

衛生福利部主管
國民年金保險基金

會 計 月 報

中華民國114年11月份

主辦會計人員 林鳳君

基金主持人 白麗真

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-----	4
三、主要營運項目執行明細表-----	8
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表-----	10

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國114年11月份

單位：新臺幣元

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	23,147,025,757	10,953,889,000	12,193,136,757	111.31	302,275,832,795	115,613,361,000	186,662,471,795	161.45
投融資業務收入	20,880,488,000	13,919,628,567	1,739,749,000	12,179,879,567	700.09	176,106,243,423	19,140,738,000	156,965,505,423	820.06
投資業務收入	19,941,108,000	6,026,443,923	1,661,758,000	4,364,685,923	262.65	147,500,540,845	18,279,350,000	129,221,190,845	706.92
融資業務收入	389,600,000	9,877,956	32,177,000	-22,299,044	-69.30	192,216,101	357,423,000	-165,206,899	-46.22
兌換賸餘		7,750,025,688		7,750,025,688	--	27,100,119,738		27,100,119,738	--
手續費收入		15,508,659		15,508,659	--	129,828,101		129,828,101	--
存款利息收入	549,780,000	117,772,341	45,814,000	71,958,341	157.07	1,183,538,638	503,965,000	679,573,638	134.85
保險收入	59,016,992,000	5,212,240,850	4,914,845,000	297,395,850	6.05	85,445,678,558	53,458,630,000	31,987,048,558	59.84
保費收入	59,016,992,000	5,212,240,850	4,914,845,000	297,395,850	6.05	53,344,210,410	53,458,630,000	-114,419,590	-0.21
收回安全準備						32,101,468,148		32,101,468,148	--
其他業務收入	51,705,729,000	4,015,156,340	4,299,295,000	-284,138,660	-6.61	40,723,910,814	43,013,993,000	-2,290,082,186	-5.32
其他補助收入	51,304,365,000	3,983,424,971	4,259,940,000	-276,515,029	-6.49	40,242,545,216	42,622,239,000	-2,379,693,784	-5.58
雜項業務收入	401,364,000	31,731,369	39,355,000	-7,623,631	-19.37	481,365,598	391,754,000	89,611,598	22.87
業務成本與費用	131,774,545,000	23,176,701,852	10,958,947,000	12,217,754,852	111.49	302,575,889,334	115,777,841,000	186,798,048,334	161.34
投融資業務成本	531,792,000	8,721,657,046	44,771,000	8,676,886,046	19,380.59	101,408,000,955	486,876,000	100,921,124,955	20,728.30
投資業務成本	531,792,000	7,990,774,736	44,771,000	7,946,003,736	17,748.10	62,471,427,487	486,876,000	61,984,551,487	12,731.08
兌換短絀		730,882,310		730,882,310	--	38,936,573,468		38,936,573,468	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國114年11月份

單位：新臺幣元

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	%
保險成本	130,074,155,000	14,406,895,653	10,862,164,000	3,544,731,653	32.63	200,247,626,490	114,358,974,000	85,888,652,490	75.10
保險給付	84,882,671,000	6,856,656,294	7,146,642,000	-289,985,706	-4.06	68,192,638,844	70,629,876,000	-2,437,237,156	-3.45
提存安全準備	33,875,136,000	6,607,212,359	2,772,495,000	3,834,717,359	138.31	121,681,682,646	33,355,793,000	88,325,889,646	264.80
呆帳	11,316,348,000	943,027,000	943,027,000			10,373,305,000	10,373,305,000		
業務費用	1,168,598,000	48,149,153	52,012,000	-3,862,847	-7.43	920,261,889	931,991,000	-11,729,111	-1.26
業務費用	1,168,598,000	48,149,153	52,012,000	-3,862,847	-7.43	920,261,889	931,991,000	-11,729,111	-1.26
業務賸餘（短絀）	-171,336,000	-29,676,095	-5,058,000	-24,618,095	486.72	-300,056,539	-164,480,000	-135,576,539	82.43
業務外收入	171,336,000	29,755,620	5,058,000	24,697,620	488.29	301,164,253	164,480,000	136,684,253	83.10
財務收入		486		486	--	3,548		3,548	--
利息收入		486		486	--	3,548		3,548	--
其他業務外收入	171,336,000	29,755,134	5,058,000	24,697,134	488.28	301,160,705	164,480,000	136,680,705	83.10
財產交易賸餘						90,000		90,000	--
違規罰款收入	327,000		10,000	-10,000	-100.00	986,504	327,000	659,504	201.68
收回呆帳	169,200,000	29,752,332	5,048,000	24,704,332	489.39	298,312,825	164,153,000	134,159,825	81.73
雜項收入	1,809,000	2,802		2,802	--	1,771,376		1,771,376	--
業務外費用		79,525		79,525	--	1,107,714		1,107,714	--
其他業務外費用		79,525		79,525	--	1,107,714		1,107,714	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國114年11月份

單位：新臺幣元

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	%
財產交易短絀						515,880		515,880	--
雜項費用		79,525		79,525	--	591,834		591,834	--
業務外賸餘（短絀）	171,336,000	29,676,095	5,058,000	24,618,095	486.72	300,056,539	164,480,000	135,576,539	82.43
本期賸餘（短絀）									

註：本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，中央政府各基金暫按行政院核定數編列。

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國114年11月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產	865,930,745,967	100.00	負債	865,581,390,555	99.96
流動資產	630,081,905,958	72.76	流動負債	3,314,442,174	0.38
現金	33,199,464,935	3.83	應付款項	2,977,975,449	0.34
銀行存款	33,199,464,935	3.83	應付帳款	2,287,097,033	0.26
流動金融資產	544,392,506,364	62.87	應付代收款	477,086,986	0.06
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產－流動	367,268,240,727	42.41	應付費用	213,726,098	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產評價調整－流動	140,674,329,720	16.25	其他應付款	65,332	-
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	11,879,015,917	1.37	預收款項	125,180,091	0.01
其他金融資產－流動	24,570,920,000	2.84	預收保費	125,179,971	0.01
應收款項	42,938,807,127	4.96	其他預收款	120	-
應收帳款	1,216,349,384	0.14	流動金融負債	211,286,634	0.02
應收退稅款	124,188,189	0.01	透過餘絀按公允價值衡量之 金融負債評價調整－流動	211,286,634	0.02
應收收益	193,443,312	0.02	其他負債	862,266,948,381	99.58
應收利息	1,760,468,260	0.20	負債準備	861,844,822,882	99.53
應收保費	39,664,777,790	4.58	安全準備	861,844,822,882	99.53
備抵呆帳－應收保費	-93,729,751	-0.01	什項負債	422,125,499	0.05

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國114年11月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
其他應收款	73,365,453	0.01	應付保管款	350,834,813	0.04
備抵呆帳－其他各項應收款	-55,510	-	暫收及待結轉帳項	71,290,686	0.01
短期貸墊款	9,551,127,532	1.10	淨值	349,355,412	0.04
短期貸款	9,551,127,532	1.10	基金	1,000,000	-
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	112,128,425,039	12.95	基金	1,000,000	-
非流動金融資產	112,128,425,039	12.95	基金	1,000,000	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	106,290,125,039	12.27	公積	348,355,412	0.04
其他金融資產－非流動	5,838,300,000	0.67	資本公積	348,355,412	0.04
不動產、廠房及設備	168,716,680	0.02	受贈公積	12,926	-
機械及設備	165,698,204	0.02	其他資本公積	348,342,486	0.04
機械及設備	1,073,358,851	0.12			
累計折舊－機械及設備	-907,660,647	-0.10			
交通及運輸設備	87,738	-			
交通及運輸設備	3,227,259	-			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,139,521	-			
什項設備	2,930,738	-			

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國114年11月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
什項設備	8,924,795	-			
累計折舊－什項設備	-5,994,057	-			
租賃權益改良					
租賃權益改良	169,530	-			
累計折舊－租賃權益改良	-169,530	-			
無形資產	179,638,732	0.02			
無形資產	179,638,732	0.02			
電腦軟體	179,548,876	0.02			
發展中之無形資產	89,856	-			
其他資產	123,372,059,558	14.25			
什項資產	123,372,059,558	14.25			
催收款項	183,910,229,750	21.24			
備抵呆帳－催收款項	-60,538,170,192	-6.99			
合 計	865,930,745,967	100.00	合 計	865,930,745,967	100.00

註：信託代理與保證資產（負債）科目為122,368,402元。

國民年金保險基金

平衡表附表

中華民國114年11月30日

- 備註：一、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1,390,482,590,000元。
- 二、截至114年11月底止，應付代收款計477,086,986元，其中身心障礙基本保證年金11,181,998元、老年基本保證年金27,990,062元、原住民給付194,158,441元、勞動基金運用局之款項2,950元，及中央政府依疫後特別條例補助被保險人經費243,753,535元。
- 三、截至114年11月底止，應付保管款350,834,813元，其中匯款未成功之保險給付44,044,253元及中央政府責任準備306,790,560元。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、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。
- 八、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。
- 九、委託經營資料來源：勞動部勞動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

主要營運項目執行明細表

中華民國114年11月份

貨幣單位：新臺幣元

主要營運項目			數 量			執 行 數			
名 稱	單位	本月數 及累計數	實際數	預算數	占預算數%	實際數	預算數	比較增減	
								金 額	%
保險支出-老年年金	人	本月數	1,564,992	1,588,520	98.52	2,568,648,140	2,562,027,000	6,621,140	0.26
		累計數	1,564,992	1,588,520	98.52	25,086,990,301	24,999,744,000	87,246,301	0.35
保險支出-喪葬給付	人	本月數	736	850	86.59	72,348,060	83,984,000	-11,635,940	-13.85
		累計數	10,073	9,900	101.75	937,032,645	978,169,000	-41,136,355	-4.21
保險支出-遺屬年金	人	本月數	135,511	136,045	99.61	245,069,094	239,049,000	6,020,094	2.52
		累計數	135,511	136,045	99.61	2,349,524,132	2,314,480,000	35,044,132	1.51
保險支出-身心障礙年金	人	本月數	7,617	8,236	92.48	12,697,944	14,118,000	-1,420,056	-10.06
		累計數	7,617	8,236	92.48	117,868,712	137,285,000	-19,416,288	-14.14
保險支出-生育給付	人	本月數	586	1,000	58.60	22,607,364	39,522,000	-16,914,636	-42.80
		累計數	10,861	12,900	84.19	376,885,260	509,834,000	-132,948,740	-26.08
年金差額-老年年金	人	本月數	1,110,844	1,181,752	94.00	3,569,853,427	3,835,365,000	-265,511,573	-6.92
		累計數	1,110,844	1,181,752	94.00	35,776,612,853	38,024,299,000	-2,247,686,147	-5.91
年金差額-遺屬年金	人	本月數	135,511	136,045	99.61	350,134,778	353,964,000	-3,829,222	-1.08
		累計數	135,511	136,045	99.61	3,401,744,315	3,480,456,000	-78,711,685	-2.26
年金差額-身心障礙年金	人	本月數	5,039	5,589	90.16	15,290,415	18,599,000	-3,308,585	-17.79
		累計數	5,039	5,589	90.16	145,908,962	185,493,000	-39,584,038	-21.34

國民年金保險基金

主要營運項目執行明細表

中華民國114年11月份

貨幣單位：新臺幣元

主要營運項目		本月數 及累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實際數	預算數	占預算數%	實際數	預算數	比較增減	
								金 額	%
複檢費用-身心障礙年金	人	本月數	9	12	75.00	6,072	8,000	-1,928	-24.10
		累計數	70	108	64.81	44,879	76,000	-31,121	-40.95
複檢費用-身心障礙基本保證年金	人	本月數	1	8	12.50	1,000	6,000	-5,000	-83.33
		累計數	31	57	54.39	26,785	40,000	-13,215	-33.04
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							
		本月數							
		累計數							

註：本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，中央政府各基金暫按行政院核定數編列。

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11月份

單位：新臺幣元

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)		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		97,079,000			97,079,000	44,229,000	39,861,731		39,861,731	90.13	-4,367,269	-9.87		
分年性項目		89,191,000			89,191,000	38,161,000	38,160,550		38,160,550	100.00	-450	-		
機械及設備		89,191,000			89,191,000	38,161,000	38,160,550		38,160,550	100.00	-450	-		
一次性項目		7,888,000			7,888,000	6,068,000	1,701,181		1,701,181	28.04	-4,366,819	-71.96		
機械及設備		6,029,000			6,029,000	5,489,000	1,401,869		1,401,869	25.54	-4,087,131	-74.46		
什項設備		1,859,000			1,859,000	579,000	299,312		299,312	51.69	-279,688	-48.31		
總計		97,079,000			97,079,000	44,229,000	39,861,731		39,861,731	90.13	-4,367,269	-9.87		
機械及設備		95,220,000			95,220,000	43,650,000	39,562,419		39,562,419	90.64	-4,087,581	-9.36		
什項設備		1,859,000			1,859,000	579,000	299,312		299,312	51.69	-279,688	-48.31		
總計		97,079,000			97,079,000	44,229,000	39,861,731		39,861,731	90.13	-4,367,269	-9.87		

註：本年度法定預算數欄，在法定預算公布前，中央政府各基金暫按行政院核定數編列。