



 TOHOKU UNIVERSITY ACCOUNTING SCHOOL SYLLABUS 2014



# 目次

## ■会計領域

### ■財務会計分野

財務諸表	005
上級財務諸表	021
財務会計	037
上級財務会計	053
財務諸表分析	069
上級財務諸表分析	085
簿記1	101
簿記2	115
簿記3	129
公会計1	143
公会計2	159
国際会計基準	161
上級国際会計基準	177
国際会計実務	193
事例研究（財務諸表）	209
事例研究（財務会計）	211
事例研究（財務諸表分析）	213
事例研究（国際会計基準）	215
プロジェクト調査（財務諸表）a・b	217
プロジェクト研究（財務諸表）a・b	219
プロジェクト調査（財務会計）a・b	221
プロジェクト研究（財務会計）a・b	223
プロジェクト調査（財務諸表分析）a・b	225
プロジェクト研究（財務諸表分析）a・b	227

### ■管理会計分野

管理会計	229
上級管理会計	245
コストマネジメント	261
上級コストマネジメント	277
原価計算1	293
原価計算2	309
原価計算3	325
事例研究（管理会計）	335
事例研究（コストマネジメント）	337
プロジェクト調査（管理会計）a・b	339
プロジェクト研究（管理会計）a・b	341
プロジェクト調査（コストマネジメント）a・b	343
プロジェクト研究（コストマネジメント）a・b	345

## ■監査分野

監査.....	347
上級監査.....	363
監査制度.....	379
上級監査制度.....	395
監査計画の編成法 1.....	411
監査計画の編成法 2.....	427
内部統制の実務.....	443
IT 監査.....	459
事例研究（監査制度）.....	475
プロジェクト調査（監査） a・b.....	477
プロジェクト研究（監査） a・b.....	479

## ■経済と経営領域

### ■経済と経営分野

ミクロ経済学.....	481
マクロ経済学.....	483
上級マクロ経済学.....	499
経営管理.....	501
経営戦略.....	517
経織と人材.....	519
マーケティング.....	521
金融論.....	523
企業開示制度のしくみと実際.....	539
事例研究（経営管理）.....	555
外書講読（マクロ経済学）.....	557

### ■国際リテラシー分野

ビジネス・コミュニケーション 1.....	559
ビジネス・コミュニケーション 2.....	575
ビジネス・プレゼンテーション 1.....	591
ビジネス・プレゼンテーション 2.....	607
環太平洋経営事情.....	623

## ■ IT と統計領域

### ■ IT 分野

企業情報システム.....	625
IT 戦略 .....	641
情報システム設計.....	655
戦略情報システム導入.....	671
事例研究（企業情報システム）.....	687
事例研究（情報システム設計）.....	689
外書講読（企業情報システム）.....	693

### ■ 統計分野

統計学.....	695
上級統計学.....	711
計量経済分析.....	727
上級計量経済分析.....	743
計量経済モデル分析.....	759
事例研究（統計学）.....	775
事例研究（計量経済分析）.....	777
外書講読（統計学）.....	779

## ■ 法と倫理領域

### ■ 企業法分野

証券取引行政.....	781
上級証券取引行政.....	797
財務行政.....	813
企業法.....	829
上級企業法.....	845
法人税法.....	861
上級法人税法.....	877
消費税法.....	893
所得税法.....	909
事例研究（証券取引行政）.....	925
事例研究（企業法）.....	929
事例研究（法人税法）.....	931
プロジェクト調査（法人税法） a・b.....	935
プロジェクト研究（法人税法） a・b.....	937

### ■ 倫理分野

会計職業倫理.....	939
事例研究（会計職業倫理）.....	955

## ■ 特別講義

企業不正リスク管理.....	957
----------------	-----



**講義名・担当教員**

財務諸表・米谷健司

時間割

後期 金曜 4 限

**講義の目的**

財務諸表の基本的な原則・規則を学習する。なお、本講義は「財務会計」の知識をベースとして、それ以降の範囲を取り扱う。具体的には、財務諸表の表示に関する論点および連結財務諸表に関する論点を理解することが目的である。

成績評価法

- ・ 中間試験 (25%), 期末試験 (50%), 宿題・小テスト (25%) 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**

配布レジюме及びテキストに沿って講義を進行する。必要に応じて、レジюмеを配布する。複数回 (5 回程度) の課題により、重要項目の理解を図る。

オフィスアワー

水曜日  
14:40-16:10

連絡先

022-217-6283  
kj-kome@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

&lt;予習&gt;

- ・ テキストや参考文献の該当範囲について事前に読んでおくこと。

&lt;復習&gt;

- ・ 講義内容及び講義資料をもとに復習すること。

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おり、簿記 2 級程度のレベルを有していること。

**テキスト・参考文献**

- ・ テキスト: 内山峰男・榎本正博『基本テキスト・シリーズ 連結会計 [新訂版]』同文館出版, 2009 年。
- ・ 参考文献: 佐藤信彦・河崎照行・齋藤真哉・柴健次・高須教夫・松本敏史編著『スタンダードテキスト財務会計論 I [第 7 版] ー基本論点編』中央経済社, 2013 年。  
『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 14 版]』中央経済社, 2013 年。

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

本講義は全15回で構成され、講義計画は以下のとおりである。その他、講義の進め方や成績評価に関するオリエンテーションを行う。

第1回：オリエンテーション

第2回：財務諸表（1）

第3回：財務諸表（2）

第4回：財務諸表（3）

第5回：キャッシュ・フロー計算書（1）

第6回：キャッシュ・フロー計算書（2）

第7回：中間試験

第8回：連結財務諸表（1）

第9回：連結財務諸表（2）

第10回：連結財務諸表（3）

第11回：連結財務諸表（4）

第12回：連結財務諸表（5）

第13回：連結財務諸表（6）

第14回：連結財務諸表（7）

第15回：期末試験



## 第2回：財務諸表（1）

## 講義の内容

1. 財務諸表の体系
  - ・ 収益費用中心観における体系
  - ・ 資産負債中心観における体系
2. 貸借対照表
  - ・ 貸借対照表の種類
  - ・ 貸借対照表の解釈
3. 損益計算書
  - ・ 損益項目の範囲
  - ・ 損益計算書の表示

## 学ばべき用語・ポイント

- ・ 資産負債中心観
- ・ 収益費用中心観
- ・ 棚卸法
- ・ 誘導法
- ・ 貸借対照表完全性の原則
- ・ 総額主義
- ・ 流動性配列法
- ・ 固定性配列法
- ・ 当期業績主義
- ・ 包括主義

## 第3回：財務諸表（2）

### 講義の内容

1. 株主資本等変動計算書
  - ・株主資本等変動計算書の意義と表示区分
  - ・株主資本等変動計算書の表示形式
2. 附属明細表と附属明細書
  - ・附属明細表
  - ・附属明細書
3. 注記と注記表
  - ・注記と脚注
  - ・注記表

### 学すべき用語・ポイント

- ・株主資本等変動計算書
- ・附属明細表
- ・注記

## 第4回：財務諸表（3）

## 講義の内容

1. 財務諸表の過年度修正
  - ・ 会計基準等公表の経緯
  - ・ 用語の定義
2. 臨時計算書類
  - ・ 臨時計算書類の意義と種類
  - ・ 臨時計算書類の機能

## 学すべき用語・ポイント

- ・ 会計方針の変更
- ・ 過去の誤謬
- ・ 臨時計算書類

## 第5回：キャッシュ・フロー（1）

### 講義の内容

1. キャッシュ・フロー計算書の意義
2. 会計利益とキャッシュ・フロー
3. 資金の範囲
4. 表示区分と表示方法
5. 間接法と直接法

### 学べき用語・ポイント

- 意見と事実
- 現金と現金同等物
- 間接法と直接法

## 第6回：キャッシュ・フロー (2)

## 講義の内容

1. キャッシュ・フロー計算書の計算構造
2. 損益計算書及び貸借対照表との関連性

学べき用語・ポイント

・非資金項目

## 第7回：中間試験

### 講義の内容

第1回から第6回までの講義内容について、試験を実施する。

## 第8回：連結財務諸表（1）

## 講義の内容

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

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 連結財務諸表作成目的
- ・ 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9回：連結財務諸表（2）

### 講義の内容

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. 支配獲得日が子会社の決算日以外の場合の処理
4. 支配獲得後に作成される連結財務諸表の概要
5. 支配獲得後の連結財務諸表の作成における具体的処理
6. 子会社に欠損がある場合の処理

### 学べき用語・ポイント

- 支配獲得日
- のれん
- 少数株主持分
- 時価評価
- 開始仕訳
- 子会社の欠損



## 第 10 回：連結財務諸表（3）

## 講義の内容

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
4. 支配獲得後の子会社の増資
5. 子会社の資産に係る評価差額の実現

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 段階法と一括法
- ・ 株主割当増資
- ・ 第三者割当増資
- ・ 公募増資

## 第 11 回：連結財務諸表（4）

### 講義の内容

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

### 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 12 回：連結財務諸表（5）

## 講義の内容

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

## 学すべき用語・ポイント

- 持分法
- 非連結子会社
- 関連会社

## 第 13 回：連結財務諸表（6）

### 講義の内容

1. 税効果会計の意義
2. 連結財務諸表固有の税効果会計

学すべき用語・ポイント

・税効果会計

## 第 14 回：連結財務諸表（7）

## 講義の内容

1. 連結株主持分等変動計算書
2. 連結キャッシュ・フロー計算書
3. セグメント情報

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 連結株主持分等変動計算書
- ・ 原則法
- ・ 簡便法
- ・ セグメント

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

第 1 回から第 14 回までの講義内容について，試験を実施する。

**講義名・担当教員**

上級財務諸表・米谷健司

**時間割**

前期 水曜 3限

**講義の目的**

本講義の目的は新会計基準の内容を理解することである（なお、目的は「上級財務会計」と同様であるが、取り扱うトピックの範囲が異なる点に留意されたい）。具体的に取り扱うトピックとしては、税効果会計、リース会計、外貨換算会計、企業結合会計、事業分離会計、四半期財務諸表などを予定している。

**成績評価法**

- ・ 中間試験（25%）、期末試験（50%）、課題（25%）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**

レジュメを配布して、講義を行う。理解度を向上するために、複数回（5回を予定）の課題を実施する。

**オフィスアワー**水曜日  
14:40-16:10**連絡先**022-217-6283  
kj-kome@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について****<予習>**

- ・ 参考文献に掲載した書籍などで、講義で取り扱う会計基準の内容をある程度事前に把握しておくこと。

**<復習>**

- ・ 講義内容及び講義資料をもとに復習すること。

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」および「財務諸表」を履修した学生、あるいはそれらを履修したと同等の知識を有する学生を対象とする。

**テキスト・参考文献**

- ・ テキスト：特に指定しない。
- ・ 参考文献：佐藤信彦・河崎照行・齋藤真哉・柴健次・高須教夫・松本敏史編著『スタンダードテキスト財務会計論Ⅱ [第7版] 一応用論点編』中央経済社、2013年。  
『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14版]』中央経済社、2013年。

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

本講義は全15回で構成され、講義計画は以下のとおりである。その他、講義の進め方や成績評価に関するオリエンテーションを行う。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：法人税等の会計（1）
- 第3回：法人税等の会計（2）
- 第4回：リースの会計（1）
- 第5回：リースの会計（2）
- 第6回：外貨換算の会計（1）
- 第7回：外貨換算の会計（2）
- 第8回：中間試験
- 第9回：企業結合の会計（1）
- 第10回：企業結合の会計（2）
- 第11回：事業分離の会計（1）
- 第12回：事業分離の会計（2）
- 第13回：四半期財務諸表および中間財務諸表（1）
- 第14回：四半期財務諸表および中間財務諸表（2）
- 第15回：期末試験



## 第2回：法人税等の会計（1）

## 講義の内容

1. 税金の意義と種類
2. 法人税等の会計処理
3. 税効果会計の基本的仕組みと日本基準
4. 一時差異等

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・繰延法
- ・資産負債法
- ・期間差異
- ・一時差異
- ・永久差異
- ・包括的配分
- ・部分的配分

## 第3回：法人税等の会計（2）

### 講義の内容

1. 税効果額の計算
2. 勘定処理と財務諸表上の表示
3. 繰延税金資産の回収可能性と繰延税金負債の支払可能性

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 現行税率
- ・ 予測税率
- ・ 欠損金の繰越控除
- ・ 独立勘定
- ・ 評価勘定

## 第4回：リースの会計（1）

## 講義の内容

1. リース会計基準
2. リース取引の定義と分類
3. 借手の会計処理と開示
4. 貸手の会計処理と開示

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ファイナンス・リース
- ・オペレーティング・リース

## 第5回：リースの会計（2）

### 講義の内容

1. セールス・アンド・リースバック取引
2. リース会計の基本問題

### 学ぶべき用語・ポイント

- 単一取引処理法と独立取引処理法
- オンバランスの論理
- 現行アプローチとニューアプローチ

## 第6回：外貨換算の会計（1）

## 講義の内容

1. 外貨換算会計の意義
2. 外貨換算会計の論点
3. 外貨建取引の換算
4. 外貨建資産・負債の換算

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・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
- ・一取引基準
- ・二取引基準
- ・為替予約

## 第7回：外貨換算の会計（2）

### 講義の内容

1. 在外支店の財務諸表項目の換算
2. 在外子会社の財務諸表項目の換算

学すべき用語・ポイント

- 在外支店
- 在外子会社

## 第 8 回：中間試験

## 講義の内容

第 1 回から第 7 回までの講義内容について，試験を実施する。

## 第9回：企業結合の会計（1）

### 講義の内容

1. 企業結合会計と組織再編
2. パーチェス法による処理の論点
3. 合併比率
4. 企業結合時の資本項目

### 学ぶべき用語・ポイント

- 取得と持分の結合
- パーチェス法
- 持分プーリング法
- のれん
- 負ののれん



## 第 10 回：企業結合の会計（2）

## 講義の内容

1. 共同支配企業の形成の判定
2. 共同支配企業の形成の会計処理
3. 共通支配下の取引
4. 少数株主との取引
5. 開示方法

## 学ばべき用語・ポイント

- ・ 共同支配企業
- ・ 共通支配下の取引

## 第 11 回：事業分離の会計（1）

### 講義の内容

1. 事業分離の意義
2. 事業分離等に関する会計上の論点
3. 分離元企業の会計処理

### 学ぶべき用語・ポイント

- 事業分離
- 分離元（先）企業
- 結合当事企業

## 第 12 回：事業分離の会計（2）

## 講義の内容

1. 結合当事企業の株主に係る会計処理
2. 注記

## 学ばべき用語・ポイント

- ・被結合企業の株主に係る処理
- ・結合企業の株主に係る処理

## 第 13 回：四半期財務諸表および中間財務諸表（1）

### 講義の内容

1. 四半期報告制度の導入
2. 四半期連結財務諸表の作成基準
3. 四半期連結財務諸表等の表示方法

### 学ぶべき用語・ポイント

- 四半期財務諸表
- 四半期報告書
- 予測主義と実績主義

## 第 14 回：四半期財務諸表および中間財務諸表（2）

## 講義の内容

1. 半期報告制度および中間連結財務諸表等
2. 中間連結財務諸表等の作成基準
3. 中間財務諸表等の表示方法

## 学ぶべき用語・ポイント

- 半期報告制度の概要
- 中間財務諸表の種類
- 簡便な決算手続き

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

第 1 回から第 14 回までの講義内容について，試験を実施する。

<b>講義名・担当教員</b> 財務会計・高橋美穂子	時間割 前期 金曜 4 限
<b>講義の目的</b> 財務諸表作成の根底にある会計概念・理論を学習する。	成績評価法 ・ 中間試験 (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)
<b>講義の進め方</b> 講義資料および教科書の内容に沿って進める。受講生の理解を促すため、必要に応じて課題を課す。	オフィスアワー 金曜日 16:20-17:50
<b>予習・復習について</b> <予習> ・ 次回の講義内容に該当する教科書の箇所を読んでおくこと。 <復習> ・ 教科書および講義資料に目を通し、講義中に行った確認クイズの内容を再確認すること。	連絡先 miokotakahashi@econ.tohoku.ac.jp  その他 (連絡事項) ・ 研究室を訪問する場合は事前にアポをとること。
<b>この講義を受講するために必要とする知識</b> 簿記 2 級程度 (商業簿記の範囲のみ) の知識を前提とする。	
<b>テキスト・参考文献</b> ・ テキスト: 佐藤信彦ほか『スタンダードテキスト財務会計講論 I 基本論点編 [第 7 版]』中央経済社, 2013 年。 ・ 参考文献: 『会計法規集』中央経済社, 最新版。 桜井久勝『財務会計講義 [第 15 版]』中央経済社, 2014 年。 斎藤静樹『企業会計とディスクロージャー [第 4 版]』東京大学出版会, 2010 年。 その他に必要となる場合は、授業中に指示する。	

## 第1回：講義の概要

### 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する。

なお，本講義の講義計画は以下のとおりである。

- 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：資産会計総論
- 第5回：流動資産
- 第6回：棚卸資産
- 第7回：固定資産
- 第8回：中間試験
- 第9回：無形固定資産と繰延資産
- 第10回：負債
- 第11回：引当金
- 第12回：純資産
- 第13回：収益と費用
- 第14回：包括利益の測定と表示
- 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. 会計公準を解説する。
2. 会計主体論を解説する。
3. 利益の役割と損益計算の方法を検討する。
4. 資産負債中心観と収益費用中心観を解説する。
5. 企業会計原則とその一般原則を確認する。

## 第3回：財務会計の基礎概念（2）

### 講義の内容

1. 「概念フレームワーク」の意義を検討する。
2. 「日本版概念フレームワーク」が公表された背景について解説する。
3. 「日本版概念フレームワーク」の内容について解説する。  
「日本版概念フレームワーク」を「財務報告の目的」、財務報告の目的を達成するために会計情報が備えるべき「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」とに分けて解説する。
4. わが国における会計基準の整備状況と国際化について解説する

## 第4回：資産会計総論

## 講義の内容

1. 資産の定義および認識について解説する。
2. 資産の分類区分について解説する。  
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する。また、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する。
3. 資産の評価基準を解説する。  
取得原価、取替原価、正味実現可能価額、割引現在価値、公正価値を取り上げる。
4. わが国における現行の資産評価基準を解説する。

## 第5回：流動資産

### 講義の内容

1. 現金預金の範囲と会計処理について解説する.
2. 金銭債権の範囲と評価方法について解説する.
3. 有価証券の範囲と評価方法について解説する.

## 第6回：棚卸資産

## 講義の内容

1. 棚卸資産の範囲と区分について解説する.
2. 棚卸資産の取得原価について解説する.
3. 棚卸資産の原価配分（数量と単価の決定）について解説する.
4. 棚卸資産の期末評価（低価法）について解説する.

## 第7回：固定資産

### 講義の内容

1. 固定資産の意義と分類について解説する。
2. 有形固定資産の取得原価の決定方法について解説する。  
購入，自家建設，現物出資，交換，贈与による取得と取得原価の決定について説明する。
3. 圧縮記帳について解説する。
4. 資本的支出と収益的支出について解説する。
5. 減価償却の意義と方法について解説する。
6. 減耗償却と取替法について解説する。
7. 除却と売却について解説する。

## 第 8 回：中間試験

## 講義の内容

- ・ 中間試験を実施する。
- ・ 電卓のみ持込可（電卓が必要でない問題の場合もある）。

## 第9回：無形固定資産と繰延資産

### 講義の内容

1. 知的財産と研究開発の基本的な考え方について解説する。
2. 無形固定資産の意義と範囲を確認する。
3. 無形固定資産の取得原価の決定と償却方法について解説する。
4. 投資その他の資産の種類と会計処理について解説する。
5. 繰延資産の意義と範囲について解説する。



## 第 10 回：負債

## 講義の内容

1. 負債の意義について解説する.
2. 負債の認識について解説する.  
会計観の違いによる負債の認識範囲の相違を確認する.
3. 負債の評価方法と分類について解説する.

## 第 11 回：引当金

### 講義の内容

1. 引当金の意義について解説する.
2. 引当金の要件を確認する.
3. 引当金の項目を確認する.
4. 利益留保性の準備金および偶発債務について解説する.

## 第 12 回：純資産

## 講義の内容

1. 資本と純資産の意義を解説する.
2. 資本の分類について解説する.
3. 払込資本（拠出資本）について解説する.
4. 留保利益（稼得資本）について解説する.
5. 自己株式の取得，処分，償却について解説する.
6. 純資産の部の区分表示について解説する.

## 第 13 回：収益と費用

### 講義の内容

1. 収益・費用の意義と分類について解説する。
2. 収益・費用の認識と測定について解説する。  
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説明する。
3. 各種販売形態による売上収益の認識基準を検討する。

## 第 14 回：包括利益の測定と表示

## 講義の内容

1. 包括利益の概念を解説する.
2. 包括利益の測定について解説する.
3. 包括利益の表示について解説する.

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

- 期末試験を実施する。  
電卓のみ持込可（電卓が必要でない問題の場合もある）。

**講義名・担当教員**

上級財務会計・高橋美穂子

**時間割**

後期 木曜 2 限

**講義の目的**

本講義の目的は新会計基準の内容を理解することである。講義目的は「上級財務諸表」と同様であるが、取り扱う内容が異なる。本講義で取り上げる内容は、金融商品、ストック・オプション、固定資産の減損、退職給付、資産除去債務などを予定している。

**成績評価法**

- ・ 中間試験 (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**

講義資料および教科書の内容に沿って進める。受講生の理解を促すため、必要に応じて課題を課す。

**オフィスアワー**木曜日  
8:50-10:20**予習・復習について**

## &lt;予習&gt;

- ・ 次回の講義内容に該当する教科書の箇所を読んでおくこと。

## &lt;復習&gt;

- ・ 教科書および講義資料に目を通し、講義中に行った確認クイズの内容を再確認すること。

**連絡先**miokotakahashi@econ.  
tohoku.ac.jp**その他 (連絡事項)**

- ・ 研究室を訪問する場合は事前にアポをとること。

**この講義を受講するために必要とする知識**

「財務会計」および「財務諸表」を履修、ないしは履修したと同等の知識を前提とする。

**テキスト・参考文献**

- ・ テキスト：佐藤信彦ほか『スタンダードテキスト財務会計講論 II 応用論点編 [第7版]』中央経済社，2013年。
- ・ 参考文献：『会計法規集』中央経済社，最新版。  
桜井久勝『財務会計講義 [第15版]』中央経済社，2014年。  
斎藤静樹『企業会計とディスクロージャー [第4版]』東京大学出版会，2010年。  
その他に必要な場合は、授業中に指示する。

## 第1回：ガイダンス

### 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する。

なお，本講義の講義計画は以下のとおりである。

- 第1回：ガイダンス
- 第2回：金融商品（1）
- 第3回：金融商品（2）
- 第4回：デリバティブ（1）
- 第5回：デリバティブ（2）
- 第6回：固定資産の減損（1）
- 第7回：固定資産の減損（2）
- 第8回：中間試験
- 第9回：退職給付（1）
- 第10回：退職給付（2）
- 第11回：研究開発費・ソフトウェア
- 第12回：新株予約権および新株予約権付社債（1）
- 第13回：新株予約権および新株予約権付社債（2）
- 第14回：資産除去債務
- 第15回：期末試験



## 第2回：金融商品（1）

### 講義の内容

1. 金融商品会計基準制定の背景とその概要を説明する。
2. 金融商品（金融資産・金融負債）の定義と範囲を学習する。
3. 金融資産および金融負債の発生と消滅の認識について解説する。

## 第3回：金融商品（2）

### 講義の内容

1. 金融商品の評価の基本的な考え方について説明する。
2. 時価および評価額等の定義を説明する。
3. 有価証券の評価について解説する。
4. 金銭債権の評価について解説する。

## 第4回：デリバティブ（1）

## 講義の内容

1. デリバティブ取引の意義と分類について解説する.
2. 先物取引の会計処理について解説する.
3. 先渡取引の会計処理について解説する.
4. オプション取引の意義と分類について解説する.
5. オプション取引の会計処理を説明する.

## 第5回：デリバティブ（2）

### 講義の内容

1. ヘッジの基本的な仕組みについて解説する。
2. ヘッジ会計を適用しない場合の問題点を検討し、ヘッジ会計の必要性を確認する。
3. ヘッジ対象及びヘッジ手段について解説する。
4. ヘッジ会計の要件を解説する。
5. ヘッジ取引の会計方法について解説する。
6. デリバティブ会計の基本問題について解説する。

## 第6回：固定資産の減損（1）

## 講義の内容

1. 減損会計の必要性と基本的な考え方を検討する。
2. 減損会計の適用条件を確認する。
3. 減損損失の認識と測定について説明する。
4. 回収可能価額の計算方法について解説する。

## 第7回：固定資産の減損（2）

### 講義の内容

1. 資産のグルーピングの必要性とその方法について説明する.
2. 資産グループについて認識された減損損失の配分を説明する.
3. のれんがある場合の減損損失の配分を検討する.
4. 減損処理を実施した後の会計処理を説明する.
5. リース資産に対する減損処理の方法を解説する.
6. 減損処理と臨時償却，正規の減価償却との違いを説明する.

## 第 8 回：中間試験

## 講義の内容

- 中間試験を実施する。
- 電卓のみ持込可（電卓が必要でない問題の場合もある）。

## 第9回：退職給付（1）

### 講義の内容

1. 退職給付会計の意義を説明する。  
退職給付会計の導入により、従来の会計処理（退職給与引当金）の問題点がどのように解消されたのかを確認する。
2. 退職給付会計の基本的な考え方、仕組みを解説する。  
退職給付引当金の計上と退職給付費用の計算について説明する。



## 第 10 回：退職給付（2）

## 講義の内容

1. 退職給付債務の 3 つの概念について解説する。
2. 退職給付債務の計算手順を確認する。
3. 数理計算上の差異および過去勤務費用について解説する。
4. 企業会計基準第 26 号における改正点を確認する。

## 第 11 回：研究開発費・ソフトウェア

### 講義の内容

1. 研究開発費等に係る基準の概要を説明する。
2. 研究開発費等の定義を確認する。
3. 研究開発費およびソフトウェア制作費に係る会計処理を確認する。

## 第 12 回：新株予約権および新株予約権付社債（1）

## 講義の内容

1. 新株予約権の意味と発行形態について解説する.
2. 「ストック・オプション等に関する会計基準」について解説する.
3. スtock・オプションに関する会計処理について解説する.
4. スtock・オプションの条件変更の会計処理について解説する.

## 第 13 回：新株予約権および新株予約権付社債（2）

### 講義の内容

1. 新株予約権の会計処理について解説する.
2. 自己新株予約権の会計処理について解説する.
3. 新株予約権付社債の会計処理について解説する.

## 第 14 回：資産除去債務

## 講義の内容

1. 「資産除去債務に関する会計基準」の考え方を解説する.
2. 資産除去債務を計上する意義を検討する.
3. 資産除去債務の会計処理と算定方法を解説する.

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

- ・ 期末試験を実施する。
- ・ 電卓のみ持込可（電卓が必要でない問題の場合もある）。

**講義名・担当教員**

財務諸表分析・木村史彦

時間割

後期 水曜3限

**講義の目的**

企業が公表する財務諸表に基づき当該企業の現状と課題を把握するための財務諸表分析について、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、監査など幅広く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(20%)および定期試験(80%)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をベースとして、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

水曜日 15:00-16:00  
および講義終了後

連絡先

fkimura@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について**

&lt;予習&gt;

- ・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。

&lt;復習&gt;

- ・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**

株式会社に關する基本的な会計処理について理解していること。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト:乙政正太『財務諸表分析 [第2版]』同文館出版, 2014年。
- ・参考文献: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年。  
須田一幸・山本達司・乙政正太編『会計操作ーその実態と識別法, 株価への影響』ダイヤモンド社, 2007年。

## 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データの特性
- 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・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データの特性

## 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。

### 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。

学ばべき用語・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

## ＜宿題＞

レクチャーノートの練習問題に解答すること。

## 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。

### 学すべき用語・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。

## 学べき用語・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。

### 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

## &lt;宿題&gt;

レクチャーノートの練習問題に解答すること。

## 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。

### 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。

## 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である。

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。

### 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である。

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。

## 学べき用語・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。

### 学ばべき用語・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

## &lt;宿題&gt;

レクチャーノートの練習問題に解答すること。

## 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。

### <宿題>

なし

**講義名・担当教員**

上級財務諸表分析・木村史彦

**時間割**

後期 水曜 5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、上場企業のみならず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、MBO等に関わる事例を分析することで、企業評価に対する理解を深める。

**成績評価法**

- ・レポート(50%)および定期試験(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**

- ・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。

**オフィスアワー**

水曜日 15:00-16:00  
 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。

**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。財務諸表分析の基礎的な知識を前提としますので、特に1年生の受講については慎重にご検討下さい。

**この講義を受講するために必要とする知識**

会計大学院の「財務諸表分析」が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: 日本公認会計士協会『経営研究調査会研究報告第32号「企業価値評価ガイドライン」』(日本公認会計士協会のWEBサイトより入手可能)
  - ・参考文献: 鈴木一功『企業価値評価【実践編】』ダイヤモンド社, 2004年。  
 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年。  
 森生明『MBAバリエーション(日経BP実戦MBA)』日経BP社, 2001年。
- \* 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
- 第7回：資本コストとリスク評価
- 第8回：理論株価と実際株価の比較分析
- 第9回：その他の価値評価手法（1）— 残余利益法
- 第10回：その他の価値評価手法（2）— 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。

## &lt;宿題&gt;

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8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

## &lt;宿題&gt;

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予測

### 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

## 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…3～10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。

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。

## ＜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
- ・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

## 第7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8回：理論株価と実際株価の比較分析

## 講義の内容

第3回から7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ののかについて検討する。

企業価値は、パラメーターを操作することによっていかようにでも算定される「アート」のような側面もあるが、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。

## &lt;宿題&gt;

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9回：その他の価値評価手法—残余利益モデル

### 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。DCF法以外で広く用いられるインカムアプローチの企業価値評価手法として、残余利益モデルを取り上げ、そ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
- ・クリーンサープラス関係
- ・配当割引モデル



## 第 10 回：その他の価値評価手法 (2) —類似企業比較法 (マルチプル法)

## 講義の内容

類似企業比較法は、マーケットアプローチと呼ばれる企業評価方法であり、自社の事業領域と近い上場企業（類似企業）を複数選定し、評価倍率を求めて事業価値を算出する手法である。

インカムアプローチと比べると比較的容易に実践可能な価値評価手法であることから、実務でも広く用いられている。この講義では、類似企業比較法の理論的背景にふれた上で、その適用方法について講義する。

学ぶべき用語・ポイント

- 類似企業比較法
- PBR
- PER

## ＜宿題＞

企業価値評価についてのショートレポートを課す。

## 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。

## &lt;宿題&gt;

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。

### 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

### <宿題>

討論課題について、調査すること。

## 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.

## &lt;宿題&gt;

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：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。

### <宿題>

なし

**講義名・担当教員**

簿記1・成田由加里

**時間割**

前期 金曜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%）・期中テスト（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**

- ・ 理解状況確認のために期中テストを原則として講義の都度実施する。

**オフィスアワー**

授業のある日  
14:30-16:30

**連絡先**

授業時に示す。

**予習・復習について****<予習>**

- ・ 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>**

- ・ 期中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2～3回：販売～一般商品販売・消費税
- 第4回：棚卸資産
- 第5～6回：特殊商品売買～試用販売・委託販売
- 第7回：特殊商品売買～割賦販売・その他
- 第8回：建設業会計
- 第9～10回：金融商品～現預金・金銭債権・貸倒引当金
- 第11回：金融商品～有価証券
- 第12回：有形固定資産
- 第13回：無形固定資産・繰延資産
- 第14回：総合問題検討
- 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 ～ 3 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. 消費税を含む商品売買に関する処理を理解する。

## 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4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.

### 学ぶべき用語・ポイント

- 個別法
- 先入先出法
- 平均原価法
- 棚卸減耗費
- 商品評価損

## 第 5 ～ 6 回：特殊商品売買～試用販売・委託販売

## 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.
4. 委託販売の処理について理解する.
5. 委託販売における収益認識基準を理解する.

## 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
- ・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7回：特殊商品売買～割賦販売・その他

### 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。
5. その他の特殊商品売買の処理を理解する。
6. 特殊商品売買を組み合わせた処理を理解する。

### 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
- ・戻り商品損失
- ・原価率の算定
- ・商品の流れの整理

## 第 8 回：建設業会計

## 講義の内容

1. 請負工事収益の認識と処理を理解する.
2. 見積もり変更の場合の処理を理解する.

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 請負工事の収益認識

## 第9～10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. 貸倒引当金の処理について理解する。
  5. 貨幣の割引現在価値の考え方を理解する。
  6. 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。

### 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
- ・複利計算
- ・割引計算
- ・貸倒引当金の流動固定分類

## 第 11 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。

## 学ばべき用語・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 12 回：有形固定資産

### 講義の内容

1. 下記切り口から会計処理を理解する。

切り口：取得・費用化・減少・資産性に関する評価

#### ◆取得

- ・取得原価の構成：割戻し等，付随費用の処理
- ・取得原価の決定
  - 1) 一括購入
  - 2) 自家建設：借入資本利子の取扱の理由と当該取扱を認めないことによる弊害
  - 3) 現物出資
  - 4) 有形固定資産との交換
  - 5) 有価証券との交換
  - 6) 贈与
- ・資本的支出と収益的支出

#### ◆費用化

- ・減価償却の意味
- ・減価償却方法
  - 1) 定額法
  - 2) 定率法
  - 3) 生産高比例法
  - 4) 級数法
- ・税法の影響により新定率法
- ・総合償却
  - 1) 考え方
  - 2) 計算方法の概要
- ・耐用年数の変更
  - 1) 定額法
  - 2) 定率法
- ・減価償却方法の変更

#### ◆減少

- ・期中売却
- ・除却
- ・買い換え：下取りに時価がある場合
- ・火災による消滅
- ・圧縮記帳と積立金方式：会計上望ましい方法
- ・資産除去債務
  - 1) 計算方法
  - 2) 時間価値

#### ◆資産性に関する評価→減損会計

### 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 13 回：無形固定資産・繰延資産

## 講義の内容

1. 無形固定資産の特性と会計処理を理解する.
2. 繰延資産の特性と会計処理を理解する.
  - ・ 繰延資産の要件・償却

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 直接控除方式
- ・ 株式交付費

## 第 14 回：総合問題検討

### 講義の内容

1. 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) 現金及び預金の処理
- (8) 費用の見越し・繰延
- (9) 減価償却費

## 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。

## 講義の内容

**講義名・担当教員**

簿記2・成田由加里

**時間割**

後期 金曜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%)・期中テスト(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**

- ・理解状況確認のために期中テストを原則として講義の都度実施する。

**オフィスアワー**

授業のある日  
13:00-15:00

**連絡先**

授業時に示す。

**予習・復習について****<予習>**

- ・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>**

- ・期中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／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／研究開発費・ソフトウェア
    - 第2～3回：減損
    - 第4回：リース
    - 第5～6回：引当金・退職給付
    - 第7回：社債
    - 第8回：税効果会計
    - 第9回：純資産
    - 第10回：純資産／株主資本等変動計算書
    - 第11回：ストック・オプション
    - 第12～13回：外貨換算～取引・資産負債の評価・為替予約
    - 第14回：金融商品～デリバティブ・ヘッジ
    - 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. 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？
- ◆研究開発費・ソフトウェア
- ・ 研究開発費の会計処理
  - ・ ソフトウェアの会計上の分類
    - 1) 分類の切り口と内容
    - 2) 分類する理由
    - 3) 分類しなかった場合の弊害
  - ・ 市場販売目的
    - 1) 切り口：取得・費用化・資産性評価
    - 2) 有形固定資産との会計処理の違い
      - 内容
      - 理由
      - 違いが無い場合の弊害
    - 3) 見込販売数量等を変更した場合の処理

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 受注制作
- ・ 市場販売目的
- ・ 自社利用
- ・ 期末評価

- ・ 参考資料：「研究開発費等に係る会計基準」を事前に読んでおくこと。

## 第2～3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.

## 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
- ・減損損失の配分

## 第4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。

$$\begin{aligned} \text{ポイント} \sim \text{ファイナンス・リース取引} &= \text{金融取引} + \text{固定資産取引} \\ &= (\text{調達額} + \text{返済} + \text{利息}) + (\text{取得原価} + \text{減価償却}) \\ &\sim \text{所有権移転と所有権移転外との会計処理の違い} \end{aligned}$$

- ・リース取引の分類：ファイナンスリースの2要件
- ・リース取引の分類に伴う会計処理
- ・ファイナンスリース取引の会計処理：所有権移転・所有権移転外

切り口1) 開始時「固定資産取引 (=取得原価の決定)」+「金融取引 (=負債金額の決定)」

切り口2) 「金融取引」：元本の返済と利息支払い：貨幣の時間価値

切り口3) 「固定資産取引」：減価償却による費用化

期末評価→減損会計

2. オペレーティングリース取引の会計処理

3. セール・アンド・リースバック取引の会計処理

- 1) 定義
- 2) 会計処理
- 3) 当該会計処理を行う理由
- 4) 行なわなかった場合の弊害

・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。

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5～6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（個別）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.
3. 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？

- ・参考資料：「退職給付に係る基準」を事前に読んでおくこと.

## 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
- ・過去勤務債務
- ・数理計算上の差異

## 第7回：社債

### 講義の内容

1. 社債発行時の処理について理解する.
2. 利払時の処理について理解する.
3. 社債決算時の処理について理解する.
4. 社債償還時の処理について理解する.
  - ① 満期償還
  - ② 買入償還
  - ③ 抽選償還

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・償却原価法
- ・利息配分額
- ・クーポン利息
- ・社債発行費

## 第8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.

## 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9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。

### 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10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。

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 11 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.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 新株予約権
- ・ 株式報酬費用

## 第12～13回：外貨換算～取引・資産負債の評価・為替予約

## 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。
  4. 為替予約について理解する。
    - ・ 資金取引の為替予約の会計処理を理解する。
    - ・ 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」, 「金融商品会計基準」を事前に読んでおくこと。

## 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)
- ・ 振当処理
- ・ 予約レート (FR)
- ・ 金利スワップ
- ・ 特例処理

## 第 14 回：金融商品～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.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ヘッジ対象
- ・ヘッジ手段
- ・繰延ヘッジ
- ・表示



## 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。

## 講義の内容

**講義名・担当教員**

簿記3・成田由加里

**時間割**

前期 金曜3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，事業分離であり，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%）・期中テスト（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**

- ・ 理解状況確認のために期中テストを原則として講義の都度実施する。

**オフィスアワー**

授業のある日  
14:30-16:30

**連絡先**

授業時に示す。

**予習・復習について****<予習>**

- ・ 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>**

- ・ 期中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（本支店・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／本支店会計

### 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／本支店会計
  - 第2回：連結会計の基本的考え方～概略・財務諸表・在外子会社の換算・資本取引
  - 第3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4回：連結～企業グループ間の資本取引に関する会計処理
  - 第5～6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7回：連結～持分法
  - 第8回：キャッシュ・フロー計算書／連結キャッシュ・フロー計算書
  - 第9～10回：企業結合と事業分離～総論・取得
  - 第11回：企業結合と事業分離～共同支配・共通支配下
  - 第12回：企業結合と事業分離～分離元企業
  - 第13～14回：総合問題検討
  - 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
  - (1) 本支店会計の基本的な考え方について理解する。
  - (2) 本支店会計の作成方法について理解する。

## 第2回：連結会計の基本的考え方～概略・財務諸表・在外子会社の換算・資本取引

## 講義の内容

1. 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
  2. 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
  3. 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
  4. 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
  5. 子会社の資産・負債の時価評価の処理を理解する。
  6. 投資消去差額の処理について理解する。
  7. 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」「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。

## 学ばべき用語・ポイント

- ・投資と資本の相殺消去
- ・のれん
- ・のれんの償却

第3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. 子会社時価評価における税効果会計を理解する。
3. 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

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 子会社時価評価
- ・ 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4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。

## 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

## 第5～6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。
  5. 未実現利益の消去を理解する。
  6. 税効果会計の処理を理解する。
  7. 少数株主へ按分する場合の処理について理解する。
    - ・ダウンストリーム
    - ・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。

### 学すべき用語・ポイント

- ・ダウンストリーム
- ・アップストリーム
- ・未実現利益



## 第7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。

## 学ぶべき用語・ポイント

- 一行連結
- 持分法による投資損益

## 第8回：キャッシュ・フロー計算書／連結キャッシュ・フロー計算書

### 講義の内容

1. キャッシュ・フロー計算書の目的, 構造について理解する.
  2. 連結キャッシュ・フロー計算書の様式～連結特有の表示
  3. 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.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・キャッシュ・フローの区分及びその理由  
営業活動 CF  
投資活動 CF  
財務活動 CF
- ・キャッシュ・フロー計算書の連結特有の表示

## 第9～10回：企業結合と事業分離～総論・取得

## 講義の内容

1. 企業結合と事業分離の経済的実態の基づく分類について理解する。
2. パーチェス法の考え方を理解する。
  - ・取得原価の算定
  - ・取得原価の配分
  - ・のれん
3. 合併の会計処理を理解する。
  - ・新株発行の場合
  - ・新株発行と自己株式を併用する場合
4. 会社分割の会計処理を理解する。
5. 株式交換・株式移転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。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・取得
- ・共同支配企業の形成
- ・共通支配下の取引
- ・時価評価
- ・のれん
- ・合併
- ・株式交換
- ・株式移転

## 第 11 回：企業結合と事業分離～共同支配・共通支配下

### 講義の内容

1. 共同支配企業の形成の場合の会計処理を理解する。
    - ・個別上の会計処理取得原価
    - ・連結上の会計処理
  2. 共通支配下の取引等の会計処理を理解する。
    - ・親会社の子会社を吸収合併する場合
- ・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。

学ぶべき用語・ポイント

- ・抱き合わせ株式消滅差損益

## 第12回：企業結合と事業分離～分離元企業

## 講義の内容

1. 分離元企業の会計処理について理解する。
  - ・投資が継続するとみなされる場合
  - ・投資が清算されたとみなされる場合
- ・参考資料：「事業分離に係る会計基準」を事前に読んでおくこと。

学ぶべき用語・ポイント

・移転損益

## 第 13 ～ 14 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ことにより理解を深める。

## 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。

## 講義の内容



**講義名・担当教員**

公会計1・山崎彰三

**時間割**

後期 金曜3限

**講義の目的**

わが国の公会計・公監査の現状と現在議論されている改革の方向性及びその課題を理解することによって、将来公的部門の会計業務に携わる場合または公的部門の監査に従事する場合に的確に対応するためのベースになる知識を学ぶ。

**成績評価法**

- ・授業の質問等(30%)、小テストまたはレポート(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**

- ・本講義では、現在公会計・公監査において課題となっている主な事項について、企業会計と異なる公的部門の財務の伝統的な仕組みを確認し、財政問題と少子高齢化等、困難な問題に直面している国及び地方自治体における公会計および公監査の改革の内容を学ぶことによって、将来会計職業専門家になった場合、公会計や公監査の諸課題や実務に関して深い理解の上に対応できるようにする。シラバスにあるテーマを解説する。また、ディスカッションや受講者による発表により理解を深める。
- ・随時レポートを求める。
- ・期末試験を行う。

**オフィスアワー**

金曜日 15:00-16:00  
及び講義終了後

**連絡先**

s-yamazaki@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について****<予習>**

- ・講義の際にお話する。
- ・授業前には、テキストまたは講義レジュメを一読した上臨むことが望ましい。

**<復習>**

- ・講義でお話しした下記参考文献または原資料等を読むことで理解が深まる。

**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**

会計・監査の基本的な知識。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：必要に応じて、講義のレジュメを予定
- ・参考文献：鈴木豊等編著『公会計講義』税務経理協会、2010年。  
小林武『予算と財政法 [改訂版]』新日本法規、1992年。  
吉田勉『講義・地方自治法 [改訂版]』八千代出版、2013年。  
鈴木豊監修・著『公会計・公監査の基礎と実務』法令出版、2014年。  
大住荘四郎『ニュー・パブリック・マネジメント 理念・ビジョン・戦略』日本評論社、1999年。  
その他の参考文献等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

### 講義の内容

オリエンテーションでは、講義の概要と狙い、講義の進め方、成績評価、学習方法について説明する

- ・ 講義の具体的な内容
  - ① 講義の進め方
  - ② 公会計改革の議論の背景
  - ③ 公会計の基本原則
  - ④ 行政の仕組みと公会計
  - ⑤ 地方自治法による公会計
  - ⑥ 公会計改革の歩み
  - ⑦ 基準モデルと改訂モデルの概要
  - ⑧ 新地方公会計推進の動向
  - ⑨ 公監査の概念と種類
  - ⑩ 包括外部監査と個別外部監査の事例
  - ⑪ 地方自治体の監査委員監査
  - ⑫ 地方行財政検討会議と監査制度の改革
  - ⑬ 公営企業と独立行政法人等
  - ⑭ 国際公会計基準
  - ⑮ 期末試験

## 第 2 回：公会計改革の背景と必要性

### 講義の内容

1. わが国における公会計・公監査の現状について理解する。
2. 改革が必要になった背景としての経済成長の鈍化と財政赤字と行政サービスの多様化
  - ・それに対応できない現在の官僚機構と予算による管理
  - ・NPM (New Public Management) 等として提言された行政の分権化, 業績／成果に基づく管理, 政府部門に市場メカニズムの導入による民営化／発牛主義会計の考え方

### 第3回：公会計の基本原則

#### 講義の内容

1. 現在の公会計の基本である予算原則を学ぶ。
2. 歳入・歳出－現金主義，総計予算主義，会計年度，会計年度独立原則，会計年度所属区分，出納整理期間，予算単一の原則と例外

## 第 4 回：行政の仕組みと公会計

### 講義の内容

1. 予算と決算，議会との関係等公会計に関する基本的仕組みを学ぶ.
2. 公会計の国家及び地方自治体の行政機構の中における在り方，財政法，国会や地方議会との関係，予算と決算，予算の内容，特別会計の問題等を理解する.

## 第5回：地方自治法による公会計の実際

### 講義の内容

地方自治法に基づく、自治体の会計統計データの事例を検討することによって現在の制度を理解するため、現実に公表されている地方自治体の決算カード等を事例として取り上げ、分析検討する。

- ・一般会計と特別会計，普通会計と公営事業会計の違いと意味を学ぶ。
- ・実質収支，財政力指数，実質収支比率等の意味を学ぶ。
- ・財政健全化法に定める，実質赤字比率，将来負担比率，資金不足比率等の意味を学ぶ。

## 第 6 回：公会計改革の歩み

## 講義の内容

バブル経済の反省から提言された「日本経済再生への戦略」（平成 11 年）から始まるわが国の公会計全体の改革提案の内容とその後の経緯を学ぶ。

- ・ 地公体の総合的な財務分析に関する調査研究会（平成 12 年）の提言を学ぶ。
- ・ 国の B/S を理解する。
- ・ 地公体によって現在公開されている財務書類 4 表及び、基準モデル、改訂モデル、東京都方式の 3 方式鼎立の状況を学び、地方公共団体の会計の改革の概要を理解する。

## ＜参考文献＞

- ① 『地方公共団体の総合的な財務分析に関する調査研究会報告書』 自治省平成 12 年 3 月及び総務省平成 13 年 3 月。
- ② 『新地方公会計制度研究会報告書』 総務省平成 18 年。
- ③ 『新地方公会計実務研究会報告書』 総務省平成 19 年。

## 第7回：各モデルの概要

### 講義の内容

- 基準モデルと改訂モデルの財務書類の実例を分析しその仕組みを学ぶ.
- 東京都の実際の財務諸表を分析しその特徴を把握するとともに,
- 3方式のそれぞれの長所短所を理解する.



## 第 8 回：「今後の新地方公会計の推進に関する研究会」 中間とりまとめ

## 講義の内容

現在進行中の地方公会計の議論の内容を学び、今後の動向を理解する。

- 会計基準の在り方
- 財務書類 4 表の整理
- インフラ資産の減価償却
- 固定資産台帳
- 複式簿記の導入
- 開示
- 人材の育成
- 連結
- 今後のロードマップ

## ＜参考文献＞

『今後の新地方公会計の推進に関する研究会中間とりまとめ』総務省平成 25 年 8 月。

## 第9回：公監査の概念と種類

### 講義の内容

公的部門における監査の在り方や，地方自治体における監査委員監査制度や外部監査制度の概要を学ぶ。

- 公会計における監査の概念
  - 行政と財務
- 会計検査院
- 地方自治体
  - 議会による監視
  - 監査委員と外部監査

## 第 10 回：地方公共団体の外部監査

### 講義の内容

実際に行われている包括外部監査の制度や事例をみると同時に個別外部監査の事例をみることによって現行の制度とその問題点を理解する。

- 包括外部監査のテーマ選定と事例
- 個別外部監査の事例

## 第 11 回：監査委員監査

### 講義の内容

監査委員監査の制度を理解し実際の事例をみる.

- ・ 監査委員の要件
- ・ 監査の対象
- ・ 監査の目的
- ・ 監査基準
- ・ 一般的監査の実例
- ・ 財政健全化法
- ・ 地公体の内部統制
- ・ 地公体ガバナンス機構

## 第 12 回：地方行財政検討会議と監査制度の改革

### 講義の内容

地方行財政検討会議や地方制度調査会における、地方自治体監査制度に対する改善提案の内容を学ぶ。

- ・ 地方行財政検討会議と 30 次地方制度調査会
  - 地方自治法の抜本改正
- ・ 地方公共団体の監査制度に関する研究会
  - 監査制度の見直しの方向性と提案内容

### <参考文献>

『地方公共団体の監査制度に関する研究会報告書』総務省平成 25 年 3 月。

## 第 13 回：公営企業と独立行政法人

### 講義の内容

地方公営企業や独立行政法人の会計制度を理解する。

- ・地方公営企業の概念
- ・地方公営企業の会計処理の改革
- ・地方公営企業の借入資本金とみなし償却制度
- ・独立行政法人とその会計制度の特徴
- ・独立行政法人の補助金，固定資産と減価償却の会計処理

## 第 14 回：国際公会計基準（IPSAS）

## 講義の内容

国際公会計基準の特徴を概観し、実例として IPSAS による特定の国の財務諸表の実例を読むことによって、わが国の公会計の在り方を検討する。

- IPSAS と IPSASB
- IFAC とは
- IPSAS の特徴
- IPSAS における固定資産と減価償却
- IPSAS における税収の取り扱い
- ニュージーランド国の財務諸表の特徴

## 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

公会計2・篠原榮一

## 時間割

連続講義  
(9月8日～9月12日)

## 講義の目的

現在の国内及び海外における公会計制度改革の流れとその理論的背景等を理解すること。更には様々な実例を紹介し、公会計の果たすべき役割を認識すること。

## 成績評価法

- ・ 期末試験 (70%)、公会計についての自由論題での小論文の提出 (30%) で評価する。また、授業への積極的な参加 (討論・発表等) を加点事由にする。
- ・ 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

公会計の海外と国内における変遷をたどり、公会計の特徴及び公会計と企業会計との相違を把握し、企業会計の理解が進むことを目指す。日本での行財政改革において果たしている公会計を紹介する。さらには、独立行政法人等における問題点を紹介し、公会計の果たすべき機能及び今後の課題を探る。

## オフィスアワー

講義の日  
17:00-19:00

## 予習・復習について

- ・ 日経等に報道される公会計・財政に関する記事を切り取り、その内容を理解し、かつ疑問点・問題点をメモしておくこと。
- ・ 公会計の入門書や国や地方公共団体および関連機関についての書籍を通読

## 連絡先

- ・ 連絡先 (e-mail アドレス等) は講義で連絡する。

## この講義を受講するために必要とする知識

企業会計に関する基礎的な知識 (簿記と財務諸表論) を具備していることが望ましい。

## その他 (連絡事項)

- ・ 細かいことの暗記ではなく、より理解を深めることを目指しますので、柔軟な精神的姿勢で授業に参加してください。
- ・ 積極的に質問し意見等を発表して頂きたい。

## テキスト・参考文献

- ・ テキスト：当日に配布
- ・ 参考文献：当日に配布

## 講義の予定

- 第1回：ガイダンス：講義の全体像の説明及びパブリック分野での公認会計士の機能
- 第2回：公会計の目的－アカウンタビリティとパブリックでの第三者の立場
- 第3回：公会計の特徴－国内と海外の現状と経緯等の紹介
- 第4回：公会計の基礎概念1－IPSASBの公会計基準と概念フレームワーク．企業会計との相違
- 第5回：公会計の基礎概念2－公共財，非交換取引，行政サービス提供能力等
- 第6回：公会計の基礎概念3－財務諸表体系，公会計情報
- 第7回：公会計の基礎概念4－インフラ会計，社会保障，ODA，公債，寄付金等
- 第8回：公会計の特徴－財政制度，特に予算制度と公会計との関係
- 第9回：公会計の特徴－公監査における公会計の課題
- 第10回：公会計に関する小論文の作成
- 第11回：公会計の特徴－独立行政法人会計，国立法人会計，地方独立行政法人会計等
- 第12回：実例－政策評価の現状，政策評価における公会計情報の課題
- 第13回：実例－独立行政法人の現状と課題，JR・JT等の株式会社化での問題点
- 第14回：実例－財務諸表等の現状と利用，情報公開との関係．事業仕分け
- 第15回：期末試験

**講義名・担当教員**

国際会計基準・樋口尚文

**時間割**

前期 隔週月曜 1/2 限

**講義の目的**

国際会計基準の基礎を学習する。国際会計基準の基本的な事項を冒頭で学習するとともに、財務諸表作成のための基本的な基準を一通り学習し、実務家に必要な知識を習得し考え方を理解することを目標とする。

**成績評価法**

- ・ 中間テスト (50%)、期末テスト (50%) で評価する。
- ・ 授業の出席が評価の前提である。
- ・ 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、補助資料を配布する。
- ・ 中間テストと期末テストを実施する。

**オフィスアワー**

講義終了後

**連絡先**

nhiguchi@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について****<予習>**

- ・ テキストの該当箇所を読んでおくこと。

**<復習>**

- ・ テキストや講義を基に基準書原文を読んでみる。図書室における基準書原文の結論の根拠を読んでみる。

**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**

企業会計に関する基礎的知識を有していることが必要である。ただし、国際会計基準である必要はなく、会計学の基本的な科目を履修していることが望ましい。また、頑張って英文を読む意欲も必要と考えられる。

**テキスト・参考文献**

- ・ テキスト：主として以下の基準等を使用する。
  - 秋葉賢一『エッセンシャル IFRS』中央経済社。
  - 『IFRS 基準書』IFRS 財団
  - <http://www.ifrs.org/Home.htm>
  - 登録すると無料で基準書を入手できる。
  - (ウェブサイト⇒IFRS⇒standards and interpretations)
- ・ 参考文献等：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：
  - ・ IFRS とはどのようなものか
  - ・ IFRS 財団と IASB とは
  - ・ 金融庁企業会計審議会の報告書等について
  - ・ 他

## 第2回：概念フレームワーク

## 講義の内容

IASB の公表する概念フレームワークについて概要を理解する。

1. 財務報告の目的
2. 財務報告の質的特性
3. 基礎となる前提
4. その他

## &lt;予習・復習&gt;

概念フレームワークの概要を確認し理解する。

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・一般財務報告の目的と主たる利用者
- ・財務報告の質的特性（関連性と忠実な表現）
- ・財務諸表の構成要素の定義
- ・資産・負債・資本・収益・費用の認識及び測定

### 第3回：ASBJの討議資料「財務会計の概念フレームワーク」

#### 講義の内容

ASBJの討議資料を学習し、IASBの概念フレームワークとの違いを理解する。

1. ASBJの討議資料
2. 利益の考え方（純利益と包括利益の論文の学習）

#### <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4回：IASB の概念フレームワークのディスカッション・ペーパー

## 講義の内容

IASB の概念フレームワークのディスカッション・ペーパーの概要を理解する。

1. ディスカッション・ペーパーの構成
2. 資産・負債・収益・費用・資本の定義の提案
3. 認識と認識の中止・測定
4. 純利益とその他の包括利益
5. 他

## &lt;予習・復習&gt;

復習は基準等の該当部分を確認し理解する。

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す。

学ぶべき用語・ポイント

・ディスカッション・ペーパー

## 第 5 回：財務諸表の表示

### 講義の内容

IAS1 号 財務諸表の表示を学習する.

学すべき用語・ポイント

・IAS1 号

1. IAS1 号の目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

#### <予習・復習>

復習は、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6回：財務諸表の表示（2），IAS7号，IFRS8号，IAS34号

## 講義の内容

## 学すべき用語・ポイント

IAS7号キャッシュ・フロー計算書，IFRS8号事業セグメント，IAS34号期中財務報告を学習する。

- ・IAS7号
- ・IFRS8号
- ・IAS34号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

## &lt;予習・復習&gt;

復習は，基準等の該当部分を確認し理解する。

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す。

## 第7回：IAS8号，IAS10号，IFRS5号

### 講義の内容

IAS8号会計方針，会計上の見積りの変更及び誤謬，IAS10号後発事象，IFRS5号売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業について学習する。

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

#### <予習・復習>

復習は，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

- IAS8号
- IAS10号
- IFRS5号

## 第 8 回：中間テスト

### 講義の内容

- ・第 2 回から第 6 回までの講義内容についてテストを実施する。
- ・重点は 2 回目と 3 回目であるが、5～7 回目の内容も出題することがある。

## 第9回：IAS2号，IAS23号，IAS16号

### 講義の内容

IAS2号棚卸資産，IAS23号借入コスト，IAS16号有形固定資産について学習する。

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

### <予習・復習>

復習は，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

- ・IAS2号
- ・IAS23号
- ・IAS16号

## 第 10 回：IAS36 号, IAS38 号

## 講義の内容

IAS36 号無形資産及び IAS38 号資産の減損について学習する.

学ばべき用語・ポイント

- ・ IAS36 号
- ・ IAS38 号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

企業結合の会計基準との関連性にも触れる.

## &lt; 予習・復習 &gt;

復習は, 基準等の該当部分を確認し理解する.

## &lt; 参考文献 &gt;

必要な文献は講義で示す.

## 第 11 回：IAS17 号

### 講義の内容

IAS17 号リリースについて学習する.

学すべき用語・ポイント

・IAS17 号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示
5. 現在 IASB と米国 FASB が共同で提案している改訂案

#### <予習・復習>

復習は、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 12 回：IAS11 号, IAS18 号

## 講義の内容

IAS11 号工事契約, IAS18 号収益について学習する.

学すべき用語・ポイント

- IAS11 号
- IAS18 号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

我が国の会計実務との違いも学習する. 具体的には ASBJ の収益認識に関する論点整理及び JICPA の収益認識に関する研究報告を参照することがある.

## &lt;予習・復習&gt;

復習は, 基準等の該当部分を確認し理解する.

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す.

## 第 13 回：IAS19 号

### 講義の内容

学すべき用語・ポイント

IAS19 号従業員給付について学習する.

・IAS19 号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

ASBJ の公表した我が国の会計基準とも対比しながら学習する.

#### <予習・復習>

復習は、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 14 回：IFRS2 号

## 講義の内容

IFRS 第 2 号株式に基づく報酬について学習する。

学べき用語・ポイント

・IFRS2 号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

## &lt;予習・復習&gt;

復習は、基準等の該当部分を確認し理解する。

## &lt;参考文献&gt;

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.
- ・ 範囲は第 9 回～ 14 回まで.

**講義名・担当教員**

上級国際会計基準・樋口尚文

**時間割**

後期 隔週月曜 1/2 限

**講義の目的**

国際会計基準を学習する。「国際会計基準」で学んだ項目以外を一通り学習し、実務家に必要な知識を習得し考え方を理解することを目標とする。

**成績評価法**

- ・テスト(50%), 課題提出及び授業中の発言(50%)で評価する。
- ・授業の出席が評価の前提である。
- ・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、補助資料を配布する。
- ・期末テストを実施する。

**オフィスアワー**

講義終了後

**連絡先**

nhiguchi@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について****<予習>**

- ・テキストの該当箇所を読んでおくこと。

**<復習>**

- ・テキストや講義を基に基準書原文を読んでみる。図書室における基準書原文の結論の根拠を読んでみる。

**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**

国際会計基準を履修済みもしくは基本的知識を有することが前提である。また企業会計に関する基礎的知識を有していることが必要である。頑張って英文を読む意欲も必要と考えられる。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：主として以下の基準等を使用する。
  - 秋葉賢一『エッセンシャル IFRS』中央経済社。
  - 『IFRS 基準書』IFRS 財団
  - <http://www.ifrs.org/Home.htm>
  - 登録すると無料で基準書を入手できる。
  - (ウェブサイト⇒IFRS⇒standards and interpretations)
- ・参考文献等：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：
  - ・ 上級国際会計基準の学習の範囲
  - ・ 金融商品，連結・企業結合等
  - ・ 公正価値測定，法人所得税
  - ・ 最近の基準開発動向
  - ・ 他

## 第 2 回：金融商品

## 講義の内容

金融商品会計のうち認識及び測定（又は分類と測定）に関する基準について理解する。

1. IAS39 号
2. IAS39 号の改訂と IFRS9 号
3. 日本の金融商品会計基準
4. 1・2・3 の考察
5. その他

## ＜予習・復習＞

認識と測定に関する概要を理解する。

## ＜参考文献＞

必要な文献は講義で示す。

この講義で学ぶ基準書

- ・ IAS39 号
- ・ IFRS9 号
- ・ 金融商品会計基準

## 第3回：金融商品

### 講義の内容

金融商品会計のうち認識及び測定に関する基準について理解する。

1. IFRS9 号の認識の中止
2. IFRS9 号の狭い範囲の改訂
3. 日本の金融商品会計基準
4. 1・2・3 の考察
5. その他

この講義で学ぶ基準書

- IAS39 号
- IFRS9 号
- 金融商品会計基準

## 第4回：金融商品

## 講義の内容

金融商品会計のうち減損及びヘッジ会計を学習し理解する。

1. IAS39号
2. IAS39号の改訂：IFRS9号
3. 日本の金融商品会計基準
4. 1・2・3の考察

## &lt;予習・復習&gt;

復習は、基準等の該当部分を確認し理解する。

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す。

この講義で学ぶ基準書

- ・ IAS39号
- ・ IFRS9号
- ・ 金融商品会計基準

## 第 5 回：金融商品

### 講義の内容

金融商品の表示および開示を学習する。

1. IAS32 号（表示：特に負債と資本の区分，金融資産と金融負債の相殺）
2. IFRS7 号（開示）

### <予習・復習>

復習は，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。

この講義で学ぶ基準書

- ・ IAS32 号
- ・ IFRS7 号



## 第 6 回：IFRS13 号

## 講義の内容

IFRS13 号公正価値測定を学習する。  
特に市場相場のない金融商品・非金融商品の評価技法の概要を理解する。

## &lt;予習・復習&gt;

復習は、基準等の該当部分を確認し理解する。

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す。

この講義で学ぶ基準書

- IFRS13 号
- IASB 公表の教育文書

## 第7回：IFRS10号，IAS27号

### 講義の内容

IFRS10号連結財務諸表，IAS27号個別財務諸表を学習する。

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

#### <予習・復習>

復習は，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。

この講義で学ぶ基準書

- ・IFRS10号
- ・IAS27号

## 第 8 回：IAS28 号, IFRS11 号

## 講義の内容

IAS28 号関連会社に対する投資, IFRS11 号共同支配の取決めについて学習する.

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

## &lt;予習・復習&gt;

復習は, 基準等の該当部分を確認し理解する.

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す.

この講義で学ぶ基準書

- IAS28 号
- IFRS11 号

## 第9回：IFRS12号，IAS24号・・・企業集団の開示

### 講義の内容

前回講義の続き，IFRS12号他の企業への関与の開示，IAS24号関連当事者の開示について学習する。

この講義で学ぶ基準書

- IFRS12号
- IAS24号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

#### <予習・復習>

復習は，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 10 回：IFRS3 号

## 講義の内容

IFRS3 号企業結合についての基準の基本構造を学習する。

この講義で学ぶ基準書

・ IFRS3 号

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

<予習・復習>

復習は、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 11 回：IFRS3 号

### 講義の内容

IFRS3 号企業結合について、基準設定の背景、我が国基準との対比について学習する。

この講義で学ぶ基準書

・ IFRS3 号

### <予習・復習>

復習は、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 12 回：金融商品会計に関するディスカッション

### 講義の内容

金融商品会計に関するディスカッション（2回～6回）を実施する。

## 第 13 回：IAS37 号, IAS12 号

### 講義の内容

IAS37 号引当金, IAS12 号法人所得税について学習する.

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

#### <予習・復習>

復習は, 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.

この講義で学ぶ基準書

- IAS37 号
- IAS12 号



## 第 14 回：IFRS1 号，IAS40 号，IAS41 号，IAS21 号

## 講義の内容

IFRS1 号初度適用，IAS40 号投資不動産，IAS41 号農業，IAS21 号外国為替レート変動の影響について学習する。

1. 目的
2. 定義
3. 基準
4. 開示

## &lt;予習・復習&gt;

復習は，基準等の該当部分を確認し理解する。

## &lt;参考文献&gt;

必要な文献は講義で示す。

## この講義で学ぶ基準書

- IFRS1 号
- IAS40 号
- IAS41 号
- IAS21 号

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

- ・ 期末試験を実施する.
- ・ 範囲は金融商品以外.

**講義名・担当教員**

国際会計実務・山崎彰三

**時間割**

前期 金曜 3限

**講義の目的**

グローバルな環境において、世界及びそれに深く影響を受け形作られているわが国の会計・監査制度の現在に至る経緯と今まさに議論されている様々な課題を理解することによって、将来会計職業専門家になった場合、会計や監査の諸基準や実務に関して深い理解の上に対応できるようにする。

**成績評価法**

- ・ 授業の質問等 (30%)、小テスト及びレポート (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**

- ・ 本講義では、現在会計・監査の制度及び実務において課題となっている主な事項について、社会や経済とのかかわりや現在の制度が形成された経緯を講義し、ディスカッションや受講者による発表により理解を深める。
- ・ 講義の終盤にレポートを予定している。

オフィスアワー  
講義終了後

**連絡先**

s-yamazaki@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について****<予習>**

- ・ 授業前には、講義レジュメを一読した上臨むことが望ましい。

**<復習>**

- ・ 講義でお話しした原資料等を読むことで理解が深まる。

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**

会計・監査の基本的な知識。出来れば国際会計基準及び監査論を履修済みであることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

レジュメを予定している。その他、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

### 講義の内容

オリエンテーションでは、講義の概要と狙い、講義の進め方、成績評価、学習方法について説明する

- ・ 講義の具体的な内容
  - ①オリエンテーション
  - ②世界会計小史
  - ③会計基準の重要性
  - ④国際会計基準と日本
  - ⑤IFRSの現在進行中の議論から
  - ⑥国際監査基準等の動向
  - ⑦内部統制と品質管理
  - ⑧エンロン事件と米国の対応
  - ⑨エンロン事件の日本への影響
  - ⑩リーマン事件と世界の会計
  - ⑪国際会計事務所と会計士団体
  - ⑫わが国の監査不祥事をどう見るか
  - ⑬現在議論されている制度改革
  - ⑭監査制度・公認会計士制度再考
  - ⑮期末試験

## 第2回：世界会計小史

### 講義の内容

会計の制度が現在あるものになった契機となった大恐慌，1970～1980年代の米国監査不祥事，日本のバブル崩壊，アジア経済危機等の過去の重要事件を振り返り，現在の会計にどのような影響を与えたかをみる。

- ・大恐慌－1929年
- ・マッケソン・ロビンス事件－1938年
- ・1970～1980年代の米国監査不祥事
- ・日本のバブル崩壊－1990年代
- ・アジア経済危機－1997年

## 第3回：会計基準の重要性

### 講義の内容

会計基準の役割とは何か、会計基準が発達してきた歴史を振り返り、IFRS が生まれた経緯及び IFRS の導入に関する米国や欧州などの議論を見る。

- ・ 会計基準の必要性
- ・ IFRS の歴史
- ・ 米国や欧州の考え

## 第4回：国際会計基準と日本

## 講義の内容

わが国の IFRS 導入に関する議論を精査し、わが国の会計を巡る環境をみることにより、国際会計とわが国のかかわりを理解する。

- ・わが国の現在の立ち位置
- ・企業会計審議会
- ・ASBJ の対応
- ・IFRS 推進論と反対論
- ・過去のわが国の会計基準の問題

## 第 5 回：IFRS の現在進行中の議論から

### 講義の内容

現在 IASB で行われている議論の背景と方向について理解する。

- ・ 世界金融危機と IFRS9
- ・ 概念フレームワークの改正
- ・ 貸倒引当金の改革
- ・ OCI とリサイクリング
- ・ IFRS の実務



## 第6回：国際監査基準等の動向

## 講義の内容

会計基準以外の、国際監査基準、倫理基準、品質管理基準、教育基準、公会計基準の動向を概観し、世界の会計環境を理解する。

- ・ IFAC の意味と役割
- ・ 監査基準、倫理基準等の概要
- ・ 国家との関係

## 第7回：内部統制と品質管理

### 講義の内容

企業ガバナンス及び監査における重要なテーマである内部統制に関する議論を概観し、これに大きな影響を受けている監査の品質管理の問題を学ぶ。

- ・内部統制の概念と COSO
- ・内部統制と監査
- ・品質管理制度と基準

## 第8回：エンロン事件と米国の対応

## 講義の内容

エンロン事件がそれ以後の現在の世界の会計・監査制度に与えた影響を学ぶ。

- ・SOX 法
- ・コーポレートガバナンス
- ・監査人の独立性
- ・監査人の監視
- ・会計基準のあり方

## 第9回：エンロン事件の日本への影響

### 講義の内容

エンロン事件以後の米国の制度改正がわが国の会計・監査制度に与えた影響を学ぶ。

- ・ 公認会計士法の改正
  - － 禁止業務
  - － ローテーション
  - － 公認会計士・監査審査会
  - － 試験制度
  - － 監査法人の経営
- ・ 登録外国監査事務所と域外適用の問題

## 第 10 回：リーマン事件以後の世界の会計

## 講義の内容

リーマン事件がその後の世界およびわが国の会計・監査制度に与えた影響を理解する。

- ・サブプライムローン
- ・リーマン・ブラザーズの破たん
- ・欧州の金融危機
- ・会計基準への影響
- ・監査制度への影響

## 第 11 回：国際会計事務所と会計士団体

### 講義の内容

グローバルな世界で会計・監査実務を担うとともに、それらに大きく影響を与える国際的会計事務所とはどのような組織で、どのような経営を行っているか、現在及び将来の課題は何かを理解する。また、国際会計事務所とは異なる意味で世界の会計・監査実務に大きな影響を与える主要国の会計士団体の現状を概観することによって、国際会計実務がどのような変化をしていくのか洞察する。

- ・国際会計事務所
  - －組織の特異性
  - －経営の実際
  - －今後の課題
- ・会計士団体の国際的動向
  - －国・文化による差異
  - －国際会計事務所との関係
  - －今後の課題

## 第 12 回：最近のわが国の監査不祥事をどう見るか

## 講義の内容

最近のわが国の会計不祥事が世界からどう見られているか，その対応として行われた不正対応基準の評価を行い，わが国の会計実務の課題を学ぶ。

- ・ オリンパスの問題
  - － バブルの後始末
  - － 監査上の課題
  - － 監査人交代制度
- ・ 循環取引
- ・ 不正リスク対応基準
  - － 新たな概念を開発したのか？
  - － 狙い（なぜ必要になったのか？）
  - － 実効性

## 第 13 回：現在議論されている制度改革

### 講義の内容

直近で議論されている制度改革の内容を理解することによって、今後の世界及びわが国の会計がどうなっていくのか考える。

- ・ 統合報告
- ・ 監査報告書の改訂
- ・ 監査事務所ローテーション
- ・ 関与先の法令違反行為



## 第 14 回：監査制度・公認会計士制度再考

## 講義の内容

今まで見てきた諸テーマを前提として、現在及び将来のわが国及び世界の会計制度がどうあるべきか、洞察する。

- ・ 監査の制約
  - － エクスペクテーション・ギャップ
  - － コーポレート・ガバナンス
- ・ 会計プロフェッションの在り方
- ・ わが国の事情
- ・ 世界の事情

## 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）・米谷健司

**時間割**

後期 金曜 5 限

**講義の目的**

本講義の目的は、財務諸表から企業活動の実態をどこまで浮き彫りにできるのか、会計情報はどのような特徴を有しているのか、また会計情報（あるいは財務報告制度）がどのような経済的影響をもたらすのかなどについて実際の事例をもとに考察することである。

**成績評価法**

- ・ 課題・レポート（70%）、講義中の討論（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**

必要に応じて資料を配布して、講義を進行する。なお、教員による説明のほか、事前に準備してもらったレポートの発表およびディスカッションなどを行う。

**オフィスアワー**水曜日  
14:40-16:10**連絡先**022-217-6283  
kj-kome@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

本講義では予習及び復習ともに必要であるが、特に予習（事前準備）に十分な時間を要する。また、講義中に受けた発表内容に関する指摘等を次回の発表内容に反映させることをもって復習とする。

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**

個々の会計ルールに関する講義・解説は行わないため、財務会計及び財務諸表に関する基本的な知識を既に修得していることが必要となる。

**テキスト・参考文献**

- ・ テキスト：適宜、指示する。
- ・ 参考文献：伊藤邦雄『ゼミナール企業価値評価』日本経済新聞社、2007年。  
斎藤静樹監訳『企業分析入門 [第2版]』東京大学出版会、2001年。

## 講義の予定

本講義は全 15 回で構成され、講義計画は以下のとおりである。ただし、講義の具体的な内容は受講生の理解度および人数等に応じて変更する可能性がある。

- 第 1 回：オリエンテーション
- 第 2 回：ファンダメンタル分析 (1)
- 第 3 回：ファンダメンタル分析 (2)
- 第 4 回：ファンダメンタル分析 (3)
- 第 5 回：キャッシュ・フローと会計利益 (1)
- 第 6 回：キャッシュ・フローと会計利益 (2)
- 第 7 回：市場の効率性と会計情報 (1)
- 第 8 回：市場の効率性と会計情報 (2)
- 第 9 回：市場の効率性と会計情報 (3)
- 第 10 回：株価と会計情報 (1)
- 第 11 回：株価と会計情報 (2)
- 第 12 回：株価と会計情報 (3)
- 第 13 回：企業リスクと会計情報 (1)
- 第 14 回：企業リスクと会計情報 (2)
- 第 15 回：企業リスクと会計情報 (3)

**講義名・担当教員**

事例研究（財務会計）・高橋美穂子

**時間割**

後期 火曜 2限

**講義の目的**

本講義の目的は、1. 企業の公表する財務諸表を用いて、企業評価を行うための分析枠組みを理解すること、2. 講義で学んだ分析枠組みを利用して、企業評価が実践できることの2点である。

**成績評価法**

- ・平常点（報告および課題の提出）（60点）、レポート（40点）により評価する。
- ・レポートを提出しない場合は、成績評価の対象としない。
- ・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**

木曜日  
8:50-10:20

**講義の進め方**

講義は指定したテキストの内容に沿って進める。企業の事例（ケース）および財務諸表を利用する。

**連絡先**

miokotakahashi@econ.  
tohoku.ac.jp

**予習・復習について**

本講義では、受講生の議論を促すため、受講生の報告を求める。そのため、事前の準備（テキストの指定箇所を読んだうえで報告資料を作成すること、課題を行うこと）が必要であり、予習には多くの時間を費やす必要がある。

受講生には、講義で学んだ分析枠組みを用いたグループワークを行うこと、および個人でのレポートの提出を求める。

**その他（連絡事項）**

- ・履修を希望する場合は、第2回の講義までに必ず出席すること（やむを得ず出席できない場合は、第2回講義開始前までにメールで連絡をすること）。
- ・第3回以降にはじめて講義に出席された場合、成績評価の対象としないので注意されたい。
- ・研究室を訪問する場合は、事前にアポをとること。

**この講義を受講するために必要とする知識**

財務会計および財務諸表に関する知識を習得していること。また、テキストは英文であるため、英文の読解力が必要である。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：Russell Lundholm and Richard Sloan, *Equity Valuation and Analysis with eVal*, McGraw Hill, 3rd Edition, 2012.
- ・参考文献：適宜指示する。

## 講義の予定

本講義の講義計画は以下のとおりである。ただし、講義内容および進め方は受講生の理解度や人数に応じて変更する可能性がある。

- 第1回：オリエンテーション（講義の概要・テキスト1章）
- 第2回：経営戦略分析Ⅰ（テキスト2章）
- 第3回：経営戦略分析Ⅱ（テキスト3章）
- 第4回：会計分析Ⅰ（テキスト4章）
- 第5回：会計分析Ⅱ（テキスト4章）
- 第6回：会計分析Ⅲ（事例6: ステージ1 およびステージ2 の課題）
- 第7回：財務分析Ⅰ（テキスト5章）
- 第8回：財務分析Ⅱ（テキスト5章）
- 第9回：財務分析Ⅲ（テキスト6章）
- 第10回：財務分析Ⅳ（事例13: 質問7. 8. 9. 10）
- 第11回：将来性分析Ⅰ（テキスト7章）
- 第12回：将来性分析Ⅱ（テキスト8章）
- 第13回：企業価値評価Ⅰ（テキスト9章）
- 第14回：企業価値評価Ⅱ（テキスト10章）
- 第15回：企業価値評価Ⅲ（グループワーク発表, 後日レポート提出）

**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 金曜 6限

**講義の目的**

本講義は二つの目的を有する。一つは、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を修得することであり、もう一つは、アーカイバルデータを用いて企業（上場会社）全体の傾向を把握する手法を理解することである。

財務諸表を用いた企業分析にあたっては、個別の企業を精緻に分析する手法と、財務データベースを用いて（上場）企業全体の傾向を分析する手法の両者が求められる。本講義では、定性的要因を含めた財務諸表分析手法、データベースを用いた企業全体の傾向分析の手法の習得を目指す。

**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**

- ・実際の企業の事例に基づくケーススタディを行う。
- ・データベースを用いて全般的な企業の傾向を把握する。
- ・最終的に、受講生に対して、自らが関心を有する企業を取り上げたケースレポート（特定企業を取り上げて、定性的・定量的な分析をまとめたもの）、またはタームペーパーの作成を求める。

**オフィスアワー**

水曜日 15:00-16:00  
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から、予習（事前の準備）は必須である。

**その他（連絡事項）**

- ・本科目で提出されたレポートは、次年度以降の講義資料として利用させて頂くことがあります。また、講義日程については、2コマ連続で実施した方が効率的となる回については、受講生と協議して、変更することもあります。

**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、あるいは基礎的な財務諸表分析の手法をマスターしていること。また、Microsoft Excelの基本的な操作ができることが望ましい。本講義は、受講生間・受講生と教員の討論が重要な要素となることから、各受講生が一定の基礎知識を有していることを求める。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：必要に応じて指定する。
- ・参考文献：乙政正太著『財務諸表分析』同文館出版、2009年。  
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年。  
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年（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：財務データベース, EDINET, eol の利用方法 (1)
- 第5回：財務データベース, EDINET, eol の利用方法 (2)
- 第6回：業績悪化企業の分析 (1)
- 第7回：業績悪化企業の分析 (2)
- 第8回：成長企業の分析 (1)
- 第9回：成長企業の分析 (2)
- 第10回：特殊なビジネスモデルを有する企業の分析
- 第11回：合併企業の分析
- 第12回：利益マネジメントの分析 (1)
- 第13回：利益マネジメントの分析 (2)
- 第14回：利益マネジメントの分析 (3)
- 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・理解度に応じて変更することがあります。



**講義名・担当教員**

事例研究（国際会計基準）・樋口尚文

**時間割**

後期 隔週月曜2限

**講義の目的**

「国際会計基準」や「上級国際会計基準」の受講を前提としている。IASB や米国 FASB 等におけるトピックスに加え、IFRS を適用している企業の事例や我が国における検討課題等について一通り講義する。

講義の後、ディスカッションや受講者による発表により、IFRS 財務諸表について理解を深め、将来財務諸表作成者・監査人・利用者等の実務家になった場合でも、速やかに実務に対応できるようにする。

**講義の進め方**

教員による説明と、受講生（グループ）によるプレゼンテーションとそれに対する受講生や教員によるコメントとを組み合わせる講義を進める他、レポートを課す。

**成績評価法**

- ・平常点（講義への出席、プレゼンテーション、コメント、授業中提示する課題等）（70%）、冬休みの宿題のレポート（30%）で評価する。テストは行わない。
- ・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  
講義終了後

**連絡先**

nhiguchi@econ.tohoku.ac.jp

**その他（連絡事項）**

特になし。

**予習・復習について**

講義後の復習は必要になる。また、プレゼンテーションを行う者は検討内容を報告するため、事前準備が必要となる。

**この講義を受講するために必要とする知識**

「国際会計基準」及び「上級国際会計基準」を履修済もしくは同時に受講することが望ましい。また、我が国の会計基準及び法人税法について一通りの基礎的な知識があることと、IFRS の基準書等を英文で読むことに抵抗がないことも望ましい（授業は日本語であるが、配布資料の多くは英文を含む）。

**テキスト・参考文献**

講義で紹介する。

## 講義の予定

### 第1回：オリエンテーション

講義の内容、進め方、成績評価の方法について説明する。

### 第2回～第15回

具体的な講義の進め方や講義の内容は、履修する受講生の人数や要望によって臨機応変に対応するが、現時点では以下のような進め方を考えている。

- ・我が国の会計基準コンバージェンスの背景、我が国へのIFRS導入の議論、諸外国の状況
- ・すでにIFRSを適用している会社の事例や、IASBにおいて議論となっているようなトピックスに関する設例等を取り上げて、発表や検討、コメントを行う。
- ・必ず一度は講義受講者全体の前での発表が必要になる。

### <宿題>

- ・講義の終盤（冬休み）に宿題（レポート）を課す予定。

**講義名・担当教員**

プロジェクト調査（財務諸表） a・b・米谷健司

**時間割**a：前期 水曜 7限  
b：後期 水曜 7限**講義の目的**

- ・会計大学院の講義「プロジェクト研究（財務諸表）」で用いるデータを収集し、整理するための方法を学習する。
- ・会計情報の有用性に関する実証分析などを取り扱うが、具体的なテーマは履修者と相談し、決定する。

**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（財務諸表）」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（財務諸表）」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  
水曜日  
14:40-16:10**連絡先**022-217-6283  
kj-kome@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

## &lt;予習&gt;

- ・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。

## &lt;復習&gt;

- ・この講義で学ぶことは「プロジェクト研究（財務諸表）」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）

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・財務会計に関する知識
- ・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。

## 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（財務諸表） a・b・米谷健司

**時間割**a：前期 木曜 7限  
b：後期 木曜 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。
- ・会計情報の有用性に関する実証分析などを取り扱うが、具体的なテーマは履修者と相談し、決定する。

**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**水曜日  
14:40-16:10**連絡先**022-217-6283  
kj-kome@econ.tohoku.ac.jp**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。

**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**

プロジェクト調査（財務会計）a・b・高橋美穂子

**時間割**a：前期 金曜 6限  
b：後期 金曜 6限**講義の目的**

本講義の目的は、財務会計に関する論文の精読を通じて、リサーチ・ペーパーの執筆に必要な基礎的な知識と能力を養成することである。

**成績評価法**

- ・平常点(50%)、期末レポート(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)

**講義の進め方**

本講義では、*The Accounting Review*, *Journal of Accounting Research*, *Journal of Accounting and Economics* 等の海外ジャーナルに掲載された財務会計分野の論文を精読し、それを題材として、リサーチ・デザイン等の組み立て方を学ぶ。受講生は、海外ジャーナルに掲載された先行研究のリサーチ・デザインを日本企業（のデータ）に応用することで簡単な分析を行い、レポートを作成する。さらに、講義での議論をもとにレポートの精緻化を図り、次年度のリサーチ・ペーパーを執筆するための基礎とする。

**オフィスアワー**前期：金曜 16:20-17:50  
後期：木曜 8:50-10:20**連絡先**miokotakahashi@econ.  
tohoku.ac.jp**予習・復習について**

受講生の報告を求める。そのため、予習には多くの時間を費やす必要がある。

**その他（連絡事項）**

- ・本講義は会計リサーチコースの学生を対象とするものである
- ・履修を希望する者は、第2回の講義までに必ず出席すること（やむを得ず出席できない場合は、第2回講義開始前までにメールで連絡をすること）。
- ・第3回以降にはじめて講義に出席された場合、成績評価の対象としないので注意されたい。
- ・研究室を訪問する場合は、事前にアポをとること。

**この講義を受講するために必要とする知識**

財務会計の知識および海外ジャーナルを読むための英文読解力が必須となる。また、論文を理解する上では、計量経済学、統計学の知識も必要となる。これらの分野についての知識が不足している場合は、関連する科目を履修することが必要である。

**テキスト・参考文献**

適宜指示する。

## 講義の予定

講義の内容および進め方は、受講生の関心および能力に応じて、受講生と相談のうえ決定する。



**講義名・担当教員**

プロジェクト研究（財務会計）a・b・高橋美穂子

**時間割**a：前期 金曜 7限  
b：後期 金曜 7限**講義の目的**

- ・本講義の目的は、受講生がリサーチ・ペーパーを執筆する上で必要な指導を行うものである。

**成績評価法**

- ・リサーチ・ペーパーの内容で決定する。
- ・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**

- ・受講生の進捗状況に応じて、リサーチ・ペーパーを完成させるための指導を行う。

**オフィスアワー**前期：金曜 16:20-17:50  
後期：木曜 8:50-10:20**予習・復習について**

リサーチ・ペーパーの執筆過程が予習，復習となる。

**連絡先**miokotakahashi@econ.  
tohoku.ac.jp**その他（連絡事項）**

- ・研究室を訪問する場合は、事前にアポをとること。

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・プロジェクト調査（財務会計）a・bを履修していることが必要である。

**テキスト・参考文献**

適宜指示する。

## 講義の予定

講義の内容は、受講生の関心および能力に応じて、受講生と相談のうえ決定する。

**講義名・担当教員**

プロジェクト調査（財務諸表分析）a・b・木村史彦

**時間割**a：前期 水曜 6限  
b：後期 水曜 6限**講義の目的**

本講義は、近年の財務諸表分析・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。

**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)

**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。

**オフィスアワー**水曜日 15:00-16:00  
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「会計リサーチコース」の学生を対象とする。ただし、公認会計士コースの学生で最先端の財務会計研究に関心を寄せる者の受講は歓迎し、講義内容・課題については配慮する。公認会計士コースの学生が受講を希望する場合は、事前に申し出ること。
- ・なお、講義内容の性格上、変則的な開講形態（一部講義日程の変更）となる可能性があるため、留意していただきたい。

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・英語文献のレビューが中心となるため、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）a・b・木村史彦

### 時間割

a：前期 木曜 7限  
b：後期 木曜 7限

### 講義の目的

本講義では、財務諸表分析ないし財務会計に関連するリサーチ・ペーパーの作成を指導する。テーマについては履修者と相談して決定し、先行研究のレビューやデータの分析方法、執筆方法を詳細に指導する。

### 成績評価法

- ・リサーチ・ペーパーによって評価する。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。
- ・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

水曜日 15:00-16:00  
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）

- ・本科目は、主として「会計リサーチコース」に所属する者を対象として開講される。また、履修にあたっては「プロジェクト調査（財務諸表分析）a, b」のいずれか（なるべく両者）が履修済みであることを求める。

### 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

&lt;予習&gt;

- ・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。

&lt;復習&gt;

- ・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。工業簿記2級程度の知識があれば十分。

## テキスト・参考文献

- ・ Horngren, C. T., S. M. Datar, and M. Rajan, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (14th ed.), Prentice-Hall, 2012.
- ・ 青木雅明『管理会計』同文館, 2005年.
- ・ 上埜進・青木雅明編著『管理会計演習—理論と計算—』税務経理協会, 2011年.
- ・ 小沢浩『詳解 コストマネジメント』同文館, 2011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

022-217-6279  
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. 管理会計と財務会計の違いを理解すること。
2. 管理会計担当者が戦略的な意思決定にどのような影響を与えているか理解すること。
3. 価値連鎖（Value Chain）に含まれるビジネスの機能を理解すること。そして、顧客が企業に対して何を期待しているか理解すること。
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に従うべき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>

- 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。

### 学ぶべき用語・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こと.
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. 棚卸原価と期間費用の違いを理解すること.
6. 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理由を理解すること.
7. 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、管理者がCVP分析をどのように利用するのか理解すること。
5. 感度分析が不確実性を扱う際どのように利用されるのかを理解すること。
6. 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かを理解すること。
7. 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。

### <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. 個別原価計算を評価し、実行するためのアプローチを理解すること。
4. 正常原価計算を行う 7 段階の手続きを理解すること。
5. 実際原価計算と正常原価計算の違いを理解すること。
6. 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。
7. 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。
8. 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>

- 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）。

### 学ぶべき用語・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. 単一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（伝統的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. 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。
7. 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。
8. 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。

### <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 を適切に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. 感度分析を行う際に用いられる，パソコンベースの財務計画モデルを理解すること。
5. 責任センターと責任会計を理解すること。
6. 予算編成における人間的な側面を認識すること。
7. 多国籍企業における予算編成上の問題を理解すること。

### <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: 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. 変動予算の概念を検討し，どのように策定するのかを学ぶこと。
3. 変動予算差異と売上高差異の計算を理解すること。
4. 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。
5. 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。
6. 管理者が差異をどのように利用するか理解すること。
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” 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。

### 学ぶべき用語・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. 予算変動間接費率と固定製造間接費率について理解すること。
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. 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。
5. 予算期間内における実際間接費額と間接費配賦額との関係を 4 つの差異に分けて分析するアプローチを理解すること。
6. 販売数量差異と操業度差異の関係を理解すること。
7. ABC における間接費差異の計算を理解すること。
8. 非製造業における間接費分析がどのように利用されてい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>

- “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。

### 学ぶべき用語・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. キャパシティの計画やコントロールを行う際重要な役割を果たす様々な問題を理解すること。

### 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. 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。
2. 費用関数を推定する際に因果関係の重要性を理解すること。
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. 非線形関数を説明できるようになること。特に、習熟曲線について理解すること。
7. 費用関数を推定する際に生ず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（時間に余裕があれば講義でも説明する）。

### 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、これが意思決定で利用される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、どの製品を生産すべきかを定めるプロセスを理解すること。
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を理解すること。
6. 設備の取替を決める場合、設備の帳簿価額は関連原価では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: 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、各自試みること。

### 学ぶべき用語・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. 企業が短期的な価格決定をどのように行うのか理解すること。
3. 企業が長期的な価格決定をどのように行うのか理解すること。
4. 原価企画を用いた価格づけの方法を理解すること。
5. 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。
6. コスト・プラス法による価格づけを理解すること。
7. 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。
8. 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。
9. 価格づけに対する反トラスト法の影響を理解すること。

## &lt;復習&gt;

- 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。

## &lt;宿題&gt;

- 講義の時に指示する。

## &lt;より進んだ学習&gt;

- “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、論文式レベルの問題も出題する。
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ト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**

022-217-6279  
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**

- ・Horngren, C. T., S. M. Datar, and M. Rajan, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (14th ed.), Prentice-Hall, 2012.
- ・Atkinson, A.A., R.S. Kaplan, E.M. Matsumura, and S.M. Young, *Management Accounting* (6th ed.), Prentice-Hall, 2012.
- ・青木雅明『管理会計』同文館, 2005年.
- ・上埜進・青木雅明編著『管理会計演習－理論と計算－』税務経理協会, 2011年.
- ・小沢浩『詳解 コストマネジメント』同文館, 2011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。

### 学すべき用語・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。

学ばべき用語・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 水曜 4 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、非財務情報も含む会計情報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 (20%)、試験 (80%) 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 回の講義で教科書の 1 章分を終えるペースで講義を進めていく。
- ・中間試験と期末試験を行う。
- ・中間試験と期末試験の範囲として、教科書の章末問題を指定する。その中からいくつかを宿題として指定する。

## オフィスアワー

水曜日  
13:00-14:30

## 連絡先

022-217-6280  
ymazda@econ.tohoku.ac.jp

## 予習・復習について

## &lt;予習&gt;

- ・講義はテキストの内容に沿って行うので、事前にテキストの内容を把握しておくこと。
- ・講義スライドを事前にウェブ上で配布するので、予習を行っておくこと。ウェブサイトの URL は初回講義時等にアナウンスする。
- ・教科書本文中の重要語句の意味を事前に調べておくこと。

## &lt;復習&gt;

- ・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。
- ・教科書の章末問題は様々な考え方を必要とする。考察を試みられたい。
- ・宿題については、講義の中で指定する。

## 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な知識を持っていること。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 M. Rajan, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis 14th ed.*, Prentice-Hall, 2011.
- ・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。
  - ・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、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：補助部門費、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、仕損、補修、作業屑
- 第7回：中間試験
- 第8回：バランスト・スコアカード
- 第9回：品質原価、時間管理、制約の理論
- 第10回：在庫管理、ジャスト・イン・タイム、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、振替価格
- 第13回：業績評価と報酬
- 第14回：企業価値およびプロジェクトの価値の測定
- 第15回：期末試験



## 第2回：戦略，戦略的収益性分析

### 講義の内容

1. 戦略とは何か？
2. 戦略の実行とバランスト・スコアカード
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>

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。

### 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>

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。

## 第4回：補助部門費，共通費，収益の配賦

## 講義の内容

1. 補助部門費の営業部門への配賦
2. 複数の補助部門の費用配賦
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. 収益配賦の方法

## ＜宿題＞

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。

## 第5回：連産品と副産物

### 講義の内容

1. 連結原価の基礎
2. 連結原価の配賦方法
3. 意思決定における連結原価
4. 副産物の会計

### <宿題>

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること.

## 第6回：総合原価計算，仕損，補修，作業層

## 講義の内容

1. 総合原価計算の全体像
2. 平均法と先入先出法
3. 総合原価計算における標準原価計算
4. 総合原価計算における工程別原価計算
5. 仕損，補修，作業層とは何か
6. 正常仕損と異常仕損の会計処理
7. 総合原価計算における仕損の処理
8. 個別原価計算における仕損・補修の処理
9. 作業層の処理

## ＜宿題＞

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。

## 第7回：中間試験

### 講義の内容

- ・ 講義で扱った内容について試験を行う。
- ・ 出題範囲は，講義で扱った内容と宿題に出した範囲である。

## 第8回：バランスト・スコアカード

## 講義の内容

1. 戦略とバランスト・スコアカード
2. 意思決定とバランスト・スコアカード
3. 現業の管理とバランスト・スコアカード
4. マネジメント・コントロールとバランスト・スコアカード

## &lt;宿題&gt;

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。

## 第9回：品質原価，時間管理，制約の理論

### 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. 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>

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。



## 第 10 回：在庫管理, ジャスト・イン・タイム, 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. 経済的発注量モデルによる発注コストと保持コストの均衡
3. 経済的発注量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 とジャスト・イン・タイムの相違
6. ジャスト・イン・タイム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＞

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること.

## 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>

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。

## 第 12 回：マネジメント・コントロール, 振替価格

## 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＞

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること.

## 第 13 回：業績評価と報酬

### 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>

章末の問題から教員が指定する問題を解いてくること。

## 第 14 回：企業価値およびプロジェクトの価値の測定

## 講義の内容

1. 資本構成と企業価値
2. ビジネス・リスクとファイナンシャル・リスク
3. 負債の節税効果と企業価値評価
4. プロジェクトの価値の評価

## &lt;宿題&gt;

講義の場で指定する.

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

- ・ 講義で扱った内容について試験を行う。
- ・ 出題範囲は、第 8 回以降の講義で扱った内容と宿題に出した範囲である。

## 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。非財務情報を含む会計情報が、組織の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、講義ごとに宿題を課す。

## オフィスアワー

水曜日  
13:00-14:30

## 連絡先

022-217-6280  
ymazda@econ.tohoku.ac.jp

## 予習・復習について

## &lt;予習&gt;

- ・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。

## &lt;復習&gt;

- ・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 M. Rajan, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis 14th ed.*, Prentice-Hall, 2011.  
Weil R.L. and M.W. Maher, *Handbook of Cost Management 2nd ed.*, John Wiley and Sons, Inc., 2005.  
ツヴィ・ボディ、ロバート・マートン、デーヴィッド・クリートン著、大前恵一朗訳『現代ファイナンス論—意思決定のための理論と実践 [第2版]』ピアソン桐原, 2011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：マネジメントコントロールと業績評価（1）

第3回：マネジメントコントロールと業績評価（2）

第4回：マネジメントコントロールと業績評価（3）

第5回：資本予算（1）

第6回：資本予算（2）

第7回：資本予算（3）

第8回：企業価値評価（1）

第9回：企業価値評価（2）

第10回：企業価値評価（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）



## 第2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. サービス業と非営利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3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4回：マネジメントコントロールと業績評価（3）

## 講義の内容

分権制組織における業績評価に関する総合的な問題について学習する。また、関連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：資本予算（1）

### 講義の内容

資本予算についての以下の重要な論点を整理し，理解する．

1. 設備投資の意思決定モデル
2. 関連キャッシュフローの予測
3. 資本コスト
4. 各論：取替投資の意思決定
5. 各論：設備投資と損益分岐点

### <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：資本予算（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。

## &lt;宿題&gt;

講義時に指示する。

## &lt;より進んだ学習&gt;

講義時に指示する。

## 第7回：資本予算（3）

### 講義の内容

資本予算における業績評価に関する総合的な問題について学習する。また、関連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：企業価値評価（1）

## 講義の内容

企業価値評価についての以下の重要な論点を整理し、理解する。

1. 資本構成と資本コスト
2. 資本構成と企業価値
3. 負債の利用と企業価値
4. 企業価値の算定
5. プロジェクトの価値の評価

## ＜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：企業価値評価（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 10 回：企業価値評価（3）

## 講義の内容

企業価値に関する総合的な問題について学習する。また、関連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。

## &lt;宿題&gt;

講義時に指示する。

## &lt;より進んだ学習&gt;

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．

## &lt;宿題&gt;

講義時に指示する．

## &lt;より進んだ学習&gt;

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 3 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 (40%)、小テスト及び出席状況 (45%)、授業に対する姿勢 (15%) 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 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。
- ・ 13 回の講義で第 10 章までの解説を行う。
- ・ 小テストは 2 回行う予定である。(小テストは 14 回目及び 15 回目ではなく 13 回目までに行う場合がある。)
- ・ 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。(2 回目以降履修登録期間中に出欠確認を行う場合があるので、履修登録期間中に欠席しないこと。)

## 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

## &lt;予習&gt;

- ・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。

## &lt;復習&gt;

- ・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。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。
- ・講義が土曜日であるため、就職活動等で欠席が多いことが予想される場合は、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：小テスト

第15回：小テスト

#### ・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。

## &lt;宿題&gt;

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の後入先出法と期間の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
- ・継続の後入先出法
- ・期間の後入先出法
- ・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。

## &lt;宿題&gt;

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
- ・ 交付材料差益
- ・ 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

## &lt;宿題&gt;

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

## 学ばべき用語・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

## 学ばべき用語・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。

### 学ぶべき用語・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。

## &lt;宿題&gt;

事例 41～43

## 学ばべき用語・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：小テスト

## 講義の内容

- ・小テストを実施する。  
出題範囲は、小テスト実施日の 2 週間までに学習した内容とする。

## &lt;宿題&gt;

なし

## 第 15 回：小テスト

### 講義の内容

- ・小テストを実施する。  
出題範囲は、小テスト実施日の 2 週間までに学習した内容とする。

### <宿題>

なし

## 講義名・担当教員

原価計算 2・西村一幸

時間割

後期 土曜 3 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 (40%)、小テスト及び出席状況 (45%)、授業に対する態度 (15%) 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

- ・13 回でテキスト「原価計算 1」第 11 章～第 13 章、「原価計算 2」全部の解説を行う。
- ・小テストは 2 回行う予定である。(小テストは 14 回目及び 15 回目ではなく 13 回目までに行う場合がある。)
- ・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。(2 回目以降履修登録期間中に欠席確認を行う場合があるので、履修登録期間中に欠席しないこと。)

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

&lt;予習&gt;

- ・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。

&lt;復習&gt;

- ・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。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。
- ・講義が土曜日であるため、就職活動等で欠席が多いことが予想される場合は、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 1』、『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：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 2 回：連産品・副産物，標準原価計算 I（基本編）

## 講義の内容

学ぶべき用語・ポイント

## 【連産品・副産物】

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層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。

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

## 【標準原価計算 I（基本編）】

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。

## &lt;宿題&gt;

事例 51～54

## 第3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。

- ・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。
- ・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。

#### 3. 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

- ・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
- ・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。
3. 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。
4. 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。
5. 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

- ・ 材料受入価格差異
- ・ 標準配合割合
- ・ 原料歩留差異
- ・ 原料配合差異

## &lt;宿題&gt;

事例 56～59

## 第5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 6 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。
3. 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。

## 学ぶべき用語・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
- ・IE 法
- ・費目別精査法
- ・高低点法
- ・スキッター・チャート法
- ・回帰分析法（最小自乗法）

## &lt;宿題&gt;

事例 61～63

## 第7回：直接原価計算

### 講義の内容

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。
3. 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。
4. 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。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 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
- ・ 転がし計算法
- ・ 一括調整法
- ・ 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

### <宿題>

事例 64～65

## 第 8 回：直接原価計算

## 講義の内容

1. 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。
2. 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。

## 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
- ・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

## &lt;宿題&gt;

事例 66～67

## 第9回：直接原価計算，製造原価報告書

### 講義の内容

#### 【直接原価計算】

1. 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。

#### 【製造原価報告書】

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。

#### <宿題>

事例 68

#### 学ぶべき用語・ポイント

- ・目標マークアップ率
- ・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



## 第 10 回：損益計算書

## 講義の内容

## 1. 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.

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 損益計算書
- ・ 売上総利益
- ・ 営業利益

## &lt;宿題&gt;

事例 69 ~ 70

## 第 11 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 12 回：事業部の業績評価

## 講義の内容

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。

## &lt;宿題&gt;

事例 72

## 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

## 第13回：事業部の業績評価

### 講義の内容

#### 1. 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。

#### 2. 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。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 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

### <宿題>

事例 73

## 第 14 回：小テスト

## 講義の内容

- ・小テストを実施する。  
出題範囲は、小テスト実施日の 2 週間までに学習した内容とする。

## &lt;宿題&gt;

なし

## 第 15 回：小テスト

### 講義の内容

- ・小テストを実施する。  
出題範囲は、小テスト実施日の2週間までに学習した内容とする。

### <宿題>

なし

**講義名・担当教員**

原価計算3・西村一幸

**時間割**

前期 土曜4限

**講義の目的**

原価計算1, 2及び3の第7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%)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回目から7回目まででテキスト全部の解説を行う.
- ・8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7回目までは原則として, 講義毎に宿題を課す.
- ・8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7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7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.
- ・講義が土曜日であるため, 就職活動等で欠席が多いことが予想される場合は, 履修登録しないこと.
- ・電卓は利き手でない方の手を用い, ブラインドタッチができるレベルであることが望ましい.

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・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。

## 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

## &lt;宿題&gt;

なし

## 第3回：設備投資の経済性計算

### 講義の内容

1. 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。
2. 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。
3. 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。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・正味現在価値
- ・正味現在価値法
- ・収益性指数法
- ・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 79～82

## 第 4 回：設備投資の経済性計算，戦略の策定と遂行のための原価計算

## 講義の内容

## 【設備投資の経済性計算】

1. リースか購入か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。
2. 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。
3. 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。

## 【戦略の策定と遂行のための原価計算】

1. ライフサイクル・コストについて理解する。
  - ・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。

## &lt;宿題&gt;

事例 83～86

## 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
- ・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

## 第5回：戦略の策定と遂行のための原価計算

### 講義の内容

1. 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。
2. 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。
3. 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 87～90

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・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 6 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

## 【戦略の策定と遂行のための原価計算】

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。

## 【月次予算編成】

1. 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。

## &lt;宿題&gt;

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7回：企業価値の評価，マテリアルフローコスト会計，スループット会計

### 講義の内容

#### 【企業価値の評価】

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。
  - ・ DCF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。

#### 【マテリアルフローコスト会計】

1. マテリアルフローコスト会計について意義及び目的を理解する。

#### 【スループット会計】

1. スループット会計について意義，営業利益，営業利益を増大させる施策について理解する。
2. サプライ・チェーン管理会計について意義を理解する。

#### <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
- ・ DCF法
- ・ FCF
- ・ NOPAT
- ・ 運転資本
- ・ WACC
- ・ 継続価値
- ・ 事業価値
- ・ 株主価値
- ・ 有利子負債価値
- ・ 環境会計
- ・ 正の製品
- ・ 負の製品
- ・ マテリアルコスト
- ・ システムコスト
- ・ スループット
- ・ 在庫
- ・ 業務費用
- ・ サプライ・チェーン
- ・ 全体最適化

## 第 8 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 7 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. 8 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
  - ・ CVP 分析, 損益分岐点, 安全余裕率
  - ・ 固定費調整, 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 ABC による配賦の違い
  - ・ 月次資金計画
  - ・ 企業価値の評価 等
3. その他 電卓を持参すること.

## 講義の内容



**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。

成績評価法

- ・レポート（40%）、平常点（40%）、プレゼンテーション（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)

**予習・復習について**

&lt;予習&gt;

- ・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。

&lt;復習&gt;

- ・関連する事例等を紹介するので、これを学習すること。

オフィスアワー

火曜日  
10:00-12:00

連絡先

022-217-6279  
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.
- ・Horngren, C. T., S. M. Datar, and M. Rajan, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (14th ed.), Prentice-Hall, 2012.
- ・Atkinson, A.A., R.S.Kaplan, E.M.Matsumura, and S.M.Young, *Management Accounting* (6th ed.), Prentice-Hall, 2012.
- ・青木雅明『管理会計』同文館, 2005 年.
- ・上埜進・青木雅明編著『管理会計演習－理論と計算－』税務経理協会, 2011 年.
- ・小沢浩『詳解 コストマネジメント』同文館, 2011 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、事例を追った詳細な分析を行う。

**成績評価法**

- ・期末レポート（20%）、平常点（80%）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：コストマネジメントに関するトピックを取り上げ、テキストに沿って各トピックに関する基礎的な知識を学習する。
- ・講義の後半：実際の事例について受講者に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。
- ・理解の確認と議論への参加意識の喚起のため、レポート課題の提出を何度か求める予定である。

**オフィスアワー**

水曜日  
13:00-14:30

**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のみに関係するものの両方を含む。双方について熟慮されたい。

**<復習>**

- ・授業で使う事例は、様々な視点から考察を試みる価値のある、内容の豊かなものを選んでいく。レポート課題として提出を要求することが多いが、復習を試みられたい。

**連絡先**

022-217-6280  
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 M. Rajan, *Cost Accounting: A Managerial Emphasis 14th ed.*, Prentice-Hall, 2011.

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。

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：コストマネジメントの事例とその分析 1
- 第8回：コストマネジメントの事例とその分析 2
- 第9回：コストマネジメントの事例とその分析 3
- 第10回：コストマネジメントの事例とその分析 4
- 第11回：コストマネジメントの事例とその分析 5
- 第12回：コストマネジメントの事例とその分析 6
- 第13回：コストマネジメントの事例とその分析 7
- 第14回：コストマネジメントの事例とその分析 8
- 第15回：コストマネジメントの事例とその分析 9

**講義名・担当教員**

プロジェクト調査（管理会計）a・b・青木雅明

**時間割**a：前期 月曜 6限  
b：後期 月曜 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）a・b」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**022-217-6279  
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。

**その他（連絡事項）**

- ・この科目は、主として「会計リサーチコース」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。

**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。

## 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） a・b・青木雅明

**時間割**a：前期 木曜 6限  
b：後期 木曜 6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**

## &lt;予習&gt;

- ・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。

## &lt;復習&gt;

- ・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**022-217-6279  
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「会計リサーチコース」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**

プロジェクト調査（コストマネジメント）a・b・松田康弘

**時間割**

a：前期 月曜 7限  
b：後期 月曜 7限

**講義の目的**

・会計大学院の講義「プロジェクト研究（コストマネジメント）a・b」で用いる研究手法および先行研究について、基礎を形成するための方法を学習する。

**成績評価法**

・平常点（50%）、レポート（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)

**講義の進め方**

基本的に、講義の内容については履修者と相談し、履修者のレベルや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で決める。

・前半：

先行研究を読み、コストマネジメントに関連する諸問題がどのように分析されているかを学習する。

・後半：

プロジェクト研究（コストマネジメント）a・bで作成するリサーチペーパーのテーマを設定する。

**オフィスアワー**

水曜日  
13:00-14:30

**連絡先**

022-217-6280  
ymazda@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について**

・毎回の予習には相当な量の文献を指定するが、読み込んでくる必要があるとされる。  
・プロジェクト研究（コストマネジメント）a・bの基礎を形成することが目的なので、丁寧に復習されたい。

**その他（連絡事項）**

・原則として、リサーチペーパーを書くことを目的に、その基礎を学習することを目的としている。  
・主たる受講者は、会計リサーチコースの学生を想定している。  
・事前に相談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**

・管理会計やコストマネジメントに関する知識  
・経済学についての基礎的な知識  
・統計学についての基礎的な知識

**テキスト・参考文献**

目的に応じて、講義の中で適宜指示する。

## 講義の予定

受講者と相談した上で決める。

**講義名・担当教員**

プロジェクト研究（コストマネジメント）a・b・松田康弘

**時間割**

a：前期 木曜 6限  
b：後期 木曜 6限

**講義の目的**

- ・会計大学院の講義「プロジェクト調査（コストマネジメント）a・b」で学習した内容に基づき、リサーチ・ペーパーを作成することを目的とする。
- ・この科目の単位の認定は、リサーチペーパーが口述試験および運営委員会の審査を通過することによってなされる。

**成績評価法**

- ・リサーチペーパーによって評価する。
- ・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**

- ・受講者の研究報告に対して教員がアドバイスをを行う形式を取る。

**オフィスアワー**

水曜日  
13:00-14:30

**予習・復習について**

受講者は研究進捗報告を毎回行う。

**連絡先**

022-217-6280  
ymazda@econ.tohoku.ac.jp

**その他（連絡事項）**

- ・原則として、プロジェクト調査（コストマネジメント）a・bを履修していることが必要である。
- ・主たる受講者は、会計リサーチコースの学生を想定している。
- ・事前に相談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**

- ・プロジェクト調査（コストマネジメント）a・bを履修済みであること
- ・管理会計やコストマネジメントに関する知識
- ・経済学についての基礎的な知識
- ・統計学についての基礎的な知識

**テキスト・参考文献**

目的に応じて、講義の中で適宜指示する。

## 講義の予定

受講者と相談した上で決める。

**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 (25%), 質問 (25%), 期末試験 (50%) で評価する。
- ・(1) 期末試験成績 (満点の半分以上), (2) 出席 (質問の回数) は半分以上 (理由の如何を問わず出席が半分未満の場合は単位を認めない), この2条件を満たした上で上記により評価する。
- ・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**

- ・シラバスに基づいて講義を進めていく。
- ・毎回の講義についての質問を次回の講義の前日まで出すこと。
- ・5回に1度, 宿題 (レポート) 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**

022-217-6285  
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。
- ・宿題と質問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: 日本公認会計士協会編『監査実務指針集』日本公認会計士協会。
- ・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ることが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、監査研究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。

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

## ＜考えてみよう＞

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、自分自身の考え方をまとめてみよう。

## ＜ 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」

### 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。

#### <考えてみよう>

監査の役割について、情報の保証機能と損失回避機能の2つの側面から考えてみよう。

#### 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。こうした事実を照らしてみるとき、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。

学すべき用語・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

## &lt;練習してみよう&gt;

上場会社(どこでもよい)の有価証券報告書をEDINETからダウンロードし、開示事項の一覧表を参照してみよう。

## &lt; Reading Assignment &gt;

- (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, 証券市場はどのように出来たのか. 余剰資金はどのように生じるのか, 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, 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にしている. 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 1 枚程度でレポートせよ.

### 学ぶべき用語・ポイント

- 証券取引所
- 市場リスク
- ゴッドニュースと  
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。

## &lt;考えてみよう&gt;

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、考えてみよう。

## 学ぶべき用語・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。

### <考えてみよう>

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考えてみよう。

### 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 23 年度に日本公認会計士協会は、それまで単発で公にされてきた報告書をとりまとめた。
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。

## ＜考えてみよう＞

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考えてみよう。

## 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적으로는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。

### <考えてみよう>

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考えてみよう。

### 学ぶべき用語・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

## &lt;宿題&gt;

会計不正事件としてのオリンパス事件を調べ、監査人の不正発見責任について論述せよ。

## 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。

### <調べてみよう>

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調べてみよう。

### 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。

## ＜考えてみよう＞

無限定適正意見がもっとも多くなる理由について、指導性や批判性の考え方に基づいて、考えてみよう。

## 学ぶべき用語・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. 四半期レビューの前身である中間監査と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たが、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。

### <考えてみよう>

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、考えてみよう。

### 学ばべき用語・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＞

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。また、日本では、監査法人が税務申告代理業務を実施することが禁止されている。このことについて論述せよ。

## 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。
- ・5 回に 1 度、宿題 (レポート) 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**

022-217-6285  
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『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。

## ＜考えてみよう＞

監査基準の役割について考えてみよう。

## ＜ 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。

## 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

### <考えてみよう>

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考えてみよう。

### < Reading Assignment >

指定テキスト第2章 pp.11-13.



## 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。

## &lt;調べてみよう&gt;

市場の効率性について説明できるようにしよう。

## &lt; Reading Assignment &gt;

指定テキスト第2章 pp.14-23.

## 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。

### 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

### <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。

### < Reading Assignment >

指定テキスト第3章 pp.25-29.

## 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
  - ・ 固有リスクとは何か
  - ・ 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。

## ＜調べてみよう＞

事業上のリスクと虚偽表示リスクとの関係について、監査基準委員会報告書を調べてみよう。

## ＜ Reading Assignment ＞

指定テキスト第3章 pp.29-39.

## 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。

### <考えてみよう>

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ことについて考えてみよう。

### < Reading Assignment >

指定テキスト第4章 pp.44-60.

### 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。

## &lt;調べてみよう&gt;

外観的独立性について、調べてみよう。

## &lt; Reading Assignment &gt;

指定テキスト第5章 pp.62-68.

## 学すべき用語・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。

### <考えてみよう>

監査人の独立的判断について、考えてみよう。

### < Reading Assignment >

指定テキスト第6章 pp.68-85.

### 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。

## 学ぶべき用語・ポイント

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

## &lt;宿題&gt;

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。

## &lt; Reading Assignment &gt;

指定テキスト第6章 pp.87-100.

## 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。

### <調べてみよう>

会計監査人監査制度について，会社法等を調べてみよう。

### < Reading Assignment >

指定テキスト第 6 章 pp.100-105.

### 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

## 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。

## 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

## &lt;考えてみよう&gt;

事業上のリスクが高いと虚偽表示リスクも高くなることについて考えてみよう。

## &lt; Reading Assignment &gt;

指定テキスト第 7 章 pp.108-116.

## 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。

#### <考えてみよう>

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，考えてみよう。

#### < Reading Assignment >

指定テキスト第 8 章 pp.117-130.

#### 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。

## &lt;宿題&gt;

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。

## &lt; Reading Assignment &gt;

- (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.

## 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・猪熊浩子

時間割

後期 隔週土曜 1/2 限

## 講義の目的

いわゆる監査論の総論部分を学習する。該当部分について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・監査基準及び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することを目指す。

## 講義の進め方

- ・毎回、各テーマごとに講義形式で進めていく
- ・講義中盤にミニテストを兼ねた中間テストを行う。40分～1時間程度で、穴埋め問題、基礎的な記述問題のほか、簡単な事例問題を取り入れる。
- ・期末試験を行う。
- ・期末に講義に関連した内容に基づきレポートを作成・提出していただく予定である。

## 予習・復習について

## &lt;予習&gt;

- ・授業前には、講義レジュメに簡単に目を通した上臨むことが望ましい。

## &lt;復習&gt;

- ・復習として、以下に掲げる参考文献から講義のテーマに沿った内容を合わせて読むことで理解が深まる。

## この講義を受講するために必要とする知識

- ・学部もしくは当講義と並行して、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：講義レジュメを予定している。また適宜企業会計審議会や公認会計士協会から公表された監査基準・実務指針等、関係する論文などを配布するので講義の前後に合わせて読むこと。

## 参考文献等：

参考文献：八田進二他『監査論を学ぶ [改訂新版]』同文館出版，2006年。

長吉眞一『監査基準論 [第2版]』中央経済社，2012年4月。

山浦久司『監査論テキスト [第4版]』中央経済社，2012年2月。

伊豫田隆俊他『ベーシック監査論 [六訂版]』同文館出版，2013年10月。

鳥羽至英『財務諸表監査 理論と制度 基礎編・発展編』国元書房，2009年。

山浦久司『会計監査論』中央経済社，2008年。

盛田良久他『スタンダードテキスト監査論 [第3版]』中央経済社，2013年4月。

千代田邦夫『現代会計 監査論』税務経理協会，2006年。

対談集：八田進二・町田祥弘『逐条解説 改訂監査基準を考える [増補版]』同文館，2007年。

八田信二・高田敏文『逐条解説 新監査基準を学ぶ』同文館，2003年。

国際的動向：金子晃『会計監査をめぐる国際的動向 監査の公正性、独立性および誠実性の促進のために』同文館，2009年。

内藤文雄・松本祥尚・林隆敏『国際監査基準の完全解説』中央経済社，

2010年。

洋書：Alvin A. Arens, et al., *Auditing and Assurance Services*, 14th ed., Prentice Hall, 2011.

William F. Messier, Jr. *Auditing and Assurance Services*, 5th ed., McGraw-Hill Irwin,

2010.

その他：授業中に適宜紹介する。

## 成績評価法

- ・中間試験と出席点・講義への出席態度（33%）、期末試験（33%）及びレポート（34%）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

金曜日

10:30-12:30

オフィスアワー以外に質問がある場合には、メール又は口頭で連絡して下さい。

## 連絡先

hinokuma@econ.tohoku.ac.jp

## その他（連絡事項）

- ・本講義では監査に関する制度に関する基本的な理論や知識を扱い、「上級監査制度」では実施論を中心とした監査制度（特に監査基準委員会報告）の内容を理論・実務での取扱の両方の側面から取り上げます。どちらも単独で履修可能ですが、学習効果の観点からは、できれば「監査制度」を先に履修するか、「監査制度」・「上級監査制度」両方の同時履修を推奨します。

## 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する。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：監査のフレームワーク
- 第3回：監査基準と会計原則
- 第4回：監査人の適格要件
- 第5回：不正・誤謬・違法行為と財務諸表の重要な虚偽表示
- 第6回：継続企業の前提（ゴーイング・コンサーン）
- 第7回：金融商品取引法監査
- 第8回：内部統制報告書監査
- 第9回：四半期報告制度と四半期レビュー
- 第10回：会社法監査
- 第11回：会計プロフェッション
- 第12回：監査の品質管理
- 第13回：公認会計士法の概要，公認会計士の責任
- 第14回：国際監査基準の動向
- 第15回：期末試験

## 第2回：監査のフレームワーク

## 講義の内容

1. 監査ないし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。また、監査を含むより広義概念である保証業務の枠組みについて理解する。
2. 米国会計学会の基礎的監査概念（ASOBAC）を参考に、監査が必要とされる条件について学習する。
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. 一定の観点から監査を分類し、財務諸表監査の特質について学習する。
5. 財務諸表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。さらに二重責任の原則と独立性との関連、監査意見との関連について学習する。
6. 監査意見の特質とそこで現れる合理的保証の概念ないし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。この限界は、通常次の観点から指摘される。  
①財務諸表に含まれる見積り・判断、②試査、③内部統制の限界、④監査証拠の性質
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。

### 第3回：監査基準と会計原則

#### 講義の内容

1. 一般に認められた監査基準の形成について概観する。またそれはどのような特性を持ち、なぜ必要とされるのかについて学習する。
2. 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。
3. 我が国における監査基準の体系とその規範性について学習する。
4. 我が国における監査基準の設定プロセスについて学習する。
5. 一般に認められた会計原則と、その意義(会計原則の階層構造と規範性)について理解する。



## 第4回：監査主体の適格要件

## 講義の内容

1. 法定監査における監査主体の根拠法について学習する。
2. 公認会計士には会計プロフェッションとして専門的能力と実務経験が求められている。それら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。
3. 公正不偏の態度の保持及び独立の利害を損なう利害関係とは具体的には何かについて理解し、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。
4. 独立性に関する公認会計士法の規定、日本公認会計士協会の倫理規則及び解釈指針を基に、外見的独立性についてどのような規定が定められているかを学習する。またこれを支えるフレーム・ワーク・アプローチの考え方について理解する。
5. 正当な注意とは何か（本来は法的概念）、それはなぜ必要とされるか、またその具体例について学習する。さらに独立性との関連性、職業的懐疑心との関連性について学習する。
6. 守秘義務とは何か、また正当注意義務とは別に定められている理由について学習する。さらに守秘義務が解除される場合について学習する。
7. オピニオン・ショッピングについて概観する。

## 第5回：不正・誤謬・違法行為と財務諸表の重要な虚偽表示

### 講義の内容

1. 虚偽の表示は、誤謬と不正に分類される。それぞれの意義と類型について学習する。
2. 不正は、不正な財務報告と資産の流用に分かれる。それぞれについて、動機・プレッシャー、機会及び姿勢・正当化の3つの切口から、その内容と具体例を学習する。
3. 不正に対する経営者、監査役等の責任について学習する。
4. 不正に対する監査人の責任について学習する。
5. 不正によるリスク評価手続について学習する。リスク・アプローチに基づく監査では、まず企業・企業環境を理解し、これに基づいてリスク評価が行われる（リスク評価手続）。不正との関連では、このリスク評価手続で入手した情報を基にどのような不正リスク要因があるかを把握することが求められる。
6. 不正による重要な虚偽表示リスクの識別及び評価について学習する。ここでは、どのようなリスクが存在し、それが財務諸表にいかなる影響を及ぼすかを評価することが求められる。特に収益認識に関する重要な虚偽表示リスクの識別が重視される。
7. 識別したリスクに対応する手続について学習する。評価したリスクの程度に応じて財務諸表全体、財務諸表項目の各レベルごとにリスクへの対応が講じられる。不正の観点からは、経営者が内部統制を無視するリスクに対応することが求められている点が特徴的である。
8. 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。
9. 不正を発見した場合の監査人の対応について学習する。

## 第6回：継続企業の前提（ゴーイング・コンサーン）

## 講義の内容

1. 平成14年監査基準改正において継続企業の前提が導入された背景について学習する。
2. 継続企業の前提に重要な疑義を抱かせる事象または状況について①財務指標、②財務活動、③営業活動等の側面から具体例を学習する。
3. 継続企業の前提に関する意義を理解した上で、二重責任の観点から監査人と経営者の各々の役割について学習する。
4. 継続企業の前提に関する経営者の責任（義務）について学習する。
5. 財務諸表には、継続企業の前提に関してどのような注記がなされるかについて学習する。
6. 継続企業の前提に関して監査人は監査計画の策定上いかに対応すべきかについて学習する。
7. 監査人が継続企業の前提に重要な疑義を抱かせる事象または状況を識別した場合、どのような検討が必要かについて学習する。
8. 監査人は経営者の評価が適切でないと判断した場合、どのような検討が必要かについて学習する。さらに財務諸表への影響、監査報告書への影響について理解する。

## 第7回：金融商品取引法監査

### 講義の内容

1. 金融商品取引法の母法である証券取引法の制定された背景について学習する。
2. 金融商品取引法の目的規定(同法1条)における「国民経済の健全な発展」「取引等の公正」及び「投資者の保護」の意義について理解する。
3. 金融商品取引法に特徴的な「投資者の保護」方法について学習する。
4. 発行市場における開示書類及びその提出義務者等について学習する。
5. 流通市場における開示書類及びその提出義務者等について学習する。
6. 電子開示システム(EDINET)の概要を学習する。
7. 内部統制監査報告書・確認書制度について学習する。
8. 金融商品取引法監査の根拠条文(同法193条の2第1項,第2項)の趣旨について学習する。
9. 金融商品取引法監査における監査証明を受けなければならない者,監査の対象,監査の主体及び監査証明の基準等について学習する。特に,同法に基づく財務諸表監査は,監査基準に基づくことが法の要請であることを理解する。

## 第8回：内部統制報告書監査

## 講義の内容

1. 金融商品取引法における内部統制報告制度について学習する。
2. 経営者による財務報告に係る内部統制の評価と内部統制報告書の作成，そして監査人による内部統制報告書監査と内部統制監査報告書の作成について学ぶ。
3. 内部統制報告書の基本構造と類型について学習する。
4. 内部統制報告書監査にまつわる固有の問題について学ぶ。

## 第9回：四半期報告制度と四半期レビュー

### 講義の内容

1. 中間財務諸表監査における保証水準について年度財務諸表監査、レビューの保証水準と比較しながら学習する。
2. 中間監査基準と監査基準を比較し、両者に共通する基準、中間監査に特有の基準について学習する。
3. 中間財務諸表監査と年度財務諸表監査における重要性の関係について学習する。
4. 中間財務諸表監査における監査リスクについて、年度財務諸表監査における監査リスクと比較しながら学習する。
5. 重要な子会社等とそれに該当しない場合について子会社等に対する中間監査手続をそれぞれ学習する。
6. 中間財務諸表監査における他の監査人の利用（特に海外の監査人）について学習する。
7. 継続企業的前提に関する手続のうち、中間監査特有の事項について学習する。
8. 四半期レビューの意義、目的について学習する。
9. 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。
10. 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。

## 第10回：会社法監査

## 講義の内容

1. 会社法監査が導入された趣旨，会社法監査の目的について学習する。
2. 会社法に基づく監査の主体（選任・解任手続・欠格事由等）について学習する。
3. 会計監査人の監査対象たる計算書類，計算書類等，計算関係書類の意義について学習する。
4. 会計監査人の権限である，①帳簿閲覧権，報告請求権，②業務・財産調査権，③子会社調査権について学習する。
5. 会計監査人が取締役の不正を発見した場合の会計監査人の対応について学習する。また，会計監査人と監査役等との連携に関する会社法規定の趣旨を理解する。
6. 監査役等の権限について学習する。
7. 委員会設置会社における監査委員会の権限について学習する。
8. 適法性監査ないし妥当性監査について監査役等監査と監査委員会との相違について学習する。
9. 監査役等の監査対象について学習する。
10. 計算書類等の承認について学習する。また計算書類が株主総会の報告で足りるためにはどのような要件が必要とされるかについても学習する。

## 第 11 回：会計プロフェッション

### 講義の内容

1. 会計プロフェッションの意義とその属性について学習する.
2. 会計プロフェッションの職業倫理, その枠組みについて学習する.
3. 職業的専門家として遵守する「倫理規則」について学習する.
4. 会計プロフェッションと自己規制の仕組みについて学習する.



## 第 12 回：監査の品質管理

## 講義の内容

1. 監査の品質管理の目的及び類型について学習する。
2. 監査の品質管理は事務所としての品質管理と個々の監査業務の品質管理から構成されているが、これらの具体的な方針と手続の内容について学習する。ここでは品質管理のシステム（品質管理責任者、職業倫理、契約更新、人事、監査業務の実施、監視から成る）及び監査事務所間の引継について方針・手続を定めることが求められる。
3. 監査調書の意義と役割について学習する。
4. 監査調書の作成は、効果的・効率的監査の実施と管理、補助者に対する指示、指導、監督及び監査意見の形成根拠など種々の目的を達成するために作成されることを学習する。
5. 監査調書が満足すべき質的要件（完全性、秩序性、明瞭性、正確性、経済性）について学習する。
6. 監査調書に記録する内容、記録する内容の範囲・詳細の程度を決める際の検討事項について学習する。また監査調書に含まれる事項について学習する。
7. 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。
8. 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。
9. 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。

## 第 13 回：公認会計士法の概要，公認会計士の責任

### 講義の内容

1. 公認会計士法改正に影響を与えたサーベンス・オックスレー法を概観する.
2. 平成 16 年，平成 19 年に改正された公認会計士法の主要な改正点について学習する.
3. 公認会計士の責任について理解する.
  - ①公認会計士等の一般私法上の責任（対会社では債務不履行責任，対第三者では不法行為責任），会社法上の責任及び金融商品取引法上の責任について学習する.
  - ②代表訴訟について学習する.
  - ③公認会計士法における公認会計士等の責任及び懲戒の種類，手続について学習する.
  - ④公認会計士協会会則に基づく懲戒の種類，手続について学習する.
  - ⑤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.

## 第 14 回：国際監査基準の動向

## 講義の内容

1. 監査業務の国際的調和化と国際監査基準の動向，証券監督者国際機構の状況やブラック・レタリング問題について学習する。
2. 国際監査基準の意義や設定課程，国際監査基準に付与されている権威や適用範囲，公表までの作業手順について学習する。
3. 国際監査基準の構成（体系）と特徴について理解する。
4. 国際監査基準と主要各国の監査基準について比較を行い，適用の状況について概観する。

## 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**

上級監査制度・猪熊浩子

**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、こうした現実認識に裏付けられた基本概念の理解と、それを適切に表現できる能力の習得を目標にしたい。

**講義の進め方**

- ・毎回、各テーマごとに講義形式で進めていく。
- ・講義中盤にミニテストを兼ねた中間テストを行う。40分～1時間程度で、穴埋め問題、基礎的な記述問題のほか、簡単な事例問題を取り入れる。
- ・期末試験を行う。
- ・期末に講義に関連した内容に基づきレポートを作成・提出していただく予定である。

**予習・復習について****<予習>**

- ・授業前には、講義レジュメに簡単に目を通した上臨むことが望ましい。

**<復習>**

- ・復習として、以下に掲げる参考文献から講義のテーマに沿った内容を合わせて読むことで理解が深まる。

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・学部もしくは当講義と並行して、会計学に関連する科目を履修していることが望ましい。監査論、上級監査論、監査制度などの監査論に関する基礎知識があることを前提に進めるので、監査関係の講義を並行して受講するか、既習であることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：講義レジュメを予定している。また適宜企業会計審議会や公認会計士協会から公表された監査基準・実務指針等、関係する論文などを配布するので講義の前後に合わせて読むこと。

**参考文献等：**

- 参考文献：八田進二他『監査論を学ぶ [改訂新版]』同文館出版，2006年。  
 長吉眞一『監査基準論 [第2版]』中央経済社，2012年4月。  
 山浦久司『監査論テキスト [第4版]』中央経済社，2012年2月。  
 伊豫田隆俊他『ベーシック監査論 [六訂版]』同文館出版，2013年10月。  
 鳥羽至英『財務諸表監査 理論と制度 基礎編・発展編』国元書房，2009年。  
 山浦久司『会計監査論』中央経済社，2008年。  
 盛田良久他『スタンダードテキスト 監査論 [第3版]』中央経済社，2013年4月。  
 千代田邦夫『現代会計 監査論』税務経理協会，2006年。  
 対談集：八田進二・町田祥弘『逐条解説 改訂監査基準を考える [増補版]』同文館，2007年。  
 八田信二・高田敏文『逐条解説 新監査基準を学ぶ』同文館，2003年。  
 国際的動向：金子晃『会計監査をめぐる国際的動向 監査の公正性、独立性および誠実性の促進のために』同文館，2009年。  
 内藤文雄・松本祥尚・林隆敏『国際監査基準の完全解説』中央経済社，2010年。

洋書： Alvin A. Arens, et al., *Auditing and Assurance Services*, 14th ed., Prentice Hall, 2011.  
 William F. Messier, Jr. *Auditing and Assurance Services*, 5th ed., McGraw-Hill Irwin, 2010.

その他：授業中に適宜紹介する。

**時間割**

後期 隔週土曜 1/2 限

**成績評価法**

- ・中間試験と出席点・講義への出席態度 (33%)、期末試験 (33%) 及びレポート (34%) 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**

金曜日  
10:30-12:30  
オフィスアワー以外に質問がある場合には、メール又は口頭で連絡して下さい。

**連絡先**

hinokuma@econ.tohoku.ac.jp

**その他 (連絡事項)**

- ・本講義では実施論を中心とした監査制度 (特に監査基準委員会報告) の内容を理論・実務での取扱の両方の側面から取り上げます。本講義は単独で履修可能ですが、学習効果の観点からは、できれば「監査制度」(もしくは他の監査分野科目) を先に履修するか、「監査制度」・「上級監査制度」両方の同時履修を推奨します。

## 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する。

第1回：オリエンテーション

第2回：監査プロセス（監査一巡）

第3回：監査リスク・重要性

第4回：監査証拠

第5回：監査計画と分析的手続

第6回：リスク評価手続

第7回：リスク対応手続

第8回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査

第9回：監査サンプリング

第10回：会計上の見積りの監査

第11回：他者の作業の利用（グループ監査，内部監査人の利用，専門家の業務の利用）

第12回：監査の終了

第13回：金融商品取引法監査報告，会社法監査報告

第14回：追記情報

第15回：期末試験

## 第2回：監査プロセス

## 講義の内容

1. 適正表示の構造について学習する。ここでは、財務諸表監査の最終目標は財務諸表の適正表示に関する意見表明であるが、この立証方法としては、財務諸表の構成要素の適正性を個別に立証し、これを統合することで財務諸表全体の適正性を立証するという構造が採られている。
2. 経営者の主張とは何か、どのような種類があるか学習する。
  - ・取引や会計事象に係る経営者の主張
  - ・期末の勘定残高に係る経営者の主張
  - ・表示と開示に係る経営者の主張
3. 監査要点とは何か、どのようなものが監査要点として具体的に設定されるかを理解し、また経営者の主張との関連性について学習する。
4. 経営者の主張と財務諸表監査、監査要点との関係について学習する。
5. 監査プロセスについて学習する。具体的なプロセスを簡単に示すと、次の通りである。  
財務諸表の適正性の細分化→経営者の主張の適正性→監査要点の設定→監査手続の実施  
→十分かつ適切な証拠の入手→合理的な基礎の獲得→意見表明
6. 主な監査プロセスについて学習する。

### 第3回：監査リスク・重要性

#### 講義の内容

1. 会計上の重要性と監査上の重要性について学習する。
2. 重要性を適用するステップについて具体例を通して学習する。
3. 監査リスク概念について理解する。
4. 監査リスクモデルの考え方を学習する。
5. 監査リスクの構成要素について学習する。
  - ・重要な虚偽表示リスク（固有のリスク，統制リスク）
  - ・発見リスク
6. 重要な虚偽表示リスクの内容と対応手続について学習する。
  - ・財務諸表全体としての評価
  - ・経営者の主張ごとの評価
7. 監査リスクの構成要素とリスク評価手続・リスク対応手続の相関関係について学習する。
8. 重要性の基準値と監査リスクの関係について学習する。



## 第4回：監査証拠

## 講義の内容

1. 監査資料の意義と証拠の心証性について理解する.
2. 監査証拠の意義を理解する.
  - ・ 合理的な基礎を得るための情報
  - ・ 会計記録に含まれる情報, その他の情報
3. 監査証拠の代表的な分類について学習する.
4. 十分かつ適切な証拠の意義について学習する.
5. 十分かつ適切な証拠の要件について学習する.
  - ・ 充分性の条件
  - ・ 適切性の条件
  - ・ 監査証拠の証明力
6. 監査証拠と監査要点との関係について学習する.
7. 監査証拠の入手のための監査手続について学習する.
  - ① 記録・文書の閲覧 ② 有形資産の実査 ③ 観察 ④ 質問
  - ⑤ 確認 ⑥ 再計算 ⑦ 再実施 ⑧ 分析的手続
8. 合理的な証拠の概念について理解する.
9. 意見表明の基礎の概念について理解する.

## 第5回：監査計画と分析的手続

### 講義の内容

1. 監査契約に係る予備的活動について学習する。ここでは、監査契約を受任・更新する際に考慮すべき事項、前任監査人との引継の際に考慮すべき事項等を学習する。
2. 監査計画の意義・必要性・効果について学習する。
3. 監査活動に影響する要因について学習する。
4. 監査の基本的な方針について、その目的と内容について学習する。
5. 監査の基本的な方針を策定する際の考慮事項について学習する。
6. 詳細な監査計画について、その目的と内容について学習する。
7. 初年度監査における追加的検討について学習する。
8. 分析的手続の意義と前提について学習する。
9. 分析的手続の適用段階と各段階における目的について学習する。
  - ・ 監査計画策定時
  - ・ 実証手続の実施時
  - ・ 監査の最終段階
10. 監査計画策定時における分析的手続を実習を通して理解する。

## 第6回：リスク評価手続

## 講義の内容

1. リスク評価手続における具体的な手続(経営者等への質問, 分析的手続, 観察や閲覧, その他)について学習する.
2. 監査チーム内での討議の必要性について学習する.
3. 企業及び企業環境の理解とはどのような観点から行われるかを学習する.
4. 内部統制に対する監査人の取組み方を理解する. ここでは, 監査に関連する内部統制とは何か, 内部統制の理解, 即ち内部統制のデザインと適用状況の検討を行う場合の監査手続について学習する.
5. IT を利用した内部統制の特徴及びその利点とリスクについて学習する.
6. 内部統制の限界について学習する.
7. 内部統制の目的(財務報告の信頼性確保, 事業経営の有効性・効率性の向上, 法規遵守)とその構成要素(統制環境, リスク評価プロセス, 情報システム・伝達, 統制活動, 監視)について学習する. ここでは, 企業会計審議会「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準のあり方について」における「内部統制の基本的枠組み」をカバーしている.
8. 重要な虚偽リスクの評価について学習する. ここでは, 財務諸表全体としての重要な虚偽表示リスクの評価と財務諸表項目ごとの重要な虚偽表示リスクの評価が行われる.
9. 特別に検討を要するリスクとは何か, どのようにこれに対応するかについて学習する.
10. 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について学習する.
11. リスク評価の修正が必要とされる状況について学習する.

## 第7回：リスク対応手続

### 講義の内容

1. 評価したリスクに対応する監査手続として財務諸表全体としての重要な虚偽表示リスクに対応する全般的な対応、財務諸表項目ごとの重要な虚偽表示リスクに対応するリスク対応手続の概念について学習する。
2. 全般的な対応としてはどのようなものがあるか、また内部統制における統制環境との関連性について学習する。
3. リスク対応手続（監査技術）としてはどのようなものがあるか学習する。
  - ・実査 ・立会 ・確認 ・質問 ・視察 ・閲覧 ・証憑突合 ・帳簿突合
  - ・計算突合（独立的計算） ・勘定分析 ・通査 ・調整 ・再実施 ・分析的手続
4. リスク対応手続を実施する時期、監査証拠を入手する期間や時点、実施時期を検討する際の考慮事項等について学習する。この際、期末日前を基準日として行う場合や期末日以降に行う場合を検討する。
5. リスク対応手続の適用対象範囲（サンプル数や統制活動の観察数など）について学習する。
6. 運用テストはどのような場合にどのような目的で実施されるかについて学習する。
7. 運用テストの種類とその実施方法（質問とその他の手続の組合せ方など）について学習する。
8. 運用テストを実施する期間に関して考慮すべき事項について学習する。ここでは、期中で内部統制の有効性を確かめた場合や内部統制が変更された場合を検討する。
9. 運用テストの実施対象範囲について学習する。
10. 実証手続の類型（詳細テストと分析の実証手続）とその意義について学習する。
11. 実証手続を実施する時期に関して考慮すべき事項について学習する。この際、期末日前を基準日として行う場合の手続について検討する。
12. 実証手続の実施対象範囲について学習する。
13. 特別な検討を必要とするリスクに関する運用テスト、実証手続について学習する。

## 第8回：財務報告に係る内部統制の評価及び監査

## 講義の内容

1. ディスクロージャーの信頼性を担保するための内部統制の充実がグローバルな規模で必要とされている点について学習する。
2. 内部統制に関係を有する者、とりわけ経営者の役割と責任について学習する。ここで経営者は、内部統制を整備・運用する役割と責任を有しており、財務報告に係る内部統制については、その有効性を自ら評価しその結果を外部に向けて報告することが求められることを理解する。
3. 経営者による財務報告に係る内部統制の評価と評価の範囲について学習する。
4. 経営者による財務報告に係る内部統制の有効性の評価方法に関して、全社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、内部統制の有効性の判断、内部統制の重要な欠陥の是正、評価範囲の制約に係る事項を学習する。
5. 経営者の作成する内部統制報告書の記載事項（整備及び運用に関する事項、評価の範囲、評価時点及び評価手続、評価結果、付記事項）を学習する。
6. 財務諸表監査の監査人による内部統制監査の目的について学習する。又そこで示される合理的な保証の意味について理解する。
7. 内部統制監査と財務諸表監査の関係(実施主体の同一性, 証拠の共有等)について理解する。
8. 監査人による内部統制監査の実施内容（監査計画の策定、評価範囲の妥当性の検討、全社的な内部統制の評価の検討、業務プロセスに係る内部統制の評価の検討、内部統制の重要な欠陥等の報告と是正、不正等の報告等）について学習する。
9. 内部統制に関する監査人の報告の記載項目（意見の表明, 内部統制監査報告書の記載区分, 内部統制監査報告書の記載事項, 意見に関する除外, 監査範囲の制約, 追記情報）について学習する。

## 第9回：監査サンプリング

### 講義の内容

1. 試査及び精査の意義について学習する.
2. 試査を採用する根拠について学習する.
3. 試査は、サンプリングによる試査と特定項目による試査に分類されること、それぞれがどのような特徴を持つか学習する. また、特定項目による試査が適合する場合について学習する.
4. サンプリングによる試査・特定項目による試査と監査リスクの関係について学習する. また、監査リスクを減少させるためにどのような対応が必要かについて学習する.
5. サンプリングの実施手順について学習する. ここでは、次のような手順が採られる.  
サンプリング計画→母集団の階層化→サンプル数の決定→サンプルの抽出  
→監査手続の実施→誤謬の性質と原因→誤謬の推定→監査手続の実施結果の評価
6. 内部統制の運用テスト、実証手続におけるサンプリング、特にサンプル数に影響を与える要因について学習する.
7. 統計的サンプリングの適用例を学習する.

## 第10回：会計上の見積りの監査

## 講義の内容

1. 会計上の見積りの監査に関するこれまでの監査実務を概観する。
2. 財務諸表監査において問題となる会計上の見積りの例を学習する。
3. ある財務諸表項目の見積り金額の合理性を確かめるということは、どのようなことを意味するのかを学習する。
4. いかなる考え方で、監査人は見積り金額の合理性を判断するための監査証拠を入手すべきであるのかを学習する。
5. 見積り金額の合理性を監査人が確かめることができなかった場合には、監査人は監査報告書においていかなる結論を記載すべきであるのかを理解する。
6. 会計上の見積りの監査における枠組み、見積りの信頼性、証拠形成と監査意見について理解する。

## 第 11 回：他者の作業の利用（グループ監査，内部監査人の利用，専門家の業務の利用）

### 講義の内容

1. 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。
2. 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。
3. 監査計画において実施する他の監査人に対する手続について学習する。
4. 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。
5. 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。
6. 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。
7. 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。
8. 専門家の業務の結果が監査証拠として十分かつ適切であるか否かを，専門家が採用した方法，仮定等の理解に基づいてどのように行なうかを学習する。
9. 内部監査人の意義及び活動内容について学習する。
10. 内部監査人を利用する場合の監査手続について学習する。これは，①内部監査の理解，②財務諸表監査手続に影響する内部監査の識別，③内部監査の有効性評価及び④内部監査の利用という 4 つのステップからなる。
11. 委託業務に係る統制リスク評価について学習する。
12. 委託者が，受託者の内部統制監査の結果を利用する際の，監査基準委員会報告書 402，ISAE3402・SAS70 号の適用について学習する。



## 第12回：監査の終了

## 講義の内容

監査人は、監査意見を形成するに当たって十分かつ適切な監査証拠を入手し、合理的な基礎を獲得したかどうかを総括的に吟味される。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) 分析的手続の実施
- (6) 企業の継続性に関する評価
- (7) 監査結果の要約（監査差異要約表の作成）と意見形成
- (8) 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、審査担当者の的確性について学習する。

## 第 13 回：金融商品取引法に基づく監査報告書

### 講義の内容

#### <金融商品取引法監査報告>

1. 監査意見の意義について学習する。
2. 金融商品取引法監査における監査報告書の種類について学習する。
3. 監査報告書の構成，すなわち監査の対象，実施した監査の概要，財務諸表に対する意見ごとに記載される内容を学習する。
4. 除外事項が付される場合を類型化し，除外事項を監査報告書に記載することの意味を学習する。
5. 意見不表明の場合の監査報告書の特徴について学習する。
6. 四半期レビュー報告について学習する。
7. 内部統制監査報告書について学習する。

#### <会社法監査報告>

1. 会計監査人の監査報告書（会計監査報告）の記載内容について学習する。
  - ・ 監査の方法及びその内容
  - ・ 計算関係書類が当該株式会社の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に表示しているかどうかについての意見
  - ・ 監査のため必要な調査ができなかったときは，その旨及びその理由
  - ・ 追記情報（継続企業の前提に係る事項・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）
2. 会計監査人設置会社の監査役等の監査報告書（監査報告）の記載内容について学習する。
  - ・ 会計監査人の監査の方法又は結果を相当でないと認めるときは，その旨及びその理由
  - ・ 会計監査人の職務の遂行が適正に実施されることを確保するための体制に関する事項
  - ・ 監査役の監査の方法の概要
3. 計算関係書類に対する会計監査報告，監査報告の提出期限について学習する。
4. 会計監査人が会計監査報告の内容を監査役等に通知する際に，会計監査人の職務の遂行に関して通知すべき事項について学習する。
  - ・ 独立性に関する事項その他監査に関する法令及び規程の遵守に関する事項
  - ・ 監査，監査に準ずる業務及びこれらに関する業務の契約の受託及び継続の方針に関する事項
  - ・ 監査に従事する者の選任その他の人事の方針に関する事項
  - ・ 審査体制その他の業務の実施に関する事項
  - ・ 審査体制を維持するための日常的な監視活動の方針に関する事項
  - ・ 上記事項についての責任者に関する事項
  - ・ 会計監査人の職務の遂行が適正に行われることを確保するための体制に関するその他の事項
5. 臨時計算書類の監査報告について学習する。

## 第 14 回：追記情報

## 講義の内容

1. 監査報告書において記載される追記情報の意義について学習する。
2. 追記情報の種類と内容について学習する。
  - ・ 継続企業の前提に関わる重要な疑義
  - ・ 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
  - ・ 財務諸表の表示とその他の記載内容の重要な相違
3. 偶発事象の意義，類型について学習する。
4. 偶発事象の類型ごとに監査意見に与える影響を学習する。
5. 後発事象の意義，類型について学習する。
6. 後発事象の類型ごとに監査意見に与える影響を学習する。

## 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

監査計画の編成法 1・小粥純子

時間割

後期 土曜 4 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含む、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

jkogayu@econ.tohoku.ac.jp  
(講義日のみアクセス予定)

## 予習・復習について

&lt;予習&gt;

- ・講義で参照する基準等について熟読する。

&lt;復習&gt;

- ・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を深める。

その他 (連絡事項)

- ・講義の中で随時説明する。

## 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、財務諸表監査における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推奨する。

## 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：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 200 「財務諸表監査における総括的な目的」
- ・監査基準委員会報告書 315 「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」

1. 事業上のリスク
2. アサーション
3. 監査リスク
4. 重要な虚偽表示リスク
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リスクとアサーションレベルでの重要な虚偽表示リスク
8. 重要な虚偽表示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
- ・アサーション
- ・監査リスク
- ・重要な虚偽表示リスク
- ・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 2 回：企業と企業環境の理解

### 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 315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」

#### 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3回：監査上の重要性，計画段階の分析的手続

### 講義の内容

#### 1. 監査上の重要性

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、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320「監査の計画及び実施における重要性」を理解していることが必要である。

#### 2. 分析的手続

監査基準委員会報告書315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」における計画段階の分析的手続を学習する。ケース・スタディでは、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

- 重要性の基準値
- 財務データ
- 財務データ以外のデータ
- 推定値



## 第 4 回：会計上の見積りの監査

## 講義の内容

各種引当金の計上の可否，繰延税金資産の回収可能性等の会計上の見積りを要する勘定科目等の監査について，監査基準委員会報告書 540「会計上の見積りの監査」にしたがって学習する。

## ＜講義の概要＞

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

## ＜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

- 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

## 第5回：重要な虚偽表示リスクの評価

### 講義の内容

- ・重要な虚偽表示リスク，特別な検討を必要とするリスクについて学習する。
- ・事例を用いて，各自が重要な虚偽表示リスクの識別，特別な検討を要するリスクの識別について判断する。

#### <この講義で参照する基準等>

- ・監査基準委員会報告書 315「企業及び企業環境の理解を通じた重要な虚偽表示リスクの識別と評価」

#### <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

- ・重要な虚偽表示リスク
- ・特別な検討を必要とするリスク

## 第 6 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7回：不正のリスク（1）

### 講義の内容

監査基準委員会報告書 240「財務諸表監査における不正」を学習する。

#### <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

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。

・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
- ・ 気風
- ・ 財務報告プロセス
- ・ 職業的懐疑心

## 第 8 回：不正のリスク (2)

## 講義の内容

金融庁・企業会計審議会監査部会の「監査における不正リスク対応基準及び監査基準の改訂」について学習する。

## ＜講義の概要＞

1. 不正による重要な虚偽の表示を示唆する状況
2. 不正による重要な虚偽の表示の疑義と監査手続
3. 入手した監査証拠の十分性及び適切性
4. 矛盾した監査証拠があった場合等の監査手続の実施
5. 不正による重要な虚偽の表示の疑義があると判断した場合の審査
6. 監査役等との連携

## ＜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。

## 学すべき用語・ポイント

- ・不正による重要な虚偽の表示を示唆する状況
- ・不正による重要な虚偽の表示の疑義
- ・監査証拠の十分性及び適切性
- ・監査役等との連携

## 第9回：関連当事者の監査

### 講義の内容

監査基準委員会報告書第550「関連当事者」を学習する。

#### <講義の概要>

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

- ・ 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 10 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 11 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. アサーションレベルの重要な虚偽表示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、アサーションレベルの重要な虚偽表示リスクの評価を検討する。また、監査人は、評価したアサーションレベルの重要な虚偽表示リスクに応じて、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 330「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
- ・サンプリング
- ・監査手続の実施の時期
- ・残余期間
- ・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 12 回：リスク評価コンテスト（1）

## 講義の内容

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、以下のケーススタディを実施した結果を、グループごとに発表する。企業及び企業環境の理解度、リスクの感度、プレゼンテーション力、チーム力について、審査する。

<ケーススタディ>

1. 事業上のリスクと勘定等の特性より識別される固有リスクの識別
2. 企業及び企業環境の理解
3. 分析的手続
4. 不正のリスク要因の検討

## 第 13 回：リスク評価コンテスト（2）

### 講義の内容

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、以下のケーススタディを実施した結果を、グループごとに発表する。企業及び企業環境の理解度、リスクの感度、プレゼンテーション力、チーム力について、審査する。

#### <ケーススタディ>

1. 事業上のリスクと勘定等の特性より識別される固有リスクの識別
2. 企業及び企業環境の理解
3. 分析的手続
4. 不正のリスク要因の検討

## 第 14 回：監査計画の編成法・まとめ

## 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 300「監査計画」

1. 監査チームの主要メンバーの参画
2. 監査契約に係る予備的な活動
3. 計画活動
4. 監査調書
5. 初年度監査における追加的な考慮事項

＜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

- ・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 隔週土曜 4/5 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。

論述式の小テスト、期末試験により、公認会計士試験の論述問題に対する「考えて書く力」を養う。

**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**

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を深める。

その他 (連絡事項)

- ・講義の中で随時説明する。

**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。

**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：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。

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の実施により，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. アサーション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，アサーション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，評価したアサーション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330「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 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 500「監査証拠」及び監査基準委員会報告書 501「特定項目の監査証拠」を学習する。

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 十分性
- ・ 適切性
- ・ 監査証拠の証明力
- ・ アサーション
- ・ 精査
- ・ 特定項目抽出の試査
- ・ 監査サンプリング
- ・ 観察
- ・ 質問
- ・ 確認
- ・ 再計算
- ・ 再実施
- ・ 分析的手続

## ＜講義の概要＞

## 1. 監査証拠

- (1) 十分かつ適切な監査証拠
- (2) 監査証拠として利用する情報
- (3) 監査手続の対象項目の抽出
- (4) 監査証拠における矛盾又は証明力に関する疑義

## 2. 特定項目の監査証拠

- (1) 棚卸資産
- (2) 訴訟事件等（経営者確認書）
- (3) セグメント情報

## ＜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3回：分析的手続

### 講義の内容

実証手続としての分析的手続について、監査基準委員会報告書520「分析的手続」を学習する。

#### <講義の概要>

1. 分析的手続
2. 全般的な結論を形成するための分析的手続
3. 分析的手続の結果の調査

#### <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

- アサーションに対する適切性
- 目的適合性
- 利用可能な情報の情報源
- 比較可能性
- データ入手の容易性
- データの信頼性
- 推定値の精度



## 第 4 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，論述式の小テストを実施する。

## 第5回：確認

### 講義の内容

監査基準委員会報告書 505「確認」を学習する。

#### <講義の概要>

1. 確認手続
2. 確認依頼の送付に対する経営者の不同意
3. 確認手続の結果
  - (1) 確認依頼への回答の信頼性
  - (2) 未回答
  - (3) 十分かつ適切な監査証拠を入手するために積極的確認に対する回答が必要である場合
  - (4) 確認差異
4. 消極的確認
5. 入手した証拠の評価

#### <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

- ・確認
- ・アサーション
- ・積極的確認
- ・消極的確認
- ・代替手続
- ・確認差異

## 第 6 回：試査

## 講義の内容

監査基準委員会報告書 530「監査サンプリング」を学習する。

## ＜講義の概要＞

1. 監査サンプリングの立案，サンプル数及びテスト対象項目の抽出
2. 監査手続の実施
3. 内部統制の逸脱と虚偽表示の内容と原因
4. 虚偽表示額の推定
5. 監査サンプリングの結果の評価

## ＜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
- ・監査サンプリング
- ・特定項目抽出
- ・サンプリング単位
- ・ノンサンプリングリスク
- ・許容虚偽表示額

## 第7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，論述式の小テストを実施する。

## 第 8 回：後発事象

## 講義の内容

監査基準委員会報告書第 560「後発事象」及び監査・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。

学ぶべき用語・ポイント

- ・後発事象
- ・財務諸表の承認日
- ・財務諸表の発行日
- ・修正後発事象
- ・開示後発事象

## ＜講義の概要＞

1. 期末日の翌日から監査報告書日までの間に発生した事象
  - ・経営者確認書
2. 監査報告書日の翌日から財務諸表の発行日までの間に監査人が知るところとなった事実
  - (1) 経営者の監査人に対する責任
  - (2) 二重日付
  - (3) 監査報告書への依拠を防ぐための監査人の措置
3. 財務諸表が発行された後に監査人が知るところとなった事実

## ＜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：比較情報，会計方針の変更

### 講義の内容

監査基準委員会報告書710「過年度の比較情報—対応数値と比較財務諸表」及び監査委員会報告第78号「正当な理由による会計方針の変更」を学習する。

#### <講義の概要>

1. 会計方針の変更と正当な理由の判断
2. 会計方針の変更が行われた場合の過年度の財務諸表の取り扱いと比較情報の考え方

#### <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

- ・正当な理由
- ・比較情報
- ・遡及適用
- ・遡及修正
- ・対応数値
- ・比較財務諸表

## 第 10 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 620「専門家の業務の利用」を学習する。

学ぶべき用語・ポイント

## ＜講義の概要＞

## 1. 500 「監査証拠」

- (1) 経営者の利用する専門家の適性，能力及び客観性
- (2) 経営者の利用する専門家の業務の理解
- (3) 監査証拠としての適切性と関連するアサーション

- ・ 監査人の利用する専門家
- ・ 経営者の利用する専門家
- ・ 専門知識

## 2. 620 「監査人の利用する専門家」

- (1) 監査人の利用する専門家の必要性の判断
- (2) 監査手続の種類，時期及び範囲
- (3) 監査人の利用する専門家の適性，能力及び客観性
- (4) 監査人の利用する専門家の専門分野の理解
- (5) 監査人の利用する専門家との合意
- (6) 監査人の利用する専門家の業務の適切性に係る評価
- (7) 監査報告書における専門家の業務の利用に関する記載

## ＜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。

## 第 11 回：虚偽表示の評価，経営者確認書・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 450「監査の過程で識別した虚偽表示の評価」，監査基準委員会報告書 580「経営者確認書」，監査基準委員会報告書 260「監査役等とのコミュニケーション」を学習する。

#### <講義の概要>

##### 1. 虚偽表示の評価

- (1) 識別した虚偽表示の集計
- (2) 監査の進捗に伴い識別した虚偽表示の検討
- (3) 虚偽表示に関するコミュニケーション及び修正
- (4) 未修正の虚偽表示が及ぼす影響の評価

##### 2. 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

##### 3. 監査役等とのコミュニケーション

- (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と方法

#### <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。

#### 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



## 第 12 回：継続企業の前提

## 講義の内容

監査基準委員会報告書 570「継続企業」を学習する。

学ぶべき用語・ポイント

## ＜講義の概要＞

1. リスク評価手続とこれに関連する活動
2. 経営者の評価の検討
3. 経営者の評価を超えた期間
4. 事象又は状況を識別した場合の追加的な監査手続
5. 監査の結論及び報告
6. 重要な不確実性が認められる場合
7. 継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切でない場合
8. 経営者が評価を実施しない又は評価期間を延長しない場合
9. 監査役等とのコミュニケーション
10. 財務諸表の確定の著しい遅延

- ・ 継続企業の前提
- ・ 不確実性
- ・ 経営者の評価

## ＜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。

## 第13回：グループ監査

### 講義の内容

監査基準委員会報告書 600「グループ監査」を学習する。

#### <講義の概要>

1. グループ監査の目的
2. グループ全体，構成単位及びこれらの環境の理解
3. 重要性
4. 評価したリスクへの対応
5. 連結プロセス
6. 構成単位の監査人とのコミュニケーション
7. 入手した監査証拠の十分性及び適切性の評価
8. グループ経営者及び監査役会等とのコミュニケーション

#### <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

- ・グループ監査チーム
- ・構成単位
- ・構成単位の監査人

## 第 14 回：監査調書，監査報告

## 講義の内容

監査基準委員会報告書 230「監査調書」，監査基準委員会報告書 705「独立監査人の監査報告書における除外事項付意見」を学習する。

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

## ＜講義の概要＞

## 1. 監査調書

- (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

## 2. 監査報告

- (1) 限定意見，否定的意見，意見不表明
- (2) 監査範囲の制約

## ＜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 15 回：期末試験

### 講義の内容

論述式の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 土曜 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

連絡先

jkogayu@econ.tohoku.ac.jp  
(講義日のみアクセス予定)

**予習・復習について**

&lt;予習&gt;

- ・講義で参照する基準等について熟読する。

&lt;復習&gt;

- ・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。

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：主として以下の基準等を使用する。
  - ・財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の設定について（意見書）
  - ・財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準
  - ・財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準
  - ・監査・保証実務委員会報告第 82 号「財務報告に係る内部統制の監査に関する実務上の取扱い」
- ・参考文献等：必要に応じて講義の中で紹介する。

## 第1回：内部統制報告制度の概要

### 講義の内容

1. 内部統制に関する日本の法令要求事項
2. 内部統制報告書制度導入の経緯
3. 内部統制基準等の概要

#### <予習・復習>

講義内容に関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2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

## &lt;予習・復習&gt;

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。

## &lt;参考文献&gt;

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3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



## 第4回：財務報告に係る内部統制の評価（1）

## 講義の内容

1. 財務報告に係る内部統制の評価とその範囲
2. 財務報告に係る内部統制評価範囲の決定方法
3. 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。

## 学ばべき用語・ポイント

- ・内部統制の有効性
- ・内部統制評価範囲
- ・重要な拠点
- ・業務プロセス

## 第5回：財務報告に係る内部統制の評価（2）

### 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、統制活動とはどのような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。

### 学ぶべき用語・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6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：IT（情報技術）への対応

### 講義の内容

1. 基本的要素（IT への対応）
2. IT 全般統制
3. IT 業務処理統制

#### <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。

学ばべき用語・ポイント

- IT 全般統制
- IT 業務処理統制

## 第8回：財務報告に係る内部統制の評価（3）

## 講義の内容

内部統制の有効性の評価について学習する。

1. 全社的内部統制の有効性の評価
2. 業務プロセスの有効性の評価

## ＜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9回：内部統制監査（1）

### 講義の内容

1. 監査計画の策定
2. 経営者の内部統制評価範囲の妥当性
3. 全社的な内部統制の評価

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

### <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10回：内部統制監査（2）

## 講義の内容

1. 内部統制の有効性の評価
2. 内部統制の開示すべき重要な不備
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
- ・内部統制の開示すべき重要な不備の是正
- ・財務報告に係る内部統制の報告
- ・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 11 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：事例研究(1)

## 講義の内容

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、以下のケーススタディを実施した結果を、グループごとに発表する。リスクの感度、プレゼンテーション力、チーム力について、審査する。

## ＜ケーススタディ＞

1. 「事業上のリスクと固有リスクの識別」
2. 「全社的內部統制の評価（統制環境・リスクの評価と対応）」
3. 「評価範囲の選定」

## ＜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、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13回：事例研究(2)

### 講義の内容

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、以下のケーススタディを実施した結果を、グループごとに発表する。リスクの感度、プレゼンテーション力、チーム力について、審査する。

#### <ケーススタディ>

1. 「事業上のリスクと固有リスクの識別」
2. 「全社的內部統制の評価（統制環境・リスクの評価と対応）」
3. 「評価範囲の選定」

#### <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、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 14 回：内部統制監査（3）

## 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。

## 学ぶべき用語・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
- ・ 内部統制の開示すべき重要な不備等の報告と是正
- ・ 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 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**

IT 監査・猪熊浩子

**講義の目的**

現在の監査実務では、企業活動の結果としての財務情報や、関連する情報を IT を用いて管理することが多くなっている。そのため、企業で活用している各種データに対して直接的に監査手続を行う必要性が高くなってきており、そのなかで CAAT (Computer Assisted Audit Techniques- コンピュータ監査技法) と呼ばれる、IT を用いた監査手法が発達しており、その重要性が増してきている。CAAT は企業が利用している IT から直接データを抽出するなどして、データに対して直接的に監査手続を適用することが可能になることから、実証性テストを容易に実施することを可能にし、効率的な活用により監査コストの低減にもつながる。本講義では、CAAT が依拠する監査手法や統計等の理論を説明しながら、実際のデータ分析ソフトウェアを利用して進めていく。CAAT は一般的に表計算ソフトウェアや、データベースソフトウェアを使うことでも可能であるが、専用のアプリケーションが開発されており、本講義では CAAT を行うためのツールとして ACL というソフトを取り上げる。また PC を用いた演習の後半では、XBRL (eXtensible Business Reporting Language) を用いた財務情報の活用についても取り扱う。XBRL とは、財務情報の作成・流通・利用が容易となるように、XML (eXtensible Markup Language) を用いて標準化された財務報告・事業報告用のコンピュータ言語であり、財務報告のデータ利用に大きな飛躍を与える技術であることから、基本的な内容について講義・実習を通じて取り扱う。

**講義の進め方**

講義の前半では、財務諸表監査に関係する IT 知識について概観したのち、リスク・アプローチに基づく監査を設例の財務諸表を利用してリスク評価から実証手続の実施までの流れを一通り実習する。後半では、現在の監査において不可欠のツールであるコンピュータ利用監査技法 (CAATs) について、その代表的ソフトウェアである ACL を用いて実習する。また、IT 一般や、監査実務に関する理解を深めるべく、随時映像教材を用いて、これに関するディスカッションも行う予定である。

加えて、外部講師をお招きして、会計・監査に関する最新の IT 動向についてもお話しいただく予定である。

**予習・復習について**

- ・授業で改めてお知らせする。
- ・基本的に事前に配布するレジュメに簡単に目を通して授業に臨んでもらえれば理解の助けになる。
- ・PC を利用して解く課題を数回出す予定であり、各自宿題で解いて提出をお願いしたい。

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・会計・監査の基本的な知識
- ・監査分野の基礎科目の講義を同時並行で受講するか、受講済であることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

- ・参考文献等は必要に応じて講義で紹介するが、参考になるのに以下のような書籍がある。
  - 日本内部監査協会 (編集) 『ここから始める IT 監査』同文館出版, 2007 年 9 月。
  - 社団法人日本内部監査協会 編 『IT 監査と IT 統制—基礎から事業継続・ネットワーク・クラウドまで—』同文館出版, 2012 年 9 月。
  - ファイヌマン 他著, あずさ監査法人 訳 『IT 監査の基礎と応用—グローバル実務がわかる』中央経済社, 2010 年 11 月。
  - 富田 竜一・石原 佳和・西山 都 『Q&A 監査のための統計的サンプリング入門』金融財政事情研究会, 2007 年 11 月。
  - 荒井千晶 他 (著), 弓場啓司 (監修) 『監査人のためのコンピュータ利用監査技法 (CAAT) の実践 ACL 編』清文社, 2011 年 9 月。
  - NPO 日本システム監査人協会 (編集) 『情報システム監査実践マニュアル [第 2 版]』工業調査会, 2005 年 12 月 (森北出版; 2 版 2011 年 1 月)。
  - デイビッド G. コデール (著), 監査法人トーマツ エンタープライズリスクサービス 監訳 (翻訳) 『内部監査のためのデータ監査技法』第一法規出版, 2007 年 7 月。

**時間割**

前期 変則土曜 1/2 限

**成績評価法**

- ・出席と討論への貢献 (20%), レポートや課題提出 (40%), 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)

**オフィスアワー**

金曜日  
13:00-15:00  
オフィスアワー以外に質問がある場合には、メール又は口頭で連絡して下さい。

**連絡先**

hinokuma@econ.tohoku.ac.jp

**その他 (連絡事項)**

- ・PC 演習室の PC 台数の制限があるので、受講人数を制限することがあります。

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

#### 講義の概要：

本講義では、監査実施論の分野における事例問題やPC演習を通して、監査現場の疑似体験を行い、監査理論の理解を深めることに重点をおくものとする。講義の前半では、リスク・アプローチに基づく監査を設例の財務諸表を利用して一通り実習する。後半では、現在の監査において不可欠のツールであるコンピュータ利用監査技法（CAATs）を習熟するため、その代表的ソフトウェアであるACLを用いて実習する。

また、各回の内容は以下の事項を予定しており、上級監査制度で行う実施論の補完的役割も担っている（進度に合わせて変更されうる）。

講義予定：（院生の選択により変更されうる）

第1回：オリエンテーション

第2回：ITの基礎（1）会計・監査とIT（情報技術）をめぐる状況

第3回：ITの基礎（2）財務諸表監査におけるITの利用

第4回：ITの基礎（3）CAAT（Computer Assisted Audit Techniques, コンピューター支援監査技法）の概要

第5回：財務諸表監査手続（1）：固有のリスクと分析的手続、監査リスク、監査証拠

第6回：財務諸表監査手続（2）：内部統制の理解と統制リスクの評価－購買手続を例に

第7回：財務諸表監査手続（3）：運用評価手続と実証手続の計画策定、サンプリング、残高の詳細テスト

第8回：ACLの概略とチュートリアル（1）

第9回：ACLの概略とチュートリアル（2）

第10回：ACLアサインメント（1）

第11回：ACLアサインメント（2）

第12回：XBRL演習（1）理論編

第13回：XBRL演習（2）実習編

第14回：会計・監査環境を取り巻くITの最新動向、今までの復習

第15回：期末試験

（注）第5回～7回は、ピナクル・マニュファクチャリング社の財務諸表を利用して財務諸表監査の一連の流れを習得する。事案は、米国で最も評価の高い教科書の1つであるアレンズ教授等の教科書（Alvin A. Arens et. al., “Auditing and Assurance Services”, Prentice Hall 13th）に掲載されている問題を利用する。第8回から13回は、やはり米国で最も評価の高い教科書の1つであるメシア教授等の教科書（William Messier et. al., “Auditing and Assurance Services”, McGraw-Hill）に掲載されているACLアサインメントを実施する。

また、外部講師を招いての講演も随時開催する予定である。

#### <宿題>

講義にて随時お知らせする。

## 第 2 回：IT の基礎 (1)：会計・監査と IT (情報技術) をめぐる状況

## 講義の内容

IT 監査の内容を説明するに当たり、監査人にとっての IT との関わり全般について説明する。

会計・監査をめぐる IT の利用に関するこれまでの経緯並びに現状について概説する。現在の会計情報の構築において IT は不可欠なものとなっている。そしてそれに対応して、会計監査は、IT によって自動化された業務処理統制プロセスを効率的に監査することが求められるようになっている。

こうした状況をふまえ、会計専門職として IT について理解することが必須であることを理解する。

- ・ 監査人にとっての IT
- ・ 財務諸表監査における IT
- ・ 基礎用語のチェック
  - アプリケーション・システム
  - 業務処理システム
  - パッケージソフト (会計関係)
  - 内部統制の評価、実証手続
  - IT 業務処理統制, IT 全般統制
  - 仕訳生成プロセス (決算・財務報告プロセス, 業務プロセス)
- ・ 表計算・データベースソフトウェアの操作方法
- ・ データの形式 (テキスト, CSV 等) について
- ・ 情報システム関連基準・資格

## &lt;宿題&gt;

講義にて随時お知らせする。

### 第3回：ITの基礎（2）：会計・監査とIT（情報技術）をめぐる状況

#### 講義の内容

主に企業におけるITの利用状況と、ITマネジメント、IT戦略について説明する。

- ・ITマネジメント及びIT戦略
- ・会計情報システムについての基礎知識
- ・情報システムの内部統制の設計実施するうえでの留意事項
- ・情報システムに関する統制リスクの評価を実施するうえでの基礎知識及び留意事項
- ・情報システムに関する財務諸表監査と内部統制との間の関係を理解する。

#### <宿題>

講義にて随時お知らせする。



## 第 4 回：IT の基礎 (3)：CAAT (Computer Assisted Audit Techniques, コンピューター支援監査技法) の概要

### 講義の内容

おもに IT を利用した業務処理統制に関する評価及び運用評価手続について扱う。

- ・財務報告目的に関する、IT を利用したアプリケーション・システムの業務処理統制の特徴、理解における留意事項
- ・業務処理統制活動についての評価及び運用評価
- ・コンピュータ利用監査技法 (CAAT) について

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。

## 第5回：固有のリスクと分析的手続：財務諸表監査手続（1）

### 講義の内容

第5回から第7回までの3回にわたり、テキストで取り扱われている設例にある会社の財務諸表を利用して財務諸表監査の主要な手続を習得する。この教材はオリエンテーションで説明したとおり、米国のMBAで最も利用されているテキストの1つである Alvin A. Arens et. al., "Auditing And Assurance Services", Prentice Hall 13th に掲載されているものを利用する。

3回の内容は次のとおり。

1. 比較財務諸表を利用して分析的手続を実施
2. 監査リスクに影響する要因ないし監査リスクに対応した監査証拠の適合性を検討する
3. 内部統制の理解と購買手続に関する統制リスク評価を行う
4. 運用評価手続と実証手続をデザインする
5. サンプルングによるサンプル数の決定と実施結果を評価する
6. 残高の詳細テスト（実証手続）を実施し、実施結果を評価する

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。この回の講義で扱った課題の提出を予定している。

## 第 6 回：監査リスク，監査証拠：財務諸表監査手続（2）

## 講義の内容

前回は引き続き第 5 回から第 7 回までの 3 回にわたり，テキストで取り扱われている設例にある会社の財務諸表を利用して財務諸表監査の主要な手続を習得する。

3. 内部統制の理解と購買手続に関する統制リスク評価を行う

## ＜宿題＞

講義にて随時お知らせする。この回の講義で扱った課題の提出を予定している。

## 第7回：内部統制の理解と購買手続に関する統制リスク評価，運用評価手続と実証手続のデザイン：財務諸表監査手続（3）

### 講義の内容

前回に引き続き第5回から第7回までの3回にわたり，テキストで取り扱われている設例にある会社の財務諸表を利用して財務諸表監査の主要な手続を習得する。

4. 運用評価手続と実証手続をデザインする
5. サンプルングによるサンプル数の決定と実施結果を評価する
6. 残高の詳細テスト（実証手続）を実施し，実施結果を評価する

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。この回の講義で扱った課題の提出を予定している。

## 第 8 回：ACL の概略とチュートリアル (1)

## 講義の内容

現在の監査において不可欠のツールであるコンピュータ利用監査技法（CAATs）について、その代表的ソフトウェアである ACL を用いて実習を行う。

まず前提になる ACL の機能について全般の説明を行う。

1. 前提情報
2. データアクセス
3. データ分析
  - データの検証
  - Analyze コマンド
  - Data コマンド
  - サンプリング
  - 関数の取り扱い
  - 作業記録，調書化
  - 印刷
  - その他 便利な機能

## &lt;宿題&gt;

講義にて随時お知らせする。

## 第9回：ACLの概略とチュートリアル（2）

### 講義の内容

現在の監査において不可欠のツールであるコンピュータ利用監査技法（CAATs）について、その代表的ソフトウェアであるACLを用いて実習を行う。

まず前提になるACLの機能について全般の説明を行うとともに、実際にACLに触って機能を確認する。

1. 前提情報
2. データアクセス
3. データ分析
  - データの検証
  - Analyze コマンド
  - Data コマンド
  - サンプリング
  - 関数の取り扱い
  - 作業記録，調書化
  - 印刷
  - その他 便利な機能

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。第8・9回の講義で扱った課題の提出を予定している。

## 第 10 回：ACL アサインメント (1)

### 講義の内容

第 8 回から第 10 回までは、特定の監査手続を ACL を用いて実施する操作手順について説明する。第 11 回から第 14 回はこれを受けて ACL による監査手続を実習する。教材は、やはり米国で最も評価の高い教科書の 1 つであるメシア教授等のテキスト (William Messier et. al., “Auditing and Assurance Services”, McGraw-Hill 7th (2010)) に掲載されている ACL アサインメントから抜粋したものである。実習は、ACL が既にインストールされた PC (演習室にある PC のほとんどに ACL がインストールされている) を用いて行う。

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。

## 第 11 回：ACL アサインメント (2)

### 講義の内容

メシア教授等のアサインメントから選んだ事例を学ぶ。

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。第 10・11 回の講義で扱った課題の提出を予定している。



## 第 12 回：XBRL 演習（1）理論編

## 講義の内容

2 回に分けて、XBRL の理論編と実習編を取り扱う。

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) とは各種財務報告用の情報を作成・流通・利用できるように標準化された XML ベースの言語で、既に EDINET でも採用されている。XBRL を用いて財務情報を作成すると、ソフトウェアやプラットフォームに関係なく、電子的な財務情報の作成や流通・再利用ができる。

この機能を用いて、公開会社、非公開会社、会計専門家、監督機関、アナリスト、投資家、資本市場参加者、ソフトウェア会社、情報提供会社など、財務情報のサプライチェーンに関係するすべての当事者にとって、財務情報を作成するコストを削減するとともにし、正確な財務情報をよりスピーディーに利用することが可能にしている。ウェブ上で公表されている財務情報が XBRL 化されると、ブラウザによる検索の精度が飛躍的に高まることになり、まさに情報のサプライチェーンとも言えるだろう。

このような XBRL に関する基礎項目を扱う。

## &lt;宿題&gt;

講義にて随時お知らせする。

## 第 13 回：XBRL 演習（2）実習編

### 講義の内容

前回の講義で学んだ XBRL に関する基礎項目に基づき、PC にて実際に XBRL のデータを用いて実習を行う。

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。第 12・13 回の講義で扱った課題の提出を予定している。

## 第 14 回：会計・監査環境を取り巻く IT の最新動向，今までの復習

### 講義の内容

講義の総まとめとして，会計・監査環境を取り巻く IT の最新動向について扱う。企業における IT インフラの構築，特に IFRS 導入に伴う，システム対応や，クラウドなど最新の IT 環境に対する対応について，会計・監査の観点から総括する。

また今までの授業の復習を行う。

### <宿題>

講義にて随時お知らせする。

## 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）・猪熊浩子

**時間割**

前期 変則金曜 1/2 限

**講義の目的**

監査に関する企業不正の事例を通して、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感得する。

**講義の進め方**

本講義では、企業不正の要因や手法についての一般論を概観した後、監査上の問題、ことに監査の失敗に関する事例について、原因分析を行う他、監査基準改定に与える影響などを検討していく。

扱う事例としては、主としてわが国のものを利用するが、米国等の著名な事例も適宜、取入れる予定である。これらの事例を通して、あるべき会計基準の適用方法や監査の基本概念の理解を深める。

最初に講義形式で不正に関する一般論を講義形式で概観したのち（第1回～第3回）、第4回目以降は、ゼミ形式で講義参加者と担当割を定め、事件の概要の要約と疑問点を記載したレジюмеを作成していただくことを予定している。関連する監査基準等と照らし合わせ、現行基準の改正や、問題点について一緒に考えて行きたい。

なお、小テスト、期末試験等は実施しないが、各人の担当箇所の発表と、発表の総括として各人の担当した不正事例に関するレポートを作成していただく。

**予習・復習について**

- ・講義の際に随時お話す。
- ・毎回扱う不正事例についてプレリーディングをお渡しする予定である。

**成績評価法**

- ・担当箇所の発表（40%）、期末レポート（40%）、出席と討論への貢献（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**

金曜日  
13:00-15:00  
オフィスアワー以外に質問がある場合には、メール又は口頭で連絡して下さい。

**連絡先**

hinokuma@econ.tohoku.ac.jp

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・会計・監査の基本的な知識
- ・監査分野の基礎科目の講義を同時並行で受講するか、受講済であることが望ましい。

**その他（連絡事項）**

特になし

**テキスト・参考文献**

- ・参考文献等は必要に応じて講義で紹介する。

不正事例について取り扱ったもの

宇澤亜弓『不正会計—早期発見の視点と実務対応』清文社、2012年。  
 株式会社 KPMG FAS フォレンジック部門『企業不正の調査実務』中央経済社、2012年。  
 山口利昭『法の世界からみた「会計監査」—弁護士と会計士のわかりあえないミゾを考える—』同文館出版、2013年。  
 村井直志『会計ドレッシング』東洋経済新報社、2011年。  
 吉見宏『企業不正と監査』税務経理協会、1999年。  
 吉見宏『ケースブック監査論 [第2版]』新世社、2003年。  
 佐藤真良「トリック・ディスクロージャーの類別研究」(No.1-6) ディスクロージャー・フォーラム No.1-6、2003-2004年。  
 経営研究調査会研究報告第40号「上場会社の不正調査に関する公表事例の分析」平成22年4月13日、日本公認会計士協会、2010年。  
 読み物としては、以下のようなものがある。  
 井端和男『最近の粉飾—その実態と発見法— [第4版]』税務経理協会、2012年。  
 井端和男『最新粉飾発見法—財務分析のポイントと分析事例—』税務経理協会、2012年。  
 種村大基『監査難民』講談社、2007年。  
 浜田康『会計不正—会社の「常識」監査人の「論理」』日経ビジネス文庫、2012年。  
 細野康弘『小説 会計監査』幻冬舎、2008年。  
 細野祐二『法廷会計学 vs 粉飾決算』日経BP社、2008年。  
 高橋篤史『粉飾の論理』東洋経済新報社、2006年。  
 マイケル・パワー『監査社会』東洋経済新報社、2003年。

## 講義の予定

講義予定：（扱う事例は院生の選択により変更されうる）

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：企業不祥事が行われる方法（1）：総論
- 第3回：企業不祥事が行われる方法（2）：総論
- 第4回：連結会計（古典的事例：山陽特殊製鋼他）
- 第5回：連結会計（近年事例：日興コーディアルグループ他）
- 第6回：企業集団等を利用した不正スキーム（エンロン、オリンパス他）
- 第7回：IT企業の収益認識 - 循環取引（メディアリンクス、IXI 他）
- 第8回：内部統制の不備（大和銀行、西武鉄道、大王製紙他）
- 第9回：会計士の不正発見義務（日本コッパース）
- 第10回：売上の過大計上（カネボウ）
- 第11回：拡大路線の失敗（ヤオハン）
- 第12回：繰延税金資産の回収可能性（りそな銀行、足利銀行）
- 第13回：ゴーイング・コンサーン（日本航空・ニイウスコー他）
- 第14回：M&A 関係（ライブドア、キャッツ）
- 第15回：総括

**講義名・担当教員**

プロジェクト調査（監査） a・b・高田敏文

**時間割**a：前期 金曜 7限  
b：後期 金曜 7限**講義の目的**

監査の分野で高田が実施してきた近年の調査について説明する。この5年間で高田が責任者として実施した学術調査は、(1) 監査事務所のローテーションについての調査、(2) 継続企業の前提にかかるオピニオンの調査、(3) 内部統制報告制度についての調査がある。これら調査の目的、方法、結果にわたり説明し、その学術的な意義を理解する。

**成績評価法**

- ・理解度の判定試験（口述試験で評価する。
- ・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**

ほぼ次の順序で授業を進める。

- (1) 初回 オリエンテーション
- (2) 第2回から第6回 監査事務所のローテーション調査
- (3) 第7回から第11回 継続企業の前提にかかるオピニオンの調査
- (4) 第12回から第15回 内部統制報告制度についての調査

オフィスアワー  
木曜日  
16:00-17:00

**連絡先**

ttakada@econ.tohoku.ac.jp

**その他（連絡事項）**

- ・特になし

**予習・復習について**

適宜参考文献を指定する。

**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**

調査技法に関する参考文献を授業の中で紹介する。

## 講義の予定

ほぼ次の順序で授業を進める。

- (1) 初回 オリエンテーション
- (2) 第2回から第6回 監査事務所のローテーション調査
- (3) 第7回から第11回 継続企業の前提にかかるオピニオンの調査
- (4) 第12回から第15回 内部統制報告制度についての調査



**講義名・担当教員**

プロジェクト研究（監査）a・b・高田敏文

**時間割**a：前期 木曜 6限  
b：後期 木曜 6限**講義の目的**

アメリカ会計学会の監査研究の学術誌である Auditing – Theory and Practice – に掲載されている最近の研究論文をプロジェクト調査で勉強した3つの分野（ローテーション、継続企業、内部統制報告）に分けて理解する。監査研究は、何を目的として、どのような手法で実施されているのか、学術研究と実務との関係はどのようにとらえるのかについて理解する。

**成績評価法**

- ・宿題のレポート(50%)と理解度の判定試験(口述試験, 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**

ほぼ次の順序で授業を進める。

- (1) 初回 オリエンテーション
- (2) 第2回から第6回 ローテーションについての研究論文
- (3) 第7回から第11回 継続企業の前提についての研究論文
- (4) 第12回から第15回 内部統制報告についての研究論文

オフィスアワー  
木曜日  
17:00-18:00

**連絡先**

takada@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について**

指定した論文を読んでくること

**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**

会計と監査の知識, 統計学の知識

**テキスト・参考文献**

指定した論文

## 講義の予定

ほぼ次の順序で授業を進める。

- (1) 初回 オリエンテーション
- (2) 第2回から第6回 ローテーションについての研究論文
- (3) 第7回から第11回 継続企業の前提についての研究論文
- (4) 第12回から第15回 内部統制報告についての研究論文

**講義名・担当教員**

ミクロ経済学・阿部高樹

**時間割**

前期 月曜 2限

**講義の目的**

個々の市場や経済主体レベルの視点から展開される「ミクロ経済学」の理論と応用を学び、経済の諸現象を筋道立った論理で理解できるようになることを目的とする。既に、「消費の理論」「生産の理論」の学部レベルの基本的知識がある学生を対象に、より応用的・発展的な理論を講義する。具体的には、

- 1) 消費・生産・市場理論の復習
- 2) 市場経済システムの評価
- 3) 市場経済システムが対処できない経済問題（「市場の失敗」）の構造
- 4) 経済主体間で相互依存関係があるような状況の経済分析

となる。

**講義の進め方**

- ・テキスト（井堀利宏『入門ミクロ経済学』）に依拠しながら進める。テキストは全13章から成るが、第1章～第3章、第4章4.2節と4.4節、第5章、第6章、第7章第7.2～7.4節は、各自の復習・自主学習に委ねる。
- ・本講義では、論理構造・解釈・現実適用性など、テキストの行間を埋めるような解説をしていく。また、理論的基本構造の理解を確かなものとするために、授業内でも、関連する内容の演習問題に取り組む。
- ・最終回は試験を行う。

**予習・復習について****<予習>**

- ・テキストを事前に読んでいることを前提にして講義を行う。疑問点などを明確にして問題意識を持って講義に臨んでほしい。

**<復習>**

- ・授業内課題あるいは宿題の他にも、復習のための参考問題を配布する。

**この講義を受講するために必要とする知識**

入門レベルの経済学・経済数学に関する基礎知識を有することが望ましい（例えば、学部において「経済原論」や「ミクロ経済学」の導入科目を履修済みであること）。

**テキスト・参考文献**

テキスト：井堀利宏『入門ミクロ経済学 [第2版]』新世社、2004年。

参考文献：武隈慎一『ミクロ経済学 [増補版]』新世社、1999年。

奥野正寛『ミクロ経済学』東京大学出版会、2008年。

荒井一博『ファンダメンタル ミクロ経済学 [第2版]』中央経済社、2008年。

遠山智久『弱点克服 大学生のミクロ経済学』東京図書、2008年。

寺崎克志『公認会計士のためのミクロ経済学』三恵社、2007年。

さらに、必要に応じて講義の中で紹介する。

**成績評価法**

- ・まず100点満点で評価する。課題（授業内・宿題）提出点（30%）、期末試験得点（70%）の割合で反映させる。
- ・その上で、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)とする。

**オフィスアワー**

講義終了後に質問を受け付ける。

**連絡先**

連絡先・連絡方法は、講義開始時に指示する。

**その他（連絡事項）**

- ・できるだけ、講義第一回目からテキスト持参で参加すること。

## 講義の予定

- 第1回：ガイダンス，イントロダクション：  
：マイクロ経済学とは  
：消費理論，生産理論の復習
- 第2回：消費理論の応用  
：労働供給
- 第3回：不確実性  
：期待効用理論と不確実性下の保険の役割
- 第4回：市場と均衡  
：完全競争市場経済とは？  
：完全競争市場経済における資源配分の評価（厚生経済学の基本定理）
- 第5回：要素価格と所得分配：  
：市場経済における所得の分配（要素価格の決定・所得再分配政策）
- 第6回：独占（その1）  
：独占企業の行動と諸規制（売り手独占，買い手独占）
- 第7回：独占（その2）  
：独占企業の行動と諸規制（自然独占と公益企業の理論）
- 第8回：ゲームの理論（その1）  
：経済主体の相互依存下の均衡（ナッシュ均衡）
- 第9回：ゲームの理論（その2）  
：経済主体の相互依存下の均衡（部分ゲーム完全均衡）
- 第10回：寡占（その1）  
：寡占理論の諸モデル（クールノー均衡，ベルトラン均衡）
- 第11回：寡占（その2）  
：寡占理論の諸モデル（シュタッケルベルグ・モデル）
- 第12回：外部性  
：市場の失敗論と公共政策
- 第13回：不完全情報（その1）  
：情報非対称性下の経済行動（モラルハザード，エイジェンシー）
- 第14回：不完全情報（その2）  
：情報非対称性下の経済行動（逆選抜，自己選抜，シグナリング）
- 第15回：試験

### <宿題>

基本的に，毎回の講義で内容理解のための問題を配布する．授業内で十分な時間が確保できない場合は翌週までの宿題とする．また，自主学習のための参考問題も配布する．

## 講義名・担当教員

マクロ経済学・西山慎一

## 時間割

前期 月曜 3 限

## 講義の目的

本講義では中級程度のマクロ経済学の内容を取り扱う。マクロ経済学は、一国経済の集計指標（GDP、物価、金利、失業率等）を主な分析対象とし、各経済指標の相互関連性を科学的に考察・分析する研究領域である。本講義の目的は、1) 長期的な国民所得、失業率、インフレーションの決定に関するマクロ経済学の理論、ならびに 2) 短期的な総需要、総供給、景気変動に関するマクロ経済学の理論を習得することである。（ただし、マクロ経済学の他の理論のうち、経済成長論、マクロ経済政策論、マクロ経済学のミクロ的基礎付け等については、「上級マクロ経済学」で取り扱う。）なお、各種資格試験に対応できるよう、本講義で取り扱うマクロ経済学の内容については、特殊なものは扱わず、できるだけ標準的な内容を取り扱うことを心掛ける。

## 成績評価法

- ・宿題（25%）、期末試験（75%）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（下記参照）の内容を中心に講義を進めるが、適宜、補足的・展開的な内容についても講義において扱う。
- ・学期中、講義の進捗状況に応じて計3回程度の宿題を課す。
- ・期末試験を行う。

## オフィスアワー

火曜日  
12:00-13:00  
経済学部棟 622 号室

## 予習・復習について

- <予習>
- ・テキストの該当範囲について事前に読んでおくことが望ましい。
- <復習>
- ・講義内容および講義資料をもとに復習することが望ましい。

## 連絡先

担当教員 HP を参照のこと。  
<http://nishiyama2001jp.com>

## この講義を受講するために必要とする知識

高校卒業程度の代数・解析の知識は必要となるが、それ以上の数学的知識は前提としない。また、経済学入門程度の知識があれば講義を理解する上で有用であるが、受講の前提とはしない。

## 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。
- ・宿題は指定された期日までに提出すること。遅れた場合は提出放棄とみなす。
- ・期末試験は学期最後の講義中に行うが、学期最後の講義に都合により出席できない者は速やかに、遅くとも期末試験の一週間前までに講師まで連絡すること。連絡なく欠席した場合は、救済措置は講じない。

## テキスト・参考文献

- ・テキスト：N・グレゴリー・マンキュー『マンキュー マクロ経済学 I 〈入門篇〉 [第3版]』東洋経済新報社、2011年（訳者：足立英之、地主敏樹、中谷武、柳川隆）。
- ・参考文献：N・グレゴリー・マンキュー『マンキュー 入門経済学』東洋経済新報社、2008年（訳者：足立英之、石川城太、小川英治、地主敏樹、中馬宏之、柳川隆）（講師注：経済学入門レベルの教科書であるが、上記テキストを理解する上で有用。購入は特に求めない。）

## 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
  - ・本講義の目的ならびに概要
  - ・講義の進め方
  - ・テキストの指定
  - ・成績評価について
2. 経済学の基礎
  - ・経済学の十大原理
  - ・関数の概念・考え方
  - ・グラフの読み方

## 第2回：マクロ経済学概観

## 講義の内容

1. 科学としてのマクロ経済学
  - ・マクロ経済学の対象とは何か？
  - ・マクロ経済学の手法とは何か？
  - ・モデルの構築と修正：科学的アプローチ
  - ・ミクロ経済学的思考とマクロ経済モデル
2. 需要曲線と供給曲線：ミクロ経済学の基礎
  - ・需要曲線とは何か？
  - ・供給曲線とは何か？
  - ・個別の財・サービスの価格はどのようにして決まるのか？

○この講義ではテキスト第1章をベースとする。

## 第3回：マクロ経済学において用いる経済指標

### 講義の内容

#### 1. マクロ経済活動の測定

- ・国内総生産：所得，支出，生産
- ・GDP 算出上のルール
- ・実質 GDP と名目 GDP
- ・GDP デフレーター

#### 2. 物価の測定

- ・消費者物価指数（CPI）
- ・CPI と GDP
- ・その他の物価指標

#### 3. 失業の測定

- ・失業率とは？
- ・失業率の計算方法

○本講義は，テキスト第2章をベースとする。



## 第4回：国民所得の長期的決定理論

## 講義の内容

1. 財・サービスの総生産の長期的決定要因
  - ・生産要素
  - ・生産関数
  - ・財・サービスの供給
2. 所得分配の長期的決定要因
  - ・要素価格
  - ・企業の要素需要
  - ・国民所得の分配
3. 財・サービスの総需要の長期的決定要因
  - ・消費の長期的決定
  - ・設備投資の長期的決定
  - ・政府支出の長期的決定
4. 財・サービスの需要と供給の長期的均衡
  - ・財・サービス市場の均衡
  - ・金融市場の均衡
  - ・貯蓄の変化
  - ・投資需要の変化

○本講義は、テキスト第3章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 5 回：失業の長期的決定理論

### 講義の内容

1. 離職，就職と自然失業率：その定義
2. 職探しと摩擦的失業
3. 賃金の硬直性と待機失業
  - ・最低賃金法
  - ・労働組合と団体交渉
  - ・効率賃金
4. 失業のパターン
  - ・失業継続期間
  - ・失業のトレンド
  - ・労働市場における参入と退出

○本講義は，テキスト第 6 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第6回：貨幣と物価の長期的関係Ⅰ

## 講義の内容

1. 貨幣とは何か
  - ・ 貨幣の機能
  - ・ 貨幣の種類
  - ・ 貨幣量のコントロール
  - ・ 貨幣量の測定
2. 貨幣数量説
  - ・ 取引と数量方程式
  - ・ 貨幣需要関数と数量方程式
  - ・ 貨幣, 物価, インフレーション
3. インフレーションと利子率
  - ・ 実質利子率と名目利子率
  - ・ フィッシャー効果
  - ・ 実質利子率：事前と事後

○本講義は、テキスト第4章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第7回：貨幣と物価の長期的関係Ⅱ

### 講義の内容

1. 名目利子率と貨幣需要
  - ・貨幣保有のコスト
  - ・将来の貨幣と現在の物価
2. インフレーションの社会的コスト
  - ・想定されたインフレーションのコスト
  - ・想定外のインフレーションのコスト
3. ハイパーインフレーション
  - ・ハイパーインフレーションのコスト
  - ・ハイパーインフレーションの原因

- 本講義は、テキスト第4章をベースとする。
- 授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。
- 本講義終了後に宿題を課す。

## 第8回：景気変動：短期のマクロ経済分析

## 講義の内容

1. マクロ経済学における長期と短期
  - ・ 短期と長期の相違
  - ・ 総需要－総供給モデル
2. 総需要
  - ・ 総需要としての数量方程式
  - ・ 総需要曲線
  - ・ 総需要曲線のシフト要因
3. 総供給
  - ・ 長期の総供給曲線
  - ・ 短期の総供給曲線
  - ・ 短期から長期へ
4. マクロ経済安定化政策
  - ・ 総需要へのショック
  - ・ 総供給へのショック

○本講義は、テキスト第7章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 9 回：短期の総需要 I

### 講義の内容

#### 1. 財市場と IS 曲線

- ・ケインズの交差図
- ・利子率，投資と IS 曲線
- ・財政政策と IS 曲線

#### 2. 貨幣市場と LM 曲線

- ・流動性選好理論
- ・所得，貨幣需要と LM 曲線
- ・金融政策と LM 曲線

#### 3. 短期均衡：財市場と貨幣市場の均衡条件

○本講義は，テキスト第 8 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 10 回：短期の総需要 II

## 講義の内容

1. IS-LM モデルによる景気変動の説明
  - ・ 財政政策, IS 曲線, 短期均衡
  - ・ 金融政策, LM 曲線, 短期均衡
  - ・ 金融政策と財政政策の相互作用
  - ・ IS-LM モデルにおけるショック
2. 総需要の理論としての IS-LM モデル
  - ・ IS-LM モデルから総需要曲線へ
  - ・ 短期と長期の IS-LM モデル
3. 大恐慌
  - ・ 大恐慌の発生理由：IS 曲線へのショック
  - ・ 大恐慌の発生理由：LM 曲線へのショック

○本講義は、テキスト第 9 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 11 回：総供給

### 講義の内容

1. 総供給の理論：4つのモデル
  - ・硬直賃金モデル
  - ・労働者錯誤モデル
  - ・不完全情報モデル
  - ・硬直価格モデル
2. インフレーション，失業，フィリップス曲線
  - ・総供給曲線からフィリップス曲線を導出
  - ・インフレ率の上昇と低下の二つの原因
  - ・インフレーションと失業の短期的トレードオフ
  - ・ディスインフレーションと犠牲率

○本講義は，テキスト第 11 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。



## 第 12 回：開放経済

## 講義の内容

1. 資本と財貨の国際循環
  - ・純輸出の役割
  - ・対外純投資と貿易収支
2. 小国開放経済の貯蓄と投資
  - ・資本移動と世界利子率
  - ・長期モデル
  - ・政策の貿易収支への影響
3. 為替レート
  - ・名目為替レートと実質為替レート
  - ・実質為替レートと貿易収支
  - ・実質為替レートの決定要因
  - ・名目為替レートの決定要因

○本講義は、テキスト第 5 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 13 回：開放経済下の総需要 I

### 講義の内容

1. マンデル - フレミング・モデル
  - ・資本の完全移動を伴う小国開放経済
  - ・財市場と IS 曲線
  - ・貨幣市場と LM 曲線
2. 変動為替レート下の小国開放経済
  - ・財政政策
  - ・金融政策
  - ・貿易政策
3. 固定為替レート下の小国開放経済
  - ・固定為替レートはどのように機能するか
  - ・財政政策
  - ・金融政策
  - ・貿易政策

○本講義は、テキスト第 10 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 14 回：開放経済下の総需要 II

## 講義の内容

1. 利子率格差
    - ・ カントリーリスクと為替レートの予想
    - ・ マンデル - フレミング・モデルにおける利子率格差
  2. 変動為替レート制か固定為替レート制か
  3. 物価水準の変化を伴うマンデル - フレミング・モデル
- 本講義は、テキスト第 10 章をベースとする。
- 授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。
- 講義終了時点で余裕があれば、学期間で扱った内容の質疑応答の時間とする。

## 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。
- 試験時間は 90 分とする。
- 教科書・ノート等の持ち込みは不可。(クローズド・ブック方式)

## 講義名・担当教員

上級マクロ経済学・西山慎一

## 時間割

前期 火曜 2限

## 講義の目的

(本講義は、経済経営学専攻高度グローバル人材コースにおいて開講されている Monetary Economics との共通科目となっているので注意すること。)

This course is about graduate-level Monetary Economics. The level of this course is set comparable to those taught at 2nd year graduate courses in the U.S. economics graduate schools. Monetary Economics can be thought to be an extended field of Macroeconomics, which emphasizes the importance of nominal rigidities in the economy as opposed to real rigidities. Since this course is targeted for the second-year graduate students in economics, the students who wish to take this course MUST take Microeconomics I, II, Macroeconomics I, II, and Econometrics I, II prior to this course. (The students who are interested in Finance or Corporate Finance should take the courses offered under 'Subjects in Management').

## 講義の進め方

- The lecture will be given in English. The textbook will be also in English.
- The examination will be given in English, but students may answer the questions either in English or Japanese.

## 予習・復習について

Both preview and review of the textbook is crucial in understanding the course materials.

## この講義を受講するために必要とする知識

- A good understanding of Calculus (Real Analysis), Linear Algebra, and Statistics will be required. The level of mathematics used in this class will be extremely high.
- The students who wish to take this course MUST take Microeconomics I, II, Macroeconomics I, II, and Econometrics I, II offered at Graduate School of Economics and Management prior to this course.

## テキスト・参考文献

Carl E. Walsh, *Monetary Theory and Policy*, 3rd edition, MIT Press, 2011. (Required)

## 成績評価法

- Based on the final examination (50%) and assignments (50%).
- AA(90-100 points), A(80-89 points), B(70-79 points), C(60-69 points), D(less than 60 points)

## オフィスアワー

火曜日  
12:00-13:00  
経済学部棟 622 号室

## 連絡先

担当教員 HP を参照のこと。  
<http://nishiyama2001jp.com>

## その他 (連絡事項)

- 講義は英語で行う。課題と期末試験は英語で出題し、解答は日本語か英語とする。
- 宿題は指定された期日までに提出すること。遅れた場合は提出放棄とみなす。
- 期末試験は学期最後の講義中に行うが、学期最後の講義に都合により出席できない者は速やかに、遅くとも期末試験の一週間前までに担当教員に連絡すること。連絡なく欠席した場合は、救済措置は講じない。

## 講義の予定

- 第 1 回：Orientation and Introduction
- 第 2 回：Money-in-Utility function
- 第 3 回：Money-in-Utility function (ct'd)
- 第 4 回：Cash-in-Advance Model
- 第 5 回：Cash-in-Advance Model (ct'd)
- 第 6 回：Money in the Short-run: Informational and Portfolio Rigidities
- 第 7 回：Money in the Short-run: Informational and Portfolio Rigidities (ct'd)
- 第 8 回：Money in the Short-run: Nominal Price and Wage Rigidities
- 第 9 回：Money in the Short-run: Nominal Price and Wage Rigidities (ct'd)
- 第 10 回：Discretionary Policy and Time Inconsistency
- 第 11 回：Discretionary Policy and Time Inconsistency (ct'd)
- 第 12 回：New Keynesian Monetary Economics
- 第 13 回：New Keynesian Monetary Economics (ct'd)
- 第 14 回：Financial Markets and Monetary Policy (time allowing)
- 第 15 回：期末試験
  - ・これまでの 14 回の講義の内容についての試験を行う。
  - ・試験時間は 90 分とする。
  - ・教科書・ノート等の持ち込みは不可。(クローズド・ブック方式)

詳細は高度グローバル人材コース Monetary Economics のシラバスを参照のこと。

**講義名・担当教員**

経営管理・藤本雅彦

**時間割**

前期 火曜 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。

**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がない学生でも、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
- ・ イノベーションのマネジメント
- ・ 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

**成績評価法**

- ・ 10 回分の小論文 (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)

**オフィスアワー**

火曜日  
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、授業内容の大枠をイメージしながら予習して授業に臨むこと。また、復習として講義内容 (10 回分) を自分の言葉でまとめた小論文 (A4 用紙 1 枚) を原則として次回の講義の際までに直接提出すること。提出された小論文は添削して次回の講義の際に返却する。

**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**

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：戦略の概念定義と全社戦略のマネジメント
- 第6回：競争戦略のマネジメント
- 第7回：日本企業の戦略と組織のマネジメント
- 第8回：イノベーションのマネジメント
- 第9回：組織構造のマネジメント
- 第10回：組織文化のマネジメント
- 第11回：モチベーションのマネジメント
- 第12回：組織におけるリーダーシップ
- 第13回：戦略と組織のマネジメントの実際
- 第14回：組織変革のマネジメント
- 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、授業内容をまとめた小論文（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、授業内容をまとめた小論文（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、授業内容をまとめた小論文（A4用紙1枚）を提出すること。

## 第5回：戦略の概念定義と全社戦略のマネジメント

### 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、授業内容をまとめた小論文（A4用紙1枚）を提出すること。

## 第6回：競争戦略のマネジメント

### 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、授業内容をまとめた小論文（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、授業内容をまとめた小論文（A4用紙1枚）を提出すること。

## 第8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、授業内容をまとめた小論文（A4用紙1枚）を提出すること。

## 第9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、授業内容をまとめた小論文（A4用紙1枚）を提出すること。



## 第 10 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、授業内容をまとめた小論文（A4 用紙 1 枚）を提出すること。

## 第 11 回：モチベーションのマネジメント

### 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、授業内容をまとめた小論文（A4 用紙 1 枚）を提出すること。

## 第 12 回：組織におけるリーダーシップ

## 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＞

なし.

## 第 13 回：戦略と組織のマネジメントの実際

### 講義の内容

これまでの経営戦略に関する授業内容を踏まえ、実際の経営戦略と組織のマネジメントについて実例を通して理解する。

### <宿題>

なし。

## 第 14 回：組織変革のマネジメント

## 講義の内容

実際の組織改革プロセスの事例を通して組織変革のマネジメントのモデルを理解する。

## ＜宿題＞

なし。

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

論述形式の筆記試験を行う。

## 講義名・担当教員

経営戦略・藤本雅彦

## 時間割

前期 火曜 5 限

## 講義の目的

優れた企業経営には必然的に巧みな経営戦略がある。経営戦略とは、環境変化へ適応するための企業活動におけるあらゆる意思決定の基盤となる一貫した指針や方針のことである。この講義では、今日の経営戦略の概念や理論を構成する、これまでに蓄積された重要な経営戦略論に関する学術研究を幅広くレビューする。

## 成績評価法

- ・ 授業へのコミットメント (70%) およびレジュメの発表内容 (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

毎回、あらかじめ決めた担当者が経営戦略論に関する重要な英語論文をレビューしてレジュメを作成し、授業の冒頭でプレゼンテーションした後に参加者全員で様々な観点から議論する。

## オフィスアワー

火曜日  
9:30-10:30

## 連絡先

fujimoto@econ.tohoku.ac.jp

その他 (連絡事項)

## 予習・復習について

毎回、英語で書かれた学術論文を精読し、質問やコメントを準備してくること。

## この講義を受講するために必要とする知識

経営管理や経営戦略に関する基本的知識および英文読解力。

## テキスト・参考文献

随時、取り上げる学術論文を指示する。

## 講義の予定

### 第1回： オリエンテーション

この授業の内容や進め方について説明し，次回以降のレジユメの作成・発表者を決定する。  
また，レジユメ作成の要領（ポイント）について教授する。

### 第2回～第15回：

レジユメ内容に従った発表と参加者による討議。



**講義名・担当教員**

組織と人材・藤本雅彦

**時間割**

後期 火曜 5 限

**講義の目的**

企業組織は変化する市場の中で絶え間なく新たな製品やサービスを創造して販売し続けなければ生き残ることはできない。では、どのようにして新たな製品やサービスを生み出すことができるのか。その源泉となるイノベーションのアイデアはどのようにして組織の中で創造されて製品化されるのだろうか。この授業では組織内でのイノベーションを導くアイデアの発生メカニズムについて考察する。

**成績評価法**

- ・ 授業へのコミットメント (70%) およびレジュメの発表内容 (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**

毎回、担当者が指定されたテキスト内容の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ことによって考察を深める演習形式。

**オフィスアワー**火曜日  
9:30-10:30**連絡先**022-795-6299  
fujimoto@econ.tohoku.ac.jp**その他 (連絡事項)**

- ・ 履修希望者は遅くとも初回授業の 1 週間前までにメールにて連絡すること。

**予習・復習について**

事前に次回の授業内容のテキストを精読し、質問やコメントを準備してくること。

**この講義を受講するために必要とする知識**

経営管理や経営組織に関する基礎的な概念的知識もしくはビジネスでの経験的知識の蓄積があることが望ましい。また、英語のテキストを使用するので英語文章の読解力があること。

**テキスト・参考文献**

- ・ テキスト：Johnson, S., *Where good ideas come from –The natural history of innovation*, Riverhead Books, 2010.

## 講義の予定

### 第1回：オリエンテーション

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。第2回以降は、テキストのレジュメ内容に従った発表と参加者による討議。

### 第2回～第15回：

テキストのレジュメ内容に従った発表と参加者による討議。

**講義名・担当教員**

マーケティング・和田正春

**時間割**

後期 隔週水曜 3/4 限

**講義の目的**

マーケティングの基礎の理解とマーケティングから見た企業経営の検討

**成績評価法**

- ・ 講義への貢献度を評価(70%)。講義終了時にレポートを課す。その他ショートレポート(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**

非常勤講師のため、特に定めないが、講義の前後の他、必要に応じて連絡をいただければ、調整の上で設定する。

**講義の進め方**

受講者数にもよるが、テーマを決め、和田が解説した上で、議論を進める。マーケティングの基礎知識を提供するとともに、具体的な事例を踏まえて、企業の取り組みについて理解していく。

**連絡先**

wada@mail.tohoku-gakuin.ac.jp  
本講義の受講者であることを明記すること

**予習・復習について****<予習>**

- ・ 自分が関心のある事例について持ち寄り、検討を進めるので、日々市場現象に注目する習慣を付けて欲しい。

**<復習>**

- ・ 学んだことを踏まえて市場現象を分析していくことにも取り組んで欲しい。

**その他（連絡事項）**

- ・ マーケティングへの関心を高め、新しい視点を持ってもらえるようにすることに重点をおくので、気軽に受講して欲しい。

**この講義を受講するために必要とする知識**

特になし。過去にマーケティングを履修したことがなくても一向にかまわない。

**テキスト・参考文献**

受講者の希望を踏まえて決定するが、マーケティングの入門書をテキストとしたい。

## 講義の予定

### 1. 講義の概要：

マーケティングの基礎を学び、今日の社会の中で繰り広げられているマーケティング活動について、ある程度読み取れるようにしていく。受講者が、得体の知れないことに金を使うマーケティングの考え方などを理解し、経営を支援する役割を適切に担えるようにすることを目指す。

### 2. 講義の予定：

#### 第1回：イントロダクション

マーケティングの歴史、役割について学ぶ。特に今日のマーケティングが重点を置いていること（ITとマーケティングなど）やマーケティングの課題について考えてみる。

#### 第2回：顧客の変化について考える

マーケット・セグメンテーション、顧客ニーズの深化・個別化の現状、ビジネスユーザーへの対応などについて学ぶ。テーマ：マーケット・ニッチとはどのくらいニッチ？

#### 第3回：マーケティング・ミックス①

マーケティング・ミックスの短期的要因について学ぶ。価格とコミュニケーション テーマ：コミュニケーションの変化がマーケティングに与えた影響について学ぶ。ITがマーケティングにどのような変化をもたらしたか。

#### 第4回：マーケティング・ミックス②

商品開発とは何か。テーマ：商品のサービス化がもたらしたものの、価値（value）実現という考え方の重要性を学ぶ。

#### 第5回：マーケティング・ミックス③

マーケティング・ミックスの長期的要因について学ぶ。競争優位を固定化する要因は何か。インターフェイスや人、システムなど。テーマ：有力企業の秘密はシステムにある。

#### 第6回：事例研究

アップルはなぜ強いのか 強さの秘密を探る。アップルが与えたインパクトを理解するには、そのマーケティングの全貌を検討してみる必要がある。

#### 第7回：データベース・マーケティング

データに基づくマーケティングの可能性について学ぶ。テーマ：実際に活用されていないデータ。データベース・マーケティングは成功しないのか？

#### 第8回：リレーションシップ・マーケティング

継続する取引という考え方。Win-Winのビジネスは理想を超えて実現するのか。テーマ：リレーションシップ・マーケティングはコストについての考え方を変える。

#### 第9回：今日のマーケティング（フラッシュ・マーケティングと呼ばれるもの）

facebookはマーケティング・ツールとして成功したが… テーマ：facebookはマーケティングの何に効く？

#### 第10回：サービスのマーケティング

見えないものを売るために、「価値」を見えるようにする。「価値」が実現できるようにする。テーマ：我々が買っているものは何？

#### 第11回：ソーシャル・マーケティング

マーケティングの社会的責任について テーマ：古いマーケティング。PRの考え方とCSR。

#### 第12回：マーケティングのコストと組織内問題

マーケティングが実際に行われるために必要なプロセスについて学ぶとともに、変化するコストについての考え方を学ぶ。

#### 第13回：事例研究

それぞれが考えた魅力的な企業・商品についての報告

#### 第14回：第13回を受けての検討

#### 第15回：まとめ

今日のマーケティングの動向と課題

## 講義名・担当教員

金融論・西山慎一

## 時間割

後期 月曜 3限

## 講義の目的

本講義では中級程度の金融論の内容を扱う。金融論とは、資金余剰主体から資金不足主体への資金の融資行動、仲介行動、ならびにそれらに係る証券・債券の取引価格を主な研究対象とし、科学的に分析する学問である。金融論のカバーする範囲は広く、広義には証券投資論、資産評価論、コーポレート・ファイナンス論、銀行行動論、金融システム論、貨幣論、金融政策論等、広範な領域を研究領域とする。本講義において全てのテーマをカバーすることは不可能であるので、金融論の数あるテーマの内、会計大学院生にとって有用と思われるテーマに絞って講義を行う。具体的には、資産評価論、証券投資論、コーポレート・ファイナンス論の三つに焦点を当てて講義を行っていく。

## 成績評価法

- ・ 期末試験（100%）で評価する。ただし、任意提出の課題によりボーナス点の加算あり。
- ・ 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

- ・ 原則として教科書（下記参照）に沿って講義を進めるが、必要に応じて補足的・発展的な内容についても取り扱う。
- ・ 課題の提出は任意とし、提出すれば出来具合に応じてボーナス点を加算する。
- ・ 期末試験を行う。

## オフィスアワー

火曜日  
12:00-13:00  
経済学部棟 622 号室

## 予習・復習について

## &lt;予習&gt;

- ・ 教科書の該当範囲について事前に読んでおくことが望ましい。

## &lt;復習&gt;

- ・ 講義内容および講義資料をもとに復習することが望ましい。

## 連絡先

担当教員 HP を参照のこと。  
<http://nishiyama2001jp.com>

## この講義を受講するために必要とする知識

- ・ 高校卒業程度の代数学・解析学（微分積分学）・確率・統計学の数学的知識を受講の前提とする。必要とされる数学的知識は、他の経済学の科目で必要とされるレベルよりも高いので注意すること。
- ・ 中級ミクロ経済学の知識があれば講義を理解する上で有用であるが、受講の前提とはしない。

## その他（連絡事項）

- ・ 講義は日本語で行う。課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。
- ・ 課題の提出については任意であるが、提出する場合は指定された期日までに提出すること。遅れた場合は受理しない。
- ・ 期末試験は学期最後の講義中に行うが、学期最後の講義に都合により出席できない者は速やかに、遅くとも期末試験の一週間前までに担当教員に連絡すること。連絡なく欠席した場合、救済措置は講じない。

## テキスト・参考文献

- ・ テキスト：古川・蜂谷・中里・今井『基礎からのコーポレート・ファイナンス [第3版]』中央経済社，2006年。
- ・ 参考文献：ツヴィ・ボディ，ロバート・C・マートン，デーヴィッド・L・クリートン『現代ファイナンス論 [原著第2版]』ピアソン桐原出版，2011年（訳者：大前恵一郎）。（注：米国のMBAプログラムでは採択率の高い教科書であるが、あくまで参考文献とし、受講者に購入を求めるものではない。）

## 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
  - ・本講義の目的ならびに概要
  - ・講義の進め方
  - ・テキストの指定
  - ・成績評価について
2. 経済学の復習

## 第2回：金融論概観

## 講義の内容

1. 金融論とはなにか
  - ・ 金融論の定義
  - ・ 資金循環の概念：資金余剰主体から資金不足主体へ
  - ・ 直接金融と間接金融：金融市場と金融仲介機関
  - ・ 金融商品の取引価格：時間とリスクの概念
2. 日本の金融構造
  - ・ 金融制度と金融構造
  - ・ 日本の金融構造の変化
  - ・ 金利自由化と金融国際化

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第3回：金融システム・金融市場概観

### 講義の内容

1. 日本の金融制度と金融機関
  - ・日本の金融制度の特色
  - ・日本の金融機関
  - ・金融機関の同質化
  - ・メインバンク制
2. 短期金融市場
  - ・インターバンク市場
  - ・オープン市場
3. 証券市場
  - ・証券市場の機能
  - ・債券市場
  - ・株式市場
4. 外国為替市場
  - ・外国為替取引と為替レート
  - ・為替リスクのヘッジ

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。



## 第4回：キャッシュフローの時間的価値Ⅰ：確実性の下での評価

## 講義の内容

1. 複利計算とは
  - ・ 将来価値の計算
2. 現在価値と割引
  - ・ 現在価値の計算
3. 複数のキャッシュフロー
  - ・ 複数のキャッシュフローの将来価値
  - ・ 複数のキャッシュフローの現在価値

- 本講義は、テキスト第2章をベースとする。
- 授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第5回：キャッシュフローの時間的価値Ⅱ：不確実性の下での評価

### 講義の内容

1. 安全資産と危険資産
2. 期待効用
3. 収益の期待値と確実な収益
  - ・ 危険回避的投資家の選択と分散・標準偏差

○本講義は、テキスト第3章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 6 回：債券の評価

## 講義の内容

## 1. 割引現在価値法（DCF 法）によるキャッシュフローの評価

- ・キャッシュフローの基本単位：純粋割引債
- ・表面利回り，直接利回り，満期利回り
- ・同一の満期で利回りが異なる理由

## 2. 債券価格の時間的变化

## 3. 金利の期間構造

- ・金利の構造
- ・金利の期間構造理論

○本講義は，テキスト第 6 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第7回：株式の評価

### 講義の内容

1. 株式の評価
  - ・ 配当割引モデル
  - ・ 利益と投資機会
  - ・ PE レシオ倍率法
2. 配当政策は株価に影響するか
  - ・ 現金配当と自社株買い入れ
  - ・ 株式配当
  - ・ 配当政策

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第8回：ポートフォリオ選択

## 講義の内容

1. ポートフォリオ選択のプロセス
  - ・ 所有期間
  - ・ リスク寛容度
2. 期待収益とリスクのトレードオフ
  - ・ 無リスク資産
  - ・ 無リスク資産とリスク資産の組み合わせ
  - ・ 目標期待収益率の達成方法
3. 効率的な分散化
  - ・ 2つのリスク資産のポートフォリオ
  - ・ リスク資産の最適な組み合わせ
  - ・ ポートフォリオ選択
  - ・ 目標期待収益率の達成方法

○本講義は、テキスト第4章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第9回：資本評価の理論（CAPM モデル）

### 講義の内容

1. 資本資産評価モデル（CAPM）の概要
  - ・市場ポートフォリオのリスクプレミアムの決定
  - ・個別証券のベータとリスクプレミアム
2. ポートフォリオ選択における CAPM の活用
3. 収益率の評価と規制
  - ・DCF 法
  - ・資本コスト
  - ・規制と取引費用

○本講義は、テキスト第5章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 10 回：財務諸表とキャッシュフロー

## 講義の内容

1. 財務諸表の基礎
2. キャッシュフロー
  - ・ 資金サイクル
  - ・ キャッシュフローの求め方
  - ・ キャッシュフロー計算書
3. 資本コスト
  - ・ 加重平均資本コスト (WACC)
  - ・ 負債コスト
  - ・ 自己資本コスト
  - ・ 資本構成

- 本講義は、テキスト第 8 章をベースとする。
- 授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 11 回：資本予算

### 講義の内容

1. 投資プロジェクトの評価法
  - ・回収期間法
  - ・会計的利益率法
  - ・正味現在価値法（NPV 法）
  - ・収益性指数法
  - ・内部収益率法
2. 複数の投資プロジェクトからの選択
  - ・投資規模が異なるケース
  - ・タイミングが異なるケース
  - ・プロジェクト寿命が異なるケース

○本講義は、テキスト第 9 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。



## 第 12 回：資金調達と配当政策

## 講義の内容

1. 短期資金管理
2. 短期資金調達
3. 長期資金管理
4. 長期資金調達
5. 配当政策
  - ・ 配当政策と企業価値
  - ・ 配当無関連命題
  - ・ 配当と市場の不完全性

○本講義は、テキスト第 10 章をベースとする。

○授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 13 回：資本構成と企業価値

### 講義の内容

1. 財務レバレッジ
2. MM 定理
  - ・ MM 定理の仮定
3. 法人税
4. 倒産コスト

- 本講義は、テキスト第 11 章をベースとする。
- 授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 第 14 回：エージェンシー問題とシグナリング

### 講義の内容

1. 情報の非対称性
2. エージェンシー理論
  - ・ エージェンシー関係
  - ・ エージェンシーコスト
  - ・ 企業におけるエージェンシー問題
3. シグナリング理論
4. 資本構成と配当政策におけるエージェンシー理論とシグナリング理論

- 本講義は、テキスト第 12 章をベースとする。
- 授業の進捗状況により講義で取り扱うトピックに変更がありうる。

## 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。
- 試験時間は 90 分とする。
- 教科書・ノート等の持ち込みは不可。電卓の持ち込みは可。

**講義名・担当教員**

企業開示制度のしくみと実際・谷口義幸

時間割

前期 水曜 4 限

**講義の目的**

金融商品取引法に基づく企業内容等の開示制度は、有価証券の発行者に対し、投資者の投資判断に必要な情報（有価証券に関する情報、有価証券の発行者に関する情報（財務内容、事業内容等の情報）等）を正確・公平・適時に開示することを義務付けることにより、投資者の保護を図ろうとするものである。

本講義では、金融商品取引法に基づく企業内容等の開示制度を中心に公開買付制度・大量保有報告制度について、その制度趣旨及び企業、監査法人等における実務等を踏まえながら解説を行うこととし、これらの開示制度について十分に理解することを目的とする。

**講義の進め方**

配付するレジュメに沿って、その制度趣旨及び企業、監査法人等における実務等を踏まえながら講義を進める。

解説に当たっては、実務に即して理解することができるよう、実際に提出された開示書類等を逐次参考にするとともに、正確に理解するため、該当法令の条文等を確認する。

成績評価法

- ・ 期末試験（80 点）及び出席状況等の平常点（20 点）により評価する（100 点満点）。
- ・ 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  
9:30-11:30, 14:00-17:00

連絡先

022-217-6281  
ytaniguchi@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

&lt;予習&gt;

- ・ 事前に配付する予定のレジュメに目を通しておくことが望ましい。

&lt;復習&gt;

- ・ 解説した制度に関する法令等の条文を確認する。

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**

講義は基礎的な内容とするため、この講義を受講するための特別な知識は不要である。

**テキスト・参考文献**

- ・ テキスト：事前に配布するレジュメ及び講義中に配布する資料
- ・ 六法：金融商品取引法、金融商品取引法施行令、企業内容等開示制度・公開買付制度・大量保有報告制度関係内閣府令等が掲載されている最新版のもの（初回講義時に説明する。）
- ・ 参考文献：拙稿『シリーズ「企業内容開示制度のポイント解説」（連載）』（週刊「経営財務」No.3138（2013.11.11）～）、  
松尾直彦『金融商品取引法 [第3版]』商事法務、2014年。  
多賀谷充『金融商品取引法 [新訂版]』同文館出版、2010年。  
その他（初回講義時に指示する。）

## 第1回：オリエンテーション・企業開示制度の概観（1）

### 講義の内容

1. 講義の概要，進め方等について説明を行う。
2. 金融商品取引法の目的の一つである「投資者保護」の意味を理解し，金融商品取引法における企業開示制度の位置付けについて確認した上で，企業開示制度全体（企業内容等開示制度・公開買付制度・大量保有報告制度）を俯瞰する。
3. 第2回以降の講義において解説する以下の内容について簡単に説明する。
  - 第2回：企業開示制度の概観（2）
  - 第3回：有価証券の募集
  - 第4回：有価証券の売出し
  - 第5回：組織再編成発行手続等・発行開示制度（1）〈概要〉
  - 第6回：発行開示制度（2）〈有価証券届出書〉
  - 第7回：発行開示制度（3）〈届出の効力・届出の日程・発行登録制度〉
  - 第8回：発行開示制度（4）〈目論見書制度〉
  - 第9回：継続開示制度（1）〈概要・有価証券報告書①〉
  - 第10回：継続開示制度（2）〈有価証券報告書②・四半期報告書・半期報告書〉
  - 第11回：継続開示制度（3）〈臨時報告書等〉・英文開示
  - 第12回：情報提供制度・虚偽記載等に対する課徴金と民事責任
  - 第13回：公開買付制度
  - 第14回：大量保有報告制度
  - 第15回：期末試験

（注）講義の順番及び内容については，講義開始後に変更することがあり得る。

## 第2回：企業開示制度の概観（2）

### 講義の内容

第1回の講義に続き、金融商品取引法における企業開示制度の総論として、企業開示制度に関する金融商品取引法、金融商品取引法施行令、関係内閣府令（金融商品取引法第二条に規定する定義に関する内閣府令、企業内容等の開示に関する内閣府令等）の規定がどのように体系付けられているかを確認する。特に、金融商品取引法に基づいて提出される財務諸表の作成方法、当該財務諸表に対する公認会計士等による「監査証明」等に関する法令の体系について解説する。

また、会社法は、会社に対し、「計算書類」・「事業報告」による株主等への情報提供を義務付けているが、こうした金融商品取引法以外の法令に基づく情報提供と金融商品取引法に基づく情報提供との関係について解説する。

企業開示制度の趣旨・背景を理解した後、企業開示制度の対象となる「有価証券」及び開示義務を負うべき「発行者」について解説する。

### <学ぶべきポイント>

- ・ 企業開示制度に関する金融商品取引法令の体系
- ・ 開示書類に記載すべき財務諸表の作成根拠等
- ・ 公認会計士・監査法人による財務諸表についての「監査証明」
- ・ 金融商品取引法に基づく情報開示と会社法等に基づく情報開示との関係
- ・ 金融商品取引法上の有価証券と開示制度の対象となる有価証券の範囲
- ・ 有価証券の発行者概念

## 第3回：有価証券の募集

### 講義の内容

金融商品取引法では、新たに発行される有価証券についての勧誘行為で多数の投資者に対して行うものを「有価証券の募集」と定義し、開示規制を適用する。このように、「有価証券の募集」は開示規制において重要な意味を持つが、どのような勧誘行為が「有価証券の募集」に該当するかについて解説する。

#### <学ぶべきポイント>

- ・「取得勧誘」の範囲
- ・「有価証券の募集」は多数の者を相手方とする「取得勧誘」（勧誘行為）
- ・「有価証券の募集」の判定（属性基準・人数基準）
- ・「有価証券の私募」は「有価証券の募集」以外の「取得勧誘」
- ・「有価証券の私募」の種類（適格機関投資家私募・特定投資家私募・少人数私募）
- ・「有価証券の私募」の要件（転売制限等）
- ・「適格機関投資家」・「特定投資家」の範囲



## 第4回：有価証券の売出し

### 講義の内容

金融商品取引法では、既に発行された有価証券についての勧誘行為で多数の投資者に対して行うものを「有価証券の売出し」と定義し、開示規制を適用する。このように、「有価証券の売出し」は、第3回の講義で理解する「有価証券の募集」と同様、開示規制において重要な意味を持つが、どのような勧誘行為が「有価証券の売出し」に該当するかについて解説する。

### <学ぶべきポイント>

- ・「有価証券の売出し」は多数の者を相手方とする「売付け勧誘等」（勧誘行為）
- ・「有価証券の売出し」の判定（属性基準・人数基準）
- ・有価証券の私売出しは「有価証券の売出し」以外の「売付け勧誘等」
- ・有価証券の私売出しの種類（適格機関投資家私売出し・特定投資家私売出し・少人数私売出し）
- ・有価証券の私売出しの要件（転売制限等）
- ・「有価証券の売出し」に該当しない有価証券の取引

## 第5回：組織再編成発行手続等・発行開示制度（1）＜概要＞

### 講義の内容

#### 1. 組織再編成発行手続等

合併、会社分割等の会社の組織再編に際し、その対価として有価証券の発行・交付が行われる場合があるが、その有価証券について情報開示が行われていないなど、一定の要件に該当する場合の手続を「特定組織再編成発行手続」又は「特定組織再編成交付手続」と定義し、開示規制が適用される。どのような場合に「特定組織再編成発行手続」又は「特定組織再編成交付手続」に該当し、開示規制の対象となるかについて解説する。

#### 2. 発行開示制度（1）

一般に、有価証券の募集又は売出しを行う場合の開示制度を「発行開示制度」と称する。この発行開示制度の根幹は、有価証券の募集又は売出しについての届出義務（内閣総理大臣への有価証券届出書の提出等）となるが、有価証券届出書の提出が必要となる有価証券の募集又は売出しの範囲等について解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

#### 1. 組織再編成発行手続等

- ・組織再編における開示規制の意義
- ・「組織再編成発行手続」・「特定組織再編成発行手続」の範囲とこれらの関係
- ・「組織再編成交付手続」・「特定組織再編成交付手続」の範囲とこれらの関係
- ・三角合併における開示規制

#### 2. 発行開示制度（1）

- ・発行開示制度の意義
- ・「有価証券の募集」・「有価証券の売出し」と届出との関係
- ・届出が免除される「有価証券の募集」・「有価証券の売出し」（外国証券売出し等）の範囲
- ・「適格機関投資家取得有価証券一般勧誘」・「特定投資家等取得有価証券一般勧誘」の届出義務
- ・発行開示制度における開示書類の種類

## 第6回：発行開示制度（2）＜有価証券届出書＞

## 講義の内容

「有価証券届出書」には、一定の要件を満たす場合に利用することができる簡便な記載内容の「有価証券届出書」、有価証券の発行等が一定の場合（新規上場、組織再編等）に該当するときに使用が義務付けられている「有価証券届出書」などのさまざまな種類がある。「有価証券届出書」の様式は、有価証券の性質に応じて定められている3つの内閣府令において定められているが、本講義では、「企業内容等の開示に関する内閣府令」に定める「有価証券届出書」の様式を取り上げ、その様式ごとに使用する場面、使用することができる要件、記載内容等について解説する。

また、当初提出した「有価証券届出書」の記載内容を訂正する「訂正届出書」の自発的な提出、「有価証券届出書」の重要な事項に虚偽記載等がある場合の内閣総理大臣による「訂正届出書」の提出命令等について、実務を踏まえながら解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・「有価証券届出書」の種類・記載内容、使用する場面等
- ・簡便な記載内容の「有価証券届出書」（組込方式・参照方式）の利用適格要件
- ・自発的に「訂正届出書」を提出する場面
- ・「訂正届出書」の提出命令が発せされる場面とその効果

## 第7回：発行開示制度（3）＜届出の効力・届出の日程・発行登録制度＞

### 講義の内容

#### 1. 届出の効力

有価証券の募集又は売出しにおいて、その「届出の効力」が生じていなければ、有価証券を投資者に取得させ、又は売り付けることができないが、この「届出の効力」の意義、効力発生に関する実務上の取扱い等について解説する。

#### 2. 届出の日程

有価証券届出書の提出から効力発生、払込みまでの実務上の日程について、有価証券届出書の種類、募集の形態等に区分して説明する。

#### 3. 発行登録制度

有価証券届出書制度に代わるものとして、機動的な有価証券の発行等を可能とする「発行登録制度」について、その利用適格要件、「発行登録制度」を利用した場合の手続の流れ等について解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

#### 1. 届出の効力・届出の日程

- ・「届出の効力」の意義、効力発生の効果
- ・効力発生期間の短縮（有価証券届出書の種類による短縮、訂正届出書提出による短縮）の取扱い
- ・効力発生日の算定

#### 2. 発行登録制度

- ・「発行登録制度」の意義
- ・「発行登録制度」の利用適格要件
- ・「発行登録書」・「発行登録追補書類」の記載内容
- ・「発行登録書」の効力

## 第8回：発行開示制度（4）＜目論見書制度＞

**講義の内容**

有価証券の募集又は売出しにより有価証券を取得させ、又は売り付ける場合には、その投資者に「目論見書」を交付しなければならないが、「目論見書」の作成義務及び交付義務について解説する。

また、第7回の講義で理解する「届出の日程」と「目論見書」・「訂正目論見書」との関係を実物の目論見書を使って解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・「目論見書」の作成義務者
- ・「目論見書」の交付義務者・交付時期
- ・「目論見書」の交付義務が免除される場合
- ・「交付目論見書」と「請求目論見書」の区分
- ・「目論見書」の電子交付の要件

## 第9回：継続開示制度（1）＜概要・有価証券報告書①＞

### 講義の内容

一般に、有価証券の流通市場における開示制度を「継続開示制度」又は「流通開示制度」と称し、その制度の根幹は、「有価証券報告書」の提出義務である。

この回の講義では、まず、「継続開示制度」の概要を説明した上で、どのような場合に「有価証券報告書」を提出しなければならないかについて解説するとともに、「有価証券報告書」の種類、記載内容等について、実際に提出された有価証券報告書を見ながら確認する。

### ＜学ぶべきポイント＞

- ・「有価証券報告書」の提出義務
- ・「外形基準」の取扱い
- ・「有価証券報告書」の種類、記載内容等

## 第10回：継続開示制度（2）＜有価証券報告書②・四半期報告書・半期報告書＞

## 講義の内容

## 1. 有価証券報告書②

第9回の講義に引き続き、「有価証券報告書」の提出時期、提出期限の延長、提出義務の免除要件等について解説する。

## 2. 四半期報告書・半期報告書

有価証券報告書を提出しなければならない会社のうち上場会社は「四半期報告書」を、それ以外の会社は「半期報告書」を提出しなければならない。「四半期報告書」及び「半期報告書」の提出義務を解説した上で、これらの記載内容について確認する。

## ＜学ぶべきポイント＞

## 1. 有価証券報告書②

- ・「有価証券報告書」の提出義務の免除要件

## 2. 四半期報告書・半期報告書

- ・「四半期報告書」の提出義務
- ・「四半期報告書」の記載内容
- ・「四半期報告書」の提出期限
- ・「特定事業会社」に係る第2四半期報告書の記載内容と提出時期の特例
- ・「半期報告書」の提出義務
- ・「半期報告書」の種類と記載内容

## 講義の内容

### 1. 臨時報告書等

有価証券報告書、四半期報告書及び半期報告書以外の継続開示書類である「臨時報告書」、「確認書」、「内部統制報告書」、「自己株券買付状況報告書」及び「親会社等状況報告書」について、その制度趣旨、記載内容、提出時期等について解説する。

### 2. 英文開示

外国会社は、一定の要件を満たす場合、内閣府令で定められた様式で日本語により作成する有価証券報告書等の提出に代えて、外国の法令等に基づいて作成された有価証券報告書に類似する書類で、英語で記載され、かつ、当該外国で開示されているものの提出が認められている。このような英文開示制度について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

### 1. 臨時報告書等

- ・「臨時報告書」の意義
- ・「臨時報告書」の提出事由、記載内容等
- ・「確認書」制度の意義
- ・「確認書」の対象となる開示書類の範囲
- ・「内部統制報告書」制度の趣旨
- ・「内部統制報告書」の記載内容、提出時期等
- ・「内部統制報告書」の公認会計士・監査法人による監査証明
- ・「自己株券買付状況報告書」の意義
- ・「自己株券買付状況報告書」の記載内容、提出時期等
- ・「親会社等状況報告書」の意義・提出義務者
- ・「親会社等状況報告書」の記載内容、提出時期等

### 2. 英文開示

- ・「英文開示」が認められる要件
- ・「英文開示」の対象となる開示書類・記載内容
- ・添付する「補足書類」の種類、内容等



## 第12回：情報提供制度・開示書類の虚偽記載等に対する課徴金と民事責任

## 講義の内容

## 1. 情報提供制度

金融商品取引法の開示制度は、開示書類を公衆の縦覧に供することによって投資者に情報を提供する制度であるのに対し、情報提供制度は、一定の情報を投資者に直接提供し、又は公表する制度である。この情報提供制度の対象である「特定証券情報」・「発行者情報」及び「外国証券情報」に関する制度の趣旨・概要について解説する。

## 2. 開示書類の虚偽記載等に対する課徴金

有価証券届出書、有価証券報告書等の開示書類に虚偽記載等がある場合における「課徴金」制度について、実際の事例を分析しつつ、解説する。

## 3. 開示書類の虚偽記載等に対する民事責任

虚偽記載等のある有価証券届出書の届出者等に対する損害賠償責任・虚偽記載等のある有価証券報告書等の提出者等の損害賠償責任に関し、立証責任の転換、損害賠償額の法定・推定等について解説する。

## &lt;学ぶべきポイント&gt;

## 1. 情報提供制度

- ・「開示制度」と「情報開示制度」との相違
- ・「特定証券情報」・「発行者情報」の提供・公表義務、内容、提供・公表時期等
- ・「外国証券情報」の提供・公表義務、内容、提供・公表時期等

## 2. 開示書類の虚偽記載等に関する課徴金制度

- ・「課徴金」の対象行為
- ・発行開示書類・継続開示書類の虚偽記載等に対する「課徴金」の額
- ・「課徴金」の減算・加算制度

## 3. 開示書類の虚偽記載等に対する民事責任

- ・立証責任の転換の意義
- ・損害賠償額の法定額・推定額

## 第 13 回：公開買付制度

### 講義の内容

「公開買付制度」は、原則、有価証券報告書を提出しなければならない会社の「株券等」を大量に金融商品取引所市場外において買い付ける場合に、その買付け者に、その買付けの条件等の開示を義務付けるものであり、近年、この制度を利用した企業買収等が増加してきている。

この回の講義では、実際に行われた公開買付けを検証しつつ、「公開買付制度」の規律・手続について解説する。

#### <学ぶべきポイント>

- ・「公開買付制度」の意義
- ・「公開買付制度」の対象となる「株券等」・その「買付け等」の範囲
- ・適用除外となる「買付け等」の範囲
- ・「株券等所有割合」の計算方法
- ・「別途買付け禁止」の意義
- ・「全部買付義務」の意義
- ・「公開買付開始公告」・「公開買付届出書」の内容等
- ・「意見表明報告書」・「対質問回答報告書」の意義、内容等

## 第 14 回：大量保有報告制度

## 講義の内容

上場会社が発行する株券等の株券等保有割合が 5%を超えた場合には、大量保有報告書の提出が義務付けられている。

この回の講義では、実際に提出された「大量保有報告書」を検証しつつ、「大量保有報告制度」の規律・手続について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・「大量保有報告制度」の意義
- ・「大量保有報告制度」の対象となる「株券等」・その「保有者」の範囲
- ・「共同保有者」と「みなし共同保有者」の範囲
- ・「株券等保有割合」の計算方法
- ・「大量保有報告書」・「変更報告書」の記載内容，提出日等
- ・「特例報告制度」の対象となる「保有者」の範囲
- ・「特例報告制度」における「大量保有報告書」・「変更報告書」の記載内容，提出日等
- ・「重要提案行為等」の範囲，大量保有報告書の提出日との関係

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

講義において解説した基本的な規律・制度に関し，試験を実施する。

**講義名・担当教員**

事例研究（経営管理）・藤本雅彦

**時間割**

後期 火曜 2限

**講義の目的**

日本企業の事例研究を通して、経営管理や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行動のメカニズムや因果関係を考察することによって、経営者の意思決定を深く理解しながら合理的な考察力を鍛える。

**成績評価法**

- ・ 授業への出席とコミットメント（70%）およびレジュメの発表内容（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**

1回の授業につき1つのケースを考察するが、ケース担当者がレジュメ（パワーポイントのスライド）を作成して発表し、提示されたクエスチョン・テーマに沿っ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。

**オフィスアワー**

火曜日  
9:30-10:30

**<ケース内容>**

①日本写真印刷：Nissha IMDによる躍進，②セイコーエプソン：高精細インクジェットプリンターの開発，③京都市立堀川高等学校：学校改革の軌跡，④ディスコ：競争力の源泉としてのソリューション，⑤カラオケ機器業界：2社による複占体制の成立，⑥オリンパス：会計不祥事の誘因とガバナンス不全のメカニズム，⑦コマツインドネシア：日本企業の海外における人材採用，⑧味の素：栄養改善をめざしたBPO市場への参入，⑨カモ井加工紙：ユーザーイノベーションの事業化，⑩エスビー食品：「食べるラー油」ブームとカテゴリー創造，⑪日立ハイテクノロジーズ：世界の半導体微細計測を支える測長用SEM，⑫クラレ：三位一体による顧客価値の創出，⑬フェリカネットワークス：モバイルソリューション事業の展開，⑭良品計画：仕組みづくりと企業風土の醸成を通じた経営の革新

**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。授業中の討議での発言がゼロの場合は欠席とみなして減点評価の対象となるので、事前に自分なりの意見を整理しておくこと。

**この講義を受講するために必要とする知識**

経営組織論や経営戦略論などの基礎的な知識を習得もしくはビジネス実務を経験していること。

**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個々人の希望を考慮し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 (マクロ経済学)・西山慎一

**時間割**

後期 月曜 6限

**講義の目的**

本講義ではマクロ経済学・金融論に関する外書講読を行う。特に会計大学院において開講されているマクロ経済学ならびに金融論では扱っていない分野である Money and Banking に関する外国の教科書を用いて外書講読を行う。カバーするトピックは主に銀行論、金融システム論、貨幣論、金融政策論を予定しているが、履修者の希望に応じて柔軟に対応するものとする。

**成績評価法**

- ・担当したプレゼンの出来具合により評価する(100%)。
- ・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**

外書講読の進め方であるが、事前に割り振られた履修者1名に毎週1章を事前に読んで来てもらい、講義時にその章の内容について45分から60分程度のプレゼンテーションを行ってもらい、プレゼンテーションの担当については輪番制とする。履修者によるプレゼンテーションを受けて、担当教員ならびに他の履修者が内容に関する質疑を行い、理解不足のところがあれば、適宜、担当教員が解説する。プレゼンテーションならびに質疑応答は、日本語でも英語でも構わない。プレゼンテーションを行う章の選定にあたっては、事前に担当教員と相談し、履修者の希望を尊重して決定する。外書講読の性格上、履修者の主体的な関わりが望まれる。

**オフィスアワー**

火曜日  
12:00-13:00  
経済学部棟 622号室

**連絡先**

担当教員 HP を参照のこと。  
<http://nishiyama2001.jp.com>

**予習・復習について****<予習>**

- ・プレゼンテーション準備のため、事前にテキスト当該章を熟読することが必須。

**<復習>**

- ・特に求めない。当演習では、復習よりも予習がメインとなる。

**その他 (連絡事項)**

- ・プレゼンテーション・質疑応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**

英語の教科書を困難なく読み、理解できる程度の英語力が当然必要とされ、特に高いレベルの英語読解力が要求される。また、プレゼンテーションを英語で行う場合は、非常に高いレベルの英会話能力が要求される。経済学の知識については、中級マクロ経済学程度の知識があれば有用であるが、履修の前提とはしない。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：Frederic S. Mishkin, *The Economics of Money, Banking and Financial Markets, 9th edition*, Prentice Hall, 2009.

## 講義の予定

以下はあくまでカバーする予定の章である。実際にプレゼンする章の選定にあたっては、履修者と講師が相談の上、履修者の希望を尊重したうえで決定するものとする。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：What is Money? (Mishkin, Ch.3)
- 第3回：An Economic Analysis of Financial Structure (Mishkin, Ch.8)
- 第4回：Banking and the Management of Financial Institutions (Mishkin, Ch.9)
- 第5回：Banking Industry: Structure and Competition (Mishkin, Ch.10)
- 第6回：Economic Analysis of Banking Regulation (Mishkin, Ch.11)
- 第7回：Structure of Central Banks and the Federal Reserve System (Mishkin, Ch.12)
- 第8回：Multiple Deposit Creation and the Money Supply Process (Mishkin, Ch.13)
- 第9回：Determinants of the Money Supply (Mishkin, Ch.14)
- 第10回：Tools of Monetary Policy (Mishkin, Ch.15)
- 第11回：What Should Central Banks Do? (Mishkin, Ch.16)
- 第12回：Transmission Mechanism of Monetary Policy (Mishkin, Ch.23)
- 第13回：Money and Inflation (Mishkin, Ch.24)
- 第14回：Rational Expectations: Implications for Policy (Mishkin, Ch.25)
- 第15回：講読内容の総括



**講義名・担当教員**

ビジネス・コミュニケーション1・Ray Roman

**時間割**

前期 水曜2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%
- Test: 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 may have a reading assignment and homework.
- 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 test and one presentation.

**オフィスアワー**

Thursday

13:30-14:30

(Please send email beforehand.)

**連絡先**

professor@rayroman.net

**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）**

- You will learn by receiving feedback both from the professor and from 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**

- テキスト：There is no textbook.
- 参考文献：All reading material will be available on a class blog site or other download site. I will give you access information on the first day.

## 第 1 回 : Introduction

### 講義の内容

We will:

- Introduce ourselves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction

Class 2 : Business Writing (homework = 5 points)

Class 3 : Organizational Communication Effectiveness (homework = 5 points)

Class 4 : Leadership Communication (homework = 5 points)

Class 5 : Rhetoric and Public Speaking (homework = 5 points)

Class 6 : Mid-term Quiz

Class 7 : Presentation Preparation (homework = 5 points)

Class 8 : Presentation Performance (homework = 15 points)

Class 9 : Student Presentations-a (practice)

Class 10 : Student Presentations-b (practice)

Class 11 : Student Presentations-a (evaluated)

Class 12 : Student Presentations-b (evaluated)

Class 13 : Student Presentations (continued) and/or video on presentation skills

Class 14 : Review of student presentations

Class 15 : Summary of course and Q&A

## 第2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 submit Business Writing homework at the end of class 2.

## 学ぶべき用語・ポイント

- Promotion
- Persuade
- Rep
- Passive

## 第3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 submit Organizational Communication Effectiveness homework at the end of class 3.

#### 学ぶべき用語・ポイント

- Retention
- Claim
- Inter-organizational communication
- Intra-organizational communication
- Tone
- Conflict
- Reputation
- Cohesive

## 第4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 submit Leadership Communication homework at the end of class 4.

#### 学ぶべき用語・ポイント

- Loyalty
- Inspire
- Confidence
- Encourage
- Genius
- Motivate
- Voice
- Attitude

## 第 5 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 three kinds of persuasive appeal.

You will submit Rhetoric and Public Speaking homework at the end of class 6.

#### 学ぶべき用語・ポイント

- Rhetoric
- Mind
- Soul
- Podium
- Reason
- Character
- Premise

## 第6回：Mid-term Test

## 講義の内容

You will have an exam during Class 6.

## 第7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 submit Presentation Preparation homework at the end of class 7.

#### 学ぶべき用語・ポイント

- Expectation
- Reinforce
- Testimony
- Analogy
- Sympathy
- Sincerity



## 第8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 submit Presentation Performance homework at the end of class 8.

## 学ぶべき用語・ポイント

- Trust
- Perception
- Investment
- Hostile
- Tension

## 第9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.

There is no homework.

## 第 10 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.

There is no homework.

## 第 11 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.

There is no homework.

## 第 12 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.

There is no homework.

## 第 13 回 : Student Presentations (continued) and/or video on presentation skills

### 講義の内容

We will finish up student presentations and/or view a video on presentation skills.

## 第 14 回 : Review of student presentations

### 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.

There is no homework.

## 第 15 回 : Summary of course; Q&A

### 講義の内容

We will use the entire class time for discussion and Q&A.

There is no homework.



## 講義名・担当教員

ビジネス・コミュニケーション2・Ray Roman

## 時間割

前期 木曜2限

## 講義の目的

The purpose of this course is to increase your business communication and English knowledge and abilities relating to business. We will discuss and practice assertiveness and negotiation, with a focus on improving practical English communication vocabulary and skills. The main readings will examine negotiation concepts.

## 成績評価法

- Report : 50%
- Test : 40%
- Participation : 10%
- 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 may have a reading assignment.
- Often you will work with other students in small groups, discussing the reading or doing other activities, including role playing.
- We will have many opportunities to practice discussion and negotiation skills during class time.
- Evaluations: Midterm test, one written report and participation.

## オフィスアワー

Thursday  
13:30-14:30

(Please send email beforehand.)

## 連絡先

professor@rayroman.net

## 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 energetically in class exercises
- Give best effort in all activities

## その他（連絡事項）

- We will have a class blog site or other download 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：Fisher, Ury & Patton, *Getting To Yes: Negotiating An Agreement Without Giving In*, 2012 Ed.; ISBN 9781847940933.
- 参考文献：I will provide additional reading materials or give you instructions on how to find them online.

## 第1回：Introduction

### 講義の内容

We will:

- Introduce ourselves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction

Class 2 : Assertiveness

Class 3 : Practice Scenario 1

Class 4 : What is Effective Negotiation?

Class 5 : Principles of International Negotiation; Negotiation Challenges

Class 6 : Practice Scenario 2

Class 7 : Japanese and American Communication

Class 8 : Test

Class 9 : Holbrooke No. 1; Negotiating with the Chinese

Class 10 : Holbrooke No. 2; Salacuse negotiation ideas

Class 11 : Scenarios 3 & 4: "Supplier Trouble" & "Exporting"

Class 12 : Report Workshop (show me draft or outline)

Class 13 : Practice Scenario 5

Class 14 : Report Due; Scenario 6?

Class 15 : What did we learn? Comments; Q&A

## 第2回：Assertiveness

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to discuss the problems with various unsatisfactory responses to conflict
- Be able to identify and explain the key steps to asserting yourself effectively.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to case studies in later classes.

## 第3回：Practice Scenario 1

### 講義の内容

You will work with a partner to practice assertiveness skills in a role play.

You will have a reading assignment to help you understand Class 3. We will discuss the reading during Class 3.

## 第4回：What is Effective Negotiation?

## 講義の内容

## Learning Goals

- Be able to discuss effective negotiation.
- Be able to identify and explain key English language negotiation terms and concepts.
- Be able to apply key vocabulary and concepts to case studies in later classes.

## 学ぶべき用語・ポイント

- Positional bargaining
- Interests
- Options
- Objective criteria

## 第 5 回 : Principles of International Negotiation; Negotiation Challenges

### 講義の内容

Principles of International Negotiation; Negotiation Challenges

## 第6回：Practice Scenario 2

## 講義の内容

You will work with a partner to practice negotiation skills in a role play.

You will have a reading assignment to help you understand Class 6. We will discuss the reading during Class 6.

## 第7回：Japanese and American Communication

### 講義の内容

You will have a reading assignment to help you understand Class 7. We will discuss the reading during Class 7.



## 第8回：TEST

### 講義の内容

TEST

## 第9回：Holbrooke No. 1; Negotiating with Chinese

### 講義の内容

Holbrooke No. 1; Negotiating with Chinese

## 第10回：Holbrooke No. 2; Salacuse negotiation ideas

### 講義の内容

Holbrooke No. 2; Salacuse negotiation ideas

## 第 11 回 : Scenarios 3 &4: "Supplier Trouble" & "Exporting"

### 講義の内容

You will work with a partner to practice negotiation skills in two role plays.

You will have a reading assignment to help you understand Class 11. We will discuss the reading during Class 11.

## 第12回：Report Workshop

### 講義の内容

We will discuss your outline or draft report in teacher-student conferences during Class 12.

## 第 13 回 : Practice Scenario 5

### 講義の内容

You will work with a partner to practice negotiation skills in a role play.

You will have a reading assignment to help you understand Class 13. We will discuss the reading during Class 13.

## 第 14 回 : Report Due; Scenario 6?

## 講義の内容

You may work with a partner to practice negotiation skills in a role play.

## 第 15 回 : What did we learn? Comments; Q&A

### 講義の内容

There is no homework for this class.



## 講義名・担当教員

ビジネス・プレゼンテーション 1・Ray Roman

## 時間割

後期 水曜 2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.

## オフィスアワー

Thursday  
13:30-14:30

(Please send email beforehand.)

## 連絡先

professor@rayroman.net

## 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 or other download site. I will give you access information on the first day.

## 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：There is no textbook.
- 参考文献：I will provide all reading materials or give you instructions on finding materials on the Internet..

## 第 1 回 : Introduction

### 講義の内容

We will:

- Introduce ourselves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction

Class 2 : Presentation Preparation

Class 3 : Presentation Performance

Class 4 : Presentation 1 meetings

Class 5 : Student Presentations 1-a Practice

Class 6 : Student Presentations 1-b Practice

Class 7 : Student Presentations 1-a Evaluated

Class 8 : Student Presentations 1-b Evaluated

Class 9 : Presentation 2 meetings

Class 10 : Student Presentations 2-a Practice

Class 11 : Student Presentations 2-b Practice

Class 12 : Student Presentations 2-a Evaluated

Class 13 : Student Presentations 2-b Evaluated

Class 14 : Review

Class 15 : Q&A

## 第 2 回 : Presentation Preparation

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to discuss presentation preparation strategies and techniques.
- Be able to write effective notes for a practice speech preparation.
- Be able to apply concepts from this chapter to your own public speaking preparation.

We will discuss four key points for speech preparation:

1. Rhetorical situation
2. Audience
3. Persuasive strategies
4. Organizational design

You will submit homework for Presentation Preparation at the end of class 2.

## 第3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 submit homework for Presentation Performance at the end of class 3.

#### 学すべき用語・ポイント

- Trust
- Perception
- Investment
- Hostile
- Tension

## 第 4 回 : Presentations 1 Meetings

### 講義の内容

- We will spend the entire class time on student-instructor meetings about student presentation plans.

You will submit homework for Presentations 1 Meetings at the end of class 4.

## 第 5 回 : Student Presentations 1-a Practice

### 講義の内容

- We will spend the entire class time practicing student presentations.

There is no homework for class 5.

## 第 6 回 : Student Presentations 1-b Practice

### 講義の内容

- We will spend the entire class time practicing student presentations.

There is no homework for class 6.

## 第7回：Student Presentations 1-a Evaluated

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to evaluate and discuss the presentations of other students.
- Be able to evaluate and discuss your own presentation.
- Be able to apply what you learn from speech evaluations to future presentations.

There is no homework for class 7.



## 第 8 回 : Student Presentations 1-b Evaluated

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to evaluate and discuss the presentations of other students.
- Be able to evaluate and discuss your own presentation.
- Be able to apply what you learn from speech evaluations to future presentations.

There is no homework for class 8.

## 第9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 submit homework for class 9.

## 第 10 回 : Student Presentations 2-a Practice

### 講義の内容

- We will spend the entire class time practicing student presentations.

There is no homework for class 10.

## 第 11 回 : Student Presentations 2-b Practice

### 講義の内容

- We will spend the entire class time practicing student presentations.

There is no homework for class 11.

## 第 12 回 : Student Presentations 2-a Evaluated

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to evaluate and discuss the presentations of other students.
- Be able to evaluate and discuss your own Persuasive Presentation.
- Be able to apply what you learn from speech evaluations to future presentations.

There is no homework for class 12.

## 第 13 回 : Student Presentations 2-b Evaluated

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to evaluate and discuss the presentations of other students.
- Be able to evaluate and discuss your own presentation.
- Be able to apply what you learn from speech evaluations to future presentations.

There is no homework for class 13.

## 第 14 回 : Review

### 講義の内容

There is no homework for class 14.

## 第 15 回：Q&A

### 講義の内容

There is no homework for class 15.



**講義名・担当教員**

ビジネス・プレゼンテーション2・Ray Roman

**時間割**

後期 木曜 2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. This course is more advanced than Business Presentation 1. In this course we will focus on advanced presentations, which generally are more challenging than the informative presentation covered in BP1. Advanced presentations include persuasive speeches, factual reports with Q&A, proposals and technical briefings or technical paper 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 may have a homework assignment or a speech-preparation task.
- 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.

**オフィスアワー**

Thursday  
13:30-14:30

(Please send email beforehand.)

**連絡先**

professor@rayroman.net

**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 or other download site. I will give you access information on the first day.

**この講義を受講するために必要とする知識****• NOTES:**

1. Students should take Business Presentation 1 or Business Communication 1 before taking this class or get special permission from me before registering for this class.
2. Number and types of speech projects may change depending on the number of students enrolled and their special interests (e.g. researchers vs. practitioners)

**テキスト・参考文献**

- テキスト：There is no textbook.
- 参考文献：I will provide all reading materials, or I will give you instructions on how to find materials on the Internet.

## 第1回：Introduction

### 講義の内容

We will:

- Introduce ourselves.
- Discuss the goals of the course.
- Discuss the course schedule.
- Q&A.

Class 1 : Introduction & Review of Speaking Preparation and Performance

Class 2 : Persuasive Presentation Preparation

Class 3 : Presentation Meetings 1

Class 4 : Presentation 1: Practice and Review

Class 5 : Presentation 1: Evaluated

Class 6 : Factual Report with Q&A Preparation

Class 7 : Presentation Meetings 2

Class 8 : Presentation 2: Practice and Review

Class 9 : Presentation 2: Evaluated

Class 10 : Proposal Presentation Preparation

Class 11 : Presentation 3: Practice and Review

Class 12 : Presentation 3: Evaluated

Class 13 : Technical Briefing or Technical Paper Presentation Preparation

Class 14 : Presentation 4: Practice and Review

Class 15 : Presentation 4: Evaluated; Summary; Q&A

## 第 2 回 : Presentation 1: Persuasive Presentation Preparation

### 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.

## 第3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 3 will be a detailed outline of presentation 1 (10% of grade).

## 第 4 回 : Presentation 1: Practice and Review

### 講義の内容

- We will spend the entire class time practicing and discussing student persuasive presentations.
- Presentations will be video recorded and made available to speakers for download and further review offline.

## 第 5 回 : Presentation 1: Evaluated

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to evaluate the persuasive presentations of other students.
- Be able to apply what you learn to future presentations.

(20% of grade)

## 第 6 回 : Presentation 2: Factual Report with Q&amp;A Preparation

## 講義の内容

## Learning Goals

- Be able to report on a situation, problem, etc. related to the audience.
- Be able to present useful and sufficient information in a report so the listeners can conclude or decide a matter.
- Be able to respond to questions from the audience with competence and confidence.

## 第7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 7 will be a detailed outline of presentation 2 (10% of grade).



## 第 8 回 : Presentation 2: Practice and Review

### 講義の内容

We will spend the entire class time practicing and discussing student reports with Q&A. Presentations will be video recorded and made available to speakers for download and further review offline.

## 第9回：Presentation 2: Evaluated

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to evaluate the reports with Q&A of other students.
- Be able to apply what you learn to future presentations.

(20% of grade)

## 第 10 回 : Presentation 3: Proposal Presentation Preparation

### 講義の内容

#### Learning Goals

- Be able to draft a proposal recommending an idea or plan.
- Be able to organize a proposal based on a step-by-step method.

## 第 11 回 : Presentation 3: Practice and Review

### 講義の内容

We will spend the entire class time practicing and discussing student proposal presentations. Presentations will be video recorded and made available to speakers for download and further review offline.

## 第 12 回 : Presentation 3: Evaluated

## 講義の内容

Learning goals:

- Be able to evaluate the proposal presentations of other students.
- Be able to apply what you learn to future presentations.

(20% of grade)

## 第 13 回 : Presentation 4: Technical Briefing or Technical Paper Presentation Preparation

### 講義の内容

Learning goals:

- Briefing: (1) logically organize technical material into a short presentation; (2) adjust your talk to the listeners' backgrounds and needs
- Technical Paper Presentation: (1) prepare a speech based on a technical paper, etc.; (2) use presentation software, projector, etc. illustrate your ideas; (3) handle Q&A, discussion, etc. using additional slides and/or a whiteboard when necessary.

## 第 14 回 : Presentation 4: Practice and Review

### 講義の内容

We will spend the entire class time practicing and discussing student technical briefings and or paper presentations. Presentations will be video recorded and made available to speakers for download and further review offline.

## 第 15 回 : Presentation 4: Evaluated; Summary; Q&A

### 講義の内容

Learning goals:

- Be able to evaluate the technical briefings and or paper presentations of other students.
  - Be able to apply what you learn to future presentations.
  - Review the course and discuss additional presentation questions and issues raised by work done in this course.
- (20% of grade)



**講義名・担当教員**

環太平洋経営事情・Andrew Cowell

**時間割**

連続講義

(9月16日～9月19日  
及び9月22日)**講義の目的**

グローバルな Accounting Firm (Big4) の実態を把握することがメインテーマです。具体的には Big4 が活動する環境 (マーケット) を理解し、どのように Professional サービスをマーケティングしているかを一緒に考えます。また、クライアントの視点を取り入れるためにゲストスピーカーによる講義も予定しています。

**成績評価法**

- ・試験 (90%), 講義への参加度 (10%) 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**

現在 EY Japan に務める Andrew Cowell (Executive Director) を中心に EY の講師 (数名) が Big4 について説明します。それぞれの講義の後にそのテーマに関する discussion を英語・日本語で行います。

**オフィスアワー**

講義終了後

**予習・復習について**

Big4 はそれぞれ Website を公開しておりますので、各自事前にそれを見て Big4 のビジネス領域に関する基礎知識をもって頂きたいです。

また、サービスのマーケティングに関する内容も講義でカバーしますので、この分野に関する雑誌の記事や書籍を見て頂くと参考になると思います。

**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**

特になし。

**テキスト・参考文献**

当日に配布 (事前にお配りできる物は提供します)。

講義の予定

Time	Topic	Presenter
Lecture 1	Introduction and course overview - Personal introduction Who are the Big4? What services do they provide? What environment do they operate in? What is it like to work in the Big4? What is it like to be a client?	Andrew Cowell
Lecture 2	The accounting environment 1 - Current topics and issues in the world of IFRS	Nicola Sawaki Partner - EYSN (confirmed)
Lecture 3	The accounting environment 2 - Current topics and issues in the world of USGAAP	US Partner (unconfirmed)
Lecture 4	The taxation environment - UK tax and global transfer pricing issues	Keith Thomas EY Tax Japan (confirmed)
Lecture 5	The changing regulatory environment for banks - Key issues facing global financial institutions	Simon Ludlam Partner EY UK (confirmed)
Lecture 6	The global M&A environment - Maximising value in the acquisition life cycle	Petra Jurisits Exec Director EY UK (TBC)
Lecture 7	An industry sector perspective- EY's top 10 business risks in the mining and metals sector Part 1 - The Capital dilemma / Margin protection and improvement	Andrew Cowell
Lecture 8	An industry sector perspective- EY's top 10 business risks in the mining and metals sector Part 2 - Resource Nationalism - Social Licence to operate	Andrew Cowell
Lecture 9	A look at EY's business - Marketing professional services	Andrew Cowell
Lecture 10	A look at EY's business - Pricing and negotiation	Andrew Cowell
Lecture 11	A look at EY's business - Winning in the market	Andrew Cowell
Lecture 12	A client perspective - A non-Japanese CFO of a Japanese public company	TBC
Lecture 13	A client perspective - A Japanese CFO who experienced an acquisition of a large overseas company	TBC
Lecture 14	A client perspective - A senior Japanese executive with a global business perspective	TBC
Lecture 15	Conclusion	Andrew Cowell

**講義名・担当教員**

企業情報システム・安田一彦

**時間割**

後期 水曜1限

**講義の目的**

企業情報システムの沿革、現状および将来の方向について学習する。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**

- ・ 筆答形式の期末試験は実施せず、提出レポート等で成績評価を行う。
- ・ 課題レポート（70%）、講義への貢献度（30%）の比率で評価する。
- ・ 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**

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  
12:00-13:00

**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）**

- ・ 特になし。

**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**

- ・ 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]』中央経済社、2004年4月。  
島田達巳・高原康彦（共著）『経営情報システム [改訂第3版]』日科技連、2007年2月。  
経営情報学会情報システム発展史特設研究部会（編）『明日のIT経営のための情報システム発展史 [総合編]』専修大学出版局、2010年9月。
- ・ 使用する主たる講義資料は「講義担当者が本講義用に準備したもの」および「一般に公開されており、合法的かつ無料で入手可能であるもの」であり、後者は各自で用意すること。
- ・ 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
- 本講義で使用する各種資料の概要および入手方法を説明する。

## 第2回：企業情報システム発展史概観（その1）

## 講義の内容

- ・ 次の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
- ・ ITパラダイム・シフトの変遷を概観する。

## 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
- ・ 最新 IT 事情

## &lt;使用資料&gt;

当日配布予定の「情報技術・情報システム（IT/IS）発展史に関する特製オリジナル年表」

### 第3回：企業情報システム発展史概観（その2）

#### 講義の内容

以下の各企業情報システム概念を概観する。

- ・ 経営情報システム（MIS）
- ・ 役員情報システム（EIS）
- ・ 意思決定支援システム（DSS / ES）
- ・ 戦略的情報システム（SIS）
- ・ 統合基幹業務システム（ERP）
- ・ 企業情報システム（EIS）
- ・ エンタープライズ・システム（ES）

学すべき用語・ポイント

- ・ 各概念の歴史的意義

#### <使用資料>

当日配布予定の「企業情報システム概念対応表」

## 第4回：経営情報システム（MIS）入門

## 講義の内容

次の項目について解説する。

- ・ MIS 概念フレームワーク
- ・ 訪米 MIS 使節団報告書「アメリカの MIS」解説
- ・ 日本における MIS ブーム

## &lt;宿題&gt;

Wikipedia: Management Information System (MIS) 要訳

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 経営情報システムとは何か？
- ・ 経営情報システムの起源と歴史

## 第5回：経営情報システム（MIS）展開

### 講義の内容

次の項目について解説する。

- ・ アンソニーの3階層経営システム
- ・ 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
- ・ MIS の諸定義

### <宿題>

Wikipedia: Executive Information System (EIS) 要訳

### 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
- ・ 役員情報システム（EIS）



## 第6回：意思決定支援システム（DSS）入門

## 講義の内容

次の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

## &lt;宿題&gt;

Wikipedia: Decision Support System (DSS) 要訳

## 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：意思決定支援システム（DSS）応用

### 講義の内容

次の項目について解説する。

- ・人工知能（AI）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（ES）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>

Wikipedia: Expert System (ES) 要訳

### 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) 入門

## 講義の内容

次の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

## &lt;宿題&gt;

Wikipedia: Strategic Information System (SIS) 要訳

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 情報技術の戦略的利活用
- ・ 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

## 第9回：戦略的情報システム（SIS）事例

### 講義の内容

アメリカにおける代表的 SIS の3事例について解説する。

- AA社のコンピュータ座席予約システム SABRE
- AHS社のオンライン医薬用品受発注・在庫管理システム ASAP
- FedEx社のリアルタイム荷物追跡システム COSMOS

<宿題>

Wikipedia: Sabre System (SABRE) 要訳

学ぶべき用語・ポイント

- コンピュータ座席予約システム CRS
- 顧客の囲い込み
- スィッチング・コスト
- ハブ&スポークス・ネットワーク

## 第 10 回：戦略的情報システム (SIS) 発展

## 講義の内容

次の項目について解説する。

- ・ 持続的競争優位の確立
- ・ 情報技術の戦略的利活用の機会発見
- ・ 経営戦略と IT 戦略の整合

## &lt;宿題&gt;

事前配布する次の論文を一読し、各自の「SIS 再考」の結果を報告する。

工藤周平・安田一彦 [研究ノート] 「戦略的情報システム再考：持続的競争優位のための情報技術の戦略的活用」研究年報『経済学』（東北大学経済学会），第 70 巻第 4 号，2009 年 12 月，pp. 103-118.

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ SIS の歴史的意義
- ・ SIS の戦略的価値
- ・ 持続的競争優位
- ・ 戦略的整合  
(Strategic Alignment)

## 第 11 回：統合基幹業務システム（ERP）入門

### 講義の内容

次の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
- ・ ERP 導入と活用事例

<宿題>

Wikipedia: Enterprise Resource Planning (ERP) 要訳

学ぶべき用語・ポイント

- ・ ERP 発展小史
- ・ 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

## 第 12 回：統合基幹業務システム（ERP）事例

## 講義の内容

次の項目について解説する.

- ERP パッケージ
- SAP R/3 システム
- ERP 導入方法論

<宿題>

Wikipedia: SAP R/3 要訳

学ぶべき用語・ポイント

- ベスト・プラクティス
- 競争優位の源泉
- ビジネス・プロセス・リエンジニアリング (BPR)
- ビジネス・インテリジェンス (BI)

## 第 13 回：統合基幹業務システム（ERP）展望

### 講義の内容

次の項目について解説する。

- ・次世代 ERP システム（ERP-II）
- ・サプライチェーン・マネジメント（SCM）
- ・次世代インターネット（Web 2.0）

### <宿題>

事前配布の下記資料の日本語全訳および要旨

Gartner Group, ERP Is Dead – Long Live ERP II, October 2000.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ ERP II
- ・ Next Generation ERP
- ・ The Third Wave ERP



## 第 14 回：企業情報システム（EIS） / エンタープライズ・システム（ES）

## 講義の内容

次の項目について解説する。

- ・ ミッション・クリティカル
- ・ クラウド・コンピューティング

## &lt;宿題&gt;

Wikipedia: Enterprise Information System (EIS) / Enterprise System (ES) 要訳

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 経営戦略と IT 戦略の融合 (Fusion)
- ・ 所有から利用へのパラダイム・シフト

## 第 15 回：まとめ

### 講義の内容

以下の事項を総括する。

- ・ 企業経営における情報技術（IT）の役割とその重要性
- ・ 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
- ・ 最新の企業情報システムの現状及び課題
- ・ 企業情報システムの将来

**講義名・担当教員**

IT 戦略・安田一彦

**時間割**

前期 水曜1限

**講義の目的**

戦略経営論 (Strategic Management) における IT 戦略 (IT Strategy) の沿革, 現状および将来の方向について学習する. 企業経営の視点から, IT 戦略の意義および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 IT 戦略の発展経緯および歴史的意義を学ぶ.
- ・ 最新 IT 戦略の現状と課題を把握する.
- ・ IT 戦略の将来を展望する.

**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. 具体的な講義の進め方は, 右記の「その他 (連絡事項)」で述べる.

**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. なお, 予習の成果として, 毎回, 論文要旨と各自のコメントをまとめたレポートを提出することを課す.

**<復習>**

- ・ 宿題として課題レポートを作成することで代える. なお, 課題 (テーマ) 等はその都度, 指示する.
- ・ 本講義の理解度を総合的に評価するために「最終レポート」を課す.

**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**

- ・ 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]』中央経済社, 2004年4月.  
島田達巳・高原康彦 (共著) 『経営情報システム [改訂第3版]』日科技連, 2007年2月.  
経営情報学会情報システム発展史特設研究部会 (編) 『明日の IT 経営のための情報システム発展史 [総合編]』専修大学出版局, 2010年9月.
- ・ 参考文献は講義中に適宜, 紹介する.

**成績評価法**

- ・ 筆答形式の期末試験は実施せず, 提出レポート等で成績評価を行う.
- ・ 課題レポート (70%), 講義への貢献度 (30%) の比率で評価する.
- ・ 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**

原則, 毎週水曜日

12:00-13:00

**連絡先**022-795-6296 (研究室直通)  
yasuda@econ.tohoku.ac.jp**その他 (連絡事項)**

- ・ 本講義では, 世界的に評価の高いビジネス誌である『ハーバード・ビジネス・レビュー (HBR: Harvard Business Review)』誌に掲載された論文 (英語論文) の中で, IT 戦略および企業情報システムに関する著名な論文を講義資料として用いる. したがって, 受講者は講義に出席する際には必ず, 指定論文を事前に読解し, 論文要旨と各自のコメントをまとめて「課題レポート」として毎回提出することを課す. なお, 「課題レポート」の書式および記載内容については本講義第1回 (初回) に説明する.
- ・ 毎回の講義は, 「受講者のレポート報告で開始され, 講義担当者による解説と問題点の指摘を手掛かりに受講者全員による討論に入り, 最後に議論の総括と論文の評価を行う」というプロセスで進行するので, 受講者の積極的な参画が求められる.
- ・ 各講義で使用する英文のハーバード・ビジネス・レビュー論文 (HBR) はすべてインターネット上のサイトで一般公開されており, 合法的かつ無料で入手できる. オリジナルないしプリントで該当論文の全文を閲覧しダウンロード可能である. 具体的な論文入手方法については各講義時に指示する.

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

講義の概要：

- ・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。
  - ・企業情報システム発展の歴史
  - ・IT投資の有効性
  - ・競争優位のIT投資
  - ・ITの戦略的活用
  - ・ITと競争戦略
  - ・ITとBPR
  - ・日米欧のITマネジメント
  - ・統合基幹業務システムERP
  - ・企業（情報）システムES
  - ・インターネット時代のITと競争戦略
  - ・ITの戦略的価値
  - ・CEOのIT経営論
  - ・次世代IT戦略

<レポート>

- ・当日配布の「情報システム発展史英文解説メモ "Evolution of Information Systems"」(5ページ) 全文の「日本語対訳」。

<宿題（予習）>

なし

## 第 2-4 回：企業情報システム発展史（1/3） - （3/3）

## 講義の内容

連続 3 回で次の 5 項目について解説する。

- ・約半世紀にわたる情報技術（Information Technology: IT）進歩の歴史
- ・企業情報システムの発展経緯
- ・企業情報システムの最新動向
- ・IT 戦略の変遷
- ・IT 戦略と経営戦略の関係性

## &lt;使用資料&gt;

当日配布する特製「情報技術・情報システム（IT/IS）」発展史年表

## &lt;参考文献&gt;

経営情報学会情報システム発展史特設研究部会（編）

「第 1 章 わが国における情報システム発展過程の要約」, pp. 1-13,

『明日の IT 経営のための情報システム発展史 [総合編]』専修大学出版局, 2010 年 9 月.

## &lt;宿題（予習）&gt;

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

Nicholas G. Carr, “IT Doesn't Matter”

*Harvard Business Review*, May 2003, pp. 41-49.

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・情報技術の進歩に伴う企業情報システムの変遷
- ・コンピュータのハードウェアとソフトウェアの進化
- ・各企業情報システムの歴史的役割
- ・経営戦略と IT 戦略の整合

## 第5回：ITの戦略的価値

### 講義の内容

次の論文を解説する。

Nicholas G. Carr, "IT Doesn't Matter"

*Harvard Business Review*, May 2003, pp. 41-49.

#### <参考文献>

ニコラス・G・カー（著），清川幸美（訳）「ITにお金を使うのは，もうおやめなさい」  
ランダムハウス講談社，2005年4月。

#### <宿題（予習）>

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

Diana Farrell, "The Real New Economy"

*Harvard Business Review*, October 2003, pp. 104-112.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ビジネス・イノベーション (Business Innovation)
- ベスト・プラクティス (Best Practice)
- ITのコモディティ化 (Commodity, Commoditization of IT)
- 独占的技術 (Proprietary Technology)
- 稀少性 (Rarity)
- 模倣困難性 (Inimitability)
- ITインフラストラクチャ (IT Infrastructure)
- IT Doesn't Matter. (ITなんてたいしたことはない, ITなんて問題ではない)
- 競争参加料 (Table Stakes)：シヨバ代 (Competitive Necessity)

## 第 6 回：IT 投資の有効性

## 講義の内容

次の論文を解説する。

Diana Farrell, “The Real New Economy”  
*Harvard Business Review*, October 2003, pp. 104-112.

<宿題（予習）>

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。  
Andrew McAfee and Erik Brynjolfsson  
“Investing in the IT That Makes a Competitive Difference”  
*Harvard Business Review*, July- August 2008, pp. 98-107.

学ぶべき用語・ポイント

- ニュー・エコノミー  
(New Economy)
- IT 生産性パラドックス  
(Productivity Paradox of  
IT)
- イノベーション  
(Innovation)

## 第7回：競争優位のIT投資

### 講義の内容

次の論文を解説する。

Andrew McAfee and Erik Brynjolfsson

“Investing in the IT That Makes a Competitive Difference”

*Harvard Business Review*, July- August 2008, pp. 98-107.

<宿題（予習）>

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

Andrew McAfee, “Mastering the Three Worlds of Information Technology”

*Harvard Business Review*, Vol. 84, No. 11, November 2006, pp. 141-149.

学ぶべき用語・ポイント

- 競争優位とIT投資の因果関係
- ITの3タイプ（ファンクションIT、ネットワークIT、エンタープライズIT）
- 業務改革（BPR）とエンタープライズIT（ERPシステム）



## 第 8 回：CEO の IT 経営論

## 講義の内容

次の論文を解説する。

Andrew McAfee, “Mastering the Three Worlds of Information Technology”  
*Harvard Business Review*, Vol. 84, No. 11, November 2006, pp. 141-149.

<宿題（予習）>

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

Michael Hammer, “Reengineering Work: Don’t Automate, Obliterate”  
*Harvard Business Review*, July-August 1990, pp. 104-112.

学ぶべき用語・ポイント

- 事業と IT の戦略的整合  
(Strategic Alignment of Business and IT)
- IT ポートフォリオ戦略  
(IT Portfolio Strategy)
- ファンクション IT  
(Function IT)
- ネットワーク IT  
(Network IT)
- エンタープライズ IT  
(Enterprise IT)

## 第9回：ITとBPR

### 講義の内容

次の論文を解説する。

Michael Hammer, "Reengineering Work: Don't Automate, Obliterate"  
*Harvard Business Review*, July-August 1990, pp. 104-112.

#### <参考文献>

M・ハマー, J・チャンピー (共著), 野中郁次郎 (監訳)  
「リエンジニアリング革命：企業を根本から変える業務革新」  
日本経済新聞社, 1993年11月.

#### <宿題 (予習) >

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

M. Bensaou and Michael Earl  
"The Right Mind-set for Managing Information Technology"  
*Harvard Business Review*, September-October 1998, pp. 118-128.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・業務プロセスの抜本的見直し (Business Process Reengineering: BPR)
- ・合理化と省力化・自動化
- ・ITの利活用によるプロセス・イノベーション (Process Innovation)

## 第 10 回：日米欧の IT マネジメント

## 講義の内容

次の論文を解説する。

M. Bensaou and Michael Earl

“The Right Mind-set for Managing Information Technology”

*Harvard Business Review*, September-October 1998, pp. 118-128.

<宿題（予習）>

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

Thomas H. Davenport, “Putting the Enterprise into the Enterprise System”

*Harvard Business Review*, July-August 1998, pp. 121-131.

学ぶべき用語・ポイント

- 情報担当責任者（Chief Information Officer: CIO）
- IT アウトソーシング（IT Outsourcing）
- 戦略的整合（Strategic Alignment: SA）と戦略的直観（Strategic Instinct）
- IT マネジメントの本質
- 協調と対立

## 第 11 回：統合基幹業務システム (ERP)

### 講義の内容

次の論文を解説する。

Thomas H. Davenport, "Putting the Enterprise into the Enterprise System"  
*Harvard Business Review*, July-August 1998, pp. 121-131.

#### <参考文献>

- 多数の書籍，論文があるので，必要に応じて紹介する。
- 次の図書は必読すべきものである。

トーマス・H・ダベンポート（著），アクセンチュア（訳）  
「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」  
ダイヤモンド社，2000 年 12 月。

#### <宿題（予習）>

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

Michael E. Porter, "Strategy and the Internet"  
*Harvard Business Review*, March 2001, pp. 62-78.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ベスト・プラクティス (Best Practice)
- ERP 導入 (ERP Implementation)
- ERP アプリケーション・パッケージ：SAP R/3 システム

## 第 12 回：インターネット時代の IT と競争戦略

## 講義の内容

次の論文を解説する。

Michael E. Porter, "Strategy and the Internet"  
*Harvard Business Review*, March 2001, pp. 62-78.

## ＜参考文献＞

- 多数の書籍，論文があるので，必要に応じて紹介する。
- 次の論文は必読すべき最重要論文である。

Michael E. Porter and Victor E. Millar  
 "How Information Gives You Competitive Advantage"  
*Harvard Business Review*, July-August 1985, pp. 149-160.

## ＜宿題（予習）＞

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

John Hagel III and John Seely Brown  
 "Your Next IT Strategy"  
*Harvard Business Review*, October 2001, pp. 105-113.

## 学ぶべき用語・ポイント

- e ビジネス (e-Business)
- 電子商取引 (Electronic Commerce: EC)
- 持続的競争優位 (Sustained Competitive Advantage)
- インターネット (Internet)
- ネットワーク経済性 (Network Effects)
- 模倣困難性 (Inimitability)
- 先行者利得 (First Mover Advantage)

## 第 13 回：次世代 IT 戦略

### 講義の内容

次の論文を解説する。

John Hagel III and John Seely Brown, "Your Next IT Strategy"  
*Harvard Business Review*, October 2001, pp. 105-113.

<宿題（予習）>

下記論文の要旨と各自のコメントをまとめる。

Andrew McAfee and Erik Brynjolfsson  
"Big Data: The Management Revolution"  
*Harvard Business Review*, October 2012, pp. 60-68.

学ぶべき用語・ポイント

- オープン・システム  
(Open System)
- IT アウトソーシング  
(IT Outsourcing)：ASP /  
SaaS
- 持たざる経営
- Web 2.0
- クラウド・コンピューティング  
(Cloud Computing)

## 第 14 回：ビッグデータの戦略的利活用

## 講義の内容

次の論文を解説する。

Andrew McAfee and Erik Brynjolfsson

“Big Data: The Management Revolution”

*Harvard Business Review*, October 2012, pp. 60-68.

<宿題（予習）>

最終レポートを完成させ、次回最終講義時に提出する。

学ぶべき用語・ポイント

- ビッグデータ
- パーソナライズ化
- 近未来の予測・予知
- ロングテール（埋没知の見える化）

## 第 15 回：まとめ

### 講義の内容

以下の事項に関する総括を行う。

- ・ 企業経営における情報技術（IT）の役割とその重要性.
- ・ IT の進歩に伴う IT 戦略の発展経緯および歴史的意義.
- ・ 最新 IT 戦略の現状と課題.
- ・ IT 戦略の将来.



**講義名・担当教員**

情報システム設計・樋地正浩

時間割

後期 火曜 3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、処理され、組織活動の中で利用されており、組織活動を支える上で不可欠な存在になっている。本講義では、最初に情報技術の基本的用語や概念と情報システム産業の特徴を学び、組織活動の中で重要な位置を占める情報システムを学習するために必要な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、組織が構築、利用している情報システムの妥当性を評価する能力を習得する。

成績評価法

- ・ 中間試験 (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**

以下の情報システムの基本的な用語や概念、構築過程、関連知識を講義する。

- ・ 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、情報システム産業の特徴といった基礎知識
- ・ 情報システムの構築にかかわる契約とプロジェクト管理手法
- ・ 組織活動において情報システムを構築する意義と投資対効果による構築の是非の判断方法
- ・ 情報システムの基本的な構築過程 (システム化計画、要件定義、方式設計、詳細設計、プログラミング、テスト、運用と保守) にしたがって、各工程の作業内容、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

オフィスアワー

火曜日  
14:40-16:10

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**

特になし。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。

- ・ 独立行政法人 情報処理推進機構『経営者が参画する要求品質の確保』オーム社、2005年4月、ISBN4-274-50076-4
- ・ 細川義洋『なぜ、システム開発は必ずモメるのか？ 49のトラブルから学ぶプロジェクト管理術』日本実業出版社、ISBN-13: 978-4534051158
- ・ 松島桂樹『IT 投資マネジメントの発展—IT 投資効果の最大化を目指して』白桃書房、ISBN13:978-4561244677

## 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、情報システムを構築していく全体の流れを理解する。

学習の対象である情報システムとは何か、情報システムや情報システム構築の特徴は何か、を理解する。

#### 2. 講義の概要：

まず、情報システムの基本的概念と情報システムを持つ特徴を講義し、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過程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、情報システムを構築する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。

#### <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
- 情報システム構築過程
- 無形物
- 進行基準
- 取引形態

## 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以下の情報技術に関連した用語や概念を学習する。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に関連した用語や概念を理解した上でこれらの書籍や資料を正確に理解できる能力を身につける。

## 2. 講義の概要：

講義を理解する上で必要となる以下の情報技術の概念、用語を講義する。技術進歩が早く、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、ファイルとデータベース、セキュリティといった情報技術の基本概念を説明し、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処理を行い、具体的にどのようなソフトウェアが該当するのかを解説する。さらに、ライセンス形態はプロプライエタリソフトウェアとオープンソースソフトウェアの二種類があることを説明する。
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. 永続的にデータを管理するために用いられるファイルとデータベースの特徴について講義する。データベースは、データを構造化して管理することにより、複数の情報システムの中のデータの共有と検索や更新の効率化をはかったものであり、現在の情報システムのデータを管理する上で不可欠であることを説明する。
6. ハードウェアは、パーソナルコンピュータ（PC）だけでなくサーバコンピュータやシンクライアントがあり、それ以外にストレージが含まれることを講義する。

- ・データ
- ・情報
- ・ソフトウェア
- ・ハードウェア
- ・ネットワーク
- ・データベース
- ・RDBMS

## &lt;宿題&gt;

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に関連した用語や概念を学習する。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に関連した用語や概念を理解した上でこれらの書籍や資料を正確に理解できる能力を身につける。

#### 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、技術進歩が早く、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. 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。
2. 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。
3. ネットワークには、有線ネットワークと無線ネットワークがあること、ネットワークを理解する上で重要な通信プロトコルや帯域というネットワークの基本的概念を説明する。さらに、通信プロトコルは、機能別の階層にすることで、各層の機能を変更しても他の層には影響を与えない利点があることを説明する。
4. 情報セキュリティは、情報システムを脅威から守る仕組みであり、安全安心な情報システムの利用とデータの正当性の確保に不可欠であることを講義する。
5. 情報セキュリティの実現手段であるアクセス制御、暗号化、認証の内容と特徴を説明する。
6. 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、クラウド・コンピューティングといった新しい構成形態が出現してきていることとその特徴や利点を説明する。

#### <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

- ・ネットワーク
- ・帯域
- ・通信プロトコル
- ・情報セキュリティ
- ・情報システム形態
- ・クライアントサーバ

## 第4回：情報産業とその特徴

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 講義の目的：

多種多様な企業からなる情報システム産業の特徴を知る。これにより、情報システムの構築プロセスだけでなく、情報システム産業の構造が情報システムの構築にどのような影響を与えているかの認識を深め、情報システムを深く理解できる基礎力を身につける。

- ・情報システム産業の産業構造
- ・事業構造
- ・費用構造

## 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、用語に加え、情報システム産業自身の特徴を講義する。

1. 情報システムの構築には、情報システムの構築を行う組織の利用者や情報システム部門と情報システムの構築を請け負う情報システム開発企業のシステムエンジニアやプログラマだけではなく、コンサルタントやプロジェクト管理者、さらには情報システムの構築を行う組織の経営者や導入責任者まで多種多様な人々がかかわることを説明する。
2. 情報システムの投資傾向の現状を解説し、現実の情報システムを取り巻く環境への理解を深める。
3. 情報システム産業の売上高や規模、従業員数、事業所数、顧客の動向について解説し、情報システム産業への理解を深める。
4. 情報システム産業の現状と特徴を解説する。情報システム産業は、ハードウェアやネットワーク、パッケージソフトウェアを提供する企業やソフトウェア開発を受託する企業、これらを顧客の要求にあわせて統合する企業から構成されていること、ソフトウェア開発では階層構造が存在することを学ぶ。
5. 情報システム会社の専門家としての責務が重視されるようになってきている現状を知る。
6. 情報システム会社の事業の特徴を事業構造や費用構造の側面から解説する。特に、情報システムの構築を受託する企業とパッケージソフトウェアの開発・販売をする企業の収益構造の特徴の違いを説明する。

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第5回：企業活動と情報システム

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

情報システム構築の変遷を通して、情報システムを構築する目的がデータ処理の効率化から競争優位、企業間の連携、企業と顧客との関係強化に拡大していることを学ぶ。その背景には、技術の進歩だけではなく、社会環境の変化が関係していることを知り、情報システムを構築する意義を説明できる能力を身につける。

#### 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のか、現在の情報システムには何が求められてきているのか、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。

#### <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

- 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

## 第6回：情報システムの導入形態と開発プロセス

## 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、自組織に情報システムを導入することが一般的であるが、それ以外に業務そのものを外部に委託するアウトソーシングやシェアードサービスがあることを知る。さらに、情報システム導入時にソフトウェアの開発をとまなう際のソフトウェア開発プロセスには、さまざまな開発プロセスがある。それらの開発プロセスの種類とその利点、欠点を知る。それを通して、情報システムの導入が適切に行われていたかを判断できる能力を身につける。

- 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
- プロトタイピング
- アウトソーシング
- シェアードサービス

## 2. 講義の概要：

本講義では、情報システムの導入手法について、下記の内容を解説する。実際の情報システムの導入では、期間や費用などを考慮し、情報システムの導入が進められることを学ぶ。

1. 情報システムを導入するためには、ハードウェア、ネットワーク、ソフトウェアの構成を決める必要がある。その中でソフトウェアの構成の決め方は、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説明し、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、プロトタイピング手法があることを説明し、その概要、利点と欠点を解説する。
5. 情報システムを導入するのではなく、自組織の業務(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やシェアードサービスの特徴とその留意点を説明する。

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第7回：情報システム構築の契約

### 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、契約の流れや契約書の内容から問題点を発見する能力を身につける。

#### 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説明し、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。

#### <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 8 回：中間試験

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

前回まで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. 講義の概要：

- ・試験の方法：試験時間 90 分で、論述形式の筆答試験を課す。
- ・評価の方法：50 点満点で採点する。

## 第9回：情報化計画と投資対効果

### 講義の内容

#### 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」を経てどのような情報システムを構築するかが決まることを学習する。さらに情報システム構築における投資対効果の求め方とそれに基づく情報システム構築の優先順位の決め方を学び、構築された情報システムの妥当性を判断できる能力を身につける。

#### 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. 情報化計画は、ハードウェアやネットワークを効率的に整備し、情報システムの標準化を推進することで情報システム構築における全体最適を実現するために重要であることを解説する。その中では、情報システムの構築時期、構築費用、成果目標（効果）を設定し、既存の情報システムとの関係の整理が必要になることを説明する。
3. 情報化戦略や情報化計画の現状を説明し、現在どのような方向に進んでいるかを講義する。
4. 情報システムの構築の可否や優先順位を決定するために費用対効果の試算が不可欠であることを説明する。そして、費用対効果の一般的な評価方法、費用の見積り、効果の種類について講義する。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解説する。

#### <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

- ・ 情報化戦略
- ・ 情報化計画
- ・ 全体最適
- ・ 費用対効果

## 第10回：プロジェクト管理

## 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はユーザ企業のプロジェクトとして進められ、そのプロジェクトの中にシステム開発企業が参加して進められる。そのため、情報システムの構築を円滑に進めるためには、プロジェクト管理が重要性になること、プロジェクトに潜むリスクを管理することが重要性になることを理解する。そして、情報システム構築プロジェクトが適切に行われ、構築が進められたかを確認できる能力を身につける。

- ・プロジェクト管理
- ・リスク管理

## 2. 講義の概要：

情報システムの構築はユーザ企業のプロジェクトとして進められ、そのプロジェクトの中にシステム開発企業が参加して進められる。このようなプロジェクトを管理する方法について概説する。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概説する。

1. 情報システム構築における不確定要因とその影響の講義を通してこれらの不確定要因の中で情報システムの構築を成功させるためにプロジェクト管理が必要になることを学ぶ。
2. 情報システム構築を成功させるため、情報システム構築プロジェクトにおいては、納期、費用、品質のそれぞれを管理していることを知る。
3. プロジェクト管理では、情報の共有、品質の保証、作業の記録・可視化、各工程の入力と出力の明確化のためにさまざまな書類が作成される。それらの書類は、プロジェクトの運営・管理を円滑に行うために必要な管理用書類と情報システム構築の各工程で作成され、ある工程の成果が記載され、次工程の入力になる開発用文書に分類できることを学ぶ。
4. プロジェクト管理で作成、利用させる管理用書類にはどのような書類があり、それらの書類がどのように利用されるかを講義する。
5. 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、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。

## &lt;宿題&gt;

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：

組織の要望や現状の問題から解決すべき課題を明確にし、情報システムに要求する事項を明確にする要件定義で行う作業内容とその結果作成される要件定義書を用いて情報システムの構築の委託先が決定されることを学習する。そして、情報システムの構築を受託した企業が、要件定義書に記載された要求事項を実現する方法を設計する方式設計で行う作業内容を学習する。この要件定義と方式設計の作業内容を理解し、情報システムの構築が適切に進められたことを判断できる能力を身に付ける。

### 2. 講義の概要：

情報システム構築の最初の段階である要件定義と方式設計について以下の内容を講義する。

1. 要件定義は、情報システムを利用する組織が組織の要望や現状の問題から解決すべき課題を明らかにし、それを解決するために情報システムに要求する事項を整理する工程であり、その結果を要件定義書として作成することを説明する。
2. 要件定義書は、現在の業務の問題点とその解決策、達成すべき目標、解決策の中で情報システムに要求すべきこと、情報システムが利用される状況が記載されることを解説する。さらに、設置要件や体制、稼働時期、開発時の情報セキュリティ、必要なマニュアルなどが付帯事項として示されることを説明する。
3. 要件定義書を開示し、受注を目指す企業から提出された提案書を評価して情報システム構築の委託先が決定されることを解説する。
4. 方式設計では、要件定義書の要求事項を実現するために、ハードウェアやネットワークの機器と構成、ソフトウェアの構成とソフトウェアで実現する機能、想定される性能や信頼性、情報セキュリティのレベル、開発スケジュールや費用、開発時や運用時の体制といった事項を設計することを講義する。
5. ソフトウェアで実現する機能を設計する際には、発注側と共同で要求を分析し、あいまいさを排除し、必要な機能や業務手順を整理することでソフトウェアに要求する範囲を明確化し、文書化することが必要になることを解説する。

### <宿題>

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

### 学すべき用語・ポイント

- 要件定義
- 方式設計
- 提案書 (RFP)

## 第 12 回：要件定義と設計・開発 -II-

## 講義の内容

## 1. 講義の目的：

情報システム構築の中でソフトウェアの設計・開発がどのように行われるのかを理解する。そして、要件定義から設計、開発までの全工程の作業内容とそこで作成される文書の記載内容を理解し、情報システムの構築が適切に進められたことを判断できる能力を身に付ける。

## 2. 講義の概要：

- ・ソフトウェアの方式設計について以下の内容を学習する。
  1. ソフトウェアに要求される範囲を実現するためのソフトウェア全体の实现方式を決め、それを實現するためのパッケージソフトウェアの選定や開発する機能を明らかにする工程であることを解説する。
  2. 要求事項がうまく整理できない時の対応策としては、プロトタイプングが有効であることを説明し、さらにプロトタイプングを利用する際の留意点を解説する。
  3. データ設計は、データベース管理システムにどのようにデータを格納するかを決める工程であることを解説する。
- ・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、方式設計で決めた各機能をソフトウェアとして实现するためにどのような処理単位（処理モジュール）にする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、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が自動生成される利点を学ぶ。
- ・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進め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により、プログラム作成時間や不良の修正時間の短縮が進められていることを説明する。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・方式設計
- ・プロトタイプング
- ・詳細設計
- ・プログラミング
- ・開発支援ツール

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第 13 回：テスト工程

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

情報システム構築の最後になるテスト工程では何を行うか、どのように品質を見極めるかを学習し、テストの重要性を認識する。それを通して情報システムの品質確認が適切に行われていたかを判断できる能力を身につける。

#### 2. 講義の概要：

情報システム構築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。

1. ソフトウェアを対象にしたテストと文書を対象にしたレビューにより品質が確認されることを説明する。
2. 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。
3. テスト項目は、設計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ソフトウェアの方式設計書に基づいて作成、検証し、システムテストの項目は方式設計書に基づいて作成、検証することを説明する。さらに、システムテストは正常に動作するかを確認することに加え、システムに要求された性能を確認する実行性能テスト、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を解説する。
4. 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。
5. 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。
6. 発注側は、納品された情報システムに問題がないことを確認する受入テストにより納品された情報システムの品質を確認し、問題がなければ検収が完了することを解説する。

#### <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
- 受入テスト
- レビュー
- テスト項目
- 品質分析

## 第 14 回：運用と保守

## 講義の内容

## 1. 講義の目的：

運用や保守はどのような作業を行うことかを学習し、その重要性を理解する。特に情報システムの構築は、情報システムが完成して終わるのではなく、その後の運用・保守までが含まれることを学び、構築した情報システムの利用状況を調査できる能力を身につける。

## 2. 講義の概要：

構築した情報システムを日々安心して利用していく上で必要な運用と保守について以下の内容を講義し、情報システムを構築し、利用するためには、データの準備、運用、保守が必要であることを理解する。さらに、情報システムの構築費用には、データを準備する費用も含まれること、運用と保守の費用は継続的に必要であることを認識する。

1. 情報システムを利用するためには、既存の情報システムからデータを移行したり、新たな情報システムで利用するデータを整備したりする作業が必要であることを説明する。
2. 運用設計では、常に安定して情報システムを利用し続けるための情報システムの維持方法として、情報システムの対象外の事象への対応方法、運用基準、運用ルールの明確化、情報システムの監視方法、障害発生時の対処方法、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、を決める必要があることを説明し、それぞれの業務で何を行う必要があるのかを解説する。
3. 保守には、ソフトウェアやハードウェア、ネットワークに不良があった場合の修正、確認方法を定める「修正保守」、自社で不良は発生していないが、他で発生した不良が修正されたソフトウェアの更新方法を定める「適応保守」があることを解説する。
4. 保守作業で用いられる保守手順や障害対応手順が決まっている。これらの手順は、どのような内容であるかを解説する。

## &lt;宿題&gt;

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

- ・データ準備
- ・運用設計
- ・修正保守
- ・適応保守
- ・データバックアップ

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

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。特に講義の後半で学習した内容をどの程度理解しているかを確認する。

#### 2. 講義の概要：

- ・試験の方法：試験時間 90 分で、論述形式の筆答試験を課す。
- ・評価の方法：50 点満点で採点する。



**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 火曜 5限

**講義の目的**

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、情報システムの投資効果の検討や非機能要件の重要性について、これまで得た知識の応用力を高め、情報システムの有効性を評価できる能力を身につける。情報システムは、今後、クラウド・コンピューティングの導入が進むことが予想されるため、クラウド・コンピューティングの概要と特徴を利用者と開発者の両方の視点から学び、将来、クラウド・コンピューティングが戦略的に利用される社会においても適切な情報システムの評価が行える素地を醸成する。さらに、最近では、ビッグデータとオープンデータと呼ばれるデータが持つ価値を高める考え方が登場していることを学び、データの持つ価値を正しく判断できる下地を作る。

**成績評価法**

- ・試験は実施しない。提示した課題について調査・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、それに関連する問題を提示し、講義内容の理解を深める。受講者は提示した問題について調査、検討を行ない、それを次回の講義時間に発表する。教員は発表内容から講義内容の理解度をわかり、理解不足の点を補足する。

- ・情報システムにおける非機能要件とその重要性
- ・情報システムの投資効果の測定方法とその具体例
- ・最新の情報システム利用形態であるクラウド・コンピューティングの概要と特徴、課題、情報システムに与える影響
- ・ビッグデータとオープンデータの概要とそれが社会に与える影響

**オフィスアワー**火曜日  
14:40-16:10**連絡先**

hiji@econ.tohoku.ac.jp

**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、演習を中心に行なうため、積極的な参加意識を持つこと。

**予習・復習について**

- ・提示する問題について、各自が調査、検討し、発表資料として整理すること。

**この講義を受講するために必要とする知識**

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。

- ・参考文献：独立行政法人 情報処理推進機構『経営者が参画する要求品質の確保』オーム社、2005年4月、ISBN4-274-50076-4  
松島桂樹『IT投資マネジメントの発展—IT投資効果の最大化を目指して』白桃書房、ISBN13:978-4561244677  
ビクター・マイヤー＝ショーンベルガー、ケネス・クキエ、斎藤栄一郎(訳)『ビッグデータの正体 情報の産業革命が世界のすべてを変える』講談社、ISBN-13:978-4062180610
- ・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、取り扱う対象範囲と課題の関係を説明する。次回の講義内容である効果を評価する指標が実際にどのように選択され、目標値が設定されるかについて、仮想的な事例を用いて解説する。

講義の中で使用する課題を配布する。

#### <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：効果測定概論

## 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、投資対効果を踏まえた投資決定が行われる。投資の妥当性を確認する上では、効果の適切な評価が不可欠であるが、効果の評価指標や測定方法は多岐にわたる。そこで、この効果を検討する際のさまざまな評価指標とその測定方法を学び、情報システムの投資効果の妥当性を評価できる能力を習得する。

- 投資対効果
- 効果指標
- 定量的指標
- 定性的指標
- リスク評価
- 事後検証

## 2. 講義の概要：

以下の内容について講義を行う。

1. 効果の評価指標は、定量化できる評価指標と定量化できない評価指標があり、それぞれの評価指標にどのような指標があるかについて例を交えて概説する。
2. ある評価指標にはそれに関係する別の評価指標がある場合があり、その関連する評価指標を加えた多角的評価が重要になることを講義する。
3. 定量化できる指標の選択、経営に直結した指標の選択、評価指標の絞り込みが重要であることとその理由を解説する。
4. 情報システムの効果の評価指標の代表例である売上の増加が達成された事例について、どのような効果が得られたのかを解説する。
5. 経営上のリスクを低減するシステムの一つであるディザスタリカバリは、どのような効果を得ることを目的にしているか、ディザスタリカバリの実現に伴いどのような副次的効果が期待できかについて講義する。
6. 効果指標の目標値の設定方法や効果を左右する要因について解説する。
7. 情報システムの投資前に効果を測定する指標を決めること、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。

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第3回：情報セキュリティ導入における投資対効果

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

情報システムの効果には、原価低減や売上増だけでなく、経営上のリスクを低減する効果もある。経営上のリスクを低減する例として、情報セキュリティに投資する例を取り上げ、その効果はリスク管理の観点から評価できることを簡単な事例を用いて学ぶ。そしてその効果を得る上では、ソフトウェアだけでなく社内規則や罰則といった組織における制度面の設計も重要になることを学ぶ。さらに、利用が進む外部のサービスを利用する上では、利用規約や契約をリスクの観点から評価することの重要性を知る。これらを通して、情報システムの投資対効果を幅広い観点からチェックできる能力を身につける。

#### 2. 講義の概要：

以下の内容について講義を行う。

1. 情報システムを取り巻くセキュリティに関するリスクにはさまざまなリスクがあることを学ぶ。
2. 情報セキュリティの中でデータに関わるリスクを例にデータが生成されてから利用、破棄されるまでの間に存在するリスクにどのようなものがあるか、そのリスクはどのような影響を与えるのかについて説明する。そして、これらのリスクへの対応策を情報システムの導入と社内規則や罰則の制定の二つの側面から示し、それぞれの対応策の費用と効果を具体的な試算を交えて解説する。
3. リスクへの対応策を導入する際は、その対応策の導入により新しいリスクが生じないか、既存のリスクの発生確率や損失額が増加しないか、運用上の問題がないかを検討した上で導入の可否を判断する必要があることを学ぶ。
4. 製品やサービスが継続して提供されるか、サービスを利用する上の条件も経営上のリスクの一つであることを概説する。いくつかの代表的なサービスの利用規約を例に、その中に内在するリスクとしてどのようなリスクが存在するかを講義する。

#### <宿題>

配布した課題について、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

- ・ 経営リスク
- ・ 情報セキュリティ
- ・ リスク対応策
- ・ 制度設計
- ・ サービス利用規約

## 第4回：情報システムにおける非機能要件

## 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においては、情報システムに要求する機能以外に情報システムを安心して快適に利用できるかという非機能要件があることを学習し、非機能要件の検討が不十分な場合に発生する問題の大きさを認識する。これを通し、非機能要件も情報システムの構築の一部であることを理解する。

- 非機能要件
- 費用
- 投資効率
- トレードオフ

## 2. 講義の概要：

自動車購入時の検討内容とインターネット上の食事のデリバリサービスを提供する情報システム構築の障害例を通して以下の事項について、各自の検討結果を発表する。

1. 自動車購入時にどのような点について検討を行っているかを整理し、なぜそのような点について検討を行う必要があるかを考察する。
2. 食事のデリバリサービスを提供する情報システムの障害の発生原因は何かについて考察する。さらに、自動車購入時の検討項目を参考に、どのような点について検討が不十分、もしくは検討が行われていないか、について検討する。
3. 食事のデリバリサービスを提供する情報システムに障害が発生した結果、ビジネス上どのような問題が発生したか、発生した問題に対しどのような対処を行ったかを整理する。さらに、問題に対する対処方法の優れていた点について考察する。
4. 事業コンセプトで示された項目は、何を実現しなければならないことかを考察し、さらにそれをどのように実現するかについて考察する。その際、どのように実現するか、が情報システムに要求される事項であることに留意する。

上記の検討と考察を通して、非機能要件とは何かについてのイメージをつかみ、その重要性を認識する。

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第5回：非機能要件解説

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

情報システムに要求する機能以外に情報システムを安心して快適に利用するための非機能要件には、可用性、性能・拡張性、運用・保守性、移行性、情報セキュリティ、システム環境の6つのカテゴリがあり、それぞれのカテゴリに要求水準を設定する必要があることを学習し、その要求水準の設定により費用が違ってくことを理解する。それを通して、適切な非機能要件の要求は情報システムへの投資の適正化に密接に関係していることを知り、構築された情報システムが適切な投資のもとに行われている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：

非機能要件の6つのカテゴリについて以下の内容を講義する。

1. 可用性は、情報システムをどの程度の時間使うことができなければならないのか、万が一使えない事態が発生した場合の対応をどうするか、を検討することであり、その要求水準は費用に大きな影響を与えることを解説する。
2. 性能・拡張性は、情報システムがどの程度の処理能力や処理の余裕を持つかを検討することであり、検討においては将来の見通しが重要になることを説明する。
3. 運用・保守性は、情報システムを使い続けるために日々、何をどこまで行うのかを決めておくことであり、情報システムを継続して利用するうえで重要であることを説明する。
4. 移行性は、既存の情報システムから新しい情報システムに使用する情報システムを円滑に変更するために準備すべき事項を事前に決めることであることを説明する。
5. 情報セキュリティは情報資源を脅威から守る方法を検討することであり、安心して情報システムを利用するうえで不可欠であることを講義する。
6. システム環境は地球環境の視点から情報システムの設置場所や環境保護をどのように配慮するかについて検討することであり、近年、その重要性が増していることを説明する。

#### <宿題>

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

#### 学すべき用語・ポイント

- 可用性
- 性能・拡張性
- 運用・保守性
- 移行性
- 情報セキュリティ
- システム環境

## 第6回：ビッグデータとオープンデータ - 1 -

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 講義の目的：

最近注目を集めているビッグデータとオープンデータへの理解を深め、データが持つ価値に対する認識を新たにする。最初に、ビッグデータとは何か、データの量や種類が大幅に増加した場合にどのような新たな価値を持つのかをその理由とともに学び、データが価値を持つ理由を理解する。次にデータが価値を持ついくつかの例からデータの持つ価値が企業活動に与える影響の大きさを知る。最後にデータが持つ価値を増やすための取り組みとデータを扱ううえで懸念されている課題を学ぶ。これにより、これまで意識されることがなかったデータが持つ価値に検討の目を向け、評価に向けた取り組みが行える能力を身につける。

- ビッグデータ
- データ解析
- 個人情報
- プライバシ情報
- パーソナルデータ
- 匿名化

## 2. 講義の概要：

以下の内容について講義を行う。

1. ビックデータとは何か、従来のデータと何が異なるのか、なぜビッグデータが注目されるのかを概説する。
2. データの量や種類が大幅に増加した場合に持つ新しい価値とその価値を持つ理由を解説する。
3. データが価値を持つ例として自動車運行実績情報マップと POS データ解析を取り上げ、具体的にどのような価値を持つのかを学ぶ。
4. ビックデータがなぜ実現できるようになったのかを説明する。
5. データの価値の増大を目指した最新の取り組みと今後データの分析によりどのような価値の創出が期待できるのについて学ぶ。
6. データが価値を持つに従い、データを適切に取り扱うための法制度や社会的認知が重要になることを講義する。特に取り扱いの難しい個人情報やプライバシー情報の違い、個人情報やプライバシー情報の取り扱いの現状、これらのデータの安全な活用に向けて現在どのような議論が進められているのかを講義する。

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第7回：ビッグデータとオープンデータ - II -

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

第6回に引き続き、最近注目を集めているビッグデータとオープンデータへの理解を深め、データが持つ価値に対する認識を新たにする。そのために、オープンデータとは何か、ビッグデータと何が異なるのか、なぜデータのオープン化が重要なのかを学び、データが価値を持つ背景の理解の幅を広げる。データの公開においては、法制度が重要であり、オープンデータの普及を進めるための権利保護制度の一つにクリエイティブコモンズという新しい考え方があることを学ぶ。また、省庁や自治体のオープンデータの取り組みの例からどのようなデータがオープン化により価値を持つのかとオープン化の課題を学ぶ。これにより、データのオープン化が与える影響を判断できる力を身につける。

#### 2. 講義の概要：

以下の内容について講義を行う。

1. オープンデータとは何か、ビッグデータと何が異なるのか、データをオープン化するということはどのようなことなのか、データをオープン化する意義は何か、を概説する。
2. データをオープン化する上で必要な権利制度としてこれまでの著作権やパブリックドメインと異なる新しいライセンス形式であるクリエイティブコモンズの概要を講義する。
3. データのオープン化を推進する省庁や自治体の取り組みを説明する。
4. データをオープン化するには、使いやすく加工しやすい形式での公開や簡単にデータにアクセスできることが不可欠であることを説明する。
5. データをオープン化する際にどのような課題があるのかを講義する。
6. オープンデータを活用した最新の事例を取り上げ、データのオープン化が進むとデータに持つ価値が増大することを知り、ビッグデータとオープンデータの間関係を正しく理解する。

#### <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

- ・オープンデータ
- ・オープン化
- ・クリエイティブコモンズ
- ・公共政策



## 第8回：最新の情報システム利用形態－1－

## 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は、これまで自社ですべての情報資源（ハードウェアやネットワーク、ソフトウェア）を所有し、利用することが一般的であった。しかし、近年では、“必要な時に必要な情報資源を必要なだけ利用する”という非所有形態（クラウド・コンピューティング）が増えてきている。この最新の情報システムの利用形態の特徴、利点と欠点（懸念される点）、このような利用形態を利用する際の注意点といった最先端の情報システム導入方法を三回に分けて学ぶ。これをとおして、将来の情報システムの利用形態の変化をふまえて情報システム構築の適切さを判断できる素地を身につける。最初は、クラウド・コンピューティングの概念と登場背景、利点を理解し、これまでの情報システムとの違いを説明できる力を習得する。

- ・非所有形態
- ・クラウド・コンピューティング
- ・共有
- ・運用費用
- ・サービスレベル

## 2. 講義の概要：

最新の情報技術である“クラウド・コンピューティング”について、その概念や特徴、利点や懸念される点を理解するための以下の内容について講義する。

- ・クラウド・コンピューティングの概念とそれが登場した背景
- ・クラウド・コンピューティングの種類
- ・クラウド・コンピューティングの利点と利用例

これらの解説をとおし、クラウド・コンピューティングの概念と登場背景、利点を理解し、これまでの情報システムとの違いを説明できる力を習得する。最新技術の評価では技術の内容の評価だけでなく、それを採用した時のコスト構造、運用、データの管理責任、などの非技術的要因まで評価が必要であることを説明する。

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第9回：最新の情報システム利用形態－II－

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

情報システムの構築は、これまで自社ですべての情報資源（ハードウェアやネットワーク、ソフトウェア）を所有し、利用することが一般的であった。しかし、近年では、“必要な時に必要な情報資源を必要なだけ利用する”という非所有形態（クラウド・コンピューティング）が増えてきている。この最新の情報システムの利用形態の特徴、利点と欠点（懸念される点）、このような利用形態を利用する際の注意点といった最先端の情報システム導入方法を三回に分けて学ぶ。これをとおして、将来の情報システムの利用形態の変化をふまえて情報システム構築の適切さを判断できる素地を身につける。ここでは、クラウド・コンピューティングの利用における懸念事項を理解し、クラウド・コンピューティングの利用の可否判断が適切であるかどうかを判断できる能力を習得する。

#### 2. 講義の概要：

前回に引き続き、最新の情報技術である“クラウド・コンピューティング”について、その利用における懸念事項やリスクを以下の側面から講義する。

- ・データの安全性や安心性、移行性
- ・サービスの可用性、移行性、継続性
- ・クラウド・コンピューティングと内部統制
- ・クラウド・コンピューティングのリスクとその対応

これらの解説をとおし、クラウド・コンピューティングの利点だけでなく、その利用における懸念事項やリスクを把握し、これまでの情報システムとの違いを説明できる力を習得する。

#### <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

- ・クラウド・コンピューティング
- ・データ安全性
- ・データ安心性
- ・データ移行性
- ・サービス可用性
- ・サービス継続性
- ・リスク
- ・内部統制

## 第 10 回：最新の情報システム利用形態－III－

## 講義の内容

## 1. 講義の目的：

情報システムの構築は、これまで自社ですべての情報資源（ハードウェアやネットワーク、ソフトウェア）を所有し、利用することが一般的であった。しかし、近年では、“必要な時に必要な情報資源を必要なだけ利用する”という非所有形態（クラウド・コンピューティング）が増えてきている。この最新の情報システムの利用形態の特徴、利点と欠点（懸念される点）、このような利用形態を利用する際の注意点といった最先端の情報システム導入方法を三回に分けて学ぶ。これをとおして、将来の情報システムの利用形態の変化をふまえて情報システム構築の適切さを判断できる素地を身につける。最後は、クラウド事業者のコスト構造や事業モデル、情報システム産業に与える影響を理解し、クラウド・コンピューティングの利用の可否判断が適切であるかどうかを判断できる能力を深める。

## 2. 講義の概要：

前回に引き続き、最新の情報技術である“クラウド・コンピューティング”について、それを提供するクラウド事業者と情報システム産業に与える影響について、以下の内容を講義する。

- ・クラウド事業者のコスト構造と事業モデル，運用指針
- ・クラウド事業者と従来の情報システム構築事業者のコスト構造の違い
- ・クラウド・コンピューティングが情報システム産業に与えるインパクト
- ・クラウド・コンピューティングの国内外の状況

これらの解説をとおし、クラウド・コンピューティングの利点、懸念事項やリスクに加え、情報システム産業に与えるインパクトの大きさを理解し、これまでの情報システムと異なる特徴を持つことを踏まえてクラウド・コンピューティングの利用の可否判断の適切性を判断できる能力を身につける。

## &lt;宿題&gt;

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

- ・クラウド・コンピューティング
- ・コスト構造
- ・事業モデル
- ・情報システム産業へのインパクト

## 第 11 回：クラウド・コンピューティングの課題

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

クラウド・コンピューティングは、“必要な時に必要な情報資源を必要なだけ利用する”という非所有形態であり、さまざまなクラウド事業者がサービスを提供している。その中の一社で実際に発生したデータの消失やデータの流出の障害例を元にクラウド・コンピューティングにおいてデータを預けるリスクについて議論する。それを通して、クラウド・コンピューティングの利用の可否判断が適切であるかどうかを判断できる能力を深める。さらに、クラウド事業者にデータを預ける際の留意点を考察できる能力を身につける。

#### 2. 講義の概要：

最新の情報技術である“クラウド・コンピューティング”を提供しているクラウド事業者で実際に発生したデータ消失とデータ流出の障害について、以下の内容を講義する。

- ・データ消失とデータ流出の障害内容とその発生原因
- ・障害の発生により顧客が被った被害の内容と保障の状況
- ・クラウド・コンピューティングを利用する際の契約約款の重要性
- ・障害発生後に対策された防止策
- ・データを預けることに内在するリスクの内容
- ・従来の情報システムとクラウド・コンピューティングのデータ管理の違い
- ・クラウド・コンピューティングの国内外の状況

これらの解説をとおり、クラウド・コンピューティングで現実化した懸念事項やリスクを理解し、これまでの情報システムと異なる特徴を持つことを踏まえてクラウド・コンピューティングの利用の可否判断の適切性を判断できる能力を身につける。

#### <宿題>

講義の内容をふまえ、配布した課題について、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

- ・クラウド・コンピューティング
- ・情報セキュリティ
- ・データの完全性
- ・データの機密性

## 第12回：クラウド・コンピューティングの利用

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 講義の目的：

ここまで学んできたクラウド・コンピューティングの知識を実際の利用事例に適用できる能力を身につける。特に、クラウド・コンピューティングの利点、それを利用したときの業務に与える影響や懸念事項を考え、その解決策を考えることができる力を習得する。それにより、単なる知識だけでなく、その知識を使いこなす能力を習得する。

- ・クラウド・コンピューティング
- ・スケールアウト
- ・負荷変動
- ・投資適正化

## 2. 講義の概要：

事例で与えられたクラウド・コンピューティングの導入検討事例にたいし、以下の点から検討を行い、発表する。発表した内容をふまえ、理解度を確認するとともに不足している点や他の観点を補足し、クラウド・コンピューティングへの理解を深める。

- ・クラウド・コンピューティングを採用した場合、導入事例ではどのような情報システムが構築されるかを説明する..
- ・クラウド・コンピューティングは、導入事例の企業にとって具体的にどのような利点があるのかを説明する。特に従来の情報システム構築に対する利点を検討し、議論する。
- ・クラウド・コンピューティングの利用を決定した場合、導入事例の企業の業務にどのような影響があるかを利点と懸念事項のそれぞれの観点から検討し、議論する。
- ・クラウド・コンピューティングの利用における懸念事項をどのように解決すればよいかを検討し、議論する。

これらを通し、クラウド・コンピューティングの利用における業務上の利点と懸念事項を自分の言葉で説明できる力を習得する。

## &lt;宿題&gt;

講義内容に関する設問を講義の中で提示する。

## 第 13 回：情報企業の事業モデルの変遷

### 講義の内容

#### 1. 講義の目的：

情報企業の経営モデルの変遷を知り、事業戦略に適合する情報システムの企画立案能力を強化する。情報企業の経営目標を達成するために構築される情報システムは、企業の事業モデルを反映する必要がある。そこでまず情報企業の代表的な事業の特徴である情報システムの構築の受託、パッケージソフトウェアの開発・販売、インターネットによるサービスの提供という各事業の収益構造や事業領域の特徴を理解する。それを元に収益構造や事業領域の特徴をふまえた情報企業の今後の事業の方向性とそこにおけるクラウド・コンピューティングが与える影響について理解を深める。これにより、今後の情報企業の事業の変化に対応できる能力を身に付ける。

#### 2. 講義の概要：

情報企業の経営モデルの変遷と今後の変化について以下の内容を講義する。

- ・インターネットの普及とともに登場してきた新興企業の事業モデルの特徴とその変遷、これらの企業の収益が従来の企業と比べて非常に高い理由を説明する。
- ・インターネットに関わる企業においても従来の企業と同様に成長エンジンを絶えず作り出していく必要があることを講義する。
- ・スマートフォンに代表される情報技術の進歩がインターネットに関わる企業の事業戦略に大きな影響を与えていることとその変化の速度が非常に速いことを学ぶ。
- ・インターネットに関わる企業と情報システムの受託開発、パッケージソフトウェアの開発・販売を主たる事業とする企業の事業の特徴の違いを概説する。
- ・クラウド・コンピューティングの事業モデルとクラウド上でサービスを提供する企業の事業モデルを解説し、クラウド上でサービスを提供する事業者に何が求められるかを議論する。

#### <宿題>

配布した課題について、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

- ・収益構造
- ・事業構造
- ・事業の特徴
- ・インターネット・サービス
- ・クラウドサービス
- ・競争要因

## 第 14 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：

事例を用いて業務上の課題を分析，抽出を行ない，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。これにより，情報システムは，経営目標の達成に必要な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。

- 業務課題
- 定量化
- 情報システム化

## 2. 講義の概要：

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。

- 課題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なう。

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と解説策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。課題の改善策を利用者ごとに検討することが利用者の範囲と実現すべき機能を決定する要因になることを説明する。

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。

## &lt;宿題&gt;

講義の内容をふまえ，配布した課題について，設問に対する調査・検討結果を資料としてまとめる。

## 第 15 回：業務課題解決のための情報システム設計

### 講義の内容

### 学ぶべき用語・ポイント

#### 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。これを通して、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と組織を維持するための法令遵守や内部統制がどのように情報システムの中で担保されるかを理解する。

- 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

#### 2. 講義の概要：

宿題として配布した課題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。

- 課題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のようにすれば良いのかを解説する。



**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 水曜 2 限

**講義の目的**

欧米企業における企業情報システム（Enterprise Information Systems）の先進的な活用事例を戦略経営（Strategic Management）の視点から種々の分析ツール（Tools）またはフレームワーク（Frameworks）を用いて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は以下のようである。

- ・ 企業経営における情報技術（Information Technology: 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。
- ・ 戦略経営における各種分析ツールまたはフレームワークの活用力を習得する。
- ・ 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**毎週水曜日  
12:00-13:00**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。
- ・ 本年度は世界最大手の小口宅配企業「フェデラル・エクスプレス Federal Express（通称フェデックス FedEx）」のリアルタイム荷物追跡システム・コスモス（Real-Time Package Tracking System COSMOS: Customer Operations Service Master On-line System）を事例研究対象に取り上げる。

**連絡先**022-795-6296  
yasuda@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について****<予習>**

- ・ FedEx 社に関する各種英文資料の読解および種々のケース分析ツールまたはフレームワークの使用法に関する予備知識の学習。

**<復習>**

- ・ 毎回、宿題として復習を課す。

**その他（連絡事項）**

- ・ 速読も含めて平均以上の英文読解力が要求される。
- ・ 履修希望者との事前個別面談をすることを望む。

**この講義を受講するために必要とする知識**

本科目は会計大学院開講科目「経営戦略」、および本関連科目「企業情報システム」と「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「経営戦略」、および「企業情報システム」と「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**

- ・ テキスト：インターネット経由で無料入手できる次の英文資料 2 編を主として用いる。  
（入手方法は初回講義のオリエンテーション時に説明する）  
SRI International, *Global Impacts of FedEx in the New Economy*. (約 200 ページ)  
San Jose Consulting Group, *FedEx Corporation: Strategic Management Project*,  
December 2003. (約 45 ページ)
- ・ 参考文献：多くの図書・資料があるので、適宜、講義中に紹介する。

## 講義の予定

### 第1回講義：オリエンテーション

- ・講義概要，講義資料の内容および入手方法の説明。
- ・講義資料の作製作業。
  - (1) 解説書『戦略的情報システム：SIS 入門』。
  - (2) フリー百科事典『ウィキペディア (Wikipedia)』：フェデックス (FedEx)。
  - (3) 事例集『1980年代米国の代表的 SIS：Sabre, ASAP, COSMOS』。
  - (4) 『事例研究実施マニュアル (改訂簡易版)』
  - (5) 『事例研究分析レポート書式』

### 第2回講義：戦略的情報システム (Strategic Information System: SIS) の解説。

- ・1980年代米国 SIS 事例御三家 (Sabre, ASAP, COSMOS) の概要説明。
- ・事例研究対象企業 FedEx 社の選定理由および概要の説明。

### 第3回講義：AA社のコンピュータ座席予約システム Sabre の解説。

### 第4回講義：AHS社の医療用品受発注・在庫管理システム ASAP の解説。

### 第5回講義：FedEx社のリアルタイム荷物追跡システム COSMOS の解説。

### 第6回講義：講義資料 (4) による事例分析方法論 (ツールまたはフレームワーク) の解説。

### 第7回講義：テキスト (1) およびテキスト (2) の概要説明。

### 第8回講義：テキスト (2) の「第2章 外部環境要因分析」解説。

### 第9回講義：テキスト (2) の「第3章 内部環境要因分析」解説。

### 第10回講義：テキスト (2) の「第4章 事業レベルの競争戦略」解説。

### 第11回講義：テキスト (2) の「第5章 バリューチェーン」解説。

### 第12回講義：テキスト (2) の「第6章 企業レベルの経営戦略」解説。

### 第13回講義：講義資料 (5) による事例分析レポート作成。

### 第14回講義：履修者による事例研究発表。

### 第15回講義：まとめ (総括)

- ・期末の筆答試験は課さない。
- ・履修者がごく少数の場合，受講者と協議・相談の上，授業内容を変更することもある。

**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 隔週火曜 4/5 限

**講義の目的**

配布した資料の情報システム構築に関わる事例について各自が調査、検討、議論することにより、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でどのように使用されているかを知り、情報システム設計の知識と現実の情報システム構築の関係を習得する。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、成功要因を学ぶ。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るべきか、を学ぶ。これにより、情報システム設計で得た知識を実際の情報システム構築に応用できる能力を身につけるとともにこれまで得た知識を深める。

**成績評価法**

- ・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**

- ・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**火曜日  
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。
- ・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。

**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：独立行政法人 情報処理推進機構『経営者が参画する要求品質の確保』オーム社、2005年4月、ISBN4-274-50076-4  
細川義洋『なぜ、システム開発は必ずモメるのか？ 49のトラブルから学ぶプロジェクト管理術』日本実業出版社、ISBN-13: 978-4534051158
- ・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。  
＜宿題＞情報システム開発における失敗事例とその対処法について論点を踏まえた考察を行い、資料として整理する。

### 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、失敗の原因は何かについて考え、議論する。さらに、失敗に陥らないためにどのようにすればよいかとそれらの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。  
＜宿題＞情報システム発注に関する事例と情報システム構築における納期遅延と品質上の問題に関する事例について論点を踏まえた考察を行い、資料として整理する。

### 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からその失敗を引き起こした原因は何か、なぜその原因が発生したか、対応上の問題は何か、を考察し、議論する。さらにもう一つの対照的な創意工夫のある発注事例から具体的にどのような工夫をしているか、そのような工夫がなぜ実現できているのかを考え、議論する。これを通して、情報システムの発注と構築時のプロジェクト体制の重要性を学習する。

### 第5回：情報システム構築における納期遅延と品質上の問題に関する事例

情報システム構築において納期の遅延や品質上の問題が発生した事例から情報システム構築時の体制や進捗管理にどのような問題があったか、本来どのようにするべきであったかを考察し、議論する。さらに、情報システム構築に関わる企業や顧客の行動や問題への対処方法にどのような間違いがあったかを考える。これらを通し、情報システム構築時に発生しやすい納期遅延や品質問題を事前に対処できる能力を身につける。  
＜宿題＞情報システムのプロジェクト管理の事例とパッケージソフトウェアの導入事例について論点を踏まえた考察を行い、資料として整理する。

### 第6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する。失敗した事例では、失敗の内容とその結果を整理し、設計・開発工程のプロジェクト管理の視点から、その失敗を引き起こした原因は何か、問題発生後の対応上の問題は何か、問題発生後にどのような対応をするべきであったかを考える。成功した事例では、設計・開発工程の中で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処することで成功に導いたか、を考える。この議論を通して、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7回：パッケージソフトウェアの導入事例

パッケージソフトウェアを利用した情報システムの導入においては、どのような選定基準で情報システムの構築を委託する企業を選択するか、どのような問題が発生する可能性があるか、それらの問題の発生を回避するために何をすべきか、を検討し、議論する。さらにパッケージソフトウェアにカスタマイズを行う場合の注意点について議論する。これらの議論を通し、パッケージソフトウェアを使用する場合の注意点に対する理解を深める。  
＜宿題＞プロジェクトにリスクを抱えた情報システム構築の事例と既存システムからクラウド・コンピューティングへの移行の事例について論点を踏まえた考察を行い、資料として整理する。

## 講義の予定

### 第8回：プロジェクトにリスクを抱えた情報システム構築の事例

プロジェクトにリスクを抱えた情報システム構築の事例にたいし、プロジェクト開始時とプロジェクト進行中にどのようなリスクがあり、それをどのように解決すべきかを検討し、プロジェクトを推進する際の注意点について議論する。さらに、プロジェクトを推進する上で発注契約はどのようにあるべきか、や方式設計時に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っておくべきであったかを議論する。これを通し、これまで学んだ内容を整理し、それを実際の情報システム構築の中で応用する力を身につける。

### 第9回：既存システムからクラウド・コンピューティングへの移行の事例

既存の電子メールシステムをクラウド・コンピューティングの電子メールサービスに移行した背景と理由について考え、クラウド・コンピューティングが普及している理由を考える。次いで、クラウド・コンピューティングの電子メールサービスに移行する手順を整理し、いつの時点でどのような障害がなぜ発生したのか、それらの障害にどのように対応したのかについて議論する。それらを通して、クラウド・コンピューティングへの移行に際し、どのような移行準備をしておくべきであったか、万が一障害が発生した場合にどのような対応をするとよいかを理解する。

<宿題>要件定義に関する事例と要件定義に問題を抱える事例について論点を踏まえた考察を行い、資料として整理する。

### 第10回：要件定義に関する事例

要件定義を上手に進めた事例について、予算を含む情報システム化計画、要件定義、情報システム構築の進め方など、さまざまな視点からどのような工夫をしているかを整理し、成功要因と特徴について議論し、要件定義では組織文化が影響を与えることを理解する。要件定義に問題があった事例では、情報システム構築の経緯を整理し、いつどのような問題が発生したかをまとめ、さまざまな視点から問題の発生した原因を分析し、議論する。それらを通し、要件定義の重要性と要件定義の確定と契約の関係が重要であることを理解する。

### 第11回：要件定義に問題を抱える事例

実際の情報システム構築では、利用者の要望を聞き取り、情報システムに要求する内容を整理した要件定義を作成することが重要である。ここでは、実際に要件定義を作成する中で問題が発生した事例について、その原因と回避策について発注側（顧客企業）と受託側（情報システム開発会社）のそれぞれの立場から議論する。それをとおし、現実の情報システム構築では、要件定義の作成の難しさがどこに内在しているかを理解し、これまで学んだ内容を総合的に実際の情報システム構築の中で応用できる力を身につける。

<宿題>情報システムの開発プロセスに関する事例と情報システム開発体制の不備によるデータ統合問題が発生した事例について論点を踏まえた考察を行い、資料として整理する。

### 第12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。

## 講義の予定

### 第 13 回：情報システム開発体制の不備によるデータ統合問題が発生した事例

顧客と複数の情報システム開発会社からなる情報システム構築でデータ統合に問題が発生した事例を対象に、問題点の発生原因と事前の回避策について検討する。特に、開発体制に内在する問題点と関係各社の責任、本来のあるべき姿、データ統合の責任と要件定義書の作成責任の関係について議論する。さらにデータ統合の責任が誰にあるか、どのようにするべきであったか、を発注側、受託側のそれぞれの立場から考える。これを通し、現実のデータ統合の中に潜む問題点を発見できる能力を身につける。

<宿題>情報システム構築プロセスの事例について論点を踏まえた考察を行い、資料として整理する。

### 第 14 回～第 15 回：情報システム構築プロセスの事例

企業の業務を分析し、業務の中に内在する問題点を明らかにし、その問題点を解決するために何が必要かを考え、議論する。次に問題を解決するために構築する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を検討し、それに基づいて効果の試算を行う。そして、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、を議論する。最後に、情報システムの構築後の新しい業務の流れの中に問題点が内在していないかを検証する。これらを通して情報システムとして実現するべき機能の選定を行なえる能力を身につける。

**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 水曜 2 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「企業経営における情報技術の戦略的活用（Strategic Use of Information Technology for Management）」は変わらない。本講義では、1980年代中葉から注目され、1990年初頭に熱狂的なブーム（流行）を迎え、その後忘れ去られた「戦略的情報システム（SIS: Strategic Information System）」を取り上げ、戦略的情報システムの誕生から進展、そして終焉までの発展経緯を再考することにより、企業情報システムの本質を改めて問いかける。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の戦略的活用の重要性を理解する。
- ・企業情報システム発展史における戦略的情報システムの意義・役割を把握する。
- ・短命に終わった戦略的情報システムのブームを再評価する。
- ・終焉後の戦略的情報システムと今日の企業情報システムの関係を考察する。
- ・戦略経営の視点から戦略的情報システムの戦略的価値を検討する。

**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（原書読解）と宿題（要約レポート作成）は講義出席の必須条件である。
- ・英文資料（学術研究論文）を利用するので、高い英語読解力を必要とする。

**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>毎回、宿題として課す。

**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」を先行履修または同時履修することを推奨する。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：Roger Clarke, *The Path of Development of Strategic Information Systems Theory*, Version of 14 July 1994, with an Erratum of 5 July 2005.
- ・参考文献：適宜、講義中に紹介するが、次の図書8冊を推薦する。いずれも戦略的情報システムの最盛期に出版されたものであり、一読する価値のある専門書である。  
Charles Wiseman (1985), *Strategy and Computers: Information Systems as Competitive Weapons*, Dow Jones-Irwin, IL, USA.  
William R. Synnott (1987), *The Information Weapon: Winning Customers and Markets with Technology*, John Wiley & Sons, NY, USA. (ウイリアム・シノット (著), 成田光章 (訳) 『戦略情報システム: CIOの任務と実務』日刊工業新聞社, 1988年8月)  
Charles Wiseman (1988), *Strategic Information Systems*, Richard D. Irwin, IL, USA. (チャールズ・ワイズマン (著), 土屋守章・辻 新六 (共訳) 『戦略的情報システム: 競争戦略の武器としての情報技術』ダイヤモンド社, 1989年12月)  
QED Information Sciences, Inc. (1989), *Information Systems Planning for Competitive Advantage*, QED Information Sciences, Inc., Wellesley, MA, USA. (QED インフォメーション・サイエンス社 (編), 岡本行二 (監訳) 『SISの構築技法』オーム社, 1991年3月)  
Michael J. Earl (1989), *Management Strategies for Information Technology*, Prentice Hall, Hertfordshire, UK.  
Dan Remenyi (1991), *Introducing Strategic Information Systems Planning*, NCC Blackwell, Oxford, UK.  
Seev Neumann (1994), *Strategic Information Systems: Competition through Information Technologies*, Macmillan, NY, USA.  
Jack D. Callon (1996), *Competitive Advantage Through Information Technology*, McGraw-Hill, NY, USA.

**成績評価法**

- ・要約レポート（70%）、授業への貢献度（30%）の比率で評価する。
- ・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**

毎週水曜日  
12:00-13:00

**連絡先**

022-795-6296  
yasuda@econ.tohoku.ac.jp

**その他（連絡事項）**

- ・履修登録前に履修希望者との事前面談を希望する。
- ・左記のテキスト「講義ノート」はウェブサイトでは一般無料公開されており、誰でも利用可能である。この入手方法に関しては第1回目講義で説明する。
- ・左記の参考文献で東北大学附属図書館に「未収蔵」の書籍については個人所有のものを貸し出すので、「要相談」。

## 講義の予定

「戦略的情報システムに関する履修者の基礎知識」の多寡および「英語による学術研究論文に対する履修者の読解能力」の優劣を勘案しながら、講読する英文資料（学術論文）を選定する。したがって、本講義前半終了後に「講読英文資料リスト」を提示する。なお、講読予定の英文資料（学術研究論文）はすべて東北大学附属図書館提供の「電子ジャーナル」ウェブサイトから入手可能である。

### 第1回講義：オリエンテーション

- ・本講義の概要説明。
- ・本講義前半でテキストとして使用する Roger Clarke 講義ノートの入手方法の説明。
- ・推薦図書 8 冊の概要解説。

### 第2回講義：戦略的情報システム SIS 再考

- ・以下の当日配布資料を用いて、戦略的情報システムを再考する。  
工藤周平・安田一彦（共著）[研究ノート]「戦略的情報システム再考：持続的競争優位のための情報技術の戦略的活用」研究年報『経済学』（東北大学経済学会），第 70 巻第 4 号，2009 年 12 月，pp. 103-118.

### 第3回講義：Roger Clarke 講義ノート（1/5）

### 第4回講義：Roger Clarke 講義ノート（2/5）

### 第5回講義：Roger Clarke 講義ノート（3/5）

### 第6回講義：Roger Clarke 講義ノート（4/5）

### 第7回講義：Roger Clarke 講義ノート（5/5）

### 第8回講義：初期の SIS 論文講読（1/2）

### 第9回講義：初期の SIS 論文講読（2/2）

### 第10回講義：最近の SIS 論文講読（1/5）

### 第11回講義：最近の SIS 論文講読（2/5）

### 第12回講義：最近の SIS 論文講読（3/5）

### 第13回講義：最近の SIS 論文講読（4/5）

### 第14回講義：最近の SIS 論文講読（5/5）

### 第15回講義：まとめ（総括）

- ・履修者がごく少数の場合，受講者と協議・相談の上，授業内容を変更することもある。
- ・期末の筆答試験は課さない。



## 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  
15:00-16:00  
(エクステンション棟 6 階  
非常勤講師控室)

## 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

## &lt;予習&gt;

- ・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。

## &lt;復習&gt;

- ・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(定期試験での使用を保証するものではありません)。

## 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.  $\chi^2$  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

15:00-16:00

(エクステンション棟6階 非常勤講師控室)

**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(定期試験での使用を保証するものではありません)。

**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 4 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。また、実際の経済・金融・会計データを用いた実証分析の例も紹介する。

## 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（経済学部の数値統計や会計大学院の統計学に相当）を持っていることを前提として講義を進める。会計大学院の統計学の単位を取得済みであることが望ましい。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 6 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

- 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：実証分析例（1）
- 第14回：実証分析例（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。

### 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：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.

### 学すべき用語・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

### 学ばべき用語・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）

### 学ばべき用語・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）

学ぶべき用語・ポイント

- ・構造変化
- ・Chow 検定

## 第 13 回：実証分析例（1）

### 講義の内容

これまで講義してきた計量手法を使った実証分析を紹介する。経済・金融データに関する文献を扱う予定。

## 第 14 回：実証分析例（2）

## 講義の内容

前回に引き続き，実証分析例を紹介する．会計データに関する文献を扱う予定．

## 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。

**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。
- ・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**

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。

**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**

経済学部の計量分析か会計大学院の計量経済分析の単位を取得済みであること。また、TSP の基本的な操作ができると望ましい。

**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 7 章から 11 章。
- ・参考文献：田中 勝人『計量経済学』岩波書店、1998 年。  
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。  
Greene, W.H., *Econometric Analysis*, 5th ed., Prentice-Hall, 2002.

## 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：分布ラグモデル（1）
- 第4回：分布ラグモデル（2）
- 第5回：誤差項の不均一分散（1）
- 第6回：誤差項の不均一分散（2）
- 第7回：誤差項の系列相関（1）
- 第8回：誤差項の系列相関（2）
- 第9回：誤差項の系列相関（3）
- 第10回：説明変数と誤差項の相関（1）
- 第11回：説明変数と誤差項の相関（2）
- 第12回：同時方程式モデル（1）
- 第13回：同時方程式モデル（2）
- 第14回：同時方程式モデル（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

- ・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
- 回帰モデルの最小2乗（ordinary least squares, OLS）推定
- OLS 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

## 学ばべき用語・ポイント

- 単純回帰モデル
- 多重回帰モデル
- OLS
- 決定係数
- OLS 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：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4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）

## 学ぶべき用語・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5回：誤差項の不均一分散（1）

### 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証は無い。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、それはどう解決するのかを解説する。

- ・ 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 より望ましい推定法（加重最小2乗法（weighted least squares, WLS））

学ばべき用語・ポイント

- ・ 不均一分散
- ・ WLS

## 第6回：誤差項の不均一分散（2）

## 講義の内容

1. 前回の講義で紹介した WLS は、不均一な誤差項の分散をモデル化できることを前提としていた。しかし、実際には誤差項の分散に特定のモデルを置くことは難しい。そこで、今回は不均一な分散のモデル化をしないで不均一分散の問題に対処する方法を紹介する。また、誤差項に不均一分散があるかどうかを検定する方法も解説する。
  - ・不均一分散がある場合における OLS 推定量の分散の一致推定
  - ・不均一分散の検定
2. 宿題を課す。
  - ・テキスト 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  
・ホワイトの分散推定量  
・ブルーシュ・ペーガンの検定

## 第7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法を扱う。系列相関があるとどのような問題が生じるかを解説し、その解決法を紹介する。

- ・時系列データと系列相関
- ・誤差項の系列相関
- ・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（autoregressive, AR）モデル
- ・1階の自己回帰（first-order autoregressive, AR(1)）モデル
- ・コ克蘭・オーカット法



## 第 8 回：誤差項の系列相関（2）

## 講義の内容

前回の講義では、誤差項が AR(1) モデルに従うことを前提にコ克蘭・オーカット法を紹介したが、今回は別の解決法を紹介する。また、誤差項が AR(1) モデルに従っているかどうかの検定法も紹介する。

- ・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
- ・誤差項の系列相関の検定（ダービン・ワトソン検定）

学ぶべき用語・ポイント

- ・ラグ付き内生変数
- ・ダービン・ワトソン検定

## 第9回：誤差項の系列相関（3）

### 講義の内容

1. 前回紹介したラグ付き内生変数を使った系列相関の除去法で、本当に系列相関が除去できたかどうかの検定を解説する。また、ダービン・ワトソン検定が誤差項がAR(1)モデルに従うかどうかを検定したのに対し、より高度の $p$ 階の自己回帰 ( $p$ th-order autoregressive, AR( $p$ )) モデルを想定した検定を紹介する。
  - ・ラグ付き内生変数があるときの誤差項の系列相関の検定
  - ・誤差項にAR( $p$ )モデルを仮定した検定
2. 宿題を課す。
  - ・テキスト9章の練習問題等（講義の中で指示）

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・h検定
- ・m検定
- ・ルンゲ・ボックス検定

## 第 10 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 (two stage least squares, 2SLS)

## 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
- 2SLS

## 第 11 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 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 12 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 13 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
- 間接最小 2 乗法（indirect least squares, ILS）と 2SLS

### 学ばべき用語・ポイント

- 同時方程式バイアス
- 誘導型
- ILS

## 第 14 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っで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 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 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、時系列データ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、実際の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。また、講義内容を踏まえて文献を読み直したり、実際にデータを使って自分で分析を行ったりしてもらいたい。

**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（経済経営学専攻）の中級計量経済学か会計大学院の上級計量経済分析の単位を取得済みであること。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 の操作に慣れていることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：以下の4つの中から、上記のトピックに関する部分を使用する。
  - 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)
  - 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データ分析)
- ・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. 計量経済学とは何か，分析の目的やデータの特性に応じた計量手法の必要性について概観する。
  - ・計量経済学の基本的な目的
  - ・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）
  - ・様々な分析目的やデータの特性と，それへの対処法の紹介
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：線形回帰分析の復習
- 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：パネルデータ分析（4）
- 第7回：質的変量分析（1）
- 第8回：質的変量分析（2）
- 第9回：質的変量分析（3）
- 第10回：質的変量分析（4）
- 第11回：定常時系列分析（1）
- 第12回：定常時系列分析（2）
- 第13回：定常時系列分析（3）
- 第14回：定常時系列分析（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。

#### 学すべき用語・ポイント

- ・パネルデータ分析
- ・質的変量分析
- ・時系列分析

## 第2回：線形回帰分析の復習

## 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
- ・時系列データと将来の予測

## 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
- ・時系列データ
- ・予測

## 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）
- ・ 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

### 学ばべき用語・ポイント

- ・ 個別効果
- ・ 個別効果と説明変数の相関
- ・ 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

前回の講義で紹介した固定効果分析は優れた分析手法だが、いくつかの問題点もある。それらの問題点を示し、どのように解決するかを紹介する。また、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。

- ・固定効果分析にあるいくつかの問題点とその解決法
- ・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）

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・時変な変数と時間不変な変数
- ・時間効果
- ・個別効果の解釈
- ・変量効果分析

## 第5回：パネルデータ分析（3）

### 講義の内容

1. 変量効果分析の持ついくつかの問題点を示し、その解決法を紹介する。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。

- ・ 変量効果分析にあるいくつかの問題点とその解決法
- ・ 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

学ばべき用語・ポイント

- ・ 個別効果と説明変数の無相関性の緩和
- ・ 変量効果分析
- ・ ハウスマン検定

## 第6回：パネルデータ分析（4）

## 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.

## 学ぶべき用語・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7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

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ロジットモデル
- ・プロビットモデル
- ・潜在変数モデル
- ・限界効果



## 第8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、尤度と最尤法の結果に基づく検定法を概観する。

- ・最尤法とその適応例
- ・尤度に基づく検定（ラグランジェ乗数検定，尤度比検定）

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・尤度
- ・尤度関数
- ・最尤法
- ・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9回：質的変量分析（3）

### 講義の内容

- 質的変量モデルを最尤法で推定し、いくつかの検定を行う。
- ・質的変量モデルの尤度関数の導出
  - ・最尤推定量の漸近的な性質

学ばべき用語・ポイント

- ・ベルヌーイ確率関数
- ・最尤推定量の漸近分散

## 第 10 回：質的変量分析（4）

## 講義の内容

1. 質的変量モデル特有のいくつかの推定・検定を紹介する。また、質的辺量モデルの当てはまりの良さを測る尺度について概観する。
  - ・ 潜在変数モデルにおける不均一分散の影響と不均一分散の検定
  - ・ 限界効果の推定・検定
  - ・ 当てはまりの良さの尺度
2. 宿題を課す。
  - ・ 講義の中で指示

学ぶべき用語・ポイント

- ・ デルタ法
- ・ 擬似決定係数

## 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
- ・自己回帰 (autoregressive, AR) モデルとその定常性

### 学ぶべき用語・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
- ・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。

- ・ 移動平均 (moving average, MA) モデル
- ・ 自己回帰移動平均 (autoregressive moving average, ARMA) モデル

学ぶべき用語・ポイント

- ・ MA モデル
- ・ 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

学ばべき用語・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
- ・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**

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

15:30-16:10

(エクステンション棟6階  
非常勤講師控室)**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**

- ・講義で資料を配布、もしくは Web 上にアップロードする。
- ・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%）、受講者各自の研究報告（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**

計量経済学の知識としては、大学院（経済経営学専攻）の中級計量経済学か会計大学院の上級計量経済分析の単位を取得済みであること。経済学の知識としては、大学院（経済経営学専攻）の経済理論に関する講義か会計大学院の経済と経営領域に属する講義の単位を取得済みであること。また、行列代数の知識を持ち、TSP 等のデータ分析ソフトに慣れていること。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  
15:30-16:10  
(エクステンション棟6階  
非常勤講師控室)

**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・井上 浩

**時間割**

前期 火曜 4 限

**講義の目的**

開示制度（ディスクロージャー）に重点をおいて、金融商品取引法に関する基本知識を習得する。また、行政当局が、適正な開示を確保するために、どのように取り組んでいるかについて、最近の開示規制違反の状況、手法の傾向（刑事告発、行政処分事例）も踏まえながら、理解する。

**成績評価法**

- ・出席状況と小テストの結果（併せて 50%）及び期末試験の結果（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**

レジュメに沿って、テキストを用いながら、金融商品取引法総則、企業内容等の開示制度、公開買付制度・大量保有報告書制度、及び業規制・不正取引規制について、講義を実施していく。この間、理解を確かなものとするために 3 回の小テストを実施する。最後に期末試験を実施する。

**オフィスアワー**水曜日  
13:00-15:00

なお、各回の重要ポイントを理解しやすいように、各回のテーマに関連する簡単な設例を、事前に配布する（第 1 回オリエンテーション時に配布）。

**予習・復習について****<予習>**

- ・事前に配布した設例に目を通しておくこと。また、テキスト、レジュメ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が望ましい。

**<復習>**

- ・テキスト・講義で言及された関連法令について自分の目で確認するなど、主体的に勉強に取り組むこと。なお、開示書類等の実例に沿って一層の理解を深めたい場合には、火曜 5 時限目に開講する「事例研究（証券取引行政）」を併せて受講することが望ましい。

**連絡先**022-217-6286  
hinoue @econ.tohoku.ac.jp**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**

金融証券市場について関心を有していること。

**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 [三訂版]』税務経理協会、2010 年。
- ・参考文献：金融商品取引法の入門書の主なものは、次のとおり。その他、必要に応じて講義の中で紹介。  
松岡啓祐『最新金融商品取引法講義 [第 2 版]』中央経済社、2012 年。  
近藤光男ほか『基礎から学べる金融商品取引法 [第 2 版]』弘文堂、2013 年。  
栗原脩『金融商品取引法入門』金融財政事情研究会、2013 年。

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

1. 講義の目的，講義の進め方，成績評価法，学習方法などについて説明する。
2. 各回の講義の内容について，簡単に説明する。
  - 第1回：オリエンテーション
  - 第2回：金融商品取引法の全体像
  - 第3回：金融商品取引法の規制対象
  - 第4回：開示制度概要，発行開示（1）
  - 第5回：発行開示（2）
  - 第6回：発行開示（3）
  - 第7回：継続開示（1）
  - 第8回：継続開示（2）
  - 第9回：情報開示規制のエンフォースメント
  - 第10回：企業支配に関する開示規制（1）
  - 第11回：企業支配に関する開示規制（2）
  - 第12回：開示制度まとめ～適正な開示の確保のために～
  - 第13回：金融商品取引業者等の規制
  - 第14回：不公正取引規制
  - 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回実施予定。

3. 参考：学習法（予習・復習）
  - ・予習あるいは復習時において，金融商品取引法の条文（必要に応じて，政令等の条文）に目を通すこと。
  - ・金融商品取引法について，実例に沿って一層の理解を深めるためには，火曜5時限に開講する「事例研究（証券取引行政）」を受講することが望ましい。



## 第2回：金融商品取引法の全体像

## 講義の内容

金融商品取引法（以下、金商法）の全体像を理解するために、金商法の歴史、および金商法の特徴、目的・条文構成について理解する。

## 1. 証券取引法から金商法へ

- ・証券取引法から金商法への変遷（証券取引法の誕生と改正、金商法の制定経緯）について理解する。

## 2. 金商法上の特色

- ・金商法の特徴（横断化と柔軟化）について理解する。

## 3. 金商法の目的・条文構成

- ・金商法の理解には、まず、金商法の目的を知ることが出発点であり、以下の、①目的を達成するための方策、②直接的な目的、③最終的な目的について理解する。

①開示制度、業規制、取引所の適切な運営

②有価証券発行等の公正化、有価証券流通の円滑化、金融商品の公正な価格形成

③投資者保護、国民経済の健全な発展

- ・次に、金商法の条文構成を把握する。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・間接金融と直接金融
- ・発行市場と流通市場
- ・証券取引法
- ・金融サービス法
- ・投資サービス法
- ・投資商品
- ・規制の横断化・包括化
- ・規制の柔軟化（柔構造化）
- ・金商法第1条(目的規定)
- ・開示制度
- ・業規制
- ・不公正取引規制
- ・投資者保護

## 第3回：金商法の規制対象

### 講義の内容

金商法の適用対象を画するための基本的な概念である「有価証券」と「デリバティブ取引」の内容について理解する。

#### 1. 金商法上の有価証券

金商法第2条で規定されている有価証券について、その種類と具体的内容について理解する。

##### (1) 「第1項有価証券」

株券、社債、投資信託、国債等がある。なお、株券等と、投資信託等の特定有価証券では開示規制の内容が異なり、国債証券等については開示規制の適用除外。

##### (2) 「第2項有価証券」

集団投資スキーム持分等や持分会社の社員権の一部等が該当

#### 2. デリバティブ取引

金商法上の「デリバティブ取引」について、定義の概要、取引類型について理解する。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・有価証券
- ・ワンセット規制構造
- ・第1項有価証券
- ・第2項有価証券（みなし有価証券）
- ・企業金融型有価証券
- ・特定有価証券
- ・資産金融型有価証券
- ・有価証券表示権利
- ・特定電子記録債券
- ・資産流動化
- ・投資型ファンド
- ・事業型ファンド
- ・集団投資スキーム持分
- ・デリバティブ取引
- ・金融商品
- ・金融指標
- ・先物取引・先渡取引
- ・オプション取引
- ・スワップ取引
- ・クレジット・デリバティブ取引

## 第4回：開示制度概要，発行開示（1）

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 開示制度の全体像

金商法上の開示制度の全体像について概観する。

## 2. 発行開示制度，募集と売出し

## (1) 発行開示制度

有価証券の募集又は売出しに際し，発行者に義務付けられている発行開示について，全体を概観しつつ，その意義を理解する。

## (2) 募集と売出し

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，まず，募集，売出しの定義を正確に理解する必要がある。

第1項有価証券の募集，売出しについては，勧誘対象者の数やその属性によって，募集，売出しに該当するかどうか定められる。

一方，第2項有価証券（流動性の低い“みなし有価証券”）については，第1項有価証券とは異なったものであることを留意する。

## 3. 組織再編成の情報開示

近年の合併等の組織再編が増えている状況を背景に導入された情報開示について理解する。

- ・発行開示と継続開示
- ・開示規制の適用除外証券
- ・有価証券届出書（公衆縦覧）
- ・目論見書（直接交付）
- ・有価証券の募集
- ・私募
- ・取得勧誘
- ・多人数向け勧誘
- ・適格機関投資家
- ・プロ私募（適格機関投資家向け取得勧誘）
- ・特定投資家
- ・特定投資家向け取得勧誘
- ・少人数私募
- ・有価証券の売出し
- ・集団投資スキーム持分と所有者数基準
- ・特定組織再編成発行手続
- ・特定組織再編成交付手続

## 第5回：発行開示（2）

### 講義の内容

有価証券届出書について、以下の内容を理解する。

#### 1. 有価証券届出書の提出義務

有価証券届出書の提出義務が課される範囲、及び届出義務が免除されるケースについて理解する。

#### 2. 有価証券届出書の様式

有価証券届出書の種類、記載事項を理解する。

#### 3. 有価証券届出書の効力発生等

有価証券届出書の効力、訂正届出書の提出命令などについて理解する。

### 学ぶべき用語・ポイント

- 有価証券届出書
- 組込方式と参照方式
- 記載事項（証券情報と企業情報）
- 組織再編成等の開示規制
- 届出の効力発生
- 待機期間
- 熟慮期間
- 審査期間
- 訂正届出書

## 第6回：発行開示（3）

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 発行登録制度

機動的・弾力的な社債発行による資金調達を可能にするための「発行登録制度」について理解する。

- ・ 間接開示と直接開示
- ・ 発行登録書
- ・ 発行登録制度の利用適格要件
- ・ 発行登録追補書類
- ・ 目論見書
- ・ 交付目論見書
- ・ 請求目論見書
- ・ 有価証券通知書

## 2. 目論見書制度

投資者に対して直接交付される「目論見書」について理解する。

## 3. 届出を要しない有価証券の規制

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）の提出が必要となっている。

有価証券通知書の制度目的、提出要件、記載事項について理解する。

また、私募の勧誘等に対する告知義務についても理解する。

## 第7回：継続開示（1）

### 講義の内容

#### 1. 流通市場における継続開示の概要

まず、上場株式など流通性のある有価証券発行会社に対して、投資家はその有価証券に投資するに際しての判断材料を提供するために義務付けている継続開示の全体を概観しつつ、その意義を理解する。

次に、以下の継続開示書類ごとに、それぞれの内容や提出時期等について理解していく。

#### 2. 有価証券報告書

「有価証券報告書」の提出義務者の範囲や訂正報告書制度などについて理解する。また、近年実施された記載事項の改正点（コーポレートガバナンスの状況など）について理解する。

#### 3. 四半期報告書等

##### (1) 四半期報告書

金融商品取引法の成立に伴い、上場会社等に提出が義務付けられている「四半期報告書」について理解する。

##### (2) 半期報告書

「半期報告書」の提出義務者の範囲などについて理解する。

##### (3) 臨時報告書

海外における有価証券の募集等一定の事由に該当した場合に、遅滞なく提出が義務付けられている「臨時報告書」について理解する。

##### (4) 自己株券買付状況報告書

上場会社等の自己株券取得に係る情報開示である「自己株券買付状況報告書」について、理解する。

##### (5) 親会社等状況報告書

上場会社の親会社が上場会社でない場合に、当該親会社に提出が義務付けられている「親会社等状況報告書」について理解する。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・有価証券報告書
- ・訂正報告書
- ・コーポレートガバナンスに関する開示
- ・四半期報告書
- ・半期報告書
- ・臨時報告書
- ・自己株券買付状況報告書
- ・親会社等状況報告書
- ・西武鉄道事件

## 第8回：継続開示（2）

## 講義の内容

情報開示の基盤について、金商法上の会計、監査、内部統制の各制度を理解する。

## 1. 金商法における会計制度

金商法上の財務諸表の種類や、会計基準の概要を理解するとともに、国際会計基準を巡る動きを概観する。

## 2. 公認会計士による監査証明制度

有価証券報告書等に記載される財務諸表については、提出者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極めて重要な役割を果たしている公認会計士・監査法人による監査証明制度について理解する。

## 3. 内部統制報告書制度と確認書制度

金融商品取引法の成立に伴い、上場会社等について有価証券報告書と併せて提出が義務づけられている内部統制報告書について理解する。

あわせて、上場会社等に提出が義務づけられている代表者による適正性の確認書についても理解する。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・財務諸表
- ・企業会計の基準
- ・企業会計審議会
- ・財務会計基準機構
- ・企業会計基準委員会
- ・国際会計基準（IFRS）
- ・公認会計士・監査法人
- ・特別の利害関係
- ・監査基準
- ・監査証明
- ・監査意見
- ・監査とレビュー
- ・COSO
- ・SOX 法
- ・内部統制報告書
- ・内部統制監査報告書
- ・会社法上の内部統制システム
- ・確認書

## 第9回：情報開示規制のエンフォースメント

### 講義の内容

情報開示規制の実効性を確保するための法的手段について理解する。

#### 1. 虚偽記載等に関する刑事責任

重要な事項に虚偽記載等がある開示書類の提出者に対する、金商法上の刑事罰について理解する。

#### 2. 金商法の民事責任規定の特徴

開示書類の重要な事項に虚偽記載等があった場合において、提出者のもとより、監査証明を実施した公認会計士又は監査法人などについても損害賠償責任を問われうることを理解する。

#### 3. 行政上の措置（課徴金）

重要な事項に虚偽記載等がある開示書類の提出者に対しては、2005年以降は行政上の措置として金銭上の負担を課す課徴金制度が導入されていることを理解する。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・法令等違反事実への対応
- ・刑事罰
- ・挙証責任の転換
- ・無過失責任と過失責任
- ・損害賠償額の法定
- ・損害額の推定規定
- ・課徴金制度



## 第 10 回～第 11 回：企業支配に関する開示規制 (1) (2)

## 講義の内容

企業支配に関する開示規制として、以下の 2 つの制度について理解していく。

## 1. 公開買付に関する開示制度

公開買付による開示規制は、上場会社等の支配権の獲得等を目的として、その会社の株券等を、取引所金融商品市場外等において、買付けようとする場合に適用される。この場合、株主に対する平等待遇の保証等の観点から、買付者は買付期間、数量、買付価格等の情報をあらかじめ開示することが義務付けられている。

講義においては、①公開買付制度の趣旨、②適用範囲、③公開買付けの手続きなどについて、理解していく。

## 2. 大量保有報告制度

株券等の大量保有の状況に関する開示制度は、一般投資者等にも有用な情報である、上場株券等の大量取得の情報を公衆縦覧し、もって市場の透明性、公正性を図ろうとする制度である。

講義では、①大量保有報告書制度の趣旨、②大量保有報告書・変更報告書の報告基準、③記載内容などについて理解していく。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・取引所金融商品市場外
- ・市場外で 5% を超える買付け
- ・3 分の 1 ルール
- ・市場立会外取引
- ・急速な買付け等
- ・他者の公開買付期間中における買付け等
- ・公開買付公告
- ・公開買付届出書
- ・公開買付説明書
- ・意見表明報告書
- ・対質問回答報告書
- ・買付条件の変更
- ・公開買付けの撤回
- ・公開買付報告書
- ・公開買付期間
- ・自己株式の取得
- ・発行者による上場株券等の公開買付け
- ・大量保有報告書
- ・5% ルール
- ・変更報告書
- ・特例報告

## 第 12 回：開示制度まとめ～適正な開示の確保のために～

### 講義の内容

第 2 回～第 11 回までのまとめを行い，金商法上の開示制度の基礎知識及び重点事項について理解を深める。

合わせて，行政当局による適正なディスクロージャーの確保のための取組みについて，理解する。

1. 開示規制の基本的事項の確認
  
2. 適正な開示の確保のために
  - (1) 適正な開示の確保のための枠組み
  - (2) 開示規制違反の状況
  - (3) 開示規制違反の手法の傾向

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・証券取引等監視委員会
- ・開示検査
- ・金融商品取引法における課徴金事例集
- ・オリンパス事件

## 第 13 回：金融商品取引業者等の規制

## 講義の内容

金融商品取引業者等の規制の概要について理解する。

## 1. 金融商品取引業者

金商法は、「金融商品取引業」という包括的な概念を導入し、従来は複数の業法により規制されていた各種の投資サービス業に対する規制の横断化を図っている。

金融商品取引業（第 1 種金融商品取引業、第 2 種金融商品取引業、投資助言・代理業、投資運用業）について概観する。

この中で、金融商品取引業者の顧客資産の分別管理義務に対する、公認会計士等の外部監査（分別管理監査）についても説明する。

## 2. 金融商品取引業者の開業規制・行為規制

まず、金融商品取引業者の開業規制の内容（財務要件、主要株主要件等）を理解する。

次に、投資者保護の観点から、金融商品取引業者が有価証券の販売・勧誘を行う際に遵守しなければならない行為規制（広告規制、契約締結前・締結時の書面交付義務、適合性の原則等）について理解する。

## 3. 金融商品取引業者以外の、金融商品市場の参加者に対する規制

登録金融機関（金融機関による有価証券関連業務等の規制）、金融商品仲介業について概観する。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・第 1 種金融商品取引業
- ・第 2 種金融商品取引業
- ・投資助言・代理業
- ・投資運用業
- ・登録制
- ・分別管理義務
- ・分別管理監査
- ・自己資本規制比率
- ・契約締結前・締結時の書面交付義務
- ・損失補てん等の禁止
- ・適合性の原則
- ・最良執行方針
- ・「銀・証分離」
- ・登録金融機関
- ・ファイヤー・ウォール規制
- ・金融商品仲介業者

## 第 14 回：不公正取引規制

### 講義の内容

金商法においては、公正な証券市場を確立し、証券市場の信頼性を確保するため、有価証券の取引等に関する諸規制を設けている。具体的には、以下の規制内容について理解していく。

特に、インサイダー取引規制については、誰もが思わぬ形で抵触することになりかねないので、当該規制に対する基本知識を理解することは、現代の社会人にとって必須といえる。

#### 1. 一般規定

- (1) 包括規定（金商法 157 条）
- (2) 風説の流布等の禁止（金商法 158 条）

#### 2. 具体的規定

- (1) 相場操縦等（金商法 159 条等）
- (2) インサイダー取引規制（金商法 166, 167 条）

### 学すべき用語・ポイント

- ・不正の手段、計画又は技巧
- ・風説の流布
- ・見せ玉（ぎょく）
- ・相場操縦
- ・仮装取引
- ・馴合取引
- ・現実取引
- ・安定操作取引
- ・インサイダー取引
- ・会社関係者等
- ・情報受領者
- ・重要事実の範囲
- ・公表の時期

## 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。

## 講義の内容

**講義名・担当教員**

上級証券取引行政・井上 浩

時間割

後期 火曜 5 限

**講義の目的**

証券市場において、公認会計士や金融商品取引業者等が果たすべき役割と責任について、実例を踏まえ考察を行い、職業会計人としての実務に必要な知識の習得を目指す。

成績評価法

- ・出席状況(26%)及び発表(24%),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**

テーマごとに担当教員により、レジュメ等を用いて講義を実施し、また、関連テーマについて受講生による発表・討論を行う。最後に期末試験を実施する。

オフィスアワー

水曜日  
13:00-15:00

連絡先

022-217-6286  
hinoue@econ.tohoku.ac.jp

**予習・復習について**

&lt;予習&gt;

- ・金融商品取引に関する学習経験者は、テーマごとに基礎知識を整理・確認しておくこと。また、講義に関連する新聞、経済誌等の記事に前広に目を通すこと。

&lt;復習&gt;

- ・レジュメ・参考文献だけでなく、講義で取り上げた関連法令等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。

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**

金融商品取引や金融行政について、関心を持っていることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

- ・テキストはなし。
- ・参考文献:主なものは、次のとおり。また、適宜、講義の中で各テーマにあった文献・資料等を紹介する。

山下友信・神田秀樹『金融商品取引法概説』有斐閣, 2010年。

河本一郎・大武泰南『金融商品取引法読本』有斐閣, 2011年。

穴戸善一・大崎貞和『ゼミナール金融商品取引法』, 2013年。

金融庁, 証券取引等監視委員会, 東京証券取引所のホームページ掲載資料等

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

1. 講義の目的等：講義の目的，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：金融商品取引法の体系・概要に触れながら，各回の内容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：金融商品取引法の全体像，開示制度を巡る諸問題
  - 第3回：公認会計士・監査法人を巡る諸問題
  - 第4回：金融商品取引所（1）
  - 第5回：金融商品取引所（2）
  - 第6回：証券取引所の適時開示（タイムリーディスクロージャー）
  - 第7回：株式上場（IPO）への対応（1）：証券市場と上場審査基準
  - 第8回：株式上場（IPO）への対応（2）：監査法人等の役割
  - 第9回：株式上場（IPO）への対応（3）：コーポレートガバナンス及び内部管理体制
  - 第10回：金融商品取引業者等に対する規制と監督
  - 第11回：最近のインサイダー取引に対する対応
  - 第12回：企業買収を巡る諸問題
  - 第13回：不公正ファイナンス
  - 第14回：受講生によるプレゼンテーション
  - 第15回：期末試験

講義開始後の証券市場を巡る動き等を踏まえて，講義の順序，内容を変更することがありうる。

### 3. 参考：

証券市場金融商品取引業者，あるいは企業の資金調達等をめぐる様々な動きや，内外の金融当局が講じた施策について，新聞や雑誌，インターネット等を通じて幅広く目を通し，金融・証券に関する関心を高めていくことが望ましい。



## 第2回：金融商品取引法の全体像，開示制度を巡る諸問題

## 講義の内容

まず，金融商品取引法の全体像を概観し，基本知識や重要事項を説明する。  
次に，発行開示・継続開示制度の概要を確認し，最近の法改正の動きを紹介する。  
最後に，継続開示の内容や民事責任制度を巡る諸問題について考察する。

1. 金融商品取引法の全体像
2. 発行開示・継続開示に関する諸問題等
  - (1) 発行開示・継続開示制度の概要
  - (2) 最近の法改正
  - (3) 継続開示の内容に関する主な課題
  - (4) 民事責任制度の概要と問題点

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 金商法の目的・体系
- ・ 法定開示制度
- ・ 発行開示と継続開示
- ・ 連結情報
- ・ セグメント情報
- ・ MD&A
- ・ コーポレート・ガバナンス
- ・ ライツ・オファリング
- ・ 英文開示の範囲の拡大
- ・ 発行者の無過失責任
- ・ 損害賠償額の法定
- ・ 立証責任の転換
- ・ 損害賠償額の推定
- ・ クラス・アクション制度

### 第3回：公認会計士・監査法人を巡る諸問題

#### 講義の内容

まず、わが国の監査証明制度を概観した後、公認会計士制度を巡る法改正の内容を説明する。

次に、最近の公認会計士に対する行政処分等を踏まえ、監査のあり方について考察する。

1. 監査証明制度の概要
2. 2003年、2007年公認会計士法改正
3. 公認会計士を巡る最近の諸課題

#### 学ぶべき用語・ポイント

- 公認会計士の使命・職責
- 同時提供の禁止
- ローテーション・ルール
- 監査人による不正行為の通報制度
- 公認会計士・監査審査会
- 日本公認会計士協会
- 品質管理レビュー
- 第三者委員会
- オリンパス事件
- 粉飾決算への実務対応

## 第4回：金融商品取引所（1）

## 講義の内容

金融商品取引市場の開設・運営を行う金融商品取引所について、まず、その意義・役割、組織・機能を概観し、金融商品取引所とはどういうところかを説明する。次に、金融商品取引所の機能のうち、自主規制機能の内容を詳しく説明する。

1. 金融商品取引所の意義・役割
2. 金融商品取引所の組織
3. 金融商品取引所の自主規制機能

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・金融商品取引所（証券取引所）
- ・免許制
- ・会員組織と株式会社組織
- ・自主規制機能
- ・自主規制法人
- ・自主規制委員会

## 第5回：金融商品取引所（2）

### 講義の内容

まず、前回の続きとして、金融商品取引所の機能のうち市場運営機能（有価証券取引の仕組み）について説明する。

次に、再編の動きなど最近の証券取引所と証券市場を巡る重要課題について考察する。

1. 金融商品取引所の市場運営機能
  - (1) 市場取引の法的仕組み
  - (2) 市場取引のルール
2. 証券取引所と証券市場を巡る諸課題
  - (1) 証券取引所の再編－東証と大証の統合
  - (2) 「総合取引所」構想

### 学ぶべき用語・ポイント

- 取引参加者
- 取次ぎ業務
- 金融商品取引所の業務規程
- オークション（個別競争売買）
- 価格優先の法則
- 時間優先の法則
- 信用取引
- 清算機関
- 日本証券クリアリング機構
- 金融商品取引所と商品取引所の相互乗り入れ
- 東証・大証統合
- 総合取引所

## 第6回：証券取引所の適時開示（タイムリー・ディスクロージャー）

## 講義の内容

証券取引所の適時開示制度（タイムリー・ディスクロージャー）は、最新の企業情報の提供という投資者・市場からのニーズに対応すべく設けられており、法定開示制度ともに、わが国の開示制度を構成している。

本講義では、適時開示制度の仕組み、適時開示情報の概要・解釈、法定開示制度及びインサイダー取引規制との関係、適時開示制度の運営等について説明する。

## 1. 適時開示制度の特徴

- (1) 意義・目的
- (2) 法定開示制度との比較

## 2. 適時開示情報の内容・手続

## 3. 不適切な適時開示への対応

- (1) 適時開示における開示審査
- (2) 証券取引所が行う措置

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 適時開示制度（タイムリー・ディスクロージャー）
- ・ 自主規制措置
- ・ TDnet
- ・ 決定事実
- ・ 発生事実
- ・ 決算短信
- ・ 業績予想
- ・ 法定開示・インサイダー取引規制との関係
- ・ 取引所の開示審査
- ・ 改善報告書
- ・ 開示注意銘柄
- ・ 特設注意市場銘柄
- ・ 公表措置
- ・ 上場契約違約金

## 第7回：株式上場（IPO）への対応（1）：証券市場と上場審査基準

### 講義の内容

上場関連実務に携わる際の基本的知識の習得を目指す。

まず、有価証券の上場について、その意義、上場の要件（市場別上場審査基準）について説明する。次に、わが国の証券取引所が運営する証券市場を概観し、それぞれの上場審査基準を確認する。

1. 上場の意義，メリット・デメリット
2. わが国の証券市場
3. 証券取引所の上場審査基準

### 学ぶべき用語・ポイント

- IPO
- 上場会社
- 本則市場
- 新興市場
- 上場審査基準（形式基準と実質基準）

## 第8回：株式上場（IPO）への対応（2）：監査法人等の役割

## 講義の内容

前回講義で取り上げた基本事項を踏まえて、監査法人等の各プレイヤー（監査法人、取引所、証券会社等）が、上場においてどのような役割を果たすのか、留意すべき点は何かなど、上場申請の仕組みと実務について、問題事例を踏まえながら講義を行う。

1. 上場申請の関係者（プレイヤー）
  - ・ 上場におけるプレイヤーとその役割
2. 上場スケジュール
  - ・ 上場準備実務
3. 証券取引所の審査

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 上場スケジュールとプレイヤー選定
- ・ 主幹事証券会社
- ・ 監査法人の役割
- ・ ディスクロージャーサービス会社
- ・ ベンチャー・キャピタル
- ・ 引受審査
- ・ 新規上場申請のための有価証券報告書（Ⅰの部、Ⅱの部）

## 第9回：株式上場（IPO）への対応（3）：コーポレートガバナンス及び 内部管理体制

### 講義の内容

まず、政府の成長戦略の中で盛り込まれているコーポレートガバナンスの強化について説明する。

次に、上場企業としての内部管理体制構築の必要性と求められる内容を説明するとともに、内部統制報告書制度を上場企業が導入する際の留意点を説明する。

最後に、新規上場企業の粉飾事件を取り上げ、その問題点、公認会計士等関係者の対応について考察していく。

1. コーポレートガバナンスの強化
2. 内部管理体制
  - (1) 内部管理体制の構築
  - (2) 内部統制報告制度の導入
3. ケーススタディ：新規上場企業の粉飾事件
  - ・エフオーアイ（FOI）事件を題材に

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・「上場会社コーポレートガバナンス原則」
- ・「コーポレートガバナンスに関する報告書」
- ・「日本版ステewardシップ・コード」
- ・「コーポレートガバナンス・コード」
- ・内部管理体制構築の必要性
- ・三様監査
- ・「内部統制報告書制度に関する11の誤解」
- ・内部統制報告書制度の見直し
- ・エフオーアイ（FOI）事件



## 第 10 回：金融商品取引業者等に対する規制と監督

## 講義の内容

金融商品取引業者等に対する規制・監督のあり方について、現在の制度や最近の動向を説明し、その課題を考察する。

1. 証券取引等監視委員会の活動～証券検査を中心に
  - (1) 組織の概要
  - (2) エンフォースメントの手段
2. 最近の問題事例
  - (1) 未公開株取引に関する悪質な投資勧誘
  - (2) ファンド投資を巡る問題事例
  - (3) 適格機関投資家等特例業務に関する問題事例
3. 金融 ADR
  - ・ 裁判外の紛争解決と「指定紛争解決機関」

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 証券取引等監視委員会
- ・ 証券検査
- ・ 勧告
- ・ 建議
- ・ 金融商品取引法第 192 条
- ・ 無登録業者への対応
- ・ 適格機関投資家等特例業務
- ・ 金融 ADR
- ・ 指定紛争解決機関
- ・ 証券・金融商品あっせん相談センター (FINMAC)

## 第 11 回：最近のインサイダー取引に対する対応

### 講義の内容

近年のインサイダー取引の動向をみると、社会的な影響が大きい事案や、インサイダー取引規制の本義に関わるような事案が発生している。

本講義では、まず、インサイダー取引に対する規制内容や監視体制を確認する。

次に、最近のインサイダー取引の傾向を踏まえた法改正の内容を理解する。

インサイダー取引規制に対する最新の知識を習得し、認識を深めてもらいたい。

1. インサイダー取引規制の概要
2. インサイダー取引の事後監視
3. 最近のインサイダー取引事例と法改正
  - (1) 増資インサイダー
  - (2) 25 年商法改正
    - ・ 近年の違反事実を踏まえた改正
    - ・ 金融・企業実務を踏まえた見直し

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 会社関係者・情報受領者
- ・ 重要事実
- ・ 日本織物加工株事件
- ・ バスケット条項による告発・勧告
- ・ 課徴金制度
- ・ コンプライアンス WAN
- ・ J-IRISS
- ・ インサイダー取引の未然防止・内部管理態勢
- ・ “うっかりインサイダー”
- ・ 増資インサイダー

## 第12回：企業買収を巡る諸問題

## 講義の内容

金融商品取引法では、企業の買収に関して、公正なルールの下で適切な企業再編が進められるように規定が整備されている。

本講義では、まず、公開買付制度（TOB）の内容を確認した上で、最近の企業買収を巡る諸問題について、実例を踏まえ問題点を考察する。

次に、近年、TOB 関連のインサイダー取引事例が増加していることを踏まえ、TOB 実務とインサイダー取引のリスクを分析し、TOB 関連のインサイダー取引の未然防止策について考察する。

## 1. 企業買収と公開買付制度（TOB）

## 2. TOB 実務とインサイダー取引のリスク

- (1) TOB 実務の理解
- (2) インサイダー取引のリスクの所在の特定
- (3) TOB 関連のインサイダー取引未然抑止のための対応策

## 学ぶべき用語・ポイント

- M&A
- TOB
- MBO
- レックス・ホールディングス事件
- 自社株買い
- TOB 関連のインサイダー取引
- 公開買付者等関係者

## 第 13 回：不公正ファイナンス

### 講義の内容

近年、発行市場での第三者割当増資や新株発行割当などを悪用した流通市場での証券不正取引、いわゆる不公正ファイナンスが増加し、当局では、不公正ファイナンスに係る偽計の告発を行っている。

本講義では、最近の不公正ファイナンスの背景とその内容、不公正ファイナンスへの対応について、実例を踏まえながら説明し、考察する。

不公正ファイナンスへの取組みの中で、公認会計士に何が期待されるかも理解してもらいたい。

1. 不公正ファイナンスとは？
2. 不公正ファイナンスへの対応
  - (1) 未然防止
  - (2) 事後監視
3. 公認会計士と不公正ファイナンス

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・不公正ファイナンス
- ・アレンジャー
- ・不適切な第三者割当増資
- ・「箱企業」
- ・既存株主の議決権の希薄化
- ・第三者割当規制
- ・金商法 158 条
- ・偽計の適用
- ・現物出資を巡る問題

## 第 14 回：受講生発表

## 講義の内容

証券市場を巡る課題について，受講生によるプレゼンテーションとディスカッションを行う（発表方法や時間配分等については，追って説明）。

## 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、前回までの講義の内容について期末試験を行う。

**講義名・担当教員**

財務行政・井上 浩

**時間割**

後期 火曜 4限

**講義の目的**

わが国の予算制度・財政事情を理解し、国・地方自治体の財務書類の見方を習得するとともに、金融システム・金融行政の基本事項を理解する。

**成績評価法**

- ・出席状況(26%)及び発表(24%)、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**

水曜日  
13:00-15:00

**講義の進め方**

テキストやレジュメ等を用いて講義を行う。レジュメ等については、可能な限り講義時点における予算編成過程や金融経済情勢等を織り込んだものを配付したい。また、受講生による発表や意見交換を行う。

**連絡先**

022-217-6286  
hinoue@econ.tohoku.ac.jp

**その他(連絡事項)****予習・復習について**

講義の時期が、平成27年度予算編成作業が進行中の時期にあたることから、財政についての議論や金融に関する報道等に幅広く目を通し、問題意識を持って講義に臨むことが望ましい。

**この講義を受講するために必要とする知識**

財政、金融問題や経済情勢等に関し、日頃から関心をもっていることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：『図説日本の財政 平成26年度版』
- ・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。
  - 田中秀明『日本の財政』, 中公新書, 2013年。
  - 小西砂千夫『公会計改革と自治体財政健全化法を読み解く』, 日本加除出版株式会社, 2014年。
  - 財務省, 内閣府, 金融庁などの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. 講義の目的等：講義の目的，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：第1回は，各回の内容について簡単に説明する．第2回～第10回はわが国の財政をテーマに，第11回～第12回・第13回はわが国の金融行政をテーマに講義を行う。
  - 第1回：オリエンテーション
  - 第2回：財政の役割と機能
  - 第3回：予算制度等
  - 第4回：わが国の予算と財政事情（1）
  - 第5回：わが国の予算と財政事情（2）
  - 第6回：社会保障関係予算
  - 第7回：国と地方の財政
  - 第8回：地方自治体の財政
  - 第9回：公会計の充実（1）
  - 第10回：公会計の充実（2），財政投融资と地方自治体の財務状況把握（行政キャッシュフロー計算書）
  - 第11回：金融行政（1）
  - 第12回：金融行政（2）
  - 第13回：受講生発表及びまとめ
  - 第14回：金融行政（3）金融行政の現場からみた金融機関経営の課題（仮）
  - 第15回：期末試験

なお，講義の順序，内容については，平成27年度予算編成の状況や金融情勢等に応じて，変更がありうる．また，金融関連の講義の中では，外部講師による講演を予定．

3. 参考：講義の時期が，平成27年度予算編成作業が行われている時期にあたることから，財政や金融情勢に関する直近の動きも踏まえつつ，講義を進めていく..



## 第2回：財政の役割と機能

## 講義の内容

財政とは何か、財政の3機能、租税の機能と原則、及び財政に関する基本構造・原則を説明する。

1. 財政とは何か
2. 財政の3機能
  - ・資源配分の調整
  - ・所得の再分配
  - ・経済の安定化
3. 租税の機能と原則
4. 財政に関する基本構造・原則

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・「大きな政府」と「小さな政府」
- ・財政の3機能
- ・資源配分機能
- ・市場の失敗
- ・費用逡減産業
- ・所得再分配機能
- ・経済安定化機能
- ・ビルト・イン・スタビライザー
- ・フィスカル・ポリシー
- ・ケインズ理論
- ・財政法
- ・財政民主主義
- ・会計年度
- ・予算単年度主義
- ・会計年度独立の原則
- ・予算単一の原則
- ・総計予算主義
- ・租税法律主義

## 第3回：予算制度と予算の効率化等

### 講義の内容

まず、わが国の予算制度、予算の編成過程及び決算制度を概観する。次に、特別会計の概要、予算効率化のための取組みについてそれぞれ説明していく。

#### 1. 予算制度

- 予算の内容  
予算総則，歳入歳出予算，継続費，繰越明許費，国庫債務負担行為
- 予算の種類  
一般会計予算，特別会計予算，政府関係機関予算  
本予算（当初予算），暫定予算，補正予算
- 予算の編成過程
- 決算

#### 2. 特別会計

#### 3. 予算の効率化

- 予算執行調査等

### 学ぶべき用語・ポイント

- 予算総則
- 歳入歳出予算
- 継続費
- 繰越明許費
- 国庫債務負担行為
- 概算要求基準（シーリング）
- 特別会計の設置要件
- “埋蔵金”
- PDCA サイクル
- 予算執行調査

## 第4回：わが国の予算と財政事情（1）

## 講義の内容

まず、戦後から今日までのわが国の財政状況を概観した後、直近の26年度一般会計予算の内容を詳しく見ることにより、わが国の財政の現状を把握する。

## 1. わが国財政の歩み

- ・昭和の財政の推移（昭和20年～27年、27年～30年代末、昭和40年代、昭和50～60年代）
- ・平成の財政の推移（平成元～5年度、平成6～9年度、平成10～20年度、平成21年度以降）

## 2. 国債について

## 3. わが国の財政の現状

- ・平成26年度一般会計予算の概要
- ・国債残高の増加要因分析 等

## 学ばべき用語・ポイント

- ・ドッジライン
- ・シャウプ税制
- ・福祉元年（国民皆年金、国民皆保険）
- ・国債依存度
- ・建設公債（4条公債）
- ・特例公債（赤字国債）
- ・「財政構造改革の推進に関する特別措置法」
- ・60年償還ルール
- ・借換債
- ・長期債務残高
- ・家計の金融資産

## 第5回：わが国の予算と財政事情（2）

### 講義の内容

前回みたわが国の財政の現状を踏まえ、国際比較も行ないつつ、わが国の財政の課題について考察していく。

1. 財政事情の国際比較
2. 財政健全化に向けた国際的な動向
  - ・ 主要国の財政健全化目標の比較
  - ・ 欧州財政問題
3. わが国の財政健全化に向けた取組み
  - ・ 財政赤字の問題点
  - ・ 財政健全化目標

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 財政収支・債務残高の国際比較
- ・ 財政健全化目標
- ・ GIIPS 諸国の財政危機
- ・ 財政の硬直化
- ・ 世代間の不公平拡大
- ・ プライマリー・バランス

## 第6回：社会保障関係予算

## 講義の内容

一般会計歳出総額のうち、最も大きなウェイトを占めているのは社会保障関係費である。本講義では、少子高齢化が進展する中、社会保障の現状、「社会保障と税の一体改革」の取組み等を説明し、社会保障の給付と負担の在り方について考察していく。

## 1. 少子高齢化と社会保障

- ・少子高齢化の進展
- ・社会保障の給付と負担の増加
- ・社会保障関係費の推移

## 2. 社会保障の国際比較

## 3. 社会保障と税の一体改革

- ・社会保障制度の維持・充実
- ・税制の抜本改革

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・少子高齢化（胴上げ型から肩車型）
- ・社会保障と税の一体改革
- ・社会保障財源化
- ・マクロ経済スライド
- ・消費税率の引き上げ
- ・低所得者への配慮
- ・景気弾力条項
- ・課税の適正化・価格転嫁対策

## 第7回：国と地方の財政

### 講義の内容

国の予算と地方財政との関係・現状を説明するとともに、地方財政の課題について考察していく。

1. 地方交付税制度
  - ・ 地方財政の果たす役割
  - ・ 地方交付税
  - ・ 地方財政計画
2. 国と地方の財政比較
  - ・ 国と地方の財政状況
3. 地方財政の課題
  - ・ 給与関係経費
  - ・ 地方団体間の財政力格差の是正

### 学すべき用語・ポイント

- ・ 地方交付税交付金
- ・ 交付団体と不交付団体
- ・ 法定率
- ・ 地方財政計画
- ・ 特例加算
- ・ 交付税及び譲与税配付金特別会計（交付税特別会計）
- ・ 折半対象財源不足
- ・ 臨時財政対策債
- ・ ラスパイレス指数
- ・ 地方法人特別税・譲与税

## 第8回：地方自治体の財政

## 講義の内容

まず，地方自治体の予算・会計制度の基礎知識を説明する。

次に，各地方自治体の「決算カード」の見方及び自治体財政健全化法の目的・特徴を説明し，地方自治体の財務情報を把握できるようにする。

1. 地方自治体の会計・予算制度
  - ・地方自治体の歳入・歳出項目
2. 地方自治体の財政状況把握
  - ・決算カードの活用
3. 自治体財政健全化法
  - ・自治体財政健全化法の目的
  - ・自治体財政健全化法の特徴

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・一般会計・特別会計
- ・普通会計・公営事業会計
- ・地方税
- ・地方交付税
- ・国庫支出金
- ・地方債
- ・決算カード
- ・決算収支
- ・経常収支比率
- ・財政力指数
- ・実質収支比率
- ・実質公債比率
- ・自治体財政健全化法
- ・健全化判断比率
- ・実質赤字比率
- ・連結実質赤字比率
- ・実質公債比率
- ・将来負担比率
- ・資金不足比率
- ・早期健全化段階
- ・財政再生段階

## 第9回：公会計の充実（1）

### 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、ストックベースでの国の財政をどのように把握するか、企業会計とも比較しながら説明する。

#### 1. 公会計の整備・充実

公会計に関する基本的考え方や公会計整備の取組み（企業会計ベースでの財務状況開示への取組み）を概観する。

#### 2. 「国の財務書類」の構成

- ・ストックとフローの関係
- ・各資産・負債の内容 等

#### 3. 「国の財務書類」の特徴

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・公会計
- ・国の資産・負債
- ・国の貸借対照表
- ・資産・負債差額増減計算書
- ・業務費用計算書
- ・区分別収支計算書



## 第10回：公会計の充実（2）、財政投融资と地方公共団体の財務状況把握 （行政キャッシュフロー計算書）

### 講義の内容

前回の続きとして、直近の「国の財務書類」を用いて、わが国の財務状況を把握する。

次に、わが国の財政投融资制度を概観するとともに、財務省が、財政融資資金の融資主体として実施している地方公共団体の財務状況把握の方法（行政キャッシュフロー計算書）を説明する。

1. 「国の財務書類」（平成24年度）の内容
2. 財政投融资制度の概要
3. 財務省による地方公共団体の財務状況把握

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 財政投融资制度
- ・ 財政投融资改革
- ・ 地方公共団体の財務状況把握
- ・ 行政キャッシュフロー計算書
- ・ 債務償還可能年数
- ・ 行政経常収支率
- ・ 実質債務月収倍率
- ・ 積立金等月収倍率

## 第 11 回：金融行政（1）

### 講義の内容

わが国の金融システムの役割・特徴，わが国の金融機関を概観するとともに，金融行政を担う組織について説明する。

1. 金融システムの役割と日本の金融システムの特徴
2. 金融仲介機関の役割と日本の銀行
3. わが国の金融行政の組織等

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・金融システムの機能
- ・金融仲介機能
- ・リスクシェアリング
- ・決済機能
- ・金融仲介機関
- ・信用創造機能
- ・メガバンク
- ・地域銀行
- ・協同組織金融機関
- ・金融行政機構の推移
- ・金融庁
- ・金融監督と金融検査
- ・ベターレギュレーション
- ・ルールベースの監督
- ・プリンシプルベースの監督

## 第 12 回：金融行政（2）

## 講義の内容

わが国の銀行の財務とディスクロージャー制度の概要を説明した後、銀行に対する自己資本比率規制や資本増強制度について説明する。また、銀行に対する監査についても触れたい。

1. 銀行の財務とディスクロージャー
2. 自己資本比率規制
3. 資本増強制度（公的資金の資本注入）

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・銀行法
- ・銀行の貸借対照表と損益計算書
- ・業務粗利益と業務純益
- ・自己資本比率規制
- ・バーゼルⅡ
- ・バーゼルⅢ
- ・早期是正措置
- ・早期警戒制度
- ・銀行破綻処理コスト
- ・公的資金の資本注入
- ・金融機能安定化法
- ・早期健全化法
- ・預金保険法
- ・金融機能強化法

## 第 13 回：受講生発表及びまとめ

### 講義の内容

- ・各受講生より，講義に関連して，それぞれが問題意識を持ったテーマについてプレゼンテーションを行う。

## 第 14 回：金融行政（3）

## 講義の内容

「金融行政の現場からみた金融機関経営の課題（仮）」について，外部講師を招へいする方向で調整中.

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・金融検査マニュアル
- ・自己査定（債務者区分）
- ・金融の円滑化
- ・中小企業金融円滑化法
- ・地域密着型金融の推進
- ・震災復興
- ・二重債務問題への取組み

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

受講生の講義の理解度を測定し、成績を評価するために、前回までの講義の内容について期末試験を行う。

## 講義名・担当教員

企業法・谷口義幸

## 時間割

前期 水曜 2 限

## 講義の目的

企業法の中で最も重要な法律の一つである会社法が定める諸規律・諸制度のうち、会社法体系において基本となる「株式」及び「機関」に関する規律・制度について十分に理解することを目的とする。

本講義では、これらの理解が一層深まるよう、

- ・株式会社の社員（株主）の地位たる「株式」に関して、その意義、内容、譲渡等について解説するとともに、有価証券である株券に係る金融商品取引法（会社法と並び企業法の中で最も重要な法律の一つ）に基づく開示規制等についても言及し、
- ・株式会社の意思決定・運営を行う「機関」に関して、それぞれの役割分担、相互関係等について解説するとともに、昨今のコーポレート・ガバナンスを巡る動向等（金融商品取引法令又は金融商品取引所規則に基づくコーポレート・ガバナンスに関する情報開示の充実等）にも触れるとともに、
- ・第 185 回国会（臨時会）に提出された「会社法の一部を改正する法律案」<sup>(注)</sup>におけるこれらに関連する内容についても解説することとする。

(注)「会社法の一部を改正する法律案（内閣提出第 22 号）」は、第 186 回国会（常会）において審議が予定され、本シラバス作成時点では成立していない。

## 講義の進め方

配付するレジюмеに沿って、その制度趣旨及び会社における実務等を踏まえながら講義を進める。

解説に当たっては、実務に即して理解することができるよう、実際の定款、事業報告、計算書類等を逐次参考にするとともに、正確に理解するため、該当法令の条文等を確認する。

## 予習・復習について

## &lt;予習&gt;

- ・事前に配付する予定のレジюмеに目を通しておくことが望ましい。

## &lt;復習&gt;

- ・解説した規律・制度に関する法令の条文を確認する。

## この講義を受講するために必要とする知識

講義は基礎的な内容とするため、この講義を受講するための特別な知識は不要である。

## テキスト・参考文献

- ・テキスト：事前に配付するレジюме及び講義中に配付する資料
- ・六法：会社法、会社法施行令及び関係省令（会社法施行規則、会社計算規則等）が掲載されている最新版のもの
- ・参考文献：江頭憲治郎『株式会社法 [第 4 版]』有斐閣、2011 年。  
神田秀樹『会社法 [第 15 版]』弘文堂、2013 年。  
伊藤靖史ほか『会社法 [第 2 版]』有斐閣、2011 年。  
その他（初回講義時に指示する。）

## 成績評価法

- ・期末試験（80 点）及び出席状況等の平常点（20 点）により評価する（100 点満点）
- ・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  
9:30-11:30, 14:00-17:00

## 連絡先

022-217-6281  
ytaniguchi@econ.tohoku.ac.jp

## その他（連絡事項）

- ・後期の「上級企業法」と合わせて受講することにより、概ね会社法全体を理解することができる。

## 第1回：オリエンテーション・会社法の総論

### 講義の内容

1. 講義の概要，進め方等について説明を行う。
2. 会社法の全体構造を俯瞰した上で，総論として「会社の概念」，「会社の類型と種類」，「株式会社の特質」等について解説する。
3. 第2回以降の講義において解説する以下の内容について簡単に説明する。
  - 第2回：株式（1）＜株式の意義と種類＞
  - 第3回：株式（2）＜株券・振替株式，株主名簿＞
  - 第4回：株式（3）＜株式の譲渡＞
  - 第5回：株式（4）＜自己株式の取得，株式の併合・分割＞
  - 第6回：機関（1）＜総論，株主総会①＞
  - 第7回：機関（2）＜株主総会②＞
  - 第8回：機関（3）＜取締役・取締役会①＞
  - 第9回：機関（4）＜取締役・取締役会②＞
  - 第10回：機関（5）＜取締役と会社との関係①＞
  - 第11回：機関（6）＜取締役と会社との関係②，取締役の責任①＞
  - 第12回：機関（7）＜取締役の責任②＞
  - 第13回：機関（8）＜監査役・監査役会，会計参与，会計監査人＞
  - 第14回：機関（9）＜委員会設置会社＞
  - 第15回：期末試験

（注）講義の順番及び内容については，講義開始後に変更することがあり得る。



## 第2回：株式（1）＜株式の意義と種類＞

### 講義の内容

株式会社の社員（株主）の地位である株式の意義，株主の義務・権利等について解説するとともに，株式の種類及びその内容等について解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

- ・株式の意義：株式の均一性，株式の不可分性等
- ・株主の権利・義務：株主平等の原則，自益権・共益権等
- ・株式の種類：種類株式，議決権制限株式，譲渡制限株式，取得請求権付株式，取得条項付株式等

### 第3回：株式（2）＜株券・振替株式，株主名簿＞

#### 講義の内容

株式を表章する株券の意義，記載事項，発行義務等について解説するとともに，「社債、株式等の振替に関する法律」に基づく株券不発行制度について解説する。

さらに，株主とその持株等に関する事項を記載・記録した株主名簿の意義，記載事項，その効力等について解説する。

#### ＜学ぶべきポイント＞

- ・株券の発行義務，株券の記載事項，株券発行義務，株券の失効等
- ・振替株式：株式振替制度，振替機関，振替口座簿，振替管理機関，振替手続等
- ・株主名簿：株主名簿の作成義務，株主名簿の記載事項，株主名簿の効力，名義書換え，基準日等

## 第4回：株式（3）＜株式の譲渡＞

## 講義の内容

株式の譲渡及び株式の担保化について解説した後、株式の譲渡制限について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・株式の譲渡：株券・振替株式の譲渡・善意取得
- ・株式の担保化
- ・株式の譲渡制限：譲渡制限株式，譲渡制限株式の譲渡に係る承認手続

## 第5回：株式（4）＜自己株式の取得，株式の併合・分割＞

### 講義の内容

自己株式の取得に関する規制について解説するとともに，子会社による親会社株式の取得に関する規制についても言及する。

さらに，株式の併合・分割，無償割当ての意義，手続等について解説した後，単元株制度についても検討する。

### ＜学ぶべきポイント＞

- ・ 自己株式の取得：自己株式取得規制の意義，自己株式取得の手続及び取得限度等，自己株式の法的地位，自己株式の消却・処分
- ・ 親会社株式の取得：親会社株式取得規制の意義等
- ・ 株式併合の意義・手続
- ・ 株式分割の意義・手続
- ・ 株式の無償割当ての意義・手続

## 第6回：機関（1）＜総論，株主総会①＞

## 講義の内容

## 1. 総論

機関の種類及びその概要，機関構成等について解説する。

## 2. 株主総会①

株主総会の権限，召集，議決権，議事，決議等について解説する。また，株主総会の決議に瑕疵がある場合の訴えについて解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・株主総会の権限：株主総会の決議事項等
- ・株主総会の召集権者，召集時期，召集方法，株主提案権等
- ・株主総会の議決権：一株一議決権の原則，議決権数，議決権行使等
- ・株主総会の議事，議事運営，議事録等
- ・株主総会の決議：普通決議，特別決議，特殊な決議等
- ・決議の瑕疵：決議の取消しの訴え，決議無効の確認の訴え，決議不存在の確認の訴え等

## 第7回：機関（2）＜株主総会②＞

### 講義の内容

第6回の講義に引き続き、株主総会の権限、召集、議決権、議事、決議等について解説する。また、株主総会の決議に瑕疵がある場合の訴えについて解説する。

#### ＜学ぶべきポイント＞

- ・株主総会の権限：株主総会の決議事項等
- ・株主総会の召集権者、召集時期、召集方法、株主提案権等
- ・株主総会の議決権：一株一議決権の原則、議決権数、議決権行使等
- ・株主総会の議事、議事運営、議事録等
- ・株主総会の決議：普通決議、特別決議、特殊な決議等
- ・決議の瑕疵：決議の取消しの訴え、決議無効の確認の訴え、決議不存在の確認の訴え等

## 第8回：機関（3）＜取締役・取締役会①＞

## 講義の内容

株式会社は取締役の設置が義務付けられ、公開会社は取締役会の設置が義務付けられている。

この回及び第9回の講義において、取締役の選任、取締役会設置会社以外の会社の取締役の業務執行、取締役会の権限・召集・議事・決議、取締役会設置会社の代表取締役会等について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・取締役の資格・員数・任期・選任方法・終任，社外取締役
- ・取締役会設置会社以外の会社：取締役の業務執行
- ・取締役会設置会社：取締役会の権限・召集・議事・決議，代表取締役の選定等

## 第9回：機関（4）＜取締役・取締役会②＞

### 講義の内容

第8回の講義に引き続き、取締役の選任、取締役会設置会社以外の会社の取締役の業務執行、取締役会の権限・召集・議事・決議、取締役会設置会社の代表取締役会等について解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

- ・取締役の資格・員数・任期・選任方法・終任，社外取締役
- ・取締役会設置会社以外の会社：取締役の業務執行
- ・取締役会設置会社：取締役会の権限・召集・議事・決議，代表取締役の選定等



## 第10回：機関（5）＜取締役と会社との関係①＞

## 講義の内容

この回及び第11回の講義において、取締役と会社との関係として、取締役の善管注意義務・忠実義務、競業避止義務、利益相反取引等について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・取締役と会社との委任関係に基づく善管注意義務
- ・取締役の会社に対する忠実義務
- ・取締役の競業避止義務の意義、承認手続・効果等
- ・取締役の利益相反取引規制の意義、承認手続・効果等

## 第 11 回：機関（6）＜取締役と会社との関係②，取締役の責任①＞

### 講義の内容

#### 1. 取締役と会社との関係②

第 10 回の講義に引き続き，取締役と会社との関係として，取締役の善管注意義務・忠実義務，競業避止義務，利益相反取引等について解説する。

#### 2. 取締役の責任①

取締役の会社に対する責任及び第三者に対する責任について解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

#### 1. 取締役と会社との関係②

- ・ 取締役と会社との委任関係に基づく善管注意義務
- ・ 取締役の会社に対する忠実義務
- ・ 取締役の競業避止義務の意義，承認手続・効果等
- ・ 取締役の利益相反取引規制の意義，承認手続・効果等

#### 2. 取締役の責任①

- ・ 取締役の会社に対する責任：責任原因（任務懈怠，利益相反取引等），連帯責任，責任免除，株主代表訴訟，違法行為の差止請求権
- ・ 第三者に対する責任：責任原因

## 第 12 回：機関（7）＜取締役の責任②＞

## 講義の内容

第 11 回の講義に引き続き、取締役の会社に対する責任及び第三者に対する責任について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・ 取締役の会社に対する責任：責任原因（任務懈怠，利益相反取引等），連帯責任，責任免除，株主代表訴訟，違法行為の差止請求権
- ・ 第三者に対する責任：責任原因

## 第13回：機関（8）＜監査役・監査役会，会計参与，会計監査人＞

### 講義の内容

株式会社は，定款の定めによって，監査役又は監査役会を設置することができ，一定の株式会社については監査役・監査役会の設置が義務づけられている。

この回の講義では，監査役・監査役会の任意設置・設置義務，監査役の選任，職務・権限，監査役会の権限，監査役と会社との関係，監査役の責任等について解説する。

さらに，定款の定めにより設置することができる会計参与について解説する。

また，一定の会社に設置が義務づけられる会計監査人についても解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

#### 1. 監査役・監査役会

- ・監査役・監査役会の設置義務
- ・監査役の資格・員数・任期・選任方法・終任等，職務・権限
- ・監査役会の権限
- ・監査役と会社との関係：善管注意義務，監査役の報酬等
- ・監査役の責任：会社に対する責任，第三者に対する責任

#### 2. 会計参与

- ・会計参与制度の意義
- ・会計参与と会社との関係：善管注意義務，会計参与の報酬等
- ・会計参与の責任：会社に対する責任
- ・会計参与の資格・員数・任期・選任・終任等

#### 3. 会計監査人

- ・会計監査人の設置義務
- ・会計監査人の資格・員数・任期・選任・終任等
- ・会計監査人の権限
- ・会計監査人の義務，報酬等

## 第14回：機関（9）＜委員会設置会社＞

## 講義の内容

委員会設置会社の意義，委員会設置会社における取締役の選任，取締役・取締役会の権限等について解説する。

さらに，委員会設置会社において設置しなければならない「指名委員会」，「監査委員会」及び「報酬委員会」の権限，運営等について解説する。

また，委員会設置会社に置かれる執行役について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・ 委員会設置会社の意義・特色
- ・ 委員会設置会社における取締役の選任・終任，取締役会の権限，取締役の職務・報酬等・責任
- ・ 指名委員会の権限，運営
- ・ 監査委員会の権限，運営
- ・ 報酬委員会の権限，運営
- ・ 執行役の選任・終任（資格・員数・任期・選任方法等），権限，代表執行役
- ・ 執行役と会社との関係：善管注意義務・忠実義務，競業・利益相反取引，報酬，責任等

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

講義において解説した基本的な規律・制度に関し，試験を実施する。

## 講義名・担当教員

上級企業法・谷口義幸

時間割

後期 水曜 4限

## 講義の目的

企業法の中で最も重要な法律の一つである会社法が定める諸規律・諸制度のうち、「設立」、「計算」、「資金調達」、「組織再編」、「定款の変更」、「解散と清算」及び「組織変更」に関する規律・制度について十分に理解することを目的とする。

本講義では、会社がどのような手続により設立され、経済活動の結果をどのように確定・開示し、分配するか、そして経済活動に必要な資金をどのように調達するか、さらに組織をどのように変更するかといった、会社による一連の経済活動に関する規律・制度について解説を行う。

また、会社がこれらの行為を行う場合には、金融商品取引法（会社法と並び企業法の中で最も重要な法律の一つ）に基づく情報開示が義務付けられる場合が多いことから、関連する金融商品取引法に基づく開示制度についても併せて解説することにより、会社法を中心とする企業法の体系について一層理解を深めることを目的とする。

## 講義の進め方

配付するレジュメに沿って、その制度趣旨及び会社における実務等を踏まえながら講義を進める。

解説に当たっては、実務に即して理解することができるよう、実際の事業報告、計算書類、定款等を逐次参考にするとともに、正確に理解するため、該当法令の条文等を確認する。

## 予習・復習について

<予習>

- ・事前に配付する予定のレジュメに目を通しておくことが望ましい。

<復習>

- ・解説した規律・制度に関する法令の条文を確認する。

成績評価法

- ・期末試験（80点）及び出席状況等の平常点（20点）により評価する（100点満点）。
- ・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  
9:30-11:30  
水曜日  
9:30-11:30

連絡先

022-217-6281  
ytaniguchi@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

- ・前期の「企業法」と合わせて受講することにより、概ね会社法全体を理解することができる。

## この講義を受講するために必要とする知識

講義は基礎的な内容とするため、この講義を受講するための特別な知識は不要である。

## テキスト・参考文献

- ・テキスト：事前に配付するレジュメ及び講義中に配付する資料
- ・六法：会社法、会社法施行令及び関係省令（会社法施行規則、会社計算規則等）が掲載されている最新版のもの
- ・参考文献：江頭憲治郎『株式会社法 [第5版]』有斐閣、2014年。  
神田秀樹『会社法 [第16版]』弘文堂、2014年。  
伊藤靖史ほか『会社法 [第2版]』有斐閣、2011年。  
その他（初回講義時に指示する。）

## 第1回：オリエンテーション・会社法の総論

### 講義の内容

1. 講義の概要，進め方等について説明を行う。
2. 会社法の全体構造を俯瞰した上で，総論として「会社の概念」，「会社の類型と種類」，「株式会社の特質」等について解説する。
3. 第2回以降の講義において解説する以下の内容について簡単に説明する。
  - 第2回：計算（1）＜決算手続・計算書類，資本金・準備金・剰余金の算定＞
  - 第3回：計算（2）＜剰余金の配当，資本金・準備金の額の減少＞
  - 第4回：資金調達（1）＜株式の発行①＞
  - 第5回：資金調達（2）＜株式の発行②＞
  - 第6回：資金調達（3）＜新株予約権の発行＞
  - 第7回：資金調達（4）＜社債の発行＞
  - 第8回：設立（1）＜手続＞
  - 第9回：設立（2）＜責任等＞
  - 第10回：組織再編（1）＜合併＞
  - 第11回：組織再編（2）＜会社分割＞
  - 第12回：組織再編（3）＜株式交換・株式移転＞
  - 第13回：組織再編（4）＜事業譲渡・譲受け＞・定款の変更
  - 第14回：解散と清算・持分会社と組織変更
  - 第15回：期末試験

（注）講義の順番及び内容については，講義開始後に変更することがあり得る。



## 第2回：計算（1）＜決算手続・計算書類、資本金・準備金・剰余金の算定＞

## 講義の内容

会社法における株式会社の計算の規定は、

①会社の財産及び損益の状況に関する情報の株主及び会社債権者への提供

②株主に対する剰余金分配規制

を目的としたものである。

この目的を踏まえた上で、計算書類等の作成、監査、承認及び開示という一連の手続について解説するとともに、計算書類と金融商品取引法に基づく財務諸表等との関係についても分析する。

また、資本金・準備金・剰余金の意義及び額の算定並びにそれぞれの関係について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・決算手続：計算書類等（計算書類・事業報告・これらの附属明細書）の作成・監査・承認・開示（決算公告）、監査報告の内容
- ・計算書類等：貸借対照表・損益計算書・株主資本等変動計算書・個別注記表・事業報告・これらの附属明細書の内容、連結計算書類の作成義務
- ・資本金・準備金・剰余金の額の算定

### 第3回：計算（2）＜剰余金の配当，資本金・準備金の額の減少＞

#### 講義の内容

株主に対する剰余金の配当は，株式会社の重要な要素である．この回の講義では，第2回の講義において算出した剰余金の処分について概観し，剰余金の配当に関する手続及び要件について解説する．

また，資本金及び準備金を減少する場合の手続，資本金及び準備金の減少に関する会社債権者保護のための措置等について説明する．

#### ＜学ぶべきポイント＞

- ・剰余金の配当：剰余金の処分，配当手続，分配可能額規制，違法な剰余金の配当とその効果
- ・資本金・準備金の額の減少：手続・方法，債権者の意義手続

## 第4回：資金調達（1）＜株式の発行①＞

## 講義の内容

まず、株式会社による資金調達の意義及び資金調達手段の類型について概観する。

その上で、資金調達手段の一類型である株式発行の3つの形態のうち、公募及び株主割当ての手続等について解説する。また、株式の発行に係る金融商品取引法に基づく開示規制について解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・資金調達の意義・類型
- ・株式の発行手続：公募・株主割当てによる株式の発行手続，有利発行に該当する場合の手続
- ・自己株式の処分との関係

## 第5回：資金調達（2）＜新株の発行②＞

### 講義の内容

この回の講義では、第4回の講義に引き続き、株式発行の3つの形態のうち、第三者割当てについて、既存株主の利益保護の考え方を整理しつつ、その手続を解説する。

また、株式の発行の手続に法令違反があった場合の措置について解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

- ・ 第三者割当てによる株式の発行手続
- ・ 違法な株式の発行に対する措置：株式発行等の差止め、株式発行の無効の訴え等

## 第6回：資金調達（3）＜新株予約権の発行＞

## 講義の内容

資金調達手段の一類型である新株予約権の発行手続等について解説する。

また、最近、注目されているライツ・オファリング（新株予約権を株主に対して無償で割り当てることによる増資手法）について、会社法・金融商品取引法のそれぞれの側面から分析する。

また、新株予約権を利用した敵対的買収防衛策についても解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・新株予約権の内容
- ・新株予約権の発行手続：公募・第三者割当て・株主割当てによる新株予約権の発行手続
- ・違法な新株予約権の発行に対する措置：新株予約権発行等の差止め，新株予約権発行の無効の訴え等
- ・ライツ・オファリングによる資金調達等
- ・新株予約権を利用する買収防衛策

## 第7回：資金調達（4）＜社債の発行＞

### 講義の内容

資金調達手段の一類型である社債の発行手続等について解説する。

社債の類型を整理した上で、社債の発行・成立・償還及び社債権者の権利について解説する。また、社債権者の利害に関する事項を決定する社債権者集会制度について検討する。

### ＜学ぶべきポイント＞

- ・社債の意義・定義・種類
- ・社債の発行手続，利払い，償還方法
- ・社債権者の権利：社債管理者制度，債権者集会
- ・新株予約権付社債

## 第8回：設立（1）＜手続＞

## 講義の内容

株式会社の設立は、団体を形成し [第1段階]、法人を成立させる（＝法人格の取得） [第2段階] 手続である。

この回の講義では、これらの一連の手続（第1段階：定款の作成・株主の確定・機関の選任・第2段階：設立の登記手続・登記事項等）及びその効果を解説する。

## ＜学ぶべきポイント＞

- ・ 設立の意義・種類（発起設立・募集設立）
- ・ 設立の手続：定款の作成，株式発行事項の決定，発起設立，募集設立
- ・ 設立の登記：登記手続・登記事項等

## 第9回：設立（2）＜責任等＞

### 講義の内容

第8回の講義に引き続き、株式会社の設立について解説する。

この回の講義では、会社が成立した場合の民事責任及び会社不成立の場合の責任や設立無効の訴えについて解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

- ・ 設立に関する責任：財産価額填補責任，会社に対する責任，第三者に対する責任
- ・ 会社の不成立
- ・ 設立無効の訴え：無効原因，判決の効力等



## 第10回：組織再編(1) &lt;合併&gt;

## 講義の内容

会社法の組織再編法制について概説する。本講義では、組織再編として、合併、会社分割、株式交換・株式移転及び事業譲渡・譲受けを取り上げる。

この回の講義では、合併の意義・種類を確認した上で、合併の手続について解説する。

## &lt;学ぶべきポイント&gt;

- ・組織再編の種類
- ・合併の意義・効果・種類（新設合併・吸収合併，三角合併等）
- ・合併の手続：合併契約（法定記載事項等），合併契約等の備置・開示，合併承認決議，反対株主等の株式買取請求権・新株予約権買取請求権，債権者の意義手続等
- ・簡易合併・略式合併
- ・合併の無効：無効原因，無効の訴え

## 第 11 回：組織再編（2）＜会社分割＞

### 講義の内容

第 10 回の講義に引き続き、組織再編のうち、会社分割の意義、手続等について解説する。

#### ＜学ぶべきポイント＞

- ・ 会社分割の意義・目的・種類（吸収分割・新設分割）
- ・ 会社分割の手続：吸収分割契約・新設分割計画（法定記載事項等）、吸収分割契約・新設分割計画の備置・開示、会社分割承認決議、反対株主等の株式買取請求権・新株予約権買取請求権、債権者の意義手続・労働者の意義申出手続、株式分割の効力等
- ・ 簡易分割・略式分割
- ・ 会社分割の無効：無効原因、無効の訴え

## 第12回：組織再編(3) &lt;株式交換・株式移転&gt;

## 講義の内容

第11回の講義に引き続き、組織再編のうち、株式交換・株式移転の意義、手続等について解説する。

## &lt;学ぶべきポイント&gt;

- ・株式交換・株式移転の意義・目的
- ・株式交換・株式移転の手続：株式交換契約・株式移転計画（法定記載事項等）、株式交換契約・株式移転計画の備置・開示、株式交換・株式移転の承認決議、反対株主等の株式買取請求権・新株予約権買取請求権、債権者の意義手続、株式交換・株式移転の効力等
- ・簡易株式交換・略式株式交換
- ・株式交換・株式移転の無効：無効原因、無効の訴え

## 第 13 回：組織再編（4）＜事業譲渡・譲受け＞・定款の変更

### 講義の内容

#### 1. 事業譲渡・譲受け

第 12 回の講義に引き続き、組織再編のうち、事業譲渡・譲受けの意義、手続等について解説する。

#### 2. 定款の変更

株式会社の定款の変更の意義、手続等について解説する。

### ＜学ぶべきポイント＞

#### 1. 事業譲渡・譲受け

- ・事業譲渡・譲受けの意義
- ・事業譲渡の手続：契約の承認決議，反対株主の株式買取請求権，略式事業譲渡等
- ・事業全部の譲受けの手続：契約の承認決議，反対株主の株式買取請求権，簡易・略式手続等

#### 2. 定款の変更

- ・定款変更の意義
- ・定款変更の手続：決議，効力，反対株主等の株式買取請求権・新株予約権買取請求権等

## 第 14 回：解散と清算・持分会社と組織変更

## 講義の内容

## 1. 解散と清算

株式会社の解散の意義・解散原因等及び株式会社の清算の意義・手続等について解説する。

## 2. 持分会社と組織変更

持株会社について概説した上で、株式会社の持分会社への組織変更及び持分会社の株式会社への組織変更の手続等について解説する。

## &lt;学ぶべきポイント&gt;

## 1. 解散

- ・ 解散の意義
- ・ 解散原因
- ・ 解散の効果

## 2. 清算

- ・ 清算の意義
- ・ 清算株式会社の機関：清算人の就解任・資格・員数・任期・権限等
- ・ 清算事務

## 3. 持分会社と組織変更

- ・ 持分会社の概要：合名会社，合資会社，合同会社
- ・ 持分会社の設立，運営，変動，終了等
- ・ 株式会社の持株会社への組織変更手続：組織変更計画作成，組織変更計画の備置・開示，総株主の同意，新株予約権買取請求，債権者の意義手続，効力等
- ・ 持株会社の株式会社への組織変更手続：組織変更計画作成，総社員の同意，債権者の意義手続，効力等
- ・ 組織変更の無効の訴え

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

講義において解説した基本的な規律・制度に関し，試験を実施する。

## 講義名・担当教員

法人税法・池田健康

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、構造、各項目の制度趣旨を理解するとともに、特に、税務調整が必要となる項目の処理等法人税の計算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。特に課税標準の算定の中で法人税法等の規定により企業会計と異なる処理（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制限があるもの等）を中心とした講義内容とする。
- ・講義は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フレキシブルなものとする。なお、教科書に記載がなくても重要と思われる事項や改正された部分については適宜、配付資料等で補足する。
- ・講義テーマに即した宿題を適宜課すとともに、学習した内容の理解を固めるため、小テスト（主として税務調整等の計算処理問題）を行う。詳細は講義の中で説明する。
- ・期末試験を行う（主として記述問題と計算処理問題）。
- ・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

- ・宿題及び小テスト（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

022-217-6287  
kikeda@econ.tohoku.ac.jp

## 予習・復習について

&lt;予習&gt;

- ・事前に教科書の該当部分を読み、疑問点等を整理しておくこと。

&lt;復習&gt;

- ・教科書の計算問題や適宜配付する練習問題を解いて、基本項目についての学習内容の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

- ・テキスト：
  - ・基本書として、成松洋一『法人税法 理論と計算 [九訂版]』税務経理協会、2013年を使用する。
  - ・毎回、各項目の概要についてパワーポイント等をレジュメとして使用する予定。
- ・参考文献：特にこれといって推薦はしないが、税法全般の入門書として、比較的わかりやすいと思われる文献として、
  - 佐藤英明『プレップ租税法 [第2版]』弘文堂、2010年。
  - 岡村忠生・渡辺徹也・高橋祐介『ベーシック税法』[第6版] 有斐閣、2011年。
 また、気楽に読める法人税法の入門書として、
  - 三木義一編『よくわかる法人税法入門』有斐閣選書、2011年。
 がある。
 

なお、税法や解釈通達等については国税庁のホームページで閲覧できる。また、税制改正等については財務省のホームページが充実している。

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

- ・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。
- ・法人税法を学ぶにあたって，法人税の位置づけ，法人税関係法令の規定の構成，法人税の特色等について説明する。
- ・次回以降の講義の予定について簡単にふれる。
  - 第2回：法人税の基本構造
  - 第3回：課税所得の計算原理
  - 第4回：益金の額の計算①（収益の計上時期，無償譲渡等）
  - 第5回：益金の額の計算②（受取配当等の益金不算入等）
  - 第6回：損金の額の計算①（費用の計上時期，棚卸資産の売上原価の計算等）
  - 第7回：損金の額の計算②（同族会社，役員等の給与）
  - 第8回：損金の額の計算③（寄付金，交際費等）
  - 第9回：損金の額の計算④（減価償却資産，繰延資産の償却費の計算等）
  - 第10回：損金の額の計算⑤（租税公課，資産の評価損，圧縮記帳）
  - 第11回：損金の額の計算⑥（引当金，貸倒損失，繰越欠損金等）
  - 第12回：特殊な損益の計算（有価証券等，デリバティブ・外貨建・リース取引等）
  - 第13回：組織再編税制，グループ法人税制，連結納税制度
  - 第14回：租税手続法，法人税申告書
  - 第15回：期末試験
- ・パワーポイントを用いて説明する。
- ・上記の予定はあくまで目安であり，今後の講義の状況によって適宜変更する場合もあることに留意する。



## 第2回：法人税の基本構造

## 講義の内容

1. 法人税の特質
2. 法人税法の構成
3. 法人の種類及び課税所得の範囲
4. 法人税の税率と税額計算
5. 税額控除
  - ・ 所得税額控除
  - ・ 外国税額控除
  - ・ 粉飾決算による過大申告の税額控除

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 法人擬制説
- ・ 普通法人，人格のない社団，公益法人，公共法人，協同組合
- ・ 内国法人，外国法人
- ・ 収益事業課税
- ・ 基本税率と軽減税率
- ・ 復興特別法人税
- ・ 税額控除の対象となる所得税額の期間按分

## 第3回：課税所得の計算原理

### 講義の内容

1. 各事業年度の所得の金額
  - ・ 益金の額に算入すべき金額
  - ・ 損金の額に算入すべき金額
2. 企業会計上の利益と法人税法上の所得
3. 税務調整と損金経理
4. 法人税の申告と納付・還付

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 課税標準, 益金, 損金
- ・ 法人税法 22 条 (各事業年度の所得の金額の計算)
- ・ 別段の定め
- ・ 資本等取引
- ・ 一般に公正妥当な会計処理基準
- ・ 税務調整事項 (決算調整事項, 申告調整事項)
- ・ 確定決算主義
- ・ 損金経理
- ・ 事業年度, 納税地
- ・ 確定申告, 申告期限の延長, 中間申告, 青色申告

## 第4回：益金の額の計算①（収益の計上時期，無償譲渡等）

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

1. 資産の販売等の収益の額
  - ・商品等の販売による収益の計上時期
  - ・請負による収益の計上時期
  - ・収益の計上時期の特例（長期割賦販売等，工事進行基準）
2. 資産の無償譲渡等による収益の額
  - ・税務上資産を無償等で譲渡した場合に，当該資産の時価相当額が収益となる取扱い
3. 資産の無償譲受け等による収益の額
  - ・税務上資産を無償等で譲り受けた場合に，当該資産の時価相当額が収益となる取扱い

- ・出荷基準，検収基準等
- ・完成基準，部分完成基準
- ・延払基準，工事進行基準
- ・無償譲渡，低額譲渡，無償譲受

## 第5回：益金の額の計算②（受取配当等の益金不算入等）

### 講義の内容

#### 1. 受取配当等

- ・受取配当等を益金の額に算入しない理論的根拠
- ・益金不算入の対象となる受取配当等
- ・受取配当の益金不算入の計算方法
- ・受取配当等の益金不算入額の計算事例

#### 2. 資産の評価益

- ・資産の評価益を益金に算入しない理由
- ・例外的に資産の評価益の益金算入が認められる場合

#### 3. 還付金等

- ・還付金が益金算入されない理由

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・二重課税の調整
- ・負債利子控除
- ・外国子会社から受け取る配当等の益金不算入
- ・完全子法人株式等に係る受取配当等の益金不算入
- ・関係法人株式等に係る受取配当等の益金不算入
- ・その他株式等に係る受取配当等の益金不算入
- ・短期所有株式等の適用除外
- ・みなし配当

## 第6回：損金の額の計算①（費用の計上時期，棚卸資産の売上原価の計算等）

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 損金の額の計上時期

- ・売上原価等（個別対応）と販売費・一般管理費等（期間対応）の費用
- ・債務確定基準
- ・短期の前払費用

- ・債務確定基準
- ・短期の前払費用
- ・棚卸資産の評価方法

## 2. 棚卸資産の売上原価の計算

- ・売上原価の求め方
- ・棚卸資産の意義
- ・棚卸資産の取得価額
- ・棚卸資産の原価の計算
- ・棚卸資産の評価方法

## 第7回：損金の額の計算②（同族会社、役員等の給与）

### 講義の内容

#### 1. 同族会社

- ・同族会社の意義
- ・同族会社の判定基準
- ・同族会社の行為計算否認
- ・特定同族会社の留保金課税

#### 2. 役員等の給与

- ・役員の意味
- ・役員給与の税務上の取扱い
- ・使用人の給与の取扱い
- ・役員等に係る経済的利益とその取扱い

### 学ばべき用語・ポイント

- ・みなし役員
- ・使用人兼務役員
- ・定期同額給与，事前確定届出給与，利益連動給与
- ・過大な役員給与
- ・特殊関係使用人

## 第8回：損金の額の計算③（寄付金，交際費等）

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 寄付金

- ・ 寄付金の損金算入限度額が設けられた趣旨
- ・ 寄付金の範囲
- ・ 寄付金から除かれるもの
- ・ 寄付金の損金算入限度額の計算

## 2. 交際費等

- ・ 交際費制度が設けられた趣旨
- ・ 交際費等の範囲
- ・ 交際費等となる費用と交際費等から除かれる費用
- ・ 交際費等の損金不算入額の計算

## 3. 使途秘匿金課税等

- ・ 低額譲渡や経済的な利益の供与
- ・ 国等に対する寄附金，指定寄附金
- ・ 一般寄附金
- ・ 特定公益増進法人，認定特定非営利活動法人等に対する寄附金
- ・ 完全支配関係法人間の寄附金
- ・ 国外関連者に対する寄附金
- ・ 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

## 第9回：損金の額の計算④（減価償却資産，繰延資産の償却費の計算等）

### 講義の内容

#### 1. 減価償却資産の償却費の計算

- ・ 減価償却の意義
- ・ 減価償却の対象となる資産
- ・ 減価償却資産の取得価額
- ・ 資本的支出と修繕費
- ・ 償却可能限度額
- ・ 耐用年数
- ・ 減価償却の方法
- ・ 償却限度額及び償却超過額と損金経理
- ・ 償却方法の選定と届出
- ・ 償却限度額等の計算例

#### 2. 繰延資産の償却費の計算

- ・ 繰延資産の意義と種類
- ・ 償却限度額の計算方法

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 償却可能限度額
- ・ 法定耐用年数
- ・ 定額法，定率法
- ・ 250%定率法と200%定率法
- ・ 償却限度額
- ・ 償却超過額
- ・ 少額の減価償却資産の損金算入
- ・ 一括償却資産の損金算入
- ・ 特別償却
- ・ 法人税固有の繰延資産



## 第10回：損金の額の計算⑤（租税公課，資産の評価損，圧縮記帳）

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

## 1. 租税公課等

- ・ 損金の額に算入されない租税公課
- ・ 納税充当金の処理方法
- ・ 不正行為に係る費用の損金不算入
- ・ 税効果会計
- ・ 控除対象外消費税額の処理
- ・ 不正行為の費用の損金不算入

## 2. 資産の評価損

- ・ 資産の評価損を損金に算入しない理由
- ・ 例外的に資産の評価益の損金算入が認められる場合

## 3. 圧縮記帳

- ・ 圧縮記帳制度の設けられた趣旨
- ・ 主な圧縮記帳の適用要件と計算例

- ・ 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
- ・ 繰延税金資産，法人税等調整額
- ・ 評価損計上の事由
- ・ 課税の繰延と圧縮記帳
- ・ 保険差益，交換差益

## 第 11 回：損金の額の計算⑥（引当金，貸倒損失，繰越欠損金等）

### 講義の内容

1. 引当金
  - ・ 引当金の性格
  - ・ 引当金と準備金の差異
2. 貸倒引当金
  - ・ 貸倒引当金の意義
  - ・ 貸倒引当金の適用対象法人
  - ・ 貸倒引当金の繰入限度額の計算方法
  - ・ 貸倒引当金の経理処理
3. 貸倒損失
  - ・ 貸倒損失の計上の可否
4. 繰越欠損金
  - ・ 欠損金の繰越控除制度の種類及び趣旨
  - ・ 繰越欠損金の処理方法
5. 青色欠損金の繰り戻し還付

### 学すべき用語・ポイント

- ・ 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
- ・ 法律上の貸倒，経済上（事実上）の貸倒，形式上の貸倒

## 第12回：特殊な損益の計算（有価証券，デリバティブ・外貨建・リース取引等）

## 講義の内容

## 学ぶべき用語・ポイント

1. 有価証券の損益
  - ・ 有価証券の範囲
  - ・ 有価証券を譲渡した時の取扱い
  - ・ 有価証券の取得価額の計算
  - ・ 有価証券の期末の評価
2. 短期売買商品の損益
3. デリバティブ取引及びヘッジ処理による損益
4. 外貨建取引
5. 保険料
6. リース取引
7. 借地権課税

- ・ 売買目的有価証券
- ・ 売買外目的有価証券
- ・ 時価法，原価法，償却原価法
- ・ ファイナンス・リースとオペレーティング・リース
- ・ 所有権移転外リースとリース期間定額法

## 第 13 回：組織再編税制，グループ法人税制，連結納税制度

### 講義の内容

1. 組織再編税制の概要
  - ・ 組織再編税制の制度趣旨
  - ・ 適格組織再編の要件と処理
2. グループ法人税制の概要
  - ・ グループ法人税制の制度趣旨
  - ・ グループ法人税制の適用対象と具体的取扱い
3. 連結納税制度の概要
  - ・ 連結納税制度の適用と効果

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 合併，分割，現物出資，現物分配，株式交換，株式移転
- ・ 適格要件
- ・ グループ法人単体課税制度
- ・ 完全支配関係
- ・ 譲渡損益調整資産

## 第 14 回：租税手続法，法人税申告書

## 講義の内容

1. 納付すべき税額の確定手続と是正手続
2. 附帯税の内容
3. 租税訴訟制度
4. 法人税申告書の概要

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・納税者による修正申告と更正の請求
- ・税務署長による更正・決定
- ・理由附記
- ・不服申立て前置主義
- ・異議申立て，審査請求
- ・法人税申告書（別表一），（別表四），（別表五）
- ・利益積立金
- ・留保，社外流出

## 第 15 回：期末試験

### 講義の内容

- 主として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・池田健康

## 時間割

前期 水曜 4 限

## 講義の目的

経済社会のグローバル化の進展に伴い、国際課税の面における問題がますます重要になってきている。かかる視点から本講義では国際化に対する税務上の問題に適切に対処できるよう、国内法（法人税法、所得税法等）と租税条約を中心とした国際租税法の基本的な考え方と制度の構造を理解し、習得することを目的とする。併せて、国際課税に関連する事例等について研究発表することにより、国際課税に関わる知識を具体的な事例に当てはめ、複数の問題点を横断的にとらえる応用力と、プレゼンテーション能力の向上を目指す。

## 成績評価法

- ・平常点（30%）、提出課題（40%）、研究発表（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)

## 講義の進め方

- ・本講義では、所得課税（つまり法人税及び所得税）の国際的側面に焦点をあて、国際租税法の基本構造の理解を最優先に、主要な国際課税制度の概要及び法令等の適用関係について講義を行う。
- ・講義に当たっては配付資料、レジュメを使用し、国際課税における重要項目を順次採り上げ進めていく。
- ・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・基本的事項の理解を目指した内容とする。また、最近話題となっている事項等についても適宜紹介する。
- ・国際課税制度の基本的枠組みについての理解を深め、知識の定着を図る観点から、適宜テーマに即した提出課題を課す。
- ・国際課税問題についての理解をより深めるために、授業の中で関心を持った国際課税に関連する事例等について受講者自ら研究発表を行う。詳細は講義の中で説明する。

## オフィスアワー

木曜日  
10:00-12:00

## 連絡先

022-217-6287  
kikeda@econ.tohoku.ac.jp

## 予習・復習について

## &lt;予習&gt;

- ・当日の講義の理解を深めるうえで、配付資料、レジュメの該当箇所をあらかじめ読んでおくことが望ましい。

## &lt;復習&gt;

- ・レジュメ等を読み直すとともに、該当項目に関連する法令や条約等の適用条文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

- ・テキスト：特に指定しない。  
参考資料として、国際課税関係の判例及び税法の関係条文・租税条約・通達等を掲載した『上級法人税法資料ファイル』を刷成、配付する予定。  
毎回、各項目の概要についてパワーポイント等をレジュメとして使用する予定。
- ・参考文献：特にこれといって推薦はしないが、例えば以下の文献がある。  
佐藤正勝『国際租税法 [基礎編改訂版]』アイ・アソーシエイツ出版、2011年。  
増井良啓・宮崎裕子『国際租税法 [第2版]』東京大学出版会、2011年。  
また、気楽に読める国際課税の入門書として  
三木義一、前田謙二『よくわかる国際税務入門 [第3版]』有斐閣選書、2012年。  
志賀櫻『タックス・ハイブーン-逃げていく税金』岩波新書、2013年。  
がある。

## 第1回：オリエンテーション

### 講義の内容

- ・ 講義の目的，講義の進め方と基本的アプローチ，成績評価方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：国際租税法の基本構造，国際課税の基礎概念
  - 第3回：インバウンド取引の課税（1）－非居住者・外国法人課税の仕組み－
  - 第4回：インバウンド取引の課税（2）－国内源泉所得－
  - 第5回：アウトバウンド取引の課税－外国税額控除，外国子会社配当益金不算入制度－
  - 第6回：租税条約（1）
  - 第7回：租税条約（2）
  - 第8回：移転価格税制（1）
  - 第9回：移転価格税制（2）
  - 第10回：移転価格税制（3）
  - 第11回：タックス・ヘイブン対策税制（1）
  - 第12回：タックス・ヘイブン対策税制（2）
  - 第13回：過少資本税制，過大支払利子税制等
  - 第14回：最近の国際課税を巡る問題
  - 第15回：最近の国際課税を巡る問題，最後のまとめ
- 
- ・ 上記の予定はあくまで目安であり，今後の講義の状況によって適宜変更する場合もあることに留意する。
  - ・ 提出課題，研究発表については，講義の中で別途指示する。



## 第2回：国際租税法の基本構造，国際課税の基礎概念

## 講義の内容

1. 国際租税法の目的
2. 国際租税法の法源
3. インバウンド取引と課税
4. アウトバウンド取引と課税
5. 課税権確保のための制度

## 学ぶべき用語・ポイント

- 二重課税の排除，国際的租税回避の防止，課税権の分配
- 租税条約
- 居住地管轄と源泉地管轄
- 非居住者・外国法人課税
- 国内源泉所得課税
- 国外所得免除方式か，全世界所得課税方式+外国税額控除制度か
- 移転価格税制，タックス・ヘイブン対策税制，ほか

## 第3回：インバウンド取引の課税（1）－非居住者・外国法人課税の仕組み－

### 講義の内容

1. 居住者と非居住者，内国法人と外国法人
2. 恒久的施設（PE）
3. 非居住者課税＝源泉地国課税の概要（黒白表）
4. 非居住者・外国法人に対する課税方法

### 学すべき用語・ポイント

- ・ 一号 PE， 二号 PE， 三号 PE
- ・ 居住者， 非永住者， 非居住者
- ・ 住所の意義
- ・ 内国法人， 外国法人
- ・ 本店所在地基準と管理支配基準
- ・ 黒白表の意味
- ・ 申告納税方式
- ・ 源泉分離方式

## 第4回：インバウンド取引の課税（2）－国内源泉所得－

## 講義の内容

1. 国内源泉所得の意義
2. 国内源泉事業所得課税の原則
3. 国内法に規定するソース・ルールの概要（所得税法 161 条，法人税法 138 条）
4. 非居住者・外国法人課税の具体例

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・「PE なければ課税なし」
- ・総合主義 vs. 帰属主義
- ・独立企業原則
- ・単純購入非課税の原則
- ・使用地主義，債務者主義

## 第5回：アウトバウンド取引の課税－外国税額控除，外国子会社配当益金不算入制度－

### 講義の内容

1. 国際的三重課税排除
2. 外国子会社配当益金不算入制度の導入と間接外国税額控除制度の廃止
3. 外国税額控除制度の概要
4. 外国税額控除制度の対象となる外国法人税と控除限度額の計算過程
5. 控除限度超過額及び控除余裕枠の取扱い
6. 外国税額控除の適正化・濫用防止策

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・外国税額控除方式と国外所得免除方式
- ・外国子会社
- ・国外所得金額
- ・みなし外国税額控除制度

## 第6回：租税条約（1）

## 講義の内容

1. 租税条約の目的
2. 我が国の租税条約の現状
3. 租税条約と国内租税法
4. 日米租税条約の具体的内容

## 学ぶべき用語・ポイント

- OECD モデル租税条約
- プリザベーション条項
- セービング条項
- 課税権の分配
- 限度税率
- 条約漁り（トリーティ・ショッピング）
- 特典制限条項（LBO）

## 第7回：租税条約（2）

### 講義の内容

1. OECD モデル租税条約の具体的内容
2. 相互協議
3. 情報交換

### 学すべき用語・ポイント

- OECD モデル租税条約  
コメンタリー
- 「利得の PE への帰属」  
報告書－ AOA
- TIFA（租税情報交換協  
定）
- 税務行政執行共助条約

## 第8回：移転価格税制（1）

## 講義の内容

1. 移転価格税制導入の背景
2. 移転価格税制の制度の仕組み
3. 国外関連者
4. 独立企業間価格の算定方法（基本三法）

## 学ぶべき用語・ポイント

- 米国内国歳入法 482 条
- 独立企業の原則
- 国外関連者
- 独立企業間価格（アームレンゲス・プライス）
- 比較対象取引
- 基本三法（独立価格比準法, 再販売価格比準法, 原価計算比準法）

## 第9回：移転価格税制（2）

### 講義の内容

1. 基本三法以外の算定方法
2. 具体的な算定事例（国税庁発遣「移転価格税制の適用に当たっての参考事例集」より）
3. 無形資産の移転，国際的事業再編に伴う問題

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・利益分割法（寄与度利益分割法，残余利益分割法，比較利益分割法）
- ・取引単位営業利益法
- ・ベリ－比の導入
- ・米国のスーパーロイヤリティ条項
- ・費用分担契約（CSA）
- ・2010年 OECD 移転価格ガイドラインの改正



## 第 10 回：移転価格税制 (3)

## 講義の内容

1. 移転価格税制の執行上の問題と改善に向けた動き
2. 寄附金課税と移転価格課税

## 学ぶべき用語・ポイント

- 権限ある当局による相互協議
- 事前確認 (APA) 制度
- 租税条約の仲裁制度
- 幅 (レンジ)
- 推定課税
- シークレット・コンパラブル
- 文書化 (Documentation)
- 納税の猶予制度

## 第 11 回：タックス・ヘイブン対策税制（1）

### 講義の内容

1. タックス・ヘイブンとは
2. タックス・ヘイブンを利用した国際的租税回避行為
3. タックス・ヘイブン対策税制の概要と経緯
4. 外国子会社合算税制の仕組み

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・有害な税の競争
- ・対象となる内国法人等
- ・特定外国子会社等
- ・トリガー税率

## 第 12 回：タックス・ヘイブン対策税制（2）

## 講義の内容

1. 適用除外要件
2. 資産性所得の合算課税
3. コーポレート・インバージョン対策税制

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 事業基準
- ・ 実体基準
- ・ 統括会社
- ・ 管理支配基準
- ・ 非関連者基準又は所在地国基準
- ・ 資産性所得
- ・ 三角合併
- ・ コーポレート・インバージョン

## 第 13 回：過少資本税制，過大支払利子税制等

### 講義の内容

1. 過少資本税制等の導入の背景及び制度の概要
2. 過少資本税制適用時の損金不算入となる負債利子の計算方法
3. 過大支払利子税制導入の意義と制度の概要
4. 金融の自由化に伴うクロスボーダーの金融取引に関する税制上の特例措置

### 学すべき用語・ポイント

- 国外支配株主等
- 資金供与者等
- 過大支払利子税制
- 非居住者等が受け取る振替社債等の利子非課税制度

## 第 14 回～第 15 回：最近の国際課税を巡る問題，最後のまとめ

## 講義の内容

1. ハイブリッド事業体を巡る国際課税上の問題
2. 電子商取引を巡る国際課税上の問題
3. 税源侵食と利益移転（BEPS）行動計画の経緯
4. 税源侵食と利益移転（BEPS）行動計画の概要
5. その他の国際的な租税回避に対応した執行当局の近年の動き等

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ パートナーシップとパス・スルー課税
- ・ ハイブリッド事業体への租税条約の適用
- ・ LLC
- ・ 米国のチェック・ザ・ボックス規定
- ・ OECD 租税委員会
- ・ 税源侵食と利益移転（BEPS）行動計画
- ・ 米国の外国口座コンプライアンス法（FATCA）
- ・ 国外財産調書制度

## 講義の内容

**講義名・担当教員**

消費税法・門脇功

**時間割**

後期 土曜 2 限

**講義の目的**

消費一般に対して広く公平に負担を求めるため創設された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基礎的な処理能力を習得する。

**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**

- ・基本的事項及び実務上の重要事項を中心に講義する。
- ・原則としてテキストに沿って進めることとする。なお、実例・判例等についても触れることとし、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るものとする。
- ・原則として、講義テーマに即した宿題を課す。宿題提出後、その解答に当たっての留意点を解説し、より学習内容の理解を深めるものとする。
- ・期末試験を行う。

**オフィスアワー**

講義終了後。

**連絡先**

- ・初回講義時に通知する。

**予習・復習について****<予習>**

- ・事前にテキストの該当部分を読み、疑問点等を整理しておくこと。

**<復習>**

- ・宿題を確実に行うとともに、解答をチェックし、学習した内容は確実に理解しておくこと。

**その他 (連絡事項)**

- ・予習・復習を確実に行うこと。
- ・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知識を有していることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

- ・税務大学校 HP 掲載の税務大学校講本『消費税法』を各自がダウンロードして使用する。
- ・講本で引用する『消費税法』『消費税法基本通達』『参考法令集』は、抜粋・印刷して第 3 回講義の際、配付する。
- ・パワーポイントのコピーをレジユメとして使用する。
- ・その他参考文献は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，学習方法等について説明を行う。
2. 講義の概要：
  - ・消費税の創設理由，あらかし，その後の税制改正の背景などを説明・紹介する。
  - ・2回目以降の講義の概要（予定）を説明する。
    - 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，消費税のあらかし
    - 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：国等に対する特例，届出書の提出及び記帳の義務等
    - 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：総説(1) 一 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（直接税・間接税，所得課税・資産課税・流通課税など）を理解する。
2. 間接税にはどのような特徴，種類があるかを理解する。
3. 課税の対象となるもの（課税標準）による区分，重量税（課税物品の数量等を基礎とするもの）と従価税（取引価格を基礎とするもの）を理解する。
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。

学ぶべき用語・ポイント

- ・担税者
- ・納税義務者
- ・直接税
- ・間接税
- ・重量税
- ・従価税
- ・課税標準
- ・消費税
- ・付加価値税
- ・帳簿及び請求書等保存方式

### 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. 税率，免税点，簡易課税制度，みなし仕入れ率，中間申告基準などどのような改正が行われてきたか，改正の経緯，背景等を理解する。
2. 地方消費税とはどのようなものを理解する。
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。
6. 消費税の基本的な流れと仕組みはどのようになっているかを理解する。

#### 学すべき用語・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

#### <宿題>

間接税の概要，消費税の性格

## 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、「課税の対象」と「取引」の関係はどのようになっているかを理解する。
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。
3. 不課税取引の「対価性」について理解する。

## &lt;宿題&gt;

課税の対象

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
- ・みなし引取り

## 第5回：非課税と免税

### 講義の内容

1. 税の性格上課税対象になじまないもの、社会的政策的配慮から課税することが適当でないものを消費税の非課税としているが、その意義、また、非課税取引にはどのようなものがあるかを理解する。
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。
3. 免税取引と非課税との違いは何かを理解する。

### <宿題>

非課税と免税

### 学すべき用語・ポイント

- 消費税法別表第一・第二
- 土地の譲渡及び貸付（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
- 郵便切手類
- 物品切手等
- 住宅家賃
- 消費課税主義
- 仕向地課税主義
- 国内及び国内以外の地域にわたって行われる旅客若しくは貨物の輸送又は通信

## 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。
2. 小規模事業者の納税義務の免除とは何かを理解する。
3. 納税義務免除の特例とは何かを理解する。
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。

## &lt;宿題&gt;

納税義務者と納税義務の成立，基準期間における課税売上高

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 免税事業者
- ・ 基準期間
- ・ 基準期間の課税売上高
- ・ 特定期間
- ・ 納税義務の成立の時期

## 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。
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。
3. 「輸入取引の課税標準」とは何かを理解する。
4. 税率はどのようになっているかを理解する。

### <宿題>

課税標準の計算

### 学すべき用語・ポイント

- 課税標準
- 課税資産の譲渡等の対価の額
- 金銭又は金銭以外の物もしくは権利その他経済的利益
- 特殊な取引の場合の課税標準（低額譲渡・みなし譲渡）
- 個別消費税の取扱い
- 税率

## 第8回：課税標準と税率(2) — 課税標準額の計算

## 講義の内容

1. 課税標準額は何かを理解する。
2. 課税標準及び消費税額の具体的な計算は、所得税及び法人税の会計処理の方式に応じて行うことになるから、会計処理の税込経理方式、税抜経理方式についても理解する。
3. 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。
4. 総額表示の義務と消費税額計算との関係及び消費税転嫁対策特別措置法についても理解する。

## &lt;宿題&gt;

課税標準と消費税額の計算

学ぶべき用語・ポイント

- ・ 課税標準額
- ・ 税込経理方式
- ・ 税抜経理方式
- ・ 総額表示の義務
- ・ 価格の表示に関する特別措置

## 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。
2. 納付税額の計算の仕組みはどのようになっているかを理解する。
3. 課税仕入れとは何か，その範囲，対象は何かを理解する。
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。

### <宿題>

課税仕入範囲・対象，税額控除，課税仕入れに係る消費税額の計算

### 学すべき用語・ポイント

- 税額控除
- 課税仕入れ
- 課税仕入れに係る消費税額
- 帳簿及び請求書等の保存



## 第10回：税額控除等(2)―仕入税額控除の計算方法

## 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。
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。
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。
4. 全額を控除できない場合の計算方法を理解する。また、全額を控除できない場合の処理についても理解する。
5. 「95%ルール」適用要件の見直しについて理解する。
6. 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。

学ぶべき用語・ポイント

- ・課税売上割合
- ・全額控除
- ・個別対応方式
- ・一括比例配分方式
- ・95%ルール
- ・仕入対価の返還等

## ＜宿題＞

課税売上割合、個別対応方式・一括比例配分方式の計算

## 第 11 回：税額控除等（3）—簡易課税制度

### 講義の内容

1. 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。
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。
3. 簡易課税制度の事業区分について判例を通じてどのように区分されるか理解する。
4. 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。

学すべき用語・ポイント

- ・簡易課税制度
- ・みなし仕入率

### <宿題>

簡易課税制度，仕入税額控除額の計算

## 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。
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。

## &lt;宿題&gt;

対価の返還等をした場合の税額計算

学ぶべき用語・ポイント

- ・返品
- ・値引
- ・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。また，早期に還付を受けるための「課税期間の特例」についても理解する。
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。
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。
4. 納税地とはどのような場所かを理解する。

学すべき用語・ポイント

- ・確定申告
- ・中間申告
- ・納税地

### <宿題>

総合問題，申告書の作成

## 第 14 回：国等に対する特例，届出書の提出及び記帳の義務等

## 講義の内容

1. 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。
2. 特定収入の意義等について理解する。
3. 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。

学ぶべき用語・ポイント

- ・消費税法第 60 条
- ・事業単位の特例
- ・資産の譲渡等の時期の特例
- ・特定収入

## 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・芳賀義春

**時間割**

前期 土曜2限

**講義の目的**

所得税法の基本的な理論と概念を理解し、実務においても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**

- ・小テスト(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)

**講義の進め方**

- ・原則として、「所得税法」及びテキストに沿って、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。
- ・最終的に所得税申告書の作成ができるよう、実践的な面にも配慮して進めていく。
- ・期末試験を行う。

オフィスアワー  
講義終了後

**連絡先**

初回講義時に通知する。

**予習・復習について****<予習>**

- ・講義は、「所得税法」及びテキストを読んでいることを前提としているので、「所得税法」及びテキストの該当部分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」の用語を調べること。

**<復習>**

- ・練習問題(宿題)と回答をチェックし、どの部分を学習しているかを常に意識して、確実に理解すること。
- ・宿題以外についても、自主的に学習することを期待する。

**その他(連絡事項)**

- ・法令・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：税務大学校HP掲載の税務大学校講本「所得税法」を各自がダウンロードして使用する。
- ・参考資料：講義の際に配付する。
- ・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. 講義の目的

- ・所得税法の構造，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。  
学習の進め方についても説明を行う。



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. 所得税の特色を理解する。
2. 所得税法の規定の柱を理解する。
3. 所得税法上の所得を理解する。
4. 非課税所得の趣旨，種類及び根拠法令を理解する。
5. 納税義務者の区分と課税所得の範囲を理解する。
  - ・ 居住形態によって，それぞれ課税の範囲が定められている。
6. 実質所得者課税の原則の規定の趣旨と考え方を理解する。
7. 所得税法の納税地を理解する。
8. 非居住者に対する課税を理解する。

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
- ・ 法人に対する課税

### 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ことを理解する.
2. 所得税の計算と仕組みを理解する.
3. 各種所得の内容とその範囲を理解する.

#### 学ぶべき用語・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. 各種所得の金額の計算方法を理解する.
2. 不動産所得に係る必要経費の取扱いを理解する.
  - ・ 事業規模か，業務的規模か，によって取扱いが異なる.

<宿題>

- ・ 非課税所得，納税義務者，納税地

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内容と計算方法を理解する。
2. 総所得金額を理解する。
3. 総所得金額の計算方法を理解する。
4. 租税特別措置法に規定する所得税の課税の特例を理解する。
  - ・ 申告分離課税とされる所得
  - ・ 源泉分離課税とされる所得

### <宿題>

- ・ 所得区分

### 学ぶべき用語・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. 所得税法の収入金額と総収入金額を理解する。
2. 各種所得の収入金額の計上時期を理解する。
3. 別段の定めにより収入金額とされるものと、その計算方法を理解する。
4. 事業所得等の収入金額とされる保険金等を理解する。
5. 物又は権利による総収入金額の計算方法を理解する。

### <宿題>

- ・ 各種所得の課税標準額

### 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を理解する。
2. 必要経費とされない支出を理解する。
3. 所得税法における売上原価の計算を理解する。
4. 所得税法における棚卸資産と評価方法を理解する。
5. 所得税法における販売費，一般管理費等の必要経費を理解する。
6. 不動産所得に係る必要経費を理解する。
7. 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を理解する。
8. 譲渡所得の取得費と譲渡費用を理解する。
9. 山林所得の必要経費を理解する。

<宿題>

- 配当所得の金額と不動産所得の金額の計算

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
- 棚卸資産の評価方法
- 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. 減価償却の意義を理解する。
2. 減価償却の対象となる減価償却資産を理解する。
3. 減価償却の対象とされない資産を理解する。
4. 一括償却資産を理解する。
5. 減価償却費の計算方法を理解する。
6. 償却方法の選定・変更・届出を理解する。
7. 繰延資産の範囲とその償却方法を理解する。
8. 資本的支出と修繕費との差異を理解する。
9. 所得税法の資産損失を理解する。
10. 貸倒れの判定基準を理解する。
11. 所得税法の各種の引当金と準備金を理解する。

<宿題>

- 事業所得の金額の計算

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

## 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—

### 講義の内容

1. 生計を一にする親族に支払う給与等の取扱いを理解する。
2. 青色事業専従者給与を理解する。
3. 青色申告特別控除を理解する。
4. 所得税法の収入金額及び必要経費に関する特例と、その取扱いを理解する。
5. 所得税法における損益通算と、損益通算の方法を理解する。
6. 損益通算の対象とされない損失を理解する。
7. 損失の繰越控除を理解する。

### <宿題>

- ・譲渡所得の金額の計算，収入計上時期，減価償却

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・青色事業専従者給与
- ・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. 所得控除を理解する.
2. 所得控除が設けられた目的を理解する.
3. 各所得控除の内容, 適用範囲及び控除金額を理解する.

### <宿題>

- 必要経費, 家事関連費, 棚卸資産の評価

### 学すべき用語・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. 各所得控除について、前回の講義で説明できなかった部分を説明する。
2. 確定申告書への記載及び関係書類の添付等を理解する。
3. 課税標準から控除する各所得控除の順序を理解する。

### <宿題>

- ・ 損益通算

### 学ぶべき用語・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. 税額の計算方法を理解する.
2. 所得税の税率と, 税額の計算方法を理解する.
3. 変動所得と臨時所得を理解する.
4. 変動所得と臨時所得の税額の計算方法を理解する.
5. 税額控除を理解する.

### <宿題>

- 所得控除

### 学ぶべき用語・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. 源泉徴収の仕組みを理解する.
2. 源泉徴収の対象となる所得を理解する.
3. 源泉徴収の税率を理解する.
4. 源泉徴収義務者を理解する.
5. 源泉徴収と申告納税額との関連を理解する.
6. 利子所得と配当所得に係る源泉徴収を理解する.
7. 給与所得に係る源泉徴収を理解する.
8. 退職所得に係る源泉徴収を理解する.
9. 公的年金に係る源泉徴収を理解する.
10. 報酬, 料金等に係る源泉徴収を理解する.
11. 強制徴収を理解する.

### <宿題>

- ・ 総合問題（事業所得の計算～税額の計算）, 所得税申告書の作成

### 学ぶべき用語・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等申告書
- ・ 配偶者特別控除申告書
- ・ 保険料控除申告書
- ・ 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

### 講義の内容

1. 申告納税方式を理解する。
2. 所得税の確定申告書の提出期限と納付期限を理解する。
3. 予定納税を理解する。
4. 青色申告制度を理解する。

### 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，確定申告を要しない者
- ・ 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

- ・ 期末試験を行なう。
- ・ テキスト・ノートを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）・井上 浩

**時間割**

前期 火曜 5 限

**講義の目的**

有価証券報告書の虚偽記載など証券市場を巡る事件が後を絶たない中、金融商品取引法（以下、金商法）における開示制度や不公正取引規制について、実際に提出された開示書類、及び判例・行政処分事例などを分析しながら、理解していくことを主目的とする。

なお、本講義は、前期の火曜日 4 限目に行われる「証券取引行政」の履修進度にも合わせたカリキュラムにしており、金融商品取引法を初めて学ぶ者も、「証券取引行政」と併せて受講することにより、スムーズな受講が可能となっている。

**成績評価法**

- ・出席状況及び受講生発表（併せて 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**水曜日  
13:00-15:00**講義の進め方**

実際に企業から提出された有価証券届出書等開示書類や実務事例などを教材として、受講生全員との質疑・検討を行うことで、開示制度や不公正取引規制等金商法の規制内容について、理解・関心を深めていけるようにしたい。

また、講義後半期において、金商法や証券取引に関して受講生自身が調べた内容についてのプレゼンテーションの機会を 1 度設ける。最後に期末試験を実施する。

第 4 回から第 11 回までのテーマについては、レジメとともに、検討材料として実際に企業から提出された開示書類や実務事例を、事前に提示する。

**連絡先**022-217-6286  
hinoue@econ.tohoku.ac.jp**その他（連絡事項）****予習・復習について****<予習>**

- ・あらかじめ配付するレジメや開示書類・実務事例等に目を通しておき、レジメに記載された設問については、自分なりに考えておくこと。

**<復習>**

- ・講義で言及された関連法令について自分の目で確認するなど、主体的に勉強に取り組み、講義に関連する新聞・経済誌等記事に前広に目を通すこと。

**この講義を受講するために必要とする知識**

金融証券市場や企業の資金調達に関心を有していることが望ましい。

**テキスト・参考文献**

- ・教科書は用いない。
- ・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。
  - 金融庁のホームページ 特に EDINET（金融商品取引法に基づく有価証券報告書等の開示書類に関する電子開示システム）<http://info.edinet-fsa.go.jp/>
  - 証券取引等監視委員会のホームページ
  - 小川宏幸『法学叢書 金融商品取引法』新世社、2012 年。
  - 河本一郎・大武泰南『金融商品取引法読本』有斐閣、2011 年。
  - 小谷融『図解実務がわかる金融商品取引法の基本知識 [三訂版]』税務経理協会、2010 年。

## 講義の予定

### 第1回：オリエンテーション

講義の目的、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。

### 第2回～第3回：米国の開示制度・企業統治を巡る事例

米国における最大の会計不正事件といわれたエンロン事件は、米国だけでなく、日本の開示制度や公認会計士法にも大きな影響を与えた。

現在、企業の企業統治や監査の在り方が問題視される中、エンロン事件について、視聴覚教材も用いながら概観し、その問題点、及びこの事件を踏まえた制度改革への取り組みに対する理解を深める。

### 第4回：有価証券の範囲、募集・売出しに関する事例

まず、わが国の有価証券概念の参考にされている米国の証券の定義、関連判例（Howey基準、Forman判決）を理解する。次に、わが国の募集・売出しの定義を整理するとともに、行政処分事例（ワールド・リソースコミュニケーション）について考察する。

### 第5回～第6回：有価証券届出書等の記載事例

有価証券届出書等の発行開示書類の実際の記載内容を、届出書等の様式ごとに理解するとともに、実務上、留意すべき点について実際の提出書類を用いながら検討・考察を行う。

第5回では第三者割当増資に関する事例、第6回では組織再編成に関する事例を中心にみていく。

### 第7回～第8回：継続開示書類の記載事例

有価証券報告書等の継続開示書類の実際の記載内容について、開示書類ごとに理解するとともに、実務上、留意すべき点について行政処分事例（アーバンコーポレイション）を用いながら検討・考察を行う。

また、内部統制報告書制度については、その導入経緯も踏まえ、米国制度との比較も交えながら、内部統制報告書の実際の記載内容について理解するとともに、留意すべき点について行政処分事例（メルシャン）も用いながら検討・考察を行う。



**講義の予定**

## 第9回～第10回：粉飾決算とディスクロージャー（1）（2）

現在も後を絶たない粉飾事件は、なぜ多発するのか？その背景を考察するとともに、アジャーン・ドール倶楽部事件、ライブドア事件の判例等を題材に、粉飾の手口、要因分析を行う。

## 第11回：公開買付制度、大量保有報告書に関する事例：買収防衛策を巡る諸課題

近年、企業の合併・買収（M&A）関連のニュースをよく耳にする。今回は、公開買付け（TOB）等の実態と問題点について、実際の判例（ブルドックソース事件）等を題材に考察を行う。大量保有報告制度については、テラメント事件を取り上げる。

## 第12回：受講生発表

金商法や証券取引に関して受講生自身が調べた内容についてのプレゼンテーションを行う（プレゼン方法や時間配分については、追って説明）。

## 第13回：証券検査による指摘事例

まず、証券検査の概要について説明する。

証券取引等監視委員会による証券検査の様々な指摘事例を題材に、金融商品取引業者等に対する行為規制について理解を深める。

講義の題材とする事例は「証券取引等監視委員会の活動状況」より抽出し、紹介する。

## 第14回：不公正取引（インサイダー取引、相場操縦等）に関する判例・行政処分

過去のインサイダー取引や相場操縦等に関する判例や行政処分を題材に、不公正取引に対する規制について理解を深める。

講義の題材とする判例としては、日本織物加工株事件、日本商事事件、エイズワクチン開発（テーセスデー）事件など。

## 第15回：期末試験

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。

※ 講義の順序や内容については、講義開始後変更することがありうる。



**講義名・担当教員**

事例研究（企業法）・谷口義幸

時間割

後期 火曜 4限

**講義の目的**

この講義では、金融商品取引法に基づき上場会社が提出した「有価証券報告書」の非財務情報（注）について、

①その内容の適正性・具体性、財務情報（注）との整合性、投資情報としての有用性等の観点からの分析

②当該上場会社が会社法に基づき作成した「事業報告」・「計算書類」の情報との比較・分析

③他の上場会社が提出した「有価証券報告書」の非財務情報との比較・分析を行い、これらの分析を通じて、「有価証券報告書」に記載すべき情報の内容、情報開示制度のあり方等について考察することを目的とする。

（注）有価証券報告書の記載事項のうち、連結財務諸表、財務諸表等の情報を「財務情報」と、これら以外の情報を「非財務情報」とする。

**講義の進め方**

「有価証券報告書」（企業内容等の開示に関する内閣府令第三号様式）の記載項目のうち、非財務情報に属する主な記載項目について、それぞれ2回にわたり分析を行う（対象とする記載項目は【講義の予定】参照）。

その記載項目の1回目の講義では、その記載項目に記載すべき事項を理解した上で、上場会社数社の記載事例について、その内容の適正性・具体性、財務情報との整合性、投資情報としての有用性等の観点から討議を行う。さらに、当該上場会社数社の「事業報告」・「計算書類」の記載内容との比較・分析を行う。

2回目の講義では、担当受講生（あらかじめ決めておく）が、各自選定した上場会社数社の記載内容についての分析結果を報告し、その報告について受講生全員で議論を行う。

第14回以降の講義では、それまでの分析を通じて洗い出した問題点等を整理し、投資情報としての有価証券報告書に記載すべき情報の内容、情報開示制度のあり方等について議論を行う。

**予習・復習について**

事前に配付する資料等に目を通しておくことが望ましい。

また、報告担当受講生は、事前に、上場会社数社の記載事例を選定・分析を行い、報告資料を作成する必要がある。

**この講義を受講するために必要とする知識**

この講義を受講するための特別な知識は不要である。

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：事前及び講義時に配付する資料等
- ・六法：金融商品取引法（金融商品取引法、金融商品取引法施行令、企業内容等の開示に関する内閣府令（様式を含む）等）が掲載されている最新版の法令集  
会社法令（会社法、会社法施行令及び関係省令（会社法施行規則、会社計算規則等））が掲載されている最新版の法令集  
（注）いずれも、初回講義時に説明する。
- ・参考文献：拙稿『シリーズ「企業内容開示制度のポイント解説」（連載）』（週刊「経営財務」No.3138（2013.11.11）～）。

松尾直彦『金融商品取引法 [第3版]』商事法務，2014年。

江頭憲治郎『株式会社法 [第5版]』有斐閣，2014年。

神田秀樹『会社法 [第16版]』弘文堂，2014年。

伊藤靖史ほか『会社法 [第2版]』有斐閣，2011年。

その他

（注）いずれも、初回時に説明する。

成績評価法

- ・平常点（60％）及び事例発表（40％）で評価する（100点満点）。
- ・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

9:30-11:30

水曜日

9:30-11:30

連絡先

022-217-6281

ytaniguchi@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

特になし。

## 講義の予定

第1回：オリエンテーション

第2・3回：「第1 企業の概況」

第4・5回：「第2 事業の状況」（「1 業績等の概要」・「2 生産，受注及び販売の状況」）

第6・7回：「第2 事業の状況」（「3 対処すべき課題」・「4 事業等のリスク」・「5 経営上の重要な契約等」）

第8・9回：「第2 事業の状況」（「6 研究開発活動」・「7 財政状態，経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」）

第10・11回：「第3 設備の状況」・「第4 提出会社の状況」（「6 コーポレート・ガバナンスの状況」以外）

第12・13回：「第3 提出会社の状況」（「6 コーポレート・ガバナンスの状況等」）

第14回：「投資情報のあり方」についての討議

第15回：まとめ

（注）講義の順番及び内容については，講義開始後に変更することがあり得る。

**講義名・担当教員**

事例研究（法人税法）・住倉毅宏

**時間割**

後期 水曜 5限

**講義の目的**

- ・過去の判決を題材に，法人税法等の主要な項目について掘り下げた検討・分析を行い，税法の具体的な解釈・適用関係についての理解を一層深める．
- ・法人税法だけを対象とするのではなく，より視野を広げて，他の税法や民商法等の法律との関係，更には他の学問領域との関わりの中で法人税法を捉え直して，その解釈や適用についての思索を深める．
- ・また，事例についての発表や討議を通じて，説明能力や思考能力等を育成する．

**成績評価法**

- ・平常点（60％）と発表・宿題（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**

- ・講義では，予め配付するテキストに掲載した判例について，判決の内容等を説明した上で，税法上問題となる主要な項目について，受講者全員から質疑・討議を行う．
- ・受講者が，報告担当者として事案の事実関係，適用法令等，争点，判決要旨，学説等について説明を行うことを予定している．具体的な担当者の割振り等の詳細については講義の中で指示する．
- ・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，理解をより奥深いものとする．

**オフィスアワー**水曜日  
10:00-12:00**連絡先**022-217-6287  
taka-sumikura@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について****<予習>**

- ・多くの時間を割く必要はないが，事前配付するテキストの事例の資料を読み，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を整理しておくこと．

**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拘らない．

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：オリエンテーションにおいて配付する予定のテキスト(判例を掲載)を使用し，必要に応じてレジュメを適宜作成・配付する予定．
- ・参考文献：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 [第十九版]』弘文堂，2014年，水野忠恒『租税法 [第5版]』有斐閣，2011年，がある．

## 講義の内容

第1回：オリエンテーション

第2回：(1) 確定決算主義

- ①福岡高裁平成19年6月19日判決
- (2) 公正処理基準
- ②最高裁平成5年11月25日判決（大竹貿易事件）

第3回：(2) 公正処理基準（続き）

- ③最高裁平成6年9月16日決定（エス・ブイ・シー事件・脱税経費）  
（参考判例）最高裁昭和46年11月9日判決（所得税・制限超過利息）

第4回：(3) 収益の計上時期

- ④最高裁平成4年10月29日判決（東北電力事件）  
（参考判例1）大阪高裁平成16年5月11日判決（冠婚葬祭互助会事件）  
（参考判例2）名古屋地裁平成13年7月16日判決（プリペイド・カード）

第5回：(4) 過年度損益修正

- ⑤東京地裁平成25年10月30日判決（貸金業者過払金）

第6回：(5) 無償取引

- ⑥最高裁平成7年12月19日判決（南西通商事件）  
（参考判例）大阪高裁昭和53年3月30日判決（清水惣事件）

第7回：(6) 損害賠償請求権の計上時期

- ⑦東京高裁平成21年2月18日判決（従業員による横領）  
（参考判例1）最高裁昭和43年10月17日判決（同時両建説）  
（参考判例2）東京高裁昭和54年10月30日判決（異時両建説）

第8回：(7) 資本取引

- ⑧最高裁平成22年9月15日判決（DESーデッド・エクイティ・スワップ）  
（参考判例）名古屋高裁金沢支部平成14年10月15日判決（相互タクシー事件）

第9回：(8) 見積り原価

- ⑨最高裁平成16年10月29日判決（牛久市売上原価見積事件）  
（参考判例）大阪地裁昭和57年11月17日判決（自然環境回復費）

第10回：(9) 役員給与

- ⑩東京高裁平成25年3月14日（事前確定給与）  
（参考判例）東京高裁平成23年2月24日判決（不相当に高額な役員給与）

## 講義の内容

第11回：(10) 交際費等

- ⑪東京高裁平成15年9月9日判決（萬有製菓事件）  
（参考判例）東京高裁平成22年3月24日判決（遊園施設優待入場券の交付）

第12回：(11) 貸倒損失

- ⑫最高裁平成16年12月24日判決（日本興業銀行事件）  
（参考判例）横浜地裁平成5年4月28日判決（子会社への貸金の貸倒償却）

第13回：(12) 租税回避

- ⑬最高裁平成18年1月24日判決（フィルム・リース事件）  
（参考判例）名古屋高裁平成17年10月27日判決（航空機リース事件）

第14回：(13) 同族会社の行為計算否認

- ⑭東京地裁平成26年5月9日判決（日本IBM事件）

第15回：(14) 公益法人の収益事業課税

- ⑮東京高裁平成16年11月17日判決（流山事件）  
（参考判例）最高裁平成20年9月12日判決（ペット供養訴訟）

（注）事例検討に当たっては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。

## 講義の内容



**講義名・担当教員**

プロジェクト調査（法人税法）a・b・住倉毅宏

**時間割**a：前期 火曜 6限  
b：後期 火曜 6限**講義の目的**

「プロジェクト研究（法人税法）a・b」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)a・b」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）a・b」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  
022-217-6287  
taka-sumikura@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）a・b」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「会計リサーチコース」の履修者を対象として、「プロジェクト研究（法人税法）a・b」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（法人税法）a・b」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）a・b・住倉毅宏

**時間割**a：前期 火曜 7限  
b：後期 火曜 7限**講義の目的**

「プロジェクト調査（法人税法）a・b」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**

- ・提出見込みのリサーチ・ペーパーの中間段階での作成等の状況又は提出されたリサーチ・ペーパーの内容で評価する。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**火曜日  
13:00-15:00**連絡先**022-217-6287  
taka-sumikura@econ.tohoku.ac.jp**予習・復習について**

## &lt;予習&gt;

- ・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。

## &lt;復習&gt;

- ・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「会計リサーチコース」の履修者を対象として、「プロジェクト調査（法人税法）a・b」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（法人税法）a・b」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）a・b」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・高田敏文

**時間割**

前期 木曜1限

**講義の目的**

本講義は、会計の職業的専門家にとっての哲学的・思想的な基盤である倫理について、経済社会の側面から解説することを目的とする。

**成績評価法**

- ・レポート(50%)、期末試験(50%)で評価する。
- ・(1)期末試験成績が満点の半分以上、(2)レポート提出が半分以上、の2つを条件として上記により評価する。理由の如何を問わない。
- ・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)

**講義の進め方**

- ・シラバスに記載してあるテーマを解説していく。
- ・60分の講義と30分のグループ討議を行う。
- ・グループ討議での発言等をレポートで提出する。
- ・授業の最終回に期末試験(筆記)を行う。

**オフィスアワー**

火曜日  
12:00-13:00

**連絡先**

022-217-6285  
ttakada@econ.tohoku.ac.jp

**その他(連絡事項)**

- ・レポートはメールで提出すること。

**予習・復習について****<予習>**

- ・指定されたテキストを読んでおくこと。

**<復習>**

- ・<Reading Assignment>で指定された文献を読むこと。

**この講義を受講するために必要とする知識**

- ・会計と監査の基礎知識

**テキスト・参考文献**

- ・テキスト：なし
- ・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、会計の職業的専門家にとっての哲学的・思想的な基盤である倫理について、経済社会の側面から解説することを目的とする。

- 第1回：オリエンテーション
- 第2回：会計職業倫理とは何か
- 第3回：倫理，哲学，姿勢の関係
- 第4回：コミュニティのルールと倫理，自由との関係
- 第5回：産業の発展と会計職業の形成
- 第6回：近代科学技術文明と会計職業の発展
- 第7回：逸脱行動とその防止装置
- 第8回：市場の選択，社会選択とサンクション
- 第9回：「粉飾」はどのような意味で反倫理か
- 第10回：報酬，年齢，国籍などの差別化要因と倫理
- 第11回：知識・技術の獲得と報酬の差
- 第12回：税による所得の再分配は正義か
- 第13回：競争による勝者と敗者問題と市場の寡占・独占
- 第14回：コミュニティズムの実践可能性
- 第15回：期末試験

## 第2回：会計職業倫理とは何か

## 講義の内容

1. 会計職業倫理とは何か，その基礎概念について理解する。
2. 今回の授業を通じて理解することは2点ある。
  - ・ 職業が成り立つ理由，職業の社会性の意味。
  - ・ 日本公認会計士協会が倫理規則を制定して，会計職業の自律的規範性を高めようとしていることについて理解すること。

倫理規則，倫理綱領（IFAC, Code of Ethics）は会計職業人の倫理の憲法である。

## &lt; Reading Assignment &gt;

- (1) JICPA『倫理規則』を通読すること。
- (2) 企業会計審議会，日本公認会計士協会，国際会計士連盟，アメリカ公認会計士協会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倫理規則の基準の所在を確認しておくこと。

## 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 職業
- ・ 職業的専門家
- ・ 日本公認会計士協会
- ・ 倫理規則
- ・ 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：倫理，哲学，姿勢の関係

#### 講義の内容

1. 会計制度の社会的存在意義と会計の職業的専門家をめざそうとする諸君の意識とを整合させること。
2. 会計制度の存立基盤としての哲学，社会に貢献しようとする姿勢，その両者と倫理との関係について理解する。

倫理（正しく生きること），哲学（物事の存在意義），姿勢（正しくあろうとすること）は相互関連的である。

#### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

#### 学すべき用語・ポイント

- 会計の哲学
- 社会性
- 社会への貢献
- 正しい行動とは何か



## 第4回：コミュニティのルールと倫理，自由との関係

### 講義の内容

1. 「倫理規則」とは何かについて理解する.
2. 人とコミュニティとの関係について理解する.
  - ・人は社会と係わりをもつ.
  - ・社会とは人の集まりであり，必ずルールがある.
3. 倫理とルールとの関係を理解する.

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・「倫理規則」
- ・日本公認会計士協会会則
- ・国際会計士連盟ミッションステートメント

倫理感を形成する第一歩はお手本（メンター，テンプレート）を見つけること.

### < Reading Assignment >

- (1) 日本公認会計士協会会則
- (2) 国際会計士連盟の各種規則

## 第5回：産業の発展と会計職業の形成

### 講義の内容

1. 世界の覇権の推移，産業革命，近代国家形成と会計制度との関係について理解する。
2. 明治時代以降のわが国の産業発展と会計制度との関係について理解すること。
  - ・ 福沢諭吉『帳合之法』
  - ・ 岩崎弥太郎の原価計算
  - ・ 戦後の財務開示制度

歴史から倫理の手本を探せ。

< Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

### 学すべき用語・ポイント

- ・ 経済と覇権
- ・ 会計の果たした役割
- ・ 利益計算と会計
- ・ 所得課税と会計
- ・ 慶應義塾と福沢諭吉
- ・ 三菱造船長崎と岩崎弥太郎
- ・ 財務開示制度をつくった人々

## 第6回：近代科学技術文明と会計職業の発展

### 講義の内容

1. 物事の原理を解明する科学について理解する.
2. 原因と結果を解明することから技術の発展があったことを理解する.
  - ・ 相関と因果との関係
  - ・ 今年の結果は来年のもっともよい予測根拠
  - ・ 表現手段としての数値と尺度としてのお金
  - ・ お金で財産と収益を表現すること
3. どうして会計が職業として発展したのか.

科学技術文明の時代であった 20 世紀に会計職業が生まれ発展した .

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する .

### 学すべき用語・ポイント

- ・ 宇宙を構成している物質
- ・ 物質と物質との関係
- ・ 関係性
- ・ 相関
- ・ 原因と結果
- ・ 因果のつらなり
- ・ 測定
- ・ 測定尺度
- ・ お金の尺度性
- ・ 会計職業

## 第7回：逸脱行動防止装置としての監査制度の形成

### 講義の内容

1. われわれ人間が社会を形成すると、社会生活を円滑に送るためにルールが形成され、その結果として、ルールを遵守することが求められることを理解する。
2. ルールを逸脱する人々に対して、社会は一定のサンクションを与えるが、多くの人々はルールを理解し、同時にサンクションを受けることの結果の重大性を考慮して、ルールを遵守する。しかし、一部の人々はルールを意識的か、無意識かは別として、ルールを逸脱する。ルールの逸脱がもたらす結果は、社会にとって極めて甚大である場合があり、そのような場合、逸脱行動を防止する装置（仕組み）がつくられる。財務内容開示制度の中に組み込まれている監査制度は、そのような防止装置の一つである。
  - ・ 会計の職業的専門家は、監査人としても機能することを理解する。
  - ・ 会計職業はそもそも監査をすることを目的としていたわけではない。

自己の利益を求めて他人の利益を損なうことは反倫理的である。

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

### 学すべき用語・ポイント

- ・ 裁量行動と逸脱行動
- ・ 社会
- ・ 社会ルール
- ・ 逸脱行動
- ・ サンクション
- ・ 逸脱行動の防止
- ・ 利己的行動

## 第8回：市場の選択，社会選択とサンクション

### 講義の内容

1. 市場の仕組みについて理解する。
  - ・ 市場には，そのルールを逸脱しなければ，財・サービスの提供と調達ができる。
  - ・ 市場が生まれてきた原理。
2. 個人の選択と社会の選択の違いについて理解する。
  - ・ 市場では，需要者は個人の選択として「選択しない」自由がある。
  - ・ 逸脱行動をしていることが明らかとなった供給者の財・サービスは選択されない。
  - ・ そうした制度（システム）を社会は選択した。
3. 選択されないことが市場における最大のサンクションであることを理解する。
  - ・ 三菱自動車のリコール隠し
  - ・ 雪印食品の食肉不正
  - ・ 食品偽装

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・ 市場
- ・ 完全競争市場
- ・ 個人選択
- ・ 社会選択
- ・ 選択されないこと
- ・ レモン市場問題と社会選択

サンクションは手段，目的と手段を取り違えてはならない。

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

## 第9回：「粉飾」はどのような意味で反倫理か

### 講義の内容

1. 証券市場は資金の効率的配分システムであることを理解する。
2. 証券市場での投資判断は情報に基づいて下されることを理解する。
  - ・不確実性とリスクは情報が軽減する。
  - ・情報が正しくなければ市場そのものが成立しない。
3. 粉飾（財務諸表の虚偽記載罪）は証券市場での詐欺行為であることを理解する。
  - ・市場を使った詐欺的行為は粉飾だけではない。例 談合、食品偽装
  - ・刑法犯罪であるから検察・警察に任せておけば良いのか。
  - ・彼らは犯罪発生後でないと動けない。

市場を欺く犯罪は反倫理である。

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・証券市場間の競争
- ・投資資金のグローバルな動き
- ・投資判断と情報
- ・刑法犯
- ・刑法犯罪の要件

## 第10回：報酬，年齢，国籍などの差別化要因と倫理

## 講義の内容

1. 社会にはさまざまな差別化要因があることを理解する。
2. 仕事により報酬に差があるのはどうしてなのかを理解する。
3. 自分ではコントロールできない差別化要因についてどう考えるのか。
  - ・ 年齢・男女による仕事の差別は正当化できるのか。
  - ・ 国籍とは何か。
4. さまざまな差別化要因を自分はどのように考えるのか。

年齢，国籍，性別による差別は不正義である。

## &lt; Reading Assignment &gt;

適宜参考文献を指示する。

## 学すべき用語・ポイント

- ・ 社会の構成原理
- ・ 差別とルール
- ・ 勝者の論理
- ・ 差別要因

## 第 11 回：知識・技術の獲得と報酬の差

### 講義の内容

1. 正しい判断のベースは知識であり，知識に根ざした技術は報酬につながる。
2. 仕事の報酬に差が発生するのは，仕事をするのに必要とされる知識と技術に差があるからである。
3. 報酬の差が発生するのは，その報酬の源である仕事に貴賤があるからではなく，仕事をするのに必要な知識・技術に差があるからである。
4. では，報酬の差をそのままにして良いのであろうか。
  - ・ 報酬の差は所得の差であり消費の差となる。
  - ・ 報酬が少ないために社会の最低限のサービスを購入できないような格差は是正すべきであるのかどうか。

時間・知識・技術は資産，時間は知識・技術と交換可能，時間はその経過により消失するが知識・技術は固定できる資産である。

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

### 学すべき用語・ポイント

- ・ 知識
- ・ 技術
- ・ 判断
- ・ 仕事
- ・ 所得
- ・ 消費
- ・ 報酬
- ・ 格差



## 第 12 回：税による所得の再分配は正義か

### 講義の内容

1. ヒックスの所得の定義.
2. 所得税, 法人税, 消費税, 売上税と国家税収.
3. 税の歴史と国家形成.
4. 所得税の所得再分配機能
  - ・ 累進課税と担税力.
  - ・ 外見標準課税の愚.
  - ・ 弱者救済なのか, 社会の不安定要因解消のコストなのか

### 学ばべき用語・ポイント

- ・ 所得
- ・ 税金
- ・ 所得税
- ・ 資産税
- ・ 物品税
- ・ 国家と財政基盤
- ・ 社会の不安定要因

税金によって所得を再分配することは, 社会安定のためのコストと考えて良いのか.

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する.

## 第 13 回：競争による勝者と敗者問題と市場の寡占・独占

### 講義の内容

1. 市場経済を理解する。
  - ・地球規模の壮大な実験－共産主義思想に基づく国家形成.
  - ・市場経済の思想的な基盤は民主主義.
  - ・民主主義は思想の一つであり、これが万国共通ではない.
2. 市場は競争が原則。
  - ・市場もまたコミュニティでありルールがある.
  - ・証券市場のルールは厳しい.
3. 競争すればその結果として勝者と敗者がでる。
  - ・敗者はどうすれば良いのか.
4. 勝者をコントロールする必要性。
  - ・寡占・独占により市場が消滅する.
  - ・これをコントロールすることはいかなる意味で倫理的であるのか.

市場は競争原理が支配するが、市場もまたコミュニティでありルールがある。

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・市場
- ・競争
- ・市場のルール
- ・勝者と敗者
- ・勝者のコントロール
- ・フェアな競争

## 第 14 回：コミュニティズムの実践可能性

### 講義の内容

1. コミュニティにはそれぞれにルールがあり，ルールを遵守することが正義である。
2. コミュニティは相互に対立することがある。
3. 対立は紛争をもたらすことがある。
4. 対立・紛争とは，正義と正義との衝突である。
5. 正義と正義とが衝突したときにどのように解決するのかを理解する。
6. 一つの回答は「コミュニティズム」である。

自分が正しいことをしているのかを自分自身に問うことから始めよう。

### < Reading Assignment >

適宜参考文献を指示する。

### 学ぶべき用語・ポイント

- ・コミュニティ
- ・正義
- ・対立
- ・紛争
- ・正義と正義の衝突
- ・コミュニティズム

## 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（会計職業倫理）・山崎彰三

**時間割**

後期 金曜 5 限

**講義の目的**

企業勤務者を含む会計職業専門家に求められる具体的な会計職業倫理の内容を、事例等に即して理解することによって、将来、実務家になった場合、的確に対応できるようにする。

**成績評価法**

- ・ 平常の出席と討論への参加（30%）、担当箇所の発表（30%）、期末レポート（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**

- ・ 本講義では、会計職業倫理の具体的内容に関し IFAC の Code of Ethics や日本公認会計協会の倫理規定に定められている事項に基づき、実際の様々な場面で職業会計専門家が直面する状況を想定し、ディスカッションや受講者による発表により会計職業倫理に対する実務的な理解（企業に勤務する場合を含む）を深める。シラバスにあるテーマを取り上げる。
- ・ 随時レポートを求める。

オフィスアワー  
講義終了後

**連絡先**

s-yamazaki@econ.tohoku.ac.jp

その他（連絡事項）

**予習・復習について**

- ・ 講義の際に随時お話しする。
- ・ 毎回扱う事例についてお渡しする資料を良く読んで考えてくること。

**この講義を受講するために必要とする知識**

監査会計に関する一定の知識が必要。会計職業倫理を履修しておくことが望ましい。

**テキスト・参考文献**

参考文献：『日本公認会計士協会倫理規則』

IFAC, *Code of Ethics*

その他講義で紹介する。

## 講義の予定

### 第1回：オリエンテーション

講義の内容，進め方，成績評価の方法等について説明する。

### 第2回～第15回

現時点では，講義の内容は以下のような進め方を考えている。

- Code of Ethics の原理，会計職業専門家が直面する困難－Threat とは何か倫理規則や IFAC の規則を見ながら理解する。
- 会計職業倫理の基本原則である自己利益，自己レビュー，擁護，馴れ合い，不当な圧力・脅迫 のそれぞれに関し事例を基に検討する。
- 枠組アプローチとセーフガードについて，法令・会計事務所，個々の業務・内部統制・企業等所属の場合等の事例を基に検討する。
- 重要な独立性の概念と実務上の問題の基礎的概念について，事例を基に検討する。
- 事例に関しては，自らの考えを他の受講生の前で発表してもらい，議論をしてもらう。

講義の終盤にレポートを課す予定。

**講義名・担当教員**

企業不正リスク管理・濱田眞樹人

**時間割**

後期 隔週木曜 3/4 限

**講義の目的**

本講義は、資産横領や粉飾決算などをもたらす不正リスク要因および不正の具体的な手口（不正スキーム）に対する理解の向上を通じて、監査人や経営管理者に求められる企業不正リスク評価・対応力の基盤となる知識の習得を目的とする。米国の公認不正検査士協会（Association of Certified Fraud Examiners：ACFE）による知見に基づき、最近の日本企業における不正事例の考察を織り交ぜながら、受講者の企業不正の防止と発見に関する理解促進に資する内容とする。

**成績評価法**

- ・授業への出席および積極的な参加（65%）、最終授業内テスト（35%）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

**講義の進め方**

本講義は、企業不正の主要な手口について、「ACFEによる参考書に即した解説」および「事例研究」という2段階構成で理解を深める。さらに、2008年7月に米国公認会計士協会（AICPA）、内部監査人協会（IIA）、ACFEが支持団体となって公表された「企業不正リスク管理のための実務ガイド」に示されたフレームワークをもとに、不正リスク管理の要点を概観する。

**連絡先**

初回講義時に通知する。

**予習・復習について**

講義後の復習を重点的に行うこと。

**その他（連絡事項）**

- ・本講義は一般社団法人日本公認不正検査士協会（ACFE Japan）の「不正防止教育パートナーシップ」による寄附講座である。2時限連続の講義を隔週で行う。

**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：レジュメを配布する。
- ・参考文献：八田進二編著『企業不正防止対策ガイド [新訂版]』日本公認会計士協会出版局，2012年。  
他授業で紹介する。

## 講義の内容

### 第1回：オリエンテーション

まず、授業の進め方、予習・課題への取り組み方、成績評価の基準・方法について説明する。その上で、本講義の中心テーマである不正（fraud）の定義を共有し、誰が、なぜ、どのようにして不正を犯すのかについて導入のディスカッションを行う。

### 第2回：過去の企業不正について学ぶ

不正の定義をふまえて、我が国における過去の不正事件、今日的な企業不正の傾向について理解をする。

### 第3回：概念整理①

CSR、コーポレート・ガバナンス、内部統制、コンプライアンスの概念整理を行う。

### 第4回：概念整理②

CSR、コーポレート・ガバナンス、内部統制、コンプライアンスの概念整理を行う。

### 第5回：企業不正リスク管理①

「不正の三角形」や「不正の体系図」などのACFEの知見について理解をする。

### 第6回：企業不正リスク管理②

IIA, AICPA, ACFEによる「企業不正リスク管理のための実務ガイド」について理解する。

### 第7回：不正スキーム解説①：資産の不正流用

「資産の不正流用」のスキームを整理し、防止・発見へのポイントを学習する。

### 第8回：不正事例研究①：資産の不正流用

過去に発生した資産の不正流用の事件を1つ取り上げ、スキーム、発生要因、発覚の経緯等を分析。事例の考察を通じ、発生要因、防止・発見への理解を深める。

### 第9回：不正事例研究② 資産の不正流用

過去に発生した「資産の不正流用」の事件を1つ取り上げ、スキーム、発生要因、発覚の経緯等を分析。事例の考察を通じ、発生要因、防止・発見への理解を深める。

### 第10回：不正スキーム解説②：不正な財務報告

「不正な財務報告」のスキームを整理し、防止・発見のポイントを学習する。

### 第11回：不正事例研究③：不正な財務報告

過去に発生した「不正な財務報告」の事件を1つ取り上げ、スキーム、発生要因、発覚の経緯等を分析。事例の考察を通じ、発生要因、防止・発見への理解を深める。

## 学ぶべき用語

- ・ CSR
- ・ コーポレート・ガバナンス
- ・ 内部統制
- ・ コンプライアンス
- ・ 企業不正の防止と発見
- ・ 不正調査
- ・ 第三者報告書
- ・ 不正の体系図
- ・ 財務諸表不正
- ・ 資産の不正流用
- ・ 汚職
- ・ 不正リスク要因
- ・ 内部通報制度
- ・ インサイダー取引
- ・ 反社会的勢力との取引
- ・ 不公正ファイナンス
- ・ デジタル・フォレンジック



**講義の内容**

## 第12回：不正事例研究④：不正な財務報告

過去に発生した「不正な財務報告」の事件を1つ取り上げ、スキーム、発生要因、発覚の経緯等を分析。事例の考察を通じ、発生要因、防止・発見への理解を深める。

## 第13回：企業不正の防止と発見の今日的課題①：内部通報制度

企業不正の防止と発見の今日的課題である「内部通報制度」について、その運用と実態を理解する。

## 第14回：企業不正の防止と発見の今日的課題②：デジタル・フォレンジック

企業不正の防止と発見の今日的課題である「デジタル・フォレンジック」について、その運用と実態を理解する。

## 第15回：まとめ・テスト

各回の授業の振り返りを行い、本講義を総括のうえ、テストを行う。

## 講義の内容