

## 大学院講義（平成15年度）の概要

2003/4/14 石川純治

### I テーマ：現代企業会計の理論的および制度的解明

（会計）配分 vs. (価値) 評価を1つの視軸にして、現代企業会計の理論的解明を試みたい。その基本文献は購読文献⑤およびHPの「業績報告のゆくえを巡って」（中央青山監査法人研究セミナー報告）である。その文献で取り上げたテーマを講義し、もって今日の企業会計にみられる特徴（全体的性格）を明らかにすることを1つの目標とする。

もう1つの目標は、現代の企業会計の制度的・政治経済的性格を現状分析（実証分析）によって明らかにすることである。特に、米国流の数理統計学やエコノメトリックスによる実証研究とはまた異なる政治経済学的側面を重視した分析が課題になる。HPに連載中の「時事会計講座」（インターネット講座）を1つの基本文献とする。

I テキスト：『時価会計の基本問題』中央経済社、2000年。

### I 購読文献

拙著：

- ①「金融商品会計の理論的基礎」『企業会計』2002年12月号。
- ②「減損会計と利益計算の構造」『企業会計』2001年11月号。
- ③「時価会計と資本利益計算の変容（上）（下）」『経営研究』第53巻第2及び3号。
- ④「割引現在価値と会計配分」『経営研究』第53巻第3号。
- ⑤「企業会計のハイブリッド構造」『会計』2003年1月号。
- ⑥「書評：磯山友幸『国際会計基準戦争』」『経営研究』第53巻第4号。
- ⑦「書評：木村剛『竹中プランのすべて』」『経済学論集』第35巻第1号。
- ⑧「金融資産、独自の会計必要」日本経済新聞「経済教室」2000年12月18日。

\* その他の文献：斎藤静樹編著『会計基準の基礎概念』（中央経済社、2002年）など、その都度必要なものを指示する。

I 私のHP：<http://www.komazawa-u.ac.jp/~ishikawa/profile.htm>

特に①最近の論考、②学会・セミナー報告、③インターネット講座、④書評の各コーナーに掲載している必要文献をその都度指示するので、事前に参照されたい。

### I 講義のスケジュール

前期（4月～7月、夏休みの課題）

購読文献①→テキスト第5章～7章

購読文献⑥、HPの「時事会計入門」（インターネット講座）などを予定

後期（9月～来年1月）

テキスト、購読文献③、⑤、HPの「業績報告のゆくえを巡って」などを予定

会計学特講Ⅱ（講義）、修士・商学

会計学特講Ⅱ（演習）、修士・商学

大きくは現代企業会計の理論と制度がテーマである。具体的には、金融商品会計の理論と制度、現在価値会計の理論と制度、無形資産の会計問題、資本の会計問題、財務業績報告の将来方向、といった内容を順次取り上げ、今日の主要な会計問題についての知識と洞察を得ることを目標にする。重要な点は、それらの各トピックをばらばらに学習するのではなく、常に一貫した問題認識から研究することである。たとえば社会科学的視点、政治経済学的視点に貫かれた研究の重要性を理解することである。

会計学特殊研究（研究指導）、博士後期・商学

目標は2つある。1つは日本の古典的文献（たとえば木村和三郎、岩田巖など）の著作・論文を取り上げ、そこでの問題意識とその現代的接点を探る。古典といわれる作品の眼をとおして、現代の会計問題を研究する。英米圏の文献もそのかわりを取り上げ、そこでの到達レベルと日本の理論的蓄積との相対比較をとおして、「社会科学としての会計学」の現代的意義と課題について研究する。もう1つは、現代の企業会計の政治経済的性格を実証分析によって明らかにする。ここでも日本の古典的業績が参考になり、米国流の数理統計学による実証研究とはまた異なる政治経済的側面を重視した実証研究が課題になる。

## 修士課程の学習課題（その2）

### I 主題と目標

今年度の授業では、特に国際会計理論を理解し、アメリカ基準による財務報告書の作成と解説ができるまでの学習を主題とする。

アメリカ公認会計士試験問題も素材として学習する予定であるので、特に日商簿記検定2級以上の知識を前提にする。

### I 授業の内容と計画

- 1) 基本概念と財務報告
- 2) 収益の認識、無形資産
- 3) 現在価値、市場性ある有価証券、棚卸資産
- 4) 固定資産、減損、リース
- 5) 購入社債、金融商品

- 6) 年金会計
- 7) キャッシュフロー計算書
- 8) 企業結合会計

## I 受講者へのコメント

専門科目であるので日商簿記検定3級以上の知識（2級が望ましい）、および英語力を前提。

## I 教材

レジュメを用意する予定であるが、必要のある学生は次のテキスト（市販されているが、すべて英語）をあげておく。**WILEY CPA Examination Review 2000 (or 2001) Financial Accounting and Reporting**

## I スケジュール

- 第1回 講義の概要、基本概念と財務報告
- 第2回 収益の認識、無形資産
- 第3回 現在価値、市場性ある有価証券、棚卸資産
- 第4回                    "
- 第5回 固定資産、減損、リース
- 第6回                    "
- 第7回 購入社債、金融商品
- 第8回                    "
- 第9回 年金会計
- 第10回                  "
- 第11回 キャッシュフロー計算書
- 第12回 企業結合会計

\*各回の講義で、時間のゆるすかぎり、時事会計の話をする予定（ホームページに掲載中）。

4/15

A I C P A : S E C → A I C P A

F A S B :

S F A S

S F A C : not GAAP

G A A P : S F A S , F A S B interpretation

4/22

**Revenue recognition**

**When a “sales” takes place**

5/13

### **I Long-Term Construction Contracts**

1 Completed-Contract Method: recognize income only on completion  
difficult to estimate the costs in progress

2 Percentage-of-Completion Method: recognize income as work progress  
collection is assured

Requirements:

- i) reasonably estimate profitability
- ii) reliable measure of progress toward completion

**note: loss is recognized immediately in the year it is discovered for both methods 1 and 2.**

See Exercise

### **I Intangible Assets**

1) Goodwill

= The excess of cost over the EM of net assets

See Exercise

2) Franchises

Franchisor Accounting (franchise fee revenue)

Franchisee Accounting

The PV of the amount paid by a franchisor→ intangible asset on B/S→amortized over the expected period of benefit of the franchise, not to exceed 40years

See Exercise

5/20

### I Present values and annuities

See Example

Ordinary annuity: payment→at the end of the period

Annuity due: payment→at the beginning of the period

### I Receivables and Payables

S F A S 125: 債権の譲渡 (販売) cf. 「金融商品会計基準」金融資産の消滅の認識方法→財務構成要素アプローチ

Imputing Interest on Receivables→ See Example

### I Inventory

Valuation of inventory: lower of cost or market →see Example

Cost flow method

F I F O, L I F O, Average Method のTフォームによる理解

### I Marketable Securities

①trading securities: valued at FMV →gains/losses は I/S へ

②available-for-sale securities: valued at FMV→gains/losses は other comprehensive income へ

③held-to-maturity securities: valued at amortized cost

6/3

### I Fixed Assets

PP&E: Land (Property), Building (Plant), Equipment

コストに何が含まれるか。特に、capitalization of interest costs (SFAS#34→その部分的改正は #42,58,62)pp.F46-7

### I Depreciable Assets and Depreciation

SL(straight -line)),SYD(sum-of-the-year's-digit),DB(declining-balance) methods

DDB→M/C problem(p.F54)

Composite(group) depreciation: Example

Depletion (減耗償却)

Amortization→depreciation, depletion もその（特定資産に関する）形態

## I Impairment

（ If the book value of fixed assets is determined not to be recoverable

→losses appear in I/S (continuing operation) : Total impairment の仕訳

Test for recoverability: sum of undiscounted expected future cash flows < carrying amount

Carrying value - FV = loss on impairment→仕訳は (Cr は accm. Dp. ?)

SFAS 121

## I Accounting for Lease

3つのタイプ : ①Operating Lease, ②Capital Lease (sale type), ③Capital Lease (direct financing type)

ownership transfer, written option for bargain purchase, 90% of FMV < PV of lease payment, 75% of economic life < lease term

{ accounting by lessee→Example(p.36)  
accounting by lessor→Example(p.41)

## Sale-Leaseback

参考 : 現在価値会計の適用→リース会計、購入社債(Bond)、年金(Pension)、不良債権 (Debt Restructure)

6/10

## Bond

### Bond selling price

Case 1 Discount→Example(p.5)

Case 2 premium→Example(p.6)

Amortization of bond discount and premium: Example(p.8)

Interest (effective rate) method

Straight- line method

Convertible bond (転換社債)

Bond issued with detachable stock warrants (ワラント社債)

Bond Extinguishment (買入償還)

6/17

## Troubled debt restructurings

Debtor→extraordinary gain, Creditor→ordinary loss

## SFAS#114, 118

日本の「金融商品会計基準」での貸倒懸念債権の貸倒見積高：キャッシュ・フロー見積法

### Financial Instruments

売買目的有価証券、満期保有目的債券、その他有価証券

金銭債権：貸倒懸念債権

{ デンリバティブ：簿記1級問題を使用  
ヘッジ会計：簿記1級問題

**speculation (no hedging designation)**

**fair value hedge, cash flow hedge→p.34**

6/24

### Pension

退職給付会計

退職給付：退職一時金、退職年金→「貸金後払説」

退職給付債務＝①一時金に関する給付債務＋②年金に関する給付債務－年金資産

①退職給付費用（勤務費用＋利息費用）／退職給付引当金

7/10

### Business combination