

附件二：財務分析指標一覽表

財務分析指標一覽表

分析項目名稱	指標名稱	指標公式(比率以 % 顯示，小數後 2 碼)
一、財務結構	負債占資產比率	負債總額 / 資產總額
	長期資金占固定資產比率	(淨值 + 長期負債) / 固定資產淨額
	負債占淨值比率	(負債總額 / 淨值總額) × 100%
二、償債能力	流動比率	流動資產 / 流動負債
	速動比率	(流動資產 - 存貨 - 預付款項) / 流動負債
	利息保障倍數	所得稅及利息費用前純益或餘絀 / 本期利息支出
	債務本息保證倍數(註*1)	(EBIT 息稅前利潤 + 折舊) / (利息費用 + 資本化利息 + 本金額) / (1 - 所得稅率)
	固定費用保證倍數	(EBIT 息稅前利潤 + 折舊 + 資本租賃費用) / (利息費用 + 資本化利息 + 本金額 + 資本租賃費用) / (1 - 所得稅稅率)
	長期償債能力	本期純益 / 利息支出
三、經營表現	健保門急診收入佔醫務收入比率	健保門急診收入淨額 / 醫務收入淨額
	健保住院收入佔醫務收入比率	健保住院收入淨額 / 醫務收入淨額
	健保其他醫務收入佔醫務收入比率	健保其他醫務收入淨額 / 醫務收入淨額
	非健保醫務收入佔醫務收入比率	健保以外醫務收入淨額 / 醫務收入淨額
	人事費用佔醫務成本比率	人事費用 / 醫務成本
	藥品費用佔醫務成本比率	全年藥品總費用 / 醫務成本
	醫材費用佔醫務成本比率	全年材料總費用 / 醫務成本
	折舊費用佔醫務成本比率	全年折舊費用 / 醫務成本
	研究發展、人才培訓佔醫療收入結餘比率	教育研究發展費用 / (醫務利益 + 教育研究發展費用 + 醫療社會服務費用)
	醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務佔醫療收入結餘比率	醫療社會服務費用 / (醫務利益 + 教育研究發展費用 + 醫療社會服務費用)
	固定資產週轉率(次)	醫務收入淨額 / 固定資產淨額
	總資產週轉率	醫務收入淨額 / (期初資產總額 + 期末資產總額) / 2

附件二：財務分析指標一覽表

分析項目名稱	指標名稱	指標公式(比率以 % 顯示，小數後 2 碼)
	員工生產力	醫務收入淨額 / 員工人數
	每人平均薪資	人事費用 / 員工人數
	主治醫師產值	醫務收入淨額 / 主治醫師人數
	營運資金周轉率	醫務收入淨額 / (平均流動資產 - 平均流動負債)
	現金週轉率	醫務收入淨額 / 平均現金
	應收帳款週轉率	醫務收入淨額 / 平均應收帳款餘額
	存貨週轉率	醫務成本 / 平均存貨額
	應付帳款週轉率	醫藥材成本(進貨淨額) / 平均應付帳款餘額
四、獲利比率	資產報酬率	$[ \text{稅後損益或稅後餘絀} + \text{利息費用} (1 - \text{稅率}) ] / [ (\text{期初資產總額} + \text{期末資產總額}) / 2 ]$
	資本報酬率	醫務利益 / 淨值總額
	醫務毛利率	醫務毛利 / 醫務收入淨額
	醫務利益率(註*2)	醫務利益 / 醫務收入淨額
	稅前純益率(註*3)	稅前損益或稅前餘絀 / 醫務收入淨額
	稅後純益率	稅後損益或稅後餘絀 / 醫務收入淨額
五、現金流量比率	現金流量比率	營運活動淨現金流量 / [ (期初流動負債 + 期末流動負債) / 2 ]
六、財務槓桿度	營運財務槓桿度	醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用)
	資本財務槓桿	資本報酬率 / 資產報酬率
七、五力分析	醫務收入成長率	$( \text{本期醫務收入淨額} - \text{上期醫務收入淨額} ) / \text{上期醫務收入淨額}$
	自費收入成長率	$( \text{本期自費收入淨額} - \text{上期自費收入淨額} ) / \text{上期自費收入淨額}$
	淨值成長率	$( \text{本期淨值} - \text{上期淨值} ) / \text{上期淨值}$
	稅前純益成長率	$( \text{本期稅前純益} - \text{上期稅前純益} ) / \text{上期稅前純益}$
	利息費用比率	利息費用 / 醫務收入淨額
	人事費用佔醫務收入比率	人事費用 / 醫務收入淨額
	藥品費用佔醫務收入比率	藥品費用 / 醫務收入淨額
	醫材費用佔醫務收入比率	醫材費用 / 醫務收入淨額

附件二：財務分析指標一覽表

分析項目名稱	指標名稱	指標公式(比率以 % 顯示，小數後 2 碼)
	教育研究發展費用佔醫務收入比率	教育研究發展費用 / 醫務收入淨額
八、週轉金安全 存量倍數	月支出佔週轉金安全存量	銀行可用週轉金額度 / 月支出
	人事費用佔週轉金安全存量	銀行可用週轉金額度 / 薪津支出

\*1：EBIT 息稅前利潤：稅後淨利+所得稅+利息費用

\*2：醫務毛利=醫務收入淨額-醫務成本

\*3：醫務利益=醫務收入淨額-醫務成本-管理費用