

組織間におけるコントロール・システムと「信頼」

大浦 啓輔（神戸大学大学院経営学研究科）

．本報告の目的：

いかにして組織を隔てた協働のマネジメントが実施されているかといった、組織間のコントロール問題は、近年、欧米を中心に進展しつつある組織間管理会計研究の重要な一つのテーマである。とりわけ、組織間の「信頼」に着目する既存研究は多い。本報告では、バイヤー・サプライヤー関係を中心に、改めて「信頼」概念を検討し、バイヤーの視点からサプライヤーに対する信頼とコントロール・システムとの関係を考察する。

．本報告の概要：

これまでの管理会計研究は特に組織内部のマネジメント問題を主に扱ってきたが、現代の企業においてマネジメントの必要とされる範囲は組織の枠を超えている。組織間の関係を分析に含む、より広範な視点からの管理会計研究は組織間管理会計(Inter-organizational Management Accounting)研究と位置づけられ、近年注目を集めている。

組織間管理会計研究は、90年代前半に注目を集めた戦略的管理会計(例えば価値連鎖分析)や原価企画などの組織間コストマネジメントなども広義にはその範疇に含むと考えられるが、特に近年では、特定の技法やツールより、むしろ組織目標や行動を一致させ、組織間での取引や協働を達成するために、組織の枠を超えてどのような活動を行ない、どのようなマネジメント・コントロール・システムの制度設計をしているのかといった組織間マネジメント・コントロール研究へと議論が展開している。

組織間マネジメント・コントロール研究において、「信頼」は一つの重要な鍵概念として捉えられる。既存研究において、例えば、組織間協働のための会計情報の共有化の側面(eg.Carr=Ng[1995], Dekker[2003], Kajuter=Kulmala[2005]など)や組織間マネジメント・コントロール構造の面から信頼の重要性がしばしば指摘されている。

前述のように、本研究では、信頼とコントロール・システムとの関係を考察することを目的とし、以下の流れにそって報告を行ないたい。まず、組織間におけるコントロールと信頼の関係についてどのような議論があるか既存研究を整理し紹介する。組織間取引のパターンをスタティックな視点から分析した Meer-Kooistra= Vosselman [2000]や Langfield-Smith= Smith[2003]は、市場、官僚制、信頼という3つの取引のコントロール・

パターンの区分を提唱する。また、Dekker[2004]では、信頼が、組織間における会計的コントロールや行動規定といった公式的コントロールを弱める社会的コントロールの役目を果たすと主張する。さらに、動態的な視点から、Tomkins[2001]は、信頼の形成プロセスにおけるコントロールのための情報の必要性を示している。

このように既存研究において、「信頼」概念は組織間協働に不可欠な要素であるとの認識が広く認められているものの、組織間マネジメントにおいて、それがどのように形成、維持されているのかという点については明らかになっていないところが多い。組織間のコントロール活動と信頼は、組織間マネジメントにおいて相反するものであるのか、あるいは補完的なものであるのだろうか。この問題に対して、筆者は、「信頼」が本来有する基本的な性質を明らかにした上で、両者の関係を議論することが有用なアプローチであると考え。そこで次に、そもそも「信頼」とはどのような概念であるか、その性質と形成プロセスについてより深く考察する。最後に、バイヤーによるサプライヤーへの権限委譲、複社発注や多面的なサプライヤー評価などといったコントロール・システムが、信頼の構築に対して果たす役割について検討し、今後の課題を提示する。

．主要参考文献：

- Carr, C. and J. Ng (1995), Total Cost Control: Nissan and its U.K. Supplier Partnerships, *Management Accounting Research*, Vol.6, No4, pp.347-365.
- Dekker, H. C. (2003), Value Chain Analysis in Interfirm Relationships: A Field Study, *Management Accounting Research*, Vol.14, No1, pp.1-23.
- Dekker, H. C. (2004), Control of Inter-organizational Relationships: Evidence on Appropriation Concerns and Coordination Requirements, *Accounting, Organizations and Society*, Vol.29, No.1, pp.27-49.
- Kajuter, P. and H. Kulmala (2005), Open-book Accounting in Networks, Potential Achievements and Reasons for Failures, *Management Accounting Research*, Vol.16, No.2, pp179-204.
- Langfield-Smith, K. and D. Smith (2003), Management Control Systems and Trust in Outsourcing Relationships, *Management Accounting Research*, Vol.14, No.3, pp.281-307.
- Meer-Kooistra, J. and G. J. Vosselman (2000), Management Control of Interfirm Transactional Relationships: the Case of Industrial Renovation and Maintenance, *Accounting, Organizations and Society*, Vol.25, No.1, pp.51-77.
- Tomkins, C. (2001), Interdependencies, Trust and Information in Relationships, Alliances and Networks, *Accounting Organization and Society*, Vol.26, No.2, pp.161-191.