

2015학년도 한국예술종합학교

대학회계 재무보고서

(별첨: 독립된 감사인의 감사보고서)

제 1 기 2015 년 3 월 1 일부터 2016 년 2 월 29 일 까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
I. 결산총평	3
1. 서문	3
1.1. 주요회계정책 제도	3
1.2. 재무제표에 대한 요약설명	3
2. 재정분석 및 통계자료	7
II. 재무제표와 그에 대한 주석	8
1. 재무제표	8
2. 재무제표에 대한 주석	12
2.1. 중요한 회계처리 방법	12
III. 필수보충정보	16
1. 예산결산 요약표	16
1.1. 세입예산 요약	16
1.2. 세출예산 요약	17
2. 예산결산차이조정명세표	18
IV. 부속명세서	19
1. 현금및현금성자산 명세서	19
2. 단기금융상품 명세서	19
3. 미수수익 명세서	19

4. 유형자산 명세서	20
5. 무형자산 명세서	20
6. 기타비유동자산 명세서	20
7. 미지급금 명세서	21
8. 예수금 명세서	21
9. 선수금 명세서	21
10. 국가 및 지방자치단체 지원금수익 명세서	22
11. 교육활동수익 명세서	22
12. 유형자산 감가상각비 명세서	22
13. 무형자산 감가상각비 명세서	23
V. 종합재무제표	24

독립된 감사인의 감사보고서

한국예술종합학교
재정위원회 귀중

2016년 4월 21일

우리는 별첨된 한국예술종합학교의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 2월 29일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 재정운영표, 순자산변동표 그리고 재정상태표와 재정운영표에 대한 부속명세서로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙 그리고 교육부의 2015학년도 국립대학회계 결산 기본지침에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 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 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 대학회계의 재무제표는 한국예술종합학교 대학회계의 2016년 2월 29일 현재의 재정상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 순자산변동을 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙 그리고 교육부의 2015학년도 국립대학회계 결산 기본지침에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

대표이사

조 상 진

조 상 진



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

I. 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(2016. 2.29 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채 및 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면, 한국예술종합학교의 총자산은 1,568억 38백만원이고, 총부채는 54억 2백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,514억 36백만원입니다. 순자산은 본교가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 민간기업과 다른 공공기관의 고유 특성에 기인하는 것으로 이해됩니다. 이와 같은 재정 상태를 각 계정 별로 구체적으로 살펴 보면 다음과 같습니다.

요약 재정상태표

(단위 : 원, %)

구 분	해당연도	
	금 액	자산총계대비비율
유동자산	9,207,567,847	5.87%
유형자산	145,146,523,269	92.55%
무형자산	684,896,126	0.44%
기타비유동자산	1,798,990,000	1.15%
자산총계	156,837,977,242	
유동부채	4,756,065,380	3.03%
비유동부채	646,219,090	0.41%
부채총계	5,402,284,470	
기본순자산	135,410,438,207	86.34%
잉여금	(2,690,555,510)	(1.72%)
순자산조정	18,715,810,075	11.93%
순자산총계	151,435,692,772	
부채와 순자산 총계	156,837,977,242	

■ 자산

자산의 구성내역은 유동자산이 92억 8백만원(5.87%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,476억 30백만원 (94.13%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다. 비유동자산은 유형자산 1,451억 47백만원(92.55%), 무형자산 6억 85백만원(0.44%), 기타비유동자산 17억 99백만원(1.15%)으로 구성되어 있습니다. 자산 별 세부 구성 항목은 다음과 같습니다.

유동자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 미수수익으로 구성되어 있습니다.

현금및현금성자산은 세입세출계좌의 운영 잔액, 2016학년도 입학금 및 수업료 및 2016학년도 1학기 기숙사사용료의 보관금, 법인카드미결제 잔액, 소득세 원천징수 예수금 납부 전 예치 계좌 등으로 구성되어 있습니다.

단기금융상품은 전액 세입세출 계좌의 자금 운용을 위해 예치된 정기에금입니다.

미수수익은 상기 정기에금에 대하여 보고기간 종료일까지 발생한 미수이자입니다.

유형자산은 주로 토지(24.13%)와 건물(67.73%)로써 전체 유형자산의 대부분을 차지하고 있습니다.

무형자산은 모두 소프트웨어로 구성되어 있습니다.

기타비유동자산은 무용원, 미술원, 연극원, 영상원, 음악원등에서 임차 시 지급한 임차보증금 17억 76백만원과 2001년 이전 전화 가입 시 지급한 보증금인 전신전화가입권 23백만원으로 구성되어 있습니다.

■ 부채

부채는 유동부채 47억 56백만원 및 비유동부채 6억 46백만원으로 구성되어 있습니다.

유동부채는 2016학년도 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	6,767,661,250	29.61%
자체수익	16,084,883,381	70.39%
수익총계	22,852,544,631	
인적비용	9,263,691,407	40.54%
교육·연구·학생지도 및 장학비	5,253,957,380	22.99%
학교운영비	11,025,451,354	48.25%
비용총계	25,543,100,141	
재정운영결과	(2,690,555,510)	

■ 수익

수익은 국가 및 자치단체 지원금이 67억 68백만원(29.61%)이고, 자체수익이 160억 85백만원(70.39%)으로 자체수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다. 이는 법 부칙 제1조에 따라 2015학년도의 국가지원금은 2016년 기간만 결산 대상에 포함되어 있기 때문입니다.

국가 및 지방자치단체 지원금수익은 인건비 33억 15백만원, 경상적경비 18억 11백만원, 시설확충비 13억 31백만원 및 기타국가지원금수익 3억 11백만원으로 구성되어 있습니다.

■ 비용

비용은 인적비용 92억 64백만원, 교육·연구·학생지도 및 장학비 52억 54백만원, 학교운영비 110억 25백만원으로 구성되어 있습니다. 비용의 세부 내역은 재정운영표에 분류되어 있습니다.

2. 재정분석 및 통계자료

본교는 다음 다섯 가지 지표를 이용하여 재정을 분석하였습니다.

지 표	지표산식	해당연도비율
1. 교육비 환원율	비용총계/교육활동수익	1.79
2. 장학금 비율	장학금/교육활동수익	0.17
3. 등록금 의존율	교육활동수익/수익총계	0.62
4. 국가지원금 의존율	국가지원금/수익총계	0.30
5. 인적비용 비율	인적비용/비용총계	0.36

Ⅱ. 재무제표와 그에 대한 주석

1. 재무제표

재정상태표

해당연도 2016년 2월 29일 현재

대학명: 한국예술종합학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

계 정 과 목	해당연도(2015 년)	
자산		
I.유동자산		9,207,567,847
1.현금및현금성자산	7,702,945,381	
2.단기금융상품	1,500,000,000	
3.미수수익	4,622,466	
II.유형자산		145,146,523,269
1.토지	35,021,800,000	
2.건물	110,946,989,732	
(감가상각누계액)	(12,633,380,792)	
3.구축물	9,813,408,240	
(감가상각누계액)	(7,275,262,878)	
4.기계장치	26,757,249,202	
(감가상각누계액)	(21,564,852,487)	
5.집기비품	13,541,980,836	
(감가상각누계액)	(9,843,088,597)	
6.차량운반구	599,072,950	
(감가상각누계액)	(330,236,737)	
7.기타유형자산	112,843,800	
III.무형자산		684,896,126
1.소프트웨어	684,896,126	
IV.기타비유동자산		1,798,990,000
1.보증금	1,798,990,000	
자산총계		156,837,977,242
부채		

계 정 과 목	해당연도(2015 년)	
I.유동부채		4,756,065,380
1.선수등록금	4,164,464,965	
2.미지급금	94,673,824	
3.예수금	244,900,609	
4.선수수익	252,025,982	
II.비유동부채		646,219,090
1.퇴직급여충당부채	945,548,140	
(퇴직연금운용자산)	(299,329,050)	
부채총계		5,402,284,470
I.기본순자산		135,410,438,207
II.잉여금		(2,690,555,510)
1.재정운영결과	(2,690,555,510)	
III.순자산조정		18,715,810,075
1.유형자산재평가이익	18,715,810,075	
순자산총계		151,435,692,772
부채및순자산총계		156,837,977,242

재정운영표

해당연도 2015년 3월 1일 부터 2016년 2월 29일 까지

대학명: 한국예술종합학교 회계실체명 : 대학회계 (단위 : 원)

계 정 과 목	해당연도(2015 년)	
I.국가및지방자치단체지원금		6,767,661,250
1.국가지원금	6,767,661,250	
II.자체수익		16,084,883,381
1.교육활동수익	14,273,818,600	
2.평생교육기관등의수업료	380,385,000	
3.사용료및수수료수익	756,237,321	
4.이자수익	56,769,862	
5.기타수익	617,672,598	
수익총계		22,852,544,631
I.인적비용		9,263,691,407
1.인건비	7,588,739,060	
2.복리후생비	471,690,467	
3.실비변상인적경비	293,116,780	
4.강의료	625,167,000	
5.법정고용부담금	284,978,100	
II.교육·연구·학생지도 및장학비		5,253,957,380
1.장학금	2,477,789,500	
2.교육·연구및학생지도비용	2,575,465,550	
3.학생교육및활동지원비	200,702,330	
III.학교운영비		11,025,451,354
1.일반수용비	1,577,253,447	
2.공공요금및각종세금	506,779,558	
3.수선유지비	208,968,658	
4.급량비	3,750,000	
5.교육훈련비및행사비	59,948,500	
6.재료비	3,600,000	
7.용역비	600,541,604	
8.연구용역비및개발비	244,125,741	
9.유형자산상각비	7,017,193,812	
10.무형자산상각비	375,168,798	
11.기타학교운영비	428,121,236	
비용총계		25,543,100,141
재정운영결과		(2,690,555,510)

순자산변동표

해당연도 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. 당기초 순자산	135,410,438,207		18,748,756,401	135,410,438,207
1. 보고금액	135,410,438,207			135,410,438,207
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. 당기말 순자산	135,410,438,207	(2,690,555,510)	18,715,810,075	151,435,692,772

2. 재무제표에 대한 주석

2.1. 중요한 회계처리 방법

① 일반기준

첨부된 재무제표 및 부속서류는 법 및 규칙에 따라 본교에서 작성한 것입니다.

② 현금및현금성자산

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

③ 수익의 정의 및 인식기준

본교는 일반적으로 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 다만 국가지원금 수익의 경우 일반회계로부터 자금을 이체 받을 때 인식하며 향후 반납금액이 발생하였을 경우 이를 관련 수익에서 차감하고 있습니다.

④ 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 자산의 분류기준에 따라 단기투자증권과 장기투자증권으로 구분하고 있습니다. 단기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년 이내 도래하거나 또는 1년 이내에 처분 예정인 채무증권, 지분증권 및 기타단기투자증권을 포함하며, 장기투자증권은 재정상태표일 현재 만기가 1년을 초과하거나 1년 후에 처분예정인 채무증권, 지분증권 및 기타장기투자증권을 포함하고 있습니다.

채무증권은 상각 후 취득원가로 평가하며 지분증권과 기타장·단기투자증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 투자목적의 장·단기투자증권의 경우에는 재정상태표일 현재

신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 공정가액으로 평가하며 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없을 경우 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑤ 채권 등의 평가

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

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

⑥ 유형자산 평가 및 감가상각방법

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 건설원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자산의 증가로 처리하고, 원상회복 시키거나 능률유지를 위한 지출은 비용으로 처리하고 있습니다.

토지 및 기타유형자산을 제외한 유형자산은 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며, 감가상각누계액에 가산하여 자산의 차감 형식으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	20년 ~ 50년	정액법
구축물	10년 ~ 20년	
기계장치	3년 ~ 12년	
집기비품	3년 ~ 12년	
차량운반구	5년 ~ 12년	

⑦ 무형자산 평가 및 감가상각방법

무형자산의 취득원가는 당해 자산의 개발원가 또는 매입가액에 취득 부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 하고 있습니다.

무형자산은 사용할 수 있는 시점부터 아래의 내용연수 및 감가상각 방법에 따라 감가상각하며 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
소프트웨어	3년 ~ 12년	정액법

⑧ 장기충당부채와 우발상황

본교는 지출의 시기 또는 금액은 불확실하지만 과거사건이나 거래의 결과로 인하여 재정상태표일 현재 본교가 부담하는 의무를 이행하기 위해 자원이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 손실금액을 장기충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 않거나, 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 우발상황의 내용과 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석 기재하고 있습니다. 그리고 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 우발상황의 내용을 주석으로 표시하고 있습니다.

⑨ 자산재평가

본교는 유형자산 중 취득 이후 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하게 발생한 경우 해당 자산을 재평가하고 있습니다.

재평가금액은 재평가기준일의 공정가액으로 하되, 해당 자산의 공정가액에 대한 합리적인 증거가 없는 경우에는 대체적인 평가방법을 사용하여 재평가금액을 측정하며 대체적인 평가방법으로 공신력 있는 기관의 공시가격이나 상각후대체원가법을 적용하고 있습니다.

자산을 재평가할 때 감가상각누계액이 있을 경우에는 기존의 감가상각누계액을 제거하며 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 그 증가액은 자산재평가이익(순자산조정)으로 인식하고, 재평가로 인하여 감소된 경우 그 감소액은 자산재평가손실로 인식하여 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

⑩ 퇴직급여

본교는 대학회계직원 및 계약직원에게 대해 확정급여제도를 운영하고 있으며 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 대학회계직원 및 계약직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 본교는 확정급여형퇴직연금에 가입하고 있으며, 본교가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

Ⅲ. 필수보충정보

1. 예산결산 요약표

1.1. 세입예산 요약

(단위 : 원)

구분		예산액	예산성립후 증감액	예산현액	징수결정액	수납액	미수납액	다음연도 이월액
국가 및 지방자치 단체 지원금	국가지원금	-	15,479,000,000	15,479,000,000	6,456,869,950	6,456,869,950	-	-
자체수입 금	교육활동수입	13,819,788,000	-	13,819,788,000	14,445,890,400	14,445,890,400	-	-
	전형료	26,000,000	-	26,000,000	28,050,000	28,050,000	-	-
	논문심사료	53,592,000	-	53,592,000	-	-	-	-
	사용료및수수료	117,620,000	-	117,620,000	124,703,750	124,703,750	-	-
	다른회계로부터의 전입금	1,000,000	-	1,000,000	-	-	-	-
	이자수입	50,000,000	-	50,000,000	52,147,396	52,147,396	-	-
	그밖의수입	1,000,000	-	1,000,000	39,266,428	39,266,428	-	-
수입대체 경비	교육활동수입	540,500,000	-	540,500,000	520,204,500	520,204,500	-	-
	전형료	38,000,000	-	38,000,000	51,687,000	51,687,000	-	-
	사용료 및 수수료	684,000,000	-	684,000,000	631,533,571	631,533,571	-	-
	그밖의 수입	298,380,000	-	298,380,000	275,472,000	275,472,000	-	-
합	계	15,629,880,000	15,479,000,000	31,108,880,000	22,625,824,995	22,625,824,995	-	-

1.2. 세출예산 요약

(단위 : 원)

구 분		예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인 행위액	지출액	다음연도 이월액	집행잔액
인적경비	인건비	4,967,900,000	4,655,643,000	9,623,543,000	7,588,739,060	7,588,739,060	-	2,034,803,940
	복리후생비	362,273,000	118,655,000	480,928,000	316,828,600	316,828,600	-	164,099,400
	실비변상 인적경비	197,200,000	135,435,000	332,635,000	280,553,280	280,553,280	-	52,081,720
	강의료	707,180,000	-	707,180,000	625,167,000	625,167,000	-	82,013,000
	법정고용부 담금	326,276,000	60,636,000	386,912,000	284,978,100	284,978,100	-	101,933,900
교육·연구· 학생지도 및 장학비	장학금	2,633,194,000	-	2,633,194,000	2,477,789,500	2,477,789,500	-	155,404,500
	교육연구및 학생지도 비용등	2,700,000,000	-	2,700,000,000	2,575,465,550	2,575,465,550	-	124,534,450
	학생활동 지원비	208,048,000	-	208,048,000	200,702,330	200,702,330	-	7,345,670
운영비	학교운영비	3,163,169,000	5,187,881,000	8,351,050,000	3,549,451,764	3,515,551,764	33,900,000	4,801,598,236
자산적 경비	건설비	100,000,000	3,929,300,000	4,029,300,000	107,966,000	107,966,000	-	3,921,334,000
	자산취득비	187,400,000	1,391,450,000	1,578,850,000	227,379,930	227,379,930	-	1,351,470,070
예비비 및 그 밖의 비용	예비비 및 그 밖의 비용	77,240,000	-	77,240,000	10,670,980	10,670,980	-	66,569,020
합 계		15,629,880,000	15,479,000,000	31,108,880,000	18,245,692,094	18,211,792,094	33,900,000	12,863,187,906

2. 예산결산차이조정명세표

(단위 : 원)

구분	금액
I.2015 학년도의세입액	22,625,824,995
II.세입조정사항	226,719,636
1.전년도이월금	-
2.자금유입이없는수익가감	226,719,636
수업료의 반환	(1,100,000)
자산수증이익	190,350,070
미수수익의 인식	4,622,466
전형료수입 인식의 기간차이	32,847,100
3.자산처분으로자금유입액	-
4.부채증가로인한자금유입액	-
5.순자산증가로인한자금유입액	-
III.재정운영표의수익(I + II)	22,852,544,631
IV.2015 학년도의세출액	18,211,792,094
V.세출조정사항	7,331,308,047
1.자금유출이없는비용가감	7,786,134,507
유형자산상각비	7,017,193,812
무형자산상각비	375,168,798
퇴직급여	394,871,897
수업료의 반환	(1,100,000)
2.자산취득으로인한자금유출액	(454,826,460)
기계장치의 취득	(203,583,930)
소프트웨어의 취득	(23,796,000)
퇴직연금운용자산 증가	(227,446,530)
3.부채상환으로인한자금유출액	-
4.순자산감소로인한자금유출액	-
VI.재정운영표의비용(IV+ V)	25,543,100,141
VII.재정운영표의재정운영결과(III-VI)	(2,690,555,510)

IV. 부속명세서

1. 현금및현금성자산 명세서

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	구분	금융기관명	금액	비고
현금및현금성자산	보통예금	국민은행	2,914,032,901	세입세출운영계좌
			3,063,539,000	등록금수납
			242,790,609	원천징수액 예치
			182,612,253	기숙사비등 수납
			69,413,729	장학금 예치
			129,630,924	법인카드미결제액등
		농협	1,100,925,965	등록금수납 등
합	계		7,702,945,381	

2. 단기금융상품 명세서

보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	금융기관	구분	금액	용도
단기금융상품	국민은행	정기예금	1,500,000,000	세입세출운영자금 자금예치

3. 미수수익 명세서

보고기간 종료일 현재 미수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	내역	금액	비고
미수수익	국민은행 정기예금 미수이자	4,622,466	

4. 유형자산 명세서

보고기간 종료일 현재 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	증가	상각	기말잔액
토지	35,021,800,000	-	-	35,021,800,000
건물	101,253,118,770	-	(2,939,509,830)	98,313,608,940
구축물	4,281,032,762	-	(1,742,887,400)	2,538,145,362
기계장치	6,221,817,227	393,934,000	(1,423,354,512)	5,192,396,715
집기비품	4,603,507,283	-	(904,615,044)	3,698,892,239
차량운반구	308,609,565	-	(39,773,352)	268,836,213
기타유형자산	112,843,800	-	-	112,843,800
합계	151,802,729,407	393,934,000	(7,050,140,138)	145,146,523,269

당기 발생한 유형자산상각비 중 32,946,326원은 유형자산재평가이익과 상계되었습니다.

5. 무형자산 명세서

보고기간 종료일 현재 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	취득	상각	기타	기말잔액
소프트웨어	1,036,268,924	23,796,000	(375,168,798)	-	684,896,126

6. 기타비유동자산 명세서

보고기간 종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	내역	금액	비고
임차보증금	무용원 전세권	330,000,000	
	미술원 전세권	106,000,000	
	연극원 전세권	285,000,000	
	영상원 전세권	305,000,000	
	음악원 전세권	750,000,000	
	소계	1,776,000,000	
기타보증금	전신전화가입권	22,990,000	
합 계		1,798,990,000	

7. 미지급금 명세서

보고기간 종료일 현재 미지급금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	구분	금액	비고
미지급금	법인카드미결제액 등	94,673,824	

8. 예수금 명세서

보고기간 종료일 현재 예수금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	구분	금액	비고
예수금	직원 급여 등 원천징수분	242,790,609	
	2016년 1,2월 부가세 예수금	2,110,000	
합 계		244,900,609	

9. 선수금 명세서

보고기간 종료일 현재 선수금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계 정 과 목	구분	금액	비고
선수등록금	16학년도 등록금 선수분	4,164,464,965	
선수수익	16학년도 1학기 기숙사비 선수분	182,612,253	
	16학년도 장학금 선수분	69,413,729	
	소 계	252,025,982	
합 계		4,347,077,218	

10. 국가 및 지방자치단체 지원금수익 명세서

당기 중 국가 및 지방자치단체 지원금 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

항	목	금액	비고
국가 지원금	1) 인건비국가지원금수익	3,315,000,000	
	2) 경상적경비국가지원금수익	1,810,513,150	
	3) 시설확충비국가지원금수익	1,331,356,800	
	4) 기타국가지원금수익	310,791,300	
합 계		6,767,661,250	

11. 교육활동수익 명세서

당기 중 교육활동수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

항	목	금액	비고
교육활동수익	1) 입학금수익	104,328,000	
	2) 수업료수익	14,048,411,100	
	3) 계절학기수강료	121,079,500	
합 계		14,273,818,600	

12. 유형자산 감가상각비 명세서

당기 중 유형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	상각	당기증감	기말잔액
건물	9,693,870,962	2,939,509,830	-	12,633,380,792
구축물	5,532,375,478	1,742,887,400	-	7,275,262,878
기계장치	20,141,497,975	1,423,354,512	-	21,564,852,487
집기비품	8,938,473,553	904,615,044	-	9,843,088,597
차량운반구	290,463,385	39,773,352	-	330,236,737
합계	44,596,681,353	7,050,140,138	-	51,646,821,491

13. 무형자산 감가상각비 명세서

당기 중 무형자산 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	상각	당기증감	기말잔액
소프트웨어	1,933,647,816	375,168,798	-	2,308,816,614

V. 종합재무제표

종합 재정상태표

해당연도 2016년 2월 29일 현재

대학명: 한국예술종합학교

(단위 : 원)

계 정 과 목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	계
자산				
I. 유동자산	9,207,567,847	1,936,592,605	3,143,359,954	14,287,520,406
1. 현금및현금성자산	7,702,945,381	1,883,820,575	1,022,899,054	10,609,665,010
2. 단기금융상품	1,500,000,000	-	2,061,068,400	3,561,068,400
3. 미수채권	-	48,220,000	-	48,220,000
4. 미수금	-	4,409,350	6,523,890	10,933,240
5. 미수수익	4,622,466	-	-	4,622,466
6. 선급비용	-	142,680	3,773,910	3,916,590
7. 기타유동자산	-	-	49,094,700	49,094,700
II. 투자자산	-	-	10,000,000	10,000,000
1. 출자금	-	-	10,000,000	10,000,000
III. 유형자산	145,146,523,269	42,047,758	235,102,381	145,423,673,408
1. 토지	35,021,800,000	-	-	35,021,800,000
2. 건물	110,946,989,732	-	-	110,946,989,732
(감가상각누계액)	(12,633,380,792)	-	-	(12,633,380,792)
3. 구축물	9,813,408,240	-	96,118,000	9,909,526,240
(감가상각누계액)	(7,275,262,878)	-	-	(7,275,262,878)
4. 기계장치	26,757,249,202	-	16,918,000	26,774,167,202
(감가상각누계액)	(21,564,852,487)	-	(16,917,000)	(21,581,769,487)
5. 집기비품	13,541,980,836	98,509,632	113,685,120	13,754,175,588
(감가상각누계액)	(9,843,088,597)	(56,461,874)	(19,189,757)	(9,918,740,228)
6. 차량운반구	599,072,950	-	46,225,319	645,298,269
(감가상각누계액)	(330,236,737)	-	(1,737,301)	(331,974,038)
7. 기타유형자산	112,843,800	-	-	112,843,800
IV. 무형자산	684,896,126	13,139,397	-	698,035,523
1. 지식재산권	-	13,139,397	-	13,139,397

계 정 과 목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	계
2.소프트웨어	684,896,126	-	-	684,896,126
V. 기타비유동자산	1,798,990,000	84,200,000	27,074,618	1,910,264,618
1.보증금	1,798,990,000	84,200,000	-	1,883,190,000
2.기타의기타비유동자산	-	-	27,074,618	27,074,618
자산총계	156,837,977,242	2,075,979,760	3,415,536,953	162,329,493,955
I. 유동부채	4,756,065,380	1,840,831,205	30,783,790	6,627,680,375
1.선수등록금	4,164,464,965	-	-	4,164,464,965
2.미지급금	94,673,824	129,540,997	8,767,411	232,982,232
3.예수금	244,900,609	214,100,671	21,338,489	480,339,769
4.미지급비용	-	-	677,890	677,890
5.선수수익	252,025,982	1,497,189,537	-	1,749,215,519
II. 비유동부채	646,219,090	-	-	646,219,090
1.퇴직급여충당부채	945,548,140	-	-	945,548,140
(퇴직연금운용자산)	(299,329,050)	-	-	(299,329,050)
부채총계	5,402,284,470	1,840,831,205	30,783,790	7,273,899,465
순자산				
I. 기본순자산	135,410,438,207		312,626,839	135,723,065,046
II. 적립금	-	185,223,865	181,327,975	366,551,840
1.고유목적사업준비금	-	185,223,865	181,327,975	366,551,840
III. 잉여금	(2,690,555,510)	49,924,690	2,890,798,349	250,167,529
1.전기이월잉여금	-	(404,750)	2,577,635,421	2,577,230,671
2.재정운영결과	(2,690,555,510)	50,329,440	313,162,928	(2,327,063,142)
IV. 순자산조정	18,715,810,075	-	-	18,715,810,075
1.유형자산재평가이익	18,715,810,075	-	-	18,715,810,075
순자산총계	151,435,692,772	235,148,555	3,384,753,163	155,055,594,490
부채 및 순자산 총계	156,837,977,242	2,075,979,760	3,415,536,953	162,329,493,955

종합 재정운영표

해당연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대학명: 한국예술종합학교

(단위 : 원)

계정과목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	계
수익				
I. 국가 및 지방자치단체 등 지원금	6,767,661,250	792,587,804	-	7,560,249,054
1. 국가지원금	6,767,661,250	714,111,748	-	7,481,772,998
2. 산업체및기타지원금	-	78,476,056	-	78,476,056
II. 자체수익	16,084,883,381	3,478,071,634	1,641,493,405	21,204,448,420
1. 교육활동수익	14,273,818,600	1,088,671,302	-	15,362,489,902
2. 평생교육기관등의수업료	380,385,000	-	-	380,385,000
3. 연구및산학협력활동수익	-	2,273,380,451	-	2,273,380,451
4. 발전기금수익사업매출	-	-	410,333,069	410,333,069
5. 사용료및수수료수익	756,237,321	-	-	756,237,321
6. 기부금수익	-	5,000,000	1,202,204,950	1,207,204,950
7. 이자수익	56,769,862	1,020,698	28,955,386	86,745,946
8. 기타수익	617,672,598	109,999,183	-	727,671,781
수익총계	22,852,544,631	4,270,659,438	1,641,493,405	28,764,697,474
비용				
I. 인적 비용	9,263,691,407	1,394,989,302	225,142,685	10,883,823,394
1. 인건비	7,588,739,060	1,394,989,302	225,142,685	9,208,871,047
2. 복리후생비	471,690,467	-	-	471,690,467
3. 실비변상인적경비	293,116,780	-	-	293,116,780
4. 강의료	625,167,000	-	-	625,167,000
5. 법정고용부담금	284,978,100	-	-	284,978,100
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비	5,253,957,380	2,703,272,648	1,102,509,902	9,059,739,930
1. 장학금	2,477,789,500	-	540,633,798	3,018,423,298
2. 교육·연구및학생지도비용	2,575,465,550	-	-	2,575,465,550
3. 학생교육및활동지원비	200,702,330	-	-	200,702,330
4. 산학협력활동비	-	1,450,074,099	-	1,450,074,099
5. 지원금사업비	-	1,253,198,549	-	1,253,198,549
6. 기타발전기금사업비	-	-	561,876,104	561,876,104

계정과목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	계
III. 학교운영비	11,025,451,354	122,068,048	677,890	11,148,197,292
1.일반수용비	1,577,253,447	-	-	1,577,253,447
2.공공요금및각종세금	506,779,558	-	677,890	507,457,448
3.수선유지비	208,968,658	-	-	208,968,658
4.급량비	3,750,000	-	-	3,750,000
5.교육훈련비및행사비	59,948,500	-	-	59,948,500
6.재료비	3,600,000	-	-	3,600,000
7.용역비	600,541,604	-	-	600,541,604
8.연구용역비및개발비	244,125,741	-	-	244,125,741
9.유형자산상각비	7,017,193,812	-	-	7,017,193,812
10.무형자산상각비	375,168,798	-	-	375,168,798
11.기타학교운영비	428,121,236	122,068,048	-	550,189,284
비용총계	25,543,100,141	4,220,329,998	1,328,330,477	31,091,760,616
재정운영결과	(2,690,555,510)	50,329,440	313,162,928	(2,327,063,142)

■ 종합재무제표 작성기준

본교의 종합재무제표의 작성 시 이용된 산학협력단 및 발전기금의 재무제표는 교육부의 결산 기본지침에 의거 2015년 12월 31일 시점의 재무상태와 동일로 종료되는 회계기간의 운영성과 및 순자산변동을 표시하고 있습니다.