

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 106 年 6 月 份

主辦會計人員

專門委員 鄭勝元

代

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 6 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	12,751,147,439	8,483,770,000	4,267,377,439	50.30	61,019,716,465	46,159,141,000	14,860,575,465	32.19
投融資業務收入	10,774,250,000	5,689,890,147	1,128,147,000	4,561,743,147	404.36	21,760,342,541	5,248,412,000	16,511,930,541	314.61
事業投資收入	3,542,423,000	638,204,067	523,269,000	114,935,067	21.96	1,094,957,801	1,619,164,000	-524,206,199	-32.38
融資業務收入	26,682,000	14,706,757	4,447,000	10,259,757	230.71	114,385,141	26,682,000	87,703,141	328.70
兌換賸餘	0	1,581,114,186	0	1,581,114,186	0.00	2,207,068,515	0	2,207,068,515	0.00
出售證券收入	4,822,151,000	413,820,632	401,845,000	11,975,632	2.98	2,800,459,867	2,411,075,000	389,384,867	16.15
存款利息收入	579,536,000	37,453,668	48,296,000	-10,842,332	-22.45	201,219,472	289,766,000	-88,546,528	-30.56
其他投融資業務收入	1,803,458,000	3,004,590,837	150,290,000	2,854,300,837	1,899.20	15,342,251,745	901,725,000	14,440,526,745	1,601.43
保險收入	54,249,470,000	4,296,468,449	4,520,788,000	-224,319,551	-4.96	25,713,987,766	27,124,728,000	-1,410,740,234	-5.20
保費收入	54,249,470,000	4,296,468,449	4,520,788,000	-224,319,551	-4.96	25,713,987,766	27,124,728,000	-1,410,740,234	-5.20
被保險人	34,694,141,000	2,824,718,395	2,891,178,000	-66,459,605	-2.30	16,911,567,381	17,347,068,000	-435,500,619	-2.51
中央政府	16,736,284,000	1,249,795,597	1,394,690,000	-144,894,403	-10.39	7,460,520,294	8,368,140,000	-907,619,706	-10.85
地方政府	2,819,045,000	221,954,457	234,920,000	-12,965,543	-5.52	1,338,784,489	1,409,520,000	-70,735,511	-5.02
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	0	0	0	0.00	3,131,778	0	3,131,778	0.00
其他業務收入	34,138,200,000	2,764,788,843	2,834,835,000	-70,046,157	-2.47	13,545,386,158	13,786,001,000	-240,614,842	-1.75
其他補助收入	33,954,247,000	2,755,180,688	2,819,660,000	-64,479,312	-2.29	13,459,617,780	13,694,032,000	-234,414,220	-1.71
雜項業務收入	183,953,000	9,608,155	15,175,000	-5,566,845	-36.68	85,768,378	91,969,000	-6,200,622	-6.74
業務成本與費用	99,135,238,000	12,736,618,026	8,479,323,000	4,257,295,026	50.21	60,909,218,393	46,132,459,000	14,776,759,393	32.03
投融資業務成本	228,924,000	1,512,360,235	19,276,000	1,493,084,235	7,745.82	10,603,343,724	114,401,000	10,488,942,724	9,168.58
事業投資成本	0	0	0	0	0.00	10	0	10	0.00
兌換短絀	0	2,937,650	0	2,937,650	0.00	7,416,359,693	0	7,416,359,693	0.00
出售證券成本	0	747,979,660	0	747,979,660	0.00	1,559,791,946	0	1,559,791,946	0.00
其他投融資業務成本	228,924,000	761,442,925	19,276,000	742,166,925	3,850.21	1,627,192,075	114,401,000	1,512,791,075	1,322.36
保險成本	97,814,061,000	11,121,117,608	8,344,642,000	2,776,475,608	33.27	49,905,263,816	45,588,883,000	4,316,380,816	9.47
保險給付	46,478,050,000	3,744,187,434	3,807,185,000	-62,997,566	-1.65	18,433,425,518	18,765,722,000	-332,296,482	-1.77
保險支出	13,642,408,000	1,106,831,681	1,107,347,000	-515,319	-0.05	5,488,181,568	5,527,341,000	-39,159,432	-0.71
老年年金	9,957,977,000	839,476,400	807,719,000	31,757,400	3.93	4,040,952,053	3,896,585,000	144,367,053	3.70
喪葬給付	1,645,380,000	119,804,670	137,115,000	-17,310,330	-12.62	651,534,100	772,415,000	-120,880,900	-15.65
遺屬年金	1,301,017,000	90,986,929	104,447,000	-13,460,071	-12.89	439,847,022	497,263,000	-57,415,978	-11.55
身心障礙年金	75,494,000	6,133,682	6,145,000	-11,318	-0.18	29,623,081	29,808,000	-184,919	-0.62
生育給付	662,540,000	50,430,000	51,921,000	-1,491,000	-2.87	326,225,312	331,270,000	-5,044,688	-1.52
年金差額	32,835,312,000	2,637,349,148	2,699,808,000	-62,458,852	-2.31	12,945,185,986	13,238,175,000	-292,989,014	-2.21
老年年金	30,028,199,000	2,405,345,467	2,467,443,000	-62,097,533	-2.52	11,798,451,294	12,088,311,000	-289,859,706	-2.40
遺屬年金	2,560,064,000	212,944,293	211,924,000	1,020,293	0.48	1,051,996,172	1,048,678,000	3,318,172	0.32
身心障礙年金	247,049,000	19,059,388	20,441,000	-1,381,612	-6.76	94,738,520	101,186,000	-6,447,480	-6.37
複檢費用	330,000	6,605	30,000	-23,395	-77.98	57,964	206,000	-148,036	-71.86
身心障礙年金	170,000	2,650	21,000	-18,350	-87.38	19,859	100,000	-80,141	-80.14

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 106 年 6 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 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	%
身心障礙基本保證年金	160,000	3,955	9,000	-5,045	-56.06	38,105	106,000	-67,895	-64.05
提存安全準備	44,358,983,000	6,795,514,174	3,956,041,000	2,839,473,174	71.78	27,983,342,298	23,334,665,000	4,648,677,298	19.92
呆帳	6,977,028,000	581,416,000	581,416,000	0	0.00	3,488,496,000	3,488,496,000	0	0.00
保費	6,976,995,000	581,416,000	581,416,000	0	0.00	3,488,496,000	3,488,496,000	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	31,848	271,000	-239,152	-88.25	35,431,560	35,586,000	-154,440	-0.43
雜項業務成本	47,437,000	31,848	271,000	-239,152	-88.25	35,431,560	35,586,000	-154,440	-0.43
行銷及業務費用	1,044,816,000	103,108,335	115,134,000	-12,025,665	-10.44	365,179,293	393,589,000	-28,409,707	-7.22
業務費用	1,044,816,000	103,108,335	115,134,000	-12,025,665	-10.44	365,179,293	393,589,000	-28,409,707	-7.22
業務賸餘(短絀-)	26,682,000	14,529,413	4,447,000	10,082,413	226.72	110,498,072	26,682,000	83,816,072	314.13
業務外收入	0	177,344	0	177,344	0.00	3,887,069	0	3,887,069	0.00
財務收入	0	885	0	885	0.00	7,602	0	7,602	0.00
利息收入	0	885	0	885	0.00	7,602	0	7,602	0.00
保險收入	0	885	0	885	0.00	2,219	0	2,219	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	176,459	0	176,459	0.00	3,879,467	0	3,879,467	0.00
違規罰款收入	0	158,028	0	158,028	0.00	399,167	0	399,167	0.00
保險罰鍰收入	0	156,000	0	156,000	0.00	351,000	0	351,000	0.00
事務費罰款收入	0	2,028	0	2,028	0.00	48,167	0	48,167	0.00
收回呆帳	0	6,149	0	6,149	0.00	17,035	0	17,035	0.00
保險支出(國保給付)	0	5,059	0	5,059	0.00	5,472	0	5,472	0.00
年金差額(國保給付)	0	1,090	0	1,090	0.00	11,563	0	11,563	0.00
雜項收入	0	12,282	0	12,282	0.00	3,463,265	0	3,463,265	0.00
其他(國保)	0	0	0	0	0.00	2,964,178	0	2,964,178	0.00
其他(國事)	0	12,282	0	12,282	0.00	499,087	0	499,087	0.00
業務外費用	26,682,000	14,706,757	4,447,000	10,259,757	230.71	114,385,141	26,682,000	87,703,141	328.70
財務費用	26,682,000	14,706,757	4,447,000	10,259,757	230.71	114,385,141	26,682,000	87,703,141	328.70
利息費用	26,682,000	14,706,757	4,447,000	10,259,757	230.71	114,385,141	26,682,000	87,703,141	328.70
業務外賸餘(短絀-)	-26,682,000	-14,529,413	-4,447,000	-10,082,413	226.72	-110,498,072	-26,682,000	-83,816,072	314.13
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 6 月 30 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值	金額	%
			科目		
資 產	391,527,619,522	100.00	負 債	391,206,117,877	99.92
流動資產	268,346,572,419	68.54	流動負債	1,039,561,054	0.27
現金	58,796,495,896	15.02	應付款項	978,244,953	0.25
銀行存款	58,796,495,896	15.02	應付票據	424,804,945	0.11
流動金融資產	166,356,334,346	42.49	應付帳款	444,428,726	0.11
公平價值變動列入餘絀之金融資產-流動	144,316,029,152	36.86	應付代收款	38,485,285	0.01
公平價值變動列入餘絀之金融資產評價調整-流動	15,808,348,839	4.04	應付費用	70,525,997	0.02
持有至到期日金融資產－流動	5,331,956,355	1.36	預收款項	23,953,873	0.01
無活絡市場之債券投資－流動	900,000,000	0.23	預收保費	23,953,790	0.01
應收款項	30,322,984,519	7.74	其他預收款	83	0.00
應收帳款	528,770,647	0.14	流動金融負債	37,362,228	0.01
應收收益	426,773,626	0.11	公平價值變動列入餘絀之金融負債評價調整－流動	37,362,228	0.01
應收利息	739,236,741	0.19	其他負債	390,166,556,823	99.65
應收保費	28,699,103,910	7.33	負債準備	389,798,487,696	99.56
備抵呆帳－應收保費(-)	71,349,526	0.02	安全準備	389,798,487,696	99.56
其他應收款	459,553	0.00	什項負債	368,069,127	0.09
備抵呆帳－其他各項應收款(-)	10,432	0.00	應付保管款	121,005,424	0.03
短期貸墊款	12,870,757,658	3.29	暫收及待結轉帳項	247,063,703	0.06
短期貸款	12,870,757,658	3.29	負債合計	391,206,117,877	99.92
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	43,339,205,128	11.07	淨 值	321,501,645	0.08
長期投資	43,339,205,128	11.07	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	5,000,000,000	1.28	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	636,900	0.00	基 金	1,000,000	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	19,287,012,509	4.93	公 積	320,501,645	0.08
無活絡市場之債券投資－非流動	19,051,555,719	4.87	資本公積	320,501,645	0.08
固定資產	210,762,516	0.05	其他資本公積	320,501,645	0.08
機械及設備	209,254,690	0.05	累積餘絀(-)	0	0.00
機械及設備	1,019,098,177	0.26	累積賸餘	0	0.00
累計折舊－機械及設備(-)	809,843,487	0.21	累積賸餘	0	0.00
交通及運輸設備	528,591	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	321,501,645	0.08
累計折舊－交通及運輸設備(-)	3,028,279	0.00			
什項設備	943,255	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 6 月 30 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(-)	5,484,295	0.00			
租賃權益改良	35,980	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良(-)	133,550	0.00			
無形資產	109,739,129	0.03			
無形資產	109,739,129	0.03			
電腦軟體	109,739,129	0.03			
其他資產	79,521,340,330	20.31			
什項資產	79,521,340,330	20.31			
催收款項	108,858,202,599	27.80			
備抵呆帳－催收款項(-)	29,336,862,269	7.49			
資產合計	391,527,619,522	100.00	負債及淨值合計	391,527,619,522	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6月底止，應付代收款計3,848萬5,285元，其中身心障礙基本保證年金638萬4,171元、老年基本保證年金2,320萬9,722元、原住民給付886萬6,095元，及屬勞動基金運用局之款項25,297元。

四、截至106年6月底止，應付保管款計1億2,100萬5,424元，其中匯款未成功之保險給付994萬3,475元及中央政府責任準備1億1,106萬1,949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182億5,765萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）182億5,765萬元。

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6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
	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	131,059,000		0	131,059,000	359,000	342,539		342,539	95.41	-16,461	-4.59			
1. 機械及設備	0	130,888,000		0	130,888,000	359,000	342,539		342,539	95.41	-16,461	-4.59			
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	359,000	342,539		342,539	95.41	-16,461	-4.59			

備註：106年6月購建固定資產，實際執行數達95.41%，執行情形良好。