

〔論 説〕

シンガポールにおける国立大学の会計教育

松 田 修

1 はじめに

シンガポールの国立大学はアジア大学ランク (Times Higher Education) および世界MBAランク (Financial Times) において常に上位に位置している¹。そこで、本稿では、アジアの中でも歴史が浅いシンガポールが、どのような経緯で教育制度が発展してきたのかを考察し、シンガポールにおける国立大学の会計教育が、どのようにイギリスやアメリカなどの影響を受けてきたかを検討していく。本稿の第2章では、シンガポールにおける教育制度の歴史を概観し、第3章では、シンガポールのチャリティ法の内容を検討し、第4章では、シンガポールナショナル大学法 (National University of Singapore Act)、ナンヤン工科大学法 (Nanyang Technological University Act)、シンガポール経営大学法 (Singapore Management University Act) で規定されている内容を考察する。また、第5章では、シンガポールの国立大学における会計カリキュラムを比較し、第6章では、シンガポールの国立大学における財務諸表を比較する。

2 教育制度の歴史

シンガポールでは、イギリス植民地時代に、イギリスの教育制度を参考として、キナーズレイ報告書 (Kynnerseley Report)、レモン報告書 (Lemon Report)、ウィンステッド報告書 (Winstedt Report) が公表された。キナーズレイ報告書では、シンガポールなどの海峡植民地における工業学校や商業学校における英語教育システムで提案された。レモン報告書では、シンガポールを含むマラヤでの工業教育および産業教育の必要性から、多くの貿易・工業・農業学校の設立が検討された。ウィンステッド報告書では、イギリス人ではなく、シンガポールやマレーシアの地元住民に対する教育の検討が行われた。特に、数学・物理・化学・機械工学・建築・デザインなどの分野に重点がおかれた。上述の報告書以降、St. Joseph's Trade School(1938)、Teachers' Training College (1950)、Singapore Polytechnic 1954)、Nanyang University (1955)、Tanjong Katong & Queenstown Secondary School (1956) が設立され、重点分野の教育が行われている²。

表2-1 イギリス植民地時代の教育

年号	レポートの公表・教育機関の設立
1902年	Kynnerseley Report
1919年	Lemon Report
1925年	Winstedt Report
1938年	St. Joseph's Trade school
1950年	Teachers' Training College
1954年	Singapore Polytechnic
1955年	Nanyang University
1956年	Tanjong Katong & Queenstown Secondary School

(資料)N.Varaprasad(2016)50 Years of Technical Education in Singapore, World Scientific.

シンガポールはイギリスの海峡植民地 (Straits Settlements) であったが、1959年に自治権を獲得し、1963年のマレーシア併合後、1965年にシンガポー

ルとして分離独立している。独立前後には、Adult Education Board、Singapore Economic Development Board、Singapore Vocational Institute、Singapore Institute of Management、National Industrial Training Council、Technical Education Department、Industrial Training Board など多くの教育推進機関が設立され、シンガポールにおける教育機会の拡大が行われている³。

表2-2 教育機会拡大時代の歴史

年号	教育機関の設立
1960年	Adult Education Board
1961年	Singapore Economic Development Board
1963年	Singapore Vocational Institute
1964年	Singapore Institute of Management
1968年	National Industrial Training Council
1968年	Technical Education Department
1973年	Industrial Training Board

(資料)N.Varaprasad(2016)50 Years of Technical Education in Singapore, World Scientific.

シンガポールでは、1970年代に入り、シェリー報告書 (Shelley Report) およびゴー報告書 (Goh Report) の2つの教育報告書が公表された。シェリー報告書では、セカンダリー教育の調査が行われ、セカンダリー教育を受けた学生の86%が職業教育およびポスト・セカンダリー教育に進んでいないことが指摘された。ゴー報告書では、プライマリー教育を終了した学生の65%がセカンダリー教育におけるO段階試験に合格していないことが指摘された。その後、シンガポールでは、1979年に Vocational and Industrial Training Board が設立され、シンガポールにおける職業教育トレーニングのための組織を設立し、Skills Development Fund により低賃金労働者を高賃金労働者への引き上げるための資金提供を行った⁴。

表2-3 職業教育発展の時代

年号	レポートの公表・教育機関の設立
1976年	Shelley Report
1979年	Goh Report
同上	Vocational and Industrial Training Board
同上	Skills Development Fund
同上	Council for the Professional and Technical Training

(資料)N.Varaprasad(2016)50 Years of Technical Education in Singapore, World Scientific.

シンガポールでは、教育制度を初等教育、中等教育、高等教育に区分し、高等教育では、さらに、ポリテクニック教育 (Polytechnics)、技術教育 (Technical Education)、大学教育 (Autonomous Universities) の3つの教育が行われている。シンガポールの教育制度は図2-1の通りである。

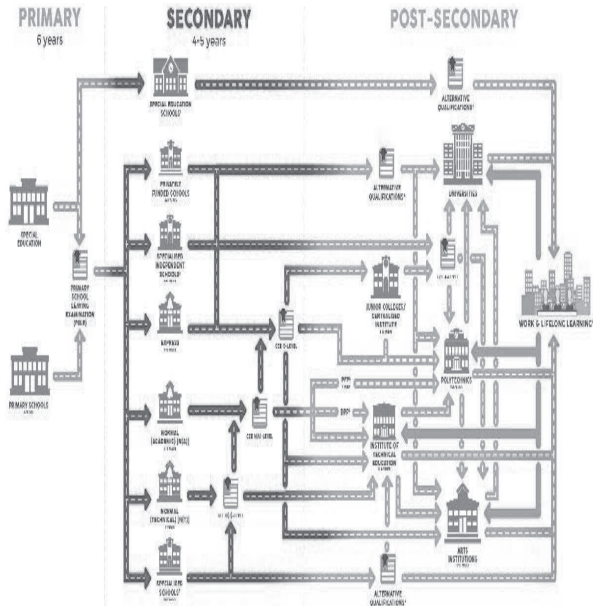


図2-1 シンガポールの教育制度

(出典) <https://www.moe.gov.sg/education/education-system>

シンガポールにおける国立大学の会計教育

ポリテクニック教育機関では、Singapore Polytechnic、Ngee Ann Polytechnic、Temasek Polytechnic、Nanyang Polytechnic、Republic Polytechnicsなどが設立された⁵。技術教育機関では、Institute of Technical Education、ITE College East、ITE College West、ITE College Centralなどが設立された⁶。大学教育機関では、会社法等に基づいて、6つの国立大学が設立された⁷。

表2-4 高等教育推進の時代

年号	ポリテクニック教育機関の設立	技術教育機関の設立	大学教育機関の設立・教育関連法規の制定	
1954年	Singapore Polytechnic	Institute of Technical Education	Education Act (CHAPTER 87) National University of Singapore Nanyang Technological Institute	
1957年				
1980年				
1981年	Ngee Ann Polytechnic		Revised Education Act (CHAPTER 87)	
1982年				
1985年	Temasek Polytechnic Nanyang Polytechnic		Singapore Management University Act (Chapter 302A) Singapore Management University	
1992年				
2000年	Republic Polytechnics Workforce Development Agency NTUC Learning Hub Pte Ltd		ITE College East	SIM Global Education SIM University National University of Singapore Act (Chapter 204A) Nanyang Technological University Act (Chapter 192A) Charities Act (CHAPTER 37)
2002年				
2003年				
2004年				
2005年				
2007年	Empolymnt and Employability Institute	ITE College West	Singapore Institute of Technology Singapore University of Technology and Design	
2008年				
2009年				
2010年		ITE College Central	Revised Charities Act (CHAPTER 37) Charities (Accounts and Annual Report) Regulations Charities Accounting Standard Singapore Institute of Technology Singapore University of Social Sciences	
2011年				
2014年				
2017年				

(資料) N.Varaprasad(2016)50 Years of Technical Education in Singapore, World Scientific.

3 チャリティ法の内容

シンガポールの主要な大学は、会社法 (Companies Act, Cap. 50)、チャリティ法 (Charities Act and Regulations)、シンガポールナショナル大学法 (National University of Singapore Act)、ナンヤン工科大学法 (Nanyang Technological University Act)、シンガポール経営大学法 (Singapore Management University Act) などの法律・規則によって規制された国立大学である。ナンヤン工科大学の年次報告書では、ナンヤン工科大学が、ナンヤン工科大学法、会社法、チャリティ法に準拠した非営利法人であると記載されている⁸。

チャリティ法は表3-1の通り、9のパート、1のスケジュール、10のレギュレーション、4のスケジュールで構成されている。パート1「序文」では、法律用語の定義、パートII「チャリティ審議会」パートII A「チャリティ評議会」では、審議会・評議会の理事・委員の任命・機能・役割、パートIII「チャリティの登記と審査」では、登記・審査に関する理事の権限、パートIV「チャリティの財務諸表・報告書・申告書」では、会計記録、年次財務諸表、会計監査、年次報告書の作成・公開閲覧、パートV「小規模チャリティ」では、チャリティの財産移転・資金利用の権限、パートVI「財産遺贈の適用および裁判所・理事によるチャリティの援助・監督」では、財産遺贈、チャリティの委託・保護、受託者の解任、チャリティ財産の権限、理事の罷免、個人的債務の救済権限、パートVII「削除」、パートVIII「ファンドレイジング・アピール」では、チャリティによる資金調達定義・方法・制限、パートVIII A「公共目的組織」では、病院・大学など公共目的組織の管理者の任命・規制、パートIX「その他」では、チャリティの総会・文書・記録、理事の虚偽情報の提供、理事に関する規定、1のスケジュールでは、「免除会社」、「根拠となる法律」⁹、「法律の歴史」を規定している。

シンガポールにおける国立大学の会計教育

表3-1 チャリティ法の概要

条文	内容	条文	内容
Charities Act (Chapter 37) 1994, Revised Charities Act (Chapter 37) 2007		Part VIII FUND-RAISING APPEALS	
Part I PRELIMINARY		39	Interpretation of this Part
1	Short title and commencement	39A	Prohibition on conducting fund-raising appeal without permit
2	Interpretation	39B	Power of Commissioner to prohibit or restrict fund-raising appeal
Part II COMMISSIONER OF CHARITIES		39C	Regulations relating to fund-raising appeals
3	Appointment of Commissioner of Charities and other officers	40	Exclusion of judicial review
4	Objectives and general functions of Commissioner	Part VIII INSTITUTIONS OF A PUBLIC CHARACTER AND SECTOR ADMINISTRATORS	
Part IIA CHARITY COUNCIL		40A	Interpretation of this Part
4A	Charity Council	40B	Appointment of Sector Administrators
4B	Functions of Council	40C	Regulations relating to institutions of a public character and Sector Administrators
Part III REGISTRATION OF CHARITIES AND PROVISIONS FOR INQUIRING INTO CHARITIES		Part IX MISCELLANEOUS	
5	Registration of charities	41	Manner of giving notice of charity meetings, etc.
6	Effect of, and claims and objections to, registration	41A	Power of Commissioner to call for documents and search records
7	Power of Commissioner to require change of charity's name	41B	Supply of false or misleading information to Commissioner, etc.
8	General power of Commissioner to institute inquiries	41C	Disclosure of information to and by Commissioner
9	(Repealed)	42	Miscellaneous provisions as to orders of Commissioner
10	(Repealed)	43	Service of documents
11	(Repealed)	43A	43A Holding out as registered charity or institution of a public character
Part IV CHARITY ACCOUNTS, REPORTS AND RETURNS		44	44 Offences by bodies corporate
12	Duty to keep accounting records	45	45 Enforcement of orders of Commissioner
13	Annual statements of accounts	46	46 Appeals from Commissioner
14	Annual audit or examination of charity accounts	46A	46A Protection from liability
15	(Repealed)	47	47 Power to compound
16	Annual reports	47A	47A Prosecution of offences
17	Public inspection of annual reports, etc.	48	48 Regulations
18	Offences	49	49 Transitional provisions
Part V SMALL CHARITIES		THE SCHEDULE	
19	Power to transfer all property, modify objects, etc.	Exempt Charities	
20	Power to spend capital	Legislative Source Key	
Part VI APPLICATION OF PROPERTY CY-PRES AND ASSISTANCE AND SUPERVISION OF CHARITIES BY COURT AND COMMISSIONER		Legislative History	
21	Occasions for applying property cy-pres	Reset Get Provisions	
22	Application cy-pres of gifts of donors unknown or disclaiming	Charities Act (Chapter 37) Charities (Accounts and Annual Report) Regulations 2011	
23	Entrusting charity property to Public Trustee and termination of trust	1	Citation and commencement
24	Concurrent jurisdiction with High Court for certain purposes	2	Definitions
25	Power to act for protection of charities	3	Statement of accounts
25A	Power to suspend or remove trustees, etc., from membership of charity	4	Accounting Standards
26	Supplementary provisions relating to receiver and manager appointed for a charity	5	Penalties
26A	Power to direct application of charity property	6	Annual audit or examination of accounts
26B	Power to direct application of charity property after charity ceases to exist	7	Annual report
27	Persons disqualified from being governing board members, etc., of a charity	8	Annual report requirements for larger charities
28	Persons acting as governing board member, etc., while disqualified	8A	Application to institutions of a public character and large charities
29	Publicity for proceedings under this Part	8AA	Duty to disclose information to general public
30	Power to authorise dealings with charity property, etc.	9	Revocation
31	Taking of legal proceedings	10	Transitional and savings provisions
32	Charitable companies	FIRST SCHEDULE	Transition dates for application of requirements relating to accounting standards for certain classes of charities
32A	Power to relieve governing board members, etc., from personal liability	SECOND SCHEDULE	Modifications to compliance with financial reporting standards
Part VII	[Repealed by Act 34/2010 wef 01/03/2011]	THIRD SCHEDULE	Educational institutions specified for the purposes of regulation 4(10)
		FOURTH SCHEDULE	Requirements relating to audit and examination of statements of accounts of certain classes of charities

(出典) Revised Charities Act (Chapter 37) 2007, Charities Act (Chapter 37) Charities (Accounts and Annual Report) Regulations 2011.

さらに、10のレギュレーションでは、1「引用・開始」、2「定義」、3「財務諸表」、4「会計基準」¹⁰、5「罰則」、6「財務諸表の会計監査」、7「年次報告書」、8「大規模チャリティの年次報告書規定」、8A「公共目的組織・大規模チャリティの規定」、8AA「公的開示義務」、9「失効」、10「経過措置」、4のスケジュールでは、1「チャリティの分類」、2「財務報告基準の修正」、3「教育機関」、4「財務諸表の監査」を規定している。特に、スケジュール3「教育機関」では、Education Act (Cap. 87) による政府系教育機関として、Education (Grant-in-Aid) Regulations (Cap. 87, Rg 3)、Charities Act (Cap. 37)、Education Service Incentive Payment Act (Cap. 87B) に基づき、教育省 (Ministry of Education) が管理する自治権のある6つの国立大学を例示している¹¹。

4 シンガポールの国立大学法

シンガポールナショナル大学法 (National University of Singapore Act) は、1 タイトル、2 解釈、3 シンガポールナショナル大学の設立、4 大学の公印、5 大学の機能・権限、6 大学の組織、6A 投資、6B 借入、7 補助金、8 株式発行、9 財務諸表、10 財務諸表の監査、11 監査済財務諸表・監査報告書の議会開示、12 年次報告書、13 大学のための土地の授与と取得、14 学生へのソサエティ法の適用、15 大学資金スキームでの利益の保護、16 大学に対する財産とスタッフの移転、17 契約・贈与の構築、18 卒業生のギルドへの登録、19 経過規定、法律の歴史、比較表で構成されている。

ナンヤン工科大学法 (Nanyang Technological University Act) は、1 タイトル、2 解釈、3 ナンヤン工科大学の設立、4 大学の公印、5 大学の機能・権限、6 大学の組織、6A 投資、6B 借入、7 補助金、7A 株式発行、8 財務諸表、9 財務諸表の監査、10 監査済財務諸表・監査報告書の議会開示、11 年次報告書、12 大学のための土地の授与と取得、13 学生へのソサエティ法の適用、14 その他の法律の参照、15 規則、16 経過規定、法律の歴史で構成されている。シンガポー

表4-1 シンガポールナショナル大学法の概要

条文	内容
1	Short title
2	Interpretation
3	Establishment and incorporation of National University of Singapore
4	Common seal
5	Functions and powers of University
6	Constitution of University
6A	Investment
6B	Power to borrow
7	Grants-in-aid
8	Issue of shares, etc
9	Accounts and financial statements
10	Audit of accounts
11	Presentation of audited financial statements and auditor's report to Parliament
12	Annual report
13	Grant and acquisition of land for purposes of University
14	Application of Societies Act to student bodies
15	Protection of benefits under University provident fund scheme
16	Transfer of property and staff to University
17	Construction of contracts, gifts, etc
18	Register of Guild of Graduates
19	Rules relating to transitional provisions
FIRST SCHEDULE University Constitution	
SECOND SCHEDULE Provisions Applicable to University Provident Fund Scheme	
THIRD SCHEDULE Transfer of Property, Staff, Etc., to the University	

(出典) National University of Singapore Act (CHAPTER 204).

ルナショナル大学法およびナンヤン工科大学法は、多くの規定が類似している。

大学の機能は、教育設備を提供し、知識の普及発展、研究開発の促進、学位の授与、学生のための施設提供を行うことであり、両大学が協力して、行わなければならないとしている。大学は、議会の承認を得て、国から補助金を得ているため、毎年、財務諸表を作成し、教育大臣が任命した監査人によって監査される。大学の監査済財務諸表は、大学から大臣を経て、シンガポール議会に報告される。

表4-2 ナンヤン工科大学法の概要

条文	内容
1	Short title
2	Interpretation
3	Establishment of Nanyang Technological University
4	Common Seal
5	Functions and powers of University
6	University Constitution
6A	Investment
6B	Power to borrow
7	Grants-in-aid
7A	Issue of shares, etc.
8	Accounts and financial statements
9	Audit of accounts
10	Presentation of financial statements and auditor' s report to Parliament
11	Annual report
12	Grant and acquisition of land for purposes of University
13	Application of Societies Act to student bodies
14	References in other written laws, etc.
15	Rules
	FIRST SCHEDULE the University Constitution
	SECOND SCHEDULE Savings and Transitional Provisions
	Legislative History

(出典) Nanyang Technological University Act(CHAPTER 192).

シンガポール経営大学法 (Singapore Management University Act) は、シンガポールナショナル大学法やナンヤン工科大学法と比較すると、簡略な内容となっており、1 タイトル、2 解釈、3 大学 (University Company) の機能、3A アカウンタビリティと評価、3B シンガポールの高等教育に対する政策の方向性、4 審議会の任命、5 大臣の同意、6 資金の規定、7 財務諸表に対するアクセス、8 学生へのソサエティ法の適用、9 大学文書の普及で構成されている。シンガポール経営大学法では、大学の機能が、財務資源の制限のもと、大学設立時の文書で記載のある学位の授与を主たる目的であるとされている。また、資金の規定では、議会の承認を得て、国から大学資金 (Funding of the University Company) を得ているため、大臣は、大学の財務記録や財務諸表に完全および

自由に閲覧することができる。さらに、大学は大臣の決定した方法により、大学の財務諸表の要約を公に公表しなければならない。

表4-3 シンガポール経営大学法の概要

条文	内容
1	Short title
2	Interpretation
3	Function of university company
3A	Accountability and evaluation
3B	Directions in respect of policies on higher education in Singapore
4	Appointment to Board
5	Consent of Minister
6	Provision of funds
7	Access to accounts and summary of financial statements
8	Application of Societies Act to student bodies
9	Act to prevail over constituent documents, etc.

(出典) Singapore Management University Act (CHAPTER 302A)

5 国立大学の会計カリキュラム

シンガポールナショナル大学の会計カリキュラムは、「財務会計論」「会計情報システム」「管理会計論」「財務報告論Ⅰ」「財務報告論Ⅱ」「上級財務報告論」「統合会計論」「法廷会計」「会計理論」「上級会計学自主研究」「会計学ゼミ」「上級会計理論ゼミ」などの会計科目を開講している。ナンヤン工科大学の会計カリキュラムは、「会計学Ⅰ」「会計学Ⅱ」「認識測定会計」「意思決定会計」「会計情報システム」「会計分析・株式評価」などの会計科目を開講している。シンガポール経営大学の会計カリキュラムは、「会計情報システム」「会計思想・会計実務」「上級財務会計論」「財務会計論」「財務報告分析論」「中級財務会計論」「管理会計論」「会計分析」「応用会計分析」「戦略管理会計」「会計研究」などの会計科目を開講している。

表5-1 シンガポールナショナル大学の会計カリキュラム

科目コード	科目名	科目コード	科目名
Leadership Core		ACC3701	Assurance and Attestation
ES2002	Business Communication	ACC3702	Corporate and Securities Law
Core Modules (Analytical Core)		ACC3703	Taxation (租税論)
DSC1704	Decision Analytics using Spreadsheets	ACC3704	Advanced Corporate Accounting and Reporting (上級財務報告論)
DSC2702	Business Analytics Models & Applications (2 MCs)	ACC3705	Valuation
BSP1703	Managerial Economics	ACC3706	Corporate Governance and Risk Management
BSP2701	Global Economy (2 MCs) (new module)	ACC3707	Integrated Perspectives in Accounting and Business (統合会計論)
Core Modules (Functional Core)		Accountancy Elective Modules	
MNO1001	Management and Organisation	ACC3711	Managerial Planning and Control
ACC1002	Financial Accounting (財務会計論)	ACC4711	Advanced Taxation (上級租税論)
MKT1003	Marketing	ACC4712	Forensic Accounting (法廷会計)
BSP1004	Legal Environment of Business	ACC4713	Financial Institution Audit and Compliance (金融機関監査)
ACC1006	Accounting Information System (会計情報システム)	ACC4714	Advanced Assurance and Attestation
ACC2002	Managerial Accounting (管理会計論)	ACC4715	Accounting Theory (会計理論)
FIN2004	Finance	ACC4751	Advanced Independent Study in Accounting (上級会計学自主研究)
BSP2005	Asian Business Environments	ACC4752	Advanced Independent Study in Accounting (2 MCs) (上級会計学自主研究)
DSC2006	Operations Management	ACC4761	Seminars in Accounting (会計学ゼミ)
BSP3001	Strategic Management	ACC4761A	Seminars in Accounting: Internal Audit (内部監査ゼミ)
Core Modules (Accounting Modules)		ACC4761C	Seminars in Accounting: Advanced Accounting Theory (上級会計理論ゼミ)
Compulsory Accountancy modules		ACC4761D	Seminars in Accounting: Risk Management Technology
ACC2706	Managerial Accounting (管理会計論)	ACC4761E	Seminars in Accounting: Public Sector Audit (公共部門監査ゼミ)
ACC2707	Corporate Accounting & Reporting I (財務報告論 I)	ACC4761F	Seminars in Accounting: Advanced Corporate Governance
ACC2708	Corporate Accounting & Reporting II (財務報告論 II)	ACC4761G	Seminars in Accounting: Advanced Risk Management
ACC2709	Accounting Information Systems (会計情報システム)		

(出典) <http://bba.nus.edu/academic-programmes/bba-accountancy-programme/curriculum>

NUS Business School (Undergraduate) (NUS BBA): Accountancy Programme (Undergraduate Programmes)

表5-2 ナンヤン工科大学の会計カリキュラム

科目コード	科目名	科目コード	科目名
Common Core Courses		GER Core Courses	
AC1101	Accounting I (for ACBS & ACC students) (会計学 I)	AB0601	Communication Management Fundamentals
AC1102	Accounting II (for ACBS & ACC students) (会計学 II)	AB0602	Communication Management Strategies
AB1201	Financial Management	AB0901	Principles of Economics
AB1202	Statistics & Analysis	HY0001	Ethics & Academic Integrity
AB1601	Organisational Behaviour & Design	GC0001	Introduction to Sustainability: Multidisciplinary
AB1301	Business Law	ET0001	Enterprise & Innovation
AB1501	Marketing	AB0001	Sustainability: Issues, Reporting & Finance
AB1401	Information Technology	AB0301	Live, Work and Play in a Sustainable World
AB1402	Foundational Excel	AB0402	Sustainability, Innovation & Operations
AB3601	Strategic Management	AB0501	Green Marketing
HW001	English Proficiency	AB0502	Managing Sustainability
Accounting Core Courses		AB0603	Business Gone Green
AC2101	Accounting Recognition and Measurement (認識測定会計)		
AC2104	Assurance & Auditing (監査論)		
AC2105	Accounting for Decision-making & Control (意思決定会計)		
AC2301	Principles of Taxation (租税原則)		
AC2302	Company Law & Corporate Governance		
AC2401	Accounting Information Systems (会計情報システム)		
AC3102	Risk Reporting and Analysis		
AC3103	Accounting Analysis and Equity Valuation (会計分析・株式評価)		
AC3104	Risk Management & Advanced Auditing (リスクマネジメント・上級監査)		

(出典) (<http://www.ntu.edu.sg/academics/Pages/UndergraduateProgrammes.aspx>)

NTU Accountancy and Business (Undergraduate Programmes) Bachelor of Accountancy

シンガポールにおける国立大学の会計教育

表5-3 シンガポール経営大学の会計カリキュラム

コース	科目名	コース	科目名
	FOUNDATION COURSES (3 COURSES)	2)	Company Law
1)	Calculus	3)	Decision Analysis
2)	Introductory Economics	4)	Finance
3)	Programme in Writing and Reasoning	5)	Financial Instruments, Institutions and Markets
	MODES OF THINKING (1 COURSE)	6)	Introductory Statistics or Introduction to Statistical Theory
1)	Analytical Skills & Creative Thinking	7)	Management of People at Work
2)	Critical Thinking in the Real World	8)	Strategy
3)	Managing in a Volatile, Uncertain, Complex and Ambiguous Context		GLOBALISATION (1 COURSE)
	UNIVERSITY CORE (4 COURSES)	1)	Global Financial Risk Management
1)	Business, Government and Society	2)	Corporate Responsibility in the Global Era
2)	Ethics and Social Responsibility	3)	International Business
3)	Leadership and Team Building	4)	Global Mega-Trends
4)	Management Communication	5)	Global Social Challenges
	ACCOUNTING CORE (9 COURSES)		ASIAN STUDIES (1 COURSE)
1)	Accounting Information Systems (会計情報システム)	1)	Accounting Study Mission (会計研究)
2)	Accounting Thought and Practice(会計思想・会計実務)	2)	Asia Pacific Business
3)	Advanced Financial Accounting (上級財務会計論)	3)	Capital Markets in China
4)	Audit and Assurance (監査論)	4)	Contemporary South Asian Societies
5)	Financial Accounting (財務会計論)	5)	Exploring Asian Identities
6)	Financial Reporting and Analysis (財務報告分析論)		GENERAL EDUCATION (4 COURSES)
7)	Intermediate Financial Accounting (中級財務会計論)	1)	Computer as an Analysis Tool
8)	Management Accounting (管理会計論)	2)	Dance: East and West
9)	Taxation (租税論)	3)	Drama and Scriptwriting
	ACCOUNTING OPTIONS (3 COURSES)	4)	Music: East and West
1)	Accounting Analytics (会計分析)	5)	Post Modern Theatre Studies
2)	Accounting Analytics Capstone (応用会計分析)	6)	Biological Models for Business Applications
3)	Advanced Taxation (上級租税論)	7)	Biotechnology and Bioentrepreneurship
4)	Auditing for the Public Sector (公共部門監査)	8)	Environment Science
5)	Corporate Financial Management	9)	Introduction to Physical Science
6)	Goods and Services Tax (付加価値税)	10)	Introduction to Psychology
7)	Governance and Risk Management		TECHNOLOGY STUDIES (1 COURSE)
8)	Insolvency and Restructuring	1)	Computing Technology For Finance
9)	Internal Audit (内部監査論)	2)	Governing, Managing and Protecting Knowledge in Organisations
10)	MNC Business Models and Tax in Asia Pacific	3)	Technology and World Change
11)	Strategic Management Accounting(戦略管理会計)		ENTREPRENEURSHIP (1 COURSE)
12)	Tax Treaties (租税条約)	1)	Corporate Entrepreneurship
13)	Valuation	2)	Design Thinking and Innovation
	BUSINESS SUBJECTS (8 COURSES)	3)	Social Entrepreneurship
1)	Business Law		

(出典) <https://accountancy.smu.edu.sg/bachelor-accountancy/broad-based-curriculum>
 SMU Accountancy Undergraduate Programmes (Bachelor of Accountancy)

6 国立大学の財務諸表

3つの国立大学の貸借対照表を比較すると、シンガポールナショナル大学およびナンヤン工科大学の貸借対照表では、固定性配列法（資産のみ）を採用しており、「固定資産」＋「流動資産」＝「流動負債」＋「固定負債」＋「基金・

表6-1-1 シンガポールナショナル大学の貸借対照表

STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION (GROUP)	31 March 2017	31 March 2016	NATIONAL UNIVERSITY OF SINGAPORE	31 March 2017	31 March 2016
NON-CURRENT ASSETS (固定資産)	S\$' 000	S\$' 000	CURRENT LIABILITIES (流動負債)		
Associated companies	127,512	122,925	Creditors and accrued expenses	283,725	381,285
Fixed assets	3,482,295	3,484,025	Provisions for employee leave liability	103,341	97,240
Intangible assets	8,325	8,109	Grants received in advance	391,305	456,926
Available-for-sale investments	6,416	8,428	Deferred tuition and other fees	72,608	69,373
Student loans (repayable after 12 months)	6,880	8,971	Derivative financial instruments	40,864	709
Prepayments (to be utilised after 12 months)	197	458	Fixed rate notes (due within 12 months)	250,000	—
Total Non-Current Assets (固定資産合計)	3,631,625	3,632,916	Total Current Liabilities (流動負債合計)	1,141,843	1,005,533
CURRENT ASSETS (流動資産)			NON-CURRENT LIABILITIES (固定負債)		
Student loans (repayable within 12 months)	2,647	2,547	Fixed rate notes (due after 12 months)	750,000	900,000
Debtors	509,307	484,179	Deferred capital grants	1,954,006	1,874,875
Consumable stores	575	457	Total Non-Current Liabilities (固定負債合計)	2,704,006	2,774,875
Deposits and prepayments (to be utilised within 12 months)	45,521	42,994	TOTAL LIABILITIES (負債合計)	3,845,849	3,780,408
Investments at fair value through income or expenditure	7,977,964	6,379,425	NET ASSETS (正味財産)	8,498,299	7,598,858
Derivative financial instruments	16,007	82,771	FUNDS AND RESERVES (基金・剰余金)		
Cash and cash equivalents	160,502	753,977	ACCUMULATED SURPLUS		
Total Current Assets (流動資産合計)	8,712,523	7,746,350	Designated General Funds	2,619,993	2,406,939
TOTAL ASSETS (資産合計)	12,344,148	11,379,266	Restricted Funds	2,147,333	1,703,656
				4,767,326	4,110,595
			ENDOWMENT FUNDS	3,730,027	3,486,406
			FAIR VALUE RESERVE	910	1,801
			TRANSLATION RESERVE	36	56
			TOTAL FUNDS AND RESERVES (基金・剰余金合計)	8,498,299	7,598,858
			Funds managed on behalf of the Government Ministry	298,375	292,924
			Represented by :Net assets managed on behalf of the Government Ministry	298,674	293,334
			Amount receivable from Government Ministry	(299)	(410)
				298,375	292,924

(出典) National University of Singapore, Annual Report 2017, pp.79-80.

シンガポールにおける国立大学の会計教育

剰余金」の配列となっている。これに対して、シンガポール経営大学では、流動性配列法を採用しており、「流動資産」＋「固定資産」＝「流動負債」＋「固定負債」＋「基金・剰余金」の配列となっており、流動負債合計の後に、「正味流動資産（流動資産－流動負債）」が記載されている。

表6-1-2 ナンヤン工科大学の貸借対照表

STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION (GROUP)	31 March 2017	31 March 2016	NANYANG TECHNOLOGICAL UNIVERSITY	31 March 2017	31 March 2016
ASSETS (資産)			LIABILITIES (負債)		
Non-current assets (固定資産)			Non-current liabilities (固定負債)		
Property, plant and equipment	2,048,249	1,773,454	Deferred capital grants	1,327,236	1,217,585
Intangible assets	6,535	1,679	Other non-current liabilities	3,588	3,698
Prepaid lease	40,443	42,126	Sinking fund received in advance	256,186	249,187
Associate and joint venture	741	526	Total non-current liabilities (固定負債合計)	1,587,010	1,470,470
Available-for-sale financial assets	1,397	-	Current liabilities (流動負債)		
Student loans	2,658	3,055	Derivative financial instruments	11	453
Total non-current assets (固定資産合計)	2,100,023	1,820,840	Other payables and accruals	187,017	193,468
Current assets (流動資産)			Provisions	107,901	100,221
Derivative financial instruments	11,739	28,383	Grant received in advance- Operating grants	6,406	4,970
Student loans	1,445	1,398	Grant received in advance- Information technology and furniture and equipment ("IT and F&E")	44,793	44,991
Trade and other receivables	226,750	299,530	Sinking fund received in advance	35,788	38,840
Financial assets at fair value through profit or loss	2,401,006	2,173,930	Short-term borrowings	350,200	106,500
Cash and cash equivalents	1,307,546	1,145,239	Deferred tuition and other fees	92,467	89,787
Total current assets (流動資産合計)	3,948,486	3,648,480	Research grants received in advance	98,636	102,802
Total assets (資産合計)	6,048,509	5,469,320	Income tax payable	213	139
			Total current liabilities (流動負債合計)	923,432	682,171
			Total liabilities (負債合計)	2,510,442	2,152,641
			Net assets (正味財産)	3,538,067	3,316,679
			FUNDS AND RESERVES (基金・剰余金)		
			Capital account	200,858	200,858
			Endowment fund	1,872,452	1,714,452
			Accumulated surplus		
			- General fund	869,547	782,939
			- Other restricted fund	593,813	618,430
			Investment revaluation reserves	1,397	-
			Funds and reserves (基金・剰余金合計)	3,538,067	3,316,679

(出典) Nanyang Technological University, Annual Report 2017, pp.28-29.

表6-1-3 シンガポール経営大学の貸借対照表

Balance Sheet	31 March 2017	31 March 2016	SINGAPORE MANAGEMENT UNIVERSITY	31 March 2017	31 March 2016
ASSETS (資産)			LIABILITIES (負債)		
Current assets (流動資産)			Current liabilities (流動負債)		
Cash and cash equivalents	230,350	402,496	Research grants received in advance	6,682	6,370
Grants and other receivables	65,741	45,100	Other grants received in advance	2,334	2,169
Student loans	6,131	5,375	Other payables	87,925	85,716
Financial assets at fair value through profit or loss	1,190,624	980,276	Derivative financial instruments	4,815	1,107
Derivative financial instruments	8,209	7,016	Advances for student loans	5,609	4,262
(流動資産合計)	1,501,055	1,440,263	(流動負債合計)	107,365	99,624
Non-current assets (固定資産)			NET CURRENT ASSETS (正味流動資産)	1,393,690	1,340,639
Grants and other receivables	74,191	7,093	Non-current liabilities (固定負債)		
Student loans	86,237	84,281	Borrowings	99,758	99,723
Leasehold land	63,840	68,116	Advances for student loans	87,129	83,853
Property, plant and equipment	390,681	303,967	Deferred capital grants	362,398	314,026
Intangible assets	1,681	3,045	Sinking fund	58,043	48,524
	616,630	466,502	(固定負債合計)	607,328	546,126
Total assets (資産合計)	2,117,685	1,906,765	Total liabilities (負債合計)	714,693	645,750
			NET ASSETS (正味財産)	1,402,992	1,261,015
			FUNDS AND RESERVES (基金・剰余金)		
			Accumulated surplus		
			- General fund	296,670	293,516
			- Other funds	125,770	97,302
				422,440	390,818
			Endowment fund	928,928	817,962
			Term funds	51,624	52,235
			(基金・剰余金合計)	1,402,992	1,261,015

(出典) Singapore Management University, Annual Report To Stakeholders 2016/17, p.71.

シンガポールにおける国立大学の会計教育

3つの国立大学の包括利益計算書を比較すると、シンガポールナショナル大学の包括利益計算書の構造は以下の通りである。

「営業収益」－「営業費用」＝「営業利益・損失」

「営業損失」－「投資損益」＝「補助金前利益・損失」

「補助金前利益・損失」＋「補助金収入」＝「税引前当期純利益」

「税引前当期純利益」－「法人税（ゼロ）」＝「当期純利益」

「当期純利益」±「その他の包括利益」＝「当期包括利益」

表6-2-1 シンガポールナショナル大学の包括利益計算書

STATEMENTS OF COMPREHENSIVE INCOME (GROUP)	31 March 2017	31 March 2016	NATIONAL UNIVERSITY OF SINGAPORE		
OPERATING INCOME (営業収益)			GRANTS (補助金)		
Tuition and other related fees (授業料収入)	468,201	445,752	Operating Grants: (補助金収入)		
Other income (その他収入)	336,304	332,670	Government (政府補助金)	1,296,154	1,252,638
	804,505	778,422	Others (その他補助金)	263,524	280,160
OPERATING EXPENDITURE (営業費用)			Deferred capital grants amortised	289,692	280,917
Expenditure on manpower	1,293,232	1,229,576		1,849,370	1,813,715
Depreciation and amortisation expenditure	346,856	341,813	SURPLUS FOR THE YEAR BEFORE TAX (税引前当期利益)	656,883	52,113
Other operating expenditure	986,314	945,095	Income tax - - - - - (法人税)	-	-
	2,626,402	2,516,484	SURPLUS FOR THE YEAR (当期純利益)	656,883	52,113
Operating deficit (営業損失)	(1,821,897)	(1,738,062)	OTHER COMPREHENSIVE INCOME: (その他包括利益)		
Net investment income (loss) (投資損益)	628,927	(30,088)	Items that may be reclassified subsequently to income or expenditure:		
Share of results (net of tax) of associated companies	483	6,548	Exchange differences on translating foreign operations	(20)	(22)
Deficit before Grants (補助金加算前損失)	(1,192,487)	(1,761,602)	Change in fair value of available-for-sale investments	(255)	(1,576)
			Transfer of fair value reserve on sale of available-for-sale investments to income or expenditure	(636)	-
			OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR, NET OF TAX	(911)	(1,598)
			TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR (当期包括利益)	655,972	50,515

(出典) National University of Singapore, Annual Report 2017, p.81.

ナンヤン工科大学の損益・包括利益計算書は以下の構造である。

「収益」＝「授業料収入」＋「賃貸料収入」＋「研究助成金収入」＋「その他収入」

「投資損益控除前利益」±「投資損益」＝「投資損益控除後利益」

「費用」＝「人件費」＋「教育研究費」＋「管理費」＋「減価償却費」＋「その他費用」

「補助金前利益・損失」＋「補助金」＝「税引前当期利益」

「税引前当期利益」－「法人税」＝「当期純利益」

「当期純利益」±「その他包括利益」＝「当期包括利益」

表6-2-2 ナンヤン工科大学の損益・包括利益計算書

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	31 March 2017	31 March 2016	NANYANG TECHNOLOGICAL UNIVERSITY	31 March 2017	31 March 2016
Income (収益)			Amount brought forward	1,667,637	1,542,468
Tuition and other fees (授業料収入)	344,850	330,152	Capital expenditure not capitalised	20,730	22,502
Rental income (賃貸料収入)	58,567	54,183	Loss on disposal of property, plant and equipment	895	447
Research grants (研究助成金収入)	374,648	337,094	Other expenses	42,950	40,389
Interest income (受取利息)	6,351	5,704	Total expenses (費用合計)	1,732,212	1,605,806
Donations and sponsorships (寄付金収入)	31,305	32,244	(Deficit)/Surplus before grants from ministries (補助金加算前損失)	(575,530)	(834,552)
Other grants (助成金)	4,682	11,918	Grants from ministries (補助金)		
Sundry income (その他収入)	83,851	74,685	Development grants (開発補助金)	16,798	22,422
Deferred capital grants amortised (non-ministry)	28,162	23,681	Operating grants (政府営業補助金)	471,415	516,153
Total income before profit/(loss) on investments and share of associate and joint venture's results (投資損益控除前利益)	932,416	869,661	Other grants (その他補助金)	124,517	128,036
Profit/(Loss) on investments (投資損益)	224,353	(98,337)	Deferred capital grants amortised	143,956	121,704
Share of associate and joint venture's results	(87)	(70)	Total grants from ministries	756,686	788,315
Total income after profit/(loss) on investments and share of associate and joint venture's results (投資損益控除後利益)	1,156,682	771,254	Surplus/(Deficit) after grants from ministries 税引前利益 (損失)	181,156	(46,237)
Expenditure (費用)			Taxation (法人税)	(306)	(80)
Expenditure on manpower	860,213	788,058	Surplus/(Deficit) for the year (当期純利益)	180,850	(46,317)
Teaching/research	219,816	206,668	Other comprehensive income		
Administration	142,805	134,593	Items that may be reclassified subsequently to profit or loss		
Scholarship expenses	160,409	162,211	Available-for-sale financial assets	1,397	-
Maintenance	80,809	81,036	Other comprehensive income for the year, net of tax (その他包括利益)	1,397	-
Library books and periodicals	4,918	4,291	Total comprehensive income/(loss) for the year (当期包括利益)	182,247	(46,317)
Depreciation of property, plant and equipment	196,210	163,802			
Amortisation of intangible assets	774	271			
Amortisation of prepaid lease	1,683	1,538			
Amount carried forward	1,667,637	1,542,468			

(出典) Nanyang Technological University, Annual Report 2017, pp.30-31

シンガポールにおける国立大学の会計教育

シンガポール経営大学の包括利益計算書は以下の構造である。

「収益」＝「営業収入」＋「投資利益・損失」＋「その他収入」

「収益」－「費用」＝「補助金前利益・損失」

「補助金前利益・損失」＋「政府補助金」＝「当期純利益」

「当期純利益」＋「その他包括利益（ゼロ）」＝「当期包括利益」

(注4)「営業収入」＝「授業料収入」＋「会議手数料収入」

「投資利益・損失」＝「受取利息」＋「受取配当金」＋「公正価値損益」

「その他収入」＝「寄付金収入」＋「助成金収入」＋「その他収入」

表6-2-3 シンガポール経営大学の包括利益計算書

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	31 March 2017	31 March 2016	(note 4) REVENUE AND OTHER MISCELLANEOUS GAINS AND INCOMES	31 March 2017	31 March 2016
SINGAPORE MANAGEMENT UNIVERSITY					
Revenue (営業収入)	154,129	142,568	Tuition and other student-related fees (授業料収入)	136,460	126,027
Net Investment gains/(losses) (投資利益・損失)	119,536	(95,754)	Conference fees (会議手数料収入)	17,669	16,541
Other miscellaneous income (その他収入)	20,377	19,481	Total revenue (営業収入)	154,129	142,568
Expenses (費用)			Interest income (受取利息)	10,764	5,036
– Employee benefits	(219,751)	(209,605)	Dividend income (受取配当金)	1,940	2,979
– Depreciation and amortisation	(29,676)	(26,121)	Fair value gains/(losses) on financial assets at fair value through profit or loss (net of investment management expenses) (金融資産公正価値損益)	108,671	(103,871)
– Finance – bank borrowings	(994)	(139)	Fair value gains on derivatives (デリバティブ公正価値損益)	(1,839)	102
– Other expenses	(96,874)	(97,184)	Net investment gains/(losses) (投資利益・損失)	119,536	(95,754)
Total expenses (費用合計)	(347,295)	(333,049)	Donations (寄付金収入)	8,485	10,172
(Deficit)/surplus before government grants (補助金加算前損失)	(53,253)	(266,754)	Sponsorships (助成金収入)	2,948	2,285
Government grants (政府補助金)	155,498	158,968	Rental income (賃貸収入)	4,807	5,001
Net surplus/(deficit) (当期純利益・損失)	102,245	(107,786)	Currency exchange losses	(13)	(35)
Total comprehensive income/(loss) for the year (当期包括利益)	102,245	(107,786)	Gain/(loss) on disposal of property, plant and equipment	34	(1,387)
			Others	4,116	3,445
			Other miscellaneous income (その他収入)	20,377	19,481
			(収益合計)	294,042	66,295

(出典) Singapore Management University, Annual Report To Stakeholders 2016/17, p.70.

キャッシュフロー計算書を公表していないシンガポールナショナル大学をのぞく2つの国立大学のキャッシュフロー計算書を比較すると、ナンヤン工科大学およびシンガポール経営大学のキャッシュフロー計算書はほぼ同等であり、以下の構造である。

表6-3-1 ナンヤン工科大学のキャッシュフロー計算書

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS NANYANG TECHNOLOGICAL UNIVERSITY	31 March 2017	31 March 2016
Operating activities (営業活動によるキャッシュフロー)		
Deficit before grants from ministries (補助金加算前損失)	(575,530)	(834,552)
Adjustments for: (非現金項目の加減)		
Research grant income	(374,648)	(337,094)
Depreciation of property, plant and equipment	196,210	163,802
Amortisation of intangible assets	774	271
Amortisation of prepaid lease	1,683	1,538
Loss on disposal of property, plant and equipment	895	447
(Profit)/Loss on investments	(224,353)	98,337
Gain on acquisition/disposal of subsidiary	(173)	-
Impairment of available-for-sale financial assets	1,000	-
Deferred capital grants amortised (non-ministry)	(28,162)	(23,681)
Interest income	(6,351)	(5,704)
Share of associate and joint venture's results (運転資本調整前営業活動によるキャッシュフロー)	87	70
Changes in working capital: (運転資本の加減)		
Other payables	(14,839)	(14,888)
Deferred tuition and other fees	2,680	5,841
Loans repaid/(extended to) by students	350	(197)
Cash used in operations	(951,203)	(886,670)
Donations received for Endowment Fund	11,334	46,976
Income taxes paid	(232)	(292)
Cash flows used in operating activities (営業活動によるキャッシュフロー)	(940,101)	(839,986)
Investing activities (投資活動によるキャッシュフロー)		
Acquisition of property, plant and equipment (有形固定資産の購入)	(471,979)	(469,613)
Acquisition of intangible assets (無形固定資産の購入)	(5,630)	(1,950)
Purchase of financial assets	(250,490)	(312,580)
Proceeds from sale of financial assets (金融資産の売却)	323,020	322,400
Acquisition of subsidiary	309	-
Disposal of subsidiary	(511)	-
Investment in joint venture	(300)	(256)
Loan to associate	(507)	-
(Decrease)/Increase in money market funds and cash held by custodian banks	(60,051)	60,783
Interest received (受取利息)	8,963	4,842
Cash flows used in investing activities (投資活動によるキャッシュフロー)	(457,176)	(396,374)
Financing activities (財務活動によるキャッシュフロー)		
Sinking fund received, net of refund	31,212	41,273
IT and F&E grant received (IT and F&E 補助金による収入)	34,508	39,952
Research grants received, net of refund	426,286	381,087
Operating grants received, net of payment of goods and service tax expense on tuition fees and tuition grants	494,210	607,363
Development grants and related income received	177,344	220,845
Government ministry grants received	152,324	241,323
Proceeds from borrowings (借入金による収入)	314,500	239,500
Repayments of borrowings (借入金の返済)	(70,800)	(165,300)
Cash flows from financing activities (財務活動によるキャッシュフロー)	1,559,584	1,606,043
Net increase in cash and cash equivalents (現金及び現金同等物の増減額)	162,307	369,683
Cash and cash equivalents at beginning of the year (現金及び現金同等物の期首残高)	1,145,239	775,556
Cash and cash equivalents at end of the year (現金及び現金同等物の期末残高)	1,307,546	1,145,239

(出典) Nanyang Technological University, Annual Report 2017, pp.34-35

表6-3-2 シンガポール経営大学のキャッシュフロー計算書

STATEMENT OF CASH FLOWS SINGAPORE MANAGEMENT UNIVERSITY	31 March 2017	31 March 2016
Cash flows from operating activities (営業活動によるキャッシュフロー)		
Deficit before government grants (補助金加算前損失)	(53,253)	(266,754)
Adjustments for: (非現金項目の加減)		
- Depreciation and amortisation	29,676	26,121
- Dividend income	(1,940)	(2,979)
- Fair value (gains)/losses	(108,171)	99,403
- Interest expense	994	139
- Interest income	(10,764)	(5,036)
- (Gain)/loss from disposal of property, plant and equipment	(34)	1,387
Operating cash flows before working capital changes (運転資本調整前営業活動によるキャッシュフロー)	(143,492)	(147,719)
Changes in operating assets and liabilities: (営業資産負債の加減)		
- Other payables	2,036	11,056
- Other receivables	(186)	(1,425)
- Student loans	(2,712)	(4,858)
Cash used in operations	(144,354)	(142,946)
Interest paid	(994)	(139)
Net cash flows used in operating activities (営業活動によるキャッシュフロー)	(145,348)	(143,085)
Cash flows from investing activities (投資活動によるキャッシュフロー)		
Purchase of property, plant and equipment (有形固定資産の購入)	(110,628)	(63,840)
Purchase of intangible assets (無形固定資産の購入)	(153)	(1,268)
Proceeds from disposals of property, plant and equipment (有形固定資産の売却)	66	44
(Purchase of)/proceeds from financial assets at fair value through profit or loss	(99,429)	107,021
Interest received (受取利息)	10,764	5,036
Dividends received (受取配当金)	1,940	2,979
Net cash flows (used in)/from investing activities (投資活動によるキャッシュフロー)	(197,440)	49,972
Cash flows from financing activities (財務活動によるキャッシュフロー)		
Repayment of bank borrowings (借入金の返済)	-	(12,636)
Grants received for advances for student loans	4,623	2,878
Government grants and donations received for Endowment fund	33,030	26,503
Research grants received (研究補助金による収入)	12,303	12,145
Operating grants received (営業補助金による収入)	50,883	184,760
Development grants received (開発補助金による収入)	69,803	23,099
Net cash flows from financing activities (財務活動によるキャッシュフロー)	170,642	236,749
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents (現金及び現金同等物の増減額)	(172,146)	143,636
Cash and cash equivalents at beginning of financial year (現金及び現金同等物の期首残高)	402,496	258,860

(出典) Singapore Management University, Annual Report To Stakeholders 2016/17, p.73.

シンガポールにおける国立大学の会計教育

「営業活動によるキャッシュフロー」＝「補助金加算前利益・損失」±「非現金項目の加減」±「運転資本（営業資産負債）の加減」

「運転資本調整前営業活動によるキャッシュフロー」＝「補助金加算前利益・損失」±「非現金項目の加減」

「投資活動によるキャッシュフロー」＝「有形固定資産の売却」＋「金融資産の売却」－「有形固定資産の購入」－「無形固定資産の購入」±「その他」

「財務活動によるキャッシュフロー」＝「補助金による収入」＋「借入金による収入」－「借入金の返済」

「営業活動によるキャッシュフロー」±「投資活動によるキャッシュフロー」±「財務活動によるキャッシュフロー」＝「現金及び現金同等物の増減額」

「現金及び現金同等物の増減額」＋「現金及び現金同等物の期首残高」＝「現金及び現金同等物の期末残高」

7 おわりに

シンガポールは19世紀以降のイギリス植民地支配のもとで、大学教育やポリテクニック教育を中心とした高等教育を発展させてきた。その理由として、中国南部やインドから多くの移民がシンガポールに流入し、多民族国家が形成されたことにより、グローバルな教育制度が行われたことが背景としてあげられる。2006年以降、シンガポールの国立大学は、会社法、チャリティ法、シンガポールナショナル大学法、ナンヤン工科大学法、シンガポール経営大学法などに基づいた非営利法人であり、財源の運用や教職員の人事を自由に決定できる国立大学として位置づけられることとなった。

これまで検討を行ったシンガポールの国立大学¹²では、会計教育が積極的に行われており、「財務会計論」「会計情報システム」「管理会計論」「財務報告論」「会計学」「会計理論」などの主要な会計科目だけでなく、「統合会計論」「法廷会計」「認識測定会計」「会計分析・株式評価」「財務報告分析論」「会計分析」「応

用会計分析」「意思決定会計」「戦略管理会計」など意欲的な会計カリキュラムが導入されている。これは、シンガポールの国立大学が、植民地支配を受けたイギリスの大学や、大学教員の多くが留学しているオーストラリアやアメリカの大学で導入されている会計カリキュラムや講義方法を導入した結果であるといえる¹³。

本研究はJSPS 科研費 JP17K04079の助成を受けたものです。

註

- 1 2018年アジア大学ランクでは、シンガポールナショナル大学が第1位、ナンヤン工科大学が第5位にランクされている。https://www.timeshighereducation.com/world-university-rankings/2018/regional-ranking#!/page/0/length/25/sort_by/rank/sort_order/asc/cols/stats
2018年世界MBAランクでは、シンガポールナショナル大学ビジネススクールが第18位、ナンヤンビジネススクールが第22位にランクされている。<http://rankings.ft.com/businessschoolrankings/global-mba-ranking-2018>
- 2 Varaprasad,2015, pp.1-8.
- 3 Varaprasad,2015, pp.15-24.
- 4 Varaprasad,2015, pp.27-39.
- 5 Varaprasad,2015, pp.53-65.
- 6 Varaprasad,2015, pp.83-109.
- 7 シンガポール会社法によって、National University of Singapore、Nanyang Technological University、Singapore Management University、SIM University、Singapore University of Technology and Design、Singapore Institute of Technology、Singapore University of Social Sciences が設立された。Varaprasad,2015, pp.123-141.
- 8 In April 2006 under the Nanyang Technological University (Corporatisation) Act (Cap. 192A) (“NTU Act”) , NTU was corporatised from a statutory board to a not-for-profit company limited by guarantee (Reg. No. 200604393R) formed under the Companies Act (Cap. 50) of Singapore. The governance of the University takes place within the NTU Act and its key constitutive document, its Constitution(NTU ANNUAL REPORT 2017, CORPORATE GOVERNANCE, INTRODUCTION, p.20). In our opinion, the accounting and other records required by the Act to be kept by the University Company and by those subsidiary corporations incorporated in Singapore of which we are the auditors have been properly kept in accordance with the

シンガポールにおける国立大学の会計教育

provisions of the Companies Act, and the Charities Act and Regulations (NTU ANNUAL REPORT 2017, INDEPENDENT AUDITOR' S REPORT TO THE BOARD OF TRUSTEES OF NANYANG TECHNOLOGICAL UNIVERSITY, REPORT ON OTHER LEGAL AND REGULATORY REQUIREMENTS, p.27).

- 9 「根拠となる法律」は、NSW CFA 1991, UK Charities Act UK Charities Act 1992, UK Charities Act 1993, UK Charities Act 2006, Casino Control Act 2006, Singapore Charities Act 1985, Singapore Charities Act 1995, Income Tax Act, IRAS Act である。
- 10 「会計基準」では、Charities Accounting Standard、Financial Reporting Standards、True and Fair View について述べられている。
- 11 チャリティ法で規定する6つの国立大学は、Nanyang Technological University, National University of Singapore, Singapore Management University, Singapore University of Technology and Design, Singapore Institute of Technology, Singapore University of Social Sciences である。
- 12 シンガポールナショナル大学の会計カリキュラムは、香港大学 (University of Hong Kong) と連携し、ナンヤン工科大学の会計カリキュラムは、カーネギーメロン大学 (Carnegie Mellon University) と連携し、アメリカのシンガポール経営大学の会計カリキュラムは、アメリカのペンシルベニア大学ウォートン校 (University of Pennsylvania, Wharton School) と連携している。以下は、2017年9月にインタビュー調査を行ったシンガポールにおける3つの国立大学のキャンパス風景である。

シンガポールナショナル大学 (2017年9月5日撮影)



ナンヤン工科大学 (2017年9月4日撮影)



シンガポール経営大学 (2017年9月6日撮影)



13 3つの国立大学の会計学教員における学位 (Ph.D.) の取得国を調査 (2017年12月現在) すると、シンガポールナショナル大学の会計学教員 (16名) は、アメリカ (11名)、オーストラリア (2名)、ニュージーランド (1名)、カナダ (1名)、シンガポール (1名) で学位を取得し、ナンヤン工科大学の会計学教員 (15名) は、アメリカ (8名)、シンガポール (5名)、カナダ (1名)、香港 (1名) で学位を取得し、シンガポール経営大学の会計学教員 (9名) は、シンガポール (3名)、オーストラリア (2名)、イギリス (2名)、ニュージーランド (1名)、アメリカ (1名) で学位を取得している。

参考文献

- Financial Times, <http://rankings.ft.com/businessschoolrankings/global-mba-ranking-2018>
- Goodwin A.L. et al. (2017) *Empowered Educators in Singapore*, Jossey-Bass.
- Gopinathan, S. (2015) *Singapore Chronicles Education*, Straits Times Press.
- Nanyang Technological University (2017) *Annual Report 2017*.
- Nanyang Technological University (2018) <http://www.ntu.edu.sg/academics/Pages/UndergraduateProgrammes.aspx>
- National University of Singapore (2017) *Annual Report 2017*.
- National University of Singapore (2018) <http://bba.nus.edu/academic-programmes/bba-accountancy-programme/curriculum>
- Pak, T. N. (2017) *Learning from Singapore the Power of Paradoxes*, Routledge.
- Singapore Accounting Standards Council (2011) *Charities Accounting Standard*.
- Singapore Management University (2017) *Annual Report to Stakeholders 2016/17*.
- Singapore Management University (2018) <https://accountancy.smu.edu.sg/bachelor-accountancy/broad-based-curriculum>
- Singapore Statutes Online (2017), *Charities Act (Chapter 37)*.
- Singapore Statutes Online (2017), *Charities Act (Chapter 37) Charities (Accounts and Annual Report Regulations 2011*.

シンガポールにおける国立大学の会計教育

- Singapore Statutes Online (2017), *Education Act (Chapter 87)*.
- Singapore Statutes Online (2017), *Education Act (Chapter 87 Section 61) Education (Grant-in Aid) Regulations*.
- Singapore Statutes Online (2017), *Nanyang Technological University Act (Chapter 192)*.
- Singapore Statutes Online (2017), *National University of Singapore Act (Chapter 204)*.
- Singapore Statutes Online (2017), *Singapore Management University Act (Chapter 302A)*.
- Tan, J. (2012) *Education in Singapore taking Stock Looking Forward*, Pearson
- Times Higher Education, <https://www.timeshighereducation.com/world-university-rankings/2018/>
- Varaprasad, n. (2015) *50 Years of Technical Education in Singapore*, World Scientific.
- 北村友人・杉村美紀 (2012) 『激動するアジアの大学改革－グローバル人材を育成するために－』上智大学出版。
- 吉田洋・松田修 (2018) 「シンガポールにおける会計監査制度－コロニアルパワーとカルチャーファクターの研究」『名古屋文理大学紀要』第18号 ,pp.89-96。

