

# 2016회계연도 경북대학교 재무보고서

(별첨 : 경북대학교 재무보고서에 대한 감사보고서)



# ●●●● 목 차 ●●●●

■ 경북대학교 재무보고서에 대한 감사보고서 .....	1
I. 결산 총평	
1. 서문 .....	3
2. 재정분석 및 통계자료 .....	5
II. 재무제표	
1. 재정상태표 .....	7
2. 재정운영표 .....	10
3. 순자산변동표 .....	12
III. 재무제표에 대한 주석	
1. 일반사항 .....	13
2. 주요회계 정책 .....	13
3. 자금의 내역 .....	20
4. 주요 보험가입 현황 .....	20
5. 담보 또는 보증 내용 .....	20
6. 천재지변, 중대한 사고 등에 관한 내용 .....	20
7. 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산 .....	20
8. 계류중인 소송현황.....	21
9. 퇴직급여충당부채 .....	21
10. 민간투자미지급금 .....	22
11. 주요 약정 및 우발상황 .....	22
IV. 필수보충정보	
1. 예산결산 요약표 .....	23
2. 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서 .....	27

## V. 부속명세서

1. 현금및현금성자산, 금융상품 명세서 .....	29
2. 미수금 명세서 .....	29
3. 미수수익 명세서 .....	29
4. 선급금 명세서 .....	29
5. 선급비용 명세서 .....	30
6. 유형자산 명세서 .....	30
7. 무형자산 명세서 .....	31
8. 기타비유동자산 명세서 .....	32
9. 선수등록금 명세서 .....	32
10. 미지급금 명세서 .....	32
11. 선수금 명세서 .....	33
12. 예수금 명세서 .....	33
13. 미지급비용 명세서 .....	33
14. 선수수익 명세서 .....	34
15. 기타유동부채 명세서 .....	34
16. 장기민간투자미지급금 명세서 .....	34
17. 퇴직급여충당부채 명세서 .....	35
18. 국가 및 지방자치단체 지원금 명세서 .....	35
19. 교육활동수익 명세서 .....	36
20. 유형자산감가상각비 명세서 .....	36
21. 무형자산상각비 명세서 .....	37

## VI. 종합재무제표

1. 종합재정상태표 .....	39
2. 종합재정운영표 .....	44

## 경북대학교 재무보고서에 대한 감사보고서

### 경북대학교 총장 귀하

우리는 경북대학교의 재무보고서를 감사하였습니다. 해당 재무보고서는 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 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.

### 감사인인 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무보고서에 대하여 의견을 표명하는 데 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 왜곡표시위험에 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 경영

진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 학교의 재무보고서는 경북대학교의 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 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

대표이사 이 균



2017년 4월 21일

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 서문

### 1.1. 주요회계정책 제도

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

### 1.2. 재무제표에 대한 요약설명

#### 1.2.1. 재정상태

재정상태표는 특정시점(2017.2.28.현재)의 재정상태를 나타내는 재무제표로 자산, 부채, 순자산으로 구성되어 있습니다. 재정상태표에 의하면, 경북대학교의 총자산은 1,757,816백만원이고, 총부채는 83,564백만원으로 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 규모는 1,674,252백만원입니다. 순자산은 본교가 장래에 공공서비스 제공을 위해 보유하고 있는 자원을 의미하며, 순자산 규모가 부채에 비해 상대적으로 큰 것은 민간기업과 다른 공공기관의 고유특성에 기인하는 것으로 이해됩니다. 이와 같은 재정 상태를 각 계정별 구체적으로 살펴보면 다음과 같습니다.

##### 1.2.1.1. 자 산

자산의 구성내역은 유동자산이 75,072백만원(4.27%)이고, 유동자산을 제외한 비유동자산이 1,682,744백만원(95.73%)으로 상대적으로 큰 비중을 차지하고 있습니다.

비유동자산은 유형자산 1,680,944백만원(99.89%), 무형자산 1,722백만원(0.10%) 및 기타유동자산 78백만원(0.00%)으로 구성되어 있습니다.

### 1.2.1.2. 부 채

부채는 유동부채가 60,001백만원(71.80%)이고, 비유동부채가 23,563백만원(28.20%)으로 구성되어 있습니다.

#### [요약 재정상태표]

(단위 : 천원, %)

구 분	해당연도(2016년)		직전연도(2015년)	
	금 액	자산총계 대비비율	금 액	자산총계 대비비율
유동자산	75,072,344	4.27	76,882,622	4.46
유형자산	1,680,944,196	95.63	1,646,313,936	95.45
무형자산	1,721,850	0.10	1,570,424	0.09
기타비유동자산	77,774	0.00	77,774	0.00
<b>자산총계</b>	<b>1,757,816,164</b>	<b>100.00</b>	<b>1,724,844,756</b>	<b>100.00</b>
유동부채	60,001,117	3.41	60,797,927	3.52
비유동부채	23,563,091	1.34	25,158,336	1.46
<b>부채총계</b>	<b>83,564,208</b>	<b>4.75</b>	<b>85,956,263</b>	<b>4.98</b>
기본순자산	1,162,044,132	66.11	1,350,874,199	78.32
잉여금	16,476,667	0.94	15,848	0.00
순자산조정	495,731,157	28.20	287,998,446	16.70
<b>순자산총계</b>	<b>1,674,251,956</b>	<b>95.25</b>	<b>1,638,888,493</b>	<b>95.02</b>
<b>부채및순자산총계</b>	<b>1,757,816,164</b>	<b>100.00</b>	<b>1,724,844,756</b>	<b>100.00</b>

### 1.2.2. 재정운영결과

#### 1.2.2.1. 수 익

수익은 국가 및 지방자치단체 지원금이 171,691백만원(49.57%)이고, 자체수익이 174,691백만원(50.43%)으로 자체수익의 비중이 상대적으로 높음을 알 수 있습니다.

### 1.2.2.2. 비 용

비용은 인적비용 161,218백만원(48.87%), 교육·연구·학생지도 및 장학비 65,096백만원(19.73%), 학교운영비 103,607백만원(31.40%)으로 구성되어 있습니다.

#### [요약 재정운영표]

(단위 : 천원, %)

구 분	해당연도(2016년)		직전연도(2015년)	
	금 액	수익총계 대비비율	금 액	수익총계 대비비율
국가 및 지방자치단체 지원금	171,690,683	49.57	26,884,815	14.22
자체수익	174,690,710	50.43	162,123,112	85.78
<b>수익총계</b>	<b>346,381,393</b>	<b>100.00</b>	<b>189,007,927</b>	<b>100.00</b>
인적비용	161,217,728	46.54	63,533,895	33.61
교육·연구·학생지도 및 장학비	65,096,222	18.79	55,143,441	29.18
학교운영비	103,606,624	29.91	70,314,743	37.20
<b>비용총계</b>	<b>329,920,574</b>	<b>95.25</b>	<b>188,992,079</b>	<b>99.99</b>
<b>재정운영결과</b>	<b>16,460,819</b>	<b>4.75</b>	<b>15,848</b>	<b>0.01</b>

## 2 재정분석 및 통계자료

본교는 다음 다섯 가지 지표를 이용하여 재정을 분석하였습니다.

(단위 : %)

지 표	산 식	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
1. 교육비 환원율	비용총계/교육활동수익	242.75	137.26
2. 장학금 비율	장학금/교육활동수익	18.59	16.53
3. 등록금 의존율	교육활동수익/수익총계	39.24	72.85
4. 국가지원금 의존율	국가지원금/수익총계	49.57	13.91
5. 인적비용 비율	인적비용/비용총계	48.87	33.62



## II .재 무 제 표



## 재 정 상 태 표

해당연도(2017년 2월 28일 현재)  
직전연도(2016년 2월 29일 현재)

대학명 : 경북대학교 회계실체명 : 대학회계

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
<b>자 산</b>		
<b>I. 유동자산</b>	<b>75,072,344,526</b>	<b>76,882,622,324</b>
1. 현금및현금성자산(주석 3)	59,703,000,394	38,184,475,532
2. 단기금융상품(주석 3)	13,229,695,435	35,776,108,067
3. 미수금	-	43,152,710
4. 미수수익	3,185,847	92,333,188
5. 선급금	398,098,423	2,712,791,030
6. 선급비용	1,738,364,427	73,761,797
<b>II. 유형자산</b>	<b>1,680,944,195,885</b>	<b>1,646,313,935,573</b>
1. 토지	1,039,552,791,952	818,049,896,830
2. 건물	760,702,548,286	734,469,028,125
감가상각누계액	(103,087,826,130)	(83,379,756,892)
사용수익권	(121,022,740,313)	(4,458,650,797)
3. 구축물	10,216,631,908	8,321,147,458
감가상각누계액	(5,456,971,831)	(4,795,801,860)
4. 기계장치	185,411,114,243	180,854,738,639
감가상각누계액	(129,046,688,987)	(125,746,757,816)
5. 집기비품	63,561,895,508	59,853,730,273
감가상각누계액	(45,823,990,820)	(43,474,735,196)
6. 차량운반구	4,029,478,780	3,813,844,199

과 목		해당연도(2016년)		직전연도(2015년)	
	감가상각누계액	(2,533,791,854)		(2,786,343,316)	
7.	기타유형자산	1,458,369,366		1,458,369,366	
8.	건설중인자산	22,983,375,777		104,135,226,560	
<b>III. 무형자산</b>			<b>1,721,849,588</b>		<b>1,570,424,322</b>
1.	소프트웨어	1,721,849,588		1,570,424,322	
<b>IV. 기타비유동자산</b>			<b>77,774,240</b>		<b>77,774,240</b>
1.	보증금	77,774,240		77,774,240	
<b>자 산 총 계</b>			<b><u>1,757,816,164,239</u></b>		<b><u>1,724,844,756,459</u></b>

**부 채**

<b>I. 유동부채</b>			<b>60,001,117,258</b>		<b>60,797,926,907</b>
1.	선수등록금	43,497,110,208		44,337,740,414	
2.	미지급금(주석10)	8,904,797,636		11,431,605,663	
	현재가치할인차금	(1,502,010,126)		(1,581,629,596)	
3.	선수금	2,900,911,911		3,164,352,200	
4.	예수금	5,003,816,369		3,171,315,574	
5.	미지급비용	758,955,229		-	
6.	선수수익	399,513,413		180,129,202	
7.	기타비유동부채	38,022,618		94,413,450	

과 목		해당연도(2016년)		직전연도(2015년)	
<b>II. 비유동부채</b>			<b>23,563,090,979</b>		<b>25,158,336,464</b>
1. 장기민간투자미지급금(주식10)		32,580,307,027		35,372,904,772	
	현재가치할인차금	(9,527,384,815)		(11,029,394,941)	
2. 퇴직급여충당부채(주식 9)		2,442,073,578		1,382,999,684	
	퇴직연금운용자산	(1,931,904,811)		(568,173,051)	
<b>부 채 총 계</b>			<b>83,564,208,237</b>		<b>85,956,263,371</b>
<b>순 자 산</b>					
<b>I. 기본순자산</b>			<b>1,162,044,132,164</b>		<b>1,350,874,199,439</b>
<b>II. 잉여금</b>			<b>16,476,666,852</b>		<b>15,848,000</b>
1. 전기이월잉여금		15,848,000		-	
2. 재정운영결과		16,460,818,852		15,848,000	
<b>III. 순자산조정</b>			<b>495,731,156,986</b>		<b>287,998,445,649</b>
1. 순자산조정		495,731,156,986		287,998,445,649	
<b>순자산 총계</b>			<b>1,674,251,956,002</b>		<b>1,638,888,493,088</b>
<b>부채와 순자산 총계</b>			<b><u>1,757,816,164,239</u></b>		<b><u>1,724,844,756,459</u></b>

## 재 정 운 영 표

해당연도[2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지]  
 직전연도[2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지]

대학명 : 경북대학교 회계실체명 : 대학회계 (단위 : 원)

과 목	해당연도(2016년)	직전년도(2015년)
<b>수 익</b>		
I. 국가 및 지방자치단체 지원금	171,690,682,568	26,884,814,856
1. 국가 지원금	171,238,783,368	26,291,614,856
2. 지방자치단체 지원금	451,899,200	593,200,000
II. 자체수익	174,690,710,087	162,123,111,997
1. 교육활동수익	135,907,069,670	137,686,963,760
2. 평생교육기관 등의 수업료	5,968,396,271	5,788,673,889
3. 사용료 및 수수료 수익	12,159,836,117	11,350,884,352
4. 다른 회계로부터의 전입금	3,650,000,000	4,106,000,000
5. 이자수익	885,624,493	1,053,411,954
6. 기타수익	16,119,783,536	2,137,178,042
<b>수익총계</b>	<b>346,381,392,655</b>	<b>189,007,926,853</b>
<b>비 용</b>		
I. 인적비용	161,217,728,249	63,533,894,723
1. 인건비	136,501,383,050	49,075,602,810
2. 복리후생비	3,368,982,779	1,743,699,163
3. 실비변상인적경비	3,139,141,290	1,604,208,160
4. 강의료	16,059,776,140	9,329,576,380
5. 법정고용부담금	2,148,444,990	1,780,808,210

과 목	해당연도(2016년)		직전년도(2015년)	
<b>II. 교육·연구·학생지도 및 장학비</b>		<b>65,096,222,183</b>		<b>55,143,441,266</b>
1. 장학금	25,266,998,150		22,753,146,170	
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	32,192,255,060		28,794,313,619	
3. 학생교육및활동지원비	7,636,968,973		3,595,981,477	
<b>III. 학교운영비</b>		<b>103,606,623,371</b>		<b>70,314,742,864</b>
1. 일반수용비	6,981,670,575		5,551,082,235	
2. 공공요금및각종세금	12,041,410,941		6,827,976,677	
3. 수선유지비	2,269,002,391		1,574,518,375	
4. 급량비	1,817,183,690		2,164,090,550	
5. 교육훈련비및행사비	3,351,799,542		1,465,581,990	
6. 재료비	4,166,647,200		3,394,751,996	
7. 용역비	10,923,797,950		6,594,464,250	
8. 연구용역비및개발비	6,408,487,080		1,406,844,040	
9. 이자비용	1,581,629,596		1,656,337,148	
10. 유형자산감가상각비	32,864,878,659		33,308,126,137	
11. 무형자산상각비	680,954,577		929,712,811	
12. 자산재평가손실	13,931,787,891		-	
13. 기타학교운영비	6,587,373,279		5,441,256,655	
<b>비용총계</b>		<b>329,920,573,803</b>		<b>188,992,078,853</b>
<b>재정운영결과</b>		<b><u>16,460,818,852</u></b>		<b><u>15,848,000</u></b>

## 순 자산 변동 표

해당연도[2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지]  
 직전연도[2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지]

대학명 : 경북대학교    회계실체명 : 대학회계    (단위 : 원)

회계과목	기본순자산	잉여금	순자산조정	합계
I. 전기초순자산	1,350,874,199,439	-	289,975,121,593	1,640,849,321,032
1. 보고금액	1,350,874,199,439	-	-	1,350,874,199,439
2. 전기오류수정손익	-	-	-	-
3. 회계변경누적효과	-	-	-	-
II. 재정운영결과	-	15,848,000	-	15,848,000
III. 조정항목	-	-	(1,976,675,944)	(1,976,675,944)
1. 순자산조정	-	-	(1,976,675,944)	(1,976,675,944)
IV. 전기말순자산	1,350,874,199,439	15,848,000	287,998,445,649	1,638,888,493,088
V. 당기초순자산	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				-
VI. 재정운영결과		16,460,818,852		16,460,818,852
VII. 조정항목	-	-	207,732,711,337	207,732,711,337
1. 순자산조정			207,732,711,337	207,732,711,337
VIII. 당기말순자산	1,162,044,132,164	16,476,666,852	495,731,156,986	1,674,251,956,002

## 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 등」과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 「국가회계기준에 관한 규칙」, 「국립대학회계 결산 기본지침」 및 「국립대학회계 해설서」를 준수하였습니다.

경북대학교 재무보고서 작성을 위하여 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### 2-1. 발생주의 · 복식부기의 적용

경북대학교에 대한 회계처리와 재무보고는 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.

---

## 2-2. 자산의 인식 및 평가

자산은 교육서비스를 제공할 수 있거나 직접적 또는 간접적으로 경제적 효익을 창출 또는 창출에 기여할 가능성이 매우 높고 그 가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식합니다.

다만, 국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률 시행규칙 제36조 단서에 따라, 경북대학교의 재무보고 등을 할 때 자산에 관한 사항 등을 처리하는 경우, 경북대학교가 관리·통제하는 자산은 경북대학교가 소유하는 것으로 회계처리하였습니다.

재정상태표에 표시하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 원칙으로 하며, 교환, 기부채납 등의 방법으로 취득한 자산의 가액은 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 계상합니다.

한편, 자산의 물리적인 손상 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 해당 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 회수가능가액으로 조정하며, 장부가액과 회수가능액과의 차액을 감액손실로 인식합니다.

## 2-3. 부채의 인식 및 평가

부채는 현재의 의무 중 그 이행을 위하여 지출이 발생할 가능성이 매우 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식합니다.

재정상태표에 기재하는 부채의 가액은 국가회계기준에 관한 규칙에서 별도로 정한 것 이외에는 만기상환가액으로 평가하는 것을 원칙으로 합니다.

---

## 2-4. 수익의 인식

재화 또는 용역을 제공한 대가로 발생하는 사용료 및 수수료 등의 수익은 수익 창출활동이 끝나고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식합니다.

직접적인 반대급부 없이 발생하는 교부금 및 보조금 등의 수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

## 2-5. 비용의 인식

재정활동과 관련하여 재화 또는 용역을 제공하여 발생하는 비용은 재화나 용역의 제공이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

## 2-6. 자금의 표시

회계연도 종료일 현재 경북대학교의 현금, 예금 등의 자금은 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.

---

## 2-7. 미수채권 등의 평가

대학의 고유활동인 교육활동에서 발생한 수취채권인 미수채권(등록금미수채권 등)과 대학의 고유활동이 아닌 활동에서 발생한 수취채권인 미수금(국유재산사용료미수금 등)은 해당 미수채권 등에서 합리적이고 객관적인 방법으로 산정된 회수불확실한 대손추산액인 대손충당금을 차감하는 형식으로 표시합니다.

## 2-8. 유형자산

유형자산은 물리적 실체가 존재하고, 대학의 운영을 위해 장기간에 걸쳐 내구적으로 사용하기 위하여 취득한 자산으로 해당 자산의 건설원가 또는 매입가액에 부대비용을 더한 금액을 취득원가로 하고, 취득원가에서 감가상각누계액, 감액손실누계액 및 사용수익권을 각각 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

유형자산 취득 이후의 지출 중 해당 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증대시키는 지출은 자산의 증가로 회계처리하고, 해당 자산의 내용연수와 가치를 원상회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 비용으로 회계처리하고 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 정액법을 적용하여 계산하고 있으며, 토지와 건설중인자산, 기타의 유형자산 중 입목 및 예술품에 대해서는 감가상각을 실시하지 않습니다.

---

## 2-9. 무형자산

무형자산은 해당 자산의 개발원가 또는 매입가액에 부대비용을 더한 가액을 취득 원가로 평가하고 있으며, D-brain에 등재된 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없습니다.

## 2-10. 퇴직급여 충당부채

공무원연금법의 적용을 받지 않는 비전임교원 및 대학회계직원 등 퇴직금 지급대상자 가운데 1년 이상 근속한 직원이 기말 현재 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 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 등이 포함되며 다음과 같이 회계처리합니다.

- ① 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

## 2-13. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

### 가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

---

## 나. 오류수정

오류의 수정은 전 회계연도 또는 그 전 기간에 발생한 회계기준 또는 법령 등에서 정한 기준에 합당하지 않은 경우를 수정하는 것으로서 다음과 같이 구분하여 회계처리하고 있습니다.

① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하고, 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 비교재무제표를 작성할 때에는 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 다시 작성하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

② 중대하지 않은 오류 : 해당 회계연도의 재정운영표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

### 2-14. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2017년 2월 28일 경과 후 출납폐쇄기한인 3월 20일까지의 기간중에 발생한 자금의 출납거래는 2016학년도 거래로 회계처리합니다. 따라서, 회계연도 종료일 현재의 재정상태표상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다.

### 3 자금의 내역

(단위 : 원)

구 분	상 품 명	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
현금및현금성자산	보통예금	59,703,000,394	38,184,475,532
단기금융상품	정기예금	13,229,695,435	35,776,108,067
합 계		72,932,695,829	73,960,583,599

### 4 주요 보험가입 현황

(단위 : 원)

구 분	보험가입자산	보상금액	보험가입처
교육시설 재난공제	건물 외	981,431,844,000	교육시설재난공제회

### 5 담보 또는 보증 내용

해당사항 없음

### 6 천재지변, 중대한 사고 등에 관한 내용

해당사항 없음

### 7 무상사용허가권이 부여된 기부채납자산

(단위 : 원)

발생연도	기부채납자	재 산 명	기부금액
1993년	신한은행	복지관 1층	1,200,000,000
2006년	대구은행	평생교육원 1층	2,624,254,000
2010년	한국환경공단	농대2호관(옥상)	118,056,620
2015년	경북대학교병원	치의학전문대학원 복리후생동	1,769,013,820

## 8 계류중인 소송현황

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2014년	40,784,000	임금청구	-		-
2015년	20,000,100	부당해고구제 재심판정취소	-		-
2016년	50,000,000	해임처분취소	-		-
	50,000,000	해임처분취소	-		-
	50,000,000	우선협상대상자 지정처분 취소	-		-
2017년	204,266,693	파면처분취소	-		-
계	415,050,793		-		-

## 9 퇴직급여충당부채

(단위: 명, 원)

구 분	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
설정대상인원수(명)	392	368
퇴직금추계액	2,442,073,578	1,382,999,684
차감 : 퇴직연금운용자산	(1,931,904,811)	(568,173,051)
차감잔액	510,168,767	814,826,633

## 10 민간투자미지급금

(단위 : 원)

해당연도(2016년)	금 액	유동성 대체	장기민간투자 미지급금
민간투자미지급금	35,372,904,772	2,792,597,745	32,580,307,027
현재가치할인차금	(11,029,394,941)	(1,502,010,126)	(9,527,384,815)
장부금액	24,343,509,831	1,290,587,619	23,052,922,212

(단위 : 원)

직전연도(2015년)	금 액	유동성 대체	장기민간투자 미지급금
민간투자미지급금	38,165,502,517	2,792,597,745	35,372,904,772
현재가치할인차금	(12,611,024,537)	(1,581,629,596)	(11,029,394,941)
장부금액	25,554,477,980	1,210,968,149	24,343,509,831

## 11 주요 약정 및 우발상황

학교는 '국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률'에 의하여 종전의 경북대학교가 관리하고 있던 국유자산 및 물품을 유형자산으로 계상하고 있으며 취득가액을 기준으로 연구기자재, 기계비품 및 기타유형자산은 50만원 이상인 경우 자산으로 인식하고 있습니다.

## IV .필수보충정보



# 1 예산결산 요약표

## 1-1. 세입결산 총괄

(단위 : 원)

구 분		예산액	전년도이월액	예산현액	징수결정액
합 계		356,355,938,000	13,027,753,000	369,383,691,000	359,664,782,623
국가등 지원금	소 계	176,705,211,000	4,942,451,000	181,647,662,000	172,317,340,378
	국가지원금	176,253,311,000	4,942,451,000	181,195,762,000	171,865,441,178
	지방자치단체 지원금	451,900,000	-	451,900,000	451,899,200
자체수 입금	소 계	179,650,727,000	8,085,302,000	187,736,029,000	187,347,442,245
	교육활동수입	136,155,290,000	-	136,155,290,000	136,321,369,670
	평생교육기관 등의 수업료	6,002,750,000	-	6,002,750,000	5,554,096,271
	전형료	3,286,600,000	-	3,286,600,000	2,606,710,000
	논문심사료	242,000,000	-	242,000,000	242,000,000
	사용료 및 수수료수입	12,280,350,000	-	12,280,350,000	12,422,643,276
	불용품 매각수입	48,785,000	-	48,785,000	54,845,000
	이월액	13,023,406,000	8,085,302,000	21,108,708,000	21,108,695,424
	다른회계로부터 전입금	3,650,000,000	-	3,650,000,000	3,650,000,000
	이자수입	872,641,000	-	872,641,000	974,771,834
	무형자산 등 매각수입	480,000,000	-	480,000,000	487,757,187
	그밖의 수입	3,608,905,000	-	3,608,905,000	3,924,553,583

구 분		수납액	미수납액	결손처분액	다음연도이월액
합 계		359,664,782,623	-	-	-
국가등 지원금	소 계	172,317,340,378	-	-	-
	국가지원금	171,865,441,178	-	-	-
	지방자치단체 지원금	451,899,200	-	-	-
자체수 입금	소 계	187,347,442,245	-	-	-
	교육활동수입	136,321,369,670	-	-	-
	평생교육기관 등의 수업료	5,554,096,271	-	-	-
	전형료	2,606,710,000	-	-	-
	논문심사료	242,000,000	-	-	-
	사용료 및 수수료수입	12,422,643,276	-	-	-
	불용품 매각수입	54,845,000	-	-	-
	이월액	21,108,695,424	-	-	-
	다른회계로부터 전입금	3,650,000,000	-	-	-
	이자수입	974,771,834	-	-	-
	무형자산 등 매각수입	487,757,187	-	-	-
	그밖의 수입	3,924,553,583	-	-	-

## 1-2. 세출결산 총괄

(단위 : 원)

구 분		예산액	예산성립후 증감액	예산현액	지출원인행위액
합 계		311,604,081,000	57,779,610,000	369,383,691,000	345,720,050,194
인적 경비	소 계	151,895,822,000	14,440,644,000	166,336,466,000	161,179,289,238
	인건비	132,748,276,000	6,633,282,000	139,381,558,000	136,501,398,210
	복리후생비	3,465,056,000	31,109,000	3,496,165,000	3,330,528,608
	실비변상인적경비	3,002,311,000	485,984,000	3,488,295,000	3,139,141,290
	강의료	10,285,678,000	7,226,784,000	17,512,462,000	16,059,776,140
	법정고용부담금	2,394,501,000	63,485,000	2,457,986,000	2,148,444,990
교육연구 학생지도 및 장학비	소 계	63,398,510,000	3,217,261,000	66,615,771,000	65,099,980,313
	장학금	22,999,441,000	2,621,130,000	25,620,571,000	25,266,998,150
	교육·연구 및 학생지도비	36,334,000,000	(3,935,215,000)	32,398,785,000	32,192,255,060
	학생활동지원비	4,065,069,000	4,531,346,000	8,596,415,000	7,640,727,103
운영비	소 계	51,866,412,000	10,554,738,000	62,421,150,000	56,249,457,865
	학교운영비	51,866,412,000	10,554,738,000	62,421,150,000	56,249,457,865
자산적경 비	소 계	42,840,596,000	29,533,816,000	72,374,412,000	62,706,741,018
	토지매입비	-	100,000,000	100,000,000	90,853,400
	건설비	28,873,209,000	21,035,018,000	49,908,227,000	42,074,195,327
	자산취득비	13,967,387,000	8,398,798,000	22,366,185,000	20,541,692,291
예비비및 그밖의 비용	소 계	1,602,741,000	33,151,000	1,635,892,000	484,581,760
	예비비 및 그밖의 비용	1,602,741,000	33,151,000	1,635,892,000	484,581,760

구 분		지출액	다음연도이월액	집행잔액
합 계		340,307,885,404	9,265,270,070	19,810,535,526
인적 경비	소 계	161,179,274,078	416,647,880	4,740,544,042
	인건비	136,501,383,050	178,921,210	2,701,253,740
	복리후생비	3,330,528,608	17,450,170	148,186,222
	실비변상인적경비	3,139,141,290	181,991,770	167,161,940
	강의료	16,059,776,140	12,159,700	1,440,526,160
	법정고용부담금	2,148,444,990	26,125,030	283,415,980
교육연구 학생지도 및 장학비	소 계	65,096,222,183	911,100,027	608,448,790
	장학금	25,266,998,150	129,728,610	223,844,240
	교육·연구 및 학생지도비	32,192,255,060	-	206,529,940
	학생활동지원비	7,636,968,973	781,371,417	178,074,610
운영비	소 계	56,094,854,612	1,003,852,383	5,322,443,005
	학교운영비	56,094,854,612	1,003,852,383	5,322,443,005
자산적경 비	소 계	57,452,952,771	6,933,669,780	7,987,789,449
	토지매입비	90,853,400	-	9,146,600
	건설비	37,060,128,960	6,189,446,050	6,658,651,990
	자산취득비	20,301,970,411	744,223,730	1,319,990,859
예비비및 그밖의 비용	소 계	484,581,760	-	1,151,310,240
	예비비 및 그밖의 비용	484,581,760	-	1,151,310,240

## 2 예산결산과 재무결산의 차이에 대한 명세서

해당연도(2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일 기준)

직전연도(2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일 기준)

(단위 : 원)

구 분	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
I. 당해 학년도의 세입액	359,664,782,623	188,795,646,498
II. 세입 조정사항	(13,283,389,968)	212,280,355
1. 전년도 이월금	(21,735,353,234)	-
2. 자금유입이 없는 수익 가산	8,451,963,266	389,576,791
기타 자금유입이 없는 수익	8,806,341,496	254,090,893
발생주의 기간수익 조정사항	(354,378,230)	135,485,898
3. 자산처분으로 인한 자금 유입액	-	-
4. 부채증가로 인한 자금 유입액	-	(177,296,436)
5. 순자산증가로 인한 자금 유입액	-	-
III. 재정운영표의 수익(I+II)	346,381,392,655	189,007,926,853
IV. 당해 학년도의 세출액	340,307,885,404	167,060,293,264
V. 세출조정사항	(10,387,311,601)	21,931,785,589
1. 자금유출이 없는 비용 가산	47,332,542,264	35,820,414,299
감가상각비	32,864,878,659	33,308,126,137
무형자산상각비	680,954,577	929,712,811
이자비용	1,581,629,596	1,656,337,148
퇴직급여	(62,105,829)	-
기타 자금유출이 없는 비용	13,931,787,891	-
발생주의 기간비용 조정사항	(1,664,602,630)	(73,761,797)
2. 자산취득으로 인한 자금 유출액	(54,927,256,120)	(13,888,628,710)
3. 부채상환으로 인한 자금 유출액	(2,792,597,745)	-
4. 순자산감소로 인한 자금 유출액	-	-
VI. 재정운영표의 비용(IV+V)	329,920,573,803	188,992,078,853
VII. 재정운영표의 재정운영결과(III-VI)	16,460,818,852	15,848,000



## V.부속명세서



**1 현금및현금성자산, 금융상품 명세서**

(단위 : 원)

구 분	상 품 명	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
현금및현금성자산	보통예금	59,703,000,394	38,184,475,532
단기금융상품	정기예금	13,229,695,435	35,776,108,067
합 계		72,932,695,829	73,960,583,599

**2 미수금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
국유재산사용료미수금	글로벌플라자 임대료	-	40,728,980
기타미수금	임대료 미납에 대한 연체이자	-	2,423,730
합 계		-	43,152,710

**3 미수수익 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
정기예금	정기예금 이자	3,185,847	92,333,188

**4 선급금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
일반선급금	시설개선공사 및 물품구입 등	398,098,423	2,712,791,030

## 5 선급비용 명세서

(단위 : 원)

구분	내역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
선급사용료	도서구입(구독)비	1,639,965,401	-
선급보험료	교육시설재난공제회 등	98,399,026	73,761,797
합계		1,738,364,427	73,761,797

## 6 유형자산 명세서

(단위 : 원)

해당연도 (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)	(153,745,899,719)	536,591,981,843
구축물	3,525,345,598	1,895,484,450	(563,870,241)	(1,225,040,212)	4,759,660,077
기계장치	55,107,980,823	11,668,525,620	(10,247,809,612)	(20,659,890,799)	56,364,425,256
집기비품	16,378,995,077	5,926,674,073	(4,555,700,639)	(9,123,465,101)	17,737,904,688
차량운반구	1,027,500,883	704,701,690	(235,249,431)	(471,765,078)	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
합계	1,646,313,935,573	300,166,744,976	(32,864,878,659)	(298,401,363,323)	1,680,944,195,885

(단위 : 원)

직전연도 (2015년)	기초잔액	증가액	감가상각비	기타변동액 (처분등)	기말잔액
토지	817,240,745,510	-	-	809,151,320	818,049,896,830
건물	666,583,674,970	-	(17,264,527,009)	(2,688,527,525)	646,630,620,436
구축물	3,981,451,246	191,729,434	(550,535,343)	(97,299,739)	3,525,345,598
기계장치	54,040,021,129	11,788,566,909	(10,725,945,854)	5,338,639	55,107,980,823
집기비품	16,126,162,133	4,619,451,016	(4,558,135,006)	191,516,934	16,378,995,077
차량운반구	845,331,612	392,576,260	(208,982,925)	(1,424,064)	1,027,500,883
기타유형자산	1,458,508,700	-	-	(139,334)	1,458,369,366
건설중인자산	95,028,713,030	9,106,513,530	-	-	104,135,226,560
<b>합 계</b>	<b>1,655,304,608,330</b>	<b>26,098,837,149</b>	<b>(33,308,126,137)</b>	<b>(1,781,383,769)</b>	<b>1,646,313,935,573</b>

## 7 무형자산 명세서

(단위 : 원)

해당연도 (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

(단위 : 원)

직전연도 (2015년)	기초잔액	증가액	무형자산 상각비	기타변동액 (처분등)	기말잔액
소프트웨어	2,051,573,413	448,563,720	(929,712,811)	-	1,570,424,322

**8 기타비유동자산 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
보증금	전신전화가입금	77,774,240	77,774,240

**9 선수등록금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
선수등록금	선수수강료	760,776,263	1,557,000,394
	선수등록금	42,736,333,945	42,780,740,020
합 계		43,497,110,208	44,337,740,414

**10 미지급금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
민간투자미지급금	BTL 기숙사(침성관)	2,792,597,745	2,792,597,745
일반미지급금	사고이월 미지급액	5,412,164,790	8,103,792,370
일반미지급금	카드대금 미지급액	642,123,706	534,768,762
일반미지급금	보조금이자 미지급액	57,911,395	446,786
소 계		8,904,797,636	11,431,605,663
현재가치할인차금		(1,502,010,126)	(1,581,629,596)
합 계		7,402,787,510	9,849,976,067

**11 선수금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
사용료선수금	생활관비선수금	2,877,644,990	3,031,411,530
기타선수금	사용료선수금	9,766,921	115,688,940
기타선수금	기타잡수입 외	13,500,000	17,251,730
합 계		2,900,911,911	3,164,352,200

**12 예수금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
제세예수금	4대보험료 외	3,600,106,888	1,700,803,596
일반예수금	BTL생활관비 세입 외	1,403,709,481	1,470,511,978
합 계		5,003,816,369	3,171,315,574

**13 미지급비용 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
기타미지급비용	교내연구비 외	758,955,229	-

**14 선수수의 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
선수사용료	국유재산사용료	399,374,615	177,296,436
선수이자수익	기관카드 결제계좌 외	138,798	2,832,766
합 계		<b>399,513,413</b>	<b>180,129,202</b>

**15 기타유동부채 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
임대보증금	관사임대보증금	-	40,000,000
예수보증금	생활관 보증금 외	38,022,618	54,413,450
합 계		<b>38,022,618</b>	<b>94,413,450</b>

**16 장기민간투자미지급금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
민간투자미지급금	BTL 기숙사(침성관)	32,580,307,027	35,372,904,772
현재가치할인차금		(9,527,384,815)	(11,029,394,941)
합 계		<b>23,052,922,212</b>	<b>24,343,509,831</b>

**17 퇴직급여충당부채 명세서**

(단위 : 원)

구 분	해당연도(2016년)		직전연도(2015년)	
	인 원	금 액	인 원	금 액
퇴직급여충당부채	392명	2,442,073,578	368명	1,382,999,684
차감 : 퇴직연금운용자산		(1,931,904,811)		(568,173,051)
합 계		510,168,767		814,826,633

**18 국가 및 지방자치단체 지원금 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(년)	직전연도(년)
국가지원금	인건비국가지원금수익	105,207,622,640	20,788,963,370
	경상적경비국가지원금수익	22,431,992,790	2,572,858,480
	시설확충국가지원금수익	23,842,084,000	261,200,780
	기타국가지원금수익	19,757,083,938	2,668,592,226
소 계		171,238,783,368	26,291,614,856
지방자치단체지원금	광역자치단체지원금수익	392,899,200	427,000,000
	기초자치단체지원금수익	59,000,000	166,200,000
소 계		451,899,200	593,200,000
합 계		171,690,682,568	26,884,814,856

**19 교육활동수익 명세서**

(단위 : 원)

구 분	내 역	해당연도(2016년)	직전연도(2015년)
입학금수익	대학/대학원	1,447,470,500	1,514,530,340
수업료수익	대학/대학원	133,086,537,400	134,768,463,290
계절학기수강료수익	대학	1,373,061,770	1,403,970,130
합 계		135,907,069,670	137,686,963,760

**20 유형자산감가상각비 명세서**

(단위 : 원)

해당연도 (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

(단위 : 원)

직전연도 (2015년)	감가상각누계액 기초잔액	당기상각액	기타변동(처분등)	감가상각누계액 기말잔액
건물	63,426,702,358	17,264,527,009	2,688,527,525	83,379,756,892
구축물	4,147,966,778	550,535,343	97,299,739	4,795,801,860
기계장치	119,177,403,616	10,725,945,854	(4,156,591,654)	125,746,757,816
집기비품	43,337,868,090	4,558,135,006	(4,421,267,900)	43,474,735,196
차량운반구	2,781,306,416	208,982,925	(203,946,025)	2,786,343,316
기타유형자산	-	-	-	-
합계	<b>232,871,247,258</b>	<b>33,308,126,137</b>	<b>(5,995,978,315)</b>	<b>260,183,395,080</b>

## 21 무형자산상각비 명세서

(단위 : 원)

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

(단위 : 원)

직전연도 (2015년)	상각누계액 기초잔액	당기상각액	기타변동(처분등)	상각누계액 기말잔액
소프트웨어	5,923,875,283	929,712,811	(485,338,730)	6,368,249,364



## VI. 종합재무제표



### 종합재정상태표

해당연도[2017년 2월 28일 현재]  
직전연도[2016년 2월 29일 현재]

대학명 : 경북대학교

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
<b>자 산</b>										
I. 유동자산	75,072,344,526	104,944,009,068	47,989,592,556	-	228,005,946,150	76,882,622,324	109,716,769,964	46,582,396,082	-	233,181,788,370
1. 현금및현금성자산	59,703,000,394	35,911,334,358	6,047,154,295	-	101,661,489,047	38,184,475,532	43,340,009,770	4,576,077,927	-	86,100,563,229
2. 단기금융상품	13,229,695,435	67,124,640,332	41,588,000,000	-	121,942,335,767	35,776,108,067	64,461,215,371	41,588,000,000	-	141,825,323,438
3. 미수금	-	-	-	-	-	43,152,710	-	-	-	43,152,710
4. 미수수익	3,185,847	447,285,511	237,336,251	-	687,807,609	92,333,188	574,951,816	271,058,125	-	938,343,129
5. 선급금	398,098,423	1,447,894,497	-	-	1,845,992,920	2,712,791,030	1,327,675,077	-	-	4,040,466,107
6. 선급비용	1,738,364,427	-	-	-	1,738,364,427	73,761,797	-	-	-	73,761,797
7. 기타유동자산	-	12,854,370	117,102,010	-	129,956,380	-	12,917,930	147,260,030	-	160,177,960

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
II. 투자자산	-	2,820,780,715	743,003,000	-	3,563,783,715	-	2,479,320,740	699,138,000	-	3,178,458,740
1. 장기투자증권	-	258,590,715	743,003,000	-	1,001,593,715	-	197,320,740	699,138,000	-	896,458,740
2. 출자금	-	2,562,190,000	-	-	2,562,190,000	-	2,282,000,000	-	-	2,282,000,000
III. 유형자산	1,680,944,195,885	42,988,616,015	7,751,940,098	-	1,731,684,751,998	1,646,313,935,573	30,651,073,974	7,760,845,762	-	1,684,725,855,309
1. 토지	1,039,552,791,952	2,770,512,050	7,738,537,416	-	1,050,061,841,418	818,049,896,830	1,799,758,500	7,738,537,416	-	827,588,192,746
2. 건물	760,702,548,286	17,694,967,080	-	-	778,397,515,366	734,469,028,125	17,250,766,100	-	-	751,719,794,225
감가상각누계액	(103,087,826,130)	(618,616,803)	-	-	(103,706,442,933)	(83,379,756,892)	(107,817,304)	-	-	(83,487,574,196)
사용수익권	(121,022,740,313)	-	-	-	(121,022,740,313)	(4,458,650,797)	-	-	-	(4,458,650,797)
3. 구축물	10,216,631,908	-	-	-	10,216,631,908	8,321,147,458	-	-	-	8,321,147,458
감가상각누계액	(5,456,971,831)	-	-	-	(5,456,971,831)	(4,795,801,860)	-	-	-	(4,795,801,860)
4. 기계장치	185,411,114,243	63,959,563,479	-	-	249,370,677,722	180,854,738,639	49,203,703,839	-	-	230,058,442,478
감가상각누계액	(129,046,688,987)	(46,432,056,721)	-	-	(175,478,745,708)	(125,746,757,816)	(40,833,060,353)	-	-	(166,579,818,169)
5. 집기비품	63,561,895,508	9,290,757,519	51,607,710	-	72,904,260,737	59,853,730,273	6,896,640,969	44,985,710	-	66,795,356,952
감가상각누계액	(45,823,990,820)	(6,007,735,769)	(38,207,028)	-	(51,869,933,617)	(43,474,735,196)	(5,118,351,887)	(32,189,172)	-	(48,625,276,255)
6. 차량운반구	4,029,478,780	-	140,009,000	-	4,169,487,780	3,813,844,199	-	140,009,000	-	3,953,853,199
감가상각누계액	(2,533,791,854)	-	(140,007,000)	-	(2,673,798,854)	(2,786,343,316)	-	(130,497,192)	-	(2,916,840,508)

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
7.기타유형자산	1,458,369,366	-	-	-	1,458,369,366	1,458,369,366	-	-	-	1,458,369,366
8.건설중인자산	22,983,375,777	2,331,225,180	-	-	25,314,600,957	104,135,226,560	1,559,434,110	-	-	105,694,660,670
<b>IV. 무형자산</b>	<b>1,721,849,588</b>	<b>3,355,841,056</b>	-	-	<b>5,077,690,644</b>	<b>1,570,424,322</b>	<b>2,623,725,266</b>	-	-	<b>4,194,149,588</b>
1.지식재산권	-	3,355,841,056	-	-	3,355,841,056	-	2,623,725,266	-	-	2,623,725,266
2.소프트웨어	1,721,849,588	-	-	-	1,721,849,588	1,570,424,322	-	-	-	1,570,424,322
<b>V. 기타비유동자산</b>	<b>77,774,240</b>	<b>500,000,000</b>	-	-	<b>577,774,240</b>	<b>77,774,240</b>	<b>500,000,000</b>	-	-	<b>577,774,240</b>
1.보증금	77,774,240	500,000,000	-	-	577,774,240	77,774,240	500,000,000	-	-	577,774,240
<b>자 산 총 계</b>	<b><u>1,757,816,164,239</u></b>	<b><u>154,609,246,854</u></b>	<b><u>56,484,535,654</u></b>	-	<b><u>1,968,909,946,747</u></b>	<b><u>1,724,844,756,459</u></b>	<b><u>145,970,889,944</u></b>	<b><u>55,042,379,844</u></b>	-	<b><u>1,925,858,026,247</u></b>

부 채

<b>I. 유동부채</b>	<b>60,001,117,258</b>	<b>60,645,407,576</b>	<b>961,250</b>	-	<b>120,647,486,084</b>	<b>60,797,926,907</b>	<b>67,047,737,352</b>	<b>3,927,780</b>	-	<b>127,849,592,039</b>
1.선수등록금	43,497,110,208	-	-	-	43,497,110,208	44,337,740,414	-	-	-	44,337,740,414
2.미지급금	8,904,797,636	613,343,157	961,250	-	9,519,102,043	11,431,605,663	426,940,607	3,669,780	-	11,862,216,050
현재가치할인차금	(1,502,010,126)	-	-	-	(1,502,010,126)	(1,581,629,596)	-	-	-	(1,581,629,596)
3.선수금	2,900,911,911	-	-	-	2,900,911,911	3,164,352,200	-	-	-	3,164,352,200
4.예수금	5,003,816,369	1,441,826,918	-	-	6,445,643,287	3,171,315,574	2,516,223,448	258,000	-	5,687,797,022

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
5.선수수익	399,513,413	58,260,527,803	-	-	58,660,041,216	180,129,202	64,104,573,297	-	-	64,284,702,499
6.기타유동부채	38,022,618	329,709,698	-	-	367,732,316	94,413,450	-	-	-	94,413,450
<b>II. 비유동부채</b>	<b>23,563,090,979</b>	<b>1,926,867,558</b>	<b>48,908,490</b>	-	<b>25,538,867,027</b>	<b>25,158,336,464</b>	<b>1,191,523,602</b>	<b>52,434,490</b>	-	<b>26,402,294,556</b>
1.장기민간투자미지급금	32,580,307,027	-	-	-	32,580,307,027	35,372,904,772	-	-	-	35,372,904,772
현재가치할인차금	(9,527,384,815)	-	-	-	(9,527,384,815)	(11,029,394,941)	-	-	-	(11,029,394,941)
2.퇴직급여충당부채	2,442,073,578	2,810,129,542	21,908,490	-	5,274,111,610	1,382,999,684	1,758,800,198	25,434,490	-	3,167,234,372
퇴직연금운용자산	(1,931,904,811)	(1,439,593,764)	-	-	(3,371,498,575)	(568,173,051)	(1,067,276,596)	-	-	(1,635,449,647)
3.기타비유동부채	-	556,331,780	27,000,000	-	583,331,780	-	500,000,000	27,000,000	-	527,000,000
<b>부 채 총 계</b>	<b>83,564,208,237</b>	<b>62,572,275,134</b>	<b>49,869,740</b>	-	<b>146,186,353,111</b>	<b>85,956,263,371</b>	<b>68,239,260,954</b>	<b>56,362,270</b>	-	<b>154,251,886,595</b>

순 자산

I. 기본순자산	1,162,044,132,164	-	37,255,276,875	-	1,199,299,409,039	1,350,874,199,439	-	36,756,116,882	-	1,387,630,316,321
II. 잉여금	16,476,666,852	92,036,971,720	19,202,109,039	-	127,715,747,611	15,848,000	77,731,628,990	18,296,485,692	-	96,043,962,682
1.전기이월잉여금	15,848,000	77,124,919,349	19,202,109,039	-	96,342,876,388	-	56,289,332,346	18,296,485,692	-	74,585,818,038
2.재정운영결과	16,460,818,852	14,912,052,371	-	-	31,372,871,223	15,848,000	21,442,296,644	-	-	21,458,144,644

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
III. 순자산조정	495,731,156,986	-	(22,720,000)	-	495,708,436,986	287,998,445,649	-	(66,585,000)	-	287,931,860,649
1. 순자산조정	495,731,156,986	-	(22,720,000)	-	495,708,436,986	287,998,445,649	-	(66,585,000)	-	287,931,860,649
순자산 총계	1,674,251,956,002	92,036,971,720	56,434,665,914	-	1,822,723,593,636	1,638,888,493,088	77,731,628,990	54,986,017,574	-	1,771,606,139,652
부채와 순자산 총계	<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>	<u>1,724,844,756,459</u>	<u>145,970,889,944</u>	<u>55,042,379,844</u>	-	<u>1,925,858,026,247</u>

## 종합재정운영표

해당연도(2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일 기준)  
직전연도(2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일 기준)

대학명 : 경북대학교

(단위 : 원)

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
<b>수 익</b>										
I.국가 및 지방자치단체 지원금	171,690,682,568	162,676,952,158	-	-	334,367,634,726	26,884,814,856	157,828,919,614	-	-	184,713,734,470
1.국가 지원금	171,238,783,368	148,153,696,266	-	-	319,392,479,634	26,291,614,856	141,463,071,182	-	-	167,754,686,038
2.지방자치단체 지원금	451,899,200	12,185,793,176	-	-	12,637,692,376	593,200,000	14,636,695,376	-	-	15,229,895,376
3.산업체 및 기타 지원금	-	2,337,462,716	-	-	2,337,462,716	-	1,729,153,056	-	-	1,729,153,056
II.자체수익	174,690,710,087	29,445,910,866	6,755,734,271	(6,499,275,666)	204,393,079,558	162,123,111,997	37,745,321,036	8,560,074,509	(8,000,212,661)	200,428,294,881
1.교육활동수익	135,907,069,670	1,922,980,272	-	-	137,830,049,942	137,686,963,760	1,942,791,895	-	-	139,629,755,655
2.평생교육기관 등의 수업료	5,968,396,271	-	-	-	5,968,396,271	5,788,673,889	-	-	-	5,788,673,889
3.연구 및 산학협력 활동 수익	-	23,582,786,581	-	(2,849,275,666)	20,733,510,915	-	25,595,390,111	-	(3,725,764,537)	21,869,625,574
4.사용료 및 수수료 수익	12,159,836,117	1,443,965,364	-	-	13,603,801,481	11,350,884,352	2,779,458,076	-	-	14,130,342,428
5.다른 회계로부터의 전입금	3,650,000,000	-	-	(3,650,000,000)	-	4,106,000,000	-	-	(4,106,000,000)	-

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
6.기부금수익	-	-	5,207,061,771	-	5,207,061,771	-	-	6,728,619,713	(168,448,124)	6,560,171,589
7.이자수익	885,624,493	1,340,583,352	730,667,983	-	2,956,875,828	1,053,411,954	1,505,911,640	831,291,244	-	3,390,614,838
8.기타수익	16,119,783,536	1,155,595,297	818,004,517	-	18,093,383,350	2,137,178,042	5,921,769,314	1,000,163,552	-	9,059,110,908
수익총계	346,381,392,655	192,122,863,024	6,755,734,271	(6,499,275,666)	538,760,714,284	189,007,926,853	195,574,240,650	8,560,074,509	(8,000,212,661)	385,142,029,351

비 용

I. 인적비용	161,217,728,249	65,370,996,765	99,072,800	-	226,687,797,814	63,533,894,723	63,365,416,224	106,036,490	-	127,005,347,437
1. 인건비	136,501,383,050	65,370,996,765	99,072,800	-	201,971,452,615	49,075,602,810	63,365,416,224	106,036,490	-	112,547,055,524
2. 복리후생비	3,368,982,779	-	-	-	3,368,982,779	1,743,699,163	-	-	-	1,743,699,163
3. 실비변상인적경비	3,139,141,290	-	-	-	3,139,141,290	1,604,208,160	-	-	-	1,604,208,160
4. 강의료	16,059,776,140	-	-	-	16,059,776,140	9,329,576,380	-	-	-	9,329,576,380
5. 법정고용부담금	2,148,444,990	-	-	-	2,148,444,990	1,780,808,210	-	-	-	1,780,808,210
II. 교육·연구·학생지도 및 장학비	65,096,222,183	91,726,877,133	4,275,204,934	(50,000,000)	161,048,304,250	55,143,441,266	91,027,513,106	5,027,397,860	-	151,198,352,232
1. 장학금	25,266,998,150	11,768,481,290	3,104,034,290	-	40,139,513,730	22,753,146,170	12,302,773,750	3,295,779,460	-	38,351,699,380
2. 교육·연구 및 학생지도 비용	32,192,255,060	-	-	-	32,192,255,060	28,794,313,619	-	-	-	28,794,313,619
3. 학생교육 및 활동지원 비	7,636,968,973	-	-	-	7,636,968,973	3,595,981,477	-	-	-	3,595,981,477

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
4. 산학협력활동비	-	10,487,570,615	-	-	10,487,570,615	-	12,498,922,954	-	-	12,498,922,954
5. 지원금사업비	-	69,470,825,228	-	-	69,470,825,228	-	66,225,816,402	-	-	66,225,816,402
6. 기타발전기금사업비	-	-	1,171,170,644	(50,000,000)	1,121,170,644	-	-	1,731,618,400	-	1,731,618,400
<b>Ⅲ. 학교운영비</b>	<b>103,606,623,371</b>	<b>20,112,936,755</b>	<b>976,673,197</b>	<b>(6,449,275,666)</b>	<b>118,246,957,657</b>	<b>70,314,742,864</b>	<b>19,739,014,676</b>	<b>1,075,247,258</b>	<b>(8,000,212,661)</b>	<b>83,128,792,137</b>
1. 일반수용비	6,981,670,575	-	88,486,123	-	7,070,156,698	5,551,082,235	-	95,659,650	-	5,646,741,885
2. 공공요금 및 각종 세금	12,041,410,941	-	27,940	-	12,041,438,881	6,827,976,677	-	35,640	-	6,828,012,317
3. 수선유지비	2,269,002,391	-	-	-	2,269,002,391	1,574,518,375	-	-	-	1,574,518,375
4. 급량비	1,817,183,690	-	-	-	1,817,183,690	2,164,090,550	-	-	-	2,164,090,550
5. 교육훈련비및행사비	3,351,799,542	-	-	-	3,351,799,542	1,465,581,990	-	-	-	1,465,581,990
6. 재료비	4,166,647,200	-	-	-	4,166,647,200	3,394,751,996	-	-	-	3,394,751,996
7. 용역비	10,923,797,950	-	-	-	10,923,797,950	6,594,464,250	-	-	-	6,594,464,250
8. 연구용역비및개발비	6,408,487,080	-	-	-	6,408,487,080	1,406,844,040	-	-	-	1,406,844,040
9. 기타간접비사업비	-	8,593,808,455	-	(1,840,000,000)	6,753,808,455	-	5,924,599,281	-	-	5,924,599,281
10. 이자비용	1,581,629,596	-	-	-	1,581,629,596	1,656,337,148	-	-	-	1,656,337,148
11. 유형자산상각비	32,864,878,659	6,218,680,997	15,527,664	-	39,099,087,320	33,308,126,137	3,668,033,989	15,271,526	-	36,991,431,652

과 목	해당연도(2016년)					직전연도(2015년)				
	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계	대학회계	산학협력단 회계	발전기금 회계	내부거래	계
12.무형자산상각비	680,954,577	404,008,165	-	-	1,084,962,742	929,712,811	285,923,244	-	-	1,215,636,055
13.자산재평가손실	13,931,787,891	-	-	-	13,931,787,891	-	-	-	-	-
14.기타학교운영비	6,587,373,279	287,163,472	872,631,470	-	7,747,168,221	5,441,256,655	2,028,693,625	964,280,442	(168,448,124)	8,265,782,598
15.다른 회계로의 진출금	-	4,609,275,666	-	(4,609,275,666)	-	-	7,831,764,537	-	(7,831,764,537)	-
<b>비용총계</b>	<b>329,920,573,803</b>	<b>177,210,810,653</b>	<b>5,350,950,931</b>	<b>(6,499,275,666)</b>	<b>505,983,059,721</b>	<b>188,992,078,853</b>	<b>174,131,944,006</b>	<b>6,208,681,608</b>	<b>(8,000,212,661)</b>	<b>361,332,491,806</b>
<b>재정운영결과</b>	<b><u>16,460,818,852</u></b>	<b><u>14,912,052,371</u></b>	<b><u>1,404,783,340</u></b>	<b>-</b>	<b><u>32,777,654,563</u></b>	<b><u>15,848,000</u></b>	<b><u>21,442,296,644</u></b>	<b><u>2,351,392,901</u></b>	<b>-</b>	<b><u>23,809,537,545</u></b>