

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 111 年 9 月份

主辦會計人員



基金主持人



# 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 9 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	33,313,259,060	9,301,858,000	24,011,401,060	258.14	194,372,278,928	79,443,199,000	114,929,079,928	144.67
投融資業務收入	17,378,164,000	12,379,866,625	1,448,180,000	10,931,686,625	754.86	77,754,073,430	13,033,617,000	64,720,456,430	496.57
投資業務收入	16,707,320,000	2,366,331,277	1,392,276,000	974,055,277	69.96	42,384,988,632	12,530,488,000	29,854,500,632	238.25
融資業務收入	282,281,000	22,765,063	23,524,000	-758,937	-3.23	258,233,099	211,709,000	46,524,099	21.98
兌換賸餘	0	9,922,179,389	0	9,922,179,389	0.00	34,719,104,926	0	34,719,104,926	0.00
手續費收入	0	12,941,265	0	12,941,265	0.00	107,332,164	0	107,332,164	0.00
存款利息收入	388,563,000	55,649,631	32,380,000	23,269,631	71.86	284,414,609	291,420,000	-7,005,391	-2.40
保險收入	52,909,210,000	17,374,593,020	4,100,228,000	13,274,365,020	323.75	88,211,289,170	36,416,177,000	51,795,112,170	142.23
保費收入	52,909,210,000	4,178,318,472	4,100,228,000	78,090,472	1.90	36,086,684,850	36,416,177,000	-329,492,150	-0.90
收回安全準備	0	13,196,274,548	0	13,196,274,548	0.00	52,124,604,320	0	52,124,604,320	0.00
其他業務收入	45,468,399,000	3,558,799,415	3,753,450,000	-194,650,585	-5.19	28,406,916,328	29,993,405,000	-1,586,488,672	-5.29
其他補助收入	45,210,709,000	3,547,391,770	3,739,447,000	-192,055,230	-5.14	28,223,256,253	29,829,645,000	-1,606,388,747	-5.39
雜項業務收入	257,690,000	11,407,645	14,003,000	-2,595,355	-18.53	183,660,075	163,760,000	19,900,075	12.15
業務成本與費用	115,756,412,000	33,322,913,723	9,301,858,000	24,021,055,723	258.24	194,439,156,652	79,443,487,000	114,995,669,652	144.75
投融資業務成本	394,943,000	26,703,685,808	8,843,000	26,694,842,808	301,875.41	117,575,582,327	223,999,000	117,351,583,327	52,389.33
投資業務成本	394,943,000	26,318,895,102	8,843,000	26,310,052,102	297,524.05	109,991,638,013	223,999,000	109,767,639,013	49,003.63
兌換短絀	0	384,790,706	0	384,790,706	0.00	7,583,944,314	0	7,583,944,314	0.00
保險成本	114,326,352,000	6,579,421,728	9,248,375,000	-2,668,953,272	-28.86	76,322,279,884	78,650,414,000	-2,328,134,116	-2.96
保險給付	69,606,448,000	5,630,667,728	5,818,147,000	-187,479,272	-3.22	44,323,122,695	46,087,283,000	-1,764,160,305	-3.83
保險支出	25,430,725,000	2,123,068,097	2,123,331,000	-262,903	-0.01	16,634,080,824	16,826,603,000	-192,522,176	-1.14
老年年金	21,076,548,000	1,828,984,997	1,771,656,000	57,328,997	3.24	14,198,780,280	13,839,879,000	358,901,280	2.59
喪葬給付	1,042,074,000	77,058,630	82,269,000	-5,210,370	-6.33	658,765,590	767,844,000	-109,078,410	-14.21
遺屬年金	2,456,038,000	175,816,427	208,819,000	-33,002,573	-15.80	1,368,191,332	1,592,044,000	-223,852,668	-14.06
身心障礙年金	154,036,000	10,878,205	13,054,000	-2,175,795	-16.67	84,590,196	100,314,000	-15,723,804	-15.67
生育給付	702,029,000	30,329,838	47,533,000	-17,203,162	-36.19	323,753,426	526,522,000	-202,768,574	-38.51
年金差額	44,175,585,000	3,507,597,225	3,694,807,000	-187,209,775	-5.07	27,688,982,848	29,260,571,000	-1,571,588,152	-5.37
老年年金	40,539,268,000	3,200,406,329	3,391,683,000	-191,276,671	-5.64	25,273,247,903	26,837,347,000	-1,564,099,097	-5.83
遺屬年金	3,378,126,000	289,512,076	281,511,000	8,001,076	2.84	2,272,319,390	2,252,085,000	20,234,390	0.90
身心障礙年金	258,191,000	17,678,820	21,613,000	-3,934,180	-18.20	143,415,555	171,139,000	-27,723,445	-16.20
複檢費用	138,000	2,406	9,000	-6,594	-73.27	59,023	109,000	-49,977	-45.85
身心障礙年金	108,000	1,956	8,000	-6,044	-75.55	46,151	84,000	-37,849	-45.06
身心障礙基本保證年金	30,000	450	1,000	-550	-55.00	12,872	25,000	-12,128	-48.51
提存安全準備	33,334,846,000	0	2,481,474,000	-2,481,474,000	-100.00	23,460,371,189	24,024,345,000	-563,973,811	-2.35
呆帳	11,385,058,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	8,538,786,000	8,538,786,000	0	0.00
保費	11,384,987,000	948,754,000	948,754,000	0	0.00	8,538,726,000	8,538,726,000	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 9 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	39,806,187	44,640,000	-4,833,813	-10.83	541,294,441	569,074,000	-27,779,559	-4.88
業務費用	1,035,117,000	39,806,187	44,640,000	-4,833,813	-10.83	541,294,441	569,074,000	-27,779,559	-4.88
業務賸餘（短絀）	-639,000	-9,654,663	0	-9,654,663	0.00	-66,877,724	-288,000	-66,589,724	23,121.43
業務外收入	639,000	9,658,562	0	9,658,562	0.00	66,957,432	288,000	66,669,432	23,149.11
財務收入	0	382	0	382	0.00	9,586	0	9,586	0.00
利息收入	0	382	0	382	0.00	9,586	0	9,586	0.00
代收延期入帳息	0	382	0	382	0.00	9,586	0	9,586	0.00
其他業務外收入	639,000	9,658,180	0	9,658,180	0.00	66,947,846	288,000	66,659,846	23,145.78
違規罰款收入	639,000	1,462,178	0	1,462,178	0.00	11,736,134	288,000	11,448,134	3,975.05
保險罰鍰收入	639,000	0	0	0	0.00	231,000	288,000	-57,000	-19.79
給付罰鍰收入	0	705,912	0	705,912	0.00	705,912	0	705,912	0.00
事務費罰款收入	0	102	0	102	0.00	5,497,853	0	5,497,853	0.00
基金投資罰款收入	0	756,164	0	756,164	0.00	5,301,369	0	5,301,369	0.00
收回呆帳	0	8,184,502	0	8,184,502	0.00	53,668,841	0	53,668,841	0.00
保費等呆帳收回	0	8,184,462	0	8,184,462	0.00	53,639,667	0	53,639,667	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	19,455	0	19,455	0.00
雜項收入	0	11,500	0	11,500	0.00	1,542,871	0	1,542,871	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	11,500	0	11,500	0.00	1,540,817	0	1,540,817	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	3,899	0	3,899	0.00	79,708	0	79,708	0.00
其他業務外費用	0	3,899	0	3,899	0.00	79,708	0	79,708	0.00
雜項費用	0	3,899	0	3,899	0.00	79,708	0	79,708	0.00
保費	0	3,899	0	3,899	0.00	39,629	0	39,629	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	9,654,663	0	9,654,663	0.00	66,877,724	288,000	66,589,724	23,121.43
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 9 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	586,820,021,195	100.00	負債	586,475,453,106	99.94
流動資產	399,386,105,977	68.06	流動負債	2,898,890,081	0.49
現金	22,178,608,958	3.78	應付款項	3,209,558,682	0.55
銀行存款	22,178,608,958	3.78	應付帳款	2,996,701,972	0.51
流動金融資產	325,288,851,376	55.43	應付代收款	47,323,620	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	282,272,963,665	48.10	應付費用	165,533,090	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	-9,781,877,856	-1.67	預收款項	26,591,533	0.00
持有至到期日金融資產－流動	13,220,555,567	2.25	預收保費	26,588,289	0.00
無活絡市場之債務工具投資－流動	2,500,000,000	0.43	其他預收款	3,244	0.00
其他金融資產－流動	37,077,210,000	6.32	流動金融負債	-337,260,134	-0.06
應收款項	33,209,814,929	5.66	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	-337,260,134	-0.06
應收帳款	1,736,566,488	0.30	其他負債	583,576,563,025	99.45
應收退稅款	75,494,507	0.01	負債準備	583,427,152,423	99.42
應收收益	390,373,019	0.07	安全準備	583,427,152,423	99.42
應收利息	836,567,796	0.14	什項負債	149,410,602	0.03
應收保費	30,225,712,537	5.15	應付保管款	120,595,957	0.02
備抵呆帳－應收保費	-82,583,718	-0.01	暫收及待結轉帳項	28,814,645	0.00
其他應收款	27,714,040	0.00	負債合計	586,475,453,106	99.94
備抵呆帳－其他各項應收款	-29,740	0.00	淨值	344,568,089	0.06
短期貸墊款	18,708,830,714	3.19	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	18,708,830,714	3.19	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	77,721,134,800	13.24	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	77,721,134,800	13.24	公積	343,568,089	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	1.01	資本公積	343,568,089	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	297,607,145	0.05	其他資本公積	343,568,089	0.06
持有至到期日金融資產－非流動	38,935,173,552	6.63	累積餘絀	0	0.00
無活絡市場之債務工具投資－非流動	26,849,834,103	4.58	累積賸餘	0	0.00
其他金融資產－非流動	5,728,520,000	0.98	本期賸餘	0	0.00
不動產、廠房及設備	143,427,367	0.02	淨值合計	344,568,089	0.06
機械及設備	141,966,784	0.02			
機械及設備	815,795,326	0.14			
累計折舊－機械及設備	-673,828,542	-0.11			
交通及運輸設備	198,055	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	-3,557,123	0.00			
什項設備	1,262,528	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 111 年 9 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	6,460,522	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,197,994	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	200,140,722	0.03			
無形資產	200,140,722	0.03			
電腦軟體	198,048,502	0.03			
發展中之無形資產	2,092,220	0.00			
其他資產	109,369,212,329	18.64			
什項資產	109,369,212,329	18.64			
催收款項	163,405,490,975	27.85			
備抵呆帳－催收款項	-54,036,278,646	-9.21			
資產合計	586,820,021,195	100.00	負債及淨值合計	586,820,021,195	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9月底止，應付代收款計4,732萬3,620元，其中身心障礙基本保證年金927萬8,597元、老年基本保證年金2,715萬6,269元、原住民給付1,086萬188元，及屬勞動基金運用局之款項2萬8,566元。

四、截至111年9月底止，應付保管款計1億2,059萬5,957元，其中匯款未成功之保險給付2,210萬4,089元及中央政府責任準備9,849萬1,868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9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)		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：													111年9月購建固定資產，實際執行數達99.93%，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	1,209,000	1,148,464		1,148,464	94.99	-60,536	-5.01		
機械及設備	0	1,045,000		0	1,045,000	1,045,000	1,037,893		1,037,893	99.32	-7,107	-0.68		
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	125,000	87,565		87,565	70.05	-37,435	-29.95		
總計	52,130,629	90,400,000		0	142,530,629	94,479,629	94,417,781		94,417,781	99.93	-61,848	-0.07		
機械及設備	52,130,629	90,236,000		0	142,366,629	94,315,629	94,307,210		94,307,210	99.99	-8,419	-0.01		
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	125,000	87,565		87,565	70.05	-37,435	-29.95		
總計	52,130,629	90,400,000			142,530,629	94,479,629	94,417,781		94,417,781	99.93	-61,848	-0.07		