

4-0501293

臺北市府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 110 年 9 月份

主辦會計人員 洪三富



機關長官

謝勝隆



# 臺北市地方教育發展基金－臺北市立西湖國民中學

## 目 次

中華民國 110 年 9 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表.....	第 5-7 頁
三、長期負債變動表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 8-9 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 10 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 11-13 頁
二、收入支出表.....	第 14-15 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 16-18 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 19 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學

40501293-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本 年 度 截 至 本 月 份 累 計 數			
		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減		實 際 數	預 算 數	比 較 增 減	
				金 額	%			金 額	%
基金來源	91,775,000	7,554,973	7,741,584	-186,611	-2.41	80,488,025	76,748,189	3,739,836	4.87
勞務收入	66,000					900	66,000	-65,100	-98.64
服務收入	66,000	0	0	0		900	66,000	-65,100	-98.64
財產收入	837,000	28,177	195,600	-167,423	-85.59	513,478	801,600	-288,122	-35.94
財產處分收入	21,000	15,550	8,000	7,550	94.38	39,350	16,000	23,350	145.94
其他財產收入	816,000	12,627	187,600	-174,973	-93.27	474,128	785,600	-311,472	-39.65
政府撥入收入	90,740,000	7,525,984	7,525,984			79,947,509	75,839,589	4,107,920	5.42
公庫撥款收入	90,740,000	7,525,984	7,525,984	0		77,887,496	75,839,589	2,047,907	2.70
政府其他撥入收入		0	0	0		2,060,013	0	2,060,013	
其他收入	132,000	812	20,000	-19,188	-95.94	26,138	41,000	-14,862	-36.25
雜項收入	132,000	812	20,000	-19,188	-95.94	26,138	41,000	-14,862	-36.25
基金用途	95,356,000	10,930,557	7,741,584	3,188,973	41.19	79,872,026	80,329,189	-457,163	-0.57
國民教育計畫	73,616,000	8,353,230	6,261,338	2,091,892	33.41	62,962,997	64,412,111	-1,449,114	-2.25
一般行政管理計畫	19,485,000	1,411,092	1,463,347	-52,255	-3.57	14,270,920	15,295,679	-1,024,759	-6.70
建築及設備計畫	2,255,000	1,166,235	16,899	1,149,336	6,801.21	2,638,109	621,399	2,016,710	324.54
購建固定資產	2,219,000	1,166,235	16,899	1,149,336	6,801.21	2,602,109	585,399	2,016,710	344.50
其他	36,000					36,000	36,000		
本期賸餘(短絀)	-3,581,000	-3,375,584		-3,375,584		615,999	-3,581,000	4,196,999	-117.20
期初基金餘額	5,029,000					7,566,215	5,029,000	2,537,215	50.45
解繳公庫									
期末基金餘額	1,448,000					8,182,214	1,448,000	6,734,214	465.07

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購置固定資產。

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 9 月份

- 一、431服務收入：實際數900元，較預算分配數短收65,100元，係暑期泳訓班因肺炎疫情不開班致服務收入較預期減少。
- (1) 教師甄選報名費收入900元。
- 二、451及451-1財產處分收入：實際數39,350元，較預算分配數超收23,350元，係因財產報廢變賣收入較預期增加。
- (1) 財產報廢變賣收入39,350元。
- 三、45Y其他財產收入：實際數474,128元，較預算分配數短收311,472元，係因肺炎疫情致開放場地租借費收入較預期減少。
- (1) 開放場地租借費收入380,645元。(收支對列)
- (2) 學生宿舍費收入39,520元。(收支對列)
- (3) 臺北市智慧垃圾回收整合服務站試辦案土地使用費收入30,000元。
- (4) 教職員工停車收入19,188元。
- (5) 自動販賣機使用電費收入4,775元。
- 四、462公庫撥款收入：實際數77,887,496元，較預算分配數超收2,047,907元，係教育局撥入補助款。
- (1) 110年1-9月撥入地方教育發展基金分配數75,839,589元。
- (2) 5M221125、5M410801教育部核定補助109年度公立國民中小學視聽教室優化計畫經費799,599元(局款非統籌款)
- (3) 5M221127教育局補助110年度戶外運動場照明電源改善工程經費1,248,308元(統籌款)
- 五、46Y政府其他撥入收入：實際數2,060,013元。
- (1) 教育部補助109年度協同游泳教學教練鐘點費27,000元。(RA9774)(上年度已執行)
- (2) 教育部補助109(1)國民中學學校用書經費3,953元。(RA9375)(上年度已執行)
- (3) 53110202教育部補助109學年度美感與設計創新計畫經費第2期經費40,000元。(RA9626)
- (4) 53110203教育部補助109學年度預防中輟實施彈性適性化教育課程計畫經費25,600元。(RA9202)(由上年度轉列)
- (5) 53110204教育部補助109學年度公立國民中學增置專長教師員額計畫經費83,964元。(RA9229)(由上年度轉列)
- (6) 53110204教育部補助109學年度公立國民中學增置專長教師員額計畫第3期經費855,700元。(RA9229)
- (7) 53110205教育部補助109學年度國民教育輔導團兼任輔導員減課鐘點費第3期經費11,520元。(RA9347)
- (8) 53110207教育部補助109學年度國民中學生涯發展教育實施計畫第1期經費4,144元。(RA9253)(由上年度轉列)
- (9) 53110207教育部補助109學年度國民中學生涯發展教育實施計畫第2期經費21,760元。(RA9253)
- (10) 53110208教育部補助109學年度國民中小學學生學習扶助開班第1期經費14,241元。(RA9256)(由上年度轉列)
- (11) 53110208教育部補助109學年度國民中小學學生學習扶助開班第4期經費11,999元。(RA9256)(移回1,211元)
- (12) 53110210教育部補助109(2)學生無力繳交代收代辦費3,540元。(RA9336)
- (13) 53110211教育部補助109學年度國民中學活化教學與多元學習計畫經費88,082元。(RA9260)(移回99,918元)(由上年度轉列)
- (14) 53110225教育部補助109(1)本土語言(閩南語)選修課程教師鐘點費4,680元。(RA9262)
- (15) 53110401、5M221126教育部補助109學年度無償提供場地、設施及設備辦理非營利幼兒園之業務經費424,830元。(RA9471)
- (16) 53110402、5M410401教育部補助109學年度獎勵無償提供場地、設施及設備辦理非營利幼兒園經費340,000元。(RA9462)(補辦預算)
- (17) 53110748教育部補助109學年度獎勵各級學校聘任專任運動教練計畫第2期經費99,000元。(RA9738)
- 六、4YY雜項收入：實際數26,138元，較預算分配數短收14,862元，係因數位學生證補卡費及簡訊費等收入較預期減少。
- (1) 數位學生證補卡費2,034元。
- (2) 數位學生證到離校簡訊費395元。
- (3) 廠商延遲利息及懲罰性違約金102元。

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 110 年 9 月份

(4) 收回109年8-12月營養午餐桶餐使用有機米費用18,912元。

(5) 收回109(1)清寒生轉入學校前營養午餐補助費660元。

(6) 收回南山人壽退還105年度文康活動旅行平安險費用35元。

(7) 收110年度各項工程採購案廠商分攤工程期間使用本校水電費用4,000元。

七、5M2營建及修建工程：以前年度保留數269,453元，本年度法定預算數1,664,000元，實支數2,051,433元，較預算分配數超支2,021,034元。

(一)年度預算：

(1) 5M280101科學樓、倫理樓廊道整修工程，預算分配數30,399元，實支數31,856元。(541遞延修繕房屋建築支出)

(二)教育部(局)補助款：

(1) 5M221125視聽教室優化工程實支數557,308元。(541遞延修繕房屋建築支出)

(2) 5M221126團輔室整修工程實支數309,743元。(541遞延修繕房屋建築支出)

(3) 5M221127戶外運動場照明電源改善工程實支數1,152,526元。(542其他遞延支出)

八、5M4其他設備：本年度法定預算數555,000元，本年度奉准先行辦理數335,000元，實支數550,676元，較預算分配數短支4,324元，係設備費結餘款4,324元。

(1) 汰換變頻電冰箱結餘款2,924元。

(2) 汰換乾燥架結餘款400元。

(3) 新購溝通板結餘款1,000元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學

40501293-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

業務計畫項目		本月數 及 累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
國民教育計畫		本月數				8,353,230	6,261,338	2,091,892	33.41
		累計數				62,962,997	64,412,111	-1,449,114	-2.25

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501293-5

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計 折(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
<b>資產</b>	31,966,749	-20,880,392	2,501,376	630,783	-2,055,288	10,901,662	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	1,225,019	-175,162			-60,633	989,224	
房屋及建築							
機械及設備	17,025,651	-12,268,401	2,376,700	479,242	-1,158,011	5,496,697	
交通及運輸設備	1,764,443	-959,354	24,000		-233,039	596,050	
雜項設備	11,880,338	-7,477,475	64,676	129,281	-603,605	3,734,653	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表

40501293-6

中華民國 110 年 9 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計 折(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
權利 電腦軟體  其他	71,298		36,000	22,260		85,038	係因電腦軟體不入財產管理系統。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學  
長期投資、固定資產、遞耗資產及無形資產變動表  
中華民國 110 年 9 月份

40501293-7

一、各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械及設備：增加數計2,376,700元，變動原因為：(1)增置：購置個人電腦5部等設備計486,000元。(2)撥入：仁愛國中撥入觸控液晶螢幕5臺等設備計982,700元。(3)受贈：應付代收款購置平板電腦30臺等設備計908,000元。減少數計479,242元，變動原因為：(1)報廢：馬達1個等設備計479,242元。
- 2.交通及運輸設備：增加數計24,000元，變動原因為：(1)受贈：學校活動經費捐款購置無線麥克風接收機1組計24,000元。
- 3.雜項設備：增加數計64,676元，變動原因為：(1)增置：購置變頻電冰箱1臺等設備計64,676元。減少數計129,281元，變動原因為：(1)報廢：冰箱1臺等設備計129,281元。
- 4.電腦軟體：增加數計36,000元，變動原因為：(1)增置：購置威力導演授權軟體1套計36,000元。減少數計22,260元，變動原因為：(1)無形資產攤銷：截至110年9月底止累計攤銷計22,260元。

二、電腦軟體不入財產管理系統。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學

40501293-8

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減			
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%		
建築及設備計畫														
土地														
土地														
購建中固定資產														
土地改良物														
土地改良物														
購建中固定資產														
房屋及建築														
房屋及建築														
購建中固定資產														
機械及設備		486,000	258,000		744,000	486,000	486,000	486,000	100.00					
機械及設備		486,000	258,000		744,000	486,000	486,000	486,000	100.00					
購建中固定資產														
交通及運輸設備			26,000		26,000									
交通及運輸設備			26,000		26,000									
購建中固定資產														
雜項設備		69,000	51,000		120,000	69,000	64,676	64,676	93.73	-4,324	-6.27			
雜項設備		69,000	51,000		120,000	69,000	64,676	64,676	93.73	-4,324	-6.27	汰換變頻電冰箱結餘 款2,924元、汰換乾燥架結餘 款400元、新購溝通板結餘 款1,000元。		
購建中固定資產														

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學

40501293-9

固定資產建設改良擴充執行情形明細表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減			
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%		
建築及設備計畫														
總計		555,000	335,000		890,000	555,000	550,676		550,676	99.22	-4,324	-0.78		

※本年度奉准先行辦理數含配合總預算追加預算辦理之購建固定資產。

非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數			累計預算分配數 (2)	執行情形						差異或落後原因	改進措施	
	合計 (1)	以前年度保留數	本年度法定預算數		累計執行數				比較增減				
					合計 (3)=(4)+(5)	占累計預算分配額	實支數 (4)	應付未付數 (5)	金額	%			
52 購置無形資產	36,000		36,000	36,000	36,000	100.00	36,000						
521 購置電腦軟體	36,000		36,000	36,000	36,000	100.00	36,000						
522 購置權利													
54 遞延支出	1,933,453	269,453	1,664,000	30,399	2,051,433	6,748.36	2,051,433		2,021,034	6,648.36			
541 遞延修繕房屋建築支	1,933,453	269,453	1,664,000	30,399	898,907	2,957.03	898,907		868,508	2,857.03	1.年度預算：科學樓、倫理樓廊道整修工程預算分配數30,399元，實支數31,856元，較預算分配數超支1,457元。 2.教育部(局)補助款：(1)視聽教室優化工程實支數557,308元。(2)團輔室整修工程實支數309,743元。係教育局補助110年度戶外運動場照明電源改善工程實支數1,152,526元。		
542 其他遞延支出					1,152,526		1,152,526		1,152,526				
總計	1,969,453	269,453	1,700,000	66,399	2,087,433	3,143.77	2,087,433		2,021,034	3,043.77			

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立西湖國民中學

## 平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	5,426,436,615	100.00	負 債	5,407,352,739	99.65
流動資產	24,908,105	0.46	流動負債	16,676,658	0.31
現金	23,548,519	0.43	應付款項	16,676,658	0.31
銀行存款	23,428,519	0.43	應付代收款	16,676,658	0.31
銀行存款-公庫存款	5,753,980	0.11	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	16,717,948	0.31	預收款項	0	0.00
銀行存款-代繳費款	621,055	0.01	預收收入	0	0.00
專戶			其他負債	5,390,676,081	99.34
銀行存款-教育儲蓄	335,536	0.01	什項負債	5,390,676,081	99.34
戶			存入保證金	1,252,040	0.02
零用及週轉金	120,000	0.00	應付代管資產	5,389,424,041	99.32
預付款項	1,359,586	0.03	暫收及待結轉帳項	0	0.00
預付費用	1,359,586	0.03	淨資產	19,083,876	0.35
長期貸墊款及準備金	948,648	0.02	淨資產	19,083,876	0.35
準備金	948,648	0.02	淨資產	19,083,876	0.35
其他準備金	948,648	0.02	累積餘額	18,652,572	0.34

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立西湖國民中學

## 平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
其他準備金-其他	948,648	0.02	本期賸餘	431,304	0.01
固定資產	10,816,624	0.20	合計：	5,426,436,615	
土地改良物	989,224	0.02			
土地改良物	1,225,019	0.02			
累計折舊-土地改良物	-235,795	0.00			
機械及設備	5,496,697	0.10			
機械及設備	18,923,109	0.35			
累計折舊-機械及設備	-13,426,412	-0.25			
交通及運輸設備	596,050	0.01			
交通及運輸設備	1,788,443	0.03			
累計折舊-交通及運輸設備	-1,192,393	-0.02			
雜項設備	3,734,653	0.07			
雜項設備	11,815,733	0.22			
累計折舊-雜項設備	-8,081,080	-0.15			
無形資產	85,038	0.00			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立西湖國民中學

## 平衡表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	85,038	0.00			
電腦軟體	85,038	0.00			
其他資產	5,389,678,200	99.32			
什項資產	5,389,678,200	99.32			
暫付及待結轉帳項	254,159	0.00			
代管資產	5,389,424,041	99.32			
代管資產-土地改良物	56,932	0.00			
代管資產-土地	5,285,925,000	97.41			
代管資產-房屋建築及設備	103,442,109	1.91			
合計：	5,426,436,615				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(含或有負債)計0元。

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立西湖國民中學

收入支出表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	8,713,973	82,402,725
勞務收入		900
服務收入		900
財產收益	1,169,177	2,356,178
廢舊物品售價收入		2,840
財產交易利益	1,156,550	1,879,210
其他財產收入	12,627	474,128
政府撥入收入	7,525,984	79,947,509
公庫撥款收入	7,525,984	77,887,496
政府其他撥入收入		2,060,013
其他收入	18,812	98,138
受贈收入	18,000	72,000
雜項收入	812	26,138
支出	11,268,150	81,971,421
人事支出	8,978,215	71,229,978
人事支出	8,978,215	71,229,978
業務支出	757,007	5,622,193
業務支出	757,007	5,622,193
獎補助支出	8,000	24,000
其他獎補助	8,000	24,000
財產損失		6,086
財產交易損失		6,086
折舊、折耗及攤銷	337,593	2,679,985
固定資產折舊	335,291	2,657,725
無形資產攤銷	2,302	22,260
其他支出	1,187,335	2,409,179
其他支出	1,187,335	2,409,179

## 臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立西湖國民中學

收入支出表

中華民國110年9月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-2,554,177	431,304
期初淨資產		18,652,572
解繳公庫		
期末淨資產		19,083,876

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立西湖國民中學

40501293-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	80,488,025	1,914,700	82,402,725	收入
勞務收入	900		900	勞務收入
財產收入	513,478	1,842,700	2,356,178	財產收益
政府撥入收入	79,947,509		79,947,509	政府撥入收入
其他收入	26,138	72,000	98,138	其他收入
基金用途	79,872,026	2,099,395	81,971,421	支出
用人費用	71,229,978		71,229,978	人事支出
服務費用	3,894,126	1,728,067	5,622,193	業務支出
材料及用品費	1,362,909	-1,362,909		
租金、償債、利息及相關手續費	3,600	-3,600		
稅捐及規費(強制費)	13,059	-13,059		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	348,499	-348,499		
捐助、補助與獎助	24,000		24,000	獎補助支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	2,638,109	-2,638,109		財產損失
其他	357,746	2,679,985	2,679,985	折舊、折耗及攤銷
其他	357,746	2,051,433	2,409,179	其他支出
本期賸餘(短絀)	615,999	-184,695	431,304	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	7,566,215	11,086,357	18,652,572	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
期末基金餘額	8,182,214	10,901,662	19,083,876	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
------	-------	-----	------	------

註：

預算執行與會計收支對照表

中華民國 110 年 9 月份

- 一、會計收支欄「財產收益」184萬2,700元係基金間撥入固定資產所發生利益等，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
- 二、會計收支欄「其他收入」7萬2,000元係非政府機關捐贈購置固定資產7萬2,000元非屬會計收支上之收入後之淨增加數，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
- 三、預算執行數欄「服務費用」389萬4,126元與會計收支欄「業務支出」562萬2,193元間之調整數172萬8,067元，係「材料及用品費」136萬2,909元、「租金、償債、利息及相關手續費」3,600元、「稅捐及規費(強制費)」1萬3,059元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」34萬8,499元之調整數合計。
- 四、會計收支欄「財產損失」6,086元係處分固定資產所發生損失，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
- 五、預算執行數欄「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」263萬8,109元，其中55萬676元已列入機械設備等相關資產科目並於平衡表表達，於會計收支上不列為支出科目，應自調整數欄位扣除；餘208萬7,433元係遞延支出，為「其他支出」之調整數。
- 六、會計收支欄「折舊、折耗及攤銷」267萬9,985元係採用權責發生基礎所產生之評價科目，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自調整數欄位加回。
- 七、預算執行數欄「其他支出」35萬7,746元與會計收支欄「其他支出」240萬9,179元間之調整數205萬1,433元，係「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」項下遞延支出之調整數，不在基金來源、用途及餘絀表表達，應自「其他支出」調整數欄位加回。

## 銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 110 年 9 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
5,753,980	6,702,628	-948,648	公庫存款轉列其他準備金948,648元。