

# 中原大學附設冠英心理治療所

一一二學年度

(自一一二年八月一日起至一一三年七月三十一日止)

決 算 書

中原大學附設冠英心理治療所  
112 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113年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項 目	(本)年7月31日 決算數(1)	(上)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>2,266,461</b>	<b>1,782,580</b>	<b>483,881</b>	<b>27.14</b>
<b>流動資產</b>	1,075,341	786,945	288,396	36.65
現金	4,900	4,900	0	-
銀行存款	850,121	738,045	112,076	15.19
應收款項	220,320	44,000	176,320	400.73
<b>投資、長期應收款及基金</b>	1,018,580	810,711	207,869	25.64
特種基金	1,018,580	810,711	207,869	25.64
<b>不動產、房屋及設備</b>	392,994	352,994	40,000	11.33
機械儀器及設備	100,286	100,286	0	-
圖書及博物	0	0	0	-
其他設備	292,708	252,708	40,000	15.83
<b>累計折舊總額</b>	(220,454)	(168,070)	(52,384)	31.17
<b>不動產、房屋及設備淨額</b>	172,540	184,924	(12,384)	(6.70)
<b>資產合計</b>	<b>2,266,461</b>	<b>1,782,580</b>	<b>483,881</b>	<b>27.14</b>
<b>負債</b>	<b>509,608</b>	<b>333,118</b>	<b>176,490</b>	<b>52.98</b>
<b>流動負債</b>	509,608	333,118	176,490	52.98
應付款項	508,781	332,556	176,225	52.99
預收款項	0	0	0	-
代收款項	827	562	265	47.15
<b>其他負債</b>	0	0	0	-
存入保證金	0	0	0	-
<b>負債合計</b>	<b>509,608</b>	<b>333,118</b>	<b>176,490</b>	<b>52.98</b>
<b>權益基金及餘絀</b>	<b>1,756,853</b>	<b>1,449,462</b>	<b>307,391</b>	<b>21.21</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>	165,315	(142,076)	307,391	(216.36)
累積餘絀	165,315	(142,076)	307,391	(216.36)
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>2,266,461</b>	<b>1,782,580</b>	<b>483,881</b>	<b>27.14</b>

中原大學附設冠英心理治療所

收支餘絀表

112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>4,506,796</b>	<b>各項收入</b>	<b>6,189,659</b>	<b>5,099,318</b>	<b>1,090,341</b>	<b>21.38</b>
4,310,920	心理業務收入	5,428,620	4,948,000	480,620	9.71
22,000	教學收入	12,000	48,000	(36,000)	(75.00)
4,500	其他心理業務收入	0	0	0	-
156,000	補助收入	731,200	96,000	635,200	661.67
6,376	財務收入	10,839	3,318	7,521	226.67
7,000	其他收入	7,000	4,000	3,000	75.00
<b>4,169,673</b>	<b>各項成本與費用</b>	<b>5,882,268</b>	<b>5,033,442</b>	<b>848,826</b>	<b>16.86</b>
3,389,851	醫務支出-人事費	5,050,086	4,285,574	764,512	17.84
0	醫務支出-衛材支出	8,098	15,000	(6,902)	(46.01)
779,822	醫務支出-管理費	824,084	732,868	91,216	12.45
<b>337,123</b>	<b>本期餘絀</b>	<b>307,391</b>	<b>65,876</b>	<b>241,515</b>	<b>366.62</b>

中原大學附設冠英心理治療所

現金流量表

112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	307,391	337,123
利息股利之調整	(10,839)	(6,376)
未計利息股利之本期餘絀	296,552	330,747
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	52,384	48,324
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	(176,320)	(42,000)
流動負債調整項目淨增(減)數	176,225	183,222
未計利息股利之現金流入(流出)	348,841	520,293
收取利息	10,839	6,376
<b>營運活動淨現金流入(出)</b>	<b>359,680</b>	<b>526,669</b>
<b>投資活動現金流量</b>		
減少特種基金收現數	1,795,607	1,576,040
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(40,000)	(45,000)
增撥特種基金付現數	(2,003,476)	(2,001,781)
<b>投資活動淨現金流入(出)</b>	<b>(247,869)</b>	<b>(470,741)</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	16,798	8,766
收取存入保證金收現數	0	0
減：減少代收款項付現數	(16,533)	(8,204)
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>265</b>	<b>562</b>
<b>本期現金及銀行存款淨流入(出)</b>	<b>112,076</b>	<b>56,490</b>
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<b>742,945</b>	<b>686,455</b>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<b>855,021</b>	<b>742,945</b>

中原大學附設冠英心理治療所

現金收支概況表

112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>6,013,339</b>	<b>4,464,796</b>	<b>1,548,543</b>	<b>34.68</b>
心理業務收入	5,428,620	4,310,920	1,117,700	25.93
教學收入	12,000	22,000	(10,000)	(45.45)
其他心理業務收入	0	4,500	(4,500)	(100.00)
補助收入	731,200	156,000	575,200	368.72
財務收入	10,839	6,376	4,463	70.00
其他收入	7,000	7,000	0	-
資產負債項目調整增(減)數	(176,320)	(42,000)	(134,320)	319.81
經常門現金支出	<b>5,653,659</b>	<b>3,938,127</b>	<b>1,715,532</b>	<b>43.56</b>
醫務支出-人事費	5,050,086	3,389,851	1,660,235	48.98
醫務支出-衛材支出	8,098	0	8,098	-
醫務支出-管理費用	824,084	779,822	44,262	5.68
減:不產生現金流出之成本與費用	(52,384)	(48,324)	(4,060)	8.40
資產負債項目調整增(減)數	(176,225)	(183,222)	6,997	(3.82)
經常門現金餘絀	<b>359,680</b>	<b>526,669</b>	<b>(166,989)</b>	<b>(31.71)</b>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	<b>40,000</b>	<b>45,000</b>	<b>(5,000)</b>	<b>(11.11)</b>
機械儀器及設備	0	0	0	-
圖書及博物	0	0	0	-
其他設備	40,000	45,000	(5,000)	(11.11)
扣減不動產支出前現金餘絀	319,680	481,669	(161,989)	(33.63)
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	<b>319,680</b>	<b>481,669</b>	<b>(161,989)</b>	<b>(33.63)</b>

中原大學附設冠英心理治療所  
長期營運資產變動表  
112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	352,994	40,000	113,000	(73,000)	(64.60)	0	0	0	-	0	392,994	
機械儀器及設備	100,286	0	100,000	(100,000)	(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	252,708	40,000	10,000	30,000	300.00	0	0	0	-	0	292,708	備註2
累計折舊	168,070	52,384	65,316	(12,932)	(19.80)	0	0	0	-	0	220,454	
機械儀器及設備	53,380	18,840	18,840	0	0.00	0	0	0	-	0	72,220	
其他設備	114,690	33,544	46,476	(12,932)	(27.83)	0	0	0	-	0	148,234	備註3
不動產、房屋及設備淨額合計	184,924	(12,384)	47,684	(60,068)	(125.97)	0	0	0	-	0	172,540	

- 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:輔助教具已攤銷完畢,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

112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>5,428,620</b>	<b>4,948,000</b>	<b>480,620</b>	<b>9.71</b>	
心理諮詢收入	50,400	24,000	26,400	110.00	備註1
心理衡鑑收入	14,800	48,000	(33,200)	(69.17)	備註1
個別心理治療收入	5,359,820	4,804,000	555,820	11.57	備註1
團體心理治療收入	3,600	72,000	(68,400)	(95.00)	備註1
<b>教學收入</b>	<b>12,000</b>	<b>48,000</b>	<b>(36,000)</b>	<b>(75.00)</b>	
專業督導收入	12,000	48,000	(36,000)	(75.00)	備註2
<b>其他心理業務收入</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	
心理衛教課程講座收入	0	0	0	-	
<b>補助收入</b>	<b>731,200</b>	<b>96,000</b>	<b>635,200</b>	<b>661.67</b>	
補助收入	731,200	96,000	635,200	661.67	備註3
<b>財務收入</b>	<b>10,839</b>	<b>3,318</b>	<b>7,521</b>	<b>226.67</b>	
利息收入	10,839	3,318	7,521	226.67	備註4
<b>其他收入</b>	<b>7,000</b>	<b>4,000</b>	<b>3,000</b>	<b>75.00</b>	
雜項收入	7,000	4,000	3,000	75.00	備註5
<b>合計</b>	<b>6,189,659</b>	<b>5,099,318</b>	<b>1,090,341</b>	<b>21.38</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:社區民眾對心理諮詢的需求度提升。
- (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。
- (4)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

- (1)專業督導收入:高估專業督導的需求量。

3、補助收入:承接衛福部推行的年輕族群心理健康支持方案。

4、利息收入:預算數低估所致。

5、其他收入

- (1)雜項收入:申請心理諮商/治療證明書之民眾增加。



中原大學附設冠英心理治療所  
成本與費用明細表

112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>5,050,086</b>	<b>4,285,574</b>	<b>764,512</b>	<b>17.84</b>	
薪俸	4,625,996	3,872,954	753,042	19.44	備註1
其他津貼	152,889	163,485	(10,596)	(6.48)	
勞保費	87,569	80,916	6,653	8.22	
健保費	43,792	47,928	(4,136)	(8.63)	
健保補充保費	76,208	61,611	14,597	23.69	備註1
退休撫卹費	63,632	58,680	4,952	8.44	
<b>醫務支出-衛材支出</b>	<b>8,098</b>	<b>15,000</b>	<b>(6,902)</b>	<b>(46.01)</b>	
測驗紙品	7,802	12,000	(4,198)	(34.98)	備註2
衛生材料	296	3,000	(2,704)	(90.13)	備註2
<b>管理費用</b>	<b>824,084</b>	<b>732,868</b>	<b>91,216</b>	<b>12.45</b>	
文具用品	3,345	6,000	(2,655)	(44.25)	備註3
水電費	29,040	29,040	0	0.00	
郵電費	26,932	27,384	(452)	(1.65)	
紙張印刷費	15,849	18,000	(2,151)	(11.95)	備註3
書報雜誌	0	5,000	(5,000)	(100.00)	備註3
清潔費	10,000	10,000	0	0.00	
廣告費	33,840	48,000	(14,160)	(29.50)	備註3
旅運費	0	5,000	(5,000)	(100.00)	備註3
研究進修補助費	6,300	10,000	(3,700)	(37.00)	備註3
年費	12,000	12,000	0	0.00	
維護費	42,260	20,000	22,260	111.30	備註3
場地費	116,160	116,160	0	0.00	
折舊費用	52,384	65,316	(12,932)	(19.80)	備註3
其他支出	475,974	360,968	115,006	31.86	備註3
<b>合 計</b>	<b>5,882,268</b>	<b>5,033,442</b>	<b>848,826</b>	<b>16.86</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)健保補充保費:因應業務量與薪俸提升，支付心理師健保補充保費增加。

2、醫務支出-衛材支出

- (1)測驗紙品:為擷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:為擷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:為擷節支出成本而減少添購非急需使用之文具工具。
- (2)紙張印刷費:為擷節支出成本而減少添購非急需使用之印刷品。
- (3)書報費:為擷節支出成本而減少添購非急需使用之書籍。
- (4)廣告費:為擷節支出成本而減少添購非急需使用之行銷廣告。
- (5)旅運費:為擷節支出成本而減少旅運費。
- (6)研究進修補助費:為擷節支出成本而減少進修補助。
- (7)維護費:所內六台老舊冷氣機修繕、維護與清潔。
- (8)折舊費用:輔助教具已攤銷完畢，致決算數較預算數減少
- (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

現金明細表

113年7月31日

會計項目 1111 零用金及週轉金

摘	要	金	額
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

銀行存款明細表

113年7月31日

會計項目 112102 活期存款

摘	要	金	額
中原大學郵局#18033		850,121	
合	計	850,121	

中原大學附設冠英心理治療所  
應收款項明細表  
113年7月31日

會計項目 1134 應收帳款

摘 要	金 額
預扣10%所得稅_桃市府衛生局_15-30歲年輕族	41,920
1130501_15-30歲年輕族群心理健康支持方案	174,400
1130718_產後憂鬱心理諮商計畫	4,000
合 計	220,320

中原大學附設冠英心理治療所

特種基金明細表

113年7月31日

會計項目 1231 特種基金-創辦基金

摘	要	金	額
兆豐#150			1,018,580
合	計		1,018,580

中原大學附設冠英心理治療所  
應付款項明細表  
113年7月31日

會計項目 2111 應付費用

摘 要	金 額
應付112學年度會計師查核簽證費	50,000
應付113/7兼任心理師薪資	274,540
應付113/7專任心理師績效獎金	51,118
應付113/7工讀金	26,331
應付112/5-113/7勞保公提	17,760
應付112/5-113/7勞退公提	12,824
應付二代健保公提	76,208
合 計	508,781

中原大學附設冠英心理治療所

代收款項明細表

113年7月31日

會計項目 21310901 其他代收-代扣保險費

摘 要	金 額
113/6月兼任心理師補充保費自提_謝秀貞	827
合 計	827



中原大學附設冠英心理治療所

最近3年財務分析表

110學年度至112學年度

全2頁第1頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			112學年度	111學年度	110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%	$\frac{5,428,620}{6,189,659}$ *100% = 87.70%	$\frac{4,310,920}{4,506,796}$ *100% = 95.65%	$\frac{2,490,900}{2,575,345}$ *100% = 96.72%
流動比率(%)	流動資產/流動負債	×100%	$\frac{1,075,341}{509,608}$ *100% = 211.01%	$\frac{786,945}{333,118}$ *100% = 236.24%	$\frac{688,455}{149,334}$ *100% = 461.02%
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%	$\frac{508,781}{2,266,461}$ *100% = 22.45%	$\frac{332,556}{1,782,580}$ *100% = 18.66%	$\frac{149,334}{1,261,673}$ *100% = 11.84%
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%	$\frac{5,428,620-4,310,920}{4,310,920}$ *100% = 25.93%	$\frac{4,310,920-2,490,900}{2,490,900}$ *100% = 73.07%	$\frac{2,490,900-1,175,500}{1,175,500}$ *100% = 111.90%
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%	$\frac{319,680-481,669}{6,189,659}$ *100% = -2.62%	$\frac{481,669-(94,242)}{4,506,796}$ *100% = 8.60%	$\frac{94,242-(-306,361)}{2,575,345}$ *100% = 15.56%
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入	×100%	$\frac{307,391}{6,189,659}$ *100% = 4.97%	$\frac{337,123}{4,506,796}$ *100% = 7.48%	$\frac{-41,977}{2,575,345}$ *100% = -1.63%
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%	$\frac{359,680+0-40,000}{509,608}$ *100% = 62.73%	$\frac{526,669+0-45,000}{333,118}$ *100% = 144.59%	$\frac{94,242+0-0}{149,334}$ *100% = 63.11%
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債	×100%	$\frac{1,075,341-0-0}{509,608}$ *100% = 211.01%	$\frac{786,945-0-0}{333,118}$ *100% = 236.24%	$\frac{688,455-0-0}{149,334}$ *100% = 461.02%
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%	$\frac{509,608}{-142,076+0}$ *100% = 308.26%	$\frac{333,118}{-142,076+0}$ *100% = -234.46%	$\frac{149,334}{-479,199+0}$ *100% = -31.16%
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%	$\frac{1,075,341+0+0-(509,608+0+0)}{5,050,086}$ *100% = 11.20%	$\frac{786,945+0+0-(333,118+0+0)}{3,389,851}$ *100% = 13.39%	$\frac{688,455+0+0-(149,334+0+0)}{1,959,067}$ *100% = 27.52%

中原大學附設冠英心理治療所

最近3年財務分析表

110學年度至112學年度

全2頁第2頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			112學年度	111學年度	110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%	1,075,341+0+0-(509,608-0+0+0) = 565,733	786,945+0+0-(333,118-0+0+0) = 453,827	812,457+0+0-(77,199-0+0+0) = 539,121
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%	$\frac{509,608-2,093,921}{319,680}$ *100% = 0	$\frac{333,118-1,597,656}{481,669}$ *100% = 0	$\frac{149,334-1,073,425}{94,242}$ *100% = 0

主辦會計：蕭莉蘋 

所長：梁記雯 

管理委員會  
主任委員：洪穎怡 

校長：李英明 