

國民年金保險基金

會計月報

中華民國 114 年 5 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(內)

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 5 月份

單位：新台幣元

科目	本年度法定預算數	本 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	31,271,763,004	10,905,008,000	20,366,755,004	186.77	116,995,071,103	50,510,046,000	66,485,025,103	131.63
投融資業務收入	20,880,488,000	17,060,837,617	1,740,329,000	15,320,508,617	880.32	44,516,814,080	8,701,650,000	35,815,164,080	411.59
投資業務收入	19,941,108,000	15,577,152,720	1,661,759,000	13,915,393,720	837.39	36,296,536,255	8,308,797,000	27,987,739,255	336.84
融資業務收入	389,600,000	28,221,714	32,756,000	- 4,534,286	- 13.84	154,427,092	163,778,000	- 9,350,908	- 5.71
兌換賸餘	-	1,370,994,075	-	1,370,994,075	-	7,544,516,338	-	7,544,516,338	-
手續費收入	-	12,053,241	-	12,053,241	-	56,297,536	-	56,297,536	-
存款利息收入	549,780,000	72,415,867	45,814,000	26,601,867	58.06	465,036,859	229,075,000	235,961,859	103.01
保險收入	59,016,992,000	10,191,183,163	4,918,084,000	5,273,099,163	107.22	56,171,809,404	24,590,414,000	31,581,395,404	128.43
保費收入	59,016,992,000	4,550,684,420	4,918,084,000	- 367,399,580	- 7.47	24,070,341,256	24,590,414,000	- 520,072,744	- 2.11
收回安全準備	-	5,640,498,743	-	5,640,498,743	-	32,101,468,148	-	32,101,468,148	-
其他業務收入	51,705,729,000	4,019,742,224	4,246,595,000	- 226,852,776	- 5.34	16,306,447,619	17,217,982,000	- 911,534,381	- 5.29
其他補助收入	51,304,365,000	3,970,022,770	4,207,712,000	- 237,689,230	- 5.65	16,055,883,274	17,032,003,000	- 976,119,726	- 5.73
雜項業務收入	401,364,000	49,719,454	38,883,000	10,836,454	27.87	250,564,345	185,979,000	64,585,345	34.73
業務成本與費用	131,774,545,000	31,296,918,663	10,921,520,000	20,375,398,663	186.56	117,102,465,327	50,570,337,000	66,532,128,327	131.56
投融資業務成本	531,792,000	23,546,949,430	44,771,000	23,502,178,430	52,494.20	72,419,812,492	220,981,000	72,198,831,492	32,671.96
投資業務成本	531,792,000	1,830,239,676	44,771,000	1,785,468,676	3,988.00	37,073,181,683	220,981,000	36,852,200,683	16,676.64
兌換短絀	-	21,716,709,754	-	21,716,709,754	-	35,346,630,809	-	35,346,630,809	-
保險成本	130,074,155,000	7,701,834,430	10,827,608,000	- 3,125,773,570	- 28.87	44,239,816,403	49,898,022,000	- 5,658,205,597	- 11.34
保險給付	84,882,671,000	6,758,806,430	7,020,286,000	- 261,479,570	- 3.72	26,896,188,187	28,080,007,000	- 1,183,818,813	- 4.22
保險支出	34,746,790,000	2,836,815,092	2,861,704,000	- 24,888,908	- 0.87	11,282,520,325	11,499,292,000	- 216,771,675	- 1.89
老年年金	30,170,668,000	2,459,820,957	2,481,867,000	- 22,046,043	- 0.89	9,743,548,347	9,848,921,000	- 105,372,653	- 1.07
喪葬給付	1,067,094,000	99,241,095	93,865,000	5,376,095	5.73	413,785,545	449,563,000	- 35,777,455	- 7.96
遺屬年金	2,797,836,000	232,938,203	228,899,000	4,039,203	1.76	914,864,022	905,841,000	9,023,022	1.00
身心障礙年金	165,788,000	12,493,335	13,598,000	- 1,104,665	- 8.12	50,385,811	53,883,000	- 3,497,189	- 6.49
生育給付	545,404,000	32,321,502	43,475,000	- 11,153,498	- 25.65	159,936,600	241,084,000	- 81,147,400	- 33.66
年金差額	50,135,754,000	3,921,983,635	4,158,571,000	- 236,587,365	- 5.69	15,613,638,639	16,580,669,000	- 967,030,361	- 5.83
老年年金	45,720,893,000	3,565,998,363	3,793,949,000	- 227,950,637	- 6.01	14,219,807,190	15,130,528,000	- 910,720,810	- 6.02
遺屬年金	4,192,140,000	339,463,877	346,089,000	- 6,625,123	- 1.91	1,331,495,979	1,376,081,000	- 44,585,021	- 3.24
身心障礙年金	222,721,000	16,521,395	18,533,000	- 2,011,605	- 10.85	62,335,470	74,060,000	- 11,724,530	- 15.83
複檢費用	127,000	7,703	11,000	- 3,297	- 29.97	29,223	46,000	- 16,777	- 36.47
身心障礙年金	83,000	6,393	7,000	- 607	- 8.67	21,033	30,000	- 8,967	- 29.89
身心障礙基本保證年金	44,000	1,310	4,000	- 2,690	- 67.25	8,190	16,000	- 7,810	- 48.81
提存安全準備	33,875,136,000	-	2,864,294,000	- 2,864,294,000	- 100.00	12,628,488,216	17,102,875,000	- 4,474,386,784	- 26.16
呆帳	11,316,348,000	943,028,000	943,028,000	-	-	4,715,140,000	4,715,140,000	-	-

國民年金保險基金
收支餘絀表
中華民國 114 年 5 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	-	-	4,715,140,000	4,715,140,000	-	-
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	48,134,803	49,141,000	- 1,006,197	- 2.05	442,836,432	451,334,000	- 8,497,568	- 1.88
業務費用	1,168,598,000	48,134,803	49,141,000	- 1,006,197	- 2.05	442,836,432	451,334,000	- 8,497,568	- 1.88
業務賸餘（短絀）	- 171,336,000	- 25,155,659	- 16,512,000	- 8,643,659	52.35	- 107,394,224	- 60,291,000	- 47,103,224	78.13
業務外收入	171,336,000	25,236,695	16,512,000	8,724,695	52.84	108,193,691	60,291,000	47,902,691	79.45
財務收入	-	-	-	-	-	964	-	964	-
利息收入	-	-	-	-	-	964	-	964	-
其他業務外收入	171,336,000	25,236,695	16,512,000	8,724,695	52.84	108,192,727	60,291,000	47,901,727	79.45
財產交易賸餘	-	90,000	-	90,000	-	90,000	-	90,000	-
違規罰款收入	327,000	- 3,000	39,000	- 42,000	- 107.69	720,181	150,000	570,181	380.12
保險罰鍰收入	327,000	- 3,000	39,000	- 42,000	- 107.69	102,000	150,000	- 48,000	- 32.00
事務費罰鍰收入	-	-	-	-	-	618,181	-	618,181	-
收回呆帳	169,200,000	25,144,048	16,473,000	8,671,048	52.64	106,964,773	60,141,000	46,823,773	77.86
保費等呆帳收回	169,200,000	25,144,027	16,473,000	8,671,027	52.64	106,964,668	60,141,000	46,823,668	77.86
年金差額(國保給付)	-	21	-	21	-	105	-	105	-
雜項收入	1,809,000	5,647	-	5,647	-	417,773	-	417,773	-
其他(國保)	1,809,000	-	-	-	-	-	-	-	-
其他(國事)	-	5,647	-	5,647	-	409,310	-	409,310	-
基金投資雜項收入	-	-	-	-	-	8,463	-	8,463	-
業務外費用	-	81,036	-	81,036	-	799,467	-	799,467	-
其他業務外費用	-	81,036	-	81,036	-	799,467	-	799,467	-
財產交易短絀	-	-	-	-	-	515,880	-	515,880	-
雜項費用	-	81,036	-	81,036	-	283,587	-	283,587	-
保費	-	81,033	-	81,033	-	269,920	-	269,920	-
保險給付	-	3	-	3	-	13,667	-	13,667	-
保險支出	-	3	-	3	-	3,748	-	3,748	-
年金差額	-	-	-	-	-	9,919	-	9,919	-
業務外賸餘（短絀）	171,336,000	25,155,659	16,512,000	8,643,659	52.35	107,394,224	60,291,000	47,103,224	78.13
本期賸餘（短絀）	-	-	-	-	-	-	-	-	-

備註：1. 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。

2. 「違規罰款收入」-3,000元，主要係註銷本年度之應收保險罰鍰。

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 114 年 5 月 31 日

單位：新台幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	764,006,323,007	100.00	負債	763,561,235,582	99.94
流動資產	551,878,780,863	72.23	流動負債	10,608,559,241	1.39
現金	28,841,196,134	3.77	應付款項	10,206,329,122	1.34
銀行存款	28,841,196,134	3.77	應付帳款	8,661,513,209	1.13
流動金融資產	441,011,021,060	57.72	應付代收款	1,330,757,263	0.17
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	328,639,684,627	43.02	應付費用	214,045,448	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	86,961,056,016	11.38	其他應付款	13,202	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	6,925,870,417	0.91	預收款項	21,703,684	0.00
其他金融資產－流動	18,484,410,000	2.42	預收保費	21,703,684	0.00
應收款項	64,034,678,542	8.38	流動金融負債	380,526,435	0.05
應收帳款	6,706,853,226	0.88	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	380,526,435	0.05
應收退稅款	130,304,405	0.02	其他負債	752,952,676,341	98.55
應收收益	239,154,724	0.03	負債準備	752,791,628,452	98.53
應收利息	1,523,928,887	0.20	安全準備	752,791,628,452	98.53
應收保費	55,323,580,690	7.24	什項負債	161,047,889	0.02
備抵呆帳－應收保費	-93,729,751	-0.01	應付保管款	106,947,591	0.01
其他應收款	204,641,910	0.03	暫收及待結轉帳項	54,100,298	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-55,549	0.00	負債合計	763,561,235,582	99.94
短期貸墊款	17,991,885,127	2.35	淨值	445,087,425	0.06
短期貸款	17,991,885,127	2.35	基金	1,000,000	0.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	99,131,327,013	12.98	基金	1,000,000	0.00
非流動金融資產	99,131,327,013	12.98	基金	1,000,000	0.00
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	93,587,437,013	12.25	公積	444,087,425	0.06
其他金融資產－非流動	5,543,890,000	0.73	資本公積	444,087,425	0.06
不動產、廠房及設備	226,234,939	0.03	受贈公積	12,926	0.00
機械及設備	223,194,277	0.03	其他資本公積	444,074,499	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	-849,926,001	-0.11	累積賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	102,342	0.00	本期賸餘	-	0.00
交通及運輸設備	3,227,259	0.00	淨值合計	445,087,425	0.06
累計折舊－交通及運輸設備	-3,124,917	0.00			
什項設備	2,938,320	0.00			
什項設備	8,772,535	0.00			
累計折舊－什項設備	-5,834,215	0.00			

國民年金保險基金
平 衡 表
中華民國 114 年 5 月 31 日

單位：新台幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
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	217,852,486	0.03			
無形資產	217,852,486	0.03			
電腦軟體	217,676,014	0.03			
發展中之無形資產	176,472	0.00			
其他資產	112,552,127,706	14.73			
什項資產	112,552,127,706	14.73			
催收款項	178,538,643,080	23.37			
備抵呆帳－催收款項	-65,986,515,374	-8.64			
資產合計	764,006,323,007	100.00	負債及淨值合計	764,006,323,007	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5月底止，應付代收款計13億3,075萬7,263元，其中身心障礙基本保證年金912萬4,304元、老年基本保證年金2,566萬7,165元、原住民給付1億9,037萬4,920元、勞動基金運用局之款項3萬202元及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費11億556萬672元。

四、截至114年5月底止，應付保管款1億694萬7,591元，其中匯款未成功之保險給付3,842萬9,656元及中央政府責任準備6,851萬7,935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114年5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5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		