

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110 年 4 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 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	%
業務收入	114,512,593,000	19,651,561,858	9,470,626,000	10,180,935,858	107.50	62,634,797,919	34,183,808,000	28,450,989,919	83.23
投融資業務收入	16,172,773,000	11,680,818,512	1,347,731,000	10,333,087,512	766.70	34,407,669,218	5,390,920,000	29,016,749,218	538.25
投資業務收入	15,658,827,000	11,243,623,920	1,304,902,000	9,938,721,920	761.65	31,528,545,065	5,219,608,000	26,308,937,065	504.04
融資業務收入	296,363,000	31,221,133	24,697,000	6,524,133	26.42	137,860,850	98,787,000	39,073,850	39.55
兌換賸餘	0	373,381,087	0	373,381,087	0.00	2,620,316,137	0	2,620,316,137	0.00
手續費收入	0	9,613,148	0	9,613,148	0.00	27,297,827	0	27,297,827	0.00
存款利息收入	217,583,000	22,979,224	18,132,000	4,847,224	26.73	93,649,339	72,525,000	21,124,339	29.13
保險收入	53,275,772,000	4,455,508,275	4,439,647,000	15,861,275	0.36	17,757,155,255	17,758,590,000	-1,434,745	-0.01
保費收入	53,275,772,000	4,455,508,275	4,439,647,000	15,861,275	0.36	17,757,155,255	17,758,590,000	-1,434,745	-0.01
其他業務收入	45,064,048,000	3,515,235,071	3,683,248,000	-168,012,929	-4.56	10,469,973,446	11,034,298,000	-564,324,554	-5.11
其他補助收入	44,713,788,000	3,482,668,325	3,653,517,000	-170,848,675	-4.68	10,361,178,924	10,915,597,000	-554,418,076	-5.08
雜項業務收入	350,260,000	32,566,746	29,731,000	2,835,746	9.54	108,794,522	118,701,000	-9,906,478	-8.35
業務成本與費用	114,513,217,000	19,651,680,532	9,470,626,000	10,181,054,532	107.50	62,635,173,040	34,184,177,000	28,450,996,040	83.23
投融資業務成本	399,958,000	4,445,986,870	9,375,000	4,436,611,870	47,323.86	11,089,106,420	108,660,000	10,980,446,420	10,105.33
投資業務成本	399,958,000	534,031,356	9,375,000	524,656,356	5,596.33	5,704,962,665	108,660,000	5,596,302,665	5,150.29
兌換短絀	0	3,911,955,514	0	3,911,955,514	0.00	5,384,143,755	0	5,384,143,755	0.00
保險成本	113,002,087,000	15,133,353,788	9,386,244,000	5,747,109,788	61.23	51,325,001,316	33,842,443,000	17,482,558,316	51.66
保險給付	67,091,716,000	5,269,105,825	5,460,100,000	-190,994,175	-3.50	15,700,286,703	16,484,531,000	-784,244,297	-4.76
保險支出	23,488,922,000	1,858,667,582	1,881,576,000	-22,908,418	-1.22	5,559,831,046	5,801,944,000	-242,112,954	-4.17
老年年金	19,174,618,000	1,569,283,125	1,547,449,000	21,834,125	1.41	4,636,816,031	4,597,383,000	39,433,031	0.86
喪葬給付	1,129,828,000	79,709,520	91,410,000	-11,700,480	-12.80	270,761,440	380,266,000	-109,504,560	-28.80
遺屬年金	2,308,723,000	156,449,482	176,616,000	-20,166,518	-11.42	460,264,253	516,701,000	-56,436,747	-10.92
身心障礙年金	140,817,000	10,231,201	11,255,000	-1,023,799	-9.10	29,306,224	33,364,000	-4,057,776	-12.16
生育給付	734,936,000	42,994,254	54,846,000	-11,851,746	-21.61	162,683,098	274,230,000	-111,546,902	-40.68
年金差額	43,602,594,000	3,410,433,253	3,578,510,000	-168,076,747	-4.70	10,140,439,347	10,682,523,000	-542,083,653	-5.07
老年年金	40,159,257,000	3,109,296,230	3,292,339,000	-183,042,770	-5.56	9,244,427,802	9,825,057,000	-580,629,198	-5.91
遺屬年金	3,181,000,000	281,559,518	264,557,000	17,002,518	6.43	839,147,474	792,844,000	46,303,474	5.84
身心障礙年金	262,337,000	19,577,505	21,614,000	-2,036,495	-9.42	56,864,071	64,622,000	-7,757,929	-12.01
複檢費用	200,000	4,990	14,000	-9,010	-64.36	16,310	64,000	-47,690	-74.52
身心障礙年金	158,000	3,490	10,000	-6,510	-65.10	11,595	48,000	-36,405	-75.84
身心障礙基本保證年金	42,000	1,500	4,000	-2,500	-62.50	4,715	16,000	-11,285	-70.53
提存安全準備	33,359,264,000	8,818,326,963	2,880,223,000	5,938,103,963	206.17	31,441,030,613	13,174,228,000	18,266,802,613	138.66
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	4,183,684,000	4,183,684,000	0	0.00
保費	12,551,051,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	4,183,684,000	4,183,684,000	0	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 110 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	%
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	72,339,874	75,007,000	-2,667,126	-3.56	221,065,304	233,074,000	-12,008,696	-5.15
業務費用	1,111,172,000	72,339,874	75,007,000	-2,667,126	-3.56	221,065,304	233,074,000	-12,008,696	-5.15
業務賸餘（短絀）	-624,000	-118,674	0	-118,674	0.00	-375,121	-369,000	-6,121	1.66
業務外收入	624,000	118,674	0	118,674	0.00	489,265	369,000	120,265	32.59
財務收入	0	1,870	0	1,870	0.00	4,052	0	4,052	0.00
利息收入	0	1,870	0	1,870	0.00	4,052	0	4,052	0.00
代收延期入帳息	0	1,870	0	1,870	0.00	4,052	0	4,052	0.00
其他業務外收入	624,000	116,804	0	116,804	0.00	485,213	369,000	116,213	31.49
違規罰款收入	624,000	73,050	0	73,050	0.00	312,585	369,000	-56,415	-15.29
保險罰鍰收入	624,000	0	0	0	0.00	69,000	369,000	-300,000	-81.30
事務費罰款收入	0	73,050	0	73,050	0.00	243,585	0	243,585	0.00
收回呆帳	0	34,718	0	34,718	0.00	131,512	0	131,512	0.00
保險支出(國保給付)	0	12,002	0	12,002	0.00	39,076	0	39,076	0.00
年金差額(國保給付)	0	22,716	0	22,716	0.00	92,436	0	92,436	0.00
雜項收入	0	9,036	0	9,036	0.00	41,116	0	41,116	0.00
其他(國事)	0	9,036	0	9,036	0.00	41,116	0	41,116	0.00
業務外費用	0	0	0	0	0.00	114,144	0	114,144	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	114,144	0	114,144	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	114,144	0	114,144	0.00
保費	0	0	0	0	0.00	11,609	0	11,609	0.00
保險給付	0	0	0	0	0.00	102,535	0	102,535	0.00
保險支出	0	0	0	0	0.00	51,125	0	51,125	0.00
年金差額	0	0	0	0	0.00	51,410	0	51,410	0.00
業務外賸餘（短絀）	624,000	118,674	0	118,674	0.00	375,121	369,000	6,121	1.66
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 110 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	589,470,120,853	100.00	負債	589,202,805,648	99.95
流動資產	427,764,079,899	72.57	流動負債	1,817,920,279	0.31
現金	26,483,594,421	4.49	應付款項	1,770,696,937	0.30
銀行存款	26,483,594,421	4.49	應付帳款	1,261,066,677	0.21
流動金融資產	333,606,695,539	56.59	應付代收款	362,271,679	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	215,496,218,194	36.56	應付費用	147,358,581	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	67,686,866,683	11.48	預收款項	26,299,614	0.00
持有至到期日金融資產－流動	9,024,632,539	1.53	預收保費	26,299,571	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,100,000,000	0.53	其他預收款	43	0.00
其他金融資產－流動	38,298,978,123	6.50	流動金融負債	20,923,728	0.00
應收款項	45,319,671,112	7.69	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	20,923,728	0.00
應收帳款	948,226,814	0.16	其他負債	587,384,885,369	99.65
應收退稅款	74,328,122	0.01	負債準備	587,107,647,996	99.60
應收收益	156,507,281	0.03	安全準備	587,107,647,996	99.60
應收利息	786,352,390	0.13	什項負債	277,237,373	0.05
應收保費	43,346,370,895	7.35	應付保管款	222,301,955	0.04
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	暫收及待結轉帳項	54,935,418	0.01
其他應收款	83,299,624	0.01	負債合計	589,202,805,648	99.95
備抵呆帳－其他各項應收款	-31,680	0.00	淨值	267,315,205	0.05
短期貸墊款	22,354,118,827	3.79	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	22,354,118,827	3.79	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	59,548,661,115	10.10	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	59,548,661,115	10.10	公積	266,315,205	0.05
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,650,000,000	0.96	資本公積	266,315,205	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	62,525,956	0.01	其他資本公積	266,315,205	0.05
持有至到期日金融資產－非流動	24,473,285,189	4.15	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	23,449,699,970	3.98	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,913,150,000	1.00	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	137,540,405	0.02	淨值合計	267,315,205	0.05
機械及設備	136,104,020	0.02			
機械及設備	667,956,857	0.11			
累計折舊－機械及設備	-531,852,837	-0.09			
交通及運輸設備	317,378	0.00			
交通及運輸設備	3,765,463	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,448,085	0.00			
什項設備	1,119,007	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 110 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	6,552,207	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,433,200	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	128,774,800	0.02			
無形資產	128,774,800	0.02			
電腦軟體	128,437,120	0.02			
發展中之無形資產	337,680	0.00			
其他資產	101,891,064,634	17.29			
什項資產	101,891,064,634	17.29			
催收款項	165,251,401,164	28.03			
備抵呆帳－催收款項	-63,360,336,530	-10.75			
資產合計	589,470,120,853	100.00	負債及淨值合計	589,470,120,853	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4月底止，應付代收款計3億6,227萬1,679元，其中身心障礙基本保證年金654萬6,286元、老年基本保證年金1,592萬1,724元、原住民給付3億3,976萬2,568元，及屬勞動基金運用局之款項4萬1,101元。

四、截至110年4月底止，應付保管款計2億2,230萬1,955元，其中匯款未成功之保險給付1,621萬7,747元及中央政府責任準備2億608萬4,208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283億5,611萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）283億5,611萬元。

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110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 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:													110年4月購建固定資產，實際執行數73.07%，主要係投影機1台及電視機1台未及核銷所致。	未來落實管控實際執行數。
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	160,000	116,915	116,915	73.07	-43,085	-26.93				
機械及設備	0	315,000	0	315,000	105,000	12,600	12,600	12.00	-92,400	-88.00				
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	104,315	104,315	189.66	49,315	89.66				
總 計	0	106,785,000	0	106,785,000	160,000	116,915	116,915	73.07	-43,085	-26.93				
機械及設備	0	106,229,000	0	106,229,000	105,000	12,600	12,600	12.00	-92,400	-88.00				
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	104,315	104,315	189.66	49,315	89.66				
總 計	0	106,785,000		106,785,000	160,000	116,915	116,915	73.07	-43,085	-26.93				