

中華民國 102 年度

中央政府總預算案

行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管

國軍退除役官兵安置基金

龍崎工廠附屬單位預算分預算  
(非營業部分)

行政院國軍退除役官兵輔導委員會龍崎工廠編

# 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

### 目次

中華民國 102 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 13~14	頁
(二) 餘絀撥補預計表-----	第 15	頁
(三) 現金流量預計表-----	第 16	頁
三、明細表		
(一) 銷貨收入明細表-----	第 17	頁
(二) 業務外收入明細表-----	第 18	頁
(三) 勞務成本明細表-----	第 19	頁
(四) 銷貨成本明細表-----	第 20~21	頁
(五) 行銷及業務費用明細表及說明-----	第 22~23	頁
(六) 管理及總務費用明細表及說明-----	第 24~27	頁
(七) 業務外費用明細表及說明-----	第 28~29	頁
(八) 固定資產建設改良擴充明細表-----	第 30	頁
(九) 固定資產建設改良擴充資金來源明細表-----	第 31	頁
(十) 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表-----	第 32	頁
(十一) 資產折舊明細表-----	第 33	頁
(十二) 基金數額增減明細表-----	第 34	頁
四、附表		
(一) 成本彙總表-----	第 35	頁
(二) 直接材料人工及製造費用明細表-----	第 36~38	頁
五、參考表		
(一) 預計平衡表-----	第 39~40	頁
(二) 5年來主要營運項目分析表-----	第 41~42	頁
(三) 員工人數彙計表-----	第 43	頁
(四) 用人費用彙計表-----	第 44~45	頁
(五) 各項費用彙計表-----	第 46~47	頁

# 總 說 明

# 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

### 業務計畫及預算說明

中華民國 102 年度

#### 壹、基金概況

##### 一、設立宗旨

行政院國軍退除役官兵輔導委員會於民國 65 年 7 月 1 日成立龍崎工廠（以下簡稱本廠），以安置並培養榮民生產技術，使成為國家有用之才，主要任務為從事工礦炸藥之生產。

##### 二、組織概況

依據行政院國軍退除役官兵輔導委員會組織條例第 16 條規定，置廠長、副廠長各 1 人，下設生產組、供銷組、行政室及會計室等 4 個組室，分別掌理各項業務。

##### 三、基金歸類及屬性

本廠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 101 年 6 月 30 日止執行情形）

##### 一、前（100）年度決算結果

（一）業務收入：決算數 1 億 0,019 萬 1 千元，較預算數 6,351 萬 8 千元，增加 3,667 萬 3 千元，約 57.74%，主要係經濟景氣逐漸復甦，重大公共工程建設增加，國內工礦炸藥需求增加所致。

（二）業務成本與費用：決算數 8,369 萬 6 千元，較預算數 6,050 萬 6 千元，增加 2,319 萬元，約 38.33%，主要係銷售收入增加，成本隨同增加所致。

（三）業務外收入：決算數 1,168 萬 7 千元，較預算數 1,580 萬元，減少 411 萬 3 千元，約 26.03%，主要係美國通運公司貨品停止寄放倉庫，管理收入減少所致。

（四）業務外費用：決算數 1,470 萬元，較預算數 1,378 萬 2 千元，增加 91 萬 8 千元，約 6.66%，主要係退休人員增加，退休金增加所致。

（五）收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 1,348 萬 2 千元，預計賸餘 503

龍崎工廠

## 業務計畫及預算說明

中華民國 102 年度

萬元，增加 845 萬 2 千元，約 168.03%。

## 二、上 (101) 年度截至 6 月底止預算執行情形

- (一) 業務收入：實際數 5,596 萬 6 千元，較預計數 3,969 萬元，增加 1,627 萬 6 千元，約 41.01%，主要係客戶對於爆材產品需求增加，銷貨收入增加所致。
- (二) 業務成本與費用：實際數 4,589 萬 7 千元，較預計數 3,621 萬 1 千元，增加 968 萬 6 千元，約 26.75%，主要係收入增加，成本隨同增加所致。
- (三) 業務外收入：實際數 568 萬 6 千元，較預計數 572 萬元，減少 3 萬 4 千元，約 0.59%。
- (四) 業務外費用：實際數 715 萬 8 千元，較預計數 708 萬元，增加 7 萬 8 千元，約 1.10%。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 859 萬 7 千元，較預計賸餘 211 萬 9 千元，增加 647 萬 8 千元，約 305.71%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 142 萬 9 千元，預計數 220 萬元，執行率 64.95%，主要係上半年無颱風災損，災害復建工程未辦理所致。

## 參、業務計畫

## 一、營運計畫

- (一) 工業產品(硝油炸藥)供銷目標：本 (102) 年度預計產銷量 480 公噸，較上年度預計產銷量 540 公噸，減少 60 公噸，預計收入 3,504 萬元，較上年度預算 3,672 萬元，減少 168 萬元；預計成本 2,824 萬 13 千元，較上年度預算 3,026 萬 8 千元，減少 202 萬 5 千元，主要係青山發電廠復建工程、金門水頭碼頭浚挖填築工程將完工，炸藥需求減少所致。
- (二) 工業產品(乳膠炸藥)供銷目標：本年度預計產銷量 300 公噸，與上年度預算同，預計收入 3,750 萬元，較上年度預算 3,600 萬元，增加 150 萬元；預計成本 3,000 萬元，較上年度預算 2,850 萬元，增加 150 萬元，主要係爆材價格調整增加所致。

龍崎工廠

## 業務計畫及預算說明

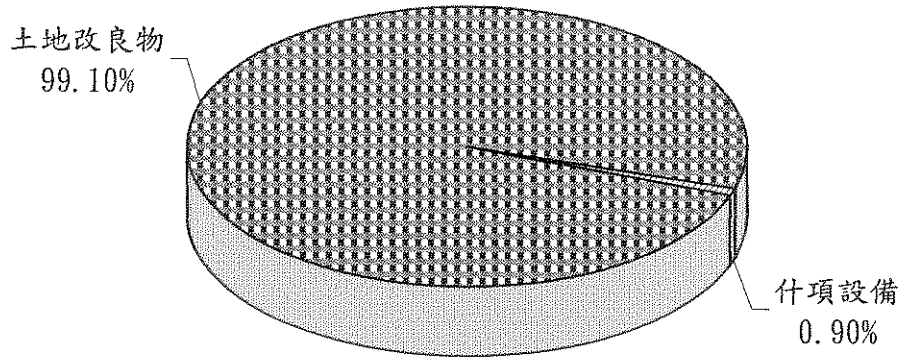
中華民國 102 年度

- (三) 工業產品(電雷管)供銷目標：本年度預計產銷量 200,000 發，較上年度預計產銷量 150,000 發，增加 50,000 發，預計收入 1,700 萬元，較上年度預算 900 萬元，增加 800 萬元，預計成本 1,000 萬元，較上年度預算 690 萬元，增加 310 萬元，主要係爆材需求量增加所致。
- (四) 工業產品(非電雷管)供銷目標：本年度預計產銷量 20,000 發，較上年度預計產銷量 30,000 發，減少 10,000 發，預計收入 200 萬元，較上年度預算 270 萬元，減少 70 萬元，預計成本 170 萬元，較上年度預算 234 萬元，減少 64 萬元，主要係爆材需求減少所致。

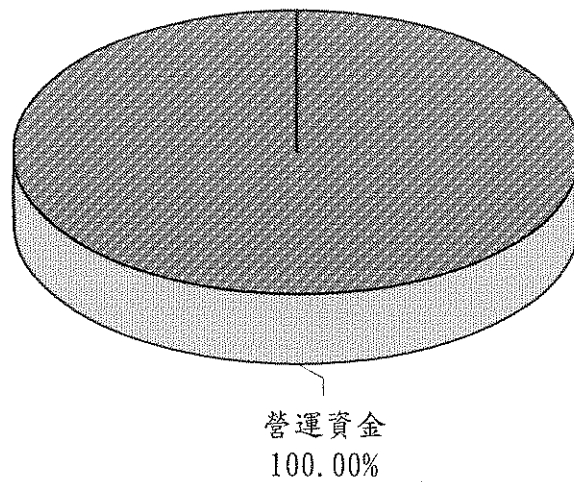
## 二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

- (一) 一般建築及設備計畫：本年度預算編列 222 萬元，均係一次性項目，並由營運資金支應，編列項目如下：
1. 土地改良物 220 萬元，主要係颱風災後復建工程。
  2. 什項設備 2 萬元，主要係購置碎紙機。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖 1。

### 建設改良擴充



### 資金來源



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	102年度預算	資金來源	102年度預算
土地		營運資金	2,220
土地改良物	2,200	出售不適用資產	
房屋及建築		國庫撥款	
機械及設備		外借資金	
交通及運輸設備			
什項設備	20		
合計	2,220	合計	2,220

龍崎工廠

## 業務計畫及預算說明

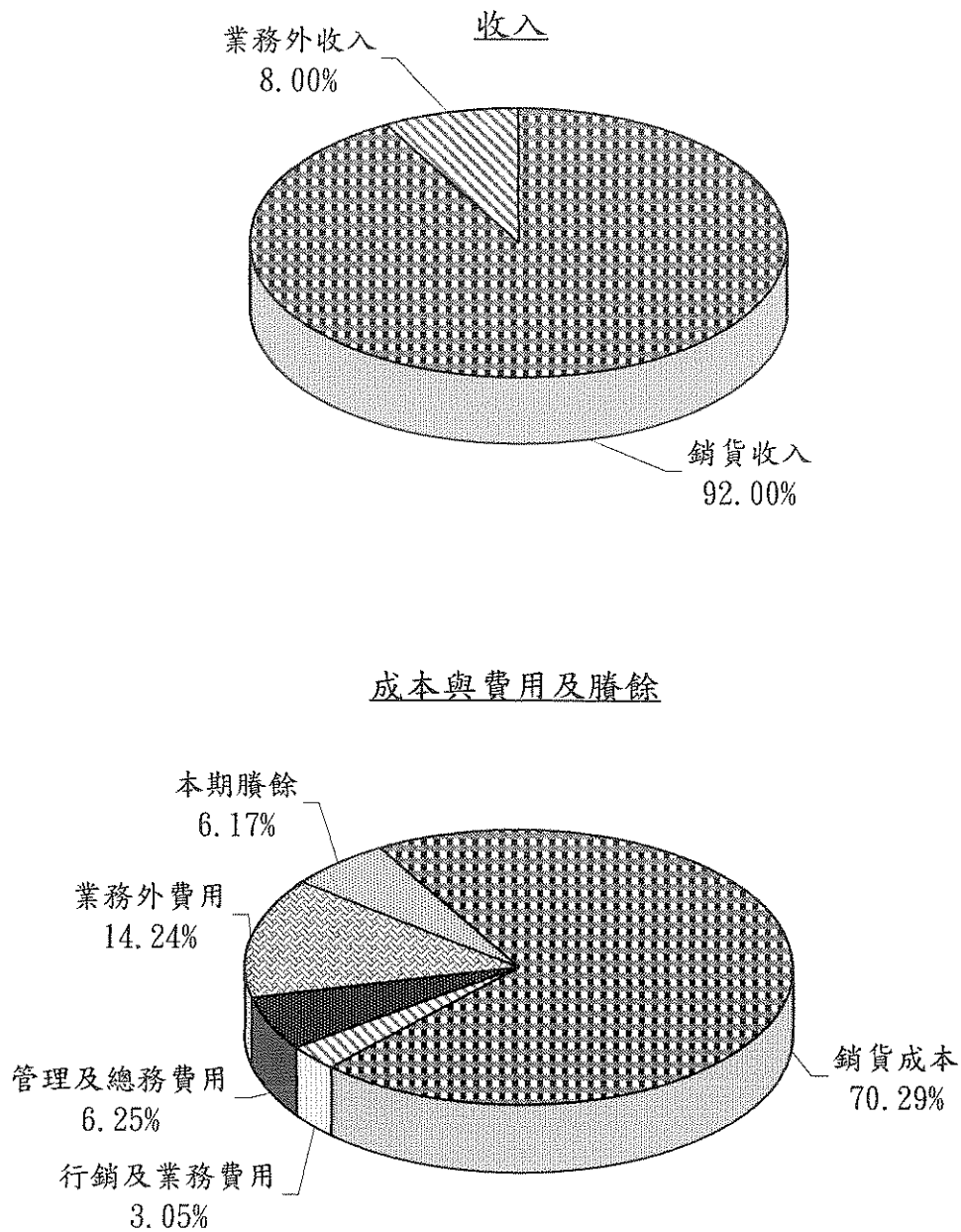
中華民國 102 年度

## 參、預算概要

## 一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 9,154 萬元，較上年度預算數 8,442 萬元，增加 712 萬元，約 8.43%，主要係國內工程之爆材需求增加所致。
- (二) 業務成本與費用 7,918 萬 8 千元，較上年度預算數 7,711 萬 1 千元，增加 207 萬 7 千元，約 2.69%，主要係業務收入增加，成本隨同增加所致。
- (三) 業務外收入 796 萬 2 千元，較上年度預算數 1,160 萬元，減少 363 萬 8 千元，約 31.36%，主要係部分公司未續租用本廠場地，租金收入減少所致。
- (四) 業務外費用 1,417 萬 4 千元，較上年度預算數 1,416 萬元，增加 1 萬 4 千元，約 0.10%。
- (五) 業務總收支相抵後，預計賸餘 614 萬元，較上年度預算賸餘 474 萬 9 千元，增加 139 萬 1 千元，約 29.29%。
- (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。

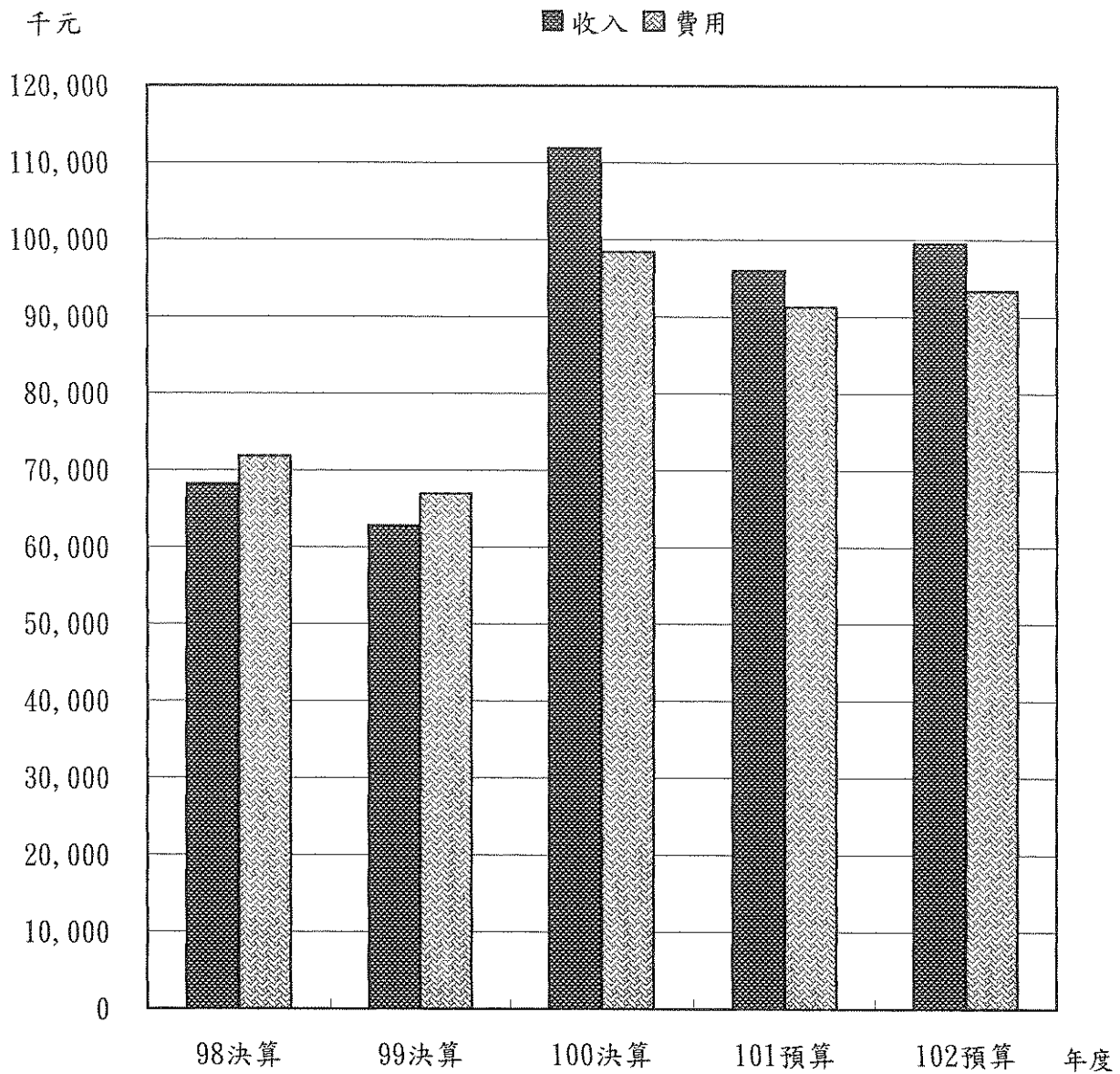
圖2 102年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	102年度預算	成本與費用及賸餘	102年度預算
業務收入	91,540	業務成本與費用	79,188
銷貨收入	91,540	銷貨成本	69,943
業務外收入	7,962	行銷及業務費用	3,030
		管理及總務費用	6,215
		業務外費用	14,174
		本期賸餘	6,140
收入總額	99,502	成本、費用及賸餘總額	99,502

圖3 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	98年度決算	99年度決算	100年度決算	101年度預算	102年度預算
收入					
業務收入	52,402	47,219	100,191	84,420	91,540
業務外收入	15,807	15,566	11,687	11,600	7,962
收入合計	68,209	62,785	111,878	96,020	99,502
費用					
業務成本與費用	60,380	53,004	83,696	77,111	79,188
業務外費用	11,482	13,973	14,700	14,160	14,174
費用合計	71,862	66,977	98,396	91,271	93,362
本期賸餘	-3,653	-4,192	13,482	4,749	6,140

龍崎工廠

業務計畫及預算說明

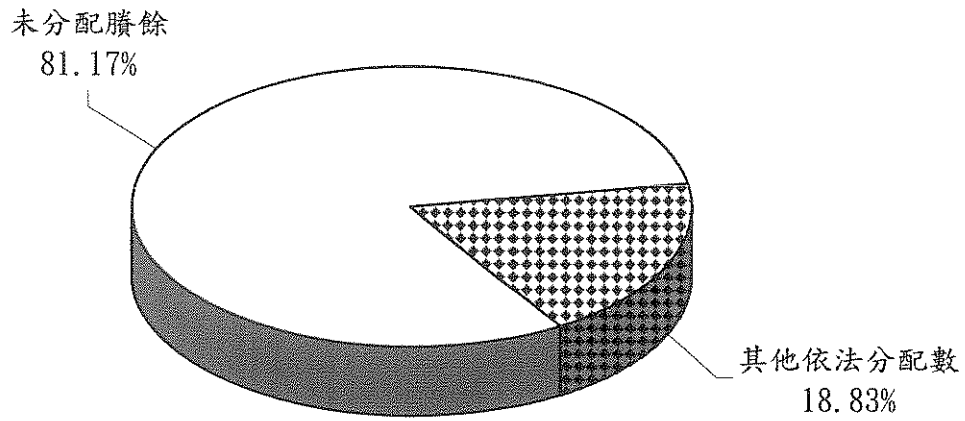
中華民國 102 年度

## 二、餘絀撥補之預計

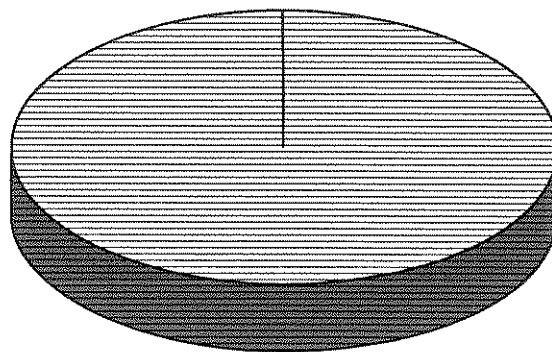
- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 614 萬元，連同以前年度未分配賸餘 2,647 萬 3 千元及，共有賸餘 3,261 萬 3 千元，除其他依法分配數 614 萬元外，尚餘 2,647 萬 3 千元，留待以後年度處理。
- (二) 本年度及最近 5 年賸餘分配情形圖表，詳圖 4、5。

圖4 102年度賸餘分配

按分配程序分



按所得對象分

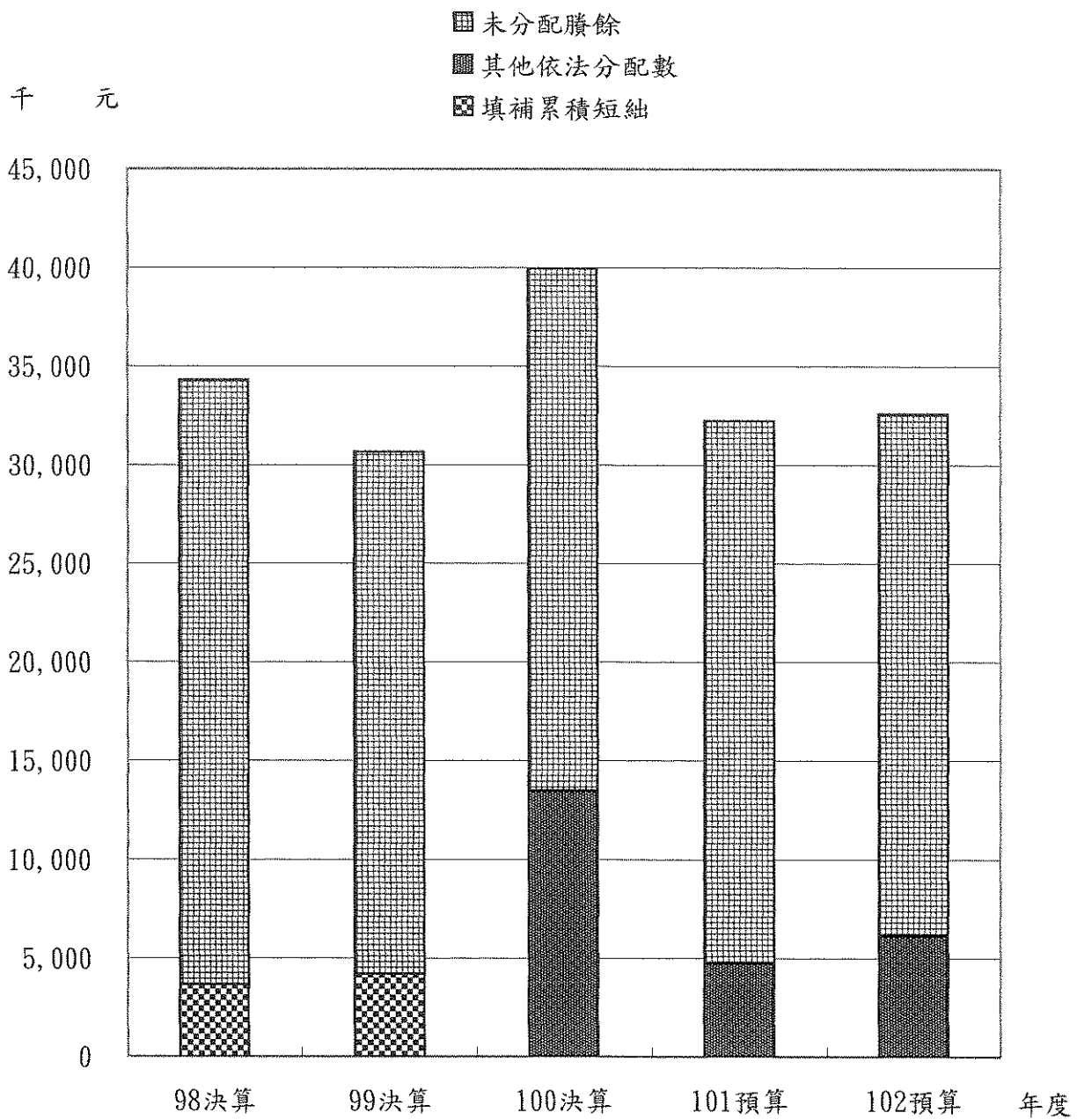


留存非營業基金  
100.00%

單位：新臺幣千元

按分配程序分	102年度預算	按所得對象分	102年度預算
填補累積短絀		中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	32,613
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	6,140		
未分配賸餘	26,473		
合計	32,613	合計	32,613

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	98年度決算	99年度決算	100年度決算	101年度預算	102年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀	3,653	4,192			
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數			13,482	4,749	6,140
未分配賸餘	30,665	26,473	26,473	27,505	26,473
合計	34,318	30,665	39,955	32,254	32,613

行政院國軍退除役官兵輔導委員會

龍崎工廠

業務計畫及預算說明

中華民國 102 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 910 萬 6 千元，包括：

1. 本期賸餘 614 萬元。

2. 調整非現金項目增加 296 萬 6 千元，係本年度提列折舊及折耗 230 萬 8 千元、流動資產淨減 65 萬 8 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 222 萬元，係增加固定資產。

(三) 融資活動之淨現金流出為 614 萬元，係解繳投資報酬。

(四) 現金及約當現金之淨增 74 萬 6 千元，係期末現金 1 億 8,231 萬 9 千元，較期初現金 1 億 8,157 萬 3 千元增加之數。

本頁空白

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 收支預計表

中華民國102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	%
100,191	100.00	業務收入	91,540	100.00	84,420	100.00	7,120	8.43
1,564	1.56	勞務收入						
1,564	1.56	其他勞務收入						
98,627	98.44	銷貨收入	91,540	100.00	84,420	100.00	7,120	8.43
98,627	98.44	製成品銷貨收入	91,540	100.00	84,420	100.00	7,120	8.43
83,696	83.54	業務成本與費用	79,188	86.51	77,111	91.34	2,077	2.69
127	0.13	勞務成本						
127	0.13	其他勞務成本						
75,365	75.22	銷貨成本	69,943	76.41	68,008	80.56	1,935	2.85
75,365	75.22	製成品銷貨成本	69,943	76.41	68,008	80.56	1,935	2.85
2,485	2.48	行銷及業務費用	3,030	3.31	3,144	3.72	-114	-3.63
2,485	2.48	業務費用	3,030	3.31	3,144	3.72	-114	-3.63
5,719	5.71	管理及總務費用	6,215	6.79	5,959	7.06	256	4.30
5,719	5.71	管理費用及總務費用	6,215	6.79	5,959	7.06	256	4.30
16,495	16.46	業務賸餘(短絀一)	12,352	13.49	7,309	8.66	5,043	69.00
11,687	11.66	業務外收入	7,962	8.70	11,600	13.74	-3,638	-31.36
1,362	1.36	財務收入	1,362	1.49	1,490	1.76	-128	-8.59
1,362	1.36	利息收入	1,362	1.49	1,490	1.76	-128	-8.59
10,325	10.31	其他業務外收入	6,600	7.21	10,110	11.98	-3,510	-34.72
10,325	10.31	雜項收入	6,600	7.21	10,110	11.98	-3,510	-34.72
14,700	14.67	業務外費用	14,174	15.48	14,160	16.77	14	0.10
61	0.06	財務費用						
61	0.06	兌換短絀						
14,639	14.61	其他業務外費用	14,174	15.48	14,160	16.77	14	0.10
14,639	14.61	雜項費用	14,174	15.48	14,160	16.77	14	0.10
-3,013	-3.01	業務外賸餘(短絀一)	-6,212	-6.79	-2,560	-3.03	-3,652	142.66
13,482	13.46	本期賸餘(短絀一)	6,140	6.71	4,749	5.63	1,391	29.29

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 收支預計表說明

中華民國 102 年度

- 一、業務收入：銷售炸藥及電雷管金額 91,540 千元。
- (一)硝油炸藥編列銷售 480 公噸，金額 35,040 千元。
  - (二)乳膠炸藥編列銷售 300 公噸，金額 37,500 千元。
  - (三)電雷管編列 200,000 發，金額 17,000 千元。
  - (四)非電雷管編列銷售 20,000 發，金額 2,000 千元。
- 二、業務成本與費用 79,188 千元。
- (一)銷貨成本 69,943 千元。
  - (二)行銷及業務費用 3,030 千元。
  - (三)管理及總務費用 6,215 千元。
- 三、業務賸餘 12,352 千元。
- 四、業務外收入 7,962 千元。
- (一)利息收入 1,362 千元。
  - (二)雜項收入 6,600 千元。
- 五、業務外費用 14,174 千元。
- 雜項費用 14,174 千元。
- 六、業務外短絀 6,212 千元。
- 七、以上收支相抵後，預計本期賸餘 6,140 千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 餘絀撥補預計表

中華民國102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	%	
32,254	100.00	賸餘之部	32,613	100.00	
4,749	14.72	本期賸餘	6,140	18.83	詳收支預計表。
27,505	85.28	前期未分配賸餘	26,473	81.17	
4,749	14.72	分配之部	6,140	18.83	
4,749	14.72	其他依法分配數	6,140	18.83	解繳投資報酬。
27,505	85.28	未分配賸餘	26,473	81.17	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 現金流量預計表

中華民國102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)	6,140	
調整非現金項目	2,966	1、提列土地改良物折舊878千元。 2、房屋及建築物折舊952千元。 3、機械及設備折舊382千元。 4、交通及運輸設備折舊35千元。 5、什項設備折舊61千元。 6、流動資產淨減658千元。
業務活動之淨現金流入(流出一)	9,106	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-2,220	土地改良物2,200千元，什項設備20千元。
投資活動之淨現金流入(流出一)	-2,220	
融資活動之現金流量		
賸餘分配款	-6,140	解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出一)	-6,140	
現金及約當現金之淨增(淨減)	746	
期初現金及約當現金	181,573	
期末現金及約當現金	182,319	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 銷貨收入明細表

中華民國102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	
銷貨收入				91,540	
製成品銷貨收入				91,540	
硝油炸藥	公噸	480	73,000	35,040	
乳膠炸藥	公噸	300	125,000	37,500	
電雷管	發	200,000	85	17,000	
非電雷管	發	20,000	100	2,000	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 業務外收入明細表

中華民國102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	7,962	
財務收入	1,362	
利息收入	1,362	公庫存款利息收入。
其他業務外收入	6,600	
雜項收入	6,600	客戶炸藥產品寄放本廠庫房管理費等收入。



## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 銷貨成本明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	本年度預算數			上年度預算數			前年度決算數		
		數量	平均單位成本	金額	數量	平均單位成本	金額	數量	平均單位成本	金額
銷貨成本				69,943			68,008			75,365
製成品銷貨成本				69,943			68,008			75,365
硝油炸藥	公噸	480	58,840	28,243	540	56,052	30,268	491	60,232	29,574
乳膠炸藥	公噸	300	100,000	30,000	300	95,000	28,500	309	94,181	29,102
電雷管	發	200,000	50	10,000	150,000	46	6,900	259,814	43	11,262
非電雷管	發	20,000	85	1,700	30,000	78	2,340	28,870	188	5,427

註：一般服務費內含契僱人力23人（工業產品生產與銷售），計時計件人員酬金15,886千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 銷貨成本說明

中華民國102年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列69,943千元。
製成品銷貨成本	編列69,943千元。
服務費用	編列17,096千元。
水電費	依業務需要編列工作場所電費500千元，工作場所水費100千元，合計600千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費90千元，其他旅運費15千元，合計105千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列與合營業務相關之修理保養費475千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金15,886千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗試驗認證費10千元，委託考選訓練費20千元，合計30千元。
材料及用品費	依業務需要編列51,551千元。
使用材料費	依業務需要編列直接材料9,706千元，原料燃料65千元，物料35千元，合計9,806千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品15千元，化學藥劑與實驗用品2千元，其他28千元，合計45千元。
商品及醫療用品	依業務需要編列銷售商品存貨41,700千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗攤銷編列1,296千元。
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523千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊552千元。
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192千元。
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20千元。
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9千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 行銷及業務費用明細表

中華民國102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
2,485	3,144	行銷及業務費用	3,030
2,485	3,144	業務費用	3,030
1,439	1,862	用人費用	1,954
997	1,226	正式員額薪資	1,227
49	55	超時工作報酬	56
25	30	津貼	30
246	310	獎金	362
80	96	退休及卹償金	99
42	145	福利費	180
901	1,137	服務費用	921
171	225	郵電費	185
542	724	旅運費	555
36	31	印刷裝訂與廣告費	20
5	7	一般服務費	11
147	150	公共關係費	150
2	5	材料及用品費	5
2	5	用品消耗	5
3	5	租金與利息	5
3	5	地租及水租	5
140	135	稅捐與規費(強制費)	145
50	55	消費與行為稅	55
90	80	規費	90

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 行銷及業務費用說明

中華民國102年度

科 目	說 明
行銷及業務費用	編列3,030千元。
行銷及業務費用	編列3,030千元。
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，計編1,954千元。
正式員額薪資	依業務需要編列職員薪資1,227千元。
超時工作報酬	依業務需要編列不休假加班費56千元。
津貼	依業務需要編列危險津貼30千元。
獎金	依業務需要編列職員考績獎金209千元，年終獎金153千元，合計362千元。
退休及卹償金	依業務需要編列職員退撫基金99千元。
福利費	依業務需要編列分擔保險費109千元、員工通勤交通費40千元、其他福利費31千元，合計180千元。
服務費用	編列921千元。
郵電費	依業務需要編列郵費15千元，電話費170千元，合計185千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費205千元，貨物運費350千元，合計555千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費20千元。
一般服務費	依業務需要編列佣金、匯費、經理費及手續費7千元，體育活動費4千元，合計11千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用150千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列5千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品5千元。
租金與利息	編列5千元。
地租及水租	依業務需要編列一般土地租金5千元。
稅捐與規費(強制費)	編列145千元。
消費與行為稅	依業務需要編列使用牌照稅55千元。
規費	依業務需要編列汽車燃料使用費50千元，行政規費與強制費40千元，合計90千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 管理及總務費用明細表

中華民國102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
5,719	5,959	管理及總務費用	6,215
5,719	5,959	管理費用及總務費用	6,215
2,794	2,634	用人費用	2,694
1,402	1,394	正式員額薪資	1,395
57	60	聘僱及兼職人員薪資	60
429	428	超時工作報酬	429
28	10	津貼	10
419	408	獎金	408
101	97	退休及卹償金	100
358	237	福利費	292
1,380	1,594	服務費用	1,546
31	41	水電費	45
58	65	郵電費	60
207	270	旅運費	210
51	50	印刷裝訂與廣告費	50
464	573	修理保養及保固費	550
45	50	保險費	45
368	350	一般服務費	371
59	100	專業服務費	120
97	95	公共關係費	95
445	444	材料及用品費	488
264	265	使用材料費	296
181	179	用品消耗	192
32	1	租金與利息	222
32		交通及運輸設備租金	192
	1	什項設備租金	30
818	1,017	折舊、折耗及攤銷	1,012

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 管理及總務費用明細表

中華民國102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
248	335	土地改良物折舊	355
388	410	房屋折舊	400
135	222	機械及設備折舊	190
10	15	交通及運輸設備折舊	15
37	35	什項設備折舊	52
17	15	稅捐與規費(強制費)	19
7	7	土地稅	7
10	8	規費	12
233	254	會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	234
14	14	會費	14
219	240	捐助、補助與獎助	220

註：一般服務費內含契僱人員值班費(計時及計件人員酬金)367千元，因人數已於銷貨成本及業務外費用填列，本表不重複計列。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 管理及總務費用說明

中華民國102年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列6,215千元。
管理費用及總務費用	管理費用及總務費用6,215千元。
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，計編2,694千元。
正式員額薪資	依業務需要編列職員薪資1,395千元。
聘僱及兼職人員薪資	依業務需要編列兼職人員薪資60千元。
超時工作報酬	依業務需要編列值日費367千元，不休假加班費62千元，合計429千元。
津貼	依業務需要編列危險津貼10千元。
獎金	依業務需要編列職員考績獎金234千元，年終獎金174千元，合計408千元。
退休及卹償金	依業務需要編列職員退撫基金100千元。
福利費	依業務需要編列分擔員工保險費119千元，按銷貨額提撥福利金137千元，其他36千元，合計292千元。
服務費用	服務費用1,546千元。
水電費	依業務需要編列工作場所電費16千元，氣體費29千元，合計45千元。
郵電費	依業務需要編列郵費45千元，電話費15千元，合計60千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費200千元，其他旅運費10千元，合計210千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費50千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費125千元，一般房屋修護費100千元，機械及設備修護費175千元，交通及運輸設備修護費130千元及什項設備修護費20千元，合計550千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸設備保險費45千元。
一般服務費	依業務需要編列計時及計件人員酬金367千元，體育活動費4千元，合計371千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費120千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用95千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列488千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料296千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 管理及總務費用說明

中華民國102年度

科 目	說 明
用品消耗	辦公用品100千元，報章雜誌9千元，農業園藝用品及環境美化費10千元，飼料10千元，其他63千元，合計192千元。
租金與利息	編列222千元。
交通及運輸設備租金	依業務需要編列交通運輸設備租金192千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金30千元。
折舊、折耗及攤銷	編列1,012千元。
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355千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊400千元。
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190千元。
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15千元。
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52千元。
稅捐與規費(強制費)	編列19千元。
土地稅	依業務需要編列編列一般土地地價稅7千元。
規費	依業務需要編列編列行政規費12千元。
會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	編列234千元。
會費	職業團體會費14千元。
捐助、補助與獎助	公益捐款及敦親睦鄰費用220元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 業務外費用明細表

中華民國102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
14,700	14,160	業務外費用	14,174
61		財務費用	
61		短絀、賠償與保險給付	
61		各項短絀	
14,639	14,160	其他業務外費用	14,174
14,639	14,160	雜項費用	14,174
12,239	11,660	用人費用	11,684
35		獎金	
12,204	11,660	退休及卹償金	11,684
2,388	2,400	服務費用	2,390
	4	修理保養及保固費	
2,388	2,396	一般服務費	2,390
		短絀、賠償與保險給付	100
		各項短絀	100
12	100	其他	
12	100	其他費用	

註：一般服務費內含契僱人力3人（行政業務），計時計件人員酬金2,390千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 業務外費用說明

中華民國102年度

科 目	說 明
業務外費用	編列14,174千元。
其他業務外費用	編列14,174千元。
雜項費用	編列14,174千元。
用人費用	依業務需要編列11,684千元。
退休及卹償金	依業務需要編列退休職員優惠存款利息差額3,929千元、月退休俸等7,755千元，合計11,684千元。
服務費用	編列2,390千元。
一般服務費	依業務需要編列計時計件人員酬金2,390千元。
短絀、賠償與保險給付	編列100千元。
各項短絀	依業務需要編列過期存貨損失100千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 固定資產建設改良擴充明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

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	什 設 項 備	合 計	說 明
一般建築及設備計畫 一次性項目		2,200				20	2,220	
合計		2,200				20	2,200	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國102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 售 不 適 用 資 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 一次性項目	2,220				2,220	100.00					2,220	100.00
合計	2,220				2,220	100.00					2,220	100.00

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項目	全 部 計 畫							預 算 數						
	資 金 來 源					目 標 能 量	進 度 起 訖 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	
	投 資 總 額	自 有 資 金			外 借 資 金						金 額	占 全 部 計 畫 %	金 額	占 全 部 計 畫 %
營 運 資 金		出 售 不 適 用 資 產	國 庫 撥 款	其 他										
一般建築及設備計畫 一次性項目	2,220	2,220					102.01-102.12				2,220	100.00	2,220	100.00
合計	2,220	2,220									2,220	100.00	2,220	100.00

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 資產折舊明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 備 用 資	非 業 務 資 產	什 項 資 產	合 計
前年度決算資產原值	42,166	58,923	78,724	7,577	7,170			194,560
上年度預計新增資產原值	2,200		50					2,250
本年度預計新增資產原值	2,200				20			2,220
資產重估增值額								
本年度(12月底)止資產總額	46,566	58,923	78,774	7,577	7,190			199,030
本年度應提折舊額	878	952	382	35	61			2,308
勞務成本								
銷貨成本	523	552	192	20	9			1,296
出租資產成本								
其他業務成本								
行銷及業務費用								
管理及總務費用	355	400	190	15	52			1,012
其他業務費用								
其他業務外費用								

註：什項資產為土地及存入保證金，不列入本表。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 基金數額增減明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項目	金額	說明
期初基金數額	1,101,581	
加：		
以前年度公積撥充		
賸餘撥充		
以代管國有財產撥充		
國庫增撥數		
其他		
減：		
填補短絀		
解繳國庫		
其他		
期末基金數額	1,101,581	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 成本彙總表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	51,406	直接材料占製造成本73.50%。
直接人工	10,370	直接人工占製造成本14.83%。
製造費用	8,167	製造費用占製造成本11.67%。
製造成本	69,943	
加：期初在製品存貨		
減：期末在製品存貨		
製成品成本	69,943	
加：期初製成品存貨	2,788	
減：期末製成品存貨	2,788	
銷貨成本	69,943	
硝油炸藥	28,243	銷貨成本每公噸58,840元，（材料9,706千元，人工10,370千元，製造費用8,167千元）。
乳膠炸藥	30,000	銷貨成本每公噸100,000元。
電雷管	10,000	銷貨成本每發50元。
非電雷管	1,700	銷貨成本每發85元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 直接材料人工及製造費用明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科目名稱	本年度預算數		
			合 計	固 定	變 動
54,909	49,085	直接材料	51,406		51,406
54,909	49,085	材料及用品費	51,406		51,406
9,117	11,345	使用材料費	9,706		9,706
45,792	37,740	商品及醫療用品	41,700		41,700
10,713	10,750	直接人工	10,370		10,370
10,713	10,750	服務費用	10,370		10,370
10,713	10,750	一般服務費	10,370		10,370
8,033	8,173	製造費用	8,167	7,382	785
518		用人費用			
232		正式員額薪資			
27		超時工作報酬			
27		加班費			
6		津貼			
154		獎金			
19		退休及卹償金			
80		福利費			
6,020	6,580	服務費用	6,726	5,976	750
493	672	水電費	600		600
107	93	旅運費	105	105	
270	495	修理保養及保固費	475	325	150
5,137	5,200	一般服務費	5,516	5,516	
13	120	專業服務費	30	30	
140	140	材料及用品費	145	110	35
100	100	使用材料費	100	65	35
40	40	用品消耗	45	45	
18		租金與利息			

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 直接材料人工及製造費用明細表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科目名稱	本年度預算數		
			合 計	固 定	變 動
18		機器租金			
1,337	1,453	折舊、折耗及攤銷	1,296	1,296	
518	627	土地改良物折舊	523	523	
558	570	房屋折舊	552	552	
237	230	機械及設備折舊	192	192	
10	20	交通及運輸設備折舊	20	20	
14	6	什項設備折舊	9	9	
73,655	68,008	製造成本	69,943	7,382	62,561

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 直接材料、人工及製造費用說明

中華民國102年度

科 目	說 明
直接材料	編列51,406千元。
材料及用品費用	編列51,406千元。
使用材料費	編列使用材料9,706千元。
商品及醫療用品	編列商品存貨41,700千元。
直接人工	編列10,370千元。
服務費用	編列10,370千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金10,370千元。
製造費用	編列8,167千元。
服務費用	編列6,726千元。
水電費	依業務需要編列電費500千元，水費100千元，合計600千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費90千元，其他旅運費15千元，合計105千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費50千元，一般房屋修護費150千元，機械及設備修護費150千元，交通及運輸設備修護費50千元，什項設備修護費75千元，合計475千元。
一般服務費	計時與計件人員酬金5,516千元。
專業服務費	委託考選訓練費20千元，委託檢驗(定)試驗認證費10千元，合計30千元。
材料及用品費	編列145千元。
使用材料費	依業務需要編列燃料65千元，物料35千元，合計100千元。
用品消耗	辦公用品15千元，化學藥劑與實驗用品2千元，其他28千元，合計45千元。
折舊、折耗及攤銷	編列1,296千元。
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523千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊552千元。
機器及設備折舊	依各類機器及設備使用年限，採直線法提列折舊192千元。
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20千元。
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9千元。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 預計平衡表

中華民國102年12月31日

單位：新臺幣千元

100年12月31日 實際數	科目	102年12月31日 預計數	101年12月31日 預計數	比 增 減 (-)	較 (-)
1,178,995	資 產	1,179,555	1,179,555		
231,320	流動資產	232,188	232,100	88	
177,217	現金	182,319	181,573	746	
17,614	應收款項	19,038	19,038		
36,196	存貨	30,538	31,196	-658	
293	預付款項	293	293		
4,160	投資、長期應收款、貸墊 款及準備金	4,160	4,160		
4,160	準備金	4,160	4,160		
929,135	固定資產	928,827	928,915	-88	
903,117	土地	903,117	903,117		
6,150	土地改良物	8,710	7,388	1,322	
16,879	房屋及建築	14,947	15,899	-952	
2,638	機械及設備	1,854	2,236	-382	
82	交通及運輸設備	12	47	-35	
269	什項設備	187	228	-41	
14,380	其他資產	14,380	14,380		
14,380	什項資產	14,380	14,380		
1,178,995	合 計	1,179,555	1,179,555		

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 預計平衡表

中華民國102年12月31日

單位：新臺幣千元

100年12月31日 實際數	科目	102年12月31日 預計數	101年12月31日 預計數	比較 增減 (-)
39,606	負債	40,166	40,166	
20,597	流動負債	21,157	21,157	
20,491	應付款項	21,051	21,051	
106	預收款項	106	106	
19,009	其他負債	19,009	19,009	
19,009	什項負債	19,009	19,009	
1,139,389	淨值	1,139,389	1,139,389	
1,101,581	基金	1,101,581	1,101,581	
1,101,581	基金	1,101,581	1,101,581	
188	公積	188	188	
188	資本公積	188	188	
26,473	累積餘絀	26,473	26,473	
26,473	累積賸餘	26,473	26,473	
11,147	淨值其他項目	11,147	11,147	
11,147	未實現重估增值	11,147	11,147	
1,178,995	合計	1,179,555	1,179,555	

註：102年12月31日預計無信託代理與保證資產(負債)。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 5年來主要營運項目分析表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本 (元)	預算數	說明
本年度預算				69,943	
銷貨成本				69,943	
製成品銷貨成本				69,943	
工礦炸藥	公噸	480	58,840	28,243	材料9,706千元，人工10,370千元，生產費用8,167千元。
乳膠炸藥	公噸	300	100,000	30,000	
電雷管	發	200,000	50	10,000	
非電雷管	發	20,000	85	1,700	
上年度預算				68,008	
銷貨成本				68,008	
製成品銷貨成本				68,008	
工礦炸藥	公噸	540	56,052	30,268	
乳膠炸藥	公噸	300	95,000	28,500	
電雷管	發	150,000	46	6,900	
非電雷管	發	30,000	78	2,340	
前年度決算				75,492	
勞務成本				127	
其他勞務成本				127	
廢彈處理	公噸	82	1,549	127	
銷貨成本				75,365	
製成品銷貨成本				75,365	
工礦炸藥	公噸	491	60,232	29,574	
乳膠炸藥	公噸	309	94,181	29,102	
電雷管	發	259,814	43	11,262	
非電雷管	發	28,870	188	5,427	
(99) 年度決算				43,345	
勞務成本				14	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 5年來主要營運項目分析表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本 (元)	預算數	說明
其他勞務成本				14	
廢彈處理	公噸			14	
銷貨成本				43,331	
製成品銷貨成本				43,331	
工礦炸藥	公噸	390	72,967	28,457	
乳膠炸藥	公噸	80	90,075	7,206	
電雷管	發	106,479	46	4,894	
非電雷管	發	31,714	87	2,774	
(98) 年度決算				50,648	
勞務成本				59	
其他勞務成本				59	
廢彈處理	公噸			59	
銷貨成本				50,589	
製成品銷貨成本				50,589	
工礦炸藥	公噸	402	77,689	31,231	
乳膠炸藥	公噸	126	85,373	10,757	
電雷管	發	140,086	43	6,041	
非電雷管	發	31,369	82	2,560	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

## 員工人數彙計表

中華民國102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
專任人員	2		2	
職員	2		2	
兼任人員	2		2	
其他兼任人員	2		2	1. 高雄榮總、高雄榮 總台南分院、岡山 榮家人事室主任分 別輪流兼任龍崎工 廠人事業務。 2. 高雄榮總—台南分 院會計主任兼任龍 崎工廠會計業務。
合計	4		4	

註：預計進用契僱人力26人（行政業務3人、工業產品生產與銷售23人）。

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
					年終 獎金	考績 獎金	績效 獎金	其他	退休金
業務總支出部分									
行銷及業務費用	1,227		56	30	153	209			99
正式人員	1,227		56	30	153	209			99
職員	1,227		56	30	153	209			99
管理及總務費用	1,395		429	10	174	234			100
正式人員	1,395		429	10	174	234			100
職員	1,395		429	10	174	234			100
其他業務外費用									11,684
正式人員									11,684
職員									11,684
合 計	2,622		485	40	327	443			11,883

註：預計進用契僱人力預算18,643千元（行政業務2,757千元、工業產品生產與銷售15,886千元）

官兵輔導委員會

工廠

## 用彙計表

國102年度

單位：新臺幣千元

卹償金	資遣費	福利費				提繳費	合計	兼任人員 用人費用	總計
		分擔 保險費	傷病 醫藥費	提撥 福利金	其他				
		109			71		1,954		1,954
		109			71		1,954		1,954
		109			71		1,954		1,954
		119		137	36		2,634	60	2,694
		119		137	36		2,634	60	2,694
		119		137	36		2,634	60	2,694
							11,684		11,684
							11,684		11,684
							11,684		11,684
		228		137	107		16,272	60	16,332

)。

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎農場

## 各項費用彙計表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年 度 預 算 數				
			合計	銷 貨 成 本	行 銷 及 業 務 費 用	管 理 及 總 務 費 用	其 他 業 務 外 費 用
16,990	16,156	用人費用	16,332		1,954	2,694	11,684
2,631	2,620	正式員額薪資	2,622		1,227	1,395	
57	60	聘僱及兼職人員薪資	60			60	
505	483	超時工作報酬	485		56	429	
59	40	津貼	40		30	10	
854	718	獎金	770		362	408	
12,404	11,853	退休及卹償金	11,883		99	100	11,684
480	382	福利費	472		180	292	
21,441	22,461	服務費用	21,953	17,096	921	1,546	2,390
526	713	水電費	645	600		45	
229	290	郵電費	245		185	60	
856	1,087	旅運費	870	105	555	210	
87	81	印刷裝訂與廣告費	70		20	50	
734	1,072	修理保養及保固費	1,025	475		550	
45	50	保險費	45			45	
18,648	18,703	一般服務費	18,658	15,886	11	371	2,390
72	220	專業服務費	150	30		120	
244	245	公共關係費	245		150	95	
55,500	49,674	材料及用品費	52,044	51,551	5	488	
9,481	11,710	使用材料費	10,102	9,806		296	
227	224	用品消耗	242	45	5	192	
45,792	37,740	商品及醫療用品	41,700	41,700			
137	6	租金與利息	227		5	222	
3	5	地租及水租	5		5		
72		房租					
30		機器租金					
32		交通及運輸設備租金	192			192	
	1	什項設備租金	30			30	

## 行政院國軍退除役官兵輔導委員會

## 龍崎工廠

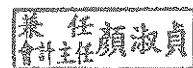
## 各項費用彙計表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本 年 度 預 算 數				
			合計	銷 貨 成 本	行 銷 及 業 務 費 用	管 理 及 總 務 費 用	其 他 業 務 外 費 用
2,155	2,470	折舊、折耗及攤銷	2,308	1,296		1,012	
766	962	土地改良物折舊	878	523		355	
946	980	房屋折舊	952	552		400	
372	452	機械及設備折舊	382	192		190	
20	35	交通及運輸設備折舊	35	20		15	
51	41	什項設備折舊	61	9		52	
157	150	稅捐與規費(強制費)	164		145	19	
7	7	土地稅	7			7	
50	55	消費與行為稅	55		55		
100	88	規費	102		90	12	
233	254	會費、捐助、補助、分攤、 救助(濟)與交流活動費	234			234	
14	14	會費	14			14	
219	240	捐助、補助與獎助	220			220	
61		短絀、賠償與保險給付	100				100
61		各項短絀	100				100
12	100	其他					
12	100	其他費用					
96,686	91,271	小 計	93,362	69,943	3,030	6,215	14,174
	4,508	加：期初在製品/在植農作物/在 養畜殖品存貨					
	-4,508	減：期末在製品/在植農作物/在 養畜殖品存貨					
4,508		加：期初製成品/農產品/畜殖品 存貨	2,788	2,788			
-2,788		減：期末製成品/農產品/畜殖品 存貨	-2,788	-2,788			
-10		減：其他					
98,396	91,271	合 計	93,362	69,943	3,030	6,215	14,174

主辦會計人員：顏淑貞



基金主持人：許經世

