

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

目 次

中華民國104年度

一、業務計畫及預算說明	第	1~12	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) 銷貨收入明細表	第	20	頁
(三) 租金及權利金收入明細表	第	21	頁
(四) 其他業務收入明細表	第	22	頁
(五) 業務外收入明細表	第	23	頁
(六) 勞務成本明細表及說明	第	24~29	頁
(七) 銷貨成本明細表及說明	第	30~33	頁
(八) 其他業務成本明細表及說明	第	35~36	頁
(九) 行銷及業務費用明細表及說明	第	37~38	頁
(十) 管理及總務費用明細表及說明	第	39~42	頁
(十一) 業務外費用明細表及說明	第	43~44	頁
(十二) 固定資產建設改良擴充明細表	第	46~47	頁
(十三) 固定資產建設改良擴充資金來源明細表	第	49	頁
(十四) 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表	第	50~51	頁
(十五) 資產折舊明細表	第	52~53	頁
(十六) 基金數額增減明細表	第	54	頁
四、附表			
(一) 成本彙總表	第	55~56	頁
(二) 直接材料人工及製造費用明細表及說明	第	57~60	頁
五、參考表			
(一) 預計平衡表	第	61~62	頁
(二) 5年來主要營運項目分析表	第	63~65	頁
(三) 員工人數彙計表	第	67	頁
(四) 用人費用彙計表	第	68~69	頁
(五) 各項費用彙計表	第	70~75	頁
(六) 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表	第	76	頁

# 總 說 明



# 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

### 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

國軍退除役官兵輔導委員會於民國 52 年 5 月間成立武陵農場(以下簡稱本場)，以輔導、安置榮民從事農業生產及發展觀光旅遊事業。主要任務乃充分利用農場資源，發展觀光旅遊事業，並輔導安置本會退除役官兵就業，安定榮民生活及社會秩序。

##### 二、組織概況

本場置場長、副場長各 1 人，下設宜蘭分場、產銷輔導組、觀光行政組及主計室，另設國民賓館為任務編組。

##### 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）

##### 一、前（102）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 2 億 5,070 萬 1 千元，較預算數 2 億 1,830 萬元，增加 3,240 萬 1 千元，約 14.84%，主要係加強行銷，觀光遊憩人數增加，服務收入增加所致。
- （二）業務成本與費用：決算數 2 億 1,868 萬 7 千元，較預算數 1 億 9,067 萬元，增加 2,801 萬 7 千元，約 14.69%，主要係收入增加，成本隨同增加所致。
- （三）業務外收入：決算數 440 萬 1 千元，較預算數 367 萬 5 千元，增加 72 萬 6 千元，約 19.76%，主要係利息收入較預期增加所致。
- （四）業務外費用：決算數 589 萬 8 千元，較預算數 511 萬 7 千元，增加 78 萬 1 千元，約 15.27%，主要係支付退休人員退休金、提列優存差息及 101 年營業稅所致。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

業務計畫及預算說明  
中華民國 104 年度

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 3,051 萬 7 千元，較預算數 2,618 萬 8 千元，增加 432 萬 9 千元，約 16.53%。

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 1 億 3,008 萬 6 千元，較預計數 1 億 1,164 萬元，增加 1,844 萬 6 千元，約 16.52%，主要係加強行銷，觀光遊憩人數增加，服務收入增加所致。

(二) 業務成本與費用：實際數 1 億 0,481 萬 2 千元，較預計數 9,344 萬 7 千元，增加 1,136 萬 5 千元，約 12.16%，主要係收入增加，成本隨同增加所致。

(三) 業務外收入：實際數 360 萬 9 千元，較預計數 153 萬元，增加 207 萬 9 千元，約 135.88%，主要係收取土地使用補償金、延遲違約金罰款收入、退訂金手續費扣款收入及 100 年溢繳營業稅退稅增加所致。

(四) 業務外費用：實際數 520 萬 6 千元，較預計數 276 萬 6 千元，增加 244 萬元，約 88.21%，主要係補繳 102 年營業稅及核實支付退休人員退休金所致。

(五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,367 萬 7 千元，較預計賸餘 1,695 萬 7 千元，增加 672 萬元，約 39.63%。

(六) 固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 114 萬 4 千元，預計數 1,436 萬 6 千元，執行率約 7.96%，主要係賓館耐震力補強工程，辦理驗收中尚未付款，致執行進度較落後。

參、業務計畫

一、營運計畫

(一) 農林漁牧產品供銷目標

1. 果品：本 (104) 年度預計產銷量 3 萬 4,000 公斤，與上年度預算相同，預計收入 350 萬元，較上年度預算 591 萬 8 千元，減少 241 萬 8 千元；預計成本 322 萬元，較上年度預算 533 萬 8 千元，減少 211 萬 8

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

業務計畫及預算說明  
中華民國 104 年度

千元，主要係收入減少，成本隨同減少所致。

- 2.茶葉：預計產銷量 5,600 公斤，與上年度預算相同，預計收入 2,318 萬 1 千元，較上年度預算 2,199 萬 9 千元，增加 118 萬 2 千元；預計成本 1,435 萬 5 千元，較上年度預算 1,177 萬元，增加 258 萬 5 千元，主要係收入增加，成本隨同增加所致。
  - 3.百貨零售：旅遊服務中心、茶莊百貨及農特產品零售預計收入 1,361 萬 8 千元，較上年度 1,824 萬元，減少 462 萬 2 千元，主要係遊客對零售產品需求下降所致；預計成本 1,320 萬元，較上年度預算 1,440 萬元，減少 120 萬元，主要係收入減少，成本隨同減少所致。
- (二) 租金與權利金目標：本年度租金與權利金預計收入 2,200 萬元，較上年度預算 2,016 萬元，增加 184 萬元，主要係武陵第二賓館委外經營收入增加所致。
- (三) 旅遊服務目標：本年度觀光旅遊預計收入 1 億 5,823 萬 4 千元，較上年度預算 1 億 5,150 萬 4 千元，增加 673 萬元，主要係預估季節性賞花風氣持續，勞務收入增加所致；預計成本 1 億 0,950 萬 4 千元，較上年度預算 1 億 0,494 萬 2 千元，增加 456 萬 2 千元，主要係收入增加，成本隨同增加所致。
- (四) 技術合作目標：本年度技術合作預計收入 620 萬元，較上年度預算 501 萬 6 千元，增加 118 萬 4 千元，主要係預計土地出租增加所致；預計成本 1,369 萬 9 千元，較上年度預算 1,537 萬 2 千元，減少 167 萬 3 千元，主要係擷節支出所致。

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 2,436 萬 3 千元，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 410 萬元，主要係災損復建及觀賞步道整建工程。
  - 2.房屋及建築 950 萬元，主要係賓館設施整修及修建花卉溫室。
  - 3.機械及設備 538 萬 9 千元，主要係汰換電腦、老舊工作機具及無障礙電梯等設備。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

業務計畫及預算說明

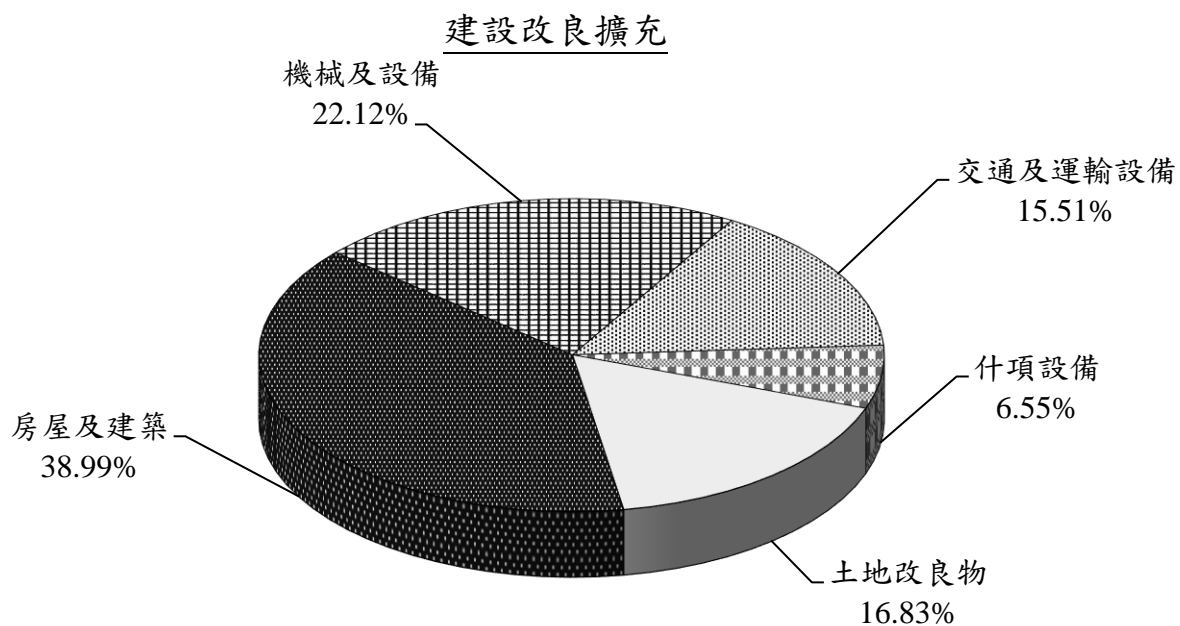
中華民國 104 年度

4.交通及運輸設備 377 萬 9 千元，主要係購置客貨兩用車及傾卸車等設備。

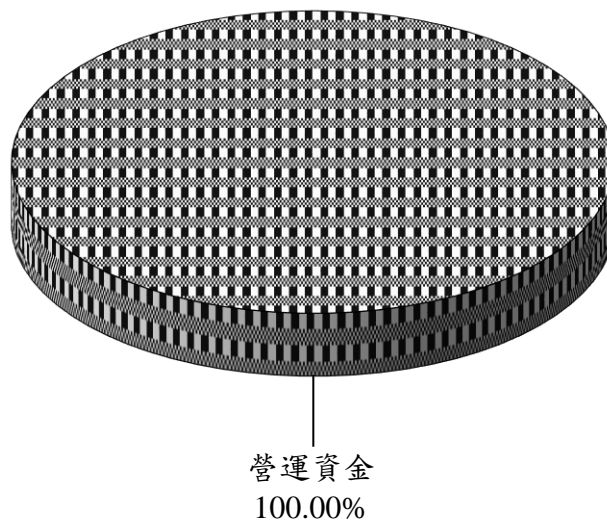
5.什項設備 159 萬 5 千元，主要係汰換及增設營運設施。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖 1。

圖1 104年度固定資產建設改良擴充及資金來源



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	24,363
土地改良物	4,100	出售不適用資產	
房屋及建築	9,500	國庫撥款	
機械及設備	5,389	外借資金	
交通及運輸設備	3,779		
什項設備	1,595		
合計	24,363	合計	24,363

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

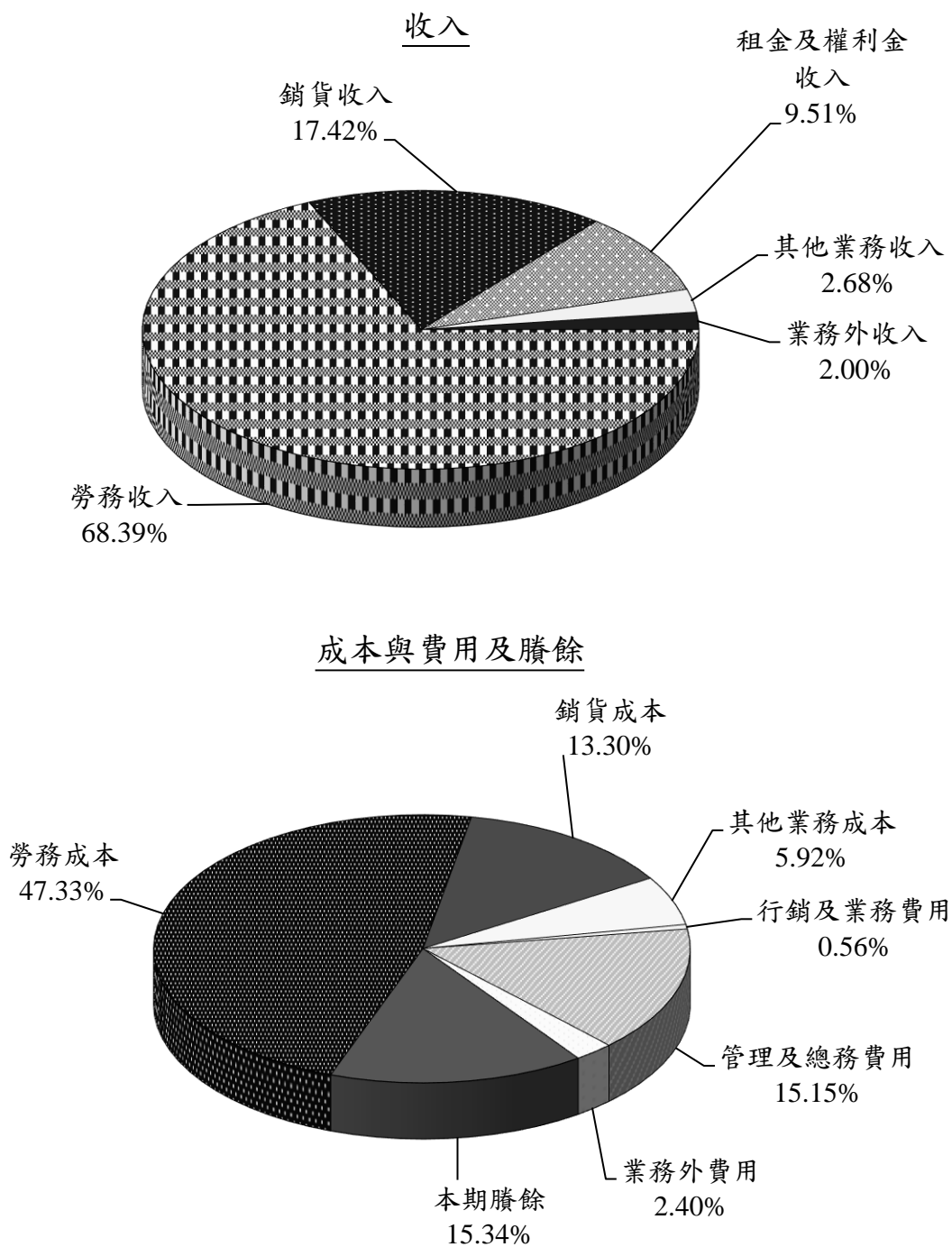
業務計畫及預算說明  
中華民國 104 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 2 億 2,673 萬 3 千元，較上年度預算數 2 億 2,283 萬 7 千元，增加 389 萬 6 千元，約 1.75%，主要係加強行銷觀光，遊憩人數增加，服務收入增加及武陵第二賓館委外經營收入增加所致。
- (二) 業務成本與費用 1 億 9,032 萬 5 千元，較上年度預算數 1 億 8,683 萬 5 千元，增加 349 萬元，約 1.87%。
- (三) 業務外收入 462 萬 5 千元，較上年度預算數 307 萬 5 千元，增加 155 萬元，約 50.41%，主要係利息收入及雜項收入增加所致。
- (四) 業務外費用 554 萬 2 千元，與上年度預算數同，主要係支付退休人員之退休金費用。
- (五) 業務總收支相抵後，預計賸餘 3,549 萬 1 千元，較上年度預算賸餘 3,353 萬 5 千元，增加 195 萬 6 千元，約 5.83%。
- (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。

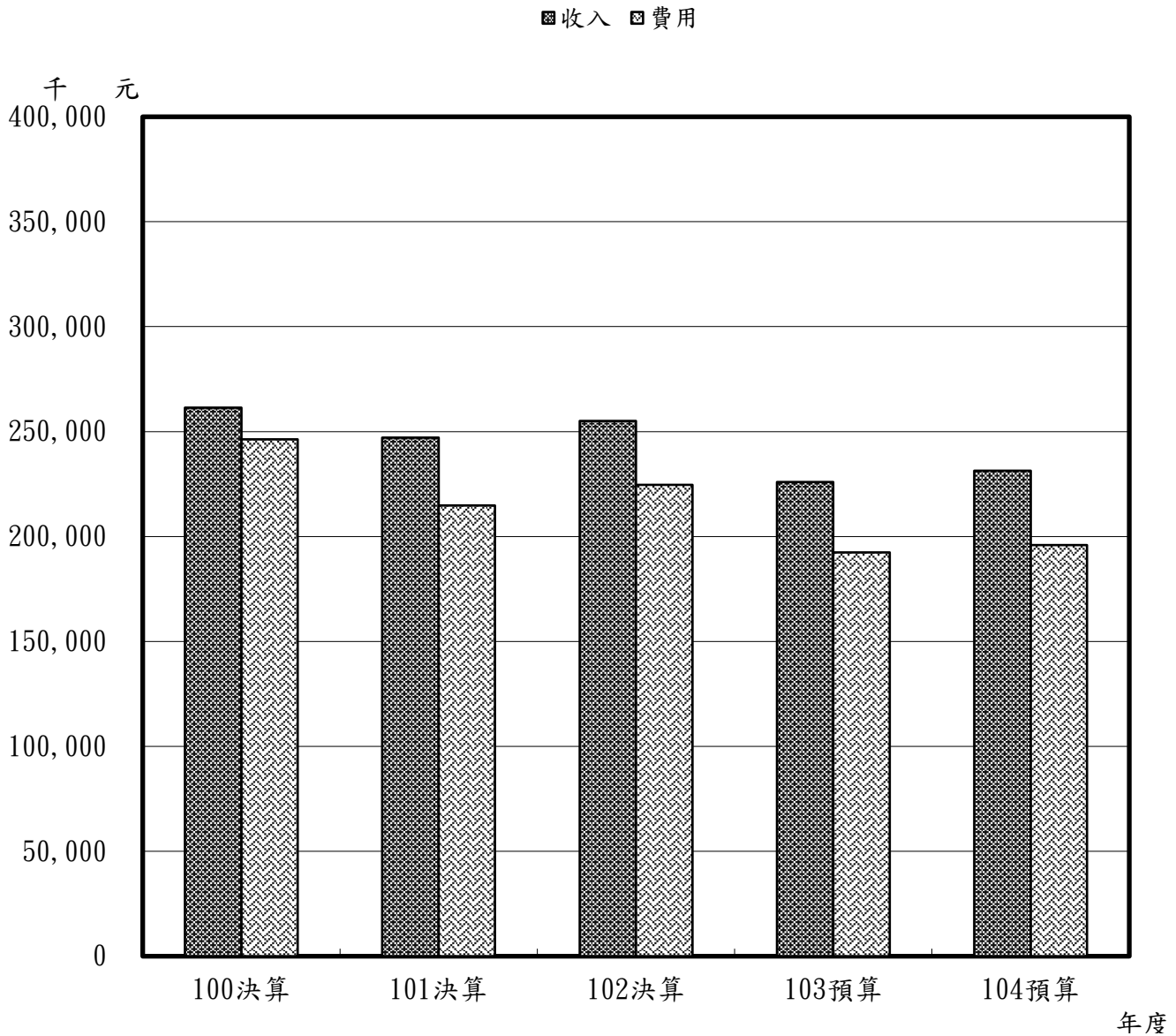
圖2 104年度收入、成本與費用及賸餘



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	226,733	業務成本與費用	190,325
勞務收入	158,234	勞務成本	109,504
銷貨收入	40,299	銷貨成本	30,775
租金及權利金收入	22,000	其他業務成本	13,699
其他業務收入	6,200	行銷及業務費用	1,288
業務外收入	4,625	管理及總務費用	35,059
		業務外費用	5,542
		本期賸餘	35,491
收入總額	231,358	成本與費用及賸餘總額	231,358

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	255,174	242,126	250,701	222,837	226,733
業務外收入	6,156	5,001	4,401	3,075	4,625
收入合計	261,330	247,127	255,102	225,912	231,358
費用					
業務成本與費用	237,116	208,921	218,687	186,835	190,325
業務外費用	9,159	5,834	5,898	5,542	5,542
費用合計	246,275	214,755	224,585	192,377	195,867
本期賸餘	15,055	32,372	30,517	33,535	35,491

註:100至102年度決算數為審定決算數;103年度為預算案數。

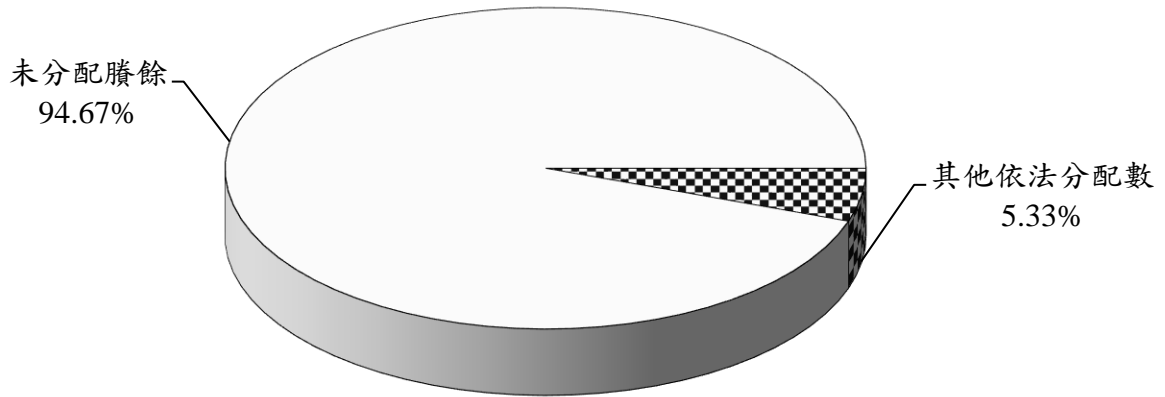
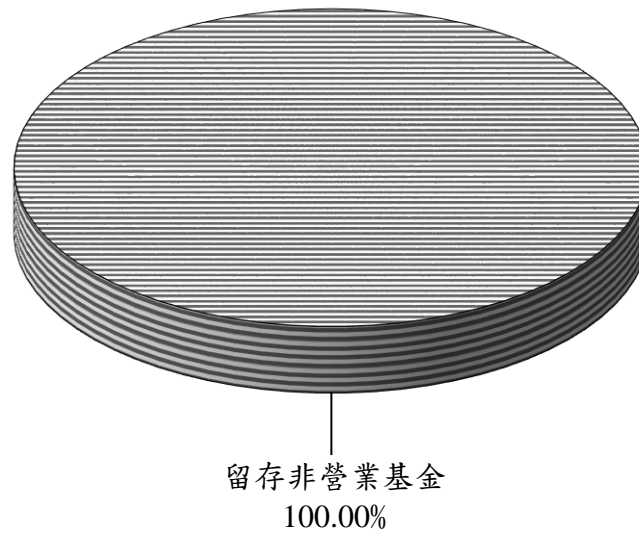
國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

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 3,549 萬 1 千元，連同以前年度未分配賸餘 2 億 6,998 萬 1 千元，共有賸餘 3 億 0,547 萬 2 千元，除其他依法分配數 1,626 萬 9 千元外，尚餘 2 億 8,920 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。

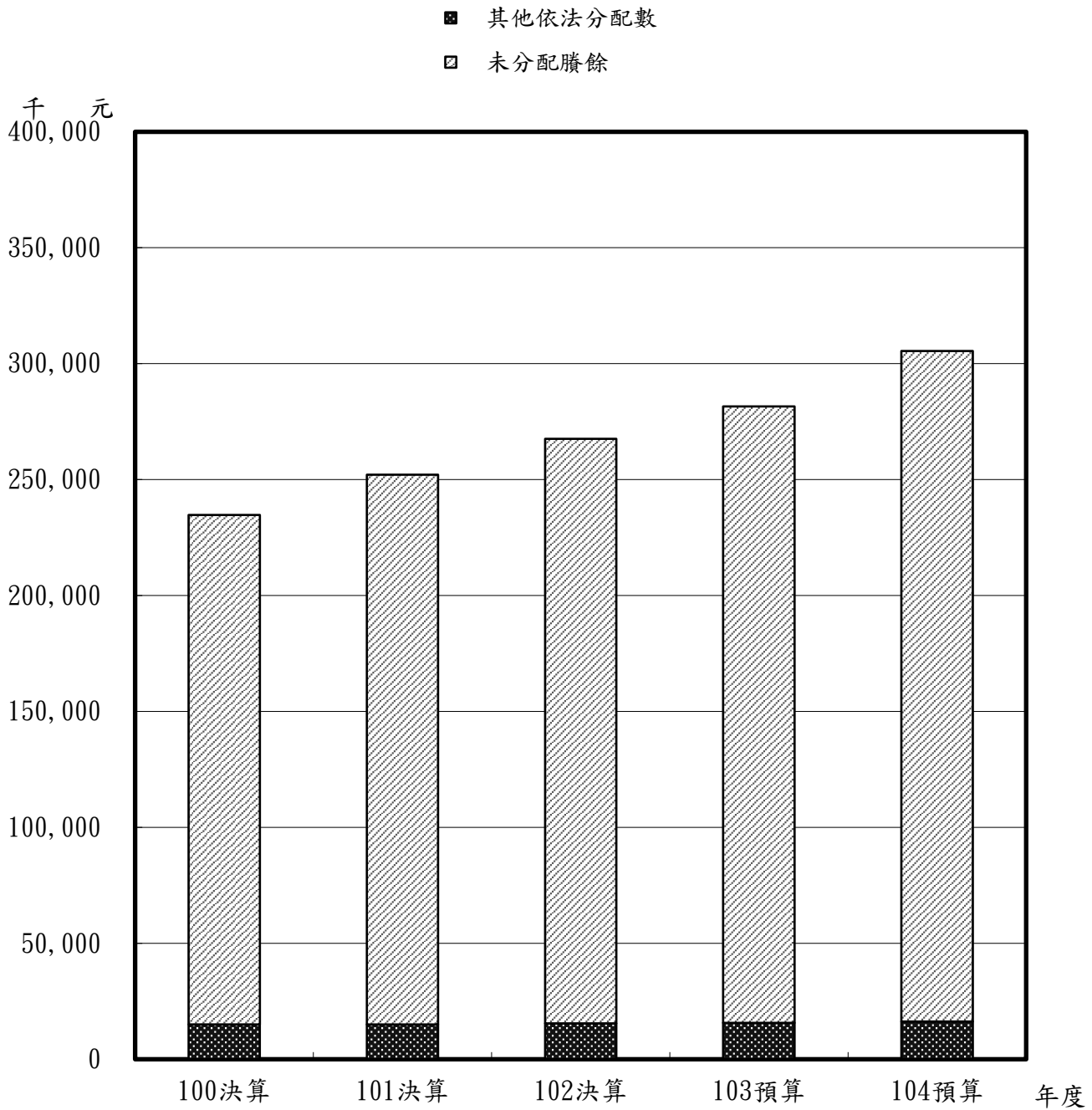
圖4 104年度賸餘分配

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		中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	305,472
賸餘撥充基金			
其他依法分配數	16,269		
未分配賸餘	289,203		
合計	305,472	合計	305,472

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目	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					
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	15,012	15,013	15,447	15,719	16,269
未分配賸餘	219,735	237,095	252,165	265,785	289,203
合計	234,747	252,108	267,612	281,504	305,472

註:100至102年度決算數為審定決算數;103年度為預算案數。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

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 7,945 萬 5 千元，包括：

1. 本期賸餘 3,549 萬 1 千元。

2. 調整非現金項目增加 4,396 萬 4 千元，包括本年度提列折舊及折耗 4,353 萬 9 千元、攤銷 40 萬元與流動資產淨減 2 萬 5 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 2,436 萬 3 千元，係增加固定資產之數。

(三) 融資活動之淨現金流出為 1,626 萬 9 千元，係解繳投資報酬之數。

(四) 現金及約當現金之淨增 3,882 萬 3 千元，係期末現金 5 億 7,190 萬 8 千元，較期初現金 5 億 3,308 萬 5 千元增加之數。

# 主 要 表

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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	%
250,701	100.00	業務收入	226,733	100.00	222,837	100.00	3,896	1.75
179,321	71.53	勞務收入	158,234	69.79	151,504	67.99	6,730	4.44
179,321	71.53	服務收入	158,234	69.79	151,504	67.99	6,730	4.44
43,891	17.51	銷貨收入	40,299	17.77	46,157	20.71	-5,858	12.69
43,891	17.51	農林漁牧銷貨收入	40,299	17.77	46,157	20.71	-5,858	12.69
21,383	8.53	租金及權利金收入	22,000	9.70	20,160	9.05	1,840	9.13
23	0.01	土地租金收入	-	-	-	-	-	-
21,360	8.52	權利金收入	22,000	9.70	20,160	9.05	1,840	9.13
6,106	2.44	其他業務收入	6,200	2.73	5,016	2.25	1,184	23.60
6,106	2.44	雜項業務收入	6,200	2.73	5,016	2.25	1,184	23.60
218,687	87.23	業務成本與費用	190,325	83.94	186,835	83.84	3,490	1.87
132,336	52.79	勞務成本	109,504	48.30	104,942	47.09	4,562	4.35
132,336	52.79	服務成本	109,504	48.30	104,942	47.09	4,562	4.35
37,079	14.79	銷貨成本	30,775	13.57	31,508	14.14	-733	2.33
37,079	14.79	農林漁牧銷貨成本	30,775	13.57	31,508	14.14	-733	2.33
13,093	5.22	其他業務成本	13,699	6.04	15,372	6.90	-1,673	10.88
13,093	5.22	雜項業務成本	13,699	6.04	15,372	6.90	-1,673	10.88
2,249	0.90	行銷及業務費用	1,288	0.57	1,339	0.60	-51	3.81
2,249	0.90	行銷費用	1,288	0.57	1,339	0.60	-51	3.81
33,930	13.53	管理及總務費用	35,059	15.46	33,674	15.11	1,385	4.11
33,930	13.53	管理費用及總務費用	35,059	15.46	33,674	15.11	1,385	4.11
32,014	12.77	業務賸餘(短絀-)	36,408	16.06	36,002	16.16	406	1.13
4,401	1.76	業務外收入	4,625	2.04	3,075	1.38	1,550	50.41
1,260	0.50	財務收入	1,260	0.56	875	0.39	385	44.00
1,260	0.50	利息收入	1,260	0.56	875	0.39	385	44.00
3,141	1.25	其他業務外收入	3,365	1.48	2,200	0.99	1,165	52.95
3,141	1.25	雜項收入	3,365	1.48	2,200	0.99	1,165	52.95
5,898	2.35	業務外費用	5,542	2.44	5,542	2.49	-	-
5,898	2.35	其他業務外費用	5,542	2.44	5,542	2.49	-	-

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**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	%
5,898	2.35	雜項費用	5,542	2.44	5,542	2.49	-	-
-1,497	-0.60	業務外賸餘(短絀-)	-917	-0.40	-2,467	-1.11	1,550	62.83
30,517	12.17	本期賸餘(短絀-)	35,491	15.65	33,535	15.05	1,956	5.83

註：前年度決算數為審定決算數；上年度預算數為預算案數。

武陵農場

收支預計表說明  
中華民國 104 年度

一、業務收入 226,733 千元：

- (一) 勞務收入：觀光旅遊（含住宿、餐飲及露營區）收入 127,722 千元及門票收入 30,512 千元，合計 158,234 千元。
- (二) 銷貨收入：果品銷售收入 3,500 千元，茶葉銷售收入 23,181 千元及零售商品銷售收入 13,618 千元，合計 40,299 千元。
- (三) 權利金收入：第二賓館委外經營權利金收入 22,000 千元。
- (四) 其他業務收入：土地委託經營收益 6,200 千元。

二、業務成本與費用 190,325 千元：

- (一) 勞務成本：國民賓館 77,721 千元、收費站 21,188 千元及露營區 10,595 千元，合計 109,504 千元。
- (二) 銷貨成本：果品 3,220 千元、茶葉 14,355 千元及零售商品 13,200 千元，合計 30,775 千元。
- (三) 其他業務成本：土地委託經營成本 3,139 千元及第二賓館委外經營成本 10,560 千元，合計 13,699 千元。
- (四) 行銷及業務費用：推展本農場農產品及遊憩區所需經費 1,288 千元。
- (五) 管理及總務費用：辦理行政工作所需經費 35,059 千元。

三、業務外收入 4,625 千元：

- (一) 財務收入：定存利息收入 1,260 千元。
- (二) 其他業務外收入：工程圖說、招標文件等收入 3,365 千元。

四、業務外費用 5,542 千元，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 35,491 千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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	%		
281,504	100.00	賸餘之部	305,472	100.00	詳收支預計表。	
33,535	11.91	本期賸餘	35,491	11.62		
247,969	88.09	前期未分配賸餘	269,981	88.38		
15,719	5.58	分配之部	16,269	5.33		
15,719	5.58	其他依法分配數	16,269	5.33		解繳投資報酬。
265,785	94.42	未分配賸餘	289,203	94.67		

註：上年度預算數為預算案數。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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-)	35,491	
調整非現金項目	43,964	1.提列土地改良物折舊 18,620千元。 2.房屋及建築物折舊15,534 千元。 3.機械設備折舊4,540千元。 4.交通及運輸設備折舊 2,035千元。 5.什項設備折舊2,810千元。 6.電腦軟體攤銷400千元。 7.流動資產減少25千元。
業務活動之淨現金流入(流出-)	79,455	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-24,363	增加固定資產24,363千元。
投資活動之淨現金流入(流出-)	-24,363	
融資活動之現金流量		
賸餘分配款	-16,269	解繳投資報酬。
融資活動之淨現金流入(流出-)	-16,269	
匯率變動影響數		
現金及約當現金之淨增(淨減-)	38,823	
期初現金及約當現金	533,085	
期末現金及約當現金	571,908	

本 頁 空 白

# 明 細 表

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**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					158,234	
服務收入					158,234	
國民賓館	月	12		9,324,083.33	111,889	住宿及餐飲收入。
收費站	月	12		2,542,666.67	30,512	門票收入。
露營區	月	12		1,319,416.67	15,833	露營區服務收入。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**銷貨收入明細表**

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	
銷貨收入				40,299	
農林漁牧銷貨收入				40,299	
果品	公斤	34,000	102.94	3,500	果品銷量分別為水蜜桃18,000公斤，蘋果10,000公斤及梨6,000公斤，銷售收入計3,500千元。
茶葉	公斤	5,600	4,139.46	23,181	茶葉銷售5,600公斤，收入計23,181千元。
百貨零售、販賣部	元	-	-	13,618	旅遊服務中心、茶莊銷售百貨商品及農特產品收入13,618千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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	說明
租金及權利金收入	22,000	
權利金收入	22,000	依合約編列固定權利金收入13,000千元，變動權利金收入9,000千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**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	6,200	
雜項業務收入	6,200	
技術合作	6,200	依合約覈實編列。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**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	4,625		
財務收入	1,260		
利息收入	1,260	公庫存款利息收入。	
其他業務外收入	3,365		
雜項收入	3,365	工程圖說、招標文件等收入。	

國軍退除役官

武陵

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				109,504
服務成本				109,504
服務費用				61,451
水電費		-	-	3,400
郵電費		-	-	430
旅運費		-	-	440
印刷裝訂與廣告費		-	-	4,281
修理保養及保固費		-	-	1,000
保險費		-	-	900
一般服務費		-	-	49,942
專業服務費		-	-	637
公共關係費		-	-	421
材料及用品費				17,361
使用材料費		-	-	13,277
用品消耗		-	-	3,108
商品及醫療用品		-	-	976
租金與利息				3,032
交通及運輸設備租金		-	-	432
什項設備租金		-	-	2,600
折舊、折耗及攤銷				26,650
土地改良物折舊		-	-	16,000
房屋折舊		-	-	6,900
機械及設備折舊		-	-	750
交通及運輸設備折舊		-	-	1,450
什項設備折舊		-	-	1,550
稅捐與規費(強制費)				373
房屋稅		-	-	3
消費與行為稅		-	-	250

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
		104,942			132,336
		104,942			132,336
		53,225			67,895
-	-	4,873			3,363
-	-	329	-	-	421
-	-	320	-	-	431
-	-	370	-	-	290
-	-	1,145	-	-	1,020
-	-	565	-	-	868
-	-	44,816	-	-	58,668
-	-	547	-	-	2,554
-	-	260	-	-	280
		24,202			35,684
-	-	20,062	-	-	32,015
-	-	3,164	-	-	2,996
-	-	976	-	-	673
		480			2,600
-	-	-	-	-	-
-	-	480	-	-	2,600
		26,650			25,786
-	-	16,000	-	-	15,226
-	-	6,900	-	-	6,622
-	-	750	-	-	807
-	-	1,450	-	-	1,651
-	-	1,550	-	-	1,480
		210			337
-	-	-	-	-	2
-	-	100	-	-	220

國軍退除役官

武陵

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		-	-	120
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費				278
會費		-	-	40
捐助、補助與獎助		-	-	98
分擔		-	-	-
競賽及交流活動費		-	-	140
其他				359
其他費用		-	-	359

註：1.一般服務費內含契僱人力89人(遊客服務)，計時計件人員酬金47,644千元。

2.一般服務費內含勞務承攬人力28人(遊客服務)，相關費用1,764千元。

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
-	-	110	-	-	115
		175			34
-	-	40	-	-	34
-	-	115	-	-	-
-	-	20	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 勞務成本說明

中華民國104年度

科 目	說 明
勞務成本	編列109,504千元。
服務成本	編列109,504千元。
服務費用	編列61,451千元。
水電費	依業務需要編列電費3,400千元。
郵電費	依業務需要編列電話費360千元、數據通信費70千元，合計430千元。
旅運費	依業務需要編列赴國內各地推展業務所需旅費390千元、貨物運費50千元，合計440千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列銷售型錄190千元、廣告費30千元及業務宣導費4,061千元，合計4,281千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列各種車輛、機械、什項設備維護、房屋修繕等1,000千元。
保險費	依業務需要編列車輛、器具、房屋等之保險費900千元。
一般服務費	依業務需要編列外包費1,764千元、義工服務費534千元、計時計件人員酬金47,644千元，合計49,942千元。
專業服務費	依業務需要編列工程及管理諮詢服務費、電子計算機軟體服務及檢驗認證費等637千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用421千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列17,361千元。
使用材料費	依業務需要編列賓館、餐廳等週邊設備所使用原料、物料等費用13,277千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品、報章雜誌等費用3,108千元。
商品及醫療用品	國民賓館及露營區備供住宿旅客購買之商品976千元。
租金與利息	編列3,032千元。
交通及運輸設備租金	編列租用交通及運輸設備等432千元。
什項設備租金	編列租用影印機等器具2,600千元。
折舊、折耗及攤銷	編列26,650千元。
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16,000千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**勞務成本說明**

中華民國104年度

科 目	說 明
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊6,900千元。
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750千元。
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1,450千元。
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1,550千元。
稅捐與規費(強制費)	編列373千元。
房屋稅	一般房屋稅等3千元。
消費與行為稅	營業稅及車輛使用牌照稅等250千元。
規費	各種行政規費90千元、汽車燃料使用費30千元，合計120千元。
會費、捐助、補助、分攤、助(濟)與交流活動費	編列278千元。
會費	依業務需要編列各種公會、商業團體會費等40千元。
捐助、補助與獎助	為增進與地方居民敦親睦鄰，捐助個人、社團、與補助政府機關(構)公益等支出98千元。
分擔	依業務需要編列聯合觀光活動分攤費用140千元。
其他	編列359千元。
其他費用	依業務需要編列其他費用支出等359千元。

國軍退除役官

武陵

銷貨成本

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
銷貨成本		-	-	30,775
農林漁牧銷貨成本		-	-	30,775
果品	公斤	34,000	94.71	3,220
茶葉	公斤	5,600	2,563.39	14,355
百貨零售、販賣部	元	-	-	13,200

註：1.一般服務費內含契僱人力27人(農產品生產與銷售)，計時計件人員酬金14,877千元。

2.一般服務費內含勞務承攬人力4人(農產品生產與銷售)，相關費用85千元。

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
-	-	31,508	-	-	37,079
-	-	31,508	-	-	37,079
34,000	157.00	5,338	29,303	217.35	6,369
5,600	2,101.79	11,770	6,554	2,125.88	13,933
-	-	14,400	-	-	16,777

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 銷貨成本說明

中華民國104年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列30,775千元。
農林漁牧銷貨成本	編列30,775千元。
服務費用	編列16,934千元。
水電費	依業務需要編列旅客服務中心、茶莊及果區周邊設備電費855千元、水費5千元，合計860千元。
郵電費	依業務需要編列旅客服務中心、茶莊及果區郵資、電話費等，合計93千元。
旅運費	依業務需要編列因公赴國內各地推展業務所需旅費80千元、貨物運費350千元，合計430千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列銷售型錄110千元、業務宣導費29千元，合計139千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列各種車輛、機械、什項設備維護及房屋修繕費等384千元。
保險費	依業務需要編列車輛等保險費46千元。
一般服務費	依業務需要編列旅客服務中心、茶莊及果區外包費85千元、計時計件人員酬金14,877千元，合計14,962千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗認證費20千元。
材料及用品費	編列9,820千元。
使用材料費	旅客服務中心、茶莊進料與果區使用油料、生產果品用料等6,500千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等820千元。
商品及醫療用品	旅客服務中心、茶莊商品進貨等2,500千元。
租金與利息	編列10千元。
什項設備租金	租用什項設備10千元。
折舊、折耗及攤銷	編列3,786千元。
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720千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊1,211千元。
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630千元。
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235千元。
	。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**銷貨成本說明**  
 中華民國104年度

科 目	說 明
什項設備折舊 稅捐與規費(強制費) 消費與行為稅 規費	依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊990千元。 編列225千元。 營業稅及車輛使用牌照稅等198千元。 各種行政規費27千元。

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**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
13,093	15,372	其他業務成本	13,699
13,093	15,372	雜項業務成本	13,699
2,370	3,509	服務費用	2,617
110	116	水電費	130
60	44	郵電費	70
59	29	旅運費	50
2	-	印刷裝訂與廣告費	-
62	450	修理保養及保固費	150
30	50	保險費	50
1,967	2,300	一般服務費	1,967
80	520	專業服務費	200
186	838	材料及用品費	312
70	606	使用材料費	162
116	232	用品消耗	150
10,195	10,800	折舊、折耗及攤銷	10,370
1,871	1,900	土地改良物折舊	1,900
5,678	5,700	房屋折舊	5,700
2,413	2,900	機械及設備折舊	2,500
133	150	交通及運輸設備折舊	150
100	150	什項設備折舊	120
338	225	稅捐與規費(強制費)	400
92	55	土地稅	100
1	-	房屋稅	-
27	50	消費與行為稅	50
218	120	規費	250
4	-	會費、捐助、補助、分攤、救助(	-
		濟)與交流活動費	
4	-	捐助、補助與獎助	-

註：一般服務費內含契僱人力6人(行政業務)，計時計件人員酬金1,967千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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	編列13,699千元。
雜項業務成本	編列13,699千元。
服務費用	編列2,617千元。
水電費	工作場所電費104千及水費26千元，合計130千元。
郵電費	郵費5千元及電話費65千元，合計70千元。
旅運費	辦理委外、委託經營洽公等差旅費50千元。
修理保養及保固費	一般房屋修護費10千元、交通及運輸設備修護費70千元、什項設備修護費70千元，合計150千元。
保險費	一般房屋保險費20千元、交通及運輸設備保險費30千元，合計50千元。
一般服務費	依業務需要編列計時計件人員酬金1,967千元。
專業服務費	辦理委外、委託經營所需法律事務費及其他相關費用等，合計200千元。
材料及用品費	編列312千元。
使用材料費	辦理委外、委託經營使用物料10千元、燃料76千元及設備零件等76千元，合計162千元。
用品消耗	辦公用品80千元、報章雜誌10千元、農業與園藝用品及環境美化費22千元、服裝費13千元、食品和急救箱及醫療藥品等25千元，合計150千元。
折舊、折耗及攤銷	編列10,370千元(含第二賓館資產折舊)。
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1,900千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊5,700千元。
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2,500千元。
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150千元。
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120千元。
稅捐與規費(強制費)	編列400千元。
土地稅	一般土地地價稅100千元。
消費與行為稅	車輛使用牌照稅等50千元。
規費	各種行政規費200千元、汽車燃料使用費50千元，合計250千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**行銷及業務費用明細表**

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
2,249	1,339	行銷及業務費用	1,288
2,249	1,339	行銷費用	1,288
2,139	1,156	服務費用	1,088
9	22	郵電費	22
86	180	旅運費	180
1,854	584	印刷裝訂與廣告費	516
20	200	修理保養及保固費	200
170	170	公共關係費	170
110	148	材料及用品費	165
50	108	使用材料費	110
60	40	用品消耗	40
-	-	商品及醫療用品	15
-	10	稅捐與規費(強制費)	10
-	10	規費	10
-	25	短絀、賠償與保險給付	25
-	25	各項短絀	25

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
行銷及業務費用說明  
中華民國104年度

科 目	說 明
行銷及業務費用	編列1,288千元。
行銷費用	編列1,288千元。
服務費用	編列1,088千元。
郵電費	依業務需要編列郵費1千元、電話費15千元及數據通信費6千元，共計22千元。
旅運費	依業務需要編列洽公等國內差旅費180千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷導覽圖、DM等156千元；廣告宣傳、刊登傳播媒體等30千元；業務宣導等330千元，合計516千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列交通及運輸設備修護費190千元及什項設備修護費10千元，共計200千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用170千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列165千元。
使用材料費	依業務需要編列場區周邊設備所使用材料110千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等40千元。
商品及醫療用品	依業務需要編列商品等15千元。
稅捐與規費(強制費)	編列10千元。
規費	各種行政規費10千元。
短絀、賠償與保險給付	編列25千元。
各項短絀	依業務需要編列搬運、停工短絀等25千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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
33,930	33,674	管理及總務費用	35,059
33,930	33,674	管理費用及總務費用	35,059
18,588	19,134	用人費用	21,518
10,384	10,564	正式員額薪資	12,189
536	650	超時工作報酬	665
924	1,186	津貼	1,369
4,316	4,425	獎金	4,622
943	860	退休及卹償金	993
1,485	1,449	福利費	1,680
9,973	8,624	服務費用	7,802
354	400	水電費	395
191	132	郵電費	132
893	952	旅運費	718
353	130	印刷裝訂與廣告費	140
409	685	修理保養及保固費	700
25	120	保險費	80
6,829	4,994	一般服務費	4,743
669	941	專業服務費	785
250	270	公共關係費	109
1,425	2,439	材料及用品費	1,486
654	1,402	使用材料費	789
771	1,037	用品消耗	647
-	-	商品及醫療用品	50
285	310	租金與利息	310
-	10	機器租金	-
285	300	什項設備租金	310
2,905	2,437	折舊、折耗及攤銷	3,133
1,623	1,560	房屋折舊	1,723
647	450	機械及設備折舊	660
137	260	交通及運輸設備折舊	200
112	150	什項設備折舊	150

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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
386	17	攤銷	400
288	230	稅捐與規費(強制費)	310
16	-	土地稅	20
82	80	消費與行為稅	90
190	150	規費	200
466	500	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	500
36	50	會費	50
430	450	競賽及交流活動費	450

註：一般服務費內含契僱人力10人(行政業務)，計時計件人員酬金4,713千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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	編列35,059千元。
管理費用及總務費用	編列35,059千元。
用人費用	編列21,518千元。
正式員額薪資	正式員額薪資12,189千元。
超時工作報酬	職員不休假加班費、值班費665千元。
津貼	僻地津貼編列1,369千元。
獎金	年終獎金1,614千元、考績獎金1,382千元及績效獎金1,626千元，合計4,622千元。
退休及卹償金	提撥職員退休金993千元。
福利費	依業務需要編列分擔職員公保、健保費1,132千元、傷病醫藥費30千元、子女教育補助費等518千元，合計1,680千元。
服務費用	編列7,802千元。
水電費	依業務需要編列場區電費395千元。
郵電費	依業務需要編列郵資20千元、電話費112千元，合計132千元。
旅運費	赴國外行銷及參加旅展所需旅費等50千元、國內各地區旅費385千元、大陸地區旅費283千元，合計718千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費90千元、業務宣導費50千元，合計140千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列一般房屋修護、機械及設備修護、交通及運輸設備修護費700千元。
保險費	依業務需要編列保險費80千元。
一般服務費	依業務需要編列計時計件人員酬金4,713千元、體育活動費30千元，合計4,743千元。
專業服務費	依業務需要編列技術合作費、法律諮詢及委託檢驗認證費及其相關費用等785千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用109千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列1,486千元。
使用材料費	依業務需要編列場區及辦公室使用材料239千元、油料550千元，合計789千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**管理及總務費用說明**  
 中華民國104年度

科 目	說 明
用品消耗	辦公用品373千元、報章雜誌80千元、農業與園藝用品及環境美化費100千元、服裝及食品、急救用品94千元，合計647千元。
商品及醫療用品	依業務需要編列商品50千元。
租金與利息	編列310千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金310千元。
折舊、折耗及攤銷	編列3,133千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊1,723千元。
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660千元。
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200千元。
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150千元。
攤銷	依電腦軟體價值參照使用年限，提列攤銷400千元。
稅捐與規費(強制費)	編列310千元。
土地稅	一般土地地價稅等20千元。
消費與行為稅	印花稅及車輛使用牌照稅等90千元。
規費	各種行政規費180千元、汽車燃料使用費20千元，合計200千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	編列500千元。
會費	各種會費、商業團體費等50千元。
競賽及交流活動費	辦理各項競賽及交流活動費450千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**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
5,898	5,542	業務外費用	5,542
5,898	5,542	其他業務外費用	5,542
5,898	5,542	雜項費用	5,542
5,155	5,542	用人費用	5,542
5,155	5,542	退休及卹償金	5,542
743	-	其他	-
743	-	其他費用	-

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**業務外費用說明**  
 中華民國104年度

科 目	說 明
業務外費用	編列5,542千元。
其他業務外費用	編列5,542千元。
雜項費用	編列5,542千元。
用人費用	依業務需要編列5,542千元。
退休及卹償金	退休人員月退休金、三節慰問金、退休金優惠存款利息差額及卹償金5,542千元。

國軍退除役官  
武陵  
**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	-	4,100	9,500	5,389	3,779
一次性項目	-	4,100	9,500	5,389	3,779
合 計	-	4,100	9,500	5,389	3,779

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
	1,595		-			-		24,363	
	1,595		-			-		24,363	為改善休閒遊憩服務品質，整修房舍及汰換暨新增設備。
	1,595		-			-		24,363	

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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 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	24,363	-	-	-	-	24,363	100.00	-	-	-	-	24,363	100.00
一次性項目	24,363	-	-	-	-	24,363	100.00	-	-	-	-	24,363	100.00
合 計	24,363	-	-	-	-	24,363	100.00	-	-	-	-	24,363	100.00

國軍退除役官

武陵

## 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 額	自 有 資 金					外 借 金	
		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	24,363	24,363	-	-	-	-		
一次性項目	24,363	24,363	-	-	-	-		
合 計	24,363	24,363	-	-	-	-		

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	-	-	-	24,363	100.00	24,363	100.00
	-	-	-	24,363	100.00	24,363	100.00
	-	-	-	24,363	100.00	24,363	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	290,465	612,062	77,043
上年度預計新增資產原值	2,003	9,930	2,151
本年度預計新增資產原值	4,100	9,500	5,389
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	296,568	631,492	84,583
本年度應提折舊額	18,620	15,534	4,540
勞務成本	16,000	6,900	750
銷貨成本	720	1,211	630
其他業務成本	1,900	5,700	2,500
管理及總務費用	-	1,723	660

註：前年度決算資產原值中什項資產不含代管資產土地627,517千元。



國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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	380,784	
期末基金數額	380,784	

附

表

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 成本彙總表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

摘要	金額	說明
直接材料	9,820	水蜜桃18,000公斤890千元，蘋果10,000公斤486千元，梨6,000公斤272千元；茶葉5,600公斤4,222千元；旅客服務2,587千元、茶莊1,363千元。
直接人工	14,962	水蜜桃18,000公斤674千元，蘋果10,000公斤371千元，梨6,000公斤223千元；茶葉5,600公斤7,518千元；旅客服務3,088千元、茶莊3,088千元。
製造費用	5,993	水蜜桃18,000公斤113千元，蘋果10,000公斤107千元，梨6,000公斤84千元；茶葉5,600公斤2,615千元；旅客服務1,169千元、茶莊1,905千元。
製造成本	30,775	
製成品成本	30,775	
銷貨成本	30,775	
果品	3,220	水蜜桃直接材料890千元、直接人工674千元、製造費用113千元；蘋果直接材料486千元、直接人工371千元、製造費用107千元；梨直接材料272千元、直接人工223千元、製造費用84千元。
茶葉	14,355	直接材料4,222千元、直接人工7,518千元、製造費用

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**成本彙總表**

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
百貨零售、販賣部	13,200	2,615千元。 旅客服務直接材料2,587千元、直接人工3,088千元、製造費用1,169千元；茶莊直接材料1,363千元、直接人工3,088千元、製造費用1,905千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
 武陵農場  
 直接材料人工及製造費用明細表  
 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 名 稱	本 年 度 預 算 數		
			合 計	固 定	變 動
5,645	9,822	直接材料	9,820	-	9,820
5,645	9,822	材料及用品費	9,820	-	9,820
4,831	6,987	使用材料費	6,500	-	6,500
814	2,015	用品消耗	820	-	820
-	820	商品及醫療用品	2,500	-	2,500
21,282	16,090	直接人工	14,962	-	14,962
21,282	16,090	服務費用	14,962	-	14,962
21,282	16,090	一般服務費	14,962	-	14,962
6,040	5,596	製造費用	5,993	3,786	2,207
2,236	1,669	服務費用	1,972	-	1,972
822	730	水電費	860	-	860
89	93	郵電費	93	-	93
412	340	旅運費	430	-	430
133	81	印刷裝訂與廣告費	139	-	139
545	384	修理保養及保固費	384	-	384
45	21	保險費	46	-	46
175		一般服務費			
15	20	專業服務費	20	-	20
2	10	租金與利息	10	-	10
2	10	什項設備租金	10	-	10
3,673	3,660	折舊、折耗及攤銷	3,786	3,786	-
712	630	土地改良物折舊	720	720	-
1,198	1,180	房屋折舊	1,211	1,211	-
618	625	機械及設備折舊	630	630	-
191	235	交通及運輸設備折舊	235	235	-
954	990	什項設備折舊	990	990	-
129	227	稅捐與規費(強制費)	225	-	225
129	200	消費與行為稅	198	-	198
-	27	規費	27	-	27
-	30	會費、捐助、補助、分攤、救	-	-	-

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**直接材料人工及製造費用明細表**  
 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 名 稱	本 年 度 預 算 數		
			合 計	固 定	變 動
-	30	助(濟)與交流活動費 會費	-	-	-
32,967	31,508	製造成本	30,775	3,786	26,989

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**直接材料人工及製造費用說明**  
 中華民國104年度

科 目	說 明
直接材料	編列9,820千元。
材料及用品費	編列9,820千元。
使用材料費	依業務需要編列旅遊中心、茶莊進料與生產果品用料等6,500千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等820千元。
商品及醫療用品	旅客服務中心、茶莊商品進貨2,500千元。
直接人工	編列14,962千元。
服務費用	編列14,962千元。
一般服務費	依業務需要編列外包費85千元、計時計件人員酬金14,877千元，合計14,962千元。
製造費用	編列5,993千元。
服務費用	編列1,972千元。
水電費	依業務需要編列旅客服務中心、茶莊及果區周邊設備等營業所需電費855千元、水費5千元，合計860千元。
郵電費	依業務需要編列旅客服務中心、茶莊及果區郵資、電話費93千元。
旅運費	依業務需要編列因公赴國內各地推展業務所需旅費80千元、貨物運費350千元，合計430千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列銷售型錄110千元、業務宣導費29千元，合計139千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列各種車輛、機械、什項設備維護及房屋修繕費等384千元。
保險費	依業務需要編列車輛等保險費46千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗認證費20千元。
租金與利息	編列10千元。
什項設備租金	租用什項設備10千元。
折舊、折耗及攤銷	編列3,786千元。
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720千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊1,211千元。
機械及設備折舊	依各類機器及設備使用年限，採直線法提列折舊630千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**直接材料人工及製造費用說明**  
 中華民國104年度

科 目	說 明
交通及運輸設備折舊  什項設備折舊 稅捐與規費(強制費) 消費與行為稅 規費	依各類交通及運輸設備使用年限，採直線法提列折舊235千元。 。 依各類什項設備使用年限，採直線法提列折舊990千元。 編列225千元。 車輛使用牌照稅等198千元。 各種行政規費27千元。

# 參 考 表

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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 (-)
1,621,040	資 產	1,658,078	1,638,856	19,222
506,955	流動資產	589,727	550,929	38,798
489,086	現金	571,908	533,085	38,823
4,806	應收款項	4,807	4,807	-
11,387	存貨	11,336	11,361	-25
918	預付款項	918	918	-
758	短期貸墊款	758	758	-
31,957	投資、長期應收款、貸墊款及準 備金	31,957	31,957	-
31,957	準備金	31,957	31,957	-
452,093	固定資產	406,306	425,482	-19,176
16,281	土地	16,281	16,281	-
77,937	土地改良物	46,890	61,410	-14,520
329,405	房屋及建築	317,961	323,995	-6,034
13,748	機械及設備	12,023	11,174	849
5,170	交通及運輸設備	4,954	3,210	1,744
9,552	什項設備	8,197	9,412	-1,215
1	遞耗資產	1	1	-
-	農作物	-	-	-
1	經濟動物	1	1	-
124	無形資產	177	577	-400
124	無形資產	177	577	-400
629,910	其他資產	629,910	629,910	-
1,096	非業務資產	1,096	1,096	-
628,814	什項資產	628,814	628,814	-
1,621,040	合 計	1,658,078	1,638,856	19,222

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 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 (-)
798,775	負 債	798,775	798,775	-
84,435	流動負債	84,435	84,435	-
54,039	應付款項	54,039	54,039	-
30,396	預收款項	30,396	30,396	-
714,339	其他負債	714,339	714,339	-
714,339	什項負債	714,339	714,339	-
1	遞延貸項	1	1	-
1	遞延收入	1	1	-
822,265	淨 值	859,303	840,081	19,222
380,784	基金	380,784	380,784	-
380,784	基金	380,784	380,784	-
146,739	公積	146,739	146,739	-
146,739	資本公積	146,739	146,739	-
252,165	累積餘絀(-)	289,203	269,981	19,222
252,165	累積賸餘	289,203	269,981	19,222
42,577	淨值其他項目	42,577	42,577	-
42,577	未實現重估增值	42,577	42,577	-
1,621,040	合 計	1,658,078	1,638,856	19,222

註：104年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)15,697千元，均為保證品(應付保證品)。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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				153,978	
勞務成本				109,504	
服務成本				109,504	
國民賓館	月	12	6,476,750.00	77,721	
收費站	月	12	1,765,666.67	21,188	
露營區	月	12	882,916.67	10,595	
銷貨成本				30,775	
農林漁牧銷貨成本				30,775	
果品	公斤	34,000	94.71	3,220	
茶葉	公斤	5,600	2,563.39	14,355	
百貨零售、販賣部	元	-	-	13,200	
其他業務成本				13,699	
雜項業務成本				13,699	
技術合作	月	12	261,583.33	3,139	
第二賓館委外	月	12	880,000.00	10,560	
上年度預算數				151,822	
勞務成本				104,942	
服務成本				104,942	
國民賓館	月	12	6,078,500.00	72,942	
收費站	月	12	1,484,666.67	17,816	
露營區	月	12	1,182,000.00	14,184	
銷貨成本				31,508	
農林漁牧銷貨成本				31,508	
果品	公斤	34,000	157.00	5,338	
茶葉	公斤	5,600	2,101.79	11,770	
百貨零售、販賣部	元	-	-	14,400	
其他業務成本				15,372	
雜項業務成本				15,372	
技術合作	月	12	401,000.00	4,812	
第二賓館委外	月	12	880,000.00	10,560	

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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
前年度決算數				182,508	
勞務成本				132,336	
服務成本				132,336	
國民賓館	月	12	7,718,000.00	92,616	
收費站	月	12	1,866,250.00	22,395	
露營區	月	12	1,443,750.00	17,325	
銷貨成本				37,079	
農林漁牧銷貨成本				37,079	
果品	公斤	29,303	217.35	6,369	
茶葉	公斤	6,554	2,125.88	13,933	
百貨零售、販賣部	元			16,777	
其他業務成本				13,093	
雜項業務成本				13,093	
技術合作	月	12	333,250.00	3,999	
第二賓館委外	月	12	757,833.33	9,094	
(101) 年度決算數				178,358	
勞務成本				122,422	
服務成本				122,422	
國民賓館	月	12	7,209,500.00	86,514	
收費站	月	12	1,560,250.00	18,723	
露營區	月	12	1,432,083.33	17,185	
銷貨成本				41,631	
農林漁牧銷貨成本				41,631	
果品	公斤	37,927	186.28	7,065	
茶葉	公斤	5,988	1,668.84	9,993	
百貨零售、販賣部	元			24,573	
其他業務成本				14,305	
雜項業務成本				14,305	
技術合作	月	12	484,750.00	5,817	
第二賓館委外	月	12	707,333.33	8,488	

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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
(100) 年度決算數				205,322	
勞務成本				126,395	
服務成本				126,395	
國民賓館	月	12	8,877,083.33	106,525	
收費站	月	12	1,655,833.33	19,870	
銷貨成本				61,826	
農林漁牧銷貨成本				61,826	
果品	公斤	74,260	248.64	18,464	
茶葉	公斤	5,985	2,361.07	14,131	
百貨零售、販賣部	元			29,231	
其他業務成本				17,101	
雜項業務成本				17,101	
技術合作	月	12	478,250.00	5,739	
第二賓館委外	月	12	946,833.33	11,362	

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**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	13	2	15	
專任人員	13	2	15	
職員	13	2	15	
合 計	13	2	15	

註：1.預計契僱人力132人(行政業務16人、遊客服務89人、農產品生產與銷售27人)。

2.預計勞務承攬人力32人(遊客服務28人、農產品生產與銷售4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 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	12,189	-	665	1,369	1,614	1,382	1,626	-	993	
正式人員	12,189	-	665	1,369	1,614	1,382	1,626	-	993	
職員	12,189	-	665	1,369	1,614	1,382	1,626	-	993	
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	-	5,542	
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	-	5,542	
職員	-	-	-	-	-	-	-	-	5,542	
合 計	12,189	-	665	1,369	1,614	1,382	1,626	-	6,535	

註：1.預計進用契僱人力預算69,201千元(行政業務6,680千元、遊客服務47,644千元、農產品生

2.預計勞務承攬人力預算1,849千元(遊客服務1,764千元、農產品生產與銷售85千元)。

3.表內獎金編列說明如下：

- (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15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法
- (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 費用	總計
		分擔 保險費	傷病 醫藥費	提撥 福利金	其 他				
-	-	1,132	30	300	218	-	21,518	-	21,518
-	-	1,132	30	300	218	-	21,518	-	21,518
-	-	1,132	30	300	218	-	21,518	-	21,518
-	-	-	-	-	-	-	5,542	-	5,542
-	-	-	-	-	-	-	5,542	-	5,542
-	-	-	-	-	-	-	5,542	-	5,542
-	-	1,132	30	300	218	-	27,060	-	27,060

產與銷售14,877千元)。

額1,614千元。

編列，預計發給15人，金額1,382千元。

業機構營運獎金支給要點編列，預計發給15人，金額1,626千元。

## 國軍退除役官

武陵

## 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	銷貨成本	其他業務 成本
23,743	24,676	用人費用	27,060	-	-	-
10,384	10,564	正式員額薪資	12,189	-	-	-
536	650	超時工作報酬	665	-	-	-
924	1,186	津貼	1,369	-	-	-
4,316	4,425	獎金	4,622	-	-	-
6,098	6,402	退休及卹償金	6,535	-	-	-
1,485	1,449	福利費	1,680	-	-	-
105,895	84,273	服務費用	89,892	61,451	16,934	2,617
4,649	6,119	水電費	4,785	3,400	860	130
770	620	郵電費	747	430	93	70
1,881	1,821	旅運費	1,818	440	430	50
2,632	1,165	印刷裝訂與廣告費	5,076	4,281	139	-
2,056	2,864	修理保養及保固費	2,434	1,000	384	150
968	756	保險費	1,076	900	46	50
88,921	68,200	一般服務費	71,614	49,942	14,962	1,967
3,318	2,028	專業服務費	1,642	637	20	200
700	700	公共關係費	700	421	-	-
43,050	37,449	材料及用品費	29,144	17,361	9,820	312
37,620	29,165	使用材料費	20,838	13,277	6,500	162
4,757	6,488	用品消耗	4,765	3,108	820	150
673	1,796	商品及醫療用品	3,541	976	2,500	-
2,887	800	租金與利息	3,352	3,032	10	-
-	10	機器租金	-	-	-	-
-	-	交通及運輸設備租金	432	432	-	-
2,887	790	什項設備租金	2,920	2,600	10	-
42,559	43,547	折舊、折耗及攤銷	43,939	26,650	3,786	10,370
17,809	18,530	土地改良物折舊	18,620	16,000	720	1,900
15,121	15,340	房屋折舊	15,534	6,900	1,211	5,700



## 國軍退除役官

武陵

## 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	銷貨成本	其他業務 成 本
4,485	4,725	機械及設備折舊	4,540	750	630	2,500
2,112	2,095	交通及運輸設備折舊	2,035	1,450	235	150
2,646	2,840	什項設備折舊	2,810	1,550	990	120
386	17	攤銷	400	-	-	-
1,092	902	稅捐與規費(強制費)	1,318	373	225	400
108	55	土地稅	120	-	-	100
3	-	房屋稅	3	3	-	-
458	430	消費與行為稅	588	250	198	50
523	417	規費	607	120	27	250
504	705	會費、捐助、補助、分攤、救 助(濟)與交流活動費	778	278	-	-
70	120	會費	90	40	-	-
4	115	捐助、補助與獎助	98	98	-	-
-	20	分擔	-	-	-	-
430	450	競賽及交流活動費	590	140	-	-
147	25	短絀、賠償與保險給付	25	-	-	-
147	25	各項短絀	25	-	-	-
596	-	其他	359	359	-	-
596	-	其他費用	359	359	-	-
220,473	192,377	合 計	195,867	109,504	30,775	13,699
4,061		加：期初在製品/在植農作 物/在養畜殖品存貨				
-1,286		減：期末在製品/在植農作 物/在養畜殖品存貨				
3,682		加：期初製成品/農產品/畜 殖品存貨				
-4,360		減：期末製成品/農產品/畜 殖品存貨				



國軍退除役官

武陵

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	銷貨成本	其他業務 成本
		加：期初商品存貨				
		減：期末商品存貨				
		加：購入商品				
		減：撥出給各單位				
2,350		加：其他				
-335		減：其他				
224,585	192,377	合計	195,867	109,504	30,775	13,699



國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**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	
小型客貨車 (7-8人座)	輛	-	-	1	820	-	-	為提供安全便利之遊客接駁服務，預計於104年1月汰舊換新7-8人座客貨兩用車乙輛，經行政院103年5月5日院臺財字第1030023171號函同意。
一般公務轎車	輛	-	-	1	620	-	-	為提升露營區業務管理之行車安全，預計於104年1月汰舊換新5人座小客車乙輛，經行政院103年5月5日院臺財字第1030023171號函同意。
一般公務轎車	輛	-	-	1	635	-	-	為提升宜蘭地區土地巡查等業務行車安全，預計於104年1月汰舊換新5人座小客車乙輛，經行政院103年5月5日院臺財字第1030023171號函同意。
合 計		-	-	3	2,075	-	-	

註：1.管理用車輛本年度汰換小型客貨車（7-8人座）1輛，一般公務轎車2輛後，計有21人座中型交通車4輛，一般公務轎車4輛，小型客貨車（7-8人座）2輛。  
2.業務用車輛本年度增購傾卸貨車1輛，機車2臺後，計有大型貨車2輛，小型貨車2輛，小型貨車(2000c.c)4輛，機車41臺，冷凍貨車1輛，傾卸貨車1輛，搬運車5輛。