

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 109 年 6 月份

主辦會計人員

主任室  
主 任 臧艷華

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 109 年 6 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	%
業務收入	109,844,466,000	18,097,823,850	9,136,865,000	8,960,958,850	98.07	118,450,032,244	50,851,832,000	67,598,200,244	132.93
投融資業務收入	14,152,858,000	10,235,350,084	1,179,404,000	9,055,946,084	767.84	45,004,653,808	7,076,425,000	37,928,228,808	535.98
投資業務收入	13,601,979,000	9,961,759,389	1,133,497,000	8,828,262,389	778.85	40,992,965,585	6,800,987,000	34,191,978,585	502.75
融資業務收入	236,870,000	24,043,557	19,739,000	4,304,557	21.81	180,997,381	118,435,000	62,562,381	52.82
兌換賸餘	0	224,232,104	0	224,232,104	0.00	3,666,026,364	0	3,666,026,364	0.00
手續費收入	0	5,332,183	0	5,332,183	0.00	31,254,731	0	31,254,731	0.00
存款利息收入	314,009,000	19,982,851	26,168,000	-6,185,149	-23.64	133,409,747	157,003,000	-23,593,253	-15.03
保險收入	51,641,512,000	4,363,271,177	4,303,460,000	59,811,177	1.39	56,309,910,136	25,820,756,000	30,489,154,136	118.08
保費收入	51,641,512,000	4,363,271,177	4,303,460,000	59,811,177	1.39	25,972,356,873	25,820,756,000	151,600,873	0.59
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	44,050,096,000	3,499,202,589	3,654,001,000	-154,798,411	-4.24	17,135,468,300	17,954,651,000	-819,182,700	-4.56
其他補助收入	43,666,131,000	3,474,788,204	3,629,304,000	-154,515,796	-4.26	16,951,784,474	17,767,378,000	-815,593,526	-4.59
雜項業務收入	383,965,000	24,414,385	24,697,000	-282,615	-1.14	183,683,826	187,273,000	-3,589,174	-1.92
業務成本與費用	109,844,940,000	18,099,106,154	9,137,018,000	8,962,088,154	98.09	118,451,606,350	50,852,210,000	67,599,396,350	132.93
投融資業務成本	317,384,000	3,240,994,483	64,372,000	3,176,622,483	4,934.79	53,469,012,695	158,235,000	53,310,777,695	33,690.89
投資業務成本	317,384,000	966,806,733	64,372,000	902,434,733	1,401.91	46,990,075,572	158,235,000	46,831,840,572	29,596.39
兌換短絀	0	2,274,187,750	0	2,274,187,750	0.00	6,478,937,123	0	6,478,937,123	0.00
保險成本	108,373,262,000	14,712,137,148	8,956,440,000	5,755,697,148	64.26	64,553,308,353	50,291,929,000	14,261,379,353	28.36
保險給付	63,377,362,000	5,025,610,723	5,210,599,000	-184,988,277	-3.55	24,956,808,485	25,937,810,000	-981,001,515	-3.78
保險支出	20,865,315,000	1,695,515,313	1,697,483,000	-1,967,687	-0.12	8,432,901,806	8,572,370,000	-139,468,194	-1.63
老年年金	16,917,870,000	1,420,974,634	1,388,594,000	32,380,634	2.33	6,933,180,917	6,806,902,000	126,278,917	1.86
喪葬給付	1,206,612,000	80,715,030	93,238,000	-12,522,970	-13.43	474,504,310	607,878,000	-133,373,690	-21.94
遺屬年金	1,852,257,000	142,413,239	150,938,000	-8,524,761	-5.65	705,155,522	732,886,000	-27,730,478	-3.78
身心障礙年金	120,732,000	9,553,644	9,867,000	-313,356	-3.18	45,977,489	48,095,000	-2,117,511	-4.40
生育給付	767,844,000	41,858,766	54,846,000	-12,987,234	-23.68	274,083,568	376,609,000	-102,525,432	-27.22
年金差額	42,511,819,000	3,330,087,280	3,513,098,000	-183,010,720	-5.21	16,523,842,818	17,365,332,000	-841,489,182	-4.85
老年年金	39,126,944,000	3,037,416,028	3,231,473,000	-194,056,972	-6.01	15,071,034,467	15,961,211,000	-890,176,533	-5.58
遺屬年金	3,122,183,000	272,526,761	259,849,000	12,677,761	4.88	1,352,774,973	1,296,055,000	56,719,973	4.38
身心障礙年金	262,692,000	20,144,491	21,776,000	-1,631,509	-7.49	100,033,378	108,066,000	-8,032,622	-7.43
複檢費用	228,000	8,130	18,000	-9,870	-54.83	63,861	108,000	-44,139	-40.87
身心障礙年金	179,000	6,220	15,000	-8,780	-58.53	45,866	81,000	-35,134	-43.38
身心障礙基本保證年金	49,000	1,910	3,000	-1,090	-36.33	17,995	27,000	-9,005	-33.35
提存安全準備	34,795,101,000	8,836,463,425	2,895,778,000	5,940,685,425	205.15	34,496,099,868	19,253,719,000	15,242,380,868	79.17

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 109 年 6 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	5,100,400,000	5,100,400,000	0	0.00
保費	10,200,756,000	850,063,000	850,063,000	0	0.00	5,100,378,000	5,100,378,000	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	22,000	22,000	0	0.00
行銷及業務費用	1,154,294,000	145,974,523	116,206,000	29,768,523	25.62	429,285,302	402,046,000	27,239,302	6.78
業務費用	1,154,294,000	145,974,523	116,206,000	29,768,523	25.62	429,285,302	402,046,000	27,239,302	6.78
業務賸餘（短絀）	-474,000	-1,282,304	-153,000	-1,129,304	738.11	-1,574,106	-378,000	-1,196,106	316.43
業務外收入	474,000	1,283,652	153,000	1,130,652	738.99	1,598,247	378,000	1,220,247	322.82
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	1,283,652	153,000	1,130,652	738.99	1,596,567	378,000	1,218,567	322.37
違規罰款收入	474,000	1,192,724	153,000	1,039,724	679.56	1,423,697	378,000	1,045,697	276.64
保險罰鍰收入	474,000	6,000	153,000	-147,000	-96.08	231,000	378,000	-147,000	-38.89
事務費罰款收入	0	1,186,724	0	1,186,724	0.00	1,192,697	0	1,192,697	0.00
收回呆帳	0	4,976	0	4,976	0.00	22,944	0	22,944	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	21,921	0	21,921	0.00
年金差額(國保給付)	0	923	0	923	0.00	1,023	0	1,023	0.00
雜項收入	0	85,952	0	85,952	0.00	149,926	0	149,926	0.00
其他(國事)	0	85,952	0	85,952	0.00	149,926	0	149,926	0.00
業務外費用	0	1,348	0	1,348	0.00	24,141	0	24,141	0.00
其他業務外費用	0	1,348	0	1,348	0.00	24,141	0	24,141	0.00
雜項費用	0	1,348	0	1,348	0.00	24,141	0	24,141	0.00
保費	0	1,348	0	1,348	0.00	24,141	0	24,141	0.00
業務外賸餘（短絀）	474,000	1,282,304	153,000	1,129,304	738.11	1,574,106	378,000	1,196,106	316.43
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 6 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	509,060,494,228	100.00	負債	508,650,289,540	99.92
流動資產	346,676,376,005	68.10	流動負債	1,160,802,294	0.23
現金	26,156,268,615	5.14	應付款項	1,080,875,075	0.21
銀行存款	26,156,268,615	5.14	應付票據	11,007,900	0.00
流動金融資產	274,919,720,269	54.01	應付帳款	906,163,899	0.18
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	208,091,609,556	40.88	應付代收款	42,202,103	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	21,759,253,793	4.27	應付費用	121,501,173	0.02
持有至到期日金融資產－流動	8,861,796,920	1.74	預收款項	33,557,558	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,800,000,000	0.35	預收保費	33,554,282	0.01
其他金融資產－流動	34,407,060,000	6.76	其他預收款	3,276	0.00
應收款項	31,308,761,508	6.15	流動金融負債	46,369,661	0.01
應收帳款	426,940,297	0.08	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	46,369,661	0.01
應收退稅款	59,691,246	0.01	其他負債	507,489,487,246	99.69
應收收益	534,719,874	0.11	負債準備	507,172,343,116	99.63
應收利息	719,469,404	0.14	安全準備	507,172,343,116	99.63
應收保費	29,642,513,667	5.82	什項負債	317,144,130	0.06
備抵呆帳－應收保費	-74,907,931	-0.01	應付保管款	111,639,961	0.02
其他應收款	360,689	0.00	暫收及待結轉帳項	205,504,169	0.04
備抵呆帳－其他各項應收款	-25,738	0.00	負債合計	508,650,289,540	99.92
短期貸墊款	14,291,625,613	2.81	淨值	410,204,688	0.08
短期貸款	14,291,625,613	2.81	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	64,178,600,731	12.61	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	64,178,600,731	12.61	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	409,204,688	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	71,225,220	0.01	資本公積	409,204,688	0.08
持有至到期日金融資產－非流動	27,246,933,219	5.35	其他資本公積	409,204,688	0.08
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,749,622,292	4.86	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	6,560,820,000	1.29	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	265,148,361	0.05	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	263,773,334	0.05	淨值合計	410,204,688	0.08
機械及設備	920,854,463	0.18			
累計折舊－機械及設備	-657,081,129	-0.13			
交通及運輸設備	432,771	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	-3,347,083	0.00			
什項設備	942,256	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 109 年 6 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	6,522,628	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,580,372	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	144,056,327	0.03			
無形資產	144,056,327	0.03			
電腦軟體	143,369,827	0.03			
發展中之無形資產	686,500	0.00			
其他資產	97,796,312,804	19.21			
什項資產	97,796,312,804	19.21			
催收款項	151,844,471,368	29.83			
備抵呆帳－催收款項	-54,048,158,564	-10.62			
資產合計	509,060,494,228	100.00	負債及淨值合計	509,060,494,228	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6月底止，應付代收款計4,220萬2,103元，其中身心障礙基本保證年金673萬911元、老年基本保證年金2,626萬3,839元、原住民給付910萬4,736元，及屬勞動基金運用局之款項10萬2,617元。

四、截至109年6月底止，應付保管款計1億1,163萬9,961元，其中匯款未成功之保險給付1,400萬1,178元及中央政府責任準備9,763萬8,783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269億1,475萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）269億1,475萬元。

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109年6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
							比較增減 (-)							
	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：													因機械及設備購置鐵架30,000元已執行尚未核銷。	未來落實管控實際執行數。
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	275,000	236,517	236,517	86.01	-38,483	-13.99			
機械及設備	0	3,618,000		0	3,618,000	120,000	82,000	82,000	68.33	-38,000	-31.67			
什項設備	0	240,000		0	240,000	155,000	154,517	154,517	99.69	-483	-0.31			
總計	0	25,605,000		0	25,605,000	275,000	236,517	236,517	86.01	-38,483	-13.99			
機械及設備	0	25,365,000		0	25,365,000	120,000	82,000	82,000	68.33	-38,000	-31.67			
什項設備	0	240,000		0	240,000	155,000	154,517	154,517	99.69	-483	-0.31			
總計	0	25,605,000			25,605,000	275,000	236,517	236,517	86.01	-38,483	-13.99			