



台灣自來水公司

100 年度

區處責任中心成績
與
盈餘成效關係之探討

撰寫單位：第十二區管理處樹林服務所

撰寫人員：趙胤芝

撰寫日期：中華民國 100 年 6 月

目

錄

壹、研究動機及目的.....	1
貳、文獻探討	
一、責任中心..	2
二、盈餘.....	6
參、研究架構.....	7
肆、研究假設.....	9
伍、研究分析及歸納.....	10
陸、結論與後續研究建議.....	16
參考文獻.....	18
附件 1-各區處稅前盈餘及責任中心名次成績對照表.....	19
附件 2-財務性指標項目.....	23
附件 3-相關收入與費用科目占收入面及費用面權重.....	24
附件 4-區處稅前盈餘 VS 責任中心財務性指標名次對照表.....	31
附件 5 95-98 年度各區處稅前盈餘 VS 責任中心名次對照表.....	33

附件 1 95-98 年度各區處稅前盈餘及責任中心名次成績對照表

98 年度	區處	年度稅前盈餘	年度 稅前盈餘名次	年度 責任中心名次
	第 1 區處	-95,697,499	8	8
	第 2 區處	610,332,411	2	12
	第 3 區處	607,650,385	3	7
	第 4 區處	504,399,580	4	10
	第 5 區處	-126,079,344	10	5
	第 6 區處	312,431,698	5	9
	第 7 區處	-652,883,990	12	6
	第 8 區處	22,920,787	6	1
	第 9 區處	-116,154,328	9	3
	第 10 區處	-155,254,315	11	2
	第 11 區處	-58,402,428	7	4
	第 12 區處	800,723,640	1	11
	全公司	-1,483,465,017		

97 年度	區處	年度稅前盈餘	年度 稅前盈餘名次	年度 責任中心名次
	第 1 區處	-130, 887, 389	11	12
	第 2 區處	1, 024, 109, 091	1	10
	第 3 區處	762, 117, 922	4	1
	第 4 區處	817, 884, 235	3	3
	第 5 區處	-2, 370, 199	8	6
	第 6 區處	656, 792, 860	5	4
	第 7 區處	319, 616, 255	6	7
	第 8 區處	44, 732, 790	7	2
	第 9 區處	-90, 710, 270	10	8
	第 10 區處	-144, 375, 750	12	11
	第 11 區處	-50, 685, 314	9	5
	第 12 區處	970, 636, 353	2	9
	全公司	91, 308, 810		

96 年度	區處	年度稅前盈餘	年度 稅前盈餘名次	年度 責任中心名次
	第 1 區處	12, 590, 970	8	11
	第 2 區處	1, 006, 385, 700	2	8
	第 3 區處	772, 590, 961	5	4
	第 4 區處	826, 437, 518	3	7
	第 5 區處	-23, 711, 662	10	5
	第 6 區處	791, 727, 466	4	1
	第 7 區處	438, 818, 362	6	9
	第 8 區處	47, 457, 153	7	6
	第 9 區處	-84, 794, 139	11	12
	第 10 區處	-144, 586, 514	12	10
	第 11 區處	9, 432, 326	9	3
	第 12 區處	1, 160, 946, 516	1	2
	全公司	280, 133, 420		

95 年度	區處	年度 稅前盈餘	年度 稅前盈餘名次	年度 責任中心名次
	第 1 區處	-64, 050, 770	10	12
	第 2 區處	869, 834, 669	3	4
	第 3 區處	585, 362, 679	5	6
	第 4 區處	844, 551, 499	4	2
	第 5 區處	29, 844, 467	9	9
	第 6 區處	910, 707, 177	2	3
	第 7 區處	278, 745, 727	6	11
	第 8 區處	66, 863, 963	7	1
	第 9 區處	-66, 762, 829	11	8
	第 10 區處	-139, 507, 796	12	10
	第 11 區處	31, 259, 355	8	7
	第 12 區處	1, 046, 674, 244	1	5
	全公司	356, 893, 396		

附件 2

94-98 年度責任中心財務性指標考評項目

	給水收入	新裝收入	原料	淨水費用-物料	供水處業管外包費	動力費	供水處業管機修費 (25501)	供水處業管機修費 (除 25501 外)	廢水污泥清理費	淨水費用-外包費	管控用戶新裝合理成本	用人費用	其他
98 年度	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎					
97 年度	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎					
96 年度	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎				
95 年度	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎		◎			
94 年度	◎	◎	◎	◎	◎	◎	供水處業管機修費			◎	◎	◎	◎

支出面			收入面					
科目	該項目占支出面排序	區處數	科目	該項目占支出面排序	區處數	科目	該項目占支出面排序	區處數
1.用人費用	1	1	7.利息	1	0	1.給水收入	1	12
	2	8		2	0	2.用戶新裝收入	2	10
	3	3		3	0			
2.動力費	1	0	8.折舊	1	9			
	2	0		2	3			
	3	0		3	0			
3.機修費	1	0	9.資產報廢損失	1	0			
	2	0		2	0			
	3	1		3	0			
4.外包費	1	0	10.其他	1				
	2	0		2	1			
	3	0		3	4			
5.原料	1	2	11.內部轉撥費用	1	0			
	2	0		2	0			
	3	3		3	1			
6.物料	1	0						
	2	0						
	3	0						

備註：綠底項目雖未列入責任中心考核，但其所占支出面金額亦為少數。

98 年度	98 年度	第 2 區管理處		
收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	3,135,559,897	91.95%	1
	2.用戶新裝收入	168,462,387	4.94%	2
	3.其它營業收入	71,447,668	2.10%	3
	4.營業外收入	21,715,897	0.64%	
	5.內部轉撥收入	12,924,652	0.38%	
	收入小計	3,410,110,501		
費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	351,622,036	12.56%	3
	2.動力費	296,004,193	10.57%	4
	3.機修費	180,972,300	6.46%	6
	4.外包費	72,495,799	2.59%	
	5.原料	797,378,264	28.48%	1
	6.物料	107,749,926	3.85%	
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	622,711,003	22.24%	2
	9.資產報廢損失	2,971,375	0.11%	
	10.其他	152,338,164	5.44%	7
	11.內部轉撥費用	215,535,030	7.70%	5
	費用小計	2,799,778,090		

98 年度	98 年度	第 1 區管理處		
收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	1,048,271,640	87.97%	1
	2.用戶新裝收入	96,926,478	8.13%	2
	3.其它營業收入	35,912,896	3.01%	3
	4.營業外收入	10,549,790	0.89%	
	5.內部轉撥收入		0.00%	
	收入小計	1,191,660,804		
費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	294,184,304	22.85%	2
	2.動力費	116,918,766	9.08%	4
	3.機修費	102,696,233	7.98%	5
	4.外包費	58,463,043	4.54%	7
	5.原料	158,912,926	12.34%	3
	6.物料	53,934,017	4.19%	
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	407,168,759	31.63%	1
	9.資產報廢損失	17,350,206	1.35%	
	10.其他	77,730,049	6.04%	6
	11.內部轉撥費用		0.00%	
	費用小計	1,287,358,303		

備註：1.每個區處皆有其收入及費用面 2.黃底表示的是占該區處收入權重前三名的項目 3.綠底表示的是占該區處費用權重前三名的項目

98 年度 第 4 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	3,299,265,525	86.72%	1
	2.用戶新裝收入	200,605,083	5.27%	2
	3.其它營業收入	69,787,252	1.83%	
	4.營業外收入	34,941,534	0.92%	
	5.內部轉撥收入	199,811,546	5.25%	3
	收入小計	3,804,410,940		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	670,461,241	20.32%	2
	2.動力費	216,887,880	6.57%	6
	3.機修費	299,027,189	9.06%	4
	4.外包費	94,668,869	2.87%	
	5.原料	419,960,375	12.73%	3
	6.物料	166,103,553	5.03%	
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	980,391,132	29.71%	1
	9.資產報廢損失	185,949,310	5.63%	7
	10.其他	258,369,946	7.83%	5
	11.內部轉撥費用	8,191,865	0.25%	
	費用小計	3,300,011,360		

98 年度 第 3 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	2,071,173,903	88.98%	1
	2.用戶新裝收入	162,869,360	7.00%	2
	3.其它營業收入	64,438,244	2.77%	3
	4.營業外收入	19,804,110	0.85%	
	5.內部轉撥收入	9,494,357	0.41%	
	收入小計	2,327,779,974		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	354,760,830	20.62%	2
	2.動力費	135,300,968	7.87%	4
	3.機修費	163,395,836	9.50%	3
	4.外包費	73,740,507	4.29%	
	5.原料	112,672,070	6.55%	5
	6.物料	105,257,164	6.12%	6
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	546,467,214	31.77%	1
	9.資產報廢損失	36,667,244	2.13%	
	10.其他	99,751,891	5.80%	7
	11.內部轉撥費用	92,115,865	5.36%	
	費用小計	1,720,129,589		

備註：1.每個區處皆有其收入及費用面 2.黃底表示的是占該區處收入權重前三名的項目 3.綠底表示的是占該區處費用權重前三名的項目

98 年度 第 6 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	2,511,878,816	91.10%	1
	2.用戶新裝收入	76,820,642	2.79%	3
	3.其它營業收入	79,862,913	2.90%	2
	4.營業外收入	33,414,475	1.21%	
	5.內部轉撥收入	55,387,001	2.01%	
	收入小計	2,757,363,847		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	503,001,807	20.57%	2
	2.動力費	62,866,480	2.57%	
	3.機修費	239,515,094	9.80%	4
	4.外包費	48,867,926	2.00%	
	5.原料	387,783,733	15.86%	3
	6.物料	84,899,346	3.47%	6
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	904,686,771	37.00%	1
	9.資產報廢損失	78,734,902	3.22%	7
	10.其他	132,078,132	5.40%	5
	11.內部轉撥費用	2,497,958	0.10%	
	費用小計	2,444,932,149		

98 年度 第 5 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	1,503,913,338	90.24%	1
	2.用戶新裝收入	71,745,614	4.31%	2
	3.其它營業收入	54,843,540	3.29%	3
	4.營業外收入	25,542,256	1.53%	
	5.內部轉撥收入	10,444,418	0.63%	
	收入小計	1,666,489,166		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	522,296,730	29.14%	2
	2.動力費	93,138,166	5.20%	6
	3.機修費	137,477,103	7.67%	4
	4.外包費	62,721,493	3.50%	
	5.原料	96,146,328	5.36%	5
	6.物料	77,114,076	4.30%	7
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	591,018,870	32.97%	1
	9.資產報廢損失	64,686,116	3.61%	
	10.其他	141,152,491	7.87%	3
	11.內部轉撥費用	6,817,137	0.38%	
	費用小計	1,792,568,510		

備註：1.每個區處皆有其收入及費用面 2.黃底表示的是占該區處收入權重前三名的項目 3.綠底表示的是占該區處費用權重前三名的項目

98 年度 第 8 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	453,929,168	87.54%	1
	2.用戶新裝收入	45,076,890	8.69%	2
	3.其它營業收入	14,276,623	2.75%	3
	4.營業外收入	5,263,287	1.02%	
	5.內部轉撥收入	0	0.00%	
	收入小計	518,545,968		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	161,940,531	32.67%	2
	2.動力費	25,791,019	5.20%	5
	3.機修費	34,345,396	6.93%	4
	4.外包費	23,665,658	4.77%	6
	5.原料	0	0.00%	
	6.物料	18,001,927	3.63%	7
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	193,670,765	39.08%	1
	9.資產報廢損失	1,945,165	0.39%	
	10.其他	36,264,720	7.32%	3
	11.內部轉撥費用		0.00%	
	費用小計	495,625,181		

98 年度 第 7 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	4,967,687,646	92.09%	1
	2.用戶新裝收入	197,906,783	3.67%	2
	3.其它營業收入	131,600,591	2.44%	3
	4.營業外收入	97,305,866	1.80%	
	5.內部轉撥收入		0.00%	
	收入小計	5,394,500,886		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	952,637,535	15.75%	3
	2.動力費	354,644,191	5.86%	5
	3.機修費	276,018,170	4.56%	6
	4.外包費	802,200,852	13.27%	
	5.原料	447,383,464	7.40%	4
	6.物料	147,282,949	2.44%	
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	1,811,066,639	29.95%	1
	9.資產報廢損失	170,120,055	2.81%	7
	10.其他	1,037,461,157	17.16%	2
	11.內部轉撥費用	48,569,864	0.80%	
	費用小計	6,047,384,876		

備註：1.每個區處皆有其收入及費用面 2.黃底表示的是占該區處收入權重前三名的項目 3.綠底表示的是占該區處費用權重前三名的項目

98 年度 第 10 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	164,624,388	86.32%	1
	2.用戶新裝收入	13,022,600	6.83%	2
	3.其它營業收入	7,580,844	3.97%	3
	4.營業外收入	5,486,275	2.88%	
	5.內部轉撥收入		0.00%	
	收入小計	190,714,107		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	139,340,901	40.28%	1
	2.動力費	10,800,364	3.12%	5
	3.機修費	10,266,500	2.97%	6
	4.外包費	8,074,105	2.33%	
	5.原料	254,980	0.07%	
	6.物料	8,914,831	2.58%	7
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	126,406,251	36.54%	2
	9.資產報廢損失	19,344,134	5.59%	4
	10.其他	22,566,356	6.52%	3
	11.內部轉撥費用	0	0.00%	
	費用小計	345,968,422		

98 年度 第 9 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	298,314,614	89.28%	1
	2.用戶新裝收入	18,950,858	5.67%	2
	3.其它營業收入	8,270,371	2.48%	
	4.營業外收入	8,581,903	2.57%	3
	5.內部轉撥收入	0	0.00%	
	收入小計	334,117,746		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	170,135,012	37.78%	2
	2.動力費	23,924,975	5.31%	4
	3.機修費	20,923,234	4.65%	5
	4.外包費	15,574,701	3.46%	6
	5.原料	341,540	0.08%	
	6.物料	14,082,377	3.13%	7
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	174,003,251	38.64%	1
	9.資產報廢損失	3,431,136	0.76%	
	10.其他	27,855,848	6.19%	3
	11.內部轉撥費用		0.00%	
	費用小計	450,272,074		

備註：1.每個區處皆有其收入及費用面 2.黃底表示的是占該區處收入權重前三名的項目 3.綠底表示的是占該區處費用權重前三名的項目

98 年度 第 12 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	2,389,581,821	84.09%	1
	2.用戶新裝收入	119,590,473	4.21%	3
	3.其它營業收入	59,494,713	2.09%	
	4.營業外收入	58,653,998	2.06%	
	5.內部轉撥收入	214,232,538	7.54%	2
	收入小計	2,841,553,543		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	373,776,315	18.31%	3
	2.動力費	135,032,338	6.62%	5
	3.機修費	147,450,818	7.23%	4
	4.外包費	43,624,951	2.14%	8
	5.原料	694,393,057	34.03%	1
	6.物料	95,984,663	4.70%	6
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	418,222,425	20.49%	2
	9.資產報廢損失	50,453,451	2.47%	7
	10.其他	78,558,148	3.85%	
	11.內部轉撥費用	3,333,737	0.16%	
	費用小計	2,040,829,903		

98 年度 第 11 區管理處

收入	項目	金額	占收入比率	排序
	1.給水收入	956,007,019	91.53%	1
	2.用戶新裝收入	56,888,502	5.45%	2
	3.其它營業收入	20,827,911	1.99%	3
	4.營業外收入	10,732,915	1.03%	
	5.內部轉撥收入		0.00%	
	收入小計	1,044,456,347		

費用	項目	金額	占費用比率	排序
	1.用人費用	336,676,813	30.53%	2
	2.動力費	85,633,597	7.76%	4
	3.機修費	68,640,921	6.22%	5
	4.外包費	23,991,720	2.18%	8
	5.原料	0	0.00%	
	6.物料	32,110,133	2.91%	7
	7.利息	0	0.00%	
	8.折舊	366,441,167	33.23%	1
	9.資產報廢損失	10,893,075	0.99%	
	10.其他	53,238,293	4.83%	6
	11.內部轉撥費用	125,233,056	11.36%	3
	費用小計	1,102,858,775		

備註：1.每個區處皆有其收入及費用面 2.黃底表示的是占該區處收入權重前三名的項目 3.綠底表示的是占該區處費用權重前三名的項目

附件 4

95-98 年度各區處稅前盈餘 vs 責任中心財務性指標名次對照表

98 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務性 指標名次
	第 1 區處	-95,697,499	8	3
	第 2 區處	610,332,411	2	12
	第 3 區處	607,650,385	3	8
	第 4 區處	504,399,580	4	9
	第 5 區處	-126,079,344	10	5
	第 6 區處	312,431,698	5	11
	第 7 區處	-652,883,990	12	7
	第 8 區處	22,920,787	6	1
	第 9 區處	-116,154,328	9	6
	第 10 區處	-155,254,315	11	2
	第 11 區處	-58,402,428	7	4
	第 12 區處	800,723,640	1	10
	全公司	-1,483,465,017		

97 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務性 指標名次
	第 1 區處	-130,887,389	11	6
	第 2 區處	1,024,109,091	1	5
	第 3 區處	762,117,922	4	1
	第 4 區處	817,884,235	3	2
	第 5 區處	-2,370,199	8	10
	第 6 區處	656,792,860	5	4
	第 7 區處	319,616,255	6	9
	第 8 區處	44,732,790	7	3
	第 9 區處	-90,710,270	10	11
	第 10 區處	-144,375,750	12	12
	第 11 區處	-50,685,314	9	7
	第 12 區處	970,636,353	2	8
	全公司	91,308,810		

96 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務 指標名次
	第 1 區處	12, 590, 970	8	10
	第 2 區處	1, 006, 385, 700	2	3
	第 3 區處	772, 590, 961	5	2
	第 4 區處	826, 437, 518	3	7
	第 5 區處	-23, 711, 662	10	8
	第 6 區處	791, 727, 466	4	5
	第 7 區處	438, 818, 362	6	9
	第 8 區處	47, 457, 153	7	11
	第 9 區處	-84, 794, 139	11	12
	第 10 區處	-144, 586, 514	12	6
	第 11 區處	9, 432, 326	9	4
	第 12 區處	1, 160, 946, 516	1	1
	全公司	280, 133, 420		

95 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務 指標名次
	第 1 區處	-64, 050, 770	10	9
	第 2 區處	869, 834, 669	3	1
	第 3 區處	585, 362, 679	5	4
	第 4 區處	844, 551, 499	4	3
	第 5 區處	29, 844, 467	9	12
	第 6 區處	910, 707, 177	2	6
	第 7 區處	278, 745, 727	6	11
	第 8 區處	66, 863, 963	7	2
	第 9 區處	-66, 762, 829	11	7
	第 10 區處	-139, 507, 796	12	10
	第 11 區處	31, 259, 355	8	8
	第 12 區處	1, 046, 674, 244	1	5
	全公司	356, 893, 396		

附件 5

95-98 年度各區處 稅前盈餘 VS 責任中心名次 對照表

98 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務性指標名次	年度責任中心名次
	第 1 區處	-95,697,499	8	3	8
	第 2 區處	610,332,411	2	12	12
	第 3 區處	607,650,385	3	8	7
	第 4 區處	504,399,580	4	9	10
	第 5 區處	-126,079,344	10	5	5
	第 6 區處	312,431,698	5	11	9
	第 7 區處	-652,883,990	12	7	6
	第 8 區處	22,920,787	6	1	1
	第 9 區處	-116,154,328	9	6	3
	第 10 區處	-155,254,315	11	2	2
	第 11 區處	-58,402,428	7	4	4
	第 12 區處	800,723,640	1	10	11
	全公司	-1,483,465,017			

97 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務性指標名次	年度責任中心名次
	第 1 區處	-130,887,389	11	6	12
	第 2 區處	1,024,109,091	1	5	10
	第 3 區處	762,117,922	4	1	1
	第 4 區處	817,884,235	3	2	3
	第 5 區處	-2,370,199	8	10	6
	第 6 區處	656,792,860	5	4	4
	第 7 區處	319,616,255	6	9	7
	第 8 區處	44,732,790	7	3	2
	第 9 區處	-90,710,270	10	11	8
	第 10 區處	-144,375,750	12	12	11
	第 11 區處	-50,685,314	9	7	5
	第 12 區處	970,636,353	2	8	9
	全公司	91,308,810			

96 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務性指標名次	年度責任中心名次
	第 1 區處	12,590,970	8	10	11
	第 2 區處	1,006,385,700	2	3	8
	第 3 區處	772,590,961	5	2	4
	第 4 區處	826,437,518	3	7	7
	第 5 區處	-23,711,662	10	8	5
	第 6 區處	791,727,466	4	5	1
	第 7 區處	438,818,362	6	9	9
	第 8 區處	47,457,153	7	11	6
	第 9 區處	-84,794,139	11	12	12
	第 10 區處	-144,586,514	12	6	10
	第 11 區處	9,432,326	9	4	3
	第 12 區處	1,160,946,516	1	1	2
	全公司	280,133,420			

95 年度	區處	年度稅前盈餘	年度稅前盈餘名次	責任中心財務性指標名次	年度責任中心名次
	第 1 區處	-64,050,770	10	9	12
	第 2 區處	869,834,669	3	1	4
	第 3 區處	585,362,679	5	4	6
	第 4 區處	844,551,499	4	3	2
	第 5 區處	29,844,467	9	12	9
	第 6 區處	910,707,177	2	6	3
	第 7 區處	278,745,727	6	11	11
	第 8 區處	66,863,963	7	2	1
	第 9 區處	-66,762,829	11	7	8
	第 10 區處	-139,507,796	12	10	10
	第 11 區處	31,259,355	8	8	7
	第 12 區處	1,046,674,244	1	5	5
	全公司	356,893,396			