



会計学講座⑤

# ペイトン研究

宮上一男編

世界書院

|     |         |                        |
|-----|---------|------------------------|
| 編 者 | 宮 上 一 男 | 大阪市立大学名誉教授<br>広島修道大学教授 |
| 執筆者 | 村 瀬 儀 祐 | 高知大学                   |
|     | 堤 一 浩   | 岡山商科大学                 |
|     | 加 藤 盛 弘 | 同志社大学                  |
|     | 宮 上 一 男 |                        |
|     | 森 田 寿 一 | 大阪貿易学院                 |
|     | 今 田 正   | 長崎大学                   |
|     |         | (執筆順)                  |

会計学講座第 5 巻      ペイトン研究

|              |           |
|--------------|-----------|
| 昭和53年 5 月10日 | 初版第 1 刷発行 |
| 昭和54年 1 月15日 | 改訂第 1 刷発行 |

|       |         |
|-------|---------|
| 編 者   | 宮 上 一 男 |
| 発 行 者 | 伊 藤 武   |
| 印 刷 者 | 誠 進 社   |

|       |            |                                            |
|-------|------------|--------------------------------------------|
| 発 行 所 | 株式 世 界 書 院 | 東京都千代田区神田神保町1-62<br>振替東京42777 電話 (294)5221 |
|-------|------------|--------------------------------------------|

## は し が き

近代アメリカ会計学の成立とその展開に果たしたW・A・ペイトンの役割は極めて大きい。同教授の学説の発展の跡を追求することは、アメリカ会計学のみならず、その強い影響下にある我国の会計学の研究にとって不可欠のことである。

現在進行中の会計学の多彩な展開を、如何なるものとして理解すべきかは、重要な研究課題となっているのであるが、この課題に対する的確なる接近において、至近距離にあると考えられることからは、近代会計学の原点の形成とその展開を詳細に分析することであろう。この点の追求に欠くことのできないのが、ペイトン理論の研究にほかならない。

ペイトン理論の研究という点からいえば、会計学の研究を志すものの誰もが、必ずといってもよいほどに、何らかの程度において、この理論に取り組み、それを研究上の出発点としている。ところが、ペイトン理論の的確なる系統的研究ということになると、多くの努力が払われているにもかかわらず、必ずしも充分であるとはいえない。本書は、ペイトン理論の展開を、会計実務をふくむ全体としての会計現象の一環として位置づけ、この理論の果たした会計制度上の役割をあきらかにしたものである。

会計実務と会計理論との間の相互関係を科学的に分析し、両者の独自性と同時に両者の一体性を統一的に理解す

ることなしに、こんにち、複雑なる形をとって進展している会計理論を解明することは困難である。このような今日の課題にたいする隘路の打開に資する目的をもって、ペイトン理論の徹底的な究明を試みたものが本書である。

本書によって、ペイトン学説の成立、展開という会計理論現象の進展にたいする科学的分析がおこなわれ、そのなかで、同時に、会計の現実の世界におけるその制度的性質があきらかにされている。また、このなかで、アメリカ会計学とドイツ会計学との制度的学説としての同一性と異質性とは、本講座第六巻「シュマーレンバッハ研究」と相俟って、あきらかにされている。

本書は、共著者それぞれの専攻分野について共同研究をおこなった結果に成るものであるが、その執筆内容は、それぞれの担当者の責任において発表されたものである。

第一章は、本書における叙述内容の予備的考察であると同時に総論部分にあたり、共著者それぞれの執筆と共同討論にもとづいて、村瀬儀祐が執筆したものである。第二章以下は各論部分にあたり、その執筆者は、第二章／村瀬儀祐・堤 一浩、第三章／加藤盛弘、第四章／村瀬儀祐、第五章／宮上一男、第六章／堤 一浩、第七章／森田寿一、第八章／森田寿一、第九章／今田 正である。

昭和五十三年三月

編 者

# 索引

## あ

|                                        |                             |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| アイスナー対マコンバー (Eisner v. Macomber) ..... | 49                          |
| 新しい富の再分配計画 .....                       | 61                          |
| 後入先出法 .....                            | 28, 29, 32, 63~67           |
| 203, 204, 210, 231, 247, 248, 275, 278 |                             |
| 279, 282, 293, 295, 296, 297, 301, 356 |                             |
| 「後入先出法と先入先出法との結合」 .....                | 36, 277, 293, 296, 297, 301 |
| アメリカ会計学会 (AAA) .....                   | 188, 213                    |
| アメリカ公認会計士協会 (AICPA) .....              | 188, 213                    |

## い

|                                        |                           |
|----------------------------------------|---------------------------|
| 一般に認められた会計原則 (実務) .....                | 5, 9, 24, 85~86, 179, 216 |
| 委任立法 .....                             | 9                         |
| 一般物価水準 .....                           | 296                       |
| 一般物価指数 .....                           | 273, 274, 304, 310        |
| 311, 312, 313, 314, 317, 318, 319, 331 |                           |
| インフレーション .....                         | 334, 349, 369             |

## え

|                                                   |                    |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| AAA『会社報告諸表会計原則試案』 (1936年) .....                   | 25, 186, 190, 211  |
| AAA『会社財務諸表会計原則』 (1941年) .....                     | 186                |
| AAA サプリメンタリー・ステイトメント 1号『リザーブと留保利益』 (1950) .....   | 374                |
| AAA サプリメンタリー・ステイトメント『会社財務諸表および報告基準』 (1951) .....  | 374                |
| AAA サプリメンタリー・ステイトメント 第2号「物価水準と財務諸表」 (1951年) ..... | 270, 311, 312, 314 |
| AAA『会社財務諸表に関する会計およ                                |                    |

|                               |                    |
|-------------------------------|--------------------|
| び報告基準 (1957年版)』 .....         | 277, 294, 323      |
| A. C. F. インダストリー .....        | 254                |
| AIA『会計の傾向と方法』 .....           | 275                |
| AICPA『企業会計原則試案』 (1962年) ..... | 300, 304, 379      |
| 営業勘定 .....                    | 119, 120           |
| 営業外損益 .....                   | 121, 123           |
| 営業原価 .....                    | 328                |
| 営業純利益の純粋性の擁護 .....            | 152, 157           |
| 161, 163, 180                 |                    |
| 営業利益 .....                    | 121, 141, 152, 157 |

## か

|                                        |                              |
|----------------------------------------|------------------------------|
| ガー (Charles John Gaar) .....           | 45                           |
| カーカム (Edward J. Kirkham) .....         | 51                           |
| カウチマン (Charles B. Couchman) .....      | 71                           |
| 会計基準 .....                             | 193                          |
| 会計原則 .....                             | 186, 213                     |
| 会計原則修正 .....                           | 272, 331, 332                |
| 会計実務 .....                             | 253, 254, 256, 270, 271, 273 |
| 282, 284, 293, 319, 329, 330, 331, 332 |                              |
| 「会計公表」の論理 .....                        | 174~175                      |
| 会計理論 .....                             | 271, 273, 282, 329, 332      |
| 解釈 .....                               | 206                          |
| 価格総計 .....                             | 200                          |
| 書かれたる法 .....                           | 189                          |
| 貸倒引当金 .....                            | 57                           |
| 貸倒見積額 .....                            | 224, 226                     |
| 加重平均法 .....                            | 230, 247                     |
| 課税可能利益 .....                           | 171                          |
| 加速償却 (実務) .....                        | 32, 254, 257, 264            |
| 265, 266, 267, 268, 269, 271, 272, 273 |                              |
| 274, 276, 282, 312, 314, 318, 319, 330 |                              |
| 331, 332, 353, 370, 372                |                              |
| 加速償却制度 .....                           | 371                          |
| 過大資本化 .....                            | 98                           |
| 価値 .....                               | 196, 197                     |

|               |                                                                                                                                                         |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 価値のステイトメント    | 220, 223                                                                                                                                                |
| 価値をともなった経済的事実 | 152, 154                                                                                                                                                |
| 活動の継続性        | 194, 195                                                                                                                                                |
| 過年度損益修正       | 126                                                                                                                                                     |
| 株式会社          | 284, 285, 286, 287, 288<br>331, 344, 339, 367                                                                                                           |
| 株式会社パブリシティ    | 174                                                                                                                                                     |
| 株式会社の監視的統制    | 48                                                                                                                                                      |
| 株式取引所         | 191                                                                                                                                                     |
| 株式配当          | 129, 130, 363                                                                                                                                           |
| 株式プレミアム       | 75, 156, 128, 129<br>165, 243, 248, 249                                                                                                                 |
| 株式割引金         | 129, 242                                                                                                                                                |
| 株主の集合体        | 286                                                                                                                                                     |
| 株主集団の制度的代理人   | 288, 289<br>290, 291                                                                                                                                    |
| 株式会社法の自由化     | 75                                                                                                                                                      |
| 株式譲渡税         | 78, 79                                                                                                                                                  |
| 貨幣価値修正会計      | 134                                                                                                                                                     |
| 貨幣価値変動        | 258, 259, 260<br>262, 263, 264, 271, 277, 291, 292, 293<br>296, 297, 299, 300, 301, 303, 304, 314<br>317, 318, 323, 324, 331, 332, 351, 353<br>355, 367 |
| 貨幣価値変動会計論     | 258, 272, 273<br>297, 331                                                                                                                               |
| 監査証明書         | 188                                                                                                                                                     |
| 観察できる減価償却     | 99, 101                                                                                                                                                 |

## き

|           |                                                                                                                        |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 期間外損益     | 121, 123, 141                                                                                                          |
| 企業概念      | 205, 206                                                                                                               |
| 企業実体      | 19, 151, 154, 110, 120<br>192, 286, 287, 288, 289, 292, 293, 303<br>304, 317, 323, 324, 326, 329, 331, 332<br>340, 342 |
| 企業実体概念    | 106, 141                                                                                                               |
| 企業実体の観点   | 111                                                                                                                    |
| 企業実体の経済力  | 182                                                                                                                    |
| 企業実体理論    | 106, 279, 291, 301                                                                                                     |
| 企業そのものの会計 | 141                                                                                                                    |
| 企業利益      | 218, 223                                                                                                               |
| 記録されたドル原価 | 302                                                                                                                    |
| 共通尺度      | 312                                                                                                                    |
| 基準        | 193                                                                                                                    |

|       |               |
|-------|---------------|
| 基準棚卸法 | 63~64         |
| 規則制定権 | 9, 94         |
| 基礎在高法 | 247           |
| 級数法   | 238, 247      |
| 競争市場  | 336, 339, 363 |
| 教科書   | 29, 247       |
| 金庫株   | 130           |

## く

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| クライスラー                    | 267, 272 |
| 繰延費用                      | 204      |
| クレメンズ(Winston E. Clemens) | 97       |
| 軍需品製造税                    | 48, 68   |

## け

|                          |                                                                                                                                  |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 経営者                      | 285, 286, 287, 289, 290<br>291, 304, 313, 317, 318, 331                                                                          |
| 経営者の観点にたつ会計              | 141                                                                                                                              |
| 経営者の立場                   | 118                                                                                                                              |
| 経営的観点                    | 162, 110, 113<br>116, 120, 218, 219                                                                                              |
| 経営能率の測定手段                | 289, 326                                                                                                                         |
| 経営標準                     | 279, 325, 326, 327, 331, 332                                                                                                     |
| 「経済報告書に関する合同委員会・利潤部会」公聴会 | 260, 278                                                                                                                         |
| 継続的に採用されている認められた標準的な会計実務 | 6~7, 46, 170                                                                                                                     |
| ケスター(Roy B. Kester)      | 168                                                                                                                              |
| 原価                       | 199, 200, 202, 345, 346, 347, 348                                                                                                |
| 原価以下法                    | 64                                                                                                                               |
| 原価イコール価値                 | 182                                                                                                                              |
| 原価概念                     | 351, 352                                                                                                                         |
| 原価差異                     | 207                                                                                                                              |
| 原価基準                     | 199                                                                                                                              |
| 原価主義                     | 181~182, 220, 262<br>263, 264, 265, 267, 268, 269, 270, 271<br>273, 274, 299, 300, 302, 312, 313, 316<br>317, 318, 319, 332, 349 |
| 原価修正                     | 347, 351                                                                                                                         |
| 原価の償却                    | 99                                                                                                                               |
| 原価の同質性                   | 252, 325, 326<br>327, 329, 332                                                                                                   |
| 原価の凝着性                   | 194, 197                                                                                                                         |
| 原価配分                     | 211, 248, 229, 297                                                                                                               |

|               |                                          |
|---------------|------------------------------------------|
| 欠損の補填         | 80~81                                    |
| 減価償却（実務）      | 54~53, 63, 80<br>207, 238, 247, 345, 351 |
| 減価償却ガイドライン    | 371                                      |
| 現金基準          | 224                                      |
| 現金主義          | 201                                      |
| 現在原価          | 350, 353, 354                            |
| 現在認められている会計原則 | 267                                      |
| 原始原価原則        | 101                                      |
| 原初出資額         | 129, 242                                 |
| 検証力ある客観的証拠    | 194, 198                                 |
| 牽制と均衡のアメリカの制度 | 10~11                                    |
| 現物出資          | 124                                      |
| 減耗償却          | 56, 238, 247                             |

こ

|                                                             |                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ボーイング・コンサーン                                                 | 195, 201<br>203, 205                                                                   |
| 公益事業委員会                                                     | 9, 94, 191                                                                             |
| 公益事業法                                                       | 28, 100                                                                                |
| 公益事業料金現象                                                    | 9, 93                                                                                  |
| 工事進行基準                                                      | 201                                                                                    |
| 公準                                                          | 1, 28                                                                                  |
| 公正価値原則                                                      | 22, 95                                                                                 |
| 公正報酬                                                        | 95                                                                                     |
| 拘束外資本                                                       | 205                                                                                    |
| 公聴会                                                         | 9                                                                                      |
| 高度な継続性                                                      | 34, 285, 291                                                                           |
| 購買力の量                                                       | 35, 265, 273, 276<br>291, 302, 303, 304, 312, 313, 314, 317<br>318, 319, 323, 331, 349 |
| 衡平                                                          | 103~104, 173                                                                           |
| 枯渇性資産                                                       | 238                                                                                    |
| 五ヶ年特別償却                                                     | 371                                                                                    |
| 固定資産原価の配分                                                   | 226, 228, 235, 247                                                                     |
| 固定資産の評価上げ                                                   | 53~55, 97~98                                                                           |
| 固定資産の評価下げ                                                   | 78, 80, 181                                                                            |
| コモン・ロー                                                      | 4~5, 213                                                                               |
| コルコ・G『アメリカにおける富と権力』(Kolko, G., Wealth and Power in America) | 250                                                                                    |

さ

|                                                                                                                              |                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 財産計算                                                                                                                         | 228                                                     |
| 先入先出法                                                                                                                        | 203, 204, 231, 247, 276<br>293, 294, 295, 296, 297, 298 |
| サンダース (T. H. Sanders, )                                                                                                      | 187                                                     |
| サンダース・ハットフィールド・ムーア『会計原則のステイトメント』(T. H. Sanders, H. R. Hatfield, & U. Moore, A Statement of Accounting Principles, AIA, 1938) | 187, 188, 190, 191                                      |

し

|              |                                                                                                  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 時価主義         | 271, 300                                                                                         |
| 時価評価主義       | 277, 294, 300, 305                                                                               |
| 事業遂行能力       | 289, 326                                                                                         |
| 私企業経済        | 338, 339                                                                                         |
| 自己株          | 125, 245                                                                                         |
| 資産           | 152, 155, 196                                                                                    |
| 資産=持分等式      | 112, 114, 116                                                                                    |
| 資産価値の費消      | 159~160                                                                                          |
| 資産の増価        | 243                                                                                              |
| 資産評価益の配当     | 76                                                                                               |
| 自主規制・私的統制    | 10, 85, 179                                                                                      |
| 自主的経理        | 6, 47, 86                                                                                        |
| 実現           | 49~51                                                                                            |
| 失権株剰余金       | 125                                                                                              |
| 実際原価         | 302, 310                                                                                         |
| 支配的, 残余的持分   | 218                                                                                              |
| 資本化          | 352                                                                                              |
| 資本(金)概念拡大の論理 | 241                                                                                              |
| 資本金          | 205                                                                                              |
| 「資本金縮小=減資」実務 | 78~83                                                                                            |
| 資本減損配当禁止原則   | 74~75, 89                                                                                        |
| 資本修正         | 36, 258, 272, 273, 274<br>291, 296, 297, 298, 299, 300, 303, 307<br>309, 310, 311, 331, 332, 352 |
| 資本剰余金        | 206, 211                                                                                         |
| 資本等式         | 114                                                                                              |
| 資本と利益の区別     | 241, 247, 248                                                                                    |
| 資本主義論        | 18, 106, 109, 118, 155<br>157, 168, 218, 219                                                     |
| 資本主義論批判      | 109                                                                                              |
| 社会的統制        | 60                                                                                               |
| 収益           | 201, 223                                                                                         |
| 収益法          | 235, 236, 237, 247                                                                               |



|                |                                                                                    |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 収益控除項目         | 325, 326, 327                                                                      |
| 収益力            | 196                                                                                |
| 州際商業委員会        | 9, 94, 99                                                                          |
| 修正販売価格         | 229                                                                                |
| 従属勘定           | 118, 119                                                                           |
| 集団としての投資家総ての観点 | 162~163                                                                            |
| 取得原価           | 207, 229, 258, 259, 260<br>265, 266, 271, 274, 302, 303, 304, 305<br>318, 331, 332 |
| 取得原価主義基準       | 261, 263, 266<br>272, 282, 284, 255                                                |
| 準更生            | 308                                                                                |
| 準司法的機関         | 94                                                                                 |
| 純利益勘定          | 123                                                                                |
| 償却基金法          | 236, 247                                                                           |
| 証券取引委員会        | 8, 84, 94, 101, 179<br>191, 264                                                    |
| 証券法・証券取引法      | 8, 30, 84, 179                                                                     |
| 消費者物価指数        | 314                                                                                |
| 剰余金            | 123, 205, 211                                                                      |
| 「剰余金の区分」実務     | 71~73                                                                              |
| 純利益テスト         | 75                                                                                 |
| 所得控除項目         | 253, 254                                                                           |
| 所得税現象          | 6~7, 43                                                                            |
| 所得税費用化実務       | 278, 279, 280<br>325, 327, 329                                                     |
| 処分可能利益         | 267                                                                                |
| 新出発法           | 298, 299, 300, 305, 307<br>308, 309                                                |
| 信託基金原則         | 74                                                                                 |

## す

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| スタンダード・オイル                      | 252, 254, 275   |
| スティープンソン (Russell A. Stevenson) | 106             |
| スプレイグ (Charles Sprague)         | 107<br>116, 144 |
| スミス (Dan Throop Smith)          | 56              |
| スミス対エームス事件                      | 95              |

## せ

|      |          |
|------|----------|
| 生産   | 334, 336 |
| 生産基準 | 224      |

|                 |                              |
|-----------------|------------------------------|
| 生産高比例法          | 247                          |
| 生産高法            | 235, 236                     |
| 制度的代理人          | 288, 289, 290, 291           |
| 政府統制            | 3, 179                       |
| 折衷法             | 298, 300, 304, 307, 308, 309 |
| 設備              | 240                          |
| 設備資産            | 235                          |
| ゼネラル・モータース      | 252, 254                     |
| ゼネラル・エレクトリック    | 252, 254                     |
| セロテックス・コーポレーション | 254                          |

## そ

|          |                    |
|----------|--------------------|
| 増価       | 310, 311           |
| 操業超過率    | 266                |
| 贈与剰余金    | 124, 128           |
| 即時実現可能資源 | 220                |
| 測定された対価  | 194, 196           |
| 測定単位     | 299, 302, 310, 311 |
| 損益       | 195                |
| 損益計算書    | 202, 221, 224      |
| 損益計算書の重視 | 223                |

## た

|                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
| 第16次憲法改正 (所得税法の成立)        | 43                 |
| 貸借対照表                     | 202, 221           |
| 貸借対照表剰余金テスト               | 88~89              |
| 耐用年数                      | 204                |
| 代理人                       | 285, 286, 287, 288 |
| タガード (Herbert F. Taggard) | 15                 |
| 棚卸資産                      | 203, 204           |
| 棚卸資産原価の配分                 | 225, 228, 229, 247 |

## ち

|       |        |
|-------|--------|
| 超過原価  | 268    |
| 超過利得税 | 48, 68 |
| 聴聞会   | 9, 94  |
| 陳腐化   | 126    |

## つ

|      |                         |
|------|-------------------------|
| 追加償却 | 259, 260, 266, 267, 268 |
|------|-------------------------|

## て

定額法 .....235, 236, 247  
 低価法 ..... 57, 64, 230, 234, 247, 248, 275  
 通減的減価償却法 .....371  
 通減法 .....235, 238, 247  
 ディバイン(C. Devine) .....217  
 鉄道および公益事業委員全国協会  
 .....94~95, 100, 102  
 デュボン .....252

## と

統一ドル .....273, 274, 312, 313, 317  
 統一勘定システム .....9  
 投下資本 .....127, 128, 129, 130  
 投資家集団の制度的代理人 .....34  
 投資された利益 .....37, 280, 281, 322  
 324, 325, 332, 349, 366, 367  
 投資控除 .....371  
 特殊物価指数 .....304, 310, 311  
 独占の規制 .....61  
 特別償却 .....257, 309, 331  
 取替原価 .....132, 133, 134, 163~164  
 181~182, 207, 229, 233, 247, 258, 265  
 273, 296, 298~299, 302, 304~305  
 310, 312~313, 317~318, 351, 353  
 370  
 取替原価評価 .....132  
 取替原価基準 .....134, 260, 261, 262, 265  
 取替原価をまかなうための追加分  
 .....259, 260  
 努力と成果 .....194, 197  
 ドル購買力 .....261  
 取引価格 .....27, 200, 229

## な

内国歳入局 .....191

## に

二重課税 .....291, 364  
 ニュー・ディール租税政策 .....60~62  
 ニューヨーク証券取引所 .....265

ニューヨーク電話株式会社 .....268, 269

## ね

年金法 .....36, 247

## の

納税申告書の公表 .....47~48, 60  
 ノックスビル水道会社事件 .....95, 99

## は

配当 .....8, 71, 206, 357, 358, 367  
 廃棄準備金会計 .....100, 101, 103  
 配当可能利益 (概念) .....289, 291, 365  
 配当宣言のための貯水槽 .....280, 324  
 ハスキンス・セルズ財団 (Haskins  
 & Sells Foundation, Inc.) .....187  
 ハックニー (William P. Hackney)  
 .....88  
 発生 .....51~52  
 ハットフィールド (H. R. Hatfield)  
 .....107, 116, 144, 187  
 バーネス (Billy Lee Barnes) .....54  
 払込剰余金 .....75~76, 156, 165, 205, 243  
 販売価格法 .....234  
 販売基準 .....201, 224

## ひ

「必要性認証書」制度 .....371  
 費用 .....225  
 費用概念の拡大 .....279, 291, 325, 326, 332  
 費用・収益勘定 .....118, 121, 122  
 費用・収益勘定の独立 .....158  
 費用と収益との対応 .....202, 220, 249  
 評価益 .....125, 126, 132, 271, 272, 299  
 300, 309, 310, 314, 331, 332  
 評価替 .....258, 271, 272, 273, 274, 291  
 296, 309, 310, 313, 314, 331, 332  
 評価替剰余金 .....135  
 評価勘定 .....128  
 評価論 .....126, 131  
 標準原価計算制度 .....206

## ふ

|                    |                                        |
|--------------------|----------------------------------------|
| 複利法                | 236, 247                               |
| ブター (Keith Butter) | 56                                     |
| 物価水準               | 267, 268                               |
| 物価変動               | 258, 259, 262, 263                     |
|                    | 269, 293, 295, 296, 302, 303, 331, 347 |
| ブラウン (E. C. Brown) | 265                                    |
| フランチャイズ税           | 78, 79                                 |
| 分配                 | 352, 361                               |

## へ

|                           |                              |
|---------------------------|------------------------------|
| 平均原価                      | 203, 204                     |
| 平均操業率                     | 266                          |
| ペイトン・統一ドル会計論              | 273, 312                     |
|                           | 313, 314, 316, 317, 318, 319 |
| ベイリイ. (George, D. Bailey) | 263                          |

## ほ

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| ボア. (G. Boer)                | 258                |
| ボアヒース. (E. M. Voorhees)      | 260                |
| 法人資本税                        | 48, 68             |
| 法人免許税 (corporate excise tax) | 43                 |
| 法制的概念                        | 206                |
| 法定資本                         | 156                |
| 法制的実体                        | 287, 340, 341, 342 |
| 法制的組織                        | 285, 340           |
| 保守主義                         | 276, 277           |
| 補助持分勘定                       | 115, 119           |
| ボロー・コーポレーション                 | 254                |

## ま

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| マクムーレン. (S. Y. McMullen) | 272 |
| マーブル (Raymond P. Marple) | 83  |

## み

|          |     |
|----------|-----|
| 未費消の原価要素 | 220 |
|----------|-----|

## む

|                |     |
|----------------|-----|
| ムーア (U. Moore) | 187 |
|----------------|-----|

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| 無形固定資産の評価下げ             | 80            |
| 無形資産償却                  | 238, 239, 247 |
| ムーニッツ (Maurice Moonitz) | 67            |

## め

|                    |         |
|--------------------|---------|
| メイ (George O. May) | 85, 103 |
|--------------------|---------|

## も

|          |                         |
|----------|-------------------------|
| 持分       | 112, 113, 114, 152, 155 |
| 持分としての利益 | 156~157                 |
| モデル損益計算書 | 289, 327                |

## ゆ

|            |                                        |
|------------|----------------------------------------|
| U. S. スチール | 252, 254, 259, 260                     |
|            | 262, 264, 265, 266, 267, 272, 275, 278 |
|            | 318, 325, 327, 332                     |
| 有用性        | 295, 296                               |
| 有力な権威の支持   | 3, 84~85                               |

## よ

|         |     |
|---------|-----|
| 用役可能性概念 | 304 |
|---------|-----|

## ら

|                       |    |
|-----------------------|----|
| ライター (Prosper Reiter) | 75 |
|-----------------------|----|

## り

|                          |                                        |
|--------------------------|----------------------------------------|
| 利益                       | 202, 347                               |
| 利益決定                     | 345                                    |
| 利益源泉の区別                  | 131                                    |
| 利益限定                     | 29, 142                                |
| 利益剰余金                    | 205, 206, 211                          |
| 利益の管理                    | 219                                    |
| 利益の遂行                    | 219                                    |
| 利益の三分類                   | 310                                    |
| 利害の調整                    | 30                                     |
| リスク・キャピタル                | 34, 337, 356, 366                      |
| 利息法                      | 235, 236, 247                          |
| リプレー (William Z. Ripley) | 174                                    |
| 留保利益                     | 124, 127, 141, 280, 281                |
|                          | 306, 307, 309, 322, 323, 324, 325, 332 |
|                          | 352, 356, 358, 366, 369                |

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| 留保利益概念 .....    | 322, 323, 332 |
| 留保利益表示実務 .....  | 280, 281, 322 |
| 留保利潤税 .....     | 48, 61, 69    |
| 料金基礎 .....      | 95            |
| リンドハイマー事件 ..... | 102           |

る

|               |    |
|---------------|----|
| 累進法人所得税 ..... | 62 |
|---------------|----|

れ

|               |                                                                          |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 歴史の原価 .....   | 229, 230, 247, 270, 273<br>274, 291, 306, 312, 313, 314, 317, 318<br>319 |
| 連結納税申告 .....  | 57~60                                                                    |
| 連邦通信委員会 ..... | 9, 94                                                                    |
| 連邦動力委員会 ..... | 9, 30, 94, 101                                                           |

わ

|            |     |
|------------|-----|
| 割引発行 ..... | 124 |
|------------|-----|

宮上一男編集  
会計学講座  
6 卷 (既刊)

---

|   |                      |        |
|---|----------------------|--------|
| 1 | 近代会計学の発展Ⅰ<br>(アメリカ編) | 2,300円 |
| 2 | 近代会計学の発展Ⅱ<br>(ドイツ編)  | 1,850円 |
| 3 | 現代会計学の論理Ⅰ<br>(アメリカ編) | 2,900円 |
| 4 | 現代会計学の論理Ⅱ<br>(ドイツ編)  | 2,500円 |
| 5 | ペイトン研究               | 3,700円 |
| 6 | シュマーレンバッハ研究<br>【続刊】  | 3,900円 |

---

## 目次

## はしがき

## 第一章 ペイトン会計理論の性質..... 1

## 一 基準枠をもつ会計理論の形成..... 1

## 二 会計制度現象のアメリカ的あらわれ方とペイトン理論..... 3

## 三 ペイトン理論の変遷..... 18

## 第二章 初期ペイトン理論の基盤..... 40

## 一 新しい会計理論の形成..... 40

## 二 連邦所得税現象と会計実務..... 43

## 三 配当現象と会計実務..... 71

## 四 公益事業料金現象と会計実務..... 93

### 第三章 『会計学原理』・『会計理論』……………106

#### 一 ペイトン理論と企業実体概念……………106

#### 二 企業実体・経営の観点にたつ理論構築……………109

#### 三 企業実体・経営の観点の展開……………118

#### 四 企業実体・経営の観点なる概念の論理的性格……………141

### 第四章 『会計学』とその後の展開……………151

#### 一 『会計学』の論理構造……………151

#### 二 二〇年代ペイトン理論の性質と役割……………168

#### 三 営業純利益決定・公示の論理の原則化……………177

### 第五章 『会社会計基準序説』……………186

#### 一 会計原則の公式化……………186

#### 二 『会社会計基準序説』の内容……………192

#### 三 『会社会計基準序説』のもつ専門的意味……………210

|             |     |
|-------------|-----|
| 第六章 『高等会計学』 | 215 |
|-------------|-----|

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 一 ペイトン会計理論における『高等会計学』の位置       | 215 |
| 二 『高等会計学』における損益計算の論理           | 218 |
| 三 棚卸資産原価および固定資産原価の分配による費用計算の論理 | 228 |
| 四 資本概念拡大の論理                    | 241 |
| 五 『高等会計学』の役割                   | 246 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 第七章 五〇年代ペイトン理論の現実的基盤 | 250 |
|----------------------|-----|

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 一 五〇年代の税現象と配当現象 | 250 |
| 二 拡大減価償却実務      | 256 |
| 三 後入先出法棚卸資産評価実務 | 275 |
| 四 所得税費用化実務      | 278 |
| 五 留保利益表示実務      | 280 |
| 六 五〇年代の会計実務の特徴  | 282 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第八章 『株式会社会計と財務諸表』・『資産会計』 | 284 |
|--------------------------|-----|



|     |                              |     |
|-----|------------------------------|-----|
| 一   | 株式会社の性格……………                 | 284 |
| 二   | 資産評価実務と評価替・資本修正の論理……………      | 293 |
| 三   | 留保利益表示実務と利益・留保利益概念との変化……………  | 321 |
| 四   | 所得税費用化実務と収益控除項目・費用概念の拡大…………… | 325 |
| 五   | 五〇年代ペイトン理論の役割……………           | 330 |
| 第九章 | 『経済学談義』……………                 | 333 |
| 一   | 『経済学談義』の基本概念……………            | 333 |
| 二   | 減価償却論の意味……………                | 343 |
| 三   | 物価水準変動と費用……………               | 347 |
| 四   | 留保利益の論理化……………                | 356 |
| 五   | 『経済学談義』の性質と役割……………           | 361 |
| 索引  |                              |     |