

内部統制報告書「重要な欠陥」の分析

	提出者名称 監査法人 市場 EDINETコード	重要な欠陥 (要旨)	連結 資産合計 (百万円)	連結 純資産 (百万円)	連結 売上高 (百万円) ()内は前連 結会計年度	連結 純利益 (百万円) ()内は前連 結会計年度	備考
1	ジェイオーグループ ホールディングス(株) E00324 大2 ウイングパートナーズ	上級経営層の一部による内部統制の無視ないし無効ならしめる行為 適正な決算業務を実施するための体制が保持されておらず	5,121	△4,376	26,729 (34,583)	△ 10,958 (△1,843)	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在 H21. 7. 1 上場廃止
2	(株)ビーアール ホールディングス E00312 東2 トーマツ	連結子会社の工事損失引当金に関して、総工事原価見積額と発生実績に重要な差異	19,299	823	22,227 (22,210)	113 (△1,882)	前連結会計年度において、継続企業の前提に重要な疑義が存在
3	東邦グローバル アソシエイツ(株) E00288 大2 フロンティア	連結子会社において、決算処理における仕訳に多数の誤謬が発生 建設事業における売上、棚卸にかかる業務プロセスにおいて、適正な収益及び原価計上に必要な契約内容の検討及び承認手続きの運用が不十分	819	328	877 (827)	△ 2,126 (△5,150)	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在
4	西松建設(株) E00060 東1 仰星	外為法違反により罰金(会社)、元取締役らが外為法違反及び政治資金規正法違反の容疑で起訴された	589,982	154,024	424,047 (432,694)	2569 (△2,955)	
5	(株)光ハイツ・ヴェラス E05670 ア あずさ	税効果会計の適用に当って、繰延税金資産及び法人税等調整額について、独立監査人による監査の過程で修正が必要な重要な事項が発見	10,918 [単体のみ]	568 [同左]	2,617 (2,687) [同左]	△ 1,075 (120) [同左]	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在
6	滝沢ハム(株) E00343 JQ 聖橋	輸入食肉部においての輸入原料の仕入取引に関して、仕入金額及び棚卸金額の一部に誤り	12,441	1,783	31,878 (34,126)	△ 125 (△1,487)	
7	(株)パルク ホールディングス E05544 セ アヴァンティア	関連会社投融資の評価及び固定資産の減損会計の適用にあたり、将来計画の合理的な見積りが行われていなかったため、重要な修正を行うこととなった財務報告に係る内部統制の有効性を評価するプロセス自体にも不備がいくつか見られる	574	379	1,083 (1,399)	△ 451 (△201)	将来にわたって事業活動を継続するとの前提に重要な疑義を生じさせるような事案が存在
8	インスパイア(株) E05237 H ウイングパートナーズ	前取締役が取締役会の承認を得ずに債務保証を行った	1,051 [単体のみ]	254 [同左]	1,503 (1,754) [同左]	△ 1,518 (△317) [同左]	継続企業の前提に関する重要な疑義が存在
9	(株)ホッコク E00479 JQ 新創	新規の非定型的取引並びに固定資産の減損会計及び税効果会計について査問、分析及び監視する内部統制が有効でない 連結決算及び開示に係るマニュアル・チェックリストが適切に作成されていない 連結子会社の内部統制における一連のプロセスに不備	8,421	5,515	4,787 (2,606)	1,115 (△139)	
10	(株)ソリシシステムズ E05592 JQ 新日本	市場販売目的のITセキュリティに関するパッケージソフトウェアに係る財務諸表の表示及び税額計算に関する検証が不十分(税務調査の結果)	9,163	3,396	13,605 (16,020)	△ 873 (476)	
11	KFE JAPAN(株) E03002 セ トーマツ	連結子会社の連結財務諸表作成体制の整備・運用及びそれに対する親会社のモニタリングの整備・運用が不十分	6,743	636	8,951 (12,258)	△ 842 (27)	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせる事案又は状況が存在
12	ブックオフ コーポレーション(株) E03430 東1 トーマツ	棚卸資産への諸掛り経費の配賦計算、連結決算における未実現利益消去に伴う繰延税金資産の計上等について誤りがあった 子会社における譲受店舗にかかる引継商品の返品取引、子会社における販売取引の一部において売上高の計上に関する誤りがあった	34,697	11,813	60,493 (50,485)	1,024 (1,044)	
13	21LADY(株) E00390 セ A&A/パートナーズ	連結財務諸表作成において重要な処理誤り 連結子会社の固定資産の減損損失について重要な処理誤り	1,678	550	3,446 (3,777)	△ 214 (△742)	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在
14	ユニバーサルソリュー ションシステムズ(株) E05523 JQ 優成	総勘定元帳から財務諸表を作成する過程で、財務諸表に記載する予定の内容について監査法人から修正事項を指摘	709 [単体のみ]	53 [同左]	1,997 (2,309) [同左]	△ 715 (△622) [同左]	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在

	提出者名称 監査法人 市場 EDINETコード	重要な欠陥 (要旨)	連結 資産合計 (百万円)	連結 純資産 (百万円)	連結 売上高 (百万円) ()内は前連 結会計年度	連結 純利益 (百万円) ()内は前連 結会計年度	備考
15	紀州製紙㈱ E00653 東1・大1 トーマツ	連結決算処理における重要な処理誤り	54,576	19,900	51,352 (50,667)	△ 5,761 (1,106)	前連結会計年度において、継続企業に関する重要な疑義が存在
16	セントラル硝子㈱ E00769 東1・大1 あずさ	繰延税金資産の流動資産、固定資産の区分に関連する仕訳、売上原価にかかる表示区分の入り繰り等、複数の誤り	220,398	108,775	182,584 (193,238)	△ 3,897 (4,238)	
17	戸田工業㈱ E00842 東1 あずさ	遊休固定資産の減損損失について重要な修正、連結財務諸表に係る繰延税金資産・法人税等調整額等について、監査人より重要な虚偽記載を指摘	55,680	20,632	38,963 (△43,956)	△ 5,658 (△189)	
18	細谷火工㈱ E00850 JQ ダイヤ	財務報告に関するリスクの評価と対応を実施していないため、全社的な内部統制に不備が存在する(H20.10に社長が突然死亡)	2,735 〔単体のみ〕	1,510 〔同左〕	1,537 (1,595) 〔同左〕	77 (93) 〔同左〕	
19	オープンインタフェース㈱ E05216 H ウイングパートナーズ	各種引当金及び減損処理について重要な修正、検収書や受領書等の証憑の入手の不備	1,075	△2,539	1,198 (3,519)	△ 3,025 (△1,782)	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在
20	㈱ダイオーズ E04967 東1 霞が関	会計データの一部が消失	8,954	7,051	16,597 (16,745)	577 (298)	
21	㈱デジタルアドベンチャー E05088 H 三優	連結子会社において、商慣習上顧客との契約書が一部未締結、納品書類の取り交しがなし	4,521	3,301	3,642 (4,171)	60 (323)	H21.5.1 他社吸収合併 H21.5.15 資本金及び資本準備金を取崩し、欠損填補
22	ビジネス・ワン ホールディングス㈱ E05325 Q ハイビスカス	決算作業についての決算手順等が整備されていない 連結決算に必要な情報の収集が不足 開示資料の責任者の査閲等が未実施	891	436	813 (415)	4 (△107)	前連結会計年度において、継続企業の前提に関する重要な疑義が存在
23	コタ㈱ E01059 大2 和宏事務所	元取締役経理部長が6年間にわたり10,818千円を私的に流用	5,417 〔単体のみ〕	4,255 〔同左〕	4,546 (4,104) 〔同左〕	423 (425) 〔同左〕	
24	日本興業㈱ E01200 JQ トーマツ	一部の営業部門において売上計上に必要な契約内容の確認及び承認手続きの運用が不十分で、売上高について重要な修正	19,457	5,264	17,683 (18,058)	131 (66)	
25	㈱イーアンドイー マテリアル E01163 東1 新日本	一部連結子会社の外注費プロセスに係る日常モニタリングが十分に設計されなかった	54,096	9,078	54,592 (61,548)	△ 851 (661)	
26	㈱ヤマシナ E01369 大2 新橋	事務体制として開示資料作成プロセスの品質管理が十分でなく、連結財務諸表等の表示について重要な修正を行った(人材不足)	10,551	8,449	5,595 (6,735)	△ 422 (913)	
27	ダイキン工業㈱ E01570 東1、大1 トーマツ	サービス本部及び一部子会社において、工事売上の計上手続き及び工事仕掛の計上で不適切な会計処理(6事業年度の過去の決算訂正)	1,117,417	484,485	1,202,419 (1,291,081)	21,755 (74,822)	
28	㈱加藤製作所 E01583 東1 東陽	連結キャッシュ・フロー計算書ならびに区分掲記等に対する検証手続きが不十分(決算短信を一部修正)	73,333	29,927	54,298 (58,787)	501 (2,299)	
29	リバーエレテック㈱ E02093 JQ 新日本	子会社が行った貸付の承認手続きに瑕疵があり、リスク評価が不十分 第1四半期末における売上高の若干額が前倒し計上	10,871	6,800	5,884 (9,287)	△ 1,425 (588)	
30	岩崎通信機㈱ E01768 東1 あずさ	マレーシアの子会社に関してリングギットからUSDルへの換算手続きに重要な誤りがあり、連結財務諸表の修正を行った	33,691	16,136	31,409 (33,834)	△ 2,418 (1,008)	

	提出者名称 監査法人 市場 EDINETコード	重要な欠陥 (要旨)	連結 資産合計 (百万円)	連結 純資産 (百万円)	連結 売上高 (百万円) ()内は前連 結会計年度	連結 純利益 (百万円) ()内は前連 結会計年度	備考
31	セイコーエプソン(株) E01873 東1 新日本	中南米子会社において不適切な経理処理 子会社の傘下子会社に対するモニタリング不適切 (第3四半期報告書及び確認書提出遅延)	917,342	318,631	1,122,497 (1,347,841)	△ 111,322 (19,093)	
32	フォスター電機(株) E01797 東1 トーマツ	連結海外子会社(韓国コスタック上場)において従業員による売上債権回収代金(465百万円)着服	45,517	24,704	77,709 (86,666)	1,698 (4,099)	
33	オメガプロジェクト・ ホールディングス(株) E01987 JQ KDA	会計監査人に対し訴訟担当弁護士についての情報 提供を怠った 実質一人の担当者が連結財務諸表作成(連結財務 諸表の注記の内容等について重要な修正)	2,711	715	3,079 (3,747)	△ 1,772 (△6,240)	継続企業の前提に重要な疑義 を抱かせる状況に該当
34	日本アンテナ(株) E01848 JQ 新日本	決算・財務報告プロセス、販売業務、購買・生産の各 プロセス、及び海外販売子会社における財務報告に 係る内部統制における一連のプロセスにおいて、内 部統制の整備状況に関する記録が欠けている	27,436	20,589	21,241 (31,992)	△ 338 (405)	
35	日本ケミコン(株) E01926 東1 新日本	棚卸資産の評価に関して重要な修正	143,994	57,256	114,578 (143,206)	△ 12,700 (2,512)	
36	市光工業(株) E02177 東1 新日本	製品保証引当金や減損損失の見積において、重要 な処理誤り	74,108	15,535	102,000 (121,143)	△ 17,086 (3,238)	継続企業の前提に疑義を生じ させるような事象が存在
37	アールビバン(株) E03276 JQ 新日本	M&A投資案件において、会社における事前調査、 社外専門家の意見聴取が不十分(投資後短期間で 金額的に重要な特別損失計上)	18,116	14,510	6,888 (8,277)	24 (△311)	
38	(株)大水 E02818 大2 トーマツ	元部長による不適切な取引により、6事業年度につい て、過大計上の売上高及び仕入高を修正、不適切取 引による損失及び債務を計上	24,273	3,423	160,145 (175,392)	△ 2,298 (△1,514)	第3四半期報告書に継続企業 の前提に重要な疑義が存在す ると注記
39	(株)幻冬舎 E00740 JQ 新日本	元社員が私的流用を目的に横領	13,993	9,537	11,641 (11,504)	453 (820)	
40	(株)平賀 E00734 JQ あずさ	前代表取締役が取締役会を経ずして独断で、仕入業 者の倒産を防止する目的で同業者に融資を行うため 約束手形を振出し	6,768	1,507	10,002 (9,151)	△ 1,148 (△145)	
41	(株)アーク E02446 JQ トーマツ	事業ドメインの拡大を志向し、グローバルネットワー クを構築してきたものの、グループ会社が多数となり、 本社を含む連結グループ全体についてビジネス、経 理、財務の人材が不足(財務諸表作成にかかる処理 について重要な修正を行った)	201,333	34,144	297,422 (383,324)	△ 17,056 (△26,073)	継続企業の前提に関する重要 な疑義が存在
42	横浜丸魚(株) E02615 JQ ダイヤ	連結子会社における財務報告に係る内部統制にお ける一連のプロセスにおいて、財務報告の信頼性に 関するリスクの評価と対応が完了しなかった	17,281	10,442	79,642 (90,337)	△ 56 (△53)	
43	(株)ミツウロコ E01074 東1 あずさ	連結子会社が貸主として実施する連結会社間リース 取引に係る連結消去仕訳の作成に必要な情報収集 体制の不備(リース投資資産、有形固定資産、売上 原価、販売費及び一般管理費等について重要な修 正)	111,005	61,484	154,367 (150,404)	1,909 (1,297)	
44	遠州トラック(株) E04209 JQ あずさ	元従業員が行っていた当社資産の流用を疑わせる取 引に関し、元取締役が取引の実事関係を認識せず、 元従業員が流用したと疑わせる資産のうち一部を取 得し使用した(統制環境の不備)	22,022	9,578	18,516 (18,995)	△ 615 (522)	
45	(株)フォーバル・ リアルストレート E05528 JQ KDA	適切な開示に必要な会計処理や網羅性の検討及び 承認手続の運用が不十分(損益計算書、キャッシュ・ フロー計算書及び注記内容について重要な修正)	108	16	631 (815)	△ 217 (△882)	前連結会計年度において、継 続企業の前提に関する重要な 疑義が存在
46	広島ガス(株) E04521 東2 あずさ	連結子会社において11事業年度にわたり循環取引 による実体を伴わない不適切取引(過年度の連結財 務諸表の売上高、売上原価等に重要な修正) 循環取引損失2,364百万円	100,753	27,991	82,965 (87,765)	△ 1,907 (876)	

	提出者名称 監査法人 市場 EDINETコード	重要な欠陥 (要旨)	連結 資産合計 (百万円)	連結 純資産 (百万円)	連結 売上高 (百万円) ()内は前連 結会計年度	連結 純利益 (百万円) ()内は前連 結会計年度	備考
47	(株)葵プロモーション E04586 東1 トーマツ	財務部門の人員不足(科目相違、流動・固定資産の区分相違、連結修正仕訳の誤り及び注記の記載漏れ等多数の虚偽記載を監査人が指摘)	16,591	8,964	16,765 (17,250)	△ 289 (277)	
48	ウィルソン・ラーニング ワールドワイド(株) E04916 JQ あずさ	経理部において、連結財務諸表及び個別財務諸表を作成するための全社的な内部統制及び全社的な観点で評価する決算・財務報告プロセスに係る内部統制の整備及び運用が不十分(連結財務諸表及び財務諸表の作成、キャッシュ・フロー計算書の作成及びセグメント情報の注記の作成について、監査人より複数の誤謬を指摘)	4,519	2,277	6,258 (7,095)	△ 159 (64)	
49	東京美装興業(株) E04909 東2 新日本	建築エンジニアリング事業の工事売上高及び完成工事未収入金について、リスク評価不十分 繰延税金資産及び法人税等調整額について会計監査人の指摘により重要な修正	23,454	16,507	34,643 (35,167)	831 (445)	
50	(株)ビジネスブレイン 太田昭和 E04869 JQ 末広	子会社の繰延税金資産の取崩しの検討・認識が不十分(繰延税金資産について修正を行った。)	10,216	6,735	15,569 (17,560)	184 (527)	
51	(株)御園座 E04609 名2 トーマツ	総務部経理課の決算処理業務において、会計基準適用の要否の検討および決算処理手続のチェック体制の運用が不十分(有形固定資産および引当金ならびに関連損益科目などについて重要な修正を行った。)	7,122	832	4,769 (5,453)	△ 664 (△278)	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在
52	カラカミ観光(株) E04577 JQ トーマツ	一部の取締役の執行に関して一部不適切な経理処理 事業所や連結子会社の決算を十分管理できず、減損損失や引当金等の計上について重要な修正を行った	43,348	7,778	21,978 (23,797)	△ 4,741 (176)	継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在
53	(株)パーテックス リンク E02738 JQ 個人会計士	H21. 2に連結子会社となった会社において不動産賃貸管理事業の賃貸借取引に関して、チェック機能及び検証機能が一部機能していない	3,058	1,437	2,337 (1,913)	△ 193 (△580)	継続企業の前提に重要な疑義を抱かせる事象又は状況が存在
54	トラベラー(株) E03142 JQ 新日本	管轄部門において、貯蔵品(カタログ)の実地棚卸を行い、管理部門にて資産残高を確定することとしているが、貯蔵品の評価が適切に行われたことを確かめる内部統制の整備が不十分(貯蔵品について重要な修正を行った。)	7,216	1,627	13,662 (16,076)	10 (△587)	
55	(株)シャルレ E02727 大2 トーマツ	取締役及び執行役の職務の執行を担う取締役が全員社外取締役であり、監督の基となる情報の伝達が困難 社外監査役が十分なモニタリング活動ができるように使用人を直接任命できる仕組みが必要 監査対象となる取締役と監査を行う監査委員が全くの同一構成員であり、監査委員会が牽制機能を十分に発揮できない(H21. 6定時株主総会で、委員会設置会社から監査役会設置会社に移行した)	23,045	18,611	25,781 (46,363)	906 (△1,971)	
56	(株)サハダイヤモンド E02734 JQ ウィングパートナーズ	棚卸に係る社内規定が周知、運用されておらず、担当者以外の確認手続きが不十分であったため、棚卸資産及び売上原価計上額について十分な信頼性を得られず、重要な虚偽記載が生じている可能性がある 海外連結子会社において、販売プロセス及び購買プロセスに関し会計システムへの記帳内容の検証を定めた規定が整備されておらず、検証の実施が不十分であるため、売上高及び売上原価計上額等について十分な信頼性を得られず、重要な虚偽記載が生じている可能性がある	3,029	2,727	2,484 (3,372)	△ 2,688 (△4,975)	継続企業の前提に重要な疑義が存在