

中原大學附設冠英心理治療所

一一〇學年度

(自一一〇年八月一日起至一一一年七月三十一日止)

決 算 書

中原大學附設冠英心理治療所

110 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
9. 最近 3 年財務分析表	13

中原大學附設冠英心理治療所

平衡表

中華民國111年7月31日

全1頁第1頁

單位:新臺幣元

項目	111年7月31日 決算數(1)	110年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)×100
資產	1,261,673	1,231,515	30,158	2.45
流動資產	688,455	812,457	(124,002)	(15.26)
現金	4,900	4,900	0	0.00
銀行存款	681,555	807,557	(126,002)	(15.60)
應收款項	2,000	0	2,000	-
投資、長期應收款及基金	384,970	165,494	219,476	132.62
特種基金	384,970	165,494	219,476	132.62
不動產、房屋及設備	307,994	307,994	0	0.00
機械儀器及設備	100,286	100,286	0	0.00
圖書及博物	0	0	0	-
其他設備	207,708	207,708	0	0.00
累計折舊總額	(119,746)	(54,430)	(65,316)	120.00
不動產、房屋及設備淨額	188,248	253,564	(65,316)	(25.76)
資產合計	1,261,673	1,231,515	30,158	2.45
負債	149,334	77,199	72,135	93.44
流動負債	149,334	77,199	72,135	93.44
應付款項	149,334	76,431	72,903	95.38
預收款項	0	0	0	-
代收款項	0	768	(768)	(100.00)
其他負債	0	0	0	-
存入保證金	0	0	0	-
負債合計	149,334	77,199	72,135	93.44
權益基金及餘絀	1,112,339	1,154,316	(41,977)	(3.64)
權益基金	1,591,538	1,591,538	0	0.00
創辦基金	1,591,538	1,591,538	0	0.00
餘絀	(479,199)	(437,222)	(41,977)	9.60
累積餘絀	(479,199)	(437,222)	(41,977)	9.60
負債及餘絀合計	1,261,673	1,231,515	30,158	2.45

中原大學附設冠英心理治療所

收支餘絀表

110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
1,204,936	各項收入	2,575,345	2,640,000	(64,655)	(2.45)
1,175,500	心理業務收入	2,490,900	2,448,000	42,900	1.75
29,000	教學收入	26,000	192,000	(166,000)	(86.46)
0	補助收入	52,000	0	52,000	-
436	財務收入	1,245	0	1,245	-
0	其他收入	5,200	0	5,200	-
1,642,158	各項成本與費用	2,617,322	2,626,209	(8,887)	(0.34)
1,394,632	醫務支出-人事費	1,959,067	2,190,873	(231,806)	(10.58)
1,800	醫務支出-衛材支出	2,880	16,000	(13,120)	(82.00)
245,726	醫務支出-管理費	655,375	419,336	236,039	56.29
(437,222)	本期餘絀	(41,977)	13,791	(55,768)	(404.38)

中原大學附設冠英心理治療所

現金流量表

110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
營運活動現金流量		
本期餘絀	(41,977)	(437,222)
利息股利之調整	(1,245)	(436)
未計利息股利之本期餘絀	(43,222)	(437,658)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	65,316	54,430
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	(2,000)	0
流動負債調整項目淨增(減)數	72,903	76,431
未計利息股利之現金流出	92,997	(306,797)
收取利息	1,245	436
營運活動淨現金流入(出)	94,242	(306,361)
投資活動現金流量		
減少特種基金收現數	1,280,601	
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	(1,500,077)	(165,494)
投資活動淨現金流入(出)	(219,476)	(165,494)
籌資活動現金流量		
增撥學校基金收現數	0	1,283,544
增加代收款項收現數	17,656	768
收取存入保證金收現數	0	0
減：減少代收款項付現數	(18,424)	0
退回存入保證金付現數	0	0
撥充學校基金付現數	0	0
籌資活動淨現金流入(出)	(768)	1,284,312
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(126,002)	812,457
期初現金及銀行存款餘額	812,457	0
期末現金及銀行存款餘額	686,455	812,457

中原大學附設冠英心理治療所
現金收支概況表

110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	2,573,345	1,204,936	1,368,409	113.57
心理業務收入	2,490,900	1,175,500	1,315,400	111.90
教學收入	26,000	29,000	(3,000)	(10.34)
補助收入	52,000	0	52,000	-
財務收入	1,245	436	809	185.55
其他收入	5,200	0	5,200	-
資產負債項目調整增(減)數	(2,000)	0	(2,000)	-
經常門現金支出	2,479,103	1,511,297	967,806	64.04
醫務支出-人事費	1,959,067	1,394,632	564,435	40.47
醫務支出-衛材支出	2,880	1,800	1,080	60.00
醫務支出-管理費用	655,375	245,726	409,649	166.71
減:不產生現金流出之成本與費用	(65,316)	(54,430)	(10,886)	20.00
資產負債項目調整增(減)數	(72,903)	(76,431)	3,528	(4.62)
經常門現金餘絀	94,242	(306,361)	400,603	(130.76)
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	94,242	(306,361)	400,603	(130.76)
購置不動產現金支出	0	0	0	-
本期現金餘絀	94,242	(306,361)	400,603	(130.76)

中原大學附設冠英心理治療所
長期營運資產變動表

110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	0	63,000	(63,000)	(100.00)	0	0	0	-	0	307,994	
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	0	10,000	(10,000)	(100.00)	0	0	0	-	0	207,708	備註2
累計折舊	54,430	65,316	65,316	0	0.00	0	0	0	-	0	119,746	
機械儀器及設備	15,700	18,840	18,840	0	0.00	0	0	0	-	0	34,540	
其他設備	38,730	46,476	46,476	0	0.00	0	0	0	-	0	85,206	
不動產、房屋及設備淨額合計	253,564	(65,316)	(2,316)	(63,000)	2720.21	0	0	0	-	0	188,248	

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:未增置設備及圖書，致決算數較預算數減少。
- 2、其他設備:未增置其他設備，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

110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	%	
心理業務收入	2,490,900	2,448,000	42,900	1.75	
心理諮詢收入	101,000	24,000	77,000	320.83	備註1
心理衡鑑收入	11,600	96,000	(84,400)	(87.92)	備註1
個別心理治療收入	2,378,300	2,208,000	170,300	7.71	
團體心理治療收入	0	120,000	(120,000)	(100.00)	備註1
教學收入	26,000	192,000	(166,000)	(86.46)	
專業督導收入	26,000	192,000	(166,000)	(86.46)	備註2
補助收入	52,000	0	52,000	-	
補助收入	52,000	0	52,000	-	備註3
財務收入	1,245	0	1,245	-	
利息收入	1,245	0	1,245	-	
其他收入	5,200	0	5,200	-	
雜項收入	5,200	0	5,200	-	
合計	2,575,345	2,640,000	(64,655)	(2.45)	

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:推行實習心理師方案之案量高於預期。
- (2)心理衡鑑收入:高估社區民眾對心理衡鑑需求量。
- (3)團體心理治療收入:受疫情影響，團體心理治療業務暫緩。

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: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

110學年度

全1頁第1頁
單位:新臺幣元

科目代號	項 目	決 算 數	預 算 數	比 較		備 註
				差 異	%	
	醫務支出-人事費	1,959,067	2,190,873	(231,806)	(10.58)	
511101	薪俸	1,665,587	1,853,307	(187,720)	(10.13)	備註1
511102	其他津貼	163,485	163,485	0	0.00	
511104	勞保費	44,900	77,364	(32,464)	(41.96)	備註1
511105	健保費	28,344	37,308	(8,964)	(24.03)	備註1
511106	健保補充保費	22,047	2,457	19,590	797.31	備註1
511107	退休撫卹費	34,704	56,952	(22,248)	(39.06)	備註1
	醫務支出-衛材支出	2,880	16,000	(13,120)	(82.00)	
512101	測驗紙品	2,880	15,000	(12,120)	(80.80)	備註2
512102	衛生材料	0	1,000	(1,000)	(100.00)	備註2
	管理費用	655,375	419,336	236,039	56.29	
513101	文具用品	337	6,000	(5,663)	(94.38)	備註3
513102	水電費	24,000	24,000	0	0.00	
513103	郵電費	15,520	14,680	840	5.72	
513104	紙張印刷費	4,710	15,000	(10,290)	(68.60)	備註3
513106	清潔費	0	3,000	(3,000)	(100.00)	備註3
513107	廣告費	20,000	20,000	0	0.00	
513108	旅運費	0	5,000	(5,000)	(100.00)	備註3
513109	研究進修補助費	0	10,000	(10,000)	(100.00)	備註3
513110	年費	6,000	12,000	(6,000)	(50.00)	備註3
513111	維護費	1,000	30,000	(29,000)	(96.67)	備註3
513113	場地費	96,000	96,000	0	0.00	
513115	折舊費用	65,316	65,316	0	0.00	
513199	其他支出	422,492	118,340	304,152	257.02	備註3
	合 計	2,617,322	2,626,209	(8,887)	(0.34)	

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:為減省人事成本，尚未聘請專任行政人員。
- (2)勞保費:為減省人事成本，尚未聘請專任行政人員。
- (3)健保費:為減省人事成本，尚未聘請專任行政人員。
- (4)健保補充保費:增加工讀金與總務、人事、會計兼任工作津貼二代健保補充保費之支出
- (5)退休撫卹費:為減省人事成本，尚未聘請專任行政人員。

2、醫務支出-衛材支出

- (1)測驗紙品:為節省支出成本而減少添購非急需使用之測驗工具。
- (2)衛生材料:為節省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:為節省支出成本而減少添購非急需使用之文具用品。
- (2)紙張印刷費:為節省支出成本而減少添購非急需使用之印刷品。
- (3)清潔費:為節省支出成本而減少非急需使用之清潔。
- (4)旅運費:為節省支出成本而減少非急需使用之旅運費。
- (5)研究進修補助費:為節省支出成本而減少非急需使用之進修補助。
- (6)年費:為節省支出成本僅補助一名心理師年費。
- (7)維護費:為節省支出成本而減少非急需維護之相關費用。
- (8)其他支出:增加會計師查帳公費與總務、人事、會計兼任工作津貼。

中原大學附設冠英心理治療所

1110現金明細表

111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

111年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
112102 活期存款	681,555
01-中原大學郵局#18033	681,555
合 計	681,555

中原大學附設冠英心理治療所

1230特種基金明細表

111年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
1231 特種基金-創辦基金	384,970
01-兆豐#150	384,970
合 計	384,970

中原大學附設冠英心理治療所

2110應付款項明細表

111年7月31日

全1頁第1頁

摘 要	金 額
2111 應付費用	149,334
應付獎狀紙、鑰匙等	163
應付110學年度會計師簽證費	50,000
應付111/7兼任心理師薪資	67,200
應付111/7工讀金	17,936
應付111/5-7月勞保、勞退、二代健保公提等	14,035
合 計	149,334

中原大學附設冠英心理治療所
最近3年財務分析表
108學年度至110學年度

全2頁第1頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			110學年度	109學年度	108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%	$\frac{2,490,900}{2,575,345} \times 100\% = 96.72\%$	$\frac{1,175,500}{1,204,936} \times 100\% = 97.56\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
流動比率(%)	流動資產/流動負債	×100%	$\frac{688,455}{149,334} \times 100\% = 461.02\%$	$\frac{812,457}{77,199} \times 100\% = 1052.42\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
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%	$\frac{149,334}{1,261,673} \times 100\% = 11.84\%$	$\frac{77,199}{1,231,515} \times 100\% = 6.27\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
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%	$\frac{2,490,900-1,175,500}{1,175,500} \times 100\% = 111.90\%$	$\frac{1,175,500-0}{0} \times 100\% = -$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
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%	$\frac{94,242-(-306,361)}{2,575,345} \times 100\% = 15.56\%$	$\frac{-306,361-0}{1,204,936} \times 100\% = -25.43\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
本期餘絀比率(%)	本期餘絀/總收入	×100%	$\frac{-41,977}{2,575,345} \times 100\% = -1.63\%$	$\frac{-437,222}{1,204,936} \times 100\% = -36.29\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
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%	$\frac{94,242+0-0}{149,334} \times 100\% = 63.11\%$	$\frac{-306,361+0-0}{77,199} \times 100\% = -396.85\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債	×100%	$\frac{688,455-0-0}{149,334} \times 100\% = 461.02\%$	$\frac{812,457-0-0}{77,199} \times 100\% = 1052.42\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
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%	$\frac{149,334}{-479,199+0} \times 100\% = -31.16\%$	$\frac{77,199}{-437,222+0} \times 100\% = -17.66\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$
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%	$\frac{688,455+0+0-(149,334+0+0)}{1,959,067} \times 100\% = 27.52\%$	$\frac{812,457+0+0-(77,199+0+0)}{1,394,632} \times 100\% = 52.72\%$	$\frac{0}{0} \times 100\% = -$

中原大學附設冠英心理治療所
最近3年財務分析表
108學年度至110學年度

全2頁第2頁

項目	計算公式		計算數據及比率		
			110學年度	109學年度	108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%	686,455+0+2,000-(149,334-0+0+0) = 539,121	812,457+0+0-(77,199-0+0+0) = 735,258	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%	$\frac{149,334-1,073,425}{94,242}$ *100% = 0	$\frac{77,199-977,951}{-306,361}$ *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 : 吳肇銘 

校 長 : 李英明 