

論 文 審 査 の 要 旨

博士の専攻分野の名称	博 士 (マネジメント)	氏名	浅 尾 隆 司
学位授与の要件	学位規則第4条第2項該当		
論 文 題 目			
<p style="text-align: center;">非営利組織における国庫補助金等の取扱いにかんする会計学的考察 ——社会福祉法人が経営する特別養護老人ホームをめぐって——</p>			
論文審査担当者			
主 査	教 授	星 野 一 郎	印
審査委員	教 授	戸 田 常 一	印
審査委員	教 授	村 松 潤 一	印
審査委員	教 授	山 本 清	印
〔論文審査の要旨〕			
<p>本論文は、そのタイトルのとおり、わが国における特別養護老人ホームを具体的な検討対象として、そこにおける非営利組織における国庫補助金等の取扱いを会計学的に考察したものである。</p> <p>論文の審査については、とくに非営利組織における会計問題の特性、そこにおける国庫補助金をめぐる問題点、社会福祉法人会計基準の変遷と課題、移行処理と二重基準をめぐる問題点、国庫補助金と社会福祉法人会計の関連性などを中心とした試験をおこなった。その際、過度に技術的な手法等についての内容よりも、学術的なオリジナリティーや論理的一貫性などを中心とした審査を実施した。</p> <p>これらの論点と課題に対して、本論文は、丹念な制度調査を歴史的観点からおこなっており、特別養護老人ホームをめぐる制度的変遷を踏まえ、そして非営利組織における国庫補助金等の会計問題についてあらたな知見を提示している。歴史的な制度変遷を踏まえたうえでの、非営利組織における国庫補助金等をめぐる会計的論点を、時代的または社会的な環境との関係をも含めて論述した点は、たんに会計技法上の問題のみではなく、そうした環境的要因をも加味した論述は高く評価できるものである。</p> <p>このような点から、本論文の会計学における水準は高く、高く評価できるものと、論文審査担当者は一致して判断した。</p> <p>以上、審査の結果、本論文の著者は博士（マネジメント）の学位を授与される十分な資格があるものと認められる。</p>			
備考 要旨は、1,500字以内とする。			