

2017회계연도 경북대학교 재무보고서

(별첨 : 경북대학교 재무보고서에 대한 감사보고서)

••••• 목 차 •••••

■ 경북대학교 재무보고서에 대한 감사보고서	1
-------------------------------	---

I. 결산 총평

1. 재무제표의 구성	4
2. 재무제표의 작성대상	5
3. 회계정책	5
4. 재무제표에 대한 요약설명	6
5. 발생주의 복식부기 재무분석	9

II. 재무제표

1. 재정상태표	13
2. 재정운영표	16
3. 순자산변동표	18

III. 재무제표에 대한 주석

1. 일반사항	20
2. 주요회계 정책	20
3. 재정자금의 세부내역	25
4. 미수수익의 세부내역	25
5. 선급금의 세부내역	26
6. 선급비용의 세부내역	26
7. 주요 보험가입 현황	26
8. 유형자산의 세부내역	27
9. 무형자산의 세부내역	28
10. 보증금의 세부내역	28
11. 무상사용이 허가된 기부채납자산	28
12. 선수등록금의 세부내역	29
13. 미지급금의 세부내역	29
14. 선수금의 세부내역	29
15. 예수금의 세부내역	30

16. 미지급비용의 세부내역	30
17. 선수수익의 세부내역	30
18. 기타유동부채의 세부내역	30
19. 장기민간투자미지급금의 세부내역	31
20. 퇴직급여충당부채의 세부내역	31
21. 국가 및 지방자치단체 지원금의 세부내역	32
22. 교육활동수익의 세부내역	32
23. 출납폐쇄기간 중의 자금거래	33
24. 계류중인 소송사건	33

IV. 필수보충정보

1. 예산결산 요약표	35
2. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서	39

V. 부속명세서

1. 유형자산 명세서	41
2. 무형자산 명세서	42
3. 유형자산감가상각비 명세서	42
4. 무형자산상각비 명세서	43

VI. 종합재무제표

1. 종합재정상태표	45
2. 종합재정운영표	50

경북대학교 재무보고서에 대한 감사보고서

경북대학교 총장 귀하

우리는 경북대학교의 재무보고서를 감사하였습니다. 해당 재무보고서는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재정상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재정운영표 및 순자산변동표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률, 시행규칙 및 관련 지침 등」에 따라 이 재무보고서를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무보고서를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

감사는 재무보고서의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무보고서의 중요한 왜곡 표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 학교의 재무보고서 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무보고서의 전반적인 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무보고서를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 학교의 재무보고서는 경북대학교의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재정상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재정운영 성과를 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률, 시행규칙 및 관련 지침 등」에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 경 회 계 법 인

대 표 이 사 이 균 발



2018년 4월 18일

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

I . 결 산 총 평

1 재무제표의 구성

1.1. 재무제표

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

1.1.1. 재정상태표

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

1.1.2. 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.

1.1.3. 순자산변동표

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

1.1.4. 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.

1.1.5. 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.

1.1.6. 부속명세서

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

2 재무제표 작성대상

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

3 회계정책

재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙」과 교육부 작성기준(교육부 국립대학정책과, 2018.3)을 준수하였습니다.

4 재무제표에 대한 요약설명

4.1. 재정상태

재정상태표는 특정시점(2018.2.28.현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다.

재정상태표에 의하면, 경북대학교의 총자산은 1,769,841백만원이고, 총부채는 78,319백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,691,522백만원입니다. 이와 같은 재정 상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

4.1.1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 82,694백만원(4.7%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,687,147백만원(95.3%)으로 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

유동자산은 현금및현금성자산 65,301백만원(79.0%), 단기금융상품 11,751백만원(14.2%), 기타유동자산 5,642백만원(6.8%) 등으로 구성되어 있습니다.

비유동자산은 유형자산 1,685,437백만원(99.9%), 무형자산 1,632백만원(0.1%) 및 기타비유동자산 78백만원(0.0%)으로 구성되어 있습니다.

4.1.2. 부 채

부채는 유동부채가 55,600백만원(71.0%)이고, 비유동부채가 22,719백만원(29.0%)으로 구성되어 있습니다.

[요약 재정상태표]

(단위 : 백만원, %)

구 분	해당연도(2017년)		직전연도(2016년)	
	금 액	자산총계 대비비율	금 액	자산총계 대비비율
유동자산	82,694	4.7	75,072	4.3
유형자산	1,685,437	95.2	1,680,944	95.6
무형자산	1,632	0.1	1,722	0.1
기타비유동자산	78	0.0	78	0.0
자산총계	1,769,841	100.0	1,757,816	100.0
유동부채	55,600	3.1	60,001	3.4
비유동부채	22,719	1.3	23,563	1.3
부채총계	78,319	4.4	83,564	4.7
기본순자산	1,162,044	65.7	1,162,044	66.1
잉여금	36,604	2.1	16,477	1.0
순자산조정	492,874	27.8	495,731	28.2
순자산총계	1,691,522	95.6	1,674,252	95.3
부채및순자산총계	1,769,841	100.0	1,757,816	100.0

4.2. 재정운영

재정운영표에 의하면, 2017회계연도 경북대학교의 총수익은 355,018백만원이고 총비용은 334,891백만원이며, 수익에서 비용을 차감한 운영차액이 20,127백만원 발생하였습니다. 이와 같은 재정운영 결과를 구성요소별로 살펴보면 다음과 같습니다.

4.2.1. 수 익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금이 182,258백만원(51.3%)이고, 자체수익이 172,760백만원(48.7%)으로 국가 및 지방자치단체 지원금의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

4.2.2. 비 용

비용은 인적비용 165,998백만원(49.6%), 교육·연구·학생지도 및 장학비 68,892백만원(20.6%), 학교운영비 100,001백만원(29.8%)으로 구성되어 있습니다.

[요약 재정운영표]

(단위 : 백만원, %)

구 분	해당연도(2017년)		직전연도(2016년)	
	금 액	수익총계 대비비율	금 액	수익총계 대비비율
국가 및 지방자치단체 지원금	182,258	51.3	171,690	49.6
자체수익	172,760	48.7	174,691	50.4
수익총계	355,018	100.0	346,381	100.0
인적비용	165,998	46.8	161,218	46.5
교육·연구·학생지도 및 장학비	68,892	19.4	65,096	18.8
학교운영비	100,001	28.2	103,606	29.9
비용총계	334,891	94.4	329,920	95.2
재정운영결과	20,127	5.6	16,461	4.8

4.3. 순자산변동

순자산변동표에 의하면, 당기초순자산은 2017회계연도 중 0백만원 순증가(순감소)하여 1,674,252백만원이고, 당기말 순자산은 17,270백만원 순증가하여 1,691,522백만원입니다.

순자산의 경우 회계정책변경누적효과 0백만원과 전기오류수정손익 0백만원을 고려한 후의 수정후 당기초순자산은 1,674,252백만원이고, 재정운영결과 20,127백만원 및 조정항목의 순감소 (-)2,857백만원을 감안한 후의 당기말순자산은 1,691,522백만원입니다.

[요약 순자산변동표]

(단위 : 백만원, %)

구 분	해당연도(2017년)		직전연도(2016년)	
	금 액	기말순자산 대비비율	금 액	기말순자산 대비비율
당기초 순자산	1,674,252	99.0	1,450,058	86.6
1. 보고금액	1,674,252	99.0	1,638,888	97.9
2. 전기오류수정손익	-	0.0	(188,830)	(11.3)
3. 회계변경누적효과	-	0.0	-	0.0
재정운영결과	20,127	1.2	16,461	1.0
조정항목	(2,857)	(0.2)	207,733	12.4
1. 순자산조정	(2,857)	(0.2)	207,733	12.4
당기말 순자산	1,691,522	100.0	1,674,252	100.0

5 발생주의 복식부기 재무분석

5.1. 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.

5.2. 재무분석지표

5.2.1. 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 36.9%의 수치를 보이고 있으며, 재원의 상당 부분을 국가 지원금 및 그 밖의 수익 등에 의존하고 있습니다.

(단위 : %)

지 표	산 식	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
1. 등록금 의존율	교육활동수익/수익총계	36.9	39.2
2. 국가지원금 의존율	국가지원금/수익총계	51.3	49.6

5.2.2. 재정효율성

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

경북대학교의 인적비용 비율은 49.6% 수준을 보이고 있습니다.

(단위 : %)

지 표	산 식	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
1. 인적비용 비율	인적비용/비용총계	49.6	48.9

5.2.3. 서비스성과

교육비 환원율은 교육활동수익에서 비용총계가 차지하는 비율을 나타내는 지표이고 장학금비율은 교육활동수익에서 장학금이 차지하는 비율을 나타내는 지표로, 이 비율이 높을수록 교육 및 행정활동의 목표나 목적에 대해 그것을 달성한 정도가 높은 것으로 분석됩니다.

경북대학교의 교육비 환원율은 255.6%이고 장학금비율은 22.1%의 수준을 보이고 있습니다.

(단위 : %)

지 표	산 식	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
1. 교육비 환원율	비용총계/교육활동수익	255.6	242.8
2. 장학금 비율	장학금/교육활동수익	22.1	18.6

II .재 무 제 표

재 정 상 태 표
해당연도(2018년 2월 28일 현재)
직전연도(2017년 2월 29일 현재)

대학명 : 경북대학교 회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
자 산		
I. 유동자산	82,693,481,964	75,072,344,526
1. 현금및현금성자산(주석 3)	65,301,293,315	59,703,000,394
2. 단기금융상품(주석 3)	11,751,378,333	13,229,695,435
3. 미수수익(주석 4)	-	3,185,847
4. 선급금(주석 5)	4,183,488,610	398,098,423
5. 선급비용(주석 6)	1,457,321,706	1,738,364,427
II. 유형자산(주석 7, 8)	1,685,437,464,321	1,680,944,195,885
1. 토지	1,039,552,791,952	1,039,552,791,952
2. 건물	768,397,621,943	760,702,548,286
감가상각누계액	(126,818,235,671)	(103,087,826,130)
사용수익권(주석11)	(113,201,361,643)	(121,022,740,313)
3. 구축물	11,210,172,068	10,216,631,908
감가상각누계액	(6,161,242,499)	(5,456,971,831)
4. 기계장치	190,643,336,167	185,411,114,243
감가상각누계액	(136,314,565,848)	(129,046,688,987)
5. 집기비품	66,887,342,753	63,561,895,508
감가상각누계액	(48,529,932,429)	(45,823,990,820)

과 목	해당연도(2017년)		직전연도(2016년)	
6. 차량운반구	4,168,755,868		4,029,478,780	
감가상각누계액	(2,638,355,676)		(2,533,791,854)	
7. 기타유형자산	1,458,369,366		1,458,369,366	
8. 건설중인자산	36,782,767,970		22,983,375,777	
III. 무형자산(주석 9)		1,632,212,699		1,721,849,588
1. 소프트웨어	1,632,212,699		1,721,849,588	
IV. 기타비유동자산		77,774,240		77,774,240
1. 보증금(주석 10)	77,774,240		77,774,240	
자 산 총 계		<u>1,769,840,933,224</u>		<u>1,757,816,164,239</u>

부 채

I. 유동부채		55,600,084,715		60,001,117,258
1. 선수등록금(주석12)	40,595,785,156		43,497,110,208	
2. 미지급금(주석13)	6,175,859,588		8,904,797,636	
현재가치할인차금	(1,417,155,787)		(1,502,010,126)	
3. 선수금(주석14)	3,186,856,620		2,900,911,911	
4. 예수금(주석15)	5,408,615,528		5,003,816,369	
5. 미지급비용(주석16)	1,305,049,444		758,955,229	
6. 선수수익(주석17)	311,314,696		399,513,413	
7. 기타비유동부채(주석18)	33,759,470		38,022,618	

과 목	해당연도(2017년)		직전연도(2016년)	
II. 비유동부채		22,719,120,583		23,563,090,979
1. 장기민간투자미지급금(주식19)	29,787,709,282		32,580,307,027	
현재가치할인차금	(8,110,229,028)		(9,527,384,815)	
2. 퇴직급여충당부채(주식20)	3,697,067,030		2,442,073,578	
퇴직연금운용자산	(2,655,426,701)		(1,931,904,811)	
부 채 총 계		78,319,205,298		83,564,208,237
순 자 산				
I. 기본순자산		1,162,044,132,164		1,162,044,132,164
II. 잉여금		36,603,466,558		16,476,666,852
1. 전기이월잉여금	16,476,666,852		15,848,000	
2. 재정운영결과	20,126,799,706		16,460,818,852	
III. 순자산조정		492,874,129,204		495,731,156,986
1. 순자산조정	492,874,129,204		495,731,156,986	
순자산 총계		1,691,521,727,926		1,674,251,956,002
부채와 순자산 총계		<u>1,769,840,933,224</u>		<u>1,757,816,164,239</u>

재 정 운 영 표
해당연도[2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지]
직전연도[2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지]

대학명 : 경북대학교 회계실체명 : 대학회계 (단위 : 원)

과 목		해당연도(2017년)		직전년도(2016년)
수 익				
I. 국가 및 지방자치단체 지원금(주석21)		182,258,268,299		171,690,682,568
1. 국가 지원금	181,822,069,299		171,238,783,368	
2. 지방자치단체 지원금	436,199,000		451,899,200	
II. 자체수익		172,759,765,484		174,690,710,087
1. 교육활동수익(주석22)	131,006,163,320		135,907,069,670	
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,387,382,220		5,968,396,271	
3. 사용료 및 수수료 수익	17,513,746,526		12,159,836,117	
4. 다른 회계로부터의 전입금	3,240,000,000		3,650,000,000	
5. 이자수익	822,088,732		885,624,493	
6. 기타수익	14,790,384,686		16,119,783,536	
수익총계		355,018,033,783		346,381,392,655
비 용				
I. 인적비용		165,997,657,670		161,217,728,249
1. 인건비	140,277,509,180		136,501,383,050	
2. 복리후생비	3,762,017,780		3,368,982,779	
3. 실비변상인적경비	3,369,445,090		3,139,141,290	
4. 강의료	16,169,746,945		16,059,776,140	
5. 법정고용부담금	2,418,938,675		2,148,444,990	

과 목	해당연도(2017년)		직전년도(2016년)	
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비		68,892,360,021		65,096,222,183
1. 장학금	29,007,195,640		25,266,998,150	
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	31,837,198,650		32,192,255,060	
3. 학생교육및활동지원비	8,047,965,731		7,636,968,973	
III. 학교운영비		100,001,216,386		103,606,623,371
1. 일반수용비	8,049,480,348		6,981,670,575	
2. 공공요금및각종세금	13,263,547,702		12,041,410,941	
3. 수선유지비	2,659,960,508		2,269,002,391	
4. 급량비	1,803,330,775		1,817,183,690	
5. 교육훈련비및행사비	3,463,836,293		3,351,799,542	
6. 재료비	3,810,626,993		4,166,647,200	
7. 용역비	15,077,508,612		10,923,797,950	
8. 연구용역비및개발비	889,220,930		6,408,487,080	
9. 이자비용	1,502,010,126		1,581,629,596	
10. 유형자산감가상각비	37,442,989,283		32,864,878,659	
11. 무형자산상각비	588,933,616		680,954,577	
12. 자산재평가손실	-		13,931,787,891	
13. 기타학교운영비	11,449,771,200		6,587,373,279	
비용총계		334,891,234,077		329,920,573,803
재정운영결과		<u>20,126,799,706</u>		<u>16,460,818,852</u>

순 자산 변동표
해당연도[2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지]
직전연도[2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지]

대학명 : 경북대학교 회계실체명 : 대학회계 (단위 : 원)

회계과목	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 전기초순자산	1,162,044,132,164	15,848,000	287,998,445,649	1,450,058,425,813
1. 보고금액	1,350,874,199,439	15,848,000	287,998,445,649	1,638,888,493,088
2. 전기오류수정손익	(188,830,067,275)	-	-	(188,830,067,275)
3. 회계변경누적효과	-	-	-	-
II. 재정운영결과	-	16,460,818,852	-	16,460,818,852
III. 조정항목	-	-	207,732,711,337	207,732,711,337
1. 순자산조정	-	-	207,732,711,337	207,732,711,337
IV. 전기말순자산	1,162,044,132,164	16,476,666,852	495,731,156,986	1,674,251,956,002
V. 당기초순자산	1,162,044,132,164	16,476,666,852	495,731,156,986	1,674,251,956,002
1. 보고금액	1,162,044,132,164	16,476,666,852	495,731,156,986	1,674,251,956,002
2. 전기오류수정손익	-	-	-	-
3. 회계변경누적효과	-	-	-	-
VI. 재정운영결과	-	20,126,799,706	-	20,126,799,706
VII. 조정항목	-	-	(2,857,027,782)	(2,857,027,782)
1. 순자산조정	-	-	(2,857,027,782)	(2,857,027,782)
VIII. 당기말순자산	1,162,044,132,164	36,603,466,558	492,874,129,204	1,691,521,727,926

Ⅲ .재무제표에 대한 주석

1 일반사항

경북대학교(이하 "학교")는 1946년 9월 5일에 대구농업전문대학교(1944년 대구농업전문학교 설립)가 「국립대구농과대학」으로, 10월 15일에는 대구사범학교(1923년 대구사범학교 설립)가 「국립대구사범대학」으로 각각 승격, 개편되었으며, 대구의과대학(1933년 대구의학전문학교 설립)과 함께 3개의 단과대학으로 시작하여 1951년 10월 「국립경북대학교」로 개편하였으며, 2008년 3월 경북대학교와 상주대학교가 행정통합 되었습니다. 한편, 학교의 대구캠퍼스는 대구광역시 북구 대학로 80, 상주캠퍼스는 경상북도 상주시 경상대로 2559에 각각 소재하고 있습니다.

2 주요 회계정책

경북대학교 재무보고서 작성을 위하여 채택한 회계정책은 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 및 동법 시행규칙」과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 「교육부 결산 작성기준」을 준수하였습니다.

경북대학교 재무제표 작성을 위하여 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1. 발생주의·복식부기의 적용

경북대학교에 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.

2.2. 자산의 인식 및 평가

자산은 미래 경제적 효익이 경북대학교에 유입될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식합니다.

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

한편, 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.

2-3. 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.

2-4. 비용의 인식

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

2-5. 재정자금의 표시

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

현금및현금성자산은 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.

현금및현금성자산에 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 경북대학교의 자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금 거래가 반영된 후의 수치입니다.

2-6. 미수채권 등의 평가

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

2-7. 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.

한편, 유형자산 중 「국가회계기준에 관한 규칙」 제38조의2 제2항 및 「일반유형자산과 사회기반시설 회계처리지침」 문단 47조에 의하여 재평가사유가 존재하는 국유재산의 경우 재평가하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 객관적이고 합리적인 방법으로 추정하여 D-brain에 등재된 내용연수에 따라 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.

2-8. 무형자산

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 D-brain에 등재된 추정 내용연수에 따라 정액법에 의해 월할 상각하고 있습니다.

2-9. 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.

2-10. 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.

2-11. 민간투자미지급금

민간투자미지급금은 "사회기반시설에 대한 민간투자법"에 따라 임대형민간투자사업(Build Transfer Lease: BTL) 방식으로 취득한 유형자산에 대한 반대급부로 임대사업자에게 지급해야 할 임대료의 명목가액을 말합니다. 한편, 해당 임대료의 명목가액과 현재가치와의 차액을 현재가치할인차금으로 계상하여 민간투자미지급금의 차감항목으로 표시하고 있으며, 상환기간 동안 이자비용으로 상각처리 합니다.

2-12. 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.

2-13. 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.

3 재정자금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	상 품 명	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
현금및현금성자산	보통예금	65,301,293,315	59,703,000,394
단기금융상품	정기예금	11,751,378,333	13,229,695,435
합 계		77,052,671,648	72,932,695,829

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

4 미수수익의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
정기예금	정기예금 이자	-	3,185,847

5 선급금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
일반선급금	시설개선공사 및 물품구입 등	4,183,488,610	398,098,423

6 선급비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
선급사용료	도서구입(구독)비	1,353,624,366	1,639,965,401
선급보험료	교육시설재난공제회 등	103,697,340	98,399,026
합 계		1,457,321,706	1,738,364,427

7 주요 보험가입 현황

(단위 : 원)

구 분	보험가입자산	보상금액	보험가입처
교육시설 재난공제	건물 외	1,045,824,618,000	교육시설재난공제회

8 유형자산의 세부내역

(단위 : 원)

해당연도 (2017년)	취득원가	감가상각누계액	사용수익권	기말잔액
토지	1,039,552,791,952	-	-	1,039,552,791,952
건물	768,397,621,943	(126,818,235,671)	(113,201,361,643)	528,378,024,629
구축물	11,210,172,068	(6,161,242,499)	-	5,048,929,569
기계장치	190,643,336,167	(136,314,565,848)	-	54,328,770,319
집기비품	66,887,342,753	(48,529,932,429)	-	18,357,410,324
차량운반구	4,168,755,868	(2,638,355,676)	-	1,530,400,192
기타유형자산	1,458,369,366	-	-	1,458,369,366
건설중인자산	36,782,767,970	-	-	36,782,767,970
합 계	2,119,101,158,087	(320,462,332,123)	(113,201,361,643)	1,685,437,464,321

직전연도 (2016년)	취득원가	감가상각누계액	사용수익권	기말잔액
토지	1,039,552,791,952	-	-	1,039,552,791,952
건물	760,702,548,286	(103,087,826,130)	(121,022,740,313)	536,591,981,843
구축물	10,216,631,908	(5,456,971,831)	-	4,759,660,077
기계장치	185,411,114,243	(129,046,688,987)	-	56,364,425,256
집기비품	63,561,895,508	(45,823,990,820)	-	17,737,904,688
차량운반구	4,029,478,780	(2,533,791,854)	-	1,495,686,926
기타유형자산	1,458,369,366	-	-	1,458,369,366
건설중인자산	22,983,375,777	-	-	22,983,375,777
합 계	2,087,916,205,820	(285,949,269,622)	(121,022,740,313)	1,680,944,195,885

9 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
소프트웨어	1,632,212,699	1,721,849,588

10 보증금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
보증금	전신전화가입금	77,774,240	77,774,240

11 무상사용이 허가된 기부채납자산

(단위 : 원)

취득연도	기부자	재 산 명	취득금액
2006년	대구은행	평생교육원 1층	2,624,254,000
2007년	경북대학교병원	외래진료 및 접수동	453,077,500
2008년	경북대학교병원	치과진료동	15,480,006,433
2010년	경북대학교병원	경북대학교병원 휴게음식점	2,497,329,502
2010년	한국환경공단	농대2호관(옥상)	118,056,620
2011년	경북대학교병원	경북대학교병원 부설주차장	3,741,484,077
2011년	경북대학교병원	외래진료 및 접수동	155,078,000
2014년	경북대학교병원	칠곡경북대학교병원	149,401,253,400
2015년	경북대학교병원	치의학전문대학원 복리후생동	1,769,013,820
2017년	경북대학교병원	칠곡경북대학교병원 직장어린이집	966,002,231
합 계			177,205,555,583

12 선수등록금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
선수등록금	선수입학금	239,500,000	-
	선수수강료	961,470,116	760,776,263
	선수등록금	39,394,815,040	42,736,333,945
합 계		40,595,785,156	43,497,110,208

13 미지급금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
민간투자미지급금	BTL 기숙사(침성관)	2,792,597,745	2,792,597,745
일반미지급금	사고이월 미지급액	-	5,412,164,790
일반미지급금	카드대금 미지급액	3,345,898,592	642,123,706
일반미지급금	보조금 미지급액 외	37,363,251	57,911,395
소 계		6,175,859,588	8,904,797,636
현재가치할인차금		(1,417,155,787)	(1,502,010,126)
합 계		4,758,703,801	7,402,787,510

14 선수금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
사용료선수금	생활관비선수금	3,125,203,840	2,877,644,990
기타선수금	사용료선수금	33,885,000	9,766,921
기타선수금	기타잡수입 외	27,767,780	13,500,000
합 계		3,186,856,620	2,900,911,911

15 예수금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
제세예수금	4대보험료 외	3,915,730,828	3,600,106,888
일반예수금	BTL생활관비 세입 외	1,492,884,700	1,403,709,481
합 계		5,408,615,528	5,003,816,369

16 미지급비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
기타미지급비용	교내연구비 외	1,305,049,444	758,955,229

17 선수수익의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
선수사용료	국유재산사용료	310,426,127	399,374,615
선수이자수익	기관카드 결제계좌 외	888,569	138,798
합 계		311,314,696	399,513,413

18 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
예수보증금	생활관 보증금 외	33,759,470	38,022,618

19 장기민간투자미지급금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
민간투자미지급금	BTL 기숙사(침성관)	29,787,709,282	32,580,307,027
	현재가치할인차금	(8,110,229,028)	(9,527,384,815)
	합 계	21,677,480,254	23,052,922,212

20 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	해당연도(2017년)		직전연도(2016년)	
	인 원	금 액	인 원	금 액
퇴직급여충당부채	381명	3,697,067,030	392명	2,442,073,578
차감 : 퇴직연금운용자산		(2,655,426,701)		(1,931,904,811)
합 계		1,041,640,329		510,168,767

21 국가 및 지방자치단체 지원금의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
국가지원금	인건비국가지원금수익	109,417,056,230	105,207,622,640
	경상적경비국가지원금수익	17,186,739,940	22,431,992,790
	시설확충국가지원금수익	34,680,901,910	23,842,084,000
	기타국가지원금수익	20,537,371,219	19,757,083,938
소 계		181,822,069,299	171,238,783,368
지방자치단체지원금	광역자치단체지원금수익	167,199,000	392,899,200
	기초자치단체지원금수익	269,000,000	59,000,000
소 계		436,199,000	451,899,200
합 계		182,258,268,299	171,690,682,568

22 교육활동수익의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
입학금수익	대학/대학원	1,403,345,500	1,447,470,500
수업료수익	대학/대학원	128,280,623,070	133,086,537,400
계절학기수강료수익	대학	1,322,194,750	1,373,061,770
합 계		131,006,163,320	135,907,069,670

23 출납폐쇄기간 중의 자금거래

(단위 : 원, %)

회계연도	수 입			지 출			세계잉여금 (A-B)
	총액(A)	출납폐쇄 기간금액	비율	총액(B)	출납폐쇄 기간금액	비율	
2017	364,066,193,905	-	0.0	341,874,754,386	-	0.0	22,191,439,519
2016	359,664,782,623	-	0.0	340,307,885,404	-	0.0	19,356,897,219

24 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

소송 주요 내역	건 수	소송가액	비 고
처분 취소	7	439,334,499	피고
기타 소송	3	2,073,346,443	피고
기타 소송	2	3,466,119,625	원고
합 계		5,978,800,567	

IV .필수보충정보

1 예산결산 요약표

1-1. 세입결산 총괄

(단위 : 원)

구 분		예산액	이월 등 증감액	예산현액	징수결정액
합 계		364,484,775,000	9,265,281,000	373,750,056,000	364,066,193,905
국가등 지원금	소 계	167,909,967,000	-	167,909,967,000	161,867,957,080
	국가지원금	167,473,768,000	-	167,473,768,000	161,431,758,080
	지방자치단체 지원금	436,199,000	-	436,199,000	436,199,000
자체수 입금	소 계	196,574,808,000	9,265,281,000	205,840,089,000	202,198,236,825
	교육활동수입	133,546,500,000	-	133,546,500,000	131,421,563,320
	평생교육기관 등의 수업료	6,246,669,000	-	6,246,669,000	4,971,982,220
	전형료	2,953,600,000	-	2,953,600,000	2,568,506,000
	논문심사료	255,000,000	-	255,000,000	202,800,000
	사용료 및 수수료수입	17,471,219,000	-	17,471,219,000	17,424,798,038
	불용품 매각수입	30,000,000	-	30,000,000	19,521,000
	이월액	10,091,627,000	9,265,281,000	19,356,908,000	19,340,287,219
	다른회계로부터 전입금	3,240,000,000	-	3,240,000,000	3,240,000,000
	이자수입	650,000,000	-	650,000,000	825,274,579
	무형자산 등 매각수입	580,000,000	-	580,000,000	452,868,518
	그밖의 수입	21,510,193,000	-	21,510,193,000	21,730,635,931

구 분		수납액	불납결손액	미수납액
합 계		364,066,193,905	-	-
국가등 지원금	소 계	161,867,957,080	-	-
	국가지원금	161,431,758,080	-	-
	지방자치단체 지원금	436,199,000	-	-
자체수 입금	소 계	202,198,236,825	-	-
	교육활동수입	131,421,563,320	-	-
	평생교육기관 등의 수업료	4,971,982,220	-	-
	전형료	2,568,506,000	-	-
	논문심사료	202,800,000	-	-
	사용료 및 수수료수입	17,424,798,038	-	-
	불용품 매각수입	19,521,000	-	-
	이월액	19,340,287,219	-	-
	다른회계로부터 전입금	3,240,000,000	-	-
	이자수입	825,274,579	-	-
	무형자산 등 매각수입	452,868,518	-	-
	그밖의 수입	21,730,635,931	-	-

1-2. 세출결산 총괄

(단위 : 원)

구 분		예산액	예산성립후 증감액	예산현액
합 계		364,484,775,000	9,265,281,000	373,750,056,000
인적 경비	소 계	173,254,132,000	(53,373,000)	173,200,759,000
	인건비	145,901,202,000	18,785,000	145,919,987,000
	복리후생비	3,868,974,000	(128,982,000)	3,739,992,000
	실비변상인적경비	3,414,965,000	203,129,000	3,618,094,000
	강의료	17,491,920,000	(146,389,000)	17,345,531,000
	법정고용부담금	2,577,071,000	84,000	2,577,155,000
교육연구 학생지도 및 장학비	소 계	69,598,881,000	673,195,000	70,272,076,000
	장학금	29,445,433,000	136,024,000	29,581,457,000
	교육·연구 및 학생지도비	32,114,285,000	-	32,114,285,000
	학생활동지원비	8,039,163,000	537,171,000	8,576,334,000
운영비	소 계	64,100,327,000	1,125,406,000	65,225,733,000
	학교운영비	64,100,327,000	1,125,406,000	65,225,733,000
자산적경 비	소 계	56,762,879,000	7,638,253,000	64,401,132,000
	건설비	41,984,132,000	6,295,320,000	48,279,452,000
	자산취득비	14,778,747,000	1,342,933,000	16,121,680,000
예비비및 그밖의 비용	소 계	768,556,000	(118,200,000)	650,356,000
	예비비 및 그밖의 비용	768,556,000	(118,200,000)	650,356,000

구 분		지출액	다음연도이월	집행잔액
합 계		341,874,754,386	12,511,303,068	19,363,998,546
인적 경비	소 계	165,736,393,230	321,560,630	7,142,805,140
	인건비	140,277,509,180	216,571,260	5,425,906,560
	복리후생비	3,500,753,340	16,877,250	222,361,410
	실비변상인적 경비	3,369,445,090	46,114,940	202,533,970
	강의료	16,169,746,945	15,983,770	1,159,800,285
	법정고용부담금	2,418,938,675	26,013,410	132,202,915
교육연구 학생지도 및 장학비	소 계	68,892,360,021	383,804,532	995,911,447
	장학금	29,007,195,640	214,809,500	359,451,860
	교육·연구 및 학생지도비	31,837,198,650	-	277,086,350
	학생활동지원비	8,047,965,731	168,995,032	359,373,237
운영비	소 계	58,683,427,172	676,756,993	5,865,548,835
	학교운영비	58,683,427,172	676,756,993	5,865,548,835
자산적 경비	소 계	48,229,875,183	11,129,180,913	5,042,075,904
	건설비	34,494,498,050	10,078,891,510	3,706,062,440
	자산취득비	13,735,377,133	1,050,289,403	1,336,013,464
예비비및 그밖의 비용	소 계	332,698,780	-	317,657,220
	예비비 및 그밖의 비용	332,698,780	-	317,657,220

2 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

해당연도(2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일 기준)

직전연도(2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일 기준)

(단위 : 원)

구 분	해당연도(2017년)	직전연도(2016년)
I. 당해 학년도의 세입액	364,066,193,905	359,664,782,623
II. 세입 조정사항	(9,048,160,122)	(13,283,389,968)
1. 전년도 이월금	(19,340,287,219)	(21,735,353,234)
2. 자금유입이 없는 수익 가산	10,292,127,097	8,451,963,266
기타 자금유입이 없는 수익	10,206,364,456	8,806,341,496
발생주의 기간수익 조정사항	85,762,641	(354,378,230)
3. 자산처분으로 인한 자금 유입액	-	-
4. 부채증가로 인한 자금 유입액	-	-
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액	-	-
III. 재정운영표의 수익(I+II)	355,018,033,783	346,381,392,655
IV. 당해 학년도의 세출액	341,874,754,386	340,307,885,404
V. 세출조정사항	(6,983,520,309)	(10,387,311,601)
1. 자금유출이 없는 비용 가산	40,092,850,186	47,332,542,264
감가상각비	37,442,989,283	32,864,878,659
무형자산상각비	588,933,616	680,954,577
이자비용	1,502,010,126	1,581,629,596
퇴직급여	261,264,440	(62,105,829)
기타 자금유출이 없는 비용	16,610,000	13,931,787,891
발생주의 기간비용 조정사항	281,042,720	(1,664,602,630)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(44,283,772,749)	(54,927,256,120)
3. 부채상환으로 인한 자금 유출액	(2,792,597,745)	(2,792,597,745)
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액	-	-
VI. 재정운영표의 비용(IV+V)	334,891,234,077	329,920,573,803
VII. 재정운영표의 재정운영결과(III-VI)	20,126,799,706	16,460,818,852

V.부속명세서

1 유형자산 명세서

(단위 : 원)

해당연도 (2017년)	기초잔액	증가액	감가상각비	기타변동액 (처분등)	기말잔액
토지	1,039,552,791,952	-	-	-	1,039,552,791,952
건물	536,591,981,843	7,695,073,657	(21,124,920,009)	5,215,889,138	528,378,024,629
구축물	4,759,660,077	993,540,160	(681,586,968)	(22,683,700)	5,048,929,569
기계장치	56,364,425,256	8,642,488,778	(10,663,641,303)	(14,502,412)	54,328,770,319
집기비품	17,737,904,688	5,421,737,021	(4,695,309,561)	(106,921,824)	18,357,410,324
차량운반구	1,495,686,926	313,775,222	(277,531,442)	(1,530,514)	1,530,400,192
기타유형자산	1,458,369,366	-	-	-	1,458,369,366
건설중인자산	22,983,375,777	36,782,767,970	-	(22,983,375,777)	36,782,767,970
합 계	1,680,944,195,885	59,849,382,808	(37,442,989,283)	(17,913,125,089)	1,685,437,464,321

(단위 : 원)

직전연도 (2016년)	기초잔액	증가액	감가상각비	기타변동액 (처분등)	기말잔액
토지	818,049,896,830	235,557,037,343	-	(14,054,142,221)	1,039,552,791,952
건물	646,630,620,436	26,445,012,390	(17,262,248,736)	(119,221,402,247)	536,591,981,843
구축물	3,525,345,598	1,895,484,450	(563,870,241)	(97,299,730)	4,759,660,077
기계장치	55,107,980,823	11,668,525,620	(10,247,809,612)	(164,271,575)	56,364,425,256
집기비품	16,378,995,077	5,926,674,073	(4,555,700,639)	(12,063,823)	17,737,904,688
차량운반구	1,027,500,883	704,701,690	(235,249,431)	(1,266,216)	1,495,686,926
기타유형자산	1,458,369,366	-	-	-	1,458,369,366
건설중인자산	104,135,226,560	17,969,309,410	-	(99,121,160,193)	22,983,375,777
합 계	1,646,313,935,573	300,166,744,976	(32,864,878,659)	(232,671,606,005)	1,680,944,195,885

2 무형자산 명세서

(단위 : 원)

해당연도 (2017년)	기초잔액	증가액	무형자산 상각비	기타변동액 (처분등)	기말잔액
소프트웨어	1,721,849,588	605,196,527	(588,933,616)	(105,899,800)	1,632,212,699

(단위 : 원)

직전연도 (2016년)	기초잔액	증가액	무형자산 상각비	기타변동액 (처분등)	기말잔액
소프트웨어	1,570,424,322	832,421,993	(680,954,577)	(42,150)	1,721,849,588

3 유형자산감가상각비 명세서

(단위 : 원)

해당연도 (2017년)	감가상각누계액 기초잔액	당기상각액	기타변동(처분등)	감가상각누계액 기말잔액
건물	103,087,826,130	21,124,920,009	2,605,489,532	126,818,235,671
구축물	5,456,971,831	681,586,968	22,683,700	6,161,242,499
기계장치	129,046,688,987	10,663,641,303	(3,395,764,442)	136,314,565,848
집기비품	45,823,990,820	4,695,309,561	(1,989,367,952)	48,529,932,429
차량운반구	2,533,791,854	277,531,442	(172,967,620)	2,638,355,676
기타유형자산	-	-	-	-
합계	285,949,269,622	37,442,989,283	(2,929,926,782)	320,462,332,123

(단위 : 원)

직전연도 (2016년)	감가상각누계액 기초잔액	당기상각액	기타변동(처분등)	감가상각누계액 기말잔액
건물	83,379,756,892	17,262,248,736	2,445,820,502	103,087,826,130
구축물	4,795,801,860	563,870,241	97,299,730	5,456,971,831
기계장치	125,746,757,816	10,247,809,612	(6,947,878,441)	129,046,688,987
집기비품	43,474,735,196	4,555,700,639	(2,206,445,015)	45,823,990,820
차량운반구	2,786,343,316	235,249,431	(487,800,893)	2,533,791,854
기타유형자산	-	-	-	-
합계	260,183,395,080	32,864,878,659	(7,099,004,117)	285,949,269,622

4 무형자산상각비 명세서

(단위 : 원)

해당연도 (2017년)	상각누계액 기초잔액	당기상각액	기타변동(처분등)	상각누계액 기말잔액
소프트웨어	6,839,292,255	588,933,616	(105,899,800)	7,322,326,071

(단위 : 원)

직전연도 (2016년)	상각누계액 기초잔액	당기상각액	기타변동(처분등)	상각누계액 기말잔액
소프트웨어	6,368,249,364	680,954,577	(209,911,686)	6,839,292,255

VI. 종합재무제표

종합재정상태표
해당연도(2018년 2월 28일 현재)
직전연도(2017년 2월 28일 현재)

대학명 : 경북대학교

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
자 산										
I. 유동자산	82,693,481,964	98,565,238,838	49,919,080,945	-	231,177,801,747	75,072,344,526	104,944,009,068	47,989,592,556	-	228,005,946,150
1. 현금및현금성자산	65,301,293,315	36,184,942,058	4,846,599,210	-	106,332,834,583	59,703,000,394	35,911,334,358	6,047,154,295	-	101,661,489,047
2. 단기금융상품	11,751,378,333	59,891,231,256	44,688,000,000	-	116,330,609,589	13,229,695,435	67,124,640,332	41,588,000,000	-	121,942,335,767
3. 미수수익	-	626,066,687	276,683,035	-	902,749,722	3,185,847	447,285,511	237,336,251	-	687,807,609
4. 선급금	4,183,488,610	1,749,533,087	-	-	5,933,021,697	398,098,423	1,447,894,497	-	-	1,845,992,920
5. 선급비용	1,457,321,706	-	-	-	1,457,321,706	1,738,364,427	-	-	-	1,738,364,427
6. 기타유동자산	-	113,465,750	107,798,700	-	221,264,450	-	12,854,370	117,102,010	-	129,956,380
II. 투자자산	-	3,342,360,780	622,728,000	-	3,965,088,780	-	2,820,780,715	743,003,000	-	3,563,783,715
1. 장기투자증권	-	224,970,780	622,728,000	-	847,698,780	-	258,590,715	743,003,000	-	1,001,593,715
2. 출자금	-	3,117,390,000	-	-	3,117,390,000	-	2,562,190,000	-	-	2,562,190,000

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
III. 유형자산	1,685,437,464,321	38,270,632,446	7,749,074,218	-	1,731,457,170,985	1,680,944,195,885	42,988,616,015	7,751,940,098	-	1,731,684,751,998
1. 토지	1,039,552,791,952	2,770,512,050	7,738,537,416	-	1,050,061,841,418	1,039,552,791,952	2,770,512,050	7,738,537,416	-	1,050,061,841,418
2. 건물	768,397,621,943	17,694,967,080	-	-	786,092,589,023	760,702,548,286	17,694,967,080	-	-	778,397,515,366
감가상각누계액	(126,818,235,671)	(1,060,990,982)	-	-	(127,879,226,653)	(103,087,826,130)	(618,616,803)	-	-	(103,706,442,933)
사용수익권	(113,201,361,643)	-	-	-	(113,201,361,643)	(121,022,740,313)	-	-	-	(121,022,740,313)
3. 구축물	11,210,172,068	-	-	-	11,210,172,068	10,216,631,908	-	-	-	10,216,631,908
감가상각누계액	(6,161,242,499)	-	-	-	(6,161,242,499)	(5,456,971,831)	-	-	-	(5,456,971,831)
4. 기계장치	190,643,336,167	64,388,093,009	-	-	255,031,429,176	185,411,114,243	63,959,563,479	-	-	249,370,677,722
감가상각누계액	(136,314,565,848)	(51,765,784,755)	-	-	(188,080,350,603)	(129,046,688,987)	(46,432,056,721)	-	-	(175,478,745,708)
5. 집기비품	66,887,342,753	10,379,208,931	56,544,010	-	77,323,095,694	63,561,895,508	9,290,757,519	51,607,710	-	72,904,260,737
감가상각누계액	(48,529,932,429)	(7,123,083,467)	(46,009,208)	-	(55,699,025,104)	(45,823,990,820)	(6,007,735,769)	(38,207,028)	-	(51,869,933,617)
6. 차량운반구	4,168,755,868	-	140,009,000	-	4,308,764,868	4,029,478,780	-	140,009,000	-	4,169,487,780
감가상각누계액	(2,638,355,676)	-	(140,007,000)	-	(2,778,362,676)	(2,533,791,854)	-	(140,007,000)	-	(2,673,798,854)
7. 기타유형자산	1,458,369,366	-	-	-	1,458,369,366	1,458,369,366	-	-	-	1,458,369,366
8. 건설중인자산	36,782,767,970	2,987,710,580	-	-	39,770,478,550	22,983,375,777	2,331,225,180	-	-	25,314,600,957

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
IV. 무형자산	1,632,212,699	3,873,303,907	-	-	5,505,516,606	1,721,849,588	3,355,841,056	-	-	5,077,690,644
1. 지식재산권	-	3,873,303,907	-	-	3,873,303,907	-	3,355,841,056	-	-	3,355,841,056
2. 소프트웨어	1,632,212,699	-	-	-	1,632,212,699	1,721,849,588	-	-	-	1,721,849,588
V. 기타비유동자산	77,774,240	500,000,000	-	-	577,774,240	77,774,240	500,000,000	-	-	577,774,240
1. 보증금	77,774,240	500,000,000	-	-	577,774,240	77,774,240	500,000,000	-	-	577,774,240
자 산 총 계	<u>1,769,840,933,224</u>	<u>144,551,535,971</u>	<u>58,290,883,163</u>	-	<u>1,972,683,352,358</u>	<u>1,757,816,164,239</u>	<u>154,609,246,854</u>	<u>56,484,535,654</u>	-	<u>1,968,909,946,747</u>

부 채

I. 유동부채	55,600,084,715	56,663,313,758	3,216,580	-	112,266,615,053	60,001,117,258	60,645,407,576	961,250	-	120,647,486,084
1. 선수등록금	40,595,785,156	-	-	-	40,595,785,156	43,497,110,208	-	-	-	43,497,110,208
2. 미지급금	6,175,859,588	853,668,827	3,216,580	-	7,032,744,995	8,904,797,636	613,343,157	961,250	-	9,519,102,043
현재가치할인차금	(1,417,155,787)	-	-	-	(1,417,155,787)	(1,502,010,126)	-	-	-	(1,502,010,126)
3. 선수금	3,186,856,620	-	-	-	3,186,856,620	2,900,911,911	-	-	-	2,900,911,911
4. 예수금	5,408,615,528	12,546,973,423	-	-	17,955,588,951	5,003,816,369	1,441,826,918	-	-	6,445,643,287
5. 미지급비용	1,305,049,444	-	-	-	1,305,049,444	758,955,229	-	-	-	758,955,229

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
6.선수수익	311,314,696	43,006,583,369	-	-	43,317,898,065	399,513,413	58,260,527,803	-	-	58,660,041,216
7.기타유동부채	33,759,470	256,088,139	-	-	289,847,609	38,022,618	329,709,698	-	-	367,732,316
II. 비유동부채	22,719,120,583	2,134,079,843	67,115,610	-	24,920,316,036	23,563,090,979	1,926,867,558	48,908,490	-	25,538,867,027
1.장기민간투자미지급금	29,787,709,282	-	-	-	29,787,709,282	32,580,307,027	-	-	-	32,580,307,027
현재가치할인차금	(8,110,229,028)	-	-	-	(8,110,229,028)	(9,527,384,815)	-	-	-	(9,527,384,815)
2.퇴직급여충당부채	3,697,067,030	2,936,698,550	40,115,610	-	6,673,881,190	2,442,073,578	2,810,129,542	21,908,490	-	5,274,111,610
퇴직연금운용자산	(2,655,426,701)	(1,375,125,227)	-	-	(4,030,551,928)	(1,931,904,811)	(1,439,593,764)	-	-	(3,371,498,575)
3.기타비유동부채	-	572,506,520	27,000,000	-	599,506,520	-	556,331,780	27,000,000	-	583,331,780
부 채 총 계	78,319,205,298	58,797,393,601	70,332,190	-	137,186,931,089	83,564,208,237	62,572,275,134	49,869,740	-	146,186,353,111

순 자산

I. 기본순자산	1,162,044,132,164	-	37,502,065,415	-	1,199,546,197,579	1,162,044,132,164	-	37,255,276,875	-	1,199,299,409,039
II. 잉여금	36,603,466,558	85,754,142,370	20,861,480,558	-	143,219,089,486	16,476,666,852	92,036,971,720	19,202,109,039	-	127,715,747,611
1.전기이월잉여금	16,476,666,852	92,036,971,720	18,955,320,499	-	127,468,959,071	15,848,000	77,124,919,349	17,797,325,699	-	94,938,093,048
2.재정운영결과	20,126,799,706	(6,282,829,350)	1,906,160,059	-	15,750,130,415	16,460,818,852	14,912,052,371	1,404,783,340	-	32,777,654,563

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
III. 순자산조정	492,874,129,204	-	(142,995,000)	-	492,731,134,204	495,731,156,986	-	(22,720,000)	-	495,708,436,986
1. 순자산조정	492,874,129,204	-	(142,995,000)	-	492,731,134,204	495,731,156,986	-	(22,720,000)	-	495,708,436,986
순자산 총계	1,691,521,727,926	85,754,142,370	58,220,550,973	-	1,835,496,421,269	1,674,251,956,002	92,036,971,720	56,434,665,914	-	1,822,723,593,636
부채와 순자산 총계	<u>1,769,840,933,224</u>	<u>144,551,535,971</u>	<u>58,290,883,163</u>	-	<u>1,972,683,352,358</u>	<u>1,757,816,164,239</u>	<u>154,609,246,854</u>	<u>56,484,535,654</u>	-	<u>1,968,909,946,747</u>

종합재정운영표
 해당연도(2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일 기준)
 직전연도(2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일 기준)

대학명 : 경북대학교

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
수 익										
I. 국가 및 지방자치단체 지원금	182,258,268,299	153,782,022,130	-	-	336,040,290,429	171,690,682,568	162,676,952,158	-	-	334,367,634,726
1. 국가 지원금	181,822,069,299	147,942,920,714	-	-	329,764,990,013	171,238,783,368	148,153,696,266	-	-	319,392,479,634
2. 지방자치단체 지원금	436,199,000	4,804,335,345	-	-	5,240,534,345	451,899,200	12,185,793,176	-	-	12,637,692,376
3. 산업체 및 기타 지원금	-	1,034,766,071	-	-	1,034,766,071	-	2,337,462,716	-	-	2,337,462,716
II. 자체수익	172,759,765,484	30,472,682,105	6,740,126,051	(7,570,275,380)	202,402,298,260	174,690,710,087	29,445,910,866	6,755,734,271	(6,499,275,666)	204,393,079,558
1. 교육활동수익	131,006,163,320	1,759,628,081	-	-	132,765,791,401	135,907,069,670	1,922,980,272	-	-	137,830,049,942
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,387,382,220	-	-	-	5,387,382,220	5,968,396,271	-	-	-	5,968,396,271
3. 연구 및 산학협력 활동 수익	-	25,246,379,334	-	(4,330,275,380)	20,916,103,954	-	23,582,786,581	-	(2,849,275,666)	20,733,510,915
4. 사용료 및 수수료 수익	17,513,746,526	1,671,639,726	-	-	19,185,386,252	12,159,836,117	1,443,965,364	-	-	13,603,801,481
5. 다른 회계로부터의 전입금	3,240,000,000	194,802,428	-	(3,240,000,000)	194,802,428	3,650,000,000	-	-	(3,650,000,000)	-

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
6.기부금수익	-	-	5,291,145,121	-	5,291,145,121	-	-	5,207,061,771	-	5,207,061,771
7.이자수익	822,088,732	1,286,401,191	735,917,857	-	2,844,407,780	885,624,493	1,340,583,352	730,667,983	-	2,956,875,828
8.기타수익	14,790,384,686	313,831,345	713,063,073	-	15,817,279,104	16,119,783,536	1,155,595,297	818,004,517	-	18,093,383,350
수익총계	355,018,033,783	184,254,704,235	6,740,126,051	(7,570,275,380)	538,442,588,689	346,381,392,655	192,122,863,024	6,755,734,271	(6,499,275,666)	538,760,714,284

비 용

I. 인적비용	165,997,657,670	69,266,132,930	209,839,210	-	235,473,629,810	161,217,728,249	65,370,996,765	99,072,800	-	226,687,797,814
1. 인건비	140,277,509,180	69,266,132,930	209,839,210	-	209,753,481,320	136,501,383,050	65,370,996,765	99,072,800	-	201,971,452,615
2. 복리후생비	3,762,017,780	-	-	-	3,762,017,780	3,368,982,779	-	-	-	3,368,982,779
3. 실비변상인적경비	3,369,445,090	-	-	-	3,369,445,090	3,139,141,290	-	-	-	3,139,141,290
4. 강의료	16,169,746,945	-	-	-	16,169,746,945	16,059,776,140	-	-	-	16,059,776,140
5. 법정고용부담금	2,418,938,675	-	-	-	2,418,938,675	2,148,444,990	-	-	-	2,148,444,990
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비	68,892,360,021	98,232,519,595	3,812,935,509	-	170,937,815,125	65,096,222,183	91,726,877,133	4,275,204,934	(50,000,000)	161,048,304,250
1. 장학금	29,007,195,640	9,255,665,870	2,594,973,740	-	40,857,835,250	25,266,998,150	11,768,481,290	3,104,034,290	-	40,139,513,730
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	31,837,198,650	-	-	-	31,837,198,650	32,192,255,060	-	-	-	32,192,255,060
3. 학생교육 및 활동지원 비	8,047,965,731	-	-	-	8,047,965,731	7,636,968,973	-	-	-	7,636,968,973

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
4. 산학협력활동비	-	12,312,010,408	-	-	12,312,010,408	-	10,487,570,615	-	-	10,487,570,615
5. 지원금사업비	-	76,664,843,317	-	-	76,664,843,317	-	69,470,825,228	-	-	69,470,825,228
6. 기타발전기금사업비	-	-	1,217,961,769	-	1,217,961,769	-	-	1,171,170,644	(50,000,000)	1,121,170,644
Ⅲ. 학교운영비	100,001,216,386	23,038,881,060	811,191,273	(7,570,275,380)	116,281,013,339	103,606,623,371	20,112,936,755	976,673,197	(6,449,275,666)	118,246,957,657
1. 일반수용비	8,049,480,348	-	100,383,880	-	8,149,864,228	6,981,670,575	-	88,486,123	-	7,070,156,698
2. 공공요금 및 각종 세금	13,263,547,702	-	17,140	-	13,263,564,842	12,041,410,941	-	27,940	-	12,041,438,881
3. 수선유지비	2,659,960,508	-	-	-	2,659,960,508	2,269,002,391	-	-	-	2,269,002,391
4. 급량비	1,803,330,775	-	-	-	1,803,330,775	1,817,183,690	-	-	-	1,817,183,690
5. 교육훈련비및행사비	3,463,836,293	-	-	-	3,463,836,293	3,351,799,542	-	-	-	3,351,799,542
6. 재료비	3,810,626,993	-	-	-	3,810,626,993	4,166,647,200	-	-	-	4,166,647,200
7. 용역비	15,077,508,612	-	-	-	15,077,508,612	10,923,797,950	-	-	-	10,923,797,950
8. 연구용역비및개발비	889,220,930	-	-	-	889,220,930	6,408,487,080	-	-	-	6,408,487,080
9. 기타간접비사업비	-	9,480,026,877	-	(1,900,000,000)	7,580,026,877	-	8,593,808,455	-	(1,840,000,000)	6,753,808,455
10. 이자비용	1,502,010,126	-	-	-	1,502,010,126	1,581,629,596	-	-	-	1,581,629,596
11. 유형자산상각비	37,442,989,283	6,891,449,911	7,802,180	-	44,342,241,374	32,864,878,659	6,218,680,997	15,527,664	-	39,099,087,320

과 목	해당연도(2017년)					직전연도(2016년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
12. 무형자산상각비	588,933,616	505,148,309	-	-	1,094,081,925	680,954,577	404,008,165	-	-	1,084,962,742
13. 자산재평가손실	-	-	-	-	-	13,931,787,891	-	-	-	13,931,787,891
14. 기타학교운영비	11,449,771,200	491,980,583	702,988,073	-	12,644,739,856	6,587,373,279	287,163,472	872,631,470	-	7,747,168,221
15. 다른 회계로의 진출금	-	5,670,275,380	-	(5,670,275,380)	-	-	4,609,275,666	-	(4,609,275,666)	-
비용총계	334,891,234,077	190,537,533,585	4,833,965,992	(7,570,275,380)	522,692,458,274	329,920,573,803	177,210,810,653	5,350,950,931	(6,499,275,666)	505,983,059,721
재정운영결과	<u>20,126,799,706</u>	<u>(6,282,829,350)</u>	<u>1,906,160,059</u>	-	<u>15,750,130,415</u>	<u>16,460,818,852</u>	<u>14,912,052,371</u>	<u>1,404,783,340</u>	-	<u>32,777,654,563</u>