

分析及說明：

壹、事業概況：

臺灣省菸酒公賣局原為臺灣省政府所屬事業機構，配合臺灣省政府功能業務與組織調整作業改隸中央政府，自本次（八十八年下半年及八十九年度）預算納入中央政府，並編製附屬單位預算。其主要業務係以菸酒之產、製、運、銷為主，依據專賣法令，執行專賣業務，寓稅於價，以達成財政上賦予之重要使命。此外，並配合政府農業政策，適時收購農產品，對於農民收益之增加及農村經濟之繁榮，甚有助益。惟在自由貿易之趨勢下，政府於七十六年元月開放外國捲菸、啤酒、葡萄酒進口，八十年四月開放威士忌酒進口，八十一年九月開放白蘭地酒及其他烈酒進口，八十三年九月再開放日本菸酒進口，該局於焉面臨進口菸酒之強烈競爭。為期強化競爭能力，並因應我國加入世界貿易組織（WTO）及專賣法令廢止後之市場情況，該局已積極改進生產技術，提高產品品質，及致力研究開發新種產品。至工業安全、公害防治及生態環境之保護，亦列為重要工作。茲就該局本次預算編列情形擇要分述如下：

一、資本總額：

該局資本額為 26 億 8,105 萬 8,000 元，與上年度預算數相同。

二、員工人數：

該局預算員額為 1 萬 0,386 人，較上年度預算 1 萬 0,878 人，減少 492 人。其中生產部門 7,099 人，占 68.35%；行銷部門 2,630 人，占 25.32%；管理部門 463 人，占 4.46%；研究發展與員工訓練部門 194 人，占 1.87%。

三、主要產品設備能量及其運用情形：

(一)菸類產品：臺北、豐原及內埔三菸廠現有設備按單班作業可產捲菸 300 萬箱，本次預計生產 386 萬 3,685 箱，產能利用率為 128.79%。

(二)酒類產品：由於各種酒類生產過程及生產設備未盡相同，茲將其中銷售比例較高產品之設備能量及其運用情形說明如下：

1. 啤酒：建國、中興、成功及復興四啤酒廠現有設備可產啤酒 1,107 萬公石，本次預計生產 601 萬 0,100 公石，產能利用率為 54.29%。

2. 黃酒類：臺北、樹林、埔里、花蓮、嘉義、屏東及臺中七酒廠現有設備，可產黃酒類 149 萬 1,480 公石，本次預計生產 35 萬 7,215 公石，產能利用率為 23.95%。

3. 米酒類（折合紅標米酒計算）：樹林、臺中、屏東、花蓮及宜蘭五酒廠現有設備可產米酒 332 萬 2,635 公石，本次預計生產 244 萬 5,600 公石，產能利用率為 73.60%。

四、最近五年主要產品產銷數量、成本、售價暨其消長趨勢：（以下各表中 85 年度決算數環比之計算皆以 84 年度決算數為 100）

(一)生產量：

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次(88年下半年及89年度)預算數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
總統牌菸	箱	2,048	93.13	1,908	93.16	1,556	81.55	2,045	131.43	2,000	97.80
長壽牌菸	箱	2,499,461	93.84	2,476,902	99.10	2,485,023	100.33	2,510,725	101.03	3,686,595	146.83
寶島牌菸	箱	108,416	96.82	90,040	83.05	80,345	89.23	95,465	118.82	105,400	110.41
紹興酒	公石	95,220	66.44	61,542	64.63	56,263	91.42	73,580	130.78	65,375	88.85
啤酒	公石	3,812,886	86.92	3,953,117	103.68	3,802,421	96.19	4,350,530	114.41	6,010,100	138.15
米酒	公石	1,300,121	102.50	1,215,346	93.48	1,376,970	113.30	1,275,500	92.63	2,031,200	159.25

(二)銷售量：

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次(88年下半年及89年度)預算數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
總統牌菸	箱	2,096	89.76	1,901	90.70	1,512	79.54	2,045	135.25	2,000	97.80
長壽牌菸	箱	2,482,282	96.07	2,519,465	101.50	2,502,316	99.32	2,510,725	100.34	3,686,595	146.83
寶島牌菸	箱	104,249	89.90	95,299	91.41	81,249	85.26	95,465	117.50	105,400	110.41
紹興酒	公石	106,218	71.89	62,553	58.89	55,521	88.76	73,870	133.05	65,375	88.50
啤酒	公石	3,898,503	90.20	3,964,466	101.69	3,803,806	95.95	4,340,610	114.11	6,010,100	138.46
米酒	公石	1,267,279	100.56	1,271,226	100.31	1,364,699	107.35	1,275,440	93.46	2,031,600	159.29

(三)單位成本：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次(88年下半年及89年度)預算數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
總統牌菸	箱	3,947.78	108.34	4,138.11	104.82	4,453.03	107.61	4,624.51	103.85	4,447.50	96.17
長壽牌菸	箱	3,610.35	105.29	3,639.38	100.80	3,707.49	101.87	4,012.56	108.23	3,891.25	96.98
寶島牌菸	箱	4,470.48	108.56	4,634.82	103.68	5,005.97	108.01	5,123.60	102.35	5,018.11	97.94
紹興酒	公石	7,061.83	122.57	8,437.57	119.48	8,671.76	102.78	9,826.30	113.31	8,501.87	86.52
啤酒	公石	1,764.64	115.73	1,687.32	95.62	1,821.38	107.95	1,833.33	100.66	1,829.53	99.79
米酒	公石	2,241.21	112.21	2,292.50	102.29	2,367.91	103.29	2,463.02	104.02	2,396.22	97.29

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次(88年下半年及89年度)預算數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
總統牌菸	箱	11,597.49	99.41	11,530.02	99.42	11,509.08	99.82	11,147.19	96.86	11,407.50	102.34
長壽牌菸	箱	10,700.75	99.99	11,465.43	107.15	11,552.45	100.76	11,509.20	99.63	11,588.78	100.69
寶島牌菸	箱	14,450.96	100.85	14,533.72	100.57	14,558.88	100.17	14,464.87	99.35	14,684.82	101.52
紹興酒	公石	14,240.44	95.51	16,310.14	114.53	14,831.29	90.93	14,939.39	100.73	14,318.72	95.85
啤酒	公石	5,070.94	100.26	5,564.27	109.73	5,567.60	100.06	5,664.65	101.74	5,602.49	98.90
米酒	公石	2,408.73	99.96	3,518.74	146.08	3,019.90	85.82	3,016.28	99.88	3,014.06	99.93

貳、本次（88年下半年及89年度）預算主要內容：

一、營業收支及損益之預計：

- (一)營業收入 1,526 億 9,672 萬 5,000 元，較上年度預算數 1,182 億 6,679 萬 6,000 元，計增加 344 億 2,992 萬 9,000 元，約 29.11%，較前年度決算數 1,038 億 5,356 萬 9,000 元，計增加 488 億 4,315 萬 6,000 元，約 47.03%。
- (二)營業成本 466 億 6,544 萬 7,000 元，較上年度預算數 350 億 3,369 萬 9,000 元，計增加 116 億 3,174 萬 8,000 元，約 33.20%，較前年度決算數 321 億 6,368 萬 5,000 元，計增加 145 億 0,176 萬 2,000 元，約 45.09%。
- (三)營業費用 106 億 5,538 萬 1,000 元，較上年度預算數 76 億 3,439 萬 1,000 元，計增加 30 億 2,099 萬元，約 39.57%，較前年度決算數 67 億 6,295 萬 3,000 元，計增加 38 億 9,242 萬 8,000 元，約 57.56%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 953 億 7,589 萬 7,000 元，較上年度預算數 755 億 9,870 萬 6,000 元，計增加 197 億 7,719 萬 1,000 元，約 26.16%，較前年度決算數 649 億 2,693 萬 1,000 元，計增加 304 億 4,896 萬 6,000 元，約 46.90%。
- (五)營業外收入 25 億 1,729 萬 3,000 元，較上年度預算數 22 億 4,204 萬 5,000 元，計增加 2 億 7,524 萬 8,000 元，約 12.28%，較前年度決算數 27 億 5,988 萬 8,000 元，計減少 2 億 4,259 萬 5,000 元，約 8.79%。
- (六)營業外費用 70 億 9,544 萬 5,000 元，較上年度預算數 117 億 3,058 萬 5,000 元，計減少 46 億 3,514 萬元，約 39.51%，較前年度決算數 65 億 6,390 萬 2,000 元，計增加 5 億 3,154 萬 3,000 元，約 8.10%。
- (七)營業及營業外收支相抵後，獲公賣利益 907 億 9,774 萬 5,000 元，較上年度預算數 661 億 1,016 萬 6,000 元，計增加 246 億 8,757 萬 9,000 元，約 37.34%，較前年度決算數 611 億 2,291 萬 7,000 元，計增加 296 億 7,482 萬 8,000 元，約 48.55%。

二、盈虧撥補之預計：

本次預算公賣利益為 907 億 9,774 萬 5,000 元，連同累積盈餘 2 億 4,050 萬 8,000 元，共有可分配盈餘 910 億 3,825 萬 3,000 元，依序分配如下：

(一)資本公積：按出售固定資產盈餘提列，計 3 億 7,645 萬 2,000 元。

(二)法定公積：按本次公賣利益扣除資本公積後之餘額提列 6%，計 54 億 2,527 萬 8,000 元。

(三)公賣利益繳庫數：本次公賣利益繳庫數為 849 億 9,601 萬 5,000 元，悉數解繳中央政府。

(四)未分配盈餘：本次可分配盈餘，經以上(一)至(三)項分配後，尚餘 2 億 4,050 萬 8,000 元，留待以後年度處理。

三、資金運用（現金流量）之預計：

(一)營業活動之淨現金流入 929 億 2,458 萬 1,000 元。

(二)投資活動之現金流量：

1. 投資活動之淨現金流入 25 億 6,543 萬 1,000 元，其中現金流入 50 億 9,978 萬 5,000 元，包括減少長期投資 45 億元，減少長期應收款 1,315 萬元，減少固定資產 5 億 8,663 萬 5,000 元；現金流出 25 億 3,435 萬 4,000 元，包括無形資產及其他資產淨增 3,521 萬 7,000 元，增加固定資產 24 億 9,913 萬 7,000 元。

2. 上述增加固定資產 24 億 9,913 萬 7,000 元，係本次固定資產建設改良擴充之數，其中計畫型部分 9,280 萬元，屬繼續計畫，係內埔菸廠二氧化碳膨脹菸絲工場新建計畫；非計畫型部分 24 億 0,633 萬 7,000 元，包括土地 2 億 9,782 萬 7,000 元，土地改良物 1,760 萬 3,000 元，房屋及建築 2 億 7,366 萬 9,000 元，機械及設備 17 億 6,039 萬 7,000 元，交通及運輸設備 1,177 萬 8,000 元，什項設備 4,506 萬 3,000 元。

(三)理財活動之淨現金流出 817 億 5,518 萬 2,000 元，其中現金流入 47 億 2,733 萬 2,000 元，係短期債務淨增之數；現金流出 864 億 8,251 萬 4,000 元，包括其他負債淨減 477 萬 3,000 元，公賣利益繳庫 864 億 7,774 萬 1,000 元。

(四)匯率影響數現金流出 294 萬 3,000 元。

(五)現金及約當現金之淨增 137 億 3,188 萬 7,000 元，係期末現金及約當現金 356 億 6,532 萬 4,000 元，較期初現金及約當現金 219 億 3,343 萬 7,000 元增加之數，包括增加現金 154 億 0,356 萬 3,000 元及減少自投資日起三個月內到期或清償之短期投資 16 億 7,167 萬 6,000 元。