

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 7 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 7 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	11,487,403,848	9,807,610,000	1,679,793,848	17.13	94,850,694,461	59,420,553,000	35,430,141,461	59.63
投融資業務收入	14,176,920,000	3,850,251,103	1,218,393,000	2,631,858,103	216.01	42,181,496,051	8,084,949,000	34,096,547,051	421.73
投資業務收入	13,552,822,000	3,621,672,100	1,166,385,000	2,455,287,100	210.50	36,763,275,077	7,720,891,000	29,042,384,077	376.15
融資業務收入	219,471,000	19,809,739	18,289,000	1,520,739	8.32	159,136,513	128,026,000	31,110,513	24.30
兌換賸餘	0	156,713,370	0	156,713,370	0.00	4,938,109,836	0	4,938,109,836	0.00
手續費收入	0	4,380,446	0	4,380,446	0.00	27,543,275	0	27,543,275	0.00
存款利息收入	404,627,000	47,675,448	33,719,000	13,956,448	41.39	293,431,350	236,032,000	57,399,350	24.32
保險收入	52,821,295,000	4,460,514,355	5,168,472,000	-707,957,645	-13.70	33,635,872,449	31,579,119,000	2,056,753,449	6.51
保費收入	52,821,295,000	4,460,514,355	5,168,472,000	-707,957,645	-13.70	31,606,734,564	31,579,119,000	27,615,564	0.09
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	3,176,638,390	3,420,745,000	-244,106,610	-7.14	19,033,325,961	19,756,485,000	-723,159,039	-3.66
其他補助收入	39,816,741,000	3,141,870,819	3,325,978,000	-184,107,181	-5.54	18,751,680,838	19,499,365,000	-747,684,162	-3.83
雜項業務收入	312,534,000	34,767,571	94,767,000	-59,999,429	-63.31	281,645,123	257,120,000	24,525,123	9.54
業務成本與費用	107,127,844,000	11,487,745,434	9,807,610,000	1,680,135,434	17.13	94,852,364,758	59,420,907,000	35,431,457,758	59.63
投融資業務成本	311,751,000	1,445,604,539	7,111,000	1,438,493,539	20,229.13	17,118,904,415	162,379,000	16,956,525,415	10,442.56
投資業務成本	311,751,000	1,160,898,405	7,111,000	1,153,787,405	16,225.39	12,876,838,056	162,379,000	12,714,459,056	7,830.11
兌換短絀	0	284,706,134	0	284,706,134	0.00	4,242,066,359	0	4,242,066,359	0.00
保險成本	105,756,090,000	9,950,629,521	9,691,609,000	259,020,521	2.67	77,258,340,860	58,764,893,000	18,493,447,860	31.47
保險給付	57,225,067,000	4,587,766,348	4,755,627,000	-167,860,652	-3.53	27,421,881,568	28,113,390,000	-691,508,432	-2.46
保險支出	18,467,426,000	1,537,129,534	1,538,492,000	-1,362,466	-0.09	9,143,861,000	9,106,969,000	36,892,000	0.41
老年年金	14,536,622,000	1,238,383,403	1,202,082,000	36,301,403	3.02	7,312,736,570	7,026,240,000	286,496,570	4.08
喪葬給付	1,425,996,000	102,628,380	123,404,000	-20,775,620	-16.84	636,733,240	806,236,000	-169,502,760	-21.02
遺屬年金	1,637,554,000	126,647,503	135,306,000	-8,658,497	-6.40	736,809,420	780,561,000	-43,751,580	-5.61
身心障礙年金	99,410,000	8,648,548	8,228,000	420,548	5.11	49,700,942	47,851,000	1,849,942	3.87
生育給付	767,844,000	60,821,700	69,472,000	-8,650,300	-12.45	407,880,828	446,081,000	-38,200,172	-8.56
年金差額	38,756,713,000	3,050,627,814	3,217,088,000	-166,460,186	-5.17	18,277,873,245	19,005,730,000	-727,856,755	-3.83
老年年金	35,770,012,000	2,787,991,640	2,968,311,000	-180,319,360	-6.07	16,723,256,672	17,520,085,000	-796,828,328	-4.55
遺屬年金	2,740,569,000	243,365,265	228,298,000	15,067,265	6.60	1,438,742,869	1,363,861,000	74,881,869	5.49
身心障礙年金	246,132,000	19,270,909	20,479,000	-1,208,091	-5.90	115,873,704	121,784,000	-5,910,296	-4.85
複檢費用	928,000	9,000	47,000	-38,000	-80.85	147,323	691,000	-543,677	-78.68
身心障礙年金	216,000	4,810	17,000	-12,190	-71.71	46,912	129,000	-82,088	-63.63
身心障礙基本保證年金	712,000	4,190	30,000	-25,810	-86.03	100,411	562,000	-461,589	-82.13
提存安全準備	40,259,805,000	4,673,598,173	4,246,717,000	426,881,173	10.05	45,011,604,292	25,826,648,000	19,184,956,292	74.28

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 108 年 7 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	4,824,855,000	4,824,855,000	0	0.00
保費	8,271,179,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	4,824,838,000	4,824,855,000	-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	91,511,374	108,890,000	-17,378,626	-15.96	475,119,483	493,635,000	-18,515,517	-3.75
業務費用	1,060,003,000	91,511,374	108,890,000	-17,378,626	-15.96	475,119,483	493,635,000	-18,515,517	-3.75
業務賸餘（短絀）	-354,000	-341,586	0	-341,586	0.00	-1,670,297	-354,000	-1,316,297	371.84
業務外收入	354,000	353,755	0	353,755	0.00	1,762,880	354,000	1,408,880	397.99
財務收入	0	0	0	0	0.00	4,079	0	4,079	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	4,079	0	4,079	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	4,079	0	4,079	0.00
其他業務外收入	354,000	353,755	0	353,755	0.00	1,758,801	354,000	1,404,801	396.84
違規罰款收入	354,000	73,903	0	73,903	0.00	450,953	354,000	96,953	27.39
保險罰鍰收入	354,000	72,000	0	72,000	0.00	384,000	354,000	30,000	8.47
事務費罰款收入	0	1,903	0	1,903	0.00	66,953	0	66,953	0.00
收回呆帳	0	13,406	0	13,406	0.00	67,001	0	67,001	0.00
保費等呆帳收回	0	10,886	0	10,886	0.00	42,154	0	42,154	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	20,757	0	20,757	0.00
年金差額(國保給付)	0	20	0	20	0.00	4,090	0	4,090	0.00
雜項收入	0	266,446	0	266,446	0.00	1,240,847	0	1,240,847	0.00
其他(國事)	0	266,446	0	266,446	0.00	1,240,847	0	1,240,847	0.00
業務外費用	0	12,169	0	12,169	0.00	92,583	0	92,583	0.00
其他業務外費用	0	12,169	0	12,169	0.00	92,583	0	92,583	0.00
雜項費用	0	12,169	0	12,169	0.00	92,583	0	92,583	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	341,586	0	341,586	0.00	1,670,297	354,000	1,316,297	371.84
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 7 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	481,232,288,692	100.00	負債	480,832,408,740	99.92
流動資產	336,506,408,795	69.93	流動負債	1,210,747,436	0.25
現金	28,422,547,776	5.91	應付款項	889,462,333	0.18
銀行存款	28,422,547,776	5.91	應付票據	43,196,149	0.01
流動金融資產	260,117,154,826	54.05	應付帳款	415,786,229	0.09
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	194,668,567,233	40.45	應付代收款	345,411,201	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	17,315,647,317	3.60	應付費用	85,068,754	0.02
持有至到期日金融資產－流動	10,817,481,485	2.25	預收款項	31,351,282	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,400,326,933	0.71	預收保費	31,350,572	0.01
其他金融資產－流動	33,915,131,858	7.05	其他預收款	710	0.00
應收款項	33,305,654,638	6.92	流動金融負債	289,933,821	0.06
應收帳款	396,464,075	0.08	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	289,933,821	0.06
應收退稅款	48,061,880	0.01	其他負債	479,621,661,304	99.67
應收收益	1,505,527,282	0.31	負債準備	479,493,476,298	99.64
應收利息	699,940,214	0.15	安全準備	479,493,476,298	99.64
應收保費	30,716,077,345	6.38	什項負債	128,185,006	0.03
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.01	應付保管款	89,952,424	0.02
其他應收款	11,275,296	0.00	暫收及待結轉帳項	38,232,582	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	負債合計	480,832,408,740	99.92
預付款項	466,440,000	0.10	淨值	399,879,952	0.08
其他預付款	466,440,000	0.10	基金	1,000,000	0.00
短期貸墊款	14,194,611,555	2.95	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	14,194,611,555	2.95	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	51,050,217,804	10.61	公積	398,879,952	0.08
非流動金融資產	51,050,217,804	10.61	資本公積	398,879,952	0.08
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,550,000,000	1.15	其他資本公積	398,879,952	0.08
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	71,100,000	0.01	累積餘絀	0	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	21,051,288,544	4.37	累積賸餘	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,049,539,260	4.37	本期賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,328,290,000	0.69	淨值合計	399,879,952	0.08
不動產、廠房及設備	283,579,515	0.06			
機械及設備	282,316,811	0.06			
機械及設備	791,955,772	0.16			
累計折舊－機械及設備	-509,638,961	-0.11			
交通及運輸設備	328,113	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 7 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	-3,222,939	0.00			
什項設備	930,723	0.00			
什項設備	6,463,106	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,532,383	0.00			
租賃權益改良	3,868	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-165,662	0.00			
無形資產	115,300,437	0.02			
無形資產	115,300,437	0.02			
電腦軟體	115,300,437	0.02			
其他資產	93,276,782,141	19.38			
什項資產	93,276,782,141	19.38			
催收款項	138,766,999,111	28.84			
備抵呆帳－催收款項	-45,490,216,970	-9.45			
資產合計	481,232,288,692	100.00	負債及淨值合計	481,232,288,692	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7月底止，應付代收款計3億4,541萬1,201元，其中身心障礙基本保證年金1,200萬3,193元、老年基本保證年金2,081萬3,216元、原住民給付3億1,251萬4,997元，及屬勞動基金運用局之款項7萬9,795元。

四、截至108年7月底止，應付保管款計8,995萬2,424元，其中匯款未成功之保險給付1,258萬4,199元及中央政府責任準備7,736萬8,225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245億3,582萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）245億3,582萬5,000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7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 實際執行數比較增減(-)						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 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:													主要係機械及設備預算支應購置冷氣機，未及於本月辦理核銷所致。。	未來落實管控實際執行數。
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	639,000	528,633	528,633	82.73	-110,367	-17.27			
機械及設備	0	3,504,000		0	3,504,000	105,000	52,245	52,245	49.76	-52,755	-50.24			
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	534,000	476,388	476,388	89.21	-57,612	-10.79			
總計	0	135,027,000		0	135,027,000	639,000	528,633	528,633	82.73	-110,367	-17.27			
機械及設備	0	133,980,000		0	133,980,000	105,000	52,245	52,245	49.76	-52,755	-50.24			
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	534,000	476,388	476,388	89.21	-57,612	-10.79			
總計	0	135,027,000			135,027,000	639,000	528,633	528,633	82.73	-110,367	-17.27			