

# Introductory Accounting 1

NOGUCHI, Akihiro

Vice Director, Professor, Dr.  
Graduate School of Economics



# Who am I ?

## **Member of the Science Council of Japan**

- Members, elected as representatives of the approximately 840,000 scientists nationwide.
- 210 Council Members and some 2,000 Members
  - Policy recommendations to the government and public
  - International activities
  - Promotion of scientific literacy
  - Establishment of networks among scientists

**Editorial Advisor of**  
*Accounting Education:*  
*an international*  
*journal*

# CV

Broadway School  
1970-1971

Twin Peaks School  
1966-1967

Lincoln School  
1967-1968

一橋大学商学部  
大学院商学研究科

東海中学・高校

# University of Illinois at Urbana Champaign

Visiting Scholar  
1996-1997

# Publications in English

- “Effect of the Inconsistency in Accounting Standards on the Choice of Financial Instruments: The Case of Debt Issued with Stock Purchase Warrants and Convertible Debt by Japanese Companies” *The International Journal of Accounting*, Vol.33 No.3 (1998) pp.335-345.
- “The Need of Split Accounting for Convertible Debt” *SOKA KEIEI RONSHU*, Vol.26, No.3 (2002) pp.39-50.
- “Stock Options Rules in Malaysia and Japan: A Comparative Analysis” *Journal of International Business Research*, Vol.9 Special Issue No.1 (2010), pp.99-118 (co-authored with Yamashita, K., Hanefah, H.).
- “Introduction of the Monitoring Model for Corporate Governance in Japan” *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, Vol.15, Special Issue No.2 (2011) 15-30.
- “Sukuk: Global Issues and Challenges.” *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, Vol. 16 No.1 (2013) pp.107-119. (co-authored with Mustafa Mohd Hanefah and Muhamad Muda)
- “Analysis of Dual Capital Concepts: From Dual Measurements to Dual Recognitions of Income” *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, Vol. 18(3) (2014) pp.7-20.

# Publications in Japanese

『条件付持分証券の会計』新世社 1999年

『条件付新株発行の会計』白桃書房 2004年

「第2部 資省会計の課題」中東正文・野口晃弘・緑川正博・竹内陽一共編『資本の部』の実務』新日本法規 2002年 79-110頁

「第2部 1 会計の国際化と「資本の部」」中東正文・野口晃弘・緑川正博・竹内陽一共編『新版「資本の部」の実務』新日本法規 2004年 171-192頁

「第2編 株主資本と会計」株主資本実務研究会『Q&A 株主資本の実務』新日本法規 2006年 201-221頁

「株式増価受益権の会計」『企業会計』第40巻第2号(1988年2月)106-112頁

「ストック・オプションの会計 - オプション評価モデルを利用した場合 -」『名古屋商科大学論集』第34巻第1号(1989年9月)37-50頁

「劣後株報酬制度の会計」『会計』第139巻第5号(1991年5月)73-81頁

「変動利付転換債の会計」『産業経理』第51巻第2号(1991年7月)123-127頁

「分離型新株引受権付社債の会計」『名古屋商科大学論集』第36巻第2号(1992年3月)57-66頁

「転換社債の転換と会計処理」『名古屋商科大学論集』第37巻第2号(1993年3月)99-108頁

「プット・オプション付転換社債の会計」『産業経理』第53巻第2号(1993年7月)79-84頁

「繰延役員報酬勘定の性格」『会計』第144巻第6号(1993年12月)72-79頁

「条件付新株発行の会計」中村忠編著『財務会計と制度会計』白桃書房 1994年2月 159-172頁

「自社株による報酬の会計」『名古屋商科大学論集』第38巻第2号(1994年3月)151-159頁

「転換社債・新株引受権付社債の下方修正条項と会計処理」『会計』第147巻第1号(1995年1月)61-74頁

「満期割増償還金付転換社債の会計」『産業経理』第54巻第4号(1995年1月)105-109頁

「ストック・オプション会計の展開」『企業会計』第47巻第6号(1995年6月)120-124頁

「資省会計における視点」『経済科学』第43巻第2号(1995年9月)1-8頁

「条件付新株発行の会計における視点」『企業会計』第48巻第1号(1996年1月)89-95頁

「新株引受権付社債に対する区分法適用の影響」『会計』第149巻第1号(1996年1月)93-101頁

「ストック・オプション制度の会計問題 - その公正価値と会計処理」『企業会計』第49巻第9号(1997年9月)33-37頁

「ストック・オプション制度による報酬の開示」『会計』第152巻第5号(1997年11月)41-50頁

「多様化する転換社債の発行形式と会計処理」『会計』第154巻第1号(1998年7月)50-58頁

「区分法による転換社債の会計」『産業経理』第59巻第1号(1999年4月)67-73頁

「ストック・オプションの会計」『証券アナリストジャーナル』第37巻第4号(1999年4月)36-42頁

「環境会計の展開」『経済科学』第47巻第4号(2000年3月)105-111頁

「割分的持分に変動をもたらす新株発行と会計処理 - 分割説の拡張 -」

『私法』第62号(2000年4月)272-277頁

「条件付新株発行の会計」『会計』第158巻第5号(2000年11月)25-38頁

「会計ビッグバンとストック・オプション」『証券経済学会年報』第36号(2001年5月)219-222頁

「ストック・オプションの本質と会計処理」中村忠編著『制度会計の変革と展望』白桃書房 2001年 27-40頁

「商法改正と自己株式の会計」『企業会計』第53巻第12号(2001年12月)26-31頁

「環境会計と制度会計」『社会関連会計研究』第13号(2001年12月)1-6頁

「企業会計基準公開草案第1号の検討」『税経通信』第57巻第4号(2002年3月)38-43頁

「商法改正と資省会計の再構築」『会計』第162巻第5号(2002年11月)14-23頁

「独立行政法人会計基準の課題」『社会関連会計研究』第14号(2002年)47-52頁

「ストック・オプション会計における新展開」『経営財務』No.2612(2003年2月24日)30-33頁

「新株予約権の会計」『国際会計研究学会年報』2002年度(2003年3月)79-88頁

「デット・エクイティ・スワップ-商法からの会計の自立」『企業会計』第55巻第7号(2003年7月)42-47頁

「独立行政法人の会計と監査」『会計検査研究』第28号(2003年9月)11-19頁

「アカウンティング・スクールとその役割」『名古屋高等教育研究』第4号(2004年1月)5-12頁

「払込資本と留保利益の区別-商法からの会計の自立-」『企業と法創造』第1巻第3号(2004年11月)130-134頁

『「概念フレームワーク」における資省会計上の課題』『税経通信』第60巻第2号(2005年2月)39-43頁

「所有者概念の重要性～ストック・オプション等に関する会計基準(案)の生命線～」『経営財務』No.2709(2005年2月14日) 10-14頁

「最低資本金制度の撤廃と資本の部の計数」企業会計特別保存版『新「会社法」詳解』(2005年) 168-173頁

「会社法への企業会計基準の対応」『経営財務』No.2738(2005年9月19日) 22-26頁

「純資産の部と新株予約権の会計問題」『JICPAジャーナル』第18巻第1号(2006年1月) 85-90頁

「財務情報の信頼性と会計参与の役割」『経済科学』第53巻第4号(2006年3月) 41-46頁

「新株予約権の表示方法に内在する会計問題」『企業会計』第58巻第9号(2006年9月)62-67頁

「会社計算規則における利益の資本組入禁止規定の検討」『産業経理』Vol.67 No.3(2007年10月)63-69頁。

「ストック・オプション会計基準の課題」『会計・監査ジャーナル』第20巻第2号(2008年2月)48-54頁。

「第2章 会社法計算規定と資本会計における諸問題」須田一幸編著『会計制度の設計』白桃書房 2008年 26-44頁

「第IV部 第3章 会計参与制度の創設と財務情報の信頼性」友杉芳正・田中弘・佐藤倫正編著『財務情報の信頼性』税務経理協会 2008年175-183頁。

「現代における制度会計の役割」『會計』第175巻第1号(2009年1月)24-33頁。

「資本概念に関する国際的な動向」『企業会計』第62巻第1号(2010年1月)73-76頁。

「二元的資本計算の可能性」『會計學研究』第24号(2010年3月)1-12頁。

「資本会計をめぐるIFRSと会社法」『企業会計』第65巻第5号(2013年5月)38-42頁。

「株式報酬型ストック・オプションの会計」『會計』第183巻第6号(2013年6月)16-26頁。

「新株予約権の会計と持分時価変動情報の開示」『現代ディスクロージャー研究』第13号(2013年)129-135頁。

「イスラム債の会計問題」『産業経理』第74巻第1号(2014年4月) 27-35頁。

「第3章 新株予約権の会計」安藤英義・古賀智敏・田中建二責任編集『体系現代会計学 第5巻 企業会計と法制度』中央経済社 2011年4月20日 75-95頁

「社債発行条件の多様化と会計処理」『名古屋商科大学論集』第38巻第1号(1993年9月) 457-464頁

「新株引受権付社債と転換社債の会計処理 - 区分法の適用範囲について-」『JICPAジャーナル』第6巻第9号(1994年9月) 28-29頁

「ストック・オプション会計の政治化 - アメリカ会計学会に出席して -」『経済科学』第42巻第2号(1994年12月) 65-70頁

「アジア会計学会と日本の会計」『経済科学』第49巻第4号(2002年3月) 219-223頁

「国立大学の法人化と会計問題」『学術の動向』第8巻第2号(2003年2月) 34-37頁

「解題深書 新株予約権の会計」『企業会計』第64巻第11号(2012年11月) 111-114頁

## Co-authored

「社債発行プレミアムの会計処理」『JICPAジャーナル』第5巻第12号(1993年12月) 79-84頁(須田一幸氏との共著)

「会計手続き選択の決定要因 - 社債発行プレミアムの会計 -」『JICPAジャーナル』第7巻第4号(1995年4月) 23-29頁(須田一幸氏との共著)

「新株予約権の失効に伴う会計処理」(須田一幸・乙政正太氏との共著) 須田一幸編著『会計制度の設計』白桃書房 2008年 397-414頁

「会計制度の設計に関する提言」(川村義則・小宮山賢・須田一幸氏との共著) 須田一幸編著『会計制度の設計』白桃書房 2008年 473-496頁

「トラッキング・ストックと非支配持分 - 負債と資本の区別に関する個別上と連結上の議論における接点 -」『産業経理』第70巻第4号(2011年1月) 54-60頁(二村雅子氏との共著)

「監査役とストック・オプション」『経済科学』第59巻第4号(2012年3月) 105-113頁(二村雅子氏との共著)

「イスラム金融による制度会計上の課題」『會計』第182巻第5号(2012年11月) 108-120頁 (二村雅子氏・ムスタファ=ハネファ氏・ムハマト=ムダ氏との共著)

「連結財務諸表における発行持分説と主体持分説」(二村雅子氏との共著)『会計プロGRESS』第15号(2014年9月) 49-58頁(二村雅子氏との共著)

# Learning Objectives

- Accounting is called “language of business”, as they are used to communicate among interested parties of the business.
- You will be learning very basics of how to write (make entries) and read (analyze financial statement) that “language”.



# Grades

- Attendance (25%),
- homework (25%),
- oral presentation (25%), and
- essay (25%).

A: 100-80 (as for undergraduate students S: 100-90),  
B: 79-70, C: 69-60, F 59-0

The procedure for “withdrawing the course” will not be applied. Not submitting essay will be graded as ‘Absent’.

# Requirements

- You will be required to read all of the assigned readings and prepare presentation for the assigned accounting issues.
- You are responsible for knowing about any changes in the syllabus, or any other information announced in class.
- You are responsible to attend every class. No make-ups will be allowed without prior approval by the instructor.

# Schedule

- Note that lectures are scheduled on
  - December 24<sup>th</sup>
  - December 26<sup>th</sup> from 8:45
  - January 8<sup>th</sup>
- But not on following national holidays
  - November 3<sup>rd</sup>
  - November 24<sup>th</sup>
  - January 12<sup>th</sup>

# Essay on F/S Analysis

- Due on **January 19<sup>th</sup> 11:30 am.**
- A4 size 4 pages, printed out and copied on one sheet of A3 size paper.
- Make sure you put your name on the top.
- Please include most current data.
- Do not copy and paste anything.

# How to deal with the essay.

## FIRST STEP

1. Find an interesting firm.
2. Look for annual report of that firm.
3. Read the annual reports.
4. Compare with other firms in the same industry.
5. Compare with the data of prior years.

# How to deal with the essay.

## SECOND STEP

1. Look for articles or academic papers related to that firm or industry.
2. Find the topic or issue that you want to discuss.
3. Look for the necessary data in the financial statements.

# Then, write an essay.

- Title very important
- Reference extremely important

<https://www.library.cornell.edu/research/citation/apa>







# Accounting can explain why this happened in January 2006

TOPIX

MOTHERS