

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110 年 6 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 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			
		實 際 數		預 算 數		實 際 數		預 算 數	
		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)		比 較 增 減 (-)		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	13,936,185,086	9,538,473,000	4,397,712,086	46.10	88,482,434,852	53,205,106,000	35,277,328,852	66.30
投融資業務收入	16,172,773,000	6,060,216,292	1,347,731,000	4,712,485,292	349.66	44,954,858,180	8,086,382,000	36,868,476,180	455.93
投資業務收入	15,658,827,000	4,468,394,150	1,304,901,000	3,163,493,150	242.43	40,065,615,154	7,829,411,000	32,236,204,154	411.73
融資業務收入	296,363,000	25,281,579	24,697,000	584,579	2.37	195,706,202	148,181,000	47,525,202	32.07
兌換賸餘	0	1,533,127,068	0	1,533,127,068	0.00	4,506,801,186	0	4,506,801,186	0.00
手續費收入	0	8,815,530	0	8,815,530	0.00	45,082,669	0	45,082,669	0.00
存款利息收入	217,583,000	24,597,965	18,133,000	6,464,965	35.65	141,652,969	108,790,000	32,862,969	30.21
保險收入	53,275,772,000	4,327,154,648	4,439,648,000	-112,493,352	-2.53	26,017,659,248	26,637,886,000	-620,226,752	-2.33
保費收入	53,275,772,000	4,327,154,648	4,439,648,000	-112,493,352	-2.53	26,017,659,248	26,637,886,000	-620,226,752	-2.33
其他業務收入	45,064,048,000	3,548,814,146	3,751,094,000	-202,279,854	-5.39	17,509,917,424	18,480,838,000	-970,920,576	-5.25
其他補助收入	44,713,788,000	3,532,921,615	3,730,125,000	-197,203,385	-5.29	17,359,995,000	18,311,410,000	-951,415,000	-5.20
雜項業務收入	350,260,000	15,892,531	20,969,000	-5,076,469	-24.21	149,922,424	169,428,000	-19,505,576	-11.51
業務成本與費用	114,513,217,000	13,938,800,974	9,538,482,000	4,400,318,974	46.13	88,485,455,605	53,205,484,000	35,279,971,605	66.31
投融資業務成本	399,958,000	1,381,085,826	82,069,000	1,299,016,826	1,582.83	17,934,749,523	199,527,000	17,735,222,523	8,888.63
投資業務成本	399,958,000	1,171,058,771	82,069,000	1,088,989,771	1,326.92	10,301,174,188	199,527,000	10,101,647,188	5,062.80
兌換短絀	0	210,027,055	0	210,027,055	0.00	7,633,575,335	0	7,633,575,335	0.00
保險成本	113,002,087,000	12,433,441,646	9,335,940,000	3,097,501,646	33.18	70,159,312,884	52,581,207,000	17,578,105,884	33.43
保險給付	67,091,716,000	5,288,450,240	5,527,907,000	-239,456,760	-4.33	26,297,234,355	27,525,397,000	-1,228,162,645	-4.46
保險支出	23,488,922,000	1,878,119,589	1,918,238,000	-40,118,411	-2.09	9,326,573,571	9,638,641,000	-312,067,429	-3.24
老年年金	19,174,618,000	1,602,789,597	1,574,969,000	27,820,597	1.77	7,834,974,941	7,733,846,000	101,128,941	1.31
喪葬給付	1,129,828,000	66,632,880	91,410,000	-24,777,120	-27.11	418,292,170	581,368,000	-163,075,830	-28.05
遺屬年金	2,308,723,000	154,104,464	185,488,000	-31,383,536	-16.92	769,387,406	883,227,000	-113,839,594	-12.89
身心障礙年金	140,817,000	10,715,848	11,525,000	-809,152	-7.02	50,651,652	56,278,000	-5,626,348	-10.00
生育給付	734,936,000	43,876,800	54,846,000	-10,969,200	-20.00	253,267,402	383,922,000	-130,654,598	-34.03
年金差額	43,602,594,000	3,410,326,823	3,609,652,000	-199,325,177	-5.52	16,970,634,796	17,886,660,000	-916,025,204	-5.12
老年年金	40,159,257,000	3,119,981,475	3,322,891,000	-202,909,525	-6.11	15,487,826,685	16,455,952,000	-968,125,315	-5.88
遺屬年金	3,181,000,000	271,058,259	265,002,000	6,056,259	2.29	1,387,464,135	1,322,640,000	64,824,135	4.90
身心障礙年金	262,337,000	19,287,089	21,759,000	-2,471,911	-11.36	95,343,976	108,068,000	-12,724,024	-11.77
複檢費用	200,000	3,828	17,000	-13,172	-77.48	25,988	96,000	-70,012	-72.93
身心障礙年金	158,000	3,128	14,000	-10,872	-77.66	15,643	74,000	-58,357	-78.86
身心障礙基本保證年金	42,000	700	3,000	-2,300	-76.67	10,345	22,000	-11,655	-52.98
提存安全準備	33,359,264,000	6,099,070,406	2,762,112,000	3,336,958,406	120.81	37,586,552,529	18,780,284,000	18,806,268,529	100.14
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	6,275,526,000	6,275,526,000	0	0.00
保費	12,551,051,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	6,275,525,000	6,275,526,000	-1,000	0.00
保險支出	34,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 110 年 6 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	%
年金差額	22,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
罰鍰	0	0	0	0	0.00	1,000	0	1,000	0.00
行銷及業務費用	1,111,172,000	124,273,502	120,473,000	3,800,502	3.15	391,393,198	424,750,000	-33,356,802	-7.85
業務費用	1,111,172,000	124,273,502	120,473,000	3,800,502	3.15	391,393,198	424,750,000	-33,356,802	-7.85
業務賸餘(短絀)	-624,000	-2,615,888	-9,000	-2,606,888	28,965.42	-3,020,753	-378,000	-2,642,753	699.14
業務外收入	624,000	2,615,888	9,000	2,606,888	28,965.42	3,142,148	378,000	2,764,148	731.26
財務收入	0	0	0	0	0.00	4,052	0	4,052	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	4,052	0	4,052	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	4,052	0	4,052	0.00
其他業務外收入	624,000	2,615,888	9,000	2,606,888	28,965.42	3,138,096	378,000	2,760,096	730.18
違規罰款收入	624,000	1,876,509	9,000	1,867,509	20,750.10	2,195,056	378,000	1,817,056	480.70
保險罰鍰收入	624,000	0	9,000	-9,000	-100.00	72,000	378,000	-306,000	-80.95
事務費罰款收入	0	1,613,496	0	1,613,496	0.00	1,860,043	0	1,860,043	0.00
基金投資罰款收入	0	263,013	0	263,013	0.00	263,013	0	263,013	0.00
收回呆帳	0	674,205	0	674,205	0.00	827,950	0	827,950	0.00
保費等呆帳收回	0	670,112	0	670,112	0.00	670,112	0	670,112	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	48,567	0	48,567	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	109,271	0	109,271	0.00
雜項收入	0	65,174	0	65,174	0.00	115,090	0	115,090	0.00
其他(國事)	0	65,174	0	65,174	0.00	115,090	0	115,090	0.00
業務外費用	0	0	0	0	0.00	121,395	0	121,395	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	121,395	0	121,395	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	121,395	0	121,395	0.00
保費	0	0	0	0	0.00	18,860	0	18,860	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	2,615,888	9,000	2,606,888	28,965.42	3,020,753	378,000	2,642,753	699.14
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 6 月 30 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值 科目	金額	%
資 產	596,067,444,326	100.00	負債	595,765,389,842	99.95
流動資產	432,192,556,953	72.51	流動負債	2,064,178,596	0.35
現金	41,068,988,409	6.89	應付款項	1,936,588,111	0.32
銀行存款	41,068,988,409	6.89	應付帳款	1,758,523,409	0.30
流動金融資產	348,111,732,938	58.40	應付代收款	44,198,537	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	222,835,156,417	37.38	應付費用	133,866,165	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	67,016,839,926	11.24	預收款項	45,528,507	0.01
持有至到期日金融資產－流動	9,723,181,325	1.63	預收保費	45,527,988	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	3,100,000,000	0.52	其他預收款	519	0.00
其他金融資產－流動	45,436,555,270	7.62	流動金融負債	82,061,978	0.01
應收款項	31,527,521,427	5.29	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	82,061,978	0.01
應收帳款	1,179,581,048	0.20	其他負債	593,701,211,246	99.60
應收退稅款	77,112,503	0.01	負債準備	593,253,169,912	99.53
應收收益	381,877,125	0.06	安全準備	593,253,169,912	99.53
應收利息	681,695,252	0.11	什項負債	448,041,334	0.08
應收保費	29,273,995,339	4.91	應付保管款	194,742,106	0.03
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	暫收及待結轉帳項	253,299,228	0.04
其他應收款	8,675,135	0.00	負債合計	595,765,389,842	99.95
備抵呆帳－其他各項應收款	-32,641	0.00	淨值	302,054,484	0.05
短期貸墊款	11,484,314,179	1.93	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	11,484,314,179	1.93	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	61,216,402,477	10.27	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	61,216,402,477	10.27	公積	301,054,484	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	0.95	資本公積	301,054,484	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	389,958,974	0.07	其他資本公積	301,054,484	0.05
持有至到期日金融資產－非流動	24,648,087,326	4.14	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,849,716,177	4.17	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,678,640,000	0.95	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	151,365,892	0.03	淨值合計	302,054,484	0.05
機械及設備	149,974,267	0.03			
機械及設備	708,209,966	0.12			
累計折舊－機械及設備	-558,235,699	-0.09			
交通及運輸設備	295,652	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	-3,469,811	0.00			
什項設備	1,095,973	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 110 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	6,490,986	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,395,013	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	149,688,592	0.03			
無形資產	149,688,592	0.03			
電腦軟體	149,350,912	0.03			
發展中之無形資產	337,680	0.00			
其他資產	102,357,430,412	17.17			
什項資產	102,357,430,412	17.17			
催收款項	151,282,984,745	25.38			
備抵呆帳－催收款項	-48,925,554,333	-8.21			
資產合計	596,067,444,326	100.00	負債及淨值合計	596,067,444,326	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6月底止，應付代收款計4,419萬8,537元，其中身心障礙基本保證年金693萬8,602元、老年基本保證年金2,525萬4,241元、原住民給付1,198萬2,446元，及屬勞動基金運用局之款項2萬3,248元。

四、截至110年6月底止，應付保管款計1億9,474萬2,106元，其中匯款未成功之保險給付1,741萬4,138元及中央政府責任準備1億7,732萬7,968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282億1,979萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）282億1,979萬5,000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
	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6月購建固定資產，實際執行數達99.83%，執行情形良好。	
分年性項目	0	105,914,000	0	105,914,000	40,172,000	40,171,983	40,171,983	100.00	-17	0.00				
機械及設備	0	105,914,000	0	105,914,000	40,172,000	40,171,983	40,171,983	100.00	-17	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	280,000	212,974	212,974	76.06	-67,026	-23.94				
機械及設備	0	315,000	0	315,000	165,000	93,726	93,726	56.80	-71,274	-43.20				
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	115,000	119,248	119,248	103.69	4,248	3.69				
總計	0	106,785,000	0	106,785,000	40,452,000	40,384,957	40,384,957	99.83	-67,043	-0.17				
機械及設備	0	106,229,000	0	106,229,000	40,337,000	40,265,709	40,265,709	99.82	-71,291	-0.18				
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	115,000	119,248	119,248	103.69	4,248	3.69				
總計	0	106,785,000		106,785,000	40,452,000	40,384,957	40,384,957	99.83	-67,043	-0.17				