

法規名稱：(廢)國軍生產工廠盈餘暨折舊準備金處理準則

廢止日期：民國 88 年 09 月 08 日

第 1 條

為使實施成本會計各生產（造船）工廠之盈餘暨折舊準備金，集中統一運用，有效支應生產設備（設施）之建新、擴充、改良或重置換新，特訂定本準則。

第 2 條

本準則實施之範圍如左：

- 一、盈餘：係指國防部核定之成本，由於管理嚴密及提高效率，而致實際成本低於核定成本之差額而言。
- 二、折舊準備金：係依核定之折舊方法與折舊標準，所提存之各項固定資產折舊準備而言。
- 三、廢棄固定資產變價款：係指廢棄及不適用固定資產，依規定程序標售或出讓，所得之變價款而言。

第 3 條

盈餘暨折舊準備金，均以提存準備金方式，由各總部集中管理，依權責統一運用為原則，其收支作業，均應透過代管經費程序辦理。

第 4 條

廢棄固定資產之處理、標售、變價款之報繳、與申請發還，依「國軍廢舊不適用物資處理辦法」辦理。變價款申請發還後，各廠應即轉為設備更（建）新準備金，統一運用，應繳所隸總部控存部分並即逐案解繳。

第 5 條

盈餘、折舊準備金、及廢棄固定資產變價款之分配項目及比率如左：

- 一、盈餘分配：年度盈餘先填補帳面累積虧損後，作下列分配：
 - （一）事業公積：佔百分之十，用以充實事業運轉資金。
 - （二）設備更（建）新準備：佔百分之六十，用以更（建）新設備（設施）。
 - （三）意外準備：佔百分之十。用以應付不預期之各種損失。
 - （四）福利設施準備：佔百分之二十。用以建築、購置、改良各項福利設施為主。如屬費用性之團體公共福利支出，得在本項目內，報請核准後辦理，但以不超過盈餘百分之五為限。
- 二、折舊準備金：全部用於更（建）新設備（設施）。
- 三、廢棄固定資產變價款：全部用於更（建）新設備（設施）。

第 6 條

前條第一款、第二款分配項目，應於年度決算經審計部審定後，即予分配，並以同額之現金，按下列方式提存準備金，集中管理：

- 一、事業公積：不提存準備金，仍以事業公積列管。
- 二、設備更（建）新準備金：以盈餘分配之設備更（建）新準備，及折舊準備金與廢棄固定資產變價款三者合併設置，統籌運用，其中百分之七十五應解繳所隸總部設專戶保管，百分之二十五提存於各廠，專戶

- 保管。
- 三、意外準備金：以盈餘分配之意外準備設置，全數解繳所隸總部，設專戶保管。
- 四、福利設施準備金：以盈餘分配之福利設施準備設置，全數提存於各廠專戶保管。

第 7 條

事業公積及各項準備金之動支權責如下：

- 一、事業公積：應呈報國防部核定之。
- 二、設備更（建）新準備金：以總額百分之六十由各總部統籌規畫運用於所屬各廠機器設備（設施）更（建）新。以總額百分之十五由各總部核定統籌運用於所屬各廠建築、運輸、及雜項設備（設施）。其餘百分之二十五由各廠保管，專供生產線損壞緊急修復，及小額資本性支出之用，授權各廠核定運用，並呈報其上級單位備查。
- 三、意外準備金：於意外事件發生時報由所隸總部核定動用，副呈國防部核備。
- 四、福利設施準備金：應報由所隸總部核定後動用。但屬費用性之團體公共福利支出，則報由國防部核定後動用。

第 8 條

設備更（建）新準備金，用於下列各項設備（設施）之新置、更新、及屬於資本支出之修理：

- 一、機器設備（設施）：指供生產及支援生產用之各項機器及儀器設備（設施）。
- 二、建築設備（設施）：指供生產用之廠房庫房建築，及其必要之附屬設施。
- 三、運輸設備（設施）：指供原料成品運輸、堆貯，所需各式車輛，及必要設備（設施）。
- 四、雜項設備（設施）：指熱能、模具、通信、消防、水電、圖書、家具、及用以支援、管理生產（修護）之必要設備（設施）。
- 五、資本支出之修理：指支出結果，可增加原有資產價值者，或其效果可及於以後數年者。

第 9 條

第七條第二款百分之六十設備更（建）新準備金之運用，各總部應於年度開始前八個月根據所屬各廠呈報之三年更（建）新計畫及生產發展需要，本集中重點投資原則，策訂年度機器設備（設施）之更（建）新項目（格式如附表一），呈報國防部核定後實施。各總部視本項準備金帳戶可用額度內辦理。

第 10 條

準備金運用計畫依權責核定後，各總部應按計畫進度，將準備金撥交原計畫工廠所在地之財勤單位準備金帳戶，依程序支用。

第 11 條

各廠對核定計畫應採取下列管制：

- 一、已核定計畫應切實執行，以當年度執行完畢為原則。
- 二、如計畫案件未能於當年度結案者，應於年度終了列表（格式如附表二）報請原核定權責單位辦理保留。

- 三、已核定計畫如有金額變更或品項簡併，得在原核定計畫內調節支應，併敘明理由呈報權責單位核備，如計畫註銷，原撥準備金應悉數繳還原專戶列管。
- 四、各項準備金支用狀況，除應列入當年度決算報核外，全案完成後，專案報請原核定權責單位核結，如有結案餘款，應悉數繳回各總部準備金專戶（原各廠列管者，仍存各廠專戶保管）。
- 各總部對所屬各廠之核定計畫應負責適時行定期或不定期督導，國防部每年行實地查核。

第 12 條

凡使用本準則所定各項準備金購置之財物，應依國軍各類財產會計制度有關規定列管。

第 13 條

各工廠應於年度結束時，編製準備金動用明細表，隨同決算呈報。各總部對集中管理之準備金，應設帳（格式如附表三）管制，每半年編製設備更（建）新及意外準備金收入撥用報告表（格式如附表四）二份，報國防部核備。

第 14 條

凡運用本準則各項準備金購置財產，所需之契稅、過戶費、代書費、勘測費、設計費、關稅、運雜費、保險費、檢驗費、公證費、牌照費、裝置費、試車費、技術資料費等各種規費及按採購、工程規定轉撥其他採購、工程單位之採購、工程作業費，得在相關財產購置計畫內核實列支並列為該財產獲得成本。

第 15 條

本準則自發布日施行。