

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 9 月 份

主辦會計人員

主計室主任 莊艷華

基金主持人

局長 鄧明斌(兩)

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 9 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	12,089,062,019	8,974,148,000	3,114,914,019	34.71	117,925,271,291	77,396,406,000	40,528,865,291	52.37
投融資業務收入	14,176,920,000	4,352,649,600	1,218,392,000	3,134,257,600	257.25	49,869,777,917	10,521,734,000	39,348,043,917	373.97
投資業務收入	13,552,822,000	4,163,982,381	1,166,385,000	2,997,597,381	257.00	42,583,352,391	10,053,662,000	32,529,690,391	323.56
融資業務收入	219,471,000	23,053,883	18,289,000	4,764,883	26.05	204,626,014	164,604,000	40,022,014	24.31
兌換賸餘	0	120,582,467	0	120,582,467	0.00	6,666,359,429	0	6,666,359,429	0.00
手續費收入	0	4,462,043	0	4,462,043	0.00	36,183,236	0	36,183,236	0.00
存款利息收入	404,627,000	40,568,826	33,718,000	6,850,826	20.32	379,256,847	303,468,000	75,788,847	24.97
保險收入	52,821,295,000	4,605,072,985	4,444,737,000	160,335,985	3.61	42,734,026,510	40,468,593,000	2,265,433,510	5.60
保費收入	52,821,295,000	4,605,072,985	4,444,737,000	160,335,985	3.61	40,704,888,625	40,468,593,000	236,295,625	0.58
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	3,131,339,434	3,311,019,000	-179,679,566	-5.43	25,321,466,864	26,406,079,000	-1,084,612,136	-4.11
其他補助收入	39,816,741,000	3,109,848,997	3,303,816,000	-193,967,003	-5.87	24,989,508,438	26,115,634,000	-1,126,125,562	-4.31
雜項業務收入	312,534,000	21,490,437	7,203,000	14,287,437	198.35	331,958,426	290,445,000	41,513,426	14.29
業務成本與費用	107,127,844,000	12,089,059,513	8,974,148,000	3,114,911,513	34.71	117,926,964,672	77,396,760,000	40,530,204,672	52.37
投融資業務成本	311,751,000	3,007,475,893	64,067,000	2,943,408,893	4,594.27	22,996,341,057	233,120,000	22,763,221,057	9,764.59
投資業務成本	311,751,000	891,462,312	64,067,000	827,395,312	1,291.45	16,384,647,403	233,120,000	16,151,527,403	6,928.42
兌換短絀	0	2,116,013,581	0	2,116,013,581	0.00	6,611,693,654	0	6,611,693,654	0.00
保險成本	105,756,090,000	9,033,440,048	8,861,932,000	171,508,048	1.94	94,330,078,137	76,544,588,000	17,785,490,137	23.24
保險給付	57,225,067,000	4,588,480,704	4,821,232,000	-232,751,296	-4.83	36,593,212,528	37,717,795,000	-1,124,582,472	-2.98
保險支出	18,467,426,000	1,526,753,338	1,565,528,000	-38,774,662	-2.48	12,202,742,683	12,220,443,000	-17,700,317	-0.14
老年年金	14,536,622,000	1,261,321,028	1,227,391,000	33,930,028	2.76	9,821,980,062	9,467,512,000	354,468,062	3.74
喪葬給付	1,425,996,000	82,812,450	127,974,000	-45,161,550	-35.29	816,790,900	1,045,730,000	-228,939,100	-21.89
遺屬年金	1,637,554,000	128,562,572	139,569,000	-11,006,428	-7.89	992,991,964	1,057,559,000	-64,567,036	-6.11
身心障礙年金	99,410,000	8,501,304	8,435,000	66,304	0.79	67,087,139	64,617,000	2,470,139	3.82
生育給付	767,844,000	45,555,984	62,159,000	-16,603,016	-26.71	503,892,618	585,025,000	-81,132,382	-13.87
年金差額	38,756,713,000	3,061,718,092	3,255,667,000	-193,948,908	-5.96	24,390,300,216	25,496,582,000	-1,106,281,784	-4.34
老年年金	35,770,012,000	2,801,148,339	3,006,051,000	-204,902,661	-6.82	22,314,019,933	23,512,117,000	-1,198,097,067	-5.10
遺屬年金	2,740,569,000	241,476,756	228,995,000	12,481,756	5.45	1,922,087,986	1,821,510,000	100,577,986	5.52
身心障礙年金	246,132,000	19,092,997	20,621,000	-1,528,003	-7.41	154,192,297	162,955,000	-8,762,703	-5.38
複檢費用	928,000	9,274	37,000	-27,726	-74.94	169,629	770,000	-600,371	-77.97
身心障礙年金	216,000	6,079	16,000	-9,921	-62.01	60,471	163,000	-102,529	-62.90
身心障礙基本保證年金	712,000	3,195	21,000	-17,805	-84.79	109,158	607,000	-497,842	-82.02
提存安全準備	40,259,805,000	3,755,694,344	3,351,435,000	404,259,344	12.06	51,533,480,609	32,623,408,000	18,910,072,609	57.96

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 108 年 9 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 9 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	%
呆帳	8,271,218,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	6,203,385,000	6,203,385,000	0	0.00
保費	8,271,179,000	689,265,000	689,265,000	0	0.00	6,203,368,000	6,203,385,000	-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	48,143,572	48,149,000	-5,428	-0.01	600,545,478	619,052,000	-18,506,522	-2.99
業務費用	1,060,003,000	48,143,572	48,149,000	-5,428	-0.01	600,545,478	619,052,000	-18,506,522	-2.99
業務賸餘（短絀）	-354,000	2,506	0	2,506	0.00	-1,693,381	-354,000	-1,339,381	378.36
業務外收入	354,000	16,527	0	16,527	0.00	1,807,019	354,000	1,453,019	410.46
財務收入	0	0	0	0	0.00	5,796	0	5,796	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	5,796	0	5,796	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	5,796	0	5,796	0.00
其他業務外收入	354,000	16,527	0	16,527	0.00	1,801,223	354,000	1,447,223	408.82
違規罰款收入	354,000	932	0	932	0.00	452,533	354,000	98,533	27.83
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	932	0	932	0.00	68,533	0	68,533	0.00
收回呆帳	0	3,880	0	3,880	0.00	84,097	0	84,097	0.00
保費等呆帳收回	0	0	0	0	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	28,477	0	28,477	0.00
年金差額(國保給付)	0	20	0	20	0.00	4,130	0	4,130	0.00
雜項收入	0	11,715	0	11,715	0.00	1,264,593	0	1,264,593	0.00
其他(國事)	0	11,715	0	11,715	0.00	1,264,593	0	1,264,593	0.00
業務外費用	0	19,033	0	19,033	0.00	113,638	0	113,638	0.00
其他業務外費用	0	19,033	0	19,033	0.00	113,638	0	113,638	0.00
雜項費用	0	19,033	0	19,033	0.00	113,638	0	113,638	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	-2,506	0	-2,506	0.00	1,693,381	354,000	1,339,381	378.36
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 9 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	487,481,672,468	100.00	負債	487,110,010,674	99.92
流動資產	339,345,598,642	69.61	流動負債	963,565,384	0.20
現金	26,882,996,495	5.51	應付款項	809,678,346	0.17
銀行存款	26,882,996,495	5.51	應付票據	95,082,864	0.02
流動金融資產	260,512,897,863	53.44	應付帳款	550,864,013	0.11
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	196,266,689,264	40.26	應付代收款	38,919,548	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	18,168,081,405	3.73	應付費用	124,811,921	0.03
持有至到期日金融資產－流動	10,409,330,966	2.14	預收款項	29,664,774	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	2,300,174,389	0.47	預收保費	29,664,682	0.01
其他金融資產－流動	33,368,621,839	6.85	其他預收款	92	0.00
應收款項	35,168,703,228	7.21	流動金融負債	124,222,264	0.03
應收帳款	364,228,134	0.07	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	124,222,264	0.03
應收退稅款	49,416,928	0.01	其他負債	486,146,445,290	99.73
應收收益	258,170,075	0.05	負債準備	486,015,352,615	99.70
應收利息	773,874,148	0.16	安全準備	486,015,352,615	99.70
應收保費	33,770,204,669	6.93	什項負債	131,092,675	0.03
備抵呆帳－應收保費	-71,663,225	-0.01	應付保管款	89,303,421	0.02
其他應收款	24,500,728	0.01	暫收及待結轉帳項	41,789,254	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-28,229	0.00	負債合計	487,110,010,674	99.92
短期貸墊款	16,781,001,056	3.44	淨值	371,661,794	0.08
短期貸款	16,781,001,056	3.44	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	52,933,293,845	10.86	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	52,933,293,845	10.86	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	5,550,000,000	1.14	公積	370,661,794	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	72,284,649	0.01	資本公積	370,661,794	0.08
持有至到期日金融資產－非流動	22,378,234,774	4.59	其他資本公積	370,661,794	0.08
無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,549,554,422	4.42	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,383,220,000	0.69	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	263,282,440	0.05	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	262,012,767	0.05	淨值合計	371,661,794	0.08
機械及設備	791,985,376	0.16			
累計折舊－機械及設備	-529,972,609	-0.11			
交通及運輸設備	307,854	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	-3,243,198	0.00			
什項設備	960,519	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 108 年 9 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	6,514,754	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,554,235	0.00			
租賃權益改良	1,300	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-168,230	0.00			
無形資產	107,379,354	0.02			
無形資產	107,379,354	0.02			
電腦軟體	107,379,354	0.02			
其他資產	94,832,118,187	19.45			
什項資產	94,832,118,187	19.45			
催收款項	141,700,865,157	29.07			
備抵呆帳－催收款項	-46,868,746,970	-9.61			
資產合計	487,481,672,468	100.00	負債及淨值合計	487,481,672,468	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9月底止，應付代收款計3,891萬9,548元，其中身心障礙基本保證年金808萬2,953元、老年基本保證年金2,273萬9,515元、原住民給付803萬5,669元，及屬勞動基金運用局之款項6萬1,411元。

四、截至108年9月底止，應付保管款計8,930萬3,421元，其中匯款未成功之保險給付1,305萬2,899元及中央政府責任準備7,625萬522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246億7,057萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）246億7,057萬5,000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9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9月購建固定資產，實際執行數達96.66%，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	669,000	646,639		646,639	96.66	-22,361	-3.34		
機械及設備	0	3,504,000		0	3,504,000	135,000	81,849		81,849	60.63	-53,151	-39.37		
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	669,000	646,639		646,639	96.66	-22,361	-3.34		
機械及設備	0	133,980,000		0	133,980,000	135,000	81,849		81,849	60.63	-53,151	-39.37		
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	669,000	646,639		646,639	96.66	-22,361	-3.34		