

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12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-----	5
三、主要營運項目執行明細表-----	9
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表-----	11

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國114年12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	%
<b>業務收入</b>	<b>131,603,109,000</b>	<b>-5,226,873,811</b>	<b>15,989,748,000</b>	<b>-21,216,621,811</b>	--	<b>297,048,958,984</b>	<b>131,603,109,000</b>	<b>165,445,849,984</b>	<b>125.72</b>
<b>投融资業務收入</b>	<b>20,880,488,000</b>	<b>13,875,453,736</b>	<b>1,739,750,000</b>	<b>12,135,703,736</b>	<b>697.55</b>	<b>189,981,697,159</b>	<b>20,880,488,000</b>	<b>169,101,209,159</b>	<b>809.85</b>
投資業務收入	19,941,108,000	13,252,662,121	1,661,758,000	11,590,904,121	697.51	160,753,202,966	19,941,108,000	140,812,094,966	706.14
融資業務收入	389,600,000	14,845,644	32,177,000	-17,331,356	-53.86	207,061,745	389,600,000	-182,538,255	-46.85
兌換賸餘		481,469,895		481,469,895	--	27,581,589,633		27,581,589,633	--
手續費收入		14,737,246		14,737,246	--	144,565,347		144,565,347	--
存款利息收入	549,780,000	111,738,830	45,815,000	65,923,830	143.89	1,295,277,468	549,780,000	745,497,468	135.60
<b>保險收入</b>	<b>59,016,992,000</b>	<b>-27,204,687,422</b>	<b>5,558,362,000</b>	<b>-32,763,049,422</b>	--	<b>58,240,991,136</b>	<b>59,016,992,000</b>	<b>-776,000,864</b>	<b>-1.31</b>
保費收入	59,016,992,000	4,896,780,726	5,558,362,000	-661,581,274	-11.90	58,240,991,136	59,016,992,000	-776,000,864	-1.31
收回安全準備		-32,101,468,148		-32,101,468,148	--				
<b>其他業務收入</b>	<b>51,705,629,000</b>	<b>8,102,359,875</b>	<b>8,691,636,000</b>	<b>-589,276,125</b>	<b>-6.78</b>	<b>48,826,270,689</b>	<b>51,705,629,000</b>	<b>-2,879,358,311</b>	<b>-5.57</b>
其他補助收入	51,304,265,000	8,066,714,058	8,682,026,000	-615,311,942	-7.09	48,309,259,274	51,304,265,000	-2,995,005,726	-5.84
雜項業務收入	401,364,000	35,645,817	9,610,000	26,035,817	270.92	517,011,415	401,364,000	115,647,415	28.81
<b>業務成本與費用</b>	<b>131,774,445,000</b>	<b>-5,169,949,105</b>	<b>15,996,604,000</b>	<b>-21,166,553,105</b>	--	<b>297,405,940,229</b>	<b>131,774,445,000</b>	<b>165,631,495,229</b>	<b>125.69</b>
<b>投融资業務成本</b>	<b>531,792,000</b>	<b>1,529,576,266</b>	<b>44,916,000</b>	<b>1,484,660,266</b>	<b>3,305.42</b>	<b>102,937,577,221</b>	<b>531,792,000</b>	<b>102,405,785,221</b>	<b>19,256.74</b>
投資業務成本	531,792,000	1,416,934,362	44,916,000	1,372,018,362	3,054.63	63,888,361,849	531,792,000	63,356,569,849	11,913.79
兌換短絀		112,641,904		112,641,904	--	39,049,215,372		39,049,215,372	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國114年12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	%
<b>保險成本</b>	<b>130,074,155,000</b>	<b>-6,875,537,830</b>	<b>15,715,181,000</b>	<b>-22,590,718,830</b>	--	<b>193,372,088,660</b>	<b>130,074,155,000</b>	<b>63,297,933,660</b>	<b>48.66</b>
保險給付	84,882,671,000	13,778,439,727	14,252,795,000	-474,355,273	-3.33	81,971,078,571	84,882,671,000	-2,911,592,429	-3.43
提存安全準備	33,875,136,000	-23,296,023,047	519,343,000	-23,815,366,047	--	98,385,659,599	33,875,136,000	64,510,523,599	190.44
呆帳	11,316,348,000	2,642,045,490	943,043,000	1,699,002,490	180.16	13,015,350,490	11,316,348,000	1,699,002,490	15.01
<b>業務費用</b>	<b>1,168,498,000</b>	<b>176,012,459</b>	<b>236,507,000</b>	<b>-60,494,541</b>	<b>-25.58</b>	<b>1,096,274,348</b>	<b>1,168,498,000</b>	<b>-72,223,652</b>	<b>-6.18</b>
業務費用	1,168,498,000	176,012,459	236,507,000	-60,494,541	-25.58	1,096,274,348	1,168,498,000	-72,223,652	-6.18
<b>業務賸餘（短絀）</b>	<b>-171,336,000</b>	<b>-56,924,706</b>	<b>-6,856,000</b>	<b>-50,068,706</b>	<b>730.29</b>	<b>-356,981,245</b>	<b>-171,336,000</b>	<b>-185,645,245</b>	<b>108.35</b>
<b>業務外收入</b>	<b>171,336,000</b>	<b>56,936,802</b>	<b>6,856,000</b>	<b>50,080,802</b>	<b>730.47</b>	<b>358,101,055</b>	<b>171,336,000</b>	<b>186,765,055</b>	<b>109.01</b>
<b>財務收入</b>						<b>3,548</b>		<b>3,548</b>	--
利息收入						3,548		3,548	--
<b>其他業務外收入</b>	<b>171,336,000</b>	<b>56,936,802</b>	<b>6,856,000</b>	<b>50,080,802</b>	<b>730.47</b>	<b>358,097,507</b>	<b>171,336,000</b>	<b>186,761,507</b>	<b>109.00</b>
財產交易賸餘						90,000		90,000	--
違規罰款收入	327,000	283,990		283,990	--	1,270,494	327,000	943,494	288.53
收回呆帳	169,200,000	33,275,557	5,047,000	28,228,557	559.31	331,588,382	169,200,000	162,388,382	95.97
雜項收入	1,809,000	23,377,255	1,809,000	21,568,255	1,192.28	25,148,631	1,809,000	23,339,631	1,290.20
<b>業務外費用</b>		<b>12,096</b>		<b>12,096</b>	--	<b>1,119,810</b>		<b>1,119,810</b>	--
其他業務外費用		12,096		12,096	--	1,119,810		1,119,810	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國114年12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		12,096		12,096	--	603,930		603,930	--
<b>業務外賸餘（短絀）</b>	<b>171,336,000</b>	<b>56,924,706</b>	<b>6,856,000</b>	<b>50,068,706</b>	<b>730.29</b>	<b>356,981,245</b>	<b>171,336,000</b>	<b>185,645,245</b>	<b>108.35</b>
本期賸餘（短絀）									

## 國民年金保險基金

### 收支餘絀表說明

中華民國114年12月份

備註：一、「收回安全準備」-32,101,468,148元，係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32,101,468,148元，以提存安全準備淨額列帳。  
二、「提存安全準備」-23,296,023,047元，係本月實際收支結餘為提存安全準備8,805,445,101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32,101,468,148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114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
<b>資產</b>	<b>876,771,939,254</b>	<b>100.00</b>	<b>負債</b>	<b>876,361,770,223</b>	<b>99.95</b>
<b>流動資產</b>	<b>641,120,078,654</b>	<b>73.12</b>	<b>流動負債</b>	<b>5,398,645,239</b>	<b>0.62</b>
<b>現金</b>	<b>30,181,339,163</b>	<b>3.44</b>	<b>應付款項</b>	<b>5,231,679,824</b>	<b>0.60</b>
銀行存款	30,181,339,163	3.44	應付帳款	2,003,845,392	0.23
<b>流動金融資產</b>	<b>554,224,106,129</b>	<b>63.21</b>	應付代收款	56,416,291	0.01
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產－流動	373,019,030,504	42.54	應付費用	257,388,141	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產評價調整－流動	149,673,591,635	17.07	應付保險給付	2,914,030,000	0.33
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	12,291,893,990	1.40	<b>預收款項</b>	<b>124,402,546</b>	<b>0.01</b>
其他金融資產－流動	19,239,590,000	2.19	預收保費	124,402,417	0.01
<b>應收款項</b>	<b>44,156,200,186</b>	<b>5.04</b>	其他預收款	129	-
應收帳款	738,933,954	0.08	<b>流動金融負債</b>	<b>42,562,869</b>	<b>-</b>
應收退稅款	124,777,222	0.01	透過餘絀按公允價值衡量之 金融負債評價調整－流動	42,562,869	-
應收收益	428,705,110	0.05	<b>其他負債</b>	<b>870,963,124,984</b>	<b>99.34</b>
應收利息	1,454,965,016	0.17	<b>負債準備</b>	<b>870,650,267,983</b>	<b>99.30</b>
應收保費	41,423,615,568	4.72	安全準備	870,650,267,983	99.30
備抵呆帳－應收保費	-97,509,335	-0.01	<b>什項負債</b>	<b>312,857,001</b>	<b>0.04</b>

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
其他應收款	82,784,507	0.01	應付保管款	312,857,001	0.04
備抵呆帳－其他各項應收款	-71,856	-	淨值	<b>410,169,031</b>	<b>0.05</b>
<b>短期貸墊款</b>	<b>12,558,433,176</b>	<b>1.43</b>	基金	<b>1,000,000</b>	-
短期貸款	12,558,433,176	1.43	基金	<b>1,000,000</b>	-
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	<b>114,826,109,686</b>	<b>13.10</b>	基金	1,000,000	-
非流動金融資產	<b>114,826,109,686</b>	<b>13.10</b>	公積	<b>409,169,031</b>	<b>0.05</b>
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	108,932,919,686	12.42	資本公積	<b>409,169,031</b>	<b>0.05</b>
其他金融資產－非流動	5,893,190,000	0.67	受贈公積	12,926	-
不動產、廠房及設備	<b>200,324,147</b>	<b>0.02</b>	其他資本公積	409,156,105	0.05
機械及設備	<b>196,323,642</b>	<b>0.02</b>			
機械及設備	1,116,365,867	0.13			
累計折舊－機械及設備	-920,042,225	-0.10			
交通及運輸設備	<b>85,304</b>	-			
交通及運輸設備	3,227,259	-			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,141,955	-			
什項設備	<b>3,915,201</b>	-			

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
什項設備	9,960,545	-			
累計折舊－什項設備	-6,045,344	-			
<b>租賃權益改良</b>					
租賃權益改良	169,530	-			
累計折舊－租賃權益改良	-169,530	-			
<b>無形資產</b>	<b>208,844,884</b>	<b>0.02</b>			
<b>無形資產</b>	<b>208,844,884</b>	<b>0.02</b>			
電腦軟體	208,844,884	0.02			
<b>其他資產</b>	<b>120,416,581,883</b>	<b>13.73</b>			
<b>什項資產</b>	<b>120,416,581,883</b>	<b>13.73</b>			
催收款項	183,592,211,322	20.94			
備抵呆帳－催收款項	-63,175,629,439	-7.21			
<b>合 計</b>	<b>876,771,939,254</b>	<b>100.00</b>	<b>合 計</b>	<b>876,771,939,254</b>	<b>100.00</b>

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12月31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12月底止，應付代收款計56,416,291元，其中身心障礙基本保證年金11,365,962元、老年基本保證年金28,671,867元、原住民給付16,365,798元、勞動基金運用局之款項12,664元。
- 三、截至114年12月底止，應付保管款312,857,001元，其中匯款未成功之保險給付39,916,344元及中央政府責任準備272,940,657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12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	%
保險支出-老年年金	人	本月數	1,579,546	1,603,832	98.49	5,172,875,488	5,170,924,000	1,951,488	0.04
		累計數	1,579,546	1,603,832	98.49	30,259,865,789	30,170,668,000	89,197,789	0.30
保險支出-喪葬給付	人	本月數	870	900	96.67	125,548,285	88,925,000	36,623,285	41.18
		累計數	10,943	10,800	101.32	1,062,580,930	1,067,094,000	-4,513,070	-0.42
保險支出-遺屬年金	人	本月數	136,213	137,445	99.10	486,643,506	483,356,000	3,287,506	0.68
		累計數	136,213	137,445	99.10	2,836,167,638	2,797,836,000	38,331,638	1.37
保險支出-身心障礙年金	人	本月數	7,648	8,276	92.41	26,627,908	28,503,000	-1,875,092	-6.58
		累計數	7,648	8,276	92.41	144,496,620	165,788,000	-21,291,380	-12.84
保險支出-生育給付	人	本月數	819	900	91.00	56,029,866	35,570,000	20,459,866	57.52
		累計數	11,680	13,800	84.64	432,915,126	545,404,000	-112,488,874	-20.62
年金差額-老年年金	人	本月數	1,172,118	1,190,167	98.48	7,162,726,100	7,696,594,000	-533,867,900	-6.94
		累計數	1,172,118	1,190,167	98.48	42,939,338,953	45,720,893,000	-2,781,554,047	-6.08
年金差額-遺屬年金	人	本月數	136,213	137,445	99.10	711,465,485	711,684,000	-218,515	-0.03
		累計數	136,213	137,445	99.10	4,113,209,800	4,192,140,000	-78,930,200	-1.88
年金差額-身心障礙年金	人	本月數	5,041	5,609	89.87	36,512,812	37,228,000	-715,188	-1.92
		累計數	5,041	5,609	89.87	182,421,774	222,721,000	-40,299,226	-18.09

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12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	10	10	100.00	8,427	7,000	1,427	20.39
		累計數	80	118	67.80	53,306	83,000	-29,694	-35.78
複檢費用-身心障礙基本保證年金	人	本月數	1	6	16.67	1,850	4,000	-2,150	-53.75
		累計數	32	63	50.79	28,635	44,000	-15,365	-34.92
		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							

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12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	97,079,000	83,904,497		83,904,497	86.43	-13,174,503	-13.57	係「勞動保障暨年金服務躍升計畫」之基礎環境建置費賸餘數所致。	「勞動保障暨年金服務躍升計畫」本年度為最後一年執行，嗣後編列相關預算將審慎檢視計畫整體期程、實際業務需求及既有設備使用情形，避免因需求調整致較預計減少。
分年性項目		89,191,000			89,191,000	89,191,000	76,792,360		76,792,360	86.10	-12,398,640	-13.90		
機械及設備		89,191,000			89,191,000	89,191,000	76,792,360		76,792,360	86.10	-12,398,640	-13.90		
一次性項目		7,888,000			7,888,000	7,888,000	7,112,137		7,112,137	90.16	-775,863	-9.84		
機械及設備		6,029,000			6,029,000	6,029,000	5,777,075		5,777,075	95.82	-251,925	-4.18		
什項設備		1,859,000			1,859,000	1,859,000	1,335,062		1,335,062	71.82	-523,938	-28.18		
總計		97,079,000			97,079,000	97,079,000	83,904,497		83,904,497	86.43	-13,174,503	-13.57		
機械及設備		95,220,000			95,220,000	95,220,000	82,569,435		82,569,435	86.71	-12,650,565	-13.29		
什項設備		1,859,000			1,859,000	1,859,000	1,335,062		1,335,062	71.82	-523,938	-28.18		
總計		97,079,000			97,079,000	97,079,000	83,904,497		83,904,497	86.43	-13,174,503	-13.57		