

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 112 年 12 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 12 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 年 度 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	14,635,898,090	17,932,048,000	-3,296,149,910	-18.38	233,516,898,254	122,769,325,000	110,747,573,254	90.21
投融資業務收入	19,976,135,000	14,074,135,665	1,627,958,000	12,446,177,665	764.53	133,699,728,471	19,976,135,000	113,723,593,471	569.30
投資業務收入	19,411,842,000	13,672,864,995	1,616,182,000	12,056,682,995	746.00	111,302,704,927	19,411,842,000	91,890,862,927	473.38
融資業務收入	296,073,000	35,806,467	0	35,806,467	0.00	356,895,245	296,073,000	60,822,245	20.54
兌換賸餘	0	244,733,436	0	244,733,436	0.00	20,893,841,800	0	20,893,841,800	0.00
手續費收入	0	25,234,349	0	25,234,349	0.00	166,774,074	0	166,774,074	0.00
存款利息收入	268,220,000	95,496,418	11,776,000	83,720,418	710.94	979,512,425	268,220,000	711,292,425	265.19
保險收入	57,881,477,000	-6,961,063,303	8,595,622,000	-15,556,685,303	-180.98	55,356,221,941	57,881,477,000	-2,525,255,059	-4.36
保費收入	57,881,477,000	4,705,440,216	8,595,622,000	-3,890,181,784	-45.26	55,356,221,941	57,881,477,000	-2,525,255,059	-4.36
收回安全準備	0	-11,666,503,519	0	-11,666,503,519	0.00	0	0	0	0.00
其他業務收入	44,911,713,000	7,522,825,728	7,708,468,000	-185,642,272	-2.41	44,460,947,842	44,911,713,000	-450,765,158	-1.00
其他補助收入	44,703,456,000	7,492,811,189	7,700,513,000	-207,701,811	-2.70	44,084,309,283	44,703,456,000	-619,146,717	-1.39
雜項業務收入	208,257,000	30,014,539	7,955,000	22,059,539	277.30	376,638,559	208,257,000	168,381,559	80.85
業務成本與費用	122,769,730,000	14,661,226,331	17,932,048,000	-3,270,821,669	-18.24	233,721,341,354	122,769,730,000	110,951,611,354	90.37
投融資業務成本	461,919,000	5,261,646,579	38,868,000	5,222,778,579	13,437.22	69,762,313,453	461,919,000	69,300,394,453	15,002.72
投資業務成本	461,919,000	638,618,913	38,868,000	599,750,913	1,543.05	48,269,410,779	461,919,000	47,807,491,779	10,349.76
兌換短絀	0	4,623,027,666	0	4,623,027,666	0.00	21,492,902,674	0	21,492,902,674	0.00
保險成本	121,263,125,000	9,136,578,719	17,568,018,000	-8,431,439,281	-47.99	162,980,888,509	121,263,125,000	41,717,763,509	34.40
保險給付	72,542,476,000	12,397,869,008	12,224,942,000	172,927,008	1.41	73,585,726,007	72,542,476,000	1,043,250,007	1.44
保險支出	28,883,368,000	5,166,689,806	4,849,532,000	317,157,806	6.54	30,461,867,149	28,883,368,000	1,578,499,149	5.47
老年年金	24,317,740,000	4,535,686,960	4,199,055,000	336,631,960	8.02	26,259,618,620	24,317,740,000	1,941,878,620	7.99
喪葬給付	1,024,426,000	129,325,650	87,309,000	42,016,650	48.12	1,103,876,985	1,024,426,000	79,450,985	7.76
遺屬年金	2,769,674,000	409,298,449	491,466,000	-82,167,551	-16.72	2,410,695,600	2,769,674,000	-358,978,400	-12.96
身心障礙年金	166,186,000	24,858,755	29,017,000	-4,158,245	-14.33	141,926,246	166,186,000	-24,259,754	-14.60
生育給付	605,342,000	67,519,992	42,685,000	24,834,992	58.18	545,749,698	605,342,000	-59,592,302	-9.84
年金差額	43,658,761,000	7,231,144,559	7,375,342,000	-144,197,441	-1.96	43,123,742,537	43,658,761,000	-535,018,463	-1.23
老年年金	40,172,991,000	6,616,771,452	6,794,056,000	-177,284,548	-2.61	39,450,407,533	40,172,991,000	-722,583,467	-1.80
遺屬年金	3,250,110,000	580,876,979	541,685,000	39,191,979	7.24	3,481,314,768	3,250,110,000	231,204,768	7.11
身心障礙年金	235,660,000	33,496,128	39,601,000	-6,104,872	-15.42	192,020,236	235,660,000	-43,639,764	-18.52
複檢費用	347,000	34,643	68,000	-33,357	-49.05	116,321	347,000	-230,679	-66.48
身心障礙年金	136,000	8,060	13,000	-4,940	-38.00	62,409	136,000	-73,591	-54.11
身心障礙基本保證年金	211,000	26,583	55,000	-28,417	-51.67	53,912	211,000	-157,088	-74.45
提存安全準備	37,850,455,000	-5,578,747,017	4,437,219,000	-10,015,966,017	-225.73	77,113,368,774	37,850,455,000	39,262,913,774	103.73
呆帳	10,870,194,000	2,317,456,728	905,857,000	1,411,599,728	155.83	12,281,793,728	10,870,194,000	1,411,599,728	12.99
保費	10,869,672,000	2,316,042,085	905,848,000	1,410,194,085	155.68	12,279,866,085	10,869,672,000	1,410,194,085	12.97
保險支出	0	399,942	0	399,942	0.00	399,942	0	399,942	0.00
年金差額	9,000	1,014,701	9,000	1,005,701	11,174.46	1,014,701	9,000	1,005,701	11,174.46
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	263,001,033	325,162,000	-62,160,967	-19.12	978,139,392	1,044,686,000	-66,546,608	-6.37
業務費用	1,044,686,000	263,001,033	325,162,000	-62,160,967	-19.12	978,139,392	1,044,686,000	-66,546,608	-6.37

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 112 年 12 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	%
業務賸餘（短絀）	-405,000	-25,328,241	0	-25,328,241	0.00	-204,443,100	-405,000	-204,038,100	50,379.78
業務外收入	405,000	25,338,353	0	25,338,353	0.00	204,844,008	405,000	204,439,008	50,478.77
財務收入	0	0	0	0	0.00	37,418	0	37,418	0.00
利息收入	0	0	0	0	0.00	37,418	0	37,418	0.00
代收延期入帳息	0	0	0	0	0.00	37,418	0	37,418	0.00
其他業務外收入	405,000	25,338,353	0	25,338,353	0.00	204,806,590	405,000	204,401,590	50,469.53
違規罰款收入	405,000	4,577	0	4,577	0.00	15,931,684	405,000	15,526,684	3,833.75
保險罰鍰收入	405,000	0	0	0	0.00	369,000	405,000	-36,000	-8.89
事務費罰款收入	0	4,577	0	4,577	0.00	14,962,684	0	14,962,684	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	19,474,477	0	19,474,477	0.00	181,779,294	0	181,779,294	0.00
保費等呆帳收回	0	19,468,804	0	19,468,804	0.00	181,635,626	0	181,635,626	0.00
保險支出(國保給付)	0	2,082	0	2,082	0.00	54,946	0	54,946	0.00
年金差額(國保給付)	0	3,591	0	3,591	0.00	88,722	0	88,722	0.00
雜項收入	0	5,859,299	0	5,859,299	0.00	7,095,612	0	7,095,612	0.00
其他(國保)	0	2,624,595	0	2,624,595	0.00	2,626,223	0	2,626,223	0.00
保險支出(國保給付)	0	893,768	0	893,768	0.00	893,768	0	893,768	0.00
年金差額(國保給付)	0	2,316,866	0	2,316,866	0.00	2,316,866	0	2,316,866	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	1,235,357	0	1,235,357	0.00
基金投資行政經費雜項收入	0	18,670	0	18,670	0.00	18,670	0	18,670	0.00
業務外費用	0	10,112	0	10,112	0.00	400,908	0	400,908	0.00
其他業務外費用	0	10,112	0	10,112	0.00	400,908	0	400,908	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	10,112	0	10,112	0.00	369,362	0	369,362	0.00
保費	0	10,112	0	10,112	0.00	362,862	0	362,862	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	25,328,241	0	25,328,241	0.00	204,443,100	405,000	204,038,100	50,379.78
本期賸餘（短絀）	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00

1、「收回安全準備」-11,666,503,519元，年底避免同時表達提存、收回安全準備科目，於本月同額沖轉收回安全準備11,666,503,519元，以提存安全準備淨額列帳。

2、「提存安全準備」-5,578,747,017元，係本月實際收支結餘為提存安全準備6,087,756,502元，年底避免帳列同時表達提存、收回安全準備科目，本月份同額沖轉收回安全準備11,666,503,519元，以提存安全準備淨額列帳。

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 112 年 12 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	680,862,965,364	100.00	負債	680,406,436,675	99.93
流動資產	483,748,885,513	71.05	流動負債	9,641,158,605	1.42
現金	26,789,618,402	3.93	應付款項	9,375,696,683	1.38
銀行存款	26,789,618,402	3.93	應付帳款	2,546,654,116	0.37
流動金融資產	386,314,436,368	56.74	應付代收款	4,061,211,414	0.60
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	290,369,602,121	42.65	應付費用	189,771,023	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	51,701,309,994	7.59	應付保險給付	2,577,818,000	0.38
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	16,703,631,287	2.45	其他應付款	242,130	0.00
其他金融資產－流動	27,539,892,966	4.04	預收款項	25,531,236	0.00
應收款項	43,277,798,684	6.36	預收保費	25,530,978	0.00
應收帳款	1,697,366,453	0.25	其他預收款	258	0.00
應收退稅款	88,636,384	0.01	流動金融負債	239,930,686	0.04
應收收益	333,186,109	0.05	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	239,930,686	0.04
應收利息	1,046,186,181	0.15	其他負債	670,765,278,070	98.52
應收保費	40,138,957,693	5.90	負債準備	670,466,508,286	98.47
備抵呆帳－應收保費	-95,739,396	-0.01	安全準備	670,466,508,286	98.47
其他應收款	69,371,585	0.01	什項負債	298,769,784	0.04
備抵呆帳－其他各項應收款	-166,325	0.00	應付保管款	298,769,784	0.04
短期貸墊款	27,367,032,059	4.02	負債合計	680,406,436,675	99.93
短期貸款	27,367,032,059	4.02	淨值	456,528,689	0.07
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	86,660,011,202	12.73	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	86,660,011,202	12.73	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	79,858,641,202	11.73	基金	1,000,000	0.00
其他金融資產－非流動	6,801,370,000	1.00	公積	455,528,689	0.07
不動產、廠房及設備	224,203,881	0.03	資本公積	455,528,689	0.07
機械及設備	222,927,867	0.03	其他資本公積	455,528,689	0.07
機械及設備	952,304,938	0.14	累積餘絀	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-729,377,071	-0.11	累積賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	153,187	0.00	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	3,755,178	0.00	淨值合計	456,528,689	0.07
累計折舊－交通及運輸設備	-3,601,991	0.00			
什項設備	1,122,827	0.00			
什項設備	6,549,297	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,426,470	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 112 年 12 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	231,324,808	0.03			
無形資產	231,324,808	0.03			
電腦軟體	231,324,808	0.03			
其他資產	109,998,539,960	16.16			
什項資產	109,998,539,960	16.16			
催收款項	169,661,303,772	24.92			
備抵呆帳－催收款項	-59,662,763,812	-8.76			
資產合計	680,862,965,364	100.00	負債及淨值合計	680,862,965,364	100.00

備註：一、信託代理與保證資產(負債)1億2,061萬8,402元：保證品(應付保證品)1億2,061萬8,402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12月底止，應付代收款計40億6,121萬1,414元，其中身心障礙基本保證年金943萬7,667元、老年基本保證年金2,778萬8,300元、原住民給付1,360萬8,461元、勞動基金運用局之款項36,149元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費40億1,034萬837元。

四、截至112年12月底止，應付保管款計2億9,876萬9,784元，其中匯款未成功之保險給付2,973萬8,474元及中央政府責任準備2億6,903萬1,310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12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)		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12月購建固定資產，實際執行數99.14%，執行情形良好。	
分年性項目	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	133,967,661	132,815,654		132,815,654	99.14	-1,152,007	-0.86		
機械及設備	44,776,661	89,191,000		0	133,967,661	133,967,661	132,815,654		132,815,654	99.14	-1,152,007	-0.86		
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	1,286,474		1,286,474	99.04	-12,526	-0.96		
機械及設備	0	1,144,000		0	1,144,000	1,144,000	1,136,957		1,136,957	99.38	-7,043	-0.62		
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	149,517		149,517	96.46	-5,483	-3.54		
總計	44,776,661	90,490,000		0	135,266,661	135,266,661	134,102,128		134,102,128	99.14	-1,164,533	-0.86		
機械及設備	44,776,661	90,335,000		0	135,111,661	135,111,661	133,952,611		133,952,611	99.14	-1,159,050	-0.86		
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	149,517		149,517	96.46	-5,483	-3.54		
總計	44,776,661	90,490,000			135,266,661	135,266,661	134,102,128		134,102,128	99.14	-1,164,533	-0.86		

\