

オープンスクリプト一覧

業務プロセス	業務領域	カテゴリ	分析の観点		仮説		分析シナリオ		THUMGY Data No	説明書	プロジェクトフォルダ						
			No	内容	No	内容	No	内容			※汎用オープンスクリプトの利用基準 (リンク)			会計ソフト名			
											汎用_横_科目_1	汎用_横_科目_2	汎用_縦	勘定簿行	PCA会計		
01.会計管理	01.仕訳計上	事前準備	11	仕訳データの網羅性の検証	01	不正発覚を免れる為に、都合の悪い仕訳を削除して監査人に提供される。	01	期首(月初)の合計残高試算表の残高と仕訳データの借方貸方の金額を加減算し、期末(月末)の残高の再計算を行う。	11_01_01	<a href="#">リンク</a>	<a href="#">リンク</a>	<a href="#">リンク</a>	<a href="#">リンク</a>	<a href="#">リンク</a>	<a href="#">リンク</a>		
			不適正な仕訳や修正がもつ特性に着目	21	入力担当者	01	業績を良く見せたいという動機を有する者(役員等)が、業績を良く見せるために、不正な仕訳を入力する。	01	入力担当者以外によって入力された仕訳		21_01_01	ver.01.01	ver.01.01	ver.01.01	ver.01.01	ver.01.01	ver.01.01
								02	仕訳計上平均額上位●●%の社員のうち、計上仕訳総数1桁の社員により入力された仕訳を抽出する。		21_01_02	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	—
		22		摘要欄および取引日と計上日	01	不正な仕訳を入力している状況を目撃されることを恐れ、職場に他の職員がいない状況で仕訳を入力する。	01	「取引日」が「非営業日(土日、国民の祝日)」である仕訳の割合が多い仕訳担当者を抽出する。	21_02_01		ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	—
							01	締切後に入力された、「摘要」欄が空欄(もしくは●●文字以下)の仕訳を抽出する。	22_01_01		ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	
							02	「摘要」欄に特定のキーワードを含む仕訳を抽出する。	22_01_02		ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	
							03	「取引日」と「経理計上日」が●●日より大きく乖離している仕訳を抽出する。	22_01_03		ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	
		04	取引日より経理計上日が先の日付の仕訳を抽出する。	22_01_04	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01		ver.01						
		23	勘定科目	01	不正発覚を免れる為に、通常の経理業務は使用しない勘定科目を使用して不正な仕訳を入力する。	01	相手勘定科目の傾向分析を行い、出現頻度が低い勘定科目を使用した仕訳を抽出する。	23_01_01	ver.01		ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01		
		24	金額	01	「業績を良く見せる」不正のためには収益の過大計上と費用の過少計上の仕訳を入力することが想定される。係る不正な損益仕訳は、実際の取引に基づくものではなく、仕訳入力者自身も普段仕訳入力を行わないことから、消費税が考慮されず、結果として通常の仕訳より「切りのいい」金額となる。	01	勘定科目金額が特定の数字が連続している仕訳を抽出する。	24_01_01	ver.01		ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01		
		勘定の性質と複雑性に着目	31	複雑な又は通例でない取引	01	不正発覚を免れる為に、複合仕訳に不正な仕訳を紛れ込ませて伝票を起票する。	01	他の仕訳と比較して行数が多い仕訳を抽出する。	31_01_01		ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	ver.01	
							01	通常、他システムで生成され、会計システムに自動連携される取引パターンで使用される勘定科目について、会計システムに直接手入力されている仕訳を抽出する。	31_02_01		準備中	準備中	準備中	準備中	準備中		
32	適時に調整されていない又は未調整の差異を含む勘定		01	不正な融資や会社資産の横領等を隠蔽する手段として、経過勘定を悪用した仕訳を入力する。	01	経過勘定(例:仮払金精算等)の仕訳における、相手勘定科目の期間比較を行い、過年度において使用されていない勘定科目による仕訳を抽出する。	32_01_01	準備中	準備中	準備中	準備中	準備中					