

2015회계연도 전남대학교 대학회계
재무보고서

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
I. 결산총평	3
1. 서문	4
1.1. 주요회계정책 제도	4
1.2. 재무제표에 요약 설명	4
2. 재정분석 및 통계자료	7
II. 재무제표	8
1. 재정상태표	9
2. 재정운영표	11
3. 순자산변동표	13
4. 재무제표에 대한 주석	14
III. 필수보충정보	19
1. 예산결산 요약표	20
1.1. 세입예산 요약	20
1.2. 세출예산 요약	21
2. 예산결산차이조정명세표	22
IV. 부속명세서	23
1. 현금및현금성자산 명세서	24
2. 단기금융상품 명세서	24
3. 선급비용 명세서	25
4. 기타투자자산 명세서	25
5. 유형자산 명세서	25
6. 보증금 명세서	26
7. 미지급금 명세서	26
8. 선수금 명세서	27
9. 예수금 명세서	27
10. 장기민간투자미지급금 명세서	27

11. 퇴직급여충당부채 명세서	28
12. 국가 및 지방자치단체 지원금수익 명세서	28
13. 교육활동수익 명세서	29
14. 유형자산 감가상각 명세서	29
V. 종합재무제표	30
1. 종합재정상태표	31
2. 종합재정운영표	34
3. 종합재무제표에 대한 주석	36

독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교
재정위원회 귀중

우리는 별첨된 전남대학교의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 2월 29일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 재정운영표 및 순자산변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 전남대학교의 재무제표는 전남대학교 대학회계의 2016년 2월 29일 현재의 재정상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 순자산변동을 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 서



2016년 5월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

I. 결 산 총 평

1. 서문

1.1. 주요회계정책 제도

본교가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 전남대학교 재정 및 회계의 운영에 관한 규정 제1조에 의거 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률」(이하 “법”이라 한다) 및 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙」(이하 “규칙”이라 한다)을 준수하였습니다.

규칙 제36조에 따르면 재무제표는 해당 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성하여야 하나, 비교재무제표는 2016학년도부터 작성하도록 한 「2015학년도 국립대학회계 결산 기본지침」(이하 “지침”)에 따라 2015회계연도분만 작성하였습니다.

1.2. 재무제표에 대한 요약설명

1.2.1. 재정상태표

재정상태표는 특정시점(2016. 2.29 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채 및 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면, 전남대학교의 총자산은 1,493,283백만원이고, 총부채는 80,722백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,412,561백만원입니다. 순자산은 본교가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 민간기업과 다른 공공기관의 고유 특성에 기인하는 것으로 이해됩니다. 이와 같은 재정 상태를 각 계정별로 구체적으로 살펴 보면 다음과 같습니다.

- 자산

자산의 구성내역은 유동자산이 53,446백만원(3.58%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,439,837백만원(96.42%)으로 비유동자산이 상대적으로

큰 비중을 차지하고 있습니다.

비유동자산은 투자자산 402백만원(0.03%), 유형자산 1,439,280백만원 (96.38%), 기타비유동자산 155백만원(0.01%)으로 구성되어 있습니다.

- 부채

부채는 유동부채가 37,028백만원(2.48%)이고, 비유동부채가 43,694백만원 (2.93%)으로 구성되어 있습니다.

- 요약재정상태표

(단위 : 원, %)

구분	해당연도	
	금액	자산총계대비비율
유동자산	53,445,757,196	3.58%
투자자산	401,700,000	0.03%
유형자산	1,439,279,931,675	96.38%
기타비유동자산	155,584,000	0.01%
자산총계	1,493,282,972,871	100.00%
유동부채	37,027,776,729	2.48%
비유동부채	43,694,178,837	2.93%
부채총계	80,721,955,566	5.41%
기본순자산	1,394,112,912,418	93.36%
잉여금	18,448,103,887	1.24%
순자산조정	1,000	0.00%
순자산총계	1,412,561,017,305	94.59%
부채와 순자산 총계	1,493,282,972,871	100.00%

1.2.2. 재정운영결과

- 수익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금이 44,137백만원(25.34%)이고, 자체수익이 130,062백만원(74.66%)으로 자체수익의 비중이 상대적으로 큽니다.

이는 법 부칙 제1조에 따라 2015회계연도의 국가지원금은 2개월(2016년 1월~2월)에 해당하는 기간만 결산대상에 포함되어 있기 때문입니다.

국가 및 지방자치단체 지원금은 국가지원금 44,132백만원, 지방자치단체 지원금 5백만원으로 구성되어 있습니다.

- 비용

비용은 인적비용 58,368백만원(33.51%), 교육·연구·학생지도 및 장학비 52,950백만원(30.39%), 학교운영비 44,432백만원(25.51%)으로 구성되어 있습니다. 당기 중 일반회계에서 지출한 인건비가 누락되어 있으므로 실제 인건비비율은 더 높을 수 있습니다.

- 요약재정운영표

(단위 : 원, %)

구분	해당연도	
	금액	수익총계대비비율
국가 및 지방자치단체지원금	44,136,993,974	25.34%
자체수익	130,061,911,529	74.66%
수익총계	174,198,905,503	100.00%
인적비용	58,368,124,251	33.51%
교육·연구·학생지도 및 장학비	52,950,009,887	30.39%
학교운영비	44,432,667,478	25.51%
비용총계	155,750,801,616	89.41%
재정운영결과	18,448,103,887	10.59%

2. 재정분석 및 통계자료

- 본교의 다음 다섯 가지 지표를 이용하여 재정을 분석하였습니다.

지표	지표산식	해당연도비율
1. 교육비 환원율	비용총계/교육활동수익	143.92%
2. 장학금 비율	장학금/교육활동수익	19.08%
3. 등록금 의존율	교육활동수익/수익총계	62.12%
4. 국가지원금 의존율	국가지원금/수익총계	25.33%
5. 인적비용 비율	인적비용/비용총계	37.48%

- 교육비 환원율과 장학금 비율은 대학평가원 기관인증평가 재정 관련 필수 평가준거 이며, 교육비 환원율, 장학금 비율, 등록금 의존율은 사립대학재정 회계 지표로도 공시되는 것입니다.

- 국립대학에서 국가지원금 의존율이 얼마인지는 중요한 정보이며, 또한 전체 비용 중에서 인적비용이 차지하는 비율인 인적비용 비율도 중요한 정보입니다.

- 단, 위 지표들은 당기 중 일반회계에 해당하는 금액이 누락되어 있어 실제 비율은 이와 다를 수 있습니다.

- 위 지표들은 2015회계연도 결산에서 최초로 산출한 것으로 익년도인 2016회계연도 결산부터 직전연도와 비교를 통한 유의미한 분석이 가능할 것으로 당년도에는 최초로 지표를 산출한 것에 의미를 두었습니다.

Ⅱ. 재 무 제 표

재정상태표

해당연도 2016년 2월 29일 현재

대학명 : 전남대학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

구 분	해당연도(2015년)	
자산		
I. 유동자산		53,445,757,196
1. 현금및현금성자산	49,780,981,847	
2. 단기금융상품	3,193,343,923	
3. 미수수익	9,176,131	
4. 선급비용	462,255,295	
II. 투자자산		401,700,000
1. 기타투자자산	401,700,000	
III. 유형자산		1,439,279,931,675
1. 토지	829,674,250,313	
2. 건물	660,070,791,086	
(감가상각누계액)	(98,809,767,613)	
3. 구축물	1,875,870,694	
(감가상각누계액)	(1,660,962,667)	
4. 기계장치	113,811,504,336	
(감가상각누계액)	(90,935,743,755)	
5. 집기비품	38,859,639,937	
(감가상각누계액)	(30,487,977,849)	
6. 차량운반구	7,767,904,473	
(감가상각누계액)	(5,433,989,085)	
7. 기타유형자산	64,843,150	
8. 건설중인자산	14,483,568,655	
IV. 기타비유동자산		155,584,000
1. 보증금	155,584,000	
자산총계		1,493,282,972,871

구 분	해당연도(2015년)	
부채		
I. 유동부채		37,027,776,729
1. 선수등록금	31,343,569,935	
2. 미지급금	3,351,605,317	
3. 선수금	302,424,667	
4. 예수금	2,030,176,810	
II. 비유동부채		43,694,178,837
1. 장기민간투자미지급금 (현재가치할인차금)	55,156,523,000 (12,167,943,026)	
2. 퇴직급여충당부채 (퇴직연금운용자산)	782,840,200 (77,241,337)	
부채총계		80,721,955,566
순자산		
I. 기본순자산		1,394,112,912,418
II. 잉여금		18,448,103,887
1. 재정운영결과	18,448,103,887	
III. 순자산조정		1,000
1. 순자산조정	1,000	
순자산총계		1,412,561,017,305
부채 및 순자산 총계		1,493,282,972,871

재정운영표

해당연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대학명 : 전남대학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

구 분	해당연도(2015년)	
수익		
I. 국가 및 지방자치단체 지원금		44,136,993,974
1. 국가 지원금	44,131,993,974	
2. 지방자치단체 지원금	5,000,000	
II. 자체수익		130,061,911,529
1. 교육활동수익	108,217,126,783	
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,604,744,074	
3. 사용료 및 수수료 수익	6,690,250,679	
4. 다른 회계로부터의 전입금	8,251,574,810	
5. 이자수익	362,187,862	
6. 기타수익	936,027,321	
수익총계		174,198,905,503
비용		
I. 인적 비용		58,368,124,251
1. 인건비	46,377,815,200	
2. 복리후생비	1,445,700,101	
3. 실비변상인적경비	1,307,132,470	
4. 강의료	7,797,411,010	
5. 법정고용부담금	1,440,065,470	
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비		52,950,009,887
1. 장학금	20,648,584,138	
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	28,460,584,980	
3. 학생교육및활동지원비	3,840,840,769	
III. 학교운영비		44,432,667,478
1. 일반수용비	6,931,738,334	
2. 공공요금및각종세금	6,663,579,867	

구 분	해당연도(2015년)	
3. 수선유지비	4,197,642,313	
4. 급량비	1,130,505,450	
5. 교육훈련비및행사비	867,386,183	
6. 재료비	1,344,149,691	
7. 용역비	7,498,131,865	
8. 연구용역비및개발비	1,133,449,870	
9. 유형자산상각비	11,297,336,635	
10. 기타학교운영비	3,368,747,270	
비용총계		155,750,801,616
재정운영결과		18,448,103,887

순자산변동표

해당연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일 까지

대학명 : 전남대학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

구 분	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 당기초 순자산	1,394,112,912,418			1,394,112,912,418
1. 보고금액	1,394,112,912,418			1,394,112,912,418
II. 재정운영결과		18,448,103,887		18,448,103,887
III. 조정항목			1,000	1,000
1. 순자산조정			1,000	1,000
IV. 당기말 순자산	1,394,112,912,418	18,448,103,887	1,000	1,412,561,017,305

재무제표에 대한 주석

4-1. 채택한 회계정책

본교가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 전남대학교 재정 및 회계의 운영에 관한 규정 제1조에 의거 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률」(이하 “법”) 및 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙」(이하 “규칙”)을 준수하였습니다.

규칙 제36조에 따르면 재무제표는 해당 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성하여야 하나, 비교재무제표는 2016학년도부터 작성하도록 한 「2015학년도 국립대학회계 결산 기본지침」(이하 “지침”)에 따라 2015회계연도분만 작성하였습니다.

본교가 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

4-1-1. 수익의 인식

본교는 일반적으로 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 다만 국가지원금 수익의 경우 일반회계로부터 자금을 이체 받을 때 인식하며 향후 반납금액이 발생하였을 경우 이를 관련 수익에서 차감하고 있습니다. 또한 수업료를 감면장학금을 차감하고 순액으로 수취하는 경우, 수익은 총액인 수업료를 계상하고 감면장학금을 비용으로 계상하였습니다.

4-1-2. 현금및현금성자산

본교는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고, 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

4-1-3. 금융자산

본교는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

4-1-4. 채권 등의 평가

본교는 재정상태표일 현재의 미수채권 잔액에 대하여 신뢰성있고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

또한 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가하고 있습니다.

4-1-5. 유형자산의 평가 및 감가상각방법

본교는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 산정하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산은 D-Brain에 등재된 국유재산 및 정부물품은 다음과 같이 재정상태표의 회계과목에 대응시켜 계상하였고, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수 동안 정액법을 적용하여 계상하고 있습니다.

회계과목		D-Brain 등재재산		내용연수
유형자산	토지	국유 재산	토지	없음
	건물		건물	20년~50년
	구축물		공작물	10년~20년
			기계기구	20년
	기계장치	정부 물품	05. 기계요소및공작기계 06. 산업기계 07. 의료및화학분석기기 08. 물리실험및측정기기 09. 인쇄사진및시청각기기 10. 기타잡기기	3년~12년
	집기비품		01. 전기·통신기기 02. 사무용기기 03. 사무용집기	1년~11년
	차량운반구		04. 운반건설기계및차량	5년~12년
	기타 유형자산		국유 재산	입목죽

4-1-6. 자산재평가

국유재산은 「국가회계기준에관한규칙」 제38조의2 제2항 및 「일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침」 문단 47조에 의하여 재평가한 경우 재평가한 금액을 반영하였습니다.

4-1-7. 퇴직급여충당부채

본교는 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 대학회계직원 및 계약직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

4-2. 보험가입자산

본교가 당기말 현재 보험에 가입한 자산과 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험·공제 종류	자산종류	부보금액	연간보험료	가입기간
교육시설재산공제 (화재보험)	유형자산	948,661,656,000	79,663,680	2016.1.1~1 2.31

상기 보험 외에 전남대학교 소유 차량운반구 중 자동차에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 학교 시설에 대한 가스사고 배상책임보험, 직원의 업무수행 중 보증을 위한 신원보증보험 등에 가입하고 있습니다.

4-3. 당기말 현재 본교가 타인을 위하여 제공하고 있거나 타인으로부터 제공받은 담보 또는 보증내역은 없습니다.

4-4. 무상사용 허가권이 주어진 기부채납자산

당기말 현재 무상사용 허가권이 주어진 기부채납자산의 세부 내용은 다음과 같습니다.(단위 : 원)

계정과목	재산명	장부가액	사용자
건물	테이크아웃커피숍 (제175호)	47,037,411	커피숍
	학군단및교육원(제181호)	208,173,528	엔젤리너스 (안상규)
	임상교육관 및 치과병원(제183호)	10,395,271,704	전대병원
	법학전문대학원(제184호)	108,480,731	디케이(정현아)
	카페청경	505,576,500	청경카페
	전대병원8병동 (응급의료센터)	30,024,846,280	전대병원
	청람홀	471,876,457	식당(주수란)
	전대병원1병동	3,201,575,886	전대병원
합 계		44,962,838,497	

4-5. 현재 진행 중인 소송사건에 대한 내용과 전망

당기말 현재 본교를 일방당사자로 하여 진행 중인 소송사건은 해고무효확인, 직위해제처분 및 정직처분 취소 등 4건이 계류 중이며, 당 소송결과가 본교의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

Ⅲ. 필수보충정보

1. 예산결산 요약표

- 세입예산요약

(단위 : 원)

구분		예산액	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	다음연도 이월액
국가 및 지방자치단체 지원금	국가지원금	44,175,971,300	44,164,519,700	44,164,519,700	44,164,519,700	-	-
	지방자치단체 지원금	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	-	-
자체수입금	교육활동수입	110,577,414,000	109,414,438,653	109,414,438,653	109,414,438,653	-	-
	평생교육기관 등의 수업료	4,849,063,000	4,407,432,204	4,407,432,204	4,407,432,204	-	-
	전형료	609,201,000	585,113,020	585,113,020	585,113,020	-	-
	논문심사료	39,604,000	39,839,900	39,839,900	39,839,900	-	-
	사용료 및 수수료 수입	6,558,612,930	6,690,250,679	6,690,250,679	6,690,250,679	-	-
	불용용품 매각수입	-	623,000	623,000	623,000	-	-
	다른회계로부터의 전입금	8,590,400,000	8,251,574,810	8,251,574,810	8,251,574,810	-	-
	이자수입	200,000,000	354,167,091	354,167,091	354,167,091	-	-
	그 밖의 수입	538,514,780	310,452,401	310,452,401	310,452,401	-	-
합 계		176,143,781,010	174,223,411,458	174,223,411,458	174,223,411,458	-	-

- 세출예산요약

(단위 : 원)

구분		예산액	예산성립 후 증감액	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
인적경비	인건비	25,906,668,000	23,342,186,000	49,248,854,000	46,377,815,200	46,377,815,200	724,110	2,870,314,690
	복리후생비	2,554,724,000	309,923,000	2,864,647,000	2,617,940,580	2,617,940,580	12,718,470	233,987,950
	실비변상 인적경비	1,004,925,000	395,770,000	1,400,695,000	1,307,132,470	1,307,132,470	-	93,562,530
	강의료	8,163,898,000	196,706,000	8,360,604,000	7,797,411,010	7,797,411,010	-	563,192,990
	부담금	1,814,061,000	(296,230,000)	1,517,831,000	1,440,065,470	1,440,065,470	1,765,900	75,999,630
교육·연구·학 생지도 및 장학비	장학금	18,171,939,000	3,026,578,300	21,198,517,300	20,648,584,138	20,648,584,138	10,513,200	539,419,962
	교육·연구및 학생지도비용 등	29,423,410,000	731,880,000	30,155,290,000	28,460,584,980	28,460,584,980	200,000,000	1,494,705,020
	학생활동지원비	3,812,950,000	393,104,000	4,206,054,000	3,848,327,169	3,840,840,769	17,494,400	347,718,831
운영비	학교운영비	28,522,817,000	1,615,290,710	30,138,107,710	27,428,499,191	27,237,431,901	319,312,866	2,581,362,943
자산적 경비	건설비	4,265,243,000	8,929,373,000	13,194,616,000	11,355,130,530	4,237,331,660	7,762,104,870	1,195,179,470
	자산취득비	4,908,635,000	8,544,930,000	13,453,565,000	12,245,510,903	12,164,781,643	80,729,260	1,208,054,097
예비비 및 그밖의 비용	예비비 및 그 밖의 비용	402,500,000	2,500,000	405,000,000	147,456,430	147,456,430	-	257,543,570
합 계		128,951,770,000	47,192,011,010	176,143,781,010	163,674,458,071	156,277,376,251	8,405,363,076	11,461,041,683

2. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

구분	금액
I. 2015회계연도의 세입액	174,223,411,458
II. 세입조정사항	(24,505,955)
1. 전년도 이월금	-
2. 자금의 유입이 없는 수익	9,176,131
가. 발생주의 기간수익 조정	9,176,131
3. 자산처분으로 인한 자금 유입액	(1,000)
4. 부채증가로 인한 자금 유입액	(33,681,086)
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액	-
III. 재정운영표의 수익(I + II)	174,198,905,503
IV. 2015회계연도의 세출액	156,277,376,251
V. 세출조정사항	(526,574,635)
1. 자금유출이 없는 비용 가감	11,388,294,465
가. 유형자산 상각비	11,297,336,635
나. 발생주의 기간비용 조정	90,957,830
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(11,914,869,100)
3. 부채상환으로 인한 자금 유출액	-
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액	-
VI. 재정운영표의 비용(IV+ V)	155,750,801,616
VII. 재정운영표의 재정운영결과(III-VI)	18,448,103,887

IV. 부속명세서

1. 현금및현금성자산 명세서

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금융기관명	금액	비고
현금및현금성자산	보통예금	광주은행	48,276,537,468	등록금 수납등
	기업MMDA	광주은행	77,842,503	자금운용
	특정금전신탁	광주은행	1,426,601,876	자금운용
합 계			49,780,981,847	

2. 단기금융상품 명세서

당기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금융기관명	금액	비고
단기금융상품	정기예금	광주은행외	3,193,343,923	자금운용
합 계			3,193,343,923	

3. 선급비용 명세서

당기말 현재 선급비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	관련비용	내역	금액	비고
선급비용	기타학교운영비	교육시설재난공제회 회비	66,604,060	
		동부화재 종합보험	19,533,476	
	복리후생비	공무원복지단체상해보험	376,117,759	
합 계			462,255,295	

4. 기타투자자산 명세서

당기말 현재 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금액	비고
기타투자자산	콘도회원권	274,500,000	홍천 비발티파크
		127,200,000	대명 홍천
합 계		401,700,000	

5. 유형자산 명세서

당기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	취득원가/재평가금액	감가상각누계액	장부금액
토지	829,674,250,313	-	829,674,250,313
건물	660,070,791,086	(98,809,767,613)	561,261,023,473
구축물	1,875,870,694	(1,660,962,667)	214,908,027

기계장치	113,811,504,336	(90,935,743,755)	22,875,760,581
집기비품	38,859,639,937	(30,487,977,849)	8,371,662,088
차량운반구	7,767,904,473	(5,433,989,085)	2,333,915,388
기타유형자산	64,843,150	-	64,843,150
건설중인자산	14,483,568,655	-	14,483,568,655
합 계	1,666,608,372,644	(227,328,440,969)	1,439,279,931,675

6. 보증금 명세서

당기말 현재 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금액	비고
보증금	전신전화 가입권	155,584,000	
합 계		155,584,000	

7. 미지급금 명세서

당기말 현재 미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	비고
일반미지급금	553,213,125	카드 미지급금
보조금반납미지급금	33,681,086	다음연도 반납예정 보조금잔액(이자포함)
단기민간투자미지급금	2,764,711,106	만기 1년이내 도래 민간투자미지급금
합 계	3,351,605,317	

8. 선수금 명세서

당기말 현재 선수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	비고
사용료선수금	194,549,150	도서관이용예치금 등
기타선수금	107,875,517	학습 지원사업 예치금 등
합 계	302,424,667	

9. 예수금 명세서

당기말 현재 예수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	비고
제세예수금	2,030,176,810	원천징수 근로소득세 등
합 계	2,030,176,810	

10. 장기민간투자미지급금

당기말 현재 장기민간투자미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금액	비고
장기민간투자미지급금	생활관 BTL 미지급금	57,921,234,106	
	현재가치할인차금	(12,167,943,026)	
	순액	45,753,291,080	
	유동성대체	(2,764,711,106)	
합 계		42,988,579,974	

11. 퇴직급여충당부채

당기말 현재 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액
설정대상인원수(명)	182
전기말퇴직급여충당부채설정액(A)	-
당기 퇴직금지금액(B)	-
당기 퇴직급여설정액(C)	782,840,200
계(A-B+C)	782,840,200
차감 : 퇴직연금운용자산	(77,241,337)
차감잔액	705,598,863

12. 국가 및 지방자치단체 지원금수익 명세서

당기 중 국가 및 지방자치단체 지원금수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금액	비고
국가지원금	인건비국가지원금수익	26,472,559,000	
	경상적경비국가지원금수익	10,572,459,930	
	시설확충국가지원금수익	3,022,400,000	
	기타국가지원금수익	4,064,575,044	
	소계	44,131,993,974	
지방자치단체지원금	광역자치단체지원금수익	5,000,000	
합 계		44,136,993,974	

13. 교육활동수익 명세서

당기 중 교육활동수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금액	비고
교육활동수익	입학금수익	1,310,770,000	
	수업료수익	106,219,685,623	
	계절학기수강료수익	686,671,160	
합 계		108,217,126,783	

14. 유형자산 감가상각비 명세서

당기 중 유형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	기초상각누계액	당기상각액	기말상각누계액
건물	96,314,046,752	2,495,720,861	98,809,767,613
구축물	1,472,043,710	188,918,957	1,660,962,667
기계장치	85,477,574,521	5,458,169,234	90,935,743,755
집기비품	27,684,659,272	2,803,318,577	30,487,977,849
차량운반구	5,082,780,079	351,209,006	5,433,989,085
합 계	216,031,104,334	11,297,336,635	227,328,440,969

V. 종합재무제표

종합재정상태표

해당연도 2016년 2월 29일 현재

대학명 : 전남대학교

(단위 : 원)

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
자산					
I. 유동자산	53,445,757,196	67,947,781,169	4,728,209,206		126,121,747,571
1. 현금및현금성자산	49,780,981,847	49,044,796,214	4,728,209,206		103,553,987,267
2. 단기금융상품	3,193,343,923	18,202,641,165			21,395,985,088
3. 미수금 (대손충당금)		560,906,180 (6,000,000)			560,906,180 (6,000,000)
4. 미수수익	9,176,131	56,581,770			65,757,901
5. 선급비용	462,255,295				462,255,295
6. 기타유동자산		88,855,840			88,855,840
II. 투자자산	401,700,000	6,123,000,000	43,690,300,000		50,215,000,000
1. 장기금융상품			43,690,300,000		43,690,300,000
2. 출자금		6,123,000,000			6,123,000,000
3. 기타투자자산	401,700,000				401,700,000
III. 유형자산	1,439,279,931,675	19,029,619,947	43,886,720		1,458,353,438,342
1. 토지	829,674,250,313	502,244,080	43,886,720		830,220,381,113
2. 건물 (감가상각누계액)	660,070,791,086 (98,809,767,613)				660,070,791,086 (98,809,767,613)
3. 구축물 (감가상각누계액)	1,875,870,694 (1,660,962,667)	725,008,620 (680,716,284)			2,600,879,314 (2,341,678,951)
4. 기계장치 (감가상각누계액)	113,811,504,336 (90,935,743,755)	40,213,100,996 (25,996,063,094)			154,024,605,332 (116,931,806,849)
5. 집기비품 (감가상각누계액)	38,859,639,937 (30,487,977,849)	5,175,655,577 (2,812,313,966)			44,035,295,514 (33,300,291,815)
6. 차량운반구 (감가상각누계액)	7,767,904,473 (5,433,989,085)	32,000,000 (30,400,000)			7,799,904,473 (5,464,389,085)

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
7. 기타유형자산 (감가상각누계액)	64,843,150	1,554,457,000 (617,084,972)			1,619,300,150 (617,084,972)
8. 건설중인자산	14,483,568,655	963,731,990			15,447,300,645
IV. 무형자산		525,055,788			525,055,788
1. 지식재산권		50,779,500			50,779,500
2. 기타무형자산		474,276,288			474,276,288
V. 기타비유동자산	155,584,000	945,942,050			1,101,526,050
1. 보증금	155,584,000	20,000,000			175,584,000
2. 기타의기타비유동자산		925,942,050			925,942,050
자산총계	1,493,282,972,871	94,571,398,954	48,462,395,926		1,636,316,767,751
부채					
I. 유동부채	37,027,776,729	33,908,698,648			70,936,475,377
1. 선수등록금	31,343,569,935				31,343,569,935
2. 미지급금	3,351,605,317				3,351,605,317
3. 선수금	302,424,667				302,424,667
4. 예수금	2,030,176,810	1,574,460,622			3,604,637,432
5. 미지급비용		1,738,891,187			1,738,891,187
6. 선수수익		30,595,346,839			30,595,346,839
II. 비유동부채	43,694,178,837	2,817,686,160			46,511,864,997
1. 장기민간투자미지급금 (현재가치할인차금)	55,156,523,000 (12,167,943,026)				55,156,523,000 (12,167,943,026)
2. 퇴직급여충당부채 (퇴직연금운용자산)	782,840,200 (77,241,337)	2,811,146,160			3,593,986,360 (77,241,337)
3. 기타비유동부채		6,540,000			6,540,000
부채총계	80,721,955,566	36,726,384,808			117,448,340,374
순자산					
I. 기본순자산	1,394,112,912,418		43,734,186,720		1,437,847,099,138
II. 적립금		1,236,781,494			1,236,781,494
1. 일반적립금		925,942,050			925,942,050
2. 고유목적사업준비금		310,839,444			310,839,444

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
III. 잉여금	18,448,103,887	56,608,232,652	4,728,209,206		79,784,545,745
1. 전기이월잉여금		57,358,244,106	3,938,043,144		61,296,287,250
2. 재정운영결과	18,448,103,887	(750,011,454)	790,166,062		18,488,258,495
V. 순자산조정	1,000				1,000
1. 순자산조정	1,000				1,000
순자산총계	1,412,561,017,305	57,845,014,146	48,462,395,926		1,518,868,427,377
부채 및 순자산 총계	1,493,282,972,871	94,571,398,954	48,462,395,926		1,636,316,767,751

종합재정운영표

해당연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대학명 : 전남대학교

(단위 : 원)

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
수익					
I. 국가 및 지방자치단체 등 지원금	44,136,993,974	88,171,475,055			132,308,469,029
1. 국가지원금	44,131,993,974	84,278,470,006			128,410,463,980
2. 지방자치단체지원금	5,000,000				5,000,000
3. 산업체및기타지원금		3,893,005,049			3,893,005,049
II. 자체수익	130,061,911,529	42,893,779,812	7,581,183,433	(8,251,574,810)	172,285,299,964
1. 교육활동수익	108,217,126,783	31,663,510,060			139,880,636,843
2. 평생교육기관등의수업료	5,604,744,074				5,604,744,074
3. 연구및산학협력활동수익		6,821,616,152			6,821,616,152
4. 사용료및수수료수익	6,690,250,679	2,864,929,833			9,555,180,512
5. 다른회계로부터의전입금	8,251,574,810			(8,251,574,810)	-
6. 기부금수익		643,512,800	6,506,152,985		7,149,665,785
7. 이자수익	362,187,862	515,609,015	882,732,642		1,760,529,519
8. 기타수익	936,027,321	384,601,952	192,297,806		1,512,927,079
수익총계	174,198,905,503	131,065,254,867	7,581,183,433	(8,251,574,810)	304,593,768,993
비용					
I. 인적비용	58,368,124,251	44,286,642,692			102,654,766,943
1. 인건비	46,377,815,200	44,286,642,692			90,664,457,892
2. 복리후생비	1,445,700,101				1,445,700,101
3. 설비변상인적경비	1,307,132,470				1,307,132,470
4. 강의료	7,797,411,010				7,797,411,010
5. 법정고용부담금	1,440,065,470				1,440,065,470
II. 교육·연구·학생지도및장학비	52,950,009,887	68,454,273,012	6,213,880,497		127,618,163,396
1. 장학금	20,648,584,138	7,119,580,470	2,682,807,699		30,450,972,307
2. 교육·연구및학생지도비용	28,460,584,980				28,460,584,980

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
3. 학생교육및 활동지원비	3,840,840,769				3,840,840,769
4. 산학협력 활동비		11,960,418,791			11,960,418,791
5. 지원금사업비		49,374,273,751	91,050,000		49,465,323,751
6. 기타발전기금사업비			3,440,022,798		3,440,022,798
III. 학교운영비	44,432,667,478	19,074,350,617	1,327,136,874	(8,251,574,810)	56,582,580,159
1. 일반수용비	6,931,738,334				6,931,738,334
2. 공공요금및 각종세금	6,663,579,867				6,663,579,867
3. 수선유지비	4,197,642,313				4,197,642,313
4. 급량비	1,130,505,450				1,130,505,450
5. 교육훈련비및 행사비	867,386,183				867,386,183
6. 재료비	1,344,149,691				1,344,149,691
7. 용역비	7,498,131,865				7,498,131,865
8. 연구용역비및 개발비	1,133,449,870		505,519,300		1,638,969,170
9. 기타간접비사업비		10,824,503,959		(3,601,574,810)	7,222,929,149
10. 유형자산상각비	11,297,336,635	3,900,987,293			15,198,323,928
11. 무형자산상각비		222,486,351			222,486,351
12. 기타학교운영비	3,368,747,270	162,754	71,617,574		3,440,527,598
13. 다른회계로의 전출금		4,126,210,260	750,000,000	(4,650,000,000)	226,210,260
비용총계	155,750,801,616	131,815,266,321	7,541,017,371	(8,251,574,810)	286,855,510,498
재정운영결과	18,448,103,887	(750,011,454)	40,166,062	-	17,738,258,495

종합재무제표에 대한 주석

종합재무제표는 대학회계, 발전기금의 회계 및 산학협력단의 회계를 종합하여 작성하였고, 회계단위간의 내부거래는 상계하였습니다.

종합재무제표를 구성하는 세 회계단위는 회계연도의 상이한 회계기간을 인정하고 종합재무제표를 작성하였고, 그 내역은 다음과 같습니다.

2015학년도 종합재무제표 = 2015학년도(3월 1일부터 익년도 2월말) 대학회계 + 2015년(1월 1일부터 12월 31일까지) 산학협력단회계 + 2015년(1월 1일부터 12월 31일까지) 발전기금회계
--