

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7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-----	1 0

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國115年7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	37,326,370,742	10,441,564,000	26,884,806,742	257.48	357,883,006,555	74,912,628,000	282,970,378,555	377.73
投融资業務收入	24,838,461,000	14,808,009,090	2,069,537,000	12,738,472,090	615.52	252,520,887,021	14,488,772,000	238,032,115,021	1,642.87
投資業務收入	24,040,109,000	8,709,886,617	2,003,343,000	6,706,543,617	334.77	229,767,637,354	14,023,400,000	215,744,237,354	1,538.46
融資業務收入	191,194,000		15,597,000	-15,597,000	-100.00	59,290,446	111,194,000	-51,903,554	-46.68
兌換賸餘		5,968,978,664		5,968,978,664	--	21,924,521,106		21,924,521,106	--
手續費收入		18,392,695		18,392,695	--	108,428,652		108,428,652	--
存款利息收入	607,158,000	110,751,114	50,597,000	60,154,114	118.89	661,009,463	354,178,000	306,831,463	86.63
保險收入	62,157,156,000	18,481,665,475	4,121,280,000	14,360,385,475	348.44	81,307,814,814	35,199,858,000	46,107,956,814	130.99
保費收入	62,157,156,000	4,970,458,937	4,121,280,000	849,178,937	20.60	35,014,069,222	35,199,858,000	-185,788,778	-0.53
收回安全準備		13,511,206,538		13,511,206,538	--	46,293,745,592		46,293,745,592	--
其他業務收入	50,632,012,000	4,036,696,177	4,250,747,000	-214,050,823	-5.04	24,054,304,720	25,223,998,000	-1,169,693,280	-4.64
其他補助收入	50,206,247,000	4,002,325,335	4,210,249,000	-207,923,665	-4.94	23,749,012,387	24,970,937,000	-1,221,924,613	-4.89
雜項業務收入	425,765,000	34,370,842	40,498,000	-6,127,158	-15.13	305,292,333	253,061,000	52,231,333	20.64
業務成本與費用	138,058,934,000	37,369,584,469	10,470,585,000	26,898,999,469	256.90	358,111,630,873	75,128,073,000	282,983,557,873	376.67
投融资業務成本	628,857,000	28,993,457,035	52,180,000	28,941,277,035	55,464.31	98,371,537,183	365,843,000	98,005,694,183	26,789.00
投資業務成本	628,857,000	28,413,129,129	52,180,000	28,360,949,129	54,352.14	86,658,616,913	365,843,000	86,292,773,913	23,587.38
兌換短絀		580,327,906		580,327,906	--	11,712,920,270		11,712,920,270	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國115年7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	8,243,392,664	10,278,998,000	-2,035,605,336	-19.80	259,071,609,035	74,068,017,000	185,003,592,035	249.78
保險給付	87,848,639,000	7,238,130,664	7,324,711,000	-86,580,336	-1.18	42,684,673,434	43,604,990,000	-920,316,566	-2.11
提存安全準備	36,170,425,000		1,949,025,000	-1,949,025,000	-100.00	209,350,095,601	23,426,187,000	185,923,908,601	793.66
呆帳	12,063,173,000	1,005,262,000	1,005,262,000			7,036,840,000	7,036,840,000		
業務費用	1,347,840,000	132,734,770	139,407,000	-6,672,230	-4.79	668,484,655	694,213,000	-25,728,345	-3.71
業務費用	1,347,840,000	132,734,770	139,407,000	-6,672,230	-4.79	668,484,655	694,213,000	-25,728,345	-3.71
業務賸餘（短絀）	-431,305,000	-43,213,727	-29,021,000	-14,192,727	48.91	-228,624,318	-215,445,000	-13,179,318	6.12
業務外收入	431,305,000	43,282,204	29,021,000	14,261,204	49.14	229,010,511	215,445,000	13,565,511	6.30
財務收入		1,257		1,257	--	1,395		1,395	--
利息收入		1,257		1,257	--	1,395		1,395	--
其他業務外收入	431,305,000	43,280,947	29,021,000	14,259,947	49.14	229,009,116	215,445,000	13,564,116	6.30
財產交易賸餘						1,000		1,000	--
違規罰款收入	327,000	204,928		204,928	--	289,861	174,000	115,861	66.59
收回呆帳	429,010,000	43,072,581	29,021,000	14,051,581	48.42	228,667,191	215,271,000	13,396,191	6.22
雜項收入	1,968,000	3,438		3,438	--	51,064		51,064	--
業務外費用		68,477		68,477	--	386,193		386,193	--
其他業務外費用		68,477		68,477	--	386,193		386,193	--

國民年金保險基金

收支餘絀表

中華民國115年7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						40,647		40,647	--
雜項費用		68,477		68,477	--	345,546		345,546	--
業務外賸餘（短絀）	431,305,000	43,213,727	29,021,000	14,192,727	48.91	228,624,318	215,445,000	13,179,318	6.12
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7月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
資產	1,060,898,180,851	100.00	負債	1,060,612,152,345	99.97
流動資產	811,885,170,494	76.53	流動負債	11,261,119,775	1.06
現金	30,962,675,830	2.92	應付款項	11,111,724,524	1.05
銀行存款	30,962,675,830	2.92	應付帳款	10,213,379,578	0.96
流動金融資產	738,286,678,971	69.59	應付代收款	701,101,780	0.07
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動	428,343,275,109	40.38	應付費用	197,243,166	0.02
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動	254,178,206,925	23.96	預收款項	103,384,587	0.01
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	24,620,496,937	2.32	預收保費	103,384,467	0.01
其他金融資產－流動	31,144,700,000	2.94	其他預收款	120	-
應收款項	42,635,815,693	4.02	流動金融負債	46,010,664	-
應收帳款	5,226,024,288	0.49	透過餘絀按公允價值衡量之金融負債評價調整－流動	46,010,664	-
應收退稅款	120,999,302	0.01	其他負債	1,049,351,032,570	98.91
應收收益	1,348,007,508	0.13	負債準備	1,033,706,617,992	97.44
應收利息	1,729,620,693	0.16	安全準備	1,033,706,617,992	97.44
應收保費	34,284,568,214	3.23	什項負債	15,644,414,578	1.47
備抵呆帳－應收保費	-97,509,335	-0.01	應付保管款	15,591,876,947	1.47

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國115年7月31日

單位：新臺幣元

科 目	金 額	%	科 目	金 額	%
其他應收款	24,185,879	-	暫收及待結轉帳項	52,537,631	-
備抵呆帳－其他各項應收款	-80,856	-	淨值	286,028,506	0.03
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	122,324,441,278	11.53	基金	1,000,000	-
非流動金融資產	122,324,441,278	11.53	基金	1,000,000	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	115,812,491,278	10.92	基金	1,000,000	-
其他金融資產－非流動	6,511,950,000	0.61	公積	285,028,506	0.03
不動產、廠房及設備	122,192,589	0.01	資本公積	285,028,506	0.03
機械及設備	118,537,375	0.01	受贈公積	12,926	-
機械及設備	504,325,947	0.05	其他資本公積	285,015,580	0.03
累計折舊－機械及設備	-385,788,572	-0.04			
交通及運輸設備	68,266	-			
交通及運輸設備	3,114,866	-			
累計折舊－交通及運輸設備	-3,046,600	-			
什項設備	3,586,948	-			
什項設備	10,007,454	-			
累計折舊－什項設備	-6,420,506	-			

國民年金保險基金

平 衡 表

中華民國115年7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	162,835,917	0.02			
無形資產	162,835,917	0.02			
電腦軟體	162,835,917	0.02			
其他資產	126,403,540,573	11.91			
什項資產	126,403,540,573	11.91			
催收款項	184,421,648,914	17.38			
備抵呆帳－催收款項	-58,018,108,341	-5.47			
合 計	1,060,898,180,851	100.00	合 計	1,060,898,180,851	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7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7月底止，應付代收款計701,101,780元，其中身心障礙基本保證年金30,372,510元、老年基本保證年金24,987,194元、原住民給付371,851,929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273,827,448元、及勞動基金運用局之款項62,699元。
- 三、截至115年7月底止，應付保管款15,591,876,947元，其中匯款未成功之保險給付45,251,654元及中央政府責任準備15,546,625,293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7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	1,614,384	1,651,763	97.74	2,913,562,866	2,816,606,000	96,956,866	3.44
		累計數	1,614,384	1,651,763	97.74	17,018,755,606	16,633,940,000	384,815,606	2.31
保險支出-喪葬給付	人	本月數	1,215	1,050	115.71	122,800,455	110,932,000	11,868,455	10.70
		累計數	6,825	6,700	101.87	652,995,165	707,856,000	-54,860,835	-7.75
保險支出-遺屬年金	人	本月數	141,369	141,582	99.85	273,282,297	265,531,000	7,751,297	2.92
		累計數	141,369	141,582	99.85	1,585,948,871	1,571,615,000	14,333,871	0.91
保險支出-身心障礙年金	人	本月數	7,614	8,078	94.26	13,114,022	14,309,000	-1,194,978	-8.35
		累計數	7,614	8,078	94.26	72,977,206	85,171,000	-12,193,794	-14.32
保險支出-生育給付	人	本月數	1,099	1,100	99.91	45,569,704	46,486,000	-916,296	-1.97
		累計數	7,044	7,800	90.31	273,139,648	329,628,000	-56,488,352	-17.14
年金差額-老年年金	人	本月數	1,109,342	1,233,612	89.93	3,498,897,248	3,701,132,000	-202,234,752	-5.46
		累計數	1,109,342	1,233,612	89.93	20,929,543,014	22,082,428,000	-1,152,884,986	-5.22
年金差額-遺屬年金	人	本月數	141,369	141,582	99.85	357,407,796	352,783,000	4,624,796	1.31
		累計數	141,369	141,582	99.85	2,077,933,216	2,093,205,000	-15,271,784	-0.73
年金差額-身心障礙年金	人	本月數	4,990	5,367	92.98	13,492,166	16,927,000	-3,434,834	-20.29
		累計數	4,990	5,367	92.98	73,357,068	101,091,000	-27,733,932	-27.43

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7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	5	5	100.00	2,810	3,000	-190	-6.33
		累計數	23	48	47.92	12,750	34,000	-21,250	-62.50
複檢費用-身心障礙基本保證年金	人	本月數	2	2	100.00	1,300	2,000	-700	-35.00
		累計數	17	31	54.84	10,890	22,000	-11,110	-50.50
		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							
		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7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	5,518,130	4,819,454		4,819,454	87.34	-698,676	-12.66		
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	5,518,130	4,819,454		4,819,454	87.34	-698,676	-12.66		
機械及設備		4,986,000			4,986,000	4,986,000	4,687,390		4,687,390	94.01	-298,610	-5.99		
什項設備	368,130	164,000			532,130	532,130	132,064		132,064	24.82	-400,066	-75.18		
總計	368,130	155,588,000			155,956,130	5,518,130	4,819,454		4,819,454	87.34	-698,676	-12.66		
機械及設備		155,424,000			155,424,000	4,986,000	4,687,390		4,687,390	94.01	-298,610	-5.99		
什項設備	368,130	164,000			532,130	532,130	132,064		132,064	24.82	-400,066	-75.18		
總計	368,130	155,588,000			155,956,130	5,518,130	4,819,454		4,819,454	87.34	-698,676	-12.66		

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。