

21 3 23

21 9 24

15 8 2

15 8

3

平成 21 年 9 月 24 日付改善状況報告書の記載事項の概要

1. 改善報告書提出の経緯

(1)

(2)

(3)

2. 改善措置の状況

3. スケジュール

(1)

(2)

改善状況報告書提出日以降の進捗状況 11

1. 改善措置の実施・運用状況 11

(1) 11

(2) 11

(3) 12

(4) 13

(5) 14

(6) 14

(7) 15

(8) 15

() 15

2. スケジュールおよび今後の課題 16

(1) 16

(2) 17

(3) 17

3. おわりに 18

平成 21 年 9 月 24 日付改善状況報告書の記載事項の概要

21 24

1. 改善報告書提出の経緯

(1) 不適切な会計処理が判明した経緯

20 3

21 3

20 7

8

21 3

20 3

20 3

20 8

3

3

16 3

20 3

5

20 3

20 11 21

16 3

20 3

<

>

(2) 不適切な会計処理が行われた原因

15 9

300

16 3

20 3

85

21 3 13

4

4

20 3

16 3

44

4

12 (2)
300
50
19 8
)
300
4 (3)
1
16 3

(3) 不適切な会計処理の影響に関する認識

21 2 17

2. 改善措置の状況

21 9 24

- (1)
- (2)
- (3)
- (4)
- (5)
- (6)
- (7) ()

3. スケジュール

(1) 改善報告書記載の改善スケジュールと実施状況

21 3 23

21 9 24

| | | 21 | | | | | | |
|---|-------------------------|-----|---|---|---|---|---|--------------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | (4 6 3 5 7 1) | | | | | | | |
| | | | | | | | | 9/28 |
| 2 | (9 3) | 9 3 | | | | | | |
| | | | | | | | | 9/1 9/8 9/25 |
| 3 | (4 1) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 4 | (7) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | 21 | | | | | | |
|----|--------|----|---|---|---|---|---|----|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5 | (3) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 6 | (4) | | | | | | | |
| | | | | | | | | 10 |
| 7 | (5) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 8 | (4 1) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 9 | (4) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 10 | (4) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 11 | (4) | | | | | | | |
| | | | | | | | | 10 |

| | | 21 | | | | | | |
|----|------------------|----|-----|-----|---|---|---|---|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 12 | (6) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 13 | (4) (5) | | () | () | | | | |
| | | | | | | | | |
| 14 | (4) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 15 | (3) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 16 | (6) 6 | | | | | | | 6 |
| | | | | | | | | |
| 17 | (3) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 18 | (3) | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

(2) 今後半年間の実施施策等

| | | 21 22 | | | | | | |
|---|------------|--------|----|---------|--------|---|---|---|
| | | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | 22 3 1 | 9/28 | | | | | | |
| 3 | 21 11 2 | 9/25 | | | | | | |
| 4 | 9 11 3 | (9/8) | | 11 2 | | | | |
| 5 | 21 10 | | | | —————→ | | | |
| 6 | 21 10 | | | | —————→ | | | |

| | | 21 22 | | | | | | |
|---|----------------|-------|----|----|----|---|---|---|
| | | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 |
| 7 | () 21 9 | | | | | | | |
| 8 | 22 3 | | | | | | | |

改善状況報告書提出日以降の進捗状況

21 9 24

1. 改善措置の実施・運用状況

(1) 内部管理体制システムの構築・運用

21 9 24

21 11

22 1

(2) 役員を対象とする内部統制システムに関する教育の実施

| | | |
|---|--|----------|
| 4 | | 21 9 28 |
| | | 3 |
| | | 3 |
| | | 1 2 |
| 5 | | 21 10 19 |
| | | 1 |
| | | 3 |
| | | |
| 6 | | 21 11 16 |
| | | 2 |
| | | 3 |
| | | |

| | | |
|----|--|----------|
| 7 | | 21 12 14 |
| | | 3 |
| | | 2 |
| | | |
| 8 | | 22 1 8 |
| | | 4 |
| | | 2 |
| | | |
| 9 | | 22 2 15 |
| | | 5 |
| | | 2 |
| | | |
| 10 | | 22 3 15 |
| | | 6 |
| | | 2 |
| | | |

(3) 役員のコンプライアンスおよび会計知識等に関するセミナーへの参加と従業員への周知

| | | |
|---|--|---------|
| 3 | | 21 9 25 |
| | | |
| | | |
| | | |

(4) 従業員に対するコンプライアンス教育

| | | |
|---|--|--------------------------|
| 4 | | 21 11 2 |
| | | 2 |
| | | 12 |
| | | 1. 2. 3. 4. |
| 5 | | 21 12 1 |
| | | 3 |
| | | 45 |
| | | 1. 1 2 2. 3. |
| 6 | | 22 1 12 |
| | | 4 |
| | | 16 |
| | | 1. 1 3 2. 3. |
| 7 | | 22 2 8 |
| | | 5 |
| | | 44 |
| | | 1. 1 4 2. 3. 4. |
| 8 | | 22 3 9 |
| | | 6 |
| | | 13 |
| | | 1. 1 5 2. 3. 4. |

11 2
20

11 19
12 1

(5) 内部監査規程の改定

21 10 19

21 11

16

(6) 内部監査の改善

2

21 10 23

20 4 1

| | | |
|---------|---|------|
| | | |
| 21 9 | 6 | 22 1 |
| | | |

| | | |
|---------|--|--|
| | | |
| 22 1 | | |
| 22 2 | | |

(7) 監査役業務（監査計画の策定）

21 9

30

| | | |
|---------|--|---|
| | | |
| 22 2 | | 3 |
| 22 2 | | |

(8) 社外取締役の選任

22 6

(追加実施事項)

コンプライアンス委員会の開催

1

21 10 8

2. スケジュールおよび今後の課題

(1) 改善状況報告書記載の改善スケジュールと実施状況

21 24

| () | 21 | | | | 22 | | |
|-----|----|----|----|----|----|---|---|
| | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 |
| | 1 | | | | | | |
| 2 | 22 | 3 | | | | | |
| 3 | | | 21 | 11 | | | |
| 4 | 9 | 11 | 2 | | | | |
| 5 | 3 | | | | | | |
| | 21 | 10 | | | | | |

| (|) | | | | | | | |
|---|-------|----|----|----|----|----|---|---|
| | | 21 | | | | 22 | | |
| | | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 |
| 6 | 21 10 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 7 | 21 9 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 8 | 22 3 | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

(2) 改善状況報告書提出後の経営者の評価

21 3 23

21 9

24

15 16

(3) 改善状況報告書提出後の反省と今後の課題

3. おわりに

6 8

21 3 24

21 9 24

28