

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 1 月 份

主辦會計人員

主審會計
莊麗華

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 108 年 1 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	107,127,490,000	13,745,558,058	5,608,899,000	8,136,659,058	145.07	13,745,558,058	5,608,899,000	8,136,659,058	145.07
投融資業務收入	14,176,920,000	9,163,445,841	1,144,422,000	8,019,023,841	700.71	9,163,445,841	1,144,422,000	8,019,023,841	700.71
投資業務收入	13,552,822,000	8,890,182,698	1,092,412,000	7,797,770,698	713.81	8,890,182,698	1,092,412,000	7,797,770,698	713.81
融資業務收入	219,471,000	29,049,601	18,292,000	10,757,601	58.81	29,049,601	18,292,000	10,757,601	58.81
兌換賸餘	0	200,503,600	0	200,503,600	0.00	200,503,600	0	200,503,600	0.00
手續費收入	0	5,518,670	0	5,518,670	0.00	5,518,670	0	5,518,670	0.00
存款利息收入	404,627,000	38,191,272	33,718,000	4,473,272	13.27	38,191,272	33,718,000	4,473,272	13.27
保險收入	52,821,295,000	4,479,766,561	4,401,774,000	77,992,561	1.77	4,479,766,561	4,401,774,000	77,992,561	1.77
保費收入	52,821,295,000	4,479,766,561	4,401,774,000	77,992,561	1.77	4,479,766,561	4,401,774,000	77,992,561	1.77
其他業務收入	40,129,275,000	102,345,656	62,703,000	39,642,656	63.22	102,345,656	62,703,000	39,642,656	63.22
其他補助收入	39,816,741,000	44,613,132	35,845,000	8,768,132	24.46	44,613,132	35,845,000	8,768,132	24.46
雜項業務收入	312,534,000	57,732,524	26,858,000	30,874,524	114.95	57,732,524	26,858,000	30,874,524	114.95
業務成本與費用	107,127,844,000	13,745,721,119	5,609,049,000	8,136,672,119	145.06	13,745,721,119	5,609,049,000	8,136,672,119	145.06
投融資業務成本	311,751,000	789,072,794	6,674,000	782,398,794	11,723.09	789,072,794	6,674,000	782,398,794	11,723.09
投資業務成本	311,751,000	500,661,080	6,674,000	493,987,080	7,401.66	500,661,080	6,674,000	493,987,080	7,401.66
兌換短絀	0	288,411,714	0	288,411,714	0.00	288,411,714	0	288,411,714	0.00
保險成本	105,756,090,000	12,921,918,355	5,566,530,000	7,355,388,355	132.14	12,921,918,355	5,566,530,000	7,355,388,355	132.14
保險給付	57,225,067,000	133,779,842	155,527,000	-21,747,158	-13.98	133,779,842	155,527,000	-21,747,158	-13.98
保險支出	18,467,426,000	123,841,456	155,397,000	-31,555,544	-20.31	123,841,456	155,397,000	-31,555,544	-20.31
老年年金	14,536,622,000	4,189,134	0	4,189,134	0.00	4,189,134	0	4,189,134	0.00
喪葬給付	1,425,996,000	68,913,130	89,582,000	-20,668,870	-23.07	68,913,130	89,582,000	-20,668,870	-23.07
遺屬年金	1,637,554,000	2,169,186	0	2,169,186	0.00	2,169,186	0	2,169,186	0.00
身心障礙年金	99,410,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
生育給付	767,844,000	48,570,006	65,815,000	-17,244,994	-26.20	48,570,006	65,815,000	-17,244,994	-26.20
年金差額	38,756,713,000	9,895,742	0	9,895,742	0.00	9,895,742	0	9,895,742	0.00
老年年金	35,770,012,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
遺屬年金	2,740,569,000	9,895,742	0	9,895,742	0.00	9,895,742	0	9,895,742	0.00
身心障礙年金	246,132,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
複檢費用	928,000	42,644	130,000	-87,356	-67.20	42,644	130,000	-87,356	-67.20
身心障礙年金	216,000	6,687	19,000	-12,313	-64.81	6,687	19,000	-12,313	-64.81
身心障礙基本保證年金	712,000	35,957	111,000	-75,043	-67.61	35,957	111,000	-75,043	-67.61
提存安全準備	40,259,805,000	12,098,873,513	4,721,738,000	7,377,135,513	156.24	12,098,873,513	4,721,738,000	7,377,135,513	156.24
呆帳	8,271,218,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	689,265,000	689,265,000	0	0.00
保費	8,271,179,000	689,264,000	689,265,000	-1,000	0.00	689,264,000	689,265,000	-1,000	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 108 年 1 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	%
保險支出	14,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
年金差額	25,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
遲繳保費利息	0	1,000	0	1,000	0.00	1,000	0	1,000	0.00
行銷及業務費用	1,060,003,000	34,729,970	35,845,000	-1,115,030	-3.11	34,729,970	35,845,000	-1,115,030	-3.11
業務費用	1,060,003,000	34,729,970	35,845,000	-1,115,030	-3.11	34,729,970	35,845,000	-1,115,030	-3.11
業務賸餘（短絀）	-354,000	-163,061	-150,000	-13,061	8.71	-163,061	-150,000	-13,061	8.71
業務外收入	354,000	175,797	150,000	25,797	17.20	175,797	150,000	25,797	17.20
財務收入	0	1,587	0	1,587	0.00	1,587	0	1,587	0.00
利息收入	0	1,587	0	1,587	0.00	1,587	0	1,587	0.00
代收延期入帳息	0	1,587	0	1,587	0.00	1,587	0	1,587	0.00
其他業務外收入	354,000	174,210	150,000	24,210	16.14	174,210	150,000	24,210	16.14
違規罰款收入	354,000	153,000	150,000	3,000	2.00	153,000	150,000	3,000	2.00
保險罰鍰收入	0	153,000	0	153,000	0.00	153,000	0	153,000	0.00
收回呆帳	0	9,185	0	9,185	0.00	9,185	0	9,185	0.00
保費等呆帳收回	0	6,130	0	6,130	0.00	6,130	0	6,130	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	2,500	0	2,500	0.00
年金差額(國保給付)	0	555	0	555	0.00	555	0	555	0.00
雜項收入	0	12,025	0	12,025	0.00	12,025	0	12,025	0.00
其他(國事)	0	12,025	0	12,025	0.00	12,025	0	12,025	0.00
業務外費用	0	12,736	0	12,736	0.00	12,736	0	12,736	0.00
其他業務外費用	0	12,736	0	12,736	0.00	12,736	0	12,736	0.00
雜項費用	0	12,736	0	12,736	0.00	12,736	0	12,736	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	163,061	150,000	13,061	8.71	163,061	150,000	13,061	8.71
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 108 年 1 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	450,385,643,233	100.00	負債	449,901,206,107	99.89
流動資產	311,248,146,556	69.11	流動負債	1,082,603,132	0.24
現金	18,479,791,157	4.10	應付款項	911,538,785	0.20
銀行存款	18,479,791,157	4.10	應付票據	22,405,982	0.00
流動金融資產	234,931,161,144	52.16	應付帳款	483,823,841	0.11
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	195,906,269,643	43.50	應付代收款	334,272,703	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	8,384,902,032	1.86	應付費用	70,974,364	0.02
持有至到期日金融資產－流動	3,462,880,413	0.77	應付保險給付	61,895	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,200,777,969	0.71	預收款項	28,292,083	0.01
其他金融資產－流動	23,976,331,087	5.32	預收保費	28,291,879	0.01
應收款項	39,258,859,612	8.72	其他預收款	204	0.00
應收帳款	718,165,405	0.16	流動金融負債	142,772,264	0.03
應收退稅款	30,819,289	0.01	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	142,772,264	0.03
應收收益	84,127,987	0.02	其他負債	448,818,602,975	99.65
應收利息	877,155,387	0.19	負債準備	448,609,883,404	99.61
應收保費	37,563,692,613	8.34	安全準備	448,609,883,404	99.61
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.02	什項負債	208,719,571	0.05
其他應收款	56,590,385	0.01	應付保管款	126,315,076	0.03
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	暫收及待結轉帳項	82,404,495	0.02
預付款項	922,200,000	0.20	負債合計	449,901,206,107	99.89
其他預付款	922,200,000	0.20	淨值	484,437,126	0.11
短期貸墊款	17,656,134,643	3.92	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	17,656,134,643	3.92	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	47,785,733,280	10.61	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	47,785,733,280	10.61	公積	483,437,126	0.11
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,050,000,000	1.12	資本公積	483,437,126	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	75,150,000	0.02	其他資本公積	483,437,126	0.11
持有至到期日金融資產－非流動	19,117,389,002	4.24	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	20,399,494,278	4.53	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,143,700,000	0.70	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	344,361,870	0.08	淨值合計	484,437,126	0.11
機械及設備	343,351,436	0.08			
機械及設備	791,903,527	0.18			
累計折舊－機械及設備	-448,552,091	-0.10			
交通及運輸設備	388,890	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	-3,162,162	0.00			
什項設備	609,972	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 108 年 1 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	6,392,444	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,782,472	0.00			
租賃權益改良	11,572	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-157,958	0.00			
無形資產	139,075,256	0.03			
無形資產	139,075,256	0.03			
電腦軟體	139,075,256	0.03			
其他資產	90,868,326,271	20.18			
什項資產	90,868,326,271	20.18			
催收款項	132,225,042,258	29.36			
備抵呆帳－催收款項	-41,356,715,987	-9.18			
資產合計	450,385,643,233	100.00	負債及淨值合計	450,385,643,233	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108年1月底止，應付代收款計3億3,427萬2,703元，其中身心障礙基本保證年金359萬2,656元、老年基本保證年金2,411萬3,010元、原住民給付3億646萬6,667元，及屬勞動基金運用局之款項10萬370元。

四、截至108年1月底止，應付保管款計1億2,631萬5,076元，其中匯款未成功之保險給付1,069萬3,877元及中央政府責任準備1億1,562萬1,199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243億1,645萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）243億1,645萬元。

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108年1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 比較增減(-)						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							
							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	4,551,000		0	4,551,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	0	3,504,000		0	3,504,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	513,000		0	513,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	534,000		0	534,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	0	133,980,000		0	133,980,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	513,000		0	513,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	534,000		0	534,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
總計	0	135,027,000			135,027,000	0	0		0	0.00	0	0.00		

備註：本局108年1月份國民年金保險基金購建固定資產無分配及執行數。