

中華民國 105 年度
中央政府總預算案

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

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105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)勞務收入明細表	第	17	頁
(二)租金及權利金收入明細表	第	18	頁
(三)其他業務收入明細表	第	19	頁
(四)業務外收入明細表	第	21	頁
(五)勞務成本明細表及說明	第	22~25	頁
(六)其他業務成本明細表及說明	第	26~27	頁
(七)管理及總務費用明細表及說明	第	28~31	頁
(八)業務外費用明細表及說明	第	32~33	頁
(九)固定資產建設改良擴充明細表	第	34~35	頁
(十)固定資產建設改良擴充資金來源明細表	第	37	頁
(十一)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表	第	38~39	頁
(十二)資產折舊明細表	第	40~41	頁
(十三)基金數額增減明細表	第	42	頁
四、參考表			
(一)預計平衡表	第	43~44	頁
(二)5年來主要營運項目分析表	第	45~46	頁
(三)員工人數彙計表	第	47	頁
(四)用人費用彙計表	第	48~49	頁
(五)各項費用彙計表	第	50~53	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表	第	54	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 105 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 104 年 6 月 30 日止執行情形）

一、前（103）年度決算結果

（一）業務收入：決算數 5,697 萬元，較預算數 7,362 萬 4 千元，減少 1,665 萬 4 千元，約 22.62%，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 6,100 萬 7 千元，較預算數 6,291 萬 8 千元，減少 191 萬 1 千元，約 3.04%。

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 105 年度

- (三) 業務外收入：決算數 533 萬 8 千元，較預算數 108 萬元，增加 425 萬 8 千元，約 394.26%，主要係土地使用補償費收入增加所致。
- (四) 業務外費用：決算數 775 萬 2 千元，較預算數 566 萬 5 千元，增加 208 萬 7 千元，約 36.84%，主要係人員提前退休所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算短絀 645 萬 1 千元，與預算賸餘 612 萬 1 千元比較，由賸餘轉為短絀。

二、上 (104) 年度截至 6 月底止預算執行情形：

- (一) 業務收入：實際數 2,778 萬 1 千元，較預計數 2,828 萬元，減少 49 萬 9 千元，約 1.76%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 2,839 萬 3 千元，較預計數 3,065 萬元，減少 225 萬 7 千元，約 7.36%，主要係擰節開支所致。
- (三) 業務外收入：實際數 199 萬 3 千元，較預計數 105 萬元，增加 94 萬 3 千元，約 89.81%，主要係收取土地使用補償費所致。
- (四) 業務外費用：實際數 401 萬 5 千元，較預計數 408 萬 9 千元，減少 7 萬 4 千元，約 1.81%。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際短絀 263 萬 4 千元，較預計短絀 540 萬 9 千元，減少 277 萬 5 千元，約 51.30%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 44 萬 6 千元，預計數 57 萬 1 元，執行率 78.11%，主要係購置電腦、機車及監視器等各項設備之結餘款。

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 105 年度

參、業務計畫

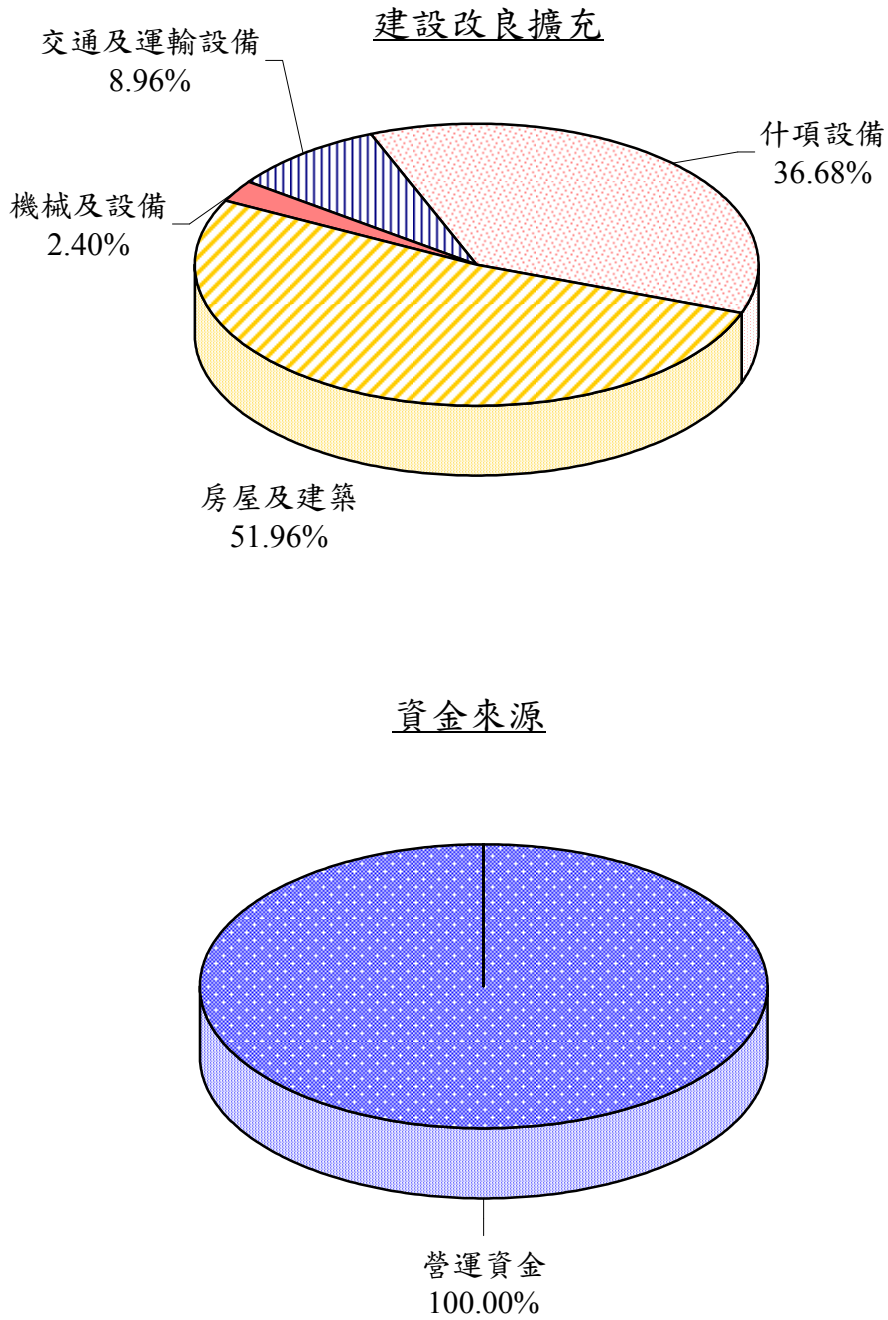
一、營運計畫

- (一) 旅遊服務目標：本（105）年度觀光旅遊預計收入為 900 萬元，較上年度預算 1,059 萬 1 千元，減少 159 萬 1 千元，主要係受高雄分場客房整修影響，收入減少所致；預計成本 1,365 萬 4 千元，較上年度預算 1,506 萬 8 千元，減少 141 萬 4 千元，主要係收入減少，成本隨同減少所致。
- (二) 租金及權利金目標：租金與權利金預計收入 1,454 萬 4 千元，較上年度預算 1,889 萬 6 千元，減少 435 萬 2 千元，主要係預期休閒農業委外經營權利金收入減少所致；預計成本 847 萬 8 千元，較上年度預算 720 萬元，增加 127 萬 8 千元，主要係當年度購置營運設備之折舊費用及嘉義分場委外案會計師查核簽證費增加所致。
- (三) 技術合作目標：技術合作預計收入為 4,422 萬 8 千元，較上年度預算 4,297 萬元，增加 125 萬 8 千元，主要係部分委託經營之土地，重新招標後，委託經營收入增加所致；預計成本 652 萬 7 千元，較上年度預算 739 萬 6 千元，減少 86 萬 9 千元，主要係部分資產已達耐用年限，不再提列折舊費用所致。

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 939 萬 1 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 488 萬元，主要係高雄分場第二住宿區客房及嘉義分場辦公廳整修工程。
 2. 機械及設備 22 萬 5 千元，主要係購置電腦設備。
 3. 交通及運輸設備 84 萬 1 千元，主要係汰換公務汽車、機車等設備。
 4. 什項設備 344 萬 5 千元，主要係更新高雄場區會議（交誼）廳及客房床墊、電熱器等營運設施。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖 1。

圖1 105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	105年度預算	資金來源	105年度預算
土地		營運資金	9,391
土地改良物		出售不適用資產	
房屋及建築	4,880	國庫撥款	
機械及設備	225	外借資金	
交通及運輸設備	841		
什項設備	3,445		
合計	9,391	合計	9,391

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

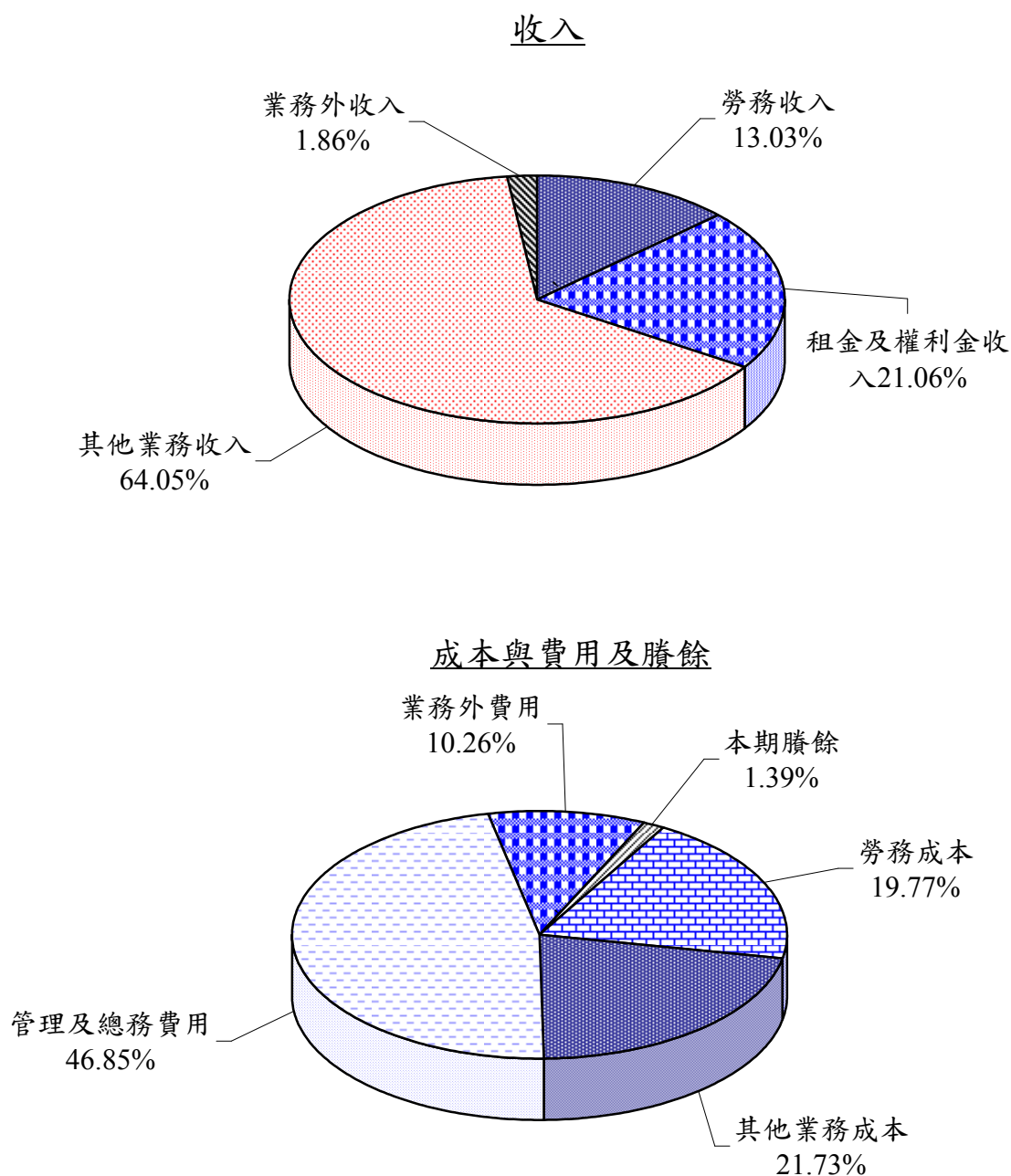
中華民國 105 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 6,777 萬 2 千元，較上年度預算數 7,245 萬 7 千元，減少 468 萬 5 千元，約 6.47%。
- (二) 業務成本與費用 6,101 萬 1 千元，較上年度預算數 6,458 萬 4 千元，減少 357 萬 3 千元，約 5.53%。
- (三) 業務外收入 128 萬元，與上年度預算數同。
- (四) 業務外費用 708 萬 3 千元，較上年度預算數 612 萬 9 千元，增加 95 萬 4 千元，約 15.57%，主要係人員退休所致。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 95 萬 8 千元，較上年度預算賸餘 302 萬 4 千元，減少 206 萬 6 千元，約 68.32%。
- (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。

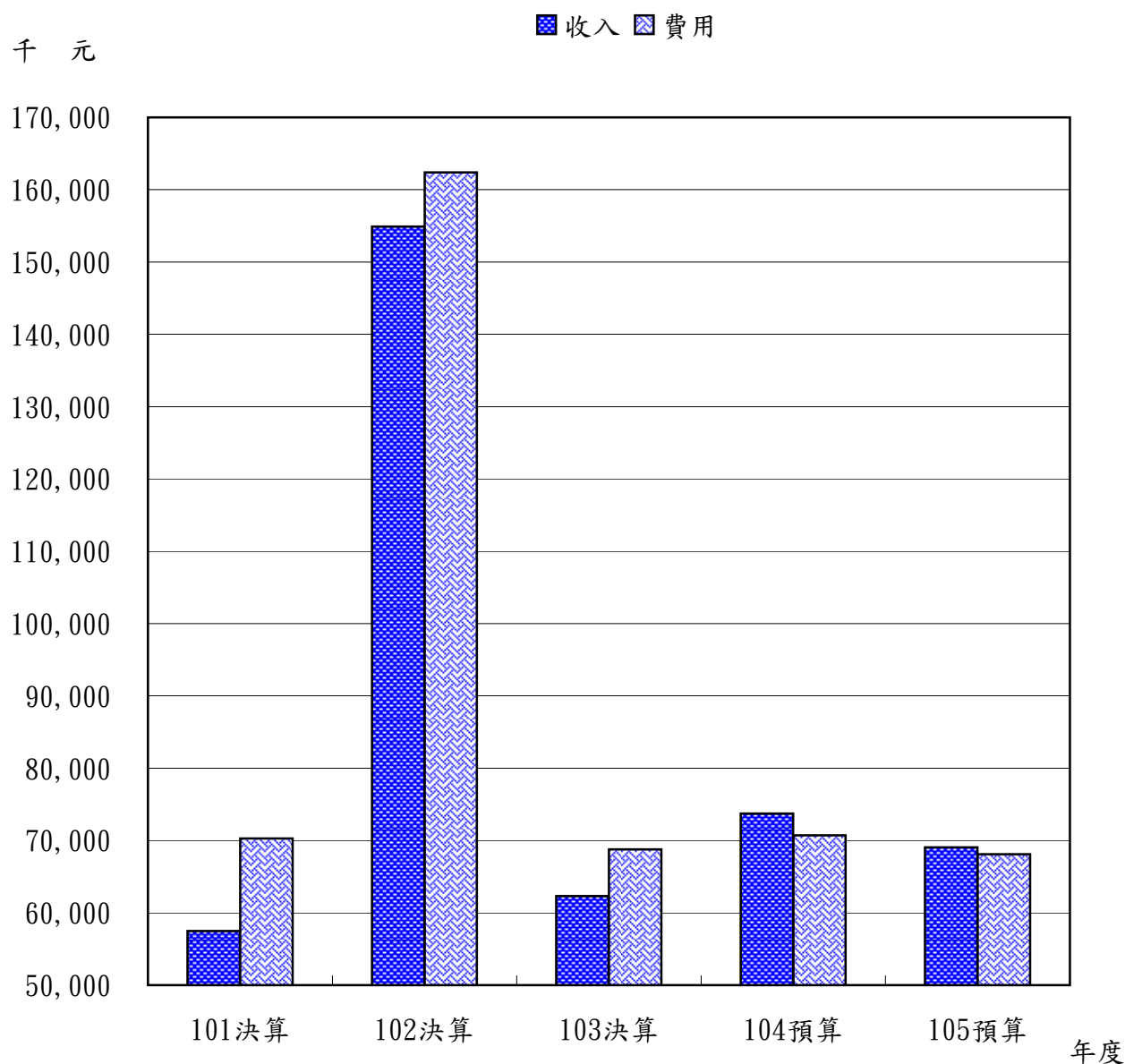
圖2 105年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	105年度預算	成本與費用及賸餘	105年度預算
業務收入	67,772	業務成本與費用	61,011
勞務收入	9,000	勞務成本	13,654
租金及權利金收入	14,544	其他業務成本	15,005
其他業務收入	44,228	管理及總務費用	32,352
業務外收入	1,280	業務外費用	7,083
		本期賸餘	958
收入總額	69,052	成本、費用及賸餘總額	69,052

圖3 最近5年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	101年度決算	102年度決算	103年度決算	104年度預算	105年度預算
收入					
業務收入	53,760	55,507	56,970	72,457	67,772
業務外收入	3,713	99,399	5,338	1,280	1,280
收入合計	57,473	154,906	62,308	73,737	69,052
費用					
業務成本與費用	62,051	63,359	61,007	64,584	61,011
業務外費用	8,238	99,016	7,752	6,129	7,083
費用合計	70,289	162,375	68,760	70,713	68,094
本期賸餘	-12,816	-7,469	-6,451	3,024	958

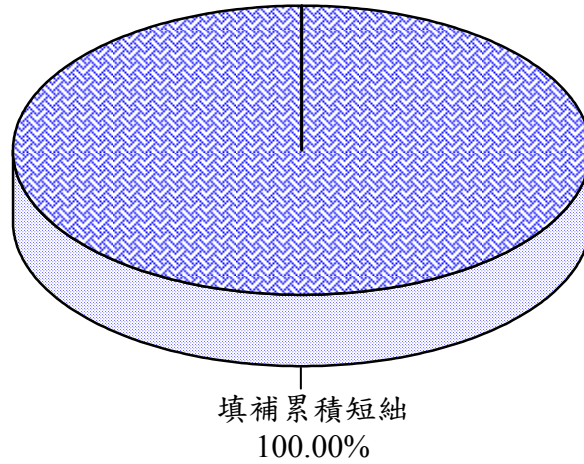
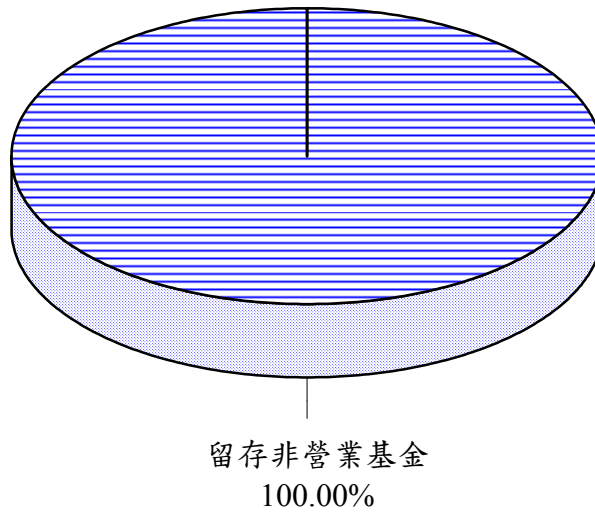
註：101至103年度決算數為審定決算數；104年度為法定預算數。

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 105 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 95 萬 8 千元，填補累積短絀 95 萬 8 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 3,677 萬 9 千元，除撥用本期賸餘 95 萬 8 千元填補外，尚有短絀 1 億 3,582 萬 1 千元，以撥用公積填補。
- (三) 本年度及最近 5 年賸餘分配情形圖表，詳圖 4、5。

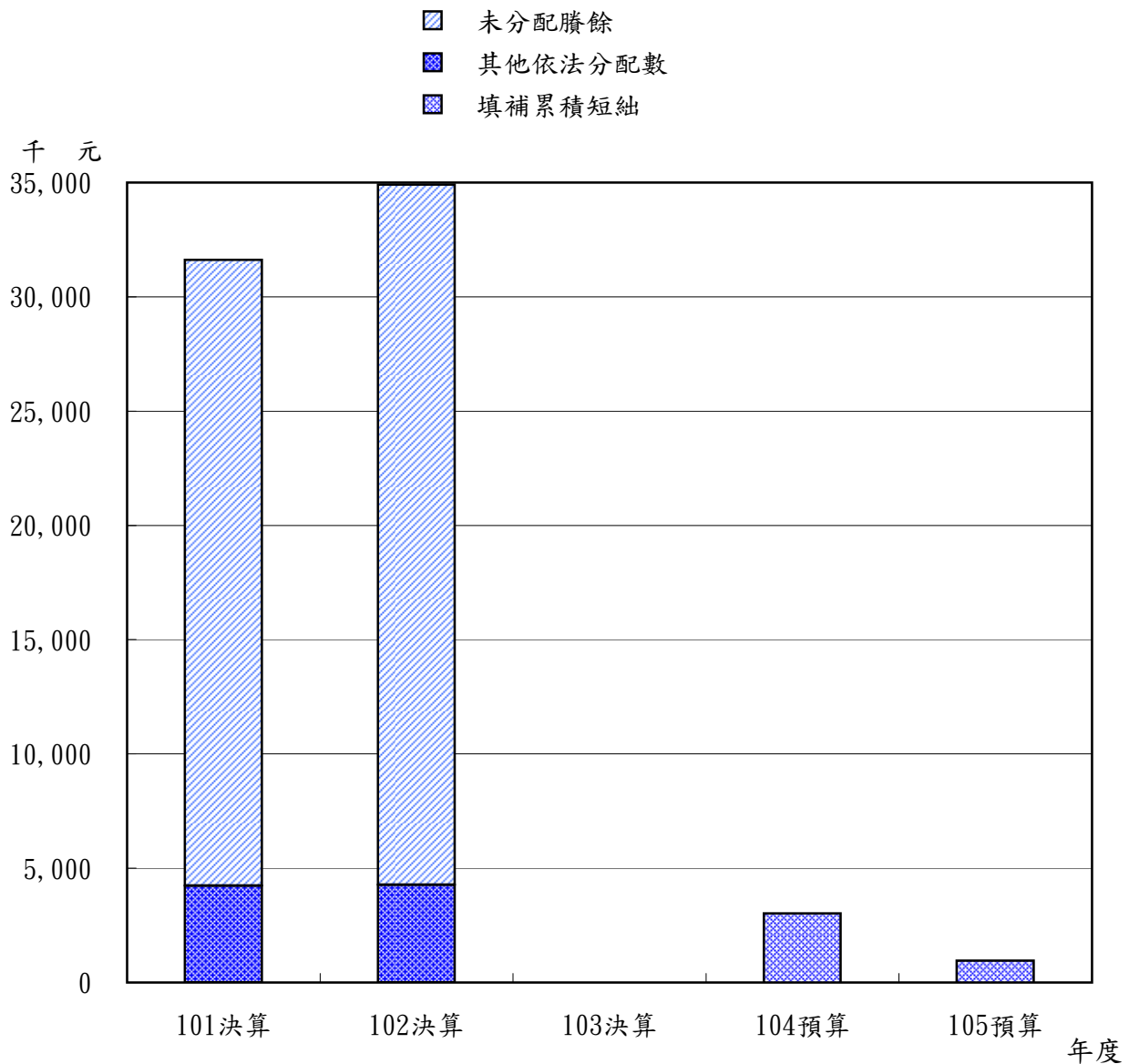
圖4 105年度賸餘分配

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	105年度預算	按所得對象分	105年度預算
填補累積短絀	958	中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	958
賸餘撥充基金			
其他依法分配數			
未分配賸餘			
合 計	958	合 計	958

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	101年度決算	102年度決算	103年度決算	104年度預算	105年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀				3,024	958
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	4,242	4,273			
未分配賸餘	27,371	30,632			
合計	31,613	34,905	-	3,024	958

註：1.101至103年度決算數為審定決算數；104年度為法定預算數。

2.因應103年度基金整併，上列101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至105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 105 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 1,656 萬 7 千元，包括：

1. 本期賸餘 95 萬 8 千元。

2. 調整非現金項目增加 1,560 萬 9 千元，係提列折舊 1,560 萬 9 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 944 萬 4 千元，係增加固定資產 939 萬 1 千元及無形資產 5 萬 3 千元。

(三) 現金及約當現金之淨增 712 萬 3 千元，係期末現金 2 億 0,085 萬元，較期初現金 1 億 9,372 萬 7 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105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	%
56,970	100.00	業務收入	67,772	100.00	72,457	100.00	-4,685	6.47
7,561	13.27	勞務收入	9,000	13.28	10,591	14.62	-1,591	15.02
7,561	13.27	服務收入	9,000	13.28	10,591	14.62	-1,591	15.02
5,182	9.10	租金及權利金收入	14,544	21.46	18,896	26.08	-4,352	23.03
5,182	9.10	權利金收入	14,544	21.46	18,896	26.08	-4,352	23.03
44,228	77.63	其他業務收入	44,228	65.26	42,970	59.30	1,258	2.93
44,228	77.63	雜項業務收入	44,228	65.26	42,970	59.30	1,258	2.93
61,007	107.09	業務成本與費用	61,011	90.02	64,584	89.13	-3,573	5.53
12,670	22.24	勞務成本	13,654	20.15	15,068	20.80	-1,414	9.38
12,670	22.24	服務成本	13,654	20.15	15,068	20.80	-1,414	9.38
16,635	29.20	其他業務成本	15,005	22.14	14,596	20.14	409	2.80
16,635	29.20	雜項業務成本	15,005	22.14	14,596	20.14	409	2.80
31,703	55.65	管理及總務費用	32,352	47.74	34,920	48.19	-2,568	7.35
31,703	55.65	管理費用及總務 費用	32,352	47.74	34,920	48.19	-2,568	7.35
-4,037	-7.09	業務賸餘(短絀-)	6,761	9.98	7,873	10.87	-1,112	14.12
5,338	9.37	業務外收入	1,280	1.89	1,280	1.77	-	-
1,396	2.45	財務收入	1,280	1.89	1,280	1.77	-	-
1,396	2.45	利息收入	1,280	1.89	1,280	1.77	-	-
3,941	6.92	其他業務外收入	-	-	-	-	-	-
200	0.35	資產使用及權利 金收入	-	-	-	-	-	-
364	0.64	違規罰款收入	-	-	-	-	-	-
3,378	5.93	雜項收入	-	-	-	-	-	-
7,752	13.61	業務外費用	7,083	10.45	6,129	8.46	954	15.57
7,752	13.61	其他業務外費用	7,083	10.45	6,129	8.46	954	15.57
7,752	13.61	雜項費用	7,083	10.45	6,129	8.46	954	15.57
-2,415	-4.24	業務外賸餘(短絀-)	-5,803	-8.56	-4,849	-6.69	-954	19.67
-6,451	-11.32	本期賸餘(短絀-)	958	1.41	3,024	4.17	-2,066	68.32

註：1.前年度決算數為審定決算數；上年度預算數為法定預算數。

2.百分比及前年度決算數細數之和與總數或略有出入，係四捨五入關係。以下各表同。

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 105 年度

一、業務收入 67,772 千元，包括：

(一)勞務收入 9,000 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 14,544 千元，係台北淡水休閒旅館 BTO 案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 44,228 千元，係生產技術委託經營收入。

二、業務成本與費用 61,011 千元，包括：

(一)勞務成本 13,654 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等成本。

(二)其他業務成本 15,005 千元，包括生產技術委託經營成本 6,527 千元及委外經營事業成本 8,478 千元。

(三)管理及總務費用，係辦理行政工作所需經費 32,352 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 7,083 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 958 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105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	%	
3,024	100.00	賸餘之部	958	100.00	
3,024	100.00	本期賸餘	958	100.00	詳收支預計表。
3,024	100.00	分配之部	958	100.00	
3,024	100.00	填補累積短絀	958	100.00	撥用賸餘填補累積短絀。
127,231	100.00	短絀之部	136,779	100.00	
127,231	100.00	前期待填補之短絀	136,779	100.00	
3,024	2.38	填補之部	136,779	100.00	
3,024	2.38	撥用賸餘	958	0.70	撥用賸餘填補累積短絀。
-	-	撥用公積	135,821	99.30	撥用公積填補累積短絀。
124,207	97.62	待填補之短絀	-	-	

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105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-)	958	
調整非現金項目	15,609	1.土地改良物折舊747千元。 2.房屋及建築物折舊12,542千元。 3.機械設備折舊600千元。 4.交通及運輸設備折舊383千元。 5.什項設備折舊983千元。 6.代管資產折舊354千元。
業務活動之淨現金流入(流出-)	16,567	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-9,391	增加固定資產9,391千元。
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-53	增加無形資產53千元。
投資活動之淨現金流入(流出-)	-9,444	
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-)	7,123	
期初現金及約當現金	193,727	
期末現金及約當現金	200,850	

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354千元。

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105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				9,000	
服務收入				9,000	
休閒農場	月	12	750,000.00	9,000	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105年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
租金及權利金收入	14,544	
權利金收入	14,544	
委外經營	14,544	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4,544千元。 2.嘉義分場休閒農業委外收入10,000千元。

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105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	44,228	
雜項業務收入	44,228	
委託經營	44,228	1.北部及清水農漁牧產品展售等委託經營收入10,369千元。
		2.全場養殖漁業收入14,239千元。
		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1,840千元。
		7.屏東分場辦理短期作物及水產、禽畜養殖等收入16,337千元。

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105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。

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
勞務成本				13,654
服務成本				13,654
服務費用				7,395
水電費		-	-	803
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		-	-	499
保險費		-	-	97
一般服務費		-	-	5,394
專業服務費		-	-	86
公共關係費		-	-	19
材料及用品費				2,461
使用材料費		-	-	1,981
用品消耗		-	-	480
租金與利息				84
什項設備租金		-	-	84
折舊、折耗及攤銷				3,654
土地改良物折舊		-	-	222
房屋折舊		-	-	2,226
機械及設備折舊		-	-	293
交通及運輸設備折舊		-	-	77
什項設備折舊		-	-	836
稅捐與規費(強制費)				60
土地稅		-	-	12
房屋稅		-	-	29
消費與行為稅		-	-	12
規費		-	-	7

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5,334千元。

兵輔導委員會
農場
明細表
105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
		15,068			12,670
		15,068			12,670
		8,535			6,762
-	-	720	-	-	803
-	-	124	-	-	111
-	-	66	-	-	64
-	-	307	-	-	106
-	-	522	-	-	511
-	-	105	-	-	93
-	-	4,835	-	-	4,984
-	-	1,837	-	-	70
-	-	19	-	-	19
-	-	2,574	-	-	2,477
-	-	2,094	-	-	2,073
-	-	480	-	-	404
-	-	82	-	-	67
-	-	82	-	-	67
-	-	3,813	-	-	3,323
-	-	526	-	-	484
-	-	2,180	-	-	1,821
-	-	340	-	-	294
-	-	60	-	-	37
-	-	707	-	-	686
-	-	64	-	-	42
-	-	-	-	-	11
-	-	46	-	-	13
-	-	12	-	-	11
-	-	6	-	-	7

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105年度

科 目	說 明
勞務成本	勞務成本13,654千元。
服務成本	服務成本13,654千元。
服務費用	服務費用7,395千元。
水電費	依業務需要編列水費9千元、電費730千元、氣體費64千元，合計803千元。
郵電費	依業務需要編列郵資6千元，電話費58千元，數據通信費60千元，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107千元、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112千元，合計499千元。
保險費	依業務需要編列房屋及車輛等保險費97千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金5,334千元、手續費60千元，合計5,394千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗試驗認證費用86千元。
公共關係費	依業務需要編列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2,461千元。
使用材料費	依業務需要編列物料1,907千元、燃料70千元、設備零件4千元，合計1,981千元。
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84千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機及伴唱機等租金84千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷3,654千元。
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222千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊2,226千元。
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293千元。
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77千元。
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836千元。

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105年度

科 目	說 明
稅捐與規費(強制費) 土地稅 房屋稅 消費與行為稅 規費	稅捐與規費60千元。 依業務需要編列地價稅12千元。 依業務需要編列房屋稅29千元。 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7千元。

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105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
16,635	14,596	其他業務成本	15,005
16,635	14,596	雜項業務成本	15,005
1,525	1,485	服務費用	1,785
14	20	水電費	20
68	96	郵電費	96
253	253	旅運費	253
147	147	印刷裝訂與廣告費	147
117	300	修理保養及保固費	300
12	50	保險費	50
163	189	一般服務費	189
752	430	專業服務費	730
284	590	材料及用品費	590
177	420	使用材料費	420
107	170	用品消耗	170
12,440	10,701	折舊、折耗及攤銷	10,580
525	525	土地改良物折舊	525
11,105	9,797	房屋折舊	9,712
218	171	機械及設備折舊	91
536	133	交通及運輸設備折舊	248
49	75	什項設備折舊	4
7	-	攤銷	-
2,385	1,820	稅捐與規費(強制費)	2,050
1,074	970	土地稅	1,100
802	800	房屋稅	800
510	50	規費	150

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105年度

科 目	說 明
其他業務成本	其他業務成本15,005千元。
雜項業務成本	雜項業務成本15,005千元。
服務費用	服務費用1,785千元。
水電費	依業務需要編列水電費20千元。
郵電費	依業務需要編列郵資8千元，電話費34千元，數據通信費54千元，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730千元。
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10,580千元。
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9,712千元。
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91千元。
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248千元。
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4千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費2,050千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅1,100千元。
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150千元。

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105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
31,703	34,920	管理及總務費用	32,352
31,703	34,920	管理費用及總務費用	32,352
23,446	27,999	用人費用	25,159
15,208	17,268	正式員額薪資	16,200
915	1,183	超時工作報酬	1,060
264	304	津貼	115
3,711	5,135	獎金	4,000
1,370	1,584	退休及卹償金	1,584
1,977	2,525	福利費	2,200
6,708	5,288	服務費用	4,647
708	214	水電費	214
353	370	郵電費	370
364	369	旅運費	369
38	146	印刷裝訂與廣告費	146
450	628	修理保養及保固費	628
342	132	保險費	132
4,008	1,766	一般服務費	1,925
262	1,500	專業服務費	700
184	163	公共關係費	163
823	934	材料及用品費	934
334	350	使用材料費	350
489	584	用品消耗	584
35	61	租金與利息	110
35	61	什項設備租金	110
328	340	折舊、折耗及攤銷	1,021
108	110	房屋折舊	604
20	20	機械及設備折舊	216
168	160	交通及運輸設備折舊	58
32	50	什項設備折舊	143
363	298	稅捐與規費(強制費)	481
142	5	房屋稅	140

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105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
56	65	消費與行為稅	65
165	228	規費	276

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1,883千元。

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105年度

科 目	說 明
管理及總務費用	管理及總務費用32,352千元。
管理費用及總務費用	管理費用及總務費用32,352千元。
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25,159千元。
正式員額薪資	編列職員薪資15,800千元、工員工資400千元，合計16,200千元。
超時工作報酬	編列不休假加班費845千元、值班費215千元，合計1,060千元。
津貼	依業務需要編列僻地津貼115千元。
獎金	編列考績獎金1,973千元、年終獎金2,027千元，合計4,000千元。
退休及卹償金	編列提撥職員退休金1,549千元、工員退休金35千元，合計1,584千元。
福利費	編列分擔保險費1,472千元、傷病醫藥費60千元、其他福利費668千元，合計2,200千元。
服務費用	服務費用4,647千元。
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70千元、電話費140千元、數據通信費160千元，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300千元、機械及設備修護費30千元、其他建築修護費48千元、交通及運輸設備修護費150千元與什項設備修護費100千元，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1,883千元、文康活動費42千元，合計1,925千元。
專業服務費	法律事務費、委託檢驗試驗認證費用等700千元。
公共關係費	依業務需要編列163千元，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934千元。
使用材料費	依業務需要編列物料、油料等350千元。

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105年度

科 目	說 明
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110千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金110千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷1,021千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊604千元。
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216千元。
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58千元。
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143千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費481千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅140千元。
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276千元。

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105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
7,752	6,129	業務外費用	7,083
7,752	6,129	其他業務外費用	7,083
7,752	6,129	雜項費用	7,083
7,332	5,630	用人費用	6,729
7,332	5,630	退休及卹償金	6,729
395	499	折舊、折耗及攤銷	354
395	499	代管資產折舊	354
26	-	其他	-
26	-	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105年度

科 目	說 明
業務外費用	業務外費用7,083千元。
其他業務外費用	其他業務外費用7,083千元。
雜項費用	雜項費用7,083千元。
用人費用	用人費用6,729千元。
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6,729千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷354千元。
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354千元。

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	-	-	4,880	225	841
一次性項目	-	-	4,880	225	841
合 計	-	-	4,880	225	841

兵輔導委員會

農場

改良擴充明細表

105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
	3,445		-			-		9,391	1.房屋及建築：為改善休閒遊憩服務品質及辦公環境，編列高雄場區第二宿舍客房、屋頂修建，及辦公廳舍整修工程等經費。 2.機械及設備：為農場營運需要，編列購置電腦設備經費。 3.交通及運輸設備：為維護安全並提升工作效能，編列汰換車輛及購置戶外字幕機經費。 4.什項設備：為改善高雄場區客房老舊設施及辦公環境品質，編列購置相關營運設備經費。
	3,445		-			-		9,391	
	3,445		-			-		9,391	

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105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 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	9,391	-	-	-	-	9,391	100.00	-	-	-	-	9,391	100.00
一次性項目	9,391	-	-	-	-	9,391	100.00	-	-	-	-	9,391	100.00
合 計	9,391	-	-	-	-	9,391	100.00	-	-	-	-	9,391	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	9,391	9,391	-	-	-	-		
一次性項目	9,391	9,391	-	-	-	-		
合 計	9,391	9,391	-	-	-	-		

兵輔導委員會

農場

充計畫預期進度明細表

105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 %
105.01-105.12	-	-	-	9,391	100.00	9,391	100.00
	-	-	-	9,391	100.00	9,391	100.00
	-	-	-	9,391	100.00	9,391	100.00

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	46,532	503,655	20,240
上年度預計新增資產原值	-	8,800	288
本年度預計新增資產原值	-	4,880	225
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	46,532	517,335	20,753
本年度應提折舊額	747	12,542	600
勞務成本	222	2,226	293
其他業務成本	525	9,712	91
管理及總務費用	-	604	216
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2,354,390千元。

兵輔導委員會

農場

舊明細表

105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
8,327	8,797	-	-	-	-	-	10,142	597,693	
213	555	-	-	-	-	-	-	9,856	
841	3,445	-	-	-	-	-	-	9,391	
9,381	12,797	-	-	-	-	-	10,142	616,940	
383	983	-	-	-	-	-	354	15,609	
77	836	-	-	-	-	-	-	3,654	
248	4	-	-	-	-	-	-	10,580	
58	143	-	-	-	-	-	-	1,021	
-	-	-	-	-	-	-	354	354	

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105年12月31日

單位：新臺幣千元

103年12月31日 實 際 數	科 目	105年12月31日 預 計 數	104年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,914,143	資 產	2,918,125	2,917,167	958
204,469	流動資產	220,112	212,989	7,123
185,206	現金	200,850	193,727	7,123
1,149	應收款項	1,149	1,149	-
211	存貨	211	211	-
17,902	預付款項	17,902	17,902	-
454	投資、長期應收款、貸墊款及 準備金	454	454	-
454	準備金	454	454	-
348,778	固定資產	337,917	343,781	-5,864
70,875	土地	70,875	70,875	-
3,962	土地改良物	2,164	2,911	-747
267,814	房屋及建築	256,865	264,527	-7,662
2,069	機械及設備	1,452	1,827	-375
1,434	交通及運輸設備	1,752	1,294	458
2,624	什項設備	4,809	2,347	2,462
-	無形資產	53	-	53
-	無形資產	53	-	53
2,360,441	其他資產	2,359,589	2,359,943	-354
1,042	非業務資產	1,042	1,042	-
2,359,400	什項資產	2,358,547	2,358,901	-354
2,914,143	合 計	2,918,125	2,917,167	958

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105年12月31日

單位：新臺幣千元

103年12月31日 實 際 數	科 目	105年12月31日 預 計 數	104年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,452,269	負 債	2,451,416	2,451,770	-354
26,839	流動負債	26,839	26,839	-
5,616	應付款項	5,616	5,616	-
21,223	預收款項	21,223	21,223	-
2,392,389	其他負債	2,391,536	2,391,890	-354
2,392,389	什項負債	2,391,536	2,391,890	-354
33,042	遞延貸項	33,041	33,041	-
33,042	遞延收入	33,041	33,041	-
461,873	淨 值	466,709	465,397	1,312
263,907	基金	263,907	263,907	-
263,907	基金	263,907	263,907	-
322,688	公積	187,720	323,187	-135,467
322,688	資本公積	187,720	323,187	-135,467
-139,804	累積餘絀(-)	-	-136,779	136,779
-139,804	累積短絀	-	-136,779	136,779
-139,804	累積短絀	-	-136,779	136,779
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	-
2,914,143	合 計	2,918,125	2,917,167	958

註：105年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)10,578千元，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105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				28,659	
勞務成本				13,654	
服務成本				13,654	
休閒農場	元	-	-	13,654	
其他業務成本				15,005	
雜項業務成本				15,005	
委託經營	元	-	-	6,527	
委外經營	元	-	-	8,478	
上年度預算數				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	
前年度決算數				29,305	
勞務成本				12,670	
服務成本				12,670	
休閒農場	元	-	-	12,670	
其他業務成本				16,635	
雜項業務成本				16,635	
委託經營	元	-	-	6,428	
委外經營	元	-	-	10,207	
(102)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	

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105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	-	-	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	
委託經營	元	-	-	7,324	
委外經營	元	-	-	8,860	

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105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	22	-1	21	
專任人員	22	-1	21	
職員	20	-	20	
技工	2	-1	1	
合 計	22	-1	21	

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	16,200	-	1,060	115	2,027	1,973	-	-	-	1,584
正式人員	16,200	-	1,060	115	2,027	1,973	-	-	-	1,584
職員	15,800	-	1,027	115	1,977	1,906	-	-	-	1,549
技工	400	-	33	-	50	67	-	-	-	35
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,729
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,729
職員	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,729
合 計	16,200	-	1,060	115	2,027	1,973	-	-	-	8,313

註：1.預計進用契僱人力預算7,217千元(遊客服務5,334千元、行政業務1,883千元)。

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21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：無。

兵輔導委員會
農場
彙計表
105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				
-	-	1,472	60	-	668	-	25,159	-	25,159	
-	-	1,472	60	-	668	-	25,159	-	25,159	
-	-	1,420	60	-	668	-	24,522	-	24,522	
-	-	52	-	-	-	-	637	-	637	
-	-	-	-	-	-	-	6,729	-	6,729	
-	-	-	-	-	-	-	6,729	-	6,729	
-	-	-	-	-	-	-	6,729	-	6,729	
-	-	1,472	60	-	668	-	31,888	-	31,888	

額2,027千元。

法編列，預計發給21人，金額1,973千元。

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
30,778	33,629	用人費用	31,888	-	-	25,159
15,208	17,268	正式員額薪資	16,200	-	-	16,200
915	1,183	超時工作報酬	1,060	-	-	1,060
264	304	津貼	115	-	-	115
3,711	5,135	獎金	4,000	-	-	4,000
8,702	7,214	退休及卹償金	8,313	-	-	1,584
1,977	2,525	福利費	2,200	-	-	2,200
14,995	15,308	服務費用	13,827	7,395	1,785	4,647
1,525	954	水電費	1,037	803	20	214
533	590	郵電費	590	124	96	370
681	688	旅運費	688	66	253	369
291	600	印刷裝訂與廣告費	600	307	147	146
1,078	1,450	修理保養及保固費	1,427	499	300	628
446	287	保險費	279	97	50	132
9,156	6,790	一般服務費	7,508	5,394	189	1,925
1,084	3,767	專業服務費	1,516	86	730	700
203	182	公共關係費	182	19	-	163
3,584	4,098	材料及用品費	3,985	2,461	590	934
2,584	2,864	使用材料費	2,751	1,981	420	350
1,000	1,234	用品消耗	1,234	480	170	584
102	143	租金與利息	194	84	-	110
102	143	什項設備租金	194	84	-	110
16,485	15,353	折舊、折耗及攤銷	15,609	3,654	10,580	1,021
1,009	1,051	土地改良物折舊	747	222	525	-
13,035	12,087	房屋折舊	12,542	2,226	9,712	604
532	531	機械及設備折舊	600	293	91	216
741	353	交通及運輸設備折舊	383	77	248	58
767	832	什項設備折舊	983	836	4	143

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
395	499	代管資產折舊	354	-	-	-
7	-	攤銷	-	-	-	-
2,790	2,182	稅捐與規費(強制費)	2,591	60	2,050	481
1,085	970	土地稅	1,112	12	1,100	-
956	851	房屋稅	969	29	800	140
67	77	消費與行為稅	77	12	-	65
681	284	規費	433	7	150	276
26	-	其他	-	-	-	-
26	-	其他費用	-	-	-	-
68,760	70,713	合 計	68,094	13,654	15,005	32,352

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105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	
一般公務轎車	輛	-	-	1	635	1	635	為提升土地巡查及委託經營案訪視，預計汰換屏東分場一般公務轎車1輛，經行政院104年5月8日院臺財字第1040022858號函同意。
合計		-	-	1	635	1	635	

註：1.管理用車輛經本表汰舊換新後，計有小客貨兩用車1輛，一般公務轎車1輛。

2.其他車輛經本年度汰舊換新機車2輛後，計有搬運車1輛，小客貨兩用車3輛，小客貨兩用車(7-8人座)1輛，機車6輛。