

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 112 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、	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 9 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	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	18,818,224,882	9,876,011,000	8,942,213,882	90.54	167,390,190,660	84,973,613,000	82,416,577,660	96.99
投融資業務收入	19,976,135,000	5,641,017,628	1,627,957,000	4,013,060,628	246.51	90,689,739,979	15,092,263,000	75,597,476,979	500.90
投資業務收入	19,411,842,000	1,940,231,529	1,616,182,000	324,049,529	20.05	70,478,647,105	14,563,296,000	55,915,351,105	383.95
融資業務收入	296,073,000	23,007,845	0	23,007,845	0.00	262,862,790	296,073,000	-33,210,210	-11.22
兌換賸餘	0	3,569,433,428	0	3,569,433,428	0.00	19,127,259,280	0	19,127,259,280	0.00
手續費收入	0	13,486,980	0	13,486,980	0.00	114,002,405	0	114,002,405	0.00
存款利息收入	268,220,000	94,857,846	11,775,000	83,082,846	705.59	706,968,399	232,894,000	474,074,399	203.56
保險收入	57,881,477,000	9,533,301,509	4,540,140,000	4,993,161,509	109.98	47,244,406,362	40,205,575,000	7,038,831,362	17.51
保費收入	57,881,477,000	4,615,808,767	4,540,140,000	75,668,767	1.67	40,104,522,541	40,205,575,000	-101,052,459	-0.25
收回安全準備	0	4,917,492,742	0	4,917,492,742	0.00	7,139,883,821	0	7,139,883,821	0.00
其他業務收入	44,911,713,000	3,643,905,745	3,707,914,000	-64,008,255	-1.73	29,456,044,319	29,675,775,000	-219,730,681	-0.74
其他補助收入	44,703,456,000	3,623,506,512	3,694,761,000	-71,254,488	-1.93	29,188,665,770	29,517,058,000	-328,392,230	-1.11
雜項業務收入	208,257,000	20,399,233	13,153,000	7,246,233	55.09	267,378,549	158,717,000	108,661,549	68.46
業務成本與費用	122,769,730,000	18,836,933,971	9,876,011,000	8,960,922,971	90.73	167,514,608,856	84,974,018,000	82,540,590,856	97.14
投融資業務成本	461,919,000	11,752,054,033	38,206,000	11,713,848,033	30,659.71	44,946,807,236	345,583,000	44,601,224,236	12,906.08
投資業務成本	461,919,000	11,464,489,828	38,206,000	11,426,283,828	29,907.04	38,008,044,889	345,583,000	37,662,461,889	10,898.24
兌換短絀	0	287,564,205	0	287,564,205	0.00	6,938,762,347	0	6,938,762,347	0.00
保險成本	121,263,125,000	7,044,500,736	9,793,744,000	-2,749,243,264	-28.07	122,026,865,802	84,063,453,000	37,963,412,802	45.16
保險給付	72,542,476,000	6,138,651,736	6,065,658,000	72,993,736	1.20	48,749,951,857	48,065,018,000	684,933,857	1.43
保險支出	28,883,368,000	2,555,461,525	2,414,944,000	140,517,525	5.82	20,099,871,318	19,112,805,000	987,066,318	5.16
老年年金	24,317,740,000	2,214,900,595	2,045,440,000	169,460,595	8.28	17,222,764,740	15,983,900,000	1,238,864,740	7.75
喪葬給付	1,024,426,000	84,269,775	77,608,000	6,661,775	8.58	804,308,475	771,230,000	33,078,475	4.29
遺屬年金	2,769,674,000	201,930,259	235,170,000	-33,239,741	-14.13	1,591,233,236	1,798,861,000	-207,627,764	-11.54
身心障礙年金	166,186,000	11,594,282	14,042,000	-2,447,718	-17.43	93,169,249	108,688,000	-15,518,751	-14.28
生育給付	605,342,000	42,766,614	42,684,000	82,614	0.19	388,395,618	450,126,000	-61,730,382	-13.71
年金差額	43,658,761,000	3,583,184,105	3,650,700,000	-67,515,895	-1.85	28,650,019,747	28,952,076,000	-302,056,253	-1.04
老年年金	40,172,991,000	3,276,337,141	3,360,167,000	-83,829,859	-2.49	26,202,556,687	26,628,754,000	-426,197,313	-1.60
遺屬年金	3,250,110,000	291,026,077	270,843,000	20,183,077	7.45	2,320,769,542	2,166,740,000	154,029,542	7.11
身心障礙年金	235,660,000	15,820,887	19,690,000	-3,869,113	-19.65	126,693,518	156,582,000	-29,888,482	-19.09
複檢費用	347,000	6,106	14,000	-7,894	-56.39	60,792	137,000	-76,208	-55.63
身心障礙年金	136,000	4,570	11,000	-6,430	-58.45	45,255	99,000	-53,745	-54.29
身心障礙基本保證年金	211,000	1,536	3,000	-1,464	-48.80	15,537	38,000	-22,463	-59.11
提存安全準備	37,850,455,000	0	2,822,237,000	-2,822,237,000	-100.00	65,124,272,945	27,845,794,000	37,278,478,945	133.87
呆帳	10,870,194,000	905,849,000	905,849,000	0	0.00	8,152,641,000	8,152,641,000	0	0.00
保費	10,869,672,000	905,849,000	905,849,000	0	0.00	8,152,128,000	8,152,128,000	0	0.00
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

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 112 年 9 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	比 較 增 減		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減	
				金 額	%			金 額	%
業務費用	1,044,686,000	40,379,202	44,061,000	-3,681,798	-8.36	540,935,818	564,982,000	-24,046,182	-4.26
業務費用	1,044,686,000	40,379,202	44,061,000	-3,681,798	-8.36	540,935,818	564,982,000	-24,046,182	-4.26
業務賸餘（短絀）	-405,000	-18,709,089	0	-18,709,089	0.00	-124,418,196	-405,000	-124,013,196	30,620.54
業務外收入	405,000	18,787,274	0	18,787,274	0.00	124,762,214	405,000	124,357,214	30,705.48
財務收入	0	0	0	0	0.00	36,091	0	36,091	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	36,091	0	36,091	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	36,091	0	36,091	0.00
其他業務外收入	405,000	18,787,274	0	18,787,274	0.00	124,726,123	405,000	124,321,123	30,696.57
違規罰款收入	405,000	29,667	0	29,667	0.00	2,013,432	405,000	1,608,432	397.14
保險罰緩收入	405,000	12,000	0	12,000	0.00	366,000	405,000	-39,000	-9.63
事務費罰款收入	0	17,667	0	17,667	0.00	1,047,432	0	1,047,432	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	18,749,901	0	18,749,901	0.00	121,487,189	0	121,487,189	0.00
保費等呆帳收回	0	18,651,442	0	18,651,442	0.00	121,388,396	0	121,388,396	0.00
保險支出（國保給付）	0	40,635	0	40,635	0.00	40,635	0	40,635	0.00
年金差額（國保給付）	0	57,824	0	57,824	0.00	58,158	0	58,158	0.00
雜項收入	0	7,706	0	7,706	0.00	1,225,502	0	1,225,502	0.00
其他（國保）	0	1,628	0	1,628	0.00	1,628	0	1,628	0.00
其他（國保給付）	0	0	0	0	0.00	4,717	0	4,717	0.00
其他（國事）	0	6,078	0	6,078	0.00	1,219,157	0	1,219,157	0.00
業務外費用	0	78,185	0	78,185	0.00	344,018	0	344,018	0.00
其他業務外費用	0	78,185	0	78,185	0.00	344,018	0	344,018	0.00
財產交易短絀	0	21,368	0	21,368	0.00	31,546	0	31,546	0.00
雜項費用	0	56,817	0	56,817	0.00	312,472	0	312,472	0.00
保費	0	53,317	0	53,317	0.00	305,972	0	305,972	0.00
保險給付	0	3,500	0	3,500	0.00	6,500	0	6,500	0.00
保險支出	0	94	0	94	0.00	3,094	0	3,094	0.00
年金差額	0	3,406	0	3,406	0.00	3,406	0	3,406	0.00
業務外賸餘（短絀）	405,000	18,709,089	0	18,709,089	0.00	124,418,196	405,000	124,013,196	30,620.54
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 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	661,039,573,162	100.00	負債	660,725,666,045	99.95
流動資產	459,148,556,246	69.46	流動負債	9,229,670,657	1.40
現金	24,990,496,207	3.78	應付款項	9,380,318,765	1.42
銀行存款	24,990,496,207	3.78	應付帳款	3,469,500,533	0.52
流動金融資產	379,964,545,236	57.48	應付代收款	5,727,972,593	0.87
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	299,226,779,252	45.27	應付費用	182,845,639	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	26,573,495,468	4.02	預收款項	28,851,062	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	17,567,702,139	2.66	預收保費	28,850,769	0.00
其他金融資產－流動	36,596,568,377	5.54	其他預收款	293	0.00
應收款項	35,286,105,199	5.34	流動金融負債	-179,499,170	-0.03
應收帳款	755,987,085	0.11	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	-179,499,170	-0.03
應收退稅款	91,929,574	0.01	其他負債	651,495,995,388	98.56
應收收益	416,932,100	0.06	負債準備	651,337,528,636	98.53
應收利息	1,209,897,962	0.18	安全準備	651,337,528,636	98.53
應收保費	32,844,985,002	4.97	什項負債	158,466,752	0.02
備抵呆帳－應收保費	-85,694,535	-0.01	應付保管款	133,654,126	0.02
其他應收款	52,095,405	0.01	暫收及待結轉帳項	24,812,626	0.00
備抵呆帳－其他各項應收款	-27,394	0.00	負債合計	660,725,666,045	99.95
短期貸墊款	18,907,409,604	2.86	淨值	313,907,117	0.05
短期貸款	18,907,409,604	2.86	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	88,644,782,231	13.41	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	88,644,782,231	13.41	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	82,018,062,231	12.41	公積	312,907,117	0.05
其他金融資產－非流動	6,626,720,000	1.00	資本公積	312,907,117	0.05
不動產、廠房及設備	145,123,525	0.02	其他資本公積	312,907,117	0.05
機械及設備	143,819,031	0.02	累積餘絀	-	0.00
機械及設備	860,286,232	0.13	累積賸餘	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-716,467,201	-0.11	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	162,157	0.00	淨值合計	313,907,117	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	-3,593,021	0.00			
什項設備	1,142,337	0.00			
什項設備	6,541,747	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,399,410	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 112 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		
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	167,783,592	0.03			
無形資產	167,783,592	0.03			
電腦軟體	167,783,592	0.03			
其他資產	112,933,327,568	17.08			
什項資產	112,933,327,568	17.08			
催收款項	168,477,636,175	25.49			
備抵呆帳－催收款項	-55,544,308,607	-8.40			
資產合計	661,039,573,162	100.00	負債及淨值合計	661,039,573,162	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9月底止，應付代收款計57億2,797萬2,593元，其中身心障礙基本保證年金843萬9,802元、老年基本保證年金2,852萬8,110元、原住民給付1,142萬1,824元、勞動基金運用局之款項8,510元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費56億7,957萬4,347元。

四、截至112年9月底止，應付保管款計1億3,365萬4,126元，其中匯款未成功之保險給付3,005萬7,501元及中央政府責任準備1億359萬6,625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	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9月購建固定資產，實際執行數99.24%，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	1,299,000	982,717		982,717	75.65	-316,283	-24.35			
機械及設備	0	1,144,000		0	1,144,000	1,144,000	876,250		876,250	76.60	-267,750	-23.40			
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	155,000	106,467		106,467	68.69	-48,533	-31.31			
總計	44,776,661	90,490,000		0	135,266,661	41,684,000	41,367,550		41,367,550	99.24	-316,450	-0.76			
機械及設備	44,776,661	90,335,000		0	135,111,661	41,529,000	41,261,083		41,261,083	99.35	-267,917	-0.65			
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	155,000	106,467		106,467	68.69	-48,533	-31.31			
總計	44,776,661	90,490,000			135,266,661	41,684,000	41,367,550		41,367,550	99.24	-316,450	-0.76			