	退休金費用	其他綜合損益－確定福利負債（資產）再衡量數	現金	確定福利義務現值	計畫資產	預付退休金	資產上限影響數
期初餘額				($1,500,000)	$1,700,000	$200,000	($80,000)
當期服務成本	$370,000			(370,000)			
利息成本	145,000			(145,000)			
計畫資產報酬	(165,000)	45,000			120,000		
提撥基金			(500,000)		500,000		
前期服務成本	150,000			(150,000)			
支付退休金				200,000	(200,000)		
資產上限影響數利息	8,000						(8,000)
	$508,000	$45,000	($500,000)	($1,965,000)	$2,120,000	155,000	($88,000)
		(26,000)					26,000
		$19,000					(62,000)

分錄：

2023/12/31	退休金費用	508,000	
	其他綜合損益－確定福利負債再衡量數	19,000	
	現金		500,000
	預付退休金		27,000

三、【切入點】此題為應收帳款出售產生服務資產或負債之題型，僅需適當分攤即可。

㈠

	公允價值	比例	總帳面金額分攤	備抵損失分攤
出售部分	2,635,200	86.4%	2,764,800	172,800
服務資產	122,000	4%	128,000	8,000
保留部分	292,800	9.6%	307,200	19,200
合計	3,050,000		3,200,000	200,000

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究