

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 111 年 4 月份

主辦會計人員



基金主持人

局長陳瑁(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 111 年 4 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	115,755,773,000	26,528,006,485	9,625,480,000	16,902,526,485	175.60	73,522,243,896	34,643,066,000	38,879,177,896	112.23
投融資業務收入	17,378,164,000	8,513,350,219	1,448,180,000	7,065,170,219	487.87	27,355,408,043	5,792,714,000	21,562,694,043	372.24
投資業務收入	16,707,320,000	1,946,828,904	1,392,276,000	554,552,904	39.83	12,971,706,712	5,569,102,000	7,402,604,712	132.92
融資業務收入	282,281,000	29,493,307	23,523,000	5,970,307	25.38	128,016,993	94,092,000	33,924,993	36.06
兌換賸餘	0	6,500,790,502	0	6,500,790,502	0.00	14,122,524,914	0	14,122,524,914	0.00
手續費收入	0	13,369,350	0	13,369,350	0.00	46,125,061	0	46,125,061	0.00
存款利息收入	388,563,000	22,868,156	32,381,000	-9,512,844	-29.38	87,034,363	129,520,000	-42,485,637	-32.80
保險收入	52,909,210,000	14,441,369,810	4,409,100,000	10,032,269,810	227.54	35,569,625,928	17,636,400,000	17,933,225,928	101.68
保費收入	52,909,210,000	4,156,579,147	4,409,100,000	-252,520,853	-5.73	16,508,126,412	17,636,400,000	-1,128,273,588	-6.40
收回安全準備	0	10,284,790,663	0	10,284,790,663	0.00	19,061,499,516	0	19,061,499,516	0.00
其他業務收入	45,468,399,000	3,573,286,456	3,768,200,000	-194,913,544	-5.17	10,597,209,925	11,213,952,000	-616,742,075	-5.50
其他補助收入	45,210,709,000	3,552,883,600	3,745,191,000	-192,307,400	-5.13	10,505,854,885	11,120,922,000	-615,067,115	-5.53
雜項業務收入	257,690,000	20,402,856	23,009,000	-2,606,144	-11.33	91,355,040	93,030,000	-1,674,960	-1.80
業務成本與費用	115,756,412,000	26,534,348,993	9,625,480,000	16,908,868,993	175.67	73,544,649,207	34,643,306,000	38,901,343,207	112.29
投融資業務成本	394,943,000	19,991,175,763	9,103,000	19,982,072,763	219,510.85	44,062,783,632	35,631,000	44,027,152,632	123,564.18
投資業務成本	394,943,000	19,375,092,171	9,103,000	19,365,989,171	212,742.93	42,611,523,331	35,631,000	42,575,892,331	119,491.15
兌換短絀	0	616,083,592	0	616,083,592	0.00	1,451,260,301	0	1,451,260,301	0.00
保險成本	114,326,352,000	6,447,685,836	9,515,014,000	-3,067,328,164	-32.24	29,269,847,219	34,379,618,000	-5,109,770,781	-14.86
保險給付	69,606,448,000	5,498,931,836	5,702,969,000	-204,037,164	-3.58	16,395,233,294	17,215,085,000	-819,851,706	-4.76
保險支出	25,430,725,000	2,040,644,834	2,059,127,000	-18,482,166	-0.90	6,100,481,963	6,322,174,000	-221,692,037	-3.51
老年年金	21,076,548,000	1,745,914,165	1,713,979,000	31,935,165	1.86	5,170,700,978	5,102,529,000	68,171,978	1.34
喪葬給付	1,042,074,000	73,402,230	86,839,000	-13,436,770	-15.47	243,124,320	347,358,000	-104,233,680	-30.01
遺屬年金	2,456,038,000	171,810,197	194,800,000	-22,989,803	-11.80	501,886,272	576,158,000	-74,271,728	-12.89
身心障礙年金	154,036,000	10,687,274	12,319,000	-1,631,726	-13.25	30,394,687	36,524,000	-6,129,313	-16.78
生育給付	702,029,000	38,830,968	51,190,000	-12,359,032	-24.14	154,375,706	259,605,000	-105,229,294	-40.53
年金差額	44,175,585,000	3,458,285,952	3,643,828,000	-185,542,048	-5.09	10,294,719,940	10,892,865,000	-598,145,060	-5.49
老年年金	40,539,268,000	3,153,225,334	3,341,019,000	-187,793,666	-5.62	9,398,648,281	9,984,634,000	-585,985,719	-5.87
遺屬年金	3,378,126,000	286,492,027	281,511,000	4,981,027	1.77	842,612,761	844,533,000	-1,920,239	-0.23
身心障礙年金	258,191,000	18,568,591	21,298,000	-2,729,409	-12.82	53,458,898	63,698,000	-10,239,102	-16.07
複檢費用	138,000	1,050	14,000	-12,950	-92.50	31,391	46,000	-14,609	-31.76
身心障礙年金	108,000	1,050	11,000	-9,950	-90.45	23,255	32,000	-8,745	-27.33
身心障礙基本保證年金	30,000	0	3,000	-3,000	-100.00	8,136	14,000	-5,864	-41.89
提存安全準備	33,334,846,000	0	2,863,291,000	-2,863,291,000	-100.00	9,079,597,925	13,369,517,000	-4,289,919,075	-32.09
呆帳	11,385,058,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	3,795,016,000	3,795,016,000	0	0.00
保費	11,384,987,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	3,795,016,000	3,795,016,000	0	0.00
保險支出	4,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
年金差額	7,000	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 4 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	%
遲繳保費利息	60,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
行銷及業務費用	1,035,117,000	95,487,394	101,363,000	-5,875,606	-5.80	212,018,356	228,057,000	-16,038,644	-7.03
業務費用	1,035,117,000	95,487,394	101,363,000	-5,875,606	-5.80	212,018,356	228,057,000	-16,038,644	-7.03
業務賸餘（短絀）	-639,000	-6,342,508	0	-6,342,508	0.00	-22,405,311	-240,000	-22,165,311	9,235.55
業務外收入	639,000	6,342,508	0	6,342,508	0.00	22,459,578	240,000	22,219,578	9,258.16
財務收入	0	0	0	0	0.00	7,016	0	7,016	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	7,016	0	7,016	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	7,016	0	7,016	0.00
其他業務外收入	639,000	6,342,508	0	6,342,508	0.00	22,452,562	240,000	22,212,562	9,255.23
違規罰款收入	639,000	825,561	0	825,561	0.00	2,616,378	240,000	2,376,378	990.16
保險罰鍰收入	639,000	0	0	0	0.00	114,000	240,000	-126,000	-52.50
事務費罰款收入	0	85,835	0	85,835	0.00	85,940	0	85,940	0.00
基金投資罰款收入	0	739,726	0	739,726	0.00	2,416,438	0	2,416,438	0.00
收回呆帳	0	4,730,454	0	4,730,454	0.00	19,018,865	0	19,018,865	0.00
保費等呆帳收回	0	4,704,486	0	4,704,486	0.00	18,991,060	0	18,991,060	0.00
保險支出（國保給付）	0	8,550	0	8,550	0.00	8,550	0	8,550	0.00
年金差額（國保給付）	0	17,418	0	17,418	0.00	19,255	0	19,255	0.00
雜項收入	0	786,493	0	786,493	0.00	817,319	0	817,319	0.00
其他（國保）	0	0	0	0	0.00	1,594	0	1,594	0.00
其他（國事）	0	786,493	0	786,493	0.00	815,305	0	815,305	0.00
基金投資雜項收入	0	0	0	0	0.00	420	0	420	0.00
業務外費用	0	0	0	0	0.00	54,267	0	54,267	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	54,267	0	54,267	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	54,267	0	54,267	0.00
保費	0	0	0	0	0.00	14,188	0	14,188	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	6,342,508	0	6,342,508	0.00	22,405,311	240,000	22,165,311	9,235.55
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 4 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	605,281,766,659	100.00	負債	604,979,434,524	99.95
流動資產	435,837,009,729	72.01	流動負債	2,563,471,737	0.42
現金	24,434,704,468	4.04	應付款項	1,809,076,309	0.30
銀行存款	24,434,704,468	4.04	應付帳款	1,244,030,573	0.21
流動金融資產	347,169,862,311	57.36	應付代收款	370,135,506	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	264,904,205,711	43.77	應付費用	194,910,230	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	34,698,054,424	5.73	預收款項	27,728,463	0.00
持有至到期日金融資產－流動	11,746,742,176	1.94	預收保費	27,728,463	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	1,800,000,000	0.30	流動金融負債	726,666,965	0.12
其他金融資產－流動	34,020,860,000	5.62	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	726,666,965	0.12
應收款項	43,579,459,018	7.20	其他負債	602,415,962,787	99.53
應收帳款	510,501,458	0.08	負債準備	602,109,483,963	99.48
應收退稅款	80,619,880	0.01	安全準備	602,109,483,963	99.48
應收收益	141,403,840	0.02	什項負債	306,478,824	0.05
應收利息	778,862,436	0.13	應付保管款	196,878,115	0.03
應收保費	42,072,868,420	6.95	暫收及待結轉帳項	109,600,709	0.02
備抵呆帳－應收保費	-82,583,718	-0.01	負債合計	604,979,434,524	99.95
其他應收款	77,816,442	0.01	淨值	302,332,135	0.05
備抵呆帳－其他各項應收款	-29,740	0.00	基金	1,000,000	0.00
短期貸墊款	20,652,983,932	3.41	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	20,652,983,932	3.41	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	63,463,738,883	10.48	公積	301,332,135	0.05
非流動金融資產	63,463,738,883	10.48	資本公積	301,332,135	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	0.93	其他資本公積	301,332,135	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	329,875,373	0.05	累積餘絀	0	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	26,675,009,257	4.41	累積賸餘	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	25,349,794,253	4.19	本期賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,459,060,000	0.90	淨值合計	302,332,135	0.05
不動產、廠房及設備	111,820,348	0.02			
機械及設備	110,288,706	0.02			
機械及設備	762,695,436	0.13			
累計折舊－機械及設備	-652,406,730	-0.11			
交通及運輸設備	233,860	0.00			
交通及運輸設備	3,755,178	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,521,318	0.00			
什項設備	1,297,782	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 111 年 4 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	6,558,911	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,261,129	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	189,511,787	0.03			
無形資產	189,511,787	0.03			
電腦軟體	189,450,674	0.03			
發展中之無形資產	61,113	0.00			
其他資產	105,679,685,912	17.46			
什項資產	105,679,685,912	17.46			
催收款項	164,847,735,905	27.23			
備抵呆帳－催收款項	-59,168,049,993	-9.78			
資產合計	605,281,766,659	100.00	負債及淨值合計	605,281,766,659	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4月底止，應付代收款計3億7,013萬5,506元，其中身心障礙基本保證年金824萬4,608元、老年基本保證年金1,877萬5,380元、原住民給付3億4,309萬9,978元，及屬勞動基金運用局之款項15,540元。

四、截至111年4月底止，應付保管款計1億9,687萬8,115元，其中匯款未成功之保險給付1,926萬6,112元及中央政府責任準備1億7,761萬2,003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203億1,794萬5,000元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）203億1,794萬5,000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4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)	%(3)/(2)	金額 (4)=(3)-(2)	%(4)/(2)		
一般建築及設備計畫：													111年4月購建固定資產，實際執行數為44.17%，主要係110年度機械及設備保留款，躍升計畫-基礎環境建置費-核心系統整合再造案，尚未完成驗收所致。	未來落實管控實際執行數。
分年性項目	52,130,629	89,191,000		0	141,321,629	93,269,629	41,138,688		41,138,688	44.11	-52,130,941	-55.89		
機械及設備	52,130,629	89,191,000		0	141,321,629	93,269,629	41,138,688		41,138,688	44.11	-52,130,941	-55.89		
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	116,000	106,638		106,638	91.93	-9,362	-8.07		
機械及設備	0	1,045,000		0	1,045,000	75,000	68,632		68,632	91.51	-6,368	-8.49		
交通及運輸設備	0	39,000		0	39,000	26,000	23,006		23,006	88.48	-2,994	-11.52		
什項設備	0	125,000		0	125,000	15,000	15,000		15,000	100.00	0	0.00		
總計	52,130,629	90,400,000		0	142,530,629	93,385,629	41,245,326		41,245,326	44.17	-52,140,303	-55.83		
機械及設備	52,130,629	90,236,000		0	142,366,629	93,344,629	41,207,320		41,207,320	44.15	-52,137,309	-55.85		
交通及運輸設備	0	39,000		0	39,000	26,000	23,006		23,006	88.48	-2,994	-11.52		
什項設備	0	125,000		0	125,000	15,000	15,000		15,000	100.00	0	0.00		
總計	52,130,629	90,400,000			142,530,629	93,385,629	41,245,326		41,245,326	44.17	-52,140,303	-55.83		