

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110年 3 月 份

主辦會計人員



基金主持人



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 110 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 截 至 本 月 份		比 較 增 減 (-)		本 年 度 截 至 本 月 份		比 較 增 減 (-)	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
業務收入	114,512,593,000	17,395,000,496	9,431,212,000	7,963,788,496	84.44	42,983,236,061	24,713,182,000	18,270,054,061	73.93
投融資業務收入	16,172,773,000	9,445,369,756	1,347,730,000	8,097,639,756	600.84	22,726,850,706	4,043,189,000	18,683,661,706	462.10
投資業務收入	15,658,827,000	7,563,906,710	1,304,902,000	6,259,004,710	479.65	20,284,921,145	3,914,706,000	16,370,215,145	418.17
融資業務收入	296,363,000	34,840,945	24,697,000	10,143,945	41.07	106,639,717	74,090,000	32,549,717	43.93
兌換賸餘	0	1,816,650,700	0	1,816,650,700	0.00	2,246,935,050	0	2,246,935,050	0.00
手續費收入	0	5,110,533	0	5,110,533	0.00	17,684,679	0	17,684,679	0.00
存款利息收入	217,583,000	24,860,868	18,131,000	6,729,868	37.12	70,670,115	54,393,000	16,277,115	29.93
保險收入	53,275,772,000	4,476,492,550	4,439,648,000	36,844,550	0.83	13,301,646,980	13,318,943,000	-17,296,020	-0.13
保費收入	53,275,772,000	4,476,492,550	4,439,648,000	36,844,550	0.83	13,301,646,980	13,318,943,000	-17,296,020	-0.13
其他業務收入	45,064,048,000	3,473,138,190	3,643,834,000	-170,695,810	-4.68	6,954,738,375	7,351,050,000	-396,311,625	-5.39
其他補助收入	44,713,788,000	3,441,187,379	3,609,053,000	-167,865,621	-4.65	6,878,510,599	7,262,080,000	-383,569,401	-5.28
雜項業務收入	350,260,000	31,950,811	34,781,000	-2,830,189	-8.14	76,227,776	88,970,000	-12,742,224	-14.32
業務成本與費用	114,513,217,000	17,394,961,375	9,431,239,000	7,963,722,375	84.44	42,983,492,508	24,713,551,000	18,269,941,508	73.93
投融資業務成本	399,958,000	1,974,526,791	81,692,000	1,892,834,791	2,317.04	6,643,119,550	99,285,000	6,543,834,550	6,590.96
投資業務成本	399,958,000	1,837,912,268	81,692,000	1,756,220,268	2,149.81	5,170,931,309	99,285,000	5,071,646,309	5,108.17
兌換短絀	0	136,614,523	0	136,614,523	0.00	1,472,188,241	0	1,472,188,241	0.00
保險成本	113,002,087,000	15,374,757,324	9,300,477,000	6,074,280,324	65.31	36,191,647,528	24,456,199,000	11,735,448,528	47.99
保險給付	67,091,716,000	5,238,505,507	5,469,889,000	-231,383,493	-4.23	10,431,180,878	11,024,431,000	-593,250,122	-5.38
保險支出	23,488,922,000	1,842,980,733	1,909,886,000	-66,905,267	-3.50	3,701,163,464	3,920,368,000	-219,204,536	-5.59
老年年金	19,174,618,000	1,549,058,672	1,531,837,000	17,221,672	1.12	3,067,532,906	3,049,934,000	17,598,906	0.58
喪葬給付	1,129,828,000	84,640,650	114,263,000	-29,622,350	-25.92	191,051,920	288,856,000	-97,804,080	-33.86
遺屬年金	2,308,723,000	153,975,453	172,224,000	-18,248,547	-10.60	303,814,771	340,085,000	-36,270,229	-10.67
身心障礙年金	140,817,000	10,297,678	11,121,000	-823,322	-7.40	19,075,023	22,109,000	-3,033,977	-13.72
生育給付	734,936,000	45,008,280	80,441,000	-35,432,720	-44.05	119,688,844	219,384,000	-99,695,156	-45.44
年金差額	43,602,594,000	3,395,522,104	3,559,983,000	-164,460,896	-4.62	6,730,006,094	7,104,013,000	-374,006,906	-5.26
老年年金	40,159,257,000	3,093,074,737	3,274,151,000	-181,076,263	-5.53	6,135,131,572	6,532,718,000	-397,586,428	-6.09
遺屬年金	3,181,000,000	282,913,028	264,291,000	18,622,028	7.05	557,587,956	528,287,000	29,300,956	5.55
身心障礙年金	262,337,000	19,534,339	21,541,000	-2,006,661	-9.32	37,286,566	43,008,000	-5,721,434	-13.30
複檢費用	200,000	2,670	20,000	-17,330	-86.65	11,320	50,000	-38,680	-77.36
身心障礙年金	158,000	2,030	15,000	-12,970	-86.47	8,105	38,000	-29,895	-78.67
身心障礙基本保證年金	42,000	640	5,000	-4,360	-87.20	3,215	12,000	-8,785	-73.21
提存安全準備	33,359,264,000	9,090,330,817	2,784,667,000	6,305,663,817	226.44	22,622,703,650	10,294,005,000	12,328,698,650	119.77
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	3,137,763,000	3,137,763,000	0	0.00
保費	12,551,051,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	3,137,763,000	3,137,763,000	0	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 110 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	%
保險支出	34,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
年金差額	22,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
行銷及業務費用	1,111,172,000	45,677,260	49,070,000	-3,392,740	-6.91	148,725,430	158,067,000	-9,341,570	-5.91
業務費用	1,111,172,000	45,677,260	49,070,000	-3,392,740	-6.91	148,725,430	158,067,000	-9,341,570	-5.91
業務賸餘（短絀）	-624,000	39,121	-27,000	66,121	-244.89	-256,447	-369,000	112,553	-30.50
業務外收入	624,000	71,153	27,000	44,153	163.53	370,591	369,000	1,591	0.43
財務收入	0	0	0	0	0.00	2,182	0	2,182	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	2,182	0	2,182	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	2,182	0	2,182	0.00
其他業務外收入	624,000	71,153	27,000	44,153	163.53	368,409	369,000	-591	-0.16
違規罰款收入	624,000	-8,936	27,000	-35,936	-133.10	239,535	369,000	-129,465	-35.09
保險罰鍰收入	624,000	-9,000	27,000	-36,000	-133.33	69,000	369,000	-300,000	-81.30
事務費罰款收入	0	64	0	64	0.00	170,535	0	170,535	0.00
收回呆帳	0	70,998	0	70,998	0.00	96,794	0	96,794	0.00
保險支出(國保給付)	0	16,758	0	16,758	0.00	27,074	0	27,074	0.00
年金差額(國保給付)	0	54,240	0	54,240	0.00	69,720	0	69,720	0.00
雜項收入	0	9,091	0	9,091	0.00	32,080	0	32,080	0.00
其他(國事)	0	9,091	0	9,091	0.00	32,080	0	32,080	0.00
業務外費用	0	110,274	0	110,274	0.00	114,144	0	114,144	0.00
其他業務外費用	0	110,274	0	110,274	0.00	114,144	0	114,144	0.00
雜項費用	0	110,274	0	110,274	0.00	114,144	0	114,144	0.00
保費	0	7,739	0	7,739	0.00	11,609	0	11,609	0.00
保險給付	0	102,535	0	102,535	0.00	102,535	0	102,535	0.00
保險支出	0	51,125	0	51,125	0.00	51,125	0	51,125	0.00
年金差額	0	51,410	0	51,410	0.00	51,410	0	51,410	0.00
業務外賸餘（短絀）	624,000	-39,121	27,000	-66,121	-244.89	256,447	369,000	-112,553	-30.50
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

備註:本月份保險罰鍰收入-9,000元，係依國民年金法第五十條第二項被保險人配偶因正當理由註銷罰鍰，爰作帳務調整所致。

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 110 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	581,258,280,393	100.00	負債	580,973,550,702	99.95
流動資產	418,096,710,439	71.93	流動負債	2,489,948,015	0.43
現金	24,835,330,710	4.27	應付款項	2,368,617,810	0.41
銀行存款	24,835,330,710	4.27	應付帳款	2,199,192,719	0.38
流動金融資產	326,481,091,958	56.17	應付代收款	34,633,510	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	217,796,888,569	37.47	應付費用	134,778,835	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	58,221,700,719	10.02	其他應付款	12,746	0.00
持有至到期日金融資產－流動	9,297,795,950	1.60	預收款項	27,094,736	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,600,000,000	0.62	預收保費	27,094,542	0.00
其他金融資產－流動	37,564,706,720	6.46	其他預收款	194	0.00
應收款項	42,974,290,077	7.39	流動金融負債	94,235,469	0.02
應收帳款	1,453,386,263	0.25	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	94,235,469	0.02
應收退稅款	65,313,044	0.01	其他負債	578,483,602,687	99.52
應收收益	318,913,677	0.05	負債準備	578,289,321,033	99.49
應收利息	841,004,212	0.14	安全準備	578,289,321,033	99.49
應收保費	40,297,036,635	6.93	什項負債	194,281,654	0.03
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	應付保管款	154,363,321	0.03
其他應收款	74,050,260	0.01	暫收及待結轉帳項	39,918,333	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-31,680	0.00	負債合計	580,973,550,702	99.95
短期貸墊款	23,805,997,694	4.10	淨值	284,729,691	0.05
短期貸款	23,805,997,694	4.10	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	59,660,148,728	10.26	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	59,660,148,728	10.26	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	5,650,000,000	0.97	公積	283,729,691	0.05
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	63,055,376	0.01	資本公積	283,729,691	0.05
持有至到期日金融資產－非流動	24,879,501,172	4.28	其他資本公積	283,729,691	0.05
無活絡市場之債務工具投資－非流動	23,049,692,180	3.97	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	6,017,900,000	1.04	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	150,705,486	0.03	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	149,295,126	0.03	淨值合計	284,729,691	0.05
機械及設備	667,956,857	0.11			
累計折舊－機械及設備	-518,661,731	-0.09			
交通及運輸設備	328,239	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	-3,451,615	0.00			
什項設備	1,082,121	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 110 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	6,497,286	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,415,165	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	133,024,205	0.02			
無形資產	133,024,205	0.02			
電腦軟體	132,686,525	0.02			
發展中之無形資產	337,680	0.00			
其他資產	103,217,691,535	17.76			
什項資產	103,217,691,535	17.76			
催收款項	165,532,107,065	28.48			
備抵呆帳－催收款項	-62,314,415,530	-10.72			
資產合計	581,258,280,393	100.00	負債及淨值合計	581,258,280,393	100.00

備註：一、信託代理與保證資產(負債)6,892萬2,728元：保證品(應付保證品)6,892萬2,728元。

二、依109年9月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以109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1兆3,826億元。

三、截至110年3月底止，應付代收款計3,463萬3,510元，其中身心障礙基本保證年金519萬5,226元、老年基本保證年金2,188萬4,818元、原住民給付752萬3,920元，及屬勞動基金運用局之款項2萬9,546元。

四、截至110年3月底止，應付保管款計1億5,436萬3,321元，其中匯款未成功之保險給付1,591萬2,280元及中央政府責任準備1億3,845萬1,041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284億8,393萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）284億8,393萬5,000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110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 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：													110年3月購建固定資產，實際執行數88.56%，主要係執行後結餘款所致。	
分年性項目	0	105,914,000	0	105,914,000	0	0	0	0.00	0	0.00				
機械及設備	0	105,914,000	0	105,914,000	0	0	0	0.00	0	0.00				
交通及運輸設備	0	0	0	0	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	871,000	0	871,000	70,000	61,994	61,994	88.56	-8,006	-11.44				
機械及設備	0	315,000	0	315,000	15,000	12,600	12,600	84.00	-2,400	-16.00				
交通及運輸設備	0	350,000	0	350,000	0	0	0	0.00	0	0.00				
什項設備	0	206,000	0	206,000	55,000	49,394	49,394	89.81	-5,606	-10.19				
總計	0	106,785,000	0	106,785,000	70,000	61,994	61,994	88.56	-8,006	-11.44				
機械及設備	0	106,229,000	0	106,229,000	15,000	12,600	12,600	84.00	-2,400	-16.00				
交通及運輸設備	0	350,000	0	350,000	0	0	0	0.00	0	0.00				
什項設備	0	206,000	0	206,000	55,000	49,394	49,394	89.81	-5,606	-10.19				
總計	0	106,785,000		106,785,000	70,000	61,994	61,994	88.56	-8,006	-11.44				