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

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ただいている金額は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。

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枚の東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)入宗金

2) 小뾉

5,000×25社

125,000 INR

1,287,000 INR

165,002 INR

支出 (1,034,061 INR)

3)二水会参加費他

1)二水炉炉价量

(Z) 834,270 INR

 $6,000 \times 1.103 \times 6$ 2)受付事務費

 $9,000 \times 1.103 \times 12$ 3) 事務局費 4)その他(ホームページ作成費用他)

119,124 INR 40,959 INR



■ 収支 542,941 INR

1	1	1
	1)
	-	

類)
Щ
-12年3月期)
年4月
仲
(11年
表
以支計算
N N

22,000 1,000 214,500 5,000 178,500	(収入)	# < - < < -	# 4	11	1	L	20010	# # *		
5/11 858,000 1,000 20,000 810,000 810,000 1/13,500		人会金十会費	参加費	その危	世		入会金	分費	参加費他	
183,500 1,000	5/11	858,000			858,000		20,000	810,000	28,000	858,000
9/14 224,000 22,000 135,000 158,000 11/19 113,000 22,000 135,000 135,000 158,000 11/11 26,500 32,000 158,000 158,000 158,000 158,000 15,000 158,000 15,100 15,100 11,000 15,100	7/13	183,500	30,000	1,000	214,500		5,000	178,500	31,000	214,500
9/14 224,000 22,000 135,000 135,000 135,000 135,000 135,000 135,000 135,000 135,000 135,000 135,000 135,000 15,0					0					0
117.9 113,000 22,000 135,000 135,000 135,000 14,000 15,00	9/14	224,000	22,000	2	246,002		35,000	189,000	22,002	246,002
1/11 26,500 32,000 65,000 10,000 16,500 15,000 16,500 14,25,000 15,1000 16,500 15,000 15,1000 11,10,10,10,10,10,10,10,10,10,10,10,10,1	11/9	113,000	22,000		135,000	<u> </u>	35,000	78,000	22,000	135,000
1/11 26,500 32,000 58,500 0 0 0 0 0 0 0 0 0					0					0
3/14 20000 45000 65,000 15,0	1/11	26,500	32,000		58,500		10,000	16,500	32,000	58,500
3/14 20000 45000 65,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 15,000 1,002 1,577,002 ① 25社 125,000 1,287,000 1 5/11 161,951 26,472 3,788 192,211 -Gift to Kum 1,030 -Gift to Kum					0					0
tal 1,425,000 151,000 1,002 1,577,002 ① 25社 125,000 1,287,000 5/11 161,951 26,472 3,788 192,211 -Navis 通R 2,758 -Navis 通R 2,758 5/11 161,951 26,472 3,788 192,211 -Oimer with BICI 7/28 8,872 8,872 8,872 8,872 9/14 124,328 26,472 150,800 -H44,649 11/9 5,199 5,199 5,199 11/9 5,199 5,199 5,199 1/11 135,793 26,472 23,100 201,407 3/14 151,835 26,472 23,100 201,407 al 834,270 158,832 40,959 1,034,061 5 542,941 10.20	3/14	20000	45000		65,000		20,000	15,000	30,000	65,000
会合費 Navis その他 合計	Total	1,425,000	151,000	1,002	1,577,002 ①	25社	125,000	1,287,000	165,002	1,577,002
5/11 161,951 26,472 3,788 192,211 Olinner with 7/13 142,186 26,472 8,872 8,872 9,872 9/14 124,328 26,472 150,800 - 中電手配 11/9 118,177 26,472 5,199 5,199 1/11 135,793 26,472 162,265 3/14 151,835 26,472 23,100 201,407 tal 834,270 158,832 40,959 1,034,061 ② 542,941 ①-②		会合費	Navis	その他	合計	-Navis 通影	2,758			
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 5,199 5,199 1/11 135,793 26,472 23,100 201,407 tal 834,270 158,832 40,959 1,034,061 2	5/11	161,951	26,472	3,788	192,211	Gift to Kur	n 1,030			
7/28 8,872 8,872 8,872 9/14 124,328 26,472 150,800 11/9 118,177 26,472 5,199 5,199 1/11 135,793 26,472 162,265 3/14 151,835 26,472 23,100 201,407 tal 834,270 158,832 40,959 1,034,061 2 542,941	7/13	142,186	26,472		168,658	- Dinner wit	th BICI			
9/14 124,328 26,472 150,800 11/9 118,177 26,472 5,199 5,199 1,11/9 135,793 26,472 23,100 201,407 21,135,793 158,832 40,959 1,034,061 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	7/28			8,872	8,872					
11/9 118,177 26,472 5,199 5,199 11/9 5,199 5,199 26,472 23,100 201,407 21 834,270 158,832 40,959 1,034,061 20 542,941 (1-2)	9/14	124,328	26,472		150,800	. 用電手配				
11/9 5,199 5,199 5,199 1/199 11/19 135,793 26,472 162,265 26,472 23,100 201,407 201,407 201,407 201,407 201,407 201,407 201,401 201,40	11/9	118,177	26,472	4	144,649		7			
1/11 135,793 26,472 162,265 3/14 151,835 26,472 23,100 201,407 tal 834,270 158,832 40,959 1,034,061 2	11/9			5,199	5,199					
3/14 151,835 26,472 23,100 tal 834,270 158,832 40,959 1,	1/11	135,793	26,472		162,265	C.m.	トフェア			
tal 834,270 158,832 40,959 1,	3/14	151,835	26,472	23,100	201,407					
0	Total	834,270	158,832	40,959	1,034,061					
		1		0						
	(文)				542,941 (1)-	©-				

収支計算表(11年4月-12年3月期)

M @2,000	参加費他	000 28,000 858,000	31,000 214,500	0	22,002 246,002	22,000	0	32,000 58,500	0	30,000 65,000	165,002 1,5				1. 1.	7. 69/3/11	4,000 x 12,000	10/0/2.	i i			N		
@1,500/M	公費	810,000	178,500		189,000	78,000		16,500		15,000	1,287,000						0027	gands	Decr			10 3/1/12	-	
@2,000	入会金	20,000	5,000		35,000	35,000		10,000		20,000	125,000			-Gift to Kum 1,030	Dinner with BICI		. 田電手配		-	・日却ソフトウェア	・日印ソフトウェア	> Chadid		
						\uparrow					① 25社		-Na	± .	iiq.	J	·	J		<u>:</u>]			6	0
	수計	858,000	214,500	0	246,002	135,000	0	58,500	0	65,000	1,577,002		中华	192,211	168,658	8,872	150,800	144,649	5,199	162,265	201,407	120,841	1 154 902	1001
	その他		1,000		2						1,002	No Roberts 75.	その他	3,788		8,872			5,199		23,100	120,841	161 800	0001
	参加費		30,000		22,000	22,000		32,000		45000	151,000	Nord	Navis	26,472	26,472		26,472	26,472		26,472	26,472		158 832	100,00
	入会金+会費	858,000	183,500		224,000	113,000		26,500		20000	1,425,000		公公司	161,951	142,186		124,328	118,177		135,793	151,835		834.270	12:11:22
	.,	5/11	7/13		9/14	11/9		1/11		3/14	Total	(支出)		5/11	7/13	7/28	9/14	11/9	11/9	1/11	3/14	3/31	Total	



、イング

会員数及びお見積もりの推移

7500ルピ(一社当たり156ルピ) 40%00 事務手数料 会員数48社 2010年度

ニ水会サポート5000ルピ(一社当たり104ルピ) ?****

+ (6/h 16社增加 十204,

事務手数料 9000ルピ(一社当たり141ルピ) no Fox 。 会員数64社

2011年度

二水分サポート6000ルピ(一社当たり94ルピ) >6006

cooth!

しょうな / +301 20社増加、6社の退会及び除名(4月11日現在)

会員数78社 2012年度

Navis Global communication services.



Japanese Association

Cash Book			Received	Paid		
Date	Particulars	Opening Balance	Amount (Dr)	Amount (Cr)	Closing Balance	Remarks
13-May-1(13-May-10 Received From Yamada san		674,343	1	674,343	
02-Jun-1(02-Jun-10 Paid to Yamada san	674,343.00	1	120,000	554,343	
03-Jun-1(03-Jun-10 Received from Yamada san	554,343.00	123,340		677,683	
03-Jun-1(03-Jun-10 Short received	677,683.00	,	50	677,633	677,633 Explained to Yamada san (after counting)
08-Sep-1(08-Sep-10 Paid to Yamada san	677,633.00		120,000	557,633	
10-Sep-1(10-Sep-10 Received from Yamada san	557,633.00	120,000	1	677,633	
10-Nov-1(10-Nov-10 Paid to Yanagisawa san	677,633.00		150,000	527,633	
11-Nov-1(11-Nov-10 Received from Yanagisawa san	527,633.00	50,000	1	577,633	
12-Jan-15	12-Jan-11 Paid to Yamada san	577,633.00		120,000	457,633	
09-Mar-13	09-Mar-11 Paid to Yamada san	457,633.00		100,000	357,633	
12-May-13	12-May-11 Received from Yamada san	357,633.00	700,000		1,057,633	
03-Feb-12	03-Feb-12 Paid to Takashmia san	1,057,633.00	1	23,100	1,034,533	1,034,533 For Japanese Assn. Website Designing
Total			1,667,683	633,150		
	Cash Balance			1,034,533		

Nos	208	1,006	234	1	•
	1000	200	100	20	. 20
Currency					

Phy.Cash

503,000 23,400 2 1,034,533 Total 7 5 10 Differnce Coins Total



人にひった Approved by (Koji Yamada)



Japanese Association

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

Currency		Nos	Total
	1000	208	208,000
	200	1,006	203,000
	100	234	23,400
	20	7	. 50
	20		1
	10	/	02
	2	7	5
Coins		\	8
Total			1,034,533
Differnce			\$