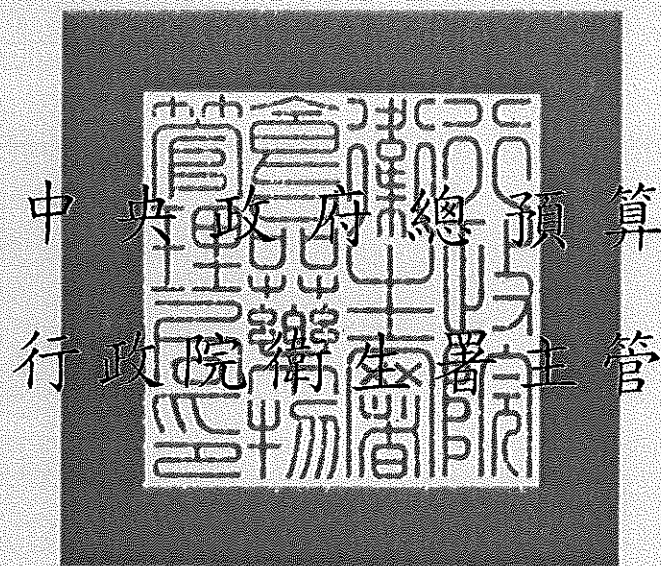


中華民國 100 年度



管制藥品製藥工廠作業基金

附屬單位預算

(非營業部分審定表)

• 依立法院審定數編製 •

食品藥物管理局 編



## 目 錄

### 業務計畫及預算說明

#### 壹、基金概況

- 一、設立宗旨..... 1
- 二、組織概況..... 1-2
- 三、基金歸類及屬性..... 2

#### 貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形..... 2-4

#### 參、業務計畫

##### 一、營運計畫

- (一)銷售目標..... 4-5
- (二)生產目標..... 5-6

##### 二、固定資產建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計

- 畫之成本與效益分析..... 6-7

#### 肆、預算概要

- 一、業務收支及餘絀之預計..... 8-10
- 二、餘絀撥補之預計..... 11-12
- 三、現金流量之預計..... 13

#### 伍、其他重要事項..... 14

#### 主要表

- 1. 收支預計表及說明..... 15-16
- 2. 餘絀撥補預計表..... 17
- 3. 現金流量預計表..... 18

#### 明細表

- 1. 銷貨收入明細表..... 19
- 2. 其他業務收入明細表..... 20
- 3. 業務外收入明細表..... 21

4. 銷貨成本明細表	22-25
5. 行銷及業務費用明細表及說明	26-27
6. 管理及總務費用明細表及說明	28-29
7. 研究發展及訓練費用明細表及說明	30-31
8. 業務外費用明細表及說明	32-33
9. 固定資產建設改良擴充明細表	34
10. 固定資產建設改良擴充資金來源明細表	35
11. 固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表	36
12. 資產折舊明細表	37
13. 資產報廢明細表	38
14. 基金數額增減明細表	39

#### 附表

1. 成本彙總表	41
2. 生產成本明細表	42
3. 直接材料人工及製造費用明細表及說明	43-46

#### 參考表

1. 預計平衡表及說明	47-48
2. 5年來主要營運項目分析表	49-50
3. 員工人數彙計表	51
4. 用人費用彙計表	52-53
5. 各項費用彙計表	54-57

#### 附錄

立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表	59
-------------------------------------	----

# 業務計畫及預算說明



食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

壹、基金概況：

一、設立宗旨：

管制藥品製藥工廠係由原編列營業基金預算之麻醉藥品經理處，於民國 88 年 7 月 1 日依管制藥品管理條例及行政院衛生署管制藥品管理局組織條例之規定，改制為管制藥品管理局，並附設製藥工廠，以作業基金方式運作。99 年度起，配合行政院衛生署食品藥物管理局組織法之通過，成立行政院衛生署食品藥物管理局，管制藥品製藥工廠改設置於食品藥物管理局，仍以特種基金方式運作，基金名稱由「管制藥品管理局製藥工廠作業基金」更改為「管制藥品製藥工廠作業基金」，並於民國 99 年 1 月 1 日正式成立。

本基金之主要設立宗旨係為控管上游高成癮性之第一、二級管制藥品，辦理國內第一、二級管制藥品之輸入、輸出、製造、品管、銷售、保管及製造方法之研究等業務。

二、組織概況：

製藥工廠設置三科，分別掌理下列事項：

- (一) 品質及研究發展科：管制藥品之檢驗、品質管理、勞工安全衛生、製造方法之研究及其他相關研究發展等事項。
- (二) 製造科：管制藥品之製造、分裝及廠區安全、環保等事項。
- (三) 營運管理科：管制藥品之輸入、輸出、銷售、原物料

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

與成品之保管、資訊及庶務、議事、檔案其他有關事項。

三、基金歸類及屬性：

本基金係依預算法第 4 條第 1 項第 2 款所定，凡經付出仍可收回，而非用於營業之作業基金，並編製附屬單位預算。

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 99 年 6 月 30 日止執行情形）：

一、前（98）年度決算結果：

- （一）業務收入：決算數 5 億 0,535 萬 9 千元，較預算數 4 億 7,212 萬 4 千元，增加 3,323 萬 5 千元，約 7.04%。
- （二）業務成本與費用：決算數 3 億 5,868 萬元，較預算數 3 億 4,068 萬 8 千元，增加 1,799 萬 2 千元，約 5.28%。
- （三）業務外收入：決算數 243 萬 4 千元，較預算數 375 萬元，減少 131 萬 6 千元，約 35.09%，主要係利息收入減少所致。
- （四）業務外費用：決算數 64 萬元，較預算數 95 萬 3 千元，減少 31 萬 3 千元，約 32.86%，主要係固定資產報廢損失較預計減少所致。
- （五）本期賸餘：決算數 1 億 4,847 萬 3 千元，較預算數 1 億 3,423 萬 3 千元，增加 1,424 萬元，約 10.61%，主要係阿華吩坦尼注射液、吩坦尼貼片等產品銷售量增加、銷貨收入增加所致。
- （六）固定資產之建設改良與擴充(全數為一般建築及設備計



食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

畫)：決算數 3,041 萬 4 千元，預算數 3,110 萬 8 千元  
(含以前年度保留數 1,240 萬 4 千元及本年度法定預算數 1,870 萬 4 千元)，執行率達 97.77%。

二、上(99)年度預算截至 99 年 6 月底止執行情形：

- (一) 業務收入：年度預算分配數 2 億 4,174 萬 2 千元，實際執行數 2 億 5,134 萬 1 千元，較年度預算分配數增加 959 萬 9 千元，增加 3.97%。
- (二) 業務成本與費用：年度預算分配數 1 億 6,047 萬 3 千元，實際執行數 1 億 2,107 萬 1 千元，較年度預算分配數減少 3,940 萬 2 千元，減少 24.55%，主要係進口貼片 50ug 輸入成本大幅降低，銷貨成本降低所致。
- (三) 業務外收入：年度預算分配數 56 萬元，實際執行數 86 萬 2 千元，較年度預算分配數增加 30 萬 2 千元，增加 54.03%，主要係吩坦尼注射液等輸入品廠商逾期交貨違約罰款增加所致。
- (四) 業務外費用：年度預算分配數 16 萬 3 千元，實際執行數 12 萬 1 千元，較年度預算分配數減少 4 萬 2 千元，減少 25.78%，主要係報廢財產短絀較預估數減少所致。
- (五) 本期賸餘：年度預算分配數 8,166 萬 6 千元，實際執行數 1 億 3,101 萬 1 千元，較年度預算分配數增加 4,934 萬 5 千元，增加 60.42%，主要係銷貨成本減

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

少所致。

- (六) 固定資產之建設改良與擴充(全數為一般建築及設備計畫): 年度預算分配數 165 萬 9 千元, 實際執行數 34 萬 8 千元, 執行率為 20.98%, 主要係採購設備流標交貨付款期限延後所致。

### 參、業務計畫

#### 一、營運計畫

##### (一)銷售目標:

本年度各種藥品之銷售量係根據 5 年來銷售趨勢估列, 其中主要產品銷售目標如下:

1. 鹽酸嗎啡注射液 10 毫克銷售目標 190 萬支, 較上年度預算 188 萬 8,000 支, 增加 1 萬 2,000 支。
2. 鹽酸配西汀注射液 50 毫克銷售目標 163 萬 2,000 支, 較上年度預算 169 萬支, 減少 5 萬 8,000 支。
3. 阿片酞銷售目標 1,040 萬毫升, 較上年度預算 860 萬毫升, 增加 180 萬毫升。
4. 磷酸可待因銷售目標 61 萬公克, 較上年度預算 85 萬公克, 減少 24 萬公克。
5. 吩坦尼注射液 0.05 毫克/毫升 10 毫升銷售目標 20 萬支, 較上年度預算 39 萬支, 減少 19 萬支。
6. “管制藥品廠”吩坦尼貼片 25 微公克/小時銷售目標 18 萬片, 較上年度預算 32 萬 2,000 片, 減少 14 萬 2,000 片。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

7. “管制藥品廠”吩坦尼貼片 50 微公克/小時銷售目標 23 萬 4,000 片，較上年度進口產品預算 21 萬片，增加 2 萬 4,000 片。
8. “管制藥品廠”吩坦尼注射液 0.05 毫克/毫升 2 毫升銷售目標 140 萬支，較上年度預算 38 萬 7,000 支，增加 101 萬 3,000 支。
9. 默痛舒持續性藥效膠囊 60 毫克銷售目標 13 萬粒，較上年度預算 3 萬 0,100 粒，增加 9 萬 9,900 粒。
10. 吩坦尼貼片 12 微公克銷售目標 24 萬片，係本(100)年新增項目。

以上 10 種主要藥品收入 3 億 9,655 萬 4 千元，占銷貨收入總額 4 億 7,369 萬 3 千元之 83.72%。

(二)生產目標：

本年度各種藥品生產量，係考量庫存量及市場需求增減其生產量。

主要產品之生產目標如下：

1. 鹽酸嗎啡注射液 10 毫克生產目標 189 萬支，與上年度預算數相當。
2. 鹽酸配西汀注射液 50 毫克生產目標 165 萬支，較上年度預算 171 萬支，減少 6 萬支。
3. 阿片酞生產目標 1,100 萬毫升，較上年度預算 900 萬毫升，增加 200 萬毫升。
4. 磷酸可待因生產目標 61 萬公克，較上年度預算 85 萬公克，減少 24 萬公克。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

5. 吩坦尼注射液 0.05 毫克/毫升 10 毫升生產目標 20 萬支，較上年度預算 39 萬支，減少 19 萬支。
6. “管制藥品廠”吩坦尼貼片 25 微公克/小時生產目標 18 萬片，較上年度預算 32 萬片，減少 14 萬片。
7. “管制藥品廠”吩坦尼貼片 50 微公克/小時生產目標 22 萬片，較上年度進口產品預算 20 萬 4,000 片，增加 1 萬 6,000 片。
8. “管制藥品廠”吩坦尼注射液 0.05 毫克/毫升 2 毫升生產目標 141 萬支，較上年度預算 39 萬 2,000 支，增加 101 萬 8,000 支。
9. 默痛舒持續性藥效膠囊 60 毫克生產目標 13 萬粒，較上年度預算 3 萬 0,100 粒，增加 9 萬 9,900 粒。
10. 吩坦尼貼片 12 微公克/小時生產目標 24 萬片，係本(100)年新增項目。

以上主要產品生產值為 2 億 7,736 萬 2 千元，占生產總值 3 億 2,889 萬 3 千元之 84.33%。

二、固定資產建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析：

一般建築及設備計畫：本年度預算編列 793 萬 4 千元，均係一次性項目，並由自有資金支應，編列項目如次：

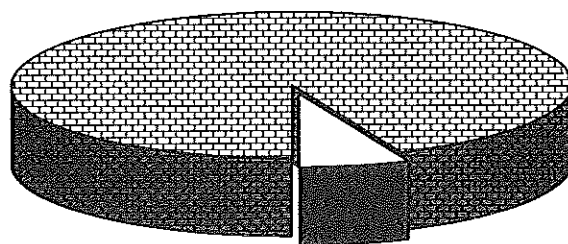
1. 機械及設備 742 萬 4 千元：主要係新購及汰換生產設備所需。
2. 什項設備 51 萬元：主要係圖書及其他什項設備所需。

100 年度固定資產建設改良擴充及其資金來源圖如後：

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
 業務計畫及預算說明  
 中華民國100年度

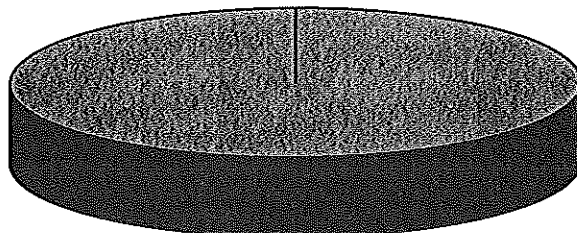
**100年度固定資產建設改良擴充及其資金來源**

機械及設備  
93.57%



什項設備  
6.43%

資金來源



營運資金  
100%

單位:新臺幣千元

建設改良擴充	100年度預算	資金來源	100年度預算
房屋及建築設備	-	自有資金	7,934
機械及設備	7,424	營運資金	7,934
什項設備	510		
合 計	7,934	合 計	7,934

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

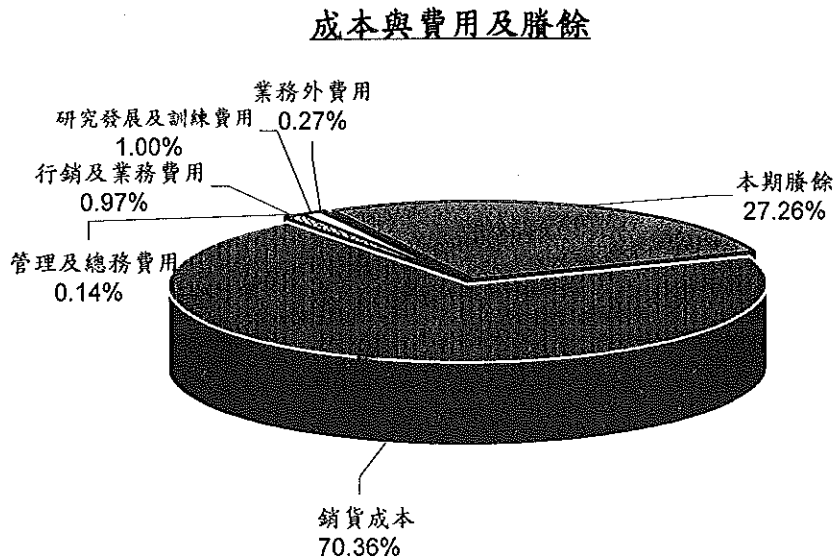
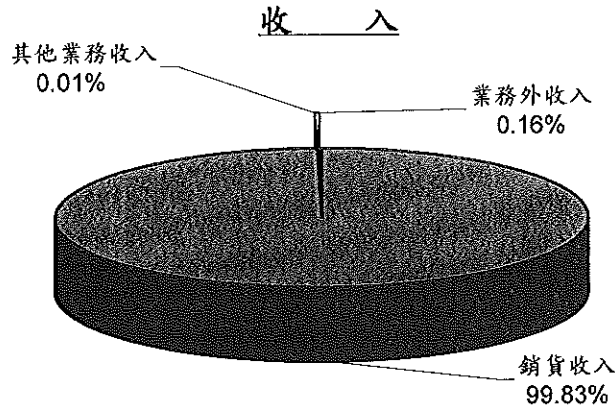
肆、預算概要：

一、業務收支及餘絀之預計：

- (一)本年度業務收入 4 億 7,373 萬 3 千元，較上年度預算數 4 億 8,347 萬 1 千元，計減少 973 萬 8 千元，約減少 2.01%，主要係自製品'管制藥品廠'吩坦尼貼片劑 50 微公克取代進口品後，其每單位售價調降，銷貨收入因而減少所致。
- (二)本年度業務成本與費用 3 億 4,388 萬 4 千元，較上年度預算數 3 億 2,194 萬 9 千元，計增加 2,193 萬 5 千元，約增加 6.81%，主要係製藥工廠為符合國際 GMP 標準 (PIC/S GMP)，增加相關用人費用、燃料費、耗材及維護等費用，致業務成本與費用增加。
- (三)本年度業務外收入 77 萬元，較上年度預算數 89 萬 3 千元，減少 12 萬 3 千元，約減少 13.77%，主要係存款利率降低，利息收入減少所致。
- (四)本年度業務外費用 127 萬元，較上年度預算數 62 萬 9 千元，增加 64 萬 1 千元，約增加 101.91%，主要係財產報廢增加所致。
- (五)本年度業務總收支相抵後，計賸餘 1 億 2,934 萬 9 千元，較上年度預算數 1 億 6,178 萬 6 千元，計減少 3,243 萬 7 千元，約減少 20.05%，主要係因為符合國際 GMP 標準 (PIC/S GMP)，成本增加，且吩坦尼貼片 50 微公克/小時，由輸入改為委製，售價由 670 元/片降低為 536 元/片，雖大幅降低健保負擔，但使本廠利潤下降，賸餘數因而減少所致。
- (六)本年度及最近 5 年度收入、支出及賸餘圖表如後。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國100年度

**100年度收入、成本與費用及賸餘**

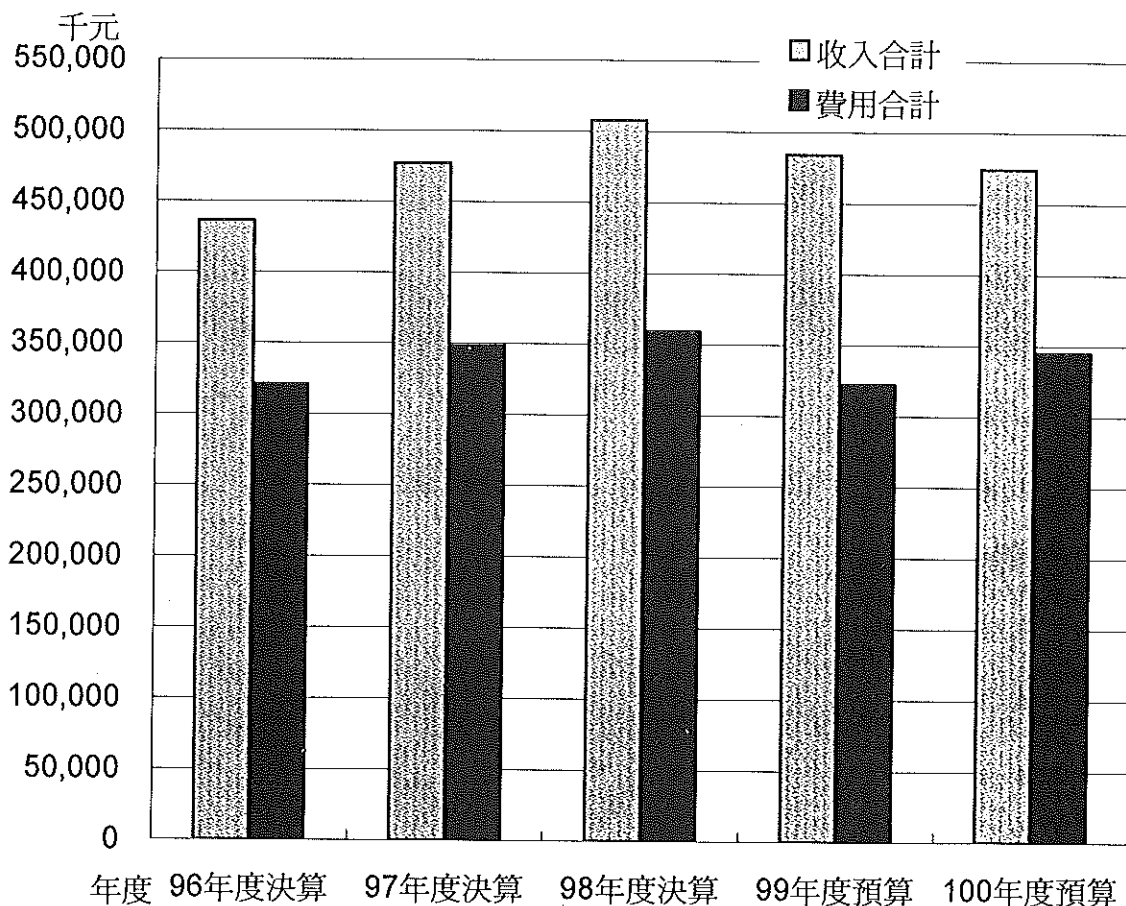


單位:新臺幣千元

收 入	100年度預算	成本與費用及賸餘	100年度預算
業務收入	473,733	業務成本與費用	343,884
銷貨收入	473,693	銷貨成本	333,861
其他業務收入	40	行銷及業務費用	4,596
業務外收入	770	管理及總務費用	656
		研究發展及訓練費用	4,771
		業務外費用	1,270
		本期賸餘	129,349
<b>收入總額</b>	<b>474,503</b>	<b>成本、費用及賸餘總額</b>	<b>474,503</b>

食品藥物管理局  
 管制藥品製藥工廠作業基金  
 業務計畫及預算說明  
 中華民國100年度

## 最近五年收入與支出



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	96年度決算	97年度決算	98年度決算	99年度預算	100年度預算
收入					
業務收入	433,141	470,664	505,359	483,471	473,733
業務外收入	3,140	6,424	2,434	893	770
收入合計	<b>436,281</b>	<b>477,088</b>	<b>507,793</b>	<b>484,364</b>	<b>474,503</b>
費用					
業務成本與費用	319,838	347,616	358,680	321,949	343,884
業務外費用	1,125	681	640	629	1,270
費用合計	<b>320,963</b>	<b>348,297</b>	<b>359,320</b>	<b>322,578</b>	<b>345,154</b>
本期賸餘	<b>115,318</b>	<b>128,791</b>	<b>148,473</b>	<b>161,786</b>	<b>129,349</b>

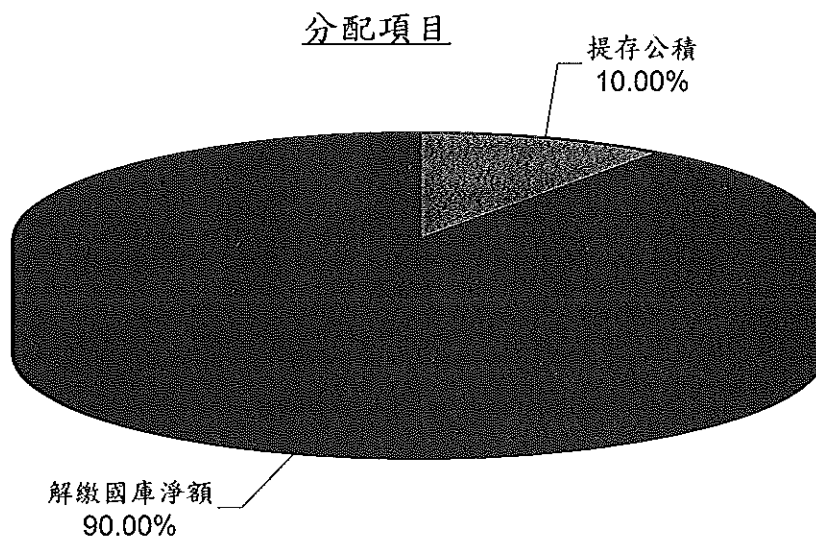


食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
 業務計畫及預算說明  
 中華民國100年度

二、餘絀撥補之預計：

- (一)本年度預計賸餘1億2,934萬9千元。
- (二)提存公積1,293萬5千元，係作為本廠研發新藥增購及改良設備之財源。
- (三)解繳國庫1億1,641萬4千元。
- (四)本年度及最近5年度賸餘分配圖表如下：

**100 年度 賸 餘 分 配**

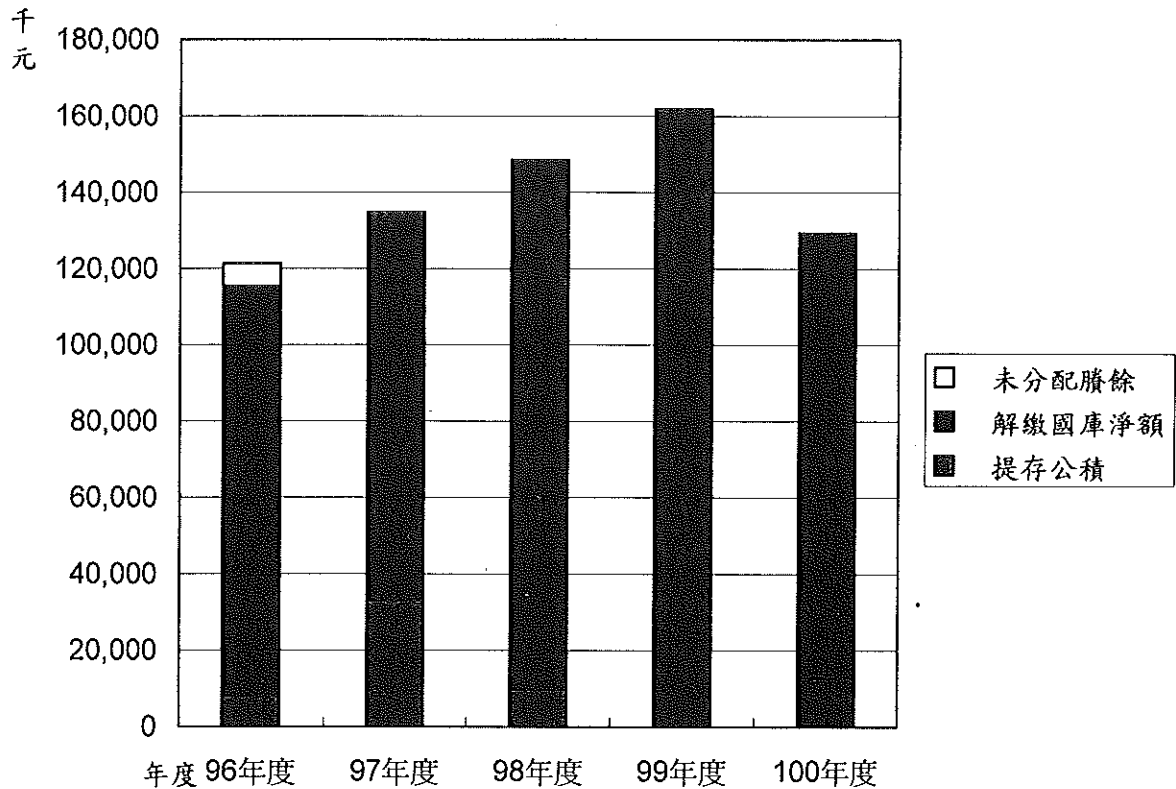


單位：新臺幣千元

分 配 項 目	100年度預算
提存公積	12,935
解繳國庫淨額	116,414
合 計	<b>129,349</b>

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國100年度

## 最近5年賸餘分配



單位:新臺幣千元

年度 項目	96年度決算	97年度決算	98年度決算	99年度預算	100年度預算
賸餘分配					
提存公積	8,213	33,295	10,000	15,830	12,935
解繳國庫淨額	107,105	101,441	138,473	145,956	116,414
未分配賸餘	5,945				
合計	121,263	134,736	148,473	161,786	129,349

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

三、現金流量之預計：

(一)預計業務活動之現金流入 1 億 6,605 萬 2 千元，包括：

1. 本期賸餘 1 億 2,934 萬 9 千元。

2. 調整非現金項目 3,670 萬 3 千元，含提列折舊 1,567 萬 2 千元，攤銷無形資產 21 萬 5 千元，資產報廢損失 73 萬 6 千元，流動資產淨減 1,998 萬元，流動負債淨增 10 萬元。

(二)預計投資活動之現金流出 813 萬 4 千元，包括增加固定資產 793 萬 4 千元及增加無形資產 20 萬元。

(三)預計融資活動之現金流出 1 億 1,661 萬 4 千元，包含存入保證金減少 20 萬元及賸餘解繳國庫 1 億 1,641 萬 4 千元。

(四)預計本期現金及約當現金淨增 4,130 萬 4 千元。

(五)期初現金及約當現金 2 億 3,972 萬 8 千元。

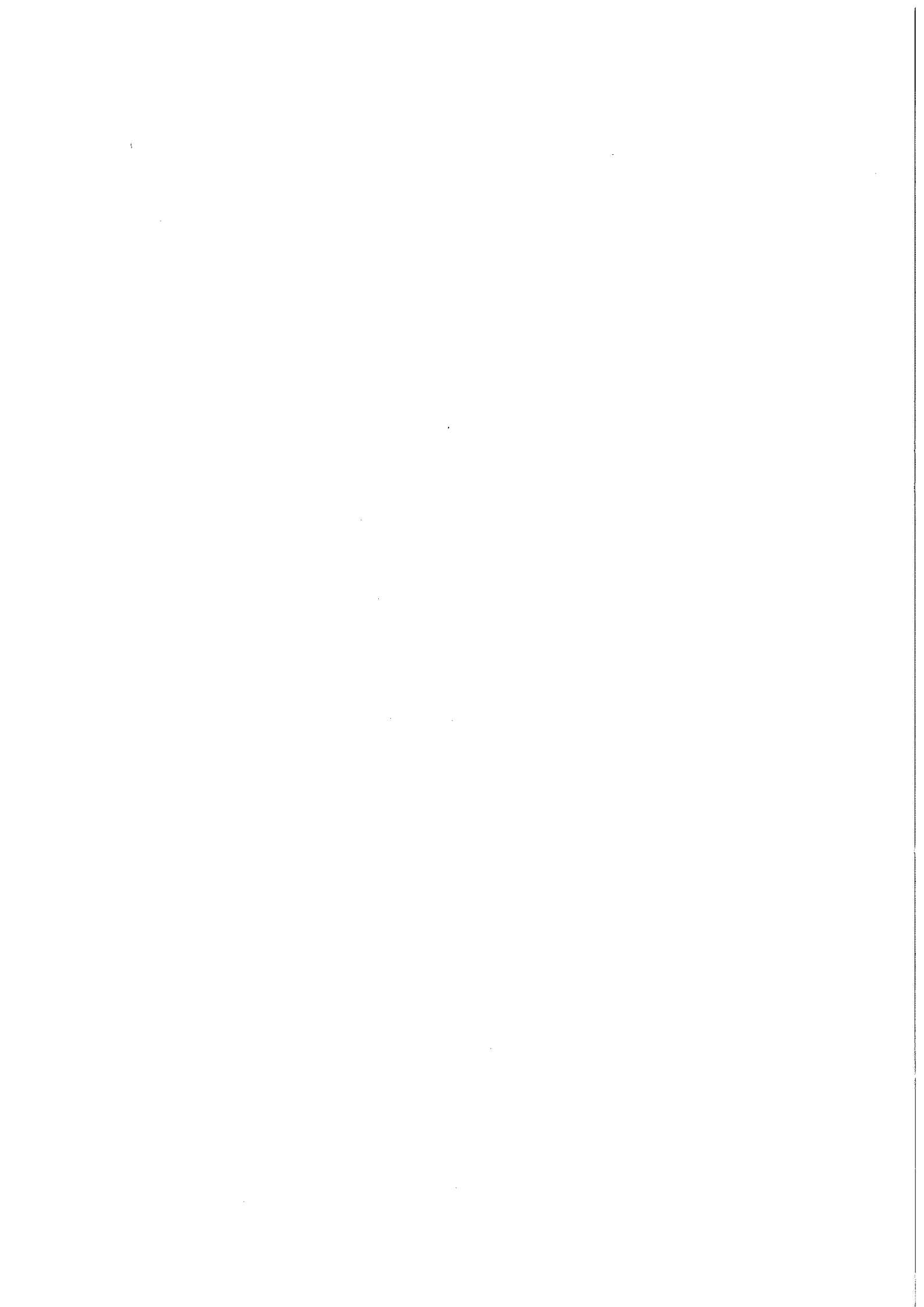
(六)預計期末現金及約當現金 2 億 8,103 萬 2 千元。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務計畫及預算說明  
中華民國 100 年度

伍、其他重要事項

本基金於本年度配合衛生署藥癮戒治減害計畫，延續上年度代辦美沙冬口服液供應業務，以代收代付方式辦理藥品輸入、儲存、委託配送等業務。

# 主 要 表



**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**

**收支預計表**  
**中華民國 100 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	%
505,359	100.00	業務收入	473,733	100.00	483,471	100.00	-9,738	-2.01
505,339	100.00	銷貨收入	473,693	99.99	483,431	99.99	-9,738	-2.01
505,344	100.00	製成品銷貨收入	473,693	99.99	483,431	99.99	-9,738	-2.01
5	0.00	製成品銷貨退回及折讓	-		0			
20	0.00	其他業務收入	40	0.01	40	0.01	0	0.00
20	0.00	雜項業務收入	40	0.01	40	0.01	0	0.00
358,680	70.98	業務成本與費用	343,884	72.59	321,949	66.59	21,935	6.81
351,585	69.57	銷貨成本	333,861	70.47	314,661	65.08	19,200	6.10
351,585	69.57	製成品銷貨成本	333,861	70.47	314,661	65.08	19,200	6.10
3,102	0.61	行銷及業務費用	4,596	0.97	3,556	0.74	1,040	29.25
3,102	0.61	業務費用	4,596	0.97	3,556	0.74	1,040	29.25
385	0.08	管理及總務費用	656	0.14	500	0.10	156	31.20
385	0.08	管理費用及總務費用	656	0.14	500	0.10	156	31.20
3,608	0.71	研究發展及訓練費用	4,771	1.01	3,232	0.67	1,539	47.62
3,393	0.67	研究發展費用	4,519	0.95	2,966	0.61	1,553	52.36
215	0.04	訓練費用	252	0.05	266	0.06	-14	-5.26
146,679	29.02	業務賸餘	129,849	27.41	161,522	33.41	-31,673	-19.61
2,434	0.48	業務外收入	770	0.16	893	0.18	-123	-13.77
2,026	0.40	財務收入	620	0.13	743	0.15	-123	-16.55
2,026	0.40	利息收入	620	0.13	743	0.15	-123	-16.55
408	0.08	其他業務外收入	150	0.03	150	0.03	0	0.00
408	0.08	雜項收入	150	0.03	150	0.03	0	0.00
640	0.13	業務外費用	1,270	0.27	629	0.13	641	101.91
640	0.13	其他業務外費用	1,270	0.27	629	0.13	641	101.91
213	0.04	財產交易短絀	736	0.16	215	0.04	521	242.33
427	0.08	雜項費用	534	0.11	414	0.09	120	28.99
1,794	0.35	業務外賸餘	-500	-0.11	264	0.05	-764	-289.39
148,473	29.38	本期賸餘	129,349	27.30	161,786	33.46	-32,437	-20.05

配合財務會計準則第10號「存貨之會計處理準則」有關存貨相關費損必須列銷貨成本之規定，修正其部分四級科目，爰99年度法定預算數隨同重分類調整。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
收支預計表說明  
中華民國 100 年度

本年度預算數較上年度預算數增減原因：

- 一、本年度業務收入較上年度預算數減少 973 萬 8 千元，主要係自製品'管制藥品局'吩坦尼貼片劑 50 微公克取代進口品後，其每單位售價調降，銷貨收入因而減少所致。
- 二、本年度業務成本與費用較上年度預算數增加 2,193 萬 5 千元，主要係製藥工廠為符合國際 GMP 標準 (PIC/S GMP)，增加相關用人費用、燃料費、耗材及維護等費用，致業務成本與費用增加。
- 三、本年度業務外收入較上年度預算數減少 12 萬 3 千元，主要係存款利率降低，利息收入減少所致。
- 四、本年度業務外費用較上年度預算數增加 64 萬 1 千元，主要係財產報廢增加所致。
- 五、本期賸餘較上年度預算數減少 3,243 萬 7 千元，主要係因為符合國際 GMP 標準 (PIC/S GMP)，成本增加，且吩坦尼貼片 50 微公克/小時，由輸入改為委製，售價由 670 元/片降低為 536 元/片，雖大幅降低健保負擔，但使本廠利潤下降所致。



食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
 餘絀撥補預計表  
 中華民國 100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	%	
161,786	100.00	賸餘之部	129,349	100.00	
161,786	100.00	本期賸餘	129,349	100.00	
	-	前期未分配賸餘	-	-	
161,786	100.00	分配之部	129,349	100.00	
15,830	9.78	提存公積	12,935	10.00	
145,956	90.22	解繳國庫淨額	116,414	90.00	
	-	未分配賸餘	-	-	

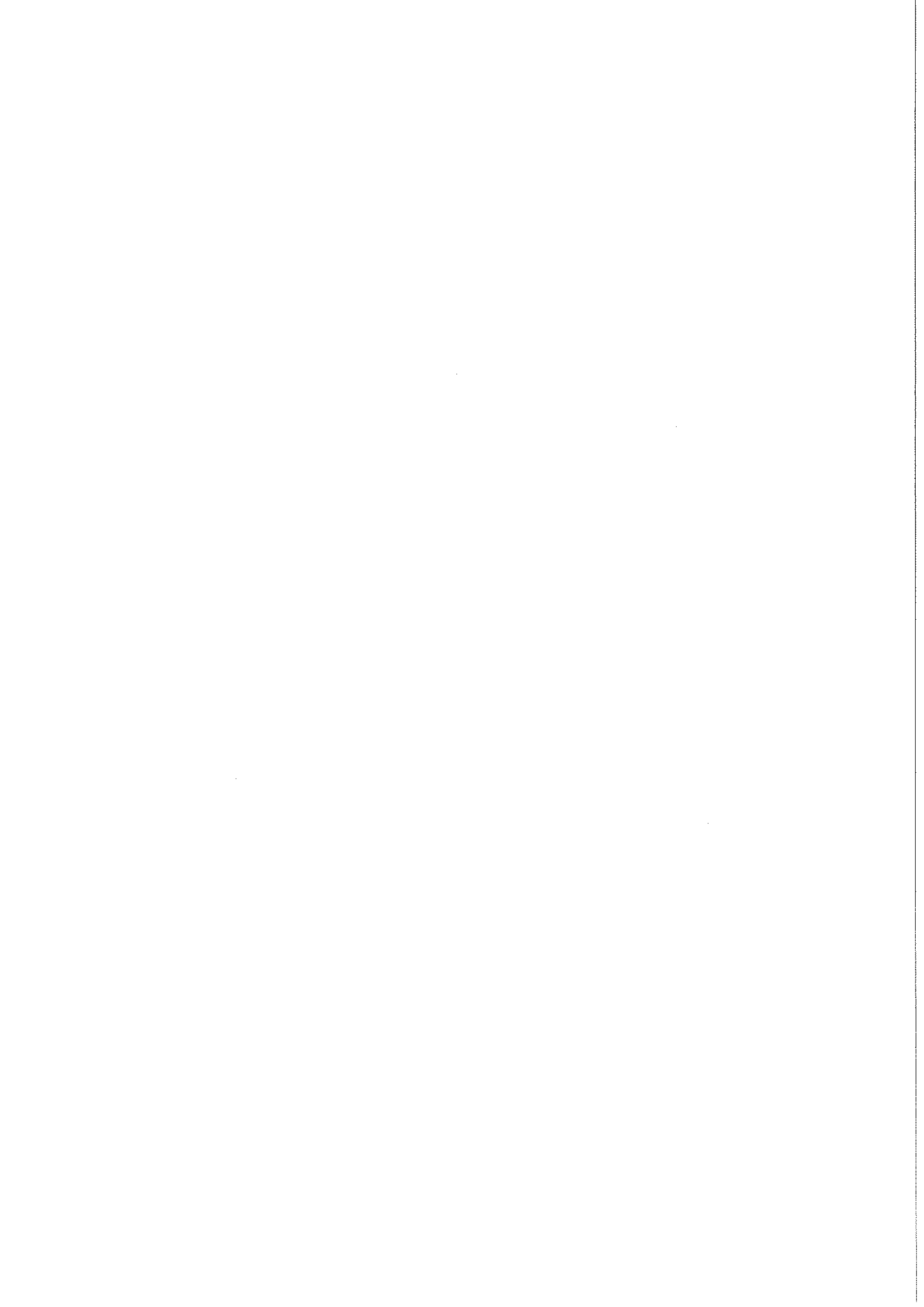
**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**

**現金流量預計表**  
**中華民國 100 年度**

單位：新臺幣千元

項 目	預 算 數	說 明
<b>業務活動之現金流量</b>	.	
本期賸餘(短絀-)	129,349	
調整非現金項目	36,703	提列折舊1,567萬2千元,攤銷無形資產21萬5千元,資產報廢損失73萬6千元,流動資產淨減1,998萬元,流動負債淨增10萬元。
<b>業務活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>166,052</b>	
<b>投資活動之現金流量</b>		
減少流動金融資產及短期貸墊款		
減少長期性投資、應收款、貸墊款及準備金		
減少固定資產及遞耗資產		
減少無形資產、遞延借項及其他資產		
其他投資活動之現金流入		
增加流動金融資產及短期貸墊款		
增加長期性投資、應收款、貸墊款及準備金		
增加固定資產及遞耗資產	-7,934	詳固定資產投資明細表。
增加無形資產、遞延借項及其他資產	-200	係增購電腦軟體20萬元。
其他投資活動之現金流出		
<b>投資活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>-8,134</b>	
<b>融資活動之現金流量</b>		
增加短期債務、流動金融負債及其他負債		
增加長期負債		
增加基金、公積及填補短絀		
其他融資活動之現金流入		
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-200	減少存入保證金20萬元。
減少長期負債		
減少基金及公積		
賸餘分配款	-116,414	
其他融資活動之現金流出		
<b>融資活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>-116,614</b>	
<b>匯率變動影響數</b>		
現金及約當現金之淨增(淨減-)	41,304	
期初現金及約當現金	239,728	
期末現金及約當現金	281,032	

# 明 細 表



食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
銷貨收入明細表  
中華民國 100 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	
製成品銷貨收入					
鹽酸嗎啡錠10毫克	粒	5,400,000	2.80	15,120	本年度藥品銷售單價均係依據行政院衛生署核定之單價編列。
"管制藥品廠"嗎啡長效膜衣錠30毫克	粒	700,000	12.50	8,750	
默痛舒持續性藥效膠囊60毫克	粒	130,000	95.00	12,350	
硫酸嗎啡長效膜衣錠60毫克	粒	150,000	80.00	12,000	
磷酸可待因錠15毫克	粒	1,070,000	1.50	1,605	
磷酸可待因錠30毫克	粒	2,900,000	2.00	5,800	
鹽酸配西汀錠50毫克	粒	68,000	4.30	292	
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,900,000	16.00	30,400	
鹽酸嗎啡注射液20毫克	支	520,000	18.00	9,360	
磷酸可待因注射液15毫克	支	175,000	15.00	2,625	
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,632,000	20.00	32,640	
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升10毫升	支	200,000	98.00	19,600	
阿華吩坦尼注射液2毫升	支	99,000	150.00	14,850	
"管制藥品廠"吩坦尼注射液0.05毫克/毫升2毫升	支	1,400,000	20.00	28,000	
阿片酞	毫升	10,400,000	2.30	23,920	
鹽酸嗎啡	公克	3,800	90.00	342	
阿片粉	公克	40,000	20.00	800	
磷酸可待因	公克	610,000	50.00	30,500	
鹽酸古柯鹼	公克	4,000	250.00	1,000	
鹽酸普柏西芬	公克	360,000	12.50	4,500	
磷酸可待因對照標準品	毫克	8,000	0.44	4	
鹽酸嗎啡對照標準品	毫克	8,700	1.40	12	
甲基安非他命比對標準品	毫克	40,000	1.97	79	
"管制藥品廠"吩坦尼貼片25微公克/小時	片	180,000	270.00	48,600	
"管制藥品廠"吩坦尼貼片50微公克/小時	片	234,000	536.00	125,424	
吩坦尼貼片12微公克/小時	片	240,000	188.00	45,120	
合 計				473,693	

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金

其他業務收入明細表  
中華民國100年度

單位:新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
雜項業務收入	40	代辦國內醫藥研究機構專案輸入藥品手續費收入。
合計	40	

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務外收入明細表

單位:新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說 明
財務收入	620	
利息收入	620	係按99/3/12行存款一年期1億3,000萬元*大額存款機動利率0.28%計算+六個月期9,000萬元*0.18%+六個月以下6,000萬元*0.14%+活期1000萬元*0.1%編列。
其他業務外收入	150	
雜項收入	150	預計倉儲管理收入3萬元、罰款及其他收入12萬元。
合 計	770	

食品藥物  
管制藥品製藥  
銷貨成  
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
製成品銷貨成本				
鹽酸嗎啡錠10毫克	粒	5,400,000	1.97	10,638
"管制藥品廠"嗎啡長效膜衣錠30毫克	粒	700,000	4.67	3,269
默痛舒持續性藥效膠囊60毫克	粒	130,000	82.55	10,731
硫酸嗎啡長效膜衣錠60毫克	粒	150,000	61.54	9,231
磷酸可待因錠15毫克	粒	1,070,000	1.16	1,241
磷酸可待因錠30毫克	粒	2,900,000	1.44	4,176
鹽酸配西汀錠50毫克	粒	68,000	3.94	268
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,900,000	10.01	19,019
鹽酸嗎啡注射液20毫克	支	520,000	10.39	5,403
磷酸可待因注射液15毫克	支	175,000	9.95	1,741
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,632,000	10.85	17,708
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升10毫升	支	200,000	49.76	9,952
阿華吩坦尼注射液2毫升	支	99,000	104.48	10,343
"管制藥品廠"吩坦尼注射液0.05毫克/毫升2毫升	支	1,400,000	16.95	23,730



管理局

工廠作業基金

本明細表

100 年度

單位：新臺幣千元

上年度預算數			前年度決算數			說 明
數 量	平均單 位成本 (元)	金額	數 量	平均單 位成本 (元)	金額	
5,500,000	1.64	9,020	5,216,800	1.91	9,958	本年度銷貨成本， 係依據本年度銷貨 數量並參考以前年 度及本年度預計成 本估計。
690,000	3.95	2,726	717,850	5.02	3,607	
30,100	83.79	2,522			-	
180,000	63.50	11,430	230,910	64.73	14,946	
1,200,000	1.02	1,224	1,022,100	1.17	1,192	
3,093,000	1.24	3,835	2,783,400	1.52	4,221	
85,000	2.84	241	69,800	2.85	199	
1,888,000	7.21	13,612	1,813,330	9.10	16,506	
520,000	8.26	4,295	510,140	9.39	4,788	
170,000	7.81	1,328	170,580	8.76	1,494	
1,690,000	7.32	12,371	1,631,210	9.42	15,361	
390,000	51.82	20,210	384,235	54.54	20,955	
79,000	110.15	8,702	98,285	111.84	10,993	
387,000	15.20	5,882	477,670	17.75	8,477	

食品藥物  
管制藥品製藥  
銷貨成  
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
阿片酞	毫升	10,400,000	1.18	12,272
阿片樟腦酞	毫升	-	-	-
鹽酸嗎啡	公克	3,800	54.21	206
阿片粉	公克	40,000	15.29	611
磷酸可待因	公克	610,000	14.42	8,796
鹽酸古柯鹼	公克	4,000	195.20	781
鹽酸普帕西芬	公克	360,000	7.75	2,790
磷酸可待因對照標準品	毫克	8,000	5.59	45
鹽酸嗎啡對照標準品	毫克	8,700	5.73	50
甲基安非他命比對標準品	毫克	40,000	2.54	102
"管制藥品廠"吩坦尼貼片25微公克/小時	片	180,000	200.74	36,133
"管制藥品廠"吩坦尼貼片50微公克/小時	片	234,000	469.99	109,978
吩坦尼貼片12微公克/小時	片	240,000	144.36	34,647
吩坦尼貼片25微公克/小時	片	-	-	-
吩坦尼貼片50微公克/小時	片	-	-	-
小計				333,861
加：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益				
總計				333,861

表內加：存貨評價、盤盈虧、出售下腳收入等與存貨相關之損益淨計100千元，係存貨盤盈50千元、報廢損失150千元，增減互抵之數。

管理局

工廠作業基金

本明細表

100 年度

單位:新臺幣千元

上年度預算數			前年度決算數			說 明
數 量	平均單位成本 (元)	金額	數 量	平均單位成本 (元)	金額	
8,600,000	1.10	9,460	10,283,400	1.20	12,368	
		-	2,574,500	0.16	414	
3,600	54.63	197	4,130	70.14	290	
35,000	15.95	558	43,500	14.64	637	
850,000	13.95	11,858	597,290	14.23	8,501	
4,200	196.93	827	4,360	235.45	1,027	
350,000	7.91	2,769	348,500	8.52	2,970	
6,500	2.58	17	11,500	10.39	119	
6,500	2.87	19	9,750	21.39	208	
53,000	1.12	59	38,500	0.88	34	
322,000	215.58	69,417			-	
					-	新增項目
					-	新增項目
		-	292,475	293.30	85,783	
210,000	580.87	121,982	234,490	539.62	126,537	
		314,561			351,585	
		100				
		314,661			351,585	

**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**  
**行銷及業務費用明細表**  
**中華民國 100 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
		<b>行銷及業務費用</b>	
		<b>業務費用</b>	
1,627	1,950	用人費用	2,023
1,083	1,301	正式員額薪資	1,299
58	18	超時工作報酬	40
214	255	獎金	306
103	156	退休及卹償金	160
169	220	福利費	218
1,233	1,466	<b>服務費用</b>	1,663
120	102	水電費	120
264	256	郵電費	359
60	91	旅運費	104
103	190	印刷裝訂與廣告費	160
147	260	修理保養及保固費	280
405	433	一般服務費	440
100	100	專業服務費	200
34	34	公共關係費	-
233	140	<b>材料及用品費</b>	190
51	50	使用材料費	80
182	90	用品消耗	110
		<b>租金與利息</b>	720
		房租	720
9	-	稅捐與規費(強制費)	-
9	-	規費	-
3,102	3,556	合          計	4,596

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
行銷及業務費用明細表說明  
中華民國 100 年度

- 1.正式員額薪資：本年度編列台北售品庫操作人員 3 名薪資，餉點折合率係依照 94 年各機關約聘僱人員薪點折合率標準以 117.6 元計算，編列 129 萬 9 千元。
- 2.超時工作報酬：主要係編列台北售品庫操作人員超時加班費(含不休假加班費)4 萬元。
- 3.獎金：依照行政機關年終工作獎金按薪資 1.5 個月及考績獎金按薪資 1 個月，計編列 30 萬 6 千元。
- 4.退休及卹償金：依勞基法規定提列退休準備金 16 萬元。
- 5.福利費編列 21 萬 8 千元：
  - (1) 員工保險費：依照勞保費率及全民健康保險分擔比率編列 14 萬元。
  - (2) 傷病醫藥費：編列勞工健檢費用 9 千元。
  - (3) 體育活動費：依本年度中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列標準，以每人每年 3,840 元，編列 1 萬 2 千元。
  - (4) 其他福利費：估列員工國內旅遊休假補助費 5 萬 7 千元。
- 6.服務費用編列 166 萬 3 千元：
  - (1) 辦公室水電費 12 萬元。
  - (2) 郵費、電話費 35 萬 9 千元。
  - (3) 國內旅費、貨物運費及其他旅運費 10 萬 4 千元。
  - (4) 印刷費 15 萬元、廣(公)告費 1 萬元。
  - (5) 一般房屋修護、機械設備、交通運輸設備及什項設備維修費 28 萬元。
  - (6) 包裝費 2 萬元及駕駛委外外包費 42 萬元。
  - (7) 電子計算機軟體服務費 20 萬元。
- 7.材料及用品費：估計小型客貨車燃料費 8 萬元，辦公用品及其他消耗用品 11 萬元，計編列 19 萬元。
- 8.租金與利息：配合機關整併，集中辦公承租民間大樓，作為管制藥品製藥工廠台北辦公聯絡處所，計編列 72 萬元。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
 管理及總務費用明細表  
 中華民國 100 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 數
		管理費用及總務費用	
269	340	服務費用	448
24	30	郵電費	32
21	20	旅運費	73
39	50	印刷裝訂與廣告費	50
26	60	修理保養及保固費	40
30	50	專業服務費	90
129	130	公共關係費	163
116	160	材料及用品費	208
116	160	用品消耗	208
<b>385</b>	<b>500</b>	合 計	<b>656</b>

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
管理及總務費用明細表說明  
中華民國 100 年度

- 1.服務費用：係依本廠管理所需辦理相關業務費用編列 44 萬 8 千元包括：  
    郵電費 3 萬 2 千元，廠長等管理人員出差旅費 7 萬 3 千元，印刷費 5 萬元，設備維修費 4 萬元，專業服務費 9 萬元（含講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費 4 萬元及電子計算機軟體服務費 5 萬元），公共關係費 16 萬 3 千元。
- 2.材料及用品費：估計本廠辦理相關業務費用，編列用品消耗、辦公用品、報章雜誌等 20 萬 8 千元。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
研究發展及訓練費用明細表  
 中華民國 100 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 預	年 算	度 數
3,393	2,966	研究發展費用			4,519
2,574	2,062	服務費用			3,630
-	-	水電費			20
249	268	旅運費			246
-	11	印刷裝訂與廣告費			-
137	210	修理保養及保固費			200
1,197	1,323	一般服務費			1,350
991	250	專業服務費			1,814
557	642	材料及用品費			627
546	612	使用材料費			600
11	30	用品消耗			27
262	262	折舊折耗及攤銷			262
262	262	房屋折舊			262
215	266	訓練費用			252
215	266	服務費用			252
215	266	專業服務費			252
3,608	3,232	合 計			4,771



食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
研究發展及訓練費用明細表說明  
中華民國 100 年度

一、研究發展費用

(一) 服務費用：

1. 水電費編列 2 萬元。
2. 旅運費：編列赴印度參加 2011 年第 71 屆世界藥學會(FIP)年會及考察管制藥品原料供應藥廠二項出國計畫共計 24 萬 6 千元。
3. 設備修理保養及保固費用編列 20 萬元。
4. 外包費：本年度編列國防訓儲科技人員 2 名費用 135 萬元，辦理本廠自製藥品研發計畫業務。
5. 專業服務費：編列講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費 2 萬元、委託調查研究費 141 萬 4 千元、各機儀委託檢驗(定)試驗認證費 20 萬元及租借研發用設備 18 萬元，共計 181 萬 4 千元。

(二) 材料及用品費：

- 使用材料費：編列研發原料、物料 60 萬元。
- 用品消耗：編列辦公用品及其他消耗用品 2 萬 7 千元。

(三) 房屋折舊：分攤研發藥品場所房屋折舊費用 26 萬 2 千元。

二、訓練費用

專業服務費：本廠為配合 G.M.P. 實施，依據「優良藥品製造標準」之規定，自辦定期教育訓練半年二次及參加外界舉辦之教育訓練與自辦專題演講等編列 25 萬 2 千元。

**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**  
**業務外費用明細表**  
**中華民國 100 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
		其他業務外費用	
213	215	財產交易短絀	736
213	215	短絀、賠償與保險給付	736
213	215	各項短絀	736
427	414	雜項費用	534
327	330	稅捐與規費(強制費)	367
327	330	規費	367
100	84	會費、捐助、補助、分攤救助(濟)與交流活動	167
100	84	會費	167
-	-	捐助	-
-	-	分擔	-
-	-	短絀、賠償與保險給付	-
-	-	各項短絀	-
-	-	其他	-
-	-	其他費用	-
<b>640</b>	<b>629</b>	<b>合 計</b>	<b>1,270</b>

配合財務會計準則第10號「存貨之會計處理準則」有關存貨相關費損必須列銷貨成本之規定，爰99年度法定預算數「其他業務外費用-財產交易短絀-各項短絀」計有150千元，轉列至「製造費用-短絀、賠償與保險給付-各項短絀」。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
業務外費用明細表說明  
中華民國 100 年度

一、財產交易短絀：係編列固定資產報廢損失 73 萬 6 千元。

二、雜項費用：

1.規費：行政規費與強制費：行政規費編列 5 萬元及依「藥害救濟法」規定，編列藥害救濟徵收金 31 萬 7 千元。

2.會費：編列職業團體會費 16 萬 7 千元。

(1)台北市藥師公會會費 5 千元。

(2)台北縣藥師公會會費 6 千元。

(3)台北市西藥商業公會會費 3 千元。

(4)台灣地區製藥工業同業公會會費 2 萬元。

(5)中華民國製藥發展協會會費 5 萬元。

(6)商品條碼策進會會費 7 萬 7 千元。

(7)中華無菌製劑協會會費 6 千元。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
 固定資產建設改良擴充明細表  
 中華民國 100 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	合 計
一般建築及設備計畫						
機械及設備						7,424
監視系統			3,889			
電腦10台			310			
微粒計數器			1,135			
雙門式真空高壓蒸汽滅菌鍋			1,764			
培養基用酸鹼度計			76			
震動密度測定儀			250			
什項設備						510
圖書及其他設備					200	
密集書庫移動書櫃					310	
合 計			7,424		510	7,934

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
 固定資產建設改良擴充資金來源明細表  
 中華民國 100 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	7,934				7,934	100					7,934	100
合計	7,934				7,934	100					7,934	100

食品藥物管理局

管制藥品製藥工廠作業基金

固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表

中華民國 100 年度

單位:新臺幣千元

項 目	全 部 計 畫 預 算 數														
	資 金 來 源						目 標 能 量	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	
	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	其 他										
一般建築及設備計畫	7,934	7,934					100.1 至 100.12				7,934	100	7,934	100	

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
資產折舊明細表  
中華民國 100 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	合 計
前年度決算資產原值	1,503	83,675	165,889	3,132	10,212	264,411
上年度預計新增資產原值(註)		3,457	1,309		200	4,966
本年度預計新增資產原值(註)			6,575		-3,492	3,083
資產重估增值額						
本年度(12月底)止資產總額	1,503	87,132	173,773	3,132	6,920	272,460
本年度應提折舊額						
製造費用	115	2,136	12,448	150	561	15,410
研究發展費用	-	262	-	-	-	262
合 計	115	2,398	12,448	150	561	15,672

備註：上年度及本年度預計新增資產原值，已扣除各該年度預計報廢部分之資產原值。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
**資產報廢明細表**  
 中華民國 100 年度

單位:新臺幣千元

項 目	帳 面 價 值			殘 餘 價 值	報 廢 損 失
	成本或重估價 值	已提折舊額	淨 額		
固定資產	4,851	4,115	736		736
機械及設備	849	729	120		120
自動電腦控制分光光度計	533	473	60		60
自動包裝機	160	120	40		40
集塵器	156	136	20		20
什項設備	4,002	3,386	616		616
監視機	464	423	41		41
監視機	1,059	883	176		176
監視機	1,440	1,200	240		240
監視機	1,039	880	159		159
合 計	4,851	4,115	736		736



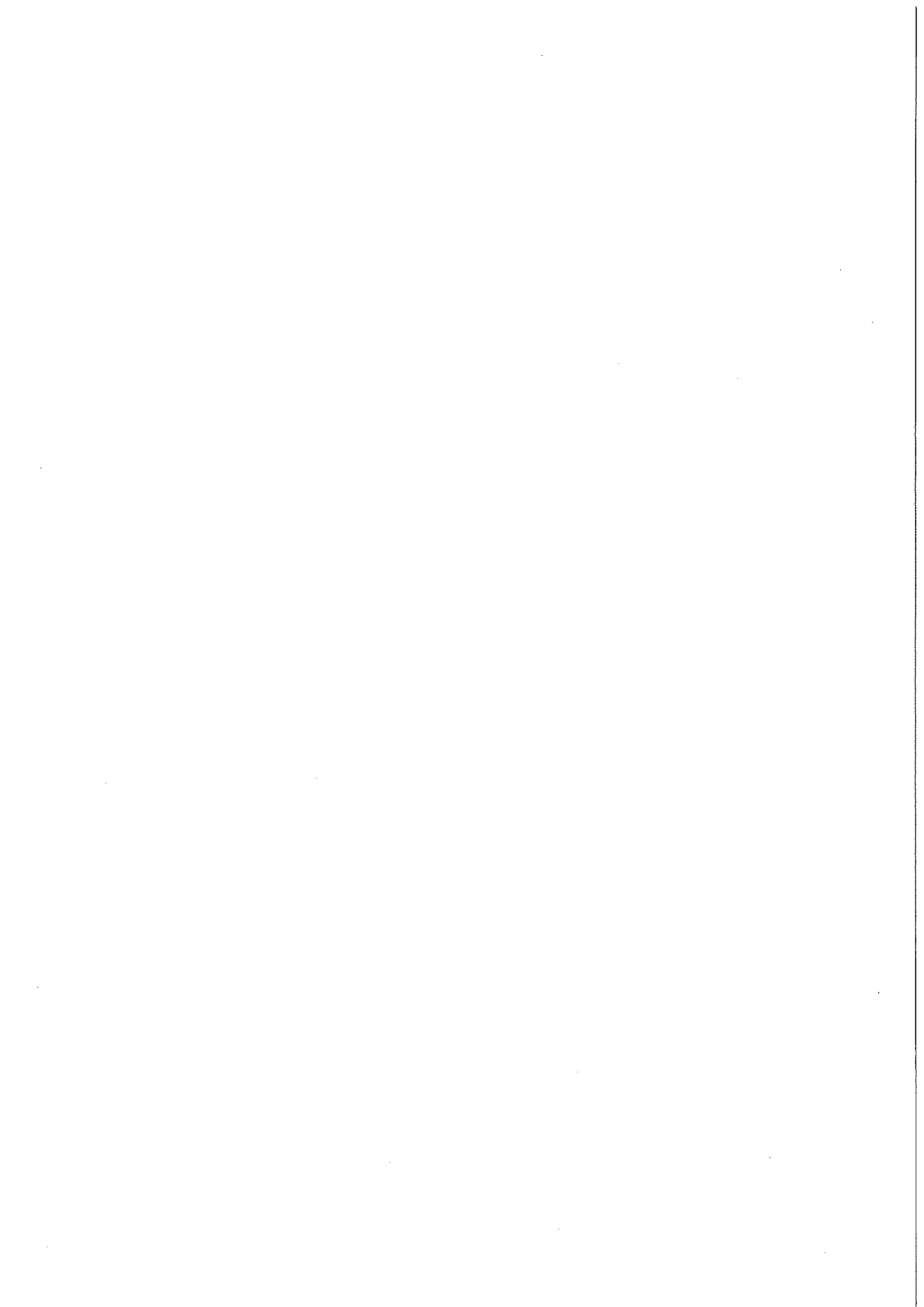
食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
**基金數額增減明細表**  
 中華民國100年度

單位：新臺幣千元

項 目	預算數	說 明
期初基金數額	208,000	
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	208,000	

本 頁 空 白

附 表



食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金

成本彙總表  
中華民國 100 年度

單位：新臺幣千元

摘	要 金 額	說 明
直接材料	33,200	
直接人工	10,799	
製造費用	198,818	
製造成本	242,817	自製產品成本2億4,122萬元+輸入產品之分裝成本159萬7千元。
加：輸入成品	86,076	本年度預計進口數(8,767萬3千元-分裝成本159萬7千元)。
生產成本	328,893	
加：期初在製品	7,041	按前3年決算平均數估列。
減：期末在製品	6,335	按前3年決算平均數估列。
產品成本	329,599	
加：期初製成品盤存	87,763	按前3年決算平均數估列。
減：期末製成品盤存	83,501	
銷貨成本	333,861	

**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**  
**生產成本明細表**  
**中華民國 100 年度**

單位：新臺幣千元

產品名稱	單位	數量	單位成本					合計	金額
			進口成本 (1)	包裝材料 (2)	直接材料 (3)=(1)+(2)	直接人工	製造費用		
自製部分									
鹽酸嗎啡錠10毫克	粒	5,400,000			0.40	0.25	1.32	1.97	10,638
管制藥品廠"嗎啡長效膜衣錠30毫克	粒	780,000			0.85	0.62	3.20	4.67	3,643
磷酸可待因錠15毫克	粒	1,200,000			0.25	0.15	0.76	1.16	1,392
磷酸可待因錠30毫克	粒	3,000,000			0.54	0.15	0.75	1.44	4,320
鹽酸配西汀錠50毫克	粒	100,000			1.18	0.46	2.30	3.94	394
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,890,000			1.12	1.44	7.45	10.01	18,920
鹽酸嗎啡注射液20毫克	支	540,000			1.50	1.44	7.45	10.39	5,611
磷酸可待因注射液15毫克	支	180,000			1.06	1.44	7.45	9.95	1,791
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,650,000			1.96	1.45	7.44	10.85	17,903
"管制藥品廠"吩坦尼注射液0.05毫克/ 毫升 2毫升	支	1,410,000			1.75	0.65	14.55	16.95	23,902
阿片酊	毫升	11,000,000			1.05	0.02	0.11	1.18	12,980
管制藥品廠美沙冬濃縮內服液	毫升	33,000,000							
磷酸可待因對照標準品	毫克	8,000			0.01	0.88	4.70	5.59	45
鹽酸嗎啡對照標準品	毫克	8,700			0.01	0.92	4.80	5.73	50
甲基安非他命比對標準品	毫克	40,000			0.06	0.40	2.08	2.54	101
"管制藥品廠"吩坦尼貼片25微公克/小 時	片	180,000			16.38	0.81	183.55	200.74	36,133
"管制藥品廠"吩坦尼貼片50微公克/小 時	片	220,000			22.35	1.61	446.03	469.99	103,397
小計									241,220
輸入部分									
取痛舒持續性藥效膠囊60毫克	粒	130,000	82.25	0.01	82.26	0.09	0.20	82.55	10,732
磷酸嗎啡長效膜衣錠80毫克	粒	150,000	61.25	0.01	61.26	0.09	0.19	61.54	9,233
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升 10毫升	粒	200,000	48.32	0.01	48.33	0.45	0.98	49.76	9,952
阿華吩坦尼注射液 2毫升	支	95,000	103.03	0.01	103.04	0.45	0.99	104.48	9,926
鹽酸嗎啡	公克	3,800	27.22	1.08	28.30	8.16	17.75	54.21	205
阿片粉	公克	40,000	14.26	0.06	14.32	0.30	0.67	15.29	611
磷酸可待因	公克	610,000	13.88	0.06	13.94	0.15	0.33	14.42	8,797
鹽酸古柯鹼	公克	4,000	183.74	0.89	184.63	3.25	7.32	195.20	781
鹽酸普帕西芬	公克	360,000	7.14	0.13	7.27	0.15	0.33	7.75	2,790
吩坦尼貼片12微公克/小時	片	240,000	142.91	0.01	142.92	0.45	0.99	144.36	34,646
小計									87,673
合計									328,893

**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**  
**直接材料人工及製造費用明細表**  
**中華民國 100 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
19,584	30,891	直接材料(1)	33,200	-	33,200
19,584	30,891	材料及用品費	33,200	-	33,200
19,584	30,891	使用材料費	33,200		33,200
9,564	9,016	直接人工(2)	10,799	-	10,799
9,564	9,016	用人費用	10,799	-	10,799
6,602	6,109	正式員額薪資	7,197		7,197
145	123	超時工作報酬	107		107
1,239	1,161	獎金	1,680		1,680
571	607	退休及卹償金	657		657
1,007	1,016	福利費	1,158		1,158
51,625	97,030	製造費用(3)	198,818	37,339	161,479
12,207	10,170	用人費用	12,071	11,596	475
7,772	6,247	正式員額薪資	7,353	7,353	
814	873	超時工作報酬	875	400	475
-	-	津貼	-	-	
1,440	1,188	獎金	1,818	1,818	
970	804	退休及卹償金	854	854	
1,207	1,053	福利費	1,166	1,166	
4	5	提繳費	5	5	
21,376	68,969	服務費用	166,696	9,660	157,036
4,275	2,874	水電費	4,235		4,235
38	40	郵電費	42		42
56	232	旅運費	879		879

# 食品藥物管理局

## 管制藥品製藥工廠作業基金

### 直接材料人工及製造費用明細表

中華民國 100 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
52	80	印刷裝訂與廣告費	50		50
3,933	4,150	修理保養及保固費	7,520	7,520	
448	586	保險費	400	400	
10,522	58,960	一般服務費	151,270		151,270
2,052	2,047	專業服務費	2,300	1,740	560
<b>2,392</b>	<b>4,097</b>	材料及用品費	<b>4,395</b>	<b>427</b>	<b>3,968</b>
1,929	3,617	使用材料費	3,968		3,968
463	480	用品消耗	427	427	
<b>15,608</b>	<b>13,603</b>	折舊折耗及攤銷	<b>15,625</b>	<b>15,625</b>	-
115	115	土地改良物折舊	115	115	
1,686	1,456	房屋折舊	2,136	2,136	
12,744	10,902	機械及設備折舊	12,448	12,448	
114	149	交通運輸設備折舊	150	150	
692	710	什項設備折舊	561	561	
257	271	攤銷	215	215	
<b>36</b>	<b>31</b>	稅捐與規費	<b>31</b>	<b>31</b>	-
23	18	消費與行為稅	18	18	
13	13	規費	13	13	
6	160	短絀、賠償與保險給付	-	-	-
6	160	各項短絀	-	-	-
<b>80,773</b>	<b>136,937</b>	<b>製造成本(1)+(2)+(3)</b>	<b>242,817</b>	<b>37,339</b>	<b>205,478</b>

配合財務會計準則第10號「存貨之會計處理準則」有關存貨相關費損必須列銷貨成本之規定，爰99年度法定預算數「其他業務外費用-財產交易短絀-各項短絀」計有150千元，轉列至「製造費用-短絀、賠償與保險給付-各項短絀」；「其他營業外收入-盤存盈餘」計有50千元，轉列至「製造費用-材料及用品費-使用材料費」；「製造成本」因而由136,837千元，調整為136,937千元。



**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**  
**直接材料人工及製造費用明細表說明**  
**中華民國 100 年度**

一、直接材料：生產部門領用製藥原、物料，依照生產計畫編列 3,320 萬元。

二、直接人工：係編列操作員 16 人，用人費用 1,079 萬 9 千元，明細如下：

1. 正式員額薪資：餉點折合率係依照 94 年各機關約聘僱人員薪點折合率標準以 117.6 元計算，編列 719 萬 7 千元。
2. 超時工作報酬：依生產線排程之需要覈實編列 (內含不休假加班費) 10 萬 7 千元。
3. 獎金：依照行政機關年終工作獎金按薪資 1.5 個月及考績獎金按薪資 1 個月，計編列 168 萬元。
4. 退休及卹償金：依勞基法規定提列退休準備金 65 萬 7 千元。
5. 福利費編列 115 萬 8 千元：
  - (1) 保險費：依照勞保費率及全民健康保險分擔比率編列 75 萬 4 千元。
  - (2) 傷病醫藥費：編列勞工健檢費用 4 萬 8 千元。
  - (3) 體育活動費：依本年度中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列標準，以每人每年 3,840 元，計編列 6 萬 1 千元。
  - (4) 其他福利費：編列國內旅遊及休假補助費 29 萬 5 千元。

三、製造費用：係依生產計畫編列 1 億 9,881 萬 8 千元，明細如下：

(一) 用人費用編列 1,207 萬 1 千元：

1. 正式員額薪資：係編列操作員 16 人薪資，餉點折合率係依照 94 年各機關約聘僱人員薪點折合率標準以 117.6 元計算，編列 735 萬 3 千元。
2. 超時工作報酬：依生產需要覈實編列加班費 47 萬 5 千元 (內含不休假加班費)，值班費 40 萬元，計編列 87 萬 5 千元。
3. 獎金：依照行政機關年終工作獎金按薪資 1.5 個月及考績獎金按薪資 1 個月，計編列 181 萬 8 千元。
4. 退休及卹償金：依勞基法規定提列退休準備金 85 萬 4 千元。
5. 福利費編列 116 萬 6 千元：
  - (1) 保險費：依照勞保費率及全民健康保險分擔比率編列 75 萬 6 千元。

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
直接材料人工及製造費用明細表說明  
中華民國 100 年度

- (2) 傷病醫藥費：編列勞工健檢費用 4 萬 8 千元。
- (3) 體育活動費：依本年度中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列標準，以每人每年 3,840 元，計編列 6 萬 1 千元。
- (4) 其他福利費：編列國內旅遊及休假補助費 30 萬 1 千元。
6. 提繳工資墊償費用：按勞保費率萬分之二，編列 5 千元。
- (二) 服務費用：依業務需要覈實編列 1 億 6,669 萬 6 千元：
1. 依業務需要覈實編列水、電、氣體費 423 萬 5 千元。
  2. 郵費及電話費 4 萬 2 千元。
  3. 國內旅費、貨物運費 87 萬 9 千元。
  4. 印刷裝訂費 5 萬元。
  5. 一般房屋維護費、機械設備、交通設備及什項設備修護費 752 萬元。
  6. 一般房屋建築、機械設備、什項設備及貨物保險費 40 萬元。
  7. 吩坦尼貼片劑等委外生產、廠房清潔委外外包費編列 1 億 5,127 萬元。
  8. 委託檢驗(定)試驗認證費 56 萬元及電子計算機軟體服務費編列 160 萬元(含資訊管理系統維護費)及委託處理事業廢棄物費用 14 萬元。
- (三) 材料及用品費：依據生產需要編列物料、燃料及油脂 396 萬 8 千元；辦公用品、報章雜誌、服裝及其他等 42 萬 7 千元，計編列 439 萬 5 千元。
- (四) 折舊及攤銷：以 98 年 12 月底帳面價值及 99 年度與本年度增加資產為計算折舊基礎，採直線法攤提費用編列 1,562 萬 5 千元。
- (五) 稅捐與規費：依實際應繳稅款編列使用牌照稅 1 萬 8 千元，汽車燃料使用費 1 萬 3 千元，計編列 3 萬 1 千元。

參 考 表



**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**

**預計平衡表**  
**中華民國100年12月31日**

單位:新臺幣千元

98年12月31日 實 際 數	科 目	100年12月31日 預 計 數	99年12月31日 預 計 數	比 較 增 減 (-)
583,224	資 產	601,363	588,528	12,835
354,734	流動資產	382,475	361,151	21,324
236,687	現 金	281,032	239,728	41,304
284	應收款項	3	3	
116,341	存 貨	100,000	120,000	-20,000
1,322	預付款項	1,360	1,340	20
100	短期貸墊款	80	80	
224,836	固定資產	215,180	223,654	-8,474
97,442	土 地	97,442	97,442	
708	土地改良物	477	592	-115
49,263	房屋及建築	48,604	51,002	-2,398
74,259	機械及設備	66,969	72,113	-5,144
1,180	交通及運輸設備	881	1,031	-150
1,984	什項設備	807	1,474	-667
524	無形資產	708	723	-15
524	無形資產	708	723	-15
3,130	其他資產	3,000	3,000	
3,130	什項資產	3,000	3,000	
583,224	合 計	601,363	588,528	12,835
36,356	負 債	25,730	25,830	-100
18,658	流動負債	8,200	8,100	100
16,351	應付款項	6,200	6,100	100
2,307	預收款項	2,000	2,000	
17,698	其他負債	17,530	17,730	-200
17,698	什項負債	17,530	17,730	-200
546,868	淨 值	575,633	562,698	12,935
208,000	基金	208,000	208,000	
272,045	公積	300,810	287,875	12,935
272,045	特別公積	300,810	287,875	12,935
	累積餘絀			
	累積賸餘			
66,823	淨值其他項目	66,823	66,823	
66,823	未實現重估增值	66,823	66,823	
583,224	合 計	601,363	588,528	12,835

附註：信託代理及保證資產與信託代理及保證負債各計200千元

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
預計平衡表說明  
中華民國 100 年度

本年度預計數與上年度預計數比較之差異說明：

資產

流動資產：主要係作業賸餘提列公積致現金增加。

固定資產：主要係增列機械及設備（監視系統等 6 項）742 萬 4 千元、什項設備（圖書等）51 萬元，提列折舊 1,567 萬 2 千元，資產報廢 73 萬 6 千元。

無形資產：增購電腦軟體 20 萬元，提列攤銷費用 21 萬 5 千元。

負債

流動負債：預計應付費用增加 10 萬元。

其他負債：預計履約保證金較上年度減少 20 萬元。

淨值

公積：本年度提列特別公積 1,293 萬 5 千元，備供本廠增購及改良設備之財源。

**食品藥物管理局**  
**管制藥品製藥工廠作業基金**  
**5年來主要營運項目分析表**  
**中華民國 100年度**

單位：新臺幣千元

年 度 及 項 目	單 位	數 量	單 位 生 產 成 本 (元)	預 算 數	說 明
生產部分					
本年度預算數					
自製藥品供銷					
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,890,000	10.01	18,920	
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,650,000	10.85	17,903	
阿片酊	毫升	11,000,000	1.18	12,980	
"管制藥品廠"吩坦尼貼片25微公克/小時	片	180,000	200.74	36,133	
"管制藥品廠"吩坦尼貼片50微公克/小時	片	220,000	469.99	103,397	
"管制藥品廠"吩坦尼注射液0.05毫克/毫升2毫升	支	1,410,000	16.95	23,902	
進口藥品供銷					
磷酸可待因	公克	610,000	14.42	8,797	
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升10毫升	支	200,000	49.76	9,952	
吩坦尼貼片12微公克/小時	片	240,000	144.36	34,646	
默痛舒持續性藥效膠囊60毫克	粒	130,000	82.55	10,732	
上年度預算數					
自製藥品供銷					
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,890,000	7.24	13,683	
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,710,000	7.32	12,518	
阿片酊	毫升	9,000,000	1.18	10,620	
"管制藥品廠"吩坦尼貼片25微公克/小時	片	320,000	215.18	68,984	
進口藥品供銷					
磷酸可待因	公克	850,000	14.03	11,926	
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升10毫升	支	390,000	52.56	20,498	
吩坦尼貼片50微公克/小時	片	204,000	555.96	113,417	
前年度決算數					
自製藥品供銷					
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,494,735	9.25	13,824	
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,559,480	9.52	14,843	

食品藥物管理局  
管制藥品製藥工廠作業基金  
**5年來主要營運項目分析表**  
 中華民國 100年度

單位:新臺幣千元

年 度 及 項 目	單 位	數 量	單 位 生 產 成 本 (元)	預 算 數	說 明
阿片酞	毫升	8,906,200	1.21	10,771	
進口藥品供銷					
磷酸可待因	公克	563,940	14.82	8,360	
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升10毫升	支	289,975	53.95	15,643	
吩坦尼貼片25微公克/小時	片	350,005	282.28	98,800	
吩坦尼貼片50微公克/小時	片	239,080	487.85	116,635	
97年度決算數					
自製藥品供銷					
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,945,239	7.06	13,743	
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,632,893	7.17	11,713	
阿片酞	毫升	8,758,500	1.03	9,046	
進口藥品供銷					
磷酸可待因	公克	733,890	13.54	9,938	
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升10毫升	支	370,000	53.62	19,839	
吩坦尼貼片25微公克/小時	片	277,000	333.18	92,290	
吩坦尼貼片50微公克/小時	片	185,000	636.65	117,781	
96年度決算數					
自製藥品供銷					
鹽酸嗎啡注射液10毫克	支	1,563,049	7.99	12,481	
鹽酸配西汀注射液50毫克	支	1,665,752	8.04	13,388	
阿片酞	毫升	9,752,500	1.11	10,840	
進口藥品供銷					
磷酸可待因	公克	526,000	14.18	7,460	
吩坦尼注射液0.05毫克/毫升10毫升	支	389,975	52.15	20,339	
吩坦尼貼片25微公克/小時	片	156,000	336.17	52,443	
吩坦尼貼片50微公克/小時	片	167,000	628.90	105,027	



食品藥物管理局

管制藥品製藥工廠作業基金

員工人數彙計表

中華民國 100 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：				
專任人員	36	-	36	
工友(操作員)	36	-	36	
兼任人員	17	-	17	
其他兼任人員	17	-	17	均無領兼職酬金。
總 計	53	0	53	

食 品 藥 物  
管 制 藥 品 製 藥  
 用 人 費 用  
 中 華 民 國

科 目	正式員 額薪資	超時工 作報酬	獎 金		退休金
			年終獎金	考績獎金	
業務總支出部分					
製造費用	7,353	875	919	899	854
正式工員	7,353	875	919	899	854
直接人工費用	7,197	107	900	780	657
正式工員	7,197	107	900	780	657
行銷及業務費用	1,299	40	162	144	160
正式工員	1,299	40	162	144	160
合 計	15,849	1,022	1,981	1,823	1,671

管理局  
工廠作業基金  
 彙計表  
 100 年度

單位:新台幣千元

福 利 費				提繳費	合 計	兼任人員 用人費用	總 計
分 擔	傷 病	體 育	其 他				
保險費	醫藥費	活動費	福利費				
756	48	61	301	5	12,071	-	12,071
756	48	61	301	5	12,071		12,071
754	48	61	295	-	10,799	-	10,799
754	48	61	295	-	10,799		10,799
140	9	12	57	-	2,023	-	2,023
140	9	12	57	-	2,023		2,023
1,650	105	134	653	5	24,893	-	24,893

食品藥物  
管制藥品製藥  
各項費  
中華民國

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本	
			合 計	直接材料人工
23,398	21,136	用人費用	24,893	10,799
15,457	13,657	正式員額薪資	15,849	7,197
1,017	1,014	超時工作報酬	1,022	107
2,892	2,604	獎金	3,804	1,680
1,644	1,567	退休及卹償金	1,671	657
2,384	2,289	福利費	2,542	1,158
4	5	提繳費	5	-
25,669	73,103	服務費用	172,689	-
4,395	2,976	水電費	4,375	-
326	326	郵電費	433	-
386	611	旅運費	1,302	-
194	331	印刷裝訂與廣告費	260	-
4,244	4,680	修理保養及保固費	8,040	-
449	586	保險費	400	-
12,124	60,716	一般服務費	153,060	-
3,388	2,713	專業服務費	4,656	-
163	164	公共關係費	163	-
22,880	35,930	材料及用品費	38,620	33,200
22,108	35,170	使用材料費	37,848	33,200
772	760	用品消耗	772	-
-	-	租金與利息	720	-
-	-	房租	720	-
15,871	13,865	折舊、折耗及攤銷	15,887	-
115	115	土地改良物折舊	115	-
1,949	1,718	房屋折舊	2,398	-
12,744	10,902	機械及設備折舊	12,448	-

管理局  
工廠作業基金  
用彙計表  
100 年度

單位：新臺幣千元

年		度			預			算			數
製造費用	行銷及業務費用	管理及總務費用	研究發展費用	訓練費用	其他業務外費用			財產交易 短絀	盤存短絀	雜項費用	
12,071	2,023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7,353	1,299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
875	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1,818	306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
854	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1,166	218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
166,696	1,663	448	3,630	252	-	-	-	-	-	-	
4,235	120	-	20	-	-	-	-	-	-	-	
42	359	32	-	-	-	-	-	-	-	-	
879	104	73	246	-	-	-	-	-	-	-	
50	160	50	-	-	-	-	-	-	-	-	
7,520	280	40	200	-	-	-	-	-	-	-	
400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
151,270	440	-	1,350	-	-	-	-	-	-	-	
2,300	200	90	1,814	252	-	-	-	-	-	-	
-	-	163	-	-	-	-	-	-	-	-	
4,395	190	208	627	-	-	-	-	-	-	-	
3,968	80	-	600	-	-	-	-	-	-	-	
427	110	208	27	-	-	-	-	-	-	-	
-	720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15,625	-	-	262	-	-	-	-	-	-	-	
115	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2,136	-	-	262	-	-	-	-	-	-	-	
12,448	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**食品藥物  
管制藥品製藥  
各項費  
中華民國**

前年度 決算數	上年度 預算數	科 目	本	
			合 計	直接材料人工
114	149	交通及運輸設備折舊	150	-
692	710	什項設備折舊	561	-
257	271	攤銷	215	-
371	361	稅捐與規費(強制費)	398	-
22	18	消費與行為稅	18	-
349	343	規費	380	-
100	84	會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	167	-
100	84	會費	167	-
-	-	分擔	-	-
220	375	短絀、賠償與保險給付	736	-
220	375	各項短絀	736	-
-	-	其他	-	-
-	-	其他費用	-	-
88,509	144,854	合 計	254,110	43,999
		加:代辦費用		
8,538	6,180	加:期初在製品	7,041	
3,877	7,041	減:期末在製品	6,335	
	-	減:原料製造成本		
183	-	減:在製品報損成本		
92,987	143,993	淨計	254,816	
70,671	87,763	加:期初製成品	87,763	
264,165	169,346	輸入成品	86,076	
2,113		製成品存貨跌價短絀(含報損)		
69,907	78,524	減:期末製成品	83,501	
709		自用加工成本		
-	-	代辦成本	-	
359,320	322,578	成本與費用總計	345,154	

配合財務會計準則第10號「存貨之會計處理準則」有關存貨相關費損必須列銷貨成本之規定，爰99年度法定預算數「其他業務外費用-財產交易短絀-各項短絀」計有150千元，轉列至「製造費用-短絀、賠償與保險給付-各項短絀」；「其他營業外收入-盤存盈餘」計有50千元，轉列至「製造費用-材料及用品費-使用材料費」；「成本與費用總計」因而由322,628千元，調整為322,578千元。

管理局  
工廠作業基金  
用彙計表

100 年度

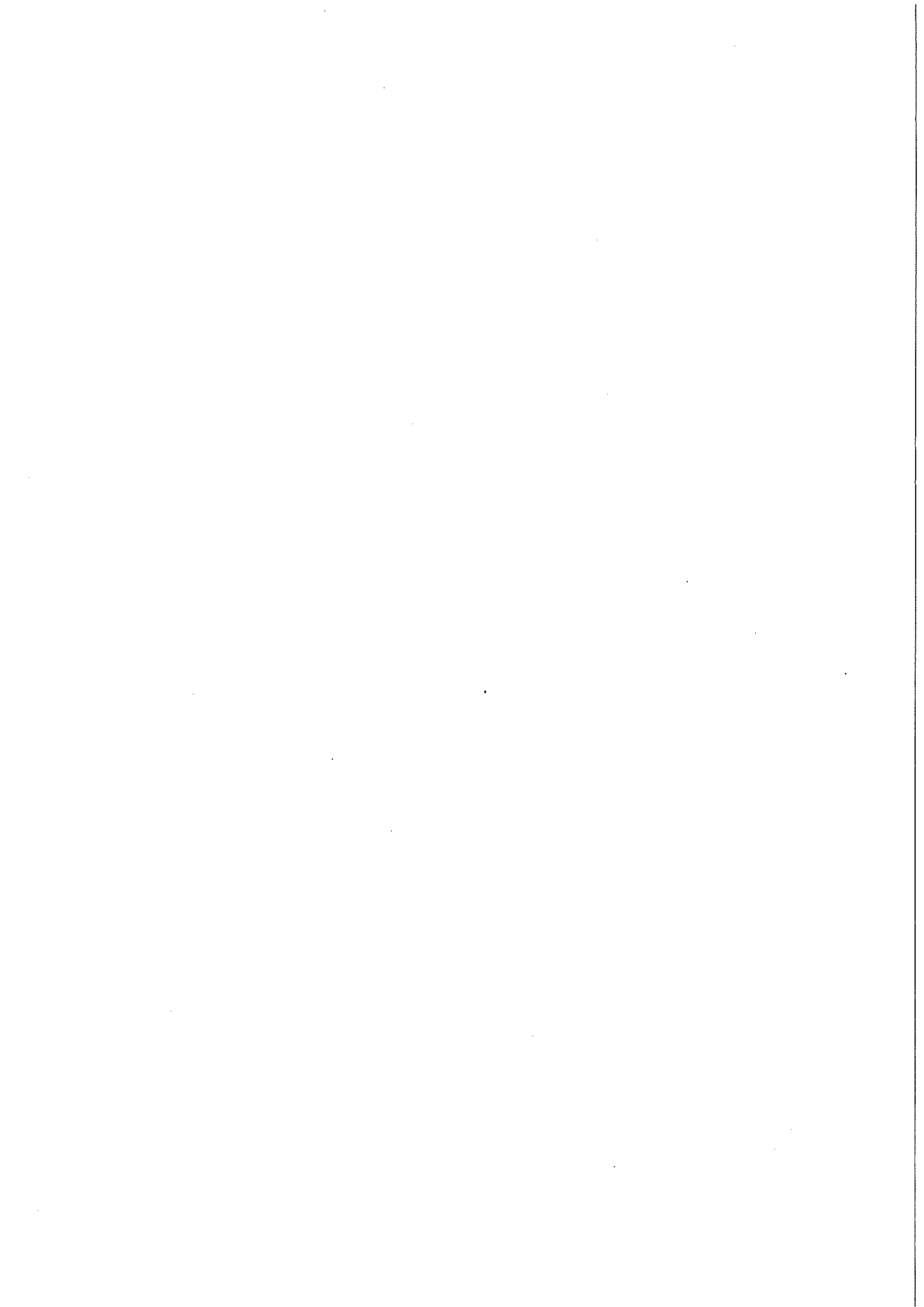
單位：新臺幣千元

年	度				預			算			數
	製造費用	行銷及業務費用	管理及總務費用	研究發展費用	訓練費用	其他業務外費用					
						財產交易 短絀	盤存短絀	雜項費用			
150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
561	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367	
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	736	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	736	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
198,818	4,596	656	4,519	252	736	-	-	-	-	534	

本 頁 空 白



附 錄



食品藥物管理局

管制藥品製藥工廠作業基金

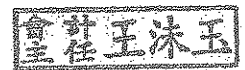
立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及附帶決議辦理情形報告表

中華民國 99 年度

項次	決議及附帶決議內容	辦理情形
	無	

本 頁 空 白

主辦會計人員：王沫玉



基金主持人：康照洲

