

中華民國 103 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)

行政院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 103 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 20 頁
(五) 勞務成本明細表及說明-----	第 21~24 頁
(六) 其他業務成本明細表及說明-----	第 25~26 頁
(七) 管理及總務費用明細表及說明-----	第 27~30 頁
(八) 業務外費用明細表及說明-----	第 31~32 頁
(九) 固定資產建設改良擴充明細表-----	第 33 頁
(十) 固定資產建設改良擴充資金來源明細表-----	第 34 頁
(十一) 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表-----	第 35 頁
(十二) 資產折舊明細表-----	第 36 頁
(十三) 基金數額增減明細表-----	第 37 頁
四、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

# 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 103 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，本（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 102 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 農場合併表達。）

##### 一、前（101）年度決算結果

（一）業務收入：決算數 5,376 萬元，較預算數 6,056 萬 7 千元，減少 680 萬 7 千元，約 11.24%，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 6,205 萬 1 千元，較預算數 5,054 萬 8 千元，增加 1,150 萬 3 千元，約 22.76%，主要係屏東分場原編列委外經營預算，現況為自營，勞務成本增加所致。

彰化農場

## 業務計畫及預算說明

中華民國 103 年度

- (三) 業務外收入：決算數 371 萬 3 千元，較預算數 103 萬元，增加 268 萬 3 千元，約 260.49%，主要係定期存款利息、土地使用補償收入及基地台租金收入增加所致。
- (四) 業務外費用：決算數 823 萬 8 千元，較預算數 521 萬 5 千元，增加 302 萬 3 千元，約 57.97%，主要係人員提前退休及補繳桃園大有路 96-100 年地價稅所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算短絀 1,281 萬 6 千元，與預算賸餘 583 萬 4 千元比較，由賸餘轉為短絀。

## 二、上 (102) 年度截至 6 月底止預算執行情形：

- (一) 業務收入：實際數 2,752 萬 1 千元，較預計數 2,875 萬 5 千元，減少 123 萬 4 千元，約 4.29%。
- (二) 業務成本與費用：實際數 3,043 萬 8 千元，較預計數 2,987 萬 9 千元，增加 55 萬 9 千元，約 1.87%。
- (三) 業務外收入：實際數 9,749 萬 2 千元，較預計數 52 萬 6 千元，增加 9,696 萬 6 千元，約 18,434.60%，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：實際數 9,539 萬 2 千元，較預計數 374 萬 6 千元，增加 9,164 萬 6 千元，約 2,446.50%，主要係提列嘉義農場(股)公司損害賠償金、利息及仲裁費用為呆帳所致。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，實際短絀 81 萬 7 千元，較預計短絀 434 萬 4 千元，減少 352 萬 7 千元，約 81.19%。
- (六) 固定資產之建設改良與擴充：實際數 165 萬 5 千元，預計數 178 萬元，執行率 92.98%。

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 103 年度

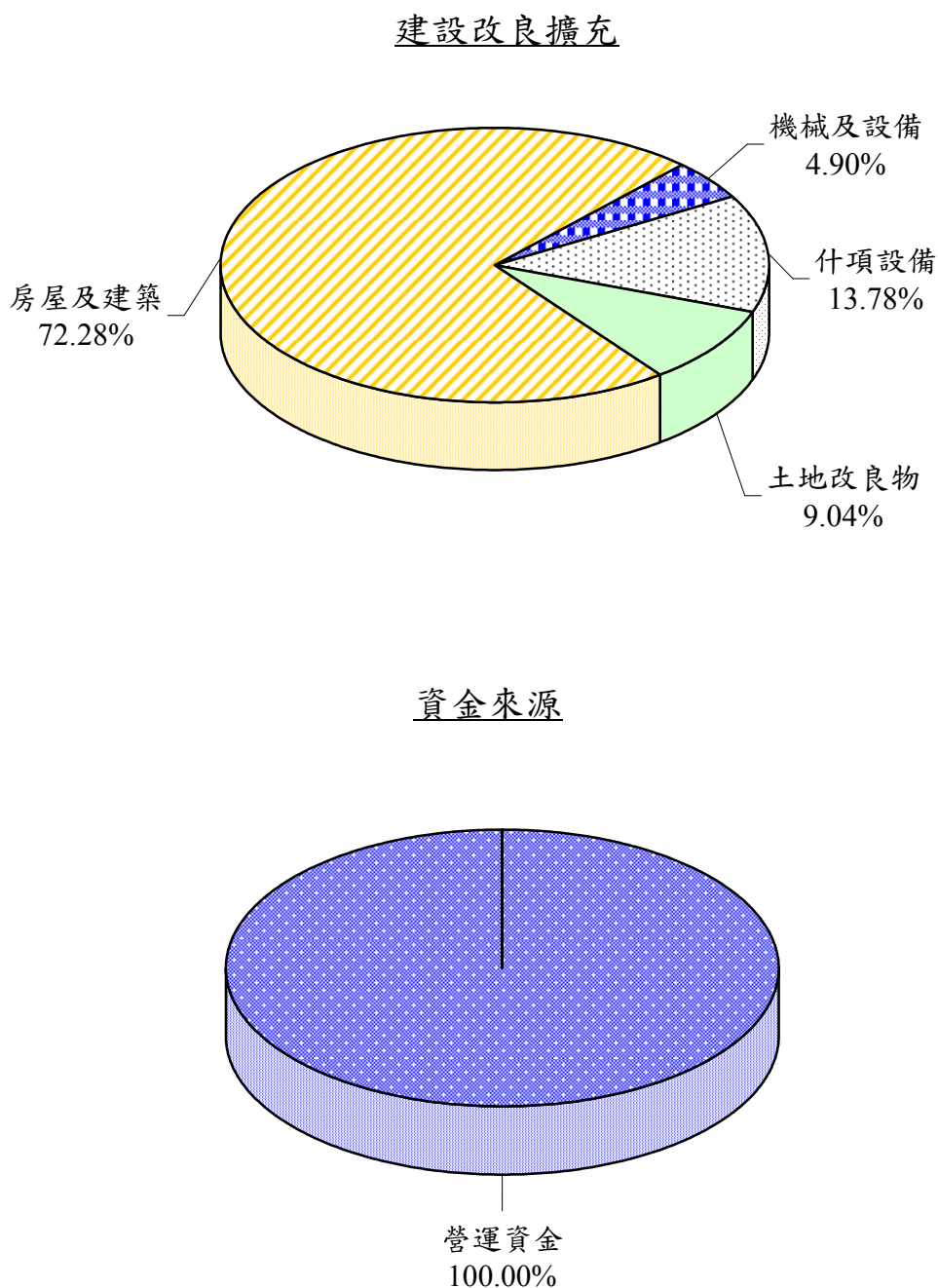
## 參、業務計畫

## 一、營運計畫

- (一) 旅遊服務目標：本年度觀光旅遊預計收入為 1,017 萬 6 千元，與上年度預算相同；預計成本 1,252 萬 8 千元，較上年度預算 1,220 萬 9 千元，增加 31 萬 9 千元，主要係什項設備折舊增加所致。
- (二) 租金及權利金目標：本年度租金與權利金預計收入 1,763 萬 2 千元，較上年度預算 1,555 萬 9 千元，增加 207 萬 3 千元，主要係桃園大友路建物成本分年轉列權利金收入增加所致。
- (三) 技術合作目標：本年度技術合作預計收入為 4,581 萬 6 千元，較上年度預算 4,445 萬 1 千元，增加 136 萬 5 千元；預計成本 1,582 萬 5 千元，較上年度預算 1,600 萬 8 千元，減少 183 萬元，主要係加強土地管理，積極招商，發展精緻農業，並擲節開支所致。

## 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 387 萬 4 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，項目如下：
  - 1. 土地改良物 35 萬元，係屏東分場電纜地下化。
  - 2. 房屋及建築 280 萬元，主要係高雄分場整修休閒農場住宿區設施。
  - 3. 機械及設備 19 萬元，主要係購置電腦及收銀機等設備。
  - 4. 什項設備 53 萬 4 千元，主要係購置洗衣機及飲水機等設備。
- (二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖 1。



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	103年度預算	資金來源	103年度預算
土地		營運資金	3,874
土地改良物	350	出售不適用資產	
房屋及建築	2,800	國庫撥款	
機械及設備	190	外借資金	
交通及運輸設備			
什項設備	534		
合計	3,874	合計	3,874

國軍退除役官兵輔導委員會彰化農場

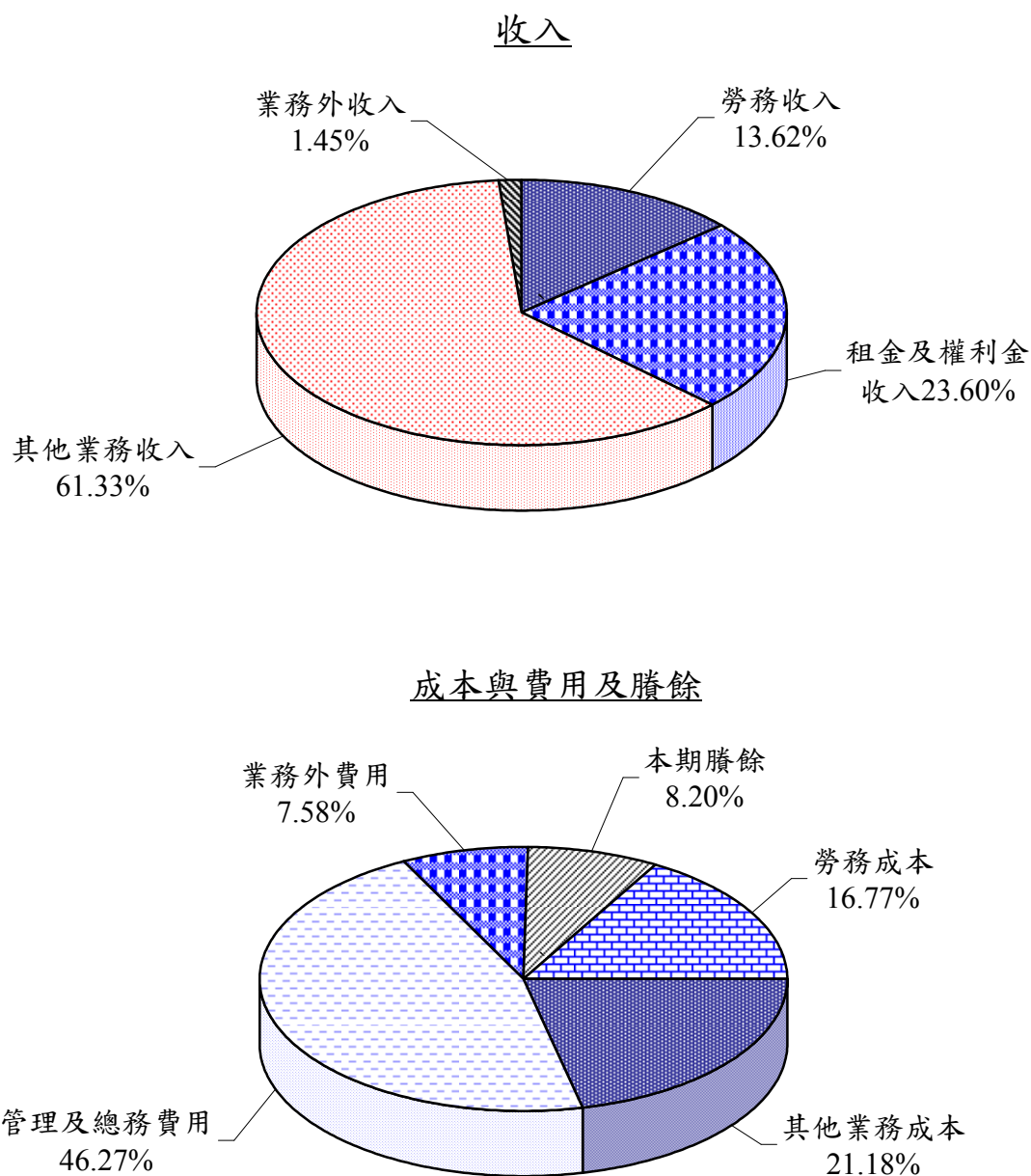
## 業務計畫及預算說明

中華民國 103 年度

## 肆、預算概要

## 一、業務收支及餘絀之預計

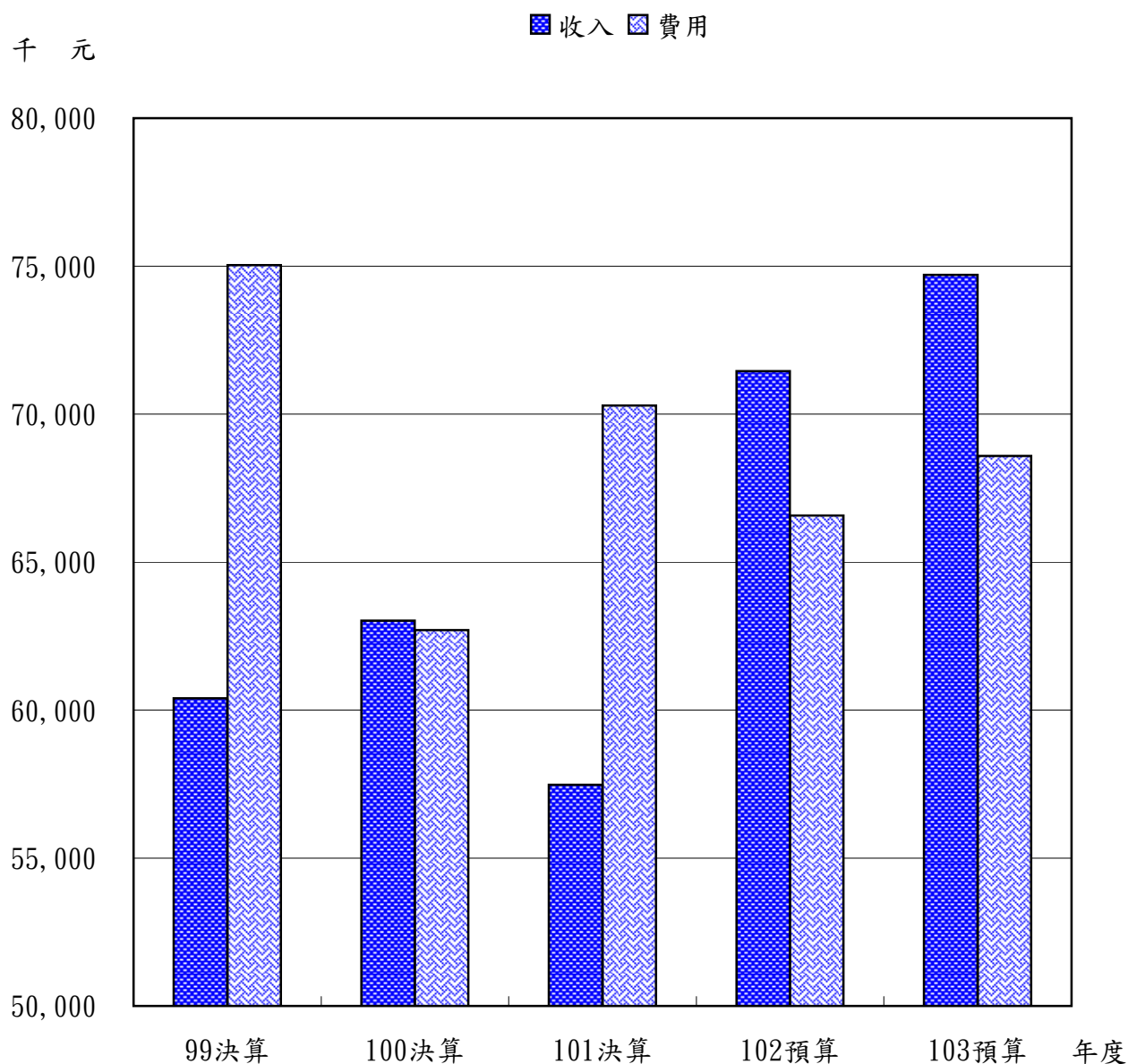
- (一) 業務收入 7,362 萬 4 千元，較上年度預算數 7,018 萬 6 千元，增加 343 萬 8 千元，約 4.90%。
- (二) 業務成本與費用 6,291 萬 8 千元，較上年度預算數 6,042 萬 2 千元，增加 249 萬 6 千元，約 4.13%。
- (三) 業務外收入 108 萬元，較上年度預算數 127 萬元，減少 19 萬元，約 14.96%，主要係基地台租金收入減少所致。
- (四) 業務外費用 566 萬 5 千元，較上年度預算數 615 萬 5 千元，減少 490 萬元，約 7.96%，主要係退休人員年終慰問金減少所致。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 612 萬 1 千元，較上年度預算賸餘 487 萬 9 千元，增加 124 萬 2 千元，約 25.46%。
- (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。



單位：新臺幣千元

收入	103年度預算	成本與費用及賸餘	103年度預算
業務收入	73,624	業務成本與費用	62,918
勞務收入	10,176	勞務成本	12,528
租金及權利金收入	17,632	其他業務成本	15,825
其他業務收入	45,816	管理及總務費用	34,565
業務外收入	1,080	業務外費用	5,665
		本期賸餘	6,121
收入總額	74,704	成本、費用及賸餘總額	74,704

圖3 最近5年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	99年度決算	100年度決算	101年度決算	102年度預算	103年度預算
收入					
業務收入	50,239	58,148	53,760	70,186	73,624
業務外收入	10,162	4,871	3,713	1,270	1,080
收入合計	60,401	63,019	57,473	71,456	74,704
費用					
業務成本與費用	63,698	56,769	62,051	60,422	62,918
業務外費用	11,332	5,932	8,238	6,155	5,665
費用合計	75,030	62,701	70,289	66,577	68,583
本期賸餘	-14,629	318	-12,816	4,879	6,121

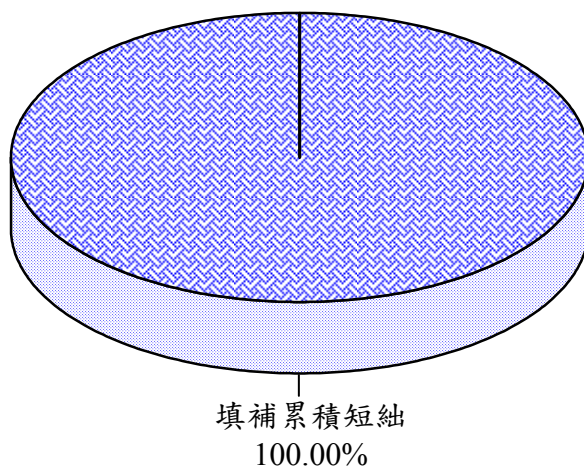
行政院國軍退除役官兵輔導委員會  
彰化農場

業務計畫及預算說明  
中華民國 103 年度

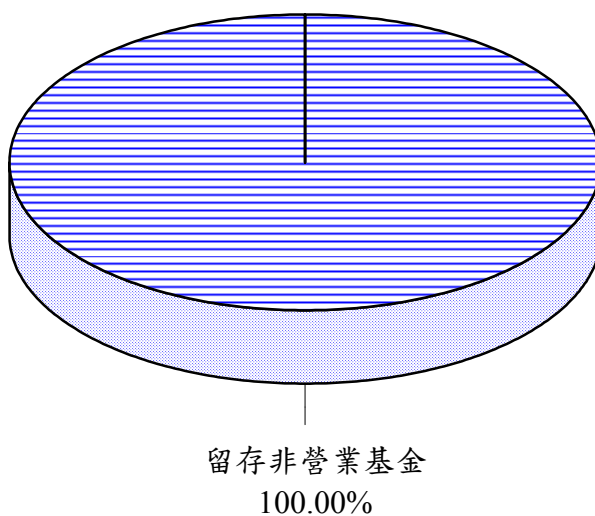
二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 612 萬 1 千元，填補累積短絀 612 萬 1 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 2,087 萬 9 千元，除撥用本期賸餘 612 萬 1 千元填補外，尚有短絀 1 億 1,475 萬 8 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。

## 按分配程序分



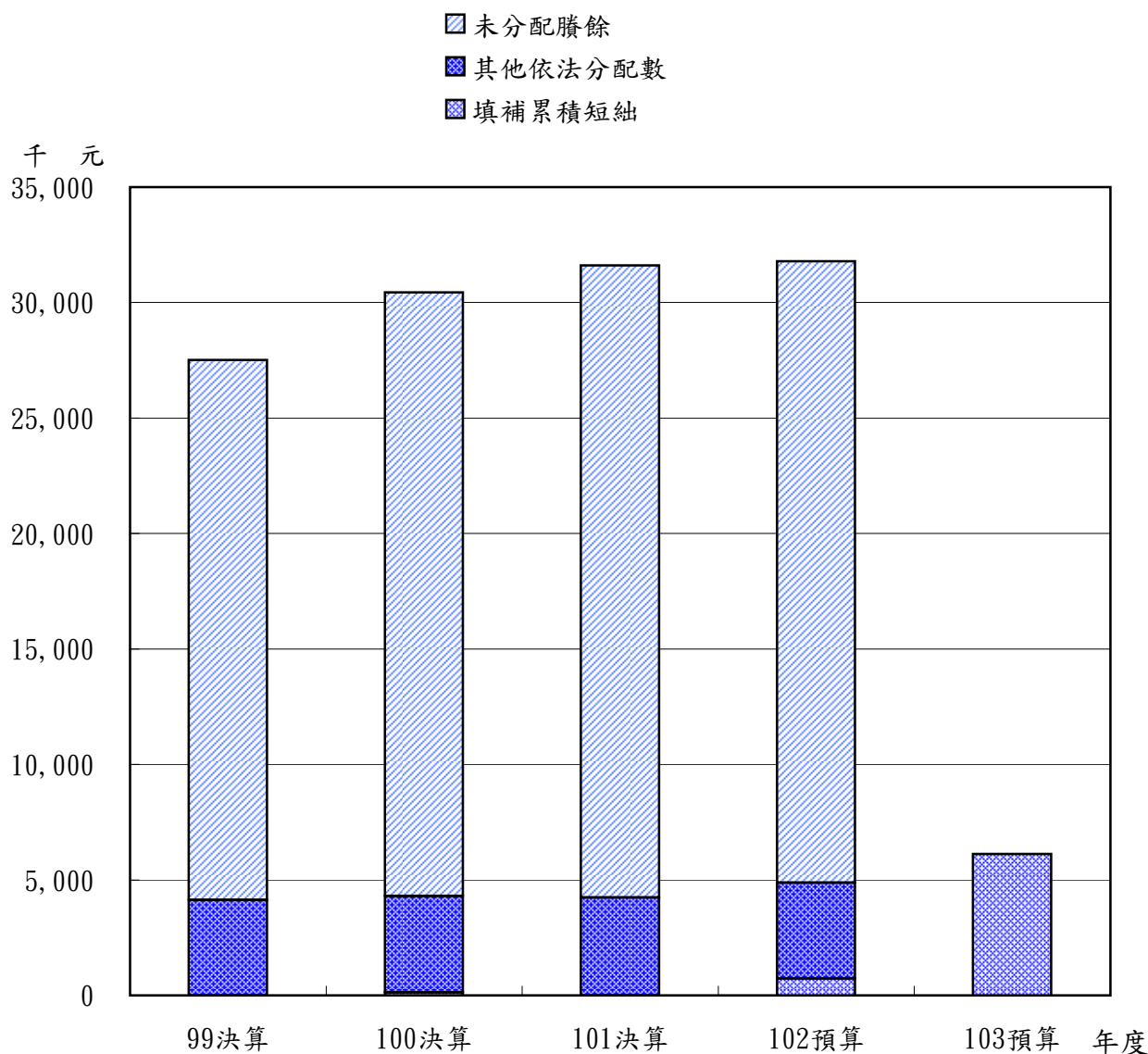
## 按所得對象分



單位：新臺幣千元

按分配程序分	103年度預算	按所得對象分	103年度預算
填補累積短絀	6,121	中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	6,121
賸餘撥充基金			
其他依法分配數			
未分配賸餘			
合 計	6,121	合 計	6,121

圖5 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	99年度決算	100年度決算	101年度決算	102年度預算	103年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀		130		729	6,121
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳國庫淨額					
其他依法分配數	4,136	4,173	4,242	4,150	
未分配賸餘	23,376	26,133	27,371	26,911	
合計	27,512	30,436	31,613	31,790	6,121

註：因應103年度基金整併，上列99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年度為整併後之結果。

行政院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 103 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 2,260 萬 3 千元，包括：

1. 本期賸餘 612 萬 1 千元。

2. 調整非現金項目增加 1,648 萬 2 千元，包括提列折舊 1,645 萬 2 千元及攤銷 30 千元。

(二) 投資活動之淨現金流出 387 萬 4 千元，係增加固定資產。

(三) 現金及約當現金之淨增 1,872 萬 9 千元，係期末現金 2 億 3,828 萬 4 千元，較期初現金 2 億 1,955 萬 5 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103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	%
53,760	100.00	業務收入	73,624	100.00	70,186	100.00	3,438	4.90
7,914	14.72	勞務收入	10,176	13.82	10,176	14.50		
7,914	14.72	服務收入	10,176	13.82	10,176	14.50		
4,917	9.15	租金及權利金收入	17,632	23.95	15,559	22.17	2,073	
4,917	9.15	權利金收入	17,632	23.95	15,559	22.17	2,073	
40,929	76.13	其他業務收入	45,816	62.23	44,451	63.33	1,365	
40,929	76.13	雜項業務收入	45,816	62.23	44,451	63.33	1,365	
62,051	115.42	業務成本與費用	62,918	85.46	60,422	86.09	2,496	4.13
11,395	21.20	勞務成本	12,528	17.02	12,209	17.40	319	2.61
11,395	21.20	服務成本	12,528	17.02	12,209	17.40	319	2.61
16,184	30.10	其他業務成本	15,825	21.49	16,008	22.81	-183	
16,184	30.10	雜項業務成本	15,825	21.49	16,008	22.81	-183	
34,472	64.12	管理及總務費用	34,565	46.95	32,205	45.89	2,360	7.33
34,472	64.12	管理費用及總務費用	34,565	46.95	32,205	45.89	2,360	7.33
-8,291	-15.42	業務賸餘(短絀一)	10,706	14.54	9,764	13.91	942	9.65
3,713	6.91	業務外收入	1,080	1.47	1,270	1.81	-190	-14.96
1,644	3.06	財務收入	1,080	1.47	1,030	1.47	50	4.85
1,644	3.06	利息收入	1,080	1.47	1,030	1.47	50	4.85
2,069	3.85	其他業務外收入			240	0.34	-240	-100.00
535	1.00	資產使用及權利金收入			240	0.34	-240	
20	0.04	違規罰款收入						
1,514	2.82	雜項收入						
8,238	15.32	業務外費用	5,665	7.69	6,155	8.77	-490	-7.96
8,238	15.32	其他業務外費用	5,665	7.69	6,155	8.77	-490	-7.96
8,238	15.32	雜項費用	5,665	7.69	6,155	8.77	-490	-7.96
-4,525	-8.42	業務外賸餘(短絀一)	-4,585	-6.23	-4,885	-6.96	300	-6.14
-12,816	-23.84	本期賸餘(短絀一)	6,121	8.31	4,879	6.95	1,242	25.46

行政院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 103 年度

一、業務收入 73,624 千元，包括：

(一)勞務收入 10,176 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 17,632 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 45,816 千元，係生產技術委託經營收入。

二、業務成本與費用 62,918 千元，包括：

(一)勞務成本 12,528 千元，係高雄分場辦理住宿、餐飲等成本。

(二)其他業務成本 15,825 千元，包括生產技術委託經營成本 7,098 千元及委外經營事業成本 8,727 千元。

(三)管理及總務費用，係辦理行政工作所需經費 34,565 千元。

三、業務外收入 1,080 千元，主要係利息收入。

四、業務外費用 5,665 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 6,121 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103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	%		
31,790	100.00	賸餘之部	6,121	100.00	詳收支預計表。	
4,879	15.35	本期賸餘	6,121	100.00		
26,911	84.65	前期未分配賸餘				
4,879	15.35	分配之部	6,121	100.00		
729	2.29	填補累積短絀	6,121	100.00		撥用賸餘填補累積短絀。
4,150	13.06	其他依法分配數				
26,911	84.65	未分配賸餘				
129,808	100.00	短絀之部	120,879	100.00	撥用賸餘填補累積短絀。	
129,808	100.00	前期待填補之短絀	120,879	100.00		
729	0.56	填補之部	6,121	5.06		
729	0.56	撥用賸餘	6,121	5.06		
129,079	99.44	待填補之短絀	114,758	94.94		

註：因應103年度基金整併，上年度預算數係整併前彰化、嘉義、屏東3農場之數額，103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

## 現金流量預計表

中華民國103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(短絀一)	6,121	
調整非現金項目	16,482	1.土地改良物折舊1,009千元。 2.房屋及建築折舊12,887千元。 3.機械及設備折舊528千元。 4.交通及運輸設備折舊850千元。 5.什項設備折舊765千元。 6.代管資產折舊413千元。 7.攤銷30千元。
業務活動之淨現金流入(流出一)	22,603	
投資活動之現金流量		
增加固定資產及遞耗資產	-3,874	增加固定資產3,874千元。
投資活動之淨現金流入(流出一)	-3,874	
現金及約當現金之淨增(淨減一)	18,729	
期初現金及約當現金	219,555	
期末現金及約當現金	238,284	

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413千元。

## 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103年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算			說明
		數量	單價(元)	金額	
勞務收入				10,176	
服務收入				10,176	
休閒農場	月	12	848,000	10,176	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103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	17,632	
權利金收入	17,632	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5,183千元。 2. 嘉義分場休閒農業委外定額權利金9,524千元及營運權利金2,925千元。

## 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103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	45,816	
雜項業務收入	45,816	
委託經營	45,816	1. 北部及清水農漁牧產品展售等委託經營收入10,355千元。
		2. 全場養殖漁業收入12,682千元。
		3. 彰化、新竹、南投區短期作物委託經營收入393千元。
		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收入1,201千元。
		7. 屏東分場辦理短期作物及水產、禽畜養殖等收入20,136千元。

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103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	1,080	
財務收入	1,080	
利息收入	1,080	存款利息收入。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 勞務成本明細表

中華民國103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
勞務成本				12,528			12,209			11,395
服務成本				12,528			12,209			11,395
服務費用				6,319			6,279			5,485
水電費				720			720			567
郵電費				123			123			100
旅運費				66			66			41
印刷裝訂與廣告費				110			110			23
修理保養及保固費				422			421			760
保險費				87			87			75
一般服務費				4,700			4,661			3,857
專業服務費				72			72			62
公共關係費				19			19			
材料及用品費				2,574			2,582			2,916
使用材料費				2,094			2,094			2,102
用品消耗				480			488			814
租金與利息				62			60			59
機器租金				42			18			
什項設備租金				20			42			59
折舊、折耗及攤銷				3,509			3,224			2,902
土地改良物折舊				484			504			512
房屋折舊				1,920			2,108			1,935
機械及設備折舊				291			402			281
交通及運輸設備折舊				148			119			129
什項設備折舊				666			91			45
稅捐與規費(強制費)				64			64			33

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 勞務成本明細表

中華民國103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
土地稅				10			10			8
房屋稅				36			36			13
消費與行為稅				12			12			11
規費				6			6			1

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4,610千元。

## 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103年度

科 目	說 明
勞務成本	勞務成本12,528千元。
服務成本	服務成本12,528千元。
服務費用	服務費用6,319千元。
水電費	依業務需要編列水費10千元、電費710千元，合計720千元。
郵電費	依業務需要編列郵資6千元，電話費117千元，合計123千元。
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、業務宣導費30千元，合計110千元。
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80千元、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422千元。
保險費	依業務需要編列房屋及車輛等保險費87千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金4,610千元、手續費90千元，合計4,700千元。
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等72千元。
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62千元。
機器租金	依業務需要編列機器租金42千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機等租金20千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷3,509千元。
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484千元。
房屋折舊	依各類房屋使用年限，採直線法提列折舊1,920千元。
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291千元。
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148千元。
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666千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費64千元。

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103年度

科 目	說 明
土地稅	依業務需要編列地價稅10千元。
房屋稅	依業務需要編列房屋稅36千元。
消費與行為稅	依業務需要編列車輛使用牌照稅12千元。
規費	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103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
16,184	16,008	其他業務成本	15,825
16,184	16,008	雜項業務成本	15,825
1,204	1,345	服務費用	1,412
10	20	水電費	20
47	96	郵電費	96
203	209	旅運費	253
147	147	印刷裝訂與廣告費	147
234	250	修理保養及保固費	300
16	50	保險費	45
167	189	一般服務費	189
380	384	專業服務費	362
399	783	材料及用品費	503
251	620	使用材料費	333
148	163	用品消耗	170
12,853	12,570	折舊、折耗及攤銷	12,220
572	525	土地改良物折舊	525
11,209	11,117	房屋折舊	10,857
259	217	機械及設備折舊	217
699	615	交通及運輸設備折舊	542
74	66	什項設備折舊	49
40	30	攤銷	30
1,728	1,310	稅捐與規費(強制費)	1,690
842	420	土地稅	840
820	840	房屋稅	800
11		消費與行為稅	
55	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103年度

科 目	說 明
其他業務成本	其他業務成本15,825千元。
雜項業務成本	雜項業務成本15,825千元。
服務費用	服務費用1,412千元。
水電費	依業務需要編列水費5千元、電費15千元，合計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	依業務宣導需要編列印刷費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45千元。
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350千元及委託檢驗試驗認證費12千元，合計362千元。
材料及用品費	材料及用品費503千元。
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333千元。
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12,220千元。
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10,857千元。
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217千元。
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542千元。
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49千元。
攤銷	電腦軟體攤銷費用30千元。
稅捐與規費(強制費)	稅捐與規費1,690千元。
土地稅	依業務需要編列地價稅840千元。
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103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
34,472	32,205	管理及總務費用	34,565
34,472	32,205	管理費用及總務費用	34,565
25,912	26,514	用人費用	28,750
15,071	15,777	正式員額薪資	17,597
79	66	聘僱及兼職人員薪資	
1,038	1,043	超時工作報酬	1,169
256	256	津貼	256
5,130	5,293	獎金	5,619
1,351	1,414	退休及卹償金	1,584
2,987	2,665	福利費	2,525
6,683	4,210	服務費用	4,315
826	214	水電費	214
353	342	郵電費	340
429	339	旅運費	369
87	147	印刷裝訂與廣告費	146
602	488	修理保養及保固費	481
249	127	保險費	126
3,526	1,769	一般服務費	1,855
427	600	專業服務費	600
184	184	公共關係費	184
760	933	材料及用品費	934
205	342	使用材料費	350
555	591	用品消耗	584
34	40	租金與利息	38
	40	機器租金	
34		什項設備租金	38
320	320	折舊、折耗及攤銷	340

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103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
108	110	房屋折舊	110
9	20	機械及設備折舊	20
186	160	交通及運輸設備折舊	160
17	30	什項設備折舊	50
763	188	稅捐與規費(強制費)	188
143	5	房屋稅	5
53	65	消費與行為稅	65
567	118	規費	118

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1,792千元。

## 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103年度

科 目	說 明
管理及總務費用	管理及總務費用34,565千元。
管理費用及總務費用	管理費用及總務費用34,565千元。
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28,750千元。
正式員額薪資	編列職員薪資16,453千元、工員薪資1,144千元，合計17,597千元。
超時工作報酬	編列不休假加班費826千元、值班費343千元，合計1,169千元。
津貼	依業務需要編列僻地津貼256千元。
獎金	編列年終獎金2,192千元、考績獎金2,168千元、績效獎金1,259千元，合計5,619千元。
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43千元、其他福利費782千元，合計2,525千元。
服務費用	服務費用4,315千元。
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78千元、電話費262千元，合計340千元。
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226千元、機械及設備修護費114千元、其他建築修護費13千元、交通及運輸設備修護費70千元、什項設備修護費58千元，合計481千元。
保險費	依業務需要編列房屋及車輛等保險費126千元。
一般服務費	依業務需要編列計時與計件人員酬金1,792千元、文康活動費63千元，合計1,855千元。
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等600千元。
公共關係費	依業務需要編列相關費用184千元，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	依業務需要編列原料、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38千元。
什項設備租金	依業務需要編列影印機租金38千元。

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103年度

科 目	說 明
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188千元。
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118千元。

## 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103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
8,238	6,155	業務外費用	5,665
8,238	6,155	其他業務外費用	5,665
8,238	6,155	雜項費用	5,665
5,647	5,722	用人費用	5,252
5,647	5,722	退休及卹償金	5,252
523	433	折舊、折耗及攤銷	413
523	433	代管資產折舊	413
2,068		其他	
2,068		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103年度

科 目	說 明
業務外費用	業務外費用5,665千元。
其他業務外費用	其他業務外費用5,665千元。
雜項費用	雜項費用5,665千元。
用人費用	用人費用5,252千元。
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5,252千元。
折舊、折耗及攤銷	折舊、折耗及攤銷413千元。
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413千元。

## 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明細表

中華民國103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 項 設 備	合 計	說 明
一般建築及設備計畫 一次性項目		350	2,800	190		534	3,874	
合計		350	2,800	190		534	3,874	

## 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103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	3,874				3,874	100.00				3,874	100.00
合計	3,874				3,874	100.00				3,874	100.00

## 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計畫預期進度明細表

中華民國103年度

單位：新臺幣千元

項目	全部計畫							預算數					
	資金來源					目標 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 數	
	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									
一般建築及設備計畫 一次性項目	3,874	3,874								3,874	100.00	3,874	100.00
合計	3,874	3,874								3,874	100.00	3,874	100.00

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 資產折舊明細表

中華民國103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 設 備	非 業 務 資 產	什 項 資 產	合 計
前年度決算資產原值	46,220	504,083	19,873	8,448	6,592		10,157	595,373
上年度預計新增資產原值		340	310	750	3,090			4,490
本年度預計新增資產原值	350	2,800	190		534			3,874
資產重估增值額								
本年度(12月底)止資產總額	46,570	507,223	20,373	9,198	10,216		10,157	603,737
本年度應提折舊額	1,009	12,887	528	850	765		413	16,452
勞務成本	484	1,920	291	148	666			3,509
銷貨成本								
出租資產成本								
其他業務成本	525	10,857	217	542	49			12,190
行銷及業務費用								
管理及總務費用		110	20	160	50			340
其他業務費用								
其他業務外費用							413	413

註：前年度決算資產原值中什項資產不含代管土地2,189,399千元。

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103年度

單位：新臺幣千元

項目	金額	說明
期初基金數額	263,906	
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	263,906	

本頁空白

## 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103年12月31日

單位：新臺幣千元

101年12月31日 實 際 數	科目	103年12月31日 預 計 數	102年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,783,019	資 產	2,789,869	2,783,748	6,121
217,121	流動資產	248,607	229,878	18,729
206,798	現金	238,284	219,555	18,729
9,361	應收款項	9,361	9,361	
132	存貨	132	132	
830	預付款項	830	830	
1,043	投資、長期應收款、貸墊 款及準備金	1,043	1,043	
1,043	準備金	1,043	1,043	
368,713	固定資產	344,954	357,119	-12,165
64,531	土地	64,531	64,531	
5,683	土地改良物	3,995	4,654	-659
292,823	房屋及建築	269,741	279,828	-10,087
2,585	機械及設備	1,918	2,256	-338
2,743	交通及運輸設備	1,749	2,599	-850
348	什項設備	3,020	3,251	-231
31	無形資產		30	-30
31	無形資產		30	-30
2,196,111	其他資產	2,195,265	2,195,678	-413
1,042	非業務資產	1,042	1,042	
2,195,069	什項資產	2,194,223	2,194,636	-413
2,783,019	合 計	2,789,869	2,783,748	6,121

## 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103年12月31日

單位：新臺幣千元

101年12月31日 實 際 數	科目	103年12月31日 預 計 數	102年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
2,310,116	負 債	2,309,270	2,309,683	-413
32,133	流動負債	32,133	32,133	
11,042	應付款項	11,042	11,042	
21,091	預收款項	21,091	21,091	
2,237,443	其他負債	2,236,597	2,237,010	-413
2,237,443	什項負債	2,236,597	2,237,010	-413
40,540	遞延貸項	40,540	40,540	
40,540	遞延收入	40,540	40,540	
472,903	淨 值	480,599	474,065	6,534
263,906	基金	263,906	263,906	
263,906	基金	263,906	263,906	
321,867	公積	322,713	322,300	413
321,867	資本公積	322,713	322,300	413
-121,608	累積餘絀	-114,758	-120,879	6,121
-121,608	累積短絀	-114,758	-120,879	6,121
8,738	淨值其他項目	8,738	8,738	
8,738	未實現重估增值	8,738	8,738	
2,783,019	合 計	2,789,869	2,783,748	6,121

註：103年12月31日預計信託代理與保證資產(負債)9,730千元。

## 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103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				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	
上年度預算				28,217	
勞務成本				12,209	
服務成本				12,209	
休閒農場	元			12,209	
其他業務成本				16,008	
雜項業務成本				16,008	
委託經營	元			603	
委外經營	元			8,692	
合作經營	元			6,713	
前年度決算				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			650	
委外經營	元			8,860	
合作經營	元			6,674	

## 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103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
(100) 年度決算				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			588	
委外經營	元			9,078	
合作經營	元			6,210	
(99) 年度決算				34,610	
勞務成本				10,182	
服務成本				10,182	
休閒農場	元			10,182	
其他業務成本				24,428	
雜項業務成本				24,428	
委託經營	元			684	
委外經營	元			16,733	
合作經營	元			7,011	

## 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103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	29	-1	28	
職員	26	-1	25	
技工	3		3	
兼任人員	2	-2		
其他兼任人員	2	-2		
合計	31	-3	28	

註：預計進用契僱人力15人(遊客服務11人、行政業務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
					年終 獎金	考績 獎金	績效 獎金	其他	退休金
業務總支出部分									
管理及總務費用	17,597		1,169	256	2,192	2,168	1,259		1,584
正式人員	17,597		1,169	256	2,192	2,168	1,259		1,584
職員	16,453		1,074	256	2,049	1,977	1,087		1,482
工員	1,144		95		143	191	172		102
其他業務外費用									5,252
正式人員									5,252
職員									5,252
合 計	17,597		1,169	256	2,192	2,168	1,259		6,836

註：1.預計進用契僱人力預算6,402千元（遊客服務4,610千元、行政業務1,792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28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

官兵輔導委員會  
農場

用彙計表

國103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				
		1,700	43		782		28,750		28,750
		1,700	43		782		28,750		28,750
		1,700	43		782		26,903		26,903
							1,847		1,847
							5,252		5,252
							5,252		5,252
							5,252		5,252
		1,700	43		782		34,002		34,002

額2,192千元。

法編列，預計發給28人，金額2,168千元。

業機構營運獎金支給要點編列，預計發給28人，金額1,259千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 各項費用彙計表

中華民國103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	勞務成本	其他業 務成本	管理及總務 費用	其他業務外 費用
31,559	32,236	用人費用	34,002			28,750	5,252
15,071	15,777	正式員額薪資	17,597			17,597	
79	66	聘僱及兼職人員薪資					
1,038	1,043	超時工作報酬	1,169			1,169	
256	256	津貼	256			256	
5,130	5,293	獎金	5,619			5,619	
6,998	7,136	退休及卹償金	6,836			1,584	5,252
2,987	2,665	福利費	2,525			2,525	
13,372	11,834	服務費用	12,046	6,319	1,412	4,315	
1,403	954	水電費	954	720	20	214	
500	561	郵電費	559	123	96	340	
673	614	旅運費	688	66	253	369	
257	404	印刷裝訂與廣告費	403	110	147	146	
1,596	1,159	修理保養及保固費	1,203	422	300	481	
340	264	保險費	258	87	45	126	
7,550	6,619	一般服務費	6,744	4,700	189	1,855	
869	1,056	專業服務費	1,034	72	362	600	
184	203	公共關係費	203	19		184	
4,075	4,298	材料及用品費	4,011	2,574	503	934	
2,558	3,056	使用材料費	2,777	2,094	333	350	
1,517	1,242	用品消耗	1,234	480	170	584	
93	100	租金與利息	100	62		38	
	18	機器租金	42	42			
93	82	什項設備租金	58	20		38	
16,598	16,547	折舊、折耗及攤銷	16,482	3,509	12,220	340	413
1,084	1,029	土地改良物折舊	1,009	484	525		

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 彰化農場

## 各項費用彙計表

中華民國103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	勞務成本	其他業 務成本	管理及總務 費用	其他業務外 費用
13,252	13,335	房屋折舊	12,887	1,920	10,857	110	
549	639	機械及設備折舊	528	291	217	20	
1,014	894	交通及運輸設備折舊	850	148	542	160	
136	187	什項設備折舊	765	666	49	50	
523	433	代管資產折舊	413				413
40	30	攤銷	30		30		
2,524	1,562	稅捐與規費(強制費)	1,942	64	1,690	188	
850	430	土地稅	850	10	840		
976	881	房屋稅	841	36	800	5	
75	77	消費與行為稅	77	12		65	
623	174	規費	174	6	50	118	
2,068		其他					
2,068		其他費用					
70,289	66,577	合 計	68,583	12,528	15,825	34,565	5,665

主辦會計人員：賴 繡 如



基金主持人：陳 皇 綿

