

2017학년도 국립대학회계 재무보고서

2018. 4.



충남대학교
CHUNGNAM NATIONAL UNIVERSITY

〈목 차〉

I . 재무보고서	1
제1절 재무제표 요약·분석	3
제2절 재무제표	9
제3절 필수보충정보	39
II . 종합재무제표	47

Ⅰ . 재무보고서

제1절 재무제표 요약·분석

1. 재무제표 요약

2017년 순자산이 전년 대비 25,764백만원 증가하여 재정상태는 2.0% 개선, 재정운영결과는 전년대비 5,673백만원(186.3%) 감소

(단위: 백만원)

구분	재정상태			재정운영			비고
	자산총계	부채총계	순자산	수익총계	비용총계	재정운영결과	
2017년	1,434,420	95,159	1,339,261	258,653	262,345	△3,692	
2016년	1,414,994	101,497	1,313,497	262,242	260,261	1,981	
증감	19,426	△6,338	25,764	△3,589	2,084	△5,673	

2. 재무제표 분석

2-1. 재정상태

○ 순자산(총자산-총부채)은 1,339,261백만원, 전년 대비 25,764백만원(2.0%) 증가

○ 총자산은 1,434,420백만원으로 전년 대비 19,426백만원(1.4%) 증가

[자산 현황]

(단위: 백만원)

구분	2017	2016	증감	
			금액	비율
합계	1,434,420	1,414,994	19,426	1.4%
유동자산	56,024	56,598	△574	△1.0%
투자자산	3,413	3,126	287	9.2%
유형자산	1,374,124	1,353,987	20,137	1.5%
무형자산	633	1,047	△414	△39.5%
그 밖의 비유동자산	226	236	△10	△4.2%

○ 총부채는 95,159백만원으로 전년 대비 6,338백만원(6.2%) 감소

[부채 현황]

(단위: 백만원)

구 분	2017	2016	증감	
			금액	비율
합 계	95,159	101,497	△6,338	△6.2%
유동부채	39,207	43,255	△4,048	△9.4%
비유동부채	55,952	58,242	△2,290	△3.9%

2-2. 재정운영

○ 운영차익(총수익-총비용)은 △3,692백만원, 전년 대비 5,673백만원(186.3%) 감소

○ 총수익은 258,653백만원으로 전년 대비 3,589백만원(1.4%) 감소

- 세수감소로 인하여 국가 및 지방자치단체 지원금은 전년대비 1.2%감소로 감소추세, 자체수익(등록금 32억원, 기타 수익(잡수입) 13억원) 감소로 인하여 자체수익은 전년대비 1.5% 감소

[유형별 수익 현황]

(단위: 백만원)

구 분	2017	2016	증감	
			금액	비율
합 계	258,653	262,242	△3,589	△1.4%
국가 및 지방자치단체 지원금 ¹⁾	115,114	116,509	△1,395	△1.2%
자체수익 ²⁾	143,539	145,733	△2,194	△1.5%

1) 국가 및 지방자치단체 지원금

2) 자체수입금

○ 총비용은 262,345백만원으로 전년 대비 2,084백만원(0.8%) 증가

[비용 현황]

(단위: 백만원)

구 분	2017	2016	증감	
			금액	비율
합 계	262,345	260,261	2,084	0.8%
인적 비용	127,197	124,187	3,010	2.4%
교육 · 연구 · 학생지도 및 장학비	46,165	45,091	1,074	2.4%
운영비	88,983	90,983	△2,000	△2.2%

제2절 재무제표

1. 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 작성기준(교육부 국립대학정책과-2223호, 2018. 3. 27.)을 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, 충남대학교의 총자산은 1,434,420백만원이고, 총부채는 95,159백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,339,261백만원입니다.

이와 같은 재정상태를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

※ 단위 : 2,350,057백만원, %는 소수점 이하 1자리를 기준으로 하나 경우에 따라 2자리로 할 수 있도록 한다. 요약부분의 단위는 백만단위이나 재무제표, 주식 등은 원단위로 하는 것을 원칙으로 하되 시도별로 조정 가능

라-1-1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 56,024백만원(3.91%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,378,396백만원(96.09%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 55,427백만원(98.93%), 단기금융상품 513백만원(0.92%) 등으로 구성되어 있으며, 미수채권대손충당금을 제외한 미수채권은 없습니다.

비유동자산은 투자자산 3,413백만원(0.20%), 유형자산 1,374,124백만원(95.80%), 무형자산 632백만원(0.04%), 기타비유동자산 226백만원(0.02%) 등으로 구성되어 있습니다.

라-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 39,207백만원(41.20%)이고, 비유동부채가 총부채의 55,952백만원으로 58.79%를 차지하고 있습니다.

[요약 재정상태표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	자산총계대비 비율
유동자산	56,024	3.91%
투자자산	3,413	0.24%
유형자산	1,374,124	95.79%
무형자산	633	0.04%
기타비유동자산	226	0.02%
자산총계	1,434,420	100.00%
유동부채	39,207	41.20%
비유동부채	55,952	58.80%
부채총계	95,159	100.00%
기본순자산	1,141,001	85.20%
잉여금	9,053	0.68%
순자산조정	189,207	14.12%
순자산총계	1,339,261	100.00%
부채 및 순자산총계	1,434,420	100.00%

※ 표 안에서 비율과 같은 소수점이 있는 수치를 표현할 때 만일 소수점 첫째자리까지 표시한다면 모든 수치를 소수점 첫째자리까지 표시. 즉 소수점 첫째자리가 0이거나 백퍼센트인 경우에도 23 또는 100이 아닌 23.0과 100.0으로 표기함.

라-2. 재정운영

재정운영표에 의하면, 2017회계연도 충남대학교의 총수익은 258,653백만원이고 총비용은 262,345백만원이며, 수익에서 비용을 차감한 운영차액이 △3,692백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

라-2-1. 수 익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금 115,114백만원(44.51%), 자체수익 143,539백만원 (55.49%)으로 자체수익 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

라-2-2. 비 용

비용은 인적비용 127,197백만원(48.48%), 교육·연구·학생지도 및 장학비 46,165백만원 (17.60%), 학교운영비 88,983백만원(33.92%) 등으로 인적비용이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

[요약 재정운영표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	수익총계대비 비율
국가 및 지방자치단체 지원금	115,114	44.51%
자체 수익	143,539	55.49%
수익총계	258,653	100.00%
인적비용	127,197	48.48%
교육·연구·학생지도 및 장학비	46,165	17.60%
학교운영비	88,983	33.92%
비용총계	262,345	100.00%
재정운영결과	△3,692	△65.08%

라-3. 순자산변동

순자산변동표에 의하면 당기말 순자산은 25,764백만원 순증가하여 1,339,261백만원입니다.

순자산의 경우 당기초순자산은 1,313,497백만원이고, 재정운영결과 3,692백만원 및 조정항목의 순감소 29,456백만원을 감안한 후의 당기말순자산은 1,339,261백만원입니다.

[요약 순자산변동표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	기말순자산대비 비율
당기초 순자산	1,313,497	98.08%
1. 보고금액	1,313,497	98.08%
2. 전기오류수정손익	0	0.00%
3. 회계변경누적 효과	0	0.00%
재정운영결과	△3,692	△0.28%
조정항목	29,456	2.20%
1. 유무형자산재평가이익	28,992	2.17%
2. 기타순자산의 증감	465	0.03%
당기말 순자산	1,339,261	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 37.87%이며, 국가 지원금은 44.51%로 재원의 대부분을 등록금 및 국가지원금에 의존하고 있습니다.

【2017회계연도 자주성 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
등록금 의존율	$(\text{교육활동수익} / \text{수익총계}) \times 100$	37.87%
국가지원금 의존율	$(\text{국가 지원금} / \text{수익총계}) \times 100$	44.51%

마-2-2. 재정효율성

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

충남대학교의 인적비용 비율은 48.48% 수준을 보이고 있습니다.

【2017회계연도 재정효율성 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
인적비용 비율	$(\text{인적비용} / \text{비용총계}) \times 100$	48.48%

마-2-2. 서비스성과

【2017회계연도 서비스성과 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
교육비 환원율	$(\text{비용총계} / \text{교육활동수익}) \times 100$	267.86%
장학금 비율	$(\text{장학금} / \text{교육활동수익}) \times 100$	20.28%

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

2. 재무제표

가. 재정상태표

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

대학명: 충남대학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

	해당연도(2017학년도)	직전연도(2016학년도)
자산		
I. 유동자산	56,024,164,804	56,598,191,870
1. 현금및현금성자산	55,427,299,397	55,984,032,801
2. 단기금융상품	513,095,321	499,241,209
3. 단기투자증권		
4. 미수채권		
5. 미수금 (대손충당금)	1,100,120	109,407,030
6. 미수수익	77,743,269	
7. 선급금		
8. 선급비용	4,926,697	5,510,830
9. 기타유동자산		
II. 투자자산	3,413,068,569	3,125,742,828
1. 장기금융상품	3,413,068,569	3,125,742,828
2. 장기투자증권		
3. 기타투자자산		
III. 유형자산	1,374,124,217,693	1,353,986,632,793
1. 토지	870,279,405,950	841,287,513,140
2. 건물 (감가상각누계액)	546,008,088,756 (94,499,868,374)	532,291,809,756 (79,045,724,968)
3. 구축물 (감가상각누계액)	7,802,966,803 (6,918,145,799)	7,802,996,803 (6,431,677,612)
4. 기계장치 (감가상각누계액)	121,135,052,472 (91,603,007,970)	118,023,396,903 (88,441,500,123)
5. 집기비품 (감가상각누계액)	37,001,061,988 (27,129,431,605)	38,008,850,535 (27,791,866,497)
6. 차량운반구 (감가상각누계액)	3,286,212,785 (2,408,988,703)	3,189,428,315 (2,231,992,139)
7. 기타유형자산 (감가상각누계액)	5,715,729,960	2,083,215,400
8. 건설중인자산	5,455,141,430	15,242,213,280
IV. 무형자산	632,496,945	1,046,991,240
1. 지식재산권		
2. 소프트웨어	632,496,945	1,046,991,240
3. 기타무형자산		
V. 기타비유동자산	225,980,000	235,980,000
1. 보증금	225,980,000	235,980,000
2. 기타의기타비유동자산		
자산총계	1,434,419,928,011	1,414,993,538,731

부채		
I. 유동부채	39,207,116,848	43,254,795,764
1. 선수등록금	26,650,618,987	27,836,561,730
2. 미지급금	6,757,673,373	6,495,780,514
3. 선수금	2,051,074,245	2,477,830,894
4. 예수금	2,412,823,600	5,321,474,414
5. 미지급비용	9,394,833	9,187,800
6. 선수수익	4,107,274,500	4,047,505,600
7. 기타유동부채		
II. 비유동부채	55,951,689,741	58,241,842,521
1. 장기일반미지급금 (현재가치할인차금)	300,596,515	
2. 장기민간투자미지급금 (현재가치할인차금)	70,479,941,400 (19,064,570,861)	76,297,819,400 (21,846,313,551)
3. 퇴직급여충당부채 (퇴직연금운용자산)	2,321,009,518 (1,936,959,600)	1,429,929,403 (1,207,385,458)
4. 기타비유동부채	3,851,672,769	3,567,792,727
부채 총계	95,158,806,589	101,496,638,285
순자산		
I. 기본순자산	1,141,001,229,057	1,141,001,229,057
II. 잉여금	9,053,086,945	12,745,404,776
1. 전기이월잉여금	12,745,404,776	10,764,711,577
2. 재정운영결과	(3,692,317,831)	1,980,693,199
III. 순자산조정	189,206,805,420	159,750,266,613
1. 순자산조정	189,206,805,420	159,750,266,613
순자산총계	1,339,261,121,422	1,313,496,900,446
부채 및 순자산 총계	1,434,419,928,011	1,414,993,538,731

가-1. 재정상태표 계정과목 명세서

[자산]

계 정 과 목		해 설
관 항	목	
자 산		
I.유동자산		1년 이내에 현금화되거나 소비되는 자산
1.현금및현금성자산		통화 및 통화대용증권, 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 만기가 3개월 이내인 단기금융상품 및 유가증권
	1)현금및예금	통화, 통화대용증권 및 요구불예금
	2)현금성자산	만기가 3개월 이내인 단기금융상품 및 유가증권
2.단기금융상품		재정상태표일 현재 만기가 1년 이내에 도래하는 금융상품
	1)단기정기예금	재정상태표일 현재 만기가 1년 이내에 도래하는 정기예금
	2)단기정기적금	재정상태표일 현재 만기가 1년 이내에 도래하는 정기적금
	3)기타단기금융상품	단기정기예금과 단기정기적금 이외의 단기금융상품
3.단기투자증권		재정상태표일 현재 만기 또는 처분 예정이 1년 이내인 채무증권 및 지분증권
	1)단기채무증권	만기가 1년 이내에 도래하는 채무증권
	2)단기지분증권	1년 이내에 처분 예정인 주식
4.미수채권		대학 고유활동인 교육활동에 대한 징수결정 후 미수납되었으나, 1년 이내에 회수 예정인 금액
	1)등록금미수채권	입학금미수채권, 수업료미수채권, 계절학기수강료미수채권
	2)기타미수채권	평생교육기관 및 최고경영자과정 등의 수업료에 대한 미수채권
5.미수금		유·무형자산의 사용료 및 매각대금 등에 대한 징수결정 후 미수납되었으나, 1년 이내에 회수 예정인 금액
	1)국유재산사용료미수금	국유재산사용료에 대한 징수결의 후 미수납되었으나, 1년 이내에 회수 예정인 금액
	2)기타미수금	국유재산사용료미수금 이외의 미수금으로 1년 이내에 회수 예정인 금액
	(대손충당금)	회수불확실한 미수금으로 산정된 대손추산액
6.미수수익		발생주의에 의거하여 기말에 산정된 당기의 수익이지만 차기에 현금으로 수취되는 금액
	1)미수이자수익	발생주의에 의거하여 기말에 산정된 당기의 이자수익이지만 차기에 현금으로 수취되는 금액
	2)미수국유재산사용료수익	발생주의에 의거하여 기말에 산정된 당기의 국유재산사용료이지만 차기에 현금으로 수취되는 금액
	3)기타미수수익	미수이자수익 및 미수국유재산사용료수익 이외의 미수수익
7.선급금		용역을 제공받거나 상품, 유형자산 등의 구입과 관련된 계약에 따라 미리 지급한 금액
	1)일반선급금	상품 및 유형자산 등을 구입하거나 용역을 제공받기 위하여 선지급한 금액
	2)기타선급금	상품, 유형자산 등의 구입 및 용역제공 이외의 명목으로 선지급한 금액
8.선급비용		당기에 지급한 금액 중 차기에 해당하는 비용
	1)선급이자비용	당기에 지급한 금액 중 차기에 해당하는 이자비용

계정과목		해설
관항	목	
	2)선급보험료	당기에 지급한 금액 중 차기에 해당하는 보험료
	3)선급수수료	당기에 지급한 금액 중 차기에 해당하는 수수료
	4)선급임차료	당기에 지급한 금액 중 차기에 해당하는 임차료
	5)선급용역비	당기에 지급한 금액 중 차기에 해당하는 용역비
	6)기타선급비용	위에서 열거한 선급비용 이외의 선급비용
	9.기타유동자산	위에서 열거한 유동자산 이외의 유동자산
	1)재고자산	판매를 목적으로 보유하고 있는 상품 또는 원재료 등
	2)가치급금	액수나 과목이 확정되지 않는 각종 비용의 선지급액
	3)단기임차보증금	임차인이 임대인에게 미리 지급하는 보증금 및 전세금으로 1년 이내에 회수될 금액
	4)단기기타보증금	임차보증금 이외의 보증금으로서 1년 이내에 회수될 금액
II.투자자산		장기적인 투자수익을 목적으로 보유하는 자산, 또는 기업에 중대한 영향력을 행사하거나 지배할 목적으로 보유하는 주식
	1.장기금융상품	재정상태표일 현재 만기가 1년 후에 도래하는 금융상품
	1)장기정기예금	재정상태표일 현재 만기가 1년 후에 도래하는 정기예금
	2)장기정기적금	재정상태표일 현재 만기가 1년 후에 도래하는 정기적금
	3)기타장기금융상품	장기정기예금과 장기정기적금 이외의 장기금융상품
	2.장기투자증권	채무증권, 지분증권 중 재정상태표일 현재 만기도래 또는 처분예정시기가 1년을 초과하는 유가증권
	1)장기채무증권	발행자에 대하여 금전을 청구할 수 있는 권리를 표시하는 유가증권으로서 만기가 1년 이후에 도래하는 유가증권
	2)장기지분증권	자본운용목적 또는 법령·정책적 목적에 의해 취득한 주식 중 1년 이후에 처분예정인 주식
	3.기타투자자산	장기금융상품 혹은 장기투자증권이 아닌 투자자산
	1)투자회원권	사용 및 매매를 목적으로 보유하는 콘도회원권, 골프회원권 등
	2)퇴직기금	공무원이 아닌 직원의 퇴직금을 지급하기 위해 적립한 기금
III.유형자산		물리적 실체가 존재하고, 대학의 운영을 위해 취득한 것이며, 장기간에 걸쳐 내구적으로 사용되는 자산
	1.토지	대지, 임야, 전답 등
	2.건물	건물 및 건물부속설비
	(감가상각누계액)	건물의 감가상각비 누계액
	3.구축물	토목설비 또는 공작물 등
	(감가상각누계액)	구축물의 감가상각비 누계액
	4.기계장치	기계장치, 운송설비와 기타의 부속설비
	(감가상각누계액)	기계장치의 감가상각비 누계액
	5.집기비품	책상, 사무용 비품 및 인테리어 설비 등
	(감가상각누계액)	집기비품의 감가상각비 누계액
	6.차량운반구	자동차 및 기타의 육상운반구 등
	(감가상각누계액)	차량운반구의 감가상각비 누계액
	7.기타유형자산	위에서 열거하지 않은 유형자산
	(감가상각누계액)	기타유형자산의 감가상각비 누계액

계정과목		해설
관	항목	
	8.건설중인자산	유형자산의 건설 등을 위한 재료비, 노무비, 경비를 계상하는 계정(완공 후 해당 유형자산 계정으로 대체)
IV.무형자산		물리적 실체가 없고, 대학 운영을 위해 취득한 것이며, 장기간 사용되면서 가치가 감소하는 감가성 자산
	1.지식재산권	특허법, 저작권법, 상표법, 실용신안법 등에 의해 등록된 무형자산
	1)특허권	특허법에 의해 등록된 무형자산
	2)저작권	저작권법에 의해 등록된 무형자산
	3)상표권	상표법에 의해 등록된 무형자산
	4)실용신안권	실용신안법에 의해 등록된 무형자산
	2.소프트웨어	컴퓨터프로그램 등을 사용할 수 있는 권리
	3.기타무형자산	위에서 열거하지 않은 무형자산
V.기타비유동자산		위에서 열거하지 않은 비유동자산
	1.보증금	타인의 자산을 사용하기 위하여 미리 지급하는 금액
	1)장기임차보증금	임차인이 임대인에게 미리 지급하는 보증금으로, 재정상태표일 현재 1년을 초과하여 회수가 예상되는 금액
	2)전신전화가입권	가입한 전신 및 전화의 시설을 이용할 수 있는 권리
	2.기타의기타비유동자산	보증금 이외의 기타비유동자산

[부채 및 순자산]

과목		해설
관	항목	
부채		
I.유동부채		1년 이내에 상환되는 부채
1.선수등록금		회계연도 개시 전 또는 교육서비스를 제공하기 전에 학생 등으로부터 수취한 입학금, 수업료, 수강료 등
	1)선수입학금	회계연도 개시 전 또는 교육서비스 제공 전에 대학 혹은 대학원에 입학하려는 학생으로부터 수취한 입학금
	2)선수수업료	회계연도 개시 전 또는 교육서비스 제공 전에 대학 혹은 대학원에 등록하려는 학생으로부터 수취한 수업료
	3)기타선수등록금	선수입학금과 선수수업료를 제외한 선수등록금
2.미지급금		자산취득과 비용부담 과정에서 발생하여 이미 확정된 부채 중 재정상태표일로부터 1년 이내에 지급해야 하는 금액
	1)일반미지급금	자산취득가액, 임차료, 용역비 등의 비용 중 재정상태표일 현재 1년 이내에 지급해야 하는 금액
	2)보조금반납미지급금	보조금 중 해당 사업에 사용되지 않고 다음연도에 반납예정인 금액
	3)단기민간투자미지급금	장기민간투자미지급금 중 1년 이내에 만기가 도래하는 민간투자미지급금
3.선수금		용역제공 또는 자산 매각이 완료되기 이전에 그 대가의 일부 또는 전부를 선수취한 금액
	1)사용료선수금	사용료 중 선수취한 금액
	2)자산처분선수금	자산처분가액 중 선수취한 금액
	3)기타선수금	사용료선수금, 자산처분선수금을 제외한 선수금
4.예수금		교직원이나 거래처 등으로부터 원천징수한 예수세금, 건강보험료 등
	1)제세예수금	원천징수하는 근로소득세, 기타소득세 및 지방소득세
	2)부가세예수금	거래처로부터 징수하는 부가세액
	3)일반예수금	제세예수금과 부가세예수금 이외의 예수금
5.미지급비용		당기와 차기에 계속하여 용역을 제공받지만 그 대가는 차기에 지급하는 계약의 경우에, 당기에 귀속되는 비용
	1)미지급이자비용	이자비용이 당기와 차기에 계속 발생하지만 이자는 차기에 지급하는 경우에, 당기에 해당하는 이자
	2)미지급보험료	보험료가 당기와 차기에 계속 발생하지만 보험료는 차기에 지급하는 경우에, 당기에 해당하는 보험료
	3)미지급인건비	인건비가 당기와 차기에 계속 발생하지만 인건비는 차기에 지급되는 경우에, 당기에 해당하는 인건비
	4)미지급수수료	수수료가 당기와 차기에 계속 발생하지만 수수료는 차기에 지급하는 경우에, 당기에 해당하는 수수료
	5)미지급임차료	임차료가 당기와 차기에 계속 발생하지만 임차료는 차기에 지급하는 경우에, 당기에 해당하는 임차료
	6)기타미지급비용	위에서 열거하지 않은 미지급비용
6.선수수익		용역을 제공하기로 약정하고 미리 받은 금액 중 차기에 속하는 금액
	1)선수이자수익	선수취한 이자금액으로서 차기에 귀속될 이자금액

과목		해설
관	항 목	
	2)선수사용료수익	사용료를 선수취하고 이후에 용역을 제공하는 경우 차기에 귀속되는 사용료
	3)기타선수수익	위에서 열거하지 않은 선수수익
	7.기타유동부채	위에서 열거하지 않은 유동부채
	1)단기임대보증금	수취한 임대보증금 중 재정상태표일로부터 1년 이내에 반환해야 하는 금액
	2)단기예수보증금	단기임대보증금 이외에 입찰보증금, 계약보증금 중 재정상태표일로부터 1년 이내에 반환해야 하는 금액
	3)가수금	입금된 금액의 명확한 사유가 밝혀지지 않아 임시적으로 기록하는 계정
II.비유동부채		재정상태표일로부터 1년 이후에 만기가 도래하는 부채
	1.장기일반미지급금	기한이 1년 이후에 도래하는 일반미지급금
	(현재가치할인차금)	장기일반미지급금의 명목가액과 현재가치와의 차액
	2.장기민간투자미지급금	기한이 1년 이후에 도래하는 민간투자미지급금
	(현재가치할인차금)	장기민간투자미지급금의 명목가액과 현재가치와의 차액
	3.퇴직급여충당부채	회계연도말 현재 공무원이 아닌 직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액
	(퇴직연금운용자산)	확정급여형 퇴직연금제도에 가입한 금액으로 퇴직급여충당부채에서 차감
	4.기타비유동부채	위에서 열거하지 않은 비유동부채
	1)장기임대보증금	수취한 임대보증금 중 재정상태표일로부터 1년 이후에 반환해야 하는 금액
	2)장기예수보증금	장기임대보증금 이외에 입찰보증금, 계약보증금 명목으로 수취한 보증금 중 재정상태표일로부터 1년 이후에 반환해야 하는 금액
	3)기타의기타비유동부채	위에서 열거하지 않은 기타비유동부채
순 자 산		총자산에서 총부채를 차감한 후의 잔여금액
I.기본순자산		순자산에서 잉여금과 순자산조정을 차감한 금액
II.잉여금		전기이월잉여금에 당기의 재정부영결과를 가산한 금액
	1.전기이월잉여금	당기 이전의 재정부영결과를 누적한 금액
	1)수정전전기이월잉여금	전기오류수정손익, 회계변경누적효과가 반영되기 전의 전기이월잉여금
	2)전기오류수정손익	전기의 중대한 오류에 해당하기 때문에 잉여금에 반영된 이익(손실) 금액
	3)회계변경누적효과	회계정책의 변경으로 인한 누적이익 혹은 누적손실
	2.재정부영결과	당기의 재정부영표 수익총액에서 비용총액을 차감한 금액
III.순자산조정		재정부영표에 반영되지 않는 조정항목
	1.순자산조정	유무형자산처분조정, 유무형자산재평가이익, 기타순자산의증(감) 등
	1)유무형자산처분조정	처분된 유무형자산의 장부가액
	2)유무형자산재평가이익	유무형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액
	3)기타순자산의증(감)	유무형자산처분조정, 유무형자산재평가이익 이외의 순자산 증감

나. 재정운영표

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

대학명: 충남대학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

	해당연도(2017학년도)	직전연도(2016학년도)
수익		
I. 국가 및 지방자치단체 지원금	115,114,002,850	116,509,326,780
1. 국가 지원금 및 지방자치단체 지원금	115,114,002,850	116,509,326,780
II. 자체수익	143,538,529,094	145,732,643,093
1. 교육활동수익	97,940,264,120	101,094,352,920
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,265,409,464	4,956,952,662
3. 사용료 및 수수료 수익	17,837,912,252	18,141,606,728
4. 다른 회계로부터의 전입금	3,126,833,967	873,190,239
5. 이자수익	395,011,186	317,329,173
6. 기타수익	18,973,098,105	20,349,211,371
수익총계	258,652,531,944	262,241,969,873
비용		
I. 인적 비용	127,196,723,757	124,186,581,184
1. 인건비	105,948,857,246	101,623,861,801
2. 복리후생비	4,036,911,300	4,738,869,724
3. 실비변상인적경비	2,748,750,630	2,349,386,322
4. 강의료	13,044,490,318	14,071,374,540
5. 법정고용부담금	1,417,714,263	1,403,088,797
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비	46,164,869,353	45,091,277,657
1. 장학금	19,857,659,480	19,519,596,530
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	23,274,278,365	22,657,565,260
3. 학생교육및활동지원비	3,032,931,508	2,914,115,867
III. 학교운영비	88,983,256,665	90,983,417,833
1. 일반수용비	6,399,147,998	5,534,156,725
2. 공공요금및각종세금	7,801,596,171	8,593,315,440
3. 수선유지비	14,007,555,330	12,666,396,160
4. 급량비	58,080,020	16,389,700
5. 교육훈련비및행사비	340,411,978	324,397,174
6. 재료비	2,574,761,127	2,537,173,010
7. 용역비	16,698,199,487	16,215,079,748
8. 연구용역비및개발비	2,898,683,878	6,211,828,164
9. 이자비용	2,944,277,870	3,077,656,061
10. 유형자산상각비	25,654,537,202	25,543,947,128
11. 무형자산상각비	466,346,315	445,699,769
12. 기타학교운영비	9,139,659,289	9,817,378,754
비용총계	262,344,849,775	260,261,276,674
재정운영결과	(3,692,317,831)	1,980,693,199

나-1. 재정운영표 계정과목 명세서

계 정 과 목		해설
관	항 목	
수 익		
I. 국가 및 지방자치단체 지원금		
1.	국가 지원금	국가에서 대학으로 지원하는 금액
	1) 인건비국가지원금수익	국립대학회계·재정법 제4조에 의거하여 국가에서 대학으로 인건비 충당을 목적으로 지원하는 금액
	2) 경상적경비국가지원금수익	국립대학회계·재정법 제4조에 의거하여 국가에서 대학으로 경상적경비 충당을 목적으로 지원하는 금액
	3) 시설확충국가지원금수익	국립대학회계·재정법 제4조에 의거하여 국가에서 대학으로 시설확충비 충당을 목적으로 지원하는 금액
	4) 기타국가지원금수익	국가에서 대학에 국립대학회계·재정법 제4조에 근거한 인건비, 경상적 경비, 시설확충비 이외에 지원하는 금액
2.	지방자치단체 지원금	국립대학이 지방재정법, 개별법령 또는 조례 등에 의하여 지방자치단체로부터 교부받는 지원금액
	1) 광역자치단체지원금수익	국립대학이 지방재정법, 개별법령 또는 조례 등에 의하여 광역자치단체로부터 교부받는 지원금액
	2) 기초자치단체지원금수익	국립대학이 지방재정법, 개별법령 또는 조례 등에 의하여 기초자치단체로부터 교부받는 지원금액
II. 자체수익		국가 및 지방자치단체 지원금 이외의 수익
1.	교육활동수익	대학의 교육활동으로 부터 발생하는 수익
	1) 입학금수익	고등교육법 등에 따라 대학의 학부과정, 대학원과정에 입학하는 학생 등으로부터 수취하는 금액
	2) 수업료수익	대학의 정규교과과정 용역제공에 대한 대가로 수업료 명목으로 수취하는 금액과 감면장학금을 포함한 금액(총액인식)
	3) 계절학기수강료수익	계절학기를 수강하는 학생으로부터 수취한 수강료 금액
2.	평생교육기관 등의 수업료	대학의 교육활동 중 학부과정 및 대학원과정 이외의 과정에서 발생하는 수익
	1) 평생교육기관등의수업료수익	평생교육원 등에서 개설한 강좌 또는 과정에 등록한 수강생으로부터 교육용역제공에 대한 반대급부로 수취한 수업료 금액
	2) 최고경영자과정등의수업료수익	비학위과정인 최고경영자과정 등에 등록한 수강생으로부터 수취한 수업료 및 기타납입금액
3.	사용료 및 수수료 수익	대학의 교육활동 이외 활동에서 발생하는 수익
	1) 사용료수익	토지, 건물, 기자재 등에 대한 임대료 및 시설사용료, 주차장사용, 식당 이용, 자판기이용 등에 따른 반대급부로 수취하는 금액
	2) 수수료수익	대학이 각종 증명서를 발급하면서 수취하는 금액
	3) 기숙사사용료수익	학생, 교직원, 외부인 등이 대학의 기숙사 등을 사용하는 대가로 수취하는 금액
4.	다른 회계로부터의 전입금	대학이 타 회계실체로부터 전입 받은 금액
	1) 산학협력단회계전입금수익	대학이 산학협력단으로부터 전입받는 금액
	2) 발전기금회계전입금수익	대학이 발전기금재단으로부터 전입받는 금액
	3) 소비자생활협동조합회계전입금수익	대학이 소비자생활협동조합으로부터 전입받는 금액
5.	이자수익	예금, 채권 등 대학이 보유하고 있는 금융자산의 보유에 대한 대가로 발생한 수익
	1) 금융상품이자수익	대학이 보유한 금융상품의 보유대가로 발생한 이자수익
	2) 채권이자수익	대학이 보유한 채권에서 발생한 이자수익
	3) 기타이자수익	장기성채권의 명목가액과 현재가치와의 차액인 현재가치할인차금을 상각함에 따라 인식하는 이자수익
6.	기타수익	교육활동수익, 평생교육기관 등의 수업료, 사용료 및 수수료 수익, 다른회계로부터의 전입금, 이자수익 외의 수익
	1) 대학생및대학원생입학전형료	대학과정에 입학 또는 등록하려는 지원자로부터 수취하는 전형료금액
	2) 논문심사료	논문지도 및 논문심사와 관련하여 수취하는 금액
	3) 불용용품처분이익	집기비품, 기계장치, 기타유형자산에 대한 매각으로 인하여 발생한 처분이익금액

	4) 도서처분이익	도서 매각으로 인하여 발생하는 금액
	5) 기타잡수익	상기의 과목에 속하지 않는 이외의 수익
비 용		
I. 인적 비용		대학을 운영하는 구성원의 모든 인적비용
1. 인건비		대학 소속 공무원, 대학회계직원 및 기타 계약직원 등에게 지급하는 비용
1) 교원인건비		공무원인 교수에게 지급하는 봉급, 가족수당, 정액급식비 등의 인건비
2) 직원인건비		공무원직원, 공무원조교, 대학회계직원에게 지급하는 인건비
3) 일용임금		일용으로 고용하는 임시직에 대한 보수
2. 복리후생비		복리후생비는 근로환경의 개선 및 근로의욕의 향상 등을 위하여 간접적으로 부담하는 비용
1) 퇴직급여		공무원연금 가입대상자가 아닌 직원에 대한 퇴직급여충당부채 설정시 발생하는 비용
2) 기타복리후생비		상기에서 열거하지 않은 복리후생 목적으로 발생한 비용
3. 실비변상인적경비		대학의 구성원이 해당 직무 등을 수행하기 위해 지출하는 비용
1) 직무수행경비		직급보조비, 교수보조수행경비, 직책수행경비 등
2) 기타실비변상경비		회의 및 위원회수당, 특강강사료 등
4. 강의료		강의료는 고등교육법상 전임교원이 아닌 자에게 지급하는 강의료 및 전임교원의 초과강의료, 계절학기강의료 및 기타강의료
1) 전업강사강의료		다른 직업 없이 강의를 하는 강사에게 지급하는 강의료
2) 비전업강사강의료		다른 직업이 있으면서 강의를 하는 강사에게 지급하는 강의료
3) 전임교원초과강의료		전임교원에게 지급하는 초과강의료
4) 비전임교원강의료		전임교원이 아닌 겸임, 초빙교원 등에게 지급하는 강의료
5) 계절학기강의료		계절학기 강의를 담당하는 강사에게 지급하는 강의료
6) 기타강의료		상기에서 열거하지 않은 강의료
5. 법정고용부담금		법률에 의해 대학이 부담하여야 할 고용관련 부담금
1) 국민연금부담금		공무원신분이 아닌 대학회계직원(계약직원 포함)에 대하여 법률에 의해 대학이 부담해야할 금액
2) 건강보험부담금		공무원 및 대학회계직원(계약직원 포함)에 대하여 법률에 의해 대학이 부담해야할 금액
3) 고용보험부담금		공무원 및 대학회계직원(계약직원 포함)에 대하여 법률에 의해 대학이 부담해야할 금액
4) 산재보험부담금		공무원신분이 아닌 대학회계직원(계약직원 포함)에 대하여 법률에 의해 대학이 부담해야할 금액
5) 노인장기요양보험부담금		공무원 및 대학회계직원(계약직원 포함)에 대하여 법률에 의해 대학이 부담해야할 금액
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비		교육·연구·학생지도 및 장학비는 장학금, 교육·연구 및 학생지도비용, 학생교육및활동지원비로 구분
1. 장학금		장학금은 대학의 장학금 지급규정 등에 의하여 학생에게 지급하는 제 장학금 및 학비감면액
1) 성적장학금		대학의 장학금지급규정 등에서 정하는 일정 수준 성적이 우수한 학생에게 지급되는 장학금
2) 생활장학금		대학의 장학금지급규정 등에 따라 생활지원을 목적으로 학생에게 지급되는 장학금
3) 외국인장학금		대학의 장학금지급규정 등에 따라 대학에 유학중인 외국인학생에게 지급하는 장학금
4) 감면장학금		등록금 고지시 등록금총액에서 선감면되는 장학금
5) 기타장학금		상기에서 열거하지 않은 장학금
2. 교육·연구 및 학생지도 비용		교육연구및학생지도비용은 교육·연구 및 학생지도비, 연구지원대응사업비로 구분
1) 교육경비		국립대학회계·재정법 제28조의 규정에 따라 교직원에게 대학회계의 재원으로 교육·연구 및 학생지도 등을 위해 지급하는 비용(시행규칙 제22조에 의하여 지급하는 비용)
2) 연구경비		
3) 학생지도경비		
4) 연구지원대응사업비		국가연구과제 등 연구과제 수행시 대학에서 대응사업비 명목으로 부담하는 금액

3. 학생교육및활동지원비		학생교육및활동지원비는 학생회 및 동아리활동, 기타 학생들의 복지향상, 교육 및 취업활동을 지원하는데 소요되는 금액
	1) 학생교육지원비	일반적인 교육 및 취업 교육 등을 위한 지원비
	2) 학생활동지원비	학생회, 동아리 등의 활동을 지원하는 지원비
III. 학교운영비		학교운영비는 대학의 활동 수행 및 조직 운영을 위해 소요되는 제비용
1. 일반수용비		소모품비, 도서인쇄비, 광고선전비, 지급수수료 등 학교 운영에 소요되는 경비
	1) 소모품비	일반적으로 사용 후 1년 이내에 소모되어 없어지거나 다시 사용할 수 없는 물품 구입비
	2) 도서인쇄비	업무수행에 따른 일체의 인쇄물 및 유인물의 제작비, 간행물 및 자본형성적 도서를 제외한 도서구입비 등에 소요되는 비용
	3) 광고선전비	TV·신문·잡지 기타 간행물에 대한 공고 및 광고료를 지급한 금액
	4) 지급수수료	업무대행수수료 등 외부에 지급하는 수수료
2. 공공요금및각종세금		우편요금, 전신·전화요금 등의 공공요금과 각종 제세 비용
	1) 수도광열비	공공요금 중 수도료, 전기료, 실내조명 및 냉난방에 소요되는 비용
	2) 통신비	우편요금, 전화요금, 인터넷통신요금, 모사전송기 등의 회선사용료 등
	3) 세금및각종부담금	법령에 의하여 대학이 지불/부담하는 제세금, 법령 또는 협약에 의한 협회비 등의 부담금, 시설 사용에 따른 각종 법정 부담금, 법령 또는 협약에 의하여 대학이 각종 협회에 부담하는 비용
	4) 기타공공요금	상기에서 열거하지 않은 기타 공공요금
3. 수선유지비		유형자산의 원상을 회복하거나 현재 상태를 유지하기 위해 정상적으로 소요되는 비용
	1) 건물수선유지비	건물의 원상을 회복하거나 현재 상태를 유지하기 위하여 정상적으로 소요되는 비용
	2) 구축물수선유지비	구축물의 원상을 회복하거나 현재 상태를 유지하기 위하여 정상적으로 소요되는 비용
	3) 기계장치수선유지비	기계장치의 원상을 회복하거나 현재 상태를 유지하기 위하여 정상적으로 소요되는 비용
	4) 집기비품수선유지비	집기비품의 원상을 회복하거나 현재 상태를 유지하기 위하여 정상적으로 소요되는 비용
	5) 차량운반구수선유지비	차량운반구의 원상을 회복하거나 현재 상태를 유지하기 위하여 정상적으로 소요되는 비용
	6) 기타수선유지비	상기에서 열거하지 않은 기타의유형자산 등의 원상을 회복하거나 현재 상태를 유지하기 위하여 정상적으로 소요되는 비용
4. 급량비		급량비는 주식비및부식비와 주부식 관련 연료비및소모품비를 포함
	1) 주식비및부식비	주·부식과 관련한 재료비용
	2) 연료비및소모품비	주식 및 부식 취사에 필요한 연료대, 주식대 등에 소요되는 부대 경비, 주·부식물 생산에 필요한 제경비, 주·부식물을 조리 및 취사하기 위하여 필요한 소모성 도구의 구입비용
5. 교육훈련비및행사비		대학구성원의 교육훈련 및 대학의 행사 등과 관련된 비용
	1) 교육훈련비	대학구성원의 교육과 관련하여 지출하는 비용
	2) 학술대회등참가비	국내외 학술대회 등 참가와 관련하여 소요되는 비용
	3) 학교주관행사경비	각종 세미나 개최에 따른 행사경비, 교직원 워크숍 등에 소요되는 비용
6. 재료비		교육연구 및 제품생산재료비로 지출된 금액
	1) 교육연구재료비	교육연구용으로 구매하는 각종 재료비
	2) 제품생산재료비	교내시설을 이용하여 생산하는 물품 제조에 투입되는 각종 재료비
7. 용역비		대학 건물, 시설 등의 유지관리 용역비 및 기타용역비용
	1) 시설장비관리용역비	대학의 시설 및 장비 관리를 외부 업체와 계약에 의해 위탁으로 실시하는 경우 발생하는 비용
	2) 급식용역비	급식운영을 외부 업체와 계약에 의해 위탁으로 실시하는 경우 발생하는 비용
	3) BTL용역비	BTL시설 민간사업자에게 지급하는 BTL임대료미지급금이외에 BTL 관련 시설관리 제경비
	4) 기타용역비	상기에서 열거하지 않은 용역비

8. 연구용역비및개발비	연구개발활동을 수행함에 따라 발생하는 경비
1) 연구용역비	연구와 관련하여 교내외에서 수행되는 용역 비용
2) 연구개발비	연구 및 개발과 관련하여 발생한 비용
9. 이자비용	BTL임대료미지급금 및 차입금 등에서 발생하는 이자비용
1) BTL임대료이자비용	임대형 민자사업(BTL)으로 자산 취득시 인식하는 BTL임대료미지급금 등에서 발생하는 이자비용
2) 기타이자비용	장기연불거래 등에서 발생하는 현재가치할인차금을 상각함에 따라 인식하는 이자비용 금액
10. 유형자산감가상각비	유형자산의 감가분을 합리적인 방법으로 추정하여 인식하는 금액
1) 건물감가상각비	건물 감가상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 감가상각비
2) 구축물감가상각비	구축물 감가상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 감가상각비
3) 기계장치감가상각비	기계장치 감가상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 감가상각비
4) 집기비품감가상각비	집기비품 감가상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 감가상각비
5) 차량운반구감가상각비	차량운반구 감가상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 감가상각비
6) 기타유형자산감가상각비	기타유형자산상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 감가상각비
11. 무형자산상각비	무형자산의 상각분을 합리적인 방법으로 추정하여 인식한 금액
1) 지식재산권상각비	지식재산권의 상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 상각비
2) 소프트웨어상각비	소프트웨어의 상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 상각비
3) 기타무형자산상각비	지식재산권, 소프트웨어를 제외한 기타무형자산의 상각대상금액을 내용연수와 상각방법을 적용하여 계산한 상각비
12. 기타학교운영비	대학을 운영하기위해 필요한 비용 중 상기에서 열거되지 않은 모든 비용
1) 업무추진비	기관운영, 사업추진 등을 위하여 소요되는 경비로서 회의비 및 국외출장지원비
2) 여비교통비	교직원의 국내·외 출장여비, 월정액으로 지급하는 여비, 교직원의 인사이동에 따른 이전여비
3) 보험료	각종 보험계약에 따라 보험회사 또는 공제조합 등에 지급하는 비용
4) 임차료	타인으로부터 자산을 임차하여 사용함으로써 그 소유자에게 지급하는 비용
5) 기타의기타학교운영비	상기에서 열거하지 않은 학교운영비

다. 순자산변동표

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

대학명: 충남대학교

회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 전기초 순자산	1,141,001,229,057	10,764,711,577	64,492,839,101	1,216,258,779,735
1. 보고금액	1,141,001,229,057	10,764,711,577	64,492,839,101	1,216,258,779,735
2. 전기오류수정손익				
3. 회계변경누적효과				
II. 재정운영결과		1,980,693,199		1,980,693,199
III. 조정항목			95,257,427,512	95,257,427,512
1. 유무형자산재평가이익			50,171,138,280	50,171,138,280
2. 기타순자산의증감			45,086,289,232	45,086,289,232
IV. 전기말 순자산	1,141,001,229,057	12,745,404,776	159,750,266,613	1,313,496,900,446
V. 당기초 순자산	1,141,001,229,057	12,745,404,776	159,750,266,613	1,313,496,900,446
1. 보고금액	1,141,001,229,057	12,745,404,776	159,750,266,613	1,313,496,900,446
2. 전기오류수정손익				
3. 회계변경누적효과				
VI. 재정운영결과		(3,692,317,831)		(3,692,317,831)
VII. 조정항목			29,456,538,807	29,456,538,807
1. 유무형자산재평가이익			28,991,892,810	28,991,892,810
2. 기타순자산의증감			464,645,997	464,645,997
VIII. 당기말 순자산	1,141,001,229,057	9,053,086,945	189,206,805,420	1,339,261,121,422

라. 재무제표에 대한 주석

라-1. 주요 회계정책

본교는 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.

라-1-1. 발생주의 · 복식부기의 적용

충남대학교 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 일치 여부를 확인함으로써 기록의 정확성을 자동적으로 검증할 수 있습니다.

라-1-2. 자산의 인식 및 평가

자산은 미래 경제적 효익이 충남대학교에 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.

라-1-3. 수익의 인식

재화나 서비스 제공의 반대급부로 발생하는 사용료 및 수수료 등의 수익은 수익 창출 활동이 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.

라-1-4. 비용의 인식

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

라-1-5. 재정자금의 표시

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

라-1-6. 미수채권 등의 평가

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

라-1-7. 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, 임목, 건설중인자산, 미술품 등 기타의 유형자산에 대해서는 감가상각을 실시하지 아니 하며, 도서, 임목에 대해서는 폐기 시 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대해 적용한 내용연수는 아래와 같습니다.

구 분	내 역	내용 연수
건물 및 구축물	철골·철근콘크리트, 철근콘크리트, 석조, 연와석조, 골조	40년
	기 타	20년
교육·연구용기자재 집기비품	물품내용연수표에 고시된 것	해당내용연수
	기 타	5년
기계장치	물품내용연수표에 고시된 것	해당내용연수
	기 타	10년
차량운반구	물품내용연수표에 고시된 것	해당내용연수
	선박 및 항공기	12년
	기 타	5년

※ 물품내용연수표에 고시된 것 : 교육부에서 내용연수 기준으로 정한 것을 말함. 군급 분류·처리

라-1-8. 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.

구 분	내 역	내용 연수
산업재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
저작권		20년
소프트웨어	물품내용연수표에 고시된 것	해당내용연수
	기 타	3년
소프트웨어개발비		5년
교육컨텐츠		3년
기 타		3년

라-1-9. 등록금선수금

등록금선수금은 당기에 수취한 금액 중 2018. 3. 1. 이후에 속하는 금액으로 기말 시점을 기준으로 내년도에 교육서비스를 제공해야 할 의무에 해당하므로 부채로 분류됩니다. 등록금선수금은 입학금선수금, 수업료선수금으로 구분 표시하고 있습니다.

라-1-10. 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.

라-1-11. 장기민간투자 미지급금

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

라-1-12. 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.

라-1-13. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2018년 2월 28일(이하 “회계연도 종료일”) 경과 후 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 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.

라-2. 재정자금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	상 품 명	금융기관	금 액
현금및현금성자산	보통예금 등	(주) 하나은행	39,310,141,924
		(주) 우리은행	3,526,563,893
		농협은행(주)	12,590,593,580
	소 계		55,427,299,397
단기 금융상품	정기예금	(주) 하나은행	293,754,221
		(주) 우리은행	219,341,100
	소 계		513,095,321
장기 금융상품	정기예금	(주) 하나은행	1,165,172,078
		(주) 우리은행	1,329,937,917
		농협은행(주)	917,958,574
	소 계		3,413,068,569
계			59,353,463,287

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

라-3. 미수금 명세서

(단위: 원, %)

구 분	내 역	채 권 액	대손율	대손충당금	장부금액
국유재산사용료 미수금	국유재산사용료 미수금	1,100,120			1,100,120

라-4. 선급비용명세서

(단위: 원)

구 분	내 역	당기지출금액	선급비용
서울보증보험(주)	회계관계 공무원 재정보증보험	4,369,830	2,562,037
현대해상화재보험(주)	화재 보험	342,000	29,984
더케이손해보험(주)	자동차보험	5,263,560	2,334,676
계		9,975,390	4,926,697

라-5. 보험가입현황

(단위: 원)

종류	보험가입자산	부보액	보험회사
교육시설재난공제	건물128동, 기타부속물 3조	· 건물 128동 : 763,523,951,000원 · 기타부속물 3조 : 716,002,298원 · 시설물소유자배상보험 : 대인 3억원, 대물 10억원	교육시설재난 공제회
화재보험	동산(미술품)	76,800,000원	현대해상화재보험(주)
회계관계공무원 재정보증보험	교무처장외 409명	7,800,000,000원	서울보증보험(주)
계		773,416,753,298원	

※ 또한 대학은 보유차량 14대(불용자산 1대 제외)에 대해 더케이손해보험(주)에 자동차보험에 가입하고 있습니다.

라-6. 미수수익 내역

(단위: 원)

과 목	구 분	금 액
미수수익	미수이자수익	77,743,269

라-7. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

과 목	구 분	내 역	금 액
보증금	장기임차보증금	관사 임차	180,000,000
	전신전화가입권	전화가입 보증금	45,980,000
계			225,980,000

라-12. 선수등록금명세서

(단위: 원)

과 목	내 역	금 액
선수등록금	입학금선수금	
	수업료선수금	26,650,618,987
계		26,650,618,987

라-13. 미지급금명세서

(단위: 원)

과 목	내 역	금 액
일반미지급금	법인카드 미지급금 등	939,795,373
단기민간투자미지급금	장기민간투자미지급금 중 차기연도에 도래하는 미지급액	5,817,878,000
계		6,757,673,373

라-14. 기타의 비유동부채

(단위: 원)

과 목	내 역	금 액
선수금	사용료 선수금, 자산처분선수금을 제외한 선수금	2,051,074,245
예수금	4대보험 예수금 및 근로소득세 원천징수세액 예수금 등	2,412,823,600
미지급비용	미지급 교육시설재난공제회비	9,394,833
선수수익	선수 기숙사 사용료	4,107,274,500
계		8,580,567,178

라-15. 장기민간투자미지급금명세서

(단위: 원)

구 분	대상자산	총민간투자액 (장부가액)	유효이자율 (VAT포함)	장기민간투자 미지급금	현재가치할인 차금
1차 BTL	제6~9학생 기숙 사, 기혼자 기숙사	47,599,000,000	5.69%	43,519,421,000	11,917,690,354
2차 BTL	대덕캠퍼스 학생생 활관 12, 13동, 보은캠퍼스 학생생 활관 2동	25,296,000,000	4.30%	32,778,398,400	9,928,623,197
소 계		72,895,000,000		76,297,819,400	21,846,313,551
유동성대체				(5,817,878,000)	(2,781,742,690)
장기민간투자 미지급금				70,479,941,400	19,064,570,861
합 계		72,895,000,000		140,959,882,800	38,129,141,722

※ 유동성대체된 장기민간투자미지급금 및 현재가치할인차금은 미지급금에 반영되어 있습니다.

라-16. 기타장기미지급금

(단위: 원)

과 목	내 역	금 액
금융리스 미지급금	MRI 고정설치용장치	300,596,515

라-17. 퇴직급여충당부채

(단위: 원)

구 분	금 액
기초잔액	1,429,929,403
퇴직급여설정액	944,557,205
퇴직금지급액	(53,477,090)
기말잔액	2,321,009,518

라-18. 퇴직금운용자산명세서

(단위: 원)

구 분	금 액
기초잔액	1,207,385,458
퇴직급여설정액	783,051,232
퇴직금지급액	(53,477,090)
기말잔액	1,936,959,600

※ 대학은 퇴직급여를 지급하기 위해 퇴직연금운용자산외에 현금성자산에 384,050천원을 보유하고 있습니다.

라-19. 장기수선충당부채

(단위: 원)

구 분	금 액
기초잔액	3,567,792,727
설 정 액	283,880,042
지 급 액	-
기말잔액	3,851,672,769

※ 대학은 학생생활관의 장기수선을 대비하기 위해 장기수선충당부채를 설정하고 있으며 동 충당부채에 해당하는 금액만큼 단기금융상품 438,604천원, 장기금융상품 3,413,069천원을 보유하고 있습니다.

라-20. 국가및지방자체단체지원금명세서

(단위: 원)

과 목	내 역	금 액
국가지원금 및 지방자치단체 지원금	인건비국가지원금 수익	83,826,937,500
	경상적경비국가지원금 수익	15,867,027,750
	시설확충국가지원금 수익	15,420,037,600
	기타국가지원금 수익	-
계		115,114,002,850

라-21. 교육활동수익명세서

(단위: 원)

구 분	금 액
입학금 수익	1,150,436,000
수업료 수익	96,163,233,340
계절학기 수강료 수익	626,594,780
계	97,940,264,120

라-22. 계류중인 소송사건

(단위: 원)

소송 주요 내역	건 수	소송 가액	비 고
반환 청구			
처분 취소	6	300,000,000	
손해 배상	1	30,000,000	
소유권 이전등기			
대금 청구			
지위 확인	1	35,000,000	
기타소송			
계	8	365,000,000	

제3절 필수보충정보

1. 필수보충정보

가. 예산결산 요약표

가-1. 세입결산 총괄

(단위:원)

구 분	예산액	이월 등 증감액	예산현액	징수결정액	수납액	불납 결손액	미수납액
합계	266,789,608,000	6,080,368,590	272,869,976,590	269,461,151,628	269,461,151,628	0	0
국가지원금 계정	115,125,677,000	0	115,125,677,000	115,114,002,850	115,114,002,850	0	0
국가 및 지방자치단체 지원금	115,125,677,000	0	115,125,677,000	115,114,002,850	115,114,002,850	0	0
자체수입금 계정	151,663,931,000	6,080,368,590	157,744,299,590	154,347,148,778	154,347,148,778	0	0
교육활동수입	98,746,345,000	0	98,746,345,000	98,571,044,460	98,571,044,460	0	0
평생교육기관 등의 수업료	5,497,533,000	0	5,497,533,000	4,811,361,554	4,811,361,554	0	0
전형료	1,254,760,000	0	1,254,760,000	957,544,500	957,544,500	0	0
논문심사료	245,000,000	0	245,000,000	209,100,000	209,100,000	0	0
사용료 및 수수료 수입	17,071,527,000	0	17,071,527,000	16,580,985,322	16,587,406,322	0	△6,421,000
불용용품 매각수입	28,000,000	0	28,000,000	20,868,300	20,868,300	0	0
이월금	8,372,379,000	6,080,368,590	14,452,747,590	14,452,747,804	14,452,747,804	0	0
다른 회계로 부터의전입금	1,430,000,000	0	1,430,000,000	430,000,000	430,000,000	0	0
이자수입	270,000,000	0	270,000,000	317,267,917	317,267,917	0	0
그 밖의 수입	18,568,387,000	0	18,568,387,000	17,996,228,921	17,989,807,921	0	6,421,000

가-2. 세출결산 총괄

(단위: 원)

구 분	예산액	예산사용후 증감액	예산현액	지출액	다음연도 이월	집행잔액
합 계	266,789,608,000	6,080,368,590	272,869,976,590	251,509,654,943	4,306,171,470	17,054,150,177
인적경비 계	132,798,515,000	850,400,700	133,648,915,770	127,196,723,757	2,137,592,280	4,314,599,733
인건비	107,547,902,000	729,991,720	108,277,893,720	105,948,857,246	1,623,766,660	705,269,814
복리후생비	4,585,559,000	54,581,590	4,640,140,590	4,036,911,300	57,583,690	545,645,600
실비변상 인적경비	3,056,373,000	△11,372,410	3,045,000,590	2,748,750,630	195,920,930	100,329,030
강의료	15,804,054,000	72,122,000	15,876,176,000	13,044,490,318	222,919,000	2,608,766,682
법적고용 부담금	1,804,627,000	5,077,870	1,809,704,870	1,417,714,263	37,402,000	354,588,607
교육·연구·학생지도 및 장학비 계	46,979,765,000	△80,905,180	46,898,859,820	46,164,869,353	192,619,000	541,371,467
장학금	20,207,931,000	△64,580,000	20,143,351,000	19,857,659,480	151,884,000	133,807,520
교육·연구·학 생지도 비용 등	23,507,625,000	0	23,507,625,000	23,274,278,365	0	233,346,635
학생활동지원비	3,264,209,000	△16,325,180	3,247,883,820	3,032,931,508	40,735,000	174,217,312
운영비 계	59,407,707,000	15,664,470	59,423,371,470	50,503,032,977	754,268,710	8,166,069,783
운영비	59,407,707,000	15,664,470	59,423,371,470	50,503,032,977	754,268,710	8,166,069,783
자산적 경비 계	26,863,643,000	5,321,208,530	32,184,851,530	27,445,058,360	1,221,691,480	3,518,101,690
건설비	15,641,178,000	4,190,403,740	19,831,581,740	16,512,534,310	568,308,630	2,750,738,800
자산취득비	11,222,465,000	1,130,804,790	12,353,269,790	10,932,524,050	653,382,850	767,362,890
예비비 및 그 밖의 비용 계	739,978,000	△26,000,000	713,978,000	199,970,496	0	514,007,504
예비비 및 그 밖의 비용	739,978,000	△26,000,000	713,978,000	199,970,496	0	514,007,504

나. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

(단위: 원)

과목	세입·세출결산서 (A)	재정운영표 (B)	차이금액 (C=B-A)	차이내역
I. 국가 및 지방자치단체지원금	115,114,002,850	115,114,002,850	-	
1. 국가 및 지방자치단체 지원금	115,114,002,850	115,114,002,850	-	
II. 자체수익	139,894,400,974	143,538,529,904	3,644,128,120	
1. 교육활동수익	98,114,651,760	97,940,264,120	(174,387,640)	예비비 상계
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,267,754,254	5,265,409,464	(2,344,790)	예비비 상계
3. 사용료 및 수수료 수익	16,587,406,322	17,837,912,252	1,250,505,930	학생생활관 BTL 회계처리 수정
4. 다른 회계로부터의 전입금	430,000,000	3,126,833,967	2,696,833,967	산학협력단 전입금 수정
5. 이자수익	317,267,917	395,011,186	77,743,269	미수이자 인식
6. 기타수익	19,177,320,721	18,973,098,105	(204,222,616)	산학협력단 전입금 수정
III. 기타	14,452,747,804		(14,452,747,804)	
1. 이월금	14,452,747,804		(14,452,747,804)	전기 순시계영여금 재무결산시 제외
수입/수익 총계(D)	269,461,151,628	258,652,531,944	3,644,128,120	
I. 인적비용	127,196,723,757	127,196,723,757	-	
1. 인건비	105,948,857,246	105,948,857,246	-	
2. 복리후생비	4,036,911,300	4,036,911,300	-	
3. 실비변상인적경비	2,748,750,630	2,748,750,630	-	
4. 강의료	13,044,490,318	13,044,490,318	-	
5. 법정고용부담금	1,417,714,263	1,417,714,263	-	
II. 교육연구학생지도 및 장학비	46,164,869,353	46,164,869,353	-	
1. 장학금	19,857,659,480	19,857,659,480	-	
2. 교육연구 및 학생지도 비용	23,274,278,365	23,274,278,365	-	
3. 학생교육 및 활동지원비	3,032,931,508	3,032,931,508	-	
III. 학교운영비	50,503,032,977	88,983,256,665	38,480,223,688	
1. 일반수용비	5,138,259,023	6,399,147,998	1,260,888,975	유형자산취득비 중 비용계상액
2. 공공요금및각종세금	7,801,596,171	7,801,596,171	-	
3. 수선유지비	1,447,068,730	14,007,555,330	12,560,486,600	유형자산취득비 중 비용계상액
4. 급량비	58,080,020	58,080,020	-	
5. 교육훈련비및행사비	340,411,978	340,411,978	-	
6. 재료비	2,574,761,127	2,574,761,127	-	
7. 용역비	21,157,264,647	16,698,199,487	(4,459,065,160)	학생생활관 BTL회계처리 수정
8. 연구용역비및개발비	2,898,683,878	2,898,683,878	-	
9. 이자비용	-	2,944,277,870	2,944,277,870	학생생활관 BTL회계처리 수정
10. 유형자산감가상각비	-	25,654,537,202	25,654,537,202	유형자산 감가상각비 수정
11. 무형자산감가상각비	-	466,346,315	466,346,315	무형자산 감가상각비 수정
12. 기타학교운영비	9,086,907,403	9,139,659,289	52,751,886	유형자산 불용자산 회계처리 수정
IV. 기타	27,645,028,856	-	(27,645,028,856)	
1. 건설비	16,512,534,310	-	(16,512,534,310)	유형자산 회계처리 수정
2. 유형자산취득비	10,693,197,050	-	(10,693,197,050)	유형자산 회계처리 수정
3. 무형자산취득비	239,327,000	-	(239,327,000)	유형자산 회계처리 수정
4. 예비비	199,970,496	-	(199,970,496)	당기 수익과 상계
지출/비용 총계(E)	251,509,654,943	262,344,849,775	10,835,194,832	
세계잉여금/운영차액 (F=D-E)	17,951,496,685	(3,692,317,831)	(7,191,066,712)	

2. 부속명세서

가. 유형자산 명세서

(단위: 원)

과 목	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분)등	
토지	841,287,513,140	28,991,892,810	-	-	870,279,405,950
건물	453,246,084,788	13,716,279,000	(15,454,143,406)	-	451,508,220,382
구축물	1,371,289,191	-	(486,468,187)	-	884,821,004
기계 장치	29,581,896,780	6,479,221,015	(6,344,857,621)	(184,215,672)	29,532,044,502
집기비품	10,216,984,038	2,819,274,167	(3,162,119,745)	(2,508,077)	9,871,630,383
차량운반구	957,436,176	126,869,260	(206,948,243)	(133,111)	877,224,082
기타의유형자산	2,083,215,400	3,632,514,560	-	-	5,715,729,960
건설중인자산	15,242,213,280	(9,787,071,850)	-	-	5,455,141,430
계	1,353,986,632,793	45,978,978,962	(25,654,537,202)	(186,856,860)	1,374,124,217,693

나. 무형자산 명세서

(단위: 원)

과 목	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분)등	
지식 재산권	-	-	-	-	-
소프트웨어	1,046,991,240	51,852,020	(466,346,315)	-	632,496,945
기타무형자산	-	-	-	-	-
계	1,046,991,240	51,852,020	(466,346,315)	-	632,496,945

다. 감가상각 명세서

(단위 : 원)

구분	과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
유형자산	건물	79,045,724,968	15,454,143,406	-	94,499,868,374
	구축물(공작물)	6,431,677,612	486,468,187	-	6,918,145,799
	기계장치	88,441,500,123	6,344,857,621	(3,183,349,774)	91,603,007,970
	집기비품	27,791,866,497	3,162,119,745	(3,824,554,637)	27,129,431,605
	차량운반구	2,231,992,139	206,948,243	(29,951,679)	2,408,988,703
	건설중인자산	-	-	-	-
	기타의유형자산	-	-	-	-
	소계	203,942,761,339	25,654,537,202	(7,037,856,090)	222,559,442,451
무형자산	지식재산권	-	-	-	-
	소프트웨어	4,886,269,865	466,346,315	-	5,352,616,180
	기타의무형자산	-	-	-	-
	소계	4,886,269,865	466,346,315	-	5,352,616,180
합 계		208,829,031,204	26,120,883,517	(7,037,856,090)	227,912,058,631

II . 종합재무제표

1. 종합재정상태표

해당연도 2018년 2월 28일 현재

직전연도 2017년 2월 28일 현재

대 학 명 : 충남대 학교

(단위:원)

과 목	대 학 회 계	산 학 협 력 단 회 계	발 전 기 금 회 계	내 부 거 래	계
자산					
I. 유동자산	56,024,164,804	74,562,063,305	23,528,809,885		154,115,037,994
1. 현금및현금성자산	55,427,299,397	33,195,385,232	3,053,631,183		91,676,315,812
2. 단기금융상품	513,095,321	38,850,000,000	19,963,638,013		59,326,733,334
3. 단기투자증권					
4. 미수채권 (대손충당금)					
5. 미수금 (대손충당금)	1,100,120	1,680,609,657 (133,536,224)			1,681,709,777 (133,536,224)
6. 미수수익	77,743,269	163,224,256	455,936,409		696,903,934
7. 선급금		663,831,723			663,831,723
8. 선급비용	4,926,697	2,176,761			7,103,458
9. 기타유동자산	-	140,371,900	55,604,280		195,976,180
II. 투자자산	3,413,068,569	1,451,201,000	14,437,099,648		19,301,369,217
1. 장기금융상품	3,413,068,569		13,450,000,000		16,863,068,569
2. 장기투자증권			678,436,800		678,436,800
3. 출자금		1,451,200,000			1,451,200,000
4. 기타투자자산		1,000	308,662,848		308,663,848
III. 유형자산	1,374,124,217,693	6,913,646,316	5,713,643,890		1,386,751,507,899
1. 토지	870,279,405,950		4,161,688,920		874,441,094,870
2. 건물 (감가상각누계액)	546,008,088,756 (94,499,868,374)		1,666,621,284 (114,666,314)		547,674,710,040 (94,614,534,688)
3. 구축물 (감가상각누계액)	7,802,966,803 (6,918,145,799)				7,802,966,803 (6,918,145,799)
4. 기계장치 (감가상각누계액)	121,135,052,472 (91,603,007,970)	6,602,582,038 (1,880,888,030)			127,737,634,510 (93,483,896,000)
5. 집기비품 (감가상각누계액)	37,001,061,988 (27,129,431,605)	4,125,553,780 (1,993,601,472)			41,126,615,768 (29,063,033,077)
6. 차량운반구 (감가상각누계액)	3,286,212,785 (2,408,988,703)				3,286,212,785 (2,408,988,703)
7. 기타유형자산	5,715,729,960				5,715,729,960

과 목	대 학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
(감가상각누계액)					
8. 건설중인자산	5,455,141,430				5,455,141,430
IV. 무형자산	632,496,945	769,856,894			1,402,353,839
1. 지식재산권		678,349,064			678,349,064
2. 소프트웨어	632,496,945				632,496,945
3. 개발비					
4. 기타무형자산		91,507,830			91,507,830
V. 기타비유동자산	225,980,000	3,000,000,000		180,000,000	3,045,980,000
1. 보증금	225,980,000			180,000,000	45,980,000
2. 기타의 기타비유동자산	-	3,000,000,000			3,000,000,000
자산총계	1,434,419,928,011	86,696,767,515	43,679,553,423	180,000,000	1,564,616,248,949
부채					
I. 유동부채	39,207,116,848	38,480,224,233	25,000,000		77,712,341,081
1. 선수등록금	26,650,618,987				26,650,618,987
2. 미지급금	6,757,673,373	2,742,324,845			9,499,998,218
현재가치할인차금(유동성)	(2,781,742,690)				(2,781,742,690)
3. 선수금	2,051,074,245				2,051,074,245
4. 예수금	2,412,823,600	486,970,001	25,000,000		2,924,793,601
5. 미지급비용	9,394,833				9,394,833
6. 선수수익	4,107,274,500	34,678,100,494			38,785,374,994
7. 기타유동부채	-	572,828,893			572,828,893
II. 비유동부채	55,951,689,741	1,378,308,681	1,272,409,625	180,000,000	58,422,408,047
1. 장기일반미지급금 (현재가치할인차금)	300,596,515				300,596,515
2. 장기민간투자미지급금 (현재가치할인차금)	70,479,941,400 (19,064,570,861)				70,479,941,400 (19,064,570,861)
3. 퇴직급여충당부채 (퇴직연금운용자산)	2,321,009,518 (1,936,959,600)	1,378,308,681			3,699,318,199 (1,936,959,600)
4. 기타비유동부채	3,851,672,769		1,272,409,625	180,000,000	4,944,082,394
부채총계	95,158,806,589	38,858,532,914	1,297,409,625	180,000,000	136,134,749,128
순자산					
I. 기본순자산	1,141,001,229,057		22,713,031,359		1,163,714,260,416
II. 적립금		3,000,000,000	480,000,000		3,480,000,000
1. 일반적립금		3,000,000,000	480,000,000		3,480,000,000
2. 고유목적사업준비금					

과 목	대 학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
III. 잉여금	9,053,086,945	43,838,234,601	19,110,680,439		72,002,001,985
1. 전기이월잉여금	12,745,404,776	41,516,194,997	19,481,781,562		73,743,381,335
2. 재정운영결과	(3,692,317,831)	2,322,039,604	(371,101,123)		(1,741,379,350)
V. 순자산조정	189,206,805,420		78,432,000		189,285,237,420
1. 순자산조정	189,206,805,420		78,432,000		189,285,237,420
순자산총계	1,339,261,121,422	46,838,234,601	42,382,143,798		1,428,481,499,821
부채 및 순자산 총계	1,434,419,928,011	86,696,767,515	43,679,553,423	180,000,000	1,564,616,248,949

2. 종합재정운영표

해당연도 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

직전연도 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

대 학 명 : 충남대학교

(단위 : 원)

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
수익					
I. 국가 및 지방자치단체 등 지원금	115,114,002,850	107,402,264,065			222,516,266,915
1. 국가 및 지방자치단체 전입금	115,114,002,850	106,159,749,278			221,273,752,128
2. 산업체 및 기타 지원금		1,242,514,787			1,242,514,787
II. 자체수익	143,538,529,094	43,700,720,869	5,352,710,039	3,126,833,967	189,465,126,035
1. 교육활동수익	97,940,264,120				97,940,264,120
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,265,409,464				5,265,409,464
3. 연구 및 산학협력 활동 수익		42,240,778,792			42,240,778,792
4. 발전기금수익사업매출			4,799,921,010		4,799,921,010
5. 사용료 및 수수료 수익	17,837,912,252				17,837,912,252
6. 다른 회계로부터의 전입금	3,126,833,967			3,126,833,967	-
7. 기부금수익		402,026,974			402,026,974
8. 이자수익	395,011,186	908,307,337			1,303,318,523
9. 기타수익	18,973,098,105	149,607,766	552,789,029		19,675,494,000
수익총계	258,652,531,944	151,102,984,934	5,352,710,039	3,126,833,967	411,981,392,950
비용					
I. 인적 비용	127,196,723,757		164,904,530		127,361,628,287
1. 인건비	105,948,857,246		138,701,260		106,087,558,506
2. 복리후생비	4,036,911,300		12,614,720		4,049,526,020
3. 실비변상인적경비	2,748,750,630		13,588,550		2,762,339,180
4. 강의료	13,044,490,318				13,044,490,318
5. 법정고용부담금	1,417,714,263				1,417,714,263
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비	46,164,869,353	130,537,306,103	4,391,987,377	430,000,000	180,664,162,833
1. 장학금	19,857,659,480				19,857,659,480
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	23,274,278,365				23,274,278,365
3. 학생교육및활동지원비	3,032,931,508				3,032,931,508

과 목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
4. 산학협력활동비		32,265,382,590			32,265,382,590
5. 지원금사업비		98,271,923,513			98,271,923,513
6. 기타발전기금사업비			4,391,987,377	430,000,000	3,961,987,377
III. 학교운영비	88,983,256,665	18,243,639,227	166,919,255	2,696,833,967	104,696,981,180
1. 일반수용비	6,399,147,998	46,001,108	125,253,723		6,570,402,829
2. 공공요금및각종세금	7,801,596,171				7,801,596,171
3. 수선유지비	14,007,555,330				14,007,555,330
4. 급량비	58,080,020				58,080,020
5. 교육훈련비및행사비	340,411,978				340,411,978
6. 재료비	2,574,761,127				2,574,761,127
7. 용역비	16,698,199,487				16,698,199,487
8. 연구용역비및개발비	2,898,683,878				2,898,683,878
9. 기타간접비사업비		13,619,823,899			13,619,823,899
10. 이자비용	2,944,277,870				2,944,277,870
11. 유형자산상각비	25,654,537,202	1,087,659,250	41,665,532		26,783,861,984
12. 무형자산상각비	466,346,315	159,517,010			625,863,325
13. 기타학교운영비	9,139,659,289	633,803,993			9,773,463,282
14. 다른 회계로의 전출금		2,696,833,967		2,696,833,967	-
비용총계	262,344,849,775	148,780,945,330	4,723,811,162	3,126,833,967	412,722,772,300
재정운영결과	(3,692,317,831)	2,322,039,604	628,898,877	-	(741,379,350)

3. 회계별 회계기간

회계연도 작성기준은 아래와 같습니다.

구 분	회 계 기 간
대학회계	2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지
산학협력단회계	2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지
발전기금회계	2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지