

회계정보 시스템의 도입 특성과 기업성과에 관한 연구

황인태*, 이선규**

A Study on the Factors for Adopting Financial Information System and the Companies' Business Performance

In-Tae Hwang*, Seon-Gyu Yi**

요약

본 연구에서는 전사적 자원관리 시스템에서 제공되는 기능 중에서 기업회계 및 재무 부문의 전략적인 정보 제공, 의사결정을 지원하는 회계정보 시스템의 도입에 관련한 영향 요인과 경영 성과에 관하여 연구하였으며, 실증 분석 결과는 다음과 같다. 첫째, 조직구조 특성 요인중 조직의 분권화 정도와 정보기술 특성요인중 정보기술 기반구조는 재무적/비 재무적 성과에 영향을 미치지 않았다. 둘째, 회계정보 특성은 부분적으로 재무적 성과에 영향을 미치지 않았으며, 셋째, 조직의 규모는 부분적으로 재무적 성과에 조절적인 역할을 하지 않는 것으로 나타났다. 넷째, 본 연구에서 사용한 일부 연구 변수들은 재무적 성과에는 중요한 영향요인으로 분석되지 않았으나, 비 재무적 성과에는 대부분 영향을 미치고 있어 향후 회계정보 시스템의 도입 시 전략적으로 고려해 볼 수 있는 도입 요인임을 알 수 있었다.

Abstract

This research conducted research on the provision of the strategic information for the companies' financial and accounting parts among the functions that are provided by the ERP, elements related to the adoption of financial information system that influence and that supports decision-making and management performance. The results of this research are as follows. First, organization's degree of decentralization among the organization structure's characteristics and the element of information technology infrastructure among the information technology characteristics does not affect financial or non-financial performance. Second, financial information characteristics do not affect financial performance partially, Third, organization's size does not play the role of adjuster when it comes to the financial performance. Fourth, some research variables used on this research were not analyzed as important elements that influence financial performance, but the analysis showed that they mostly influence non-financial performance, which means that these are what could be considered strategically when adopting financial information system in the future.

▶ Keyword : 조직구조 특성(organization structure's characteristics), 정보기술 특성(information technology characteristics), 회계정보 특성(financial information characteristics), 재무적 성과(financial performance), 비 재무적 성과(non-financial performance)

• 제1저자 : 황인태 교신저자 : 이선규

• 투고일 : 2009. 03. 07, 심사일 : 2009. 03. 31, 게재확정일 : 2009. 04. 19.

* 서울벤처정보대학원대학교 정보경영학과 박사과정 **서울벤처정보대학원대학교 정보경영학과 교수

I. 서론

1. 연구의 배경 및 목적

최근 IT산업의 발전과 더불어 기업, 공공기관, 학교, 단체 등 각 부문에서 급속한 정보화가 진행되고 있으며, 경쟁 환경의 심화, 다양한 소비자 욕구, 신규 기업의 진입, 조직 구조의 분권화 등으로 기업의 환경은 과거 어느 때 보다도 불확실성이 증가되고 있다. 따라서 기업의 경영자들은 기업의 내·외적인 환경 변화에 적극 대처하고, 기업 성과의 극대화 등을 위하여 기업의 경쟁력 강화 및 유지에 능동적이면서 효율적으로 대응하여야 한다. 특히 기업의 재무적인 측면에서 살펴보면, 최근 기업 환경은 첨단 인터넷 기술을 기반으로 전자상거래 및 e-business를 통하여 언제, 어디서든 전천후 판매와 마케팅이 가능하게 되었으며, 기업 내부적으로는 정보 사용자의 합리적인 판단과 의사결정을 지원해 주는 정보 시스템이 그 어느 때 보다도 더 절실하게 요구되고 있다. 현대의 기업들은 글로벌한 경쟁 환경과 도전 속에서 생존을 위한 필수 조건으로 기업의 목표와 사용자의 요구를 반영한 회계정보 시스템을 효과적으로 구축하고, 시스템으로 부터 산출된 회계 정보를 전략적인 의사 결정에 활용함으로써 경영성과를 높이며서 중구적으로는 기업의 가치를 증대시켜 나아가고자 한다. 이러한 관점에서 본 연구에서는 전자적 자원관리 시스템에서 제공되는 기능 중에서 기업회계 및 재무부문의 전략적인 정보 제공과 의사결정을 지원하는 회계정보 시스템의 도입과 관련한 영향 요인 및 경영 성과에 대해서 연구하고자 한다.

2. 연구 범위와 방법

본 연구는 회계정보 시스템의 도입에 있어서 도입에 미치는 영향 요인들과 조직성과에 대하여 문헌 연구와 통계적 방법을 이용하여 실증 연구를 병행하였다. 문헌 연구에서는 회계정보 시스템의 도입 요인과 성과에 대해서 살펴보았으며, 설문지 조사를 통하여 실증 연구를 하였다. 수집된 자료의 분석을 위하여 SPSS 12.0 통계 패키지를 이용하였으며, 연구 목적을 달성하기 위하여 요인 분석(factor analysis)과 크론바하 알파 계수를 이용하여 타당성 및 신뢰성 검정(reliability test)을 하였고, 가설에 대한 검증을 위하여는 회귀분석(regression analysis)을 실시하였다.

II. 이론적 배경

1. 회계정보 시스템의 정의

미국회계학회(AAA)는 1966년 ASOBAT를 통하여 회계는 본질적으로 정보 시스템이라고 규정하면서 이는 경제적 활동문제를 효율적으로 해결하기 위하여 정보의 이론을 응용하여 생성된 시스템이며, 또한 회계는 정보시스템의 일부를 구성하고, 의사결정에 필요한 정보를 양적으로 표시하여 제공하는 것으로 정보 개념이 적용되는 기초 학문 분야의 하나라고 정의하고 있다.

Cushing(1)은 재무적 정보를 준비하고 거래 자료를 수집, 처리하여 획득한 정보에 대한 책임을 지는 조직상의 인적, 물적 자원의 집합이라고 설명하고 있으며, Wu(2)는 정보이용자에게 성과 기록 및 의사 결정에 유용한 정보를 제공하기 위하여 재무적 거래를 처리하는 조직체의 구성 요소 또는 실체라고 정의하였다. 선행 연구를 바탕으로 본 연구에서는 회계정보 시스템은 정보 이용자로 하여금 상황에 적합한 판단이나 의사결정을 지원할 수 있도록 정보를 식별, 측정, 전달하는 처리 과정이며, 기업의 내부 및 외부 정보 이용자들에게 효과적인 방법으로 조직의 경영 활동에 관한 유용한 회계정보를 제공하기 위해 자료, 소프트웨어, 하드웨어로 구성된 개방 시스템이라고 정의하고자 한다.

2. 회계정보 시스템의 기능

기업의 많은 자료 처리시스템 중에서도 금전과 관련된 거래를 다루는 회계정보 시스템은 대부분 기업에 있어서 무엇보다도 중요한 거래처리 시스템으로 활용하고 있는데, 김영환(3)은 회계정보 시스템의 기능을 회계정보 처리 및 생성기능과 보고기능으로 요약 제시하고 있다.

회계정보 처리 및 생성기능은 거래 자료를 독특한 회계 모델인 복식부기의 원리에 의하여, 분류된 자료를 계정에 기록 보관되고, 보고서 작성 또는 특수한 정보를 요구하는 경우에는 계정에 보관되어 있는 자료를 종합 정리하여 재무 정보를 산출해 내는 기능이다.

보고기능은 회계정보 시스템에 의해 산출된 정보를 둘러싼 외부 및 내부 이용자들에게 이용될 수 있도록 전달되고 보고되는 기능이다

경영자는 특히 원가와 수익의 비교 등 전략계획 수립이나 경영 통제를 위하여 유용한 정보를 요구하게 된다. 경영자들

위한 회계처리 및 방법 등은 관리회계 분야에서 담당하고 있으며, 기업 외부의 투자자나 채권자들에게 유용한 의사결정 정보를 제공하고 있다.

3. 회계정보 시스템의 특징

이경동[4]은 회계정보시스템의 특징은 조직의 내·외부 정보이용자들의 의사결정에 유용한 회계정보를 제공하는 데 있고, 각 구성요소들이 독자적으로 활동하여 달성한 목표의 결과보다 이들 구성요소가 상호 작용을 통해 달성한 전체시스템의 목표달성이 더 크게 되는 결합상승 효과가 있다고 하였다. 시스템의 계층구조 측면에서는 조직의 라인과 스텝경영자 뿐 아니라 많은 이해관계자들에게 정보를 제공하는 서비스 기능을 수행한다. 또한, 형태상 정보이용자의 다양한 정보요구에 부응해야 하므로 개방시스템이라고 할 수 있으며, 회계정보시스템 구성요소간 경계를 가지고 있다.

4. 회계정보 시스템의 구축목적과 구성

김유진[5]은 회계정보 시스템 구축목적은 첫째, 내부적 경영혁신의 일환으로 업무프로세스의 단축과 회계정보 시스템을 연계하여 수행하도록 하는 것이며, 둘째, 대외적인 경쟁우위를 확보하기 위하여 내부적인 원가절감을 추구하는 것이고 셋째, 경영의사결정을 효율적으로 수행하기 위한 유용한 경영정보를 제공하는 것이라고 하였다.

또한, 회계정보 시스템의 구성은 데이터 부문, 처리절차 부문, 통제부문과 같이 세부문으로 구성된다.

데이터부문은 모든 거래사실에 대해 회계관점으로 판단하여 측정된 원시기록부터 최종기록까지를 모두 포함하며, 처리절차 부문은 모든 거래사실을 회계관점에서 판단, 측정하고 분류·집계하는 데이터 처리·가공부문이다. 통제부문은 내부통제의 관점에서 데이터 부문과 처리절차 부문이 적정하게 운영되고 있다는 것을 보증하기 위한 부문이다.

5. 회계정보 시스템 도입과 상황이론적 접근

상황이론(Contingency Theory)은 1960년대 중반 이후 조직 이론에서 진화하여 개발된 이론으로 조직 구조나 관리체계가 외부환경, 조직의 규모 또는 기술 등의 상황 요인에 의하여 영향을 받는다는 관점에서 출발하였다. 상황이론은 1970년 중반부터 회계정보 시스템의 설계를 위해서 회계학의 연구에 활용되기 시작했다.

Gordon and Miller[6]는 회계정보 시스템 구축과 관련하여 상황이론의 유용성을 제안하였는데, 연구 모형을 환경변수(경쟁 정도 등), 조직 변수(분권화, 차별화) 및 의사결정

유형 등 3 가지 상황 변수와 회계정보 시스템의 설계 특성 변수로 설정하여 이들 간의 관계를 분석하였다.

연구 결과 기업이 처한 상황에 따라 정보 시스템의 설계 특성은 다르며 각 기업의 상황에 적합한 회계 정보 시스템의 설계 특성(비 재무적, 환경적 정보의 제공량, 예측 정보의 활용, 보고 빈도 등)이 도출되어야 한다고 설명하고 있다.

III. 도입 특성 요인에 대한 선행 연구

본 연구에서는 선행 연구 결과를 바탕으로 하여 회계정보 시스템의 도입 요인을 상황 이론에 근거하여 조직구조, 정보 기술, 회계정보 특성 관점에서 구체적으로 살펴보았다.

1. 조직구조 특성

조직의 행동은 조직이 추구하는 목적과 방침 그리고 조직구성원 등의 여러 상황적 요소에 의하여 형성되며 이들 요소와 더불어 조직의 성격과 행동에 큰 영향을 미치는 것이 조직구조이다. 조직은 주어진 환경 하에서 추구하는 목적을 달성하기 위해 가장 적합한 조직으로 그 구조를 변경하고 형성해 나가며 다양한 조직구조 형태로 변화한다. 또한 조직을 둘러싸고 있는 환경은 계속 변화하고 매우 복잡해지고 있어 조직의 목표 및 전략 수립에 매우 중요한 요소가 되고 있다. 조직에 영향을 미치는 환경요인으로는 정치, 경제, 사회, 문화적인 외부환경과 경영자의 철학, 조직문화, 조직구조 등과 같은 내부환경 요인으로 나눌 수 있다. Premkumar & King[7]는 회계정보 시스템의 특성을 결정하는 중요한 상황요인 중 조직상황에 효율적으로 대처하기 위한 방법으로 조직의 분권화를 제시하고 있는 데 조직의 분권화는 조직의 집중화에 반대되는 개념으로 의사결정 권한이 특정한 경영층에 한정되어 있는 것이 아니라, 하부 조직 구성원에게 부여되는 권한의 정도를 의미한다.

또한, 많은 선행 연구에서는 조직구조 특성중 최고 경영자의 지원을 중요한 요인으로 제시하고 있다.

Guimaraes, Igbaria & Lucas[8]는 정보시스템에 대한 최고 경영자의 관심이나 지원 수준이 높을 경우, 정보시스템 개발에 필요한 제반자원의 동원이 용이하고 개발 대상 시스템을 수용하는 사람들의 자세보다 적극적인 경향을 보인다고 설명하고 있다. 즉, 최고 경영층의 지원 및 관심은 사용자의 시스템에 대한 이해, 개발 과정의 참여, 시스템의 논리적 설계 등에 영향을 미치게 되어, 회계업무의 정보화 추진에 있어서 성공여부를 좌우하는 중요한 변수가 된다고 밝히고 있다.

2. 정보기술 특성

정보 시스템의 도입과 관련하여 특성 요인을 정보기술 특성 관점에서 연구하였는데, 많은 연구자들에 의해 연구된 정보기술 특성요인으로는 정보 시스템의 성숙도와 정보기술 기반구조를 들 수 있다.

Grover and Goslar(9)는 정보기술의 도입 단계를 초기, 채택, 구현 단계로 구분하고, 정보기술의 성숙도는 정보기술 도입의 첫 단계인 초기 단계와 둘째 단계인 채택 단계에서는 정보기술의 도입에 별다른 영향을 주지 않지만, 구현단계에서는 정보기술의 성숙도가 긍정적인 영향을 미친다고 설명하였다. 이는 정보시스템의 성숙도가 정보기술의 도입 과정에서 전반적으로 영향을 주진 않지만 부분적으로 영향을 미칠 수 있다는 것을 의미하는 것이다.

조직 내에서 기술 전문가의 분포와 다양성을 나타내고 있는 것을 전문성이라 할 수 있는데, Premkumar & Ramamurthy(10)는 이러한 전문성은 기술 혁신을 채택하는 데 필요한 전제 조건이며, 조직 내에 기술적 경험이 풍부하면 조직의 활동 범위를 넓혀 새로운 기술을 받아들이는데 심리적 안정감을 형성함으로써 조직과 기술의 혁신수용에 긍정적인 영향을 미친다고 하였다.

조직이 새로운 기술을 수용하고 그에 따른 성과를 얻기 위해서는 그에 적합한 기반구조의 존재 여부가 아주 중요하다. Cash 등(11)은 새로운 정보기술이 성공적으로 구현되고 그에 따른 성과들이 나타나기 위해서 성숙한 정보기술 기반구조가 요구된다고 하면서 새로운 정보기술의 도입은 잠재된 위험 요인들을 감소시킬 수 있어 새로운 정보기술을 적극적으로 도입하려 하며, 반대로 정보기술 기반구조가 취약한 조직은 위험에 노출될 수 있어 새로운 정보기술을 도입하는데 소극적이라고 하였다.

이상의 선행 연구 결과를 요약 정리하면 정보기술 특성을 설명하는 하위 요인들이 많이 있겠지만, 정보 시스템의 성숙도, 정보기술 기반구조 등을 정보기술 특성 요인으로 제시되고 있음을 알 수 있었다. 따라서 이러한 요인들은 회계정보 시스템의 효과적인 구축과 운영을 위해서 아주 중요한 상황 변수라고 할 수 있겠다.

3. 회계정보 특성

기업이 주어진 목적을 달성하기 위한 효율적인 회계정보 시스템을 설계, 운영하기 위해서는 제공되는 회계정보의 특성을 파악하여야 한다.

회계정보 특성에 관한 연구는 Gordon & Narayanan(12), Chenhall & Morris(13), 이진주와 최종민(14), 김영효

(15), 김 강(16) 등 많은 선행 연구자들에 의해서 이루어졌는데 이들 연구에서는 정보의 범위(scope), 정보의 적시성(timeliness), 정보의 요약 및 분류 정도(aggregation), 부시간 조정과 통합(integration)을 위한 정보제공 정도 등을 회계정보특성 변수로 사용하였다. Chenhall & Morris(13)는 회계정보의 특성을 정보의 범위(information scope), 정보 집약도(information aggregation), 정보의 적시성(information timeliness), 등 3개의 요인 군으로 분류하였는데, 정보범위(information scope)는 수량/비 수량 정보, 재무/비 재무 정보원천 등으로 설명하였으며, 정보의 집약도(information aggregation)는 정보의 초점, 집합도 등으로 설명하였다. 정보의 적시성(information timeliness)은 정보시점, 정보산출 속도, 정보제공 빈도 등으로 설명하였다.

4. 조직의 규모

현대 사회에서는 첨단기술이 발전할수록 조직의 규모가 복잡해지고 전문화되어 가고 있어 조직은 주어진 임무와 상황에 따라서 유연하게 변경되고 적절하게 대응할 필요가 있다. 조직의 규모를 측정할 때 Kimberly(17)는 종업원의 수, 매출액, 총투자 자본금, 조직의 소유자산 등 여러가지 변수들을 도구로 사용할 수 있다고 제시하였으나, 대부분의 선행 연구에서 조직의 규모를 종업원 수로 정의하여 측정하고 있다.

Baldrige & Burmham(18)은 조직 규모가 클수록 자원의 이용과 차별화가 가능하고, 정보기술 채택을 촉진하며, 정보기술 수용에 영향을 줄 수 있어 업무의 전문화가 가능하다고 하였다.

Grover & Goslar(9)는 정보기술 도입과 성과의 연구에서 종업원의 수와 연간 매출액을 조직 규모를 측정하는 항목으로 사용하였고 Dewar & Dutton(19)은 조직 규모를 측정하는 변수로 종업원의 수를 사용하였다.

5. 경영성과 변수

기업 성과에 대한 평가는 경영 성과로서 재무적 성과와 비 재무적 성과로 살펴볼 수 있다. 재무적 성과는 기업의 성장성, 수익성 등 재무 상태에 관한 것이고 비 재무적 성과는 정보 시스템의 전략적 활용에 따른 영향에 관한 것으로 기존 연구에서 다양하게 제시되고 있다. Venkatraman & Ramanujam(20)은 매출액 성장률(성장성)과 이익률 증가(수익성)를 재무적 성과변수로, 판매력, 미래 성장력과 품질, 기술력 등을 비 재무적 성과 변수로 사용하였다. 주상호(21)는 기업의 성과는 전략적인 차원에서 경제적인 이익을 고려하여 측정해야 한다고 하면서, 구체적인 측정항목들로 업무절차

의 감소, 새로운 정보획득 및 효율성의 증대, 원가절감, 공급자와의 관계, 고객 만족도, 제품/서비스의 경쟁력, 시장점유율 등으로 분류하였다. 성과변수에 대하여는 내부성과와 외부성과로 구분하였는데, 내부성과는 정보시스템 처리결과의 적시성 및 정확성, 업무프로세스 단축, 시스템 통합, 주문처리시간의 단축, 종업원 만족도 등을, 외부성과는 고객만족도, 공급자와의 관계, 제품 및 서비스의 경쟁력 등을 제시하였다.

IV. 연구의 설계

1. 연구 모형

연구 목적을 달성하기 위해 앞에서 살펴본 이론적 근거와 선행 연구들을 바탕으로 하여 연구 모형을 설정하였다. 모형에 사용된 독립 변수로는 위와 같은 선행연구를 근거로 조직구조 특성, 정보기술 특성, 회계정보 특성으로 설정하였으며, 조절 변수로는 조직의 규모를 설정하였다. 조직의 성과를 측정하기 위한 종속 변수는 경영 성과로 설정하였는데, 크게 재무적 성과와 비 재무적 성과 측면에서 접근하였다. 이를 바탕으로 본 연구의 이론적 연구 모형을 다음 【그림 1】과 같이 제시하고자 한다.

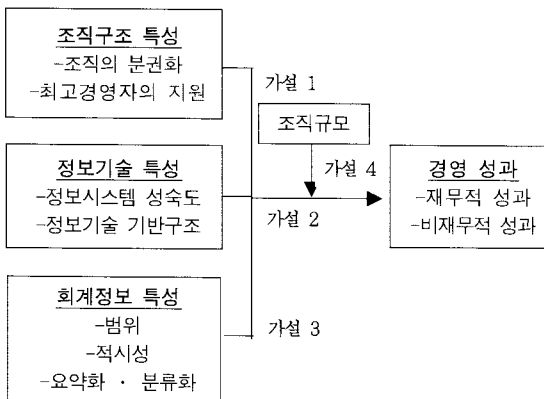


그림 1. 연구 모형
Fig. 1. Research model

2. 연구가설의 설정

연구 모형에서 제시되어 있는 조직구조 특성, 정보기술 특성, 회계정보 특성 등의 독립 변수들이 종속 변수로 설정된 조직의 경영성과(재무적 성과/비 재무적 성과)에 어떠한 영향을 미치는가를 검증하고, 독립 변수와 종속 변수 간에 조직

의 규모(종업원 수)가 어떠한 조절적 역할을 하는지를 검증하기 위해서 다음과 같은 가설을 설정하였다.

2.1. 조직구조 특성과 경영성과 간의 가설

Neumann & Zivran[22]은 의사결정의 권한이 한 곳에 집중화된 조직에서는 정보기술 구조도 집중화된 구조를 가지게 되고, 의사결정 권한이 분권화된 조직에서는 정보기술 구조 역시 분권화된 구조를 갖는다고 설명하고 있다.

Grover & Goslar[9]는 조직의 환경 불확실성과 조직의 구조(조직의 크기, 분권화, 공식화), 정보시스템의 성숙한 정도가 혁신 기술의 도입에 어떤 영향을 미치는 지에 대하여 분석하였는데, 그 결과 조직의 구조는 혁신 기술의 도입에 긍정적인 영향을 미치는 것으로 나타났다.

김재영 등[23]은 조직특성과 전자정부 성과간의 실증연구에서 최고경영자의 지원이 고객서비스의 향상, 업무효율성의 증대, 비용절감 등 성과에 유의적인 영향을 미치는 것으로 분석하였다.

본 연구에서는 이러한 선행연구를 바탕으로 조직구조 특성 중 조직의 분권화와 최고 경영자의 지원이 경영 성과에 어떤 영향을 미치는가를 분석하기 위하여 다음과 같은 가설을 설정하였다.

1-1a 조직의 분권화 정도는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

1-1b 조직의 분권화 정도는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

1-2a 최고경영자의 지원은 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

1-2b 최고경영자의 지원은 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

2.2. 정보기술 특성과 경영성과 간의 가설

Grover & Goslar[9]는 정보기술 특성과 경영 성과 간에는 밀접한 관계가 있다고 분석하였으며, Armstrong & Sambamurthy[24]는 조직에서 정교한 정보기술 기반구조는 내부 또는 외부 조직과의 연계에 긍정적인 영향을 미친다고 설명하고 있다.

김경일[25]은 정보화경영체제는 기반구축단계-성장단계-성숙단계로 진화해 가며 정보화경영체제의 수준이 높을수록 회계정보시스템의 활용수준도 높아진다고 하였다.

본 연구에서는 이러한 선행연구를 바탕으로 정보기술 특성 중 정보 시스템의 성숙도와 정보기술 기반구조 요인이 경영 성과에 어떤 영향을 미치는가를 분석하기 위하여 다음과 같은

가설을 설정하였다.

2-1a 정보시스템 성숙도는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

2-1b 정보시스템 성숙도는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

2-2a 정보기술기반 구조는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

2-2b 정보기술기반 구조는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

2.3. 회계정보 특성과 경영성과 간의 가설

Gordon & Tuggle[26]은 전략적 의사 결정과 관련하여 회계정보 시스템을 정보의 유형, 정보의 초점, 원천, 시간 범위, 정보의 제공 빈도 등 정보 특성 관점에서 접근하였다. 연구 결과 업무가 일상적이고, 반복적일 때는 내부 지향적, 과거 지향적, 주기적, 세분화된 정보 등이 필요하지만, 업무가 복잡하고 어려워질수록 외부 지향적, 미래 지향적, 포괄적, 통합적인 정보가 수시로 제공되어야 한다고 밝히고 있다.

장명복 등[27]은 정보품질이 ERP시스템에 미치는 영향에 관한 연구에서 정보의 적시성, 정보의 적합성, 정보의 정확성 순으로 ERP시스템의 활용에 영향을 미치는 것으로 분석하였다.

본 연구에서는 이러한 선행 연구를 바탕으로, 회계정보 특성 중 회계정보 범위, 적시성, 요약화·분류화가 경영성과에 어떤 영향을 미치는 가를 분석하기 위하여 다음과 같은 가설을 설정하였다.

3-1a 회계정보의 범위는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

3-1b 회계정보의 범위는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

3-2a 회계정보의 적시성은 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

3-2b 회계정보의 적시성은 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

3-3a 회계정보의 요약화·분류화는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

3-3b 회계정보의 요약화·분류화는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다.

2.4. 조직 규모의 조절적 역할에 대한 가설

오늘날의 기업들은 과거에 비해 치열하고 글로벌화 된 경

쟁 환경 속에서 조직의 규모를 확장시키고 성장을 도모하고 있다. 선행 연구를 살펴보면, 조직의 규모는 정보 시스템의 도입에 중요한 영향을 미치는 변수로 제시되고 있다

[28], [29].

본 연구에서는 이러한 선행 연구를 바탕으로 조직의 규모가 도입 요인과 경영 성과 간에 조절적인 역할을 하는 지를 검증하기 위하여 다음과 같이 가설을 설정하였다.

4-1a 조직의 규모는 조직의 분권화와 재무적 성과간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-1b 조직의 규모는 조직의 분권화와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-1c 조직의 규모는 최고 경영자의 지원과 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-1d 조직의 규모는 최고 경영자의 지원과 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-2a 조직의 규모는 정보 시스템 성숙도와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-2b 조직의 규모는 정보 시스템 성숙도와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-2c 조직의 규모는 정보기술 기반구조와 재무적성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-2d 조직의 규모는 정보기술 기반구조와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-3a 조직의 규모는 회계정보의 범위와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-3b 조직의 규모는 회계정보의 범위와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-3c 조직의 규모는 회계정보의 적시성과 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-3d 조직의 규모는 회계정보의 적시성과 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-3e 조직의 규모는 회계정보의 요약화·분류화와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

4-3f 조직의 규모는 회계정보의 요약화·분류화와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다.

3. 연구 방법

3.1. 변수의 조작적 정의 및 측정

본 연구에서는 연구가설에 제시된 주요변수들을 측정하기 위하여 선행연구를 바탕으로 하여 검증된 측정도구를 사용하였다.

측정방법은 5점 리커트척도(Likert type scale)를 사용

하였으며, 설문조사를 통해 측정하였다

독립변수로 사용한 조직구조 특성은 조직의 분권화와 최고 경영자의 지원을 하위변수로 설정하였는데 조직의 분권화는 ①표준적인 업무 절차나 체계를 규정한 문서의 구비 정도 ②의사결정시 부하 직원의 의견 수용 정도 ③업무처리 권한의 재량권 부여 정도 ④의사결정 결과에 대한 책임정도 등 4개 항목으로 측정하였다. 최고 경영자의 지원은 ①최고 경영자의 의사결정시 위험 감수 정도 ②새로운 정보기술 도입 노력 및 비전 ③새로운 기술에 대한 이해와 인식 수준 ④정보시스템 계획에 대한 참여정도 ⑤회계업무 전산화에 대한 재정적 지원 등 5개 항목으로 측정하였다.

정보기술 특성은 정보시스템 성숙도와 정보기술 기반구조를 하위변수로 설정하였는데 정보시스템 성숙도는 ①정보시스템의 전략적 활용 수준 ②데이터베이스 구축 수준 ③직원들에 대한 정보화 교육 수준 등 3개 항목으로 측정하였다.

정보기술 기반구조는 ①H/W, S/W, N/W 보유 수준 ②정보시스템에 대한 전문기술 및 경험의 축적 수준 ③정보시스템 개발을 위한 우수 인력 보유 수준 ④외부 컨설턴트에 대한 의존 정도 등 4개 항목으로 측정하였다.

회계정보 특성은 범위, 적시성, 요약화·분류화를 하위변수로 설정하였는데 범위는 ①외부적인 정보 제공정도 ②계량화된 정보 제공정도, ③고객만족도 등 비 재무적 회계정보 제공정도 ④여러 부서를 포괄하는 광범위한 정보 제공정도 등 4개 항목으로 측정하였다.

적시성은 ①보고서의 주기적이고 체계적인 제공정도 ②정보시스템에서 자료처리 완료후 정보의 즉시 제공정도 ③경영활동 수행결과와 성과가 지체없이 제공되는 정도 ④각 부서의 필요 정보가 적시에 제공되는 정도 등 4개 항목으로 측정하였다.

요약화·분류화는 ①여러부서·시점 정보의 요약 제공정도 ②수익·비용 등에 영향을 미치는 부서정보가 요약되어 제공되는 정도 ③추세, 비교, 동향, 요약 등 경영활동 결과에 대한 정보가 기간단위로 요약되어 제공되는 정도 ④의사결정 지원을 위하여 필요한 회계정보가 요약되어 제공되는 정도 ⑤원가를 여러 기준으로 분류한 회계정보가 요약되어 제공되는 정도 등 5개 항목으로 측정하였다.

조절변수로 사용한 조직의 규모는 Dewar & Dutton(19)과 Grover & Goslar(9)의 선행연구 결과를 바탕으로 동일 산업내에서 비교한 종업원의 수를 5점 리커트 척도를 사용하여 측정하였다.

종속변수로 사용한 재무적 성과는 성장성과 수익성을 하위변수로 설정하였는데, 성장성은 ①매출액 성장률 ②시장 점유율 증가 정도 등 2개항목으로 측정하였고, 수익성은 순이익

증가를 ②투자 수익률(ROI) ③재무 유동성 등 3개 항목으로 측정하였다.

비재무적 성과는 ①고객 만족도 ②프로세스 효율의 향상 ③정보 시스템 처리 결과의 정확성 및 적시성 향상 ④비용의 경쟁력 향상 ⑤조직원의 업무 능력 증대 등 5개 항목으로 측정하였다.

아래의 <표 1>은 본 연구에서 제시한 변수들의 조작적 정의에 대하여 요약 설명하고 있다.

표 1 연구변수의 조작적 정의
Table 1. Operational definition of research variables

| 변수 | 조작적 정의 | 연구자 |
|----------|---|---|
| 조직 구조 특성 | · 의사결정 과정에서 부하직원의 의견수용 및 업무재량권 위임 등 조직의 분권화 정도 · 최고 경영자의 의사결정시 위험 감수 의지, 새로운 정보기술에 대한 도입 비전 및 참여, 업무 전산화에 대한 재정지원 정도 | · Chenhall, 등 (1986) · Anderson (1995) · 김재영 등 (2008) |
| 정보 기술 특성 | · 정보시스템의 전략적 활용 및 D/B구축, 정보화 교육수준 · 정보기술 기반구조, 전문기술/경험의 축적, 우수인력 보유 정도, 외부 컨설턴트 의존정도 | · Grover 등 (1993) · Premkumar 등 (1997) · 김경일(2007) |
| 회계 정보 특성 | · 외부적이고 미래계획을 위한 계량화된 정보 제공, 여러 부서의 포괄적 정보제공 정도 · 주기적이고 적시적인 정보제공 · 각 부서 및 경영활동 결과에 대한 요약된 정보제공 정도 | · Gordon, 등 (1978) · Chenhall, 등 (1986) · 장명복 등 (2007년) |
| 조직 규모 | · 동일 산업내에서 비교한 종업원의 수 | · Dewar 등 (1986) · Grover 등 (1993) |
| 경영 성과 | · 재무적 성과 매출액, 시장점유율 등 성장성/순이익, 투자수익률, 재무유동성 등 수익성 · 비재무적 성과 고객 만족도, 업무 프로세스 효율성, 정보시스템 처리결과 정확성/적시성, 비용 경쟁력, 조직원 업무능력 향상 등 | · Chan (1992) · Kettinger (1995) · Venkatraman (1999) |

3.2. 자료수집 및 분석방법

본 연구의 실증분석을 위하여 서울 및 수도권에 본사를 두고 있는 150여개 업체를 대상으로 하였으며, 표본의 선정 방법은 무작위 표본 추출을 하였다. 조사 기간은 2008년 12월부터 2009년 1월까지 실시하였다. 본 연구에서는 대상 기업체 별로 부서를 달리하는 응답자들이 설문에 응답할 수 있도록 하기 위해서 설문지를 5부씩 배포하여 자료를 수집하였다. 설문 방법은 직접 방문, 팩스, e-Mail 등과 같은 방법으로 실시하였는데, 설문지에 대해서 무응답 문항이 많거나 성실하

게 응답하지 않았다고 판단되는 설문지는 제외하고 총 284부를 유효 설문으로 사용하였다.

설문지의 설계는 선행 연구자들이 사용한 설문 항목과 각 변수들에 대한 조작적 정의 및 측정 항목 등을 토대로 하였다. 독립 변수는 조직구조 특성, 정보기술 특성, 회계정보 특성 등 3개의 변수로 구분하여 설정하였으며, 종속 변수로는 재무적 성과와 비 재무적 성과로 나누어 설정했다. 그리고 독립 변수와 종속 변수 간의 조절적 역할을 검증하기 위하여 조직의 규모를 조절 변수로 설정하였다 변수들의 측정은 5점 리커트 척도(Likert type scale)를 사용하였다.

V. 실증 분석

본 연구의 실증 분석을 위하여 각 설문 항목에 대해서는 설문지의 타당성과 신뢰성에 대한 검증을 하기 위하여 신뢰도 분석과 요인 분석을 실시하였다. 그리고 제시된 연구 가설의 검증을 위해 다중회귀 분석을 실시하였다.

1. 타당성 분석

변수들의 타당성 검증을 위하여 요인 분석을 실시하였다. 분석 결과 조직구조 특성, 정보기술 특성, 경영성과에 대한 요인 분석 결과는 2개 요인으로 구분되었고, 회계정보 특성에 관한 요인 분석 결과는 3개 요인으로 구분되었다. 각 측정치들의 적재량은 모두 0.6 이상으로 나타났다.

2. 신뢰성 분석

본 연구에서는 Cronbach's Alpha 값으로 신뢰성을 판단하였는데, 그 결과 신뢰성 계수가 적어도 0.6 이상의 높은 값을 가지고 있어서 측정 항목들의 신뢰성에는 큰 문제가 없는 것으로 측정되었다.

3. 가설에 대한 검증

본 연구에서는 회계정보 시스템의 경영 성과를 종속 변수로 하여 종속 변수에 영향을 미치는 독립 변수를 조직구조 특성, 정보기술 특성, 회계정보 특성 요인으로 설정하고 회귀 분석을 실시하였다.

독립 변수들에 대한 요인 점수는 평균이나 총합 척도법을 사용할 경우 회석 효과를 방지할 수 없어, 요인분석 결과에서 나온 요인 점수 계수 (factor score coefficient)를 이용하였다. 종속 변수들에 대해서는 총합 척도법을 이용하여 회귀 분석을 하였다.

3.1. 조직구조 특성요인과 경영성과에 대한 검증

조직분권화 요인은 유의수준 5%보다 크기(=0.947/0.228) 때문에 재무적/비 재무적 성과에 유의하지 않으므로 기각되었다.

최고경영자의 지원요인은 유의수준 5%보다 작기(=0.032/0.000) 때문에 재무적/비 재무적 성과에 유의한 수준에서 영향을 미치고 있으므로 채택되었다.

조직구조 특성 요인과 경영 성과에 대한 검증 결과는 다음 <표 2> 와 같다.

표 2. 조직구조 특성요인과 경영성과에 대한 검증
Table 2. Character of Organization Structure and result the management analysis

| 가 설 | B | 유의확률 | 채택여부 |
|---|-------|------|------|
| 1-1a 조직의 분권화 정도는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | -.004 | .947 | 기각 |
| 1-1b 조직의 분권화 정도는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | -.071 | .228 | 기각 |
| 1-2a 최고경영자의 지원은 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .141 | .032 | 채택 |
| 1-2b 최고경영자의 지원은 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .240 | .000 | 채택 |

3.2. 정보기술 특성요인과 경영성과에 대한 검증

정보시스템 성숙도는 유의수준 5%보다 작기(=0.018/0.035) 때문에 재무적/비 재무적 성과에 유의한 수준에서 영향을 미치고 있으므로 채택되었다.

정보기술기반 구조는 유의수준 5%보다 크기(=0.062/0.068) 때문에 재무적/비 재무적 성과에 유의하지 않으므로 기각되었다.

정보기술 특성요인과 경영 성과에 대한 검증 결과는 다음 <표 3> 과 같다.

표 3. 정보기술 특성요인과 경영성과에 대한 검증
Table 3. Character of Information Technology and result the management analysis

| 가 설 | B | 유의확률 | 채택여부 |
|--|-------|------|------|
| 2-1a 정보시스템 성숙도는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .200 | .018 | 채택 |
| 2-1b 정보시스템 성숙도는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | -.027 | .035 | 채택 |
| 2-2a 정보기술기반 구조는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .042 | .062 | 기각 |
| 2-2b 정보기술기반 구조는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .146 | .068 | 기각 |

3.3. 회계정보 특성요인과 경영성공에 대한 검증

회계정보의 범위와 적시성은 각각 유의수준 5%보다 크기 (=0.600/0.798) 때문에 재무적 성과에 유의하지 않으므로 기각되었다.

회계정보의 요약화·분류화는 유의수준 5%보다

작기(=0.000) 때문에 재무적 성과에 유의한 수준에서 영향을 미치고 있으므로 채택되었다.

회계정보의 범위, 적시성, 요약화·분류화는 각각유의수준 5%보다 작기(=0.018/0.001/0.000) 때문에 비재무적 성과에 유의한 수준에서 영향을 미치고 있으므로 채택되었다.

회계정보 특성요인과 경영 성과에 대한 검증 결과 는 다음 <표 4> 와 같다.

표 4. 회계정보 특성요인과 경영성공에 대한 검증
Table 4. Character of Accounting Information and result the management analysis

| 가 설 | B | 유의확률 | 채택여부 |
|--|-------|------|------|
| 3-1a 회계정보의 범위는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .046 | .600 | 기각 |
| 3-1b 회계정보의 범위는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | -.068 | .018 | 채택 |
| 3-2a 회계정보의 적시성은 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | -.020 | .798 | 기각 |
| 3-2b 회계정보의 적시성은 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다 | .212 | .001 | 채택 |
| 3-3a 회계정보의 요약화·분류화는 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .302 | .000 | 채택 |
| 3-3b 회계정보의 요약화·분류화는 비 재무적 성과에 정(+)의 영향을 미칠 것이다. | .395 | .000 | 채택 |

3.4. 조직 규모의 조절적 역할에 대한 검증

조직의 규모는 변수의 조작적 정의에서 선행연구 결과를 바탕으로 동일산업내에서 비교한 종업원의 수로 정의하고 5 점 리커트 척도로 측정하였다.

본 연구에서는 조직의 규모를 조절변수로 설정하여 독립 변수(조직구조 특성, 정보기술 특성, 회계정보 특성)와 종속 변수(재무적 성과, 비 재무적 성과) 간에 조절적인 영향을 미치는 지를 다음과 같이 검증하였다.

첫째, 조직의 규모는 조직의 분권화와 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하지 않으나, 조직의 분권화와 비 재무적 성과 간에는 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다. 최고 경영자의 지원은 재무적/ 비 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다.

둘째, 조직의 규모는 정보기술 특성의 정보시스템 성숙도와 재무적 성과 및 비 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하는

것으로 나타났다. 그러나 정보기술 기반구조는 재무적 성과에는 조절적 역할을 하지 않으나, 비 재무적 성과 간에는 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다.

셋째, 조직의 규모는 회계정보의 범위 및 적시성과 재무적 /비 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다. 그러나 회계정보의 요약화·분류화와 재무적 성과 간에는 조절적인 역할을 하지 않는 것으로 나타났으나, 비 재무적 성과 간에는 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다.

조직 규모의 조절적 역할에 대한 검증 결과는 다음 <표 5> 와 같다.

표 5. 조직 규모의 조절적 역할에 대한 검증
Table 5. A Control Function for organization Scale analysis

| 가 설 | B | 유의확률 | R ² | 채택여부 |
|---|------|------|----------------|------|
| 4-1a 조직의 규모는 조직의 분권화와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .103 | .063 | .189 | 기각 |
| 4-1b 조직의 규모는 조직의 분권화와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .054 | .002 | .218 | 채택 |
| 4-1c 조직의 규모는 최고 경영자의 지원과 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .117 | .016 | .289 | 채택 |
| 4-1d 조직의 규모는 최고 경영자의 지원과 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .064 | .021 | .393 | 채택 |
| 4-2a 조직의 규모는 정보 시스템 성숙도와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .045 | .030 | .316 | 채택 |
| 4-2b 조직의 규모는 정보 시스템 성숙도와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .017 | .034 | .350 | 채택 |
| 4-2c 조직의 규모는 정보 기술 기반 구조와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .055 | .295 | .296 | 기각 |
| 4-2d 조직의 규모는 정보 기술 기반 구조와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .111 | .018 | .442 | 채택 |
| 4-3a 조직의 규모는 회계정보의 범위와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .106 | .044 | .228 | 채택 |
| 4-3b 조직의 규모는 회계정보의 범위와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .034 | .037 | .367 | 채택 |
| 4-3c 조직의 규모는 회계정보의 적시성과 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .042 | .048 | .234 | 채택 |

| | | | | |
|---|------|------|------|----|
| 4-3d 조직의 규모는 회계정보의 적시성과 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .125 | .008 | .446 | 채택 |
| 4-3e 조직의 규모는 회계정보의 요약화·분류화와 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .030 | .058 | .339 | 기각 |
| 4-3f 조직의 규모는 회계정보의 요약화·분류화와 비 재무적 성과 간에 조절적인 역할을 할 것이다. | .039 | .031 | .497 | 채택 |

VI. 결론

본 연구의 결과 및 시사점은 다음과 같다.

첫째, 조직구조 특성 중 최고 경영자의 지원 요인은 재무적 성과와 비 재무적 성과에 유의적인 영향을 미치는 것으로 나타났고, 조직의 규모는 조직구조 특성중 조직의 분권화와 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하지 않는 것으로 나타났으나 조직의 분권화와 비 재무적 성과 간에는 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다. 조직의 규모는 최고 경영자의 지원과 재무적 성과 및 비 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다.

둘째, 정보기술 특성 중 정보시스템 성숙도는 재무적 성과와 비 재무적 성과에는 유의적인 영향을 미치는 것으로 나타났고, 조직의 규모는 정보기술 특성의 정보시스템 성숙도와 재무적 성과 및 비 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다. 그러나, 조직의 규모는 정보기술 기반구조와 재무적 성과간에는 조절적 역할을 하지 않는 것으로 나타났으나, 비 재무적 성과 간에는 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다.

셋째, 회계정보 특성 중 회계정보의 요약화·분류화 요인은 재무적 성과에 유의한 영향을 미치는 것으로 나타났고, 회계정보의 범위, 회계정보의 적시성, 회계정보의 요약화·분류화 요인은 비 재무적 성과에 모두 유의적인 영향을 미치는 것으로 나타났다. 조직의 규모는 회계정보의 범위, 적시성과

재무적 성과, 비 재무적 성과 간에 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다. 그러나 조직의 규모는 회계정보의 요약화·분류화와 재무적 성과 간에는 조절적인 역할을 하지 않는 것으로 나타났으나, 비 재무적 성과 간에는 조절적 역할을 하는 것으로 나타났다.

한편, 본 연구에서 활용한 대부분의 연구 변수들은 재무적 성과 및 비 재무적 성과에 영향을 미치고 있어 회계정보 시스템에서 산출되는 정보의 특성에 따라 경영의 성과가 크게 다

르게 나타난다는 것을 제시해 주고 있다. 따라서 기업에서 회계정보 시스템 도입 시 회계정보 특성은 전략적으로 고려해야 할 중요한 요인임을 알 수 있었다. 또한, 본 연구에서 사용한 일부 변수들은 재무적 성과에는 중요한 영향 요인으로 분석되지 않았으나, 비 재무적 성과에는 영향을 미치고 있어, 향후 회계정보 시스템의 도입 시 전략적으로 고려해 볼 수 있는 도입 요인이라고 말할 수 있다.

그리고 이론적인 측면에서의 시사점으로는 조직의 규모는 조직구조 특성, 정보기술 특성, 회계정보 특성과 경영 성과(비 재무적 성과) 간에 조절적인 역할을 하고 있는 중요한 조절 변수임을 알 수 있었다.

참고문헌

- [1] Cushing, B. E. *Accounting Information Systems and Business Organization*, 2nd ed., Addison-Wesley Publishing Co., pp. 9, 1978.
- [2] Wu, F. H., *Accounting Information System : Theory and Practice*, McGraw-Hill, pp. 6-8, 1983.
- [3] 김영환, "중소기업의 회계정보시스템 도입과 활용성의 제고방안에 관한 연구," 동의대학교, 석사학위 논문, 15-16쪽, 2003년 8월.
- [4] 이경동, "효율적 회계정보시스템을 위한 결정요인 변수들에 관한 연구," 청구대학교, 박사학위 논문, 7-8쪽, 1999년 6월.
- [5] 김유진, "회계정보시스템 품질과 성과의 관계가 이용자 태도에 미치는 영향에 관한 연구," 원광대학교 석사학위 논문, 7-9쪽, 2005년 10월.
- [6] Gordon, L. A. and D. Miller, "A Contingency Framework for The Design of Accounting Information System," *Accounting, Organizational and Society*, Vol. 1, No. 1, pp. 59-69, 1976.
- [7] Premkumar, G. and W. R. King, "An Empirical Assessment of Information Systems Planning and the Role of Information System, inorganizations," *Journal of Management Information Systems*, pp.99-125, Fall 1994.
- [8] Guimaraes, Igarria & Lucas, "The Determinants of DSS Success : An Integrated Model", *Decision Science* Vol. 23, 1992.

- [9] Grover, V. and M. D. Goslar, "The Initiation, Adoption, and Implementation of Tele communications technologies in US Organization." *Journal of Management Information System*. Vol. 10, No. 1, pp.141-163, Summer 1993.
- [10] Premkumar, G., K. Ramamurthy & M.Crum, "Determinants of EDI Adoptuon in the TransportationIndustry", *European Journal of Information Systems*. Vol. 6, No. 2. pp.107, -121, 1997.
- [11] Cash, Jr. James J., McFarlan, F. W. and Mckenny, J. L., *Corporate Information Systems Management: The Issues Facing Senior Executives*, Richard, D. Irwin, Inc., 1992.
- [12] Gordon, L. A. and V. K. Narayanan "Management, Accounting Systems, Perceived Environment Uncertainty and Organization Structure : An Empirical Investigation," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 9, No.1, pp.33-47. 1984.
- [13] Chenhall, R. H. and D. Morris, "The Impact of Structure, Environment and Interdependence on the Perceived Usefulness of Management Accounting Systems," *The Accounting Review*, pp.16-33. January 1986.
- [14] 이진주, 최종민, "성과를 고려한 상황변수와 회계정보시스템 특성간의 관계," *경영학 연구*, 제19권, 제2호, 137-170쪽. 1990년 2월.
- [15] 김영호, "조직의 상황요인에 따른 회계정보시스템 유형 및 회계정보이용자 만족도에 관한 연구," *서강대학교 대학원, 박사학위 논문*, 22-35쪽, 1993년 8월.
- [16] 김 강, "조직구조, 회계정보 특성 및 관리통제 시스템이 성과에 미치는 영향," *서강대학교대학원, 박사학위 논문*, 17-32쪽, 2004년 1월
- [17] Kimberly, J. R., "OrgNzational Sizw and the Structuralist Perspective : A Review, Critique and Proposal", *Administrative Science Quarterly*, pp.571-597, December 1976.
- [18] Baldrige, J. V. and R. A. Burnham, "Organizational Innovatuon, Individual, Organi zational, and Environmental Impacts", *Administrative Science Quarterly*, 20, pp.165-176, 1975.
- [19] Dewar, R. D. & J. E. Dutton, "The Adoption of Radical and Incremental : Innovations An Empirical Analysis", *Management Science*, 32, 11, pp.1422-1433, November 1986.
- [20] Venkatraman, N. and Ramanujam, V. "Measurement of Business Performance in Strategy Research : A Corporation td approaches", *Academy of management Review*, 11(4), pp.801-814, 1986.
- [21] 주상호, "ERP 시스템의 도입요인이 경영성과에 미치는 영향에 관한 연구," *동국대학교 대학원 박사학위 논문*, 132-136쪽, 2001년 7월.
- [21] Ahituv, N., Neumann, S. and Zivran, M., "Factors Affecting the Police of Distributing Computing Sources," *Management Information System Quarterly*, Vol. 13, No. 4, pp.389-401. 1989.
- [23] 김재영, 김유정, 윤중수, "조직특성과 전자정부 성과간의 관련성에 대한 실증연구," *한국컴퓨터정보학회 논문지*, 제13권, 제7호, 261-265쪽, 2008년 12월.
- [24] Armstrong, C. P. and V. Sambamurthy, "Information Technology Assimilation in Firms: The Influence of Senior leadership and IT Infrastructures", *Information System Research*, Vol. 10, No. 4, pp.304-327. December 1999.
- [25] 김경일, "회계정보시스템의 활용수준과 정보화 경영체제의 수준과의 관계," *한국컴퓨터정보학회 논문지*, 제12권, 제5호, 256-260쪽, 2007년 11월.
- [26] Gordon, L. A., D. F. Lacker and F. D. Tuggle, "Strategic Design Processes and The Design of Accounting Systems : Conceptual Linkage," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 3, No.3-4, pp.203-213, 1978.
- [27] 장명복, 정한열, "정보품질이 ERP시스템 활용에 미치는 영향에 관한 연구," *한국컴퓨터정보학회 논문지*, 제12권, 제6호, 283-285쪽, 2007년 12월.
- [28] Baldrige, J. V. and R. A. Burnham, "Organizational Innovation, Individual, Organizational, and Environmental Impacts," *Administrative Science Quarterly*, 20, pp.165-176, 1975.
- [29] Grover, V., "An Empirically Derived Model for the Adoption of Customer-Based Inter-organizational System," *Decision Sciences*. Vol. 24, No. 3, pp. 603-619, 1990.
- [30] Anderson, S. W., "A Framework for Assessing

- Cost Management System Changes : The Case of Activity Based Costing Implementation at general Motors 1986-1993. " Journal of Management Accounting Research, pp.1-51, Fall 1995.
- [31] Roach. D. W. & R. E. Mcgaughey, "Top Management's Role in Implementing Technological Change," A Study of Computer Integrated Manufacturing journal of Information Technology Management, Vol. 7, No. 1, pp.27-39. 1997.
- [32] Venkatraman, C. G., "The Concept of Fit in Strategy Reserch: Toward Verbal & Statistical Correspondence," Academy Management Review, Vol. 14. No. 3, pp. 423-444, 1999.
- [33] Chan, Y. E., "Business Strategy, Information System Strategy, and Strategic Fit : Measurement and performance Impact," Ph.D. Dissertation, the University of Western ontario, 1992.
- [34] Grover V., S. R. Jeong, W. J. Kettinger and J. T. C. Teng, "The Implementation of Business Process Reengineering," Journal of Management Information Systems, 12(1), pp. 109-144, 1995.

저자 소개



황인태

경영학 박사수료(MIS전공)
현재 방위사업청 해군소령
관심분야 : 국가 재정정보시스템, 국방
프로젝트 관리, AIS, e-Business 구축



이선규

경영학 박사(MIS전공)
현재 서울벤처정보대학원대학교 정보
경영학과 교수
관심분야 : MIS, ERP, SCM,
e-Biz, 시스템 분석/설계, 뇌과학