

2015 학년도 국립대학회계 재무보고서



— <목 차> —

I . 재무보고서	1
제1절 결산 총평	3
제2절 재무제표	9
제3절 재무제표에 대한 주석	17
제4절 필수보충정보	25
제5절 부속명세서	31
II . 종합재무제표	39

I . 재 무 보 고 서

제 1 절 결 산 총 평

1. 서문

1.1. 주의회계정책 제도

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

1.2. 재무제표에 대한 요약설명

1.2.1. 재정상태

재정상태표는 특정시점(2016. 2. 29. 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면, 충남대학교의 총자산은 1,312,703백만원이고, 총부채는 96,444백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,216,259백만원입니다. 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 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

- 자산

자산의 구성내역은 유동자산이 48,645백만원(3.71%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,264,058백만원(96.29%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

비유동자산은 유형자산 1,262,546백만원(96.18%), 무형자산 1,466백만원(0.11%), 기타비유동자산 46백만원(0.00%)으로 구성되어 있습니다.

- 부채

부채는 유동부채가 38,859백만원(2.96%)이고, 비유동부채가 57,585백만원(4.39%)으로 구성되어 있습니다.

요약 재정상태표

(단위 : 백만원)

구분	해당연도(2015학년도)	
	금액	자산총계 대비비율
유동자산	48,645	3.71%
투자자산	-	0.00%
유형자산	1,262,546	96.18%
무형자산	1,466	0.11%
기타비유동자산	46	0.00%
자산총계	1,312,703	100.00%
유동부채	38,859	2.96%
비유동부채	57,585	4.39%
부채총계	96,444	7.35%
기본순자산	1,141,001	86.92%
잉여금	10,765	0.82%
순자산조정	64,493	4.91%
순자산총계	1,216,259	92.65%
부채와 순자산 총계	1,312,703	100.00%

1.2.2. 재정운영결과

- 수익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금이 25,262백만원(17.33%)이고, 자체수익이 120,547백만원(82.67%)으로 국가 및 지방자치단체 지원금보다 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

- 비용

비용은 인적비용 48,160백만원(33.03%), 교육·연구·학생지도 및 장학비 41,382백만원(28.38%), 학교운영비 45,502백만원(31.21%)으로 구성되어 있습니다.

요약 재정운영표

(단위 : 백만원)

구분	해당연도(2015학년도)	
	금액	수익총계 대비비율
국가 및 지방자치단체 지원금	25,262	17.33%
자체수익	120,547	82.67%
수익총계	145,809	100.00%
인적비용	48,160	33.03%
교육·연구·학생지도 및 장학비	41,382	28.38%
학교운영비	45,502	31.21%
비용총계	135,044	92.62%
재정운영결과	10,765	7.38%

2. 재정분석 및 통계자료

본교는 다음 다섯 가지 지표를 이용하여 재정을 분석하였습니다.

지표	지표산식	해당연도비율
1. 교육비 환원율	비용총계/교육활동수익	133.54%
2. 장학금 비율	장학금/교육활동수익	17.73%
3. 등록금 의존율	교육활동수익/수익총계	69.36%
4. 국가지원금의존율	국가지원금/수익총계	17.26%
5. 인적비용 비율	인적비용/비용총계	35.66%

※ 위 자료는 대학회계 재무제표를 기준으로 상기 지표산식에 의거하여 산출된 자료이며, 대학정보공시 등의 자료는 당해 지표산식에 따라 다를 수 있습니다.

제2절 재무제표

1. 재정상태표

해당연도 2016년 2월 29일 현재

대학명 : 충남대학교 회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2015학년도)
자산	
I. 유동자산	48,644,786,860
1. 현금및현금성자산	48,348,072,551
2. 단기금융상품	48,541,770
3. 미수금	148,978,010
4. 선급금	94,080,000
5. 선급비용	5,114,529
II. 유형자산	1,262,545,971,807
1. 토지	791,022,294,860
2. 건물	525,181,321,176
(감가상각누계액)	(63,848,652,354)
3. 구축물	7,802,966,803
(감가상각누계액)	(5,869,544,012)
4. 기계장치	3,652,400,698
(감가상각누계액)	(1,372,644,157)
5. 집기비품	4,898,851,898
(감가상각누계액)	(3,044,319,045)
6. 차량운반구	1,622,934,144
(감가상각누계액)	(824,905,204)
7. 기타유형자산	2,083,215,400
(감가상각누계액)	-
8. 건설중인자산	1,242,051,600
IV. 무형자산	1,465,652,009
1. 소프트웨어	1,465,652,009
V. 기타비유동자산	45,980,000
1. 보증금	45,980,000
자산총계	1,312,702,390,676

과 목	해당연도(2015학년도)
부채	
I. 유동부채	38,858,903,463
1. 선수등록금	27,684,604,155
2. 미지급금	6,445,392,822
(현재가치할인차금(유동성))	(3,077,656,061)
3. 선수금	1,679,446,010
4. 예수금	1,557,686,627
5. 미지급비용	47,755,246
6. 선수수익	4,521,674,664
II. 비유동부채	57,584,707,478
1. 장기민간투자미지급금	82,115,697,400
(현재가치할인차금)	(24,779,858,739)
2. 퇴직급여충당부채	640,417,117
(퇴직연금운용자산)	(391,548,300)
부채총계	96,443,610,941
순자산	1,141,001,229,057
I. 기본순자산	1,141,001,229,057
II. 잉여금	10,764,711,577
1. 재정운영결과	10,764,711,577
III. 순자산조정	64,492,839,101
1. 순자산조정	64,492,839,101
순자산총계	1,216,258,779,735
부채 및 순자산 총계	1,312,702,390,676

2. 재정운영표

해당연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대학명 : 충남대학교 회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2015학년도)
수익	
I. 국가 및 지방자치단체 지원금	25,261,536,960
1. 국가 지원금	25,163,624,540
2. 지방자치단체 지원금	97,912,420
II. 자체수익	120,547,063,082
1. 교육활동수익	101,126,730,576
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,490,919,357
3. 사용료 및 수수료 수익	6,559,253,134
4. 다른 회계로부터의 전입금	1,497,338,698
5. 이자수익	444,938,438
6. 기타수익	5,427,882,879
수익총계	145,808,600,042
비용	
I. 인적 비용	48,160,402,416
1. 인건비	36,561,994,680
2. 복리후생비	1,233,794,556
3. 실비변상인적경비	695,561,100
4. 강의료	8,256,252,880
5. 법정고용부담금	1,412,799,200
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비	41,381,565,255
1. 장학금	17,933,779,590
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	21,383,924,090
3. 학생교육및활동지원비	2,063,861,575

과 목	해당연도(2015학년도)
Ⅲ. 학교운영비	45,501,920,794
1. 일반수용비	3,881,804,786
2. 공공요금및각종세금	3,749,329,656
3. 수선유지비	2,144,177,270
4. 급량비	3,730,300
5. 교육훈련비및행사비	96,198,070
6. 재료비	1,884,497,520
7. 용역비	5,316,126,330
8. 연구용역비및개발비	5,538,763,087
9. 이자비용	3,033,620,906
10. 유형자산상각비	15,723,436,753
11. 무형자산상각비	16,625,891
12. 기타학교운영비	4,113,610,225
비용총계	135,043,888,465
재정운영결과	10,764,711,577

3. 순자산변동표

해당연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대학명 : 충남대학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

구분	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 당기초 순자산	1,141,001,229,057	-	-	1,141,001,229,057
1. 보고금액	1,141,001,229,057			1,141,001,229,057
2. 전기오류수정손익				-
3. 회계변경누적효과				-
II. 재정운영결과		10,764,711,577		10,764,711,577
III. 조정항목			64,492,839,101	64,492,839,101
1. 순자산조정			64,492,839,101	64,492,839,101
IV. 당기말 순자산	1,141,001,229,057	10,764,711,577	64,492,839,101	1,216,258,779,735

제3절 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

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

본교 대학회계 재무보고서 작성을 위하여 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

1.1. 발생주의 · 복식부기의 적용

본교 대학회계에 대한 회계처리와 재무보고는 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률」의 제정으로 2015학년도부터 발생주의 · 복식부기의 방식에 따라 인식 · 측정하였습니다. 발생주의란 현금의 수입 및 지출에 관계없이 거래의 발생사실에 따라 인식하는 것으로서 발생주의에는 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.

1.2. 자산의 인식 및 평가

자산은 교육활동에 기여하거나 미래 경제적 효익이 충남대학교에 유입 가능성이 높고, 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.

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

1.3. 부채의 인식 및 평가

부채는 현재의 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 유출될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.

재정상태표에 기재하는 부채의 가액은 충남대학교가 부담하는 채무액을 말합니다.

1.4. 수익의 인식

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

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

1.5. 비용의 인식

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

1.6. 재정자금의 표시

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

현금및현금성자산은 통화 및 통화대용증권, 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 취득(가입)시점에 만기가 3개월 이내인 단기금융상품을 말합니다.

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

1.7. 미수채권, 미수금 등의 평가

미수채권은 대학의 고유활동인 교육활동에 발생한 수취채권을 말하며, 미수금은 대학의 고유활동이 아닌 활동에서 발생한 수취채권을 뜻합니다.

대손충당금은 미수금에서 차감하는 형식으로 재정상태표에 표시합니다.

1.8. 유형자산 등의 평가

유형자산은 물리적 실체가 존재하고 대학의 운영을 위해 취득한 것이며, 장기간에 걸쳐 내구적으로 사용되는 자산으로 해당 자산의 매입가액 또는 건설원가에 취득과 직접 관련하여 발생한 부대비용을 더한 가액을 취득원가로 하고 있습니다.

토지, 건설중인 자산, 입목, 예술품 등을 제외한 유형자산에 대하여는 매기 일정액을 감가상각비로 계상하는 정액법을 사용하고 있으며, 감가상각누계액은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 경제적 효익의 감소, 주기적인 대규모 수선 등을 고려하여 각 자산이 사용가능할 것으로 기대되는 내용연수는 아래와 같습니다.

구분	내용연수	
건물	철골·철근콘크리트	50년
	철골조, 석조, PC조, 연와석조,	40년
	시멘트블록·벽돌조, 목조, 흙벽돌조 등	20년
구축물	20년, 10년	
기계장치	5~12년	
집기비품	4~11년	
차량운반구	6~10년	

1.9. 무형자산 등의 평가

무형자산은 해당 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각 시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내역	내용연수
소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	5년~10년

한편, 무형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1.10. 선수등록금

선수등록금은 당기에 수취한 금액 중 2016. 3. 1. 이후에 속하는 금액으로 기말시점을 기준으로 내년도에 교육서비스를 제공해야 할 의무에 해당하므로 부채로 분류됩니다. 선수등록금은 선수입학금, 선수수업료, 기타선수등록금으로 구분 표시하고 있습니다.

1.11. 장기민간투자미지급금

장기민간투자미지급금은 기한이 1년 이후에 도래하는 민간투자미지급금으로 「사회기반시설에 대한 민간투자법」에 의해 취득한 시설(BTL)과 관련하여 사업시행자에게 지급해야 하는 임대료가 해당됩니다.

BTL방식에 의해 일반유형자산을 취득하는 경우 대학이 민간사업자에게 부여된 관리운영권을 임차한 대가로 지급하는 임대료를 실질적인 자산의 취득대가로 보아 장기연불조건으로 시설물을 취득하는 회계처리를 수행합니다. 민간투자비를 자산의 취득원가로 계상하고 임대료지급액의 명목가액을 부채로 계상하고 있습니다. 또한, 임대료지급액 명목가액과 민간투자비의 차이를 현재가치할인차금으로 계상하고 현재가치할인차금상각액을 매년 BTL임대료이자비용으로 비용에 반영하고 있습니다.

1.12. 퇴직급여충당부채

「공무원연금법」을 적용받지 않는 대학회계직 등 가운데 재정상태표일 현재 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 「근로자퇴직급여 보장법」 및 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

1.13. 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 포함되며 다음과 같이 회계처리합니다.

① 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 채무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시

② 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시

③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

2. 보험 가입 내역

종류	보험가입자산	부보액	보험회사
교육시설 재난공제	건물127동 부속물2조 직장어린이집	보통교실1,429천원/㎡ 숙직실,사택,기숙사1,813천원/㎡ 강당,급식실,학생회관1,870천원/㎡ 창고1,012천원/㎡ 기타754천원/㎡	교육시설재난공제회
화재보험	동산(미술품)	76,800,000원	현대해상화재보험(주)
회계관계공무원 재정보증보험	교무처장외 397명	6,770,000,000원	서울보증보험(주)

또한 본교는 보유차량 15대에 대해 더케이손해보험(주)에 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

제4절 필수보충정보

1. 예산결산 요약표

1.1. 세입결산 요약

(단위 : 원)

구 분		예산액	전년도 이월액	예산 현액	징수 결정액	수납액	미수납액	결손 처분액	다음 연도 이월액
국가 및 지방자치 단체 지원금	국가 지원금	36,873,519,540	0	36,873,519,540	25,163,624,540	25,163,624,540	0	0	0
	지방자치단체 지원금	98,000,000	0	98,000,000	98,000,000	98,000,000	0	0	0
자 체 수 입 금	교육활동 수입	103,468,115,000	0	103,468,115,000	101,592,814,536	101,592,814,536	0	0	0
	평생교육기관 등의 수업료	5,479,594,000	0	5,479,594,000	5,085,700,547	5,085,700,547	0	0	0
	전형료	565,000,000	0	565,000,000	528,433,990	528,433,990	0	0	0
	사용료 및 수수료 수입	5,353,529,000	0	5,353,529,000	5,112,749,954	5,112,749,954	0	0	0
	불용용품 매각수입	30,000,000	0	30,000,000	19,072,600	19,072,600	0	0	0
	이월금	0	0	0	0	0	0	0	0
	다른 회계로부터의 전입금	3,080,000,000	0	3,080,000,000	480,000,000	480,000,000	0	0	0
	이자수입	2,000,000,000	0	2,000,000,000	442,329,681	442,329,681	0	0	0
	그 밖의 수입	4,371,290,000	0	4,371,290,000	4,928,723,248	4,928,723,248	0	0	0
합계		161,319,047,540	0	161,319,047,540	143,451,449,096	143,451,449,096	0	0	0

2. 세출결산 요약

(단위 : 원)

구분		예산액	예산성립 후 증감액	예산 현액	지출액	다음년도 이월액	집행 잔액
인적 경비	인건비	38,564,275,510	62,594,000	38,626,869,510	36,561,994,680	982,420,940	1,082,453,890
	복리 후생비	2,243,162,800	△15,801,000	2,227,361,800	1,233,794,556	87,862,070	905,705,174
	실비변상 인적경비	771,688,370	99,366,000	871,054,370	695,561,100	39,322,740	136,170,530
	강의료	10,335,193,000	△138,329,000	10,196,864,000	8,256,252,880	156,000,000	1,784,611,120
	법정고용 부담금	1,749,434,000	△23,954,000	1,725,480,000	1,412,799,200	31,581,000	281,099,800
교육·연구· 학생지도 및 장학비	장학금	17,998,960,000	33,035,000	18,031,995,000	17,913,739,590	0	118,255,410
	교육연구 및 학생지도 비용 등	22,530,234,880	△60,840,000	22,469,394,880	21,411,164,090	0	1,058,230,790
	학생활동 지원비	1,951,396,000	214,230,000	2,165,626,000	2,056,661,575	8,500,000	100,464,425
운영비	학교 운영비	37,402,825,200	△1,496,053,000	35,906,772,200	30,094,850,307	1,406,509,360	4,405,412,533
자산적 경비	토지 매입비	210,000,000	0	210,000,000	94,080,000	0	115,920,000
	건설비	18,533,542,500	319,520,000	18,853,062,500	2,919,970,780	15,930,026,780	3,064,940
	자산 취득비	8,666,529,160	1,008,983,000	9,675,512,160	8,654,636,050	732,063,950	288,812,160
예비비 및 그 밖의 비용	예비비 및 그 밖의 비용	361,806,120	△2,751,000	359,055,120	60,865,150	0	298,189,970
합계		161,319,047,540	0	161,319,047,540	131,366,369,958	19,374,286,840	10,578,390,742

3. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

(단위 : 원)

구분	금액
I. 2015회계연도의 세입액	143,451,449,096
II. 세입조정사항	
1. 전년도 이월금	-
2. 자금유입이 없는 수익 가산	2,357,150,946
자산처분이익	-
대손충당금환입	-
퇴직급여충당부채 환입	-
기타 자금유입이 없는 수익	-
발생주의 기간수익 조정사항	2,357,150,946
3. 자산처분으로 자금 유입액	-
4. 부채증가로 인한 자금 유입액	-
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액	-
III. 재정운영표의 수익(I + II)	145,808,600,042
IV. 2015회계연도의 세출액	131,366,369,958
V. 세출조정사항	
1. 자금유출이 없는 비용 가산	(4,977,117,543)
자산처분손실	-
대손상각비	-
감가상각비	15,723,436,753
무형자산상각비	16,625,891
퇴직급여	722,089,693
기타 자금유출이 없는 비용	-
발생주의 기간비용 조정사항	(21,439,269,880)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	8,654,636,050
3. 부채상환으로 인한 자금 유출액	-
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액	-
VI. 재정운영표의 비용(IV+V)	135,043,888,465
VII. 재정운영표의 재정운영결과(III-VI)	10,764,711,577

제5절 부속명세서

1. 현금및현금성자산명세서

(단위 : 원)

금융기관	내역	금액
(주)하나은행	보통예금 등	32,020,747,050
(주)우리은행	보통예금 등	3,916,359,817
농협은행(주)	보통예금 등	12,410,965,684
합계		48,348,072,551

2. 단기금융상품명세서

(단위 : 원)

금융기관	내역	금액
(주)하나은행	정기예금	48,541,770

3. 미수금명세서

(단위 : 원)

구분	내역	금액
국유재산사용료미수금	국유재산사용료 미수금	148,035,410
기타미수금	반납 결의 후 미반납액 등	942,600
합계		148,978,010

4. 선급금명세서

(단위 : 원)

구분	내역	금액
한국과학기술원	토지 교환 및 매매 계약에 따른 매입대금 지급	94,080,000

5. 선급비용명세서

(단위 : 원)

구분	내역	금액
서울보증보험(주)	회계관계공무원 재정보증보험	2,352,988
현대해상화재보험(주)	화재보험	35,843
더케이손해보험(주)	자동차보험	2,725,698
합계		5,114,529

6-1. 유형자산명세서

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분등)	
토지	726,529,455,759	64,492,839,101	-	-	791,022,294,860
건물	429,438,312,679	46,192,842,631	(14,298,486,488)	-	461,332,668,822
구축물	2,515,165,214	37,951,500	(619,693,923)	-	1,933,422,791
기계장치	1,121,168,765	1,390,217,365	(231,468,889)	(160,700)	2,279,756,541
집기비품	1,352,506,154	913,985,599	(411,171,080)	(787,820)	1,854,532,853
차량운반구	746,741,793	213,906,520	(162,616,373)	(3,000)	798,028,940
기타유형자산	2,083,215,400	-	-	-	2,083,215,400
건설중인자산	-	1,242,051,600	-	-	1,242,051,600
합 계	1,163,786,565,764	114,483,794,316	(15,723,436,753)	(951,520)	1,262,545,971,807

6-2. 유형자산감가상각비명세서

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	당기상각액	당기증감액 (처분 등)	기말잔액
건물	49,550,165,866	14,298,486,488	-	63,848,652,354
구축물	5,249,850,089	619,693,923	-	5,869,544,012
기계장치	1,275,663,273	231,468,889	(134,488,005)	1,372,644,157
집기비품	3,119,276,302	411,171,080	(486,128,337)	3,044,319,045
차량운반구	759,640,801	162,616,373	(97,351,970)	824,905,204
합 계	59,954,596,331	15,723,436,753	(717,968,312)	74,960,064,772

7-1. 무형자산명세서

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			상각비	기타(처분등)	
소프트웨어	1,364,246,140	118,031,760	(16,625,891)	-	1,465,652,009

7-2. 무형자산상각비명세서

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	당기상각액	당기증감액(처분 등)	기말잔액
소프트웨어	4,423,944,205	16,625,891	-	4,440,570,096

8. 선수등록금명세서

(단위 : 원)

구 분	금 액
선수입학금	973,599,000
선수수업료	26,711,005,155
합 계	27,684,604,155

9. 미지급금명세서

(단위 : 원)

구 분	내 역	금 액
일반미지급금		627,514,822
단기민간투자미지급금	장기민간투자미지급금 중 차기연도에 도래하는 미지급액	5,817,878,000
합 계		6,445,392,822

10. 기타의유동부채명세서

(단위 : 원)

구 분	내 역	금 액
선수금	사용료선수금, 자산처분선수금을 제외한 선수금	1,679,446,010
예수금	4대보험 예수금 및 근로소득세 원천징수세액 예수금 등	1,557,686,627
미지급비용	미지급급여(압류) 및 미지급 교육시설재난공제회비	47,755,246
선수수익	선수 기숙사 사용료 등	4,521,674,664
합 계		7,806,562,547

11. 장기민간투자미지급금명세서

(단위 : 원)

구 분	대상자산	총민간투자액 (장부가액)	유효이자율 (VAT포함)	장기민간투자 미지급금	현재가치할인차금
1차 BTL	제6~9학생기숙사 기혼자기숙사	47,599,000,000	5.69%	51,333,381,880	15,848,454,415
2차 BTL	대덕캠퍼스학생생활관 12,13동 보운캠퍼스학생생활관 2동	25,296,000,000	4.30%	36,600,193,520	12,009,060,385
소 계		72,895,000,000		87,933,575,400	27,857,514,800
유동성대체				(5,817,878,000)	(3,077,656,061)
장기민간투자 미지급금				82,115,697,400	24,779,858,739

유동성대체된 장기민간투자미지급금 및 현재가치할인차금은 미지급금에 반영되어 있습니다.

12. 퇴직급여충당부채명세서

(단위 : 원)

구 분	금 액
퇴직급여설정액	722,089,693
퇴직금지급액	(81,672,576)
기말잔액	640,417,117

13. 퇴직연금운용자산명세서

(단위 : 원)

구 분	금 액
퇴직연금설정액	391,548,300
퇴직연금지급액	-
기말잔액	391,548,300

본교는 퇴직급여를 지급하기 위해 퇴직연금운용자산외에 단기금융상품에 48,452천원, 현금성자산에 200,327천원을 보유하고 있습니다.

14. 국가및지방자치단체지원금명세서

(단위 : 원)

구 분	내 역	금 액
국가지원금	인건비국가지원금수익	16,064,000,000
	경상적경비국가지원금수익	5,568,624,540
	시설확충국가지원금수익	3,531,000,000
	기타국가지원금수익	-
	소 계	25,163,624,540
지방자치단체지원금	광역자치단체지원금수익	97,912,420
	기초자치단체지원금수익	-
	소 계	97,912,420
합 계		25,261,536,960

15. 교육활동수익 명세서

(단위 : 원)

구 분	금 액
입학금수익	1,006,691,844
수업료수익	99,414,353,912
계절학기수강료수익	705,684,820
합 계	101,126,730,576

II. 종합재무제표

1. 종합재정상태표

해당연도 2016년 2월 29일 현재

대학명 : 충남대학교

(단위:원)

과 목	대 학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
자산					
I. 유동자산	48,644,786,860	77,365,843,488	32,713,458,987	-	158,724,089,335
1. 현금및현금성자산	48,348,072,551	30,047,147,269	2,538,333,199	-	80,933,553,019
2. 단기금융상품	48,541,770	46,288,195,738	29,663,638,013	-	76,000,375,521
3. 단기투자증권	-	-	-	-	-
4. 미수채권	-	-	-	-	-
(대손충당금)	-	-	-	-	-
5. 미수금	148,978,010	837,925,981	-	-	986,903,991
(대손충당금)	-	-	-	-	-
6. 미수수익	-	-	334,813,365	-	334,813,365
7. 선급금	94,080,000	-	-	-	94,080,000
8. 선급비용	5,114,529	-	-	-	5,114,529
9. 기타유동자산	-	192,574,500	176,674,410	-	369,248,910
II. 투자자산	-	1,200,049,215	3,898,862,048	-	5,098,911,263
1. 장기금융상품	-	-	3,200,000,000	-	3,200,000,000
2. 장기투자증권	-	-	390,199,200	-	390,199,200
3. 출자금	-	203,000,000	-	-	203,000,000
4. 기타투자자산	-	997,049,215	308,662,848	-	1,305,712,063
III. 유형자산	1,262,545,971,807	5,612,612,304	5,796,974,954	-	1,273,955,559,065
1. 토지	791,022,294,860	-	4,161,688,920	-	795,183,983,780
2. 건물	525,181,321,176	-	1,666,621,284	-	526,847,942,460
(감가상각누계액)	(63,848,652,354)	-	(31,335,250)	-	(63,879,987,604)
3. 구축물	7,802,966,803	-	-	-	7,802,966,803
(감가상각누계액)	(5,869,544,012)	-	-	-	(5,869,544,012)

과 목	대 학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
4. 기계장치	3,652,400,698	4,251,559,929	-	-	7,903,960,627
(감가상각누계액)	(1,372,644,157)	(1,072,781,830)	-	-	(2,445,425,987)
5. 집기비품	4,898,851,898	3,340,788,067	-	-	8,239,639,965
(감가상각누계액)	(3,044,319,045)	(962,778,632)	-	-	(4,007,097,677)
6. 차량운반구	1,622,934,144	58,946,590	-	-	1,681,880,734
(감가상각누계액)	(824,905,204)	(3,121,820)	-	-	(828,027,024)
7. 기타유형자산	2,083,215,400	-	-	-	2,083,215,400
(감가상각누계액)	-	-	-	-	-
8. 건설중인자산	1,242,051,600	-	-	-	1,242,051,600
IV. 무형자산	1,465,652,009	138,606,880	-	-	1,604,258,889
1. 지식재산권	-	-	-	-	-
2. 소프트웨어	1,465,652,009	-	-	-	1,465,652,009
3. 개발비	-	-	-	-	-
4. 기타무형자산	-	138,606,880	-	-	138,606,880
V. 기타비유동자산	45,980,000	2,000,000,000	-	-	2,045,980,000
1. 보증금	45,980,000	-	-	-	45,980,000
2. 기타의 기타비유동자산	-	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
자산총계	1,312,702,390,676	86,317,111,887	42,409,295,989	-	1,441,428,798,552
부채				-	
I. 유동부채	38,858,903,463	47,951,214,050	-	-	86,810,117,513
1. 선수등록금	27,684,604,155	-	-	-	27,684,604,155
2. 미지급금	6,445,392,822	2,959,938,701	-	-	9,405,331,523
현재가치할인차금(유동성)	(3,077,656,061)	-	-	-	(3,077,656,061)
3. 선수금	1,679,446,010	-	-	-	1,679,446,010
4. 예수금	1,557,686,627	2,630,304,740	-	-	4,187,991,367
5. 미지급비용	47,755,246	-	-	-	47,755,246
6. 선수수익	4,521,674,664	41,838,014,415	-	-	46,359,689,079
7. 기타유동부채	-	522,956,194	-	-	522,956,194

과 목	대 학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
II. 비유동부채	57,584,707,478	497,517,335	1,859,657,912	-	59,941,882,725
1. 장기일반미지급금	-	-	-	-	
(현재가치할인차금)	-	-	-	-	
2. 장기민간투자미지급금	82,115,697,400	-	-	-	82,115,697,400
(현재가치할인차금)	(24,779,858,739)	-	-	-	(24,779,858,739)
3. 퇴직급여충당부채	640,417,117	497,517,335	-	-	1,137,934,452
(퇴직연금운용자산)	(391,548,300)	-	-	-	(391,548,300)
4. 기타비유동부채	-	-	1,859,657,912	-	1,859,657,912
부채총계	96,443,610,941	48,448,731,385	1,859,657,912	-	146,752,000,238
순자산				-	
I. 기본순자산	1,141,001,229,057	-	20,713,031,359	-	1,161,714,260,416
II. 적립금	-	2,000,000,000	480,000,000	-	2,480,000,000
1. 일반적립금	-	2,000,000,000	480,000,000	-	2,480,000,000
2. 고유목적사업준비금	-	-	-	-	-
III. 잉여금	10,764,711,577	35,868,380,502	19,566,412,318	-	66,199,504,397
1. 전기이월잉여금	-	20,606,451,432	17,792,632,494	-	38,399,083,926
2. 재정운영결과	10,764,711,577	15,261,929,070	1,773,779,824	-	27,800,420,471
V. 순자산조정	64,492,839,101	-	(209,805,600)	-	64,283,033,501
1. 순자산조정	64,492,839,101	-	(209,805,600)	-	64,283,033,501
순자산총계	1,216,258,779,735	37,868,380,502	40,549,638,077	-	1,294,676,798,314
부채 및 순자산 총계	1,312,702,390,676	86,317,111,887	42,409,295,989	-	1,441,428,798,552

2. 종합재정운영표

해당연도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대학명 : 충남대학교

(단위 : 원)

과 목	대 학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
수익					
I. 국가 및 지방자치단체 등 지원금	25,261,536,960	111,297,844,455	-	-	136,559,381,415
1. 국가 지원금	25,163,624,540	110,495,806,377	-	-	135,659,430,917
2. 지방자치단체 지원금	97,912,420	-	-	-	97,912,420
3. 산업체 및 기타 지원금	-	802,038,078	-	-	802,038,078
II. 자체수익	120,547,063,082	36,303,266,334	8,017,593,771	1,497,338,698	163,370,584,489
1. 교육활동수익	101,126,730,576	-	-	-	101,126,730,576
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,490,919,357	-	-	-	5,490,919,357
3. 연구 및 산학협력 활동 수익	-	24,493,110,366	-	-	24,493,110,366
4. 발전기금수익사업매출	-	-	7,052,359,324	-	7,052,359,324
5. 사용료 및 수수료 수익	6,559,253,134	-	-	-	6,559,253,134
6. 다른 회계로부터의 전입금	1,497,338,698	-	-	1,497,338,698	-
7. 기부금수익	-	3,724,003,956	-	-	3,724,003,956
8. 이자수익	444,938,438	1,219,427,758	-	-	1,664,366,196
9. 기타수익	5,427,882,879	6,866,724,254	965,234,447	-	13,259,841,580
수익총계	145,808,600,042	147,601,110,789	8,017,593,771	1,497,338,698	299,929,965,904
비용					
I. 인적 비용	48,160,402,416	-	138,951,960	-	48,299,354,376
1. 인건비	36,561,994,680	-	123,442,040	-	36,685,436,720
2. 복리후생비	1,233,794,556	-	9,774,340	-	1,243,568,896
3. 실비변상인적경비	695,561,100	-	5,735,580	-	701,296,680
4. 강의료	8,256,252,880	-	-	-	8,256,252,880

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
5. 법정고용부담금	1,412,799,200	-	-	-	1,412,799,200
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비	41,381,565,255	118,578,993,070	5,982,760,943	480,000,000	165,463,319,268
1. 장학금	17,933,779,590	-	-	-	17,933,779,590
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	21,383,924,090	-	-	-	21,383,924,090
3. 학생교육및활동지원비	2,063,861,575	-	-	-	2,063,861,575
4. 산학협력활동비	-	19,777,547,287	-	-	19,777,547,287
5. 지원금사업비	-	98,801,445,783	-	-	98,801,445,783
6. 기타발전기금사업비	-	-	5,982,760,943	480,000,000	5,502,760,943
III. 학교운영비	45,501,920,794	13,760,188,649	122,101,044	1,017,338,698	58,366,871,789
1. 일반수용비	3,881,804,786	3,531,103	90,765,794	-	3,976,101,683
2. 공공요금및각종세금	3,749,329,656	-	-	-	3,749,329,656
3. 수선유지비	2,144,177,270	-	-	-	2,144,177,270
4. 급량비	3,730,300	-	-	-	3,730,300
5. 교육훈련비및행사비	96,198,070	-	-	-	96,198,070
6. 재료비	1,884,497,520	-	-	-	1,884,497,520
7. 용역비	5,316,126,330	-	-	-	5,316,126,330
8. 연구용역비및개발비	5,538,763,087	-	-	-	5,538,763,087
9. 기타간접비사업비	-	11,867,873,123	-	-	11,867,873,123
10. 이자비용	3,033,620,906	-	-	-	3,033,620,906
11. 유형자산상각비	15,723,436,753	555,138,824	31,335,250	-	16,309,910,827
12. 무형자산상각비	16,625,891	39,944,470	-	-	56,570,361
13. 기타학교운영비	4,113,610,225	276,362,431	-	-	4,389,972,656
14. 다른 회계로의 전출금	-	1,017,338,698	-	1,017,338,698	-
비용총계	135,043,888,465	132,339,181,719	6,243,813,947	1,497,338,698	272,129,545,433
재정운영결과	10,764,711,577	15,261,929,070	1,773,779,824	-	27,800,420,471

3. 회계별 회계기간

회계연도 작성기준은 아래와 같습니다.

구 분	회계 기간
대학회계	2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지
산학협력단회계	2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
발전기금회계	2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지