

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 107 年 10 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 10 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	19,013,648,832	8,535,001,000	10,478,647,832	122.77	119,814,839,352	81,389,510,000	38,425,329,352	47.21
投融資業務收入	12,159,547,000	3,014,582,859	1,020,201,000	1,994,381,859	195.49	38,709,352,654	10,120,840,000	28,588,512,654	282.47
投資業務收入	11,424,834,000	1,006,703,619	960,181,000	46,522,619	4.85	27,390,265,318	9,504,466,000	17,885,799,318	188.18
融資業務收入	258,498,000	22,441,968	21,542,000	899,968	4.18	234,468,520	215,414,000	19,054,520	8.85
兌換賸餘	0	1,943,056,155	0	1,943,056,155	0.00	10,692,707,925	0	10,692,707,925	0.00
手續費收入	0	4,610,940	0	4,610,940	0.00	30,998,259	0	30,998,259	0.00
存款利息收入	476,215,000	37,770,177	38,478,000	-707,823	-1.84	360,912,632	400,960,000	-40,047,368	-9.99
保險收入	52,150,143,000	12,982,856,758	4,345,845,000	8,637,011,758	198.74	54,402,215,003	43,458,452,000	10,943,763,003	25.18
保費收入	52,150,143,000	4,310,955,944	4,345,845,000	-34,889,056	-0.80	42,968,368,637	43,458,452,000	-490,083,363	-1.13
收回安全準備	0	8,671,900,814	0	8,671,900,814	0.00	11,433,846,366	0	11,433,846,366	0.00
其他業務收入	37,977,519,000	3,016,209,215	3,168,955,000	-152,745,785	-4.82	26,703,271,695	27,810,218,000	-1,106,946,305	-3.98
其他補助收入	37,730,732,000	2,987,192,756	3,153,777,000	-166,584,244	-5.28	26,399,073,654	27,594,832,000	-1,195,758,346	-4.33
雜項業務收入	246,787,000	29,016,459	15,178,000	13,838,459	91.17	304,198,041	215,386,000	88,812,041	41.23
業務成本與費用	102,028,711,000	19,014,052,836	8,535,001,000	10,479,051,836	122.78	119,818,242,587	81,389,510,000	38,428,732,587	47.22
投融資業務成本	256,412,000	13,970,331,540	21,371,000	13,948,960,540	65,270.51	41,075,602,172	213,600,000	40,862,002,172	19,130.15
投資業務成本	256,412,000	13,490,064,486	21,371,000	13,468,693,486	63,023.23	34,290,243,422	213,600,000	34,076,643,422	15,953.48
兌換短絀	0	480,267,054	0	480,267,054	0.00	6,785,358,750	0	6,785,358,750	0.00
保險成本	100,603,333,000	4,976,453,406	8,444,169,000	-3,467,715,594	-41.07	78,054,578,097	80,464,145,000	-2,409,566,903	-2.99
保險給付	52,647,725,000	4,322,866,406	4,491,810,000	-168,943,594	-3.76	37,647,474,519	39,044,779,000	-1,397,304,481	-3.58
保險支出	16,342,410,000	1,402,530,995	1,407,232,000	-4,701,005	-0.33	11,933,238,564	12,161,198,000	-227,959,436	-1.87
老年年金	12,374,372,000	1,098,692,324	1,067,906,000	30,786,324	2.88	9,339,124,517	9,061,374,000	277,750,517	3.07
喪葬給付	1,590,534,000	109,113,480	137,115,000	-28,001,520	-20.42	976,734,530	1,277,912,000	-301,177,470	-23.57
遺屬年金	1,474,593,000	112,748,891	128,507,000	-15,758,109	-12.26	960,914,041	1,075,018,000	-114,103,959	-10.61
身心障礙年金	91,190,000	7,680,520	7,889,000	-208,480	-2.64	65,907,492	66,803,000	-895,508	-1.34
生育給付	811,721,000	74,295,780	65,815,000	8,480,780	12.89	590,557,984	680,091,000	-89,533,016	-13.16
年金差額	36,303,195,000	2,920,325,182	3,084,316,000	-163,990,818	-5.32	25,714,131,701	26,883,067,000	-1,168,935,299	-4.35
老年年金	33,407,748,000	2,671,987,224	2,841,281,000	-169,293,776	-5.96	23,525,539,048	24,720,346,000	-1,194,806,952	-4.83
遺屬年金	2,649,633,000	229,278,922	222,378,000	6,900,922	3.10	2,016,162,482	1,979,271,000	36,891,482	1.86
身心障礙年金	245,814,000	19,059,036	20,657,000	-1,597,964	-7.74	172,430,171	183,450,000	-11,019,829	-6.01
複檢費用	2,120,000	10,229	262,000	-251,771	-96.10	104,254	514,000	-409,746	-79.72
身心障礙年金	220,000	5,589	20,000	-14,411	-72.06	37,166	170,000	-132,834	-78.14
身心障礙基本保證年金	1,900,000	4,640	242,000	-237,360	-98.08	67,088	344,000	-276,912	-80.50
提存安全準備	40,112,471,000	0	3,298,772,000	-3,298,772,000	-100.00	33,871,235,578	34,883,498,000	-1,012,262,422	-2.90
呆帳	7,843,137,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	6,535,868,000	6,535,868,000	0	0.00
保費	7,843,042,000	653,587,000	653,587,000	0	0.00	6,535,868,000	6,535,868,000	0	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 107 年 10 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	67,267,890	69,461,000	-2,193,110	-3.16	688,062,318	711,765,000	-23,702,682	-3.33
業務費用	1,085,236,000	67,267,890	69,461,000	-2,193,110	-3.16	688,062,318	711,765,000	-23,702,682	-3.33
業務賸餘（短絀）	258,498,000	-404,004	0	-404,004	0.00	-3,403,235	0	-3,403,235	0.00
業務外收入	0	406,751	0	406,751	0.00	3,502,279	0	3,502,279	0.00
財務收入	0	3,204	0	3,204	0.00	17,821	0	17,821	0.00
利息收入	0	3,204	0	3,204	0.00	17,821	0	17,821	0.00
代收延期入帳息	0	3,199	0	3,199	0.00	13,617	0	13,617	0.00
利息收入	0	5	0	5	0.00	4,204	0	4,204	0.00
其他業務外收入	0	403,547	0	403,547	0.00	3,484,458	0	3,484,458	0.00
違規罰款收入	0	4,417	0	4,417	0.00	361,830	0	361,830	0.00
保險罰鍰收入	0	0	0	0	0.00	333,000	0	333,000	0.00
事務費罰款收入	0	4,417	0	4,417	0.00	28,830	0	28,830	0.00
收回呆帳	0	5,630	0	5,630	0.00	81,588	0	81,588	0.00
保險支出(國保給付)	0	3,236	0	3,236	0.00	35,297	0	35,297	0.00
年金差額(國保給付)	0	2,394	0	2,394	0.00	46,291	0	46,291	0.00
雜項收入	0	393,500	0	393,500	0.00	3,041,040	0	3,041,040	0.00
其他(國事)	0	393,500	0	393,500	0.00	3,041,040	0	3,041,040	0.00
業務外費用	258,498,000	2,747	0	2,747	0.00	99,044	0	99,044	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	2,747	0	2,747	0.00	99,044	0	99,044	0.00
雜項費用	0	2,747	0	2,747	0.00	99,044	0	99,044	0.00
業務外賸餘（短絀）	-258,498,000	404,004	0	404,004	0.00	3,403,235	0	3,403,235	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 10 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	439,797,173,668	100.00	負債	439,450,726,363	99.92
流動資產	302,047,828,062	68.68	流動負債	1,735,058,424	0.39
現金	20,747,988,486	4.72	應付款項	1,108,501,245	0.25
銀行存款	20,747,988,486	4.72	應付票據	23,495,639	0.01
流動金融資產	229,952,516,328	52.29	應付帳款	648,586,875	0.15
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	187,827,254,968	42.71	應付代收款	329,728,201	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	3,976,950,260	0.90	應付費用	106,690,530	0.02
持有至到期日金融資產－流動	5,697,843,429	1.30	預收款項	30,607,434	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	2,000,000,000	0.45	預收保費	30,607,254	0.01
其他金融資產－流動	30,450,467,671	6.92	其他預收款	180	0.00
應收款項	36,127,196,761	8.21	流動金融負債	595,949,745	0.14
應收帳款	413,922,092	0.09	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	595,949,745	0.14
應收退稅款	28,972,517	0.01	其他負債	437,715,667,939	99.53
應收收益	84,741,980	0.02	負債準備	437,409,903,673	99.46
應收利息	806,811,264	0.18	安全準備	437,409,903,673	99.46
應收保費	34,838,885,662	7.92	什項負債	305,764,266	0.07
備抵呆帳－應收保費	73,613,252	0.02	應付保管款	251,011,160	0.06
其他應收款	27,498,842	0.01	暫收及待結轉帳項	54,753,106	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	22,344	0.00	負債合計	439,450,726,363	99.92
短期貸墊款	15,220,126,487	3.46	淨值	346,447,305	0.08
短期貸款	15,220,126,487	3.46	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	48,948,379,003	11.13	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	48,948,379,003	11.13	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	1.15	公積	345,447,305	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	77,850,000	0.02	資本公積	345,447,305	0.08
持有至到期日金融資產－非流動	19,091,401,003	4.34	其他資本公積	345,447,305	0.08
無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,600,478,000	4.91	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,128,650,000	0.71	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	241,393,311	0.05	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	240,278,237	0.05	淨值合計	346,447,305	0.08
機械及設備	1,147,259,671	0.26			
累計折舊－機械及設備	906,981,434	0.21			
交通及運輸設備	419,279	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	3,131,773	0.00			
什項設備	680,371	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 10 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	5,805,523	0.00			
租賃權益改良	15,424	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	154,106	0.00			
無形資產	104,053,994	0.02			
無形資產	104,053,994	0.02			
電腦軟體	104,053,994	0.02			
其他資產	88,455,519,298	20.11			
什項資產	88,455,519,298	20.11			
催收款項	127,802,143,521	29.06			
備抵呆帳－催收款項	39,346,624,223	8.95			
資產合計	439,797,173,668	100.00	負債及淨值合計	439,797,173,668	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9月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以106年10月1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1兆943億元。

三、截至107年10月底止，應付代收款計3億2,972萬8,201元，其中身心障礙基本保證年金617萬5,062元、老年基本保證年金1,954萬7,630元、原住民給付3億398萬3,819元，及屬勞動基金運用局之款項2萬1,690元。

四、截至107年10月底止，應付保管款計2億5,101萬1,160元，其中匯款未成功之保險給付1,170萬3,946元及中央政府責任準備2億3,930萬7,214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240億3,744萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）240億3,744萬5,000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10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(-)		金額 (4)=(3)-(2)	百分比 (4)/(2)		
							實支數	應付未付數	合計 (3)	百分比 (3)/(2)				
一般建築及設備計畫：													107年10月購建固定資產，實際執行數達96.37%，執行情形良好。	
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	979,153		979,153	96.37	-36,847	-3.63		
機械及設備	0	953,000		0	953,000	953,000	932,492		932,492	97.85	-20,508	-2.15		
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	979,153		979,153	96.37	-36,847	-3.63		
機械及設備	0	131,429,000		0	131,429,000	953,000	932,492		932,492	97.85	-20,508	-2.15		
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	979,153		979,153	96.37	-36,847	-3.63		