

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110 年 8 月份

主辦會計人員

主審 莊麗華

基金主持人

局長 鄧明斌

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 8 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	15,725,551,575	9,492,595,000	6,232,956,575	65.66	117,464,007,569	71,649,397,000	45,814,610,569	63.94
投融資業務收入	16,172,773,000	7,924,145,949	1,347,731,000	6,576,414,949	487.96	58,381,879,501	10,781,844,000	47,600,035,501	441.48
投資業務收入	15,658,827,000	7,707,196,823	1,304,902,000	6,402,294,823	490.63	52,485,888,295	10,439,215,000	42,046,673,295	402.78
融資業務收入	296,363,000	21,928,665	24,697,000	-2,768,335	-11.21	235,247,126	197,575,000	37,672,126	19.07
兌換賸餘	0	155,427,625	0	155,427,625	0.00	5,394,980,834	0	5,394,980,834	0.00
手續費收入	0	10,232,075	0	10,232,075	0.00	64,706,008	0	64,706,008	0.00
存款利息收入	217,583,000	29,360,761	18,132,000	11,228,761	61.93	201,057,238	145,054,000	56,003,238	38.61
保險收入	53,275,772,000	4,293,756,265	4,398,264,000	-104,507,735	-2.38	34,543,944,512	34,926,321,000	-382,376,488	-1.09
保費收入	53,275,772,000	4,293,756,265	4,398,264,000	-104,507,735	-2.38	34,543,944,512	34,926,321,000	-382,376,488	-1.09
其他業務收入	45,064,048,000	3,507,649,361	3,746,600,000	-238,950,639	-6.38	24,538,183,556	25,941,232,000	-1,403,048,444	-5.41
其他補助收入	44,713,788,000	3,486,827,462	3,717,963,000	-231,135,538	-6.22	24,350,683,294	25,734,825,000	-1,384,141,706	-5.38
雜項業務收入	350,260,000	20,821,899	28,637,000	-7,815,101	-27.29	187,500,262	206,407,000	-18,906,738	-9.16
業務成本與費用	114,513,217,000	15,731,768,965	9,492,595,000	6,239,173,965	65.73	117,477,252,624	71,649,775,000	45,827,477,624	63.96
投融資業務成本	399,958,000	2,415,798,469	8,797,000	2,407,001,469	27,361.62	23,740,829,968	217,822,000	23,523,007,968	10,799.19
投資業務成本	399,958,000	963,720,709	8,797,000	954,923,709	10,855.11	14,541,270,886	217,822,000	14,323,448,886	6,575.76
兌換短絀	0	1,452,077,760	0	1,452,077,760	0.00	9,199,559,082	0	9,199,559,082	0.00
保險成本	113,002,087,000	13,242,228,226	9,402,503,000	3,839,725,226	40.84	93,175,586,197	70,843,142,000	22,332,444,197	31.52
保險給付	67,091,716,000	5,350,315,200	5,602,246,000	-251,930,800	-4.50	36,961,217,444	38,697,237,000	-1,736,019,556	-4.49
保險支出	23,488,922,000	1,937,138,295	1,965,558,000	-28,419,705	-1.45	13,168,465,067	13,551,091,000	-382,625,933	-2.82
老年年金	19,174,618,000	1,625,782,087	1,600,230,000	25,552,087	1.60	11,070,875,425	10,921,199,000	149,676,425	1.37
喪葬給付	1,129,828,000	86,748,090	100,551,000	-13,802,910	-13.73	590,508,610	777,900,000	-187,391,390	-24.09
遺屬年金	2,308,723,000	157,397,516	194,477,000	-37,079,484	-19.07	1,082,842,684	1,267,672,000	-184,829,316	-14.58
身心障礙年金	140,817,000	10,904,046	11,798,000	-893,954	-7.58	72,034,774	79,737,000	-7,702,226	-9.66
生育給付	734,936,000	56,306,556	58,502,000	-2,195,444	-3.75	352,203,574	504,583,000	-152,379,426	-30.20
年金差額	43,602,594,000	3,413,173,475	3,636,668,000	-223,494,525	-6.15	23,792,716,589	25,146,014,000	-1,353,297,411	-5.38
老年年金	40,159,257,000	3,117,691,656	3,349,438,000	-231,746,344	-6.92	21,720,476,801	23,141,066,000	-1,420,589,199	-6.14
遺屬年金	3,181,000,000	276,663,009	265,329,000	11,334,009	4.27	1,938,872,080	1,853,149,000	85,723,080	4.63
身心障礙年金	262,337,000	18,818,810	21,901,000	-3,082,190	-14.07	133,367,708	151,799,000	-18,431,292	-12.14
複檢費用	200,000	3,430	20,000	-16,570	-82.85	35,788	132,000	-96,212	-72.89
身心障礙年金	158,000	2,330	15,000	-12,670	-84.47	22,393	101,000	-78,607	-77.83
身心障礙基本保證年金	42,000	1,100	5,000	-3,900	-78.00	13,395	31,000	-17,605	-56.79
提存安全準備	33,359,264,000	6,845,992,026	2,754,336,000	4,091,656,026	148.55	47,847,000,753	23,778,537,000	24,068,463,753	101.22
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	8,367,368,000	8,367,368,000	0	0.00
保費	12,551,050,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	8,367,367,000	8,367,367,000	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 8 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	0	0	0.00	1,000	1,000	0	0.00
行銷及業務費用	1,111,172,000	73,742,270	81,295,000	-7,552,730	-9.29	560,836,459	588,811,000	-27,974,541	-4.75
業務費用	1,111,172,000	73,742,270	81,295,000	-7,552,730	-9.29	560,836,459	588,811,000	-27,974,541	-4.75
業務賸餘(短絀)	-624,000	-6,217,390	0	-6,217,390	0.00	-13,245,055	-378,000	-12,867,055	3,403.98
業務外收入	624,000	6,217,390	0	6,217,390	0.00	13,377,315	378,000	12,999,315	3,438.97
財務收入	0	2,126	0	2,126	0.00	6,178	0	6,178	0.00
利息收入	0	2,126	0	2,126	0.00	6,178	0	6,178	0.00
代收延期入帳息	0	2,126	0	2,126	0.00	6,178	0	6,178	0.00
其他業務外收入	624,000	6,215,264	0	6,215,264	0.00	13,371,137	378,000	12,993,137	3,437.34
違規罰款收入	624,000	181,233	0	181,233	0.00	2,449,010	378,000	2,071,010	547.89
保險罰鍰收入	624,000	102,000	0	102,000	0.00	186,000	378,000	-192,000	-50.79
事務費罰款收入	0	79,233	0	79,233	0.00	1,999,997	0	1,999,997	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	6,025,021	0	6,025,021	0.00	10,105,361	0	10,105,361	0.00
保費等呆帳收回	0	6,020,928	0	6,020,928	0.00	9,939,337	0	9,939,337	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	56,673	0	56,673	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	109,351	0	109,351	0.00
雜項收入	0	9,010	0	9,010	0.00	816,766	0	816,766	0.00
其他(國事)	0	9,010	0	9,010	0.00	816,766	0	816,766	0.00
業務外費用	0	0	0	0	0.00	132,260	0	132,260	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	132,260	0	132,260	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	132,260	0	132,260	0.00
保費	0	0	0	0	0.00	22,921	0	22,921	0.00
保險給付	0	0	0	0	0.00	109,339	0	109,339	0.00
保險支出	0	0	0	0	0.00	52,979	0	52,979	0.00
年金差額	0	0	0	0	0.00	56,360	0	56,360	0.00
業務外賸餘(短絀)	624,000	6,217,390	0	6,217,390	0.00	13,245,055	378,000	12,867,055	3,403.98
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 8 月 31 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值 科目	金額	%
資 產	605,635,417,337	100.00	負債	605,369,024,232	99.96
流動資產	442,671,856,634	73.09	流動負債	1,568,098,216	0.26
現金	22,417,846,746	3.70	應付款項	1,427,420,596	0.24
銀行存款	22,417,846,746	3.70	應付帳款	1,095,545,135	0.18
流動金融資產	367,285,035,198	60.64	應付代收款	205,161,866	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	225,791,336,696	37.28	應付費用	126,713,595	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	69,546,772,149	11.48	預收款項	34,017,619	0.01
持有至到期日金融資產－流動	11,041,798,865	1.82	預收保費	34,017,427	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	400,000,000	0.07	其他預收款	192	0.00
其他金融資產－流動	60,505,127,488	9.99	流動金融負債	106,660,001	0.02
應收款項	35,859,919,587	5.92	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	106,660,001	0.02
應收帳款	1,806,152,054	0.30	其他負債	603,800,926,016	99.70
應收退稅款	77,130,913	0.01	負債準備	603,513,618,136	99.65
應收收益	1,076,485,815	0.18	安全準備	603,513,618,136	99.65
應收利息	685,667,141	0.11	什項負債	287,307,880	0.05
應收保費	32,279,351,834	5.33	應付保管款	142,602,487	0.02
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	暫收及待結轉帳項	144,705,393	0.02
其他應收款	10,546,805	0.00	負債合計	605,369,024,232	99.96
備抵呆帳－其他各項應收款	-32,641	0.00	淨值	266,393,105	0.04
短期貸墊款	17,109,055,103	2.82	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	17,109,055,103	2.82	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	60,060,012,567	9.92	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	60,060,012,567	9.92	公積	265,393,105	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,650,000,000	0.93	資本公積	265,393,105	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	377,098,173	0.06	其他資本公積	265,393,105	0.04
持有至到期日金融資產－非流動	23,864,422,389	3.94	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,549,732,005	4.05	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,618,760,000	0.93	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	123,918,575	0.02	淨值合計	266,393,105	0.04
機械及設備	122,501,190	0.02			
機械及設備	708,244,966	0.12			
累計折舊－機械及設備	-585,743,776	-0.10			
交通及運輸設備	273,926	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	-3,491,537	0.00			
什項設備	1,143,459	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 110 年 8 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	6,464,369	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,320,910	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	141,474,530	0.02			
無形資產	141,474,530	0.02			
電腦軟體	140,630,330	0.02			
發展中之無形資產	844,200	0.00			
其他資產	102,638,155,031	16.95			
什項資產	102,638,155,031	16.95			
催收款項	153,655,660,562	25.37			
備抵呆帳－催收款項	-51,017,505,531	-8.42			
資產合計	605,635,417,337	100.00	負債及淨值合計	605,635,417,337	100.00

備註：一、信託代理與保證資產(負債)7,642萬2,728元：保證品(應付保證品)7,642萬2,728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8月底止，應付代收款計2億516萬1,866元，其中身心障礙基本保證年金814萬3,881元、老年基本保證年金2,261萬8,956元、原住民給付1億7,435萬8,626元，及屬勞動基金運用局之款項4萬403元。

四、截至110年8月底止，應付保管款計1億4,260萬2,487元，其中匯款未成功之保險給付1,806萬1,258元及中央政府責任準備1億2,454萬1,229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281億4,075萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）281億4,075萬5,000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8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)	比較增減(-)									
					執行數									
					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8月購建固定資產，實際執行數達99.96%，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	350,000	334,241		334,241	95.50	-15,759	-4.50			
機械及設備	0	315,000	0	315,000	215,000	128,726		128,726	59.87	-86,274	-40.13			
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	205,515		205,515	152.23	70,515	52.23			
總計	0	106,785,000	0	106,785,000	40,522,000	40,506,224		40,506,224	99.96	-15,776	-0.04			
機械及設備	0	106,229,000	0	106,229,000	40,387,000	40,300,709		40,300,709	99.79	-86,291	-0.21			
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	205,515		205,515	152.23	70,515	52.23			
總計	0	106,785,000			106,785,000	40,522,000	40,506,224		40,506,224	99.96	-15,776	-0.04		