

Title	組織ライフサイクルと経営・会計管理の関係についての経験的研究
Sub Title	An empirical study of the relationship between organizational life cycle and management accounting
Author	吉田, 栄介(Yoshida, Eisuke)
Publisher	福澤基金運営委員会
Publication year	2022
Jtitle	福澤諭吉記念慶應義塾学事振興基金事業報告集(2021.)
JaLC DOI	
Abstract	<p>本研究の第1の目的は、現在の日本企業における経営・会計管理の実態の経時的变化の把握である。今日では多くの経営・会計管理手法が大企業を中心に利用されており、近年の企業を取り巻く競争環境の変化がもたらす管理会計利用実態の変容を調べたいと考えた。</p> <p>第2の目的は、企業のライフサイクルのライフステージ（成長期、再生期、成熟期、衰退期）による経営・会計管理の実態の違いを解明したいと考えた。</p> <p>研究方法としては、2009年の第1回調査、2014年の第2回調査に続き、2019年1月に東証一部上場企業全社を対象に、第3回の郵送質問票調査を実施し、第1回調査からの10年間の変動動向について観察した。郵送質問票調査後は、記述統計の分析後に、フォローアップのためのインタビュー調査と、さらなる実証分析を通じた研究を進めた。</p> <p>第1の目的について、2つの研究を展開した。</p> <p>第1に、原価企画に関する組織コンテクストと原価企画活動、効果・逆機能およびそれらの関係性の変化・変容を分析した。その結果、①原価企画活動、効果・逆機能および組織コンテクストの変化・変容について、統計的に有意な差は確認できず、②原価企画活動の効果への影響について、多くの正の影響が確認され、経時的な傾向の顕著な変化はうかがえなかった一方、③原価企画活動と逆機能への影響ならびに、④組織コンテクストと原価企画活動および効果への影響について、調査年度による統計的に有意な差を確認した。</p> <p>第2に、業績・予算管理、利益計画策定技法、設備投資予算とそれらの効果を分析した。その結果から、資本効率性やB/Sを重視した業績管理への変革というよりも、P/L中心の伝統的業績管理を計数管理の強化という形で漸進的に改善している可能性や、中長期的な企業価値向上というよりも短期的な財務業績向上を意図している可能性が示唆された。業績評価については、プロセス重視の傾向にあるものの、結果軽視を意味するわけではなく、業績評価で結果を重視する企業は業績報酬リンクを強め、プロセスを重視する企業はリンクを弱めるといったように、結果コントロールの強度が二派に分かれている可能性を示唆した。</p> <p>第2の目的に対しては、昨年度の実績報告の通りである。</p> <p>The first objective of this study is understanding the changes in the actual status of management accounting in Japanese companies. Today, many management accounting methods are used mainly by large companies, and we investigate the changes in the actual status of management accounting use brought about by the recent changes in the competitive environment surrounding corporations.</p> <p>The second objective was to elucidate the differences in the actual status of management accounting according to the life stages of the corporate life cycle (growth, revival, maturity, and decline).</p> <p>As a research method, following the first survey in 2009 and the second survey in 2014, the third mail questionnaire survey was conducted in January 2019 for all companies listed on the first section of the Tokyo Stock Exchange. After analyzing the descriptive statistics, we conducted a follow-up interview and further empirical analysis.</p> <p>Regarding the first objective, two studies were developed.</p> <p>First, we analyzed the changes and transformations in the organizational context of target cost management (hereinafter referred to as TCM), TCM activities, effects, reverse functions, and their relationships. The results showed that (1) no statistically significant differences were found in the changes and transformations of TCM activities, effects, reverse functions, and organizational context, (2) many positive effects were found in the effects of TCM activities, and there were no significant changes in the trends over time, (3) the effects of TCM activities on reverse functions, and (4) the effects of TCM activities on organizational context and reverse functions. On the other hand, we found statistically significant differences in (3) the effects on TCM activities and reverse functions, and (4) the effects of organizational context on TCM activities and effectiveness.</p> <p>Second, we analyzed performance and budget management, profit planning techniques, and capital investment budgets and their effects. The results suggest that rather than changing to performance management that emphasizes capital efficiency and B/S, companies may be</p>

	<p>gradually improving their traditional P/L-centered performance management by strengthening their counting management, and that they may be intending to improve their short-term financial performance rather than to improve their medium- to long-term corporate value. As for performance evaluation, although there is a tendency to emphasize process, it does not mean that companies disregard results.</p> <p>As for the second objective, the results are as reported last year.</p>
Notes	申請種類 : 福澤基金研究補助
Genre	Research Paper
URL	https://koara.lib.keio.ac.jp/xoonips/modules/xoonips/detail.php?koara_id=KO12003001-20210002-0011

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	1,156 千円
	氏名	吉田 栄介	氏名（英語）	Eisuke Yoshida		

研究課題（日本語）

組織ライフサイクルと経営・会計管理の関係についての経験的研究

研究課題（英訳）

An empirical study of the relationship between organizational life cycle and management accounting

研究組織

氏名 Name	所属・学科・職名 Affiliation, department, and position
吉田栄介 (Eisuke Yoshida)	商学部教授

1. 研究成果実績の概要

本研究の第1の目的は、現在の日本企業における経営・会計管理の実態の経時的变化の把握である。今日では多くの経営・会計管理手法が大企業を中心に利用されており、近年の企業を取り巻く競争環境の変化がもたらす管理会計利用実態の変容を調べたいと考えた。

第2の目的は、企業のライフサイクルのライフステージ（成長期、再生期、成熟期、衰退期）による経営・会計管理の実態の違いを解明したいと考えた。

研究方法としては、2009年の第1回調査、2014年の第2回調査に続き、2019年1月に東証一部上場企業全社を対象に、第3回の郵送質問票調査を実施し、第1回調査からの10年間の変動動向について観察した。郵送質問票調査後は、記述統計の分析後に、フォローアップのためのインタビュー調査と、さらなる実証分析を通じた研究を進めた。

第1の目的について、2つの研究を開発した。

第1に、原価企画に関する組織コンテキストと原価企画活動、効果・逆機能およびそれらの関係性の変化・変容を分析した。その結果、①原価企画活動、効果・逆機能および組織コンテキストの変化・変容について、統計的に有意な差は確認できず、②原価企画活動の効果への影響について、多くの正の影響が確認され、経時的な傾向の顕著な変化はうかがえなかった一方、③原価企画活動と逆機能への影響ならびに、④組織コンテキストと原価企画活動および効果への影響について、調査年度による統計的に有意な差を確認した。

第2に、業績・予算管理、利益計画策定技法、設備投資予算とそれらの効果を分析した。その結果から、資本効率性やB/Sを重視した業績管理への変革というよりも、P/L中心の伝統的業績管理を計数管理の強化という形で漸進的に改善している可能性や、中長期的な企業価値向上というよりも短期的な財務業績向上を意図している可能性が示唆された。業績評価については、プロセス重視の傾向にあるものの、結果軽視を意味するわけではなく、業績評価で結果を重視する企業は業績報酬リンクを強め、プロセスを重視する企業はリンクを弱めるといったように、結果コントロールの強度が二派に分かれている可能性を示唆した。

第2の目的に対しては、昨年度の実績報告の通りである。

2. 研究成果実績の概要（英訳）

The first objective of this study is understanding the changes in the actual status of management accounting in Japanese companies. Today, many management accounting methods are used mainly by large companies, and we investigate the changes in the actual status of management accounting use brought about by the recent changes in the competitive environment surrounding corporations.

The second objective was to elucidate the differences in the actual status of management accounting according to the life stages of the corporate life cycle (growth, revival, maturity, and decline).

As a research method, following the first survey in 2009 and the second survey in 2014, the third mail questionnaire survey was conducted in January 2019 for all companies listed on the first section of the Tokyo Stock Exchange. After analyzing the descriptive statistics, we conducted a follow-up interview and further empirical analysis.

Regarding the first objective, two studies were developed.

First, we analyzed the changes and transformations in the organizational context of target cost management (hereinafter referred to as TCM), TCM activities, effects, reverse functions, and their relationships. The results showed that (1) no statistically significant differences were found in the changes and transformations of TCM activities, effects, reverse functions, and organizational context, (2) many positive effects were found in the effects of TCM activities, and there were no significant changes in the trends over time, (3) the effects of TCM activities on reverse functions, and (4) the effects of TCM activities on organizational context and reverse functions. On the other hand, we found statistically significant differences in (3) the effects on TCM activities and reverse functions, and (4) the effects of organizational context on TCM activities and effectiveness.

Second, we analyzed performance and budget management, profit planning techniques, and capital investment budgets and their effects. The results suggest that rather than changing to performance management that emphasizes capital efficiency and B/S, companies may be gradually improving their traditional P/L-centered performance management by strengthening their counting management, and that they may be intending to improve their short-term financial performance rather than to improve their medium-to long-term corporate value. As for performance evaluation, although there is a tendency to emphasize process, it does not mean that companies disregard results.

As for the second objective, the results are as reported last year.

3. 本研究課題に関する発表

発表者氏名 (著者・講演者)	発表課題名 (著書名・演題)	発表学術誌名 (著書発行所・講演学会)	学術誌発行年月 (著書発行年月・講演年月)
吉田栄介・藤田志保・岩澤佳太	中期経営計画の特性と目標達成：日経 225 企業を対象として	三田商学研究	2021年10月

岩澤佳太・榎谷奎太・吉田栄 介	日本企業におけるコストマネジメントの変容: 原価企画に関する 5 年毎の郵送質問票調査に基づく分析・考察	管理会計学	2022 年 3 月(近刊)
榎谷奎太・岩澤佳太・吉田栄 介	日本企業における業績管理の変化と変容: 10 年分の実態調査データに基づく分析と考察	メルコ管理会計研究	2022 年 3 月(近刊)