

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 109 年 4 月 份

主辦會計人員

主計室主任 華艷斌

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 4 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		本 月 份		實 際 數		預 算 數	
		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)	金 額	%	實 際 數	預 算 數	比 較 增 減 (-)
業務收入	109,844,585,000	27,695,221,690	9,064,329,000	18,630,892,690	205.54		84,742,170,734	32,657,012,000	52,085,158,734
投融資業務收入	14,152,858,000	19,811,280,287	1,179,404,000	18,631,876,287	1,579.77		26,365,914,186	4,717,618,000	21,648,296,186
投資業務收入	13,601,979,000	19,451,522,101	1,133,498,000	18,318,024,101	1,616.06		24,121,503,887	4,533,993,000	19,587,510,887
融資業務收入	236,870,000	29,232,492	19,739,000	9,493,492	48.10		127,776,596	78,957,000	48,819,596
兌換賸餘	0	304,620,339	0	304,620,339	0.00		2,000,647,888	0	2,000,647,888
手續費收入	0	8,154,470	0	8,154,470	0.00		19,291,152	0	19,291,152
存款利息收入	314,009,000	17,750,885	26,167,000	-8,416,115	-32.16		96,694,663	104,668,000	-7,973,337
保險收入	51,641,512,000	4,473,458,934	4,303,460,000	169,998,934	3.95		48,158,653,910	17,213,836,000	30,944,817,910
保費收入	51,641,512,000	4,473,458,934	4,303,460,000	169,998,934	3.95		17,821,100,647	17,213,836,000	607,264,647
收回安全準備	0	0	0	0	0.00		30,337,553,263	0	30,337,553,263
其他業務收入	44,050,215,000	3,410,482,469	3,581,465,000	-170,982,531	-4.77		10,217,602,638	10,725,558,000	-507,955,362
其他補助收入	43,666,250,000	3,379,356,237	3,548,983,000	-169,626,763	-4.78		10,088,929,081	10,595,424,000	-506,494,919
雜項業務收入	383,965,000	31,126,232	32,482,000	-1,355,768	-4.17		128,673,557	130,134,000	-1,460,443
業務成本與費用	109,845,059,000	27,695,246,012	9,064,329,000	18,630,917,012	205.54		84,742,455,612	32,657,237,000	52,085,218,612
投融資業務成本	317,384,000	3,964,975,362	7,359,000	3,957,616,362	53,779.27		47,591,783,491	86,047,000	47,505,736,491
投資業務成本	317,384,000	1,164,481,828	7,359,000	1,157,122,828	15,723.91		43,536,279,396	86,047,000	43,450,232,396
兌換短絀	0	2,800,493,534	0	2,800,493,534	0.00		4,055,504,095	0	4,055,504,095
保險成本	108,373,262,000	23,655,070,822	8,983,596,000	14,671,474,822	163.31		36,918,235,933	32,333,120,000	4,585,115,933
保險給付	63,377,362,000	4,960,756,381	5,149,139,000	-188,382,619	-3.66		14,893,009,134	15,525,101,000	-632,091,866
保險支出	20,865,315,000	1,656,573,914	1,673,510,000	-16,936,086	-1.01		5,036,415,255	5,167,675,000	-131,259,745
老年年金	16,917,870,000	1,380,305,206	1,362,848,000	17,457,206	1.28		4,096,798,262	4,042,345,000	54,453,262
喪葬給付	1,206,612,000	82,086,180	95,981,000	-13,894,820	-14.48		307,498,240	400,377,000	-92,878,760
遺屬年金	1,852,257,000	140,441,110	146,561,000	-6,119,890	-4.18		421,133,377	433,206,000	-12,072,623
身心障礙年金	120,732,000	9,451,146	9,618,000	-166,854	-1.73		27,036,322	28,486,000	-1,449,678
生育給付	767,844,000	44,290,272	58,502,000	-14,211,728	-24.29		183,949,054	263,261,000	-79,311,946
年金差額	42,511,819,000	3,304,168,267	3,475,609,000	-171,440,733	-4.93		9,856,551,093	10,357,354,000	-500,802,907
老年年金	39,126,944,000	3,014,667,908	3,194,768,000	-180,100,092	-5.64		8,988,164,958	9,516,099,000	-527,934,042
遺屬年金	3,122,183,000	269,398,701	259,227,000	10,171,701	3.92		808,600,345	776,660,000	31,940,345
身心障礙年金	262,692,000	20,101,658	21,614,000	-1,512,342	-7.00		59,785,790	64,595,000	-4,809,210
複檢費用	228,000	14,200	20,000	-5,800	-29.00		42,786	72,000	-29,214
身心障礙年金	179,000	7,895	16,000	-8,105	-50.66		29,141	52,000	-22,859
身心障礙基本保證年金	49,000	6,305	4,000	2,305	57.63		13,645	20,000	-6,355
提存安全準備	34,795,101,000	17,844,251,441	2,984,394,000	14,859,857,441	497.92		18,624,973,799	13,407,766,000	5,217,207,799

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 109 年 4 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	3,400,253,000	3,400,253,000	0	0.00
保費	10,200,756,000	850,063,000	850,063,000	0	0.00	3,400,252,000	3,400,252,000	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	75,199,828	73,374,000	1,825,828	2.49	232,436,188	238,070,000	-5,633,812	-2.37
業務費用	1,154,413,000	75,199,828	73,374,000	1,825,828	2.49	232,436,188	238,070,000	-5,633,812	-2.37
業務賸餘（短絀）	-474,000	-24,322	0	-24,322	0.00	-284,878	-225,000	-59,878	26.61
業務外收入	474,000	24,322	0	24,322	0.00	298,695	225,000	73,695	32.75
財務收入	0	1,149	0	1,149	0.00	1,680	0	1,680	0.00
利息收入	0	1,149	0	1,149	0.00	1,680	0	1,680	0.00
代收延期入帳息	0	1,149	0	1,149	0.00	1,680	0	1,680	0.00
其他業務外收入	474,000	23,173	0	23,173	0.00	297,015	225,000	72,015	32.01
違規罰款收入	474,000	7	0	7	0.00	230,840	225,000	5,840	2.60
保險罰鍰收入	474,000	0	0	0	0.00	225,000	225,000	0	0.00
事務費罰款收入	0	7	0	7	0.00	5,840	0	5,840	0.00
收回呆帳	0	11,335	0	11,335	0.00	13,895	0	13,895	0.00
保險支出(國保給付)	0	11,315	0	11,315	0.00	13,815	0	13,815	0.00
年金差額(國保給付)	0	20	0	20	0.00	80	0	80	0.00
雜項收入	0	11,831	0	11,831	0.00	52,280	0	52,280	0.00
其他(國事)	0	11,831	0	11,831	0.00	52,280	0	52,280	0.00
業務外費用	0	0	0	0	0.00	13,817	0	13,817	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	13,817	0	13,817	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	13,817	0	13,817	0.00
保費	0	0	0	0	0.00	13,817	0	13,817	0.00
業務外賸餘（短絀）	474,000	24,322	0	24,322	0.00	284,878	225,000	59,878	26.61
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 4 月 30 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
資 產	494,623,384,118	100.00	負債	494,198,077,917	99.91
流動資產	336,948,907,044	68.12	流動負債	2,742,906,536	0.55
現金	15,379,219,399	3.11	應付款項	2,223,404,863	0.45
銀行存款	15,379,219,399	3.11	應付帳款	1,778,057,657	0.36
流動金融資產	254,459,526,805	51.45	應付代收款	358,096,454	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	214,885,286,449	43.44	應付費用	87,250,752	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	11,151,792,222	2.25	預收款項	28,818,750	0.01
持有至到期日金融資產－流動	8,548,818,134	1.73	預收保費	28,815,511	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,800,000,000	0.36	其他預收款	3,239	0.00
其他金融資產－流動	18,073,630,000	3.65	流動金融負債	490,682,923	0.10
應收款項	47,028,426,012	9.51	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	490,682,923	0.10
應收帳款	927,672,390	0.19	其他負債	491,455,171,381	99.36
應收退稅款	56,259,873	0.01	負債準備	491,301,217,047	99.33
應收收益	119,725,231	0.02	安全準備	491,301,217,047	99.33
應收利息	809,919,166	0.16	什項負債	153,954,334	0.03
應收保費	45,082,339,613	9.11	應付保管款	102,964,676	0.02
備抵呆帳－應收保費	-74,907,931	-0.02	暫收及待結轉帳項	50,989,658	0.01
其他應收款	107,443,408	0.02	負債合計	494,198,077,917	99.91
備抵呆帳－其他各項應收款	-25,738	0.00	淨值	425,306,201	0.09
短期貸墊款	20,081,734,828	4.06	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	20,081,734,828	4.06	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	60,327,607,126	12.20	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	60,327,607,126	12.20	公積	424,306,201	0.09
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,550,000,000	1.12	資本公積	424,306,201	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	72,286,758	0.01	其他資本公積	424,306,201	0.09
持有至到期日金融資產－非流動	27,143,952,957	5.49	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	23,449,607,411	4.74	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	4,111,760,000	0.83	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	297,145,502	0.06	淨值合計	425,306,201	0.09
機械及設備	295,748,850	0.06			
機械及設備	920,815,463	0.19			
累計折舊－機械及設備	-625,066,613	-0.13			
交通及運輸設備	457,270	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	-3,322,584	0.00			
什項設備	939,382	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 109 年 4 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	6,507,628	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,568,246	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	127,160,699	0.03			
無形資產	127,160,699	0.03			
電腦軟體	126,474,199	0.03			
發展中之無形資產	686,500	0.00			
其他資產	96,922,563,747	19.60			
什項資產	96,922,563,747	19.60			
催收款項	149,276,452,088	30.18			
備抵呆帳－催收款項	-52,353,888,341	-10.58			
資產合計	494,623,384,118	100.00	負債及淨值合計	494,623,384,118	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4月底止，應付代收款計3億5,809萬6,454元，其中身心障礙基本保證年金565萬6,935元、老年基本保證年金2,181萬3,622元、原住民給付3億3,060萬6,723元，及屬勞動基金運用局之款項1萬9,174元。

四、截至109年4月底止，應付保管款計1億296萬4,676元，其中匯款未成功之保險給付1,397萬9,390元及中央政府責任準備8,898萬5,286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269億7,717萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）269億7,717萬5,000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4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)		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4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			