

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 113 年 8 月 份

主辦會計人員

主計室主任 臧艷華

基金主持人

局長白麗真(兩)

# 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 8 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	18,561,092,763	10,256,774,000	8,304,318,763	80.96	182,468,505,324	78,784,911,000	103,683,594,324	131.60
投融資業務收入	18,009,196,000	9,788,479,903	1,500,768,000	8,287,711,903	552.23	113,856,559,387	12,006,132,000	101,850,427,387	848.32
投資業務收入	17,240,260,000	8,942,732,558	1,436,690,000	7,506,042,558	522.45	91,463,516,099	11,493,509,000	79,970,007,099	695.78
融資業務收入	295,413,000	18,495,404	24,618,000	- 6,122,596	- 24.87	216,955,912	196,941,000	20,014,912	10.16
兌換賸餘	-	699,221,356	-	699,221,356	-	21,261,601,526	-	21,261,601,526	-
手續費收入	-	10,457,942	-	10,457,942	-	85,220,112	-	85,220,112	-
存款利息收入	473,523,000	117,572,643	39,460,000	78,112,643	197.95	829,265,738	315,682,000	513,583,738	162.69
保險收入	54,906,209,000	4,706,737,322	4,590,715,000	116,022,322	2.53	40,152,854,300	37,719,369,000	2,433,485,300	6.45
保費收入	54,906,209,000	4,706,737,322	4,590,715,000	116,022,322	2.53	37,892,253,161	37,719,369,000	172,884,161	0.46
收回安全準備	-	-	-	-	-	2,260,601,139	-	2,260,601,139	-
其他業務收入	49,863,422,000	4,065,875,538	4,165,291,000	- 99,415,462	- 2.39	28,459,091,637	29,059,410,000	- 600,318,363	- 2.07
其他補助收入	49,559,062,000	4,030,427,433	4,138,633,000	- 108,205,567	- 2.61	28,170,909,931	28,814,654,000	- 643,744,069	- 2.23
雜項業務收入	304,360,000	35,448,105	26,658,000	8,790,105	32.97	288,181,706	244,756,000	43,425,706	17.74
業務成本與費用	122,850,973,000	18,586,786,897	10,265,121,000	8,321,665,897	81.07	182,626,152,130	78,829,673,000	103,796,479,130	131.67
投融資業務成本	440,634,000	9,733,946,503	37,077,000	9,696,869,503	26,153.33	37,634,827,921	293,087,000	37,341,740,921	12,740.84
投資業務成本	440,634,000	1,102,751,831	37,077,000	1,065,674,831	2,874.22	25,763,266,528	293,087,000	25,470,179,528	8,690.31
兌換短絀	-	8,631,194,672	-	8,631,194,672	-	11,871,561,393	-	11,871,561,393	-
保險成本	121,310,051,000	8,757,140,050	10,129,926,000	- 1,372,785,950	- 13.55	144,284,989,048	77,821,627,000	66,463,362,048	85.40
保險給付	79,679,162,000	6,684,430,813	6,672,704,000	11,726,813	0.18	46,298,453,551	46,244,525,000	53,928,551	0.12
保險支出	31,220,245,000	2,749,691,994	2,632,181,000	117,510,994	4.46	18,834,586,978	18,144,723,000	689,863,978	3.80
老年年金	26,893,574,000	2,369,880,153	2,243,059,000	126,821,153	5.65	16,217,343,070	15,492,070,000	725,273,070	4.68
喪葬給付	1,027,572,000	99,338,175	103,745,000	- 4,406,825	- 4.25	727,272,750	691,635,000	35,637,750	5.15
遺屬年金	2,560,776,000	219,657,521	213,912,000	5,745,521	2.69	1,504,897,568	1,473,184,000	31,713,568	2.15
身心障礙年金	169,206,000	12,182,683	14,158,000	- 1,975,317	- 13.95	84,817,558	96,565,000	- 11,747,442	- 12.17
生育給付	569,117,000	48,633,462	57,307,000	- 8,673,538	- 15.14	300,256,032	391,269,000	- 91,012,968	- 23.26
年金差額	48,458,765,000	3,934,731,864	4,040,515,000	- 105,783,136	- 2.62	27,463,767,652	28,099,695,000	- 635,927,348	- 2.26
老年年金	44,297,952,000	3,584,986,463	3,693,102,000	- 108,115,537	- 2.93	25,044,575,306	25,693,598,000	- 649,022,694	- 2.53
遺屬年金	3,926,721,000	332,997,055	327,889,000	5,108,055	1.56	2,300,965,930	2,270,013,000	30,952,930	1.36
身心障礙年金	234,092,000	16,748,346	19,524,000	- 2,775,654	- 14.22	118,226,416	136,084,000	- 17,857,584	- 13.12
複檢費用	152,000	6,955	8,000	- 1,045	- 13.06	98,921	107,000	- 8,079	- 7.55
身心障礙年金	87,000	3,405	5,000	- 1,595	- 31.90	37,559	55,000	- 17,441	- 31.71
身心障礙基本保證年金	65,000	3,550	3,000	550	18.33	61,362	52,000	9,362	18.00
提存安全準備	30,686,809,000	1,160,703,237	2,545,216,000	- 1,384,512,763	- 54.40	90,690,487,497	24,281,054,000	66,409,433,497	273.50
呆帳	10,944,080,000	912,006,000	912,006,000	-	-	7,296,048,000	7,296,048,000	-	-
保費	10,943,840,000	912,006,000	912,006,000	-	-	7,295,818,000	7,295,818,000	-	-
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 8 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	%
遲繳保費利息	230,000	-	-	-	-	230,000	230,000	-	-
業務費用	1,100,288,000	95,700,344	98,118,000	- 2,417,656	- 2.46	706,335,161	714,959,000	- 8,623,839	- 1.21
業務費用	1,100,288,000	95,700,344	98,118,000	- 2,417,656	- 2.46	706,335,161	714,959,000	- 8,623,839	- 1.21
業務賸餘（短絀）	- 72,146,000	- 25,694,134	- 8,347,000	- 17,347,134	207.82	- 157,646,806	- 44,762,000	- 112,884,806	252.19
業務外收入	72,146,000	25,707,492	8,347,000	17,360,492	207.98	159,087,863	44,762,000	114,325,863	255.41
財務收入	-	1,962	-	1,962	-	3,570	-	3,570	-
利息收入	-	1,962	-	1,962	-	3,570	-	3,570	-
代收延期入帳息	-	1,962	-	1,962	-	3,570	-	3,570	-
其他業務外收入	72,146,000	25,705,530	8,347,000	17,358,530	207.96	159,084,293	44,762,000	114,322,293	255.40
違規罰款收入	327,000	162,790	25,000	137,790	551.16	350,185	278,000	72,185	25.97
保險罰鍰收入	327,000	162,000	25,000	137,000	548.00	249,000	278,000	- 29,000	- 10.43
事務費罰款收入	-	790	-	790	-	101,185	-	101,185	-
收回呆帳	70,415,000	25,538,776	8,322,000	17,216,776	206.88	158,686,155	44,484,000	114,202,155	256.73
保費等呆帳收回	70,415,000	25,538,755	8,322,000	17,216,755	206.88	158,574,052	44,484,000	114,090,052	256.47
保險支出(國保給付)	-	-	-	-	-	16,802	-	16,802	-
年金差額(國保給付)	-	21	-	21	-	95,301	-	95,301	-
雜項收入	1,404,000	3,964	-	3,964	-	47,953	-	47,953	-
其他(國保)	1,404,000	-	-	-	-	-	-	-	-
其他(國事)	-	3,964	-	3,964	-	47,953	-	47,953	-
業務外費用	-	13,358	-	13,358	-	1,441,057	-	1,441,057	-
其他業務外費用	-	13,358	-	13,358	-	1,441,057	-	1,441,057	-
財產交易短絀	-	-	-	-	-	724,892	-	724,892	-
雜項費用	-	13,358	-	13,358	-	716,165	-	716,165	-
保費	-	13,358	-	13,358	-	259,345	-	259,345	-
保險給付	-	-	-	-	-	456,820	-	456,820	-
保險支出	-	-	-	-	-	130,155	-	130,155	-
年金差額	-	-	-	-	-	326,665	-	326,665	-
業務外賸餘（短絀）	72,146,000	25,694,134	8,347,000	17,347,134	207.82	157,646,806	44,762,000	112,884,806	252.19
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 8 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	764,192,443,167	100.00	負債	763,766,352,107	99.94
流動資產	568,688,366,049	74.42	流動負債	4,674,889,041	0.61
現金	20,597,363,873	2.70	應付款項	4,474,229,216	0.59
銀行存款	20,597,363,873	2.70	應付帳款	2,670,359,315	0.35
流動金融資產	488,262,740,528	63.89	應付代收款	1,619,468,539	0.21
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	320,827,871,028	41.98	應付費用	184,401,362	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	94,281,221,303	12.34	預收款項	27,031,079	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	22,267,538,197	2.91	預收保費	27,031,079	0.00
其他金融資產－流動	50,886,110,000	6.66	流動金融負債	173,628,746	0.02
應收款項	46,532,423,677	6.09	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	173,628,746	0.02
應收帳款	1,384,867,496	0.18	其他負債	759,091,463,066	99.33
應收退稅款	112,441,074	0.01	負債準備	758,896,394,644	99.31
應收收益	583,384,328	0.08	安全準備	758,896,394,644	99.31
應收利息	1,306,064,963	0.17	什項負債	195,068,422	0.03
應收保費	43,210,862,408	5.65	應付保管款	69,320,576	0.01
備抵呆帳－應收保費	-95,739,396	-0.01	暫收及待結轉帳項	125,747,846	0.02
其他應收款	30,709,168	0.00	負債合計	763,766,352,107	99.94
備抵呆帳－其他各項應收款	-166,364	0.00	淨值	426,091,060	0.06
短期貸墊款	13,295,837,971	1.74	基金	1,000,000	0.00
短期貸款	13,295,837,971	1.74	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	87,675,155,403	11.47	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	87,675,155,403	11.47	公積	425,091,060	0.06
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	81,652,225,403	10.68	資本公積	425,091,060	0.06
其他金融資產－非流動	6,022,930,000	0.79	受贈公積	12,926	0.00
不動產、廠房及設備	217,167,638	0.03	其他資本公積	425,078,134	0.06
機械及設備	215,939,306	0.03	累積餘絀	-	0.00
機械及設備	993,817,963	0.13	累積賸餘	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-777,878,657	-0.10	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	129,267	0.00	淨值合計	426,091,060	0.06
交通及運輸設備	3,755,178	0.00			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,625,911	0.00			
什項設備	1,099,065	0.00			
什項設備	6,622,689	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,523,624	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 8 月 31 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	207,923,422	0.03			
無形資產	207,923,422	0.03			
電腦軟體	207,923,422	0.03			
其他資產	107,403,830,655	14.05			
什項資產	107,403,830,655	14.05			
催收款項	163,031,556,855	21.33			
備抵呆帳－催收款項	-55,627,726,200	-7.28			
資產合計	764,192,443,167	100.00	負債及淨值合計	764,192,443,167	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8月底止，應付代收款計16億1,946萬8,539元，其中身心障礙基本保證年金1,140萬502元、老年基本保證年金2,763萬2,175元、原住民給付1億9,040萬6,304元、勞動基金運用局之款項3萬1,080元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費13億8,999萬8,478元。

四、截至113年8月底止，應付保管款計6,932萬576元，其中匯款未成功之保險給付3,386萬5,946元及中央政府責任準備3,545萬4,630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8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		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8月購建固定資產，實際執行數99.87%，執行情形良好。	
分年性項目	0	89,190,000		0	89,190,000	40,476,000	40,475,678		40,475,678	100.00	-322	0.00		
機械及設備	0	89,190,000		0	89,190,000	40,476,000	40,475,678		40,475,678	100.00	-322	0.00		
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	1,481,000		0	1,481,000	1,232,000	1,179,579		1,179,579	95.75	-52,421	-4.25		
機械及設備	0	1,386,000		0	1,386,000	1,137,000	1,034,085		1,034,085	90.95	-102,915	-9.05		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	95,000		0	95,000	95,000	145,494		145,494	153.15	50,494	53.15		
總計	0	90,671,000		0	90,671,000	41,708,000	41,655,257		41,655,257	99.87	-52,743	-0.13		
機械及設備	0	90,576,000		0	90,576,000	41,613,000	41,509,763		41,509,763	99.75	-103,237	-0.25		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	95,000		0	95,000	95,000	145,494		145,494	153.15	50,494	53.15		
總計	0	90,671,000			90,671,000	41,708,000	41,655,257		41,655,257	99.87	-52,743	-0.13		