



 **TOHOKU UNIVERSITY ACCOUNTING SCHOOL SYLLABUS 2009**

目次

■会計領域

■財務会計分野

財務諸表	005
上級財務諸表	017
連結財務諸表	031
財務会計1	047
財務会計2	063
上級財務会計	079
財務諸表分析	095
上級財務諸表分析	111
簿記1	127
簿記2	143
簿記3	159
国際会計基準	175
事例研究（財務諸表）	191
事例研究（財務諸表分析）	193
外書講読（財務会計）	195
プロジェクト調査（財務諸表分析）	197
プロジェクト研究（財務諸表分析）	199

■管理会計分野

管理会計	201
上級管理会計	217
コストマネジメント	233
上級コストマネジメント	249
原価計算1	265
原価計算2	281
原価計算3	297
事例研究（管理会計）	305
事例研究（コストマネジメント）	307
外書講読（コストマネジメント）	309
プロジェクト調査（管理会計）	311
プロジェクト研究（管理会計）	313

■監査分野

監査.....	315
上級監査.....	331
監査制度.....	347
上級監査制度.....	363
監査計画の編成法 1.....	379
監査計画の編成法 2.....	395
内部統制の実務.....	411
事例研究（監査制度）.....	427
外書講読（監査）.....	429
プロジェクト調査（監査）.....	431
プロジェクト研究（監査）.....	433

■経済と経営領域

■経済と経営分野

マクロ経済学.....	435
上級マクロ経済学.....	455
経営管理.....	475
上級経営管理.....	491
経営戦略.....	507
金融論.....	509
企業開示制度のしくみと実際.....	527
企業ファイナンスの基礎.....	529
事例研究（経営管理）.....	531
外書講読（経営管理）.....	533
外書講読（マクロ経済学）.....	535

■国際リテラシー分野

ビジネス・コミュニケーション 1.....	537
ビジネス・プレゼンテーション 1.....	553
ビジネス・コミュニケーション 2.....	569
ビジネス・プレゼンテーション 2.....	585

■ IT と統計領域

■ IT 分野

企業情報システム	601
IT 戦略	617
情報システム設計	633
情報システム管理	649
情報セキュリティ	665
戦略情報システム導入	667
事例研究（情報システム設計）	683
事例研究（情報システム管理）	687
事例研究（企業情報システム）	689
外書講読（企業情報システム）	691

■ 統計学分野

統計学	693
上級統計学	709
計量経済分析	725
上級計量経済分析	741
計量経済モデル分析	757
事例研究（統計学）	773
事例研究（計量経済分析）	775
外書講読（統計学）	777

■ 法と倫理領域

■ 企業法分野

証券取引行政	779
上級証券取引行政	795
財務行政	805
会社法	821
上級会社法	823
法人税法	825
上級法人税法	841
消費税法	857
所得税法	873
事例研究（証券取引行政）	889
事例研究（法人税法）	891
プロジェクト調査（法人税法）	907
プロジェクト研究（法人税法）	909

■ 倫理分野

会計職業倫理	911
ビジネス倫理	913

講義名・担当教員

財務諸表・内山峰男

時間割

後期 金曜 5 限

講義の目的

我が国で制定されている会計諸基準に基づいて作成される財務諸表の個別項目の取引内容、会計処理及び表示方法等について理解することにより、財務諸表の作成及び見方について学習する。また、財務会計の機能・役割等についての理解を深める。

成績評価法

- ・ 宿題のレポート (20%), 小テスト (10%), 期末テスト (70%) で評価する。
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・ 原則として、テキストに沿って各章の学習項目の内容を理解する。
- ・ テキストに掲載されている設例及び別途提示される練習問題により理解を深める。
- ・ 必要に応じて、小テストにより重要項目の理解の徹底を図る。

オフィスアワー

金曜日
14:00-15:30

連絡先

022-795-4793 (研究室)
muchiyama@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・ テキストの該当範囲について事前に読んでおくこと。
- ・ 配付プリント・練習問題を復習すること。

その他 (連絡事項)

- ・ 講義に関する連絡は全てメールで行う。
- ・ 講義資料等はホームページに掲載する。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 会計の基礎知識として貸借対照表と損益計算書に関する基本事項を理解している。
- ・ 簿記 2 級程度のレベルを有している。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：
 - ・ 桜井久勝『財務会計講義 [第 9 版]』中央経済社
 - ・ 会計法規集
 - ・ 日商 1 級過去問題集
 - ・ 会計士試験短答式対策過去問題集
- ・ 参考文献：
 - ・ 桜井久勝・須田一幸『財務会計・入門 [第 5 版]』有斐閣
 - ・ 内山・成田編『公認会計士試験 論文式演習 財務会計論』同文館

第1回：オリエンテーション

講義の内容

講義の概要，他の財務会計関連カリキュラム科目との関係，講義の進め方，成績評価，学習方法等について説明を行う。

毎回の講義の内容は以下のとおりであり，それぞれ簡単な説明を行う。

第1回：オリエンテーション

第2回：純資産会計（1）

第3回：純資産会計（2）

第4回：純資産会計（3）

第5回：税効果会計（1）

第6回：税効果会計（2）

第7回：キャッシュ・フロー計算書（1）

第8回：キャッシュ・フロー計算書（2）

第9回：外貨換算会計

第10回：リース会計

第11回：財務諸表の作成と公開

第12回：財務会計の概念フレームワーク

第13回：包括利益概念

第14回：会計をめぐる国際的動向

第15回：期末試験

第2回～第4回：純資産会計

講義の内容

1. 純資産の構成
2. 払込資本－資本金と資本剰余金
 - (1) 会社の設立
 - (2) 増資
 - (3) 減資
 - (4) 自己株式
3. 稼得資本－留保利益
 - (1) 留保利益と剰余金の関係
 - (2) 剰余金の配当
 - (3) 会社法の配当制限
 - (4) 損失の処理
4. 純資産の区分表示
5. 組織再編－会社の結合と分割
 - (1) 合併
 - (2) 株式交換
 - (3) 会社分割

＜関連問題＞

- ・ 剰余金の配当と処分 日商第 110 回第 2 問 (3)
- ・ 企業結合 日商第 107 回第 2 問・日商第 114 回第 3 問
- ・ 株式交換と株式分割 日商第 117 回第 2 問・日商第 120 回第 2 問

第5回～第6回：税効果会計

講義の内容

1. 納税の申告と納付
2. 税効果会計の意義
3. 税効果会計の方法
4. 繰延税金資産と繰延税金負債
5. 税効果会計の考え方
6. 繰越欠損金に係る税効果会計
7. 繰延税金資産の回収可能性
8. 税効果会計に係る表示方法
9. 税効果会計に関する会計基準及び主な実務指針

<関連問題>

- ・ 税効果会計 日商第102回第1問

第7回～第8回：キャッシュ・フロー計算書

講義の内容

1. キャッシュ・フロー計算書の作成目的等
2. 作成の基準
3. 表示区分ごとの表示方法等
4. キャッシュ・フロー計算書の作成

＜関連問題＞

- ・キャッシュ・フロー計算書の作成 日商第101回第3問・日商第107回第3問

第9回：外貨換算会計

講義の内容

1. 外貨換算会計総論
2. 換算の諸方法
3. 外貨建取引の換算
 - ・取引時の会計処理
 - ・決算時の会計処理
 - ・為替差損益の処理
4. 為替予約
5. 在外支店の財務諸表項目の換算
6. 在外子会社等の財務諸表項目の換算

<関連問題>

- ・外貨換算会計 日商第104回第1問・日商第108回第3問

第 10 回：リース会計

講義の内容

1. リース取引と実質優先の原則
2. リース会計基準に基づく会計処理

＜関連問題＞

- ・リース会計 日商第 116 回第 3 問・日商第 119 回第 2 問

第 11 回：財務諸表の作成と公開

講義の内容

1. 財務諸表の体系
2. 損益計算書
3. 貸借対照表
4. 株主資本等変動計算書
5. 注記
6. 附属明細書と附属明細表
7. 中間・四半期の財務諸表と臨時計算書類

<関連問題>

- ・純資産会計と株主資本等変動計算書の作成 日商第 116 回第 2 問・日商第 120 回第 3 問

第 12 回：財務会計の概念フレームワーク

講義の内容

1. 「財務会計の概念フレームワーク」の公表
2. 財務報告の目的
3. 会計情報の質的特性
4. 財務諸表の構成要素
5. 財務諸表における認識と測定

第 13 回：包括利益概念

講義の内容

1. 包括利益の意義
2. 包括利益情報の有用性
3. 純利益と包括利益

第 14 回：会計をめぐる国際的動向

講義の内容

1. 国際会計基準
2. 会計基準の国際的収斂（コンバージェンス）

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 期末試験を行う。

講義名・担当教員

上級財務諸表・内山峰男

時間割

前期 水曜 4 限

成績評価法

- ・レポート及び発表（50%）、期末テスト（50%）で評価する。
- ・AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満：不合格)

講義の目的

「財務会計」及び「財務諸表」の講義において学習した基本的な事項について発展的に考察して応用力を養い、会計の機能・役割を深く学習するとともに、財務諸表の作成と読み方についてさらに磨きをかける。

講義の進め方

- ・予定されている学習項目について、発展的考察ポイントを説明し討議する。
- ・毎回、学習項目の発展的考察ポイントについて、予め指定された発表者が作成した提出レポートに基づき発表し、ディスカッションを行う。

オフィスアワー

水曜日
13:30-14:30

連絡先

022-795-4793（研究室）
muchiyama@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・予習と復習が必要である。
- ・講義で説明した発展的考察ポイントの内容を復習し、その概要と自分の意見を要約し、宿題としてレポートを提出する。

その他（連絡事項）

- ・講義に関する連絡は全てメールで行う。
- ・講義資料等はホームページに掲示する。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・財務会計・財務諸表に関する基本的な知識を修得していること。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：
 - ・桜井久勝『財務会計講義 [第9版]』中央経済社
 - ・会計法規集

第1回：オリエンテーション

講義の内容

講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法等について説明を行う。

講義の概要は以下の通りであり，それぞれ簡単に説明する。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：組織再編（1）
- 第3回：組織再編（2）
- 第4回：組織再編（3）
- 第5回：リース会計
- 第6回：資産評価論
- 第7回：引当金会計
- 第8回：負債会計
- 第9回：純資産会計
- 第10回：投資ファンドと連結の範囲
- 第11回：長期請負工事（又は，税効果会計，外貨換算会計）
- 第12回：当期純利益と包括利益
- 第13回：財務会計の概念フレームワーク
- 第14回：会計制度の動向（会計基準のコンバージェンス問題）
- 第15回：期末テスト

講義の進め方，成績評価についてはシラバスを用いて説明する。また，学習項目ごとの発表者を決定する。

第2回～第4回：組織再編

講義の内容

1. 組織再編に関する規定
2. 組織再編の形態
3. 吸収合併
4. 吸収分割
5. 株式交換・株式移転

第5回：リース会計

講義の内容

1. リース取引
2. リース会計基準に基づく会計処理

第6回：資産評価論

講義の内容

1. 資産評価の諸基準
2. 現行の資産評価基準（事業用資産と金融資産に分類）

第7回：引当金会計

講義の内容

1. 引当金の本質
2. 引当金の種類
3. 偶発債務と引当金
4. 利益留保性の準備金

第8回：負債会計

講義の内容

1. 負債の範囲と区分
2. 負債の認識と測定

第9回：純資産会計

講義の内容

1. 純資産の構成
2. 資本金と資本剰余金
3. 利益剰余金

第 10 回：投資ファンドと連結の範囲

講義の内容

- ・「投資事業組合に対する支配力基準及び影響力基準の適用に関する実務上の取り扱い」（実務対応報告第 20 号）に基づく取扱.

第 11 回：長期請負工事

講義の内容

- ・ 工事契約会計基準にもとづく会計処理

第 12 回：当期純利益と包括利益

講義の内容

1. 包括利益の意義
2. 包括利益情報の有用性
3. 当期純利益と包括利益

第 13 回：財務会計の概念フレームワーク

講義の内容

1. 「財務会計の概念フレームワーク」の公表
2. 財務報告の目的
3. 会計情報の質的特性
4. 財務諸表の構成要素
5. 財務諸表における認識と測定

第 14 回：会計制度の動向；会計基準のコンバージェンス問題

講義の内容

1. 国際会計基準とコンバージェンス
2. 米国，欧州及び日本の対応
3. 日本基準の今後

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 期末試験を行う.

講義名・担当教員

連結財務諸表・内山峰男

時間割

後期 火曜 5 限

成績評価法

- ・ 宿題のレポート (20%), 小テスト (10%), 期末テスト (70%) で評価する。
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

講義の目的

連結会計原則・同注解および連結財務諸表規則などを中心に, 必要に応じて実務指針等を参考にし, 設例を取り入れて理解を深めることにより, 連結会計の基本を確実に身につける。

講義の進め方

- ・ 原則として, テキストに沿って各章の学習項目の内容を理解する。
- ・ テキストに掲載されている設例及び別途提示される練習問題により理解を深める。
- ・ 必要に応じて, 小テストにより重要項目の理解の徹底を図る。

オフィスアワー

水曜日
13:00-14:30

連絡先

022-795-4793 (研究室)
muchiyama@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・ テキストの該当範囲について事前に読んでおくこと。
- ・ 配付プリント・練習問題を復習すること。

その他 (連絡事項)

- ・ 講義に関する連絡は全てメールで行う。
- ・ 講義資料等はホームページに掲示する。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 会計の基礎知識として貸借対照表と損益計算書に関する基本事項を理解している。
- ・ 簿記 2 級程度のレベルを有している。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト:
 - ・ 一法師信武・榎本正博, 基本テキスト・シリーズ『連結会計 [改訂版]』同文館出版。
 - ・ 会計法規集
 - ・ 日商 1 級過去問題集
 - ・ 会計士試験短答式対策過去問題集

第1回：オリエンテーション

講義の内容

講義全体の概要、講義の進め方、成績評価及び学習方法等についての説明を行う。

講義の概要は以下の通りであり、それぞれ簡単に説明する。

第1回：オリエンテーション

第2回：連結会計総論（1）—連結財務諸表制度概論—

第3回：連結会計総論（2）—連結財務諸表原則及び全般的事項—

第4回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（1）—支配獲得日の連結貸借対照表の作成—

第5回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（2）—支配獲得日後の連結財務諸表の作成—

第6回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（3）

—支配獲得日前後の子会社株式の取得、支配獲得後の子会社株式の一部売却—

第7回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（4）—子会社株式の増資と評価差額の実現—

第8回：取引高・債権債務の相殺消去と未実現利益の消去

第9回：持分法の適用

第10回：連結財務諸表における税効果会計

第11回：外貨換算会計・中間連結財務諸表

第12回：連結キャッシュ・フロー計算書

第13回：連結財務諸表の表示方法等

第14回：連結財務諸表作成に関する重要ポイントのまとめ

第15回：期末テスト

講義の進め方、成績評価についてはシラバスを用いて説明する。また、学習項目ごとの発表者を決定する。

第2回：連結会計総論（1）—連結財務諸表制度概論—

講義の内容

連結会計について全体的に理解するために、連結会計の意義・連結財務諸表制度の概要を理解するとともに、連結決算の基本的な作成手順を学習する。

1. 連結会計の意義
2. 連結財務諸表制度の導入
3. 連結財務諸表の作成手続

＜テキスト＞

- ・第1章 p.1～p.12

学ぶべき用語・ポイント

- ・連結財務諸表作成目的
- ・企業集団
- ・企業内容開示制度

第3回：連結会計総論（2）—連結財務諸表原則及び全般的事項—

講義の内容

連結財務諸表原則の全般的事項に関し、連結財務諸表作成に当たり基本となる主要な事項に関して学習する。

1. 一般原則
2. 連結財務諸表作成に関する基本的な考え方
3. 連結の範囲
4. 連結決算日
5. 親子会社間の会計処理の統一

<テキスト>

- ・ 第2章 p.13～p.27

<関連問題>

- ・ 平成16年短答式問題 17
- ・ 平成18年短答式問題 37

学べき用語・ポイント

- ・ 一般原則
- ・ 連結主体論
- ・ 連結の範囲
- ・ 子会社の判定基準
- ・ 持分法
- ・ 連結決算日

第4回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（1）—支配獲得日の連結貸借対照表の作成—

講義の内容

連結貸借対照表を作成する基本的なプロセスについて学習する。

1. 連結貸借対照表の作成の概要
2. 支配獲得日における連結貸借対照表の作成
3. 貸方の連結調整勘定
4. 支配獲得日が子会社の決算日以外の場合の処理

<テキスト>

- ・第3章 p.29～p.46

<関連問題>

- ・平成13年論文式問題第四問・問2
- ・平成18年短答式問題37

学すべき用語・ポイント

- ・支配獲得日
- ・のれん
- ・少数株主持分
- ・時価評価

第5回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（2）—支配獲得後の連結財務諸表の作成—

講義の内容

開始仕訳と連結修正仕訳について学習する。

1. 支配獲得後に作成される連結財務諸表の概要
2. 支配獲得後の連結財務諸表の作成における具体的処理
3. 子会社に欠損がある場合の処理

<テキスト>

- ・第4章 p.47～p.58

<関連問題>

- ・平成14年短答式問題 20
- ・平成17年短答式問題 19

学べき用語・ポイント

- ・開始仕訳
- ・子会社の欠損

第6回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（3）

— 支配獲得前後の子会社株式の取得、支配獲得後の子会社株式の一部売却 —

講義の内容

子会社の持分比率が変動した場合の処理について学習する。

学べき用語・ポイント

・段階法と一括法

1. 段階的に株式を取得して支配を獲得した場合の処理
2. 支配獲得後に子会社の株式を追加取得した場合の処理
3. 支配獲得後に子会社の株式を一部売却した場合の処理

<テキスト>

- ・ 第5章 p.59 ~ p.77

<関連問題>

- ・ 平成12年短答式問題17
- ・ 平成13年論文式問題第四問・問3

第7回：投資勘定と資本勘定の相殺消去（4）—子会社株式の増資と評価差額の実現—

講義の内容

子会社が増資を行った場合の処理について学習する。

1. 支配獲得後の子会社の増資
2. 子会社の資産に係る評価差額の実現

<テキスト>

- ・ 第6章 p.79 ~ p.92

<関連問題>

- ・ 平成12年短答式問題 17
- ・ 平成18年短答式問題 37

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 株主割当増資
- ・ 第三者割当増資
- ・ 公募増資

第 8 回：取引高・債権債務の相殺消去と未実現利益の消去

講義の内容

連結会社間での取引の修正について学習する。

1. 取引高・債権債務の相殺消去と未実現利益の消去の概要
2. 取引高・債権債務の相殺消去
3. 手形取引の修正
4. 引当金の調整
5. 未実現利益の消去の方法
6. 棚卸資産に含まれる未実現利益の消去
7. 固定資産に含まれる未実現利益の消去
8. 第三者を経由した場合の取引に係る処理

<テキスト>

- ・ 第 7 章 p.93 ～ p.109

<関連問題>

- ・ 平成 13 年短答式問題 16
- ・ 平成 15 年短答式問題 16

学すべき用語・ポイント

- ・ 未実現利益
- ・ ダウンストリーム
- ・ アップストリーム

第9回：持分法の適用

講義の内容

連結財務諸表の作成に当たり適用される持分法の処理について学習する。

1. 持分法の概要
2. 持分法における処理
3. 未実現利益の消去
4. 持分法適用会社に欠損のある場合
5. 株式を段階的に取得して持分法適用会社となった場合
6. 会計処理の原則及び手続の統一
7. 持分法適用会社の決算日が連結決算日と異なる場合

<テキスト>

- ・ 第8章 p.111 ~ p.124

<関連問題>

- ・ 平成17年短答式問題 19
- ・ 平成18年短答式問題 39

学べき用語・ポイント

- ・ 持分法
- ・ 非連結子会社
- ・ 関連会社

第 10 回：連結財務諸表における税効果会計

講義の内容

連結財務諸表作成に当たり適用される税効果会計に関してその内容と処理方法を学習する。

1. 税効果会計の意義
2. 連結財務諸表固有の税効果会計

<テキスト>

- ・ 第 9 章 p.125 ～ p.141

<関連問題>

- ・ 平成 14 年短答式問題 19

学すべき用語・ポイント

- ・ 税効果会計

第 11 回：外貨換算会計

講義の内容

在外子会社の財務諸表項目の外貨換算に関する事項に関して学習する。

1. 連結財務諸表における外貨換算会計

<テキスト>

- ・ 第 10 章 p.143 ～ p.148

<関連問題>

- ・ 平成 16 年短答式問題 10

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 為替換算調整勘定
- ・ 換算のパラドックス

第 12 回：連結キャッシュ・フロー計算書

講義の内容

連結キャッシュ・フロー計算書の作成に関して作成基準の内容および具体的な作成手続について学習する。

1. 連結キャッシュ・フロー計算書の作成目的等
2. 作成基準
3. 表示区分ごとの表示方法等
4. キャッシュ・フロー計算書の作成
5. 注記事項

<テキスト>

- ・ 第 11 章 p.159 ～ p.175

<関連問題>

- ・ 平成 15 年短答式問題 20
- ・ 平成 18 年短答式問題 38

学ぶべき用語・ポイント

- ・ キャッシュ・フロー
- ・ 資金の範囲
- ・ 直接法と間接法

第 13 回：連結財務諸表の表示方法等

講義の内容

連結財務諸表の表示方法および具体的な注記事項について学習する。

1. 連結財務諸表の表示方法
2. 「連結財務諸表作成のための基本となる事項」の記載
3. 連結財務諸表の注記事項
4. 連結附属明細表

<テキスト>

- ・ 第 12 章 p.177 ～ p.191

学べき用語・ポイント

- ・ 注記事項
- ・ 連結附属明細表
- ・ セグメント情報

第 14 回：連結財務諸表作成に関する重要ポイントのまとめ

講義の内容

投資勘定と資本勘定の相殺消去，取引高・債権債務の相殺消去，未実現利益の消去，税効果会計，及び，キャッシュ・フロー計算書等について重要ポイントを学習する。

第 15 回：期末試験

講義の内容

期末試験を行う。

講義名・担当教員

財務会計 1・榎本正博

時間割

前期 金曜 5 限

講義の目的

財務諸表の数値からその背後にある企業の取引を理解できるようにすることです。

講義の進め方

プリントを配布し、教科書の内容を確認しながら進めます。毎回の授業で課題を課します。

予習・復習について

<予習>

- ・シラバスを見て、教科書の次回の授業内容に該当する箇所を読んでおくとう理解が進むでしょう。

<復習>

- ・配布したプリントと教科書を読んでおいてください。

この講義を受講するために必要とする知識

特にありません。初学者を対象とします。

成績評価法

- ・課題の提出状況及び内容(25%)、期末試験(75%)で決定します。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)
- ・課題を2回以上出さない場合は期末試験を受験したとしても、単位の認定を行いません。

オフィスアワー

火曜日

10:30-11:30

連絡先

オフィスアワー以外で研究室を訪問する場合は、必ず連絡してから来るようにしてください。連絡先は講義中に指示します。

その他（連絡事項）

- ・課題は指定した用紙で提出してください。用紙は随時配布します。またWebsiteからダウンロード可能です。(アドレス, ID, PWDは授業中に指示します)

テキスト・参考文献

- ・テキスト：桜井久勝・須田一幸『財務会計・入門 [第6版]』有斐閣
- ・参考文献：『会計法規集』（中央経済社）の最新版。

桜井久勝『財務会計講義 [第10版]』中央経済社，2009年。

広瀬義州『財務会計 [第9版]』中央経済社，2009年。

河崎照行他編『財務会計論Ⅰ，Ⅱ [第2版]』中央経済社，2008年。

そのほか必要となる場合は授業中に指示します。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

シラバスを参照しながら講義概要、講義の進め方、成績評価、学習方法などを説明します。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：第1章 会計の種類と役割
- 第3回：第2章 財務会計のシステムと基本原則
- 第4回：第3章 企業の設立と資金調達（1）
- 第5回：第3章 企業の設立と資金調達（2）
- 第6回：第4章 仕入・生産活動
- 第7回：第5章 販売活動
- 第8回：第6章 設備投資と研究開発
- 第9回：第7章 資金の管理と運用
- 第10回：第8章 国際活動
- 第11回：第9章 税金と利益処分
- 第12回：第10章 財務諸表の作成と公開
- 第13回：第11章 企業集団の財務報告
- 第14回：第12章 財務諸表による経営分析
- 第15回：期末試験

第2回：第1章 会計の種類と役割

講義の内容

1. 会計の種類と組織の関係を説明し、この授業で扱う範囲の会計を明確にします。財務会計は株主や債権者などの外部利害関係者に対して報告することを目的としており、外部報告会計ともいわれ、法規制が存在します。一方、管理会計は企業内部の経営管理者に対して、経営管理に役立つ資料を報告するものです。法規制をうけるわけではありません。
2. 財務会計への法規制について説明します。
3. 利害関係者が財務会計による会計情報をどのように利用しているかについて学習します。利害関係者としては株主、社債権者、銀行、従業員、地域住民、国と地方自治体などを取り扱います。

講義の内容

1. 複式簿記の基本原則を学習し、損益計算、資産評価の基本原則を確認します。
2. 企業活動がどのように貸借対照表や損益計算書で描写されるかを概説します。
3. 複式簿記の構造について学習します。簿記の対象とする「取引」とは何かを理解したあと、仕訳、元帳への転記、決算について解説します。
4. 期間損益計算の方法を学びます。損益計算の方法には損益法と財産法があります。損益法、財産法のそれぞれの方法、特徴を理解し、現行の企業会計で用いられている方法について学習します。
5. 企業会計が従うべき会計基準を概説します。
6. 損益計算の基本である、収益と費用をいつ計上するのか（認識基準）、いくらで計上するのか（測定基準）について学習します。
7. 費用収益対応の原則を学習します。発生した費用が、必ずしも当期の費用とはならない点をおさえます。
8. 貸借対照表の資産の評価基準として、取得原価基準と時価基準があげられます。それぞれどのような特徴があり、どのような資産に適用されるか学習します。あわせて、費用配分の原則について解説します。

第4回：企業の設立と資金調達（1）（教科書第3章）

講義の内容

1. 企業の形態について学習します。合名会社など他の会社形態との比較から、株式会社の特徴を解説します。
2. 株式会社の特徴である、株式と間接有限責任について説明した上で、不特定多数の人が出資し、巨額の資金調達に適した会社形態であることを解説します。
3. 株式会社が機動的に資金調達をできる仕組みである授権資本制度について学習します。また株式の種類（普通株、優先株、劣後株）の内容について取り扱います。
4. 自己資本（株主資本）と他人資本について解説します。資金調達の手法について全体像を把握します。
5. 約束手形についてその仕組みを解説します。約束手形の知識は今度の学習のために必要となります。
6. 財務諸表上、（短期 or 長期）借入金として表示される借入形態として、どのようなものがあるか解説します。

第5回：企業の設立と資金調達（2）（教科書第3章）

講義の内容

1. 前回到引き続き、借入形態としてどのようなものがあるか解説します。
2. 新株発行による増資について、株主割当、第三者割当、募集という3つの形態に分類して解説します。
3. 社債について取り扱います。社債は発行形態に応じて、普通社債と新株を購入する予約権が付された新株予約権付社債に分類されることを学習します。
4. 普通社債の発行と償還について取り扱います。そのときには、発行と償還とそれに付随する取引が、貸借対照表・損益計算諸表でどのような勘定科目として表示されるかについても学習します。
5. 新株予約権付社債について、新株予約権の権利行使に着目して、どのように会計処理が行われるかを取り扱います。権利行使を行うと社債及び資本がどのように処理されるのかを理解することが重要です。

第6回：仕入・生産活動（教科書第4章）

講義の内容

1. 通常の企業の営業循環（原材料の仕入，製品やサービスの生産，製品やサービスの販売，販売代金の回収）について解説し，それらの活動がどのように財務諸表上の勘定科目に置き換えられているかを説明します．
2. 商品の仕入を例に，取得原価がどのように決定されるかを学習します．商品代金そのまま取得原価にはならないことを理解することが必要です．
3. 仕入れた商品の代金の支払方法によって，貸借対照表上の科目が異なってくることを学習します．
4. 完成品を仕入れている企業と異なり，原材料を仕入れて製品を製造・販売している企業の場合（つまり製造業）に，製品の製造原価がどのように決定されるかを説明します．製造原価を計算するには，材料費，労務費，経費を計算することが必要となります．それらにはどのような費目が集計されるか解説します．
5. 人件費がどのように財務諸表上に描写されているかを学習します．人件費といっても，毎月支払われる給料だけではなく，賞与，退職給付などもあり，それぞれの計算方法，表示方法について学習します．また近年，報酬制度として使用している企業が増えてきているストック・オプションについて，その仕組みについて解説します．

講義の内容

1. 収益の認識基準として、一般的に採用されている実現基準について、その内容を取り扱います。同時になぜ実現基準が用いられるのかについて解説します。
2. 実現基準以外の収益認識基準も容認されています。建設業や造船業などの工事進行基準、割賦販売を行っている場合は回収基準、農業や鉱業の収穫基準、弁護士や医師などの入金基準などがあります。これらの基準の内容となぜ容認されるかを解説します。
3. 売上原価の計算方法を学習します。売上原価を計算するためには、払出数量の計算、払出単価の計算がまず必要となることを学習します。
4. 払出数量の計算には継続記録法と定期棚卸法があります。また払出単価の計算には、個別法、先入先出法、後入先出法、平均法、最終仕入原価法、売価還元法などがあります。それぞれの違い、使用する方法による財務諸表上の数値の特徴について学習します。
5. 期末の棚卸商品の評価について解説します。実際の期末有高と帳簿上の期末有高に差がある場合、帳簿上の価値と期末の価値に差がある場合（値下がりの場合）について、その処理と表示方法について学習します。
6. 商品・製品を売上げた時、代金の回収方法によってその会計処理が異なり処理方法も相違すること、売上代金を期末時点で現金で回収していない場合、貸倒引当金を設定することを解説します。
7. 約束手形を受け取った場合、さらにその手形を割引いたり、譲渡したりするケースの処理を学習します。

第8回：設備投資と研究開発（教科書第6章）

講義の内容

1. 設備投資を行えば、貸借対照表上に「固定資産」の部に表示されます。固定資産には有形固定資産、無形固定資産、投資その他の資産に分類されます。まずこれら資産に該当する資産としてどのようなものがあるかを紹介します。そのあとそれぞれの固定資産の会計処理について取り扱います。
2. 有形固定資産の取得原価の決定方法について学習します。購入による場合、自家建設の場合、現物出資で受け入れた場合、交換あるいは贈与で受け入れた場合についてそれぞれ取得原価の決定方法を説明します。
3. 取得原価が決定すると、次はその使用に伴い、費用を計上する必要があります。棚卸資産と異なりその用役消費量を直接的に捉えることは困難なので、減価償却という手続きがとられることを解説します。減価償却の方法は数種類認められていますが、このうち定額法、定率法、生産高比例法について、数値例とともに解説し、その特徴について説明します。
4. 減価償却以外でも固定資産の帳簿価額の減額をする場合があります。臨時償却、臨時損失、減損損失などについて解説します。
5. 研究開発活動について解説します。

第9回：資金の管理と運用（教科書第7章）

講義の内容

1. 会計上の有価証券の範囲を説明したあと、有価証券の分類について紹介します。次にそれら分類に従い、期末に有価証券がどのように評価され貸借対照表に計上されるかについて学習します。
2. 収益と費用の計上と、実際の資金の流入と流出にはズレが生ることがあります。そこで資金の流入と流出を表した財務表がキャッシュ・フロー計算書です。キャッシュ・フロー計算書についてその内容を説明します。
3. キャッシュ・フロー計算書の表示区分である営業活動からのキャッシュ・フロー、投資活動からのキャッシュ・フロー、財務活動からのキャッシュ・フローについて、具体的にどのような活動が含まれるのか解説します。
4. キャッシュ・フロー計算書の作成方法である直接法と間接法について解説します。
5. デリバティブについて、先物取引、オプション取引、スワップ取引についてどのような場合に用いられるかを学習します。

第10回：資金の管理と運用（教科書第8章）

講義の内容

1. 企業活動が国際化すると、取引の一部が日本円以外の通貨によって契約されるようになります。そのような外貨建取引について取り扱います。
2. 輸出入取引について取り扱います。財貨の受け渡しと代金の決済の時期が異なり、その間に為替変動がある場合、それら取引をどのように処理するかについて学びます。
3. 財務諸表の換算方法である、流動・非流動法、貨幣・非貨幣法、テンポラル法、決算日レート法について解説します。
4. 在外子会社、在外支店の財務諸表の換算方法について解説します。在外子会社の場合は「現地主義」の立場が採用され、財務諸表項目は決算日レート法が用いられます。これに対し、在外支店の場合は「本国主義」の立場が採用され、テンポラル法が用いられます。同じ海外で活動しているにもかかわらず、なぜ異なる処理方法が採用されるかについて解説します。

第 11 回：税金と剰余金の処分

講義の内容

1. 企業活動に対しては様々な税金が課せられます。講義ではそのうち、法人税、住民税、事業税について概説します。
2. 税額計算の基礎となる「所得」は、会計上の「利益」と類似したのですが、同一ではありません。利益は収益から費用を控除して計算されますが、所得は益金から損金を控除して計算されます。したがって「収益」と「益金」、「費用」と「損金」のズレがあると「所得」と「利益」の額が相違します。このズレについて解説します。
3. 税効果会計について取り扱います。税効果会計は法人税等の支出を適切な期間に費用として配分する手続です。これは 2 と大きく関係します。
4. 確定決算主義について解説します。
5. 株主総会の開催と会計報告について取り扱います。決算日後から株主総会開催までのスケジュールについて説明します。
6. 剰余金の配当について取り扱います。

第12回：財務諸表の作成と公開（教科書第10章）

講義の内容

1. 財務諸表の公開について説明します。金融商品取引法と会社法のディスクロージャー制度について解説します。それぞれの法制度で制定趣旨が異なるのでディスクロージャーの方法も異なることになります。
2. 法制度以外でも、株式を証券取引所で公開している会社には、各証券取引所の規制に従った情報の開示が必要になります。また近年増加しつつある、強制的に実施されるもの以外の自発的な開示についても取り扱います。
3. 公開される損益計算書の内容について解説します。損益計算書を見ると、売上総利益、営業利益、経常利益、当期純利益が記載されています。これら「利益」がどのように計算され、それぞれどのような利益を表しているのかを説明します。
4. 公開される貸借対照表の内容について解説します。貸借対照表は資産と負債と純資産に大別できます。このうち、まず資産について流動資産と固定資産、負債についての流動負債と固定負債への分類基準について説明し、それぞれどのような項目があるかについて、貸借対照表を見ながら説明します。次に純資産の項目の内容について解説します。

第 13 回：企業集団の財務報告（教科書第 11 章）

講義の内容

1. 企業集団の財政状態や経営成績を表示する連結財務諸表についてその重要性を学習します。
2. 企業集団を構成する会社について学習します。連結財務諸表には親会社のほか、子会社と関連会社の状態も反映されます。子会社に該当する会社の判別基準である「支配力基準」、関連会社に該当する会社の判別基準である「影響力基準」について解説します。基本的に子会社の財務諸表は合算され、関連会社は利益のうち、親会社の持分を企業集団の利益に加減する持分法が用いられます。
3. 連結貸借対照表の作成方法について概説します。基本的には親会社と子会社の貸借対照表を合算して作成しますが、企業集団内部の取引から生じている項目は相殺消去されます。また、「少数株主持分」、「のれん」などの科目についても発生理由とともに解説します。
4. 連結損益計算書の作成方法について概説します。基本的には連結貸借対照表と同様に、親会社と子会社の損益計算書を合算し、企業集団内部の取引から生じている項目は相殺消去し、「未実現利益」を消去するプロセスで作成されます。このプロセスについて説明します。
5. 関連会社について用いられる「持分法」について解説します。
6. 連結株主資本等変動計算書について解説します。

第 14 回：第 12 章 財務諸表による経営分析

講義の内容

1. 経営分析の基本的手法について解説します。
2. 経営の効率性を判断する収益性分析を説明します。
3. 財政状態の安定性を判断する安全性分析を説明します。

第 15 回：期末試験

講義の内容

1. 出題範囲：全範囲.
2. 電卓のみ持込可. (電卓が必要でない問題の場合もあります)

講義名・担当教員

財務会計 2・榎本正博

時間割

前期 金曜 4 限

講義の目的

財務諸表の基本的な原則・規則を学習します。

成績評価法

- ・ 課題の提出状況及び内容 (25%)、期末試験 (75%) で決定します。
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満：不合格)
- ・ 課題を 2 回以上出さない場合は期末試験を受験したとしても、単位の認定を行いません。

講義の進め方

プリントを配布し、教科書の内容を確認しながら進めます。毎回の授業で課題を課します。

オフィスアワー

火曜日
10:30-11:30

予習・復習について

<予習>

- ・ シラバスを見て、教科書の次回の授業内容に該当する箇所を読んでおくとう理解が進むでしょう。

<復習>

- ・ 配布したプリントと教科書を読んでおいてください。

連絡先

オフィスアワー以外で研究室を訪問する場合は、必ず連絡してから来るようにしてください。連絡先 (e-mail アドレス等) については、学生便覧をご覧ください。

その他 (連絡事項)

- ・ 課題は指定した用紙で提出してください。用紙は随時配布します。また Website からダウンロード可能です。(アドレス, ID, PWD は授業中に指示します)

この講義を受講するために必要とする知識

簿記 2 級程度 (商業簿記の範囲のみ) の知識を前提とします。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：桜井久勝『財務会計講義 [第 10 版]』中央経済社，2009 年 (予定)。
- ・ 参考文献：『会計法規集』(中央経済社) の最新版。
 広瀬義州『財務会計 [第 9 版]』中央経済社，2009 年 (予定)。
 河崎照行他編『財務会計論 I , II [第 2 版]』中央経済社，2008 年。
 中村宣一郎・高尾裕二『エッセンシャル企業会計 [第 2 版]』中央経済社，2004 年。
 その他必要となる場合は授業中に指示します。

第1回：講義の概要と財務会計の基礎概念（1）

講義の内容

シラバスを参照しながら講義概要、講義の進め方、成績評価、学習方法を説明します。

- 第1回：ガイダンス
- 第2回：財務諸表の基礎概念（1）
- 第3回：財務諸表の基礎概念（2）
- 第4回：財務諸表の基礎概念（3）
- 第5回：企業会計制度
- 第6回：資産会計総論，当座資産会計（現金その他）
- 第7回：棚卸資産会計
- 第8回：金融商品会計
- 第9回：固定資産会計（1）
- 第10回：固定資産会計（2）
- 第11回：固定資産会計（3），繰延資産会計
- 第12回：負債会計・引当金会計
- 第13回：資本金会計
- 第14回：損益会計
- 第15回：期末試験

第 2 回：財務会計の基礎概念 (1)

講義の内容

1. 会計の意義について解説します。会計は企業の活動の状況を測定し、それを利害関係者に報告するシステムです。この授業全体でそのシステムについて取り扱います。
2. 会計の領域について学習します。会計には大きく分けて、企業外部者への報告を対象とする財務会計と企業内部の経営管理者への報告を対象とする管理会計に大きく分けられます。両者の相違について解説します。
3. 財務会計が生み出す会計情報は、企業を取り巻くさまざまな利害関係者に利用されています。利害関係者としては、株主、債権者、経営者、納入業者、顧客、政府・地方公共団体、地域住民などが考えられます。それら利害関係者が、財務会計による情報をどのように利用しているか解説します。
4. 会計の機能として考えられる、利害調整機能と情報提供機能について学習します。
5. 利害調整機能は企業と利害関係者間、あるいは利害関係者同士の対立する利害を調整する機能です。配当可能額の算定、経営者の業績連動型報酬制度などにその機能が見られます。情報提供機能は、投資家に対して意思決定に有用な情報を提供する機能です。投資家に対するディスクロージャー制度にその機能が見られます。授業ではこれら機能について取り扱います。
6. 4,5 をふまえて財務諸表に求められている性質について解説します。

第3回：財務会計の基礎概念（2）

講義の内容

1. 会計の理論的な基礎をどのように構築するアプローチである、「公準・原則アプローチ」と「目的・基準アプローチ」の2つを解説します。
2. 「公準・原則アプローチ」は個々の会計基準の設定・実施の土台となるべき理論的基礎である会計公準を土台に、会計原則、会計手続を積み上げ体系化するものです。
3. このなかでも、会計公準について解説します。会計公準としては一般的に、会計の場所的限定を表す「企業実体の公準」、時間的限定を表す「継続企業の公準」、内容的限定を表す「貨幣的測定 of 公準」が考えられます。
4. 「目的・基準アプローチ」は会計が達成する目標を掲げて、その目的を達成するため会計から生み出される情報が具備しなければならない特性を明確化するものです。わが国は2004年に「概念フレームワーク」が公開されていますので、それを解説します。
5. 「概念フレームワーク」をその構成要素である「財務報告の目的」「会計情報の質的特性」「財務諸表の構成要素」「財務諸表における認識と測定」に分けて解説します。

第 4 回：財務会計の基礎概念 (3)

講義の内容

1. 会計主体論について学習します。会計主体論とは誰の立場に立って会計を行うのかという議論です。これは企業の資産、負債、利益が誰に帰属するのかという問題につながります。会計主体論には様々ありますが、授業では資本主説、代理人説について取り扱います。
2. 利益概念について取り扱います。当期業績主義と包括主義、現金主義会計と発生主義会計による利益、財産法と損益法、資産負債アプローチと収益費用アプローチなどを解説します。

第5回：企業会計制度

講義の内容

1. 企業会計への法規制について学習します。会社法、金融商品取引法、法人税法の法規制に準拠して行われている会計について取り扱います。
2. 会社法による会計では、企業を取り巻く利害関係者間の利害調整を目的とされています。会計に関する特徴としては配当可能利益の計算があり、株主と債権者の利害を調整しています。会社法に基づく財務諸表（計算書類といいます）は会社法及び株式会社法の計算に関する法務省令に従って作成されることを学習します。
3. 金融商品取引法では、証券市場に対する情報提供を目的として企業が投資家のために作成・開示する書類が規定されています。
4. 法人税法等によっても会計は規制されています。法人税法における課税所得の計算方法を概説します。
5. 企業会計原則について学習します。企業会計原則は一般原則・損益計算書原則・貸借対照表原則とその注解から構成されます。この回の授業では一般原則について解説します。

第 6 回：資産会計総論，当座資産会計（現金その他）

講義の内容

1. 貸借対照表の種類について学習します。貸借対照表には開業貸借対照表，決算貸借対照表（通常目にする貸借対照表），中間貸借対照表，清算（非常）貸借対照表などがあり，それらについて特徴を解説します。
2. 貸借対照表の総額主義，区分表示，流動性配列と固定性配列，勘定式と報告式などの表示の方法について解説します。
3. 資産の分類について取り扱います。流動資産と固定資産の分類に用いられる正常営業循環基準と一年基準について解説します。このほか貨幣性資産と費用性資産，金融資産と事業資産についてその分類方法を説明します。
4. 資産の評価方法について解説します。取得原価基準，取替原価基準，正味実現可能価額基準，割引現在価値基準について取り扱います。
5. 当座資産のうち現金の処理について取り扱います。

第7回：棚卸資産会計

講義の内容

1. 取得原価の決定について解説します。
2. 払出数量の決定について取り扱います。払出数量の計算方法である棚卸計算法と継続記録法について解説します。
3. 払出単価の決定について解説します。先入先出法、後入先出法、移動平均法、総平均法、売価還元法、最終仕入原価法、修正売価法、基準棚卸法について、それぞれの計算方法とその特徴について計算例を用いて学習します。
4. 「棚卸資産の評価原則に関する会計基準」について解説します。低価法の適用が原則となっています。

第 8 回：金融商品会計

講義の内容

1. 金銭債権の評価について解説します。金銭債権は原則として取得価額から貸倒見積額を控除して評価されます。債権の種類によって、貸倒見積額の計算方法が異なりますので、その計算方法(貸倒実績率法, キャッシュフロー見積法, 財務内容評価法)について説明します。
2. 有価証券の範囲についてまず説明します。法律上の有価証券と会計上の有価証券の違いについて解説します。また有価証券の発生・消滅の認識について取り扱います。
3. 有価証券は保有目的により売買目的有価証券, 満期保有目的の債券, 子会社株式及び関連会社株式, その他有価証券に分類されますので、その分類方法について解説します。
4. 売買目的有価証券, 満期保有目的の債券, 子会社株式及び関連会社株式, その他有価証券について、それぞれの期末の貸借対照表価額について説明します。また有価証券の時価が著しく下落した場合に行われる減損処理についても解説します。
5. 金銭債務の評価方法について解説します。

第9回：固定資産会計（1）

講義の内容

1. 固定資産の分類について解説します。固定資産の分類である有形固定資産、無形固定資産、投資その他の資産についてそれぞれ説明します。
2. 有形固定資産の取得原価の決定方法について解説します。有形固定資産の取得原価は、購入、自家建設、贈与、交換、現物出資、国庫補助金や工事負担金などによる取得と取得原価の決定について説明します。
3. 有形固定資産は、土地と建設仮勘定以外は減価償却を行う必要があります。減価償却の意と目的、個別償却と総合償却について解説します。
4. 減価償却の方法としては、定額法、定率法、級数法、生産高比例法がありますが、それぞれの方法について説明します。
5. 減耗償却と取替法について説明します。
6. すでに取得した有形固定資産に対して、追加的な支出が行われた場合の処理方法について解説します。
7. 固定資産の減損について簡単に扱います。
8. 臨時償却、臨時損失、減損損失の異同点について解説します。

第 10 回：固定資産会計（2），繰延資産会計

講義の内容

1. 無形固定資産の概要について説明します。無形固定資産には特許権，地上権，鉱業権などの法律上の権利と経済的な優位性であるのれんがあります。
2. 無形固定資産の償却方法について解説します。
3. のれんについて解説します。のれんはどのような場合計上されるか，またどのように償却されるか，償却をめぐる学説についても解説します。
4. 投資その他の資産の種類と会計処理について解説します。

第 11 回：繰延資産会計，研究開発費会計

講義の内容

1. 繰延資産の意義について説明します。繰延資産の設定要件について解説します。
2. 「繰延資産の会計処理に関する当面の取扱い」について解説します。
3. 「研究開発費等に係る会計基準」では，研究開発費は発生時に費用処理されることについて解説します。
4. ソフトウェアの会計処理について概説します。
5. 臨時巨額の損失については，貸借対照表の資産の部に計上して繰延経理することが認められていることについて解説します。

第 12 回：負債会計，引当金会計

講義の内容

1. 負債の意義についてまず解説します。
2. 負債の分類について解説します。資産と同様に流動負債と固定負債という分類する方法などがあります。確定債務，条件付債務，会計的負債についても説明します。
3. 流動負債と固定負債について分類の方法を解説します。分類は資産の場合と同様に正常営業循環基準と一年基準で行います。
4. 確定債務，条件付債務，会計的負債について解説します。
5. 社債について取り扱います。社債には普通社債と新株予約権付社債があることを解説します。
6. 引当金の意義について説明します。引当金は大きく分けて資産価額から控除するために設定される引当金である評価性引当金と，貸借対照表において負債の部に計上される負債性引当金に分けられます。
7. 引当金の設定の論拠について解説します。企業会計原則注解・注 18 では設定論拠が述べられていますが，先に紹介した評価性引当金と負債性引当金では設定される論拠が異なることを解説します。
8. 引当金としては，貸倒引当金，売上割戻引当金，返品調整引当金，製品保証引当金，工事補償引当金，賞与引当金，退職給付引当金，特別修繕引当金，修繕引当金，債務保証損失引当金，損害補償引当金などがあげられますので，これらの中から重要と思われるものを選択して説明します。

第 13 回：資本金

講義の内容

1. 資本を源泉別に解説します。主な資本の源泉である、資本金などの株主が拠出した払込資本、国や地方公共団体など、株主以外からの国庫補助金や建設助成金などの受贈資本、資産の評価替から生じる評価替資本、過去に計上した利益の蓄積である稼得資本について解説します。
2. 純資産の部について説明します。純資産の部は、株主資本、評価換算差額等、新株予約権、少数株主持分に区分されます。これらについて解説します。
3. 資本金について解説します。あわせて授權資本制度についても説明します。
4. 資本剰余金について資本準備金、その他資本剰余金に分類して解説します。
5. 利益剰余金について利益準備金、その他利益剰余金に分類して解説します。
6. 剰余金の配当について解説します。
7. 株主資本等変動計算書について解説します。
8. 自己株式についてその処理方法を解説します。

第 14 回：損益会計

講義の内容

1. 損益計算書について概説します。損益計算書の表示方法に関する総額表示、区分表示、勘定式と報告式について解説します。
2. 損益計算書が経営成績を描写する上で重要となる、発生主義の原則、実現主義の原則、費用収益対応の原則についてそれぞれ解説します。
3. 様々な収益の認識基準について説明します。具体的には、割賦販売における回収基準、回収期限到来基準、建設業や造船業などの長期請負工事における工事進行基準、委託販売における仕切精算書到達基準、試用販売における買取意思表示基準、農業や鉱業の収穫基準、弁護士・税理士・医師などで用いられる入金基準、継続的役務提供の場合などです。
4. 費用の認識と測定について説明します。収益との対応における費用の個別的対応と期間的対応について説明します。

第 15 回：期末試験

講義の内容

1. 出題範囲：指定した範囲.
2. 電卓のみ持込可. (電卓が必要でない問題の場合もあります)

講義名・担当教員

上級財務会計・榎本正博

時間割

前期 金曜 3限

講義の目的

新会計基準を学習します。

成績評価法

- ・ 課題の提出状況及び内容 (20%)、期末試験 (80%) で決定します。
- ・ AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)。
- ・ 課題を2回以上出さない場合は期末試験を受験したとしても単位の認定を行いません。

講義の進め方

プリントを配布し、教科書の内容を確認しながら進めます。数回課題を出します。

オフィスアワー火曜日
10:30-11:30**予習・復習について**

<予習>

- ・ シラバスを見て、次回の授業内容に該当する箇所を学習しておくとう理解が進むでしょう。

<復習>

- ・ 配布したプリントと教科書を読んでおいてください。

連絡先

オフィスアワー以外で研究室を訪問する場合は、必ず連絡してから来るようにしてください。連絡先は講義中に指示します。

その他（連絡事項）

- ・ 課題は指定した用紙で提出してください。用紙は随時配布します。またWebsiteからダウンロード可能です。（アドレス、ID、PWDは授業中に指示します）

この講義を受講するために必要とする知識

財務会計2、財務諸表を履修ないし履修したと同等の知識のある学生を対象にします。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：特に指定しません。
- ・ 参考文献：『会計法規集』（中央経済社）の最新版（テキストではありませんが、持っているものとして授業を進めます）。
菊谷正人・石山宏『新会計基準の読み方 [第4版]』税務経理協会、2008年。
菊谷正人『「企業会計基準」の解明』、2008年。
河崎照行他編『財務会計論Ⅰ、Ⅱ [第2版]』中央経済社、2008年。

第1回：ガイダンス、工事契約に関する会計基準

講義の内容

シラバスを参照しながら講義概要、講義の進め方、成績評価、学習方法を説明します。

- 第1回：ガイダンス、工事契約に関する会計基準
- 第2回：金融商品に関する会計基準（1）
- 第3回：金融商品に関する会計基準（2）
- 第4回：金融商品に関する会計基準（3）
- 第5回：金融商品に関する会計基準（4）
- 第6回：ストック・オプション等に関する会計基準（1）
- 第7回：ストック・オプション等に関する会計基準（2）
- 第8回：ストック・オプション等に関する会計基準（3）
- 第9回：固定資産の減損に係る会計基準（1）
- 第10回：固定資産の減損に係る会計基準（2）
- 第11回：退職給付に係る会計基準（1）
- 第12回：退職給付に係る会計基準（2）
- 第13回：資産除去債務に関する会計基準
- 第14回：会計基準トピックス
- 第15回：期末試験

1. 工事契約に関する会計基準を解説します。
一定の要件を満たせば、工事進行基準の適用となります。

第2回：金融商品に関する会計基準（1）

講義の内容

1. 役員賞与の会計について取り扱います。2005年11月に、企業会計基準第4号「役員賞与に関する会計基準」が企業会計基準委員会から公表されました。
2. (1) 役員賞与と役員報酬の類似性、(2) 役員賞与と役員報酬の支給手続から、役員賞与は発生した会計期間の費用として処理することになっています。このことについて解説します。
3. なぜ金融商品会計基準が制定されたかについて、その環境を解説します。その後、基準の概要を説明します。
4. この会計基準の対象となる金融商品の定義と範囲について学習します。金融資産と金融負債にわけて範囲が定義されています。具体的に資産や負債の項目を特定して定義しているのが特徴です。
5. 金融資産の評価は時価が基本となります。時価とは公正な評価額をいい、市場において形成されている取引価格、気配又は指標その他の相場に基づく価額をいいます。この時価についてどういうものがあるか解説します。

第3回：金融商品に関する会計基準（2）

講義の内容

1. 金融資産、金融負債の発生及び消滅の認識について取り扱います。発生の認識とは、どのようになった時点で金融資産ないし金融負債として認識するかということです。消滅の認識要件の背後にある考え方には、リスク・経済価値アプローチと財務構成要素アプローチの2つがあります。これらについて解説した後、金融資産と金融負債をわけてそれぞれの消滅の要件を確認していきます。
2. 金融資産、金融負債の評価について取り扱います。金融資産は基本的には時価で評価されます。時価評価する必要性について解説します。しかし金融資産の属性や保有目的によっては必ずしも時価評価が適切とは限りません。従って時価を基本としつつ保有目的に応じた処理が行われます。金融負債についてはデリバティブ取引に伴う正味の債務を除き、債権価額を貸借対照表価額とし、時価評価を行いません。なお金銭債権/有価証券/金融債務の評価については、財務会計2で解説しますので、この授業では取り扱いません。
3. デリバティブ会計について解説します。取り扱うデリバティブの種類（先物取引、先渡取引、オプション取引、スワップ取引）の仕組みについて学習します。その後、デリバティブ取引を時価評価するにあたっての基本的な考え方、会計処理の根拠について解説します。

第4回：金融商品に関する会計基準（3）

講義の内容

1. ヘッジ会計について解説します。まずヘッジの基本的仕組みから学習します。そのあとヘッジ会計を適用しない場合どういった問題が起こるかを説明し、そこからなぜ必要かについて解説します。
2. ヘッジ対象及びヘッジ手段について解説します。ヘッジ対象には予定取引も含まれます。さらにヘッジ手段について取り扱います。
3. ヘッジ会計の要件について説明します。ヘッジ会計を適用できる条件について理解を深めます。
4. ヘッジ会計の方法について解説します。ヘッジの際の原則的な方法である繰延ヘッジ会計について説明したあと、容認されている処理方法である時価ヘッジ会計について取り扱います。また金利スワップの取扱いについてもふれます。さらにヘッジ対象が複数である場合、ヘッジ会計が中止される場合、ヘッジ会計が終了する場合について解説します。

第5回：金融商品に関する会計基準（4）

講義の内容

1. 複合金融商品について取り扱います。払込資本を増加させる可能性のある部分を含む複合金融商品とその他の複合金融商品に区別してそれぞれ処理方法が定められています。前者は、新株予約権付社債、後者については金利オプション付き借入金があげられます。
新株予約権付社債については財務会計2で取り扱います。その他の複合金融商品については、一体として処理する方法と、区分して処理する方法があります。それぞれについて解説します。
2. 「金融商品に関する会計基準」の改正案について解説します。

第6回：ストック・オプション等に関する会計基準（1）

講義の内容

1. スtock・オプション会計基準について解説します。Stock・オプションとは、企業
がその従業員等に報酬として付与する自社株式オプションをいいます。まず、Stock・
オプションの基本な仕組みについて解説します。
2. この会計基準に含まれる範囲を解説します。範囲としては、①「Stock・オプション」
を付与する取引、②「自社株式オプション」を財貨・サービス取得の対価として付与す
る取引（①を除く）、③「自社の株式」を財貨・サービス取得の対価として交付する取
引があります。

第7回：ストック・オプション等に関する会計基準（2）

講義の内容

1. スtock・オプションに関する会計処理について解説します。具体的には、①権利確定日以前の会計処理、②権利確定日後の会計処理にわけられます。①のポイントはストック・オプションの公正な評価額です。②は権利行使の場合と権利不行使による失効の場合に分けられます。
2. 未公開企業における取扱い、ストック・オプションに係る条件変更の会計処理について解説します。
3. スtock・オプションについての開示について解説します。

第8回：ストック・オプション等に関する会計基準（3）

講義の内容

1. スtock・オプション会計に係る論点について解説します。
2. 費用認識の可否について解説します。ストック・オプションについては、①費用認識が必要とする見解、②費用認識の前提条件に疑念があるとする見解、③費用認識に根拠がないとする見解があります。
3. 失効した場合の会計処理について、わが国の基準と、国際会計基準及び米国基準の比較を行います。
4. 公正な評価単価として、①時価を使用すべきという見解、最小価値を使用すべきという見解、③本源的価値を使用すべきという見解、について説明します。
5. スtock・オプションを従業員等に付与した場合の表示について、有価証券報告書を参考にしながら解説します。

第9回：固定資産の減損に係る会計基準（1）

講義の内容

1. 固定資産の減損会計について解説します。減損会計は他に減損及びそれに類似した基準のある資産（ソフトウェア、金融資産、繰延税金資産、前払年金費用）を除いた固定資産に適用されます。減損会計は、事業用の固定資産の収益性が低下し、その帳簿価値が過大に表示されている場合に、その資産の回収可能性を帳簿価値に反映させるように帳簿価値を減額する会計です。その全体像をまず把握します。
2. 固定資産の帳簿価格を臨時的に減額する会計処理である、臨時損失、臨時償却との違いについて説明します。
3. 固定資産の減損損失の会計処理方法について解説します。会計処理の段階は次のようになります。
 - （1）減損の兆候となる固定資産かどうかの判定
 - （2）減損が生じている可能性を示す事象（減損の兆候）のある資産又は資産グループの選択
 - （3）減損損失を認識するかどうかの判定
 - （4）減損損失の価額の測定
 - （5）減損損失の計上の表示・開示
 - （6）減損処理後の会計処理

第 10 回：固定資産の減損に係る会計基準（2）

講義の内容

1. 共用資産の減損処理，のれんの減損処理について特に解説します．
2. ファイナンス・リース取引の取り扱い，投資不動産の会計処理について取り扱います．
3. 減損損失の戻し入れについて解説します．
4. 米国基準，国際会計基準と比較してわが国の基準を検討します．
5. 減損会計を適用した場合の表示について，有価証券報告書を参考にしながら解説します．

第 11 回：退職給付に係る会計基準 (1)

講義の内容

1. 退職給付会計について簡単な設例をもとにして、会計処理の全体像を示します。
2. まずわが国における退職金の性格について説明します。そして以前の会計処理である退職給与引当金について説明します。そこでは、退職給与引当金の制度にはどのような問題点があったのかを解説します。併せて、退職給付会計の導入によりそれらの問題点がどのように解消されたかを述べます。
3. 退職給付債務の計算について説明します。退職給付債務の算定は (1) 退職給付見込額の算定、(2) 退職給付見込額への各勤務期間への割当計算、(3) 各勤務期間に割り当てられた退職給付見込額の割引現在価値の計算、の 3 段階に分かれます。
4. (1) については、確定給付債務、累積給付債務、予測給付債務の 3 つの方式を解説します。(2) については、原則として期間比例方式という方法で計算されますが、給与比例方式、支給倍率方式という方法も容認されています。(3) は、具体的には割引率の設定方法が問題となります。これらについて解説します。

第 12 回：退職給付に係る会計基準 (2)

講義の内容

1. 退職給付費用の計算について説明します。退職給付に係る費用は基本的に、勤務費用と利息費用から構成されます。勤務費用とは、一期間の労働の対価として発生したとみとめられる退職給付についての割引計算により測定される額であり、利息費用は、割引計算により算定された期首時点における退職給付債務について、時の経過により発生する計算上の利息の額です。
2. 年金資産について説明します。年金資産は貸借対照表に計上することには問題があるとされています。この理由を説明します。
3. 退職給付費用の計算には、勤務費用と利息費用の他に、年金資産の運用における年金資産の運用により生じると期待される収益である期待運用収益の額、退職給付水準の改訂等に起因して発生した退職給付債務の増加分または減少部分である過去勤務債務、退職給付債務を見積もり計算することから生じる数理計算上の差異が計算に加えられます。それぞれについて解説します。
4. 過去勤務債務、数理計算上の差異は遅延認識といって、発生した期間以降に認識される手法が用いられる場合があります。これらについて説明します。
5. 新たに退職給付会計を導入したときに生じる会計基準変更時差異について説明します。
6. 年金資産が退職給付債務を上回る場合の処理について説明します。
7. 退職給付引当金の会計学的性格について説明します。
8. 退職給付会計の表示について、実際の有価証券報告書を見ながら解説します。

第 13 回：資産除去債務に関する会計基準

講義の内容

1. 「資産除去債務に関する会計基準」について基本的な考え方を説明します。
2. 「資産除去債務」とは、有形固定資産の取得、建設、開発又は通常の使用によって生じ、当該有形固定資産の除去に関して法令又は契約で要求される法律上の義務及びそれに準ずるものをいいます。この内容について詳しく取り扱います。
3. 資産除去債務の計算で重要となる、将来支出の見積もりと、割引率について取り扱います。
4. 資産除去債務の基準以外の計算方法以外について解説します。

第 14 回：新会計基準トピックス

講義の内容

1. 会計基準の導入状況について説明します.

第 15 回：期末試験

講義の内容

1. 出題範囲：第 1 回，第 14 回を除く全範囲。
2. 電卓のみ持込可。（電卓が必要でない問題の場合もあります）

講義名・担当教員

財務諸表分析・木村史彦

時間割

後期 火曜 3 限

講義の目的

企業が公表する財務諸表に基づき、企業の現状と課題を把握する財務諸表分析の手法について、基本的な比率分析の手法を中心に講義する。ここで検討する手法は、企業評価、倒産分析、証券投資分析などに適用可能なものである。

財務諸表分析は、会計専門職に最も期待される能力の一つであり、高い意欲をもって受講していただきたい。

成績評価法

- ・レポート (30%) および定期試験 (70%) で評価する。
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・テキストおよびレクチャーノートに基づき、各講義で概ね一つのテーマについて講義する。
- ・各セクションには練習問題を設けており、それを中心に復習する。
- ・練習問題の一部はショートレポートとして提出を求める。
- ・期末試験ならびにレポートを課す。

オフィスアワー

月曜日 10:30-11:30
ならびに講義終了後

連絡先

fkimura@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について**<予習>**

- ・講義までにレクチャーノートおよびテキストの指定された箇所を読み、疑問点を明らかにしておくこと。

<復習>

- ・各回の講義で課題を課す。講義で習得した財務諸表分析手法を用い、自主的に企業の分析に取り組むことを期待する。

その他 (連絡事項)

- ・本講義では財務諸表分析についての基礎的な考え方と理論的背景を中心に議論します。事例分析 (ケーススタディ) については、事例研究 (財務諸表分析) でカバーします。

この講義を受講するために必要とする知識

日商簿記検定 2 級程度の商業簿記の知識を前提とする。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：2009 年前期中に出版される書籍を採用予定、開講前に連絡する。
- ・参考文献：乙政正太『財務諸表分析』同文館出版、2005。
シアラン・ウォルシュ著、梶川達也・梶川真味訳『マネジャーのための経営指標ハンドブッカー財務諸表・ROE・キャッシュフローまで』ピアソンエデュケーション、2001。
須田一幸・山本達司・乙政正太編『会計操作—その実態と識別法、株価への影響』ダイヤモンド社、2007。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

コースの目的、進め方、成績評価方法、学習方法に関するガイダンスを行う。第2回以降の講義の内容は、以下の通りである。

第2回：財務諸表分析と財務諸表の入手方法

第3回：財務諸表の見方

第4回：貸借対照表と損益計算書の基本分析

第5回：収益性/効率性分析(1) 総資産利益率、売上高利益率、資産回転率

第6回：収益性/効率性分析(2) 売上高利益率・総資産回転率の詳細分析

第7回：安全性分析(1) 短期安全性

第8回：安全性分析(2) 長期安全性

第9回：ROEの分解とその理解

第10回：株式評価指標による企業価値評価

第11回：成長性分析・付加価値分析

第12回：キャッシュ・フロー分析

第13回：グループ経営の分析

第14回：利益マネジメントと財務諸表分析

第15回：期末試験

第2回：財務諸表分析と財務諸表の入手方法

講義の内容

第2回から第4回までは財務諸表分析の前提となる財務データの特性について理解する。第2回講義では、財務諸表分析の前提となる財務諸表の入手方法、財務データの特性について検討する。主な論点は下記の通りである。

1. 財務諸表分析の意義・方法・留意点と財務諸表の入手方法
2. どのような利用者がいかに財務諸表を活用するかについて
3. クロスセクション分析と時系列分析
4. 財務諸表分析に対する粉飾決算、利益操作の影響

＜宿題＞

- ・インターネットを通じた財務情報の収集についての課題を課す。

＜より進んだ学習＞

- ・米国のEDGARシステムにアクセスして、その特徴を把握すること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ステイクホルダー
- ・情報の非対称性
- ・クロスセクション分析と時系列分析
- ・決算短信
- ・EDGAR システム
- ・EDINET
- ・自発的情報開示
- ・インベスター・リレーションズ

第3回：財務諸表の見方

講義の内容

財務諸表分析において必要となる、財務3表の構造について理解する。講義のポイントは下記の通りである。

1. 財務諸表分析で用いる連結貸借対照表，連結損益計算書および連結キャッシュ・フロー計算書の基本構造
2. 連結貸借対照表の構造—資産，負債，少数株主持分，純資産（資本）
3. 連結損益計算書の構造—営業損益計算，経常損益計算および純損益計算
4. 連結キャッシュ・フロー計算書の構造—営業活動によるキャッシュ・フロー，投資活動によるキャッシュ・フロー，財務活動によるキャッシュ・フロー
5. 連結財務諸表の相互関係
6. 会社法の下での財務諸表の様式の変更

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・営業循環基準
- ・一年基準
- ・流動性配列法
- ・発生主義
- ・ボトムライン
- ・直接法と間接法
- ・株主資本等変動計算書

第4回：貸借対照表と損益計算書の基本分析

講義の内容

貸借対照表と損益計算書に記載されている実数データを用いた財務諸表分析手法について検討する。講義のポイントは下記の通りである。

1. 実際に公表されている貸借対照表と損益計算書を用いながら、企業の全体像をどのように把握するか。
2. 百分率貸借対照表と百分率損益計算書
3. 垂直分析，水平分析，趨勢分析の方法
4. セグメント情報による財務諸表分析の方法
5. わが国における特別利益と特別損失の動向を観察することによって、いわゆる会計ビッグバンの影響を理解する。

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・垂直分析
- ・水平分析
- ・趨勢分析
- ・前期比分析
- ・バランスシートのスリム化

第5回：収益性/効率性分析（1）総資産利益率，売上高利益率，資産回転率

講義の内容

第5回講義から5回にわたり，デュポンモデルに基づく財務諸表分析の手法について検討する。第5回講義では，ROA（総資産利益率）の意義とその分解手法について検討する。主な論点は下記の通りである。

1. 投資利益率の概念
2. 総資産利益率（ROA）の意義
3. ROA が売上高利益率（ROS）と資産回転率に分解されること
4. ROA の分解による企業活動の分析

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ ROA（総資産利益率）
- ・ 事業利益
- ・ 資産回転率
- ・ ROS（売上高利益率）
- ・ ROA の分解

第6回：収益性 / 効率性分析（2）売上高利益率・総資産回転率の詳細分析

講義の内容

ROA の分解の 2 要素である売上高利益率と総資産回転率について、さらに詳細に分析する手法を理解する。主な論点は下記の通りである。

1. 資産回転率および回転日数の考え方
2. 総資産回転率の詳細な分析の下で算定される、棚卸資産回転率、売上債権回転率、固定資産回転率等の尺度
3. 売上高利益率の詳細な分析の下で算定される、売上高粗利益率、売上高営業利益率、売上高経常利益率等の尺度
4. 段階別損益計算の意義

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・総資産回転率
- ・棚卸資産回転日数
- ・売上債権回転日数
- ・仕入債務回転日数
- ・固定資産回転率
- ・売上高粗利益率
- ・売上高営業利益率
- ・売上高経常利益率

第7回：安全性分析（1）短期安全性

講義の内容

財務諸表分析においては収益性に加えて安全性も視野に入れなければならない。この講義では、企業の短期的な安全性を測定する尺度について検討する。短期的な安全性の分析においては、貸借対照表をベースとした短期的な支払能力の分析と、主に営業に関する資金循環を測定することが有用である。主な論点は下記の通りである。

1. 短期的な支払能力の分析
2. 営業上の資金サイクルの分析
3. 業種ごとの支払能力ならびに資金サイクルの特徴

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・流動比率
- ・当座比率
- ・インタレスト・カバレッジ・レシオ
- ・運転資本サイクル
- ・売上債権回転率
- ・仕入債務回転率
- ・在庫回転率

第8回：安全性分析（2）長期安全性

講義の内容

中・長期的な企業の財務的安全性の分析においては、企業の財務体質を測定することが求められる。企業の財務体質は、資本構成と企業の投資に対する資金の手当ての観点から分析される。主な論点は下記の通りである。

1. 資本構成と財務的安全性の関係
2. 設備投資と資金調達の関係
3. 日本企業における資金調達の特徴

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・自己資本比率
- ・負債比率
- ・固定比率
- ・固定長期適合率
- ・間接金融と直接金融

第9回：ROEの分解とその理解

講義の内容

これまでの収益性・安全性についての議論は、財務諸表分析を実施する主体（目的）を特定化せずに汎用的に適用できるものである（したがって、企業内部での管理目的でも適用可能である）。これに対して第9回講義では、株主の観点に立った収益性指標としてROE（株主資本利益率）を取り上げ、さらにROEをROAと財務レバレッジに分解する分析について概説する。主な論点は下記の通りである。

1. ROEの意義
2. ROEがROAと財務レバレッジに分解されることを理解すること
3. 株主にとっての収益性と安全性のトレードオフ
4. ROEを株主にとっての収益性指標とすることの限界

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ROE
- ・ROA
- ・財務レバレッジ
- ・株主資本コスト
- ・レバレッジ効果

第 10 回：株式評価指標による企業価値評価

講義の内容

株価と会計情報を結びつけた株式評価指標は、二つの異なる情報源からの情報を結びつけたものであり、きわめて有用な指標である。そこで第 10 回講義では、こうした株式評価指標の算定方法と解釈について検討する。主な論点は下記の通りである。

1. 株式評価指標による企業価値評価の手法
2. 株価と利益あるいは純資産の関係
3. 株式投資における株価関連指標の意義
4. 株価収益率 (PER), 株価純資産倍率 (PBR) の解釈
5. ROE と株価収益率, 株価純資産倍率の関係

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・市場の効率性
- ・株価収益率 (PER)
- ・株価純資産倍率 (PBR)
- ・株主資本利益率 (ROE)
- ・資本コスト

第 11 回：成長性分析・付加価値分析

講義の内容

企業の将来を予測するには、企業がどのように成長してきたかを把握する必要がある。この講義では過去のデータに基づいて業績の推移（過去の成長状況）を測定し、今後も順調に伸びていくかどうかを分析する方法を考察する。

さらに、経営資源である労働力や設備の投入に対してどれだけ価値が創出されたかを算定する付加価値分析についても考察する。主な論点は下記の通り。

1. 前期比，趨勢比，年平均成長率の分析手法
2. 成長性を評価する際にしばしば用いられる項目として，売上高，総資産，株主資本，経常利益，当期純利益，研究開発費，従業員数があることを理解すること
3. ある企業の成長性の動きではなく，わが国の上場企業全体の傾向
4. 企業の成長に影響を及ぼす要因
5. 生産性と付加価値の概念
6. 労働分配率と企業の成長性

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・前期比と趨勢比
- ・売上高成長率
- ・平均回帰性
- ・ランダムウォーク
- ・成長性と収益性のトレードオフ
- ・生産性と付加価値
- ・控除法と加算法
- ・労働生産性
- ・労働分配率

第12回：キャッシュ・フロー分析

講義の内容

キャッシュ・フロー計算書は、貸借対照表・損益計算書と並ぶ第三の財務諸表と位置づけられている。第12回講義ではキャッシュ・フロー計算書の構造について簡単に説明し、さらに、キャッシュ・フロー・データを利用した比率分析を考察する。主な論点は下記の通り。

1. キャッシュ・フロー計算書の構造
2. キャッシュ・フロー・データを利用した収益性分析，安全性分析，設備投資分析
3. キャッシュ・フロー経営の意義
4. フリー・キャッシュ・フローの役割

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・黒字倒産
- ・営業活動によるキャッシュ・フロー
- ・投資活動によるキャッシュ・フロー
- ・財務活動によるキャッシュ・フロー
- ・フリー・キャッシュ・フロー
- ・キャッシュ・フロー経営

第13回：グループ経営の分析

講義の内容

日本の上場企業の多くは子会社や関係会社を有し企業グループを構成している。したがって、連結財務諸表は企業グループ全体の財務状態・業績を示すものである一方で、親会社のみ業績、グループ全体における親会社のウエイトを理解して、グループ経営がいかに行われているのかを検討することも重要となる。第13回講義ではこうしたグループ経営を分析する手法として、連単倍率とセグメント情報の分析について検討する。主な論点は下記の通りである。

1. 日本企業におけるグループ経営の意義
2. 連単倍率の算定方法と留意点
3. 連単倍率の適用と解釈
4. セグメント情報の分析

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・グループ経営
- ・連単倍率
- ・セグメント情報
- ・連結財務諸表
- ・個別財務諸表

第 14 回：利益マネジメントと財務諸表分析

講義の内容

会計利益の質の低下を招く要因の一つは、会計利益を算定する際に経営者の恣意性が入り込むことである。なぜ経営者は恣意的に会計利益を操作しようとするのか、このような経営者の恣意的な会計行動をどのようにして測定するかを検討する。主な論点は下記の通りである。

1. 会計利益には経営者の恣意性がどのように入り込むのか
2. 会計的裁量行動と実体的裁量行動
3. 利益マネジメントの戦略と動機
4. 利益マネジメントの測定（推定）方法

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・経営自由の原則
- ・継続性の原則
- ・利益マネジメント
- ・機会主義的行動
- ・ボーナス・プラン
- ・総発生処理額
- ・会計ベースの契約

第 15 回：期末試験

講義の内容

これまで学習してきた基礎的事項の理解を確認するために試験を実施する。

講義名・担当教員

上級財務諸表分析・木村史彦

時間割

後期 月曜 1限

講義の目的

本講義は、企業の特定の事業あるいは企業自体の価値を評価する枠組みを習得することを目的とする。上場企業において企業価値を高めることは至上命題であり、その前提として自社の企業価値を把握することが求められる。また、M&Aの急速な増加によって、非上場企業でも企業価値を把握する必要が出てきている。講義では、様々な企業評価手法について理論的・実践的に解説する。さらにM&A、TOB、MBO等に関わる判例をみることによって企業評価の実態を理解することによって、企業価値を高めるための経営について検討する。

成績評価法

- ・レポート(70%)および平常点(30%)で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)

講義の進め方

- ・各回の講義で概ね一つのテーマについて講義し、関連する練習問題に取り組む。
- ・講義ではテキストおよびテキストを補完するレクチャーノートを用いる。
- ・期末試験ならびにレポートを課す。

オフィスアワー

月曜日 10:30-11:30

連絡先

fkimura@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について**<予習>**

- ・講義までにレクチャーノートおよびテキストの指定された箇所を読み、疑問点を明らかにしておくこと。

<復習>

- ・各回の講義で課題を課す。

その他(連絡事項)

- ・上級財務諸表分析で取り扱う企業価値評価はやや難解ですが、会計専門職として必須の知識です。将来を見据えて履修して頂ければと思います。

この講義を受講するために必要とする知識

「財務諸表分析」を履修済みであること(もしくは同等の知識を有すること)を前提とする。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：鈴木一功『企業価値評価【実践編】』ダイヤモンド社、2004。
- ・参考書：伊藤邦雄『ゼミナール企業価値評価』日本経済新聞出版社、2007。
森生明『MBAバリュエーション(日経BP実戦MBA)』日経BP社、2001。
* その他の参考書、参照すべき論文については、講義で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

コースの目的および全体のフレームワーク，進め方，成績評価方法，学習方法に関するガイダンスを行う。第2回以降の講義は二つのパートで構成されており，各回の内容は，以下の通りである。

第1部 DCF法を中心とした企業価値評価の具体的手続き

- 第2回：企業価値評価のフレームワーク
- 第3回：経営戦略分析
- 第4回：将来予測のための財務諸表分析（1）投下資本表への組み替え
- 第5回：将来予測のための財務諸表分析（2）フリー・キャッシュ・フローの測定と現状分析
- 第6回：フリー・キャッシュ・フローの将来予測（1）
- 第7回：フリー・キャッシュ・フローの将来予測（2）
- 第8回：資本コストとリスク評価
- 第9回：感度分析・株価との比較分析
- 第10回：その他の価値評価手法—残余利益モデル・類似企業比較法

第2部 企業価値評価の実際

- 第11回：企業価値を高める経営
 - 第12回：裁判目的の企業価値評価
 - 第13回：TOBにおける企業価値評価
 - 第14回：MBOにおける企業価値評価
- 第15回：講義のまとめ

第2回：企業価値評価のフレームワーク

講義の内容

企業価値評価の全体像について講義する。

1. 企業価値を重視する経営がなぜ重要なのかについて検討する。
2. 企業価値とは何かを理解する。
3. 企業価値評価のための3要素（経済的価値，時間価値，資本コスト）を理解する。

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・バリュエーション・デバインド
- ・M&A と企業価値
- ・キャッシュ・フロー
- ・時間価値
- ・資本コスト

第3回：経営戦略分析

講義の内容

第9回講義まで、Discounted Cash Flow (DCF) 法による企業価値評価について検討する。第3回講義では、企業価値評価の前提となる経営戦略分析の手法について概説する。経営戦略分析は企業価値評価の最初のプロセスであり、定性的な企業の経済的実態を明らかにすることを目的とする。企業価値評価においては、将来の企業の状態を予測することが求められるが、それに際して外部環境ならびに企業の現状を把握することは極めて重要である。

経営戦略分析は、産業分析（企業間競争、参入の脅威、代替製品の脅威、買い手・売り手の交渉力の分析）と競争戦略分析（コストリーダーシップ、差別化）の二つの分析が中心となる。講義ではそれぞれについて概説する。

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・産業分析
- ・企業間競争
- ・参入の脅威
- ・代替製品の脅威
- ・買い手の交渉力
- ・売り手の交渉力
- ・コストリーダーシップ
- ・差別化

第4回：将来予測のための財務諸表分析 (1) 投下資本表への組み替え

講義の内容

貸借対照表は、会計的な観点から作成されており、例えば、流動資産（負債）・固定資産（負債）は、現金回収・支払についての観点から1年基準（および営業循環基準）にしたがって区分されているだけで、経営活動・資金調達活動との関わりによって区分されている訳ではない。そのためDCF法のもとで企業価値を分析するためには、貸借対照表のデータを投下資本の調達と運用の観点から組み替え処理する必要がある。そこで本講義では、貸借対照表のデータから、企業価値評価において必要となる投下資本表の作成手法を概説する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・事業用投下資産
- ・余剰現金と営業用現金
- ・非事業用投下資産
- ・資金調達方法

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

第5回：将来予測のための財務諸表分析(2) フリー・キャッシュ・フローの測定と現状分析

講義の内容

DCF法では、フリー・キャッシュ・フローを割り引く必要があるが、その算定の基礎は、会計上の利益である。本講義では損益計算書のデータを組み替えて、株主と債権者に帰属する企業が生み出した付加価値（税引後営業利益：NOPAT）を計算する方法を検討する。NOPATは企業の営業活動によってのみ計上された利益であり、さらに資本構成の影響ならびに負債の節税効果が除かれた数値である。次いで、NOPATのデータを用いてフリー・キャッシュ・フローを算定する方法について理解する。

さらに、第4回および第5回で得られたデータを用いて、企業の現状を予測するための財務諸表分析の手法について講義する。

<宿題>

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・NOPAT
- ・EBITA
- ・フリー・キャッシュ・フロー
- ・実効税率
- ・節税効果
- ・ROIC
- ・投下資産回転率

第6回：フリー・キャッシュ・フローの将来予測（1）

講義の内容

この講義では、将来予測の基本的なフレームワークについて検討する。

企業は基本的には永続することが前提とされており、DCF法を用いる場合には、将来にわたる企業のフリー・キャッシュ・フローを予測することが必要となる。ここでは分析期間を業績予測期間（詳細に業績を予測する期間…5～10年程度）とそれ以降の存続価値予測期間に分け、後者について単純な仮定を置くことで実際に数値を推定する手法について議論する。

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・将来予測
- ・業績予測期間
- ・存続価値予測期間
- ・バリュードライバー式
- ・フリー・キャッシュ・フロー成長モデル

第7回：フリー・キャッシュ・フローの将来予測（2）

講義の内容

フリー・キャッシュ・フローの将来予測に関する具体的な手続きについて検討する。将来予測においては、直接フリー・キャッシュ・フローを予測するのではなく、企業の投下資本、NOPAT を総合的に評価して予測する方がより妥当な予測が可能となる。

実際の予測プロセスでは、経営戦略分析をベースにして企業の売上高を予測し、それに依拠して財務数値を予測していく。この講義ではそうした手続きについて詳細に説明する。さらに、将来予測数値に対して財務分析を実施して、分析の妥当性を検証する。

学ぶべき用語・ポイント

- 売上高予測
- シナリオの策定
- 財務数値の関連性
- 予測損益計算書
- 予測貸借対照表

<宿題>

- レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

第8回：資本コストとリスク評価

講義の内容

企業価値評価モデルの分母として用いられる資本コストは、企業価値評価においてきわめて重要な要素である。資本コストの概念を理解するためには、資本市場ならびに企業の財務行動についての理解が求められる。この講義では、下記の論点を中心に資本コストの推定方法を検討していく。

1. リスクとリターンの概念
2. 資本コストの抽象的意義
3. 株主資本コストの推定方法
4. 他人資本（負債）コストの推定方法
5. 企業の資金調達についての戦略が資本コストに及ぼす影響

＜宿題＞

- ・レクチャーノートの練習問題に解答すること。次回講義で報告を求める。

学ぶべき用語・ポイント

- ・リスクとリターン
- ・資本コスト
- ・株主資本コスト
- ・CAPM
- ・ベータ値
- ・無リスク利子率
- ・他人資本コスト
- ・財務レバレッジの効果

第9回：感度分析・株価との比較分析

講義の内容

第3回から8回までの講義をふまえて、DCF法に基づく企業価値評価を実施する。そして、将来予測、資本コスト等のパラメーターを変えて推定された企業価値がいかに変化するかについて検討する。

こうしたプロセスで明らかとなるように、企業価値はパラメーターを操作することによっていかにでも算定される「アート」としての側面もあるが、他方で、株価との比較、もしくはいくつかのシナリオのもとで算定された企業価値との比較は、分析者に多くの情報をもたらす。そこで、企業価値と市場価値の乖離をいかに理解したらよいかについて検討する。

<宿題>

- ・企業価値評価についてのショートレポートを課す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・事業価値と企業価値
- ・感度分析
- ・無形資産
- ・完全市場、完備市場
- ・透視仮説と誤導仮説
- ・行動ファイナンス
- ・プロスペクト理論

第 10 回：その他の価値評価手法—残余利益モデル・類似企業比較法

講義の内容

DCF 法以外の企業価値評価手法について検討する。企業価値評価の現場では、単一の手法で評価を実施するのではなく、複数の方法を組み合わせることが多い。そこで、ここでは、DCF 法以外の主要な企業価値評価手法として、残余利益モデルと類似企業比較法を取り上げ、各手法の概要について講義する。

＜宿題＞

- ・企業価値評価についてのショートレポートを課す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・残余利益モデル
- ・残余利益
- ・株主資本コスト
- ・簿価
- ・類似企業比較法
- ・PBR
- ・PER

第 11 回：企業価値を高める経営

講義の内容

第 11 回から第 14 回の講義までは、企業価値評価を用いた経営実践について検討する。

第 11 回講義では企業価値を高めるために、いかなる経営をすればよいのかについて検討する。企業価値は将来のキャッシュ・フローの現在価値として計算されるものであることから、数式上では、将来業績を高めるか、割引率である資本コストを引き下げることが改善につながる。そこで、企業は、こうした目的のためにいかなる行動をとれば良いのかについて検討する。

特に、ディスクロージャーが資本コストを低減する効果に注目し、関連する研究について検討する。

<宿題>

- ・ 討論課題について、調査すること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ ディスクロージャー
- ・ 資本コスト
- ・ 環境情報
- ・ IR
- ・ 市場へのサプライズ

第 12 回：裁判目的の企業価値評価

講義の内容

企業価値評価の実務での適用の一例として、日本公認会計士協会が経営研修調査会研究報告第 32 号として公表している「企業価値評価ガイドライン」の裁判目的の価値評価業務についてレビューしていく。裁判目的の企業価値評価には、「鑑定業務」と「算定業務・検討業務」があり、会計専門職は公正な立場あるいは一方の当事者の立場で評価を行うことが求められる。

また、この講義では、「カネボウ株式買取価格決定申立事件」など、実際の事件の判例を用いて、裁判目的の企業価値評価について理解していく。

<宿題>

- ・ 討論課題について、調査すること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 企業価値評価ガイドライン
- ・ 鑑定業務
- ・ 算定業務・検討業務
- ・ コントロールプレミアム
- ・ 「資産状態その他一切の事情」を考慮した価格
- ・ 公正な価格

第 13 回：TOB における企業価値評価

講義の内容

TOB (takeover bid；株式公開買い付け) は、経営権の取得などを目的として株式等の買い取りを希望する者が、「買い付け期間・買い取り株数・価格」を公告して、不特定多数の株主から株式市場外で株式を買い集める制度である。この際の買い取り価格の設定において、企業価値評価は重要な役割を果たす。価格が低い場合には買い付け側が、高い場合には株主側が有利となるからである。第 13 回講義では、実際の TOB の事例においていかなる企業価値評価がなされたのかについて概観していく。

<宿題>

- ・ 討論課題について、調査すること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ TOB(株式公開買い付け)
- ・ コントロールプレミアム
- ・ 公正な価格
- ・ 財務デューデリジェンス

第 14 回：MBO における企業価値評価

講義の内容

MBO (Management Buyout, 経営陣買収, マネジメント・バイアウト) は, 経営者が株主より自社の株式を譲り受け, あるいは会社の事業部門のトップが当該事業部門の事業譲渡を受けることであり, 会社の非公開化や関係会社の独立において用いられる. TOB と類似している面もあるが, 経営者 (経営陣) が買収を行う点が異なり, TOB 以上に買い付け価格の算定のための企業価値評価が重要となり, その評価に問題がある場合には訴訟に至るケースもある.

第 14 回講義では, 経済産業省の企業価値研究会「企業価値の向上及び公正な手続確保のための経営者による企業買収 (MBO) に関する報告書」をレビューし, さらに実際に MBO をめぐる企業価値評価が裁判の場で問題となった事例について考察する.

＜宿題＞

- ・なし

学ぶべき用語・ポイント

- ・MBO (マネジメント・バイアウト)
- ・投資組合
- ・バイアウトファンド
- ・コントロールプレミアム
- ・公正な価格
- ・財務デューデリジェンス

第 15 回：講義のまとめ

講義の内容

講義についてまとめを行う。さらに、企業評価をめぐる、最近のアカデミックな議論で示される課題、実務上の問題点を概観する。

<宿題>

- ・なし

講義名・担当教員

簿記1・成田由加里

時間割

前期 木曜2限

講義の目的

企業の経済活動を表す財務諸表を作成するために基本となる簿記の考え方を学ぶ。対象とするのは個別財務諸表であり、個別財務諸表作成レベルの簿記の理解をその目的とする。

成績評価法

- ・ 期末試験(40%)、復習テスト(40%)、小テスト及び宿題(20%)で評価する。
- ・ AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・ 理解状況確認のために復習テストを行う。
- ・ 小テスト・宿題については随時実施する。

オフィスアワー

授業のある日
14:00-16:00

連絡先

Eメールアドレスを講義で示す。

予習・復習について

<予習について>

- ・ 提示したトピックについて問題に当たっておくこと。
- ・ 当該トピックにおける疑問点を整理して授業に臨むこと。

<復習について>

- ・ 復習テストを予定している。

その他（連絡事項）

- ・ 電卓持参のこと。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 日商簿記2級程度の知識を有することが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・ 必要に応じて講義で紹介する。

第1回：オリエンテーション／企業活動と会計／複式簿記の基本原則／財務諸表の構造

講義の内容

1. 講義の目的

- 講義の概要、講義の進め方、成績評価、学習方法（予習・復習）などについてシラバスを用いて説明を行う。

2. 講義の概要

- 第1回：オリエンテーション・企業活動と会計
複式簿記の基本原則・財務諸表の構造
- 第2回：販売～一般商品販売
消費税
- 第3回：棚卸資産
- 第4回：特殊商品売買～試用販売
- 第5回：特殊商品売買～委託販売
- 第6回：特殊商品売買～割賦販売
- 第7回：特殊商品売買
- 第8回：復習テスト1
- 第9回：金融商品～現預金・金銭債権・貸倒引当金
- 第10回：金融商品～有価証券
- 第11回：固定資産
- 第12回：固定資産、研究開発費・ソフトウェア
- 第13回：総合問題
- 第14回：復習テスト2
- 第15回：期末テスト

3. 企業活動と会計について理解する。

- 企業の主な業務フローを理解する。

4. 複式簿記の基本原則・財務諸表の構造を理解する。

- 貸借対照表・損益計算書・株主資本等変動計算書・キャッシュフロー計算書を構成する科目等を理解する。
- 貸借対照表・損益計算書・株主資本等変動計算書・キャッシュフロー計算書の関連性を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- 売上高
- 売上原価
- 販売費及び一般管理費
- 営業外収益
- 営業外費用
- 特別利益
- 特別損失
- 法人税、住民税及び事業税
- 売上総利益
- 営業利益
- 経常利益
- 税引前当期純利益
- 当期純利益

第 2 回：販売～一般商品販売／消費税

講義の内容

1. 売上原価の算定方法を理解する.
 2. 原価率算定方法を理解する.
 3. 控除項目の処理を理解する.
 4. 消費税の処理を理解する含む商品売買に関する処理を理解する.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・原価率
- ・三分法
- ・「値引・返品・割戻」＋「割引」
- ・原価率算定上の控除項目の影響
- ・消費税
- ・税抜方式

第3回：棚卸資産

講義の内容

1. 棚卸資産の費用化について理解する.
 2. 払出単価について理解する.
 3. 期末商品の評価について理解する.
 4. 売価還元法について理解する.
- 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - 宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- 個別法
- 先入先出法
- 後入先出法
- 平均原価法
- 棚卸減耗費
- 商品低価評価損

第 4 回：特殊商品売買～試用販売

講義の内容

1. 何が「特殊」なのか理解する.
2. 販売形態による収益認識基準の原則と例外を理解する.
3. 試用販売の処理について理解する.

- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・販売基準
- ・手許商品区分法
- ・対照勘定法

第5回：特殊商品売買～委託販売

講義の内容

1. 委託販売の処理について理解する
 2. 委託販売における収益認識基準を理解する.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・受託者販売日基準
- ・仕切精算書到着日基準
- ・手許商品区分法
- ・対照勘定法
- ・その都度法
- ・期末一括法
- ・発送諸掛の処理
- ・販売諸掛の処理

第 6 回：特殊商品売買～割賦販売

講義の内容

1. 割賦販売の収益認識基準について理解する.
 2. 回収基準の処理について理解する.
 3. 回収期限到来基準について理解する.
 4. 戻り商品の処理について理解する.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・販売基準
- ・回収基準
- ・回収期限到来基準
- ・未実現利益
- ・繰延割賦売上利益
- ・繰延割賦売上利益戻入
- ・繰延割賦売上利益控除

第7回：特殊商品売買

講義の内容

1. その他の特殊商品売買の処理を理解する.
 2. 特殊商品売買を組み合わせた処理を理解する.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・原価率の算定
- ・商品の流れの整理

第 8 回：復習テスト 1

講義の内容

- ・ 前回までの講義内容について復習テストを実施する。
今回のテストで正解しなかった項目について認識し原因を明らかにする。
上記原因から、正解するための方策を講じ、実施する。
- ・ 宿題：講義の中で指示する。

第9回：金融商品～現預金・金銭債権・貸倒引当金

講義の内容

1. 貸借対照表の構造を理解する.
 2. 銀行勘定調整表を理解する.
 3. 金銭債権の評価について理解する.
 4. 貸倒引当金の処理及び表示について理解する.
- ・参考資料：金融商品会計基準のうち金銭債権に関する部分を事前に読んでおくこと.
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・銀行勘定調整表
- ・償却原価法
- ・一般債権
- ・貸倒懸念債権
- ・破産更正債権等
- ・貸倒実績率法
- ・キャッシュ・フロー見積法
- ・財務内容評価法
- ・保証債務
- ・保証債務費用
- ・保証債務取崩益
- ・貸倒引当金の流動固定分類

第 10 回：金融商品～有価証券

講義の内容

1. 有価証券の 4 つの分類を理解する。
 - ・ Q：分類の目的は何か？
 - ・ Q：分類基準のキーワードは何か？
 - ・ 分類別の B / S 表示科目，流動固定分類に留意する。
 2. 有価証券の取得と売却の処理を理解する。
 3. 有価証券の期末評価について，評価方法・評価差額の処理とその理由について理解する。
- ・ 参考資料：金融商品会計基準のうち有価証券に関する部分を事前に読んでおくこと。
 - ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 売買目的有価証券
- ・ 満期保有目的債券
- ・ 関係会社株式
- ・ その他有価証券
- ・ 償却原価
- ・ 利息法
- ・ 全部純資産直入法
- ・ 部分純資産直入法
- ・ その他有価証券評価差額金
- ・ 強制評価減
- ・ 実価法

第 11 回：固定資産

講義の内容

1. 有形固定資産の取得原価について理解する.
 2. 有形固定資産の費用化について理解する.
 - ・ 個別償却, 総合償却, 耐用年数の短縮
- ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 自家建設
- ・ 減価償却
- ・ 個別償却
- ・ 総合償却
- ・ 耐用年数の短縮

第 12 回：固定資産，研究開発費・ソフトウェア

講義の内容

1. 有形固定資産の売却，除却，買換について理解する.
 2. 研究開発費・ソフトウェアの会計処理を理解する.
 - Q：ソフトウェアの会計処理の分類とは何か？
 - Q：減価償却の会計処理が他の固定資産と異なる点は何か？
 - Q：減価償却の会計処理が他の固定資産と異なる理由は何か？
- ・参考資料：「連続意見書」「研究開発費等に係る会計基準」を事前に読んでおくこと.
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ばべき用語・ポイント

- ・受注制作
- ・市場販売目的
- ・自社利用
- ・期末評価

第 13 回：総合問題検討

講義の内容

- ・ 前回までの講義内容について総合問題を検討する。
決算前残高試算表から、決算整理事項を追加処理し最終の B / S, P / L を導く。
 - ・ 決算整理事項の内容：
 - (1) 有価証券
 - (2) 売上債権の評価
 - (3) 貸倒引当金
 - (4) 商品売買
 - (5) 特殊商品売買
 - (6) 棚卸資産の評価
 - (7) 仮払金の処理
 - (8) 費用の見越し・繰延
 - (9) 減価償却費
- ・ 宿題：講義の中で指示する。

第 14 回：復習テスト 2

講義の内容

- 前回までの講義内容について復習テストを実施する。
今回のテストで正解しなかった項目について認識し原因を明らかにする。
上記原因から、正解するための方策を講じ、実施する。
- 宿題：講義の中で指示する。

第 15 回：期末テスト

講義の内容

前回までの講義内容について期末テストを実施する。

講義名・担当教員

簿記2・成田由加里

時間割

後期 木曜2限

講義の目的

企業の経済活動を表す財務諸表を作成するために基本となる簿記の考え方を学ぶ。対象とするのは個別財務諸表であり、個別財務諸表作成レベルの簿記の理解をその目的とする。

成績評価法

- ・期末試験+復習テスト(30点満点換算)+小テスト(20点満点換算)で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上90点未満),
B(70点以上80点未満),
C(60点以上70点未満),
D(60点未満:不合格)

講義の進め方

- ・理解状況確認のために復習テストを行う。
- ・小テスト・宿題については随時実施する。

オフィスアワー

授業のある日
14:00-16:00

連絡先

Eメールアドレスを講義で示す。

予習・復習について

<予習について>

- ・提示したトピックについて問題に当たっておくこと。
- ・当該トピックにおける疑問点を整理して授業に臨むこと。

<復習について>

- ・復習テストを予定している。

その他(連絡事項)

- ・電卓持参のこと。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・日商簿記2級程度の知識を有することが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・必要に応じて講義で紹介する。

第1回：オリエンテーション／企業活動と会計／固定資産，研究開発費・ソフトウェア

講義の内容

1. 講義の目的：
 - ・講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法（予習・復習）などについてシラバスを用いて説明を行う。
2. 講義の概要：
 - 第1回：オリエンテーション／企業活動と会計／固定資産，研究開発費・ソフトウェア
 - 第2回：減損
 - 第3回：リース
 - 第4回：引当金・退職給付
 - 第5回：退職給付
 - 第6回：税効果会計
 - 第7回：復習テスト1
 - 第8回：純資産
 - 第9回：純資産／株主資本等変動計算書
 - 第10回：ストック・オプション
 - 第11回：外貨換算～取引・資産負債の評価
 - 第12回：外貨換算～為替予約
 - 第13回：金融商品～社債／デリバティブ・ヘッジ
 - 第14回：復習テスト2
 - 第15回：期末テスト
3. 企業活動と会計について理解する。
 - ・企業の主な業務フローを理解する。
4. 固定資産
 - (1) 有形固定資産の取得原価について理解する。
 - (2) 有形固定資産の費用化について理解する。
 - (3) 有形固定資産の売却，除却，買換について理解する。
5. 研究開発費・ソフトウェア
 - (1) 研究開発費・ソフトウェアの会計処理を理解する。
 - Q：ソフトウェアの会計処理の分類とは何か？
 - Q：減価償却の会計処理が他の固定資産と異なる点は何か？
 - Q：減価償却の会計処理が他の固定資産と異なる理由は何か？

学べき用語・ポイント

- ・ 自家建設
- ・ 減価償却
- ・ 耐用年数の短縮
- ・ 受注制作
- ・ 市場販売目的
- ・ 自社利用
- ・ 期末評価

- ・ 参考資料：「連続意見書」「研究開発費等に係る会計基準」を事前に読んでおくこと。
- ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・ 宿題：講義の中で指示する。

第2回：減損

講義の内容

1. 減損会計を理解する～固定資産の減損に係る会計基準の確認

2. 基本的な考え方及び手続きを理解する.

ステップ1. 認識

Q：割引前将来キャッシュ・フロー総額が基準となるのはなぜか？

ステップ2. 測定

Q：使用価値は，割引後将来キャッシュ・フロー総額となるのはなぜか？

3. のれんがある場合の処理～「四 会計基準の要点と考え方」

4. 共用資産の帳簿価額を配分する場合の処理～「四 会計基準の要点と考え方」

- ・原則処理
- ・例外処理

・参考資料：「固定資産の減損会計に係る会計基準」を事前に読んでおくこと.

・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・減損処理の基準
- ・割引前将来キャッシュ・フロー～測定の主観性の排除「減損の存在が相当程度に確実である」
- ・回収可能価額
- ・使用価値
- ・正味売却価額
- ・将来キャッシュ・フローの割引現在価値

第3回：リース

講義の内容

1. ファイナンス・リース取引を理解し当該取引の会計処理について理解する.

$$\begin{aligned} \text{ポイント～ファイナンス・リース取引} &= \text{金融取引} + \text{固定資産取引} \\ &= (\text{調達額} + \text{返済} + \text{利息}) + (\text{取得原価} + \text{減価償却}) \end{aligned}$$

～所有権移転と所有権移転外との会計処理の違い

2. セール・アンド・リースバック取引の会計処理について理解する.

Q：基本的な考え方は？

- ・参考資料：「リース取引に係る会計基準」を事前に読んでおくこと.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・金融取引
- ・割引現在価値
- ・経済的耐用年数

第 4 回：引当金・退職給付

講義の内容

1. 引当金について理解する.
2. 退職給付会計について理解する.

◆退職給付に係る会計基準 意見書

四. 1 会計基準の基本的考え方

① 基本 企業会計原則に基づく考え方

+

② 特有の事象 (1) 年金資産～控除

(2) 数理計算上の差異等～遅延認識

- ・退職一時金
- ・退職年金
- ・退職給付引当金の増減要因を理解する.

- ・参考資料：「退職給付に係る基準」を事前に読んでおくこと.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・賞与引当金
- ・退職給付引当金
- ・退職一時金
- ・退職年金
- ・退職給付債務
- ・年金資産
- ・退職給付費用
- ・勤務費用
- ・利息費用
- ・期待運用収益
- ・前払年金費用

第5回：退職給付

講義の内容

1. 過去勤務債務・数理計算上の差異の処理について理解する.

Q：上記差異を遅延認識する理由は？

- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・過去勤務債務
- ・数理計算上の差異

第6回：税効果会計

講義の内容

1. 個別財務諸表における税効果会計について理解する.
 2. 税効果会計の表示.
- ・参考資料：「税効果会計に係る会計基準」を事前に読んでおくこと.
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・税金の期間配分
- ・資産負債法
- ・一時差異
- ・繰越欠損金
- ・繰延税金資産・繰延税金負債の認識と測定
- ・法人税等調整額
- ・財務諸表における相殺表示

第7回：復習テスト1

講義の内容

前回までの講義内容について復習テストを実施する。

- ・今回のテストで正解しなかった項目について認識し原因を明らかにする。
 - ・上記原因から、正解するための方策を講じ、実施する。
-
- ・宿題：講義の中で指示する

第8回：純資産

講義の内容

1. 株主資本の変動における会計処理を理解する。
2. 自己株式の取得，処分，消却時の処理を理解する。

- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・純資産の部の表示
- ・株主資本
- ・欠損填補
- ・自己株式
- ・自己株式処分差損・差益

第9回：純資産／株主資本等変動計算書

講義の内容

1. 新株予約権の処理を理解する。
 - ・発行時
 - ・権利行使時
 - ・権利行使期限到来時
2. 株主資本等変動計算書を理解する。
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・新株予約権
- ・株主資本等変動計算書

第10回：ストック・オプション

講義の内容

1. スtock・オプションについて理解する.
2. スtock・オプション等に関する会計基準について理解する.

◆ポイント

P×Qをどのように費用配分(C)していくか.

- ・ 権利付与時
 - ・ 権利確定時
 - ・ 権利行使時
 - ・ 失効時
 - ・ 条件変更→Pを変更するとき
 - Qを変更するとき
 - Cを変更するとき
-
- ・ 参考資料：「ストック・オプション等に関する会計基準」を事前に読んでおくこと.
 - ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する.

学ばべき用語・ポイント

- ・ 新株予約権
- ・ 株式報酬費用

第 11 回：外貨換算～取引・資産負債の評価

講義の内容

1. 外貨建取引の換算について理解する.
 2. 外貨建金銭債権債務の換算について理解する.
外貨建有価証券の評価：ポイント→「有価証券の評価の過程」
 3. 外貨建有価証券の換算について理解する.
- ・ 参考資料：「外貨建取引等会計処理基準」を事前に読んでおくこと.
 - ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 為替差損益
- ・ 発生時レート（HR）
- ・ 決算時レート（CR）

第12回：外貨換算～為替予約

講義の内容

1. 為替予約について理解する。
 2. 資金取引の為替予約の会計処理を理解する。
 3. 非資金取引の為替予約の会計処理を理解する。
- ・参考資料：「外貨建取引等会計処理基準」を事前に読んでおくこと。
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する。

学べき用語・ポイント

- ・振当処理
- ・予約レート（FR）

第 13 回：金融商品～社債・デリバティブ・ヘッジ

講義の内容

1. デリバティブについて理解する.
2. ヘッジについて理解する.

- ・参考資料：「金融商品会計基準」を事前に読んでおくこと.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・金利スワップ
- ・特例処理
- ・ヘッジ対象
- ・ヘッジ手段
- ・繰延ヘッジ
- ・表示

第 14 回：復習テスト 2

講義の内容

前回までの講義内容について復習テストを実施する。

- ・ 今回のテストで正解しなかった項目について認識し原因を明らかにする。
 - ・ 上記原因から、正解するための方策を講じ、実施する。
-
- ・ 宿題：講義の中で指示する。

第 15 回：期末テスト

講義の内容

前回までの講義内容について期末テストを実施する.

講義名・担当教員

簿記3・成田由加里

時間割

前期 木曜1限

講義の目的

企業の経済活動を表す財務諸表を作成するために基本となる簿記の考え方を学ぶ。対象とするのは主に連結財務諸表，企業結合，であり，連結財務諸表作成レベルの簿記の理解をその目的とする。

成績評価法

- ・ 期末試験(40%)，復習テスト(40%)，小テスト及び宿題(20%)で評価する。
- ・ AA(90点以上)，
A(80点以上90点未満)，
B(70点以上80点未満)，
C(60点以上70点未満)，
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・ 理解状況確認のために復習テストを行う。
- ・ 小テスト・宿題については随時実施する。

オフィスアワー

授業のある日
14:00-16:00

連絡先

E メールアドレスを講義で示す。

予習・復習について

<予習について>

- ・ 提示したトピックについて問題に当たっておくこと。
- ・ 当該トピックにおける疑問点を整理して授業に臨むこと。

<復習について>

- ・ 復習テストを予定している。

その他（連絡事項）

- ・ 電卓持参のこと。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 日商簿記1級（連結・組織再編等を除く）程度の知識を有することが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・ 必要に応じて講義で紹介する。

第1回：オリエンテーション／企業活動と会計／本支店

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 講義の目的：
 - ・ 講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法（予習・復習）などについてシラバスを用いて説明を行う。
2. 講義の概要
 - 第1回：オリエンテーション／企業活動と会計／本支店
 - 第2回：外貨換算～在外支店の換算
 - 第3回：連結会計の基本～概略・財務諸表・在外子会社の換算
 - 第4回：連結～企業グループ間の資本取引に関する会計処理／連結子会社の評価
 - 第5回：連結～企業グループ間の資本取引に関する会計処理・税効果会計・連結株主資本等変動計算書
 - 第6回：連結～企業グループ間の資本取引に関する会計処理
 - 第7回：復習テスト1
 - 第8回：連結～企業グループ間の販売等取引に関する会計処理・税効果会計
 - 第9回：連結～企業グループ間の販売等取引に関する会計処理・税効果会計
 - 第10回：連結～持分法
 - 第11回：連結キャッシュ・フロー計算書
 - 第12回：企業結合と事業分離
 - 第13回：企業結合と事業分離
 - 第14回：復習テスト2
 - 第15回：期末テスト
3. 企業活動と会計について理解する。
 - ・ 企業の主な業務フローを理解する。
4. 本支店会計を理解する。
 - ・ 宿題：講義の中で指示する。

・ 内部未実現利益

第 2 回：外貨換算～在外支店の換算

講義の内容

1. 在外支店の換算方法について理解する.
2. 在外支店の換算手順について理解する.

- ・参考資料：「外貨建取引等会計処理基準」を事前に読んでおくこと.
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する.

学すべき用語・ポイント

- ・為替差損益

第3回：連結会計の基本～概略・財務諸表・在外子会社の換算

講義の内容

1. 連結会計の基本的な考え方について理解する。
 2. 連結財務諸表の作成方法について理解する。
 - ・ 連結財務諸表作成手続きのスタートは何か～個別財務諸表との差異
 3. 連結財務諸表の様式・構造について理解する。
 - ・ 連結貸借対照表
 - ・ 連結損益計算書
 - ・ 連結株主資本等変動計算書
 - ・ 連結キャッシュ・フロー計算書
 4. 在外子会社の換算について理解する。
 - ・ 在外子会社と在外支店の換算差額の処理の相違
- ・ 参考資料：「連結財務諸表原則・同注解」「連結財務諸表規則：様式」「外貨建取引等会計処理基準」を事前に読んでおくこと。
 - ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 親会社説・経済的単一体説
- ・ 少数株主持分
- ・ 為替換算調整勘定
- ・ 在外子会社と在外支店の換算差額の処理の相違
- ・ 資本連結
- ・ 連結修正仕訳
- ・ 連結貸借対照表
- ・ 連結損益計算書
- ・ 連結株主資本等変動計算書
- ・ 連結キャッシュ・フロー計算書

第4回：連結～企業グループ間の資本取引に関する会計処理／連結子会社の評価

講義の内容

1. 資本連結の基本を理解する。
 - ・あるべき連結上の金額は何か
 2. 子会社の資産・負債の時価評価の処理を理解する。
 3. 投資消去差額の処理について理解する。
 4. 部分所有子会社（子会社の帳簿価額と時価が等しい場合）の資本連結について理解する。
-
- ・参考資料：「連結財務諸表原則・同注解」を事前に読んでおくこと。
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・投資と資本の相殺消去
- ・のれん
- ・のれんの償却

第5回：連結～企業グループ間の資本取引に関する会計処理／
税効果会計／連結株主資本等変動計算書

講義の内容

1. 部分所有子会社（子会社の帳簿価額と時価とに差異が生じる場合）の資本連結について理解する。
 2. 部分時価評価法と全面時価評価法について理解する。
 3. 段階法と一括法について理解する。
 4. 子会社時価評価における税効果会計
 5. 株式取得日以後における処理について理解する。
 - ・ 開始仕訳
 - ・ 純利益の振替
 - ・ 剰余金の配当
- ・ 参考資料：「連結財務諸表原則・同注解」を事前に読んでおくこと。
 - ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 全面時価評価法
- ・ 部分時価評価法
- ・ 全面時価評価法と部分時価評価法の相違
- ・ 子会社時価評価における税効果会計
- ・ 開始仕訳
- ・ 連結株主資本等変動計算書

第6回：連結～企業グループ間の資本取引に関する会計処理

講義の内容

1. 子会社株式の追加，売却処理の基本的考え方について理解する。
 2. 子会社株式の追加処理について理解する。
 3. 子会社株式の売却処理について理解する。
 4. 子会社の増資に関する連結修正について理解する。
- ・参考資料：「連結財務諸表原則・同注解」を事前に読んでおくこと。
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・少数株主損益
- ・少数株主持分当期変動額
- ・持分比率が変わらない場合の連結修正消去仕訳
- ・持分比率が増加する場合の連結修正消去仕訳
- ・持分比率が減少する場合の連結修正消去仕訳
- ・部分時価評価法の場合
- ・全面時価評価法の場合

第7回：復習テスト1

講義の内容

前回までの講義内容について復習テストを実施する。

- ・今回のテストで正解しなかった項目について認識し原因を明らかにする。
- ・上記原因から、正解するための方策を講じ、実施する。

- ・宿題：講義の中で指示する。

第 8 回：連結～企業グループ間の販売等取引に関する会計処理・税効果会計

講義の内容

1. 「個別合算で計上されている内部取引を、連結ベースで適正に表示するためにはどうすべきか＝各場面の内部取引がなかったことにするためにはどのような処理が必要か」の考え方を学習する。
2. 連結会社間取引の処理を理解する。
3. 連結会社間債権債務の処理を理解する。
4. 連結修正仕訳に伴う税効果会計を理解する。

- ・参考資料：「連結財務諸表原則・同注解」を事前に読んでおくこと。
- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する。

学すべき用語・ポイント

- ・内部取引の相殺消去

第9回：連結～企業グループ間の販売等取引に関する会計処理・税効果会計

講義の内容

1. 未実現利益の消去を理解する.
 2. 税効果会計の処理を理解する.
 3. 少数株主へ按分する場合の処理について理解する.
 - ・アップストリーム
- ・参考資料：「連結財務諸表原則・同注解」を事前に読んでおくこと.
 - ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ダウストリーム
- ・アップストリーム
- ・未実現利益

第 10 回：連結～持分法

講義の内容

1. 持分法の考え方について理解する.
2. 持分法の会計処理について理解する.
3. 持分法の未実現利益の処理について理解する.

- ・小テスト：上記事項に関する基本的事項
- ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・キャッシュ・フロー計算書の連結特有の表示

第 11 回：連結キャッシュ・フロー計算書

講義の内容

1. 連結キャッシュ・フロー計算書の様式～連結特有の表示
 2. 連結キャッシュ・フロー計算書の作成方法について理解する.
- ・参考資料：「連結キャッシュ・フロー計算書等の作成基準・同注解」および「連結財務諸表規則・様式：連結キャッシュ・フロー計算書」を事前に読んでおくこと.
 - ・宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・キャッシュ・フロー計算書の連結特有の表示

第12回：企業結合と事業分離

講義の内容

1. パーチェス法による企業結合の会計処理を理解する。
 - ・ 取得原価
 - ・ 資産・負債の評価
 - ・ のれんの処理
 - ・ 増加資本の処理
 2. 持分プーリング法による企業結合の会計処理を理解する.
 3. 合併の会計処理を理解する.
-
- ・ 参考資料：「企業結合に係る会計基準」を事前に読んでおくこと.
 - ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 時価評価
- ・ のれん
- ・ パーチェス法と持分プーリング法による処理の相違は何か
- ・ 取得
- ・ 持分の結合

第 13 回：企業結合と事業分離

講義の内容

1. 株式交換の会計処理について理解する.
 2. 株式移転の会計処理について理解する.
 3. 事業分離の会計処理について理解する.
 4. 交付株式数の決定方法について理解する.
- ・ 参考資料：「企業結合に係る会計基準」を事前に読んでおくこと.
 - ・ 小テスト：上記事項に関する基本的事項
 - ・ 宿題：講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 取得
- ・ 持分の結合
- ・ 会社分割
- ・ 共通支配下
- ・ 合併比率

第 14 回：復習テスト 2

講義の内容

前回までの講義内容について復習テストを実施する。

- ・ 今回のテストで正解しなかった項目について認識し原因を明らかにする。
 - ・ 上記原因から、正解するための方策を講じ、実施する。
-
- ・ 宿題：講義の中で指示する。

第 15 回：期末テスト

講義の内容

前回までの講義内容について期末テストを実施する.

講義名・担当教員

国際会計基準・吉田健太郎

時間割

後期 月曜 4限

講義の目的

- ・国際会計基準（IFRS）の基本的な考え方を理解すること。
- ・主要な基準書の概要，及び日本基準との主な相違点を理解すること。
- ・今後の日本の会計基準，会計実務への影響を理解すること。

成績評価法

- ・小テストと宿題（60％）及び期末試験（40％）で評価する。
- ・AA(90点以上)，
A(80点以上 90点未満)，
B(70点以上 80点未満)，
C(60点以上 70点未満)，
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・事前にレジメを配布し，それに沿って講義を進めていく。
- ・理解状況の確認のため，適宜，復習テストを行う。
- ・小テスト，宿題については随時実施する。

オフィスアワー

講義終了後

連絡先

初回の講義時に連絡する。

予習・復習について

- ・事前に配布した講義用のレジメ，資料等を予習しておくこと。
- ・講義の内容をレジメに追加記入し，その内容を復習しておくこと。
- ・復習テスト，小テスト等の結果を踏まえて復習をすること。

その他（連絡事項）**この講義を受講するために必要とする知識**

会計や簿記に関する基礎的知識を有していることが望ましい（例えば，簿記検定2級以上。）

テキスト・参考文献

- ・講義の中でレジメや資料を配布する。
- ・参考文献は，必要に応じて講義で紹介する。

第1回：オリエンテーション ～今後の我が国の会計基準はどうなるのか？～

講義の内容

- ・講義の目的, 講義の進め方, 成績評価, 学習方法などについて説明を行う.
- ・毎回の講義の内容は以下のとおりであり, それぞれ簡単な説明を行う.
 - 第1回 オリエンテーション ～今後我が国の会計基準はどうなるのか？～
 - 第2回 会計基準はどうやって作られるのか? ～IASBとASBJについて～
 - 第3回 国際会計基準(IFRS)ってどんな基準? 国際会計基準を流れる基本的な発想とは?
 - 第4回 ASBJ/福沢恵二専門研究員による特別講義
 - 第5回 これまでの我が国のコンバージェンスの歩み
 - 第6回 概念フレームワーク(1)
 - 第7回 概念フレームワーク(2)
 - 第8回 収益認識に関する基準書(IAS11号「工事契約」IAS18号「収益」)
 - 第9回 退職給付及び引当金に関する基準書(IAS19号「従業員給付」, IAS37号「引当金, 偶発負債及び偶発資産」)
 - 第10回 有形固定資産及び無形資産に関する基準書(IAS第16号, IAS第38号)
 - 第11回 ASBJ/加藤厚常勤委員による特別講義
 - 第12回 企業結合に関する基準書(IFRS第3号)
 - 第13回 金融商品に関する基準書(IAS第39号「金融商品:認識及び測定」, IFRS第7号「金融商品:開示」, IFRS第9号「金融商品」)
 - 第14回 財務諸表の表示に関する基準書(IAS1号「財務諸表の表示」, IAS8号「会計方針, 会計上の見積りの変更及び誤謬」)
 - 第15回 期末試験
- ・さらに(第1回の講義では), 企業会計審議会・企画調整部会によるロードマップをもとに, 今後の我が国の会計基準がどのようなようになるのかを概観する.

第2回：会計基準はどうやって作られるのか？ ～IASBとASBJについて～

講義の内容

- ・国際会計基準や我が国の会計基準が作られるプロセス（デュー・プロセス）について解説する。
- ・国際会計基準審議会（IASB）や我が国の企業会計基準委員会（ASBJ）の仕組みや構成、これまでの沿革等について解説する。
- ・IASBとASBJが作成する会計基準等の体系や様式等について、実例を示しながら説明する。

第3回：国際会計基準（IFRS）ってどんな基準？ 国際会計基準を流れる基本的な発想とは？

講義の内容

- ・ 国際会計基準の特徴について、わが国の会計基準の特色と対比しつつ解説する。
- ・ 世界的な国際会計基準の採用状況や、採用にあたっての問題点、解決すべき課題等を解説する。

第4回 ASBJ/ 福沢恵二専門研究員による特別講義

講義の内容

現在、ASBJで専門研究員を務める傍ら、IASBの客員研究員として、「認識の中止」プロジェクトに参加されている福沢恵二専門研究員(日本銀行より出向中)をお招きし、IASBでの日常生活や体験談、苦労話などをお話しいただくとともに、金融商品をはじめ、IASBにおける各プロジェクトの進捗状況等を解説していただく。

第5回：これまでの我が国のコンバージェンスの歩み

講義の内容

- ・会計ビッグ・バンから今日に至るまで、およそ10年間にわたる我が国の会計基準の開発状況を概観する。
- ・CESR（欧州証券規制当局委員会）による同等性評価に端を発する2009年問題について説明し、わが国がどのようにして2009年問題を克服してきたかを解説する。
- ・「東京合意」や「中間報告」を軸に、今後我が国やASBJがIFRSに対してどのようなスタンスをとっていくのかについて解説する。

第6回：概念フレームワーク（1）

講義の内容

- ・ IASB の概念フレームワークの概要を，2 回に分けて，日本語訳を適宜参照しながら説明する。
- ・ 第1回目の本講義では，財務諸表の目的と財務諸表の質的特性について解説する。

第7回：概念フレームワーク（2）

講義の内容

- IASB の概念フレームワークの概要を，2 回に分けて，日本語訳を適宜参照しながら説明する。
- 第2 回目の本講義では，財務諸表の構成要素，財務諸表の構成要素の認識及び測定について解説する。

第 8 回：収益認識に関する基準書（IAS11 号「工事契約」、IAS18 号「収益」）

講義の内容

- ・ IAS11 号「工事契約」について、わが国の「工事契約に関する会計基準」と比較対照させながら、概要を説明する。
- ・ IAS18 号「収益」について、わが国の会計慣行と比較対照させながら、概要を説明する。
- ・ 我が国（ASBJ）における検討の状況についても適宜紹介する。

第9回：退職給付及び引当金に関する基準書（IAS19号「従業員給付」、
IAS37号「引当金、偶発負債及び偶発資産」）

講義の内容

- ・IAS19号「従業員給付」について、わが国の会計基準との差異がある項目を中心に、概要を解説する。
- ・IAS37号「引当金、偶発負債及び偶発資産」について、わが国の会計基準との差異がある項目を中心に、概要を解説する。
- ・我が国（ASBJ）における検討の状況についても適宜紹介する。

第 10 回：有形固定資産及び無形資産に関する基準書

講義の内容

- ・ IAS16 号「有形固定資産」について，概要を解説する．
- ・ IAS38 号「無形資産」の概要を解説する．
- ・ 我が国（ASBJ）における検討の状況についても適宜紹介する．

第 11 回：ASBJ/加藤厚常勤委員による特別講義

講義の内容

現在、ASBJで常勤委員を務められている加藤厚氏をお招きし、最近のASBJやIASBにおける検討の状況について解説いただくと同時に、今後日本の会計人が備えるべき資質や心構えなどについてもお話しいただく。

第 12 回：企業結合に関する基準書

講義の内容

- ・ IFRS 第 3 号「企業結合」について，概要を解説する。
- ・ 我が国（ASBJ）における検討の状況についても適宜紹介する。

第 13 回：金融商品に関する基準書（IAS39 号「金融商品：認識及び測定」、IFRS7 号「金融商品：開示」）

講義の内容

- ・ IAS39 号「金融商品：認識及び測定」について，概要を解説する．
- ・ IFRS7 号「金融商品：開示」及び IAS 第 32 号「金融商品：表示」について，概要を簡単に解説する．
- ・ IASB における IAS 第 39 号の置き換えプロジェクトの進捗状況について解説する．
- ・ 我が国（ASBJ）における検討の状況についても，適宜紹介する．

第 14 回：財務諸表の表示に関する基準書（IAS1 号「財務諸表の表示」、IAS8 号「会計方針、
会計上の見積りの変更及び誤謬」）

講義の内容

- ・ IAS1 号「財務諸表の表示」について、概要を解説する。
- ・ IAS8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の概要を解説する。
- ・ 我が国（ASBJ）における検討の状況についても適宜紹介する。

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 期末試験を行う.

講義名・担当教員

事例研究（財務諸表）・内山峰男

時間割

後期 火曜 6限

成績評価法

- ・ レポート（70%）、発表（30%）で評価する。
- ・ AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満：不合格)

講義の目的

会計情報としての財務諸表の具体的な事例を取り上げ、特徴点或いは問題点についての討議を通して財務諸表或いはディスクロージャー制度等の理解を深める。

講義の進め方

1. 特定の会社の有価証券報告書等に基づき、財務諸表等の記載事項の問題点或いは特徴点等について概要を説明し、討議する。
2. 毎回事例について、予め指定された発表者が検討内容を報告し、ディスカッションにより考察を深める。
3. 事例としては、例えば、粉飾決算と報じられたケース、優良会社だと思われた会社が突然倒産したケース、超優良会社といわれる会社のケース、巨額の特別損失が計上されているケース、ビジネス界で話題となっている企業等が考えられるが、受講者の関心或いは興味のある企業を適宜選定する。
4. 発表者の報告内容の項目については、第1回目の授業(オリエンテーション)で説明する。

オフィスアワー金曜日
14:00-15:30**連絡先**022-795-4793（研究室）
muchiyama@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

- ・ 予習と復習が必要である。
- ・ 事例ごとに、
発表者；前回概要説明された事例について、予め指定された者が検討内容を報告する。
発表者以外の者；事例の概要及び自己の意見を要約したレポートを提出する。

その他（連絡事項）

- ・ 講義に関する連絡は全てメールで行う。
- ・ 講義資料等はホームページに掲示する。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 財務会計及び財務諸表に関する基本的な知識を修得していること。

テキスト・参考文献

- ・ 第1回目の授業（オリエンテーション）の時に指示

講義の予定

第1回：オリエンテーション

講義の内容・進め方，発表者の決定，発表内容の項目，成績評価方法等について説明する。

第2～15回：

- ・事例として取り上げる特定の会社の有価証券報告書等に基づき，財務諸表等の記載事項の問題点或いは特徴点等について概要を説明する。（講義の後半）
- ・前回概要説明された事例について，予め指定された発表者が検討内容を報告し，受講者によるディスカッションを行って考察を深める。（講義の前半）

講義名・担当教員

事例研究（財務諸表分析）・木村史彦

時間割

前期 火曜 6限

講義の目的

財務諸表を用いた企業分析にあたっては、その前提となる企業属性、経営戦略、産業などの分析、会計数値に対する操作の修正をした上で、分析の目的に応じた手法を適用していくことが求められる。

本講義は、財務諸表分析の基礎的な手法を習得している者を対象として、その手法を実際に適用するためのノウハウについて検討する。

成績評価法

- ・平常点（40%）、レポート（60%）によって評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・様々な業種に属する成長企業、倒産企業、合併企業、業績不振企業などについてのケーススタディを行う。
- ・それぞれのケースの分析枠組みについて講義し、その後受講生が自ら分析をする。
- ・最終的に、受講生自らが関心を有する企業を取り上げたケースレポート（数社の企業を取り上げて、定性的・定量的な分析をまとめたもの）を提出する。

オフィスアワー

火曜日 10:30-11:30
ならびに講義終了後

連絡先

fkimura@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

受講生の報告を求めることが多いことから、予習は必須である。

その他（連絡事項）

- ・本科目で作成いただいたレポートは、一部次年度以降の講義資料として利用させていただきます。

この講義を受講するために必要とする知識

財務諸表分析を履修済み、あるいは財務諸表分析についての基礎的な手法をマスターしていること。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：必要に応じて紹介する。
- ・参考文献：乙政正太著『財務諸表分析』同文館出版、2005。
シアラン・ウォルシュ著、梶川達也・梶川真味訳『マネジャーのための経営指標ハンドブックー財務諸表・ROE・キャッシュフローまでー』ピアソンエデュケーション、2001。
Krishna G. Palepu, Paul M. Healy Business Analysis & Valuation: *Using Financial Statements (4th ed.)* South-Western Pub, 2007。
クリシュナ・G. パレプ、ビクター・L. バーナード、ポール・M. ヒーリー、斎藤静樹 等訳『企業分析入門 第2版』東京大学出版、2001（上記の第2版の翻訳本）。

講義の予定

- 第1回：オリエンテーション・財務諸表を用いた企業分析のフレームワーク
- 第2回：経営戦略分析
- 第3回：会計分析
- 第4回：成長企業に関するケーススタディ (1)
- 第5回：成長企業に関するケーススタディ (2)
- 第6回：倒産企業に関するケーススタディ (1)
- 第7回：倒産企業に関するケーススタディ (2)
- 第8回：合併企業に関するケーススタディ (1)
- 第9回：合併企業に関するケーススタディ (2)
- 第10回：特殊なビジネスモデルを有する企業に関するケーススタディ (1)
- 第11回：特殊なビジネスモデルを有する企業に関するケーススタディ (2)
- 第12回：粉飾決算企業に関するケーススタディ (1)
- 第13回：粉飾決算企業に関するケーススタディ (2)
- 第14回：グローバル企業に関するケーススタディ
- 第15回：まとめ

講義の内容および順序については、履修者の関心・理解度に応じて多少変更することがあります。

講義名・担当教員

外書講読（財務会計）・榎本正博

時間割

後期 水曜 4 限

講義の目的

企業外部の利害関係者、または経営者の多様な利害のあり方を視野に入れ、現在の財務会計及び報告環境についての理解を深めることにあります。

成績評価法

- ・ 予習の状況及び授業での報告（30%）、期末試験（70%）で決定します。
- ・ AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満：不合格).

講義の進め方

授業においては、まず検討する論文を決めます。その論文について全員に予習してきてもらい、ランダムに学生を指名して内容を説明してもらいます。半期で10本程度の論文を取り扱う予定です。あわせて教員が内容に対して解説を行い、参加者に意見を求めます。全員予習を行ったうえで、内容を理解し疑問点を洗い出しておく必要があります。

オフィスアワー火曜日
10:30-11:30**予習・復習について**

参加者全員が、指定した範囲を予習しているものとして授業を進めます。かなりの量の予習が求められます。復習は授業で取り扱った内容を見直してください。

連絡先

オフィスアワー以外で研究室を訪問する場合は、必ず連絡してから来るようにしてください。連絡先は講義中に指示します。

この講義を受講するために必要とする知識

英語を読む能力、初歩的な統計学の知識は必須です。

その他（連絡事項）

- ・ 論文の内容についての解説を中心とするので、テクニカル・タームについては適宜和訳を説明しますが、その意味内容の解説は行いません。
- ・ 会計の制度や基準の内容についての論文は取り扱いません。論文で取り扱っている会計制度や基準については、基本的に学生は知っているか、前もって調べてくるのが前提となります。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：実証会計学の分野で外国ジャーナルに掲載されている論文からピックアップします。利益マネジメント（earnings management）、会計情報と資本市場に関する論文が中心となります。
- ・ 参考文献：Dechow, P., and C. Schrand, *Earnings Quality*, Research Foundation of CFA Institute, 2004.

講義の予定

- 第1回：ガイダンス
- 第2回：利益マネジメントに関する文献
- 第3回：利益マネジメントに関する文献
- 第4回：利益マネジメントに関する文献
- 第5回：利益マネジメントに関する文献
- 第6回：利益マネジメントに関する文献
- 第7回：利益マネジメントに関する文献
- 第8回：利益マネジメントに関する文献
- 第9回：会計情報と資本市場に関する論文
- 第10回：会計情報と資本市場に関する論文
- 第11回：会計情報と資本市場に関する論文
- 第12回：会計情報と資本市場に関する論文
- 第13回：会計情報と資本市場に関する論文
- 第14回：会計情報と資本市場に関する論文
- 第15回：期末試験

講義名・担当教員

プロジェクト調査（財務諸表分析）・木村史彦

時間割

前期 木曜 6限

講義の目的

本講義は、「プロジェクト研究（財務諸表分析）」において、リサーチ・ペーパーを作成するための準備的な講義である。財務諸表分析・財務会計研究に関する研究（主に実証研究）をレビューして、研究テーマの設定、財務・市場データの収集方法、基礎的な分析手法について検討する。

講義の進め方

1. 主要な実証研究のレビュー
近年の主に日本企業を対象とした実証研究を取り上げ、いかなるテーマが問題となっており、そして、どのようなデータが用いられているのかについて把握する。
2. 財務・市場データの収集方法
実証研究で用いられる財務データベースを概観し、特に日経 NEEDS の財務データおよび株価データの利用方法について検討する。
3. 財務・市場データの分析
2のデータを用いて、リサーチ・ペーパー執筆の前段階となる基礎的な分析を行い、タームペーパーを作成する。

成績評価法

- ・タームペーパー（30%）、平常点（70%）で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満：不合格)

オフィスアワー

火曜日 10:30-11:30
ならびに講義終了後。

連絡先

fkimura@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

各回の講義において受講生の報告を求めるので、相当程度の準備が必要となる。

その他（連絡事項）

- ・この科目は、主として「高度会計職業人コース」の履修者を対象として、「プロジェクト研究」へ続く科目として開講されている。このため、プロジェクト調査だけを単独で履修することは勧められない。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・文献調査は英語文献が中心となるので、ある程度の英文読解能力が求められる。
- ・本科目では基礎的な統計学ならびに計量経済学の知識を前提とするが、それらの議論はカバーしないため、関連する科目を履修済みあるいは履修中であることを前提とする。

テキスト・参考文献

- ・講義の中で随時指示する。

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて進めていく。ただし、概ね以下のような予定を立てている。

第1講～第6講 主要な実証研究のレビュー

第7講～第9講 財務データの収集方法の理解

第10講～第11講 市場データ，その他のデータの収集方法の理解

第12講～第15講 データの集計，分析方法の理解

講義名・担当教員

プロジェクト研究（財務諸表分析）・木村史彦

時間割

後期 木曜 6/7 限

講義の目的

本講義では、先行研究をしっかりとレビューし、データについて適切な処理がなされ、形式が整えられたリサーチ・ペーパーを作成するための指導をしていく。リサーチ・ペーパーが一定水準に達していると口述試験ならびに運営委員会の審査によって認められた場合に単位が認められる。

成績評価法

- ・リサーチ・ペーパーによって評価する。ただし、各回の講義への出席は前提とする。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上90点未満),
B(70点以上80点未満),
C(60点以上70点未満),
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

講義は受講生の報告に対して、教員がコメント・助言する形で進めていく。

オフィスアワー

月曜日 10:30-11:30
ならびに講義終了後

連絡先

fkimura@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

段階的にリサーチ・ペーパーを作成していくため、各回の講義において報告を求める。したがって、予習は必須となる。

その他（連絡事項）

- ・この科目は、主として「高度会計職業人コース」の履修者を対象として、「プロジェクト調査」に続いて開講されている。「プロジェクト調査（財務諸表分析）」、「プロジェクト調査（管理会計）」、「プロジェクト調査（監査）」のいずれかを履修していることが条件となる。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・文献調査は英語文献が中心となるので、ある程度の英文読解能力が求められる。
- ・本科目では統計学ならびに計量経済学に関する基礎的な知識を前提とするが、それらの議論はカバーしないため、関連する科目を履修済みであることを前提とする。

テキスト・参考文献

- ・講義の中で随時指示する。

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて進めていく。ただし、概ね以下のような予定を立てている。

第1講～第4講 テーマの設定および関連研究のサーベイ

第5講～第8講 分析モデルの設定、パイロットテスト

第9講～第11講 実証分析の実施

第12講～第15講 リサーチ・ペーパーのとりまとめ

講義名・担当教員

管理会計・青木雅明

時間割

前期 月曜 3限

講義の目的

管理会計の基礎を身につけること。その際、会計情報（非財務情報も含む）が企業における意思決定や業績評価においてどのように利用されるのかを具体的に理解すること。

講義の進め方

- ・原則として、1回の講義で1章を学習するというペースで講義を進めていく。
- ・この講義では管理会計の基礎を学ぶので、今後管理会計を学んでいく上で必要となるトピックについては十分に時間をかけて説明を行う。
- ・原則として、講義毎に宿題を課す。また、必要に応じて小テストも行う。
- ・中間試験と期末試験を行う。

予習・復習について**<予習>**

- ・講義はテキストを読んでいることを前提として行うので、テキストを事前に読んでくること。
- ・欄外にある「学ぶべき用語・ポイント」に書かれている用語の意味を調べること。

<復習>

- ・テキスト章末にある“PROBLEM FOR SELF-STUDY”を自分で解くこと。
- ・宿題を解き、「学ぶべき用語・ポイント」に示されている用語の意味を確認すること。
- ・宿題以外の問題についても自主的に学習することを期待する。

この講義を受講するために必要とする知識

会計や原価計算に関する基礎的知識を有している。たとえば、学部で会計学関連の科目や原価計算・管理会計の科目を履修している)ことが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・ Horngren, C. T., S. M. Datar, G. Foster, M. Rajan, and C. Ittner, Cost Accounting: A Managerial Emphasis (13th ed.), Prentice-Hall, 2009.
- ・ 青木雅明『管理会計』同文館, 2005年.
- ・ 小沢浩『コストマネジメント』同文館, 2005年.
- ・ 参考資料・参考文献は必要に応じて講義の中で紹介する。

成績評価法

- ・ 宿題 (50%), 中間試験 (20%), 期末試験 (30%) で評価する。
- ・ AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満: 不合格)

オフィスアワー

火曜日
10:00-12:00

連絡先

022-795-6329
maoki@econ.tohoku.ac.jp

その他 (連絡事項)

- ・ 英文のテキストを利用するが、英語自体の解説は行わない。
- ・ 本講義と「コスト・マネジメント」でテキスト全てを説明する。このため、本講義に連続して、後期に開講される「コスト・マネジメント」を受講するのが望ましい。
- ・ 予習・復習を必ず行うこと。
- ・ 講義に関する連絡は全てメールで行う。
- ・ 講義資料等はすべてホームページに掲示する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的：講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法（予習・復習）などについてシラバスを用いて説明を行う。

2. 講義の概要：以下の内容を学習する。それぞれについて簡単に説明する。

第1回：オリエンテーション

第2回：組織における会計人の役割（第1章）

第3回：管理会計で用いる基礎的用語と原価計算の目的（第2章）

第4回：CVP分析（第3章）

第5回：個別原価計算（第4章）

第6回：Activity-Based Costing（第5章）

第7回：中間試験

第8回：総合予算と責任会計（第6章）

第9回：変動予算，直接費差異，マネジメント・コントロール（第7章）

第10回：変動予算，間接費差異，マネジメント・コントロール（第8章）

第11回：在庫評価とキャパシティ分析（第9章）

第12回：原価態様（第10章）

第13回：意思決定と関連情報（第11章）

第14回：価格決定とコスト・マネジメント（第12章）

第15回：期末試験

3. 参考：テキストを利用した学習法（予習・復習）

- ・ 欄外にある「学ぶべき用語・ポイント」に書かれている用語は，テキスト巻末にあるGlossaryで調べること。
- ・ テキスト章末にある“Decision Points”を読み，ここで示されている質問に答えられるかどうかを確認すること。もし，答えられない場合には，テキストをもう一度読み返すこと。
- ・ テキスト章末にある“Assignment Material”を各自解き，解答を作成すること。この問題に答えられない場合，テキストの内容を理解していないと考えられるので，テキストをもう一度読み返すこと。

学ぶべき用語・ポイント

次回からの講義では，予習としてこの欄に書いてある用語の意味を調べてくること。

第2回：組織における会計人の役割

講義の内容

1. 原価計算がどのように管理会計と財務会計をサポートしていくか理解すること。
2. 管理会計戦略的な意思決定にどのような影響を与えるのかを理解すること。
3. 価値連鎖（value chain）におけるビジネスファンクションを理解すること。さらに、顧客が企業に対して何を期待しているのかを理解すること。
4. 5段階からなる意思決定プロセスを理解し、管理会計においてどのような役割を果たしているのかを理解すること。
5. 管理会計担当者が、管理者を支援していく際、従うべき3つのガイドラインを理解すること。
6. 管理会計をどのようにして組織構造に適合させていくかを理解すること。
7. 会計専門家としての倫理が管理会計担当者にとってどのような意味を持つのか理解すること。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学べき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

<宿題>

- テキスト章末にある“Assignment Material”を解き、提出すること。

<より進んだ学習>

- Exhibit 1-7 “Standard of Ethical Conduct for Management Accountants”を読み、管理会計担当者に求められている倫理観を理解すること。
- Exhibit 1-8: “Resolution of Conflict”を読み、倫理上の問題が生じた場合について、その対処方法を理解すること。

学べき用語・ポイント

- budget（予算）
- control
（コントロール、統制）
- controller
- cost accounting
- cost-benefit approach
- cost management
- customer service
- distribution
- financial accounting
- line management
- management accounting
- marketing
- planning
- research
and development
- scorekeeping
- staff management
- strategic
cost management
- strategy
- supply chain
- value chain

第3回：管理会計で用いる基礎的用語と原価計算の目的

講義の内容

1. 原価対象 (cost object) を具体的に説明できるようになること.
2. 直接費と間接費の違いを理解する.
 - ・ 直接費と間接費の具体的な例を理解する
3. 変動費と固定費の違いを理解し, 説明できるようになること.
4. 単位原価を解釈する際に注意すべき点を理解すること.
5. 製造業, 流通・販売業, サービス業などの業種の違いを理解すること.
6. 製造業における3種類の在庫を理解すること.
7. 棚卸原価と期間費用の違いを理解すること.
8. 目的の違いによって製品原価が異なる方法で計算されるその理由を理解すること.
9. 原価計算と管理会計のフレームワークの違いを理解すること.

<復習>

- ・ Problem for Self-Study を解くこと.
- ・ 欄外「学べき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること.
- ・ Decision Points を読み, 学習目的を理解すること.

<宿題>

- ・ 講義の時に指示する.

学べき用語・ポイント

- ・ actual cost (実際原価)
- ・ average cost (平均原価)
- ・ budgeted cost (予算原価)
- ・ conversion cost (加工費)
- ・ cost accumulation
- ・ cost allocation
- ・ cost assignment
- ・ cost driver
- ・ cost object
- ・ cost of goods manufactured
- ・ cost tracing
- ・ direct costs of a cost object
- ・ direct manufacturing labor costs
- ・ direct material costs
- ・ factory overhead costs
- ・ finished goods inventory
- ・ fixed costs
- ・ indirect manufacturing costs
- ・ inventoriable costs
- ・ manufacturing overhead costs
- ・ operating income
- ・ overtime premium
- ・ period costs
- ・ prime costs
- ・ product cost
- ・ relevant range
- ・ revenues
- ・ unit cost
- ・ variable cost
- ・ work in progress

第4回：CVP分析

講義の内容

1. CVP分析の特徴を理解すること。
2. 損益分岐点と目標利益を達成するために必要なアウトプットを計算できるようになること。
3. 所得税がCVP分析にどのように影響を与えるか理解すること。
4. 意思決定を行う際CVP分析がどのように利用されるかを理解し、感度分析が不確実性を扱う際にどのように役立つのかを理解すること。
5. 変動費と固定費の計画を立てる場合にCVP分析をどのように利用するのか理解すること。
6. 多品種製品を生産している企業にどのようにCVP分析を応用するかを理解すること。
7. 製品が複数のコスト・ドライバーを持つ場合、CVP分析をどのように適用していくのかを学ぶこと。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学ぶべき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- テキスト章末にある“Appendix: Decision Models and Uncertainty”を読み、CVPモデルに不確実性を導入した場合について理解すること。

学ぶべき用語・ポイント

- breakeven point
(損益分岐点)
- choice criterion
(選択規準)
- contribution income statement
- contribution margin
- contribution margin ratio
- degree of operating leverage
- expected money value
- gross margin percentage
- margin of safety
- net income
- operating leverage
- PV graph
- revenue driver
- sales mix
- sensitivity analysis
- uncertainty

第5回：個別原価計算

講義の内容

1. 原価計算システムを building-block で表現する方法を理解すること.
2. 個別原価計算と総合原価計算の違いを理解すること.
3. 個別原価計算を行うための手続（7段階）を理解すること.
4. 実際原価計算と正常原価計算の違いを理解すること.
5. 個別原価計算システムにおけるコストの流れを理解すること.
6. 期末において過少配賦と配賦超過を調整する方法を理解すること.
7. 正常原価計算の変化形を理解すること.

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと.
- 欄外「学べき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること.
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること.

<宿題>

- 講義の時に指示する.

<より進んだ学習>

- 講義では記帳に関する説明は行わないので、各自、学習すること（この章で説明されている記帳手続を理解するためには、日商簿記検定2級工業簿記の知識があれば十分である）.

学べき用語・ポイント

- actual costing
(実際原価計算)
- actual indirect-cost rate
- budgeted indirect-cost rate
- cost-allocation base
- cost-application base
- cost pool
- job
- job-costing system
- manufacturing overhead allocated
- manufacturing overhead applied
- normal costing
- overallocated indirect costs
- process-costing system
- proration
- source document
- underallocated indirect costs

第6回：Activity-Based Costing

講義の内容

1. 一種類の配賦率を用いて製品やサービスのコストを計算した場合、undercosts と overcosts が生じる理由を説明できるようになること。
2. 原価計算システムを洗練していくための3つのガイドラインを理解すること。
3. 単純な原価計算システムとABCの違いを理解すること。
4. ABCにおける4つの原価階層を理解すること。
5. ABCを用いて製品やサービスの原価を計算する方法を理解すること。
6. ABMにおいてABCの情報がどのように用いられるかを理解すること。
7. ABCによる原価計算システムと部門別原価計算の違いを理解すること。
8. ABCのシステムを実行する際のコストとベネフィットを理解すること。

＜復習＞

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学ぶべき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

＜宿題＞

- 講義の時に指示する。

＜より進んだ学習＞

- “Concept in Action: Successfully Championing ABC” を読み、ABCをうまく導入するためには何が必要か考えよ
- “Concept in Action: Time-Driven Activity-Based Costing at Charles Scwab” を読み、Time-Driven Activity-Based Costing とはどのようなものか、大まかに理解すること。

＜参考文献（Time-Driven Activity-Based Costing に関するもの）＞

- Kaplan, R. S. and S. R. Anderson, “The Innovation of Time-Driven Activity-Based Costing,” *Cost Management*, March-April 2007, pp.5-15.
- Kaplan, R. S. and S. R. Anderson, *Time-Driven Activity-Based Costing* (Boston, MA: Harvard Business Press, 2007).

学ぶべき用語・ポイント

- activity
- activity-based management
- batch-level costs
- cost hierarchy
- facility-sustaining costs
- output unit-level costs
- product overcosting
- product-sustaining costs
- product undercosting
- refined costing system
- service-sustaining costs

第7回：中間試験

講義の内容

1. テキストの第2章から第5章で学習した内容について理解度確認のための試験を行う。
2. 公認会計士短答式試験レベルの問題を出題する。
3. テキスト・ノート等の持ち込みは一切認めない。
4. 電卓を忘れないこと。
5. 解答と解説はHPに掲示するので、間違った問題を必ず復習すること。

第8回：総合予算と責任会計

講義の内容

1. 総合予算を理解し、その利点を説明できるようになること。
2. 予算を利用することの利点を理解すること。
3. 業務予算の編成手続を理解すること。
4. 感度分析を行う際用いられる、パソコンベースの財務計画モデルを理解すること。
5. Kaizen 予算を理解し、これがコスト・マネジメントにおいてどのように利用されるかを理解すること。
6. 責任センターと責任会計を理解すること。
7. 管理可能性が責任会計においてどのような役割を果たしているか理解すること。
8. 予算が持つ私たちの行動にどのような影響を与えるのか理解すること。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学ぶべき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- “Appendix: The Cash Budget” を読み、現金予算の役割を理解すること。

学ぶべき用語・ポイント

- activity-based budgeting (ABB)
- budgetary slack
- cash budget
- continuous budget
- controllability
- controllable cost
- cost center
- financial budget
- investment center
- kaizen budgeting
- master budget
- operating budget
- pro forma statement
- profit center
- responsibility accounting
- revenue center
- rolling budget

第9回：変動予算，直接費差異，マネジメント・コントロール

講義の内容

1. 固定予算と変動予算の違いを理解すること。
2. 変動予算の作成手続を理解し，変動予算差異と販売数量差異を計算できるようになること。
3. 標準原価が差異分析において利用される理由を理解すること。
4. 直接費について，価格差異と能率差異の計算方法を理解すること。
5. 管理者が差異をどのように利用するか理解すること。
6. ABC システムにおける差異分析を理解すること。
7. ベンチマーキングについて理解し，コスト・マネジメントにおける役割を説明できるようになること。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学べき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み，学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- “Concepts in Action” を読み，差異分析が原価削減にどのように利用されたかを理解すること。

学べき用語・ポイント

- benchmarking
- budgeted performance
- effectiveness
- efficiency
- efficiency variance
- favorable variance
- flexible budget
- flexible-budget variance
- input-price variance
- management by exception
- price variance
- rate variance
- sales-volume variance
- selling-price variance
- standard cost
- standard input
- standard price
- static budget
- static-budget variance
- unfavorable variance
- usage variance

第 10 回：変動予算，間接費差異，マネジメント・コントロール

講義の内容

1. 変動間接費と固定間接費を計画する際の類似点と相違点を理解すること。
2. 予算変動間接費率がどのように計算されるか理解すること。
3. 変動間接費予算差異，変動間接費能率差異，変動間接費消費差異を理解し，計算できるようになること。
4. 予算固定間接費率がどのように計算されるか理解すること。
5. 固定間接費予算差異，固定間接費消費差異，固定間接費操業度差異を理解し，計算できるようになること。
6. 予算期間内の実際間接費額と間接費配賦額との関係を分析する 4 段階の差異分析アプローチを理解すること。
7. ABC における間接費差異の計算を理解すること。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学べき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み，学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- “Concepts in Action: Variance Analysis and Standard Costing Help Sandoz Manage Its Overhead Costs” を読み，標準原価が間接費管理においてどのように利用されているかを理解すること。
- 間接費配賦差異に関する記帳の説明は行わないので，各自学習すること。

学べき用語・ポイント

- denominator level
- denominator-level variance
- fixed overhead flexible-budget variance
- fixed overhead spending variance
- production-denominator level
- production-volume variance
- standard costing
- total-overhead variance
- variable overhead efficiency variance
- variable overhead flexible-budget variance
- variable overhead spending variance

第 11 回：在庫評価とキャパシティ分析

講義の内容

1. 直接原価計算と全部原価計算の違いを理解すること。
2. 全部原価計算・直接原価計算を用いた場合、それぞれについて、利益がどのように計算されるのか理解し、それぞれの原価計算システムにより計算される利益に違いが生じる理由を理解すること。
3. 全部原価計算が、管理者に対し在庫のための生産を行うという望ましくない動機を与える理由を理解すること。
4. スループット・コストイング、直接原価計算、全部原価計算の違いを理解すること。
5. 全部原価計算で利用される様々なキャパシティ（生産能力）の概念を理解すること。
6. 予算固定間接費率を計算するためのキャパシティ水準を選ぶ際、何が重要な要因となるかを理解すること。
7. キャパシティの固定費を回収しようとするのが、価格の上昇や需要の減少を引き起こす可能性がある点を理解すること。

学ぶべき用語・ポイント

- absorption costing
- direct costing
- downward demand spiral
- master-budget capacity utilization
- normal capacity utilization
- practical capacity
- super-variable costing
- theoretical capacity
- throughput costing
- variable costing

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学ぶべき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- “Concepts in Action: Yield Improvements and the Production-Volume Variance at Analog Devices” を読んで、Analog Devices 社が成功した理由を考えよ。

第 12 回：原価態様

講義の内容

1. 原価態様を推定する際しばしば用いられる 2 つの仮定を説明できること。
2. 線形費用関数を理解し、その典型的な 3 つのタイプを説明できるようになること。
3. 費用関数を推定するための様々な方法を理解すること。
4. 数量的分析を用いて費用関数を推定するための 6 段階の手続を説明できるようになること。
5. コスト・ドライバーを評価し、選択する際に用いられる 3 つの規準を理解すること。
6. 非線形費用関数とはどのようなものか理解し、具体的な例を示せるようになること。
7. 習熟曲線に関して 2 つのモデルの違いを理解すること。
8. 費用関数を推定する際に発生するデータに関する問題点を理解すること。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学ぶべき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- Appendix: Regression Analysis を読んで、回帰分析の計算方法を理解すること。
- 多変量回帰分析を利用する際に生じる多重共線性がどのようなものか理解すること。
- 回帰分析については、エクセルの関数や分析ツールを用いて行えるので、その方法をマスターすること。

学ぶべき用語・ポイント

- account analysis method (勘定科目精査法)
- coefficient of determination (決定係数)
- conference method (推定法)
- cost estimation
- cost function
- cost prediction
- cumulative average-time learning model
- dependent variable
- experience curve
- high-low method
- incremental unit-time learning model
- independent variable
- industrial engineering method
- learning curve
- linear cost function
- mixed cost
- multicollinearity
- multiple regression
- nonlinear cost function
- residual term
- semivariable cost
- simple regression
- specification analysis
- standard error of the estimated coefficient
- step cost function
- work-measurement method

第 13 回：意思決定と関連情報

講義の内容

1. 5段階からなる意思決定プロセスを理解すること。
2. 意思決定が行われる状況において関連する情報と関連しない情報を区別できるようになること。
3. 機会原価の概念を理解し、それがなぜ意思決定において用いられるのかその理由を理解すること。
4. キャパシティに制約が存在する場合、どのようにして生産すべき製品を決めるのか理解すること。
5. 顧客やセグメントを追加したり、取り除く場合、管理者が考慮すべき要因は何か理解すること。
6. 設備の取替を行う際、設備の帳簿価額は関連原価とはならない理由を理解すること。
7. 管理者が用いる意思決定モデルと管理者を評価するために用いる業績評価モデルの間にどのようなコンフリクトがあるか説明できるようになること。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学べき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- “Appendix: Linear Programming” を読み、簡単な線形計画問題を解けるようになること。
- 線形計画問題は、エクセルのソルバーで解くことができるので、各自試みる。

学べき用語・ポイント

- book value (帳簿価額)
- business function costs
- constraint
- decision model
- differential cost
- differential revenue
- full costs of the product
- incremental cost
- incremental revenue
- insourcing
- linear programming
- make-or-buy decisions
- objective function
- outsourcing
- product-mix decisions
- qualitative factors
- quantitative factors
- relevant revenues
- sunk costs

第 14 回：価格決定とコスト・マネジメント

講義の内容

1. 価格決定に影響を与える 3つの要因を理解すること。
2. 短期的な価格決定と長期的な価格決定の違いを理解すること。
3. 原価企画を用いた価格づけの方法を理解すること。
4. コストには発生時点で認識されるコストとすでに発生することが決まっているコストがあることを理解する。
5. コスト・プラス法による価格づけを理解すること。
6. 価格決定を行う際、ライフサイクル予算とライフサイクル・コストイングが用いられることを理解する。
7. 販売価格を設定する際、コスト以外の要因が重要となるような状況が存在することを理解する。
8. 価格づけに対する反トラスト法の影響を理解すること。

<復習>

- Problem for Self-Study を解くこと。
- 欄外「学ぶべき用語・ポイント」にある用語の意味を調べ理解すること。
- Decision Points を読み、学習目的を理解すること。

<宿題>

- 講義の時に指示する。

<より進んだ学習>

- “Concepts in Action: Extreme Target Pricing and Cost Management at IKEA” を読んで、原価企画が実務においてどのように利用されているかを考えてみよう。

学ぶべき用語・ポイント

- collusive pricing
(談合価格)
- cost incurrence
(コストの発生)
- customer life-cycle costs
- designed-in costs
- dumping
- life-cycle budgeting
- life-cycle costing
- locked-in costs
- nonvalue-added cost
- peak-load pricing
- predatory pricing
- price discrimination
- product life cycle
- target cost per unit
- target operating income
per unit
- target price
- target rate of return on
investment
- value-added cost
- value engineering

第 15 回：期末試験

講義の内容

1. テキストの第 6 章から第 12 章で学習した内容について理解度確認のための試験を行う。
2. 公認会計士短答式試験レベルの問題を出題する。一部、記述式の問題も出題する。
3. テキスト・ノート等の持ち込みは一切認めない。
4. 電卓を忘れないこと。
5. 解答と解説は HP に掲示するので、間違った問題を必ず復習すること。

講義名・担当教員

上級管理会計・青木雅明

時間割

前期 月曜 4限

講義の目的

管理会計とコスト・マネジメントで学んだ知識を基礎として、管理会計領域のよりアドバンスなトピックを学習していく。特に、比較的新しく提案された概念・技法に焦点を当てて学習していく。

講義の進め方

- ・ 原則として、3回の講義で1つのトピックを学習していく。
- ・ 受講者はすでに管理会計の基礎知識を学んでいると考えられるので、ポイントを絞った説明を行っていく。
- ・ 原則として、講義毎に宿題を課す。また、必要に応じて小テストも行う。

成績評価法

- ・ 宿題 (70%), 小テスト (30%) で評価する。
- ・ AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満: 不合格)

オフィスアワー

火曜日
10:00-12:00

連絡先

022-795-6329
maoki@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について**<予習>**

- ・ 前の講義で、次回の講義の資料等を配布するので、これを必ず読んでくること。

<復習>

- ・ 毎回課題を課すので、必ず自分で考えること。

その他 (連絡事項)

- ・ 英文のテキストを利用するが、英語自体の解説は行わない。
- ・ 予習復習を必ず行うこと。
- ・ 講義に関する連絡は全てメールで行う。
- ・ 講義資料等はすべてホームページに掲示する。

この講義を受講するために必要とする知識

管理会計とコスト・マネジメントをすでに履修していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：
 - ・ Horngren, C.T., S.M. Datar, and G. Foster, M. Rajan, and C. Ittner, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (13th ed.), Prentice-Hall, 2009.
 - ・ Atkinson, A.A., R.S. Kaplan, E.M. Matsumura, and S.M. Young, *Management Accounting* (5th ed.), Prentice-Hall, 2007.
 - ・ 青木雅明『管理会計』同文館, 2005年.
 - ・ 小沢浩『コストマネジメント』同文館, 2005年.
 - ・ 参考資料・参考文献は必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

＜講義の目的＞：講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法（予習・復習）などについてシラバスを用いて説明を行う。

＜講義の概要＞：以下の内容を学習する。それぞれについて簡単に説明する。

第1回：オリエンテーション

第2回：Activity-Based Costing (1)

第3回：Activity-Based Costing (2)

第4回：Activity-Based Costing (3)

第5回：会計情報と意思決定 (1)

第6回：会計情報と意思決定 (2)

第7回：会計情報と意思決定 (3)

第8回：Balanced Scorecard (1)

第9回：Balanced Scorecard (2)

第10回：Balanced Scorecard (3)

第11回：資本予算 (1)

第12回：資本予算 (2)

第13回：資本予算 (3)

第14回：管理会計全般に関わる問題 (1)

第15回：管理会計全般に関わる問題 (2)

＜宿題＞

- ・講義時に出題する。

＜より進んだ学習＞

- ・今回は特になし

第2回：Activity-Based Costing (1)

講義の内容

＜講義の内容・目的＞：ABCに関して復習を行い、以下の点を理解する。

1. 操業度に基づく原価計算システムが、製品原価・顧客原価をいかに歪めているかを理解する。
2. 多品種生産を行う企業が少ない品種しか生産していない企業より多くのコストがかかるのはなぜか？その理由を理解すること。
3. 通常のABCの計算手続について理解すること。
4. ABCから得られる原価情報が、業務改善や製品・顧客に関わる意思決定においてどのように利用されるのか理解すること。
5. 資源の実際キャパシティを測定し、未使用のキャパシティ・コストを測定することが重要であることを理解する。
6. Time-driven Activity-Based Costing がどのようなものか理解すること。
7. 顧客に対して、販売・流通などのコストをどのように配賦するか理解すること。
8. 顧客の収益性の分析法を理解すること。
9. サービス業においてABCがどのように利用されるのか理解すること。
10. ABCを実行する際に障害となること、そして、克服していくべき課題を理解すること。

＜宿題＞：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

＜より進んだ学習＞

- ・ 配付資料にあるABCの事例を読み、そのポイントがどこにあるのか理解すること。

第3回：Activity-Based Costing (2)

講義の内容

<講義の内容・目的>：実際に問題を解きながら、前の講義で学習した内容を理解すること。

1. 製品の収益性分析，未使用キャパシティ，伝統的な ABC. (4-31)
2. 伝統的な ABC と Time-Driven ABC (4-34)
3. 病院への ABC の適用 (4-37)
4. サービスの共有・アウトソーシングへの ABC の適用 (4-41)

<宿題>：下記以外の問題を出題する場合もあるので，注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 本日説明した問題をエクセルで解く。

学ぶべき用語・ポイント

- Activity-based costing system
- Activity-based costing management
- Activity-based costing pricing
- Activity cost driver
- Activity dictionary
- Cost of unused capacity
- Practical capacity
- Time-driven ABC
- Time equation
- Whale curve

第4回：Activity-Based Costing (3)

講義の内容

＜講義の内容・目的＞：ABCに関する総合的な問題を学習する。また、自分の考えをいかにまとめて記述するかについても指導する。

1. 2種類の原価計算システムの比較 (4-42)
2. 製品の収益性分析と ABM (4-45)
3. 活動原価の認識と ABM (4-48)
4. 戦略実行における ABC の役割 (4-50)
5. Time-Driven ABC と ABM：事例 1 (4-53)
6. Time-Driven ABC と ABM：事例 2 (4-54)
7. 伝統的な ABC と ABM (4-55)

＜宿題＞：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

＜より進んだ学習＞

- ・ 本日説明した問題をエクセルで解く。

第5回：会計情報と意思決定(1)

講義の内容

<講義の内容・目的>：

1. 埋没原価を定義し、これが無関連原価となる理由を理解すること.
2. 自製か外注かという問題の特質を理解すること.
3. 質的な要因が意思決定に与える影響を理解すること.
4. 工場のレイアウトがどのような意味を持つのか理解すること.
5. TOC (Theory of Constraints) を理解すること.
6. JIT システムの特徴を説明できるようになること.
7. 品質原価の概念を理解すること.
8. 在庫の減少や生産時間の減少から生じる原価節約を理解すること. さらに、工程において原価節約が生じる場面を理解すること.

<宿題>：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること.

- ・ 講義時に指示する.

<より進んだ学習>

- ・ 配付資料にある事例を読み、そのポイントがどこにあるのか理解すること.

第6回：会計情報と意思決定(2)

講義の内容

＜講義の内容・目的＞：実際に問題を解きながら、前の講義で学習した内容を理解すること。

1. 関連原価と埋没原価 (5-31)
2. 自製か外注か，機会原価 (5-34)
3. 自製か外注か，関連原価，機会原価 (5-36)
4. 関連原価と収益：工場レイアウトの変更 (5-42)
5. ABC と TOC (5-47)
6. JIT とセル生産 (5-49)
7. 品質原価計算 (5-58)
8. 品質原価報告書 (5-59)

＜宿題＞：下記以外の問題を出題する場合もあるので，注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

＜より進んだ学習＞

- ・ 本日説明した問題をエクセルで解く。

学ぶべき用語・ポイント

- Appraisal costs
- Avoidable costs
- Cellular manufacturing
- Certified suppliers
- Cost of nonconformance to quality standards
- Cost of quality report
- Cycle time
- External failure costs
- Internal failure costs
- Just-in-time manufacturing
- Operating costs
- Outsourcing
- Prevention costs
- Processing cycle efficiency
- Processing time
- Process layout
- Product layout
- Quality costs
- Relevant costs
- Sunk costs
- Theory of constraints
- Throughput contribution

第7回：会計情報と意思決定(3)

講義の内容

＜講義の内容・目的＞：総合的な問題を学習する。また、自分の考えをいかにまとめて記述するかについても指導する。

1. 関連原価，質的な要因，品質原価（5-62）
2. 関連原価：取替決定（5-63）
3. 顧客サービスと Non-value-added costs（5-64）
4. Facility layout と value-added activities（5-66）
5. 顧客サービスと Non-value-added activities（5-67）

＜宿題＞：下記以外の問題を出題する場合もあるので，注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

＜より進んだ学習＞

- ・ 本日説明した問題をエクセルで解く。

第 8 回：Balanced Scorecard (1)

講義の内容

<講義の内容・目的>：

1. 価値を創出する際に必要となる intangible assets を測定し管理していくために、なぜ BSC (Balanced Scorecard) が必要とされるのかその理由を理解すること。
2. 戦略マップとはどのようなものか理解すること。
3. ミッション、ビジョン、戦略が BSC へどのように落とし込まれていくのか理解すること。
4. BSC における目的・尺度・目標を整合的にしていくために何が必要とされるのかを理解すること。
5. 業績指標のスコアは必ずしも BSC とはならない理由を理解すること。
6. NPO における BSC はどのようなものか理解すること。
7. 戦略を実行するために BSC はどのように利用されるのかを理解すること。
8. BSC を実行する際陥りやすい落とし穴にはどのようなものがあるか理解すること。
さらに、このような事態を避けるためには何をすべきか考えること。

<宿題>：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 配付資料にある事例を読み、そのポイントがどこにあるのか理解すること。

第9回：Balanced Scorecard (2)

講義の内容

<講義の内容・目的>：実際に問題を解きながら、前の講義で学習した内容を理解すること。今回は特に計算ではなく、論述し解答することに焦点を当てる。

1. BSC の尺度：lowest-total-cost value proposition (9-26)
2. BSC の尺度：innovation-and-leadership value proposition (9-27)
3. BSC の尺度：complete-customer-solutions value proposition (9-28)
4. BSC の尺度：environmental and safety dimensions (9-29)
5. BSC と業績指標 (9-31)
6. 戦略と予算プロセス (9-34)
7. BSC の設計 (9-35)
8. NPO における BSC (9-37)
9. BSC の落とし穴 (9-39)
10. BSC と ABC の関係 (9-40)

<宿題>：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 自分で BSC の事例を調べてみる。

学ぶべき用語・ポイント

- Customer management process
- Customer perspective
- Financial perspective
- Innovation process
- Learning and growth perspective
- Mission statements
- Objectives
- Operating process
- Process perspective
- Regulatory and social processes
- Strategy
- Strategy map
- Targets
- Value proposition
- Vision statements

第 10 回：Balanced Scorecard (3)

講義の内容

<講義の内容・目的>：総合的な問題を学習する。また、自分の考えをいかにまとめて記述するかについても指導する。

1. ある市の BSC (9-44)
2. BSC の設計 (9-45)
3. 薬品会社の BSC (9-46)
4. 自動車部品会社の BSC

<宿題>：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 自分で BSC の事例を調べてみること。

第 11 回：資本予算 (1)

講義の内容

＜講義の内容・目的＞：

1. 長期的に利用する資産（資本）の性質と重要性を理解すること。
2. 長期的に利用する資産と短期的に利用する資産を別々にコントロールするのか、曾於理由を理解すること。
3. 長期的な意思決定に利用される基本的なツール・概念を理解すること（ROI, 将来価値, 現在価値, 年金現価, 内部利益率等）。
4. 投資案を評価するために資本予算がどのように利用されるかを理解すること。また、回収期間、会計上の利益率、EVA などの指標について理解すること。
5. 長期的に利用する際に資産を評価する際、所得税やインフレーションがどのような影響を与えるのか理解すること。
6. 長期的に利用する際に資産を評価する際に生じる不確実性に対応するために、what-if 分析、感度分析などがどのように利用されるのかを理解すること。
7. 長期的な投資決定を行う際、戦略をどのように取り入れるのかについて理解すること。
8. 過去に行われた長期的な投資決定を評価するための事後的な監査について理解すること。

＜宿題＞：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

＜より進んだ学習＞

- ・ 配付資料にある事例を読み、そのポイントがどこにあるのか理解すること。

第 12 回：資本予算 (2)

講義の内容

<講義の内容・目的>:実際に問題を解きながら,前の講義で学習した内容を理解すること.

1. 正味現在価値, 回収期間, 会計上の利益率 (11-65)
2. 税と戦略を考慮した資本予算 (11-66)
3. 資本予算と感度分析 (11-67)
4. 資本予算と不確実性 (11-68)
5. 資本予算, 税金, インフレーション (11-69)
6. 資本予算と感度分析 (11-70)
7. What-if 分析と不確実性 (11-72)
8. 資金配分と事後の監査 (11-73)

<宿題>:下記以外の問題を出題する場合もあるので,注意すること.

- ・ 講義時に指示する.

<より進んだ学習>

- ・ 本日説明した問題をエクセルで解く.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ Accounting rate of return
- ・ Capital budgeting
- ・ Compound growth
- ・ Cost of capital
- ・ Discounting
- ・ Economic value added
- ・ Expected value method
- ・ Future value
- ・ Internal rate of return
- ・ Net present value
- ・ Payback method
- ・ Period annuity
- ・ Postimplementation audit
- ・ Present value
- ・ Profitability index
- ・ Real option
- ・ Return
- ・ Sensitivity analysis
- ・ Time value of money
- ・ What-if analysis

第 13 回：資本予算 (3)

講義の内容

<講義の内容・目的>：総合的な問題を学習する。また、自分の考えをいかにまとめて記述するかについても指導する。

1. 感度分析と What-if 分析 (11-74)
2. 不確実性下における投資案の評価 (11-75)

<宿題>：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 本日説明した問題をエクセルで解く。

第 14 回：管理会計全般に関わる問題 (1)

講義の内容

＜講義の内容・目的＞：これまで学習してきた知識を総合的に利用する問題を解く。

1. これまでに学習してきた内容に基づき、それぞれが問題を作成する。
2. 作成された問題のポイントがどこにあるのか、議論する。
3. 問題作成・検討のプロセスを通じて、総合的な理解を深めていく。

＜宿題＞：下記以外の問題を出題する場合もあるので、注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

第 15 回：管理会計全般に関わる問題 (2)

講義の内容

＜講義の内容・目的＞：これまで学習してきた知識を総合的に利用する問題を解く。

1. これまでに学習してきた内容に基づき，それぞれが問題を作成する。
2. 作成された問題のポイントがどこにあるのか，議論する。
3. 問題作成・検討のプロセスを通じて，総合的な理解を深めていく。

＜宿題＞：下記以外の問題を出題する場合もあるので，注意すること。

- ・ 講義時に指示する。

講義名・担当教員

コストマネジメント・松田康弘

時間割

後期 火曜 6限

講義の目的

コストマネジメントの基礎を身につけること。その際、会計情報（非財務情報も含む）が企業における意思決定や業績評価においてどのように利用されるのかを具体的に理解すること。

講義の進め方

- ・原則として、1回の講義で1章を終えるというペースで講義を進めていく。
- ・原則として、講義毎に宿題を課す。また、必要に応じて小テストも行う。
- ・中間試験と期末試験を行う。

成績評価法

- ・宿題(60%)、中間試験(20%)、期末試験(20%)で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

オフィスアワー

月曜日
14:00-16:00

連絡先

022-795-4795
ymazda@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について**<予習>**

- ・講義はテキストの内容に沿って行うので、事前に内容を把握しておくこと。
- ・テキスト中の重要語句の意味を事前に調べておくこと。

<復習>

- ・宿題を解き、テキスト中の重要語句の意味を確認すること。
- ・宿題の問題には様々な考え方が含まれている。より発展的な内容について考察を試みられたい。

その他（連絡事項）

- ・英文のテキストを利用するが、英語自体の解説は行わない。

この講義を受講するために必要とする知識

会計や原価計算に関する基礎的知識を有していること。たとえば、学部で会計学関連の科目や原価計算・管理会計の科目を履修していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：Horngren, C.T., S.M. Datar, and G. Foster, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis 13th ed.*, Prentice-Hall, 2008.
- ・参考文献：講義の中で適宜紹介するが、以下のものを挙げておく。
 - ・Weil R.L. and M.W. Maher, *Handbook of Cost Management 2nd ed.*, John Wiley and Sons, Inc., 2005.
 - ・青木雅明『管理会計』同文館，2005年。
 - ・小沢浩『コストマネジメント』同文館，2005年。
 - ・上埜進『管理会計 価値創出をめざして』税務経理協会，2007年。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて説明を行う。

以下の内容を学習する。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：戦略，BSC，戦略的収益性分析
- 第3回：費用配賦，顧客収益性分析，販売量差異の分析
- 第4回：サポート部門の費用，共通費，収益の配賦
- 第5回：連産品と副産物
- 第6回：総合原価計算
- 第7回：仕損，補修，スクラップ
- 第8回：中間試験
- 第9回：バランスト・スコアカード
- 第10回：在庫管理，JIT，バックフラッシュ・コストニング
- 第11回：資本予算とコスト分析
- 第12回：マネジメント・コントロール，移転価格，多国籍要件
- 第13回：業績評価と報酬（1）
- 第14回：業績評価と報酬（2）
- 第15回：期末試験

講義の進め方，成績評価について説明する。

第2回：戦略, BSC, 戦略的収益性分析

講義の内容

1. 戦略とは何か？
2. 戦略の実行と BSC
3. 戦略と実行の成功の評価
4. 営業利益の戦略的分析
5. ダウンサイジングとキャパシティの管理

＜宿題＞

- 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- 章末の Exercises を解いてくること.

第3回：費用配賦，顧客収益性分析，販売量差異の分析

講義の内容

1. 費用配賦の目的
2. 費用配賦意思決定の基準
3. 費用配賦と原価計算システム
4. 顧客収益と顧客コスト
5. 顧客収益性プロファイル
6. 販売量差異
7. セールスマックスと販売量差異
8. 市場占有率差異と市場規模差異

<宿題>

- 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- 章末の Exercises を解いてくること.

第4回：サポート部門の費用，共通費，収益の配賦

講義の内容

1. サポート部門のコストの営業部門への配賦
2. 複数のサポート部門の費用の配賦
3. 共通費の配賦
4. 費用配賦と契約
5. 収益の配賦とバンドル製品
6. 収益配賦法

＜宿題＞

- ・ 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- ・ 章末の Exercises を解いてくること.

第5回：連産品と副産物

講義の内容

1. ジョイントコストの基礎
2. ジョイントコストの配賦方法
3. 意思決定におけるジョイントコストの関連性の欠如
4. 副産物の会計

<宿題>

- ・ 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- ・ 章末の Exercises を解いてくること.

第6回：総合原価計算

講義の内容

1. 総合原価計算の全体像
2. ケース1：期首，期末に仕掛品在庫が存在しない場合の総合原価計算
3. ケース2：期首仕掛品在庫が存在せず，期末仕掛品在庫が存在する場合の総合原価計算
4. ケース3：期首，期末に仕掛品在庫が存在する場合の総合原価計算
5. 平均法と先入先出法の比較
6. 総合原価計算における標準原価計算
7. 総合原価計算における transferred-in コスト
8. ハイブリッド原価計算システム

＜宿題＞

- ・ 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- ・ 章末の Exercises を解いてくること.

第7回：仕損，補修，スクラップ

講義の内容

1. 仕損，補修，スクラップとは何か
2. 正常仕損と異常仕損の会計処理
3. 総合原価計算における仕損の処理（加重平均法）
4. 総合原価計算における仕損の処理（先入先出法）
5. 総合原価計算における仕損の処理（標準原価計算法）
6. 個別原価計算における仕損の処理
7. 個別原価計算における補修の処理
8. スクラップの処理

<宿題>

- ・章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- ・章末の Exercises を解いてくること.

第 8 回：中間試験

講義の内容

- ・第 2 回～第 7 回までの内容について試験を行う。

第9回：バランスト・スコアカード

講義の内容

1. 4種類の品質原価
2. 顧客満足に関する非財務的品質尺度の例
3. 品質問題を識別するための3つの方法
4. 品質改善の関連原価
5. 品質に関する財務的尺度と非財務的尺度
6. 顧客応答時間，遅延の発生とそのコスト
7. TOC（制約の理論）における3つの尺度
8. ボトルネックの管理

<宿題>

- 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- 章末の Exercises を解いてくること.

第 10 回：在庫管理, JIT, バックフラッシュ・コストイング

講義の内容

1. 売上原価に関連する 5 種類の原価
2. EOQ モデルによる発注コストと保持コストの均衡
3. EOQ モデルと業績評価法のコンフリクトと解決法
4. サプライチェーン・マネジメントの在庫管理への適用
5. MRP と JIT の相違
6. JIT 生産システムの特徴
7. バックフラッシュ・コストイング
8. バックフラッシュ・コストイングによる伝統的棚卸原価計算の簡略化

＜宿題＞

- 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- 章末の Exercises を解いてくること.

第 11 回：資本予算とコスト分析

講義の内容

1. 資本予算編成における複数年の視点
2. プロジェクトの資本予算編成の 6 段階
3. 正味現在価値法と内部利益率法
4. 回収期間法
5. 会計的利益率法
6. 投資案評価の指標（DCF）と業績評価指標（AARR）の間のコンフリクト
7. 関連キャッシュフロー

<宿題>

- 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- 章末の Exercises を解いてくること.

第 12 回：マネジメント・コントロール，移転価格，多国籍要件

講義の内容

1. マネジメント・コントロール・システムと3つの特質
2. 分権化の利点と不利点
3. 移転価格を評価するための4つの基準
4. 移転価格を計算するための3つの計算方法
5. 市価基準価格による目標合致性の促進
6. 原価基準価格による次善解を回避する方法
7. 未利用生産能力がある場合の2部門間における交渉の余地
8. 移転価格の下限
9. 多国間移転価格

＜宿題＞

- 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- 章末の Exercises を解いてくること.

第 13 回：業績評価と報酬（1）

講義の内容

1. BSC のための財務的・非財務的尺度の選択
2. 会計による業績尺度の設計
3. Du Pont 法による投資利益率の分析
4. 残余利益法とその利点
5. EVA 法

<宿題>

- ・ 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- ・ 章末の Exercises を解いてくること.

第 14 回：業績評価と報酬（2）

講義の内容

1. 時価と歴史的原価による資産評価の比較
2. 異なる国で操業する事業部の業績比較の困難
3. 管理者報酬としての給与とインセンティブの役割
4. コントロールの 4 つのレベルとその必要性

＜宿題＞

- ・ 章末の Terms to learn をこの授業の前に調べてくること.
- ・ 章末の Exercises を解いてくること.

第 15 回：期末試験

講義の内容

第 9 回～第 14 回までの内容について試験を行う。

講義名・担当教員

上級コストマネジメント・松田康弘

時間割

後期 水曜 6限

講義の目的

コストマネジメントの発展的な知識を身につけること。その際、会計情報（非財務情報も含む）が企業における意思決定や業績評価においてどのように利用されるのかを具体的に理解すること。

成績評価法

- ・宿題(80%)，期末レポート(20%)で評価する。
- ・AA(90点以上)，A(80点以上90点未満)，B(70点以上80点未満)，C(60点以上70点未満)，D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・原則として、講義毎に宿題を課す。

オフィスアワー

月曜日
14:00-16:00

連絡先

022-795-4795
ymazda@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について**<予習>**

- ・講義はテキストの内容に沿って行うので、事前に内容を把握しておくこと。
- ・テキスト中の重要語句の意味を事前に調べておくこと。

<復習>

- ・宿題を解き、テキスト中の重要語句の意味を確認すること。
- ・宿題の問題には様々な考え方が含まれている。より発展的な内容について考察を試みられたい。

その他（連絡事項）

- ・英文のテキストを利用するが、英語自体の解説は行わない。

この講義を受講するために必要とする知識

会計や原価計算に関する基礎的知識を有していること。たとえば、学部で会計学関連の科目や原価計算・管理会計の科目を履修していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：Brocher E., G. Cokins, K. Chen and D.E. Stout, *Cost Management A Strategic Emphasis 4th ed.*, MacGraw-Hill, 2006.
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介するが、以下のものを紹介しておく。
 - ・Horngren, C.T., S.M. Datar, and G. Foster, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis 13th ed.*, Prentice-Hall, 2008.
 - ・Weil R.L. and M.W. Maher, *Handbook of Cost Management 2nd ed.*, John Wiley and Sons, Inc., 2005.
 - ・青木雅明『管理会計』同文館，2005年。
 - ・小沢浩『コストマネジメント』同文館，2005年。
 - ・上埜進『管理会計 価値創出をめざして』税務経理協会，2007年。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて説明を行う。

以下の内容を学習する。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：CVP分析（1）
- 第3回：CVP分析（2）
- 第4回：CVP分析（3）
- 第5回：マネジメントコントロールと業績評価（1）
- 第6回：マネジメントコントロールと業績評価（2）
- 第7回：マネジメントコントロールと業績評価（3）
- 第8回：投資センターと振替価格（1）
- 第9回：投資センターと振替価格（2）
- 第10回：投資センターと振替価格（3）
- 第11回：業績評価と報酬（1）
- 第12回：業績評価と報酬（2）
- 第13回：業績評価と報酬（3）
- 第14回：戦略的コストマネジメントに関わる諸問題（1）
- 第15回：戦略的コストマネジメントに関わる諸問題（2）

以下，講義の進め方について説明を行う。

第2回：CVP分析（1）

講義の内容

CVP分析についての以下の重要な論点を整理し、理解する。

1. CVP分析の構造の把握と戦略的役割
2. CVP分析の損益分岐計画への応用
3. CVP分析の利益計画への応用
4. CVP分析のABCへの応用
5. 需要の不確実性の下での感度分析とCVP分析
6. 複数の製品の下でのCVP分析
7. 非営利組織におけるCVP分析
8. CVP分析の必要とする前提と限界，および分析結果の解釈

＜宿題＞

- ・講義時に指示する。

＜より進んだ学習＞

- ・講義時に指示する。

第3回：CVP分析（2）

講義の内容

実際に問題を解きながら、前回の講義で学習した内容について理解を深める。

<宿題>

- ・講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・講義時に指示する。

第4回：CVP分析（3）

講義の内容

- ・ CVP分析に関する総合的な問題について学習する。また、CVP分析に関する諸問題について論述を行い、指導を行う。

<宿題>

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する。

第5回：マネジメントコントロールと業績評価（1）

講義の内容

分権制組織の業績評価についての以下の重要な論点を整理し，理解する．

1. マネジメントコントロールの目的
2. マネジメントコントロールシステムの類型
3. 組織構造と戦略的業績評価
4. 3つの責任センター（コストセンター，収益センター，利益センター）と戦略的業績評価
5. 戦略的業績評価における BSC の役割
6. サービス業と比叡入り組織における戦略的業績評価の役割

<宿題>

- ・ 講義時に指示する．

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する．

第6回：マネジメントコントロールと業績評価（2）

講義の内容

実際に問題を解きながら、前回の講義で学習した内容について理解を深める。

<宿題>

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する。

第7回：マネジメントコントロールと業績評価（3）

講義の内容

- ・業績評価に関する総合的な問題について学習する。また、業績評価に関する諸問題について論述を行い、指導を行う。

<宿題>

- ・講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・講義時に指示する。

第8回：投資センターと振替価格（1）

講義の内容

振替価格についての以下の重要な論点を整理し，理解する．

1. 投資センターの役割
2. 投下資本利益率の利点と限界
3. 残余利益の利点と限界
4. 経済的付加価値と投資センターの業績評価
5. 振替価格の目的と諸形態
6. 多国籍企業における振替価格

<宿題>

- ・ 講義時に指示する．

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する．

第9回：投資センターと振替価格（2）

講義の内容

- ・実際に問題を解きながら、前回の講義で学習した内容について理解を深める。

<宿題>

- ・講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・講義時に指示する。

第 10 回：投資センターと振替価格（3）

講義の内容

- ・振替価格に関する総合的な問題について学習する。また、振替価格に関する諸問題について論述を行い、指導を行う。

<宿題>

- ・講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・講義時に指示する。

第 11 回：業績評価と報酬（1）

講義の内容

管理者の業績評価と報酬についての以下の重要な論点を整理し，理解する．

1. 管理者報酬のタイプ
2. 管理者報酬の戦略的役割
3. 報酬計画の要素
4. 管理者報酬の計画における税金と財務報告の役割
5. サービス業における管理者報酬
6. 事業の分析と評価への応用

<宿題>

- ・ 講義時に指示する．

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する．

第 12 回：業績評価と報酬（2）

講義の内容

- ・実際に問題を解きながら，前回の講義で学習した内容について理解を深める.

<宿題>

- ・講義時に指示する.

<より進んだ学習>

- ・講義時に指示する.

第 13 回：業績評価と報酬（3）

講義の内容

- ・ 管理者の業績評価に関する総合的な問題について学習する。また、管理者の業績評価に関する諸問題について論述を行い、指導を行う。

<宿題>

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する。

第 14 回：戦略的コストマネジメントに関わる諸問題（1）

講義の内容

これまで学習してきた諸問題について，以下のように総合的に分析を試みる．

1. これまで学習してきた諸問題に関連する問題を取り上げる．
2. 取り上げられた問題の論点がどこにあるのかを議論する．
3. 以上のプロセスを通じて総合的な理解を深める．

<宿題>

- ・ 講義時に指示する．

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する．

第 15 回：戦略的コストマネジメントに関わる諸問題（2）

講義の内容

これまで学習してきた諸問題について、以下のように総合的に分析を試みる。

1. これまで学習してきた諸問題に関連する問題を取り上げる。
2. 取り上げられた問題の論点がどこにあるのかを議論する。
3. 以上のプロセスを通じて総合的な理解を深める。

<宿題>

- ・ 講義時に指示する。

<より進んだ学習>

- ・ 講義時に指示する。

講義名・担当教員

原価計算 1・西村一幸

時間割

前期 土曜 2 限

講義の目的

工業簿記及び原価計算の基礎を身につけること。ある処理方法のデメリットを補うために別の処理方法が考案されてきたケースが多いので、単に各処理方法を理解するのではなく、進化した過程をも理解していく。

成績評価法

- ・ 宿題 (50%)、小テスト・出席状況 (50%)
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・ 1 回目の講義で講義の概要、進め方、成績評価、学習方法などについて説明を行う。
- ・ 2 回目から 15 回目まででテキスト全部の解説を行う。
- ・ 原則として、講義毎に宿題を課す。また、随時小テスト及び出欠確認を行う。

オフィスアワー土曜日
12:00-13:00**連絡先**

メールアドレス等は講義で連絡する。

予習・復習について

- ・ 予習：余力があれば、次回講義分について予習することが望ましい。
- ・ 復習：毎回宿題を課しているなので、事例について今回以前の分までを反復継続的に復習し、いつ小テストがあっても大丈夫なようにしておく必要がある。宿題以外の問題についても自主的に学習することを期待する。

その他（連絡事項）

- ・ 原価計算 2 を履修すること。
- ・ 途中で履修を放棄する学生は、最初から履修登録しないこと。

この講義を受講するために必要とする知識

商業簿記の基本的知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：オリジナルテキスト『原価計算 1』
- ・ 参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション・商業簿記の復習

講義の内容

1. 講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法についての説明を行う。
2. 商業簿記の流れを復習する。

第1回：オリエンテーション・商業簿記の復習

第2回：工業簿記・原価計算の基礎

第3回：費目別計算Ⅰ（材料費計算）

第4回：費目別計算Ⅱ（労務費計算）

第5回：費目別計算Ⅲ（経費計算），製造間接費

第6回：製造間接費

第7回：部門別計算

第8回：部門別計算

第9回：個別原価計算

第10回：単純総合原価計算

第11回：総合原価計算における仕損費・減損

第12回：総合原価計算における仕損費・減損，工程別総合原価計算

第13回：工程別総合原価計算

第14回：組別総合原価計算，等級別総合原価計算

第15回：連産品・副産物

・商業簿記の流れ

簿記の基本的な流れ

仕訳と取引要素

仕訳帳及び総勘定元帳

合計残高試算表

精算表

貸借対照表，損益計算書

第 2 回：工業簿記・原価計算の基礎

講義の内容

1. 工業簿記と原価計算の係わりを理解する。
2. 原価計算の意義・目的と原価計算制度について理解する。
 - ・「原価計算基準」より，原価計算の意義を理解する。
 - ・原価計算は，利用の仕方により財務諸表作成目的，製品価格決定目的，原価管理目的，利益管理目的，経営意思決定目的があることを理解する。
 - ・原価計算制度の意義を理解し，原価計算の目的に対応して制度としての原価計算と広義の原価計算があることを理解する。
 - ・制度としての原価計算制度は，消費量をどうするかにより実際原価計算制度と標準原価計算制度に大別されることを理解する。
3. 原価の意義，概念，分類について理解する。
 - ・「原価計算基準」より，原価の 4 つの本質は，経済価値の消費，経営が作り出す財貨に転嫁される価値，経営目的に関連したもの，正常であることを理解する。
 - ・非原価項目の内容を理解する。
 - ・本質・目的の違いから，製品原価と期間原価，実際原価と標準原価，全部原価と部分原価といった対照的な原価の概念が考えられることを理解する。
 - ・製造原価は，観点の違いにより，形態別分類，製品との関連における分類，機能別分類，原価の管理可能性に基づく分類，操業度との関連における分類に分けられることを理解する。
 - ・販売費及び一般管理費の分類の仕方を理解する。
4. 原価計算の大まかな流れを理解する。
 - ・原価の費目別計算，部門別計算，製品別計算といった 3 段階の大まかな流れについて理解する。
 - ・生産形態の違いにより，個別原価計算と総合原価計算があることを理解する。

<宿題>

- ・事例 1

学ぶべき用語・ポイント

製造活動，原価計算，財務諸表作成目的，製品価格決定目的，原価管理目的，原価管理，利益管理目的，予算，経営意思決定目的，基本計画，制度としての原価計算，実際原価計算制度，標準原価計算制度，特殊原価調査，原価，非原価項目，製品原価，製造原価，期間原価，販売費，一般管理費，実際原価，実際消費量，予定価格，標準原価，能率の尺度としての標準，現実的標準原価，正常原価，正常な能率，予定原価，理想標準原価，全部原価，部分原価，直接原価，形態別分類，材料費，労務費，経費，製品との関連における分類，製造直接費，製造間接費，機能別分類，原価の管理可能性に基づく分類，管理可能費，管理不能費，操業度との関連における分類，固定費，変動費，準変動費，準固定費，原価計算期間，価値移転的原価計算，原価の費目別計算，原価の部門別計算，原価の製品別計算，個別原価計算，総合原価計算，単純総合原価計算，組別総合原価計算，等級別総合原価計算

第3回：費目別計算Ⅰ（材料費計算）

講義の内容

1. 材料と材料費の違いについて理解する。
 - ・材料は、物品でありいわゆる材料より範囲が広いことを理解する。
 - ・材料は消費によって材料費となることを理解する。
 - ・材料費の内容を、製品との関連における分類により理解する。
2. 材料の購入原価について理解する。
 - ・材料副費の内容、材料副費のうちどこまで購入原価に含めるのかについて理解する。
 - ・材料副費の予定配賦のメリットについて理解する。
 - ・材料副費差異の処理について理解する。
3. 材料消費量の計算方法について理解する。
 - ・出入記録を行うものと行わないものがあることを理解する。
 - ・継続記録法と棚卸計算法の違い、併用によるメリットについて理解する。
4. 材料消費価格の計算方法について理解する。
 - ・先入先出法、移動平均法、総平均法、後入先出法、個別法について理解する。
 - ・後入先出法については、計算スパンにより継続的後入先出法と期間的後入先出法があることを理解する。
 - ・実際消費価格のデメリットと予定消費価格のメリットについて理解する。
 - ・材料消費価格差異の処理について理解する。
5. 棚卸減耗費について理解する。
 - ・棚卸減耗費の内容、処理について理解する。

<宿題>

- ・事例 2～6

学ぶべき用語・ポイント

- ・材料
- ・材料費
- ・直接材料費
- ・間接材料費
- ・購入代価
- ・材料副費
- ・外部材料副費
- ・内部材料副費
- ・材料副費差異
- ・継続記録法
- ・棚卸計算法
- ・実地棚卸
- ・実際消費価格
- ・先入先出法
- ・移動平均法
- ・総平均法
- ・後入先出法
- ・継続的後入先出法
- ・期間的後入先出法
- ・個別法
- ・予定消費価格
- ・材料消費価格差異
- ・棚卸減耗費

第 4 回：費目別計算 II（労務費計算）

講義の内容

1. 労務費の分類について理解する。
 - ・ 労務費は、いわゆる人件費より範囲が狭いことを理解する。
 - ・ 労務費を、製品との関連における分類により理解する。
2. 賃金の支払額と要支払額について理解する。
 - ・ 支給対象期間と支払日にズレが生じる理由を理解する。
 - ・ 支給額から暦日基準による労務費の消費額への調整過程を理解する。
 - ・ いわゆる天引きについて理解する。
 - ・ 就業時間の内容を理解する。
 - ・ 総労働時間に含まれないものがあることを理解する。
3. 労務費の計算について理解する。
 - ・ 作業時間又は作業量の測定を行うものを行わないものがあることを理解する。
4. 消費賃率の計算方法について理解する。
 - ・ 消費賃率が個人別でない理由を理解する。
 - ・ 実際消費賃率のデメリット、予定消費賃率のメリットを理解する。
 - ・ 賃率差異の処理を理解する。
5. 定時間外作業手当の計算について理解する。
 - ・ 残業手当を予定消費賃率に含めている場合と含めていない場合があることを理解し、それぞれの処理を理解する。

<宿題>

- ・ 事例 7～10

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 賃金
- ・ 労務費
- ・ 直接労務費
- ・ 間接労務費
- ・ フリンジ・ベネフィット
- ・ 支給対象期間
- ・ 支払賃金
- ・ 諸手当
- ・ 給与支給総額
- ・ 就業時間
- ・ 直接作業時間
- ・ 間接作業時間
- ・ 手待時間
- ・ 段取時間
- ・ 加工時間
- ・ 前月末払額
- ・ 当月未払額
- ・ 実際消費賃率
- ・ 予定消費賃率
- ・ 賃率差異

第5回：費目別計算Ⅲ（経費計算），製造間接費

講義の内容

【経費計算】

1. 経費の分類について理解する。
 - ・ 経費を，製品との関連における分類により理解する。
 - ・ 間接経費は，支払経費，月割経費，測定経費，発生経費に大別されることを理解し，それぞれの内容を理解する。
 - ・ 複合費の意義・有用性を理解する。
2. 外注加工賃の処理について理解する。
 - ・ 在庫管理責任により，外注の仕方に有償支給と無償支給があることを理解し，それぞれの処理を理解する。

【製造間接費】

1. 製造間接費の集計について理解する。
 - ・ 製造間接費の実際発生額の内容を理解する。
2. 製造間接費の配賦方法について理解する。
 - ・ 製造間接費の性質上，配賦が必要なことを理解する。
 - ・ 配賦基準の種類が多岐に及ぶ理由を理解する。
 - ・ 実際配賦のデメリット，予定配賦のメリットを理解する。
3. 基準操業度と操業水準の種類について理解する。
 - ・ 基準操業度の概念を理解する。
 - ・ 操業水準と生産量の関係を理解する。
 - ・ 生産能力と販売能力から操業度には，理論的生産能力，実際的生産能力，正常操業度，予定操業度があることを理解する。

<宿題>

- ・ 事例 11～14

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 直接経費
- ・ 間接経費
- ・ 支払経費
- ・ 月割経費
- ・ 測定経費
- ・ 発生経費
- ・ 複合費
- ・ 外注加工費
- ・ 無償支給
- ・ 有償支給
- ・ 交付材料差
- ・ 直課
- ・ 配賦
- ・ 実際配賦
- ・ 予定配賦（正常配賦）
- ・ 配賦基準
- ・ 価値的基準
- ・ 物量基準
- ・ 素価基準
- ・ 予定配賦率
- ・ 基準操業度
- ・ 操業水準
- ・ 正常生産量
- ・ 理論的生産能力（最大操業度）
- ・ 実際的生産能力（実現可能操業度）
- ・ 平均操業度（正常操業度）
- ・ 期待実際操業度（予定操業度）

第6回：製造間接費

講義の内容

1. 製造間接費予算額の計算について理解する。
 - ・「原価計算基準」より製造間接費予算作成の手順を理解する。
 - ・操業水準と予算許容額の関係から固定予算と変動予算があることを理解する。
 - ・変動予算は、予算許容額の設定方針により公式法変動予算と実査法変動予算があることを理解する。
2. 製造間接費の予定配賦について理解する。
 - ・固定予算，変動予算それぞれにおける予定配賦の仕方について理解する。
3. 製造間接費差異の分析について理解する。
 - ・固定費から生じる操業度差異と変動費から生じる予算差異があることを理解する。
 - ・固定予算のデメリット，変動予算のメリットを理解する。
4. 通年ベースの製造間接費差異の処理について理解する。
 - ・月次の差異の処理と年度末の差異の処理の違い，その理由を理解する。
 - ・基準操業度の設定水準との関係から年度末の操業度差異をどのように処理するか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・固定予算
- ・変動予算
- ・予算許容額
- ・変動費率
- ・固定費率
- ・公式法変動予算
- ・実査法変動予算
- ・製造間接費差異
- ・予算差異
- ・操業度差異
- ・補充率法
- ・繰延法

<宿題>

- ・事例 15～17

第7回：部門別計算

講義の内容

1. 原価部門の意義・設定について理解する。
 - ・原価部門の意義・必要性を理解し、部門は計算組織上のものであることを理解する。
 - ・製造間接費を細かく見ていくものであることを理解する。
 - ・製造部門と補助部門の関係及びそれぞれの内容を理解する。
2. 部門別計算の流れについて理解する。
 - ・製造間接費予算の集計過程、製造間接費実際発生額の集計過程を理解する。
3. 部門個別費と部門共通費について理解する。
 - ・原価の発生の仕方により部門個別費、部門共通費があり、部門共通費はその性質上、配賦が必要であることを理解する。
 - ・部門固有費を理解する。
 - ・一般費の意味を理解する。
4. 補助部門費の製造部門への配賦基準について理解する。
 - ・固定費、変動費について同一の配賦基準によるかどうかで単一基準配賦法、複数基準配賦法があることを理解する。
 - ・配賦率については、実際配賦と予定配賦があるため、3パターンの組み合わせがあることを理解し、それぞれのメリット・デメリットを理解する。

<宿題>

- ・事例 18～19

学ぶべき用語・ポイント

- ・原価部門
- ・製造部門
- ・副経営
- ・補助部門
- ・補助経営部門
- ・工場管理部門
- ・部門個別費
- ・部門共通費
- ・部門固有費
- ・部門費集計表
- ・一般費
- ・単一基準配賦法
- ・複数基準配賦法
- ・実際配賦法
- ・予定配賦法
- ・補助部門費差異

第8回：部門別計算

講義の内容

1. 補助部門費の製造部門への配賦方法について理解する。
 - ・補助部門間の用役消費の考慮度合いにより、直接配賦法、相互配賦法、階梯式配賦法があることを理解する。
 - ・相互配賦法は、配賦の精度の差により簡便法としての相互配賦法、連続配賦法、連立方程式法があることを理解する。
 - ・階梯式配賦法では、用役提供規模が重要であることを理解する。
2. 製造部門費の製品への予定配賦について理解する。
 - ・製造間接費の予定配賦との類似点を理解する。
3. 製造部門費配賦差異の分析について理解する。
 - ・製造部門費配賦差異の処理を理解する。

＜宿題＞

- ・事例 20～25

学ぶべき用語・ポイント

- ・直接配賦法
- ・相互配賦法
- ・簡便法としての相互配賦法
- ・連続配賦法
- ・連立方程式法
- ・階梯式配賦法
- ・製造部門費配賦差異
- ・予算差異
- ・操業度差異

第9回：個別原価計算

講義の内容

1. 製品別計算について理解する。
 - ・製造直接費，製造間接費と製品単位との係りを理解する。
2. 仕掛品勘定と製品勘定について理解する。
 - ・仕掛品勘定の内容，製品勘定の内容，仕掛品勘定と製品勘定の係りについて理解する。
3. 個別原価計算の流れについて理解する。
 - ・個別原価計算が適用される条件を理解する。
 - ・指示生産量の完成度合いと仕掛品勘定の関係，特定製造指図書番号と直間分類の関係を理解する。
 - ・完成と完成引渡し済の違いを理解する。
4. 仕損費の計算・処理について理解する。
 - ・仕損品原価，仕損品評価額，仕損費の関係を理解する。
 - ・補修と代品製作の違いを理解する。
 - ・代品製作には，一部仕損と全部仕損があることを理解する。
 - ・仕損費を製造部門費予算に織り込んだ場合と織り込まない場合があることを理解する。
 - ・それぞれの処理を理解する。
5. 作業屑の処理について理解する。
 - ・作業屑の処分方法は，自家消費と外部売却があることを理解する。
 - ・作業屑の発生状況により控除先が異なるため，複数の処理方法があることを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・仕掛品
- ・仕掛品勘定
- ・製品
- ・製品勘定
- ・単純個別原価計算
- ・部門別個別原価計算
- ・特定製造指図書
- ・補修指図書
- ・代品製作
- ・仕損品原価
- ・仕損品
- ・仕損費
- ・全部仕損
- ・一部仕損
- ・自家消費
- ・外部売却
- ・作業屑

<宿題>

- ・事例 26～29

第 10 回：単純総合原価計算

講義の内容

1. 単純総合原価計算の流れについて理解する。
 - ・単純総合原価計算が適用される条件を理解する。
 - ・個別原価計算と総合原価計算の違いを理解する。
 - ・単純総合原価計算の原価集計方法について理解する。
2. 加工進捗度について理解する。
 - ・予定原価に対してどの程度投入したのかが加工進捗度であることを理解する。
3. 月末仕掛品原価の計算方法について理解する。
 - ・月末仕掛品原価の評価の重要性を理解する。
 - ・先入先出法，平均法，後入先出法について理解する。
 - ・先入先出法には，完成品原価の内訳を区分するかどうかにより純粋先入先出法と修正先入先出法があることを理解する。

<宿題>

- ・事例 30～34

学ぶべき用語・ポイント

- ・市場見込生産
- ・受注生産
- ・直接材料費
- ・加工費
- ・加工進捗度
- ・完成品換算量
- ・当月完成品原価
- ・月末仕掛品原価
- ・純粋先入先出法
- ・修正先入先出法
- ・平均法
- ・後入先出法

第 11 回：総合原価計算における仕損費・減損

講義の内容

1. 仕損費・減損について理解する。
 - ・仕損品原価，仕損品評価額，仕損費の関係をもう一度理解する。
2. 仕損費・減損の負担について理解する。
 - ・加工進捗度との兼ね合いで正常な仕損費・減損をどこに負担させたら良いのか理解する。
3. 正常仕損費・減損の処理方法について理解する。
 - ・異常な仕損費・減損は，原価性がないことを理解する。
 - ・正常仕損費・減損の処理については，いったん正常仕損費・減損を分離計算してから良品に追加負担させる非度外視法と，分離計算せず自動的に良品に負担させる度外視法があることを理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・仕損品
- ・仕損品原価
- ・仕損品評価額
- ・仕損費
- ・減損
- ・良品
- ・異常仕損費・減損
- ・度外視法
- ・非度外視法

<宿題>

- ・事例 35～40

第 12 回：総合原価計算における仕損費・減損，工程別総合原価計算

講義の内容

【総合原価計算における仕損費・減損】

1. 正常仕損費と異常仕損費が混在する場合の処理について理解する。
 - ・加工進捗度との兼ね合いで，正常仕損費を異常仕損費にも負担させる場合があることを理解する。

【工程別総合原価計算】

1. 工程別総合原価計算の意義について理解する。
 - ・工程の必要性を理解する。
 - ・工程と部門の類似点を理解する。
 - ・工程別総合原価計算が適用される条件を理解する。
 - ・どの原価要素を工程別に集計するのかにより，全部原価要素工程別総合原価計算と加工費工程別総合原価計算があることを理解する。
2. 累加法による工程別総合原価計算について理解する。
 - ・各工程の原価についてどのように考えるのかにより，累加法と非累加法があることを理解する。
 - ・累加法では，前工程費が直接材料費と同じ扱いになることを理解する。

<宿題>

- ・事例 41～43

学ぶべき用語・ポイント

- ・工程
- ・全部原価要素工程別総合原価計算
- ・加工費工程別総合原価計算
- ・累加法
- ・非累加法
- ・前工程費
- ・半製品

第 13 回：工程別総合原価計算

講義の内容

1. 材料の追加投入について理解する。
 - ・材料の投入のパターンとして、始点投入の他、終点投入や平均投入があることを理解する。
2. 非累加法による工程別総合原価計算について理解する。
 - ・非累加法は、工程別の原価責任に重点を置いていることを理解する。
 - ・非累加法の計算方法には、累加法と計算結果が一致する方法と全工程を一つの工程とみなして計算する方法があることを理解する。
3. 加工費工程別総合原価計算について理解する。
 - ・加工費工程別総合原価計算が適用される条件を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・始点投入
- ・終点投入
- ・平均投入
- ・工程費
- ・累加法と計算結果が一致する方法
- ・全工程を一つの工程とみなして計算する方法

<宿題>

- ・事例 44～47

第 14 回：組別総合原価計算，等級別総合原価計算

講義の内容

【組別総合原価計算】

1. 組別総合原価計算の流れについて理解する。
 - ・組別総合原価計算が適用される条件を理解する。
 - ・組間接費は製造間接費と同様に配賦が必要であることを理解する。
 - ・加工費は，予定配賦が適していることを理解する。
 - ・加工費配賦差異の処理について理解する。
2. 工程別組別総合原価計算の流れについて理解する。
 - ・工程別組別総合原価計算は，原価を組別に分けた後，工程別に計算することを理解する。

【等級別総合原価計算】

1. 等級別総合原価計算の流れについて理解する。
 - ・等級別総合原価計算が適用される条件を理解する。
 - ・等価係数の意義を理解し，積数との違いを理解する。
 - ・同種製品の違いが，製品の性質なのか標準消費量なのかにより等価係数の測定基準が異なることを理解する。
2. 等級別総合原価計算の計算方法について理解する。
 - ・同種製品の違いが2つあることに対応して，当月製造費用を等級別に分ける方法と完成品原価を等級別に分ける方法があることを理解する。
 - ・完成品原価を等級別に分ける方法には，完成品原価を一括して求める方法と完成品原価を内容別（月初分の完成品なのか当月投入分の完成品なのか）に求める方法があることを理解する。

＜宿題＞

- ・事例 48 ～ 50

学ぶべき用語・ポイント

- ・組
- ・組直接費
- ・組間接費
- ・工程別組別総合原価計算
- ・加工費配賦差異
- ・予算差異
- ・操業度差異
- ・等級品
- ・等価比率
- ・等価係数
- ・品質基準
- ・消費量基準
- ・単純総合原価計算に近い方法
- ・完成品原価を一括して求める方法
- ・完成品原価を内容別に求める方法
- ・組別総合原価計算に近い方法

第 15 回：連産品・副産物

講義の内容

1. 連産品について理解する。
 - ・等級品と連産品の異同について理解する。
2. 連産品の計算方法について理解する。
 - ・等級品との違いにより、連産品の原価の負担は専ら原価回収の観点から行うことを理解する。
 - ・連結原価の按分基準には、市場価格を加味しない生産量基準と加味する正常市価基準があることを理解する。
 - ・生産量基準及び正常市価基準が適用される条件を理解する。
3. 副産物について理解する。
 - ・連産品と副産物の異同について理解する。
4. 副産物の評価について理解する。
 - ・副産物の評価と個別原価計算の作業屑の評価の類似点を理解する。
5. 副産物の計算方法について理解する。
 - ・副産物評価額は、連結原価から優先的に控除される理由を理解する。

<宿題>

- ・事例 51 ～ 53

学すべき用語・ポイント

- ・連産品
- ・負担能力主義（価値回収的原価計算）
- ・連結原価
- ・生産量基準
- ・正常市価基準
- ・副産物
- ・自家消費
- ・外部売却

講義名・担当教員

原価計算 2・西村一幸

時間割

後期 土曜 2 限

講義の目的

工業簿記及び原価計算の基礎を身につけること。ある処理方法のデメリットを補うために別の処理方法が考案されてきたケースが多いので、単に各処理方法を理解するのではなく、進化した過程をも理解していく。

成績評価法

- ・宿題 (50%) , 小テスト・出席状況 (50%)
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満; 不合格)

講義の進め方

- ・ 1 回目から 15 回目まででテキスト全部の解説を行う。
- ・ 原則として、講義毎に宿題を課す。また、随時小テスト及び出欠確認を行う。

オフィスアワー土曜日
12:00-13:00**連絡先**

メールアドレス等は講義で連絡する。

予習・復習について

- ・ 予習：余力があれば、次回講義分について予習することが望ましい。
- ・ 復習：毎回宿題を課しているなので、事例について今回以前の分までを反復継続的に復習し、いつ小テストがあっても大丈夫なようにしておく必要がある。宿題以外の問題についても自主的に学習することを期待する。

その他（連絡事項）

- ・ 途中で履修を放棄する学生は、最初から履修登録しないこと。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 原価計算 1 を履修していること。
- ・ 商業簿記の基本的知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：オリジナルテキスト 『原価計算 2』
- ・ 参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：標準原価計算Ⅰ（基本編）

講義の内容

1. 標準原価計算制度の意義・流れについて理解する。
 - ・原価管理について理解する。
 - ・実際原価計算制度のデメリットについて理解する。
 - ・標準原価計算制度の意義について理解する。
 - ・標準原価計算の流れについて理解する。
2. 原価要素標準の設定について理解する。
 - ・標準消費量について理解する。
 - ・正常仕損費・減損がある場合の、標準原価カードには、正常仕損費・減損を区分表示する方法と各原価要素に含める方法があることを理解する。
3. 標準原価の計算について理解する。
 - ・月初仕掛品原価、当月完成品原価、月末仕掛品原価は標準原価で記載されることを理解する。
 - ・仕損品評価額は仕掛品勘定から資産勘定に振替えることを理解する。
 - ・異常仕損費は非原価項目として仕掛品勘定から営業外費用に振替えることを理解する。
4. 原価差異について理解する。
 - ・原価差異は、当月製造費用について発生することを理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・標準原価計算制度
- ・標準原価
- ・標準消費量
- ・標準原価カード

<宿題>

- ・事例 54

第 2 回：標準原価計算 I（基本編）

講義の内容

1. 原価差異について理解する。
 - ・各原価要素で標準消費量が算定されるので、実際原価計算制度で発生する原価差異の他に消費量面での差異が加わることを理解する。
 - ・各原価要素で発生する原価差異について理解する。
 - ・能率差異及び操業度差異は、考え方の違いにより変動費と固定費の能率差異を分ける方法、変動費と固定費の能率差異を分けない方法、能率差異は変動費だけとする方法があることを理解する。
2. 原価差異の処理について理解する。
 - ・年度末の原価差異の処理について原価標準の設定が適当だった場合と不適当だった場合では異なることを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 価格差異
- ・ 数量差異
- ・ 賃率差異
- ・ 作業時間差異
- ・ 予算差異
- ・ 能率差異
- ・ 操業度差異
- ・ 変動費能率差異
- ・ 固定費能率差異

第3回：標準原価計算Ⅰ（基本編）

講義の内容

仕掛品勘定の記帳方法について理解する。

- ・当月製造費用の記帳方法について、どこまで標準によるかによりパーシャル・プラン、修正パーシャル・プラン、シングル・プランがあることを理解する。
- ・それぞれのデメリット、メリットを理解する。
- ・修正パーシャル・プランでは、製造間接費を実際発生額で仕掛品に振替えなければならない理由を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・パーシャル・プラン
- ・修正パーシャル・プラン
- ・シングル・プラン

<宿題>

- ・事例 55

第 4 回：標準原価計算 II (応用編)

講義の内容

1. 材料の追加投入について理解する。
 - ・ 工程別総合原価計算と同じように、標準原価計算でも追加材料の問題があることを理解する。
2. 材料受入価格差異について理解する。
 - ・ 購買管理の意義を理解する。
 - ・ シングル・プランと材料受入価格差異の関係を理解する。
 - ・ 材料受入価格差異の処理について理解する。
 - ・ 「原価計算基準」でいう、当期の材料払出高と期末有高の内容を理解する。

学べき用語・ポイント

- ・ 材料受入価格差異

＜宿題＞

- ・ 事例 56～57

第5回：標準原価計算Ⅱ（応用編）

講義の内容

1. 原料歩留差異，原料配合差異について理解する。
 - ・原料の標準配合割合について理解する。
 - ・投入材料が複数ある場合，材料数量差異は，原料別に原料歩留差異と原料配合差異に細分されることを理解する。
 - ・原料歩留差異，原料配合差異の意味を理解する。
2. 検査点が終点でない場合の処理について理解する。
 - ・検査点が終点であれば，仕損は終点で発見されるので，仕損費は月末仕掛品及び当月完成品が負担するが，検査点が終点でない場合には，加工進捗度との兼ね合いで仕損費を負担させることを理解する。
3. 標準の改訂について理解する。
 - ・標準は恒久的なものではなく，実態に応じて随時改訂することを理解する。
 - ・改定の仕方には，旧標準適用分と新標準適用分を分けて処理する方法，新標準による原価低減額を標準改訂差異として処理する方法，期末在庫について新標準に修正し，差額を標準原価改訂引当金で処理する方法があることを理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・標準配合割合
- ・原料歩留差異
- ・原料配合差異

<宿題>

- ・事例 58～59

第6回：原価・営業量・利益関係の分析

講義の内容

1. 短期利益計画について理解する。
 - ・長期経営計画，大綱的利益計画，予算編成の関係を理解する。
 - ・短期利益計画は，大綱的利益計画と予算編成であることを理解する。
2. 原価・営業量・利益の関係について理解する。
 - ・経営判断する上で，将来予想に必要な情報は何かを理解する。
 - ・総原価の発生が売上に連動するかどうかを重要であることを理解する。
 - ・総原価は，売上と連動する変動費と連動しない固定費に区分されることを理解する。
 - ・各製品レベルで回収すべき変動費と会社全体として回収すべき固定費の違いを理解する。
 - ・貢献利益の意味を理解する。
3. 損益分岐分析・CVP分析について理解する。
 - ・短期利益計画と損益分岐分析・CVP分析の関係を理解する。
 - ・損益分岐点の意味を理解する。
 - ・損益分岐図表を理解する。
 - ・損益分岐点売上高，損益分岐点比率，安全余裕率，売上高営業利益率，経営レバレッジ係数，税引後の総資本経常利益率といった指標が持つ意味を理解する。

＜宿題＞

- ・事例 60

学ぶべき用語・ポイント

- ・長期経営計画
- ・大綱的利益計画
- ・予算編成
- ・短期利益計画
- ・変動費
- ・固定費
- ・貢献利益
- ・Cost, Volume, Profit
- ・損益分岐点
- ・損益分岐点売上高
- ・貢献利益率
- ・売上高線
- ・総原価線
- ・損益分岐図表
- ・損益分岐点比率
- ・安全余裕率
- ・売上高営業利益率
- ・経営レバレッジ係数
- ・総資本経常利益率

第7回：原価・営業量・利益関係の分析

講義の内容

1. セールス・ミックスについて理解する。
 - ・複数の製品を扱う場合のCVP分析について理解する。
 - ・セールス・ミックスの意味を理解する。
 - ・セールス・ミックスが一定とは、販売量の割合が一定の場合と売上高の割合が一定の場合があることを理解する。
 - ・セールス・ミックスが一定でない場合は、貢献利益を最大にするよう行動することを理解する。
 - ・制約条件がある場合に、どの製品の生産を優先すべきかについて理解する。
 - ・リニア・プログラミングについて理解する。
2. 全部原価計算制度における損益分岐分析について理解する。
 - ・制度上の全部原価計算の損益計算書と損益分岐分析の損益計算書の違いを理解する。
 - ・全部原価計算の損益計算書上での損益分岐点について理解する。

<宿題>

- ・事例 61～62

学べき用語・ポイント

- ・セールス・ミックス
- ・制約条件
- ・最適セールス・ミックス
- ・リニア・プログラミング
- ・目的関数
- ・非負条件

第8回：原価・営業量・利益関係の分析，直接原価計算

講義の内容

【原価・営業量・利益関係の分析】

1. 原価予測の方法について理解する。

- ・原価を固定分解する方法には，過去の実績データに基づく予測法と IE 法のような技術的な予測法があることを理解する。
- ・過去の実績データに基づく方法には，費目別精査法，高低点法，スキャッター・チャート法，最小自乗法があることを理解する。
- ・高低点法，スキャッター・チャート法，最小自乗法は，精度の差であり考え方は同じであることを理解する。

【直接原価計算】

1. 直接原価計算の意義について理解する。

- ・全部原価計算と直接原価計算の違いである固定製造原価の取扱いについて理解する。
- ・損益分岐分析・CVP 分析と直接原価計算の関係を理解する。
- ・直接原価計算の損益計算書を理解する。
- ・固定費調整について理解する。

2. 実際直接総合原価計算と実際全部総合原価計算について理解する。

- ・実際全部総合原価計算と実際直接総合原価計算の損益計算書を理解する。

<宿題>

- ・事例 63

学ぶべき用語・ポイント

- ・ IE 法
- ・ 費目別精査法
- ・ 高低点法
- ・ スキャッター・チャート法
- ・ 回帰分析法 (最小自乗法)
- ・ 全部原価計算
- ・ 直接原価計算
- ・ 固定費調整
- ・ 実際全部総合原価計算
- ・ 実際直接総合原価計算
- ・ 変動製造マージン

第9回：直接原価計算

講義の内容

実際直接総合原価計算における固定費調整について理解する。

- ・ 実際直接総合原価計算の営業利益から始まって、期末棚卸資産に含まれる固定整合原価を加算し、期首棚卸資産に含まれる固定製造原価を減算し、実際全部総合原価計算の営業利益につなげることによって、利益管理を目的とする直接原価計算が制度上の原価計算に修正されることを理解する。
- ・ 固定費調整の方法には、転がし計算法と一括調整法があることを理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・ 転がし計算法
- ・ 一括調整法

<宿題>

- ・ 事例 64

第 10 回：直接原価計算

講義の内容

実際直接総合原価計算における予算実績差異分析について理解する。

- ・利益管理目的のため、予算と実績を比較分析し、次期以降の短期利益計画策定に役立てていくことを理解する。
- ・差異分析は、営業利益について行うが、具体的には営業利益を構成する売上高、変動売上原価、変動販売費、固定費に細分して分析することを理解する。
- ・売上高差異は、売上価格差異と売上数量差異に分析することを理解する。
- ・売上数量差異は、想定された市場占拠率、実際の市場占拠率、実際の市場規模の関係から市場占拠率差異と市場総需要量差異に細分されることを理解する。
- ・変動売上原価差異及び変動販売費差異は、変動売上原価予算差異及び変動販売費予算差異と変動売上原価数量差異及び変動販売費数量差異に分析されることを理解する。
- ・販売製品が複数の場合、さらにセールス・ミックスの問題も追加されることを理解する。売上数量差異は、各製品毎にセールス・ミックス差異、市場占有率差異、市場総需要量差異に細分されることを理解する。
- ・経営資本営業利益率は、売上高を媒介として、売上高営業利益率と経営資本回転率に分けられることを理解する。
- ・経営資本営業利益率は、予算と実績の比較により、売上高営業利益率差異と経営資本回転率差異に分析されることを理解する。

<宿題>

- ・事例 65

学ぶべき用語・ポイント

- ・売上高差異
- ・売上価格差異
- ・売上数量差異
- ・市場占拠率差異
- ・市場総需要量差異
- ・変動売上原価差異
- ・変動売上原価予算差異
- ・変動売上原価数量差異
- ・変動販売費差異
- ・変動販売費予算差異
- ・変動販売費数量差異
- ・固定費差異
- ・セールス・ミックス差異
- ・市場占有率差異
- ・経営資本営業利益率
- ・売上高営業利益率
- ・経営資本回転率
- ・売上高営業利益率差異
- ・経営資本回転率差異

第 11 回：直接原価計算

講義の内容

直接標準総合原価計算と全部標準総合原価計算について理解する。

- ・制度上の全部標準総合原価計算と直接標準総合原価計算の違いを理解する。
- ・利益管理目的の実際直接総合原価計算に原価管理目的の標準を加味したものが、直接標準総合原価計算であることを理解する。
- ・全部標準総合原価計算の損益計算書と直接標準総合原価計算の損益計算書を理解する。
- ・標準貢献利益を算定し、標準変動費差異を加減して実際貢献利益を算定するのは、原価管理用であることを理解する。
- ・直接標準総合原価計算における固定費調整を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・全部標準総合原価計算
- ・直接標準総合原価計算
- ・標準変動製造マージン
- ・標準貢献利益
- ・実際貢献利益
- ・固定費調整

<宿題>

- ・事例 66

第 12 回：直接原価計算

講義の内容

1. 直接標準総合原価計算における予算実績差異分析について理解する。
 - ・直接標準総合原価計算は、利益管理の他に原価管理も目的としているため、予算と実績の比較においては貢献利益差異が重要であることを理解する。
 - ・したがって、貢献利益差異と固定費差異に分析することを理解する。
 - ・貢献利益差異は、具体的には販売価格差異、販売量差異、変動費差異に細分されることを理解する。
 - ・販売量差異は、展開すると売上における数量差異と変動費における数量差異の合計であることを理解する。
2. 価格決定について理解する。
 - ・全部総合原価計算における目標マークアップ率の算定と直接総合原価計算における目標マークアップ率の算定では、固定製造原価分だけ乖離することを理解する。
 - ・全部総合原価計算による価格設定のメリット、デメリット、直接総合原価計算による価格設定のメリット、デメリットを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・貢献利益差異
- ・販売価格差異
- ・販売量差異
- ・変動費差異
- ・固定費差異
- ・売上品構成差異
- ・販売数量差異
- ・目標マークアップ率

＜宿題＞

- ・事例 67

第 13 回：製造原価報告書，損益計算書

講義の内容

1. 製造原価報告書について理解する。
 - ・製造原価報告書と仕掛品勘定の関係について理解する。
 - ・製造原価報告書の表示形式には，原価要素別に表示するものと直間分類により表示するものがあることを理解する。
 - ・製造間接費を予定配賦する場合，仕掛品勘定へは予定配賦額が記載されるが，製造原価報告書ではいったん実際発生額で表示することから，製造原価報告書で製造間接費差異を加減し予定配賦額に修正する必要があることを理解する。
2. 損益計算書について理解する。
 - ・損益計算書と製品勘定の関係を理解する。
 - ・製造原価報告書と損益計算書の関係を理解する。
 - ・損益計算書の形式について理解する。
 - ・原価差異のうち売上原価に賦課するものについて，損益計算書での表示を理解する。

<宿題>

- ・事例 68 ～ 70

学ぶべき用語・ポイント

- ・原価要素に分類した製造原価報告書
- ・製造直接費・製造間接費に分類した製造原価報告書
- ・損益計算書
- ・売上総利益
- ・営業利益

第 14 回：本社工場会計，営業費計算

講義の内容

【本社工場会計】

1. 本社工場会計について理解する。
 - ・工場会計の意義を理解する。
 - ・工場会計の範囲を理解する。
 - ・本社工場間取引について理解する。
 - ・工場の業績測定のため，工場から本社へ製品を出荷した場合に，内部利益を加算する場
合があることを理解する。
 - ・工場内での振替取引について理解する。

【営業費計算】

1. 営業費の分類について理解する。
 - ・形態別分類と機能別分類について理解する。
 - ・営業費は，機能別分類によって販売費と一般管理費に分類されることを理解する。
 - ・販売費はさらに注文獲得費，注文履行費，販売管理費に分けられることを理解する。
 - ・一般管理費はさらにサービス費，組織管理費，研究開発費等に分けられることを理解する。
2. 販売費の管理方法について理解する。
 - ・営業費の管理の中心は販売費である理由を理解する。
 - ・販売費の管理方法には，売上と連動するかどうかにより予算管理が適しているものや，
発生パターンが決まっていることから原価管理が適しているものがあることを理解する。
3. 販売費の分析について理解する。

＜宿題＞

- ・事例 71

学ぶべき用語・ポイント

- ・工場会計
- ・本社工場間取引
- ・工場勘定
- ・本社勘定
- ・内部利益
- ・内部売上
- ・内部売上原価
- ・販売費
- ・一般管理費
- ・注文獲得費
- ・注文履行費
- ・販売管理費
- ・サービス費
- ・組織管理費
- ・研究開発費

第 15 回：事業部の業績評価

講義の内容

【事業部の業績評価】

1. 事業部制組織について理解する。
 - ・市場のニーズに機動的に対処できるよう大幅な権限委譲が行われたのが事業部制組織であることを理解する。
2. 事業部損益計算書について理解する。
 - ・事業部損益計算書の様式を理解し、事業部長及び事業部の業績評価を明確にするよう工夫されていることを理解する。
3. 事業部長の業績評価について理解する。
 - ・事業部長の業績評価は、事業部長の権限で管理可能な費用について行われることを理解する。
 - ・事業部長が管理可能な費用の範囲を理解する。
 - ・事業部長の評価指標には、管理可能営業利益、管理可能投下資本利益率、税引前管理可能残余利益があることを理解し、投下資本の有効利用の関係からそれぞれのメリット・デメリットを理解する。
4. 事業部の業績評価について理解する。
 - ・事業部の業績評価は、事業部へ配分された費用についても対象になることを理解する。
 - ・事業部の業績評価には、税引後事業部利益、事業部総投下資本利益率、税引後純残余利益があることを理解し、事業部長の業績評価同様、投下資本の有効利用の関係からそれぞれのメリット・デメリットを理解する。
5. 内部振替価格について理解する。
 - ・大幅な権限委譲の結果、セクショナリズムに陥らないよう、内部振替価格は事業部長の意思決定が全社の利益増加につながるよう設定する必要があることを理解する。
 - ・また、内部振替価格は全社利益を各事業部の利益に配分する基準となるので、各事業部が適正に業績評価される水準に設定する必要があることを理解する。
 - ・内部振替価格の決定方法には、市価基準、全部原価基準、全部原価加算基準、差額原価基準、差額原価加算基準、二重価格基準があることを理解する。
6. アメーバ経営について理解する。
 - ・日本における分権管理の代表例であるアメーバ経営について、意義、目的と効果、組織細分化の条件を理解し、業績評価指標である時間当たり採算制度、時間当たり採算の向上策を検討し、最後にアメーバ経営の課題について考える。

<宿題>

- ・事例 72～73

学ぶべき用語・ポイント

- ・職能別部門
- ・事業別部門
- ・事業部制組織
- ・権限委譲
- ・事業部損益計算書
- ・管理可能事業部固定費
- ・管理可能営業利益
- ・管理不能事業部固定費
- ・事業部利益
- ・共通固定費負担額
- ・法人税等配分額
- ・税引後事業部純利益
- ・管理可能営業利益
- ・管理可能投下資本利益率
- ・事業部総投資額
- ・管理可能投資額
- ・管理不能投資額
- ・税引前管理可能残余利益
- ・資本コスト率
- ・資本コスト
- ・税引後事業部利益
- ・事業部総投下資本利益率
- ・税引後純残余利益
- ・内部振替価格
- ・市価基準
- ・原価基準
- ・全部原価基準
- ・全部原価加算基準
- ・差額原価基準
- ・差額原価加算基準
- ・二重価格基準
- ・アメーバ経営
- ・時間当たり採算

講義名・担当教員

原価計算 3・西村一幸

時間割

前期 土曜 1 限

講義の目的

原価計算 1, 2 及び 3 の第 6 回までで学習した基礎知識を元にして, さらに多面的な観点からの練習問題を解くことにより, これまで学習してきた内容の総合的な理解を深めていく。

成績評価法

- ・宿題 (30%), 小テスト (70%)
- ・AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・1 回目から 6 回目まででテキスト全部の解説を行う。
- ・7 回目から 15 回目までは既に学習した基礎知識を元に多面的な問題を解いていく。
- ・1 回目から 6 回目までは原則として, 講義毎に宿題を課す。
- ・7 回目から 15 回目までは毎回小テストを行う。

オフィスアワー

土曜日
12:00-13:00

連絡先

メールアドレス等は講義で連絡する。

予習・復習について

- ・予習: 第 6 回まで余力があれば, 次回講義分について予習することが望ましい。
- ・復習: 第 6 回まで毎回宿題を課しているので, 事例について今回以前の分までを反復継続的に復習し, いつ小テストがあっても大丈夫なようにしておく必要がある。

その他 (連絡事項)

- ・途中で履修を放棄する学生は, 最初から履修登録しないこと。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・原価計算 1 及び 2 を履修していること。
- ・商業簿記の基本的知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト: オリジナルテキスト『原価計算 3』
- ・参考文献: 必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：差額原価収益分析

講義の内容

1. 経営意思決定について理解する。
 - ・ 経営意思決定のプロセスについて理解する。
 - ・ 経営意思決定には、内容の違い及びスパンの違いにより、戦術的意思決定（業務的意思決定）と戦略的意思決定（構造的的意思決定）があることを理解する。
2. 特殊原価調査について理解する。
 - ・ 特殊原価調査の目的について理解する。
 - ・ 経営意思決定に役立つ予測情報には、関連原価、差額原価、機会原価、無関連原価、埋没原価があることを理解する。
3. 差額原価収益分析について理解する。
 - ・ 差額原価収益分析は、差額利益の最大化を目的としていることを理解する。
4. 新規注文を引受けるかどうかの意思決定について理解する。
 - ・ 生産能力に余剰がある場合とない場合では意思決定の仕方が異なることを理解する。
 - ・ 新規注文引き受けの条件について理解する。
5. 部品を自製するか購入するかの意思決定について理解する。
 - ・ 部品を自製するための条件を理解する。
6. 追加加工を行うかどうかの意思決定について理解する。
 - ・ 追加加工を行う条件を理解する。
7. 経済的発注量について理解する。
 - ・ 在庫管理について、在庫管理費は保管費と発注費であることを理解する。
 - ・ 保管費の内容及び保管費と1回当たりの発注量の関係を理解する。
 - ・ 発注費の内容及び発注費と1回当たりの発注量の関係を理解する。
 - ・ 在庫管理費を最小にする1回当たりの発注量は、保管費 = 発注費であることを理解する。

<宿題>

- ・ 事例 74～78

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 代替案
- ・ 経営意思決定
- ・ 戦術的意思決定（業務的意思決定）
- ・ 戦略的意思決定（構造的的意思決定）
- ・ 特殊原価調査
- ・ 関連原価
- ・ 差額原価
- ・ 機会原価
- ・ 無関連原価
- ・ 埋没原価
- ・ 差額原価収益分析
- ・ 保管費
- ・ 発注費
- ・ 在庫管理費
- ・ 経済的発注量

第 2 回：設備投資の経済性計算

講義の内容

1. 設備投資の経済性計算の特徴について理解する。
 - ・設備投資の経済性計算の大きな特徴は、スパンが長期であるため時間価値を考慮し、効果の測定はキャッシュ・フローであることを理解する。
2. 現在価値について理解する。
 - ・現在価値の意味について理解する。
 - ・現価係数及び年金現価係数の関係について理解する。
3. 資本コストについて理解する。
 - ・資本コストの意義について理解する。
 - ・資本コストは税引後の概念である理由を理解する。
 - ・資本コスト率の役割について理解する。
4. キャッシュ・フローと損益計算書の関係について理解する。
 - ・キャッシュ・フローと損益計算書の異同について理解する。
5. 運転資本について理解する。
 - ・運転資本の内容及びキャッシュ・フロー上の効果について理解する。
6. 設備投資案の評価方法について理解する。
 - ・設備投資案の評価方法は、時間価値を考慮する方法と時間価値より財務安全性を重視した単純回収期間法に大別されることを理解する。
 - ・時間価値を考慮する方法には、正味現在価値法、収益性指数法、内部利益率法があることを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・時間価値
- ・キャッシュ・フロー
- ・現価係数
- ・年金現価係数
- ・資本コスト
- ・加重平均資本コスト率
- ・運転資金
- ・運転資本
- ・正味現在価値
- ・正味現在価値法
- ・収益指数法
- ・内部利益率
- ・内部利益率法
- ・単純回収期間法
- ・投下資本利益率（投資利益率）

<宿題>

- ・事例 79～80

第3回：設備投資の経済性計算

講義の内容

1. 設備投資の損益分岐点の生産販売量について理解する。
 - ・設備投資の損益分岐点は、設備投資額を回収する点であることを理解する。
2. 取替投資の意思決定について理解する。
 - ・新規設備に取り替える条件について理解する。
3. リースか購入かの意思決定について理解する。
 - ・リース案の採用条件について理解する。
4. 耐用年数が異なる新規設備の比較について理解する。
 - ・代替案で耐用年数が異なる場合の計算期間は、耐用年数の最小公倍数であることを理解する。
5. リアル・オプションについて理解する。
 - ・従来の設備投資の経済性計算の限界，リアル・オプションの意義，主な種類，二項モデルによる簡単な計算を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・リアル・オプション
- ・延期オプション
- ・段階オプション
- ・オペレーティングオプション
- ・撤退オプション
- ・柔軟性オプション
- ・成長オプション
- ・二項モデル
- ・リスクフリーレート
- ・リスク中立確率

<宿題>

- ・事例 81～84

第4回：戦略の策定と遂行のための原価計算

講義の内容

1. ライフサイクル・コストニングについて理解する。
 - ・製品のライフサイクルについて理解する。
 - ・製品のライフサイクルの各段階で発生する費用は、生産コストと使用コストに大別されることを理解する。
 - ・生産コストは、研究・開発コストと生産・構築コストに細分されることを理解する。
 - ・使用コストは、運用・支援コストと退役・廃棄コストに細分されることを理解する。
2. 品質原価計算について理解する。
 - ・品質原価計算の意義・目的について理解する。
 - ・品質原価は、自主的に発生する自発的原価と意図せずして発生する非自発的原価があることを理解する。
 - ・自発的原価は、予防原価と評価原価に細分されることを理解する。
 - ・非自発的原価は、内部失敗原価と外部失敗原価に細分されることを理解する。
 - ・自発的原価と非自発的原価の関係について理解する。
 - ・品質原価を最小にしていくためのプロセスについて理解する。
3. 原価企画について理解する。
 - ・原価管理方法の変化について理解する。
 - ・原価企画の意義について理解する。
 - ・原価企画のプロセスについて理解する。
4. 活動基準原価計算について理解する。
 - ・活動基準原価計算の意義・目的について理解する。
 - ・資源ドライバーとコストドライバーの関係を理解する。
 - ・原価管理への活用、予算管理への活用について、ABM及びABBを理解する。

<宿題>

- ・事例 85～90

学ぶべき用語・ポイント

- ・生産コスト
- ・研究・開発コスト
- ・生産・構築コスト
- ・使用コスト
- ・運用・支援コスト
- ・退役・廃棄コスト
- ・品質原価
- ・自発的原価（品質適合コスト）
- ・非自発的原価（品質不適合コスト）
- ・予防原価
- ・評価原価
- ・内部失敗原価
- ・外部失敗原価
- ・原価企画
- ・成行原価
- ・許容原価
- ・コスト・テーブル
- ・VE法
- ・活動基準原価計算（ABC）
- ・活動
- ・コスト・プール
- ・経済的資源
- ・資源ドライバー
- ・コスト・ドライバー
- ・活動基準原価管理（ABM）
- ・活動基準予算（ABB）

第5回：戦略の策定と遂行のための原価計算、月次予算編成

講義の内容

1. バランスト・スコアカードについて理解する。
 - ・バランスト・スコアカードの意義について理解する。
 - ・バランスト・スコアカードの設定・実行プロセスについて理解する。
 - ・財務の視点，顧客の視点，業務プロセスの視点，学習と成長の視点について，それぞれの内容，留意点，それぞれの関係について理解する。
 - ・財務と非財務のバランス，時間のバランス，要因と結果のバランス，内部と外部のバランス，利害関係者間のバランスについて理解する。
 - ・バランスト・スコアカードの効果について理解する。
2. 月次予算編成について理解する。
 - ・月次予算編成のプロセスについて理解する。

<宿題>

- ・事例 91

学ぶべき用語・ポイント

- ・財務の視点
- ・顧客の視点
- ・業務プロセスの視点
- ・学習と成長の視点
- ・財務と非財務のバランス
- ・時間のバランス
- ・要因と結果のバランス
- ・内部と外部のバランス
- ・利害関係者間のバランス
- ・戦略マップ
- ・月次予算編成
- ・予定損益計算書
- ・予定貸借対照表

第 6 回 : 企業価値の評価

講義の内容

1. 企業価値の評価について理解する。
 - ・ 企業価値が注目されてきた背景について理解する.
 - ・ 企業価値の評価方法について理解する.
 - ・ D C F 法の評価手順について理解する.
 - ・ 株主価値について理解する.
 - ・ 企業価値を高める施策について理解する.

<宿題>

- ・ 事例 92

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 企業価値
- ・ コーポレートファイナンス
- ・ 間接金融
- ・ 直接金融
- ・ コストアプローチ
- ・ マーケットアプローチ
- ・ インカムアプローチ
- ・ D C F 法
- ・ F C F
- ・ N O P A T
- ・ 運転資本
- ・ W A C C
- ・ 継続価値
- ・ 事業価値
- ・ 株主価値
- ・ 有利子負債価値

第7回から第15回: 演習問題

講義の内容

1. 原価計算 1, 2 及び 3 の第 6 回までで学習した基礎知識を元にして, さらに多面的な観点からの練習問題を解くことにより, これまで学習してきた内容の総合的な理解を深めていく.

2. 7 回から 15 回までの主な内容は次のとおりであるが, 順番どおりには行わないので注意が必要である.
 - ・ 原価の諸概念, 非原価項目, 製造原価要素の分類基準
 - ・ 費目別計算における原価要素の分類
 - ・ 材料副費の処理
 - ・ 労務費の予定配賦 (原価差異の分析)
 - ・ 製造間接費の予定配賦 (原価差異の分析)
 - ・ 部門別個別原価計算, 仕損費の処理
 - ・ 補助部門費の予定配賦
 - ・ 製造部門費差異の分析
 - ・ 単純総合原価計算, 工程別総合原価計算 (正常仕損, 異常仕損)
 - ・ 等級別総合原価計算
 - ・ 連産品, 副産物の処理
 - ・ 標準工程別総合原価計算 (累加法)
 - ・ 標準原価計算における材料費, 労務費の原価差異分析 (価格差異, 歩留差異, 減損差異, 副産物差異, 配合差異, 賃率差異, 不良品差異, 能率差異)
 - ・ パーシャル・プラン, 修正パーシャル・プラン, シングル・プランによる記帳
 - ・ 材料受入価格差異の処理, 原価差異の追加配賦
 - ・ C V P 分析, 損益分岐点, 安全余裕率
 - ・ 直接原価計算による残余利益
 - ・ 直接標準原価計算における予算実績差異分析
 - ・ 販売費及び一般管理費の要素の分類基準, 販売費及び一般管理費の計算, 技術研究費
 - ・ 事業部制, 内部振替価格
 - ・ 差額原価収益分析
 - ・ 設備投資の経済性計算
 - ・ 品質原価, 従来の配賦と A B C による配賦の違い
 - ・ 収益性分析, 安全性分析, 成長性分析, 生産性分析
 - ・ E V A, フリー・キャッシュ・フロー
 - ・ 月次予算編成
 - ・ 企業価値の評価

3. その他 電卓を持参すること.

講義名・担当教員

事例研究（管理会計）・青木雅明

時間割

後期 月曜 3限

講義の目的

- ・この講義では毎年テーマを決め、そのトピックに関する事例を調査していく。
- ・今年度は「バランスト・スコアカード（BSC）」に関する事例を調査・研究する。

講義の進め方

- ・講義の前半：BSCに関する基礎的な知識を学習する。
- ・講義の後半：興味深いケースを選び、解説した後、そのケースについて議論をする。
- ・理解度を確認するため、レポートの提出を求める場合がある。

予習・復習について**<予習>**

- ・参考文献は講義前に指定するので、事前に読んでおくこと。事例については、WEBから情報を入手することも可能なので、分析対象となる企業について、事前調査を行うこと。

<復習>

- ・関連する事例等を紹介するので、これを学習すること。

成績評価法

- ・レポート(40%)、平常点(60%)で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

オフィスアワー火曜日
10:00-12:00**連絡先**022-795-6329
maoki@econ.tohoku.ac.jp**その他（連絡事項）**

- ・管理会計、コスト・マネジメントをすでに受講していることが望ましい。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・BSCの事例の多くは海外の企業について報告されているため、英語を読みこなす能力が必要とされる。

テキスト・参考文献

- ・Kaplan, R.S. and D. Norton, *Strategy Maps*, Harvard Business School Press, 2004.
- ・Kaplan, R.S. and D. Norton, *Alignment*, Harvard Business School Press, 2006.
- ・Kaplan, R.S. and D. Norton, *The Execution premium*, Harvard Business School Press, 2008.
- ・Hornigren, C.T., S.M. Datar, G. Foster, M. Rajan, and C. Ittner, *Cost Accounting : A Managerial Emphasis* (13th ed.), Prentice-Hall, 2009.
- ・Atkinson, A.A., R.S.Kaplan, E.M.Matsumura, and S.M.Young, *Management Accounting* (5th ed.), Prentice-Hall, 2007.
- ・青木雅明『管理会計』同文館, 2005年.
- ・小沢浩『コスト・マネジメント』同文館, 2005年.
- ・必要となる資料・参考文献は講義の中で随時指示する。

講義の予定

第1回：BSCの基礎1（BSCが提案された背景）

- ・オリエンテーションを行う。Harvard Business School Video（The Balanced Scorecard）を見てBSCの概要を理解する。

第2・3・4回：BSCの基礎

- ・Kaplan, R.S. and D. Norton, "Mastering the Management System," *Harvard Business Review*, 2008 (January), pp.63-77. を読み、BSCの基礎を理解する。

第5・6・7回：BSCに関する最新知識

- ・Kaplan, R.S. and D. Norton, *The Execution premium*, Harvard Business School Press, 2008. を読み、BSCに関する最新の知識を身につける。

第8回：BSCの事例

- ・SOHO Group と Statoil の事例

第9回：BSCの事例

- ・Unimed Vitoria と Uzel AGRI の事例

第10回：BSCの事例

- ・Atento と Canadian Blood Service の事例

第11回：BSCの事例

- ・Infosys Technologies と Lockheed Martin Enterprise Information Systems の事例

第12回：BSCの事例

- ・Minera Los Pelambres と Ministry of Government Administration and Home Affairs の事例

第13回：BSCの事例

- ・Muller と Nemours の事例

第14回：BSCの事例

- ・Nippon Boehringer Ingelheim と Profertil の事例

第15回：BSCの事例

- ・これまで学んできた事例について総合的に検討する。

講義名・担当教員

事例研究（コストマネジメント）・松田康弘

時間割

前期 水曜 6限

講義の目的

- この講義ではコスト・マネジメントに関する事例を調査・研究する。特に、現代的な経営環境に着目して、産業別分析や国際比較を行う。

講義の進め方

- 講義の前半：コスト・マネジメントに関するトピックを取り上げ、各トピックに関する基礎的な知識を学習する。コスト・マネジメントに関する基礎的なテキストを学習する。
- 講義の後半：受講生が興味を持った事例についてレポートしてもらい、その事例について議論する。事例はできるだけ最新のものを選んでいきたい。
- 理解度を確認するため、レポートの提出を求める場合がある。

成績評価法

- 期末レポート(40%)、平常点(60%)で評価する。
- AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

オフィスアワー月曜日
14:00-16:00**予習・復習について**

<予習>

- 講義で扱う事例は事前に告知され、資料が配布される。事前に内容を把握しておくこと。
- 事例を扱う際、内容は一般的なものと事例に限定されたものの両方を含む。双方について内容を把握されたい。

<復習>

- 関連する事例を紹介するので、復習に使ってほしい。

連絡先022-795-4795
ymazda@econ.tohoku.ac.jp**その他（連絡事項）**

- 特になし。

この講義を受講するために必要とする知識

海外の文献、雑誌等を読む場合があるため、英語を読みこなす能力が必要とされる。

テキスト・参考文献

- 講義の中で随時指示するが、以下のものを参考文献として挙げておく。
 - Horngren C.T., S.M. Datar, and G. Foster, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis 12th ed.*, 2005.
 - Weil R.L. and M.W. Maher, *Handbook of Cost Management 2nd ed.*, John Wiley and Sons, Inc., 2005.
 - 青木雅明『管理会計』同文館, 2005年.
 - 小沢浩『コストマネジメント』同文館, 2005年.
 - 上埜進『管理会計 価値創出をめざして』税務経理協会, 2007年.

講義の予定

講義の予定

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：戦略的コスト・マネジメントの基礎（1）
- 第3回：戦略的コスト・マネジメントの基礎（2）
- 第4回：組織構造，業績評価，コスト・マネジメント
- 第5回：製造業のコスト・マネジメント
- 第6回：サービス業のコスト・マネジメント
- 第7回：非営利組織のコスト・マネジメント
- 第8回：コスト・マネジメントの事例とその分析 1
- 第9回：コスト・マネジメントの事例とその分析 2
- 第10回：コスト・マネジメントの事例とその分析 3
- 第11回：コスト・マネジメントの事例とその分析 4
- 第12回：コスト・マネジメントの事例とその分析 5
- 第13回：コスト・マネジメントの事例とその分析 6
- 第14回：コスト・マネジメントの事例とその分析 7
- 第15回：コスト・マネジメントの事例とその分析 8

講義名・担当教員

外書講読（コストマネジメント）・松田康弘

時間割

前期 月曜 5 限

講義の目的

英語の文献を用いてコスト・マネジメント領域における最新的话题を学習する。今年度は、複数の文献を利用して、事業部業績評価に関する理解を深めていく。

講義の進め方

- ・基本的に講義形式で授業を行う。受講者にも報告してもらうことがある。
- ・事業部業績評価に関わる論点について、経営環境の変化とともにどのように議論が変わっていったのかを、複数の文献を用いて理解していく。

成績評価法

- ・講義への参加 (80%), 期末レポート (20%) で評価する。
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

オフィスアワー

月曜日
14:00-16:00

予習・復習について**<予習>**

- ・事前にテキストの内容を把握しておくこと。
- ・テキスト中の重要語句の意味を事前に調べておくこと。

<復習>

- ・テキスト中の重要語句の意味を確認し、本文の流れを把握すること。
- ・読み進むにつれ、前に書かれている内容は順次議論の前提となる。節ごとに内容をまとめておくこと。

連絡先

022-795-4795
ymazda@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

- ・受講者に報告を求める場合もあるので、その際は報告者はレジメを作成し、内容に関するコメントを用意しておくこと。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・大学程度の英語読解力を必要とする。
- ・講義の前半部分では、会計の基本的なテクニカルタームなどの解説を行うが、後半部分では特にこのような解説を行わないので、自習すること。

テキスト・参考文献**・テキスト：**

- ・ Solomons D., *Divisional Performance: Measurement and Control*, Financial Executives Research Foundation, 1965.
- ・ Johnson H.T. and R.S. Kaplan, *Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting*, Harvard Business School Press, 1988.

・参考文献：

次の文献の glossary が役に立つだろう。

- ・ Weil R.L. and M.W. Maher, *Handbook of Cost Management 2nd ed.*, John Wiley and Sons, Inc., 2005.

次の文献は日英の対訳が充実している。

- ・ 上埜進『管理会計 価値創出をめざして』税務経理協会, 2007 年。

講義の予定

講義の予定

第1回：オリエンテーション

第2回：事業部業績尺度（1）

第3回：事業部業績尺度（2）

第4回：事業部業績尺度（3）

第5回：事業部業績評価上の諸問題（1）

第6回：事業部業績評価上の諸問題（2）

第7回：事業部業績評価上の諸問題（3）

第8回：投資利益率と残余利益（1）

第9回：投資利益率と残余利益（2）

第10回：「適合性の喪失」（1）

第11回：「適合性の喪失」（2）

第12回：意思決定のための会計（1）

第13回：意思決定のための会計（2）

第14回：現代的生産・会計システム（1）

第15回：現代的生産・会計システム（2）

講義名・担当教員

プロジェクト調査（管理会計）・青木雅明

時間割

前期 木曜 6限

講義の目的

会計大学院の講義「プロジェクト研究（管理会計）」で用いる実証的なデータを収集し・整理するための方法を学習する。

成績評価法

- ・ レポート (50%), 平常点 (50%) で評価する。
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・ 講義の前半
 - a. 文献を調査することにより, 実証的な研究を行うためにはどのような資料が必要とされるかを理解する。
 - b. 文献調査を通じて, 「プロジェクト研究（管理会計）」でどのようなトピックをリサーチの対象とするかを明確にする。
- ・ 講義の後半
 - a. 関連するトピックについて実際にデータを収集し, それを分類・加工する。
 - b. 「プロジェクト研究（管理会計）」の調査内容の枠組みを考える。
- ・ 基本的に教員と学生がトピックについて議論をしながら講義を進めていく。

オフィスアワー

火曜日
10:00-12:00

連絡先

022-795-6329
maoki@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について**<予習>**

- ・ 参考文献は講義前に指定するので, 事前に読んでおくこと。

<復習>

- ・ この講義で学ぶことは「プロジェクト研究（管理会計）」で利用するので, 講義毎に学習内容を整理すること。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 文献調査は英語文献が中心となるので, 英語を読み理解する能力,
- ・ 初歩的な統計学の知識を持っていることが望ましい。

テキスト・参考文献

受講者の目的に応じて, 講義の中で随時指示する。

その他（連絡事項）

- ・ この科目は, 主として「高度会計職業人コース」の履修者を対象として, 「プロジェクト研究」に連続する科目として開講されている。このため, プロジェクト調査だけを単独で履修することは勧められない。履修希望者はこの点を理解すること。
- ・ ただし, 「公認会計士コース」の学生でも, データの収集・分析に関心のある学生は受け入れたいと考えている。このような学生は事前に相談に来ること。
- ・ 「公認会計士コース」の学生で, 博士後期課程に進学希望する学生は, 「プロジェクト調査」と「プロジェクト研究」を受講してリサーチ・ペーパーを書くこと。進学希望の学生は事前に相談に来ること。

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて講義を進めていくので、具体的な予定は受講者と相談の上決める。

講義名・担当教員

プロジェクト研究（管理会計）・青木雅明

時間割

後期 木曜 6/7 限

講義の目的

- ・「プロジェクト調査」で収集した資料に基づき、リサーチ・ペーパーを作成する。
- ・この科目の単位が認められるのは、リサーチ・ペーパーが一定水準以上に達していると口述試験並びに運営委員会の審査によって認められた場合である。このため、一定水準以上のリサーチ・ペーパーを書くということが目的となる。

成績評価法

- ・レポート(50%)、平常点(50%)で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・講義は、学生が行っているリサーチの内容に対して教員がコメントをするという形で進めていく。このため、講義の進め方は受講者と相談の上決めていく。

オフィスアワー火曜日
10:00-12:00**予習・復習について**

<予習>

- ・自分の研究課題について、報告を行うための資料を準備すること。

<復習>

- ・講義毎に課題を出すので、これを確実にこなすこと。

連絡先022-795-6329
maoki@econ.tohoku.ac.jp**この講義を受講するために必要とする知識**

実証的なリサーチ・ペーパーを作成しようとする場合、基礎的な統計学の知識が必要になる。

その他（連絡事項）

- ・原則的に、「プロジェクト調査（管理会計）」、「プロジェクト調査（財務諸表分析）」、「プロジェクト調査（監査）」、「プロジェクト調査（法人税法）」のいずれかを履修していることが必要。
- ・この科目は、主として「高度会計職業人コース」の履修者を対象として、「プロジェクト調査」と連続する科目として開講されている。このため、「プロジェクト研究」だけを単独で履修することは勧められない。履修希望者はこの点を理解すること。
- ・「公認会計士コース」の学生で、博士後期課程に進学希望する学生は、この科目を受講してリサーチ・ペーパーを書くこと。進学希望の学生は事前に相談に来ること。

テキスト・参考文献

受講者の目的に応じて、講義の中で随時指示する。

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて講義を進めていくので、具体的な予定は受講者と相談の上決める。

講義名・担当教員

監査・高田敏文

時間割

前期 火曜3限

講義の目的

監査の理論的な基礎を身につけること。とくに会計情報と監査が経済社会でどのような機能を果たしているのかを理解すること。

成績評価法

- ・宿題 (30%), 授業での質問等 (30%), 期末試験 (40%) で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上90点未満),
B(70点以上80点未満),
C(60点以上70点未満),
D(60点未満:不合格)

講義の進め方

- ・シラバスに基づいて講義を進めていく。
- ・毎回到予習 (Reading Assignment) と復習 (シラバスに指示) の宿題を課す。
- ・授業の最終回到期末試験を行う。

オフィスアワー

毎週火曜日授業終了後

連絡先

022-795-6305

ttakada@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・予習 (指定テキストを読むこと), 復習 (Reading Assignment を読むこと) を行うこと。
- ・宿題 (シラバスに記載している宿題) をメールで提出すること。

その他 (連絡事項)**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・財務会計と複式簿記に関する基礎知識 (日商2級程度) が必要である。

テキスト・参考文献

- ・テキスト: 八田進二編著『新版監査論を学ぶ』同文館, 最新版。
- ・参考文献: 必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 現代の市場経済社会においては、企業には財務内容を開示することが求められている。財務内容開示の主要な手段となっている財務諸表は、企業からは独立した公認会計士ないし監査法人による監査が義務づけられている。監査済みの財務諸表を通して、企業の利害関係者は、事情に通じた意思決定や判断をミスリードされことなく下すことが可能となる。このような意味で監査は、財務内容開示制度の要諦をなしており、市場経済社会を支える礎の一つとなっている。この講義では、金融商品取引法に基づいて実施される財務諸表の監査を中心とした会計監査について、制度・理論・歴史にわたり解説する予定である。
2. 講義では、監査にかかる最新の研究成果や会計監査を通じて見えてくる現代の経済社会の実相についても紹介する。会計監査は、会計情報と企業実態との対応関係を証明するためのプロセスである。「正しくない」情報を開示し利害関係者をミスリードしようとする経営者にはどのような意図があるのか、社会を欺くことの結末はどうなるのか等については、エンロン、ワールド・コム事件をはじめ多くの事例がある。そして、そのような事例を通して見たときに、会計監査はそもそもどのような役割や意義があるのか、また実際にそのような役割を監査は果たしていることを証明できるのか等について、監査理論の視点から解説したい。
3. 講義のテーマ
 - 第1回：オリエンテーション
 - 第2回：監査とは何か
 - 第3回：監査の社会的機能
 - 第4回：財務内容開示制度と監査
 - 第5回：金融商品取引法監査制度
 - 第6回：会社法監査制度
 - 第7回：監査基準
 - 第8回：公認会計士協会の監査基準委員会報告書
 - 第9回：監査の基礎概念その一 独立性、重要性とリスク
 - 第10回：監査の基礎概念その二 内部統制、試査
 - 第11回：企業の継続能力の監査
 - 第12回：監査意見と監査報告書
 - 第13回：四半期レビュー
 - 第14回：保証業務とMAS
 - 第15回：期末試験

第2回：監査とは何か

講義の内容

1. 監査の対象は会計（財務諸表）だけではない。業務やシステムも監査対象となる。
2. 企業会計審議会が定める「監査基準」は、財務諸表の監査を前提としている。
3. 監査対象となっている財務諸表（あるいは会計）は、そもそもどのような社会的な役割を果たしているのか、このことについて、会計の職業的専門家（会計プロフェッショナル）を志す諸君がまずもって理解しなければならない。
4. 財務諸表の監査は、多くの国で法制度として維持されている。つまり、法規によって強制されている。監査制度を維持し、それを運用していくためには、多額のコストがかかる。社会はそうしたコストを負担して、どのようなベネフィットを受けているのか、このことについて、この講義では主として解説する。

＜宿題＞

会計と監査が国家や社会を形成するための基盤となっているとする考え方について、諸君の意見をA4判2枚程度（1行40字40行）でレポートせよ。

＜Reading Assignment＞

- (1) 企業会計審議会総会議事録
- (2) 「監査基準」前文
- (3) 指定テキストの「はじめに」

＜参考文献＞

- (1) Mautz and Sharaf, *The Philosophy of Auditing*, American Accounting Association, 1960.
- (2) シャム・サンダー著『会計とコントロールの理論』勁草書房, 1998年.

学べき用語・ポイント

- ・財務諸表の監査
- ・業務監査
- ・システム監査
- ・企業会計審議会
- ・監査基準
- ・監査制度
- ・コストとベネフィット
- ・会計プロフェッショナル

第3回：監査の社会的機能

講義の内容

1. 証券市場と会社の帳簿を理解すること。簿価と時価総額とは相当額の差がある。敵対的な買収をかける人々はこのことに着目する。ホリエモン vs フジサンケイ
2. 投資家のための会計の基本的な考え方を理解しよう。会計基準と手続的正しさ。国際基準の威力。
3. 投資家の行動パターン。企業価値の基本的なモデルは単純。リスクと分散投資。リスクを小さくすれば儲けの可能性が低まるワケ。
4. リスクのコントロールと情報の役割。情報に対する保証と正しさとの関係。投資家ないし市場が監査に期待していること。情報コストの考え方。
5. 監査の基本機能は会計情報の正しさを保証することである。保証の範囲あるいは免責範囲として監査基準は機能していることも理解すること。
6. 監査の第二機能として損失回避がある。投資家にとっての最大の損失はデフォルト（企業の倒産）である。不正あるいは違法行為によってデフォルトを起こされることのないようにしてもらいたいと通常の投資家は考える。不正監視装置として公認会計士による監査がある。

<宿題>

財務諸表の機能について、情報の保証機能と損失回避機能の2つの側面からA4判2枚程度（行数・文字数は前回と同じ）でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 高田敏文「一步先行く監査論学習 1 監査の役割を理解する」、『税経セミナー』2004年2月号、税務経理協会、pp.124-131.
- (2) 高田敏文「監査論の基礎 2 監査の必要性」、『税経セミナー』2000年12月号、税務経理協会。
- (3) 高田敏文「監査人への役割期待とその対応」、『会計』第161巻第3号、2002年3月号、森山書店、pp.70-80.

学ぶべき用語・ポイント

- 簿価
- 時価総額
- 企業価値
- リスク
- 分散投資
- リスクとリターン
- 情報の正しさの保証
- 保証の範囲
- 損失回避
- デフォルト

第4回：財務内容開示制度と監査

講義の内容

1. 監査制度は、財務内容開示制度の中の仕組みとして成立している。財務内容開示制度の生成・発展を20世紀の歴史を中心にして解説する。
2. 開示財務諸表に対する任意監査あるいは「財務諸表保険」(Financial Statements Insurance)は、いわゆる市場主義の思想を原点にしている。制度や広い意味での規制と市場主義は対比される考え方である。こうした思想的な対立軸について理解する。
3. 株式会社をはじめとした会社組織においては、株主総会あるいはそれに準ずる所有者による総会において、財務諸表が開示される。さらに所有者には帳簿を閲覧する権利が認められている。こうした意味での財務開示と広く社会に対する財務内容開示制度との違いを理解する。
4. 株価(あるいは時価総額)は、長期的には会社の業績との間に強い相関関係がある。しかし、ごく短期的に(例えば2日間)株価は開示された業績情報にしたがって動くのかどうかを調べてみると、ほとんどの場合、無関係となる。その一方、財務諸表で示される業績情報以外の情報に対して株価はすばやく反応する場合もある。こうした事実に照らしてみたと、財務内容開示制度が有する理念をどのように理解したらよいのかについて、授業の中で考えてみよう。
5. わが国の財務内容開示制度と監査制度の歴史について理解する。

学べき用語・ポイント

- ・財務内容開示制度
- ・任意監査
- ・財務諸表保険
- ・市場主義
- ・規制と制度
- ・株主総会
- ・相関

<宿題>

学内LANからネットに入り、上場会社(どこでもよい)の有価証券報告書をダウンロードし、開示事項の一覧表をレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) インターネットを利用して、上場企業の有価証券報告書と営業報告書をダウンロードし、その経営者による記述を読んでおくこと
- (2) 指定テキスト第2章

第5回：金融商品取引法監査制度

講義の内容

1. 証券市場とその歴史, 証券市場はどうして出来たのか. 余剰資金はどうして生じるのか, 人々は余剰資金をどのようにしてきたのか.
2. 市場のルールのお考え方, 証券取引所の上場規則. 証券取引所も株式会社であり, 証券取引そのものをビジネスとしている. したがって取引所相互の市場間競争があり, 地方市場は淘汰されている. その一方で, インターネットを利用した新しい市場が出現している.
3. 金融商品取引法の精神は, 株価の動きにだけ関心のある, だまされやすい投資家とその保護. 多くの投資家は会社の経営には関心がない (関心がある人々は TOB をかけるかもしれない). その一方, 大きく儲けたいが, リスクは避けたい, と都合のよいことを考えている. この点が詐欺師の目のつけどころ. 金融商品取引法は, 正しい情報を開示させて, 投資家が事情をよく理解した上で投資決定できるようにすることを通して投資家を保護しようとしている.
4. 投資家が市場リスクを避けようとするれば, ダウあるいはトピックスと同率で動くポートフォリオに投資すればよい (完全分散投資). リスクをとる投資家は不完全分散投資になるので, どうしても情報が必要になる. その情報が虚偽であったならば, 投資家は損害を被ることになるので, それを防止するために監査が求められている.
5. こうした考え方は, 投資家が企業の真実の状態を財務諸表が開示されるまで知らないことを前提としている. 世界で初めて証券取引に関する法律が制定された 1930 年代であるならばいざ知らず, 今日の情報化社会では, 市場は程度の相違はあれ効率的である. そうであるとすれば, 監査はいったいどのような役割を果たしているのだろうか. このことをよく考えてみよう.

<宿題>

市場の効率性とは何か, また市場が効率的であるとき, 財務諸表の監査は投資家にとってどのような意義があるのかについて, 諸君の考えを A4 判 2 枚程度でレポートせよ.

< Reading Assignment >

- (1) 高田敏文「監査論の基礎 3 財務諸表監査制度」, 『税経セミナー』2001 年 1 月号, 税務経理協会.

学ぶべき用語・ポイント

- 証券取引所
- 市場リスク
- グッドニュースと
バッドニュース
- 分散投資
- ポートフォリオ
- 市場の効率性
- TOB

第6回：会社法監査制度

講義の内容

1. 会社法。大会社でも上場しない会社は数多い。その理由は何か。会社はそもそもだれのものか？
2. 会社はパイ（収益）の分配メカニズムでもある。収益に対する持分をもつ人々がいる。債権者（納入業者、従業員、金融機関等）、当局、経営者、そして所有者としての株主。持分に基づいた配分に順序がある。株主は「残り物」をもらう。その代わり青天井。
3. 会社法の計算についての基本的な思想。債権者を保護すること、配当可能利益を計算すること。配当＝分配可能な利益と純粋な業績指標としての利益とは違うのかどうか。「確定決算」とは何か。法人税法の影響。
4. 債権者をどうして保護しなければならないのか。債権者は弱者か。債権者＝金貸し、といった短絡的な思考はやめよう。退職金や企業内年金は会社が倒産するとどうなるのか。
5. 株主も保護しなければならないことを会社法が認識。日本ほど株主を軽視する社会はないのではないか。経営者支配と従業員支配。悪党が跋扈する株主総会。
6. パイの分配と監査役。監査役監査あるいは監査委員会。強大な権限はあるものの「閑散役」と呼ばれる監査役。株主代表訴訟のターゲットになりにくい監査役。監査役監査の限界と会計監査人監査。しかし、その実態は・・・。
7. 配当可能利益の計算について理解しよう。どうして違法配当（蝸配当）は厳禁されているのか。弱者としての債権者とその筋の債権者。

<宿題>

粉飾決算によって蝸配当した場合、経営者は法的な責任を問われることが多い。もしも、そのことに公認会計士が加担したことが発覚した場合、公認会計士にはどのような処分がありえるか、A4判2枚程度でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 高田敏文「監査と株価形成－市場は監査役監査と内部監査を認識しているか」（井上普就，及川拓也との共著），『月刊監査研究』第29巻第12号，2003年12月，日本内部監査協会，pp.43-51.

学すべき用語・ポイント

- ・会社法
- ・持分
- ・残余財産分配権
- ・退職給付
- ・監査役
- ・会計監査人
- ・確定決算
- ・法人税法
- ・蝸配当
- ・粉飾決算

第7回：監査基準

講義の内容

1. 監査基準は、監査人の人的資格要件と監査手続の規範を定めており、監査のクオリティを規定していると考えられる。また、監査契約に基づいて実行されるべき監査手続を規定していることから監査人による保証の範囲が規定されていると考えられるので、監査人の責任を限定する役割も果たしている。日本では、伝統的に「官」（企業会計審議会）がこれを定めている。監査基準の歴史（1）初めての監査基準（岩田基準）：アメリカの制度導入、（2）H3 監査基準（村山基準）：監査基準書方式の導入、（3）H14 監査基準（山浦基準）：準則の撤廃と国際監査基準への準拠
2. 現行の監査基準の最大の特徴＝財務諸表の監査の目的（重要な虚偽記載を防止・摘発）の明示、どうして経営者は「うそ」をつくつと考えるのか、監査人の指導性の発揮とクリエイティブ・アカウンティング
3. 経営者は Earnings Management をするのか、粉飾をするのか、あるいは利益の凸凹を調整したがるのか、これが大問題。Earnings Management の発見器としてのジョーンズ・モデル。開示義務のない会社はどのように行動するのか。
4. 監査によって裁量行動を抑制することは可能か。法規違反は論外（大株主の持株数の虚偽表示は論外です）、ではエンロンの倒産は法規違反があったのかどうか。総合意見としての適正意見の性格を理解しよう。
5. 監査の精度と監査基準の精度とは別（監査基準はミニマムスタンダードを示しているから、よりよい手続を追加的に実施することはもちろん可能であるので）。監査基準の精度を上げることは、その国の監査のクオリティを底上げすることになる。どのように監査基準の精度を測定できるのか。限定意見の付き方の違いに着目。

<宿題>

利益を意図的に操作しようとする経営者の行動パターンを A4 判 2 枚程度でレポートせよ。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査契約
- ・ 保証の範囲
- ・ 岩田基準
- ・ 村山基準
- ・ 山浦基準
- ・ Earnings Management
- ・ ジョーンズ・モデル
- ・ 粉飾
- ・ 利益の平準化
- ・ 監査基準の精度

第8回：公認会計士協会の監査基準委員会報告書

講義の内容

1. 平成3年改訂の監査基準でアメリカ公認会計士協会 AICPA の監査基準書 SAS に倣って、わが国でも日本公認会計士協会の各種委員会が策定する監査の指針についての報告書等を広い意味での監査基準とすることになった。現在は、監査基準委員会報告書がその柱となっており、平成16年度にそれまで単発で公にされてきた報告書を取りまとめた。
2. 監査基準委員会報告書で取り扱われる主題は、監査基準で規定されている監査手続や概念である。報告書では、主題に関して啓蒙的な解説を実施する場合もあるし、監査手続の指針を示す場合もある。監査手続指針としての性格を報告書がもっている場合、それは監査人にとって強い規範力をもつことになる。
3. 日本公認会計士協会は、金融庁が管轄する特別法に基づいて設置されている特別法人であり、金融庁による企業開示行政の一端を担っている。監査基準委員会は、H3 監査基準で設置が認められることになった準公的な組織体であると考えられ、日本公認会計士協会会長は当該委員会を組織し、委員会報告書の形式をもって監査基準を策定する義務を負う。
4. 同委員会委員は、有力監査法人から推薦された公認会計士が手弁当（協会からの報酬なし）で任用されており、委員に任命された場合、相当の時間をこれにとられる。委員会報告書の「お手本」は AICPA の SAS である。委員会は諮問事項に関して、まず関連の SAS を翻訳し、それに基づいて審議し、結果を委員会担当理事の責任で ED の形で公にする。委員が多忙すぎることで、資金面でのサポートがされていないこと等がおそらく原因となって、「未熟な」報告書が公にされることもみられる。

＜宿題＞

監査基準委員会報告書が監査人に対して監査手続の側面で規範力を有していることの根拠について A4 判 2 枚程度でレポートせよ。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査基準委員会
- ・ 監査基準書 SAS
- ・ 金融庁の行政責任
- ・ 特別法人
- ・ 日本公認会計士協会

第9回：監査の基礎概念その一 独立性、重要性とリスク

講義の内容

1. 財務諸表の監査は、クライアント（被監査会社）から監査人が報酬を得て投資家のために行われる。こうした契約形態が原因となって、投資家あるいは社会から、監査人の独立性について疑問が呈されてきた。会社はそもそも株主のものであるから、クライアントが監査報酬を支払うことについて法律的には何ら問題はないようにみえるが、現実には、会社のエージェントとして絶大な権力を有しているのは経営者である。監査人の独立性についての疑義は、この経営者と監査人との関係に対するものである。
2. 監査人が独立でなかったら、あるいは独立でないと外観的にみえたとしたら、監査はその存在意義を失う。したがって、監査人の独立性に関しては、公認会計士法、監査基準、そして「倫理基準」で厳しく規定されている。監査基準が規定する精神的独立性と外観的独立性について理解しよう。
3. 監査手続は、事業上のリスクを重視したいわゆる「ビジネスリスク・アプローチ」（和製英語です）の考え方に基づいて計画し、実施されなければならない。われわれの周囲の事象を確率事象として認識すると、ある事象にかかる言明はまた確率的にしか表明できない。財務諸表の監査もまた同様であり、現行の監査基準では、特定の監査要点を検証する際に、監査リスク（重要な虚偽記載を見逃してしまうリスク）を一定以内に抑えることが求められている。ビジネスリスク・アプローチの基本的な考え方をよく理解しよう。

<宿題>

外観的独立性は法律や規則によって厳しく規定されている。法規で監査人の独立性の外観を規定することの必要性についてA4判2枚程度でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 指定テキスト第3章と第4章

学すべき用語・ポイント

- ・ 独立の判断
- ・ 精神的独立性
- ・ 外観的独立性
- ・ 「倫理基準」
- ・ 監査リスク
- ・ 固有リスク
- ・ 統制リスク
- ・ 発見リスク
- ・ 事業リスク
- ・ 虚偽記載リスク

第 10 回：監査の基礎概念その二 内部統制，試査

講義の内容

1. 内部統制の概念を理解しよう。組織やシステムが均衡する（安定的に目標通りに稼動する）ためには統制が必要となる。統制には、程度の差はあれ、コストがかかるので、統制なしに組織の均衡が保たれば一番よい。しかし、そうはならず、統制がなく組織が暴走し壊滅した場合のロスを考えれば、統制がどうしても必要であると皆考える。
2. 財務諸表の監査では、内部統制が整備され運用されていることを確認して監査手続を特定の監査要点に適用する。十分に整備された内部統制が円滑に運用されていれば、固有リスクを一定とした場合、発見リスクを高めに設定できるので、試査範囲を狭めることができる。
3. エンロン事件後、アメリカで制定された SOX 法により、アメリカでは、公共会計監視機構 PCAOB が監査基準を策定することとなった。その監査基準第 2 号が内部統制についての基準であり、アメリカではすでに内部統制に対する監査が制度的に始まっている。世界各国は、このアメリカの動きにどのように対応したらよいのか検討し、一定の対応策をとりつつある。わが国では、平成 17 年 1 月に企業会計審議会が改組され、内部統制部会が発足した。平成 17 年度に内部統制監査基準が制定された。
4. 世界各国の内部統制概念のデファクトあるいは Best Practice は、いわゆる COSO レポートである。COSO を理解しよう。

学ぶべき用語・ポイント

- ・エンロン事件
- ・サーベインズ・オクスリー法
- ・PCAOB
- ・内部統制部会
- ・COSO レポート

<宿題>

インターネットの記事検索を利用して、エンロン事件について調べ、A4 判 2 枚程度でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 指定テキスト第 4 章
- (2) 鳥羽・八田・高田訳『内部統制の統合的枠組み』白桃書房、1996 年。
- (3) 高田敏文「一般に認められた内部統制概念の検討」、『企業会計』、Vol.55 No.4、2003 年 4 月号、中央経済社、pp.46-52.

第 11 回：企業の継続能力の監査

講義の内容

1. 財務諸表は、企業が継続することを仮定して作成されている。つまり、財務諸表に表示されている勘定科目の金額は、将来にわたって企業が存続していることを前提にして計算されている。しかし、仮定と現実とは違う。清算会計基準を作成した場合には、それは機能するのだろうかの問題である。
2. H14 監査基準でいわゆる企業の継続能力監査が制度的に導入された。先進諸国の中では最後尾である。監査基準ならびに委員会報告書では、注意深くダイレクト・レポーティングにならないように配慮されているが、監査人はどこかの時点で必ず継続能力についての判断を下さなければならない。
3. 実は、企業の継続能力評価（別の言い方をすると倒産予測）については、50年にわたる研究の蓄積がある。初期の論点の一つとなっていたのは、倒産危険度の高い企業は、総資本に占める他人資本（借入金）の比率が高いかどうかであった。これについては、MM が決着をつけた。倒産企業データと健全企業データとの間にうまく判別点を定めることができるのかどうかのアルトマンによって提起された研究テーマである。その後、倒産予測モデルについての研究は大きな展開をみせてきた。
4. 監査人が企業継続能力の報告に関与することは、世界的な潮流からみて避けることはできない。監査人が監査報告書でこのことを報告すれば、場合によっては、企業の存続がそれで不可能となることもある。そのことに鑑みれば、監査人には、重大な責任があることになる。

<宿題>

監査基準にしたがって、継続企業の前提についての検討結果と監査意見との関係について A4 判 2 枚程度でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 指定テキスト第 4 章，第 5 章
- (2) 高田敏文「一步先行く監査論学習 4 ゴーイング・コンサーン監査」、『税経セミナー』2004 年 5 月号，税務経理協会，pp.25-34.

学ぶべき用語・ポイント

- ・企業の存続能力監査
- ・倒産予測
- ・清算価値
- ・継続企業価値
- ・ダイレクト・レポーティング
- ・倒産予測モデル

第12回：監査意見と監査報告書

講義の内容

1. 監査人は監査手続を実施した後、監査の結論として監査意見を表明する。監査意見を表明する手段が監査報告書である。監査人は、監査報告書において、監査の対象、実施した監査の概要及び財務諸表に対する意見を明瞭かつ簡潔に記載しなければならない（「監査基準」第四報告基準二・1）とされている。金融商品取引法監査や会社法監査などの法定監査では、短文式監査報告書が用いられる。この監査報告書は利用者が不特定多数であることから記載内容の標準化が図られており、その中核をなす項目は、監査人の財務諸表に対する意見を述べる「意見区分」である。
2. 監査人は、監査基準に準拠して監査を実施した結果、意見表明のための合理的な基礎を得たときは除外事項や重要な虚偽の表示の有無で「無限定適正意見」、「限定付適正意見」、「不適正意見」のどれかの意見を表明し、合理的な基礎を得ることができなかったときは「監査意見を表明しない監査報告書」を作成する。よって、監査意見には、4種類の意見表明が存在する。
3. 「無限定適正意見」がもっとも多くなる理由についても理解しよう。監査報告書の記載事項には監査の結果としての意見とは別に「追記情報」が付される場合がある。追記情報で存続能力にかかる追記がなされる場合、クライアントにとっては重大事となる。

<宿題>

無限定適正意見がもっとも多くなる理由について、諸君の考えをまとめてA4判2枚程度でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 指定テキスト第5章
- (2) 高田敏文「コーピング・コンサーン監査情報の情報価値」（井上普就，及川拓也との共著），『月刊監査研究』第30巻第3号，2004年3月，日本内部監査協会，pp.65-70.

学べき用語・ポイント

- ・無限定適正意見
- ・限定付適正意見
- ・除外事項
- ・不適正意見
- ・意見の表明をしない報告書
- ・追記情報

第 13 回：四半期レビュー

講義の内容

1. 四半期報告書レビューの前身である中間財務諸表の開示制度の歴史を確認しておこう。わが国の株式会社の多くは 6 ヶ月決算であったが、昭和 49 年の商法改正によりほとんどの会社が 1 年決算に移行した。それよりも早く昭和 46 年に証券取引法は、1 年決算の会社に対して半期報告書の開示を求めているが、商法改正により半期報告書に含める中間財務諸表の監査が制度化された。
2. その後、四半期報告書とそのレビューが制度化された。
3. この四半期報告書は、市場に対するタイムリーな情報開示にある。そのレビューでの監査手続は分析的手続が中心となる。実証テストが用いられないのであることから、監査に比較して保証の程度は低くなる。

<宿題>

四半期報告書の持つ市場に対する情報提供機能について、諸君の考えを A4 判 2 枚程度でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 高田敏文「中間監査基準の改訂に関する意見書（公開草案）」の公表をふまえて」（八田との共著），『税経通信』第 57 巻第 13 号，2002 年 10 月号，税務経理協会。
- (2) 企業会計審議会『四半期レビュー基準の設定に関する意見書』2007 年。
- (3) 指定テキスト第 6 章

学すべき用語・ポイント

- ・半期報告書
- ・中間財務諸表
- ・四半期報告書
- ・レビュー

第 14 回：保証業務と MAS

講義の内容

1. 公認会計士は会計についての職業的専門家であり、彼らの提供できるサービスは財務諸表の監査に限定されない。わが国では、税理士のみ認められている業務（所得税申告書の作成代理業務）は税理士登録をしないと出来ないが、公認会計士の資格保有者は申請すれば税理士登録が可能である。この他に公認会計士が提供できる業務としては、会社の上場支援コンサルティング、会計システムの設計・設置、内部統制の設計・設置、海外進出コンサルティング等、多岐にわたる。これらはマネージメント・アドバイザー・サービス（MAS）と呼ばれている。
2. MAS に対して、金融商品取引法や会社法、あるいは関連法令に基づいて実施される財務諸表の監査は、前回の授業でとりあげたレビューとともに、保証業務と呼ばれている。検証手続を特定の要点のみに限定する Agreed Upon Procedure は、わが国では保証業務には入れない。
3. 保証業務基準は、平成 16 年の企業会計審議会第二部会（当時）で策定され、公表されている。保証業務は抽象度の高い概念であるので、同基準には一般には馴染みの薄い専門用語が百出している。同基準は、国際会計士連盟（IFAC）の保証業務基準をお手本にしている。
4. よくある間違いであるが、保証の水準と監査リスクとを混同してはならない。監査リスクは特定の監査要点の発見リスクをどのように設定するのかにかかる概念であり、固有・統制・発見の各リスクを統合したものである。それに対して、保証水準は業務全体にかかる抽象的な概念である。

<宿題>

一般に MAS と監査を同時に同一のクライアントに対して提供することはしてはならない。このことの根拠について A4 判 2 枚程度でレポートせよ。

< Reading Assignment >

- (1) 企業会計審議会『財務情報等の係る保証業務の概念的枠組みに関する意見書』平成 16 年。
- (2) 同審議会平成 16 年度議事録
- (3) 指定テキスト第 6 章

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 税理士業務
- ・ MAS
- ・ 保証業務基準
- ・ 保証水準

第 15 回：期末試験

講義の内容

1. 期末試験を実施する.
2. 試験条件 持込不可 90 分.

講義名・担当教員

上級監査・高田敏文

時間割

前期 火曜 2 限

講義の目的

本講義は、現行の監査基準が採用しているリスク・アプローチの基礎となっている監査リスクについて理論的な側面から解説する。

成績評価法

- ・宿題 (30%)、授業での質問等 (30%)、期末試験 (40%) で評価する。
- ・AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満：不合格)

講義の進め方

- ・シラバスに記載してあるテキストの指定範囲を解説していく。
- ・毎回宿題を課す。
- ・授業の最終回に期末試験を行う。

オフィスアワー

火曜日
12:00-13:00

連絡先

022-795-6305
ttakada@econ.tohoku.ac.jp

その他 (連絡事項)**予習・復習について**

- ・Reading Assignment (原則としてテキストの指定範囲) を読むこと。
- ・宿題 (シラバスに記載している宿題) はメールで提出すること。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・「監査」を受講していること。
- ・統計学の基礎知識があること、あるいは統計の基礎の授業を並行して聴講していること。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：高田敏文著『監査リスクの基礎』同文館，平成 19 年。
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

本講義は、現行の監査基準が採用しているリスク・アプローチの基礎となっている監査リスクについて理論的な側面から解説する。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：近年の監査基準の改訂
- 第3回：金融商品取引法の開示規則と監査
- 第4回：証券市場の現実と監査の役割
- 第5回：リスク・アプローチの意義，リスク，確率，分散
- 第6回：リスクの発生原因と目標監査リスクの決定
- 第7回：監査基準の精度とその評価モデル
- 第8回：監査人の独立性と独立的判断の意味
- 第9回：レンズモデルによる独立性の説明
- 第10回：監査役はガバナンス機能を果たしているのか
- 第11回：外部監査のガバナンス機能に対する市場の評価
- 第12回：事業上のリスクと虚偽表示リスクとの関係
- 第13回：リスクの暫定的評価とその改訂
- 第14回：統制リスクの評価と内部統制報告制度
- 第15回：期末試験

第2回：近年の監査基準の改訂

講義の内容

1. 平成3年に全面的に改訂された監査基準以降の状況について説明する。
2. 今回の授業を通じて理解することは2点ある。
 - ・ 企業会計審議会が果たしている役割について理解すること。
 - ・ 日本公認会計士協会が監査委員会報告書の作成を通して監査基準の形成に果たしている役割について理解すること。

< Reading Assignment >

1. 平成17年改訂の現行の監査基準前文と監査基準について通読すること。なお、監査基準は、「監査」のテキストの資料篇に掲載されている。
2. 企業会計審議会、日本公認会計士協会、財団法人会計基準機構、国際会計士連盟、アメリカ公認会計士協会、公共会計監視機構の各ホームページを参照し、それぞれの組織が作成している監査の基準の所在を確認しておくこと。

< 宿題 >

監査基準の役割についてA4（1行40字40行）1枚程度で論述しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 金融庁
- ・ 企業会計審議会
- ・ 日本公認会計士協会
- ・ 監査基準委員会報告書
- ・ 財団法人会計基準機構
- ・ 国際会計士連盟
- ・ アメリカ公認会計士協会
- ・ 公共会計監視機構

第3回：金融商品取引法の開示規則と監査

講義の内容

1. 金融商品取引法の開示規則の目的について理解すること。
2. 開示制度の中での下記の監査の役割を理解すること。
 - ・情報の品質を保証することから虚偽表示リスクをコントロールすることに監査目的に関する意味内容が大転換していること。
 - ・虚偽表示リスクのコントロールに失敗したときに監査人は情報利用者である投資家に対する責任が生ずること。
 - ・監査には、虚偽表示を防止する機能があること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・証券取引法
- ・金融商品取引法
- ・サーベインズ・オクスリー法 (SOX)
- ・JSOX

< Reading Assignment >

指定テキスト第2章 pp.11-13.

< 宿題 >

正しい情報を開示することによって投資家保護が図られるとすることについて A4 (1行 40字 40行) 1枚程度で論述しなさい。

第4回：証券市場の現実と監査の役割

講義の内容

1. 証券市場における投資家の行動について理解すること。
2. 市場の効率性とは何かについて理解すること。
 - ・ 効率的な市場の状態に応じて3つの仮説があること。
 - ・ 統計学の立場からは、仮説は棄却できるか否かが問題であり、「仮説が支持された」と巷間言われるのは誤りである。
3. 証券市場との関係で監査の役割について理解すること。

< Reading Assignment >

指定テキスト第2章 pp.14-23.

<宿題>

市場の効率性と監査の関係を中心にして、A4(1行40字40行)2枚程度で論述しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 株価
- ・ 企業価値
- ・ 期待による株価形成
- ・ 市場の効率性
- ・ レモン市場
- ・ 弱度, 準強度, 強度の効率性

第5回：リスク・アプローチの意義，リスク，確率，分散

講義の内容

1. 監査リスク（監査人が虚偽表示を見逃すリスク）をコントロールすることと虚偽表示を発見することの違いについて理解すること。
2. 監査人は，検察官・警察，あるいは国税庁査察官とは違うことを理解すること。
 - ・ 監査人のクライアントは企業であること。
 - ・ 法律上の保護対象は投資家であること。
 - ・ 監査人には捜査権限はないこと。

< Reading Assignment >

指定テキスト第3章 pp.25-29.

< 宿題 >

リスク・アプローチについて，A4（1行40字40行）1枚程度で説明しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査リスク
- ・ リスク・アプローチ
- ・ リスク
- ・ 不確実性
- ・ 確率
- ・ 分散

第6回：リスクの発生原因と目標監査リスクの決定

講義の内容

1. サンプルング・リスクと2種類の過誤の概念について理解すること。
2. リスクについての事前概念と事後概念について理解すること。
 - ・ 監査人は最初に目標監査リスクを設定しなければならないこと。
 - ・ 事業上のリスクと虚偽表示リスクとの関係
 - ・ 固有リスクと何か
 - ・ 発見リスクと実証手続との関係
3. 監査人がコントロールできるのは、目標監査リスクと発見リスクの設定についてであることを理解すること。

< Reading Assignment >

指定テキスト第3章 pp.29-39.

< 宿題 >

事業上のリスクと虚偽表示リスクとの関係について、A4（1行40字40行）1枚程度で説明しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ サンプルング・リスク
- ・ 2種類の過誤
- ・ ex ante
- ・ ex post
- ・ 目標監査リスク
- ・ 事業上のリスク
- ・ 虚偽表示リスク
- ・ 固有リスク
- ・ 発見リスク
- ・ 実証手続

第7回：監査基準の精度とその評価モデル

講義の内容

1. 平成3年の監査基準の前面改訂と同時に日本公認会計士協会が作成する監査基準委員会報告書も広い意味での監査基準とされることになった。このことにより、基準上で要請される監査手続は詳細さを増したことを理解すること。
2. 監査基準が改訂されたことにより、監査手続が変更される。そのことにより監査基準が目標としている監査リスクがよりよくコントロールされる程度のことを監査基準の精度とする。
 - ・平成3年改訂監査基準は以前の監査基準と比較して精度が向上していることを理解すること。
 - ・限定意見を代理変数としていることを理解すること。
3. モデルが現実のデータをよく説明できているかどうかをどのように確認するのかについて理解すること。

< Reading Assignment >

指定テキスト第4章 pp.44-60.

<宿題>

監査基準で定める監査手続の詳細さが増すことが監査基準の精度につながるという考え方について、A4（1行40字40行）1枚程度で論述しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- ・裁量行動
- ・逸脱行動
- ・ジョーンズ・モデル
- ・限定意見
- ・代理変数
- ・監査基準の精度
- ・実証モデル

第8回：監査人の独立性と独立的判断の意味

講義の内容

1. 監査人の精神的独立性について理解すること。
 - ・ 精神的独立性がルールによって具体的に規定できない理由として、それかせ測定不能であることが指摘されている。
 - ・ 実務上のルールとして規定できないことと、測定不能とは意味が違うこと。
2. 監査人の外観的独立性について理解すること。
 - ・ 従来、経済的独立性、身分的独立性と称されていたが、どうして外観的独立性と称されるようになったのか。
 - ・ 精神的独立性と外観的独立性とは、どのような関係にあるのか。
3. 倫理規則と独立性との関係について理解すること。

< Reading Assignment >

指定テキスト第5章 pp.62-68.

< 宿題 >

外観的独立性について、A4（1行40字40行）1枚程度で説明しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 精神的独立性
- ・ 外観的独立性
- ・ 日本公認会計士協会「倫理規則」
- ・ 監査基準上の独立性規定

第9回：レンズモデルによる独立性の説明

講義の内容

1. 心の中の測定を心理学ではどのように行っているのかについて理解すること。
2. 心理学の研究成果を監査人の独立的判断に適用することの意義を理解すること。
 - ・ レンズモデルとは何か。
 - ・ ゲシュタルト心理学について。
 - ・ ブルンスウィクの相関分析が注目された理由
3. 監査判断についての調査結果と実験を理解すること。
 - ・ 企業継続能力監査の概観。
 - ・ 実験的アプローチ。
 - ・ 最後のアンケート調査。

< Reading Assignment >

指定テキスト第6章 pp.68-85.

<宿題>

監査人の独立的判断について、A4（1行40字40行）1枚程度で論述しなさい。

学すべき用語・ポイント

- ・ 心理学
- ・ レンズモデル
- ・ 監査判断研究
- ・ 相関と回帰

第 10 回：監査役はガバナンス機能を果たしているのか

講義の内容

1. 「会社はだれのものか」で始まったガバナンス問題を理解すること。
2. 会社法上の監査制度を理解すること。
3. 監査役監査制度とは何か，またその実態を理解すること。
 - ・ 監査役制度と監査委員会制度の選択.
 - ・ 監査役が「閑散役」と呼ばれる理由.
4. 市場は監査役をどう評価しているのかを理解すること。

学すべき用語・ポイント

- ・ ガバナンス
- ・ 監査役
- ・ 監査委員会
- ・ 委員会設置会社

< Reading Assignment >

指定テキスト第 6 章 pp.87-100.

< 宿題 >

監査役監査制度について，A4（1 行 40 字 40 行）1 枚程度で論述しなさい。

第 11 回：外部監査のガバナンス機能に対する市場の評価

講義の内容

1. 監査役監査を補完する役割を負わされている会計監査人監査制度，特に金融商品取引法に規定されている財務諸表監査との違いを理解すること。
2. 会計監査人監査が外部監査と称される理由を理解すること。
3. 会社法で会社規模にしたがって監査制度のあり方を区別している理由を理解すること。
4. 資本コストを理解すること。
 - ・市場が要求している株価収益率という考え方。
 - ・負債利息との違い。

< Reading Assignment >

指定テキスト第 6 章 pp.100-105.

< 宿題 >

会計監査人監査制度について，A4（1 行 40 字 40 行）1 枚程度で説明しなさい。

学すべき用語・ポイント

- ・会計監査人監査
- ・外部監査
- ・内部監査
- ・社団法人監査役協会
- ・大会社
- ・資本コスト

第 12 回：事業上のリスクと虚偽表示リスクとの関係 (1)

講義の内容

1. 事業上のリスクは事業の失敗＝「倒産」であることを理解すること。
2. 株価は総合的にその会社の事業上のリスクを表現している。日本では、株価が 100 円を切っている場合、市場はその会社の存続が危ないと認識している、と言われている。株価がどうしてゼロとまらないのかについて理解すること。
3. 経営者は株価を一定水準で維持したいと考える。投資家は、会社の内情を知らないので、経営者が「うそ」の情報を開示することミスリードされてしまう。監査人が警告情報を発信することの意義を理解すること。
4. 財務諸表監査の枠組みの中で行われている企業継続能力監査について理解すること。
 - ・ 追記情報は情報価値があるのか。
 - ・ 株価形成の際の会計情報、監査情報の役割は何か。
5. 事業上のリスクは事業の失敗＝「倒産」であることを理解すること。
6. 株価は総合的にその会社の事業上のリスクを表現している。日本では、株価が 100 円を切っている場合、市場はその会社の存続が危ないと認識している、と言われている。株
7. 経営者は株価を一定水準で維持したいと考える。投資家は、会社の内情を知らないので、経営者が「うそ」の情報を開示することミスリードされてしまう。監査人が警告情報を発信することの意義を理解すること。
8. 財務諸表監査の枠組みの中で行われている企業継続能力監査について理解すること。
 - ・ 追記情報は情報価値があるのか。
 - ・ 株価形成の際の会計情報、監査情報の役割は何か。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 事業上のリスク
- ・ 虚偽表示リスク
- ・ 倒産と破産
- ・ 任意清算
- ・ 会社更生法
- ・ 民事再生法
- ・ 企業継続能力監査
- ・ 追記情報

< Reading Assignment >

指定テキスト第 7 章 pp.108-116.

< 宿題 >

事業上のリスクが高いと虚偽表示リスクも高くなるとする考え方について、A4 (1 行 40 字 40 行) 1 枚程度で論述しなさい。

第 13 回：リスクの暫定的評価とその改訂

講義の内容

1. 当初暫定的に設定していた監査リスクをその後の「発見」情報により改訂する考え方について理解すること。
2. ベイズの定理についてその考え方を理解すること。
3. 虚偽表示リスクが高いことを発見するヒントは何かについての実務の知恵を知ること。
4. 裁量的な会計行動は合法であること，では不正な財務報告とは何かについて理解すること。

< Reading Assignment >

指定テキスト第 8 章 pp.117-130.

< 宿題 >

追記情報で開示されている企業継続能力に関する警告情報の意義について，A4（1 行 40 字 40 行）1 枚程度で論述しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- 主観確率
- 客観確率
- 確率の改訂
- ベイズの定理
- 棚卸資産回転率
- 受取勘定
- 売上高比率
- 裁量行動
- 不正な財務報告

第 14 回：統制リスクの評価と内部統制報告制度

講義の内容

1. 内部統制概念について COSO フレームワークを理解すること。
2. 内部統制を企業組織に組み込むときの基本的な考え方について理解すること。
3. 一般に認められた内部統制概念について、アメリカと日本でどのような考え方が提示されてきたかについて理解すること。
4. 内部統制と監査との関係、特に内部統制が整備されていることとそれが機能していることとの違いを理解すること。
5. 内部統制報告制度、いわゆる JSOX について理解すること。
6. 樹状図で確率を割り当てたときの確率計算の考え方について理解すること。

< Reading Assignment >

1. 企業会計審議会の内部統制基準をダウンロードし、全文を読むこと。
2. 指定テキスト第 9 章 pp.133-152.

<宿題>

内部統制報告制度における内部統制概念について、COSO フレームワークと比較しながら A4 (1 行 40 字 40 行) 2 枚程度で説明しなさい。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 内部統制
- ・ COSO フレームワーク
- ・ COCO
- ・ 組織目標
- ・ 統制目的
- ・ 構成要素
- ・ 内部統制のコスト
- ・ 内部統制報告制度
- ・ 確率計算

第 15 回：期末試験

講義の内容

期末試験を実施する.

講義名・担当教員

監査制度・平澤哲

時間割

前期 隔週月曜 4/5 限

講義の目的

監査の総論部分を中心に、初歩的な実務を含む監査論の重要論点を学習する。

一般に公正妥当と認められる監査の基準（監査基準、品質管理基準、内部統制の評価及び監査の基準、監査基準委員会報告書等）の内容を理解し、適切に表現できる能力の獲得を講義の目的とする。法令や委員会報告書の改正が比較的頻繁に行われている分野であるが、まずは基本的な概念を確実に習得していただきたい。

成績評価法

- ・小テスト4回（33%）、期末試験（33%）及びレポート（34%）
- ・AA(85%以上),
A(80%以上 85%未満),
B(70%以上 80%未満),
C(60%以上 70%未満),
D(60%未満：不合格).

講義の進め方

- ・毎回、テーマごとに講義形式で進めていく。
- ・講義数回分ごとに小テストを行う。各回15分程度、全4回の実施を予定しており、穴埋め問題のほか、基礎的な記述問題を出題する。
- ・期末試験を行う。

オフィスアワー

講義実施月曜日
18:00-19:00

連絡先

a_hirasawa@o-hara.ac.jp

予習・復習について

- ・予習：「学ぶべき用語・ポイント」に書かれている用語等を調べてくること。
- ・復習：毎回の講義で配付するレジュメ、資料を通読し理解に努めること。

その他（連絡事項）**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・学部で会計学に関連する科目を履修していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：八田進二編著『新訂版 監査論を学ぶ』同文館，2006。
八田進二・町田祥弘著『逐条解説 改訂監査基準を考える』同文館，2007。
伊豫田隆俊・松本祥尚・林隆敏共著『ベーシック監査論 [三訂版]』同文館，2006。
- ・その他 必要に応じて、授業中に紹介する。

第1回：オリエンテーション及び財務諸表監査のフレームワーク

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・効果的かつ効率的な学習方法について理解させる。
- ・財務諸表監査の概要を理解させる。

2. 講義の概要：

- ・「オリエンテーション」では、講義の進め方、成績評価、学習方法について伝達する。

〈講義内容〉

第1回：オリエンテーション及び財務諸表監査のフレームワーク

第2回：監査基準と適正性

第3回：監査人の適格要件

第4回：公認会計士の責任

第5回：企業の内部統制と内部統制報告制度

第6回：リスク・アプローチと監査上の重要性

第7回：監査要点と監査手続

第8回：財務諸表監査における不正への対応

第9回：監査報告

第10回：継続企業の前提

第11回：他の監査人等の利用

第12回：四半期レビュー（中間監査）

第13回：監査の品質管理

第14回：実施した小テストの解説

第15回：期末試験

- ・「財務諸表監査のフレームワーク」では、以下の事項について説明する。
 - (1) 財務諸表監査の意義について、監査の枠組みに沿って学習する。
 - (2) 監査が必要とされる条件について、アメリカ会計学会の基礎的監査概念（ASOBAC）を参考に学習する。
 - (3) 財務諸表監査の歴史を通して、財務諸表監査の目的の変遷について学習し、現在の財務諸表監査の特質を理解する。
 - (4) 監査の分類から、公認会計士による財務諸表監査の特質について学習する。
 - (5) 監査の目的といわゆる二重責任の原則との関係について学習する。
 - (6) 監査における合理的保証の概念、そして合理的と言われる理由について学習する。
 - (7) 財務諸表監査における限界について学習する。
 - (8) 監査の受嘱から意見の報告までの監査プロセスについて全体像を把握する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・GAAPの意味（経営者の視点、監査人の視点）
- ・GAASの意味（監査人の視点）
- ・監査が必要となる4つの条件
- ・監査の分類（公認会計士が行う財務諸表の監査）
- ・二重責任の原則
- ・合理的な保証を得たことの意味
- ・財務諸表監査における5つの限界

第2回：監査基準と適正性

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・ 監査人が監査業務に当り遵守すべき規範といわれる監査基準について理解させる。
- ・ 適正性概念について理解させる。

2. 講義の概要：

- ・ 監査基準とは何か、また、その基本的な性格及び必要性について学習する。
- ・ 監査基準は、①監査主体（公認会計士）、②被監査会社、③利害関係者にとってそれぞれどのような役割を果たしていると考えられるか理解する。
- ・ 平成14年及び平成17年の監査基準の改訂の背景、及び主な改訂点について学習する。
- ・ 財務諸表監査は、財務諸表の適正表示について行なわれるが、この適正性概念とはいかなる概念か、また「適正」と言えるために満足すべき要件について学習する。
- ・ 現在の監査基準が要求する監査人の実質的判断について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査基準の必要性
- ・ 監査基準の基本的性格
- ・ 監査人、被監査会社、投資者にとっての監査基準の役割
- ・ 平成17年の監査基準改訂の背景と主な改訂点
- ・ 一般に公正妥当と認められる企業会計の基準の例
- ・ 財務諸表が「適正」であると判断するための3つの要件

第3回：監査人の適格要件

講義の内容

1. 講義の目的：
 - ・財務諸表監査の前提となる企業内容開示制度の概要を理解させる。
 - ・監査基準第二 一般基準 1～3, 8 の内容を理解させる。
2. 講義の概要：
 - ・金融商品取引法や会社法に基づいて行われる、いわゆる法定監査における根拠法について学習する。
 - ・金融商品取引法における企業内容開示制度の概要について学習する。
 - ・監査人として専門的能力と実務経験が必要とされる理由、及び現行制度としてこれらを確保するためにどのような仕組みが用意されているかについて学習する。
 - ・監査人の独立性概念について理解し、監査制度の維持にとってそれらが不可避とされる理由について学習する。
 - ・職業的専門家としての正当な注意の意味と特質、及び必要性について学習する。さらに職業的懐疑心との関連性について学習する。
 - ・監査人の守秘義務、及びその解除要件について学習する。
 - ・オピニオン・ショッピングについて概観する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・金融商品取引法に基づく財務諸表等の監査における根拠条文
- ・金融商品取引法に基づく企業内容開示制度の意義
- ・金融商品取引法における開示書類と財務諸表等の監査の関係
- ・専門能力の向上と実務経験等から得られる知識の蓄積が監査人に求められる理由
- ・監査における2つの独立性の概念
- ・外観的独立性が求められる理由（外観的独立性と精神的独立性の関係）
- ・職業的専門家としての正当な注意の意味と必要性
- ・職業的専門家としての正当な注意の3つの特質
- ・職業的専門家としての正当な注意と職業的懐疑心の関連性
- ・監査人の守秘義務が重要視される理由
- ・オピニオン・ショッピング

第4回：公認会計士の責任

講義の内容

1. 講義の目的：

- どのようなときに公認会計士が法的責任等を負うことになるのか理解させる。

2. 講義の概要：

- 公認会計士等の損害賠償責任（対会社では債務不履行責任，対第三者では不法行為責任），について学習する。特に第三者との関係で挙証責任が転換されることについて学習する。
- 公認会計士法における公認会計士等に対する懲戒（行政処分）の種類について学習する。
- 倫理規則（旧規律規則）違反により懲戒処分を受けた事例について，監査過程のどこに過誤が見られたかを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- 投資者等の第三者に対する責任（挙証責任の転換）
- 公認会計士法に基づく内閣総理大臣による三種の懲戒処分
- 公認会計士法に基づく課徴金納付命令（故意と過失による虚偽の監査証明の相違）

第5回：企業の内部統制と内部統制報告制度

講義の内容

1. 講義の目的：
 - ・内部統制の基本的概念を理解させる。
 - ・わが国における内部統制報告制度について、その概要を理解させる。
2. 講義の概要：
 - ・内部統制の目的について学習する。
 - ・内部統制の基本的要素について学習する。
 - ・内部統制と財務諸表の監査の関係について学習する。
 - ・わが国における内部統制報告制度の概要について学習する。
 - ・経営者による内部統制の評価と報告について学習する。
 - ・監査人による内部統制の監査の特徴について学習する。

学すべき用語・ポイント

- ・内部統制の4つの目的
- ・内部統制の6つの基本的要素
- ・内部統制報告書
- ・内部統制監査報告書

第6回：リスク・アプローチと監査上の重要性

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・ 監査戦略としてのリスク・アプローチの基本的な考え方を理解させる。
- ・ 監査上の重要性の考え方を理解させる。

2. 講義の概要：

- ・ 事業上のリスク等を重視したリスク・アプローチとは何かについて学習する。
- ・ 企業及び企業環境の理解並びに重要な虚偽表示のリスクの評価について学習する。
- ・ 評価したリスクに対応する監査人の手続について学習する。
- ・ 監査上の重要性の判断について学習する。
- ・ 監査計画の策定段階， 監査の実施段階， 意見表段階における監査上の重要性について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 事業上のリスク
- ・ リスク評価手続
- ・ 全般的な対応とリスク対応手続
- ・ 運用評価手続
- ・ 実証手続
- ・ 監査リスク
- ・ 重要な虚偽表示のリスク
- ・ 発見リスク
- ・ リスク・アプローチの式の意味
- ・ 発見リスクの程度と実証手続の関係
- ・ 監査上の重要性

第7回：監査要点と監査手続

講義の内容

1. 講義の目的：
 - ・財務諸表監査における財務諸表の適正性の立証方法を概観する。
 - ・主要な監査手続の内容，それらと特定の監査要点の立証との関係について理解させる。
2. 講義の概要：
 - ・財務諸表の適正性の立証プロセス（基本命題の翻訳）と監査要点の意味について学習する。
 - ・監査手続の体系（リスク評価手続とリスク対応手続）について学習する。
 - ・個々の監査手続（監査技術）について学習する。
 - ・監査証拠の意味と分類について学習する。
 - ・十分かつ適切な監査証拠の入手と合理的な基礎の形成について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・財務諸表の適正性の立証プロセス
- ・監査要点
- ・主要な監査手続の意味（閲覧，実査，立会，質問，確認，分析的手続）
- ・監査証拠
- ・監査証拠の形態別分類
- ・監査証拠の源泉別分類
- ・十分かつ適切な監査証拠
- ・合理的な基礎

第8回：財務諸表監査における不正への対応

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・財務諸表監査における不正の意味を理解させる。
- ・財務諸表監査における不正への対応について理解させる。

2. 講義の概要：

- ・財務諸表の虚偽の表示の原因である不正と誤謬の意味，また，その分類について学習する。
- ・不正に対する経営者等の責任について学習する。
- ・不正に対する監査人の責任について学習する。
- ・不正による重要な虚偽表示のリスクを評価するための手続について学習する。特に不正リスク要因である「動機・プレッシャー」，「機会」，「姿勢・正当化」について学習する。
- ・識別した不正による重要な虚偽表示のリスクに対応する手続について学習する。
- ・リスク対応手続により入手した監査証拠の評価について学習する。
- ・不正を発見した場合の監査人の対応について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・不正
- ・誤謬
- ・経営者不正
- ・従業員不正
- ・不正な財務報告（粉飾）
- ・資産の流用
- ・不正リスク要因

第9回：監査報告

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・ 監査の実施結果と監査報告の関係について理解させる。
- ・ 監査報告書の記載事項について理解させる。
- ・ 追記情報の概要を理解させる。

2. 講義の概要：

- ・ 監査報告の意義（意見を表明すること及び意見を表明しないこと）について学習する。
- ・ 監査報告書の意義と監査報告書の二面的性質について学習する。
- ・ 監査の結論として、どのようなときに無限定適正意見の表明，除外事項を付した限定付適正意見の表明，不適正意見の表明，意見不表明がなされるのかについて学習する。
- ・ 監査報告書本文の記載区分，及び監査報告書の各記載の意味について学習する。
- ・ 追記情報の意義と追記情報として記載される事項（正当な理由による会計方針の変更，重要な偶発事象，重要な後発事象，監査した財務諸表を含む開示書類における当該財務諸表の表示とその他の記載内容との重要な相違）について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査報告
- ・ 監査報告書の二面的性質
- ・ 無限定適正意見
- ・ 除外事項を付した限定付適正意見
- ・ 不適正意見
- ・ 意見不表明
- ・ 追記情報

第 10 回：継続企業の前提

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・継続企業の前提に関する監査人の対応について概観する。

2. 講義の概要：

- ・平成 14 年の監査基準の改訂において継続企業の前提に関する規定が導入された背景について学習する。
- ・継続企業の前提に関する枠組みにおける経営者及び監査人の責任について学習する。
- ・監査計画の策定段階における監査人の対応について学習する。
- ・監査の実施段階における監査人の対応について学習する。
- ・意見表明段階における監査人の対応について学習する。
- ・継続企業の前提に関する経営者確認書の入手について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・二重責任の原則を強く意識しながら、継続企業の前提に関する監査人の対応プロセスを理解すること。

第 11 回：他の監査人等の利用

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・財務諸表監査における，他の監査人，専門家，内部監査の利用について理解させる。

2. 講義の概要：

- ・他の監査人及び専門家の意義とその必要性について学習する。
- ・他の監査人を利用するに当たって検討すべき事項について学習する。
- ・監査計画において実施する他の監査人に対する手続，及び他の監査人が実施した監査の結果について行う監査手続について学習する。
- ・意見表明に当り，他の監査人の結果の利用に関して考慮すべき事項を学習する。
- ・専門家の業務を利用する例にはどのようなものがあるか学習する。
- ・専門家としての能力を検討する際に考慮すべき事項について学習する。
- ・内部監査人の意義及び活動内容について学習する。
- ・内部監査人を利用する場合の監査手続（①内部監査の理解と財務諸表の監査に影響する内部監査の識別，②内部監査の有効性の評価，③内部監査の利用）について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・他の監査人
- ・他の監査人の監査結果を利用したことを監査報告書に記載しない理由
- ・監査人が利用する専門家
- ・内部監査

第 12 回：四半期レビュー（中間監査）

講義の内容

1. 講義の目的：
 - ・ 四半期報告制度の概要について理解させる。
 - ・ 半期報告制度の概要について理解させる

2. 講義の概要：
 - ・ 四半期レビューの意義，目的について学習する。
 - ・ 四半期レビューの実施手続（①質問，②分析的手続，③その他の手続）について学習する。
 - ・ 四半期レビュー報告について学習する。特に，意見表明ではなく結論の表明であること，結論の種類及び四半期レビュー報告書の記載内容について学習する。
 - ・ 中間監査と年度財務諸表監査の保証水準の相違について学習する。
 - ・ 中間監査に係る発見リスクの程度と実証手続の関係について学習する。
 - ・ 中間監査報告の内容について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 四半期レビューの目的
- ・ 四半期レビューの特徴（留意点）
- ・ 四半期レビューの結論
- ・ 中間監査の保証水準
- ・ 中間監査報告の種類

第 13 回：監査の品質管理

講義の内容

1. 講義の目的：

- ・ 監査基準と品質管理基準の関係について理解させる。
- ・ 品質管理における監査調書の重要性を理解させる。
- ・ 品質管理と意見表明審査の関係について理解させる。

2. 講義の概要：

- ・ 監査基準における品質管理に関する規定、及び監査に関する品質管理基準の概要について学習する。
- ・ 監査調書の意義と役割について学習する。
- ・ 監査調書の作成目的について学習する。
- ・ 監査調書の特質について学習する。
- ・ 監査調書の様式、記録する内容その範囲について学習する。
- ・ 監査調書を保存するにあたって留意すべき事項について学習する。
- ・ 審査手続の必要性和具体的手続（審査委員の選任など）について学習する。
- ・ 監査業務の新規受嘱及び継続に当たって考慮すべき事項について学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査における品質管理
- ・ 監査事務所としての品質管理
- ・ 監査実施者の責任者としての品質管理
- ・ 監査調書（定義、効果、作成目的）
- ・ 意見表明に関する審査
- ・ パイロット・テスト

第 14 回：実施した小テストの解説

講義の内容

1. 講義の目的：

- これまでの講義を振り返り，重要な概念や用語等について再確認させる。

2. 講義の概要：

- 第 1 回小テスト（第 3 回で実施）の解説
- 第 2 回小テスト（第 5 回で実施）の解説
- 第 3 回小テスト（第 9 回で実施）の解説
- 第 4 回小テスト（第 13 回で実施）の解説

第 15 回：期末試験

講義の内容

期末試験を行う。

講義名・担当教員

上級監査制度・高橋秀彰

時間割

後期 金曜 3限

講義の目的

最近の会計士試験は細かな事項を聞くことから基本概念の理解と事例問題への応用へとスタンスをシフトしつつあると考えられる。ことに本講義で扱う実施論では、基本概念の監査実務への適用方法が問題となるため、基本概念を漫然と記憶するのではなく、現実の社会的問題や事件と結び付けた理解が求められる。

本講義では、近い将来、実務の第一線で活躍する職業会計人を目指す学生に役立つよう、監査実務におけるバイブルとも言うべき「監査基準委員会報告書」「監査・保証実務委員会報告」などの実務指針のうち、監査の現場で実際に遭遇する可能性の高い論点を取上げ、その内容を理解することを目標とする。

成績評価法

- ・ 中間試験 (40%)、期末試験 (40%) 及びレポート (20%) で評価する。
- ・ AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・ 上記実務指針の読み込み、解説、事例紹介を中心に講義を進める。
- ・ 必要に応じて、監査調査の作成事例の紹介や、実際に監査調査の作成作業を行う。
- ・ 監査現場での体験談や最近の新聞記事等で取上げられた話題なども随時織り交ぜて講義を進めていきたい。
- ・ 講義は別記の内容で実施する予定であるが、業界の動向、制度の改正等に伴い一部変更することがある。その場合には、シラバスを随時更新して伝達する予定である。

オフィスアワー

講義終了後を予定。
それ以外でも質問等は下記連絡先にて随時受け付ける。

連絡先

takahashi.hideaki@gtjapan.or.jp

予習・復習について

- ・ 予習：監査基準委員会報告書等、講義で引用する実務指針をあらかじめ読んでおくこと。(前の週に該当する箇所を配布する)。
- ・ 復習：講義で引用した各実務指針を再読し、理解を深める。また、講義で取上げた事例の重要論点を再確認しておく。

その他 (連絡事項)**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・ 学部で会計学に関連する科目を履修していることが望ましい。
- ・ 監査、監査制度を受講しているか、または、これらの基礎的知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：講義レジュメ、『監査基準委員会報告書』等の必要箇所を配布する。
- ・ 参考文献：
 - (1) 『監査実務指針ハンドブック (平成 21 年度版)』(中央経済社 日本公認会計士協会編)
 - (2) 『会計監査六法』(清文社 日本公認会計士協会編)
 - (3) 『監査リスク・アプローチの実務』(清文社 日本公認会計士協会編)
 その他、必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション／監査実務指針の体系

講義の内容

1. オリエンテーション

講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて説明を行う。

- 第1回 オリエンテーション／監査実務指針の体系
- 第2回 監査の品質管理
- 第3回 違法行為／経営者確認書
- 第4回 財務諸表の監査における不正への対応
- 第5回 監査計画／監査役とのコミュニケーション
- 第6回 継続企業の前提に関する監査人の検討
- 第7回 監査人の交代
- 第8回 中間試験
- 第9回 分析的手続
- 第10回 会計上の見積りの監査
- 第11回 実査／確認／立会
- 第12回 四半期レビューに関する実務指針の解説
- 第13回 監査の終了／後発事象
- 第14回 監査報告書
- 第15回 期末試験

2. 監査実務指針の体系

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第26号「監査実務指針の体系」
- ・講義の概要：
「監査基準委員会報告書」「監査・保証実務委員会報告」などの監査実務指針の体系を解説する。

第2回：監査の品質管理

講義の内容

1. 監査事務所における品質管理

- ・引用する実務指針：企業会計審議会「監査に関する品質管理基準」、品質管理基準委員会報告書第1号「監査事務所における品質管理」
- ・講義の概要：
 - (1) 品質管理のシステムの整備，運用及び構成
 - (2) 定義
 - (3) 品質管理に関する責任
 - (4) 職業倫理及び独立性
 - (5) 監査契約の新規の締結及び更新
 - (6) 監査実施者の採用，教育・訓練，評価及び選任
 - (7) 監査の実施
 - (8) 品質管理のシステムの監視
 - (9) 監査事務所間の引継

2. 監査業務における品質管理

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第32号「監査業務における品質管理」
- ・講義の概要：
 - (1) 定義
 - (2) 品質管理のシステムへの準拠に関する監査責任者の責任
 - (3) 職業倫理及び独立性
 - (4) 監査契約の新規の締結及び更新
 - (5) 監査実施者の選任
 - (6) 監査業務の実施
 - (7) 品質管理のシステムの監視に対する監査責任者の対応
 - (8) 監査事務所間の引継

第3回：違法行為／経営者確認書

講義の内容

1. 違法行為

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第11号「違法行為」
- ・講義の概要：
 - (1) 定義
 - (2) 違法行為の分類，財務諸表との関連性
 - (3) 違法行為と内部統制
 - (4) 責任（経営者，監査人）
 - (5) 発見した違法行為の取扱い
 - (6) 監査契約の継続の検討

2. 経営者確認書

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第3号「経営者による確認書」
- ・講義の概要：
 - (1) 意義，目的，入手上の留意事項
 - (2) 記載例

第4回：財務諸表の監査における不正への対応

講義の内容

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第35号「財務諸表の監査における不正への対応」
- ・講義の概要：
 - (1) 不正の定義及び特徴
 - (2) 経営者、取締役会及び監査役等の責任
 - (3) 不正に関する監査の固有の限界
 - (4) 不正による重要な虚偽の表示を発見する監査人の責任
 - (5) 職業的懐疑心
 - (6) 監査チーム内の討議
 - (7) リスク評価手続
 - (8) 不正による重要な虚偽表示のリスクの識別と評価
 - (9) 不正による重要な虚偽表示のリスクへの対応
 - (10) 監査証拠の評価
 - (11) 経営者による確認書
 - (12) 経営者及び監査役等とのコミュニケーション
 - (13) 監査契約の継続の検討
 - (14) 監査調書

第5回：監査計画／監査役とのコミュニケーション

講義の内容

1. 監査計画

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第27号「監査計画」
- ・講義の概要：
 - (1) 適切な監査計画
 - (2) 監査契約に係る予備的な活動
 - (3) 計画活動
 - (4) 初年度監査における追加的な検討
 - (5) 監査チームの編成

2. 監査役とのコミュニケーション

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第25号「監査役若しくは監査役会又は監査委員会とのコミュニケーション」
- ・講義の概要：
 - (1) コーポレートガバナンスと監査
 - (2) コミュニケーションの目的，範囲，内容
 - (3) コミュニケーションの時期，方法

第6回：継続企業の前提に関する監査人の検討

講義の内容

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第22号「継続企業の前提に関する監査人の検討」
監査委員会報告第74号「継続企業の前提に関する開示について」
- ・講義の概要：
 - (1) 継続企業の前提
 - (2) 重要な疑義を生じさせるような事象または状況
 - (3) 責任（経営者，監査人）
 - (4) 監査計画の策定及び監査の実施における検討
 - (5) 経営者の評価の検討
 - (6) 継続企業の前提に関する重要な不確実性
 - (7) 財務諸表に与える影響の検討
 - (8) 監査意見
 - (9) 経営者確認書
 - (10) 注記の記載事例

第7回：監査人の交代

講義の内容

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第33号「監査人の交代」
- ・講義の概要：
 - (1) 前任監査人と後任監査人，監査業務の引継ぎ
 - (2) 守秘義務
 - (3) 前任監査人が後任監査人に監査業務の引継を行う際の留意事項
 - (4) 後任監査人が前任監査人から監査業務の引継を受ける際の留意事項
 - (5) 交代時に作成する文書
 - (6) 最近の交代事例

第8回：中間試験

講義の内容

これまで学習した範囲を対象として中間試験を行う。試験終了後に解説を行う予定である。

第9回：分析的手続

講義の内容

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第1号「分析的手続」
- ・講義の概要：
 - (1) 分析的手続の定義
 - (2) 利用目的, 利用するデータ
 - (3) 4つの手法
 - (4) 監査計画の段階における分析的手続
 - (5) 実証手続としての分析的手続
 - (6) 監査の最終段階における手続としての分析的手続
 - (7) 四半期レビュー手続としての分析的手続

第 10 回：会計上の見積りの監査

講義の内容

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第 13 号「会計上の見積りの監査」
- ・講義の概要：
 - (1) 会計上の見積りの意義
 - (2) 監査リスク
 - (3) 会計上の見積りの必要性
 - (4) 会計上の見積りの合理性を確かめるための監査手続
 - (5) 会計上の見積りの基礎となる仮定の適切性の検討
 - (6) 会計上の見積りに用いる情報の適切性の検討
 - (7) 計算の正確性の検討
 - (8) 独自の会計上の見積り
 - (9) 会計上の見積りの全体的な評価
 - (10) 会計上の見積りを要するものの例示

講義の内容

1. 実査

- (1) 実査の対象
- (2) 実施上の留意事項
- (3) 監査調書の作成事例
- (4) その他

2. 確認

- ・ 引用する実務指針：監査基準委員会報告書第 19 号「確認」
- ・ 講義の概要：
 - (1) 監査リスクの評価との関係
 - (2) 実施対象項目
 - (3) 関連する監査要点
 - (4) 積極的確認と消極的確認
 - (5) 確認状の発送と回収
 - (6) 回答がない場合の対応と回答の信頼性
 - (7) 確認差異の調査と実施結果の評価
 - (8) 監査調書の作成事例

3. 立会

- ・ 引用する実務指針：監査委員会報告第 8 号「立会について」
- ・ 講義の概要：
 - (1) 実施上の留意事項
 - (2) 監査調書の作成事例
 - (3) その他

第 12 回：四半期レビューに関する実務指針の解説

講義の内容

- ・引用する実務指針：企業会計審議会「四半期レビュー基準」
監査・保証実務委員会報告第 83 号「四半期レビューに関する実務指針」
- ・講義の概要：
 - (1) 四半期レビューの目的
 - (2) 四半期レビューにおける一般基準
 - (3) 四半期レビュー契約の締結
 - (4) 四半期レビュー手続
 - (5) 経営者等への伝達と対応
 - (6) 四半期レビュー報告書
 - (7) 四半期レビュー調書
 - (8) その他の留意事項
 - (9) 四半期報告書の文例
 - (10) 経営者確認書の記載例

第 13 回：監査の終了／後発事象

講義の内容

・引用する実務指針：監査・保証実務委員会報告第 76 号「後発事象に関する監査上の取扱い」

・講義の概要：

監査報告書の提出前に最終チェックとして監査人が実施すべき以下の事項について学習する。

- (1) 財務諸表の表示のチェック
- (2) 偶発事象の検討
- (3) 後発事象の検討
- (4) 経営者確認書の入手
- (5) 弁護士確認状の入手
- (6) 分析的手続の実施
- (7) 企業の継続性に関する評価
- (8) 監査結果の要約（監査差異要約表の作成）と意見形成
- (9) 審査

特に、品質管理の観点から、監査意見に関する審査の重要性が増しているため、監査事務所における審査の方針・手続の制定、審査内容、審査担当者の適格性について学習する。

第 14 回：監査報告書

講義の内容

- ・引用する実務指針：監査基準委員会報告書第 24 号「監査報告」
 - 監査・保証実務委員会報告第 75 号「監査報告書作成に関する実務指針」
 - 監査・保証実務委員会報告第 78 号「正当な理由による会計方針の変更」

- ・講義の概要：
 1. 全般的事項（監査報告の意義，形式要件）

 2. 金融商品取引法における監査報告書
 - (1) 監査の対象
 - (2) 実施した監査の概要
 - (3) 財務諸表に対する意見
 - ・無限定適正意見
 - ・意見に関する除外
 - ・監査範囲の制約
 - (4) 継続企業の前提
 - (5) 正当な理由による会計方針の変更
 - (6) 追記情報
 - (7) 記載事例

 3. 会社法における監査報告書
 - (1) 無限定適正意見
 - (2) 意見に関する除外
 - (3) 監査範囲の制約
 - (4) 継続企業の前提
 - (5) 追記情報
 - (6) 記載事例

第 15 回：期末試験

講義の内容

これまで学習した範囲を対象として期末試験を行う。試験終了後に解説を行う予定である。

講義名・担当教員

監査計画の編成法 1・小粥純子

時間割

後期 月曜 6限

講義の目的

1. 「事業上のリスク等を重視したリスク・アプローチ」における監査計画の編成方法についてケーススタディなどを用いて実践的な学習をすることにより、監査基準や監査基準委員会報告書の内容を実務的な側面から理解する。
2. 監査計画の編成方法について学習する。監査計画の編成方法は1・2の2つの講義で行うが、監査計画の編成方法1では、リスク概念、企業環境の理解、分析的手続、不正のリスクの理解等をサービスリスク評価手続を中心に学習することを目的とする。

成績評価法

- ・小テスト(70%)、期末試験(30%)で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)

講義の進め方

- ・監査計画編成に必要な基準または公認会計士協会各委員会の委員会報告書をテーマごとに講義する。
- ・小テストを適宜実施する。
- ・期末試験を行う。

オフィスアワー

講義終了後

連絡先

022-795-4797

jkogayu@econ.tohoku.ac.jp

(講義日のみアクセス予定)

予習・復習について**<予習>**

- ・講義で参照する基準等について熟読する。

<復習>

- ・ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

その他(連絡事項)**この講義を受講するために必要とする知識**

監査に関する基礎的知識を有していることが必要である。たとえば、監査論の科目を履修していることが望ましい。また、内部統制の評価については、後期に実施する「内部統制の実務」で詳しく学習するため、当講義と平行して履修することを薦める。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：必要に応じて講義の中で紹介する。
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション・監査基準

講義の内容

1. オリエンテーション

講義の目的：講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて説明を行う。

- 第1回：オリエンテーション／監査基準
- 第2回：事業上のリスクと監査リスク概念
- 第3回：企業と企業環境の理解（1）
- 第4回：企業と企業環境の理解（2）
- 第5回：第1回小テスト
- 第6回：監査上の重要性
- 第7回：分析的手続
- 第8回：不正のリスク
- 第9回：第2回小テスト
- 第10回：重要な虚偽表示のリスクの評価
- 第11回：会計上の見積りの監査
- 第12回：第3回小テスト
- 第13回：評価したリスクに対応する監査人の手続
- 第14回：監査計画
- 第15回：期末試験

2. 監査基準と実務指針

講義の内容・目的：

「事業上のリスク等を重視したリスク・アプローチ」による監査を実施するための基準や実務指針にはどのようなものがあるかを理解する。

1. 実務指針について

企業会計審議会は、平成17年10月28日付けで「監査基準の改訂に関する意見書」を公表し、平成19年3月決算に係る財務諸表の監査から「事業上のリスク等を重視したリスク・アプローチ」が導入されることとなった。この改訂監査基準に対応する実務指針として、日本公認会計士協会からは、監査基準委員会報告書第27号「監査計画」、監査基準委員会報告書第28号「監査リスク」、監査基準委員会報告書第29号「企業及び企業環境の理解並びに重要な虚偽表示のリスクの評価」、監査基準委員会報告書第30号「評価したリスクに対応する監査人の手続」、監査基準委員会報告書第31号「監査証拠」が公表されている。

2. 監査調書の様式等

上記の実務指針を踏まえた実務の参考に資することを目的として、監査・保証実務委員会研究報告第19号「重要な虚偽表示のリスクの評価手法」が公表されている。重要な虚偽表示のリスクの評価方法やその留意事項を例示するとともに、監査調書の様式等も示されている。

3. 財務諸表の監査における不正への対応

国際監査基準（ISA）をも参考にして、監査人が財務諸表の監査において対象とする重要な虚偽の表示の原因となる不正、すなわち不正な財務報告と資産の流用についての監査人の対応についてとりまとめた監査基準委員会報告書第35号「財務諸表の監査における不正への対応」が公表されている。

<参考文献>

- ・必要な文献は講義で示す。

第 2 回：事業上のリスクと監査リスク概念

講義の内容

・ 上場企業の有価証券報告書等を見ながら、どのような事業上のリスクがあり、それがどのように監査上のリスク概念と関係するかについて理解する。

・ この講義で参照する基準等

監査基準委員会報告書第 28 号「監査リスク」

1. 事業上のリスク
2. 経営者の主張
3. 監査リスク
4. 重要な虚偽表示のリスク
5. 特別な検討を必要とするリスク
6. リスク評価手続とリスク対応手続
7. 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示のリスクと財務諸表項目レベルでの重要な虚偽表示のリスク
8. 重要な虚偽表示のリスクの構成要素としての固有リスクと統制リスク
9. 発見リスク

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 事業上のリスク
- ・ 経営者の主張
- ・ 監査リスク
- ・ 重要な虚偽表示のリスク
- ・ 固有リスク
- ・ 統制リスク
- ・ 発見リスク
- ・ リスク評価手続
- ・ リスク対応手続
- ・ 内部統制
- ・ 運用評価手続
- ・ 特別な検討を必要とするリスク

第3回：企業と企業環境の理解（1）

講義の内容

- ・ 企業と企業環境を理解するということは具体的にどのようなことかについて、事例を用いて理解する。
- ・ この講義で参照する基準等
監査基準委員会報告書第29号
「企業と企業環境の理解並びに重要な虚偽表示のリスクの評価」
 1. 目的
 2. リスク評価手続及び企業と企業環境についての情報源
 - (1) リスク評価手続
 - (2) 監査チーム内の討議
 3. 企業と企業環境の理解
 - (1) 産業、規制等の外部要因
 - (2) 企業の事業活動等
 - (3) 企業目的及び戦略並びにそれらに関連する事業上のリスク
 - (4) 企業の業績の測定と検討

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ リスク評価手続
- ・ 質問
- ・ 分析的手続
- ・ 観察
- ・ 閲覧
- ・ 過年度の監査
- ・ 監査チーム内の討議
- ・ 専門家（の参加）
- ・ 企業と企業環境
- ・ 外部要因
- ・ 企業の事業活動
- ・ 関連当事者
- ・ 一般に公正妥当と認められる企業会計の基準
- ・ 企業の業績測定

第 4 回：企業と企業環境の理解 (2)

講義の内容

・企業会計基準委員会（ASBJ）の研究員を招いて、「会計基準のコンバージェンスと事業上のリスク」について講演をしてもらう。国際財務報告基準と日本の会計基準のコンバージェンスの最新の動向について理解するとともに、それが企業の事業活動に及ぼす影響や事業上のリスクを生じさせる可能性について考える。

・この講義で参照する基準等

監査基準委員会報告書第 29 号

「企業と企業環境の理解並びに重要な虚偽表示のリスクの評価」

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・国際財務報告基準
- ・コンバージェンス
- ・アドプション
- ・同等性評価
- ・原則主義と細則主義
- ・タイムリー・ディスクロージャー

第5回：第1回小テスト

講義の内容

- ・ 前回までの講義で学習した内容について小テストを実施する。

第 6 回：監査上の重要性

講義の内容

1. 重要な勘定等の選定について学習する。

重要な勘定等は量的（金額）に重要なものと、質的に重要なものがあるが、重要な勘定等の決定のためには、先立って重要性の基準値を決定する必要がある。重要性の基準値の決定に際しては、監査基準委員会報告書第 5 号「監査上の重要性」（以下「監査基準委員会第 5 号」という。）を十分に理解していることが必要である。

2. 重要な勘定等の特性を理解する

重要な勘定等の特性から生じる固有リスクを把握し、財務諸表項目レベルの重要な虚偽表示のリスクを評価する上での第一歩となる。

< 予習・復習 >

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

< 参考文献 >

必要な文献は講義で示す。

学ばべき用語・ポイント

・重要性の基準値

第7回：分析的手続

講義の内容

1. 監査基準委員会報告書第1号「分析的手続」を学習する。
2. ケース・スタディ
各自が自分の担当する企業の有価証券報告書等を使って、計画段階の分析的手続を実施する。

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・財務データ
- ・財務データ以外のデータ
- ・推定値
- ・趨勢分析
- ・比率分析
- ・合理性テスト
- ・回帰分析

第 8 回：不正のリスク

講義の内容

1. 監査基準委員会報告書第 35 号「財務諸表の監査における不正への対応」を学習する。
2. ケース・スタディを実施する。

＜講義の概要＞

1. 不正の定義及び特徴
2. 経営者等の責任
3. 不正に関する監査の固有の限界
4. 監査人の責任
5. 職業的懐疑心
6. 監査チーム内での討議
7. リスク評価手続
8. ケース・スタディー不正のリスクの把握

各業種の有価証券報告書等を見ながら、各グループごとに不正リスク要因の検討をまとめる。

- ・ 監査基準委員会報告書第 35 号「財務諸表の監査における不正への対応」付録 1 「不正リスク要因の例示」を参考。
- ・ 有価証券報告書、決算短信、マスコミ情報、ネット情報（会社の HP など）から情報を収集し、検討する。

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 経営者不正
- ・ 従業員不正
- ・ 動機・機会・正当化
- ・ ガバナンス
- ・ 誠実性と倫理的な行動
- ・ 社風
- ・ 財務報告プロセス
- ・ 職業的懐疑心

第9回：第2回小テスト

講義の内容

- ・ 前回までの講義で学習した内容について小テストを実施する。

第 10 回：重要な虚偽表示のリスクの評価

講義の内容

- ・特別な検討を必要とするリスクについて学習する。

企業及び企業環境を理解し、企業の事業上のリスクを識別・理解する過程で検出した特別な検討を必要とするリスクについて、これに影響を受ける勘定等及び経営者の主張はどのようなものがあるかについて学習する。

- ・この講義で参照する基準等

監査基準委員会報告書第 29 号「企業とその環境の理解及び重要な虚偽表示リスクの評価」

IV 重要な虚偽表示リスクの評価

1. 特別な検討を必要とするリスク
2. 実証手続のみでは十分かつ適切な監査証拠を入手できないリスク
3. リスク評価の修正

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・重要な虚偽表示のリスクの評価
- ・リスク対応手続
- ・脆弱な統制環境
- ・特別な検討を必要とするリスク

第 11 回：会計上の見積りの監査

講義の内容

監査基準委員会報告書第 13 号「会計上の見積りの監査」及び監査基準委員会報告書第 34 号「関連当事者の監査」を学習する。

<講義の概要>

- ・ 会計上の見積りの監査
 1. 会計上の見積りの意義
 2. 会社による会計上の見積り
 3. 監査リスク
 4. 十分かつ適切な監査証拠の入手
 5. 会計上の見積りの必要性
 6. 会計上の見積りの合理性を確かめるための監査手続
 7. 会計上の見積りの全体的な評価
 8. 経営者確認書の入手

・ 関連当事者の監査

1. 関連当事者の監査の目的
2. 経営者及び監査人の責任
3. 関連当事者の存在
4. 関連当事者との取引
5. 識別された関連当事者との取引の検討
6. 経営者確認書
7. 監査の結論及び報告

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 仮定の適切性
- ・ 会計上の見積り
- ・ 経営計画との整合性
- ・ 独自の会計上の見積り
- ・ 経営者確認書
- ・ 関連当事者
- ・ 親会社
- ・ 子会社
- ・ 関係会社
- ・ 関連会社
- ・ その他の関係会社
- ・ 主要株主
- ・ 近親者

第 12 回：第 3 回小テスト

講義の内容

- ・ 前回までの講義で学習した内容について小テストを実施する。

第 13 回：評価したリスクに対応する監査人の手続

講義の内容

1. 財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示のリスクに対して、全般的な対応を学習する。

前回までの講義で学習した事業上のリスクの識別、企業及び企業環境の理解、財務諸表全体レベルの内部統制の理解の手続では、財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示のリスクを評価する。この評価した財務諸表全体レベルの重要な虚偽表示のリスクに対して、全般的な対応が必要となるが、具体的にはどのような対応が必要となるのかを理解する。

2. 財務諸表項目レベルの重要な虚偽表示のリスクに応じた監査手続について学習する。

実施する監査手続の決定に当たり、監査人は、取引、勘定残高、開示等の各々について、財務諸表項目レベルの重要な虚偽表示のリスクの評価を検討する。また、監査人は、評価した財務諸表項目レベルの重要な虚偽表示のリスクに応じて、リスク対応手続、その実施の時期及び範囲を立案し実施しなければならない。

・この講義で参照する基準等

監査基準委員会報告書第 30 号「評価したリスクに対応する監査人の手続」

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・全般的な対応
- ・監査アプローチ
- ・リスク対応手続きの種類
- ・監査手続の実施の時期
- ・監査手続の範囲
- ・運用評価手続
- ・プロセス
- ・内部統制のデザイン
- ・監査手続の実施の時期
- ・残余期間
- ・サンプルテスト
- ・分析の実証手続
- ・推定値
- ・詳細テスト
- ・監査証拠の十分性及び適切性
- ・決算プロセス

第 14 回：監査計画

講義の内容

前回までに学習した監査計画作成のために実施すべき手続について総括する。

- この講義で参照する基準等
監査基準委員会報告書第 27 号「監査計画」
1. 適切な監査計画
 2. 監査契約に係る予備的な活動
 3. 計画活動
 - (1) 監査の基本的な方針
 - (2) 詳細な監査計画
 - (3) 監査期間中の監査計画の修正
 - (4) 指示，監督，監査調書の査閲等
 - (5) 文書化
 - (6) 監査役等及び経営者とのコミュニケーション
 4. 初年度における追加的な検討

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は，ケーススタディで実施した内容について，監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学べき用語・ポイント

- 監査計画
- 監査リスク
- 監査の基本的な方針
- 詳細な監査計画
- 指示，監督，監査調書の査閲等
- 文書化

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 期末試験を実施する。

講義名・担当教員

監査計画の編成法 2・小粥純子

時間割

前期 月曜 6限

講義の目的

監査計画の編成方法について学習する。監査計画の編成方法は1・2の2つの講義で行うが、監査計画の編成方法2ではリスクに対応した監査手続の設計のために必要な実証手続に関する知識を習得することを目的とする。

成績評価法

- ・小テスト(70%), 期末試験(30%)で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)

講義の進め方

- ・監査の実施に必要な基準または公認会計士協会各委員会の委員会報告書をテーマごとに講義する。
- ・ケーススタディなどを用いて実践的な学習をすることにより、監査基準や監査基準委員会報告書の内容を実務的な側面から理解する。
- ・小テストを適宜、実施する。
- ・期末試験を行う。

オフィスアワー

講義終了後

連絡先

022-795-4797

jkogayu@econ.tohoku.ac.jp
(講義日のみアクセス予定)**予習・復習について**

<予習>

- ・講義で参照する基準等について熟読する。

<復習>

- ・ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

その他(連絡事項)**この講義を受講するために必要とする知識**

「監査計画の編成法1」を履修済みであることを前提とする。監査リスク・アプローチについて学習済であることが必要である。

テキスト・参考文献

必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. オリエンテーション

講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて説明を行う。

第1回：オリエンテーション

第2回：監査証拠

第3回：試査

第4回：確認

第5回：立会，期末日前の実証手続

第6回：監査報告書

第7回：後発事象の監査

第8回：会計方針の変更，追記情報

第9回：弁護士への確認／経営者による確認書

第10回：継続企業の前提

第11回：監査役等とのコミュニケーション

第12回：他の監査人の監査結果

第13回：専門家の業務の利用

第14回：監査調書

第15回：期末試験

第 2 回：監査証拠

講義の内容

監査の実施についての理解は監査証拠の理解が前提となるため、監査基準委員会報告書第 31 号「監査証拠」を学習する。

＜講義の概要＞

1. 目的
2. 監査証拠の概念
3. 十分かつ適切な監査証拠
4. 監査証拠の入手における経営者の主張の利用
5. 監査証拠の入手のための監査手続

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 十分性
- ・ 適切性
- ・ 監査証拠の証明力
- ・ 経営者の主張
- ・ 監査要点
- ・ 記録や文書の閲覧
- ・ 有形資産の実査
- ・ 観察
- ・ 質問
- ・ 確認
- ・ 再計算
- ・ 再実施
- ・ 分析的手続

第3回：試査

講義の内容

監査基準委員会報告書第9号「試査」を学習する。

<講義の概要>

I. 試査

1. 目的
2. 十分かつ適切な監査証拠の入手方法
3. 特定項目抽出による試査が適合する状況
4. 特定項目抽出リスク / サンプルングリスク
5. 母集団と母集団の階層化
6. 特定項目抽出による試査
7. サンプル数の決定
8. 誤謬
9. サンプルに対して監査手続を実施した結果の評価

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・精査
- ・試査
- ・母集団
- ・階層化
- ・サンプリング
- ・特定項目抽出
- ・サンプリングリスク
- ・ノンサンプリングリスク
- ・特定項目抽出リスク
- ・統計的サンプリング
- ・非統計的サンプリング
- ・誤謬の推定

第 4 回：確認

講義の内容

1. 監査基準委員会報告書第 19 号「確認」を学習する.
2. ケース・スタディー売掛金の確認

＜講義の概要＞

I. 確認

1. 意義
2. 監査リスクの評価との関係
3. 実施対象項目と関連する監査要点
4. 確認状の作成
5. 積極的確認と消極的確認
6. 経営者による制約
7. 回答者の特性
8. 確認状の発送と回収
9. 積極的確認に回答がない場合の対応
10. 回答の信頼性
11. 確認差異
12. 実施結果の評価
13. 貸借対照表日前の確認

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ばべき用語・ポイント

- ・ 確認
- ・ 監査要点
- ・ 積極的確認
- ・ 消極的確認
- ・ 代替手続
- ・ 確認差異

第5回：立会，期末日前の実証手続

講義の内容

1. 監査委員会報告第8号「立会」を学習する。
2. 実地たな卸し立会のケース・スタディ
3. 監査委員会報告第72号「期末日前の実証手続の実施に関する実務指針」（平成14年3月26日）を学習する。

<講義の概要>

I. 立会

1. 意義
2. 実施上の留意事項
3. 決算日以外の日における実地たな卸
4. 立会対象事業場の決定
5. 初年監査

II. 期末日前の実証手続

1. 期末日前に実施する実証手続の意義
2. 期末日前に実証手続を実施する効果とリスク
3. 期末日前に実施する実証手続と発見リスクとの関係
4. 期末日前に実証手続を実施するに当たって事前に考慮すべき事項
5. 期末日前の実証手続により得られた監査上の結論を期末日まで延長して適用するための手続
6. 関連する監査手続実施時期の調整

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は，ケーススタディで実施した内容について，監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・立会
- ・抜き取り検査
- ・初年監査
- ・ロール・フォワード手続
- ・効果とリスク
- ・全体的監査日程と監査の効率性
- ・監査リスクのコントロール

第 6 回：監査報告書

講義の内容

監査基準委員会報告書第 24 号「監査報告」および監査委員会報告第 75 号「監査報告書作成に関する実務指針」を学習する。

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査報告書
- ・ 二重責任の原則
- ・ 金融商品取引法の監査報告書
- ・ 会社法監査報告書

第7回：後発事象の監査

講義の内容

監査・保証実務委員会報告第76号「後発事象に関する監査上の取扱い」を学習する。

<講義の概要>

監査委員会報告第76号「後発事象に関する監査上の取扱い」を学習する。

1. 監査対象となる後発事象の範囲
2. 修正後発事象に関する取扱い
 - (1) 修正後発事象についての基本的な考え方
 - (2) 財務諸表における修正後発事象の取扱い
 - (3) 監査報告書における修正後発事象の取扱い
 - (4) 修正後発事象の例示
3. 開示後発事象に関する取扱い
 - (1) 開示後発事象についての基本的な考え方
 - (2) 営業報告書又は財務諸表における開示後発事象の取扱い
 - (3) 開示後発事象の例示
 - (4) 監査報告書における開示後発事象の取扱い
4. 継続企業の前提に重要な疑義を抱かせる事象又は状況を後発事象として開示する場合の取扱い
5. 後発事象に関する監査手続

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・後発事象
- ・財務諸表を修正すべき後発事象
- ・開示後発事象

第 8 回：会計方針の変更，追記情報

講義の内容

監査委員会報告第 78 号「正当な理由による会計方針の変更」, 監査委員会報告第 75 号「監査報告書作成に関する実務指針」を学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 正当な理由
- ・ 追記情報

＜講義の概要＞

1. 会計方針の変更事例を見ながら，正当な理由の判断について学ぶ。
2. 追記情報
 - (ア) 定義
 - (イ) 監査人の責任
 - (ウ) 追記情報の記載対象
 - (エ) 追記情報の記載における重要性
 - (オ) 監査報告書における記載箇所
 - (カ) 正当な理由による会計方針の変更（会計基準の変更に伴う会計方針の変更を含む。）
 - (キ) 重要な偶発事象
 - (ク) 重要な後発事象
 - (ケ) 監査した連結財務諸表を含む開示書類における当該連結財務諸表の表示とその他の記載内容との重要な相違

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は，ケーススタディで実施した内容について，監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

第9回：弁護士への確認／経営者による確認書

講義の内容

1. 監査委員会報告第73号「訴訟事件等に係わるリスク管理体制の評価及び弁護士への確認に関する実務指針」を学習する。
2. 監査基準委員会報告書第3号「経営者による確認書」を学習する。

<講義の概要>

・ 弁護士への確認

1. 訴訟事件等の範囲
2. 訴訟事件等のリスクに対する監査上の留意点
3. 訴訟事件等のリスク管理体制の検証と評価
4. 弁護士への確認の意義及び目的
5. 弁護士への確認状の発送に際しての留意事項
6. 弁護士からの回答の分析及び評価
7. 証券取引法に基づく監査報告書の日付現在における訴訟事件等への対応
8. 会社が訴訟等を提起している場合の取扱い

・ 経営者による確認書

1. 経営者確認書の意義
2. 経営者確認書入手の目的
3. 経営者確認書の入手上の留意事項
4. 確認事項の例
5. 経営者が確認することを拒否した場合の取扱い

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 経営者確認書
- ・ 財務諸表の作成責任
- ・ 内部統制を構築・維持する責任
- ・ 重要な偶発事象、後発事象等
- ・ 未訂正の財務諸表の虚偽の表示
- ・ 訴訟
- ・ 係争中の事件
- ・ 弁護士への確認

第 10 回：継続企業の前提

講義の内容

監査基準委員会報告書第 22 号「継続企業の前提に関する監査人の検討」を学習する。

学べき用語・ポイント

・継続企業の前提

＜講義の概要＞

1. 趣旨
2. 継続企業の前提に基づく財務諸表
3. 継続企業の前提の評価と開示
4. 継続企業の前提に重要な疑義を抱かせる事象又は状況
5. 継続企業の前提に係る評価期間と検討の程度
6. 継続企業の前提に関する注記
7. 経営計画等の策定

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

第 11 回：監査役等とのコミュニケーション

講義の内容

監査基準委員会報告書第 25 号「監査役若しくは監査役会又は監査委員会とのコミュニケーション」を学習する。

<講義の概要>

1. コーポレート・ガバナンスと監査
2. 監査役等のモニタリングの機能と監査人の監査
3. 監査役等とのコミュニケーションの目的
4. コミュニケーションの範囲と内容
5. コミュニケーションの時期
6. コミュニケーションの方法

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

第 12 回：他の監査人の監査結果

講義の内容

監査基準委員会報告書第 8 号「他の監査人の監査結果の利用」を学習する。

＜講義の概要＞

1. 意義
2. 主たる監査人としての監査業務の受嘱
3. 他の監査人の信頼性の検討
4. 監査計画における監査手続
5. 他の監査人の協力
6. 他の監査人の実施した監査に関する監査手続
7. 監査意見表明のための考慮事項

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・他の監査人
- ・信頼性
- ・専門家
- ・確認手続
- ・内部監査

第 13 回：専門家の業務の利用

講義の内容

監査基準委員会報告書第 14 号「専門家の業務の利用」を学習する。

<講義の概要>

1. 専門家の定義
2. 専門家の業務の利用の必要性
3. 専門家の業務を利用する例
4. 専門家としての能力とその業務の客観性
5. 専門家の業務の理解
6. 専門家の業務に対する検討
7. 専門家の業務の利用と確認手続
8. 監査意見の表明
9. 監査報告書における専門家の業務についての記載

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- 専門家
- 確認手続
- 内部監査

第 14 回：監査調書

講義の内容

監査基準委員会報告書第 36 号「監査調書」を学習する。

＜講義の概要＞

1. 監査調書の意義
2. 監査調書の作成目的
3. 定義
4. 監査調書の特質
5. 監査調書の様式，内容及び範囲
6. 監査ファイルの最終的な整理
7. 例外的な状況における監査報告書日後の監査調書の変更

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は，ケーススタディで実施した内容について，監査基準委員会報告書等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- 監査調書
- 査閲
- 項目の特性
- 監査ファイル
- 経験豊富な監査人

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 期末試験を実施する。

講義名・担当教員

内部統制の実務・小粥純子

時間割

後期 月曜 5限

講義の目的

内部統制の基礎を実務上の観点から学習する。内部統制の基本的な枠組みを学習するとともに、財務報告に係る内部統制の評価及び報告、財務報告に係る内部統制の監査についても学習する。財務諸表監査と内部統制監査における内部統制の評価について理解することを目標とする。

成績評価法

- ・小テスト(70%)、期末テスト(30%)で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・講義の目的を達成するため適宜、ケーススタディを実施する。
- ・小テストを適宜、実施する。

オフィスアワー

講義終了後。

予習・復習について

<予習>

- ・講義で参照する基準等について熟読する。

<復習>

- ・ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

連絡先

022-795-4797

jkogayu@econ.tohoku.ac.jp
(講義日のみアクセス予定)**その他(連絡事項)****この講義を受講するために必要とする知識**

監査に関する基礎的知識を有していることが必要である。たとえば、監査論の科目を履修していることが望ましい。また、当講義と平行して監査制度の科目を履修することを薦める。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：講義の中で随時指示する。
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. オリエンテーション

講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて説明を行う。

第1回：オリエンテーション

第2回：内部統制に関する日本の法令要求事項

第3回：内部統制の基本的枠組み（1）

第4回：内部統制の基本的枠組み（2）

第5回：内部統制の基本的枠組み（3）

第6回：第1回小テスト

第7回：内部統制の基本的枠組み（4）

第8回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査（1）

第9回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査（2）

第10回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査（3）

第11回：第2回小テスト

第12回：内部統制の監査報告書

第13回：財務諸表監査における内部統制の評価（1）

第14回：財務諸表監査における内部統制の評価（2）

第15回：期末試験

第2回：内部統制に関する日本の法令要求事項

講義の内容

内部統制に関する日本の法令要求事項について理解する。

1. 大会社における内部統制基本方針の決定と事業報告への記載（会社法）
2. 有価証券報告書等開示（企業内容等の開示に関する内閣府令）
リスク情報及びガバナンス情報の記載
3. ガバナンス報告書開示（各証券取引所）
小規模会社を含む上場会社は「コーポレート・ガバナンスに関する報告書」を提出
4. 内部統制報告書の作成（金融商品取引法）
2008年4月1日以後開始する事業年度から小規模会社を含む上場会社は内部統制報告書を作成，当該報告書に対して公認会計士・監査法人の監査証明を義務付け
5. その他
金融庁代表者確認書，東京証券取引所「適時開示に関する宣誓書」と「有価証券報告書等の適正性に関する確認書」

＜予習・復習＞

講義内容に関係する法令等を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 内部統制
- ・ 事業報告
- ・ リスク情報
- ・ ガバナンス情報
- ・ コーポレート・ガバナンス
- ・ 内部統制報告書
- ・ 金融庁確認書
- ・ 取引所宣誓
- ・ 取引所確認書

第3回：内部統制の基本的枠組み（1）

講義の内容

内部統制の基本的枠組みを学習する。

1. 内部統制の定義
2. 基本的要素
 - (1) 統制環境

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・財務報告の信頼性
- ・事業活動に関わる法令等の遵守
- ・資産の保全
- ・統制環境
- ・リスクの評価と対応
- ・統制活動
- ・情報と伝達
- ・監視活動
- ・IT（情報技術）の利用

第4回：内部統制の基本的枠組み（2）

講義の内容

内部統制の基本的枠組みを学習する。

1. 基本的要素

- (2) リスクの評価と対応
- (3) 統制活動
- (4) 情報と伝達
- (5) 監視活動

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・統制環境
- ・リスクの評価と対応
- ・統制活動
- ・情報と伝達
- ・監視活動
- ・IT（情報技術）の利用

第5回：内部統制の基本的枠組み（3）

講義の内容

内部統制の基本的枠組みを学習する。

2. 基本的要素

（6）IT（情報技術）への対応

3. 内部統制の限界

4. 内部統制に関係を有する者の役割と責任

5. 財務報告に係る内部統制の構築

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- 内部統制の整備
- 内部統制の運用
- 内部統制の限界

第6回：第1回小テスト

講義の内容

- ・ 前回までの講義内容について小テストを実施する。

第7回：内部統制の基本的枠組み（4）

講義の内容

- ・業務処理統制について学習する。
- ・具体的な業務処理の流れについてのケーススタディを実施することにより、統制活動とはどういうものかについて考える。

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学べき用語・ポイント

- ・業務処理統制
- ・リスクを低減する統制
- ・実在性
- ・網羅性
- ・評価の妥当性
- ・期間配分の適切性
- ・表示の妥当性

第8回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査（1）

講義の内容

財務報告に係る内部統制の評価及び報告について学習する。

1. 財務報告に係る内部統制の評価の意義
2. 財務報告の定義
3. 財務報告に係る内部統制の有効性
4. 財務報告に係る内部統制の評価とその範囲
5. 財務報告に係る内部統制評価範囲の決定方法
6. 財務報告に係る内部統制の評価方法

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 内部統制の有効性
- ・ 内部統制評価範囲

第9回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査（2）

講義の内容

- ・全社的な内部統制の評価及び監査について、ケーススタディを用いて学習する。
- ・IHIの平成20年3月期の業績予想の下方修正，過年度決算の訂正についての，社内調査委員会及び社外調査委員会の報告書を基に，全社的な内部統制や業務プロセスの内部統制の整備・運用状況の問題点と改善策について考える。

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は，ケーススタディで実施した内容について，基準等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学べき用語・ポイント

- ・全社的な内部統制
- ・業務プロセスに係る内部統制

第10回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査（3）

講義の内容

業務プロセスに係る内部統制の評価と監査について学習する。

1. 評価対象となる業務プロセスの把握・整理
2. 虚偽表示の発生するリスクとこれを低減する統制の識別
3. 業務プロセスにおける内部統制の整備状況の有効性の評価

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・業務プロセス
- ・リスクを低減する統制
- ・実在性
- ・網羅性
- ・評価の妥当性
- ・期間配分の適切性
- ・表示の妥当性
- ・統制上の要点

第 11 回：第 2 回小テスト

講義の内容

- ・ 前回までの講義内容について小テストを実施する。

第12回：内部統制の監査報告書

講義の内容

財務報告に係る内部統制の評価及び報告について学習する。

1. 内部統制の有効性
2. 内部統制の重要な欠陥の是正
3. 評価範囲の制約，評価手続の記録及び保存
4. 財務報告に係る内部統制の報告

＜予習・復習＞

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は，ケーススタディで実施した内容について，基準等の該当部分を確認し理解する。

＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

- ・内部統制の有効性
- ・内部統制の重要な欠陥の是正
- ・財務報告に係る内部統制の報告

第 13 回：財務諸表監査における内部統制の評価（1）

講義の内容

財務報告に係る内部統制の監査そして財務諸表監査との関係について学習する。

1. 財務諸表監査の監査人による内部統制監査の目的
2. 内部統制監査と財務諸表監査の関係
3. 内部統制監査の実施
4. 監査人の報告

<予習・復習>

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

<参考文献>

必要な文献は講義で示す。

学すべき用語・ポイント

- ・ 監査計画
- ・ 評価範囲の妥当性
- ・ 全般的な内部統制の評価
- ・ 業務プロセスに係る内部統制の評価
- ・ 内部統制の重要な欠陥等の報告と是正
- ・ 監査証拠
- ・ 不正等
- ・ 監査役等との関係
- ・ 他の監査人の利用
- ・ 内部監査人との連携
- ・ 無限定適正意見
- ・ 限定付適正意見
- ・ 不適正意見
- ・ 監査範囲に関する限定付適正意見
- ・ 意見不表明
- ・ 追記情報

第 14 回：財務諸表監査における内部統制の評価（2）

講義の内容

財務諸表監査における内部統制の評価と検証（特に運用評価手続）について学習し、内部統制監査との関係について理解する。

（この講義で参照する基準等）

監査基準委員会報告書第 30 号「評価したリスクに対応する監査人の手続」

IV 財務諸表項目レベルの重要な虚偽表示のリスクに応じた監査手続

2. 運用評価手続

- (1) 運用評価手続の種類
- (2) 運用評価手続の実施の時期
- (3) 運用評価手続の実施の範囲

監査基準委員会報告書第 29 号「企業及び企業環境の理解並びに重要な虚偽表示のリスクの評価」

監査基準委員会報告書第 35 号「財務諸表の監査における不正への対応」

< 予習・復習 >

予習は講義で参照する基準等について熟読する。復習は、ケーススタディで実施した内容について、基準等の該当部分を確認し理解する。

< 参考文献 >

必要な文献は講義で示す。

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 期末試験を実施する.

講義名・担当教員

事例研究（監査制度）・高橋秀彰

時間割

前期変則木曜 3/4 限

講義の目的

監査に関する事例、とりわけ不正による財務諸表の虚偽表示を主なテーマとし、監査人による監査が社会にどのような影響を与えているか、また社会からどのような影響を受けているかを学習する。

講義の進め方

- ・最近の虚偽表示（粉飾決算）の事例を取り上げ、その主な手口、目的、監査人としての立場からの発見方法、監査の失敗事例等について解説する。
- ・本テーマに関連した監査基準委員会報告書などの実務指針の読み込み、解説、事例紹介を行う。
- ・最近の決算期における有価証券報告書、四半期報告書、会社法計算書類などの実際の開示書類を使って、監査人としての立場からの事例研究を行う。また、最近の倒産事例を取り上げ、黒字倒産の原因分析などを行う予定である。
- ・必要に応じて各自にレポートを作成してもらい、発表・ディスカッションを行う。
- ・近い将来、実務の第一線で活躍する職業会計人を目指す学生に役立つよう、監査現場での体験談や最近の新聞記事等で取上げられた話題なども随時織り交ぜて講義を進めていきたい。

成績評価法

- ・期末試験（50%）、レポート・発表（50%）で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)。

オフィスアワー

講義終了後を予定。
それ以外でも質問等は下記連絡先にて随時受け付ける。

連絡先

takahashi.hideaki@gtjapan.or.jp

予習・復習について

- ・予習：課題として配布する有価証券報告書等の事例をあらかじめ読んでおくこと。
- ・復習：講義で取上げた事例、実務指針等の重要論点を再確認しておく。

その他（連絡事項）

- ・本講義は、第2回目以降は5月28日より原則として毎週木曜日に2回連続で行う予定である。
- ・講義および試験では、事例分析のための計算作業を行うことがあるため、毎回電卓を持参すること。

この講義を受講するために必要とする知識

財務諸表、財務諸表分析、監査、監査制度を受講しているか、または、これらの基礎的知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：講義レジュメ、『監査基準委員会報告書』等の必要箇所を配布する。
 - ・参考文献：
 - (1) 『監査実務指針ハンドブック（平成21年度版）』（中央経済社 日本公認会計士協会編）
 - (2) 『会計監査六法（平成21年度版）』（清文社 日本公認会計士協会編）
 - (3) 『有価証券報告書の見方・読み方』（清文社 あずさ監査法人編）
 - (4) 『取引別・勘定科目別虚偽表示リスクを見抜く監査ノウハウ [第2版]』（中央経済社 手塚仙夫著）
- その他、必要に応じて講義の中で紹介する。

講義の予定

1. 講義の予定：

講義予定は以下のとおりである。ただし、業界の動向、制度の改正等に伴い変更することがある。その場合には、シラバスを随時更新して伝達する予定である。

第1回 オリエンテーション／監査実務指針の体系

第2回 継続企業的前提に関する監査人の検討〈監査基準委員会報告書第22号〉

第3回 虚偽表示とは何か／財務諸表の監査における不正への対応〈監査基準委員会報告書第35号〉

第4回 最近の虚偽表示の手口と発見方法

第5回 事例研究（会社法計算書類、決算短信、四半期報告書の監査）

第6回 事例研究（有価証券報告書の監査）①

第7回 事例研究（有価証券報告書の監査）②／日本公認会計士協会の「監査提言集」にみる監査の失敗事例①

第8回 日本公認会計士協会の「監査提言集」にみる監査の失敗事例②

第9回 事例研究（虚偽表示、倒産事例①）

第10回 事例研究（虚偽表示、倒産事例②）

第11回 事例研究（虚偽表示、倒産事例③）

第12回 事例研究（虚偽表示、倒産事例④）

第13回 事例研究（虚偽表示、倒産事例⑤）

第14回 期末試験

第15回 事例研究（虚偽表示、倒産事例⑥／期末試験の解説）

2. 宿題：随時、課題を与え、レポートの作成・発表を求めることがある。

講義名・担当教員

外書講読（監査）・高田敏文

時間割

後期 火曜 2 限

講義の目的

監査の古典的な書物である Mautz and Sharaf, *The Philosophy of Auditing*, American Accounting Association を読み、監査の哲学について解説する。この書物が発刊されて半世紀近く経つが、監査の理論的な基礎を形作った点で依然として高く評価できるものである。会計職業人をめざす諸君にとって読む価値のある書物である。

成績評価法

- ・授業への参加度（発表と質問・意見、宿題で 50%）と期末試験（50%）で評価する。
- ・AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満：不合格)

講義の進め方

毎回、指定範囲を通読してこることが求められる。教員が解説を行い、それに基づき受講者が議論を行うという形で講義を進めていく。

オフィスアワー

授業終了後、あるいはメールで約束の時間

連絡先

022-795-6305

ttakada@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

毎回、指定範囲を通読してこることを予習とし、当該部分について輪読する。宿題は毎回指定範囲の抄訳をレポートとして提出することにする。予習と宿題とで 3 時間程度が必要である。

その他（連絡事項）

- ・特になし

この講義を受講するために必要とする知識

会計と監査の講義での知識

テキスト・参考文献Mautz and Sharaf, *The Philosophy of Auditing*, American Accounting Association

授業のときに資料を配布する。

講義の予定

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：監査理論の意義，未解決の諸問題，監査理論の目的 Text pp.1-5.
- 第3回：監査の哲学 Text pp.6-10.
- 第4回：方法論，学問としての監査論 Text pp.10-17.
- 第5回：科学的な態度，監査論の立場 Text pp.18-23.
- 第6回：科学方法論，監査論の方法論 Text pp.23-29.
- 第7回：科学方法論と監査方法論の違い Text pp.29-33.
- 第8回：価値判断について Text pp.34-36.
- 第9回：公準の本質 Text pp.37-41.
- 第10回：監査公準 - 財務データの検証可能性，監査人と経営者との利害対立 Text pp.41-46.
- 第11回：監査公準 - 異常性，内部統制，GAAP，独立性，義務，監査公準の要件 Text pp.46-52.
- 第12回：監査の諸概念 Text pp.53-61.
- 第13回：概念の種類と基本的な監査の諸概念 Text pp.61-67.
- 第14回：監査証拠 Text pp.68-73.
- 第15回：期末試験

講義名・担当教員

プロジェクト調査（監査）・高田敏文

時間割

前期 木曜 6限

講義の目的

内部統制（在庫と与信）についてのデータを収集する。会計大学院の講義「プロジェクト研究（監査）」で用いる実証的なデータを収集する。

- ・内部統制についてのデータを収集すること。
- ・実証的なデータを収集・分類・整理できるようになること。
- ・「プロジェクト研究（監査）」で調査したいデータを収集するために必要とされる能力を身につけること。

成績評価法

- ・毎回のレポートの内容で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

内部統制についての文献やデータの所在を確認し、そこから必要なデータを収集し、活用できるような手法を学習し実践する。

オフィスアワー

授業終了後、あるいはメールで約束した日時

連絡先

022-795-6305
ttakada@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

- ・「プロジェクト研究（監査）」と連続して履修すること。
- ・この授業は「高度会計職業人コース」の学生用に、「プロジェクト研究」に連続する科目として開講されている。

予習・復習について

調べた内容についてのレポートの準備

この講義を受講するために必要とする知識

会計と監査の知識

テキスト・参考文献

COSO 報告書（鳥羽・八田・高田訳『内部統制の統合的枠組み』理論篇とツール篇, 白桃書房）

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて講義を進めていくので、具体的な予定は記載しない。

講義名・担当教員

プロジェクト研究（監査）・高田敏文

時間割

後期 木曜 6・7 限

講義の目的

- ・「プロジェクト調査（監査）」で収集した資料に基づき、リサーチ・ペーパーを作成する。
- ・この科目の単位が認められるのは、リサーチ・ペーパーが一定水準以上に達していると口述試験並びに運営委員会の審査によって認められた場合である。このため、到達目標は、一定水準以上のリサーチ・ペーパーを書くことである。

成績評価法

- ・提出されたリサーチ・ペーパーの内容(100%)。評価には口述試験も含まれる。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

講義は、学生が行っているリサーチの内容に対して教員がコメントをするという形で進めていく。このため、講義の進捗は学生が行うリサーチの内容・進捗に依存する。

オフィスアワー

授業終了後、あるいはメールでの約束日時

連絡先

022-795-6305
takada@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

毎回のレポートの準備

その他（連絡事項）

- ・特になし。

この講義を受講するために必要とする知識

会計と監査の知識、統計の基礎知識、「プロジェクト調査（監査）」を受講していることが必要。

テキスト・参考文献

大日方 隆『アドバンスト財務会計』中央経済社、2007年。

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて講義を進めていくので、具体的な予定は記載しない。

講義名・担当教員

マクロ経済学・鴨池 治

時間割

後期 水曜1限

講義の目的

本授業は、マクロ経済学の基本的な内容を十分理解し、公認会計士試験や公務員試験等の問題を解く実力を身に付けることを目的とする。

講義の進め方

下記のテーマについて講義を行った後、練習問題を各自解いてもらう。期末に試験を行う。1つのテーマについて1～2回の講義を充てる予定である。

1. 産業連関分析
2. 経済取引表
3. 国民経済計算
4. 消費関数
5. 投資関数
6. 貨幣需要関数
7. 貨幣の供給
8. IS-LM 分析
9. マネタリストの IS-LM 分析
10. マンデル＝フレミング・モデル
11. 総供給・総需要分析
12. フィリップス曲線と合理的予想形成モデル
13. 経済成長モデル
14. 世代重複モデル
15. 期末試験

予習・復習について

テキスト、参考文献の対応する箇所を読み、論点を整理する。テキストの問題は、必ず解くこと。

成績評価法

- ・ 出席 (20%), 課題 (宿題) (20%) および期末試験 (60%) により評価する。
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

オフィスアワー

講義終了後を予定している。

連絡先

電話番号については、講義の時に連絡する。

kamoike@econ.tohoku.ac.jp

その他 (連絡事項)

- ・ 第1回目の講義の際に、講義の目的、概要、講義の進め方、成績評価、学習方法などについて説明を行う。

この講義を受講するために必要とする知識

学部レベルでのマクロ経済学、ミクロ経済学、経済・経営数学。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：幸村千佳良『はじめて学ぶマクロ経済学』実務教育出版，2001.
- ・ 参考文献：N. グレゴリー・マンキュー著 (足立英之他訳)『マクロ経済学 I, II』東洋経済新報社。

第1回： 産業連関分析（テキスト第1話）

講義の内容

ある産業の生産物は、他の財の生産のための原材料として用いられ、消費や投資、あるいは外国に輸出されたりする。また、この財を生産するために、他の財が原材料として用いられる。このような種々の産業の相互連関を分析するのが産業連関分析であり、そのために、産業連関表が用いられる。

下の例は、農業と工業の2つの産業がある経済の産業連関表を示したものである。表を横に見ると、農業生産物は、農業部門で20、工業部門で30購入され、消費や投資、輸出等の最終需要で70購入されている。これらの合計は産出額120に等しい。また、工業生産物は、農業部門で40、工業部門で120購入され、最終需要で200購入されている。これらの合計は産出額360に等しい。表を縦に見ると、農業部門は、農産物を20、工業生産物を40原材料として用い、賃金や利潤等の付加価値を60加えて120の産出額を産み出している。

また、工業部門は、農産物を30、工業生産物を120原材料として用い、210の付加価値を加えて360の産出額を産み出している。

(例1)

		中間需要		最終需要	産出量
		農業	工業		
中間投入	農業	20	30	70	120
	工業	40	120	200	360
付加価値		60	210	(270)	
産出量		120	360		(480)

(例1)の表を基にして、投入係数を求めたのが下の表である。農産物を1単位生産するのに必要な農産物は $\frac{20}{120}$ 、

工業生産物は $\frac{40}{120}$ であり、工業生産物を1単位生産するのに必要な農産物は $\frac{30}{360}$ 、工業生産物は $\frac{200}{360}$ である。こ

れらを投入係数と呼び、行列で表したものを投入係数行列 $A = \begin{bmatrix} a_{11} & a_{12} \\ a_{21} & a_{22} \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} \frac{20}{120} & \frac{30}{360} \\ \frac{40}{120} & \frac{200}{360} \end{bmatrix}$ と呼ぶ。ただし

a_{ij} は、1単位の j 財の生産を行うのに必要な i 財の量である。財が $(i \rightarrow j)$ に流れることを意味している。また、

各産業の付加価値率を $v' = (v_1, v_2) = (\frac{60}{120}, \frac{210}{360})$ と置く。産業連関分析では、投入係数、付加価値率は生産額

に関係なく一定と仮定される。

講義の内容

(例2) 投入係数

		中間需要		最終需要	産出量
		農 業	工 業		
中間投入	農業	20 / 120	30 / 360	70	120
	工業	40 / 120	120 / 360	200	360
付加価値率		60 / 120	210 / 360	(270)	
計		1	1		(480)

上の表から分かるように、

$$a_{11} + a_{21} + v_1 = 1 \tag{1}$$

$$a_{12} + a_{22} + v_2 = 1 \tag{2}$$

である。

農産物の生産額を Z_1 、工業生産物の生産額を Z_2 とし、生産額ベクトルを $Z' = (Z_1, Z_2)$ と置き、2つの生産物に対する最終需要を $D' = (D_1, D_2)$ と置く。(例1)の表を記号を用いて一般的に表すと、下表のようになる。

		中間需要		最終需要	産出額
		農 業	工 業		
中間投入	農業	x_{11}	x_{12}	D_1	Z_1
	工業	x_{21}	x_{22}	D_2	Z_2
付加価値		V_1	V_2	Y	
計		Z_1	Z_2		$Z_1 + Z_2$

ただし $x_{ij} = a_{ij} \cdot Z_j \quad (i, j = 1, 2)$

$V_j = v_j \cdot Z_j \quad (j = 1, 2)$ である。

表の行を横に加えた産出額と縦に加えた産出額は等しいので、

$$Z_1 = x_{11} + x_{12} + D_1 = x_{11} + x_{21} + V_1 \tag{3}$$

$$Z_2 = x_{21} + x_{22} + D_2 = x_{12} + x_{22} + V_2 \tag{4}$$

講義の内容

(3)と(4)を加え合わせると

$$Z_1 + Z_2 = \sum_{i=1}^2 \sum_{j=1}^2 x_{ij} + D_1 + D_2 = \sum_{i=1}^2 \sum_{j=1}^2 x_{ij} + V_1 + V_2$$

したがって

$$D_1 + D_2 = V_1 + V_2 = Y \quad (5)$$

つまり、最終需要額は付加価値の合計に等しい。

農産物と工業生産物の需要（中間需要と最終需要）は産出額に等しく

$$a_{11} \cdot Z_1 + a_{12} Z_2 + D_1 = Z_1 \quad (6)$$

$$a_{21} \cdot Z_1 + a_{22} Z_2 + D_2 = Z_2 \quad (7)$$

が成立する。(6)、(7)を行列とベクトルで表すと

$$A \cdot Z + D = Z \quad (8)$$

となる。これを Z についてまとめると

$$(I - A)Z = D \quad (9)$$

ここで $I = \begin{bmatrix} 1 & 0 \\ 0 & 1 \end{bmatrix}$ は単位行列である。(9)を Z について解くと

$$Z = (I - A)^{-1} D \quad (10)$$

となり、最終需要 D が与えられると、産出額 Z を求めることができる。

$(I - A)^{-1}$ は非負行列であることが知られている。¹

例

$$A = \begin{bmatrix} a_{11} & a_{12} \\ a_{21} & a_{22} \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} \frac{20}{120} & \frac{30}{360} \\ \frac{40}{120} & \frac{120}{360} \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} \frac{1}{6} & \frac{1}{12} \\ \frac{1}{3} & \frac{1}{3} \end{bmatrix} \quad \text{のとき}$$

$$(I - A) = \begin{bmatrix} 1 - \frac{1}{6} & -\frac{1}{12} \\ -\frac{1}{3} & 1 - \frac{1}{3} \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} \frac{5}{6} & -\frac{1}{12} \\ -\frac{1}{3} & \frac{2}{3} \end{bmatrix}$$

$$(I - A) \text{ の行列式の値は } |I - A| = \frac{5}{6} \cdot \frac{2}{3} - \left(-\frac{1}{12}\right) \cdot \left(-\frac{1}{3}\right) = \frac{19}{36}$$

したがって

¹ ホーキンス=サイモンの条件、またはソローの行和（列和）条件が満たされている場合、逆行列は非負行列となる。

講義の内容

$$(I - A)^{-1} = \frac{36}{19} \begin{bmatrix} 2 & 1 \\ 3 & 12 \\ 1 & 5 \\ 3 & 6 \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} \frac{24}{19} & \frac{3}{19} \\ \frac{12}{19} & \frac{30}{19} \\ \frac{3}{19} & \frac{18}{19} \\ \frac{36}{19} & \frac{36}{19} \end{bmatrix}^2$$

と計算される。これによると、 D_1 が1単位増加すると、農産物（第1財）の生産は $\frac{24}{19}$ 単位増加し、工業生産物（第

2財）の生産は $\frac{12}{19}$ 増加することが分かる。また、 D_2 が1単位増加すると、農産物（第1財）の生産は $\frac{3}{19}$ 単位増

加し、工業生産物（第2財）の生産は $\frac{30}{19}$ 増加することが分かる。

問題

	産業Ⅰ	産業Ⅱ	最終需要	総産出量
産業Ⅰ	20	20	10	50
産業Ⅱ	25	50	25	100
付加価値	5	30		
CO_2 排出量	5	10		

産業Ⅰと産業Ⅱの最終需要がそれぞれ10増加した場合、それぞれの産業の産出量はいくらになるか。また、産業Ⅰと産業Ⅱの CO_2 排出量をそれぞれ2、5にするためには、それぞれの産業の最終需要をいくらしなければならないか。

² 2行2列の行列 $B = \begin{bmatrix} b_{11} & b_{12} \\ b_{21} & b_{22} \end{bmatrix}$ の逆行列は、 $B^{-1} = \frac{1}{|B|} \begin{bmatrix} b_{22} & -b_{12} \\ -b_{21} & b_{11} \end{bmatrix}$ となる。ただし、 $|B|$ は、行列 B の行列式である。

第2回：経済取引表，国民経済計算

講義の内容

2-1 経済取引表

経済取引表は，家計，企業，政府，市中銀行，中央銀行等の経済主体間での取引を，所得支出勘定，貯蓄投資勘定，金融取引勘定に分けて記載した表である。（経済取引表の典型例および数値例は，講義中にコピーを配付する。）この表を用いることにより，マクロ経済学における次の基本的な関係式が，きわめて簡単に導出できる。

- ① 生産額は，すべての経済主体の消費と貯蓄の和に等しい。
- ② すべての経済主体の貯蓄の合計は，投資の合計に等しい。

また，金融取引勘定は，日本銀行が発表している金融取引表と一致する。

2-2 国民経済計算（テキスト第2話）

国民経済計算では，以下のような関係式が登場する。これらの関係式の意味を理解する必要がある。

- ① 粗付加価値＝生産販売額－中間財購入額
- ② 粗付加価値額＝国内総生産（GDP）
- ③ 国内純生産＝国内総生産－固定資本減耗
- ④ 国民総生産（GNP）＝国内総生産＋海外からの要素所得－海外への要素所得
- ⑤ 国内総生産＝雇用者所得＋営業余剰＋固定資本減耗＋（間接税－補助金）
- ⑥ 国内総支出＝民間最終消費支出＋民間投資支出＋政府最終消費支出＋政府投資支出＋純輸出
- ⑦ 国内総支出＝消費＋投資＋政府支出＋純輸出

需要額（支出額），生産額および分配所得が等しくなる「三面等価の原則」が成立する。

* 上の⑥または⑦は，開放マクロ経済分析でよく用いられるが，これは，

- a) 国内で生産される財の量と需要（輸出を含む）が等しいという関係
- b) 輸入の定義式

から導かれる関係式である。

<宿題>

27～28 ページの問題を，数値を変えて解く。

第3回：消費関数（テキスト第3話，第7話）

講義の内容

3-1 ケインズ型消費関数

家計の消費は，現在の可処分所得に依存する．一例として， $C = c(1-t)Y$

ただし， c ($0 < c < 1$) : 消費性向

t ($0 < t < 1$) : 所得税率

実際には，消費は，家計の保有する資産額（資産効果），将来の可処分所得（+その不確実性），利率等に依存すると考えられる．

しかし，将来所得の不確実性が大きかったり，借入が困難であったりすると，現在の可処分所得により大きく依存すると考えられる．

3-2 乗数効果

均衡の GDP は，次式の Y で与えられる．

$$Y = c(1-t)Y + I + G$$

この式を Y について解くことにより，

$$Y = \frac{1}{1-c(1-t)}(I + G)$$

を得る．乗数は，上式の分数で， I または G が変化したときに Y はどれだけ変化するか，を表している．

3-3 フィッシャーによる消費と貯蓄の理論

$$\text{Max } u = u(c_0, c_1)$$

$$\text{subject to } Y_0 = p_0 c_0 + S_0,$$

$$W_0 = \bar{W} + S_0$$

$$Y_1 + rW_0 = p_1 c_1 + S_1$$

$$W_1 = W_0 + S_1 = 0$$

予算制約式を整理して，

$$Y_0 + \frac{Y_1}{1+r} + \bar{W} = p_0 c_0 + \frac{p_1 c_1}{1+r}$$

この予算制約式の下で，効用関数を最大にするよう，現在消費 c_0 と将来消費 c_1 を求める．同時に貯蓄 S_0 も決まる．

このモデルから，フリードマンの恒常所得理論が導かれる．

*ここでは，名目利率と実質利率の関係を紹介し，上記の問題を実質利率を用いて解く．

<宿題>

テキスト 105 ページ No.3 の問題の数値を変えて解く．

第4回 投資関数（テキスト：第8話，第9話）

講義の内容

4-1 企業の設備投資を決める要因

- ① 実物的要因・・・投資から期待される将来収益，現存の資本水準，ライバル企業の投資戦略
- ② 金融的要因（資金調達の容易さや条件）・・・
銀行借入の場合，銀行の貸出態度（リスク負担能力），人的物的担保力，信用割当額，金利
社債発行の場合，格付け機関による格付け，市場の状況
株式発行の場合，市場の状況

金利は，こうした要因の一つにすぎない．金利が低くても，他の要因が悪ければ，企業は投資を行わない．

4-2 投資の限界効率と投資の理論

- ① ケインズによる，資本の限界効率を用いた投資理論
- ② 株主利益（株価）最大化を図る古典的投資理論
- ③ トービンのq理論
は，基本的には同じモデル．

*ここでは，割引現在価値，企業の市場価値，株価決定の配当割引モデル等の，企業金融の基本的概念を紹介する．

4-3 加速度原理

投資は，販売額の増加額に比例するという考え方．

この考えは，景気循環をモデルで説明する際に用いられる．テキスト 141 ページ，景気循環モデル参照．

4-4 ストック調整原理

現時点で望ましい資本ストック水準があり，現在の資本水準がその水準と異なるとき，何期間かに分けて投資を行い，望ましい水準に近づけるという考え方．

4-5 トービンのq理論

ある企業と同じ企業を設立する費用とその企業の市場評価額（市場価値）を比較し，後者が前者を上回るかぎり投資を行うことが有利になるという投資理論．平均のqと限界のqがあり，理論的には限界のqで議論するのが正しい．

基本的な投資関数としては，投資が金利の減少関数であるとして， $I = I(r)$ と表す．

<宿題>

テキスト 134～135 ページ，No.2，No.3 の問題の数値を変えて解く．

第5回 貨幣需要関数 (テキスト第12話)

講義の内容

5-1 貨幣とは何か

貨幣とは、「貨幣の機能」を果たすもの。ここで、貨幣の機能とは、①ものや資産取引の決済手段として機能する、②価値貯蔵手段として機能する、③価値尺度手段として機能する、ことが挙げられる。ただし、③は、物品貨幣では考えられるが、法貨では成り立たない（円は、法律が定めた通貨の単位であって通貨そのものではない。）

この定義に合致するのは、現金、要求払い預金（＝M1）であるが、準通貨である定期性預金と譲渡可能定期預金（CD）を加えたM2+CDが用いられることが多かった。近年は、郵便貯金の額を加えた指標が主として公表されている。

5-2 貨幣の保有動機

- ① 取引需要
- ② 予備的需要
- ③ 投機的需要

これらの動機に基づく貨幣需要は

$$L = L(Y, r) \quad Y \text{ の増加関数, } r \text{ の減少関数}$$

のように表される。

第6回 貨幣の供給 (テキスト第13話)

講義の内容

6-1 貨幣の供給

マネタリー・ベース (ハイパワード・マネー) と通貨量の関係は、通貨乗数と呼ばれている。

講義では、2つの方法で通貨乗数を導くが、その他にもヴァリエーションが考えられる。

現金通貨を C 、預金通貨を D 、民間銀行の預金準備率を β ($1 > \beta > 0$)、民間経済主体の現金・預金保有比率を α とする。マネタリー・ベースは、日本銀行の民間に対する負債で

$$H = C + \beta D \quad (6-1)$$

ただし、 βD は、民間銀行の預金準備額である。

他方、通貨量は、現金通貨と預金の和で

$$M = C + D \quad (6-2)$$

民間経済主体の現金・預金保有比率 α の定義から

$$\alpha = \frac{C}{D} \quad (6-3)$$

(6-1)~(6-3)より

$$M = mH \quad (6-4)$$

ただし

$$m = \frac{1 + \alpha}{\alpha + \beta} \quad (m > 1) : \text{通貨乗数} \quad (6-5)$$

と導かれる。通貨乗数 m が安定的であるとすれば、日本銀行はマネタリー・ベースをコントロールすることで通貨量をコントロールすることができる。しかし、量的金融緩和政策により、マネタリー・ベースの伸び率は大きく増加し、解除と共に大幅に減少したにもかかわらず、通貨量の伸び率は低位で極めて安定していた。このことから、通貨乗数 m が安定的であるとは言えず、通貨量は経済の実物面 (生産、需要) から決まることが推測される。

<宿題>

テキスト 186 ~ 187 ページの問題, No.1, No.2 の数値を変えて解く。

第7回 IS-LM 分析

講義の内容

7-1 IS 曲線

財市場の均衡を表す式

$$Y = c(1-t)Y + I(r) + G$$

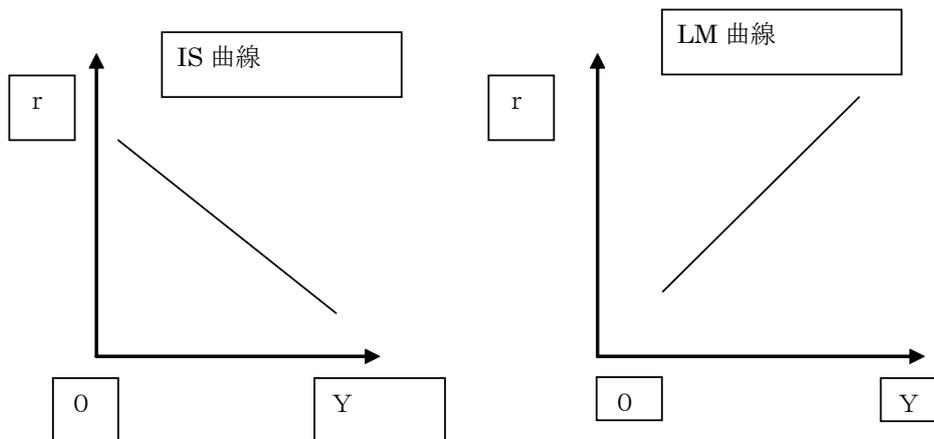
で、財政政策変数 (t, G) を所与として、 (Y, r) の関係を図示した曲線。

7-2 LM 曲線 (テキスト第 14 話)

貨幣市場の均衡を表す式

$$m(r)H = L(Y, r)$$

で、金融政策変数 H を所与として、 (Y, r) の関係を図示した曲線。



7-3 IS-LM 分析 (テキスト第 15 話)

これら 2 つの曲線を用いて、政策の効果进行分析する。

拡張的財政政策・・・GDP を増加させ、金利を上昇させる。

拡張的金融政策・・・GDP を増加させ、金利を低下させる。

7-4 IS 曲線, LM 曲線の形状と財政政策, 金融政策の有効性

- ① 投資が金利の影響を受けないとき、IS 曲線は垂直になり、金融政策は効かなくなる。
- ② LM 曲線が水平であるとき (流動性の罫にあるとき)、金融政策は効かない。
- ③ 貨幣需要が金利に反応せず、通貨乗数も金利に反応しないとき、財政政策は効果を持たない。

7-5 均衡への調整過程

<宿題>

テキスト 228 ~ 229 ページの問題, No.1, No.2 を、数値を変えて解く。

第 8 回 IS-LM 分析—マネタリストの場合

講義の内容

フリードマンは、消費関数と貨幣需要関数に資産効果を導入し、貨幣供給の増加を伴わない財政支出の増加は、クラウディングアウト効果を持ち、民間の投資を押しよける可能性が高いことを指摘した。講義では、こうしたマネタリストの IS-LM 分析を紹介する。

第9～10回 マンデル＝フレミング・モデル（テキスト第22話）

講義の内容

外国との財の取引と資産取引をモデルに取り込んだ開放マクロ経済モデルがこのモデルである。通常は、小国の仮定が置かれる。（説明の便宜上、小国を日本、大国をアメリカとしておく。）

9-1 金利裁定式

日本の投資家とアメリカの投資家の資産選択行動から、金利裁定式

$$1+r = \frac{e_f}{e}(1+r^*)$$

が導かれる。ここで、 r は日本の金利、 r^* はアメリカの金利、 e は現在の外国為替レート（1ドル＝ e 円）、 e_f は将来の為替レートである。 $e_f = e$ と仮定すると、 $r = r^*$ となり、日本の金利水準は、アメリカの金利水準に引き寄せられ、所与となってしまう。

9-2 財市場の均衡条件

名目（円表示）で、 $Y = c(1-t)Y + I(r) + G + EX - IM$

ただし、輸出額 $EX = p \cdot ex(\pi)$ 、 ex は輸出量で実質為替レート π の増加関数

輸入額 $IM = ep^* \cdot im(\pi)$ 、 im は輸入量で、実質為替レート π の減少関数

日本財の価格 P 、アメリカ財の価格 P^*

実質為替レート $\pi = \frac{ep^*}{P}$ （アメリカ財と日本財の相対価格）

名目の式を P で割って実質表示に直し、 $y = c(1-t)y + i(r) + g + nx(\pi)$

ただし、純輸出 $nx(\pi) = ex(\pi) - \pi \cdot im(\pi)$ は π の増加関数と仮定する。

この式を満たす (y, π) は、 (y, π) 平面で右上がりの曲線となる。

9-3 貨幣市場の均衡条件

貨幣市場の均衡条件は、

$$\frac{M^s}{P} = l(y, r^*) \quad \text{ただし、} l \text{は実質貨幣需要関数、}$$

で与えられる。この式から、 $\frac{M^s}{P}$ が所与の場合、実質GDPの y が決まってしまう、財市場の均衡

式から実質為替レート π が決まる。

9-4 結論

このようなモデル分析を行うことで、次の結論を得る。

- ① 変動相場制の下では、拡張的財政政策は円高を引き起こすだけで、GDPには効果がない。拡張的金融政策は、円安をもたらす、純輸出を増加させ、GDPを増加させる。
- ② 固定相場制の下では、財政政策は効果があるが、金融政策は効果がない。

第 10 回 総供給・総需要分析（テキスト第 19 話）

講義の内容

これまでの分析では、財価格は所与とされていた。総供給・総需要分析では、財価格の決定を行う。ただし、名目賃金率は所与のままである。

10-1 総供給

代表的企業の利潤最大化行動から、財貨核のそれぞれの水準に対して、財生産量と労働需要量が決まる。価格が高くなるにつれて、財生産量は多くなる。この関係は、総供給関数と呼ばれる。企業は price-taker とされているが、完全競争ではなく、数量調整の働いている状況下では、矛盾を抱えているように思われる。

*講義では、フルコスト原理による別の説明も行う。

10-2 総需要

財価格を所与とした IS-LM 分析で、両曲線の交点で与えられる均衡の需要量（生産量）を考える。財価格が上昇すると、実質貨幣供給量が減少し、LM 曲線が上方にシフトすることから、均衡の需要量は減少する。この関係は、総需要関数と呼ばれる。

10-3 均衡価格の決定

総供給関数と総需要関数の交点で、均衡の生産量（需要量）と価格が決定される。

第 11 回 フィリップス曲線（テキスト第 20 話），合理的予想形成モデル

講義の内容

インフレーションと失業率との間に見られる負の関係をグラフ化したものは、フィリップス曲線と呼ばれる。フィリップス曲線の議論には、3段階あるといわれている。第1は、ケインジアンが、インフレーションと失業というマクロ経済問題の間に生じるトレード・オフの関係と捉えた段階である。第2は、フリードマンが、従来のフィリップス曲線にインフレ予想を導入し、予想を組み込んだフィリップス曲線は、人々の予想が現実と離れる短期では右下がりの関係があるものの、予想が現実と一致する長期においては、フィリップス曲線は垂直になると議論した段階である。尚、この考えは、合理的予想形成学派のルーカス型供給曲線に引き継がれ、合理的予想の下では、短期的にも垂直になると議論された。第3段階は、国別にインフレーションレートと失業率をプロットしてみると、インフレーションが治まっている国ほど失業率も低くなっている、という事実があり、右上がりのフィリップス曲線の分析が必要という段階である。

11-1 第1段階のフィリップス曲線

インフレーションと失業のトレード・オフという観点からこの曲線を説明する。

11-2 第2段階のフィリップス曲線

フリードマンの「自然失業率仮説」、垂直なフィリップス曲線を紹介する。

11-3 ルーカス型総供給関数

インフレ予想を組み込んだフィリップス曲線から、ルーカス型供給関数を導く。

11-4 合理的予想形成モデル

合理的予想形成モデルの紹介を行う。

<宿題>

- (1) テキスト 290 ページの問題 No.1 の解説を理解する。
- (2) テキスト 293 ページの問題 No.3 を、数値を変えて解く。

第 12 回 経済成長モデル (テキスト 17 話, 18 話)

講義の内容

授業では、いくつかの経済成長モデルを紹介する。

12-1 ハロッド＝ドーマー・モデル

ケインズは、投資を需要の面から分析したが、投資が行われ資本ストックが増加すると、生産能力が増大するという 2 面性を持っている。このモデルは、投資の 2 面性に着目し、均衡成長経路では、需要の増加と生産能力の増加が同じでなければならないとした。しかし、固定生産係数の生産関数を用いているため、均衡成長経路は不安定なものになっている。

12-2 新古典派成長モデル

労働と資本という 2 つの生産要素の代替が可能な生産関数の下で、安定的な経済成長経路があることを導いている。ソロー・モデルが有名である。均衡の経済成長率は、外生的に与えられる技術進歩率と人口成長率の和に等しくなってしまう。

12-3 内生的成長モデル

国々の間で経済成長率の差があるのは、人的資本の蓄積が異なっているから、という認識の下に、内生的に経済成長を決めるモデルを紹介する。

*経済成長に関しては、講義中に解く問題の量を多くする。

<宿題>

- (1) テキスト 244 ページ問題 No.2 を理解する。
- (2) テキスト 256 ~ 257 ページの問題を数値を変えて解く。

第 13 回 最適成長モデル

講義の内容

13-1 ゴールデン・ルール

ソローモデルで、均衡における一人あたり消費量を最大にするルールを導出する。このルールによると、労働者は所得を全て消費し、資本家は所得を全て投資に充てるときに達成される。

13-2 ラムゼイ・モデル

一人あたり消費に関する現在から将来にわたる効用を最大化するように、各時点で消費と投資の配分を決める最適成長の理論を紹介する。

第 14 回 世代重複モデル

講義の内容

世代重複モデルは、金融に関する問題（例えば、貨幣の中立性）、財政に関する問題（例えば年金等の世代間の負担の問題）の分析によく用いられている。講義では、簡単な世代重複モデルを紹介し、応用例を示すことにしたい。

第 15 回 期末試験

講義の内容

1. 出題範囲：講義中に指示する。
2. 持ち込み不可。

講義の内容

講義名・担当教員

上級マクロ経済学・鴨池 治

時間割

前期 水曜 2 限

講義の目的

公認会計士試験や公務員試験で出題されたマクロ経済学関係の問題を解くことにより、マクロ経済理論の考え方を身に付ける。今後出題される多様な問題に対応できるよう、十分な学力を養成することを目的とする。

講義の進め方

下記のそれぞれのテーマに関し、講義を行った後、練習問題を各自解いてもらう。

1. 国民所得の決定
2. 名目 GDP と実質 GDP
3. IS-LM 分析
4. AD-AS 分析
5. 国際金融序説
6. 金利平価式
7. マンデル＝フレミング・モデル 1 (小国の場合)
8. マンデル＝フレミング・モデル 2 (大国の場合)
9. 消費関数
10. 投資関数
11. 貨幣需要
12. 貨幣供給
13. フィリップス曲線
14. 経済成長論
15. 期末試験

予習・復習について

テキスト・参考文献の対応する箇所を読み、論点をまとめる。テキストの問題は必ず解くこと。

この講義を受講するために必要とする知識

マクロ経済学, ミクロ経済学, 経済経営数学。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：
 - ・公認会計士第 2 次試験経済学問題
 - ・資格試験研究会編『公務員試験新スーパー過去問ゼミ「マクロ経済学」』実務教育出版) 2002 年, 1700 円+税。
- ・参考文献：
 - ・N.G. マンキュー著, 足立英之他訳『マンキューマクロ経済学 (I 入門篇, II 応用篇)』, 東洋経済新報社, I 入門篇, 2003 年, 3700 円+税, II 応用篇, 2004 年, 3500 円+税。

成績評価法

- ・出席 (20%), 課題 (宿題) (20%) および期末試験 (60%) により評価する。
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

オフィスアワー

講義終了後を予定している。

連絡先

電話番号については、講義の時に連絡する。

kamoike@econ.tohoku.ac.jp

その他 (連絡事項)

- ・第 1 回目の講義の際に、講義の目的, 概要, 講義の進め方, 成績評価, 学習方法などについて説明を行う。

講義の内容

以下のマクロ経済モデルを考える。

$$Y^D = C + I + G \quad (\text{需要 } Y^D \text{ は, 消費 } C, \text{ 投資 } I, \text{ 政府支出 } G \text{ から成る})$$

$$C = c(1-t)Y^B \quad (\text{消費は, 可処分所得の一定割合 (消費性向 } 0 < c < 1) \text{ である。})$$

ただし, Y^B は家計に分配される所得, t ($0 < t < 1$) は, 所得税率で政策変数。

$$I = \bar{I} \quad (\text{投資 } I \text{ は, 一定と仮定})$$

$$G = \bar{G} \quad (\text{政府支出 } G \text{ は, 政策変数で所与としておく。})$$

$$Y^S = Y^D \quad (\text{需要 } Y^D \text{ に等しい生産 } Y^S \text{ がなされる。})$$

$$Y^B = Y^S \quad (\text{生産額が, 賃金+利潤の形で, 家計に全額分配される。})$$

以上をまとめると, $Y^S = Y^D = Y^B = Y$ とおいて, 均衡の Y は,

$$Y = c(1-t)Y + I + G \tag{1-1}$$

で与えられる。すなわち $Y = \frac{1}{1-c(1-t)}(I + G)$ 。 (1-2)

$\frac{1}{1-c(1-t)}$ が乗数に他ならない。乗数は1より大きく, 民間投資や政府支出が増加すると, Y

は乗数倍増加する。

例) $c = 0.8$, $t = 0.3$ のとき, 乗数の値は2.27となる。

政府支出が ΔG 増加した場合の政府負担増は, ΔG ではなく, それによって増加する税収を差し引いた $\Delta G - t\Delta Y$ であり,

$$\Delta G - t\Delta Y = \Delta G - t \frac{1}{1-c(1-t)} \Delta G = \frac{(1-c)(1-t)}{1-c(1-t)} \Delta G > 0 \tag{1-3}$$

となる。 $\Delta G = 1$ 兆円, $c = 0.8$, $t = 0.3$ としたとき, この値は0.318兆円となる。

貯蓄のパラドックス：各消費者が貯蓄を多くしようとして, 消費性向を引き下げると, 全体としての需要が減少し, 人々の所得が減少して, 結果的には, 貯蓄額が変化しないか, または少なくなること。

貯蓄 S は, $S = (1-t)Y - C = (1-t)(1-c)Y$ で与えられる。(1), (2)式より

$$S = I + G - tY = (I + G) \left(1 - \frac{t}{1-c(1-t)} \right) = (I + G) \frac{(1-t)(1-c)}{1-c(1-t)} \quad \text{となり,}$$

$$\frac{\partial S}{\partial c} < 0 \quad \frac{\partial S}{\partial t} < 0. \quad \text{即ち } c \text{ の下落 (貯蓄率の増加) は, 貯蓄額を増加させ, また所得税}$$

率の引き上げは貯蓄額を減少させる。貯蓄のパラドックスは生じない。

講義の内容

<問題>

税が一括税で一定額の場合はどうか。また、投資が生産額に依存する場合はどうか。

講義の内容

t 期の名目 GDP を $Y_t = \sum_{i=1}^n p_i^t x_i^t$, 基準時の名目 GDP を $Y_0 = \sum_{i=1}^n p_i^0 x_i^0$ と表す.

実質 GDP は, $y_t = \sum_{i=1}^n p_i^0 x_i^t$ で定義される. (基準時の価格で評価する.)

物価指数の一つである GDP デフレーターは,

$$P_t = \frac{Y_t}{y_t} = \frac{\sum_{i=1}^n p_i^t x_i^t}{\sum_{i=1}^n p_i^0 x_i^t} = \sum_{j=1}^n \frac{\left(\frac{p_j^t}{p_j^0}\right) p_j^0 x_j^t}{\sum_{i=1}^n p_i^0 x_i^t} = \sum_{j=1}^n \alpha_j \left(\frac{p_j^t}{p_j^0}\right) \quad (2-1)$$

$$\text{ただし } \alpha_j = \frac{p_j^0 x_j^t}{\sum_{i=1}^n p_i^0 x_i^t} \quad 0 < \alpha_j < 1 \quad (j = 1, 2, \dots, n) \quad \sum_{j=1}^n \alpha_j = 1$$

と表される.つまり, 比較時 (t) と基準時 (0) の価格比の加重平均となっている.そのウエイトは各財の実質 GDP に占める割合に等しい.また, ウエイトは数量 x_j^t に依存している.比較時によって異なる値をとる.このような指数をパーシェ型指数と呼ぶ.これに対して, 消費者物価指数 (CPI) のように, 数量を固定して

$$P_t = \frac{\sum_{i=1}^m p_i^t x_i^0}{\sum_{i=1}^m p_i^0 x_i^0} = \sum_{j=1}^m \frac{\left(\frac{p_j^t}{p_j^0}\right) p_j^0 x_j^0}{\sum_{i=1}^m p_i^0 x_i^0} = \sum \beta_j \left(\frac{p_j^t}{p_j^0}\right) \quad (2-2)$$

$$\text{ただし } \beta_j = \frac{p_j^0 x_j^0}{\sum_{i=1}^m p_i^0 x_i^0} \quad 0 < \beta_j < 1 \quad (j = 1, 2, \dots, n) \quad \sum_{j=1}^n \beta_j = 1$$

と表される指数はラスパイレス型指数と呼ばれる.

講義の内容

問題：GDP デフレーターと消費者物価指数の違いをまとめること。

$$(2-1) \text{式より, } Y_t = p_t y_t \quad \text{したがって} \quad \frac{\dot{Y}_t}{Y_t} = \frac{\dot{p}_t}{p_t} + \frac{\dot{y}_t}{y_t}$$

名目 GDP と実質 GDP が分かれば，GDP デフレーターで見たインフレ率が計算できる。

(1-1)式の両辺を価格 P で割って実質で表示すると，

$$y = c(1-t)y + i + g \tag{2-3}$$

$$\text{ただし, } y = Y/P, \quad i = I/P, \quad g = G/P$$

講義の内容

IS 関係（需要に等しい生産が行われる：I=投資，S=貯蓄，で投資=貯蓄となる条件を表す。）

実質投資について

$i = i(r)$ r ：利子率， 投資は利子率の減少関数とする。(2-3)式より

$$y = c(1-t)y + i(r) + g \quad (3-1)$$

この関係を満たす (y, r) を IS 曲線と呼ぶ。IS 曲線は， (y, r) 平面で右下がりの曲線となる。拡張的財政政策（ g の増加， t の引き下げ）により，IS 曲線は右方にシフトする。

LM 関係（貨幣の供給と需要が等しいという関係を表す。）

$$\frac{M^S}{P} = \ell(y, r)$$

ただし， M^S ：貨幣供給額（金融政策変数）， ℓ ：実質貨幣需要関数で y の増加関数， r の減少関数。

この関係を満たす (y, r) を LM 曲線と呼ぶ。LM 曲線は， (y, r) 平面で右上がりの曲線となる。拡張的金融政策（ M^S の増加）により，LM 曲線は下方にシフトする。

均衡の (\hat{y}, \hat{r}) は，IS 曲線と LM 曲線の交点で与えられる。

拡張的財政政策は，IS 曲線を右方にシフトさせ， \hat{y} の増加と \hat{r} の上昇をもたらす。

拡張的金融政策は，LM 曲線を下方にシフトさせ， \hat{y} の増加と \hat{r} の下落をもたらす。

<政策の有効性>

- ① 利子率が投資に影響を与えない場合。財政政策は有効であるが，金融政策で M^S を増加させ r を引き下げても投資が増えないため，有効ではない。（IS 曲線が垂直になる。）
- ② 流動性のわなの場合（利子率が十分低く M^S を増加させても，それ以上利子率が下がらないケース）。この場合も，金融政策は有効ではない。（LM 曲線が水平になる？）
- ③ 貨幣需要が利子率に依存しない場合。金融政策は有効であるが，財政政策は有効ではない。（LM 曲線が垂直になる。）

講義の内容

<問題>

経済が、次の関係式で表されているとき、財政政策と金融政策の効果を、式で導け。

$$\text{財市場の均衡式： } y = c(1-t)y + i + g$$

$$\text{投資関数 } : i = -\alpha r + \beta \quad \alpha > 0, \beta \text{ は定数}$$

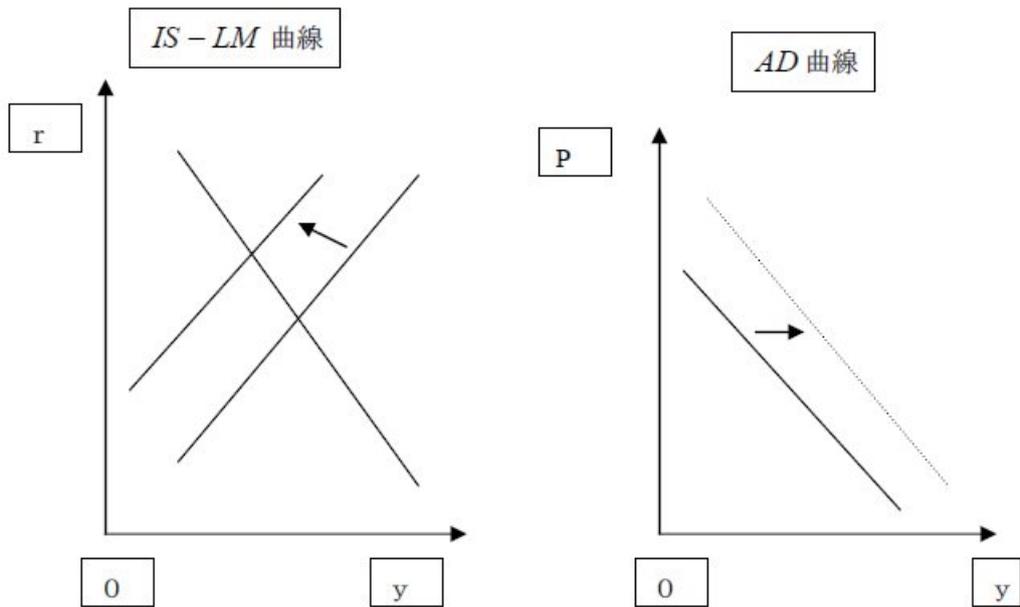
$$\text{貨幣市場の均衡式： } \frac{M}{P} = \ell(y, r)$$

$$\text{貨幣需要関数 } : \ell(y, r) = \lambda y - \mu r + \delta \quad \lambda > 0, \mu > 0, \delta \text{ は定数.}$$

第4回：AD-AS分析（総需要・総供給分析）

講義の内容

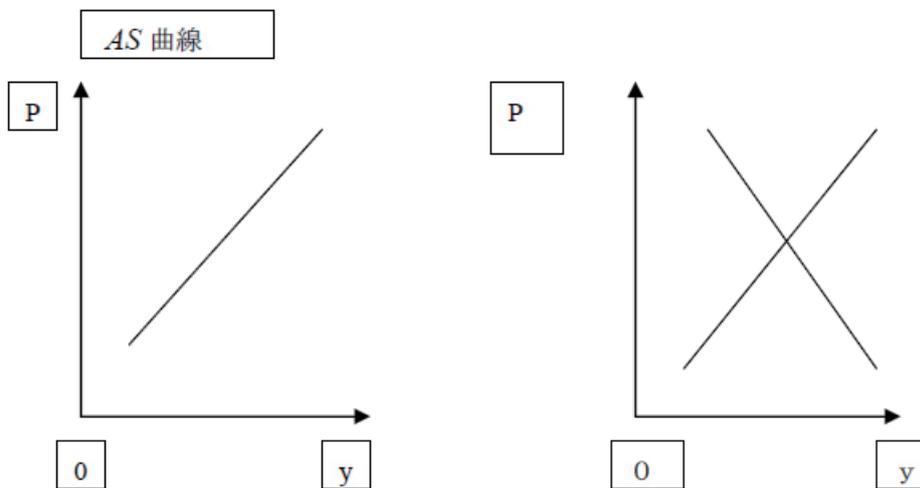
総需要関数 前回のIS-LM分析により、両曲線の交点 (y, r) は、剤市場と貨幣市場を均衡させている。このとき、財政政策変数 (g, t) 、金融政策変数 M および価格水準 P は所与とされている。 P の上昇は、LM曲線を上方にシフトさせ、 y の下落、 r の上昇をもたらす。この (y, P) の関係が総需要関数である。



AD曲線は、拡張的な財政、金融政策により、右方向にシフトする。（何故か）

総供給関数

企業が与えられた価格 P と賃金率 w および生産関数 $y = f(n^D)$ の下で、利潤を最大にするよう、雇用量 n^D と生産量 y を決めるとし、 (y, P) を総供給関数と呼ぶ。ここで、生産関数は、 $f'(n^D) > 0$ 、 $f''(n^D) < 0$ の条件を満たすとする。総需要曲線と総供給曲線の交点で、均衡の (y, P) が決まる。



第5回：国際金融序説

講義の内容

借方 (収入)		貸方 (支出および残高)	
経常収支	貿易・サービス収支：輸出-輸入	資本収支	直接投資
	所得収支		証券投資
	経常移転収支		金融派生商品 その他
		外貨準備	

貸方の項目は、増加する場合マイナスの値で示される。

外国為替レート

異なった国の通貨の交換レートで、例えば、アメリカドル1ドルと交換される日本円の額を e 円とすると、1ドル= e 円という表現は、邦貨建て（自国通貨建て）為替レートと呼ばれる。1ドル= e 円するとき、 e の上昇は円安（ドル高）を、 e の下落は円高（ドル安）を意味する。

実質為替レート

日本の物価を P 、アメリカの物価を P^* とする。日本とアメリカの財は相互に異なるとみなし、

それらの比率（相対価格） $\pi = \frac{eP^*}{P}$ を実質為替レート（または交易条件）という。 π

が大きいことは、アメリカ財の価格が日本財の価格よりも、相対的に高いことを意味し、日本財の輸出量が多くなる反面、輸入量は少なくなると考えられる。

輸出量を $ex = ex(\pi)$ 、 $ex'(\pi) > 0$ 輸入量を $im = im(\pi)$ 、 $im'(\pi) < 0$

と表す。

マーシャルラーナーの安定条件

日本の純輸出額を日本の財の単位で表した実質価値は、 $nx(\pi) = ex(\pi) - \pi im(\pi)$ と表される。もし π の上昇が、 $nx(\pi)$ を増加させ、 $nx(\pi)$ の増加が π の下落をもたらすとすれば、即ち、円安になれば純輸出が増加し、純輸出が増加すれば円高になるとすれば、 π の変動は

$$\text{微分方程式} \quad \dot{\pi} = -\alpha \cdot nx(\pi) \quad \alpha \text{ は正の定数} \quad (5-1)$$

$$nx'(\pi) > 0 \quad (5-2)$$

で与えられ、 $\dot{\pi} = nx(\pi) = 0$ なる為替レート $\hat{\pi}$ は安定的となる（何故か）。古典派では、為替レートが(5-1)のように変動することを前提にし、(5-2)が成立するかどうかを考察した。(5-2)が成立する条件がマーシャルラーナーの安定条件で、それは、

当初貿易が均衡していること、 $nx(\hat{\pi}) = 0$ 、を前提として、輸出量と輸入量の為替レートに関する弾力性の和が1より大きいことである。

<問題>

マーシャルラーナーの安定条件を証明せよ。

講義の内容

日本の投資家やアメリカの投資家が、日本とアメリカのどちらで資金調達し運用すればよいかを考えて行動すると仮定し、どちらで調達・運用しても無差別になる条件を求めたのが、金利裁定式（平価式）である。日本の利子率を r 、アメリカの利子率を r^* とし、現在の外国為替レートを1ドル= e 円、将来の為替レートを1ドル= e_f 円とする。日本の投資家は、将来の円価値に着目し、日本かアメリカのどちらか有利な国で、資金調達あるいは資産運用を行うとする。当初 A 円の資金を持ち、 B 円相当の借入を行い、 $A+B$ 円の運用を行うとしよう。将来の資産額 Y 円は、

① B 円を日本で調達し、 $A+B$ 円を日本で運用した場合

$$Y = (1+r)(A+B) - (1+r)B = (1+r)A$$

② B 円をアメリカで調達し、 $A+B$ 円を日本で運用した場合

$$Y = (1+r)(A+B) - (1+r^*)\frac{B}{e}e_f = (1+r)A + \left[(1+r) - (1+r^*)\frac{e_f}{e} \right] B$$

③ B 円を日本で調達し、 $A+B$ 円をアメリカで運用した場合

$$Y = (1+r^*)(A+B)\frac{e_f}{e} - (1+r)B = (1+r^*)A\frac{e_f}{e} + \left[(1+r^*)\frac{e_f}{e} - (1+r) \right] B$$

④ B 円をアメリカで調達し、 $A+B$ 円を日本で運用した場合

$$Y = (1+r^*)(A+B)\frac{e_f}{e} - (1+r^*)B\frac{e_f}{e} = (1+r^*)A\frac{e_f}{e}$$

ケース1： $(1+r) > (1+r^*)\frac{e_f}{e}$ のとき

① $>$ ④、②で B を無限大とする、③では B を0とする、① $>$ ③。

ケース2： $(1+r) < (1+r^*)\frac{e_f}{e}$ のとき

① $<$ ④、③で B を無限大とする、②では B を0とする、③ $>$ ①

いずれのケースでも、均衡は達成されない。

ケース3： $(1+r) = (1+r^*)\frac{e_f}{e}$ のとき

①、②、③、④のいずれの調達・運用でも Y は同じ額になる。ケース3の式が金利裁定式または金利平価式と呼ばれる式である。

<問題>

- ・問題1：ドルに着目するアメリカの投資家の場合はどうか。（式は同じになる。）
- ・問題2：ケース1、ケース2の場合、為替の変動はどのように予想されるか。

第7回：マンデル＝フレミング・モデル1（小国の場合）

講義の内容

学すべき用語・ポイント

静学的予想を仮定, $e_f = e$ とする. 金利裁定式を前提とすると, $r = r^*$.

日本はアメリカに比較して小国であるとし, r は r^* に引き寄せられ, 所与であると仮定する.

日本財の需給均衡条件

$$Y = c(1-t)Y + I(r) + G + EX - IM \tag{7-1}$$

ここで, Y は名目 GDP, $EX = P \cdot ex(\pi)$ は輸出額, $IM = eP^* im(\pi, y)$ は輸入額を表す.

ただし, P は日本財の円価格, P^* はアメリカ財のドル価格, e は円建ての為替レート (1ドル = e 円) である. 輸出量 $ex(\pi)$ は実質為替レート π の増加関数, 輸入量 $im(\pi, y)$ は π の減少関数, 実質 GDP y の増加関数である.

(7-1)式の両辺を P で割り, 実質化する (日本財の単位で考える).

$$y = c(1-t)y + i(r) + g + ex(\pi) - \pi im(\pi, y) \tag{7-2}$$

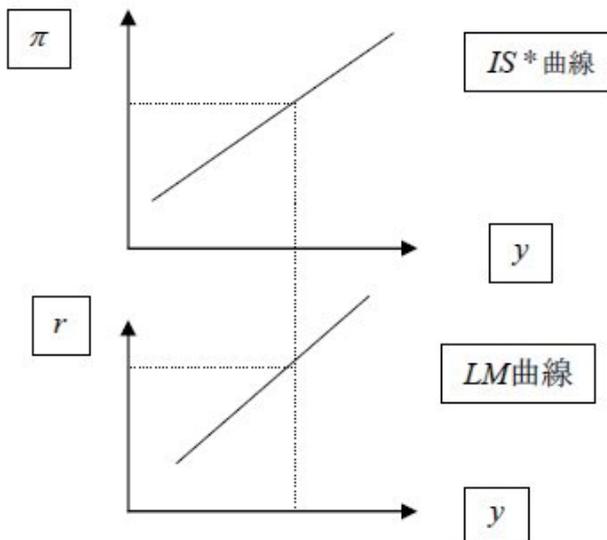
$r = r^*$ とし, (7-2)を満たす (y, π) を表したのが IS^* 曲線である. 拡張的財政政策により, 同曲線は右方向にシフトする.

もう一つの関係式は, 日本の貨幣の需給均衡式

$$\frac{M}{P} = \ell(y, r) \tag{7-3}$$

で, $r = r^*$ により y が決まり, (7-2)式より π が決まる. 拡張的財政政策は, π を低下させる(円高)だけで, y には影響を与えないつまり, 変動為替レート制の下では, 財政政策は無効である. 逆に, 貨幣量を増やす金融政策は, π を高め (円安) y を増加させる.

固定相場制の下では, 財政政策が有効で, 金融政策は無効になる.



(注意) マンデル＝フレミング・モデルは, 頻繁に出題されている. 授業の中で問題を解いてもらう.

講義の内容

日本財の需給均衡条件

$$y = c(1-t)y + i(r) + g + ex(\pi) - \pi \cdot im(\pi, y) \quad (8-1)$$

対外純投資

$$F = F(r^* - r) \quad F'() > 0, \quad F(0) = 0 \quad (8-2)$$

$F > 0$ のとき日本からアメリカに資金が流れ（円売り，ドル買い）， $F < 0$ のときアメリカから日本に資金が流れる（円買い，ドル売り）。

外国為替市場の均衡

$$\text{ドル買い} = IM + F + Q = eP^* \cdot im + F + Q \quad (8-3)$$

ただし Q ：政府・日銀のドル買い介入額（負の場合ドル売り介入額）

$$\text{ドル売り} = EX = P \cdot ex \quad (8-4)$$

$$P \cdot ex(\pi) - eP^* \cdot im(\pi) = F(r^* - r) + Q \quad (8-5)$$

(8-5)を P で割り，

$$ex(\pi) - \pi \cdot im(\pi, y) = f(r^* - r) + q \quad (8-5)'$$

$$\text{ただし } f(r^* - r) = \frac{F(r^* - r)}{P} \quad q = \frac{Q}{P}$$

貨幣の需給均衡

$$\frac{M^s}{P} = \ell(y, r) \quad (8-6)$$

$$\text{ただし } M^s = M(J, Q) \quad (8-7)$$

J ：買いオペ等金融政策変数

Q ：ドル買い介入によりハイパワードマネーが増加する。

政策変数 (g, t, J, Q) および財価格 P, P^* を所与として，3つの均衡式(8-1)，(8-3)，(8-5)から内生変数 (y, r, π) を決める。

(8-5)' を(8-1)に代入して

$$y = c(1-t)y + i(r) + g + f(r^* - r) + q \quad (8-8)$$

この関係を満たす (y, r) の図を IS^{**} 曲線と呼ぶ。 (y, r) 平面でこの曲線は右下がりとなる。均衡は， IS^{**} 曲線と LM 曲線の交点で与えられる。

様々な政策の効果は，2つの曲線のシフトをみることにより，判定することができる。財政政策，金融政策，不胎化政策が採られる場合の為替市場介入，不胎化政策が採られる場合の為替市場介入は，小国の場合と違って，有効である。

<問題>

- ・問題1：上述の結論を図を用いて示せ。
- ・問題2：上述の結論を数式を用いて示せ。

第9回：消費関数

講義の内容

ケインズ型消費関数：家計の消費は、現在の可処分所得に依存（現実的、借入制約がある、将来所得の不確実性から借入が可能であっても借りない）。

$$C = cY + b \quad 1 > c > 0 \quad b > 0$$

クズネッツ型消費関数：長期のデータを用いた消費関数は、

$$C = \alpha Y \quad 1 > \alpha > 0$$

デューゼンベリーの相対所得仮説

①時間的相対所得仮説：家計の消費は、現在の所得だけでなく、これまでの最高所得に依存する。 $C = cY + dY_M$ Y_M ：これまでの最高所得

<短期、不況時> $Y < Y_M \cdots C = cY + b$ ただし $b = dY_M$

<長期、活況時> $Y = Y_M \cdots C = (c + d)Y$

②ラチェット効果：所得が変化しても、過去の消費にひきずられ、消費水準は所得の変化に対して緩慢な変化をする。

③空間的相対所得仮説（デモンストレーション効果）：周りの人の消費水準に依存。

フリードマンの恒常所得仮説

所得を恒常所得 Y_p と一時所得 Y_T に分ける。 $Y = Y_p + Y_T$

消費は、恒常所得の一定割合 $C = \alpha Y_p$

<短期、不況時> $Y_T < 0$ のとき、平均消費性向 $\frac{C}{Y}$ は高くなる。

<短期、好況時> $Y_T > 0$ のとき、平均消費性向は低くなる。

<長期> Y_T の変動は総裁され、 $C = \alpha Y_p$

トービンの流動資産仮説

消費は、家計の現在所得の他、流動資産 W に依存する。 $C = cY + \beta W$

短期では、流動資産 W はあまり変化しない。

長期では、所得と共に W も変化し、 $W = \delta Y$ 。 $C = (c + \beta\delta)Y$

モジリアニのライフサイクル仮説

ある家計の資産が W ，1年あたりの平均所得が Y ，勤続年数が k 年，生存年数を d 年とする

と、生存年数1年あたりの生涯所得＝消費可能金額は $C = \frac{W + kY}{d}$ となる。

<短期> W がほぼ一定。 <長期> $W = \delta Y$ $C = \frac{\delta + k}{d} Y$

<問題>

フィッシャーの消費・貯蓄理論で上の仮説を検討せよ。

講義の内容

古典派の投資理論：企業は、株主の利益＝株価を最大にするよう投資を決めると仮定。

割引現在価値に関する2つの式を使う。

①借入と返済の関係

借入額を B 円、借入利率を r 、毎期の返済額を b_t ($t = 1, 2, \dots, T$) とすると、

$$B = \sum_{t=1}^T \frac{b_t}{(1+r)^t} \quad (10-1)$$

②株価決定における配当割引モデル

株価 p は、1株あたり配当額 d_t ($t = 1, 2, \dots, T$) の割引現在価値に等しくなる。

$$p = \sum_{t=1}^T \frac{d_t}{(1+r)^t} \quad (10-2)$$

企業の資金調達

企業は、既に、 \bar{z} 株発行し、 \bar{B} 円の借入を行っているとする。投資 I のコストを $C = C(I)$ ただし、 $C'(I) > 0$ 、 $C''(I) \geq 0$ 、とし、株式の時価発行 Δz と新規借入 ΔB で賄うものとする。すなわち、

$$C(I) = p\Delta z + \Delta B \quad (10-3)$$

$$\text{このとき、株式は } z = \bar{z} + \Delta z, \text{ 借入残高は } B = \bar{B} + \Delta B \quad (10-4)$$

に変化する。

投資の将来収益

投資を行うことで、資本が増加し将来収益が増加する。この関係を $R_t = R_t(I)$ ($R_t'(I) > 0$ 、 $R_t''(I) < 0$ ($t = 1, 2, \dots, T$)) で表す。将来収益は、株主への配当と借入金の返済に充てられるとする。(内部留保は、ここでは考えない。)

$$R_t = d_t z + b_t \quad (t = 1, 2, \dots, T) \quad (10-5)$$

企業の市場価値

$$\text{企業の市場価値を } V = pz + B \text{ で定義する。} \quad (10-6)$$

$$(10-6) \text{ から } (10-3) \text{ を引くと、 } V - C(I) = p\bar{z} + \bar{B} \quad (10-7)$$

となり、株価を最大にすることは(10-7)の左辺を最大にすることと同値であることが分かる。

(10-6)に(10-1)、(10-2)を代入すると、

$$V = \sum_{t=1}^T \frac{R_t(I)}{(1+r)^t} \quad (10-8)$$

$$\text{したがって } \sum_{t=1}^T \frac{R_t(I)}{(1+r)^t} - C(I) \quad (10-9)$$

を最大にする I が、最適な投資水準である。(続きは授業で紹介する。)

第11回：貨幣の需要

講義の内容

学すべき用語・ポイント

貨幣の定義：貨幣の役割（機能）を果たすものを貨幣と呼ぶ。貨幣の機能として最も重要なものは、①決済機能（貨幣を受け渡しすることで、取引で発生した債権と債務を最終的に解消すること）で、②価値貯蔵機能は他の多くの資産も持っているし、③一般的価値尺度機能は、物品貨幣ではなく、法定貨幣である場合には、「円」「ドル」という通貨単位は貨幣ではない。

貨幣需要：3つの動機から説明される。

① 取引動機に基づく貨幣需要（取引需要）

財・サービス、金融資産、実物資産の取引決済のため必要とされる貨幣（需要）。個人や企業が将来の支払いに備えて需要する額と、経済の取引を円滑に行うために社会的に必要とされる額で概念が異なる。（例：家計と企業が取引を行うポーモル＝トービン・モデル）

② 予備的動機に基づく貨幣需要（予備的需要）

不確実な出費に備えるための貨幣需要。

不意の支出額を x とし、その確率密度関数を $f(x)$ とする。予備的貨幣保有額を M とし、 $M \geq x$ のとき、ペナルティ（コスト）は 0 、 $M < x$ のときペナルティ（コスト）は $\varphi(x - M)$ $\varphi'() > 0$ $\varphi''() > 0$

で表されるとする。期待コストと M を保有することで失った利子収入（機会費用）の和を最小にする問題を考える。

$$\text{Min } \Phi = \int_M^{\infty} \varphi(x - M) f(x) dx + rM$$

1階の条件は

$$\frac{d\Phi}{dM} = - \int_M^{\infty} \varphi'(x - M) f(x) dx + r = 0$$

$$2 \text{ 階の条件を使って, } \frac{dM}{dr} = \left[- \int_M^{\infty} \varphi''(x - M) f(x) dx \right]^{-1} < 0$$

が導かれる。取引需要と同じく、機会費用である利子率の上昇は、予備的需要を減少させる。

③ 投機的動機に基づく貨幣需要（投機的需要）

貨幣需要は、一般的に、機会費用である利子率の影響を受ける。しかし、ケインズの投機的需要の説明は、特に利子率に重きを置いたものとなっている。つまり、利子率と資産（債券）価格の間には逆に変動する関係があり、利子率が高い場合には、債券価格が割安で、債券の購入のために貨幣保有を減少させ、逆に、利子率が低い場合には、債券価格が割高で、債券の購入を控えるため貨幣需要が増加する、という説明である。

<問題>

貨幣需要を3つに分けて説明することに対してどう考えるか。

講義の内容

ハイパワードマネー（マネタリー・ベース、ベース・マネー）

日銀のバランスシート

資産	負債	
対民間銀行貸出	日銀券	民間非銀行保有 C
国債		民間銀行保有 $\beta_1 D$
手形	民間銀行当座預金 $(\beta_2 + \beta_3) D$	
外国資産	政府預金	

ハイパワードマネーは、日銀の民間に対する負債で、発行日銀券と民間銀行の日銀当座預金の和である。日銀券の内、民間非銀行部門（家計や企業）の保有する額は「現金通貨」 C 。民間銀行保有分は、預金 D の引出に備えた必要現金準備 $\beta_1 D$ である。民間銀行当座預金は、法定準備 $\beta_2 D$ と超過準備 $\beta_3 D$ から成る。ハイパワードマネー H は、

$$H = C + \beta D \quad \text{ただし} \quad \beta = \beta_1 + \beta_2 + \beta_3 \quad (12-1)$$

与えられる。日銀バランスシートの借方と貸方（の変化分）は常に等しいので、資産を変えることでハイパワードマネーをコントロールすることができる、あるいは、ハイパワードマネーに対する需要に応じるため、資産額を変える必要がある（日銀理論）のか、意見の分かれるところである。

貨幣の定義は、

$$M = C + D \quad (12-2)$$

人々の現金と預金の保有比率を $\alpha = C/D$ 、 $C = \alpha D$ とすれば、(12-1) と(12-2)から通貨乗数

$$\text{式} \quad M = mH \quad \text{ただし} \quad m = \frac{\alpha + 1}{\alpha + \beta} \quad (12-3)$$

が導かれる。 α の上昇、 β の上昇により、 m の値は小さくなる。

<問題>

- ・問題 1：日銀がハイパワードマネーを 1 兆円増加させたとき、民間銀行がそれを貸し出し、その一部が銀行に預金され、再度貸出が行われるというプロセスを考え、上の通貨乗数式を導け。
- ・問題 2：（信用乗数）民間銀行が、最初に受け入れた預金（本源的預金）を基に貸出を行い、その資金の一部が銀行に預金として環流するプロセスを考え、信用乗数を導け。

注意点：貨幣供給理論では、現金と預金の区別に注意が払われているが、貨幣需要理論では、ほとんどその差が無視されている。定期性預金を含む $M_2 + CD$ を念頭におく場合など、需要の理論で、現金と預金の違いに目を向ける必要がある。

第 13 回：フィリップス曲線

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

フィリップス曲線の議論は、①フィリップスの解釈（労働市場で超過供給が大きくなるほど賃金率の下落率は大きくなり、超過需要が大きくなるほど賃金率の上昇率が大きくなる、という需要と供給の法則を表したもの）②ケインジアン解釈（インフレ率と失業率の間にはトレードオフの関係があり、これを表したのがフィリップス曲線）③フリードマンの予想を組み込んだフィリップス曲線の解釈（家計の労働供給が実質賃金率に依存し、物価の予想が現実と一致しない短期の場合には、右下がりのフィリップス曲線が得られるが、家計の予想が現実の価格と一致する長期の場合には、フィリップス曲線は垂直になり、トレードオフの関係は存在しない—自然失業率仮説—）と進んだ。さらに、④予想を組み込んだフィリップス曲線から、合理的予想形成学派のルーカス型供給関数の導出、⑤ルーカス型供給関数と合理的予想形成を組み合わせ、フィリップス曲線は短期的にも垂直になること、経済政策は無効になること、が議論された。

<問題>

平成 11 年度公認会計士第 2 次試験問題（第 14 問＝マクロ経済学の問題）

次のマクロ経済モデルについて以下の各問に答えよ。簡単化のため、モデルは一次式で示されている。すなわち、 t 期における貨幣市場と財・サービス市場の均衡条件、および総供給関数はそれぞれ

- (1) $M_t - P_t = 0.1Y_t - 4r_t + 100$ (貨幣市場の均衡条件)
 (2) $Y_t = (250 + 0.8Y_t) + (100 - 2r_t) + G$ (財・サービス市場の均衡条件)
 (3) $Y_t = 400 + 2(P_t - P_t^e)$ (総供給関数)

のように表されている。ただし、各変数の下付き文字 t はその変数が t 期のものであることを示している。 P_t 、 Y_t および r_t はそれぞれ、 t 期の物価水準、実質国民所得（＝実質 GDP）、利子率である。 M_t と G_t は、 t 期の名目貨幣供給量を実質政府支出であり、政策変数である。以下では $G_t = 50$ とする。また P_t^e は t 期初に予想したその期の期待物価水準である。

問 1 $M_t = 300$ とするとき、貨幣市場の均衡条件 (1) と財・サービス市場の均衡条件 (2) から総需要関数を求めよ。

問 2 期待物価水準 P_t^e が所与であるとして、問 1 で求めた総需要関数と総供給関数 (3) から均衡の実質国民所得と物価水準を P_t^e の関数として導け。

(問 3：省略)

問 4 期待物価水準が $P_t^e = P_t$ となる時、均衡の実質国民所得と物価水準を求めよ。

問 5 期待物価水準が $P_t^e = P_t$ となる時、名目貨幣供給量が 400 になったときの、均衡の実質国民所得と物価水準を求めよ。このとき国民所得を増加させる上で金融政策は有効か無効かを述べよ。

問 6 期待物価水準が $P_t^e = P_{t-1}$ となる時はどうか。

講義の内容

ハロッド=ドーナーの経済成長モデル

投資の2重性（需要の側面と資本を増やし生産能力を高める側面を持つ）に着目する。

$$Y = c(1-t)Y + I + G \quad (14-1)$$

ここで政府支出は、GDPの一定割合で $G = aY$ であるとし、(14-1)に代入して

$$Y = c(1-t)Y + I + aY = uY + I \quad (14-2)$$

$$\text{ただし } u = c(1-t) + a \quad (14-3)$$

$$\Delta K = I \quad (14-4)$$

$$v = K/Y \quad v: \text{現実の資本係数} \quad (14-5)$$

$$(14-2)\text{より、} y = \frac{I}{1-u}, \quad (14-5)\text{より } \Delta Y = \frac{\Delta K}{v} = \frac{I}{v}$$

$$\text{従って、現実の成長率は、} G_R = \frac{\Delta Y}{Y} = \frac{1-u}{v} \quad (14-6)$$

$$\text{保証成長率は、企業にとって最適な資本係数を } v_W \text{ として、} G_W = \frac{\Delta Y}{Y} = \frac{1-u}{v_W} \quad (14-7)$$

$$\text{自然成長率は、労働人口成長率 } n \text{ と技術進歩率 } \lambda \text{ の和で、} G_N = n + \lambda \quad (14-8)$$

均衡成長は $G_R = G_W = G_N$ のとき実現する。

不安定原理（ナイフエッジの理論）

$G_R < G_W$ のとき、資本が過剰となっており、投資が減少、 G_R がますます少なくなる。

$G_R > G_W$ のとき、資本が不足しており、投資が増大、 G_R がますます大きくなる。

<問題>

生産関数を $Y = \min(aK, bL)$ とし、労働者一人あたりの資本量 $k = K/L$ の動きを、以下のソロー・モデルと同じように考察せよ。

ソローの新古典派成長モデル

$$\text{生産関数を } Y = F(K, L) \quad (14-9)$$

とし、1次同時関数であるとする。労働者一人あたりの生産を $y = Y/L$ 、資本量を $k = K/L$

と表し、(14-9)より、一人あたりの生産関数を導く。

$$y = F(K/L, 1) = f(k) \quad f'(k) > 0 \quad f''(k) < 0 \quad (14-10)$$

需要面では(14-2)が成り立つとし、両辺を L で割って

$$I/L = s \cdot Y/L = s \cdot f(k) \quad (14-11)$$

$$\text{ただし } s = 1 - u = 1 - c(1-t) + a$$

資本蓄積の式 $\dot{K} = I$ 、労働人口成長率の式 $\lambda = \dot{L}/L$ を用いて、動学方程式

$$\dot{k} = sf(k) - \lambda k \quad (14-12)$$

を導く。（以下、授業に続く。）

第 15 回：期末試験

講義の内容

期末試験を行う。

講義の内容

講義名・担当教員

経営管理・藤本雅彦

時間割

前期 月曜 2 限

講義の目的

経営戦略論と経営組織論を中心にして経営管理に関する基本的な概念や考え方を体系的に学習することによって、実際の企業経営のメカニズムを洞察できるようになることが目的である。

成績評価法

- ・ 10 回分のレポート提出 (50%) と期末試験 (50%) .
- ・ AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満: 不合格)

講義の進め方

これまでに経営学の基本的な知識を習得したことのない学生でも、経営管理の考え方を体系的に理解することができるように、基礎的な理論や概念を図解したレジュメを基にして講述する。

- ・ 経営管理の基本的概念
- ・ 経営戦略のマネジメント
- ・ 組織構造と組織文化のマネジメント
- ・ 組織行動のマネジメント
- ・ イノベーションのマネジメント
- ・ 財務政策と人材政策のマネジメント

オフィスアワー

月曜日
9:30-10:30

連絡先

022-795-6299
fujimoto@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

毎回、講義で使用するレジュメを事前にダウンロードして授業内容の大枠をイメージして授業に臨むこと。また、講義内容を整理してまとめたレポート (A4 用紙 1 枚) を次回の講義の際に直接提出すること。

その他 (連絡事項)**この講義を受講するために必要とする知識**

特になし。

テキスト・参考文献

レジュメを配布するので特定の教科書はないが、レジュメに参考文献が明記されているので復習の際にはそれらを活用すること。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

この授業の内容、進め方、レジュメのダウンロードの方法、成績評価について説明する。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：企業とは何か
- 第3回：管理とは何か
- 第4回：経営組織とは何か
- 第5回：経営戦略のマネジメントⅠ（戦略の概念定義，経営計画，多角化戦略）
- 第6回：経営戦略のマネジメントⅡ（競争戦略）
- 第7回：日本企業の戦略と組織のマネジメント
- 第8回：組織構造のマネジメント
- 第9回：組織文化のマネジメント
- 第10回：組織行動のマネジメントⅠ（モチベーション論）
- 第11回：組織行動のマネジメントⅡ（リーダーシップ論）
- 第12回：イノベーションのマネジメント
- 第13回：財務政策のマネジメント
- 第14回：人材政策のマネジメント
- 第15回：期末試験

<宿題>

なし。

第2回：企業とは何か

講義の内容

1. 市場と組織の関係
2. 企業の形態
3. 企業は誰のものか

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4用紙1枚）を提出すること。

第3回：管理とは何か

講義の内容

1. 官僚制モデルと科学的管理法
2. 管理の一般原則とマネジメント・サイクル
3. マネジメント・コントロールの理論

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4用紙1枚）を提出すること。

第4回：経営組織とは何か

講義の内容

1. 協働体系としての組織
2. 合理的な意思決定をするための組織
3. 環境に適応する組織

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4用紙1枚）を提出すること。

第5回:経営戦略のマネジメントⅠ (戦略の概念定義, 経営計画, 多角化戦略)

講義の内容

1. 経営戦略の一般的な概念定義と戦略の区分
2. 多角化戦略の形態とその成果
3. 経営計画の内容と策定プロセス

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて, 授業内容を踏まえてレポート (A4 用紙 1 枚) を提出すること.

第6回：経営戦略のマネジメントII（競争戦略）

講義の内容

1. ポジショニング・モデルと資源ベース・モデル
2. コア・コンピタンス経営と知識創造経営
3. 計画的戦略とプロセス的戦略

＜宿題＞

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4用紙1枚）を提出すること。

第7回：日本企業の戦略と組織のマネジメント

講義の内容

1. 日本企業における戦略と資源・組織との関係
2. これまでの日本企業の戦略
3. 今日の日本企業の戦略的課題

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4用紙1枚）を提出すること。

第8回：組織構造のマネジメント

講義の内容

1. 組織構造を規定する要素と組織構造の基本的パターン
2. 階層型組織とネットワーク型組織の相違
3. 組織間関係と事業システム

＜宿題＞

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4用紙1枚）を提出すること。

第9回：組織文化のマネジメント

講義の内容

1. 組織文化の定義と機能
2. 組織文化の形態と変革
3. 今日の組織文化と企業理念

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4用紙1枚）を提出すること。

第 10 回：組織行動のマネジメントⅠ（モチベーション論）

講義の内容

1. 欲求（内容）理論と過程理論の系譜
2. 現代のモチベーション理論
3. 今日の日本企業における従業員のモチベーション

＜宿題＞

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4 用紙 1 枚）を提出すること。

第 11 回：組織行動のマネジメントⅡ（リーダーシップ論）

講義の内容

1. 作業組織のリーダーシップ
2. 管理組織のリーダーシップ
3. 今日のリーダーの要件と育成

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4 用紙 1 枚）を提出すること。

第 12 回：イノベーションのマネジメント

講義の内容

1. イノベーションの定義と経済発展との関係
2. 製品開発イノベーションとプロセス・イノベーション
3. 今日のイノベーションのモデルと課題

<宿題>

レジュメに記載されたテーマについて、授業内容を踏まえてレポート（A4 用紙 1 枚）を提出すること。

第 13 回：財務政策のマネジメント

講義の内容

1. 間接金融と直接金融
2. 資金調達の方法
3. 金融機関との関係構築

<宿題>

なし.

第 14 回：人材政策のマネジメント

講義の内容

1. 経営戦略と人材政策の関係
2. 雇用関係と人材ポートフォリオ
3. 今日の人材政策の問題点と課題

＜宿題＞

なし.

第 15 回：期末試験

講義の内容

論述を中心とする試験を行う。

講義名・担当教員

上級経営管理・藤本雅彦

時間割

前期 月曜 6限

講義の目的

今日の経営戦略に関する理論は混迷の渦中にある。実際のビジネスの世界では戦略という言葉が氾濫し、戦略と戦術もしくは管理とが混同されることがしばしば見受けられる。また、アカデミックな次元においても論者によって様々な視点や見解が存在する。そこで、この授業では戦略という概念を様々な視点から整理して、「戦略とは何か」について複眼的に深く考察する。

講義の進め方

授業の進め方は、発表者が指定されたテキストの章を要約したレジュメを作成して発表し、参加者全員で様々な観点から議論する演習形式である。なお、レジュメの内容は、文章による記述は避けてパワーポイントを使用して分かりやすく図解すること。

成績評価法

- ・発表内容(50%)および討議へのコミットメント(50%)。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)

オフィスアワー

月曜日
9:30-10:30

連絡先

022-795-6299
fujimoto@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

必ず毎回の授業で討議するテキストの該当章を事前に精読して質問とコメント内容を整理した上で授業に参加すること。

その他(連絡事項)

この講義を受講するために必要とする知識

経営管理などの経営学に関する基礎的な知識を習得していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト:ヘンリー・ミンツバーグほか(齋藤嘉則監訳)『戦略サファリ』東洋経済新報社, 1999年。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

この授業の内容，進め方，評価方法を説明し，テキストの章に従って第2回からの発表者を決定する。

第2回：サファリ・ツアーのねらいと構成

講義の内容

1. なぜ10なのか
2. 分野のレビュー
3. 戦略の5つのP
4. 戦略には「優位性」と「欠点」が常に同居する
5. 学問としての戦略マネジメント

第3回：デザイン・スクール

講義の内容

1. デザイン・スクールのはじまり
2. デザイン・スクールの基本モデル
3. デザイン・スクールの前提条件
4. デザイン・スクールの批評
5. デザイン・スクールの状況と功績

第4回：プランニング・スクール

講義の内容

1. 戦略計画の基本モデル
2. 階層の整理
3. プランニング・スクールの前提条件
4. 最近の新しい動き
5. プランニングの予期せぬ問題
6. 戦略計画に関する誤った考え
7. プランニング・スクールの状況と功績

第5回：ポジショニング・スクール

講義の内容

1. ポーターの登場
2. ポジショニング・スクールの前提条件
3. 第1の波：軍事格言に見る起源
4. 第2の波：コンサルタントにとっての規範
5. 第3の波：実証的提案の発展
6. ポジショニング・スクールに関する批評
7. ポジショニング・スクールの状況と功績

第6回：アントレプレナー・スクール

講義の内容

1. 経済学における起源
2. アントレプレナー・スクールの文献
3. ビジヨナリー・リーダーシップ
4. アントレプレナー・スクールの前提条件
5. アントレプレナー・スクールの功績，批判，状況

第7回：コグニティブ・スクール

講義の内容

1. 混迷の中の認知
2. 情報処理としての認知
3. マッピングとしての認知
4. 概念達成としての認知
5. 構成としての認知
6. コグニティブ・スクールの前提条件
7. コグニティブ・スクールの批評, 功績, 状況

第8回：ラーニング・スクール

講義の内容

1. 戦略は「形成される」V S 戦略を「策定する」
2. ラーニング・モデルの出現
3. ラーニング・スクールの前提条件
4. 戦略的学習の新たな方向
5. ラーニング・スクールの批評
6. ラーニング・スクールの功績と状況

第9回：パワー・スクール

講義の内容

1. ミクロ・パワー
2. マクロ・パワー
3. パワー・スクールの前提条件
4. パワー・スクールの批評, 状況, 功績

第 10 回：カルチャー・スクール

講義の内容

1. カルチャーの本質
2. カルチャー・スクールの前提条件
3. カルチャーと戦略
4. カルチャー・スクールに関するスウェーデン派の見解
5. 競争優位の基盤としての資源
6. カルチャー・スクールの批評, 功績, 状況

第 11 回：エンバイロメント・スクール

講義の内容

1. エンバイロメント・スクールの前提条件
2. 条件適応の見解
3. 組織エコロジーの見解
4. 制度上の圧力による順応
5. エンバイロメント・スクールの批評, 状況, 功績

第 12 回：コンフィギュレーション・スクール

講義の内容

1. コンフィギュレーションとトランスフォーメーション
2. 細分派と併合（統合）派
3. コンフィギュレーション・スクールの前提条件
4. コンフィギュレーション・スクールの研究
5. 組織をトランスフォームする
6. コンフィギュレーション・スクールの批判，状況，功績

第 13 回：新たなるパースペクティブ

講義の内容

1. 尻尾と牙，そしてプランとパターンについて
2. 戦略マネジメントの野生を飼い慣らす
3. 獣全体を見るにあたって
4. 戦略マネジメントを追い

第 14 回：戦略のケース分析 I

講義の内容

- ・実際の企業戦略に関するケースを取り上げて考察する。

第 15 回：戦略のケース分析 II

講義の内容

- ・実際の企業戦略に関するケースを取り上げて考察する。

講義名・担当教員

経営戦略・目代武史

時間割

前期 隔週火曜 1/2 限

講義の目的

現在、世界経済は未曾有の危機に直面している。日本の自動車業界や電機業界は壊滅的な打撃を受けている。最強のものづくり能力を誇るトヨタ自動車も大幅な赤字を計上する事態となっている。その一方で、任天堂やユニクロといった一部の企業は、過去最高水準の利益を記録するなど利益を着実にあげる企業も存在する。逆風の中にあって、経営戦略の優劣が企業業績に鮮明な違いを生んでいる。

そこで本講義では、経営戦略とは何なのか、どのような役割を持ち、どのように機能するのか、優れた戦略はどのように形成されるのか学習することを目的とする。

講義の進め方

本講義では、一般的な講義と英語文献に基づいた討論を組み合わせて進めていく。授業は隔週開講で火曜日の午前中に2コマ連続で行う。1コマ目に講義、2コマ目に文献討論を行う。

講義のパートでは、目代が経営戦略の基礎を説明していく。経営戦略の目的や位置づけ、基本概念・理論、戦略策定プロセスなど、経営戦略を理解するために必須の基礎知識を学習する。

これに続く文献討論のパートでは、経営戦略論の発展に貢献した研究や論争を巻き起こした文献などをとりあげ、受講者の間で輪読と討論を行っていく。M. Porter や H. Mintzberg といった経営戦略論を語る上では欠かせない基本文献をとりあげていく。毎回、担当者がレジメを準備して、それに基づいて内容の理解と討論を行う予定である。ただし、原著論文（通常20～30P）をそのまま読むのでは負担が大きいため、学習者向けにコンパクトに要約された Readings（7～8P）を利用する。

予習・復習について

講義部分の予習については、教科書の当該箇所を事前に告知しておくので、各自目を通しておくこと。

文献討論では、担当者は自分の担当箇所をレジメにまとめておくこと。担当以外の受講者も論文を精読し、不明な箇所をリストアップしておき、授業に備えること。また、論文に関連する参考書も事前に示すので、目を通しておくことと理解に役立つ。

この講義を受講するために必要とする知識

経営学の基礎知識を有していることが望ましい。（経営学の初学者に対しては、別途必読書を指示して、基礎知識の習得を求める。）

課題文献が英語であるため、英文を読む基礎的能力と意欲が必要とされる。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：青島矢一・加藤俊彦『競争戦略論』東洋経済新報社、2003。
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。ただし、経営学の初学者については、以下の文献が参考になる。
 - 坂下昭宣『経営学への招待 [第3版]』白桃書房、2007。
 - 伊丹敬之・加護野忠男『ゼミナール経営学入門』日本経済新聞社、2003。

成績評価法

- ・ レジメの内容（40%）、討論への貢献度（40%）、小テスト（20%）で評価する。小テストは知識の確認程度のもので、数回実施予定である。学期末の筆記試験は実施しない。なお、出席は必須であり、評価点とはならない。
- ・ AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満：不合格)。

オフィスアワー

授業後 30分～1時間程度

連絡先

mokudai@tscc.tohoku-gakuin.ac.jp

その他（連絡事項）

講義の予定

1. 講義の予定：

第1回 イントロダクション：経営戦略とは何か

第2回～第3回 講義①：経営戦略の種類と策定プロセス／文献討論①："The Honda effect" by R. T. Pascale

第4回～第5回 講義②：外部環境分析／文献討論②："Five Ps for strategy" by H. Mintzberg

第6回～第7回 講義③：内部状況分析／文献討論③："Cost dynamics: Scale and experience effects" by D. F. Abell and J. S. Hammond

第8回～第9回 講義④：競争戦略の策定（その1）／文献討論④："How competitive forces shape strategy" by M. E. Porter

第10回～第11回 講義⑤：競争戦略の策定（その2）／文献討論⑤："Core competencies and strategic outsourcing" by J. B. Quinn and F. F. Hilmer

第12回～第13回 講義⑥：全社戦略論（多角化戦略）／文献討論⑥："Strategy and organization planning" by J. R. Galbraith

第14回～第15回 講義⑦：全社戦略論（PPM）／文献討論⑦："Logical incrementalism: Managing strategy formulation" by J. B. Quinn and J. Voyer

2. 宿題：

第3回の宿題：課題文献①の精読（報告担当者はレジメの準備）

第5回の宿題：課題文献②の精読（報告担当者はレジメの準備）

第7回の宿題：課題文献③の精読（報告担当者はレジメの準備）

第9回の宿題：課題文献④の精読（報告担当者はレジメの準備）

第11回の宿題：課題文献⑤の精読（報告担当者はレジメの準備）

第13回の宿題：課題文献⑥の精読（報告担当者はレジメの準備）

第15回の宿題：課題文献⑦の精読（報告担当者はレジメの準備）

講義名・担当教員

金融論・鴨池 治

時間割

後期 水曜 2 限

講義の目的

公認会計士試験における経営学の問題のうち、ファイナンスに関する問題を題材とし、ファイナンス理論の基礎から応用に至る内容を講義する。今後出題される多様な問題に対応できるよう、十分な学力を養成することを目的とする。

講義の進め方

以下の内容に関し、講義を行う。

1. 利子率と収益率
2. 割引現在価値
3. 株価の決定理論
4. 投資に関する意思決定
5. 資産選択の理論
6. CAPM
7. 企業の資金調達行動
8. モジリアニ＝ミラーの理論 (1)
9. モジリアニ＝ミラーの理論 (2)
10. オプションの理論
11. スワップの理論
12. 先物・先渡し取引
13. 信用リスク
14. 証券市場の効率性
15. 期末試験

成績評価法

- ・出席 (15%)、レポート (20%)、期末試験 (65%) で評価する。
- ・AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満：不合格)

オフィスアワー

講義終了後を予定している。

連絡先

電話番号については、講義の時に連絡する。

kamoike@econ.tohoku.ac.jp

その他 (連絡事項)**予習・復習について**

予め参考書の関連する箇所を読むと共に、配付されたプリントなどで講義のポイントを整理する。

この講義を受講するために必要とする知識

統計学の基礎的知識, 経済・経営数学の基礎的知識。

テキスト・参考文献

・参考書:

- (1) 井手正介, 高橋文郎著『経営財務入門 [第3版]』日本経済新聞社, 2006年。
- (2) R. ブリーリー, S. マイヤーズ, F. アレン著, 藤井真理子, 国枝繁樹監訳『コーポレートファイナンス [第8版]』日経BP社, 2007年。
- (3) ジョン・C・ハル著, 小林孝雄監訳『先物・オプション取引入門』ピアソン・エデュケーション, 2001年。
- (4) 晝間文彦著『基礎コース金融論 [第2版]』新世社, 2005年。

その他, プリントを配付する。

第1回：利率と収益率

講義の内容

講義の目的：ファイナンス理論の基本的概念である利率と収益率の概念を理解する。

講義の概要：利率（金利）： B 円を借りた（貸した）とき一定期間後に b 円返済する（返済を受ける）とする。このとき、 $(b - B)$ 円が利子（利息）であり、借入金（貸出金） B 円あたりの利子を利率という。すなわち、利率を $r = \frac{b - B}{B} = \frac{b}{B} - 1$ で定義する。借り手

と貸し手の契約により、利率 r が決められている場合には、返済額は $b = (1 + r)B$ となる。資金の貸し借りが多期間に及ぶとき、借入元本に対する返済額の計算方法には、単利計算と複利計算がある。例えば、 B 円を n 期間借りた場合の返済額は、単利では、 $B(1 + nr)$ 、複利では、 $B(1 + r)^n$ となる。理論的には、複利で考える方が正しいが、簡便な計算手段として単利計算を用いることもある。

収益率： A 円を投資し、一定期間後に R 円の粗収益（gross return）が得られるとき、投資額 A 円あたりの純収益（net return = $R - A$ ）を収益率という。すなわち収益率 ρ は、

$$\rho = \frac{R - A}{A} = \frac{R}{A} - 1 \quad \text{で与えられる。また、} A = \frac{R}{1 + \rho} \quad \text{と表すこともできる。}$$

運用期間が多期間に及ぶとき、 n 期間あたりの収益率は、 $A(1 + \rho)^n = R$ を満たす ρ で与えられる。

宿題：Excel を用いて、1 万円を”トイチ“（10 日で 1 割の複利計算）で n 日間借りた場合の返済額を図で表せ。

学ぶべき用語・ポイント

- 利率（金利）
- 収益率
- 単利計算
- 複利計算

第2回：割引現在価値

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

年金利を r とし、 n 年間複利で借りた（貸した）場合の返済額は、 $b = (1+r)^n B$ 円となり、

これを現在の B 円の将来価値と呼ぶ。逆に、 $B = \frac{b}{(1+r)^n}$ 円を、 n 年後の b 円の割引現在価値と呼ぶ。

・等比級数の和の公式

値と呼ぶ。

割引現在価値の例1：借入金と返済額との関係

借入金を B 円、毎期の返済額を b_t 円($t=1,2,\dots,T$)とすると、

$$B = \sum_{t=1}^T \frac{b_t}{(1+r)^t} \quad \text{すなわち借入額は返済額の割引現在価値に等しい。}$$

割引現在価値の例2：家計の異時点間における予算制約式

当初の資産額＋収入の割引現在価値＝支出の割引現在価値＋遺産の割引現在価値

割引現在価値の例3：株価決定の配当割引モデル

株価は、一株あたり配当額の割引現在価値に等しい。（割引率が何であるかは問題。）

(次回講義)

数学（極めて重要）：等比級数の和の公式

初項を A 、公比を c とし、

$$L = A + Ac + Ac^2 + \dots + Ac^n \quad (1)$$

を求める。(1)式に c をかけて、($c \neq 1$ としておく.)

$$cL = Ac + Ac^2 + \dots + Ac^{n+1} \quad (2)$$

(1)式から(2)式を差し引いて

$$(1-c)L = A - Ac^{n+1}$$

したがって、

$$L = A \frac{1-c^{n+1}}{1-c} \quad (3)$$

$n \rightarrow \infty$ のとき、 $-1 < c < 1$ の場合には、

$$L = A \frac{1}{1-c} \quad (4)$$

<宿題>

参考文献(2)41ページ クイズ1.～5. を解く.

講義の内容

0時点の株価を p_0 、1時点の株価を p_1 とし、この時点で、1株あたり d の配当が株主に支払われるとする。いま不確実性は無視する。安全資産の利子率を r とし、この率で運用も借入も可能であるとする。(a)株式で運用する場合、0時点で p_0 のコストがかかるが、1時点では、 $d_1 + p_1$ の粗収益が得られる。(b)安全資産で運用する場合、0時点で p_0 のコストをかけると、1時点では $(1+r)p_0$ の粗収益が得られる。(a)、(b)では、0時点でかかるコストが同じなので、1時点で得られる粗収益も同じでなければならない。そうでなければ、裁定取引の機会が発生し、コストをかけることなく収益が得られる(何故か。)つまり、

$$(1+r)p_0 = d_1 + p_1 \quad p_0 = \frac{d_1 + p_1}{1+r} \quad (1)$$

なる関係が成立する。(1)式は、 d_1 と p_1 が与えられれば、 p_0 が決まることを意味している。 p_1 については、1時点と2時点で上記のプロセスを考え

$$p_1 = \frac{d_2 + p_2}{1+r} \quad (2)$$

のように決まると考えることができる。以下同様にして、

$$p_t = \frac{d_{t+1} + p_{t+1}}{1+r} \quad (t=0,1,2,\dots) \quad (3)$$

(3)を順次代入することにより、

$$p_0 = \frac{d_1}{1+r} + \frac{d_2}{(1+r)^2} + \frac{d_3}{(1+r)^3} + \dots \quad (4)$$

が得られる。つまり、株価は1株あたりの配当額を安全資産利子率で割り引いた割引現在価値に等しい。

上の理論では、不確実性を無視し安全資産との裁定取引を考えたが、同じリスククラスの他の株式との裁定取引を考えると、安全資産利子率にリスクプレミアムを加えた率

$$\rho = r + \alpha \quad (5)$$

ただし、 α はリスクプレミアム、

で割り引くとするのが一般的である。ただし、 α がどのように決まるかは、不確実性下での資産選択の理論を待たなければならない。

＜宿題＞

参考文献(2)96~97ページ クイズ5.~12.の問題を解く。

学ぶべき用語・ポイント

・裁定取引

第4回：投資に関する意思決定

講義の内容

内部収益率 (Internal Rate of Return = IRR)

当初 (0 時点) C_0 の投資を行い, その結果, 収益が R_t ($t=1,2,\dots,T$) 得られる状況を考える. 内部収益率 ρ は次式で定義される.

$$C_0 = \frac{R_1}{1+\rho} + \frac{R_2}{(1+\rho)^2} + \dots + \frac{R_T}{(1+\rho)^T} \quad (1)$$

この式の説明は以下の通り. t 期後に R_t の収益をもたらす 0 時点の投資額を C_{0t} ($t=1,2,\dots,T$) とし, 収益率を ρ とすると,

$$C_{0t}(1+\rho)^t = R_t \quad C_{0t} = \frac{R_t}{(1+\rho)^t} \quad (t=1,2,\dots,T) \quad (2)$$

(2)式を t について加え合わせることにより

$$C_0 = \sum_{t=1}^T C_{0t} = \sum_{t=1}^T \frac{R_t}{(1+\rho)^t} \quad (1')$$

が成立する.

内部収益率を用いた投資理論

C_0 の資金を調達する資本コストを r とする. (この率で自由に貸借可能であるとする.) 内部収益率 ρ が r を上回る場合には, この投資を実行することが有利となる.

借入と返済の関係より,

$$C_0 = \sum_{t=1}^T \frac{b_t}{(1+r)^t} \quad (3)$$

$$\sum_{t=1}^T \frac{R_t}{(1+r)^t} > \sum_{t=1}^T \frac{R_t}{(1+\rho)^t} = C_0 \quad (4)$$

$$C_0 = \sum_{t=1}^T \frac{b_t}{(1+r)^t} > \sum_{t=1}^T \frac{b_t}{(1+\rho)^t} \quad (5)$$

$$\sum_{t=1}^T \frac{R_t}{(1+r)^t} > C_0 = \sum_{t=1}^T \frac{b_t}{(1+r)^t} \quad \sum_{t=1}^T \frac{R_t - b_t}{(1+r)^t} > 0 \quad (6)$$

(4)が成立するためには,

$$f(x) = \sum_{t=1}^T \frac{R_t}{(1+x)^t} \text{ が } x \text{ の減少関数でなければならない. (} R_t \geq 0 \text{ であればよい.)}$$

問題は, 2つのプロジェクト 1, 2 があり, その内部収益率が $\rho_1 > \rho_2$ であるとき, プロジェクト 1 がプロジェクト 2 より有利であるといえるか, である.

講義の内容

1. 不確実性下の意志決定—期待効用最大化—

収益の期待値最大化では、セントペテルスブルグのパラドックスが発生する。

D. ベルヌーイの解決法は、収益の効用の期待値を最大化すること。

フォン・ノイマン=モルゲンシュテルンは、人々の行動が、いくつかの公理を満たすとき、あたかも期待効用を最大化することで表されることを示した。以下では、期待効用最大化と整合的である2-パラメーター・アプローチで資産選択の問題を扱う。

2. 資産選択の理論

当初の資産額 \bar{W} ，危険資産の将来収益 $q = (q_1, q_2, \dots, q_n)'$ ，安全資産の利子率 r ，危険資産の期待収益 $E(q) = e = (e_1, e_2, \dots, e_n)$ ，危険資産の収益の分散共分散行列

$$V = \begin{bmatrix} \sigma_{11} & \sigma_{12} & \dots & \sigma_{1n} \\ \sigma_{21} & \sigma_{22} & \dots & \sigma_{2n} \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ \sigma_{n1} & \sigma_{n2} & \dots & \sigma_{nn} \end{bmatrix}, \quad \text{危険資産価格 } p = (p_1, p_2, \dots, p_n)'$$

危険資産保有量 $x = (x_1, x_2, \dots, x_n)'$ ，安全資産保有額 y とし、 (x, y) をポートフォリオと呼ぶ。

$$\text{予算制約式: } \bar{W} = p'x + y \tag{8-1}$$

の下で、

$$\text{将来収益: } Y = q'x + (1+r)y \tag{8-2}$$

Y の期待値 $E = E(Y)$ と標準偏差 $S = S(Y)$ に着目する2-パラメーター・アプローチを用いる。ここで、 $E = e'x + (1+r)y$

$$S = \sqrt{x'Vx} \text{ である。} \tag{8-4}$$

効用関数を $U = U(E, S)$ とし、予算制約の下で、効用関数を最大にするポートフォリオを選択する。 E は収益性を表し、 S はリスクを表している。問題を2段階に分けて考える。

[1] 期待値 E が同じであれば、標準偏差 S が最小であるポートフォリオが選ばれる。

この問題を解くことで (E, S) の有効フロンティアを導く。

[2] 有効フロンティア上で効用を最大化する (E, S) を選択する。

[1] の問題を解く。(8-1) から y を求め、(8-3) に代入し、 E を所与とする。

$$E = (e - (1+r)p)'x + (1+r)\bar{W} \quad \theta = (e - (1+r)p) \text{ とおく。}$$

$$\text{ラグランジュ関数を } L = x'Vx + 2\lambda(E - \theta'x - (1+r)\bar{W}) \tag{8-5}$$

$$\text{とし、} x \text{ で微分して、} \frac{\partial L}{\partial x} = 2Vx - 2\lambda\theta = 0 \quad x = \lambda V^{-1}\theta \tag{8-6}$$

この式を E と S の式に代入して、

講義の内容

$$E = \theta'x + (1+r)\bar{W} = \lambda\theta'V^{-1}\theta + (1+r)\bar{W} \quad (8-7)$$

$$S^2 = x'Vx = \lambda^2\theta'V^{-1}\theta \quad (8-8)$$

を得る。これらの式から λ を消去することで、有効フロンティアの式

$$E = \sqrt{\theta'V^{-1}\theta} \cdot S + (1+r)\bar{W} \quad (8-9)$$

が導かれる。

(8-9)の制約の下で (E, S) に関する効用関数を最大化することで、最適な (E^*, S^*) を求め(8-7)または(8-8)から λ を求めると、(8-6)から最適な危険資産のポートフォリオを求めることができる。

(8-6)は、予想が同じ投資家は、危険資産の保有比率を同じにすることを意味している。この比率で危険資産を組み合わせた投資信託があれば、個々の危険資産を購入する代わりに投資信託を購入すればよい。つまり、危険資産全体をあたかも一つの危険資産のように扱うことができ、後は危険資産と安全資産の間の資産選択となる。このことを、Tobin は、分離定理と名付けた。

<宿題>

安全資産がない場合の有効フロンティアを導け。

<参考文献>

講義の中で紹介する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・期待効用最大化
- ・2-パラメーター・アプローチ
- ・有効フロンティア

講義の内容

前回の(8-6)式 $x = \lambda V^{-1}\theta$ はある個人の資産選択であり、予想が同一であれば、個人 h ($h=1,2,\dots,H$) について、 $x^h = \lambda^h V^{-1}\theta$ (9-1)

が成立し、危険資産に対する全体の需要は、

$$\sum_{h=1}^H x^h = \sum_{h=1}^H \lambda^h \cdot V^{-1}\theta = \frac{1}{k} V^{-1}\theta \quad \text{ただし} \quad \frac{1}{k} = \sum_{h=1}^H \lambda^h \quad (9-2)$$

となる。危険資産の残高が一定で $\bar{X} = (\bar{X}_1, \bar{X}_2, \dots, \bar{X}_n)'$ とすると、市場均衡は、

$$\frac{1}{k} V^{-1}\theta = \bar{X} \quad \theta = kV\bar{X} \quad (9-3)$$

で与えられる。 α を任意の正数として、 $\alpha\bar{X}$ を市場ポートフォリオと呼ぶ。市場ポートフォリオの収益率を z とし、 $z = \frac{q'\alpha\bar{X}}{p'\alpha\bar{X}} - 1 = \frac{q'\bar{X}}{p'\bar{X}} - 1$ で定義する。 z の期待値と分散はそれぞれ

$E(z) = \frac{e'\bar{X}}{p'\bar{X}} - 1$, $S^2(z) = \frac{\bar{X}'V\bar{X}}{(p'\bar{X})^2}$ で与えられる。個々の危険資産収益 q_i と z の共分散は

$$Cov(q_i, z) = E(q_i - e_i) \left(\frac{(q - e)'\bar{X}}{p'\bar{X}} \right) = \frac{\sum_{j=1}^n \sigma_{ij} \bar{X}_j}{p'\bar{X}} \quad (i = 1, 2, \dots, n) \quad (9-4)$$

と表される。(8-3)の両辺に \bar{X} をかけ、 $p'\bar{X}$ で割って

$$\frac{e'\bar{X} - (1+r)p'\bar{X}}{p'\bar{X}} = E(z) - r = k(p'\bar{X})S^2(z) \quad k = \frac{E(z) - r}{(p'\bar{X})S^2(z)} \quad (9-5)$$

(9-4)と(9-5)を(9-3)に代入して、CAPMの方程式が以下のように求められる。

$$\theta_i = e_i - (1+r)p_i = \frac{E(z) - r}{(p'\bar{X})S^2(z)} \cdot (p'\bar{X})Cov(q_i, z) = \frac{E(z) - r}{S^2(z)} Cov(q_i, z) \quad (9-6)$$

$$\text{つまり} \quad e_i - (1+r)p_i = \beta_i(E(z) - r) \quad (9-7)$$

$$\text{ただし} \quad \beta_i = \frac{Cov(q_i, z)}{S^2(z)} \quad (9-8)$$

(9-8)より、

$$p_i = \frac{1}{1+r} (e_i - \beta_i(E(z) - r)) \quad (i = 1, 2, \dots, n) \quad (9-9)$$

(9-7), (9-9)がCAPMの式に他ならない。

注意:ファイナンスの文献では、資産選択において、資産の収益ではなく、収益率で議論する。このとき、個人は、当初資産に対する収益率の期待値と標準偏差を内容とする効用関数を持つと仮定される。

学ぶべき用語・ポイント

- CAPM
- β 係数

第7回：企業の資金調達手段

講義の内容

企業が資金調達を行う手段をまとめると、以下のようになる。

- ・内部資金・・・内部留保，減価償却費
- ・外部資金・・・デット・ファイナンス・・・銀行借入（相対取引）
 - 普通社債発行（市場取引）
 - エクイティ・ファイナンス・・・株式発行
 - ・・・ワラント（新株引受権）発行
 - ・・・転換社債（CB）発行

講義では，これら資金調達手段について説明する。

第8回：モジリアニ＝ミラーの命題（1）

講義の内容

8-1. 企業の市場価値

まず、将来収益が同じ企業の市場価値は同じであることをいう。ここで、企業の市場価値は、企業の産み出す将来収益の市場評価額で、発行済み株式の時価総額($p \cdot z$)と借入残高 B の和

$$V = p \cdot z + B \quad (8-1)$$

で定義される。企業の市場価値が資金調達方法の違いによりどのように変化するか（しなやか）が重要な分析の出発点となる。

8-2. 企業の資金調達方法と株主利益

株式市場が完全であり、法人税が課せられない状況で、

- (1) 企業が、株式発行（時価、中間、額面）、借入、ワラント発行、CB発行、内部留保のいずれかで資金調達しても、株主利益には無関係である。
- (2) 第三者割り当て増資で資金調達した場合には、株主利益は減少する。
- (3) 企業が利益からどの位配当を行うか（配当政策）は、内部留保が借入返済に充てられる、または同じ利率で運用できる場合には、株主利益に無関係である。
- (4) 企業が借入を増やすか、あるいは配当の支払いを少なくして、その資金で自己株式の買入・償却を行っても、株主利益には無関係である。
- (5) 借入を多くするほど、株主資本に関する収益率は高くなる。（レバレッジの効果）

<法人税が課せられる場合>

- (1) 借入を多くした方が、利払いが増加し、課税対象所得が少なくなるため、株主利益は増加する。
- (2) 同様の減税効果が他のケースについても当てはまる。

これらについて、第8回～第9回で説明する。

第9回：モジリアニ＝ミラーの命題（2）

講義の内容

以下の問題は、法人税が課せられる場合の自社株買い・償却の効果を問う総合問題である。（ただし、様々な仮定が暗黙に置かれており、それらの仮定を推測する必要がある。）この問題を解きながら、MM 命題を考える。

公認会計士試験問題（平成 19 年度）

ある企業は株主資本のみから構成されており、これから先、継続して毎年 6 億円の営業利益（すべて期末に発生する）が予想される。また、営業外損益はなく、毎年の当期純利益は全額期末に配当される。この企業の株式の期待収益率（期待投資収益率）は年率 9% とする。発行株式数は 200 万株である。完全資本市場を想定するが、ただし法人税が課税され、税率は 40% である。

問 1：この企業の企業価値を求めなさい。

問 2：この企業は、新たに社債発行によって得た資金 20 億円で自社株買いを行い、買い戻した自社株を償却し、資本構成を変更することを公表した。社債は 7 年満期で、その後同じ額を同じ条件で借り換えることができるものとする。また、債務不履行の危険性もなく、利率は年率 3% とする。このとき、資本構成変更後の企業価値、株式時価総額、及び株価を求めなさい。

この企業の資本構成変更後の株主資本コスト、および加重平均資本コストを求めなさい。

第10回：オプション

講義の内容

オプション取引とは、ある商品のある価格で買う権利（コール・オプション）、売る権利（プット・オプション）を売買することである。一定期間内に権利行使ができるヨーロッパ型と将来のある時点でのみ権利行使ができるアメリカ型がある。ある株式のコール・オプションを考える。現在の株価を p_0 とし、将来ある時点における株価が $u \cdot p_0$ か $d \cdot p_0$ のどちらかであるとする。権利行使価格を k とし、 $(u \cdot p_0 > k > d \cdot p_0)$ としておく。コール・オプションの買い手は① $u \cdot p_0$ となったとき、権利行使し k で買って $u \cdot p_0$ で売れば $u \cdot p_0 - k$ の利益がでる。② $d \cdot p_0$ となったとき：権利行使しない。売り手が買い手の権利行使に応じるためには、①のときには $u \cdot p_0 - k$ 、②のときには0だけの用意をしておく必要がある。そのために、原株式を x 株、安全資産を y 円（負なら借入）保有するとし、

$$u p_0 x + (1+r)y = u p_0 - k$$

$$d p_0 x + (1+r)y = 0$$

となるよう、 x と y を決めるであろう。ただし、 r は利子率である。すなわち

$$x = \frac{u p_0 - k}{(u-d)p_0}$$

$$y = -\frac{d p_0}{1+r} \frac{u p_0 - k}{(u-d)p_0}$$
 と求められる。この x 、 y を持つために必要な費用がこのオプション

の価格であり、それは

$$C = p_0 x + y = \frac{(1+r)-d}{u-d} \frac{u p_0 - k}{1+r}$$

と求めることができる。 $\frac{(1+r)-d}{u-d}$ をあたかも確率と考えるなら、オプション価格は、

売り手が買い手の権利行使に対して準備しなければならない金額の期待値の割引現在価値に等しくなる。以上の分析を多期間に拡張することができる。これが有名なブラック＝ショールズの公式の原型である。

<宿題>

本分析を多期間に拡張せよ。

<参考文献>

- ・仁科一彦著『現代ファイナンス理論入門』中央経済社、1997年、3500円＋税。
- ・参考文献(3)。

学ぶべき用語・ポイント

- ・先物・先渡し取引
- ・オプション取引
- ・スワップ取引
- ・ブラック＝ショールズの公式

第11回：スワップ

講義の内容

この講義では、金利スワップとして、プレーンバニラと呼ばれる固定金利と変動金利のスワップを取り上げ、スワップレートがどのように決定されるかを理論的に分析する。

金融資産は3種類存在し、原資産として、満期まで t 期 ($t=1,2,\dots,T$) の国債現物と短期金融資産を考える。国債は、簡単化のため、割引債で、現在価格が1、満期における償還額が R_t ($t=1,2,\dots,T$) であるとする。短期金融資産は、每期平均 L_t ($t=1,2,\dots,T$) の金利が付くと仮定する。他の1つの金融資産は、スワップ契約である。想定元本を A とし、 T 期間にわたって、固定金利と変動金利を交換する契約であるとする。固定金利を支払う側は、每期、 ρA の利息を支払い、変動金利を支払う側は、每期、 $L_t A$ ($t=1,2,\dots,T$) の利息を支払う。 ρ はスワップレートである。固定金利を支払う側は、現時点で、 t 期満期の国債を $\frac{\rho A}{R_t}$ ($t=1,2,\dots,T$) 買えば、

償還額による利息の支払いが可能となる。つまり、固定金利の支払いにかかる現時点でのコストは、

$$P_F = \rho A \sum_{t=1}^T \frac{1}{R_t} \quad \dots \textcircled{1}$$

他方、変動金利を支払う側は、現在から T 期まで短期金融資産を A 保有するとすれば、 t 期に、 $L_t A$ ($t=1,2,\dots,T$) の利息、 T 期に元本 A の返済を受けるので、每期、変動金利 $L_t A$ ($t=1,2,\dots,T$) を支払うことができ、 T 期の元本 A を返済に充てることにより、現時点で、 T 期満期の国債を $\frac{A}{R_T}$ 空売りすることができる。つまり、変動金利の支払いにかかる現時

点でのコストは、

$$P_V = A - \frac{A}{R_T} \quad \dots \textcircled{2}$$

①=②として、均衡のスワップレートを

$$\rho = \frac{1 - \frac{1}{R_T}}{\sum_{t=1}^T \frac{1}{R_t}} \quad \dots \textcircled{3}$$

のように、求めることができる。

第 12 回：先物・先渡し取引

講義の内容

先物取引および先渡し取引は、一定期間後に特定の商品をある定められた価格で売買する契約である。先渡し取引は、相対取引で、将来の定められた時点で実際の取引を行うのに対して、先物取引は、市場取引で、将来の定められた日（限月）までに反対売買をして生産するのが原則である。証拠金の数倍（数十倍）の取引が可能であり、レバレッジの高い取引となる。

現物価格，先物価格，先渡し価格の関係について検討する。

<参考文献>

参考文献 (3) 第 3 章 参照.

第 13 回：信用リスク

講義の内容

本講義では、(1) 債務不履行の可能性のある社債の評価、(2) 債券の格付けとデフォルト確率、(3) デフォルト確率の予測、(4) バリュー・アット・リスク、の紹介を行う。

＜参考文献＞

参考文献(2) 下巻 第 24 章 参照

第 14 回：効率的市場

講義の内容

競争市場における資産価格はランダム・ウォークに従うと考えられる。その理由は、証券価格が全ての情報を反映して決定されるからであるとされている。

第 1 のレベルは、ウイーク・フォームの効率性で、現在の証券価格が過去の価格に含まれている情報を反映しているとするものである。

第 2 のレベルは、セミストロング・フォームの効率性で、現在の証券価格が、過去の価格だけでなく、全ての公開情報を反映していると捉えるものである。

第 3 のレベルは、ストロング・フォームの効率性で、専門的なりサーチにより得られるような情報も反映していると考ええる。

<参考文献>

参考文献 (2) 399-425 ページを参照のこと。

第 15 回：期末試験

講義の内容

期末試験を行う。

講義の内容

講義名・担当教員

企業開示制度のしくみと実際・多賀谷 充

時間割

連続講義
(8月17日～8月21日)

講義の目的

金融商品取引法の目的や役割を理解し、有価証券の発行、流通、取引等に関する基本的な開示制度を理解すること。

成績評価法

- ・試験(60%)、講義中の小テスト及び受講態度(40%)で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上90点未満),
B(70点以上80点未満),
C(60点以上70点未満),
D(60点未満:不合格)。

講義の進め方

- ・1週間の集中講義とし、毎日3時限の講義とする。
- ・講義を中心しつつ、小テストや質疑などを組み合わせる形で学習を深めていく。
- ・具体的な事例も取り上げて開示制度の理解を深める。
- ・最終日に試験を行う。

オフィスアワー

講義期間中の昼休及び3時限後。

予習・復習について

予習・復習の方法：集中講義のためテキストを復習すること。

連絡先

- ・連絡先(e-mailアドレス等)は講義で連絡する。

その他(連絡事項)**この講義を受講するために必要とする知識**

商法、企業会計に関する基礎的知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：『金融商品取引法』同文館出版
金融商品取引法、企業内容等の開示に関する内閣府令等の掲載されている法規集
(監査小六法、企業会計規則集、証券六法などのいずれか)
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。

講義の予定

- 第1日（第1回～第3回）：金融商品取引法の基礎（目的，有価証券の種類，開示制度の概要）
- 第2日（第4回～第6回）：発行開示制度①（募集と売出し，有価証券届出書，効力発生）
- 第3日（第7回～第9回）：発行開示制度②（発行登録制度，目論見書，発行者等の責任）
- 第4日（第10回～第12回）：継続開示制度（有価証券報告書，半期報告書，臨時報告書）
- 第5日（第13回～第14回）：試験及び講評，公開買付制度，大量保有報告制度

講義名・担当教員

企業ファイナンスの基礎・城山昌樹

時間割

前期 木曜 3 限

講義の目的

ファイナンスに関わる基礎理論を、実践と合わせて理解することを目的とする。実際に金融業界で活用されている理論、分析手法を中心に講義を進め、事例を交えることで理解を深める。

2008 年秋以降、世界経済が混乱する主因となったサブプライムローンに用いられた金融技術やリスク管理手法など、現状を理解・分析するために必要な分野も積極的に取り上げる。

また、世界中で進んでいる金融業界の再編や、国際会計基準へのコンバージェンスの影響など、業界全体の課題や取り組みなども解説する。

講義の進め方

講義内容が多岐にわたるので、テキストは利用しない。ただし、講義内容を理解するのに役立つ参考文献やホームページなどについては、講義内容毎に適宜紹介する。

講義はレジュメを作成・配布し、内容の解説を行う。ただし、一方的な解説に終始するのではなく、受講生を交えた討議を積極的に行う。

重要な課題についてはレポートを課し、受講生による発表を行う。

成績評価法

- ・課題レポート(40%)、期末試験(40%)、出席及び討議への参加(20%)で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上 90点未満)、B(70点以上 80点未満)、C(60点以上 70点未満)、D(60点未満：不合格)

オフィスアワー

講義終了後(出張講義のため)、それ以外の質問などは専用メールアドレスで随時受け付ける(連絡先参照)。

連絡先

tohoku@nrc.nikko.co.jp

予習・復習について

- ・予習：事前にテーマや参考文献、関連資料を指示するので、予習しておくこと。金融分野では時事的な事例を取り上げるケースが多いので、関連するニュースや市場の動向なども常に把握しておくこと。経済・市場データなどは随時更新されるので、日常的に情報をアップデートする習慣も身につけてもらいたい。
- ・復習：基礎知識や専門用語については必ず復習すること。講義内容を理解したうえで課題レポートの作成や発表に臨んでもらいたい。

その他(連絡事項)

- ・講義に関連する金融ニュースを日常的にチェックし、基本的な内容を理解しておくこと(重要なものは講義で取りあげる)。

この講義を受講するために必要とする知識

金融関連の基礎知識、経済の基礎知識(マクロ、ミクロ)、財務分析に関する知識を有していることが望ましい。内容を理解するために必要な知識は講義内でも解説するが、これらの分野の履修経験がなく理解が十分でない場合は、参考文献などで予習・復習し、積極的に補うよう心がけてもらいたい。

テキスト・参考文献

- ・テキストは利用しない。ファイナンス全般を理解するのに役立つ参考文献を紹介しておく。なお、テーマ毎の参考文献は講義時に別途紹介する。
- ・『マネー革命①, ②, ③』NHK 出版
- ・『実験でわかった! 感じる株式投資』井澤裕司 + 経済実験プロジェクト, ジャパンブック
- ・『証券投資論』日本証券アナリスト協会編, 日本経済新聞社
- ・『株式用語辞典(日経ブック)』日本経済新聞社

講義の予定

第1回：企業ファイナンスと金融業界

- ・金融業界を巡る環境の変化を把握する（サブプライム問題の影響や業界再編など）。
- ・講義全体のガイダンスも合わせて実施する。

第2回：マクロ経済分析と企業行動

- ・マクロ経済の動向、主要指標の見方、企業経営に与える影響などを分析する。

第3回：企業分析（その①・基礎編）

- ・企業の財務分析を行うための基礎知識を確認する。

第4回：企業分析（その②・実践編）

- ・企業の最新決算データを用いた分析を行い、数値に基づきどのような判断を下すかについて検討を加える。

第5回：ディスクロージャーと企業 IR

- ・ディスクロージャーの重要性と戦略的な活用方法について具体例とともに講義する。

第6回：コーポレートガバナンスの現状と課題

- ・コーポレートガバナンスの現状を企業の対応例とともに講義する。

第7回：ケーススタディ（その1）

- ・これまでに学習した観点を踏まえ、企業の現状分析、将来予想を作成し、レポート化する。

第8回：ケーススタディ（その2）

- ・受講生がまとめたレポートをもとに発表を行い、内容についての質疑応答を行う。

第9回：株式ポートフォリオの分析

- ・株式ポートフォリオを構築する際のフローや基礎的な理論、分析手法を学習する。

第10回：投資信託の役割と選択方法

- ・投資信託の仕組みや商品性、選択に必要な知識を講義する。

第11回：CSR と SRI

- ・CSR が企業価値を高める手段であるという観点から、企業のCSR への取り組みを分析する。

第12回：オプション理論の基礎と活用法

- ・オプションの基本的な考え方と損益計算方法を講義する。具体的な活用法にも言及する。

第13回：年金制度と確定拠出年金

- ・日本の年金制度と課題について講義する。導入が進んでいる確定拠出年金にも言及する。

第14回：2009年の金融業界と今後の情勢（まとめ）

- ・これまで学んだことを踏まえ、今後の情勢についての討議を行う。

第15回：期末テスト（成績評価の40%に相当）

講義の概要：

全てのテーマにおいて、具体的かつ最新の例を取り入れながら講義を進める。経済情勢や企業の動向によって、内容やデータを適宜更新しながら、実践で使える分析手法や考え方が習得できるような構成にしてある。

宿題：

講義中に複数回、課題レポートを課す。それとは別に、講義内で扱った専門用語についての確認や簡単な計算なども宿題として課す場合がある。

具体的な内容については、必要に応じて講義中に指示する。

講義名・担当教員

事例研究（経営管理）・藤本雅彦

時間割

後期 月曜 2限

講義の目的

日本企業の事例研究を通して、経営戦略の論理に基づく実際の企業行動を考察する。授業で取り上げる事例企業の経営戦略や経営行動のメカニズムおよび成功要因などを考察することによって、経営者の意思決定を深く理解する。

成績評価法

- ・発表内容(50%)および討議へのコミットメント(50%)。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上90点未満),
B(70点以上80点未満),
C(60点以上70点未満),
D(60点未満:不合格)

講義の進め方

テキストの中から発表者が希望した各ケースを発表し、その発表内容について参加者全員で討議する。1回の授業につき1つのケースを取り上げるが、発表者が担当するケース内容を簡潔にレジュメ（パワーポイントのスライド）にまとめ、最後にそのケースの背景にある論理や概念的なインプリケーションを付記すること。授業では発表者がレジュメにしたがって発表し、提示された論理やインプリケーションの妥当性や内容について参加者全員で討議する。

なお、初回授業のオリエンテーションにて2回目以降の授業での各ケースの発表者を決定する。

＜ケース企業＞

フレッシュネスバーガー、富士電機リテイルシステムズ、劇団四季、ガリバーインターナショナル、日本エイム、花王、リコー、フェニックス電機、サウスウエスト航空、アンジェスMG、ヤマハ、ブックオフコーポレーション、ニチレイなど

オフィスアワー

月曜日
9:30-10:30

連絡先

022-795-6299
fujimoto@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

予習・復習について

事前にケースを精読して質問やコメントを準備した上で授業に参加すること。

この講義を受講するために必要とする知識

経営組織論や経営戦略論などの基礎的な知識を習得していることが望ましい。

テキスト・参考文献

初回授業にて別途、指示する。

講義の予定

第1回：オリエンテーション

提示されたケースの中から希望に応じて発表者を決定する。

第2回～第15回：企業事例の研究

ケースの発表と参加者による討議。

講義名・担当教員

外書講読（経営管理）・藤本雅彦

時間割

後期 月曜 6限

講義の目的

今日、多くの日本企業はグローバリゼーションの時代の中で大きく変貌しようとしている。では、実際に日本企業における雇用やガバナンスおよびマネジメントはどのような変革を求められているのであろうか。この授業ではグローバルに展開する日本企業の変革について、概念的な次元だけでなく大手日本企業の事例を取り上げて具体的に考察する。

成績評価法

- ・発表内容(50%)および討議へのコミットメント(50%)。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満:不合格)

講義の進め方

授業の進め方は、発表者が指定されたテキストの章を要約したレジюмеを作成して発表し、参加者全員で様々な観点から議論する演習形式である。なお、レジюмеの内容は日本語で構わないが、文章による記述は避けてパワーポイントを使用して分かりやすく図解すること。

オフィスアワー月曜日
9:30-10:30**連絡先**022-795-6299
fujimoto@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

必ず毎回の授業で討議するテキストの該当章を事前に精読して質問とコメント内容を整理した上で授業に参加すること。

その他（連絡事項）

- ・受講希望者は、初回授業が始まる前までに必ず直接メールにて連絡すること。

この講義を受講するために必要とする知識

基礎的な英文読解能力。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：Inagami, T. and Whittaker, D. H. (2005) *The New Community Firm*, Cambridge University Press.

講義の予定

第1回：オリエンテーション

講義の内容：

この授業の進め方や評価方法についての説明および以下のテキストの章に従って第2回からの発表者を決定する。

1. Company as Community
2. The Classic Model: Benchmark for Change
3. Change and Continuity
4. Company Professionals and Creative Work
5. Corporate Governance and Manager's Ideologies
6. Consolidated Management and Quasi Internal Labor Markets
7. Summing Up
8. Hitachi: A Dancing Giant
9. A Victim of its Own Success
10. Organization Reform
11. Recasting the Employment Relationship
12. The Impact on Employment Relationship
13. Evaluation
14. New Model in the Marketing

第2回～第15回：上記テキストおよび関連論文の英文読解
レジュメによる発表と討議。

講義名・担当教員

外書講読 (マクロ経済学)・鴨池 治

時間割

前期 水曜 1 限

講義の目的

- ・マクロ経済学のオーソドックスなテキストを読むことで、その基本的な内容を理解し、併せて、英語の読解力を身に付ける。
- ・マクロ経済学で使われる専門用語の意味を理解し、テキストの内容を十分理解することを目標とする。

成績評価法

- ・出席、日常の報告 (40%) および期末試験 (60%) により評価する。
- ・AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満: 不合格)。

講義の進め方

- ・予めテキストを読んでおき、英語の直訳ではなく、内容に関して報告してもらう。講義のスピードは、受講生のレベルに合わせて決める。
- ・期末に試験を行う。

オフィスアワー

講義終了後を予定している。

連絡先

電話番号については、講義の時に連絡する。

kamoike@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

予め、次回の講義対象となる箇所を読み内容を把握しておく。本書は、易しい英語で書かれているので、マクロ経済学のある程度の知識があれば、負担はさほど大きくないと考える。

その他 (連絡事項)

- ・マクロ経済学に関しては参考文献を、ミクロ経済学に関しては易しい入門書を、予習復習の際に利用されたい。

この講義を受講するために必要とする知識

学部レベルのマクロ経済学とミクロ経済学の知識および学部レベルの英語の読解力。

テキスト・参考文献

- ・テキスト: Williamson, S.D. *Macroeconomics (Second Edition)*, Pearson Addison Wesley, 2005.
- ・参考文献: N. グレゴリー・マンキュー著 (足立英之他訳) 『マクロ経済学 I, II』東洋経済新報社。

講義の予定

第1回目：オリエンテーション

第2回目以降は、テキストに従って、以下のように講義を進める。

1. Introduction: What Do We Learn From Macroeconomic Analysis? 他.
2. Measurement: Nominal and Real GDP and Price Indices, 他.
3. Business Cycle Measurement: The Money Supply and Aggregate Economic Activity, 他.
4. Consumer and Firm Behavior:
5. A Closed-Economy One-Period Macroeconomic Model:
6. Economic Growth: Malthus and Solow:
7. Income Disparity Among Countries and Endogenous Growth:
8. A Two-Period Model: The Consumption-Savings Decision and Ricardian Equivalence:
9. A Real Intertemporal Model with Investment:
10. A Monetary Intertemporal Model: The Neutrality of Money:
11. Keynesian Business Cycle Theory:
12. International Trade in Goods and Assets:
13. Money, Inflation and Banking:
14. 試験

講義名・担当教員

ビジネス・コミュニケーション1・Daniel Dolan

時間割

前期 火限4限

講義の目的

The purpose of this course is to increase your business communication knowledge and abilities. We will discuss a variety of business communication topics, with a focus on improving practical communication skills.

成績評価法

- Homework: 40%
- Quiz: 30%
- Presentation: 30%
- AA(90-100 points),
A(80-89 points),
B(70-79 points),
C(60-69 points),
D(less than 60 points)

講義の進め方

- To prepare for each class you will have a homework assignment.
- Often you will work with other students in small groups, discussing the homework assignment or doing other activities.
- We will have many opportunities to practice presentation skills during class time.
- Evaluations: Homework, one quiz and one presentation.

オフィスアワー

Friday
13:00-14:00

連絡先

dolan@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

Students should

- Be prepared for each class
- Complete all assignments completely and on time
- Participate effectively and with energy in class exercises
- Give best effort in all activities

その他（連絡事項）

- We will have a blog site. I will give you details in class.

この講義を受講するために必要とする知識**テキスト・参考文献**

- There is no textbook.
- I will provide all reading materials, or I will give you instructions on how to find materials (usually from the Internet).

第 1 回 : Orientation

講義の内容

We will:

- Introduce our selves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction

Class 2 : The Communication-Culture Connection

Class 3 : Business Writing

Class 4 : Organizational Communication Effectiveness

Class 5 : Leadership Communication

Class 6 : Management Communication

Class 7 : Rhetoric and Public Speaking

Class 8 : Mid-term Quiz

Class 9 : Presentation Preparation

Class 10 : Presentation Performance

Class 11 : Student Presentations 1-a (practice)

Class 12 : Student Presentations 1-b (practice)

Class 13 : Student Presentations 2-a (evaluated)

Class 14 : Student Presentations 2-b (evaluated)

Class 15 : Negotiation: Four Rules

第 2 回 : The Communication-Culture Connection

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the concept of *culture*.
- Be able to identify and describe speech code features of a specific culture.
- Be able to describe in writing specific cultural communication features described in an English-language academic essay.

We will focus on two key concepts:

1. Culture
2. Speech codes

You will have homework to help you prepare for Class 3. We will discuss your homework results during Class 3.

学ぶべき用語・ポイント

- Custom
- Interact
- Symbol
- Code
- Distinctive
- Validate
- Concept
- Social identity
- Static

第3回：Business Writing

講義の内容

Learning Goals

- Be able to describe and discuss three rules for effective business writing.
- Be able to recognize the differences between passive and active voice writing.
- Be able to apply concepts from this chapter to writing assignments.

We will focus on three rules of business writing:

1. Serve your readers.
2. Be simple and clear.
3. Shorter is better.

You will have homework to help you prepare for Class 4. We will discuss your homework results during Class 4.

学ぶべき用語・ポイント

- Promotion
- Persuade
- Rep
- Passive

第 4 回 : Organizational Communication Effectiveness

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the importance of effective organizational communication.
- Be able to explain in writing several strategies for improving inter- and intra-organizational communication.
- Be able to apply concepts and vocabulary from this chapter to classroom discussion of a specific case.

We will focus on two key areas of organizational communication:

1. Intra-organizational communication.
2. Inter-organizational communication.

You will have homework to help you prepare for Class 5. We will discuss your homework results during Class 5.

学ぶべき用語・ポイント

- Retention
- Claim
- Inter-organizational communication
- Intra-organizational communication
- Tone
- Conflict
- Reputation
- Cohesive

第5回：Leadership Communication

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss three features of leadership communication.
- Be able to identify features of leadership communication in an assigned speech text.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own leadership development.

We will focus on three central qualities of leadership communication:

- Leaders have clear goals.
- Leaders inspire confidence in others.
- Leaders encourage others to use skills and talents.

We also will take a short quiz that covers material and discussions from Classes 1-6.

You will have homework to help you prepare for Class 6. We will discuss your homework results during Class 6.

学ぶべき用語・ポイント

- Loyalty
- Inspire
- Confidence
- Encourage
- Genius
- Motivate
- Voice
- Attitude

第6回：Management Communication

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the importance of effective communication in organizations.
- Be able to describe three rules for effective business communication.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own business communication.

We will focus on three rules for effective management communication:

1. Share all business information.
2. Communicate openly and often.
3. Reduce employee status language.

You will have homework to help you prepare for Class 7. We will discuss your homework results during Class 7.

学ぶべき用語・ポイント

- Value
- Sector
- Turnover
- Prioritize
- Gatekeeper
- Status
- Impolite
- Personal address terms

第7回：Rhetoric and Public Speaking

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss basic features of rhetoric.
- Be able to select the appropriate type of speech for a specific speech situation.
- Be able to apply concepts from this chapter to speech preparation and speech performance activities.

We will focus on three central aspects of rhetoric:

1. The three major elements of rhetoric.
2. The five canons of rhetoric.
3. The three kinds of persuasive appeal.

You will have homework to help you prepare for Class 8. We will have a quiz during Class 8.

学ぶべき用語・ポイント

- Rhetoric
- Canon
- Mind
- Soul
- Podium
- Reason
- Character
- Premise

第8回：Mid-term quiz

講義の内容

You will have homework to help you prepare for Class 9. We will discuss your homework results during Class 9.

第9回：Presentation Preparation

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss basic features of the rhetorical situation, audience and means of persuasion.
- Be able to make effective decisions during presentation preparation exercises.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking preparation.

We will focus on three central features of rhetoric:

1. The rhetorical situation.
2. Audience.
3. Means of persuasion.

You will have homework to help you prepare for Class 10. We will discuss your homework results during Class 10.

学ぶべき用語・ポイント

- Expectation
- Reinforce
- Testimony
- Analogy
- Sympathy
- Sincerity

第 10 回 : Presentation Performance

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss presentation performance strategies and techniques.
- Be able to write effective notes for a practice speech performance.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

We will discuss three public speaking performance skills:

1. Be confident.
2. Connect with your audience.
3. Lead your audience to your goal.

You will have homework to help you prepare for Class 11. We will discuss your homework results during Class 11.

学ぶべき用語・ポイント

- Trust
- Perception
- Investment
- Hostile
- Tension

第 11 回 : Student Presentations (first half of group one, practice)

講義の内容

Learning Goals

- Be able to think and speak critically about the presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to give a presentation that demonstrates communication skills that are improved since you began the course.
- Be able to apply your presentation experience to future improvement.

We will use the entire class time for presentations and discussion of presentations.

第 12 回 : Student Presentations (second half of group one, practice).

講義の内容

Learning Goals

- Be able to think and speak critically about the presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to give a presentation that demonstrates communication skills that are improved since you began the course.
- Be able to apply your presentation experience to future improvement.

We will use the entire class time for presentations and discussion of presentations.

第 13 回 : Student presentations (first half of group two, evaluated).

講義の内容

Learning Goals

- Be able to think and speak critically about the presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to give a presentation that demonstrates communication skills that are improved since you began the course.
- Be able to apply your presentation experience to future improvement.

We will use the entire class time for presentations and discussion of presentations.

第 14 回 : Student presentations (second half of group two, evaluated).

講義の内容

Learning Goals

- Be able to think and speak critically about the presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to give a presentation that demonstrates communication skills that are improved since you began the course.
- Be able to apply your presentation experience to future improvement.

We will use the entire class time for presentations and discussion of presentations.

第 15 回 : Negotiation: Four Rules

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the unique qualities and challenges of negotiation communication.
- Be able to understand and discuss the four basic rules of negotiation.
- Be able to apply the four basic rules of negotiation during negotiation exercises.

We will focus on four basic rules of negotiation:

1. Separate the people from the problem.
2. Focus on interests, not positions.
3. Find options for mutual gain.
4. Insist on using objective standards.

学ぶべき用語・ポイント

- Clash
- Resolve
- Mutual
- Collaboration
- Interests
- Brainstorm
- Principle
- Efficiency
- Arbitration

講義名・担当教員

ビジネス・プレゼンテーション1・Daniel Dolan

時間割

後期 火限4限

講義の目的

The purpose of this course is to increase your business presentation knowledge and abilities.

We will discuss a variety of business presentation topics, with a focus on improving practical presentation skills. We will study and practice the most basic kind of presentation, called informative presentation.

成績評価法

- Homework 2: 20%
- Presentation 1: 30%
- Presentation 2: 50%
- AA(90-100 points),
A(80-89 points),
B(70-79 points),
C(60-69 points),
D(less than 60 points)

講義の進め方

- To prepare for each class you sometimes will have a reading assignment and homework.
- Often you will work with other students in small groups, discussing the reading assignment, homework or student performances.
- We will have many opportunities to practice presentation skills during class time.
- There will be no written tests. Only homework and two presentations will be evaluated.
- All presentations will be videotaped and reviewed by the class to help us improve.

オフィスアワー

Friday
11:00-12:00

連絡先

dolan@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

Students should

- Be prepared for each class
- Complete all assignments completely and on time
- Participate effectively and with energy in class exercises
- Give best effort in all activities

その他（連絡事項）

- We have a class weblog (blog) site where you can find class readings and communicate with your classmates.

この講義を受講するために必要とする知識**テキスト・参考文献**

- There is no textbook.
- I will provide all reading materials, or I will give you instructions on how to find materials (usually from the Internet).

第1回：Introduction

講義の内容

We will:

- Introduce our selves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction

Class 2 : Public Speaking

Class 3 : Presentation Preparation

Class 4 : Presentation Performance

Class 5 : Student Presentations Practice

Class 6 : Presentation 1 meetings

Class 7 : Student Presentations 1-a Evaluated

Class 8 : Student Presentations 1-a Video Review

Class 9 : Student Presentations 1-b Evaluated

Class 10 : Student Presentations 1-b Video Review

Class 11 : Presentation 2 meetings

Class 12 : Student Presentations 2-a Evaluated

Class 13 : Student Presentations 1-a Video Review

Class 14 : Student Presentations 2-b Evaluated

Class 15 : Student Presentations 2-b Video Review

第 2 回 : Public Speaking

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss basic features of rhetoric.
- Be able to select the appropriate type of speech for a specific speech situation.
- Be able to apply concepts from this chapter to speech preparation and speech performance activities.

We will focus on three central aspects of rhetoric:

1. The three major elements of rhetoric.
2. The three kinds of persuasive appeal.

You will have homework to help you prepare for Class 3. We will discuss your homework results during Class 3.

学ぶべき用語・ポイント

- Rhetoric
- Canon
- Mind
- Soul
- Podium
- Reason
- Character
- Premise

第3回：Presentation Preparation

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss presentation performance strategies and techniques.
- Be able to write effective notes for a practice speech performance.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

We will discuss three public speaking performance skills:

1. Be confident.
2. Connect with your audience.
3. Lead your audience to your goal.

You will have homework to help you prepare for Class 4. We will discuss your homework results during Class 4.

第 4 回 : Presentation Performance

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss presentation performance strategies and techniques.
- Be able to write effective notes for a practice speech performance.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

We will discuss three public speaking performance skills:

1. Be confident.
2. Connect with your audience.
3. Lead your audience to your goal.

You will have homework to help you prepare for Class 5. We will discuss your homework results during Class 5.

学ぶべき用語・ポイント

- Trust
- Perception
- Investment
- Hostile
- Tension

第5回：Student Presentations Practice

講義の内容

- We will spend the entire class time practicing student presentations.

You will have homework to help you prepare for Class 6. We will discuss your homework results during Class 6.

第6回：Presentations 1 Meetings

講義の内容

- We will spend the entire class time on student-instructor meetings about student presentation plans.

第7回：Student Presentations 1-a Evaluated

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view and discuss the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to critically view and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

We will observe three Video Review guidelines:

1. The presenter self-critiques his or her presentation before other students offer critiques.
2. All comments are addressed directly to the presenter.
3. Comments should focus on specific strategies, and should be respectful.

You will have homework to help you prepare for Class 8. We will discuss your homework results during Class 8.

第8回：Student Presentations 1-a Video Review

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

You will have homework to help you prepare for Class 9. We will discuss your homework results during Class 9.

第9回：Student Presentations 1-b Evaluated

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view and discuss the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to critically view and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

We will observe three Video Review guidelines:

1. The presenter self-critiques his or her presentation before other students offer critiques.
2. All comments are addressed directly to the presenter.
3. Comments should focus on specific strategies, and should be respectful.

You will have homework to help you prepare for Class 10. We will discuss your homework results during Class 10.

第 10 回 : Student Presentations 1-b Video Review

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

Homework for Class 11 is to prepare speaking notes for the second student presentations. We will discuss these notes during Class 11.

第 11 回 : Presentations 2 Meetings

講義の内容

- We will spend the entire class time on student-instructor meetings about student presentation plans.

You will have homework to help you prepare for Class 12. We will discuss your homework results during Class 12.

第 12 回 : Student Presentations 2-b Evaluated

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view and discuss the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to critically view and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

We will observe three Video Review guidelines:

1. The presenter self-critiques his or her presentation before other students offer critiques.
2. All comments are addressed directly to the presenter.
3. Comments should focus on specific strategies, and should be respectful.

You will have homework to help you prepare for Class 13. We will discuss your homework results during Class 13.

第 13 回 : Student Presentations 2-b Video Review

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

You will have homework to help you prepare for Class 14. We will discuss your homework results during Class 14.

第 14 回 : Student Presentations 2-b Evaluated

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view and discuss the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to critically view and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

We will observe three Video Review guidelines:

1. The presenter self-critiques his or her presentation before other students offer critiques.
2. All comments are addressed directly to the presenter.
3. Comments should focus on specific strategies, and should be respectful.

Homework for Class 15 is to write a self-critique of your Student Choice Presentation (for students who gave a presentation during Class 14).

第 15 回 : Student Presentations 2-b Video Review

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss presentation performance strategies and techniques of other students.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

We also will:

- Summarize main points from the course.
- Make connections between main points and concepts.
- Discuss any questions.

講義名・担当教員

ビジネス・コミュニケーション2・Daniel Dolan

時間割

前期 火限5限

講義の目的

The purpose of this course is to increase your business communication and English knowledge and abilities related to professional accounting practices.

We will read about and discuss a variety of accounting topics, with a focus on improving practical English communication vocabulary and skills. The main readings will examine English language accounting concepts related to accounting scandals in the United States.

成績評価法

- Homework: 50%
- Essay : 50%
- AA(90-100 points),
A(80-89 points),
B(70-79 points),
C(60-69 points),
D(less than 60 points)

講義の進め方

- To prepare for each class you will have a homework assignment.
- Often you will work with other students in small groups, discussing the homework assignment or doing other activities.
- We will have many opportunities to practice presentation skills during class time.
- Evaluations: Homework and one essay.

オフィスアワー

Friday
13:00-14:00

連絡先

dolan@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

Students should

- Be prepared for each class
- Complete all assignments completely and on time
- Participate effectively and with energy in class exercises
- Give best effort in all activities

その他（連絡事項）

- We will have a class blog site. I will give you access information.

この講義を受講するために必要とする知識

テキスト・参考文献

- テキスト：『会計英語 Communication for Accounting Professionals』 Daniel Dolan, 同文館出版,
- I will provide all reading materials, or I will give you instructions on how to find materials.

第1回：Introduction

講義の内容

We will:

- Introduce our selves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction

Class 2 : Enron

Class 3 : Corporate governance

Class 4 : Qwest

Class 5 : WorldCom

Class 6 : Adelphia

Class 7 : Tyco

Class 8 : Sarbanes-Oxley

Class 9 : HealthSouth

Class 10 : AIG

Class 11 : REFCO

Class 12 : Martha Stewart

Class 13 : Accounting Reforms and International Standards

Class 14 : Essay meetings

Class 15 : Course Summary

第 2 回 : Enron

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the Enron story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand key concepts from Class 2. We will discuss your homework results during Class 2.

学ぶべき用語・ポイント

- CEO
- Auditing firm
- CFO
- Merger
- Deregulation
- Derivatives
- Futures
- Market-maker
- COO
- Bankrupt
- Recession
- Fraudulent
- Authorities
- SEC
- SPEs
- Earnings
- Off-balance-sheet
- ROA
- Subsidiaries
- FASB
- Share value
- Common stock
- Note receivable
- Financial statements
- Chapter 11 bankruptcy
- Accounting firm
- External auditor
- Internal auditing
- Non-audit service
- GAAP
- Sarbanes-Oxley Act of 2002
- PCAOB
- Insider trading
- Internal controls
- Shareholders
- Corporate governance

第 3 回 : Corporate Governance

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the corporate governance chapter clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 3. We will discuss your homework results during Class 3.

学ぶべき用語・ポイント

- Institutional investors
- OECD
- Board of directors
- Stakeholders
- Interest
- Confidence
- Market economy
- Efficient
- Accountability
- Divestitures
- Remuneration
- Nomination
- Conflicts of interest
- Misuse
- Related party transactions
- Compliance
- Oversight
- Structural reforms
- Institutions
- Share ownership
- Private equity
- Venture capital firms
- Uniform
- Combined Code on Corporate Governance
- Securities Act of 1933
- Profit maximization
- Regulated
- S&P 500 Index
- Financial disclosure

第 4 回：Qwest

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the Qwest story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 4. We will discuss your homework results during Class 4.

学ぶべき用語・ポイント

- Restate
- Slamming
- Recurring revenue
- Insider trading
- Indictment
- Manipulative
- Deceptive scheme
- Fiduciary
- Convicted
- Mergers and acquisitions
- Wire fraud
- Forfeiture
- Prosecutors
- Witness
- Detention
- Probation
- Settled
- Rebounded
- Countered

第5回：WorldCom

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the WorldCom story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 5. We will discuss your homework results during Class 5.

学ぶべき用語・ポイント

- Cook the books
- Credit rating
- Buyout
- Antitrust
- Margin calls
- Conspired
- Deferred
- Amortized
- 10-K
- Doctored
- Unauthorized
- Standard & Poor's
- Consolidated
- Promissory note
- Moodys
- EBITDA
- Delisted
- P/E
- Forfeit

第6回：Adelphia

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the Adelphia story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 6. We will discuss your homework results during Class 6.

学ぶべき用語・ポイント

- Shenanigans
- Sham
- Footnote
- Probe
- Grand jury
- Self-dealing
- Verdicts
- Loot
- Acquitted

第7回：Tyco

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the Tyco story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 7. We will discuss your homework results during Class 7.

学ぶべき用語・ポイント

- Conglomerate
- Spree
- Spring-loaded
- Provision for credit losses
- Pop
- Feeling heat
- Accrued
- Vested
- Greed

第8回：Sarbanes-Oxley

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the Sarbanes-Oxley chapter clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you prepare for Class 8. We will discuss your homework results during Class 8.

学ぶべき用語・ポイント

- Federal law
- Capital markets
- Accountability
- Auditing and attestation standards
- Material omission
- Securities Exchange Act of 1934

第9回：HealthSouth

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the HealthSouth story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 9. We will discuss your homework results during Class 9.

学ぶべき用語・ポイント

- Paper trail
- Strike price

第 10 回：AIG

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the AIG story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you prepare for Class 10. We will discuss your homework results during Class 10.

学ぶべき用語・ポイント

- Phony
- Tipped off
- Subpoena
- Ill-gotten

第 11 回：REFCO

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the REFCO story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you prepare for Class 11. We will discuss your homework results during Class 11.

学ぶべき用語・ポイント

- Forensic auditor
- Derivatives brokerage and clearing
- Hedge funds
- Related-party transaction
- Unwind
- Suspend
- Collateralized

第 12 回 : Martha Stewart

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the Martha Stewart story clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 12. We will discuss your homework results during Class 12.

学ぶべき用語・ポイント

- Tip
- Sell orders
- FDA
- 3-way call
- Permission
- Tampered
- Evidence
- Perjury
- Obstruction of justice
- Misdemeanor

第 13 回 : Accounting Reforms and International Standards

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss the Accounting Reforms and International Standards chapter clearly.
- Be able to identify and explain key English language accounting terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to accounting case studies in later chapters.

You will have homework to help you understand Class 13. We will discuss your homework results during Class 13.

学ぶべき用語・ポイント

- JICPA
- IFAC
- IASB
- CAPA
- IAASB
- IFRs
- ISAs
- ASBJ

第 14 回 : Essay Meetings

講義の内容

You will use the entire class time to meet privately with me to discuss your essay plans and progress. You may also talk with your classmates about your essay plans, sharing advice and asking questions.

There is no homework.

第 15 回 : Course Summary

講義の内容

We will:

- Summarize main points from the course
- Make connections between main points and concepts
- Discuss any questions

講義名・担当教員

ビジネス・プレゼンテーション 2・Daniel Dolan

時間割

後期 火限 5 限

講義の目的

The purpose of this course is to increase your business presentation knowledge and abilities.

We will discuss a variety of business presentation topics, with a focus on improving practical persuasive presentation skills. This course is more advanced than Business Presentation 1. In this course we will focus on persuasive presentations, which generally are more complex than informative presentations.

成績評価法

- Homework: 20%
- Presentations: 80%
- AA(90-100 points),
A(80-89 points),
B(70-79 points),
C(60-69 points),
D(less than 60 points)

講義の進め方

- To prepare for each class you often will have a homework assignment.
- Often you will work with other students in small groups, discussing the homework assignment or doing other activities.
- We will have many opportunities to practice presentation skills during class time.
- There will be no written tests. Only homework and presentations will be evaluated.
- All presentations will be videotaped and reviewed by the class to help us improve.

オフィスアワー

Friday
11:00-12:00

連絡先

dolan@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

Students should

- Be prepared for each class
- Complete all assignments completely and on time
- Participate effectively and with energy in class exercises
- Give best effort in all activities

その他（連絡事項）

- We will have a course blog site. I will give you access information on the first day.
- NOTE: Students should take Business Presentation 1 before taking this class. If you have not taken Business Presentation 1, you must get my special permission before registering for this class.

この講義を受講するために必要とする知識**テキスト・参考文献**

- There is no textbook.
- I will provide all reading materials, or I will give you instructions on how to find materials.

第1回：Introduction

講義の内容

We will:

- Introduce our selves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction

Class 2 : Review: Public Speaking Preparation and Performance

Class 3 : Persuasive Presentation Preparation

Class 4 : Discussion and Q&A

Class 5 : Presentation Meetings 1

Class 6 : Presentation 1: Practice and Video Review

Class 7 : Presentation 1: Evaluated

Class 8 : Presentation 1: Video Review

Class 9 : Presentation Meetings 2

Class 10 : Presentation 2: Evaluated

Class 11 : Presentation 2: Video Review

Class 12 : Presentation Meetings 3

Class 13 : Presentation 3: Evaluated

Class 14 : Presentation 3: Video Review

Class 15 : Course Summary

第2回：Review: Public Speaking Preparation and Performance

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss basic features of rhetoric.
- Be able to select the appropriate type of speech for a specific speech situation.
- Be able to discuss basic features of performance techniques.
- Be able to apply concepts from this chapter to speech preparation and speech performance activities.

We will focus on three central aspects of public speaking and performance:

1. The three major elements of rhetoric.
2. The three kinds of persuasive appeal.
3. Various performance techniques and considerations.

You will have homework to help you prepare for Class 3. We will discuss your homework results during Class 3.

学ぶべき用語・ポイント

- Rhetoric
- Canon
- Mind
- Soul
- Podium
- Reason
- Character
- Premise

第3回：Persuasive Presentation Preparation

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss basic features of the rhetorical situation, audience and means of persuasion.
- Be able to make effective decisions during presentation preparation exercises.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking preparation.

We will focus on three central features of rhetoric:

1. The rhetorical situation.
2. Audience.
3. Means of persuasion.

You will have homework to help you prepare for Class 4. We will discuss your homework results during Class 4.

学すべき用語・ポイント

- Expectation
- Reinforce
- Testimony
- Analogy
- Sympathy
- Sincerity

第 4 回 : Discussion and Q&A

講義の内容

Learning Goals

- Be able to discuss key concepts from the first three classes.
- Be able to ask clear questions related to concepts from the first three classes.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking performance practice.

Homework is to prepare presentation notes for the first student presentations. We will discuss your notes during Class 5.

第5回：Presentation Meetings 1

講義の内容

The entire class time will be given to private, 10-minute meetings between students and the instructor. Students should be prepared to show the instructor an organized outline of their next presentation. During these private meetings, other students should work on their presentation outlines.

Homework for Class 6 is to be prepared to listen and watch actively during student practice presentations, and also give valuable feedback to presenters.

第6回：Presentation 1: Practice and Video Review

講義の内容

- We will spend the entire class time practicing student Persuasive Presentations.
- Each presentation will be videotaped and reviewed directly after each performance.

Homework for Class 7 is to be prepared to listen and watch actively during student presentations.

第7回：Presentation 1: Evaluated

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

第8回：Presentation 1: Video Review

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view and discuss the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to critically view and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

We will observe three Video Review guidelines:

1. The presenter self-critiques his or her presentation before other students offer critiques.
2. All comments are addressed directly to the presenter.
3. Comments should focus on specific strategies, and should be respectful.

Homework for Class 9 is to prepare presentation notes for the first student presentations. We will discuss your notes during Class 9.

第9回：Presentation Meetings 2

講義の内容

The entire class time will be given to private, 10-minute meetings between students and the instructor. Students should be prepared to show the instructor an organized outline of their next presentation. During these private meetings, other students should work on their presentation outlines.

Homework for Class 10 is to be prepared to listen and watch actively during student presentations, and also give valuable feedback to presenters.

第 10 回 : Presentation 2: Evaluated

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

第 11 回 : Presentation 2: Video Review

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view and discuss the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to critically view and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

We will observe three Video Review guidelines:

1. The presenter self-critiques his or her presentation before other students offer critiques.
2. All comments are addressed directly to the presenter.
3. Comments should focus on specific strategies, and should be respectful.

Homework for Class 12 is to prepare presentation notes for the first student presentations. We will discuss your notes during Class 12.

第 12 回 : Presentation Meetings 3

講義の内容

The entire class time will be given to private, 10-minute meetings between students and the instructor. Students should be prepared to show the instructor an organized outline of their next presentation. During these private meetings, other students should work on their presentation outlines.

Homework for Class 13 is to be prepared to listen and watch actively during student presentations, and also give valuable feedback to presenters.

第 13 回 : Presentation 3: Evaluated

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

第 14 回 : Presentation 3: Video Review

講義の内容

Learning Goals

- Be able to critically view and discuss the Persuasive Presentations of other students.
- Be able to critically view and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from the videos to future presentations.

We will observe three Video Review guidelines:

1. The presenter self-critiques his or her presentation before other students offer critiques.
2. All comments are addressed directly to the presenter.
3. Comments should focus on specific strategies, and should be respectful.

Homework for Class 15 is to prepare questions or comments for our final class. We will discuss these questions or comments during Class 15.

第 15 回 : Course Summary

講義の内容

Learning Goals

- Be able to make connections between various topics from the entire course.
- Be able to critically discuss what you have learned about Persuasive Presentation preparation and performance.
- Be able to apply what you have learned from the entire course to future presentations.

We will:

- Summarize main points from the course.
- Make connections between main points and concepts.
- Discuss any questions.

講義名・担当教員

企業情報システム・安田一彦

時間割

後期 金曜 4 限

講義の目的

企業情報システムについての基本的知識を体系的に学習する。企業経営の視点から、企業情報システムの戦略的価値を正しく理解できる能力を養成することを目的とする。具体的な学習の到達目標は以下のようである。

- ・ 企業経営における情報技術（IT）の役割とその重要性を理解する。
- ・ IT の進歩に伴う企業情報システムの発展経緯および歴史的意義を学ぶ。
- ・ 最新の企業情報システムの現状と課題を把握する。
- ・ 企業情報システムの将来を展望する。

成績評価法

- ・ 期末試験（70%）、課題レポート（20%）、講義への貢献度（10%）の比率。
- ・ AA(90 点以上)、A(80 点以上 90 点未満)、B(70 点以上 80 点未満)、C(60 点以上 70 点未満)、D(60 点未満：合格)

講義の進め方

教員による一方的な講義ではなく、受講者との討論を交えた双方向形式で進めるので、講義への積極的な参画を期待する。

オフィスアワー

原則、毎週水曜日
10:00-13:00

連絡先

022-795-6296(研究室直通)
yasuda@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・ 予習：講義出席のための前提である。予習内容等については各講義終了直前に指示する。
- ・ 復習：課題レポートを作成することで代える。課題（テーマ）等はその都度、指示する。

その他（連絡事項）

- ・ 質問等があれば、随時、研究室（616 室）まで来られたし。

この講義を受講するために必要とする知識

特に必要なし。

テキスト・参考文献

- ・ 教科書：以下の図書を使用するので、各自入手すること。
宮川公男（編著）、『経営情報システム』[第 3 版]、2004 年、中央経済社。
- ・ 参考文献は講義中に適宜、紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

- 本講義初回は講義概要をはじめ、本シラバスに記載した内容を説明する。
- 次回以降の講義で取り上げる個別内容は以下のようであり、簡単な解説を行う。
 - 企業経営と情報システム
 - 経営戦略と情報システム
 - コンピュータ・システム
 - 経営情報システム (MIS)
 - 意思決定支援システム (DSS)
 - 人工知能 (AI) とエキスパート・システム (ES)
 - 戦略的情報システム (SIS)
 - エンドユーザ・コンピューティング (EUC)
 - オフィス・オートメーション (OA)
 - 統合基幹業務システム (ERP)
 - 最高情報統括役員 (CIO)
 - インターネット
 - eビジネス
- 本講義最終回は期末試験として筆答試験を実施する。

第2回：企業経営と情報システム

講義の内容

次の3項目について解説する。

- ・ 情報化時代の企業経営の在り方
- ・ 現代企業における情報システムの役割
- ・ 企業情報システムの発展経緯

<宿題>

テキストの「第1章 企業経営と情報システム」を一読する。

学ばべき用語・ポイント

- ・ 高度情報化社会
- ・ 産業の情報化と情報の産業化
- ・ ノーランの発展段階説
- ・ シノットの発展論

第3回：経営戦略と情報システム

講義の内容

次の5項目について解説する.

- ・意思決定の定義
- ・組織における意思決定の分類
- ・意思決定の位置づけ
- ・経営組織および管理機能と情報システムの対応
- ・経営戦略と情報処理

<宿題>

テキストの以下の2章分を一読する.

- ・「第2章 個人と組織の意思決定」
- ・「第3章 組織の管理と戦略」

学ぶべき用語・ポイント

- ・サイモンの意思決定分類
- ・アンソニーの経営管理階層
- ・ポーターの競争戦略と情報化
- ・ポーターの価値連鎖と情報化

第4回：コンピュータ・システム

講義の内容

次の5項目について解説する.

- ・ハードウェア構成と基本原理
- ・コンピュータの種類と役割
- ・ソフトウェア体系と基本概念
- ・データベースの基礎
- ・データベース管理システム

<宿題>

テキストの以下の3章分を一読する.

- ・「第4章 ハードウェア」
- ・「第5章 ソフトウェア」
- ・「第6章 データベース」

学ぶべき用語・ポイント

- ・フォンノイマン方式
- ・汎用コンピュータ IBM System/360
- ・オペレーティング・システム (OS)
- ・セキュリティ
- ・リレーショナル・データベース (RDB)
- ・データベース言語 SQL

第5回：経営情報システム（MIS）

講義の内容

次の4項目について解説する。

- ・経営情報システムの起源と歴史
- ・経営管理システムと経営情報
- ・経営情報システムの全体像
- ・経営情報システムの終焉とその後の展開

<宿題>

テキストの「第7章 経営情報システム」を一読する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ゴーリーとスコット・モートンの枠組み
- ・デービスの経営情報システムの枠組み
- ・エメリーの経営情報システムの枠組み
- ・定型的トランザクション処理
- ・役員情報システム（EIS）

第 6 回：意思決定支援システム (DSS)

講義の内容

次の 5 項目について解説する.

- ・意思決定プロセス
- ・意思決定支援システムの起源と歴史
- ・意思決定支援システムの機能と構造
- ・意思決定支援システムの事例
- ・意思決定支援システムのその後の展開

<宿題>

テキストの「第 8 章 意思決定支援システム」を一読する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・半構造問題
- ・サイモンの意思決定プロセス
- ・DSS ジェネレータ
- ・モデル・データベース
- ・グループ DSS

第7回：人工知能（AI）とエキスパート・システム（ES）

講義の内容

次の6項目について解説する.

- ・人工知能研究の目的と歴史
- ・知識の獲得・記述・記憶・利用
- ・知識工学（KE）
- ・エキスパート・システムの起源と目的
- ・エキスパート・システムの構造と事例
- ・エキスパート・システムのその後の展開

<宿題>

配布資料を一読する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・人工知能
- ・知識データベース
- ・推論エンジン
- ・病気診断システム
- MYCIN
- ・ルールベース・システム

第 8 回：戦略的情報システム (SIS)

講義の内容

次の 5 項目について解説する.

- ・ 戦略的情報システムの起源と歴史
- ・ 競争優位の戦略と戦略的情報システム
- ・ 戦略的情報システムの事例
- ・ 戦略的情報システムの終焉
- ・ IT 戦略への展開

<宿題>

テキストの「第 9 章 戦略的情報システム」を一読する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ ワイズマンの SIS 概念
- ・ ポーターによる競争優位の基本戦略
- ・ 戦略スラストと戦略オプション・ジェネレータ
- ・ コンピュータ座席予約システム SABRE
- ・ ヘルスケア用品受発注システム ASAP

第9回：エンドユーザ・コンピューティング（EUC）

講義の内容

次の3項目について解説する。

- エンドユーザ・コンピューティング出現の背景
- エンドユーザ・コンピューティングの実際
- エンドユーザ・コンピューティングの将来

<宿題>

テキストの「第10章 エンドユーザ・コンピューティング」を一読する。

学ぶべき用語・ポイント

- エンドユーザ
- EUC ツール
- ローカルエリア・ネットワーク（LAN）
- コンピュータ・リテラシー

第 10 回：オフィス・オートメーション（OA）

講義の内容

次の 3 項目について解説する。

- ・オフィス・オートメーションの歴史
- ・グループ OA とパーソナル OA
- ・オフィス・オートメーションの現状と将来

<宿題>

テキストの「第 12 章 オフィス情報システム」を一読する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・グループウェア
- ・ビジネス・インテリジェンス (BI)
- ・テレワーク

第 11 回：統合基幹業務システム (ERP)

講義の内容

次の 4 項目について解説する.

- ・ 統合基幹業務システムの概念・役割・本質
- ・ 統合基幹業務システムの誕生・流行・現状
- ・ 統合基幹業務システム発展の方向
- ・ ERP 導入と活用事例

<宿題>

配布資料を一読する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 資材所要量計画 / 製造資源計画システム (MRP/ MRP II)
- ・ ERP 概念・ERP システム・ERP パッケージ
- ・ 統合データベース
- ・ SAP R/3
- ・ エンタープライズ・アーキテクチャ EA
- ・ ERP 導入プロジェクト
- ・ アプリケーション・サービス・プロバイダー (ASP)

第 12 回：最高情報統括役員（CIO）

講義の内容

次の 3 項目について解説する。

- ・企業経営における CIO の役割
- ・CIO に求められる資質と能力
- ・日米 CIO の現状

<宿題>

配布資料を一読する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・クリティカル・サクセス・ファクター（CSF）
- ・情報システム維持コスト（TCO）
- ・IT ライフサイクル
- ・IT 投資戦略
- ・IT 生産性パラドックス

第 13 回：インターネット

講義の内容

次の 4 項目について解説する.

- ・インターネットの起源と発展
- ・インターネットの基本構成
- ・インターネットのサービスと利活用
- ・次世代インターネット Web 2.0

<宿題>

テキストの「第 17 章 インターネット」を一読する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ARPANET
- ・WWW
- ・イントラネットとエクストラネット
- ・検索エンジン
- ・クラウド・コンピューティング

第 14 回：e ビジネス

講義の内容

次の 4 項目について解説する.

- e ビジネスの起源と発展経緯
- e ビジネス戦略
- e ビジネスの成功・失敗事例
- e ビジネスの将来

<宿題>

テキストの「第 18 章 e ビジネスの特徴と戦略」を一読する.

学ぶべき用語・ポイント

- 電子商取引 EC
- 情報の経済性（ネットワーク経済性）
- マス・カスタマイゼーション
- クリック・アンド・モデルタル
- B2B, B2C
- ロングテール戦略
- オークション・サイト
- One to One マーケティング

第 15 回：講義の総括と期末試験

講義の内容

1. 以下の事項に関する学習到達度を試験する。
 - ・ 企業経営における情報技術（IT）の役割とその重要性に関する理解度.
 - ・ IT の進歩に伴う企業情報システムの発展経緯及び歴史的意義に関する把握度
 - ・ 最新の企業情報システムの現状及び課題に関する理解度.
 - ・ 企業情報システムの将来に関する洞察力
2. 試験の方法：試験時間 60 分で，論述形式の筆答試験を課す.
3. 評価の方法：70 点満点で採点する.

講義名・担当教員

IT 戦略・安田一彦

時間割

後期 金曜 1 限

講義の目的

情報技術 (IT) の利活用の成否が企業経営における決定的な戦略要因と認識される現代において、事業戦略と IT 戦略の整合 (alignment) に対する実務家の関心は非常に高い。本講義では事業と IT の戦略的整合の観点から、1980 年代中葉に話題となった戦略的情報システム (Strategic Information System: SIS) の誕生から終焉に至る発展経緯を踏まえて、SIS 時代から現代までの企業経営における IT 戦略を講義する。本講義の核心は「事業と IT の戦略的整合とは何か」を明らかにすることである。具体的な学習の到達目標は以下のようなものである。

- ・ 企業経営における情報技術の戦略的価値を理解する。
- ・ 戦略的情報システムの発展経緯および歴史的意義を再考する。
- ・ 事業と IT の戦略的整合の本質と課題を把握する。

講義の進め方

教員による一方的な講義ではなく、受講者との討論を交えた双方向形式で進めるので、講義への積極的な参画を期待する。なお、本講義は IT 戦略の基礎的知識を修得することではなく、専門的理解をより深めることを目的としている。

予習・復習について

- ・ 予習：講義出席のための前提である。予習内容等については各講義終了直前に指示する。
- ・ 復習：課題レポートを作成することで代える。課題 (テーマ) 等はその都度、指示する。

この講義を受講するために必要とする知識

関連科目「企業情報システム」、または学部レベルの経営学における経営戦略論および経営情報論に関する基礎的知識が求められる。

テキスト・参考文献

- ・ テキストは指定しないが、以下の図書を参考教科書として推奨する。
宮川公男 (編著), 『経営情報システム』 [第 3 版], 2004 年, 中央経済社。
- ・ 参考文献は講義中に適宜、紹介する。

成績評価法

- ・ 期末試験 (30%), 課題レポート (60%), 講義への貢献度 (10%) の比率。
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 合格)

オフィスアワー

原則、毎週水曜日
10:00-13:00

連絡先

022-795-6296(研究室直通)
yasuda@econ.tohoku.ac.jp

その他 (連絡事項)

- ・ 質問等があれば、随時、研究室 (616 室) まで来られたし。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

- 本講義初回は講義概要をはじめ、本シラバスに記載した内容を説明する。
- 次回以降の講義で取り上げる個別内容は以下のようであり、簡単な解説を行う。
 - 戦略的情報システム概論
 - 戦略的情報システム事例
 - ITの戦略的活用
 - ITマネジメント
 - エンタープライズ・システム
 - IT戦略とCIO
 - ITガバナンス
 - IT戦略の本質
 - ニューエコノミーとIT戦略
 - 変化するIT戦略
 - ITの戦略的価値
 - 戦略的整合モデル概論
 - 戦略的整合モデル事例
- 本講義最終回は期末試験として筆答試験を実施する。

第 2 回：戦略的情報システム概論

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ 戦略的情報システム SIS の概念・目的・本質
- ・ SIS の誕生・発展・終焉の時代的背景
- ・ SIS のその後の展開

<宿題>

次の図書を一読し、要点および疑問点をまとめる。

- ・ 石川 昭, 『戦略情報システム入門』 [新版], 1997 年, 日本経済新聞社 (日経文庫).

学ぶべき用語・ポイント

- ・ ワイズマンの戦略スラスト
- ・ 顧客囲い込み戦略
- ・ 持続的競争優位

第3回：戦略的情報システム事例

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・アメリカン航空のコンピュータ座席予約システム
- ・アメリカン・ホスピタル・サプライ社のオンライン受発注システム

<宿題>

配布資料を一読し、要点および疑問点をまとめる。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ Computer Reservation System (CRS)
- ・ SABRE, APOLLO
- ・ ASAP
- ・ POP システム

第 4 回：IT の戦略的活用

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ 企業経営における競争戦略
- ・ マイケル・ポーターの競争戦略論
- ・ IT の戦略性

<宿題>

次の論文について、A4 用紙 2 枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・ マイケル・E・ポーター，ビクター・E・ミラー（共著）

「進展する情報技術を競争優位にどう取り込むか」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』，1985 年 10 - 11 月号，pp. 4 - 16.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 5 つの競争要因
- ・ 3 つの基本戦略
- ・ バリュー・チェーン

第5回：IT マネジメント

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・日米欧企業における IT マネジメントに関する相違
- ・IT マネジメントの5つの原理
- ・IT マネジメントの本質

<宿題>

次の論文について、A4用紙2枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・M・ベンソー，マイケル・アール（共著）

「IT マネジメント 5つの原理」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』，1999年2－3月号，pp.98－112.

学ぶべき用語・ポイント

- ・戦略的整合と戦略的直感
- ・IT 投資効果
- ・IT ソリューション
- ・協調と対立
- ・情報システム設計

第 6 回：エンタープライズ・システム

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・エンタープライズ・システム (ES) の概念
- ・統合基幹業務システム (ERP) の概念
- ・ES と ERP の相違
- ・企業経営における ES の戦略的価値
- ・ES の現状と将来

<宿題>

次の論文について、A4 用紙 2 枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・トーマス・M・ダベンポート (著)

「競争優位を生み出すエンタープライズ・システム」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』, 2000 年 6 - 7 月号, pp. 42 - 53.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ミッション・クリティカル
- ・ビジネス・プロセス・リエンジニアリング (BPR)
- ・ナレッジ・マネジメント (KM)

第7回：IT戦略とCIO

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ CIO の概念・役割・機能
- ・ CIO に求められる資質と能力
- ・ 日米における CIO の現状
- ・ 次世代 CIO の姿

<宿題>

次の論文について、A4用紙2枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・ ドーン・レポールほか（共著）

「CIOの資質と能力」

『DIAMONDハーバード・ビジネス・レビュー』，2000年6－7月号，pp.56－67.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ クリティカル・サクセスファクター（CSF）
- ・ ITライフサイクル
- ・ ITセキュリティ
- ・ ITパラドックス

第 8 回：IT ガバナンス

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ IT ガバナンスの概念と本質
- ・ コーポレート・ガバナンス（企業統治）
- ・ IT ガバナンスの 6 つの戦略シナリオ
- ・ IT ガバナンスと CIO

<宿題>

次の論文について、A4 用紙 2 枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・ ピーター・ウェイル，ジェーン・W・ロス（共著）

「IT ガバナンス：6 つの戦略シナリオ」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』，2003 年 3 月号，pp. 151 - 160.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ IT ポートフォリオ戦略
- ・ IT 監査
- ・ IT ケイパビリティ
- ・ IT プロジェクト・マネジメント

第9回：IT戦略の本質

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ 経営戦略とIT戦略
- ・ インターネットの真価
- ・ 新たな競争戦略

<宿題>

次の論文について、A4用紙2枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・ マイケル・E・ポーター（著）

「戦略の本質は変わらない」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』，2001年5月号，pp. 52-77.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ インターネット
- ・ ネットワーク経済性
- ・ 模倣困難性
- ・ 先行者利益

第 10 回：ニューエコノミーと IT 戦略

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ニューエコノミー再考
- ・IT 投資の実態
- ・IT 生産性

<宿題>

次の論文について、A4 用紙 2 枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・ダイアナ・ファレル（著）

「ニュー・エコノミーの真実」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』, 2004 年 2 月号, pp. 24 - 35.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ニューエコノミー
- ・IT 生産性パラドックス

第 11 回：変化する IT 戦略

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・企業情報システムの現状と将来
- ・部分最適化と全体最適化
- ・IT 企業文化
- ・IT 戦略の変容

<宿題>

次の論文について、A4 用紙 2 枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・チャーリー・S・フェルド，ドナ・B・ストッダード（共著）

「IT ターンアラウンド」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』，2004 年 10 月号，pp. 149 - 158.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ユビキタス・ネットワーク
- ・ミドルウェア
- ・エンタープライズ・アーキテクチャ（EA）

第 12 回：IT の戦略的価値

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ 企業経営における IT の戦略的価値
- ・ IT の独占技術とインフラ技術
- ・ 社会経済的側面からの IT の真価

<宿題>

次の論文について、A4 用紙 2 枚に要旨をまとめたレポートを提出すること。

- ・ ニコラス・G・カー（著）

「もはや IT に戦略的価値はない」

『DIAMOND ハーバード・ビジネス・レビュー』，2004 年 3 月号，pp. 137 - 154.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ IT のコモディティ化
- ・ ベスト・プラクティス
- ・ ビジネス・イノベーション

第 13 回：戦略的整合モデル概論

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ 戦略的情報システム SIS のその後
- ・ 事業戦略と IT 戦略の整合研究の発展経緯
- ・ 戦略的整合の定義と本質
- ・ 整合サイクル

<宿題>

次の論文を一読し、要点または疑問点をまとめる。

- ・ 工藤周平，安田一彦（共著）

「事業と IT の整合研究：現況と課題に関する一考察」

研究年報『経済学』，第 68 巻第 3 号，2007 年 3 月，pp. 145 – 163，東北大学経済学会。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 戦略的情報システム SIS
- ・ 整合（alignment）
- ・ 経営（または事業）戦略モデル
- ・ IT 戦略モデル
- ・ ERP, SCM, CRM

第 14 回：戦略的整合モデル事例

講義の内容

次の項目を取り上げる。

- ・ヘンダーソンの戦略的整合モデル SAM
- ・新たな戦略的整合モデル BITA の提案

<宿題>

配布資料を一読し，要点および疑問点をまとめる。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ Strategic Alignment Model (SAM)
- ・ Business-IT Alignment (BITA) model
- ・ 企業の価値基準

第 15 回：講義の総括と期末試験

講義の内容

1. 以下の事項に関する学習到達度を試験する。
 - ・ 企業経営における情報技術（IT）の戦略的価値に関する理解度
 - ・ 戦略的情報システムの発展経緯及び歴史的意義に関する把握度
 - ・ 事業戦略と IT 戦略の整合に関する理解度
2. 試験の方法：試験時間 60 分で、論述形式の筆答試験を課す。
3. 評価の方法：30 点満点で採点する。

講義名・担当教員

情報システム設計・樋地 正浩

時間割

後期 木曜 4 限

講義の目的

組織活動に関わるさまざまな情報は、情報システムで管理され、組織活動の中で利用されている。このように情報システムは、組織活動を支える上で不可欠な存在になっている。その一方で、情報システムに関係する事項は多岐にわたる。本講義では、最初に情報技術の基本的用語や概念を学び、情報システムを学習する基礎能力を身につける。そして組織活動と情報システムの関係や情報システムを構築する意義を理解する。ついで、情報システムを構築するための全体的な工程の流れと各工程の中で用いられる手法、各工程で作成される設計書や仕様書といった文書の必要性と記述されるべき内容を学習する。これにより、情報システムの重要性を理解するとともにその妥当性を評価する能力を習得し、経営分析や監査の中で情報システムにどのようにかわり、利用していくべきかを判断できる能力を身につける。

成績評価法

- 各講義の中で示す課題の回答 (30%)、期末試験 (70%) で評価する。AA(90 点以上)、A(80 点以上 90 点未満)、B(70 点以上 80 点未満)、C(60 点以上 70 点未満)、D(60 点未満：不合格)

講義の進め方

以下の情報システムの基本的な用語や概念、設計工程の内容を講義をとおして学習する。

- 講義の理解に必要な IT の用語と概念、情報システムとは何かといった基礎知識を学習する。
- 組織活動において情報システムを構築する意義を学習する。
- 情報システムの導入を成功させる上で重要になるプロジェクト管理とリスク管理の手法を学習する。
- 情報システムの導入にかかわる契約について講義する。
- 情報システムの基本的な設計工程（要求分析、システム化計画、基本設計、データ設計、機能設計、詳細設計、プログラミングとテスト、運用設計と保守計画）にしたがい、各設計工程の内容、そこで用いられている手法、作成される文書の種類とその文書の必要性を講義していく。また、設計工程のさまざまな進め方について、その特徴を学習する。

オフィスアワー木曜日
13:00-14:30**連絡先**

hiji@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- 講義の最後に次回の学習内容を述べるので、それに従い講義資料を事前に熟読し、その中で不明点があればその不明点を明確にしておくこと。
- 講義の中で簡単な問題、課題を示すので、復習の中でそれらの問題、課題の回答を各自考えること。
- 情報システムに関する知識が少ない受講生は、講義内容をもう一度、自分なりに説明してみることで理解を深めること。

その他（連絡事項）

- 講義、オフィスアワー以外の時間で生じた疑問や質問は電子メールで随時、受け付ける。
- 一方的な講義に終始するのではなく、講義の中で簡単な演習も行うため、積極的な参加意識をもって受講することが望ましい。

この講義を受講するために必要とする知識

特にない。ただし、講義の中で適宜質問をするので、積極的な参加意識を持つこと。

テキスト・参考文献

講義資料は配布する。講義資料以外の参考文献は以下の通り。それ以外の参考文献は必要に応じて講義の中で紹介する。

- プレストン・G・スミス、ガイ・M・メリット著、澤田美樹子訳『実践・リスクマネジメント』生産性出版、2003年12月、ISBN4-8201-1767-X
- 吉田正夫『ソフトウェア取引の契約ハンドブック』共立出版、1990年3月、ISBN4-320-02491-5
- 渡辺幸三『業種別データベース設計のためのデータモデリング入門』日本実業出版社、ISBN4-534032501
- 湯浦克彦『ITガバナンスの構造』エスアイビー・アクセス、2006年3月、ISBN4-434-07557-8
- 竹政昭利・左川聡、(株)オーグス総研監修『ビジネスマンのためのUML入門 ビジネスモデリングによるアプローチ』毎日コミュニケーションズ、2004年2月、ISBN4-8399-1267-X

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的：

講義の全体概要と情報システム設計を学ぶ必要性を理解する。

学習の対象である情報システムとは何か，設計とは何か，情報システムの特徴は何か，を理解する。

2. 講義の概要：

まず，情報システムとは何か，設計とは何か，といった基本的概念と情報システムの持つ特徴を講義し，これからの講義の対象に対する理解を深める。次に，情報システム設計を学ぶ必要性と意義について説明する。そして，組織において情報システムを構築するプロセスはどのようになっているか，という情報システム構築の基本的な設計の流れを概説する。これらを通して，情報システム構築の妥当性を評価する能力と，経営分析や監査の中で情報システムにどのようにかかわり，利用していくべきかを考えることができる能力を身に付けていく重要性を理解する。これらの設計工程の概要は，以後の講義を理解する基礎となる事項である。最後に，講義の進め方，成績評価について説明する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

第2回：情報技術の基礎 -I-

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 講義の目的：

講義を進めていく上で必要な情報技術の用語，概念を学習する。これにより，本講義だけでなく，書籍や資料を読解する中で出てくる情報技術の用語，概念がわかるようにする。

・左記に出てくる各用語とその概念を理解すること。

2. 講義の概要：

講義を理解する上で必要となる情報技術の概念，用語を講義する。情報技術は，技術進歩が早いこと，さまざまな概念や用語があり，整然とした理解が難しいが，それらを整理して二回にわけて解説する。

1. 情報技術を理解する上で必要な基礎知識として，データ，情報，知識，という最も基本的な概念を解説する。
2. 情報システム設計を学ぶうえで必要な情報システム，ソフトウェア，ハードウェア，ネットワーク，サーバ，クライアントといった基本概念を学習し，その意味を正しく理解する。
3. 情報システムの中核であるソフトウェアには，基本ソフトウェア，応用ソフトウェア，ミドルウェアといったさまざまな種類があること，これらのソフトウェアがどのようなソフトウェアをいうのか，これらのソフトウェアには具体的にどのようなソフトウェアがあるのか，を解説する。
4. ソフトウェアとプログラム言語，プログラム，コンパイラ，インタプリタの関係を説明する。
5. 情報システムの構成形態には，スタンドアロン，集中処理，クライアントーサーバ，Webアプリケーション，があることを知り，それぞれがどのような特徴を持つかを説明する。さらに，最近では，ASP（Application Service Provider）やSaaS（Software as a Service），ホスティングやハウジングといった新しい構成形態が出現してきていること，その特徴や利点を説明する。
6. オンライン処理やバッチ処理，トランザクション処理といった情報システムにおけるデータの処理形態とその特徴を説明する。
7. 経営者，利用者，コンサルタント，システムエンジニア，プログラマといった情報システム導入に関係する人物にはどのような人物がいるのか，それらの人物はどのようなことを行なうのかを解説する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

第3回：情報技術の基礎 -II-

講義の内容

1. 講義の目的：

講義を進めていく上で必要な以下の情報技術の用語，概念を学習する。これにより，本講義だけでなく，書籍や資料を読解する中で出てくる情報技術の用語，概念がわかるようにする。

2. 講義の概要：

講義を理解する上で必要となる情報技術の概念，用語を講義する。情報技術は，技術進歩が早いこと，さまざまな概念や用語があり，整然とした理解が難しいが，それらを整理して二回にわけて解説する。

1. ネットワークと LAN (Local Area Network), WAN (Wide Area Network), インターネットの関係を解説する。
2. プロトコルとは何か，プロトコルにはどのようなものがあるか，プロトコルの階層化というネットワークの基本的概念を説明する。
3. アクセス制御，暗号，認証というセキュリティの実現手段について，その内容と特徴を説明する。
4. 近年の情報システム開発の主流であるオブジェクト指向の考え方が誕生した背景とその基本的な概念を学び，オブジェクト指向とは何かを説明する。学習する基本的な概念は，オブジェクト，クラス，インスタンス，属性，メソッド，カプセル化，抽象化，メッセージなどである。
5. 情報システムの開発で最近用いられる UML (Unified Modeling Language) の概要とその記述方法を解説する。UML は情報システム導入の要求分析段階からプログラムまで広く適用できる手法であること，UML には，情報システム化の対象をさまざまな角度から分析，表現するために 9 種類の図式表現が用意されていること，それぞれの図式表現が何を表現できるか，どのようなときに使用するか，を解説する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ばべき用語・ポイント

- 左記に出てくる各用語とその概念を理解すること。

第4回：企業活動と情報システム -I-

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 講義の目的：

システム構築の目的がデータ処理の効率化から戦略的な利用、業務の再構築に拡大していること、それにともない情報システムの構築方法も変化してきていることを学ぶ。それを通して、情報システム構築は、業務の進め方の見直しを伴うことを知る。

- データ処理
- 経営情報システム
- EUC
- 戦略的情報システム
- ERP
- BPR
- SCM

2. 講義の概要：

1. 企業における情報システムの変遷を通して、情報システムを構築する目的、情報システムの位置付け、期待する効果、がどのように変化してきたかを知り、企業活動と情報システムとの関係を学習する。そして、現在の情報システムには何が求められているのか、を解説する。
2. 情報システムは、データ処理から経営情報管理、オフィスの効率化、戦略情報システム、ERP (Enterprise Resource Planning)、SCM (Supply Chain Management) と変化してきていることを解説する。さらに、それぞれの情報システムが導入された背景や目的、そこで用いられている情報技術の特徴、具体的な情報システムの例を説明する。
3. 情報システムの導入では、それに伴い業務の流れを見直す BPR (Business Process Reengineering) が重要であることを説明する。
4. 最近では、データを戦略的に活用するための CRM (Customer Relationship Management) や BI (Business Intelligence)、情報共有やコミュニケーションのための電子メールや SNS (Social Network Service)、ブログといった新しい情報システムが構築、利用されてきていることを解説する。
5. 情報システムの意義は、業務の自動化・効率化、業務プロセスの標準化など、さまざまであるが、いずれも組織目標を達成するための手段であることを説明する。
6. 情報システム導入は、情報システムを構築して完了するのではなく、情報システム構築を通して業務を変革し、業務の中で利用し、その結果として業務がどの程度改善されたかを評価し、情報システムを見直していくというサイクルが重要であることを解説する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムの導入では、業務の進め方の見直し（業務改革）が必要不可欠である。この業務改革が実行されなかったときに、どのような問題が発生するかを簡単な事例をもとに学習する。これを通して、情報システム導入は業務の内容や業務の進め方を設計することであることを理解する。さらに、情報システム導入の現状と情報システムの導入は情報技術の進歩や社会環境と密接に関係していることを学び、実際の情報システムへの理解を深める。

2. 講義の概要：

1. 情報システムの構築の背景にある経営上のニーズと情報システム構築を支える情報技術や社会環境との関係を通して、これら二つが密接に関係し、相互に影響を与えていることを解説し、情報システムの構築は、経営戦略と密接に関わっていることを学ぶ。
2. 情報システムの構築は、業務改革と不可分であり、業務の流れの中で情報システムが効果的に利用されるような設計をする必要があることを解説し、それを行わない場合には業務に悪影響を及ぼすことを解説する。
3. 情報システムの投資傾向の現状、情報システム導入におけるコスト要因、情報システム業界の構造を解説し、現実の情報システムへの理解を深める。
4. 情報システムの導入は、利用部門、情報システム部門、コンサルティング会社やシステム開発会社、が共同で行うものであることを説明し、各組織がシステム構築の中で果たすべき役割を解説する。

上記の各項目を通して、情報システムを設計、構築することは、業務で使用するさまざまなソフトウェアを開発、導入することではなく、業務内容や業務の進め方を設計することにある点を理解する。そのため、情報システムの設計には、企業の属する業界や業務の基本的な知識が不可欠であることを理解する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 情報システムと業務改革
- ・ 情報システムの投資傾向

第6回：情報化計画の立案

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 講義の目的：

情報システムは、経営的な観点から自社の情報化を進めていく際の基本的な方向付けをする「情報化戦略の立案」とそれを受けて具体的な情報システム化を実施する際の方針やスケジュールを作成する「情報化計画」を経て開発が始まることを学習する。

- 情報化戦略
- 情報化計画
- 全体最適

2. 講義の概要：

経営戦略や事業モデルの策定を踏まえて、経営的な観点から自社の情報化を進めていく際の基本的な方向付けをする「情報化戦略の立案」とそれを受けて具体的な情報システム化を実施する際の方針やスケジュールを作成する「情報化計画」について、以下の内容を解説する。

1. 情報化戦略では、急速に発展する情報技術の発展方向を的確に把握し、経営的な観点から自社の情報化を進めていく際の基本的な方向付けを行う工程であることを解説する。
2. 情報化戦略の策定は、経営戦略と情報化戦略、情報化戦略と全体の情報化計画、全体の情報化計画と個々の情報システム（会計システムや生産管理システム等）の間の整合性がとれているか、情報システムの開発や運用が計画通りに行われているか、を確認していく作業であることを説明する。さらに経営の観点から情報技術を適切に選択し、部門最適化ではなく全体最適化を目指す必要があることを解説する。
3. 情報化計画は、どのような業務の情報システム化をいつ実施するか、その際の開発方法や運用体制をどうするか、どのようなハードウェアやソフトウェアを導入するか、などを決定していくことを説明する。
4. 情報システムを開発する上で、情報システムを利用する部門が情報システム開発にどのように関与し、その際に何に留意しなければならないかを解説する。
5. 情報化計画の中でも他の設備投資と同様に投資対効果を求め、検討することが重要であることを解説する。具体的には、投資対効果の一般的な評価方法、費用の見積り、投資効果の種類、について説明する。さらに、情報化投資の投資対効果を求めることは、一般に極めて難しいが、その原因がどこにあるのかを理解する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

第7回：情報システムの開発とリスク管理

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムの構築はユーザ企業とシステム開発企業のプロジェクトとして進められることを学習し、プロジェクト管理の重要性とプロジェクトに潜むリスクを管理する重要性を理解する。

2. 講義の概要：

情報システムの構築はユーザ企業とシステム開発企業の合同プロジェクトとして進められる。このようなプロジェクトを管理する方法について学習する。次にプロジェクトとして進められる情報システムの開発には、さまざまなリスクが含まれており、情報システムの開発を計画通り進めていくためのリスク管理について以下の内容を概説する。

1. プロジェクト管理は、プロジェクトの目的（最終的な成果物）を限られた資源のもとで完成させるために必要な活動であり、スコープ、時間、費用、品質、進捗、コミュニケーション、リスクを管理する必要があることを説明する。
2. プロジェクトの中にはさまざまな不確定要因が内在していることを学び、それらの不確定要因を明確にし、管理していくリスク管理が不可欠であることを説明する。
3. リスク管理は、望まない結果を事前に発見し、制御し、それにより望むべき結果を得ることであることを説明する。そして、リスク管理は、リスクの特定、リスクの分析、リスクの優先付けとマップの作成、リスクの解決、リスクの監視、の各作業を定期的に行っていくプロセスであることを説明する。
4. リスクの特定はリスク事象とその影響を特定することであり、リスクの分析はリスク事象とその影響が生じるきっかけや発生する確率を分析する作業であることを説明する。
5. リスクの優先付けとマップ作成では、多くのリスク事象の中で優先付けを行い、管理対象とするリスク事象を決定することを説明する。
6. リスクの解決では、リスクに対処するための方法と時期を決定し、実行していくことを説明する。リスクの監視では、現在の状況を評価し、新しいリスクの特定や影響が小さいリスクを管理対象から取り除いていくこと、すなわち全てのリスクを監視するのではないことを説明する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ばべき用語・ポイント

- ・プロジェクト管理
- ・リスク管理

第8回：開発プロセスとその手法

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムの開発を進めていく手法には、さまざまな手法がある。情報システムの開発を進めていく手法とその利点、欠点を知り、適切な開発手法を選択できる知識を身につける。

2. 講義の概要：

本講義では、情報システムの開発手法について、下記の内容を解説する。そして、実際の情報システムの開発では、開発手法のどれか一つだけを使用して開発を行うのではなく、いくつかの開発手法を適切に組合せ、状況や開発プロジェクトに適した開発を行うことが重要であることを理解する。

1. 情報システムを開発していく方法は、いくつかの観点から分類できることを説明する。
具体的には、導入方法による分類、開発の進め方による分類、である。
2. 導入方法は、情報システムを個別開発するか、パッケージソフトウェアを購入してくるか、パッケージソフトウェアの購入と個別開発(カスタマイズ)を組み合わせるか、に分類できることを学び、それぞれの概要、利点と欠点、それを採用した時の注意点について解説する。
3. 開発の進め方による分類は、情報システムの開発をいくつかの工程に分け、各工程をどのように進めていくかという観点による分類であり、ウォーターフォールモデル、並行開発モデル、スパイラルモデル等があることを解説し、それぞれの開発モデルの概要、利点と欠点、利用上の留意点を解説する。
4. 開発を進める方法として、プロトタイプング手法があることを説明し、その概要、利点と欠点、利用する上での留意点を解説する。
5. 情報システムを導入するのではなく、自社の業務(情報システムを含む)の一部、もしくは全部を外部に委託するアウトソーシングの特徴とその留意点を説明する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・パッケージソフトウェア
- ・個別開発
- ・アドオンとカスタマイズ
- ・開発手法
- ・プロトタイプング
- ・アウトソーシング

第9回：要求分析と基本設計

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システム開発の成否を決める重要な工程である要求分析とは何を行う工程であり、その結果として何を作成するのかを学習する。この要求分析を踏まえ、開発会社が行う基本設計は何を行う工程であるかを学習する。

2. 講義の概要：

情報システム開発の最初の段階である要求分析について以下の内容を学び、情報システム開発の成功は、要求分析に依存していることを通して、要求分析の重要性を理解する。

1. 要求分析とは、情報システムの目的、達成目標、開発する情報システムが満たすべき要求事項を明確にする工程であり、その結果を要求仕様書の形で整理、記述していくことを説明する。
2. 基本設計では、システムに要求される事項、システムを動作させるハードウェアやネットワークの構成、システムを動作させる前提条件、システムに求められる操作性、システムのライフサイクル、運用や保守体制、開発スケジュール、開発プロジェクトの管理方法、といった事項を明確にし、それを文書化していくことであることを説明する。
3. 情報システムの達成目標を明確化する際には、システムが実現された時の効果（例：コスト削減、生産性向上、等）を考え、経営戦略や情報化計画に照らした優先付けを行い、実現すべき具体的な目標を絞り込むことが重要であることを説明する。
4. 要求事項の分析は、情報システムを利用する利用部門のヒヤリングを通して、業務の把握、用語の意味や真のニーズを明確化することを解説し、複数の人からヒヤリングを行う重要性について説明する。
5. 利用者側、開発者側のそれぞれの観点から、要求事項の分析を困難にしている原因とその対応策を解説し、要求分析結果を検討できる能力を身に付ける。
6. 要求事項がうまく整理できない時の対応策としては、プロトタイピングが有効であることを説明し、さらにプロトタイピングを利用する際の留意点を解説する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 要求分析
- ・ 基本設計

第 10 回：情報システム開発と契約

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムの開発で発生する外部企業とのさまざまな契約の形態と契約の流れを学習し、契約の流れから見た問題点の発見能力を習得する。

2. 講義の概要：

情報システムの構築は、自社だけでなく、システム開発先の企業やコンサルティング会社等、外部の企業と一緒に進められることが一般的である。そのため、そこではさまざまな契約が交わされる。これらの契約について以下の内容を解説する。

1. 情報システムの開発に関わる企業間の取引の一般的な流れとその中で取り交わされる契約書、文書にはどのようなものがあるかを学習し、正しい取引の流れを判断できる能力を身に付ける。
2. 情報システムの開発における契約の種類には、請負、委任、派遣があることを説明し、それぞれの契約の概要を説明する。さらに、システム開発の工程ごとに適した契約形態があることを説明する。これらを通して、情報システムの開発の進め方や外部に委託する作業に応じて適切な契約が行われているかを確認できる能力を身に付ける。
3. 契約が必要となる代表的な状況の設問を通して、それぞれの契約文書においてどのような交渉が行われているか、交渉において何に留意しなければならないか、を説明し、契約文書の内容が適切であることを判断できる能力を身につける。
4. 情報システム開発の中で作成される設計書や仕様書、プログラムは著作物であり、著作権により保護されることを解説する。
5. 情報システム開発の契約では、特に、機密保持、産業財産権、著作権、瑕疵担保責任、に関する項目が重要であることを解説する。
6. 情報システムの開発において紛争を事前に回避する方法や万が一紛争が生じた場合の解決方法の概要について説明する。
7. 情報システムにおいてもリース契約が行なわれることを知り、そのときの留意点を解説する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 請負契約
- ・ 委任契約
- ・ 派遣契約
- ・ 瑕疵担保責任
- ・ 知的財産権

第 11 回：データ設計と ER 図

講義の内容

1. 講義の目的：

企業活動の中で収集、利用されるさまざまなデータの効率的な管理方法とその整理方法を学習し、企業活動の中で利用、作成されるさまざまなデータを効率的、永続的に管理するデータ管理の重要性を理解する。

2. 講義の概要：

企業活動の中で利用、作成されるさまざまなデータを効率的、永続的に管理するデータ管理の重要性と、情報システムの中でその機能をこなすデータベース管理システムの必要性について以下の内容を学習する。さらに、さまざまなデータを整理する方法の一つである ER (Entity-Relationship) 図と正規化について学習する。

1. 企業活動の中ではさまざまなデータが生成、利用されており、それらのデータが失われた場合には企業活動に与える影響が大きく、永続的なデータ管理が重要になることを解説する。同時に、データは一つの情報システムや部門が利用するだけでなく、さまざまな情報システムや部門が利用することを説明し、データ管理の必要性と重要性を理解する。
2. 伝票や帳票とデータの関係から、項目（フィールド）、レコード、テーブルというデータ管理の基本的な概念を説明する。
3. データを管理するためにデータベース管理システムを利用する利点として、プログラムからの独立性（データ独立性）、正規化による冗長性の排除、処理効率の向上、排他制御、バックアップやリカバリ機能による安全性確保、があることを解説する。
4. 情報システム化の対象になる業務において管理すべき実体である「エンティティ」、エンティティの具体的な値である「インスタンス」、エンティティ間の関連を示す「リレーションシップ」、という ER 図を学習する上で基本となる概念とその記法を説明する。
5. データの重複をなくすことにより、データの管理を容易にし、データをさまざまな目的に用いることができるようにする方法である「データ正規化」の概要を説明する。データ正規化には、「第一正規化」、「第二正規化」、「第三正規化」があり、第一正規化、第二正規化、第三正規化の順で正規化を進めて、データを整理していくことを解説する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ファイル
- データベース
- 共有
- テーブル
- データモデル
- ER 図
- 正規化
- 排他制御
- 一貫性保持
- SQL

第 12 回：機能設計，詳細設計とプログラミング

講義の内容

1. 講義の目的：

機能設計工程や詳細設計工程，プログラミング工程では何を行い，その結果として何を作成するのか，何に留意する必要があるのか，を理解する。

2. 講義の概要：

- 機能設計について以下の内容を学習する。
 1. 機能設計は，基本設計で明確にした情報システムへの要求事項を実現するために必要な機能は何かを明らかにする工程であり，外部設計と内部設計からなることを解説する。
 2. 外部設計は，利用者や他の情報システムとのインタフェースを設計することであり，内部設計は，要求されている事項をある機能的なまとまりに分割し，それらが提供する機能を決めることであることを解説する。
 3. ユーザインタフェースの設計では，プロトタイプングが有効な方法であることを説明し，その際，エンドユーザの負荷を考慮すること，プロトタイプの終了条件をあらかじめ明確にすること，の重要性を解説する。
 - 詳細設計工程について以下の内容を学習する。
 1. 詳細設計は，機能設計で決めた各機能をソフトウェアとして実現するためにどのような処理単位（処理モジュール）が必要であり，それぞれの処理単位はどのデータをどのように処理していくか，を決める工程であることを説明する。
 2. 詳細設計書を作成する上では，必要な内容だけを仕様書に記述する例が増えてきている背景を理解し，詳細設計書を確認する上では，この点に留意する必要があることを説明する。また，プログラム中に記述されたコメントから詳細設計書の一部を生成できることとその利点を解説する。
 - プログラミング工程について以下の内容を学習する。
 1. プログラミング工程は業務のやり方やデータの処理方法をプログラム言語を用いて作成する工程であり，そこではさまざまな開発支援ツールが利用されていることを説明する。
 2. 開発支援ツールの利用は，生産性（時間あたりのプログラム作成量）を向上させる利点がある一方で，生産性の評価が難しいといった課題があることを解説する。
3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- 機能設計
- インタフェース設計
- 詳細設計
- プログラム言語
- プログラム
- 開発支援ツール

第 13 回：テスト

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムの開発工程の最後になるテスト工程では何を行うか、それによりどのように品質を見極めていくかを学習する。

2. 講義の概要：

情報システムの開発工程の最後になるテスト工程について以下の内容を学習する。テスト工程は、テスト項目に基づいてテストが行われることを学び、テスト項目をチェックすることによりシステムの品質を確認する方法を身に付ける。

1. テスト工程には、処理モジュール単位ごとの検査を実施する「単体テスト」、単体テストにより単独の動作が確認された処理モジュール同士を組み合わせた時の動作を確認する「組合せテスト」、システムを実際に利用する時と同じような条件で全体の機能を確認する「システムテスト」があることを説明する。
2. テスト項目は、設計書（仕様書）に基づいて事前に作成することを解説する。具体的には、単体テストの項目は詳細設計書に基づいて作成、検証し、組合せテストの項目は機能設計書に基づいて作成、検証し、システムテストの項目は基本設計書や要求仕様書に基づいて作成、検証することを説明する。さらに、システムテストではできる限り実際に使用するデータに近いデータを使用することの重要性を解説する。
3. 単体テストや組合せテストは開発者が、システムテストは利用者やシステムの発注者が実施することが一般的であり、それぞれのテストの実施中に発生した不良は必ず不良票を書いてまとめることを解説し、不良票に記入すべき内容は何かを説明する。
4. 不良の分析を通して作成したプログラムや情報システムの品質をどのように測定し、判断するのかを解説する。
5. テストには、正常に動作するかを確認する上記の各テストに加え、システムに要求された性能を確認する性能テスト、システムの限界を確認する負荷テスト、システムが長時間の動作に耐えられるかどうかを確認するロードテストがあることとその重要性、どのような時にこれらのテストを行なうのかを解説する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- 単体テスト
- 組合せテスト
- システムテスト
- テスト項目
- 品質分析
- 妥当性確認

第 14 回：運用設計と保守計画

講義の内容

1. 講義の目的：

運用設計や保守計画では何を決定するかを学習し、その重要性を理解する。特に情報システムの構築は、ソフトウェアの開発で終了するのではなく、その後の運用・保守までを含むことを学ぶ。

2. 講義の概要：

構築した情報システムを日々維持・運用していく上で必要な運用設計と保守計画について以下の内容を学習し、これらの工程が事業活動を支える重要な工程であることを認識し、これらの計画の妥当性を評価できる能力を身に付ける。

1. 運用設計では、システム移行、システムの運用管理や運用体制、を明確にすることを説明する。
2. システム移行では、既存の情報システムからデータを移行するための要員や日程を決定し、情報システムを利用する時のユーザマニュアルや運用マニュアルを整備し、利用者を教育する作業を行うことを説明し、これらの作業をどのように進めるのかを解説する。
3. システム運用管理には、運用基準や障害発生時の対処を定める「オペレーション管理」、プログラムやソフトウェア開発の関連ドキュメントを管理、更新する「プログラム管理」、データのバックアップのやり方やバックアップしたデータの管理方法を決める「データ管理」、システムの稼動状況や性能を監視する「運用監視」、災害や故障、過失が発生した時の対策を整理する「リスク管理」、といった業務があることを説明し、それぞれの業務で何を決める必要があり、何に留意する必要があるのか、を解説する。
4. 保守計画では、ソフトウェアの不良があった場合の修正、確認方法を定める「修正保守」、OS といった基本ソフトウェアの更新方法を定める「適応保守」といった業務があることを解説し、それぞれの業務で何を定める必要があり、何に留意する必要があるのかを説明する。また、これらの保守にどの程度の費用が必要になるのかを見積るコスト評価が重要であることを解説する。
5. 情報システムの運用管理では、運用方針や計画の策定（Plan）－運用・保守の実施と記録作成（Do）－目標達成度の把握と未達成事項の改善（Check）－運用・保守計画や手段の見直し（Action）という PDCA サイクルが重要になることを理解する。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・システム移行
- ・システム管理
- ・保守計画
- ・PDCA サイクル

第 15 回：期末試験

講義の内容

1. 本講義全体を通して学習してきた内容をどの程度理解し，身に付けているかを確認し，学習の達成度を把握する。
2. 試験の方法：試験時間 90 分で，論述形式の筆答試験を課す。
3. 評価の方法：70 点満点で採点する。

講義名・担当教員

情報システム管理・伊東俊彦

講義の目的

現代の企業会計に不可欠である情報システムの管理についての学習を通して、情報システム（または情報システム管理）の現状とあるべき姿を検討し、それをレポートにまとめる能力を身につけること。

情報技術の発展に伴い情報システムは肥大化・多様化・複雑化してきている。情報システムの開発が完了しシステムが運用段階に入ったとたんシステムの陳腐化が始まる状況で、サービスレベルを維持・向上させながら運用にかかわる人員やコストの削減を進めるのは容易なことではない。そのため情報システム管理においては、情報技術戦略を立て、それに基づく効果的・効率的な運用を実施していく総合的な管理活動が求められる。

具体的には、情報システム管理の経営側代表としての CIO（情報統括役員）の機能、IT アウトソーシングの課題、TCO（情報化総合保有コスト）の把握と削減、システム監査や I 内部統制の基礎、会計情報システム、ERP（統合業務システム）などを取り上げる予定。

講義の進め方

- ・初めのオリエンテーションで受講者の受講目的とプロフィールに応じて、その後の講義の詳細を明確にする。講義の目的が達成されるならば、受講目的により講義内容は柔軟に変更することもあるが、本シラバスには基本となる講義の流れを明記している。
- ・一方向の講義形式でなく、受講者が積極的に参画するゼミ形式の講義運営方法を採用する。
- ・講義に関係する課題に基づく簡単な発表レポート作成とその発表をしていただく。

予習・復習について

ゼミナール形式で進めるので発表担当者は発表箇所の予習が必須である。質疑応答者は学習箇所の参考ノート（配布）を事前に読んでおくことが望ましい。復習は各自、理解が困難な箇所を再読することが望ましい。

この講義を受講するために必要とする知識

上記のように IT や情報システムに関する知識は必ずしも必要ない。会計専門家に不可欠な IT や情報システムに関して多少でも興味があれば誰でも受講可能である。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：必要なテキスト用資料は配付する。
- ・参考文献：以下に参考となる書籍（部分的に利用）を掲げる。
 - ・島田達巳・他『情報システムマネジメント』日科技連, 1994.
 - ・橋本義一編著『情報システムの管理』白桃書房, 1993.
 - ・内山悟志・他『TCO 経営革新』生産性出版, 1998.
 - ・丹羽奈津子・片岡英明・他『TCO で企業が変わる』トッパン, 1998.
 - ・セバスティアン・ノークス著、櫻井通晴監訳『IT コストの管理』東洋経済新報社, 2001.
 - ・落合和雄『システム監査技術者 2005 年版』翔泳社, 2004.
 - ・児玉幸治編『新版 システム監査基準解説書』日本情報処理開発協会, 2005.
 - ・野村総研システムコンサルティング事業本部『ユーザー企業にとっての IT アウトソーシング』野村総研, 2003.
 - ・経営情報学関連学会編『内部統制 Q&A』日経 BP 社, 2006.
 - ・中央青山監査法人『システム監査と内部統制の実務』税務経理協会, 2006.
 - ・児玉幸治編『新版 システム監査基準解説書』日本情報処理開発協会, 2005.
 - ・野村総合研究所『最新図解 CIO ハンドブック』NRI シェアードサービス, 2005.
 - ・トーマツ・デロイト・コンサルティング『オープン環境における会計システムの設計』中央経済社, 1996.
 - ・T. H. ダベンポート『プロセス・イノベーション』日経 BP 社, 1994.
 - ・IBM ビジネスコンサルティングサービス『エンタープライズ・アーキテクチャ』日経 BP 社, 2003.
 - ・T. H. ダベンポート「ERP の効果とその限界」『ハーバード・ビジネスレビュー・ブックス』ダイヤモンド社, 2000.
 - ・手島歩三、根来龍之、杉野周『ERP とビジネス改革』日科技連, 1998.
 - ・同期 ERP 研究所編『ERP/ サプライチェーン成功の法則』工業調査会, 1998.
 - ・日本情報処理開発協会編『情報化白書 2007』コンピュータ・エージ社, 2006.

時間割

後期 隔週木曜 3/4 限

成績評価法

- ・講義への参画（出席と議論：50%）、発表レポート 2 回程度（50%）で評価する。
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満; 不合格)

オフィスアワー

木曜日
14:10-14:40
(事前にメールでアポイント下さい)。

連絡先

tito@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

- ・一方的な講義でなく、受講者が自らの問題意識と目標をもって学んでいくゼミナール形式を採用する。そのため、積極的な参画意識をもって受講することが望ましい。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的：講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて受講者が理解すること。また受講者のプロフィールや受講目的について教師が理解すること。

2. 講義の概要：以下の各回の概要を説明する。

第1回：オリエンテーション

第2回：情報システムの概論（情報システム発展の歴史）

第3回：情報システム管理の概論（1）－（情報システム管理の要件）

第4回：情報システム管理の概論（2）－（情報システム管理のフレームワーク）

第5回：情報システム管理の具体例（1）－（TCO）

第6回：情報システム管理の具体例（2）－（ITコスト管理）

第7回：情報システム管理の具体例（3）－（IT投資効果）

第8回：情報システム管理の具体例（4）－（ITアウトソーシング）

第9回：情報システム管理の具体例（5）－（システム監査の基礎）

第10回：情報システム管理の具体例（6）－（IT内部統制の基礎）

第11回：情報システム管理の具体例（7）－（CIOの要件）

第12回：情報システム管理の具体例（8）－（エンタープライズ・アーキテクチャの基礎）

第13回：情報システム管理の具体例（9）－（会計情報システム）

第14回：情報システム管理の具体例（10）－（ERP-統合業務システム）

第15回：情報システム管理のまとめ

講義受講者の自己紹介や講義への期待を発表していただく。それにより第2回以降の講義内容を柔軟に変更（取り上げる例題の変更や削除・追加などを）する。

講義の進め方，成績評価についてはシラバスを用いて説明する。また，学習の進め方についても説明を行う。

第2回：情報システムの概論－（情報システム発展の歴史）

講義の内容

1. 企業で使われてきた情報システムにはどのようなものがあるのかを理解すること。
2. 情報システムの発展について理解すること。
3. 企業の経営と情報システムの関係について、情報システムのあり方を問うことは経営のあり方を問うことでもあることを理解すること。
4. 情報技術への期待が増す中で、情報技術は目標を達成する手段として配慮するアプローチが求められていることを理解すること。
5. 情報技術は経営の生産性向上に強力な手段であるという役割の増大が求められていることを理解すること。

＜宿題＞

- ・用語について調べよ。

＜参考文献＞

- ・佐々木宏『図解 経営情報システム 新版』同文館，2001.
- ・島田達巳，高原康彦『経営情報システム 改訂版』日科技連，2001.

学ぶべき用語・ポイント

- ・経営情報システム (MIS)
- ・DSS
- ・SIS
- ・ダウンサイジング
- ・オープンシステム
- ・ホストコンピュータ
- ・クライアント・サーバ方式
- ・インターネット/イントラネット

第3回：情報システム管理の概論（1）－（情報システム管理の要件）

講義の内容

1. 情報システム管理の要件にはどのようなものがあるのかを理解すること。
2. 情報システム管理の環境がどのように変化してきているのかを理解する。具体的にはハードウェアからソフトウェアに比重が移ってきていること、メインフレーム中心からオープンシステム環境へとダウンサイジングしてきていること、およびアウトソーシングが増加傾向にあることを理解すること。
3. 情報システムを戦略的に用いることは重要であるが、戦略が明確であり、それを情報システムが支援する限りにおいて成功することを理解すること。

学ぶべき用語・ポイント

- 情報システムマネジメント
- アウトソーシング
- TCO
- ダウンサイジング
- オープンシステム

<宿題>

- 用語について調べよ。

<参考文献>

- 島田達巳・他『情報システムマネジメント』日科技連, 1994, pp.1-23.
- 橋本義一編著『情報システムの管理』白桃書房, 1993.

第4回：情報システム管理の概論（2）－（情報システム管理のフレームワーク）

講義の内容

1. 情報システム管理の対象は垂直的・水平的な範囲として捉えられること、および組織は社会的システムとして3階層で構成され、その各層を対象とした情報システムが成立することを理解すること。
2. 情報システム管理のフレームワークは、情報システム環境、情報システム戦略・目標、情報システム計画、基幹系の開発と運用、情報系・OA系の開発と運用、情報システム評価から構成されていることを理解すること。
3. 情報システム管理のフレームワークを構成する要素の各内容を理解すること。
4. 情報システムのマスタープランの意義を理解し、マスタープランの作成には、情報システムの目的・目標およびアーキテクチャから始まり、現状の保有能力の棚卸し、計画に影響を与える新技術開発の予測、特定の計画などがあることを理解すること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ビジネスプロセスリエンジニアリング
- ・情報システム戦略
- ・情報システム計画
- ・情報システム開発
- ・情報システム評価
- ・基幹系
- ・情報系
- ・OA系
- ・情報システムマスタープラン
- ・アーキテクチャ

<宿題>

- ・用語について調べよ。

<参考文献>

- ・島田達巳・他『情報システムマネジメント』日科技連，1994，pp.23-35.

第5回：情報システム管理の具体例（1）－（TCO）

講義の内容

1. TCO（Total Cost of Ownership）とは、「総合的な保有コスト」と訳される情報システムや情報技術のコストをライフサイクル全体を通して把握するためのモデルであるが、なんのためにこのようなモデルが注目されるのかを理解すること。
2. 見えないコストについて、どのようなものがあるのか、またなぜ見えないのかを理解すること。
3. TCOに関して日本と米国の差が存在すると言われているが、それはなぜなのかを理解すること。
4. 情報化に伴う新たな課題にはどのようなものがあるのか、またそれらの課題とTCOの関係はどのようなのかについて適切な説明ができるようになること。
5. 企業における情報化の意義について理解し、情報化投資の捉え方を適切に把握できるようになること。

<宿題>

- ・用語について調べよ。

<参考文献>

- ・内山悟志・他『TCO 経営革新』生産性出版, 1998.
- ・丹羽奈津子・片岡英明・他『TCO で企業が変わる』トッパン, 1998.
- ・セバスティアン・ノークス著, 櫻井通晴監訳『IT コストの管理』東洋経済新報社, 2001.

学すべき用語・ポイント

- ・TCO
- ・TCM
- ・保有コスト
- ・情報化投資
- ・TCO 最適化
- ・目に見えるコスト
- ・目に見えないコスト
- ・直接コスト
- ・間接コスト
- ・管理コスト
- ・サポート・コスト
- ・エンド・ユーザー・コスト
- ・ピア・サポート

第6回：情報システム管理の具体例（2）－（ITコスト管理）

講義の内容

1. IT関連のコストにはどのようなものがあるのかが分かること。
2. IT関連のコストのうち、運用コストである人件費などの管理コストにはどのような種類があり、それらは計画・実行管理・監査というプロセスでマネジメントすればよいかわかること。
3. ITコスト削減の方策を理解できるようになること。
4. ITコスト最適化のために管理方針の再考と管理プロセスの再考が必要なことを理解できること。

＜宿題＞

- ・用語について調べよ。

＜参考文献＞

- ・プロシード ITAM グループ『ITIL 入門』生産性出版，2004，pp.137-165.
- ・日経コンピュータ編『ITIL 大全』日経 BP 社，2004，pp.172-177，210-233.

学ぶべき用語・ポイント

- ・セルフ・サポート
- ・カジュアル・トレーニング
- ・エンド・ユーザー開発
- ・FUTZ ファクタ
- ・ダウンタイム
- ・システム構成
- ・シン・クライアント
- ・管理規範
- ・利用ガイドライン

第7回：情報システム管理の具体例（3）－（IT 投資効果）

講義の内容

1. IT 投資の該当項目がわかるようになること.
2. 投資効果のうち定量化できるものと定量化できないものがあるのなにかを理解すること.
3. 目に見えない投資効果を定量化する方法を理解すること.
4. IT 投資に伴う課題にはどのようなものがあるのかを理解できるようになること.
5. 企業における情報化の意義について理解し、情報化投資の捉え方を適切に把握できるようになること.

<宿題>

- 用語について調べよ.

<参考文献>

- 松島桂樹『戦略的 IT 投資マネジメント』白桃書房
- 清嶋直樹「IT 投資効果の測定術」『日経情報ストラテジー』日経 BP 社，2003.9，pp. 32-45.

学すべき用語・ポイント

- IT 投資
- 情報化投資
- 保有コスト
- 目に見える効果
- 目に見えない効果
- 直接コスト
- 間接コスト
- 投資効果測定

第8回：情報システム管理の具体例（4）－（IT アウトソーシング）

講義の内容

1. 昨今の企業は情報システムの管理やユーザー・サポートに関する業務を外部企業に任せるケースが増えているがこれを IT アウトソーシングと呼ぶ。こうした IT アウトソーシングが進展してきた理由について理解すること。
2. 外注とアウトソーシングの違いを含めてアウトソースの概念について理解すること。
3. アウトソーシングには管理業務のアウトソーシングとサポート業務のアウトソーシングがあることを理解すること。
4. 資産アウトソーシングの内容について理解すること。
5. アウトソーシングのメリットとデメリットについて理解すること。
6. 最近見直されてきているが、情報システム子会社もアウトソーシングの一形態として捉えられることを理解すること。
7. 日本と米国を比較するとアウトソーシングの契約期間や組織形態に違いがあり、それはなにに起因するのかを理解すること。

＜宿題＞

- ・用語について調べよ。

＜参考文献＞

- ・内山悟志・他『TCO 経営革新』生産性出版，1998，pp.135-141.
- ・花岡菖 監修『経営革新と情報技術：経営革新シリーズ 21 世紀の経営と情報 第 1 巻』日科技連，1995，pp.209-219.

学ぶべき用語・ポイント

- ・アウトソーシング
- ・インソーシング
- ・IT アウトソーシング
- ・内部資源の外部化と外部資源の内部化
- ・資産アウトソーシング
- ・コア・コンピタンス

第9回：情報システム管理の具体例（5）－（システム監査の基礎）

講義の内容

1. 情報システム（または情報システム管理）を考えると、「システム監査」の基礎を把握しないと、内部統制の面からも甘い管理になりやすい。これからの会計士にとって、システム監査に関係しなくても、その要件はおさえておくことが寛容である。ここでは、会計士にとって基本的に必要なシステム監査の基礎知識を学習する。
2. 監査とシステム監査の位置づけを理解する。
3. システム監査の基本的なプロセスについて理解する。
4. システム監査に必要なドキュメントの種類について理解する。
5. システム監査を実施する際に、受ける側と実施する側の構成員と各役割について理解する。

<宿題>

- ・用語について調べよ。

<参考文献>

- ・中央青山監査法人『システム監査と内部統制の実務』税務経理協会，2006.
- ・児玉幸治編『新版 システム監査基準解説書』日本情報処理開発協会，2005.

学ぶべき用語・ポイント

- ・システム監査
- ・システム監査プロセス
- ・システム監査基準
- ・実施基準
- ・報告基準
- ・リスク分析
- ・基本計画
- ・個別計画
- ・企画業務
- ・運用業務
- ・保守業務

第 10 回：情報システム管理の具体例（6）－（IT 内部統制の基礎）

講義の内容

1. 内部統制に関し IT に関連する範囲の課題について理解すること.
2. IT 内部統制の確立に関する基本的要素を理解すること.
3. IT ガバナンスの構成要素について理解すること.
4. IT 戦略をどのようにマネジメントすればよいかを理解すること.
5. IT 関連のアウトソーシングについて理解すること.

＜宿題＞

- 用語について調べよ.

＜参考文献＞

- 内山悟志・他『IT 内部統制実践構築法』ソフト・リサーチ・センター, 2006.
- 経営情報学関連学会編『内部統制 Q&A』日経 BP 社, 2006.
- 湯浦克彦『IT ガバナンスの構造』エスアイビー・アクセス, 2006.

学ぶべき用語・ポイント

- 内部統制
- IT 内部統制
- IT ガバナンス
- IT 戦略
- IT アウトソーシング

第 11 回：情報システム管理の具体例 (7) – (CIO の要件)

講義の内容

1. CIO (情報統括役員) に必要な要件が具体的にわかるようになること.
2. CIO はなぜ企業に必要なのかがわかるようになること.
3. 米国における CIO の歴史から, いま求められる CIO 像が理解できるようになること.
4. 会計士にとって CIO とコミュニケーションすることの重要性を理解できるようになること.
5. CIO と情報システム関連部門, 経営企画部門, 経営トップとの関係が理解できるようになること.

<宿題>

- 用語について調べよ.

<参考文献>

- 森岡謙仁「CIO 養成塾」『CIO ハンドブック』日経情報ストラテジー, 2004. 8 特別付録, 日経 BP 社.
- 野村総合研究所『最新図解 CIO ハンドブック』NRI シェアードサービス, 2005.

学ぶべき用語・ポイント

- CIO
- CFO
- CTO・IT 戦略
- ビジネスモデル
- ビジネスプロセスリエンジニアリング
- 業務改革

第 12 回：情報システム管理の具体例 (8) – (エンタープライズ・アーキテクチャの基礎)

講義の内容

1. IT の全体構造が複雑化する現状で、全体の構造をモデル化する設計概念であるエンタープライズ・アーキテクチャ (EA) の基本的な要件が理解できるようになること。
2. EA の基本的な構造が理解できるようになること。
3. EA におけるビジネス・アーキテクチャ、アプリケーション・アーキテクチャ、データ・アーキテクチャなどの意味が理解できるようになること。
4. EA におけるガバナンスの重要性が理解できるようになること。

＜宿題＞

- ・用語について調べよ。

＜参考文献＞

- ・IBM ビジネスコンサルティングサービス『エンタープライズ・アーキテクチャ』日 BP 社，2003.

学ぶべき用語・ポイント

- ・EA
- ・ザクマン・モデル
- ・ビジネス・アーキテクチャ
- ・アプリケーション・アーキテクチャ
- ・データ・アーキテクチャ
- ・成熟度モデル
- ・業務改革

第 13 回：情報システム管理の具体例 (9) – (会計情報システム)

講義の内容

1. 企業で使われる会計のシステムを情報システムで支援するときの基本要件が理解できるようになること
2. 会計情報システムを導入するときの基本的な留意点が理解できるようになること.
3. 会計情報システムを管理するときの基本的な要件が理解できるようになること.

<宿題>

- 用語について調べよ.

<参考文献>

- トーマツ・デロイト・コンサルティング『オープン環境における会計システムの設計』中央経済社, 1996.

学すべき用語・ポイント

- 会計情報
- 補助簿システム
- 主要簿システム
- 財務情報システム

第 14 回：情報システム管理の具体例（10）－（ERP：統合業務システム）

講義の内容

1. ERP（Enterprise Resource Planning）の出現の背景が理解できるようになること。
2. なぜ現在、大企業の多くで ERP が導入されているのかが理解できるようになること。
3. ERP 神話に頼りすぎるとかえって逆効果であることが理解できること。
4. ERP を導入してよい場合と導入していけない場合が理解できるようになること。
5. ERP と企業のコアコンピタンスの関係をどのようにマネージすればよいかを理解できるようになること。
6. 会計士にとって、ERP をどのように把握したらよいかを理解できるようになること。

<宿題>

- 用語について調べよ。

<参考文献>

- T. H. ダベンポート「ERP の効果とその限界」『ハーバード・ビジネスレビュー・ブックス』ダイヤモンド社, 2000.
- 手島歩三, 根来龍之, 杉野周『ERP とビジネス改革』日科技連, 1998.
- 同期 ERP 研究所編『ERP/ サプライチェーン成功の法則』工業調査会, 1998.
- T. H. ダベンポート『プロセス・イノベーション』日経 BP 社, 1994.

学ぶべき用語・ポイント

- ERP
- MRP
- EA
(Enterprise Architecture)
- ベストプラクティス
- ビジネスプロセスモデル
- BPR (Business Process Innovation)
- リエンジニアリング
- プロセス・イノベーション
- データベース
- 基幹系システム
- 情報系システム
- SAP/R3 パッケージ

第 15 回：情報システム管理のまとめ

講義の内容

- ・これまで 10 回にわたり学習してきた情報システム管理の具体例の全体を総括して情報システム管理のあるべき姿を検討できるようになること。

<宿題>

- ・担当教員が事前に指定した最終課題レポートのタイトルに沿って、各自がレポートにまとめ、提出すること（作成の要領は講義の中で指示する）。

<参考文献>

- ・情報システム管理で使用したすべての参考書と配布したテキスト。

講義名・担当教員

情報セキュリティ・村山優子

時間割連続講義
(8月3日～8月7日)**講義の目的**

本講義は、インターネットを基盤とする情報社会における現在のセキュリティに関する問題や対策について様々な観点から論じ、技術の理解だけでなく法律や教育等を含む総合的な対策の必要性について認識させることを目的とする。

講義の進め方

ほぼ毎回、課題を出すので、レポート提出や発表を行う。期末試験を行う。

成績評価法

- ・授業中の課題（30％）と筆記試験（70％）により評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格).

オフィスアワー

講義期間中の月～木曜日
16:30-17:30

連絡先

murayama@iwate-pu.ac.jp

予習・復習について

予習は必要ないが、復習は必要とする。課題により、復習を確認する。

その他（連絡事項）**この講義を受講するために必要とする知識**

特になし。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：特に指定しない。必要に応じて資料を配布する。
- ・参考文献：
 - ・佐々木良一『インターネット時代の情報セキュリティ～暗号と電子透かし～』, 共立出版。
 - ・今井秀樹 [ほか]『情報セキュリティ概論』, 昭晃堂。
 - ・宮地充子, 菊池浩明編著『情報セキュリティ』, オーム社。
 - ・Bruce Schneier, *Applied Cryptography: Protocols, Algorithms, and Source Code in C*, WILEY.

講義の予定

- 第1回～第2回：セキュリティの目的や対策手法の概要
- 第3回～第4回：暗号手法
- 第5回～第6回：情報隠蔽
- 第7回～第8回：アクセス制御と認証および匿名
- 第9回：署名技術とその応用
- 第10回～第11回：セキュリティの脅威と対策
- 第12回～第13回：セキュリティ評価
- 第14回：最近の動向
- 第15回：期末試験

講義名・担当教員

戦略情報システム導入・樋地 正浩

時間割

後期 木曜 5限

講義の目的

情報技術や情報システム設計の基礎知識とさまざまな組織における構築事例にもとづき、組織活動の中で情報システムを戦略的に利用するための応用力を身につける。その中でも、先端的な情報システムの導入目的と経営戦略の関係、情報システムの戦略的な利用方法、投資対効果の算出を含む情報システムの企画立案、効率的運用管理手法に焦点をあてる。さらに実際の情報システムの構築では、教科書通りに進まないことが多いことを知り、実際の情報システム構築の中で問題が発生した場合にその発生原因を分析し、それによりどのように対処すべきか、や問題を発生させないために事前に何をすべきかを検討できる能力を身につける。これにより、受講者が経営戦略に応じた情報システムの導入を自ら実行するために必要な知識の習得と具体的な問題に適用できる能力を習得する。

成績評価法

- ・試験は実施しない。調査・検討した発表内容(70%)、及び議論への参加度(30%)で評価する。AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

講義の進め方

先端的な情報システムの導入に関係する以下の内容について講義したのち、講義した内容をもとに各自が配布した問題について調査、検討を行ない、その調査・検討内容を次回の講義時間に発表する。各自が調査・検討した発表内容から理解度をはかり、理解不足の点を講義する。

- ・経営戦略にそった情報システムを導入するための経営戦略の手法とその応用
- ・情報システムの投資効果の測定方法とその具体例
- ・情報システムの開発費の構造と情報システム開発企業の現状
- ・情報システムの導入にかかわる契約について講義する。

オフィスアワー木曜日
13:00-14:30**連絡先**

hiji@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・予習の中で、ケースの論点で示された内容について、各自が調査、検討し、その結果を発表資料として整理すること。
- ・他の人の発表内容や講義の説明と自分自身の調査、検討内容について比較・検討し、自分自身に欠けている知識、課題発見能力を補っていくこと。

その他（連絡事項）

- ・講義、オフィスアワー以外の時間で生じた疑問や質問は電子メールで随時、受け付ける。
- ・講義に終始するのではなく、演習を中心に行うため、積極的な参加意識を持つこと。

この講義を受講するために必要とする知識

授業科目「情報システム設計」もしくは「事例研究（情報システム設計）」のどちらかを履修済か、同等の知識を持っていること。

テキスト・参考文献

講義で使用する資料は講義の最初に配布する。それ以外の参考文献は必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的：

講義の全体概要と進め方を理解する。

2. 講義の概要：

講義の全体概要について説明する。特に、講義と課題（宿題）、宿題の発表による理解不足な点の補足という形で講義を進めるため、その全体的な流れを説明する。次いで、取り扱う対象範囲（経営戦略にそった情報システムを導入するための経営戦略の手法とその応用、情報システムの投資対効果、投資効果の測定方法、情報システム開発企業の現状）と課題の関係を説明する。課題は、現実の組織において起こりえる現実的な例であることを説明する。

講義の中で使用する課題を配布する。

3. 宿題：

配布したケースについて、設問にしたがい、業務上の課題とその改善策、改善策の中で情報システムとして実現する事項と情報システム以外の方法で実現する事項を検討、整理し、資料にまとめる。

第2回：業務課題の抽出

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 講義の目的：

情報システムは、経営目標を達成するための業務上の課題を解決するために構築されることを理解するため、業務上の課題を分析、抽出する能力を身につける。さらに、抽出した課題のすべてが情報システムで解決されるのではなく、費用や利用者の情報システムの活用能力をふまえて情報システムで解決する範囲を決定する必要があることを学ぶ。そのため、業務上の課題を明らかにする際には、定量的な試算が大切になることを知る。

- 業務課題
- 定量化
- 情報システム化

2. 講義の概要：

前回の宿題として配布したケースに関する以下の事項について、各自の検討結果を発表する。

- ケースで示した企業の概要と業務上の課題
- この企業が課題を解決しないままに時を過ごした場合に発生する問題点とその定量化
- 上記の課題や問題点の改善策
- 改善策の中で情報システムとして実現すべき項目

発表した内容について、以下の点から補足を行う。

課題を抽出する上では、経営者層、管理者層、担当者層のそれぞれの立場から業務上の課題を検討することが重要であること、定量的な試算により課題になるかならないかを判断することが重要であることを説明する。課題の改善策を検討する上では、経営者層、管理者層、担当者層の各層の利用者ごとに改善策を検討、提示することの重要性とそのことが利用者の範囲と実現すべき機能を決定する要因であることを説明する。

改善策として情報システムで実現する項目の選定にあたっては、それを情報システムで実現する費用を考える必要があること、実現した情報システムを利用者が業務の中で使いこなすことができること、を注意深く検討することが重要になることを説明する。

3. 宿題：

講義の内容をふまえ、配布したケースについて、設問に対する調査・検討結果を資料としてまとめる。

第3回：業務課題解決のための情報システム設計

講義の内容

1. 講義の目的：

経営目標を達成するための業務上の課題を解決するために構築される情報システムは、利用者（業務の実行者）ごとにどのようなデータが必要であり、そのデータをどのような方法で利用できるようにするか、という利用者の視点が重要になることを理解する。そのためには、利用者ごとに適切なデータの入力方法、表示方法、処理方法を検討することが必要であることを学ぶ。さらに組織を維持するためには法令遵守や内部統制が必要であることをふまえ、これらを情報システムの中に組み込んで実現する必要があることを学習する。

2. 講義の概要：

前回の宿題として配布したケースに関する以下の事項について、各自の検討結果を発表する。

- ・ ケースで示した企業の業務上の課題を解決する情報システムを開発する上で注意すべき点
- ・ 情報システムは、業務上の課題を解決するために、どのようなデータを誰に表示すれば良いか
- ・ 法令遵守や内部統制を考慮した場合に情報システムとして何が必要か
- ・ 上記を実現するためには、情報システムを開発するプロジェクトの構成メンバはどのようにすべきか

これらの宿題の発表内容について、以下の点から補足を行なう。

情報システムの利用頻度の高い利用者やデータの入力にかかわる利用者、それらの利用者の利用時間帯や利用者数を考慮した情報システムを開発することの重要性とこれら利用者にどのようなデータをどのように提示することが望まれるかを説明する。さらに、それを実現するために重要になる性能設計の具体的内容を解説する。

情報システムの開発では、業務課題を解決するための機能に加え、ユーザの管理や権限の管理、利用状況の把握といった内部統制や運用を支援する機能が必要になる理由とそれらがどのような場面で必要になるかを具体的に説明する。最後に、このような情報システムを開発するためには、情報システム開発プロジェクトのメンバをどのような観点から何人くらいようにすれば良いのかを解説する。

3. 宿題：必要に応じて、講義の中で課題を指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 機能設計
- ・ 性能設計
- ・ システム管理・運用機能
- ・ プロジェクト管理
- ・ メンバ構成

第4回：企業活動の分析手法

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 講義の目的：

情報システム構築の第一歩である経営戦略や事業モデルをどのように策定していくかを学習し、情報システムは経営と密接に関係していることを理解し、組織をとりまく環境、組織の能力の両面からどのような情報システムを構築することが組織の継続的な成長・維持に必要であるかを考えることができる能力を身につける。

- SWOT分析
- バランス・スコア・カード
- プロダクト・ポートフォリオ
- 製品市場マトリクス

2. 講義の概要：

情報システム構築の第一歩となる経営戦略や事業モデルを策定するためには、企業の現状分析や企業を取り巻く環境変化を分析し、それに基づく戦略立案が必要になる。ここでは、そのために用いられる手法について以下の点を学習する。

1. 企業の日常業務は、情報システムを利用して行なわれることから、情報システムは業務のやり方を決めているといえる。そのため、企業活動に役立つ情報システムを構築する上では、企業の現状や環境の変化を分析し、それに基づき策定された経営戦略を反映させる必要があることを解説する。
2. 企業の現状や環境変化を分析する手法であるSWOT分析、プロダクト・ポートフォリオ・マネジメント、製品市場マトリクス、バランス・スコア・カードの各手法の概要を説明し、それぞれの手法をどのような時に使用するかを説明する。これらの手法の利用に際して重要なことは、これらの手法を通して問題の所在を具体的に明らかにする点にあることを理解する。
3. 自社の経営資源を他社と比較し、自社の持つ強み（S：Strong point）や弱み（W：Weak point）は何か、外部環境が自社に与える有利な機会（O：Opportunity）や不利な脅威（T：Thread）は何かを明確にする手法であるSWOT分析について説明し、さらに簡単な例をもとにどのような分析が行なわれるのかを解説する。
4. 上記の各内容から現状分析を踏まえ、企業の将来像とそれを実現するために行なうべきことを明らかにし、それにもとづき企業が持つべき業務上の機能を整理することを通し、経営に適した情報システムの構築プロセスを学習する。

3. 宿題：

配布したケースについて、設問にしたがい、上記で学んだ手法を適用した結果を発表資料にまとめる。その結果をふまえて業務上の課題とその改善策を検討、整理し、発表資料にまとめる。

第5回：企業活動の分析による業務課題分析

講義の内容

1. 講義の目的：

これまで学んだ経営分析手法を用いて企業を取り巻く環境の分析を行ない、その分析をふまえた戦略的な情報システム構築が重要であることを学ぶ。情報システムは、経営目標を達成する重要な手段であるという認識を深めるとともに、分析手法を簡単な問題に適用することにより、分析手法にたいする理解を深め、分析手法を使いこなす能力を身につける。さらに、抽出した業務課題をどのような情報システムを構築することにより解決するのか、複数の情報システムが必要になる場合の優先順位はどのように決めるのか、を考えることができる能力を身につける。

2. 講義の概要：

前回の宿題として配布したケースに関する以下の事項について、各自の検討結果を発表する。

- ・ ケースで示した企業のおかれている環境の SWOT 分析の結果
- ・ SWOT 分析結果をふまえた現在の業務課題
- ・ 上記の課題や問題点の改善策

発表した内容について、以下の点から補足を行なう。

SWOT 分析により、ケースに示された企業の経営環境を把握し、その中から自社の持つ強みや弱みは何か、外部環境が自社に与える有利な機会や不利な脅威は何かを分析、整理し、分析する時の注意点を解説する。この分析結果をふまえて、企業のいくつかの業務が抱えている問題点を整理し、これらの問題点を解決する方法とその実現手段を説明する。

これをとおして、企業を取り巻く経営環境をふまえた戦略的な情報システムの構築の手順への理解を深める。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ SWOT 分析
- ・ 業務課題

第6回：情報システムの定量的評価

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 講義の目的：

情報システムの構築も設備投資と同じく投資のひとつであり、投資対効果の評価が不可欠である。この投資対効果を検討する際のさまざまな投資効果の測定方法を学び、情報システムの投資効果を測定する指標を考えることができる能力を習得する。

- 投資対効果
- 測定指標
- 事後検証

2. 講義の概要：

1. 情報システムの投資前に効果を測定するための指標を決めること、システムの稼働後にその効果を測定し、評価する測定制度や体制を作ることが重要になることを説明する。
2. 効果の測定指標は、定量化できる指標を選択すること、経営に直結した指標を選択することが重要であることとその理由を解説する。
3. 効果の測定では、情報システムの稼働後の検証を徹底することが重要であることを解説する。
4. 代表的な企業における効果の測定方法や検証の方法を解説し、測定方法や検証方法への理解を深める。
5. 効果を測定する際に問題になる指標の決め方、定量化、効果が投資に見あうかの判断方法、情報システムの稼働後に確実に効果を得るための方法、効果が情報システムによるものか他の要因によるものか、といった代表的な疑問点について解説し、これらの事項に対する理解を深める。
6. 企業における情報システムの開発や運用に必要なコストとその概算値について解説し、コスト構造にかんする理解を深める。

3. 宿題：講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

第7回：情報システム導入プロジェクトの定量的評価

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムの構築も設備投資と同じく投資のひとつであり、投資対効果の評価が不可欠である。この投資対効果の評価する際に必要な開発コストを検討するうえで必要になる情報システムのコストについて大まかなコスト構造を学び、情報システム会社におけるコストとスキルの関係、プロジェクト管理におけるコスト測定の重要性を理解する。これをとおして、妥当なコストを判断できる能力を身につける。

2. 講義の概要：

1. 情報システムを開発する企業の業務レベルとコストの関係について説明し、その関係について理解を深める。特に、情報システム開発企業の選択の際には、単なるコストの比較だけでなく、コストに見合った能力の有無を評価することが重要になることを解説する。
2. 情報システムの導入プロジェクトにおいては、品質、納期、コストの三要素を測定することがプロジェクトを成功に導く上で重要であることを解説する。
3. 情報システム導入プロジェクトにおける品質、納期、コストと成功確率の現状を解説する。そして、これら三要素の測定がなぜ重要であるかを解説する。
4. 情報システムの導入において、コスト増や納期遅延、品質低下をまねく要因とそれが発生しやすい工程はどこかを説明する。
5. 企業における情報システム部門の位置づけはどのようになっているかを解説する。

3. 宿題：

講義の内容をふまえ、配布したケースと事例について、設問に対する調査・検討結果を資料としてまとめる。

学ぶべき用語・ポイント

- ・投資対効果
- ・コスト構造
- ・スキル
- ・プロジェクト費用管理
- ・品質
- ・納期
- ・コスト

第8回：情報システムの定量的評価

講義の内容

学ばべき用語・ポイント

1. 講義の目的：

与えられた課題にたいし、情報システムの構築に不可欠な投資効果の測定方法を適用し、各自が投資効果を測定できる能力を身につける。特にこれまで知識として学んださまざまな定量的な測定指標をふまえ、課題にたいしてどの測定指標が利用できるか、どのように定量化するか、を学習する。それに加え、これまで学んだ測定指標以外の新しい測定指標は何か、を考え出すことができる力を習得する。

- 投資効果
- 定量的指標
- 定性的指標
- 非システム化要因

2. 講義の概要：

前回の宿題として配布した事例とケースに関する以下の事項について、各自の検討結果を発表する。

- 事例で示したバックアップセンタ構築やサーバ集約化の作業内容とその投資対効果の測定方法を整理する。特にどのような特徴的な測定指標を用いているかを整理する。
- 他の測定指標として何が考えられるかを検討する。
- 与えられたケースの企業の業務課題を解決するために情報システムを構築する際、どのような情報システムが必要になるかを検討する。さらに、その情報システムの効果をどのような指標で測定すれば良いか（指標は複数あっても良い）を検討する。

発表した内容について、以下の点から補足を行う。

投資効果は、定量的に測定可能な指標と定性的に測定可能な指標があり、その両面から投資効果を測定する必要性を説明する。さらに、定量的に測定可能な指標が不可欠である理由を解説する。また、投資効果の測定指標を設定し、それにもとづいて試算をした結果、情報システム以外の部分に課題があり、想定した効果が得られないことがあることを説明し、そのような場合は、情報システムを構築する前にその課題を解決する方が良いことを説明する。

これをとおして、情報システムの構築における効果測定にたいする理解を深める。

3. 宿題：

講義の内容をふまえ、配布したケースについて、設問に対する調査・検討結果を資料としてまとめる。

第9回：投資効果をふまえた情報システム構築

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムの構築では、投資効果にもとづいた選択が必要である。この投資効果にもとづいて構築する情報システムの優先順位、情報システムとして実現すべき機能の選定を行なえる能力を身につける。さらに構築した情報システムを前提にした場合にどのような業務の流れになるかを設計し、その中に問題点がないかどうかを判断できる能力を身につける。

2. 講義の概要：

前回の宿題として配布したケースに関する以下の事項について、各自の検討結果を発表する。

- ・ ケースで示した企業の業務上の課題を解決する情報システムが複数ある場合、それらの情報システムの優先順位とそのような優先順位をつけた理由
- ・ 情報システムの構築を検討した結果、情報システムの構築に必要と見積もられた費用が、当初予定していた予算額を上回った場合にどうするか
- ・ 情報システムを構築した場合、その対象としている業務の流れはどのようになるかを整理し、この業務の流れにおける問題の有無を検討

これらの宿題の発表内容について、以下の点から補足を行なう。

これをとおして、投資効果をふまえた情報システム構築の優先順位をどのようにつけるか、情報システムで実現する機能をどのようにして決めるか、という投資判断について解説する。また、情報システムは構築しただけで終了するのではなく、それにもとづいて新たに業務の流れを設計し、その中に問題点が内在していないかを検証することが必要であることを解説する。

3. 宿題：配布したケースの論点について自分なりに考えること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 優先順位
- ・ 機能の絞込み
- ・ 運用設計
- ・ 検証

第 10 回：情報システムの新規導入

講義の内容

1. 講義の目的：

戦略的な情報システムを新規に導入する場合、一般的な情報システムの導入と比べ見積りや契約、開発体制、プロジェクトの進捗管理の面で問題が発生する確率が高くなる。情報システムの新規導入を例にとり、システム開発上の体制、進捗管理、問題発生時の対応方法、見積書を確認する際の注意点といった情報システムの新規導入の際に発生する可能性のあるリスクの具体的内容を知り、これらのリスクに対応できる能力を身につける。

2. 講義の概要：

販売管理システムを新たに導入する例にもとづき、登場人物、システム化の目的とシステムの概要、契約内容、作業の進捗過程とその中で発生した問題点を説明し、企業における情報システムの新規導入状況を把握する。

この状況をふまえ、以下の点について解説する。

- ・システム開発上の開発分担や開発体制の問題点
- ・進捗管理上の問題点
- ・問題発生時の対応方法やその際のシステム構築にかかわる各会社の行動の問題点
- ・見積書を確認する際の注意点

そして、これらの問題点とその原因、対応策について解説する。原因と対策については、情報システムに関わる組織ごとに整理し、それぞれが持っている問題点とその対応方法を説明することにより、情報システムを発注する側（ユーザ側）、情報システムの開発を受託する側、情報システムの開発を受託した企業から開発の一部を受ける側（下請側）のさまざまな立場から問題点と対応策を考えることができるようにする。

3. 宿題：配布したケースの論点について自分なりに考えること。

学ばべき用語・ポイント

- ・開発体制
- ・契約
- ・プロジェクト管理
- ・進捗管理
- ・問題解決行動

第 11 回：情報システムの段階的導入

講義の内容

1. 講義の目的：

戦略的な情報システムを新規に導入する場合、一度にすべての情報システムを導入するのではなく、重要性や必要性、使いこなせないリスクを考慮し、段階的に導入が行なわれる場合が多い。段階的に導入が行なわれる場合、新規導入とは違う問題が発生する確率が高くなる。情報システムの段階的導入を例にとり、開発委託先の選定方法、スケジュール立案時の注意点、投資対効果を得るための方法、システム開発におけるリスクといった段階的導入に特有のリスクの具体的内容を知り、これらのリスクに対応できる能力を身につける。

2. 講義の概要：

業務全体を支援する情報システムを段階的に導入していく例にもとづき、登場人物、システム化の目的と概要、システム化予算、契約内容、システムの開発・導入過程とその中で発生した問題点を説明し、情報システムの段階的導入の状況を把握する。

この状況をふまえ、以下の点について解説する。

- ・ 財務会計、販売管理、生産管理、設計管理、人事給与といった各業務システムを順次導入するシステム開発における開発委託先の選定方法の問題点
- ・ 導入スケジュール立案時の問題点
- ・ 一部の情報システム導入時に発生した課題
- ・ システム開発におけるリスク

そして、これらの問題点やリスクとその原因、対応策について解説する。さらに、一部分の導入が進んだ段階で投資対効果を得るための方法について解説する。

3. 宿題：配布したケースの論点について自分なりに考えること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 開発体制
- ・ 契約
- ・ プロジェクト管理
- ・ 進捗管理
- ・ 問題解決行動

第 12 回：コンサルティングをふまえた情報システムの導入

講義の内容

1. 講義の目的：

経営戦略をふまえた情報システムの導入においては、情報システム会社に加え、経営分析や業務分析を行なうコンサルティング企業を含めた情報システム導入が行なわれる機会も多い。コンサルティング企業を交えた情報システムの導入が行なわれる場合、情報システム企業だけが情報システムを構築する場合に比べ、契約や指示命令系統、プロジェクトの体制や管理の面で特に問題が発生する確率が高くなる。コンサルティング企業を交えた情報システムの導入を例にとり、情報システム開発プロジェクトを開始する時点のリスクやプロジェクト管理上のリスクとその対処方法、契約上の課題、発生するコストが増加した場合の対処方法といったコンサルティング企業を交えた導入に特有のリスクの具体的な内容を知り、これらのリスクに対応できる能力を身につける。

2. 講義の概要：

コンサルティングに基づき業務の進め方を見直し、見直した業務を支援する情報システムを限られた時間の中で新しく構築していく例にもとづき、登場人物、システム化の目的と概要、システム化予算、契約内容、システム開発の進捗とその中で発生した問題点を説明し、コンサルティングを含めた情報システムの導入の状況を把握する。

この状況をふまえ、以下の点について解説する。

- ・ 情報システム開発プロジェクトを開始する時点のリスク
- ・ プロジェクト管理上のリスク
- ・ 契約上の課題

そして、これらの問題点やリスクとその原因、対応策について解説する。さらに、発生するコストが増加した場合の対処方法、基本設計や機能設計のどのような点に留意し、総合テストではそれを踏まえてどのようなテストを行なっておくべきであったかについて解説する。

3. 宿題：配布したケースの論点について自分なりに考えること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 開発体制
- ・ 契約
- ・ プロジェクト管理
- ・ 進捗管理

第 13 回：戦略的情報システムの定着化

講義の内容

1. 講義の目的：

戦略的情報システムは、それを導入することにより実現しようとする目標が極めて高い点に特徴がある。このような高い目標を持つ情報システムの導入は、得てして情報システムの導入に留まり、それを活用して目標を達成するレベルまで利用者側が対応できないことがある。そこで、どのようにして利用者に情報システムを使いこなすことができる能力を身につけさせるかが課題になる。例をとおしてその問題点や対応策を学習することにより、このような利用者を含めた情報システムの導入を計画できる能力を身につける。

2. 講義の概要：

情報システムの構築例にもとづき、登場人物、システム化の目的と概要、システム化予算、契約内容、システム開発の進捗と其中で発生した問題点を説明し、情報システムの導入の状況を把握する。

この状況をふまえ、以下の点について解説する。

- ・ 情報システム開発の最終段階である利用者による試行において発生した問題点
- ・ 発生した問題点の発注側、受注側の責任分担
- ・ 情報システム会社から見たシステム完成責任

そして、これらの問題点とその原因、回避策や対応策について解説する。さらに、現場の協力が得られないため、システムテストが中断している場合の対処方法や情報システム開発会社はどのように行動すべきかを解説する。

最後に情報システムが完成しないことが業務に与える影響について説明し、その影響の大きさを理解する。

3. 宿題：配布したケースの論点について自分なりに考えること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 検収
- ・ 利用者
- ・ 発注者責任
- ・ システムテスト

第 14 回：戦略的情報システムにおける要求仕様作成

講義の内容

1. 講義の目的：

戦略的情報システムは、それを導入することにより実現しようとする目標が極めて高いことに加え、必要な機能が十分に明確でなかったり、その実現性や実現目標の現実性が不明であることもある。特に、要求するべき機能が明確ではないことは、情報システム導入の大きな障害になる。そこで、事例をとおして事前に学習することにより、要求する機能が十分に明確になっていない場合にはどのような問題が発生する可能性があり、それにどのように対応すれば良いかを考えることができる能力を身につける。

2. 講義の概要：

情報システムの構築例にもとづき、登場人物、システム化の目的と概要、各登場人物の作業内容とその中で発生した問題点を説明し、情報システムの導入の状況を把握する。

この状況をふまえ、以下の点について解説する。

- ・ 問題点が発生した原因と問題点を事前に回避するための行動
 - ・ 要求事項が不明確であるため、受託側は要求仕様通りのシステムを完成させたと主張し、発注側は開発したシステムは不十分であり問題が残っていると主張している場合の原因と責任分担
 - ・ 「不良」であるか「仕様変更」や「仕様追加」であるかは誰が交渉し、決定するべきであるか
 - ・ 機能設計書、データ設計書、詳細設計書のレビューに発注側が参加し、その時点で問題がないと判断し、これらの設計書を承認していた場合、最後に納入されたプログラムの問題点を指摘することの是非
 - ・ 統合元のデータの取り扱いをどのようにすれば良かったか
- そして、これらの問題点とその原因、回避策や対応策について解説する。

3. 宿題：配布したケースの論点について自分なりに考えること。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 要求仕様
- ・ 機能仕様
- ・ 責任分担
- ・ 設計書の承認

第 15 回：組織における情報システムの運用

講義の内容

1. 講義の目的：

情報システムを導入し、効果をあげる上では運用設計が重要な位置を占める。その一方で、運用設計の範囲は幅広い。ここでは、実際の企業で取り入れられているさまざまな運用方法について学習し、その効果と利点を理解する。それをとおして、運用設計の重要性を理解するとともに実際の業務や組織の成熟度、組織体制をふまえて現実的な運用設計を行なうことができる能力を身につける。

2. 講義の概要：

中小規模の企業から大企業まで、実際の企業の中で行なわれている具体的な情報システムの運用例にもとづき、現実の情報システムの運用方法について解説する。特に、運用上問題になることが多い以下の例について解説する。

- ・ 離れた拠点に設置されたコンピュータを遠隔地から管理することにより、障害発生時の対応時間と対応コスト、サービスレベルを向上させる例
- ・ 必要な仕様の情報機器を短期間に提供する例
- ・ 運用管理を支援する各種ソフトウェアの機能とそれを用いて管理できる事項

各自が利用する情報機器を管理する必要性と管理するべき情報が増加している背景を説明する。特に最近では、ウィルス対策、適正なライセンス管理、個人情報保護、内部統制強化といったさまざまな要求から管理するべき情報が増えていることを説明する。

機器やソフトウェアの標準化が運用に与える影響について解説したのち、運用を効率化するために利用できる最新技術について解説し、さまざまな方面で運用の効率化が進められていることを理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・ 運用管理
- ・ サービスレベル
- ・ 保守
- ・ 障害対応
- ・ 運用支援ツール

講義名・担当教員

事例研究（情報システム設計）・樋地 正浩

時間割

前期 隔週木曜 4/5 限

講義の目的

情報システム設計の講義で学んだ内容が実際の情報システム構築の場面でどのように利用されているのかをテキストで示した各事例を通して各自が調査、議論する。特に、先進的な取り組みを行なっている事例からは、導入目的や効果、情報システムの構築過程における特徴や工夫点、成功要因を学習する。失敗した事例からは情報システムを構築する工程のどこでどのような間違いを犯したことにより失敗したか、そのような失敗を回避するためにどのようにすべきか、を学習する。これにより、情報システム設計で得た基本的な知識と実際の情報システム構築との対応関係を学習し、情報技術の活用能力を習得する。特に、情報システムの構築過程で失敗に陥りやすい行動、問題点が発生した場合の対処方法を学び、情報システムの構築や監査の中でそれを指摘、是正できる能力を身に付ける。

成績評価法

- ・発表内容（50%）、及び議論への参加度（50%）で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・受講者は、事前に配布された事例と事前に示された調査、議論の観点をふまえて自分自身で事例に関する調査、検討を行ない、発表資料にまとめ、その内容を講義の際に発表する（発表者以外の受講者も発表資料を整理すること）。発表者以外の受講者は、発表者の発表内容に対する各自の意見、コメントを行ない、議論を進めていく。
- ・発表者は自分が希望する事例を選択して発表する。
- ・1回の講義では、1～2件の事例をとりあげる。
- ・事例を調査、検討する上で情報技術の知識が必要となる場合には、できるだけ自分自身で調べ、発表の中で説明する。補足すべき事項、説明内容の間違い等があれば、講義の中でその説明をする。

オフィスアワー木曜日
13:00-14:30**連絡先**

hiji@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・予習の中で、事例の説明の中にある不明な情報技術関連の用語、調査・議論の観点について各自が調査、検討すること。
- ・他の人の発表内容と自分自身の調査、検討内容について復習し、自分自身に欠けている知識、課題発見能力を補っていくこと。

その他（連絡事項）

- ・講義、オフィスアワー以外の時間で生じた疑問や質問は電子メールで随時、受け付ける。
- ・やむを得ず欠席する場合は、事前に他の発表者と調整すること。

この講義を受講するために必要とする知識

授業科目「情報システム設計」を履修済か、同等の知識を持っていることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：情報システムの構築や利用に関する事例が紹介されている資料を最初の講義の際に指示する。
- ・参考文献：日経コンピュータ『動かないコンピュータ』日経BP社、2002年12月、ISBN4-8222-0784-6
- ・それ以外の参考書は、必要に応じて講義の中で紹介する。

講義の予定

第1回：オリエンテーション

講義の進め方の説明を行なった後、第2回以降で使用する事例と各事例の発表者を決定する。発表者は、履修者同士の話し合いで決定する。各事例については、まず対象となる企業・組織の概要を整理する。

第2回～第3回：情報システム開発における失敗事例とその対処法

実際の情報システム構築の失敗事例から失敗した場合の影響の大きさ、失敗に陥らない対処方法とそれらの対処方法が失敗を回避するためになぜ重要か（必要か）について議論し、情報システム開発を成功に導くポイントを学習する。

第4回：情報システム発注に関する事例

問題のある発注形態とその影響についての事例と創意工夫のある発注事例の二つの対照的な事例について議論する。これをとおして、システム発注とプロジェクト体制の重要性を学習する。

第5回：情報システムのプロジェクト管理に関する事例

プロジェクト管理に失敗した事例と成功した事例のそれぞれの要因を議論し、プロジェクトを適切に進める方法とプロジェクト管理の重要性、特に課題発見時の対処方法の重要性を学習する。

第6回：情報システムとその利用者の関係に関する事例

情報システムだけですべてを処理するのではなく利用者を含めて情報システムを設計する必要がある事例について議論し、実際に業務に使用できる情報システムを構築するためには利用者を含めた開発を行なうことが重要であることを理解する。

第7回：情報システムの開発プロセスに関する事例

情報システム開発を成功に導いた事例の成功要因について議論し、情報システムの構築を適切に進める方法にはさまざまな方法があることを学習する。また、成功している開発プロセスの中にも問題点の萌芽が潜んでいることを探ることにより、万能な方法はないことを理解する。

第8回：要求仕様に関する事例

要求仕様を上手に進めた事例の成功要因と特徴について議論し、要求分析の重要性と要求仕様分析では組織文化が影響を与えることを理解する。さらに、要求仕様の分析や契約に失敗した事例を分析し、要求仕様の確定と契約の関係が重要であることを理解する。

第9回：データ統合に関する事例

データ統合に成功、失敗した事例からデータ統合の難しさについて議論し、組織におけるデータ管理の重要性を理解する。

第10回：情報システムの開発体制の事例

情報システムを成功に導くための開発体制のあり方について議論し、どのような開発体制が重要になるかを学習する。

第11回：性能設計の事例

性能問題にはどのような問題があり、何が原因で発生しているかを整理し、性能問題に対する理解を深める。さらに事例ごとに、どのような性能問題が発生し、どのような影響を与えているのかを整理し、その回避策にはどのような方法があるかを議論することにより、性能設計の重要性を理解する。

講義の予定

第 12 回：運用設計の事例

運用設計と改善サイクルの事例からその特徴と成功要因について議論し、情報システムの構築は開発だけにとどまらず、運用設計や改善サイクルが重要になることを学習する。

第 13 回～第 14 回：不正取引とそれに対応するための進行基準の事例

さまざまな不正手段の内容を整理し、それらを具体的にどのように行っていたか、不正取引が発生した理由、不正取引を可能にしていた理由、発覚が難しい理由を学習し、不正手段を見抜く能力を身につける。さらに、導入が開始される進行基準について、進捗度の測定方法にはどのような方法があるか、不正取引やこれまでの契約に「進行基準」の導入がどのような影響を与えるか、メリットやデメリットは何かについて考え、議論し、進行基準について理解を深める。

第 15 回：経営戦略と情報化計画の事例

現状の課題とその解決策への取り組みの事例から経営戦略や情報化計画の中で何を目標として情報化を行なうのか、を議論し、情報化計画の重要性を理解する。

<宿題> 「予習・復習について」の欄の内容に同じ。

毎回、事例の説明の中にある不明な情報技術関連の用語、事例に対する調査・議論の観点について各自が調査、検討し、発表資料としてまとめること。

講義名・担当教員

事例研究 (情報システム管理)・伊東俊彦

講義の目的

企業経営にとり、「情報」はますます重要な経営資源のひとつとなってきた。会計の専門家にとって、企業で使われる各種の情報を処理する「情報システム」に関して、業務への有効性や経営課題への対応などの視点で基本的な評価をすることは必須の能力であると考えられる。

本講義では、企業の IT および情報システムに関して、つぎの視点から具体的な事例を紹介しながら、ワークショップ形式で議論をすすめることにより、理解を深める方式を採用する。

- ・ IT および情報システムのマネジメント
- ・ IT および情報システムのリスク管理
- ・ ソフトウェア業の工事進行基準
- ・ IT および情報システムの統合管理
- ・ 内部統制における IT 管理の要点

このような事例にあたりながらゼミナール形式で IT 関連の議論をしていく学習は、これからの会計専門家にとって貴重な経験と知識を得る場といえる。学習を通して企業の情報システムについて各種の視点から簡単な発表レポートを作成できることを目標とする。

講義の進め方

初めのオリエンテーションで受講者の受講目的とプロフィールに応じて、その後の講義の詳細を明確にする。講義の目的が達成されるならば、受講目的により講義内容は柔軟に変更することもあるが、本シラバスには基本となる講義の流れを明記している。

講義は教員からの一方的な教授ではなく、上記のようにゼミナール形式で参加者全員が議論しながらテーマを学習していくワークショップ形式で進めていく。毎回のテーマに関して必要な参考文献などを指示するので、それを読みながら質疑応答を通して知識を深めていく方法を採用する。

予習・復習について

ゼミナール形式で進めるので、発表担当者は発表箇所の予習が必要である。また質疑応答者は発表箇所を事前に読んでくることが望ましい。復習は各自、理解が困難な箇所を再読することが望ましい。

この講義を受講するために必要とする知識

上記のように IT や情報システムに関する知識は必ずしも必要ない。会計専門家に不可欠な IT や情報システムに関して多少でも興味があれば誰でも受講可能である。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：必要なテキスト用資料は配付する。
- ・ 参考文献：以下に参考となる書籍を掲げる。
 - ・ ハーバード・ビジネス・レビュー編，ダイヤモンド・ハーバード・ビジネス・レビュー編集部訳『IT マネジメント』ダイヤモンド社，2000。
 - ・ 野村総合研究所『IT サービスマネジメントの仕組みと活用』ソーテック社，2008。
 - ・ ジェームズ・ラム，林康司・他訳『統合リスク管理入門』ダイヤモンド社，2008。
 - ・ ジョン・マクマナス，富野壽訳『ソフトウェア開発プロジェクトのリスク管理』共立出版，2006。
 - ・ 岩谷誠治『ソフトウェア開発業における工事進行基準の実務』中央経済社，2008。
 - ・ 経営情報学会システム統合特設研究部会編『成功に導くシステム統合の論点』日科技連，2005。
 - ・ あずさ監査法人 IT 監査部『内部統制を高める IT 統制と監査の実務 Q&A 第 3 版』中央経済社，2008。

時間割

前期 隔週木曜 4/5 限

成績評価法

- ・ 講義への参画 (出席と議論：50%)，発表レポート 2 回程度(50%)で評価する。
- ・ AA(90 点以上)，A(80 点以上 90 点未満)，B(70 点以上 80 点未満)，C(60 点以上 70 点未満)，D (60 点未満：不合格)。

オフィスアワー

木曜日
14:10-14:40
(事前にメールでアポイント下さい)。

連絡先

tito@econ.tohoku.ac.jp,

その他 (連絡事項)

- ・ 一方的な講義でなく、受講者が自らの問題意識と目標をもって学んでいくゼミナール形式を採用する。そのため、積極的な参画意識をもって受講することが望ましい。

講義の予定

- 第1回：オリエンテーション（講義内容，学習方法，評価方法などの説明）
- 第2回：会計士を目指す人のITと情報システム関連の概要知識（1）
- 第3回：会計士を目指す人のITと情報システム関連の概要知識（2）
- 第4回：ITおよび情報システムのマネジメント（1）
- 第5回：ITおよび情報システムのマネジメント（2）
- 第6回：ITおよび情報システムのリスク管理（1）
- 第7回：ITおよび情報システムのリスク管理（2）
- 第8回：ソフトウェア業の工事進行基準（1）
- 第9回：ソフトウェア業の工事進行基準（2）
- 第10回：ビジネスアーキテクチャとシステム統合
- 第11回：システム統合事例
- 第12回：実務家による情報システム管理の紹介と議論（企業訪問予定）
- 第13回：内部統制におけるIT管理の要点（1）
- 第14回：内部統制におけるIT管理の要点（2）
- 第15回：情報システム管理の事例研究のまとめ

宿題：ワークショップで取り上げたテーマの理解が困難な箇所は宿題として再学習すること。

講義名・担当教員

事例研究（企業情報システム）・安田一彦

時間割

後期 金曜 3 限

講義の目的

欧米企業における企業情報システムの先進的な活用事例を分析することにより、企業経営における企業情報システムに関する諸問題を理解し、課題解決能力を養成することを目的とする。具体的な学習の到達目標を以下に示す。

- ・企業経営における情報技術 (IT) の戦略的活用の実態を理解する。
- ・代表的な事例を通して企業情報システムの現状と課題を把握する。
- ・企業の経営（事業）戦略と IT 戦略の整合の重要性を認識する。
- ・日本企業との相違点を理解する。

成績評価法

- ・事例分析レポート（70%）
授業への貢献度（30%）
の比率。
- ・AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満：不合格)

講義の進め方

講義は発表・討論形式で進行するので、履修者の積極的な参画を求める。

- ・事前の予習（ケース読解と課題分析）は必須条件である。
- ・各ケースごとに宿題を課すので、事例分析レポートを提出すること。

オフィスアワー水曜日
10:00-12:00**連絡先**022-795-6296
yasuda@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

- ・予習：ケース読解と課題分析。
- ・復習：指定されたケースについての事例分析レポート作成。

その他（連絡事項）

- ・質問等があれば、随時、研究室（616 室）まで来られたし。

この講義を受講するために必要とする知識

本科目は関連科目「企業情報システム」および「IT 戦略」の講義内容を理解していることを前提に設計されているので、履修希望者には必ず「企業情報システム」および「IT 戦略」を先行または同時履修することを希望する。

テキスト・参考文献

- ・教科書：Mehdi Khosrow-Pour (ed.), Cases on Strategic Information Systems, 2006, Idea Group.
(上記教科書の入手方法は第 1 回目の授業で指示する)
- ・参考書：適宜、講義中に紹介するが、次の図書を推薦する。
 - (1) ウィリアム・ラップ『成功企業の IT 戦略』2003 年、日経 BP 社。
 - (2) IBM コンサルティング『最適融合の IT マネジメント』2000 年、ダイヤモンド社。

講義の予定

- ・教科書の中から、次の4ケースを取り上げる。
 - (1) Chapter 2: The Application of IT for Competitive Advantage at Keane, Inc.
(経営戦略とIT戦略の整合：競争優位のためのITの戦略的活用)
 - (2) Chapter 5: Project MI-Net: An Inter-Organizational E-Business Adoption Study
(企業間eビジネスにおけるITインフラとコラボレーション)
 - (3) Chapter 11: The Relation between BPR and ERP Systems: A Failed Project
(BPRとERP導入の関係：失敗事例に学ぶ)
 - (4) Chapter 24: Selecting and Implementing an ERP System at Alimentos Peru
(ERPシステム導入プロジェクトの実際)
- ・各ケースをそれぞれ講義3回分で取り扱う。1回目は受講者による「ケースの紹介と理解」、2回目は講義担当者による「ケースの解説と分析」、3回目は全員による「ケースの討論」を行う。
- ・期末試験での筆答試験は課さない。

<宿題>

「講義の進め方」および「予習・復習について」の欄の内容と同じ。

講義名・担当教員

外書講読（企業情報システム）・安田一彦

時間割

前期 金曜 1 限

講義の目的

情報技術 (IT) の急速な進歩・普及とビジネス環境の変容に伴い、企業情報システムの在り方も日々変化しているが、その本質である「情報技術の戦略的活用」は変わらない。本講義では 1990 年代から注目され、現在その普及期にある統合基幹業務システム (ERP: Enterprise Resource Planning) の基本的事項を原書を通して理解することを目的とする。具体的な学習の到達目標を以下に示す。

- ・企業経営における情報技術 (IT) の戦略的活用を理解する。
- ・最新の企業情報システムである ERP の全容（発展経緯，構成，機能など）を把握する。
- ・ERP 導入プロジェクトのプロセスや成功・失敗要因を事例を通して理解する。
- ・ERP の導入普及状況や今後の拡張と発展の可能性を探る。

講義の進め方

講義は発表・討論形式で進行するので、履修者の積極的な参画を求める。

- ・事前の予習(原書の読解)と担当部分の要約レポートの作成は講義出席の必須条件である。
- ・復習(宿題)として関連論文(英語)を配布するので、その要旨をレポート提出すること。

予習・復習について

- ・予習：原書の読解は授業出席の必須条件である。
- ・復習：授業で配布する関連論文（英語）の要旨をまとめる。

この講義を受講するために必要とする知識

本履修者には関連講義科目「企業情報システム」および「IT 戦略」を先行または同時履修することを推奨する。

テキスト・参考文献

- ・教科書：David L. Olson, Managerial Issues of Enterprise Resource Planning Systems, International Edition 2004, McGraw-Hill (ISBN: 007-286112-6).
(受講者各自が原書を調達しておくこと)
- ・参考書：適宜，講義中に紹介するが，次の図書を推薦する。
 - (1) J. ブラディ他『マネジメント入門:ERPで学ぶビジネスプロセス』2002年, トムソン・ラーニング。
 - (2) トーマス・ダベンポート『ミッション・クリティカル:ERPからエンタープライズ・システムへ』2000年, ダイヤモンド社。
 - (3) 犬飼邦夫 他『中堅・中小企業のためのERP: SAP Business One』2005年, リックテレコム。

成績評価法

- ・要約レポート (50%), 授業への貢献度 (20%), 宿題 (30%) の比率。
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

オフィスアワー水曜日
10:00-12:00**連絡先**022-795-6296
yasuda@econ.tohoku.ac.jp**その他（連絡事項）**

- ・質問等があれば，随時，研究室（616 室）まで来られたし。

講義の予定

- ・教科書が全 11 章で構成されているので、これに沿って進めていく。
 - ・第 1 回：オリエンテーション
(本講義の概要説明と担当箇所の割当て)
 - ・第 2 回～第 3 回：ERP に関する基礎知識の解説
 - ・第 4 回以降：各一章ごとに担当者による内容報告とこれに基づく討論と補足説明
 - (1) ERP システム概要
 - (2) ERP のモジュール構成と発展経緯
 - (3) ERP のオプション機能と選定方法
 - (4) BPR とベスト・プラクティス
 - (5) ERP システムの導入
 - (6) ERP 導入プロジェクト・マネジメント
 - (7) ERP の運用と保守
 - (8) ビジネス・インテリジェント・システムと ERP
 - (9) ERP とサプライチェーン
 - (10) 最新 IT と ERP のセキュリティ
 - (11) ERP の今後
 - ・第 15 回（最終回）：ERP に関する意見交換

- ・期末試験での筆答試験は課さない。

<宿題>

「講義の進め方」および「予習・復習について」の欄の内容に同じ。

講義名・担当教員

統計学・伊藤健

時間割

前期 月曜 5限

講義の目的

統計学の目標は様々な統計的推論を行うことであるが、そのためには確率変数の概念や、大数の法則、中心極限定理を正しく理解する必要がある。しかし、専門職大学院の性格上、前提とされる数学知識が備わっていない受講生の存在も予想される。そこで、本講義では確率統計を理解するのに必要な微分積分などの概説を含め、データの整理、確率変数、代表的な分布に限定した統計学の導入的内容を取り扱う。

成績評価法

- ・宿題、小テスト(40%)、期末試験(60%)で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)

講義の進め方

- ・講義ではテキストの内容について説明し、それに応じた宿題を課す。次回の講義中に宿題の解説を行い、演習効果を高める。
- ・原則として、講義毎に宿題を課し、必要に応じて小テストを実施する。
- ・期末試験を実施する。

オフィスアワー

月曜日
14:00-16:00

連絡先

- ・e-mail アドレス等については講義で連絡する。

予習・復習について

<予習>

- ・講義で扱う内容について、事前にテキストを読んで(勉強して)おくことは当然必要です。

<復習>

- ・初回講義時に宿題用問題集を配布するので、毎回の講義後、対応する部分に取り組み提出する必要があります。宿題以外の問題にも積極的に取り組み、内容理解に努めなければなりません。

その他(連絡事項)

- ・宿題等における疑問点を質問するのは良いことですが、その前に自分で1日考え、悩み、調べるのが重要です。
- ・統計に関する定理等について、その証明が高度で難解なものは解説を割愛し、利用法のみ説明します。
- ・電卓を持参すると便利です。
- ・宿題はMicrosoft Word, PDF, JPEG形式等の電子ファイルをE-Mailにて提出して頂きます。

この講義を受講するために必要とする知識

高等学校での数学(関数、数列)に関する知識は必要であり、行列を取り扱えることがなお望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト:石井, 塩出, 新森『確率統計の数理』(裳華房)
- ・参考文献:必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

講義概要，講義の進め方，成績評価などについて説明を行う。

各回の講義概要は以下の通りである。

第1回：オリエンテーション

第2回：微分法（1）

第3回：微分法（2）

第4回：積分法（1）

第5回：積分法（2）

第6回：データの整理（1）

第7回：データの整理（2）

第8回：確率と確率変数（1）

第9回：確率と確率変数（2）

第10回：確率と確率変数（3）

第11回：代表的な分布（1）

第12回：代表的な分布（2）

第13回：代表的な分布（3）

第14回：大数の法則と中心極限定理

第15回：期末試験

（注）進捗状況により，多少前後することがあります。

第2回：微分法（1）

講義の内容

- ・確率統計を理解するのに必要な微分法について解説を行う。
- 1. 極限値の概念
- 2. 微分係数，導関数の定義と可微分性
- 3. 微分法の公式（累乗，和，差，積，商，合成関数）

第3回：微分法（2）

講義の内容

- ・ 複雑な関数の微分法，および偏微分法について解説を行う。
1. 自然指数関数，自然対数関数の導関数
 2. 偏導関数

第4回：積分法（1）

講義の内容

- ・ 確率統計を理解するのに必要な積分法について解説を行う.
1. 定積分と不定積分
 2. 導関数との関係

第5回：積分法（2）

講義の内容

- ・定積分の計算方法について解説を行う。
1. 定積分の計算
 2. 置換積分法
 3. 部分積分法

第6回：データの整理（1）

講義の内容

- 様々な分析を行う際に、実験やアンケート調査等を行うことがあるが、収集された情報（データ）から傾向や特徴を読み取る必要がある。本講義ではその基本的なツールについて解説を行う。
1. 収集されたデータを視覚的にとらえる度数分布表と度数分布図について
 2. データ集団の中心的傾向を表す代表値（平均値，中央値，最頻値）について
 3. データ集団の集散状況を表す散布度（分散，標準偏差）について

第7回：データの整理 (2)

講義の内容

- ・ 前回の講義では1変量データについて取り扱ったが、ここではデータが2種類の情報(変量)をもつ場合に対し、それら変量間の関係を把握する方法について解説を行う。
1. 2変量データを座標平面上にプロットし、変量間の関係を視覚的に捉える相関図について。
 2. 変量間の関係の強さを客観的に測る相関係数について。
 3. 既知のデータを利用して、未知の状態を予測する回帰直線について。
 4. 変量データの値ではなく、その順位情報から変量間の関係の強さを測る順位相関係数について。

第 8 回：確率と確率変数 (1)

講義の内容

- ・ 統計学を理解する上で非常に重要な確率，確率変数の概念を 2 回にわたり解説する。
- 1. 偶然現象の結果として起こりうる事柄である事象と，事象間の基本演算について。
- 2. 代表的な確率の定義について。
- 3. ある事象が起こるという条件の下で，他の事象が起こる確率を表現する条件付き確率について。
- 4. ある事象と，その原因となり得る複数の事象の生起確率について成立する Bayes の定理について。

第9回：確率と確率変数 (2)

講義の内容

- ・ 前回の内容を受け、統計的推論の仕組みを理解するのに必要な確率変数の概念を中心に解説する。
1. 通常の変数とは異なり、そのとり得る値に不確実性がともなう確率変数について。
 2. 分布関数とその性質について。
 3. 離散的確率変数と分布関数について。
 4. 連続的確率変数と分布関数、確率密度関数について。
 5. 確率変数で構成される関数の期待値（平均）、分散、積率について。
 6. Chebychev の不等式について。

第 10 回：確率と確率変数 (3)

講義の内容

- 確率変数を n 次元に拡張した場合の諸性質, および後に扱う確率分布を特徴付ける積率母関数, 特性関数について解説を行う.
- 1. 同時分布関数と周辺分布関数, および同時確率密度関数と周辺確率密度関数の関係について.
- 2. 確率変数の独立性が分布関数, 確率密度関数に与える影響について.
- 3. n 次元確率変数による関数の期待値について.
- 4. 2 つの確率変数の共分散, 相関係数について.
- 5. 確率変数の分布状態を知るのに有用な積率母関数, 特性関数について.

第 11 回：代表的な分布 (1)

講義の内容

- ・ 確率変数が従う確率分布について，離散分布の代表的なものを紹介する.
1. ベルヌーイ試行について.
 2. 二項分布について.
 3. ポアソン分布について.
 4. ポアソン近似の考え方について.

第 12 回：代表的な分布 (2)

講義の内容

- ・ 確率変数が従う確率分布について，連続分布の代表的なものを紹介する。
 1. 一様分布について.
 2. 正規分布について.
 3. 正規分布に従う確率変数に関する確率計算と規準化について.
 4. 対数正規分布について.

第 13 回：代表的な分布 (3)

講義の内容

・後に取り扱う推定，検定において利用される代表的な統計量の分布とその性質を紹介する．

1. χ^2 分布における分位点と上側確率の関係について．

2. t 分布における分位点と上側確率の関係について．

3. F 分布における分位点と上側確率の関係について．

第 14 回：大数の法則と中心極限定理

講義の内容

- ・ 統計的推論の概念，妥当性を理解する上で非常に重要な大数の法則および中心極限定理を解説する。
1. 大数の法則について。
 2. 中心極限定理について。

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・試験の内容については未定.

講義名・担当教員

上級統計学・伊藤健

時間割

前期 月曜 6限

講義の目的

統計学で取り扱った確率統計の基礎知識を踏まえ、統計的推論、相関・回帰分析の基本的な考え方を理解する。

成績評価法

- ・宿題, 小テスト (40%), 期末試験 (60%) で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上 90点未満), B(70点以上 80点未満), C(60点以上 70点未満), D(60点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・講義ではテキストの内容について説明し, それに応じた宿題を課す。次回の講義中に宿題の解説を行い, 演習効果を高める。
- ・原則として, 講義毎に宿題を課し, 必要に応じて小テストを実施する。
- ・期末試験を実施する。

オフィスアワー

月曜日
14:00-16:00

連絡先

- ・e-mail アドレス等については講義で連絡する。

予習・復習について**<予習>**

講義で扱う内容について, 事前にテキストを読んで(勉強して)おくことは当然必要です。

<復習>

初回講義時に宿題用問題集を配布するので, 毎回の講義後, 対応する部分に取り組み提出する必要があります。宿題以外の問題にも積極的に取り組み, 内容理解に努めなければなりません。

その他 (連絡事項)

- ・宿題等における疑問点を質問するのは良いことですが, その前に自分で1日考え, 悩み, 調べることが重要です。
- ・統計に関する定理等について, その証明が高度で難解なものは解説を割愛し, 利用法のみ説明します。
- ・電卓を持参すると便利です。
- ・宿題は Microsoft Word, PDF, JPEG 形式等の電子ファイルを E-Mail にて提出して頂きます。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・高等学校での数学 (関数, 数列) に関する知識は必要であり, 行列を取り扱えることがなお望ましい。
- ・統計学を受講し単位を取得している, あるいはそれに相当する確率統計の基本知識を有していることが必要。

テキスト・参考文献

- ・テキスト: 石井, 塩出, 新森 『確率統計の数理』 (裳華房)
- ・参考文献: 必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

講義概要，講義の進め方，成績評価などについて説明を行う。

各回の講義概要は以下の通りである。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：統計的推論（点推定）
- 第3回：統計的推論（区間推定の基礎）
- 第4回：統計的推論（仮説検定の基礎）
- 第5回：正規母集団に対する推定・検定（母集団が1つ）
- 第6回：正規母集団に対する推定・検定（母集団が2つ）
- 第7回：二項母集団に対する推定・検定
- 第8回：多項母集団に対する検定と適合度検定
- 第9回：独立性の検定
- 第10回：分散分析（一元配置）
- 第11回：分散分析（二元配置）
- 第12回：相関係数の推定・検定
- 第13回：回帰分析（単回帰）
- 第14回：回帰分析（重回帰）
- 第15回：期末試験

（注）進捗状況により，多少前後することがあります。

第2回：統計的推論（点推定）

講義の内容

- ・対象とする個体集合全体の状態や性質を統計データに基づき解析することを統計的推論と呼ぶ。本講義ではその仕組みと方法について説明し、未知母数（個体集合全体の平均値など）を一点として推定する点推定について説明する。
1. 母集団，サンプルと統計的推論の関係について。
 2. 点推定における推定量が満たすべき性質について。
 3. 代表的な点推定の手法である最尤推定法とモーメント推定法について。

第3回：統計的推論（区間推定の基礎）

講義の内容

- ・前回における点推定の場合とは異なり，区間を用いて未知母数の値を推定する区間推定法について解説する．区間推定には，点推定では考慮されていない精度情報が盛り込まれる．
- 1. 信頼区間と信頼係数の関係について．
- 2. 母分散既知の正規母集団に対する母平均の区間推定について．
- 3. 母分散未知の正規母集団に対する母平均の区間推定について．
- 4. 正規母集団に対する母分散の区間推定について．
- 5. 情報量と推定結果について．

第4回：統計的推論（仮説検定の基礎）

講義の内容

- ・推定のように未知母数そのものの推定値を考えるのではなく、未知母数に関する仮説が正しいか否かを判断する仮説検定について説明する。
- 1. 帰無仮説，対立仮説の設定について。
- 2. 検定内容に応じた統計量の決定について。
- 3. 有意水準と棄却域の関係について。
- 4. 検定における誤りについて。

第5回：正規母集団に対する推定・検定（母集団が1つ）

講義の内容

- ・ 正規分布に従う母集団（正規母集団）について，その平均，分散に関わる推定・検定について説明する。
- 1. 正規母集団の母平均の検定（母分散が既知の場合）について。
- 2. 正規母集団の母平均の検定（母分散が未知の場合）について。
- 3. 正規母集団の母分散の推定・検定について。

第6回：統計的推論（仮説検定の基礎）

講義の内容

- 推定のように未知母数そのものの推定値を考えるのではなく、未知母数に関する仮説が正しいか否かを判断する仮説検定について説明する。
- 1. 帰無仮説，対立仮説の設定について。
- 2. 検定内容に応じた統計量の決定について。
- 3. 有意水準と棄却域の関係について。
- 4. 検定における誤りについて。

第7回：二項母集団に対する推定・検定

講義の内容

- ・ 二項分布に従う母集団（二項母集団）を対象とした推定・検定について説明する.
- 1. F 分布を用いた母比率の推定・検定（厳密法）について.
- 2. 正規分布近似による母比率の推定・検定について.
- 3. 母比率の差の推定・検定について.

第8回：多項母集団に対する検定と適合度検定

講義の内容

- ・ 二項分布を一般化した多項分布に従う母集団（多項母集団）について，その母比率の検定および応用について説明する。
1. 多項母集団の母比率の検定について。
 2. 分布の型の検定について。

第9回：独立性の検定

講義の内容

- ・ 2つの事象が独立であるか否かの検定について説明する.
1. 分割表について.
 2. 独立性の検定について.

第 10 回：分散分析（一元配置）

講義の内容

- ・ データ変動の分析を目的とした計画的な実験（実験計画）と、得られたデータの変動解析を推定や検定によって行う分散分析について説明する。
- 1. 実験計画法について。
- 2. 一元配置における主効果の検定について。
- 3. 一元配置における主効果の推定について。
- 4. 各水準での実験繰り返し数が異なる場合の推定・検定について。

第 11 回：分散分析（二元配置）

講義の内容

- ・ データ変動の分析を目的とした計画的な実験（実験計画）と、得られたデータの変動解析を推定や検定によって行う分散分析について説明する。
1. 元配置モデルについて。
 2. 配置における主効果・交互作用の検定について。
 3. 元配置における主効果・交互作用の推定について。

第 12 回：相関係数の推定・検定

講義の内容

- 2 変量間の相関の有無, あるいは相関係数の推定・検定について説明する.
- 1. 2 変量正規分布について.
- 2. 無相関性の検定について.
- 3. Fisher の Z 変換について.
- 4. 相関係数の推定・検定について.

第 13 回：回帰分析（単回帰）

講義の内容

- 変量間の関係を記述する式（回帰式）に基づき未知の状態を予測するのに有効な回帰分析のうち、最も基本的な単回帰モデルについて説明する。
 1. 一次単回帰と回帰直線について.
 2. 最小二乗法について.
 3. 回帰係数の有意性について.
 4. 当てはめの欠如について.

第 14 回：回帰分析（重回帰）

講義の内容

- ・ 回帰式が一次多項式として表現される重回帰分析について説明する。
 1. 重回帰と回帰平面について.
 2. “あてはまりのよさ” について.

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・試験の内容については未定.

講義名・担当教員

計量経済分析・千木良弘朗

時間割

前期 火曜 2 限

講義の目的

計量経済学の主な目的は、経済データを使って現実の経済がどのような状況にあるのかを探ることである。そのためには経済データを適切に分析するための手法が必要となるが、ここではその手法（計量手法）を講義する。一口に計量手法と言っても様々なものが存在するが、この講義は最も基礎的なものを扱う。基礎的な計量手法を実際に使えるようになってもらうと共に、その理論的背景を理解してもらうのがこの講義の目的である。

成績評価法

- ・宿題（40%）、期末試験（60%）で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

講義の進め方

- ・テキストの内容を解説し、原則として1章ごとに宿題を課す。Excelを使う宿題も課す予定。
- ・基本的に、2回の講義でテキストの1章を終えるというペースで進む。
- ・期末試験を行う。

オフィスアワー月曜日
12:00-13:00**連絡先**

hchigira@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

この講義は一回ごとに独立した内容を扱うのではなく、基本的に前の講義内容を後の講義で使うことになる。よって、講義内容はよく復習してもらいたい。その復習が、次の講義の予習にもなる。復習にはテキストの章末にある練習問題を解くと良いだろう。

その他（連絡事項）

講義は日本語で行う。宿題と期末試験は日本語で出題し、解答は日本語か英語とする。

この講義を受講するために必要とする知識

統計学の基礎的な知識（学部の統計学入門や会計大学院の統計学などに相当）を持っていることが望ましい。また、Excelの基本的な操作ができること。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：山本 拓『計量経済学』新世社，1995年の1章から7章。
- ・参考文献：マダラ G.S.（和合肇訳）『計量経済分析の方法 [第2版]』シーエーピー出版，1996年。
 蓑谷 千凰彦『計量経済学 [第3版]』東洋経済新報社，1997年。
 蓑谷 千凰彦『計量経済学 [第2版]』多賀出版，2003年。
 田中 勝人『計量経済学』岩波書店，1998年。
- ・その他，必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 計量経済学とは何かについて概観する。
 - ・ 計量経済学の目的と必要性
 - ・ 計量経済分析の基本的な枠組み（経済モデル，計量経済モデル，経済データ）
 - ・ 代表的な計量経済モデル，回帰モデルとは？
2. 講義の具体的な内容・計画や他の授業科目との関連，講義の進め方，成績評価等について説明を行う。
 - ・ 講義の具体的な内容

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 経済モデル
- ・ 計量経済モデル
- ・ 経済データ

第1回：オリエンテーション

第2回：単純回帰モデル（1）

第3回：統計学の復習（1）

第4回：統計学の復習（2）

第5回：単純回帰モデル（2）

第6回：単純回帰モデル（3）

第7回：多重回帰モデル（1）

第8回：多重回帰モデル（2）

第9回：回帰モデルの関数型

第10回：特殊な説明変数

第11回：複数の回帰パラメーターに対する検定

第12回：構造変化の検定

第13回：分布ラグモデル（1）

第14回：分布ラグモデル（2）

第15回：期末試験

進捗状況に応じて，多少の変更をすることもある。

第2回：単純回帰モデル（1）

講義の内容

1. 第1回の講義で導入した回帰モデルの簡単なケース，単純回帰モデルを扱う。今回の講義では，単純回帰モデルの計量経済分析をきちんと行うのではなく，まずは単純回帰モデルにデータを当てはめてみる。そして，当てはめた結果を見ながら，モデルの計量経済分析の必要性を解説する。
 - どのようにデータを単純回帰モデルに当てはめるか（回帰パラメーターと最小2乗法）
 - 当てはめの結果は（推定残差と決定係数）？
2. 宿題を課す。
 - テキスト2章の練習問題等（講義の中で指示）

学ぶべき用語・ポイント

- 単純回帰モデル
- 最小2乗法
- 最小2乗推定値
- 決定係数

第3回：統計学の復習（1）

講義の内容

1. 第2回の講義で導入した推定残差に基づいて、計量経済分析で統計学が必要となる理由を説明する。その後で、テキストの付録Aに基づいて統計学の復習を行う。
 - ・推定残差とその取り扱い（確率と確率変数）
 - ・確率変数の特性（確率分布，期待値，分散）
 - ・確率変数としてのデータ（母集団と標本分布）
2. 宿題を課す。
 - ・問題は講義の中で指示
3. 統計学の参考文献は以下の通り。
 - ・刈屋 武昭・勝浦 正樹『統計学』東洋経済新報社，1994年。
 - ・宮川 公男『基本統計学 [第3版]』有斐閣，1999年。
 - ・田中 勝人『統計学』新世社，1998年。

学べき用語・ポイント

- ・記述統計分析
- ・推測統計分析
- ・確率
- ・確率変数
- ・期待値
- ・分散
- ・正規分布

第4回：統計学の復習（2）

講義の内容

1. テキストの付録 B に基づいて統計学の復習を行う。
 - ・ データを使ったパラメーターへのアプローチ 1（点推定）
 - ・ データを使ったパラメーターへのアプローチ 2（区間推定）
 - ・ データを使ったパラメーターへのアプローチ 3（検定）
2. 宿題を課す。
 - ・ 問題は講義の中で指示

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 点推定
- ・ 区間推定
- ・ 不偏性
- ・ 効率性
- ・ 一致性
- ・ 大数の法則
- ・ 中心極限定理
- ・ 検定
- ・ 小標本検定
- ・ 大標本検定
- ・ 帰無仮説
- ・ 対立仮説
- ・ 有意水準

第5回：単純回帰モデル（2）

講義の内容

第3, 4回の講義で行った統計学の復習に基づいて, 単純回帰モデルの計量経済分析を行う. ここでの内容は, 第2回の講義内容を統計学的視点から捉えなおしたものとも言える.

- 単純回帰モデルへの確率変数の導入（誤差項）
- 回帰パラメーターの統計的推定（最小2乗推定）
- 最小2乗推定量の性質

学べき用語・ポイント

- 誤差項
- 最小2乗推定量
- ガウス・マルコフの定理

第 6 回：単純回帰モデル (3)

講義の内容

1. 計量経済学における統計的検定や予測の必要性を解説し、単純回帰モデルのパラメーターに対する検定と被説明変数の予測を行う。
 - 最小 2 乗推定量の分布と検定統計量の分布
 - 回帰パラメーターに対する検定 (t 検定)
 - 被説明変数の予測 (点予測, 区間予測)
 - 単純回帰モデルのまとめ
2. 宿題を課す。
 - テキスト 3 章の練習問題等 (講義の中で指示)

学ぶべき用語・ポイント

- t 検定
- t 分布
- 予測

第7回：多重回帰モデル（1）

講義の内容

これまでの講義で扱ってきた単純回帰モデルには説明変数が1つしかなかった。このままでは実際に経済データを分析するには制約が大きすぎると考えられる。そこで、今回の講義では説明変数の数を増やした多重回帰モデルを紹介する。多重回帰モデルの統計的推定や検定の方法は、単純回帰モデルのそれと本質的に変わらない。しかし、多重回帰モデルの解釈は単純回帰モデルとは異なる部分があるため注意が必要である。

- 多重回帰モデルの導入
- 多重回帰モデルの推定と検定
- 多重回帰モデルの解釈（偏回帰パラメーター）

学ぶべき用語・ポイント

- 多重回帰モデル
- 見せかけの相関

第 8 回：多重回帰モデル (2)

講義の内容

1. 多重回帰モデルには、単純回帰モデルでは発生しなかった、いくつかの困った問題がある。ここでは、それらの問題を解説し、その解決法を紹介する。
 - 多重共線性
 - 決定係数の落とし穴
 - 説明変数の過不足とその影響
 - 多重回帰モデルのまとめ
2. 宿題を課す。
 - テキスト 4 章の練習問題等（講義の中で指示）

学ぶべき用語・ポイント

- 多重共線性
- 自由度修正済み決定係数

第9回：回帰モデルの関数型

講義の内容

1. ここまでの講義では、回帰モデルの関数型がいわゆる線形であるとしてきた。しかし、回帰モデルの関数型は、経済理論や経済データに応じて、線形でなくなることもある。そこで、いくつかの非線形な回帰モデルを紹介し、その分析法を解説する。
 - 説明変数について非線形な回帰モデル
 - 対数線形モデル
 - 回帰パラメーターについて非線形な回帰モデル
2. 今回の講義では、指定したテキストだけではなく、以下の参考文献の7章も一部で使う。
 - Greene, W.H., *Econometric Analysis*, 5th ed., Prentice-Hall, 2002.

学ぶべき用語・ポイント

- 非線形回帰モデル
- 対数線形モデル
- 限界性向
- 弾力性

第 10 回：特殊な説明変数

講義の内容

1. 前回の講義では回帰モデルの関数型を経済理論や経済データに応じて拡張したが、今回の講義では経済理論や経済データに応じて導入される特殊な説明変数について解説する。
 - ・ダミー変数
 - ・トレンド変数
2. 宿題を課す。
 - ・テキスト 5 章の練習問題等（講義の中で指示）

学ぶべき用語・ポイント

- ・一時的ダミー変数
- ・定数項ダミー変数
- ・季節ダミー変数
- ・係数ダミー変数
- ・トレンド変数

第 11 回：複数の回帰パラメーターに対する検定

講義の内容

ここまでの講義では、回帰パラメーターに対する検定を行うときにはパラメーター 1 個ずつに行ってきた。しかし、特に多重回帰モデルにおいては、複数の回帰パラメーターに同時に検定を行ったり、複数の回帰パラメーターにまたがる検定を行ったりする必要がある。ここでは、そのような検定の方法を説明し、その後でいくつかの具体的な例を紹介する。

- 複数の仮説とその検定 (F 検定)
- F 検定の便利な表現
- F 検定の例

学ぶべき用語・ポイント

- F 検定
- F 分布
- カイ 2 乗分布

第 12 回：構造変化の検定

講義の内容

1. 現実の経済には大きなショックが起こることがあり、そのショックによって経済構造が変化する可能性がある。例えば 1970 年代の石油ショックや 1990 年代のバブル崩壊などである。経済構造に変化があったかどうかを調べるのは計量経済学の重要な役割であるので、今回の講義では、回帰モデルと第 11 回の講義内容に基づき構造変化の検定法を紹介する。
 - 回帰モデルにおける構造変化
 - 構造変化の定式化
 - F 検定を使った構造変化の検定
2. 宿題を課す。
 - テキスト 6 章の練習問題等（講義の中で指示）

学べき用語・ポイント

- 構造変化
- Chow 検定

第 13 回：分布ラグモデル (1)

講義の内容

現実の経済活動では、ある活動の影響が遅れ（ラグ）を持って経済に影響を与えることがしばしばある。例えば、ある企業が研究開発投資を行ってもすぐにその企業の利潤が上がるわけではなく、研究の成果が表れる何年か後になって上がると考えられる。このような効果を考慮するために開発されたのが分布ラグモデルである。一口に分布ラグモデルと言っても色々なモデルがあるので、今回と次回の 2 回に分けて解説する。

- ・分布ラグモデルと短期・長期効果
- ・多項式ラグモデル

学ばべき用語・ポイント

- ・分布ラグモデル
- ・衝撃乗数
- ・均衡乗数
- ・多項式ラグモデル

第 14 回：分布ラグモデル (2)

講義の内容

1. 前回到引き続き、分布ラグモデルを解説する。分布ラグモデルの背景にある経済モデルについても言及する。
 - ・幾何分布ラグモデル
 - ・ラグ付き内生変数を含むモデル
2. 宿題を課す。
 - ・テキスト 7 章の練習問題等（講義の中で指示）

学すべき用語・ポイント

- ・幾何分布ラグモデル
- ・ラグ付き内生変数
- ・適応的期待モデル
- ・部分調整モデル

第 15 回：期末試験

講義の内容

これまでの 14 回の講義の内容についての試験を行う。

講義名・担当教員

上級計量経済分析・千木良弘朗

時間割

前期 火曜 3 限

講義の目的

計量経済学の主な目的は、経済データを使って現実の経済がどのような状況にあるのかを探ることである。そのためには経済データを適切に分析するための手法が必要となるが、ここではその手法（計量手法）を講義する。一口に計量手法と言っても様々なものが存在するが、この講義ではやや発展的なものを扱う。講義の流れとしては、基礎的な計量手法を用いる際にどのような問題が発生するかを示し、それを解決するために発展的な手法を導入するという形になるので、基礎的な計量手法の知識は前提とする。発展的な計量手法が様々な問題に対しどうアプローチするかという理論的背景を理解してもらい、それらの手法を実際に使えるようになってもらうのがこの講義の目的である。

また、この講義では、計量手法を身につけてもらうために TSP 等を使った簡単なデータ分析も行う。

講義の進め方

- ・テキストの内容を解説し、原則として 1 章ごとに宿題を課す。
- ・基本的に、2 回の講義でテキストの 1 章を終えるというペースで進む。
- ・期末試験を行う。

予習・復習について

復習をきちんと行ってほしい。その復習が、次の講義の予習にもなる。復習にはテキストの章末にある練習問題を解くと良いだろう。

この講義を受講するために必要とする知識

経済学部で計量分析や会計大学院の計量経済分析などの科目を履修済みである、もしくは計量経済学の基礎的な知識を持っていることを前提とする。また、TSP の基本的な操作ができることを望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：山本 拓『計量経済学』新世社、1995 年の 8 章から 11 章。
田中 勝人『計量経済学』岩波書店、1998 年の 9 章と 10 章（こちらのテキストは必ずしも購入しなくてよい）。
- ・参考文献：縄田 和満『TSP による計量経済分析入門 [第 2 版]』朝倉書店、2006 年。
マダラ G.S.（和合肇訳）『計量経済分析の方法 [第 2 版]』シーエーピー出版、1996 年。
蓑谷 千鳳彦『計量経済学 [第 3 版]』東洋経済新報社、1997 年。
蓑谷 千鳳彦『計量経済学 [第 2 版]』多賀出版、2003 年。
山本 拓『経済の時系列分析』創文社、1988 年。
Greene, W.H., *Econometric Analysis*, 5th ed., Prentice-Hall, 2002.

成績評価法

- ・宿題 (40%)、期末試験 (60%) で評価する。
- ・AA(90 点以上)、A(80 点以上 90 点未満)、B(70 点以上 80 点未満)、C(60 点以上 70 点未満)、D(60 点未満：不合格)

オフィスアワー月曜日
12:00-13:00**連絡先**

hchigira@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

講義は日本語で行う。宿題と期末試験は日本語で出題し、解答は日本語か英語とする。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 計量経済学とは何か，発展的な計量手法の必要性について概観する。
 - ・計量経済学の目的と必要性
 - ・計量経済分析の基本的な枠組み（経済モデル，計量経済モデル，経済データ）
 - ・様々な計量手法
2. 講義の具体的な内容・計画や他の授業科目との関連，講義の進め方，成績評価等について説明を行う。

・講義の具体的な内容

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：回帰モデルの復習
- 第3回：誤差項の不均一分散
- 第4回：誤差項の系列相関（1）
- 第5回：誤差項の系列相関（2）
- 第6回：説明変数と誤差項の相関（1）
- 第7回：説明変数と誤差項の相関（2）
- 第8回：同時方程式モデル（1）
- 第9回：同時方程式モデル（2）
- 第10回：同時方程式モデル（3）
- 第11回：定常時系列モデル（1）
- 第12回：定常時系列モデル（2）
- 第13回：定常時系列モデル（3）
- 第14回：定常時系列モデル（4）
- 第15回：期末試験

進捗状況に応じて，多少の変更をすることもある。

学ぶべき用語・ポイント

- ・経済モデル
- ・計量経済モデル
- ・経済データ

第2回：回帰モデルの復習

講義の内容

この講義に必要な知識を確認するため、回帰モデルの復習を行う。後の講義では、基礎的な回帰分析に必要な仮定が満たされないときに発生する問題を解決する、という形で発展的な手法を導入するため、その仮定に重点を置いて復習する。

- 回帰モデル
- 回帰モデルの推定と推定量の性質
- 回帰パラメーターの検定
- 基礎的な回帰分析の仮定とその意味

学ぶべき用語・ポイント

- 単純回帰モデル
- 多重回帰モデル
- 最小2乗法
- 決定係数
- 最小2乗推定量
- 不偏性
- 一致性
- 効率性
- ガウス・マルコフの定理
- 小標本検定
- t検定
- F検定
- 大標本検定
- 見せかけの相関

第3回：誤差項の不均一分散

講義の内容

- ここまでの講義では、回帰モデルの誤差項の分散は均一であるとしていた。しかし、実際の経済データが均一分散という仮定を満たす保障は無い。ここでは、回帰モデルの誤差項に不均一分散があるときのモデルの推定・検定法を扱う。誤差項に不均一分散があるとどのような問題が生じるのか、それはどう解決するのか、また誤差項に不均一分散があるかどうかを調べるにはどうするか、等のことを解説する。
 - 誤差項の不均一分散
 - 誤差項に不均一分散があるときの OLS 推定とそれに基づく検定
 - OLS より望ましい推定 (WLS)
 - 不均一分散の検定
 - 不均一分散モデルの推定と検定
- 宿題を課す。
 - テキスト (山本 (1995)) 8 章の練習問題等 (講義の中で指示)

学ぶべき用語・ポイント

- 不均一分散
- 加重最小2乗法 (WLS)
- ホワイトの H.C.E.
- ブルーシュ・ペーガンの検定

第4回：誤差項の系列相関（1）

講義の内容

ここまでの講義では、回帰モデルに系列相関は無いと仮定していた。しかし、時系列の経済データを用いる際には誤差項の系列相関を疑う必要がある。そこで、今回の講義では回帰モデルの誤差項に系列相関があるときのモデルの推定・検定法を扱う。誤差項の系列相関により生じる問題とその代表的な解決法を解説する。

- ・時系列データと系列相関
- ・誤差項の系列相関
- ・誤差項の系列相関の検定（ダービン・ワトソン検定）
- ・OLS より望ましい推定（コ克蘭・オーカット法）

学ぶべき用語・ポイント

- ・時系列データ
- ・系列相関
- ・自己回帰（AR）モデル
- ・ダービン・ワトソン検定
- ・コ克蘭・オーカット法

第5回：誤差項の系列相関（2）

講義の内容

1. 誤差項の系列相関は、実はラグ付き内生変数と密接な関係を持つ。ここでは、その関係を解説する。
 - ラグ付き内生変数と誤差項の系列相関
 - ラグ付き内生変数を使った系列相関の除去
 - ラグ付き内生変数を使って系列相関が除去できたかどうかの検定
2. 宿題を課す。
 - テキスト（山本 (1995)）9章の練習問題等（講義の中で指示）

学すべき用語・ポイント

- ラグ付き内生変数
- h 検定
- m 検定
- ルjung・ボックス検定

第6回：説明変数と誤差項の相関（1）

講義の内容

ここまでの講義では、説明変数は確率変数ではなく定数としてきた。しかし、実際の経済データを用いるときには定数という仮定は現実的ではない。説明変数が確率的であることを許すと、説明変数が誤差項と相関する可能性が生じる。ここでは、説明変数と誤差項の相関が招く問題を示し、その解決法を紹介する。

- ・ 確率的な説明変数
- ・ 説明変数と誤差項の相関
- ・ 操作変数法
- ・ 2段階最小2乗法

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 内生性
- ・ 内生変数
- ・ 操作変数
- ・ 操作変数法
- ・ 2段階最小2乗法

第7回：説明変数と誤差項の相関（2）

講義の内容

1. 前回の講義では説明変数と誤差項が相関するときの解決法を紹介したが、今回はそのような相関が起きる具体的な例をいくつか紹介する。
 - データの観測誤差
 - 必要な説明変数の除外
 - ラグ付き内生変数と誤差項の系列相関の併存
2. 宿題を課す。
 - テキスト（山本（1995））10章の練習問題等（講義の中で指示）

学すべき用語・ポイント

- 過少定式化
- 過剰定式化
- 観測誤差
- ハウスマン検定
- ウー・ハウスマン検定

第8回：同時方程式モデル（1）

講義の内容

ここまでの講義で扱ってきた回帰モデルは単一の式であった。しかし、実際には、単一の式で経済構造をモデル化することが不適切な場合がある。例えば、物価を説明する回帰モデルを考えるならば、同時に物価と密接な関連があると思われる賃金を説明する回帰モデルも考えるべきだろう。このときには、物価と賃金の2本の式からなる回帰モデルが導かれる。ここでは、このような複数の式からなる回帰モデル（同時方程式モデル）を扱う。

- ・ 同時方程式モデル
- ・ 内生変数と外生変数
- ・ モデルの構造型
- ・ 構造型の識別性

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 同時方程式モデル
- ・ 構造型
- ・ 識別性
- ・ 正確に識別
- ・ 過剰に識別
- ・ 識別不能
- ・ 次数条件

第9回：同時方程式モデル（2）

講義の内容

前回の講義で導入した同時方程式モデルの推定法を解説する。単一の方程式を考えていたときには発生しなかった問題（同時方程式バイアス）とその解決法に焦点を当てて解説する。

- ・同時方程式バイアス
- ・モデルの誘導型
- ・誘導型と構造型の関係
- ・誘導型の推定
- ・構造型の推定

学すべき用語・ポイント

- ・同時方程式バイアス
- ・誘導型
- ・間接最小2乗法
- ・2段階最小2乗法

第 10 回：同時方程式モデル (3)

講義の内容

1. 前回の講義までで同時方程式モデルの推定法を解説した。今回は、モデルが正しく推定されているかどうかの評価法を解説する。また、推定されたモデルを使つてのシミュレーションにも言及する。
 - 同時方程式モデルの評価
 - 同時方程式モデルを使ったシミュレーション
2. 宿題を課す。
 - テキスト（山本 (1995)）11 章の練習問題等（講義の中で指示）

学ぶべき用語・ポイント

- パーシャルテスト
- トータルテスト
- ファイナルテスト
- 静学的シミュレーション
- 動学的シミュレーション
- 衝撃乗数
- 累積乗数

第 11 回：定常時系列モデル (1)

講義の内容

ここまで様々な計量経済モデルを扱ってきたが、それらのモデルは、経済モデルのパラメーターを推定することに主眼が置かれていた。しかし、計量経済学の目的にはそのような経済状況の分析だけでなく将来の予測というものもある。ここでは、時系列の経済データを分析し、将来の予測を行うときに特に有用となる計量経済モデル、時系列モデルを紹介する。

- ・時系列モデルとは
- ・時系列モデルの定常性
- ・AR モデルと MA モデルとその定常性

学すべき用語・ポイント

- ・時系列モデル
- ・確率過程
- ・定常性
- ・定常時系列モデル
- ・ホワイトノイズ
- ・自己回帰 (AR) モデル

第 12 回：定常時系列モデル (2)

講義の内容

前回から引き続き，時系列モデルの紹介を行う．

- MA モデル
- ARMA モデル

学ぶべき用語・ポイント

- 移動平均 (MA) モデル
- 自己回帰移動平均 (ARMA) モデル
- 識別可能性
- 反転可能性

第 13 回：定常時系列モデル (3)

講義の内容

1. 前回まで講義で導入した時系列モデルの具体的な推定の手順や予測法を解説する。
 - ・時系列モデルの特定
 - ・時系列モデルの推定と診断
2. 宿題を課す。
 - ・講義の中で指示

学べき用語・ポイント

- ・ボックス・ジェンキンス法
- ・ルユング・ボックス検定

第 14 回：定常時系列モデル（4）

講義の内容

- 特定・推定・診断の手続きを経た時系列モデルを使った予測の方法を解説する。
- ・最適予測
 - ・予測誤差

学ぶべき用語・ポイント

- ・予測誤差
- ・平均平方誤差（MSE）
- ・最適予測
- ・予測の信頼区間

第 15 回：期末試験

講義の内容

これまでの 14 回の講義の内容についての試験を行う。

講義名・担当教員

計量経済モデル分析・千木良弘朗

時間割

後期 火曜 3限

講義の目的

計量経済分析は、理論的な経済モデルと現実の経済データを照らし合わせることで経済の状況を分析することを主な目的としている。その「照らし合わせる」ための手法（計量手法）には、経済データの特性や分析の問題意識の多様さに応えるため、様々な種類がある。この講義では、それら計量手法の内、計量経済分析・上級計量経済分析の講義ではあまり詳しく扱わなかったもの、具体的には、パネルデータ分析、質的変量分析、非定常時系列データ分析、ベイズ計量経済分析等を扱っていく。

成績評価法

- ・宿題（60%）、期末試験（40%）で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

講義の進め方

基本的には上記のトピックを広く薄く扱う。ただ、受講者の興味に応じていくつかのトピックに絞るなど柔軟に対応する。また、実際的な分析手法を身につけるためTSPなどを使った簡単なデータ分析も宿題として行ってもらう予定。期末試験も行う。

オフィスアワー月曜日
12:00-13:00**連絡先**

hchigira@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

予習よりは復習に力を注いでもらいたい。講義内容を踏まえて文献を読み直す、実際にデータを使って分析をしてみるなど。

その他（連絡事項）

講義は日本語で行う。宿題と期末試験は日本語で出題し、解答は日本語か英語とする。

この講義を受講するために必要とする知識

大学院（経済経営専攻）の中級計量経済学や会計大学院の上級計量経済分析などの科目を履修済み、もしくは計量経済学のやや進んだ知識を持っていることを前提とする。また、講義では行列演算を多用するため、行列代数の知識は必須である。TSPにある程度慣れていと望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：以下の5つの中から、必要な部分を抜粋して使用する。これらのテキストは必ずしも購入しなくてよい。
 - 田中 勝人『計量経済学』岩波書店, 1998年（計量経済学全般, 時系列分析）
 - Greene, W.H., *Econometric Analysis*, 5th ed., Prentice-Hall, 2002. (計量経済学全般)
 - Hamilton, J., *Time Series Analysis*, Princeton University Press, 1994. (主に時系列分析)
 - Koop, G., *Bayesian Econometrics*, Wiley, 2003. (ベイズ計量経済学全般)
 - Wooldridge, J., *Econometric Analysis of Cross Section and Panel Data*, MIT Press, 2001. (主に質的変量分析とパネル分析)
- ・参考文献：講義の中で指示する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の具体的な内容・計画や他の授業科目との関連、講義の進め方、成績評価等について説明を行う。

・講義の具体的な内容

第1回：オリエンテーション

第2回：線形回帰モデルの復習

第3回：パネルデータ分析（1）

第4回：パネルデータ分析（2）

第5回：パネルデータ分析（3）

第6回：質的変量分析（1）

第7回：質的変量分析（2）

第8回：質的変量分析（3）

第9回：定常時系列分析の復習

第10回：非定常時系列分析（1）

第11回：非定常時系列分析（2）

第12回：ベイズ計量経済分析（1）

第13回：ベイズ計量経済分析（2）

第14回：ベイズ計量経済分析（3）

第15回：期末試験

進捗状況に応じて、多少の変更をすることもある。

学ぶべき用語・ポイント

- ・パネルデータ分析
- ・質的変量分析
- ・非定常時系列分析
- ・ベイズ計量経済学

第2回：線形回帰モデルの復習

講義の内容

この講義に必要な知識を確認するため、線形回帰モデルの復習を行う。後の講義では、基礎的な回帰分析では十分では無い場合を考えて様々な分析手法を紹介するので、回帰分析の問題点に重点を置いて復習する。

- ・線形回帰モデルの推定と検定
- ・観測できない説明変数
- ・質的な被説明変数
- ・非定常な変数

学ぶべき用語・ポイント

- ・線形回帰モデル
- ・最小2乗法
- ・データの利用可能性
- ・パネルデータ
- ・質的データ
- ・非定常データ

第3回：パネルデータ分析（1）

講義の内容

前回の講義で紹介した観測不能の説明変数が引き起こす問題を、パネルデータを使って解決する方法を紹介する。

- ・ 個体毎に異なる定数項（個別効果）
- ・ 時間毎に異なる定数項（時間効果）
- ・ パネルデータモデル
- ・ 固定効果分析とそのモチベーション

学べき用語・ポイント

- ・ 個別効果
- ・ 時間効果
- ・ パネルデータモデル
- ・ 固定効果分析

第4回：パネルデータ分析（2）

講義の内容

1. 前回の講義で紹介した固定効果分析とは異なる、もう1つのパネルデータを使った分析手法である変量効果分析を紹介する。また、どちらの分析手法を用いるべきかの判断に使える検定を紹介する。
 - ・ 個別効果の確率的特性
 - ・ 変量効果分析とそのモチベーション
 - ・ 固定効果か変量効果か？（ハウスマン検定）
2. 宿題を課す。
 - ・ 講義の中で指示

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 個別効果と説明変数の相関
- ・ 変量効果分析
- ・ ハウスマン検定

第5回：パネルデータ分析（3）

講義の内容

- 固定効果分析と変量効果分析を使った実証分析を紹介する。
- 固定効果分析：Hoch, I., "Estimation of Production Function Parameters Combining Time-Series and Cross-Section Data," *Econometrica*, 30, 34-53, 1962.
 - 変量効果分析：Lillard, L.A. and R.J. Willis, "Dynamic Aspects of Earning Mobility," *Econometrica*, 46, 985-1012, 1978.

学すべき用語・ポイント

- 生産関数
- 投入関数
- 同時方程式バイアス
- 状態遷移確率
- 状態の持続性

第6回：質的変量分析（1）

講義の内容

ここまで扱ってきたモデルは、被説明変数が量的なデータであることを前提としていた。被説明変数が質的なデータであるときに線形回帰モデルを適応することの問題点を指摘し、代替的なモデルを紹介する。

- ・質的な被説明変数
- ・線形確率モデル
- ・質的変量モデル（ロジットモデル、プロビットモデル）
- ・質的変量モデルの限界効果

学ばべき用語・ポイント

- ・ロジットモデル
- ・プロビットモデル

第7回：質的変量分析（2）

講義の内容

前回の講義で導入した質的変量モデルを推定するための手法、最尤法を紹介する。また、最尤法に基づく検定法を概観する。

- ・最尤法とその適応例
- ・最尤法に基づく検定（ラグランジェ乗数検定，尤度比検定）

学べき用語・ポイント

- ・最尤法
- ・尤度関数
- ・最尤推定量
- ・ラグランジェ乗数検定
- ・尤度比検定
- ・ワルド検定

第8回：質的変量分析（3）

講義の内容

1. 質的変量モデルを最尤法で推定し，様々な検定を行う。
 - ・ベルヌーイ確率関数
 - ・質的変量モデルの尤度関数
 - ・最尤推定量の性質
 - ・限界効果の漸近分布
2. 宿題を課す。
 - ・講義の中で指示

学ぶべき用語・ポイント

- ・最尤推定量の漸近分散
- ・デルタ法

第9回：定常時系列分析の復習

講義の内容

第10, 11回の講義で非定常時系列分析を紹介するが, その前に定常時系列分析を復習しておく.

- ・時系列モデルとは
- ・時系列モデルの定常性
- ・ARモデル, MAモデル, ARMAモデル
- ・ARモデルの最小2乗推定
- ・ARパラメーターの最小2乗推定量の性質

学ぶべき用語・ポイント

- ・時系列モデル
- ・定常性
- ・自己回帰 (AR) モデル
- ・移動平均 (MA) モデル
- ・自己回帰移動平均 (ARMA) モデル

第 10 回：非定常時系列分析（1）

講義の内容

基本的な時系列モデルは定常性を前提としている。しかし、実際の経済データで定常性が満たされている保証は無い。ここでは、定常ではない時系列モデルの代表例である単位根モデルに焦点を当て、推定法や検定法、モデルの特性について概観する。

- ・ 単位根とは
- ・ 単位根モデルの特性
- ・ 単位根の検定

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 単位根
- ・ 分散非定常
- ・ ランダムウォーク
- ・ ディッキー・フラー検定

第 11 回：非定常時系列分析（2）

講義の内容

1. 前回の講義では単一の単位根モデルを扱ったが、今度は複数の単位根モデルを考えてみる。単位根モデルに従う複数の経済変数がある関係に従うと、経済学的に興味深い結果が得られるので、ここではそのような関係（共和分関係）について概観する。

- 単位根を持つ変数同士の回帰（見せかけの回帰と共和分回帰）
- 共和分の経済学的解釈
- 共和分の検定

2. 宿題を課す。

- 講義の中で指示

学すべき用語・ポイント

- 見せかけの回帰
- 共和分
- 共和分回帰
- 誤差修正モデル
- エンゲル・グレンジャー検定

第 12 回：ベイズ計量経済分析 (1)

講義の内容

これまで学んできた様々な計量経済分析は、標本論と呼ばれる枠組みの中で行われる分析である。ただ、計量経済分析には、標本論だけでなくベイズという枠組みもある。これから数回の講義で、ベイズ計量経済分析を簡単に紹介する。

- ・ 標本論とベイズ
- ・ ベイズ計量経済学
- ・ ベイズ計量経済学の目的
- ・ 単純線形回帰モデルのベイズ分析

学ぶべき用語・ポイント

- ・ ベイズの定理
- ・ 事前分布 (prior)
- ・ 尤度
- ・ 事後分布 (posterior)
- ・ 同時事後分布 (joint posterior)

第 13 回：ベイズ計量経済分析 (2)

講義の内容

1. 前回導入した線形回帰モデルを、ベイズの枠組みでさらに詳しく分析する。
 - パラメーターの周辺事後分布
 - モデル比較
 - 予測
2. 宿題を課す。
 - 講義の中で指示

学べき用語・ポイント

- 周辺事後分布
- 周辺尤度
- posterior odds ratio
- 予測密度

第 14 回：ベイズ計量経済分析 (3)

講義の内容

前回までに紹介した単純回帰モデルの分析を、やや拡張してみる。拡張したモデルは解析的な分析が困難になるので、数値的な方法で分析する。

- 様々な事前分布を用いた単純回帰モデルのベイズ分析
- Gibbs Sampler を用いた周辺事後分布の導出

学ぶべき用語・ポイント

- 不等式制約付き事前分布
- Gibbs Sampler
- MCMC (Markov Chain Monte Carlo)

第 15 回：期末試験

講義の内容

これまでの 14 回の講義の内容についての試験を行う。

講義名・担当教員

事例研究（統計学）・伊藤健

時間割

後期 月曜 5 限

講義の目的

統計データに対してパソコンを用いた分析を行う。

表計算ソフトを用いてデータ解析を行う際、読み取るべき情報はどのような手続きを踏めば得られるのか、統計学の知識を活かして判断できる能力を身に付ける。

成績評価法

- ・宿題 (50%), 自由研究の発表および小テスト (10%), 出席 (40%) で評価する。
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)。

講義の進め方

・講義内容

第 1 回: オリエンテーション

第 2 回~第 3 回: Microsoft Excel の基本操作

第 4 回~第 7 回: Microsoft Excel によるデータの整理

第 8 回~第 14 回: 分析ツールを用いたデータ解析

第 15 回: 「自由研究」の発表

- ・講義では宿題を解説した後、新たなトピックに取り組む。
- ・「自由研究」では受講者自身が対象データを探し、独自に分析を行い、その結果についてレジュメ, OHP, プロジェクター等を用いて発表する。発表時間は受講者数による。
- ・講義内容は予定であり、進捗状況により多少変更することがある。

オフィスアワー月曜日
14:00-16:00**連絡先**

- ・e-mail アドレス等については講義で連絡する。

予習・復習について

- ・予習: 講義中に指定された文献を事前に読んでおくこと。
- ・復習: 課された宿題に関わる事例について、各自復習すること。

その他 (連絡事項)

- ・講義では表計算ソフト (Microsoft Excel) を用いた説明を行うため、そのソフトが使えるノートパソコンを持参できることが望ましい。パソコンを持参せずに受講し、自宅もしくは演習室のパソコンで復習を行うことも可能 (ただし学習効果は低下する)。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・統計学を履修済み、もしくは統計に関する基礎知識を有している。

テキスト・参考文献

- ・毎回の講義で資料を配布する。
- ・参考文献: 必要に応じて講義の中で紹介する。

講義の予定

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：Microsoft Excel の基本操作 (1)
- 第3回：Microsoft Excel の基本操作 (2)
- 第4回：Microsoft Excel によるデータの整理 (1)
- 第5回：Microsoft Excel によるデータの整理 (2)
- 第6回：Microsoft Excel によるデータの整理 (3)
- 第7回：Microsoft Excel によるデータの整理 (4)
- 第8回：分析ツールを用いたデータ解析 (1)
- 第9回：分析ツールを用いたデータ解析 (2)
- 第10回：分析ツールを用いたデータ解析 (3)
- 第11回：分析ツールを用いたデータ解析 (4)
- 第12回：分析ツールを用いたデータ解析 (5)
- 第13回：分析ツールを用いたデータ解析 (6)
- 第14回：分析ツールを用いたデータ解析 (7)
- 第15回：「自由研究」の発表

講義名・担当教員

事例研究（計量経済分析）・千木良弘朗

時間割

後期 火曜 2 限

講義の目的

計量経済分析は理論的な経済モデルと現実の経済データを照らし合わせることで経済の状況を分析することを主な目的としており、そのために多くの分析手法（計量手法）が提案されている。この講義では、基礎的な経済学や計量手法の知識を前提として、計量手法をより深く学ぶと共にそれらの手法を使った経済状態の分析（実証分析）の文献を調べていく。その中で、実証分析をするときの計量手法の選択や分析結果の解釈を、扱う問題や経済データの特性に応じて自ら適切に行える力を身につけてもらうのがこの講義の目的である。この講義の最後には、受講者各自に実証分析を行ってもらい、その結果を報告してもらう。なお、実証分析ではなく計量手法に興味のある受講者は、手法自体について詳しく調べて報告を行ってもらっても構わない。

成績評価法

- ・文献の報告（40%）、各自の研究報告（60%）で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)。

講義の進め方

計量手法には経済モデルや経済データの特性などに応じて様々なものが開発されており、実証分析もテーマに応じて様々なやり方がある。この講義では、それら全てを扱うのではなく、受講者が自らの興味に応じて計量手法または実証分析に関する文献を探し、それを要約して報告することとする。他の受講者はそれに基づき討論する。適切な文献が探せない場合には助言する。

オフィスアワー月曜日
12:00-13:00**連絡先**

hchigira@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

報告の担当者はあらかじめ文献を読んで内容を要約したレジュメを作り、報告する。報告の担当者以外の受講者も文献を予習し、解らなかった箇所を報告者に質問するなどして議論に参加してもらいたい。

その他（連絡事項）

レジュメの作成と発表、議論には日本語を使うこと。

この講義を受講するために必要とする知識

経済学部で計量分析や会計大学院の計量経済分析などの科目を履修済み、もしくは計量経済学の基礎的な知識を持っていることを前提とする。また、行列代数の基礎知識、経済学の基礎知識（経済学部の3・4年配当の講義や会計大学院の経済と経営領域の講義などを履修済み）を持ち、データ分析のソフトにある程度慣れていること。実証分析のテーマまたはデータを持っていると望ましい。

テキスト・参考文献

・特に指定はしない。

講義の予定

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：計量経済分析の文献報告（1）
- 第3回：計量経済分析の文献報告（2）
- 第4回：計量経済分析の文献報告（3）
- 第5回：受講者各自の実証分析（分析のテーマや分析計画の報告）
- 第6回：計量経済分析の文献報告（4）
- 第7回：計量経済分析の文献報告（5）
- 第8回：計量経済分析の文献報告（6）
- 第9回：受講者各自の実証分析（分析の中間報告）
- 第10回：計量経済分析の文献報告（7）
- 第11回：計量経済分析の文献報告（8）
- 第12回：計量経済分析の文献報告（9）
- 第13回：計量経済分析の文献報告（10）
- 第14回：受講者各自の実証分析（分析の最終報告）
- 第15回：受講者各自の実証分析（分析の最終報告）

受講者の数や進捗状況に応じて、多少の変更をすることもある。

講義名・担当教員

外書講読（統計学）・伊藤健

時間割

後期 月曜 6限

講義の目的

単なる数理統計用語の英単語を蓄積するだけではなく、統計学との相乗的な学習効果を狙う。何編かの研究論文を教材として利用し、論理的思考力の向上にも努める。

成績評価法

- ・発表内容 (50%), 出席 (50%) で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)。

講義の進め方

- ・数理統計に関連する洋書から、統計学や上級統計学の内容に通ずるものをテキストとし、議論を行う。
- ・何編かの研究論文を教材として利用し、論理的思考力の向上にも努める。

オフィスアワー月曜日
14:00-16:00**連絡先**

- ・e-mail アドレス等については講義で連絡する。

予習・復習について

- ・予習:初回講義時に教科書の指定を行うので、発表者だけではなく他の受講者も予習をし、内容を理解しておくこと。
- ・復習:自身の発表の準備として、毎講義の内容を復習によりフォローしておく必要がある。

その他（連絡事項）

この講義を受講するために必要とする知識

- ・統計学・上級統計学を履修済み、もしくは統計に関する基礎知識を有している。

テキスト・参考文献

- ・テキスト:未定。
- ・参考文献:必要に応じて講義の中で紹介する。

講義の予定

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：洋書を題材とした議論 (1)
- 第3回：洋書を題材とした議論 (2)
- 第4回：洋書を題材とした議論 (3)
- 第5回：洋書を題材とした議論 (4)
- 第6回：洋書を題材とした議論 (5)
- 第7回：洋書を題材とした議論 (6)
- 第8回：洋書を題材とした議論 (7)
- 第9回：洋書を題材とした議論 (8)
- 第10回：研究論文を題材とした議論 (1)
- 第11回：研究論文を題材とした議論 (2)
- 第12回：研究論文を題材とした議論 (3)
- 第13回：研究論文を題材とした議論 (4)
- 第14回：研究論文を題材とした議論 (5)
- 第15回：研究論文を題材とした議論 (6)

講義名・担当教員

証券取引行政・本田晃一

時間割

前期 水曜 2 限

講義の目的

金融商品取引法における企業内容等の開示制度に重点を置いて証券取引行政を学ぶ。公認会計士試験においても、試験科目である企業法の一部を構成する金融商品取引法については、企業内容等の開示に関する同法第 2 章を中心として出題されることに留意されたい。

講義の進め方

最初に金融商品取引法の概要について説明し、その後、発行市場における開示制度、次いで、流通市場における開示制度に焦点を当てて説明する。公開買付制度や大量保有報告制度、証券取引における不公正取引の規制についても説明する。

都合により 6 月末までに講義及び期末試験を終了する予定であるため、正規の講義時間以外に月 2～3 回程度の補講を行うことになるので、この点予め留意しておくこと。

予習・復習について

- ・予習：テキストで次回講義の範囲の内容を予め把握したうえで受講すること。
- ・復習：テキスト・参考文献だけでなく、講義で言及された関連法令についても自分の目で確認するなど、主体的に勉強に取り組むこと。

上記に加え、授業に関連する新聞・経済誌等記事に前広に目を通すとともに、授業に関連する報道番組等を意識的に視聴すること。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・金融・資本市場や法学に関する基礎的知識を有していることが望ましい。
- ・午後に開講する「事例研究（証券取引行政）」と併せて受講することが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：小谷 融、『図解実務がわかる金融商品取引法の基本知識（改訂版）』税務経理協会，2007。（もし講義開始までに改訂版が出た場合には、改訂版を使用する。）
 - * 金融商品取引法及び同法施行令，開示府令等の関連条文を講義に持参することが望まれる。
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。主なものは、次のとおり。
 - 多賀谷充、『金融商品取引法』同文館出版，2007。
 - 黒沼悦郎、『金融商品取引法入門＜第 3 版＞』日本経済新報社，2009。
 - 河本一郎・大武泰南、『金融商品取引法読本』有斐閣，2008。
 - 大森泰人、『金融システムを考える』金融財政事情研究会，2007。
 - 小谷融・内山正次、『金融商品取引法におけるディスクロージャー制度』，税務研究会出版局，2007。

成績評価法

- ・授業中の小テスト (40%)，期末試験 (60%) で評価する。
- ・AA(90 点以上)，A(80 点以上 90 点未満)，B(70 点以上 80 点未満)，C(60 点以上 70 点未満)，D(60 点未満：不合格)

オフィスアワー

火曜日
14:00-16:00

連絡先

022-795-4790
thonda@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

- ・法令の入手方法としては、①証券六法等の購入、②電子政府の総合窓口 (<http://www.e-gov.go.jp>) から「法令データ提供システム」に入って、そこから金融商品取引法及び同法施行令・内閣府令など関連法令をダウンロードする、という方法がある。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的：講義の概要，講義の進め方，成績評価法，学習方法などについて説明を行う。
2. 講義の概要：以下の内容を学習する。それぞれについて簡単に説明する。
 - 第1回：オリエンテーション
 - 第2回：金融商品取引法の概要その1
 - 第3回：金融商品取引法の概要その2
 - 第4回：企業内容等の開示制度の概要
 - 第5回：発行市場における開示制度その1
 - 第6回：発行市場における開示制度その2
 - 第7回：発行市場における開示制度その3
 - 第8回：発行市場における開示制度その4
 - 第9回：流通市場における開示制度その1
 - 第10回：流通市場における開示制度その2
 - 第11回：公開買付けに関する開示制度及び株券等の大量保有の状況に関する開示制度
 - 第12回：企業内容等の開示制度の実効性確保その1
 - 第13回：企業内容等の開示制度の実効性確保その2
 - 第14回：不公正な取引に対する規制
 - 第15回：期末試験

なお，講義の順序，内容については講義開始後に変更することがありうる。

小テストは，講義の進捗度合いを見極めながら3回程度実施する。

3. 参考：テキスト・参考文献等を利用した学習法（予習・復習）
 - ・欄外にある「学ぶべき用語・ポイント」に書かれている事項について，テキストや参考文献等を利用して調べる
 - ・金融庁ホームページの「報道発表資料」や証券取引等監視委員会ホームページの「新着情報」を適宜参照して，最新の行政の動向を追いかける

第2回：金融商品取引法の概要その1

講義の内容

平成19年9月から施行された金融商品取引法について、従来の証券取引法との対比も交えながら理解する。

- I. 証券取引法から金融商品取引法へ
- II. 証券発行時のディスクロージャー（発行開示）
- III. 上場会社等のディスクロージャー（継続開示）
- IV. 公開買付制度・大量保有報告制度

＜宿題＞

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・証券取引法の内容
- ・金融商品取引法制定の経緯
- ・横断的・包括的な規制
- ・規制の柔構造化
- ・第1項有価証券
- ・第2項有価証券
- ・集団投資スキーム持分
- ・特定投資家

第3回：金融商品取引法の概要その2

講義の内容

前回に続き，平成19年9月から施行された金融商品取引法について，従来の証券取引法との対比も交えながら理解する。

V. 金融商品取引所

VI. 市場における不公正な取引の禁止

VII. 有価証券の売買・デリバティブ取引の勧誘に当たっての行為規制

VIII. 金融商品取引業の規制

IX. 金融商品取引法のエンフォースメント

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・東証マザーズ
- ・ジャスダック
- ・取引所の自主規制の適正な運営の確保
- ・インサイダー取引
- ・相場操縦
- ・風説の流布・偽計
- ・適合性原則
- ・損失補てんの禁止
- ・ファンドに対する規制
- ・課徴金

第4回：企業内容等の開示制度の概要

講義の内容

1. 金融商品取引法に基づく企業内容等の開示制度（ディスクロージャー制度）について理解する。発行会社による適時適切な企業内容等の開示は、証券市場に対する信頼性を確保する上で不可欠の要素である。
 - ・発行開示と継続開示（有価証券届出書、目論見書、発行登録制度、有価証券報告書、四半期報告書・半期報告書、内部統制報告書など）
 - ・企業内容等の開示制度の適用除外となる有価証券
 - ・公開買付け制度、大量保有報告制度
 - ・取引所における適時開示（企業情報に関するもの、決算情報に関するもの〈決算短信四半期財務情報〉）
2. ディスクロージャー制度を巡る最近の動きについて理解する。
 - ・ディスクロージャーを巡る最近の不祥事件
 - ・金融庁「ディスクロージャー制度の信頼性確保に向けた対応について（第1弾〈2004.11.16〉、第2弾〈2004.12.24〉）」

＜宿題＞

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・有価証券届出書
- ・目論見書
- ・発行登録制度
- ・有価証券報告書
- ・四半期報告書・半期報告書
- ・内部統制報告書
- ・公開買付け届出書
- ・大量保有報告書
- ・西武鉄道事件
- ・カネボウ事件

第5回：発行市場における開示制度その1

講義の内容

1. 有価証券の募集と私募

募集の定義について説明する。また募集と対比しながら、私募とは何かを理解する。

私募のうち、少人数私募、適格機関投資家向け私募（プロ私募）、特定投資家私募の違いを理解する。

2. 有価証券の売出し

売出しの定義について説明する。

募集、売出しに該当すると、一定の要件の下で有価証券届出書の提出が必要となるため、募集、売出しの定義を正確に理解する必要がある。

なお、「集団投資スキーム持分」等の流動性の低いみなし有価証券（いわゆる「第2項有価証券」）については、募集、売出しの定義が、流動性の高い有価証券（①証券・証書が発行されている有価証券、②有価証券に表示されるべき権利で有価証券が発行されていないもの ⇒いわゆる「第1項有価証券」）とは異なったものであることに留意する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・募集と私募
- ・適格機関投資家
- ・売出し
- ・6か月通算ルール（勧誘対象者の期間通算）
- ・第2項有価証券の募集・私募及び売出し

第6回：発行市場における開示制度その2

講義の内容

1. 有価証券届出書の提出

有価証券届出書の提出が必要となる要件について理解する。さらに提出した有価証券届出書の効力の発生時期、その意味、訂正届出書の提出が必要となる場合、などについて理解する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・有価証券届出書が必要となる場合
- ・有価証券届出書の効力
- ・有価証券届出書等の効力発生停止又は効力発生までの期間の延長
- ・訂正届出書・訂正命令
- ・開示書類の公衆縦覧
- ・組織再編成による新株発行等
- ・募集・売出し金額の合算
- ・有価証券の「種類」と「同一種類の他の有価証券」

第7回：発行市場における開示制度その3

講義の内容

1. 有価証券届出書の種類及び記載内容

有価証券届出書の種類（通常方式，組込み方式，参照方式等）について理解する。組込み方式及び参照方式については，利用できる要件が定められており，この利用要件についても理解する。

次に，有価証券届出書の記載内容（証券情報，企業情報など）について理解する。企業金融型証券（発行体自身の信用力を裏付けとして発行される証券）の記載内容と資産金融型証券（発行体が保有する資産の価値を裏付けとして発行される証券）の記載内容の違いについて理解する。

2. 発行登録制度

機動的な有価証券発行を目的として創設された発行登録制度について理解する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- 企業情報
- 証券情報
- 資産金融型証券
- 組込み方式の有価証券届出書・利用適格要件
- 参照方式の有価証券届出書・利用適格要件
- 発行登録制度の利用適格要件
- 発行登録追補書類

第8回：発行市場における開示制度その4

講義の内容

1. 目論見書

投資者に対して直接交付される目論見書（⇔有価証券届出書は財務局に提出されて、公衆縦覧に供される間接開示書類である。）について理解する。

2. 有価証券通知書

届出を必要としない募集・売出しのうち、一定の要件に該当する場合には、財務局へ有価証券通知書（発行登録通知書）の提出が必要となる。有価証券通知書は届出を要さない有価証券の募集等についてその実態を把握し、有価証券届出書提出義務回避を防止するという監督上の目的のために求められるものであり、開示書類ではないため、公衆縦覧されないことに留意する必要がある。

＜宿題＞

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・届出目論見書
- ・届出仮目論見書
- ・請求目論見書（投資信託の場合）
- ・有価証券通知書が必要となる場合
- ・私募の勧誘等に対する告知

第9回：流通市場における開示制度その1

講義の内容

1. 有価証券報告書及び四半期報告書・半期報告書

有価証券報告書及び四半期報告書・半期報告書とは何か、どのような場合に提出が必要となるのか、提出の時期、記載内容等について理解する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- 有価証券報告書の提出義務者及び提出時期
- 有価証券報告書の提出義務の消滅・中断
- 代表者による適正性の確認書
- 有価証券報告書の訂正・訂正命令
- 四半期報告書・半期報告書の提出義務者及び提出時期

第 10 回：流通市場における開示制度その 2

講義の内容

1. 臨時報告書，親会社等状況報告書，自己株式買付状況報告書，内部統制報告書

臨時報告書，親会社等状況報告書，自己株式買付状況報告書，内部統制報告書とは何か，どのような場合に提出が必要となるのか，提出の時期，記載内容等について理解する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・臨時報告書提出事由のバスケット条項
- ・組織再編に係る臨時報告書
- ・西武鉄道事件
- ・親会社等状況報告書における親会社等の範囲
- ・サーベインズ・オクスリー法（SOX 法）
- ・COSO フレームワーク
- ・COSO キューブ
- ・ダイレクト・レポーティング
- ・財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準（07.2.15 企業会計審議会）

第 11 回：公開買付けに関する開示制度及び株券等の大量保有の状況に関する開示制度

講義の内容

1. 大量保有報告書，公開買付届出書

大量保有報告書，公開買付届出書とは何か，どのような場合に提出が必要となるのか，提出の時期，記載内容等について理解する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学すべき用語・ポイント

- 公開買付け規制の適用対象となる株券等の買付け
- 公開買付け規制における株券等所有割合の計算
- 買付け条件の変更
- 公開買付けの撤回
- 大量保有報告制度における株券等保有割合の計算
- 機関投資家向けの特例報告制度

第 12 回：企業内容等の開示制度の実効性確保その 1

講義の内容

1. 公認会計士による監査証明制度

①有価証券報告書等に記載される財務諸表等，②内部統制報告書（財務報告に係る内部統制の整備・運用について経営者が評価したもの），については，提出企業と特別の利害関係のない公認会計士又は監査法人の監査証明を受けなければならない。

企業内容等の開示に対する信頼性を確保する上で公認会計士・監査法人による監査証明制度は極めて重要な役割を果たしている。公認会計士による監査証明制度について理解するとともに，監査証明制度の実効性確保のための措置等についても理解する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 監査報告書（中間監査報告書，四半期レビュー報告書）
- ・ 監査基準
- ・ 年度監査と四半期レビューの相違
- ・ 監査意見
- ・ 会計監査の限界
- ・ 内部統制監査報告書
- ・ 公認会計士・監査法人に対する資料等提出命令
- ・ 有価証券報告書等の不受理
- ・ 公認会計士・監査法人に対する処分

第 13 回：企業内容等の開示制度の実効性確保その 2

講義の内容

1. 財務局・証券取引等監視委員会での有価証券届出書等の審査

財務局・証券取引等監視委員会では、提出された有価証券届出書等の内容等について、金融商品取引法等で求められている開示内容が盛り込まれているかどうかを、開示書類相互の関連性や齟齬の有無等にも留意しながら審査している。有価証券届出書提出時の審査や有価証券報告書を対象とした重点審査について理解する。

2. 虚偽記載等に対する民事・刑事責任，課徴金制度

適時適切な企業内容等の開示は、ディスクロージャー制度の信頼性確保のために不可欠であり、有価証券届出書等に虚偽記載等があると、当該企業ひいては証券市場全体に対する投資者の信頼を損ねることになりかねない。企業内容等の開示制度の実効性確保のための枠組み（民事・刑事責任，課徴金制度）について理解する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・無届募集・売出し
- ・法 26 条等に基づく報告徴求
- ・虚偽記載ある有価証券届出書等を作成した発行会社の民事責任
- ・関係者（役員，公認会計士・監査法人，証券会社など）の民事責任
- ・実行情為者（発行会社の代表取締役等）・発行会社の刑事責任
- ・発行会社・役員等に対する課徴金

第 14 回：不公正な行為に対する規制

講義の内容

金融商品取引法では、その目的の一つである「取引の公正確保」の観点から、不公正な有価証券取引が行われることを防止するため、風説の流布、相場操縦、損失補てん、インサイダー取引等各種の規制が講じられている。急変貌する証券市場の動向や証券市場における不公正取引の最近の動向、不公正取引に対する規制等の概要について理解する。

＜宿題＞

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・風説の流布・偽計
- ・相場操縦
- ・安定操作取引
- ・見せ玉
- ・損失保証・損失補てん
- ・インサイダー取引
- ・反社会的勢力の証券市場への復帰

第 15 回：期末試験

講義の内容

講義の理解度を測定し、成績を評価するために、前回までの講義内容について期末試験を実施する。

講義名・担当教員

上級証券取引行政・酒井 慎一

時間割

後期 水曜 3 限

講義の目的

わが国の金融・資本市場をめぐる諸課題について考察するとともに、金融商品取引法について理解を深めること。

成績評価法

- ・出席及び宿題・発表(50%), 期末試験(50%)で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)

講義の進め方

最初に、金融商品取引法の概要、わが国の金融・資本市場をめぐる諸課題について概観した上で、(1) 有価証券の発行体や投資家、(2) 公認会計士・監査法人、(3) 証券会社や取引所等について、信頼と活力のある資本市場の構築という観点からの諸問題を考察していく。各テーマごとに担当教員による講義を行った上で、講義等を踏まえた受講者による発表・討論を1回(ないし2回)行った後、最後に期末試験を行う。

オフィスアワー

火曜日
14:00-16:00

予習・復習について

- ・予習: 次回講義のレジュメを予め示すので、内容を把握したうえで受講すること。
- ・復習: レジュメ・参考文献だけでなく、講義で言及された関連法令についても自分の目で確認するなど、主体的に勉強に取り組むこと。

連絡先

022-795-4790
ssakai@econ.tohoku.ac.jp.

上記に加え、授業に関連する新聞・経済誌等記事に前広に目を通すとともに、授業に関連する報道番組等を意識的に視聴すること。

その他(連絡事項)

- ・法令の入手方法としては、①証券六法等の購入、②電子政府の総合窓口(<http://www.e-gov.go.jp>)から「法令データ提供システム」に入って、そこから金融商品取引法及び同法施行令・内閣府令など関連法令をダウンロードする、という方法がある。

この講義を受講するために必要とする知識

金融・資本市場や法学に関する基礎的知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキストはなし。
* 金融商品取引法及び同法施行令、開示府令等の関連条文を講義に持参することが望ましい。
- ・参考文献: 主なものは、次のとおり。
河本一郎・大武泰南、『金融商品取引法読本』有斐閣、2008。
大森泰人、『金融システムを考える』金融財政事情研究会、2007。
東京証券取引所編、『入門 日本の証券市場』東洋経済新報社、2004。
金融庁、「金融・資本市場競争力強化プラン」2007、ほかホームページ掲載資料。
公認会計士・監査審査会「公認会計士・監査審査会の活動状況(平成20事務年度版)」2009、ほかホームページ掲載資料。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的：講義の概要，講義の進め方，成績評価法，学習方法などについて説明を行う。
2. 講義の概要：以下の内容を学習する。それぞれについて簡単に説明する。

第1回：オリエンテーション

第2～3回：金融商品取引法の概要

第4～5回：わが国の金融・資本市場をめぐる諸課題

第6～8回：発行体・投資家を巡る諸問題

第9～10回：公認会計士・監査法人を巡る諸問題

第11～12回：証券会社・取引所を巡る諸問題

第13回：受講生発表

第14回：戦後日本の証券行政と行政機構の変遷

第15回：期末試験

なお，講義の順序，内容については講義開始後に変更することがありうる。

3. 参考：テキスト・参考文献等を利用した学習法（予習・復習）
- ・ 欄外にある「学ぶべき用語・ポイント」に書かれている事項について，参考文献やインターネット等を利用して調べること。
 - ・ 金融庁ホームページの「報道発表資料」や証券取引等監視委員会ホームページの「新着情報」を適宜参照して，最新の行政の動向を追いかけること

第2～3回：金融商品取引法の概要

講義の内容

平成19年9月から施行された金融商品取引法について理解する。

1. 証券取引法から金融商品取引法へ

- ・金融商品取引法の目的：資本市場の整備⇒国民経済の健全な発展と投資者保護
- ・金融商品取引法の適用対象（有価証券とデリバティブ取引）と金融商品取引業者

2. 発行開示制度

- ・有価証券の募集
- ・有価証券届出書

3. 継続開示制度

- ・有価証券報告書，半期報告書，四半期報告書
- ・財務報告にかかる内部統制

4. 公開買付制度，大量保有報告書

- ・公開買付制度
- ・大量保有報告書

5. 金融商品取引業者等に関する規制

- ・金融商品取引業者等の行為規制
（勧誘及び取引に関する規制，損失補てんの禁止，適合性の原則等）
- ・証券市場の構成者（証券取引所，日本証券業協会等）

6. 有価証券の取引規制

- ・不公正取引規制（風説の流布・偽計等の禁止，相場操縦行為の禁止）
- ・インサイダー取引
- ・課徴金制度

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・資本市場の整備
- ・国民経済の健全な発展
- ・投資者の保護
- ・横断的・包括的な規制
- ・規制の柔構造化
- ・第1項有価証券
- ・第2項有価証券
- ・集団投資スキーム持分
- ・デリバティブ取引
- ・有価証券の募集
- ・有価証券届出書の効力発生
- ・四半期開示の法定化
- ・適正開示に関する経営者の確認
- ・内部統制報告書
- ・公開買付制度
- ・大量保有報告書
- ・行為規制
- ・取引所の自主規制機能の強化
- ・不公正取引規制
- ・インサイダー取引
- ・課徴金制度

第4～5回：わが国の金融・資本市場をめぐる諸課題

講義の内容

わが国の金融・資本市場をめぐる諸課題について、「金融改革プログラム」（平成16年12月）、「金融・資本市場競争力強化プラン」（平成19年12月）などを通じて概観し、併せて、金融商品取引法の2度の改正について理解する。

1. 「金融改革プログラム」（平成16年12月，金融庁）

- ・金融を巡る局面の転換：不良債権問題への緊急対応⇒将来の望ましい金融システム
- ・貯蓄から投資へ：
間接金融偏重から直接金融・市場型間接金融活用へ，国民の資産運用多様化
- ・活力ある金融システムの創造
 - ―利用者ニーズ重視と利用者保護ルールの徹底：「投資サービス法（仮称）」の制定など
 - ―競争力の強化及び金融市場インフラの整備：企業開示制度の一層の充実など

2. 「金融・資本市場競争力強化プラン」（平成19年12月，金融庁）

- ・わが国家計部門の金融資産の適切な投資機会と内外企業への適切な資金供給確保
- ・4つの柱
 - ①信頼と活力ある市場の構築：プロ向け市場の創設，金商法の課徴金引上げ，上場企業のコーポレートガバナンス強化など
 - ②金融サービス業の活力と競争を促すビジネス環境の整備：ファイアウォール規制見直しなど
 - ③より良い規制環境の整備：ベターレギュレーションの取組みなど
 - ④市場をめぐる周辺環境の整備：公認会計士試験制度の改正など

3. 平成20年金融商品取引法改正

- ・プロ向け市場の創設
- ・証券・銀行・保険会社間のファイアウォール規制の見直し
- ・課徴金制度の見直し など

4. 平成21年金融商品取引法改正

- ・信用格付業者に対する規制導入
- ・金融ADR制度の創設
- ・金融商品取引所と商品取引所の相互乗入れ など

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・金融システムの活力
- ・間接型金融と直接型金融
- ・国民の金融資産運用
- ・企業等への成長資金の供給
- ・利用者ニーズ重視
- ・競争力強化
- ・金融市場インフラ
- ・プロ向け市場
- ・上場企業のコーポレートガバナンス
- ・ベター・レギュレーション
- ・ファイアウォール見直し
- ・課徴金の見直し
- ・信用格付業者
- ・金融ADR

第6～8回：発行体・投資家を巡る諸問題

講義の内容

1. 金融商品取引法に基づく企業内容等の開示制度（ディスクロージャー制度）について
 - ・発行開示と継続開示（有価証券届出書，発行登録制度，目論見書，有価証券報告書，四半期報告書・半期報告書，財務報告に係る内部統制報告書など）
 - ・公開買付け制度，大量保有報告制度
 - ・取引所による適時開示（企業情報に関するもの，決算情報に関するもの＜決算短信，四半期財務情報＞）
2. ディスクロージャー制度を巡る最近の動きについて
 - ・ディスクロージャーを巡る最近の不祥事件
3. 上場会社による開示の充実について
 - (1) 四半期報告制度の法定化
 - (2) 財務報告に係る内部統制の強化：
 - ・米国における会計不正事件（エンロン事件（2001年）など）とサーベインズ＝オクスリー法（2002年：企業改革法），COSO レポート（1992年：内部統制に対する基本的なデファクトスタンダードといわれる考え方）
 - ・わが国における財務報告に係る内部統制報告制度
4. M&A（企業の合併・買収）及び買収防衛策を巡る動き
 - ・背景：国内外における競争力強化や事業拡大
 - ・友好的買収，敵対的買収，三角合併，買収防衛策，委任状獲得合戦，MBO（←利益相反の可能性）
5. ジャスダック，マザーズなどに上場している新興企業を巡る問題点

＜宿題＞

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・発行開示と継続開示
- ・公開買付制度と大量保有報告書制度
- ・取引所によるタイムリーディスクロージャー
- ・IPO
- ・西武鉄道事件
- ・カネボウ事件
- ・ライブドア事件
- ・年度監査と四半期レビュー
- ・サーベインズ・オクスリー法
- ・COSO フレームワーク
- ・トップダウン型のリスク・アプローチ
- ・ダイレクト・レポーティング
- ・友好的買収と敵対的買収
- ・買収防衛策
- ・MBO
- ・経産省・法務省による買収防衛策の指針
- ・ブルドッグソース VS スティールパートナーズ
- ・王子製紙 VS 北越製紙
- ・株式持合い
- ・MSCB
- ・東証マザーズの改革
- ・新興株市場の再編

第9～10回：公認会計士・監査法人を巡る諸問題

講義の内容

1. 公認会計士試験実施の改善について
 - ・公認会計士の質を確保しつつ、多様な人材を多数輩出していくことを目的
 - ・平成18年1月より新試験制度
 - ・20年—22年試験における試験実施の改善
2. 公認会計士の監査証明業務について
金融商品取引法上、貸借対照表、損益計算書等の財務諸表等及び内部統制報告書について、特別の利害関係のない公認会計士・監査法人による監査証明が必要。
 - ・監査報告書における総合意見
3. 公認会計士を巡る最近の状況と平成19年公認会計士法改正
 - ・公認会計士・監査法人が関与した監査を巡る不適正な事例の発生
 - ・日本公認会計士協会の対応
 - ・多忙を極める監査法人・公認会計士
4. 監査の品質管理の現状と問題点
 - ・日本公認会計士協会の品質管理レビュー
 - ・公認会計士・監査審査会（CPA・AOB）の審査
 - ・中小監査法人の抱える課題
5. 平成19年公認会計士法改正（平成20年4月より施行）
 - ・監査法人の品質管理・ガバナンス・ディスクロージャーの強化
 - ・監査法人等の独立性と地位の強化
 - ・監査法人等に対する監督・責任のあり方

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・公認会計士
- ・日本公認会計士協会
- ・公認会計士・監査審査会（CPA・AOB）
- ・会計監査とその限界
- ・監査人の独立性
- ・組織的監査の重要性
- ・みずぎ監査法人（旧中央青山監査法人）
- ・監査の厳格化
- ・監査難民
- ・監査の品質管理
- ・監査法人の社員資格の非公認会計士への拡大
- ・主任会計士のローテーション・ルール
- ・有限責任組織形態の監査法人制度の創設
- ・公認会計士・監査法人に対する課徴金

第 11 ～ 12 回：証券会社・取引所を巡る諸問題

講義の内容

1. 証券会社の役割及び業務について
 - ・市場仲介者
 - ・市場プレイヤー
2. 証券業の変遷について
 - ・戦後の登録制→投資者保護上の問題点が顕在化し免許制（昭和 40 年）→規制緩和、自由競争促進の流れから登録制（平成 10 年）→金融商品取引法施行（平成 19 年）と金融商品取引業へ（登録制）
3. 金融機関と証券業務との関係について
 - ・旧証取法 65 条問題（銀行，信託会社，保険会社等は原則として証券業務を行えない）
 - ・相互参入規制の緩和（平成 4 年：業態別子会社形態，平成 10 年：金融持株会社設立の解禁，平成 20 年：ファイアウォール規制の緩和）
4. 近年の証券会社を巡る情勢の変化
 - ・自由化による参入・退出の増加
 - ・業務や商品等の自由化，多様化
5. 証券会社の市場仲介機能等を巡る主な論点について
 - ・市場仲介者としてのオペレーションの信頼性向上
 - ・発行体に対する証券会社のチェック機能の発揮
 - ・投資家に対する証券会社のチェック機能の発揮
 - ・市場プレイヤーとしての証券会社の自己規律の維持
6. 金融商品取引所の基本的な機能及び制度
 - ・取引所の使命
 - ・取引所集中義務の撤廃と取引所の株式会社化
7. 金融商品取引所をめぐる論点
 - ・システム整備，誤発注問題
 - ・金融商品取引所の自主規制機能
 - ・金融商品取引所の上場
 - ・上場廃止の判断
 - ・商品取引所との相互乗り入れ
 - ・金融商品取引所の国際化及び国際的な市場間競争

学ぶべき用語・ポイント

- ・登録制
- ・免許制
- ・引受等の審査
- ・反社会的勢力
- ・後を絶たない投資家の不正取引
- ・市場プレイヤーとしての潜在的な利益相反
- ・旧証取法 65 条
- ・子会社
- ・持株会社
- ・取引所集中義務撤廃
- ・取引所の株式会社化・上場
- ・自主規制機能
- ・システム整備
- ・みずほ証券によるジェイコム株誤発注
- ・上場廃止判断
- ・商品取引所との相互乗り入れ

<宿題>

講義の中で指示する。

第 13 回：受講生発表

講義の内容

受講生による発表とそれに基づく討論.

<宿題>

講義の中で指示する.

第 14 回：戦後日本の証券行政と行政機構の変遷

講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

1. 戦後日本の証券行政の概要について

- ・旧証券取引法・金融商品取引法の目的—投資者保護が柱
- ・旧証券取引法の下では証券会社間や証券・銀行間の競争を制限⇒平成 9 年（1997 年）金融システム改革法へ

- ・投資者保護
- ・業者行政から市場行政への転換
- ・証券取引等監視委員会
- ・金融庁

2. 証券取引等監視委員会設置から金融庁設置に至る金融行政機構の変遷について

- ・証券不祥事，監視委員会の設置
- ・金融機関の不良債権問題が深刻化する中，金融行政権限が大蔵省から新たな機関に移行

3. 金融庁の組織と機能について

- ・金融庁には総務企画，検査，監督の 3 局のほか，証券取引等監視委員会と公認会計士・監査審査会が設置
- ・金融商品取引法に基づく権限は，一部のものを除き内閣総理大臣から金融庁長官に委任（ただし犯則事件の調査権限は監視委員会に委任）され，その一部が更に監視委員会や財務局（財務省の地方支分部局）に委任
- ・政府全体の定員削減にかかわらず，証券を始めとする金融行政の重要性の高まりから，監視委員会を含む金融庁の定員は年々増加

第 15 回：期末試験

講義の内容

受講生の理解度を測定し、成績を評価するために、前回までの講義内容について期末試験を行う。

講義名・担当教員

財務行政・酒井 慎一

時間割

後期 水曜 2 限

講義の目的

内外経済が世界的な金融危機の渦中にあり、わが国を含む各国で成長回復のための財政努力が行われている一方で、わが国の財政が主要先進国中最悪の状況にあり、普通国債の残高が 581 兆円(21 年度末見込み)、国民 1 人当たり換算で約 455 万円にものぼっている中、財政健全化への取組みが引き続き極めて重要な課題となっている。また、中期的にみても、少子高齢化が急速に進展する中、年金、医療など社会保障の給付と負担の問題は、受益者かつ負担者である国民にとっても重要な関心事項となっている。

本講義では、わが国の経済・財政・金融に関する基礎的な知識を有していることを前提に、わが国の財政事情や財政をめぐる諸課題を中心に、国の資産・負債の現状や公的金融制度、金融行政など、国の財政運営や経済政策を理解する上で参考になると考えられる事項について、リーマンショック以降の金融経済情勢と政府の対応を織り交ぜながら、受講生が総合的に理解を深めていくことを目標とする。

講義の進め方

教科書、参考文献、配布資料等を利用して講義を行う。教員による講義だけでなく、受講生による発表・それに基づく意見交換等も行いたいと考えている。

予習・復習について

- ・予習：次回講義の範囲について、教科書、参考文献等で内容を把握したうえで受講すること。
- ・復習：講義で言及あった事項だけでなく、関連する事項についても主体的に勉強に取り組むこと。

この講義を受講するために必要とする知識

わが国の経済・財政・金融に関する基礎的な知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：福田淳一、『図解日本の財政 平成 21 年度版』、東洋経済新報社。
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。主なものは以下のとおり。
財務省、内閣府、金融庁などのホームページ
井堀利宏、『「小さな政府」の落とし穴―痛みなき財政再建路線は危険だ』日本経済新聞社、2007

成績評価法

- ・出席及び宿題・発表(50%)、期末試験(50%)で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

オフィスアワー

火曜日
14:00-16:00

連絡先

022-795-4790
ssakai@econ.tohoku.ac.jp

その他(連絡事項)

- ・授業に関連する新聞・経済誌等記事に前広に目を通すとともに、授業に関連する報道番組等を意識的に視聴すること。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的：講義の概要，講義の進め方，成績評価法，学習方法などについて説明を行う。
2. 講義の概要：以下の内容を学習する。それぞれについて簡単に説明する。
 - 第1回：オリエンテーション
 - 第2回：Ⅰ．財政（1）わが国財政の概況，予算制度
 - 第3回：Ⅰ．財政（2）財政の役割と機能，財政赤字の現状と問題点（その1）
 - 第4回：Ⅰ．財政（3）財政赤字の現状と問題点（その2）
 - 第5回：Ⅰ．財政（4）世界的金融経済危機と財政の対応（その1）
 - 第6回：Ⅰ．財政（5）世界的金融経済危機と財政の対応（その2）
 - 第7回：Ⅰ．財政（6）予算の効率化と特別会計の見直し
 - 第8回：Ⅰ．財政（7）社会保障，地方財政
 - 第9回：Ⅱ．国の資産・負債（1）国の財務書類と国の資産・負債を巡る論点
 - 第10回：Ⅱ．国の資産・負債（2）国債，国庫金制度
 - 第11回：Ⅱ．国の資産・負債（3）財政投融资，国有財産
 - 第12回：Ⅲ．金融（1）世界的金融経済危機と金融上の対応（その1）
 - 第13回：Ⅲ．金融（2）世界的金融経済危機と金融上の対応（その2）
 - 第14回：受講生発表
 - 第15回：期末試験

なお，講義の順序，内容については講義開始後に変更することがありうる。

3. 参考：テキスト・参考文献等を利用した学習法（予習・復習）
 - ・ 欄外にある「学べき用語・ポイント」に書かれている事項について，参考文献やインターネット等を利用して調べる
 - ・ 財務省，内閣府，金融庁等の政府のホームページを適宜参照して，財政に関する最新の動向を追いかける

第2回：1. 財政（1）わが国財政の概況，予算制度

講義の内容

最初に我が国の一般会計の全体像，我が国財政をめぐる課題を概観した上で，我が国の予算制度について理解する。

1. わが国財政の概況

- (1) 平成 21 年度一般会計予算の歳出・歳入内訳
- (2) 公債残高の累増
- (3) わが国の財政を家計にたとえたら
- (4) 一般会計税収，歳出総額及び公債発行額・公債依存度の推移

2. わが国の予算制度

- (1) 財政と予算
- (2) 予算制度概要
 - ・会計年度
 - ・予算の内容
 - ・予算の種類
 - ・予算の区分及び科目
- (3) 予算の編成・執行・決算
- (4) 国の収入の概要

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・公債金収入
- ・公債依存度
- ・国債費
- ・社会保障関係費
- ・地方交付税交付金
- ・予算の単年度主義
- ・会計年度独立の原則
- ・一般会計予算と特別会計予算
- ・暫定予算
- ・補正予算
- ・予算の編成・執行・決算

第3回: 1. 財政 (2) 財政の役割と機能, わが国の財政赤字の現状と課題 (その1)

講義の内容

財政の役割と機能を概観した上で, わが国の財政赤字の現状と財政赤字の問題点について理解する.

1. 財政の役割と機能

- (1) 財政とは何か
- (2) 財政の役割と機能
 - ・資源配分の調整
 - ・所得の再分配
 - ・経済の安定化

2. わが国の財政赤字の現状

- (1) 国及び地方の長期債務残高
- (2) 財政赤字の国際比較

3. 財政赤字の問題点

- (1) 財政の硬直化
- (2) 財政の持続可能性に対する信認
- (3) 世代間の不公平拡大, 将来への負担先送り

<宿題>

講義の中で指示する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・夜警国家
- ・福祉国家
- ・公共財
- ・外部性
- ・政府の失敗
- ・同一世代間の公平性と異なる世代間の公平性
- ・格差問題
- ・ビルト・イン・スタビライザー
- ・フィスカルポリシー
- ・国及び地方の長期債務
- ・国民経済計算 (SNA)
- ・一般政府 (中央政府+地方政府+社会保障基金)
- ・財政の硬直化
- ・財政の持続可能性 (サステナビリティ)
- ・クラウドディングアウト
- ・国民負担率
- ・世代毎の生涯を通じた受益と負担

第4回：1. 財政（3）わが国の財政赤字の現状と課題（その2）

講義の内容

わが国が多額の財政赤字を抱えるに至るまでの経緯を理解するとともに、財政収支改善に向けた政府の方針について理解する。

1. わが国の財政の歩みと財政赤字の深刻化

(1) 高度成長・安定成長期の財政

- イ. 高度成長期の財政（昭和30－45年）
- ロ. 経済構造転換期の財政（昭和45－50年）
- ハ. 安定成長期の財政（昭和50－60年）

(2) バブル経済以降の財政

- イ. バブル経済の生成と特例国債依存からの脱却（昭和60－平成2年）
- ロ. バブル経済崩壊後の景気対策（平成3年－8年）
- ハ. 財政構造改革の取組み（平成9年－）

(3) 国債残高増加の背景

- イ. 社会保障関係費の増加と税収の減少
- ロ. 少子高齢化の進展

2. 歳出・歳入一体改革

- (1) 「骨太の方針2006」（平成18年7月閣議決定）
- (2) 世界的金融経済危機と「骨太の方針2009」

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・均衡財政
- ・建設公債
- ・特例公債
- ・財政再建元年
- ・景気対策
- ・少子高齢化
- ・経済財政諮問会議
- ・骨太の方針
- ・基礎的財政収支（プライマリーバランス）
- ・歳出・歳入一体改革

第5回：Ⅰ.財政（4）世界的金融経済危機と財政の対応（その1）

講義の内容

サブプライムローン問題に端を発した世界的な金融経済市場の悪化が世界的な景気後退につながり、わが国経済も急速に悪化した中、内外の政策当局が講じてきた対策について、財政面での対応を中心に理解する。

1. 現下の経済金融危機について

(1) 内外の経済情勢について（平成20年9月のリーマンショック以降を中心に）

(2) 各国の財政面での対応

- ・20年10月 金融・世界経済に関する首脳会合宣言（ワシントン）
- ・21年4月 ロンドン・サミット首脳声明
- ・諸外国の財政上の対応

2. 経済金融危機とわが国の経済対策

世界的な景気後退を背景に、わが国経済が輸出・生産の急落等により急速に悪化する中、20年8月以降実施された累次の経済対策（20年12月「生活防衛のための緊急対策」、21年4月「経済危機対策」等）について概観する。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・サブプライムローン問題
- ・リーマンショック
- ・前例のない連携した財政拡大
- ・財政の持続可能性
- ・景気の底割れ回避
- ・成長力強化
- ・安心・安全の確保
- ・事業費と国費（真水）

第6回：1. 財政（4）世界的金融経済危機と財政の対応（その2）

講義の内容

引き続き、世界的金融経済危機下において、わが国が財政面でどのような対応を行ってきたかを理解する。

1. 平成20年度補正予算（第1号）について〈20年10月16日成立〉
2. 20年度補正予算（第2号）について〈21年1月27日成立〉
3. 21年度予算について〈21年3月27日成立〉
 - ・歳入
 - ・歳出
 - ・「持続可能な社会保障構築とその安定財源確保に向けた中期プログラム」〈20年12月24日〉
4. 21年度補正予算について〈21年5月29日成立〉

〈宿題〉

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 税収減
- ・ 公債金
- ・ 特別会計からの受入れ（いわゆる「埋蔵金」）
- ・ 当面は景気対策，中期的に財政再建
- ・ 中福祉・中負担
- ・ 安定財源
- ・ 税制抜本改革
- ・ 3T（Targeted, Timely, Temporary）

第7回：Ⅰ.財政（6）予算の効率化と特別会計の見直し

講義の内容

我が国の財政が極めて厳しい状況にある中、財政資金の有効活用が従来以上に求められている。そのためには予算制度改革を通じて予算の質の改善や透明性の向上を図り、税金がどのような成果をあげたのかについて国民に説明責任を果たしていくことが重要となる。最近の我が国予算制度改革の動きについて理解する。

1. 徹底した支出の見直し

- ・ 公益法人向け支出等の見直し
- ・ 行政コストの節減合理化
- ・ 政策の棚卸し
- ・ 独立行政法人向け財政支出

2. 予算の効率化の徹底

- ・ 決算、決算検査報告等の反映
- ・ 随意契約の見直しの反映
- ・ 予算執行調査の反映

3. 特別会計の見直し

- ・ 特別会計とは
- ・ 特別会計の改革

特別会計の統廃合等、財政健全化への貢献

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 公益法人向け支出
- ・ 政策の棚卸し
- ・ 独立行政法人
- ・ 決算
- ・ 会計検査院
- ・ 随意契約
- ・ 予算執行調査
- ・ 特別会計の統廃合
- ・ 「おかゆとすきやき」
- ・ 特別会計の積立金・剰余金
- ・ いわゆる「埋蔵金」

第8回：1. 財政（7）社会保障，地方財政

講義の内容

21年度一般会計予算 88.5兆円の歳出内訳をみると，社会保障関係費 24.8兆円と地方交付税交付金等 16.5兆円とで4割以上を占めている．社会保障関係費と地方財政について理解を深める．

1. 社会保障関係費

- (1) 我が国社会保障の現状
- (2) 社会保障関係費の推移
 - ・医療保険制度
 - ・年金制度
 - ・介護保険制度
 - ・生活保護
 - ・少子化対策
- (3) 社会保障の給付と負担

2. 地方財政

- (1) 地方交付税制度
- (2) 地方財政計画
- (3) 地方分権と地方財政
- (4) 国と地方の財政状況比較

<宿題>

講義の中で指示する．

学ぶべき用語・ポイント

- ・人口の急速な少子・高齢化の進展
- ・経済の伸びを上回る給付の増加
- ・医療制度改革
- ・積立方式と賦課方式
- ・マクロ経済スライド
- ・基礎年金国庫負担割合の引上げ
- ・中福祉・中負担
- ・安定財源
- ・地方財政の構造
- ・地方交付税
- ・自治体によるナショナルミニマムとしての行政サービスの確保
- ・地方債の許可制度から協議制度への移行
- ・三位一体改革

第9回：Ⅱ. 国の資産・負債 (1) 国の財務書類と国の資産・負債を巡る論点

講義の内容

公会計の充実の一環として平成15年度決算から作成されている「国の財務書類」を通じて、資産・負債というストックベースでみた国の財政状況を理解するとともに、「資産・債務改革」など、国の資産・負債をめぐる論点について概観する。

1. 国の貸借対照表（国の一般会計と特別会計を合わせた国のストックの財政状況）

- (1) 国の資産とは・・・財政融資資金貸付金，外貨証券，国有財産など
- (2) 国の負債とは・・・公債，公的年金預り金など
- (3) 国の資産・負債差額

2. 「国の財務書類」策定の経緯

- (1) 公会計充実の必要性
- (2) 公会計に関する取組みの状況

3. 「資産・債務改革」について

「骨太の方針2006」において、国の資産規模圧縮目標が示される。

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・財政融資資金
- ・外貨証券
- ・国有財産
- ・公債
- ・公的年金預り金
- ・資産・負債差額
- ・資産・債務改革
- ・国有財産の売却の促進

第 10 回：Ⅱ. 国の資産・負債（2）国債，国庫金制度

講義の内容

国の負債の大宗を占める公債金について，国債の種類や発行・償還方式，国債管理政策等を概観することを通じ，理解していく．また，国の短期負債である政府短期証券と関連して，国庫の資金繰り管理の仕組みについて理解していく．

1. 国債

(1) 国債とは

- イ. 国債の種類
- ロ. 国債発行の歯止め
- ハ. 国債の発行方式
- ニ. 国債の償還・借換

(2) 国債管理政策

- イ. 市場ニーズ・動向などを踏まえた国債発行計画
- ロ. 国債市場の流動性の維持・向上
- ハ. 国債保有者層の多様化

(3) 国債費

2. 国庫金制度

- (1) 国庫金制度の概要
- (2) 財政資金対民間収支

<宿題>

講義の中で指示する．

学ぶべき用語・ポイント

- ・償還期限別国債の種類
- ・10年利付国債
- ・公募入札方式
- ・建設国債の原則
- ・市中消化の原則
- ・60年償還ルール
- ・個人向け国債
- ・海外投資家向けの IR
- ・政府短期証券（FB）
- ・国庫短期証券（T-Bill）
- ・国庫金の効率的な管理
- ・財政資金対民間収支

講義の内容

国の貸付資産の大宗を占める財政融資資金について，制度の概要，特に市場原理との調和を図る財政投融资改革について，理解していく．併せて，国有地，政府出資といった国有財産について，資産・債務改革や財政健全化への貢献等の観点から進められている有効活用の取組みについて理解していく．

1. 財政投融资

- (1) 財政投融资の仕組み
- (2) 財政投融资改革
- (3) 平成 21 年度財政投融资計画
 - イ．世界的経済金融危機と 21 年度計画
 - ロ．財政投融资特別会計から一般会計への繰入れ

2. 国有財産

- (1) 国有財産とは
 - イ．政府出資について
 - ロ．国有地について
- (2) 国有財産の有効活用

<宿題>

講義の中で指示する．

学ぶべき用語・ポイント

- ・郵便貯金・年金積立金の預託義務の廃止
- ・財投債・財投機関債
- ・特殊法人等整理合理化
- ・政策コスト分析
- ・地方公共団体の財務状況把握
- ・金利変動準備金
- ・政府出資
- ・独立行政法人
- ・特殊会社
- ・行政財産と普通財産
- ・普通財産の地方公共団体への貸付・売却
- ・庁舎・宿舍の移転・再配置
- ・跡地の有効活用

第12回：Ⅲ．金融（1）世界的金融経済危機と金融上の対応（その1）

講義の内容

世界的金融経済危機下で実施されている金融面での諸施策を概観することを通じて、日本銀行の金融政策及び政策金融機関による融資等公的金融制度について理解する。

1. 最近の金融経済情勢について
2. 金融政策面での措置（日本銀行）
 - (1) 金融政策について
 - (2) 金融経済危機と金融政策面での措置
 - ・政策金利の引下げ
 - ・金融市場安定化のための措置
 - ・企業金融を支援するための措置
 - ・金融システム安定化のための措置
3. 政策金融機関等の対応
 - (1) 政策金融について
 - (2) 金融経済危機と政策金融機関等の対応
 - ・中小企業の資金繰り支援
 - ・中堅・大企業の資金繰り支援

<宿題>

講義の中で指示する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・無担保コールルート
- ・オペレーション（公開市場操作）
- ・政策金融改革
- ・信用保証
- ・セーフティネット貸付

第 13 回：Ⅲ. 金融（2）世界的金融経済危機と金融上の対応（その 2）

講義の内容

世界的金融経済危機下で実施されている金融行政上の措置を概観することを通じて，銀行等民間金融機関に対する監督・検査について理解していく．

1. 金融行政の対応

- (1) 金融行政について
- (2) 金融経済危機と金融行政上の対応
 - ・金融機能強化法の改正
 - ・円滑な金融機能の発揮促進

<宿題>

講義の中で指示する．

学ぶべき用語・ポイント

- ・信用維持及び預金者保護
- ・金融の円滑
- ・改正金融機能強化法
- ・金融検査マニュアル
- ・自己資本比率規制

第 14 回：受講生発表

講義の内容

受講生がこの講義に関連したテーマを選択し、選択したテーマについて発表する。発表後は担当教官をも交えて受講生相互間で意見交換を行い、当該テーマについて受講生が理解を深める。

<宿題>

講義の中で指示する。

第 15 回：期末試験

講義の内容

講義の理解度を測定し、成績を評価するために、前回までの講義内容について期末試験を行う。

講義名・担当教員

会社法・松井智予

時間割

後期 月曜 3 限

講義の目的

膨大な条数にわたる会社法の構造を理解し、その基本的な解釈や運用について学習するとともに、会社の統治や事業活動がどのように規律されているかについて理解する。

成績評価法

- ・ 期末試験による（100 点満点、配点は開示する）
- ・ AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満：不合格).

講義の進め方

基本的に条文に沿って会社法を解説し、適宜問題を解く。

オフィスアワー

月曜日
16:30-18:00

連絡先

講義時に知らせるメールアドレス

予習・復習について

授業でカバーした条文範囲（概ね次頁の進行度に拠る）を復習し、また次週にカバーする条文に予め目を通しておくこと。授業中には会社法の条文に関する部分しか解説できないことが予想されるため、会社のガバナンスやファイナンスに関する問題を掘り下げて勉強し、論述能力を磨こうとする場合には、自習が必要となる。質問等がある場合には適宜受け付ける。

その他（連絡事項）

- ・ 質問や要望があれば講義中であっても発言すること。

この講義を受講するために必要とする知識

法学自体に触れた経験を持たない受講者が多いと思われるため、講義は基礎的な内容とし、前提となる知識を特に必要としないものとする。

テキスト・参考文献

六法（会社法・同施行令および施行規則・会社会計規則の条文が省略されずに載っているものであれば種類は問わない）。会社法の教科書は、価格やボリュームが様々であるため、授業中のテキストとしては指定しないこととする。

講義の予定

1. 講義の予定

第1回：会社制度の概要・会社法理論・会社の種類

第2回：会社の設立手続

株式1 株式の種類とその性質

第3回：株式2 株式の譲渡性と単位・自己株式取得

第4回：株式3 自己株式取得（続）と新株予約権

第5回：株式4 会社の買収とその防衛策

株主総会1 総論

第6回：株主総会2 手続と決議事項・効果

第7回：機関1 様々な機関とその設置条件・取締役会の機能

第8回：機関2 取締役の事業に関する判断，会社との利益相反とそれらに関わる責任

第9回：機関3 監査役・会計監査人・委員会設置会社等

第10回：会計処理と剰余金分配・自己株式取得との関係

第11回：組織再編1 総論（各組織再編手法の比較）・資本減少・会社の解散・事業譲渡の手続

第12回：組織再編2 組織変更・合併の手続

第13回：組織再編3 分割～株式交換・株式移転の手続

第14回：外国会社・持分会社，復習

第15回：期末試験

2. 講義の概要

会社法は、主として株主と経営陣の利害関係の調整を目的とする法である。ただし、株主にも様々な性質のものがあ（支配株主と少数派、親会社としての株主、株主兼経営者など）、また非株主の利益を無視してよいわけでもない。これら幾層にも入り組んだ利害関係の対立が、会社法の様々な規定が存在する根本的理由となっている。

しかし、会社法はまた、同法を使いこなすものにとっての利便性という点を考慮して制定されているために、具体的な条文には技術的なものが多く、細目にわたってその規律に注意を払わなくてはならない。講義は条文のベーシックな理解中心とし、近年の企業活動の動向などに触れながら進められるが、問題演習や総論を通じて理論と条文の解釈の両端に触れる機会を設ける予定である。

3. 宿題

数回にわたり、授業内容の復習と条文検索のトレーニングのために正誤問題を配布する。授業中に答え合わせをするため、あらかじめ解いてくること。

講義名・担当教員

上級会社法・安田尚代

時間割

前期 隔週水曜 2/3 限

講義の目的

日本の会社法と米国会社法（州法）との比較を通して、会社法がそれぞれの地域、経済、社会環境及び文化を背景として成り立っていることを解説する。

成績評価法

- ・ 講義中の議論への参加
- ・ 小論文及びクラスでのその内容の発表
- ・ AA(90 点以上),
A(80 点以上 90 点未満),
B(70 点以上 80 点未満),
C(60 点以上 70 点未満),
D(60 点未満：不合格).

オフィスアワー

講義終了後、但し、事前にアポイントメントを取ってください。

講義の進め方

- ・ 講義は隔週 2 コマ連続で行う。
- ・ 受講者の活発な質問及び講義への参加を歓迎する。

連絡先

最初の講義の時に連絡する。

予習・復習について

配付資料を利用して、予習・復習を行うこと。

その他（連絡事項）

英文の資料を使用する。

この講義を受講するために必要とする知識

特になし

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：資料配布
- ・ 参考文献：資料配布と共に随時紹介

講義の予定

- 第1回及び第2回：米国の法体制における会社法の位置づけ・
会社の規制体系の総論；会社の設立と定款及び附属定款
- 第3回及び第4回：株式；資金調達に関する規制
- 第5回及び第6回：会社の機関（株主総会、取締役会）及び会社の運営
- 第7回及び第8回：企業再編；企業合併・買収と会社法
- 第9回及び第10回：買収防衛策と会社法
- 第11回及び第12回：コーポレート・ガバナンスに関する問題点；米国と日本の比較
- 第13回及び第14回：米国及び日本における会社法の最近の課題
- 第15回：受講生による小論文の発表

講義名・担当教員

法人税法・関岡誠一

時間割

前期 水曜 5 限

講義の目的

法人税法の基本的考え方を理解し、税制が変わっても実務で長く使えるよう、その構造を把握する。あわせて実務上必要な税務上の調整や計算処理過程の基礎を習得する。

講義の進め方

- 法人税法上の重要項目について講義する。特に企業会計と異なる法人税法上の規制（例えば企業会計上は経費というマイナス項目であるが、法人税法上は損金算入に関して制限があるものなど）に留意した講義内容とする。
- 講義は原則として教科書の目次に沿いながら進めるが、重要と考えられる事項を優先し、限られた時間内で効果的な学習がなされるよう調整を加えたものとする。
- 講義テーマに即した宿題を課す（主として税務調整や計算処理問題）。学習した内容の理解を固めるため、宿題提出終了後、その解答や計算に当たっての留意点を解説する。
- 期末試験を行う（記述問題と計算処理問題を内容とする）。
- 全体を通じて細かい部分を追うよりも応用の効く基礎学力の涵養を目指す。

成績評価法

- 宿題 (50%) 及び期末試験 (50%)、で評価する。
- AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満：不合格)

オフィスアワー

木曜日
10:00-12:00

連絡先

022-795-4789
ssekioka@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- 予習：事前に教科書の該当部分を読み、また設例を解いて、疑問点等を整理しておくこと。
- 復習：宿題解答をチェックし、参考書の該当箇所や国税庁 HP などで適用条文や通達を確認して理解を確実にしておくこと。

その他（連絡事項）

この講義を受講するために必要とする知識

特になし。

テキスト・参考文献

- 教科書：
 - 税務大学校 HP 掲載の税務大学校講本『法人税法』を各自がダウンロードして使用する。
 - パワーポイントのスライド・コピーをレジュメとして使用する。
- 参考書：岡村忠夫他『ベーシック税法〔第3版〕』有斐閣，2008年
成松洋一『法人税法 理論と計算〔四訂版〕』税務経理協会，2008年
佐藤英明『プレップ租税法』弘文堂，2006年
金子宏他『税法入門〔第6版〕』有斐閣，2007年

第1回：オリエンテーション

講義の内容

- ・講義の目的，講義の進め方と基本的アプローチ，成績評価法などの説明を行う。
- ・法人税法の体系や課税構造，法人税法上の法人の種類，法人税の対象となる所得など基礎的事項と，課税原則，租税法の法源，租税法律主義など全般的事項を説明・紹介する。
- ・次回以降の講義の概要（予定）を説明する。

第2回：法人税の基本構造

第3回：収益・費用の計上タイミング

第4回：受取配当の益金不算入等

第5回：第2回から第4回までのまとめ・同族会社

第6回：減価償却

第7回：役員等の給与

第8回：評価損・圧縮記帳

第9回：第6回から第8回のまとめ・繰延資産

第10回：交際費等・寄附金

第11回：貸倒損失・貸倒引当金

第12回：租税公課・その他の損金等・有価証券

第13回：第10回から第12回のまとめ・繰越欠損金

第14回：税額計算・税額控除

第15回：期末試験

- ・パワーポイントを用いて説明する（次回以降も同様）。
- ・第2回から第14回までの講義内容の配列は，必ずしも法人税法の条文の順序どおりとはなっていないが，企業会計と法人税の取扱いの差異に注目して，重要なものから順番に取り上げて構造的な理解ができるようにしている。

学すべき用語・ポイント

次回からの講義では，予習としてこの欄に書いてある用語の意味を調べてくること。

第2回：法人税の基本構造

講義の内容

- ・法人税の基本構造を理解する。特に、企業会計上の利益から法人税法上の課税所得が誘導的に導かれる過程を把握する。
- ・企業会計、会社法の会計規定、租税会計という三者の関係を理解する。
- ・各事業年度の法人税の課税標準とは何か、その金額の計算はどのようになされるのかを理解する。
- ・法人税法上の固有の概念である「所得」、「益金」、「損金」、「別段の定め」、「資本等取引」とは何かを理解する。
- ・益金の額に算入すべき金額とは何か、損金の額に算入すべき金額とは何かを理解する。
- ・4つの別段の定め（益金算入、益金不算入、損金算入、損金不算入）の概要について把握する。
- ・法人税申告書の別表四の構成を理解する。
- ・一般に公正妥当な会計処理基準とはどのような内容のものか理解する。
- ・企業利益から法人税法上の課税所得を算出する際の税務調整（具体的には決算調整事項と申告調整事項）の内容について理解する。
- ・税務調整を構成する要素（損金経理、申告調整事項で必須のものと任意のものとの区分）を理解する。
- ・青色申告制度とは何かを理解する。

<宿題>

- ・法人税の基本構造（法人税固有の概念と法22条に係る問題）

学ぶべき用語・ポイント

- ・法人税法の構成
- ・法人税法22条（各事業年度の所得の金額の計算）
- ・益金と損金
- ・別段の定め
- ・資本等取引
- ・一般に公正妥当な会計処理基準
- ・税務調整と企業利益

第3回：収益・費用の計上タイミング

講義の内容

- ・収益・費用の計上時期（どの事業年度の益金又は損金として計上するのか）について、法人税法上の取扱いを理解する。
- ・益金の計上時期について、棚卸資産の販売による場合、請負による場合、固定資産の譲渡による場合などにつき法人税法上の取扱いを整理して把握する。
- ・法人税法における収益の計上基準の特例について理解する。
- ・損金の計上時期について、売上原価等の原価、販売費・一般管理費等の費用、損失に区分して、それぞれの法人税法上の取扱いを整理して把握する。
- ・棚卸資産の取得価額や評価方法などに関する法人税法上のルールについて理解する。

<宿題>

- ・収益・費用の計上タイミング（基本的概念と想定事例への適用に係る問題）

学ぶべき用語・ポイント

- ・出荷基準、検収基準等
- ・完成基準と部分完成基準
- ・延払基準と工事進行基準
- ・債務確定基準
- ・短期の前払費用
- ・棚卸資産の評価方法の選定・届出

第4回：受取配当の益金不算入等

講義の内容

- ・受取配当の益金不算入は法人税法特有の規定であるが、その趣旨・理由を法人税の性質から考察する。
- ・受取配当等のうち益金不算入の対象となる範囲を理解する。
- ・受取配当の益金不算入額の計算過程について理解する。
- ・無償取引（無償による資産の譲渡や役務の提供、時価を下回る価格での資産の譲渡等）について、企業会計とは異なるルールが法人税法で設けられている趣旨を理解する。
- ・法人間で資産の無償取引が行われた場合、譲渡した法人と譲り受けた法人のそれぞれについて、いかなる処理（税務上の仕訳）が行われるのか理解する。また、法人とその役員との間で無償取引が行われた場合の取扱いも理解する。
- ・広告宣伝用資産が無償又は低額で提供された場合、法人税法上どのように取扱われるのか整理して把握する。
- ・その他の益金に関する規定（資産の評価益、法人税等の還付金など）を理解する。

<宿題>

- ・受取配当等の益金不算入（益金不算入額の計算問題）
- ・いわゆる無償取引（基本的概念と税務上の仕訳に係る問題）

学ぶべき用語・ポイント

- ・二重課税と課税繰延べ
- ・関係法人株式等に係る受取配当
- ・受取配当に係る負債利子の計算と控除
- ・法人税法 22 条 2 項
- ・受贈益

第5回：まとめ（その1）・同族会社

講義の内容

- ・第2回～第4回のまとめを行う。
- ・法人税法が規定する同族会社のカテゴリーを理解する。また、なぜ同族会社について特別なルールが設けられているのか、その趣旨について考察する。
- ・同族会社に該当するか否かの判定要件を把握する。その際、同族関係者の定義を理解する。
- ・同族会社に対する課税上の特別なルールにはどのようなものがあるのか（留保金課税や、実質的な一人会社におけるオーナー役員給与の損金不算入規制など）を整理する。

<宿題>

- ・同族会社（該当するか否かの判定問題）

学すべき用語・ポイント

- ・同族会社
- ・特定同族会社
- ・特殊支配同族会社
- ・同族会社の行為計算の否認

第6回：減価償却

講義の内容

- ・ 法人税法における減価償却制度の基本構造を理解する。
- ・ 減価償却の三要素（取得価額、残存価額、耐用年数）と、選定できる償却方法の種類について理解する。
- ・ 平成19年4月1日以降に取得した減価償却資産に適用される制度と、それ以前に取得されたものに適用される制度の違いについて理解する。
- ・ 旧定額法と（新）定額法の計算方法の違いとは何かを理解する。
- ・ 旧定率法と（新）定率法の計算方法の違いとは何かを理解する。
- ・ 特に（新）定率法の適用関係は旧定率法と大きく異なることから、どのような計算要素で構成されているのか把握する。
- ・ 減価償却に係る償却限度額の計算過程と、償却超過額や償却不足額が生じた場合の法人税法上の取扱いを理解する。
- ・ 減価償却に関する特例（少額減価償却資産の一時償却、一括償却資産の均等償却）を理解する。
- ・ 資本的支出と修繕費の区分と、それぞれの取扱いの差異について理解する。

＜宿題＞

- ・ 減価償却（償却限度額と超過額の計算問題）

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 残存価額と償却可能限度額
- ・ 法定耐用年数
- ・ （新）定率法の償却保証額、改定取得価額、改定償却率
- ・ 中古資産の耐用年数の見積り

第7回：役員等の給与

講義の内容

- ・法人の役員に対する給与（いわゆる報酬，賞与，退職給与）に係る法人税法上の取扱いの基本構造を理解する。
- ・法人税法上で役員として取り扱われる者の範囲について理解する。
- ・同族会社については，役員等の給与に対する取扱いが異なることを理解する。
- ・使用人兼務役員とは何かを整理し，その給与の取扱いを理解する。
- ・役員給与のうち損金算入できる給与の要件とは何か，他方で損金不算入となる給与とはどのようなものか理解する。
- ・法人税法における定期同額給与，事前確定届出給与及び利益連動給与の取扱いと，それぞれの損金算入要件を理解する。
- ・役員に対する経済的な利益の供与はどのように取り扱われるのか理解する。

<宿題>

- ・役員等の給与（役員の範囲と役員給与の損金算入の可否判定に係る問題）

学すべき用語・ポイント

- ・みなし役員，同族会社の特定役員
- ・特殊関係使用人
- ・定期同額給与の改定事由
- ・不相当に高額な部分

第8回：評価損・圧縮記帳

講義の内容

- ・法人がその有する資産の評価換えをして評価損を計上する場合の取扱いを理解する。
- ・評価損の計上ができる場合を、棚卸資産、有価証券、固定資産の場合に分けて整理する。
- ・有価証券に係る評価損の計上について、公表価格のある有価証券と公表価格がないものとの取扱いの差異について理解する。
- ・評価損を計上する場合の時価とは何かを理解する。
- ・税法特有の用語である圧縮記帳の意味と、その趣旨を理解する。
- ・圧縮記帳にはどのような種類があるのか、またその処理方法にはどのようなものがあるのか整理する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・評価損計上の事由
- ・企業支配株式等
- ・保険差益、交換差益

＜宿題＞

- ・評価損・圧縮記帳（評価損の損金算入の可否判定と、圧縮記帳の圧縮限度額の計算問題）

第9回：まとめ（その2）・繰延資産

講義の内容

- ・第6回～第8回のまとめを行う。
- ・法人税法上の繰延資産（企業会計とは異なる点）とは何かを理解する。
- ・法人税法上では、繰延資産の償却方法や償却期間はどのように取り扱われるのか理解する。
- ・繰延資産の償却に係る限度額の計算過程と、償却超過額や償却不足額が生じた場合の法人税法上の取扱いを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・法人税法（固有）の繰延資産
- ・繰延資産の償却期間

第 10 回：交際費等・寄附金

講義の内容

- ・ 法人税における交際費等に係る規定と損金不算入額の計算過程を理解する。
- ・ 交際費等に該当するものの範囲と、交際費等からは除かれるものの範囲を理解する。特に隣接費用（寄附金、広告宣伝費、福利厚生費、販売促進費等）との区分を整理する。
- ・ 使途秘匿金に係る特別税率について理解する。
- ・ 法人税における寄附金に係る規定と損金算入限度額の計算過程を理解する。
- ・ 寄附金に該当するものの範囲と、寄附金からは除かれるものの範囲を理解する。
- ・ 全額損金に算入される寄附金にはどのようなものがあるのか理解する。
- ・ 法人税法上、寄附金として計上すべき時期（企業会計と異なる点）について理解する。

＜宿題＞

- ・ 交際費等・寄附金（交際費等及び寄附金の損金不算入額の計算問題）

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 租税特別措置法 61 条の 4（交際費等の損金不算入）
- ・ 得意先、仕入先その他事業に関係のある者
- ・ 低額譲渡や経済的な利益の供与
- ・ 指定寄附金、特定公益増進法人等

第 11 回：貸倒損失・貸倒引当金

講義の内容

- ・法人税法上、貸付金や売掛債権等の金銭債権に係る貸倒損失がどのような場合に計上できるのか理解する。
- ・法人税における引当金と準備金の相違を整理する。
- ・貸倒引当金について、個別評価金銭債権と一括評価金銭債権との取扱いの差異を理解する。特に個別評価金銭債権について、どのような場合に貸倒引当金が計上できるのか整理する。
- ・一括評価金銭債権に係る貸倒引当金繰入限度額の計算過程を理解する。

<宿題>

- ・貸倒損失・貸倒引当金（貸倒損失の損金算入の可否判定と、貸倒引当金の繰入限度額の計算問題）

学ぶべき用語・ポイント

- ・法律的な債権の消滅と経済的な債権の消滅
- ・個別評価金銭債権の場合における貸倒引当金繰入限度額
- ・一括評価金銭債権の場合に係る貸倒実績率

第12回：租税公課・その他の損金等・有価証券

講義の内容

- ・法人税法上、損金算入できる租税公課と、損金算入できない租税公課の区分を理解する。また、それらの計上時期を整理する。
- ・確定申告期限とその延長に係る措置について理解する。また、確定申告と中間申告との関係を整理する。
- ・法人税の附帯税にはどのようなものがあるか理解する。
- ・未払法人税等の取扱いを理解する。
- ・その他の損金（罰金や脱税経費等）の法人税法上の取扱いを整理する。
- ・法人税法上における有価証券の取扱い（取得価額、期末評価方法等）を理解する。

＜宿題＞

- ・租税公課等（損金不算入額の計算問題）

学ぶべき用語・ポイント

- ・過少申告加算税、無申告加算税、重加算税、延滞税、利子税
- ・損金不算入の租税公課
- ・納税充当金
- ・売買目的有価証券など

第 13 回：まとめ（その 3）・繰越欠損金

講義の内容

- ・ 第 10 回～第 12 回のまとめを行う。
- ・ 法人税法における繰越欠損金の取扱いを事業年度独立の原則から考察する。
- ・ 青色申告法人に認められる欠損金の繰越控除制度の内容を理解する。また、繰越控除の順序について整理する。

学すべき用語・ポイント

- ・ 青色欠損金
- ・ 災害損失金

第 14 回：税額計算・税額控除

講義の内容

- ・法人の種類によって適用される法人税率が異なることを理解する。
- ・法人税の特別税率を整理する。特に特定同族会社の留保金課税の内容について理解する。
- ・法人税における税額控除にはどのようなものがあるのか、またそれらの制度の趣旨を整理する。
- ・所得税額控除の内容と控除対象となる所得税額の種類について理解する。
- ・法人税額の計算過程を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・普通法人，人格のない社団等，公益法人等
- ・税額控除の対象となる所得税額の期間按分
- ・留保所得金額，留保控除額，課税留保金額

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・記述問題と計算処理問題を内容とする.
- ・電卓を忘れないこと.
- ・教科書及びノート等の持込みは認めない.

講義名・担当教員

上級法人税法・関岡誠一

時間割

前期 水曜 3 限

講義の目的

経済社会のグローバル化等に伴い、企業経営戦略を構築していくうえで、国際取引の展開や組織再編成に係る課題がますます重要になってきている。これらに関する税務上の問題に対処できるよう、法人税の基本的な考え方と制度の構造を理解する。あわせて実務面での処理能力の習得を目指す。

講義の進め方

- ・法人税に係る専門的分野のうち国際課税制度、組織再編税制及び連結納税制度等について、これら制度の基本的考え方を確認しつつ、その概要及び法令の適用関係などを講義する。特に企業会計とは異なる法人税法上のルールに着目したものとす。
- ・このうち国際課税制度については、個別事例（判決や想定事例など）をベースに、課税上の論点、法の解釈・適用関係、税務上の調整方法等を具体的に検討しながら理解を深めることとする。
- ・講義に当たってはパワーポイントを使用し、重要項目を順次採り上げ進めていく。
- ・講義で事前配布する資料等に基づき、課税上のアプローチを確認し、なぜそのような考え方や取扱いになるかについて講義する。また、全員で質疑や討議を行う。
- ・全体を通じて細かい部分を追うよりも応用の効く各制度の趣旨・基礎的事項に留意した内容とする。
- ・必要に応じてテーマに即した宿題を課す。この場合、各分野における基本的な用語の理解度を問うものが中心となる。

成績評価法

- ・平常点（40%）及び宿題（60%）で評価する。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上 90点未満),
B(70点以上 80点未満),
C(60点以上 70点未満),
D(60点未満：不合格)

オフィスアワー木曜日
10:00-12:00**連絡先**022-795-4789
sseekioka@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

- ・予習：事前配布するレジюмеを読み、疑問点等を整理しておくこと。
- ・復習：参考書の該当箇所や国税庁 HP などで適用条文や通達等を確認して理解を確実にしておくこと。

その他（連絡事項）**この講義を受講するために必要とする知識**

特になし。

テキスト・参考文献

- ・教科書：パワーポイントのスライド・コピーをレジюмеとして使用する。
- ・参考書：本庄資・藤井保憲『法人税法 実務と理論』弘文堂，2008年
増井良啓・宮崎裕子『国際租税法』東京大学出版会，2008年
藤本哲也『国際租税法』中央経済社，2005年
渡辺裕泰『国際取引の課税問題』社団法人日本租税研究協会，2003年
佐藤正勝（編著）・高久隆太・望月文夫『Q&A 移転価格税制』税務経理協会，2007年
中野百々造『合併・分割の税務〔三訂版〕』税務経理協会，2007年

第1回：オリエンテーション

講義の内容

- ・講義の目的，講義の進め方と基本的アプローチ，成績評価法などの説明を行う。
- ・次回以降の講義の概要（予定）を説明する。
- 第2回：国際課税（その1）外国税額控除
- 第3回：国際課税（その2）タックス・ヘイブン税制
- 第4回：国際課税（その3）移転価格税制
- 第5回：国際課税（その4）過少資本税制
- 第6回：国際課税（その5）外国法人に対する課税
- 第7回：国際課税（その6）租税条約・我が国企業の海外進出に伴う課税問題
- 第8回：組織再編税制（その1）組織再編税制の基本構造
- 第9回：組織再編税制（その2）適格組織再編成（分割）
- 第10回：組織再編税制（その3）適格組織再編成（合併・現物出資・株式交換等）
- 第11回：組織再編税制（その4）適格と非適格の税務上の取扱い
- 第12回：組織再編税制（その5）適格組織再編成と欠損金の取扱い
- 第13回：連結納税制度（その1）連結納税制度の概要
- 第14回：連結納税制度（その2）連結所得の金額の計算等
- 第15回：まとめ
- ・パワーポイントを用いて説明する（次回以降も同様）。
- ・宿題については，講義の中で別途指示する。

学ぶべき用語・ポイント

次回からの講義では，予習としてこの欄に書いてある用語の意味を調べてくること。

第2回：国際課税（その1）外国税額控除

講義の内容

- ・経済活動が国境を越えて行われる場合に生ずる国際的二重課税とは、どのようなものかを理解する。
- ・国際的二重課税の問題に対し、どのような調整方法があるのか整理する。
- ・我が国の外国税額控除制度の基本的仕組みを理解する。
- ・外国税額控除に関する控除限度額の計算過程や控除限度超過額・控除余裕枠の取扱いを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・外国税額控除方式
- ・国外所得免除方式
- ・みなし税額控除制度

第3回：国際課税（その2）タックス・ヘイブン税制

講義の内容

- ・ 多国籍企業によるタックス・ヘイブンの濫用問題（国際的租税回避）には，どのような形態があるか理解する。
- ・ タックス・ヘイブンによる国際的租税回避行為に対し，どのような対抗措置が採られているか整理する。
- ・ 我が国のタックス・ヘイブン対策税制の基本的仕組みを理解する。
- ・ タックス・ヘイブン子会社の所得金額を親会社に合算する際の計算過程を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 外国子会社合算税制
- ・ 特定外国子会社等
- ・ トリガー税率
- ・ 調整所得金額，課税対象留保金額

第4回：国際課税（その3）移転価格税制

講義の内容

- ・国際取引における取引関連者間の価格操作（移転価格）とは、どのようなものを理解する。
- ・我が国の移転価格税制の基本的仕組みを理解する。
- ・移転価格税制を適用する場合の独立企業間価格とは何か、また、その算出方法にはどのようなものがあるかを理解する。
- ・移転価格課税に係る関係国間の協議フローや事前確認制度の内容について理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・国外関連者
- ・基本三法
- ・権限ある当局による相互協議

第5回：国際課税（その4）過少資本税制

講義の内容

- ・ 外資系企業の資金調達方法の違い（出資による資本での調達か借入による負債での調達か）によって、どのような課税問題が発生するのか理解する。
- ・ こうした課税上の問題に対して、どのような対応アプローチがあるか整理する。
- ・ 我が国の過少資本税制の基本的仕組みを理解する。
- ・ 過少資本税制により損金不算入となる負債利子等の計算構造について理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・ 国外支配株主等
- ・ 資金供与者等
- ・ 資金調達に係る費用の範囲

第6回：国際課税（その5）外国法人に対する課税

講義の内容

- ・自国の者と他国の者に対する課税の在り方，所得の源泉の捉え方について理解する。
- ・我が国の外国法人課税の基本的仕組みを理解する。
- ・我が国の非居住者に対する課税の基本的仕組みを整理する。
- ・外国法人の属性（日本へ支店・工場という形態で進出している場合とそうした拠点が無い場合）により，その課税範囲はどのように異なってくるのかを理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・国内源泉所得
- ・恒久的施設
- ・源泉分離課税

第7回：国際課税（その6）租税条約・我が国企業の海外進出に伴う課税問題

講義の内容

- ・国際課税問題への対処のために締結される租税条約の目的及び機能について理解する。
- ・租税条約締結に係る我が国の基本的アプローチを整理する。
- ・約30年ぶりに改正された日米新租税条約の特徴を理解する。
- ・我が国企業の海外進出の形態区分（駐在員事務所か、海外支店・工場か、現地法人か）に伴う課税問題について整理する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・OECDモデル租税条約
- ・我が国の租税条約ネットワーク
- ・投資所得に対する源泉地国課税の減免

第8回：組織再編税制（その1）組織再編税制の基本構造

講義の内容

- ・組織再編成（合併，分割，現物出資，事後設立等）に係る税制の趣旨及び基本構造を理解する。
- ・組織再編税制の基本的なポイント（資産等を移転した法人の課税，株主段階の課税等）について理解する。
- ・法人税法上で適格な組織再編成となるパターン（企業グループ内組織再編成と共同事業を行うための組織再編成）と，その背景にある税制の基本的考え方を把握する。

学べき用語・ポイント

- ・分割と合併及び現物出資の共通性
- ・適格組織再編成
- ・完全支配関係

第9回：組織再編税制（その2）適格組織再編成（分割）

講義の内容

- ・組織再編のうち，その基本的パターンである分割について，資産等の移転に係るキャピタル・ゲインあるいはキャピタル・ロスの計上が繰り延べられる適格分割の内容について理解する。
- ・税法上の適格分割に該当する場合の判定要件とは，どのようなものかを整理する．特に企業グループ内の分割と共同事業を行うための分割について，それぞれどのような要件が課されているか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・分割型分割と分社型分割
- ・当事者間の支配と同一者による支配
- ・株式継続保有要件
- ・移転事業継続要件
- ・従業者引継要件
- ・事業規模又は経営参画要件
- ・事業関連要件

第10回：組織再編税制（その3）適格組織再編成（合併・現物出資・株式交換等）

講義の内容

- ・前回の適格分割に係る判定要件を踏まえつつ、他の組織再編形態である合併、現物出資、事後設立、株式交換・株式移転に係る適格判定要件を理解する。
- ・適格な組織再編と非適格な組織再編とについて、それぞれの税務上の処理の基本を把握する。
- ・非適格合併等により移転を受ける資産等に係る調整勘定の内容と税務上の処理方法を理解する。

学べき用語・ポイント

- ・資産調整勘定
- ・退職給与負債調整勘定
- ・短期重要負債調整勘定
- ・差額負債調整勘定

第 11 回：組織再編税制（その 4）適格と非適格の税務上の取扱い

講義の内容

- ・ 適格な組織再編の場合と非適格な場合とでは、課税関係がどのように異なってくるのか理解する。この場合の具体的な相違点について、合併法人と被合併法人を例として税務上の処理方法を整理する。
- ・ 組織再編に伴い、資産等を移転した法人（例えば分割法人や被合併法人）の株主にはどのような課税関係が発生するのか、また、適格と非適格な場合とでは税務上の処理がどのように異なるのか整理する。

学べき用語・ポイント

- ・ 旧株の譲渡損益
- ・ みなし配当
- ・ みなし事業年度
- ・ 期中損金経理額

第12回：組織再編税制（その5）適格組織再編成と欠損金の取扱い

講義の内容

- 例えば被合併法人の有する欠損金は合併法人に引き継げるのかなど、組織再編成と欠損金の取扱いに係る法人税法上の基本的考え方を理解する。
- 企業グループ内で行う組織再編成において、繰越欠損金や保有資産の含み損の計上を利用した租税回避を防止するため、法人税法で設けられている規制の概要について整理する。
- 組織再編成に係る包括的な租税回避防止規定の内容を理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- 特定資本関係
- 特定資産
- みなし共同事業要件
- 合併類似適格分割型分割
- 逆合併

第 13 回：連結納税制度（その 1）連結納税制度の概要

講義の内容

- ・我が国における連結納税制度の趣旨及び概要を理解する.
- ・連結納税制度が適用可能な法人の範囲について整理する.
- ・単体納税から連結納税に移行する場合にどのような調整が必要になるのか理解する.

学すべき用語・ポイント

- ・連結完全支配関係
- ・資産の時価評価損益

第 14 回：連結納税制度（その 2）連結所得の金額の計算

講義の内容

- ・各連結事業年度の連結所得の計算の仕組みを理解する。
- ・連結所得の金額の計算における別段の定めにはどのようなものがあるか理解する。
- ・連結法人間で資産を譲渡した場合の取扱いについて理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・連結納税に係る税務調整
- ・譲渡損益調整資産

第 15 回：まとめ

講義の内容

- ・学習した内容についてまとめを行う。

講義名・担当教員

消費税法・佐藤富士夫

時間割

後期 土曜 3 限

講義の目的

消費税法の基本的な理論と構造を理解し、実務において対応できる考え方と基礎的な処理能力を習得すること。

成績評価法

- ・宿題 (30%)、期末試験 (70%) で評価する。
- ・AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満: 不合格)

講義の進め方

- ・原則として、1 回の講義で 1 章を終えるというペースで講義を進めていく。
- ・原則として、講義ごとに宿題を課す。また、必要に応じて小テストを行う。
- ・期末試験を行う。

オフィスアワー

講義終了後。

連絡先

- ・必要な場合、講義で連絡する。

予習・復習について**<予習>**

- ・講義は、テキストを読んでいることを前提としているのでテキストを必ず読んでくること。
- ・欄外にある、「学ぶべき用語・ポイント」に書かれている用語を調べること。

<復習>

- ・練習問題 (宿題) を解き、どの部分を学習しているのか常に意識し理解すること。
- ・宿題以外の問題についても自主的に学習することを期待する。

その他 (連絡事項)

- ・予習復習を行うこと。
- ・自ら考え、自己啓発を行うこと。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・租税及び会計に関する基礎的な知識を有していることが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：講義において指示する。
- ・参考文献：必要に応じて講義において紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的: 講義の概要, 講義の進め方, 成績評価, 学習方法などについて説明を行う.
2. 講義の概要: 以下の内容を学習する.
 - 第1回: オリエンテーション
 - 第2回: 総説(1)—間接税の概要, 消費税創設の背景
 - 第3回: 総説(2)—消費税の改正と地方消費税の創設, 消費税の使途, 消費税のあらまし
 - 第4回: 課税の対象—課税の対象となる国内取引と輸入取引
 - 第5回: 非課税と免税
 - 第6回: 納税義務者と納税義務の成立
 - 第7回: 課税標準と税率(1)—課税標準と税率
 - 第8回: 課税標準と税率(2)—課税標準額等の計算
 - 第9回: 税額控除等(1)—概要・課税仕入に係る消費税
 - 第10回: 税額控除等(2)—仕入控除額の計算方法
 - 第11回: 税額控除等(3)—簡易課税制度
 - 第12回: 税額控除等(4)—売上げに係る対価の返還等をした場合等
 - 第13回: 課税期間申告・納付・納税地
 - 第14回: 雑則—届出書の提出及び記帳の義務等
 - 第15回: 期末試験

第2回：総説(1)―間接税の概要，消費税創設の背景

講義の内容

1. 租税の分類を理解する。
 - ・ 直接税・間接税 所得課税・資産課税・流通課税 など
2. 間接税にはどのような特徴，種類があるかを理解する。
 - ・ 主な特徴 税収が景気変動に対して安定的，水平的公平が確保しやすい，垂直的公平に配慮しにくい など
 - ・ 主な種類 消費税，酒税，たばこ税，揮発油税，印紙税など
3. 課税の対象となるもの（課税標準）による区分，従量税と従価税を理解する。
 - ・ 従量税 課税物品の数量等を基礎とするもの
 - ・ 従価税 取引価格を基礎とするもの
4. 消費税が導入された背景にはどのような事情があったか（消費税の必要性）を理解する。
 - ・ 公平性の確保，税収の安定性，国際化，個別間接税の問題などから，従来の個別間接税を抜本的に改正し，消費全般に，広く，薄く，負担を求める消費税の創設が必要と考えられた。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 担税者
- ・ 納税義務者
- ・ 直接税
- ・ 間接税
- ・ 従量税
- ・ 従価税
- ・ 課税標準
- ・ 消費税
- ・ 付加価値税（VAT）

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。

参考文献：講義の中で紹介

第3回：総説(2)―消費税の改正と地方消費税の創設, 消費税の使途, 消費税のあらまし

講義の内容

1. どのような改正が行われてきたかを理解する。
 - ・ 税率, 免税点, 簡易課税制度, みなし仕入率, 中間申告基準など改正の経緯, 背景など
2. 「地方消費税」とはどのようなものかを理解する。
 - ・ 地方税法第2章第3節に地方消費税が規定されているが, 税率は消費税額の25% ($4\% \times 25\% = 1\%$) とされ, 賦課・徴収等の事務は当分の間, 国が行うこととされている(従ってほとんど消費税法と同じである)。
3. 国・地方間の消費税収の配分はどのようになっているかを理解する。
4. 消費税の「福祉目的化」とは何かを理解する。
5. 消費税にはどのような性格があるかを理解する。
 - ・ 消費に対して広く公平に課税
 - ・ 消費者に転嫁
 - ・ 税の累積を排除(前段階税額控除方式)
6. 消費税の基本的な仕組みはどのようになっているかを理解する。
 - ・ 一次生産者から製造業者, 卸売業者, 小売業者を通じ消費者への「基本的な流れ」を通じて各段階での消費税はどうなるか

宿題：1. 上述の用語について調べよ。

参考文献：講義の中で紹介

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 地方消費税
- ・ 課税の対象
- ・ 非課税取引
- ・ 免税取引
- ・ 課税期間
- ・ 税率

第4回：課税の対象—課税の対象となる国内取引と輸入取引

講義の内容

1. 消費税の課税の対象は何か、また、「取引」の関係はどのようになっているかを理解する。
 - ・ 課税の対象 国内において行う取引であること
 - 事業者が事業として行うものであること
 - 対価を得て行うものであること
 - 資産の譲渡，資産の貸付け，又は役務の提供であること
2. 課税の対象とならない取引（不課税取引）とは何かを理解する。
 - ・ 国外取引，事業者以外の者が行う取引，対価性のない取引（課税対象の逆）
3. 課税の対象となる輸入取引は何かを理解する。
 - ・ 保税地域から引き取られた外国貨物
 - ・ 事業としての輸入でない場合や無償輸入も課税対象となる。
4. みなし引取りとは何かを理解する。
 - ・ 保税地域で消費（使用）された場合に引取りとみなされ，消費税を課税する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 事業者
- ・ 資産の譲渡等
- ・ 課税資産の譲渡等
- ・ 不課税取引
- ・ 外国貨物
- ・ 課税貨物
- ・ 保税地域

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

第5回：非課税と免税

講義の内容

1. 非課税の意義は何か，非課税取引にはどのようなものがあるかを理解する。
 - ・ 税の性格上なじまないもの，社会政策的配慮から適当でないものを非課税としており，具体的事例に基づき検討する。
 - ・ 建物の貸付（事務所用と住宅用），社会福祉，医療の取扱いなど
2. 免税の意義は何か，免税取引にはどのようなものがあるかを理解する。
 - ・ 輸出免税等の免税取引について具体的事例に基づき検討する。
 - ・ 国債郵便，海外旅行費用など
3. 免税と非課税の違いは何かを理解する。

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

学すべき用語・ポイント

- ・ 土地の上に存する権利
- ・ 一時的に使用させる場合等
- ・ 有価証券
- ・ 物品切手等
- ・ 住宅
- ・ 消費地課税主義
- ・ 仕向地課税主義

第6回：納税義務者と納税義務の成立

講義の内容

1. 消費税を納める義務を負う者は誰か（納税義務者）を理解する。
 - ・ 国内において課税資産の譲渡等を行った事業者
 - ・ 課税貨物を保税地域から引き取る者
2. 小規模事業者の納税義務の免除とは何かを理解する。
 - ・ 基準期間における課税売上高が1千万円以下（免税点）の事業者
 - ・ 免税事業者も課税事業者になることが選択できる（還付を受ける場合など）
 - ・ 資本金1千万円以上の法人は納税義務を免除されない
3. 納税義務免除の特例とは何かを理解する。
 - ・ 相続、法人の合併・分割等の場合の納税義務免除の特例
4. 通常の場合の納税義務の成立の時期はいつかを理解する。
 - ・ 国内取引 課税資産の譲渡等をしたとき
 - ・ 輸入取引 課税貨物の保税地域からの引取りのとき

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 免税事業者
- ・ 基準期間

第7回：課税標準と税率(1)―課税標準と税率

講義の内容

1. 「課税標準」とは何かを理解する。
 - ・ 消費税の課税対象となる金額は、一般的には課税資産の譲渡等の対価の額である。
2. 「国内取引の課税標準」はどのようになっているかを理解する。
 - ・ 譲渡等の対価は消費税及び地方消費税の額を含まない額
3. 「輸入取引の課税標準」とは何かを理解する。
 - ・ 関税課税価格（CIF 価格）、関税及び個別消費税（酒税など）の合計額
4. 税率はどのようになっているかを理解する。
 - ・ 消費税 4% ほかに地方消費税消費税の 25%（消費税率 1%相当）

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 課税標準
- ・ 課税資産の譲渡等の対価の額
- ・ 収受すべき
- ・ 金銭又は金銭以外の物若しくは権利その他経済的利益

第8回：課税標準と税率(2)―課税標準額等の計算

講義の内容

1. 課税標準額は何かを理解する。
 - ・ 課税標準及び消費税額の具体的な計算は、消費税及び法人税の会計処理の方式に応じて行うこととなることから、会計処理の税込経理方式、税抜経理方式による計算例を検討する。
2. 消費税額等相当額を区分領収している場合の課税標準額はどのように計算するかを理解する。
 - ・ 「総額表示義務」創設（平成15年度改正）に伴う課税標準額の経過措置の具体的な計算例を検討する。

学ぶべき用語・ポイント

・ 課税標準額

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

第9回：税額控除等(1)―概要・課税仕入に係る消費税

講義の内容

1. 税額控除とは何か、税額控除にはどのようなものがあるかを理解する。
 - ・ 税の累積を排除するための「前段階税額控除方式」を採用し、仕入れに係る税額控除、一定の値引・貸倒等が発生した場合の税額控除がある。
2. 納付税額の計算の仕組みはどのようなになっているかを理解する。
 - ・ 課税売上げに係る消費税額－課税仕入等に係る消費税額＝納付税額
3. 課税仕入れとは何か、その範囲、対象は何かを理解する。
 - ・ 事業者が、事業として、他から資産の譲り受け等することを課税仕入れといい、その範囲、対象を検討する。
4. 課税仕入れに係る消費税額はどのように計算するか、仕入税額控除の要件は何かを理解する。
 - ・ 消費税額計算の概略、要件としての帳簿記載などについて検討する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 税額控除
- ・ 課税仕入れ

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

第10回：税額控除等(2)―仕入控除額の計算方法

講義の内容

1. 仕入控除税額はどのように計算するかを理解する。
 - ・ 課税売上割合の状況により仕入税額を全額控除できない場合があることを検討する。
2. 課税売上割合とは何か、また、どのように計算するかを理解する。
 - ・ 非課税売上，課税売上，免税売上から課税売上割合の計算方式を検討する。
3. 課税仕入れ等の税額の全額を控除できる場合と全額を控除できない場合とはどのような場合かを理解する。
 - ・ 具体的事例に基づき、また、個別対応方式及び一括比例配分方式の計算方法について検討する。
4. 仕入返品などがある場合の控除税額はどのように計算するかを理解する。

学べき用語・ポイント

- ・ 課税売上割合
- ・ 個別対応方式
- ・ 一括比例配分方式

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

第 11 回：税額控除等 (3) — 簡易課税制度

講義の内容

1. 簡易課税制度とはどのような制度か、適用を受けるためにはどのような要件が必要かを理解する。
 - ・ 中小事業者の事務負担に配慮して設けられた簡易課税制度について、その適用要件（基準期間における課税売上 5 千万円以下、税務署長への届け出）を検討する。
2. 簡易課税制度による場合の仕入控除税額はどのように計算するか、みなし仕入率とは何かを理解する。
 - ・ 事業者の営む事業を 5 分類し、それぞれの事業、みなし仕入率に該当するか検討する。
3. 二以上の事業を行っている場合のみなし仕入率はどのように算出するかを理解する。
 - ・ それぞれの事業区分ごとの税率を適用する加重平均値（原則法）と特例計算法の具体例に基づき検討する。

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 簡易課税制度
- ・ みなし仕入率

第 12 回：税額控除等 (4) — 売上げに係る対価の返還等をした場合等

講義の内容

1. 売上げに係る対価の返還等をした場合の税額控除はどのようにするかを理解する。
 - ・ 商品の返品を受けた場合、値引き若しくは割戻しをした場合の税額控除の計算及び要件について検討する。
2. 貸倒れが生じた場合の税額控除はどのようにするかを理解する。
 - ・ 貸倒れが生じた場合の税額控除の計算及び要件について検討する。

宿題：

1. 上述の用語について調べよ。
2. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 返品
- ・ 値引き
- ・ 割戻し
- ・ 貸倒れ

第 13 回：課税期間申告・納付・納税地

講義の内容

1. 課税期間はどのように定められているかを理解する。
 - ・個人事業者の課税期間は1月1日から12月31日（暦年）
 - ・法人の課税期間は、その法人の事業年度
 - ・1ヶ月又は3ヶ月ごとに区分する「課税期間の特例」も税務署長への届出により可能（還付を早期に受けたい場合など）
2. 国内取引に係る申告と納付はどのようにするかを理解する。
 - ・税務署長に対して確定申告，中間申告
3. 輸入取引に係る申告と納付はどのようにするかを理解する。
 - ・税関長に対して申告
4. 納税地とはどのような場所かを理解する。

宿題：

1. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

第 14 回：雑則一届出書の提出及び記帳の義務等

講義の内容

1. 納税義務の適正な履行を確保するため、納税義務者に対して課している義務等にはどのようなものがあるかを理解する。
2. 国・地方公共団体等に対する特例にはどのようなものがあるかを理解する。

宿題：

1. 問題は講義の中で指示。

参考文献：講義の中で紹介

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 期末試験を行う.

講義名・担当教員

所得税法・玉川勲

時間割

前期 土曜3限

講義の目的

所得税法における基本的な理論と概念を体系的に理解し、実務においても広く対応できる考え方と基礎的な処理能力を習得する。

成績評価法

- ・小テスト(60%)、期末テスト(40%)で評価する。
- ・AA(90点以上), A(80点以上90点未満), B(70点以上80点未満), C(60点以上70点未満), D(60点未満:不合格)

講義の進め方

- ・原則として1回の講義で1章を終えるというペースで講義を進めていく。
- ・原則として講義毎に練習問題等を課し、次回の講義でその練習問題の復習を行う。
- ・期末試験を行う。

オフィスアワー
講義終了後

連絡先

・電話番号：非公開

予習・復習について**<予習>**

- ・講義は、テキストを読んでいることを前提としているのでテキストを必ず読んでくること。
- ・欄外にある、「学ぶべき用語・ポイント」に書かれている用語を調べること。

<復習>

- ・練習問題(宿題)を解き、どの部分を学習しているのか常に意識し理解すること。
- ・宿題以外の問題についても自主的に学習することを期待する。

その他(連絡事項)

- ・通達を読む習慣を身につけること。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・簿記、財務諸表論の基本的な知識。
- ・租税に関する基礎的な知識。

テキスト・参考文献

- ・基本テキスト：国税庁公開の税務大講義『所得税法』
- ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

1. 講義の目的

- ・講義の概要，講義の進め方，成績評価，学習方法などについて説明を行う。

2. 講義の概要：以下の内容を学習する。

第1回：オリエンテーション

第2回：所得税法総則—所得税の意義・特色，納税義務者と課税所得の範囲—

第3回：所得の種類—所得の種類と意義，各種所得の内容—

第4回：課税標準の計算(1)—各種所得金額の計算方法(利子・配当・不動産・事業等)—

第5回：課税標準の計算(2)—総所得金額，所得の課税の特例等—

第6回：課税標準の計算(3)—収入金額—

第7回：課税標準の計算(4)—必要経費(売上原価・販売費・一般管理費)—

第8回：課税標準の計算(5)—必要経費(減価償却費・資本的支出・資産損失等)—

第9回：課税標準の計算(6)—収入及び必要経費に関する特例，損益通算等—

第10回：所得控除(1)

第11回：所得控除(2)

第12回：税額の計算

第13回：源泉徴収

第14回：所得税の申告，納付及び還付・青色申告等

第15回：期末試験

- ・講義の進め方，成績評価についてはシラバスを用いて説明する。また，学習の進め方についても説明を行う。
- ・参考：テキストを利用した学習法(予習・復習の励行)

第2回：所得税法総則—所得税の意義・特色，納税義務者と課税所得の範囲—

講義の内容

1. 所得税とはどのような租税か，また，その特色について理解する。
2. 所得税法上の所得とは何か理解する。
3. 非課税所得とはどのようなものか，また，その種類と根拠について理解する。
4. 納税義務者の区分は，どのようになっているか理解する。
5. 納税義務者の区分によって，課税所得の範囲はどのように異なるか理解する。
6. 実質所得者課税の原則とはどのような考え方か理解する。
7. 所得税法における納税地とはどのようなものか理解する。
8. 非居住者に対する課税の方法はどのようになっているか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 所得税
- ・ 直接税
- ・ 間接税
- ・ 租税法主義
- ・ 所得の種類
- ・ 非課税所得
- ・ 免税所得
- ・ 納税義務者
- ・ 居住者
- ・ 非居住者
- ・ 非居住者以外の居住者
- ・ 非永住者
- ・ 内国法人
- ・ 外国法人
- ・ 人格のない社団等
- ・ 国内源泉所得者
- ・ 国外源泉所得者
- ・ 実質所得者課税の原則
- ・ 納税地
- ・ 納税地の特例
- ・ 非居住者に対する課税の方法
- ・ 法人に対する課税の方法

第3回：所得の種類—所得の種類と意義，各種所得の内容

講義の内容

1. 所得をその性質によって区分するとどのようになるか理解する。
2. 所得税の計算としくみはどのようになっているか理解する。
3. 利子所得とはどのようなものか理解する。
4. 配当所得とはどのようなものか理解する。
5. 不動産所得の内容及びその範囲はどのようになっているか理解する。
6. 事業所得とはどのようなものか理解する。
7. 事業所得と他の所得と競合する場合はどのようになるか理解する。
8. 給与所得とはどのようなものか理解する。
9. 退職所得とはどのようなものか理解する。
10. 山林所得の内容及びその範囲はどのようになっているか理解する。
11. 譲渡所得とはどのようなものか，また，他の所得と競合する場合はどのようになるのか理解する。
12. 一時所得の内容及びその範囲はどのようになっているか理解する。
13. 雑所得の内容及びその範囲はどのようになっているか理解する。

学すべき用語・ポイント

- 利子所得
- 配当所得
- 不動産所得
- 事業所得
- 給与所得
- 青色事業専従者給与
- 事業専従者控除額
- 退職所得
- 山林所得
- 譲渡所得
- 短期譲渡所得
- 長期譲渡所得
- 一時所得
- 雑所得
- 公的年金等

第4回：課税標準の計算(1)―各種所得金額の計算方法(利子・配当・不動産・事業等)―

講義の内容

1. 利子所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
2. 配当所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
3. 不動産所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
4. 不動産所得にかかる必要経費の取扱いについて理解する。
5. 事業所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
6. 給与所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
7. 退職所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
8. 山林所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
9. 譲渡所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
10. 譲渡資産の取得費及び譲渡費用とされるものはどのようなものがあるか理解する。
11. 譲渡所得の特別控除の方法について理解する。
12. 一時所得の金額は、どのように計算するのか理解する。
13. 雑所得の金額は、どのように計算するのか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・利子所得の収入金額
- ・配当所得の収入金額
- ・みなし配当
- ・不動産所得に係る総収入金額
- ・不動産所得に係る必要経費の取り扱い
- ・資産損失
- ・給与所得控除額
- ・給与所得者の特定支出の特例
- ・退職所得控除額
- ・山林所得の特別控除額
- ・森林計画特別控除
- ・概算経費控除の特例
- ・短期譲渡所得
- ・長期譲渡所得
- ・譲渡所得の特別控除
- ・一時所得の特別控除
- ・公的年金等
- ・公的年金控除額

第5回：課税標準の計算 (2)―総所得金額，所得の課税の特例―

講義の内容

1. 所得税法における課税標準の計算構造がどのようになっているか理解する.
2. 総所得金額とはどのようなものか理解する.
3. 総所得金額の計算はどのように行うか理解する.
4. 租税特別措置法に規定する所得税の課税の特例にはどのようなものがあるか理解する.
5. 申告分離課税とされる所得にはどのようなものがあるか理解する.
6. 源泉分離課税とされる所得にはどのようなものがあるか理解する.

学すべき用語・ポイント

- 課税標準
- 総所得金額
- 短期譲渡所得の総合課税
- 申告分離課税
- 源泉分離課税
- 譲渡所得に対する特例
- 株式等の譲渡の特例
- 先物取引に係る特例
- 確定申告を要しない配当所得

第6回：課税標準の計算 (3)―収入金額

講義の内容

1. 所得税法における収入金額及び総収入金額とはどのようなものか理解する。
2. 利子所得の収入金額の計上はいつするか理解する。
3. 配当所得の収入金額の計上はいつするか理解する。
4. 不動産所得の総収入金額にはどのようなものが含まれるか、また、その計上時期はいつするか理解する。
5. 事業所得者の総収入金額の計上時期はどのようになっているのか理解する。
6. 別段の定めにより収入金額とされるものとはどのようなものか、また、その計算方法はどのようにするか理解する。
7. 事業所得等の収入金額とされる保険金等とはどのようなものか理解する。
8. 給与所得の収入金額の計上はいつするか理解する。
9. 退職所得の収入金額の計上はいつするか理解する。
10. 山林所得の総収入金額にはどのようなものが含まれるのか、また、その収入はいつ計上するか理解する。
11. 譲渡所得の総収入金額の計上はいつするか理解する。
12. 一時所得の総収入金額の計上はいつするか理解する。
13. 雑所得の総収入金額の計上はいつするか理解する。
14. 物又は権利による総収入金額の計算はどのように行うのか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・収入金額
- ・総収入金額
- ・各種所得の収入金額の計上すべき時期
- ・棚卸資産の自家消費又は贈与
- ・棚卸資産の低廉譲渡
- ・経済的利益
- ・収入金額とされる保険金、損害賠償等

講義の内容

1. 所得税法における必要経費とはどのようなものか理解する。
2. 必要経費とされない支出とはどのようなものか理解する。
3. 所得税法における売上原価の計算はどのように行うか理解する。
4. 所得税法における棚卸資産はどのようなものか理解する。
5. 所得税法における棚卸資産の評価方法はどのように行うか理解する。
6. 所得税法における販売費，一般管理費等の必要経費はどのようなものか理解する。
7. 不動産所得の必要経費にはどのようなものがあるか理解する。
8. 生命保険契約等による一時所得の収入を得るために支出した費用とは，どのようなものか理解する。
9. 譲渡所得の取得費及び譲渡費用にはどのようなものがあるか理解する。
10. 山林所得の必要経費にはどのようなものがあるか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・必要経費
- ・家事関連費等
- ・租税公課等
- ・売上原価
- ・棚卸資産
- ・棚卸資産の取得価額及び評価方法
- ・原価法
- ・低価法
- ・必要経費
- ・販売費
- ・一般管理費等

第8回：課税標準の計算(5)―必要経費（減価償却費・資本的支出・資産損失等）―

講義の内容

1. 減価償却とはどのような意義を有するか理解する。
2. 減価償却の対象となる減価償却資産とはどのようなものか理解する。
3. 減価償却の対象とされない資産にはどのようなものがあるか理解する。
4. 一括償却資産とはどのようなものか理解する。
5. 減価償却費の額はどのように計算するか理解する。
6. 償却方法の選定・変更・届出はどのように行うか理解する。
7. 繰延資産とはどのようなものか、また、その償却方法はどのように行うか理解する。
8. 資本的支出とは何か、修繕費とどのような差異があるか理解する。
9. 所得税法における資産による損失とはどのようなものか理解する。
10. 貸倒れの判定基準はどのような考え方で、どのような内容か理解する。
11. 所得税法における各種引当金及び準備金にはどのようなものがあるか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・有形固定資産
- ・無形固定資産
- ・牛馬，果樹等
- ・取得価額
- ・残存価額
- ・耐用年数
- ・償却率
- ・定額法
- ・定率法
- ・償却費累積額
- ・償却可能額
- ・特別償却等
- ・前年末の未償却額
- ・償却方法の選定，変更，届出
- ・繰延資産
- ・繰延資産の償却方法
- ・開業費
- ・試験研究費
- ・開発費
- ・資本的支出と修繕費
- ・資産損失
- ・貸倒損失

講義の内容

1. 生計を一にする親族に支払う給与等の取り扱いはどのように定められているか理解する。
2. 青色申告事業者専従者給与とはどのようなものか理解する。
3. 青色申告特別控除とはどのようなものか理解する。
4. 所得税法における収入及び必要経費の特例にはどのようなものがあるか、また、その取り扱いはどのようにするか理解する。
5. 所得税法における損益通算とはどのようなものか、また、その方法はどのように行うか理解する。
6. 損益通算の対象とされない所得の損失には、どのようなものがあるか理解する。
7. 損失の繰越とはどのようなものか理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・青色申告事業専従者給与
- ・事業専従者控除額
- ・青色申告特別控除
- ・小規模事業者の収入等に関する帰属の特例
- ・社会保険診療報酬の所得計算の特例
- ・家内労働者等の事業所得者等の所得計算の特例
- ・損益通算
- ・損益通算の順序
- ・一時通算、二次通算、三次通算
- ・損益通算の対象とされない損失
- ・経常所得の金額
- ・損失の繰越控除
- ・雑損失の繰越控除

第 10 回：所得控除 (1)

講義の内容

1. 所得控除とはどのようなものか理解する。
2. 得控除制度の目的は何かを理解する。
3. 各種所得控除の内容と適用範囲及び控除される金額は、どのようになっているか理解する。

学ばべき用語・ポイント

- ・ 所得控除
- ・ 雑損控除
- ・ 医療費控除
- ・ 社会保険料控除
- ・ 小規模共済掛金控除
- ・ 生命保険料控除
- ・ 損害保険料控除
- ・ 寄付金控除

第 11 回：所得控除 (2)

講義の内容

1. 前回の講義で説明することができなかった部分を説明する。
2. 所得控除制度はどのような目的で設けられているか理解する。
3. 各種所得控除の内容と適用範囲及び控除される金額は、どのように行うか理解する。
4. 確定申告書への記載及び関係書類の添付等は、どのように行うか理解する。
5. 課税標準からの所得控除の順序はどのように行うか理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・ 障害者控除
- ・ 寡婦(寡夫)控除
- ・ 勤労学生控除
- ・ 配偶者控除
- ・ 配偶者特別控除
- ・ 扶養控除
- ・ 基礎控除

第12回：税額の計算

講義の内容

1. 税額の計算方法はどのように行うか理解する。
2. 所得税の税額の基本となる税率はどのようになっているか、また、税額の計算はどのように行うか理解する。
3. 変動所得及び臨時所得とはどのようなものか理解する。
4. 変動所得及び臨時所得の税額の計算はどのように行うか理解する。
5. 税額控除はどのように行うか理解する。

学ばべき用語・ポイント

- ・ 超過累進税率
- ・ 所得税速算表の見方
- ・ 山林所得金額に対する税額計算
- ・ 変動所得
- ・ 臨時所得
- ・ 平均課税
- ・ 配当控除
- ・ 住宅借入金等特別控除
- ・ 外国税額控除
- ・ 政党等寄附金特別控除
- ・ 定率減税

第 13 回：源泉徴収

講義の内容

1. 源泉徴収の仕組みはどのようになっているか理解する.
2. 源泉徴収の対象となる所得にはどのようなものがあるか理解する.
3. 源泉徴収の税率はどのようになっているか理解する.
4. 源泉徴収者とはどのようなものか理解する.
5. 源泉徴収と申告納税額との関連はどのようになっているか理解する.
6. 利子所得及び配当所得の源泉徴収はどのように行うか理解する.
7. 給与所得に係る源泉徴収はどのように行うか理解する.
8. 退職所得に係る源泉徴収はどのように行うか理解する.
9. 公的年金に係る源泉徴収はどのようになっているか理解する.
10. 報酬, 料金等に係る源泉徴収はどのように行うか理解する.
11. 強制徴収とはどのようなものか理解する.

学すべき用語・ポイント

- ・源泉徴収
- ・源泉徴収義務者
- ・源泉徴収税額
- ・納付の時期
- ・給与所得の源泉徴収税額表
- ・月額表甲, 乙欄
- ・日額表甲, 乙, 丙欄
- ・報酬, 料金等
- ・源泉徴収票
- ・支払調書
- ・強制徴収
- ・年末調整
- ・給与所得者の扶養控除申請書
- ・配偶者控除申立書
- ・保険料控除申立書
- ・税額表の見方

第 14 回：所得税の申告，納付及び還付・青色申告等

講義の内容

1. 申告納税方式とはどのようなものか理解する。
2. 所得税の確定申告の提出期限及び納付期限について理解する。
3. 予定納税とはどのようなものか理解する。
4. 青色申告制度とはどのようなものか理解する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・申告納税方式
- ・所得税の申告提出期限及び納付期限
- ・予定納税
- ・確定申告を要する者，要しない者
- ・確定損失申告
- ・修正申告
- ・更正の請求
- ・還付申告
- ・青色申告
- ・青色申告の承認

第 15 回：期末試験

講義の内容

- ・ 所得税法における課税標準に関する理解度を確認するために行う。
- ・ 出題は計算問題が中心となる。
- ・ テキスト・ノートの持込は一切認めない。
- ・ 電卓を忘れないこと。

講義名・担当教員

事例研究（証券取引行政）・本田晃一

時間割

前期 水曜 3限

講義の目的

金融商品取引法に関する個別事例の調査・分析を通して、金融商品取引法の規制内容を理解する。

講義の進め方

有価証券届出書等の開示資料、新聞等の記事、証券取引等監視委員会の公表資料などを用いながら、金融商品取引法に関する個別事例を説明し、質疑応答を行う方法により学習する。併せて金融商品取引法上の基礎知識についても理解を深める。

なお、企業内容等の開示に関する講義の際には、金融庁の電子開示システム（EDINET）を通じて受講者が開示書類（100ページ超のものもある）をダウンロードして講義に持参することとなるので留意すること。

都合により6月末までに講義及び期末試験を終了する予定であるため、正規の講義時間以外に月2～3回程度の補講を行うことになるので、この点予め留意しておくこと。

予習・復習について

- ・予習：次回講義のレジュメを予め示すので、内容を把握したうえで受講すること。
- ・復習：レジュメ・参考文献だけでなく、講義で言及された関連法令についても自分の目で確認するなど、主体的に勉強に取り組むこと。

上記に加え、授業に関連する新聞・経済誌等記事に前広に目を通すとともに、授業に関連する報道番組等を意識的に視聴すること。

この講義を受講するために必要とする知識

- ・金融・資本市場や法学に関する基礎的な知識を有していることが望ましい。
- ・午前中に開講する「証券取引行政」と併せて受講することが望ましい。

テキスト・参考文献

- ・教科書は特になし。
 - ・参考文献：必要に応じて講義の中で紹介する。主なものは以下のとおり。
 - 証券取引等監視委員会や金融庁のホームページ
 - 小谷融、『図解実務がわかる金融商品取引法の基本知識（改訂版）』税務経理協会，2007。
 - 多賀谷充、『金融商品取引法』同文館出版，2007。
 - 黒沼悦郎、『金融商品取引法入門』日経文庫，2006。
 - 河本一郎・大武泰南、『金融商品取引法読本』有斐閣，2008。
 - 大森泰人、『金融システムを考える』金融財政事情研究会，2007。
- 金融商品取引法及び同法施行令、開示府令等の関連条文を講義に持参することが望まれる。

成績評価法

- ・出席及び宿題・発表（50%）、期末試験（50%）で評価する。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

オフィスアワー

火曜日
14:00-16:00

連絡先

022-795-4790
thonda@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

- ・法令の入手方法としては、①証券六法等の購入、②電子政府の総合窓口 (<http://www.e-gov.go.jp>) から「法令データ提供システム」に入って、そこから金融商品取引法及び同法施行令・内閣府令など関連法令をダウンロードする、という方法がある。

講義の予定

第1回：オリエンテーション

講義の概要、講義の進め方、成績評価法などについて説明を行う。

第2～7回：企業内容等の開示、公開買付制度、株券等の大量保有報告制度

発行開示、継続開示など金融商品取引法上の企業内容等の開示について、具体的な事例にも触れながら理解する。

また公開買付制度、株券等の大量保有報告制度を巡る論点や具体例について理解する。

第8～10回：粉飾決算

粉飾決算について、具体的な事例にも触れながら理解する。

第11～12回：最近の金融・資本市場を巡る動き

最近の金融・資本市場を巡る動きについて理解する。

具体的には、会計基準の国際化を巡る動きや株券の電子化などに焦点を当てて理解する。

第13～14回：インサイダー取引等の不公正取引

インサイダー取引、相場操縦、風説の流布・偽計などの不公正取引を巡る論点や具体例について理解する。

第15回：期末試験

講義の理解度を測定するため期末試験を行う。

なお、講義の順序、内容については講義開始後変更することがありうる。

講義の進捗度合いに応じて宿題を課すこととし、できれば受講生発表も実施したい。

講義名・担当教員

事例研究（法人税法）・岸野悦朗

時間割

後期 水曜 5 限

講義の目的

判例等で問題となった個別事例の検討・分析を通じて、法人税法等の解釈・適用関係を学習することにより、法人税の理論と課題をより一層深める。また、事例を通して法人税を含む租税法全体に通じる基本的考え方を把握し、税制が変わっても実務で長く使えるよう、構造的な理解を深めるとともに個別事案に対しての問題解決能力を育成する。

講義の進め方

- ・ 講義では、あらかじめ配布する資料に基づき、おおむね毎回 1 事例につき、法人税法上問題となる各事例について、事例の内容、論点整理、適用法令等を説明したうえで、受講者全員から質疑・討議を行う。
- ・ 受講者の質疑・討議内容を踏まえ、さらに発展的に論議すべき事項及び各論点に係る関連・参考事例等について検討し、より奥深いものとする。
- ・ なお、これら事例の検討に加え、実務処理能力の向上に資するような各税法に共通する法理法則や実務上での処理事例等（例えば、租税をめぐる紛争の解決手続き、信義則の適用の有無、租税回避行為と否認の可否）についても適宜紹介する。

成績評価法

- ・ 平常点 (50%) と宿題又は小テスト (50%) で評価する。
- ・ AA(90 点以上), A(80 点以上 90 点未満), B(70 点以上 80 点未満), C(60 点以上 70 点未満), D(60 点未満：不合格)

オフィスアワー木曜日
10:00-12:00**連絡先**

022-795- 4789

予習・復習について

- ・ 予習：事前配布する事例等の資料を読み、指定された課題について検討を加え、疑問点や自己の考え方等を整理しておくこと。
- ・ 復習：各回で取り上げた判例等の理論的構成を再度検証、評価するとともに、講義前段階では思いつかなかった論理的展開過程、思考過程等について整理しておくこと。

その他（連絡事項）

- ・ 講師からの一方的な講義ではなく、受講者自らが考え、自分自身の意見等を積極的かつ的確に表明する姿勢が望まれる。

この講義を受講するために必要とする知識

法人税に関する基礎的な知識を有していることが好ましいが特にはこだわらない。

テキスト・参考文献

- ・ 教科書：
 - ・ 講義での事前配付資料（事例集、判例集、法令通達集等）を使用する。
- ・ 参考書：特にこれといって推薦はしないが、税全般の主な判例等を評釈した文献として、水野忠恒他編『別冊ジュリスト 租税判例百選〔第4版〕』有斐閣、2005年
また、判例等を適宜引用しつつ税全般について法律的視点から解説した講本として、金子宏『法律学講座双書 租税法〔第十四版〕』弘文堂、2009年がある。

第1回：オリエンテーション

講義の内容

- ・ 講義に当たっての留意事項，講義の目的，講義の進め方，判例等の基本的な考え方，成績評価法などの説明を行う。
- ・ 次回以降の講義の概要（予定）を説明する。
 - 第2回：公正処理基準（法法22④）
 - 第3回：収益の計上時期（その1）
 - 第4回：収益の計上時期（その2）
 - 第5回：収益の計上時期（その3）
 - 第6回：収益の計上時期（その4）
 - 第7回：資産の低廉譲渡に係る収益の認識
 - 第8回：費用の計上時期（その1）
 - 第9回：費用の計上時期（その2）
 - 第10回：損失の計上時期
 - 第11回：交際費等
 - 第12回：寄附金
 - 第13回：役員給与，資産の評価損
 - 第14回：貸倒損失
 - 第15回：同族会社の行為計算の否認
- ・ パワーポイントを用いて説明する（次回以降どうするか現段階では未定）。
- ・ 宿題又は小テストについては，講義の中で別途指示する。
- ・ 判例集以外にも重要と思われる判例・判決等については，講義の中でできる限り紹介する。
- ・ 事例検討に当たっては機動的かつ弾力的に行うので当該スケジュールはあくまで目安である。

第2回：公正処理基準（法法22④）

講義の内容

・事例1（脱税のために支払った費用の損金計上の可否）の検討を通じて、一般に公正妥当と認められる会計処理基準（法法22④）がどのようなものであるかに関して考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・最高裁平成6年11月28日判決（所得を秘匿するために要した費用を法人税の課税標準である所得の金額の計算上損金の額に算入することが認められなかった事例）他
- ・税法と企業会計との調整に関する意見書

第3回：収益の計上時期（その1）

講義の内容

・事例2（過年分に過大に徴収された電気料金の返還に係る返戻金の収益計上の時期）の検討を通じて、公正処理基準，企業会計上の過年度損益修正，法人税法上の過年度損益修正に関して考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

・最高裁平成4年10月29日判決（電力料金の過払金の返戻による収益は合意成立の事業年度に帰属するとされた事例）他

第4回：収益の計上時期（その2）

講義の内容

- ・事例3（長期間にわたり役務の提供を行う請負契約に係る一括収受金の収益帰属時期）の検討を通じて、請負契約に係る収益・費用の計上時期に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・国税不服審判所昭和63年6月22日裁決（20年間に渡り役務提供を行う対価として一括収受したものの収益計上は、一括収受金を契約期間で除して得た金額によるのが相当とされた事例）他

第 5 回：収益の計上時期（その 3）

講義の内容

・事例 4（冠婚葬祭の会員による長期中断払込掛金の収益計上時期）の検討を通じて、収益の認識時期に関する考察を深める。

（主に採り上げる事項等）

・神戸地裁平成 14 年 9 月 12 日判決（冠婚葬祭互助会における会員による月掛金払込後 5 年を経過したときは、法人税による所得の計算上、払込掛金を益金に算入すべきであるとされた事例）他

第6回：収益の計上時期（その4）

講義の内容

- ・ 事例5（不動産の譲渡の収益計上時期）の検討を通じて、不動産の引渡しの概念等に関する考察を深める。
- ・ 事例6（工事完成基準，工事進行基準の収益計上時期）の検討を通じて，工事請負契約に係る収益計上時期に関する考察を深める。

（主に採り上げる事項等）

- ・ 千葉地裁昭和61年12月22日判決（不動産の引渡しの収益計上の時期について認定された事例）他
- ・ 神戸地裁昭和54年11月15日判決（工事完成基準によるものとされた事例）他

第7回：資産の低廉譲渡に係る収益の認識

講義の内容

・事例7（資産の低廉譲渡を行った場合の益金の価額）の検討を通じて、法人税法特有の無償譲渡等取引に係る理論、適用関係に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

・最高裁平成7年12月19日判決（有価証券の低廉譲渡があった場合、譲渡時の資産の適正価額をもって法人税法22条にいう資産の譲渡に係る収益の額に当たると解するのが相当とされた事例）他

第8回：費用の計上時期（その1）

講義の内容

・事例8（法人税法22条3項一号の売上原価に係る工事負担金の見積り計上の可否）の検討を通じて、売上原価に係る債務確定基準に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

・最高裁平成16年10月29日判決（土地の造成，宅地化販売の許可申請に当たり，都市計画法上の同意権を背景に開発区域外の排水路の改修工事を行うよう指導された場合の負担金見積額が当該土地販売における売上原価として損金の額に算入されるとされた事例）
他

第9回：費用の計上時期（その2）

講義の内容

- ・事例9（業務悪化のための借入金の支払利息を発生した事業年度に計上せず、後の年度での計上の可否）の検討を通じて、費用の債務確定基準等に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・秋田地裁昭和61年5月23日判決（借入金利息の損金計上時期について計算期間中の各事業年度の終了時にはその金額を合理的に算定することができるとする債務確定基準も具備していたというべきであることから各期間中に確定し損金の額に含まれるとされた事例）他

第 10 回：損失の計上時期

講義の内容

- ・ 事例 10（元会社従業員詐欺行為による損失及び損害賠償請求権の計上時期）の検討を通じて、損害賠償請求権を行使しうる場合の損益の発生時期に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・ 最高裁昭和 43 年 10 月 17 日判決（会社役員の横領行為について損失計上と同時に損害賠償請求権が発生し益金計上すべきであるとした事例）他

第 11 回：交際費等

講義の内容

- ・事例 11（製薬会社の医療関係者に対する英文添削料差額負担金の交際費等該当の適否）の検討を通じて、交際費の要件、隣接費目との異同等に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・東京高裁平成 15 年 9 月 9 日判決（製薬会社が取引先病院等の医学研究者から論文等の英文添削の依頼を受け、そのために支出した費用負担額は、交際費等に当たらないとされた事例）他

第 12 回：寄附金

講義の内容

・事例 12（関連会社に対する売上値引き等の寄附金該当性）の検討を通じて，寄付金の要件等に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

・東京高裁平成 4 年 9 月 24 日（①子会社に対する売上値引きが法人税法 37 条の寄附金に当たるとされた事例，②子会社が売り渡した商品を親会社が預かって他に転売したことによる損失が法人税法 37 条の寄附金に当たらないとされた事例）他

第 13 回：役員給与，資産の評価損

講義の内容

- ・事例 13（勤務実績のない役員に対する給与の税務上の取扱い）の検討を通じて，役員給与制度に関する考察を深める。
- ・事例 14（地価下落に伴う土地の評価損計上の適否）の検討を通じて，棚卸資産の評価損に係る考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・鳥取地裁平成 12 年 2 月 8 日判決（就学中又は勤務医である長男に役員報酬または退職金の名目で支払われた金員が，実質的には代表取締役である父に支払われた報酬又は賞与であるとして損金算入が否定された事例）他
- ・国税不服審判所平成 15 年 4 月 24 日裁決（分譲マンションの建設用地について，本件土地を含む地域が地すべり防止区域に指定されたこと及び 300 m 離れた同様の傾斜地で土砂崩れがあったことは，評価損が損金に算入される法人税法施行令 68 条 1 号二の「準ずる特別の事実」に該当しないとした事例）他

第 14 回：貸倒損失

講義の内容

- ・ 事例 15（ある一時点での債務者の債務超過の状態での貸倒損失計上の可否）の検討を通じて貸倒損失に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・ 横浜地裁平成 5 年 4 月 28 日判決（特定時点の計算書類の金額が債務超過の状態を示していることのみをもって法基通 9-6-1(4)の規定に該当するということとはできないとした事例）他

第 15 回：同族会社の行為計算の否認

講義の内容

- ・事例 16（管理不動産会社を通じた租税負担回避行為に係る同族会社の行為計算否認の規定の適用の可否）の検討を通じて、同族会社の行為否認規定の趣旨等に関する考察を深める。

（主に採り上げる判例等）

- ・福岡地裁平成 4 年 5 月 14 日判決（転貸方式による不動産管理会社から受け取る賃貸料が不当に多額であるとして否認した事例）他

講義名・担当教員

プロジェクト調査（法人税法）・関岡誠一

時間割

前期 水曜 6限

講義の目的

「プロジェクト研究（法人税法）」で用いる基礎資料を収集・整理するための方法を学習する。

成績評価法

- ・レポート（50%）及び平常点（50%）で評価する。
- ・AA（90点以上）、A（80点以上 90点未満）、B（70点以上 80点未満）、C（60点以上 70点未満）、D（60点未満：不合格）

講義の進め方

- ・講義の前半
 - a. 文献を調査することにより、実証的な研究を行うためにはどのような資料が必要とされるのかを理解する。
 - b. 文献調査を通じて、「プロジェクト研究（法人税法）」でどのようなトピックをリサーチの対象とするかを明確にする。
- ・講義の後半
 - a. 関連するトピックについて実際に文献や事例（判例・裁決）を収集し、それを整理・分析する。
 - b. 「プロジェクト研究（法人税法）」の調査内容の枠組みを考える。
- ・基本的に教員と学生がトピックについて議論をしながら講義を進めていく。

オフィスアワー

木曜日
10:00-12:00

連絡先

022-795-4789
sseekioka@econ.tohoku.ac.jp

予習・復習について

- ・予習：参考文献を講義前に指定するので、事前に読んでおくこと。
- ・復習：この講義で学んだことを「プロジェクト研究（法人税法）」で利用するので、講義毎に学習内容を整理すること。

その他（連絡事項）

- ・この科目は、主として「高度会計職業人コース」の履修者を対象として、「プロジェクト研究（法人税法）」に連続する科目として開講されている。このため、プロジェクト調査だけを単独で履修することは勧められない。履修希望者はこの点を理解すること。

この講義を受講するために必要とする知識

法人税法の基礎的理論に関する知識を有していること。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：受講者の目的に応じて講義の中で適宜示す。
- ・参考文献：受講者の目的に応じて講義の中で適宜示す。

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて講義を進めていくので、具体的な予定は記載しない。

講義名・担当教員

プロジェクト研究（法人税法）・岸野悦朗

時間割

後期 水曜 6/7 限

講義の目的

「プロジェクト調査（法人税法）」で収集した資料に基づき、リサーチ・ペーパーを作成する。

成績評価法

- ・提出されたリサーチ・ペーパーの内容(100%)で評価する。評価には、口述試験も含まれる。
- ・AA(90点以上),
A(80点以上90点未満),
B(70点以上80点未満),
C(60点以上70点未満),
D(60点未満：不合格)

講義の進め方

講義は、学生が行っているリサーチの内容に対して、教員がコメントを行うという形で進めていく。

オフィスアワー

木曜日
10:00-12:00

連絡先

022-795-4789

予習・復習について

- ・予習：自分の研究課題について報告を行うための資料を準備すること。
- ・復習：講義毎に課題を出すので、これを確実にこなすこと。

その他（連絡事項）

- ・この科目は、主として「高度会計職業人コース」の履修者を対象として、「プロジェクト調査（法人税法）」と連続する科目として開講されている。このため、「プロジェクト研究」だけを単独で履修することは勧められない。

この講義を受講するために必要とする知識

原則として「プロジェクト調査（法人税法）」を履修していることが必要。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：受講者の目的に応じて講義の中で適宜示す。
- ・参考文献：受講者の目的に応じて講義の中で適宜示す。

講義の予定

講義の内容については、履修者と相談し、履修者のレベル・理解度に応じて講義を進めていくので、具体的な予定は記載しない。

講義名・担当教員

会計職業倫理・田中義幸

時間割連続講義
(9月14日～9月18日)**講義の目的**

この講義では、会計専門家にとっての職業倫理とは何かについて、理論、制度、実践の各面から多角的に考察することを通じて、会計専門家が経済社会に果たすべき役割と意義についての理解を深めることを目的とする。

講義の進め方

- ・ 講義の前半：会計専門家の職業倫理が問題になった事例を数多く検討することを通じて、まずなにが問題であったか、職業倫理はどのような局面で問われるかなどについて、解説を中心に受講生にも意見を求めながら進めていく。
- ・ 講義の後半：会計専門家の職業倫理やその他のプロフェッションの職業倫理について、どのようなルールが定められているか、またそれぞれの職業倫理の違いなどについて学習する。

成績評価法

- ・ 期末試験により評価する。
- ・ AA(90点以上),
A(80点以上90点未満),
B(70点以上80点未満),
C(60点以上70点未満),
D(60点未満：不合格)。

オフィスアワー

講義終了後（東京からの出張講義のため）

連絡先

03-3203-5731
yossi@din.or.jp

予習・復習について

- ・ 予習：参考文献などを事前に読んでおくこと。
- ・ 復習：講義の中で解説した違反事例等について、法令や規定などを確認しておくこと。

その他（連絡事項）

- ・ 特になし

この講義を受講するために必要とする知識

会計学，会計監査論。

テキスト・参考文献

- ・ テキスト：使わない
- ・ 参考文献：『公認会計士倫理読本』、『公認会計士倫理教本』（八田進二著．財経詳報社）

講義の予定

1. 講義の予定：

- 第1回：実践・理論・制度としての職業倫理 その1
- 第2回：実践・理論・制度としての職業倫理 その2
- 第3回：実践・理論・制度としての職業倫理 その3
- 第4回：実践・理論・制度としての職業倫理 その4
- 第5回：実践・理論・制度としての職業倫理 その5
- 第6回：実践・理論・制度としての職業倫理 その6
- 第7回：実践・理論・制度としての職業倫理 その7
- 第8回：実践・理論・制度としての職業倫理 その8
- 第9回：税理士の職業倫理 その1
- 第10回：税理士の職業倫理 その2
- 第11回：法曹の職業倫理
- 第12回：各プロフェッションにおける職業倫理の違い
- 第13回：理論・制度としての職業倫理 その9
- 第14回：理論・制度としての職業倫理 その10
- 第15回：期末試験 1. 出題範囲：未定 2. テキスト持ち込み可

2. 講義の概要：

会計専門家は、どのような局面において、どのような職業倫理を意識するか、あるいは意識しなければならないか。この講義は、多くの具体的な違反事例や他の専門職における職業倫理の検討を通して、そのテーマを考える内容である。

3. 宿題

なし

講義名・担当教員

ビジネス倫理・村山元理

時間割連続講義
(8月24日～8月28日)**講義の目的**

欧米のビジネス界ではビジネスと道徳はそもそも関係がないという神話が長らく支配的であった。しかしこの神話が崩壊の危機にあることが目下の世界的な動向である。

ビジネス倫理学とは経営学の中でも新しい分野であり、時代の社会的要請から生まれた学問領域である。特に日本の企業では2003年からCSR（企業の社会的責任）という概念が広がりはじめ、大企業ではCSRを経営の根幹に据え、CSR報告書も出されている。本講義はそのような動向をおさえつつ、ビジネス倫理学の理論から企業、経済団体などでのCSRの取り組みの在り方を学ぶ。

さらに歴史的な視点から、日本資本主義の父である渋沢栄一の経済道徳合一説や、日本独自のビジネス倫理である近江商人の「三方よし」とその現代的展開である滋賀CSRモデルについてもふれたい。

また倫理を補完するものとしてスピリチュアリティ（精神性）と経営の問題が米国で近年盛んに論じられるようになったが、その内容の奥行きについても探求したい。この問題は今後の資本主義の行方を占ううえでも欠かすことの出来ない知識となろう。

本講義の最大の目的は、企業経営における倫理性の意味を各自がどれほど内省化できるかにある。経営の技術的側面よりも経営理念や経営の心に関心がある人にお勧めである。

講義の進め方

基本的に講義を中心に進めるが、ケース、質問に基づくディスカッションも入れることで、参加者のモチベーションを高めたい。期末試験は行わないが、期末レポートを予定。シラバスの内容が変更することもあるので、最初の授業に必ず参加してください。

予習・復習について

- ・予習：講義予定に参照先のHPがある場合は、前もって見て予習すること
- ・復習：講義やプリントの中身をよく読んで復習し、翌日に質問をもってくること。

この講義を受講するために必要とする知識

経営学概論と若干の企業史の知識があれば十分。現実の経済・経営のニュースについて関心が高ければ十分に理解できる。

テキスト・参考文献

- ・テキスト：斉藤毅憲ら編『経営学のフロンティア』学文社、2004年
- ・参考文献：授業中に指示する。

成績評価法

- ・期末レポート(30%)、出席点(40%)、コメント・貢献度(30%)。
- ・AA(90点以上)、A(80点以上90点未満)、B(70点以上80点未満)、C(60点以上70点未満)、D(60点未満：不合格)

オフィスアワー

講義終了後または個別に
適当な時間に相談に応じます。

連絡先

〒310-8585 茨城県水戸市
見和1-430-1 常磐大学国際学
部経営学科 村山元理宛
029-232-2784(Tel/Fax)
murayama@tokiwa.ac.jp

その他（連絡事項）

講義の予定

第1回：クボタの事件（DVD）と同社のCSR経営

KW（key word）：ステイクホルダー、コンプライアンス、CSR、サステナビリティ

クボタのCSR報告書2008：<http://www.kubota.co.jp/siryousr/2008.html>

第2回：日米のビジネス倫理学の展開と理論

KW: 功利主義、義務論、連邦量刑ガイドライン

第3回：倫理のクイックテスト、ディスカッション

第4回：ケースのディスカッション

第5回：雪印乳業の事件と立ち上がる中堅社員の取り組み（DVD）

第6回：雪印乳業の改革とCSR経営

同社のHP：<http://www.snowbrand.co.jp/torikumi/index.html>

第7回：ケースのディスカッション

第8回：日本の経済界の取り組み；『企業行動憲章』、CSR白書

日本経済団体連合会のHP（CSR、企業倫理）：<http://www.keidanren.or.jp/indexj.html>

経済同友会の第15回企業白書：<http://www.doyukai.or.jp/whitepaper/articles/no15.html>

第9回：多国籍企業とCSR、グローバルコンパクト、ISO26000、SRIの動向

第10回：ケースのディスカッション

第11回：日本の資本主義と渋沢栄一の経済道徳合一説（DVD）

第12回：近江商人の「三方よし」から滋賀CSRモデルまで

滋賀産業支援プラザ・三方よし推進事業：

http://www.shigaplaza.or.jp/sanpou/promotion_bu/plaza_part.html

第13回：滋賀CSRモデルの評価シートとディスカッション

滋賀CSRモデル：<http://www.s-douyu.jp/csr/csr.html>

第14回：職場のスピリチュアリティ倫理の先にあるもの

パトリシア・アバディーン『メガトレンド2010』ゴマブックス、2006年

第15回：経営理念と掃除

KW: 社風、経営文化、宗教倫理

村山元理「経営理念と掃除」（住原ら編『経営理念』PHP研究所、2008年）