

衛生福利部主管
國民年金保險基金

會 計 月 報

中華民國115年4月份

主辦會計人員 陳麗娟

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115年4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	137,627,629,000	96,219,752,134	11,415,308,000	84,804,444,134	742.90	233,823,047,941	41,661,872,000	192,161,175,941	461.24
投融资業務收入	24,838,461,000	87,008,207,402	2,069,939,000	84,938,268,402	4,103.42	168,169,931,260	8,279,758,000	159,890,173,260	1,931.10
投資業務收入	24,040,109,000	86,662,181,464	2,003,342,000	84,658,839,464	4,225.88	157,822,944,445	8,013,371,000	149,809,573,445	1,869.50
融資業務收入	191,194,000	8,389,369	16,000,000	-7,610,631	-47.57	53,536,706	64,000,000	-10,463,294	-16.35
兌換賸餘		246,650,270		246,650,270	--	9,898,961,876		9,898,961,876	--
手續費收入		18,807,215		18,807,215	--	59,304,353		59,304,353	--
存款利息收入	607,158,000	72,179,084	50,597,000	21,582,084	42.65	335,183,880	202,387,000	132,796,880	65.62
保險收入	62,157,156,000	5,212,052,794	5,179,763,000	32,289,794	0.62	53,590,265,553	20,719,052,000	32,871,213,553	158.65
保費收入	62,157,156,000	5,212,052,794	5,179,763,000	32,289,794	0.62	20,807,726,499	20,719,052,000	88,674,499	0.43
收回安全準備						32,782,539,054		32,782,539,054	--
其他業務收入	50,632,012,000	3,999,491,938	4,165,606,000	-166,114,062	-3.99	12,062,851,128	12,663,062,000	-600,210,872	-4.74
其他補助收入	50,206,247,000	3,936,349,684	4,125,596,000	-189,246,316	-4.59	11,853,732,021	12,507,164,000	-653,431,979	-5.22
雜項業務收入	425,765,000	63,142,254	40,010,000	23,132,254	57.82	209,119,107	155,898,000	53,221,107	34.14
業務成本與費用	138,058,934,000	96,246,980,269	11,446,211,000	84,800,769,269	740.86	233,934,212,587	41,773,799,000	192,160,413,587	460.00
投融资業務成本	628,857,000	4,638,574,337	52,178,000	4,586,396,337	8,789.90	57,264,477,531	208,625,000	57,055,852,531	27,348.52
投資業務成本	628,857,000	888,629,216	52,178,000	836,451,216	1,603.07	50,071,692,164	208,625,000	49,863,067,164	23,900.81
兌換短絀		3,749,945,121		3,749,945,121	--	7,192,785,367		7,192,785,367	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國115年4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	136,082,237,000	91,523,964,635	11,308,656,000	80,215,308,635	709.33	176,277,561,993	41,158,561,000	135,119,000,993	328.29
保險給付	87,848,639,000	7,074,438,691	7,224,696,000	-150,257,309	-2.08	21,050,058,661	21,744,951,000	-694,892,339	-3.20
提存安全準備	36,170,425,000	83,444,262,944	3,078,697,000	80,365,565,944	2,610.38	151,206,451,332	15,392,558,000	135,813,893,332	882.33
呆帳	12,063,173,000	1,005,263,000	1,005,263,000			4,021,052,000	4,021,052,000		
業務費用	1,347,840,000	84,441,297	85,377,000	-935,703	-1.10	392,173,063	406,613,000	-14,439,937	-3.55
業務費用	1,347,840,000	84,441,297	85,377,000	-935,703	-1.10	392,173,063	406,613,000	-14,439,937	-3.55
業務賸餘（短絀）	-431,305,000	-27,228,135	-30,903,000	3,674,865	-11.89	-111,164,646	-111,927,000	762,354	-0.68
業務外收入	431,305,000	27,289,897	30,903,000	-3,613,103	-11.69	111,367,042	111,927,000	-559,958	-0.50
財務收入		138		138	--	138		138	--
利息收入		138		138	--	138		138	--
其他業務外收入	431,305,000	27,289,759	30,903,000	-3,613,241	-11.69	111,366,904	111,927,000	-560,096	-0.50
違規罰款收入	327,000	71,795		71,795	--	72,239	105,000	-32,761	-31.20
收回呆帳	429,010,000	27,214,980	30,903,000	-3,688,020	-11.93	111,256,289	111,822,000	-565,711	-0.51
雜項收入	1,968,000	2,984		2,984	--	38,376		38,376	--
業務外費用		61,762		61,762	--	202,396		202,396	--
其他業務外費用		61,762		61,762	--	202,396		202,396	--
財產交易短絀		40,647		40,647	--	40,647		40,647	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國115年4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	%
雜項費用		21,115		21,115	--	161,749		161,749	--
業務外賸餘(短絀)	431,305,000	27,228,135	30,903,000	-3,674,865	-11.89	111,164,646	111,927,000	-762,354	-0.68
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115年4月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產	994,593,441,587	100.00	負債	994,259,557,828	99.97
流動資產	753,553,695,836	75.76	流動負債	5,025,964,064	0.51
現金	29,914,609,369	3.01	應付款項	4,685,525,202	0.47
銀行存款	29,914,609,369	3.01	應付帳款	3,186,962,978	0.32
流動金融資產	663,142,602,419	66.67	應付代收款	1,203,341,091	0.12
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產－流動	390,901,673,308	39.30	應付費用	295,221,133	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產評價調整－流動	242,126,531,552	24.34	預收款項	109,945,168	0.01
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	18,506,027,559	1.86	預收保費	109,944,784	0.01
其他金融資產－流動	11,608,370,000	1.17	其他預收款	384	-
應收款項	53,821,824,166	5.41	流動金融負債	230,493,694	0.02
應收帳款	1,770,663,494	0.18	透過餘絀按公允價值衡量之 金融負債評價調整－流動	230,493,694	0.02
應收退稅款	139,809,307	0.01	其他負債	989,233,593,764	99.46
應收收益	272,330,126	0.03	負債準備	989,074,180,261	99.45
應收利息	1,695,963,149	0.17	安全準備	989,074,180,261	99.45
應收保費	49,859,990,805	5.01	什項負債	159,413,503	0.02
備抵呆帳－應收保費	-97,509,335	-0.01	應付保管款	95,616,979	0.01

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國115年4月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
其他應收款	180,657,476	0.02	暫收及待結轉帳項	63,796,524	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-80,856	-	淨值	333,883,759	0.03
短期貸墊款	6,674,659,882	0.67	基金	1,000,000	-
短期貸款	6,674,659,882	0.67	基金	1,000,000	-
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	117,781,128,288	11.84	基金	1,000,000	-
非流動金融資產	117,781,128,288	11.84	公積	332,883,759	0.03
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	111,703,308,288	11.23	資本公積	332,883,759	0.03
其他金融資產－非流動	6,077,820,000	0.61	受贈公積	12,926	-
不動產、廠房及設備	150,981,112	0.02	其他資本公積	332,870,833	0.03
機械及設備	147,253,023	0.01			
機械及設備	1,116,033,488	0.11			
累計折舊－機械及設備	-968,780,465	-0.10			
交通及運輸設備	75,568	-			
交通及運輸設備	3,227,259	-			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,151,691	-			
什項設備	3,652,521	-			

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國115年4月30日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
什項設備	9,944,301	-			
累計折舊－什項設備	-6,291,780	-			
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	181,902,647	0.02			
無形資產	181,902,647	0.02			
電腦軟體	181,902,647	0.02			
其他資產	122,925,733,704	12.36			
什項資產	122,925,733,704	12.36			
催收款項	190,123,372,023	19.12			
備抵呆帳－催收款項	-67,197,638,319	-6.76			
合 計	994,593,441,587	100.00	合 計	994,593,441,587	100.00

註：信託代理與保證資產（負債）科目為134,868,402元。

國民年金保險基金

平衡表附表

中華民國115年4月30日

- 備註：一、依115年1月國民年金保險費率精算及財務評估報告，以114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1,439,037,959,000元。
- 二、截至115年4月底止，應付代收款計1,203,341,091元，其中身心障礙基本保證年金12,011,113元、老年基本保證年金21,126,322元、原住民給付371,044,156元、國保被保險人暨未參加社會保險之我國籍新生兒之生母生育補助799,156,000元、勞動基金運用局之款項3,500元。
- 三、截至115年4月底止，應付保管款95,616,979元，其中匯款未成功之保險給付43,110,491元及中央政府責任準備52,506,488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115年4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	1,594,079	1,623,678	98.18	2,798,711,846	2,762,241,000	36,470,846	1.32
		累計數	1,594,079	1,623,678	98.18	8,323,033,344	8,245,742,000	77,291,344	0.94
保險支出-喪葬給付	人	本月數	1,067	950	112.32	108,912,715	100,368,000	8,544,715	8.51
		累計數	3,469	3,700	93.76	311,381,030	390,906,000	-79,524,970	-20.34
保險支出-遺屬年金	人	本月數	138,939	140,182	99.11	264,100,974	261,200,000	2,900,974	1.11
		累計數	138,939	140,182	99.11	779,521,861	779,387,000	134,861	0.02
保險支出-身心障礙年金	人	本月數	7,639	8,018	95.27	13,752,463	14,172,000	-419,537	-2.96
		累計數	7,639	8,018	95.27	39,487,411	42,382,000	-2,894,589	-6.83
保險支出-生育給付	人	本月數	636	1,200	53.00	37,014,764	46,486,000	-9,471,236	-20.37
		累計數	3,724	4,400	84.64	134,985,030	185,944,000	-50,958,970	-27.41
年金差額-老年年金	人	本月數	1,112,005	1,218,252	91.28	3,486,362,708	3,675,285,000	-188,922,292	-5.14
		累計數	1,112,005	1,218,252	91.28	10,401,843,319	11,010,645,000	-608,801,681	-5.53
年金差額-遺屬年金	人	本月數	138,939	140,182	99.11	350,600,251	348,101,000	2,499,251	0.72
		累計數	138,939	140,182	99.11	1,020,712,934	1,039,503,000	-18,790,066	-1.81
年金差額-身心障礙年金	人	本月數	5,064	5,337	94.88	14,979,560	16,833,000	-1,853,440	-11.01
		累計數	5,064	5,337	94.88	39,078,682	50,403,000	-11,324,318	-22.47

國民年金保險基金

主要營運項目執行明細表

中華民國115年4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	3	8	37.50	1,480	5,000	-3,520	-70.40
		累計數	15	32	46.88	8,530	23,000	-14,470	-62.91
複檢費用-身心障礙基本保證年金	人	本月數	3	7	42.86	1,930	5,000	-3,070	-61.40
		累計數	10	24	41.67	6,520	16,000	-9,480	-59.25
		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115年4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	368,130	155,588,000			155,956,130	672,000	527,686		527,686	78.52	-144,314	-21.48		
分年性項目		150,438,000			150,438,000					--				
機械及設備		150,438,000			150,438,000					--				
一次性項目	368,130	5,150,000			5,518,130	672,000	527,686		527,686	78.52	-144,314	-21.48		
機械及設備		4,986,000			4,986,000	530,000	527,686		527,686	99.56	-2,314	-0.44		
什項設備	368,130	164,000			532,130	142,000					-142,000	-100.00	主要係因汰換冷氣機及飲水機未及驗收付款所致。	持續注意落實管 控執行。
總計	368,130	155,588,000			155,956,130	672,000	527,686		527,686	78.52	-144,314	-21.48		
機械及設備		155,424,000			155,424,000	530,000	527,686		527,686	99.56	-2,314	-0.44		
什項設備	368,130	164,000			532,130	142,000					-142,000	-100.00		
總計	368,130	155,588,000			155,956,130	672,000	527,686		527,686	78.52	-144,314	-21.48		

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。