
中國醫藥大學附設醫院台北分院

會計師查核報表
民國109及108年度

地址：台北市內湖區內湖路二段360號

電話：(02)27919696

110.10.31 勤中 11000768 號

受文者：衛生福利部中央健康保險署

副 本：中國醫藥大學附設醫院台北分院
收受者：

主 旨：為中國醫藥大學附設醫院台北分院民國 109 及 108 年度財務報告提出說明，敬請 鑒核。

說 明：

一、依民國 102 年度公告實施之「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」，提報財務報告。

二、說明事項如下：

中國醫藥大學附設醫院台北分院民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表、醫務收入明細表及醫務成本明細表，係依據企業會計準則公報及其解釋編製，並依全民健康保險法及一般公認會計原則作適當之重分類，暨依說明一之公告辦法出具。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑒



中國醫藥大學附設醫院台北分院

資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣仟元

資產	109年12月31日		108年12月31日		109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 153,024	25	\$ 168,439	30	\$ -	-	\$ -	-
應收票據 (減除備抵呆帳後淨額)	530	-	-	-	-	-	-	-
應收帳款 (減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	5,849	1	23,306	4	-	-	-	-
其他金融資產－流動	-	-	-	-	-	-	-	-
存貨	12,080	2	13,333	3	-	-	52,394	9
預付款項	666	-	680	-	-	-	26,496	5
其他流動資產	65	-	603	-	-	-	40,725	7
	<u>172,214</u>	<u>28</u>	<u>206,361</u>	<u>37</u>			<u>2,354</u>	<u>1</u>
固定資產							<u>121,969</u>	<u>22</u>
房屋及建築設備	166,816	27	166,816	30	-	-	-	-
醫療儀器設備	127,083	20	105,517	19	-	-	-	-
交通運輸設備	-	-	-	-	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	-	-	-	-
雜項設備	8,899	1	8,899	1	-	-	-	-
租賃資產	-	-	-	-	-	-	-	-
減：累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-
減：累計減損	(219,611)	(35)	(199,420)	(36)	3,172	1	2,746	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	3,172	1	2,746	-
固定資產淨額	<u>83,187</u>	<u>13</u>	<u>81,812</u>	<u>14</u>	130,374	20	124,715	22
其他資產								
遞延資產	-	-	-	-	-	-	-	-
存出保證金	4,459	1	4,441	1	-	-	-	-
*其他非流動資產	360,434	58	270,121	48	489,920	74	438,020	78
	<u>364,893</u>	<u>59</u>	<u>274,562</u>	<u>49</u>	489,920	74	438,020	78
資產總額	<u>\$ 620,294</u>	<u>100</u>	<u>\$ 562,735</u>	<u>100</u>	\$ 620,294	94	\$ 562,735	100

註：標記“*”科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：

會誌生

院長：：

-2-

中國醫藥大學附設醫院台北分院
收 支 餘 絀 表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☑全部 ☐健保

單位：新台幣仟元

	109 年度		108 年度		差	異
	金	%	金	%	金	%
醫務收入(A)						
門急診收入－健保	\$ 401,564	73	\$ 429,797	69	(\$ 28,233)	(7)
門急診收入－非健保	115,329	21	180,832	29	(65,503)	(36)
住院收入－健保	64,911	12	61,464	10	3,447	6
住院收入－非健保	25,883	5	25,099	4	784	3
其他醫務收入－健保	4,521	1	3,898	1	623	16
其他醫務收入－非健保	137	-	126	-	11	9
減：支付點值調整	40,312	7	50,180	8	(9,868)	(20)
減：健保核減	12,873	3	12,984	2	(111)	(1)
減：醫療優待	8,351	2	19,801	3	(11,450)	(58)
	<u>550,809</u>	<u>100</u>	<u>618,251</u>	<u>100</u>	<u>(67,442)</u>	<u>(111)</u>
醫務成本(B)						
人事費用	225,064	41	225,312	36	(248)	-
藥品費用	98,322	18	103,734	17	(5,412)	(5)
醫材費用	29,834	6	31,123	5	(1,289)	(4)
折舊費用	12,109	2	11,505	2	604	5
租金費用	29,189	5	29,095	5	94	-
事務費用	12,989	2	12,986	2	3	-
其他醫務費用	68,638	13	115,444	19	(46,806)	(41)
	<u>476,145</u>	<u>87</u>	<u>529,199</u>	<u>86</u>	<u>(53,054)</u>	<u>(10)</u>
醫務毛利(C=A-B)	74,664	13	89,052	14	(14,388)	(16)
管理費用(D)	<u>27,139</u>	<u>5</u>	<u>27,486</u>	<u>4</u>	<u>(347)</u>	<u>(1)</u>
醫務利益(E=C-D)	<u>47,525</u>	<u>8</u>	<u>61,566</u>	<u>10</u>	<u>(14,041)</u>	<u>(23)</u>
非醫務活動收益(F)						
利息收入	464	-	155	-	309	199
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	2,200	-	487	-	1,713	352
其他非醫務收益	3,726	1	3,791	-	(65)	(2)
	<u>6,390</u>	<u>1</u>	<u>4,433</u>	<u>-</u>	<u>1,957</u>	<u>44</u>
非醫務活動費損(G)						
利息費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	2,015	-	1,245	-	770	62
	<u>2,015</u>	<u>-</u>	<u>1,245</u>	<u>-</u>	<u>770</u>	<u>62</u>
非醫務利益(H=F-G)	<u>4,375</u>	<u>1</u>	<u>3,188</u>	<u>-</u>	<u>1,187</u>	<u>37</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)	51,900	9	64,754	10	(12,854)	(20)
所得稅費用(J)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 51,900</u>	<u>9</u>	<u>\$ 64,754</u>	<u>10</u>	<u>(12,854)</u>	<u>(20)</u>

主辦會計：

會計主管：

院長：

劉景鴻

會計室
主任
廖世民

台北分院
院長
陳衍仁

中國醫藥大學附設醫院台北分院

淨 值 變 動 表

☒全部 ☐健保

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109 年度	108 年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	\$ -
永久受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	-	-
永久受限期末淨值	-	-
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	-	-
暫時受限期初淨值	-	-
暫時受限期末淨值	-	-
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	51,900	64,754
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	-	-
未受限期初淨值	438,020	373,266
未受限期末淨值	489,920	438,020
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 489,920	\$ 438,020

主辦會計：

劉懷鴻

會計主管：

會計室主任
廖世民

院 長：

臺北分院
副院長
陳衍仁

中國醫藥大學附設醫院台北分院

現金流量表

☒全部 ☐健保

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109 年度	108 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 51,900	\$ 64,754
支付點值調整	40,312	50,180
健保核減	12,873	12,984
呆帳費用	-	-
折舊費用	12,619	11,935
處分固定資產損益	-	788
處分投資損益	-	-
短期投資（增加）減少	-	-
應收票據（增加）減少	(530)	-
應收帳款（增加）減少	(35,728)	(63,315)
預付款項（增加）減少	14	(4)
存貨（增加）減少	1,253	3,856
*其他流動資產（增加）減少	538	(52)
應付帳款增加（減少）	10,259	(690)
應付票據增加（減少）	359	(45,879)
*其他應付款增加（減少）	(5,013)	10,694
預收款項增加（減少）	-	-
其他流動負債增加（減少）	(426)	714
營運活動之淨現金流入（出）	<u>88,430</u>	<u>45,965</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(13,940)	(12,016)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*存出保證金（增加）減少	(18)	(4)
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(13,958)</u>	<u>(12,020)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109 年度	108 年度
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	\$ -	\$ -
長期借款增加(減少)	-	-
*其他非流動資產增加(減少)	(90,313)	(13,674)
*存入保證金增加(減少)	426	47
融資活動之淨現金流入(出)	(89,887)	(13,627)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,415)	20,318
期初現金及約當現金餘額	168,439	148,121
期末現金及約當現金餘額	\$ 153,024	\$ 168,439
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ -
應付設備款	\$ -	\$ -
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ -	\$ -
房屋	-	-
*設備	13,940	12,016
長期應付票據	-	-
支付現金	\$ 13,940	\$ 12,016

註：標記"*"科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：

劉懷鴻

會計主管：

會計室主任
廖世民

院長：

臺北分院
副院長
陳衍仁

中國醫藥大學附設醫院台北分院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
門診收入－健保		\$	401,564		
門診收入－非健保			115,329		
急診收入－健保			-		
急診收入－非健保			-		
住院收入－健保			64,911		
住院收入－非健保			25,883		
其他醫務收入－健保			4,521		
其他醫務收入－非健保			137		
減：支付點值調整		(	40,312)		
減：健保核減		(	12,873)		
減：醫療優待		(	8,351)		
合 計		\$	550,809		

主辦會計：

劉懷鴻

會計主管：

會計室
主任
廖世民

院 長：

臺北分院
副院長
陳衍仁

中國醫藥大學附設醫院台北分院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	225,064		
藥品費用			98,322		
醫材費用			29,834		
折舊費用			12,109		
租金費用			29,189		
事務費用			12,989		
教育研究發展費用			216		
醫療社會服務費用			-		
其他醫務費用			68,422		
合 計		\$	476,145		

主辦會計：



會計主管：



院 長：

