

# 國民年金保險基金

會計月報

中華民國 114 年 4 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 114 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				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		本 年 度		比 較		本 年 度		比 較	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
業務收入	131,603,209,000	25,078,665,458	10,951,125,000	14,127,540,458	129.01	85,723,308,099	39,605,038,000	46,118,270,099	116.45
投融資業務收入	20,880,488,000	4,951,832,484	1,740,330,000	3,211,502,484	184.53	27,455,976,463	6,961,321,000	20,494,655,463	294.41
投資業務收入	19,941,108,000	4,031,691,139	1,661,759,000	2,369,932,139	142.62	20,719,383,535	6,647,038,000	14,072,345,535	211.71
融資業務收入	389,600,000	27,539,514	32,756,000	- 5,216,486	- 15.93	126,205,378	131,022,000	- 4,816,622	- 3.68
兌換賸餘	-	821,694,713	-	821,694,713	-	6,173,522,263	-	6,173,522,263	-
手續費收入	-	10,820,750	-	10,820,750	-	44,244,295	-	44,244,295	-
存款利息收入	549,780,000	60,086,368	45,815,000	14,271,368	31.15	392,620,992	183,261,000	209,359,992	114.24
保險收入	59,016,992,000	16,034,491,879	4,918,084,000	11,116,407,879	226.03	45,980,626,241	19,672,330,000	26,308,296,241	133.73
保費收入	59,016,992,000	4,897,892,495	4,918,084,000	- 20,191,505	- 0.41	19,519,656,836	19,672,330,000	- 152,673,164	- 0.78
收回安全準備	-	11,136,599,384	-	11,136,599,384	-	26,460,969,405	-	26,460,969,405	-
其他業務收入	51,705,729,000	4,092,341,095	4,292,711,000	- 200,369,905	- 4.67	12,286,705,395	12,971,387,000	- 684,681,605	- 5.28
其他補助收入	51,304,365,000	4,036,605,422	4,255,087,000	- 218,481,578	- 5.13	12,085,860,504	12,824,291,000	- 738,430,496	- 5.76
雜項業務收入	401,364,000	55,735,673	37,624,000	18,111,673	48.14	200,844,891	147,096,000	53,748,891	36.54
業務成本與費用	131,774,545,000	25,102,360,888	10,962,510,000	14,139,850,888	128.98	85,805,546,664	39,648,817,000	46,156,729,664	116.41
投融資業務成本	531,792,000	17,298,743,900	44,074,000	17,254,669,900	39,149.32	48,872,863,062	176,210,000	48,696,653,062	27,635.58
投資業務成本	531,792,000	5,242,148,757	44,074,000	5,198,074,757	11,793.97	35,242,942,007	176,210,000	35,066,732,007	19,900.53
兌換短絀	-	12,056,595,143	-	12,056,595,143	-	13,629,921,055	-	13,629,921,055	-
保險成本	130,074,155,000	7,704,313,465	10,814,248,000	- 3,109,934,535	- 28.76	36,537,981,973	39,070,414,000	- 2,532,432,027	- 6.48
保險給付	84,882,671,000	6,761,285,465	7,003,010,000	- 241,724,535	- 3.45	20,137,381,757	21,059,721,000	- 922,339,243	- 4.38
保險支出	34,746,790,000	2,823,505,550	2,852,101,000	- 28,595,450	- 1.00	8,445,705,233	8,637,588,000	- 191,882,767	- 2.22
老年年金	30,170,668,000	2,448,852,775	2,470,035,000	- 21,182,225	- 0.86	7,283,727,390	7,367,054,000	- 83,326,610	- 1.13
喪葬給付	1,067,094,000	98,458,050	93,865,000	4,593,050	4.89	314,544,450	355,698,000	- 41,153,550	- 11.57
遺屬年金	2,797,836,000	231,724,791	227,262,000	4,462,791	1.96	681,925,819	676,942,000	4,983,819	0.74
身心障礙年金	165,788,000	12,629,614	13,513,000	- 883,386	- 6.54	37,892,476	40,285,000	- 2,392,524	- 5.94
生育給付	545,404,000	31,840,320	47,426,000	- 15,585,680	- 32.86	127,615,098	197,609,000	- 69,993,902	- 35.42
年金差額	50,135,754,000	3,937,774,545	4,150,899,000	- 213,124,455	- 5.13	11,691,655,004	12,422,098,000	- 730,442,996	- 5.88
老年年金	45,720,893,000	3,579,088,315	3,787,658,000	- 208,569,685	- 5.51	10,653,808,827	11,336,579,000	- 682,770,173	- 6.02
遺屬年金	4,192,140,000	342,148,781	344,720,000	- 2,571,219	- 0.75	992,032,102	1,029,992,000	- 37,959,898	- 3.69
身心障礙年金	222,721,000	16,537,449	18,521,000	- 1,983,551	- 10.71	45,814,075	55,527,000	- 9,712,925	- 17.49
複檢費用	127,000	5,370	10,000	- 4,630	- 46.30	21,520	35,000	- 13,480	- 38.51
身心障礙年金	83,000	4,150	6,000	- 1,850	- 30.83	14,640	23,000	- 8,360	- 36.35
身心障礙基本保證年金	44,000	1,220	4,000	- 2,780	- 69.50	6,880	12,000	- 5,120	- 42.67
提存安全準備	33,875,136,000	-	2,868,210,000	- 2,868,210,000	- 100.00	12,628,488,216	14,238,581,000	- 1,610,092,784	- 11.31
呆帳	11,316,348,000	943,028,000	943,028,000	-	-	3,772,112,000	3,772,112,000	-	-

國民年金保險基金  
收支餘絀表  
中華民國 114 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				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		本 年 度		比 較		本 年 度		比 較	
		實 際 數	預 算 數	金 額	%	實 際 數	預 算 數	金 額	%
保費	11,316,112,000	943,028,000	943,028,000	-	-	3,772,112,000	3,772,112,000	-	-
保險支出	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-
年金差額	13,000	-	-	-	-	-	-	-	-
遲繳保費利息	220,000	-	-	-	-	-	-	-	-
業務費用	1,168,598,000	99,303,523	104,188,000	- 4,884,477	- 4.69	394,701,629	402,193,000	- 7,491,371	- 1.86
業務費用	1,168,598,000	99,303,523	104,188,000	- 4,884,477	- 4.69	394,701,629	402,193,000	- 7,491,371	- 1.86
業務賸餘（短絀）	- 171,336,000	- 23,695,430	- 11,385,000	- 12,310,430	108.13	- 82,238,565	- 43,779,000	- 38,459,565	87.85
業務外收入	171,336,000	24,239,610	11,385,000	12,854,610	112.91	82,956,996	43,779,000	39,177,996	89.49
財務收入	-	-	-	-	-	964	-	964	-
利息收入	-	-	-	-	-	964	-	964	-
代收延期入帳息	-	-	-	-	-	964	-	964	-
其他業務外收入	171,336,000	24,239,610	11,385,000	12,854,610	112.91	82,956,032	43,779,000	39,177,032	89.49
違規罰款收入	327,000	627,181	-	627,181	-	723,181	111,000	612,181	551.51
保險罰鍰收入	327,000	9,000	-	9,000	-	105,000	111,000	- 6,000	- 5.41
事務費罰鍰收入	-	618,181	-	618,181	-	618,181	-	618,181	-
收回呆帳	169,200,000	23,239,007	11,385,000	11,854,007	104.12	81,820,725	43,668,000	38,152,725	87.37
保費等呆帳收回	169,200,000	23,238,986	11,385,000	11,853,986	104.12	81,820,641	43,668,000	38,152,641	87.37
年金差額(國保給付)	-	21	-	21	-	84	-	84	-
雜項收入	1,809,000	373,422	-	373,422	-	412,126	-	412,126	-
其他(國保)	1,809,000	-	-	-	-	-	-	-	-
其他(國事)	-	373,422	-	373,422	-	403,663	-	403,663	-
基金投資雜項收入	-	-	-	-	-	8,463	-	8,463	-
業務外費用	-	544,180	-	544,180	-	718,431	-	718,431	-
其他業務外費用	-	544,180	-	544,180	-	718,431	-	718,431	-
財產交易短絀	-	515,880	-	515,880	-	515,880	-	515,880	-
雜項費用	-	28,300	-	28,300	-	202,551	-	202,551	-
保費	-	22,903	-	22,903	-	188,887	-	188,887	-
保險給付	-	5,397	-	5,397	-	13,664	-	13,664	-
保險支出	-	2,299	-	2,299	-	3,745	-	3,745	-
年金差額	-	3,098	-	3,098	-	9,919	-	9,919	-
業務外賸餘（短絀）	171,336,000	23,695,430	11,385,000	12,310,430	108.13	82,238,565	43,779,000	38,459,565	87.85
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 4 月 30 日

單位：新台幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	763,277,568,657	100.00	負債	762,815,654,343	99.94
流動資產	550,202,666,815	72.08	流動負債	4,257,585,219	0.56
現金	22,512,689,570	2.95	應付款項	3,841,700,633	0.50
銀行存款	22,512,689,570	2.95	應付帳款	2,150,730,184	0.28
流動金融資產	449,341,690,965	58.87	應付代收款	1,534,962,153	0.20
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	346,781,635,742	45.43	應付費用	156,008,296	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	74,840,666,463	9.81	預收款項	24,749,329	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	7,305,038,760	0.96	預收保費	24,746,205	0.00
其他金融資產－流動	20,414,350,000	2.67	其他預收款	3,124	0.00
應收款項	58,500,082,867	7.66	流動金融負債	391,135,257	0.05
應收帳款	1,250,168,133	0.16	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	391,135,257	0.05
應收退稅款	129,998,802	0.02	其他負債	758,558,069,124	99.38
應收收益	235,437,044	0.03	負債準備	758,432,127,195	99.37
應收利息	1,471,460,633	0.19	安全準備	758,432,127,195	99.37
應收保費	55,318,132,224	7.25	什項負債	125,941,929	0.02
備抵呆帳－應收保費	-93,729,751	-0.01	應付保管款	75,758,613	0.01
其他應收款	188,671,331	0.02	暫收及待結轉帳項	50,183,316	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-55,549	0.00	負債合計	762,815,654,343	99.94
短期貸墊款	19,848,203,413	2.60	淨值	461,914,314	0.06
短期貸款	19,848,203,413	2.60	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	102,449,261,227	13.42	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	102,449,261,227	13.42	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	96,975,231,227	12.71	公積	460,914,314	0.06
其他金融資產－非流動	5,474,030,000	0.72	資本公積	460,914,314	0.06
不動產、廠房及設備	236,073,087	0.03	受贈公積	12,926	0.00
機械及設備	232,978,880	0.03	其他資本公積	460,901,388	0.06
機械及設備	1,073,120,278	0.14	累積餘絀	-	0.00
累計折舊－機械及設備	-840,141,398	-0.11	累積賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	105,347	0.00	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	3,227,259	0.00	淨值合計	461,914,314	0.06
累計折舊－交通及運輸設備	-3,121,912	0.00			
什項設備	2,988,860	0.00			
什項設備	8,772,535	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,783,675	0.00			

國民年金保險基金  
平 衡 表  
中華民國 114 年 4 月 30 日

單位：新台幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
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	224,841,227	0.03			
無形資產	224,841,227	0.03			
電腦軟體	224,664,755	0.03			
發展中之無形資產	176,472	0.00			
其他資產	110,164,726,301	14.43			
什項資產	110,164,726,301	14.43			
催收款項	175,207,495,226	22.95			
備抵呆帳－催收款項	-65,042,768,925	-8.52			
資產合計	763,277,568,657	100.00	負債及淨值合計	763,277,568,657	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4月底止，應付代收款計15億3,496萬2,153元，其中身心障礙基本保證年金792萬9,566元、老年基本保證年金2,167萬1,763元、原住民給付3億6,938萬3,434元、勞動基金運用局之款項2萬1,001元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費11億3,595萬6,389元。

四、截至114年4月底止，應付保管款7,575萬8,613元，其中匯款未成功之保險給付3,696萬723元及中央政府責任準備3,879萬7,890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	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)		累計執行數比較增減							
							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：													114年4月購建固定資產，實際執行數98.94%，執行情形良好。	
分年性項目	0	89,191,000		0	89,191,000	38,161,000	38,160,550		38,160,550	100.00	-450	0.00		
機械及設備	0	89,191,000		0	89,191,000	38,161,000	38,160,550		38,160,550	100.00	-450	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	560,000	149,074		149,074	26.62	-410,926	-73.38		
機械及設備	0	6,029,000		0	6,029,000	30,000	149,074		149,074	496.91	119,074	396.91		
交通及運輸設備	0	0		0	0	0	0		0	0.00	0	0.00		
什項設備	0	1,859,000		0	1,859,000	530,000	0		0	0.00	-530,000	-100.00		
總計	0	97,079,000		0	97,079,000	38,721,000	38,309,624		38,309,624	98.94	-411,376	-1.06		
機械及設備	0	95,220,000		0	95,220,000	38,191,000	38,309,624		38,309,624	100.31	118,624	0.31		
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	530,000	0		0	0.00	-530,000	-100.00		
總計	0	97,079,000			97,079,000	38,721,000	38,309,624		38,309,624	98.94	-411,376	-1.06		