

令和元年6月24日現在

機関番号：13901

研究種目：基盤研究(C) (一般)

研究期間：2015～2018

課題番号：15K03768

研究課題名(和文) 監査の質に関する総合研究：概念的構築、評価フレームワークと実証的測定

研究課題名(英文) The Comprehensive Research for Audit Quality

研究代表者

仙場 胡丹 (SEMBA, HU DAN)

名古屋大学・経済学研究科・准教授

研究者番号：10386667

交付決定額(研究期間全体)：(直接経費) 3,500,000円

研究成果の概要(和文)：グローバルな連鎖を見せしめた近年の金融危機や会計・監査不祥事を背景として、企業が開示した財務報告の質をサポートする「監査の質」の重要性が再認識された。こうした実務的ニーズに対応する、学術的・政策的「監査の質」への研究に対する需要の高まりを背景に、本研究では、監査の質に関する総合研究を敢行し、理論・制度・実態・実証の研究アプローチを駆使しながら、監査の質に関わる概念的構築、評価フレームワークと実証的測定を多方面から行った。成果は、雑誌論文17編、学会発表27件、図書5件である。特筆すべきは、『グローバル時代における監査の質の探究』(2016年11月)千倉書房、1～420頁。の単著の刊行である。

研究成果の学術的意義や社会的意義

度重なる会計不祥事が社会を震撼させている。直近であると、東芝事件は記憶に新しい。本研究は、少しでもこうした会計不祥事の軽減に役立つ企業が開示した財務報告の質をサポートする「監査の質」の向上をいかにして実現するかをも総合的な検討し、社会的な意義が大きい研究である。また、「監査の質」の概念・測定方法・日本市場における現状分析を行ったことで、学術的意義も大きいものと考えられる。

研究成果の概要(英文)：This research have pursued the key-word of "Audit Quality" using comprehensive research approach such as theoretical, empirical approach. This research project achieved fruitful research results, including 17 academic research papers, 27 academic conference presentations, and 5 books. Especially, the author wants to emphasize that the author have published singly author academic book with 420 pages during the research period.

研究分野：会計

キーワード：監査の質

## 様式 C - 19、F - 19 - 1、Z - 19、CK - 19 (共通)

### 1. 研究開始当初の背景

本研究の学術的背景の背後には、2008年の金融危機や、カネボウ事件・オリンパス事件が代表するような度重なる会計・監査不祥事により、信頼でき高い質の財務報告と外部監査の重要性が再認識された社会的・学術的状況がある。このような学術的・政策的「監査の質」への検討需要の高まりに呼応する形で、各国の規制当局や学界において、当該テーマに対する検討も重ねてきている。

### 2. 研究の目的

本研究では、監査の質に関する総合研究を敢行し、理論・制度・実態・実証の研究アプローチを駆使しながら、監査の質に関わる概念的構築、評価フレームワークと実証的測定を多方面から行うことを目的とする。

### 3. 研究の方法

総合研究である。具体的には、理論・制度・実態・実証の研究アプローチを駆使しながら、監査の質に関わる概念的構築、評価フレームワークと実証的測定を多方面から行っている。さらに具体的には、第1に、哲学的視点を取り入れながら日米欧の先行研究や規制当局の視点を参考にし、「監査の質」の概念的構築をし、第2に、「監査の質」の評価フレームワークを英米学界や規制当局のものを整理しながら、分析・考察し、第3に、実際に実証分析に使用可能な「監査の質」の測定方法の提示をし、第4に、提示された「監査の質」の測定方法を用いて、日本の監査市場における監査の質を実証的に分析する。

### 4. 研究成果

「5. 主な発表論文等」から確認できるように、研究成果は確実で、実り多いのである。研究方法欄の4点に沿ってまとめると、下記ようになる(学会発表欄との関係性については省略させていただく。)第1に、哲学的視点を取り入れながら日米欧の先行研究や規制当局の視点を参考にし、「監査の質」の概念的構築をした研究成果:雑誌論文欄12番;図書欄の単著の本。第2に、「監査の質」の評価フレームワークを英米学界や規制当局のものを整理しながら、分析・考察した研究成果:雑誌論文欄3,7,16番;図書欄の単著の本。第3に、実際に実証分析に使用可能な「監査の質」の測定方法の提示をした研究成果および第4に、提示された「監査の質」の測定方法を用いて、日本の監査市場における監査の質を実証的に分析した研究成果はほぼ「5. 主な発表論文等」の研究成果と関連するので、5.をご参照ください。このように、雑誌12件;学会発表22件;図書5件の研究成果がある。

### 5. 主な発表論文等

#### [雑誌論文](計12件)

1. Semba, HU Dan and Kato, Ryo “ Does Big N Matter for Audit Quality? Evidence from Japan. ” The Asian Review of Accounting, Vol. 27, Issue 1, 2019, pp. 2-28, 査読有り。  
<https://doi.org/10.1108/ARA-01-2015-0008>
2. Frendy and Semba, HU Dan “ Does Recycling Improve Information Usefulness of Other Comprehensive Income? The Case of Japan. ” The Asian Review of Accounting, Vol. 25, Issue 3, (September 2017), pp. 376-403. 査読あり。  
<http://www.emeraldinsight.com/doi/pdfplus/10.1108/ARA-11-2015-0111>
3. Semba, HU Dan “ The Regulator ’ s View of Audit Quality: A Focus on IAASB ’ S Proposed Framework from the Perspective of Institutional Theory ”, Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Vol. 20, No. 3 (November 2016), pp. 23-47. 査読有り。
4. Kato, Ryo, Semba, HU Dan and Frendy “ Influence of the Audit Market Shift from Big 4 to Big 3 on Audit Firms ’ Industry Specialization and Audit Quality: Evidence from Japan ”, Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Vol. 20, No. 3 (November 2016), pp. 62-83. 査読有り。
5. Gu, Junjian and Semba, HU Dan “ Can Overseas Investment Improve Earnings Quality? ” The Journal of Developing Areas, Vol. 50, No. 5 (April 2016), pp.27-40. 査読有り。
6. Fang, Fang, Gao, Minghua and Semba, HU Dan “ Executive Ability, Industry Competition and Executive Pay: An Empirical Analysis of Chinese Listed Companies. ” The Economic Science, Vol.63, Issue3 (March 2016), pp.1-10. 査読無し。
7. 仙場胡丹「PCAOBと監査の質～AQIプロジェクトを中心に～」『同志社商学』第67巻4号(2016年3月), 111～126頁。査読無し。
8. Hu, Dan “ Abnormal Audit Fees and Auditor Size in the Japanese Audit Market. ” Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Volume 19, Number 3 (December 2015), pp. 141-152. 査読有り。
9. Gu, Junjian and Hu, Dan “ Audit Fees, Earnings Management, and Litigation Risk: Evidence from Japanese Firms Cross-Listed on U.S. Markets. ”, Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Volume 19, Number 3 (December 2015), pp. 125-140. 査読有り。
10. Gu, Junjian and Hu, Dan “ THE INCENTIVE OF EARNINGS MANAGEMENT IN CHINA FROM PROFIT BENCHMARKS PERSPECTIVE. ” Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Volume 19, Number 1 (April 2015), pp.171-185. 査読有り。

11. Hu, Dan and Kato, Ryo “ ACCRUALS-BASED AUDIT QUALITY IN THE JAPANESE AUDIT MARKET. ” Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Volume 19, Number 1 (April 2015), pp.186-197. 査読有り。
12. Hu, Dan “ AUDIT QUALITY AND MEASUREMENT: TOWARDS A COMPREHENSIVE UNDERSTANDING. ” Academy of Accounting and Financial Studies Journal, Volume 19, Number 1 (April 2015), p.209-222. 査読有り。

〔学会発表〕(計 22 件)

1. Presenter: Gu, Junjian(研究代表者:仙場胡丹), “ How do auditors charge audit fees based on clients' FDI characteristics?” American Accounting Association Annual Meeting 2017, 2017.
2. Presenter: Gu, Junjian (研究代表者:仙場胡丹), “ How Do Auditors charge Audit Fees Based on Clients FDI Characteristics?” European Accounting Association Annual Congress 2017, 2017.
3. Presenter: Gu, Junjian (研究代表者:仙場胡丹), “ The Portfolio of Foreign Direct Investment and Corporate Tax Avoidance of Japanese of Japanese Multinational Firms,”28th Asian-Pacific Conference on International Accounting Issues, 2016.
4. 発表者: 浦崎直浩先生ほか(研究部会メンバー:仙場胡丹), 「特別目的の財務諸表の保証業務に関する研究」日本監査研究学会第 39 回全国大会, 2016 年(課題別研究部会最終報告)
5. 発表者: Gu, Junjian (研究代表者:仙場胡丹), 「日本企業の海外進出行動は利益の質を高めるのか」日本会計研究学会第 75 回大会, 2016 年。
6. 発表者: 仙場胡丹, 「監査法人の業種特化と監査の質」日本会計研究学会第 75 回大会, 2016 年。
7. 発表者: 仙場胡丹, 「監査法人の規模と監査の質」日本監査研究学会第 39 回全国大会, 2016 年。
8. Presenter: Frendy (研究代表者:仙場胡丹), “ Does Recycling Improve Information Usefulness of Other Comprehensive Income? The Case of Japan,” The International Accounting Symposium of Asian Review of Accounting (ARA) 2016, 2016.
9. Presenter: Gu, Junjian (研究代表者:仙場胡丹), “ The portfolio of foreign direct investment and corporate tax avoidance of Japanese multinational firms ” 国際会計研究学会第 33 回研究大会, 2016 年。
10. 発表者: Semba, Hu Dan, Frendy, “Does Recycling Improve Information Usefulness of Other Comprehensive Income? The Case of Japan” 日本会計研究学会第 137 回中部部会 2016 年。
11. Presenter: Gu, Junjian(研究代表者:仙場胡丹), “ Should investors Focus Their Attention on the Japanese Financial Statement?” 2016 International Conference on Business and Information (BAI2016), 2016.
12. Presenter: Gu, Junjian (研究代表者:仙場胡丹) The European Accounting Association Annual Congress 2016 “ Can overseas improve earnings quality? ” May 2016, Maastricht, Netherlands.
13. 発表者: 野口晃弘先生ほか(研究部会メンバー:仙場胡丹), 「負債と資本の中間項目の開示」日本ディスクロージャー研究学会第 13 回研究大会, 2016 年。(特別プロジェクト最終報告)
14. Presenter: Gu, Junjian(研究代表者:仙場胡丹), “Should Investors Focus Their Attention on the Japanese Financial Statement?” The International Conference on Business, Economics and Information Technology (ICBEIT) 2016, 2016.
15. Presenter: Semba, Hu Dan, “ The Regulator’s View of Audit Quality: A Focus on IAASB’S Proposed Framework from the Perspective of Institutional Theory,” The International Conference on Business, Economics and Information Technology (ICBEIT) 2016, 2016.
16. Presenter: Frendy (研究代表者:仙場胡丹), “ Does Recycling Improve Information Usefulness of Comprehensive Income? The Case of Japan,” The International Conference on Business, Economics and Information Technology (ICBEIT) 2016, 2016.
17. Presenter: Semba, Hu dan, Gu, Junjian “ Can overseas investment improve earnings quality?” Asia-Pacific Conference on Business and Social Sciences 2015, ,2015.
18. 発表者: 浦崎直浩先生ほか(研究部会メンバー:仙場胡丹), 「特別目的の財務諸表の保証業務に関する研究」日本監査研究学会第 38 回全国大会 2015 年。課題別研究部会中間報告。
19. 発表者: 胡丹, Gu, Junjian, 「報酬、利益操作、訴訟リスクの関連性 - 米国上場する日本企業を分析対象として - 」日本会計研究学会第 74 回大, 2015 年。
20. 発表者: 野口晃弘先生ほか(研究部会メンバー:胡丹), 「負債と資本の中間項目の開示」日本ディスクロージャー研究学会第 11 回研究大会 2015 年。特別プロジェクト中間報告。
21. Presenter: Hu Dan, Gu, Junjian, “Audit fees, earnings management, and litigation risk:

evidence from Japanese firms cross-listed on US markets,” The International Conference on Business, Economics and Information Technology (ICBEIT) 2015, 2015.

22. Presenter: Hu Dan, “Abnormal audit fees and auditor size in the Japanese audit market,” The International Conference on Business, Economics and Information Technology (ICBEIT) 2015, 2015.

〔図書〕(計5件)

1. 古賀智敏編著, 仙場胡丹 12章担当, 千倉書房, 『会計研究の系譜と発展』第12章「監査実証研究の過去・現在・将来」, 2019年, 251~274頁。
2. 浦崎直浩編著, 仙場胡丹 8章担当, 同文館出版, 『中小企業の会計監査制度の探究 - 特別目的の財務諸表に対する保証業務 -』第8章, 2017年, 141~153頁。
3. 仙場胡丹著, 千倉書房, 『グローバル時代における監査の質の探究』2016年, 420頁。
4. 浦崎直浩・松崎堅太郎・橋上徹・岡部勝成・高原利栄子・朱愷雯・小西範幸・胡丹著, 『特別目的の財務諸表の保証業務に関する研究 中間報告』, 2015年。
5. 河崎照行編著, 胡丹 12章担当, 中央経済社, 『中小企業の会計制度 - 日本・欧米・アジア・オセアニアの分析』, 2015年, 159~173頁。

〔産業財産権〕記入内容「なし」

〔その他〕ホームページ等 <http://www.soec.nagoya-u.ac.jp/~kotan/>

6. 研究組織 記入内容「なし」

科研費による研究は、研究者の自覚と責任において実施するものです。そのため、研究の実施や研究成果の公表等については、国の要請等に基づくものではなく、その研究成果に関する見解や責任は、研究者個人に帰属されます。