

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 112 年 10 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 10 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	15,397,401,325	9,909,370,000	5,488,031,325	55.38	182,787,591,985	94,882,983,000	87,904,608,985	92.65
投融資業務收入	19,976,135,000	2,654,301,637	1,627,957,000	1,026,344,637	63.04	93,344,041,616	16,720,220,000	76,623,821,616	458.27
投資業務收入	19,411,842,000	1,253,034,375	1,616,182,000	-363,147,625	-22.47	71,731,681,480	16,179,478,000	55,552,203,480	343.35
融資業務收入	296,073,000	27,783,467	0	27,783,467	0.00	290,646,257	296,073,000	-5,426,743	-1.83
兌換賸餘	0	1,269,544,001	0	1,269,544,001	0.00	20,396,803,281	0	20,396,803,281	0.00
手續費收入	0	12,348,683	0	12,348,683	0.00	126,351,088	0	126,351,088	0.00
存款利息收入	268,220,000	91,591,111	11,775,000	79,816,111	677.84	798,559,510	244,669,000	553,890,510	226.38
保險收入	57,881,477,000	9,033,206,493	4,540,140,000	4,493,066,493	98.96	56,277,612,855	44,745,715,000	11,531,897,855	25.77
保費收入	57,881,477,000	4,506,586,795	4,540,140,000	-33,553,205	-0.74	44,611,109,336	44,745,715,000	-134,605,664	-0.30
收回安全準備	0	4,526,619,698	0	4,526,619,698	0.00	11,666,503,519	0	11,666,503,519	0.00
其他業務收入	44,911,713,000	3,709,893,195	3,741,273,000	-31,379,805	-0.84	33,165,937,514	33,417,048,000	-251,110,486	-0.75
其他補助收入	44,703,456,000	3,684,019,966	3,726,331,000	-42,311,034	-1.14	32,872,685,736	33,243,389,000	-370,703,264	-1.12
雜項業務收入	208,257,000	25,873,229	14,942,000	10,931,229	73.16	293,251,778	173,659,000	119,592,778	68.87
業務成本與費用	122,769,730,000	15,417,539,662	9,909,370,000	5,508,169,662	55.59	182,932,148,518	94,883,388,000	88,048,760,518	92.80
投融資業務成本	461,919,000	8,226,511,748	38,665,000	8,187,846,748	21,176.38	53,173,318,984	384,248,000	52,789,070,984	13,738.28
投資業務成本	461,919,000	8,130,625,568	38,665,000	8,091,960,568	20,928.39	46,138,670,457	384,248,000	45,754,422,457	11,907.52
兌換短絀	0	95,886,180	0	95,886,180	0.00	7,034,648,527	0	7,034,648,527	0.00
保險成本	121,263,125,000	7,127,421,380	9,804,968,000	-2,677,546,620	-27.31	129,154,287,182	93,868,421,000	35,285,866,182	37.59
保險給付	72,542,476,000	6,221,573,380	6,105,769,000	115,804,380	1.90	54,971,525,237	54,170,787,000	800,738,237	1.48
保險支出	28,883,368,000	2,601,114,965	2,445,141,000	155,973,965	6.38	22,700,986,283	21,557,946,000	1,143,040,283	5.30
老年年金	24,317,740,000	2,245,340,116	2,059,897,000	185,443,116	9.00	19,468,104,856	18,043,797,000	1,424,307,856	7.89
喪葬給付	1,024,426,000	84,674,445	82,458,000	2,216,445	2.69	888,982,920	853,688,000	35,294,920	4.13
遺屬年金	2,769,674,000	204,023,633	238,167,000	-34,143,367	-14.34	1,795,256,869	2,037,028,000	-241,771,131	-11.87
身心障礙年金	166,186,000	12,037,991	14,174,000	-2,136,009	-15.07	105,207,240	122,862,000	-17,654,760	-14.37
生育給付	605,342,000	55,038,780	50,445,000	4,593,780	9.11	443,434,398	500,571,000	-57,136,602	-11.41
年金差額	43,658,761,000	3,620,450,751	3,660,594,000	-40,143,249	-1.10	32,270,470,498	32,612,670,000	-342,199,502	-1.05
老年年金	40,172,991,000	3,316,116,644	3,370,029,000	-53,912,356	-1.60	29,518,673,331	29,998,783,000	-480,109,669	-1.60
遺屬年金	3,250,110,000	288,386,299	270,842,000	17,544,299	6.48	2,609,155,841	2,437,582,000	171,573,841	7.04
身心障礙年金	235,660,000	15,947,808	19,723,000	-3,775,192	-19.14	142,641,326	176,305,000	-33,663,674	-19.09
複檢費用	347,000	7,664	34,000	-26,336	-77.46	68,456	171,000	-102,544	-59.97
身心障礙年金	136,000	6,084	12,000	-5,916	-49.30	51,339	111,000	-59,661	-53.75
身心障礙基本保證年金	211,000	1,580	22,000	-20,420	-92.82	17,117	60,000	-42,883	-71.47
提存安全準備	37,850,455,000	0	2,793,351,000	-2,793,351,000	-100.00	65,124,272,945	30,639,145,000	34,485,127,945	112.55
呆帳	10,870,194,000	905,848,000	905,848,000	0	0.00	9,058,489,000	9,058,489,000	0	0.00
保費	10,869,672,000	905,848,000	905,848,000	0	0.00	9,057,976,000	9,057,976,000	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 10 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	63,606,534	65,737,000	-2,130,466	-3.24	604,542,352	630,719,000	-26,176,648	-4.15
業務費用	1,044,686,000	63,606,534	65,737,000	-2,130,466	-3.24	604,542,352	630,719,000	-26,176,648	-4.15
業務賸餘（短絀）	-405,000	-20,138,337	0	-20,138,337	0.00	-144,556,533	-405,000	-144,151,533	35,592.97
業務外收入	405,000	20,142,933	0	20,142,933	0.00	144,905,147	405,000	144,500,147	35,679.05
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	20,142,933	0	20,142,933	0.00	144,869,056	405,000	144,464,056	35,670.14
違規罰款收入	405,000	8,798	0	8,798	0.00	2,022,230	405,000	1,617,230	399.32
保險罰緩收入	405,000	0	0	0	0.00	366,000	405,000	-39,000	-9.63
事務費罰款收入	0	8,798	0	8,798	0.00	1,056,230	0	1,056,230	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	20,128,724	0	20,128,724	0.00	141,615,913	0	141,615,913	0.00
保費等呆帳收回	0	20,095,195	0	20,095,195	0.00	141,483,591	0	141,483,591	0.00
保險支出(國保給付)	0	10,408	0	10,408	0.00	51,043	0	51,043	0.00
年金差額(國保給付)	0	23,121	0	23,121	0.00	81,279	0	81,279	0.00
雜項收入	0	5,411	0	5,411	0.00	1,230,913	0	1,230,913	0.00
其他(國保)	0	0	0	0	0.00	1,628	0	1,628	0.00
其他(國保給付)	0	11	0	11	0.00	4,728	0	4,728	0.00
其他(國事)	0	5,400	0	5,400	0.00	1,224,557	0	1,224,557	0.00
業務外費用	0	4,596	0	4,596	0.00	348,614	0	348,614	0.00
其他業務外費用	0	4,596	0	4,596	0.00	348,614	0	348,614	0.00
財產交易短絀	0	0	0	0	0.00	31,546	0	31,546	0.00
雜項費用	0	4,596	0	4,596	0.00	317,068	0	317,068	0.00
保費	0	4,596	0	4,596	0.00	310,568	0	310,568	0.00
保險給付	0	0	0	0	0.00	6,500	0	6,500	0.00
保險支出	0	0	0	0	0.00	3,094	0	3,094	0.00
年金差額	0	0	0	0	0.00	3,406	0	3,406	0.00
業務外賸餘（短絀）	405,000	20,138,337	0	20,138,337	0.00	144,556,533	405,000	144,151,533	35,592.97
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 10 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	655,879,941,299	100.00	負債	655,573,892,708	99.95
流動資產	454,775,915,377	69.34	流動負債	8,414,797,368	1.28
現金	23,429,557,161	3.57	應付款項	8,687,349,350	1.32
銀行存款	23,429,557,161	3.57	應付帳款	2,927,406,253	0.45
流動金融資產	371,376,548,753	56.62	應付代收款	5,624,742,107	0.86
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	301,264,559,040	45.93	應付費用	135,200,990	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	19,038,333,354	2.90	預收款項	31,515,140	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	16,502,105,383	2.52	預收保費	31,514,750	0.00
其他金融資產－流動	34,571,550,976	5.27	其他預收款	390	0.00
應收款項	38,346,906,392	5.85	流動金融負債	-304,067,122	-0.05
應收帳款	768,758,286	0.12	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	-304,067,122	-0.05
應收退稅款	91,719,529	0.01	其他負債	647,159,095,340	98.67
應收收益	186,432,203	0.03	負債準備	646,810,908,938	98.62
應收利息	1,214,911,278	0.19	安全準備	646,810,908,938	98.62
應收保費	36,123,107,435	5.51	什項負債	348,186,402	0.05
備抵呆帳－應收保費	-85,694,535	-0.01	應付保管款	239,752,202	0.04
其他應收款	47,699,590	0.01	暫收及待結轉帳項	108,434,200	0.02
備抵呆帳－其他各項應收款	-27,394	0.00	負債合計	655,573,892,708	99.95
短期貸墊款	21,622,903,071	3.30	淨值	306,048,591	0.05
短期貸款	21,622,903,071	3.30	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	89,127,465,534	13.59	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	89,127,465,534	13.59	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	82,440,865,534	12.57	公積	305,048,591	0.05
其他金融資產－非流動	6,686,600,000	1.02	資本公積	305,048,591	0.05
不動產、廠房及設備	141,704,594	0.02	其他資本公積	305,048,591	0.05
機械及設備	140,380,892	0.02	累積餘絀	-	0.00
機械及設備	859,613,410	0.13	累積賸餘	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-719,232,518	-0.11	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	159,167	0.00	淨值合計	306,048,591	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	-3,596,011	0.00			
什項設備	1,164,535	0.00			
什項設備	6,549,297	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,384,762	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 112 年 10 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	163,343,997	0.02			
無形資產	163,343,997	0.02			
電腦軟體	163,343,997	0.02			
其他資產	111,671,511,797	17.03			
什項資產	111,671,511,797	17.03			
催收款項	168,121,668,404	25.63			
備抵呆帳－催收款項	-56,450,156,607	-8.61			
資產合計	655,879,941,299	100.00	負債及淨值合計	655,879,941,299	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10月底止，應付代收款計56億2,474萬2,107元，其中身心障礙基本保證年金836萬127元、老年基本保證年金2,626萬3,765元、原住民給付3億4,474萬6,087元、勞動基金運用局之款項5,715元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費52億4,536萬6,413元。

四、截至112年10月底止，應付保管款計2億3,975萬2,202元，其中匯款未成功之保險給付3,042萬2,979元及中央政府責任準備2億932萬9,223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10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)		計 執 行 數			比 較 增 減				
							實 支 數	應付未付數	合 計	% (3)/(2)	金 額 (4)=(3)-(2)	% (4)/(2)		
一般建築及設備計畫：													112年10月購建固定資產，實際執行數47.85%，係因核心系統整合再造案第6期因廠商開發逾期，將俟廠商完工驗收合格後依契約規定辦理付款。	會持續落實管 控執行。
分年性項目	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	85,161,661	40,384,833		40,384,833	47.42	-44,776,828	-52.58		
機械及設備	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	85,161,661	40,384,833		40,384,833	47.42	-44,776,828	-52.58		
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	1,299,000		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	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	86,460,661	41,367,550		41,367,550	47.85	-45,093,111	-52.15		
機械及設備	44,776,661	90,335,000		0	135,111,661	86,305,661	41,261,083		41,261,083	47.81	-45,044,578	-52.19		
交通及運輸設備	0	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	86,460,661	41,367,550		41,367,550	47.85	-45,093,111	-52.15		