検査終了件数		37件
（うち）	課徴金納付命令勧告を行ったもの	９件
	訂正報告書の提出命令勧告を行ったもの	１件
	課徴金納付命令勧告等は行わなかったものの、自発的な訂正を促したもの	４件

第２　開示検査結果に基づく課徴金納付命令勧告等

１　勧告の状況

平成24年度における開示義務違反に対する課徴金納付命令勧告事案は、有価証券届出書の虚偽記載、有価証券報告書等の虚偽記載であった。

また、開示書類に係る虚偽記載の態様は、架空売上の計上、売上原価の過少計上、投資有価証券の過大計上、のれんの過大計上、長期借入金の過少計上、貸倒引当金の過少計上等と、多岐にわたるものとなっている。

なお、平成24年度における開示義務違反に対する課徴金納付命令勧告に係る課徴金額の最高額は、３億9,969万円（日本風力開発株式会社に係る有価証券報告書等の虚偽記載）である。

２　勧告事案の概要

平成24年度において、開示検査結果に基づき課徴金納付命令の発出を求める勧告を行った事案の概要は次のとおりである。

※　以下本章において「旧金商法」とは、平成20年法律第65号による改正前の金融商品取引法をいう。

⑴　課徴金納付命令に関する勧告

①　オリンパス株式会社に係る有価証券報告書等の虚偽記載に係る課徴金納付命令勧告

【勧告年月日】　平成24年４月13日

【勧告の対象となった違反事実】

オリンパス株式会社は、関東財務局長に対し、投資有価証券の過大計上やのれんの過大計上等により、下表のとおり、旧金商法第172条の２第１項及び第２項並びに金商法第172条の４第１項及び第２項に規定する「重要な事項につき虚偽の記載がある」有価証券報告書等を提出した。

番号	開示書類		虚偽記載			
	提出日	書類	会計期間	財務計算に関する書類	内容(注)	事由
1	平成19年６月28日	第139期事業年度連結会計期間に係る有価証券報告書（平成19年３月期有価証券報告書）	平成18年４月１日～平成19年３月31日の連結会計期間	連結貸借対照表	連結純資産額が224,951百万円であるところを344,871百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・長期借入金の過少計上 等
2	平成19年12月14日	第140期事業年度中間連結会計期間に係る半期報告書（平成19年９月中間期半期報告書）	平成19年４月１日～平成19年９月30日の中間連結会計期間	中間連結貸借対照表	連結純資産額が248,965百万円であるところを372,473百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・長期借入金の過少計上 等
3	平成20年６月27日	第140期事業年度連結会計期間に係る有価証券報告書（平成20年３月期有価証券報告書）	平成19年４月１日～平成20年３月31日の連結会計期間	連結貸借対照表	連結純資産額が242,877百万円であるところを367,876百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
4	平成20年８月14日	第141期事業年度第１四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成20年６月第１四半期四半期報告書）	平成20年４月１日～平成20年６月30日の第１四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が240,628百万円であるところを366,948百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
5	平成20年11月14日	第141期事業年度第２四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成20年９月第２四半期四半期報告書）	平成20年７月１日～平成20年９月30日の第２四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が211,897百万円であるところを343,910百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
6	平成21年２月13日	第141期事業年度第３四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成20年12月第３四半期四半期報告書）	平成20年10月１日～平成20年12月31日の第３四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が110,428百万円であるところを241,281百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
7	平成21年６月26日	第141期事業年度連結会計期間に係る有価証券報告書（平成21年３月期有価証券報告書）	平成20年４月１日～平成21年３月31日の連結会計期間	連結貸借対照表	連結純資産額が110,594百万円であるところを168,784百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
8	平成21年８月14日	第142期事業年度第１四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成21年６月第１四半期四半期報告書）	平成21年４月１日～平成21年６月30日の第１四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が127,124百万円であるところを185,941百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
9	平成21年11月13日	第142期事業年度第２四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成21年９月第２四半期四半期報告書）	平成21年７月１日～平成21年９月30日の第２四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が146,821百万円であるところを204,298百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
10	平成22年２月15日	第142期事業年度第３四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成21年12月第３四半期四半期報告書）	平成21年10月１日～平成21年12月31日の第３四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が158,251百万円であるところを214,952百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
11	平成22年６月29日	第142期事業年度連結会計期間に係る有価証券報告書（平成22年３月期有価証券報告書）	平成21年４月１日～平成22年３月31日の連結会計期間	連結貸借対照表	連結純資産額が163,142百万円であるところを216,891百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等
12	平成22年８月13日	第143期事業年度第１四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成22年６月第１四半期四半期報告書）	平成22年４月１日～平成22年６月30日の第１四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が132,408百万円であるところを185,922百万円と記載	・投資有価証券の過大計上 ・のれんの過大計上 等