

# 東京経大会誌

## — 経営学 —

NO. 250

2006

### 田中章義教授退任記念号

田中章義教授近影

田中章義教授退任記念号の発刊に寄せて …………… 陣 内 良 昭

田中章義教授略歴並びに主要業績目録

会計学の根底にあるもの（最終講義）…………… 田 中 章 義

### 論 文

アーサー・ケイリーと複式簿記の絶対的完全性について …………… 井 尻 雄 士

包括利益の開示と業績管理 —— 会計の統合的展開を目指して —— …… 前 田 貞 芳

財務諸表の連携と複式簿記 —— 包括利益に関連して —— …………… 藤 田 昌 也

条件付債権放棄の会計・税務問題

—— 旧日本興業銀行の税務訴訟事例を素材として —— …………… 醍 醐 聰

社会科学としての会計学の位相 —— 田中会計理論の検討 —— …… 小 栗 崇 資

所得分布の統計的計測にかんする諸見解

—— パレートからジーニまで —— …………… 木 村 和 範

F A S B非営利会計概念フレームワークにおける組織区分の検討

—— G A S B概念フレームワークと比較して —— …………… 池 田 享 誉

受託責任を基礎にした情報開示について …………… 高 山 朋 子

会計学の対象としての会計的方法について …………… 陣 内 良 昭

SRI and CSR : How are they linked ? …………… 根 岸 圭 子

リバース・ロジスティクスを含む生産在庫システムに対する

生産在庫方策の一考察 …………… 若 尾 良 男

Globalization and Civilization …………… 棚 橋 啓 世

ポスト官僚制？ —— 企業の管理様式と意思決定過程について —— …… 長 岡 克 行

2005年度「東京経大会誌」(No.246~250) 総目次

# 東京経済大学経営学会会則

- 第1条 本会は、東京経済大学経営学会と称する。  
本会の事務局は、東京経済大学経営学部に置く。
- 第2条 本会は、経営学その他の隣接諸学に関する学術研究及びその普及を目的とする。
- 第3条 本会は、次の事業を行う。  
1) 学会誌『東京経大会誌－経営学－』の発行  
2) 研究会及び講演会の開催  
3) その他本会の目的に適う事業
- 第4条 本会は、次の者をその申し出により会員とする。  
1) 東京経済大学の専任教員  
2) 東京経済大学名誉教授  
3) 上記以外の者で本会が認めた者
- 第5条 本会の会費は別に定める。
- 第6条 本会に次の委員を置き、会員の中から互選で選び、任期は2年とする。  
1) 会長（1名）  
2) 運営委員（2名）  
3) 学会誌編集委員（4名）  
4) 会計（1名）  
5) 監事（1名）
- 第7条 会員は学会誌『東京経大会誌－経営学－』の配布を受ける。
- 第8条 本会則の変更は、会員総会の決議による。  
附則 本会則は、1996年10月11日より施行する。

## 東京経済大学経営学会会則細則

- 第1条 本会の会費は当分の間、これを徴収しない。
- 第2条 会計、監事については当分の間、これを置かず、運営委員がその任に当たる。

## 『東京経済大会誌－経営学－』投稿規定

『東京経大会誌－経営学－』は、東京経済大学経営学会会員の研究成果の公示を主たる目的とし、併せて会員外からの積極的投稿を期待する。

1. 投稿原稿は原則として、1) 論文、2) 研究ノート・資料、3) 書評、4) 講演会記録、の4つに分類される。
2. 投稿原稿の制限枚数は原則として次の通りとする。
  - 1) 論文：400字詰原稿用紙80枚以内
  - 2) 研究ノート・資料：同じく60枚以内
  - 3) 書評：同じく15枚前後
  - 4) 講演会記録：同じく15枚前後
3. 投稿原稿の掲載の決定は、編集委員会の責任に於いて行う。  
本誌への投稿希望者は、上記の投稿規定をご参照のうえ、下記の住所の学会誌編集委員会宛に原稿3部をお送り下さい。

### 原稿送付先：

〒185 国分寺市南町 1-7-34 東京経済大学経営学部  
東京経済大学経営学会 学会誌編集委員会  
電話 042-328-7743 FAX 042-328-7772

目次

田中章義教授退任記念号

田中章義教授近影

田中章義教授退任記念号の発刊に寄せて…………… 陣内良昭… 3

田中章義教授略歴並びに主要業績目録…………… 5

会計学の根底にあるもの（最終講義）…………… 田中章義… 11

論文

アーサー・ケイリーと複式簿記の絶対的完全性について…………… 井尻雄士… 33

包括利益の開示と業績管理 —— 会計の統合的展開を目指して ——…………… 前田貞芳… 39

財務諸表の連携と複式簿記 —— 包括利益に関連して ——…………… 藤田昌也… 55

条件付債権放棄の会計・税務問題

—— 旧日本興業銀行の税務訴訟事例を素材として ——…………… 醍醐聰… 67

社会科学としての会計学の位相 —— 田中会計理論の検討 ——…………… 小栗崇資… 81

所得分布の統計的計測にかんする諸見解

—— パレートからジーニまで ——…………… 木村和範… 103

F A S B非営利会計概念フレームワークにおける組織区分の検討

—— GASB概念フレームワークと比較して ——…………… 池田享誉… 121

受託責任を基礎にした情報開示について…………… 高山朋子… 139

会計学の対象としての会計的方法について…………… 陣内良昭… 151

SRI and CSR : How are they linked ?…………… 根岸圭子… 163

リバース・ロジスティクスを含む生産在庫システムに対する

生産在庫方策の一考察…………… 若尾良男… 185

Globalization and Civilization…………… 棚橋啓世… 197

ポスト官僚制？ —— 企業の管理様式と意思決定過程について ——…………… 長岡克行… 233

2005年度「東京経大会誌」(No.246～250) 総目次…………… 251

---

## 執筆者紹介（掲載順）

陣内良昭	本学経営学部長・教授
田中章義	本学名誉教授
井尻雄士	カーネギーメロン大学教授
前田貞芳	武蔵大学教授
藤田昌也	中村学園大学教授
醍醐聰	東京大学大学院教授
小栗崇資	駒澤大学教授
木村和範	北海学園大学教授
池田享誉	青森公立大学講師
高山朋子	本学教授
根岸圭子	本学助教授
若尾良男	本学教授
棚橋啓世	本学教授
長岡克行	本学教授

東京経大会誌 第 250 号

<非売品>

---

発行 2006 年 3 月 29 日

編集者 武脇 誠  
代表者

編集人 東京経済大学経営学会  
発行人

〒 185-8502 東京都国分寺市南町 1-7-34  
電話 042-328-7743（直通）  
FAX 042-328-7772

印刷・製本 株式会社 春恒社  
〒 162-0041 東京都新宿区早稲田鶴巻町 519  
電話 03-5291-6231（直通）

---

送付に関するお問い合わせ先  
本学では、「紀要」交換業務は、図書館が行なっております。  
東京経済大学図書館・「紀要」担当  
〒 185-8502 東京都国分寺市南町 1-7-34  
電話 042-328-7763（直通）  
FAX 042-328-7777

# THE JOURNAL OF TOKYO KEIZAI UNIVERSITY

No. 250

March 2006

---

## CONTENTS

The Portrait of Professor Akiyoshi TANAKA On the Publication of the Special Issue Dedicated to Professor Akiyoshi TANAKA .....	Yoshiaki JINNAI···	3
Brief Biography and Bibliography of Works .....		5
What Underlies Accounting ? .....	Akiyoshi TANAKA···	11

### Articles

Arthur Cayley and the Absolute Perfectness of Double-entry Bookkeeping .....	Yuji IJIRI···	33
Disclosure of Comprehensive Income and Performance Management .....	Sadayoshi MAEDA···	39
Articulation or Non-Articulation ? .....	Masaya FUJITA···	55
Accounting and Tax Issues for Conditional Debt Forgiveness : With Special Reference to the Tax Case of the Former Industrial Bank of Japan .....	Satoshi DAIGO···	67
Posture of Accounting as Social Science : A Critique of TANAKA's Theory .....	Takashi OGURI···	81
Statistical Measurement of Income Distribution : A Survey .....	Kazunori KIMURA···	103
An Analysis of the Classification for Nonprofit Organizations within Two Conceptual Frameworks : FASB vs. GASB .....	Yukitaka IKEDA···	121
Disclosure based on Trustee Accountability .....	Tomoko TAKAYAMA···	139
The Accounting Methods as the Object of Accounting Research .....	Yoshiaki JINNAI···	151
SRI and CSR : How are they linked ? .....	Keiko NEGISHI···	163
Production-Inventory Strategies in a Production-Inventory System with Reverse Logistics .....	Yoshio WAKAO···	185
Globalization and Civilization .....	T. Keisei TANAHASHI···	197
Post-Bureaucratic Organizations ? .....	Katsuyuki NAGAOKA···	233
Table of Contents, The Journal of Tokyo Keizai University (No.246~250) .....		251

---

Published by

**TOKYO KEIZAI ACADEMY OF  
BUSINESS ADMINISTRATION**

Kokubunji-shi, Tokyo