

## 自己評価報告書

平成 23 年 4 月 15 日現在

機関番号：14501  
研究種目：若手研究(B)  
研究期間：2008～2011  
課題番号：20730299  
研究課題名（和文） 会計記録の意思決定に対する役割に関する実証的研究  
研究課題名（英文） A study on the role of record-keeping and raw accounting records for the decision making in the business  
研究代表者  
清水 泰洋 (Shimizu Yasuhiro)  
神戸大学・大学院経営学研究科・准教授  
研究者番号：80324903

研究分野：財務会計  
科研費の分科・細目：経営学・会計学  
キーワード：会計学・会計史・帳簿分析

## 1. 研究計画の概要

本研究課題は日本の会計史に関する研究の中で欠けている領域の一つである、企業の意味決定と会計記録の結びつきに関する研究を進展させるものである。特に、明治期以降の近代化過程における、より原始レベルの記録からの研究が求められている。先にふれた研究においても会計システムについての検討はみられるが、この会計記録が個々の企業でいかに用いられたのかについては未だ十分に明らかになっていない。研究機関の間で本研究課題が明らかにすることは、この不明な部分、すなわち会計記録と企業の意味決定との結びつきであり、これを実際の会計データとそれを支える諸史料を用いて明らかにすることである。より具体的には、個別の企業内外の事件（信用収縮や経営上の意思決定等）の中で会計記録が用いられた痕跡を探求し、意思決定に役立つ集計数値を導き出すための経路を逆にたどっていくという手続きを踏んで上記を明らかにするものである。

## 2. 研究の進捗状況

本研究課題の特色は、財務諸表等の外部向

けの集計表になる以前の生の会計記録を資料が利用可能な範囲で分析を行う点にある。利用可能な資料は決して多くないが、明治期及び大正期の貿易商社兼松の会計記録を対象として研究を進めてきた。

本年度までに、ワークショップでの報告を行い、そこでの報告を元に論文を投稿し、*Accounting Business & Financial History* 誌（継続後誌は *Accounting History Review*）に公刊を見た。ここでは accounting in disaster および accounting for disaster という二つの概念を用いて考察を行い、関東大震災という大災害においても企業が存続できるか否かの判断が会計記録に基づいていること、そしてその判断を可能とするためには保守的な財務政策に加え、継続的・規則的な会計記録の存在があったことを示した。また対象企業とする兼松においては、このような政策の大きな契機が第一次世界大戦後の恐慌にあったことが示された。

また、簿記、特に複式簿記の役割に関する基礎的な考察として、近年の複式簿記に関する研究に関するレビューを行い、国民経済雑誌に投稿を行った。加えて、もう一つの基礎

作業として羊毛取引にとくに着目し、第1勘定と第2勘定という異なる取引先の間での売上高や利益の分布についての分析を行い、国民経済雑誌に投稿した。

また、現在新規の取り組みとして(1)会計システムの変革についての研究と、(2)兼松の羊毛勘定の分析と記録の役立ちについての分析を行っている。これらの成果については最終年度に論文を投稿する予定である。

### 3. 現在までの達成度

②おおむね順調に進展している。

(理由)

第3年度までに査読有の雑誌に投稿し、掲載が認められている。また、最終年度にも論文の投稿を予定している。

### 4. 今後の研究の推進方策

今後は、当初の研究計画に示されていた会計記録の役割に関する個別の論点を随時研究課題として取り上げることが予定している。上に記したように、中でも(1)会計システムの変革についての研究と、(2)兼松の羊毛勘定の分析と記録の役立ちに関する研究は、本年度中に完成を見る予定である。

### 5. 代表的な研究成果

(研究代表者、研究分担者及び連携研究者には下線)

[雑誌論文] (計3件)

①清水泰洋, 会計史研究と複式簿記: 日本の経験への含意, 国民経済雑誌, 202, 87-97, 2010年, 査読無。

②Y. Shimizu & S. Fujimura, "Accounting in disaster and accounting for disaster: the crisis of the Great Kanto Earthquake, Japan, 1923," *Accounting Business and Financial History*, 20, 303-316, 2010年, 査読有。

③清水泰洋・藤村聡, 戦間期兼松における羊

毛取引の革新～仲介取引から自己勘定取引へ～, 国民経済雑誌, 200, 17-34, 2009年, 査読無。

[学会発表] (計1件)

①Yasuhiro Shimizu and Satoshi Fujimura, "Accounting in a Crisis and Accounting for a Crisis: A Case of the Great Kanto Earthquake, 1923," *Accounting, Business and Financial History Workshop*, 2009/10/27, held in Kobe university.

[図書] (計0件)

[その他]