

独立した監査法人の「再資源化預託金等に付する利息の計算で使用する  
平成26年度の利率（案）」にかかる保証報告書

平成27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 崑 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26年度（平成26年4月1日から平成27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26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26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26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。

当監査法人は、「公認会計士等が行う保証業務等に関する研究報告」（平成21年7月1日日本公認会計士協会）に準拠して手続を行いました。

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26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26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第75条」及び「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27年3月末の「債券残高明細表」を入手し、額面合計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。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27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26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26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26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「運用資産増減表」と照合した。また、約定システムから出力された「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25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25年度の利率」の「平成25年度の運用利益金の総額等」、「平成25年度末における再資源化預託金等の残高」、「平成25年度末における平成24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26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25年度以前に請求され、平成26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25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26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26年度末における再資源化等預託金の残高」及び3. (2) 「平成26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26年度末における平成25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25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26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」の金額と計算突合を実施した。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25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26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25年度以前に請求され、平成26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25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」を入手し、当期に債券を取得した取引のうち  
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	3267238	A10069007600	21	3274088	A20905022700
2	3267239	A10069007600	22	3274089	A20905022700
3	3267240	A10069007600	23	3275043	A10067033600
4	3267241	A10069007600	24	3275052	A10067033600
5	3268235	A10069007600	25	3275056	A10067033600
6	3268236	A10069007600	26	3275058	A10067033600
7	3268232	A20906006000	27	3275060	A10067033600
8	3268233	A20905021800	28	3275042	A20905022900
9	3269234	A10067033400	29	3275051	A20906006700
10	3269235	A10067033400	30	3275991	A10067033700
11	3269241	A10067033400	31	3275992	A10067033700
12	3269233	A20905022000	32	3275993	A10067033700
13	3269236	A20905022000	33	3275995	A10067033700
14	3272163	A10067033500	34	3276926	A10067033700
15	3272166	A10067033500	35	3276942	A10067033800
16	3272169	A10067033500	36	3277849	A10067033800
17	3272170	A10067033500	37	3277851	A10067033800
18	3272157	A20905021500	38	3277852	A10067033800
19	3272165	A20905021500	39	3277853	A10067033800
20	3272167	A20600000300	40	3277854	A10067033800

## 別紙 2

「総勘定元帳」の「再資源化預託金等特定資産運用益」勘定に計上された金額のうち、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	H26/4/18	140400040
2	H26/4/25	140400083
3	H26/5/23	140500065
4	H26/5/30	140500120
5	H26/6/20	140600058
6	H26/6/25	140600074
7	H26/7/18	140700040
8	H26/7/25	140700061
9	H26/8/25	140800066
10	H26/8/28	140800077
11	H26/9/19	140900049
12	H26/9/25	140900077
13	H26/9/26	140900080
14	H26/9/30	140900104
15	H26/10/20	141000039
16	H26/10/24	141000057
17	H26/10/27	141000064
18	H26/11/25	141100060
19	H26/11/28	141100074
20	H26/12/19	141200053
21	H26/12/22	141200066
22	H26/12/25	141200081
23	H26/12/26	141200102
24	H27/1/16	150100040
25	H27/1/20	150100035
26	H27/1/23	150100048
27	H27/2/25	150200062
28	H27/2/27	150200070
29	H27/3/20	150300079
30	H27/3/30	150300150

### 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	2014 年 4 月 30 日	A21289002100
2	2014 年 4 月 30 日	A50910002500
3	2014 年 4 月 30 日	A51299000500
4	2014 年 5 月 31 日	A10067026900
5	2014 年 5 月 31 日	A20906003800
6	2014 年 5 月 31 日	A30153001000
7	2014 年 6 月 30 日	A10067028600
8	2014 年 6 月 30 日	A20906088100
9	2014 年 6 月 30 日	A49507026800
10	2014 年 7 月 31 日	A10067033200
11	2014 年 7 月 31 日	A30107000123
12	2014 年 7 月 31 日	A49437001500
13	2014 年 8 月 31 日	A10067030500
14	2014 年 8 月 31 日	A21290000200
15	2014 年 8 月 31 日	A51295000500
16	2014 年 9 月 30 日	A10067026700
17	2014 年 9 月 30 日	A30110000123
18	2014 年 9 月 30 日	A60952071900
19	2014 年 10 月 31 日	A30111000321
20	2014 年 10 月 31 日	A50916002900
21	2014 年 11 月 30 日	A49613002500
22	2014 年 11 月 30 日	A60952071900
23	2014 年 12 月 31 日	A21289001700
24	2014 年 12 月 31 日	A50940001000
25	2015 年 1 月 31 日	A10067031900
26	2015 年 1 月 31 日	A30100067000
27	2015 年 2 月 28 日	A20905002500
28	2015 年 2 月 28 日	A49506041600
29	2015 年 3 月 31 日	A10069007600
30	2015 年 3 月 31 日	A49532002200