

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 5 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 5 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	%
業務收入	107,127,490,000	14,991,122,582	8,799,397,000	6,191,725,582	70.37	66,325,785,945	40,720,453,000	25,605,332,945	62.88
投融資業務收入	14,176,920,000	5,151,543,079	1,144,425,000	4,007,118,079	350.14	29,006,578,027	5,722,122,000	23,284,456,027	406.92
投資業務收入	13,552,822,000	1,484,185,599	1,092,418,000	391,767,599	35.86	24,001,238,807	5,462,084,000	18,539,154,807	339.42
融資業務收入	219,471,000	23,657,938	18,289,000	5,368,938	29.36	122,746,195	91,448,000	31,298,195	34.23
兌換賸餘	0	3,595,144,937	0	3,595,144,937	0.00	4,667,004,490	0	4,667,004,490	0.00
手續費收入	0	3,009,237	0	3,009,237	0.00	20,059,818	0	20,059,818	0.00
存款利息收入	404,627,000	45,545,368	33,718,000	11,827,368	35.08	195,528,717	168,590,000	26,938,717	15.98
保險收入	52,821,295,000	6,688,479,412	4,401,775,000	2,286,704,412	51.95	24,668,510,711	22,008,872,000	2,659,638,711	12.08
保費收入	52,821,295,000	4,659,341,527	4,401,775,000	257,566,527	5.85	22,639,372,826	22,008,872,000	630,500,826	2.86
收回安全準備	0	2,029,137,885	0	2,029,137,885	0.00	2,029,137,885	0	2,029,137,885	0.00
其他業務收入	40,129,275,000	3,151,100,091	3,253,197,000	-102,096,909	-3.14	12,650,697,207	12,989,459,000	-338,761,793	-2.61
其他補助收入	39,816,741,000	3,114,787,475	3,226,415,000	-111,627,525	-3.46	12,422,016,360	12,856,199,000	-434,182,640	-3.38
雜項業務收入	312,534,000	36,312,616	26,782,000	9,530,616	35.59	228,680,847	133,260,000	95,420,847	71.61
業務成本與費用	107,127,844,000	14,991,398,444	8,799,397,000	6,192,001,444	70.37	66,326,512,455	40,720,603,000	25,605,909,455	62.88
投融資業務成本	311,751,000	9,656,321,686	6,677,000	9,649,644,686	144,520.66	12,261,772,936	91,202,000	12,170,570,936	13,344.63
投資業務成本	311,751,000	9,295,168,474	6,677,000	9,288,491,474	139,111.75	11,263,081,267	91,202,000	11,171,879,267	12,249.60
兌換短絀	0	361,153,212	0	361,153,212	0.00	998,691,669	0	998,691,669	0.00
保險成本	105,756,090,000	5,287,625,670	8,745,898,000	-3,458,272,330	-39.54	53,803,312,631	40,363,130,000	13,440,182,631	33.30
保險給付	57,225,067,000	4,598,360,670	4,678,047,000	-79,686,330	-1.70	18,251,142,547	18,651,870,000	-400,727,453	-2.15
保險支出	18,467,426,000	1,530,729,810	1,498,395,000	32,334,810	2.16	6,089,872,682	6,061,339,000	28,533,682	0.47
老年年金	14,536,622,000	1,233,197,123	1,178,271,000	54,926,123	4.66	4,836,439,621	4,633,852,000	202,587,621	4.37
喪葬給付	1,425,996,000	111,606,600	122,489,000	-10,882,400	-8.88	443,161,930	562,171,000	-119,009,070	-21.17
遺屬年金	1,637,554,000	123,355,242	131,109,000	-7,753,758	-5.91	484,792,520	512,056,000	-27,263,480	-5.32
身心障礙年金	99,410,000	8,345,695	8,024,000	321,695	4.01	32,707,249	31,497,000	1,210,249	3.84
生育給付	767,844,000	54,225,150	58,502,000	-4,276,850	-7.31	292,771,362	321,763,000	-28,991,638	-9.01
年金差額	38,756,713,000	3,067,611,595	3,179,593,000	-111,981,405	-3.52	12,161,142,187	12,589,928,000	-428,785,813	-3.41
老年年金	35,770,012,000	2,808,898,950	2,931,723,000	-122,824,050	-4.19	11,127,465,815	11,601,391,000	-473,925,185	-4.09
遺屬年金	2,740,569,000	239,359,753	227,535,000	11,824,753	5.20	956,414,977	907,639,000	48,775,977	5.37
身心障礙年金	246,132,000	19,352,892	20,335,000	-982,108	-4.83	77,261,395	80,898,000	-3,636,605	-4.50
複檢費用	928,000	19,265	59,000	-39,735	-67.35	127,678	603,000	-475,322	-78.83
身心障礙年金	216,000	7,230	18,000	-10,770	-59.83	34,487	98,000	-63,513	-64.81
身心障礙基本保證年金	712,000	12,035	41,000	-28,965	-70.65	93,191	505,000	-411,809	-81.55
提存安全準備	40,259,805,000	0	3,378,586,000	-3,378,586,000	-100.00	32,105,845,084	18,264,935,000	13,840,910,084	75.78

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 108 年 5 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		比 較 增 減 (-)		實 際 數		預 算 數	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
呆帳	8,271,218,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	3,446,325,000	3,446,325,000	0	0.00
保費	8,271,179,000	689,249,000	689,265,000	-16,000	0.00	3,446,308,000	3,446,325,000	-17,000	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	16,000	0	16,000	0.00	17,000	0	17,000	0.00
行銷及業務費用	1,060,003,000	47,451,088	46,822,000	629,088	1.34	261,426,888	266,271,000	-4,844,112	-1.82
業務費用	1,060,003,000	47,451,088	46,822,000	629,088	1.34	261,426,888	266,271,000	-4,844,112	-1.82
業務賸餘（短絀）	-354,000	-275,862	0	-275,862	0.00	-726,510	-150,000	-576,510	384.34
業務外收入	354,000	286,202	0	286,202	0.00	788,970	150,000	638,970	425.98
財務收入	0	0	0	0	0.00	3,230	0	3,230	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	3,230	0	3,230	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	3,230	0	3,230	0.00
其他業務外收入	354,000	286,202	0	286,202	0.00	785,740	150,000	635,740	423.83
違規罰款收入	354,000	38,294	0	38,294	0.00	248,650	150,000	98,650	65.77
保險罰鍰收入	354,000	0	0	0	0.00	186,000	150,000	36,000	24.00
事務費罰款收入	0	38,294	0	38,294	0.00	62,650	0	62,650	0.00
收回呆帳	0	12,312	0	12,312	0.00	50,563	0	50,563	0.00
保費等呆帳收回	0	8,494	0	8,494	0.00	31,268	0	31,268	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	15,757	0	15,757	0.00
年金差額(國保給付)	0	1,318	0	1,318	0.00	3,538	0	3,538	0.00
雜項收入	0	235,596	0	235,596	0.00	486,527	0	486,527	0.00
其他(國事)	0	235,596	0	235,596	0.00	486,527	0	486,527	0.00
業務外費用	0	10,340	0	10,340	0.00	62,460	0	62,460	0.00
其他業務外費用	0	10,340	0	10,340	0.00	62,460	0	62,460	0.00
雜項費用	0	10,340	0	10,340	0.00	62,460	0	62,460	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	275,862	0	275,862	0.00	726,510	150,000	576,510	384.34
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 5 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	468,954,962,978	100.00	負債	468,526,759,670	99.91
流動資產	327,309,890,839	69.80	流動負債	1,751,495,312	0.37
現金	14,077,231,806	3.00	應付款項	798,281,159	0.17
銀行存款	14,077,231,806	3.00	應付票據	3,699,076	0.00
流動金融資產	252,245,783,209	53.79	應付帳款	493,104,049	0.11
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	198,478,051,194	42.32	應付代收款	199,025,948	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	10,874,111,626	2.32	應付費用	102,452,086	0.02
持有至到期日金融資產－流動	9,385,195,414	2.00	預收款項	28,329,846	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,400,479,117	0.73	預收保費	28,326,185	0.01
其他金融資產－流動	30,107,945,858	6.42	其他預收款	3,661	0.00
應收款項	46,406,744,587	9.90	流動金融負債	924,884,307	0.20
應收帳款	433,419,613	0.09	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	924,884,307	0.20
應收退稅款	50,248,366	0.01	其他負債	466,775,264,358	99.54
應收收益	175,599,836	0.04	負債準備	466,587,717,090	99.50
應收利息	960,821,697	0.20	安全準備	466,587,717,090	99.50
應收保費	44,747,262,265	9.54	什項負債	187,547,268	0.04
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.02	應付保管款	126,255,290	0.03
其他應收款	111,084,264	0.02	暫收及待結轉帳項	61,291,978	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	負債合計	468,526,759,670	99.91
短期貸墊款	14,580,131,237	3.11	淨值	428,203,308	0.09
短期貸款	14,580,131,237	3.11	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	48,610,837,967	10.37	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	48,610,837,967	10.37	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	1.08	公積	427,203,308	0.09
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	72,900,000	0.02	資本公積	427,203,308	0.09
持有至到期日金融資產－非流動	20,259,964,044	4.32	其他資本公積	427,203,308	0.09
無活絡市場之債務工具投資－非流動	19,999,523,923	4.26	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,228,450,000	0.69	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	303,961,311	0.06	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	302,675,198	0.06	淨值合計	428,203,308	0.09
機械及設備	791,955,772	0.17			
累計折舊－機械及設備	-489,280,574	-0.10			
交通及運輸設備	348,372	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	-3,202,680	0.00			
什項設備	931,305	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 108 年 5 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	6,464,196	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,532,891	0.00			
租賃權益改良	6,436	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-163,094	0.00			
無形資產	123,241,997	0.03			
無形資產	123,241,997	0.03			
電腦軟體	123,241,997	0.03			
其他資產	92,607,030,864	19.75			
什項資產	92,607,030,864	19.75			
催收款項	136,718,717,834	29.15			
備抵呆帳－催收款項	-44,111,686,970	-9.41			
資產合計	468,954,962,978	100.00	負債及淨值合計	468,954,962,978	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5月底止，應付代收款計1億9,902萬5,948元，其中身心障礙基本保證年金1,149萬8,936元、老年基本保證年金2,699萬8,682元、原住民給付1億6,038萬1,921元，及屬勞動基金運用局之款項14萬6,409元。

四、截至108年5月底止，應付保管款計1億2,625萬5,290元，其中匯款未成功之保險給付1,281萬6,500元及中央政府責任準備1億1,343萬8,790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243億4,402萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）243億4,402萬5,000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)。

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5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5月購建固定資產，實際執行數達94.10%，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	502,000	472,389	472,389	94.10	-29,611	-5.90			
機械及設備	0	3,504,000		0	3,504,000	60,000	52,245	52,245	87.08	-7,755	-12.93			
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	442,000	420,144	420,144	95.06	-21,856	-4.94			
總計	0	135,027,000		0	135,027,000	502,000	472,389	472,389	94.10	-29,611	-5.90			
機械及設備	0	133,980,000		0	133,980,000	60,000	52,245	52,245	87.08	-7,755	-12.93			
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	442,000	420,144	420,144	95.06	-21,856	-4.94			
總計	0	135,027,000			135,027,000	502,000	472,389	472,389	94.10	-29,611	-5.90			