

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110 年 7 月 份

主辦會計人員 

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 110 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			
		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 (-)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
業務收入	114,512,593,000	13,256,021,142	8,951,696,000	4,304,325,142	48.08	101,738,455,994	62,156,802,000	39,581,653,994	63.68
投融資業務收入	16,172,773,000	5,502,875,372	1,347,731,000	4,155,144,372	308.31	50,457,733,552	9,434,113,000	41,023,620,552	434.84
投資業務收入	15,658,827,000	4,713,076,318	1,304,902,000	3,408,174,318	261.18	44,778,691,472	9,134,313,000	35,644,378,472	390.23
融資業務收入	296,363,000	17,612,259	24,697,000	-7,084,741	-28.69	213,318,461	172,878,000	40,440,461	23.39
兌換賸餘	0	732,752,023	0	732,752,023	0.00	5,239,553,209	0	5,239,553,209	0.00
手續費收入	0	9,391,264	0	9,391,264	0.00	54,473,933	0	54,473,933	0.00
存款利息收入	217,583,000	30,043,508	18,132,000	11,911,508	65.69	171,696,477	126,922,000	44,774,477	35.28
保險收入	53,275,772,000	4,232,528,999	3,890,171,000	342,357,999	8.80	30,250,188,247	30,528,057,000	-277,868,753	-0.91
保費收入	53,275,772,000	4,232,528,999	3,890,171,000	342,357,999	8.80	30,250,188,247	30,528,057,000	-277,868,753	-0.91
其他業務收入	45,064,048,000	3,520,616,771	3,713,794,000	-193,177,229	-5.20	21,030,534,195	22,194,632,000	-1,164,097,805	-5.24
其他補助收入	44,713,788,000	3,503,860,832	3,705,452,000	-201,591,168	-5.44	20,863,855,832	22,016,862,000	-1,153,006,168	-5.24
雜項業務收入	350,260,000	16,755,939	8,342,000	8,413,939	100.86	166,678,363	177,770,000	-11,091,637	-6.24
業務成本與費用	114,513,217,000	13,260,028,054	8,951,696,000	4,308,332,054	48.13	101,745,483,659	62,157,180,000	39,588,303,659	63.69
投融資業務成本	399,958,000	3,390,281,976	9,498,000	3,380,783,976	35,594.69	21,325,031,499	209,025,000	21,116,006,499	10,102.14
投資業務成本	399,958,000	3,276,375,989	9,498,000	3,266,877,989	34,395.43	13,577,550,177	209,025,000	13,368,525,177	6,395.66
兌換短絀	0	113,905,987	0	113,905,987	0.00	7,747,481,322	0	7,747,481,322	0.00
保險成本	113,002,087,000	9,774,045,087	8,859,432,000	914,613,087	10.32	79,933,357,971	61,440,639,000	18,492,718,971	30.10
保險給付	67,091,716,000	5,313,667,889	5,569,594,000	-255,926,111	-4.60	31,610,902,244	33,094,991,000	-1,484,088,756	-4.48
保險支出	23,488,922,000	1,904,753,201	1,946,892,000	-42,138,799	-2.16	11,231,326,772	11,585,533,000	-354,206,228	-3.06
老年年金	19,174,618,000	1,610,118,397	1,587,123,000	22,995,397	1.45	9,445,093,338	9,320,969,000	124,124,338	1.33
喪葬給付	1,129,828,000	85,468,350	95,981,000	-10,512,650	-10.95	503,760,520	677,349,000	-173,588,480	-25.63
遺屬年金	2,308,723,000	156,057,762	189,968,000	-33,910,238	-17.85	925,445,168	1,073,195,000	-147,749,832	-13.77
身心障礙年金	140,817,000	10,479,076	11,661,000	-1,181,924	-10.14	61,130,728	67,939,000	-6,808,272	-10.02
生育給付	734,936,000	42,629,616	62,159,000	-19,529,384	-31.42	295,897,018	446,081,000	-150,183,982	-33.67
年金差額	43,602,594,000	3,408,908,318	3,622,686,000	-213,777,682	-5.90	20,379,543,114	21,509,346,000	-1,129,802,886	-5.25
老年年金	40,159,257,000	3,114,958,460	3,335,676,000	-220,717,540	-6.62	18,602,785,145	19,791,628,000	-1,188,842,855	-6.01
遺屬年金	3,181,000,000	274,744,936	265,180,000	9,564,936	3.61	1,662,209,071	1,587,820,000	74,389,071	4.68
身心障礙年金	262,337,000	19,204,922	21,830,000	-2,625,078	-12.03	114,548,898	129,898,000	-15,349,102	-11.82
複檢費用	200,000	6,370	16,000	-9,630	-60.19	32,358	112,000	-79,642	-71.11
身心障礙年金	158,000	4,420	12,000	-7,580	-63.17	20,063	86,000	-65,937	-76.67
身心障礙基本保證年金	42,000	1,950	4,000	-2,050	-51.25	12,295	26,000	-13,705	-52.71
提存安全準備	33,359,264,000	3,414,456,198	2,243,917,000	1,170,539,198	52.16	41,001,008,727	21,024,201,000	19,976,807,727	95.02
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	7,321,447,000	7,321,447,000	0	0.00
保費	12,551,050,000	1,045,921,000	1,045,920,000	1,000	0.00	7,321,446,000	7,321,446,000	0	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 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 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	%
年金差額	22,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
罰鍰	1,000	0	1,000	-1,000	-100.00	1,000	1,000	0	0.00
行銷及業務費用	1,111,172,000	95,700,991	82,766,000	12,934,991	15.63	487,094,189	507,516,000	-20,421,811	-4.02
業務費用	1,111,172,000	95,700,991	82,766,000	12,934,991	15.63	487,094,189	507,516,000	-20,421,811	-4.02
業務賸餘(短絀)	-624,000	-4,006,912	0	-4,006,912	0.00	-7,027,665	-378,000	-6,649,665	1,759.17
業務外收入	624,000	4,017,777	0	4,017,777	0.00	7,159,925	378,000	6,781,925	1,794.16
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	4,017,777	0	4,017,777	0.00	7,155,873	378,000	6,777,873	1,793.09
違規罰款收入	624,000	72,721	0	72,721	0.00	2,267,777	378,000	1,889,777	499.94
保險罰鍰收入	624,000	12,000	0	12,000	0.00	84,000	378,000	-294,000	-77.78
事務費罰款收入	0	60,721	0	60,721	0.00	1,920,764	0	1,920,764	0.00
基金投資罰款收入	0	0	0	0	0.00	263,013	0	263,013	0.00
收回呆帳	0	3,252,390	0	3,252,390	0.00	4,080,340	0	4,080,340	0.00
保費等呆帳收回	0	3,248,297	0	3,248,297	0.00	3,918,409	0	3,918,409	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	52,620	0	52,620	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	109,311	0	109,311	0.00
雜項收入	0	692,666	0	692,666	0.00	807,756	0	807,756	0.00
其他(國事)	0	692,666	0	692,666	0.00	807,756	0	807,756	0.00
業務外費用	0	10,865	0	10,865	0.00	132,260	0	132,260	0.00
其他業務外費用	0	10,865	0	10,865	0.00	132,260	0	132,260	0.00
雜項費用	0	10,865	0	10,865	0.00	132,260	0	132,260	0.00
保費	0	4,061	0	4,061	0.00	22,921	0	22,921	0.00
保險給付	0	6,804	0	6,804	0.00	109,339	0	109,339	0.00
保險支出	0	1,854	0	1,854	0.00	52,979	0	52,979	0.00
年金差額	0	4,950	0	4,950	0.00	56,360	0	56,360	0.00
業務外賸餘(短絀)	624,000	4,006,912	0	4,006,912	0.00	7,027,665	378,000	6,649,665	1,759.17
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 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	599,316,526,316	100.00	負債	599,032,416,494	99.95
流動資產	435,045,081,551	72.59	流動負債	2,152,699,499	0.36
現金	32,651,374,887	5.45	應付款項	1,932,578,752	0.32
銀行存款	32,651,374,887	5.45	應付帳款	1,403,697,872	0.23
流動金融資產	356,480,014,187	59.48	應付代收款	371,146,134	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	224,326,175,372	37.43	應付費用	157,734,746	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	65,796,566,314	10.98	預收款項	26,307,308	0.00
持有至到期日金融資產－流動	10,556,622,501	1.76	預收保費	26,307,044	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	100,000,000	0.02	其他預收款	264	0.00
其他金融資產－流動	55,700,650,000	9.29	流動金融負債	193,813,439	0.03
應收款項	31,628,966,039	5.28	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	193,813,439	0.03
應收帳款	502,190,557	0.08	其他負債	596,879,716,995	99.59
應收退稅款	76,595,538	0.01	負債準備	596,667,626,110	99.56
應收收益	1,104,126,899	0.18	安全準備	596,667,626,110	99.56
應收利息	616,857,667	0.10	什項負債	212,090,885	0.04
應收保費	29,392,439,391	4.90	應付保管款	171,427,863	0.03
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	暫收及待結轉帳項	40,663,022	0.01
其他應收款	12,170,962	0.00	負債合計	599,032,416,494	99.95
備抵呆帳－其他各項應收款	-32,641	0.00	淨值	284,109,822	0.05
短期貸墊款	14,284,726,438	2.38	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	14,284,726,438	2.38	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	59,929,770,779	10.00	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	59,929,770,779	10.00	公積	283,109,822	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	0.94	資本公積	283,109,822	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	383,080,260	0.06	其他資本公積	283,109,822	0.05
持有至到期日金融資產－非流動	23,438,206,928	3.91	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,849,723,591	4.15	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,608,760,000	0.94	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	137,649,334	0.02	淨值合計	284,109,822	0.05
機械及設備	136,217,572	0.02			
機械及設備	708,209,966	0.12			
累計折舊－機械及設備	-571,992,394	-0.10			
交通及運輸設備	284,787	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	-3,480,676	0.00			
什項設備	1,146,975	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 110 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		
什項設備	6,471,109	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,324,134	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	145,460,488	0.02			
無形資產	145,460,488	0.02			
電腦軟體	144,616,288	0.02			
發展中之無形資產	844,200	0.00			
其他資產	104,058,564,164	17.36			
什項資產	104,058,564,164	17.36			
催收款項	154,030,148,695	25.70			
備抵呆帳－催收款項	-49,971,584,531	-8.34			
資產合計	599,316,526,316	100.00	負債及淨值合計	599,316,526,316	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7月底止，應付代收款計3億7,114萬6,134元，其中身心障礙基本保證年金694萬3,836元、老年基本保證年金2,508萬4,101元、原住民給付3億3,908萬8,538元，及屬勞動基金運用局之款項2萬9,659元。

四、截至110年7月底止，應付保管款計1億7,142萬7,863元，其中匯款未成功之保險給付1,770萬3,902元及中央政府責任準備1億5,372萬3,961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281億6,788萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）281億6,788萬元。

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 辦理數	合計 (1)	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7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	0.00	0	0.00			
什項設備	0	0		0	0	0		0	0.00	0	0.00			
一次性項目	0	871,000		0	871,000	350,000	283,047		283,047	80.87	-66,953	-19.13		
機械及設備	0	315,000		0	315,000	215,000	93,726		93,726	43.59	-121,274	-56.41		
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	135,000	189,321		189,321	140.24	54,321	40.24		
總計	0	106,785,000		0	106,785,000	40,522,000	40,455,030		40,455,030	99.83	-66,970	-0.17		
機械及設備	0	106,229,000		0	106,229,000	40,387,000	40,265,709		40,265,709	99.70	-121,291	-0.30		
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	135,000	189,321		189,321	140.24	54,321	40.24		
總計	0	106,785,000			106,785,000	40,522,000	40,455,030		40,455,030	99.83	-66,970	-0.17		