TDB
株式会社帝国データバンク
東京都港区南青山 2-5-20
TEL: 03-5919-9341（直通）
URL:http://www.tdb.co.jp/

第８回:コンプライアンス違反企業の倒産動向調査

2011 年度の倒産 159 件、調査開始以降で最多を記録

～粉飾が 6 年連続でトップ～

はじめに

2011 年度は、優良企業として知名度を誇ってきた大王製紙やオリンパスのコンプライアンス（法令遵守）違反が取り沙汰され、経済界に大きな衝撃を与えた。信用力があるとされている企業でさえ、粉飾決算や循環取引が発覚する事態が後を絶たない。また昨年 10 月以降、全都道府県で「暴力団排除条例」が施行され、暴力団と関係があるとされる企業や、暴力団へ利益供与したとされる企業の公表や行政処分が全国で相次ぎ、公表された企業が取引を打ち切られて経営破たんするケースも出てくるなど、コンプライアンス違反の事例が多様化している。

帝国データバンクは、2011 年度（2011 年 4 月～2012 年 3 月）の間に、倒産理由にコンプライアンス違反が確認できた負債額 1 億円以上の法的整理となった企業 159 件を抽出して、調査分析した。調査は 2011 年 5 月に続き 8 回目。

◇「コンプライアンス」は、法令遵守と倫理遵守とし、不慮の事故などは含まない
◇　同一企業に複数のコンプライアンス違反がある場合は、主因で分類した
◇　グループ内で連鎖倒産があった場合は、代表的な企業のみをカウントした

調査結果

2011 年度に、コンプライアンス違反が一因で法的整理に至った企業は、前年度比 38.3%増の 159 件となり、調査を開始した 2005 年度以降、最多を記録した。

このほか、業種別では「卸売業」（33 件、構成比 20.8%）、業歴別では「30 年以上」（67 件、同 42.1%）、負債規模別では、「1～5 億円未満」（69 件、同 43.4%）が最多となった。

違反類型別では「粉飾」（59 件、同 37.1%）が 6 年連続でトップとなった。

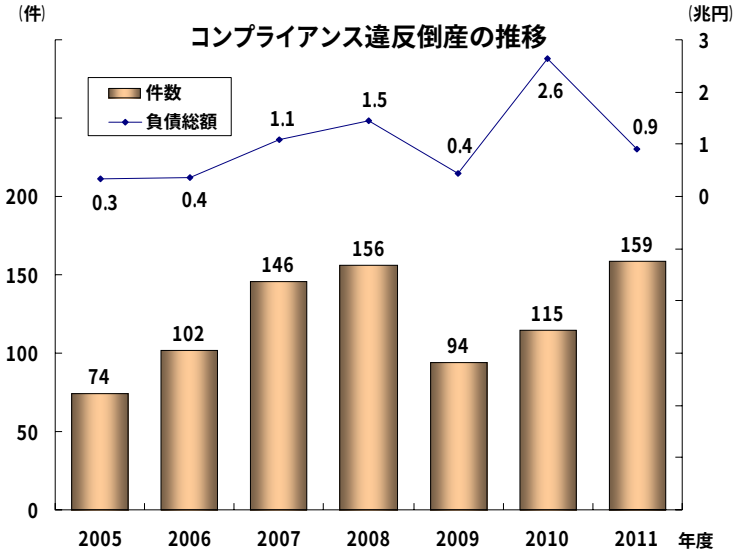
©TEIKOKU DATABANK, LTD.

１．件数別

2011 年度にコンプライアンス違反が一因で法的整理に至った企業は 159 件となり、調査を開始した 2005 年度以降、最多となった。

2005 年以降、大手企業を中心とした耐震偽装、食品偽装などが相次ぎ、大きな社会問題となる一方、コンプライアンスに重点を置く企業が増加した。

しかし、2008 年のリーマン・ショックを機に経営難に陥る企業が続出。中小企業を中心に、資金調達、事業継続のためにコンプライアンス違反を犯すケースも増加した。



近年は、2009 年 12 月に施行された「中小企業金融円滑化法」の利用に際し、過去の粉飾決算が発覚するケースもあった。

２．業種別

業種別では、「卸売業」（33件、前年度比94.1%増）がトップとなり、以下、「建設業」（30件、同6.3%減）、「サービス業」（26件、同23.8%増）と続いた。

業種別

	2005年度	2006年度	2007年度	2008年度	2009年度	2010年度	2011年度	前年度比	構成比
卸売業	12	16	35	30	17	17	33	94.1%	20.8%
建設業	32	36	42	50	22	32	30	▲6.3%	18.9%
サービス業	10	23	21	24	20	21	26	23.8%	16.4%
製造業	7	12	20	23	16	12	23	91.7%	14.5%
その他	1	3	9	5	5	11	16	45.5%	10.1%
小売業	6	9	12	11	6	12	15	25.0%	9.4%
運輸･通信業	3	2	3	8	5	6	10	66.7%	6.3%
不動産業	3	1	4	5	3	4	6	50.0%	3.8%
合　計	74	102	146	156	94	115	159	38.3%	100.0%

「卸売業」は、33件中19件（構成比57.6%）が「粉飾」となっており、うち9件は資金調達面で不透明な取引を行っていた。また、過去6年連続でトップだった「建設業」は、法令強化に伴う談合の減少などによって、卸売業を下回る結果となった。

©TEIKOKU DATABANK, LTD.

３．違反類型別

違反類型別では、売上高・利益の水増しや、取引先との循環取引などの「粉飾」（59件、前年度比47.5%増）が6年連続でトップとなり、以下、「業法違反」（20件、同33.3%増）、「資金使途不正」（19件、同137.5%増）、「偽装」（18件、同200.0%増）と続いた。

特に、食品の産地を偽る「偽装」や、役職員による横領や不透明な資金流出が該当する「資金使途不正」が急増している。

違反類型別

	2005年度	2006年度	2007年度	2008年度	2009年度	2010年度	2011年度			05～11年度合計
								前年度比	構成比	
粉飾	10	17	35	44	25	40	59	47.5%	37.1%	230
業法違反	1	8	12	19	17	15	20	33.3%	12.6%	92
資金使途不正	20	17	25	22	9	8	19	137.5%	11.9%	120
偽装	8	15	17	17	8	6	18	200.0%	11.3%	89
談合	15	13	20	30	8	14	11	▲21.4%	6.9%	111
脱税	3	5	8	3	7	7	8	14.3%	5.0%	41
その他	4	8	5	6	3	5	7	40.0%	4.4%	38
過剰営業	5	5	2	2	2	5	5	0.0%	3.1%	26
不正受給	1	5	6	2	4	4	5	25.0%	3.1%	27
雇用	6	4	7	2	4	7	4	▲42.9%	2.5%	34
贈収賄	1	0	6	4	2	2	2	0.0%	1.3%	17
不法投棄	0	5	3	5	5	2	1	▲50%	0.6%	21
合　計	74	102	146	156	94	115	159	38.3%	100.0%	846

４．業歴別

業歴別では、「30 年以上」（67 件、構成比 42.1%）が最多となり、以下、「20～30 年未満」（28 件、同 17.6%）、「5～10 年未満」（23 件、同 14.5%）と続いた。

業歴別

	件数	構成比
3年未満	7	4.4%
3～5年未満	7	4.4%
5～10年未満	23	14.5%
10～15年未満	17	10.7%
15～20年未満	10	6.3%
20～30年未満	28	17.6%
30年以上	67	42.1%
合　計	159	100.0%

５．負債規模別

負債規模別では、「1～5 億円未満」（69 件、構成比 43.4%）が最多となり、以下、「10～50 億円未満」（46 件、同 28.9%）、「5～10 億円未満」（32 件、同 20.1%）と続いた。

負債規模別

	件数	構成比
1～5億円未満	69	43.4%
5～10億円未満	32	20.1%
10～50億円未満	46	28.9%
50～100億円未満	6	3.8%
100億円以上	6	3.8%
合計	159	100.0%

©TEIKOKU DATABANK, LTD.

2011年度の主な倒産

商号	負債(百万円)	業種	態様	都道府県	類型	倒産年月
㈱安愚楽牧場	433,083	和牛預託オーナー制度運営	民事再生法→破産	栃木県	過剰営業	2011年8月
㈱ＳＦコーポレーション	189,700	消費者金融	破産	神奈川県	過剰営業	2011年8月
水谷建設㈱	35,300	土木工事	会社更生法	三重県	脱税	2011年12月
藤成商事㈱	12,038	セメント･生コン卸	破産	大阪府	粉飾	2011年12月
㈱人間と産業開発研究所	10,000	投資業、経営コンサルタント	破産	大阪府	偽装	2011年11月
全国水産加工業協同組合連合会	9,101	生鮮魚介卸	民事再生法	東京都	粉飾	2011年12月
㈱アイ･ピー･ジー･アイ	7,597	婦人服卸、ライセンス管理	民事再生法	東京都	粉飾	2011年7月
丸大証券㈱	470	証券業	破産	東京都	業法違反	2012年3月

まとめ

2011 年度は、粉飾や業法違反以外にも、顧客からの預かり資産を不正に流用していたとして、金融商品取引業の登録取消処分となり、営業廃止に至った丸大証券（株）（東京都中央区、証券業）や、代表社員がクライアント企業の粉飾決算に絡んでいたうえに業務上横領を行っていたことで監査法人初の破たんとなった隆盛監査法人（東京都千代田区、監査法人）など、モラルが問われる事例もあった。

全国企業倒産は前年度比で減少傾向にあるなか、コンプライアンス違反が一因で法的整理に至った企業は 159 件と 2005 年以降で最多となり、2 年連続の増加となった。

近年は、中小・零細企業が金融機関に返済猶予を要請する際に、過去の粉飾決算が発覚し、応じてもらえず破たんするケースも多く見られたほか、金融機関からの新規借り入れが困難なことから、粉飾決算や循環取引に手を染める企業が後を絶たない状況だけに、今後もコンプライアンス違反の倒産が高水準で続く可能性は否定できない。

【内容に関する問い合わせ先】（株）帝国データバンク　東京支社情報部　担当：田中 祐実
TEL 03-5919-9341 FAX 03-5919-9348

当レポートの著作権は株式会社帝国データバンクに帰属します。当レポートはプレスリリース用資料として作成しております。報道目的以外の利用につきましては、著作権法の範囲内でご利用いただき、私的利用を超えた複製および無断引用を固く禁じます。