

# 經濟論叢

第150卷 第1号

高寺貞男教授記念號

---

献 辞	瀬地山 敏	
二つの貨幣価値変動会計	中 居 文 治	1
土地保有利得税の会計学的考察	醍 醐 聰	20
近世会計実務からみた現代会計理論	西 川 登	42
持分法適用政策の財務的背景	小 野 武 美	57
戦略的投資決定の理論について	山 本 昌 弘	72
先物取引の会計現象	澤 邊 紀 生	88
会計観の選択と概念フレームワークの構築	藤 井 秀 樹	114

高寺貞男 教授 略歴・著作目録

---

平成4年7月

京 都 大 学 經 濟 學 會

執筆 者 紹 介 (掲載順)

中 居 文 治	京都大学教授
醍 醐 聰	東京大学教授
西 川 登	神奈川大学教授
小 野 武 美	東京経済大学助教授
山 本 昌 弘	ロンドン・ビジネス・スクール研修員
澤 邊 紀 生	ストックホルム・スクール・オブ・ エコノミクス研修員
藤 井 秀 樹	京都大学助教授

題字 細 川 元 雄

平成4年6月25日印刷  
平成4年7月1日発行

編 集 兼  
発 行 人

京 都 大 学 経 済 学 会

印 刷 所

内 外 印 刷 株 式 会 社

京都市南区吉祥院池田南町13

発 行 所

京 都 大 学 経 済 学 会

606 京 都 市 左 京 区 吉 田 本 町  
振 替 口 座 大 阪 9-17219 番

発 売 所

株 式 会 社 有 斐 閣

101 東 京 都 千 代 田 区 神 田 神 保 町 2-17  
振 替 口 座 東 京 6-370 番  
本 郷 支 店 113 文 京 区 東 京 大 学 正 門 前  
京 都 支 店 606 左 京 区 田 中 門 前 町 44

# Keizai-Ronso

(THE ECONOMIC REVIEW)

---

---

Vol. 150, No. 1

July 1992

---

---

## *In Commemoration of Prof. S. Takatera*

### CONTENTS

Dedication to Professor Sadao Takatera .....	<i>Satoshi SECHIYAMA</i>
Two Types of Accounting for Changing Money Value —Formulation of Translating Foreign Currency Financial Statements and Interpretation of Translation Adjustment Account .....	<i>Bunji NAKAI</i>
Accounting Analysis of the Land Holding Grain Tax in Japan .....	<i>Satoshi DAIGO</i>
Modern Accounting Theory versus Pre-Modern Accounting Practices .....	<i>Noboru NISHIKAWA</i>
Adoption Policy for Equity Method and Firms' Financial Attributes .....	<i>Takemi ONO</i>
On the Theory of Strategic Investment Decisions.....	<i>Masahiro YAMAMOTO</i>
The Accounting Phenomenon of the Futures Transactions .....	<i>Norio SAWABE</i>
Choosing View of Financial Accounting and Formulating Conceptual Framework: With Particular Reference to Two Views of Financial Accounting in the FASB Discussion Memorandum in 1976.....	<i>Hideki FUJII</i>
Brief Biography of Prof. S. Takatera Bibliography of Prof. S. Takatera's Work	

---

Published

by

**KYOTO DAIGAKU KEIZAIGAKU-KAI**

(KYOTO UNIVERSITY ECONOMIC SOCIETY)