

전남대학교 재무보고서

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

해당연도

2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

직전연도

2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

전남대학교

목 차

I.	재무제표 요약 분석 -----	3
II.	재무제표 총괄 설명 -----	7
III.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	14
IV.	재무제표 -----	18
	가. 재정상태표 -----	19
	나. 재정운영표 -----	21
	다. 순자산변동표 -----	22
	라. 주식 -----	23
V.	필수보충정보 -----	34
VI.	부속명세서 -----	39
VII.	종합재무제표 -----	42

I. 재무제표 요약·분석

I. 재무제표 요약·분석

가. 재무제표 요약

- 2018년 순자산이 전년 대비 36,475백만원 증가하여 재정상태는 2.4% 개선, 재정운영결과는 전년대비 47,135백만원(순증가) 증가

(단위: 백만원)

구분	재정상태			재정운영			비고
	자산총계	부채총계	순자산	수익총계	비용총계	재정운영결과	
2018년	1,621,533	91,469	1,530,064	352,877	315,872	37,005	
2017년	1,589,775	96,186	1,493,589	305,248	315,378	(10,130)	
증감	31,758	(4,717)	36,475	47,629	494	47,135	

나. 재무제표 분석

나-1. 재정상태

- 순자산(총자산 - 총부채)은 1,530,064백만원, 전년 대비 36,475백만원(2.4%) 증가
- 총자산은 1,621,533백만원으로, 전년 대비 세계잉여금 12,680백만원 증가로 인하여 현금 및 현금성자산 9,272백만원 증가 및 단기금융상품 2,500백만원 증가 및 교육융합센터 및 디지털도서관 건립 중으로 건설 중인 자산 13,568백만원 증가 등으로 31,758백만원(2.0%) 증가

[자산 현황]

(단위: 백만원)

구분	2018	2017	증감	
			금액	비율
합계	1,621,533	1,589,775	31,758	2.0%
유동자산	87,764	75,974	11,790	15.5%
투자자산	402	402	-	0.0%
유형자산	1,532,679	1,512,724	19,955	1.3%
무형자산	532	519	13	2.5%
그 밖의 비유동자산	156	156	-	0.0%

- 총부채는 91,469백만원으로, 전년 대비 선수등록금 764백만원 감소 및 국유재산 선수 수익 인식액 231백만원 감소 등으로 유동부채 1,134백만원 감소 및 BTL미지급금 명목 가액 3,900백만원 감소 등으로 비유동부채 3,583백만원 감소에 따라 4,717백만원(4.9%) 감소

[부채 현황]

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017	증감	
			금액	비율
합 계	91,469	96,186	(4,717)	(4.9%)
유동부채	63,470	64,604	(1,134)	(1.8%)
비유동부채	27,999	31,582	(3,583)	(11.3%)

나-2. 재정운영

- 운영차익(총수익-총비용)은 37,005백만원, 전년 대비 47,135백만원(순증가) 증가
- 총수익은 352,877백만원으로 전년 대비 47,629백만원(15.6%) 증가
 - 이전수익 9,189백만원, 자체 수익 총 38,514백만원이 증가 등으로 인하여 47,629백만원 증가

[유형별 수익 현황]

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017	증감	
			금액	비율
합 계	352,877	305,248	47,629	15.6%
이전수익 ¹⁾	173,668	164,479	9,189	5.6%
자체수익 ²⁾	176,949	138,435	38,514	27.8%
내부거래 및 기타수익 ³⁾	2,260	2,334	(74)	(3.2%)

- 1) 중앙정부이전수입 및 지방자치단체이전수입
- 2) 자체수입
- 3) 내부거래 및 기타

- 총비용은 315,872백만원으로 전년 대비 494백만원(0.2%) 증가
 - 예산의 증가 및 국유재산 등채 등으로 인한 감가상각비 증가로 인함

[비용 현황]

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017	증감	
			금액	비율
합 계	315,872	315,378	494	0.2%
유아교육	22	315,378	494	0.2%
인적자원운용	188,632			
교육활동운영지원	4,887			
산학연활동지원	4,165			
교육복지지원	16,946			
학교교육여건개선	8,054			
교육행정일반	16,327			
수입대체경비	18,876			
보조금 및 지원금	19,544			
기타비현금지출비용	38,420			

※사업별 예산 제도가 '18회계연도부터 달라짐에 따라 세부사업별 전년도 비교 불가

II. 재무제표 총괄 설명

II. 재무제표 총괄 설명

가. 재무제표의 구성

가-1. 재무제표

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

가-1-1. 재정상태표

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

가-1-2. 재정운영표

회계연도 동안의 재정운영 결과인 수익과 비용의 내역을 일정기준에 따라 체계적으로 표시하는 재무제표로서 수익과 비용으로 구성됩니다. 기업회계와는 달리 재정운영표는 회계연도 동안의 이익 또는 손실의 산정을 목적으로 하지 않습니다.

가-1-3. 순자산변동표

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

가-1-4. 재무제표에 대한 주석

정보이용자에게 충분한 회계정보를 제공하기 위하여 대학회계가 채택한 주요한 회계정책과 재무제표에 표시된 회계과목의 세부내역 및 기타 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항을 설명하는 것입니다.

가-1-5. 필수보충정보

재무제표의 내용을 보완하고 정보이용의 이해를 돕기 위해 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말합니다. 필수보충정보에는 예산결산 요약표 및 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서 등이 포함되어 있습니다.

가-1-6. 부속명세서

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

나. 재무제표 작성 대상

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

다. 회계정책

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

라. 재무제표에 대한 요약 설명

라-1. 재정상태

- 재정상태표는 특정시점(2019.2.28. 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.
- 재정상태표에 의하면, 전남대학교의 총자산은 1,621,533백만원이고, 총부채는 91,469백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,530,064백만원입니다.
- 이와 같은 재정상태를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

라-1-1. 자 산

- 자산의 구성내역은 유동자산이 87,764백만원(5.4%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,533,769백만원(94.6%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.
- 유동자산은 현금및현금성자산 49,700백만원(56.6%), 단기금융상품 8,700백만원(9.9%) 등으로 구성되어 있습니다.
- 비유동자산은 유형자산 1,532,679백만원(99.9%), 무형자산 532백만원(0.0%) 등으로 구성되어 있습니다.

라-1-2. 부 채

부채의 구성내역은 유동부채가 63,470백만원(69.4%)이고, 비유동부채가 27,999백만원(30.6%)으로 유동부채가 총부채의 69.4%를 차지하고 있습니다.

[요약 재정상태표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	자산총계대비 비율
유동자산	87,764	5.4
투자자산	402	0.0
유형자산	1,532,679	94.5
무형자산	532	0.0
기타비유동자산	156	0.0
자산총계	1,621,533	100.0
유동부채	63,470	3.9
비유동부채	27,999	1.7
부채총계	91,469	5.6
기본순자산	1,394,113	86.0
잉여금	51,582	3.2
순자산조정	84,369	5.2
순자산총계	1,530,064	94.4
부채 및 순자산총계	1,621,533	100.0

라-2. 재정운영

재정운영표에 의하면, 2018회계연도 전남대학교의 총수익은 352,877백만원 이고 총비용은 315,872백만원이며, 수익에서 비용을 차감한 운영차액이 37,005백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

라-2-1. 수 익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금 173,668백만원(49.2%), 자체수익 176,949백만원(50.1%)으로 자체수익 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

라-2-2. 비 용

비용은 인적자원운용 188,632백만원(59.7%), 교육활동운영지원 4,887백만원 (1.6%), 교육복지지원 16,946백만원(5.4%), 교육행정일반 16,327백만원 (5.2%) 등으로 인적자원운용 비용이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

[요약 재정운영표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	수익총계대비 비율
이전수입	173,668	49.2
자체수입	176,949	50.1
내부거래 및 기타	2,260	0.6
수익총계	352,877	100.0
유아교육	22	0.0
인적자원운용	188,632	53.5
교육활동운영지원	4,887	1.4
산학연활동지원	4,165	1.2
교육복지지원	16,946	4.8
학교교육여건개선	8,054	2.3
교육행정일반	16,327	4.6
수입대체경비	18,876	5.3
보조금 및 지원금	19,544	5.5
기타비현금지출비용	38,420	10.9
비용총계	315,872	89.5
재정운영결과	37,005	10.5

라-3. 순자산변동

- 순자산변동표에 의하면, 당기말 순자산은 36,475백만원 순증가하여 1,530,064백만원입니다.
- 순자산의 경우 재정운영결과 37,005백만원과 자산재평가이익의 감가상각비와의 상계로 인한 순자산조정 감소 530백만원을 감안한 후의 당기말순자산은 1,530,064백만원입니다.

[요약 순자산변동표]

(단위 : 백만원, %)

구분	금액	기말순자산대비 비율
당기초 순자산	1,493,589	97.6
1. 보고금액	1,493,589	97.6
재정운영결과	37,005	2.4
조정항목	(530)	0.0
1. 순자산조정	(530)	0.0
당기말 순자산	1,530,064	100.0

마. 발생주의 복식부기 재무분석

마-1. 총괄

- 재무분석은 2018회계연도 재무제표를 토대로 자주성, 재정효율성, 서비스성과 등 3개 부문별로 구분하여 지표를 분석하였습니다.
- 자주성은 사업을 수행하기 위해 필요한 재원을 얼마나 자체수익으로 조달하는지를 분석하는 것으로서, 등록금 의존율과 중앙정부 의존율 지표가 있습니다.
- 재정효율성은 자원의 효율적 배분, 즉 교육서비스를 제공하기 위해 자원을 얼마나 효율적으로 운용하였는가를 판단하기 위한 것으로서 인적자원운용비율 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.
- 2018회계연도 대학회계의 등록금 의존율은 30.1%로 낮은 수치를 보이고 있으며, 재원의 대부분을 국가 지원금 및 그 밖의 수익 등에 의존하고 있습니다.

【2018회계연도 자주성 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
등록금 의존율	$(\text{교육활동수익} / \text{수익총계}) \times 100$	30.1
중앙정부 의존율	$(\text{중앙정부이전수입} / \text{수익총계}) \times 100$	49.2

마-2-2. 재정효율성

- 인적자원운용 비율은 비용총계에서 인적자원운용비용이 차지하는 비율을 나타내는 지표로 이 비율이 높을수록 재정운영의 경직성이 높은 것으로 분석됩니다.
- 전남대학교의 인적자원운용 비율은 59.7% 수준을 보이고 있습니다.

【2018회계연도 재정효율성 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
인적자원운용 비율	$(\text{인적자원운용비용} / \text{비용총계}) \times 100$	59.7

마-2-3. 서비스성과

- 서비스성과는 교육활동수익에서 비용총액과 장학금이 차지하는 비율을 나타내는 지표로 이 비율이 높을수록 대학의 수익에 대비하여 서비스지출을 제공한 것을 의미합니다.
- 전남대학교의 서비스성과 비율은 교육비 환원을 297.2% 및 장학금 비율 21.3% 수준을 보이고 있습니다.

【2018회계연도 서비스성과 지표 분석】

지표명	산 식	비 율
교육비 환원율	$(\text{비용총계} / \text{교육활동수익}) \times 100$	297.2
장학금 비율	$(\text{장학금} / \text{교육활동수익}) \times 100$	21.3

Ⅲ. 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교

(별첨)

독립된 감사인의
감 사 보 고 서

2018학년도

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

2017학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

미립회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교
재정위원회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 전남대학교 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재정운영표, 순자본변동표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 학교의 재무제표는 전남대학교의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재정상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 그리고 순자본의 변동을 국립대학교 재무·회계규정에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 전남대학교로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 국립대학교 재무·회계규정에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 학교의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 학교를 청산하거나 운영을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 학교의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 학교의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행

된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 학교의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

서울특별시 용산구 서빙고로 5 신원빌딩 902
미림회계법인
대표이사 최진민



2019년 4월 30일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2019년 4월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 전남대학교의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

IV. 재무제표

IV. 재무제표

가. 재정상태표

해당연도 2019년 2월 28일 현재

직전연도 2018년 2월 28일 현재

대학명: 전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

	해당연도(2018년)	직전연도(2017년)
자산		
I. 유동자산	87,764,327,174	75,973,978,421
1. 현금및현금성자산	49,700,455,863	40,427,963,996
2. 단기금융상품	8,700,000,000	6,200,000,000
3. 미수금	136,485,620	136,485,620
(대손충당금)	(136,485,620)	(136,485,620)
4. 미수수익	79,267,123	43,806,082
5. 선급비용	658,475,345	505,732,110
6. 기타유동자산	28,626,128,843	28,796,476,233
II. 투자자산	401,700,000	401,700,000
1. 기타투자자산	401,700,000	401,700,000
III. 유형자산	1,532,679,288,812	1,512,724,335,607
1. 토지	902,287,747,202	902,287,747,202
2. 건물	715,341,753,984	682,185,413,162
(감가상각누계액)	(171,664,766,922)	(144,915,484,533)
3. 구축물	1,875,870,694	1,875,870,694
(감가상각누계액)	(1,808,108,273)	(1,765,396,199)
4. 기계장치	126,689,845,231	125,848,858,333
(감가상각누계액)	(99,206,383,337)	(96,078,963,147)
5. 집기비품	42,013,305,501	40,992,126,614
(감가상각누계액)	(31,156,347,118)	(28,951,905,397)
6. 차량운반구	5,612,082,829	5,628,202,823
(감가상각누계액)	(3,393,400,682)	(3,186,154,671)
7. 기타유형자산	18,510,938,263	15,236,060,686
(감가상각누계액)	-	-
8. 건설중인자산	27,576,751,440	13,567,960,040
IV. 무형자산	531,547,845	518,604,059
1. 소프트웨어	531,547,845	518,604,059
V. 기타비유동자산	155,584,000	155,584,000
1. 기타의기타비유동자산	155,584,000	155,584,000
자산총계	1,621,532,447,831	1,589,774,202,087
부채		
I. 유동부채	63,469,571,041	64,604,094,410
1. 선수등록금	30,266,191,480	31,030,474,650
2. 미지급금	4,426,261,659	4,252,382,151
3. 예수금	26,863,520	169,606,380
4. 선수수익	124,125,539	355,154,996
5. 기타유동부채	28,626,128,843	28,796,476,233
II. 비유동부채	27,999,127,719	31,581,544,982
1. 장기민간투자미지급금	33,804,885,675	37,704,634,275

	해당연도(2018년)	직전연도(2017년)
(현재가치할인차금)	(7,005,658,532)	(8,416,539,366)
2. 퇴직급여충당부채	3,320,014,890	2,362,530,920
(퇴직연금운용자산)	(2,120,114,314)	(69,080,847)
부채총계	91,468,698,760	96,185,639,392
순자산		
I. 기본순자산	1,394,112,912,418	1,394,112,912,418
II. 잉여금	51,582,211,000	14,576,684,828
1. 전기이월잉여금	14,576,684,828	24,706,396,375
2. 재정운영결과	37,005,526,172	(10,129,711,547)
III. 순자산조정	84,368,625,653	84,898,965,449
1. 유무형자산처분조정	(56,262,075)	(56,262,075)
2. 유무형자산재평가이익	72,083,158,093	72,613,497,889
3. 기타순자산의증(감)	12,341,729,635	12,341,729,635
순자산총계	1,530,063,749,071	1,493,588,562,695
부채 및 순자산 총계	1,621,532,447,831	1,589,774,202,087

나. 재정운영표

해당연도 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

대학명: 전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

구 분	해당연도(2018년)
수익	
I. 이전수익	173,668,213,304
1. 중앙정부이전수익	173,522,213,304
2. 지방자치단체이전수익	146,000,000
II. 자체수익	176,948,870,644
1. 교육활동수익	106,276,263,765
2. 전형료 및 논문심사료	1,586,960,340
3. 사용료 및 수수료수익	9,265,706,091
4. 부담금	8,500,000,000
5. 자산매각수익	26,275,970
6. 이자수익	662,796,452
7. 제재금수익	5,509,170
8. 기타수익	50,625,358,856
III. 내부거래 및 기타	2,260,000,000
1. 다른 회계로부터의 전입금	2,260,000,000
수익총계	352,877,083,948
비용	
I. 유아교육	21,836,000
II. 인적자원운용	188,631,850,350
III. 교육활동운영지원	4,886,512,338
IV. 산학연활동지원	4,165,154,106
V. 교육복지지원	16,945,624,533
VI. 학교교육여건개선	8,053,562,957
VII. 교육행정일반	16,326,631,999
VIII. 수입대체경비	18,876,407,101
IX. 보조금 및 지원금	19,543,820,930
X. 기타비현금지출비용	38,420,157,462
비용총계	315,871,557,776
재정운영결과	37,005,526,172

다. 순자산변동표

해당연도 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지
 직전연도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

대학명: 전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 전기초 순자산	1,394,112,912,418	24,706,396,375	72,613,497,889	1,491,432,806,682
1. 보고금액				-
II. 재정운영결과		(10,129,711,547)		(10,129,711,547)
III. 조정항목			12,285,467,560	12,285,467,560
1. 순자산조정			12,285,467,560	12,285,467,560
IV. 전기말 순자산	1,394,112,912,418	14,576,684,828	84,898,965,449	1,493,588,562,695
V. 당기초 순자산	1,394,112,912,418	14,576,684,828	84,898,965,449	1,493,588,562,695
1. 보고금액	1,394,112,912,418	14,576,684,828	84,898,965,449	1,493,588,562,695
VI. 재정운영결과		37,005,526,172		37,005,526,172
VII. 조정항목			(530,339,796)	(530,339,796)
1. 순자산조정			(530,339,796)	(530,339,796)
VIII. 당기말 순자산	1,394,112,912,418	51,582,211,000	84,368,625,653	1,530,063,749,071

라. 재무제표에 대한 주석

라-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 준수 하였습니다.
- 대학회계 재무제표 작성을 위하여 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

라-1-1. 발생주의·복식부기의 적용

- 전남대학회계에 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.

라-1-2. 자산의 인식 및 평가

- 자산은 미래 경제적 효익이 전남대학교에 유입될 가능성이 높고, 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식합니다.
- 재정상태표에 기록하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 원칙으로 하며, 교환, 기부채납, 관리전환, 그 밖에 무상으로 취득한 자산의 가액은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 간에 거래될 수 있는 교환가격을 취득원가로 합니다.
- 자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등에 따라 해당 자산의 회수가능액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부금액에

현저하게 미달하는 경우에는 장부금액과 회수가능액과의 차액을 손상차손으로 인식합니다.

라-1-3. 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.

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 전남대학회계의 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 전남대학회계의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

라-1-6. 미수채권 등의 평가

- 미수채권은 미수입학금, 미수수업료, 미수임대료, 미수사용료, 미수수수수료

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, 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	내용 연수
건물 및 구축물	철골·철근콘크리트, 철근콘크리트, 석조, 연와석조, 골조	20년~50년
	기 타	20년~50년
교육·연구용기자재 집기비품	물품내용연수표에 고시된 것	3년~11년
	기 타	3년~11년
기계장치	물품내용연수표에 고시된 것	3년~12년
	기 타	3년~12년
차량운반구	물품내용연수표에 고시된 것	5년~12년
	선박 및 항공기	5년~12년
	기 타	5년~12년

라-1-8. 무형자산의 평가

- 무형자산은 산업재산권, 저작권 등과 같이 물리적 실체는 없으나 일정 기간 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
소프트웨어	물품내용연수표에 고시된 것	5년~10년
	기 타	3년

라-1-9. 등록금선수금

- 등록금선수금은 당기에 수취한 금액 중 2019. 3. 1. 이후에 속하는 금액으로 기말시점을 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 2019년 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

- 2019년 2월 28일(이하 “회계연도 종료일”) 경과 후 국립대학의 회계 설치 및 재정운영에 관한 법률 제33조에 따라 출납폐쇄기한인 3월 20일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기간”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2018회계연도의 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-1-14. 국유재산 및 정부물품의 회계처리

- 2018회계연도 대학회계 재무보고서 작성 시 대학회계 재정상태표 상 국유재산 및 물품(유무형자산 중 건설중인자산을 제외한 금액)의 보고 금액은 2018년 12월 31일 현재 교육부 일반회계 재무결산(dBrain) 금액과 동일하게 보고 하며, 2019년 1월 및 2월에 취득한 자산은 건설중인자산으로 처리합니다.

라-1-15. 국고보조금통합관리시스템(e나라도움)을 활용한 집행금액의 회계처리

- 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙」 제11조(예산 총계주의 등)에 따라 대학회계의 모든 수입은 세입예산과 세출예산에 편입하여야 하나,
- 보조금 관리에 관한 법률 제2조제4호에 따른 간접보조금은 국립대학자원관리시스템(KORUS)과 국고보조금통합관리시스템(e나라도움)간 연계 부채로 예산결산에 포함하지 않더라도 재무결산 시 재정운영표 상 수익과 비용에 가산하여야 합니다.
- 국고보조금통합관리시스템(e나라도움)을 통해 교부받은 간접보조금 수익은 중앙정부이전수입으로, 비용은 보조금 및 지원금으로 보고하며, 성질별 재정운영표 작성시에는 비용의 성격에 따라 해당 계정과목으로 분류 및 표시 합니다.

라-1-16. 대학 등록금 감면액의 회계처리

- 대학등록금에 관한 규칙 제3조에 의거한 감면장학금은 비현금거래로세입·세출예산으로 편성되지 않은 경우에도, 재무결산 시 재정운영표 상 수익(입학금과 수업료)과 비용(장학금)에 가산합니다.

라-2. 재정자금의 세부내역

(단위: 원)

구분	상품명	계좌번호	금액	소관		
현금및현금성자산	보통예금	074107503923	139,681,800	대학회계(보조금)		
		074107657322	44,210	대학회계(보조금)		
		074107665572	663,869,457	대학회계(자체수입)		
		074107665590	2,082,518,056	대학회계(자체수입)		
		074107668057	13,539,751,280	국가지원금		
		074107668905	60,499,143	대학회계(보조금)		
		074107669080	37,304,650	대학회계(보조금)		
		074107669424	110,162,660	대학회계(보조금)		
		074107669594	26,335,709	대학회계(보조금)		
		074107670946	58,883,060	대학회계(보조금)		
		074107671401	620,410	대학회계(보조금)		
		074107671410	8,140	대학회계(보조금)		
		1107020256416	13,340	대학회계(보조금)		
		1107020278694	85,140	대학회계(보조금)		
		1107020297261	42,392,105	대학회계(보조금)		
		1107020335000	4,678,580	대학회계(보조금)		
		1107020525010	1,446,454,946	대학회계(보조금)		
		1107020562338	80,032,050	대학회계(보조금)		
		1107020591117	51,010,920	대학회계(보조금)		
		1107020642791	32,008,540	대학회계(보조금)		
		074107667538	2,216,407,700	선수등록금		
		074107667547	18,499,053,300	선수등록금		
		074107667750	425,034,500	선수등록금		
		301-0182-8948-11	9,152,559,500	선수등록금		
		소계			48,669,409,196	
			MMT	074731000356	86,111,521	대학회계(수입)
			MMT	074731000365	944,935,146	대학회계(수입)
		소계			1,031,046,667	
현금및현금성자산 소계			49,700,455,863			
단기 금융상품	정기예금	150-438-634437	1,000,000,000	대학회계(코스)		
		150-438-634937	1,000,000,000	대학회계(코스)		
		150-445-806287	500,000,000	대학회계(코스)		
		303-2862-0901-81	1,000,000,000	대학회계(수입)		
		303-3018-2420-11	1,000,000,000	대학회계(수입)		
		303-3166-3761-91	1,000,000,000	대학회계(코스)		
		777115-14-54667-01	2,000,000,000	대학회계(수입)		
		200-452-625042	1,200,000,000	대학회계(수입)		
단기금융상품 소계			8,700,000,000			
합 계			58,400,455,863			

○ 2018회계연도 말 현재 보유하고 있는 금융상품 중 다른 회계 및 타인 등을 위해 담보 또는 보증목적으로 제공한 것은 없습니다.

라-3. 미수금 내역

과 목	구 분	채권액	대손율	대손충당금
미수사용료수익	미수사용료	136,485,620	100%	136,485,620

라-4. 미수수익

과 목	구 분	금 액
	계	79,267,123
미수수익	정기예금미수이자	79,267,123

라-5. 선급비용 내역

(단위: 원)

과 목	구 분	당기 지출금액	선급비용	소관
	계	787,355,580	658,475,345	총무과
선급비용	선급보험료	787,355,580	658,475,345	총무과

라-6. 보험가입현황

(단위: 원)

과 목	연간보험료	내 역	소관
계	787,355,580		
보험료	81,968,640	교육시설재난보험	재무과
보험료	4,595,200	재정보증보험	재무과
보험료	5,532,300	주차장 배상책임보험	총무과
보험료	230,300	장비화재보험	정보전산원
보험료	674,259,880	공무원맞춤형복지단체보험	총무과
보험료	11,949,120	업무용 차량 종합보험	총무과
보험료	100,400	가스사고배상책임보험	시설과/행정지원과
보험료	3,480,460	차량 운전자보험(4년차)	총무과
보험료	2,789,100	정부미술품 종합보험	재무과
보험료	2,450,180	단체상해보험	재무과

라-7. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

과 목	구 분	내 역	금 액	소 관
합 계			155,584,000	
기타의기타비유동자산	전신전화가입권	전신전화가입권	155,584,000	

라-8. 기타투자자산 세부내역

(단위: 원)

과 목	구 분	내 역	금 액	소 관
합 계			401,700,000	
기타투자자산	회원권	콘도회원권	401,700,000	

라-9. 세입세출외보관현금의 세부내역

(단위: 원)

자산 과목	부채 과목	종 류	금 액
계			28,626,128,843
기타의유동자산 (세외현금)	기타의유동부채 (세외예수금)	보증금	-
		보관금	560,368,365
		잡종금	28,065,760,478

라-10. 유형자산의 세부내역

(단위: 원)

과 목	취득원가	감가상각누계액	기말잔액
계	1,839,908,295,144	(307,229,006,332)	1,532,679,288,812
토지	902,287,747,202	-	902,287,747,202
건물	715,341,753,984	(171,664,766,922)	543,676,987,062
구축물	1,875,870,694	(1,808,108,273)	67,762,421
기계장치	126,689,845,231	(99,206,383,337)	27,483,461,894
집기비품	42,013,305,501	(31,156,347,118)	10,856,958,383
차량운반구	5,612,082,829	(3,393,400,682)	2,218,682,147
기타의유형자산	18,510,938,263	-	18,510,938,263
건설중인자산	27,576,751,440	-	27,576,751,440

라-11. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

과 목	금 액
계	531,547,845
소프트웨어	531,547,845

라-12. 무상사용이 허가된 기부채납 자산

(단위: 원)

건물명	취득(기부)일자	취득가액	기부자
계		936,444,900	
G&R hub(북카페)	2016.10.13.	213,137,400	(주)올리브홀딩스
공과대학7호관(취업정보카페)	2016.04.06.	241,453,500	(주)올리브홀딩스
청람홀(여수캠퍼스 식당)	2001.09.18.	430,000,000	주순란
카페청경	2015.09.04.	51,854,000	소비자생활협동조합 이사장

라-13. (장기)미지급금의 세부내역

(단위: 원)

과 목	구 분	금 액
	계	31,225,488,802
미지급금	일반미지급금	631,144,860
	BTL 미지급금	3,899,748,600
	현재가치할인차금	(104,631,801)
	소계	4,426,261,659
장기미지급금	BTL 미지급금	33,804,885,675
	현재가치할인차금	(7,005,658,532)
	소계	26,799,227,143

라-14. 예수금의 세부내역

(단위: 원)

과 목	구 분	금 액	내 역	소 관
	계	26,863,520	등록금 반환분	
예수금	예수금	26,863,520	등록금 반환분	

라-15. 미지급비용 내역

○ 해당사항 없습니다.

라-16. 선수금의 세부내역

(단위: 원)

과 목	구 분	내 역	금 액	소 관
	계		30,266,191,480	
선수등록금	선수등록금	2019년 선수등록금	30,266,191,480	

라-17. 선수수익의 세부내역

(단위: 원)

과 목	구 분	내 역	금 액	소 관
	계		124,125,539	
선수수익	기타선수수익	국유재산사용료	124,125,539	

라-18. 기타의 유동부채

(단위: 원)

과 목	당기말	내 역	금 액	소 관
	계		28,626,128,843	
기타의 유동부채	보관금	보관금	560,368,365	
기타의 유동부채	잡종금	잡종금	28,065,760,478	

라-19. 퇴직급여충당부채

(단위: 원)

구 분	퇴직급여충당부채	소 관
계	1,199,900,576	
퇴직급여충당부채	3,320,014,890	
퇴직연금운용자산	(2,120,114,314)	

라-20. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

(단위: 원, %)

회계연도	수 입			지 출			세계잉여금 (A-B)
	총액(A)	출납폐쇄 기간금액	비율	총액(B)	출납폐쇄 기간금액	비율	
2018	334,032,779,893	3,166,000	0.00	305,925,379,030	200,567,330	0.07	28,107,400,863

라-21. 계류중인 소송사건

(단위: 원)

소송 주요 내역	건 수	소송 가액	비 고
계	5	255,128,550	
해고무효확인	1	50,000,000	1심,2심 패소, 대법원 계류중
압류금환급	1	5,128,550	1심 진행중
해임처분취소	1	50,000,000	1심 승소, 2심진행중
전임교원 공개채용 면접 중단 결정 취소	1	100,000,000	1심 승소, 2심진행중
신규임용거부결정취소	1	50,000,000	1심 진행중

라-22. 국고보조금통합관리시스템 집행금액

(단위: 원)

구 분	금액	비고
수익	2,013,685,709	고교교육기여대학지원사업 등
비용	2,013,685,709	고교교육기여대학지원사업 등
차액	-	

라-23. 대학 등록금 감면액

(단위: 원)

구 분	학부생	대학원생
계	9,801,927,600	2,220,519,500
입학금	-	-
수업료	9,801,927,600	2,220,519,500

V. 필수보충정보

V. 필수보충정보

가. 성질별 재정운영표

해당연도 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

대학명: 전남대학교 대학회계

(단위 : 원)

과목	해당연도(2018년)
수익	
I. 이전수익	173,668,213,304
1. 중앙정부이전수익	173,522,213,304
2. 지방자치단체이전수익	146,000,000
II. 자체수익	176,948,870,644
1. 교육활동수익	
가. 수업료	100,549,188,830
나. 계절학기 수업료	892,975,907
다. 최고경영자과정 수업료	784,947,320
라. 평생교육기관 등의 수업료	4,049,151,708
2. 전형료및논문심사료수익	
가. 전형료	1,415,060,340
나. 논문심사료	171,900,000
3. 사용료및수수료수익	
가. 사용료수입	4,933,928,221
나. 생활관사용료수입	4,331,777,870
4. 부담금수익	8,500,000,000
5. 자산매각수익	
가. 유형자산매각수입	26,275,970
6. 이자수익	662,796,452
7. 제제금수익	
가. 위약금	2,064,830
나. 연체료	3,444,340
8. 기타수익	
가. 지원금	18,069,727,904
나. 생산물 매각수입	127,937,290

과목	해당연도(2018년)
다. 그외수입	32,427,693,662
Ⅲ. 내부거래및기타수익	2,260,000,000
1. 다른회계로부터의전입금수익	
가. 산학협력단회계전입금수익	2,260,000,000
수익총계	352,877,083,948
비용	
Ⅰ. 인건비	165,570,695,971
1. 인건비	
가. 보수	131,897,337,200
나. 기타직보수	16,663,714,588
다. 상용임금	15,101,766,245
라. 일용임금	1,407,766,088
마. 연가보상비	500,111,850
Ⅱ. 물건비	72,735,998,669
1. 운영비	
가. 일반수용비	8,564,542,645
나. 공공요금 및 제세	9,599,978,221
다. 피복비	50,561,300
라. 급식비	1,332,719,240
마. 특근매식비	63,801,200
바. 일·숙직비	100,240,000
사. 임차료	889,867,515
아. 유류비	425,933,289
자. 시설장비유지비	2,895,869,500
차. 재료비	1,322,972,591
카. 복리후생비	1,760,211,764
타. 용역비	10,616,747,950
파. 기타운영비	420,301,276
2. 여비	1,315,353,142
3. 업무추진비	2,686,872,256
4. 직무수행경비	
가. 교수보직경비	1,259,545,060
나. 직책수행경비 등	104,799,940
5. 연구개발비	

과목	해당연도(2018년)
가. 연구용역비	240,301,810
나. 정책연구비	36,000,000
6. 교육·연구 및 학생지도비	
Ⅲ. 이전비용	28,584,972,500
1. 보전금	
가. 배상금	129,683,252
나. 포상금	458,700,000
다. 기타보전금	193,300,000
2. 장학금	
가. 장학금	22,596,190,868
나. 감면장학금	-
3. 민간이전	
가. 민간 경상 및 자본보조	222,500,000
나. 민간위탁사업비	
다. 부담금	2,061,447,320
라. 법정민간대행사업비	-
마. 기타 민간이전	2,319,410
4. 대학부담금	348,912,000
5. 연구지원 대응사업비	2,571,874,650
V. 기타비용	48,979,935,636
1. 이자비용	1,410,880,834
2. 감가상각비	
가. 유형자산감가상각비	38,273,647,695
나. 무형자산감가상각비	137,713,767
3. 기타의 기타비용	9,157,693,340
비용총계	315,871,557,776
재정운영결과	37,005,526,172

나. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

(단위: 원)

과목	세입 세출결산서 (A)	재정운영표 (B)	차이금액 (C=B-A)	차이내역
I. 이전수입	174,511,274,255	173,668,213,304		
1. 국가 지원금	171,508,527,595	173,522,213,304	2,013,685,709	* 국고보조금 반영 차이
2. 지방자치단체이전수익	146,000,000	146,000,000	-	
3. 이월금	2,856,746,660	-	(2,856,746,660)	* 수익인식 기준 차이
I. 자체수익	157,261,505,638	176,948,870,644		
1. 교육활동수익	106,276,263,765	106,276,263,765	-	
2. 전형료 및 논문 심사료	1,586,960,340	1,586,960,340	-	
3. 사용료 및 수수료 수익	9,034,676,634	9,265,706,091	231,029,457	* 선수수익 인식 차이
4. 부담금	8,500,000,000	8,500,000,000	-	
5. 자산매각수익	31,740,000	26,275,970	(5,464,030)	* 처분이익 재계산 차이
6. 이자수익	593,218,949	662,796,452	69,577,503	* 미수이자 인식 차이
7. 제재금수익	5,509,170	5,509,170		
8. 기타수익	18,676,188,882	50,625,358,856	31,949,169,974	* 자산수증이익 인식 차이
9. 이월금	12,556,947,898	-	(12,556,947,898)	* 전년도 이월금 차이
III. 내부거래 및 기타	2,260,000,000	2,260,000,000		
1. 다른회계로부터의 전입금	2,260,000,000	2,260,000,000	-	
수입/ 수익 총계(D)	334,032,779,893	352,877,083,948		
1. 유아교육	21,836,000	21,836,000	-	
2. 인적자원운용	189,691,283,385	188,631,850,350	(1,059,433,035)	* 발생주의로 인한 차이
3. 교육활동운영지원	4,886,512,338	4,886,512,338	-	
4. 산학연활동지원	4,165,154,106	4,165,154,106	-	
5. 교육복지지원	16,945,624,533	16,945,624,533	-	
6. 학교교육여건개선	33,739,695,644	8,053,562,957	(25,686,132,687)	* 비용의 자산화 차이
7. 교육행정일반	20,068,730,702	16,326,631,999	(3,742,098,703)	* 발생주의로 인한 차이 등
8. 수입대체경비	18,876,407,101	18,876,407,101	-	
9. 보조금및지원금	17,530,135,221	19,543,820,930	2,013,685,709	* 국고보조금 반영 차이
10. 기타비현금지출비용	-	38,420,157,462	38,420,157,462	* 감가상각비 등 차이
지출/비용 총계(E)	305,925,379,030	315,871,557,776		
세계잉여금/운영차액 (F=D-E)	28,107,400,863	37,005,526,172		

VI. 부속명세서

VI. 부속명세서

가. 유형자산 명세서

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			감가상각비	기타(처분액)	
계	1,512,724,335,607	58,773,200,726	(38,803,987,491)	(14,260,030)	1,532,679,288,812
토지	902,287,747,202	-	-	-	902,287,747,202
건물	537,269,928,629	33,156,340,822	(26,749,282,389)	-	543,676,987,062
구축물	110,474,495	-	(42,712,074)	-	67,762,421
기계장치	29,769,895,186	4,620,111,682	(6,904,836,974)	(1,708,000)	27,483,461,894
집기비품	12,040,221,217	3,375,379,399	(4,551,554,233)	(7,088,000)	10,856,958,383
차량운반구	2,442,048,152	337,699,846	(555,601,821)	(5,464,030)	2,218,682,147
기타의유형자산	15,236,060,686	3,274,877,577	-	-	18,510,938,263
건설중인자산	13,567,960,040	14,008,791,400	-	-	27,576,751,440

나. 무형자산 명세서

(단위 : 원)

과목명	기초잔액	증가액	감소액		기말잔액
			상각비	기타(처분액)	
계	518,604,059	150,657,553	(137,713,767)	-	531,547,845
소프트웨어	518,604,059	150,657,553	(137,713,767)	-	531,547,845

다. 감가상각 명세서

(단위 : 원)

구분	과 목 명	기초잔액	당기상각액	당기감소액 (처분 등)	기말잔액
합 계		(274,985,941,921)	(38,941,701,258)	6,472,885,106	(307,454,758,073)
유형자산	토지	-	-	-	-
	건물	(144,915,484,533)	(26,749,282,389)	-	(171,664,766,922)
	구축물	(1,765,396,199)	(42,712,074)	-	(1,808,108,273)
	기계장치	(96,078,963,147)	(6,904,836,974)	3,777,416,784	(99,206,383,337)
	집기비품	(28,951,905,397)	(4,551,554,233)	2,347,112,512	(31,156,347,118)
	차량운반구	(3,186,154,671)	(555,601,821)	348,355,810	(3,393,400,682)
	기타의유형자산	-	-	-	-
	건설중인자산	-	-	-	-
	소계	(274,897,903,947)	(38,803,987,491)	6,472,885,106	(307,229,006,332)
무형자산	소프트웨어	(88,037,974)	(137,713,767)	-	(225,751,741)
	소계	(88,037,974)	(137,713,767)	-	(225,751,741)

라. 특정순자산 명세서

○ 해당사항 없습니다.

VII. 종합재무제표

VII. 종합재무제표

종합재정상태표

해당연도 2019년 2월 28일 현재

전남대학교

(단위: 원)

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
자산					
I. 유동자산	87,764,327,174	87,035,064,542	3,945,738,701	-	178,745,130,417
1. 현금및현금성자산	49,700,455,863	70,038,368,325	3,707,697,798	-	123,446,521,986
2. 단기금융상품	8,700,000,000	15,769,000,000	-	-	24,469,000,000
3. 미수금	136,485,620	1,004,688,090	-	-	1,141,173,710
(대손충당금)	(136,485,620)	-	-	-	(136,485,620)
4. 미수수익	79,267,123	152,907,867	163,246,813	-	395,421,803
5. 선급비용	658,475,345	-	-	-	658,475,345
6. 기타유동자산	28,626,128,843	70,100,260	74,794,090	-	28,771,023,193
II. 투자자산	401,700,000	5,192,345,474	45,950,965,648	-	51,545,011,122
1. 장기금융상품	-	-	45,847,965,648	-	45,847,965,648
2. 장기투자증권	-	-	103,000,000	-	103,000,000
3. 출자금	-	5,192,345,474	-	-	5,192,345,474
4. 기타투자자산	401,700,000	-	-	-	401,700,000
III. 유형자산	1,532,679,288,812	15,249,998,169	318,075,005	-	1,548,247,361,986
1. 토지	902,287,747,202	502,244,080	193,275,005	-	902,983,266,287
2. 건물	715,341,753,984	-	128,000,000	-	715,469,753,984
(감가상각누계액)	(171,664,766,922)	-	(3,200,000)	-	(171,667,966,922)
3. 구축물	1,875,870,694	725,008,620	-	-	2,600,879,314
(감가상각누계액)	(1,808,108,273)	(724,996,620)	-	-	(2,533,104,893)
4. 기계장치	126,689,845,231	41,208,379,617	-	-	167,898,224,848
(감가상각누계액)	(99,206,383,337)	(29,069,481,630)	-	-	(128,275,864,967)
5. 집기비품	42,013,305,501	5,202,809,479	-	-	47,216,114,980
(감가상각누계액)	(31,156,347,118)	(3,039,093,687)	-	-	(34,195,440,805)
6. 차량운반구	5,612,082,829	32,000,000	-	-	5,644,082,829

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
(감가상각누계액)	(3,393,400,682)	(31,999,000)			(3,425,399,682)
7.기타유형자산	18,510,938,263	1,554,457,000			20,065,395,263
(감가상각누계액)	-	(1,109,329,690)			(1,109,329,690)
8.건설중인자산	27,576,751,440	-			27,576,751,440
IV.무형자산	531,547,845	623,412,980	-	-	1,154,960,825
1.지식재산권	-	18,619,150	-	-	18,619,150
2.소프트웨어	531,547,845	-	-	-	531,547,845
3.기타무형자산	-	604,793,830	-	-	604,793,830
V.기타비유동자산	155,584,000	325,988,310	-	-	481,572,310
1.기타의기타비유동자산	155,584,000	325,988,310	-	-	481,572,310
자산총계	1,621,532,447,831	108,426,809,475	50,214,779,354	-	1,780,174,036,660
부채					
I.유동부채	63,469,571,041	54,911,628,843	-	-	118,381,199,884
1.선수등록금	30,266,191,480	-	-	-	30,266,191,480
2.미지급금	4,426,261,659	-	-	-	4,426,261,659
3.예수금	26,863,520	2,996,542,630	-	-	3,023,406,150
4.미지급비용	-	1,135,158,215	-	-	1,135,158,215
5.선수수익	124,125,539	50,779,927,998	-	-	50,904,053,537
6.기타유동부채	28,626,128,843	-	-	-	28,626,128,843
II.비유동부채	27,999,127,719	4,320,433,590	-	-	32,319,561,309
1.장기민간투자미지급금	33,804,885,675	-	-	-	33,804,885,675
(현재가치할인차금)	(7,005,658,532)	-	-	-	(7,005,658,532)
2.퇴직급여충당부채	3,320,014,890	4,320,433,590	-	-	7,640,448,480
(퇴직연금운용자산)	(2,120,114,314)	-	-	-	(2,120,114,314)
부채총계	91,468,698,760	59,232,062,433	-	-	150,700,761,193
순자산					
I.기본순자산	1,394,112,912,418	-	44,466,769,303	-	1,438,579,681,721
II.적립금	-	325,988,310	-	-	325,988,310
1.일반적립금	-	325,988,310	-	-	325,988,310
III.잉여금	51,582,211,000	48,868,758,732	5,757,010,051	-	106,207,979,783
1.전기이월잉여금	14,576,684,828	47,605,704,370	3,411,320,890	-	65,593,710,088
2.재정운영결과	37,005,526,172	1,263,054,362	2,345,689,161	-	40,614,269,695

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부 거래	계
IV.순자산조정	84,368,625,653	-	(9,000,000)	-	84,359,625,653
1.순자산조정	84,368,625,653	-	(9,000,000)	-	84,359,625,653
순자산총계	1,530,063,749,071	49,194,747,042	50,214,779,354	-	1,629,473,275,467
부채및순자산총계	1,621,532,447,831	108,426,809,475	50,214,779,354	-	1,780,174,036,660

종합재정상태표

해당연도 2018년 2월 28일 현재

전남대학교

(단위: 원)

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

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

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

종합재정운영표

당해연도 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전남대학교

(단위: 원)

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
수익					
I. 국가및지방자치단체등지원 금	173,668,213,304	130,746,327,415	-	-	304,414,540,719
1. 국가지원금	173,522,213,304	121,222,521,588	-	-	294,744,734,892
2. 지방자치단체지원금	146,000,000	-	-	-	146,000,000
3. 산업체및기타지원금	-	9,523,805,827	-	-	9,523,805,827
II. 자체수익	176,948,870,644	23,749,225,055	7,577,320,081	(1,483,856,494)	206,791,559,286
1. 교육활동수익	106,276,263,771	18,058,506,992	-	-	124,334,770,763
2. 평생교육기관등의수업료	1,586,960,340	-	-	-	1,586,960,340
3. 연구및산학협력활동수익	-	3,603,255,356	-	-	3,603,255,356
4. 사용료및수수료수익	9,265,706,091	1,006,751,281	-	-	10,272,457,372
5. 부담금수익	8,500,000,000	-	-	-	8,500,000,000
6. 제제금수익	5,509,170	-	-	-	5,509,170
7. 자산매각수입	26,275,970	-	-	-	26,275,970
8. 이자수익	662,796,452	511,084,908	602,660,405	-	1,776,541,765
9. 기부금수익	-	245,005,630	6,889,008,142	-	7,134,013,772
10. 기타수익	50,625,358,850	324,620,888	85,651,534	(1,483,856,494)	49,551,774,778
III. 내부거래 및 기타	2,260,000,000	-	-	(2,260,000,000)	-
1. 다른회계로부터의전입금	2,260,000,000	-	-	(2,260,000,000)	-
수익총계	352,877,083,948	154,495,552,470	7,577,320,081	(3,743,856,494)	511,206,100,005
비용					
I. 인적비용	165,570,695,971	51,537,688,651	-	-	217,108,384,622
1. 인건비	165,570,695,971	51,537,688,651	-	-	217,108,384,622
II. 물건비	72,735,998,669	57,781,304,650	66,456,400	-	130,583,759,719
1. 운영비	38,043,746,491	-	66,456,400	-	38,110,202,891
2. 여비	1,315,353,142	-	-	-	1,315,353,142
3. 업무추진비	2,686,872,256	-	-	-	2,686,872,256
4. 직무수행경비	1,364,345,000	-	-	-	1,364,345,000
5. 연구개발비	276,301,810	-	-	-	276,301,810
6. 교육연구 및 학생지도비	29,049,379,970	-	-	-	29,049,379,970

과목	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
7.산학협력활동비	-	57,781,304,650	-	-	57,781,304,650
III.이전비용	28,584,927,500	29,998,062,134	5,165,174,520	(3,743,856,494)	60,004,307,660
1.보전금	781,683,252	-	-	-	781,683,252
2.장학금	22,596,190,868	4,757,869,160	194,573,780	-	27,548,633,808
3.민간이전	2,286,266,730	-	-	-	2,286,266,730
4.대학부담금	348,912,000	-	-	-	348,912,000
5.연구지원 대응사업비	2,571,874,650	-	-	-	2,571,874,650
6.지원금사업비	-	21,496,336,480	4,970,600,740	-	26,466,937,220
7.다른회계로의전출금	-	3,743,856,494	-	(3,743,856,494)	-
VI.기타비용	48,979,935,636	13,915,442,673	-	-	62,895,378,309
1.이자비용	1,410,880,834	-	-	-	1,410,880,834
2.감가상각비	38,411,361,462	3,439,564,399	-	-	41,850,925,861
3.기타간접비사업비	-	10,092,073,857	-	-	10,092,073,857
4.기타의기타비용	9,157,693,340	383,804,417	-	-	9,541,497,757
비용총계	315,871,557,776	153,232,498,108	5,231,630,920	(3,743,856,494)	470,591,830,310
재정운영결과	37,005,526,172	1,263,054,362	2,345,689,161	-	40,614,269,695

종합재정운영표

당해연도 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

전남대학교

(단위: 원)

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

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

다. 종합재무제표에 대한 주석

종합재무제표는 대학회계, 발전기금의 회계 및 산학협력단의 회계를 종합하여 작성하였고, 회계단위간의 내부거래는 상계하였습니다.

종합재무제표를 구성하는 세 회계단위는 회계연도의 상이한 회계기간을 인정하고, 종합재무제표를 작성하였고, 그 내역은 다음과 같습니다.

2018년도 종합재무제표

- = 2018학년도(3월 1일부터 익년도 2월말) 대학회계
- + 2018년(3월 1일부터 익년도 2월말) 산학협력단회계
- + 2018년(1월 1일부터 12월 31일까지) 발전기금회계