

# 中原大學附設冠英心理治療所

一一一學年度

(自一一一年八月一日起至一一二年七月三十一日止)

決 算 書

中原大學附設冠英心理治療所  
111 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. 各項目明細表	
(1) 現金明細表	9
(2) 銀行存款明細表	10
(3) 應收款項明細表	11
(4) 特種基金明細表	12
(5) 應付款項明細表	13
(6) 代收款項明細表	14
9. 最近 3 年財務分析表	15

中原大學附設冠英心理治療所

平衡表

中華民國112年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項 目	112年7月31日 決算數(1)	111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>1,782,580</b>	<b>1,261,673</b>	<b>520,907</b>	<b>41.29</b>
<b>流動資產</b>	786,945	688,455	98,490	14.31
現金	4,900	4,900	0	-
銀行存款	738,045	681,555	56,490	8.29
應收款項	44,000	2,000	42,000	2100.00
<b>投資、長期應收款及基金</b>	810,711	384,970	425,741	110.59
特種基金	810,711	384,970	425,741	110.59
<b>不動產、房屋及設備</b>	352,994	307,994	45,000	14.61
機械儀器及設備	100,286	100,286	0	-
圖書及博物	0	0	0	-
其他設備	252,708	207,708	45,000	21.67
<b>累計折舊總額</b>	(168,070)	(119,746)	(48,324)	40.36
<b>不動產、房屋及設備淨額</b>	184,924	188,248	(3,324)	(1.77)
<b>資產合計</b>	<b>1,782,580</b>	<b>1,261,673</b>	<b>520,907</b>	<b>41.29</b>
<b>負債</b>	<b>333,118</b>	<b>149,334</b>	<b>183,784</b>	<b>123.07</b>
<b>流動負債</b>	333,118	149,334	183,784	123.07
應付款項	332,556	149,334	183,222	122.69
預收款項	0	0	0	-
代收款項	562	0	562	-
<b>其他負債</b>	0	0	0	-
存入保證金	0	0	0	-
<b>負債合計</b>	<b>333,118</b>	<b>149,334</b>	<b>183,784</b>	<b>123.07</b>
<b>權益基金及餘絀</b>	<b>1,449,462</b>	<b>1,112,339</b>	<b>337,123</b>	<b>30.31</b>
<b>權益基金</b>	1,591,538	1,591,538	0	-
創辦基金	1,591,538	1,591,538	0	-
<b>餘絀</b>	(142,076)	(479,199)	337,123	(70.35)
累積餘絀	(142,076)	(479,199)	337,123	(70.35)
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>1,782,580</b>	<b>1,261,673</b>	<b>520,907</b>	<b>41.29</b>

中原大學附設冠英心理治療所

收支餘絀表

111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
<b>2,575,345</b>	<b>各項收入</b>	<b>4,506,796</b>	<b>3,529,100</b>	<b>977,696</b>	<b>27.70</b>
2,490,900	心理業務收入	4,310,920	3,336,000	974,920	29.22
26,000	教學收入	22,000	192,000	(170,000)	(88.54)
0	其他心理業務收入	4,500	0	4,500	-
52,000	補助收入	156,000	0	156,000	-
1,245	財務收入	6,376	1,100	5,276	479.64
5,200	其他收入	7,000	0	7,000	-
<b>2,617,322</b>	<b>各項成本與費用</b>	<b>4,169,673</b>	<b>3,525,316</b>	<b>644,357</b>	<b>18.28</b>
1,959,067	醫務支出-人事費	3,389,851	2,839,095	550,756	19.40
2,880	醫務支出-衛材支出	0	15,000	(15,000)	(100.00)
655,375	醫務支出-管理費	779,822	671,221	108,601	16.18
<b>(41,977)</b>	<b>本期餘絀</b>	<b>337,123</b>	<b>3,784</b>	<b>333,339</b>	<b>8,809.17</b>



中原大學附設冠英心理治療所  
現金流量表  
111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	337,123	(41,977)
利息股利之調整	(6,376)	(1,245)
未計利息股利之本期餘絀	330,747	(43,222)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	48,324	65,316
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	(42,000)	(2,000)
流動負債調整項目淨增(減)數	183,222	72,903
未計利息股利之現金流入(流出)	520,293	92,997
收取利息	6,376	1,245
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>526,669</b>	<b>94,242</b>
<b>投資活動現金流量</b>		
減少特種基金收現數	1,576,040	1,280,601
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(45,000)	0
增撥特種基金付現數	(2,001,781)	(1,500,077)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(470,741)</b>	<b>(219,476)</b>
<b>籌資活動現金流量</b>		
增撥學校基金收現數	0	0
增加代收款項收現數	8,766	17,656
收取存入保證金收現數	0	0
減：減少代收款項付現數	(8,204)	(18,424)
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>562</b>	<b>(768)</b>
<b>本期現金及銀行存款淨流入(出)</b>	<b>56,490</b>	<b>(126,002)</b>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<b>686,455</b>	<b>812,457</b>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>742,945</b>	<b>686,455</b>

中原大學附設冠英心理治療所

現金收支概況表

111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	<b>4,464,796</b>	<b>2,573,345</b>	<b>1,891,451</b>	<b>73.50</b>
心理業務收入	4,310,920	2,490,900	1,820,020	73.07
教學收入	22,000	26,000	(4,000)	(15.38)
其他心理業務收入	4,500	0	4,500	-
補助收入	156,000	52,000	104,000	200.00
財務收入	6,376	1,245	5,131	412.13
其他收入	7,000	5,200	1,800	34.62
資產負債項目調整增(減)數	(42,000)	(2,000)	(40,000)	2,000.00
經常門現金支出	<b>3,938,127</b>	<b>2,479,103</b>	<b>1,459,024</b>	<b>58.85</b>
醫務支出-人事費	3,389,851	1,959,067	1,430,784	73.03
醫務支出-衛材支出	0	2,880	(2,880)	(100.00)
醫務支出-管理費用	779,822	655,375	124,447	18.99
減:不產生現金流出之成本與費用	(48,324)	(65,316)	16,992	(26.02)
資產負債項目調整增(減)數	(183,222)	(72,903)	(110,319)	151.32
經常門現金餘絀	<b>526,669</b>	<b>94,242</b>	<b>432,427</b>	<b>458.85</b>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	<b>45,000</b>	<b>0</b>	<b>45,000</b>	<b>-</b>
機械儀器及設備	0	0	0	-
圖書及博物	0	0	0	-
其他設備	45,000	0	45,000	-
扣減不動產支出前現金餘絀	481,669	94,242	387,427	411.10
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	<b>481,669</b>	<b>94,242</b>	<b>387,427</b>	<b>411.10</b>

中原大學附設冠英心理治療所  
長期營運資產變動表

111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	307,994	45,000	58,000	(13,000)	(22.41)	0	0	0	-	0	352,994	
機械儀器及設備	100,286	0	50,000	(50,000)	(100.00)	0	0	0	-	0	100,286	備註1
圖書及博物	0	0	3,000	(3,000)	(100.00)	0	0	0	-	0	0	備註1
其他設備	207,708	45,000	5,000	40,000	800.00	0	0	0	-	0	252,708	備註2
累計折舊	119,746	48,324	65,316	(16,992)	(26.02)	0	0	0	-	0	168,070	
機械儀器及設備	34,540	18,840	18,840	0	0.00	0	0	0	-	0	53,380	
其他設備	85,206	29,484	46,476	(16,992)	(36.56)	0	0	0	-	0	114,690	備註3
不動產、房屋及設備淨額合計	188,248	(3,324)	(7,316)	3,992	(54.57)	0	0	0	-	0	184,924	

- 1、機械儀器及設備、圖書及博物:未增置設備及圖書，致決算數較預算數減少。
- 2、其他設備:增置冷氣一台，致決算數較預算數增加。。
- 3、累計折舊-其他設備:魏氏成人智力量表等3套輔助教具於111年10月攤銷完畢，致決算數較預算數減少。



中原大學附設冠英心理治療所

收入明細表

111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>4,310,920</b>	<b>3,336,000</b>	<b>974,920</b>	<b>29.22</b>	
心理諮詢收入	19,000	240,000	(221,000)	(92.08)	備註1
心理衡鑑收入	6,000	96,000	(90,000)	(93.75)	備註1
個別心理治療收入	4,205,920	2,880,000	1,325,920	46.04	備註1
團體心理治療收入	80,000	120,000	(40,000)	(33.33)	備註1
<b>教學收入</b>	<b>22,000</b>	<b>192,000</b>	<b>(170,000)</b>	<b>(88.54)</b>	
專業督導收入	22,000	192,000	(170,000)	(88.54)	備註2
<b>其他心理業務收入</b>	<b>4,500</b>	<b>0</b>	<b>4,500</b>	<b>-</b>	
心理衛教課程講座收入	4,500	0	4,500	-	備註3
<b>補助收入</b>	<b>156,000</b>	<b>0</b>	<b>156,000</b>	<b>-</b>	
補助收入	156,000	0	156,000	-	備註4
<b>財務收入</b>	<b>6,376</b>	<b>1,100</b>	<b>5,276</b>	<b>479.64</b>	
利息收入	6,376	1,100	5,276	479.64	備註5
<b>其他收入</b>	<b>7,000</b>	<b>0</b>	<b>7,000</b>	<b>-</b>	
雜項收入	7,000	0	7,000	-	備註6
<b>合計</b>	<b>4,506,796</b>	<b>3,529,100</b>	<b>977,696</b>	<b>27.70</b>	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

1、心理業務收入

- (1)心理諮詢收入:高估社區民眾對心理諮詢需求量。
- (2)心理衡鑑收入:高估社區民眾對心理衡鑑需求量。
- (3)個別心理治療收入:治療所的知名度與民眾對個別心理治療的需求度提升。
- (3)團體心理治療收入:高估社區民眾對團體心理治療需求量。

2、教學收入-專業督導收入:高估專業督導的需求量。

3、其他心理業務收入-心理衛教課程講座收入:本學年度新推展業務。

4、補助收入:承接衛福部推行的111年度醫事人員及COVID-19染疫死亡者家屬心理健康支持方案。

5、利息收入:預算數低估所致。

6、其他收入

- (1)雜項收入:心理諮商/治療證明書之服務項目需求量增加。



中原大學附設冠英心理治療所  
成本與費用明細表  
111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>3,389,851</b>	<b>2,839,095</b>	<b>550,756</b>	<b>19.40</b>	
薪俸	3,066,917	2,459,442	607,475	24.70	備註1
其他津貼	163,485	163,485	0	0.00	
勞保費	57,342	77,532	(20,190)	(26.04)	備註1
健保費	34,669	47,928	(13,259)	(27.66)	備註1
健保補充保費	24,814	32,028	(7,214)	(22.52)	備註1
退休撫卹費	42,624	58,680	(16,056)	(27.36)	備註1
<b>醫務支出-衛材支出</b>	<b>0</b>	<b>15,000</b>	<b>(15,000)</b>	<b>(100.00)</b>	
測驗紙品	0	12,000	(12,000)	(100.00)	備註2
衛生材料	0	3,000	(3,000)	(100.00)	備註2
<b>管理費用</b>	<b>779,822</b>	<b>671,221</b>	<b>108,601</b>	<b>16.18</b>	
文具用品	0	6,000	(6,000)	(100.00)	備註3
水電費	26,400	26,400	0	0.00	
郵電費	16,256	21,112	(4,856)	(23.00)	備註3
紙張印刷費	7,390	18,000	(10,610)	(58.94)	備註3
清潔費	0	3,000	(3,000)	(100.00)	備註3
廣告費	36,000	36,000	0	0.00	
旅運費	0	5,000	(5,000)	(100.00)	備註3
研究進修補助費	0	10,000	(10,000)	(100.00)	備註3
年費	12,000	12,000	0	0.00	
維護費	32,000	20,000	12,000	60.00	備註3
場地費	105,600	105,600	0	0.00	
折舊費用	48,324	65,316	(16,992)	(26.02)	備註3
其他支出	495,852	342,793	153,059	44.65	備註3
<b>合 計</b>	<b>4,169,673</b>	<b>3,525,316</b>	<b>644,357</b>	<b>18.28</b>	

備註：決算數與預算數差異超過10%之說明：

1、醫務支出-人事費

- (1)薪俸:因應業務量提升，績效獎金、兼任心理師薪資支出增加。
- (2)勞保費:人事成本考量，尚未聘請專任行政人員。
- (3)健保費:人事成本考量，尚未聘請專任行政人員。
- (4)健保補充保費:高估健保補充保費。
- (5)退休撫卹費:人事成本考量，尚未聘請專任行政人員。

2、醫務支出-衛材支出

- (1)測驗紙品:為擲節支出成本而減少添購非急需使用之測驗工具。
- (2)衛生材料:為擲節支出成本而減少添購非急需使用之衛生材料。

3、管理費用

- (1)文具用品:為擲節支出成本而減少添購非急需使用之文具用品。
- (2)郵電費:為擲節支出成本而減少非急需使用之郵電支出。
- (3)紙張印刷費:為擲節支出成本而減少添購非急需使用之印刷品。
- (4)清潔費:為擲節支出成本而減少非急需使用之清潔。
- (5)旅運費:為擲節支出成本而減少非急需使用之旅運費。
- (5)研究進修補助費:為擲節支出成本而減少非急需之進修補助。
- (7)維護費:老舊冷氣漏水維修。
- (8)折舊費用:部分家具攤提年限已達。
- (9)其他支出:因應業務量增加，工讀時數提升。

中原大學附設冠英心理治療所

1110現金明細表

112年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
1111 零用金及週轉金	4,900
心理治療所零用金	4,900
合 計	4,900



中原大學附設冠英心理治療所

1120銀行存款明細表

112年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
112102 活期存款	738,045
中原大學郵局#18033	738,045
合 計	738,045

中原大學附設冠英心理治療所

1130應收款項明細表

112年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
<b>1134 應收帳款</b>	<b>44,000</b>
112/5/3_醫事人員心理健康支持方案	2,000
112/5/10_醫事人員心理健康支持方案	2,000
112/5/16_醫事人員心理健康支持方案	2,000
112/5/17_醫事人員心理健康支持方案	2,000
112/5/25_醫事人員心理健康支持方案	2,000
112/5/30_醫事人員心理健康支持方案	2,000
112/6/6_醫事人員心理健康支持方案	4,000
112/6/13_醫事人員心理健康支持方案	2,000
112/6/20_醫事人員心理健康支持方案	6,000
112/6/27_醫事人員心理健康支持方案	4,000
112/7/6_醫事人員心理健康支持方案	2,000
1120711_醫事人員心理健康支持方案	2,000
1120712_產後憂鬱心理諮商計畫	2,000
1120718_醫事人員心理健康支持方案	4,000
1120719_產後憂鬱心理諮商計畫	2,000
1120726_產後憂鬱心理諮商計畫	2,000
1120726_醫事人員心理健康支持方案	2,000
合 計	<b>44,000</b>

中原大學附設冠英心理治療所

1230特種基金明細表

112年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
1231 特種基金-創辦基金	810,711
兆豐#150	810,711
合 計	810,711



中原大學附設冠英心理治療所

2110應付款項明細表

112年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
<b>2111 應付費用</b>	<b>332,556</b>
應付111學年度會計師查核簽證費	50,000
應付112/7兼任心理師薪資	211,960
應付112/7實習心理師薪資	1,164
應付112/7專任心理師績效獎金	48,092
應付112/7工讀金	21,340
合 計	<b>332,556</b>

中原大學附設冠英心理治療所

2130代收款項明細表

112年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
<b>21310901 其他代收-代扣保險費</b>	562
112/5工讀金勞保自付_林郁馨	85
112/5工讀金勞保自付_官玟伶	84
112/5工讀金勞保自付_顏毓賢	85
112/6工讀金勞保自提_林郁馨51/官玟伶152	203
112/6工讀金勞保自提_楊捷如88/林沅慧17	105
合 計	562

中原大學附設冠英心理治療所  
最近3年財務分析表  
109學年度至111學年度

全2頁第1頁

項目	計算公式	計算數據及比率		
		111學年度	110學年度	109學年度
心理業務收入占總收入比率(%)	心理業務收入/總收入	$\frac{4,310,920}{4,506,796} \times 100\% = 95.65\%$	$\frac{2,490,900}{2,575,345} \times 100\% = 96.72\%$	$\frac{1,175,500}{1,204,936} \times 100\% = 97.56\%$
流動比率(%)	流動資產/流動負債	$\frac{786,945}{333,118} \times 100\% = 236.24\%$	$\frac{688,455}{149,334} \times 100\% = 461.02\%$	$\frac{812,457}{77,199} \times 100\% = 1052.42\%$
負債比率(%)	(負債總額-應付代管資產)/(資產總額-代管資產淨額)	$\frac{332,556}{1,782,580} \times 100\% = 18.66\%$	$\frac{149,334}{1,261,673} \times 100\% = 11.84\%$	$\frac{77,199}{1,231,515} \times 100\% = 6.27\%$
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	$\frac{4,310,920-2,490,900}{2,490,900} \times 100\% = 73.07\%$	$\frac{2,490,900-1,175,500}{1,175,500} \times 100\% = 111.90\%$	$\frac{1,175,500-0}{0} = -$
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	$\frac{481,669-(94,242)}{4,506,796} \times 100\% = 8.60\%$	$\frac{94,242-(-306,361)}{2,575,345} \times 100\% = 15.56\%$	$\frac{-306,361-0}{1,204,936} \times 100\% = -25.43\%$
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入	$\frac{337,123}{4,506,796} \times 100\% = 7.48\%$	$\frac{-41,977}{2,575,345} \times 100\% = -1.63\%$	$\frac{-437,222}{1,204,936} \times 100\% = -36.29\%$
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	$\frac{526,669+0-45,000}{333,118} \times 100\% = 144.59\%$	$\frac{94,242+0-0}{149,334} \times 100\% = 63.11\%$	$\frac{-306,361+0-0}{77,199} \times 100\% = -396.85\%$
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債	$\frac{786,945-0-0}{333,118} \times 100\% = 236.24\%$	$\frac{688,455-0-0}{149,334} \times 100\% = 461.02\%$	$\frac{812,457-0-0}{77,199} \times 100\% = 1052.42\%$
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)	$\frac{333,118}{-142,076+0} \times 100\% = -234.46\%$	$\frac{149,334}{-479,199+0} \times 100\% = -31.16\%$	$\frac{77,199}{-437,222+0} \times 100\% = -17.66\%$
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)	$\frac{786,945+0+0-(333,118+0+0)}{3,389,851} \times 100\% = 13.39\%$	$\frac{688,455+0+0-(149,334+0+0)}{1,959,067} \times 100\% = 27.52\%$	$\frac{812,457+0+0-(77,199+0+0)}{1,394,632} \times 100\% = 52.72\%$



中原大學附設冠英心理治療所  
最近3年財務分析表  
109學年度至111學年度

全2頁 第2頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			111學年度	110學年度	109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%	786,945+0+0-(333,118-0+0+0) = 453,827	812,457+0+0-(77,199-0+0+0) = 539,121	812,457+0+0-(77,199-0+0+0) = 735,258
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%	$\frac{333,118-1,597,656}{481,669}$ *100% = 0	$\frac{149,334-1,073,425}{94,242}$ *100% = 0	$\frac{77,199-977,951}{-306,361}$ *100% = 0

主辦會計：蕭莉蘋 

所長：黃君瑜 

管理委員會  
主任委員：洪穎怡 

校長：李英明 