ISSN 2234-4438
중소기업융합학회 논문지 제6권 제3호 pp. 1-6, 2016 DOI : http://dx.doi.org/10.22156/CS4SMB.2016.6.3.001

회계서비스종사자 전문성과 회계정보시스템 수준이 고객사 회계정보의 질에 미치는 영향

이지영, 김경일*
한국교통대학교 대학원 경영정보학과

The Effects of Accounting Service Worker's Professionalism and Accounting Information System's Level on the Quality of Customer's Accounting Information

Ji-Young Lee, Kyung-Ihl Kim*
Department of Management Information System, Korea University Graduate School of Transportation

요 약 이 연구의 목적은 회계서비스종사자의 전문성과 회계정보시스템 수준을 분석하여 고객사 회계정보의 질에 미치는 영향을 질적 특성을 중심으로 검증하는 것이다. 연구방법은 먼저 문헌에 의한 이론적 배경을 살펴본 후 설문에 의한 자료를 토대로 가설을 세우고 경험적 연구를 하였다. 그 결과 회계서비스종사자의 전문성을 필요로 하는 회계정보시스템으로 서비스를 제공받은 고객사는 질적 특성 중에서 충실한 표현에 가장 만족하는 것으로 나타났으며, 적시성이 가장 만족감이 낮은 것으로 나타났다. 본 연구는 회계서비스종사자의 전문성 인지와 향상에 기여할 것이며, 향후 회계정보의 질을 높이기 위한 회계서비스종사자의 교육과 훈련의 내용 및 방법에 대한 논의가 필요하다.

키워드 : 회계서비스 전문성; 회계정보시스템 수준; 회계정보의 질

Abstract The purpose of this study is to verify mainly qualitative characteristics impact on the quality of customer's accounting information to analyze the expertise and the level of accounting system, accounting service worker. This method was conducted in empirical research by the hypothesis based on the survey after examining theoretical background founded on the literature search. As a result, by accounting information systems needed Accounting services worker`s professionalism, customer to be served most satisfies faithful representation among the qualitative characteristics and it showed timeliness is low satisfaction. This study will contribute to enhance the recognition and improvement of expertise of the accounting service workers, in the future for improving the quality of accounting information system, discussion will be needed about the contents and method for education and training.

Key Words : Accounting Service Professionalism; Level of Accounting Information System; Quality of Accounting Information

1. 서론

급변하고 있는 최근의 경영환경에서 기업은 경쟁우위를 확보하는 혁신적인 수단으로 정보화를 적극 활용하고 있다[1]. 기업의 정보화 과정에서 필요한 회계정보를 처리하기 위한 회계정보시스템은 이제 선택이 아닌 필수적

Received 2016-08-09 Revised 2016-08-29 Accepted 2016-09-02 Published 2016-09-30
*Corresponding author : Kyung-Ihl Kim (kikim@ut.ac.kr)

인 요소가 되었다.

회계정보시스템은 정보사용자가 합리적인 판단이나 의사결정을 내릴 수 있도록 기업경영에서 발생하는 재무정보를 회계정보의 흐름을 중심으로 회계정보의 식별, 측정, 처리, 전달하는 시스템을 말한다[2].

그러므로 회계정보시스템이 제공하는 회계정보는 기업뿐만 아니라 회계 정보이용자들에게도 매우 중요하며, 자원으로서 전략적 무기가 될 수 있다. 따라서 회계정보는 기업의 성공과 직결되기 때문에 기업에서는 회계정보시스템에서 제공하고 있는 회계정보의 질을 고도화하는 것이 중요하다[3].

또한 회계정보의 질을 고도화하기 위하여 회계정보시스템과 더불어 갖추어야 할 중요한 요인은 회계담당자의 전문성이다. 그러나 중소기업의 경우 회계담당자가 없거나 인원이 적어 업무량이 많은 경우에는 많은 기업들이 세무・회계 대리인을 두어 기업의 회계정보를 기록한다.

회계 및 세무관련 서비스업이 성장하면서 개인사업체, 회사, 법인, 회사 이외의 법인 등에서 회계 업무를 수행할 회계사무원과 세무사무원의 고용은 지속적으로 증가할 것으로 예측된다[4].

그렇기 때문에 많은 기업의 경영성과나 재무상태 등이 회계사무소나 세무사무소(이하 세무・회계사무소)에서 회계서비스를 제공하는 직원들에 의하여 작성된다. 본 연구에서는 세무・회계사무소에서 회계서비스를 제공하는 직원들을 회계서비스종사자로 명시한다.

각 기업의 회계업무를 담당하고 있는 회계담당자나 회계서비스종사자가 회계정보시스템을 운용하여 생성되는 회계정보는 회계 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미치게 되므로 오류가 있는 회계정보가 생성된다면 기업경영 성과에도 좋은 결과를 미칠 수 없게 된다.

그러한 이유로 회계담당자나 회계서비스종사자의 역할 중에서도 회계의 전문성은 기업경영성과에 큰 영향을 미치는 중요한 요인이다.

본 연구에서는 기업의 정보화를 위하여 반드시 필요한 회계서비스종사자 전문성과 회계정보시스템이 고객사 회계정보의 질에 미치는 영향을 질적 특성을 중심으로 알아보고자 한다. 그 결과를 바탕으로 회계서비스종사자 교육의 필요성과 회계정보시스템의 효율적인 활용방안 등을 제시한다.

2. 이론적 배경

2.1 회계 서비스 종사자의 전문성

Jarvenpa와 Ives는 연관성 있는 기술과 지식을 가지고 있는 회계담당자는 더 생산적이고, 정보 시스템과 정보기술에 참여적인 경향 및 긍정적인 견해를 가지고 있다고 하였다[5].

그들은 이어 회계 담당자가 갖추어야 하는 전문성에 해당하는 요소로 금융지식, 경영, 워드 프로세싱, 회계처리 프로그램, 데이터베이스, 회계, 이메일, 인터넷, 그리고 컴퓨터 응용 프로그램이 해당된다고 하였으며, 이러한 것들은 효과적인 회계정보시스템을 강화할 것이고 정교한 회계 담당자의 전문성은 회계정보시스템에 기여 하게 될 것이라고 하였다.

아울러 그들은 기업에 대한 회계정보에 대해 가장 많은 이해를 하고 있는 회계 담당자는 회사에 꼭 필요한 사람이고 회사를 위해 적절한 회계 정보를 결정할 수 있다고 하였다.

Komala는 회계정보시스템에 대한 회계 담당자의 전문성은 매우 중요하다고 하였는데, '그들은 그 전문성과 함께 회사의 생존과 번영을 위해 노력할 것이기 때문이다.' 라고 하면서 배경, 경험, 정보 시스템과 정보 기술에 대한 인식 그리고 정보 시스템을 통해 계획을 세울 수 있는 능력을 보여 줄 수 있다고 보았다[6].

In-Ki Joo는 기업내 회계전문인력이 전문가로서 충족해야 하는 조건을 기술과 지식, 전문성이라고 보았다. 또한 공인된 교육 및 인증기관을 통하여 검증받아야 하며, 체계적이고 잘 관리된 환경에서 계속적으로 발전시켜 나가야 한다고 하였다[7].

위의 선행연구들을 바탕으로 회계서비스종사자의 전문성을 검증하기 위하여 필요한 변수를 회계에 대한 지식, 회계업무의 경험, 해당 회계정보시스템 운용경험으로 보았으며, 이들의 조작적 정의를 Table 1에 제시하였다.

2.2 회계정보시스템

James A. Wall은 회계정보시스템은 회계 데이터의 처리뿐만 아니라 비회계 데이터를 회계 정보화 하는 것이라고 하였다[8].

Susanto는 회계정보시스템은 상호 연결되어 있는 물리적 또는 비 물리적 구성요소의 집합이라고 정의 될 수 있다고 하였으며, 그것은 데이터 처리를 진행하기 위해

서 조화로움 속에서 각자 협력하게 되는데 그 데이터는 회계 정보의 재정적인 문제와 연관되어 있다고 하였다.[9]

J. A. O'Brien와 G. Marakas, M. B. Romney와 P. J. Steinbart 및 Azhar Susanto는 회계정보시스템은 하드웨어, 소프트웨어, 브레인웨어, 절차, 데이터베이스 그리고 네트워크 통신 기술의 구성요소로 이루어진다고 말하였다[10-11].

L. A. Robinson 와 Jr. Davis 및 Alderman은 조직의 재무적인 정보가 얻어지고 등록・기록・취급・처리・저장・보고되며, 최종적으로 처분되는 과정과 절차를 포함하는 것이라 정의하였다[12].

김영조는 회계정보를 중심으로 한 정보시스템으로 목표를 달성하기 위해 유기적으로 결합된 결합체이며, 자료의 수집・처리・보관・검색・전달하는 시스템이고, 환경과 밀접한 관련을 갖고 있는 개방시스템이라고 정의하였다[13].

김동일은 회계정보시스템은 경영정보시스템의 핵심을 이루고 있는 정보시스템으로, 경영전략의 중심요소가 된다고 하였다. 특히 관리회계정보는 기업의 업무성과나 생산성은 기업에서 도입하고 있는 회계정보시스템의 유용성과 접근성 등과 관련되어 운용 및 설계・구축이 이루어져야만 한다고 하였다[14].

정인회는 회계정보시스템이란 재무정보 및 거래자료 수집과 처리에서 얻어지는 정보를 제공해야 할 책임이 있는 조직 내의 인적 자원 및 자원의 집합이라고 정의하면서 회계정보시스템을 경영정보시스템의 하위시스템으로 규정하고 있다. 또한 회계정보시스템은 기업의 재무에 관한 자료를 수집・기록・정리하여 경영자 및 외부의 정보이용자가 의사결정을 하는데 유용한 회계정보를 제공하는 시스템이라고 하였다[15].

위의 선행연구들을 통하여 정의할 수 있는 회계정보시스템이란 기업과 관련되어 수집된 정보를 기록・정리・분석하여 기업의 경영성과를 높이기 위한 방안으로 다양하게 활용되며, 정보이용자들의 의사결정에 적합한 정보를 제공해주는 기업의 경영과 밀접하게 관련되어 있는 시스템이라 할 수 있다.

2.3 회계정보의 질

김동규는 현대의 정보화 사회에서는 정보이용자들이 올바른 의사 결정을 할 수 있도록 신뢰할만한 회계정보를 신속・정확하게 제공해야 하기 때문에 회계정보시스템으로부터 산출된 회계 정보는 기업의 의사결정과정에 매우 유용하게 사용되고 있다고 하였다[16].

Sondang P. Siagian은 적합한 정보는 관련성, 적시성, 완전성, 신뢰성이 있는 정보이여야 하고, 만약 경영상 필요하다면 쉽게 추적할 수 있는 방법으로 저장 되어야 한다고 하였다[17].

N. Marriot and P. Marriot는 비공인된 정보는 의사결정 자료, 제어 도구로 사용되어서는 안 된다는 결론을 내릴 수 있다고 하였다[18].

김경일은 회계 정보의 질은 정보이용자들이 비즈니스를 계획하고, 제어하고, 실행하는데 사용된다고 하였으며, Keiso는 회사에서는 그런 모든 활동을 신뢰할 수 있는 회계정보시스템이 필요하다고 하였다[19].

위의 선행연구들을 바탕으로 회계정보의 질을 검증하기 위한 변수를 회계정보의 질적특성 중 근본적 질적특성에 해당하는 목적적합성(Purpose), 충실한 표현(Faithful Representation) 그리고 보강적 질적특성에 해당하는 비교가능성(Comparability), 검증가능성(Verifiability), 적시성(Timeliness), 이해가능성(Understandability)을 선정하였으며, 이들의 조작적 정의를 Table 2에 제시하였다.

3. 연구모형 및 가설검증

3.1 연구모형 설계 및 가설설정

기업에서 세무・회계사무소에 회계업무를 위탁하는 첫 번째 이유는 회사 내 회계정보시스템을 구축하고 유지하기 위한 비용에 대한 부담이며, 두 번째는 기업 내 회계담당자의 전문성 부족이다. 그렇기 때문에 대리 업무를 담당하는 회계서비스종사자의 전문성은 회계 전문가로서 갖추어야 하는 필수적인 요건이다.

또한 회계서비스종사자의 전문성에 따라 그들이 운용하는 회계정보시스템에서 생성되는 회계정보의 질이 달라질 수 있기 때문에 회계서비스종사자 전문성과 회계정보시스템은 회계정보의 질에 중대한 영향력을 미친다.

본 연구에서는 기존 문헌 연구들을 바탕으로 회계서비스종사자의 전문성과 회계정보시스템 유형에 대하여 정합성 검증을 하고, 그 결과를 바탕으로 고객사 회계정보의 질에 미치는 영향을 알아보고자 한다. 이러한 연구모형을 Fig. 1로 표현하면 다음과 같다.

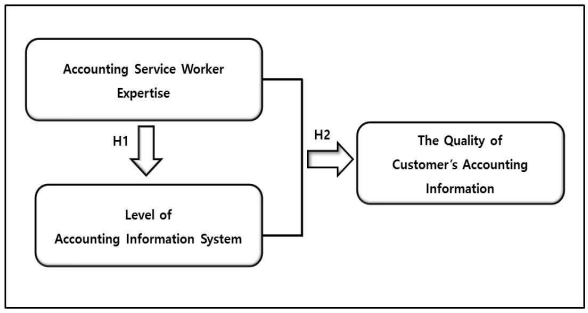

Fig. 1. Research Model

위의 연구모형을 토대로 아래와 같은 가설을 설정하였다.

H1: 회계서비스종사자 전문성이 회계정보시스템 수준에 중대한 영향을 미친다.

H2: 회계서비스종사자에 의해 작성된 회계정보시스템 수준이 고객사 회계정보의 질에 중대한 영향을 미친다.

3.2 변수의 조작적 정의

첫 번째 가설을 검증하기 위한 변수 중 하나인 회계서비스종사자 전문성에 대한 조작적 정의는 Table 1과 같이 정의하였다.

Table 1. Accounting Service Worker

Operational Definition	Subordinate Variable
Knowledge	Knowledge of Accounting
Experience	Accounting Related Work Experience
Management	That Accounting Information Systems Management Experience

Table 2. The Quality of Accounting Information

Operational Definition	Subordinate Variable
Purpose (PU)	with Predictive Value and Confirm Value leads to a Difference of Decision-Making
Faithful Representation (FR)	must be Complete, Neutral and Error-Free Description
Comparability (CO)	should be able to Understand and Identify The Similarities and Differences
Verifiability (VE)	the Opinion Generally should can be Matched This Statement is a Faithful Representation
Timeliness (TI)	Decision Makers must be Available The Information in a Timely Manner
Understandability (UN)	Clearly, Characteristic, and Succinctly Classified Information. and It must be Displayed

두 번째 가설을 검증하기 위한 종속변수인 회계정보의 질에 대한 조작적 정의는 회계정보의 질적 특성 항목을 바탕으로 Table 2와 같이 정의하였다.

3.3 가설검증 결과

첫 번째 가설을 검증하기 위하여 회계서비스종사자가 가장 많이 운용하고 있는 회계정보시스템을 A와 B로 명시하였다. A시스템은 국내 N사가 개발한 회계단위프로그램이며, B시스템은 국내 D사가 개발한 통합정보시스템이다. 그리고 회계서비스종사자가 운용해본 회계정보시스템을 대상으로 전문성 항목이 필요하다고 느끼는 정도를 묻는 설문결과를 백분율로 환산한 정합성 검증 결과는 Table 3과 같다.

Table 3. Analysis of Accounting Service Worker's Professionalism and Accounting Information System's Level

	Knowledge	Experience	Management
A	73.25	56.50	47.43
B	79.14	63.61	48.33

가설검증결과 회계정보시스템의 종류 중 B가 전반적인 전문성 항목이 높은 것으로 나타났다. 이 결과는 B가 더 우수한 회계정보시스템이라는 것은 아니라 회계서비스종사자가 회계정보시스템을 운용하는데 있어 전문성이 더욱 필요하다고 생각한다는 것을 의미한다.

두 번째 가설을 검증하기 위하여 세무·회계사무소에서 회계정보시스템 B로 기장 및 세무신고 대리서비스를 제공받고 있는 고객사 10곳을 C1~C10으로 명시하였다. 그곳을 대상으로 회계정보의 질에 미치는 영향을 알아보기 위하여 6가지 질적 특성항목이 만족된다고 느끼는 정도를 묻는 설문결과를 백분율로 환산한 결과는 Table 4와 같다.

Table 4. The Affects of The Quality of Customer's Accounting Information

	PU	FR	CO	VE	TI	UN	AVG
C1	80.1	93.7	75.4	78.0	66.7	89.8	80.6
C2	74.3	97.2	93.6	97.9	83.3	95.1	90.2
C3	69.5	84.1	90.1	88.8	58.6	70.8	77.0
C4	63.2	89.5	70.3	78.3	68.8	73.5	73.9
C5	68.4	75.5	76.9	80.0	56.1	42.6	66.6
C6	72.9	93.8	89.1	86.3	73.9	60.8	79.5
C7	57.7	62.6	51.0	66.2	42.2	39.9	53.3
C8	62.0	92.0	91.7	79.3	63.4	88.7	79.5
C9	81.7	95.3	93.6	91.6	94.9	95.3	92.1
C10	70.3	93.6	88.8	84.2	66.3	89.9	82.2
AVG	70.0	87.7	82.1	83.1	67.4	74.6	77.5

분석된 결과에서 고객사들은 상대적으로 높은 전문성을 필요로 하는 회계정보시스템B에 대한 만족도가 77.5%로 대체적으로 높은 것으로 나타났으며, 만족도가 가장 높은 항목은 FR(Faithful Representation)이었다. 반면, 만족도가 가장 낮은 항목은 TI(Timeliness)으로 나타났다. 이러한 결과를 통하여 고객사가 세무・회계사무소에서 제공하는 서비스를 대체적으로 만족하고 있지만, 의사결정이 필요한 시점에 회계정보가 제공이 되지 않는 것에 대해서는 만족도가 높지 않은 것으로 나타났다.

두 개의 가설을 종합해보자면, 상대적으로 높은 전문성을 필요로 하는 회계정보시스템에서 산출된 회계정보의 질을 고객사가 대체적으로 만족하는 것으로 조사되었다.

그러므로 회계서비스종사자의 전문성은 회계정보의 질을 생성하는데 중요한 요소이며, 전문성을 요구하는 회계정보시스템 또한 회계정보의 질을 유지하는데 중요한 요인이다.

4. 결론

많은 중소기업들은 다양한 문제로 인하여 기업의 회계담당자가 해야 할 일을 회계사 또는 세무사를 대리인으로 두어 세무・회계사무소에서 기장 및 세무신고를 하는 경우가 많다.

그렇기 때문에 세무・회계사무소에서 근무하는 회계서비스종사자의 전문성과 그들이 운용하는 회계정보시스템 유형이 고객사 회계정보의 질에 미치는 영향을 분석하였다.

그 결과를 바탕으로 회계정보의 질을 높이기 위한 효율적인 방안은 다음과 같다.

첫째, 회계서비스종사자들의 전문성을 키우기 위하여 무엇보다 필요한 것은 회계와 회계정보시스템에 대한 교육 및 훈련이라고 할 수 있다. 아무리 좋은 회계정보시스템을 갖추고 있다 하더라도 체계적이고 효과적인 교육이 선행되어지지 않는다면, 회계정보시스템의 운용이 효율적이지 못하기 때문이다. 그러므로 기장 및 세무신고 등을 처리하는 회계서비스종사자들은 회계원리 및 세법에 대한 교육이 선행되어 있어야 하며, 그들이 운용해야하는 회계정보시스템에 대한 훈련이 되어 있어야 제대로 된 업무처리를 할 수 있을 것이다. 그렇기 때문에 회계서비스종사자를 채용 시에는 사전에 회계 및 회계정보시스템에 관한 교육을 받은 사람으로 직원을 채용하여야 업무효율을 높일 수 있다.

둘째, 회계정보시스템 설계 시 다양한 정보가 산출될 수 있도록 운용 가능하게 설계되어야 정보이용자의 의사결정이 효율적일 수 있다. 그러므로 기업의 경영성과 증대를 위하여 회계정보시스템의 구성을 전략적인 수준으로 향상시켜 회계정보의 질을 높일 수 있도록 하여야 할 것이다.

셋째, 세무・회계사무소에 대리 업무를 맡기고 있는 기업은 회계정보를 적시에 얻기 힘들 것이며, 원하는 정보를 얻기 위한 다양한 방법을 사용하기에 제약이 따를 것이다. 이에 장기적인 발전방향으로 국가에서는 기업의 회계 투명성 제고를 위하여 중소기업을 위한 회계담당직원 채용 및 유지에 대한 지원의 확대와 고가의 회계정보시스템 구입에 대한 지원이 있어야 할 것이며, 기업에서도 회계담당자의 중요성을 인식하여 인력채용에 대한 사고를 전환하여 채용을 확대해야 할 것이다.

REFERENCES

[1] K. I. Kim, “The Relations of the Pratical Level of AIS and Level of IMS,” *Journal of KSCI*, Vol. 12, No. 5, pp. 253-261, Nov. 2007.

[2] W. Jung and J.H. Lim, “A Study on the Effects of Accounting Informatio System Quality onn Performance by Mediation”, *Korea International Accounting Review*, Vol. 50, pp.447-464, Oct. 2013.

[3] J.H. Lee and D. R. Choi, “The Moderating Effect of User Characteristics In Accounting Information System Quality and User Satisfaction’, *Journal of KAIA*, Vol.9, pp.29.-49, Dec. 2011,

[4] I. G. Ryu and J. Y. Keum, “A Study on the improvement of curriculum for job satisfaction of tax accounting majors”, *Journal of KAIA*, Vol 9 No. 1, pp. 103-123, Jun. 2011.

[5] S. Jarvenpa and B. Ives, *Executive Involvement and Participation in Progressive Use of IT*, MIS Quarterly, 1991.

[6] A. R. Komala, “The Influence of the Accounting Managers’ Knowledge and the Top Managements’ Support on the Accounting FInformation System and its Impact on the Quality of Accounting Information: a Case of Zakat Institutions in Bandung,” *Journal of Global Management*, Vol. 4, No. 1, pp. 53-73, Jul. 2012.

[7] I. K. Joo, I. M. Song, S. Y. Kwon, L. S. Hwang and T. S. Shin, “Improving Educating Systems for Accounting Professionals,” *Journal of KAA*, Vol. 17, No. 1, pp. 29-59, Mar. 2008.

[8] A. W. James, *Accounting Information System, South Western Cengage Learning*, USA, 2008.

[9] A. Susanto, *Sistem Informasi Akuntansi Konsep dan Pengembangan Berbasis Komputer*, Bandung: Lingga Jaya, 2008.

[10] J. A. O'Brien and G. Marakas, *Management Information System*, 7th Edition New York: McGrawHill/lrwin Companies, 2005.

[11] M. B. Rommey and P. J. Steinbart, *Accounting Information System, 10th Edition New Jersey*, Printice-Hall. Inc, 2006.

[12] L. A. Robinson, Jr. Davis and C. W. *Alderman, Accounting Information Systems*, Harper and Row Publishing Co., 1982.

[13] J. Anand, B. Sahay and S. Saha, “Balanced scirecard in European Companies,” *Vikalpa*, Vol. 30, No. 2, pp. 11-25, Apr. 2005.

[14] D. I. Kim, “An Empirical Study on the Impact of Job Performance to AIS Utility Value,” The journal of the Korea Contents Association, Vol. 5, No. 5, pp. 266-272, Oct. 2005.

[15] K. I. Kim, “A Exploratory Study IMS Performance Modeling Using Information Systems Success Model,” *The Journal of Digital Policy & Management*, Vol. 12, No. 3, Mar. 2014.

[16] D. K. Kim, “Theory vs Practice in AIS Education,” *Journal of KAIA*, Vol. 29, No. 1, pp. 309-325, Mar. 2011.

[17] S. P. Siagian, *Sistem Informasi Manajemen*, Jakarta: BumI Aksara, 2009.

[18] N. Marriot and P. Marriot, *Professional accountants and the development of a management accounting service for the small firm: Barriers and possibilities*, Management Accounting Research, 2000.

[19] K. I. Kim, “Affects on Implementation Level of IMS Activity and Performance according to IMS directivity and Fitness of Firm's Culture,” *Journal of Convergence Society for SMB*, Vol. 1, No. 1, pp. 1-8, Nov. 2011.

저 자 소 개

이 지 영(Ji-Young Lee) [학생회원]

- 2004년 2월 : 배재대학교 정보통신공학부 학사
- 2013년 8월 : 서울디지털대학교 재경회계학과 학사
- 2015년 3월~현재 : 한국교통대학교 글로벌융합대학원 석사과정

<관심분야> : 회계정보시스템, 중소기업정보화

김 경 일(Kyung-Ihl Kim) [종신회원]

- 1987년 2월 : 명지대학교 대학원 경영학과 석사
- 1995년 2월 : 명지대학교 대학원 경영학과 박사
- 1993년 4월~현재 : 한국교통대학교 경영정보학과 교수

<관심분야> : 정보화경영체제, 정보화성과, 회계정보시스템, 정보시스템도입방법