

2016회계연도 한국예술종합학교

대학회계 재무보고서

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

2016학년도 2016년 3월1일부터 2017년 2월 28일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	3
I. 결산총평	5
1. 서문	5
1.1. 주요회계정책 제도	5
1.2. 재무제표에 대한 요약설명	5
1.3 발생주의 복식부기 재무분석	10
II. 재무제표와 그에 대한 주석	12
1. 재무제표	12
2. 재무제표에 대한 주석	16
2.1. 주요 회계정책	16
2.2. 재정자금의 세부내역	20
2.3. 선급비용 내역	20
2.4.보험가입현황	20
2.5.미수수익 내역	21
2.6. 보증금 세부내역	21
2.7. 유형자산의 세부내역	21
2.8.무형자산 세부내역	22
2.9.미지급금 세부내역	22
2.10.선수금 세부내역	22
2.11.선수수익 세부내역	22
2.12.기타유동부채 세부내역	23

2.13.퇴직급여충당부채 세부내역	23
2.14.출납폐쇄기간 중의 자금거래	23
2.15.계류중인 소송사건	23
Ⅲ. 필수보충정보	24
1. 예산결산 요약표	24
1.1. 세입예산 요약	24
1.2. 세출예산 요약	25
2. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서	26
Ⅳ. 부속명세서	28
1. 유형자산 명세서	28
2. 무형자산 명세서	28
3. 유형자산 감가상각비 명세서	29
4. 무형자산 감가상각비 명세서	29

독립된 감사인의 감사보고서

한국예술종합학교 재정위원회 귀중

우리는 별첨된 한국예술종합학교의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 2월 28일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 재정운영표, 순자산변동표 그리고 재정상태표와 재정운영표에 대한 주석으로 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 왜곡 표시가 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 감사절차를 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 합리

성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 대학회계의 재무제표는 한국예술종합학교 대학회계의 2017년 2월 28일 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.

기타사항

비교 표시된 2016년 2월 29일로 종료되는 학년도의 재무제표는 정동회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2016년 2월 29일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공 인 회 계 사 장 영 철

2017년 4월 17일



이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 4월 17일) 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.

I. 결산총평

1. 서문

1.1. 주요회계정책 제도

본교가 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 「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.

1.2. 재무제표에 대한 요약설명

1.2.1. 재정상태

재정상태표는 특정시점(2017.2.28 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채 및 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면, 한국예술종합학교의 총자산은 1,745억 63백만원이고, 총부채는 66억 63백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,679억원입니다. 순자산은 본교가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 국립대학의 고유 특성에 기인하는 것으로 이해됩니다. 이와 같은 재정 상태를 각 계정 별로 구체적으로 살펴 보면 다음과 같습니다.

요약 재정상태표

(단위 : 원, %)

구 분	해당연도	
	금 액	자산총계대비비율
유동자산	13,865,809,264	7.94%
유형자산	158,159,346,841	90.60%
무형자산	878,872,791	0.50%
기타비유동자산	1,658,990,000	0.95%
자산총계	174,563,018,896	
유동부채	6,044,571,896	
비유동부채	618,044,513	3.46%
부채총계	6,662,616,409	0.35%
기본순자산	135,410,438,207	
잉여금	7,734,074,485	
순자산조정	24,755,889,795	77.57%
순자산총계	167,900,402,487	4.43%
부채와 순자산 총계	174,563,018,896	

■ 자산

자산의 구성내역은 유동자산이 138억 66백만원(7.94%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,606억 97백만원 (92.06%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다. 비유동자산은 유형자산 1,581억 59백만원(90.6%), 무형자산 8억 79백만원(0.50%), 기타비유동자산 16억 59백만원(0.95%)으로 구성되어 있습니다. 자산 별 세부 구성 항목은 다음과 같습니다.

유동자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 미수수익으로 구성되어 있습니다.

현금및현금성자산은 세입세출계좌의 운영 잔액, 2017학년도 입학금 및 수업료 및 2017학년도 1학기 기숙사사용료의 보관금, 법인카드미결제 잔액, 소득세 원천징수 예수금 납부 전 예치 계좌 등으로 구성되어 있습니다.

단기금융상품은 전액 세입세출 계좌의 자금 운용을 위해 예치된 정기예금입니다.

미수수익은 상기 정기예금에 대하여 보고기간 종료일까지 발생한 미수이자입니다.

유형자산은 주로 토지(23.62%)와 건물(65.72%)로써 전체 유형자산의 대부분을 차지하고 있습니다.

무형자산은 모두 소프트웨어로 구성되어 있습니다.

기타비유동자산은 전액 무용원, 미술원, 연극원, 영상원, 음악원등에서 임차 시 지급한 임차보증금 16억 36백만원과 전신전화가입권 23백만원으로 구성되어 있습니다.

■ 부채

부채는 유동부채 60억 45백만원 및 비유동부채 6억 18백만원으로 구성되어 있습니다.

유동부채는 2017학년도 입학금, 수업료 및 기숙사사용료 등의 수납에 따른 선수등록금 및 선수수익, 법인카드 미결제액 등의 미지급금 그리고 직원 원천징수 등으로 인한 예수금으로 구성되어 있습니다.

비유동부채는 전액 퇴직급여충당부채로 구성되어 있습니다.

퇴직급여충당부채는 공무원을 제외한 대학회계직원 및 계약직원 등이 보고기간 종료일 현재 일시에 퇴직할 것을 가정할 때 지급해야 할 일시금이 계상되었습니다.

또한 해당 직원들의 퇴직 시 지급할 퇴직금의 재원으로 DB형 퇴직연금에 가입하여 예치된 금액은 해당 퇴직급여충당부채에서 차감되어 표시되었습니다.

1.2.2. 재정운영결과

요약 재정운영표

(단위 : 원, %)

구 분	해당연도	
	금 액	수익총계대비비율
국가 및 지방자치단체 지원금	54,956,579,283	74.41%
자체수익	18,902,649,921	25.59%
수익총계	73,859,229,204	
인적비용	33,081,406,483	44.79%
교육·연구·학생지도 및 장학비	5,102,365,740	6.91%
학교운영비	25,250,826,986	34.19%
비용총계	63,434,599,209	
재정운영결과	10,424,629,995	

■ 수익

수익은 국가 및 자치단체 지원금이 549억 56백만원(74.41%)이고, 자체수익이 189억 2백만원(25.59%)으로 국가 및 자치단체 지원금의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

국가 및 지방자치단체 지원금수익은 인건비 244억 64백만원, 경상적경비 148억 8백만원, 시설확충비 156억 85백만원으로 구성되어 있습니다.

■ 비용

비용은 인적비용 330억 81백만원, 교육·연구·학생지도 및 장학비 51억 2백만원, 학교운영비 252억 51백만원으로 구성되어 있습니다. 비용의 세부 내역은 재정운영표에 분류되어 있습니다.

1.2.3. 순자산변동

요약 순자산변동표

(단위 : 원, %)

구 분	해당연도	
	금 액	기말순자산대비 비율
당기초 순자산	151,435,692,772	86.75%
1. 보고금액	151,435,692,772	86.75%
2. 전기오류수정손익	-	0.00%
3. 회계변경누적효과	-	0.00%
재정운영결과	10,424,629,995	5.97%
조정항목	6,040,079,720	3.46%
1. 순자산조정	6,040,079,720	3.46%
당기말 순자산	167,900,402,487	96.18%

■ 순자산변동

순자산변동표에 의하면, 당기말순자산은 2016학년도 중 164억 65백만원 순증가하여 1,679억원입니다.

당기초순자산은 1,514억36백만원이고, 재정운영결과 104억 25백만원 및 조정항목의 순증가 60억 40백만원을 감안한 후의 당기말순자산은 1,679억원입니다.

1.3 발생주의 복식부기 재무분석

1.3.1 총괄

재무분석은 2016학년도 재무제표를 토대로 자주성, 재정효율성, 서비스성과 등 3개 부문 별로 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 재원을 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.

1.3.2 재무분석지표

■ 자주성

등록금 의존율은 재정적 자립수준을 측정하는 지표로서 등록금 의존율이 높을수록 재정 기반의 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.

2016학년도 대학회계의 등록금 의존율은 18.7%로 낮은 수치를 보이고 있으며, 재원의 대부분을 국가 지원금 및 그 밖의 수익 등에 의존하고 있습니다.

구 분	지 표	지표산식	해당연도비율
자주성	등록금 의존율	교육활동수익/수익총계	18.7%
자주성	국가지원금 의존율	국가지원금/수익총계	74.4%

■ 재정효율성

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

한국예술종합학교의 인적비용 비율은 52.2% 수준을 보이고 있습니다.

구 분	지 표	지표산식	해당연도비율
재정효율성	인적비용 비율	인적비용/비용총계	52.2%

■ 서비스성과

교육비 환원율은 교육활동수익에서 비용총계를 나눈 비율로 이 비율이 높을수록 등록금 수입을 교육비에 환원한 것으로 분석됩니다.

한국예술종합학교의 교육비 환원율은 460.2% 수준을 보이고 있습니다.

구 분	지 표	지표산식	해당연도비율
서비스성과	교육비 환원율	비용총계/교육활동수익	460.2%
서비스성과	장학금 비율	장학금/교육활동수익	17.4%

Ⅱ. 재무제표와 그에 대한 주석

1. 재무제표

재정상태표

당해연도 2017 년 2 월 28 일 현재

직전연도 2016 년 2 월 29 일 현재

대학명: 한국예술종합학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

계 정 과 목	당해연도(2016 년)		직전연도(2015 년)	
자산				
I.유동자산		13,865,809,264		9,207,567,847
1.현금및현금성자산	9,332,225,338		7,702,945,381	
2.단기금융상품	4,470,000,000		1,500,000,000	
3.미수수익	48,410,220		4,622,466	
4.선급비용	15,173,706		-	
III.유형자산		158,159,346,841		145,146,523,269
1.토지	41,231,246,000	41,231,246,000	35,021,800,000	
2.건물	114,714,625,868		110,946,989,732	
(감가상각누계액)	(15,261,408,723)		(12,633,380,792)	
3.구축물	8,898,087,185		9,813,408,240	
(감가상각누계액)	(7,288,396,714)		(7,275,262,878)	
4.기계장치	26,800,091,155		26,757,249,202	
(감가상각누계액)	(22,436,141,152)		(21,564,852,487)	
5.집기비품	13,738,123,579		13,541,980,836	
(감가상각누계액)	(10,617,927,083)		(9,843,088,597)	
6.차량운반구	449,521,550		599,072,950	
(감가상각누계액)	(221,314,104)		(330,236,737)	
7.기타유형자산	112,843,800		112,843,800	
8.건설중인자산	8,039,995,480		-	
IV.무형자산		878,872,791		684,896,126
1.소프트웨어	878,872,791		684,896,126	
V.기타비유동자산		1,658,990,000		1,798,990,000
1.보증금	1,658,990,000		1,798,990,000	

계 정 과 목	당해연도(2016 년)		직전연도(2015 년)	
자산총계		174,563,018,896		156,837,977,242
부채				
I.유동부채		6,044,571,896		4,756,065,380
1.선수등록금	5,147,361,334		4,164,464,965	
2.미지급금	108,355,215		94,673,824	
3.예수금	598,016,309		244,900,609	
4.선수수익	180,375,913		252,025,982	
5.기타유동부채	10,463,125		-	
II.비유동부채		618,044,513		646,219,090
1.퇴직급여충당부채	1,165,518,812		945,548,140	
(퇴직연금운용자산)	(547,474,299)		(299,329,050)	
부채총계		6,662,616,409		5,402,284,470
순자산				
I.기본순자산		135,410,438,207		135,410,438,207
II.잉여금		7,734,074,485		(2,690,555,510)
1.전기이월잉여금	(2,690,555,510)		-	
2.재정운영결과	10,424,629,995		(2,690,555,510)	
III.순자산조정		24,755,889,795		18,715,810,075
1.유형자산재평가이익	24,755,889,795		18,715,810,075	
순자산총계		167,900,402,487		151,435,692,772
부채및순자산총계		174,563,018,896		156,837,977,242

재정운영표

당해연도 2016 년 3 월 1 일 부터 2017 년 2 월 28 일 까지

직전연도 2015 년 3 월 1 일 부터 2016 년 2 월 29 일 까지

대학명: 한국예술종합학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

계 정 과 목	당해연도(2016 년)		직전연도(2015 년)	
I.국가및지방자치단체지원금		54,956,579,283		6,767,661,250
1.국가지원금	54,956,579,283		6,767,661,250	
II.자체수익		18,902,649,921		16,084,883,381
1.교육활동수익	13,784,005,890		14,273,818,600	
2.평생교육기관등의수업료	395,568,000		380,385,000	
3.사용료및수수료수익	778,900,810		756,237,321	
4.이자수익	126,819,676		56,769,862	
5.기타수익	3,817,355,545		617,672,598	
수익총계		73,859,229,204		22,852,544,631
I.인적비용		33,081,406,483		9,263,691,407
1.인건비	30,367,797,390		7,588,739,060	
2.복리후생비	726,037,263		471,690,467	
3.실비변상인적경비	748,393,300		293,116,780	
4.강의료	343,910,000		625,167,000	
5.법정고용부담금	895,268,530		284,978,100	
II.교육·연구·학생지도및장학비		5,102,365,740		5,253,957,380
1.장학금	2,396,767,410		2,477,789,500	
2.교육·연구및학생지도비용	2,546,434,040		2,575,465,550	
3.학생교육및활동지원비	159,164,290		200,702,330	
III.학교운영비		25,250,826,986		11,025,451,354
1.일반수용비	7,381,191,523		1,577,253,447	
2.공공요금및각종세금	1,727,012,766		506,779,558	
3.수선유지비	975,477,080		208,968,658	
4.급량비	37,981,742		3,750,000	
5.교육훈련비및행사비	129,143,880		59,948,500	
6.재료비	3,350,000		3,600,000	
7.용역비	361,296,440		600,541,604	
8.연구용역비및개발비	191,193,000		244,125,741	
9.유형자산상각비	5,560,108,334		7,017,193,812	
10.무형자산상각비	536,341,391		375,168,798	
11.기타학교운영비	8,347,730,830		428,121,236	
비용총계		63,434,599,209		25,543,100,141
재정운영결과		10,424,629,995		(2,690,555,510)

순자산변동표

해당연도 2016 년 3 월 1 일 부터 2017 년 2 월 28 일 까지
 직전연도 2015 년 3 월 1 일 부터 2016 년 2 월 29 일 까지

대학명: 한국예술종합학교 회계실체명 : 대학회계 (단위 : 원)

구 분	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 전기초 순자산	135,410,438,207	-	18,748,756,401	154,159,194,608
1. 보고금액	135,410,438,207	-	18,748,756,401	154,159,194,608
II. 재정운영결과	-	(2,690,555,510)	-	(2,690,555,510)
III. 조정항목	-	-	(32,946,326)	(32,946,326)
1. 유형자산재평가이익	-	-	(32,946,326)	(32,946,326)
IV. 전기말 순자산	135,410,438,207	(2,690,555,510)	18,715,810,075	151,435,692,772
I. 당기초 순자산	135,410,438,207	(2,690,555,510)	18,715,810,075	151,435,692,772
1. 보고금액	135,410,438,207	(2,690,555,510)	18,715,810,075	151,435,692,772
II. 재정운영결과	-	10,424,629,995	-	10,424,629,995
III. 조정항목	-	-	6,040,079,720	6,040,079,720
1. 유형자산재평가이익	-	-	6,040,079,720	6,040,079,720
IV. 당기말 순자산	135,410,438,207	7,734,074,485	24,755,889,795	167,900,402,487

2. 재무제표에 대한 주석

2.1. 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

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 한국예술종합학교에 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 회수

가능액(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

학년도 종료일 현재 한국예술종합학교 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 학년도 종료일 현재 만기가 1년 이내이고 현금및현금성자산에 포함되지 않는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

한편, 학년도 종료일 현재 한국예술종합학교 대학회계의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

⑥ 미수채권 등의 평가

미수채권은 미수입학금, 미수수업료, 미수임대료, 미수사용료, 미수수수료 등으로 구성됨

니다. 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.

유형자산에 대해 적용한 내용연수는 아래와 같습니다.

구 분	내 역	내용연수
건물	철골·철근콘크리트, 철근콘크리트, 석조, 연와석조, 골조	20년 ~ 50년
구축물	철골·철근콘크리트, 철근콘크리트, 석조, 연와석조, 골조	10년 ~ 20년
기계장치	물품내용연수표에 고시된 것	3년 ~ 12년
집기비품	물품내용연수표에 고시된 것	3년 ~ 12년
차량운반구	물품내용연수표에 고시된 것	5년 ~ 12년

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.

무형자산은 정액법에 따라 월할 상각하며, 개별 무형자산에 대한 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	내용연수
소프트웨어	물품내용연수표에 고시된 것	3년 ~ 12년

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 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.

⑫ 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

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

2.2. 재정자금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	상 품 명	계좌번호	금액	소관
현금및현금성자산	보통예금	053601-04-104808 외	3,292,914,612	문화체육관광부
		527837-01-001349 외	2,780,155,388	
		0536-37040-02376	598,016,309	
		527801-01-271570 외	185,575,913	
		053601-04-105074 외	108,355,215	
		301-0141-6724-11	2,367,205,946	
		1005-802-442920	1,955	
	소 계		9,332,225,338	
단기금융상품	정기예금	053615-23-34268-08	2,600,000,000	
		1020-924-446340	800,000,000	
		303-1718-9678-81	1,070,000,000	
	소 계		4,470,000,000	
계			13,802,225,338	

2.3. 선급비용 내역

(단위 : 원)

과 목	구 분	당기 지출금액	선급비용	소관
선급비용	선급보험료	18,040,400	15,173,706	문화체육관광부
계		18,040,400	15,173,706	

2.4.보험가입현황

(단위 : 원)

과 목	연간보험료	내 역	소관
기타학교운영비	18,040,400	건물, 공작물, 집기비품, 기계장치 화재보험	문화체육관광부
계	18,040,400		

2.5.미수수익 내역

(단위 : 원)

과 목	구분	금 액
미수수익	미수이자수익	48,410,220
계		48,410,220

2.6. 보증금 세부내역

(단위 : 원)

과목	구분	내역	금액	소관
기타비유동자산	임차보증금	무용원 전세권	190,000,000	문화체육관광부
		미술원 전세권	106,000,000	
		연극원 전세권	285,000,000	
		영상원 전세권	305,000,000	
		음악원 전세권	750,000,000	
	임차보증금 소계		1,636,000,000	
	기타보증금	전신전화가입권	22,990,000	
계			1,658,990,000	

2.7. 유형자산의 세부내역

(단위 : 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	기말잔액
토지	41,231,246,000	-	41,231,246,000
건물	114,714,625,868	(15,261,408,723)	99,453,217,145
구축물	8,898,087,185	(7,288,396,714)	1,609,690,471
기계장치	26,800,091,155	(22,436,141,152)	4,363,950,003
집기비품	13,738,123,579	(10,617,927,083)	3,120,196,496
차량운반구	449,521,550	(221,314,104)	228,207,446
기타일반유형자산	112,843,800	-	112,843,800
건설중인자산	8,039,995,480	-	8,039,995,480
계	213,984,534,617	(55,825,187,776)	158,159,346,841

2.8.무형자산 세부내역

(단위 : 원)

과 목	금 액
소프트웨어	878,872,791
계	878,872,791

2.9.미지급금 세부내역

(단위 : 원)

과 목	구 분	금 액
미지급금	일반미지급금	108,355,215
계		108,355,215

2.10.선수금 세부내역

(단위 : 원)

과 목	구 분	내 역	금 액	소관
선수등록금	입학금 및 수업료 선수금	16 학년도 등록금 선수분	5,147,361,334	문화체육관광부
계			5,147,361,334	

2.11.선수수익 세부내역

(단위 : 원)

과 목	구 분	내 역	금액	소관
선수수익	사용료선수수익	16 년도 1 학기 기숙사비 선수분	180,375,913	문화체육관광부
계			180,375,913	

2.12.기타유동부채 세부내역

(단위 : 원)

과 목	구 분	내 역	금액	소관
기타유동부채	단기임대보증금	기숙사 보증금	10,463,125	문화체육관광부
계			10,463,125	

2.13.퇴직급여충당부채 세부내역

(단위 : 원)

구 분	퇴직급여충당부채	퇴직연금운용자산	차감계	소관
대학회계직	1,165,518,812	(547,474,299)	618,044,513	문화체육관광부
계	1,165,518,812	(547,474,299)	618,044,513	

2.14.출납폐쇄기간 중의 자금거래

(단위 : 원)

학년도	수 입			지 출			세계잉여금 (A-B)
	총액(A)	출납폐쇄 기간금액	비율	총액(B)	출납폐쇄 기간금액	비율	
2016	78,334,091,700	8,166,187,913	10.42%	70,546,652,115	910,345,251	1.29%	7,787,439,585

2.15.계류중인 소송사건

(단위 : 원)

소송 주요 내역	건 수	소송 가액	비 고
기타소송	1	127,038,653	

Ⅲ. 필수보충정보

1. 예산결산 요약표

1.1. 세입예산 요약

(단위 : 원)

구분		예산액	이월액	예산현액	결산액	증감액
국가및지방자치단체지원금	국가지원금	69,138,461,000	-	69,138,461,000	54,704,262,383	(14,434,198,617)
자체수입금	교육활동 수입교육활동 수입	13,031,710,000	-	13,031,710,000	14,047,728,990	1,016,018,990
	전형료	29,700,000	-	29,700,000	32,835,000	3,135,000
	사용료 및 수수료 수입	88,590,000	-	88,590,000	103,680,020	15,090,020
	불용물품 매각수입	-	-	-	36,925,000	36,925,000
	이월금	1,925,665,000	33,900,000	1,959,565,000	1,959,564,668	(332)
	이자수입	50,000,000	-	50,000,000	83,031,922	33,031,922
	그 밖의 수입	3,968,000,000	-	3,968,000,000	4,122,689,347	154,689,347
수입대체경비	교육활동수입	546,408,000	-	546,408,000	524,161,800	(22,246,200)
	전형료	1,437,160,000	-	1,437,160,000	1,418,212,000	(18,948,000)
	사용료 및 수수료	1,331,370,000	-	1,331,370,000	675,220,790	(656,149,210)
	그 밖의 수입	674,000,000	-	674,000,000	625,779,780	(48,220,220)
합 계		92,221,064,000	33,900,000	92,254,964,000	78,334,091,700	(13,920,872,300)

1.2. 세출예산 요약

(단위 : 원)

구 분		예산액	예산성립후 증감액	예산현액	세출액	집행잔액
인적경비	인건비	33,362,978,000	-	33,362,978,000	30,358,097,390	3,004,880,610
	복리후생비	861,359,000	-	861,359,000	754,061,840	107,297,160
	실비변상	785,285,000	-	785,285,000	748,393,300	36,891,700
	강의료	704,510,000	-	704,510,000	343,910,000	360,600,000
	법정고용 부담금	1,097,568,000	-	1,097,568,000	895,268,530	202,299,470
교육·연구· 학생지도 및 장학비	장학금	2,476,240,000	-	2,476,240,000	2,396,767,410	79,472,590
	교육연구및 학생지도	2,800,000,000	-	2,800,000,000	2,546,434,040	253,565,960
	학생활동지원비	168,000,000	-	168,000,000	159,164,290	8,835,710
운영비	학교운영비	24,856,949,000	33,900,000	24,890,849,000	16,608,086,716	8,282,762,284
자산적 경비	건설비	22,239,537,000	-	22,239,537,000	13,341,111,100	8,898,425,900
	자산취득비	2,700,775,000	-	2,700,775,000	2,379,475,580	321,299,420
예비비 및그밖 의비용	예비비및 그밖의비용	167,863,000	-	167,863,000	15,881,919	151,981,081
합 계		92,221,064,000	33,900,000	92,254,964,000	70,546,652,115	21,708,311,885

2. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

(단위 : 원)

과목	세입·세출결산서(A)	재정운영표(B)	차이금액(C=B-A)	차이내역
1. 국가 및 지방자치단체지원금	54,704,262,383	54,956,579,283	252,316,900	
(1)국가지원금	54,704,262,383	54,956,579,283	252,316,900	
가. 인건비	24,463,668,130	24,463,668,130	-	
나.경상적 경비	14,415,559,373	14,415,559,373	-	
다.시설 확충비	15,825,034,880	15,685,034,880	(140,000,000)	보증금 회수
라.기타국가지원금수익	-	392,316,900	392,316,900	국가지원금에서 대체
2.자체수익	23,629,829,317	18,902,649,921	(4,727,179,396)	
(1)자체수입금	23,629,829,317	18,902,649,921	(4,727,179,396)	
가.교육활동수익	14,176,322,790	13,784,005,890	(392,316,900)	국가지원금으로 대체
나.평생교육기관등의 수업료	395,568,000	395,568,000	-	
다.사용료및수수료수익	778,900,810	778,900,810	-	
라.이자수익	83,031,922	126,819,676	43,787,754	미수이자
마.기타수익	6,236,441,127	3,817,355,545	(2,419,085,582)	기성회 잔여재산 청산
바.이월금	1,959,564,668	-	(1,959,564,668)	전년도 이월금 등
수입/ 수익 총계(D)	78,334,091,700	73,859,229,204	(4,474,862,496)	
1. 인적경비	33,099,731,060	33,081,406,483	(18,324,577)	
(1)인건비	30,358,097,390	30,367,797,390	9,700,000	
(2)복리후생비	754,061,840	726,037,263	(28,024,577)	퇴직연금운용자산 지출
(3)실비변상인적경비	748,393,300	748,393,300	-	
(4)강의료	343,910,000	343,910,000	-	
(5)법정고용부담금	895,268,530	895,268,530	-	
2.교육연구학생지도 및 장학비	5,102,365,740	5,102,365,740	-	
(1)장학금	2,396,767,410	2,396,767,410	-	
(2)교육연구및학생활동지원비등	2,546,434,040	2,546,434,040	-	
(3)학생활동지원비	159,164,290	159,164,290	-	
3.운영비	16,608,086,716	25,250,826,986	8,642,740,270	
(1)학교운영비	16,608,086,716	25,250,826,986	8,642,740,270	예비비 및 전기오류수정 등
4.자산적경비	15,720,586,680	-	(15,720,586,680)	

과목	세입·세출결산서(A)	재정운영표(B)	차이금액(C=B-A)	차이내역
(1)건설비	13,341,111,100		(13,341,111,100)	건물 및 건설중인자산
(2)자산취득비	2,379,475,580	-	(2,379,475,580)	기계장치 및 집기비품 등
5.예비비및기타	15,881,919	-	(15,881,919)	
(1)예비비 및 그밖의 비용	15,881,919	-	(15,881,919)	학교운영비로 대체
지출/비용 총계(E)	70,546,652,115	63,434,599,209	(7,112,052,906)	
세계잉여금/운영차액	7,787,439,585	10,424,629,995	2,637,190,410	
(F=D-E)	7,787,439,585	10,424,629,995	2,637,190,410	

IV. 부속명세서

1. 유형자산 명세서

당기 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			감가상각비 (*)	기타(처분)	
토지	35,021,800,000	6,209,446,000	-	-	41,231,246,000
건물	98,313,608,940	5,282,657,620	(3,212,223,836)	(930,825,579)	99,453,217,145
구축물	2,538,145,362	18,458,000	(1,009,474,388)	62,561,497	1,609,690,471
기계장치	5,192,396,715	933,420,380	(871,288,665)	(890,578,427)	4,363,950,003
집기비품	3,698,892,239	500,070,390	(774,838,486)	(303,927,647)	3,120,196,496
차량운반구	268,836,213	71,196,800	108,922,633	(220,748,200)	228,207,446
기타일반유형자산	112,843,800	-	-	-	112,843,800
건설중인자산	-	13,341,111,100	-	(5,301,115,620)	8,039,995,480
합계	145,146,523,269	26,356,360,290	(5,758,902,742)	(7,584,633,976)	158,159,346,841

(*) 당기 발생한 유형자산상각비 중 198,794,408원은 유형자산재평가이익과 상계되었습니다.

2. 무형자산 명세서

당기말 보고기간 종료일 현재 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분)	
소프트웨어	684,896,126	214,372,040	(536,341,391)	515,946,016	878,872,791

3. 유형자산 감가상각비 명세서

당기 중 유형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	당기상각액(*)	당기감소액 (처분등)	기말잔액
건물	12,633,380,792	3,212,223,836	584,195,905	15,261,408,723
구축물	7,275,262,878	1,009,474,388	996,340,552	7,288,396,714
기계장치	21,564,852,487	871,288,665	-	22,436,141,152
집기비품	9,843,088,597	774,838,486	-	10,617,927,083
차량운반구	330,236,737	(108,922,633)	-	221,314,104
합 계	51,646,821,491	5,758,902,742	1,580,536,457	55,825,187,776

(*) 당기 발생한 유형자산상각비 중 198,794,408원은 유형자산재평가이익과 상계되었습니다.

4. 무형자산 감가상각비 명세서

당기 중 무형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분등)	기말잔액
소프트웨어	2,308,816,614	536,341,391	(105,443,136)	2,950,601,141