

一、前言

本公司為朝向永續經營之目標邁進，並確保順利執行商船本業、國艦國造及離岸風電等業務，持續推動及強化 EP10 提升方案，秉持「開源節流、維持獲利、提升效率」精神，訂定「轉虧為盈」、「新事業獲利」及「組織再造」三大工作方針。

就「轉虧為盈」工作方針，本公司持續執行 EP10 開源節流改善計劃，並配合公司管理重點(落實改善、提升效率)，期許能改善公司體質，以達成公司團隊所訂定之營運目標。

配合 EP10 開源節流改善計劃，財會處以用人費用、間接費用及營業費用（含行銷、管理、研發及員訓等）為控管範圍(如圖一)制訂預算控管措施，本文茲將預算控管辦法及 111 年度截至 4 月預算控管成果彙列分享。

主控單位	範圍
財會處	用人費用 間接費用及營業費用(含行銷、管理、研發、員訓等費用)

圖一、財會處預算控管範圍

二、111 年度各項費用預算編列情形

111 年度各項費用預算編列情形如圖二所示，111 年度間接費用及營業費用(不含用人費用)合計編列 19.29 億元，其中控管項目計 9.54 億元，非屬控管項目計 9.75

億元。非屬控管項目主要係專業服務費、使用權資產折舊(原土地碼頭租金)、資產折舊、地價稅、房屋稅、規費及會費捐助等項目。控管項目中除研發費用 0.55 億元分配予企劃處控管、員訓費用 0.59 億元分配予管理處-台船學院控管外，餘由財會處分配予本公司各一級單位控管，各項可控費用預算控管權責單位如圖三所示。

項目	直接成本	間接費用	行銷	管理	研發	員訓
1用人費用	管理處(35.62億)					
2服務費用	歸屬工令 (企劃處 主控)	可控：7.79億 權責單位：公司各一級單位			企劃處 (0.55億)	管理處 (0.59億)
3材料及用品		非屬控管項目：0.78億				
4租金		可控：0.61億元				
5折舊及攤銷		非屬控管項目：8.97億				
6稅捐及規費						
7會費、捐助 分擔						

圖二、財會處預算控管範圍

項次	科目名稱	主辦單位
1	用人費用(全公司)	管理處
2	外包費(人力派遣部分，含工令及2790)	管理處
3	研發費用(不含用人費用)	企劃處
4	員訓費用(不含用人費用)	管理處
5	公關費(全公司)	管理處
6	安全護具(全公司)	勞安處
6	費用性資產(全公司)	企劃處
8	無形資產(全公司)	資訊處
9	電腦租金及使用費(全公司)	資訊處
10	可控間接費(即702表上顯示各項費用)	各一級單位

圖三、各項可控費用預算控管權責單位

三、 可控費用預算控管措施

可控費用預算控管措施含括指定控管項目及部門可控間接費用。指定控管項目包含用人費用、外包費(人力派遣部分，含工令及間接費用)、員訓費用(不含用人費用)、公關費用、費用性資產項目、研發費用(不含用人費用)、安全護具、無形資產及電腦租金及使用費等九項，分屬管理處、企劃處、勞安處及資訊處控管。

可控間接費用區分為庶務性科目、費用性資產、維修保養、與安全有關及與產量有關等五大項。各大項間預算不可相互流用，除廣告費、業務宣導費、外包費、公關費、農業及園藝用品、環境衛生整理費-外包及非消耗性工具外，各大項中細目可以互相流用。各部門預算實際執行數達分配數之 70%時，由財會處發連絡單向權責單位示警。當預算超支時，財會處暫不予列帳及付款，待權責單位辦理預算追加並陳至總經理核可後才予以付款。

各權責單位針對負責項目訂定控管目標，陳主管副總經理核可後送財會處彙整陳報總經理。每月實際執行情形由權責單位陳主管副總經理後送財會處彙整陳報總經理，並於每月成本會議中報告各單位執行情形。

四、 111 年度截至 4 月預算控管成果

(一) 全公司可控費用執行情形

類別	全年分配數 (2)	截至 4 月累計發生數 (1)	累計動支率 (1) / (2)
庶務性科目	104,681,963	18,043,683	17.24%
費用性資產	79,904,236	19,669,868	24.62%
維修保養	274,720,716	70,159,187	25.54%
與安全有關	19,211,754	2,521,886	13.13%
與產量有關	272,568,270	78,165,505	28.68%
合計數	751,086,939	188,560,129	25.10%

(二)指定項目執行情形

項次	指定項目名稱	全年度預算數	累計發生數	動支率
1	用人費用(全公司)	3,501,896,908	1,141,254,019	32.59%
2	外包費(人力派遣,含工令及2790)	137,146,986	47,815,251	34.86%
3	員訓費用(不含用人費)	58,887,000	13,405,454	22.76%
4	公關費(全公司)	8,573,000	3,569,789	41.64%

管理處小計 3,706,503,894 1,206,044,513 32.54%

5	費用性資產-機械及交通	3,305,000	172,000	5.20%
	費用性資產-資訊設備	4,832,000	46,000	0.95%
	費用性資產-什項設備	1,552,000	53,348	3.44%
6	研發費用(不含用人費)	55,486,000	5,349,171	9.64%

企劃處小計 65,175,000 5,620,519 8.62%

7	與安全有關-安全護具	14,918,254	2,327,786	15.60%
---	------------	------------	-----------	--------

勞安處小計 14,918,254 2,327,786 15.60%

8	無形資產	84,849,840	4,343,344	5.12%
9	電腦租金及使用費	48,621,000	12,337,860	25.38%

資訊處小計 133,470,840 16,681,204 12.50%

合計 3,920,067,988 1,230,674,022 31.39%

五、 結語

為使公司能長遠、穩健發展，有效率地運用資源並節約開支實屬必要。財會處將持續控管各科目支用情形，提醒權責單位撙節開支，並嚴加審查預算追加案，以期協助公司達成創造獲利與永續經營之目標。

台船造船  保衛海疆