

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 108 年 12 月份

主辦會計人員

主計室主任 華艷 臧

基金主持人

副局長 陳瑋瑄

# 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 12 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			
		實 際 數		比 較 增 減 (-)		實 際 數		比 較 增 減 (-)	
		數	數	金 額	%	數	數	金 額	%
業務收入	107,127,490,000	16,729,109,106	11,651,430,000	5,077,679,106	43.58	161,958,581,371	107,127,490,000	54,831,091,371	51.18
投融資業務收入	14,176,920,000	7,730,742,122	1,218,401,000	6,512,341,122	534.50	69,712,751,760	14,176,920,000	55,535,831,760	391.73
投資業務收入	13,552,822,000	7,381,287,610	1,166,389,000	6,214,898,610	532.83	61,357,671,846	13,552,822,000	47,804,849,846	352.73
融資業務收入	219,471,000	34,788,077	18,289,000	16,499,077	90.21	296,283,190	219,471,000	76,812,190	35.00
兌換賸餘	0	281,122,102	0	281,122,102	0.00	7,525,243,689	0	7,525,243,689	0.00
手續費收入	0	5,279,501	0	5,279,501	0.00	53,104,060	0	53,104,060	0.00
存款利息收入	404,627,000	28,264,832	33,723,000	-5,458,168	-16.19	480,448,975	404,627,000	75,821,975	18.74
保險收入	52,821,295,000	2,433,853,650	3,463,228,000	-1,029,374,350	-29.72	53,976,390,167	52,821,295,000	1,155,095,167	2.19
保費收入	52,821,295,000	4,462,991,535	3,463,228,000	999,763,535	28.87	53,976,390,167	52,821,295,000	1,155,095,167	2.19
收回安全準備	0	-2,029,137,885	0	-2,029,137,885	0.00	0	0	0	0.00
其他業務收入	40,129,275,000	6,564,513,334	6,969,801,000	-405,287,666	-5.81	38,269,439,444	40,129,275,000	-1,859,835,556	-4.63
其他補助收入	39,816,741,000	6,538,678,040	6,962,358,000	-423,679,960	-6.09	37,863,235,191	39,816,741,000	-1,953,505,809	-4.91
雜項業務收入	312,534,000	25,835,294	7,443,000	18,392,294	247.11	406,204,253	312,534,000	93,670,253	29.97
業務成本與費用	107,127,844,000	16,730,951,932	11,651,430,000	5,079,521,932	43.60	161,962,441,521	107,127,844,000	54,834,597,521	51.19
投融資業務成本	311,751,000	2,743,002,536	64,844,000	2,678,158,536	4,130.16	30,788,350,636	311,751,000	30,476,599,636	9,775.94
投資業務成本	311,751,000	419,484,668	64,844,000	354,640,668	546.91	18,600,899,734	311,751,000	18,289,148,734	5,866.59
兌換短絀	0	2,323,517,868	0	2,323,517,868	0.00	12,187,450,902	0	12,187,450,902	0.00
保險成本	105,756,090,000	13,725,016,255	11,304,168,000	2,420,848,255	21.42	130,155,656,593	105,756,090,000	24,399,566,593	23.07
保險給付	57,225,067,000	9,427,331,158	9,746,080,000	-318,748,842	-3.27	55,361,354,387	57,225,067,000	-1,863,712,613	-3.26
保險支出	18,467,426,000	3,150,151,615	3,066,105,000	84,046,615	2.74	18,513,229,391	18,467,426,000	45,803,391	0.25
老年年金	14,536,622,000	2,660,210,348	2,568,559,000	91,651,348	3.57	15,066,049,474	14,536,622,000	529,427,474	3.64
喪葬給付	1,425,996,000	127,232,690	127,060,000	172,690	0.14	1,122,238,020	1,425,996,000	-303,757,980	-21.30
遺屬年金	1,637,554,000	265,496,983	294,375,000	-28,878,017	-9.81	1,520,351,001	1,637,554,000	-117,202,999	-7.16
身心障礙年金	99,410,000	19,175,844	17,609,000	1,566,844	8.90	104,029,136	99,410,000	4,619,136	4.65
生育給付	767,844,000	78,035,750	58,502,000	19,533,750	33.39	700,561,760	767,844,000	-67,282,240	-8.76
年金差額	38,756,713,000	6,277,172,213	6,679,915,000	-402,742,787	-6.03	36,847,933,447	38,756,713,000	-1,908,779,553	-4.93
老年年金	35,770,012,000	5,744,572,559	6,178,076,000	-433,503,441	-7.02	33,716,738,731	35,770,012,000	-2,053,273,269	-5.74
遺屬年金	2,740,569,000	494,119,542	460,113,000	34,006,542	7.39	2,900,408,143	2,740,569,000	159,839,143	5.83
身心障礙年金	246,132,000	38,480,112	41,726,000	-3,245,888	-7.78	230,786,573	246,132,000	-15,345,427	-6.23
複檢費用	928,000	7,330	60,000	-52,670	-87.78	191,549	928,000	-736,451	-79.36
身心障礙年金	216,000	4,870	23,000	-18,130	-78.83	74,881	216,000	-141,119	-65.33
身心障礙基本保證年金	712,000	2,460	37,000	-34,540	-93.35	116,668	712,000	-595,332	-83.61
提存安全準備	40,259,805,000	3,588,084,511	868,785,000	2,719,299,511	313.00	66,502,786,620	40,259,805,000	26,242,981,620	65.18
呆帳	8,271,218,000	709,600,586	689,303,000	20,297,586	2.94	8,291,515,586	8,271,218,000	20,297,586	0.25
保費	8,271,179,000	709,600,586	689,264,000	20,336,586	2.95	8,291,498,586	8,271,179,000	20,319,586	0.25
保險支出	14,000	0	14,000	-14,000	-100.00	0	14,000	-14,000	-100.00
年金差額	25,000	0	25,000	-25,000	-100.00	0	25,000	-25,000	-100.00
遲繳保費利息	0	0	0	0	0.00	17,000	0	17,000	0.00

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 108 年 12 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 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	%
行銷及業務費用	1,060,003,000	262,933,141	282,418,000	-19,484,859	-6.90	1,018,434,292	1,060,003,000	-41,568,708	-3.92
業務費用	1,060,003,000	262,933,141	282,418,000	-19,484,859	-6.90	1,018,434,292	1,060,003,000	-41,568,708	-3.92
業務賸餘（短絀）	-354,000	-1,842,826	0	-1,842,826	0.00	-3,860,150	-354,000	-3,506,150	990.44
業務外收入	354,000	2,190,951	0	2,190,951	0.00	4,390,468	354,000	4,036,468	1,140.25
財務收入	0	0	0	0	0.00	6,716	0	6,716	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	6,716	0	6,716	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	6,716	0	6,716	0.00
其他業務外收入	354,000	2,190,951	0	2,190,951	0.00	4,383,752	354,000	4,029,752	1,138.35
違規罰款收入	354,000	31,584	0	31,584	0.00	558,234	354,000	204,234	57.69
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	31,584	0	31,584	0.00	174,234	0	174,234	0.00
收回呆帳	0	2,948	0	2,948	0.00	94,805	0	94,805	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	2,928	0	2,928	0.00	39,125	0	39,125	0.00
年金差額（國保給付）	0	20	0	20	0.00	4,190	0	4,190	0.00
雜項收入	0	2,156,419	0	2,156,419	0.00	3,730,713	0	3,730,713	0.00
其他（國保）	0	364,090	0	364,090	0.00	364,090	0	364,090	0.00
保險支出（國保給付）	0	314,767	0	314,767	0.00	314,782	0	314,782	0.00
年金差額（國保給付）	0	1,465,608	0	1,465,608	0.00	1,465,608	0	1,465,608	0.00
其他（國事）	0	11,954	0	11,954	0.00	1,586,233	0	1,586,233	0.00
業務外費用	0	348,125	0	348,125	0.00	530,318	0	530,318	0.00
其他業務外費用	0	348,125	0	348,125	0.00	530,318	0	530,318	0.00
雜項費用	0	348,125	0	348,125	0.00	530,318	0	530,318	0.00
保費	0	23,806	0	23,806	0.00	134,227	0	134,227	0.00
保險給付	0	324,319	0	324,319	0.00	396,091	0	396,091	0.00
保險支出	0	242,467	0	242,467	0.00	298,374	0	298,374	0.00
年金差額	0	81,852	0	81,852	0.00	97,717	0	97,717	0.00
業務外賸餘（短絀）	354,000	1,842,826	0	1,842,826	0.00	3,860,150	354,000	3,506,150	990.44
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

備註：「收回安全準備」-2,029,137,885元，係年底避免同時表達提存、收回科目，於本月同額沖轉收回安全準備科目，以提存安全準備淨額列帳，本月實際收支結餘為提存安全準備5,617,222,396元。

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 108 年 12 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	508,254,939,453	100.00	負債	507,748,042,555	99.90
流動資產	357,366,572,940	70.31	流動負債	4,506,127,820	0.89
現金	16,154,946,707	3.18	應付款項	4,451,963,932	0.88
銀行存款	16,154,946,707	3.18	應付票據	215,194,744	0.04
流動金融資產	277,228,304,380	54.55	應付帳款	2,518,454,795	0.50
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	209,219,297,609	41.16	應付代收款	45,858,873	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	31,461,222,806	6.19	應付費用	127,244,520	0.03
持有至到期日金融資產－流動	7,053,713,062	1.39	應付保險給付	1,545,211,000	0.30
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,700,000,000	0.33	預收款項	29,650,444	0.01
其他金融資產－流動	27,794,070,903	5.47	預收保費	29,637,895	0.01
應收款項	39,795,863,621	7.83	其他預收款	12,549	0.00
應收帳款	163,637,096	0.03	流動金融負債	24,513,444	0.00
應收退稅款	50,976,336	0.01	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	24,513,444	0.00
應收收益	258,906,891	0.05	其他負債	503,241,914,735	99.01
應收利息	849,872,874	0.17	負債準備	503,013,796,511	98.97
應收保費	38,502,321,961	7.58	安全準備	503,013,796,511	98.97
備抵呆帳－應收保費	-74,907,931	-0.01	什項負債	228,118,224	0.04
其他應收款	45,082,132	0.01	應付保管款	228,118,224	0.04
備抵呆帳－其他各項應收款	-25,738	0.00	負債合計	507,748,042,555	99.90
短期貸墊款	24,187,458,232	4.76	淨值	506,896,898	0.10
短期貸款	24,187,458,232	4.76	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	55,389,253,975	10.90	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	55,389,253,975	10.90	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	1.09	公積	505,896,898	0.10
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	75,764,928	0.01	資本公積	505,896,898	0.10
持有至到期日金融資產－非流動	24,341,111,820	4.79	其他資本公積	505,896,898	0.10
無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,849,577,227	4.30	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,572,800,000	0.70	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	361,124,751	0.07	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	359,732,157	0.07	淨值合計	506,896,898	0.10
機械及設備	923,163,798	0.18			
累計折舊－機械及設備	-563,431,641	-0.11			
交通及運輸設備	506,268	0.00			
交通及運輸設備	3,779,854	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,273,586	0.00			
什項設備	886,326	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 108 年 12 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	6,508,311	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,621,985	0.00			
租賃權益改良	0	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			
累計折舊－租賃權益改良	-169,530	0.00			
無形資產	144,772,147	0.03			
無形資產	144,772,147	0.03			
電腦軟體	144,085,647	0.03			
發展中之無形資產	686,500	0.00			
其他資產	94,993,215,640	18.69			
什項資產	94,993,215,640	18.69			
催收款項	143,946,850,981	28.32			
備抵呆帳－催收款項	-48,953,635,341	-9.63			
資產合計	508,254,939,453	100.00	負債及淨值合計	508,254,939,453	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12月底止，應付代收款計4,585萬8,873元，其中身心障礙基本保證年金1,058萬8,521元、老年基本保證年金2,562萬9,205元、原住民給付961萬7,849元，及屬勞動基金運用局之款項2萬3,298元。

四、截至108年12月底止，應付保管款計2億2,811萬8,224元，其中匯款未成功之保險給付1,246萬1,325元及中央政府責任準備2億1,565萬6,899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274億8,660萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）274億8,660萬元。

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12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 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12月購建固定資產，實際執行數達99.98%，執行情形良好。	
分年性項目	0	130,476,000	0	130,476,000	130,476,000	130,476,000		130,476,000	100.00	0	0.00			
機械及設備	0	130,476,000	0	130,476,000	130,476,000	130,476,000		130,476,000	100.00	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	4,551,000	4,522,924		4,522,924	99.38	-28,076	-0.62			
機械及設備	0	3,504,000	208,841	3,712,841	3,712,841	3,712,841		3,712,841	100.00	0	0.00			
交通及運輸設備	0	513,000	-256,122	256,878	256,878	228,802		228,802	89.07	-28,076	-10.93			
什項設備	0	534,000	47,281	581,281	581,281	581,281		581,281	100.00	0	0.00			
總計	0	135,027,000	0	135,027,000	135,027,000	134,998,924		134,998,924	99.98	-28,076	-0.02			
機械及設備	0	133,980,000	208,841	134,188,841	134,188,841	134,188,841		134,188,841	100.00	0	0.00			
交通及運輸設備	0	513,000	-256,122	256,878	256,878	228,802		228,802	89.07	-28,076	-10.93			
什項設備	0	534,000	47,281	581,281	581,281	581,281		581,281	100.00	0	0.00			
總計	0	135,027,000		135,027,000	135,027,000	134,998,924		134,998,924	99.98	-28,076	-0.02			