

No	リリース	コード	市場	社名	主幹事証券	監査法人	東証33業種	区分	不適切な会計処理の概要
1	2017/03/27	8090	東証1	昭光通商(株)	野村	あずさ	卸売業	資金流出	連結子会社で、販売先と仕入先が実質的に同一で、買掛金の支払いが売掛金の回収より先に行われることによって、販売先に資金融通メリットが生じる資金循環取引。
2	2017/03/30	6678	東証1	(株)テクノメディカ	大和	シドー	電気機器	資金流出	取締役が、会社の口座から「水増した出金額」と「実際の給与総額」との差額を現金で受け取っていた。
3	2017/08/09	6715	東証1	(株)ナカヨ	野村	新日本	電気機器	資金流出	連結子会社で、資金融通を目的とした前渡金やソフトウェアライセンスの購入。
4	2017/10/31	2220	東証1	亀田製菓(株)	野村	トーマツ	食料品	利益捻出	海外の連結子会社で、棚卸資産を実態よりも過大計上することによって、売上原価を減少させ、利益を水増し。
5	2017/12/01	6942	ジャスダック	(株)ソフィアホールディングス	三菱UFJ	明治アーク	情報・通信	売上加工	連結子会社で、棚卸資産評価損の計上を避けるために、協力会社に対して“支払いを猶予した製品の販売”。
6	2017/12/04	1971	東証2	中央ビルド工業(株)	SMBC日興	トーマツ	金属製品	利益捻出	利益を捻出するために、棚卸資産の残高の調整や不良在庫の除却未了。
7	2017/12/08	1822	東証1	大豊建設(株)	大和	あずさ	建設業	資金流出	会長の親族企業へ架空発注や水増し発注。ただし、会長へ資金還流の疑いがもたれたが、その事実は確認できず。
8	2018/01/12	9924	名証2	(株)ドミー	SMBC日興	ハイビスカス	小売業	利益捻出	本社に計上すべきリベートを不振店舗へ配賦して、店舗の減損を回避。 (2018年3月27日上場廃止)
9	2018/01/17	7215	東証1	(株)ファルテック	大和	新日本	輸送用機器	混在	在庫の評価損逃れ、架空の在庫計上、連結子会社(in中国)における売上の過大計上。
10	2018/02/09	6239	ジャスダック	(株)ナガオカ	SMBC日興	桜橋	機械	売上加工	工事進行基準の売上基準を満たしていないにも関わらず、売上計上。
11	2018/02/13	9101	東証1	日本郵船(株)	三菱UFJ	トーマツ	海運業	混在	連結子会社(in中国)において、幹部による業務上横領などの不正な費用支出。
12	2018/02/15	2402	マザーズ	(株)アマナ	みずほ	新日本	サービス業	混在	連結子会社(in中国)において、「給与の一部を従業員が個人で立て替えた会社費用の精算の名目」で支給することによって、個人の納税額を少なくしたり、フリーランスへの役員報酬の支払いを証憑なしで且つ、源泉徴収せずに支払っていた。

No	リリース	コード	市場	社名	主幹事証券	監査法人	東証33業種	区分	不適切な会計処理の概要
13	2018/02/28	8032	東証1	日本紙パルプ商事(株)	みずほ	八重洲	卸売業	利益捻出	非連結の子会社で、架空発注や架空売上、伝票だけのスルー取引、売掛金の回収偽装、前受金や売上原価を駆使した利益の調整、取引先からの現金のキャッシュバックを受けるなど多数の不正。
14	2018/03/27	7519	ジャスダック	五洋インテックス(株)	野村	コスモス	卸売業	売上加工	太陽光パネル、エステ、リフォームなどの取引において、架空売上を計上。
15	2018/04/13	4347	ジャスダック	ブロードメディア(株)	大和	仁智	サービス業	資金流出	連結子会社において、架空取引による取引先への資金融通。10年超にわたり、総額120億円規模の架空取引があり、書類偽造、偽造印、成果物の流用、偽装メールアドレス、仮装入金などの架空取引テクニックの展示会。
16	2018/04/27	4028	東証1	石原産業(株)	野村	新日本	化学	売上加工	持ち分法適用会社(in ベルギー)において、売上の前倒しや架空売上の計上。
17	2018/05/02	1711	東証2	㈱省電舎ホールディングス	SMBC日興	松沢、向山	建設業	売上加工	委託を受けた工事ではなく、自社の在庫となる案件において、工事進行基準を適用すると共に、その工事の進捗度を改ざんし、売上を過大に計上。その他、簿外の費用の付け替え、架空売り上げなど多数。
18	2018/05/10	3156	東証1	㈱UKCホールディングス	大和、野村	あずさ	卸売業	資金流出	連結子会社(in 香港)において、前渡金を通じた金融支援や売掛金の偽装回収。
19	2018/05/10	6926	東証1	岡谷電機産業(株)	みずほ、大和	あずさ	電気機器	混在	元従業員が、職制上の立場を利用して、相当期間にわたり、ある特定の仕入先と共謀して、不正発注を行い、共謀者とともに不正な利益を受領して着服。
20	2018/05/23	6072	マザーズ	地盤ネットホールディングス(株)	野村	東陽	サービス業	売上加工	納品実態のない売上を計上。そのために、対象商品の在庫隠蔽や請求書の偽装。
21	2018/07/10	6064	マザーズ	㈱アクトコール	SBI	ひので	サービス業	資金流出	“代表の管理する会社をハブ”として利用した資金循環取引。
22	2018/08/01	4287	ジャスダック	㈱ジャストプランニング	いちよし	あずさ	情報・通信	混在	連結子会社で、「特定の役員」が太陽光発電事業の保守・運営に係る支出の一部を知人の会社を経由して、実質的に「特定の役員」が管理する銀行口座に還流させていた。
23	2018/08/07	6637	ジャスダック	寺崎電気産業(株)	野村	新日本	電気機器	混在	元従業員が、鋼材の不正な売却で、総額2億1000万円を着服。
24	2018/09/14	6901	東証1	澤藤電機(株)	SMBC日興	PwCあらた	電気機器	利益捻出	連結子会社で、仕掛品の残高を過大に計上することにより、貸借対照表上の資産の部の金額を過大に計上するとともに、損益計算書上の売上原価を実態より過少化することにより、営業利益を過大に計上。

【PR】

決算書分析は、長年の実績に裏打ちされた『アラーム管理システムで』をご利用ください。サンプル分析やトライアル受付中！

▽詳細はこちら▽
アラーム管理システム
<http://alox.jp/product/alarm.html>

※ご要望に応じたご提案をさせていただきます。

アロックス株式会社、決算書を有効活用するために必要な入力・分析・データ提供・コンサルティングを提供しています。

ALOX