

IAS 19 員工福利

- 2013年版修訂內容簡介 -

勤業眾信聯合會計師事務所

楊承修 會計師

2014年9月25日



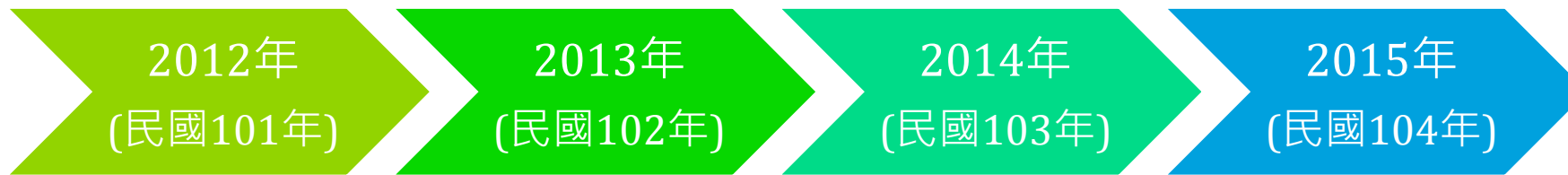
課程大綱

✿ 退職後確定福利計畫之重大修訂

- ◆ 限縮精算損益認列方式
- ◆ 立即認列前期服務成本
- ◆ 改變確定福利計畫表達方式
 - 確定福利計畫之組成部分
 - 再衡量數之表達
- ◆ 新揭露目標

✿ 短期員工福利及其他長期員工福利

TIFRS下，IAS 19版本的適用



2014年(含)
以前已採用
TIFRS者(e.g.
一般上市/上
櫃/興櫃公司)



2015年(含)
以後開始採
用TIFRS者
(e.g. 一般公開
發行公司)



退職後確定福利計畫重大修訂



退職後確定福利計畫之重大修訂

限縮
精算損益認
列方式

立即認列前期服務成本

改變確定福
利計畫的表
達方式

新揭露目標：
使揭露內容
更容易了解
且更有用

確定福利計畫
組成部分

再衡量數之表達

限縮精算損益認列方式



IAS 19 (2010)

精算損益
之認列

立即認列
於損益

緩衝區法

立即認列
於其他綜
合損益(OCI)

IAS 19 (2013)

精算損益
之認列

立即認列
於OCI

精算損益之認列



原依IAS 19(2010)選擇下列方式認列精算損益者，適用IAS 19(2013)對精算損益認列之修正規定影響如下：

緩衝區法
IAS 19(2010)

資產負債表

- 採用後淨負債(資產)可能產生重大增減變動

綜合損益表

- 增加其他綜合損益之波動性

立即認列於損益
IAS 19(2010)

資產負債表

- 採用後無影響

綜合損益表

- 增加其他綜合損益之波動性
- 減少損益之波動性

立即認列於OCI
IAS 19(2010 & 2013)

資產負債表

- 採用後無影響

綜合損益表

- 採用後對綜合損益總額無影響，但對損益/OCI產生波動

計畫餘絀與帳列數之調節

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

改變
揭露
規定

	102年12月31日
已提撥確定福利義務之 現值	\$ 51,821
計畫資產之公允價值	(36,038)
	15,783
未認列淨精算利益 (損 失)	1,931
應計退休金負債	\$ 17,714

資產負債表

103年事先揭露之調節&104年財報

原採緩衝區法所遞延之精算損益應全數調整103年1月1日應計退休金負債(或預付退休金)，相對應全數調整保留盈餘或分別調整保留盈餘及其他權益，應視公司之會計政策選擇(詳後述)

綜合損益表

103年事先揭露之調節&104年財報

原採緩衝區法者，103年若有認列精算損益之攤銷(入損益)：

- 原損益數字應予以調整；
- 並將再衡量數(詳後述)調整OCI(適用於103年報與104年報)。

前期服務成本不再遞延

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新揭露
目標

- ✿ 前期服務成本係計畫修正或縮減所產生員工前期服務之確定福利義務現值之變動數[IAS 19(2013).8]

IAS 19(2010)

- 已既得之前期服務成本：立即認列於損益。
- 未既得之前期服務成本：以直線基礎於福利成為既得前之平均期間認列於損益。

前期服務成本係於成為既得前之平均期間內認列，而縮減係於發生時立即認列影響數，故應對兩者加以區分。

IAS 19(2013)

所有前期服務成本於發生時認列於損益

縮減損益及前期服務成本皆採立即認列，因此不再需要區分此兩者。

計畫餘絀與帳列數之調節

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

改變
揭露
規定

102年12月31日

已提撥確定福利義務之	
現值	(\$ 514,746)
計畫資產之公允價值	522,846
提撥剩餘(短絀)	8,100
未認列前期服務成本	67,783
預付退休金(帳列其他非 流動資產項下)	\$ 75,883

資產負債表

103年事先揭露之調節&104年財報

應全數認列，調整103.1.1保留盈餘
及預付退休金(或應計退休金負債)

綜合損益表

103年事先揭露之調節&104年財報

103年認列之前期服務成本攤銷數(入損益)應予以調整。

修訂前後之確定福利負債(資產)

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新揭露
目標

IAS 19(2010)

確定福利義務現值

減：計畫資產公允價值

提撥狀況

加/減：未認列精算利益(損失)

減：未認列前期服務成本

資產上限影響數

確定福利負債(資產)



IAS 19(2013)

確定福利義務現值

減：計畫資產公允價值

提撥狀況



資產上限影響數

確定福利負債(資產)

IAS 19(2010)確定福利計畫之認列

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新揭露
目標

組成部分

再衡量數
之表達

資產負債表

確定福利義務現值

減：計畫資產公允
價值

提撥狀況

加/減：未認列精算
利益(損失)

確定福利負債(資產)

服務成本

利息成本

計畫資產
預期報酬

精算損益
三種選擇

綜合損益表

於當期認列

損益

其他綜合損益

綜合損益總額

不於當期認列

緩衝區內之精算
損益不予認列

緩衝區外之精算損
益遞延認列於損益

前期精算損益

IAS 19(2013)確定福利計畫之認列

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新揭露
目標

組成部分

再衡量數
之表達

資產負債表

確定福利義務現值

減：計畫資產公允價值

提撥狀況

確定福利負債(資產)

TIFRS規定帳列員工
福利費用

服務成本

淨利息

再衡量數

綜合損益表

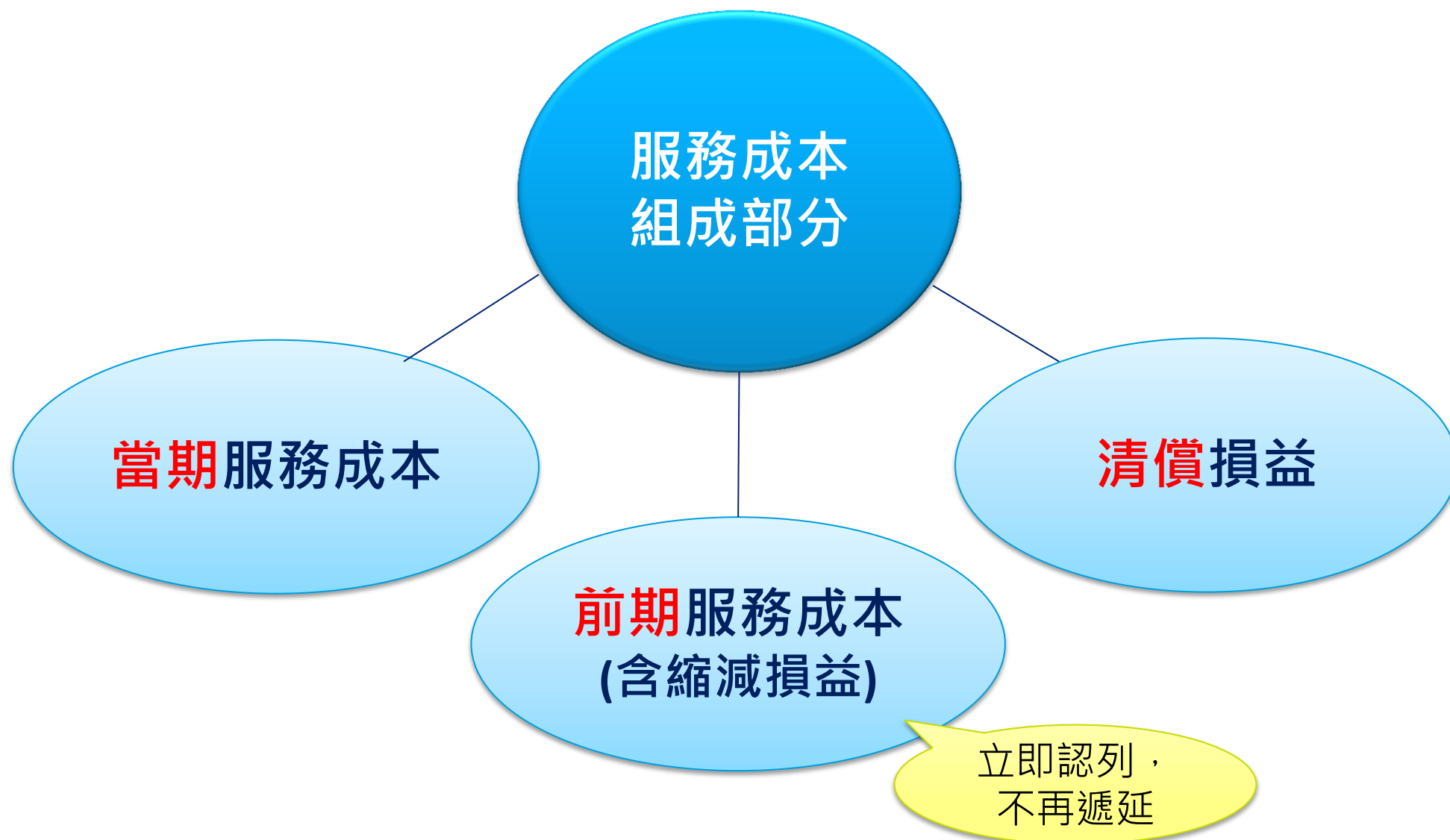
於當期認列

損益

其他綜合損益

綜合損益總額

1. 服務成本組成部分



2. 淨利息組成部分(1/2)

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新揭露
目標

組成部分

再衡量數
之表達

IAS 19(2010)

分別認列

1. 確定福利義務之利息及
2. 計畫資產預期報酬



計畫資產所認列之收
益係以該等資產之預期報酬為基礎

IAS 19(2013)

認列

淨確定福利負債(資產)
淨利息



計畫資產所認列之收
益係採高品質公司債
之市場殖利率

2. 淨利息組成部分(2/2)



$$\text{淨確定福利負債(資產)} \times \text{折現率} = \text{淨利息}$$

- 折現率應參考**高品質公司債**決定
- 淨確定福利負債(資產)之淨利息可視為包含：
 - 計畫資產利息收入
 - 確定福利義務之利息成本
 - 資產上限影響數之利息。
- **計畫資產預期報酬的觀念已被消除**

3. 再衡量數之組成部分



與再衡量數有關之變動立即認列於OCI，包含：

精算損益

- 精算損益係由下列所產生確定福利義務現值之變動：
 - a) 經驗調整(先前精算假設與實際發生情況間之差異之影響)
 - b) 精算假設變動之影響。
- 不受計畫資產預期報酬之影響

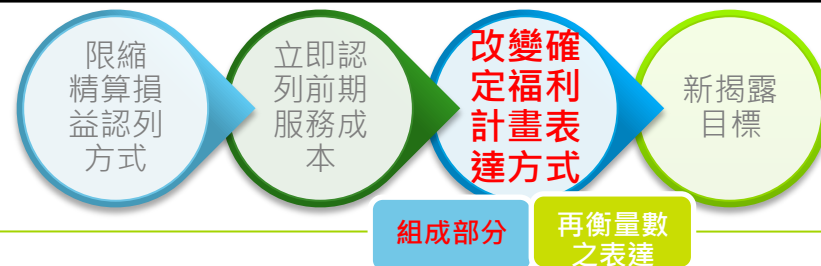
計畫資產報酬

- 排除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額

資產上限影響數之任何變動

- 排除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額

釋例：淨確定福利負債計算



背景

	IAS 19 (2010)	IAS 19 (2013)
高品質公司債殖利率	4.0%	4.0%
預期報酬率	5.0%	-
實際報酬率	5.0%	5.0%
確定福利義務	1,500	1,500
計畫資產公允價值	1,000	1,000

釋例：IAS 19 (2010)計算方式



IAS 19(2010)之計算

(損益)

利息成本 (DBO)	60	= 1,500 X 4.0%
預期報酬 (計畫資產)	<u>(50)</u>	= 1,000 X 5.0%
影響損益之金額	<u>10</u>	

(損益or其他綜合損益)

預期報酬 (計畫資產)	(50)	= 1,000 X 5.0%
實際報酬 (計畫資產)	<u>(50)</u>	= 1,000 X 5.0%
計畫資產精算損益 [依會計政策不同而有不同處理]	<u>0</u>	

若精算損益選擇立即認列為OCI，
則綜合損益總額影響數：10-0=**10**

釋例：IAS 19(2013)計算方式



IAS 19(2013)之計算

(損益)

利息費用	60	= 1,500 X 4.0%
利息收入	<u>(40)</u>	= 1,000 X 4.0%
淨確定福利負債之淨利息	<u>20</u>	

(其他綜合損益)

計畫資產實際報酬	(50)	= 1,000 X 5.0%
減:利息收入	<u>(40)</u>	= 1,000 X 4.0%
計畫資產報酬(利息除外)：再衡量數	<u>(10)</u>	

綜合損益總額影響數：20-10=**10**

再衡量數之表達

限縮
精算損
益認列
方式

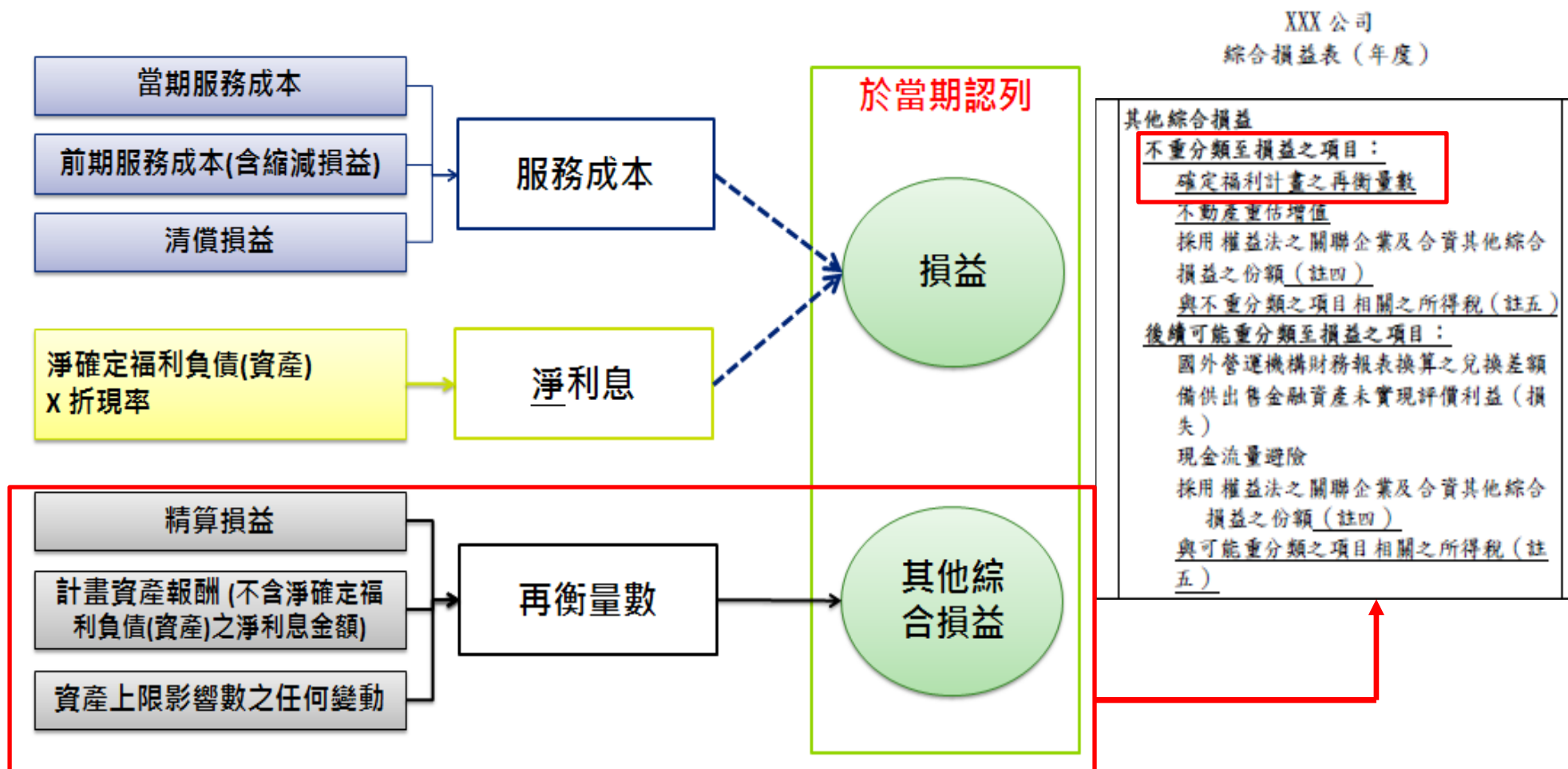
立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新揭露
目標

組成部分

再衡量數
之表達



再衡量數之表達



IAS 19(2010)

已認列於其他綜合損益之精算損益及第58段(b)限制所作之調整，**應立即認列於保留盈餘**，於後續期間不得重分類至損益。

IAS 19(2013)

已刪除認列於「保留盈餘」之規定

再衡量數
得選擇

組成部分
再衡量數之表達

保留盈餘
(不變)

其他權益

註二:確定福利計畫之再衡量數得選擇轉入保留盈餘或其他權益，並應於未來期間一致適用。

權益變動表

(格式三)(修正後)

中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位:新臺幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益										非 控 制
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				不動產重估增值	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險	確定福利計畫之再衡量數		
民國x年1月1日餘額											

再衡量數認
他權益者，
間不得重分
益或轉入保

再衡量數認列於其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘

編準格式三

編製準則第六條適用疑義



問題

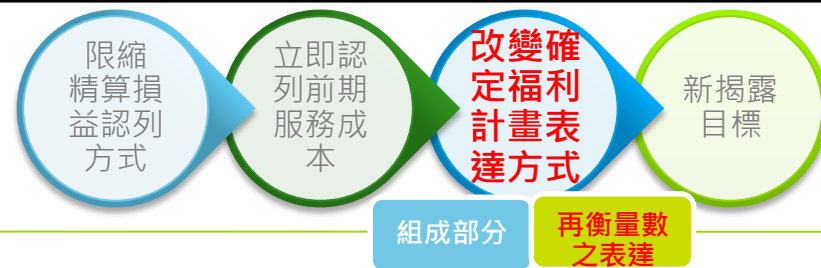
- ✿ 企業於2015年選擇將確定福利計畫再衡量數列於其他權益，是否屬於證券發行人財務報告編製準則第六條規定之自願性會計政策變動，而應依第六條辦理？

2013年版IFRSs問答集壹、四

- ✿ 企業若於104年開始採用2013年版時，依IAS 19(2013)選擇將確定福利計畫之精算損益改列於其他權益，得免適用編製準則第六條自願變動會計政策之相關程序
- ✿ 若於104年會計年度後始變動會計政策之選擇，仍應依自願變動會計政策之相關程序辦理。

選擇再衡量數累積於其他權益

- 2010年版TIFRS -> 2013年版TIFRS



2012.1.1

維持過去開帳時之處理方式 (ex.精算損益已全數調整保留盈餘)

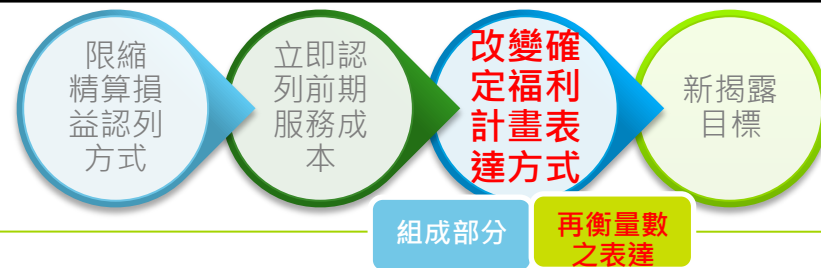


必須追溯調整，建議與精算師討論，取得一本**2014.1.1之精算報告**，其係將**2012及2013年度之再衡量數累計於2014.1.1之結果**

- 選定此會計政策後，**後續不得將此其他權益金額再轉入保留盈餘**，即使：
 - ✓ 計畫發生重大縮減或清償
 - ✓ 確定福利義務計畫整體結清
 - ✓ 透過子公司/關聯企業認列之再衡量數，而嗣後喪失子公司控制/關聯企業重大影響

選擇再衡量數累積於其他權益

- ROC GAAP -> 2013年版TIFRS



2014.1.1

- 一般做法：在開帳時要將確定福利計畫之影響數區分為調整保留盈餘或調整其他權益兩個部分。
- 簡便作法：考量實務困難，公司亦可於開帳時將確定福利計畫之影響數全額調整保留盈餘。



- 簡便做法下，於2014年起取得2013年版IAS 19精算報告，將2014年以後之再衡量數累積於其他權益。
- 後續不得將此其他權益金額再轉入保留盈餘(同上頁作法)。

資產負債表日應取得之精算報告內容

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新揭露
目標

2013

2014
雙軌並行

2015

2016

2013.12.31

2014.12.31

ROC 18 或
IAS 19(2010)

2013年度實際數

2013.12.31實際數

2014年度預計數

2014年度實際數

2014.12.31實際數

X

IAS 19(2013)

X

2014.1.1實際數

2014年度預計數

2014年度實際數

2014.12.31實際數

2015年度預計數

新揭露目標

限縮
精算損
益認列
方式

立即認
列前期
服務成
本

改變確
定福利
計畫表
達方式

新
揭露
目標

新目標

IAS 19.135(a)

說明確定福利計畫之特性
及與該等計畫相關之風險

IAS 19.135(b)

辨認並說明財務報表中因
確定福利計畫所產生之金額

IAS 19.135(c)

敘述確定福利計畫可能會
如何影響企業未來現金流量

考量下列所有項目

滿足揭露規定所需之詳細
程度?

對每一不同規定強調至何
種程度?

進行彙總或細分至何種程
度?

財務報表使用者是否需要
額外資訊以評估所揭露之
量化資訊?

短期員工福利及其他長期員工福利



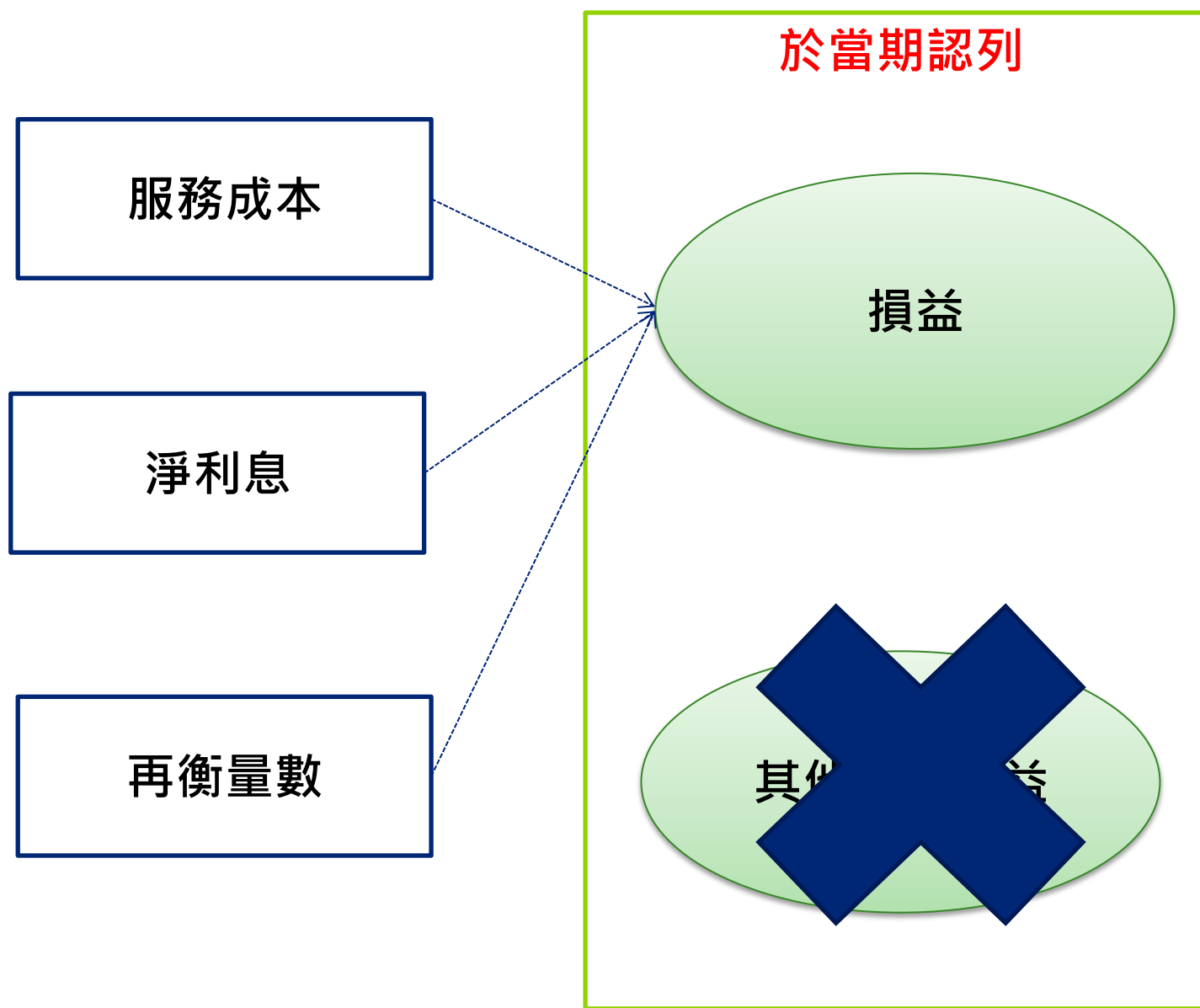
短期/其他長期員工福利 - 定義

2010年版的短期/其他長期員工福利之分類，與IAS 1對流動/非流動一致；**2013年版不再一致**



此項修改可能導致更多福利分類為其他長期員工福利，而須採精算衡量！

其他長期員工福利



釋例：短期/其他長期員工福利之分類 (1/2)

釋例

背景

- A公司員工每年(歷年)係按比例累積年休假。
- 未使用年休假可遞延至未來2年。
- 依經驗顯示，員工會於超過年度報導期間結束日後12個月之期間，使用其累積年休假。(例如，104年累積的年休假，預計會在105-106年使用)

問題

- 累積未使用年休假於IAS 19(2013)是否應分類為短期員工福利？
- 應付年休假給付應表達為流動負債或非流動負債？

釋例：短期/其他長期員工福利之分類 (2/2)

回答

- A公司某些員工可能在年度報導期間結束日後12個月內用完所有年休假，而某些員工可能超過12個月才支用福利。因員工可遞延至年度報導期間結束日後超過12個月後再使用福利，表示不預期於員工提供服務之年度報導期間結束日後12個月內全部清償，故並不符合短期員工福利之定義，所有年休假應分類為其他長期員工福利。
- 福利的分類應反映該福利之**特性**，而非反映於某一時點之人口統計或財務假設。
- 應依照**其他長期員工福利**處理→須進行**精算**
- 員工在未來12個月內有權使用年休假，故依IAS 1屬**流動負債**。

Deloitte.

勤業眾信

關於德勤全球

Deloitte（“德勤”）泛指德勤有限公司（一家根據英國法律組成的私人擔保有限公司，以下稱“德勤有限公司”），以及其一家或多家會員所。每一個會員所均為具有獨立法律地位的法律實體。請參閱 www.deloitte.com.tw/tw/about 中有關德勤有限公司及其會員所法律結構的詳細描述。

德勤為各行各業的上市及非上市客戶提供審計、稅務、企業管理諮詢及財務諮詢服務。德勤會員所網絡遍及全球逾150個國家，憑藉其世界一流和優質專業服務，為客戶提供應對最複雜業務挑戰所需的深入見解。德勤逾200,000名專業人士致力於追求卓越，樹立典範。

關於德勤大中華

作為其中一所具領導地位的專業服務事務所，德勤大中華區設有22個辦事處分佈於北京、香港、上海、臺北、成都、重慶、大連、廣州、杭州、哈爾濱、新竹、濟南、高雄、澳門、南京、深圳、蘇州、台中、台南、天津、武漢和廈門。德勤大中華擁有近13,500名員工，按照當地適用法規以合作方式服務客戶。

關於勤業眾信

勤業眾信係指勤業眾信聯合會計師事務所(Deloitte & Touche)及其關係機構，為德勤有限公司(Deloitte Touche Tohmatsu Limited)之會員。集團成員包括勤業眾信聯合會計師事務所、勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財稅顧問股份有限公司、德勤財務顧問股份有限公司，及德勤商務法律事務所。

勤業眾信以卓越的客戶服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的查核於業界有著良好聲譽。透過德勤有限公司之資源，提供客戶全球化的服務，包括赴海外上市或籌集資金、海外企業回台掛牌、IFRS導入服務、中國大陸投資等。

本文件中只供內部傳閱及只限於德勤有限公司、其會員所及關係機構(統稱為“德勤網絡”)的人員使用。任何德勤網絡內的機構不對任何方因使用本文件而導致的任何損失承擔責任。