

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Title            | 会計情報の比較可能性に関するモデル分析                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Sub Title        | Analysis for comparability of accounting information                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Author           | 荒田, 映子(Arata, Eiko)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Publisher        | 慶應義塾大学                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Publication year | 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Jtitle           | 学事振興資金研究成果実績報告書 (2021. )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| JaLC DOI         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Abstract         | <p>本研究では，比較可能な会計情報を生成する会計基準の条件を，会計基準を取引の集合（ドメイン）から会計数値（コドメイン）へ対応させる関数とみて，検討をおこなった。</p> <p>まず，先行研究から，その達成手段として論じられるキーワード「条件別統一」「無条件統一」「画一性」「柔軟性」を取り上げ，これらの関係性について，国際私法分野の経済学的分析（加賀見，2009）をベースに，具体的妥当性と情報処理コストの2つの評価軸を用いて整理を行った。情報経済学の観点からは，情報化される事象の分割が細かいほど詳細に比較できるため，具体的妥当性の高い基準を，柔軟性をもって設定するのが望ましい。しかし，情報処理のコストまで考慮にいとると，画一性も要求されることになる。後者のみを追求すれば無条件統一の基準に至り，前者を認めることによって条件別統一が実現される。</p> <p>IASBとFASBによるリース会計の共同プロジェクトは，すべてのリースをオンバランスするという無条件統一の基準作りを目指したが，費用の測定を巡っては袂を分かち，結果として条件別統一基準となった。その理由と，比較可能性の程度に与える影響を検討した。両方で想定されるリース取引すなわち，ドメインが異なっていたのであれば，異なる基準によって具体的妥当性が確保され，比較可能性が高まると言える。一方，各基準の利用者にとって情報処理コストが異なっていたからダイバージしたのであれば，結果として比較可能性は低下するだろう。</p> <p>以上から，比較可能性の向上といったときに重要なのは，会計基準の利用者にとっての潜在的な区別のあり方であるperceptionであると結論づけた。ある法域の人々にとって経済事象がどのようにperceiveされているかは，上述の2つの評価軸によって定まる。しかし，会計基準の利用者にとっての，情報処理のコスト負担及び具体的妥当性は，Sunder (2016)も指摘するようにア・プリオリに明らかではない。FASBとIASBによるリースの共同プロジェクトは，このア・プリオリに明らかではない評価軸のすり合わせの過程であったといえる。</p> <p>In this study, we examine the conditions for accounting standards to generate comparable accounting information by viewing accounting standards as a function that maps a set of transactions (domain) to accounting figures (codomain).</p> <p>First, from previous studies, we picked up the keywords "conditional unification," "unconditional unification," "uniformity," and "flexibility," which are discussed as means of achieving comparability. Then, based on economic analysis in the field of private international law (Kagami, 2009), the relationship between these keywords was examined using two evaluation axes: flexibility and information processing cost. From the viewpoint of information economics, it is desirable to set standards with flexibility, because the finer the division of informational events, the more detailed the comparison can be. However, when the cost of information processing is taken into account, uniformity is also required. Pursuing only the latter will lead to unconditional uniformity while allowing the former will realize uniformity by condition.</p> <p>The joint project on lease accounting by IASB and FASB aimed to create an unconditional uniformed standard that all leases should be on the same basis, but they parted company over the measurement of costs. This results that lease accounting internationally being conditionally uniform. The reasons for the differences and their impact on comparability are discussed. If the two standards were different in terms of the domain, i.e., the lease transactions contemplated by the two standards, the different standards would ensure flexibility and increase comparability. On the other hand, if they diverged because the cost of information processing was different for the users of each standard, the comparability would be reduced as a result.</p> <p>From the above, we conclude that what is important in improving comparability is the potential distinction for the users of accounting standards, i.e., perception. How economic events are perceived by people in a given jurisdiction is determined by the two axes of evaluation mentioned above. However, as Sunder (2016) points out, the cost burden and flexibility of information processing for users of accounting standards are not a priori clear. The joint project on leases by FASB and IASB was a process of reconciliation of these valuation axes.</p> |
| Notes            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Genre            | Research Paper                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

URL

[https://koara.lib.keio.ac.jp/xoonips/modules/xoonips/detail.php?koara\\_id=2021000003-20210165](https://koara.lib.keio.ac.jp/xoonips/modules/xoonips/detail.php?koara_id=2021000003-20210165)

慶應義塾大学学術情報リポジトリ(KOARA)に掲載されているコンテンツの著作権は、それぞれの著作者、学会または出版社/発行者に帰属し、その権利は著作権法によって保護されています。引用にあたっては、著作権法を遵守してご利用ください。

The copyrights of content available on the KeiO Associated Repository of Academic resources (KOARA) belong to the respective authors, academic societies, or publishers/issuers, and these rights are protected by the Japanese Copyright Act. When quoting the content, please follow the Japanese copyright act.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |                        |                          |            |     |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|------------|-----|------------|
| 研究代表者                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 所属                     | 商学部                    | 職名                       | 教授         | 補助額 | 300 (A) 千円 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 氏名                     | 荒田 映子                  | 氏名 (英語)                  | Eiko Arata |     |            |
| 研究課題 (日本語)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |                        |                          |            |     |            |
| 会計情報の比較可能性に関するモデル分析                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |                        |                          |            |     |            |
| 研究課題 (英訳)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                        |                          |            |     |            |
| Analysis for comparability of Accounting Information                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |                        |                          |            |     |            |
| 1. 研究成果実績の概要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |                        |                          |            |     |            |
| <p>本研究では、比較可能な会計情報を生成する会計基準の条件を、会計基準を取引の集合(ドメイン)から会計数値(コドメイン)へ対応させる関数とみて、検討をおこなった。</p> <p>まず、先行研究から、その達成手段として論じられるキーワード「条件別統一」「無条件統一」「画一性」「柔軟性」を取り上げ、これらの関係性について、国際私法分野の経済学的分析(加賀見, 2009)をベースに、具体的妥当性と情報処理コストの2つの評価軸を用いて整理を行った。情報経済学の観点からは、情報化される事象の分割が細かいほど詳細に比較できるため、具体的妥当性の高い基準を、柔軟性をもって設定するのが望ましい。しかし、情報処理のコストまで考慮にいれると、画一性も要求されることになる。後者のみを追求すれば無条件統一の基準に至り、前者を認めることによって条件別統一が実現される。</p> <p>IASB と FASB によるリース会計の共同プロジェクトは、すべてのリースをオンバランスするという無条件統一の基準作りを目指したが、費用の測定を巡っては袂を分かち、結果として条件別統一基準となった。その理由と、比較可能性の程度に与える影響を検討した。両方で想定されるリース取引すなわち、ドメインが異なっていたのであれば、異なる基準によって具体的妥当性が確保され、比較可能性が高まると言える。一方、各基準の利用者にとって情報処理コストが異なっていたからダイバージしたのであれば、結果として比較可能性は低下するだろう。</p> <p>以上から、比較可能性の向上といったときに重要なのは、会計基準の利用者にとっての潜在的な区別のあり方である perception であると結論づけた。ある法域の人々にとって経済事象がどのように perceive されているかは、上述の2つの評価軸によって定まる。しかし、会計基準の利用者にとっての、情報処理のコスト負担及び具体的妥当性は、Sunder (2016)も指摘するようにア・プリオリに明らかではない。FASB と IASB によるリースの共同プロジェクトは、このア・プリオリには明らかではない評価軸のすり合わせの過程であったといえる。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |                        |                          |            |     |            |
| 2. 研究成果実績の概要 (英訳)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |                        |                          |            |     |            |
| <p>In this study, we examine the conditions for accounting standards to generate comparable accounting information by viewing accounting standards as a function that maps a set of transactions (domain) to accounting figures (codomain).</p> <p>First, from previous studies, we picked up the keywords "conditional unification," "unconditional unification," "uniformity," and "flexibility," which are discussed as means of achieving comparability. Then, based on economic analysis in the field of private international law (Kagami, 2009), the relationship between these keywords was examined using two evaluation axes: flexibility and information processing cost. From the viewpoint of information economics, it is desirable to set standards with flexibility, because the finer the division of informational events, the more detailed the comparison can be. However, when the cost of information processing is taken into account, uniformity is also required. Pursuing only the latter will lead to unconditional uniformity while allowing the former will realize uniformity by condition.</p> <p>The joint project on lease accounting by IASB and FASB aimed to create an unconditional uniformed standard that all leases should be on the same basis, but they parted company over the measurement of costs. This results that lease accounting internationally being conditionally uniform. The reasons for the differences and their impact on comparability are discussed. If the two standards were different in terms of the domain, i.e., the lease transactions contemplated by the two standards, the different standards would ensure flexibility and increase comparability. On the other hand, if they diverged because the cost of information processing was different for the users of each standard, the comparability would be reduced as a result.</p> <p>From the above, we conclude that what is important in improving comparability is the potential distinction for the users of accounting standards, i.e., perception. How economic events are perceived by people in a given jurisdiction is determined by the two axes of evaluation mentioned above. However, as Sunder (2016) points out, the cost burden and flexibility of information processing for users of accounting standards are not a priori clear. The joint project on leases by FASB and IASB was a process of reconciliation of these valuation axes.</p> |                        |                        |                          |            |     |            |
| 3. 本研究課題に関する発表                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |                        |                          |            |     |            |
| 発表者氏名<br>(著者・講演者)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 発表課題名<br>(著書名・演題)      | 発表学術誌名<br>(著書発行所・講演学会) | 学術誌発行年月<br>(著書発行年月・講演年月) |            |     |            |
| 荒田映子                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | コンバージェンスの条件～比較可能性の観点から | 日本会計研究学会第 69 回関東部会     | 2022 年 3 月               |            |     |            |
| 荒田映子                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | コンバージェンスの条件～比較可能性の観点から | 會計                     | 2022 年 5 月(予定)           |            |     |            |