

## IAS 26 退休福利計畫之會計與報導 (Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans)

### IAS 26 簡覽

確定提撥計畫	<ul style="list-style-type: none"><li>• 退休福利之支付金額按對基金之提撥金及基金之投資收益決定之之退休福利計畫</li><li>• 財務報表之內容應包括：<ul style="list-style-type: none"><li>○ 可用於福利之淨資產表</li><li>○ 提撥資金(funding)政策之說明</li></ul></li></ul>
確定福利計畫	<ul style="list-style-type: none"><li>• 退休福利之支付金額參照公式決定之退休福利計畫，該公式通常以員工薪資及/或服務年數為基礎</li><li>• 財務報表之內容應包括下列兩者之一：<ul style="list-style-type: none"><li>○ 顯示下列內容之報表：<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 可用於福利之淨資產</li><li>▪ 已承諾退休福利之精算現值(區分為既得與非既得)</li><li>▪ 所導致之超額或短絀</li></ul></li><li>○ 包括下列兩者之一的可用於福利之淨資產表：<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 揭露已承諾退休福利之精算現值附註(區分為既得與非既得)</li><li>▪ 此資訊包含於隨附精算報告之索引</li></ul></li></ul></li></ul>

### 相關解釋

- 無

### 相關新訊報導

- 無

### 相關出版品

- 無