

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 107 年 9 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 9 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		比 較 增 減 (-)		本 年 度 截 至 本 月 份		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	9,849,701,332	8,497,353,000	1,352,348,332	15.91	100,801,190,520	72,854,509,000	27,946,681,520	38.36
投融資業務收入	12,159,547,000	2,513,348,923	1,020,199,000	1,493,149,923	146.36	35,694,769,795	9,100,639,000	26,594,130,795	292.22
投資業務收入	11,424,834,000	2,384,991,531	960,179,000	1,424,812,531	148.39	26,383,561,699	8,544,285,000	17,839,276,699	208.79
融資業務收入	258,498,000	18,889,448	21,542,000	-2,652,552	-12.31	212,026,552	193,872,000	18,154,552	9.36
兌換賸餘	0	62,831,641	0	62,831,641	0.00	8,749,651,770	0	8,749,651,770	0.00
手續費收入	0	4,444,086	0	4,444,086	0.00	26,387,319	0	26,387,319	0.00
存款利息收入	476,215,000	42,192,217	38,478,000	3,714,217	9.65	323,142,455	362,482,000	-39,339,545	-10.85
保險收入	52,150,143,000	4,362,628,535	4,345,845,000	16,783,535	0.39	41,419,358,245	39,112,607,000	2,306,751,245	5.90
保費收入	52,150,143,000	4,362,628,535	4,345,845,000	16,783,535	0.39	38,657,412,693	39,112,607,000	-455,194,307	-1.16
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	2,973,723,874	3,131,309,000	-157,585,126	-5.03	23,687,062,480	24,641,263,000	-954,200,520	-3.87
其他補助收入	37,730,732,000	2,949,656,985	3,110,442,000	-160,785,015	-5.17	23,411,880,898	24,441,055,000	-1,029,174,102	-4.21
雜項業務收入	246,787,000	24,066,889	20,867,000	3,199,889	15.33	275,181,582	200,208,000	74,973,582	37.45
業務成本與費用	102,028,711,000	9,849,709,931	8,497,353,000	1,352,356,931	15.92	100,804,189,751	72,854,509,000	27,949,680,751	38.36
投融資業務成本	256,412,000	3,621,659,920	21,540,000	3,600,119,920	16,713.65	27,105,270,632	192,229,000	26,913,041,632	14,000.51
投資業務成本	256,412,000	2,328,366,593	21,540,000	2,306,826,593	10,709.50	20,800,178,936	192,229,000	20,607,949,936	10,720.52
兌換短絀	0	1,293,293,327	0	1,293,293,327	0.00	6,305,091,696	0	6,305,091,696	0.00
保險成本	100,603,333,000	6,176,141,960	8,424,100,000	-2,247,958,040	-26.68	73,078,124,691	72,019,976,000	1,058,148,691	1.47
保險給付	52,647,725,000	4,225,202,644	4,433,262,000	-208,059,356	-4.69	33,324,608,113	34,552,969,000	-1,228,360,887	-3.56
保險支出	16,342,410,000	1,327,426,990	1,374,510,000	-47,083,010	-3.43	10,530,707,569	10,753,966,000	-223,258,431	-2.08
老年年金	12,374,372,000	1,078,627,387	1,051,324,000	27,303,387	2.60	8,240,432,193	7,993,468,000	246,964,193	3.09
喪葬給付	1,590,534,000	73,458,570	119,747,000	-46,288,430	-38.66	867,621,050	1,140,797,000	-273,175,950	-23.95
遺屬年金	1,474,593,000	110,174,397	126,197,000	-16,022,603	-12.70	848,165,150	946,511,000	-98,345,850	-10.39
身心障礙年金	91,190,000	7,622,178	7,770,000	-147,822	-1.90	58,226,972	58,914,000	-687,028	-1.17
生育給付	811,721,000	57,544,458	69,472,000	-11,927,542	-17.17	516,262,204	614,276,000	-98,013,796	-15.96
年金差額	36,303,195,000	2,897,769,439	3,058,729,000	-160,959,561	-5.26	22,793,806,519	23,798,751,000	-1,004,944,481	-4.22
老年年金	33,407,748,000	2,651,645,149	2,816,330,000	-164,684,851	-5.85	20,853,551,824	21,879,065,000	-1,025,513,176	-4.69
遺屬年金	2,649,633,000	227,041,999	221,808,000	5,233,999	2.36	1,786,883,560	1,756,893,000	29,990,560	1.71
身心障礙年金	245,814,000	19,082,291	20,591,000	-1,508,709	-7.33	153,371,135	162,793,000	-9,421,865	-5.79
複檢費用	2,120,000	6,215	23,000	-16,785	-72.98	94,025	252,000	-157,975	-62.69
身心障礙年金	220,000	1,900	18,000	-16,100	-89.44	31,577	150,000	-118,423	-78.95
身心障礙基本保證年金	1,900,000	4,315	5,000	-685	-13.70	62,448	102,000	-39,552	-38.78
提存安全準備	40,112,471,000	1,297,352,316	3,337,251,000	-2,039,898,684	-61.13	33,871,235,578	31,584,726,000	2,286,509,578	7.24
呆帳	7,843,137,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	5,882,281,000	5,882,281,000	0	0.00
保費	7,843,042,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	5,882,281,000	5,882,281,000	0	0.00

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 107 年 9 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 9 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	51,908,051	51,713,000	195,051	0.38	620,794,428	642,304,000	-21,509,572	-3.35
業務費用	1,085,236,000	51,908,051	51,713,000	195,051	0.38	620,794,428	642,304,000	-21,509,572	-3.35
業務賸餘（短絀）	258,498,000	-8,599	0	-8,599	0.00	-2,999,231	0	-2,999,231	0.00
業務外收入	0	26,005	0	26,005	0.00	3,095,528	0	3,095,528	0.00
財務收入	0	0	0	0	0.00	14,617	0	14,617	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	14,617	0	14,617	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	10,418	0	10,418	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	4,199	0	4,199	0.00
其他業務外收入	0	26,005	0	26,005	0.00	3,080,911	0	3,080,911	0.00
違規罰款收入	0	6,296	0	6,296	0.00	357,413	0	357,413	0.00
保險罰鍰收入	0	3,000	0	3,000	0.00	333,000	0	333,000	0.00
事務費罰款收入	0	3,296	0	3,296	0.00	24,413	0	24,413	0.00
收回呆帳	0	5,055	0	5,055	0.00	75,958	0	75,958	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	32,061	0	32,061	0.00
年金差額(國保給付)	0	2,555	0	2,555	0.00	43,897	0	43,897	0.00
雜項收入	0	14,654	0	14,654	0.00	2,647,540	0	2,647,540	0.00
其他(國事)	0	14,654	0	14,654	0.00	2,647,540	0	2,647,540	0.00
業務外費用	258,498,000	17,406	0	17,406	0.00	96,297	0	96,297	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	17,406	0	17,406	0.00	96,297	0	96,297	0.00
雜項費用	0	17,406	0	17,406	0.00	96,297	0	96,297	0.00
業務外賸餘（短絀）	-258,498,000	8,599	0	8,599	0.00	2,999,231	0	2,999,231	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 9 月 30 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值 科目	金額	%
資 產	447,933,344,614	100.00	負債	447,577,425,926	99.92
流動資產	309,277,265,734	69.05	流動負債	1,371,989,301	0.31
現金	16,490,819,934	3.68	應付款項	865,353,325	0.19
銀行存款	16,490,819,934	3.68	應付票據	9,032,298	0.00
流動金融資產	245,771,609,779	54.87	應付帳款	732,476,894	0.16
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	182,685,297,432	40.78	應付代收款	34,044,838	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	15,909,184,585	3.55	應付費用	89,799,295	0.02
持有至到期日金融資產－流動	7,544,842,993	1.68	預收款項	27,088,229	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	2,300,000,000	0.51	預收保費	27,087,629	0.01
其他金融資產－流動	37,332,284,769	8.33	其他預收款	600	0.00
應收款項	33,975,151,502	7.58	流動金融負債	479,547,747	0.11
應收帳款	1,078,999,647	0.24	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	479,547,747	0.11
應收退稅款	29,444,240	0.01	其他負債	446,205,436,625	99.61
應收收益	131,657,805	0.03	負債準備	446,081,804,487	99.59
應收利息	772,253,809	0.17	安全準備	446,081,804,487	99.59
應收保費	32,010,056,267	7.15	什項負債	123,632,138	0.03
備抵呆帳－應收保費	-73,613,252	-0.02	應付保管款	88,275,546	0.02
其他應收款	26,375,330	0.01	暫收及待結轉帳項	35,356,592	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-22,344	0.00	負債合計	447,577,425,926	99.92
短期貸墊款	13,039,684,519	2.91	淨值	355,918,688	0.08
短期貸款	13,039,684,519	2.91	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	48,718,015,285	10.88	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	48,718,015,285	10.88	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	1.13	公積	354,918,688	0.08
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	78,750,000	0.02	資本公積	354,918,688	0.08
持有至到期日金融資產－非流動	18,874,958,068	4.21	其他資本公積	354,918,688	0.08
無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,600,547,217	4.82	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,113,760,000	0.70	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	247,615,303	0.06	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	246,464,627	0.06	淨值合計	355,918,688	0.08
機械及設備	1,147,415,105	0.26			
累計折舊－機械及設備	-900,950,478	-0.20			
交通及運輸設備	429,408	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	-3,121,644	0.00			
什項設備	704,560	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 9 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	-5,781,334	0.00			
租賃權益改良	16,708	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-152,822	0.00			
無形資產	107,303,385	0.02			
無形資產	107,303,385	0.02			
電腦軟體	107,303,385	0.02			
其他資產	89,583,144,907	20.00			
什項資產	89,583,144,907	20.00			
催收款項	128,276,182,130	28.64			
備抵呆帳－催收款項	-38,693,037,223	-8.64			
資產合計	447,933,344,614	100.00	負債及淨值合計	447,933,344,614	100.00

備註：一、信託代理與保證資產(負債)7,782萬2,728元：保證品(應付保證品)7,782萬2,728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9月底止，應付代收款計3,404萬4,838元，其中身心障礙基本保證年金625萬9,070元、老年基本保證年金1,897萬3,833元、原住民給付877萬5,679元，及屬勞動基金運用局之款項3萬6,256元。

四、截至107年9月底止，應付保管款計8,827萬5,546元，其中匯款未成功之保險給付1,202萬12元及中央政府責任準備7,625萬5,534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208億2,169萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）208億2,169萬5,000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9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		比較增減(-)							
					(1)		(3)	(3)/(2)	(4)=(3)-(2)	(4)/(2)				
一般建築及設備計畫：													採購筆記型電腦及掃描器等設備，金額57萬3,000元，未及於9月辦理驗收付款。	未來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	1,016,000	406,153		406,153	39.98	-609,847	-60.02		
機械及設備	0	953,000		0	953,000	953,000	359,492		359,492	37.72	-593,508	-62.28		
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		0	131,492,000	1,016,000	406,153		406,153	39.98	-609,847	-60.02		
機械及設備	0	131,429,000		0	131,429,000	953,000	359,492		359,492	37.72	-593,508	-62.28		
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	1,016,000	406,153		406,153	39.98	-609,847	-60.02		