

二水会・内部監査
2012年3月31日に終了した年度
実施者：島村道一

会計役・井上氏と実施要領を事前相談。主要手続：①コマツ・インディア社でお預かりいただいている現金約Rs.1,034,000の実査、②収入の分析的検証、③主要経費の信憑確認。

内部監査上のリスク
① 収入の計上漏れ
② 費用の過大計上

これらリスクは現金の実査、第3者情報から記帳残高の分析的検証、記帳額の領収書との照合により対応する。

現金期首残高		<u>508,467</u>	①
入会金	125,000		②
会費	1,287,000		②
二水会参加費他	<u>165,002</u>		③
		1,577,002	
二水会会合費	834,270		④
受付事務費	39,708		⑤
事務局費	119,124		⑤
その他	<u>40,959</u>		⑥
		<u>1,034,061</u>	
当期収益		<u>542,941</u>	
現金期末残高		<u><u>1,051,408</u></u>	⑦

① 2011年3月期の承認済み会計報告と照合。一致を確認。

② 入会金－2011年3月31日付けメールによると2011年度入会企業のうち6社が入会金未納。このうち1社が最終的に入会せず。5社分の2011年入会企業の入会金が2012年度に入金。添付資料4ページのNAVIS社(事務局請負)からの報告書によると2012年入会企業数は20社。したがって25社分の入会金入金があったはず。ファイルには2012年入会企業の入会金未納を示す書類はなかった。

2011年入会、2012年支払い	5
2012年入会、2012年支払い	<u>20</u>
	25
1社当たり入会金	<u>5,000</u>
入会金合計	<u><u>125,000</u></u> 記帳額と一致。

会費－1社当たり・月額 Rs.1,500。途中入会は残り月数分だけ受領。新入会は半年間会員だったとする。井上氏によると期中での退会企業には残り月数の会費を返却していない。したがって、退会者分は調整しない。会員数の推移は添付資料4ページによる。

2011年3月31日時点 会員数	64	
2012年度 新入会数		20
会員であった月数	12	6
	768	120
会費(月額)	1,500	1,500
	1,152,000	180,000
	[1]	[2]
[1] + [2]	1,332,000	
記帳額	1,287,000	
差額	45,000	
	3%	

記帳額と見積額の差は僅少であり、記帳額は合理的と判断。

③ 二水会参加費他 — この項目は規則性がないため、分析検証が不可。サンプルとして5月分のRs.28,000の内容を明細書へ追跡。非会員および追加参加者の参加費用であった。また、金額の一致を確認した。

④ 会合費は二水会会場のホテルへの支払い。添付資料3ページに記載されているすべての金額をホテルからの請求書および領収書と照合し、金額の一致を確認した。

⑤ 受付事務費・事務局費は事務局を請け負っているNAVIS社への支払い。添付資料3ページに記載されているすべての金額を同社からの請求書と照合し、金額の一致を確認した。領収書はなかった。

⑥ その他は④、⑤以外の不定期な支出。添付資料3ページに記載されている金額のうち、二水会開催日以外で支出が計上されている2件(赤のチェックマーク)と金額の大きなホームページ費用を抽出。赤のチェックマークの項目は請求書、領収書、説明のメモと照合し、金額の一致を確認した。ホームページ費用のうちRs.120,841は期末時点で未払いのため、現金主義に則り2012年度の費用からは除外。それを修正した添付資料2ページを入手し、会計報告書と金額の一致を確認した(添付資料1ページ)。

⑦ 期末現金のうち、コマツ・インディア社で預かっている金額は4月5日に実査を実施。井上氏預かりの金額は微少のためパス。

コマツ・インディア	1,034,533
井上氏	16,875
	<u>1,051,408</u>

4月5日にコマツ・インディア社でお預かりいただいている二水会の現金残高の実査を実施。明細は添付資料6ページ。明細書に記載されているRs.1,034,533全額を確認。現金は事務所のずっと奥の一角にあるラガベンドラ経理部長の席の並びのキャビネの中にある金庫に保管されていた。キャビネの中なので、外からは簡単にその存在がわからない。営業時間中であれば不審者はここまで入り込めないであろうし、周囲に職員の方たちが多数いるで注意を引かずに金庫にアクセスすることはできそうにない。さらに、ラガベンドラ経理部長の説明では金庫は常に鍵がかけられていて、鍵はラガベンドラ部長が常に携帯しているとのこと。わたしの実査の際にも金庫の鍵をあけて現金の入った封筒を取り出してもらった。現金は金種毎に100枚の束で整然とまとめられていて管理の良さをうかがい知ることができた。添付資料5ページにコマツ・インディア社の預かり証を添付。

以上。

11年4月-12年3月期の会計報告

<2012年3月31日現在>

■収入 (1,577,002 INR)

1) 入会金	5,000 × 25社	② 125,000 INR
2) 会費		1,287,000 INR
3) 二水会参加費他		165,002 INR

■支出 (1,034,061 INR)

1) 二水会会合費		② 834,270 INR
2) 受付事務費	6,000 × 1.103 × 6	② 39,708 INR
3) 事務局費	9,000 × 1.103 × 12	> 119,124 INR 158,832
4) その他 (ホームページ作成費用他)		② 40,959 INR

■収支 542,941 INR

収支計算表(11年4月-12年3月期)

Final

2

(収入)

	入会金+会費	参加費	その他	合計
5/11	858,000			858,000
7/13	183,500	30,000	1,000	214,500
				0
9/14	224,000	22,000	2	246,002
11/9	113,000	22,000		135,000
				0
1/11	26,500	32,000		58,500
				0
3/14	20,000	45,000		65,000
Total	1,425,000	151,000	1,002	1,577,002

⇒

@5,000 @1,500/M @2,000

入会金	会費	参加費他
20,000	810,000	28,000
5,000	178,500	31,000
35,000	189,000	22,002
35,000	78,000	22,000
10,000	16,500	32,000
20,000	15,000	30,000
125,000	1,287,000	165,002

① 25社

(支出)

	会合費	Navis	その他	合計
5/11	161,951	26,472	3,788	192,211
7/13	142,186	26,472		168,658
7/28			8,872	8,872
9/14	124,328	26,472		150,800
11/9	118,177	26,472		144,649
11/9			5,199	5,199
1/11	135,793	26,472		162,265
3/14	151,835	26,472	23,100	201,407
Total	834,270	158,832	40,959	1,034,061

・Navis 通訳 2,758
・Gift to Kum 1,030

・Dinner with BICI

・用電手配

・日印ソフトウェア

(収支)

542,941 ①-②

収支計算表(11年4月-12年3月期)

(収入)

	入会金+会費	参加費	その他	合計
5/11	858,000			858,000
7/13	183,500	30,000	1,000	214,500
				0
9/14	224,000	22,000	2	246,002
11/9	113,000	22,000		135,000
				0
1/11	26,500	32,000		58,500
				0
3/14	20,000	45,000		65,000
Total	1,425,000	151,000	1,002	1,577,002

⇒

@5,000 @1,500/M @2,000

入会金	会費	参加費他
20,000	810,000	28,000
5,000	178,500	31,000
35,000	189,000	22,002
35,000	78,000	22,000
10,000	16,500	32,000
20,000	15,000	30,000
125,000	1,287,000	165,002

① 25社

(支出)

	会合費	Navis	その他	合計
5/11	161,951	26,472	3,788	192,211
7/13	142,186	26,472		168,658
7/28			8,872	8,872
9/14	124,328	26,472		150,800
11/9	118,177	26,472		144,649
11/9			5,199	5,199
1/11	135,793	26,472		162,265
3/14	151,835	26,472	23,100	201,407
3/31			120,841	120,841
Total	834,270	158,832	161,800	1,154,902

(収支)

422,100 ①-②

No Receipts.

4,200 x 2 e 9/3/11
Dinner for
Racole.

→ unpaid @ 5/1/12.

- Navis 通訳 2,758
Gift to Kum 1,030
- Dinner with BICI
- 携帯電話
- 日印ソフトウェア
- 日印ソフトウェア



会員数及びお見積もりの推移

・ 2010年度 会員数48社 事務手数料 7500ルピ(一社当たり156ルピ) 900.00
二水会サポ―ト5000ルピ(一社当たり104ルピ) 3000.00
1200.00

↓ + 20% ↓ + 16%

- ・ 2011年度 会員数64社 事務手数料 9000ルピ(一社当たり141ルピ) 108,000
- 二水会サポート6000ルピ(一社当たり94ルピ) 36,000

→ 0.6 + 1.2 = 1.8

20社増加、6社の退会及び除名(4月11日現在)

・2012年度 会員数78社

5

Japanese Association

Cash Book						
Date	Particulars	Opening Balance	Received Amount (Dr)	Paid Amount (Cr)	Closing Balance	Remarks
13-May-10	Received From Yamada san	-	674,343	-	674,343	
02-Jun-10	Paid to Yamada san	674,343.00	-	120,000	554,343	
03-Jun-10	Received from Yamada san	554,343.00	123,340	-	677,683	
03-Jun-10	Short received	677,683.00	-	50	677,633	Explained to Yamada san (after counting)
08-Sep-10	Paid to Yamada san	677,633.00	-	120,000	557,633	
10-Sep-10	Received from Yamada san	557,633.00	120,000	-	677,633	
10-Nov-10	Paid to Yanagisawa san	677,633.00	-	150,000	527,633	
11-Nov-10	Received from Yanagisawa san	527,633.00	50,000	-	577,633	
12-Jan-11	Paid to Yamada san	577,633.00	-	120,000	457,633	
09-Mar-11	Paid to Yamada san	457,633.00	-	100,000	357,633	
12-May-11	Received from Yamada san	357,633.00	700,000	-	1,057,633	
03-Feb-12	Paid to Takashmia san	1,057,633.00	-	23,100	1,034,533	For Japanese Assn. Website Designing
Total			1,667,683	633,150	1,034,533	
Cash Balance						

Phy.Cash			
Currency	Nos	Total	
1000	508	508,000	
500	1,006	503,000	
100	234	23,400	
50	1	50	
20	-	-	
10	7	70	
5	1	5	
Coins			
Total		1,034,533	
Difference		-	

Checked and Verified by
(M.S. Raghavendra)

山田 浩二
Approved by
(Koji Yamada)

Japanese Association

Cash Book

Date	Particulars	Opening Balance	Received		Closing Balance	Remarks
			Amount (Dr)	Amount (Cr)		
13-May-10	Received From Yamada san	-	674,343	-	674,343	
02-Jun-10	Paid to Yamada san	674,343.00	-	120,000	554,343	
03-Jun-10	Received from Yamada san	554,343.00	123,340	-	677,683	
03-Jun-10	Short received	677,683.00	-	50	677,633	Explained to Yamada san (after counting)
08-Sep-10	Paid to Yamada san	677,633.00		120,000	557,633	
10-Sep-10	Received from Yamada san	557,633.00	120,000	-	677,633	
10-Nov-10	Paid to Yanagisawa san	677,633.00		150,000	527,633	
11-Nov-10	Received from Yanagisawa san	527,633.00	50,000	-	577,633	
12-Jan-11	Paid to Yamada san	577,633.00		120,000	457,633	
09-Mar-11	Paid to Yamada san	457,633.00		100,000	357,633	
12-May-11	Received from Yamada san	357,633.00	700,000		1,057,633	
03-Feb-12	Paid to Takashmia san	1,057,633.00	-	23,100	1,034,533	For Japanese Assn. Website Designing
Total			1,667,683	633,150		
Cash Balance				1,034,533		

Phy. Cash

Currency	Nos	Total
1000	✓ 508	508,000
500	✓ 1,006	503,000
100	✓ 234	23,400
50	✓ 1	50
20	-	-
10	✓ 7	70
5	✓ 1	5
Coins	✓ 8	8
Total		1,034,533
Difference		✓ -

$100 \times 5 = 508$
 $100 \times 10 = 1006$
 $100 \times 2 = 234$
 $1 \times 50 = 50$
 $7 \times 10 = 70$
 $1 \times 5 = 5$
 $8 \times 1 = 8$