

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 8 月 份

主辦會計人員

王雲 莊 艷華

基金主持人

局長 鄧明斌(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 8 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	10,985,514,811	9,001,705,000	1,983,809,811	22.04	105,836,209,272	68,422,258,000	37,413,951,272	54.68
投融資業務收入	14,176,920,000	3,335,632,266	1,218,393,000	2,117,239,266	173.77	45,517,128,317	9,303,342,000	36,213,786,317	389.26
投資業務收入	13,552,822,000	1,656,094,933	1,166,386,000	489,708,933	41.99	38,419,370,010	8,887,277,000	29,532,093,010	332.30
融資業務收入	219,471,000	22,435,618	18,289,000	4,146,618	22.67	181,572,131	146,315,000	35,257,131	24.10
兌換賸餘	0	1,607,667,126	0	1,607,667,126	0.00	6,545,776,962	0	6,545,776,962	0.00
手續費收入	0	4,177,918	0	4,177,918	0.00	31,721,193	0	31,721,193	0.00
存款利息收入	404,627,000	45,256,671	33,718,000	11,538,671	34.22	338,688,021	269,750,000	68,938,021	25.56
保險收入	52,821,295,000	4,493,081,076	4,444,737,000	48,344,076	1.09	38,128,953,525	36,023,856,000	2,105,097,525	5.84
保費收入	52,821,295,000	4,493,081,076	4,444,737,000	48,344,076	1.09	36,099,815,640	36,023,856,000	75,959,640	0.21
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	3,156,801,469	3,338,575,000	-181,773,531	-5.44	22,190,127,430	23,095,060,000	-904,932,570	-3.92
其他補助收入	39,816,741,000	3,127,978,603	3,312,453,000	-184,474,397	-5.57	21,879,659,441	22,811,818,000	-932,158,559	-4.09
雜項業務收入	312,534,000	28,822,866	26,122,000	2,700,866	10.34	310,467,989	283,242,000	27,225,989	9.61
業務成本與費用	107,127,844,000	10,985,540,401	9,001,705,000	1,983,835,401	22.04	105,837,905,159	68,422,612,000	37,415,293,159	54.68
投融資業務成本	311,751,000	2,869,960,749	6,674,000	2,863,286,749	42,902.11	19,988,865,164	169,053,000	19,819,812,164	11,724.02
投資業務成本	311,751,000	2,616,347,035	6,674,000	2,609,673,035	39,102.08	15,493,185,091	169,053,000	15,324,132,091	9,064.69
兌換短絀	0	253,613,714	0	253,613,714	0.00	4,495,680,073	0	4,495,680,073	0.00
保險成本	105,756,090,000	8,038,297,229	8,917,763,000	-879,465,771	-9.86	85,296,638,089	67,682,656,000	17,613,982,089	26.02
保險給付	57,225,067,000	4,582,850,256	4,783,173,000	-200,322,744	-4.19	32,004,731,824	32,896,563,000	-891,831,176	-2.71
保險支出	18,467,426,000	1,532,128,345	1,547,946,000	-15,817,655	-1.02	10,675,989,345	10,654,915,000	21,074,345	0.20
老年年金	14,536,622,000	1,247,922,464	1,213,881,000	34,041,464	2.80	8,560,659,034	8,240,121,000	320,538,034	3.89
喪葬給付	1,425,996,000	97,245,210	111,520,000	-14,274,790	-12.80	733,978,450	917,756,000	-183,777,550	-20.02
遺屬年金	1,637,554,000	127,619,972	137,429,000	-9,809,028	-7.14	864,429,392	917,990,000	-53,560,608	-5.83
身心障礙年金	99,410,000	8,884,893	8,331,000	553,893	6.65	58,585,835	56,182,000	2,403,835	4.28
生育給付	767,844,000	50,455,806	76,785,000	-26,329,194	-34.29	458,336,634	522,866,000	-64,529,366	-12.34
年金差額	38,756,713,000	3,050,708,879	3,235,185,000	-184,476,121	-5.70	21,328,582,124	22,240,915,000	-912,332,876	-4.10
老年年金	35,770,012,000	2,789,614,922	2,985,981,000	-196,366,078	-6.58	19,512,871,594	20,506,066,000	-993,194,406	-4.84
遺屬年金	2,740,569,000	241,868,361	228,654,000	13,214,361	5.78	1,680,611,230	1,592,515,000	88,096,230	5.53
身心障礙年金	246,132,000	19,225,596	20,550,000	-1,324,404	-6.44	135,099,300	142,334,000	-7,234,700	-5.08
複檢費用	928,000	13,032	42,000	-28,968	-68.97	160,355	733,000	-572,645	-78.12
身心障礙年金	216,000	7,480	18,000	-10,520	-58.44	54,392	147,000	-92,608	-63.00
身心障礙基本保證年金	712,000	5,552	24,000	-18,448	-76.87	105,963	586,000	-480,037	-81.92
提存安全準備	40,259,805,000	2,766,181,973	3,445,325,000	-679,143,027	-19.71	47,777,786,265	29,271,973,000	18,505,813,265	63.22

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 108 年 8 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	5,514,120,000	5,514,120,000	0	0.00
保費	8,271,179,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	5,514,103,000	5,514,120,000	-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	77,282,423	77,268,000	14,423	0.02	552,401,906	570,903,000	-18,501,094	-3.24
業務費用	1,060,003,000	77,282,423	77,268,000	14,423	0.02	552,401,906	570,903,000	-18,501,094	-3.24
業務賸餘（短絀）	-354,000	-25,590	0	-25,590	0.00	-1,695,887	-354,000	-1,341,887	379.06
業務外收入	354,000	27,612	0	27,612	0.00	1,790,492	354,000	1,436,492	405.79
財務收入	0	1,717	0	1,717	0.00	5,796	0	5,796	0.00
利息收入	0	1,717	0	1,717	0.00	5,796	0	5,796	0.00
代收延期入帳息	0	1,717	0	1,717	0.00	5,796	0	5,796	0.00
其他業務外收入	354,000	25,895	0	25,895	0.00	1,784,696	354,000	1,430,696	404.15
違規罰款收入	354,000	648	0	648	0.00	451,601	354,000	97,601	27.57
保險罰鍰收入	354,000	0	0	0	0.00	384,000	354,000	30,000	8.47
事務費罰款收入	0	648	0	648	0.00	67,601	0	67,601	0.00
收回呆帳	0	13,216	0	13,216	0.00	80,217	0	80,217	0.00
保費等呆帳收回	0	9,336	0	9,336	0.00	51,490	0	51,490	0.00
保險支出(國保給付)	0	3,860	0	3,860	0.00	24,617	0	24,617	0.00
年金差額(國保給付)	0	20	0	20	0.00	4,110	0	4,110	0.00
雜項收入	0	12,031	0	12,031	0.00	1,252,878	0	1,252,878	0.00
其他(國事)	0	12,031	0	12,031	0.00	1,252,878	0	1,252,878	0.00
業務外費用	0	2,022	0	2,022	0.00	94,605	0	94,605	0.00
其他業務外費用	0	2,022	0	2,022	0.00	94,605	0	94,605	0.00
雜項費用	0	2,022	0	2,022	0.00	94,605	0	94,605	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	25,590	0	25,590	0.00	1,695,887	354,000	1,341,887	379.06
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 8 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	484,454,630,757	100.00	負債	484,068,832,413	99.92
流動資產	339,735,576,280	70.13	流動負債	1,620,383,036	0.33
現金	25,949,542,759	5.36	應付款項	1,052,299,724	0.22
銀行存款	25,949,542,759	5.36	應付票據	7,595,933	0.00
流動金融資產	262,926,131,320	54.27	應付帳款	745,449,973	0.15
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	199,211,623,714	41.12	應付代收款	193,070,459	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	15,935,809,833	3.29	應付費用	106,183,359	0.02
持有至到期日金融資產－流動	10,169,255,427	2.10	預收款項	33,525,555	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,300,249,601	0.68	預收保費	33,524,989	0.01
其他金融資產－流動	34,309,192,745	7.08	其他預收款	566	0.00
應收款項	35,676,555,028	7.36	流動金融負債	534,557,757	0.11
應收帳款	610,808,287	0.13	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	534,557,757	0.11
應收退稅款	49,921,830	0.01	其他負債	482,448,449,377	99.59
應收收益	512,928,176	0.11	負債準備	482,259,658,271	99.55
應收利息	764,750,135	0.16	安全準備	482,259,658,271	99.55
應收保費	33,780,697,385	6.97	什項負債	188,791,106	0.04
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.01	應付保管款	60,508,129	0.01
其他應收款	29,140,669	0.01	暫收及待結轉帳項	128,282,977	0.03
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	負債合計	484,068,832,413	99.92
預付款項	471,150,000	0.10	淨值	385,798,344	0.08
其他預付款	471,150,000	0.10	基金	1,000,000	0.00
短期貸墊款	14,712,197,173	3.04	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	14,712,197,173	3.04	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	52,182,920,740	10.77	公積	384,798,344	0.08
非流動金融資產	52,182,920,740	10.77	資本公積	384,798,344	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	384,798,344	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	70,200,000	0.01	累積餘絀	0	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	21,864,883,937	4.51	累積賸餘	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,349,546,803	4.41	本期賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,348,290,000	0.69	淨值合計	385,798,344	0.08
不動產、廠房及設備	273,453,157	0.06			
機械及設備	272,142,399	0.06			
機械及設備	791,955,772	0.16			
累計折舊－機械及設備	-519,813,373	-0.11			
交通及運輸設備	317,984	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 8 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	-3,233,068	0.00			
什項設備	990,190	0.00			
什項設備	6,551,508	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,561,318	0.00			
租賃權益改良	2,584	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-166,946	0.00			
無形資產	111,345,187	0.02			
無形資產	111,345,187	0.02			
電腦軟體	111,345,187	0.02			
其他資產	92,151,335,393	19.02			
什項資產	92,151,335,393	19.02			
催收款項	138,330,817,363	28.55			
備抵呆帳－催收款項	-46,179,481,970	-9.53			
資產合計	484,454,630,757	100.00	負債及淨值合計	484,454,630,757	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8月底止，應付代收款計1億9,307萬459元，其中身心障礙基本保證年金1,146萬5,121元、老年基本保證年金2,127萬1,135元、原住民給付1億6,029萬329元，及屬勞動基金運用局之款項4萬3,874元。

四、截至108年8月底止，應付保管款計6,050萬8,129元，其中匯款未成功之保險給付1,281萬4,046元及中央政府責任準備4,769萬4,083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245億8,167萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）245億8,167萬5,000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8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8月購建固定資產，實際執行數達96.56%，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	639,000	617,035	617,035	96.56	-21,965	-3.44			
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	564,790	564,790	105.77	30,790	5.77			
總計	0	135,027,000		0	135,027,000	639,000	617,035	617,035	96.56	-21,965	-3.44			
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	564,790	564,790	105.77	30,790	5.77			
總計	0	135,027,000			135,027,000	639,000	617,035	617,035	96.56	-21,965	-3.44			