

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5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5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	63,928,705,148	11,391,239,000	52,537,466,148	461.21	297,751,753,089	53,053,111,000	244,698,642,089	461.23
投融资業務收入	24,838,461,000	55,768,780,117	2,069,940,000	53,698,840,117	2,594.22	223,938,711,377	10,349,698,000	213,589,013,377	2,063.72
投資業務收入	24,040,109,000	55,306,592,714	2,003,343,000	53,303,249,714	2,660.72	213,129,537,159	10,016,714,000	203,112,823,159	2,027.74
融資業務收入	191,194,000	5,753,740	16,000,000	-10,246,260	-64.04	59,290,446	80,000,000	-20,709,554	-25.89
兌換賸餘		342,554,355		342,554,355	--	10,241,516,231		10,241,516,231	--
手續費收入		15,440,938		15,440,938	--	74,745,291		74,745,291	--
存款利息收入	607,158,000	98,438,370	50,597,000	47,841,370	94.55	433,622,250	252,984,000	180,638,250	71.40
保險收入	62,157,156,000	4,227,319,559	5,179,763,000	-952,443,441	-18.39	57,817,585,112	25,898,815,000	31,918,770,112	123.24
保費收入	62,157,156,000	4,227,319,559	5,179,763,000	-952,443,441	-18.39	25,035,046,058	25,898,815,000	-863,768,942	-3.34
收回安全準備						32,782,539,054		32,782,539,054	--
其他業務收入	50,632,012,000	3,932,605,472	4,141,536,000	-208,930,528	-5.04	15,995,456,600	16,804,598,000	-809,141,400	-4.82
其他補助收入	50,206,247,000	3,894,418,506	4,103,845,000	-209,426,494	-5.10	15,748,150,527	16,611,009,000	-862,858,473	-5.19
雜項業務收入	425,765,000	38,186,966	37,691,000	495,966	1.32	247,306,073	193,589,000	53,717,073	27.75
業務成本與費用	138,058,934,000	63,961,106,840	11,428,120,000	52,532,986,840	459.68	297,895,319,427	53,201,919,000	244,693,400,427	459.93
投融资業務成本	628,857,000	5,463,446,146	52,830,000	5,410,616,146	10,241.56	62,727,923,677	261,455,000	62,466,468,677	23,891.86
投資業務成本	628,857,000	2,136,098,351	52,830,000	2,083,268,351	3,943.34	52,207,790,515	261,455,000	51,946,335,515	19,868.17
兌換短絀		3,327,347,795		3,327,347,795	--	10,520,133,162		10,520,133,162	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國115年5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	58,441,951,338	11,317,498,000	47,124,453,338	416.39	234,719,513,331	52,476,059,000	182,243,454,331	347.29
保險給付	87,848,639,000	7,076,847,338	7,244,595,000	-167,747,662	-2.32	28,126,905,999	28,989,546,000	-862,640,001	-2.98
提存安全準備	36,170,425,000	50,359,841,000	3,067,640,000	47,292,201,000	1,541.65	201,566,292,332	18,460,198,000	183,106,094,332	991.90
呆帳	12,063,173,000	1,005,263,000	1,005,263,000			5,026,315,000	5,026,315,000		
業務費用	1,347,840,000	55,709,356	57,792,000	-2,082,644	-3.60	447,882,419	464,405,000	-16,522,581	-3.56
業務費用	1,347,840,000	55,709,356	57,792,000	-2,082,644	-3.60	447,882,419	464,405,000	-16,522,581	-3.56
業務賸餘（短絀）	-431,305,000	-32,401,692	-36,881,000	4,479,308	-12.15	-143,566,338	-148,808,000	5,241,662	-3.52
業務外收入	431,305,000	32,502,843	36,881,000	-4,378,157	-11.87	143,869,885	148,808,000	-4,938,115	-3.32
財務收入						138		138	--
利息收入						138		138	--
其他業務外收入	431,305,000	32,502,843	36,881,000	-4,378,157	-11.87	143,869,747	148,808,000	-4,938,253	-3.32
違規罰款收入	327,000		27,000	-27,000	-100.00	72,239	132,000	-59,761	-45.27
收回呆帳	429,010,000	32,496,293	36,854,000	-4,357,707	-11.82	143,752,582	148,676,000	-4,923,418	-3.31
雜項收入	1,968,000	6,550		6,550	--	44,926		44,926	--
業務外費用		101,151		101,151	--	303,547		303,547	--
其他業務外費用		101,151		101,151	--	303,547		303,547	--
財產交易短絀						40,647		40,647	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國115年5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		101,151		101,151	--	262,900		262,900	--
業務外賸餘(短絀)	431,305,000	32,401,692	36,881,000	-4,479,308	-12.15	143,566,338	148,808,000	-5,241,662	-3.52
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5月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產	1,082,644,560,262	100.00	負債	1,082,329,555,361	99.97
流動資產	835,312,439,140	77.15	流動負債	21,947,485,721	2.03
現金	45,082,456,602	4.16	應付款項	21,429,480,125	1.98
銀行存款	45,082,456,602	4.16	應付帳款	20,393,663,951	1.88
流動金融資產	739,165,382,024	68.27	應付代收款	738,453,685	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產－流動	398,928,357,591	36.85	應付費用	297,362,489	0.03
透過餘絀按公允價值衡量之 金融資產評價調整－流動	285,772,594,703	26.40	預收款項	107,308,076	0.01
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	24,935,499,730	2.30	預收保費	107,307,984	0.01
其他金融資產－流動	29,528,930,000	2.73	其他預收款	92	-
應收款項	51,064,600,514	4.72	流動金融負債	410,697,520	0.04
應收帳款	17,000,702,952	1.57	透過餘絀按公允價值衡量之 金融負債評價調整－流動	410,697,520	0.04
應收退稅款	145,108,126	0.01	其他負債	1,060,382,069,640	97.94
應收收益	281,131,734	0.03	負債準備	1,039,434,021,261	96.01
應收利息	1,857,776,000	0.17	安全準備	1,039,434,021,261	96.01
應收保費	31,866,993,644	2.94	什項負債	20,948,048,379	1.93
備抵呆帳－應收保費	-97,509,335	-0.01	應付保管款	20,891,357,472	1.93

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
其他應收款	10,478,249	-	暫收及待結轉帳項	56,690,907	0.01
備抵呆帳－其他各項應收款	-80,856	-	淨值	315,004,901	0.03
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	121,629,485,965	11.23	基金	1,000,000	-
非流動金融資產	121,629,485,965	11.23	基金	1,000,000	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	114,426,915,965	10.57	基金	1,000,000	-
其他金融資產－非流動	7,202,570,000	0.67	公積	314,004,901	0.03
不動產、廠房及設備	138,619,597	0.01	資本公積	314,004,901	0.03
機械及設備	134,846,979	0.01	受贈公積	12,926	-
機械及設備	1,116,011,243	0.10	其他資本公積	313,991,975	0.03
累計折舊－機械及設備	-981,164,264	-0.09			
交通及運輸設備	73,134	-			
交通及運輸設備	3,212,868	-			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,139,734	-			
什項設備	3,699,484	-			
什項設備	10,056,957	-			
累計折舊－什項設備	-6,357,473	-			

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國115年5月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
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	175,385,304	0.02			
無形資產	175,385,304	0.02			
電腦軟體	175,385,304	0.02			
其他資產	125,388,630,256	11.58			
什項資產	125,388,630,256	11.58			
催收款項	193,592,734,596	17.88			
備抵呆帳－催收款項	-68,204,104,340	-6.30			
合 計	1,082,644,560,262	100.00	合 計	1,082,644,560,262	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5月31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5月底止，應付代收款計738,453,685元，其中身心障礙基本保證年金11,373,234元、老年基本保證年金23,514,021元、原住民給付191,564,855元、及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512,001,575元。
- 三、截至115年5月底止，應付保管款20,891,357,472元，其中匯款未成功之保險給付44,407,026元及中央政府責任準備20,846,950,446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5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	1,599,874	1,629,909	98.16	2,817,921,555	2,774,838,000	43,083,555	1.55
		累計數	1,599,874	1,629,909	98.16	11,140,954,899	11,020,580,000	120,374,899	1.09
保險支出-喪葬給付	人	本月數	1,049	950	110.42	107,526,850	100,368,000	7,158,850	7.13
		累計數	4,518	4,650	97.16	418,907,880	491,274,000	-72,366,120	-14.73
保險支出-遺屬年金	人	本月數	139,737	140,882	99.19	265,492,207	262,627,000	2,865,207	1.09
		累計數	139,737	140,882	99.19	1,045,014,068	1,042,014,000	3,000,068	0.29
保險支出-身心障礙年金	人	本月數	7,632	8,038	94.95	13,066,698	14,217,000	-1,150,302	-8.09
		累計數	7,632	8,038	94.95	52,554,109	56,599,000	-4,044,891	-7.15
保險支出-生育給付	人	本月數	820	1,100	74.55	34,120,348	46,486,000	-12,365,652	-26.60
		累計數	4,544	5,500	82.62	169,105,378	232,430,000	-63,324,622	-27.24
年金差額-老年年金	人	本月數	1,110,635	1,221,541	90.92	3,475,520,502	3,679,509,000	-203,988,498	-5.54
		累計數	1,110,635	1,221,541	90.92	13,877,363,821	14,690,154,000	-812,790,179	-5.53
年金差額-遺屬年金	人	本月數	139,737	140,882	99.19	349,561,999	349,679,000	-117,001	-0.03
		累計數	139,737	140,882	99.19	1,370,274,933	1,389,182,000	-18,907,067	-1.36
年金差額-身心障礙年金	人	本月數	5,043	5,437	92.75	13,633,199	16,865,000	-3,231,801	-19.16
		累計數	5,043	5,437	92.75	52,711,881	67,268,000	-14,556,119	-21.64

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5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	5	60.00	1,410	4,000	-2,590	-64.75
		累計數	18	37	48.65	9,940	27,000	-17,060	-63.19
複檢費用-身心障礙基本保證年金	人	本月數	4	2	200.00	2,570	2,000	570	28.50
		累計數	14	26	53.85	9,090	18,000	-8,910	-49.50
		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5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	640,342		640,342	95.29	-31,658	-4.71		
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	640,342		640,342	95.29	-31,658	-4.71		
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	112,656		112,656	79.34	-29,344	-20.66		
總計	368,130	155,588,000			155,956,130	672,000	640,342		640,342	95.29	-31,658	-4.71		
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	112,656		112,656	79.34	-29,344	-20.66		
總計	368,130	155,588,000			155,956,130	672,000	640,342		640,342	95.29	-31,658	-4.71		

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。