

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110 年 9 月 份

主辦會計人員

主計室 莊麗華

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 9 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	%
業務收入	114,512,593,000	20,205,631,862	9,480,441,000	10,725,190,862	113.13	137,669,639,431	81,129,838,000	56,539,801,431	69.69
投融資業務收入	16,172,773,000	4,445,692,730	1,347,731,000	3,097,961,730	229.86	62,827,572,231	12,129,575,000	50,697,997,231	417.97
投資業務收入	15,658,827,000	3,543,235,216	1,304,902,000	2,238,333,216	171.53	56,029,123,511	11,744,117,000	44,285,006,511	377.08
融資業務收入	296,363,000	24,733,632	24,697,000	36,632	0.15	259,980,758	222,272,000	37,708,758	16.97
兌換賸餘	0	840,747,919	0	840,747,919	0.00	6,235,728,753	0	6,235,728,753	0.00
手續費收入	0	9,921,116	0	9,921,116	0.00	74,627,124	0	74,627,124	0.00
存款利息收入	217,583,000	27,054,847	18,132,000	8,922,847	49.21	228,112,085	163,186,000	64,926,085	39.79
保險收入	53,275,772,000	12,273,600,895	4,398,264,000	7,875,336,895	179.06	46,817,545,407	39,324,585,000	7,492,960,407	19.05
保費收入	53,275,772,000	4,326,931,773	4,398,264,000	-71,332,227	-1.62	38,870,876,285	39,324,585,000	-453,708,715	-1.15
收回安全準備	0	7,946,669,122	0	7,946,669,122	0.00	7,946,669,122	0	7,946,669,122	0.00
其他業務收入	45,064,048,000	3,486,338,237	3,734,446,000	-248,107,763	-6.64	28,024,521,793	29,675,678,000	-1,651,156,207	-5.56
其他補助收入	44,713,788,000	3,470,134,277	3,711,943,000	-241,808,723	-6.51	27,820,817,571	29,446,768,000	-1,625,950,429	-5.52
雜項業務收入	350,260,000	16,203,960	22,503,000	-6,299,040	-27.99	203,704,222	228,910,000	-25,205,778	-11.01
業務成本與費用	114,513,217,000	20,218,242,621	9,480,441,000	10,737,801,621	113.26	137,695,495,245	81,130,216,000	56,565,279,245	69.72
投融資業務成本	399,958,000	13,772,646,636	81,693,000	13,690,953,636	16,759.03	37,513,476,604	299,515,000	37,213,961,604	12,424.74
投資業務成本	399,958,000	13,628,736,577	81,693,000	13,547,043,577	16,582.87	28,170,007,463	299,515,000	27,870,492,463	9,305.21
兌換短絀	0	143,910,059	0	143,910,059	0.00	9,343,469,141	0	9,343,469,141	0.00
保險成本	113,002,087,000	6,395,786,273	9,344,639,000	-2,948,852,727	-31.56	99,571,372,470	80,187,781,000	19,383,591,470	24.17
保險給付	67,091,716,000	5,349,865,273	5,625,917,000	-276,051,727	-4.91	42,311,082,717	44,323,154,000	-2,012,071,283	-4.54
保險支出	23,488,922,000	1,923,987,075	1,968,072,000	-44,084,925	-2.24	15,092,452,142	15,519,163,000	-426,710,858	-2.75
老年年金	19,174,618,000	1,640,706,155	1,619,090,000	21,616,155	1.34	12,711,581,580	12,540,289,000	171,292,580	1.37
喪葬給付	1,129,828,000	70,929,150	86,840,000	-15,910,850	-18.32	661,437,760	864,740,000	-203,302,240	-23.51
遺屬年金	2,308,723,000	158,986,613	199,016,000	-40,029,387	-20.11	1,241,829,297	1,466,688,000	-224,858,703	-15.33
身心障礙年金	140,817,000	10,587,281	11,936,000	-1,348,719	-11.30	82,622,055	91,673,000	-9,050,945	-9.87
生育給付	734,936,000	42,777,876	51,190,000	-8,412,124	-16.43	394,981,450	555,773,000	-160,791,550	-28.93
年金差額	43,602,594,000	3,425,877,398	3,657,834,000	-231,956,602	-6.34	27,218,593,987	28,803,848,000	-1,585,254,013	-5.50
老年年金	40,159,257,000	3,124,465,899	3,370,415,000	-245,949,101	-7.30	24,844,942,700	26,511,481,000	-1,666,538,300	-6.29
遺屬年金	3,181,000,000	282,176,921	265,448,000	16,728,921	6.30	2,221,049,001	2,118,597,000	102,452,001	4.84
身心障礙年金	262,337,000	19,234,578	21,971,000	-2,736,422	-12.45	152,602,286	173,770,000	-21,167,714	-12.18
複檢費用	200,000	800	11,000	-10,200	-92.73	36,588	143,000	-106,412	-74.41
身心障礙年金	158,000	800	9,000	-8,200	-91.11	23,193	110,000	-86,807	-78.92
身心障礙基本保證年金	42,000	0	2,000	-2,000	-100.00	13,395	33,000	-19,605	-59.41
提存安全準備	33,359,264,000	0	2,672,801,000	-2,672,801,000	-100.00	47,847,000,753	26,451,338,000	21,395,662,753	80.89
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	9,413,289,000	9,413,289,000	0	0.00
保費	12,551,050,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	9,413,288,000	9,413,288,000	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 9 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	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	49,809,712	54,109,000	-4,299,288	-7.95	610,646,171	642,920,000	-32,273,829	-5.02
業務費用	1,111,172,000	49,809,712	54,109,000	-4,299,288	-7.95	610,646,171	642,920,000	-32,273,829	-5.02
業務賸餘（短絀）	-624,000	-12,610,759	0	-12,610,759	0.00	-25,855,814	-378,000	-25,477,814	6,740.16
業務外收入	624,000	12,629,897	0	12,629,897	0.00	26,007,212	378,000	25,629,212	6,780.21
財務收入	0	148	0	148	0.00	6,326	0	6,326	0.00
利息收入	0	148	0	148	0.00	6,326	0	6,326	0.00
代收延期入帳息	0	148	0	148	0.00	6,326	0	6,326	0.00
其他業務外收入	624,000	12,629,749	0	12,629,749	0.00	26,000,886	378,000	25,622,886	6,778.54
違規罰款收入	624,000	6,594,404	0	6,594,404	0.00	9,043,414	378,000	8,665,414	2,292.44
保險罰鍰收入	624,000	15,000	0	15,000	0.00	201,000	378,000	-177,000	-46.83
事務費罰款收入	0	4,941,049	0	4,941,049	0.00	6,941,046	0	6,941,046	0.00
基金投資罰款收入	0	1,638,355	0	1,638,355	0.00	1,901,368	0	1,901,368	0.00
收回呆帳	0	5,420,210	0	5,420,210	0.00	15,525,571	0	15,525,571	0.00
保費等呆帳收回	0	5,416,117	0	5,416,117	0.00	15,355,454	0	15,355,454	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	60,726	0	60,726	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	109,391	0	109,391	0.00
雜項收入	0	615,135	0	615,135	0.00	1,431,901	0	1,431,901	0.00
其他(國事)	0	615,135	0	615,135	0.00	1,431,901	0	1,431,901	0.00
業務外費用	0	19,138	0	19,138	0.00	151,398	0	151,398	0.00
其他業務外費用	0	19,138	0	19,138	0.00	151,398	0	151,398	0.00
雜項費用	0	19,138	0	19,138	0.00	151,398	0	151,398	0.00
保費	0	15,272	0	15,272	0.00	38,193	0	38,193	0.00
保險給付	0	3,866	0	3,866	0.00	113,205	0	113,205	0.00
保險支出	0	475	0	475	0.00	53,454	0	53,454	0.00
年金差額	0	3,391	0	3,391	0.00	59,751	0	59,751	0.00
業務外賸餘（短絀）	624,000	12,610,759	0	12,610,759	0.00	25,855,814	378,000	25,477,814	6,740.16
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 9 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	598,405,776,459	100.00	負債	598,127,903,579	99.95
流動資產	431,791,983,908	72.16	流動負債	2,423,018,165	0.40
現金	26,852,043,156	4.49	應付款項	2,445,895,788	0.41
銀行存款	26,852,043,156	4.49	應付帳款	2,254,862,268	0.38
流動金融資產	351,817,215,049	58.79	應付代收款	42,344,290	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	230,375,448,655	38.50	應付費用	148,689,230	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	56,703,254,919	9.48	預收款項	26,942,362	0.00
持有至到期日金融資產－流動	11,746,404,714	1.96	預收保費	26,930,224	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	400,000,000	0.07	其他預收款	12,138	0.00
其他金融資產－流動	52,592,106,761	8.79	流動金融負債	-49,819,985	-0.01
應收款項	34,644,336,968	5.79	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	-49,819,985	-0.01
應收帳款	1,448,758,761	0.24	其他負債	595,704,885,414	99.55
應收退稅款	77,490,579	0.01	負債準備	595,566,949,014	99.53
應收收益	470,626,002	0.08	安全準備	595,566,949,014	99.53
應收利息	726,081,007	0.12	什項負債	137,936,400	0.02
應收保費	31,978,038,804	5.34	應付保管款	114,397,085	0.02
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	暫收及待結轉帳項	23,539,315	0.00
其他應收款	18,756,790	0.00	負債合計	598,127,903,579	99.95
備抵呆帳－其他各項應收款	-32,641	0.00	淨值	277,872,880	0.05
短期貸墊款	18,478,388,735	3.09	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	18,478,388,735	3.09	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	61,285,001,046	10.24	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	61,285,001,046	10.24	公積	276,872,880	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	276,872,880	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	370,229,240	0.06	其他資本公積	276,872,880	0.05
持有至到期日金融資產－非流動	23,361,262,481	3.90	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,549,739,325	4.10	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	7,353,770,000	1.23	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	110,150,986	0.02	淨值合計	277,872,880	0.05
機械及設備	108,761,530	0.02			
機械及設備	708,244,966	0.12			
累計折舊－機械及設備	-599,483,436	-0.10			
交通及運輸設備	266,041	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	-3,499,422	0.00			
什項設備	1,123,415	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 110 年 9 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	6,464,369	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,340,954	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	166,721,894	0.03			
無形資產	166,721,894	0.03			
電腦軟體	165,877,694	0.03			
發展中之無形資產	844,200	0.00			
其他資產	105,051,918,625	17.56			
什項資產	105,051,918,625	17.56			
催收款項	157,115,597,906	26.26			
備抵呆帳－催收款項	-52,063,679,281	-8.70			
資產合計	598,405,776,459	100.00	負債及淨值合計	598,405,776,459	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9月底止，應付代收款計4,234萬4,290元，其中身心障礙基本保證年金826萬821元、老年基本保證年金2,454萬5,648元、原住民給付952萬658元，及屬勞動基金運用局之款項1萬7,163元。

四、截至110年9月底止，應付保管款計1億1,439萬7,085元，其中匯款未成功之保險給付1,814萬6,835元及中央政府責任準備9,625萬250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280億4,478萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）280億4,478萬元。

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9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9月購建固定資產，實際執行數達99.79%，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	421,000	334,241		334,241	79.39	-86,759	-20.61		
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	206,000	205,515		205,515	99.76	-485	-0.24		
總計	0	106,785,000		0	106,785,000	40,593,000	40,506,224		40,506,224	99.79	-86,776	-0.21		
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	206,000	205,515		205,515	99.76	-485	-0.24		
總計	0	106,785,000			106,785,000	40,593,000	40,506,224		40,506,224	99.79	-86,776	-0.21		