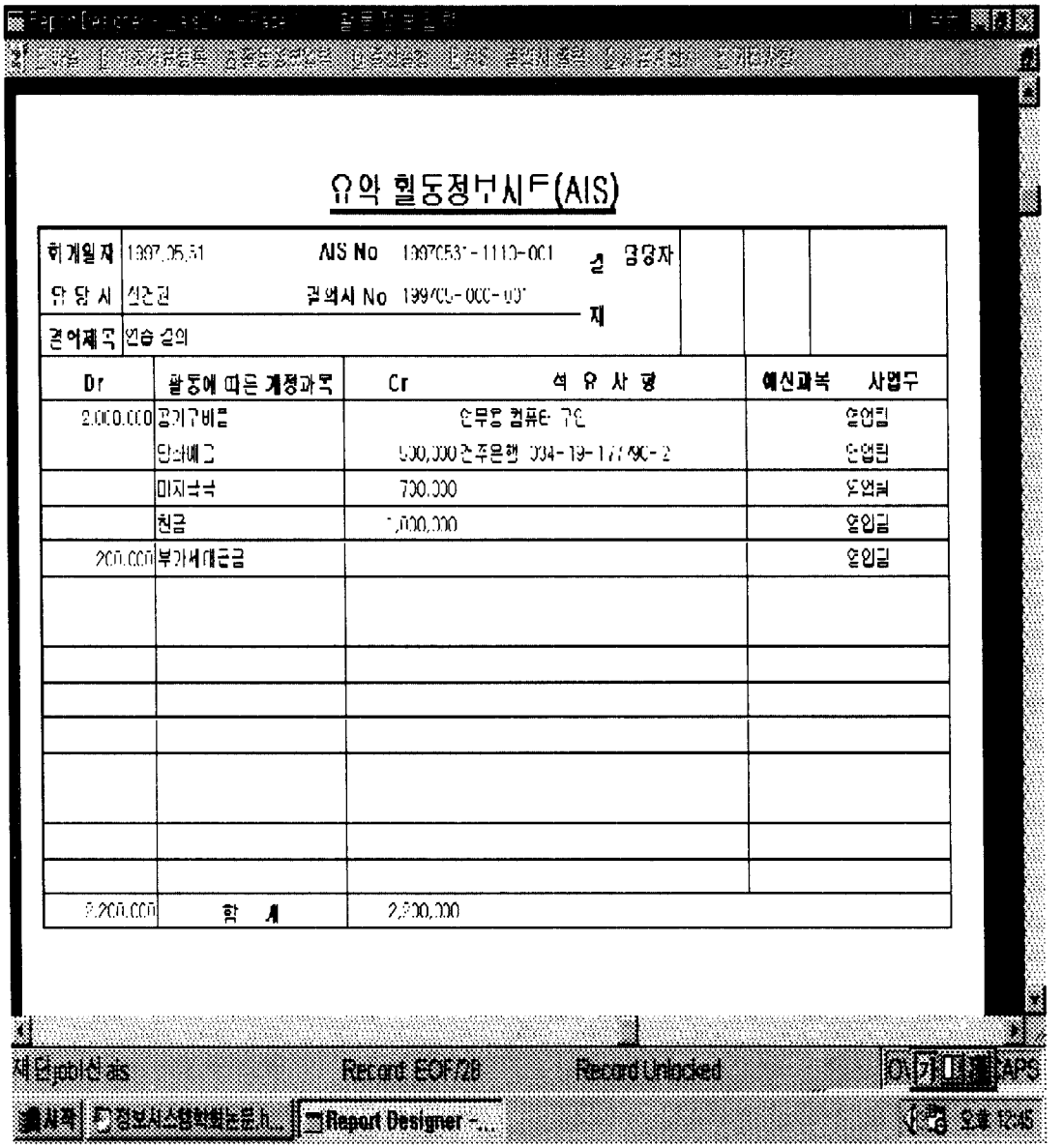
① 활동결의입력 페이지를 선택하여 화면상단에 있는 **'수정'**버튼을 누른다. 활동결의입력 페이지를 선택할 때는 마우스로 선택하거나, 키보드상의 Alt키와 숫자 1번을 동시에 눌러도 된다.

② 화면 우상단에 있는 **'확정여부'**를 마우스로 클릭한다. 확정여부를 클릭하면 확정날짜와 AIS No가 부여된다. 확정날짜(1997.05.31)가 맞는지를 확인하고 틀리면 화면상에서 수정하면 된다.

③ 확정날짜가 맞으면 화면 우상단에 있는 **'확정Key'**를 누른다. 확정키를 누르면 모든 활동정보입력은 종료되고, 입력한 사항들이 활동정보 데이터베이스에 저장된다. 다시 새로운 데이터를 입력하려면 '새시트'버튼을 누르면 된다.

5 AIS의 출력

데이터가 확정된 후에는 활동결의입력 페이지 상단에 있는 **'출력AIS'**버튼을 눌러 요약 활동정보시트(AIS)를 출력할 수 있다. 이 시트는 복식부기시스템에서의 분개내용을 보여줄 뿐 아니라 필요에 따라서는 회계적 정보 이외의 경영의사결정에 필요한 사항들도 보여줄 수 있다.



<그림 12> 출력된 요약 활동정보시트 화면

2.4 활동정보회계시스템의 유연성과 그의 적용가능성

2.4.1 유연성의 개념

유연성(flexibility)의 개념은 재무회계보다는 관리회계 분야에서 요구되는 정보기준이다.

관리회계 분야에서 유연성의 기준은 경영 및 제조환경 변화에 따라 달라지는 정보요구에 적합한 회계정보를 산출하여 제공해야 한다는 정보속성으로 정보제공의 신속성이나 적시성(timliness)과 관련되는 개념이다(안근식 · 신건권, 1995). 그러나 회계의 전 분야를 포괄하는 의미에서의 유연성의 개념은 좀 더 광의의 개념으로 이해되어야 할 것이다. 본 논문에서는 회계시스템과 관련하여 유연성의 개념이 다음의 세 가지 속성을 가지고 있는 것으로 정의하기로 한다.

(1) 적시성

회계시스템은 모든 회계정보를 신속하게 산출하여 제공해야 한다. 이는 시스템이 모든 분야의 회계정보(재무회계와 관리회계)를 정보이용자들이 요구하는 즉시 생산하여 제공할 수 있어야 함을 의미한다.

(2) 환경변화에 따른 수정용이성

환경변화(법체계의 변화나 개정, 제조환경 변화 등)에 따라 회계시스템은 용이하게 수정할 수 있고 유지보수가 가능해야 한다. 이는 시스템이 기업회계기준과 같은 법체계(legal systems)가 개정되었다고 하더라도 별 다른 어려움 없이 시스템을 수정할 수 있어야 함을 의미한다.

(3) 모든 업종에의 적용가능성

회계시스템은 모든 업종(영리단체와 비영리단체)에 적용가능해야 한다. 이는 회계시스템이 범용(general-purpose)으로 개발되어야 하며 많은 노력을 들이지 않고도 용이하게 시스템의 내용을 수정할 수 있어야 함을 의미한다.

2.4.2 활동정보회계시스템의 유연성과 그의 적용

(1) 적시성 측면

활동정보회계시스템은 일반적으로 복식부기의 처리과정을 거치지 않는다. 이 시스템

에서는 활동별로 입력된 경제활동 정보를 수합하여 실시간으로 회계정보를 생산하며, 이렇게 생산된 회계정보는 즉시 필요한 정보이용자에게 전달되어 그들의 의사결정을 지원할 수 있게 된다. 활동정보회계시스템은 다음과 같은 몇 가지 점에서 적시성을 높일 수 있도록 설계되어 있다.

첫째, 통신망(communication network)을 통해 현업 부서의 담당자가 회계 및 기타 데이터를 입력하므로 전문지식을 가진 별도의 회계 전담 부서가 불필요하다. 이는 활동이 발생된 부서에서 직접 활동내역을 입력(활동별 입력방식 채택)하며, 필요한 정보를 조회·출력할 수 있음을 의미한다.

둘째, 정보처리의 과정은 별도의 회계적 전문처리과정을 거치지 않으므로 복식부기시스템에 비해 단순하고 신속하며, 복식부기시스템에서 거쳐야 하는 과정인 분개과정과 시산표의 작성과정을 거치지 않아도 된다.

마지막으로, 1회의 활동별 입력과 거의 동시에 다양한 보고서(회계보고서, 관리보고서, 경영분석보고서)를 자동 출력해 주므로 이용자들은 복식부기시스템을 이용하는 경우보다 신속하게 정보를 입수하여 의사결정을 내릴 수 있게 된다.

(2) 환경변화에 따른 수정용이성과 모든 업종에의 적용가능성

활동정보회계시스템은 환경변화에 따라 내용을 신속하고 용이하게 수정할 수 있으며, 이 시스템의 초기값(default)을 일부 조정하거나 수정하면 상업, 건설업, 호텔업, 방송업, 지방자치단체, 학교, 병원 등과 같은 거의 모든 업종에 적용할 수 있게 된다.

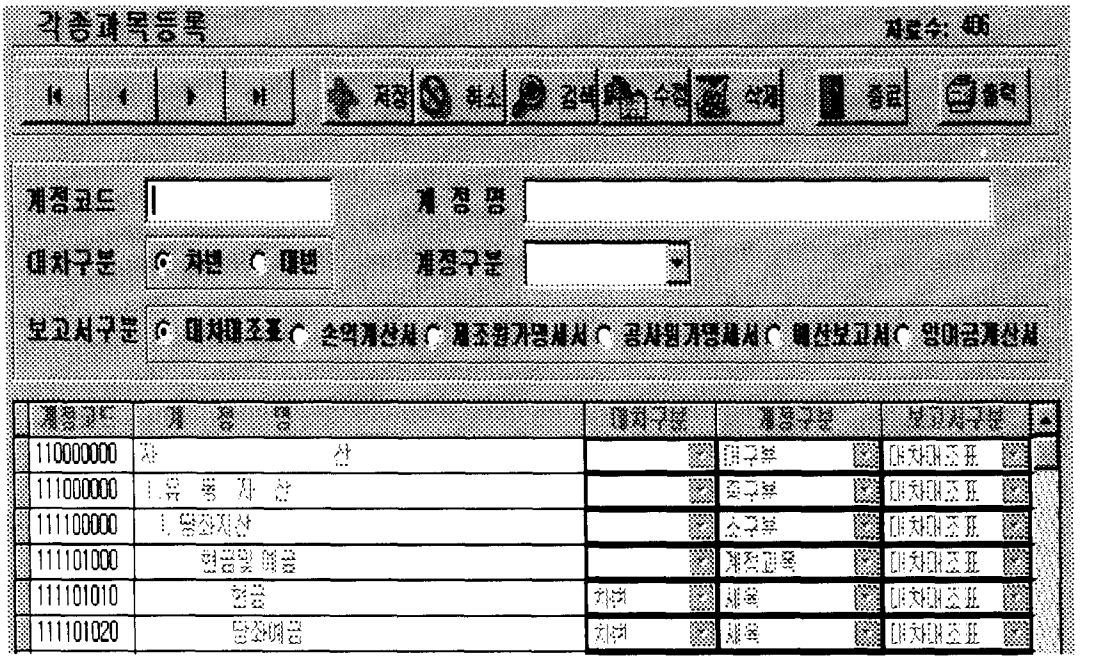
활동정보회계시스템은 모든 업종에 적용가능하며 환경변화의 내용을 용이하게 반영할 수 있는 개발 툴(basic developmental tools)을 제공한다. 이 툴은 기본적으로 각종 과목등록, 현금흐름표항목등록 및 활동정보회계처리 정의 등을 제공하고 있으며, 이용자들은 자신의 기업에 적합하게 시스템의 내용을 수정하여 사용할 수 있다.

1) 각종과목 등록

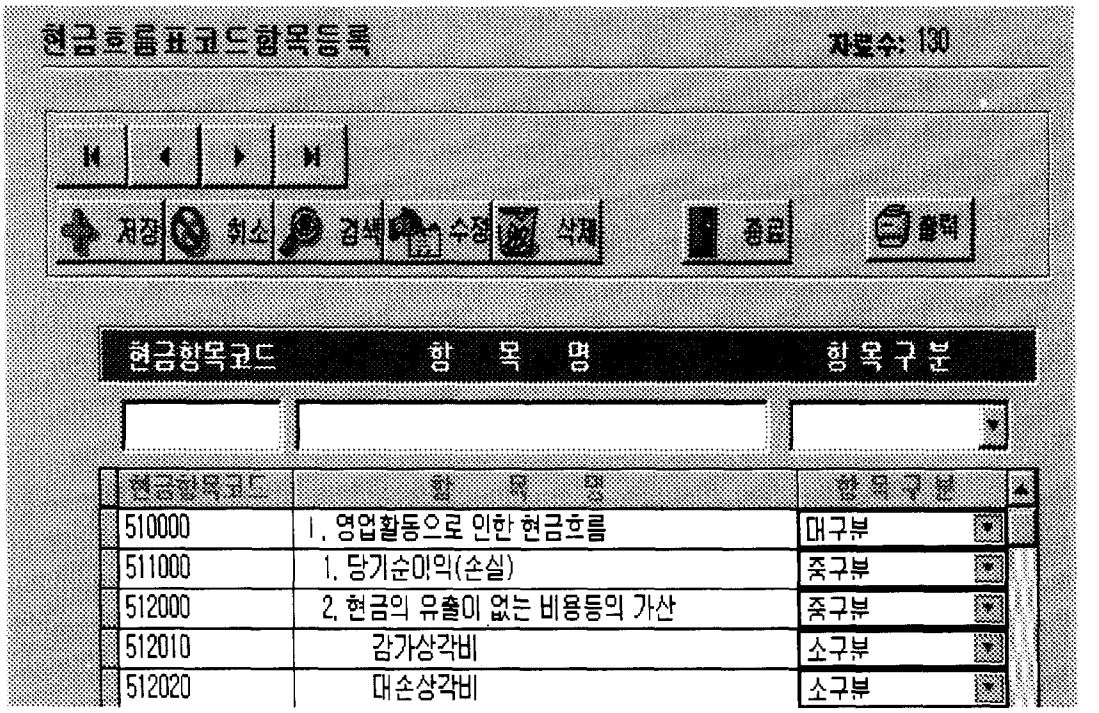
시스템의 이용자들은 자사에서 사용하고 있는 계정과목, 예산과목 및 잉여금처분계산서항목 등을 <그림 13>과 같이 자유롭게 수정하거나 추가할 수 있다.

2) 현금흐름표항목 등록

일반적으로 회계시스템에서 현금흐름표를 출력하는 것은 매우 어려운 문제 중의 하나이다. 하지만, 활동정보회계시스템에서는 <그림 14>와 같이 자사의 상황에 적합하게 관련 항목을 자유롭게 설정할 수 있도록 한다.



<그림 13> 각종과목 등록



<그림 14> 현금흐름표항목 등록

3) 활동정보회계처리 정의

활동정보회계시스템에서 단위활동이란 단위경제활동을 의미한다. 본 시스템에서는 <그림 15>와 같이 각종과목 및 현금흐름표항목 등록의 내용을 기초로 활동정보회계처리를 정의할 수 있으며, 시스템에 활동자료를 입력하기 위해서는 이용자는 단위활동을 입력해야 한다. 초기값으로 지정되어 있는 단위활동에는 매입활동, 생산활동, 매출활동, 취득활동, 처분활동, 자금활동, 경영지원활동, 결산활동, 잉여금활동 및 기타활동이 포함된다. 만약 업종이 상업이나 제조업이 아니고 비영리단체라면 이러한 단위활동은 사업지출활동, 사업수익활동, 취득활동, 처분활동, 자금활동, 경영지원활동, 평가활동 등으로 분류될 수 있을 것이다.

<그림 15> 활동정보회계처리 정의

Ⅲ. 결 론

활동정보회계시스템은 전통적으로 사용되어 온 복식부기시스템을 크게 개선한 것으로 사용자들이 쉽게 이용할 수 있고, 직접 자사의 업종에 적합한 회계시스템을 구축할 수 있는 기본적인 개발툴을 제공해 준다. 특히, 본 논문에서는 다음과 같은 세 가지 측면에서 시스템의 유연성을 소개하였다.

첫째, 활동정보회계시스템은 실시간으로 정보를 생산하고 이렇게 생산된 회계정보를 의사결정자들에게 전달하므로 적시성이 높은 시스템이다.

둘째, 활동정보회계시스템은 기업외부의 환경변화나 법체계의 변경이 발생한 경우에도 시스템의 기본내용을 신속하고 용이하게 수정할 수 있는 시스템이다.

마지막으로, 활동정보회계시스템은 하나의 시스템개발을 위한 툴이라고 볼 수 있기 때문에 이용자들은 자사의 실정에 적합하게 수정·사용할 수 있는 시스템이다.

참 고 문 헌

김순기 · 이건영, 한국의 원가관리, 홍문사, 1995.

박규일 · 신건권 · 서원교 공저, 활동정보회계를 이용한 전산회계의 이해, 무역경영사, 1997.

서원교, 회계파괴, 비봉출판사, 1995.

신홍철, 관리회계의 혁신, 경문사, 1993.

안근식 · 신건권, 회계측정론, 신영사, 1995.

신건권, 회계처리와 보고의 새로운 틀에 관한 연구 : 복식부기시스템과 활동정보회계의 비교를 중심으로, 경주대학교 논문집, 제9집, 1997, 559-576.

Johnson,H.T. and R. Kaplan, *Relevance Lost : The Rise and Fall of Management Accounting*(Boston, Massachusetts : Harvard Business School Press, 1987)

McCarthy W.E. 1982, The REA Accounting Model : A Generalized Framework for Accounting System in a Shared Data Environment, *The Accounting Review*(July) 554-578.

Seddon,P.B. 1996, An Architecture for Future Computer-based Accounting System : Generating Formula Accounting Journal Entries from TPS DB Using the Resources and Exchange Events Accounting Model, *Journal of Information System*(Spr.) 93-110.

_____, 1992, Formula Accounting, *Accounting and Business Research*(Spr.) 161-171.

Sorter, G.H, 1969, An Events Approach to Basic Accounting Theory, *The Accounting Review*(Jan.) 12-19.

< Abstract >

A Study on Activity Information Accounting Systems : Focusing on Their Flexibilities and Applicabilities

Gun-Kwon Shin

Various trials to overcome the limitation of current accounting which fails in synchronizing business activities and their information have failed to make satisfactory result merely showing a little saving of processing time. This is because such trials have been done within the boundary of double-entry bookkeeping system. Without consolidating business activities and their information, reformation efforts such as BPR(business process reengineering), ABC(activity-based costing), CALS(commerce at light speed) etc to fit the business organization to the changing business environment could not be achieved. Overcoming the limitation of accounting takes precedence of any other attempt to construct the management information systems.

Activity Information Accounting System(AIAS) proposes the way of overcoming the limitation of current accounting by using the new accounting methodology and unique solution to real time accounting information. AIAS produces accounting and management information directly of activity information without bookkeeping process of activity information. AIAS adopts method of transforming the details of corporation activities directly into accounting information rather than method of double-entry bookkeeping system.

The purpose of this paper is to prove AIAS to be very flexible system by using flexibility concepts. Flexibilities are defined as three aspects, namely ① timeliness(rapid accounting information generations and presentations) ② easy system modificabilities according to environmental changes ③ adaptabilities to all industries.