

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 109 年 5 月 份

主辦會計人員

主審 莊麗華

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 109 年 5 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	109,844,585,000	15,610,037,660	9,057,955,000	6,552,082,660	72.34	100,352,208,394	41,714,967,000	58,637,241,394	140.57
投融資業務收入	14,152,858,000	8,403,389,538	1,179,403,000	7,223,986,538	612.51	34,769,303,724	5,897,021,000	28,872,282,724	489.61
投資業務收入	13,601,979,000	6,909,702,309	1,133,497,000	5,776,205,309	509.59	31,031,206,196	5,667,490,000	25,363,716,196	447.53
融資業務收入	236,870,000	29,177,228	19,739,000	9,438,228	47.82	156,953,824	98,696,000	58,257,824	59.03
兌換賸餘	0	1,441,146,372	0	1,441,146,372	0.00	3,441,794,260	0	3,441,794,260	0.00
手續費收入	0	6,631,396	0	6,631,396	0.00	25,922,548	0	25,922,548	0.00
存款利息收入	314,009,000	16,732,233	26,167,000	-9,434,767	-36.06	113,426,896	130,835,000	-17,408,104	-13.31
保險收入	51,641,512,000	3,787,985,049	4,303,460,000	-515,474,951	-11.98	51,946,638,959	21,517,296,000	30,429,342,959	141.42
保費收入	51,641,512,000	3,787,985,049	4,303,460,000	-515,474,951	-11.98	21,609,085,696	21,517,296,000	91,789,696	0.43
收回安全準備	0	0	0	0	0.00	30,337,553,263	0	30,337,553,263	0.00
其他業務收入	44,050,215,000	3,418,663,073	3,575,092,000	-156,428,927	-4.38	13,636,265,711	14,300,650,000	-664,384,289	-4.65
其他補助收入	43,666,250,000	3,388,067,189	3,542,650,000	-154,582,811	-4.36	13,476,996,270	14,138,074,000	-661,077,730	-4.68
雜項業務收入	383,965,000	30,595,884	32,442,000	-1,846,116	-5.69	159,269,441	162,576,000	-3,306,559	-2.03
業務成本與費用	109,845,059,000	15,610,044,584	9,057,955,000	6,552,089,584	72.34	100,352,500,196	41,715,192,000	58,637,308,196	140.57
投融資業務成本	317,384,000	2,636,234,721	7,816,000	2,628,418,721	33,628.69	50,228,018,212	93,863,000	50,134,155,212	53,412.05
投資業務成本	317,384,000	2,486,989,443	7,816,000	2,479,173,443	31,719.21	46,023,268,839	93,863,000	45,929,405,839	48,932.39
兌換短絀	0	149,245,278	0	149,245,278	0.00	4,204,749,373	0	4,204,749,373	0.00
保險成本	108,373,262,000	12,922,935,272	9,002,369,000	3,920,566,272	43.55	49,841,171,205	41,335,489,000	8,505,682,205	20.58
保險給付	63,377,362,000	5,038,188,628	5,202,110,000	-163,921,372	-3.15	19,931,197,762	20,727,211,000	-796,013,238	-3.84
保險支出	20,865,315,000	1,700,971,238	1,707,212,000	-6,240,762	-0.37	6,737,386,493	6,874,887,000	-137,500,507	-2.00
老年年金	16,917,870,000	1,415,408,021	1,375,963,000	39,445,021	2.87	5,512,206,283	5,418,308,000	93,898,283	1.73
喪葬給付	1,206,612,000	86,291,040	114,263,000	-27,971,960	-24.48	393,789,280	514,640,000	-120,850,720	-23.48
遺屬年金	1,852,257,000	141,608,906	148,742,000	-7,133,094	-4.80	562,742,283	581,948,000	-19,205,717	-3.30
身心障礙年金	120,732,000	9,387,523	9,742,000	-354,477	-3.64	36,423,845	38,228,000	-1,804,155	-4.72
生育給付	767,844,000	48,275,748	58,502,000	-10,226,252	-17.48	232,224,802	321,763,000	-89,538,198	-27.83
年金差額	42,511,819,000	3,337,204,445	3,494,880,000	-157,675,555	-4.51	13,193,755,538	13,852,234,000	-658,478,462	-4.75
老年年金	39,126,944,000	3,045,453,481	3,213,639,000	-168,185,519	-5.23	12,033,618,439	12,729,738,000	-696,119,561	-5.47
遺屬年金	3,122,183,000	271,647,867	259,546,000	12,101,867	4.66	1,080,248,212	1,036,206,000	44,042,212	4.25
身心障礙年金	262,692,000	20,103,097	21,695,000	-1,591,903	-7.34	79,888,887	86,290,000	-6,401,113	-7.42
複檢費用	228,000	12,945	18,000	-5,055	-28.08	55,731	90,000	-34,269	-38.08
身心障礙年金	179,000	10,505	14,000	-3,495	-24.96	39,646	66,000	-26,354	-39.93
身心障礙基本保證年金	49,000	2,440	4,000	-1,560	-39.00	16,085	24,000	-7,915	-32.98
提存安全準備	34,795,101,000	7,034,662,644	2,950,175,000	4,084,487,644	138.45	25,659,636,443	16,357,941,000	9,301,695,443	56.86

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 109 年 5 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	%
呆帳	10,200,799,000	850,084,000	850,084,000	0	0.00	4,250,337,000	4,250,337,000	0	0.00
保費	10,200,756,000	850,063,000	850,063,000	0	0.00	4,250,315,000	4,250,315,000	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	21,000	21,000	0	0.00	22,000	22,000	0	0.00
行銷及業務費用	1,154,413,000	50,874,591	47,770,000	3,104,591	6.50	283,310,779	285,840,000	-2,529,221	-0.88
業務費用	1,154,413,000	50,874,591	47,770,000	3,104,591	6.50	283,310,779	285,840,000	-2,529,221	-0.88
業務賸餘（短絀）	-474,000	-6,924	0	-6,924	0.00	-291,802	-225,000	-66,802	29.69
業務外收入	474,000	15,900	0	15,900	0.00	314,595	225,000	89,595	39.82
財務收入	0	0	0	0	0.00	1,680	0	1,680	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	1,680	0	1,680	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	1,680	0	1,680	0.00
其他業務外收入	474,000	15,900	0	15,900	0.00	312,915	225,000	87,915	39.07
違規罰款收入	474,000	133	0	133	0.00	230,973	225,000	5,973	2.65
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	133	0	133	0.00	5,973	0	5,973	0.00
收回呆帳	0	4,073	0	4,073	0.00	17,968	0	17,968	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	17,868	0	17,868	0.00
年金差額(國保給付)	0	20	0	20	0.00	100	0	100	0.00
雜項收入	0	11,694	0	11,694	0.00	63,974	0	63,974	0.00
其他(國事)	0	11,694	0	11,694	0.00	63,974	0	63,974	0.00
業務外費用	0	8,976	0	8,976	0.00	22,793	0	22,793	0.00
其他業務外費用	0	8,976	0	8,976	0.00	22,793	0	22,793	0.00
雜項費用	0	8,976	0	8,976	0.00	22,793	0	22,793	0.00
保費	0	8,976	0	8,976	0.00	22,793	0	22,793	0.00
業務外賸餘（短絀）	474,000	6,924	0	6,924	0.00	291,802	225,000	66,802	29.69
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 5 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	505,380,393,250	100.00	負債	504,975,354,637	99.92
流動資產	344,289,427,542	68.12	流動負債	6,435,472,137	1.27
現金	19,253,647,335	3.81	應付款項	5,893,729,724	1.17
銀行存款	19,253,647,335	3.81	應付票據	25,439,470	0.01
流動金融資產	254,482,574,028	50.35	應付帳款	5,565,448,397	1.10
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	212,944,334,042	42.14	應付代收款	201,101,132	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	14,411,934,115	2.85	應付費用	101,740,725	0.02
持有至到期日金融資產－流動	8,560,455,871	1.69	預收款項	27,441,185	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,800,000,000	0.36	預收保費	27,437,902	0.01
其他金融資產－流動	16,765,850,000	3.32	其他預收款	3,283	0.00
應收款項	51,415,294,123	10.17	流動金融負債	514,301,228	0.10
應收帳款	5,643,570,462	1.12	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	514,301,228	0.10
應收退稅款	59,090,913	0.01	其他負債	498,539,882,500	98.65
應收收益	146,315,952	0.03	負債準備	498,335,879,691	98.61
應收利息	897,778,764	0.18	安全準備	498,335,879,691	98.61
應收保費	44,622,932,804	8.83	什項負債	204,002,809	0.04
備抵呆帳－應收保費	-74,907,931	-0.01	應付保管款	169,689,341	0.03
其他應收款	120,538,897	0.02	暫收及待結轉帳項	34,313,468	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-25,738	0.00	負債合計	504,975,354,637	99.92
短期貸墊款	19,137,912,056	3.79	淨值	405,038,613	0.08
短期貸款	19,137,912,056	3.79	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	61,648,320,904	12.20	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	61,648,320,904	12.20	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	1.10	公積	404,038,613	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	71,762,619	0.01	資本公積	404,038,613	0.08
持有至到期日金融資產－非流動	27,455,603,422	5.43	其他資本公積	404,038,613	0.08
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,249,614,863	4.80	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	4,321,340,000	0.86	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	281,163,207	0.06	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	279,780,763	0.06	淨值合計	405,038,613	0.08
機械及設備	920,854,463	0.18			
累計折舊－機械及設備	-641,073,700	-0.13			
交通及運輸設備	445,020	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	-3,334,834	0.00			
什項設備	937,424	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 109 年 5 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	6,522,628	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,585,204	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	122,875,406	0.02			
無形資產	122,875,406	0.02			
電腦軟體	122,188,906	0.02			
發展中之無形資產	686,500	0.00			
其他資產	99,038,606,191	19.60			
什項資產	99,038,606,191	19.60			
催收款項	152,242,578,532	30.12			
備抵呆帳－催收款項	-53,203,972,341	-10.53			
資產合計	505,380,393,250	100.00	負債及淨值合計	505,380,393,250	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5月底止，應付代收款計2億110萬1,132元，其中身心障礙基本保證年金658萬5,439元、老年基本保證年金2,429萬7,923元、原住民給付1億7,019萬9,632元，及屬勞動基金運用局之款項1萬8,138元。

四、截至109年5月底止，應付保管款計1億6,968萬9,341元，其中匯款未成功之保險給付1,457萬3,969元及中央政府責任準備1億5,511萬5,372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269億5,962萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）269億5,962萬5,000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5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5月購建固定資產，實際執行數達97.51%，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	220,000	214,517		214,517	97.51	-5,483	-2.49		
機械及設備	0	3,618,000		0	3,618,000	90,000	82,000		82,000	91.11	-8,000	-8.89		
什項設備	0	240,000		0	240,000	130,000	132,517		132,517	101.94	2,517	1.94		
總計	0	25,605,000		0	25,605,000	220,000	214,517		214,517	97.51	-5,483	-2.49		
機械及設備	0	25,365,000		0	25,365,000	90,000	82,000		82,000	91.11	-8,000	-8.89		
什項設備	0	240,000		0	240,000	130,000	132,517		132,517	101.94	2,517	1.94		
總計	0	25,605,000			25,605,000	220,000	214,517		214,517	97.51	-5,483	-2.49		