

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110 年 10 月份

主辦會計人員

鄭勝元代

基金主持人

局長鄧明斌(內)

# 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 10 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	15,561,103,166	9,520,676,000	6,040,427,166	63.45	153,230,742,597	90,650,514,000	62,580,228,597	69.03
投融資業務收入	16,172,773,000	7,731,742,904	1,347,731,000	6,384,011,904	473.69	70,559,315,135	13,477,306,000	57,082,009,135	423.54
投資業務收入	15,658,827,000	7,334,222,616	1,304,902,000	6,029,320,616	462.05	63,363,346,127	13,049,019,000	50,314,327,127	385.58
融資業務收入	296,363,000	27,513,852	24,697,000	2,816,852	11.41	287,494,610	246,969,000	40,525,610	16.41
兌換賸餘	0	334,359,444	0	334,359,444	0.00	6,570,088,197	0	6,570,088,197	0.00
手續費收入	0	10,695,969	0	10,695,969	0.00	85,323,093	0	85,323,093	0.00
存款利息收入	217,583,000	24,951,023	18,132,000	6,819,023	37.61	253,063,108	181,318,000	71,745,108	39.57
保險收入	53,275,772,000	4,301,862,695	4,398,264,000	-96,401,305	-2.19	51,119,408,102	43,722,849,000	7,396,559,102	16.92
保費收入	53,275,772,000	4,301,862,695	4,398,264,000	-96,401,305	-2.19	43,172,738,980	43,722,849,000	-550,110,020	-1.26
收回安全準備	0	0	0	0	0.00	7,946,669,122	0	7,946,669,122	0.00
其他業務收入	45,064,048,000	3,527,497,567	3,774,681,000	-247,183,433	-6.55	31,552,019,360	33,450,359,000	-1,898,339,640	-5.68
其他補助收入	44,713,788,000	3,510,033,751	3,751,781,000	-241,747,249	-6.44	31,330,851,322	33,198,549,000	-1,867,697,678	-5.63
雜項業務收入	350,260,000	17,463,816	22,900,000	-5,436,184	-23.74	221,168,038	251,810,000	-30,641,962	-12.17
業務成本與費用	114,513,217,000	15,568,020,704	9,520,676,000	6,047,344,704	63.52	153,263,515,949	90,650,892,000	62,612,623,949	69.07
投融資業務成本	399,958,000	1,256,328,418	9,375,000	1,246,953,418	13,300.84	38,769,805,022	308,890,000	38,460,915,022	12,451.33
投資業務成本	399,958,000	876,371,327	9,375,000	866,996,327	9,247.96	29,046,378,790	308,890,000	28,737,488,790	9,303.47
兌換短絀	0	379,957,091	0	379,957,091	0.00	9,723,426,232	0	9,723,426,232	0.00
保險成本	113,002,087,000	14,240,851,328	9,436,312,000	4,804,539,328	50.92	113,812,223,798	89,624,093,000	24,188,130,798	26.99
保險給付	67,091,716,000	5,400,925,295	5,685,978,000	-285,052,705	-5.01	47,712,008,012	50,009,132,000	-2,297,123,988	-4.59
保險支出	23,488,922,000	1,960,968,936	2,009,166,000	-48,197,064	-2.40	17,053,421,078	17,528,329,000	-474,907,922	-2.71
老年年金	19,174,618,000	1,661,723,211	1,636,282,000	25,441,211	1.55	14,373,304,791	14,176,571,000	196,733,791	1.39
喪葬給付	1,129,828,000	76,692,990	91,410,000	-14,717,010	-16.10	738,130,750	956,150,000	-218,019,250	-22.80
遺屬年金	2,308,723,000	162,407,291	203,584,000	-41,176,709	-20.23	1,404,236,588	1,670,272,000	-266,035,412	-15.93
身心障礙年金	140,817,000	10,605,232	12,075,000	-1,469,768	-12.17	93,227,287	103,748,000	-10,520,713	-10.14
生育給付	734,936,000	49,540,212	65,815,000	-16,274,788	-24.73	444,521,662	621,588,000	-177,066,338	-28.49
年金差額	43,602,594,000	3,439,954,929	3,676,792,000	-236,837,071	-6.44	30,658,548,916	32,480,640,000	-1,822,091,084	-5.61
老年年金	40,159,257,000	3,136,612,514	3,389,213,000	-252,600,486	-7.45	27,981,555,214	29,900,694,000	-1,919,138,786	-6.42
遺屬年金	3,181,000,000	284,374,772	265,539,000	18,835,772	7.09	2,505,423,773	2,384,136,000	121,287,773	5.09
身心障礙年金	262,337,000	18,967,643	22,040,000	-3,072,357	-13.94	171,569,929	195,810,000	-24,240,071	-12.38
複檢費用	200,000	1,430	20,000	-18,570	-92.85	38,018	163,000	-124,982	-76.68
身心障礙年金	158,000	0	17,000	-17,000	-100.00	23,193	127,000	-103,807	-81.74
身心障礙基本保證年金	42,000	1,430	3,000	-1,570	-52.33	14,825	36,000	-21,175	-58.82
提存安全準備	33,359,264,000	7,794,005,033	2,704,413,000	5,089,592,033	188.20	55,641,005,786	29,155,751,000	26,485,254,786	90.84
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	10,459,210,000	10,459,210,000	0	0.00
保費	12,551,050,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	10,459,209,000	10,459,209,000	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 10 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	70,840,958	74,989,000	-4,148,042	-5.53	681,487,129	717,909,000	-36,421,871	-5.07
業務費用	1,111,172,000	70,840,958	74,989,000	-4,148,042	-5.53	681,487,129	717,909,000	-36,421,871	-5.07
業務賸餘（短絀）	-624,000	-6,917,538	0	-6,917,538	0.00	-32,773,352	-378,000	-32,395,352	8,570.20
業務外收入	624,000	6,919,764	0	6,919,764	0.00	32,926,976	378,000	32,548,976	8,610.84
財務收入	0	1,464	0	1,464	0.00	7,790	0	7,790	0.00
利息收入	0	1,464	0	1,464	0.00	7,790	0	7,790	0.00
代收延期入帳息	0	1,464	0	1,464	0.00	7,790	0	7,790	0.00
其他業務外收入	624,000	6,918,300	0	6,918,300	0.00	32,919,186	378,000	32,541,186	8,608.78
違規罰款收入	624,000	757,677	0	757,677	0.00	9,801,091	378,000	9,423,091	2,492.88
保險罰鍰收入	624,000	0	0	0	0.00	201,000	378,000	-177,000	-46.83
事務費罰款收入	0	1,513	0	1,513	0.00	6,942,559	0	6,942,559	0.00
基金投資罰款收入	0	756,164	0	756,164	0.00	2,657,532	0	2,657,532	0.00
收回呆帳	0	5,400,040	0	5,400,040	0.00	20,925,611	0	20,925,611	0.00
保費等呆帳收回	0	5,395,947	0	5,395,947	0.00	20,751,401	0	20,751,401	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	64,779	0	64,779	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	109,431	0	109,431	0.00
雜項收入	0	760,583	0	760,583	0.00	2,192,484	0	2,192,484	0.00
其他(國事)	0	760,583	0	760,583	0.00	2,192,484	0	2,192,484	0.00
業務外費用	0	2,226	0	2,226	0.00	153,624	0	153,624	0.00
其他業務外費用	0	2,226	0	2,226	0.00	153,624	0	153,624	0.00
雜項費用	0	2,226	0	2,226	0.00	153,624	0	153,624	0.00
保費	0	2,226	0	2,226	0.00	40,419	0	40,419	0.00
保險給付	0	0	0	0	0.00	113,205	0	113,205	0.00
保險支出	0	0	0	0	0.00	53,454	0	53,454	0.00
年金差額	0	0	0	0	0.00	59,751	0	59,751	0.00
業務外賸餘（短絀）	624,000	6,917,538	0	6,917,538	0.00	32,773,352	378,000	32,395,352	8,570.20
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 10 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	605,985,277,695	100.00	負債	605,724,695,877	99.96
流動資產	442,240,939,672	72.98	流動負債	2,195,177,216	0.36
現金	20,076,965,551	3.31	應付款項	2,138,996,483	0.35
銀行存款	20,076,965,551	3.31	應付帳款	1,599,598,120	0.26
流動金融資產	366,665,320,894	60.51	應付代收款	374,086,437	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	241,900,143,762	39.92	應付費用	165,311,926	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	62,329,752,375	10.29	預收款項	29,442,513	0.00
持有至到期日金融資產－流動	10,743,252,108	1.77	預收保費	29,442,052	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	461	0.00
其他金融資產－流動	51,292,172,649	8.46	流動金融負債	26,738,220	0.00
應收款項	36,305,550,640	5.99	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	26,738,220	0.00
應收帳款	505,293,580	0.08	其他負債	603,529,518,661	99.59
應收退稅款	75,479,105	0.01	負債準備	603,360,954,047	99.57
應收收益	98,911,908	0.02	安全準備	603,360,954,047	99.57
應收利息	749,743,879	0.12	什項負債	168,564,614	0.03
應收保費	34,922,392,566	5.76	應付保管款	47,198,452	0.01
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	暫收及待結轉帳項	121,366,162	0.02
其他應收款	29,144,577	0.00	負債合計	605,724,695,877	99.96
備抵呆帳－其他各項應收款	-32,641	0.00	淨值	260,581,818	0.04
短期貸墊款	19,193,102,587	3.17	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	19,193,102,587	3.17	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	59,744,901,556	9.86	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	59,744,901,556	9.86	公積	259,581,818	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	259,581,818	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	367,414,505	0.06	其他資本公積	259,581,818	0.04
持有至到期日金融資產－非流動	23,408,899,312	3.86	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,749,747,739	4.08	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,568,840,000	0.92	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	96,483,536	0.02	淨值合計	260,581,818	0.04
機械及設備	95,121,054	0.02			
機械及設備	708,298,518	0.12			
累計折舊－機械及設備	-613,177,464	-0.10			
交通及運輸設備	258,158	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	-3,507,305	0.00			
什項設備	1,104,324	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 110 年 10 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	-5,360,045	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	163,098,282	0.03			
無形資產	163,098,282	0.03			
電腦軟體	163,098,282	0.03			
其他資產	103,739,854,649	17.12			
什項資產	103,739,854,649	17.12			
催收款項	156,849,454,930	25.88			
備抵呆帳－催收款項	-53,109,600,281	-8.76			
資產合計	605,985,277,695	100.00	負債及淨值合計	605,985,277,695	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10月底止，應付代收款計3億7,408萬6,437元，其中身心障礙基本保證年金747萬9,589元、老年基本保證年金2,568萬4,176元、原住民給付3億4,090萬278元，及屬勞動基金運用局之款項2萬2,394元。

四、截至110年10月底止，應付保管款計4,719萬8,452元，其中匯款未成功之保險給付1,852萬7,257元及中央政府責任準備2,867萬1,195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279億6,147萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）279億6,147萬元。

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10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10月購建固定資產，實際執行數達99.88%，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	481,000	433,293	433,293	90.08	-47,707	-9.92				
機械及設備	0	315,000	0	315,000	275,000	227,778	227,778	82.83	-47,222	-17.17				
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	40,653,000	40,605,276	40,605,276	99.88	-47,724	-0.12				
機械及設備	0	106,229,000	0	106,229,000	40,447,000	40,399,761	40,399,761	99.88	-47,239	-0.12				
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	40,653,000	40,605,276	40,605,276	99.88	-47,724	-0.12				