

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 114 年 3 月份

主辦會計人員

主計室主任 華艷斌

基金主持人

局長 白麗真(代)

# 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 114 年 3 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	%
業務收入	131,603,209,000	31,192,075,280	10,890,390,000	20,301,685,280	186.42	60,644,642,641	28,653,913,000	31,990,729,641	111.65
投融資業務收入	20,880,488,000	6,867,395,981	1,740,331,000	5,127,064,981	294.60	22,504,143,979	5,220,991,000	17,283,152,979	331.03
投資業務收入	19,941,108,000	2,857,790,131	1,661,759,000	1,196,031,131	71.97	16,687,692,396	4,985,279,000	11,702,413,396	234.74
融資業務收入	389,600,000	30,350,664	32,756,000	- 2,405,336	- 7.34	98,665,864	98,266,000	399,864	0.41
兌換賸餘	-	3,852,344,536	-	3,852,344,536	-	5,351,827,550	-	5,351,827,550	-
手續費收入	-	9,532,322	-	9,532,322	-	33,423,545	-	33,423,545	-
存款利息收入	549,780,000	117,378,328	45,816,000	71,562,328	156.20	332,534,624	137,446,000	195,088,624	141.94
保險收入	59,016,992,000	20,281,683,279	4,918,082,000	15,363,601,279	312.39	29,946,134,362	14,754,246,000	15,191,888,362	102.97
保費收入	59,016,992,000	4,957,313,258	4,918,082,000	39,231,258	0.80	14,621,764,341	14,754,246,000	- 132,481,659	- 0.90
收回安全準備	-	15,324,370,021	-	15,324,370,021	-	15,324,370,021	-	15,324,370,021	-
其他業務收入	51,705,729,000	4,042,996,020	4,231,977,000	- 188,980,980	- 4.47	8,194,364,300	8,678,676,000	- 484,311,700	- 5.58
其他補助收入	51,304,365,000	3,980,092,700	4,193,710,000	- 213,617,300	- 5.09	8,049,255,082	8,569,204,000	- 519,948,918	- 6.07
雜項業務收入	401,364,000	62,903,320	38,267,000	24,636,320	64.38	145,109,218	109,472,000	35,637,218	32.55
業務成本與費用	131,774,545,000	31,214,875,696	10,903,290,000	20,311,585,696	186.29	60,703,185,776	28,686,307,000	32,016,878,776	111.61
投融資業務成本	531,792,000	23,453,923,690	44,103,000	23,409,820,690	53,079.88	31,574,119,162	132,136,000	31,441,983,162	23,795.17
投資業務成本	531,792,000	23,091,438,033	44,103,000	23,047,335,033	52,257.98	30,000,793,250	132,136,000	29,868,657,250	22,604.48
兌換短絀	-	362,485,657	-	362,485,657	-	1,573,325,912	-	1,573,325,912	-
保險成本	130,074,155,000	7,704,533,460	10,806,967,000	- 3,102,433,540	- 28.71	28,833,668,508	28,256,166,000	577,502,508	2.04
保險給付	84,882,671,000	6,761,505,460	6,991,182,000	- 229,676,540	- 3.29	13,376,096,292	14,056,711,000	- 680,614,708	- 4.84
保險支出	34,746,790,000	2,837,821,865	2,849,679,000	- 11,857,135	- 0.42	5,622,199,683	5,785,487,000	- 163,287,317	- 2.82
老年年金	30,170,668,000	2,433,622,785	2,456,473,000	- 22,850,215	- 0.93	4,834,874,615	4,897,019,000	- 62,144,385	- 1.27
喪葬給付	1,067,094,000	111,512,145	98,805,000	12,707,145	12.86	216,086,400	261,833,000	- 45,746,600	- 17.47
遺屬年金	2,797,836,000	228,833,860	225,642,000	3,191,860	1.41	450,201,028	449,680,000	521,028	0.12
身心障礙年金	165,788,000	12,889,843	13,428,000	- 538,157	- 4.01	25,262,862	26,772,000	- 1,509,138	- 5.64
生育給付	545,404,000	50,963,232	55,331,000	- 4,367,768	- 7.89	95,774,778	150,183,000	- 54,408,222	- 36.23
年金差額	50,135,754,000	3,923,678,475	4,141,490,000	- 217,811,525	- 5.26	7,753,880,459	8,271,199,000	- 517,318,541	- 6.25
老年年金	45,720,893,000	3,570,011,531	3,779,645,000	- 209,633,469	- 5.55	7,074,720,512	7,548,921,000	- 474,200,488	- 6.28
遺屬年金	4,192,140,000	337,331,356	343,336,000	- 6,004,644	- 1.75	649,883,321	685,272,000	- 35,388,679	- 5.16
身心障礙年金	222,721,000	16,335,588	18,509,000	- 2,173,412	- 11.74	29,276,626	37,006,000	- 7,729,374	- 20.89
複檢費用	127,000	5,120	13,000	- 7,880	- 60.62	16,150	25,000	- 8,850	- 35.40
身心障礙年金	83,000	3,950	9,000	- 5,050	- 56.11	10,490	17,000	- 6,510	- 38.29
身心障礙基本保證年金	44,000	1,170	4,000	- 2,830	- 70.75	5,660	8,000	- 2,340	- 29.25
提存安全準備	33,875,136,000	-	2,872,757,000	- 2,872,757,000	- 100.00	12,628,488,216	11,370,371,000	1,258,117,216	11.06
呆帳	11,316,348,000	943,028,000	943,028,000	-	-	2,829,084,000	2,829,084,000	-	-
保費	11,316,112,000	943,028,000	943,028,000	-	-	2,829,084,000	2,829,084,000	-	-
保險支出	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 114 年 3 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			
		本 年 度		比 較 增 減		本 年 度		比 較 增 減	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
年金差額	13,000	-	-	-	-	-	-	-	-
遲繳保費利息	220,000	-	-	-	-	-	-	-	-
業務費用	1,168,598,000	56,418,546	52,220,000	4,198,546	8.04	295,398,106	298,005,000	- 2,606,894	- 0.87
業務費用	1,168,598,000	56,418,546	52,220,000	4,198,546	8.04	295,398,106	298,005,000	- 2,606,894	- 0.87
業務賸餘（短絀）	- 171,336,000	- 22,800,416	- 12,900,000	- 9,900,416	76.75	- 58,543,135	- 32,394,000	- 26,149,135	80.72
業務外收入	171,336,000	22,885,173	12,900,000	9,985,173	77.40	58,717,386	32,394,000	26,323,386	81.26
財務收入	-	292	-	292	-	964	-	964	-
利息收入	-	292	-	292	-	964	-	964	-
代收延期入帳息	-	292	-	292	-	964	-	964	-
其他業務外收入	171,336,000	22,884,881	12,900,000	9,984,881	77.40	58,716,422	32,394,000	26,322,422	81.26
違規罰款收入	327,000	6,000	9,000	- 3,000	- 33.33	96,000	111,000	- 15,000	- 13.51
保險罰鍰收入	327,000	6,000	9,000	- 3,000	- 33.33	96,000	111,000	- 15,000	- 13.51
收回呆帳	169,200,000	22,871,433	12,891,000	9,980,433	77.42	58,581,718	32,283,000	26,298,718	81.46
保費等呆帳收回	169,200,000	22,871,412	12,891,000	9,980,412	77.42	58,581,655	32,283,000	26,298,655	81.46
年金差額(國保給付)	-	21	-	21	-	63	-	63	-
雜項收入	1,809,000	7,448	-	7,448	-	38,704	-	38,704	-
其他(國保)	1,809,000	-	-	-	-	-	-	-	-
其他(國事)	-	7,448	-	7,448	-	30,241	-	30,241	-
基金投資雜項收入	-	-	-	-	-	8,463	-	8,463	-
業務外費用	-	84,757	-	84,757	-	174,251	-	174,251	-
其他業務外費用	-	84,757	-	84,757	-	174,251	-	174,251	-
雜項費用	-	84,757	-	84,757	-	174,251	-	174,251	-
保費	-	80,361	-	80,361	-	165,984	-	165,984	-
保險給付	-	4,396	-	4,396	-	8,267	-	8,267	-
保險支出	-	1,248	-	1,248	-	1,446	-	1,446	-
年金差額	-	3,148	-	3,148	-	6,821	-	6,821	-
業務外賸餘（短絀）	171,336,000	22,800,416	12,900,000	9,900,416	76.75	58,543,135	32,394,000	26,149,135	80.72
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 114 年 3 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	774,061,135,397	100.00	負債	773,645,163,817	99.95
流動資產	560,077,528,564	72.36	流動負債	3,844,183,177	0.50
現金	21,394,739,817	2.76	應付款項	3,734,687,015	0.48
銀行存款	21,394,739,817	2.76	應付帳款	2,311,329,593	0.30
流動金融資產	462,618,763,020	59.77	應付代收款	1,198,581,852	0.15
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	346,965,309,268	44.82	應付費用	224,775,570	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	76,254,683,293	9.85	預收款項	25,565,946	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	9,149,390,459	1.18	預收保費	25,553,979	0.00
其他金融資產－流動	30,249,380,000	3.91	其他預收款	11,967	0.00
應收款項	55,222,571,828	7.13	流動金融負債	83,930,216	0.01
應收帳款	998,143,810	0.13	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	83,930,216	0.01
應收退稅款	119,843,248	0.02	其他負債	769,800,980,640	99.45
應收收益	576,678,455	0.07	負債準備	769,568,726,579	99.42
應收利息	1,481,047,041	0.19	安全準備	769,568,726,579	99.42
應收保費	51,984,986,456	6.72	什項負債	232,254,061	0.03
備抵呆帳－應收保費	-93,729,751	-0.01	應付保管款	188,114,191	0.02
其他應收款	155,658,118	0.02	暫收及待結轉帳項	44,139,870	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-55,549	0.00	負債合計	773,645,163,817	99.95
短期貸墊款	20,841,453,899	2.69	淨值	415,971,580	0.05
短期貸款	20,841,453,899	2.69	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	102,182,369,721	13.20	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	102,182,369,721	13.20	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	96,743,269,721	12.50	公積	414,971,580	0.05
其他金融資產－非流動	5,439,100,000	0.70	資本公積	414,971,580	0.05
不動產、廠房及設備	207,698,594	0.03	受贈公積	12,926	0.00
機械及設備	204,550,488	0.03	其他資本公積	414,958,654	0.05
機械及設備	1,034,907,296	0.13	累積餘絀	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-830,356,808	-0.11	累積賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	108,337	0.00	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	3,755,178	0.00	淨值合計	415,971,580	0.05
累計折舊－交通及運輸設備	-3,646,841	0.00			
什項設備	3,039,769	0.00			
什項設備	8,802,789	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,763,020	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 114 年 3 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	207,272,986	0.03			
無形資產	207,272,986	0.03			
電腦軟體	207,096,514	0.03			
發展中之無形資產	176,472	0.00			
其他資產	111,386,265,532	14.39			
什項資產	111,386,265,532	14.39			
催收款項	175,486,006,457	22.67			
備抵呆帳－催收款項	-64,099,740,925	-8.28			
資產合計	774,061,135,397	100.00	負債及淨值合計	774,061,135,397	100.00

- 備註：一、信託代理與保證資產(負債)1億2,236萬8,402元：保證品(應付保證品)1億2,236萬8,402元。
- 二、依114年1月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以113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1兆3,905億元。
- 三、截至114年3月底止，應付代收款計11億9,858萬1,852元，其中身心障礙基本保證年金900萬8,538元、老年基本保證年金2,487萬8,768元、原住民給付1,231萬8,318元、勞動基金運用局之款項418元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費11億5,237萬5,810元。
- 四、截至114年3月底止，應付保管款計1億8,811萬4,191元，其中匯款未成功之保險給付3,632萬5,439元及中央政府責任準備1億5,178萬8,752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114年3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：													主要係購置符合需求廠牌之4台冷氣機，共同供應契約廠商表示於6月到貨，尚未執行所致。	未來會落實管控實際執行數。
分年性項目	0	89,191,000		0	89,191,000	0	0		0	0.00	0	0.00		
機械及設備	0	89,191,000		0	89,191,000	0	0		0	0.00	0	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	7,888,000		0	7,888,000	270,000	96,642		96,642	35.79	-173,358	-64.21		
機械及設備	0	6,029,000		0	6,029,000	30,000	0		0	0.00	-30,000	-100.00		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	1,859,000		0	1,859,000	240,000	96,642		96,642	40.27	-143,358	-59.73		
總計	0	97,079,000		0	97,079,000	270,000	96,642		96,642	35.79	-173,358	-64.21		
機械及設備	0	95,220,000		0	95,220,000	30,000	0		0	0.00	-30,000	-100.00		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	1,859,000		0	1,859,000	240,000	96,642		96,642	40.27	-143,358	-59.73		
總計	0	97,079,000			97,079,000	270,000	96,642		96,642	35.79	-173,358	-64.21		