

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 107 年 12 月份

主辦會計人員

主計室主任 莊艷華

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 12 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		預 算 數		實 際 數		預 算 數	
		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
業務收入	102,286,709,000	793,779,351	12,309,353,000	-11,515,573,649	-93.55	131,743,013,929	102,286,709,000	29,456,304,929	28.80
投融資業務收入	12,159,547,000	1,618,738,906	1,018,877,000	599,861,906	58.87	43,736,990,515	12,159,547,000	31,577,443,515	259.69
投資業務收入	11,424,834,000	1,509,594,281	960,187,000	549,407,281	57.22	32,122,406,746	11,424,834,000	20,697,572,746	181.16
融資業務收入	258,498,000	28,955,578	21,542,000	7,413,578	34.41	288,617,075	258,498,000	30,119,075	11.65
兌換賸餘	0	35,890,257	0	35,890,257	0.00	10,849,316,881	0	10,849,316,881	0.00
手續費收入	0	5,252,850	0	5,252,850	0.00	41,448,894	0	41,448,894	0.00
存款利息收入	476,215,000	39,045,940	37,148,000	1,897,940	5.11	435,200,919	476,215,000	-41,014,081	-8.61
保險收入	52,150,143,000	-7,093,543,788	4,345,845,000	-11,439,388,788	-263.23	51,973,667,937	52,150,143,000	-176,475,063	-0.34
保費收入	52,150,143,000	4,340,302,578	4,345,845,000	-5,542,422	-0.13	51,973,667,937	52,150,143,000	-176,475,063	-0.34
收回安全準備	0	-11,433,846,366	0	-11,433,846,366	0.00	0	0	0	0.00
其他業務收入	37,977,019,000	6,268,584,233	6,944,631,000	-676,046,767	-9.73	36,032,355,477	37,977,019,000	-1,944,663,523	-5.12
其他補助收入	37,730,232,000	6,237,646,933	6,928,571,000	-690,924,067	-9.97	35,669,307,485	37,730,232,000	-2,060,924,515	-5.46
雜項業務收入	246,787,000	30,937,300	16,060,000	14,877,300	92.64	363,047,992	246,787,000	116,260,992	47.11
業務成本與費用	102,028,211,000	796,397,325	12,050,855,000	-11,254,457,675	-93.39	131,749,090,308	102,028,211,000	29,720,879,308	29.13
投融資業務成本	256,412,000	6,995,224,736	21,541,000	6,973,683,736	32,374.00	50,620,551,168	256,412,000	50,364,139,168	19,641.88
投資業務成本	256,412,000	5,971,748,076	21,541,000	5,950,207,076	27,622.71	42,087,872,335	256,412,000	41,831,460,335	16,314.16
兌換短絀	0	1,023,476,660	0	1,023,476,660	0.00	8,532,678,833	0	8,532,678,833	0.00
保險成本	100,603,333,000	-6,458,530,993	11,667,035,000	-18,125,565,993	-155.36	80,102,806,537	100,603,333,000	-20,500,526,463	-20.38
保險給付	52,647,725,000	8,716,917,576	9,047,833,000	-330,915,424	-3.66	50,709,560,485	52,647,725,000	-1,938,164,515	-3.68
保險支出	16,342,410,000	2,737,012,081	2,739,559,000	-2,546,919	-0.09	16,060,716,569	16,342,410,000	-281,693,431	-1.72
老年年金	12,374,372,000	2,291,942,442	2,226,831,000	65,111,442	2.92	12,753,516,902	12,374,372,000	379,144,902	3.06
喪葬給付	1,590,534,000	114,699,500	161,796,000	-47,096,500	-29.11	1,180,914,400	1,590,534,000	-409,619,600	-25.75
遺屬年金	1,474,593,000	231,114,817	268,738,000	-37,623,183	-14.00	1,305,749,823	1,474,593,000	-168,843,177	-11.45
身心障礙年金	91,190,000	15,771,718	16,379,000	-607,282	-3.71	89,233,894	91,190,000	-1,956,106	-2.15
生育給付	811,721,000	83,483,604	65,815,000	17,668,604	26.85	731,301,550	811,721,000	-80,419,450	-9.91
年金差額	36,303,195,000	5,979,830,077	6,307,721,000	-327,890,923	-5.20	34,648,641,946	36,303,195,000	-1,654,553,054	-4.56
老年年金	33,407,748,000	5,475,603,676	5,818,647,000	-343,043,324	-5.90	31,707,339,308	33,407,748,000	-1,700,408,692	-5.09
遺屬年金	2,649,633,000	465,531,692	447,433,000	18,098,692	4.05	2,711,058,845	2,649,633,000	61,425,845	2.32
身心障礙年金	245,814,000	38,694,709	41,641,000	-2,946,291	-7.08	230,243,793	245,814,000	-15,570,207	-6.33
複檢費用	2,120,000	75,418	553,000	-477,582	-86.36	201,970	2,120,000	-1,918,030	-90.47
身心障礙年金	220,000	6,440	25,000	-18,560	-74.24	47,614	220,000	-172,386	-78.36
身心障礙基本保證年金	1,900,000	68,978	528,000	-459,022	-86.94	154,356	1,900,000	-1,745,644	-91.88
提存安全準備	40,112,471,000	-15,840,744,191	1,965,520,000	-17,806,264,191	-905.93	21,538,495,430	40,112,471,000	-18,573,975,570	-46.30
呆帳	7,843,137,000	665,295,622	653,682,000	11,613,622	1.78	7,854,750,622	7,843,137,000	11,613,622	0.15
保費	7,843,042,000	665,255,387	653,587,000	11,668,387	1.79	7,854,710,387	7,843,042,000	11,668,387	0.15
保險支出	22,000	40,235	22,000	18,235	82.89	40,235	22,000	18,235	82.89
年金差額	73,000	0	73,000	-73,000	-100.00	0	73,000	-73,000	-100.00
其他業務成本	83,730,000	0	83,730,000	-83,730,000	-100.00	0	83,730,000	-83,730,000	-100.00
雜項業務成本	83,730,000	0	83,730,000	-83,730,000	-100.00	0	83,730,000	-83,730,000	-100.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 107 年 12 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	%
行銷及業務費用	1,084,736,000	259,703,582	278,549,000	-18,845,418	-6.77	1,025,732,603	1,084,736,000	-59,003,397	-5.44
業務費用	1,084,736,000	259,703,582	278,549,000	-18,845,418	-6.77	1,025,732,603	1,084,736,000	-59,003,397	-5.44
業務賸餘（短絀）	258,498,000	-2,617,974	258,498,000	-261,115,974	-101.01	-6,076,379	258,498,000	-264,574,379	-102.35
業務外收入	0	2,641,505	0	2,641,505	0.00	6,209,257	0	6,209,257	0.00
財務收入	0	2,102	0	2,102	0.00	19,923	0	19,923	0.00
利息收入	0	2,102	0	2,102	0.00	19,923	0	19,923	0.00
代收延期入帳息	0	2,102	0	2,102	0.00	15,719	0	15,719	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	4,204	0	4,204	0.00
其他業務外收入	0	2,639,403	0	2,639,403	0.00	6,189,334	0	6,189,334	0.00
違規罰款收入	0	23,725	0	23,725	0.00	408,750	0	408,750	0.00
保險罰鍰收入	0	0	0	0	0.00	336,000	0	336,000	0.00
事務費罰款收入	0	23,725	0	23,725	0.00	72,750	0	72,750	0.00
收回呆帳	0	3,055	0	3,055	0.00	90,016	0	90,016	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	40,297	0	40,297	0.00
年金差額(國保給付)	0	555	0	555	0.00	49,719	0	49,719	0.00
雜項收入	0	2,612,623	0	2,612,623	0.00	5,690,568	0	5,690,568	0.00
其他(國保)	0	473,155	0	473,155	0.00	473,155	0	473,155	0.00
保險支出(國保給付)	0	277,022	0	277,022	0.00	277,022	0	277,022	0.00
年金差額(國保給付)	0	1,849,712	0	1,849,712	0.00	1,849,712	0	1,849,712	0.00
其他(國事)	0	12,734	0	12,734	0.00	3,090,679	0	3,090,679	0.00
業務外費用	258,498,000	23,531	258,498,000	-258,474,469	-99.99	132,878	258,498,000	-258,365,122	-99.95
財務費用	258,498,000	0	258,498,000	-258,498,000	-100.00	0	258,498,000	-258,498,000	-100.00
利息費用	258,498,000	0	258,498,000	-258,498,000	-100.00	0	258,498,000	-258,498,000	-100.00
其他業務外費用	0	23,531	0	23,531	0.00	132,878	0	132,878	0.00
雜項費用	0	23,531	0	23,531	0.00	132,878	0	132,878	0.00
業務外賸餘（短絀）	-258,498,000	2,617,974	-258,498,000	261,115,974	-101.01	6,076,379	-258,498,000	264,574,379	-102.35
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

備註：

- 1、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。
- 2、「收回安全準備」-11,433,846,366元，係本月實際收支結餘為收回安全準備4,406,897,825元，年底避免同時表達提存、收回科目，於本月同額沖轉收回安全準備科目15,840,744,191元，以提存安全準備淨額列帳。
- 3、「提存安全準備」-15,840,744,191元，係年底避免帳列同時表達提存、收回科目，本月份調整收回安全準備科目，以提存安全準備淨額列帳。

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值 科目	金額	%
資 產	439,119,386,938	100.00	負債	438,620,744,664	99.89
流動資產	301,713,693,191	68.71	流動負債	1,868,651,678	0.43
現金	17,903,234,381	4.08	應付款項	1,586,736,175	0.36
銀行存款	17,903,234,381	4.08	應付票據	30,685,258	0.01
流動金融資產	226,503,586,410	51.58	應付帳款	94,061,557	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	190,927,282,892	43.48	應付代收款	33,806,725	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	346,890,993	0.08	應付費用	93,178,635	0.02
持有至到期日金融資產－流動	5,087,905,231	1.16	應付保險給付	1,335,004,000	0.30
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,200,855,003	0.73	預收款項	28,652,535	0.01
其他金融資產－流動	26,940,652,291	6.14	預收保費	28,652,280	0.01
應收款項	38,445,977,358	8.76	其他預收款	255	0.00
應收帳款	223,825,194	0.05	流動金融負債	253,262,968	0.06
應收退稅款	30,515,365	0.01	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	253,262,968	0.06
應收收益	96,972,758	0.02	其他負債	436,752,092,986	99.46
應收利息	877,438,346	0.20	負債準備	436,511,009,891	99.41
應收保費	37,247,068,369	8.48	安全準備	436,511,009,891	99.41
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.02	什項負債	241,083,095	0.05
其他應收款	41,848,780	0.01	應付保管款	241,083,095	0.05
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	負債合計	438,620,744,664	99.89
短期貸墊款	18,860,895,042	4.30	淨值	498,642,274	0.11
短期貸款	18,860,895,042	4.30	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	47,607,022,139	10.84	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	47,607,022,139	10.84	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	497,642,274	0.11
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	76,050,000	0.02	資本公積	497,642,274	0.11
持有至到期日金融資產－非流動	18,972,715,397	4.32	其他資本公積	497,642,274	0.11
無活絡市場之債務工具投資－非流動	20,399,486,742	4.65	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,108,770,000	0.71	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	354,578,120	0.08	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	353,533,603	0.08	淨值合計	498,642,274	0.11
機械及設備	1,277,688,230	0.29			
累計折舊－機械及設備	-924,154,627	-0.21			
交通及運輸設備	399,020	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	-3,152,032	0.00			
什項設備	632,641	0.00			
什項設備	6,392,444	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 107 年 12 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	-5,759,803	0.00			
租賃權益改良	12,856	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-156,674	0.00			
無形資產	143,064,154	0.03			
無形資產	143,064,154	0.03			
電腦軟體	143,064,154	0.03			
其他資產	89,301,029,334	20.34			
什項資產	89,301,029,334	20.34			
催收款項	129,968,480,321	29.60			
備抵呆帳－催收款項	-40,667,450,987	-9.26			
資產合計	439,119,386,938	100.00	負債及淨值合計	439,119,386,938	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12月底止，應付代收款計3,380萬6,725元，其中身心障礙基本保證年金469萬8,843元、老年基本保證年金2,239萬7,941元、原住民給付663萬3,049元，及屬勞動基金運用局之款項7萬6,892元。

四、截至107年12月底止，應付保管款計2億4,108萬3,095元，其中匯款未成功之保險給付1,111萬7,189元及中央政府責任準備2億2,996萬5,906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241億6,445萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）241億6,445萬元。

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12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	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：													107年12月購建固定資產，實際執行數達99.97%，執行情形良好。	
分年性項目	0	130,476,000		0	130,476,000	130,476,000	130,476,000	130,476,000	100.00	0	0.00			
機械及設備	0	130,476,000		0	130,476,000	130,476,000	130,476,000	130,476,000	100.00	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	131,492,000	131,455,153	131,455,153	99.97	-36,847	-0.03			
機械及設備	0	131,429,000		0	131,429,000	131,429,000	131,408,492	131,408,492	99.98	-20,508	-0.02			
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	131,492,000	131,455,153	131,455,153	99.97	-36,847	-0.03			