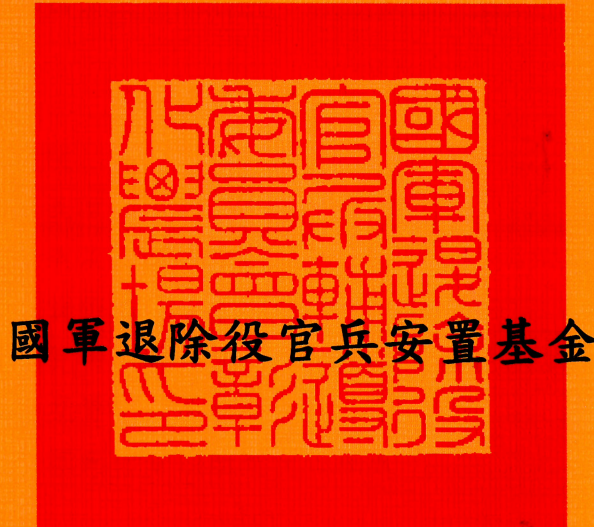


中華民國 104 年度

中央政府總預算

國軍退除役官兵輔導委員會主管



彰化農場附屬單位預算分預算
(非營業部分)

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場編

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

目 次

中華民國104年度

一、業務計畫及預算說明.....	第	1~11	頁
二、主要表			
(一) 收支預計表及說明.....	第	13~15	頁
(二) 餘絀撥補預計表.....	第	16	頁
(三) 現金流量預計表.....	第	17	頁
三、明細表			
(一) 勞務收入明細表.....	第	19	頁
(二) 租金及權利金收入明細表.....	第	20	頁
(三) 其他業務收入明細表.....	第	21	頁
(四) 業務外收入明細表.....	第	23	頁
(五) 勞務成本明細表及說明.....	第	24~29	頁
(六) 其他業務成本明細表及說明.....	第	30~31	頁
(七) 管理及總務費用明細表及說明.....	第	32~35	頁
(八) 業務外費用明細表及說明.....	第	36~37	頁
(九) 固定資產建設改良擴充明細表.....	第	38~39	頁
(十) 固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	41	頁
(十一) 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	42~43	頁
(十二) 資產折舊明細表.....	第	44~45	頁
(十三) 基金數額增減明細表.....	第	46	頁
四、參考表			
(一) 預計平衡表.....	第	47~48	頁
(二) 5年來主要營運項目分析表.....	第	49~50	頁
(三) 員工人數彙計表.....	第	51	頁
(四) 用人費用彙計表.....	第	52~53	頁
(五) 各項費用彙計表.....	第	54~57	頁
(六) 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	58	頁

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 104 年度

壹、基金概況

一、設立宗旨

彰化農場（以下簡稱本場）於民國 41 年成立，初屬國防部，於民國 44 年改隸國軍退除役官兵輔導委員會（以下簡稱輔導會），場部設於新竹縣新豐鄉青埔村；嘉義農場於民國 41 年成立；屏東農場於民國 44 年成立。主要任務乃安置退除役官兵從事農業、漁牧生產，給予技術指導與生活照顧，提供榮民就業安置之工作機會；充分利用農場資源，發展觀光遊憩事業，期能兼顧農業經營、觀光遊憩事業以永續經營。

因應輔導會組織調整，103 年度西部平地農場依區域性及營運管理效率予以整併，原嘉義農場、屏東農場併入本場，並改稱嘉義分場、屏東分場。

二、組織概況

本場置場長 1 人及副場長 2 人，下設嘉義分場、屏東分場、產銷輔導組、觀光行政組及主計室，分別掌理各項業務。

三、基金歸類及屬性

本場屬國軍退除役官兵安置基金之分預算單位，編製附屬單位預算之分預算。

貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形（前年度決算結果及上年度預算截至 103 年 6 月 30 日止執行情形；103 年度西部平地農場整併，為充分揭露已過期間之預算執行結果，爰將彰化、嘉義、屏東 3 農場前年度決算結果合併表達。）

一、前（102）年度決算結果

（一）業務收入：決算數 5,550 萬 7 千元，較預算數 7,018 萬 6 千元，減少 1,467 萬 9 千元，約 20.91%，主要係嘉義分場與委外廠商訴訟，分場暫停營運，權利金收入減少所致。

（二）業務成本與費用：決算數 6,335 萬 9 千元，較預算數 6,042 萬 2 千元，增加 293 萬 7 千元，約 4.86%。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 104 年度

- (三) 業務外收入：決算數 9,939 萬 9 千元，較預算數 127 萬元，增加 9,812 萬 9 千元，約 7,726.69%，主要係認列嘉義農場(股)公司損害賠償金、利息等收入所致。
- (四) 業務外費用：決算數 9,901 萬 6 千元，較預算數 615 萬 5 千元，增加 9,286 萬 1 千元，約 1,508.71%，主要係嘉義農場(股)公司損害賠償金等收入提列為呆帳所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算短絀 746 萬 9 千元，與預算賸餘 487 萬 9 千元比較，由賸餘轉為短絀。

二、上 (103) 年度截至 6 月底止預算執行情形：

- (一) 業務收入：實際數 2,812 萬 5 千元，較預計數 2,910 萬 8 千元，減少 98 萬 3 千元，約 3.38%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 2,806 萬 5 千元，較預計數 3,146 萬元，減少 339 萬 5 千元，約 10.79%，主要係擰節開支所致。
- (三) 業務外收入：實際數 268 萬 5 千元，較預計數 54 萬元，增加 214 萬 5 千元，約 397.22%，主要係收取土地使用補償費所致。
- (四) 業務外費用：實際數 494 萬 7 千元，較預計數 397 萬元，增加 97 萬 7 千元，約 24.61%，主要係人員提前退休，相關經費未及編列預算所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際短絀 220 萬 2 千元，較預計短絀 578 萬 2 千元，減少 358 萬元，約 61.92%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 36 萬 8 千元，預計數 239 萬 4 千元，執行率 15.37%，主要係太陽能路燈、電纜地下化工程預計 7 月份發包，另客房整修工程、交誼廳地磚換修工程委託規劃辦理中，致進度未如預期。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 104 年度

參、業務計畫

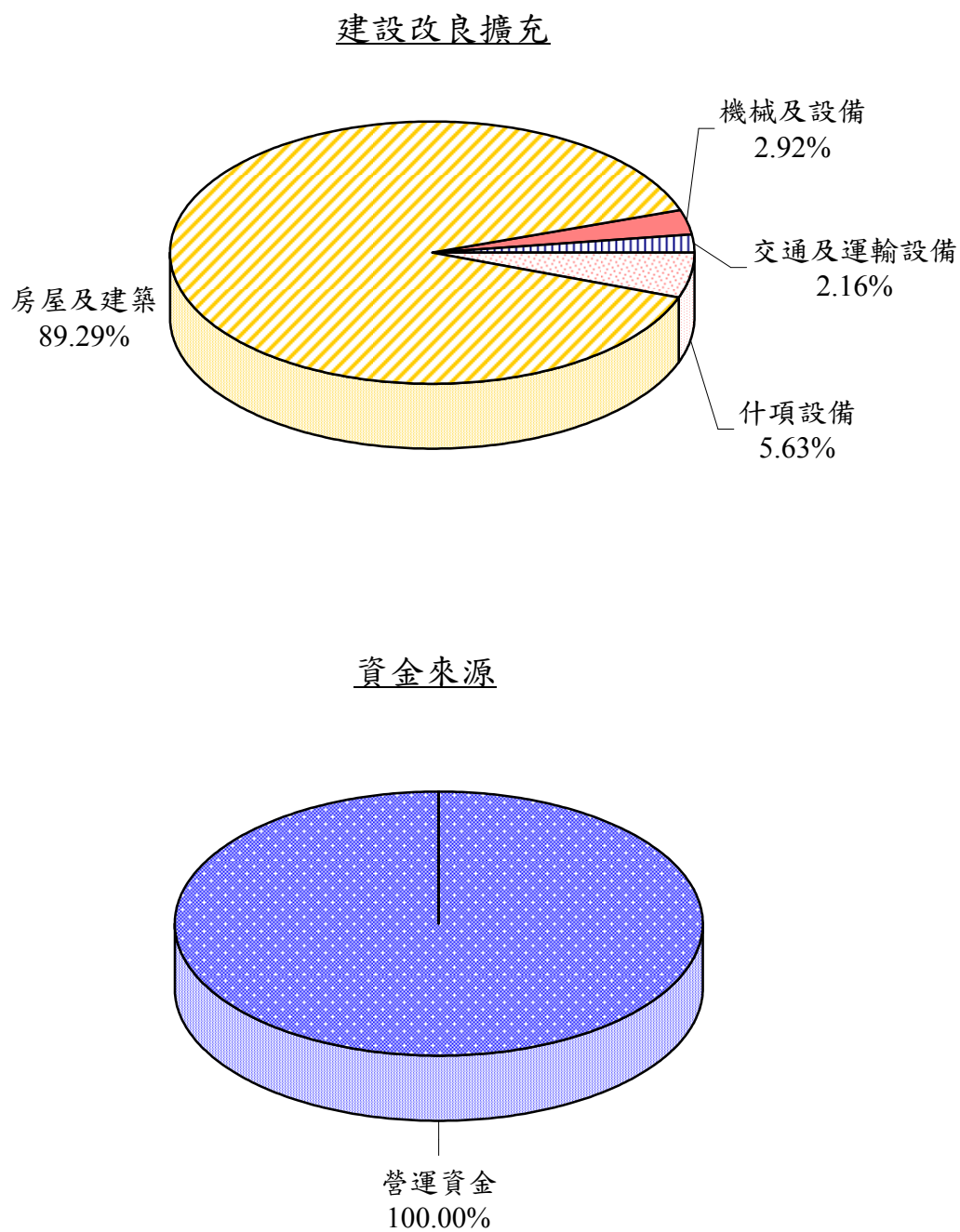
一、營運計畫

- (一) 旅遊服務目標：本（104）年度觀光旅遊預計收入為 1,059 萬 1 千元，較上年度預算 1,017 萬 6 千元，增加 41 萬 5 千元；預計成本 1,506 萬 8 千元，較上年度預算 1,252 萬 8 千元，增加 254 萬元，主要係增加建物補照相關費用所致。
- (二) 租金及權利金目標：租金與權利金預計收入 1,889 萬 6 千元，較上年度預算 1,763 萬 2 千元，增加 126 萬 4 千元，主要係預期休閒農業委外經營權利金收入增加所致。
- (三) 技術合作目標：技術合作預計收入為 4,297 萬元，較上年度預算 4,581 萬 6 千元，減少 284 萬 6 千元；預計成本 1,459 萬 6 千元，較上年度預算 1,582 萬 5 千元，減少 122 萬 9 千元，主要係部分委託經營之土地，預計於合約終了後，移交國產署接管所致。

二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

- (一) 一般建築及設備計畫：本年度預算 985 萬 6 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，項目如下：
 - 1. 房屋及建築 880 萬元，主要係高雄分場休閒農場住宿區設施及嘉義分場屋頂防漏整修工程。
 - 2. 機械及設備 28 萬 8 千元，主要係購置電腦及吹葉機等設備。
 - 3. 交通及運輸設備 21 萬 3 千元，主要係高雄場區汰換機車及購置監視器等設備。
 - 4. 什項設備 55 萬 5 千元，主要係購置冷氣機及洗衣機等設備。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖 1。

圖1 104年度固定資產建設改良擴充及資金來源



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	104年度預算	資金來源	104年度預算
土地		營運資金	9,856
土地改良物		出售不適用資產	
房屋及建築	8,800	國庫撥款	
機械及設備	288	外借資金	
交通及運輸設備	213		
什項設備	555		
合計	9,856	合計	9,856

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務計畫及預算說明

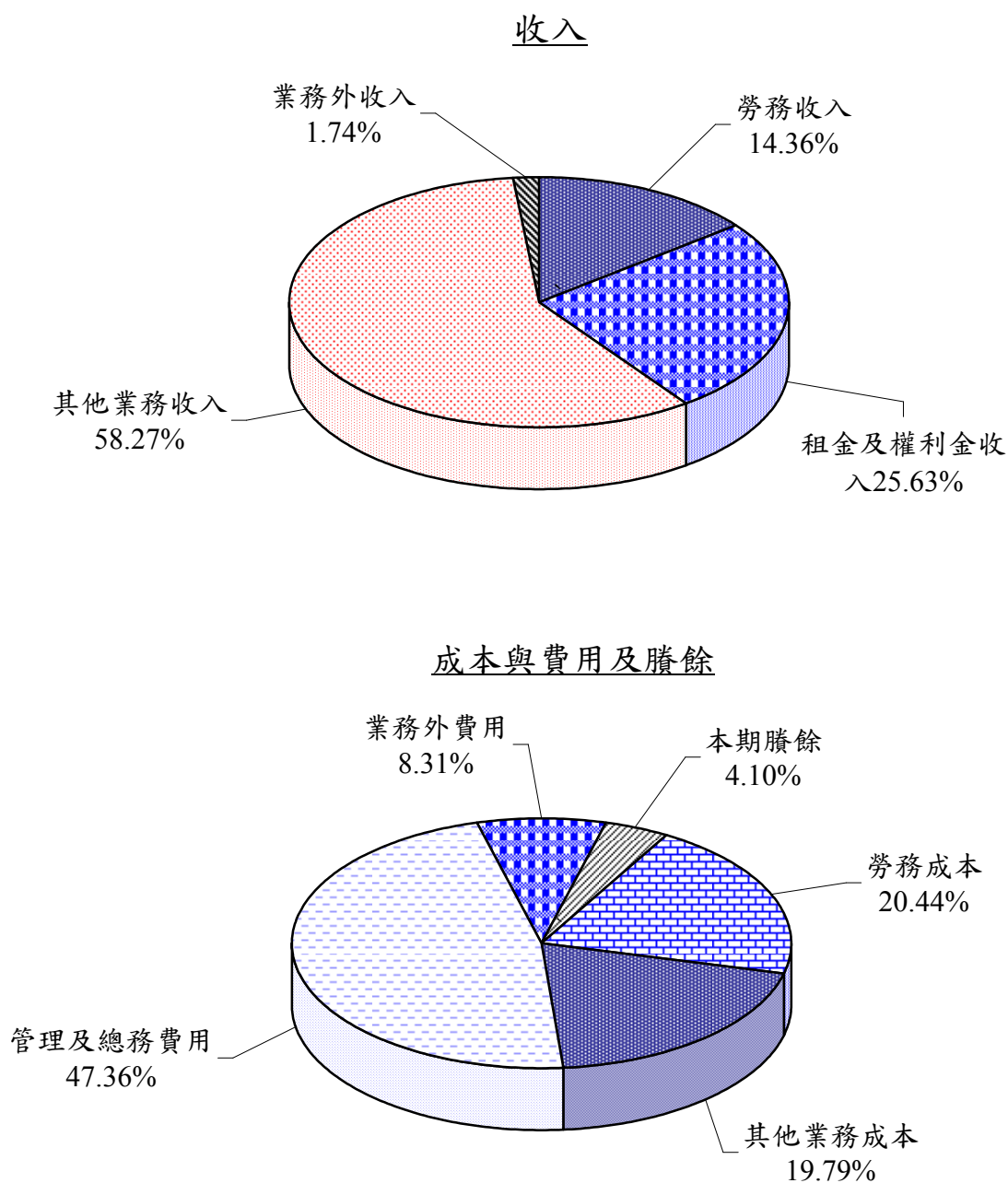
中華民國 104 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 7,245 萬 7 千元，較上年度預算數 7,362 萬 4 千元，減少 116 萬 7 千元，約 1.59%。
- (二) 業務成本與費用 6,458 萬 4 千元，較上年度預算數 6,291 萬 8 千元，增加 166 萬 6 千元，約 2.65%。
- (三) 業務外收入 128 萬元，較上年度預算數 108 萬元，增加 20 萬元，約 18.52%，主要係利息收入增加所致。
- (四) 業務外費用 612 萬 9 千元，較上年度預算數 566 萬 5 千元，增加 46 萬 4 千元，約 8.19%。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 302 萬 4 千元，較上年度預算賸餘 612 萬 1 千元，減少 309 萬 7 千元，約 50.60%。
- (六) 本年度及最近 5 年度收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖 2、3。

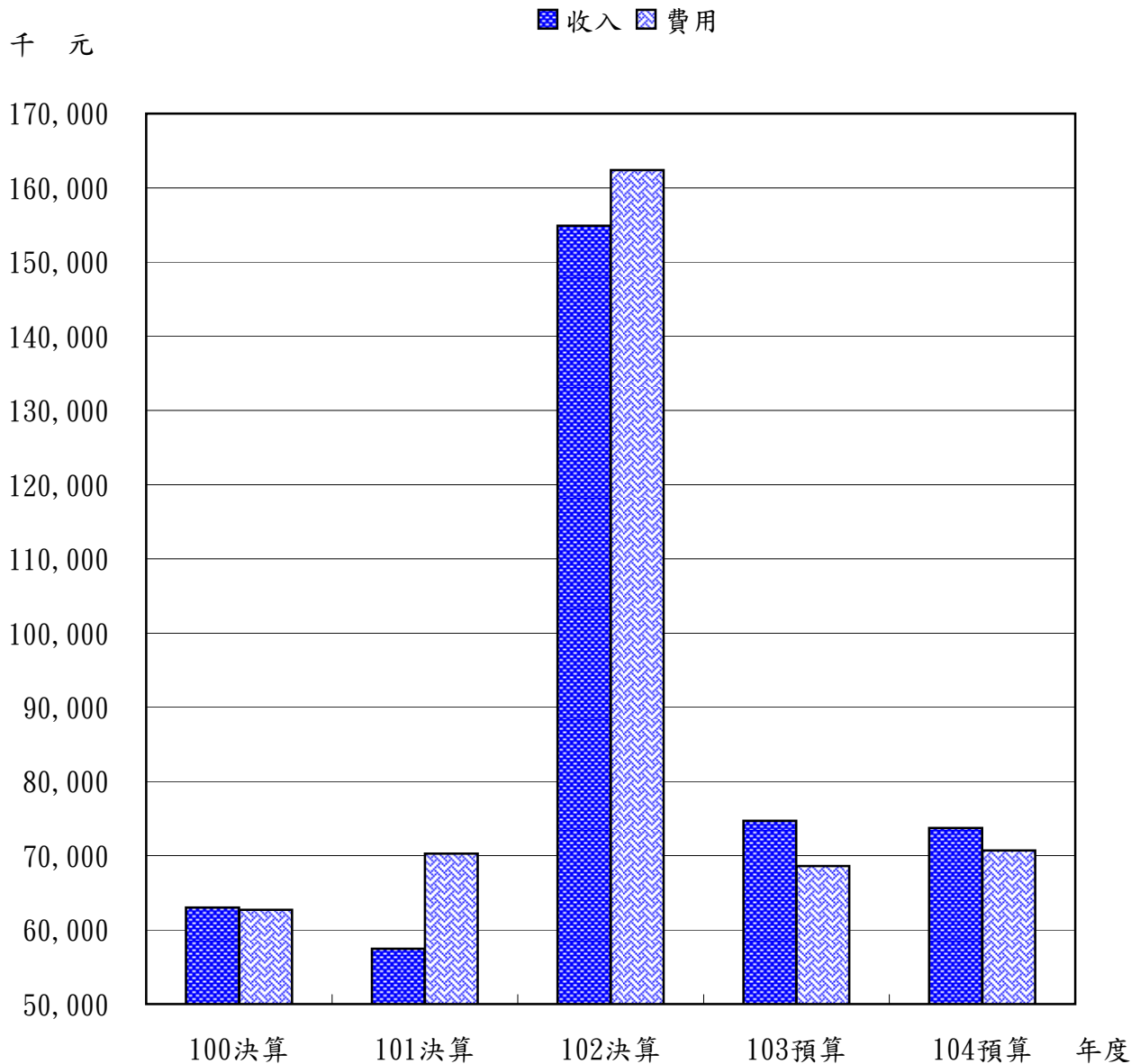
圖2 104年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	104年度預算	成本與費用及賸餘	104年度預算
業務收入	72,457	業務成本與費用	64,584
勞務收入	10,591	勞務成本	15,068
租金及權利金收入	18,896	其他業務成本	14,596
其他業務收入	42,970	管理及總務費用	34,920
業務外收入	1,280	業務外費用	6,129
		本期賸餘	3,024
收入總額	73,737	成本、費用及賸餘總額	73,737

圖3 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	100年度決算	101年度決算	102年度決算	103年度預算	104年度預算
收入					
業務收入	58,148	53,760	55,507	73,624	72,457
業務外收入	4,871	3,713	99,399	1,080	1,280
收入合計	63,019	57,473	154,906	74,704	73,737
費用					
業務成本與費用	56,769	62,051	63,359	62,918	64,584
業務外費用	5,932	8,238	99,016	5,665	6,129
費用合計	62,701	70,289	162,375	68,583	70,713
本期賸餘	318	-12,816	-7,469	6,121	3,024

註：100至102年度決算數為審定決算數；103年度為法定預算數。

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場

業務計畫及預算說明

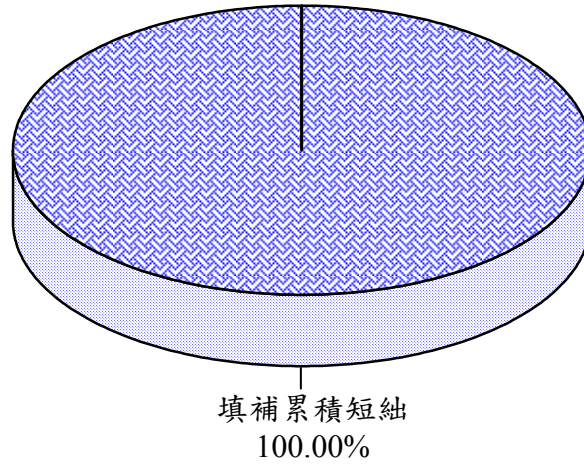
中華民國 104 年度

二、餘絀撥補之預計

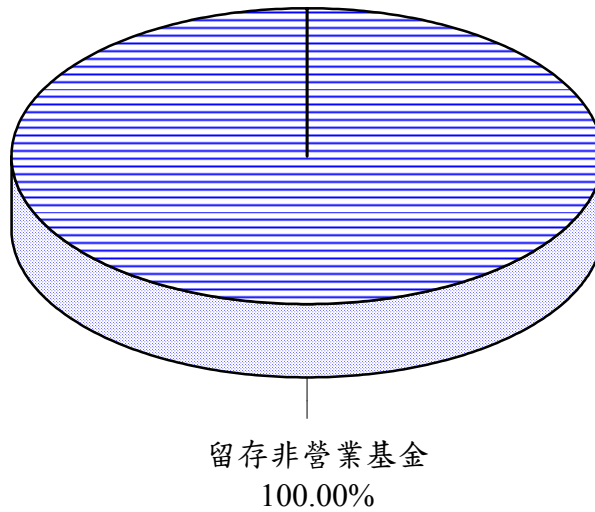
- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 302 萬 4 千元，填補累積短絀 302 萬 4 千元後，尚無餘額留待以後年度處理。
- (二) 短絀之部：以前年度待填補短絀 1 億 2,723 萬 1 千元，除撥用本期賸餘 302 萬 4 千元填補外，尚有短絀 1 億 2,420 萬 7 千元，留待以後年度填補。
- (三) 本年度及最近 5 年賸餘分配情形圖表，詳圖 4、5。

圖4 104年度賸餘分配

按分配程序分



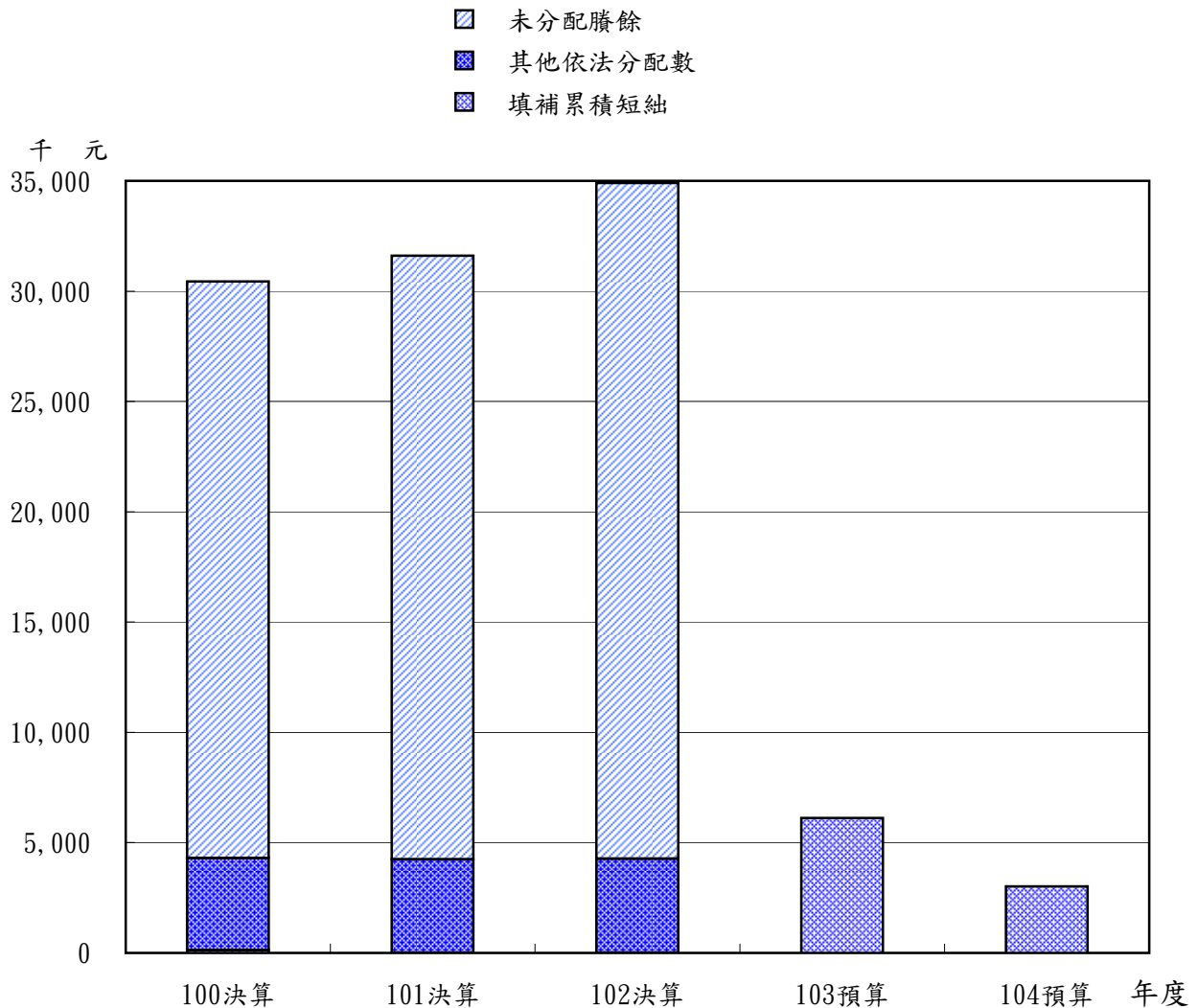
按所得對象分



單位：新臺幣千元

按分配程序分	104年度預算	按所得對象分	104年度預算
填補累積短絀	3,024	中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	3,024
賸餘撥充基金			
其他依法分配數			
未分配賸餘			
合 計	3,024	合 計	3,024

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	100年度決算	101年度決算	102年度決算	103年度預算	104年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀	130			6,121	3,024
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	4,173	4,242	4,273		
未分配賸餘	26,133	27,371	30,632		
合計	30,436	31,613	34,905	6,121	3,024

註：1.100至102年度決算數為審定決算數；103年度為法定預算數。

2.因應103年度基金整併，上列100至102年度賸餘分配係整併前彰化、嘉義、屏東3農場之數額，103及104年度為整併後之結果。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務計畫及預算說明

中華民國 104 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 1,837 萬 7 千元，包括：

1. 本期賸餘 302 萬 4 千元。

2. 調整非現金項目增加 1,535 萬 3 千元，係提列折舊 1,535 萬 3 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 985 萬 6 千元，係增加固定資產。

(三) 現金及約當現金之淨增 852 萬 1 千元，係期末現金 2 億 3,479 萬 7 千元，較期初現金 2 億 2,627 萬 6 千元增加之數。

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

收支預計表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科 目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
55,507	100.00	業務收入	72,457	100.00	73,624	100.00	-1,167	1.59
7,790	14.03	勞務收入	10,591	14.62	10,176	13.82	415	4.08
7,790	14.03	服務收入	10,591	14.62	10,176	13.82	415	4.08
5,183	9.34	租金及權利金收入	18,896	26.08	17,632	23.95	1,264	7.17
5,183	9.34	權利金收入	18,896	26.08	17,632	23.95	1,264	7.17
42,534	76.63	其他業務收入	42,970	59.30	45,816	62.23	-2,846	6.21
42,534	76.63	雜項業務收入	42,970	59.30	45,816	62.23	-2,846	6.21
63,359	114.15	業務成本與費用	64,584	89.13	62,918	85.46	1,666	2.65
11,661	21.01	勞務成本	15,068	20.80	12,528	17.02	2,540	20.27
11,661	21.01	服務成本	15,068	20.80	12,528	17.02	2,540	20.27
16,366	29.48	其他業務成本	14,596	20.14	15,825	21.49	-1,229	7.77
16,366	29.48	雜項業務成本	14,596	20.14	15,825	21.49	-1,229	7.77
35,332	63.65	管理及總務費用	34,920	48.19	34,565	46.95	355	1.03
35,332	63.65	管理費用及總務費用	34,920	48.19	34,565	46.95	355	1.03
-7,852	-14.15	業務賸餘(短絀-)	7,873	10.87	10,706	14.54	-2,833	26.46
99,399	179.07	業務外收入	1,280	1.77	1,080	1.47	200	18.52
1,407	2.53	財務收入	1,280	1.77	1,080	1.47	200	18.52
1,407	2.53	利息收入	1,280	1.77	1,080	1.47	200	18.52
97,992	176.54	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-
213	0.38	資產使用及權利金收入	-	-	-	-	-	-
84,568	152.36	賠(補)償收入	-	-	-	-	-	-
2	-	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
13,209	23.80	雜項收入	-	-	-	-	-	-
99,016	178.38	業務外費用	6,129	8.46	5,665	7.69	464	8.19
99,016	178.38	其他業務外費用	6,129	8.46	5,665	7.69	464	8.19
293	0.53	財產交易短絀	-	-	-	-	-	-
98,723	177.86	雜項費用	6,129	8.46	5,665	7.69	464	8.19
383	0.69	業務外賸餘(短絀-)	-4,849	-6.69	-4,585	-6.23	-264	5.76

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

收支預計表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減 (-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
-7,469	-13.46	本期賸餘(短絀-)	3,024	4.17	6,121	8.31	-3,097	50.60

註：前年度決算數為審定決算數；上年度預算數為法定預算數。

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場**收支預計表說明**

中華民國 104 年度

一、業務收入 72,457 千元，包括：

(一)勞務收入 10,591 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等收入。

(二)租金及權利金收入 18,896 千元，係台北淡水休閒旅館 BTO 案權利金、桃園大有路建物成本分年轉列權利金及休閒農業委外經營權利金等收入。

(三)其他業務收入 42,970 千元，係生產技術委託經營收入。

二、業務成本與費用 64,584 千元，包括：

(一)勞務成本 15,068 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等成本。

(二)其他業務成本 14,596 千元，包括生產技術委託經營成本 7,396 千元及委外經營事業成本 7,200 千元。

(三)管理及總務費用，係辦理行政工作所需經費 34,920 千元。

三、業務外收入 1,280 千元，主要係利息收入。

四、業務外費用 6,129 千元，主要係退休人員優存差息及月退俸等。

五、收支相抵後，預計本期賸餘 3,024 千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

餘絀撥補預計表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

上年度預算數		項 目	本年度預算數		說 明
金 額	%		金 額	%	
6,121	100.00	賸餘之部	3,024	100.00	
6,121	100.00	本期賸餘	3,024	100.00	詳收支預計表。
6,121	100.00	分配之部	3,024	100.00	
6,121	100.00	填補累積短絀	3,024	100.00	撥用賸餘填補累積短絀。
120,879	100.00	短絀之部	127,231	100.00	
120,879	100.00	前期待填補之短絀	127,231	100.00	
6,121	5.06	填補之部	3,024	2.38	
6,121	5.06	撥用賸餘	3,024	2.38	撥用賸餘填補累積短絀。
114,758	94.94	待填補之短絀	124,207	97.62	

註：上年度預算數為法定預算數。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

現金流量預計表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

項 目	預 算	數 說	明
業務活動之現金流量			
本期賸餘(短絀-)	3,024		
調整非現金項目	15,353	1.土地改良物折舊1,051千元。 2.房屋及建築物折舊12,087千元。 3.機械設備折舊531千元。 4.交通及運輸設備折舊353千元。 5.什項設備折舊832千元。 6.代管資產折舊499千元。	
業務活動之淨現金流入(流出-)	18,377		
投資活動之現金流量			
增加固定資產及遞耗資產	-9,856	增加固定資產9,856千元。	
投資活動之淨現金流入(流出-)	-9,856		
融資活動之現金流量			
匯率變動影響數			
現金及約當現金之淨增(淨減-)	8,521		
期初現金及約當現金	226,276		
期末現金及約當現金	234,797		

註：不影響現金流量之投資與融資活動，係代管資產提列折舊後，應付代管資產轉列受贈公積499千元。

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

勞務收入明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算數			說明
		數	量	單價(元)金額	
勞務收入				10,591	
服務收入				10,591	
休閒農場	月	12	882,583.33	10,591	高雄分場辦理住宿、餐飲及生態導覽等收入。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
租金及權利金收入明細表
 中華民國104年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算	數	明
租金及權利金收入		18,896	
權利金收入		18,896	1.彰化本場淡水觀光休閒旅館BTO案，依合約分年轉為權利金收入及桃園大有路建物成本分年轉列權利金收入 5,076千元。 2.嘉義分場休閒農業委外收入13,820千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

其他業務收入明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預 算 數	說 明
其他業務收入	42,970	
雜項業務收入	42,970	
委託經營	42,970	1.北部及清水農漁牧產品展售等委託經營收入10,358千元。
		2.全場養殖漁業收入14,293千元。
		3.彰化、新竹、南投區短期作物委託經營收入394千元。
		4.台中彰化高經濟作物案收入329千元。
		5.彰化畜牧場720千元。
		6.嘉義分場麻竹包青、農作物、畜牧養殖等委託經營1,326千元。
		7.屏東分場辦理短期作物及水產、禽畜養殖等收入15,550千元。

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務外收入明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
業務外收入	1,280	
財務收入	1,280	
利息收入	1,280	存款利息收入1,280千元。

國軍退除役官

彰化

勞務成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數	平均單位成本(元)	金額
勞務成本				15,068
服務成本				15,068
服務費用				8,535
水電費		-	-	720
郵電費		-	-	124
旅運費		-	-	66
印刷裝訂與廣告費		-	-	307
修理保養及保固費		-	-	522
保險費		-	-	105
一般服務費		-	-	4,835
專業服務費		-	-	1,837
公共關係費		-	-	19
材料及用品費				2,574
使用材料費		-	-	2,094
用品消耗		-	-	480
租金與利息				82
機器租金		-	-	-
什項設備租金		-	-	82
折舊、折耗及攤銷				3,813
土地改良物折舊		-	-	526
房屋折舊		-	-	2,180
機械及設備折舊		-	-	340
交通及運輸設備折舊		-	-	60
什項設備折舊		-	-	707
稅捐與規費(強制費)				64
土地稅		-	-	-
房屋稅		-	-	46
消費與行為稅		-	-	12

兵輔導委員會
農場
明細表
104年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數	量	平 均 單 位 成 本 (元) 金 額	數	量	平 均 單 位 成 本 (元) 金 額
		12,528			11,661
		12,528			11,661
		6,319			5,883
-	-	720	-	-	561
-	-	123	-	-	147
-	-	66	-	-	45
-	-	110	-	-	96
-	-	422	-	-	538
-	-	87	-	-	88
-	-	4,700	-	-	4,330
-	-	72	-	-	59
-	-	19	-	-	19
-	-	2,574	-	-	2,599
-	-	2,094	-	-	2,082
-	-	480	-	-	517
-	-	62	-	-	59
-	-	42	-	-	-
-	-	20	-	-	59
-	-	3,509	-	-	3,079
-	-	484	-	-	499
-	-	1,920	-	-	1,932
-	-	291	-	-	275
-	-	148	-	-	116
-	-	666	-	-	257
-	-	64	-	-	41
-	-	10	-	-	11
-	-	36	-	-	13
-	-	12	-	-	17

國軍退除役官

彰化

勞務成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數量	平均單位成本(元)	金額
規費		-	-	6

註：一般服務費內含契僱人力11人（遊客服務），計時計件人員酬金4,785千元。

兵輔導委員會
農場
明細表
104年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數 量	平 均 單 位 成 本 (元)	金 額	數 量	平 均 單 位 成 本 (元)	金 額
-	-	6	-	-	-

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

勞務成本說明

中華民國104年度

科 目	說 明
勞務成本	勞務成本15,068千元。
服務成本	服務成本15,068千元。
服務費用	服務費用8,535千元。
水電費	依業務需要編列水費9千元、電費711千元，合計720千元。
郵電費	依業務需要編列郵資6千元，電話費118千元，合計124千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費66千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費80千元及業務宣導費227千元，合計307千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費80千元、一般房屋修護費180千元、機械及設備修護費100千元、交通及運輸設備修護費100千元及什項設備修護費62千元，合計522千元。
保險費	依業務需要編列房屋及車輛等保險費105千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金4,785千元、手續費50千元，合計4,835千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費、委託檢驗試驗認證費及建物補照費用等1,837千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用19千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	材料及用品費2,574千元。
使用材料費	依業務需要編列物料1,964千元、燃料130千元，合計2,094千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、環境美化費等480千元。
租金與利息	租金與利息82千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機及伴唱機等租金82千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷3,813千元。
土地改良物折舊	依各類土地改良物使用年限，採直線法提列折舊526千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊2,180千元。
機械及設備折舊	依各類機械及設備使用年限，採直線法提列折舊340千元。
交通及運輸設備折舊	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊60千元。
什項設備折舊	依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊707千元。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
勞務成本說明
 中華民國104年度

科 目	說 明
稅捐與規費(強制費) 房屋稅 消費與行為稅 規費	稅捐與規費64千元。 依業務需要編列房屋稅46千元。 依業務需要編列車輛使用牌照稅12千元。 依業務需要編列汽車燃料使用費6千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

其他業務成本明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
16,366	15,825	其他業務成本	14,596
16,366	15,825	雜項業務成本	14,596
1,364	1,412	服務費用	1,485
13	20	水電費	20
55	96	郵電費	96
192	253	旅運費	253
147	147	印刷裝訂與廣告費	147
251	300	修理保養及保固費	300
13	45	保險費	50
131	189	一般服務費	189
562	362	專業服務費	430
495	503	材料及用品費	590
324	333	使用材料費	420
171	170	用品消耗	170
12,663	12,220	折舊、折耗及攤銷	10,701
525	525	土地改良物折舊	525
11,210	10,857	房屋折舊	9,797
214	217	機械及設備折舊	171
641	542	交通及運輸設備折舊	133
47	49	什項設備折舊	75
26	30	攤銷	-
1,844	1,690	稅捐與規費(強制費)	1,820
991	840	土地稅	970
811	800	房屋稅	800
42	50	規費	50

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

其他業務成本說明

中華民國104年度

科 目	說 明
其他業務成本	其他業務成本14,596千元。
雜項業務成本	雜項業務成本14,596千元。
服務費用	服務費用1,485千元。
水電費	依業務需要編列電費20千元。
郵電費	依業務需要編列郵資5千元，電話費91千元，合計96千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費253千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列業務宣導費147千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列委營業務相關設備之修理保養費300千元。
保險費	依業務需要編列委營建物相關之保險費50千元。
一般服務費	依業務需要編列土地委營業務之公證費189千元。
專業服務費	依業務需要編列律師費、會計師顧問費、出席費等430千元。
材料及用品費	材料及用品費590千元。
使用材料費	依業務需要編列農藥、肥料、委營案招商及業務督訪油料費等
	420千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、報章雜誌及環境美化費等170千元
	。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷10,701千元。
土地改良物折舊	依各類土地改良物使用年限，採直線法提列折舊525千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊9,797千元。
機械及設備折舊	依各類機械及設備使用年限，採直線法提列折舊171千元。
交通及運輸設備折舊	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊133千元
	。
什項設備折舊	依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊75千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費1,820千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅970千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅800千元。
規費	依業務需要編列與委營業務相關之規費50千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

管理及總務費用明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
35,332	34,565	管理及總務費用	34,920
35,332	34,565	管理費用及總務費用	34,920
26,107	28,750	用人費用	27,999
15,958	17,597	正式員額薪資	17,268
55	-	聘僱及兼職人員薪資	-
976	1,169	超時工作報酬	1,183
256	256	津貼	304
5,277	5,619	獎金	5,135
1,414	1,584	退休及卹償金	1,584
2,171	2,525	福利費	2,525
7,688	4,315	服務費用	5,288
801	214	水電費	214
374	340	郵電費	370
342	369	旅運費	369
91	146	印刷裝訂與廣告費	146
757	481	修理保養及保固費	628
376	126	保險費	132
4,020	1,855	一般服務費	1,766
743	600	專業服務費	1,500
184	184	公共關係費	163
755	934	材料及用品費	934
269	350	使用材料費	350
486	584	用品消耗	584
34	38	租金與利息	61
34	38	什項設備租金	61
314	340	折舊、折耗及攤銷	340
108	110	房屋折舊	110
16	20	機械及設備折舊	20
168	160	交通及運輸設備折舊	160
22	50	什項設備折舊	50
434	188	稅捐與規費(強制費)	298

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

管理及總務費用明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
148	5	房屋稅	5
75	65	消費與行為稅	65
211	118	規費	228

註：一般服務費內含契僱人力4人（行政業務），計時計件人員酬金1,710千元。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
管理及總務費用說明
中華民國104年度

科 目	說 明
管理及總務費用	管理及總務費用34,920千元。
管理費用及總務費用	管理費用及總務費用34,920千元。
用人費用	依行政院訂頒「全國軍公教員工待遇支給要點」規定標準，編列27,999千元。
正式員額薪資	編列職員薪資16,124千元、工員工資1,144千元，合計17,268千元。
超時工作報酬	編列不休假加班費770千元、值班費413千元，合計1,183千元。
津貼	依業務需要編列僻地津貼304千元。
獎金	編列考績獎金2,175千元、年終獎金2,239千元、績效獎金721千元，合計5,135千元。
退休及卹償金	編列提撥職員退休金1,482千元、工員退休金102千元，合計1,584千元。
福利費	編列分擔保險費1,700千元、傷病醫藥費70千元、其他福利費755千元，合計2,525千元。
服務費用	服務費用5,288千元。
水電費	依業務需要編列水電費214千元。
郵電費	依業務需要編列郵費88千元、電話費282千元，合計370千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費369千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費146千元。
修理保養及保固費	編列一般房屋修護費276千元、機械及設備修護費85千元、其他建築修護費120千元、交通及運輸設備修護費90千元及什項設備修護費57千元，合計628千元。
保險費	依業務需要編列房屋及車輛等保險費132千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金1,710千元、文康活動費46千元、公證費10千元，合計1,766千元。
專業服務費	法律事務費、委託檢驗試驗認證費及屏東分場大門與水塔補照費用等1,500千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用163千元，以強化公共關係，順利推展業務。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
管理及總務費用說明
中華民國104年度

科 目	說 明
材料及用品費	材料及用品費934千元。
使用材料費	依業務需要編列物料、油料等350千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品、環境美化費等584千元。
租金與利息	租金與利息61千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金61千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷340千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊110千元。
機械及設備折舊	依各類機械及設備使用年限，採直線法提列折舊20千元。
交通及運輸設備折舊	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊160千元。
	。
什項設備折舊	依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊50千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費298千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅5千元。
消費與行為稅	依業務需要編列車輛使用牌照稅65千元。
規費	依業務需要編列各項規費228千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

業務外費用明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
99,016	5,665	業務外費用	6,129
99,016	5,665	其他業務外費用	6,129
293	-	財產交易短絀	-
293	-	短絀、賠償與保險給付	-
293	-	各項短絀	-
98,723	5,665	雜項費用	6,129
5,124	5,252	用人費用	5,630
5,124	5,252	退休及卹償金	5,630
427	413	折舊、折耗及攤銷	499
427	413	代管資產折舊	499
92,135	-	短絀、賠償與保險給付	-
92,135	-	各項短絀	-
1,037	-	其他	-
1,037	-	其他費用	-

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
業務外費用說明
 中華民國104年度

科 目	說 明
業務外費用	業務外費用6,129千元。
其他業務外費用	其他業務外費用6,129千元。
雜項費用	雜項費用6,129千元。
用人費用	用人費用5,630千元。
退休及卹償金	編列退休人員月退俸、三節慰問金、優存差息等5,630千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷499千元。
代管資產折舊	依各類代管資產使用年限，採直線法提列折舊499千元。

國軍退除役官
彰化
固定資產建設
 中華民國

項 目	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備
一般建築及設備計畫	-	-	8,800	288	213
一次性項目	-	-	8,800	288	213
合 計	-	-	8,800	288	213

兵輔導委員會

農場

改良擴充明細表

104年度

單位：新臺幣千元

什 設	項 備	租 資	賃 產	租 權	益 改	賃 良	其 他	合 計	說 明
	555		-			-		9,856	
	555		-			-		9,856	1.為改善休閒遊憩服務品質，整修房舍及汰換暨新增設備。 2.各項工程依「中央政府各機關工程管理費支用要點」第4點規定，按1.5%~3%估算工程管理費206千元，本年度編列66千元。
	555		-			-		9,856	

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

項 目	自 有 資 金					外 借 資 金				合 計			
	營運 資金	出 不 適 資	售 適 用 產	國庫 撥款	其他	小 計		國內 借款	國外 借款	小 計			
						金額	%			金額	%	金額	%
一般建築及設備計畫	9,856	-	-	-	-	9,856	100.00	-	-	-	-	9,856	100.00
一次性項目	9,856	-	-	-	-	9,856	100.00	-	-	-	-	9,856	100.00
合 計	9,856	-	-	-	-	9,856	100.00	-	-	-	-	9,856	100.00

國軍退除役官

彰化

固定資產建設改良擴

中華民國

項 目	全 部							目 標 能 量
	資 金 來 源							
	投 資 總 額	自 有 資 金					外 資 借 金	
		營 資	運 金	出 售 不 適 資 產	國 庫 撥 款	其 他		
一般建築及設備計畫	9,856	9,856	-	-	-	-		
一次性項目	9,856	9,856	-	-	-	-		
合 計	9,856	9,856	-	-	-	-		

兵輔導委員會

農場

充計畫預期進度明細表

104年度

單位:新臺幣千元

計 畫				預 算 數			
進 度 起 迄 年 月	資 金 成 本 率 (%)	現 值 報 酬 率 (%)	收 回 年 限 (年)	本 年 度		截 至 本 年 度 累 計 數	
				金 額	占 全 部 計 畫 %	金 額	占 全 部 計 畫 %
104.01-104.12	-	-	-	9,856	100.00	9,856	100.00
	-	-	-	9,856	100.00	9,856	100.00
	-	-	-	9,856	100.00	9,856	100.00

國軍退除役官

彰化

資產折

中華民國

項 目	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備
前年度決算資產原值	46,220	501,893	20,159
上年度預計新增資產原值	350	2,800	190
本年度預計新增資產原值	-	8,800	288
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	46,570	513,493	20,637
本年度應提折舊額	1,051	12,087	531
勞務成本	526	2,180	340
其他業務成本	525	9,797	171
管理及總務費用	-	110	20
其他業務外費用	-	-	-

註：前年度決算資產原值中什項資產不含代管土地2,361,106千元。

兵輔導委員會

農場

舊明細表

104年度

單位：新臺幣千元

交 通 及 運 輸 設 備	什 設 備	租 資	賃 產	租 權	賃 良	非 業 務 資	什 資	項 產	合 計
8,207	8,296	-	-	-	-	-	10,157	594,932	
-	534	-	-	-	-	-	-	3,874	
213	555	-	-	-	-	-	-	9,856	
8,420	9,385	-	-	-	-	-	10,157	608,662	
353	832	-	-	-	-	-	499	15,353	
60	707	-	-	-	-	-	-	3,813	
133	75	-	-	-	-	-	-	10,701	
160	50	-	-	-	-	-	-	340	
-	-	-	-	-	-	-	499	499	

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
基金數額增減明細表
 中華民國104年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
期初基金數額	263,907	
期末基金數額	263,907	

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

預計平衡表

中華民國104年12月31日

單位：新臺幣千元

102年12月31日 實 際 數	科 目	104年12月31日 預 計 數	103年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,939,929	資 產	2,949,074	2,946,050	3,024
209,876	流動資產	237,101	228,580	8,521
207,572	現金	234,797	226,276	8,521
1,641	應收款項	1,641	1,641	-
211	存貨	211	211	-
452	預付款項	452	452	-
1,157	投資、長期應收款、貸墊款及 準備金	1,157	1,157	-
1,157	準備金	1,157	1,157	-
361,321	固定資產	344,158	349,156	-4,998
70,875	土地	70,875	70,875	-
4,659	土地改良物	2,949	4,000	-1,051
278,773	房屋及建築	265,399	268,686	-3,287
2,364	機械及設備	1,783	2,026	-243
2,054	交通及運輸設備	1,064	1,204	-140
2,596	什項設備	2,088	2,365	-277
-	遞耗資產	-	-	-
-	農作物	-	-	-
5	無形資產	-	-	-
5	無形資產	-	-	-
2,367,570	其他資產	2,366,658	2,367,157	-499
1,042	非業務資產	1,042	1,042	-
2,366,528	什項資產	2,365,616	2,366,115	-499
2,939,929	合 計	2,949,074	2,946,050	3,024

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

預計平衡表

中華民國104年12月31日

單位：新臺幣千元

102年12月31日 實 際 數	科 目	104年12月31日 預 計 數	103年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,471,999	負 債	2,471,087	2,471,586	-499
31,229	流動負債	31,229	31,229	-
10,968	應付款項	10,968	10,968	-
20,261	預收款項	20,261	20,261	-
2,403,979	其他負債	2,403,067	2,403,566	-499
2,403,979	什項負債	2,403,067	2,403,566	-499
36,791	遞延貸項	36,791	36,791	-
36,791	遞延收入	36,791	36,791	-
467,930	淨 值	477,987	474,464	3,523
263,907	基金	263,907	263,907	-
263,907	基金	263,907	263,907	-
322,293	公積	323,205	322,706	499
322,293	資本公積	323,205	322,706	499
-133,352	累積餘絀(-)	-124,207	-127,231	3,024
-133,352	累積短絀(-)	-124,207	-127,231	3,024
15,082	淨值其他項目	15,082	15,082	-
15,082	未實現重估增值	15,082	15,082	-
2,939,929	合 計	2,949,074	2,946,050	3,024

註：104年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)10,071千元，均為保證品(應付保證品)。

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
5年來主要營運項目分析表
中華民國104年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本(元)	預(決)算數	說明
本年度預算數				29,664	
勞務成本				15,068	
服務成本				15,068	
休閒農場	元	-	-	15,068	
其他業務成本				14,596	
雜項業務成本				14,596	
委託經營	元	-	-	7,396	
委外經營	元	-	-	7,200	
上年度預算數				28,353	
勞務成本				12,528	
服務成本				12,528	
休閒農場	元	-	-	12,528	
其他業務成本				15,825	
雜項業務成本				15,825	
委託經營	元	-	-	7,098	
委外經營	元	-	-	8,727	
前年度決算數				28,027	
勞務成本				11,661	
服務成本				11,661	
休閒農場	元	-	-	11,661	
其他業務成本				16,366	
雜項業務成本				16,366	
委託經營	元	-	-	6,526	
委外經營	元	-	-	9,840	
(101) 年度決算數				27,579	
勞務成本				11,395	
服務成本				11,395	
休閒農場	元	-	-	11,395	
其他業務成本				16,184	
雜項業務成本				16,184	

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
5年來主要營運項目分析表
中華民國104年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本(元)	預(決)算數	說明
委託經營	元	-	-	7,324	
委外經營	元	-	-	8,860	
(100) 年度決算數				27,258	
勞務成本				11,382	
服務成本				11,382	
休閒農場	元	-	-	11,382	
其他業務成本				15,876	
雜項業務成本				15,876	
委託經營	元	-	-	6,798	
委外經營	元	-	-	9,078	

國軍退除役官兵輔導委員會

彰化農場

員工人數彙計表

中華民國104年度

單位：人

科 目	上年度最高可 進用員額數	本 年 度 增 減 (-) 數	本年度最高可 進用員額數	說 明
業務支出部分	28	-6	22	
專任人員	28	-6	22	
職員	25	-5	20	
技工	3	-1	2	
合 計	28	-6	22	

註：預計進用契僱人力15人(遊客服務11人、行政業務4人)。

國軍退除役官

彰化

用人費用

中華民國

科 目	正式員 額薪資	聘僱人 員薪資	超時工 作報酬	津貼	獎金					退休及 退休金
					年 獎	終 金	考 獎	績 金	績 獎	
業務總支出部分										
管理及總務費用	17,268	-	1,183	304	2,175	2,239	721	-	1,584	
正式人員	17,268	-	1,183	304	2,175	2,239	721	-	1,584	
職員	16,124	-	1,088	304	2,032	2,048	673	-	1,482	
工員	1,144	-	95	-	143	191	48	-	102	
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	-	5,630	
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	-	5,630	
職員	-	-	-	-	-	-	-	-	5,630	
合 計	17,268	-	1,183	304	2,175	2,239	721	-	7,214	

註：1.預計進用契僱人力預算6,495千元（遊客服務4,785千元、行政業務1,710千元）。

2.表內獎金編列說明：

- (1) 年終工作獎金：依據軍公教人員年終工作獎金發給注意事項編列，預計發給22人，金
- (2) 考績獎金：依據民國96年3月21日華總一義字第09600034561號令修正之公務人員考績
- (3) 績效獎金：依據民國98年1月10日院授人給字第0970031828號函核定之本會所屬生產事

兵輔導委員會
農場
彙計表
104年度

單位：新臺幣千元

卹償金	資遺費	福利費					提繳費	合計	兼任人員 用人費用	總計
		分擔 保險費	傷 醫藥費	病 費	提撥 福利金	其 他				
-	-	1,700	70	-	755	-	27,999	-	27,999	
-	-	1,700	70	-	755	-	27,999	-	27,999	
-	-	1,700	70	-	755	-	26,276	-	26,276	
-	-	-	-	-	-	-	1,723	-	1,723	
-	-	-	-	-	-	-	5,630	-	5,630	
-	-	-	-	-	-	-	5,630	-	5,630	
-	-	-	-	-	-	-	5,630	-	5,630	
-	-	1,700	70	-	755	-	33,629	-	33,629	

額2,175千元。

法編列，預計發給22人，金額2,239千元。

業機構營運獎金支給要點編列，預計發給22人，金額721千元。

國軍退除役官

彰化

各項費用

中華民國

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年			
			合 計	勞 務 成 本	其 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用
31,231	34,002	用人費用	33,629	-	-	27,999
15,958	17,597	正式員額薪資	17,268	-	-	17,268
55	-	聘僱及兼職人員薪資	-	-	-	-
976	1,169	超時工作報酬	1,183	-	-	1,183
256	256	津貼	304	-	-	304
5,277	5,619	獎金	5,135	-	-	5,135
6,538	6,836	退休及卹償金	7,214	-	-	1,584
2,171	2,525	福利費	2,525	-	-	2,525
14,935	12,046	服務費用	15,308	8,535	1,485	5,288
1,375	954	水電費	954	720	20	214
576	559	郵電費	590	124	96	370
579	688	旅運費	688	66	253	369
334	403	印刷裝訂與廣告費	600	307	147	146
1,546	1,203	修理保養及保固費	1,450	522	300	628
477	258	保險費	287	105	50	132
8,481	6,744	一般服務費	6,790	4,835	189	1,766
1,364	1,034	專業服務費	3,767	1,837	430	1,500
203	203	公共關係費	182	19	-	163
3,849	4,011	材料及用品費	4,098	2,574	590	934
2,675	2,777	使用材料費	2,864	2,094	420	350
1,174	1,234	用品消耗	1,234	480	170	584
93	100	租金與利息	143	82	-	61
-	42	機器租金	-	-	-	-
93	58	什項設備租金	143	82	-	61
16,483	16,482	折舊、折耗及攤銷	15,353	3,813	10,701	340
1,024	1,009	土地改良物折舊	1,051	526	525	-
13,250	12,887	房屋折舊	12,087	2,180	9,797	110
505	528	機械及設備折舊	531	340	171	20

國軍退除役官

彰化

各項費用

中華民國

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年			
			合 計	勞 務 成 本	其 他 業 務 成 本	管 理 及 總 務 費 用
925	850	交通及運輸設備折舊	353	60	133	160
326	765	什項設備折舊	832	707	75	50
427	413	代管資產折舊	499	-	-	-
26	30	攤銷	-	-	-	-
2,319	1,942	稅捐與規費(強制費)	2,182	64	1,820	298
1,002	850	土地稅	970	-	970	-
972	841	房屋稅	851	46	800	5
92	77	消費與行為稅	77	12	-	65
253	174	規費	284	6	50	228
92,428	-	短絀、賠償與保險給付	-	-	-	-
92,428	-	各項短絀	-	-	-	-
1,037	-	其他	-	-	-	-
1,037	-	其他費用	-	-	-	-
162,375	68,583	合 計	70,713	15,068	14,596	34,920

兵輔導委員會

農場

彙計表

104年度

單位：新臺幣千元

度	預						算	數
其他業務 外費用								
5,630								
-								
-								
-								
-								
5,630								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
499								
-								
-								
-								

兵輔導委員會

農場

彙計表

104年度

單位：新臺幣千元

度	預						算	數
其他業務 外費用								
-								
-								
499								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
-								
6,129								

國軍退除役官兵輔導委員會
彰化農場
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表
 中華民國104年度

單位：新臺幣千元

項目	單位	增購部分		汰舊換新部分		合計		說明
		數量	金額	數量	金額	數量	金額	

註：1.管理用車輛本表無增購或汰舊換新；管理用車輛計有小型客貨車1輛。

2.業務用車輛經本年度汰舊換新機車1輛後；業務用車輛計有一般公務轎車1輛，小型客貨車3輛，小型客貨車(7-8人座)1輛，搬運車1輛，業務用機車5輛。