

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 109 年 7 月 份

主辦會計人員

主審會計
主 任 莊 麗 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 7 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	24,032,406,366	9,188,692,000	14,843,714,366	161.54	142,482,438,610	60,040,524,000	82,441,914,610	137.31
投融資業務收入	14,152,858,000	16,403,083,597	1,179,405,000	15,223,678,597	1,290.79	61,407,737,405	8,255,830,000	53,151,907,405	643.81
投資業務收入	13,601,979,000	16,147,574,334	1,133,499,000	15,014,075,334	1,324.58	57,140,539,919	7,934,486,000	49,206,053,919	620.15
融資業務收入	236,870,000	22,273,562	19,739,000	2,534,562	12.84	203,270,943	138,174,000	65,096,943	47.11
兌換賸餘	0	198,541,717	0	198,541,717	0.00	3,864,568,081	0	3,864,568,081	0.00
手續費收入	0	7,191,329	0	7,191,329	0.00	38,446,060	0	38,446,060	0.00
存款利息收入	314,009,000	27,502,655	26,167,000	1,335,655	5.10	160,912,402	183,170,000	-22,257,598	-12.15
保險收入	51,641,512,000	4,185,349,207	4,303,458,000	-118,108,793	-2.74	60,495,259,343	30,124,214,000	30,371,045,343	100.82
保費收入	51,641,512,000	4,185,349,207	4,303,458,000	-118,108,793	-2.74	30,157,706,080	30,124,214,000	33,492,080	0.11
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	3,443,973,562	3,705,829,000	-261,855,438	-7.07	20,579,441,862	21,660,480,000	-1,081,038,138	-4.99
其他補助收入	43,666,131,000	3,419,704,293	3,659,134,000	-239,429,707	-6.54	20,371,488,767	21,426,512,000	-1,055,023,233	-4.92
雜項業務收入	383,965,000	24,269,269	46,695,000	-22,425,731	-48.03	207,953,095	233,968,000	-26,014,905	-11.12
業務成本與費用	109,844,940,000	24,033,196,062	9,188,779,000	14,844,417,062	161.55	142,484,802,412	60,040,989,000	82,443,813,412	137.31
投融資業務成本	317,384,000	1,575,535,496	7,359,000	1,568,176,496	21,309.64	55,044,548,191	165,594,000	54,878,954,191	33,140.67
投資業務成本	317,384,000	631,548,826	7,359,000	624,189,826	8,481.99	47,621,624,398	165,594,000	47,456,030,398	28,658.06
兌換短絀	0	943,986,670	0	943,986,670	0.00	7,422,923,793	0	7,422,923,793	0.00
保險成本	108,373,262,000	22,380,327,767	9,053,458,000	13,326,869,767	147.20	86,933,636,120	59,345,387,000	27,588,249,120	46.49
保險給付	63,377,362,000	5,069,001,677	5,270,045,000	-201,043,323	-3.81	30,025,810,162	31,207,855,000	-1,182,044,838	-3.79
保險支出	20,865,315,000	1,725,973,054	1,738,847,000	-12,873,946	-0.74	10,158,874,860	10,311,217,000	-152,342,140	-1.48
老年年金	16,917,870,000	1,433,475,896	1,401,111,000	32,364,896	2.31	8,366,656,813	8,208,013,000	158,643,813	1.93
喪葬給付	1,206,612,000	83,178,090	105,121,000	-21,942,910	-20.87	557,682,400	712,999,000	-155,316,600	-21.78
遺屬年金	1,852,257,000	147,473,291	153,150,000	-5,676,709	-3.71	852,628,813	886,036,000	-33,407,187	-3.77
身心障礙年金	120,732,000	9,763,365	9,993,000	-229,635	-2.30	55,740,854	58,088,000	-2,347,146	-4.04
生育給付	767,844,000	52,082,412	69,472,000	-17,389,588	-25.03	326,165,980	446,081,000	-119,915,020	-26.88
年金差額	42,511,819,000	3,343,021,873	3,531,172,000	-188,150,127	-5.33	19,866,864,691	20,896,504,000	-1,029,639,309	-4.93
老年年金	39,126,944,000	3,039,416,793	3,249,180,000	-209,763,207	-6.46	18,110,451,260	19,210,391,000	-1,099,939,740	-5.73
遺屬年金	3,122,183,000	283,462,949	260,137,000	23,325,949	8.97	1,636,237,922	1,556,192,000	80,045,922	5.14
身心障礙年金	262,692,000	20,142,131	21,855,000	-1,712,869	-7.84	120,175,509	129,921,000	-9,745,491	-7.50
複檢費用	228,000	6,750	26,000	-19,250	-74.04	70,611	134,000	-63,389	-47.31
身心障礙年金	179,000	5,150	21,000	-15,850	-75.48	51,016	102,000	-50,984	-49.98
身心障礙基本保證年金	49,000	1,600	5,000	-3,400	-68.00	19,595	32,000	-12,405	-38.77
提存安全準備	34,795,101,000	16,461,263,090	2,933,350,000	13,527,913,090	461.18	50,957,362,958	22,187,069,000	28,770,293,958	129.67

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 109 年 7 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 7 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	850,063,000	850,063,000	0	0.00	5,950,463,000	5,950,463,000	0	0.00
保費	10,200,756,000	850,063,000	850,063,000	0	0.00	5,950,441,000	5,950,441,000	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	77,332,799	127,962,000	-50,629,201	-39.57	506,618,101	530,008,000	-23,389,899	-4.41
業務費用	1,154,294,000	77,332,799	127,962,000	-50,629,201	-39.57	506,618,101	530,008,000	-23,389,899	-4.41
業務賸餘（短絀）	-474,000	-789,696	-87,000	-702,696	807.70	-2,363,802	-465,000	-1,898,802	408.34
業務外收入	474,000	804,432	87,000	717,432	824.63	2,402,679	465,000	1,937,679	416.71
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	804,432	87,000	717,432	824.63	2,400,999	465,000	1,935,999	416.34
違規罰款收入	474,000	785,938	87,000	698,938	803.38	2,209,635	465,000	1,744,635	375.19
保險罰鍰收入	474,000	150,000	87,000	63,000	72.41	381,000	465,000	-84,000	-18.06
事務費罰款收入	0	635,938	0	635,938	0.00	1,828,635	0	1,828,635	0.00
收回呆帳	0	4,213	0	4,213	0.00	27,157	0	27,157	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	25,974	0	25,974	0.00
年金差額(國保給付)	0	160	0	160	0.00	1,183	0	1,183	0.00
雜項收入	0	14,281	0	14,281	0.00	164,207	0	164,207	0.00
其他(國事)	0	14,281	0	14,281	0.00	164,207	0	164,207	0.00
業務外費用	0	14,736	0	14,736	0.00	38,877	0	38,877	0.00
其他業務外費用	0	14,736	0	14,736	0.00	38,877	0	38,877	0.00
雜項費用	0	14,736	0	14,736	0.00	38,877	0	38,877	0.00
保費	0	14,736	0	14,736	0.00	38,877	0	38,877	0.00
業務外賸餘（短絀）	474,000	789,696	87,000	702,696	807.70	2,363,802	465,000	1,898,802	408.34
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 7 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	525,686,879,360	100.00	負債	525,296,176,886	99.93
流動資產	363,986,885,369	69.24	流動負債	1,549,957,041	0.29
現金	22,388,608,117	4.26	應付款項	1,386,129,431	0.26
銀行存款	22,388,608,117	4.26	應付票據	7,062,573	0.00
流動金融資產	293,033,949,645	55.74	應付帳款	877,574,452	0.17
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	206,998,042,721	39.38	應付代收款	359,320,435	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	34,114,451,203	6.49	應付費用	142,171,971	0.03
持有至到期日金融資產－流動	9,660,015,721	1.84	預收款項	26,514,726	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	4,800,000,000	0.91	預收保費	26,511,628	0.01
其他金融資產－流動	37,461,440,000	7.13	其他預收款	3,098	0.00
應收款項	32,105,728,432	6.11	流動金融負債	137,312,884	0.03
應收帳款	682,369,958	0.13	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	137,312,884	0.03
應收退稅款	63,214,338	0.01	其他負債	523,746,219,845	99.63
應收收益	1,181,115,865	0.22	負債準備	523,633,606,206	99.61
應收利息	657,745,046	0.13	安全準備	523,633,606,206	99.61
應收保費	29,587,609,006	5.63	什項負債	112,613,639	0.02
備抵呆帳－應收保費	-74,907,931	-0.01	應付保管款	90,904,234	0.02
其他應收款	8,607,888	0.00	暫收及待結轉帳項	21,709,405	0.00
備抵呆帳－其他各項應收款	-25,738	0.00	負債合計	525,296,176,886	99.93
短期貸墊款	16,458,599,175	3.13	淨值	390,702,474	0.07
短期貸款	16,458,599,175	3.13	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	61,475,721,911	11.69	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	61,475,721,911	11.69	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	1.06	公積	389,702,474	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	69,773,673	0.01	資本公積	389,702,474	0.07
持有至到期日金融資產－非流動	27,240,908,170	5.18	其他資本公積	389,702,474	0.07
無活絡市場之債務工具投資－非流動	21,849,630,068	4.16	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	6,765,410,000	1.29	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	249,317,428	0.05	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	247,778,317	0.05	淨值合計	390,702,474	0.07
機械及設備	920,867,063	0.18			
累計折舊－機械及設備	-673,088,746	-0.13			
交通及運輸設備	420,521	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	-3,359,333	0.00			
什項設備	1,118,590	0.00			
什項設備	6,715,954	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 109 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
累計折舊－什項設備	-5,597,364	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	140,385,046	0.03			
無形資產	140,385,046	0.03			
電腦軟體	138,668,796	0.03			
發展中之無形資產	1,716,250	0.00			
其他資產	99,834,569,606	18.99			
什項資產	99,834,569,606	18.99			
催收款項	154,732,791,170	29.43			
備抵呆帳－催收款項	-54,898,221,564	-10.44			
資產合計	525,686,879,360	100.00	負債及淨值合計	525,686,879,360	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7月底止，應付代收款計3億5,932萬435元，其中身心障礙基本保證年金714萬6,766元、老年基本保證年金1,996萬2,371元、原住民給付3億3,219萬9,151元，及屬勞動基金運用局之款項1萬2,147元。

四、截至109年7月底止，應付保管款計9,090萬4,234元，其中匯款未成功之保險給付1,427萬9,732元及中央政府責任準備7,662萬4,502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7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)	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7月購建固定資產，實際執行數達97.24%，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	455,000	442,443		442,443	97.24	-12,557	-2.76		
機械及設備	0	3,618,000		0	3,618,000	300,000	94,600		94,600	31.53	-205,400	-68.47		
什項設備	0	240,000		0	240,000	155,000	347,843		347,843	224.41	192,843	124.41		
總 計	0	25,605,000		0	25,605,000	455,000	442,443		442,443	97.24	-12,557	-2.76		
機械及設備	0	25,365,000		0	25,365,000	300,000	94,600		94,600	31.53	-205,400	-68.47		
什項設備	0	240,000		0	240,000	155,000	347,843		347,843	224.41	192,843	124.41		
總 計	0	25,605,000			25,605,000	455,000	442,443		442,443	97.24	-12,557	-2.76		