

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 113 年 4 月 份

主辦會計人員

王詩雲 臧艷華

基金主持人

局長白麗真

# 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 113 年 4 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				比 較 增 減			
		實 際 數	預 算 數	比 較		實 際 數	預 算 數	比 較	
				金 額	%			金 額	%
業務收入	122,778,827,000	19,094,136,535	10,210,265,000	8,883,871,535	87.01	89,818,965,956	36,793,080,000	53,025,885,956	144.12
投融資業務收入	18,009,196,000	8,077,960,034	1,500,767,000	6,577,193,034	438.26	56,505,544,854	6,003,064,000	50,502,480,854	841.28
投資業務收入	17,240,260,000	2,757,762,649	1,436,689,000	1,321,073,649	91.95	39,459,223,831	5,746,753,000	33,712,470,831	586.64
融資業務收入	295,413,000	31,611,126	24,618,000	6,993,126	28.41	138,570,660	98,469,000	40,101,660	40.73
兌換賸餘	-	5,178,568,525	-	5,178,568,525	-	16,477,567,373	-	16,477,567,373	-
手續費收入	-	10,697,637	-	10,697,637	-	41,500,975	-	41,500,975	-
存款利息收入	473,523,000	99,320,097	39,460,000	59,860,097	151.70	388,682,015	157,842,000	230,840,015	146.25
保險收入	54,906,209,000	6,973,654,845	4,575,519,000	2,398,135,845	52.41	21,112,439,517	18,302,070,000	2,810,369,517	15.36
保費收入	54,906,209,000	4,713,053,706	4,575,519,000	137,534,706	3.01	18,851,838,378	18,302,070,000	549,768,378	3.00
收回安全準備	-	2,260,601,139	-	2,260,601,139	-	2,260,601,139	-	2,260,601,139	-
其他業務收入	49,863,422,000	4,042,521,656	4,133,979,000	- 91,457,344	- 2.21	12,200,981,585	12,487,946,000	- 286,964,415	- 2.30
其他補助收入	49,559,062,000	4,000,614,676	4,103,657,000	- 103,042,324	- 2.51	12,043,791,732	12,367,462,000	- 323,670,268	- 2.62
雜項業務收入	304,360,000	41,906,980	30,322,000	11,584,980	38.21	157,189,853	120,484,000	36,705,853	30.47
業務成本與費用	122,850,973,000	19,111,996,323	10,214,558,000	8,897,438,323	87.11	89,884,834,451	36,810,406,000	53,074,428,451	144.18
投融資業務成本	440,634,000	11,536,913,720	36,492,000	11,500,421,720	31,514.91	18,034,566,760	145,799,000	17,888,767,760	12,269.47
投資業務成本	440,634,000	11,076,537,526	36,492,000	11,040,045,526	30,253.33	16,439,651,097	145,799,000	16,293,852,097	11,175.56
兌換短絀	-	460,376,194	-	460,376,194	-	1,594,915,663	-	1,594,915,663	-
保險成本	121,310,051,000	7,506,093,345	10,080,898,000	- 2,574,804,655	- 25.54	71,502,702,270	36,283,242,000	35,219,460,270	97.07
保險給付	79,679,162,000	6,594,087,345	6,559,879,000	34,208,345	0.52	19,623,353,572	19,753,482,000	- 130,128,428	- 0.66
保險支出	31,220,245,000	2,662,433,270	2,553,373,000	109,060,270	4.27	7,927,862,416	7,767,316,000	160,546,416	2.07
老年年金	26,893,574,000	2,298,956,513	2,203,934,000	95,022,513	4.31	6,826,718,053	6,577,472,000	249,246,053	3.79
喪葬給付	1,027,572,000	101,126,400	79,044,000	22,082,400	27.94	300,488,130	321,117,000	- 20,628,870	- 6.42
遺屬年金	2,560,776,000	213,811,535	209,294,000	4,517,535	2.16	629,105,731	624,525,000	4,580,731	0.73
身心障礙年金	169,206,000	11,882,374	13,674,000	- 1,791,626	- 13.10	35,556,860	40,663,000	- 5,106,140	- 12.56
生育給付	569,117,000	36,656,448	47,427,000	- 10,770,552	- 22.71	135,993,642	203,539,000	- 67,545,358	- 33.19
年金差額	48,458,765,000	3,931,642,446	4,006,489,000	- 74,846,554	- 1.87	11,695,422,061	11,986,097,000	- 290,674,939	- 2.43
老年年金	44,297,952,000	3,587,013,080	3,663,981,000	- 76,967,920	- 2.10	10,683,235,148	10,962,361,000	- 279,125,852	- 2.55
遺屬年金	3,926,721,000	327,637,146	323,095,000	4,542,146	1.41	962,692,425	965,584,000	- 2,891,575	- 0.30
身心障礙年金	234,092,000	16,992,220	19,413,000	- 2,420,780	- 12.47	49,494,488	58,152,000	- 8,657,512	- 14.89
複檢費用	152,000	11,629	17,000	- 5,371	- 31.59	69,095	69,000	95	0.14
身心障礙年金	87,000	8,159	9,000	- 841	- 9.34	20,659	31,000	- 10,341	- 33.36
身心障礙基本保證年金	65,000	3,470	8,000	- 4,530	- 56.63	48,436	38,000	10,436	27.46
提存安全準備	30,686,809,000	-	2,609,013,000	- 2,609,013,000	- 100.00	48,231,324,698	12,881,736,000	35,349,588,698	274.42
呆帳	10,944,080,000	912,006,000	912,006,000	-	-	3,648,024,000	3,648,024,000	-	-
保費	10,943,840,000	912,006,000	912,006,000	-	-	3,648,024,000	3,648,024,000	-	-
保險支出	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-
年金差額	9,000	-	-	-	-	-	-	-	-

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 113 年 4 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				比 較 增 減			
		實 際 數	預 算 數	比 較 增		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減	
				金 額	%			金 額	%
遲繳保費利息	230,000	-	-	-	-	-	-	-	-
業務費用	1,100,288,000	68,989,258	97,168,000	- 28,178,742	- 29.00	347,565,421	381,365,000	- 33,799,579	- 8.86
業務費用	1,100,288,000	68,989,258	97,168,000	- 28,178,742	- 29.00	347,565,421	381,365,000	- 33,799,579	- 8.86
業務賸餘（短絀）	- 72,146,000	- 17,859,788	- 4,293,000	- 13,566,788	316.02	- 65,868,495	- 17,326,000	- 48,542,495	280.17
業務外收入	72,146,000	17,867,842	4,293,000	13,574,842	316.21	66,884,528	17,326,000	49,558,528	286.04
財務收入	-	-	-	-	-	546	-	546	-
利息收入	-	-	-	-	-	546	-	546	-
代收延期入帳息	-	-	-	-	-	546	-	546	-
其他業務外收入	72,146,000	17,867,842	4,293,000	13,574,842	316.21	66,883,982	17,326,000	49,557,982	286.03
違規罰款收入	327,000	39	-	39	-	- 20,961	178,000	- 198,961	- 111.78
保險罰鍰收入	327,000	-	-	-	-	- 21,000	178,000	- 199,000	- 111.80
事務費罰款收入	-	39	-	39	-	39	-	39	-
收回呆帳	70,415,000	17,862,403	4,293,000	13,569,403	316.08	66,879,725	17,148,000	49,731,725	290.01
保費等呆帳收回	70,415,000	17,846,291	4,293,000	13,553,291	315.71	66,851,438	17,148,000	49,703,438	289.85
保險支出(國保給付)	-	4,523	-	4,523	-	8,970	-	8,970	-
年金差額(國保給付)	-	11,589	-	11,589	-	19,317	-	19,317	-
雜項收入	1,404,000	5,400	-	5,400	-	25,218	-	25,218	-
其他(國保)	1,404,000	-	-	-	-	-	-	-	-
其他(國事)	-	5,400	-	5,400	-	25,218	-	25,218	-
業務外費用	-	8,054	-	8,054	-	1,016,033	-	1,016,033	-
其他業務外費用	-	8,054	-	8,054	-	1,016,033	-	1,016,033	-
財產交易短絀	-	-	-	-	-	724,892	-	724,892	-
雜項費用	-	8,054	-	8,054	-	291,141	-	291,141	-
保費	-	8,002	-	8,002	-	123,669	-	123,669	-
保險給付	-	52	-	52	-	167,472	-	167,472	-
保險支出	-	52	-	52	-	43,540	-	43,540	-
年金差額	-	-	-	-	-	123,932	-	123,932	-
業務外賸餘（短絀）	72,146,000	17,859,788	4,293,000	13,566,788	316.02	65,868,495	17,326,000	48,542,495	280.17
本期賸餘（短絀）	-	-	-	-	-	-	-	-	-

備註：本年度法定預算數欄，在法定預算公（發）布前，暫按行政院核定數編列，以下各表同。

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 113 年 4 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	721,798,314,604	100.00	負債	721,387,819,832	99.94
流動資產	524,087,090,242	72.61	流動負債	4,634,681,208	0.64
現金	20,943,538,034	2.90	應付款項	4,665,606,610	0.65
銀行存款	20,943,538,034	2.90	應付帳款	2,490,510,943	0.35
流動金融資產	429,009,160,541	59.44	應付代收款	1,942,871,656	0.27
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	311,666,403,357	43.18	應付費用	232,159,857	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	63,681,461,704	8.82	其他應付款	64,154	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	20,423,922,950	2.83	預收款項	23,773,848	0.00
其他金融資產－流動	33,237,372,530	4.60	預收保費	23,773,830	0.00
應收款項	53,077,938,948	7.35	其他預收款	18	0.00
應收帳款	1,359,618,554	0.19	流動金融負債	-54,699,250	-0.01
應收退稅款	103,608,089	0.01	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	-54,699,250	-0.01
應收收益	319,980,623	0.04	其他負債	716,753,138,624	99.30
應收利息	1,293,424,039	0.18	負債準備	716,437,231,845	99.26
應收保費	49,950,727,199	6.92	安全準備	716,437,231,845	99.26
備抵呆帳－應收保費	-95,739,396	-0.01	什項負債	315,906,779	0.04
其他應收款	146,486,165	0.02	應付保管款	164,046,061	0.02
備抵呆帳－其他各項應收款	-166,325	0.00	暫收及待結轉帳項	151,860,718	0.02
短期貸墊款	21,056,452,719	2.92	負債合計	721,387,819,832	99.94
短期貸款	21,056,452,719	2.92	淨值	410,494,772	0.06
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	88,572,382,751	12.27	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	88,572,382,751	12.27	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	81,805,942,751	11.33	基金	1,000,000	0.00
其他金融資產－非流動	6,766,440,000	0.94	公積	409,494,772	0.06
不動產、廠房及設備	201,746,673	0.03	資本公積	409,494,772	0.06
機械及設備	200,566,035	0.03	受贈公積	12,926	0.00
機械及設備	952,426,355	0.13	其他資本公積	409,481,846	0.06
累計折舊－機械及設備	-751,860,320	-0.10	累積餘絀	-	0.00
交通及運輸設備	141,227	0.00	累積賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	3,755,178	0.00	本期賸餘	-	0.00
累計折舊－交通及運輸設備	-3,613,951	0.00	淨值合計	410,494,772	0.06
什項設備	1,039,411	0.00			
什項設備	6,477,537	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,438,126	0.00			
租賃權益改良	-	0.00			
租賃權益改良	169,530	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 113 年 4 月 30 日

單位：新台幣元

資產	金額	%	負債及淨值	金額	%
科目			科目		
累計折舊－租賃權益改良	-169,530	0.00			
無形資產	207,748,099	0.03			
無形資產	207,748,099	0.03			
電腦軟體	207,167,899	0.03			
發展中之無形資產	580,200	0.00			
其他資產	108,729,346,839	15.06			
什項資產	108,729,346,839	15.06			
催收款項	172,041,264,822	23.84			
備抵呆帳－催收款項	-63,311,917,983	-8.77			
資產合計	721,798,314,604	100.00	負債及淨值合計	721,798,314,604	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113年1月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以112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1兆3,822億元。

三、截至113年4月底止，應付代收款計19億4,287萬1,656元，其中身心障礙基本保證年金683萬9,670元、老年基本保證年金2,316萬1,467元、原住民給付3億6,616萬472元、勞動基金運用局之款項6萬7,969元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費15億4,664萬2,078元。

四、截至113年4月底止，應付保管款計1億6,404萬6,061元，其中匯款未成功之保險給付3,105萬913元及中央政府責任準備1億3,299萬5,148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113年4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 調整數	合計 (1)	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：													113年4月購建固定資產，實際執行數0.29%，主要係「核心系統整合再造案」第9期工作已於3月7日驗收合格，惟就需求單及問題單計罰標準之認定及計算廠商須扣罰之違約金，較耗費時日，刻正發辦廠商罰款事項，預計5月辦理後續付款作業。	未來會落實管控實際執行數。
分年性項目	0	89,190,000		89,190,000	40,476,000	90,845		90,845	0.22	-40,385,155	-99.78			
機械及設備	0	89,190,000		89,190,000	40,476,000	90,845		90,845	0.22	-40,385,155	-99.78			
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	1,481,000		1,481,000	125,000	27,310		27,310	21.85	-97,690	-78.15			
機械及設備	0	1,386,000		1,386,000	30,000	27,310		27,310	91.03	-2,690	-8.97			
交通及運輸設備	0	0		0	0	0		0	0.00	0	0.00			
什項設備	0	95,000		95,000	95,000	0		0	0.00	-95,000	-100.00			
總計	0	90,671,000		90,671,000	40,601,000	118,155		118,155	0.29	-40,482,845	-99.71			
機械及設備	0	90,576,000		90,576,000	40,506,000	118,155		118,155	0.29	-40,387,845	-99.71			
交通及運輸設備	0	0		0	0	0		0	0.00	0	0.00			
什項設備	0	95,000		95,000	95,000	0		0	0.00	-95,000	-100.00			
總計	0	90,671,000		90,671,000	40,601,000	118,155		118,155	0.29	-40,482,845	-99.71			