

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 107 年 2 月 份

主辦會計人員



基金主持人



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 107 年 2 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數		比 較 增 減 (-)		實 際 數		比 較 增 減 (-)	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
業務收入	102,287,209,000	11,393,233,513	8,322,115,000	3,071,118,513	36.90	23,303,350,924	13,726,935,000	9,576,415,924	69.76
投融資業務收入	12,159,547,000	1,465,113,594	1,005,898,000	459,215,594	45.65	8,991,099,046	2,011,102,000	6,979,997,046	347.07
投資業務收入	11,424,834,000	987,006,261	943,957,000	43,049,261	4.56	7,995,473,630	1,887,914,000	6,107,559,630	323.51
融資業務收入	258,498,000	30,079,274	21,542,000	8,537,274	39.63	65,208,462	43,078,000	22,130,462	51.37
兌換賸餘	0	421,432,018	0	421,432,018	0.00	877,191,055	0	877,191,055	0.00
存款利息收入	476,215,000	26,596,041	40,399,000	-13,802,959	-34.17	53,225,899	80,110,000	-26,884,101	-33.56
保險收入	52,150,143,000	7,122,765,973	4,345,846,000	2,776,919,973	63.90	11,429,873,540	8,691,692,000	2,738,181,540	31.50
保費收入	52,150,143,000	4,360,820,421	4,345,846,000	14,974,421	0.34	8,667,927,988	8,691,692,000	-23,764,012	-0.27
被保險人	33,378,648,000	2,759,240,028	2,781,554,000	-22,313,972	-0.80	5,464,776,304	5,563,108,000	-98,331,696	-1.77
中央政府	16,116,776,000	1,372,461,257	1,343,065,000	29,396,257	2.19	2,744,922,514	2,686,130,000	58,792,514	2.19
地方政府	2,654,719,000	229,119,136	221,227,000	7,892,136	3.57	458,238,272	442,454,000	15,784,272	3.57
莫拉克風災補助	0	0	0	0	0.00	-9,102	0	-9,102	0.00
收回安全準備	0	2,761,945,552	0	2,761,945,552	0.00	2,761,945,552	0	2,761,945,552	0.00
其他業務收入	37,977,519,000	2,805,353,946	2,970,371,000	-165,017,054	-5.56	2,882,378,338	3,024,141,000	-141,762,662	-4.69
其他補助收入	37,730,732,000	2,783,271,632	2,950,392,000	-167,120,368	-5.66	2,813,867,593	2,982,904,000	-169,036,407	-5.67
雜項業務收入	246,787,000	22,082,314	19,979,000	2,103,314	10.53	68,510,745	41,237,000	27,273,745	66.14
業務成本與費用	102,028,711,000	11,393,282,544	8,322,115,000	3,071,167,544	36.90	23,303,536,957	13,726,935,000	9,576,601,957	69.77
投融資業務成本	256,412,000	6,759,981,448	21,264,000	6,738,717,448	31,690.73	10,181,805,650	42,532,000	10,139,273,650	23,839.16
投資業務成本	256,412,000	6,613,379,417	21,264,000	6,592,115,417	31,001.30	6,942,099,915	42,532,000	6,899,567,915	16,222.06
兌換短絀	0	146,602,031	0	146,602,031	0.00	3,239,705,735	0	3,239,705,735	0.00
保險成本	100,603,333,000	4,596,984,432	8,238,563,000	-3,641,578,568	-44.20	13,054,801,423	13,589,603,000	-534,801,577	-3.94
保險給付	52,647,725,000	3,943,397,432	4,116,655,000	-173,257,568	-4.21	4,056,724,333	4,261,113,000	-204,388,667	-4.80
保險支出	16,342,410,000	1,196,393,356	1,228,528,000	-32,134,644	-2.62	1,309,712,547	1,372,956,000	-63,243,453	-4.61
老年年金	12,374,372,000	960,498,275	946,458,000	14,040,275	1.48	960,498,275	946,458,000	14,040,275	1.48
喪葬給付	1,590,534,000	77,124,990	106,036,000	-28,911,010	-27.27	146,964,740	180,992,000	-34,027,260	-18.80
遺屬年金	1,474,593,000	100,829,346	110,566,000	-9,736,654	-8.81	101,212,748	110,566,000	-9,353,252	-8.46
身心障礙年金	91,190,000	6,719,117	6,966,000	-246,883	-3.54	7,141,478	6,966,000	175,478	2.52
生育給付	811,721,000	51,221,628	58,502,000	-7,280,372	-12.44	93,895,306	127,974,000	-34,078,694	-26.63
年金差額	36,303,195,000	2,746,989,291	2,888,104,000	-141,114,709	-4.89	2,746,989,291	2,888,104,000	-141,114,709	-4.89
老年年金	33,407,748,000	2,512,040,025	2,650,722,000	-138,681,975	-5.23	2,512,040,025	2,650,722,000	-138,681,975	-5.23
遺屬年金	2,649,633,000	216,559,473	217,280,000	-720,527	-0.33	216,559,473	217,280,000	-720,527	-0.33
身心障礙年金	245,814,000	18,389,793	20,102,000	-1,712,207	-8.52	18,389,793	20,102,000	-1,712,207	-8.52
複檢費用	2,120,000	14,785	23,000	-8,215	-35.72	22,495	53,000	-30,505	-57.56
身心障礙年金	220,000	2,125	8,000	-5,875	-73.44	6,065	18,000	-11,935	-66.31
身心障礙基本保證年金	1,900,000	12,660	15,000	-2,340	-15.60	16,430	35,000	-18,570	-53.06
提存安全準備	40,112,471,000	0	3,468,321,000	-3,468,321,000	-100.00	7,690,905,090	8,021,318,000	-330,412,910	-4.12

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 107 年 2 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	%
呆帳	7,843,137,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	1,307,172,000	1,307,172,000	0	0.00
保費	7,843,042,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	1,307,172,000	1,307,172,000	0	0.00
保險支出	22,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
年金差額	73,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
其他業務成本	83,730,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
雜項業務成本	83,730,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
行銷及業務費用	1,085,236,000	36,316,664	62,288,000	-25,971,336	-41.70	66,929,884	94,800,000	-27,870,116	-29.40
業務費用	1,085,236,000	36,316,664	62,288,000	-25,971,336	-41.70	66,929,884	94,800,000	-27,870,116	-29.40
業務賸餘（短絀）	258,498,000	-49,031	0	-49,031	0.00	-186,033	0	-186,033	0.00
業務外收入	0	49,031	0	49,031	0.00	202,125	0	202,125	0.00
財務收入	0	208	0	208	0.00	1,523	0	1,523	0.00
利息收入	0	208	0	208	0.00	1,523	0	1,523	0.00
代收延期入帳息	0	208	0	208	0.00	1,523	0	1,523	0.00
其他業務外收入	0	48,823	0	48,823	0.00	200,602	0	200,602	0.00
違規罰款收入	0	12,446	0	12,446	0.00	144,446	0	144,446	0.00
保險罰鍰收入	0	12,000	0	12,000	0.00	144,000	0	144,000	0.00
事務費罰款收入	0	446	0	446	0.00	446	0	446	0.00
收回呆帳	0	3,281	0	3,281	0.00	6,812	0	6,812	0.00
保險支出（國保給付）	0	2,500	0	2,500	0.00	5,020	0	5,020	0.00
年金差額（國保給付）	0	781	0	781	0.00	1,792	0	1,792	0.00
雜項收入	0	33,096	0	33,096	0.00	49,344	0	49,344	0.00
其他（國事）	0	33,096	0	33,096	0.00	49,344	0	49,344	0.00
業務外費用	258,498,000	0	0	0	0.00	16,092	0	16,092	0.00
財務費用	258,498,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
利息費用	258,498,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	16,092	0	16,092	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	16,092	0	16,092	0.00
業務外賸餘（短絀）	-258,498,000	49,031	0	49,031	0.00	186,033	0	186,033	0.00
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

備註:自107年度起，採行企業會計準則，部分會計科目重分類，原事業投資收入(成本)、出售證券收入(成本)及其他投融資業務收入(成本)等會計科目，併入投資業務收入(成本)表達。

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 年 2 月 28 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
資 產	421,436,766,211	100.00	負債	421,010,202,342	99.90
流動資產	288,464,812,528	68.45	流動負債	819,117,493	0.19
現金	20,564,387,319	4.88	應付款項	780,542,157	0.19
銀行存款	20,564,387,319	4.88	應付票據	46,064,947	0.01
流動金融資產	206,649,454,275	49.03	應付帳款	484,855,302	0.12
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	160,142,962,436	38.00	應付代收款	180,112,266	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	20,025,475,927	4.75	應付費用	69,509,642	0.02
持有至到期日金融資產－流動	5,801,252,604	1.38	預收款項	29,109,477	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	600,000,000	0.14	預收保費	29,106,469	0.01
其他金融資產－流動	20,079,763,308	4.76	其他預收款	3,008	0.00
應收款項	41,705,824,505	9.90	流動金融負債	9,465,859	0.00
應收帳款	426,499,655	0.10	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	9,465,859	0.00
應收退稅款	14,743,895	0.00	其他負債	420,191,084,849	99.70
應收收益	97,238,451	0.02	負債準備	419,901,473,999	99.64
應收利息	974,406,779	0.23	安全準備	419,901,473,999	99.64
應收保費	40,194,937,749	9.54	什項負債	289,610,850	0.07
備抵呆帳－應收保費	73,613,252	0.02	應付保管款	82,573,347	0.02
其他應收款	71,633,572	0.02	暫收及待結轉帳項	207,037,503	0.05
備抵呆帳－其他各項應收款	22,344	0.00	負債合計	421,010,202,342	99.90
短期貸墊款	19,545,146,429	4.64	淨值	426,563,869	0.10
短期貸款	19,545,146,429	4.64	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	48,188,332,825	11.43	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	48,188,332,825	11.43	基金	1,000,000	0.00
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,800,000,000	1.14	公積	425,563,869	0.10
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	83,700,000	0.02	資本公積	425,563,869	0.10
持有至到期日金融資產－非流動	18,145,800,669	4.31	其他資本公積	425,563,869	0.10
無活絡市場之債務工具投資－非流動	22,051,022,156	5.23	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,107,810,000	0.74	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	295,319,843	0.07	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	293,967,270	0.07	淨值合計	426,563,869	0.10
機械及設備	1,149,270,751	0.27			
累計折舊－機械及設備	-855,303,481	-0.20			
交通及運輸設備	451,991	0.00			
交通及運輸設備	3,556,870	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,104,879	0.00			
什項設備	874,882	0.00			
什項設備	6,485,894	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,611,012	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 年 2 月 28 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	25,700	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-143,830	0.00			
無形資產	130,244,026	0.03			
無形資產	130,244,026	0.03			
電腦軟體	130,244,026	0.03			
其他資產	84,358,056,989	20.02			
什項資產	84,358,056,989	20.02			
催收款項	118,478,209,578	28.11			
備抵呆帳－催收款項	-34,120,152,589	-8.10			
資產合計	421,436,766,211	100.00	負債及淨值合計	421,436,766,211	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107年2月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以106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1兆918億元。

三、截至107年2月底止，應付代收款計1億8,011萬2,266元，其中身心障礙基本保證年金603萬5,588元、老年基本保證年金2,188萬9,242元、原住民給付1億5,214萬5,075元，及屬勞動基金運用局之款項42,361元。

四、截至107年2月底止，應付保管款計8,257萬3,347元，其中匯款未成功之保險給付1,037萬7,149元及中央政府責任準備7,219萬6,198元。

五、股票之續後評價，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26條第1項規定，於每月終按月終收盤價作為公允價值計算。

六、受益憑證之續後評價，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26條第1項規定，於每月終按全部投資總淨值作為公允價值。

七、債券之續後評價，屬透過餘絀按公允價值衡量之金融資產者，係依我國「企業會計準則公報第15號」第26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允價值；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「企業會計準則公報第15號」第26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「企業會計準則公報第15號」第26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209億5,434萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）209億5,434萬5,000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)。

十二、自107年度起，採行企業會計準則，部分會計科目重分類，原銀行存款科目屬定期存款部分，增列其他金融資產-流動係3個月至1年內之定期存款，其他金融資產-非流動係1年以上之定期存款；原公平價值變動列入餘絀之金融資產(負債)及其評價調整之科目，名稱變更為透過餘絀按公允價值衡量之金融資產(負債)及其評價調整；原無活絡市場之債券投資之科目，變更為無活絡市場之債務工具投資；原固定資產之科目，變更為不動產、廠房及設備。

國民年金保險基金

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國107年2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)		
一般建築及設備計畫：														
分年性項目	0	130,476,000		0	130,476,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	0	130,476,000		0	130,476,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
一次性項目	0	1,016,000		0	1,016,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	0	953,000		0	953,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	63,000		0	63,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	0	131,429,000		0	131,429,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	63,000		0	63,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
總計	0	131,492,000			131,492,000	0	0		0	0.00	0	0.00		

備註：本局107年2月份國民年金保險基金購建固定資產無分配及執行數。