

2023年6月1日

企業年金数理室

「企業年金の財政運営の基礎知識」のリニューアルについて

「企業年金の財政運営の基礎知識」は、企業年金の財政運営に関する用語や実務等に関しご照会の多いテーマを選定し、それぞれ数ページでコンパクトに解説するとともに体系的にまとめたものです。

2012年度に初版を発行して以降、企業年金制度の環境変化に合わせて改訂版を発行してきましたが、今回の第4版では「他制度掛金相当額」、「退職給付制度の終了に関する会計処理」など、近年話題に上ることの多いテーマを追加し、全般的なリニューアルを行いました。

当資料が皆様の企業年金の財政運営に関するご理解の一助になれば幸いです。

(アンケートへのご回答のお願い)

「企業年金の財政運営の基礎知識」をお読みになって、どのような感想をお持ちになりましたか？

今後の情報提供の参考にさせていただくため、以下のフォームから感想をお寄せください（所要時間は3分程度です）。

<https://engage.dai-ichi-life.co.jp/mlmg/tofu/index.aspx?content=24030037&route=000001&staff=00012345>

■各章別に、次のリンク先からご覧いただけます。

第1章 確定給付企業年金制度の概要	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=1732
第2章 基礎率	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=1733
第3章 財政再計算	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=1734
第4章 財政検証	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=1735
第5章 簡易な基準に基づく確定給付企業年金	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=1736
第6章 退職給付会計	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=1737
第7章 その他	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=1738

*各章の収録 テーマは、別紙をご参照ください。

「企業年金の財政運営の基礎知識」収録 テーマ一覧

第1章 確定給付企業年金制度の概要	テーマ1 確定給付企業年金制度の概要 テーマ2 年金数理人
第2章 基礎率	テーマ3 基礎率 テーマ4 予定利率 テーマ5 下限予定利率 テーマ6 年金現価 テーマ7 一時金換算利率・給付利率・繰下げ利率 テーマ8 生命表 テーマ9 再評価率 テーマ10 財政方式 テーマ11 財政悪化リスク相当額（通常のDB制度） テーマ12 財政悪化リスク相当額（リスク分担型企業年金）
第3章 財政再計算	テーマ13 財政再計算 テーマ14 標準掛金率 テーマ15 過去勤務債務 テーマ16 過去勤務債務の償却 テーマ17 リスク対応掛金 テーマ18 他制度掛金相当額 テーマ19 掛金の加入者負担と税制 テーマ20 財政再計算の意義
第4章 財政検証	テーマ21 責任準備金 テーマ22 最低積立基準額 テーマ23 積立上限額 テーマ24 財政検証 テーマ25 特例掛金 テーマ26 別途積立金 テーマ27 利源分析（剰余金・不足金の分析） テーマ28 リスク分担型企業年金の財政運営
第5章 簡易な基準に基づく確定給付企業年金	テーマ29 簡易な基準に基づく確定給付企業年金
第6章 退職給付会計	テーマ30 退職給付会計（日本基準）の概要 テーマ31 退職給付債務と数理債務の関係 テーマ32 簡便法と原則法 テーマ33 数理計算上の差異・過去勤務費用 テーマ34 退職給付制度の終了に関する会計処理 テーマ35 退職給付会計（国際会計基準：IAS19）の概要
第7章 その他	テーマ36 成熟度 テーマ37 年金ALM テーマ38 加入者数の減少 テーマ39 減額判定 テーマ40 確定給付企業年金制度の統合・分割・権利義務移転承継 テーマ41 確定給付企業年金制度と他制度との間のポータビリティ テーマ42 企業年金基金から規約型企業年金への移行