

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 111 年 2 月份

主辦會計人員

主任會計師 莊麗華

基金主持人

代理局長 陳瑋琄

# 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 111 年 2 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		本 月 份		本 年 度		本 月 份	
		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	115,755,773,000	14,031,045,391	9,552,890,000	4,478,155,391	46.88	27,490,277,773	15,462,279,000	12,027,998,773	77.79
投融資業務收入	17,378,164,000	3,115,186,574	1,448,178,000	1,667,008,574	115.11	7,005,836,611	2,896,355,000	4,109,481,611	141.88
投資業務收入	16,707,320,000	1,407,538,541	1,392,275,000	15,263,541	1.10	4,034,993,546	2,784,550,000	1,250,443,546	44.91
融資業務收入	282,281,000	31,850,357	23,523,000	8,327,357	35.40	66,131,655	47,046,000	19,085,655	40.57
兌換賸餘	0	1,645,011,310	0	1,645,011,310	0.00	2,841,285,635	0	2,841,285,635	0.00
手續費收入	0	11,055,982	0	11,055,982	0.00	22,737,261	0	22,737,261	0.00
存款利息收入	388,563,000	19,730,384	32,380,000	-12,649,616	-39.07	40,688,514	64,759,000	-24,070,486	-37.17
保險收入	52,909,210,000	7,461,185,463	4,409,100,000	3,052,085,463	69.22	16,983,610,713	8,818,200,000	8,165,410,713	92.60
保費收入	52,909,210,000	4,156,814,609	4,409,100,000	-252,285,391	-5.72	8,206,901,860	8,818,200,000	-611,298,140	-6.93
收回安全準備	0	3,304,370,854	0	3,304,370,854	0.00	8,776,708,853	0	8,776,708,853	0.00
其他業務收入	45,468,399,000	3,454,673,354	3,695,612,000	-240,938,646	-6.52	3,500,830,449	3,747,724,000	-246,893,551	-6.59
其他補助收入	45,210,709,000	3,434,936,003	3,673,798,000	-238,861,997	-6.50	3,461,787,082	3,702,911,000	-241,123,918	-6.51
雜項業務收入	257,690,000	19,737,351	21,814,000	-2,076,649	-9.52	39,043,367	44,813,000	-5,769,633	-12.87
業務成本與費用	115,756,412,000	14,034,787,496	9,552,899,000	4,481,888,496	46.92	27,499,004,003	15,462,519,000	12,036,485,003	77.84
投融資業務成本	394,943,000	7,678,051,542	8,844,000	7,669,207,542	86,716.50	20,118,723,327	17,685,000	20,101,038,327	113,661.51
投資業務成本	394,943,000	7,511,127,519	8,844,000	7,502,283,519	84,829.08	19,747,647,413	17,685,000	19,729,962,413	111,563.26
兌換短絀	0	166,924,023	0	166,924,023	0.00	371,075,914	0	371,075,914	0.00
保險成本	114,326,352,000	6,305,607,351	9,486,866,000	-3,181,258,649	-33.53	7,302,324,297	15,358,532,000	-8,056,207,703	-52.45
保險給付	69,606,448,000	5,356,853,351	5,639,876,000	-283,022,649	-5.02	5,404,816,297	5,805,341,000	-400,524,703	-6.90
保險支出	25,430,725,000	1,973,011,650	2,023,257,000	-50,245,350	-2.48	2,020,971,860	2,188,710,000	-167,738,140	-7.66
老年年金	21,076,548,000	1,698,522,671	1,686,628,000	11,894,671	0.71	1,698,522,671	1,686,628,000	11,894,671	0.71
喪葬給付	1,042,074,000	61,427,520	73,128,000	-11,700,480	-16.00	82,974,000	169,109,000	-86,135,000	-50.93
遺屬年金	2,456,038,000	162,009,892	189,311,000	-27,301,108	-14.42	162,009,892	189,311,000	-27,301,108	-14.42
身心障礙年金	154,036,000	9,210,081	12,031,000	-2,820,919	-23.45	9,210,081	12,031,000	-2,820,919	-23.45
生育給付	702,029,000	41,841,486	62,159,000	-20,317,514	-32.69	68,255,216	131,631,000	-63,375,784	-48.15
年金差額	44,175,585,000	3,383,816,551	3,616,609,000	-232,792,449	-6.44	3,383,816,551	3,616,609,000	-232,792,449	-6.44
老年年金	40,539,268,000	3,094,720,503	3,313,931,000	-219,210,497	-6.61	3,094,720,503	3,313,931,000	-219,210,497	-6.61
遺屬年金	3,378,126,000	272,796,496	281,511,000	-8,714,504	-3.10	272,796,496	281,511,000	-8,714,504	-3.10
身心障礙年金	258,191,000	16,299,552	21,167,000	-4,867,448	-23.00	16,299,552	21,167,000	-4,867,448	-23.00
複檢費用	138,000	25,150	10,000	15,150	151.50	27,886	22,000	5,886	26.75
身心障礙年金	108,000	19,370	7,000	12,370	176.71	20,420	15,000	5,420	36.13
身心障礙基本保證年金	30,000	5,780	3,000	2,780	92.67	7,466	7,000	466	6.66
提存安全準備	33,334,846,000	0	2,898,236,000	-2,898,236,000	-100.00	0	7,655,683,000	-7,655,683,000	-100.00
呆帳	11,385,058,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	1,897,508,000	1,897,508,000	0	0.00
保費	11,384,987,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	1,897,508,000	1,897,508,000	0	0.00
保險支出	4,000	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 111 年 2 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	%
年金差額	7,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
罰鍰	60,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
行銷及業務費用	1,035,117,000	51,128,603	57,189,000	-6,060,397	-10.60	77,956,379	86,302,000	-8,345,621	-9.67
業務費用	1,035,117,000	51,128,603	57,189,000	-6,060,397	-10.60	77,956,379	86,302,000	-8,345,621	-9.67
業務賸餘（短絀）	-639,000	-3,742,105	-9,000	-3,733,105	41,478.94	-8,726,230	-240,000	-8,486,230	3,535.93
業務外收入	639,000	3,742,105	9,000	3,733,105	41,478.94	8,768,847	240,000	8,528,847	3,553.69
財務收入	0	5,780	0	5,780	0.00	5,801	0	5,801	0.00
利息收入	0	5,780	0	5,780	0.00	5,801	0	5,801	0.00
代收延期入帳息	0	5,780	0	5,780	0.00	5,801	0	5,801	0.00
其他業務外收入	639,000	3,736,325	9,000	3,727,325	41,414.72	8,763,046	240,000	8,523,046	3,551.27
違規罰款收入	639,000	74	9,000	-8,926	-99.18	108,100	240,000	-131,900	-54.96
保險罰鍰收入	639,000	0	9,000	-9,000	-100.00	108,000	240,000	-132,000	-55.00
事務費罰款收入	0	74	0	74	0.00	100	0	100	0.00
收回呆帳	0	3,726,282	0	3,726,282	0.00	8,630,595	0	8,630,595	0.00
保費等呆帳收回	0	3,726,242	0	3,726,242	0.00	8,630,515	0	8,630,515	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	80	0	80	0.00
雜項收入	0	9,969	0	9,969	0.00	24,351	0	24,351	0.00
其他(國保)	0	932	0	932	0.00	1,594	0	1,594	0.00
其他(國事)	0	9,037	0	9,037	0.00	22,757	0	22,757	0.00
業務外費用	0	0	0	0	0.00	42,617	0	42,617	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	42,617	0	42,617	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	42,617	0	42,617	0.00
保費	0	0	0	0	0.00	2,538	0	2,538	0.00
保險給付	0	0	0	0	0.00	40,079	0	40,079	0.00
保險支出	0	0	0	0	0.00	2,990	0	2,990	0.00
年金差額	0	0	0	0	0.00	37,089	0	37,089	0.00
業務外賸餘（短絀）	639,000	3,742,105	9,000	3,733,105	41,478.94	8,726,230	240,000	8,486,230	3,535.93
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 111 年 2 月 28 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
資 產	607,680,697,159	100.00	負債	607,431,865,643	99.96
流動資產	439,228,158,474	72.28	流動負債	2,826,577,128	0.47
現金	25,677,537,746	4.23	應付款項	2,628,474,228	0.43
銀行存款	25,677,537,746	4.23	應付帳款	2,286,042,684	0.38
流動金融資產	347,825,016,458	57.24	應付代收款	198,224,725	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	251,687,958,574	41.42	應付費用	144,206,819	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	49,984,304,823	8.23	預收款項	27,750,183	0.00
持有至到期日金融資產－流動	10,050,303,061	1.65	預收保費	27,750,119	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	500,000,000	0.08	其他預收款	64	0.00
其他金融資產－流動	35,602,450,000	5.86	流動金融負債	170,352,717	0.03
應收款項	40,949,375,676	6.74	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	170,352,717	0.03
應收帳款	636,686,909	0.10	其他負債	604,605,288,515	99.49
應收退稅款	65,948,077	0.01	負債準備	603,314,676,701	99.28
應收收益	160,193,418	0.03	安全準備	603,314,676,701	99.28
應收利息	869,875,869	0.14	什項負債	1,290,611,814	0.21
應收保費	39,240,838,210	6.46	應付保管款	1,176,947,555	0.19
備抵呆帳－應收保費	-82,583,718	-0.01	暫收及待結轉帳項	113,664,259	0.02
其他應收款	58,446,651	0.01	負債合計	607,431,865,643	99.96
備抵呆帳－其他各項應收款	-29,740	0.00	淨值	248,831,516	0.04
短期貸墊款	24,776,228,594	4.08	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	24,776,228,594	4.08	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	63,356,146,887	10.43	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	63,356,146,887	10.43	公積	247,831,516	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	247,831,516	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	342,782,070	0.06	其他資本公積	247,831,516	0.04
持有至到期日金融資產－非流動	26,299,636,298	4.33	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	25,549,778,519	4.20	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,513,950,000	0.91	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	76,757,267	0.01	淨值合計	248,831,516	0.04
機械及設備	75,205,045	0.01			
機械及設備	721,518,116	0.12			
累計折舊－機械及設備	-646,313,071	-0.11			
交通及運輸設備	226,622	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	-3,538,841	0.00			
什項設備	1,325,600	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 111 年 2 月 28 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	6,543,911	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,218,311	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	171,074,249	0.03			
無形資產	171,074,249	0.03			
電腦軟體	171,013,136	0.03			
發展中之無形資產	61,113	0.00			
其他資產	104,848,560,282	17.25			
什項資產	104,848,560,282	17.25			
催收款項	162,118,881,877	26.68			
備抵呆帳－催收款項	-57,270,321,595	-9.42			
資產合計	607,680,697,159	100.00	負債及淨值合計	607,680,697,159	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110年9月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以110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1兆4,646億元。

三、截至111年2月底止，應付代收款計1億9,822萬4,725元，其中身心障礙基本保證年金807萬8,540元、老年基本保證年金1,538萬6,743元、原住民給付1億7,472萬9,404元，及屬勞動基金運用局之款項3萬38元。

四、截至111年2月底止，應付保管款計11億7,694萬7,555元，其中匯款未成功之保險給付1,850萬248元及中央政府責任準備11億5,844萬7,307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264億6,661萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）264億6,661萬5,000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111年2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)	執行數比較增減(-)						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	本年度奉准先行辦理數	調整數	合計 (1)		實支數	應付未付數	合計 (3)	百分比 (3)/(2)	金額 (4)=(3)-(2)	百分比 (4)/(2)		
一般建築及設備計畫：													111年2月購建固定資產，實際執行數達100%，執行情形良好。	
分年性項目	52,130,629	89,191,000		0	141,321,629	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	52,130,629	89,191,000		0	141,321,629	0	0		0	0.00	0	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	1,209,000		0	1,209,000	30,000	30,000		30,000	100.00	0	0.00		
機械及設備	0	1,045,000		0	1,045,000	30,000	30,000		30,000	100.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	39,000		0	39,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	125,000		0	125,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
總計	52,130,629	90,400,000		0	142,530,629	30,000	30,000		30,000	100.00	0	0.00		
機械及設備	52,130,629	90,236,000		0	142,366,629	30,000	30,000		30,000	100.00	0	0.00		
交通及運輸設備	0	39,000		0	39,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	125,000		0	125,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
總計	52,130,629	90,400,000			142,530,629	30,000	30,000		30,000	100.00	0	0.00		