




「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24年4月23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	
業務責任者	公認会計士	井戸 淳理	

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23年度（平成23年4月1日から平成24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23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23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23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23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23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。

(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24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24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23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23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23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22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22年度の利率」の「平成22年度の運用利益金の総額等」、「平成22年度末における再資源化預託金等の残高」、「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」及び「利率」に基づき計算突合を実施した。
- ④ 2. (3) 「平成23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、リサイクルシステムから出力さ

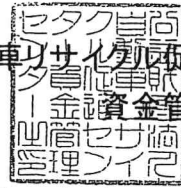
れた「当年度の利息計算で切り捨てた1円未満の端数合計」及び「当年度預託金取消にて発生した誤差額」と計算突合を実施した。

- ⑤ 2. (4) 「平成22年度以前に請求され、平成23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22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23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23年度末における再資源化等預託金の残高」及び3. (2) 「平成23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23年度末における平成22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22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23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22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23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、2. (3)の金額と照合した。
- ⑬ 4. (5) 「平成22年度以前に請求され、平成23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22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

平成24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23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23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23年度の運用利益金の総額等(下記2.)を、平成23年度末における再資源化預託金等の残高(下記3.)と平成23年度末における平成22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23年度の運用利益金の総額 等

下記(1)(2)(3)(4)の合計額: 11,321,401,939円

(1)平成23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: 11,295,744,386円

(2)平成22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: 7,737,345円

(3)平成23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: 5,837,270円

(4)平成22年度以前に請求され、平成23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22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: 12,082,938円

3. 平成23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: 810,416,202,908円

(1)平成23年度末における再資源化等預託金の残高: 795,791,881,148円

(2)平成23年度末における情報管理預託金の残高: 14,624,321,760円

4. 平成23年度末における平成22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: 40,644,758,373円

(1)平成22年度末の運用利益金(未払再資源化預託金等利息)の残高:

42,884,747,928円

(2)平成23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:

2,214,332,002円

(3)平成22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:

7,737,345円

(4)平成23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:

5,837,270円

(5)平成22年度以前に請求され、平成23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22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:

12,082,938円

5. 利率

$11,321,401,939 \div 851,060,961,281 = 0.013302692$

となるので、小数点以下5位未満を切捨てた結果は 0.01330 となる。

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	3225897	A10069005100	21	3233097	A50906002800
2	3227102	A10069005400	22	3233101	A50903004700
3	3227084	A20906002400	23	3233102	A50948002300
4	3227096	A20936005800	24	3234284	A10067031800
5	3227079	A30109000123	25	3234277	A20905007100
6	3227099	A49432006100	26	3233103	A30153000516
7	3227090	A50906002400	27	3234273	A50917004800
8	3228290	A10067031500	28	3234294	A10067031900
9	3228289	A20906002300	29	3234291	A20905008200
10	3228305	A30110000123	30	3235468	A30153001223
11	3228307	A50906002400	31	3235474	A50940001000
12	3229498	A30151047500	32	3236693	A10067031500
13	3229501	A50905007300	33	3236695	A10067031500
14	3230682	A30111000123	34	3236700	A50948002600
15	3230683	A50905007300	35	3237850	A20906087600
16	3231884	A10067031700	36	3237859	A30143000122
17	3231893	A20905013500	37	3237843	A51286000700
18	3231868	A30110000123	38	3239034	A10067032100
19	3231869	A49020007900	39	3239019	A20903000101
20	3233095	A30107000323	40	3239008	A30108001321

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	H23/4/15	110400042
2	H23/4/18	110400048
3	H23/4/19	110400050
4	H23/5/18	110500047
5	H23/5/23	110500062
6	H23/5/27	110500095
7	H23/6/7	110600027
8	H23/6/17	110600071
9	H23/6/22	110600086
10	H23/7/19	110700046
11	H23/7/27	110700083
12	H23/7/28	110700094
13	H23/8/19	110800055
14	H23/8/26	110800076
15	H23/9/16	110900063
16	H23/9/22	110900089
17	H23/9/30	110900141
18	H23/10/21	111000067
19	H23/10/27	111000109
20	H23/11/18	111100074
21	H23/11/30	111100131
22	H23/12/20	111200110
23	H23/12/26	111200130
24	H24/1/20	120100054
25	H24/1/27	120100091
26	H24/2/24	120200094
27	H24/2/28	120200115
28	H24/3/19	120300073
29	H24/3/23	120300096
30	H24/3/30	120300164

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	2011年4月30日	A10067023300
2	2011年4月30日	A10067029100
3	2011年4月30日	A20905002700
4	2011年5月31日	A30108000218
5	2011年5月31日	A49501051000
6	2011年5月31日	A49506042400
7	2011年6月30日	A10067023800
8	2011年6月30日	A49508038500
9	2011年6月30日	A49513001000
10	2011年7月31日	A20907019900
11	2011年7月31日	A30104027800
12	2011年7月31日	A30108000119
13	2011年8月31日	A20905001400
14	2011年8月31日	A20946000200
15	2011年8月31日	A30120000115
16	2011年9月30日	A10067025700
17	2011年9月30日	A49503044800
18	2011年9月30日	A50908000200
19	2011年10月31日	A10045009400
20	2011年10月31日	A10067024300
21	2011年11月30日	A10067023900
22	2011年11月30日	A10067025400
23	2011年12月31日	A10067025000
24	2011年12月31日	A10067026000
25	2012年1月31日	A10067026400
26	2012年1月31日	A20905009300
27	2012年2月29日	A20905034200
28	2012年2月29日	A30103012900
29	2012年3月31日	A20906000100
30	2012年3月31日	A30108001321