

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 106 年 5 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、	收 支 餘 絀 表-----	1
二、	平 衡 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  
收支餘絀表  
中華民國 106 年 5 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	99,161,920,000	9,990,596,310	8,136,922,000	1,853,674,310	22.78	48,268,569,026	37,675,371,000	10,593,198,026	28.12
投融资業務收入	10,774,250,000	3,400,259,616	824,053,000	2,576,206,616	312.63	16,070,452,394	4,120,265,000	11,950,187,394	290.03
事業投資收入	3,542,423,000	107,560,420	219,179,000	-111,618,580	-50.93	456,753,734	1,095,895,000	-639,141,266	-58.32
融資業務收入	26,682,000	24,205,896	4,447,000	19,758,896	444.32	99,678,384	22,235,000	77,443,384	348.29
兌換賸餘	0	7,379,611	0	7,379,611	0.00	625,954,329	0	625,954,329	0.00
出售證券收入	4,822,151,000	738,101,821	401,846,000	336,255,821	83.68	2,386,639,235	2,009,230,000	377,409,235	18.78
存款利息收入	579,536,000	34,964,722	48,294,000	-13,329,278	-27.60	163,765,804	241,470,000	-77,704,196	-32.18
其他投融资業務收入	1,803,458,000	2,488,047,146	150,287,000	2,337,760,146	1,555.53	12,337,660,908	751,435,000	11,586,225,908	1,541.88
保險收入	54,249,470,000	3,835,031,652	4,520,788,000	-685,756,348	-15.17	21,417,519,317	22,603,940,000	-1,186,420,683	-5.25
保費收入	54,249,470,000	3,835,031,652	4,520,788,000	-685,756,348	-15.17	21,417,519,317	22,603,940,000	-1,186,420,683	-5.25
被保險人	34,694,141,000	2,782,022,987	2,891,178,000	-109,155,013	-3.78	14,086,848,986	14,455,890,000	-369,041,014	-2.55
中央政府	16,736,284,000	846,106,317	1,394,690,000	-548,583,683	-39.33	6,210,724,697	6,973,450,000	-762,725,303	-10.94
地方政府	2,819,045,000	206,897,080	234,920,000	-28,022,920	-11.93	1,116,830,032	1,174,600,000	-57,769,968	-4.92
莫拉克災害補助	0	0	0	0	0.00	-16,176	0	-16,176	0.00
依防救法補助災民保費	0	5,268	0	5,268	0.00	3,131,778	0	3,131,778	0.00
其他業務收入	34,138,200,000	2,755,305,042	2,792,081,000	-36,775,958	-1.32	10,780,597,315	10,951,166,000	-170,568,685	-1.56
其他補助收入	33,954,247,000	2,745,488,005	2,777,179,000	-31,690,995	-1.14	10,704,437,092	10,874,372,000	-169,934,908	-1.56
雜項業務收入	183,953,000	9,817,037	14,902,000	-5,084,963	-34.12	76,160,223	76,794,000	-633,777	-0.83
業務成本與費用	99,135,238,000	9,966,799,705	8,132,475,000	1,834,324,705	22.56	48,172,600,367	37,653,136,000	10,519,464,367	27.94
投融资業務成本	228,924,000	679,439,785	18,948,000	660,491,785	3,485.81	9,090,983,489	95,125,000	8,995,858,489	9,456.88
事業投資成本	0	0	0	0	0.00	10	0	10	0.00
兌換短絀	0	464,787,610	0	464,787,610	0.00	7,413,422,043	0	7,413,422,043	0.00
出售證券成本	0	175,889,586	0	175,889,586	0.00	811,812,286	0	811,812,286	0.00
其他投融资業務成本	228,924,000	38,762,589	18,948,000	19,814,589	104.57	865,749,150	95,125,000	770,624,150	810.12
保險成本	97,814,061,000	9,194,011,871	8,015,459,000	1,178,552,871	14.70	38,784,146,208	37,244,241,000	1,539,905,208	4.13
保險給付	46,478,050,000	3,720,966,013	3,765,560,000	-44,593,987	-1.18	14,689,238,084	14,958,537,000	-269,298,916	-1.80
保險支出	13,642,408,000	1,092,602,748	1,090,860,000	1,742,748	0.16	4,381,349,887	4,419,994,000	-38,644,113	-0.87
老年年金	9,957,977,000	830,448,711	793,847,000	36,601,711	4.61	3,201,475,653	3,088,866,000	112,609,653	3.65
喪葬給付	1,645,380,000	116,228,430	137,115,000	-20,886,570	-15.23	531,729,430	635,300,000	-103,570,570	-16.30
遺屬年金	1,301,017,000	89,833,360	101,925,000	-12,091,640	-11.86	348,860,093	392,816,000	-43,955,907	-11.19
身心障礙年金	75,494,000	6,029,645	6,052,000	-22,355	-0.37	23,489,399	23,663,000	-173,601	-0.73
生育給付	662,540,000	50,062,602	51,921,000	-1,858,398	-3.58	275,795,312	279,349,000	-3,553,688	-1.27
年金差額	32,835,312,000	2,628,350,105	2,674,664,000	-46,313,895	-1.73	10,307,836,838	10,538,367,000	-230,530,162	-2.19
老年年金	30,028,199,000	2,397,793,086	2,443,470,000	-45,676,914	-1.87	9,393,105,827	9,620,868,000	-227,762,173	-2.37
遺屬年金	2,560,064,000	211,641,128	210,854,000	787,128	0.37	839,051,879	836,754,000	2,297,879	0.27
身心障礙年金	247,049,000	18,915,891	20,340,000	-1,424,109	-7.00	75,679,132	80,745,000	-5,065,868	-6.27
複檢費用	330,000	13,160	36,000	-22,840	-63.44	51,359	176,000	-124,641	-70.82

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 106 年 5 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	%
身心障礙年金	170,000	4,920	22,000	-17,080	-77.64	17,209	79,000	-61,791	-78.22
身心障礙基本保證年金	160,000	8,240	14,000	-5,760	-41.14	34,150	97,000	-62,850	-64.79
提存安全準備	44,358,983,000	4,891,629,858	3,668,483,000	1,223,146,858	33.34	21,187,828,124	19,378,624,000	1,809,204,124	9.34
呆帳	6,977,028,000	581,416,000	581,416,000	0	0.00	2,907,080,000	2,907,080,000	0	0.00
保費	6,976,995,000	581,416,000	581,416,000	0	0.00	2,907,080,000	2,907,080,000	0	0.00
保險支出	33,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
其他業務成本	47,437,000	1,775,861	1,947,000	-171,139	-8.79	35,399,712	35,315,000	84,712	0.24
雜項業務成本	47,437,000	1,775,861	1,947,000	-171,139	-8.79	35,399,712	35,315,000	84,712	0.24
行銷及業務費用	1,044,816,000	91,572,188	96,121,000	-4,548,812	-4.73	262,070,958	278,455,000	-16,384,042	-5.88
業務費用	1,044,816,000	91,572,188	96,121,000	-4,548,812	-4.73	262,070,958	278,455,000	-16,384,042	-5.88
業務賸餘(短絀-)	26,682,000	23,796,605	4,447,000	19,349,605	435.12	95,968,659	22,235,000	73,733,659	331.61
業務外收入	0	409,291	0	409,291	0.00	3,709,725	0	3,709,725	0.00
財務收入	0	24	0	24	0.00	6,717	0	6,717	0.00
利息收入	0	24	0	24	0.00	6,717	0	6,717	0.00
保險收入	0	24	0	24	0.00	1,334	0	1,334	0.00
事務費收入	0	0	0	0	0.00	5,383	0	5,383	0.00
其他業務外收入	0	409,267	0	409,267	0.00	3,703,008	0	3,703,008	0.00
違規罰款收入	0	4,729	0	4,729	0.00	241,139	0	241,139	0.00
保險罰鍰收入	0	3,000	0	3,000	0.00	195,000	0	195,000	0.00
事務費罰款收入	0	1,729	0	1,729	0.00	46,139	0	46,139	0.00
收回呆帳	0	4,190	0	4,190	0.00	10,886	0	10,886	0.00
保險支出(國保給付)	0	118	0	118	0.00	413	0	413	0.00
年金差額(國保給付)	0	4,072	0	4,072	0.00	10,473	0	10,473	0.00
雜項收入	0	400,348	0	400,348	0.00	3,450,983	0	3,450,983	0.00
其他(國保)	0	-9,896	0	-9,896	0.00	2,964,178	0	2,964,178	0.00
其他(國事)	0	410,244	0	410,244	0.00	486,805	0	486,805	0.00
業務外費用	26,682,000	24,205,896	4,447,000	19,758,896	444.32	99,678,384	22,235,000	77,443,384	348.29
財務費用	26,682,000	24,205,896	4,447,000	19,758,896	444.32	99,678,384	22,235,000	77,443,384	348.29
利息費用	26,682,000	24,205,896	4,447,000	19,758,896	444.32	99,678,384	22,235,000	77,443,384	348.29
業務外賸餘(短絀-)	-26,682,000	-23,796,605	-4,447,000	-19,349,605	435.12	-95,968,659	-22,235,000	-73,733,659	331.61
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  
平 衡 表  
中華民國 106 年 5 月 31 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值	金額	%
			科目		
資 產	386,749,246,955	100.00	負 債	386,420,258,156	99.91
流動資產	263,553,818,582	68.15	流動負債	3,194,665,512	0.83
現金	55,319,112,763	14.30	應付款項	3,169,616,489	0.82
銀行存款	55,319,112,763	14.30	應付票據	34,430,169	0.01
流動金融資產	154,398,171,512	39.92	應付帳款	2,891,152,752	0.75
公平價值變動列入餘絀之金融資產-流動	136,937,443,454	35.41	應付代收款	182,352,292	0.05
公平價值變動列入餘絀之金融資產評價調整-流動	13,678,543,329	3.54	應付費用	61,681,276	0.02
持有至到期日金融資產－流動	3,182,184,729	0.82	預收款項	24,890,532	0.01
無活絡市場之債券投資－流動	600,000,000	0.16	預收保費	24,890,423	0.01
應收款項	31,586,758,027	8.17	其他預收款	109	0.00
應收帳款	2,975,689,716	0.77	流動金融負債	158,491	0.00
應收收益	81,033,988	0.02	公平價值變動列入餘絀之金融負債評價調整－流動	158,491	0.00
應收利息	906,751,878	0.23	其他負債	383,225,592,644	99.09
應收保費	27,612,947,609	7.14	負債準備	383,002,973,522	99.03
備抵呆帳－應收保費(-)	71,349,526	0.02	安全準備	383,002,973,522	99.03
其他應收款	81,694,794	0.02	什項負債	222,619,122	0.06
備抵呆帳－其他各項應收款(-)	10,432	0.00	應付保管款	133,454,168	0.03
短期貸墊款	22,249,776,280	5.75	暫收及待結轉帳項	89,164,954	0.02
短期貸款	22,249,776,280	5.75	負債合計	386,420,258,156	99.91
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	42,514,465,429	10.99	淨 值	328,988,799	0.09
長期投資	42,514,465,429	10.99	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	1.22	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	398,100	0.00	基 金	1,000,000	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	18,962,445,868	4.90	公 積	327,988,799	0.08
無活絡市場之債券投資－非流動	18,851,621,461	4.87	資本公積	327,988,799	0.08
固定資產	215,352,341	0.06	其他資本公積	327,988,799	0.08
機械及設備	213,802,225	0.06	累積餘絀(-)	0	0.00
機械及設備	1,018,755,638	0.26	累積賸餘	0	0.00
累計折舊－機械及設備(-)	804,953,413	0.21	累積賸餘	0	0.00
交通及運輸設備	538,166	0.00	本期賸餘	0	0.00
交通及運輸設備	3,556,870	0.00	淨值合計	328,988,799	0.09
累計折舊－交通及運輸設備(-)	3,018,704	0.00			
什項設備	974,685	0.00			
什項設備	6,427,550	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 106 年 5 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
累計折舊－什項設備(-)	5,452,865	0.00			
租賃權益改良	37,265	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良(-)	132,265	0.00			
無形資產	112,636,458	0.03			
無形資產	112,636,458	0.03			
電腦軟體	112,636,458	0.03			
其他資產	80,352,974,145	20.78			
什項資產	80,352,974,145	20.78			
催收款項	109,109,722,087	28.21			
備抵呆帳－催收款項(-)	28,756,747,942	7.44			
資產合計	386,749,246,955	100.00	負債及淨值合計	386,749,246,955	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106年2月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以105年12月31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9,851億元。

三、截至106年5月底止，應付代收款計1億8,235萬2,292元，其中身心障礙基本保證年金605萬6,054元、老年基本保證年金2,542萬4,430元、原住民給付1億5,084萬7,373元，及屬勞動基金運用局之款項24,435元。

四、截至106年5月底止，應付保管款計1億3,345萬4,168元，其中匯款未成功之保險給付1,007萬6,680元及中央政府責任準備1億2,337萬7,488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184億6,565萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）184億6,565萬元。

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**  
**購建固定資產計畫執行情形明細表**  
 中華民國106年5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)	% (3)/(2)	金額 (4)=(3)-(2)	% (4)/(2)		
不動產、廠房及設備	0	131,059,000		0	131,059,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
1. 機械及設備	0	130,888,000		0	130,888,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
2. 交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
3. 什項設備	0	171,000		0	171,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
總計	0	131,059,000		0	131,059,000	0	0		0	0.00	0	0.00		

備註：本局106年5月份國民年金保險基金購建固定資產無分配及執行數。