第一生命 年金通信

年金トピック

一生涯のパートナー 第一生命
Dai-ichi Life Group
No.2018－59

2018 年 7 月 27 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。

今般、確定給付企業年金法関連の法令改正、いわゆる「確定給付企業年金制度の弾力化」を中心とした企業年金制度の環境変化を反映し、テーマを追加し全36テーマとするとともに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。

■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=945
第2章　基礎率	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=946
第3章　財政再計算	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=947
第4章　財政検証	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=948
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=949
第6章　退職給付会計	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=950
第7章　その他	https://nenkintsushin.dai-ichi-life.co.jp/download.php?c=951

＊各章の収録テーマは、別紙をご参照ください。

以上

別紙

「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　選択一時金・脱退一時金の一時金換算利率 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
第3章　財政再計算	テーマ12　財政再計算 テーマ13　標準掛金率 テーマ14　過去勤務債務 テーマ15　過去勤務債務の償却 テーマ16　リスク対応掛金 テーマ17　掛金の加入者負担と税制 テーマ18　財政再計算の意義
第4章　財政検証	テーマ19　責任準備金 テーマ20　最低積立基準額 テーマ21　積立上限額 テーマ22　財政検証 テーマ23　特例掛金 テーマ24　別途積立金 テーマ25　利源分析（剰余金・不足金の分析） テーマ26　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27　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28　退職給付会計（日本基準）の概要 テーマ29　退職給付債務と数理債務の関係 テーマ30　簡便法と原則法 テーマ31　退職給付会計（国際基準：IAS19）の概要
第7章　その他	テーマ32　成熟度 テーマ33　年金ALM テーマ34　加入者数の減少 テーマ35　減額判定 テーマ36　年金制度の統合