

関西学院大学 研究成果報告

2018年11月7日

関西学院 院長殿

所属：国際学部
職名：教授
氏名：王昱

以下のとおり、報告いたします。

研究制度	<input type="checkbox"/> 関西学院留学 長期（滞在国： ） <input checked="" type="checkbox"/> 関西学院留学 短期（滞在国：アメリカ ） <input type="checkbox"/> 宣教師研究期間
研究課題	The Cultural Significance of Accounting in the United States
研究実施場所	DePaul University
研究期間	2018年 3月29日 ～2018年 9月21日（ 6ヶ月）

◆ 研究成果概要 （2,500字程度）

上記研究課題に即して実施したことを具体的に記述してください。

国際財務報告基準（IFRS: International Financial Reporting Standards）が誕生してか、世界中の多くの国・地域がIFRSの導入に積極的な対応を取っている。アメリカ、日本、中国では、IFRSへの対応を巡って異なるアプローチが行われている。今回の短期留学において、「会計における文化的意義」の視点から、アメリカにおけるIFRSへの対応に探ってみることに挑戦したのである。

この研究では、アメリカでの「文化」と「会計」における一般的あるいは社会科学的な観念の多様に存在するため、多くの研究資料をレビューした。それから、「文化」と「会計」とのかかわりあるいは関係を探ってみた。最後に、IFRSにおける対応として、アメリカで現行されている多様なアプローチから「会計における文化的意義」への探求を試みることにした。

What is Culture?

文化（Culture）というのは社会学の知識として、Copernicus and Galileo（コペルニクスとガリレオ）の調査結果と同様に、人間たちの考えあるいは思考に大きな影響を与える概念であることが示唆されている。社会科学における多様な「文化」の定義について、主に下記の諸解釈に注目していた。

- E. B. Tylor, an English Anthropologist : The complex whole which includes knowledge, beliefs, art, morals, law, custom and any other capabilities and habits acquired by man as a member of society.
- John F. Cuber : The continually changing patterns of learned behavior and the products of learned behavior (including attitudes, values, knowledge, and material objects) which are shared by and transmitted among the members of society.
- C. Kluckhohn and W. H. Kelly : Those historically created selective processes which channel man's reactions both to internal and external stimuli.
- Robert Bierstedt : That complex whole that consists of everything we think and do and have as members of society. Arnold Green : The socially transmitted system of idealized ways in knowledge, practice, and belief, along with the artifacts that knowledge and practice produce, and maintain-as they change in time.

What is Accounting?

「会計」の説明を行う際に、通常Bookkeepingという会計的な技術を用いて、“Waste book” or “day book”、すなわち、帳簿に経済活動を記録するという解釈もあったが、現在「会計」とはアメリカでは“Universal Language of Business” or “Language of Business”とも呼ばれている。また、「会計」を言及する際に下記のように「システム」を用いて解釈するのは多く存在している。

The accounting system is a financial information process designed to record, classify, report, and interpret financial data of interest to organization of all varieties. We always say that Accounting is the art of organizing, maintaining, recording, and analyzing financial activities too. Every organization-profit, nonprofit, charitable, religious, or governmental-requires the services of accountants in providing accounting information.

一方、「会計」と会計基準であるIFRSとの関係も切り離せない状態にある。アメリカにおけるIFRSへの対応にはAdoption、Endorsement、Convergence、Condorsement (endorsement と convergenceとの造語) という4つのアプローチが使われている現状である。

小括 : What is the Cultural Significance of Accounting?

上記に示したアメリカでは「文化」における多様な解釈が存在している背景に、下記の6つの側面から「会計における文化的意義」について、初歩的な検討を試みた。

1. Object and Value
2. Norm and Role
3. Self or Internal phenomenon
4. Time and Space
5. Definitions of the situation
6. Constructed definitions or “ideal type” definitions

現地での研究活動において、「会計」と「文化」の両分野における基礎研究を行い、大学及び図書館を利用し、できる限り英文の原書を用いていた。また、現地の研究者たちを訪問し、会計・文化・教育・AIの応用などの課題に巡って交流を深めていた。これまで得た基礎知識・情報と現地で得られた知識・情報とは異なる部分も少なくなかった。現時点において、「会計における文化的意義」の考察が上記6つの側面による考察が試みっており、今後において、言語力の強化をしながら、これらの研究活動の成果をいかし、収集した論文・資料を整理・精読した上、アメリカのIFRSにおける現行されている多様なアプローチにおいて「会計における文化的意義」への探求を続けていくと考える。

以上

提出期限：研究期間終了後2ヶ月以内

提出先：研究推進社会連携機構（NUC）

※関西学院留学は所属長を経て、宣教師研究期間は大学教員は学部長及び学長を経て院長に、高中部教員は各部長及び高中部長を経て院長に提出してください。

◆研究成果概要は、大学ホームページにて公開します。研究遂行上大学ホームページでの公開に支障がある場合は研究推進社会連携機構までご連絡ください。