

Title	会計監査における知慮の概念フレームワーク
Author(s)	Nguyen, Loan Hoang To
Citation	
Issue Date	2017-09
Type	Thesis or Dissertation
Text version	ETD
URL	http://hdl.handle.net/10119/14820
Rights	
Description	Supervisor: 神田 陽治, 知識科学研究科, 博士

氏名	NGUYEN HOANG TO LOAN		
学位の種類	博士(知識科学)		
学位記番号	博知第 206 号		
学位授与年月日	平成 29 年 9 月 22 日		
論文題目	A Conceptual Framework for Wisdom in Auditing (会計監査における知慮の概念フレームワーク)		
論文審査委員	主査	神田 陽治	北陸先端科学技術大学院大学 教授
		小坂 満隆	同 教授
		白肌 邦生	同 准教授
		Huynh Nam Van	同 准教授
		平田 透	金沢大学 名誉教授

論文の内容の要旨

An audit is an independent professional service that improves the quality of information for decision makers. An audit of financial statements is the determination of whether the financial statements of a company present a true and fair view of its state of affairs. In practice, auditing is a complex process posing great challenges because auditors often deal with complicated circumstances that they may have not experienced before or for which their knowledge may be irrelevant or inadequate. In these circumstances, they may be incapable to make accurate decisions and take proper actions. For example, the failure of Arthur Andersen in Enron's audit (2002) is an example of an auditing service lacking judgment in handling complex practices. The falsification that occurred in the Olympus scandal in Japan (2011) is another example of challenges to auditors in real contexts.

In addition, wisdom is mentioned as one of the most important aspects in management practice. Researchers argue that wisdom helps managers to use sound judgment when making decisions and call for empirical studies on this emerging topic. Although the concept of wisdom has been investigated intensively for centuries, very little research in the literature has attempted to examine the concept empirically. In auditing, research is still short of studies that explains how wisdom is able to improve auditor's decisions. In order to deal with complex, unforeseen, and turbulent situations in auditing, we need to investigate the concept of wisdom in auditing thoroughly.

To address the above issue, this study focuses on the research question: *"What are the concept of wisdom and its roles in auditing?"*. To answer the research question, we conducted a mixed adoption of a qualitative and a quantitative testing with two stages. Firstly, we conducted a qualitative research by employing grounded theory methodology in order to deeply investigate the new insights of the wisdom phenomenon in auditing. Then, to verify and justify the tentative theory from the qualitative research, we performed and analyzed a quantitative survey with a larger population of 78 practicing auditors. The

findings from the qualitative research and the results of statistical tests provided us with useful suggestions to develop a more comprehensive explanation of wisdom in the auditing context.

The empirical findings revealed that the making of audit decisions is an integrated exercise of multiple virtues including epistemic aspects, phronetic judgment, and praxis tendency. Based on the theoretical implications from findings, the study proposed a conceptual framework for wisdom in auditing. The framework suggests that wisdom in auditing is embedded in decision making process and it can be achieved through an integration of multiple important virtues. *The first virtue* is defined as the multi-dimensional integration of epistemic aspects in the form of general, technical, and subspecialty knowledge. *The second virtue* is relevant to the ability to exercise professional judgment. It is the enabling aspect of wisdom in practice. The study proposes that practicing auditors make “*phronetic judgment*” in wise decision making. Phronetic judgment implies that auditors, in making professional judgments, orient toward phronesis (practical wisdom) in professional life. *The third virtue*, or *praxis priority*, involves ethical aspect of an auditor in decision making. The empirical analyses indicated that “ethics is the core value to auditors”. Praxis priority means that ethics is the first-priority values of an auditor in decision making. The ethical aspect is reflected through the requirements of professional conduct and code of ethics of an audit. These virtues are integrated in decision making since they have mutual relationships. A wisdom in auditing is defined as an integration of these important virtues.

This is one of the first empirical studies examining wisdom and auditing. The contributions of this study are original and significant since they deepen the wisdom concept and its associated virtues in auditing. The study enhances better understanding of the complex nature of wisdom and its associated virtues in the auditing context.

Keywords: wisdom, auditing, public accounting firm, professional judgment, decision making, audit knowledge, ethics.

論文審査の結果の要旨

外部監査は知識集約型産業の一つである。外部監査業務では、会社の経営情報を第三者が調査し判断する。外部監査は、経験の浅い者から経験が深い者まで、多様なポジションの人が協力して行うチーム作業である。また、データでしかない経営情報を情報として解釈し、判断を加えて知識として行く、知識マネジメントの研究対象として興味深いプロセスである。本論文は、この外部監査を研究対象とし、監査チームがどのように監査結果を生み出して行くか、その知識マネジメントの実証研究である。

本研究は、知慮（ウィズダム）に注目する。アリストテレスは、人間の知を「 $\Sigma o \phi \iota \alpha \nu$

フィア(智)」と「φρόνησις フロネシス」に区別した。本研究の知慮は、フロネシスに当たる。野中郁次郎は、フロネシスを科学的知識と実践的知識を融合して、全体善のために具体的な場面で意思決定を行い行動する能力としている。

外部監査では、知識(理論、ヒューリスティックス)だけでは不足であり、知慮が必要である。なぜなら、世界を取り巻く環境は常に変化しており、新しいビジネスモデルも次々と考案されている。そこで、外部監査チームは、それまで経験したことが無い、未知の状況に出会うことが予想される。それにも関わらず、外部監査の判断を正しく行う責務を負っている。どのようにして、「外部監査チームは知慮ある判断を下している」のか、それが本研究のリサーチクエスチョンである。

実証的研究の対象として、本研究では、ベトナムの大手会計事務所を選択した。外部監査に関わる合計25名(Director 1名, Manager 9名, Senior 13名, Assistant 2名)へのインタビュー調査と、合計78名(Partner 1名, Director 1名, Manager 22名, Senior 44名, Assistant 10名)へのアンケート調査を行い、主に質的分析の方法で分析した。インタビュー調査の質的分析を通して、「知慮ある判断を下す」ためには、①知識の面(社会の動向などの一般教養的知識、会計規則や分析ツールに関する技術的知識、業界の特殊性に関する知識)、②専門的判断を下すスキルの面(リスクに対する態度や、社会圧に対する態度)、③倫理面が重要であること、を明らかにした。さらに、実証的研究である強みを生かして、①②③の要素の間の相互作用についても明らかとした。また、アンケート調査を通して、③の倫理面を持っていることは、外部監査チーム内でのポジションに関わらず、第一に重要であると考えられていることや、①の知識面では、監査プロセスの初期では一般知的知識が重要と考えられているが、技術的知識や業界の特殊性に関する知識は(知慮ある判断のためには)どの段階でも重要と考えられていることがわかった。

以上、本論文は、外部監査法人を知識集約型産業の事例として、外部監査チームが行う知的作業を知慮(ウィズダム)の観点で分析し、実証的・理論的な知見を得たものであり、学術的に貢献するところが大きい。よって博士(知識科学)の学位論文として十分価値あるものと認めた。