

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 112 年 8 月 份

主辦會計人員

主計室主任 臧艷華

基金主持人

局長 白麗真 (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、	固 定 資 產 建 設 改 良 擴 充 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 112 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	122,769,325,000	16,630,237,496	9,899,234,000	6,731,003,496	68.00	148,571,965,778	75,097,602,000	73,474,363,778	97.84
投融資業務收入	19,976,135,000	6,849,650,321	1,633,878,000	5,215,772,321	319.23	85,048,722,351	13,464,306,000	71,584,416,351	531.66
投資業務收入	19,411,842,000	3,136,902,324	1,616,182,000	1,520,720,324	94.09	68,538,415,576	12,947,114,000	55,591,301,576	429.37
融資業務收入	296,073,000	22,555,179	5,921,000	16,634,179	280.94	239,854,945	296,073,000	-56,218,055	-18.99
兌換賸餘	0	3,579,623,384	0	3,579,623,384	0.00	15,557,825,852	0	15,557,825,852	0.00
手續費收入	0	12,204,255	0	12,204,255	0.00	100,515,425	0	100,515,425	0.00
存款利息收入	268,220,000	98,365,179	11,775,000	86,590,179	735.37	612,110,553	221,119,000	390,991,553	176.82
保險收入	57,881,477,000	6,113,016,934	4,540,140,000	1,572,876,934	34.64	37,711,104,853	35,665,435,000	2,045,669,853	5.74
保費收入	57,881,477,000	4,447,114,125	4,540,140,000	-93,025,875	-2.05	35,488,713,774	35,665,435,000	-176,721,226	-0.50
收回安全準備	0	1,665,902,809	0	1,665,902,809	0.00	2,222,391,079	0	2,222,391,079	0.00
其他業務收入	44,911,713,000	3,667,570,241	3,725,216,000	-57,645,759	-1.55	25,812,138,574	25,967,861,000	-155,722,426	-0.60
其他補助收入	44,703,456,000	3,639,504,351	3,708,552,000	-69,047,649	-1.86	25,565,159,258	25,822,297,000	-257,137,742	-1.00
雜項業務收入	208,257,000	28,065,890	16,664,000	11,401,890	68.42	246,979,316	145,564,000	101,415,316	69.67
業務成本與費用	122,769,730,000	16,649,743,322	9,899,327,000	6,750,416,322	68.19	148,677,674,885	75,098,007,000	73,579,667,885	97.98
投融資業務成本	461,919,000	9,565,309,285	38,805,000	9,526,504,285	24,549.68	33,194,753,203	307,377,000	32,887,376,203	10,699.36
投資業務成本	461,919,000	9,319,642,657	38,805,000	9,280,837,657	23,916.60	26,543,555,061	307,377,000	26,236,178,061	8,535.50
兌換短絀	0	245,666,628	0	245,666,628	0.00	6,651,198,142	0	6,651,198,142	0.00
保險成本	121,263,125,000	7,012,030,377	9,792,056,000	-2,780,025,623	-28.39	114,982,365,066	74,269,709,000	40,712,656,066	54.82
保險給付	72,542,476,000	6,106,181,377	6,065,588,000	40,593,377	0.67	42,611,300,121	41,999,360,000	611,940,121	1.46
保險支出	28,883,368,000	2,538,793,214	2,425,483,000	113,310,214	4.67	17,544,409,793	16,697,861,000	846,548,793	5.07
老年年金	24,317,740,000	2,189,377,464	2,029,987,000	159,390,464	7.85	15,007,864,145	13,938,460,000	1,069,404,145	7.67
喪葬給付	1,024,426,000	97,329,495	87,309,000	10,020,495	11.48	720,038,700	693,622,000	26,416,700	3.81
遺屬年金	2,769,674,000	200,249,401	232,191,000	-31,941,599	-13.76	1,389,302,977	1,563,691,000	-174,388,023	-11.15
身心障礙年金	166,186,000	11,391,184	13,910,000	-2,518,816	-18.11	81,574,967	94,646,000	-13,071,033	-13.81
生育給付	605,342,000	40,445,670	62,086,000	-21,640,330	-34.86	345,629,004	407,442,000	-61,812,996	-15.17
年金差額	43,658,761,000	3,567,383,643	3,640,086,000	-72,702,357	-2.00	25,066,835,642	25,301,376,000	-234,540,358	-0.93
老年年金	40,172,991,000	3,259,219,777	3,349,586,000	-90,366,223	-2.70	22,926,219,546	23,268,587,000	-342,367,454	-1.47
遺屬年金	3,250,110,000	292,478,172	270,842,000	21,636,172	7.99	2,029,743,465	1,895,897,000	133,846,465	7.06
身心障礙年金	235,660,000	15,685,694	19,658,000	-3,972,306	-20.21	110,872,631	136,892,000	-26,019,369	-19.01
複檢費用	347,000	4,520	19,000	-14,480	-76.21	54,686	123,000	-68,314	-55.54
身心障礙年金	136,000	2,570	16,000	-13,430	-83.94	40,685	88,000	-47,315	-53.77
身心障礙基本保證年金	211,000	1,950	3,000	-1,050	-35.00	14,001	35,000	-20,999	-60.00
提存安全準備	37,850,455,000	0	2,820,619,000	-2,820,619,000	-100.00	65,124,272,945	25,023,557,000	40,100,715,945	160.25
呆帳	10,870,194,000	905,849,000	905,849,000	0	0.00	7,246,792,000	7,246,792,000	0	0.00
保費	10,869,672,000	905,849,000	905,849,000	0	0.00	7,246,279,000	7,246,279,000	0	0.00

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 112 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	%
年金差額	9,000	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
遲繳保費利息	513,000	0	0	0	0.00	513,000	513,000	0	0.00
業務費用	1,044,686,000	72,403,660	68,466,000	3,937,660	5.75	500,556,616	520,921,000	-20,364,384	-3.91
業務費用	1,044,686,000	72,403,660	68,466,000	3,937,660	5.75	500,556,616	520,921,000	-20,364,384	-3.91
業務賸餘（短絀）	-405,000	-19,505,826	-93,000	-19,412,826	20,874.01	-105,709,107	-405,000	-105,304,107	26,001.01
業務外收入	405,000	19,519,587	93,000	19,426,587	20,888.80	105,974,940	405,000	105,569,940	26,066.65
財務收入	0	1,202	0	1,202	0.00	36,091	0	36,091	0.00
利息收入	0	1,202	0	1,202	0.00	36,091	0	36,091	0.00
代收延期入帳息	0	1,202	0	1,202	0.00	36,091	0	36,091	0.00
其他業務外收入	405,000	19,518,385	93,000	19,425,385	20,887.51	105,938,849	405,000	105,533,849	26,057.74
違規罰款收入	405,000	30,734	93,000	-62,266	-66.95	1,983,765	405,000	1,578,765	389.82
保險罰鍰收入	405,000	6,000	93,000	-87,000	-93.55	354,000	405,000	-51,000	-12.59
事務費罰款收入	0	24,734	0	24,734	0.00	1,029,765	0	1,029,765	0.00
基金投資罰款收入	0	0	0	0	0.00	600,000	0	600,000	0.00
收回呆帳	0	19,224,758	0	19,224,758	0.00	102,737,288	0	102,737,288	0.00
保費等呆帳收回	0	19,224,716	0	19,224,716	0.00	102,736,954	0	102,736,954	0.00
年金差額（國保給付）	0	42	0	42	0.00	334	0	334	0.00
雜項收入	0	262,893	0	262,893	0.00	1,217,796	0	1,217,796	0.00
其他（國保給付）	0	4,717	0	4,717	0.00	4,717	0	4,717	0.00
其他（國事）	0	258,176	0	258,176	0.00	1,213,079	0	1,213,079	0.00
業務外費用	0	13,761	0	13,761	0.00	265,833	0	265,833	0.00
其他業務外費用	0	13,761	0	13,761	0.00	265,833	0	265,833	0.00
財產交易短絀	0	0	0	0	0.00	10,178	0	10,178	0.00
雜項費用	0	13,761	0	13,761	0.00	255,655	0	255,655	0.00
保費	0	13,761	0	13,761	0.00	252,655	0	252,655	0.00
保險給付	0	0	0	0	0.00	3,000	0	3,000	0.00
保險支出	0	0	0	0	0.00	3,000	0	3,000	0.00
業務外賸餘（短絀）	405,000	19,505,826	93,000	19,412,826	20,874.01	105,709,107	405,000	105,304,107	26,001.01
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 112 年 8 月 31 日

單位：新台幣元

資產 科目	金額	%	負債及淨值 科目	金額	%
資 產	668,093,798,065	100.00	負債	667,770,988,661	99.95
流動資產	470,043,362,980	70.36	流動負債	11,372,307,138	1.70
現金	30,113,749,082	4.51	應付款項	11,185,308,672	1.67
銀行存款	30,113,749,082	4.51	應付帳款	4,333,961,079	0.65
流動金融資產	386,457,407,956	57.84	應付代收款	6,689,485,516	1.00
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	292,923,979,336	43.84	應付費用	161,862,077	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	37,595,290,332	5.63	預收款項	33,140,404	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	16,332,094,702	2.44	預收保費	33,140,124	0.00
其他金融資產－流動	39,606,043,586	5.93	其他預收款	280	0.00
應收款項	37,408,864,183	5.60	流動金融負債	153,858,062	0.02
應收帳款	2,240,523,559	0.34	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	153,858,062	0.02
應收退稅款	93,106,996	0.01	其他負債	656,398,681,523	98.25
應收收益	582,294,261	0.09	負債準備	656,255,021,378	98.23
應收利息	1,140,400,179	0.17	安全準備	656,255,021,378	98.23
應收保費	33,405,730,202	5.00	什項負債	143,660,145	0.02
備抵呆帳－應收保費	-85,694,535	-0.01	應付保管款	108,547,935	0.02
其他應收款	32,530,915	0.00	暫收及待結轉帳項	35,112,210	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-27,394	0.00	負債合計	667,770,988,661	99.95
短期貸墊款	16,063,341,759	2.40	淨值	322,809,404	0.05
短期貸款	16,063,341,759	2.40	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	87,554,522,793	13.11	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	87,554,522,793	13.11	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	80,977,702,793	12.12	公積	321,809,404	0.05
其他金融資產－非流動	6,576,820,000	0.98	資本公積	321,809,404	0.05
不動產、廠房及設備	148,514,048	0.02	其他資本公積	321,809,404	0.05
機械及設備	147,278,538	0.02	累積餘絀	-	0.00
機械及設備	860,325,232	0.13	累積賸餘	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-713,046,694	-0.11	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	165,147	0.00	淨值合計	322,809,404	0.05
交通及運輸設備	3,755,178	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,590,031	0.00			
什項設備	1,070,363	0.00			
什項設備	6,450,280	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,379,917	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 112 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		
租賃權益改良	-	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	173,295,356	0.03			
無形資產	173,295,356	0.03			
電腦軟體	173,295,356	0.03			
其他資產	110,174,102,888	16.49			
什項資產	110,174,102,888	16.49			
催收款項	164,812,036,914	24.67			
備抵呆帳－催收款項	-54,637,934,026	-8.18			
資產合計	668,093,798,065	100.00	負債及淨值合計	668,093,798,065	100.00

備註：一、信託代理與保證資產(負債)7,686萬8,402元：保證品(應付保證品)7,686萬8,402元。

二、依112年1月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以111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1兆3,114億元。

三、截至112年8月底止，應付代收款計66億8,948萬5,516元，其中身心障礙基本保證年金821萬9,651元、老年基本保證年金2,626萬8,927元、原住民給付1億7,792萬7,127元、及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費64億7,706萬9,811元。

四、截至112年8月底止，應付保管款計1億854萬7,935元，其中匯款未成功之保險給付2,887萬7,991元及中央政府責任準備7,966萬9,944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36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36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36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；屬按攤銷後成本衡量者，採有效利息法按攤銷後成本衡量。

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36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36條第1項規定，採計算日結算匯率評價。

十、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112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 辦理數	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：													112年8月購建固定資產，實際執行數99.76%，執行情形良好。	
分年性項目	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	40,385,000	40,384,833		40,384,833	100.00	-167	0.00		
機械及設備	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	40,385,000	40,384,833		40,384,833	100.00	-167	0.00		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0		0	0.00	0	0.00			
什項設備	0	0		0	0	0		0	0.00	0	0.00			
一次性項目	0	1,299,000		0	1,299,000	990,000	891,250		891,250	90.03	-98,750	-9.97		
機械及設備	0	1,144,000		0	1,144,000	880,000	876,250		876,250	99.57	-3,750	-0.43		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0		0	0.00	0	0.00			
什項設備	0	155,000		0	155,000	110,000	15,000		15,000	13.64	-95,000	-86.36		
總計	44,776,661	90,490,000		0	135,266,661	41,375,000	41,276,083		41,276,083	99.76	-98,917	-0.24		
機械及設備	44,776,661	90,335,000		0	135,111,661	41,265,000	41,261,083		41,261,083	99.99	-3,917	-0.01		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0		0	0.00	0	0.00			
什項設備	0	155,000		0	155,000	110,000	15,000		15,000	13.64	-95,000	-86.36		
總計	44,776,661	90,490,000			135,266,661	41,375,000	41,276,083		41,276,083	99.76	-98,917	-0.24		