

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 107年 3月 份

主辦會計人員

主計室主任 簡鳳琴

基金主持人

局長石發基(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 107 年 3 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			
		本 年 度		比 較 增 減 (-)		本 年 度		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	9,501,936,320	8,328,204,000	1,173,732,320	14.09	32,805,287,244	22,055,139,000	10,750,148,244	48.74
投融資業務收入	12,159,547,000	2,232,613,773	1,006,389,000	1,226,224,773	121.84	11,223,712,819	3,017,491,000	8,206,221,819	271.96
投資業務收入	11,424,834,000	1,893,759,912	943,957,000	949,802,912	100.62	9,889,233,542	2,831,871,000	7,057,362,542	249.21
融資業務收入	258,498,000	30,841,049	21,542,000	9,299,049	43.17	96,049,511	64,620,000	31,429,511	48.64
兌換賸餘	0	277,459,365	0	277,459,365	0.00	1,154,650,420	0	1,154,650,420	0.00
手續費收入	0	879,649	0	879,649	0.00	879,649	0	879,649	0.00
存款利息收入	476,215,000	29,673,798	40,890,000	-11,216,202	-27.43	82,899,697	121,000,000	-38,100,303	-31.49
保險收入	52,150,143,000	4,377,346,591	4,345,846,000	31,500,591	0.72	15,807,220,131	13,037,538,000	2,769,682,131	21.24
保費收入	52,150,143,000	4,377,346,591	4,345,846,000	31,500,591	0.72	13,045,274,579	13,037,538,000	7,736,579	0.06
收回安全準備	0	0	0	0	0.00	2,761,945,552	0	2,761,945,552	0.00
其他業務收入	37,977,519,000	2,891,975,956	2,975,969,000	-83,993,044	-2.82	5,774,354,294	6,000,110,000	-225,755,706	-3.76
其他補助收入	37,730,732,000	2,855,681,634	2,956,069,000	-100,387,366	-3.40	5,669,549,227	5,938,973,000	-269,423,773	-4.54
雜項業務收入	246,787,000	36,294,322	19,900,000	16,394,322	82.38	104,805,067	61,137,000	43,668,067	71.43
業務成本與費用	102,028,711,000	9,501,946,949	8,328,204,000	1,173,742,949	14.09	32,805,483,906	22,055,139,000	10,750,344,906	48.74
投融資業務成本	256,412,000	2,173,784,877	21,539,000	2,152,245,877	9,992.32	12,355,590,527	64,071,000	12,291,519,527	19,184.22
投資業務成本	256,412,000	1,609,283,313	21,539,000	1,587,744,313	7,371.49	8,551,383,228	64,071,000	8,487,312,228	13,246.73
兌換短絀	0	564,501,564	0	564,501,564	0.00	3,804,207,299	0	3,804,207,299	0.00
保險成本	100,603,333,000	7,266,240,139	8,264,250,000	-998,009,861	-12.08	20,321,041,562	21,853,853,000	-1,532,811,438	-7.01
保險給付	52,647,725,000	4,088,001,073	4,222,754,000	-134,752,927	-3.19	8,144,725,406	8,483,867,000	-339,141,594	-4.00
保險支出	16,342,410,000	1,294,206,659	1,309,080,000	-14,873,341	-1.14	2,603,919,206	2,682,036,000	-78,116,794	-2.91
老年年金	12,374,372,000	981,330,232	961,650,000	19,680,232	2.05	1,941,828,507	1,908,108,000	33,720,507	1.77
喪葬給付	1,590,534,000	128,593,830	154,483,000	-25,889,170	-16.76	275,558,570	335,475,000	-59,916,430	-17.86
遺屬年金	1,474,593,000	101,740,328	112,741,000	-11,000,672	-9.76	202,953,076	223,307,000	-20,353,924	-9.11
身心障礙年金	91,190,000	7,106,255	7,078,000	28,255	0.40	14,247,733	14,044,000	203,733	1.45
生育給付	811,721,000	75,436,014	73,128,000	2,308,014	3.16	169,331,320	201,102,000	-31,770,680	-15.80
年金差額	36,303,195,000	2,793,782,156	2,913,654,000	-119,871,844	-4.11	5,540,771,447	5,801,758,000	-260,986,553	-4.50
老年年金	33,407,748,000	2,554,547,112	2,675,495,000	-120,947,888	-4.52	5,066,587,137	5,326,217,000	-259,629,863	-4.87
遺屬年金	2,649,633,000	219,818,600	217,985,000	1,833,600	0.84	436,378,073	435,265,000	1,113,073	0.26
身心障礙年金	245,814,000	19,416,444	20,174,000	-757,556	-3.76	37,806,237	40,276,000	-2,469,763	-6.13
複檢費用	2,120,000	12,258	20,000	-7,742	-38.71	34,753	73,000	-38,247	-52.39
身心障礙年金	220,000	2,955	12,000	-9,045	-75.38	9,020	30,000	-20,980	-69.93
身心障礙基本保證年金	1,900,000	9,303	8,000	1,303	16.29	25,733	43,000	-17,267	-40.16
提存安全準備	40,112,471,000	2,524,652,066	3,387,909,000	-863,256,934	-25.48	10,215,557,156	11,409,227,000	-1,193,669,844	-10.46
呆帳	7,843,137,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	1,960,759,000	1,960,759,000	0	0.00
保費	7,843,042,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	1,960,759,000	1,960,759,000	0	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 107 年 3 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	61,921,933	42,415,000	19,506,933	45.99	128,851,817	137,215,000	-8,363,183	-6.09
業務費用	1,085,236,000	61,921,933	42,415,000	19,506,933	45.99	128,851,817	137,215,000	-8,363,183	-6.09
業務賸餘（短絀）	258,498,000	-10,629	0	-10,629	0.00	-196,662	0	-196,662	0.00
業務外收入	0	37,352	0	37,352	0.00	239,477	0	239,477	0.00
財務收入	0	397	0	397	0.00	1,920	0	1,920	0.00
利息收入	0	397	0	397	0.00	1,920	0	1,920	0.00
代收延期入帳息	0	397	0	397	0.00	1,920	0	1,920	0.00
其他業務外收入	0	36,955	0	36,955	0.00	237,557	0	237,557	0.00
違規罰款收入	0	17,397	0	17,397	0.00	161,843	0	161,843	0.00
保險罰鍰收入	0	12,000	0	12,000	0.00	156,000	0	156,000	0.00
事務費罰款收入	0	5,397	0	5,397	0.00	5,843	0	5,843	0.00
收回呆帳	0	3,075	0	3,075	0.00	9,887	0	9,887	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	7,520	0	7,520	0.00
年金差額(國保給付)	0	575	0	575	0.00	2,367	0	2,367	0.00
雜項收入	0	16,483	0	16,483	0.00	65,827	0	65,827	0.00
其他(國事)	0	16,483	0	16,483	0.00	65,827	0	65,827	0.00
業務外費用	258,498,000	26,723	0	26,723	0.00	42,815	0	42,815	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	26,723	0	26,723	0.00	42,815	0	42,815	0.00
雜項費用	0	26,723	0	26,723	0.00	42,815	0	42,815	0.00
業務外賸餘（短絀）	-258,498,000	10,629	0	10,629	0.00	196,662	0	196,662	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 3 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	423,683,947,217	100.00	負債	423,267,648,412	99.90
流動資產	285,945,214,349	67.49	流動負債	723,536,865	0.17
現金	16,196,198,599	3.82	應付款項	679,543,353	0.16
銀行存款	16,196,198,599	3.82	應付票據	2,132,851	0.00
流動金融資產	209,197,910,929	49.38	應付帳款	554,229,159	0.13
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	161,646,403,658	38.15	應付代收款	38,976,887	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	19,597,481,423	4.63	應付費用	84,204,456	0.02
持有至到期日金融資產－流動	6,900,101,674	1.63	預收款項	27,689,108	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	27,685,714	0.01
其他金融資產－流動	20,453,924,174	4.83	其他預收款	3,394	0.00
應收款項	41,986,177,343	9.91	流動金融負債	16,304,404	0.00
應收帳款	614,036,366	0.14	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	16,304,404	0.00
應收退稅款	19,508,806	0.00	其他負債	422,544,111,547	99.73
應收收益	140,545,261	0.03	負債準備	422,426,126,065	99.70
應收利息	934,522,195	0.22	安全準備	422,426,126,065	99.70
應收保費	40,261,339,058	9.50	什項負債	117,985,482	0.03
備抵呆帳－應收保費	73,613,252	0.02	應付保管款	82,703,331	0.02
其他應收款	89,861,253	0.02	暫收及待結轉帳項	35,282,151	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	22,344	0.00	負債合計	423,267,648,412	99.90
預付款項	390,000,000	0.09	淨值	416,298,805	0.10
其他預付款	390,000,000	0.09	基金	1,000,000	0.00
短期貸墊款	18,174,927,478	4.29	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	18,174,927,478	4.29	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	50,881,908,808	12.01	公積	415,298,805	0.10
非流動金融資產	50,881,908,808	12.01	資本公積	415,298,805	0.10
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,050,000,000	1.19	其他資本公積	415,298,805	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	83,250,000	0.02	累積餘絀	0	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	18,064,065,222	4.26	累積賸餘	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	22,450,953,586	5.30	本期賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,233,640,000	1.24	淨值合計	416,298,805	0.10
不動產、廠房及設備	288,450,162	0.07			
機械及設備	287,132,909	0.07			
機械及設備	1,149,270,751	0.27			
累計折舊－機械及設備	-862,137,842	-0.20			
交通及運輸設備	442,416	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	-3,114,454	0.00			
什項設備	850,422	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
什項設備	6,485,894	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,635,472	0.00			
租賃權益改良	24,415	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-145,115	0.00			
無形資產	126,848,643	0.03			
無形資產	126,848,643	0.03			
電腦軟體	126,848,643	0.03			
其他資產	86,441,525,255	20.40			
什項資產	86,441,525,255	20.40			
催收款項	121,215,264,844	28.61			
備抵呆帳－催收款項	-34,773,739,589	-8.21			
資產合計	423,683,947,217	100.00	負債及淨值合計	423,683,947,217	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3月底止，應付代收款計3,897萬6,887元，其中身心障礙基本保證年金649萬4,396元、老年基本保證年金2,598萬792元、原住民給付649萬1,759元，及屬勞動基金運用局之款項9,940元。

四、截至107年3月底止，應付保管款計8,270萬3,331元，其中匯款未成功之保險給付1,032萬239元及中央政府責任準備7,238萬3,092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207億7,769萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）207億7,769萬5,000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3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3月份國民年金保險基金購建固定資產無分配及執行數。