

# 中原大學附設冠英心理治療所

一〇九學年度

(自一〇九年八月一日起至一一〇年七月三十一日止)

決 算 書

中原大學附設冠英心理治療所  
109 學年度決算書  
目 錄

1. 平衡表	1
2. 收支餘絀表	2
3. 現金流量表	3
4. 現金收支概況表	4
5. 長期營運資產變動表	5
6. 收入明細表	6
7. 成本與費用明細表	7
8. 項目明細表	
(1) 現金明細表	9
(2) 銀行存款明細表	10
(3) 特種基金明細表	11
(4) 應付款項明細表	12
(5) 代收款項明細表	13
9. 最近 3 年財務分析表	14

中原大學附設冠英心理治療所

平衡表

中華民國110年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項目	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)×100
<b>資產</b>	<b>1,231,515</b>	<b>0</b>	<b>1,231,515</b>	-
<b>流動資產</b>	<b>812,457</b>	<b>0</b>	<b>812,457</b>	-
現金	4,900	0	4,900	-
銀行存款	807,557	0	807,557	-
應收款項	0	0	0	-
<b>投資、長期應收款及基金</b>	<b>165,494</b>	<b>0</b>	<b>165,494</b>	-
特種基金	165,494	0	165,494	-
<b>不動產、房屋及設備</b>	<b>307,994</b>	<b>0</b>	<b>307,994</b>	-
機械儀器及設備	100,286	0	100,286	-
圖書及博物	0	0	0	-
其他設備	207,708	0	207,708	-
<b>累計折舊總額</b>	<b>(54,430)</b>	<b>0</b>	<b>(54,430)</b>	-
<b>不動產、房屋及設備淨額</b>	<b>253,564</b>	<b>0</b>	<b>253,564</b>	-
<b>資產合計</b>	<b>1,231,515</b>	<b>0</b>	<b>1,231,515</b>	-
<b>負債</b>	<b>77,199</b>	<b>0</b>	<b>77,199</b>	-
<b>流動負債</b>	<b>77,199</b>	<b>0</b>	<b>77,199</b>	-
應付款項	76,431	0	76,431	-
預收款項	0	0	0	-
代收款項	768	0	768	-
<b>其他負債</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
存入保證金	0	0	0	-
<b>負債合計</b>	<b>77,199</b>	<b>0</b>	<b>77,199</b>	-
<b>權益基金及餘絀</b>	<b>1,154,316</b>	<b>0</b>	<b>1,154,316</b>	-
<b>權益基金</b>	<b>1,591,538</b>	<b>0</b>	<b>1,591,538</b>	-
創辦基金	1,591,538	0	1,591,538	-
<b>餘絀</b>	<b>(437,222)</b>	<b>0</b>	<b>(437,222)</b>	-
累積餘絀	(437,222)	0	(437,222)	-
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>1,231,515</b>	<b>0</b>	<b>1,231,515</b>	-

中原大學附設冠英心理治療所

收支餘絀表

109學年度

全1頁第1頁

單位：新臺幣元

(上)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(本)學年度 預算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
0	各項收入	1,204,936	4,260,000	(3,055,064)	(71.72)
0	心理業務收入	1,175,500	4,020,000	(2,844,500)	(70.76)
0	教學收入	29,000	240,000	(211,000)	(87.92)
0	財務收入	436	0	436	-
0	各項成本與費用	1,642,158	4,041,038	(2,398,880)	(59.36)
0	醫務支出-人事費	1,394,632	3,511,003	(2,116,371)	(60.28)
0	醫務支出-衛材支出	1,800	38,000	(36,200)	(95.26)
0	醫務支出-管理費	245,726	492,035	(246,309)	(50.06)
0	本期餘絀	(437,222)	218,962	(656,184)	(299.68)

中原大學附設冠英心理治療所  
現金流量表  
109學年度

全1頁第1頁  
單位:新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	(437,222)	0
利息股利之調整	(436)	0
未計利息股利之本期餘絀	(437,658)	0
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	54,430	0
減：不產生現金流入之收入	0	0
流動資產調整項目淨(增)減數	0	0
流動負債調整項目淨增(減)數	76,431	0
未計利息股利之現金流出	(306,797)	0
收取利息	436	0
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>(306,361)</b>	<b>0</b>
<b>投資活動現金流量</b>		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	0	0
增撥特種基金付現數	(165,494)	0
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(165,494)</b>	<b>0</b>
<b>籌資活動現金流量</b>		
增撥學校基金收現數	1,283,544	0
增加代收款項收現數	768	0
收取存入保證金收現數	0	0
減：減少代收款項付現數	0	0
退回存入保證金付現數	0	0
撥充學校基金付現數	0	0
<b>籌資活動淨現金流入(出)</b>	<b>1,284,312</b>	<b>0</b>
<b>本期現金及銀行存款淨流入(出)</b>	<b>812,457</b>	<b>0</b>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>812,457</b>	<b>0</b>

中原大學附設冠英心理治療所  
現金收支概況表

109學年度

全1頁第1頁  
單位:新臺幣元

項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)× 100
經常門現金收入	1,204,936	0	1,204,936	-
心理業務收入	1,175,500	0	1,175,500	-
教學收入	29,000	0	29,000	-
財務收入	436	0	436	-
資產負債項目調整增(減)數	0	0	0	-
經常門現金支出	1,511,297	0	1,511,297	-
醫務支出-人事費	1,394,632	0	1,394,632	-
醫務支出-衛材支出	1,800	0	1,800	-
醫務支出-管理費用	245,726	0	245,726	-
減:不產生現金流出之成本與費用	(54,430)	0	(54,430)	-
資產負債項目調整增(減)數	(76,431)	0	(76,431)	-
經常門現金餘絀	(306,361)	0	(306,361)	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	0	0	0	-
機械儀器及設備	0	0	0	-
圖書及博物	0	0	0	-
其他設備	0	0	0	-
扣減不動產支出前現金餘絀	(306,361)	0	(306,361)	-
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	(306,361)	0	(306,361)	-

中原大學附設冠英心理治療所  
長期營運資產變動表

109學年度

全1頁第1頁  
單位:新臺幣元

項目名稱	上學年度底止 結存金額	本學年度增加金額及預、決算數之差異比較				本學年度減少金額及預、決算數之差異比較				本學年度 重分類金 額	本學年底止 結存金額	備註
		決算數	預算數	差異金額	差異%	決算數	預算數	差異金額	差異%			
不動產、房屋及設備	0	307,994	290,000	17,994	6.20	0	0	0	-	0	307,994	
機械儀器及設備	0	100,286	250,000	(149,714)	(59.89)	0	0	0	-	0	100,286	備註
圖書及博物	0	0	10,000	(10,000)	(100.00)	0	0	0	-	0	0	備註
其他設備	0	207,708	30,000	177,708	592.36	0	0	0	-	0	207,708	備註
累計折舊	0	54,430	15,000	39,430	262.87	0	0	0	-	0	54,430	
機械儀器及設備	0	15,700	5,000	10,700	214.00	0	0	0	-	0	15,700	備註
其他設備	0	38,730	10,000	28,730	287.30	0	0	0	-	0	38,730	備註
不動產、房屋及設備淨額合計	0	253,564	275,000	(21,436)	(7.79)	0	0	0	-	0	253,564	

備註：決算數與預算數差異超過50%之說明：

- 1、機械儀器及設備、圖書及博物:109學年為營運第一學年，營運初期減少添購非急需使用之設備及圖書。
- 2、其他設備:營運初期所需之智力量表及錄影主機等辦公設備由中原大學轉入，致決算數較預算數增加。
- 3、累計折舊-機械儀器及設備、累計折舊-其他設備:預算數低估所致。

中原大學附設冠英心理治療所  
收入明細表  
109學年度

全1頁第1頁  
單位:新臺幣元

項目	決算數	預算數	比較		備註
			差異	%	
<b>心理業務收入</b>	<b>1,175,500</b>	<b>4,020,000</b>	<b>(2,844,500)</b>	<b>(70.76)</b>	
心理諮詢收入	5,900	432,000	(426,100)	(98.63)	備註1
心理衡鑑收入	16,700	384,000	(367,300)	(95.65)	備註1
個別心理治療收入	1,152,900	3,024,000	(1,871,100)	(61.88)	備註1
團體心理治療收入	0	180,000	(180,000)	(100.00)	備註2
<b>教學收入</b>	<b>29,000</b>	<b>240,000</b>	<b>(211,000)</b>	<b>(87.92)</b>	
專業督導收入	29,000	240,000	(211,000)	(87.92)	備註1
<b>財務收入</b>	<b>436</b>	<b>0</b>	<b>436</b>	<b>-</b>	
利息收入	436	0	436	-	備註3
<b>合計</b>	<b>1,204,936</b>	<b>4,260,000</b>	<b>(3,055,064)</b>	<b>(71.72)</b>	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

1、心理諮詢收入、心理衡鑑收入、個別心理治療收入、專業督導收入：

109學年為營運第一學年，心理治療所於社區的知名度尚待拓展，故各項服務人次未達預期。

2、團體心理治療收入:營運初期以拓展社區知名度、心理衡鑑與個別心理治療服務人次為主。

3、利息收入:預算數低估所致。



中原大學附設冠英心理治療所

成本與費用明細表

109學年度

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項 目	決 算 數	預 算 數	比 較		備 註
			差 異	%	
<b>醫務支出-人事費</b>	<b>1,394,632</b>	<b>3,511,003</b>	<b>(2,116,371)</b>	<b>(60.28)</b>	
薪俸	1,103,886	3,264,507	(2,160,621)	(66.19)	備註1
其他津貼	171,054	145,320	25,734	17.71	備註2
勞保費	47,653	74,328	(26,675)	(35.89)	備註3
健保費	27,931	24,624	3,307	13.43	備註4
健保補充保費	8,384	2,224	6,160	276.98	備註5
退休撫卹費	35,724	0	35,724	-	備註6
<b>醫務支出-衛材支出</b>	<b>1,800</b>	<b>38,000</b>	<b>(36,200)</b>	<b>(95.26)</b>	
測驗紙品	0	28,000	(28,000)	(100.00)	備註7
衛生材料	1,800	10,000	(8,200)	(82.00)	備註8
<b>管理費用</b>	<b>245,726</b>	<b>492,035</b>	<b>(246,309)</b>	<b>(50.06)</b>	
退休撫卹費	0	23,976	(23,976)	(100.00)	備註9
文具用品	1,245	5,000	(3,755)	(75.10)	備註10
水電費	24,000	24,000	0	0.00	
郵電費	8,896	17,400	(8,504)	(48.87)	備註11
紙張印刷費	7,312	38,000	(30,688)	(80.76)	備註12
書報雜誌	982	5,000	(4,018)	(80.36)	備註13
清潔費	0	5,000	(5,000)	(100.00)	備註14
廣告費	11,600	10,195	1,405	13.78	備註15
旅運費	0	5,000	(5,000)	(100.00)	備註16
研究進修補助費	0	10,000	(10,000)	(100.00)	備註17
年費	6,000	12,000	(6,000)	(50.00)	備註18
維護費	330	30,000	(29,670)	(98.90)	備註19
場地費	96,000	96,000	0	0.00	
折舊費用	54,430	15,000	39,430	262.87	備註20
其他支出	34,931	195,464	(160,533)	(82.13)	備註21
<b>合 計</b>	<b>1,642,158</b>	<b>4,041,038</b>	<b>(2,398,880)</b>	<b>(59.36)</b>	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

- 1、薪俸:營運初期為減省人事成本，尚未聘請專任行政人員。
- 2、其他津貼:所長職務加給之年終。
- 3、勞保費:營運初期為減省人事成本，尚未聘請專任行政人員。
- 4、健保費:依中央健康保險署規定調漲健保費。
- 5、健保補充保費:增加兼任心理師二代健保補充保費之支出。
- 6、退休撫卹費:專任心理師退休撫卹費預算低估所致；退休撫卹費的預算編列在管理費用，實際執行重分類在人事費用。
- 7、測驗紙品:營運初期為節省支出成本而減少添購非急需使用之測驗工具。
- 8、衛生材料:服務人數未達預估數量，故衛生耗材使用量未及原先估計值。
- 9、退休撫卹費:專任心理師退休撫卹費預算低估所致；退休撫卹費的預算編列在管理費用，實際執行重分類在人事費用。
- 10、文具用品:營運初期為節省支出成本而減少添購非急需使用之文具用品。
- 11、郵電費:服務人數未達預估數量，故印花稅票支出未及原先估計值。
- 12、紙張印刷費:服務人數未達預估數量，故紙張印刷使用量未及原先估計值。
- 13、書報雜誌:營運初期為節省支出成本而減少添購非急需使用之書報雜誌。
- 14、清潔費:營運初期為節省支出成本而減少非急需使用之清潔。
- 15、廣告費:營運初期為盡速提升治療所知名度而購買Google廣告。
- 16、旅運費:營運初期為節省支出成本而減少非急需使用之旅運費。
- 17、研究進修補助費:營運初期為節省支出成本而減少非急需使用之進修補助。
- 18、年費:營運初期為節省支出成本僅補助一名心理師年費。
- 19、維護費:營運初期為節省支出成本而減少非急需維護之相關費用。
- 20、折舊費用:建築物與各項設備折舊費用以5,443元\*10月計算。
- 21、其他支出:營運初期為減省人事成本，縮減工讀時段。





中原大學附設冠英心理治療所

1230特種基金明細表

110年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
1231 特種基金-創辦基金	165,494
01-兆豐#150	165,494
合 計	165,494

中原大學附設冠英心理治療所

2110應付款項明細表

110年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
2111 應付費用	76,431
110/7兼任心理師薪資	73,432
兼任心理師二代健保公提及工讀生勞保等公提	2,999
合 計	76,431



中原大學附設冠英心理治療所

最近3年財務分析表

107學年度至109學年度

全2頁第1頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			109學年度	108學年度	107學年度
心理業務收入占總收入比率(%)	心理業務收入/總收入	×100%	$\frac{1,175,500}{1,204,936} \times 100\% = 97.56\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
流動比率(%)	流動資產/流動負債	×100%	$\frac{812,457}{77,199} \times 100\% = 1052.42\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
負債比率(%)	(負債總額-應付代管資產)/(資產總額-代管資產淨額)	×100%	$\frac{77,199}{1,231,515} \times 100\% = 6.27\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
心理業務收入變動率(%)	(本學年度心理業務收入-上學年度心理業務收入)/上學年度心理業務收入	×100%	$\frac{1,175,500-0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
現金餘絀變動率(%)	(本學年度扣減不動產前現金餘絀-上學年度扣減不動產前現金餘絀)/本學年度總收入	×100%	$\frac{-306,361-0}{1,204,936} \times 100\% = -25.43\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入	×100%	$\frac{-437,222}{1,204,936} \times 100\% = -36.29\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
現金流量比率(%)	(營運活動現金流量+附屬機構淨匯回數-購置動產、無形資產及其他資產現金支出)/流動負債	×100%	$\frac{-306,361+0-0}{77,199} \times 100\% = -396.85\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債	×100%	$\frac{812,457-0-0}{77,199} \times 100\% = 1052.42\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
負債權益比率(%)	總負債期末餘額/(累積餘絀+未指定用途權益基金)	×100%	$\frac{77,199}{-437,222+0} \times 100\% = -17.66\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
短期可用資金比率(%)	【現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項-(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)】/人事費總額(含退休撫恤及超額年金給付)	×100%	$\frac{812,457+0+0-(77,199+0+0)}{1,394,632} \times 100\% = 52.72\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$



中原大學附設冠英心理治療所

最近3年財務分析表

107學年度至109學年度

全2頁第2頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			109學年度	108學年度	107學年度
短期可用資金	現金及銀行存款+流動金融資產+應收款項-(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)	×100%	812,457+0+0-(77,199-0+0+0) = 735,258	0 = 0	0 = 0
舉債指數	(貨幣性負債-貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀	×100%	$\frac{77,199-977,951}{-306,361}$ *100% = 0	$\frac{0}{0}$ *100% = 0	$\frac{0}{0}$ *100% = 0

主辦會計：蕭莉蘋 

所長：黃君瑜 

管理委員會  
主任委員：鍾財王 

校長：李英明 