

アセアン4 国における会計教育の研究

松 田 修

1 はじめに

アセアンにおける会計制度は、コロニアルパワーの視点から見た場合、インドネシアではオランダ植民地支配の影響、マレーシアおよびシンガポールではイギリス植民地支配の影響、ベトナムではフランス植民地支配の影響を受けている。また、アセアンにおける法律制度では、インドネシアはオランダ商法典の影響、マレーシアおよびシンガポールはイギリス会社法およびオーストラリア会社法の影響、ベトナムは19世紀初頭まで中国（漢・明・唐）の法律、その後はフランス商法典の影響を受けている。

さらに、カルチャーファクターの視点から見た場合、インドネシアおよびマレーシアでは、ムスリムの人口が多いため、イスラム会計基準またはイスラム・テクニカルリリースが公表されている。シンガポールおよびベトナムでは、会計における文化・宗教による影響はあまり見られない。国際会計基準との差異を比較した場合、マレーシアおよびシンガポールでは、自国の会計基準が国際会計基準と完全に一致しており、インドネシアおよびベトナムでは、自国の会計基準は、一部の項目で若干の差異はみられるが、国際会計基準とほぼ同等の会計基準となっていることがこれまでの研究で明らかになった¹。

本稿では、アセアン4 国（インドネシア、マレーシア、シンガポール、ベトナム）における会計教育、特に、会計学及び監査を開講している大学学部

カリキュラムについて検討を行う。調査対象として、2017年9月から2020年3月にかけて訪問したアセアン4か国の国立大学（表1-1）における会計学プログラム等について、コロニアルパワーとカルチャーファクターの視点から比較検討を行っていく。

表1-1 アセアン4か国における訪問大学

大学名	所在地	訪問年月
インドネシア大学 (Universitas Indonesia, Bachelor of Economics in UI)	デポック (Indonesia Depok)	2018/3 & 2019/9
ガジャマダ大学 (Universitas Gadjah Mada, Bachelor in Accounting in UGM)	ジョグジャカルタ (Indonesia Yogyakarta)	2019/8
アイルランガ大学 (Universitas Airlangga, Bachelor of Accountancy in UNAIR)	スラバヤ (Indonesia Sueba)	2019/8
インドネシアイスラム大学 (Universitas Islam Indonesia, UII)	ジョグジャカルタ (Indonesia Yogyakarta)	2019/8
マラヤ大学 (Universiti Malaya, Bachelor of Accounting in UM)	クアラルンプール (Malaysia Kuala Lumpur)	2017/9 & 2019/3
マラ工科大学 (Universiti Teknologi MARA, Bachelor of Accountancy in UiTM)	シャーラム (Malaysia Shah Alam)	2017/9 & 2019/3
マレーシアイスラム科学大学 (Universiti Sains Islam Malaysia, USIM)	ニライ (Malaysia Nilai)	2017/9
サバマレーシア大学 (Universiti Malaysia Sabah, UMS)	コタキナバル (Malaysia Kota Kinabalu)	2019/3
マレーシア科学大学 (Universiti Sains Malaysia, USM)	ペナン (Malaysia Penang)	2019/3
マラ工科大学ケダ校 (Universiti Teknologi MARA Cawangan Kedah, UiTM Kedah)	メルボック (Malaysia Merbok)	2019/3
マラ工科大学サバ校 (Universiti Teknologi MARA Cawangan Sabah, UiTM Sabah)	コタキナバル (Malaysia Kota Kinabalu)	2019/3
マレーシア技術大学ジョホール校 (Universiti Teknologi Malaysia Johor Bahru, UTM)	ジョホール (Malaysia Johor)	2020/2
マレーシアプトラ大学 (Uniiiversiti Putra Malaysia, Bachelor of Accounting in UPM)	セランゴール (Malaysia Selangor)	2020/3 訪問中止
シンガポール国立大学 (National University of Singapore, Bachelor of Business Administration (Accountancy) in NUS)	シンガポール (Singapore)	2017/9 & 2020/2
ナンヤン工科大学 (Nanyang Technological University, Bachelor of Accountancy in NTU)	シンガポール (Singapore)	2017/9 & 2020/2
シンガポール経営大学 (Singapore Management University, Bachelor of Accountancy in SMU)	シンガポール (Singapore)	2017/9 & 2020/2
ハノイ国家大学 (Vietnam National University Hanoi, Bachelor of Business in VNU-Hanoi)	ハノイ (Vietnam Hanoi)	2018/8
ホーチミン市国家大学 (Vietnam National University Ho Chi Minh, Bachelor of Economics, Management, and Law in VNU-HCM)	ホーチミン (Vietnam Ho Chi Minh City)	2018/8
ハノイ経済大学 (National Economic University Hanoi, Bachelor of Business Administration in NEU)	ハノイ (Vietnam Hanoi)	2018/8

(資料) 基盤研究 (C) 課題番号17K0407 「アセアン会計におけるコロニアルパワーとカルチャーファクターの研究」(2017年度～2022年度)により訪問したアセアン4か国(インドネシア・マレーシア・シンガポール・ベトナム)の国立大学ホームページ等により作成。

2 インドネシアの会計教育

インドネシアでは、オランダ東インド会社(1602-1799)およびオランダ領東インド(1800-1949)として、長期間にわたるオランダ植民地支配が行われた。オランダ東インド会社は、世界で初めての株式会社形態の組織であり、東インドの交易拠点(香料取引等)およびその周辺の統治権も有していた。インドネシアでは、民族的・宗教的多様性を反映して、アダット法と呼ばれる慣習法とイスラム法などの宗教法が存在しており、現在の法制度の枠内においても国家法と併存し、多元的法体系を形成している。オランダは、植民地統治にあたり、植民地住人を人種集団に分類し、それぞれに異なった法体系を適用することとし、ヨーロッパ人にはオランダ本国法に準拠する制定法を、原住民にはアダット法を、中国系・アラブ系・インド系などの外来東洋人にはそれぞれのアダット法に加え、一部に制定法を適用した。その後、公法分野では、1848年刑事訴訟法および1915年刑法が統一されたが、司法分野では、たびたび統一民法典案が提起されたが実現されなかった。日本による東インド占領中、ヨーロッパ人に適用される司法制度が廃止され、原住民を対象とする司法制度において適用されていた簡略な訴訟法である改正インドネシア規則に統一され、戦後もそれが継続した。また、インドネシア独立後、1945年インドネシア共和国憲法の経過規定第1号において、「既存のすべての法令は、本憲法にもとづき新たに定めがあるまで引き続き有効とする」と定め、オランダ植民地法がそのまま継承された。インドネシア主要法典のうち、1981年刑事訴訟法を除けば、刑法典および民商法典はオランダ語を正文とする植民地法典が現在も有効となっている²。

オランダがインドネシアの教育に関与したのは、1871年基本教育令以降である。基本教育令では、学校の設立と維持に関する保護と責任は政府にあり、インドネシア人のための学校教育は地方語で行うという原則が掲げられた。ただし、20世紀に入るまでは、オランダ語を教授用語とする学校への入学は、ヨーロッパ人、ユーラシアン(欧亜混血)、非ヨーロッパ人上流階級の子弟に限られ、

入学には、オランダ語能力が求められるため、原住民が入学するためには、家庭教師による準備教育が必要であった。新しく設立された医学校、農学校、工学校には、オランダ植民地全体から学生が集まり、中央集権化された厳格なオランダ型の教育が行われた³。

1945年の独立宣言後、インドネシアでは、3つの高等教育機関が設立された。ジョグジャカルタでは、ガジャマダ大学 (Universitas Gadjah Mada) とインドネシアイスラム大学 (Universitas Islam Indonesia)、ジャカルタでは、インドネシア大学 (Universitas Indonesia) が設立された。ガジャマダ大学は、1946年、ジョグジャカルタのスルタン・ハメックプウォノ3世を理事、初代教育大臣を務めたキ・ハジャル・デワンタラを副理事とし、文学部と法学部を擁する私立大学として設立された。その後、オランダによる再占領のため、ジャカルタから移転してきた複数の学部とともに、1949年、医学・歯学・薬学部、法・社会・政治学部、工学部、文学・哲学部、農学部から構成された国立ガジャマダ大学となった⁴。

インドネシアイスラム大学は、複数のイスラム組織の指導者らが結成したイスラム団体ミアイ⁵によって創設されたイスラム高等学院が前身であり、1945年にジャカルタで創設された後、1948年、宗教学部、法学部、教育学部、経済学部からなる私立大学としてのインドネシアイスラム大学となった。イスラム高等学院創設時の理事長は、インドネシア共和国副大統領のハッタであった。1951年に、インドネシアイスラム大学の教育学部が国立移管され、ガジャマダ大学の文学・教育・哲学部となった。オランダ領東インド時代、オランダは、ジャワを中心に西欧式の学校を設立し、ジョグジャカルタにも師範学校が開設されていたが、ガジャマダ大学は、教育に関する学部開設において、植民地期にオランダが創設した師範学校をモデルにせず、プリプミが創設したインドネシアイスラム大学教育学部の国立移管を受け入れた。インドネシアイスラム大学は、1960年に国立インドネシア宗教大学となり、2000年以降、全国に設置された大学が順次総合大学化され、国立インドネシアイスラム大学となった⁶。

インドネシア大学は、1945年のオランダによるジャカルタ再占領時に、教育の分野において、オランダ植民地時代の旧支配構造を再構築するため、1946年、古い高等教育機関の施設を利用したインドネシア臨時大学を創設し、1947年、インドネシア大学と改称し、ジャカルタに医学・法学・文学・哲学・農学の学部、バンドンに工学・理学の学部、ボゴールに獣医学部、スラバヤに医学部、マカッサルに経済学部を設置した。教員はすべてオランダ人とし、講義もオランダ語で行われ、オランダ本国と同じ高等教育が維持された。設立年度には、103人のオランダ人、98人の中国人、9人のインドネシア人が在籍しており、1949年においても、大学に在籍するインドネシア人は100人にも満たなかった。その後、インドネシア共和国政府は、インドネシア第2の国立大学として接收し、オランダ人スタッフとの契約を尊重しつつ、大学をインドネシア化するため、1950年国立インドネシア大学を設立した⁷。1954年には、スカルノ大統領が、インドネシア大学のスラバヤ分校であった大学を独立し、アイルランガ大学 (Universitas Airlangga) を設立した。設立当初は、医学部 (Faculty of Medicine)、歯学部 (Faculty of Dental Medicine)、法学部 (Faculty of Law)、教育学部 (Faculty of Teacher Training and Education)、文学部 (Faculty of Letters) の5学部であったが、1961年に、経済ビジネス学部 (Faculty of Economics and Business; FEB) を加えた⁸。

以下では、インドネシア大学、ガジャマダ大学、アイルランガ大学の会計学カリキュラム (表2-1) について検討を行う。インドネシア大学では、経済ビジネス学部会計学科 (Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Departemen Akuntansi) において会計学及び監査関連科目を学ぶことができる。インドネシア大学の会計学プログラム (表2-1) では、初級会計学、財務会計1、原価計算、財務分析・財務報告、経営分析、会計監査・監査保証などの会計および監査関連科目が配置されている。インドネシア大学の特徴的な科目として、1 Semesterに、宗教プログラムと英語プログラム、8 Semesterに、卒業論文、最終プロジェクト・インターン、自主研究が配置されている。これらすべての科目を履修すること

により、経済学学士 (Bachelor of Economics) を取得することができる。



インドネシア大学キャンパス (2019年9月撮影)

インドネシア大学が設立した当初は、オランダ植民地支配の影響が多くみられたのであるが、現在では、食品や建築をのぞき、オランダの影響はほとんどみられない。特に、会計学の分野では、USAスタイルやオーストラリア・スタイルの講義形式を採用しており、採用テキストにおいても、アメリカやオーストラリアの影響が大きくなっている。インドネシア大学における会計学の講義では、Accounting: Indonesia Adaptation を講義テキストとして採用しており、インドネシア人の会計教員2名とアメリカ人の会計教員3名が共同執筆している。インドネシア人教員の1名は、Ph.D. in University of Melbourne(オーストラリア)、もう1名は、Master Degree of in University of Hawaii(アメリカ)の学位を取得しており、アメリカ人の3人は、University of Georgia(USA)、University of Tennessee (USA)、Wake Forest University(USA)の教員である。テキストの内容は、インドネシアの会計初学者向けに、1 Introduction to Accounting and Business、2 Analyzing Transaction、3 The Adjusting Process、4 Completing the Accounting Cycle、5 Accounting Systems、6 Accounting for Merchandising Businesses、7 Inventories、8 Internal Control and Cash、9 Receivables、10 Fixed Assets and Intangible Assets、11 Current Liabilities and Payroll、12 Accounting for Partnership、13 Corporation: Organization, Stock Transactions, and Dividends、14 Long-Term Liabilities: Bonds and Notes、15 Investments and Fair Value Accounting、16 Statement of Cash Flows、

アセアン4か国における会計教育の研究

表2-1 インドネシア大会計学プログラム

科目コード	科目名	単位
Semester 1		
UIGE600004	宗教プログラム MPK Agama	2
UIGE600003	英語プログラム MPK Bahasa Inggris	2
ECEU600103	初級経済学 1 Pengantar Ekonomi 1	3
ECEU600001	基本経済ビジネス数学 Matematika Dasar untuk Ekonomi dan Bisnis	3
ECMU601001	初級ビジネス Pengantar Bisnis	2
ECFE600003	ビジネス経済人 Manusia Sebagai Pelaku Ekonomi dan Bisnis	2
ECAU601104	初級会計学 Pengantar Akuntansi	3
ECFE600002	協同組合 Koperasi	2
Semester 2		
UIGE600006	統合プログラム MPK Terintegrasi	5
ECEU600203	初級経済学 2 Pengantar Ekonomi 2	3
ECAU601201	財務会計 1 Akuntansi Keuangan 1	3
ECMU601090	初級経営学 Pengantar Manajemen	2
ECEU601200	経済ビジネス統計 Statistika Ekonomi & Bisnis	3
ECFE600005	イングリッシュ・リテラシー Literasi dalam Bahasa Inggris	2
ECAU601001	金融数学 Matematika Keuangan	2
Semester 3		
ECAU602101	原価計算 Akuntansi Biaya	3
ECMU601085	初級オペレーション・マネジメント Pengantar Manajemen Operasi	3
ECEU600101	ミクロ経済学 1 Mikroekonomi 1	3
ECMU601086	初級マーケティング Pengantar Manajemen Pemasaran	2
ECMU602004	財務管理 Manajemen Keuangan	3
ECMU604101	組織構造 Struktur, Proses, dan Perilaku Organisasi	2
Semester 4		
ECAU604104	監査保証 1 Pengauditian dan Asuransi 1	3
ECAU602103	管理会計 Akuntansi Manajemen	3
ECAU607202	会計情報システム Sistem Informasi Akuntansi	3
ECAU601301	上級財務会計 Akuntansi Keuangan Lanjutan	3
ECAU603209	デジタル税 Perpajakan 1 Digital	3
ECAU601106	ビジネス法と規制 Hukum dan Regulasi Bisnis	2
Semester 5		
ECAU609117	財務分析・財務報告 Analisis dan Pelaporan Keuangan	2
ECAU609103	経営分析 Analitik Bisnis	2
ECAU604105	会計監査・監査保証 2 Pengauditian dan Asuransi 2	3
ECAU603105	租税論 2 Perpajakan 2	3
ECAU601048	組織パフォーマンス戦略管理 Strategi & Manajemen Kinerja Organisasi	3
ECAU609119	投資・資本市場 Investasi dan Pasar Modal	3
ECAU609108	金融モデル・ビジネスシミュレーション Pemodelan Keuangan dan Simulasi Bisnis	2
ECFE600007	リーダーシップ Kepemimpinan*	2
ECFE600008	起業家活動 Kewirausahaan*	2
	*(Pilih salah satu MK)	
Semester 6		
ECAU601107	専門職の価値観・倫理・態度 Nilai, Etika dan Sikap Profesional	2
ECAU609104	国際ビジネス Bisnis Global	2
	選択科目 MK Pilihan	17
Semester 7		
	選択科目 MK Pilihan	20
Semester 8		
ECAU609301	卒業論文 Skripsi*	6
ECAU609201	最終プロジェクト・インターン Magang Tugas Akhir*	
ECAU609302	自主研究 Studi Mandiri (plus 1 Mata Kuliah Pilihan Bebas)*	
	*(Pilih salah satu MK)	

(出典) Undergraduate Program in Accounting of Universitas Indonesia, Bachelor of Economics (BEc) Indonesian, <https://www.feb.ui.ac.id/en/accounting/>

17 Financial Statement Analysis、の構成になっている⁹。

ガジヤマダ大学では、経済ビジネス学部 (Faculty of Economics and Business) において会計学及び監査関連科目を学ぶことができる。ガジヤマダ大学の会計学プログラム (表2-2) では、初級会計学、初級会計学チュートリアル、中級会計学Ⅰ、原価計算、中級会計学Ⅱ、管理会計、上級会計学、監査論Ⅰ、会計の職業訓練、会計学特殊講義、監査論Ⅱ、公共部門会計、会計理論、情報システム監査、会計研究方法論、政府会計、財務諸表分析、内部監査、情報システム監査、法廷会計・不正調査、シャリア金融機関の監査・ガバナンス、会計のデータベース、戦略原価計算、財務会計アカウントビリティ、シャリア会計、会計ゼミナール、などの多くの会計および監査関連科目が配置されている。ガジヤマダ大学の会計学プログラムで特徴的な科目は、1セメスターで、宗教教育Ⅰ、パンチャラ教育 (インドネシア建国五原則教育)、2セメスターで、公民教育、4セメスターで、宗教 (イスラム) Ⅱ、宗教 (キリスト) Ⅱ、宗教 (カトリック) Ⅱ、宗教 (ブッダ) Ⅱ、宗教 (ヒンズー)、7セメスターで、卒業論文、社会奉仕活動プログラムなどが配置されており、これらの科目を履修することにより、会計学学士 (Bachelor in Accounting) を取得することができる。



ガジヤマダ大学キャンパス (2019年8月撮影)

アイルランガ大学では、経済ビジネス学部会計学科 (Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis) において会計学及び監査関連科目を学ぶことができる。アイルランガ大学の会計学プログラム (表2-3) では、基礎会計学、会

アセアン4か国における会計教育の研究

表2-2 ガジャマダ大会計学プログラム No.1

科目コード	科目名	単位
Semester 1		
AKU1601	初級会計学 Akuntansi Pengantar	3
AKU1601a	初級会計学チュートリアル Tutorial Akuntansi Pengantar	0
BDU1106	英語 I Bahasa Inggris I	2
EKO1101	初級経済学 I Ekonomika Pengantar I	3
EKO1104	経済数学 I Matematika Ekonomi I	3
EKO1108	経済統計学 I Statistika Ekonomi I	3
MAN1501	初級ビジネス Bisnis Pengantar	3
UNU1000	宗教教育 I Pendidikan Agama I	2
UNU1100	パンチャラ教育 Pendidikan Pancasila	2
Semester 2		
AKU2101	中級会計学 I Akuntansi Menengah I	3
AKU2201	原価計算 Akuntansi Biaya	3
AKU2402	情報システム Sistem dan Teknologi Informasi	3
BDU1105	インドネシア語 Bahasa Indonesia	2
EKO1102	初級経済学 II Ekonomika Pengantar II	3
MAN1502	経営学 Manajemen	3
MAN1603	英語 II Bahasa Inggris II	2
MAN2604	ビジネス法 Hukum Bisnis	2
UNU3000	公民教育 Pendidikan Kewarganegaraan	2
Semester 3		
AKU2102	中級会計学 II Akuntansi Menengah II	3
AKU2202	管理会計 Akuntansi Manajemen	3
AKU2403	システム分析デザイン Sistem Informasi Akuntansi	3
EKO2102	経済統計学 II Statistika Ekonomi II	3
MAN1602	基礎心理学 Psikologi Dasar	3
MAN2101	財務管理 I Manajemen Keuangan I	3
MAN4512	ビジネスコミュニケーション Komunikasi Bisnis dan Negosiasi	3
Semester 4		
AKU3105	上級会計学 Akuntansi Lanjutan	3
AKU3301	監査論 I Pengauditan I	3
AKU3404	システム分析 Analisis dan Disain Sistem	3
AKU3603	会計の職業訓練 Praktikum Akuntansi	1
AKU3605	宗教 (イスラム) II Agama Islam II	2
AKU3606	宗教 (キリスト) II Agama Kristen II	2
AKU3607	宗教 (カトリック) II Agama Katholik II	2
AKU3608	宗教 (ブッダ) II Agama Budha II	2
AKU3609	宗教 (ヒンズー) II Agama Hindu II	2
AKU4613	会計学特殊講義 Topik Khusus dalam Akuntansi	3
EKO3104	インドネシア経済 Perekonomian Indonesia	3
MAN2102	財務管理 II Manajemen Keuangan II	3
SPD1303	社会学・政治学 Sosiologi dan Politik	2
Semester 5		
AKU3203	マネジメントコントロールシステム Sistem Pengendalian Manajemen	3
AKU3302	監査論 II Pengauditan II	3
AKU3502	公共部門会計 Akuntansi Sektor Publik	3
AKU3610	ビジネス職業倫理 Etika Bisnis dan Profesi	3
AKU4105	会計理論 Teori Akuntansi	3
AKU4408	デジタルビジネス Digital Business	3

表2-2 ガジヤマダ大会計学プログラム No.2

科目コード	科目名	単位
Semester 6		
AKU3304	情報システム監査 Pengauditan Sistem Informasi	3
AKU3501	租税論 Perpajakan	3
AKU3604	会計研究方法論 Metodologi Penelitian Akuntansi	3
AKU4507	政府会計 Akuntansi Pemerintahan	3
Semester 7		
AKU4611	卒業論文 Skripsi	6
UNU6000	社会奉仕活動プログラム Kuliah Kerja Nyata	3
選択科目 Daftar Mata Kuliah Pilihan		
1 AKU3106	財務諸表分析 Analisis Laporan Keuangan	3
2 AKU3303	内部監査 Pengauditan Internal	3
3 AKU3304	情報システム監査 Pengauditan Sistem Informasi	3
4 AKU3305	法廷会計・不正調査 Forensic Accounting and Fraud Investigation	3
5 AKU3306	シャリア金融機関の監査・ガバナンス Audit dan Tata Kelola Lembaga Keuangan Syariah	3
6 AKU4405	データベース経営システム Sistem Manajemen Basis Data	3
7 AKU4406	意思決定サポートシステム Sistem Penunjang Keputusan	3
8 AKU4409	会計のデータ分析 Data Analytics for Accounting	3
9 AKU4410	戦略原価計算 Akuntansi Kos Strategik	3
10 AKU4503	財務会計アカウンタビリティ Akuntansi dan Akuntabilitas Keuangan	3
11 AKU4504	タックスプランニング Perencanaan Pajak	3
12 AKU4505	国際税務 International Taxation	3
13 AKU4506	公共財務管理 Manajemen Keuangan Publik	3
14 AKU4612	ポートフォリオ投資分析 Portfolio and Investment Analysis	3
15 AKU4614	シャリア会計 Akuntansi Syariah	3
16 AKU4615	コーポレートガバナンス Corporate Governance	3
17 AKU4616	会計ゼミナール Accounting Seminar	3
18 EKO2112	計量経済学 I Ekonometrika I	3
19 EKO2154	経済ビジネス法学 Fikih Ekonomika dan Bisnis	2
20 EKO2301	国際経済 I Ekonomika Internasional I	3
21 EKO2401	貨幣経済学 I Ekonomika Moneter I	3
22 EKO2601	開発経済学 I Ekonomika Pembangunan I	3
23 EKO3112	イスラム経済 Ekonomika Islam	3
24 EKO4401	銀行・金融機関 Bank dan Lembaga Keuangan	3
25 EKO4404	組織行動論 Pasar dan Lembaga Keuangan Syariah	3
26 MAN1401	意思決定定量法 Metoda Kuantitatif untuk Pengambilan Keputusan	3
27 MAN2201	基本マーケティング論 Dasar-dasar Pemasaran	3
28 MAN2203	基本イスラム金融論 Dasar-dasar Keuangan Islam	3
29 MAN2301	組織行動論 Perilaku Organisasional	3
30 MAN2303	イスラムビジネス Bisnis Islam	3
31 MAN2402	オペレーション・マネジメント Manajemen Operasi	3
32 MAN3105	国際財務管理 Manajemen Keuangan Internasional	3
33 MAN3305	戦略経営 Manajemen Strategik	3
34 MAN3506	国際ビジネス Bisnis Internasional	3
35 MAN3508	管理経済学 Ekonomika Manajerial	3
36 MAN3510	起業家活動 Kewirausahaan	3

(出典) Bachelor in Accounting (Sarjana Ekonomi/S.E.) Undergraduate Program Faculty of Economics and Business of UGM

<https://feb.ugm.ac.id/en/education/study-programs/undergraduate-program/curriculum-for-accounting>

アセアン4か国における会計教育の研究

表2-3 アイルランガ大会計学プログラム No.1

科目コード	科目名	単位
Semester 1		
1.1 AGI101	宗教（イスラム）I Agama Islam I	2
1.2 AGP101	宗教（プロテスタント）I Agama Protestan I	2
1.3 AGK101	宗教（カトリック）I Agama Katolik I	2
1.4 AGH101	宗教（ヒンズー）I Agama Hindu I	2
1.5 AGB101	宗教（ブッダ）I Agama Budha I	2
2 NOP103	パンチャラ教育 Pancasila	2
3 BAI101	インドネシア語 Bahasa Indonesia	2
4 NOP104	公民教育 Pendidikan Kewarganegaraan	2
5 SIP107	データ・図書館 Data dan Pustaka	2
6 MNU101	初級ビジネス Pengantar Bisnis	3
7 EKT109	初級経済理論 Pengantar Teori Ekonomi	3
8 AKK106	基礎会計学 Akuntansi Dasar	3
Semester 2		
9 PHP103	論理・批判的思考 Logika dan Pemikiran Kritis	2
10 MNM107	初級科学的コラボレーション Pengantar Kolaborasi Keilmuan	2
11 MNM106	コミュニケーション・自己啓発 Komunikasi dan Pengembangan Diri	2
12 MNU108	初級経営学 Pengantar Manajemen	3
13 MAS122	会計士の統計学 Statistik untuk Akuntan	3
14 AKA103	会計士の倫理・職業スキル Etika dan Keterampilan Profesional untuk Akuntan	2
15 MNK102	財務管理 Manajemen Keuangan	3
16 AKK201	中級財務会計 I Akuntansi Keuangan Menengah I	3
Semester 3		
17 PJK201	租税論 I Perpajakan I	3
18 AKK202	中級財務会計 II Akuntansi Keuangan Menengah II	3
19 AKK203	公共部門会計学 Akuntansi Sektor Publik	3
20 SII306	会計情報システム Sistem Informasi Akuntansi	3
21 AKA201	リスクベース監査 Pengauditan Berbasis Risiko I	3
22 AKM201	原価計算 Akuntansi Biaya	3
23 MNK314	初級資本市場 Pengantar Pasar Modal	3
Semester 4		
24 PJK301	租税論 II Perpajakan II	3
25 AKK207	中級財務会計 II Akuntansi Keuangan Menengah III	3
26 AKM301	管理会計 Akuntansi Manajemen	3
27 SII203	経営情報システム Sistem Informasi Manajemen	3
28 AKA304	内部監査 Internal Audit	3
29 AKA202	リスクベース監査 II Pengauditan Berbasis Risiko II	3
30 HKT215	ビジネス・企業法 Hukum Bisnis dan Perusahaan	2
Semester 5		
31 PJK302	租税実務 Praktik Perpajakan	3
32 AKK304	上級財務会計 II Akuntansi Keuangan Lanjutan I: Konsep dan Penerapan	3
33 AKK401	会計理論 Teori Akuntansi	3
34 MNU307	戦略経営 Manajemen Strategik	3
35 AKA306	初級監査実務 Pengantar Praktik Pengauditan	3
36 AKS301	会計データ分析 Accounting Data Analytics	3
37 PNE402	会計研究方法 Metode Penelitian Akuntansi	3

表2-3 アイルランガ大会計学プログラム No.2

科目コード	科目名	単位
Semester 6		
38 AKK305	上級財務会計 II Akuntansi Keuangan Lanjutan II: Konsep dan Penerapan	3
39 AKM326	コーポレートガバナンス会計 Peran Akuntansi dalam Tata Kelola Perusahaan	3
40 AKM327	サステイナブルビジネス実務報告 Praktik & Pelaporan Bisnis Berkelanjutan	3
41 AKM323	経営分析 Analisis Bisnis	2
42 PNE499	卒業論文 Skripsi*	6
43 SII324	会計におけるデジタル技術 Digital Technologies in Accounting	3
Semester 7		
44 MNW201	起業家活動 Kewirausahaan	3
45 AGI401	宗教 (イスラム) II Agama Islam II	2
46	選択科目 1 Mata Kuliah Pilihan 1	3
47	選択科目 2 Mata Kuliah Pilihan 2	3
48	選択科目 3 Mata Kuliah Pilihan 3	3
Semester 8		
49 KKN441	KKN	3
50	選択科目 4 Mata Kuliah Pilihan 4	3
51	選択科目 5 Mata Kuliah Pilihan 5	3
研究プログラム科目 Jumlah Beban Studi Prodi		
51 AKK253	資産評価 Penilaian Aset	3
52 AKS302	上級会計データ分析 Advanced Accounting Data Analytics	3
53 AKM328	デジタル予算 Penganggaran Digital	3
54 AKS401	会計情報システムデザイン Desain Sistem Informasi Akuntansi	3
55 AKA321	法定監査 Audit Forensik	3
56 AKK306	政府財務管理 Pengelolaan Keuangan Pemerintah	3
57 SII404	情報システム監査 Audit Sistem Informasi	3
58 AKM329	リスク分析 Pelaporan dan Analisis Risiko	3
59 MNU325	戦略イノベーション Strategi dan Inovasi	3
60 AKK251	シャリア会計 Akuntansi Syariah	3
61 PJK401	タックスプランニング Perencanaan Pajak	3
62 AKP401	税務会計 Akuntansi Perpajakan	3
63 MNU326	会計実務におけるパフォーマンス・マネジメント Manajemen Kinerja dalam Praktik Akuntansi	3
64 MNU302	ビジネス実現可能性研究 Studi Kelayakan Bisnis	3
65 PSI311	組織行動・リーダーシップ Perilaku Keorganisasian dan Kepemimpinan	3
66 MNK330	イスラムマイクロファイナンス・社会経営 Manajemen Keuangan Mikro dan Sosial Islam	3
67 EKS210	イスラム経済・ビジネス・ファイナンス Ekonomi, Bisnis dan Keuangan dalam Perspektif Islam	3
68 EKP203	インドネシア経済 Perekonomian Indonesia	3
69 EKP202	銀行・金融機関 Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya	3
70 SOK334	ビジネス・コミュニケーション Komunikasi Bisnis	3
71 MNP201	マーケティング・マネジメント Manajemen Pemasaran	3
31 PJK302	租税実務 Praktik Perpajakan	3
32 AKK304	上級財務会計 II Akuntansi Keuangan Lanjutan I: Konsep dan Penerapan	3
33 AKK401	会計理論 Teori Akuntansi	3
34 MNU307	戦略経営 Manajemen Strategik	3
35 AKA306	初級監査実務 Pengantar Praktik Pengauditan	3
36 AKS301	会計データ分析 Accounting Data Analytics	3
37 PNE402	会計研究方法 Metode Penelitian Akuntansi	3

(出典) Faculty of Economics and Business Airlangga University, Bachelor degree in Accountancy
<https://akuntansi.feb.unair.ac.id/program/program-sarjana/s1-akuntansi/kurikulum.html>

計士の統計学、会計士の倫理・職業スキル、中級財務会計Ⅰ、中級財務会計Ⅱ、公共部門会計学、会計情報システム、リスクベース監査、原価計算、中級財務会計Ⅱ、管理会計、経営情報システム、内部監査、リスクベース監査、上級財務会計Ⅱ、会計理論、初級監査実務、会計データ分析、会計研究方法、上級財務会計Ⅱ、コー粉レートガバナンス会計、会計におけるデジタル技術、上級会計データ分析Ⅱ、会計情報システムデザイン、法定監査、情報システム監査、シャリア会計、税務会計、会計実務におけるパフォーマンス・マネジメントなど、多くの会計および監査関連科目を配置している。アイルランガ大学の会計学プログラムで特徴的な部分は、1 Semesterで、宗教（イスラム）Ⅰ、宗教（プロテスタント）Ⅰ、宗教（カトリック）Ⅰ、宗教（ヒンズー）Ⅰ、宗教（ブッダ）Ⅰ、パンチャラ教育、公民教育、2 Semesterで、論理・批判的思考、初級科学的コラボレーション、コミュニケーション・自己啓発、7 Semesterで、起業家活動、宗教（イスラム）、選択科目として、シャリア会計、イスラミックローファイナンス・社会経営、イスラム経済・ビジネス・ファイナンス、インドネシア経済などの科目が配置されている点である。



アイルランガ大学キャンパス (2019年8月撮影)

3 マレーシアの会計教育

マレーシアにおいて、近代的な教育が最初に行われたのは、イギリス植民地時代にイギリス国教会が設立した Penang Free School(1816)であり、民族・宗教の区別なく、英語・マレー語・タミール語による教育が行われた。その後、英語学校として、タイピンの King Edward VII School(1883)、クアラルンブー

ルの Victoria Institute(1893)、マレー系住民のための学校として、Malay College Kuala Kangsar(1905)、Sultan Idris Training College(1922)が設立された¹⁰。

マレーシアの高等教育は、イギリスによる植民地統治時代に、イギリスモデルが移植されたものである。その代表的な高等教育機関が、キング・エドワーズ7世医学カレッジ(1921)とラッフルズ・カレッジ(1929)である。キング・エドワーズ7世医学カレッジは、政府の財政援助と管理のもと、高い学術的・専門的水準の高等教育機関となった。ラッフルズ・カレッジは、シンガポール建設100周年を記念し、英語を教授用語とするイギリスモデルに基づいて設立された高等教育機関である。ラッフルズ・カレッジでは、英語・歴史・数学・物理・化学・生物・地理の各科目が開設されたが、イギリスの講義要綱・参考文献・試験制度等の慣行が踏襲され、マレーシアの学生の経済的・政治的・社会的・文化的環境とはかけ離れたヨーロッパ中心的な教育であった。ラッフルズ・カレッジの卒業生は、マレーシアの都市に設置された英語を教授用語とする学校教員になり、ごく少数のマレー人卒業生は、ヨーロッパ人が独占していたマラヤ行政官に採用された¹¹。

1957年に公表された「ラザク報告」では、マレー語を国語とし、すべての民族の子供に国語を教授用語とする国民教育を受けさせることを目標として掲げた。同報告では、マレー語を教授用語とする学校を「標準学校(のちの国民学校)」、マレー語以外を教授用語とする学校を「標準型学校(のちの国民型学校)」として区別し、教授用語の違いにかかわらず、すべての初等学校で共通の教授要目を採用し、マレー語および英語の必修化を提案した。この内容は、1957年教育令として法制化された。さらに、1960年に公表された「ラーマン・タリブ報告」では、国家政策の枠内では、多様な文化・言語集団の個々の要求をすべて満たすことは不可能であり、国民意識の形成のために中等段階以上では、言語や民族の相違を排除すべきであるという考え方から、政府立の中等学校では、マレー語か英語を教授用語とし、それ以外の言語を教授用語とする中等学校には政府補助を与えないことを提案し、1961年教育法にその内容を含めた。さら

に、1969年の人種暴動を機に、ブミプトラ優遇政策が採用され、1970年に英語を教授用語とする政府立の初等学校と中等学校の教授用語を、英語からマレー語に転換することが決定した。1983年以降、マレーシアでは、初等教育段階では、3種類の言語別学校が認められているが、中等教育段階以上では、すべての学校でマレー語が教授用語となっている¹²。

マレーシアの高等教育では、1959年に、シンガポールとクアラルンプールの両地域に同格の自治権をもつ大学を設置する法律が施行され、シンガポールおよびクアラルンプールのマラヤ大学分校は、それぞれ校長、分校理事会、分校評議会を持つことになった。1960年、マラヤ連邦政府は、自らの領土内に完全な国立大学をもつ必要性があると考え、自治権を持つマラヤ大学クアラルンプール分校をマラヤ大学 (Universiti Malaya) とすることを決定した。また、シンガポール共和国政府は、マラヤ大学シンガポール分校をシンガポール国立大学 (National University of Singapore) とすることを決定した。1962年、2つに分離した大学の設置を認可するための法律が施行され、イギリスパターンの教育・研究管理運営を維持した大学がシンガポールとマレーシアに設置された¹³。

マレーシア連邦政府の高等教育計画委員会は、1967年に高等教育に関する報告を公表し、①工学カレッジを設置し、工学・建築・測量・都市農村計画分野の専門人材の養成、②農学部を拡張、③ペナンに大学の設置、④英語を教授用語とする授業に加えて、文理・工学分野で国語(マレー語)を教授用語とする授業を、総合大学・単科大学の双方に設置、⑤会計学・図書館学・獣医学・林学・水産技術・ジャーナリズムの専門人材の養成などを、勧告している¹⁴。

マレーシア会計士法 (Accountants Act 1967 FIRST SCHEDULE) の規定により、マラヤ大学の会計学学士、マラ工科大学の会計学学士、マレーシアプトラ大学会計学学士を取得した場合、マレーシア会計士協会 (Malaysian Institute of Accountants) のメンバーとなり、勅許会計士 (Chartered Accountant) の資格が認められることになった¹⁵。マレーシア会計士法で認めた勅許会計士の資格取得が可能な大学は以下の通りである¹⁶。

- (a) the final examination of the University of Malaya for the Diploma Perakaunan (Diploma in Accounting)
- (b) the final examination of the University of Malaya for the Ijazah Sarjana Muda Perakaunan (Degree of Bachelor of Accounting)
- (c) the final examination of the Universiti Kebangsaan Malaysia for the Ijazah Sarjana Muda Perakaunan (Kepujian) (Degree of Bachelor of Accounting (Honours))
- (d) the final examination of the MARA Institute of Technology for the Diploma Lanjutan Perakaunan (Advanced Diploma in Accountancy)
- (e) the final examination of the Universiti Teknologi MARA for the Ijazah Sarjana Muda Perakaunan (Degree of Bachelor of Accounting)
- (f) the final examination of the Universiti Utara Malaysia for the Ijazah Sarjana Muda Perakaunan (Kepujian) (Degree of Bachelor of Accounting (Honours))
- (g) the final examination of the Universiti Pertanian Malaysia for the Ijazah Bacelor Perakaunan (Kepujian) (Degree of Bachelor of Accounting (Honours))
- (h) the final examination of the Universiti Putra Malaysia for the Ijazah Bacelor Perakaunan (Kepujian) (Degree of Bachelor of Accounting (Honours))
- (i) the final examination of the Universiti Islam Antarabangsa for the Ijazah Sarjana Muda Perakaunan (Kepujian) (Degree of Bachelor of Accounting (Honours))
- (j) the final examination of the Universiti Sains Malaysia for the Ijazah Sarjana Muda Perakaunan (Kepujian) (Degree of Bachelor of Accounting (Honours))
- (k) the final examination of the Universiti Utara Malaysia for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours) (Information System)
- (l) the final examination of the Universiti Tenaga Nasional for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours), the academic programme for which first commenced from the academic year 2002/2003 onwards
- (m) the final examination of the Universiti Multimedia for the Degree of Bachelor

of Accounting (Honours), the academic programme for which first commenced from the academic year 2002/2003 onwards

- (n) the final examination of the Kolej Universiti Sains dan Teknologi Malaysia for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours)
- (o) the final examination of the Universiti Malaysia Sabah for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours)
- (p) the final examination of the Universiti Industri Selangor for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours)
- (q) the final examination of the Universiti Sultan Zainal Abidin for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours)
- (r) the final examination of the Universiti Sains Islam Malaysia for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours)
- (s) the final examination of the Universiti Tunku Abdul Rahman for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours)
- (t) the final examination of the INTI International University for the Degree of Bachelor of Accounting (Honours)
- (u) the final examination of the Management and Science University for the Degree of Bachelor in Accountancy (Honours), the academic programme for which first commenced with the academic session November 2010 onwards

さらに、マレーシア会計士法では、以下の会計士に対して、マレーシア会計士協会のメンバーとなり、勅許会計士の資格を認めている¹⁷。

- (a) Malaysian Association of Certified Public Accountants
- (b) Institute of Chartered Accountants of Scotland
- (c) Institute of Chartered Accountants in England and Wales
- (d) Institute of Chartered Accountants in Ireland
- (e) Association of Chartered Certified Accountants (United Kingdom)
- (f) Institute of Chartered Accountants in Australia

- (g) Australian Society of Certified Practising Accountants
- (h) New Zealand Chartered Accountants
- (i) Canadian Institute of Chartered Accountants
- (j) Institute of Chartered Accountants of India
- (k) Chartered Institute of Management Accountants (United Kingdom)



マラヤ大学キャンパス (2017年9月および2019年3月撮影)

以下では、マラヤ大学、マラ工科大学、マレーシアプトラ大学の会計学カリキュラムについて検討を行う。マラヤ大学のビジネス会計学部会計学プログラム（表3-1）では、プログラムのコア科目として、初級財務会計・財務報告、中級財務会計・財務報告、原価計算、上級財務会計・財務報告、会計情報システム、監査実務、企業会計、上級会計情報システム、会計理論・会計実務、管理会計セミナー、情報テクノロジー・IT監査、アカウントビリティと監査、選択科目として、初級会計、イスラム金融取引会計、公共部門会計、内部監査、法廷会計・不正調査、管理会計・計画とコンプライアンス、上級監査など、多くの会計および監査関連科目が配置されている。

マラヤ大学において特徴的な科目は、大学入学当初の必修科目として、英語 I、哲学と現状課題、基礎マレー語、倫理と文明、学生の潜在能力を発展させる選択科目として、シンキングマター・心と知性、感情的・精神的インテリジェンス、グローバル問題・コミュニティ持続可能性、テクノロジー・人工知能とデータ分析、6セメスターに、産業訓練などの科目をあり、これらすべての科

アセアン4か国における会計教育の研究

表3-1 マラヤ大会計学プログラム No.1

科目コード	科目名	単位	履修必須条件
UNIVERSITY COURSES			
GLTXXXX	英語 I English Language Course1 (required for all students) Co-curriculum 2	4	
GIG1012	哲学と現状課題 Philosophy and Current Issues (required for Malaysian students)	2	
GLT1017	基礎マレー語 Basic Malay Language (required for International Students)	2	
GIG1013	倫理と文明 Appreciation of Ethics and Civilizations	2	
FACULTY CORE COURSES			
CIB1001	経営学 Management	3	
CIB3010	ビジネス倫理とコーポレートガバナンス Business Ethics & Corporate Governance	3	
CID1001	経営情報システム Management Information Systems	3	
CIX1001	ミクロ経済学 Principles of Microeconomics	3	
CIX1002	マクロ経済学 Principles of Macroeconomics	3	
CIX1003	ビジネス統計 Business Statistics	3	
CIX2001	財務管理 Financial Management	3	
CIX2005	起業家活動 Entrepreneurship	3	
CIX2007	商法 Commercial Law	3	
PROGRAMME CORE COURSES			
CIA1002	初級財務会計・財務報告 Foundations in Financial Accounting and Reporting	3	
CIA1003	中級財務会計・財務報告 Intermediate Financial Accounting and Reporting	3	
CIA1004	原価計算 Cost Accounting	3	
CIA2001	上級財務会計・財務報告 Advanced Financial Accounting and Reporting	3	Pass CIA1002
CIA2002	会計情報システム Accounting Information Systems	3	
CIA2003	意思決定コントロール会計 Accounting for Decision Making and Control	3	Pass CIA1004
CIA2011	監査実務 Auditing Practices	3	
CIA2012	租税原理 Principle of Taxation	3	
CIA2013	タックスコンプライアンス Tax Compliance	3	Pass CIA2012
CIA2008	会社法 Company Law	3	
CIA3001	企業会計 Corporate Accounting	3	Pass CIA1003
CIA3002	上級会計情報システム Advanced Accounting Information System	3	
CIA3003	会計理論・会計実務 Accounting Theory and Practice	3	Pass CIA1003
CIA3004	管理会計セミナー Seminar in Management Accounting	3	
CIA3008	情報テクノロジー・IT監査 Information Technology (IT) Auditing	3	Pass CIA2011
CIA3014	銀行業務・報告3 Banking Operations and Reporting 3	3	
CIA3015	アカウントビリティと監査 Accountability and Auditing	3	Pass CIA2011
CIA4001	統合ケーススタディ Integrated Case Study	3	Pass CIA2001
CIB3002	戦略経営 Strategic Management	4	
CIC2011	コーポレートファイナンス Corporate Finance	3	
CIX1005	ビジネスコミュニケーション Business Communication: A Critical Thinking Approach	3	

目を学んだ後に、会計学学士 (Bachelor of Accounting) を取得することができる。

マラ工科大学の会計学部会計学プログラム (表3-2y) では、財務会計・財務報告 I、財務会計・財務報告 II、原価計算・管理会計、財務会計・財務報告 III、管理会計、財務会計・財務報告 IV、会計情報システム、監査論 I、連結財務諸表、会計システム分析・デザイン、会計理論と直面する課題、管理会計セミナー、会計監査・監査保証、財務諸表分析、イスラム金融取引会計、ザカート会計、

表3-1 マラヤ大会計学プログラム No.2

科目コード	科目名	単位	履修必須条件
PROGRAMME ELECTIVE COURSES			
Student Holistic Empowerment (SHE)			
Cluster 1	シンキングマター・心と知性 Thinking Matters: Mind and Intellect	2	
Cluster 2	感情的・精神的インテリジェンス Emotional and Spiritual Intelligence: Heart and Soul	2	
Cluster 3	グローバル問題・コミュニティ持続可能性 Global Issue and Community Sustainability: Making the World a Better Place	2	
Cluster 4	テクノロジー・人工知能とデータ分析 Technology / Artificial Intelligence & Data Analytics: I-Techie	2	
CIA1001	初級会計 Introductory Accounting (COMPULSORY for students without accounting background but NOT ALLOWED for students with accounting background)	3	
CIA3007	イスラム金融取引の会計 Accounting for Islamic Financial Transactions	3	Pass CIA1002
CIA3010	公共部門会計 Public Sector Accounting	3	Pass CIA1003
CIA3011	内部監査 Internal Auditing	3	Pass CIA2011
CIA3012	法廷会計・不正調査 Forensic Accounting and Fraud Examination	3	Pass CIA2011
CIA3013	上級租税論 Advanced Taxation: Planning and Compliance	3	Pass CIA2013
CIA3016	管理会計・計画とコンプライアンス Management Accounting and Applied Finance	3	Pass CIA3004
CIA3017	上級監査 Advanced Applications of Auditing	3	Pass CIA3015
CIA3018	プロフェッショナルコーポレートレポーティング Professional Corporate Reporting	3	Pass CIA3001
CIB1002	人的資源管理 Human Resource Management	3	
CIB2001	組織行動 Organizational Behaviour	3	
CIC2003	イスラム金融システム Islamic Financial System	3	
CIC2004	投資マネジメント Investment Management	3	
CIC2006	グローバルファイナンス Global Finance	3	
CIC2007	貨幣と銀行 Money and Banking	3	
CIC2009	資金管理 Treasury Management	3	
CID2001	業務管理 Operations Management	3	
CID2002	Eコマース E-Commerce	3	
CID2004	ビジネスデータ管理 Business Data Management	3	
CIF1001	マーケティング Principles of Marketing	3	
CIX1004	ビジネスの定量分析 Quantitative Analysis for Business	3	
CIX2004	ビジネスアプリケーション開発 Business Application Development	3	
INDUSTRIAL TRAINING			
CIA3006	産業訓練 Industrial Training May be taken in Semester 6 (Year 3)	12	CIA1004 CIA2012

(出典) Faculty of Business and Accountancy, Universiti Malaya, Bachelor of Accounting programme
<https://fpe.um.edu.my/bachelor-of-accounting-bacc>

公共部門会計、上級会計監査・監査保証Ⅰ、上級会計監査・監査保証Ⅱ、内部監査などの会計および監査関連科目を配置している。また、マラ工科大学会計学部会計学プログラムには、ナショナル・クシャトリア（愛国心・規律形成の体力トレーニング）、イスラム金融、イスラム会計、初級アラビア語、イスラム金融機関のシャリア監査とガバナンスなど、ムスリムのための大学であるため、マラ工科大学独自の科目が多く存在している。

アセアン4か国における会計教育の研究

表3-2 マラエ科大学会計学プログラム No.1

科目コード	科目名	単位	履修必須条件
Semester 1			
FAR410	財務会計・財務報告 I Financial Accounting And Reporting I	3	
LAW446	初級商法 Introduction To Commercial Law	3	
TAX467	租税論 I Taxation I	3	
MGT400	初級経営学 Introduction To Management	3	
HBU111	ナショナル・クシャトリア I National Kesatria I	1	
Semester 2			
FAR460	財務会計・財務報告 II Financial Accounting And Reporting II	3	Pass CIA1002
MAF451	原価計算・管理会計 Cost And Management Accounting	3	Pass CIA1003
MAF503	財務管理 Financial Management	3	Pass CIA2011
ECO415	経済学 Economics	3	Pass CIA2011
TAX517	租税論 II Taxation II	3	Pass CIA2013
HBU121	ナショナル・クシャトリアクシャトリア II National Kesatria II	1	Pass CIA3004
Semester 3			
FAR510	財務会計・財務報告 III Financial Accounting And Reporting III	3	Pass CIA3015 Pass CIA3001
TAC401	初級アラビア語レベル I Introductory Arabic (Level I)	2	
TAX667	上級租税論 Advanced Taxation	3	
MAF551	管理会計 Management Accounting And Control	3	
LAW485	会社法 Corporate Law	3	
ELC501	アカデミックリーディング英語 English For Critical Academic Reading	2	
HBU131	ナショナル・クシャトリアクシャトリア III National Kesatria III	1	
CTU552	哲学と現状課題 Philosophy And Current Issues	2	
Semester 4			
FAR570	財務会計・財務報告 IV Financial Accounting And Reporting IV	3	
MAF603	コーポレートファイナンス Corporate Finance	3	
TAC451	初級アラビア語レベル II Introductory Arabic (Level II)	2	
AIS615	会計情報システム Accounting Information System	3	
ELC650	専門家との交流英語 English For Professional Interaction	2	
ENT530	起業家活動 Principles Of Entrepreneurship	3	
AUD589	監査論 I Auditing I	3	CIA1004 CIA2012
Semester 5			
FAR620	連結財務諸表 Consolidated Financial Statement	3	
AIS655	会計システム分析・デザイン Accounting System Analysis And Design	3	
MAF653	金融市場 Financial Markets	3	
MGT430	初級組織行動 Introduction To Organisational Behaviour	3	
EWC662	ビジネス通信の英語 English For Business Correspondence	2	
TAC501	初級アラビア語レベル III Introductory Arabic (Level III)	2	
STA404	ビジネス・社会科学の統計学 Statistics For Business And Social Science	3	
Semester 6			
FAR661	会計理論と直面する課題 Accounting: Theory And Emerging Issues	3	
CRG650	ビジネス倫理・コーポレートガバナンス Business Ethics And Corporate Governance	3	
MAF651	管理会計セミナー Seminar In Management Accounting	3	
AUD689	会計監査・監査保証 Audit And Assurance Services	3	
MAF661	戦略経営 Strategic Management	3	
MAF671	統合ケーススタディ Integrated Case Study	3	
CTU554	価値観・文明 Values And Civilization II	2	
EET699	英語終了試験 English Exit Test	0	

表3-2 マラエ科大学会計学プログラム No.2

科目コード	科目名	単位	履修必須条件
Semester 7			
	Elective 1 (List of Elective 1) Normal Track	3	
	Multidisciplinary course		
	Professional Pathway		
	Multidisciplinary Course		
	Elective 2 (List of Elective 2) Normal Track	3	Pass CIA1002
ITT422	初級サイバーセキュリティ Introduction To Cyber Security For Non-Computing Science		Pass CIA1003
UCS557	初級ビジネスインテリジェンス Introduction To Business Intelligence		Pass CIA2011
ITT433	初級ブロックチェーン Introduction To Blockchain		Pass CIA2011
ICT652	倫理社会・ICT Ethical Social And Professional Issues In ICT		Pass CIA2013
FAR670	財務諸表分析 Financial Statement Analysis		Pass CIA3004
FAR618	イスラム金融取引会計 Accounting For Islamic Financial Transactions		Pass CIA3015
	Professional Pathway		Pass CIA3001
FAR695	ビジネスレポートニング Business Reporting		
	Elective 3 (List of Elective 3) Normal Track	3	
FAR658	ザカ - ト会計 Zakat Accounting		
CRG660	会社秘書実務 Company Secretarial Practice		
PSA662	公共部門会計 Public Sector Accounting		
TAX695	上級租税論 I Advanced Taxation For Professional 1		
	Professional Pathway		
TAX695	上級租税論 I Advanced Taxation For Professional 1		
MAF695	上級パフォーマンススマネジメント I Advanced Performance Management 1		
AUD695	上級会計監査・監査保証 I Advanced Audit And Assurance 1		
	Elective 4 (List of Elective 4) Normal Track	3	
MAF663	イスラム金融 Islamic Finance		
MAF682	リスクマネジメント・コントロール Risk Management And Control		CIA1004
	Professional Pathway		CIA2012
TAX696	上級租税論 II Advanced Taxation For Professional 2		
MAF696	上級パフォーマンススマネジメント II Advanced Performance Management 2		
AUD696	上級会計監査・監査保証 II Advanced Audit And Assurance 2		
	Elective 5 (List of Elective 5) Normal Track	3	
AUD679	内部監査 Internal Auditing		
AUD699	イスラム金融機関のシャリア監査とガバナンス Shariah Audit And Government Of Islamic Financial Institutions		
	Professional Pathway		
FAR696	上級ビジネスレポートニング Advanced Business Reporting		
Students must select 2 electives in Semester 7 (1 elective from each elective group)			
	Industry mode		
	Elective 1 (List of Elective 1)	8	
FAR698	企業財務報告 Corporate Financial Reporting		
	Elective 2 (List of Elective 2)	7	
TAX698	上級租税論 Advanced Taxation For Professional		
MAF698	上級パフォーマンススマネジメント Advanced Performance Management		
AUD698	上級会計監査・監査保証 Advanced Audit And Assurance		
Semester 8			
PAC671	産業プロジェクト Industrial Project	12	

(出典) Undergraduate Programme Faculty of Accountancy UiTM, AC220-Bachelor of Accountancy (Hons.)
<https://accountancy.uitm.edu.my/index.php/en/component/content/article/19-programme/undergraduate/bachelor/32-ac220-bachelor-of-accountancy-hons?Itemid=101>

アセアン4か国における会計教育の研究

表3-3 マレーシアプトラ大会計プログラム

科目コード	科目名	単位	履修必須条件
ACT2111	初級財務情報のプランニングと利用 Introduction to Planning and Use of Financial Information	3(3+0)	None
ACT2112	会計入門 Introductory Accounting	4(3+1)	None
ACT2113	初級会計学 Introduction to Accounting	3(2+1)	None
ACT2131	原価計算・管理会計 Cost and Management Accounting	3(3+0)	ACT2112
ACT2170	コンピュータテクノロジー Computer Technology in Business	3(2+1)	None
ACT3111	会計ファイナンス統計学 Statistics for Accounting and Finance or pass a C+ in Mathematics at STPM, Matriculation or Diploma	3(3+0)	MTH3004
ACT3120F	財務会計 Financial Accounting	4(3+1)	ACT2112
ACT3121	中級財務会計 I Intermediate Financial Accounting I	3(3+0)	ACT3123
ACT3122	中級財務会計 II Intermediate Financial Accounting II	3(3+0)	ACT3121
ACT3126	上級財務会計 I Advanced Financial Accounting I	3(3+0)	ACT3122
ACT3127	上級財務会計 II Advanced Financial Accounting II	3(3+0)	ACT3126
ACT3131	管理会計 I Management Accounting I	3(3+0)	ACT2112 & ACT2113
ACT3132	管理会計 II Management Accounting II	3(3+0)	ACT3131
ACT3141	監査論 I Audit I	3(3+0)	ACT3121
ACT3142	監査論 II Audit II	3(3+0)	ACT3141
ACT3151	租税論 I Taxation I	3(3+0)	ACT3121
ACT3152	租税論 II Taxation II	3(3+0)	ACT3151
ACT3172	会計情報システム I Accounting Information Systems I	3(3+0)	ACT3131 & ACT3122
ACT3173	会計情報システム II Accounting Information Systems II	3(3+0)	ACT3172
ACT3211	財務管理 Financial Management	3(3+0)	ACT2112 or ACT2113
ACT4111	会計ファイナンス研究方法論 Research Methods in Accounting and Finance	3(3+0)	ACT3122 & ACT3211
ACT4121	会計学特殊講義 Specialized Accounting	3(3+0)	ACT3126
ACT4131	管理会計 III Management Accounting III	3(3+0)	ACT3132
ACT4151	租税論特殊講義 Specialized Taxation	3(3+0)	ACT3152
ACT4161	公共部門会計 I Public Sector Accounting I	3(3+0)	ACT3123
ACT4162	公共部門会計 II Public Sector Accounting II	3(3+0)	ACT4161
ACT4181	ビジネス倫理・コーポレートガバナンス Business Ethics and Corporate Governance	3(3+0)	ACT3142
ACT4191	会計理論・会計実務 Accounting Theory and Practice	3(3+0)	ACT3122
ACT4197	統合ケーススタディ Integrated Case Study	3(3+0)	ACT3126,ACT3142,ACT3152,ACT4131,ACT4211and MGM4139
ACT4211	コーポレートファイナンス Corporate Finance	3(3+0)	ACT3211
ACT4214	イスラム金融マネジメント Islamic Financial Management	3(3+0)	ACT3211
ACT4215	国際金融 International Finance	3(3+0)	ACT3211
ACT4216	マレーシア財務マーケットシステムと構造 Malaysian Financial Market System and Structure	3(3+0)	ACT3211
ACT4221	投資分析 Investment Analysis	3(3+0)	ACT3211
ACT4231	銀行マネジメント Bank Management	3(3+0)	ACT3211
ACT4232	インターナショナルバンキング International Banking	3(3+0)	ACT3211
ACT4233	金融サービス特殊講義 Specialized Financial Services	3(3+0)	ACT3211
ACT4241	金融デリバティブ Financial Derivatives	3(3+0)	ACT3211
ACT4901	実習トレーニング Practical Training	12(0+12)	ACT3122,ACT3131,ACT3141,ACT3152
ACT4999	最終年プロジェクト Final Year Project	4(0+4)	ACT4111
CRG650	ビジネス倫理・コーポレートガバナンス Business Ethics And Corporate Governance	3	
MAF651	管理会計セミナー Seminar In Management Accounting	3	
AUD689	会計監査・監査保証 Audit And Assurance Services	3	
MAF661	戦略経営 Strategic Management	3	
MAF671	統合ケーススタディ Integrated Case Study	3	
CTU554	価値観・文明 Values And Civilization II	2	
EET699	英語終了試験 English Exit Test	0	

(出典) UNIVERSITI PUTRA MALAYSIA Bachelor of Accounting (Honours, COURSE SYNOPSIS Department of Accounting and Finance
https://econ.upm.edu.my/programme/undergraduate/bachelor_of_accounting_honours-64272



マラ工科大学キャンパス (2017年9月および2019年3月撮影)

マラ工科大学では、会計教育に力を入れており、学部プログラム (Undergraduate Programme) では、AC220-Bachelor of Accountancy (Hons.)、AC110-Diploma in Accountancy、AC120-Diploma in Accounting Information System を提供しており、大学院プログラム (Postgraduate Programme) では、AC950-Doctor of Philosophy (Accounting)、AC700-Master of Accountancy (by Coursework)、AC703-Master in Forensic Accounting & Financial Criminology (by Coursework)、AC704-Master in Strategic Management Accounting、AC750-Master of Science (Accountancy) を提供している。さらに、職業教育プログラム (Professional Programme) では、AC551-The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)(UK)、AC151-Foundation in Accountancy (ACCA FIA) を提供している¹⁸。

マラ工科大学の職業教育プログラムは、イギリスの勅許会計士協会 (Association of Chartered Certified Accountants) がプラチナ・パートナーとして承認した2つのラーニング・プログラムが存在する。1つ目は、ACCA 勅許会計士プログラム (AC551) であり、2つめは、ACCA 会計士基礎プログラム (AC151) である。ACCA 勅許会計士プログラムのカリキュラムでは、ナレッジ分野 (KNOWLEDGE EXAMS) では、ビジネス・テクノロジー (BT-Business and Technology)、管理会計 (MA-Management Accounting)、財務会計 (FA-Financial Accounting)、スキル分野 (SKILLS EXAMS) では、企業法・ビジネス法 (LW-Corporate and Business Law)、パフォーマンス・マネジメント (PM-Performance Management)、租税論 (TX-Taxation)、財務報告 (FR-Financial Reporting)、会計監査・監査保証 (AA-Audit and Assurance)、財務管

理 (FM-Financial Management)、プロフェッショナル分野 (PROFESSIONAL EXAMS) では、戦略ビジネスリーダー (SBL-Strategic Business Leader)、戦略ビジネスレポート (SBR- Strategic Business Reporting)、オプション分野 (TWO OF THE FOLLOWING OPTIONS) では、上級財務管理 (AFM-Advanced Financial Management)、上級パフォーマンス・マネジメント (APM-Advanced Performance Management)、上級租税論 (ATX-Advanced Taxation)、上級会計監査・監査保証 (AAA-Advanced Audit and Assurance) などの科目が提供されており、これらの科目を終了すると、ACCA の勅許会計士の資格を得ることができる¹⁹。

さらに、マラ工科大学では、マレーシアでのハイレベルな高等教育機関 (Higher Institutions' Centre of Excellence; HICoE) として認められた会計研究組織として A R I (Accounting Research Institute) が存在している。A R I では、イスラム金融の研究を中心とした大学院プログラムとして、AR751 - Master of Science (Islamic Finance & Muamalat)、AR752 - Master of Science (Financial Criminology)、AR951 - Doctor of Philosophy (Islamic Finance & Muamalat)、AR952 - Doctor of Philosophy (Financial Criminology) が提供されている²⁰。

マレーシアブトラ大学の会計ファイナンス学部会計プログラム (表3-3) では、会計入門、初級会計学、原価計算・管理会計、会計ファイナンス統計学、財務会計、中級財務会計Ⅰ、中級財務会計Ⅱ、上級財務会計Ⅰ、上級財務会計Ⅱ、管理会計Ⅰ、管理会計Ⅱ、監査論Ⅰ、監査論Ⅱ、租税論Ⅰ、租税論Ⅱ。会計情報システムⅠ、会計情報システムⅡ、会計ファイナンス研究方法論、会計学特殊講義、管理会計Ⅲ、公共部門会計Ⅰ、公共部門会計Ⅱ、会計理論・会計実務など、多くの会計および監査関連科目を配置している。

4 シンガポールの会計教育

イギリスの植民地行政長官ラッフルズがシンガポールに上陸した1819年当時、シンガポール島には、マレー人120人、中国人30人ほどが住む小さな漁村にすぎなかったが、正式にイギリスの植民地となった1824年にはおよそ1万人を超え、多くの言語の学校（福建語校、広東語校、英語校など）が建設された。当初、イギリス植民地当局はこのような現地の教育活動に関心を示さなかったが、19世紀後半になると、経営課の産業・労働体制に現地マレー住民を組み込もうと、マレー語初等学校を設置し、商業取引に関わるカリキュラムを取り入れた²¹。

20世紀前半になると、イギリスの教育制度を参考として、1902年キナーズレイ報告書、1919年レモン報告書、1925年ウィンステッド報告書が公表された。キナーズレイ報告書では、海峡植民地における工業学校・商業学校における英語教育システムが提案され、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・産業教育の必要性から、貿易学校・工業学校・農業学校の設立が検討された。キナーズレイ報告書では、シンガポール・マレーシアの地元住民に対する教育の検討が行われた。これらの報告書以降、数学・物理・化学・機械工学・建築・デザインなどに重点が置かれた学校（シンガポールポリテクニク、南洋大学など）が設立された²²。

シンガポールの独立後、これまでのマレー語重視の二・三言語教育から英語と各種族語を柱とする二言語教育へと転換した。具体的には、選択第二言語が、1966年から小学校の卒業試験科目に、1969年から中学校の卒業試験科目に加えられた。1968年以降、種族語を教授用語とする非英語系小学校で英語による理科・算数の授業、英語を教授用語とする英語学校では、種族語による公民・歴史の授業が行われた。シンガポールでは、マレー語は形式的な地位へと追いやられ、代わって民族中立的で、科学技術の導入や経済活動に有利であるという見地から、英語が重視されることになった。このように、シンガポール社会全

体の英語指向が強まる中、1976年にマレー語学校、1982年にタミール語学校への入学者が途絶えた。1980年には、華語の最高学府であった南洋大学がシンガポール国立大学に吸収されて消滅した²³。

南洋大学は華語を教授用語とする高等教育機関であり、シンガポール植民地当局が、土着語による教育に対して関心がなく、財源も欠いていたことから、中国からの政治的亡命者や社会改革派が教職員となって成長している。1953年、会社条例に基づいた1つの会社組織として、中国以外の場所に華語による大学を設立するという目的で、中国人学者リン・ユータンを学長とする大学である。ただし、南洋大学法がシンガポール議会を通過し、大学の地位を獲得するのは1959年になってからであり、南洋大学の学位が承認されたのは、1969年に在籍者数が2千人を超えてからである。南洋大学は、イギリスで教育を受けたエリートが戦後のシンガポールで成し遂げつつあった団結の過程を、根本から脅かす存在であった。これに対して、シンガポール国立大学は、1980年に国立大学として設立された西洋モデルの大学である。シンガポール国立大学は、1986年度から1987年度にかけて、35人の教員を世界トップレベル大学の大学院教育に派遣し、1980年以降、外国人教員比率が20から25%を超えており、一部の学科では50%にものぼっている。さらに、カリキュラム編成や業績評価手段として研究や成果の出版を重視している点すべてが、伝統的なイギリス流の西洋モデル大学となっている²⁴。

シンガポールでは、シンガポール勅許会計士協会 (Institute of Singapore Chartered Accountants) が大学の会計学学士や会計学修士を取得した学生に対して、勅許会計士 (Chartered Accountant) の資格を認めている。その内容は以下の通りである²⁵。

- (a) ナンヤン工科大学 : Nanyang Technological University; MBA (Accountancy) & Bachelor of Accountancy
- (b) シンガポール経営大学 : Singapore Management University; Master of Professional Accounting & Bachelor of Accountancy

(c) シンガポール国立大学：National University of Singapore; Bachelor of Business Administration (Accountancy)

(d) シンガポール社会科学大学 Singapore University of Social Sciences; Bachelor of Accountancy

(e) シンガポール工科大学：Singapore Institute of Technology; Bachelor of Accountancy

また、その他の専門職団体として、以下の期間に対して、勅許会計士の資格を認めている。

(a) the Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS)

(b) the Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)

(c) Chartered Accountants Ireland (formerly known as the Institute of Chartered Accountants in Ireland)

(d) Chartered Accountants Australia and New Zealand (CAANZ) (formerly known as the New Zealand Institute of Chartered Accountants and the Institute of Chartered Accountants in Australia)

(e) the Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) (formerly known as the Chartered Association of Certified Accountants);

(f) CPA Australia (formerly known as the Australian Society of Certified Practising Accountants);

(g) the Chartered Professional Accountants of Canada (CPA Canada) (formerly known as the Canadian Institute of Chartered Accountants)

(h) the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA);

(i) the Chartered Institute of Management Accountants of the United Kingdom (CIMA)

以下では、シンガポール国立大学、ナンヤン工科大学、シンガポール経営大学の会計学カリキュラムについて検討を行う。

アセアン4か国における会計教育の研究



シンガポール国立大学キャンパス (2017年9月および2020年2月撮影)

シンガポール国立大学の会計学プログラム(表4-1)では、意思決定会計、管理会計、企業会計・財務報告Ⅰ、企業会計・財務報告Ⅱ、会計情報システム、

表4-1 シンガポール国立大会計学プログラム No.1

科目コード	科目名
Academic Orientation Modules:	
BPM1701	微積分・統計 Calculus & Statistics
BPM1702	ビジネスエクセル・パワーポイント Microsoft Excel and PowerPoint for Business
Intensive 1st-year primer module:	
BPM1705	ビジネスの仕組み Understanding How Business Works
Career Creation Starter Modules	
STR1000	キャリアクリエーション・ワークショップ Career Creation Starter Workshops
STR2000	キャリアクリエーション・クリニック Career Creation Starter Clinics
Core Modules (Analytical Core)	
DAO1704	意思決定分析 Decision Analytics using Spreadsheets
DAO2702	ビジネス・プログラミング Programming for Business Analytics
BSP1707	経営経済学 Managerial Economics: Exposure (2 MCs)
BSP2701	世界経済 Global Economy (2 MCs)
Core Modules (Functional Core)	
ACC1701	意思決定会計 Accounting for Decision Makers
BSP1702	ビジネス法環境 Legal Environment of Business
MKT1705	マーケティング原理 Principles of Marketing
Accounting Modules	
ACC2706	管理会計 Managerial Accounting
ACC2707	企業会計・財務報告Ⅰ Corporate Accounting & Reporting I
ACC2708	企業会計・財務報告Ⅱ Corporate Accounting & Reporting II
ACC2709	会計情報システム Accounting Information Systems
ACC3701	監査保証・監査証明 Assurance and Attestation
ACC3702	会社法・証券法 Corporate and Securities Law
ACC3703	租税論 Taxation
ACC3704	上級企業会計・財務報告 Advanced Corporate Accounting and Reporting
ACC3705	企業評価 Valuation
ACC3706	コーポレートガバナンス・リスクマネジメント Corporate Governance and Risk Management
ACC3707	統合会計・ビジネス Integrated Perspectives in Accounting and Business

表4-1 シンガポール国立大会計学プログラム No.2

科目コード	科目名
Accountancy elective modules	
ACC3711	経営計画・経営管理 Managerial Planning and Control
ACC4711	上級租税論 Advanced Taxation
ACC4712	法廷会計 Forensic Accounting
ACC4713	金融機関監査コンプライアンス Financial Institution Audit and Compliance
ACC4714	上級監査保証・監査証明 Advanced Assurance and Attestation
ACC4715	会計理論 Accounting Theory
ACC4751	上級会計自主研究 Advanced Independent Study in Accounting
ACC4752	上級会計自主研究 2 Advanced Independent Study in Accounting (2 MCs)
ACC4761	会計ゼミナール Seminars in Accounting
ACC4761A	内部監査ゼミナール Seminars in Accounting: Internal Audit
ACC4761C	上級会計理論ゼミナール Seminars in Accounting: Advanced Accounting Theory
ACC4761D	リスクマネジメント・ゼミナール Seminars in Accounting: Risk Management Technology
ACC4761E	公共部門監査ゼミナール Seminars in Accounting: Public Sector Audit
ACC4761F	上級コーポレートガバナンス・ゼミナール Seminars in Accounting: Advanced Corporate Governance
ACC4761G	上級リスクマネジメント・ゼミナール Seminars in Accounting: Advanced Risk Management
ACC4761H	銀行の会計・事業分析ゼミナール Seminars in Accounting: Accounting & Business Analysis for Banks

(出典) NSU Bachelor of Business Administration (Accountancy) Curriculum AY2021/2022 Onwards
<https://bba.nus.edu.sg/academic-programmes/bba-accountancy-programme/bbaacc-curriculum-ay2021-2022-onward/>
 監査保証・監査証明、上級企業会計・財務報告、企業評価、統合会計・ビジネス、法廷会計、会計理論、上級会計自主研究、上級会計自主研究 2、会計ゼミナール、内部監査ゼミナール、上級会計理論ゼミナール、公共部門監査ゼミナール、銀行の会計・事業分析ゼミナールなどの会計および監査関連科目が配置されている。

ナンヤン工科大学の会計学プログラム(表4-2)では、会計学Ⅰ、会計学Ⅱ、会計の認識測定、監査保証・会計監査、意思決定会計、会計情報システム、会計分析・会計評価、リスクマネジメント・上級会計などの会計および監査関連科目が配置されている。



ナンヤン工科大学キャンパス (2017年9月および2020年2月撮影)

アセアン4か国における会計教育の研究

表4-2 ナンヤン工科大学会計学プログラム

科目コード	科目名
Core Courses	
AC1101	会計学 I Accounting I
AC1102	会計学 II Accounting II
AB1201	財務管理 Financial Management
AB1301	ビジネス法 Business Law
AB1202	統計学 Statistics & Analysis
AB1501	マーケティング Marketing
AB1601	組織行動・デザイン Organisational Behaviour and Design
AB3601	戦略経営学 Strategic Management ビジネスプロセスマネジメント Business Operations & Process 中級エクセル Intermediate Excel
Interdisciplinary Collaborative Core (Common Core)	
	健康生活・メンタルヘルス Healthy Living and Mental Wellbeing 持続可能社会・経済・環境 Sustainability: Society, Economy & Environment 人類のための科学技術 Science and Technology for Humanity キャリア・起業家活動 Career & Entrepreneurial Development for the Future World 多文化世界倫理社会 Ethics & Civics in a Multi-Cultural World デジタル世界ナビゲート Navigating the Digital World 学際的世界の探究・コミュニケーション Inquiry and Communication in the Interdisciplinary World
Interdisciplinary Collaborative Core (Foundational Core)	
	キャリア II Careers II プログラミング・分析による意思決定 Decision Making with Programming & Analytics プロフェッショナルアタッチメント Professional Attachment コミュニケーション経営戦略 Communication Management Strategies
Broadening and Deepening Electives (Five Courses)	
Specialisation Component (Accountancy Courses - Nine courses)	
AC2101	会計の認識測定 Accounting Recognition & Measurement
AC2104	監査保証・会計監査 Assurance & Auditing
AC2105	意思決定会計 Accounting for Decision-making & Control
AC2301	租税原理 Principles of Taxation
AC2302	会社法・コーポレートガバナンス Company Law & Corporate Governance
AC2401	会計情報システム Accounting Information Systems
AC3102	リスク報告・分析 Risk Reporting & Analysis
AC3103	会計分析・会計評価 Accounting Analysis & Valuation
AC3104	リスクマネジメント・上級会計 Risk Management & Advanced Accounting

(出典) Nanyang Technological University, Bachelor of Accountancy

<https://www.ntu.edu.sg/business/education/undergraduate-programme/bachelor-of-accountancy#curriculum>

表4-3 シンガポール経営大会計学プログラム No.1

ACCOUNTING CORE	
Accounting Subjects 11 courses	
1	会計情報システム Accounting Information Systems
2	会計思想・ガバナンス Accounting Thought and Governance
3	上級財務会計 Advanced Financial Accounting
4	会計監査・監査保証 Audit and Assurance
5	財務会計 Financial Accounting
6	財務報告・財務分析 Financial Reporting and Analysis
7	中級財務会計 Intermediate Financial Accounting
8	管理会計 Management Accounting
9	統計プログラミング Statistical Programming
10	租税論 Taxation
11	企業評価 Valuation
Business Subjects 7 courses	
1	ビジネス法 Business Law
2	会社法 Company Law
3	ファイナンス Finance
4	金融市場と投資 Financial Markets and Investments
5	初級統計学 Introductory Statistics
6	人的資源管理 Management of People at Work
7	経営戦略 Strategy
SMU CORE CURRICULUM	
Capabilities 6 courses	
Numeracy (1 CU)	
1	微積分 Calculus
Modes of Thinking (1 CU) - Choose 1 Course	
2	批判的思考 Critical Thinking in the Real World
3	コンピューテーショナルシンキング Computational Thinking
4	VUCA の経営管理 Managing in a VUCA Context
Managing (2 CU)	
1	経営コミュニケーション Management Communication
Choose 1 Course from the following examples:	
2	ビジネス・政府・社会 Business, Government and Society
3	スプレッドシートモデリング分析 Spreadsheet Modelling and Analytics
4	中国資本市場 Capital Markets in China
5	リーダーシップ・チームビルディング Leadership and Team Building
Writing and Reasoning (1 CU)	
1	ライティング・推論 Writing and Reasoning
Internship (1 CU)	
1	インターンシップ Internship

アセアン4か国における会計教育の研究

表4-3 シンガポール経営大会計学プログラム No.2

ACCOUNTING CORE	
Communities 4 courses	
Economics and Society (1 CU)	
1	経済学と社会 Economics and Society
Technology and Society (1 CU) - Choose 1 Course from the following examples:	
1	デジタルカルチャー Digital Cultures
2	科学・環境・帝国 Science, Environment, and Empire
3	テクノロジーと世界変化 Technology and World Change
4	気候変動 Climate Change: Global and Local Solutions
5	科学技術研究 Science and Technology Studies: Where Science Meets Society
Cultures of the Modern World (1 CU) - Choose 1 Course from the following examples:	
1	都市文化 Urban Cultures
2	東南アジア映画 Film in Southeast Asia
3	シンガポール今後50年 Singapore: Imagining the Next 50 Years
4	東南アジア政治 Politics of South-East Asia
5	外国語 Foreign Language
Community Service (1 CU)	
1	地域ボランティア Community Service
ACCOUNTING CORE	
Civilisations 2 courses	
Ethics and Social / Corporate Responsibility (1 CU)	
1	会計倫理・社会的責任 Ethics and Social Responsibility for Accounting
Big Questions (1 CU)	
2	ビッグクエスチョン Big Questions
Global Exposure (Non-credit Bearing)	
3	グローバルエクスポージャー Global Exposure
ELECTIVES	
Accounting Electives Choose 3 courses:	
1	会計分析キャップストーン Accounting Analytics Capstone (SMU-X)
2	会計データ分析 Accounting Data and Analytics Work-Study Elective
3	上級会計監査・監査保証 Advanced Audit and Assurance
4	上級租税論 Advanced Taxation
5	投資価値分析 Analytics for Value Investing
6	ファイナンス不動産分析 Analytics in Finance and Real Estate
7	監査分析 Audit Analytics (SMU-X)
8	会計監査・監査保証ワークスタディ Audit and Assurance Work-Study Elective
9	公共部門監査 Auditing for the Public Sector
10	監査情報システム Auditing Information Systems (SMU-X)
11	金融サービスブロックチェーン Blockchain Applications in Financial Services
12	ビジネスデータマネジメント Business Data Management
13	コーポレートバンキングテクノロジー Corporate Banking Technology
14	コーポレートファイナンシャルマネジメント Corporate Financial Management
15	サイバーリスク・裁判ワークスタディ Cyber Risk and Forensics Work-Study
Elective	
16	データマネジメント Data Management
17	データモデリング・視覚化 Data Modelling and Visualisation
18	専門家の紛争解決 Dispute Resolution: The Role of Experts
19	財務分析 Financial Analytics
20	金融犯罪 Financial Crime
21	予測・裁判分析 Forecasting and Forensic Analytics
22	法廷会計 Forensic Accounting and Investigation
23	サイバーセキュリティの基礎 Foundations of Cybersecurity
24	倒産・リストラ Insolvency and Restructuring
25	内部監査 Internal Audit (SMU-X)
26	初級プログラミング Introduction to Programming
27	証拠法 Law of Evidence
28	不動産評価・課税 Real Estate Valuation and Taxation
29	戦略マネジメント会計 Strategic Management Accounting
選択科目 Free Electives 3 courses	
Free Electives encourage students to take any courses to broaden their knowledge in fields beyond their primary major. Students may take any SMU course (including Accounting Electives) to fulfil the Free Electives component.	

(出典) Singapore Management University Bachelor of Accountancy

<https://accountancy.smu.edu.sg/bachelor-accountancy/curriculum/course-structure>



シンガポール経営大学キャンパス (2017年2月および2020年2月撮影)

シンガポール経営大学の会計学プログラム(表4-3)では、会計情報システム、会計思想・ガバナンス、上級財務会計、会計監査・監査保証、財務会計、財務報告・財務分析、中級財務会計、管理会計、企業評価、会計倫理・社会的責任、会計分析キャップストーン、会計データ分析、上級会計監査・監査保証、監査分析、会計監査・監査保証ワークスタディ、公共部門監査、監査情報システム、財務分析、法廷会計、内部監査、戦略マネジメント会計などの会計および監査関連科目が配置されている。

シンガポール経営大学では、USAスタイルの講義形式を採用しており、採用テキストにおいても、アメリカまたはオーストラリアの影響が大きくなっている。シンガポール経営大学における会計学の講義では、Financial Accounting: International Financial Reporting Standards を講義テキストとして採用しており、シンガポール人の会計教員1名とアメリカ人の会計教員3名が共同執筆している。シンガポール人教員の1名は、Ph.D. in Monash University(オーストラリア)の学位を取得しており、アメリカ人教員3人はそれぞれ、Ph.D. in Michigan State University(USA)、Ph.D. in University of Chicago (USA)、Ph.D. in University of Texas at Austin(USA)の学位を取得しており、テキストの内容はアメリカの大学で使用されている会計学テキストと同様の構成である。その内容は、1 Conceptual Framework and Financial Statements、2 Recording Business Transactions、3 Accrual Accounting、4 Presentation of Financial Statements、5 Internal Control, Cash, and Receivables、6 Inventory and Merchandizing Operations、7 PPE and Intangibles、8 Investments and International

Operations、 9 Liabilities、 10 Shareholders' Equity、 11 The Statement of Cash Flows、 12 Financial Statement Analysis、となっている (Walter,2014,Brief Contents)。

5 ベトナムの会計教育

ベトナムは1883年の第1フエ条約および第2フエ条約により、フランスの支配を受ける保護国となり、フランス領インドシナ連邦の一部を形成することとなった。フランスは、ベトナムをその一部とするフランス領インドシナ連邦の諸民族を分断・対立させることを植民地政策の基本としたため、ベトナムに対しては、懐柔・弾圧。排除の間を行き来する植民地教育を行った。さらに、20世紀初め頃から漢字やチュノム(ベトナム独自の民族文字)の使用を推奨せず、クオック・グー(ベトナム語のローマ字表記法)に改めていく政策を推進した²⁶。

1918年に、インドシナに高等教育に関する法律が公布され、医科薬科大学、教員養成大学、獣医大学、法律行政大学、農林大学、工業大学、美術建築大学、文科大学、実験科学大学が設立され、教員のほとんどは、フランスの大学で教育を受けたフランス人であった。第一次インドシナ戦争(1945-1954)の期間、ベトナムは、フランス管理区(南部)と解放区(北部)の2つのエリアに分割され、フランス管理区では、フランス植民地時代と同じ高等教育が行われ、解放区では、ベトナム戦争抵抗政府は、越南国家大学(のちのハノイ国家大学)を設立した²⁷。

1954年、ベトナムは、北のベトナム民主共和国と南のベトナム共和国に分割され、北のベトナム閔氏共和国では、ソビエトモデルの高等教育が開発され、南のベトナム共和国では、アメリカモデルの高等教育が開発された。ベトナム戦争(1955-1975)および第二次インドシナ戦争(1960-1975)期間中、多くの高等教育機関は小さな大学へと分割され、農村地域へと再配置された。ベトナム

戦争終了後の1975年、ベトナムすべての大学は、ソビエトモデルに従った高等教育システムに統一された²⁸。

その後、1987年のドイモイ政策以後、ベトナムの高等教育システムは大きく変換した。ベトナムでは、高度な運営自主権を有する大学創設のための改革が行われ、1993年には、ハノイ総合大学、ハノイ師範大学、ハノイ外国語師範大学が母体となり再編成されたハノイ国家大学が創設された。ハノイ国家大学では、法人格を有し、教育課程の策定や学位授与に関する自主権が認められている。または、1995年には、ホーチミン市に存在するホーチミン市国家大学科学大学、ホーチミン市農林大学を統合したホーチミン市国家大学が設立された。ホーチミン市国家大学は、ハノイ国家大学と同様に、法人格を有し、高度な自主権を認められた大学となった。国家大学の大きな特徴として、第1に、国家大学は高い自主性と専門性を備える複数の大学（国家大学構成員大学）からなり、大学機構ないし大学複合体としての性格を持っている点であり、第2に、国家大学は体制移行の過程において、構成員大学を通じて、実験的・自主的な教育・研究を展開している点などがあげられる²⁹。

本章の以下では、ハノイ国家大学、ホーチミン市国家大学、ハノイ経済大学の会計学関連カリキュラムについて検討を行う。ハノイ国家大学経済プログラム（表5-1）では、会計および監査関連科目で配置されている科目は、財務会計と管理会計のみで、経済学や経営学関連の科目配置が中心となっている。



ハノイ国家大学キャンパス (2018年8月撮影)

アセアン4か国における会計教育の研究

表5-1 ハノイ国家大学ビジネスプログラム

科目コード	単位	セメスター	科目名
1 INT1004-E	3	I	基本情報学 Basic Informatics
2 MAT1092-E	4	I	上級数学 Advanced Mathematics
3 THL1057-E	2	I	入門州・法律 Introduction to State and Law
4 MAT1101-E	3	I	ビジネス統計・確率 Probability and Statistics for Business
5 INE1050-E	3	I	ミクロ経済学 Microeconomics
6 BSA1054-E	2	II	チームワークスキル Teamwork Skills
7 INE3223-E	3	II	文化・国境を越えた国際経営 International Management: Managing Across Cultures and Borders
8 MAT1005-E	3	II	エコノミストの数学 Mathematics for Economists
9 INE1051-E	3	II	マクロ経済学 Macroeconomics
10 BSA1057-E	3	II	芸術と人間性 Art and Humanity
11 BSA1056-E	3	I	ビジネスコミュニケーション Business Communication
12 BSA1055-E	3	II	21世紀の開発トレンド Development Trends in 21 Century
13 BSA1056-E	3	I	行動と社会調査 Behaviour and Social Research
14 BSA2005-E	3	I	戦略経営 Strategic Management
15 BSA2023-E	3	II	ファイナンス Finance
16 BSA2006-E	3	I	人的資源管理 Human Resource Management
17 BSA2024-E	3	I	マーケティング Marketing
18 BSA2019-E	3	I	財務会計 Financial Accounting
19 MNS3010-E	3	I	組織行動 Organizational Behaviour
20 BSA3031-1-E	3	I	起業家活動 Entrepreneurship
21 INE2008-1-E	3	II	国際ビジネス International Business
22 BSA2014-E	3	I	オペレーションマネジメント Operations Management
23 BSA3013-E	3	II	消費者行動 Consumer Behavior
24 BSA2022-E	3	II	リーダーシップ Leadership
25 BSA3013-E	3	II	意思決定モデル Decision Making models
26 BSA3038-E	2	I	ビジネス法 Business Law
27 BSA3029-E	2	I	イノベーションと変化の経営学 Management of Innovation and Change
28 BSA3028-E	3	I	交渉と紛争処理 Negotiation and Conflict Resolution
29 BSA3027-E	2	I	企業文化とガバナンス Corporate Culture and Governance
30 BSA3007-E	3	I	管理会計 Managerial Accounting
31 FIB3032-E	3	I	コーポレートファイナンス Corporate Finance
32 INE3058-E	3	I	Eコマース E-Commercial
33 INE3058-E	2	I	オペレーション特殊講義 Special Topics on Operations
34 INE 2008E	5	Summer	国際ビジネス International Business
35 INE 2332E	3	Summer	文化・国境を越えた国際経営 International Management: Managing across Cultures and Borders
36 INE3004-E	2	I	電子商取引 Electronic Commerce
37 INE3003-E	3	I	国際金融 International Finance
38 INE3001-E	3	I	国際貿易 International Trade
39 INE2120-E	4	I	国際経済学 International Economics

(出典) Undergraduate English Program of VNU University of Economics and Business, Bachelor of Business
<https://vnu.edu.vn/eng/?C2501>

ハノイ国家大学は複数分野の大学とスクールで構成されている。その中の1つがVNU 経済ビジネス大学 University of Economics & Business (VNU-UEB) であり、その他に、VNU 学際研究大学 School of Interdisciplinary studies (VNU-SIS)、VNU 科学大学 University of Science (VNU-HUS)、VNU 社会科学人文科学大学 University of Social Sciences & Humanities (VNU-USSH)、VNU 言語国際研究大学 University of Languages & International Studies (VNU-ULIS)、VNU 工学技術大学 University of Engineering & Technology (VNU-UET)、VNU 教育大学 University of Education (VNU-UEd)、VNU 日越大学 Vietnam - Japan University (VNU-VJU)、VNU ロースクール School of Law (VNU-LS)、VNU ビジネスマネジメントスクール School of Business and Management (VNU-HSB)、VNU インターナショナルスクール International School (VNU-IS)、VNU 医学薬学大学 University of Medicine & Pharmacy (VNU-UMP) など多くの大学およびスクールで構成されている³⁰。

VNU インターナショナルスクールは、2002年7月に設立されたスクールであり、当初はロシアの大学と共同開発したロシア語コースのみが行われていた。その後、トランスナショナルな高等教育のマレーシアモデルを採用し、マレーシアの私立大学であるヘルプ大学 (Help University) と提携したカルキュラムを開始した。マレーシアモデルを採用した理由は、第1に、ベトナムは、イギリスやオーストラリアなど大学とのつながりがなかったこと、第2に、ベトナムとマレーシアでは、発展の段階があまり変わらないため、マレーシアモデルをそのまま採用することができた。第3に、欧米の大学と連携した場合に比べて、マレーシアの国際プログラムの価格が安かったことなどがあげられる³¹。

ヘルプ大学とのジョイント・トレーニング・プログラム (Joint training programs) に は、Business (Accounting) (Honours), joint training program with HELP University, Master of Business Administration, joint training program with HELP University などがある。また、現在、その他海外の大学とのジョイント・トレーニング・プログラムとして、Accounting and Finance, joint training program with

表5-2 ホーチミン市国家大学経済法律プログラム No.1

科目コード	科目名
ベトナム語コース Vietnamese track	
Official programs	
401	経済学 Economics
402	国際経済関係 International Economic Relations
403	経済学と公共経営 Economics and Public Management
404	銀行ファイナンス Finance – Banking
405	会計学 Accounting
406	経営情報システム Management Information System
407	経営管理 Business Administration
408	国際ビジネス International Business
409	監査論 Auditing
410	マーケティング Marketing
411	Eコマース E-commerce
412	ツーリズム・トラベルマネジメント Tourism and Travel Management
413	数理経済学 Economic Mathematics
414C	金融テクノロジー Financial Technology
416C	デザインビジネス・人工知能 Digital Business and Artificial Intelligence
501	経済法 Economic Law
502	国際貿易法 International Trade Law
503	市民法 Civil Law
504	銀行法ファイナンス Finance – Banking Law
504C	銀行法ファイナンス (フランス語) Finance – Banking Law (supported in French)
英語コース English track	
Official programs	
402CA	国際経済 International Economics
404CA	銀行ファイナンス Finance – Banking
405CA	会計学 Accounting
407CA	経営管理 Business Administration
408CA	国際ビジネス International Business
502CA	国際貿易法 International Trade Law
503CA	市民法 Civil Law
410CA	マーケティング Marketing
411CA	Eコマース E-commerce
413CA	経済数学 Economic Mathematics

表5-2 ホーチミン市国家大学経済法律プログラム No.2

フランス語コース French track	
Official programs	
504CP	銀行法ファイナンス Finance – Banking Law (supported in French)
海外転入学プログラム International Programs - Articulation Programs	
1	Bournemouth University - Dorset, UK
2	Birmingham City University - Birmingham, UK
3	University of Gloucestershire - Cheltenham, UK
4	Webster University - Webster Groves, America
5	Benedictine University - Chicago, America
6	Swinburne University of Technology - Melbourne, Australia
7	ESDES School of Business and Management - Lyon, France
8	La Rochelle Business School - La Rochelle, France
インターナショナル・プログラム International Programs	
ダブルディグリープログラム Double Degree Programs	
1	ESDES School of Business and Management - Lyon
2	La Rochelle Business School - La Rochelle, France
ジョイントディグリープログラム Joint Programs - Bachelor Programs	
University of Gloucestershire - UK	
1	Bachelor of Business administration
2	Bachelor of International business
3	Bachelor of Financial accountant
Birmingham City University - UK	
4	Bachelor of International business
5	Bachelor of International Finance

(出典) Undergraduate Program of University of Economics and Law, VNU Ho Chi Minh City

<https://en.uel.edu.vn/vietnamese-track/vietnamese-track-4>

<https://en.uel.edu.vn/english-track/english-track-3>

<https://en.uel.edu.vn/french-track/french-track-2>

<https://en.uel.edu.vn/articulation-programs/articulation-programs-2>

<https://en.uel.edu.vn/double-degree-programs/double-degree-programs-2>

<https://en.uel.edu.vn/bachelor-programs-2/bachelor-programs-3>

University of East London(イギリス)、 Management, Joint training program with Keuka College(アメリカ)、 Hospitality, Sport and Tourism Administration, joint training program with Troy University(アメリカ)、 Master of Finance, Banking and Insurance(South East Asia), joint training program with the University of Nantes(フランス)、 Master of Marketing & Prospective, joint training program with the

アセアン4か国における会計教育の研究

表5-3 ハノイ経済大学経営管理プログラム

科目名
一般モジュール General modules マルクス・レーニン主義基本原則 Basic Principles of Marxism-Leninism 数理経済学 Mathematical Economics ビジネス英語 Business English ミクロ経済学 Microeconomics マクロ経済学 Macroeconomics 一般法 General Law
特別モジュール Specialist Module 1-5
1 経営学 General Management course 経営管理 Principles of Business Administration 戦略経営 Strategic Management 国際ビジネス International Business 起業論 Business Start-up ビジネス法 Business Law 創造性と革新 Creativity and Innovation ビジネスネゴシエーション Business Negotiation 批判的思考 Critical Thinking チェンジマネジメント Change Management
2 会計ファイナンス Accounting and Finance 会計原則 Accounting Principles 管理会計 Management Accounting 財務会計 Financial Accounting 金融機関とマーケット Financial Institutions and Markets 国際金融 International Finance 金融投資 Financial Investment.
3 マーケティング Marketing マーケティング原則 Marketing Principles マーケティングサービス Marketing Service デジタルマーケティング Digital Marketing 消費者行動 Consumer Behavior 販売管理 Sales Administration Eコマース Ecommerce.
4 人的資源管理 Human Resource Management 組織行動 Organisational Behaviour 人的資源管理 Human Resource Management ワークリザルト管理 Work Results Management
5 オペレーショナルマネジメント Operational Management オペレーショナルマネジメント Operational Management プロジェクトマネジメント Project Management クオリティマネジメント Quality Management サプライチェーンマネジメント Supply Chain Management
Optional Modules 1-5 1 Specialist modules of General Management course 2 Specialist modules of Human Resource Management course 3 Specialist modules of Marketing course 4 Specialist modules of Opeartional Management course 5 Specialist modules of Accounting and Finance course

(出典) National Economics University Hanoi, Bachelor Program of Business Administration, E-BBA PROGRAM

<https://bsneu.neu.edu.vn/en/program/e-bba-program/>

University of Nantes(フ ラ ン ス)、Executive Master of Business Administration, joint training program with Lumphu University of Science and Technology(台湾)、Master of Science in Information Management, joint training program with Lumphu University of Science and Technology(台湾)などが実施されている³²。

次に、ホーチミン市国家大学経済法律プログラム(表5-2)では、ベトナム語コース、英語コース、フランス語コースが設置されているが、会計および監査関連科目では、会計学と監査論のみで、経済学および法律学を中心とした科目配置となっている。ホーチミン市国家大学の経済法律プログラムでは、フランス、イギリス、オーストラリア、アメリカの大学と連携した、海外転入学プログラム、ダブルデGREEプログラム、ジョイントでGREEプログラムが用意されている。



ホーチミン市国家大学キャンパス (2018年8月撮影)

ハノイ経済大学経営管理プログラム(表5-3)では、ハノイ経済大学の特徴的なカリキュラムとして、一般モジュールでは、マルクス・レーニン主義基本原則、特別モジュールでは、経営学、会計・ファイナンス、マーケティング、人的資源管理、オペレーショナルマネジメントのコースに分かれており、会計ファイナンスコースの中に、会計原則、管理会計、財務会計が会計および監査関連科目として配置されている。

6 おわりに

アセアン4か国の教育機関は、独立前後においては、植民地支配を受けた国の影響を強く受けている。インドネシアでは、オランダ植民地支配からの独立後、オランダ植民地期の言語別・民族別の学校体系が廃止された。1994年国民教育制度法以降、学校体系は、基礎教育（小学校、中学校）9年、中等教育（高校、職業高校）3年、高等教育（大学、ポリテクニク）の3つに分けられた。インドネシアでは、基礎教育後、高校と職業高校に分かれ、高等教育として、大学（S1、S2、S3）またはポリテクニクに進学する。

マレーシアでは、イギリス植民地支配からの独立後、1961年教育法および1971年ブミプト政策により、言語・文化・宗教により異なっていた学校をマレー語中心の教育に統一し、学校体系は、初等教育（国民学校）、前期中等教育（前期中等学校）、後期中等教育（後期中等学校、中等技術学校）、高等教育（大学、カレッジ、ポリテクニク）の4つに分けられた。大学進学の場合は、さらに、大学準備教育課程（Pre-University Education）、大学S1（Bachelor）、大学S2（Master）、大学S3（Doctor）に区分される。

シンガポールでは、イギリスおよびマレーシアからの独立後、学校体系は、初等教育、中等教育（中等学校、技術教育学院）、高等教育（大学、ポリテクニク）の3つに分けられた。シンガポールの初等教育と中等教育では、能力別に振り分ける Streaming（トラッキング制度）が導入されている³³。初等教育において、小学校4年生における Primary 4 Streaming（英語、母語、数学）では、児童を上位から、EM1、EM2、EM3に振り分け、小学校卒業時における Primary School Learning Examination（英語、母語、数学、理科）では、児童を上位から、特別コース（Special Course）、急行コース（Express Course）、普通学術コース（Normal Academic）Course、普通技術ケース（Normal Technical Course）に振り分ける。中学校4年生修了時における GCE・O（Ordinary）レベル試験を受けるのは、特別コースと急行コースの生徒であり、GCE・N

表6-1 アセアン4か国における学校体系と取得学位

	初等教育		前期中等教育		後期中等教育			高等教育		
インドネシア	小学校 7-12(歳)	国家試験 12	中学校 13-16	前期中等 教育修了証 16 前期中等 教育修了証 16	高校 17-19	後期中等 教育修了証 19 職業高校 17-19	国家修了証 19 国家修了証 19	大学 S1 (4年) 19-22	大学 S2 (2年以上) 23-24	大学 S3 (3年) 25-27 koton
マレーシア	国民学校 6-11(歳)	国民学校卒 業証書 11	前期中等 学校 12-14	前期中等学 校卒業証書 14 前期中等学 校卒業証書 14	後期中等 学校 15-16	マレーシア 教育修了証 16 マレーシア 教育修了証 16 マレーシア 教育修了証 16	大学準備 教育課程 17-18 マレーシア カレッジ 教育修了証 17-19 マレーシア ポリテク ニック 教育修了証 17-18	大学学士 (3-5年) 19-22	大学修士 (2年) 23-24	大学博士 (3年以上) 25-27 高度ディ プロマ(2年) 19 21 職業技術資 格証(1-2年) 18
シンガポール	初等学校 6-11(歳)	Primary 4 Streaming 9 ↓ Primary School Learning Examination 11	中等学校 12-15	GCE・O レベル 15 GCE・O レベル 15 GCE・N レベル 14-15	中等学校/ ジュニア・ カレッジ/ 中央教育 学院 16-17 中等学校 ITE全国サ ーティフィ ケート 16-18	GCE・A レベル 17 ポリテク ニック 17-19	—	大学学士 (3-5年) 18-21	大学修士 (1-3年) 22-24	大学博士 (2年以上) 25-26 上級ディ プロマ 19 20
ベトナム	初等学校 6-10(歳)	初等教育課 程修了証 10	下級中等 学校 11-14	前期中等 教育修了証 14 前期中等 教育修了証 14 職業訓練 学校 11-13	上級中等 学校 15-17 中等技術 職業学校 15-17	後期中等 教育修了証 17 ジュニア・ カレッジ 教育修了証 17 18-19	—	大学学士 (4-6年) 18-21	大学修士 (2年) 22-23	大学博士 (2-3年) 24-26 職業 訓練修了 ディ プロマ(2-3年) 19

(資料) 文部科学省生涯学習政策局(2017)『世界の学校体系』ぎょうせい、などにより筆者が作成。

(Normal) レベル試験を受けるのは、普通学術コースと普通技術コースである。Nレベルの試験しか受験できない生徒は、ジュニア・カレッジやポリテックには進学できず、技術教育校 ITE が唯一の進学先となる。

ベトナムでは、第2次世界大戦終了後、北部には、独立したベトナム民主共和国が存在し、南部には、フランスおよびアメリカの影響下にある南ベトナム

共和国が存在し、北部では、10年制の学校制度（幼稚園1 + 4 + 3 + 3）が採用され、南部では、12年制の学校制度（5 + 4 + 3）が採用された。1976年のベトナム統一後、学校体系は、初等教育（初等学校）、前期中等教育（下級中等学校、職業訓練学校）、後期中等教育（上級中等学校、中等技術職業学校）、高等教育（大学、ジュニア・カレッジ）の4つに分けられた。

次に、高等教育機関であるアセアン4か国の大学の会計教育を比較すると、インドネシアでは、オランダからの独立後、ジョグジャカルタのガジャマダ大学（1949）とインドネシア・イスラム大学（1948）、ジャカルタのインドネシア大学（1950）が設立され、その後、インドネシア大学の分校であった、スラバヤのイルランガ大学（1954）が設立された。インドネシア大学は、オランダ植民地時代の高等教育機関の施設を利用して設置された大学であり、当初、オランダ人によるオランダ語の専門教育を行う大学であった。ガジャマダ大学は、設立当初から、インドネシア語を教授用語とし、オランダ語を禁止し、経済学部などの社会科学系の学部では、カリキュラムの教育内容をインドネシア風へと再編を行った（アルトバック,1993,pp.199-230）。会計学プログラムの検討を行ったインドネシア3大学を比較した場合、インドネシア大学が6科目、ガジャマダ大学が25科目、イルランガ大学が29科目、会計および監査関連科目を開講しており、カリキュラムへの影響として、アメリカ式講義の導入およびイスラム金融の科目配置があげられる。

マレーシアでは、イギリスからの独立後、クアラルンプールにマラヤ大学（1962）、シャーラムにマラ工科大学（1965）、セランゴールにマレーシアプトラ大学（1971）など多くの国立大学が設立された。会計学プログラムの検討を行ったマレーシア3大学を比較した場合、マラヤ大学が19科目、マラ工科大学が22科目、マレーシアプトラ大学が21科目、会計および監査関連科目を開講している。特に、マラ工科大学の会計教育では、イギリスのACCAが提供するラーニング・プログラムを全面的に導入している。カリキュラムへの影響として、イギリス式またはオーストラリア式講義の導入およびイスラム金融の科目

表6-2 アセアン4か国のコロニアルパワーとカルチャーファクター

	インドネシア	マレーシア	シンガポール	ベトナム
植民地支配国	オランダ	イギリス	イギリス	ベトナム
民族構成	ジャワ36.4% スンダ13.7% マレー9.4% マドラス7.2% 中華系4%	マレー68.6% 中華系23.4% インド系7.0%	中華系74.3% マレー13.4% インド系9.1%	キン86% タイー2% ターイ2%
宗教構成	イスラム77% キリスト13.2% ヒンドゥー3.2%	イスラム60.4% 仏教19.2% イスラム9.1% ヒンドゥー6%	仏教・道教51% イスラム14.9% キリスト14.6%	仏教48% 新興宗教11% 伝統的宗教10% カトリック7%
政治体制	複数政党 闘争民主党	複数政党 統一マレー国民組織	一党支配 人民行動党	一党支配 ベトナム共産党
政治体制	複数政党 闘争民主党	複数政党 統一マレー国民組織	一党支配 人民行動党	一党支配 ベトナム共産党
経済規模 (1人あたり GNI 2019年)	4,050ドル	11,200ドル	59,590ドル	2,540ドル
法律制度の影響	オランダ	イギリス オーストラリア	イギリス オーストラリア	フランス 中国(明・漢・唐)
会計制度の影響	オランダ東インド会社 アメリカ	イギリス オーストラリア	イギリス オーストラリア	フランス 旧ソ連
会計教育の影響	オランダ アメリカ	イギリス オーストラリア	イギリス オーストラリア 香港 アメリカ	フランス 旧ソ連 東欧諸国
会計教育の重視 (会計・監査科目数)	UI: 6科目 UGM: 25科目 UNAIR: 29科目	UM: 19科目 UiTM: 22科目 UPM: 21科目	NUS: 20科目 NTU: 8科目 SMU: 22科目	VNU-Hanoi: 2科目 VNU-HCM: 2科目 NEU: 3科目
カリキュラムの影響	アメリカ イスラム	A C C A イスラム	アメリカ オーストラリア	アメリカ マレーシア

(資料) 帝国書院編集部編(2021)『地理データファイル2021年度版』帝国書院、大越俊也(2019)『地理統計要覧2019年度版』二宮書店などの資料をもとに筆者が作成。

配置があげられる。

シンガポールでは、イギリスおよびマレーシアからの独立後、シンガポール国立大学(1980)、ナンヤン工科大学(1981)、シンガポール経営大学(2000)などの国立大学が設立された。会計学プログラムの検討を行ったシンガポール3大学を比較した場合、シンガポール国立大学が20科目、ナンヤン工科大学が8科目、シンガポール経営大学が22科目、会計および監査関連科目を開講してい

る。カリキュラムへの影響として、アメリカ式またはオーストラリア式講義の導入があげられる。

ベトナムでは、北部と南部のベトナムが統一後、ハノイ国家大学(1993)、ホーチミン市国家大学(1995)、ハノイ経済大学(1985)が設立された。経済経営プログラムの検討を行ったベトナム3大学を比較した場合、ハノイ国家大学が2科目、ホーチミン市国家大学が2科目、ハノイ経済大学が3科目、会計および監査関連科目を開講している。カリキュラムへの影響として、アメリカ式講義の導入およびマレーシアのジョイント・トレーニング・プログラムの導入があげられる。

参考文献

- 鮎京正訓編(2009)『アジア法ガイドブック』名古屋大学出版会。
- 穴沢眞(2010)『発展途上国の工業化と多国籍企業—マレーシアにおけるリンケージの形成—』文眞堂。
- 有本章編(2020)『大学教授職の国際比較—世界・アジア・日本』東信堂。
- 鐘ヶ江弓子(2002)「マレーシアの教育政策と学校教育制度」『共栄大学研究論集』No.1,pp.80-105。
- 北村友人・杉村美紀編(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。
- 桐山昇・栗原浩英・根本敬他(2003)『東南アジアの歴史』有斐閣アルマ。
- 黒田一雄編(2013)『アジアの高等教育ガバナンス』勁草書房。
- 自治体国際化協会シンガポール事務所(2001)『マレーシアの教育 CLAIR REPORT NUMBER 217』自治体国際化協会。
- シム・チュン・キャット(2009)『シンガポールの教育とメリトクラシーに関する比較社会学的研究』東洋館出版社。
- 馬越徹編(1996)『現代アジアの教育—その伝統と革新—』東信堂。
- 大越俊也編(2019)『地理統計要覧2019年度版』二宮書店。
- 斎藤雅子他(2015)『インドネシアの会計教育』中央経済社。
- 関口洋平(2019)『現在ベトナム高等教育の構造—国家の管理と党の領導—』東信堂。
- 帝国書院編集部編(2021)『地理データファイル2021年度版』帝国書院。

- 中田有紀 (2022) 『インドネシアのイスラーム基礎学習の組織的展開—学習テキストの創案と普及—』 東信堂。
- 鍋倉聰 (2011) 『シンガポール「多人種主義」の社会学—団地社会のエスニシティ—』 世界思想社。
- 橋本雄一 (2005) 『マレーシアの経済発展とアジア通貨危機』 古今書院。
- 松田修 (2018) 「シンガポールにおける国立大学の会計教育」『(愛知大学) 経営総合科学第109号』 pp.111-135。
- 松田修 (2019) 「マレーシアにおける国立大学の会計教育」『(愛知大学) 経営総合科学第110号』 pp.73-104。
- 松田修 (2020) 「アセアン4か国における会計制度の研究」『(愛知大学) 経営総合科学第112号』 pp.43-83。
- 松田修 (2021) 「インドネシア・マレーシアにおけるイスラム会計」『(愛知大学) 経営総合科学第114号』 pp.49-105。
- 三木敏夫 (2005) 『A S E A N 先進経済論序説—マレーシア先進国への道—』 現代図書。
- 村田翼夫編 (2001) 『東南アジア諸国の国民統合と教育—多民族社会における葛藤—』 東信堂。
- 文部科学省生涯学習政策局 (2017) 『世界の学校体系』 ぎょうせい。
- 安田信之 (2000) 『東南アジア法』 日本評論社。
- 矢野暢 (1992) 『東南アジア世界の構図—政治的生態史観の立場から—』 日本放送出版協会。
- 吉野耕作 (2014) 『英語化するアジア』 名古屋大学出版部。
- Altbach, P.G. and Selvaratnam, V. (1989) *From Dependence to Autonomy: The Development of Asian Universities*, Springer, 馬越徹・大塚豊監訳 (1993) 『アジアの大学—従属から自立へ—』 玉川大学出版部。
- Education Destination Malaysia (2015), *Guide to International & Private Schools 2015-16 Edition*, Education Destination Malaysia.
- Harrison, W.T. et al. (2014) *Financial Accounting International Financial Reporting Standards*, Pearson.
- MPM (2014), *Malaysia's Outstanding Universities/Colleges 2014*, MPH.
- Goodwin A.L. et al. (2017) *Empowered Educators in Singapore*, Jossey-Bass.
- Gopinathan, S. (2015) *Singapore Chronicles Education*, Straits Times Press.
- Pak, T. N. (2017) *Learning from Singapore the Power of Paradoxes*, Routledge.
- StudyMalaysia (2014), *Study in Malaysia Handbook 9th International Edition 2014/2015*, Challenger Concept.
- StudyMalaysia (2018), *Study in Malaysia Handbook 10th Edition*, Challenger Concept.
- Tan, J. (2012) *Education in Singapore taking Stock Looking Forward*, Pearson.
- Varaprasad, n. (2015) *50 Years of Technical Education in Singapore*, World Scientific.

- Waren,C.S. et al.(2017) *Accounting Indonesia Adaption volume 1*, Penerbit Salemba Empat.
Waren,C.S. et al.(2014) *Accounting Indonesia Adaption volume 2*, Penerbit Salemba Empat.
Yonezawa,A. et al. ed.(2014), *Emerging International Dimensions in East Asian Higher Education*, Springer.

本研究は2022年度 JSPS 科研費 JP17K04079の助成を受けたものです。

注

- 1 松田修, 2020,pp.43-83.
- 2 鮎京正訓, 2009,pp.132-134.
- 3 村田翼夫, 2001,pp.57-58.
- 4 中田有紀, 2022,pp.43-44.
- 5 ミアイ (MIAI) は、インドネシア・イスラム大会議 (Majlis Islamil A'laa Indonesia) であり、オランダ植民地末期に成立したイスラム諸団体の連合組織。
- 6 中田有紀, 2022,pp.45-49.
- 7 馬越徹, 1995,pp.212-214.
- 8 <https://www.unair.ac.id/en/about-unair-history/>
- 9 Warren, 2017,Contents.
- 10 馬越徹, 1993,pp.196-199.
- 11 アルトバック, 1993,pp.262-265.
- 12 村田翼夫, 2001,pp.74-75.
- 13 アルトバック, 1993,pp.265-266.
- 14 同上, pp.266-267.
- 15 https://www.mia.org.my/v2/Membership/services/legislation_details_new.aspx?ID=L13406407G
- 16 同上.
- 17 https://www.mia.org.my/v2/Membership/services/legislation_details_new.aspx?ID=L13406407G
- 18 <https://accountancy.uitm.edu.my/index.php/en/programme/professional>
- 19 <https://accountancy.uitm.edu.my/index.php/en/component/content/article/15-programme/professional/35-association-of-chartered-certified-accountants-acca?Itemid=101joukyuu>
- 20 <https://ipsis.uitm.edu.my/index.php/bm/42-ari>
- 21 村田翼夫, 2001,pp.87-88.
- 22 Varaprasad, 2015,pp.1-8.
- 23 村田翼夫, 2001,pp.90-91.
- 24 アルトバック, 1993,pp.209-308.
- 25 <https://isca.org.sg/membership/become-a-member/associate-pathway/recognised-qualifications->

for-admission-as-associate-(isca)

- 26 村田翼夫, 2001, pp.120-121.
- 27 有本章, 2020, pp.166-167.
- 28 同上, pp.167-168.
- 29 関口洋平, 2019, pp.147-148.
- 30 <https://vnu.edu.vn/eng/?C2246>
- 31 吉野耕作, 2014, pp.154-159.
- 32 [https://vnu.edu.vn/eng/?C2246/N14000/International-School-\(VNU-IS\).htm](https://vnu.edu.vn/eng/?C2246/N14000/International-School-(VNU-IS).htm)
- 33 シム, 2009, pp39-48.