

전남대학교 재무보고서

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

해당연도

2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

직전연도

2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전남대학교

목 차

| | | |
|------|----------------------|----|
| I. | 재무제표 요약 분석 ----- | 3 |
| II. | 재무제표 총괄 설명 ----- | 7 |
| III. | 독립된 감사인의 감사보고서 ----- | 14 |
| IV. | 재무제표 ----- | 18 |
| | 가. 재정상태표 ----- | 19 |
| | 나. 재정운영표 ----- | 21 |
| | 다. 순자산변동표 ----- | 23 |
| | 라. 주식 ----- | 24 |
| V. | 필수보충정보 ----- | 33 |
| VI. | 부속명세서 ----- | 38 |
| VII. | 종합재무제표 ----- | 41 |

I. 재무제표 요약·분석

I. 재무제표 요약·분석

가. 재무제표 요약

2017년 순자산이 전년 대비 2,156백만원 증가하여 재정상태는 0.14% 개선, 재정운영결과는 전년대비 16,388백만원(△261.87%) 감소

(단위: 백만원)

| 구분 | 재정상태 | | | 재정운영 | | | 비고 |
|-------|-----------|--------|-----------|---------|---------|----------|----|
| | 자산총계 | 부채총계 | 순자산 | 수익총계 | 비용총계 | 재정운영결과 | |
| 2017년 | 1,589,774 | 96,185 | 1,493,589 | 305,248 | 315,378 | (10,130) | |
| 2016년 | 1,580,166 | 88,733 | 1,491,433 | 304,942 | 298,684 | 6,258 | |
| 증감 | 9,608 | 7,452 | 2,156 | 306 | 16,694 | (16,388) | |

나. 재무제표 분석

나-1. 재정상태

- 순자산(총자산-총부채)은 1,493,589백만원, 전년 대비 2,156백만원(0.14%) 증가
- 총자산은 1,589,774백만원으로 전년 대비 9,608만원(0.61%) 증가
 - 기타유동자산의 8,981백만원 증가로 인함

[자산 현황]

(단위: 백만원)

| 구분 | 2017 | 2016 | 증감 | |
|---------|-----------|-----------|-------|---------|
| | | | 금액 | 비율 |
| 합계 | 1,589,774 | 1,580,166 | 9,608 | 0.61% |
| 유동자산 | 75,974 | 66,486 | 9,488 | 14.27% |
| 투자자산 | 402 | 402 | - | 0.00% |
| 유형자산 | 1,512,724 | 1,513,122 | (398) | (0.03%) |
| 무형자산 | 518 | - | 518 | 순증 |
| 기타비유동자산 | 156 | 156 | - | 0.00% |

- 총부채는 96,185백만원으로 전년 대비 7,452백만원(8.40%) 증가
 - 기타유동부채 8,981백만원 증가에 따른 것임

[부채 현황]

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2017 | 2016 | 증감 | |
|-------|--------|--------|---------|---------|
| | | | 금액 | 비율 |
| 합 계 | 96,185 | 88,733 | 7,452 | 8.40% |
| 유동부채 | 64,604 | 55,496 | 9,108 | 16.41% |
| 비유동부채 | 31,581 | 33,237 | (1,656) | (4.98%) |

나-2. 재정운영

- 운영손익(총수익-총비용)은 △10,130백만원, 전년 대비 16,388백만원(261.87%) 감소
- 총수익은 305,248백만원으로 전년 대비 306백만원(0.10%) 증가
 - 국가 및 지방자치단체 지원금은 1,879백만원 감소하였으나 자체수익이 2,185백만원 증가하여 총수익이 306백만원 증가

[유형별 수익 현황]

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2017 | 2016 | 증감 | |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| | | | 금액 | 비율 |
| 합 계 | 305,248 | 304,942 | 306 | 0.10% |
| 국가 및 지방자치단체 지원금 ¹⁾ | 164,479 | 166,358 | (1,879) | (1.13%) |
| 자체수익 ²⁾ | 140,769 | 138,584 | 2,185 | 1.58% |

- 1) 국가 및 지방자치단체 지원금
- 2) 자체수입금

- 총비용은 315,378백만원으로 전년 대비 16,694백만원(5.59%) 증가
- 수선유지비(16,947백만원) 등 증가에 따른 총비용 증가

[비용 현황]

(단위: 백만원)

| 구 분 | 2017 | 2016 | 증감 | |
|------------------|---------|---------|---------|---------|
| | | | 금액 | 비율 |
| 합 계 | 315,378 | 298,684 | 16,694 | 5.59% |
| 인적 비용 | 169,355 | 163,882 | 5,473 | 3.34% |
| 교육·연구·학생지도 및 장학비 | 58,969 | 60,424 | (1,455) | (2.41%) |
| 운영비 | 87,054 | 74,378 | 12,676 | 17.04% |

Ⅱ. 재무제표 총괄 설명

II. 재무제표 총괄 설명

가. 재무제표의 구성

가-1. 재무제표

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

가-1-1. 재정상태표

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

가-1-2. 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.

가-1-3. 순자산변동표

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

가-1-4. 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.

가-1-5. 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.

가-1-6. 부속명세서

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

나. 재무제표 작성 대상

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

다. 회계정책

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

라. 재무제표에 대한 요약 설명

라-1. 재정상태

재정상태표는 특정시점(2018.2.28. 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태표에 의하면 전남대학교 대학회계의 총자산은 1,589,774백만원이고, 총부채는 96,185백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,493,589백만원입니다.

이와 같은 재정상태를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

라-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 75,974백만원(4.78%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,513,800백만원(95.22%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 40,428백만원(53.21%), 단기금융상품 6,200백만원(8.16%), 기타유동자산 등이 29,346백만원(38.63%) 등으로 구성되어 있습니다.

비유동자산은 유형자산 1,512,724백만원(99.93%), 무형자산 518백만원(0.03%) 등으로 구성되어 있습니다.

라-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 64,604백만원(67.17%)이고, 비유동부채가 31,581백만원으로 총부채의 32.83%를 차지하고 있습니다.

[요약 재정상태표]

(단위: 백만원, %)

| 구분 | 금액 | 총계대비 비율 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 유동자산 | 75,974 | 4.78 |
| 투자자산 | 402 | 0.03 |
| 유형자산 | 1,512,724 | 95.15 |
| 무형자산 | 518 | 0.03 |
| 기타비유동자산 | 156 | 0.01 |
| 자산총계 | 1,589,774 | 100.00 |
| 유동부채 | 64,604 | 67.17 |
| 비유동부채 | 31,581 | 32.83 |
| 부채총계 | 96,185 | 100.00 |
| 기본순자산 | 1,394,113 | 93.34 |
| 잉여금 | 14,577 | 0.98 |
| 순자산조정 | 84,899 | 5.68 |
| 순자산총계 | 1,493,589 | 100.00 |
| 부채 및 순자산총계 | 1,589,774 | |

라-2. 재정운영

재정운영표에 의하면 2017회계연도 전남대학교 대학회계의 총수익은 305,248백만원이고 총비용은 315,378백만원이며, 수익에서 비용을 차감한 운영차액이 △10,130백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

라-2-1. 수 익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금 164,479백만원(53.88%), 자체수익 140,769백만원(46.12%)으로 국가 및 지방자치단체 지원금의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

라-2-2. 비 용

비용은 인적비용 169,355백만원(53.70%), 교육·연구·학생지도 및 장학비 58,969백만원(18.70%), 학교운영비 87,054백만원(27.60%) 등으로 인적비용이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

[요약 재정운영표]

(단위: 백만원, %)

| 구분 | 금액 | 수익(비용)총계대비 비율 |
|------------------|-----------------|---------------|
| 국가 및 지방자치단체 지원금 | 164,479 | 53.88 |
| 자체수익 | 140,769 | 46.12 |
| 수익총계 | 305,248 | 100.00 |
| 인적비용 | 169,355 | 53.70 |
| 교육·연구·학생지도 및 장학비 | 58,969 | 18.70 |
| 학교운영비 | 87,054 | 27.60 |
| 비용총계 | 315,378 | 100.00 |
| 재정운영결과 | (10,130) | |

라-3. 순자산변동

순자산변동표에 의하면, 당기초 순자산은 1,491,433백만원이고, 당기말 순자산은 2,156백만원 순증가하여 1,493,589백만원입니다.

순자산의 경우 당기초 순자산은 1,491,433백만원이고, 재정운영결과 △10,130백만원 및 조정항목의 순증가 12,286백만원을 감안한 후의 당기말 순자산은 1,493,589백만원입니다.

[요약 순자산변동표]

(단위: 백만원, %)

| 구분 | 금액 | 기말순자산대비 비율 |
|----------------|------------------|---------------|
| 당기초 순자산 | 1,491,433 | 99.86 |
| 1. 보고금액 | 1,491,433 | 99.86 |
| 재정운영결과 | (10,130) | (0.68) |
| 조정항목 | 12,286 | 0.82 |
| 1. 순자산조정 | 12,286 | 0.82 |
| 당기말 순자산 | 1,493,589 | 100.00 |

마. 발생주의 복식부기 재무분석

마-1. 총괄

재무분석은 2017회계연도 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.

마-2. 재무분석지표

마-2-1. 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.

2017회계연도 대학회계의 등록금 의존율은 33.48%로 낮은 수치를 보이고 있으며, 재원의 대부분을 국가 지원금 및 그 밖의 수익 등에 의존하고 있습니다.

【2017회계연도 자주성 지표 분석】

| 지표명 | 산 식 | 비 율 |
|-----------|-----------------------|--------|
| 등록금 의존율 | (교육활동수익 / 수익총계) × 100 | 33.48% |
| 국가지원금 의존율 | (국가 지원금 / 수익총계) × 100 | 53.83% |

마-2-2. 재정효율성

인적비용 비율은 비용총계에서 인적비용이 차지하는 비율을 나타내는 지표로 이 비율이 높을수록 재정운영의 경직성이 높은 것으로 분석됩니다.

전남대학교의 인적비용 비율은 53.70% 수준을 보이고 있습니다.

【2017회계연도 재정효율성 지표 분석】

| 지표명 | 산 식 | 비 율 |
|---------|---------------------|--------|
| 인적비용 비율 | (인적비용 / 비용총계) × 100 | 53.70% |

마-2-3. 서비스성과

【2017회계연도 서비스성과 지표 분석】

| 지표명 | 산 식 | 비 율 |
|---------|--|---------|
| 교육비 환원율 | $(\text{비용총계} / \text{교육활동수익}) \times 100$ | 308.56% |
| 장학금 비율 | $(\text{장학금} / \text{교육활동수익}) \times 100$ | 21.71% |

Ⅲ. 독립된 감사인의 감사보고서

III. 독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교

(별첨)

독립된 감사인의
감 사 보 고 서

2017학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

2016학년도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

미립회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교
재정위원회 귀중

우리는 별첨된 전남대학교의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재정운영표 및 순자산 변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

전남대학교의 총장은 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동 법률에서 위임하고 있는 국립대학교의 재무·회계규정에 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 한국회계감사기준을 준용하여 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 감사절차를 설계하기 위하여 전남대학교의 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 전남대학교가 적용한 회계정책의 적합성과 전남대학교가 도출한 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 전남대학교의 재무제표는 전남대학교의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재정상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재정운영 및 순자산변동의 내용을 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동 법률에서 위임하고 있는 국립대학교의 재무·회계규정에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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



2018년 4월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 대학회계의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

IV. 재무제표

IV. 재무제표

가. 재정상태표

해당연도 2018년 2월 28일 현재
직전연도 2017년 2월 28일 현재

전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

| | 해당연도(2017년) | 직전연도(2016년) |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| 자산 | | |
| I. 유동자산 | 75,973,978,421 | 66,485,769,134 |
| 1. 현금및현금성자산(주2) | 40,427,963,996 | 39,511,374,026 |
| 2. 단기금융상품(주2) | 6,200,000,000 | 6,517,041,095 |
| 3. 미수금(주3) | 136,485,620 | 136,485,620 |
| (대손충당금) | (136,485,620) | |
| 4. 미수수익(주4) | 43,806,082 | 16,511,618 |
| 5. 선급비용(주5) | 505,732,110 | 488,881,998 |
| 6. 기타유동자산(주7) | 28,796,476,233 | 19,815,474,777 |
| II. 투자자산 | 401,700,000 | 401,700,000 |
| 1. 기타투자자산(주8) | 401,700,000 | 401,700,000 |
| III. 유형자산 | 1,512,724,335,607 | 1,513,122,518,543 |
| 1. 토지(주9) | 902,287,747,202 | 902,287,747,202 |
| 2. 건물(주9) | 682,185,413,162 | 678,671,212,136 |
| (감가상각누계액) | (144,915,484,533) | (122,599,312,440) |
| 3. 구축물(주9) | 1,875,870,694 | 1,875,870,694 |
| (감가상각누계액) | (1,765,396,199) | (1,720,616,196) |
| 4. 기계장치(주9) | 125,848,858,333 | 125,330,012,065 |
| (감가상각누계액) | (96,078,963,147) | (96,773,269,718) |
| 5. 집기비품(주9) | 40,992,126,614 | 43,776,614,111 |
| (감가상각누계액) | (28,951,905,397) | (31,736,339,615) |
| 6. 차량운반구(주9) | 5,628,202,823 | 5,463,470,453 |
| (감가상각누계액) | (3,186,154,671) | (3,029,900,629) |
| 7. 기타유형자산(주9) | 15,236,060,686 | 64,843,150 |
| (감가상각누계액) | - | - |
| 8. 건설중인자산(주9) | 13,567,960,040 | 11,512,187,330 |
| III. 무형자산 | 518,604,059 | - |
| 1. 소프트웨어(주10) | 518,604,059 | - |
| IV. 기타비유동자산 | 155,584,000 | 155,584,000 |
| 1. 기타의기타비유동자산(주11) | 155,584,000 | 155,584,000 |
| 자산총계 | 1,589,774,202,087 | 1,580,165,571,677 |
| 부채 | | |
| I. 유동부채 | 64,604,094,410 | 55,495,854,199 |
| 1. 선수등록금(주12) | 31,030,474,650 | 31,616,540,770 |
| 2. 미지급금(주13) | 4,252,382,151 | 3,795,116,799 |
| 3. 예수금 | 169,606,380 | 133,948,050 |
| 4. 선수수익(주13) | 355,154,996 | 134,773,803 |
| 5. 기타유동부채(주7) | 28,796,476,233 | 19,815,474,777 |
| II. 비유동부채 | 31,581,544,982 | 33,236,910,796 |
| 1. 장기민간투자미지급금(주12) | 37,704,634,275 | 41,604,382,875 |
| (현재가치할인차금) | (8,416,539,366) | (9,933,921,195) |
| 2. 퇴직급여충당부채(주15) | 2,362,530,920 | 1,641,744,690 |
| (퇴직연금운용자산) | (69,080,847) | (75,295,574) |
| 부채총계 | 96,185,639,392 | 88,732,764,995 |
| 순자산 | | |
| I. 기본순자산 | 1,394,112,912,418 | 1,394,112,912,418 |

| | 해당연도(2017년) | 직전연도(2016년) |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| II. 잉여금 | 14,576,684,828 | 24,706,396,375 |
| 1. 전기이월잉여금 | 24,706,396,375 | 18,448,103,887 |
| 2. 재정운영결과 | (10,129,711,547) | 6,258,292,488 |
| III. 순자산조정 | 84,898,965,449 | 72,613,497,889 |
| 1. 유무형자산처분조정 | (56,262,075) | 1,000 |
| 2. 유무형자산재평가이익 | 72,613,497,889 | 72,613,496,889 |
| 3. 기타순자산의증(감) | 12,341,729,635 | - |
| 순자산총계 | 1,493,588,562,695 | 1,491,432,806,682 |
| 부채 및 순자산 총계 | 1,589,774,202,087 | 1,580,165,571,677 |

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

나. 재정운영표

해당연도 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지
 직전연도 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

| | 해당연도 (2017년) | 직전연도 (2016년) |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| 수익 | | |
| I. 국가 및 지방자치단체 지원금 | 164,479,156,720 | 166,358,404,933 |
| 1. 국가 지원금 | 164,329,636,720 | 165,608,404,933 |
| 2. 지방자치단체 지원금 | 149,520,000 | 750,000,000 |
| II. 자체수익 | 140,769,315,810 | 138,584,355,717 |
| 1. 교육활동수익 | 102,208,725,760 | 105,179,436,639 |
| 2. 평생교육기관 등의 수업료 | 5,632,852,273 | 5,559,196,763 |
| 3. 사용료 및 수수료 수익 | 13,339,834,213 | 8,213,566,382 |
| 4. 다른 회계로부터의 전입금 | 2,334,000,000 | 2,832,000,000 |
| 5. 이자수익 | 541,260,468 | 417,950,637 |
| 6. 기타수익 | 16,712,643,096 | 16,382,205,296 |
| 수익총계 | 305,248,472,530 | 304,942,760,650 |
| 비용 | | |
| I. 인적 비용 | 169,355,562,740 | 163,882,586,727 |
| 1. 인건비 | 147,741,900,439 | 143,100,585,018 |
| 2. 복리후생비 | 4,569,514,996 | 3,849,121,301 |
| 3. 실비변상인적경비 | 1,894,066,540 | 1,726,104,660 |
| 4. 강의료 | 13,183,374,525 | 13,367,294,518 |
| 5. 법정고용부담금 | 1,966,706,240 | 1,839,481,230 |
| II. 교육·연구·학생지도 및 장학비 | 58,968,804,253 | 60,424,175,769 |
| 1. 장학금 | 22,186,735,330 | 22,898,216,230 |
| 2. 교육·연구 및 학생지도 비용 | 30,678,796,000 | 30,988,831,453 |
| 3. 학생교육및활동지원비 | 6,103,272,923 | 6,537,128,086 |
| III. 학교운영비 | 87,053,817,084 | 74,377,705,666 |
| 1. 일반수용비 | 3,864,567,847 | 11,619,597,374 |
| 2. 공공요금 및 각종세금 | 8,698,353,230 | 7,866,574,749 |
| 3. 수선유지비 | 27,198,725,626 | 10,251,568,687 |

| | 해당연도 (2017년) | 직전연도 (2016년) |
|----------------|-------------------------|------------------------|
| 4. 급량비 | 1,047,835,310 | 1,072,057,810 |
| 5. 교육훈련비 및 행사비 | 1,572,521,972 | 1,292,649,812 |
| 6. 재료비 | 1,330,517,541 | 1,489,244,063 |
| 7. 용역비 | 6,988,650,213 | 4,596,478,780 |
| 8. 연구용역비 및 개발비 | 1,054,374,540 | 1,905,487,890 |
| 9. 이자비용 | 1,517,381,829 | 1,618,861,938 |
| 10. 유형자산상각비 | 28,332,386,267 | 27,646,195,472 |
| 11. 무형자산상각비 | 268,554,124 | - |
| 12. 기타학교운영비 | 5,179,948,585 | 5,018,989,091 |
| 비용총계 | 315,378,184,077 | 298,684,468,162 |
| 재정운영결과 | (10,129,711,547) | 6,258,292,488 |

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

다. 순자산변동표

해당연도 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지
 직전연도 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

| | 기본순자산 | 잉여금 | 순자산조정 | 합계 |
|---------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| I. 전기초 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 |
| II. 재정운영결과 | - | 6,258,292,488 | - | 6,258,292,488 |
| III. 조정항목 | - | - | 72,613,496,889 | 72,613,496,889 |
| 1. 순자산조정 | - | - | 72,613,496,889 | 72,613,496,889 |
| IV. 전기말 순자산 | 1,394,112,912,418 | 24,706,396,375 | 72,613,497,889 | 1,491,432,806,682 |
| V. 당기초 순자산 | 1,394,112,912,418 | 24,706,396,375 | 72,613,497,889 | 1,491,432,806,682 |
| 1. 보고금액 | 1,394,112,912,418 | 24,706,396,375 | 72,613,497,889 | 1,491,432,806,682 |
| VI. 재정운영결과 | - | (10,129,711,547) | - | (10,129,711,547) |
| VII. 조정항목 | - | - | 12,285,467,560 | 12,285,467,560 |
| 1. 순자산조정 | - | - | 12,285,467,560 | 12,285,467,560 |
| VIII. 당기말 순자산 | 1,394,112,912,418 | 14,576,684,828 | 84,898,965,449 | 1,493,588,562,695 |

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

라. 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

대학회계 재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 '국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 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

전남대학교 대학회계에 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 서

비스의 제공이 끝나고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.

(5) 재정자금의 표시

회계연도 종료일 현재 전남대학교 대학회계의 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 전남대학교 대학회계의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

(6) 미수채권 등의 평가

미수채권은 미수입학금, 미수수업료, 미수입대료, 미수사용료, 미수수수로 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 아니하며, 도서, 입목에 대해서는 폐기 시 비용으로 처리하고 있습니다.

국유재산은 「국가회계기준에관한규칙」 제38조의2제2항 및 「일반유형자산과사회기반시설회계처리지침」 문단47조에 의하여 재평가한 경우 재평가한 금액을 반영하였습니다.

D-Brain에 등재된 국유재산 및 정부물품의 경우 D-Brain 보고금액과 재정상태표보고금액은 최대한 일치시키는 것을 원칙으로 하여, D-Brain에 등재된 국유재산 및 정부물품은 2018년 2월 28일의 결산금액을 대학회계의 자산금액으로 처리하였습니다.

D-Brain에 등재된 국유재산 및 정부물품은 다음과 같이 재정상태표의 회계과목에 대

응시여 계상하였습니다.

| 구분 | D-Brain등재재산 | | 내용연수 |
|--------|-------------|---|-------|
| 토지 | 국유재산 | 토지 | 없음 |
| 건물 | | 건물 | 20-50 |
| 구축물 | | 공작물 | 10~20 |
| 기계장치 | 정부물품 | 기계요소및공작기계 산업기계 의료및화학분석기기 물리실험및측정기기 인쇄사진및시청각기기 | 3-12 |
| 집기비품 | | 전기통신기기 사무용기기 사무용집기 | 1-11 |
| 차량운반구 | | 운반건설기계및차량 | 5-12 |
| 기타유형자산 | | 국유재산 | 입목죽 |

(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 2018. 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 2018년 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

2018년 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 2017회계연도의 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.

2. 재정자금의 세부내역

(단위: 원)

| 구분 | 상품명 | 계좌번호 | 금액 | 비고 | |
|----------|------------------|------------------|----------------|------------|------|
| 현금및현금성자산 | 보통예금 | 074-107-668057 | 2,856,746,660 | 국가지원금 | |
| | | 074-107-665572 | 3,132,389 | 대학회계(자체수입) | |
| | | 074-107-665590 | 1,644,206,415 | 대학회계(자체수입) | |
| | | 074-107-503923 | 311,743,060 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-668905 | 172,063,110 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-669080 | 63,085,650 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-669266 | 6,160,350 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-669424 | 1,642,860 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-669594 | 11,870,200 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-670788 | 19,214 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-670946 | 624,687,760 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-671401 | 447,790 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-671410 | 14,550 | 대학회계(보조금) | |
| | | 074-107-672045 | 8,580 | 대학회계(보조금) | |
| | | 1107-020-256416 | 4,140 | 대학회계(보조금) | |
| | | 1107-020-278694 | 48,120 | 대학회계(보조금) | |
| | | 1107-020-291823 | 3,390 | 대학회계(보조금) | |
| | | 1107-020-297261 | 374,595,227 | 대학회계(코스) | |
| | | 1107-020-335000 | 158,241,110 | 대학회계(보조금) | |
| | | 1107-020-459750 | 12,495,689 | 대학회계(코스) | |
| | 301-0182-8948-11 | 9,520,949,500 | 선수등록금 및 예수금 | | |
| | 074-107-667547 | 18,929,327,770 | 선수등록금 및 예수금 | | |
| | 074-107-667538 | 2,303,116,760 | 선수등록금 및 예수금 | | |
| | 074-107-667750 | 446,687,000 | 선수등록금 및 예수금 | | |
| | | 소 계 | 37,441,297,294 | | |
| | | 기업자유예금 | 074-127-000860 | 32,175,723 | 대학회계 |
| | | | 074-127-000912 | 31,892,040 | 대학회계 |
| | | | 소 계 | 64,067,763 | |
| | MMT | 074-731-000356 | 86,111,521 | 대학회계 | |
| | | 074-731-000365 | 2,836,487,418 | 대학회계 | |
| | | 소 계 | 2,922,598,939 | | |
| | | 현금및현금성자산 소 계 | 40,427,963,996 | | |
| 단기금융상품 | 정기예금 | 303-2338-3623-41 | 1,000,000,000 | 대학회계 | |
| | | 303-2338-3651-11 | 1,000,000,000 | 대학회계 | |
| | | 303-2338-3694-01 | 1,000,000,000 | 대학회계 | |
| | | 200-366-723385 | 1,200,000,000 | 대학회계 | |
| | | 154-010-308201 | 1,000,000,000 | 대학회계 | |
| | | 154-012-214859 | 500,000,000 | 대학회계(코스) | |
| | | 154-012-492155 | 500,000,000 | 대학회계(코스) | |
| | | 단기금융상품 소 계 | 6,200,000,000 | | |
| | 총 계 | 46,627,963,996 | | | |

2017회계연도 말 현재 보유하고 있는 금융상품 중 다른 회계 및 타인 등을 위해 담보 또는 보증목적으로 제공한 것은 없습니다.

3. 미수금 내역

(단위: 원)

| 과 목 | 내 역 | 채 권 액 | 대손율 | 대손충당금 | 장부금액 | 소관 |
|---------|-------|-------------|------|---------------|------|----|
| 미수사용료수익 | 미수사용료 | 136,485,620 | 100% | (136,485,620) | - | |
| 계 | | 136,485,620 | | (136,485,620) | - | |

4. 미수수익 내역

(단위: 원)

| 과 목 | 구 분 | 금 액 |
|------|------|------------|
| 미수수익 | 미수이자 | 43,806,082 |
| 계 | | 43,806,082 |

5. 선급비용 내역

(단위: 원)

| 과 목 | 구 분 | 당기 지출금액 | 선급비용 | 소관 |
|------|-------|-------------|-------------|-------|
| 선급비용 | 선급보험료 | 613,428,660 | 505,732,110 | 총무과 외 |
| 계 | | 613,428,660 | 505,732,110 | |

6. 보험가입현황

(단위: 원)

| 과 목 | 연간보험료 | 내 역 | 소관 |
|------------|-------------|--------------|----------|
| 일반수용비 등 | 79,208,780 | 교육시설재난보험 | 재무과 |
| | 500,281,060 | 공무원맞춤형복지단체보험 | 총무과 |
| | 4,722,700 | 재정보증보험 | 재무과 |
| | 7,478,700 | 주차장 배상책임보험 | 총무과 |
| | 314,200 | 장비화재보험 | 정보전산원 |
| | 57,900 | 가스사고배상책임보험 | 시설/행정지원과 |
| | 2,800,430 | 미술품 종합보험 | 재무과 |
| | 2,170,690 | 단체상해보험 | 총무과 |
| | 3,472,890 | 차량운전자보험 | 총무과 |
| 12,921,310 | 업무용 차량 종합보험 | 총무/시설과 | |
| 계 | 613,428,660 | | |

7. 세입세출외보관현금의 세부내역

(단위: 원)

| 자산 과목 | 부채 과목 | 종류 | 금액 |
|------------------|-------------------|-----|----------------|
| 기타유동자산 (세외현금) | 기타유동자산 (세외예수금) | 보증금 | 47,920,602 |
| | | 보관금 | 200,700,000 |
| | | 잡종금 | 28,547,855,631 |
| | | 소계 | 28,796,476,233 |
| 세외현금 계 | 세외예수금 계 | | 28,796,476,233 |
| 세외세출외보관현금 합계 | | | 28,796,476,233 |

8. 기타투자자산 내역

(단위: 원)

| 과 목 | 구 분 | 금 액 | 소관 |
|--------|-------|-------------|----|
| 기타투자자산 | 콘도회원권 | 274,500,000 | |
| | | 127,200,000 | |
| 계 | | 401,700,000 | |

9. 유형자산의 세부내역

(단위: 원)

| 과 목 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 기말잔액 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 토지 | 902,287,747,202 | - | 902,287,747,202 |
| 건물 | 682,185,413,162 | (144,915,484,533) | 537,269,928,629 |
| 구축물 | 1,875,870,694 | (1,765,396,199) | 110,474,495 |
| 기계장치 | 125,848,858,333 | (96,078,963,147) | 29,769,895,186 |
| 집기비품 | 40,992,126,614 | (28,951,905,397) | 12,040,221,217 |
| 차량운반구 | 5,628,202,823 | (3,186,154,671) | 2,442,048,152 |
| 기타의유형자산 | 15,236,060,686 | - | 15,236,060,686 |
| 건설중인자산 | 13,567,960,040 | - | 13,567,960,040 |
| 계 | 1,787,622,239,554 | (274,897,903,947) | 1,512,724,335,607 |

10. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

| 과 목 | 금 액 |
|-------|-------------|
| 소프트웨어 | 518,604,059 |
| 계 | 518,604,059 |

11. 기타의기타비유동자산 세부내역

(단위: 원)

| 과 목 | 비고 | 금 액 |
|------------|---------|-------------|
| 기타의기타비유동자산 | 전신전화가입권 | 155,584,000 |
| 계 | | 155,584,000 |

12. 선수등록금의 세부내역

(단위: 원)

| 과 목 | 구 분 | 내 역 | 금 액 | 소 관 |
|-------|--------|----------|----------------|-----|
| 선수등록금 | 입학금선수금 | 대학원 | 35,319,000 | |
| | 수업료선수금 | 학부 및 대학원 | 30,995,155,650 | |
| 계 | | | 31,030,474,650 | |

13. 미지급금의 세부내역

(단위: 원)

| 과 목 | 구 분 | 금 액 |
|--------|----------|-----------------|
| 미지급금 | 일반미지급금 | 457,265,352 |
| | BTL 미지급금 | 3,899,748,600 |
| | 현재가치할인차금 | (104,631,801) |
| | 소 계 | 4,252,382,151 |
| 장기미지급금 | BTL 미지급금 | 37,704,634,275 |
| | 현재가치할인차금 | (8,416,539,366) |
| | 소 계 | 29,288,094,909 |
| 계 | | 33,540,477,060 |

14. 선수수익의 세부내역

(단위: 원)

| 과 목 | 구 분 | 내 역 | 금 액 | 소 관 |
|------|--------|--------------|-------------|-----|
| 선수수익 | 선수이자수익 | 국유재산사용료 선수수익 | 355,154,996 | |
| 계 | | | 355,154,996 | |

15. 퇴직급여충당부채

(단위: 원)

| 구 분 | 퇴직급여충당부채 | 소관 |
|---------|---------------|------------------|
| 대학회계직 등 | 2,362,530,920 | 대학회계직 등 퇴직급여충당부채 |
| | (69,080,847) | 퇴직연금운용자산(차감계정) |
| 계 | 2,293,450,073 | |

16. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

(단위: 원, %)

| 회계연도 | 수 입 | | | 지 출 | | | 세계잉여금 (A-B) |
|------|-----------------|--------------|------|-----------------|--------------|------|----------------|
| | 총액(A) | 출납폐쇄 기간금액 | 비율 | 총액(B) | 출납폐쇄 기간금액 | 비율 | |
| 2017 | 319,719,075,497 | - | 0.00 | 304,291,192,525 | 3,367,350 | 0.00 | 15,427,882,972 |

17. 계류중인 소송사건

(단위: 원)

| 소송 주요 내역 | 건 수 | 소송 가액 | 비 고 |
|----------|-----|-------------|---------|
| 반환 청구 | 1 | 5,128,550 | |
| 처분 취소 | 3 | 162,000,000 | |
| 지위 확인 | 1 | 50,000,000 | 대법원 계류중 |
| 계 | 5 | 217,128,550 | |

V. 필수보충정보

V. 필수보충정보

가. 예산결산 요약표

가-1. 세입결산 총괄

(단위: 원)

| 구분 | 예산액 | 이월등증감액 | 예산현액 | 징수결정액 | 수납액 | 불납 결손액 | 미수납액 |
|------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|---------------|
| 인건비 | 93,484,790,000 | 26,931,207,000 | 120,415,997,000 | 119,147,234,556 | 119,147,234,556 | - | 1,268,762,444 |
| 경상적 경비 | 9,800,269,000 | 6,159,142,000 | 15,959,411,000 | 15,979,690,440 | 15,979,690,440 | - | (20,279,440) |
| 시설확충비 | 19,395,270,000 | 10,016,183,000 | 29,411,453,000 | 29,202,711,724 | 29,202,711,724 | - | 208,741,276 |
| 그 밖의 지원금 | - | 14,304,936,000 | 14,304,936,000 | 14,128,701,865 | 14,128,701,865 | - | 176,234,135 |
| 지방자치단체지원금 | - | 149,520,000 | 149,520,000 | 149,520,000 | 149,520,000 | - | - |
| 입학금 | 1,119,852,000 | - | 1,119,852,000 | 1,178,010,000 | 1,178,010,000 | - | (58,158,000) |
| 수업료 | 101,924,130,000 | - | 101,924,130,000 | 100,305,468,190 | 100,305,468,190 | - | 1,618,661,810 |
| 계절학기 수강료 | 686,400,000 | 38,866,000 | 725,266,000 | 725,247,570 | 725,247,570 | - | 18,430 |
| 최고경영자과정수강료 | 1,029,000,000 | 18,900,000 | 1,047,900,000 | 975,654,000 | 975,654,000 | - | 72,246,000 |
| 수강료 | 4,699,575,000 | 170,821,000 | 4,870,396,000 | 4,657,198,273 | 4,657,198,273 | - | 213,197,727 |
| 전형료 | 1,276,840,000 | 126,364,000 | 1,403,204,000 | 1,392,224,000 | 1,392,224,000 | - | 10,980,000 |
| 논문심사료 | 186,000,000 | - | 186,000,000 | 168,800,000 | 168,800,000 | - | 17,200,000 |
| 사용료 | 4,107,146,000 | 4,606,447,000 | 8,713,593,000 | 9,088,009,906 | 9,088,009,906 | - | (374,416,906) |
| 수수료 | 20,000,000 | - | 20,000,000 | 19,607,200 | 19,607,200 | - | 392,800 |
| 기숙사사용료 | 4,750,000,000 | - | 4,750,000,000 | 4,318,650,250 | 4,318,650,250 | - | 431,349,750 |
| 불용물품매각수입 | - | - | - | 21,340,000 | 21,340,000 | - | (21,340,000) |
| 세계잉여금 | 2,799,942,000 | 3,119,981,000 | 5,919,923,000 | 5,919,923,713 | 5,919,923,713 | - | (713) |
| 이월사업비 | - | 8,491,950,638 | 8,491,950,638 | 8,491,950,638 | 8,491,950,638 | - | - |
| 산학협력단회계전입금 | 4,752,000,000 | - | 4,752,000,000 | 2,334,000,000 | 2,334,000,000 | - | 2,418,000,000 |
| 발전기금회계전입금 | 350,000,000 | - | 350,000,000 | - | - | - | 350,000,000 |
| 이자수입 | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 513,555,941 | 513,555,941 | - | (313,555,941) |
| 생산물품매각수입 | 125,000,000 | 2,500,000 | 127,500,000 | 127,505,860 | 127,505,860 | - | (5,860) |
| 위약금 | - | - | - | 67,127,905 | 67,127,905 | - | (67,127,905) |
| 잡수입 | 300,000,000 | 150,000,000 | 450,000,000 | 806,943,466 | 806,943,466 | - | (356,943,466) |
| 합계 | 251,006,214,000 | 74,286,817,638 | 325,293,031,638 | 319,719,075,497 | 319,719,075,497 | - | 5,573,956,141 |

가-2. 세출결산 총괄

(단위: 원)

| 구분 | 예산액 | 예산사용후 증감액 | 예산현액 | 지출액 | 다음연도 이월 | 집행잔액 |
|--------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 공무원 인건비 | 106,154,893,000 | 27,349,126,050 | 133,504,019,050 | 129,590,743,416 | 1,860,787,460 | 2,052,488,174 |
| 대학회계직원 등 인건비 | 15,985,818,000 | 1,597,742,710 | 17,583,560,710 | 16,738,221,692 | 24,218,250 | 821,120,768 |
| 일용임금 | 906,703,000 | 184,102,200 | 1,090,805,200 | 1,024,835,271 | 6,894,200 | 59,075,729 |
| 퇴직급여 | 1,604,801,000 | 120,410,660 | 1,725,211,660 | 1,631,679,500 | 4,632,950 | 88,899,210 |
| 복리후생비 등 | 1,797,202,000 | 642,866,650 | 2,440,068,650 | 2,223,752,770 | 62,177,170 | 154,138,710 |
| 직무수행경비 | 1,163,484,000 | 374,619,960 | 1,538,103,960 | 1,401,520,880 | 122,897,120 | 13,685,960 |
| 기타실비변상 인적경비 | 503,713,000 | 105,820,700 | 609,533,700 | 492,545,660 | 46,099,697 | 70,888,343 |
| 강의료 | 9,572,879,000 | 5,201,570,000 | 14,774,449,000 | 13,183,374,525 | - | 1,591,074,475 |
| 부담금 | 2,443,885,000 | 154,782,150 | 2,598,667,150 | 1,966,706,240 | 19,994,900 | 611,966,010 |
| 장학금 | 16,898,385,000 | 6,221,212,950 | 23,119,597,950 | 22,186,735,330 | 399,486,700 | 533,375,920 |
| 교육·연구 및 학생지도 비용 | 29,141,400,000 | (79,309,000) | 29,062,091,000 | 28,990,120,270 | - | 71,970,730 |
| 연구지원 대응 사업비 | 1,608,080,000 | 334,000,000 | 1,942,080,000 | 1,688,675,730 | - | 253,404,270 |
| 학생활동지원비 | 2,753,533,000 | 3,698,899,359 | 6,452,432,359 | 6,103,272,923 | 204,042,170 | 145,117,266 |
| 일반수용비 | 3,650,264,000 | 620,290,084 | 4,270,554,084 | 3,935,400,371 | 75,824,278 | 259,329,435 |
| 공공요금 및 각종 세금 | 10,693,927,000 | 1,685,183,251 | 12,379,110,251 | 8,643,521,578 | 97,483,115 | 3,638,105,558 |
| 차량/선박/비행기 유지비 | 937,701,000 | 22,970,000 | 960,671,000 | 951,020,858 | 2,687,800 | 6,962,342 |
| 지급보험료 | 237,555,000 | (2,175,000) | 235,380,000 | 136,365,830 | - | 99,014,170 |
| 지급임차료 | 4,168,458,000 | 31,237,440 | 4,199,695,440 | 4,162,434,590 | 2,173,640 | 35,087,210 |
| 수선유지비 | 1,850,401,000 | 439,958,360 | 2,290,359,360 | 1,846,571,192 | 317,719,720 | 126,068,448 |
| 급량비 | 1,356,615,000 | (189,036,000) | 1,167,579,000 | 1,047,835,310 | 783,970 | 118,959,720 |
| 교육훈련/세미나/ 워크숍비 | 929,763,000 | 794,891,400 | 1,724,654,400 | 1,572,521,972 | 62,248,337 | 89,884,091 |
| 재료비 | 1,276,774,000 | 111,249,390 | 1,388,023,390 | 1,330,517,541 | - | 57,505,849 |
| 용역비 | 4,907,743,000 | 3,988,304,680 | 8,896,047,680 | 6,988,650,213 | 1,214,119,033 | 693,278,434 |
| 과운영비 | 156,580,000 | 42,142,000 | 198,722,000 | 144,980,570 | 8,890,000 | 44,851,430 |

| 구분 | 예산액 | 예산사용후 증감액 | 예산현액 | 지출액 | 다음연도 이월 | 집행잔액 |
|----------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| 여비교통비 | 839,587,000 | 280,312,686 | 1,119,899,686 | 965,808,800 | 31,077,342 | 123,013,544 |
| 업무추진비 | 744,058,000 | 209,760,240 | 953,818,240 | 845,146,397 | 37,911,810 | 70,760,033 |
| 연구개발비 | 578,783,000 | 630,627,750 | 1,209,410,750 | 1,054,374,540 | 92,110,340 | 62,925,870 |
| 보전금 | 117,090,000 | 5,700,000 | 122,790,000 | 117,395,100 | - | 5,394,900 |
| 그 밖의 운영비 | 639,796,000 | 46,764,000 | 686,560,000 | 665,245,440 | - | 21,314,560 |
| 건설비 | 18,876,475,000 | 16,718,233,220 | 35,594,708,220 | 32,475,776,571 | 2,770,509,040 | 348,422,609 |
| 유형자산취득비 | 7,595,708,000 | 2,428,353,920 | 10,024,061,920 | 9,301,862,857 | 503,837,810 | 218,361,253 |
| 무형자산취득비 | 660,000 | 11,512,650 | 12,172,650 | 10,408,960 | 1,092,440 | 671,250 |
| 예비비 | 100,000,000 | 100,000,000 | 200,000,000 | 100,000,000 | - | 100,000,000 |
| 반환금 | 813,500,000 | 404,693,178 | 1,218,193,178 | 773,169,628 | 40,430 | 444,983,120 |
| 합계 | 251,006,214,000 | 74,286,817,638 | 325,293,031,638 | 304,291,192,525 | 7,969,739,722 | 13,032,099,391 |

나. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

(단위: 원)

| 과목 | 세입·세출결산서 (A) | 재정운영표 (B) | 차이금액 (C=B-A) | 차이내역 |
|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------------------|
| I. 국가및지방자치단체지원금 | | | | |
| 1. 국가지원금 | 164,329,636,720 | 164,329,636,720 | - | |
| 2. 지방자치단체지원금 | 149,520,000 | 149,520,000 | - | |
| II. 자체수익 | | | | |
| 1. 교육활동수익 | 102,208,725,760 | 102,208,725,760 | - | |
| 2. 평생교육기관등의수업료 | 5,632,852,273 | 5,632,852,273 | - | |
| 3. 사용료및수수료수익 | 13,426,267,356 | 13,339,834,213 | (86,433,143) | 국유재산 사용료 선수수익 결산조정 등 |
| 4. 다른회계로부터의전입금 | 2,334,000,000 | 2,334,000,000 | - | |
| 5. 이자수익 | 513,555,941 | 541,260,468 | 27,704,527 | 미수이자 인식 |
| 6. 기타수익 | 16,712,643,096 | 16,712,643,096 | - | |
| 7. 이월금 | 14,411,874,351 | - | (14,411,874,351) | 전기이월 현금및현금성자산 등 |
| 수입/수익총계(D) | 319,719,075,497 | 305,248,472,530 | (14,470,602,967) | |

| 과목 | 세입·세출결산서 (A) | 재정운영표 (B) | 차이금액 (C=B-A) | 차이내역 |
|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------------|
| I. 인적비용 | | | | |
| 1. 인건비 | 147,353,800,379 | 147,741,900,439 | 388,100,060 | 3월 지급 2월 퇴직자 퇴직금 등 |
| 2. 복리후생비 | 3,855,432,270 | 4,569,514,996 | 714,082,726 | 퇴직급여충당부채 인식 등 |
| 3. 실비변상인적경비 | 1,894,066,540 | 1,894,066,540 | - | |
| 4. 강의료 | 13,183,374,525 | 13,183,374,525 | - | |
| 5. 법정고용부담금 | 1,966,706,240 | 1,966,706,240 | - | |
| II. 교육연구학생지도및장학비 | | | | |
| 1. 장학금 | 22,186,735,330 | 22,186,735,330 | - | |
| 2. 교육연구및학생지도비용 | 30,678,796,000 | 30,678,796,000 | - | |
| 3. 학생교육및활동지원비 | 6,103,272,923 | 6,103,272,923 | - | |
| III. 학교운영비 | | | | |
| 1. 일반수용비 | 3,935,400,371 | 3,864,567,847 | (70,832,524) | 보험료 등 선급비용 인식 |
| 2. 공공요금및각종세금 | 8,643,521,578 | 8,698,353,230 | 54,831,652 | 2월 사용 3월 지급비용 인식 |
| 3. 수선유지비 | 1,846,571,192 | 27,198,725,626 | 25,352,154,434 | 계정재분류 |
| 4. 급량비 | 1,047,835,310 | 1,047,835,310 | - | |
| 5. 교육훈련비및행사비 | 1,572,521,972 | 1,572,521,972 | - | |
| 6. 재료비 | 1,330,517,541 | 1,330,517,541 | - | |
| 7. 용역비 | 6,988,650,213 | 6,988,650,213 | - | |
| 8. 연구용역비및개발비 | 1,054,374,540 | 1,054,374,540 | - | |
| 9. 이자비용 | - | 1,517,381,829 | 1,517,381,829 | BTL이자비용 인식 |
| 10. 유형자산상각비 | - | 28,332,386,267 | 28,332,386,267 | 유형자산감가상각비 |
| 11. 무형자산상각비 | - | 268,554,124 | 268,554,124 | 무형자산상각비 |
| 12. 기타학교운영비 | 8,861,567,213 | 5,179,948,585 | (3,681,618,628) | BTL 지급금액 계정 재분류 등 |
| 13. 건설비 | 32,475,776,571 | - | (32,475,776,571) | 건물로 대체 등 |
| 14. 유형자산취득비 | 9,301,862,857 | - | (9,301,862,857) | 자산 등재 등에 따른 자산화 및 계정재분류 |
| 15. 무형자산취득비 | 10,408,960 | - | (10,408,960) | 계정재분류 |
| 지출/비용총계(E) | 304,291,192,525 | 315,378,184,077 | 11,086,991,552 | |
| 세계잉여금/운영차액(F=D-E) | 15,427,882,972 | (10,129,711,547) | (25,557,594,519) | |

VI. 부속명세서

VI. 부속명세서

가. 유형자산 명세서

(단위 : 원)

| 과 목 명 | 기초잔액 | 증 가 액 | 감 소 액 | | 기말잔액 |
|---------|-------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|
| | | | 감가상각비 | (처분액) | |
| 토지 | 902,287,747,202 | - | - | - | 902,287,747,202 |
| 건물 | 556,071,899,696 | 3,514,201,026 | (22,316,172,093) | - | 537,269,928,629 |
| 구축물 | 155,254,498 | - | (44,780,003) | - | 110,474,495 |
| 기계장치 | 28,556,742,347 | 6,370,481,962 | (5,108,867,116) | (48,462,007) | 29,769,895,186 |
| 집기비품 | 12,040,274,496 | 1,363,126,998 | (478,693,308) | (884,486,969) | 12,040,221,217 |
| 차량운반구 | 2,433,569,824 | 392,394,075 | (383,873,747) | (42,000) | 2,442,048,152 |
| 기타의유형자산 | 64,843,150 | 2,357,419,000 | - | 12,813,798,536 | 15,236,060,686 |
| 건설중인자산 | 11,512,187,330 | 2,055,772,710 | - | - | 13,567,960,040 |
| 합계 | 1,513,122,518,543 | 16,053,395,771 | (28,332,386,267) | 11,880,807,560 | 1,512,724,335,607 |

나. 무형자산 명세서

(단위 : 원)

| 과 목 명 | 기초잔액 | 증 가 액 | 감 소 액 | | 기말잔액 |
|-------|------|-------------|---------------|----------|-------------|
| | | | 상각비 | 기타(처분액) | |
| 소프트웨어 | - | 787,202,183 | (268,554,124) | (44,000) | 518,604,059 |
| 계 | - | 787,202,183 | (268,554,124) | (44,000) | 518,604,059 |

다. 감가상각 명세서

(단위 : 원)

| 구분 | 과 목 명 | 기초잔액 | 당기상각액 | 당기감소액 (처분 등) | 기말잔액 |
|------------|---------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 유형자산 | 토지 | - | - | - | - |
| | 건물 | (122,599,312,440) | (22,316,172,093) | - | (144,915,484,533) |
| | 구축물 | (1,720,616,196) | (44,780,003) | - | (1,765,396,199) |
| | 기계장치 | (96,773,269,718) | (5,108,867,116) | 5,803,173,687 | (96,078,963,147) |
| | 집기비품 | (31,736,339,615) | (478,693,308) | 3,263,127,526 | (28,951,905,397) |
| | 차량운반구 | (3,029,900,629) | (383,873,747) | 227,619,705 | (3,186,154,671) |
| | 기타의유형자산 | - | - | - | - |
| | 건설중인자산 | - | - | - | - |
| | 소계 | (255,859,438,598) | (28,332,386,267) | 9,293,920,918 | (274,897,903,947) |
| 무형자산 | 소프트웨어 | - | (268,554,124) | 180,516,150 | (88,037,974) |
| | 소계 | - | (268,554,124) | 180,516,150 | (88,037,974) |
| 합 계 | | (255,859,438,598) | (28,600,940,391) | 9,474,437,068 | (274,985,941,921) |

VII. 종합재무제표

VII. 종합재무제표

종합재정상태표

해당연도 2018년 2월 28일 현재

전남대학교

(단위: 원)

| 과목 | 대학회계 | 산학협력단 회계 | 발전기금 회계 | 내부 거래 | 계 |
|----------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|--------------------------|
| 자산 | | | | | |
| I.유동자산 | 75,973,978,421 | 67,778,942,506 | 2,107,212,997 | - | 145,860,133,924 |
| 1. 현금및현금성자산 | 40,427,963,996 | 44,703,046,606 | 1,871,202,469 | - | 87,002,213,071 |
| 2. 단기금융상품 | 6,200,000,000 | 21,664,366,752 | - | - | 27,864,366,752 |
| 3. 미수금 | 136,485,620 | 1,056,107,340 | - | - | 1,192,592,960 |
| (대손충당금) | (136,485,620) | - | - | - | (136,485,620) |
| 4. 미수수익 | 43,806,082 | 97,775,898 | 153,157,253 | - | 294,739,233 |
| 5. 선급비용 | 505,732,110 | 203,079,840 | - | - | 708,811,950 |
| 6. 기타유동자산 | 28,796,476,233 | 54,566,070 | 82,853,275 | - | 28,933,895,578 |
| II.투자자산 | 401,700,000 | 5,010,195,474 | 45,577,602,191 | - | 50,989,497,665 |
| 1. 장기금융상품 | - | - | 45,465,602,191 | - | 45,465,602,191 |
| 2. 장기투자증권 | - | - | 112,000,000 | - | 112,000,000 |
| 3. 출자금 | - | 5,010,195,474 | - | - | 5,010,195,474 |
| 4. 기타유동자산 | 401,700,000 | - | - | - | 401,700,000 |
| II.유형자산 | 1,512,724,335,607 | 15,386,522,985 | 193,275,005 | - | 1,528,304,133,597 |
| 1. 토지 | 902,287,747,202 | 502,244,080 | 193,275,005 | - | 902,983,266,287 |
| 2. 건물 | 682,185,413,162 | - | - | - | 682,185,413,162 |
| (감가상각누계액) | (144,915,484,533) | - | - | - | (144,915,484,533) |
| 3. 구축물 | 1,875,870,694 | 725,008,620 | - | - | 2,600,879,314 |
| (감가상각누계액) | (1,765,396,199) | (724,996,620) | - | - | (2,490,392,819) |
| 4. 기계장치 | 125,848,858,333 | 39,219,718,380 | - | - | 165,068,576,713 |
| (감가상각누계액) | (96,078,963,147) | (27,070,436,514) | - | - | (123,149,399,661) |
| 5. 집기비품 | 40,992,126,614 | 4,937,372,651 | - | - | 45,929,499,265 |
| (감가상각누계액) | (28,951,905,397) | (2,802,961,622) | - | - | (31,754,867,019) |
| 6. 차량운반구 | 5,628,202,823 | 32,000,000 | - | - | 5,660,202,823 |

| 과목 | 대학회계 | 산학협력단 회계 | 발전기금 회계 | 내부 거래 | 계 |
|------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|--------------------------|
| (감가상각누계액) | (3,186,154,671) | (31,999,000) | - | - | (3,218,153,671) |
| 7.기타유형자산 | 15,236,060,686 | 1,554,457,000 | - | - | 16,790,517,686 |
| (감가상각누계액) | - | (953,883,990) | - | - | (953,883,990) |
| 8.건설중인자산 | 13,567,960,040 | - | - | - | 13,567,960,040 |
| IV.무형자산 | 518,604,059 | 513,989,342 | - | - | 1,032,593,401 |
| 1.지식재산권 | - | 28,775,050 | - | - | 28,775,050 |
| 2.소프트웨어 | 518,604,059 | - | - | - | 518,604,059 |
| 3.기타무형자산 | - | 485,214,292 | - | - | 485,214,292 |
| V.기타비유동자산 | 155,584,000 | 325,988,310 | - | - | 481,572,310 |
| 1.기타의기타비유동자산 | 155,584,000 | 325,988,310 | - | - | 481,572,310 |
| 자산총계 | 1,589,774,202,087 | 89,015,638,617 | 47,878,090,193 | - | 1,726,667,930,897 |
| 부채 | | | | | |
| I.유동부채 | 64,604,094,410 | 37,294,138,157 | - | - | 101,898,232,567 |
| 1.선수등록금 | 31,030,474,650 | - | - | - | 31,030,474,650 |
| 2.미지급금 | 4,252,382,151 | - | - | - | 4,252,382,151 |
| 3.예수금 | 169,606,380 | 2,625,562,760 | - | - | 2,795,169,140 |
| 4.미지급비용 | - | 1,326,794,652 | - | - | 1,326,794,652 |
| 5.선수수익 | 355,154,996 | 33,341,780,745 | - | - | 33,696,935,741 |
| 6.기타유동부채 | 28,796,476,233 | - | - | - | 28,796,476,233 |
| II.비유동부채 | 31,581,544,982 | 3,789,807,780 | - | - | 35,371,352,762 |
| 1.장기민간투자미지급금 | 37,704,634,275 | - | - | - | 37,704,634,275 |
| (현재가치할인차금) | (8,416,539,366) | - | - | - | (8,416,539,366) |
| 2.퇴직급여충당부채 | 2,362,530,920 | 3,789,807,780 | - | - | 6,152,338,700 |
| (퇴직연금운용자산) | (69,080,847) | - | - | - | (69,080,847) |
| 부채총계 | 96,185,639,392 | 41,083,945,937 | - | - | 137,269,585,329 |
| 순자산 | | | | | |
| I.기본순자산 | 1,394,112,912,418 | - | 44,274,133,606 | - | 1,438,387,046,024 |
| II.적립금 | - | 325,988,310 | - | - | 325,988,310 |
| 1.일반적립금 | - | 325,988,310 | - | - | 325,988,310 |
| III.잉여금 | 14,576,684,828 | 47,605,704,370 | 3,603,956,587 | - | 65,786,345,785 |
| 1.전기이월잉여금 | 24,706,396,375 | 41,994,714,259 | 2,389,989,868 | - | 69,091,100,502 |
| 2.재정운영결과 | (10,129,711,547) | 5,610,990,111 | 1,213,966,719 | - | (3,304,754,717) |

| 과목 | 대학회계 | 산학협력단 회계 | 발전기금 회계 | 내부 거래 | 계 |
|----------|-------------------|----------------|----------------|----------|-------------------|
| Ⅳ.순자산조정 | 84,898,965,449 | - | - | - | 84,898,965,449 |
| 1.순자산조정 | 84,898,965,449 | - | - | - | 84,898,965,449 |
| 순자산총계 | 1,493,588,562,695 | 47,931,692,680 | 47,878,090,193 | - | 1,589,398,345,568 |
| 부채및순자산총계 | 1,589,774,202,087 | 89,015,638,617 | 47,878,090,193 | - | 1,726,667,930,897 |

종합재정상태표

직전연도 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. 현금및현금성자산 | 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. 기타투자자산 | 401,700,000 | - | - | - | 401,700,000 |
| II. 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) |
| 7. 기타유형자산 | 64,843,150 | 1,554,457,000 | - | - | 1,619,300,150 |
| (감가상각누계액) | - | (798,438,290) | - | - | (798,438,290) |

| 과목 | 대학회계 | 산학협력단 회계 | 발전기금 회계 | 내부 거래 | 계 |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|-----------------------------------|
| 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.예수금 | 133,948,050 | 1,089,027,665 | - | - | 1,222,975,715 |
| 4.미지급비용 | - | 1,374,971,737 | - | - | 1,374,971,737 |
| 5.선수수익 | 134,773,803 | 32,350,964,073 | - | - | 32,485,737,876 |
| 6.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 (현재가치할인차금) | 41,604,382,875 (9,933,921,195) | - | - | - | 41,604,382,875 (9,933,921,195) |
| 2.퇴직급여충당부채 (퇴직연금운용자산) | 1,641,744,690 (75,295,574) | 3,776,663,350 | - | - | 5,418,408,040 (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 |
| 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 |

| 과목 | 대학회계 | 산학협력단 회계 | 발전기금 회계 | 내부 거래 | 계 |
|------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|--------------------------|
| 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 |

2. 종합재정운영표

종합재정운영표

당해연도 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

전남대학교

(단위: 원)

| 과목 | 대학회계 | 산학협력단 회계 | 발전기금 회계 | 내부거래 | 계 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 수익 | | | | | |
| I. 국가및지방자치단체지원금 | 164,479,156,720 | 107,201,599,275 | - | - | 271,680,755,995 |
| 1. 국가지원금 | 164,329,636,720 | 103,616,139,265 | - | - | 267,945,775,985 |
| 2. 지방자치단체지원금 | 149,520,000 | - | - | - | 149,520,000 |
| 3. 산업체및기타지원금 | - | 3,585,460,010 | - | - | 3,585,460,010 |
| II. 자체수익 | 140,769,315,810 | 33,869,882,172 | 6,210,661,504 | (2,334,000,000) | 178,515,859,486 |
| 1. 교육활동수익 | 102,208,725,760 | 17,240,839,444 | - | - | 119,449,565,204 |
| 2. 평생교육기관등의수업료 | 5,632,852,273 | - | - | - | 5,632,852,273 |
| 3. 연구및산학협력활동수익 | - | 11,356,925,443 | - | - | 11,356,925,443 |
| 4. 사용료및수수료수익 | 13,339,834,213 | 4,241,951,819 | - | - | 17,581,786,032 |
| 5. 다른회계로부터의전입금 | 2,334,000,000 | - | - | (2,334,000,000) | - |
| 6. 기부금수익 | - | 289,944,510 | 5,345,174,297 | - | 5,635,118,807 |
| 7. 이자수익 | 541,260,468 | 372,294,358 | 441,709,288 | - | 1,355,264,114 |
| 8. 기타수익 | 16,712,643,096 | 367,926,598 | 423,777,919 | - | 17,504,347,613 |
| 수익총계 | 305,248,472,530 | 141,071,481,447 | 6,210,661,504 | (2,334,000,000) | 450,196,615,481 |
| 비용 | | | | | |
| I. 인적비용 | 169,355,562,740 | 48,352,893,938 | - | - | 217,708,456,678 |
| 1. 인건비 | 147,741,900,439 | 48,352,893,938 | - | - | 196,094,794,377 |
| 2. 복리후생비 | 4,569,514,996 | - | - | - | 4,569,514,996 |
| 3. 실비변상인적경비 | 1,894,066,540 | - | - | - | 1,894,066,540 |
| 4. 강의료 | 13,183,374,525 | - | - | - | 13,183,374,525 |
| 5. 법정고용부담금 | 1,966,706,240 | - | - | - | 1,966,706,240 |
| II. 교육·연구·학생지도및장학비 | 58,968,804,253 | 68,944,804,179 | 548,450,500 | - | 128,462,058,932 |
| 1. 장학금 | 22,186,735,330 | 4,703,518,110 | 165,227,600 | - | 27,055,481,040 |

| 과목 | 대학회계 | 산학협력단 회계 | 발전기금 회계 | 내부거래 | 계 |
|----------------|-------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 2.교육·연구및학생지도비용 | 30,678,796,000 | - | - | - | 30,678,796,000 |
| 3.학생교육및활동지원비 | 6,103,272,923 | - | - | - | 6,103,272,923 |
| 4.산학협력단활동비 | - | 14,169,128,847 | - | - | 14,169,128,847 |
| 5.지원금사업비 | - | 50,072,157,222 | - | - | 50,072,157,222 |
| 6.기타발전기금사업비 | - | - | 383,222,900 | - | 383,222,900 |
| Ⅲ.학교운영비 | 87,053,817,084 | 18,162,793,219 | 4,448,244,285 | (2,334,000,000) | 107,330,854,588 |
| 1.일반수용비 | 3,864,567,847 | - | - | - | 3,864,567,847 |
| 2.공공요금및각종세금 | 8,698,353,230 | - | - | - | 8,698,353,230 |
| 3.수선유지비 | 27,198,725,626 | - | - | - | 27,198,725,626 |
| 4.급량비 | 1,047,835,310 | - | - | - | 1,047,835,310 |
| 5.교육훈련비및행사비 | 1,572,521,972 | - | - | - | 1,572,521,972 |
| 6.재료비 | 1,330,517,541 | - | - | - | 1,330,517,541 |
| 7.용역비 | 6,988,650,213 | - | - | - | 6,988,650,213 |
| 8.연구용역비및개발비 | 1,054,374,540 | - | 4,448,244,285 | - | 5,502,618,825 |
| 9.기타간접비사업비 | - | 11,098,577,083 | - | (521,375,616) | 10,577,201,467 |
| 10.이자비용 | 1,517,381,829 | - | - | - | 1,517,381,829 |
| 11.유형자산상각비 | 28,332,386,267 | 2,939,064,786 | - | - | 31,271,451,053 |
| 12.무형자산상각비 | 268,554,124 | 209,421,517 | - | - | 477,975,641 |
| 13.기타학교운영비 | 5,179,948,585 | 2,103,105,449 | - | - | 7,283,054,034 |
| 14.다른회계로의전출금 | - | 1,812,624,384 | - | (1,812,624,384) | - |
| 비용총계 | 315,378,184,077 | 135,460,491,336 | 4,996,694,785 | (2,334,000,000) | 453,501,370,198 |
| 재정운영결과 | (10,129,711,547) | 5,610,990,111 | 1,213,966,719 | - | (3,304,754,717) |

종합재정은영표

직전연도 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) |

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.

2017년도 종합재무제표

= 2017학년도(3월 1일부터 익년도 2월말) 대학회계

+ 2017년(3월 1일부터 익년도 2월말) 산학협력단회계

+ 2017년(1월 1일부터 12월 31일까지) 발전기금회계