

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 111 年 8 月份

主辦會計人員

王麗華

基金主持人

局長陳瑀(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 8 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	115,755,773,000	14,843,131,083	9,312,128,000	5,531,003,083	59.40	161,059,019,868	70,141,341,000	90,917,678,868	129.62
投融資業務收入	17,378,164,000	6,111,723,043	1,448,179,000	4,663,544,043	322.03	65,374,206,805	11,585,437,000	53,788,769,805	464.28
投資業務收入	16,707,320,000	2,252,952,832	1,392,276,000	860,676,832	61.82	40,018,657,355	11,138,212,000	28,880,445,355	259.29
融資業務收入	282,281,000	25,218,269	23,524,000	1,694,269	7.20	235,468,036	188,185,000	47,283,036	25.13
兌換賸餘	0	3,770,876,868	0	3,770,876,868	0.00	24,796,925,537	0	24,796,925,537	0.00
手續費收入	0	12,071,995	0	12,071,995	0.00	94,390,899	0	94,390,899	0.00
存款利息收入	388,563,000	50,603,079	32,379,000	18,224,079	56.28	228,764,978	259,040,000	-30,275,022	-11.69
保險收入	52,909,210,000	5,160,470,865	4,100,228,000	1,060,242,865	25.86	70,836,696,150	32,315,949,000	38,520,747,150	119.20
保費收入	52,909,210,000	3,984,475,491	4,100,228,000	-115,752,509	-2.82	31,908,366,378	32,315,949,000	-407,582,622	-1.26
收回安全準備	0	1,175,995,374	0	1,175,995,374	0.00	38,928,329,772	0	38,928,329,772	0.00
其他業務收入	45,468,399,000	3,570,937,175	3,763,721,000	-192,783,825	-5.12	24,848,116,913	26,239,955,000	-1,391,838,087	-5.30
其他補助收入	45,210,709,000	3,551,815,090	3,746,905,000	-195,089,910	-5.21	24,675,864,483	26,090,198,000	-1,414,333,517	-5.42
雜項業務收入	257,690,000	19,122,085	16,816,000	2,306,085	13.71	172,252,430	149,757,000	22,495,430	15.02
業務成本與費用	115,756,412,000	14,853,165,136	9,312,128,000	5,541,037,136	59.50	161,116,242,929	70,141,629,000	90,974,613,929	129.70
投融資業務成本	394,943,000	8,206,683,185	80,788,000	8,125,895,185	10,058.29	90,871,896,519	215,156,000	90,656,740,519	42,135.35
投資業務成本	394,943,000	8,017,210,609	80,788,000	7,936,422,609	9,823.76	83,672,742,911	215,156,000	83,457,586,911	38,789.34
兌換短絀	0	189,472,576	0	189,472,576	0.00	7,199,153,608	0	7,199,153,608	0.00
保險成本	114,326,352,000	6,578,126,584	9,167,114,000	-2,588,987,416	-28.24	69,742,858,156	69,402,039,000	340,819,156	0.49
保險給付	69,606,448,000	5,629,372,584	5,795,853,000	-166,480,416	-2.87	38,692,454,967	40,269,136,000	-1,576,681,033	-3.92
保險支出	25,430,725,000	2,145,744,028	2,113,158,000	32,586,028	1.54	14,511,012,727	14,703,272,000	-192,259,273	-1.31
老年年金	21,076,548,000	1,821,825,148	1,758,071,000	63,754,148	3.63	12,369,795,283	12,068,223,000	301,572,283	2.50
喪葬給付	1,042,074,000	92,872,560	77,699,000	15,173,560	19.53	581,706,960	685,575,000	-103,868,040	-15.15
遺屬年金	2,456,038,000	171,837,322	205,981,000	-34,143,678	-16.58	1,192,374,905	1,383,225,000	-190,850,095	-13.80
身心障礙年金	154,036,000	10,745,420	12,905,000	-2,159,580	-16.73	73,711,991	87,260,000	-13,548,009	-15.53
生育給付	702,029,000	48,463,578	58,502,000	-10,038,422	-17.16	293,423,588	478,989,000	-185,565,412	-38.74
年金差額	44,175,585,000	3,483,625,806	3,682,679,000	-199,053,194	-5.41	24,181,385,623	25,565,764,000	-1,384,378,377	-5.41
老年年金	40,539,268,000	3,181,908,790	3,379,617,000	-197,708,210	-5.85	22,072,841,574	23,445,664,000	-1,372,822,426	-5.86
遺屬年金	3,378,126,000	283,903,859	281,511,000	2,392,859	0.85	1,982,807,314	1,970,574,000	12,233,314	0.62
身心障礙年金	258,191,000	17,813,157	21,551,000	-3,737,843	-17.34	125,736,735	149,526,000	-23,789,265	-15.91
複檢費用	138,000	2,750	16,000	-13,250	-82.81	56,617	100,000	-43,383	-43.38
身心障礙年金	108,000	2,750	13,000	-10,250	-78.85	44,195	76,000	-31,805	-41.85
身心障礙基本保證年金	30,000	0	3,000	-3,000	-100.00	12,422	24,000	-11,578	-48.24
提存安全準備	33,334,846,000	0	2,422,507,000	-2,422,507,000	-100.00	23,460,371,189	21,542,871,000	1,917,500,189	8.90
呆帳	11,385,058,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	7,590,032,000	7,590,032,000	0	0.00
保費	11,384,987,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	7,589,972,000	7,589,972,000	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
遲繳保費利息	60,000	0	0	0	0.00	60,000	60,000	0	0.00

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 111 年 8 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 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	%
行銷及業務費用	1,035,117,000	68,355,367	64,226,000	4,129,367	6.43	501,488,254	524,434,000	-22,945,746	-4.38
業務費用	1,035,117,000	68,355,367	64,226,000	4,129,367	6.43	501,488,254	524,434,000	-22,945,746	-4.38
業務賸餘（短絀）	-639,000	-10,034,053	0	-10,034,053	0.00	-57,223,061	-288,000	-56,935,061	19,769.12
業務外收入	639,000	10,034,053	0	10,034,053	0.00	57,298,870	288,000	57,010,870	19,795.44
財務收入	0	2,188	0	2,188	0.00	9,204	0	9,204	0.00
利息收入	0	2,188	0	2,188	0.00	9,204	0	9,204	0.00
代收延期入帳息	0	2,188	0	2,188	0.00	9,204	0	9,204	0.00
其他業務外收入	639,000	10,031,865	0	10,031,865	0.00	57,289,666	288,000	57,001,666	19,792.25
違規罰款收入	639,000	32	0	32	0.00	10,273,956	288,000	9,985,956	3,467.35
保險罰鍰收入	639,000	0	0	0	0.00	231,000	288,000	-57,000	-19.79
事務費罰款收入	0	32	0	32	0.00	5,497,751	0	5,497,751	0.00
基金投資罰款收入	0	0	0	0	0.00	4,545,205	0	4,545,205	0.00
收回呆帳	0	9,865,822	0	9,865,822	0.00	45,484,339	0	45,484,339	0.00
保費等呆帳收回	0	9,865,782	0	9,865,782	0.00	45,455,205	0	45,455,205	0.00
保險支出(國保給付)	0	0	0	0	0.00	9,719	0	9,719	0.00
年金差額(國保給付)	0	40	0	40	0.00	19,415	0	19,415	0.00
雜項收入	0	166,011	0	166,011	0.00	1,531,371	0	1,531,371	0.00
其他(國保)	0	0	0	0	0.00	1,594	0	1,594	0.00
其他(國保給付)	0	0	0	0	0.00	40	0	40	0.00
其他(國事)	0	166,011	0	166,011	0.00	1,529,317	0	1,529,317	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	75,809	0	75,809	0.00
其他業務外費用	0	0	0	0	0.00	75,809	0	75,809	0.00
雜項費用	0	0	0	0	0.00	75,809	0	75,809	0.00
保費	0	0	0	0	0.00	35,730	0	35,730	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	10,034,053	0	10,034,053	0.00	57,223,061	288,000	56,935,061	19,769.12
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 8 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	599,349,570,224	100.00	負債	598,995,829,395	99.94
流動資產	417,800,626,818	69.71	流動負債	2,235,797,592	0.37
現金	33,933,734,234	5.66	應付款項	2,021,561,419	0.34
銀行存款	33,933,734,234	5.66	應付帳款	1,672,564,632	0.28
流動金融資產	335,527,785,913	55.98	應付代收款	213,559,580	0.04
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	268,793,952,497	44.85	應付費用	135,421,830	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	15,092,776,247	2.52	其他應付款	15,377	0.00
持有至到期日金融資產－流動	12,948,577,169	2.16	預收款項	31,743,823	0.01
無活絡市場之債務工具投資－流動	2,500,000,000	0.42	預收保費	31,740,559	0.01
其他金融資產－流動	36,192,480,000	6.04	其他預收款	3,264	0.00
應收款項	32,521,420,220	5.43	流動金融負債	182,492,350	0.03
應收帳款	890,317,796	0.15	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	182,492,350	0.03
應收退稅款	75,293,101	0.01	其他負債	596,760,031,803	99.57
應收收益	536,793,194	0.09	負債準備	596,623,426,971	99.55
應收利息	771,532,118	0.13	安全準備	596,623,426,971	99.55
應收保費	30,313,538,331	5.06	什項負債	136,604,832	0.02
備抵呆帳－應收保費	-82,583,718	-0.01	應付保管款	94,467,779	0.02
其他應收款	16,559,138	0.00	暫收及待結轉帳項	42,137,053	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-29,740	0.00	負債合計	598,995,829,395	99.94
預付款項	8,920,800	0.00	淨值	353,740,829	0.06
其他預付款	8,920,800	0.00	基金	1,000,000	0.00
短期貸墊款	15,808,765,651	2.64	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	15,808,765,651	2.64	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	74,205,129,677	12.38	公積	352,740,829	0.06
非流動金融資產	74,205,129,677	12.38	資本公積	352,740,829	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,910,000,000	0.99	其他資本公積	352,740,829	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動	304,097,657	0.05	累積餘絀	0	0.00
持有至到期日金融資產－非流動	35,427,655,387	5.91	累積賸餘	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	26,849,826,633	4.48	本期賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,713,550,000	0.95	淨值合計	353,740,829	0.06
不動產、廠房及設備	148,056,084	0.02			
機械及設備	146,611,033	0.02			
機械及設備	815,782,726	0.14			
累計折舊－機械及設備	-669,171,693	-0.11			
交通及運輸設備	201,050	0.00			
交通及運輸設備	3,755,178	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 111 年 8 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
累計折舊－交通及運輸設備	-3,554,128	0.00			
什項設備	1,244,001	0.00			
什項設備	6,457,572	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,213,571	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	204,684,745	0.03			
無形資產	204,684,745	0.03			
電腦軟體	203,744,525	0.03			
發展中之無形資產	940,220	0.00			
其他資產	106,991,072,900	17.85			
什項資產	106,991,072,900	17.85			
催收款項	160,078,116,444	26.71			
備抵呆帳－催收款項	-53,087,043,544	-8.86			
資產合計	599,349,570,224	100.00	負債及淨值合計	599,349,570,224	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8月底止，應付代收款計2億1,355萬9,580元，其中身心障礙基本保證年金957萬2,814元、老年基本保證年金2,735萬525元、原住民給付1億7,662萬922元，及屬勞動基金運用局之款項1萬5,319元。

四、截至111年8月底止，應付保管款計9,446萬7,779元，其中匯款未成功之保險給付2,187萬3,768元及中央政府責任準備7,259萬4,011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13億7,780萬元，即為期收出售遠匯款（期付遠匯款）13億7,780萬元。

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111年8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8月購建固定資產，實際執行數達99.95%，執行情形良好。	
分年性項目	52,130,629	89,191,000		0	141,321,629	93,270,629	93,269,317		93,269,317	100.00	-1,312	0.00		
機械及設備	52,130,629	89,191,000		0	141,321,629	93,270,629	93,269,317		93,269,317	100.00	-1,312	0.00		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0		0			
什項設備	0	0		0	0	0	0		0		0			
一次性項目	0	1,209,000		0	1,209,000	1,144,000	1,096,114		1,096,114	95.81	-47,886	-4.19		
機械及設備	0	1,045,000		0	1,045,000	1,045,000	1,025,293		1,025,293	98.11	-19,707	-1.89		
交通及運輸設備	0	39,000		0	39,000	39,000	23,006		23,006	58.99	-15,994	-41.01		
什項設備	0	125,000		0	125,000	60,000	47,815		47,815	79.69	-12,185	-20.31		
總計	52,130,629	90,400,000		0	142,530,629	94,414,629	94,365,431		94,365,431	99.95	-49,198	-0.05		
機械及設備	52,130,629	90,236,000		0	142,366,629	94,315,629	94,294,610		94,294,610	99.98	-21,019	-0.02		
交通及運輸設備	0	39,000		0	39,000	39,000	23,006		23,006	58.99	-15,994	-41.01		
什項設備	0	125,000		0	125,000	60,000	47,815		47,815	79.69	-12,185	-20.31		
總計	52,130,629	90,400,000			142,530,629	94,414,629	94,365,431		94,365,431	99.95	-49,198	-0.05		