

**2015학년도 대학회계 결산
재무보고서**

충북대학교 사무국 재무과

1. 서문

1.1. 주요회계정책 제도

본교는 충북대학교 재정 및 회계의 운영에 관한 규정 제1조에 의거 『국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률』 및 『국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙』을 준수하여 재무보고서를 작성하였습니다.

1.2. 주요 제도적 변화

대학은 중전 일반회계와 기성회계 등으로 이원화된 국립대학의 회계 제도를 개선하여 재정 운영의 자율성, 투명성, 책무성을 높이기 위해 2015년 3월 대학회계를 도입하였습니다. 이에 따라 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 제22조에 따라 복식부기 방식으로 회계처리하고 재무보고서를 작성하였습니다.

1.3. 재무제표에 대한 요약설명

1.3.1. 재정상태표

재정상태표는 특정시점(2016년 2월 29일 현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면, 충북대학교의 총자산은 872,417백만원이고, 총부채는 80,044백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 792,372백만원입니다. 순자산은 본교가 장래에 공공서비스 제공을 위하여 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 32,101백만원(3.68%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 840,316백만원(96.32%)으로 비유동자산이 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다. 비유동자산은 유형자산 839,530백만원(96.23%), 무형자산 782백만원(0.09%), 기타비유동자산 3백만원(0%)으로 구성되어 있습니다.

－ 부채

부채는 유동부채가 27,191백만원(3.12%)이고, 비유동부채가 52,853백만원(6.06%)으로 구성되어 있습니다.

요약 재정상태표

(단위: 원)

구분	해당연도	
	금액	자산총계대비비율
유동자산	32,100,804,862	3.68%
유형자산	839,530,203,568	96.28%
무형자산	782,287,731	0.09%
기타비유동자산	3,250,000	0.00%
자산총계	872,416,546,161	100.00%
유동부채	27,190,974,716	3.12%
비유동부채	52,853,442,466	6.06%
부채총계	80,044,417,182	9.18%
기본순자산	696,532,193,783	79.84%
잉여금	1,836,836,595	0.21%
순자산조정	94,003,098,601	10.78%
순자산총계	792,372,128,979	90.82%
부채와 순자산 총계	872,416,546,161	100.00%

1.2.2. 재정운영결과

- 수익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금이 22,424백만원(20.31%)이고, 자체수익이 87,986백만원(79.69%)으로 자체수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

- 비용

비용은 인적비용 38,195백만원(34.59%)이고, 교육,연구,학생지도 및 장학비 32,978백만원(29.87%), 학교운영비 37,399백만원(33.87%)으로 구성되어 있습니다.

요약 재정운영표

(단위: 원)

구분	해당연도	
	금액	수익총계 대비비율
국가및지방자치단체지원금	22,423,520,505	20.31%
자체수익	87,985,790,161	79.69%
수익총계	110,409,310,666	100.00%
인적비용	38,195,336,138	34.59%
교육·연구·학생지도 및 장학비	32,977,720,218	29.87%
학교운영비	37,399,417,715	33.87%
비용총계	108,572,474,071	98.34%
재정운영결과	1,836,836,595	1.66%

2. 재정분석 및 통계자료

본교는 다음의 다섯 가지 지표를 이용하여 재정을 분석하였습니다.

지표	지표산식	해당연도비율 (단위: %)
1. 교육비 환원율	비용총계/교육활동수익	143.06
2. 장학금 비율	장학금/교육활동수익	20.87
3. 등록금 의존율	교육활동수익/수익총계	68.74
4. 국가지원금 의존율	국가지원금/수익총계	0.20
5. 인적비용 비율	인적비용/비용총계	35.18

II 필수보충정보

세입예산과 세출예산의 예산결산 요약표는 다음과 같습니다.

예결산 요약표

- 세입예결산 요약

(단위: 원)

구분	예산액	예산성립 후 증감액	예산 현액	정수 결정액	수납액	미수납액	결손 처분액
국가 및 지방자치단체 지원금	국가 지원금	21,908,025,111	22,022,615,111	21,759,428,586	21,759,428,586	263,186,525	263,186,525
	지방자치단체 지원금	302,459,000	749,989,000	662,399,671	662,399,671	87,589,329	87,589,329
자 체 수 입 금	교육활동 수입	208,507,000	74,970,906,000	75,941,755,760	75,941,755,760	▲970,849,760	▲970,849,760
	평생교육기관 등의 수입료	▲586,180,000	3,274,120,000	3,276,098,870	3,276,098,870	▲1,978,870	▲1,978,870
	전청료	328,310,000	375,290,000	303,570,000	303,570,000	71,720,000	71,720,000
	논문심사로	17,400,000	17,400,000	17,400,000	17,400,000	-	-
자 체 수 입 금	사용료 및 수수료 수입	1,655,039,000	4,656,127,000	4,821,788,806	4,821,788,806	▲165,661,806	▲165,661,806
	비용품매각수입	-	-	-	-	-	-
합계	이월금	-	-	-	-	-	-
	다문화계로부터의 전입금	1,804,930,000	4,283,230,000	2,977,086,750	110,539,772,548	1,306,143,250	1,306,143,250
합계	이자수입	-	600,000,000	286,544,697	110,539,772,548	313,455,303	313,455,303
	무형자산 및 도서매각대금수입	-	-	-	110,539,772,548	-	-
합계	그 밖의 수입	476,780,000	896,780,000	493,699,408	110,539,772,548	403,080,592	403,080,592
	합계	85,731,187,000	26,115,270,111	111,846,457,111	110,539,772,548	1,306,684,563	1,306,684,563

－ 세출예결산 요약

(단위: 원)

구분	예산액	예산성립 후 증감액	예산 현액	지출원인행위액	지출액	다음년도 이월액	집행 잔액
인적경비	인건비	16,111,589,420	13,715,993,180	29,827,582,600	28,550,553,270	65,275,050	1,211,754,280
	부리후생비	774,615,600	218,985,760	993,601,360	962,532,175	132,000	30,937,185
	실비변상 인적경비	153,730,000	470,384,640	624,114,640	612,958,910	-	11,155,730
	강의료	5,605,540,000	549,624,490	6,155,164,490	6,005,631,320	14,520,000	135,013,170
교육·연구· 학생지도 및 장학비	법정고용부담금	963,668,940	25,030,980	988,699,920	955,691,987	6,507,070	26,500,863
	장학금	16,480,366,000	▲521,782,270	15,958,583,730	15,838,806,400	85,445,000	34,332,330
	교육·연구 및 학생지도비용등	18,144,141,000	1,295,200,000	19,439,341,000	17,560,955,375	1,051,652,105	826,733,520
	학생활동지원비	1,981,079,700	54,389,730	2,035,469,430	1,952,306,338	26,339,470	56,823,622
운영비	학교운영비	19,403,961,960	2,424,337,181	21,830,812,141	21,128,163,557	402,123,270	450,913,344
	토지매입비	179,655,000	-	179,655,000	179,655,000	-	-
자산적 경비	건설비	4,428,955,000	4,221,177,760	8,650,132,760	8,288,773,024	1,993,212,700	21,921,736
	자산취득비	1,477,314,550	3,674,415,490	5,151,730,040	5,001,007,750	353,424,830	35,222,290
예비비 및 그 밖의비용	예비비 및 그 밖의비용	26,570,000	▲15,000,000	11,570,000	-	-	11,570,000
	합계	85,731,187,170	26,112,756,941	111,846,457,111	107,037,035,106	3,998,631,495	2,852,878,070

예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

(단위: 원)

구분	금액
I. 2015회계연도의 세입액	110,539,772,548
II. 세입조정사항	▲ 130,461,882
1. 전년도 이월금	-
2. 자금유입이 없는 수익 자산	▲ 130,461,882
발생주의 기간수익 조정사항	▲ 130,461,882
III. 재정운영표의 수익(I+II)	110,409,310,666
IV. 2015회계연도의 세출액	104,994,947,546
V. 세출조정사항	3,577,526,525
1. 자금유출이 없는 비용 자산	14,844,256,869
감가상각비	11,711,898,410
퇴직급여	1,047,447,976
기타 자금유출이 없는 비용	1,734,878,071
발생주의 기간비용 조정사항	350,032,412
2. 자산취득으로인한 자금 유출액	▲ 11,266,730,344
VI. 재정운영표의 비용(IV+V)	108,572,474,071
VII. 재정운영표의 재정운영결과(III-VI)	1,836,836,595

Ⅲ

부속명세서

부속명세서의 종류는 다음과 같습니다.

구분	종류
재정상태표 부속명세서	현금 및 현금성자산명세서
	선급금명세서
	유형자산명세서
	무형자산명세서
	보증금명세서
	선수등록금명세서
	미지급금명세서
	예수금명세서
	미지급비용명세서
	선수수익명세서
	기타유동부채명세서
	장기민간투자미지급금명세서
	퇴직급여충당금명세서
	퇴직연금운용자산명세서
	국가 및 지방자치단체지원금명세서
재정운영표 부속명세서	교육활동수익명세서
	유형자산감가상각비명세서
	무형자산감각비명세서

현금 및 현금성자산 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위: 원)

충북대학교

구 분	은 행	계좌번호	적	요	금 액	비 고
보통예금	우리은행	1005-202-629275	충북대학교		602,436,127	
	우리은행	1005-202-673165	충북대학교		350,103	
	우리은행	1005-902-673164	충북대학교		1,250,176	
	국민은행	712347-01-003228	충북대학교		1,780,519,009	
	신한은행	100-012-670986	충북대학교		727,522,258	
	농협	301-0151-1427-01	충북대학교		19,632,610	
	농협	301-0153-1914-61	충북대학교		852,915	
	농협	301-0154-0292-81	충북대학교		21,030,345	
	농협	301-0154-8694-81	충북대학교		5,208	
	농협	301-0166-8826-51	충북대학교		23,869,076	
	농협	301-0167-8361-51	충북대학교		274	
	농협	301-0167-8368-11	충북대학교		400	
	농협	301-0168-9280-91	충북대학교		178,480	
	농협	301-0174-7968-11	충북대학교		18,170	
	농협	301-0176-3349-21	충북대학교		17,006,770	
	농협	301-0177-1078-11	충북대학교		570,580	
	농협	301-0177-5061-61	충북대학교		95,730	
	농협	301-0178-6732-81	충북대학교		1,720	
	농협	301-0180-9584-41	충북대학교		6,260	

농협	301-0097-9849-21	충북대학교	2,142
농협	301-0098-6227-11	충북대학교	12,535
농협	317-0003-5471-81	충북대학교	154,041,935
농협	301-0047-3579-01	충북대학교	971
농협	301-0049-3427-91	충북대학교	1,180
농협	304-17-000351	충북대학교	84,089
농협	304-01-089858	충북대학교	1,997,520
농협	304-01-199067	충북대학교	110,913,971
농협	304-01-230344	충북대학교	15,988,735
농협	304-01-232061	충북대학교	3,483,613
농협	304-01-247481	충북대학교	261,266,642
농협	304-01-255345	충북대학교	1,000,000
농협	301-0007-0362-41	충북대학교	367,465,630
농협	304-01-143505	충북대학교	83,910,950
농협	304-01-146941	충북대학교	17,233,550
농협	304-01-147473	충북대학교	4,025,006
보통예금	304-01-172931	충북대학교	1,617,716
농협	304-01-226837	충북대학교	5,995,040
농협	304-01-243191	충북대학교	108,858,981
농협	317-0003-5532-91	충북대학교	1,255,298,245
농협	317-0004-1536-51	충북대학교	18,450,006,280
농협	301-0181-8055-81	충북대학교	11,130
농협	301-0182-3843-51	충북대학교	1,639,598,190
농협	301-0182-5669-81	충북대학교	300,483,320
농협	301-0183-2595-01	충북대학교	316,800

농협	301-3961-3961-01	충북대학교	8,483,190
농협	317-0006-8080-81	충북대학교	2,677,093,967
농협	317-0008-6968-91	충북대학교	784,251,875
농협	301-0000-8081-31	충북대학교	298,071,127
농협	301-0160-3321-41	충북대학교	994,381,986
우체국	301176-01-005417	충북대학교 재무과	53,282,770
농협	304-01-000428	충북대학교 인문대학	9,890
농협	304-01-231822	충북대학교 인문대학	4,747,550
농협	301-0168-7795-61	충북대학교 인문대학	17,207,730
농협	301-0170-8850-01	충북대학교 인문대학	123,430
농협	304-01-145178	충북대학교 사회과학대학	207,010
농협	304-01-231765	충북대학교 사회과학대학	3,450
농협	301-0168-9255-31	충북대학교 사회과학대학	3,000,000
농협	301-0168-9276-61	충북대학교 사회과학대학	13,242,066
농협	301-0077-8233-41	충북대학교 사회과학대학	38
농협	304-01-231740	충북대자연대학	157,120
농협	304-01-243133	충북대자연대학	1,380
농협	301-0168-7218-31	충북대자연대학	19,749,850
농협	304-01-000486	충북대자연대학	540
농협	304-01-143547	충북대자연대학	2,040
농협	304-01-245144	충북대경영대학	320,000
농협	301-0168-5744-71	충북대경영대학	114,400
농협	301-0168-5760-11	충북대경영대학	22,050,000
농협	301-0168-5765-01	충북대경영대학	6,500
농협	301-0181-8402-61	충북대경영대학	54,996,900

				301-0168-5720-31 301-0168-5730-81 304-01-236111 304-01-239754 301-0137-1039-11	충북대경영대학 충북대경영대학 충북대공과대학 충북대공과대학 충북대공과대학	1,400,000 13,143,800 10,795 227,189 29
보통예금				301-0168-6493-61 301-0076-2593-21 301-0106-9956-21 301-0111-7849-11 301-0111-7853-31 301-0114-4723-71 301-0168-6021-51 301-0006-2575-61 301-0006-2599-01 304-01-228455 304-01-232400 304-01-239841 304-01-239978 301-0168-5975-51 304-01-150824 301-0144-2628-61 301-0168-6005-11 301-0168-7177-11 304-01-023744 304-01-143857	충북대공과대학 충북대공과대학 충북대공과대학 충북대공과대학 충북대공과대학 충북대전자정보대학 충북대전자정보대학 충북대전자정보대학 충북대농업생명환경대학 충북대농업생명환경대학 충북대농업생명환경대학 충북대농업생명환경대학 충북대농업생명환경대학 충북대농업생명환경대학 충북대법학전문대학원 충북대법학전문대학원 충북대법학전문대학원 충북대법학전문대학원	12,775,445 2,730 27,007,474 110 10 167 22,429,300 267,403 2,502,691 1,000,000 480,459 4,951,180 107,176 11,983,210 403,200 2,621,080 8,717,189 1,857,097 9 240

농협	301-0165-3591-31	충북대 법학전문대학원	3,202,460
농협	301-0098-7651-11	충북대 사범대	3,589,290
농협	301-0102-1220-91	충북대 사범대	12
농협	304-01-229570	충북대 사범대	30,000
농협	304-01-229735	충북대 사범대	39,700
농협	301-0168-7294-51	충북대 사범대	7,280,000
농협	301-0168-5673-11	충북대 사범대	49,529,465
농협	301-0023-8277-61	충북대 생활과학대	20
농협	301-0168-6636-11	충북대 생활과학대	8,229,856
농협	304-01-147626	충북대 생활과학대	1
농협	301-0091-1913-81	충북대학교수의대	226
농협	301-0167-2310-11	충북대학교수의대	240
농협	301-0168-6875-61	충북대학교수의대	2,098,160
농협	304-01-237008	충북대학교수의대	53,620
농협	301-0168-6598-01	충북대학교약학대학	7,747,270
농협	304-01-243852	충북대학교약학대학	166,450
농협	301-0071-7624-51	충북대학교약학대학	12,990
농협	301-0073-2597-51	충북대학교약학대학	3,405
농협	301-0090-3892-11	충북대학교약학대학	1,820,605
농협	301-0169-6887-51	충북대의과대학	19,933,693
농협	304-01-232694	충북대의과대학	509,000
농협	301-0090-3051-51	충북대의과대학	980
농협	301-0105-4152-51	충북대의과대학	72,956
농협	301-0110-5045-21	충북대의과대학	233
농협	301-0144-5364-21	충북대도서관	600
보통예금			

농협	301-0168-5910-01	충북대도서관	1,622,500
농협	304-01-242531	충북대도서관	44,231,730
농협	301-0170-2074-11	충북대공동실습실습관	3,998,000
농협	304-01-255176	충북대공동실습실습관	42
농협	301-0021-6467-51	충북대공동실습실습관	11,828,780
농협	301-0129-3265-11	충북대공동실습실습관	23,243,085
농협	301-0187-1280-31	충북대취업지원본부	2,817,700
농협	301-0168-5705-21	충북대취업지원본부	3,914,800
농협	301-0098-4823-71	충북대공학교육혁신센터	584
농협	301-0168-8798-31	충북대공학교육혁신센터	465,000
농협	301-0187-3957-61	충북대공학교육혁신센터	3,482,010
농협	301-0139-4230-21	충북대국제교류본부	1,213,812
농협	301-0117-6179-31	충북대국제교류본부	257,610,000
농협	301-0120-9194-91	충북대국제교류본부	5,287,616
농협	301-0165-6982-31	충북대국제교류본부	12,232,660
농협	301-0168-8145-71	충북대국제교류본부	5,469,650
농협	304-01-249418	충북대국제교류본부	1,350,000
농협	304-01-254461	충북대국제교류본부	1,300,006
농협	304-01-254672	충북대국제교류본부	21,877,363
농협	304-01-254685	충북대국제교류본부	3,732,000
농협	304-01-256414	충북대국제교류본부	28,749,005
농협	301-0005-4924-71	충북대국제교류본부	200,940
농협	301-0008-9431-71	충북대국제교류본부	100,312
농협	301-0168-6639-11	교무과	3,286,060
농협	301-0168-6403-51	기획과	1,701,500

농협	301-0168-6639-11	자율전공학부	660,000
농협	301-0168-6473-71	장애지원센터	1,904,250
농협	301-0168-5916-11	진산정보원	3,028,830
농협	301-0141-1383-11	직원회	677,100
농협	301-0168-6639-11	창의융합교육본부	3,092,000
농협	301-0168-6403-51	평가지원과	1,907,400
농협	304-01-230261	평생교육원	969,670
농협	301-0168-6664-71	학생과	10,311,600
농협	301-0168-6403-51	홍보부	2,428,260
농협	304-01-147431	총장실	5,533,080
보통예금	304-01-232256	총무과	2,750,461
농협	304-01-228541	시설과	484,480
신한은행	100-030-485820	충북대학교 (보통예금 計)	492,513,040
농협	304-05-000017	충북대학교 (당좌예금 計)	32,112,649,732
농협	303-1623-4165-81	충북대국제교류본부 (당좌예금 計)	6,950,000
-	-	충북대학교	6,950,000
정기예금			61,180,000
			61,180,000
			▲ 100,974,870
합 계			32,079,804,862
			출납계제기한 지출액

신금금 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위: 원)

거래처	발생일자	적	요	금	액	비	고
아주대학교 산학협력단 (최경희)	2016. 2. 23.	충북대학교	교양교육과정	혁신안개발	21,000,000		
합				계			21,000,000

유형자산 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

구 분	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	감가상각누계액 ¹⁾	미상각잔액	재평가이익
토지	400,031,619,831	457,965,200	-	400,489,585,031	-	400,489,585,031	85,409,988,788
건물	366,084,468,881	89,749,394,535	-	455,833,863,416	▲51,628,639,041	404,205,224,375	7,140,262,409
구축물	7,338,155,248	-	-	7,338,155,248	▲3,114,037,221	4,224,118,027	36,942,584
기계장치	69,691,599,515	3,654,800,489	2,531,185,305	70,815,214,699	▲54,024,581,376	16,790,633,323	-
집기비품	24,301,455,831	3,893,452,804	1,534,992,164	26,659,916,471	▲18,320,158,202	8,339,758,269	-
차량운반구	1,850,172,910	308,943,600	59,250,510	2,099,866,000	▲1,547,362,977	552,503,023	-
기타유형자산	3,107,104,920	11,000,000	-	3,118,104,920	-	3,118,104,920	661,191,800
건설중인자산	-	1,810,276,600	-	1,810,276,600	-	1,810,276,600	-
합 계	872,404,577,136	99,885,833,228	4,125,427,979	968,164,982,385	▲128,634,778,817	839,530,203,568	93,248,385,581

1) 산출근거는 p.32 유형자산감가상각비 명세서 참조

무형자산 명세서

2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위:원)

구 분	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	상각누계액 ²⁾	미상각잔액	비고
소프트웨어	3,803,326,170	68,838,400	154,818,538	3,717,346,032	▲2,935,058,301	782,287,731	
합 계	3,803,326,170	68,838,400	154,818,538	3,717,346,032	▲2,935,058,301	782,287,731	

2) 산출근거는 p.33 무형자산감가상각비 명세서 참조

기타비유동자산 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

거래처	발생일자	적	요	금	액	비	고
KT	95.10.20	전화	전화	222,000		전화가입권	
KT	98.06.20	전화(FAX,PC)	전화	1,776,000		전화가입권	
KT	98.06.20	전화	전화	888,000		전화가입권	
KT	98.06.20	전화	전화	364,000		전화가입권	
합					3,250,000		

선수등록금 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

구분	계열	정수 결정 학생수	입학금	수업료	정수 결정액	비고
대학	인문·자연	13,592	455,105,000	14,998,094,150	15,453,199,150	
일반대학원	인문·자연	1,939	101,325,000	3,756,085,500	3,857,410,500	
교육대학원	인문·자연	369	16,450,000	568,501,500	584,951,500	
행정대학원	인문	35	-	51,092,500	51,092,500	
세종국가정책대학원	인문	24	2,800,000	37,419,500	40,219,500	
산업대학원	자연	99	8,050,000	208,376,000	216,426,000	
경영대학원	인문	158	8,750,000	243,556,000	252,306,000	
법무대학원	인문	32	1,225,000	48,207,000	49,432,000	
의학전문대학원	자연	46	-	180,447,000	180,447,000	
법학전문대학원	인문	107	14,175,000	427,928,000	442,103,000	
의생명과학경영 융합대학원	이학	35	2,450,000	68,778,000	71,228,000	
합	계		610,330,000	20,588,485,150	21,198,815,150	

미지급금 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

거래처	적 요	금 액	비 고
	유동성민간투자미지급금 (양성재BTL) (현재가치할인차금)	2,068,331,600 ▲5,073,772	
	유동성민간투자미지급금 (양진재BTL) (현재가치할인차금)	2,564,152,246 ▲7,937,784	
	일반미지급금	351,728	
합	계	4,619,824,018	

예수금 명세서

2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위:원)

거래처	발생일자	적요	금액	비고
건강보험 관리공단 등	-	체세예수금	909,562,980	
청주세무서	-	부가세예수금	2,630,002	
합 계			912,192,982	

미지급비용 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

거래처	적 요	금 액	비 고
교육시설재난공제회	미지급보험료 2016년도 2월분 초과근무수당 등	9,066,202	
충북대학교	2016년 2월 공용차량 유류대금 지급(카드결제)	60,520,500	
한국전력공사	(16년 2월분) 학술림 관리사무소 전기요금 납부	621,080	
한국전력공사	2016년 2월분 오송바이오캠퍼스 전기요금	827,590	
우체국	(16년 2월분) 후남 우편요금 납부	3,698,310	
한국지역난방공사	지역난방 열요금 납부(16년 2월분)	971,690	
㈜케이티	2016년 2월분 업무용 위성방송 수신료 납부	147,558,100	
충청에너지서비스	도시가스 사용요금 납부(16년 2월)	27,600	
SK텔레콤	2016년 2월분 비서실 업무용 이동전화요금 납부	98,702,920	
한국전력공사	오창 융합기술원 전기요금 납부(16년 2월분)	90,680	
SK텔레콤	2016년 2월분 비서실 업무용 이동전화요금 납부	6,836,420	
		111,320	
합 계		329,032,412	

선수수익 명세서

2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위:원)

거래처	적 요	금 액	비 고
병원	선수수용료수익 (병원)	51,726,658	
학생회관및개신문화관	선수수용료수익 (학생회관및개신문화관)	55,145,396	
소비자협동조합	선수수용료수익 (소비자협동조합)	2,844,809	
창업보육센터동	선수수용료수익 (창업보육센터동)	18,766,418	
기타	선수수용료수익 (기타)	1,626,873	
합		130,110,154	

기타유동부채 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

거래처	적 요	금 액	비 고
외국인 교원	게스트하우스 보증금	1,000,000	
합 계		1,000,000	

장기민간투자자미지급금 명세서

2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위:원)

거래처	적요	금액	비고
	장기민간투자자미지급금 (양성제BTL) (현재가치할인차금)	23,090,624,200 ▲5,966,536,101	
	장기민간투자자미지급금 (양진제BTL) (현재가치할인차금)	46,714,742,996 ▲11,124,844,412	
합	계	52,713,986,683	

퇴직급여충당부채 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

구 분	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	비고
퇴직급여충당부채	-	1,047,447,976	510,312,130	537,135,846	
합 계	-	1,047,447,976	510,312,130	537,135,846	

퇴직연금운용자산 명세서

2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위:원)

구 분	은 행	계좌번호	적 요	금 액	비 고
퇴직연금신탁	농협	090-001-6511-51	충북대국제교류본부	33,467,943	
퇴직연금신탁	신한은행	206-005-119770	충북대학교	364,212,120	
(계)				397,680,063	
합 계				397,680,063	

국가및지방자치단체지원금 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

계정영표	계정과목	목	금액	비고
국가지원금	1) 인건비국가지원금수익	국립대학인건비	13,004,559,740	
	2) 경상직경비국가지원금수익	국립대학 기본경비(총액 대상)	41,500,000	
		국립대학 기본경비(총액 비대상)	1,184,000,000	
		국립대학교수보직수행경비지원	120,000,000	
		국립대학실험실습기자재확충	1,413,760	
	3) 시설확충국가지원금	국립대학실험실습실안전환경기반조성	5,800,000,000	
	4) 기타국가지원금수익	고교교육정상화지원사업	590,000,000	
		고교교육정상화추가지원사업	45,000,000	
		국립대학혁신지원사업	625,000,000	
		사회통합프로그램	119,900,000	
국제교류담당자 연수사업		2,368,011		
대학운동부지원사업		62,000,000		
평가문항개발역량강화교사연수		100,000,000		
한일중고교류사업초청연수		41,232,200		
한일학술교류및방한교원초청연수사업	22,273,800			
소 계			21,759,247,511	

(계속)

제정운영표	계정과목	목	금액	비고
지방자치단체 지원금	1) 광역자치단체 지원금수익	충북농협여성리더아카데미과과정	10,000,000	
		자격연수위탁과정 요약	95,600,000	
		전문농업인최고농업경영자과정	104,000,000	
		평생교육프로그램공모사업	10,000,000	
		생활스포츠프로젝트도시사연수원운영	35,759,100	
		학술연구년특별연수사업	37,500,000	
		보은군초중학생영어캠프	104,955,800	
	2) 기초자치단체 지원금수익	시민인문학강좌	10,000,000	
		여대생커리어개발센터지원사업	50,000,000	
		연구장비공동이용지원사업	2,512,858	
		유학및국제교류관계자초청연수	41,945,236	
		증평군글로벌인재육성사업	85,000,000	
		평생학습우수프로그램지원	7,000,000	
		맞춤형청년취업지원사업	20,000,000	
현장맞춤형교육훈련지원사업	50,000,000			
소 계			664,272,994	
합 계			22,423,520,505	

교육활동수익 명세서

2016년 2월 29일 현재

(단위:원)

충북대학교

구분	계열	정수 결정 학생수	입학금	수업료	정수 결정액	계절학기수업료	비고
대학	인문·자연	30,182	596,419,000	59,947,932,490	60,544,351,490	460,379,000	
일반대학원	인문·자연	4,502	186,900,000	9,202,192,500	9,389,092,500	-	
교육대학원	인문·자연	781	25,900,000	1,330,667,500	1,356,567,500	-	
행정대학원	인문	103	4,375,000	161,692,000	166,067,000	-	
산업대학원	자연	226	9,100,000	479,238,500	488,338,500	-	
경영대학원	인문	320	10,500,000	517,959,500	528,459,500	-	
법무대학원	인문	62	2,800,000	101,333,000	104,133,000	-	
의학전문대학원	자연	153	-	670,287,000	670,287,000	-	
법학전문대학원	인문	498	14,700,000	2,030,708,500	2,045,408,500	-	
의생명과학경영 융합대학원	이학	65	3,325,000	137,115,000	140,440,000	-	
합	계	36,892	854,019,000	74,579,125,990	75,433,144,990	460,379,000	

유형자산감가상각비 명세서

2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위:원)

구 분	진기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	비고
건물	46,152,431,916	5,476,207,125	-	51,628,639,041	
구축물	2,685,296,107	428,741,114	-	3,114,037,221	
기계장치	53,100,757,775	3,448,248,386	▲2,524,668,947	54,024,337,214	
집기비품	17,953,068,497	1,897,911,102	▲1,530,821,397	18,320,158,202	
차량운반구	1,479,973,845	126,867,700	▲59,234,406	1,547,607,139	
합 계	121,371,528,140	11,377,975,427	▲4,114,724,750	128,634,778,817	

무형자산감가상각비 명세서

2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위:원)

구 분	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	비고
소프트웨어	2,739,082,374	333,922,983	▲137,947,056	2,935,058,301	
합 계	2,739,082,374	333,922,983	▲137,947,056	2,935,058,301	

충북대학교

독립된 감사인의
감사보고서

2015학년도
2015년 03월 01일 부터
2016년 02월 29일 까지

충북대학교

독립된 감사인의
감 사 보 고 서

2015학년도

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	4
재정운영표	6
순자산변동표	8
주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

충북대학교

재정위원회 귀중

2016년 4월 22일

우리는 별첨된 충북대학교의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 2월 29일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 재정운영표 및 순자산변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

충북대학교의 총장은 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동 법률에서 위임하고 있는 국립대학교의 재무·회계규정에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 충북대학교의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가

뿐만 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 충북대학교가 적용한 회계정책의 적합성과 충북대학교가 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 충북대학교의 재무제표는 충북대학교의 2016년 2월 29일 현재의 재정상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재정운영 및 순자산변동의 내용을 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동 법률에서 위임하고 있는 국립대학교의 재무·회계규정에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

정진회계법인
대표이사 전이현

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 4월 22일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 충북대학교의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

충북대학교

2015학년도

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 충북대학교가 작성한 것입니다."

충북대학교 총장 윤여표

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 서원구 충대로 1

(전 화) 043) 261-2114

재 정 상 태 표
제 2015 학년도말 2016년 2월 29일 현재

충북대학교 대학회계

(단위 : 원)

과목	주석	해당연도(2015년)	
자산			
I. 유동자산			32,100,804,862
1. 현금및현금성자산	4	32,079,804,862	
2. 선급금		21,000,000	
II. 투자자산			-
III. 유형자산	3, 5		839,530,203,568
1. 토지		400,489,585,031.000	
2. 건물		455,833,863,416.000	
(감가상각누계액)		(51,628,639,041.000)	
3. 구축물		7,338,155,248.000	
(감가상각누계액)		(3,114,037,221.000)	
4. 기계장치		70,815,214,699.000	
(감가상각누계액)		(54,024,581,376.000)	
5. 집기비품		26,659,916,471.000	
(감가상각누계액)		(18,320,158,202.000)	
6. 차량운반구		2,099,866,000.000	
(감가상각누계액)		(1,547,362,977.000)	
7. 기타유형자산		3,118,104,920.000	
(감가상각누계액)		-	
8. 건설중인자산		1,810,276,600.000	
IV. 무형자산	6		782,287,731
1. 지식재산권		-	
2. 소프트웨어		782,287,731	
3. 기타무형자산		-	
V. 기타비유동자산			3,250,000
1. 보증금		3,250,000	
자산총계			872,416,546,161
부채			
I. 유동부채			27,190,974,716
1. 선수등록금	7	21,198,815,150	

과목	주석	해당연도(2015년)	
2. 미지급금	8	4,619,824,018	
3. 예수금	9	912,192,982	
4. 미지급비용		329,032,412	
5. 선수수익	10	130,110,154	
6. 기타유동부채		1,000,000	
II. 비유동부채			52,853,442,466
1. 장기민간투자미지급금	11	69,805,367,196	
(현재가치할인차금)		(17,091,380,513)	
2. 퇴직급여충당부채	12	537,135,846	
(퇴직연금운용자산)	12	(397,680,063)	
부채총계			80,044,417,182
순자산			
I. 기본순자산			696,532,193,783
II. 잉여금			1,836,836,595
1. 전기이월잉여금			-
2. 재정운영결과		1,836,836,595	
III. 순자산조정			94,003,098,601
1. 순자산조정		94,003,098,601	
순자산총계			792,372,128,979
부채 및 순자산 총계			872,416,546,161

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

재 정 운 영 표

제 2015 학년도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

충북대학교 대학회계

(단위 : 원)

과목	주석	해당연도(2015년)	
수익			
I. 국가 및 지방자치단체 지원금			22,423,520,505
1. 국가 지원금		21,759,247,511	
2. 지방자치단체 지원금		664,272,994	
II. 자체수익			87,985,790,161
1. 교육활동수익		75,893,523,990	
2. 평생교육기관 등의 수업료		3,409,535,499	
3. 사용료 및 수수료 수익		4,699,691,114	
4. 다른 회계로부터의 전입금		2,977,086,750	
5. 이자수익		284,500,721	
6. 기타수익		721,452,087	
수익총계			110,409,310,666
비용			
I. 인적 비용			38,195,336,138
1. 인건비		28,611,073,770	
2. 복리후생비		2,009,980,151	
3. 실비변상인적경비		612,958,910	
4. 강의료		6,005,631,320	
5. 법정고용부담금		955,691,987	
II. 교육· 연구· 학생지도 및 장학비			32,977,720,218
1. 장학금		15,838,806,400	
2. 교육· 연구 및 학생지도 비용		15,186,607,480	
3. 학생교육및활동지원비		1,952,306,338	
III. 학교운영비			37,399,417,715
1. 일반수용비		4,409,932,620	
2. 공공요금 및 각종 세금		4,934,162,543	
3. 수선유지비		1,621,857,742	
4. 급량비		1,193,698,700	
5. 교육훈련비및행사비		592,854,258	
6. 재료비		1,099,072,895	
7. 용역비		5,254,638,075	

과목	주석	해당연도(2015년)	
8. 연구용역비및개발비		2,922,404,425	
9. 이자비용		1,734,878,071	
10. 유형자산상각비	5	11,377,975,427	
11. 무형자산상각비	6	333,922,983	
12. 기타학교운영비		1,924,019,976	
비용총계			108,572,474,071
재정운영결과			1,836,836,595

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

순자산변동표

제 2015 학년도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

충북대학교 대학회계

(단위 : 원)

과목	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 당기초 순자산	696,532,193,783	-	-	696,532,193,783
1. 보고금액	-	-	-	-
2. 전기오류수정손익	-	-	-	-
3. 회계변경누적효과	-	-	-	-
II. 재정운영결과	-	1,836,836,595	-	1,836,836,595
III. 조정항목	-	-	94,003,098,601	94,003,098,601
1. 순자산조정	-	-	94,003,098,601	94,003,098,601
IV. 당기말 순자산	696,532,193,783	1,836,836,595	94,003,098,601	792,372,128,979

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 2015 학년도 2016년 2월 29일 현재

충북대학교

1. 일반사항

국립대학교인 충북대학교(이하 "학교")는 1951년 9월 27일에 도립 청주농과초급대학으로 개교하였습니다. 1962년 충남대학교와 통합하여 교명을 국립충청대학교로 교명을 변경하였으며, 1963년 3월 1일에 국립 충북대학교로 개편하며 충남대학교와 분리하였습니다.

학교는 「교육기본법」 제11조제1항 및 「고등교육법」 제18조·제19조에 따라 설치령에 따라 국립학교 설치령에 의하여 학교의 설치·조직 및 운영 등을 하고 있습니다. 한편 학교는 충청북도 서원구 충대로 1에 소재하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방법

학교는 국립대학교의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 시행규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

2.1 수익인식

학교는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

2.2 재정상태표 작성기준

학교에서 작성하는 재정상태표는 자산·부채 및 순자산으로 구분하고, 자산은 유동자산 및 비유동자산으로, 부채는 유동부채 및 비유동부채로, 순자산은 기본순자산,

잉여금 및 순자산조정으로 구분하며, 자산과 부채의 분류기준으로 1년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산과 유동부채 또는 비유동부채로 구분하고 있습니다. 한편, 자산·부채 및 순자산은 총액에 의하여 표시합니다.

2.2.1 현금및현금성자산

학교는 통화 및 통화대용증권과 보통예금, 당좌예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품 혹은 유가증권으로서, 취득 당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.2.2 유가증권

자금운용목적 또는 법령·정책적 목적에 의해 당해 유가증권의 소유가 필요하여 취득한 채무증권, 지분증권 중 시장성이 있고 단기적 자금운용 목적으로 소유하고 있고 재정상태표일 현재 만기 또는 처분 예정이 1년 이내인 것을 단기투자증권으로 분류하고, 1년이상의 장기적 자금운용 목적으로 소유하고 있는 것은 비유동자산인 장기투자증권으로 분류하고 있습니다.

단기투자증권과 장기투자증권의 구분은 시장성과 보유목적에 따라 판단하며, 시장성이 없는 유가증권은 단기보유를 목적으로 하더라도 즉시 매매가 어려우므로 장기투자증권으로 분류하고 있습니다. 또한, 시장성이 있는 유가증권이라고 장기보유를 목적으로 하는 경우에는 장기투자증권으로 분류하고 있습니다.

채무증권은 상각후취득원가로 평가하며, 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 결산일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액인 투자증권평가손익은 순자산변동표의 순자산조정항목으로 계상하고 있습니다.

2.2.3 유형자산

유형자산은 물리적 실체가 존재하고, 대학의 운영을 위해 취득한 것이며, 장기간에 걸쳐 내구적으로 사용되는 자산으로서, 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 집기비품, 차

량운반구, 기타유형자산 및 건설중인자산으로 구분하고 있습니다.

유형자산은 해당 자산의 건설원가 또는 매입가액에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접관련된 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

학교는 토지, 건물, 구축물 및 기타의유형자산을 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액을 차감함 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지, 건물, 구축물 및 기타의유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에는 그 증가액은 순자산조정의 유무형자산재평가이익으로 인식하고 있으며, 동일한 자산에 대하여 이전에 인식한 유무형재평가손실이 있다면 그 금액을 한도로 유무형자산재평가손실환입으로 인식한 후 나머지를 유형자산재평가이익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지, 건설중인자산, 입목축, 예술품은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 물품관리법 제16조의 2에 따라 조달청장 또는 중앙관서의 장이 정하는 물품의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건물	20년 ~ 54년	집기비품	1년 ~ 11년
구축물	10년 ~ 44년	차량운반구	5년 ~ 12년
기계장치	3년 ~ 12년		

2.2.4 무형자산

학교는 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하

고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상가하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액을 장부가액으로 하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년 ~ 10년

2.2.5 퇴직급여

학교는 재정상태표일 현재 공무원연금법을 적용받지 아니하는 퇴직금 지급대상자가 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 직원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산금액이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.

2.2.6 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 학교에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자산의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

2.2.7 민간투자미지급금

민간투자미지급금은 임대형민간투자사업방식으로 취득한 유형자산에 대한 반대급부로 임대사업자에게 지급해야 할 임대료의 명목가액으로 계상하고 있습니다. 민간투자미지급금의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 명목가액과 현재가치와의 차액인 현재가치할인차금을 민간투자미지급금의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 현재가치할인차금은 상환기간 동안 상각되어 이자비용으로 계상하고 있습니다.

2.3 재정운영표 작성기준

학교는 재정운영표 작성시 수익에서 비용을 차감하여 재정운영결과를 표시하고 있으며, 수익과 비용은 발생주의 원칙에 따라 거래나 사건이 발생한 기간에 표시하고 있습니다. 학교는 수익과 비용은 총액을 재정운영표에 계상하고 있습니다. 수익은 수익원천에 따라 국가및지방자치단체지원금과 자체수익으로 구분하고, 비용은 인적비용, 교육·연구·학생지도및 장학비, 학교운영비로 구분하여 표시하고 있습니다.

2.4 순자산변동표 작성기준

순자산변동표는 한 회계연도 동안 순자산의 증감내역을 표시하는 재무제표로 재정운영표의 재정운영결과와 순자산 변동을 나타내고 있으며, 학교는 기본순자산, 잉여금, 순자산조정으로 구분하여 표시하고 있습니다. 학교는 당기에 발생한 회계정책의 변경이나 중대한 전기오류수정으로 인하여 기초순자산이 변동하는 경우에는 전기에 보고한 금액을 "보고금액"으로 별도 표시하고, 회계정책 변경이나 중대한 전기오류수정이 매 회계연도에 미치는 영향을 '전기오류수정손익', '회계변경누적효과'로 구분하여 표시하고 있습니다.

또한, 조정항목인 순자산조정은 순자산의 증가 또는 감소를 초래한 거래이나, 수익 또는 비용거래에 해당되지 않는 거래로서 유무형자산처분조정, 유무형자산재평가이익, 기타순자산의 증(감)으로 구분하여 표시하고 있습니다.

3. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 학교의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산 및 내역	보험금액	보험가입처
화재보험	건물 및 물품 등	593,410,467	교육시설재난공제회

학교는 상기 보험외에 차량운반구 등에 대하여 보험에 가입하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 학교의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종류	당기말
현금	보통예금	32,011,675
현금	당좌예금	6,950
현금성자산	정기예금	61,180
합계		32,079,805

5. 유형자산

당기 중 학교의 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기말금액
토지	400,031,620	457,965	-	-	400,489,585
건물	319,932,037	89,749,394	-	(5,476,207)	404,205,224
구축물	4,652,859	-	-	(428,741)	4,224,118
기계장치	16,590,842	3,654,800	(6,516)	(3,448,493)	16,790,633
집기비품	6,348,387	3,893,453	(4,171)	(1,897,911)	8,339,758
차량운반구	370,199	308,944	(16)	(126,624)	552,503
기타유형자산(주1)	3,107,105	11,000	-	-	3,118,105
건설중인자산	-	1,810,277	-	-	1,810,277
합계	751,033,049	99,885,833	(10,703)	(11,377,976)	839,530,203

(주1) 기타유형자산은 임목죽 및 예술작품으로서 감가상각을 수행하지 않습니다.

6. 무형자산

당기 중 학교의 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기말금액
소프트웨어	1,064,244	68,838	(16,871)	(333,923)	782,288

(2) 보고기간종료일 현재 향후 학교가 상환해야 할 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	양현재	양진재
1년 이내	2,068,332	2,564,152
1년 초과 5년 이내	8,273,326	10,232,037
5년 초과	14,817,298	36,482,706
합계	25,158,956	49,278,895

12. 퇴직급여

당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초잔액	-
퇴직급여지급액	(510,312)
퇴직급여설정액	1,047,448
기말잔액	537,136
퇴직연금운용자산	(33,468)

13. 종합재무제표

(1) 작성기준

산학협력단회계 및 발전기금회계의 재무제표는 2015년 12월 31일 기준의 재정상태표 및 동일로 종료되는 보고기간의 재정운영표가 합산되었으며, 발전기금회계의 재무제표는 감사받지 않은 재무제표입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 충북대학교의 종합재정상태표는 다음과 같습니다.

제 2015 학년도말 2016년 2월 29일 현재

충북대학교

(단위 : 원)

과목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	내부거래	계
자산					
I. 유동자산	32,100,804,862	56,121,763,296	21,239,045,581	-	109,461,613,739
1. 현금및현금성자산	32,079,804,862	41,090,415,007	21,239,045,581	-	94,409,265,450
2. 단기금융상품	-	14,940,000,000	-	-	14,940,000,000
3. 미수채권	-	17,427,870	-	-	17,427,870
4. 미수금	-	4,164,000	-	-	4,164,000
5. 선급금	21,000,000	1,965,909	-	-	22,965,909
6. 기타유동자산	-	67,790,510	-	-	67,790,510
II. 투자자산	-	2,389,000,000	-	-	2,389,000,000
1. 장기금융상품	-	60,000,000	-	-	60,000,000
2. 출자금	-	2,329,000,000	-	-	2,329,000,000
III. 유형자산	839,530,203,568	6,587,104,128	5,094,769,559	-	851,212,077,255
1. 토지	400,489,585,031	-	3,702,158,539	-	404,191,743,570
2. 건물	455,833,863,416	-	1,392,611,020	-	457,226,474,436
(감가상각누계액)	(51,628,639,041)	-	-	-	(51,628,639,041)
3. 구축물	7,338,155,248	-	-	-	7,338,155,248
(감가상각누계액)	(3,114,037,221)	-	-	-	(3,114,037,221)
4. 기계장치	70,815,214,699	23,846,298,234	-	-	94,661,512,933
(감가상각누계액)	(54,024,581,376)	-	-	-	(54,024,581,376)
5. 집기비품	26,659,916,471	3,695,738,053	-	-	30,355,654,524
(감가상각누계액)	(18,320,158,202)	-	-	-	(18,320,158,202)
6. 차량운반구	2,099,866,000	25,330,270	-	-	2,125,196,270
(감가상각누계액)	(1,547,362,977)	-	-	-	(1,547,362,977)
7. 기타유형자산	3,118,104,920	1,014,545,482	-	-	4,132,650,402

과목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	내부거래	계
(감가상각누계액)	-	(21,994,807,911)	-	-	(21,994,807,911)
8. 건설중인자산	1,810,276,600	-	-	-	1,810,276,600
IV. 무형자산	782,287,731	9,686,592	-	-	791,974,323
1. 소프트웨어	782,287,731	-	-	-	782,287,731
2. 기타무형자산	-	9,686,592	-	-	9,686,592
V. 기타비유동자산	3,250,000	-	-	-	3,250,000
1. 보증금	3,250,000	-	-	-	3,250,000
자산총계	872,416,546,161	65,107,554,016	26,333,815,140	-	963,857,915,317
부채					
I. 유동부채	27,190,974,716	21,786,705,633	-	-	48,977,680,349
1. 선수등록금	21,198,815,150	-	-	-	21,198,815,150
2. 미지급금	4,619,824,018	4,157,793	-	-	4,623,981,811
3. 선수금	-	12,186,849	-	-	12,186,849
4. 예수금	912,192,982	1,354,366,178	-	-	2,266,559,160
5. 미지급비용	329,032,412	-	-	-	329,032,412
6. 선수수익	130,110,154	20,294,889,434	-	-	20,424,999,588
7. 기타유동부채	1,000,000	121,105,379	-	-	122,105,379
II. 비유동부채	52,853,442,466	6,878,610,796	186,200,000	-	59,918,253,262
1. 장기미지급금	69,805,367,196	-	-	-	69,805,367,196
(현재가치할인차금)	(17,091,380,513)	-	-	-	(17,091,380,513)
2. 퇴직급여충당부채	537,135,846	-	-	-	537,135,846
(퇴직연금운용자산)	(397,680,063)	-	-	-	(397,680,063)
3. 기타비유동부채	-	6,878,610,796	186,200,000	-	7,064,810,796
부채총계	80,044,417,182	28,665,316,429	186,200,000	-	108,895,933,611
순자산					
I. 기본순자산	696,532,193,783	-	-	-	696,532,193,783
II. 적립금	-	-	26,147,615,140	-	26,147,615,140
1. 일반적립금	-	-	24,404,002,488	-	24,404,002,488
2. 고유목적사업준비금	-	-	1,743,612,652	-	1,743,612,652
III. 잉여금	1,836,836,595	36,442,237,587	-	-	38,279,074,182
1. 전기이월잉여금	-	28,423,135,108	-	-	28,423,135,108
2. 재정운영결과	1,836,836,595	8,019,102,479	-	-	9,855,939,074
V. 순자산조정	94,003,098,601	-	-	-	94,003,098,601
1. 순자산조정	94,003,098,601	-	-	-	94,003,098,601
순자산총계	792,372,128,979	36,442,237,587	26,147,615,140	-	854,961,981,706
부채 및 순자산 총계	872,416,546,161	65,107,554,016	26,333,815,140	-	963,857,915,317

(2) 보고기간의 충북대학교 종합재정운영표는 다음과 같습니다.

제 2015 학년도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

충북대학교

(단위 : 원)

과목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	내부거래	계
수익					
I. 국가 및 지방자치단체 등 지원금	22,423,520,505	82,913,669,071	-	-	105,337,189,576
1. 국가 지원금	21,759,247,511	43,303,390,789	-	-	65,062,638,300
2. 지방자치단체 지원금	664,272,994	-	-	-	664,272,994
3. 산업체 및 기타 지원금	-	39,610,278,282	-	-	39,610,278,282
II. 자체수익	87,985,790,161	31,329,828,571	5,948,340,837	(2,977,086,750)	122,286,872,819
1. 교육활동수익	75,893,523,990	1,564,654,612	-	-	77,458,178,602
2. 평생교육기관 등의 수업료	3,409,535,499	-	-	-	3,409,535,499
3. 연구 및 산학협력 활동 수익	-	14,408,894,718	-	-	14,408,894,718
4. 사용료 및 수수료 수익	4,699,691,114	-	102,050,000	-	4,801,741,114
5. 다른 회계로부터의 전입금	2,977,086,750	-	-	(2,977,086,750)	-
6. 기부금수익	-	-	4,852,965,413	-	4,852,965,413
7. 이자수익	284,500,721	427,765,398	390,429,046	-	1,102,695,165
8. 기타수익	721,452,087	14,928,513,843	602,896,378	-	16,252,862,308
수익총계	110,409,310,666	114,243,497,642	5,948,340,837	(2,977,086,750)	227,624,062,395
비용					
I. 인적 비용	38,195,336,138	31,313,775,362	28,728,300	-	69,537,839,800
1. 인건비	28,611,073,770	31,313,775,362	28,728,300	-	59,953,577,432
2. 복리후생비	2,009,980,151	-	-	-	2,009,980,151
3. 실비변상인적경비	612,958,910	-	-	-	612,958,910
4. 강의료	6,005,631,320	-	-	-	6,005,631,320
5. 법정고용부담금	955,691,987	-	-	-	955,691,987
II. 교육· 연구· 학생지도 및 장학비	32,977,720,218	21,515,459,136	5,750,827,873	(1,177,086,750)	59,066,920,477
1. 장학금	15,838,806,400	5,449,197,490	418,879,260	-	21,706,883,150
2. 교육· 연구 및 학생지도 비용	15,186,607,480	15,530,949,766	-	-	30,717,557,246
3. 학생교육및활동지원비	1,952,306,338	-	-	-	1,952,306,338
4. 산학협력활동비	-	535,311,880	-	-	535,311,880
5. 기타발전기금사업비	-	-	5,331,948,613	(1,177,086,750)	4,154,861,863
III. 학교운영비	37,399,417,715	53,395,160,665	168,784,664	(1,800,000,000)	89,163,363,044
1. 일반수용비	4,409,932,620	-	28,839,080	-	4,438,771,700
2. 공공요금및각종세금	4,934,162,543	-	28,951,334	-	4,963,113,877
3. 수선유지비	1,621,857,742	-	9,310,200	-	1,631,167,942
4. 급량비	1,193,698,700	-	285,300	-	1,193,984,000
5. 교육훈련비및행사비	592,854,258	-	49,100,000	-	641,954,258

과목	대학회계	산학협력단회계	발전기금회계	내부거래	계
6. 재료비	1,099,072,895	13,147,263,828	-	-	14,246,336,723
7. 용역비	5,254,638,075	-	-	-	5,254,638,075
8. 연구용역비및개발비	2,922,404,425	410,270,000	9,900,000	-	3,342,574,425
9. 이자비용	1,734,878,071	-	-	-	1,734,878,071
10. 유형자산상각비	11,377,975,427	2,382,105,392	-	-	171,367,204,540
11. 무형자산상각비	333,922,983	7,824,065	-	-	84,519,464,759
12. 기타학교운영비	1,924,019,976	35,647,697,380	42,398,750	-	37,614,116,106
13. 다른 회계로의 전출금	-	1,800,000,000	-	(1,800,000,000)	-
비용총계	108,572,474,071	106,224,395,163	5,948,340,837	(2,977,086,750)	217,768,123,321
재정운영결과	1,836,836,595	8,019,102,479	-	-	9,855,939,074