

전남대학교

2016학년도 전남대학교 대학회계 재무보고서

해당 연도

2016년 03월 01일 부터
2017년 02월 28일 까지

직전 연도

2015년 03월 01일 부터
2016년 02월 29일 까지

목 차

I . 결산총평	1
1. 재무제표의 구성	2
2. 재무제표 작성 대상	3
3. 회계정책	3
4. 재무제표에 대한 요약설명	3
5. 발생주의 복식부기 재무분석	6
II . 독립된 감사인의 감사보고서	8
III . 재무제표 및 주식	11
1. 재정상태표	12
2. 재정운영표	14
3. 순자산변동표	15
4. 재무제표에 대한 주식	16
IV . 필수보충정보	27
1. 세입 · 세출 요약	28
2. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서	29
V . 부속명세서	31
1. 유형자산명세서	32
2. 감가상각명세서	32
VI . 종합재무제표	33
1. 종합재정상태표(해당 연도)	34
종합재정상태표(직전 연도)	37
2. 종합재정운영표(해당 연도)	40
종합재정운영표(직전 연도)	42
3. 종합재무제표에 대한 주식	44

I. 결 산 총 평

재무제표 총괄 설명

1. 재무제표의 구성

대학회계의 재정상황을 표시하는 가장 중요한 요소로서 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 주식, 필수보충정보 및 부속명세서로 구성됩니다.

(1) 재정상태표

특정 시점의 대학회계의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산, 부채 및 순자산으로 구성됩니다.

(2) 재정운영표

회계연도 동안의 재정운영 결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익과 비용으로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영표는 회계연도 동안의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

(3) 순자산변동표

회계연도 동안의 순자산의 증감 내역을 표시하는 재무제표로서 기초순자산, 재정운영결과, 조정항목 및 기말순자산을 기재합니다.

(4) 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 대학회계가 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것입니다.

(5) 필수보충정보

재무제표의 내용을 보완하고 정보이용의 이해를 돕기 위해 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말합니다. 필수보충정보에는 예산결산 요약표 및 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서 등이 포함되어 있습니다.

(6) 부속명세서

회계과목에 대한 세부내역을 명시할 필요가 있을 때 교육부장관이 정하는 바에 따라 추가적인 정보를 제공하는 것입니다.

2. 재무제표 작성 대상

재무제표 작성의 대상은 대학회계로 한정합니다. 다만, 국립대학에서 관리되는 일반회계 소관 물품 및 재산을 포함합니다.

3. 회계정책

재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙」과 교육부 작성기준을 준수하였습니다.

4. 재무제표에 대한 요약 설명

(1) 재정상태

재정상태표는 특정시점(2017.2.28.현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면, 전남대학교의 총자산은 1,580,166백만원이고, 총부채는 88,733백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,491,433백만원입니다.

(1.1) 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 66,486백만원(4.20%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,513,680백만원(95.80%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 39,511백만원(2.50%), 단기금융상품 6,517백만원(0.41%), 미수금 137백만원(0.01%), 미수수익 17백만원(0.00%), 선급비용 489백만원(0.03%), 기타의유동자산 19,815백만원(1.25%)로 구성되어 있습니다.

비유동자산은 투자자산 402백만원(0.03%), 유형자산 1,513,122백만원(95.76%), 기타 비유동자산 156백만원(0.01%) 등으로 구성되어 있습니다.

(1.2) 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 55,496백만원(3.51%)이고, 비유동부채가 33,237백만원(2.10%)으로 비유동부채가 총부채의 37.46%를 차지하고 있습니다.

[요약 재정상태표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	자산총계대비 비율
유동자산	66,486	4.20
투자자산	402	0.03
유형자산	1,513,122	95.76
기타비유동자산	156	0.01
자산총계	1,580,166	100.00
유동부채	55,496	3.51
비유동부채	33,237	2.10
부채총계	88,733	5.61
기본순자산	1,394,113	88.22
잉여금	24,706	1.56
순자산조정	72,614	4.60
순자산총계	1,491,433	94.38
부채 및 순자산총계	1,580,166	100.00

(2) 재정운영

재정운영표에 의하면, 2016회계연도 전남대학교의 총수익은 304,942백만원이고 총비용은 298,684백만원이며, 수익에서 비용을 차감한 운영차액이 6,258백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

(2.1) 수 익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금 166,358백만원(54.55%), 자체수익 138,584백만원(45.45%)으로 자체수익 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

(2.2) 비 용

비용은 인적비용 163,882백만원(53.74%), 교육·연구·학생지도 및 장학비 60,424백만원(19.81%), 학교운영비 74,378백만원(24.39%) 등으로 인적비용 및 학교운영비가 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

[요약 재정운영표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	수익총계대비 비율
국가 및 지방자치단체 지원금	166,358	54.55
자체수익	138,584	45.45
수익총계	304,942	100.00
인적비용	163,882	53.74
교육·연구·학생지도 및 장학비	60,424	19.81
학교운영비	74,378	24.39
비용총계	298,684	97.94
재정운영결과	6,258	2.05

(3) 순자산변동

순자산변동표에 의하면, 당기초 순자산은 1,412,561백만원이고, 재정운영결과 6,258백만원 및 조정항목의 순증가(순감소) 72,614백만원을 감안한 후의 당기말 순자산은 1,491,433백만원입니다.

[요약 순자산변동표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	기말순자산대비 비율
당기초 순자산	1,412,561	94.71
1. 보고금액	1,412,561	94.71
재정운영결과	6,258	0.42
조정항목	72,614	4.87
1. 순자산조정	72,614	4.87
당기말 순자산	1,491,433	100.00

5. 발생주의 복식부기 재무분석

재무분석은 2016회계연도 재무제표를 토대로 자주성, 재정효율성, 서비스성과 등 3개 부문별로 구분하여 지표를 분석하였습니다.

자주성은 사업을 수행하기 위해 필요한 재원을 얼마나 자체수익으로 조달하는지를 분석하는 것으로서, 등록금 의존율과 국가지원금 의존율 지표가 있습니다.

재정효율성은 자원의 효율적 배분, 즉 교육서비스를 제공하기 위해 자원을 얼마나 효율적으로 운용하였는가를 판단하기 위한 것으로서 인적비용 비율 지표가 있습니다.

서비스성과는 교육 및 행정활동의 목표나 목적에 대해 그것을 달성한 정도를 나타내는 것으로 교육비 환원율과 장학금 비율 지표가 있습니다.

(1) 자주성

등록금 의존율은 재정적 자립수준을 측정하는 지표로서 등록금 의존율이 높을수록 재정기반의 안정성 및 행정활동의 자율성이 확보된다고 할 수 있습니다.

등록금 의존율은 수익총계에서 교육활동수익이 차지하는 비율로 계산되며, 교육활동수익은 거의 대부분 수업료수익과 일부 입학금, 계절학기수강료 및 최고경영자과정 수강료수익으로 구성되어 있습니다.

2016회계연도 대학회계의 등록금 의존율은 34.49%로 낮은 수치를 보이고 있으며, 재원의 대부분을 국가 지원금 및 그 밖의 수익 등에 의존하고 있습니다.

【2016회계연도 자주성 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
등록금 의존율	$(\text{교육활동수익} / \text{수익총계}) \times 100$	34.49%
국가지원금 의존율	$(\text{국가 지원금} / \text{수익총계}) \times 100$	54.31%

(2) 재정효율성

인적비용 비율은 비용총계에서 인적비용이 차지하는 비율을 나타내는 지표로 이 비율이 높을수록 재정운영의 경직성이 높은 것으로 분석됩니다. 전남대학교의 인적비용 비율은 55.87% 수준을 보이고 있습니다.

【2016회계연도 재정효율성 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
인적비용 비율	$(\text{인적비용} / \text{비용총계}) \times 100$	55.87%

(3) 서비스성과

【2016회계연도 서비스성과 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
교육비 환원율	$(\text{비용총계} / \text{교육활동수익}) \times 100$	283.98%
장학금 비율	$(\text{장학금} / \text{교육활동수익}) \times 100$	21.77%

※ 상기 지표값은 대학회계 재무제표 지표산식 기준이며, 대학정보공시 등의 자료는 당해 지표산식에 따라 다를 수 있습니다.

Ⅱ. 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교
재정위원회 귀중

우리는 별첨된 전남대학교 대학회계의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 2월 28일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 재정운영표와 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 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 왜곡 표시 위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 학교의 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.

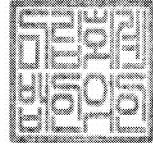
감사의견

우리의 의견으로는 전남대학교 대학회계의 재무제표는 전남대학교의 2017년 2월 28일 현재의 재정상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 그리고 순자산의 변동을 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

2016년 2월 29일로 종료되는 전남대학교의 대학회계 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 대주회계법인은 2016년 5월 19일에 적정의견을 표명하였습니다.

서울시 용산구 서빙고로 5 신원빌딩 902
미 립 회 계 법 인
대 표 이 사 최 진 민



2017년 5월 23일

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

Ⅲ. 재무제표 및 주석

가. 재정상태표

해당 연도 2017년 2월 28일 현재
직전 연도 2016년 2월 29일 현재

전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

과 목	해당 연도		직전 연도	
자산				
I. 유동자산		66,485,769,134		53,445,757,196
1. 현금및현금성자산(주3)	39,511,374,026		49,780,981,847	
2. 단기금융상품(주4)	6,517,041,095		3,193,343,923	
3. 미수금(주5)	136,485,620		-	
4. 미수수익(주6)	16,511,618		9,176,131	
5. 선급비용(주7)	488,881,998		462,255,295	
6. 기타유동자산(주9)	19,815,474,777			
II. 투자자산		401,700,000		401,700,000
1. 기타투자자산(주8)	401,700,000		401,700,000	
III. 유형자산(주10)		1,513,122,518,543		1,439,279,931,675
1. 토지	902,287,747,202		829,674,250,313	
2. 건물	678,671,212,136		660,070,791,086	
(감가상각누계액)	(122,599,312,440)		(98,809,767,613)	
3. 구축물	1,875,870,694		1,875,870,694	
(감가상각누계액)	(1,720,616,196)		(1,660,962,667)	
4. 기계장치	125,330,012,065		113,811,504,336	
(감가상각누계액)	(96,773,269,718)		(90,935,743,755)	
5. 집기비품	43,776,614,111		38,859,639,937	
(감가상각누계액)	(31,736,339,615)		(30,487,977,849)	
6. 차량운반구	5,463,470,453		7,767,904,473	
(감가상각누계액)	(3,029,900,629)		(5,433,989,085)	
7. 기타유형자산	64,843,150		64,843,150	
8. 건설중인자산	11,512,187,330		14,483,568,655	
IV. 기타비유동자산		155,584,000		155,584,000
1. 기타의기타비유동자산(주11)	155,584,000		155,584,000	
자산총계		1,580,165,571,677		1,493,282,972,871
부채				
I. 유동부채		55,495,854,199		37,027,776,729
1. 선수등록금(주12)	31,616,540,770		31,343,569,935	
2. 미지급금(주13)	3,795,116,799		3,351,605,317	
3. 예수금(주14)	133,948,050		2,030,176,810	
4. 선수수익(주15)	134,773,803		-	

과 목	해당 연도		직전 연도	
5. 선수금	-		302,424,667	
6. 기타유동부채(주9)	19,815,474,777		-	
II. 비유동부채		33,236,910,796		43,694,178,837
1. 장기민간투자미지급금 (주18)	41,604,382,875		55,156,523,000	
(현재가치할인차금)	(9,933,921,195)		(12,167,943,026)	
2. 퇴직급여충당부채(주19)	1,641,744,690		782,840,200	
(퇴직연금운용자산)	(75,295,574)		(77,241,337)	
부채총계		88,732,764,995		80,721,955,566
순자산				
I. 기본순자산		1,394,112,912,418		1,394,112,912,418
II. 잉여금		24,706,396,375		
1. 전기이월잉여금	18,448,103,887			18,448,103,887
2. 재정운영결과	6,258,292,488		18,448,103,887	
III. 순자산조정		72,613,497,889		1,000
1. 순자산조정	72,613,497,889		1,000	
순자산총계		1,491,432,806,682		1,412,561,017,305
부채 및 순자산 총계		1,580,165,571,677		1,493,282,972,871

나. 재정운영표

해당 연도 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지
직전 연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

구 분	해당 연도		직전 연도	
수익				
I. 국가 및 지방자치단체 지원금		166,358,404,933		44,136,993,974
1. 국가 지원금(주16)	165,608,404,933		44,131,993,974	
2. 지방자치단체 지원금(주16)	750,000,000		5,000,000	
II. 자체수익		138,584,355,717		130,061,911,529
1. 교육활동수익(주17)	105,179,436,639		108,217,126,783	
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,559,196,763		5,604,744,074	
3. 사용료 및 수수료 수익	8,213,566,382		6,690,250,679	
4. 다른 회계로부터의 전입금	2,832,000,000		8,251,574,810	
5. 이자수익	417,950,637		362,187,862	
6. 기타수익	16,382,205,296		936,027,321	
수익총계		304,942,760,650		174,198,905,503
비용				
I. 인적 비용		163,882,586,727		58,368,124,251
1. 인건비	143,100,585,018		46,377,815,200	
2. 복리후생비	3,849,121,301		1,445,700,101	
3. 실비변상인적경비	1,726,104,660		1,307,132,470	
4. 강의로	13,367,294,518		7,797,411,010	
5. 법정고용부담금	1,839,481,230		1,440,065,470	
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비		60,424,175,769		52,950,009,857
1. 장학금	22,898,216,230		20,648,584,138	
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	30,988,831,453		28,460,584,950	
3. 학생교육및활동지원비	6,537,128,086		3,840,840,769	
III. 학교운영비		74,377,705,666		44,432,667,478
1. 일반수용비	11,619,597,374		6,931,738,334	
2. 공공요금및각종세금	7,866,574,749		6,663,579,867	
3. 수선유지비	10,251,568,687		4,197,642,313	
4. 급량비	1,072,057,810		1,130,505,450	
5. 교육훈련비및행사비	1,292,649,812		867,386,183	
6. 재료비	1,489,244,063		1,344,149,691	
7. 용역비	4,596,478,780		7,498,131,865	
8. 연구용역비및개발비	1,905,487,890		1,133,449,870	
9. 이자비용	1,618,861,938		-	
10. 유형자산상각비(주10)	27,646,195,472		11,297,336,635	
11. 기타학교운영비	5,018,989,091		3,368,747,270	
비용총계		298,684,468,162		155,750,801,586
재정운영결과		6,258,292,488		18,448,103,917

다. 순자산변동표

해당 연도 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지
직전 연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

구 분	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 전기초 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. 전기말 순자산	1,394,112,912,418	18,448,103,887	1,000	1,412,561,017,305
V. 당기초 순자산	1,394,112,912,418	18,448,103,887	1,000	1,412,561,017,305
1. 보고금액	1,394,112,912,418	18,448,103,887	1,000	1,412,561,017,305
VI. 재정운영결과	-	6,258,292,488	-	6,258,292,488
VII. 조정항목	-	-	72,613,496,889	72,613,496,889
1. 순자산조정	-	-	72,613,496,889	72,613,496,889
VIII. 당기말 순자산	1,394,112,912,418	24,706,396,375	72,613,497,889	1,491,432,806,682

재무제표에 대한 주석

1. 일반사항

국립대학인 전남대학교는 1952년 개교하였으며, 2015년 3월 31일 제정된 국립대학회계·재정법에 의거 2015학년도부터 대학회계를 설치·운영 하고 있습니다. 전남대학교는 광주캠퍼스: 광주광역시 북구 용봉로 77 및 여수캠퍼스: 전라남도 여주시 대학교 50에 소재하고 있습니다.

2. 주요 회계정책

대학회계 재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 ‘국립대학의 회계 설치 및 재정운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙’ 과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘교육부 결산 작성기준’ 을 준수하였습니다.

대학회계 재무제표 작성을 위하여 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 발생주의·복식부기의 적용

전남대학회계에 대한 회계처리와 재무제표는 발생주의·복식부기의 방식에 따라 인식·측정하였습니다. 발생주의란 현금의 수입 및 지출에 관계없이 거래의 발생사실에 따라 인식하는 것으로서 발생주의에서는 현금의 수입·지출이 없더라도 권리와 의무가 발생하거나 재정상태의 변동을 초래하는 경우 회계처리의 대상이 됩니다.

모든 거래에는 원인과 결과가 존재하며, 복식부기에 의한 회계처리 방법은 이러한 원인과 결과를 차변과 대변이라는 이분법을 사용하여 기록하는 방법을 의미합니다. 복식부기에서는 차변과 대변에 동일한 금액이 기록됨으로써 일정기간 동안 모든 회계처리를 합산한 후의 차변 합계액과 대변 합계액은 항상 일치하게 되며, 이러한 일치여부를 확인함으로써 기록의 정확성을 자동적으로 검증할 수 있습니다.

(2) 자산의 인식 및 평가

자산은 미래 경제적 효익이 전남대학교에 유입될 가능성이 높고, 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.

재정상태표에 기록하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 원칙으로 하며, 교환, 기부채납, 관리전환, 그 밖에 무상으로 취득한 자산의 가액은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 간에 거래될 수 있는 교환가격을 취득원가로 합니다.

자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등에 따라 해당 자산의 회수가능액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부금액에 현저하게 미달하는 경우에는 장부금액과 회수가능액과의 차액을 손상차손으로 인식합니다.

(3) 수익의 인식

재화나 서비스 제공의 반대급부로 발생하는 사용료 및 수수료 등의 수익은 수익 창출활동이 끝나고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.

반대급부 없이 발생하는 국가 및 지방자치단체 지원금 등의 수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.

(4) 비용의 인식

반대급부로 발생하는 급여·지급수수료·임차료 및 수선유지비 등의 비용은 재화나 서비스의 제공이 끝나고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.

(5) 재정자금의 표시

회계연도 종료일 현재 전남대학회계의 현금 및 예금 등의 자금(이하 “재정자금”)은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금 및 현금성자산은 현금, 금융기관에서 즉시 인출이 가능하여 현금과 동등하다고 인정되는 보통예금, 자유저축예금 등 요구불예금 및 취득(가입)시점에 만기가 3개월 이내인 금융상품(정기예금, 정기적금, 환매채 등)을 말합니다.

현금 및 현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서 회계연도 종료일 현재 만기가 1년 이내이고 현금및현금성자산에 포함되지 않는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

한편, 회계연도 종료일 현재 전남대학회계의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

(6) 미수채권 등의 평가

미수채권은 미수입학금, 미수수업료, 미수임대료, 미수사용료, 미수수수료 등으로 구성됩니다. 대손충당금은 미수채권금액에서 차감하는 형식으로 표시합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 1년 이상 반복적 또는 계속적으로 사용되는 자산으로 해당 자산의 매입가액 또는 건설원가에 취득과 직접 관련하여 발생한 부대비용을 더한 가액을 취득원가로 하고, 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 각각 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

유형자산 취득 이후의 지출 중 해당 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증대시키는 지출은 자산의 증가로 처리하고, 해당 자산의 내용연수와 가치를 원상회복시키는 지출은 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 월할 상각에 의한 정액법을 원칙으로 하고 있습니다. 다만, 토지, 도서, 입목, 건설중인자산, 미술품 등 기타의 유형자산에 대해서는 감가상각을 실시하지 아니 하며, 도서, 입목에 대해서는 폐기 시 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산은 당해자산의 내용연수 동안 감가상각하되, 감가상각방법으로 정액법 및 간접법을 사용하였고, 내용연수는 국유재산의 내용연수를 적용하였습니다.

국유재산은 「국가회계기준에 관한 규칙」 제38조의2제2항 및 「일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침」 문단 47조에 의하여 재평가한 경우 재평가한 금액을 반영하였습니다.

D-Brain에 등재된 국유재산 및 정부물품의 경우 D-Brain 보고금액과 재정상태표 보고 금액은 최대한 일치시키는 것을 원칙으로 하여, D-Brain에 등재된 국유재산 및 정부물품은 2017년 2월 28일의 결산금액을 대학회계의 자산금액으로 처리하였습니다.

D-Brain에 등재된 국유재산 및 정부물품은 다음과 같이 재정상태표의 회계과목에 대응시켜 계상하였습니다.

구 분	D-Brain 등재재산		내용 연수
토지	국유재산	토지	없음
건물		건물	20-50
구축물		공작물	10-20
기계장치	정부물품	05.기계요소및공작기계 06.산업기계 07.의료및화학분석기기 08.물리실험및측정기기 09.인쇄사진및시청각기기 10.기타잡기기	3-12
집기비품		01.전기통신기기 02.사무용기기 03.사무용집기	1-11
차량운반구		04.운반건설기계및라양	5-12
기타유형자산	국유재산	입목죽	없음

(8) 무형자산의 평가

무형자산은 산업재산권, 저작권 등과 같이 물리적 실체는 없으나 일정기간 동안 독점적·배타적으로 이용할 수 있는 권리로서 해당 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 가액을 취득원가로 하고, 재정상태표의 가액은 취득원가에서 무형자산상각비와 손상차손을 직접 차감한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

무형자산(소프트웨어)은 당해자산의 내용연수(5-10년)동안 감가상각하되 정액법 및 직접법을 사용하였습니다. 잔존가액은 일반적으로 영(0)으로 가정하였습니다.

(9) 등록금선수금

등록금선수금은 당기에 수취한 금액 중 2017. 3. 1. 이후에 속하는 금액으로 기말시점을 기준으로 내년도에 교육서비스를 제공해야 할 의무에 해당하므로 부채로 분류됩니다. 등록금선수금은 입학금선수금, 수업료선수금으로 구분 표시하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

퇴직급여충당부채는 공무원연금법의 적용을 받지 않는 대학회계직 등이 기말 현재 일시에 퇴직할 경우 근로기준법 및 근로자퇴직급여보장법 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금 추계액을 말합니다.

퇴직급여충당부채 설정 대상은 2017년 2월 28일자 현재 근무하고 있는 근로자 중 근로기준법상 계상이 되는 1년 이상 근무자에 한하여 계상하고 있습니다.

(11) 장기민간투자 미지급금

민자리스부채는 "사회기반시설에 대한 민간투자법"에 의해 취득한 시설과 관련하여 사업 시행자에게 지급해야 하는 임차료의 현재가치를 말합니다.

(12) 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행 중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함됩니다. 우발상황에 대한 회계처리에 대해서는 기업회계기준을 준용하고 있습니다.

(13) 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2017년 2월 28일(이하 “회계연도 종료일”) 경과 후 국립대학의 회계 설치 및 재정운영에 관한 법률 제33조에 따라 출납폐쇄기한인 3월 20일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기간”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2016회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태표 상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기간 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석에 반영하였습니다.

3. 현금및현금성자산

(단위: 원)

계정과목	종 류	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금외	39,511,374,026	49,780,981,847

당기말 현금및현금성자산 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	금융기관명	구 분	계좌번호	금 액
현금및 현금성자산	광주은행	보통예금	074-107-668057 외	3,712,882,635
	광주은행	MMDA	074-127-000860	32,143,683
	광주은행	MMDA	074-127-000912	30,957,690
	광주은행	MMT	1731-020-101975	4,000,000,000
	광주은행	MMT	074-731-000356	86,111,521
	광주은행	MMT	074-731-000356	32,737,727
	농협외	보통예금	301-0182-8948-11 외	31,616,540,770
합계				39,511,374,026

4. 단기금융상품

(단위: 원)

계정과목	종 류	이자율 (%)	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금	1.10%~1.70%	6,517,041,095	3,193,343,923

당기말 단기금융상품 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	상 품 명	금융기관	계좌번호	소 관
단기 금융상품	정기예금	광주은행	074-130-249391	2,000,000,000
		신한은행	200-321-172858	2,500,000,000
		신협	154-007-845326	1,000,000,000
		신협	154-008-937936	1,017,041,095
합계				6,517,041,095

5. 미수금내역

(단위: 원)

계정과목	구 분	금 액
미수금	미수사용료수익	136,485,620

6. 미수수익 내역

(단위: 원)

계정과목	거래처	구 분	금 액
미수수익	광주은행외	이자수익	13,120,080
	SK텔레콤외	사용료수입	3,391,538
합계			16,511,618

7. 보험가입현황 및 선급비용

(단위: 원)

보험명	기 간	보험회사	보험료	보험가입금액
건물화재보험	2016.12.29~2017.12.29	삼성화재	3,445,146	화재(폭발포함)배상책임 대물/1사고당 500,000,000원 등
신원보증보험	2017.02.09~2018.02.28	서울보증보험	4,019,010	신원보증50,000,000원
주차장배상책임보험	2016.04.22~2017.04.22	현대해상	9,077,900	1사고당5,000,000원 (자기부담금300,000원)
장비화재보험	2016.05.22~2017.05.22	KB손해보험	401,400	집기비품/전산장비일체 /4,363,440,576원
가스사고배상책임보험	2016.07.22~2017.07.22	삼성화재	72,700	가스배상대인1인당80,000천원/ 대물사고300,000천원
차량운전자보험	2016.07.30~2017.07.30	동부화재	3,497,770	운전원13명 운전자보험
미술품종합보험	2016.10.01~2017.10.01	KB손해보험	3,033,250	1,091,100,000원
단체상해보험	2016.10.27~2017.10.27	KB손해보험	1,649,580	상해별 금액 기준 지급
교육시설재난보험	2017.01.01~2017.12.31	교육시설재난공제회	73,518,250	기본담보청소 등 비용지급, 폐기물(소각)중량별 보상한도액, 석면해체 제거에 따른 간접비 지급 등
공무원복지단체상해보험	2017.01.01~2017.12.31	현대해상 외	485,757,380	질병1억, 상해1억, 입원3천만원, 통원의료, 암진단비 등

*위 이외에 업무용차량종합보험에 가입되어 있습니다.

(단위: 원)

보험사	적 요	보험료	선급보험료
삼성화재	건물화재보험	3,445,146	2,861,552
서울보증보험주식회사	신원보증보험	4,019,010	3,798,795
현대해상화재보험	주차장배상책임보험	9,077,900	1,314,559
KB손해보험	장비화재보험	401,400	91,051
삼성화재	가스사고배상책임보험	72,700	28,656
동부화재해상보험(주)	차량운전자보험	3,497,770	1,452,664
KB손해보험	미술품종합보험	3,033,250	1,781,920
KB손해보험	단체상해보험	1,649,580	1,086,187
교육시설재난공제회	교육시설재난공제	73,518,250	61,634,520
현대해상화재보험외	공무원복지단체상해보험	485,757,380	407,237,652
현대해상화재보험외	업무차량종합보험	12,385,000	7,594,442
합계		596,857,386	488,881,998

8. 기타투자자산명세서

(단위: 원)

계정과목	구 분	금 액	비 고
기타투자자산	콘도회원권	274,500,000	홍천 비발디파크
		127,200,000	대명 홍천
합계		401,700,000	

9. 세입세출외보관현금의 세부내역

(단위: 원)

자산 과목	부채 과목	종 류	금 액
기타유동자산	기타유동부채	보증금	40,898,530
(세외현금)	(세외예수금)	보관금	-
		잡종금	19,774,576,247
		소계	19,815,474,777
세외현금 계	세외예수금 계		19,815,474,777
퇴직연금운용자산		보관금	75,295,574
세외세출외보관현금 합계			19,890,770,351

10. 유형자산의 세부내역

(단위: 원)

계정과목	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분 등)	
토지	829,674,250,313	72,613,496,889	-	-	902,287,747,202
건물	561,261,023,473	18,600,421,050	23,789,544,827	-	556,071,899,696
구축물(공작물)	214,908,027	-	59,653,529	-	155,254,498
기계장치	22,875,760,581	8,810,820,434	3,129,838,668	-	28,556,742,347
집기비품	8,371,662,088	4,240,871,534	572,259,126	-	12,040,274,496
차량운반구	2,333,915,388	512,082,999	94,899,322	317,529,241	2,433,569,824
기타유형자산	64,843,150	-	-	-	64,843,150
건설중인자산	14,483,568,655	-	-	2,971,381,325	11,512,187,330
합계	1,439,279,931,675	104,777,692,906	27,646,195,472	3,288,910,566	1,513,122,518,543

11. 기타비유동자산명세서

(단위: 원)

계정과목	구 분	금 액	비 고
기타의기타비유동자산	전신전화가입권	155,584,000	
합계		155,584,000	

12. 선수등록금

(단위: 원)

구 분	학 부	대학원	합 계
입학금선수금	504,054,000	169,458,000	673,512,000
수업료선수금	19,887,153,510	11,055,875,260	30,943,028,770
합계	20,391,207,510	11,225,333,260	31,616,540,770

13. 미지급금의 세부내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
일반미지급금	-	553,213,125
보조금반납미지급금	-	33,681,086
단기민간투자미지급금	3,899,748,600	2,764,711,106
현재가치할인차금	(104,631,801)	-
합계	3,795,116,799	3,351,605,317

14. 예수금

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
제세예수금	-	2,030,176,810
부가세예수금	133,948,050	-
합계	133,948,050	2,030,176,810

15. 선수수익

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
선수사용료수익	134,773,803	-

16. 국가 및 지방자치단체 지원금

(단위: 원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
국가지원금	인건비	108,968,633,990	26,472,559,000
	경상적 경비	13,248,615,320	10,572,459,930
	시설확충비	28,089,892,510	3,022,400,000
	기타국가지원금	15,301,263,113	4,064,575,044
	소계	165,608,404,933	44,131,993,974
지방자치단체지원금	광역자치단체지원금수익	750,000,000	5,000,000
합계		166,358,404,933	44,136,993,974

* 국가 및 지방자치단체 지원금의 경우 2015학년도에의 경우 2개월, 2016학년도에의 경우 12개월의 지원금이 반영되어 규모 차이가 발생하였습니다.

17. 교육활동수익

(단위: 원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
교육활동수익	입학금	1,160,269,000	1,310,770,000
	수업료	103,202,513,329	106,219,685,623
	계절학기 수강료	816,654,310	686,671,160
합계		105,179,436,639	108,217,126,783

18. 장기민간투자미지급금

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
장기민간투자미지급금	45,504,131,475	57,921,234,106
현재가치할인차금	(9,933,921,195)	(12,167,943,026)
유동성대체	(3,899,748,600)	(2,764,711,106)
합계	31,670,461,680	42,988,579,974

* 전남대학교는 기숙사제공자에게 매분기마다 임차료명목으로 일정금액을 지급하고 있으며 계약기간 종료 후 동기숙사를 기부받기로 약정하였습니다. 또한, 동기숙사의 임차료 중 25%를 생활관회계에서 지출되고 있습니다.

19. 퇴직급여충당부채

(단위: 원)

구 분	금 액	비 고
전기말퇴직급여충당부채설정액(가)	782,840,200	
당기 퇴직금지급액(나)	2,732,600	
당기 퇴직급여충당금설정액(다)	861,637,090	
계(가-나+다)	1,641,744,690	
차감:퇴직연금운용자산	(75,295,574)	
차감잔액	1,566,449,116	

20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

(단위: 원, %)

회계연도	수 입			지 출			세계잉여금 (A-B)
	총액(A)	출납폐쇄 기간금액	비율	총액(B)	출납폐쇄 기간금액	비율	
2016	309,934,719,637	-	-	295,522,845,286	510,000	0.00	14,411,874,351

21. 계류중인 소송사건

(단위: 원)

소송 주요 내역	건 수	소송가액	비 고
지위확인	2	150,000,000	소가 1억원 승소 확정
반환청구	1	5,128,550	1심 진행중
처분취소	1	5,500,000	1심 승소

IV. 필수보충정보

1. 세입·세출 요약

<세입예산 요약>

(단위: 백만원)

구분		예산현액	결산액	징수 결정액	수납액	미수납액	다음연도 이월액
국가 및 지방자치 단체지원금	국가 지원금	166,122	165,608	165,608	165,608	-	-
	지방자치단체 지원금	750	750	750	750	-	-
자체수입금	교육활동 수입	107,846	106,465	106,465	106,465	-	-
	평생교육기관 등의수업료	4,765	4,273	4,273	4,273	-	-
	전형료	1,477	1,441	1,441	1,441	-	-
	논문심사료	189	178	178	178	-	-
	사용료 및 수수료 수입	8,798	8,479	8,479	8,479	-	-
	불용용품 매각수입	-	9	9	9	-	-
	이월금	17,946	17,901	17,901	17,901	-	-
	다른 회계로 부탁의전입금	5,682	2,832	2,832	2,832	-	-
	이자수입	200	412	412	412	-	-
	그 밖의 수입	1,175	1,586	1,586	1,586	-	-
합계		314,950	309,934	309,934	309,934	-	-

<세출예산 요약>

(단위: 백만원)

구분		예산액	예산성립 후증감액	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행 잔액
인적경비	인건비	141,663	3,056	144,719	143,101	143,101	717	902
	복리후생비	3,666	(375)	3,291	3,019	3,019	63	209
	실비변상 인적경비	1,850	58	1,909	1,726	1,726	23	160
	강의료	9,396	5,058	14,455	13,367	13,367	-	1,088
	부담금	2,306	88	2,394	1,839	1,839	19	535
교육·연구 및 학생지도 및 장학비	장학금	17,541	5,889	23,431	22,898	22,898	356	176
	교육·연구 및 학생지도비용	29,668	2,514	32,182	30,989	30,989	-	1,193
	학생활동 지원비	3,381	3,962	7,342	6,537	6,537	424	381
운영비	학교운영비	34,731	4,203	38,934	33,112	33,082	821	5,030
자산적 경비	건설비	20,523	12,051	32,574	28,501	26,568	5,579	427
	자산취득비	8,943	3,843	12,785	12,215	11,915	489	381
예비비 및 그 밖의비용	예비비 및 그 밖의 비용	914	21	934	482	482	-	453
합계		274,582	41,118	314,950	297,786	295,523	8,491	10,935

2. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

(단위: 원)

과목	세입·세출결산서 (A)	재정운영표 (B)	차이금액 (C=B-A)	차이내역
I. 국가 및 지방자치단체 지원금				
1. 국가 지원금	165,608,404,933	165,608,404,933	-	
2. 지방자치단체지원금	750,000,000	750,000,000	-	
II. 자체수익				
1. 교육활동수익	105,179,436,639	105,179,436,639	-	
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,559,196,763	5,559,196,763	-	
3. 사용료 및 수수료 수익	8,478,896,697	8,213,566,382	(265,330,315)	국유재산 사용료 선수수익 결산조정 등
4. 다른 회계로부터의 전입금	2,832,000,000	2,832,000,000	-	
5. 이자수익	412,064,491	417,950,637	5,886,146	미수이자 인식 등
6. 기타수익	3,214,125,427	16,382,205,296	13,168,079,869	
7. 이월금	17,900,594,687	-	(17,900,594,687)	전기이월 현금및현금성자산
수입/ 수익 총계(D)	309,934,719,637	304,942,760,650		
I. 인적 비용				
1. 인건비	143,100,585,018	143,100,585,018	-	
2. 복리후생비	3,018,604,104	3,849,121,301	830,517,197	퇴직급여충당부채 인식 등
3. 실비변상인적경비	1,726,104,660	1,726,104,660	-	
4. 강의료	13,367,294,518	13,367,294,518	-	
5. 법정고용부담금	1,839,481,230	1,839,481,230	-	
II. 교육연구학생지도 및 장학비				
1. 장학금	22,898,216,230	22,898,216,230	-	
2. 교육 연구 및 학생지도 비용	30,988,831,453	30,988,831,453	-	
3. 학생교육및활동지원비	6,537,128,086	6,537,128,086	-	
III. 학교운영비				
1. 일반수용비	4,224,575,473	11,619,597,374	7,395,021,901	보험료 등 선급비용 인식
2. 공공요금및각종세금	7,866,574,749	7,866,574,749	-	

과목	세입·세출결산서 (A)	재정운영표 (B)	차이금액 (C=B-A)	차이내역
3. 수선유지비	2,283,948,987	10,251,568,687	7,967,619,700	계정재분류
4. 급량비	1,072,057,810	1,072,057,810	-	
5. 교육훈련비및행사비	1,292,649,812	1,292,649,812	-	
6. 재료비	1,489,244,063	1,489,244,063	-	
7. 용역비	4,596,478,780	4,596,478,780	-	
8. 연구용역비및개발비	1,905,487,890	1,905,487,890	-	
9. 이자비용	-	1,618,861,938	1,618,861,938	BTL이자비용 인식
10. 유형자산상각비	-	27,646,195,472	27,646,195,472	감가상각비
11. 기타학교운영비	8,832,600,155	5,018,989,091	(3,813,611,064)	BTL 지급금액 계정 재분류 등
12. 건설비	26,568,040,750	-	(26,568,040,750)	건물로 대체 등
13. 유형자산취득비	11,888,557,918	-	(11,888,557,918)	물품 등재에 따른 자산화
14. 무형자산취득비	26,383,600	-	(26,383,600)	계정재분류
지출/비용 총계(E)	295,522,845,286	298,684,468,162		
세계잉여금/운영차액(F=D-E)	14,411,874,351	6,258,292,488		

V. 부속명세서

1. 유형자산의 명세서

(단위: 원)

계정과목	기초잔액	증 가 액	감 소 액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분 등)	
토지	829,674,250,313	72,613,496,889	-	-	902,287,747,202
건물	561,261,023,473	18,600,421,050	23,789,544,827	-	556,071,899,696
구축물(공작물)	214,908,027	-	59,653,529	-	155,254,498
기계장치	22,875,760,581	8,810,820,434	3,129,838,668	-	28,556,742,347
집기비품	8,371,662,088	4,240,871,534	572,259,126	-	12,040,274,496
차량운반구	2,333,915,388	512,082,999	94,899,322	317,529,241	2,433,569,824
기타유형자산	64,843,150	-	-	-	64,843,150
건설중인자산	14,483,568,655	-	-	2,971,381,325	11,512,187,330
합계	1,439,279,931,675	104,777,692,906	27,646,195,472	3,288,910,566	1,513,122,518,543

2. 감가상각 명세서

(단위: 원)

과 목 명	기초잔액	증 가 액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
건물	98,809,767,613	23,789,544,827	-	122,599,312,440
구축물(공작물)	1,660,962,667	59,653,529	-	1,720,616,196
기계장치	90,935,743,755	5,837,525,963	-	96,773,269,718
집기비품	30,487,977,849	1,248,361,766	-	31,736,339,615
차량운반구	5,433,989,085	158,674,643	2,562,763,099	3,029,900,629
합계	227,328,440,969	31,093,760,728	2,562,763,099	255,859,438,598

VI. 종합재무제표

1. 종합재정상태표

종합재정상태표

해당 연도 2017년 2월 28일 현재

전남대학교

(단위: 원)

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
자산					
I.유동자산	66,485,769,134	62,172,192,339	2,704,500,232	-	131,362,461,705
1.현금 및현금성자산	39,511,374,026	49,883,714,173	2,704,500,232	-	92,099,588,431
2.단기금융상품	6,517,041,095	11,152,641,165	-	-	17,669,682,260
3.미수금	136,485,620	995,136,648	-	-	1,131,622,268
4.미수수익	16,511,618	80,545,323	-	-	97,056,941
5.선급비용	488,881,998	-	-	-	488,881,998
6.기타유동자산	19,815,474,777	60,155,030	-	-	19,875,629,807
II.투자자산	401,700,000	6,448,000,000	43,690,300,000	-	50,540,000,000
1.장기금융상품	-	-	43,690,300,000	-	43,690,300,000
2.출자금	-	6,448,000,000	-	-	6,448,000,000
3.기타유동자산	401,700,000	-	-	-	401,700,000
III.유형자산	1,513,122,518,543	11,552,472,294	43,886,720	-	1,524,718,877,557
1.토지	902,287,747,202	502,244,080	43,886,720	-	902,833,878,002
2.건물	678,671,212,136	-	-	-	678,671,212,136
(감가상각누계액)	(122,599,312,440)	-	-	-	(122,599,312,440)
3.구축물	1,875,870,694	725,008,620	-	-	2,600,879,314
(감가상각누계액)	(1,720,616,196)	(724,996,620)	-	-	(2,445,612,816)
4.기계장치	125,330,012,065	34,048,207,503	-	-	159,378,219,568
(감가상각누계액)	(96,773,269,718)	(24,901,669,407)	-	-	(121,674,939,125)
5.집기비품	43,776,614,111	3,648,366,480	-	-	47,424,980,591
(감가상각누계액)	(31,736,339,615)	(2,500,708,072)	-	-	(34,237,047,687)
6.차량운반구	5,463,470,453	32,000,000	-	-	5,495,470,453
(감가상각누계액)	(3,029,900,629)	(31,999,000)	-	-	(3,061,899,629)

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
7.기타유형자산	64,843,150	1,554,457,000	-	-	1,619,300,150
(감가상각누계액)	-	(798,438,290)	-	-	(798,438,290)
8.건설중인자산	11,512,187,330	-	-	-	11,512,187,330
IV.무형자산	-	400,216,451	-	-	400,216,451
1.지식재산권	-	38,930,950	-	-	38,930,950
2.기타무형자산	-	361,285,501	-	-	361,285,501
V.기타비유동자산	155,584,000	345,988,310	-	-	501,572,310
1.보증금	-	20,000,000	-	-	20,000,000
2.기타의기타비유동자산	155,584,000	325,988,310	-	-	481,572,310
자산총계	1,580,165,571,677	80,918,869,394	46,438,686,952	-	1,707,523,128,023
부채					
I.유동부채	55,495,854,199	34,814,963,475	-	-	90,310,817,674
1.선수등록금	31,616,540,770	-	-	-	31,616,540,770
2.미지급금	3,795,116,799	-	-	-	3,795,116,799
3.선수금	-	-	-	-	-
4.예수금	133,948,050	1,089,027,665	-	-	1,222,975,715
5.미지급비용	-	1,374,971,737	-	-	1,374,971,737
6.선수수익	134,773,803	32,350,964,073	-	-	32,485,737,876
7.기타유동부채	19,815,474,777	-	-	-	19,815,474,777
II.비유동부채	33,236,910,796	3,783,203,350	-	-	37,020,114,146
1.장기민간투자미지급금	41,604,382,875	-	-	-	41,604,382,875
(현재가치할인차금)	(9,933,921,195)	-	-	-	(9,933,921,195)
2.퇴직급여충당부채	1,641,744,690	3,776,663,350	-	-	5,418,408,040
(퇴직연금운용자산)	(75,295,574)	-	-	-	(75,295,574)
3.기타비유동부채	-	6,540,000	-	-	6,540,000
부채총계	88,732,764,995	38,598,166,825	-	-	127,330,931,820
순자산					
I.기본순자산	1,394,112,912,418	-	43,734,186,720	-	1,437,847,099,138
II.적립금	-	325,988,310	-	-	325,988,310
1.일반적립금	-	325,988,310	-	-	325,988,310

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
2.고유목적사업준비금	-	-	-	-	-
Ⅲ.잉여금	24,706,396,375	41,994,714,259	2,704,500,232	-	69,405,610,866
1.전기이월잉여금	18,448,103,887	47,590,459,422	4,728,209,206	-	70,766,772,515
2.재정운영결과	6,258,292,488	(5,595,745,163)	(2,023,708,974)	-	(1,361,161,649)
Ⅳ.순자산조정	72,613,497,889	-	-	-	72,613,497,889
1.순자산조정	72,613,497,889	-	-	-	72,613,497,889
순자산총계	1,491,432,806,682	42,320,702,569	46,438,686,952	-	1,580,192,196,203
부채및순자산총계	1,580,165,571,677	80,918,869,394	46,438,686,952	-	1,707,523,128,023

종합재정상태표

직전 연도 2016년 2월 29일 현재

전남대학교

(단위: 원)

과목	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	-	560,906,180	-	-	560,906,180
(대손충당금)	-	(6,000,000)	-	-	(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.기타유동자산	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	660,070,791,086	-	-	-	660,070,791,086
(감가상각누계액)	(98,809,767,613)	-	-	-	(98,809,767,613)
3.구축물	1,875,870,694	725,008,620	-	-	2,600,879,314
(감가상각누계액)	(1,660,962,667)	(680,716,284)	-	-	(2,341,678,951)
4.기계장치	113,811,504,336	40,213,100,996	-	-	154,024,605,332
(감가상각누계액)	(90,935,743,755)	(25,996,063,094)	-	-	(116,931,806,849)
5.집기비품	38,859,639,937	5,175,655,577	-	-	44,035,295,514
(감가상각누계액)	(30,487,977,849)	(2,812,313,966)	-	-	(33,300,291,815)
6.차량운반구	7,767,904,473	32,000,000	-	-	7,799,904,473
(감가상각누계액)	(5,433,989,085)	(30,400,000)	-	-	(5,464,389,085)
7.기타유형자산	64,843,150	1,554,457,000	-	-	1,619,300,150

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
(감가상각누계액)	-	(617,084,972)	-	-	(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	55,156,523,000	-	-	-	55,156,523,000
(현재가치할인차금)	(12,167,943,026)	-	-	-	(12,167,943,026)
2.퇴직급여충당부채	782,840,200	2,811,146,160	-	-	3,593,986,360
(퇴직연금운용자산)	(77,241,337)	-	-	-	(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
III.잉여금	18,448,103,887	56,608,232,652	4,728,209,206	-	79,784,545,745

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
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
IV.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
부채및순자산총계	1,493,282,972,871	94,571,398,954	48,462,395,926	-	1,636,316,767,751

2. 종합재정운영표

종합재정운영표

해당 연도 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전남대학교

(단위: 원)

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
수익					
I.국가및지방자치단체등지원금	166,358,404,933	106,894,758,549	-	-	273,253,163,482
1.국가지원금	165,608,404,933	103,102,040,017	-	-	268,710,444,950
2.지방자치단체지원금	750,000,000	-	-	-	750,000,000
3.산업체및기타지원금	-	3,792,718,532	-	-	3,792,718,532
II.자체수익	138,584,355,717	29,962,543,860	6,216,531,090	(10,968,200,536)	163,795,230,131
1.교육활동수익	105,179,436,639	16,554,456,027	-	-	121,733,892,666
2.평생교육기관등의수업료	5,559,196,763	-	-	-	5,559,196,763
3.연구및산학협력활동수익	-	9,432,542,092	-	-	9,432,542,092
4.사용료및수수료수익	8,213,566,382	2,914,607,849	-	-	11,128,174,231
5.다른회계로부터의전입금	2,832,000,000	-	-	(2,832,000,000)	-
6.기부금수익	-	493,757,200	5,131,668,090	-	5,625,425,290
7.이자수익	417,950,637	380,585,142	641,660,171	-	1,440,195,950
8.기타수익	16,382,205,296	186,595,550	443,202,829	(8,136,200,536)	8,875,803,139
수익총계	304,942,760,650	136,857,302,409	6,216,531,090	(10,968,200,536)	437,048,393,613
비용					
I.인적비용	163,882,586,727	47,508,222,989	-	-	211,390,809,716
1.인건비	143,100,585,018	47,508,222,989	-	-	190,608,808,007
2.복리후생비	3,849,121,301	-	-	-	3,849,121,301
3.실비변상인적경비	1,726,104,660	-	-	-	1,726,104,660
4.강의료	13,367,294,518	-	-	-	13,367,294,518
5.법정고용부담금	1,839,481,230	-	-	-	1,839,481,230
II.교육·연구·학생지도및장학비	60,424,175,769	72,012,216,808	7,665,218,206	-	140,101,610,783
1.장학금	22,898,216,230	4,598,797,304	160,488,000	-	27,657,501,534

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
2.교육·연구및학생지도비용	30,988,831,453	-	-	-	30,988,831,453
3.학생교육및활동지원비	6,537,128,086	-	-	-	6,537,128,086
4.산학협력단활동비	-	12,246,689,625	-	-	12,246,689,625
5.지원금사업비	-	55,166,729,879	-	-	55,166,729,879
6.기타발전기금사업비	-	-	7,504,730,206	-	7,504,730,206
Ⅲ.학교운영비	74,377,705,666	22,932,607,775	575,021,858	(10,968,200,536)	86,917,134,763
1.일반수용비	11,619,597,374	-	-	-	11,619,597,374
2.공공요금및각종세금	7,866,574,749	-	-	-	7,866,574,749
3.수선유지비	10,251,568,687	-	-	-	10,251,568,687
4.급량비	1,072,057,810	-	-	-	1,072,057,810
5.교육훈련비및행사비	1,292,649,812	-	-	-	1,292,649,812
6.재료비	1,489,244,063	-	-	-	1,489,244,063
7.용역비	4,596,478,780	-	-	-	4,596,478,780
8.연구용역비및개발비	1,905,487,890	-	459,768,850	-	2,365,256,740
9.기타간접비사업비	-	10,648,132,115	-	(2,832,000,000)	7,816,132,115
10.이자비용	1,618,861,938	-	-	-	1,618,861,938
11.유형자산상각비	27,646,195,472	3,844,001,223	-	-	31,490,196,695
12.무형자산상각비	-	220,207,625	-	-	220,207,625
13.기타학교운영비	5,018,989,091	84,066,276	115,253,008	-	5,218,308,375
14.다른회계로의전출금	-	8,136,200,536	-	(8,136,200,536)	-
비용총계	298,684,468,162	142,453,047,572	8,240,240,064	(10,968,200,536)	438,409,555,262
재정운영결과	6,258,292,488	(5,595,745,163)	(2,023,708,974)	-	(1,361,161,649)

종합재정운영표

직전 연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

전남대학교

(단위: 원)

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
수익					
I.국가및지방자치단체등지원금	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

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
3.학생교육및활동지원비	3,840,840,769	-	-	-	3,840,840,769
4.산학협력단활동비	-	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.공공요금및각종세금	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.교육훈련비및행사비	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.연구용역비및개발비	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.다른회계로의전출금	-	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.

2016학년도 종합재무제표

= 2016학년도(3월 1일부터 익년도 2월말) 대학회계

+ 2016년(3월 1일부터 익년도 2월말) 산학협력단회계

+ 2016년(1월 1일부터 12월 31일까지) 발전기금회계