

平成 22 年度 事業報告書

1. 事業活動の概要

当財団は、「財団設立趣意」ならびに「寄附行為」に則り、助成事業および研究成果普及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	10 件	8,000,000 円
海外(国際)研究交流助成	7 件	3,000,000 円
出版助成	0 件	0 円
合 計	17 件	11,000,000 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) 研究成果普及事業

研究成果普及事業の、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) セミナー開催

第 1 回セミナー(2010 年 4 月 10 日於学術総合センター)

講演者: Christopher S. Chapman 氏 (Professor, Imperial College, London, UK)

テーマ: Service Management and Management Control for Service

第 2 回セミナー(2010 年 12 月 4 日於立命館大学)

講演者: Sally K. Widener 氏 (Rice University)

テーマ: The Workings of Control:

Dynamic Tension, Control Packages, and Interdependencies

第 3 回セミナー(2011 年 1 月 23 日於神戸大学)

講演者: Ulf Johanson (Malardalen University, Sweden)

テーマ: Intangible Management

第 4 回セミナー(2011 年 1 月 29 日於福岡大学)

講演者: 櫻井 通晴(前専修大学教授・前日本原価計算研究会会長)

テーマ: コーポレートガバナンスとマネジメント・コントロール

(c) 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 4 号-1 の編集・発行作業を行いました。また、調査研究室の成果を公表しました。第 4 号-1 で公表された調査研究室の活動成果は以下の通りです。

・丸田起大「バランス・スコアカードにおける「地域貢献」の視点(藤本康男氏・篠田朝也氏

との共著)

・堀井悟志「"The Relationship Between Theory and Practice in Management Accounting" & "Paradigms in Accounting Research," special section of Management Accounting Research, Volume 21 Issue 2, 2010.」

2. 主要業務日程

年 月 日	内 容
平成 22 年 4 月 1 日	第 3 回助成事業募集開始
平成 22 年 5 月 24 日	選考委員会に先立ち、応募書類整理実施
平成 22 年 6 月 4 日	第 1 回理事会・評議員会開催 選考委員就任承認
平成 22 年 6 月 5 日	第 1 回選考委員会開催
平成 22 年 6 月 18 日	第 2 回理事会・評議員会開催 平成 21 年度事業報告書及び会計報告承認 平成 22 年度事業計画及び予算案の修正承認 助成事業対象者承認 助成事業追加募集承認 規程改訂案及び選考規程案承認
平成 22 年 7 月 9 日	平成 22 年度 助成金贈呈式開催
平成 22 年 10 月 8 日	第 3 回理事会・評議員会開催 移行後最初の理事 6 名追加選任承認(評議員会のみ)の決議 移行後最初の監事 2 名追加選任承認(評議員会のみ)の決議 公益移行申請承認 「定款の変更の案」修正承認 規程改訂及び制定承認 移行申請に向けた平成 22 年度事業計画及び収支予算書承認
平成 22 年 11 月 13 日	選考委員会に先立ち、二次応募書類整理実施
平成 22 年 11 月 29 日	第 2 回選考委員会開催
平成 22 年 12 月 16 日	第 4 回理事会・評議員会開催 二次応募助成対象者承認
平成 23 年 3 月 25 日	第 5 回理事会・評議員会開催 平成 23 年度事業計画案・予算案承認 文部科学省指摘事項に係る平成 21 年度財務諸表修正案承認 選考委員就任承認

3. 処務の概要

(1) 役員等に関する事項 (理事・監事)

平成 23 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 21 年 6 月 12 日	なし	京都大学名誉教授 福井県立大学経済学部教授	
副理事長	非常勤	牧 誠	平成 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 日	なし	札幌国際大学学長	
理事	非常勤	牧 博道	平成 21 年 6 月 12 日	なし	(株)メルコホールディングス 監査役	
理事	非常勤	吉田 和男	平成 21 年 6 月 12 日	なし	京都大学経営管理大学院教授	
監事	非常勤	市川 武雄	平成 21 年 6 月 12 日	なし	公認会計士	
監事	非常勤	近藤 倫行	平成 21 年 6 月 12 日	なし	弁護士	

(2) 評議員に関する事項

平成 23 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 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 日	なし	京都大学名誉教授 九州情報大学大学院教授	
評議員	非常勤	西村 明	平成 21 年 6 月 12 日	なし	九州大学名誉教授 別府大学国際経営学部教授	
評議員	非常勤	保坂 和男	平成 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 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 21 年 6 月 12 日	なし	(株)メルコホールディングス 取締役	

(3) 選考委員に関する事項

平成 23 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	青木 茂男	平成 22 年 4 月 1 日	なし	茨城キリスト教大学経営学部 教授	
選考委員	非常勤	尾畑 裕	平成 22 年 4 月 1 日	なし	一橋大学大学院商学研究科 教授	
選考委員	非常勤	小菅 正伸	平成 21 年 6 月 12 日	なし	関西学院大学商学部教授	
選考委員	非常勤	小林 啓孝	平成 21 年 6 月 12 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	松村 勝弘	平成 21 年 6 月 12 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 23 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	白井 覚	平成 22 年 3 月 5 日	総括	3,600 千円	年額

(5) 認可、許可、承認、証明等に関する事項

認定年月日	認定者	認定の概要
平成 23 年 3 月 23 日	内閣総理大臣	一般社団法人及び一般財団法人に関する法律及び公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律(平成 18 年法律第 50 号)第 44 条の規定に基づき、公益財団法人として認定を受ける。

(6) 契約に関する事項

当期に締結した重要な契約はありません。

(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 22 年 7 月 30 日	愛知県への新制度移行申請予定の有無について(作業依頼)	平成 22 年 8 月 5 日回答
平成 22 年 9 月 14 日	新しい公益法人制度への円滑な移行について(調査依頼)	平成 22 年 9 月 15 日回答
平成 22 年 9 月 21 日	大臣等交代に伴う兼職状況調査について(調査依頼)	平成 22 年 9 月 21 日回答
平成 22 年 10 月 27 日	広報活動に関するアンケート調査(調査依頼)	平成 22 年 11 月 5 日回答
平成 22 年 12 月 3 日	平成 22 年度特例民法法人概況調査(作業依頼)	平成 22 年 12 月 17 日回答
平成 22 年 12 月 14 日	最近の天下り・渡りの実態に関する予備的調査(調査依頼)	平成 22 年 12 月 15 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23年度 メルコ学術振興財団 助成金交付者一覧表 (敬称略)

区分	交付番号	研究形態	氏名	フリガナ	所属機関名	現職	研究テーマ等	助成金額
研究	研究2010001号	単独	和田 伸介	ワダ シンスケ	大阪商業大学 総合経営学部経営学科	准教授	日本、ドイツ、オーストラリアにおける原価計算実践に関する国際比較研究	850
研究	研究2010002号	単独	李 璟娜	リ ケイナ	福井県立大学大学院 経済・経営学研究科	博士課程	グローバル時代の業績管理会計と国際振替価格に関する研究	700
研究	研究2010003号	共同	丹生谷 晋	ニイヤ ススム	筑波大学大学院 ビジネス科学研究科	博士課程	「プロジェクト・ベース予算管理システム」の将来像に関する研究	800
研究	研究2010004号	単独	西村 三保子	ニシムラ ミホコ	明治学院大学 経済学部経営学科	専任講師	管理会計情報の共有が企業価値創造をもたらすメカニズムに関する研究	750
研究	研究2010005号	単独	山田 伊知郎	ヤマダ イチロウ	香川大学大学院 地域マネジメント研究科	准教授	製品開発コストマネジメントにおけるネットワーク組織の可能性	300
研究	研究2010006号	共同	前田 貞芳	マエダ サダヨシ	武蔵大学 経済学部	教授	日本の管理会計システムと韓国企業への移転状況の研究	500
研究	研究2010007号	単独	飛田 努	トビタツ トム	熊本学園大学専門職大学院 会計専門職研究科	准教授	日本企業のマネジメントコントロールシステムと組織風土が組織構成員のモチベーションと業績に及ぼす影響に関する実証分析	800
研究	研究2010008号	単独	大串 葉子	オオグシ ヨウコ	新潟大学 経済学部	准教授	中小企業のネットワーク組織とマネジメントコントロール	800
研究	研究2010009号	単独	浅田 拓史	アサダ ヒロフミ	大阪経済大学 経営情報学部	専任講師	管理会計変化における変化媒介者の役割に関する研究	1,300
研究	研究2010010号	共同	篠原 巨司馬	シノハラ コスマ	福岡大学 商学部	講師	日本企業の戦略マネジメントと業績評価制度の関係についての定性的研究	1,200
国際	国際2010001号	短期派遣	森 健	モリ ツヨシ	筑波大学大学院 ビジネス科学研究科	博士課程	企業の経営状態を分析する新技術: 企業と銀行の物理的距離の計測	360
国際	国際2010002号	短期派遣	足立 洋	アダチ ヒロシ	九州産業大学 商学部	専任講師	Evolution of Management Control Package	280
国際	国際2010003号	短期派遣	吉川 晃史	ヨシカワ コウジ	京都大学大学院	博士課程	Accounting and emotion: A case study of a financial institution	400
国際	国際2010004号	中期派遣	島 吉伸	シマ ヨシノブ	近畿大学 経営学部	准教授	チーム活動を促進するマネジメント・コントロール・システムに関する研究 サービス品質(顧客満足度)が財務業績に与える影響に関する実証研究	1,000
国際	国際2010005号	短期派遣	三矢 裕	ミヤ ヒロシ	神戸大学大学院 経営学研究科	教授	Strategy, Incentive Design and Performance: Empirical Evidence	268
国際	国際2010006号	短期	李 燕	リエン	立命館大学大学院 経営学研究科	博士課程	The role of management accounting in strategizing: A case study to focus on formulating corporate strategy	360
国際	国際2010007号	招聘	松木 智子	マツギ サトコ	帝塚山大学 経営情報学部	准教授	Keith Hoskin教授(ウオーリック大学ビジネススクール教授)の招聘	332

貸借対照表

平成23年3月31日現在

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
普通預金	19,129,596	16,262,169	2,867,427
前払金	-	104,047	△ 104,047
流動資産合計	19,129,596	16,366,216	2,763,380
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
投資有価証券	6,963,974,164	6,655,974,164	308,000,000
基本財産合計	6,963,974,164	6,655,974,164	308,000,000
(2) 特定資産			
事業活動引当特定預金	32,500,000	32,500,000	-
創立5周年記念シンポジウム開催積立金	3,000,000	-	3,000,000
特定資産合計	35,500,000	32,500,000	3,000,000
(3) その他の固定資産			
什器備品	26,791	71,445	△ 44,654
その他の固定資産合計	26,791	71,445	△ 44,654
固定資産合計	6,999,500,955	6,688,545,609	310,955,346
資産合計	7,018,630,551	6,704,911,825	313,718,726
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	-	1,682,556	△ 1,682,556
預り金	39,998	18,331	21,667
流動負債合計	39,998	1,700,887	△ 1,660,889
2. 固定負債			
固定負債合計	-	-	-
負債合計	39,998	1,700,887	△ 1,660,889
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
寄付金	6,864,116,000	6,556,116,000	308,000,000
指定正味財産合計	6,864,116,000	6,556,116,000	308,000,000
(うち基本財産への充当額)	(6,864,116,000)	(6,556,116,000)	(308,000,000)
2. 一般正味財産	154,474,553	147,094,938	7,379,615
(うち基本財産への充当額)	(99,858,164)	(99,858,164)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(35,500,000)	(32,500,000)	(3,000,000)
正味財産合計	7,018,590,553	6,703,210,938	315,379,615
負債及び正味財産合計	7,018,630,551	6,704,911,825	313,718,726

正味財産増減計算書

平成22年4月1日より平成23年3月31日まで

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増 減
I 一般正味財産増減の部			
1. 経常増減の部			
(1) 経常収益			
基本財産運用益	(31,196,352)	(28,196,352)	(3,000,000)
基本財産受取配当金	29,696,352	26,696,352	3,000,000
基本財産受取利息	1,500,000	1,500,000	-
特定資産運用益	(12,980)	(97,500)	(△ 84,520)
特定資産受取利息	12,980	97,500	△ 84,520
受取寄付金	(-)	(5,000,000)	(△ 5,000,000)
受取寄付金	-	5,000,000	△ 5,000,000
雑収益	(6,493)	(6,095)	(398)
受取利息	6,493	6,095	398
経常収益計	31,215,825	33,299,947	△ 2,084,122
(2) 経常費用			
事業費	(20,436,776)	(19,726,540)	(710,236)
支払助成金	(11,000,000)	(12,768,000)	(△ 1,768,000)
研究助成費	8,000,000	7,800,000	200,000
国際研究交流助成費	3,000,000	3,468,000	△ 468,000
出版助成費	-	1,500,000	△ 1,500,000
給与手当	2,160,000	-	2,160,000
旅費交通費	683,225	849,432	△ 166,207
印刷製本費	1,179,368	1,086,635	92,733
諸謝金	1,183,316	1,590,259	△ 406,943
会議費	845,046	2,013,415	△ 1,168,369
セミナー開催費	2,947,927	-	2,947,927
文献費	284,583	103,347	181,236
編集費	153,311	-	153,311
臨時雇賃金	-	600,000	△ 600,000
雑費	-	715,452	△ 715,452
管理費	(3,399,434)	(8,928,970)	(△ 5,529,536)
給与手当	1,440,000	4,841,935	△ 3,401,935
会議費	134,485	361,870	△ 227,385
旅費交通費	1,423,887	2,660,351	△ 1,236,464
通信運搬費	131,748	137,083	△ 5,335
減価償却費	44,654	119,088	△ 74,434
消耗什器備品費	224,660	340,846	△ 116,186
広報費	-	83,475	△ 83,475
雑 費	-	384,322	△ 384,322
経常費用計	23,836,210	28,655,510	△ 4,819,300
評価損益等調整前当期経常増減額	7,379,615	4,644,437	2,735,178
評価損益等計	-	-	-
当期経常増減額	7,379,615	4,644,437	2,735,178

科 目	当年度	前年度	増 減
2. 経常外増減の部			
(1)経常外収益			
経常外収益計	-	-	-
(2)経常外費用			
経常外費用計	-	-	-
当期一般正味財産増減額	7,379,615	4,644,437	2,735,178
一般正味財産期首残高	147,094,938	142,450,501	4,644,437
一般正味財産期末残高	154,474,553	147,094,938	7,379,615
II 指定正味財産増減の部			
基本財産運用益			
基本財産受取配当金	29,696,352	26,696,352	3,000,000
基本財産評価損益			
投資有価証券評価益	308,000,000	467,500,000	△ 159,500,000
一般正味財産への振替額	△ 29,696,352	△ 26,696,352	△ 3,000,000
当期指定正味財産増減額	308,000,000	467,500,000	△ 159,500,000
指定正味財産期首残高	6,556,116,000	6,088,616,000	467,500,000
指定正味財産期末残高	6,864,116,000	6,556,116,000	308,000,000
III 正味財産期末残高	7,018,590,553	6,703,210,938	315,379,615

附属明細書

1. 基本財産及び特定資産の明細
基本財産及び特定資産については財務諸表に対する注記に記載しているため記載を省略している。
2. 引当金の明細
該当事項はありません。

正味財産増減計算書内訳表

平成22年4月1日より平成23年3月31日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計				収益事業等会計	法人会計	内部取引消去	合計
	公1	公2	共通	小計				
I 一般正味財産増減の部								
1. 経常増減の部								
(1) 経常収益								
基本財産運用益								
基本財産受取配当金	13,000,000	7,000,000	-	20,000,000	-	9,696,352	-	29,696,352
基本財産受取利息	1,500,000	-	-	1,500,000	-	-	-	1,500,000
特定資産運用益								
特定資産受取利息	12,980	-	-	12,980	-	-	-	12,980
受取寄付金								
受取寄付金	-	-	-	-	-	-	-	-
雑収益								
受取利息	6,493	-	-	6,493	-	-	-	6,493
経常収益計	14,519,473	7,000,000	-	21,519,473	-	9,696,352	-	31,215,825
(2) 経常費用								
事業費								(20,436,776)
支払助成金								(11,000,000)
研究助成費	8,000,000	-	-	8,000,000	-	-	-	8,000,000
国際研究交流助成費	3,000,000	-	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000
出版助成費	-	-	-	-	-	-	-	-
給与手当	1,440,000	720,000	-	2,160,000	-	-	-	2,160,000
旅費交通費	683,225	-	-	683,225	-	-	-	683,225
印刷製本費	179,368	1,000,000	-	1,179,368	-	-	-	1,179,368
諸謝金	944,435	238,881	-	1,183,316	-	-	-	1,183,316
会議費	845,046	-	-	845,046	-	-	-	845,046
セミナー開催費	-	2,947,927	-	2,947,927	-	-	-	2,947,927
文献費	-	284,583	-	284,583	-	-	-	284,583
編集費	-	153,311	-	153,311	-	-	-	153,311
臨時雇賃金	-	-	-	-	-	-	-	-
雑費	-	-	-	-	-	-	-	-
管理費								
給与手当	-	-	-	-	-	1,440,000	-	1,440,000
会議費	-	-	-	-	-	134,485	-	134,485
旅費交通費	-	-	-	-	-	1,423,887	-	1,423,887
通信運搬費	-	-	-	-	-	131,748	-	131,748
減価償却費	-	-	-	-	-	44,654	-	44,654
消耗什器備品費	-	-	-	-	-	224,660	-	224,660
広報費	-	-	-	-	-	-	-	-
雑費	-	-	-	-	-	-	-	-
経常費用計	15,092,074	5,344,702	-	20,436,776	-	3,399,434	-	23,836,210
評価損益等調整前当期経常増減額	-572,601	1,655,298	-	1,082,697	-	6,296,918	-	7,379,615
評価損益等計	-	-	-	-	-	-	-	-
当期経常増減額	-572,601	1,655,298	-	1,082,697	-	6,296,918	-	7,379,615
2. 経常外増減の部								
(1) 経常外収益								
経常外収益計	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 経常外費用								
経常外費用計	-	-	-	-	-	-	-	-
当期一般正味財産増減額	-572,601	1,655,298	-	1,082,697	-	6,296,918	-	7,379,615
一般正味財産期首残高	58,837,975	29,418,988	-	88,256,963	-	58,837,975	-	147,094,938
一般正味財産期末残高	58,265,374	31,074,286	-	89,339,660	-	65,134,893	-	154,474,553
II 指定正味財産増減の部								
基本財産運用益								
基本財産受取配当金	13,000,000	7,000,000	-	20,000,000	-	9,696,352	-	29,696,352
基本財産評価損益								
投資有価証券評価益	200,200,000	107,800,000	-	308,000,000	-	-	-	308,000,000
一般正味財産への振替額	△ 13,000,000	△ 7,000,000	-	△ 20,000,000	-	△ 9,696,352	-	△ 29,696,352
当期指定正味財産増減額	200,200,000	107,800,000	-	308,000,000	-	-	-	308,000,000
指定正味財産期首残高	2,622,446,400	1,311,223,200	-	3,933,669,600	-	2,622,446,400	-	6,556,116,000
指定正味財産期末残高	2,822,646,400	1,419,023,200	-	4,241,669,600	-	2,622,446,400	-	6,864,116,000
III 正味財産期末残高	2,880,911,774	1,450,097,486	-	4,331,009,260	-	2,687,581,293	-	7,018,590,553

財 産 目 録

平成23年3月31日現在

(単位:円)

貸借対照表科目		場所・物量等	使用目的等	金 額
(流動資産)				
	普通預金	(1)普通預金 三菱東京UFJ銀行・名古屋営業部	運転資金として	143,497
		(2)普通預金 三菱東京UFJ銀行・名古屋営業部	運転資金として	18,986,099
流動資産合計				19,129,596
(固定資産)				
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	公益目的保有財産であり、運用益の65%を研究助成等の助成事業の財源として、35%を研究成果普及事業の財源として使用している。	1,344,000,000
		第273回 利付国債(10年債)	公益目的保有財産であり、運用益を研究助成等の助成事業の財源として使用している。	99,858,164
		Stichting Administratiekantoor Makis 預託証券 3,000,000口	運用益を法人会計の財源として使用している。	5,520,000,000
特定資産		Makis Holding B.V. A株式 116,000株	公益目的保有財産であり、運用益を研究助成等の助成事業の財源として使用している。	116,000
	事業活動引当特定預金	三菱東京UFJ銀行・名古屋営業部	公益目的保有資産であり、受取利息を研究助成等の助成事業の財源として使用している。	32,500,000
	創立5周年記念シンポジウム開催積立金	三菱東京UFJ銀行・名古屋営業部	創立5周年を記念する事業として開催する国際シンポジウムの開催資金に充当する。	3,000,000
その他固定資産	什器備品	パソコン3台	事務処理用として使用している。	26,791
固定資産合計				6,999,500,955
資産合計				7,018,630,551
(流動負債)				
	預り金	源泉所得税	諸謝金の源泉所得税であり、2011年4月に納付済み。	39,998
流動負債合計				39,998
(固定負債)				
固定負債合計				0
負債合計				39,998
正味財産				7,018,590,553