

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 113 年 12 月份

主辦會計人員

主計室 莊麗真 主  
主計室 莊麗真 主

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 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	122,778,827,000	22,975,492,233	13,309,464,000	9,666,028,233	72.63	262,790,978,713	122,778,827,000	140,012,151,713	114.04
投融資業務收入	18,009,196,000	12,425,219,967	1,500,765,000	10,924,454,967	727.93	157,639,348,994	18,009,196,000	139,630,152,994	775.33
投資業務收入	17,240,260,000	9,127,345,181	1,436,687,000	7,690,658,181	535.31	123,253,659,001	17,240,260,000	106,013,399,001	614.92
融資業務收入	295,413,000	32,978,162	24,618,000	8,360,162	33.96	320,585,976	295,413,000	25,172,976	8.52
兌換賸餘	-	3,145,051,210	-	3,145,051,210	-	32,637,965,375	-	32,637,965,375	-
手續費收入	-	12,037,883	-	12,037,883	-	133,214,610	-	133,214,610	-
存款利息收入	473,523,000	107,807,531	39,460,000	68,347,531	173.21	1,293,924,032	473,523,000	820,401,032	173.25
保險收入	54,906,209,000	2,399,775,410	3,414,698,000	- 1,014,922,590	- 29.72	56,457,831,280	54,906,209,000	1,551,622,280	2.83
保費收入	54,906,209,000	4,660,376,549	3,414,698,000	1,245,678,549	36.48	56,457,831,280	54,906,209,000	1,551,622,280	2.83
收回安全準備	-	- 2,260,601,139	-	- 2,260,601,139	-	-	-	-	-
其他業務收入	49,863,422,000	8,150,496,856	8,394,001,000	- 243,504,144	- 2.90	48,693,798,439	49,863,422,000	- 1,169,623,561	- 2.35
其他補助收入	49,559,062,000	8,118,209,639	8,392,985,000	- 274,775,361	- 3.27	48,278,650,323	49,559,062,000	- 1,280,411,677	- 2.58
雜項業務收入	304,360,000	32,287,217	1,016,000	31,271,217	3,077.88	415,148,116	304,360,000	110,788,116	36.40
業務成本與費用	122,850,973,000	23,009,814,163	13,315,527,000	9,694,287,163	72.80	263,060,756,726	122,850,973,000	140,209,783,726	114.13
投融資業務成本	440,634,000	9,868,085,318	37,339,000	9,830,746,318	26,328.36	67,406,168,043	440,634,000	66,965,534,043	15,197.54
投資業務成本	440,634,000	9,470,552,661	37,339,000	9,433,213,661	25,263.70	51,422,337,635	440,634,000	50,981,703,635	11,570.08
兌換短絀	-	397,532,657	-	397,532,657	-	15,983,830,408	-	15,983,830,408	-
保險成本	121,310,051,000	12,946,043,181	13,062,434,000	- 116,390,819	- 0.89	194,583,635,843	121,310,051,000	73,273,584,843	60.40
保險給付	79,679,162,000	13,446,285,812	13,378,630,000	67,655,812	0.51	79,851,594,387	79,679,162,000	172,432,387	0.22
保險支出	31,220,245,000	5,518,043,244	5,201,393,000	316,650,244	6.09	32,638,843,615	31,220,245,000	1,418,598,615	4.54
老年年金	26,893,574,000	4,830,742,723	4,600,871,000	229,871,723	5.00	28,240,888,554	26,893,574,000	1,347,314,554	5.01
喪葬給付	1,027,572,000	129,128,040	88,925,000	40,203,040	45.21	1,100,842,095	1,027,572,000	73,270,095	7.13
遺屬年金	2,560,776,000	451,198,555	438,693,000	12,505,555	2.85	2,621,438,697	2,560,776,000	60,662,697	2.37
身心障礙年金	169,206,000	25,704,838	29,430,000	- 3,725,162	- 12.66	147,814,135	169,206,000	- 21,391,865	- 12.64
生育給付	569,117,000	81,269,088	43,474,000	37,795,088	86.94	527,860,134	569,117,000	- 41,256,866	- 7.25
年金差額	48,458,765,000	7,928,235,518	8,177,222,000	- 248,986,482	- 3.04	47,212,630,782	48,458,765,000	- 1,246,134,218	- 2.57
老年年金	44,297,952,000	7,201,515,257	7,471,857,000	- 270,341,743	- 3.62	43,016,718,476	44,297,952,000	- 1,281,233,524	- 2.89
遺屬年金	3,926,721,000	690,139,485	666,085,000	24,054,485	3.61	3,990,983,493	3,926,721,000	64,262,493	1.64
身心障礙年金	234,092,000	36,580,776	39,280,000	- 2,699,224	- 6.87	204,928,813	234,092,000	- 29,163,187	- 12.46
複檢費用	152,000	7,050	15,000	- 7,950	- 53.00	119,990	152,000	- 32,010	- 21.06
身心障礙年金	87,000	5,500	10,000	- 4,500	- 45.00	50,051	87,000	- 36,949	- 42.47
身心障礙基本保證年金	65,000	1,550	5,000	- 3,450	- 69.00	69,939	65,000	4,939	7.60
提存安全準備	30,686,809,000	- 3,402,118,989	- 1,228,211,000	- 2,173,907,989	177.00	101,798,100,098	30,686,809,000	71,111,291,098	231.73
呆帳	10,944,080,000	2,901,876,358	912,015,000	1,989,861,358	218.18	12,933,941,358	10,944,080,000	1,989,861,358	18.18
保費	10,943,840,000	2,901,876,358	912,005,000	1,989,871,358	218.19	12,933,711,358	10,943,840,000	1,989,871,358	18.18
保險支出	1,000	-	1,000	- 1,000	- 100.00	-	1,000	- 1,000	- 100.00
年金差額	9,000	-	9,000	- 9,000	- 100.00	-	9,000	- 9,000	- 100.00
遲繳保費利息	230,000	-	-	-	-	230,000	230,000	-	-
業務費用	1,100,288,000	195,685,664	215,754,000	- 20,068,336	- 9.30	1,070,952,840	1,100,288,000	- 29,335,160	- 2.67
業務費用	1,100,288,000	195,685,664	215,754,000	- 20,068,336	- 9.30	1,070,952,840	1,100,288,000	- 29,335,160	- 2.67

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 113 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	%
業務賸餘（短絀）	- 72,146,000	- 34,321,930	- 6,063,000	- 28,258,930	466.09	- 269,778,013	- 72,146,000	- 197,632,013	273.93
業務外收入	72,146,000	34,352,372	6,063,000	28,289,372	466.59	271,380,925	72,146,000	199,234,925	276.16
財務收入	-	-	-	-	-	3,825	-	3,825	-
利息收入	-	-	-	-	-	3,825	-	3,825	-
代收延期入帳息	-	-	-	-	-	3,825	-	3,825	-
其他業務外收入	72,146,000	34,352,372	6,063,000	28,289,372	466.59	271,377,100	72,146,000	199,231,100	276.15
違規罰款收入	327,000	2,000,790	-	2,000,790	-	2,403,744	327,000	2,076,744	635.09
保險罰鍰收入	327,000	-	-	-	-	297,000	327,000	- 30,000	- 9.17
事務費罰款收入	-	2,000,790	-	2,000,790	-	2,106,744	-	2,106,744	-
收回呆帳	70,415,000	25,297,886	4,659,000	20,638,886	442.99	261,833,123	70,415,000	191,418,123	271.84
保費等呆帳收回	70,415,000	25,294,237	4,659,000	20,635,237	442.91	261,717,308	70,415,000	191,302,308	271.68
保險支出(國保給付)	-	1,809	-	1,809	-	18,611	-	18,611	-
年金差額(國保給付)	-	1,840	-	1,840	-	97,204	-	97,204	-
雜項收入	1,404,000	7,053,696	1,404,000	5,649,696	402.40	7,140,233	1,404,000	5,736,233	408.56
其他(國保)	1,404,000	2,142,941	1,404,000	738,941	52.63	2,142,941	1,404,000	738,941	52.63
保險支出(國保給付)	-	1,185,042	-	1,185,042	-	1,185,274	-	1,185,274	-
年金差額(國保給付)	-	3,507,474	-	3,507,474	-	3,507,474	-	3,507,474	-
其他(國保給付)	-	-	-	-	-	14,310	-	14,310	-
其他(國事)	-	5,578	-	5,578	-	77,573	-	77,573	-
基金投資行政經費雜項收入	-	212,661	-	212,661	-	212,661	-	212,661	-
業務外費用	-	30,442	-	30,442	-	1,602,912	-	1,602,912	-
其他業務外費用	-	30,442	-	30,442	-	1,602,912	-	1,602,912	-
財產交易短絀	-	-	-	-	-	724,892	-	724,892	-
雜項費用	-	30,442	-	30,442	-	878,020	-	878,020	-
保費	-	10,967	-	10,967	-	401,460	-	401,460	-
保險給付	-	19,475	-	19,475	-	476,560	-	476,560	-
保險支出	-	2,675	-	2,675	-	133,095	-	133,095	-
年金差額	-	16,800	-	16,800	-	343,465	-	343,465	-
業務外賸餘（短絀）	72,146,000	34,321,930	6,063,000	28,258,930	466.09	269,778,013	72,146,000	197,632,013	273.93
本期賸餘（短絀）	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1、「收回安全準備」-2,260,601,139元，係本月實際收支結餘為收回安全準備1,141,517,850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3,402,118,989元，以提存安全準備淨額列帳。

2、「提存安全準備」-3,402,118,989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3,402,118,989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 113 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		
資 產	779,331,393,137	100.00	負債	778,871,005,482	99.94
流動資產	575,945,577,147	73.90	流動負債	6,338,621,582	0.81
現金	20,534,524,771	2.63	應付款項	6,267,683,205	0.80
銀行存款	20,534,524,771	2.63	應付帳款	2,029,720,570	0.26
流動金融資產	479,381,997,442	61.51	應付代收款	1,270,538,634	0.16
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	330,735,477,080	42.44	應付費用	223,692,829	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	93,180,246,848	11.96	應付保險給付	2,743,722,000	0.35
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	14,476,373,514	1.86	其他應付款	9,172	0.00
其他金融資產－流動	40,989,900,000	5.26	預收款項	24,223,835	0.00
應收款項	50,665,496,899	6.50	預收保費	24,223,683	0.00
應收帳款	1,224,720,096	0.16	其他預收款	152	0.00
應收退稅款	102,091,270	0.01	流動金融負債	46,714,542	0.01
應收收益	339,196,932	0.04	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	46,714,542	0.01
應收利息	1,268,880,664	0.16	其他負債	772,532,383,900	99.13
應收保費	47,747,160,188	6.13	負債準備	772,264,608,384	99.09
備抵呆帳－應收保費	-93,729,751	-0.01	安全準備	772,264,608,384	99.09
其他應收款	77,233,049	0.01	什項負債	267,775,516	0.03
備抵呆帳－其他各項應收款	-55,549	0.00	應付保管款	267,775,516	0.03
短期貸墊款	25,363,558,035	3.25	負債合計	778,871,005,482	99.94
短期貸款	25,363,558,035	3.25	淨值	460,387,655	0.06
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	95,162,948,534	12.21	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	95,162,948,534	12.21	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	89,574,148,534	11.49	基金	1,000,000	0.00
其他金融資產－非流動	5,588,800,000	0.72	公積	459,387,655	0.06
不動產、廠房及設備	232,369,306	0.03	資本公積	459,387,655	0.06
機械及設備	229,059,545	0.03	受贈公積	12,926	0.00
機械及設備	1,034,810,654	0.13	其他資本公積	459,374,729	0.06
累計折舊－機械及設備	-805,751,109	-0.10	累積餘絀	-	0.00
交通及運輸設備	117,307	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	-3,637,871	0.00	淨值合計	460,387,655	0.06
什項設備	3,192,454	0.00			
什項設備	8,802,789	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,610,335	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 113 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	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	227,018,349	0.03			
無形資產	227,018,349	0.03			
電腦軟體	226,841,877	0.03			
發展中之無形資產	176,472	0.00			
其他資產	107,763,479,801	13.83			
什項資產	107,763,479,801	13.83			
催收款項	169,033,142,764	21.69			
備抵呆帳－催收款項	-61,269,662,963	-7.86			
資產合計	779,331,393,137	100.00	負債及淨值合計	779,331,393,137	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12月底止，應付代收款計12億7,053萬8,634元，其中身心障礙基本保證年金1,347萬5,395元、老年基本保證年金2,467萬6,605元、原住民給付1,500萬4,309元、勞動基金運用局之款項13,370元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費12億1,736萬8,955元。

四、截至113年12月底止，應付保管款計2億6,777萬5,516元，其中匯款未成功之保險給付3,381萬7,551元及中央政府責任準備2億3,395萬7,965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)。

十一、其他金融資產-流動係3個月至1年內之定期存款，其他金融資產-非流動係1年以上之定期存款。

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		調整數	合計 (1)		累計執行數		比較增減					
		年度 法定 預算數	年度 奉准 辦理數				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12月購建固定資產，實際執行數94.24%，執行情形良好。	
分年性項目	0	89,190,000		-2,180,100	87,009,900	87,009,900	81,802,914		81,802,914	94.02	-5,206,986	-5.98		
機械及設備	0	89,190,000		-2,180,100	87,009,900	87,009,900	81,802,914		81,802,914	94.02	-5,206,986	-5.98		
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		2,180,100	3,661,100	3,661,100	3,647,936		3,647,936	99.64	-13,164	-0.36		
機械及設備	0	1,386,000		-50,494	1,335,506	1,335,506	1,322,342		1,322,342	99.01	-13,164	-0.99		
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		2,230,594	2,325,594	2,325,594	2,325,594		2,325,594	100.00	0	0.00		
總計	0	90,671,000		0	90,671,000	90,671,000	85,450,850		85,450,850	94.24	-5,220,150	-5.76		
機械及設備	0	90,576,000		-2,230,594	88,345,406	88,345,406	83,125,256		83,125,256	94.09	-5,220,150	-5.91		
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		2,230,594	2,325,594	2,325,594	2,325,594		2,325,594	100.00	0	0.00		
總計	0	90,671,000			90,671,000	90,671,000	85,450,850		85,450,850	94.24	-5,220,150	-5.76		