

# 経済科学

佐藤倫正教授 退職記念号

## 最終講義

資金会計の国際的展開 ..... 佐藤 倫正 ... 1

## 論文

報告利益とキャッシュフローの事例分析  
— 「キャッシュフロー計算書」の分析可能性の再考 — ..... 木村 敏夫 ... 19

連結財務情報の利益の質と価値関連性  
— 日本の会計基準のIFRSsへの収斂の中で — ..... 向 伊知郎 ... 37

Robert N. Anthonyの財務会計学説の含意 ..... 村田 英治 ... 55

財務諸表の表示の一体性の論拠  
— 財政状態変動表の現代的意義 — ..... 小西 範幸 ... 63

ホーリスティック観と財務諸表の体系 ..... 角ヶ谷典幸 ... 75

イギリスFRS第1号によるキャッシュフロー計算書の現代的意義  
— IASB/FASB「財務諸表の表示」プロジェクトの特徴に照らして — ..... 齊野 純子 ... 95

監査役とストックオプション ..... 野口晃弘・二村雅子 ... 105

中国における中小企業会計2011についての一考察  
— 国際的比較視点をういながら — ..... 胡 丹 ... 115

イングランド銀行国有化法(1946年)の性格と意義(1) ..... 金井 雄一 ... 129

J.マッカンのコスモポリタニズム ..... 尾崎 邦博 ... 145

佐藤倫正教授著作目録・略歴 ..... 161

2011年度学士論文・修士論文目録 ..... 172

名古屋大学大学院経済学研究科

2012. 3

## 『経済科学』

本誌は、名古屋大学大学院経済学研究科の機関誌であり、経済学・経営学に関する創造的な研究成果の公刊を目的としている。

### 編集委員会

中西 聡 木村彰吾 花蘭 誠

---

### 『経済科学』投稿規定

1. 投稿原稿は原則として、(1)論文、(2)研究動向（論点をめぐって、資料解題を含む）、(3)書評の3つの項目に分類される。そのうち(2)と(3)については、編集委員会が執筆者を決定、依頼する。
2. 投稿原稿は、以下の枚数制限を守ること。なお、原稿はワープロ原稿とする。

|      |   |
|------|---|
| 論文   | 和文は英文タイトルを添えて、A4サイズ（40字×30行/頁）で24枚まで。<br>英文はA4サイズ・ダブルスペース（28行/頁）で40枚まで。<br>それぞれ、英文要旨を200語以内で添付のこと。<br>なお、レフェリー申請論文の場合、A4版1枚程度に、<br>論文の目次および論文の要旨も添付のこと。 |
| 研究動向 | 和文でA4サイズ（40字×30行/頁）10枚  |
| 書評   | 和文でA4サイズ（40字×30行/頁）4枚   |
3. 投稿論文の採否は、編集委員会が委嘱する審査委員（レフェリー）の審査に基づき、編集委員会で決定する。
4. 投稿に際しては、事前に事務局まで必ず問い合わせてください。

本誌への投稿、その他本誌へのお問い合わせ先は、以下の通り。

〒464-8601 名古屋市千種区不老町

名古屋大学大学院経済学研究科内

『経済科学』編集委員会

電話：052-789-2360/FAX：052-789-4924

### Information for Authors

1. **The Economic Science** publishes articles which are unpublished make original contributions to Economics and Business Management, both theoretically and empirically.
2. Manuscript should be written in English or in Japanese.
3. Three complete copies of any submission are requested. These are not returnable.
4. Submitted papers are refereed.
5. Manuscript must be type-written, double spaced, on one side of 8.5 by 12 inches or A4 metric white paper, and its length can not exceed 40 pages.
6. The first page should include: Title and Abstract (not more than 200 words).
7. When a refereed paper is submitted, a table of contents and a summary of paper must be presented on a separate page of A4.
8. Papers for consideration for publication should be sent to:  
Editorial office  
**The Economic Science**  
Graduate School of Economics, Nagoya University  
Furo-cho, Chikusa-ku, Nagoya 464-8601 JAPAN  
Phone: +81-52-789-2360 / Fax: +81-52-789-4924

## 前 号 目 次

第59巻第3号

### 「国際経済動学の展開」特集

- はしがき ..... 奥村隆平・太田代（唐澤）幸雄・北野重人・佐橋義直  
戦後国際金融の背景と課題 — 基軸通貨「ドル」の行方 — ..... 奥村隆平  
サーチ経済における通貨間競争 ..... 佐橋義直  
金利平価とフォワード・プレミアム・パズル ..... 小林照義  
賦課方式の年金制度と子ども手当 — 給付率固定方式と保険料率固定方式の比較 — ..... 神野真敏  
開放経済における環境資源の保全問題 ..... 蔡 大鵬  
新興市場国における資本規制について ..... 北野重人  
国際マクロ経済学における不決定性 ..... 太田代（唐澤）幸雄
- 論 文  
L.ロビンズ『経済学の本質と意義』の方法論の再検討-合理性概念と「究極的な価値判断」に着目して ..... 田中啓太
- 博士論文審査要旨  
山田基成：モノづくり企業の技術経営-事業システムのイノベーション能力—  
高久賢也：開放経済における財政、金融および為替レート政策-DSGEモデルによるアプローチ—  
高橋貴之：トマス・ペインの自然権思想 — 接近・吸収・深化の過程 —  
方芳：コーポレート・ガバナンスと利益調整 — 委員会設置会社制度の有効性 —

経 済 科 学 第59巻 第 4 号

2012年 3 月25日発行

編 集 者 名古屋大学大学院経済学研究科

編 集 委 員 中 西 聡

木 村 彰 吾

花 蘭 誠

発 行 所 〒464-8601 名古屋市千種区不老町

名古屋大学大学院経済学研究科

# THE ECONOMIC SCIENCE

---

Vol. 59

March 2012

No.4

---

## CONTENTS

### FAREWELL LECTURE

- International Development of the Funds Flow Oriented Accounting View  
.....SATO Michimasa ... 1

### ARTICLES

- Reported Earnings and Cash Flows: Predicting Bankruptcy Ability  
of Cash Flows Pattern .....KIMURA Toshio ... 19
- Earnings Quality and Value Relevance in the Consolidated Financial  
Statements: Toward the Convergence of Japanese GAAP to the  
IFRSs .....MUKAI Ichiro ... 37
- An Implication of the Financial Accounting Theory of Robert  
N. Anthony ..... MURATA Eiji ... 55
- The Meaning of Cohesiveness of Financial Statement Presentation:  
Understanding Report of Changes in Financial Position  
.....KONISHI Noriyuki ... 63
- The Holistic View and Financial Statement Presentation  
.....TSUNOGAYA Noriyuki ... 75
- Implications of Cash Flow Statement in Accordance with FRS 1  
.....SAINO Junko ... 95
- Company Auditor and Stock Options ..... NOGUCHI Akihiro  
FUTAMURA Masako ... 105
- The Accounting for SMEs in China 2011:Using the Comparison  
Analysis with Japan and IASB .....HU Dan ... 115
- The Character and the Significance of the Bank of England  
Act 1946 (1).....KANAI Yuichi ... 129
- John MacCunn and the Philosophy of Cosmopolitanism  
.....OZAKI Kunihiko ... 145
- Prof. SATO Michimasa's Works and Career ..... 161
- List of B. A. (Econ.) and M. A. (Econ.) Degrees Conferred in  
March 2012 ..... 172

---

EDITED BY

GRADUATE SCHOOL OF ECONOMICS

NAGOYA UNIVERSITY

NAGOYA, JAPAN