

「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する利率」にかかる手続実施報告書

平成23年4月22日

公益財団法人自動車リサイクル促進センター

理事長 郡 篤 孝 殿

新日本有限責任監査法人

業務責任者 公認会計士

加藤 暢一



業務責任者 公認会計士

児玉 卓也



当監査法人は、公益財団法人自動車リサイクル促進センターが作成した平成22年度（平成22年4月1日から平成23年3月31日まで）の「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率（案）」に関して、下記の手続を実施しました。

「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率（案）」の作成責任は理事者にあり、当監査法人の責任は、独立の立場から「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率（案）」に対して実施した手続に基づく結論を表明することにあります。

実施した手続は、一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠した手続ではなく、「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率（案）」に対する監査意見を表明するための監査手続ではありません。

これらの手続を実施した限りにおいては、公益財団法人自動車リサイクル促進センターの「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率（案）」において算出された利率について、「使用済自動車の再資源化等に関する法律施行規則第70条」に基づき正しく算出されていないと認められる事項は発見されませんでした。

公益財団法人自動車リサイクル促進センターと当監査法人又は業務責任者との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はありません。

記

(実施した手続)

I. 預託されて期中に入金となった資金の運用状況及び期末残高の検討を行うために、以下の

手続を実施しました。

- ① 約定システムから出力された「債券取引明細表」を入手し、当期に債券を取得した取引のうち40件（別紙1）について、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書（決算）」と照合した。
- ② 約定システムから出力された平成23年3月末の「債券残高明細表」を入手し、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書（決算）」と照合した。また、「信託財産運用状況報告書（決算）」に記載されている信託元本の金額は、当監査法人が資産管理サービス信託銀行株式会社から直接入手した確認状と照合した。
- ③ 再資源化預託金等特別会計の預貯金について、平成23年3月末の残高証明書等を閲覧し、調査日時点の会計システムから出力された「貸借対照表 試算表（月次）」と照合した。

Ⅱ. 「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率（案）」に記載された金額、利率を検証するために、以下の手続を実施しました。

- ① 2. 「平成22年度の運用利益金の総額等」の「下記（1）（2）（3）（4）の合計額」の金額について、計算突合を実施した。
- ② 2. （1）「平成22年度において再資源化預託金等を運用して得た運用利益金（再資源化預託金等特定資産運用益）の総額」の金額について、調査日時点の会計システムから出力された「正味財産増減計算書試算表」の「再資源化預託金等特定資産運用益」の金額と照合した。また、「総勘定元帳」の「再資源化預託金等特定資産運用益」勘定に計上された金額のうち、債券利息の入金額については、30件（別紙2）について、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書（決算）」と照合し、未収利息については、約定システムから出力された「未収収益明細表」と照合し、償却原価法による償却金額については、約定システムから出力された「償却額明細表」と照合した。「償却額明細表」については、30件（別紙3）について、再計算を実施した。
- ③ 2. （2）「平成21年度の利率計算において利率の小数点以下5位未満切捨て処理にて生じた差額」の金額について、「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成21年度の利率」の「平成21年度の運用利益金の総額等」、「平成21年度末における再資源化預託金等の残高」、「平成21年度末における平成20年度までの運用利益金の残高」及び「利率」に基づき計算突合を実施した。
- ④ 2. （3）「平成22年度の再資源化預託金等の払渡し等に付する利息を算出する際に切り捨てた1円未満の端数を合計した額等」の金額について、リサイクルシステムから出力された「当年度の利息計算で切り捨てた1円未満の端数合計」及び「当年度預託金取消にて発生した誤差額」と計算突合を実施した。
- ⑤ 2. （4）「平成21年度以前に請求され、平成22年度に中古車輸出した自動車所有者へ返還された再資源化預託金等について、平成21年度までの複利計算をした元利合計額と支払金額との差額」の金額について、リサイクルシステムから出力された「前年度以前

に請求され、当年度に返還された預託金等について、前年度までに複利計算をした元利合計額と支払額との誤差」と照合した。

- ⑥ 3. 「平成22年度末における再資源化預託金等の残高」の「下記(1)(2)の合計額」の金額について、計算突合を実施した。
- ⑦ 3. (1)「平成22年度末における再資源化等預託金の残高」及び3. (2)「平成22年度末における情報管理預託金の残高」の金額について、リサイクルシステムから出力された「再資源化預託金等残高集計表」と照合した。
- ⑧ 4. 「平成22年度末における平成21年度までの運用利益金の残高」の「下記(1)から(2)(3)(4)(5)の合計を減じた額」の金額について、計算突合を実施した。
- ⑨ 4. (1)「平成21年度末の運用利益金(未払再資源化預託金等利息)の残高」の金額について、監査済財務諸表と照合した。
- ⑩ 4. (2)「平成22年度に再資源化預託金等の払渡し等に付して支払った利息の総額」の金額について、調査日時点の会計システムから出力された「収支試算表兼予算残高表」の「408750 未払再資源化預託金等利息支払支出」、「408950 未払再資源化預託金等利息支払支出」及び「410309 未払再資源化預託金等利息支払支出」の金額と照合した。また、「総勘定元帳」の「預払渡 未再利支出 再資源化等預託金払渡支出 (再資源化支援部) 及び「預払渡 未再利支出 再資源化等預託金払渡支出(その他)」に計上された金額について、リサイクルシステムから出力された「仕訳票」と照合した。
- ⑪ 4. (3)「平成21年度の利率計算において利率の小数点以下5位未満切捨て処理にて生じた差額」の金額について、2. (2)の金額と照合した。
- ⑫ 4. (4)「平成22年度の再資源化預託金等の払渡し等に付する利息を算出する際に切捨てた1円未満の端数を合計した額等」の金額について、2. (3)の金額と照合した。
- ⑬ 4. (5)「平成21年度以前に請求され、平成22年度に中古車輸出した自動車所有者へ返還された再資源化預託金等について、平成21年度までの複利計算をした元利合計額と支払金額との差額」の金額について、2. (4)の金額と照合した。
- ⑭ 5. 「利率」の算式の計算結果について、計算突合を実施した。

以 上

別紙 1

約定システムから出力された「債券取引明細表」の当期に債券を取得した取引について、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書（決算）」と照合した 40 件は以下の通りであります。

件数	約定 No.	銘柄コード	件数	約定 No.	銘柄コード
1	3211068	A20906001100	21	3218574	A30151047200
2	3211080	A20905010400	22	3218575	A30155000422
3	3211084	A49508040400	23	3218578	A30151047200
4	3212333	A30109000122	24	3219775	A50906001301
5	3212340	A30107000122	25	3219776	A50906001400
6	3212341	A20905010400	26	3219780	A20905012200
7	3212357	A30107000322	27	3219787	A20905012400
8	3212358	A10067030800	28	3219792	A20905012400
9	3213601	A30111000122	29	3220988	A20910001500
10	3213623	A10067030800	30	3220995	A20905002700
11	3214866	A10067030900	31	3222212	A30158000721
12	3214871	A50905006100	32	3222215	A60952071500
13	3216096	A50905006100	33	3222216	A44568000100
14	3216099	A20905011500	34	3223414	A51286000600
15	3216100	A30107000822	35	3223416	A46752000700
16	3216102	A30111000122	36	3223417	A20906085100
17	3217337	A30151047200	37	3224617	A20905002500
18	3217340	A20906001100	38	3224618	A48802005300
19	3217358	A10067031000	39	3224620	A50948002200
20	3217365	A10067031000	40	3224624	A10067031300

別紙 2

「総勘定元帳」の「再資源化預託金等特定資産運用益」勘定に計上された債券利息の入金額について、資産管理サービス信託銀行株式会社からの「信託財産運用状況報告書（決算）」と照合した 30 件は以下の通りであります。

件数	伝票日付	伝票番号
1	H22/4/16	100400055
2	H22/4/27	100400092
3	H22/5/20	100500052
4	H22/5/31	100500122
5	H22/6/4	100600016
6	H22/6/18	100600074
7	H22/6/28	100600110
8	H22/7/21	100700051
9	H22/7/30	100700104
10	H22/8/10	100800030
11	H22/8/27	100800120
12	H22/9/16	100900060
13	H22/9/22	100900083
14	H22/9/30	100900145
15	H22/10/18	101000044
16	H22/10/27	101000091
17	H22/11/22	101100067
18	H22/11/30	101100116
19	H22/12/3	101200012
20	H22/12/22	101200088
21	H22/12/24	101200101
22	H23/1/14	110100041
23	H23/1/25	110100077
24	H23/2/10	110200027
25	H23/2/21	110200070
26	H23/3/15	110300049
27	H23/3/18	110300068
28	H23/3/23	110300088
29	H23/3/28	110300111
30	H23/3/30	110300136

別紙 3

約定システムから出力された「償却額明細表」について、再計算を実施した 30 件は以下の通りであります。

件数	基準日	銘柄コード
1	2010 年 4 月 30 日	A10067028900
2	2010 年 4 月 30 日	A30100067000
3	2010 年 5 月 31 日	A20933003500
4	2010 年 5 月 31 日	A45201000500
5	2010 年 6 月 30 日	A21290001900
6	2010 年 6 月 30 日	A30122000117
7	2010 年 6 月 30 日	A48355000700
8	2010 年 7 月 31 日	A10067024500
9	2010 年 7 月 31 日	A51286000400
10	2010 年 8 月 31 日	A10067027200
11	2010 年 8 月 31 日	A30107000618
12	2010 年 9 月 30 日	A10045006600
13	2010 年 9 月 30 日	A44452000200
14	2010 年 9 月 30 日	A50916000800
15	2010 年 10 月 31 日	A10067024900
16	2010 年 10 月 31 日	A30107000119
17	2010 年 11 月 30 日	A10067022500
18	2010 年 11 月 30 日	A20905002700
19	2010 年 12 月 31 日	A10067023200
20	2010 年 12 月 31 日	A46752000500
21	2010 年 12 月 31 日	A50916001800
22	2011 年 1 月 31 日	A30103012400
23	2011 年 1 月 31 日	A47741000100
24	2011 年 2 月 28 日	A10067025000
25	2011 年 2 月 28 日	A30105000118
26	2011 年 3 月 31 日	A10067027700
27	2011 年 3 月 31 日	A20905001400
28	2011 年 3 月 31 日	A30103012400
29	2011 年 3 月 31 日	A46752000700
30	2011 年 3 月 31 日	A50917000600

平成23年4月13日

公益財団法人自動車リサイクル促進センター
資金管理センター

再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率(案)

自動車リサイクル法第75条及び同法施行規則第70条の規定に基づき、再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する平成22年度の利率(案)を下記のとおり算出する。

1. 利率の算式

平成22年度の運用利益金の総額等(下記2.)を、平成22年度末における再資源化預託金等の残高(下記3.)と平成22年度末における平成21年度までの運用利益金の残高(下記4.)の合計で除して算出。(小数点以下5位未満切捨て)

2. 平成22年度の運用利益金の総額 等

下記(1)(2)(3)(4)の合計額: 11, 114, 097, 439円

(1)平成22年度において再資源化預託金等を運用して得た運用利益金(再資源化預託金等特定資産運用益)の総額: 11, 098, 919, 548円

(2)平成21年度の利率計算において利率の小数点以下5位未満切捨て処理にて生じた差額: 4, 669, 027円

(3)平成22年度の再資源化預託金等の払渡し等に付する利息を算出する際に切捨てた1円未満の端数を合計した額等: 8, 110, 848円

(4)平成21年度以前に請求され、平成22年度に中古車輸出した自動車所有者へ返還された再資源化預託金等について、平成21年度までの複利計算をした元利合計額と支払金額との差額: 2, 398, 016円

3. 平成22年度末における再資源化預託金等の残高

下記(1)(2)の合計額: 794, 595, 427, 903円

(1)平成22年度末における再資源化等預託金の残高: 780, 456, 512, 173円

(2)平成22年度末における情報管理預託金の残高: 14, 138, 915, 730円

4. 平成22年度末における平成21年度までの運用利益金の残高

下記(1)から(2)(3)(4)(5)の合計を減じた額: 31, 770, 650, 489円

(1)平成21年度末の運用利益金(未払再資源化預託金等利息)の残高:

33, 841, 678, 728円

(2)平成22年度に再資源化預託金等の払渡し等に付して支払った利息の総額:

2, 055, 850, 348円

(3)平成21年度の利率計算において利率の小数点以下5位未満切捨て処理にて生じた差額:

4, 669, 027円

(4)平成22年度の再資源化預託金等の払渡し等に付する利息を算出する際に切捨てた1円未満の端数を合計した額等:

8, 110, 848円

(5)平成21年度以前に請求され、平成22年度に中古車輸出した自動車所有者へ返還された再資源化預託金等について、平成21年度までの複利計算をした元利合計額と支払金額との差額:

2, 398, 016円

5. 利率

$11, 114, 097, 439 \div 826, 366, 078, 392 = 0. 013449 \dots$

となるので、小数点以下5位未満を切捨てた結果は 0. 01344 となる。

以上