

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 112 年 11 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 11 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	36,093,408,179	9,954,294,000	26,139,114,179	262.59	218,881,000,164	104,837,277,000	114,043,723,164	108.78
投融資業務收入	19,976,135,000	26,281,551,190	1,627,957,000	24,653,594,190	1,514.39	119,625,592,806	18,348,177,000	101,277,415,806	551.98
投資業務收入	19,411,842,000	25,898,158,452	1,616,182,000	24,281,976,452	1,502.43	97,629,839,932	17,795,660,000	79,834,179,932	448.62
融資業務收入	296,073,000	30,442,521	0	30,442,521	0.00	321,088,778	296,073,000	25,015,778	8.45
兌換賸餘	0	252,305,083	0	252,305,083	0.00	20,649,108,364	0	20,649,108,364	0.00
手續費收入	0	15,188,637	0	15,188,637	0.00	141,539,725	0	141,539,725	0.00
存款利息收入	268,220,000	85,456,497	11,775,000	73,681,497	625.75	884,016,007	256,444,000	627,572,007	244.72
保險收入	57,881,477,000	6,039,672,389	4,540,140,000	1,499,532,389	33.03	62,317,285,244	49,285,855,000	13,031,430,244	26.44
保費收入	57,881,477,000	6,039,672,389	4,540,140,000	1,499,532,389	33.03	50,650,781,725	49,285,855,000	1,364,926,725	2.77
收回安全準備	0	0	0	0	0.00	11,666,503,519	0	11,666,503,519	0.00
其他業務收入	44,911,713,000	3,772,184,600	3,786,197,000	-14,012,400	-0.37	36,938,122,114	37,203,245,000	-265,122,886	-0.71
其他補助收入	44,703,456,000	3,718,812,358	3,759,554,000	-40,741,642	-1.08	36,591,498,094	37,002,943,000	-411,444,906	-1.11
雜項業務收入	208,257,000	53,372,242	26,643,000	26,729,242	100.32	346,624,020	200,302,000	146,322,020	73.05
業務成本與費用	122,769,730,000	36,127,966,505	9,954,294,000	26,173,672,505	262.94	219,060,115,023	104,837,682,000	114,222,433,023	108.95
投融資業務成本	461,919,000	11,327,347,890	38,803,000	11,288,544,890	29,091.94	64,500,666,874	423,051,000	64,077,615,874	15,146.55
投資業務成本	461,919,000	1,492,121,409	38,803,000	1,453,318,409	3,745.38	47,630,791,866	423,051,000	47,207,740,866	11,158.88
兌換短絀	0	9,835,226,481	0	9,835,226,481	0.00	16,869,875,008	0	16,869,875,008	0.00
保險成本	121,263,125,000	24,690,022,608	9,826,686,000	14,863,336,608	151.25	153,844,309,790	103,695,107,000	50,149,202,790	48.36
保險給付	72,542,476,000	6,216,331,762	6,146,747,000	69,584,762	1.13	61,187,856,999	60,317,534,000	870,322,999	1.44
保險支出	28,883,368,000	2,594,191,060	2,475,890,000	118,301,060	4.78	25,295,177,343	24,033,836,000	1,261,341,343	5.25
老年年金	24,317,740,000	2,255,826,804	2,074,888,000	180,938,804	8.72	21,723,931,660	20,118,685,000	1,605,246,660	7.98
喪葬給付	1,024,426,000	85,568,415	83,429,000	2,139,415	2.56	974,551,335	937,117,000	37,434,335	3.99
遺屬年金	2,769,674,000	206,140,282	241,180,000	-35,039,718	-14.53	2,001,397,151	2,278,208,000	-276,810,849	-12.15
身心障礙年金	166,186,000	11,860,251	14,307,000	-2,446,749	-17.10	117,067,491	137,169,000	-20,101,509	-14.65
生育給付	605,342,000	34,795,308	62,086,000	-27,290,692	-43.96	478,229,706	562,657,000	-84,427,294	-15.01
年金差額	43,658,761,000	3,622,127,480	3,670,749,000	-48,621,520	-1.32	35,892,597,978	36,283,419,000	-390,821,022	-1.08
老年年金	40,172,991,000	3,314,962,750	3,380,152,000	-65,189,250	-1.93	32,833,636,081	33,378,935,000	-545,298,919	-1.63
遺屬年金	3,250,110,000	291,281,948	270,843,000	20,438,948	7.55	2,900,437,789	2,708,425,000	192,012,789	7.09
身心障礙年金	235,660,000	15,882,782	19,754,000	-3,871,218	-19.60	158,524,108	196,059,000	-37,534,892	-19.14
複檢費用	347,000	13,222	108,000	-94,778	-87.76	81,678	279,000	-197,322	-70.72
身心障礙年金	136,000	3,010	12,000	-8,990	-74.92	54,349	123,000	-68,651	-55.81
身心障礙基本保證年金	211,000	10,212	96,000	-85,788	-89.36	27,329	156,000	-128,671	-82.48
提存安全準備	37,850,455,000	17,567,842,846	2,774,091,000	14,793,751,846	533.28	82,692,115,791	33,413,236,000	49,278,879,791	147.48
呆帳	10,870,194,000	905,848,000	905,848,000	0	0.00	9,964,337,000	9,964,337,000	0	0.00
保費	10,869,672,000	905,848,000	905,848,000	0	0.00	9,963,824,000	9,963,824,000	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 11 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	110,596,007	88,805,000	21,791,007	24.54	715,138,359	719,524,000	-4,385,641	-0.61
業務費用	1,044,686,000	110,596,007	88,805,000	21,791,007	24.54	715,138,359	719,524,000	-4,385,641	-0.61
業務賸餘（短絀）	-405,000	-34,558,326	0	-34,558,326	0.00	-179,114,859	-405,000	-178,709,859	44,125.89
業務外收入	405,000	34,600,508	0	34,600,508	0.00	179,505,655	405,000	179,100,655	44,222.38
財務收入	0	1,327	0	1,327	0.00	37,418	0	37,418	0.00
利息收入	0	1,327	0	1,327	0.00	37,418	0	37,418	0.00
代收延期入帳息	0	1,327	0	1,327	0.00	37,418	0	37,418	0.00
其他業務外收入	405,000	34,599,181	0	34,599,181	0.00	179,468,237	405,000	179,063,237	44,213.14
違規罰款收入	405,000	13,904,877	0	13,904,877	0.00	15,927,107	405,000	15,522,107	3,832.62
保險罰鍰收入	405,000	3,000	0	3,000	0.00	369,000	405,000	-36,000	-8.89
事務費罰款收入	0	13,901,877	0	13,901,877	0.00	14,958,107	0	14,958,107	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	20,688,904	0	20,688,904	0.00	162,304,817	0	162,304,817	0.00
保費等呆帳收回	0	20,683,231	0	20,683,231	0.00	162,166,822	0	162,166,822	0.00
保險支出(國保給付)	0	1,821	0	1,821	0.00	52,864	0	52,864	0.00
年金差額(國保給付)	0	3,852	0	3,852	0.00	85,131	0	85,131	0.00
雜項收入	0	5,400	0	5,400	0.00	1,236,313	0	1,236,313	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	0	0	0	0.00	4,728	0	4,728	0.00
其他(國事)	0	5,400	0	5,400	0.00	1,229,957	0	1,229,957	0.00
業務外費用	0	42,182	0	42,182	0.00	390,796	0	390,796	0.00
其他業務外費用	0	42,182	0	42,182	0.00	390,796	0	390,796	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	42,182	0	42,182	0.00	359,250	0	359,250	0.00
保費	0	42,182	0	42,182	0.00	352,750	0	352,750	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	34,558,326	0	34,558,326	0.00	179,114,859	405,000	178,709,859	44,125.89
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 11 月 30 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
資 產	679,634,478,986	100.00	負債	679,262,630,176	99.95
流動資產	479,363,079,025	70.53	流動負債	14,460,274,080	2.13
現金	24,834,751,286	3.65	應付款項	14,308,055,290	2.11
銀行存款	24,834,751,286	3.65	應付帳款	9,463,365,924	1.39
流動金融資產	382,905,930,756	56.34	應付代收款	4,676,880,796	0.69
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	295,585,407,692	43.49	應付費用	167,808,570	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	41,885,397,646	6.16	預收款項	26,824,722	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	14,889,027,799	2.19	預收保費	26,824,438	0.00
其他金融資產－流動	30,546,097,619	4.49	其他預收款	284	0.00
應收款項	47,115,811,391	6.93	流動金融負債	125,394,068	0.02
應收帳款	7,541,798,375	1.11	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	125,394,068	0.02
應收退稅款	92,476,212	0.01	其他負債	664,802,356,096	97.82
應收收益	188,364,764	0.03	負債準備	664,378,751,784	97.76
應收利息	1,104,341,877	0.16	安全準備	664,378,751,784	97.76
應收保費	38,217,776,152	5.62	什項負債	423,604,312	0.06
備抵呆帳－應收保費	-85,694,535	-0.01	應付保管款	390,679,905	0.06
其他應收款	56,775,940	0.01	暫收及待結轉帳項	32,924,407	0.00
備抵呆帳－其他各項應收款	-27,394	0.00	負債合計	679,262,630,176	99.95
短期貸墊款	24,506,585,592	3.61	淨值	371,848,810	0.05
短期貸款	24,506,585,592	3.61	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	87,216,272,789	12.83	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	87,216,272,789	12.83	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	80,459,812,789	11.84	公積	370,848,810	0.05
其他金融資產－非流動	6,756,460,000	0.99	資本公積	370,848,810	0.05
不動產、廠房及設備	182,105,950	0.03	其他資本公積	370,848,810	0.05
機械及設備	180,806,092	0.03	累積餘絀	-	0.00
機械及設備	904,650,778	0.13	累積賸餘	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-723,844,686	-0.11	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	156,177	0.00	淨值合計	371,848,810	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	-3,599,001	0.00			
什項設備	1,143,681	0.00			
什項設備	6,549,297	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,405,616	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 112 年 11 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	188,742,860	0.03			
無形資產	188,742,860	0.03			
電腦軟體	188,742,860	0.03			
其他資產	112,684,278,362	16.58			
什項資產	112,684,278,362	16.58			
催收款項	170,040,783,939	25.02			
備抵呆帳－催收款項	-57,356,505,577	-8.44			
資產合計	679,634,478,986	100.00	負債及淨值合計	679,634,478,986	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11月底止，應付代收款計46億7,688萬796元，其中身心障礙基本保證年金830萬5,947元、老年基本保證年金2,371萬8,834元、原住民給付1億7,873萬4,779元、勞動基金運用局之款項51,843元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費44億6,606萬9,393元。

四、截至112年11月底止，應付保管款計3億9,067萬9,905元，其中匯款未成功之保險給付3,063萬3,525元及中央政府責任準備3億6,004萬6,380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11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)	% (3)/(2)	金 額 (4)=(3)-(2)	% (4)/(2)		
一般建築及設備計畫：													112年11月購建固定資產，實際執行數99.94%，執行情形良好。	
分年性項目	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	85,161,661	85,422,201		85,422,201	100.31	260,540	0.31		
機械及設備	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	85,161,661	85,422,201		85,422,201	100.31	260,540	0.31		
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	86,404,918		86,404,918	99.94	-55,743	-0.06		
機械及設備	44,776,661	90,335,000		0	135,111,661	86,305,661	86,298,451		86,298,451	99.99	-7,210	-0.01		
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	86,404,918		86,404,918	99.94	-55,743	-0.06		

\