

平成 19 年度 事業報告書

1. 事業活動の概要

平成 19 年 3 月 16 日設立の当財団にとりまして、平成 19 年度は最初の事業年となりました。当財団は、「財団設立趣意」ならびに「寄附行為」に則り、助成事業および調査研究事業を下記のとおり実施いたしました。

(1) 助成事業

次のとおり各分野に対して助成を行いました。

区 分	件 数	助成金額
研究助成	7 件	5,620,000 円
海外(国際)研究交流助成	5 件	1,480,000 円
出版助成	1 件	1,000,000 円
合 計	13 件	8,100,000 円

研究助成の成果につきましては、来年度発行の当財団機関誌、「メルコ管理会計研究」にて発表いたします。なお、助成対象者および助成金額につきましては別紙をご参照ください。

(2) 調査研究事業

調査研究事業の、それぞれの分野における本年度における活動内容は以下のとおりです。

(a) 文献収集・保管

管理会計学に関する基本的な文献を収集し、整理しました。

(b) 管理会計実践の実態調査(聞取調査等)

管理会計実践の実態調査として本年度は以下のような活動を行いました。

- ・ グローバル監査法人における管理会計実践に関する調査
- ・ 製造業における設備投資管理, 予算管理に関する調査
- ・ マレーシアにおける管理会計プロフェッションと管理会計実践に関する調査
- ・ 管理会計と地域貢献に関する調査
- ・ 病院管理会計実践に関する調査
- ・ 多品種少量生産の研究開発型企業における管理会計実践に関する調査

(c) 文献研究

国内外の管理会計研究の動向を調査するとともに、研究方法論・研究方法の検討, 文献考証に基づく理論的研究を行いました。

(d) セミナー開催

第 1 回セミナー(2007 年 7 月 3 日於京都大学)

講演者: Chris Akroyd 氏(オークランド大学, ニュージーランド)

テーマ: Management Control in Product Innovation

第 2 回セミナー(2007 年 11 月 3 日於京都大学)

講演者: David Cooper 氏(アルバータ大学, カナダ)

テーマ: History of Accounting Firm and its Management

第 3 回セミナー(2008 年 1 月 23 日於京都大学)

講演者: Audrey Wen-hsin Hsu(国立台湾大学, 台湾)

テーマ: The Impact of Dirty Surplus Accounting Flows on Financial Performance Measurement

第4回セミナー(2008年1月23日於京都大学)

講演者: Shu-hsing Li(国立台湾大学, 台湾)

テーマ: Current Situation of Management Accounting Research in Taiwan

(e) 調査研究成果の公表(機関誌の編集・発行)

機関誌「メルコ管理会計研究」第1号の編集・発行作業を行いました。

2. 主要業務日程

年 月 日	内 容
平成 19 年 3 月 16 日	文部科学省より財団設立許可
平成 19 年 3 月 28 日	第 1 回理事会開催 評議員・選考委員選任、財団設立許可受領の報告 第 2 回理事会・第 1 回評議員会開催 平成 19 年度事業計画案および予算案承認
平成 19 年 6 月 19 日	第 1 回助成事業募集開始 財団ホームページ開設・募集案内開始
平成 19 年 6 月 29 日	第 3 回理事会・第 2 回評議員会開催 財団諸規定制定、調査研究室長選任
平成 19 年 8 月 13・14 日	選考委員会に先立ち予備審査実施
平成 19 年 8 月 23・24 日	第 1 回選考委員会開催
平成 19 年 9 月 14 日	第 4 回理事会・第 3 回評議員会開催 第 1 回助成金交付候補者承認、調査研究室事業計画承認 助成金贈呈式および懇親会開催
平成 19 年 10 月 1 日	助成金の送金開始
平成 20 年 3 月 14 日	第 5 回理事会・第 4 回評議員会開催 平成 20 年度事業計画案および予算案承認
平成 20 年 3 月 18 日	管理会計研究者個人へ平成 20 年度助成金募集概要発送
平成 20 年 3 月 20 日	ホームページにて平成 20 年度募集案内開始

3. 処務の概要

(1) 役員等に関する事項（理事・監事）

平成 20 年 3 月 31 日現在

職名	常勤・非常勤	氏名	就任年月日	報酬	現職	備考
理事長	非常勤	上總 康行	平成 19 年 3 月 16 日	なし	京都大学名誉教授 福井県立大学大学院教授	
副理事長	非常勤	牧 誠	平成 19 年 3 月 16 日	なし	(株)メルコホールディングス 代表取締役社長	
理事	非常勤	網中 政機	平成 19 年 3 月 16 日	なし	元名城大学学長 名城大学法学部教授	
理事	非常勤	陣川 公平	平成 19 年 3 月 16 日	なし	元(株)オムロン取締役副社長 公認会計士	
理事	非常勤	濱田 康行	平成 19 年 3 月 16 日	なし	北海道大学大学院経済学研究科教授	
理事	非常勤	牧 博道	平成 19 年 3 月 16 日	なし	(株)メルコホールディングス 常務取締役	
理事	非常勤	吉田 和男	平成 19 年 3 月 16 日	なし	京都大学経営管理大学院研究部長・教授	
監事	非常勤	市川 武雄	平成 19 年 3 月 16 日	なし	公認会計士	
監事	非常勤	近藤 倫行	平成 19 年 3 月 16 日	なし	弁護士	

(2) 評議員に関する事項

平成 20 年 3 月 31 日現在

職名	常勤・非常勤	氏名	就任年月日	報酬	現職	備考
評議員	非常勤	川分 陽二	平成 19 年 3 月 28 日	なし	フューチャーベンチャーキャピタル(株) 代表取締役社長	
評議員	非常勤	田中 雅康	平成 19 年 3 月 28 日	なし	東京理科大学名誉教授 日本経営システム協会会長	
評議員	非常勤	津坂 巖	平成 19 年 3 月 28 日	なし	(株)メルコホールディングス 取締役、公認会計士	
評議員	非常勤	中居 文治	平成 19 年 3 月 28 日	なし	京都大学名誉教授	
評議員	非常勤	西村 明	平成 19 年 3 月 28 日	なし	別府大学学長 九州大学名誉教授	
評議員	非常勤	保坂 和男	平成 19 年 3 月 28 日	なし	東北学院大学経済学部教授	
評議員	非常勤	牧戸 孝郎	平成 19 年 3 月 28 日	なし	同志社大学大学院教授 名古屋大学名誉教授	
評議員	非常勤	松尾 民男	平成 19 年 3 月 28 日	なし	(株)バッファロー 取締役	

(3) 選考委員に関する事項

平成 20 年 3 月 31 日現在

職名	常勤・非常勤	氏名	就任年月日	報酬	現職	備考
選考委員	非常勤	上總 康行	平成 19 年 3 月 28 日	なし	京都大学名誉教授 福井県立大学大学院教授	兼務
選考委員	非常勤	加登 豊	平成 19 年 3 月 28 日	なし	神戸大学大学院経営学研究科教授	
選考委員	非常勤	小林 啓孝	平成 19 年 3 月 28 日	なし	早稲田大学大学院会計研究科教授	
選考委員	非常勤	廣本 敏郎	平成 19 年 3 月 28 日	なし	一橋大学大学院商学研究科教授	
選考委員	非常勤	松村 勝弘	平成 19 年 3 月 28 日	なし	立命館大学大学院経営管理研究科教授	

(4) 職員に関する事項

平成 20 年 3 月 31 日現在

職名	常勤・非常勤	氏名	採用年月日	担当事務	給与	備考
事務局長	常勤	伊藤 靖男	平成 19 年 3 月 16 日	総括	1,440 千円	年額

(5) 認可、許可、承認、証明等に関する事項

許可等年月日	内 容	備 考
平成 19 年 3 月 16 日 平成 19 年 8 月 13 日	財団法人 メルコ学術振興財団の設立 理事の住所変更登記	

(6) 契約に関する事項

契約年月日	契 約 相 手 方	契 約 の 概 要
平成 19 年 4 月 1 日	(株)メルコホールディングス (業務委託契約)	平成 19 年 4 月より平成 20 年 3 月まで、事務協力費として毎月 120 千円を支払う。

(7) 主務官庁からの連絡事項等

連絡年月日	連 絡 事 項	履 行 状 況
平成 19 年 10 月 4 日	国家公務員再就職者の在籍状況および補助金の執行状況について(調査)	平成 19 年 10 月 5 日回答
平成 19 年 10 月 9 日	公益法人概況調査(依頼)	平成 19 年 10 月 25 日回答
平成 20 年 3 月 4 日	公益認定ガイドライン案に関するパブリックコメントの実施について(情報提供)	
平成 20 年 3 月 19 日	固定資産税等の非課税措置の活用状況等について(調査)	平成 20 年 3 月 19 日回答

(8) その他重要な事項

該当事項はありません。

以上

平成19年度 助成金交付者一覧表 (敬称略)

(別紙)

通番	区分	氏名	所属機関名	現職	研究テーマ等	助成金額	交付番号
1	研究	潮 清孝	京都大学大学院 経済学研究科 ビジネス科学専攻	博士後期課程	フィールド・リサーチに基づいた日本企業における管理会計システムの理論化	1,200千円	研究 第2007001号
2	研究	木下 和久	沖縄国際大学 産業情報学部 企業システム学科	講師	原価企画の理論的拡張性の検討	700千円	研究 第2007002号
3	研究	坂口 順也	関西大学大学院 会計研究科	准教授	日本製造企業における顧客企業との関係管理に対する管理会計情報の利用に関する研究	720千円	研究 第2007003号
4	研究	丹生谷 晋	筑波大学大学院 ビジネス科学研究科 企業科学専攻	博士後期課程	業績管理の階層性と目標連鎖	900千円	研究 第2007004号
5	研究	前田 陽	小樽商科大学 商学部 商学科	准教授	トヨタ自動車における原価管理システムの生成・発展過程の解明	700千円	研究 第2007005号
6	研究	丸田 起大	九州大学大学院 経済学研究科	准教授	日本企業の管理会計における互酬性原則の可能性	500千円	研究 第2007006号
7	研究	山田 伊知郎	奈良産業大学情報学部 情報学科	専任講師	研究開発組織のプロフィットセンター化に関する研究	900千円	研究 第2007007号
8	国際	大下 丈平	九州大学大学院 経済学研究科	教授	日本とタイにおける環境管理会計の比較研究	300千円	国際 第2007001号
9	国際	衣笠 陽子	京都大学大学院 経済学研究科	博士後期課程	医療機関における管理会計システム	300千円	国際 第2007002号
10	国際	桐畑 哲也	京都大学経営管理大学院 関西経済経営論講座	准教授	業績評価の変化	300千円	国際 第2007003号
11	国際	白田 佳子	筑波大学大学院 ビジネス科学研究科 国際経営プロフェッショナル専攻	教授	Accounting Issues of Corporate Rehabilitation in Japan: Empirical Study	280千円	国際 第2007004号
12	国際	望月 恒男	愛知大学 経営学部 会計ファイナンス学科	准教授	BSCを中心とした管理会計技法による知的資産のマネジメントに関する研究	300千円	国際 第2007005号
13	出版	堀井 悟志	愛知産業大学 経営学部 ビジネスマネジメント学科	専任講師	「戦略をコントロールする」(Christopher Chapman)の翻訳出版	1,000千円	出版 第2007001号

貸借対照表

平成20年3月31日現在

(単位:円)

科 目	当年度
I 資産の部	
1. 流動資産	
普通預金	5,180,502
前払金	96,580
流動資産合計	5,277,082
2. 固定資産	
(1) 基本財産	
投資有価証券	6,467,474,164
基本財産合計	6,467,474,164
(2) 特定資産	
事業目的特定預金	28,500,000
特定資産合計	28,500,000
(3) その他の固定資産	
什器備品	508,077
その他の固定資産合計	508,077
固定資産合計	6,496,482,241
資産合計	6,501,759,323
II 負債の部	
1. 流動負債	
未払金	19,940
預り金	5,555
流動負債合計	25,495
2. 固定負債	
固定負債合計	-
負債合計	25,495
III 正味財産の部	
1. 指定正味財産	
寄附金	6,367,616,000
指定正味財産合計	6,367,616,000
(うち基本財産への充当額)	(6,367,616,000)
2. 一般正味財産	134,117,828
(うち基本財産への充当額)	(99,858,164)
(うち特定資産への充当額)	(28,500,000)
正味財産合計	6,501,733,828
負債及び正味財産合計	6,501,759,323

(注) 設立初年度のため前年度の金額はありません。

正味財産増減計算書

平成19年3月16日より平成20年3月31日まで

(単位:円)

科 目	当年度
I 一般正味財産増減の部	
1. 経常増減の部	
(1) 経常収益	
① 基本財産運用益	(16,500,000)
基本財産受取配当金	15,000,000
基本財産受取利息	1,500,000
② 受取寄付金	(135,000,000)
受取寄付金	135,000,000
③ 雑収益	(65,137)
受取利息	65,137
経常収益計	151,565,137
(2) 経常費用	
① 事業費	(12,941,564)
助成事業	(8,100,000)
研究助成費	5,620,000
国際研究交流助成費	1,480,000
出版助成費	1,000,000
助成事業運営費	(3,185,168)
会議費	1,292,812
諸謝金	544,434
印刷製本費	1,231,284
雑費	116,638
研究事業	(1,656,396)
旅費交通費	753,664
諸謝金	716,663
文献費	130,514
臨時雇賃金	55,555
② 管理費	(4,505,745)
給与手当	1,440,000
会議費	370,783
減価償却費	194,177
支払報酬料	250,175
消耗什器備品費	354,610
通信運搬費	153,231
旅費交通費	1,080,848
広報費	262,500
雑費	399,421
経常費用計	17,447,309
当期経常増減額	134,117,828

科 目	当年度
当期一般正味財産増減額	134,117,828
一般正味財産期首残高	-
一般正味財産期末残高	134,117,828
II 指定正味財産増減の部	
固定資産受贈益	
投資有価証券受贈益	7,065,116,000
基本財産評価損	
有価証券評価損	697,500,000
当期指定正味財産増減額	6,367,616,000
指定正味財産期首残高	-
指定正味財産期末残高	6,367,616,000
III 正味財産期末残高	6,501,733,828

(注) 設立初年度のため前年度の金額はありません。

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有の債券

取得価額と債券金額との差異に重要性がないため、個別法による原価法によっている。

その他の投資有価証券

時価のあるもの…期末日の市場価格による時価法によっている。

時価のないもの…移動平均法による原価法によっている。

(2) 固定資産の減価償却の方法

定率法によっている。

(3) 消費税等の会計処理

税込方式によっている。

2. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

(単位:円)

科目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
基本財産				
投資有価証券	-	7,164,974,164	697,500,000	6,467,474,164
小計	-	7,164,974,164	697,500,000	6,467,474,164
特定資産				
事業目的特定預金	-	28,500,000	-	28,500,000
小計	-	28,500,000	-	28,500,000
合計	-	7,193,474,164	697,500,000	6,495,974,164

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(単位:円)

科目	当期末残高	(うち指定正味財産からの充当額)	(うち一般正味財産からの充当額)	うち負債に対応する額
基本財産				
投資有価証券	6,467,474,164	(6,367,616,000)	(99,858,164)	-
小計	6,467,474,164	(6,367,616,000)	(99,858,164)	-
特定資産				
事業目的特定預金	28,500,000	-	(28,500,000)	-
小計	28,500,000	-	(28,500,000)	-
合計	6,495,974,164	(6,367,616,000)	(128,358,164)	-

4. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

(単位:円)

科目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
什器備品	702,254	194,177	508,077

5. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。

(単位:円)

科目	帳簿価額	時価	評価損益
第273回 利付国債	99,858,164	104,710,000	4,851,836

財産目録

平成20年3月31日現在

(単位:円)

科 目	金 額	
I 資産の部		
1. 流動資産		
現金預金		
(1)普通預金 三菱東京UFJ銀行・名古屋営業部	143,163	
(2)普通預金 三菱東京UFJ銀行・名古屋営業部	5,037,339	
前払金		
ヤマトダイアログ&メディア(株)に対する前払額	79,397	
(株)ナミカワに対する前払額	17,183	
流動資産合計		5,277,082
2. 固定資産		
(1)基本財産		
投資有価証券		
(株)メルコホールディングス 株式 500,000株	847,500,000	
第273回 利付国債(10年債)	99,858,164	
Stichting Administratiekantoor Makis	5,520,000,000	
預託証券 3,000,000口		
Makis Holding B.V. A株式 116,000株	116,000	
基本財産合計	6,467,474,164	
(2)特定資産		
事業目的特定預金 定期預金		
三菱東京UFJ銀行・名古屋営業部	28,500,000	
特定資産合計	28,500,000	
(3)その他固定資産		
什器備品 パソコン3台	508,077	
その他固定資産合計	508,077	
固定資産合計		6,496,482,241
資産合計		6,501,759,323
II 負債の部		
1. 流動負債		
未払金		
日本ペーパーサービス(株)に対する未払額	17,430	
(株)バッファローに対する未払額	2,510	
預り金 3月分源泉所得税	5,555	
流動負債合計		25,495
2. 固定負債		
負債合計		-
正味財産		25,495
		6,501,733,828

収支計算書

平成19年3月16日から平成20年3月31日まで

(単位:円)

科 目	予算額	決算額	差 異	備 考
I. 事業活動収支の部				
1. 事業活動収入				
寄付金収入	35,000,000	135,000,000	△ 100,000,000	
基本財産配当金収入	15,000,000	15,000,000	-	
基本財産利息収入	1,500,000	1,500,000	-	
受取利息収入	-	65,137	△ 65,137	
事業活動収入計	51,500,000	151,565,137	△ 100,065,137	
2. 事業活動支出				
①事業費支出				
研究助成費支出	5,620,000	5,620,000	-	
海外研究交流助成費支出	1,480,000	1,480,000	-	
出版助成費支出	1,000,000	1,000,000	-	
会議費支出	1,292,812	1,292,812	-	
諸謝金支出	794,434	794,434	-	
原稿料支出	466,663	466,663	-	
調査費支出	753,664	753,664	-	
文献費支出	157,188	130,514	26,674	
通信運搬費支出	116,638	116,638	-	
印刷製本費支出	1,231,284	1,231,284	-	
臨時雇賃金支出	87,317	55,555	31,762	
②管理費支出				
給与手当支出	1,440,000	1,440,000	-	
会議費支出	370,783	370,783	-	
旅費交通費支出	1,080,848	1,080,848	-	
通信運搬費支出	581,285	153,231	428,054	
消耗品費支出	120,000	97,122	22,878	
広報費支出	500,000	262,500	237,500	
光熱水道費支出	-	-	-	
消耗什器備品費支出	354,610	354,610	-	
雑支出	552,474	552,474	-	
事業活動支出計	18,000,000	17,253,132	746,868	
事業活動収支差額	33,500,000	134,312,005	△ 100,812,005	
II. 投資活動収支の部				
1. 投資活動収入	-	-	-	
投資活動収入計	-	-	-	
2. 投資活動支出				
事業目的特定預金支出	28,500,000	28,500,000	-	
什器備品購入支出	-	702,254	△ 702,254	
投資有価証券取得支出(基本財産)	-	99,858,164	△ 99,858,164	
投資活動支出計	28,500,000	129,060,418	△ 100,560,418	
投資活動収支差額	△ 28,500,000	△ 129,060,418	100,560,418	
III. 財務活動収支の部				
1. 財務活動収入	-	-	-	
2. 財務活動支出	-	-	-	
財務活動収支差額	-	-	-	
IV. 予備費支出				
当期収支差額	5,000,000	5,251,587	△ 251,587	
前期繰越収支差額	-	-	-	
次期繰越収支差額	5,000,000	5,251,587	△ 251,587	

収支計算書に対する注記

1. 資金の範囲

資金の範囲には、現金預金、前払金、未払金及び預り金を含めています。なお、当期末残高は、下記 2 に記載するとおりであります。

2. 次期繰越収支差額に含まれる資産及び負債の内訳

単位:円

科目	当期末残高
現金預金	5,180,502
前払金	96,580
合計	5,277,082
未払金	19,940
預り金	5,555
合計	25,495
次期繰越収支差額	5,251,587

(注) 設立初年度のため前期末残高はありません。

3. 科目間の流用について

単位:円

科目	当初予算額	科目間流用額	流用後予算額
事業費支出			
研究助成費支出	5,600,000	20,000	5,620,000
海外研究交流助成支出	1,500,000	△ 20,000	1,480,000
会議費支出	1,150,000	142,812	1,292,812
文献費支出	300,000	△ 142,812	157,188
臨時雇賃金支出	500,000	△ 412,683	87,317
通信運搬費支出	200,000	△ 83,362	116,638
原稿料支出	500,000	△ 33,337	466,663
諸謝金支出	750,000	44,434	794,434
調査費支出	500,000	253,664	753,664
印刷製本費支出	1,000,000	231,284	1,231,284
管理費支出			
旅費交通費支出	1,704,000	△ 623,152	1,080,848
通信運搬費支出	600,000	△ 18,715	581,285
会議費支出	340,000	30,783	370,783
什器備品購入支出	-	354,610	354,610
雑支出	296,000	256,474	552,474