

## 平成 26 年度 事業報告

### 1. 事業活動の概要

当財団は、「財団設立趣意」ならびに「定款」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

・2014 年度の選考委員会は以下の通り開催しました。

一次 開催日：2014 年 5 月 25 日、場所：サイプレスガーデンホテル

二次 開催日：2014 年 11 月 9 日、場所：ローズコートホテル

・助成金贈呈式（一次）を以下の日程で開催し助成交付書を授与しました。

開催日 2014 年 6 月 18 日、場所：サイプレスガーデンホテル

各分野の助成状況は以下の通りです。

区 分	件 数	助成金額
研究助成	13 件	10,000,000 円
国際研究交流助成	5 件	2,260,000 円
出版助成	1 件	1,500,000 円
合 計	19 件	13,767,000 円
(辞退)国際研究交流助成(短期)※	1 件	△220,000 円
合 計	18 件	13,547,000 円

※メルコ学術振興財団研究叢書が以下の賞を受賞いたしました。

- ・日本原価計算研究学会 2014 年度全国大会「学会賞」  
2012 年度出版助成（滋賀大学 衣笠陽子准教授）
- ・日本管理会計学会 2014 年度全国大会「文献賞」  
2012 年度出版助成（立教大学 諸藤裕美教授）
- ・日本会計研究学会 2014 年度全国大会「太田黒澤賞」  
2012 年度出版助成（立教大学 諸藤裕美教授）

#### (2) 研究成果普及事業

各分野の本年度における活動内容は以下のとおりです。

##### (a) セミナー開催

以下の通り 7 回開催し、内、海外の研究者招聘による講演を 2 回行いました。

- 第 1 回 2014 年 7 月 11 日 山形大学
- 第 2 回 2014 年 7 月 26 日 小樽商科大学
- 第 3 回 2014 年 10 月 4 日 関西大学
- 第 4 回 2014 年 10 月 5 日 明治大学
- 第 5 回 2014 年 11 月 15 日 日本大学（海外研究者招聘）

第6回 2015年2月9日、10日、13日

立命館アジア太平洋大学（海外研究者招聘）

第7回 2015年2月27日 九州産業大学

(b) 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7号-I及び7号-IIの編集・発行を行いました。  
J-STAGEでの電子公開は、2015年5月下旬予定で進めています。

(c) 文献収集・保管・公開

財団が所有する管理会計学に関する文献を購入し分類・整理中です。

・2015年3月31現在の登録数：3,518冊

貸出は、2014年11月1日に開始しました。

## 2. 主要業務日程（理事会、評議員会、経営委員会等）

年 月 日	内 容
平成26年4月1日	助成事業一次募集開始（締切5月7日）
平成26年6月4日	第1回理事会開催 ・平成25年度事業報告・会計報告承認 ・平成26年度助成事業一次対象者承認 ・平成26年度助成事業二次募集承認 ・平成26年度メルコホールディングス株主総会議決権行使承認 ・平成26年度第1回評議員会招集承認 ・平成26年度職務の執行報告
平成26年6月18日	第1回評議員会開催 ・平成25年度計算書類承認
平成26年9月1日	助成事業二次募集開始（締切10月23日）
平成26年10月22日	第1回経営委員会開催 ・役員等交代（任期満了による）について ・セミナー実施について ・助成事業拡充について ・メルコ学術振興財団10周年記念国際シンポジウム開催について
平成26年11月20日	第2回理事会開催 ・平成26年度助成事業二次対象者承認 ・運用資金2億円の保有方法案承認 ・平成26年度第2回評議員会招集承認 ・平成26年度職務執行報告

平成 26 年 12 月 16 日	第 2 回評議員会開催 運用資金 2 億円の保有方法案承認 平成 26 年度職務の執行報告
平成 27 年 2 月 16 日	第 2 回経営委員会開催 ・ 2015 年一次助成募集内容変更の検討 ・ セミナーの内容について ・ 設立 10 周年国際シンポジウム基本計画検討 ・ 事業計画・予算の検討
平成 27 年 3 月 13 日	第 3 回理事会開催 平成 27 年度事業計画案・予算案承認 任期满了に伴う選考委員選任承認 任期满了に伴う編集委員選任承認 設立 10 周年記念国際シンポジウム基本計画案承認 研究成果普及事業に係る内部規程の変更承認 基本財産のファンド契約更新承認

### 3. 職務の概要 (平成 27 年 3 月 31 日現在)

#### (1) 役員等に関する事項 (理事・監事)

職名	常勤 非常勤	氏名	就任年月日	所属等
代表理事	常勤	上總 康行	平成 23 年 4 月 1 日	京都大学名誉教授 (株)メルコホールディングス監査役
理事	非常勤	牧 誠	平成 23 年 4 月 1 日	(株)メルコホールディングス 代表取締役会長
理事	非常勤	網中 政機	平成 23 年 4 月 1 日	元名城大学学長 名城大学法学部教授
理事	非常勤	澤邊 紀生	平成 23 年 4 月 1 日	京都大学大学院 経営管理大学院・経済 学研究科教授
理事	非常勤	陣川 公平	平成 23 年 4 月 1 日	元オムロン(株)取締役副会長 公認会計士
理事	非常勤	星野 優太	平成 25 年 6 月 12 日	名古屋市立大学名誉教授・椋山女学園大 学現代マネジメント学部研究科長・教授
理事	非常勤	森 徹	平成 23 年 4 月 1 日	名古屋市立大学 大学院経済学研究科教授
監事	非常勤	近藤 倫行	平成 23 年 4 月 1 日	弁護士 近藤倫行法律事務所所長
監事	非常勤	津坂 巖	平成 23 年 4 月 1 日	(株)メルコホールディングス取締役 公認会計士
監事	非常勤	堀江 正樹	平成 23 年 12 月 2 日	公認会計士 堀江正樹会計事務所 所長

(2) 評議員に関する事項

職名	常勤 非常勤	氏名	就任年月日	所属等
評議員	非常勤	小林 啓孝	平成 25 年 6 月 12 日	早稲田大学大学院会計研究科教授
評議員	非常勤	中居 文治	平成 23 年 4 月 1 日	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	藤田 昌也	平成 24 年 6 月 18 日	九州大学名誉教授・熊本学園大学大学院会計専門職研究科教授
評議員	非常勤	保坂 和男	平成 23 年 4 月 1 日	東北学院大学名誉教授
評議員	非常勤	牧 寛之	平成 23 年 4 月 1 日	(株)メルコホールディングス 代表取締役社長
評議員	非常勤	松尾 民男	平成 23 年 4 月 1 日	(株)メルコホールディングス 取締役副社長
評議員	非常勤	松村 勝弘	平成 23 年 6 月 17 日	立命館大学大学院経営管理研究科 特任教授

(3) 選考委員に関する事項

職名	常勤 非常勤	氏名	就任年月日	所属等
選考 委員長	非常勤	青木 雅明	平成 23 年 4 月 1 日	東北大学大学院経済学研究科会計大学院 院長・教授
選考 副委員長	非常勤	伊藤 嘉博	平成 23 年 4 月 1 日	早稲田大学大学院商学研究科教授
選考委員	非常勤	岡野 浩	平成 25 年 4 月 1 日	大阪市立大学都市研究プラザ副所長・ 経営学研究科教授
選考委員	非常勤	挽 文子	平成 25 年 4 月 1 日	一橋大学大学院商学研究科教授
選考委員	非常勤	松尾 貴巳	平成 25 年 4 月 1 日	神戸大学社会科学系教育研究府副研究 府長・大学院経営学研究科教授

4. 内閣府による立会検査実施について

立会検査が以下の通り行われました。

日程 2015 年 3 月 5 日 10:00~17:00 財団事務所

検査人 2 名 / 財団 津坂監事、光田事務局長

立会検査の結果、書面通知による指摘はありませんでした。

以上

## 事業報告に係る附属明細書

1. 事業報告の附属明細書  
特記すべき事項はありません。

## 貸借対照表

平成27年3月31日現在

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増 減
<b>I 資産の部</b>			
1. 流動資産			
現金預金	32,341,458	18,232,879	14,108,579
未収入金		53,470	-53,470
預け金		200,000,000	-200,000,000
流動資産合計	32,341,458	218,286,349	-185,944,891
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
投資有価証券	6,949,358,164	6,377,858,164	571,500,000
基本財産合計	6,949,358,164	6,377,858,164	571,500,000
(2) 特定資産			
事業活動引当特定預金	32,500,000	32,500,000	0
特定資産合計	32,500,000	32,500,000	0
(3) その他固定資産			
ソフトウェア	120,785	170,765	-49,980
什器備品	213,567	273,167	-59,600
保証金	240,000	240,000	0
その他固定資産合計	574,352	683,932	-109,580
固定資産合計	6,982,432,516	6,411,042,096	571,390,420
資産合計	7,014,773,974	6,629,328,445	385,445,529
<b>II 負債の部</b>			
1. 流動負債			
未払金	1,041,212	148,264	892,948
預り金	80,008	54,264	25,744
流動負債合計	1,121,220	202,528	918,692
負債合計	1,121,220	202,528	918,692
<b>III 正味財産の部</b>			
1. 指定正味財産			
寄付金	6,649,500,000	6,278,000,000	371,500,000
指定正味財産合計	6,649,500,000	6,278,000,000	371,500,000
(うち基本財産への充当額)	(6,649,500,000)	(6,278,000,000)	(371,500,000)
2. 一般正味財産	364,152,754	351,125,917	13,026,837
(うち基本財産への充当額)	(299,858,164)	(99,858,164)	(200,000,000)
(うち特定資産への充当額)	(32,500,000)	(32,500,000)	(-)
正味財産合計	7,013,652,754	6,629,125,917	384,526,837
負債及び正味財産合計	7,014,773,974	6,629,328,445	385,445,529

## 正味財産増減計算書

平成26年4月1日から平成27年3月31日まで

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増 減
<b>I 一般正味財産増減の部</b>			
<b>1. 経常増減の部</b>			
(1) 経常収益			
基本財産運用益	45,918,416	32,336,093	13,582,323
基本財産受取配当金	44,418,416	30,836,093	13,582,323
基本財産受取利息	1,500,000	1,500,000	0
特定資産運用益	8,339	8,167	172
特定資産受取利息	8,339	8,167	172
雑収益	206,911	31,693	175,218
受取利息	9,887	31,693	-21,806
雑収益	197,024	-	197,024
<b>経常収益計</b>	<b>46,133,666</b>	<b>32,375,953</b>	<b>13,757,713</b>
(2) 経常費用			
<b>事業費</b>	<b>28,087,633</b>	<b>22,651,299</b>	<b>5,436,334</b>
助成金	13,547,000	9,760,000	3,787,000
役員報酬	1,800,000	1,800,000	0
給与手当	720,000	720,000	0
福利厚生費	620,313	-	620,313
法定福利費	122,051	-	122,051
旅費交通費	1,864,812	641,658	1,223,154
印刷製本費	2,938,911	1,709,481	1,229,430
会議費	1,632,453	1,385,115	247,338
諸謝金	868,677	740,598	128,079
セミナー開催費	2,499,672	1,633,649	866,023
文献費	1,173,064	4,195,518	-3,022,454
広報費	233,640	-	233,640
編集費	67,040	65,280	1,760
<b>管理費</b>	<b>5,019,196</b>	<b>8,022,029</b>	<b>-3,002,833</b>
役員報酬	1,200,000	1,200,000	0
給与手当	1,510,300	1,348,110	162,190
福利厚生費	416,541	1,034,558	-618,017
法定福利費	81,367	502,164	-420,797
旅費交通費	34,220	566,693	-532,473
通信運搬費	89,024	91,134	-2,110
減価償却費	109,580	74,813	34,767
消耗什器備品費	139,270	155,939	-16,669
消耗品費	61,273	112,834	-51,561
会議費	668,132	620,871	47,261
保険料	-	43,730	-43,730
支払手数料	470,024	873,951	-403,927
光熱水料費	71,109	64,446	6,663
広報費	81,756	1,332,786	-1,251,030
雑費	86,600	-	86,600
<b>経常費用計</b>	<b>33,106,829</b>	<b>30,673,328</b>	<b>2,433,501</b>
<b>評価損益等調整前当期経常増減額</b>	<b>13,026,837</b>	<b>1,702,625</b>	<b>11,324,212</b>
<b>投資有価証券評価損益等</b>	<b>-</b>	<b>198,360,000</b>	<b>-198,360,000</b>
<b>投資有価証券評価損益等</b>	<b>-</b>	<b>198,360,000</b>	<b>-198,360,000</b>
<b>当期経常増減額</b>	<b>13,026,837</b>	<b>200,062,625</b>	<b>-187,035,788</b>
<b>2. 経常外増減の部</b>			
(1) 経常外収益			
固定資産受贈益			
投資有価証券受贈益	-	116,000	-116,000
<b>経常外収益計</b>	<b>-</b>	<b>116,000</b>	<b>-116,000</b>
(2) 経常外費用			
<b>経常外費用計</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>当期経常外増減額</b>	<b>-</b>	<b>116,000</b>	<b>-116,000</b>
<b>当期一般正味財産増減額</b>	<b>13,026,837</b>	<b>200,178,625</b>	<b>-187,151,788</b>
<b>一般正味財産期首残高</b>	<b>351,125,917</b>	<b>150,947,292</b>	<b>200,178,625</b>
<b>一般正味財産期末残高</b>	<b>364,152,754</b>	<b>351,125,917</b>	<b>13,026,837</b>
<b>II 指定正味財産増減の部</b>			
基本財産運用益	44,418,416	30,836,093	13,582,323
基本財産受取配当金	44,418,416	30,836,093	13,582,323
基本財産評価益	371,500,000	-	371,500,000
投資有価証券評価益	371,500,000	-	371,500,000
基本財産評価損	-	52,500,000	-52,500,000
投資有価証券評価損	-	52,500,000	-52,500,000
一般正味財産への振替額	-44,418,416	-30,952,093	-13,466,323
<b>当期指定正味財産増減額</b>	<b>371,500,000</b>	<b>-52,616,000</b>	<b>424,116,000</b>
<b>指定正味財産期首残高</b>	<b>6,278,000,000</b>	<b>6,330,616,000</b>	<b>-52,616,000</b>
<b>指定正味財産期末残高</b>	<b>6,649,500,000</b>	<b>6,278,000,000</b>	<b>371,500,000</b>
<b>III 正味財産期末残高</b>	<b>7,013,652,754</b>	<b>6,629,125,917</b>	<b>384,526,837</b>

## 正味財産増減計算書内訳表

平成26年4月1日から平成27年3月31日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計			法人会計	合計
	助成事業 (公1)	研究成果普及 事業(公2)	小計		
<b>I 一般正味財産増減の部</b>					
1. 経常増減の部					
(1) 経常収益					
基本財産運用益	14,500,000	10,249,996	24,749,996	21,168,420	45,918,416
基本財産受取配当金	13,000,000	10,249,996	23,249,996	21,168,420	44,418,416
基本財産受取利息	1,500,000		1,500,000		1,500,000
特定資産運用益	8,339		8,339		8,339
特定資産受取利息	8,339		8,339		8,339
雑収益	197,024		197,024	9,887	206,911
受取利息				9,887	9,887
雑収益	197,024		197,024		197,024
経常収益計	14,705,363	10,249,996	24,955,359	21,178,307	46,133,666
(2) 経常費用					
事業費	18,505,247	9,582,386	28,087,633		28,087,633
助成金	13,547,000		13,547,000		13,547,000
役員報酬	900,000	900,000	1,800,000		1,800,000
給与手当	480,000	240,000	720,000		720,000
福利厚生費	413,542	206,771	620,313		620,313
法定福利費	81,367	40,684	122,051		122,051
旅費交通費	33,340	1,831,472	1,864,812		1,864,812
印刷製本費	789,012	2,149,899	2,938,911		2,938,911
会議費	1,614,957	17,496	1,632,453		1,632,453
諸謝金	501,165	367,512	868,677		868,677
セミナー開催費		2,499,672	2,499,672		2,499,672
文献費		1,173,064	1,173,064		1,173,064
広報費	144,864	88,776	233,640		233,640
編集費		67,040	67,040		67,040
管理費				5,019,196	5,019,196
役員報酬				1,200,000	1,200,000
給与手当				1,510,300	1,510,300
福利厚生費				416,541	416,541
法定福利費				81,367	81,367
旅費交通費				34,220	34,220
通信運搬費				89,024	89,024
減価償却費				109,580	109,580
消耗什器備品費				139,270	139,270
消耗品費				61,273	61,273
会議費				668,132	668,132
支払手数料				470,024	470,024
光熱水料費				71,109	71,109
広報費				81,756	81,756
雑費				86,600	86,600
経常費用計	18,505,247	9,582,386	28,087,633	5,019,196	33,106,829
評価損益等調整前当期経常増減額	-3,799,884	667,610	-3,132,274	16,159,111	13,026,837
当期経常増減額	-3,799,884	667,610	-3,132,274	16,159,111	13,026,837
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	-	-	-	-	-
当期経常外増減額	-	-	-	-	-
当期一般正味財産増減額	-3,799,884	667,610	-3,132,274	16,159,111	13,026,837
一般正味財産期首残高	134,505,950	-278,069	134,227,881	216,898,036	351,125,917
一般正味財産期末残高	130,706,066	389,541	131,095,607	233,057,147	364,152,754
<b>II 指定正味財産増減の部</b>					
基本財産運用益	13,000,000	10,249,996	23,249,996	21,168,420	44,418,416
基本財産受取配当金	13,000,000	10,249,996	23,249,996	21,168,420	44,418,416
基本財産評価益	241,475,000	130,025,000	371,500,000	-	371,500,000
投資有価証券評価益	241,475,000	130,025,000	371,500,000	-	371,500,000
一般正味財産への振替額	-13,000,000	-10,249,996	-23,249,996	-21,168,420	-44,418,416
当期指定正味財産増減額	241,475,000	130,025,000	371,500,000	0	371,500,000
指定正味財産期首残高	492,700,000	265,300,000	758,000,000	5,520,000,000	6,278,000,000
指定正味財産期末残高	734,175,000	395,325,000	1,129,500,000	5,520,000,000	6,649,500,000
<b>III 正味財産期末残高</b>	864,881,066	395,714,541	1,260,595,607	5,753,057,147	7,013,652,754



## 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

ソフトウェア 定額法

#### (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		※1		
投資有価証券	6,377,858,164	571,500,000	-	6,949,358,164
小計	6,377,858,164	571,500,000	-	6,949,358,164
特定資産				
事業活動引当特定預金	32,500,000	-	-	32,500,000
小計	32,500,000	-	-	32,500,000
合計	6,410,358,164	571,500,000		6,981,858,164

※1 当期増加額は、期末時価の上昇による評価益額371,500,000円及びジャパンマルチストラテジーファンドVの取得200,000,000円である。

### 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	6,949,358,164	(6,649,500,000)	(299,858,164)	-
小計	6,949,358,164	(6,649,500,000)	(299,858,164)	-
特定資産				
事業活動引当特定預金	32,500,000	-	(32,500,000)	-
小計	32,500,000	-	(32,500,000)	-
合計	6,981,858,164	(6,649,500,000)	(332,358,164)	-

### 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
ソフトウェア	249,900	129,115	120,785
什器備品	298,000	84,433	213,567
合計	547,900	213,548	334,352

### 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)

種類及び銘柄	帳簿価額	時価	評価損益
第273回 利付国債	99,858,164	100,690,000	831,836

### 6. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次のとおりである。

(単位:円)

内容	金額
経常収益への振替額	
基本財産受取配当金の振替額	44,418,416
合計	44,418,416

## **計算書類に係る附属明細書**

**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。

## 財 産 目 録

平成27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)				
	現金預金	(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	143,609
		(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	32,197,849
流動資産合計				32,341,458
(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。	1,129,500,000
		第273回 利付国債(10年債) 額面1億円	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		ジャパンマルチストラテジーファンドV 20,000口	公益目的保有財産であり、運用益を研究成果普及事業の財源として使用している。	200,000,000
	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
その他固定資産	ソフトウェア	法人本部	会計ソフト	120,785
	什器備品	法人本部	パソコン1台、主にセミナー用として使用している。	213,567
	保証金	近藤齋(賃貸人)	賃貸借契約保証金(社宅)	240,000
固定資産合計				6,982,432,516
資産合計				7,014,773,974
(流動負債)				
	未払金	(株)パツファロー他計4件	機関誌、光熱費、旅費交通費	1,041,212
	預り金	名古屋市	個人住民税、謝金源泉税	80,008
流動負債合計				1,121,220
負債合計				1,121,220
正味財産				7,013,652,754


# 監査報告書

公益財団法人メルコ学術振興財団  
代表理事 上總 康行 殿

平成27年5月11日  
公益財団法人メルコ学術振興財団

監事 近藤倫行 

監事 津波巖 

監事 堀江正樹 

私たちは、公益財団法人メルコ学術振興財団定款第23条及び関連法令に基づき、本財団の平成26年4月1日から平成27年3月31日までの第8期事業年度の計算書類（貸借対照表及び正味財産増減計算書）及び事業報告並びにこれらの附属明細書並びに財産目録について監査を行った。

私たちは、帳簿及び関係書類を閲覧し、その他必要と認められる監査手続を用いて監査を行った。また、理事会に出席し、必要に応じ理事より報告を求めた。

監査の結果、以下のとおり認める。

1. 上記の計算書類及び附属明細書並びに財産目録は、本財団の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に表示している。
2. 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い本財団の状況を正しく示している。
3. 理事の業務執行は、法令及び定款に従い誠実に行われており、不正の行為または法令及び定款に違反する事実はない。

以上