

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 107 年 5 月 份

主辦會計人員

主計室簡鳳琴

基金主持人

局長石發基(內)

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 5 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 截 至 本 月 份 累 計 數		比 較 增 減 (-)		本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 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	11,234,528,326	8,426,330,000	2,808,198,326	33.33	55,043,008,815	38,865,114,000	16,177,894,815	41.63
投融資業務收入	12,159,547,000	4,194,242,389	1,006,879,000	3,187,363,389	316.56	19,106,778,256	5,030,760,000	14,076,018,256	279.80
投資業務收入	11,424,834,000	2,387,735,059	943,956,000	1,443,779,059	152.95	13,507,090,623	4,719,785,000	8,787,305,623	186.18
融資業務收入	258,498,000	28,194,142	21,542,000	6,652,142	30.88	149,596,633	107,704,000	41,892,633	38.90
兌換賸餘	0	1,743,034,742	0	1,743,034,742	0.00	5,296,350,970	0	5,296,350,970	0.00
手續費收入	0	3,599,989	0	3,599,989	0.00	6,965,493	0	6,965,493	0.00
存款利息收入	476,215,000	31,678,457	41,381,000	-9,702,543	-23.45	146,774,537	203,271,000	-56,496,463	-27.79
保險收入	52,150,143,000	4,047,722,889	4,345,845,000	-298,122,111	-6.86	24,226,386,331	21,729,229,000	2,497,157,331	11.49
保費收入	52,150,143,000	4,047,722,889	4,345,845,000	-298,122,111	-6.86	21,464,440,779	21,729,229,000	-264,788,221	-1.22
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	2,992,563,048	3,073,606,000	-81,042,952	-2.64	11,709,844,228	12,105,125,000	-395,280,772	-3.27
其他補助收入	37,730,732,000	2,960,626,340	3,060,900,000	-100,273,660	-3.28	11,544,722,182	12,015,462,000	-470,739,818	-3.92
雜項業務收入	246,787,000	31,936,708	12,706,000	19,230,708	151.35	165,122,046	89,663,000	75,459,046	84.16
業務成本與費用	102,028,711,000	11,235,128,842	8,426,330,000	2,808,798,842	33.33	55,045,742,105	38,865,114,000	16,180,628,105	41.63
投融資業務成本	256,412,000	1,765,557,653	21,270,000	1,744,287,653	8,200.69	18,105,996,186	106,611,000	17,999,385,186	16,883.23
投資業務成本	256,412,000	1,602,479,181	21,270,000	1,581,209,181	7,433.99	13,977,289,625	106,611,000	13,870,678,625	13,010.55
兌換短絀	0	163,078,472	0	163,078,472	0.00	4,128,706,561	0	4,128,706,561	0.00
保險成本	100,603,333,000	9,376,310,629	8,309,740,000	1,066,570,629	12.84	36,652,323,099	38,453,504,000	-1,801,180,901	-4.68
保險給付	52,647,725,000	4,184,033,967	4,281,506,000	-97,472,033	-2.28	16,468,966,937	17,025,936,000	-556,969,063	-3.27
保險支出	16,342,410,000	1,316,039,485	1,315,901,000	138,485	0.01	5,208,986,142	5,315,342,000	-106,355,858	-2.00
老年年金	12,374,372,000	1,040,661,365	993,088,000	47,573,365	4.79	4,005,517,173	3,880,748,000	124,769,173	3.22
喪葬給付	1,590,534,000	112,018,560	132,545,000	-20,526,440	-15.49	488,535,080	614,276,000	-125,740,920	-20.47
遺屬年金	1,474,593,000	104,951,979	117,149,000	-12,197,021	-10.41	412,179,796	455,391,000	-43,211,204	-9.49
身心障礙年金	91,190,000	7,093,031	7,304,000	-210,969	-2.89	28,391,471	28,538,000	-146,529	-0.51
生育給付	811,721,000	51,314,550	65,815,000	-14,500,450	-22.03	274,362,622	336,389,000	-62,026,378	-18.44
年金差額	36,303,195,000	2,867,981,486	2,965,580,000	-97,598,514	-3.29	11,259,920,951	11,710,463,000	-450,542,049	-3.85
老年年金	33,407,748,000	2,626,875,164	2,725,927,000	-99,051,836	-3.63	10,303,249,872	10,756,353,000	-453,103,128	-4.21
遺屬年金	2,649,633,000	221,795,275	219,337,000	2,458,275	1.12	880,029,922	873,272,000	6,757,922	0.77
身心障礙年金	245,814,000	19,311,047	20,316,000	-1,004,953	-4.95	76,641,157	80,838,000	-4,196,843	-5.19
複檢費用	2,120,000	12,996	25,000	-12,004	-48.02	59,844	131,000	-71,156	-54.32
身心障礙年金	220,000	2,662	15,000	-12,338	-82.25	17,007	63,000	-45,993	-73.00
身心障礙基本保證年金	1,900,000	10,334	10,000	334	3.34	42,837	68,000	-25,163	-37.00
提存安全準備	40,112,471,000	4,538,689,662	3,374,647,000	1,164,042,662	34.49	16,915,423,162	18,159,635,000	-1,244,211,838	-6.85
呆帳	7,843,137,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	3,267,933,000	3,267,933,000	0	0.00
保費	7,843,042,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	3,267,933,000	3,267,933,000	0	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 107 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	%
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	93,260,560	95,320,000	-2,059,440	-2.16	287,422,820	304,999,000	-17,576,180	-5.76
業務費用	1,085,236,000	93,260,560	95,320,000	-2,059,440	-2.16	287,422,820	304,999,000	-17,576,180	-5.76
業務賸餘（短絀）	258,498,000	-600,516	0	-600,516	0.00	-2,733,290	0	-2,733,290	0.00
業務外收入	0	618,869	0	618,869	0.00	2,794,458	0	2,794,458	0.00
財務收入	0	4,862	0	4,862	0.00	8,548	0	8,548	0.00
利息收入	0	4,862	0	4,862	0.00	8,548	0	8,548	0.00
代收延期入帳息	0	663	0	663	0.00	4,349	0	4,349	0.00
利息收入	0	4,199	0	4,199	0.00	4,199	0	4,199	0.00
其他業務外收入	0	614,007	0	614,007	0.00	2,785,910	0	2,785,910	0.00
違規罰款收入	0	2,552	0	2,552	0.00	165,889	0	165,889	0.00
保險罰鍰收入	0	0	0	0	0.00	156,000	0	156,000	0.00
事務費罰款收入	0	2,552	0	2,552	0.00	9,889	0	9,889	0.00
收回呆帳	0	3,075	0	3,075	0.00	23,017	0	23,017	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	12,520	0	12,520	0.00
年金差額(國保給付)	0	575	0	575	0.00	10,497	0	10,497	0.00
雜項收入	0	608,380	0	608,380	0.00	2,597,004	0	2,597,004	0.00
其他(國事)	0	608,380	0	608,380	0.00	2,597,004	0	2,597,004	0.00
業務外費用	258,498,000	18,353	0	18,353	0.00	61,168	0	61,168	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	18,353	0	18,353	0.00	61,168	0	61,168	0.00
雜項費用	0	18,353	0	18,353	0.00	61,168	0	61,168	0.00
業務外賸餘（短絀）	-258,498,000	600,516	0	600,516	0.00	2,733,290	0	2,733,290	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 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		
資 產	433,956,057,886	100.00	負債	433,559,648,994	99.91
流動資產	296,561,318,856	68.34	流動負債	4,274,880,044	0.99
現金	15,031,883,878	3.46	應付款項	3,709,360,329	0.85
銀行存款	15,031,883,878	3.46	應付票據	271,288,146	0.06
流動金融資產	217,565,673,420	50.14	應付帳款	3,165,490,609	0.73
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	173,891,931,576	40.07	應付代收款	188,089,828	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	13,720,041,456	3.16	應付費用	84,491,083	0.02
持有至到期日金融資產－流動	6,949,882,681	1.60	其他應付款	663	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	800,000,000	0.18	預收款項	25,670,229	0.01
其他金融資產－流動	22,203,817,707	5.12	預收保費	25,669,697	0.01
應收款項	47,380,986,958	10.92	其他預收款	532	0.00
應收帳款	3,186,248,288	0.73	流動金融負債	539,849,486	0.12
應收退稅款	26,052,741	0.01	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	539,849,486	0.12
應收收益	126,904,364	0.03	其他負債	429,284,768,950	98.92
應收利息	957,857,936	0.22	負債準備	429,125,992,071	98.89
應收保費	43,044,092,143	9.92	安全準備	429,125,992,071	98.89
備抵呆帳－應收保費	73,613,252	0.02	什項負債	158,776,879	0.04
其他應收款	113,467,082	0.03	應付保管款	140,288,207	0.03
備抵呆帳－其他各項應收款	22,344	0.00	暫收及待結轉帳項	18,488,672	0.00
短期貸墊款	16,582,774,600	3.82	負債合計	433,559,648,994	99.91
短期貸款	16,582,774,600	3.82	淨值	396,408,892	0.09
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	49,408,760,411	11.39	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	49,408,760,411	11.39	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	5,050,000,000	1.16	基金	1,000,000	0.00
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	81,900,000	0.02	公積	395,408,892	0.09
持有至到期日金融資產－非流動	18,592,321,777	4.28	資本公積	395,408,892	0.09
無活絡市場之債務工具投資－非流動	22,550,818,634	5.20	其他資本公積	395,408,892	0.09
其他金融資產－非流動	3,133,720,000	0.72	累積餘絀	0	0.00
不動產、廠房及設備	274,813,939	0.06	累積賸餘	0	0.00
機械及設備	273,520,666	0.06	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	1,149,263,443	0.26	淨值合計	396,408,892	0.09
累計折舊－機械及設備	-875,742,777	-0.20			
交通及運輸設備	469,926	0.00			
交通及運輸設備	3,551,052	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,081,126	0.00			
什項設備	801,502	0.00			
什項設備	6,485,894	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 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	-5,684,392	0.00			
租賃權益改良	21,845	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-147,685	0.00			
無形資產	120,594,953	0.03			
無形資產	120,594,953	0.03			
電腦軟體	120,594,953	0.03			
其他資產	87,590,569,727	20.18			
什項資產	87,590,569,727	20.18			
催收款項	123,669,258,950	28.50			
備抵呆帳－催收款項	-36,078,689,223	-8.31			
資產合計	433,956,057,886	100.00	負債及淨值合計	433,956,057,886	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5月底止，應付代收款計1億8,808萬9,828元，其中身心障礙基本保證年金604萬3,996元、老年基本保證年金2,567萬5,380元、原住民給付1億5,631萬3,535元，及屬勞動基金運用局之款項56,917元。

四、截至107年5月底止，應付保管款計1億4,028萬8,207元，其中匯款未成功之保險給付1,030萬6,259元及中央政府責任準備1億2,998萬1,948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204億2,300萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）204億2,300萬元。

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
	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：													原編列公務機車預算數係參考當時市場行情預估，實際執行情形較預估時為低，致實支數與累計預算分配數落差超過10%。	未來將持續落實管控實際執行數。
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	117,000	103,105		103,105	88.12	-13,895	-11.88		
機械及設備	0	953,000		0	953,000	54,000	56,444		56,444	104.53	2,444	4.53		
交通及運輸設備	0	63,000		0	63,000	63,000	46,661		46,661	74.07	-16,339	-25.93		
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	54,000	56,444		56,444	104.53	2,444	4.53		
交通及運輸設備	0	63,000		0	63,000	63,000	46,661		46,661	74.07	-16,339	-25.93		
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	117,000	103,105		103,105	88.12	-13,895	-11.88		