

# 研究結果報告書

## 研究結果

本研究の目的は、国際財務報告基準(IFRS)を取り巻く最近の日本の動向と会計歴史を、四つの時代に区分し、日本における会計モデルの構築とパラダイム変化を検証することにある。

すなわち、日本の会計歴史を、  
江戸時代から明治維新と戦前期  
戦後GHQの占領政策による米国の影響期  
高度経済成長と日本型経営の誕生期  
バブル崩壊後の経済低迷と経済改革期

の四つに分類し、各々の時代の特徴を浮き彫りにしてみた。

本研究に先行する研究では、主に日本の経営会計に関する韓国内の研究を分析、検討した。さらに、Saudagaran(2004)が提示した会計環境要因を手掛かりにしつつ、英米型モデルとの差異を意識しながら文献の検討/分析を行った。

その結果は、以下のとおりである。

第一に、明治初期、福沢諭吉の『帳合之法』と Allan Shand の『銀行簿記精法』(1893)が英米型の簿記書として最初に出版されたが、Roesler が起草したドイツ型商法の制定により、トライアングル形態の日本会計モデルが形成される要因となった。

第二に、戦後GHQの占領政策により財閥が解体されると同時に、米国型制度(証券取引法、企業会計原則、公認会計士制度)が移植されたが、日本政府は設備投資の促進と資本蓄積を強調する政策をとる一方、高度経済成長とともに修正された日本型の会計モデルが現れた。

第三に、間接金融優位、株式持合い、メインバンクシステムなどを特徴とする日本型経営方式は、長期的な観点での企業経営を可能にした一方、相対的に投資家保護に必要な株式市場の情報提供を軽視させる要因となった。商法が過度に詳しく会計処理方法を規定し、税務上の確定決算が企業会計に影響を与える逆機能が存在し、弾力的な会計基準の改正が難しくなったのである。

第四に、バブル崩壊とその後の長期経済低迷を克服するための不良債権処理と経済改革が実行され、連結財務諸表中心の開示と民間会計基準主体(ASBJ)が誕生した。ASBJは、2009年5月現在まで23個の会計基準書を制定し、IFRSとのコンバージェンス(収斂)成果を一段階完了した。金融庁は、IFRSの全面採択を検討する中間報告(案)を出した。つまり、日本会計モデルのパラダイムが変化したのである。そして、その根底には従来の日本型経営モデルが弱体化し、自己資本比率が最低13.7%(1976)から33.5%(2007)に増加するなど、株主重視や企業の経営効率をより強く求める経営環境の変化が見られるのである。

研究成果の公表について(予定も含む)

口頭発表 (題名・発表者名・会議名・日時・場所等)

論文 (題名・発表者名・論文掲載誌・掲載時期等)

題名：日本型会計モデルの構築とパラダイム変化

発表者名：李 善馥

論文掲載誌・掲載時期等：韓日経商論集(韓日経商学学会)第49巻、2010年11月24日

書籍 (題名・著者名・出版社・発行時期等)

This research aims at examining the change in the paradigm of the Japanese style of accounting model that has been developed since Meiji era, and suggesting Japan's strategies in relation to the introduction of International Financial Reporting Standards (IFRS), the controversial issue nowadays. As for the research method, the history of Japanese accounting, celebrating the 117th year after the introduction of bookkeeping by double entry, was divided into four periods and their characteristics were studied, and the results were as follows.

First, at the early days of Meiji, Fukuzawa Yukichi's 「Jyogonohou」 and Allan Shand's 「Guidance to Bank Bookkeeping」 (1893) were published as the first books on American and English style of bookkeeping, but as the continental(German) style of commercial law was legislated on the foundation made by Roesler, the accounting model of triangle system was formed.

Second, after the war, conglomerates were abolished by the occupation policy of GHQ, and the era of enterprise accounting principles began influenced by an American system, but the increase of the accounting practice putting emphasis on the investment into facilities and accumulation of capital opened the way to reconstruction.

Third, along with the high growth of the economy, Japanese style of administration (superiority of indirect financing, possession of stocks and mutual funds, and a main bank system) emerged, and the new attempt was made to find a Japanese style of accounting model (gradual, function to mediate interests, and historical production cost model).

Fourth, as financial transformations were carried out after the collapse of bubble economy and the introduction of IFRS became an international issue, Accounting Standards Board of Japan (ASBJ) has legislated 23 accounting standards till 2010, and completed the convergence (1st stage) with IFRS. In addition, it announced an interim report that it would consider a full-scale adoption of IFRS in 2014.

Japan has jumped up to be the second best capital market and GDP country in the world in a short time after its defeat. The contribution of Japanese accounting to it cannot be denied. Japan has shown the trend to add continental style of commercial laws as well as American and British styles of bookkeeping by double entry and GHQ to its principles of enterprise accounting, and to pursue the paradigm of change based on the logic that it can accept itself. The paradigm is recently being demanded to change itself with the introduction of IFRS ahead, and the development of the situation is being watched with keen interest.

Publication of the Results of Research Project:

Verbal Presentation (Date, Venue, Name of Conference, Title of Presentation, Presenter, etc.)

Thesis (Name of Journal and its Date, Title and Author of Thesis, etc.)

The Paradigm Shift of the Japanese Style of Accounting Model Seon-Bok Lee  
The Korean-  
Japanese Journal of Economics & Management Studies Vol.49(November 2010)

Book (Publisher and Date of the Book, Title and Author of the Book, etc.)