

国際学会報告

国際会議参加報告

6th International Management Control Systems Research Conference

安酸建二 (流通科学大学)

2004年7月12日から14日にかけて、Edinburgh Business School, Heriot-Watt University, Edinburgh, Scotland, U.K.において、Management Control Association¹が主催する6th International Management Control Systems Research Conferenceに日本管理会計学会の国際学会参加費の助成を受けて参加し、研究報告を行った。まず、助成に対して記して感謝申し上げたい。

Management Control Associationが主催するconferenceは、マネジメント・コントロールの関心を持つ研究者のネットワークであり、参加を希望すれば誰でも参加できるオープンな会議である。ここで研究報告を行うには、事前のアブストラクトの送付と、それに続くfull paperの送付が要求される。

参加者は60名程度であり、ヨーロッパと北米からの参加者がほとんどであった。筆者はこれまでヨーロッパで開催されたカンファレンス(7th Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference held in Madrid, Spain, 13-16 July 2003. 25th EAA annual congress held at Copenhagen, Denmark, 24-26 April, 2002. Workshop on Performance Measurement and Management Control held in Nice, France, 4-5 October, 2001)に参加し、研究報告を行ってきたが、今回の国際会議はこの中でもっとも小規模であった。しかし、小規模であるだけに、会計という広い領域ではなく、マネジメント・コントロールに焦点を当てた研究報告と議論が展開された。

会議は2つのパラレル・セッションに分かれ、午前と午後に行われる。1つの研究発表に30分の時間が与えられ、15分程度のプレゼンテーションとその後の質疑応答という形で進む。

筆者が参加したセッションを見る限りでは、研究テーマ自体は、日本で話題となっているトピックとそれほど大差はないように思われた。もっとも、出席者の数から判断すると、マネジメント・コントロールにリスクの概念を導入した研究、環境問題と管理会計の問題を扱った研究、actor-network theoryを用いたケース研究に注目が集まっているようであった。研究方法については、定性的なケース研究、定量的な研究、理論的な研究がほぼバランスがとれていた。

各研究発表のクオリティーは高く、特に、リサーチ・クエスチョンを導くまでの論理的展開が非常に大切にされていた。また、研究に投入された時間と労力は相当なものであると感じた。定性的な研究では、それに費やされたインタビューをはじめとするフィールドでの時間はかなりのものであったし、定量的な研究でもデータ収集とその分析にかなりエネルギーが投入されていた。

ヨーロッパにおけるマネジメント・コントロールの研究動向を共有するために、以下に会議において報告されたペーパーのタイトルリストを掲載する形で本報告を終えたい。

¹ <http://www.managementcontrolassociation.ac.uk/index.html>

Presented Papers	
1	Emsley "The three amigos: the role of actor-networks, boundary objects and strategic uncertainties in the rise and fall of three innovations in a single company"
2	Alcouffe, Berland & Levant "The role of actor networks in the diffusion of management accounting and control innovations"
3	Dreschler "Management control and the resource allocation process in environmental decision-making"
4	Yasukata "Impact of environmental uncertainty on monitoring and feedback"
5	Emmanuel, Harris & Komakech "Investigating the role of managerial judgement in strategic investment decisions"
6	Mundy "The role of management control systems during organizational processes of decision making"
7	Noeverman, Koene & Williams "Construct measurement of evaluative style"
8	Caglio & Ditillo "Accounting as a stabilizing mechanism of inter-organisational relationships"
9	Caker "Co-ordination in inter organizational relations"
10	Coad & Cullen "Value chains, organizational boundaries and inter-organisational cost management"
11	Levant & de La Villarmois "The implementation of the UVA method – a comparison with ABC"
12	Purdy, Gago & Teijeira "Interactions of individuals, accounting data and systems"
13	Jack "A canopy of legitimations or saving farmers from themselves by accounting?"
14	Vieira "Management accounting change in the financial services sector: the implementation of activity-based costing in a bank"
15	Dixon & Gleadle "Accounting for managers: A managerial work perspective on the accounting curriculum"
16	Bourguignon "The ideological function of new accounting words: A French example"
17	Macintosh, Riccaboni & Shearer "Using expert systems to change corporate culture: A Levinasian ethical critique"
18	Watts "A theory to support the strategic balanced scorecard: Maruyama's second cybernetics"
19	Kammainga & van der Meer-Kooistra "Management control patterns in joint venture relationships"
20	Neves & Bugalho "Coordinating and controlling foreign subsidiaries: The case of Portuguese construction industry"
21	Vosselman & van der Meer-Kooistra "Mitigating opportunism in interfirm transactional relationships: Trust, control and accounting"
22	Enquist, Johnson & Camen "Contractual governance for sustainable service"
23	Ridley-Duff "Communitarian governance the development of management, governance and ownership models"
24	Bessire "Transparency: Through the looking-glass"
25	Oriot "The contribution of the Palo Alto school towards understanding the decentralization of management control systems"
26	Cools & Emmanuel "Examining the tensions between the fiscal arm's length principle and the management control role of cross-border transfer pricing"
27	Massey "Organization control in a global context"
28	Johnston et al. "Budgetary planning and control in practice"
29	Sheehan, Vaidyanathan & Kalagnanam "Value creation logics: Viewing management control through a different lens"
30	Ferreira & Otley "The antecedents of management accounting and control systems"
31	Bisbe "Measuring the interactive use of management control systems: a critical review"
32	Ribeiro & Scapens "Power, ERP systems and resistance to management accounting"
33	Slapnicar, Gregoric & Rejc "Performance management: Observations from empirical work"

34 Kominis & Emmanuel "Reward systems and managers' reward preferences"
35 Andersson & Hernant "Market structure, performance and leadership"
36 Pollanen "Performance evaluation criteria, uncertainty, and performance in public organizations"
37 Stringer "Performance management: Observations from empirical work"
38 Preda & Watts "Measures that matter – the identification of generic strategies for the strategic balanced scorecard within the manufacturing sector"
39 Perego "The use of environmental performance measures in management control systems"
40 Baker "A field study on the strategic and legitimacy-seeking use of management accounting information in a public sector organization"
41 Williamson "A call for management accounting and control research into risk management"
42 Collier, Berry & Burke "Risk and Control: Drivers, Practices and Consequences"
43 Mikes "Risk management and the emergence of complex organizational controls"
44 Lindsay "Making progress in theory development in management accounting research: Towards a broader and more respectable role for case study research"
45 Purdy & Gago "Studying influence and accounting use: Empirical evidence from changes in Galician Healthcare"
46 Schaffer & Steiners "The use of management accounting information, learning and organizational performance"
47 Green "The representation of a contingency theory: An instance of 'performativity' or is it a death of the authors?"