

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 6 月 份

主辦會計人員

會計室主任 臧艷華

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 108 年 6 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	%
業務收入	107,127,490,000	17,037,504,668	8,892,490,000	8,145,014,668	91.59	83,363,290,613	49,612,943,000	33,750,347,613	68.03
投融資業務收入	14,176,920,000	9,324,666,921	1,144,434,000	8,180,232,921	714.78	38,331,244,948	6,866,556,000	31,464,688,948	458.23
投資業務收入	13,552,822,000	9,140,364,170	1,092,422,000	8,047,942,170	736.71	33,141,602,977	6,554,506,000	26,587,096,977	405.63
融資業務收入	219,471,000	16,580,579	18,289,000	-1,708,421	-9.34	139,326,774	109,737,000	29,589,774	26.96
兌換賸餘	0	114,391,976	0	114,391,976	0.00	4,781,396,466	0	4,781,396,466	0.00
手續費收入	0	3,103,011	0	3,103,011	0.00	23,162,829	0	23,162,829	0.00
存款利息收入	404,627,000	50,227,185	33,723,000	16,504,185	48.94	245,755,902	202,313,000	43,442,902	21.47
保險收入	52,821,295,000	4,506,847,383	4,401,775,000	105,072,383	2.39	29,175,358,094	26,410,647,000	2,764,711,094	10.47
保費收入	52,821,295,000	4,506,847,383	4,401,775,000	105,072,383	2.39	27,146,220,209	26,410,647,000	735,573,209	2.79
收回安全準備	0	0	0	0	0.00	2,029,137,885	0	2,029,137,885	0.00
其他業務收入	40,129,275,000	3,205,990,364	3,346,281,000	-140,290,636	-4.19	15,856,687,571	16,335,740,000	-479,052,429	-2.93
其他補助收入	39,816,741,000	3,187,793,659	3,317,188,000	-129,394,341	-3.90	15,609,810,019	16,173,387,000	-563,576,981	-3.48
雜項業務收入	312,534,000	18,196,705	29,093,000	-10,896,295	-37.45	246,877,552	162,353,000	84,524,552	52.06
業務成本與費用	107,127,844,000	17,038,106,869	8,892,694,000	8,145,412,869	91.60	83,364,619,324	49,613,297,000	33,751,322,324	68.03
投融資業務成本	311,751,000	3,411,526,940	64,066,000	3,347,460,940	5,225.02	15,673,299,876	155,268,000	15,518,031,876	9,994.35
投資業務成本	311,751,000	452,858,384	64,066,000	388,792,384	606.86	11,715,939,651	155,268,000	11,560,671,651	7,445.62
兌換短絀	0	2,958,668,556	0	2,958,668,556	0.00	3,957,360,225	0	3,957,360,225	0.00
保險成本	105,756,090,000	13,504,398,708	8,710,154,000	4,794,244,708	55.04	67,307,711,339	49,073,284,000	18,234,427,339	37.16
保險給付	57,225,067,000	4,582,972,673	4,705,893,000	-122,920,327	-2.61	22,834,115,220	23,357,763,000	-523,647,780	-2.24
保險支出	18,467,426,000	1,516,858,784	1,507,138,000	9,720,784	0.64	7,606,731,466	7,568,477,000	38,254,466	0.51
老年年金	14,536,622,000	1,237,913,546	1,190,306,000	47,607,546	4.00	6,074,353,167	5,824,158,000	250,195,167	4.30
喪葬給付	1,425,996,000	90,942,930	120,661,000	-29,718,070	-24.63	534,104,860	682,832,000	-148,727,140	-21.78
遺屬年金	1,637,554,000	125,369,397	133,199,000	-7,829,603	-5.88	610,161,917	645,255,000	-35,093,083	-5.44
身心障礙年金	99,410,000	8,345,145	8,126,000	219,145	2.70	41,052,394	39,623,000	1,429,394	3.61
生育給付	767,844,000	54,287,766	54,846,000	-558,234	-1.02	347,059,128	376,609,000	-29,549,872	-7.85
年金差額	38,756,713,000	3,066,103,244	3,198,714,000	-132,610,756	-4.15	15,227,245,431	15,788,642,000	-561,396,569	-3.56
老年年金	35,770,012,000	2,807,799,217	2,950,383,000	-142,583,783	-4.83	13,935,265,032	14,551,774,000	-616,508,968	-4.24
遺屬年金	2,740,569,000	238,962,627	227,924,000	11,038,627	4.84	1,195,377,604	1,135,563,000	59,814,604	5.27
身心障礙年金	246,132,000	19,341,400	20,407,000	-1,065,600	-5.22	96,602,795	101,305,000	-4,702,205	-4.64
複檢費用	928,000	10,645	41,000	-30,355	-74.04	138,323	644,000	-505,677	-78.52
身心障礙年金	216,000	7,615	14,000	-6,385	-45.61	42,102	112,000	-69,898	-62.41
身心障礙基本保證年金	712,000	3,030	27,000	-23,970	-88.78	96,221	532,000	-435,779	-81.91
提存安全準備	40,259,805,000	8,232,161,035	3,314,996,000	4,917,165,035	148.33	40,338,006,119	21,579,931,000	18,758,075,119	86.92

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 108 年 6 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 (-)			
		實 際 數		預 算 數		金 額		%	
		實 際 數	預 算 數	實 際 數	預 算 數	實 際 數	預 算 數	實 際 數	預 算 數
呆帳	8,271,218,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	4,135,590,000	4,135,590,000	0	0.00
保費	8,271,179,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	4,135,573,000	4,135,590,000	-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	0	0	0	0.00	17,000	0	17,000	0.00
行銷及業務費用	1,060,003,000	122,181,221	118,474,000	3,707,221	3.13	383,608,109	384,745,000	-1,136,891	-0.30
業務費用	1,060,003,000	122,181,221	118,474,000	3,707,221	3.13	383,608,109	384,745,000	-1,136,891	-0.30
業務賸餘（短絀）	-354,000	-602,201	-204,000	-398,201	195.20	-1,328,711	-354,000	-974,711	275.34
業務外收入	354,000	620,155	204,000	416,155	204.00	1,409,125	354,000	1,055,125	298.06
財務收入	0	849	0	849	0.00	4,079	0	4,079	0.00
利息收入	0	849	0	849	0.00	4,079	0	4,079	0.00
代收延期入帳息	0	849	0	849	0.00	4,079	0	4,079	0.00
其他業務外收入	354,000	619,306	204,000	415,306	203.58	1,405,046	354,000	1,051,046	296.91
違規罰款收入	354,000	128,400	204,000	-75,600	-37.06	377,050	354,000	23,050	6.51
保險罰鍰收入	354,000	126,000	204,000	-78,000	-38.24	312,000	354,000	-42,000	-11.86
事務費罰款收入	0	2,400	0	2,400	0.00	65,050	0	65,050	0.00
收回呆帳	0	3,032	0	3,032	0.00	53,595	0	53,595	0.00
保費等呆帳收回	0	0	0	0	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	18,257	0	18,257	0.00
年金差額(國保給付)	0	532	0	532	0.00	4,070	0	4,070	0.00
雜項收入	0	487,874	0	487,874	0.00	974,401	0	974,401	0.00
其他(國事)	0	487,874	0	487,874	0.00	974,401	0	974,401	0.00
業務外費用	0	17,954	0	17,954	0.00	80,414	0	80,414	0.00
其他業務外費用	0	17,954	0	17,954	0.00	80,414	0	80,414	0.00
雜項費用	0	17,954	0	17,954	0.00	80,414	0	80,414	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	602,201	204,000	398,201	195.20	1,328,711	354,000	974,711	275.34
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 6 月 30 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值 科目	金額	%
資 產	477,117,795,679	100.00	負債	476,703,748,256	99.91
流動資產	335,506,411,111	70.32	流動負債	1,632,705,836	0.34
現金	24,373,562,736	5.11	應付款項	1,153,189,628	0.24
銀行存款	24,373,562,736	5.11	應付帳款	987,208,957	0.21
流動金融資產	266,700,057,400	55.90	應付代收款	46,299,748	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	194,461,147,979	40.76	應付費用	119,680,923	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	17,637,148,491	3.70	預收款項	140,997,959	0.03
持有至到期日金融資產－流動	12,922,977,537	2.71	預收保費	140,997,368	0.03
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,400,404,157	0.71	其他預收款	591	0.00
其他金融資產－流動	38,278,379,236	8.02	流動金融負債	338,518,249	0.07
應收款項	32,371,019,159	6.78	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	338,518,249	0.07
應收帳款	369,566,414	0.08	其他負債	475,071,042,420	99.57
應收退稅款	50,874,052	0.01	負債準備	474,819,878,125	99.52
應收收益	762,165,342	0.16	安全準備	474,819,878,125	99.52
應收利息	796,632,157	0.17	什項負債	251,164,295	0.05
應收保費	30,459,731,969	6.38	應付保管款	112,656,377	0.02
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.02	暫收及待結轉帳項	138,507,918	0.03
其他應收款	3,740,679	0.00	負債合計	476,703,748,256	99.91
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	淨值	414,047,423	0.09
短期貸墊款	12,061,771,816	2.53	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	12,061,771,816	2.53	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	49,635,910,840	10.40	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	49,635,910,840	10.40	公積	413,047,423	0.09
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,550,000,000	1.16	資本公積	413,047,423	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	72,000,000	0.02	其他資本公積	413,047,423	0.09
持有至到期日金融資產－非流動	20,600,919,102	4.32	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	20,149,531,738	4.22	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,263,460,000	0.68	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	293,780,296	0.06	淨值合計	414,047,423	0.09
機械及設備	292,492,423	0.06			
機械及設備	791,955,772	0.17			
累計折舊－機械及設備	-499,463,349	-0.10			
交通及運輸設備	338,243	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	-3,212,809	0.00			
什項設備	944,478	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 108 年 6 月 30 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	6,482,506	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,538,028	0.00			
租賃權益改良	5,152	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-164,378	0.00			
無形資產	119,267,127	0.02			
無形資產	119,267,127	0.02			
電腦軟體	119,267,127	0.02			
其他資產	91,562,426,305	19.19			
什項資產	91,562,426,305	19.19			
催收款項	136,363,378,275	28.58			
備抵呆帳－催收款項	-44,800,951,970	-9.39			
資產合計	477,117,795,679	100.00	負債及淨值合計	477,117,795,679	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6月底止，應付代收款計4,629萬9,748元，其中身心障礙基本保證年金1,160萬5,793元、老年基本保證年金2,537萬1,946元、原住民給付918萬7,749元，及屬勞動基金運用局之款項13萬4,260元。

四、截至108年6月底止，應付保管款計1億1,265萬6,377元，其中匯款未成功之保險給付1,302萬548元及中央政府責任準備9,963萬5,829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244億8,977萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）244億8,977萬5,000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6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6月購建固定資產，實際執行數達92.71%，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	554,000	513,633	513,633	92.71	-40,367	-7.29			
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	494,000	461,388	461,388	93.40	-32,612	-6.60			
總計	0	135,027,000		0	135,027,000	554,000	513,633	513,633	92.71	-40,367	-7.29			
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	494,000	461,388	461,388	93.40	-32,612	-6.60			
總計	0	135,027,000			135,027,000	554,000	513,633	513,633	92.71	-40,367	-7.29			