

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 109 年 3 月 份

主辦會計人員

會計室主任 臧艷華

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 109 年 3 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	109,844,585,000	33,427,289,564	9,039,558,000	24,387,731,564	269.79	57,046,949,044	23,592,683,000	33,454,266,044	141.80
投融資業務收入	14,152,858,000	2,300,336,767	1,179,405,000	1,120,931,767	95.04	6,554,633,899	3,538,214,000	3,016,419,899	85.25
投資業務收入	13,601,979,000	2,008,140,783	1,133,499,000	874,641,783	77.16	4,669,981,786	3,400,495,000	1,269,486,786	37.33
融資業務收入	236,870,000	30,981,906	19,739,000	11,242,906	56.96	98,544,104	59,218,000	39,326,104	66.41
兌換賸餘	0	238,569,831	0	238,569,831	0.00	1,696,027,549	0	1,696,027,549	0.00
手續費收入	0	2,888,727	0	2,888,727	0.00	11,136,682	0	11,136,682	0.00
存款利息收入	314,009,000	19,755,520	26,167,000	-6,411,480	-24.50	78,943,778	78,501,000	442,778	0.56
保險收入	51,641,512,000	27,745,029,715	4,303,459,000	23,441,570,715	544.71	43,685,194,976	12,910,376,000	30,774,818,976	238.37
保費收入	51,641,512,000	4,523,276,474	4,303,459,000	219,817,474	5.11	13,347,641,713	12,910,376,000	437,265,713	3.39
收回安全準備	0	23,221,753,241	0	23,221,753,241	0.00	30,337,553,263	0	30,337,553,263	0.00
其他業務收入	44,050,215,000	3,381,923,082	3,556,694,000	-174,770,918	-4.91	6,807,120,169	7,144,093,000	-336,972,831	-4.72
其他補助收入	43,666,250,000	3,344,377,857	3,518,395,000	-174,017,143	-4.95	6,709,572,844	7,046,441,000	-336,868,156	-4.78
雜項業務收入	383,965,000	37,545,225	38,299,000	-753,775	-1.97	97,547,325	97,652,000	-104,675	-0.11
業務成本與費用	109,845,059,000	33,427,321,046	9,039,567,000	24,387,754,046	269.79	57,047,209,600	23,592,908,000	33,454,301,600	141.80
投融資業務成本	317,384,000	27,562,311,813	63,970,000	27,498,341,813	42,986.31	43,626,808,129	78,688,000	43,548,120,129	55,342.77
投資業務成本	317,384,000	26,681,790,755	63,970,000	26,617,820,755	41,609.85	42,371,797,568	78,688,000	42,293,109,568	53,747.85
兌換短絀	0	880,521,058	0	880,521,058	0.00	1,255,010,561	0	1,255,010,561	0.00
保險成本	108,373,262,000	5,813,437,365	8,909,993,000	-3,096,555,635	-34.75	13,263,165,111	23,349,524,000	-10,086,358,889	-43.20
保險給付	63,377,362,000	4,963,374,365	5,137,196,000	-173,821,635	-3.38	9,932,252,753	10,375,962,000	-443,709,247	-4.28
保險支出	20,865,315,000	1,670,544,275	1,684,385,000	-13,840,725	-0.82	3,379,841,341	3,494,165,000	-114,323,659	-3.27
老年年金	16,917,870,000	1,367,177,688	1,347,673,000	19,504,688	1.45	2,716,493,056	2,679,497,000	36,996,056	1.38
喪葬給付	1,206,612,000	96,986,010	109,692,000	-12,705,990	-11.58	225,412,060	304,396,000	-78,983,940	-25.95
遺屬年金	1,852,257,000	138,086,367	144,397,000	-6,310,633	-4.37	280,692,267	286,645,000	-5,952,733	-2.08
身心障礙年金	120,732,000	9,236,090	9,495,000	-258,910	-2.73	17,585,176	18,868,000	-1,282,824	-6.80
生育給付	767,844,000	59,058,120	73,128,000	-14,069,880	-19.24	139,658,782	204,759,000	-65,100,218	-31.79
年金差額	42,511,819,000	3,292,823,730	3,452,791,000	-159,967,270	-4.63	6,552,382,826	6,881,745,000	-329,362,174	-4.79
老年年金	39,126,944,000	3,009,565,227	3,172,367,000	-162,801,773	-5.13	5,973,497,050	6,321,331,000	-347,833,950	-5.50
遺屬年金	3,122,183,000	263,109,367	258,892,000	4,217,367	1.63	539,201,644	517,433,000	21,768,644	4.21
身心障礙年金	262,692,000	20,149,136	21,532,000	-1,382,864	-6.42	39,684,132	42,981,000	-3,296,868	-7.67
複檢費用	228,000	6,360	20,000	-13,640	-68.20	28,586	52,000	-23,414	-45.03
身心障礙年金	179,000	3,410	13,000	-9,590	-73.77	21,246	36,000	-14,754	-40.98
身心障礙基本保證年金	49,000	2,950	7,000	-4,050	-57.86	7,340	16,000	-8,660	-54.13
提存安全準備	34,795,101,000	0	2,922,734,000	-2,922,734,000	-100.00	780,722,358	10,423,372,000	-9,642,649,642	-92.51

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 109 年 3 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				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		本 年 度		比 較 增 減 (-)		本 年 度		比 較 增 減 (-)	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
呆帳	10,200,799,000	850,063,000	850,063,000	0	0.00	2,550,190,000	2,550,190,000	0	0.00
保費	10,200,756,000	850,063,000	850,063,000	0	0.00	2,550,189,000	2,550,189,000	0	0.00
保險支出	3,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
年金差額	18,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
遲繳保費利息	22,000	0	0	0	0.00	1,000	1,000	0	0.00
行銷及業務費用	1,154,413,000	51,571,868	65,604,000	-14,032,132	-21.39	157,236,360	164,696,000	-7,459,640	-4.53
業務費用	1,154,413,000	51,571,868	65,604,000	-14,032,132	-21.39	157,236,360	164,696,000	-7,459,640	-4.53
業務賸餘（短絀）	-474,000	-31,482	-9,000	-22,482	249.80	-260,556	-225,000	-35,556	15.80
業務外收入	474,000	38,241	9,000	29,241	324.90	274,373	225,000	49,373	21.94
財務收入	0	0	0	0	0.00	531	0	531	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	531	0	531	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	531	0	531	0.00
其他業務外收入	474,000	38,241	9,000	29,241	324.90	273,842	225,000	48,842	21.71
違規罰款收入	474,000	23,736	9,000	14,736	163.73	230,833	225,000	5,833	2.59
保險罰鍰收入	474,000	18,000	9,000	9,000	100.00	225,000	225,000	0	0.00
事務費罰款收入	0	5,736	0	5,736	0.00	5,833	0	5,833	0.00
收回呆帳	0	2,520	0	2,520	0.00	2,560	0	2,560	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,500	0	2,500	0.00	2,500	0	2,500	0.00
年金差額(國保給付)	0	20	0	20	0.00	60	0	60	0.00
雜項收入	0	11,985	0	11,985	0.00	40,449	0	40,449	0.00
其他(國事)	0	11,985	0	11,985	0.00	40,449	0	40,449	0.00
業務外費用	0	6,759	0	6,759	0.00	13,817	0	13,817	0.00
其他業務外費用	0	6,759	0	6,759	0.00	13,817	0	13,817	0.00
雜項費用	0	6,759	0	6,759	0.00	13,817	0	13,817	0.00
保費	0	6,759	0	6,759	0.00	13,817	0	13,817	0.00
業務外賸餘（短絀）	474,000	31,482	9,000	22,482	249.80	260,556	225,000	35,556	15.80
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 109 年 3 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	477,406,492,694	100.00	負債	476,960,849,658	99.91
流動資產	319,703,384,056	66.97	流動負債	3,333,395,316	0.70
現金	14,129,242,581	2.96	應付款項	2,787,963,634	0.58
銀行存款	14,129,242,581	2.96	應付票據	44,971,313	0.01
流動金融資產	240,261,749,620	50.33	應付帳款	2,582,000,140	0.54
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	215,903,832,689	45.22	應付代收款	36,493,707	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	-6,703,788,448	-1.40	應付費用	124,498,474	0.03
持有至到期日金融資產－流動	9,314,665,379	1.95	預收款項	27,487,908	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,400,000,000	0.29	預收保費	27,484,393	0.01
其他金融資產－流動	20,347,040,000	4.26	其他預收款	3,515	0.00
應收款項	44,227,789,519	9.26	流動金融負債	517,943,774	0.11
應收帳款	903,552,733	0.19	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	517,943,774	0.11
應收退稅款	53,901,892	0.01	其他負債	473,627,454,342	99.21
應收收益	339,061,945	0.07	負債準備	473,456,965,606	99.17
應收利息	845,833,608	0.18	安全準備	473,456,965,606	99.17
應收保費	42,070,960,959	8.81	什項負債	170,488,736	0.04
備抵呆帳－應收保費	-74,907,931	-0.02	應付保管款	124,981,784	0.03
其他應收款	89,412,051	0.02	暫收及待結轉帳項	45,506,952	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-25,738	0.00	負債合計	476,960,849,658	99.91
短期貸墊款	21,084,602,336	4.42	淨值	445,643,036	0.09
短期貸款	21,084,602,336	4.42	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	59,210,586,753	12.40	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	59,210,586,753	12.40	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	1.16	公積	444,643,036	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	73,265,295	0.02	資本公積	444,643,036	0.09
持有至到期日金融資產－非流動	27,370,471,751	5.73	其他資本公積	444,643,036	0.09
無活絡市場之債務工具投資－非流動	22,349,599,707	4.68	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	3,867,250,000	0.81	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	313,181,680	0.07	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	311,755,817	0.07	淨值合計	445,643,036	0.09
機械及設備	923,191,873	0.19			
累計折舊－機械及設備	-611,436,056	-0.13			
交通及運輸設備	469,519	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	-3,310,335	0.00			
什項設備	956,344	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 109 年 3 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	6,507,628	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,551,284	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	131,461,356	0.03			
無形資產	131,461,356	0.03			
電腦軟體	130,774,856	0.03			
發展中之無形資產	686,500	0.00			
其他資產	98,047,878,849	20.54			
什項資產	98,047,878,849	20.54			
催收款項	149,551,704,190	31.33			
備抵呆帳－催收款項	-51,503,825,341	-10.79			
資產合計	477,406,492,694	100.00	負債及淨值合計	477,406,492,694	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109年2月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以108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1兆3,667億元。

三、截至109年3月底止，應付代收款計3,649萬3,707元，其中身心障礙基本保證年金606萬2,481元、老年基本保證年金2,138萬2,475元、原住民給付903萬7,859元，及屬勞動基金運用局之款項1萬892元。

四、截至109年3月底止，應付保管款計1億2,498萬1,784元，其中匯款未成功之保險給付1,343萬3,962元及中央政府責任準備1億1,154萬7,822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271億3,527萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）271億3,527萬5,000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109年3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	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)		累計執行數比較增減(-)							
							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：													109年3月購建固定資產，實際執行數達91.72%，執行情形良好。	
分年性項目	0	21,747,000		0	21,747,000	0	0	0	0.00	0	0.00			
機械及設備	0	21,747,000		0	21,747,000	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	3,858,000		0	3,858,000	175,000	160,517	160,517	91.72	-14,483	-8.28			
機械及設備	0	3,618,000		0	3,618,000	45,000	43,000	43,000	95.56	-2,000	-4.44			
什項設備	0	240,000		0	240,000	130,000	117,517	117,517	90.40	-12,483	-9.60			
總計	0	25,605,000		0	25,605,000	175,000	160,517	160,517	91.72	-14,483	-8.28			
機械及設備	0	25,365,000		0	25,365,000	45,000	43,000	43,000	95.56	-2,000	-4.44			
什項設備	0	240,000		0	240,000	130,000	117,517	117,517	90.40	-12,483	-9.60			
總計	0	25,605,000			25,605,000	175,000	160,517	160,517	91.72	-14,483	-8.28			