

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 3 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 108 年 3 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				比 較 增 減 (-)			
		本 年 度		本 月 份		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)	
		實 際 數	預 算 數	實 際 數	預 算 數	金 額	%	金 額	%
業務收入	107,127,490,000	11,888,427,584	8,760,965,000	3,127,462,584	35.70	38,290,786,036	23,114,451,000	15,176,335,036	65.66
投融資業務收入	14,176,920,000	4,287,142,890	1,144,425,000	3,142,717,890	274.61	18,513,174,926	3,433,272,000	15,079,902,926	439.23
投資業務收入	13,552,822,000	3,959,387,981	1,092,418,000	2,866,969,981	262.44	17,646,849,483	3,277,248,000	14,369,601,483	438.47
融資業務收入	219,471,000	23,226,979	18,289,000	4,937,979	27.00	76,753,587	54,870,000	21,883,587	39.88
兌換賸餘	0	263,413,701	0	263,413,701	0.00	669,411,235	0	669,411,235	0.00
手續費收入	0	2,680,590	0	2,680,590	0.00	12,869,352	0	12,869,352	0.00
存款利息收入	404,627,000	38,433,639	33,718,000	4,715,639	13.99	107,291,269	101,154,000	6,137,269	6.07
保險收入	52,821,295,000	4,490,789,109	4,401,774,000	89,015,109	2.02	13,473,591,476	13,205,322,000	268,269,476	2.03
保費收入	52,821,295,000	4,490,789,109	4,401,774,000	89,015,109	2.02	13,473,591,476	13,205,322,000	268,269,476	2.03
其他業務收入	40,129,275,000	3,110,495,585	3,214,766,000	-104,270,415	-3.24	6,304,019,634	6,475,857,000	-171,837,366	-2.65
其他補助收入	39,816,741,000	3,068,240,828	3,183,976,000	-115,735,172	-3.63	6,161,899,775	6,396,037,000	-234,137,225	-3.66
雜項業務收入	312,534,000	42,254,757	30,790,000	11,464,757	37.24	142,119,859	79,820,000	62,299,859	78.05
業務成本與費用	107,127,844,000	11,888,470,325	8,760,965,000	3,127,505,325	35.70	38,291,031,697	23,114,601,000	15,176,430,697	65.66
投融資業務成本	311,751,000	496,411,544	64,066,000	432,345,544	674.84	1,844,905,382	77,414,000	1,767,491,382	2,283.17
投資業務成本	311,751,000	359,814,002	64,066,000	295,748,002	461.63	1,322,521,396	77,414,000	1,245,107,396	1,608.37
兌換短絀	0	136,597,542	0	136,597,542	0.00	522,383,986	0	522,383,986	0.00
保險成本	105,756,090,000	11,347,851,048	8,650,284,000	2,697,567,048	31.18	36,304,263,054	22,890,713,000	13,413,550,054	58.60
保險給付	57,225,067,000	4,515,995,193	4,640,268,000	-124,272,807	-2.68	9,080,716,662	9,336,623,000	-255,906,338	-2.74
保險支出	18,467,426,000	1,491,895,484	1,502,741,000	-10,845,516	-0.72	3,060,502,446	3,086,606,000	-26,103,554	-0.85
老年年金	14,536,622,000	1,185,187,833	1,152,212,000	32,975,833	2.86	2,373,719,347	2,288,966,000	84,753,347	3.70
喪葬給付	1,425,996,000	101,704,260	135,287,000	-33,582,740	-24.82	242,816,260	325,420,000	-82,603,740	-25.38
遺屬年金	1,637,554,000	120,086,892	126,977,000	-6,890,108	-5.43	239,765,017	251,912,000	-12,146,983	-4.82
身心障礙年金	99,410,000	8,189,723	7,824,000	365,723	4.67	16,135,956	15,549,000	586,956	3.77
生育給付	767,844,000	76,726,776	80,441,000	-3,714,224	-4.62	188,065,866	204,759,000	-16,693,134	-8.15
年金差額	38,756,713,000	3,024,076,835	3,137,361,000	-113,284,165	-3.61	6,020,125,768	6,249,563,000	-229,437,232	-3.67
老年年金	35,770,012,000	2,766,258,109	2,890,466,000	-124,207,891	-4.30	5,501,161,254	5,756,286,000	-255,124,746	-4.43
遺屬年金	2,740,569,000	238,421,630	226,707,000	11,714,630	5.17	480,474,907	452,975,000	27,499,907	6.07
身心障礙年金	246,132,000	19,397,096	20,188,000	-790,904	-3.92	38,489,607	40,302,000	-1,812,393	-4.50
複檢費用	928,000	22,874	166,000	-143,126	-86.22	88,448	454,000	-365,552	-80.52
身心障礙年金	216,000	6,800	13,000	-6,200	-47.69	19,727	51,000	-31,273	-61.32
身心障礙基本保證年金	712,000	16,074	153,000	-136,926	-89.49	68,721	403,000	-334,279	-82.95
提存安全準備	40,259,805,000	6,142,590,855	3,320,751,000	2,821,839,855	84.98	25,155,751,392	11,486,295,000	13,669,456,392	119.01
呆帳	8,271,218,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	2,067,795,000	2,067,795,000	0	0.00

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 108 年 3 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	%
保費	8,271,179,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	2,067,794,000	2,067,795,000	-1,000	0.00
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	0	0	0	0.00	1,000	0	1,000	0.00
行銷及業務費用	1,060,003,000	44,207,733	46,615,000	-2,407,267	-5.16	141,863,261	146,474,000	-4,610,739	-3.15
業務費用	1,060,003,000	44,207,733	46,615,000	-2,407,267	-5.16	141,863,261	146,474,000	-4,610,739	-3.15
業務賸餘（短絀）	-354,000	-42,741	0	-42,741	0.00	-245,661	-150,000	-95,661	63.77
業務外收入	354,000	60,328	0	60,328	0.00	296,936	150,000	146,936	97.96
財務收入	0	0	0	0	0.00	2,964	0	2,964	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	2,964	0	2,964	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	2,964	0	2,964	0.00
其他業務外收入	354,000	60,328	0	60,328	0.00	293,972	150,000	143,972	95.98
違規罰款收入	354,000	7,466	0	7,466	0.00	202,994	150,000	52,994	35.33
保險罰鍰收入	0	6,000	0	6,000	0.00	183,000	0	183,000	0.00
事務費罰款收入	0	1,466	0	1,466	0.00	19,994	0	19,994	0.00
收回呆帳	0	11,143	0	11,143	0.00	23,383	0	23,383	0.00
保費等呆帳收回	0	8,088	0	8,088	0.00	14,218	0	14,218	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	7,500	0	7,500	0.00
年金差額(國保給付)	0	555	0	555	0.00	1,665	0	1,665	0.00
雜項收入	0	41,719	0	41,719	0.00	67,595	0	67,595	0.00
其他(國事)	0	41,719	0	41,719	0.00	67,595	0	67,595	0.00
業務外費用	0	17,587	0	17,587	0.00	51,275	0	51,275	0.00
其他業務外費用	0	17,587	0	17,587	0.00	51,275	0	51,275	0.00
雜項費用	0	17,587	0	17,587	0.00	51,275	0	51,275	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	42,741	0	42,741	0.00	245,661	150,000	95,661	63.77
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 3 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	462,973,949,172	100.00	負債	462,517,664,583	99.90
流動資產	322,180,003,664	69.59	流動負債	709,948,800	0.15
現金	25,002,905,528	5.40	應付款項	389,574,244	0.08
銀行存款	25,002,905,528	5.40	應付票據	11,873,386	0.00
流動金融資產	238,032,260,230	51.41	應付帳款	279,833,818	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	192,088,823,936	41.49	應付代收款	36,141,144	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	15,261,320,976	3.30	應付費用	61,725,896	0.01
持有至到期日金融資產－流動	4,161,405,017	0.90	預收款項	27,398,485	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,500,631,326	0.76	預收保費	27,395,135	0.01
其他金融資產－流動	23,020,078,975	4.97	其他預收款	3,350	0.00
應收款項	42,541,049,277	9.19	流動金融負債	292,976,071	0.06
應收帳款	182,898,570	0.04	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	292,976,071	0.06
應收退稅款	39,119,215	0.01	其他負債	461,807,715,783	99.75
應收收益	193,780,156	0.04	負債準備	461,666,761,283	99.72
應收利息	905,452,851	0.20	安全準備	461,666,761,283	99.72
應收保費	41,197,786,554	8.90	什項負債	140,954,500	0.03
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.02	應付保管款	78,078,788	0.02
其他應收款	93,703,385	0.02	暫收及待結轉帳項	62,875,712	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	負債合計	462,517,664,583	99.90
預付款項	924,750,000	0.20	淨值	456,284,589	0.10
其他預付款	924,750,000	0.20	基金	1,000,000	0.00
短期貸墊款	15,679,038,629	3.39	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	15,679,038,629	3.39	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	48,680,436,448	10.51	公積	455,284,589	0.10
非流動金融資產	48,680,436,448	10.51	資本公積	455,284,589	0.10
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,050,000,000	1.09	其他資本公積	455,284,589	0.10
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	74,250,000	0.02	累積餘絀	0	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	19,260,057,808	4.16	累積賸餘	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	20,099,508,640	4.34	本期賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	4,196,620,000	0.91	淨值合計	456,284,589	0.10
不動產、廠房及設備	324,153,312	0.07			
機械及設備	322,987,185	0.07			
機械及設備	791,903,527	0.17			
累計折舊－機械及設備	-468,916,342	-0.10			
交通及運輸設備	368,631	0.00			
交通及運輸設備	3,551,052	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 108 年 3 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－交通及運輸設備	-3,182,421	0.00			
什項設備	788,492	0.00			
什項設備	6,443,752	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,655,260	0.00			
租賃權益改良	9,004	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-160,526	0.00			
無形資產	131,131,277	0.03			
無形資產	131,131,277	0.03			
電腦軟體	131,131,277	0.03			
其他資產	91,658,224,471	19.80			
什項資產	91,658,224,471	19.80			
催收款項	134,393,470,458	29.03			
備抵呆帳－催收款項	-42,735,245,987	-9.23			
資產合計	462,973,949,172	100.00	負債及淨值合計	462,973,949,172	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108年2月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以107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1兆2,579億元。

三、截至108年3月底止，應付代收款計3,614萬1,144元，其中身心障礙基本保證年金602萬9,424元、老年基本保證年金2,501萬6,467元、原住民給付506萬3,020元，及屬勞動基金運用局之款項3萬2,233元。

四、截至108年3月底止，應付保管款計7,807萬8,788元，其中匯款未成功之保險給付1,195萬5,761元及中央政府責任準備6,612萬3,027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243億2,190萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）243億2,190萬元。

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)。

**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3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：													108年3月購建固定資產，實際執行數達99.61%，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	4,551,000		0	4,551,000	226,000	225,108		225,108	99.61	-892	-0.39		
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	226,000	225,108		225,108	99.61	-892	-0.39		
總計	0	135,027,000		0	135,027,000	226,000	225,108		225,108	99.61	-892	-0.39		
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	226,000	225,108		225,108	99.61	-892	-0.39		
總計	0	135,027,000			135,027,000	226,000	225,108		225,108	99.61	-892	-0.39		