

資 料

アメリカ国防総省管理会計研究：調達制度ライフ サイクル・コストイング研究を起点として

－アメリカ国防総省管理会計研究文献資料(1)－

岡 野 憲 治

目 次

- I はじめに
- II 歴史的展望
- III 文献資料
- IV おわりに

I は じ め に

ライフサイクル・コストイング (Life Cycle Costing) の特質は、「システムティックな意思決定方法」、「資産のライフサイクル全体で発生するコストを測定し、伝達するためのツール」、「研究開発から処分に至る資産のライフサイクル全体の原価を測定し、分析するための計算手法」、「代替的な資本支出計画を比較または評価するために用いられる手法」、「製品の収益性を判断するのに役立つ情報を提供する原価計算」、「トータル・コストに基づいて調達の意思決定をする方法」、「製品のライフサイクル全般にわたって発生するコストを集計・分析し、その結果を経営管理者に報告する計算システム」などと多様に理解されている。その起源は、アメリカ連邦政府の調達紛争に関する会計検査院の判定にある。行政機関が、企業との調達に関する紛争を回避し、契約相手の企業

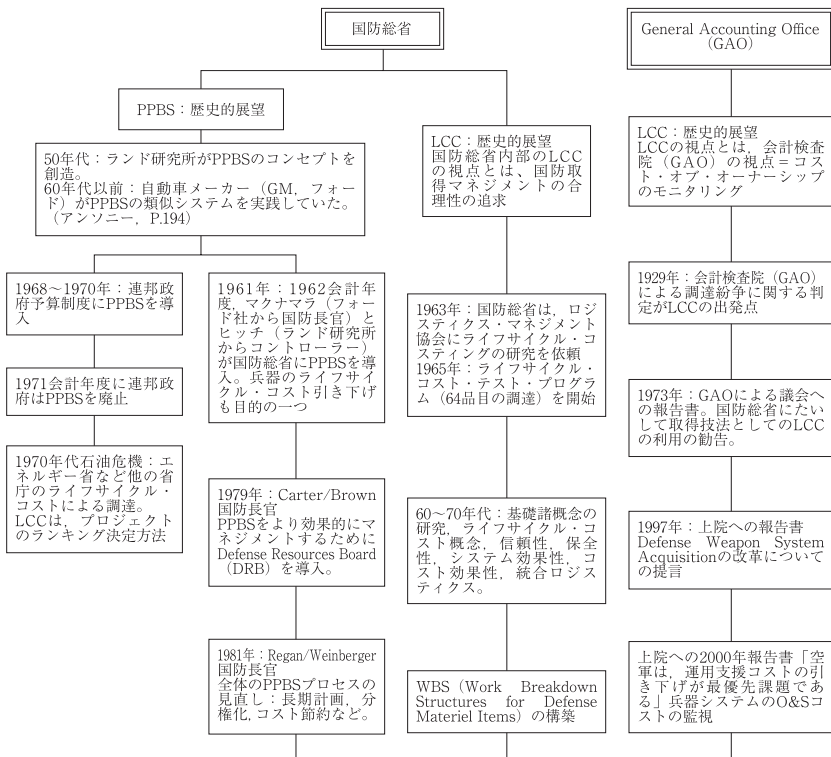
をマネジメントする方法としてライフサイクル・コストリングを研究した。このライフサイクル・コストリングは、調達物を価格だけではなく、他の要素としてのライフサイクル・コストで評価し、調達する方法である。

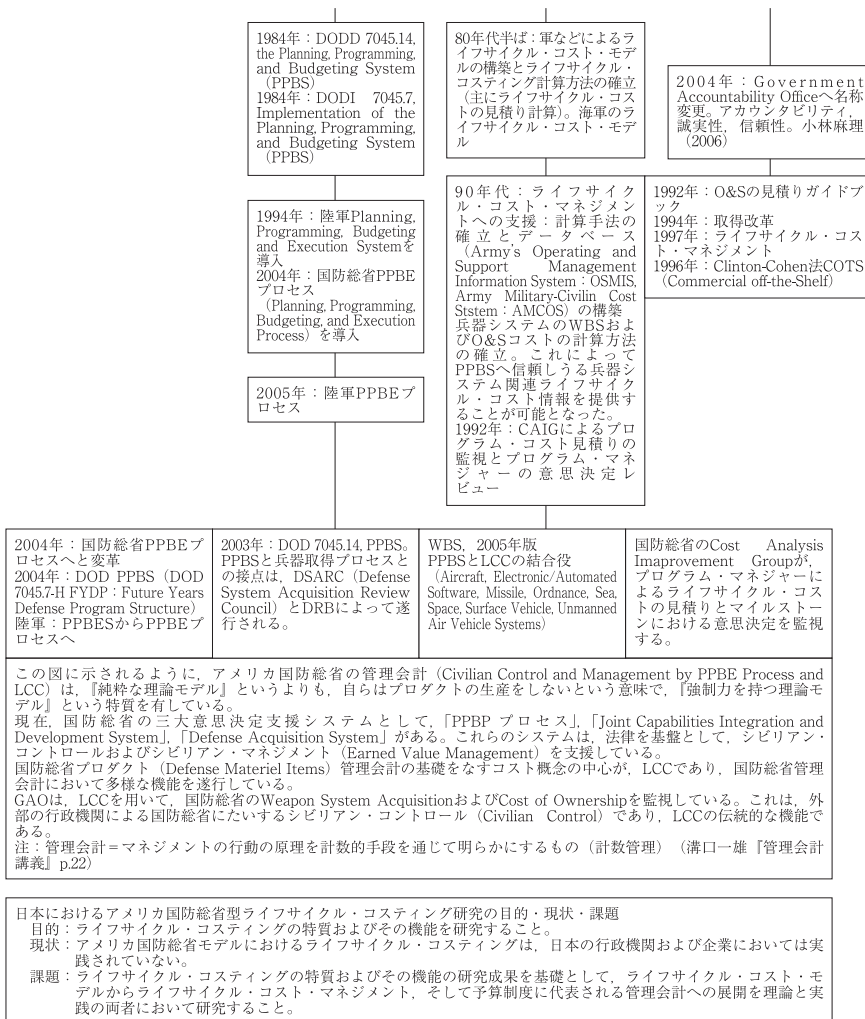
本研究では、アメリカ国防総省管理会計の研究を、調達制度ライフサイクル・コストリング研究を起点として展開する。まず、ここでは、研究に必要な資料を紹介する。

II 歴史的展望

アメリカ国防総省の管理会計：歴史的展望

- PPBS (Planning, Programming, and Budgeting System) と LCC (Life Cycle Costing) -





以上の図に要約される内容をさらに深く研究するための文献資料を、次節において紹介する。

注

小林麻理「財政改革の進展と管理会計の機能」『会計』第169巻第2号，2006年2月。36-51頁。

Ⅲ 文 献 資 料

アメリカ国防総省関連参考文献

- (1) U. S. Department of Defense (1970) DoD Guide LCC-1, *Life Cycle Costing Procurement Guide*, U. S. Department of Defense, Washington, D.C.
- (2) U. S. Department of Defense (1970) Guide LCC-2, Casebook, *Life Cycle Costing in Equipment procurement*.
- (3) U. S. Department of Defense, Directive 5000.1 (1971年版) *Acquisition of Major Defense Systems*, Department of Defense Washington D. C. (江崎 (1984) の付録1「ライフサイクル・コストニングに基づく調達指針」に邦訳が所収)。
- (4) U. S. Department of Defense (1973) Guide LCC-3, *Life Cycle Costing Guide for System Acquisitions*.
- (5) U. S. Department of Defense (1975) *Life Cycle Cost Analysis Guide*, Lavern J. Menker, Joint AFSC/AFLC Commanders' Working Group on Life Cycle Cost ASD/ACL.
- (6) U. S. Department of Defense, Directive 5000.28 (1975年版) *Design to Cost*, Department of Defense. (江崎 (1984) の付録2「デザイン・ツー・コスト」に邦訳が所収)。
- (7) U. S. Department of Defense (1976) *Life Cycle Cost Procurement Guide*, John E. Kernan, Jr and Lavern J. Menker, Joint AFSC/AFLC Commanders' Working Group on Life Cycle Cost ASD/ACL.
- (8) U. S. Department of Army, The Navy and The Air Force (1977) *Joint Design-To-Cost Guide-Life Cycle Cost As A Design Parameter*. (江崎 (1984) の付録3「米国防三軍；デザイン・ツー・コスト共通ガイドーライフサイクル・コストを一つの設計要素としてー」に邦訳が所収)。
- (9) U. S. Department of Defense (1983) MIL-HDBK-259, *Life Cycle Cost in Navy*

Acquisitions.

- (10) U. S. Department of Defense (1984) MIL-HDBK-276-1, *Life Cycle Cost Model for Defense Materiel Systems Data Collection Workbook*.
- (11) Gille, W.H., jr. (1988) *Design to Cost Handbook*, US.Army Troop Support Command.
- (12) U. S. Department of Defense (1989) DOD-HDBK-766, *Design to Cost*.
- (13) U. S. Department of Defense (1989) DOD-STD-337, *Design to Cost. Energy Management Program*.
- (14) U. S. Department of Defense (1992) DOD 5000.4-M, *Cost Analysis Guidance and Procedures*, Assistant Secretary of Defense (Program Analysis and Evaluation).
- (15) U. S. Department of Defense (1992) *Operating and Support Cost-Estimating Guide*, Office of the Secretary of Defense Cost Analysis Improvement Group.
- (16) U. S. Department of the Army (1992) Pamphlet 415-3, *Economic Analysis : Description and Methods*.
- (17) U. S. Department of Defense (1997) MIL-STD-1390 C, Military Standard, *Level of Repair Analysis*.
- (18) U. S. Department of Defense (1997) Mil-HDBK-502, *Acquisition Logistics*.
- (19) Sands Jan, William loughlin, and Frank Lu (1998) Equipment Standardization Under Acquisition Reform, *Journal of Ship Production*, Vol. 14, No. 2, pp. 110-123.
- (20) Margaret M. Worthington and Louis P. Goldsman (1998) *Contracting with the Federal Government (Fourth edition)*, John Wiley & Sons, Inc., New York.
- (21) U. S. Department of Defense (1998) MIL-HDBK-881, *Work Breakdown Structure*.
- (22) U. S. Department of Defense (1998) Defense Federal Acquisition Regulation Supplement.

- (23) U. S. Department of Defense (1999) *Parametric Estimating Handbook Second Edition*.
- (24) Irvin M. Chewning and Stephan J. Moretto (2000) Advances in Aircraft Carrier Life Cycle Cost Analysis for Acquisition and Ownership Decision-Making *Naval Engineers Journal*, pp. 97-110.
- (25) U. S. General Services Administration, Department of Defense, National Aeronautics and Space Administration (2001) *Federal Acquisition Regulation*.
- (26) U. S. Department of Defense (2002) *Contract Pricing Reference Guides*, Ch 10-Analyzing Facilities Capital of Money.
- (27) U. S. Department of Defense, Directive 5000.1 (2003年版) *The Defense Acquisition System*.
- (28) U. S. Department of Defense (2003) Department of Defense Instruction 5000.2, *Operation of the Defense Acquisition System*.
- (29) U. S. Department of Commerce (2004) *Energy Price Indices and Discount Factors for Life-Cycle Cost Analysis-April 2004*.
- (30) U. S. Defense Contract Audit Agency (2004) *DCAA Contract Audit Manual*.

アメリカ国防総省管理会計の法的基盤

- (31) 連邦政府調達規則 (FAR : Federal Acquisition Regulation, 2001年版, General Services Administration (GSA), Department of Defense (DOD), National Aeronautics and Space Administration (NASA))
- (32) 国防総省調達規則補足 (DFARS : Defense Federal Acquisition Regulation Supplement, 1998年版, Department of Defense (DOD))
- (33) 国防契約監査庁 (DCAA : Defense Contract Audit Agency) マニュアル, 2004年版

アメリカ国防総省 PPBS 関連文献（年代順）

- (1) David Novick (1953) *Efficiency and Economy in Government Through New Budgeting and Accounting Procedures*, The RAND Corporation.
- (2) Anshen, Melvin (1954) *The Federal Budget as an Instrument for Management and Analysis*, Ch. 1 in Novick, *Efficiency and Economy in Government Through New Budgeting and Accounting Procedures*, The RAND Corporation, Report R-254.
- (3) Novick, D (1954) *Efficiency and Economy in Government Through New Budgeting and Accounting Procedures*, The RAND Corporation, Report R-254.
- (4) Novick, D (1954) *The Department of Defense*, Ch. 4 in Novick.
- (5) Novick, D (1954) *Which Program Do We Mean in 'Program Budgeting' ?*, The RAND Corporation, P-530.
- (6) Smithies, Arthur (1954) *Conceptual Frame Work for the Program Budget*, Ch. 2 in Novick, *Efficiency and Economy in Government Through New Budgeting and Accounting Procedures*, The RAND Corporation, Report R-254.
- (7) Steiner, George A (1954) *Problems in the Implementing Program Budgeting*, Ch. 11 in Novick, *Efficiency and Economy in Government Through New Budgeting and Accounting Procedures*, The RAND Corporation, Report R-254.
- (8) Charles J. Hitch (1955) *Decision Making for Defense*, Berkeley and Los Angeles: University of California Press. (福島康人訳 (1966) 『戦略計画と意思決定』旧『マクナマラの理論』経営出版会。)
- (9) Smithies, A (1955) *The Budgetary Process in the United States*, McGraw-Hill Book Co., New York.
- (10) Kenneth E. Boulding (1956) *General Systems Theory-The Skeleton of Science*, Management Science, Vol. II.
- (11) Novick, D (1956) *Weapon-System Cost Methodology*, The RAND Corporation, Report R-287.

- (12) Roland N. Mckean (1958) *Efficiency in Government Through Systems Analysis*, John Wiley & Sons, Inc. (建設省 PPBS 研究会訳 (1969) 『システムズ・アナリシスの基礎理論：PPBS への応用』東洋経済新報社。)
- (13) Hitch, C. J., and Mckean, R. N (1960) *The Economics of Defense in the Nuclear Age*, Boston : Harvard University Press.
- (14) Rogers, Everett M (1962) *Diffusion of Innovations*, The Free Press.
- (15) Sokolovskii, V. D (1963) *Soviet Military Strategy*, R-416-PR, The RAND Corp, Santa Monica.
- (16) Edward S. Quade ed (1964) *Analysis for Military Decisions*, Chicago : Rand McNally & Co., : Amsterdam : North Publishing Co.
- (17) *Bureau of Budget*, Bulletin No. 66-3, 10. a, 1965.
- (18) David Novick (1965) *Program Budgeting : Program Analysis and Federal Budget*, Harvard University Press.
- (19) Novick, David (1965) *Program Budgeting, Program Analysis and the Federal Budget*, Harvard University Press.
- (20) Robert N. Anthony (1965) *Planning and Control Systems : A Framework for Analysis*, Boston.
- (21) *Bureau of Budget*, Supplement to Bulletin No. 66-3, 1966.
- (22) *Bureau of Budget*, Bulletin No. 68-2, 1967.
- (23) Bailey, Martin J (1967) *Defense Decentralization through Internal Prices*, Ch. 18 in Enke, Defense Management Prentice-Hall, Inc, New Jersey.
- (24) David Novick ed (1967) *Program Budgeting : Program Analysis and the Federal Government*, Cambridge, Mass. : Harvard University Press, rev. ed. (福島康人訳 (1969) 『PPBS の理論と手法』日本経済新聞社。)
- (25) Grosse, Robert N., and Arnold Proschan (1967) *The Annual Cycle : Planning -Programming -Budgeting*, Ch. 2 in Enlce, Defense Management, Prentice-Hall, Inc., New Jersey.

- (26) Mckean, R. N., and Anshen, M (1967) *Limitation, Risks, and Problems*, ch. 17 in Lyden & Miller Panning Programming Budgeting : A Systems Approach to Management, Markhan, Chicago.
- (27) Mckean, R. N (1967) *Remaining Difficulties in Program Budgeting*, Ch. 4 in Enke, Defense Management, Prentice-Hall, Inc., New Jersey.
- (28) Niskanen, W. A (1967) *The Defense Resource Allocation Process*, Ch. 1 in Enke, Defense Management, Prentice-Hall, Inc., New Jersey.
- (29) Schlesinger, J. R (1967) *Organizational Structures and Planning*, p. 85 in Mckean, Issues in Defense Economics, National Bureau of Economic Research, N. Y.
- (30) Schick, Allen (1967) *The Road to PPB : The Stage of Budget Reform*, Ch. 2 in Lyden & Miller, Planning Programming Budgeting : A Systems Approach to Management, Markhan, Chicago.
- (31) T. A. Goldman, ed (1967) *Cost-Effectiveness Analysis : New Approaches in Decision Making*, Frederick A. Praeger, Publishers.
- (32) Wildavsky, A (1967) *The Political Economy of Efficiency : Cost-Benefit Analysis, Systems Analysis and Program Budgeting*, Ch. 19 in Lyden & Miller, Planning Programming Budgeting : A Systems Approach to Management, Markhan, Chicago.
- (33) 米議会合同経済委員会小委員報告 (1967) 『PPBS：進歩と可能性』。
- (34) Charles L. Schultze (1968) *The Politics and Economics of Public Spending*, The Brookings Institution.
- (35) E. S. Quade and W. I. Boucher ed (1968) *Systems Analysis and Policy Planning : Application in Defense*, New York : American Elsevier Publishing Co., Inc. (香山健一, 公文俊平訳 (1972) 『システム分析』竹内書店。)
- (36) Harold A. Hovey (1968) *The Planning-Programming-Budgeting Approach to Government Decision-Making*, Frederick A. Praeger, Foreword by Senator

William Proximire, pp. 5-6.

- (37) H. A. Hovey (1968) *the Planning-Programming-Budgeting Approach to Government Decision-Making*, Frederick A. Praeger, Publishers.
- (38) Lyden, F. and E Miller eds (1968) *Planning Programming Budgeting: a systems approach to management*. (宮川公男訳 (1969) 『PPBS とシステム分析』日本経済新聞社。)
- (39) Schultze, C. L (1968) *The Politics and Economics of Public Spending*, The Brookings Institution. (大川政三, 加藤隆司訳 (1971) 『PPBS と予算の意思決定』日本経営出版会。)
- (40) 恵羅嘉男 (1968) 『PPBS の話—新しい計画予算システム』日本経済新聞社。
- (41) Allen Schick (1969) *The Road to PPB: The Stages of Budget Reform*, edited by James W. Davis, Jr., *Politics, Programs, and Budgets*, Prentice-Hall, pp. 210-229.
- (42) Ross, Bertram M (1969) *the New Systems Budgeting*, *Public Administration Review*, March/April.
- (43) Rudwick, Bernard H (1969) *Systems Analysis for Effective Planning*, John Wiley & Sons, Inc.
- (44) Schick, Allen (1969) *Systems Politics and Systems Budgeting*, *Public Administration Review*, March/April.
- (45) 金子太郎編 (1969) 『PPBS の基礎知識』金融財政事情研究会。
- (46) 古川栄一編 (1969) 『現代経営計画』同文館。
- (47) 宮川公男編著 (1969) 『PPBS の原理と分析』有斐閣。
- (48) Pyhrr, P. A (1970) *Zero-Base Budgeting*, *Harvard Business Review*, pp. 111-121. (白神俊彦訳 (1977) 「コスト削減の決め手 ゼロベース予算」『DIAMOND ハーバード・ビジネス』第8号, pp. 45-54。)
- (49) U. S. Department of Defense (1970) LCC-1, *Life Cycle Costing Procurement Guide*.

- (50) U. S. Department of Defense (1970) LCC-2, *Life Cycle Costing in Equipment procurement*.
- (51) 池上淳 (1970) 「PPBS の本質をめぐって—宮川公男編著「PPBS の原理と分析」を中心として—」『経済論叢』(京都大) 第 105 巻第 1・2・3 号, pp. 96-103。
- (52) 大川政三 (1970) 「PPBS における計画と管理機能—アメリカ国防省の PRIME 計画について—」『ビジネス・レビュー』(一橋大) 第 17 巻第 4 号, pp. 2-10。
- (53) 宮川公男 (1970) 「PPBS とシステムズ・アナリシス—企業経営へのそのインパクト—」『ビジネス・レビュー』(一橋大) 第 17 巻第 4 号, pp. 23-33。
- (54) 一瀬智司 (1970) 「PPBS の発展動向とその問題」『会計』第 97 巻第 4 号, pp. 55-66。
- (55) Gene H. Fisher (1971) *Cost Considerations in Systems Analysis*, American Elsevier Publishing Company, Inc. (ジーン・H・フィッシャー著, 日本オペレーションズ・リサーチ学会 PPBS 部会訳 (1974) 『システム分析における費用の扱い』東洋経済新報社。)
- (56) Joon Chien Doh (1971) *The Planning-Programming-Budgeting System in Three Federal Agencies*, Praeger Publishers, pp. 13-14, pp. 55-56.
- (57) Merewitz, L. and S. Sosnick (1971) *The Budget's New Clothes*, Markham.
- (58) U. S. Department of Defense, Directive 5000. 1 (1971) *Acquisition of Major Defense Systems*, Department of Defense Washington D. C. (江崎 (1984) 『デザイン・ツー・コストの新しい考え方とその手順』産能大学出版部の付録 1 「ライフサイクル・コストニングに基づく調達指針」に邦訳が所収)。
- (59) 経済企画庁経済研究所 (1971) 『PPBS の研究』研究シリーズ第 24 号。
- (60) 自治省情報管理室編 (1971) 『地方行政と PPBS』地方財務協会。
- (61) 日本オペレーションズ・リサーチ学会 PPBS 部会 (1971) 『PPBS の実際』東洋経済新報社。

- (62) 中江剛毅 (1971) 「プログラム・プランニング・アンド・バジェットिंग・システム (PPBS) -米国防総省のケース (その1)」『名古屋学院論集』第8巻第3号, pp. 41-49。
- (63) 中江剛毅 (1971) 「プログラム・プランニング・アンド・バジェットिंग・システム (PPBS) -米国防総省のケース (その2)」『名古屋学院論集』第8巻第4号, pp. 59-70。
- (64) ヒッチ, C. J, 福島康人訳 (1971) 『戦略計画と意思決定-PPBS とシステムズ・アナリシス』日本経営出版会。
- (65) 牛嶋正 (1972) 「プログラム体系作成上の問題点-PPB アプローチの基本問題-」『オイコノミカ』(名古屋市大) 第8巻第3・4号, pp. 13-19。
- (66) Pyhrr, Peter A (1973) *Zero-Base Budgeting*, John Wiley & Sons, Inc.
- (67) Pyhrr, P. A (1973) *Zero-Base Budgeting : A Practical Management Tool for Evaluating Expenses*, A Wiley-Interscience Publication. (中村芳夫訳 (1977) 『ゼロベース・マネジメント-経営効率化のための革命的的手法-』ダイヤモンド社。)
- (68) U. S. Department of Defense (1973) LCC-3, *Life Cycle Costing Guide for System Acquisitions*.
- (69) 亀山三郎 (1973) 「PPBS の本質と予算機能」『商学論纂』(中央大) 第15巻第4号, pp. 73-99。
- (70) Wildavsky, Aaron (1974) *The Politics of the Budgetary Process*, 2nd edition, Little, Brown and Company Inc.
- (71) 今村和男 (1974) 「米国での PPBS 批判」『オペレーションズ・リサーチ』(第11巻第19号, 1974年11月号)。
- (72) U. S. Department of Defense (1975) *Life Cycle Cost Analysis Guide*, Lavern J. Menker, Joint AFSC/AFLC Commanders' Working Group on Life Cycle Cost ASD/ACL.
- (73) U. S. Department of Defense, Directive 5000.28 (1975) *Design to Cost*,

- Department of Defense. (江崎 (1984) 『デザイン・ツー・コストの新しい考え方とその手順』産能大学出版部の付録2「デザイン・ツー・コスト」に邦訳が所収)。
- (74) MacFarlane, John A (1976) *Zero-Base Budgeting in Action*, CA Magazine.
- (75) U. S. Department of Defense (1976) *Life Cycle Cost Procurement Guide*, John E. Kernan, Jr and Lavern J. Menker, Joint AFSC/AFLC Commanders' Working Group on Life Cycle Cost ASD/ACL.
- (76) 堀井愷暢 (1976) 「予算統制の新たな展開のために」『企業会計』第28巻第11号, pp. 74-79。
- (77) 門田安弘 (1976) 「プログラミング・バジェティング・システムと管理会計—アンソニーの最近の見解の検討」『経済研究』(大阪府大) Vol. 21 No. 1, pp. 130-147。
- (78) Check, Logan M (1977) *Zero-Base Budgeting Comes of Age*, AMACON.
- (79) Stonich, P. J (1977) *Zero-Base Planning and Budgeting: Improved cost control and resource allocation*, DOW JONES-IRWIN. (日本能率協会コンサルティング事業部訳 (1977) 『ゼロベース計画の実際—事業計画から予算編成まで—』日本能率協会。)
- (80) U. S. Department of Army, The Navy and The Air Force (1977) *Joint Design-To-Cost Guide-Life Cycle Cost As A Design Parameter*. (江崎 (1984) 『デザイン・ツー・コストの新しい考え方とその手順』産能大学出版部の付録3「米国三軍；デザイン・ツー・コスト共通ガイド—ライフサイクル・コストを一つの設計要素として—」に邦訳が所収)。
- (81) 伊藤博 (1977) 「ゼロベース予算—その全貌と発展の可能性」『企業会計』第29巻第12号, pp. 31-42。
- (82) 亀山三郎 (1978) 「PPBSの本質とゼロベース予算」『産業経理』第38巻第3号, pp. 64-69。
- (83) 竹森一正 (1978) 「会計面より見たZBBとPPBS」『産業経理』第38巻第

1号, pp. 14-20。

- (84) 西澤脩 (1979) 「日米における政府と企業のゼロベース予算-ZBBとPPBと予算統制の比較研究」『企業会計』第31巻第1号, pp. 4-15。
- (85) U. S. Department of Defense (1983) MIL-HDBK-259, *Life Cycle Cost in Navy Acquisitions*.
- (86) U. S. Department of Defense (1984) MIL-HDBK-276-1, *Life Cycle Cost Model for Defense Materiel Systems Data Collection Workbook*.
- (87) U. S. Department of Defense (1984) MIL-HDBK-472, *Maintainability Prediction*.
- (88) 横田茂 (1984) 『アメリカの行財政改革—予算制度の成立と展開—』有斐閣。
- (89) U. S. Department of Defense (1986) DOD 4245. 8-H, *Value Engineering*.
- (90) U. S. Department of Defense (1987) Instruction 7045. 7, *Implementation of the Planning Programming, and Budgeting System*.
- (91) Gille, W. H., jr. (1988) *Design to Cost Handbook*, U. S. Army Troop Support Command.
- (92) U. S. Department of Defense (1989) DOD-HDBK-766, *Design to Cost*.
- (93) U. S. Department of Defense (1989) DOD-STD-337, *Design to Cost*.
- (94) U. S. Department of Defense (1990) DOD Directive 7045. 15, *The Planning, Programming, and Budgeting System*.
- (95) U. S. Department of the Navy (1991) MIL-P-24534 A, *Planned Maintenance System: Development of Maintenance Requirement Cards, Maintenance Index Pages, and Associated Documentation*.
- (96) U. S. Department of Defense (1992) DOD 5000. 4-M, *Cost Analysis Guidance and Procedures*, Assistant Secretary of Defense (Program Analysis and Evaluation).
- (97) U. S. Department of Defense (1992) *Operating and Support Cost-Estimating Guide*, Office of the Secretary of Defense Cost Analysis Improvement Group.

- (98) U. S. Department of the Army (1992) Pamphlet 415-3, *Economic Analysis : Description and Methods*.
- (99) U. S. Department of the Army (1994) *Planning, Programming, Budgeting and Execution System*.
- (100) U. S. Department of Defense (1995) MIL-HDBK-217 F, *Reliability Prediction of Electronic Equipment*.
- (101) U. S. Department of Defense (1995) MIL-HDBK-2155, *Failure Reporting, Analysis and Corrective Action Taken*.
- (102) U. S. Department of Defense (1995) MIL-HDBK-2165, *Testability Handbook for Systems and Equipment*.
- (103) U. S. Department of Defense (1995) MIL-STD-471 A, *Maintainability Verification/Demonstration/Evaluation*.
- (104) U. S. Department of Defense (1995) MIL-STD-721 C, *Definition of Terms for Reliability & Maintainability*.
- (105) Office of Management and Budget (1996) Circular No. A-76, *Performance of Commercial Activities*.
- (106) U. S. Department of Defense (1996) MIL-HDBK-781 A, *Handbook for Reliability Test Methods, Plans, and Environments for Engineering, Development Qualification, and Production*.
- (107) U. S. Department of Defense (1996) MIL-HDBK-2164 A, *Environmental Stress Screening Process for Electronic Equipment*.
- (108) Gilbert F. Decker Assistant Secretary of the Army (1997) *Life Cycle Cost Management*.
- (109) U. S. Executive Office of the President (1997) *Capital Programming Guide, Version 1.0*.
- (110) U. S. General Accounting Office (1997) *Defense Weapon System Acquisition*.
- (111) U. S. Department of Defense (1997) MIL-HDBK-61A, *Configuration*

Management Guidance.

- (112) U. S. Department of Defense (1997) MIL-HDBK-470A, *Designing and Developing Maintainable Products and Systems*, Volume 1.
- (113) U. S. Department of Defense (1997) Mil-HDBK-502, *Acquisition Logistics*.
- (114) U. S. Department of Defense (1997) MIL-STD-1390C, *Level of Repair Analysis*.
- (115) U. S. Department of Defense (1997) MIL-STD-1840C, *Automated Interchange of Technical Information*.
- (116) 堀井愷暢 (1997) 『予算管理の展開』 信山社。
- (117) Sands Jan, William Loughlin, and Frank Lu (1998) Equipment Standardization Under Acquisition Reform, *Journal of Ship Production*, Vol. 14, No. 2, pp. 110-123.
- (118) Margaret M. Worthington and Louis P. Goldsman (1998) *Contracting with the Federal Government (Fourth edition)*, John Wiley & Sons, Inc., New York.
- (119) U. S. Department of Defense (1998) MIL-HDBK-759 C, *Human Engineering Design Guidelines*.
- (120) U. S. Department of Defense (1998) MIL-HDBK-881, *Work Breakdown Structure*.
- (121) U. S. Department of Defense (1998) *Defense Federal Acquisition Regulation Supplement*.
- (122) Leslie Lewis, Roger Allen Brown, John Y. Schrader (1999) *Improving the Army Planning, Programming, Budgeting, and Execution System, The Programming Phase*, RAND.
- (123) U. S. Department of Defense (1999) MIL-HDBK-46855A, *Human Engineering Program Process and Procedures*.
- (124) U. S. Department of Defense (1999) *Parametric Estimating Handbook Second Edition*.

- (125) Irvin M. Chewning and Stephan J. Moretto (2000) *Advances in Aircraft Carrier Life Cycle Cost Analysis for Acquisition and Ownership Decision-Making* *Naval Engineers Journal*, pp. 97-110.
- (126) Leslie Lewis, Roger Allen Brown, John Y. Schrader (2000) *Improving the Army Planning, Programming, Budgeting, and Execution System, The Programming Phase*, RAND.
- (127) U. S. Department of Defense (2000) MIL-HDBK-189, *Reliability Growth Management*.
- (128) U. S. Department of Defense (2000) MIL-STD-882D, *Standard Practice for System Safety*.
- (129) U. S. General Accounting Office (2000) *Defense Acquisitions, Air Force Operating and Support Cost Reductions Need Higher Priority*.
- (130) U. S. Department of Defense (2001) *Incentive Strategy for Defense Acquisition*.
- (131) U. S. General Services Administration, Department of Defense, National Aeronautics and Space Administration (2001) *Federal Acquisition Regulation*.
- (132) U. S. Department of Defense (2002) *Contract Pricing Reference Guides*, Ch 10-Analyzing Facilities Capital of Money.
- (133) U. S. Department of Defense (2002) *Interim Defense Acquisition Guidebook*.
- (134) U. S. Department of Defense (2003) Directive 7045.14, *The Planning, Programming and Budgeting System*.
- (135) U. S. Army College, Carlisle (2003) *How the Army Runs, A Senior Leader Reference Handbook*.
- (136) Stuart E. Johnson (2003) A New PPBS Process to Advance Transformation, *Defense Horizons*, pp. 1-6.
- (137) U. S. Department of Defense (2003) Department of Defense Instruction 5000.2, *Operation of the Defense Acquisition System*.
- (138) U. S. Department of Defense (2003) MIL-STD-1472 F, *Human Engineering*.

- (139) U. S. Department of Commerce (2004) *Energy Price Indices and Discount Factors for Life-Cycle Cost Analysis-April 2004*.
- (140) U. S. Defense Contract Audit Agency (2004) *DCAA Contract Audit Manual*.
- (141) Defense Acquisition University (2004) *Test and Evaluation Management Guide*.
- (142) U. S. Department of Defense (2004) *Defense Acquisition Guidebook*.
- (143) U. S. Department of Defense (2004) *Future Years Defense Program Structure Handbook*, DOD 7045. 7-H.
- (144) Donald H. Rumsfeld Secretary of Defense (2005) *Annual Report to the President and the Congress*.
- (145) U. S. Army College, Carlisle (2005) *How the Army Runs, A Senior Leader Reference Handbook*.
- (146) U. S. Department of Defense (2005) MIL-HDBK-881A, *Work Breakdown Structures for Defense Materiel Items*.
- (147) U. S. Joint Chiefs of Staff (2005) *CJCSI, Joint Capabilities Integration and Development System*.
- (148) U. S. Joint Chiefs of Staff (2005) *CJCSM, Operation of the Joint Capabilities Integration and Development System*.

Ⅳ お わ り に

アメリカ国防総省管理会計の代表的なものは、「PPBSあるいはその発展形態である PPBE Process」, 「Defense Acquisition System」そして「Joint Capabilities Integration and Development System」などの三大意思決定支援システムである。これらのシステムにおいてライフサイクル・コストリングは、多様な機能を遂行していると推測される。ライフサイクル・コストリングによってこれらのシステムに導入された新しい概念と計算方法を認識する必要がある。この点は、ライフサイクル・コストリングが、アメリカ国防総省管理会計においてどのような機能を果たすのかを明らかにする研究の起点になる。

本稿では、歴史的な展望を基礎として、この研究に取り組むために必要な文献資料を提示している。