

研究開発は資本形成か？

専修大学 経済学部
作間 逸雄^(※)

キーワード：研究開発 国民経済計算 2008SNA 資本形成
JEL Code: E01, E22, O39

要旨

国民経済計算統計の国際基準の最新版である、2008SNA では、(企業や大学や政府の) 研究開発支出を中間消費や最終消費支出ではなく、資本形成として取り扱うことが規定された。この、新しい取り扱いは、従来、主体の異なる類似の研究開発支出に対して異なる取り扱いをしていたことを改善し、そうした支出をすべて最終支出として計上するという利点をもつが、いったい、それは、どのような意味で資本形成なのだろうか。本稿では、それが厳しく限定された開発支出のみを資産として計上することを要求する企業会計の国際基準 (IFRS) と非整合的であることを指摘し、人的資本形成との境界画定の問題、評価の問題など、残された課題を議論する。