

國際會計準則第 19 號

員工福利

說明：以下釋例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

釋例一 短期帶薪假 (IAS19.11-IAS19.16)

情況一

甲公司員工擁有每年 20 天之帶薪休假，未休完之剩餘休假天數僅得以遞延使用 1 年。每年休假時將優先使用當年度之休假天數，不足時再扣抵前 1 年度所遞延之剩餘休假天數，未休完之剩餘休假將不會有現金補償。

於 20X1 年 12 月 31 日，甲公司擁有 100 名員工，平均尚未休完之剩餘年假為 2 天。甲公司之管理階層預期在 20X2 年時將有 75% 員工會休年假 22 天（即包含 20X1 年遞延未休年假 2 天）；另 15% 將休 20 天（即放棄 20X1 年遞延年假 2 天），其餘 10% 會休 18 天（即放棄屬於 20X1 年之遞延年假 2 天，並將 20X2 年剩餘未休之年假 2 天遞延至 20X3 年）。

依據國際會計準則第 19 號（以下簡稱 IAS19）第 14 段之規定，企業應按報導期間結束日因已累積未使用之休假權利而導致之預期額外支付金額，衡量累積帶薪假之預期成本。因此，甲公司於 20X1 年 12 月 31 日應認列 150 天（ $2 \text{ 天} \times 100 \times 75\%$ ）之員工福利負債。

情況二

沿情況一，但每年休假時將優先扣抵前 1 年度所遞延之剩餘休假天數，再使用當年度之休假天數，未休完之剩餘休假將不會有現金補償。

於 20X1 年 12 月 31 日，甲公司擁有 100 名員工，平均尚未休完之剩餘年假為 2 天。甲公司之管理階層預期在 20X2 年時將有 75% 員工會休年假 22 天（即包含 20X1 年遞延未休年假 2 天）；另 25% 將休 20 天（即先使用 20X1 年遞延未休年假 2 天，並將 20X2 年剩餘未休之年假 2 天遞延至 20X3 年）。甲公司於 20X1 年 12 月 31 日應認列 200 天（ $2 \text{ 天} \times 100 \times 100\%$ ）之員工福利負債；此係因所有員工於 20X1 年所累積遞延之未休年假 200 天，預期將全數被使用。

情況三

沿情況二，惟於 20X1 年 12 月 31 日，甲公司之管理階層依據其歷史經驗，預期將有 10% 員工會在休完 20X1 年遞延未休年假前即離職，且相信此趨勢仍不變。甲公司於 20X1 年 12 月 31 日應認列 180 天（2 天×100×90%）之員工福利負債，以反映預期未來將支付之累積未休假總天數。

釋例二 利潤分享及分紅計畫（IAS19.17 及 IAS19.18）

乙公司會計年度屬曆年制，其績效獎金之總金額係以當年度稅前及發放獎金前利潤 5% 之現金支付予全年為公司提供服務之員工。乙公司於每年 12 月 31 日決定每位員工應得之績效獎金金額並於次年度 3 月 31 日發放予當時仍在職之員工。若員工於次年度 3 月 31 日前離職，該員工將無法取得其績效獎金，且乙公司亦不會將該員工未能領取之績效獎金重新分配予其他員工。

於 20X3 年 12 月 31 日，乙公司 20X3 年度之稅前及發放獎金前利潤為 \$100,000,000，故 20X3 年 12 月 31 日績效獎金之總金額應為 \$5,000,000。惟乙公司預期在 20X4 年 1 月 1 日至 20X4 年 3 月 31 日之期間內將有 3% 員工會離職；因此，其於 20X3 年 12 月 31 日之應計費用為 \$4,850,000（\$5,000,000×97%×12÷12）。

釋例三 確定提撥計畫（IAS19.7、IAS19.25 及 IAS19.44-IAS19.47）

丙公司依據當地勞工退休金條例之規定，每月就員工薪資總額 6% 提撥職工退休準備金至勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶，此專戶為勞工本人所有，不因其轉換工作或事業單位關廠、歇業而受影響，丙公司於按月提撥前述固定提撥金至員工之個人退休金專戶後，不負有支付更多提撥金之法定或推定義務。此計畫符合 IAS19 第 7 段確定提撥計畫之定義，因此該公司應將該計畫之應提撥金額認列為當期之退休金費用，並依 IAS19 第 46 及 47 段之規定於財務報表附註中揭露此金額及為主要管理階層依確定提撥計畫提撥之資訊。

釋例四 前期服務成本（IAS19.96）

丁公司於 20X1 年 3 月 1 日，經勞資雙方同意以 20X1 年 1 月 1 日為基準日修改退休辦法，員工每服務滿一年，可獲得二個基數之退休金，其他條件不變。同時對於員工在 20X1 年以前之服務年資一併追溯加計。根據精算師之精算報告，此次退休辦法修改，使 20X1 年 1 月 1 日之確定福利義務現值增加 \$101,500,000。當日在職員工按其預期符合既得給付條件日可分為十四組如下：

組 別	預期符合既得給付條件日	人 數
A	20X1 年 12 月 31 日	1
B	20X2	2
C	20X3	3
D	20X4	4
E	20X5	5
F	20X6	6
G	20X7	7
H	20X8	8
I	20X9	9
J	20Y0	10
K	20Y1	11
L	20Y2	12
M	20Y3	13
N	20Y4	14
		<u>105</u>

丁公司退休金成本中，前期服務成本攤銷數之計算如下：

丁公司前期服務成本攤銷表
符合既得給付年數

20X1年1月1日

年度	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	合計
20X1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	105
20X2		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	104
20X3			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	102
20X4				4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	99
20X5					5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	95
20X6						6	7	8	9	10	11	12	13	14	90
20X7							7	8	9	10	11	12	13	14	84
20X8								8	9	10	11	12	13	14	77
20X9									9	10	11	12	13	14	69
20Y0										10	11	12	13	14	60
20Y1											11	12	13	14	50
20Y2												12	13	14	39
20Y3													13	14	27
20Y4														14	14
															<u>1,015</u>

符合既得給付條件日止之平均年數

$= (\text{符合既得給付條件日止之年數} \div \text{員工人數}) = (1,015 \div 105) \doteq 10 \text{ 年}$

每年攤銷數 $= \$101,500,000 \div 10 = \$10,150,000$

釋例五 確定福利計畫 (IAS19.27、IAS19.49-IAS19.107、IAS19.120 及 IAS19.120A)

根據精算師於 20X2 年 1 月 1 日提出之精算報告，丁公司 20X1 年及 20X2 年有關退休辦法之資料如下：

精算假設	20X1年	20X2年
折現率	9%	9.25%
未來薪資增加率	10%	10%
計畫資產預期報酬率	11%	11%
預期平均剩餘服務年限	10年	10年

	20X1年1月1日 實際數	20X1年度	20X1年12月31日 預計數	20X1年12月31日 實際數	20X2年度	20X2年12月31日 預計數
確定福利義務現值	\$(334,500,000)		\$(378,845,000)	\$(345,000,000)		\$(389,512,500)
計畫資產公允價值	98,000,000		110,780,000	150,000,000		179,100,000
提撥狀況	(236,500,000)		(268,065,000)	(195,000,000)		(210,412,500)
前期服務成本未攤銷餘額	101,500,000		91,350,000	91,350,000		81,200,000
精算損益未攤銷餘額	31,350,000		31,350,000	(41,715,000)		(40,993,500)
應計退休金負債	<u>\$(103,650,000)</u>		<u>\$(145,365,000)</u>	<u>\$(145,365,000)</u>		<u>\$(170,206,000)</u>
服務成本		\$23,040,000			\$24,000,000	
利息成本		30,105,000			31,912,500	
計畫資產預期報酬		(10,780,000)			(16,500,000)	
攤銷：						
前期服務成本		10,150,000			10,150,000	
精算損益		—			(721,500)	
淨退休金成本		<u>\$52,515,000</u>			<u>\$48,841,000</u>	
提撥退休基金		<u>\$10,800,000</u>			<u>\$24,000,000</u>	
支付退休金		<u>\$8,800,000</u>			<u>\$11,400,000</u>	



由於精算報告中退休計畫資產採公允價值評價，退休辦法相關項目之變動情形可用下表彙總。

	正	式	分	錄	備	忘	記	錄
	淨退休金 成 本	現金		應計退休 金負債	確定福利 義務現值	退 休 計畫資產 公允價值	前 期 服務成本 未攤銷餘額	精算損益 未攤銷餘額
20X1 年 1 月 1 日餘額				\$(103,650,000)	\$(334,500,000)	\$98,000,000	\$101,500,000	\$31,350,000
服務成本	\$23,040,000				(23,040,000)			
利息成本	30,105,000				(30,105,000)			
退休計畫資產實際報酬	(50,000,000)					50,000,000		
退休計畫資產利益	39,220,000							(39,220,000)
前期服務成本攤銷數	10,150,000						(10,150,000)	
精算損益攤銷數	—							—
提撥退休基金		\$(10,800,000)				10,800,000		
支付退休金					8,800,000	(8,800,000)		
確定福利義務現值利益					33,845,000			(33,845,000)
帳上分錄	<u>\$52,515,000</u>	<u>\$(10,800,000)</u>		<u>(41,715,000)</u>				
20X1 年 12 月 31 日餘額				\$(145,365,000)	\$ (345,000,000)	\$150,000,000	\$91,350,000	\$(41,715,000)



丁公司如按季認列淨退休金成本，其20X1年度有關退休辦法之帳務處理如下：

按季認列退休金費用	第 一 季	第 二 季	第 三 季	第 四 季
借：退休金費用	13,128,750	13,128,750	13,128,750	13,128,750
貸：應計退休金負債	13,128,750	13,128,750	13,128,750	13,128,750
每季提撥退休計畫資產				
借：應計退休金負債	2,700,000	2,700,000	2,700,000	2,700,000
貸：現 金	2,700,000 ¹	2,700,000	2,700,000	2,700,000

¹按月提撥\$900,000



丁公司選擇採用「緩衝區法」方式認列精算損益，就上一報導期間結束日淨累積認列精算損益超過上一報導期間結束日減除計畫資產前確定福利義務現值之 10% 與計畫資產公允價值之 10% 兩者孰高者之部分，按員工預期平均剩餘工作年限認列於當期損益。

依 IAS19 第 92 段及 93 段之規定，預計丁公司 20X2 年度淨退休金成本中，精算損益攤銷數之計算如下：

精算損益未攤銷餘額		\$(41,715,000)
確定福利義務現值×10%	$\$345,000,000 \times 10\%$	
計畫資產公允價值×10%	$150,000,000 \times 10\%$	
較大者		<u>34,500,000</u>
應攤銷精算損益		\$(7,215,000)
員工平均剩餘服務年限		10年
依IAS19第93段計算之精算損益攤銷數		<u>\$(721,500)</u>

丁公司預計20X2年度應認列之精算利益為\$721,500。

丁公司20X1年度財務報表應揭露下列事項：

附註十：職工退休辦法

本公司於 19X4 年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。嗣於 20X1 年修改職工退休辦法，規定員工每服務滿一年，可獲得兩個基數之退休金。根據精算師之精算報告，此次退休辦法修改，使 20X1 年 1 月 1 日之確定福利義務現值增加 \$101,500,000，本公司於員工符合既得給付條件日止之平均年數 10 年內認列前期服務成本為費用。就上一報導期間結束日淨累積認列精算損益超過上一報導期間結束日減除計畫資產前確定福利義務現值之 10% 與計畫資產公允價值之 10% 兩者孰高者之部分，按員工預期平均剩餘工作年限攤銷認列於當期損益。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司依勞動基準法規定，按給付薪資之 3% 提撥退休基金，以勞工退休準備金專戶名義存入 A 銀行信託部。

資產負債表認列之金額如下：

	20X1 年 12 月 31 日	20X0 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$(345,000,000)	\$(233,000,000)
計畫資產公允價值	150,000,000	98,000,000
計畫剩餘（短絀）	\$(195,000,000)	\$(135,000,000)
前期服務成本未攤銷餘額	91,350,000	—
精算損益未攤銷餘額	(41,715,000)	31,350,000
應計退休金負債	\$(145,365,000)	\$(103,650,000)

確定福利義務現值之變動如下：

	20X1 年度	20X0 年度
1 月 1 日餘額	\$(233,000,000)	\$(175,000,000)
前期服務成本	(101,500,000)	—
當期服務成本	(23,040,000)	(11,500,000)
利息成本	(30,105,000)	(17,500,000)
精算利益（損失）	33,845,000	(35,000,000)
支付退休金	8,800,000	6,000,000
12 月 31 日餘額	\$(345,000,000)	\$(233,000,000)

計畫資產公允價值之變動如下：

	20X1 年度	20X0 年度
1 月 1 日餘額	\$ 98,000,000	\$ 85,000,000
計畫資產預期報酬	10,780,000	9,350,000
精算利益（損失）	39,220,000	3,650,000
提撥退休基金	10,800,000	6,000,000
支付退休金	(8,800,000)	(6,000,000)
12 月 31 日餘額	\$150,000,000	\$ 98,000,000

計畫資產之實際報酬 20X1 年度及 20X0 年度分別為\$50,000,000 及\$13,000,000。

本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，且須依照國際會計準則第19號第120A段(j)至(l)之規定揭露。20X1年12月31日及20X0年12月31



日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告²。

²依證交所問答集陸、其他轉換議題第十項之說明，勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及勞委會網站公布基金資產配置等資訊。企業在勞委會網站公布資訊前出具財務報告，可於揭露中載明勞工退休基金資產運用之資料包括臺灣銀行提供基金提撥及收益率，以及勞委會網站公布基金資產配置等資訊，並可提及依勞委會網站公布資訊為準。惟若公司之確定福利退休計畫基金資產之投資方式非屬前述範圍（例如：委託其他專業機構投資或自行投資者），則應依IAS19第120A段(j)至(l)之規定揭露相關資訊。

綜合損益表認列之金額如下：

	20X1 年度	20X0 年度
當期服務成本	\$ 23,040,000	\$ 11,500,000
利息成本	30,105,000	17,500,000
計畫資產預期報酬	(10,780,000)	(9,350,000)
前期服務成本	10,150,000	—
精算利益（損失）	—	—
淨退休金成本	<u>\$52,515,000</u>	<u>\$19,650,000</u>

20X1 年度及 20X0 年度列入「銷貨成本」項下之退休金費用分別為\$36,752,680 及\$13,752,390；20X1 年度及 20X0 年度列入「管理費用」項下之退休金費用分別為\$15,762,320 及\$5,897,610。

所採用之精算假設如下：

	20X1 年	20X0 年
折現率	9%	10%
未來薪資增加率	10%	10%
計畫資產預期長期報酬率	11%	11%

20X2 年度預期支付予退休計畫之提撥金為\$24,000,000。

	20X1/12/31	20X0/12/31	20W9/12/31	20W8/12/31	20W7/12/31
確定福利義務現值	<u>\$(345,000,000)</u>	<u>\$(233,000,000)</u>	<u>\$(175,000,000)</u>	<u>\$(157,000,000)</u>	<u>\$(118,000,000)</u>
計畫資產公允價值	<u>150,000,000</u>	<u>98,000,000</u>	<u>85,000,000</u>	<u>79,000,000</u>	<u>55,000,000</u>
計畫剩餘（短絀）	<u>\$(195,000,000)</u>	<u>\$(135,000,000)</u>	<u>\$(90,000,000)</u>	<u>\$(78,000,000)</u>	<u>\$(63,000,000)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$33,845,000</u>	<u>\$(35,000,000)</u>	<u>\$(5,800,000)</u>	<u>\$3,540,000</u>	<u>\$(3,680,000)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$39,220,000</u>	<u>\$3,650,000</u>	<u>\$6,650,000</u>	<u>\$8,520,000</u>	<u>\$(9,230,000)</u>



釋例六 確定福利計畫之縮減 (IAS19.109、IAS19.110 及 IAS19.115)

戊公司管理階層於 20X2 年 12 月 31 日計劃處分一營業部門，此計畫將顯著減少眾多員工未來服務之退休金。使用縮減前之現時精算假設（包括現時市場利率及其他現時市場價格）重新衡量，該公司確定福利義務之淨現值為\$389,512,500，計畫資產之公允價值為\$177,069,000，以及未攤銷前期服務成本及淨累積未認列精算利益分別為\$81,200,000 及\$39,684,000。戊公司之非既得給付義務及未來薪資水準增加數因部門處分而減少之部分分別為\$20,000,000 及\$15,000,000，因此該縮減使其確定福利義務之淨現值減少\$35,000,000。

戊公司縮減損益計算如下：

	縮減前餘額	縮減影響數	縮減後餘額
累積給付義務	\$ (314,000,000)	\$20,000,000	\$ (294,000,000)
未來薪資增加之影響數	(75,512,500)	15,000,000	(60,512,500)
確定福利義務現值	(389,512,500)	35,000,000	(354,512,500)
計畫資產公允價值	177,069,000	—	177,069,000
前期服務成本未攤銷餘額	81,200,000	(7,296,300) ¹	73,903,700
精算損益未攤銷餘額	(39,684,000)	3,565,842 ²	(36,118,158)
應計退休金負債	<u>\$ (170,927,500)</u>	<u>\$ 31,269,542</u>	<u>\$ (139,657,958)</u>

¹ \$81,200,000 × (\$35,000,000 ÷ \$389,512,500)

² \$39,684,000 × (\$35,000,000 ÷ \$389,512,500)

戊公司因處分該營業部門而產生之縮減利益為\$31,269,542，應列入淨退休金成本。

釋例七 確定福利計畫之清償 (IAS19.109、IAS19.110 及 IAS19.115)

戊公司於 20X2 年 12 月 31 日以退休計畫資產\$107,000,000 購買等額之年金合約以清償既得給付義務，其清償損益計算如下：

	清償前餘額	清償影響數	清償後餘額
累積給付義務	\$(314,000,000)	\$107,000,000	\$ (207,000,000)
未來薪資增加之影響數	(75,512,500)	—	(75,512,500)
確定福利義務現值	(389,512,500)	107,000,000	(282,512,500)
計畫資產公允價值	177,069,000	(107,000,000)	70,069,000
前期服務成本未攤銷餘額	81,200,000	(22,305,831) ¹	58,894,169
精算損益未攤銷餘額	(39,684,000)	10,901,288 ²	(28,782,712)
應計退休金負債	<u>\$(170,927,500)</u>	<u>\$(11,404,543)</u>	<u>\$(182,332,043)</u>

¹ \$81,200,000 × (\$107,000,000 ÷ \$389,512,500)

² \$39,684,000 × (\$107,000,000 ÷ \$389,512,500)

戊公司因購買年金合約以清償既得給付義務而產生之清償損失為\$11,404,543，應列入淨退休金成本。

釋例八 長期員工福利 (IAS19.64、IAS19.67 及 IAS19.126)

己公司有一長期員工紅利計畫，當員工服務每滿 5 年時能獲得分紅一次。滿 5 年時，該紅利係依此 5 年總薪資之 1% 計算，預計每年薪資調整率為 5%，且折現率為 8%。

下表列示一位自第 1 年即加入公司之員工，使用預計單位福利法所計算出己公司於第 1 至 5 年之員工紅利負債金額。假設此員工會服務期滿 5 年，且並無任何精算假設之變動，而該員工第 1 年之起薪為\$40,000。

年度	1	2	3	4	5
當年度紅利 (當年度薪資 1%)	<u>\$400</u>	<u>\$420</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 486</u>
累積應付紅利	<u>\$400</u>	<u>\$820</u>	<u>\$1,261</u>	<u>\$1,724</u>	<u>\$2,210</u>
1 月 1 日給付義務	\$—	\$325	\$702	\$1,137	\$1,637
以 8% 折現率計算之利息成本	—	26	56	91	131
當期服務成本	<u>325</u>	<u>351</u>	<u>379</u>	<u>409</u>	<u>442</u>
12 月 31 日給付義務	<u>\$325</u>	<u>\$702</u>	<u>\$1,137</u>	<u>\$1,637</u>	<u>\$2,210</u>

當年度應攤計之紅利乃服務滿 5 年之累積應付紅利\$2,210 除以 5，亦即每年\$442，而當期服務成本係當年度應攤計之紅利現值。己公司每年認列為此長期員工福利之相關分錄如下：

第 1 年	薪資支出 ($\$442 \div 1.08^4$)	325	
	員工福利負債準備—非流動		325
第 2 年	薪資支出 ($\$442 \div 1.08^3 + \$325 \times 8\%$)	377	
	員工福利負債準備—非流動		377
第 3 年	薪資支出 ($\$442 \div 1.08^2 + \$702 \times 8\%$)	435	
	員工福利負債準備—非流動		435
第 4 年	薪資支出 ($\$442 \div 1.08^1 + \$1,137 \times 8\%$)	500	
	員工福利負債準備—非流動		500
第 5 年	薪資支出 ($\$442 + \$1,637 \times 8\%$)	573	
	員工福利負債準備—非流動	1,637	
	員工福利負債準備—流動		2,210

釋例九 退職後醫療福利計畫 (IAS19.93A- IAS19.93D、IAS19.120 及 IAS19.120A)

庚公司提供多項退職後醫療福利予其退休員工，此等福利之權利通常以員工直到退休年齡前仍繼續服務且完成公司規定之最短服務期間為條件。此等福利之預期成本採用與確定福利退休計畫相同之會計方法，按聘雇期間估計。經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，在發生期間立即將精算損益認列於其他綜合損益，並立即認列於保留盈餘。此等義務每年由合格之精算師估算。

庚公司 20X1 年度財務報表應揭露下列事項：

附註十一：退職後醫療福利計畫

本公司提供多項退職後醫療福利予退休員工，該等福利計畫主要在美國及英國施行。其會計方法、假設及評價之頻率與確定福利退休計畫類似。這些計畫大部分並未委託基金公司信託管理。

所採用之主要精算假設如下：

	20X1 年		20X0 年	
	英國	美國	英國	美國
折現率	6.0%	6.1%	5.5%	5.6%
通貨膨脹率	3.6%	3.0%	3.3%	2.7%
計畫資產預期報酬	8.5%	8.3%	8.7%	8.7%
未來薪資增加	5.0%	4.5%	4.5%	4.0%
未來退休金增加	3.6%	2.8%	3.1%	2.7%

對於未來死亡率之假設，係依據各國已公布之統計數字和經驗決定之精算建議。大部分重要國家之死亡率假設係根據下列退休後死亡表計算：(i)英國：PNMA 00 和 PNFA 00，依中間群體調整，其比例係由最低年改善率 1%和目前男性退休者之比例因子 110%，目前女性退休者之比例因子 125%，以及未來男性及女性退休者之比例因子 105%組合而成；(ii)美國：RP2000，其預測期間為 10—15 年。

於 65 歲退休之退休者之平均預期餘命年數如下：

	20X1 年 12 月 31 日		20X0 年 12 月 31 日	
	英國	美國	英國	美國
於報導期間結束日時退休：				
— 男性	22	20	22	20
— 女性	25	24	25	24
於報導期間結束後 20 年退休：				
— 男性	24	23	24	23
— 女性	27	26	27	26

除前述假設外，主要精算假設亦包括醫療成本之長期年增率，20X1 年度及 20X0 年度分別為 8.0%及 7.6%。

資產負債表認列之金額如下：

	20X1 年 12 月 31 日	20X0 年 12 月 31 日
已提撥義務現值	\$ (705,000)	\$(340,000)
計畫資產公允價值	620,000	302,000
計畫剩餘（短絀）	(85,000)	(38,000)
未提撥義務現值	(1,325,000)	(663,000)
負債	\$(1,410,000)	\$(701,000)

確定福利義務之變動如下：



	20X1 年度	20X0 年度
1 月 1 日餘額	<u>\$(1,003,000)</u>	<u>\$(708,000)</u>
當期服務成本	(153,000)	(107,000)
利息成本	(49,000)	(25,000)
精算利益 (損失)	2,000	(204,000)
兌換差額	(25,000)	41,000
企業合併取得之負債 (附註三十)	<u>(802,000)</u>	<u>—</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$(2,030,000)</u>	<u>\$(1,003,000)</u>

計畫資產公允價值之變動如下：

	20X1 年度	20X0 年度
1 月 1 日餘額	<u>\$302,000</u>	<u>\$207,000</u>
計畫資產預期報酬	53,000	25,000
精算利益 (損失)	(2,000)	(1,000)
兌換差額	5,000	(2,000)
雇主之提撥金	185,000	73,000
企業合併購入之資產 (附註三十)	<u>77,000</u>	<u>—</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$620,000</u>	<u>\$302,000</u>

綜合損益表認列之金額如下：

	20X1 年度	20X0 年度
當期服務成本	<u>\$153,000</u>	<u>\$107,000</u>
利息成本	49,000	25,000
計畫資產預期報酬	<u>(53,000)</u>	<u>(25,000)</u>
員工福利費用	<u>\$149,000</u>	<u>\$107,000</u>

20X1 年度及 20X0 年度列入「銷貨成本」項下之員工福利費用分別為\$102,000 及 \$71,000；20X1 年度及 20X0 年度列入「管理費用」項下之員工福利費用分別為及 \$47,000 及\$36,000。

認列於其他綜合損益之精算損失如下：

	20X1 年度	20X0 年度
1 月 1 日	<u>\$450,000</u>	<u>\$245,000</u>
當期精算損失	—	205,000
12 月 31 日	<u>\$450,000</u>	<u>\$450,000</u>

20X1 年度及 20X0 年度計畫資產之實際報酬分別為\$51,000 及\$24,000。

假設醫療成本趨勢比率若變動 1%，其影響如下：

醫療成本趨勢比率變動	增加 1%	減少 1%
對當期服務成本及利息成本總額之影響	\$24,000	\$(20,000)
對確定福利義務之影響	\$ 366,000	\$(313,000)

計畫資產包括以下項目：

	20X1 年 12 月 31 日	20X0 年 12 月 31 日
權益工具	49%	40%
債務工具	23%	18%
不動產	16%	30%
其他	12%	12%
	100%	100%

上表所列示之項目中並無本公司所發行之金融工具或供本公司使用之任何不動產或其他資產。

計畫資產之預期報酬係考量目前投資政策下該資產之預期可得報酬而決定。債務工具投資之預期報酬率係根據報導期間結束日時之總贖回收益率決定。權益工具及不動產投資之預期報酬反映了在各個市場中之長期實質報酬。

20X2 年度預期支付予計畫之提撥金為\$198,000。

	20X1/12/31	20X0/12/31	20W9/12/31	20W8/12/31	20W7/12/31
確定福利義務現值	\$(2,030,000)	\$(1,003,000)	\$(753,000)	\$(693,000)	\$(682,000)
計畫資產公允價值	620,000	302,000	222,000	212,000	190,000
計畫剩餘(短絀)	\$(1,410,000)	\$(701,000)	\$(531,000)	\$(481,000)	\$(492,000)
計畫負債之經驗調整	\$2,000	\$ (204,000)	\$5,000	\$2,000	\$ (200,000)
計畫資產之經驗調整	\$ (2,000)	\$ (1,000)	\$ (1,000)	\$ (50,000)	\$ (1,000)

釋例十 離職福利 (IAS19.133、IAS19.134、IAS19.140 及 IAS19.141)

辛公司就特定之營運據點進行業務重整，並與該據點之員工達成協議，於 20X1 年 9 月至 20X2 年 2 月間減少該據點之員工 100 名。若在 20X2 年 1 月 31 日以前接受自願性離職方案者，每人可獲得資遣費\$5,000；若於 20X2 年 1 月 31 日，沒有足

夠員工接受自願離職方案，管理階層將會終止部分員工之聘雇以達到縮減 100 人之目標。非自願離職之員工，每人可獲得資遣費\$4,000。

於 20X1 年 12 月 31 日，管理階層預期會有 60 名員工在上述協議之期限內接受自願離職方案。因此，辛公司於 20X1 年 12 月 31 日，應依照預期接受此方案之員工人數計算並認列離職福利負債\$460,000（\$5,000×60 人+\$4,000×40 人）。

辛公司並應揭露若所有 100 名員工皆接受自願性離職方案時，須額外支付\$40,000（\$1,000×40 人）之或有負債。

