

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 105 年 12 月 份

主辦會計人員

主計室簡鳳琴

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 12 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	364,036,186,370	100.00	負 債	363,668,835,375	99.90
流動資產	250,129,304,615	68.71	流動負債	1,658,678,385	0.46
現金	46,698,472,493	12.83	應付款項	1,391,659,401	0.38
銀行存款	46,698,472,493	12.83	應付票據	223,920,386	0.06
流動金融資產	153,070,687,230	42.05	應付帳款	177,104,483	0.05
公平價值變動列入餘絀之金融資產-流動	142,523,778,351	39.15	應付代收款	30,384,667	0.01
公平價值變動列入餘絀之金融資產評價調整-流動	3,124,780,765	0.86	應付費用	65,150,865	0.02
持有至到期日金融資產－流動	4,422,128,114	1.21	應付保險給付	895,099,000	0.25
無活絡市場之債券投資－流動	3,000,000,000	0.82	預收款項	29,009,989	0.01
應收款項	36,649,096,996	10.07	預收保費	29,009,989	0.01
應收帳款	169,120,251	0.05	流動金融負債	238,008,995	0.07
應收收益	79,633,029	0.02	公平價值變動列入餘絀之金融負債評價調整－流動	238,008,995	0.07
應收利息	795,832,470	0.22	其他負債	362,010,156,990	99.44
應收保費	35,629,737,527	9.79	負債準備	361,815,145,398	99.39
備抵呆帳－應收保費(-)	71,349,526	0.02	安全準備	361,815,145,398	99.39
其他應收款	46,133,677	0.01	什項負債	195,011,592	0.05
備抵呆帳－其他各項應收款(-)	10,432	0.00	應付保管款	195,011,592	0.05
短期貸墊款	13,711,047,896	3.77	負債合計	363,668,835,375	99.90
短期貸款	13,711,047,896	3.77	淨 值	367,350,995	0.10
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	37,958,186,235	10.43	基 金	1,000,000	0.00
長期投資	37,958,186,235	10.43	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	4,700,000,000	1.29	基 金	1,000,000	0.00
公平價值變動列入餘絀之金融資產評價調整-非流動	344,800	0.00	公 積	366,350,995	0.10
持有至到期日金融資產－非流動	17,855,891,760	4.90	資本公積	366,350,995	0.10
無活絡市場之債券投資－非流動	15,401,949,675	4.23	其他資本公積	366,350,995	0.10
固定資產	240,019,896	0.07	累積餘絀(-)	0	0.00
機械及設備	238,254,596	0.07	累積賸餘	0	0.00
機械及設備	1,018,803,079	0.28	累積賸餘	0	0.00
累計折舊－機械及設備(-)	780,548,483	0.21	本期賸餘	0	0.00
交通及運輸設備	586,041	0.00	淨值合計	367,350,995	0.10
交通及運輸設備	3,556,870	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備(-)	2,970,829	0.00			
什項設備	1,135,569	0.00			
什項設備	6,467,950	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值 科目	金額	%
累計折舊－什項設備(-)	5,332,381	0.00			
租賃權益改良	43,690	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良(-)	125,840	0.00			
無形資產	126,331,099	0.03			
無形資產	126,331,099	0.03			
電腦軟體	126,331,099	0.03			
其他資產	75,582,344,525	20.76			
什項資產	75,582,344,525	20.76			
催收款項	101,432,012,467	27.86			
備抵呆帳－催收款項(-)	25,849,667,942	7.10			
資產合計	364,036,186,370	100.00	負債及淨值合計	364,036,186,370	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、依105年9月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以104年10月1日評價日為基礎，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7,948億元。

三、截至105年12月底止，應付代收款計3,038萬4,667元，其中身心障礙基本保證年金450萬5,654元、老年基本保證年金1,982萬6,682元、原住民給付597萬8,747元，及屬勞動基金運用局之款項73,584元。

四、截至105年12月底止，應付保管款計1億9,501萬1,592元，其中匯款未成功之保險給付1,038萬4,211元及中央政府責任準備1億8,462萬7,381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，採攤銷後成本衡量。

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。

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190億6,273萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）190億6,273萬5,000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-美商紐約梅隆銀行)。

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 105 年 12 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	92,940,948,000	12,395,496,668	10,438,606,000	1,956,890,668	18.75	116,239,817,198	92,940,948,000	23,298,869,198	25.07
投融資業務收入	10,024,529,000	2,848,688,401	698,102,000	2,150,586,401	308.06	35,335,615,129	10,024,529,000	25,311,086,129	252.49
事業投資收入	3,406,803,000	327,291,473	148,022,000	179,269,473	121.11	3,671,943,666	3,406,803,000	265,140,666	7.78
融資業務收入	17,003,000	14,422,277	0	14,422,277	0.00	116,466,582	17,003,000	99,463,582	584.98
兌換賸餘	0	1,325,428,543	0	1,325,428,543	0.00	6,267,366,620	0	6,267,366,620	0.00
出售證券收入	3,525,222,000	308,498,180	293,772,000	14,726,180	5.01	4,842,412,155	3,525,222,000	1,317,190,155	37.36
存款利息收入	378,419,000	27,191,963	31,545,000	-4,353,037	-13.80	372,945,337	378,419,000	-5,473,663	-1.45
其他投融资業務收入	2,697,082,000	845,855,965	224,763,000	621,092,965	276.33	20,064,480,769	2,697,082,000	17,367,398,769	643.93
保險收入	52,663,444,000	4,245,014,721	4,388,621,000	-143,606,279	-3.27	50,941,795,617	52,663,444,000	-1,721,648,383	-3.27
保費收入	52,663,444,000	4,245,014,721	4,388,621,000	-143,606,279	-3.27	50,941,795,617	52,663,444,000	-1,721,648,383	-3.27
被保險人	33,724,585,000	2,692,548,412	2,810,382,000	-117,833,588	-4.19	32,594,832,245	33,724,585,000	-1,129,752,755	-3.35
中央政府	16,275,562,000	1,327,328,259	1,356,297,000	-28,968,741	-2.14	15,654,223,087	16,275,562,000	-621,338,913	-3.82
地方政府	2,663,297,000	225,138,050	221,942,000	3,196,050	1.44	2,692,770,615	2,663,297,000	29,473,615	1.11
莫拉克災害補助	0	0	0	0	0.00	-30,330	0	-30,330	0.00
其他業務收入	30,252,975,000	5,301,793,546	5,351,883,000	-50,089,454	-0.94	29,962,406,452	30,252,975,000	-290,568,548	-0.96
其他補助收入	30,106,456,000	5,285,586,330	5,344,567,000	-58,980,670	-1.10	29,769,533,844	30,106,456,000	-336,922,156	-1.12
雜項業務收入	146,519,000	16,207,216	7,316,000	8,891,216	121.53	192,872,608	146,519,000	46,353,608	31.64
業務成本與費用	92,923,945,000	12,381,831,416	10,438,606,000	1,943,225,416	18.62	116,126,768,928	92,923,945,000	23,202,823,928	24.97
投融資業務成本	202,415,000	1,047,192,009	17,097,000	1,030,095,009	6,025.00	25,387,877,328	202,415,000	25,185,462,328	12,442.49
事業投資成本	0	0	0	0	0.00	447	0	447	0.00
兌換短絀	0	171,880,546	0	171,880,546	0.00	8,049,843,051	0	8,049,843,051	0.00
出售證券成本	0	162,886,366	0	162,886,366	0.00	3,265,037,538	0	3,265,037,538	0.00
其他投融资業務成本	202,415,000	712,425,097	17,097,000	695,328,097	4,066.96	14,072,996,292	202,415,000	13,870,581,292	6,852.55
保險成本	91,656,711,000	11,084,762,203	10,183,119,000	901,643,203	8.85	89,676,090,799	91,656,711,000	-1,980,620,201	-2.16
保險給付	39,691,881,000	6,909,741,327	6,915,845,000	-6,103,673	-0.09	39,763,480,658	39,691,881,000	71,599,658	0.18
保險支出	10,666,681,000	1,888,290,581	1,809,645,000	78,645,581	4.35	11,170,655,328	10,666,681,000	503,974,328	4.72
老年年金	7,492,091,000	1,484,610,970	1,388,021,000	96,589,970	6.96	7,962,332,542	7,492,091,000	470,241,542	6.28
喪葬給付	1,733,134,000	147,638,390	189,219,000	-41,580,610	-21.97	1,519,804,930	1,733,134,000	-213,329,070	-12.31
遺屬年金	1,036,243,000	167,664,860	193,996,000	-26,331,140	-13.57	922,594,286	1,036,243,000	-113,648,714	-10.97
身心障礙年金	65,168,000	11,506,853	11,900,000	-393,147	-3.30	63,177,586	65,168,000	-1,990,414	-3.05
生育給付	340,045,000	76,869,508	26,509,000	50,360,508	189.98	702,745,984	340,045,000	362,700,984	106.66
年金差額	29,024,600,000	5,021,437,413	5,106,143,000	-84,705,587	-1.66	28,592,748,970	29,024,600,000	-431,851,030	-1.49
老年年金	26,340,546,000	4,570,533,934	4,643,739,000	-73,205,066	-1.58	25,979,898,337	26,340,546,000	-360,647,663	-1.37
遺屬年金	2,440,325,000	412,638,424	420,430,000	-7,791,576	-1.85	2,386,057,198	2,440,325,000	-54,267,802	-2.22
身心障礙年金	243,729,000	38,265,055	41,974,000	-3,708,945	-8.84	226,793,435	243,729,000	-16,935,565	-6.95
複檢費用	600,000	13,333	57,000	-43,667	-76.61	76,360	600,000	-523,640	-87.27
身心障礙年金	315,000	5,943	36,000	-30,057	-83.49	31,258	315,000	-283,742	-90.08
身心障礙基本保證年金	285,000	7,390	21,000	-13,610	-64.81	45,102	285,000	-239,898	-84.17
提存安全準備	46,027,932,000	3,683,649,352	2,955,861,000	727,788,352	24.62	43,795,753,617	46,027,932,000	-2,232,178,383	-4.85
呆帳	5,936,898,000	491,371,524	311,413,000	179,958,524	57.79	6,116,856,524	5,936,898,000	179,958,524	3.03

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 105 年 12 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	%
保費	5,936,864,000	491,357,172	311,379,000	179,978,172	57.80	6,116,842,172	5,936,864,000	179,978,172	3.03
保險支出	0	14,352	0	14,352	0.00	14,352	0	14,352	0.00
年金差額	34,000	0	34,000	-34,000	-100.00	0	34,000	-34,000	-100.00
其他業務成本	56,504,000	7,740,586	0	7,740,586	0.00	90,072,268	56,504,000	33,568,268	59.41
雜項業務成本	56,504,000	7,740,586	0	7,740,586	0.00	90,072,268	56,504,000	33,568,268	59.41
行銷及業務費用	1,008,315,000	242,136,618	238,390,000	3,746,618	1.57	972,728,533	1,008,315,000	-35,586,467	-3.53
業務費用	1,008,315,000	242,136,618	238,390,000	3,746,618	1.57	972,728,533	1,008,315,000	-35,586,467	-3.53
業務賸餘(短絀-)	17,003,000	13,665,252	0	13,665,252	0.00	113,048,270	17,003,000	96,045,270	564.87
業務外收入	0	757,025	0	757,025	0.00	3,633,380	0	3,633,380	0.00
財務收入	0	2,137	0	2,137	0.00	16,882	0	16,882	0.00
利息收入	0	2,137	0	2,137	0.00	16,882	0	16,882	0.00
保險收入	0	2,137	0	2,137	0.00	13,179	0	13,179	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	754,888	0	754,888	0.00	3,616,498	0	3,616,498	0.00
違規罰款收入	0	2,353	0	2,353	0.00	325,228	0	325,228	0.00
保險罰鍰收入	0	0	0	0	0.00	279,000	0	279,000	0.00
事務費罰款收入	0	2,353	0	2,353	0.00	46,228	0	46,228	0.00
收回呆帳	0	17,682	0	17,682	0.00	85,258	0	85,258	0.00
保險支出(國保給付)	0	59	0	59	0.00	4,449	0	4,449	0.00
年金差額(國保給付)	0	17,623	0	17,623	0.00	80,809	0	80,809	0.00
雜項收入	0	734,853	0	734,853	0.00	3,206,012	0	3,206,012	0.00
其他(國保)	0	0	0	0	0.00	350	0	350	0.00
保險支出(國保給付)	0	638,825	0	638,825	0.00	638,825	0	638,825	0.00
年金差額(國保給付)	0	117,640	0	117,640	0.00	117,640	0	117,640	0.00
其他(國保給付)	0	-34,560	0	-34,560	0.00	0	0	0	0.00
其他(國事)	0	12,948	0	12,948	0.00	2,449,197	0	2,449,197	0.00
業務外費用	17,003,000	14,422,277	0	14,422,277	0.00	116,681,650	17,003,000	99,678,650	586.24
財務費用	17,003,000	14,422,277	0	14,422,277	0.00	116,466,582	17,003,000	99,463,582	584.98
利息費用	17,003,000	14,422,277	0	14,422,277	0.00	116,466,582	17,003,000	99,463,582	584.98
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	215,068	0	215,068	0.00
財產交易短絀	0	0	0	0	0.00	215,068	0	215,068	0.00
業務外賸餘(短絀-)	-17,003,000	-13,665,252	0	-13,665,252	0.00	-113,048,270	-17,003,000	-96,045,270	564.87
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12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	執行情形						差異或落後 原因	改進措施
	以前 年度 保留	本年度 法定 預算	本年度 奉准 先行 辦理	調整 數	合計 (1)		實際執行數比較增減(-)							
							實 支 數	應付未付數	合計 (3)	% (3)/(2)	金額 (4)=(3)-(2)	% (4)/(2)		
不動產、廠房及設備	0	131,451,000		0	131,451,000	131,451,000	131,426,377		131,426,377	99.98	-24,623	-0.02		
1. 機械及設備	0	131,328,000		23,963	131,351,963	131,351,963	131,334,099		131,334,099	99.99	-17,864	-0.01		
2. 交通及運輸設備	0	57,000		-56,307	693	693	0		0	0.00	-693	-100.00		
3. 什項設備	0	66,000		32,344	98,344	98,344	92,278		92,278	93.83	-6,066	-6.17		
總計	0	131,451,000		0	131,451,000	131,451,000	131,426,377		131,426,377	99.98	-24,623	-0.02		

備註：105年12月購建固定資產，實際執行數達99.98%，執行情形良好。