

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 110 年 11 月份

主辦會計人員

鄧勝元

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 11 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				比 較 增 減 (-)			
		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	12,724,686,566	9,545,940,000	3,178,746,566	33.30	165,955,429,163	100,196,454,000	65,758,975,163	65.63
投融資業務收入	16,172,773,000	4,623,163,547	1,347,732,000	3,275,431,547	243.03	75,182,478,682	14,825,038,000	60,357,440,682	407.13
投資業務收入	15,658,827,000	4,494,248,461	1,304,903,000	3,189,345,461	244.41	67,857,594,588	14,353,922,000	53,503,672,588	372.75
融資業務收入	296,363,000	28,328,884	24,697,000	3,631,884	14.71	315,823,494	271,666,000	44,157,494	16.25
兌換賸餘	0	67,826,151	0	67,826,151	0.00	6,637,914,348	0	6,637,914,348	0.00
手續費收入	0	10,617,144	0	10,617,144	0.00	95,940,237	0	95,940,237	0.00
存款利息收入	217,583,000	22,142,907	18,132,000	4,010,907	22.12	275,206,015	199,450,000	75,756,015	37.98
保險收入	53,275,772,000	4,535,175,422	4,398,264,000	136,911,422	3.11	55,654,583,524	48,121,113,000	7,533,470,524	15.66
保費收入	53,275,772,000	4,036,875,380	4,398,264,000	-361,388,620	-8.22	47,209,614,360	48,121,113,000	-911,498,640	-1.89
收回安全準備	0	498,300,042	0	498,300,042	0.00	8,444,969,164	0	8,444,969,164	0.00
其他業務收入	45,064,048,000	3,566,347,597	3,799,944,000	-233,596,403	-6.15	35,118,366,957	37,250,303,000	-2,131,936,043	-5.72
其他補助收入	44,713,788,000	3,538,952,908	3,779,327,000	-240,374,092	-6.36	34,869,804,230	36,977,876,000	-2,108,071,770	-5.70
雜項業務收入	350,260,000	27,394,689	20,617,000	6,777,689	32.87	248,562,727	272,427,000	-23,864,273	-8.76
業務成本與費用	114,513,217,000	12,731,297,036	9,546,123,000	3,185,174,036	33.37	165,994,812,985	100,197,015,000	65,797,797,985	65.67
投融資業務成本	399,958,000	6,164,510,851	8,798,000	6,155,712,851	69,967.18	44,934,315,873	317,688,000	44,616,627,873	14,044.17
投資業務成本	399,958,000	5,813,818,021	8,798,000	5,805,020,021	65,981.13	34,860,196,811	317,688,000	34,542,508,811	10,873.09
兌換短絀	0	350,692,830	0	350,692,830	0.00	10,074,119,062	0	10,074,119,062	0.00
保險成本	113,002,087,000	6,473,186,091	9,449,150,000	-2,975,963,909	-31.49	120,285,409,889	99,073,243,000	21,212,166,889	21.41
保險給付	67,091,716,000	5,427,265,091	5,708,042,000	-280,776,909	-4.92	53,139,273,103	55,717,174,000	-2,577,900,897	-4.63
保險支出	23,488,922,000	1,981,899,983	2,016,867,000	-34,967,017	-1.73	19,035,321,061	19,545,196,000	-509,874,939	-2.61
老年年金	19,174,618,000	1,676,887,844	1,650,215,000	26,672,844	1.62	16,050,192,635	15,826,786,000	223,406,635	1.41
喪葬給付	1,129,828,000	79,435,290	91,410,000	-11,974,710	-13.10	817,566,040	1,047,560,000	-229,993,960	-21.96
遺屬年金	2,308,723,000	162,402,726	208,181,000	-45,778,274	-21.99	1,566,639,314	1,878,453,000	-311,813,686	-16.60
身心障礙年金	140,817,000	10,694,517	12,215,000	-1,520,483	-12.45	103,921,804	115,963,000	-12,041,196	-10.38
生育給付	734,936,000	52,479,606	54,846,000	-2,366,394	-4.31	497,001,268	676,434,000	-179,432,732	-26.53
年金差額	43,602,594,000	3,445,361,728	3,691,152,000	-245,790,272	-6.66	34,103,910,644	36,171,792,000	-2,067,881,356	-5.72
老年年金	40,159,257,000	3,145,022,286	3,403,444,000	-258,421,714	-7.59	31,126,577,500	33,304,138,000	-2,177,560,500	-6.54
遺屬年金	3,181,000,000	281,580,596	265,600,000	15,980,596	6.02	2,787,004,369	2,649,736,000	137,268,369	5.18
身心障礙年金	262,337,000	18,758,846	22,108,000	-3,349,154	-15.15	190,328,775	217,918,000	-27,589,225	-12.66
複檢費用	200,000	3,380	23,000	-19,620	-85.30	41,398	186,000	-144,602	-77.74
身心障礙年金	158,000	2,146	19,000	-16,854	-88.71	25,339	146,000	-120,661	-82.64
身心障礙基本保證年金	42,000	1,234	4,000	-2,766	-69.15	16,059	40,000	-23,941	-59.85
提存安全準備	33,359,264,000	0	2,695,187,000	-2,695,187,000	-100.00	55,641,005,786	31,850,938,000	23,790,067,786	74.69
呆帳	12,551,107,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	11,505,131,000	11,505,131,000	0	0.00
保費	12,551,050,000	1,045,921,000	1,045,921,000	0	0.00	11,505,130,000	11,505,130,000	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 11 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	93,600,094	88,175,000	5,425,094	6.15	775,087,223	806,084,000	-30,996,777	-3.85
業務費用	1,111,172,000	93,600,094	88,175,000	5,425,094	6.15	775,087,223	806,084,000	-30,996,777	-3.85
業務賸餘（短絀）	-624,000	-6,610,470	-183,000	-6,427,470	3,512.28	-39,383,822	-561,000	-38,822,822	6,920.29
業務外收入	624,000	6,638,605	183,000	6,455,605	3,527.65	39,565,581	561,000	39,004,581	6,952.69
財務收入	0	945	0	945	0.00	8,735	0	8,735	0.00
利息收入	0	945	0	945	0.00	8,735	0	8,735	0.00
代收延期入帳息	0	945	0	945	0.00	8,735	0	8,735	0.00
其他業務外收入	624,000	6,637,660	183,000	6,454,660	3,527.14	39,556,846	561,000	38,995,846	6,951.13
違規罰款收入	624,000	-5,926	183,000	-188,926	-103.24	9,795,165	561,000	9,234,165	1,646.02
保險罰鍰收入	624,000	-6,000	183,000	-189,000	-103.28	195,000	561,000	-366,000	-65.24
事務費罰款收入	0	74	0	74	0.00	6,942,633	0	6,942,633	0.00
基金投資罰款收入	0	0	0	0	0.00	2,657,532	0	2,657,532	0.00
收回呆帳	0	6,634,786	0	6,634,786	0.00	27,560,397	0	27,560,397	0.00
保費等呆帳收回	0	6,630,693	0	6,630,693	0.00	27,382,094	0	27,382,094	0.00
保險支出(國保給付)	0	4,053	0	4,053	0.00	68,832	0	68,832	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	109,471	0	109,471	0.00
雜項收入	0	8,800	0	8,800	0.00	2,201,284	0	2,201,284	0.00
其他(國事)	0	8,800	0	8,800	0.00	2,201,284	0	2,201,284	0.00
業務外費用	0	28,135	0	28,135	0.00	181,759	0	181,759	0.00
其他業務外費用	0	28,135	0	28,135	0.00	181,759	0	181,759	0.00
雜項費用	0	28,135	0	28,135	0.00	181,759	0	181,759	0.00
保費	0	28,135	0	28,135	0.00	68,554	0	68,554	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	6,610,470	183,000	6,427,470	3,512.28	39,383,822	561,000	38,822,822	6,920.29
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

註：本月份違規罰款收入-保險罰鍰收入-6,000元，係帳務調整註銷已認列之保險罰鍰收入。

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 110 年 11 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	610,727,616,088	100.00	負債	610,485,206,197	99.96
流動資產	443,636,229,625	72.64	流動負債	7,252,873,079	1.19
現金	16,666,758,157	2.73	應付款項	7,116,817,785	1.17
銀行存款	16,666,758,157	2.73	應付帳款	6,775,998,818	1.11
流動金融資產	363,299,555,266	59.49	應付代收款	207,357,136	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	247,165,203,715	40.47	應付費用	133,434,461	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	58,600,721,832	9.60	其他應付款	27,370	0.00
持有至到期日金融資產－流動	10,242,662,312	1.68	預收款項	28,313,308	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	400,000,000	0.07	預收保費	28,312,910	0.00
其他金融資產－流動	46,890,967,407	7.68	其他預收款	398	0.00
應收款項	41,602,184,731	6.81	流動金融負債	107,741,986	0.02
應收帳款	5,880,774,508	0.96	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	107,741,986	0.02
應收退稅款	64,932,707	0.01	其他負債	603,232,333,118	98.77
應收收益	138,575,648	0.02	負債準備	602,862,654,005	98.71
應收利息	773,021,934	0.13	安全準備	602,862,654,005	98.71
應收保費	34,792,588,776	5.70	什項負債	369,679,113	0.06
備抵呆帳－應收保費	-75,382,334	-0.01	應付保管款	317,166,069	0.05
其他應收款	27,706,133	0.00	暫收及待結轉帳項	52,513,044	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-32,641	0.00	負債合計	610,485,206,197	99.96
短期貸墊款	22,067,731,471	3.61	淨值	242,409,891	0.04
短期貸款	22,067,731,471	3.61	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	61,344,139,117	10.04	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	61,344,139,117	10.04	基金	1,000,000	0.00
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	公積	241,409,891	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	360,942,479	0.06	資本公積	241,409,891	0.04
持有至到期日金融資產－非流動	24,984,661,079	4.09	其他資本公積	241,409,891	0.04
無活絡市場之債務工具投資－非流動	24,749,755,559	4.05	累積餘絀	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,598,780,000	0.92	累積賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	82,714,349	0.01	本期賸餘	0	0.00
機械及設備	81,378,842	0.01	淨值合計	242,409,891	0.04
機械及設備	708,298,518	0.12			
累計折舊－機械及設備	-626,919,676	-0.10			
交通及運輸設備	250,273	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	-3,515,190	0.00			
什項設備	1,085,234	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 110 年 11 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	-5,379,135	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	158,695,542	0.03			
無形資產	158,695,542	0.03			
電腦軟體	158,695,542	0.03			
其他資產	105,505,837,455	17.28			
什項資產	105,505,837,455	17.28			
催收款項	159,661,659,677	26.14			
備抵呆帳－催收款項	-54,155,822,222	-8.87			
資產合計	610,727,616,088	100.00	負債及淨值合計	610,727,616,088	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11月底止，應付代收款計2億735萬7,136元，其中身心障礙基本保證年金794萬5,079元、老年基本保證年金2,355萬7,333元、原住民給付1億7,583萬5,338元，及屬勞動基金運用局之款項1萬9,386元。

四、截至110年11月底止，應付保管款計3億1,716萬6,069元，其中匯款未成功之保險給付1,875萬6,228元及中央政府責任準備2億9,840萬9,841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279億4,054萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）279億4,054萬5,000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11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11月購建固定資產，實際執行數達99.78%，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	521,000	433,293	433,293	83.17	-87,707	-16.83				
機械及設備	0	315,000	0	315,000	315,000	227,778	227,778	72.31	-87,222	-27.69				
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	40,693,000	40,605,276	40,605,276	99.78	-87,724	-0.22				
機械及設備	0	106,229,000	0	106,229,000	40,487,000	40,399,761	40,399,761	99.78	-87,239	-0.22				
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	40,693,000	40,605,276	40,605,276	99.78	-87,724	-0.22			