

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 105 年 8 月 份

主辦會計人員

主計室主任 簡鳳琴

基金主持人

局長羅五湖(丙)

# 國民年金保險基金

## 會計月報目次

一、	平 衡 表-----	1
二、	收 支 餘 絀 表-----	3
三、	購 建 固 定 資 產 計 畫 執 行 情 形 明 細 表-----	5

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 105 年 8 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
資 產	352,504,186,388	100.00	負 債	352,255,117,710	99.93
流動資產	240,009,281,123	68.09	流動負債	808,295,474	0.23
現金	70,727,310,066	20.06	應付款項	733,820,609	0.21
銀行存款	70,727,310,066	20.06	應付票據	49,118,463	0.01
流動金融資產	129,629,127,310	36.77	應付帳款	465,113,991	0.13
公平價值變動列入餘絀之金融資產-流動	116,225,178,649	32.97	應付代收款	173,846,196	0.05
公平價值變動列入餘絀之金融資產評價調整-流動	6,781,516,093	1.92	應付費用	45,741,959	0.01
持有至到期日金融資產－流動	2,922,432,568	0.83	預收款項	30,423,241	0.01
無活絡市場之債券投資－流動	3,700,000,000	1.05	預收保費	30,423,118	0.01
應收款項	32,550,989,836	9.23	其他預收款	123	0.00
應收帳款	720,672,386	0.20	流動金融負債	44,051,624	0.01
應收收益	333,435,822	0.09	公平價值變動列入餘絀之金融負債評價調整－流動	44,051,624	0.01
應收利息	613,850,642	0.17	其他負債	351,446,822,236	99.70
應收保費	30,939,923,774	8.78	負債準備	351,318,700,498	99.66
備抵呆帳－應收保費(-)	72,583,448	0.02	安全準備	351,318,700,498	99.66
其他應收款	15,725,856	0.00	什項負債	128,121,738	0.04
備抵呆帳－其他各項應收款(-)	35,196	0.00	應付保管款	68,504,904	0.02
短期貸墊款	7,101,853,911	2.01	暫收及待結轉帳項	59,616,834	0.02
短期貸款	7,101,853,911	2.01	負債合計	352,255,117,710	99.93
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	39,826,624,997	11.30	淨 值	249,068,678	0.07
長期投資	39,826,624,997	11.30	基 金	1,000,000	0.00
公平價值變動列入餘絀之金融資產-非流動	4,500,000,000	1.28	基 金	1,000,000	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	19,624,411,797	5.57	基 金	1,000,000	0.00
無活絡市場之債券投資－非流動	15,702,213,200	4.45	公 積	248,068,678	0.07
固定資產	124,962,210	0.04	資本公積	248,068,678	0.07
機械及設備	123,036,389	0.03	其他資本公積	248,068,678	0.07
機械及設備	889,498,492	0.25	累積餘絀(-)	0	0.00
累計折舊－機械及設備(-)	766,462,103	0.22	累積賸餘	0	0.00
交通及運輸設備	624,341	0.00	累積賸餘	0	0.00
交通及運輸設備	3,556,870	0.00	本期賸餘	0	0.00
累計折舊－交通及運輸設備(-)	2,932,529	0.00	淨值合計	249,068,678	0.07
什項設備	1,252,654	0.00			
什項設備	6,456,106	0.00			
累計折舊－什項設備(-)	5,203,452	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 105 年 8 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
租賃權益改良	48,826	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良(-)	120,704	0.00			
無形資產	123,106,468	0.03			
無形資產	123,106,468	0.03			
電腦軟體	123,106,468	0.03			
其他資產	72,420,211,590	20.54			
什項資產	72,420,211,590	20.54			
催收款項	96,243,561,243	27.30			
備抵呆帳－催收款項(-)	23,823,349,653	6.76			
資產合計	352,504,186,388	100.00	負債及淨值合計	352,504,186,388	100.00

備註：一、信託代理與保證資產(負債)34,500,000元：保證品(應付保證品)34,500,000元。

二、截至104年底因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項（包括或有負債）為8,104億元。

三、截至105年8月底止，應付代收款計1億7,384萬6,196元，其中身心障礙基本保證年金681萬6,560元、老年基本保證年金2,450萬1,813元、原住民給付1億4,251萬1,376元，及屬勞動基金運用局之款項1萬6,447元。

四、截至105年8月底止，應付保管款計6,850萬4,904元，其中匯款未成功之保險給付947萬7,542元及中央政府責任準備5,902萬7,362元。

五、股票之續後評價，係依我國「財務會計準則公報第34號」第92條第1項規定，於每月終按月終收盤價作為公平價值計算。

六、受益憑證之續後評價，係依我國「財務會計準則公報第34號」第92條第1項規定，於每月終按全部投資總淨值作為公平價值。

七、債券之續後評價，屬公平價值變動列入餘絀之金融資產者，係依我國「財務會計準則公報第34號」第92條第1項規定，於每月終就OTC百元參考價按全部投資總淨值作為公平價值；屬持有至到期日者，採折溢價攤銷評價。

八、短期票券之續後評價，係依我國「財務會計準則公報第34號」第92條第1項規定，採買進成本加計至計算日止之應計利息評價，分別表達於短期票券及應收利息科目項下。

九、遠期外匯合約之續後評價，係依我國「財務會計準則公報第34號」第92條第1項規定，採計算日結算匯率評價。

十、遠期外匯合約名目金額193億4,362萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）193億4,362萬5,000元。

十一、委託經營資料來源：勞動部基金運用局委託保管銀行(國內-中國信託商業銀行，國外-美商摩根大通銀行)。

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 105 年 8 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)	
				金 額	%			金 額	%
業務收入	92,949,257,000	8,663,214,739	7,990,232,000	672,982,739	8.42	78,441,801,446	59,024,837,000	19,416,964,446	32.90
投融资業務收入	10,024,529,000	1,970,115,410	1,105,706,000	864,409,410	78.18	27,694,669,632	6,688,672,000	21,005,997,632	314.05
事業投資收入	3,406,803,000	669,218,222	555,647,000	113,571,222	20.44	2,880,166,417	2,271,206,000	608,960,417	26.81
融資業務收入	17,003,000	8,620,779	0	8,620,779	0.00	71,082,597	17,003,000	54,079,597	318.06
兌換賸餘	0	160,610,720	0	160,610,720	0.00	3,039,391,075	0	3,039,391,075	0.00
出售證券收入	3,525,222,000	424,490,344	293,769,000	130,721,344	44.50	3,723,741,088	2,350,143,000	1,373,598,088	58.45
存款利息收入	378,419,000	34,718,237	31,534,000	3,184,237	10.10	259,077,992	252,272,000	6,805,992	2.70
其他投融资業務收入	2,697,082,000	672,457,108	224,756,000	447,701,108	199.19	17,721,210,463	1,798,048,000	15,923,162,463	885.58
保險收入	52,663,444,000	4,198,003,616	4,388,620,000	-190,616,384	-4.34	33,689,782,005	35,108,963,000	-1,419,180,995	-4.04
保費收入	52,663,444,000	4,198,003,616	4,388,620,000	-190,616,384	-4.34	33,689,782,005	35,108,963,000	-1,419,180,995	-4.04
被保險人	33,724,585,000	2,711,088,185	2,810,382,000	-99,293,815	-3.53	21,764,744,421	22,483,057,000	-718,312,579	-3.19
中央政府	16,275,562,000	1,265,821,564	1,356,297,000	-90,475,436	-6.67	10,147,684,162	10,850,374,000	-702,689,838	-6.48
地方政府	2,663,297,000	221,093,867	221,941,000	-847,133	-0.38	1,777,373,642	1,775,532,000	1,841,642	0.10
莫拉克災害補助	0	0	0	0	0.00	-20,220	0	-20,220	0.00
其他業務收入	30,261,284,000	2,495,095,713	2,495,906,000	-810,287	-0.03	17,057,349,809	17,227,202,000	-169,852,191	-0.99
其他補助收入	30,114,765,000	2,475,080,407	2,484,892,000	-9,811,593	-0.39	16,932,128,593	17,114,110,000	-181,981,407	-1.06
雜項業務收入	146,519,000	20,015,306	11,014,000	9,001,306	81.73	125,221,216	113,092,000	12,129,216	10.73
業務成本與費用	92,932,254,000	8,655,303,720	7,990,232,000	665,071,720	8.32	78,372,945,939	59,007,834,000	19,365,111,939	32.82
投融资業務成本	202,415,000	1,560,151,782	16,751,000	1,543,400,782	9,213.78	17,700,253,079	134,711,000	17,565,542,079	13,039.43
事業投資成本	0	227	0	227	0.00	297	0	297	0.00
兌換短絀	0	641,605,436	0	641,605,436	0.00	6,658,100,288	0	6,658,100,288	0.00
出售證券成本	0	248,830,275	0	248,830,275	0.00	2,649,886,993	0	2,649,886,993	0.00
其他投融资業務成本	202,415,000	669,715,844	16,751,000	652,964,844	3,898.06	8,392,265,501	134,711,000	8,257,554,501	6,129.83
保險成本	91,656,711,000	7,013,163,885	7,915,732,000	-902,568,115	-11.40	60,077,617,705	58,252,595,000	1,825,022,705	3.13
保險給付	39,691,881,000	3,341,133,278	3,325,391,000	15,742,278	0.47	22,687,047,988	22,589,774,000	97,273,988	0.43
保險支出	10,666,681,000	955,971,952	898,176,000	57,795,952	6.43	6,419,127,353	6,112,806,000	306,321,353	5.01
老年年金	7,492,091,000	664,315,758	627,179,000	37,136,758	5.92	4,388,753,816	4,139,656,000	249,097,816	6.02
喪葬給付	1,733,134,000	133,840,500	144,428,000	-10,587,500	-7.33	1,028,344,790	1,138,970,000	-110,625,210	-9.71
遺屬年金	1,036,243,000	77,304,180	87,273,000	-9,968,820	-11.42	514,414,916	567,611,000	-53,196,084	-9.37
身心障礙年金	65,168,000	5,311,216	5,475,000	-163,784	-2.99	35,437,535	36,216,000	-778,465	-2.15
生育給付	340,045,000	75,200,298	33,821,000	41,379,298	122.35	452,176,296	230,353,000	221,823,296	96.30
年金差額	29,024,600,000	2,385,155,061	2,427,143,000	-41,987,939	-1.73	16,267,875,832	16,476,579,000	-208,703,168	-1.27
老年年金	26,340,546,000	2,165,372,108	2,202,568,000	-37,195,892	-1.69	14,773,955,203	14,937,645,000	-163,689,797	-1.10
遺屬年金	2,440,325,000	200,906,050	204,191,000	-3,284,950	-1.61	1,362,041,509	1,399,141,000	-37,099,491	-2.65
身心障礙年金	243,729,000	18,876,903	20,384,000	-1,507,097	-7.39	131,879,120	139,793,000	-7,913,880	-5.66
複檢費用	600,000	6,265	72,000	-65,735	-91.30	44,803	389,000	-344,197	-88.48
身心障礙年金	315,000	990	35,000	-34,010	-97.17	13,470	178,000	-164,530	-92.43

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 105 年 8 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 月				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)	
				金 額	%			金 額	%
身心障礙基本保證年金	285,000	5,275	37,000	-31,725	-85.74	31,333	211,000	-179,667	-85.15
提存安全準備	45,827,932,000	3,160,623,607	4,078,934,000	-918,310,393	-22.51	33,299,308,717	31,571,560,000	1,727,748,717	5.47
呆帳	6,136,898,000	511,407,000	511,407,000	0	0.00	4,091,261,000	4,091,261,000	0	0.00
保費	6,136,864,000	511,407,000	511,407,000	0	0.00	4,091,261,000	4,091,261,000	0	0.00
保險支出	34,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
其他業務成本	56,504,000	7,740,586	0	7,740,586	0.00	59,609,318	56,504,000	3,105,318	5.50
雜項業務成本	56,504,000	7,740,586	0	7,740,586	0.00	59,609,318	56,504,000	3,105,318	5.50
行銷及業務費用	1,016,624,000	74,247,467	57,749,000	16,498,467	28.57	535,465,837	564,024,000	-28,558,163	-5.06
業務費用	1,016,624,000	74,247,467	57,749,000	16,498,467	28.57	535,465,837	564,024,000	-28,558,163	-5.06
業務賸餘(短絀-)	17,003,000	7,911,019	0	7,911,019	0.00	68,855,507	17,003,000	51,852,507	304.96
業務外收入	0	709,760	0	709,760	0.00	2,227,090	0	2,227,090	0.00
財務收入	0	2,215	0	2,215	0.00	10,679	0	10,679	0.00
利息收入	0	2,215	0	2,215	0.00	10,679	0	10,679	0.00
保險收入	0	2,215	0	2,215	0.00	6,976	0	6,976	0.00
事務費收入	0	0	0	0	0.00	3,703	0	3,703	0.00
其他業務外收入	0	707,545	0	707,545	0.00	2,216,411	0	2,216,411	0.00
違規罰款收入	0	57,032	0	57,032	0.00	314,415	0	314,415	0.00
保險罰鍰收入	0	24,000	0	24,000	0.00	276,000	0	276,000	0.00
事務費罰款收入	0	33,032	0	33,032	0.00	38,415	0	38,415	0.00
收回呆帳	0	1,263	0	1,263	0.00	55,800	0	55,800	0.00
保險支出(國保給付)	0	59	0	59	0.00	4,213	0	4,213	0.00
年金差額(國保給付)	0	1,204	0	1,204	0.00	51,587	0	51,587	0.00
雜項收入	0	649,250	0	649,250	0.00	1,846,196	0	1,846,196	0.00
其他(國保)	0	0	0	0	0.00	350	0	350	0.00
其他(國保給付)	0	0	0	0	0.00	34,560	0	34,560	0.00
其他(國事)	0	649,250	0	649,250	0.00	1,811,286	0	1,811,286	0.00
業務外費用	17,003,000	8,620,779	0	8,620,779	0.00	71,082,597	17,003,000	54,079,597	318.06
財務費用	17,003,000	8,620,779	0	8,620,779	0.00	71,082,597	17,003,000	54,079,597	318.06
利息費用	17,003,000	8,620,779	0	8,620,779	0.00	71,082,597	17,003,000	54,079,597	318.06
業務外賸餘(短絀-)	-17,003,000	-7,911,019	0	-7,911,019	0.00	-68,855,507	-17,003,000	-51,852,507	304.96
本期賸餘(短絀-)	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

**國民年金保險基金**  
**購建固定資產計畫執行情形明細表**  
**中華民國105年8月份**

單位：新台幣元

計畫名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數 (2)	執行情形						差異或落後 原因	改進措施
							實際執行數				比較增減 (-)			
	以前 年度 保留 數	本年 度 法 定 預 算 數	本年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	調 整 數	合 計  (1)		實 支 數	應付未付數	合 計  (3)	%	金 額  (4)=(3)-(2)	%		
不動產、廠房及設備	0	131,451,000		0	131,451,000	591,000	571,649		571,649	96.73	-19,351	-3.27		
1. 機械及設備	0	131,328,000			131,328,000	468,000	491,215		491,215	104.96	23,215	4.96		
2. 交通及運輸設備	0	57,000			57,000	57,000	0		0	0.00	-57,000	-100.00		
3. 什項設備	0	66,000			66,000	66,000	80,434		80,434	121.87	14,434	21.87		
總計	0	131,451,000		0	131,451,000	591,000	571,649		571,649	96.73	-19,351	-3.27		

備註：105年8月購建固定資產，實際執行數達96.73%，執行情形良好。