

**학교법인 선목학원**

재무제표에 대한

# **감 사 보 고 서**

**2016 회계연도**

**2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지**

**신 한 회 계 법 인**

## 목 차

외부감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
I. 대학회계		
I -1. 교비회계		
1. 자금계산서	-----	3
2. 대차대조표	-----	8
3. 운영계산서	-----	11
4. 재무제표에 대한 주석	-----	16
I -1-1. 등록금회계		
1. 자금계산서	-----	23
2. 대차대조표	-----	26
3. 운영계산서	-----	28
4. 재무제표에 대한 주석	-----	31
I -1-2. 비등록금회계		
1. 자금계산서	-----	35
2. 대차대조표	-----	40
3. 운영계산서	-----	43
4. 재무제표에 대한 주석	-----	47
I -1-3. 학교기업회계		
1. 자금계산서	-----	53
2. 대차대조표	-----	55
3. 운영계산서	-----	56
4. 이익잉여금처분계산서	-----	57
5. 현금흐름표	-----	58
6. 재무제표에 대한 주석	-----	59

## 목 차 ; 계속-

I -2. 부속병원회계		
1. 대차대조표	-----	63
2. 손익계산서	-----	66
3. 자본변동표	-----	69
4. 현금흐름표	-----	70
5. 재무제표에 대한 주석	-----	72
II. 법인회계		
II-1. 일반업무회계		
1. 자금계산서	-----	81
2. 대차대조표	-----	84
3. 운영계산서	-----	86
4. 재무제표에 대한 주석	-----	89
II-2. 수익사업회계		
1. 대차대조표	-----	94
2. 손익계산서	-----	96
3. 현금흐름표	-----	98
4. 재무제표에 대한 주석	-----	99

### 참고자료

I. 합산재무제표		
1. 합산자금계산서	-----	103
2. 합산대차대조표	-----	105
3. 합산운영계산서	-----	106

# 新韓會計法人

RSM

서울특별시 영등포구 의사당대로 8  
(여의도동, 삼환까뮤빌딩 8층)  
代表電話 : (02)782-9940  
F A X : (02)782-9941

대구광역시 북구 유통단지16 지원동 5층  
(산격동, 유통단지산업용계관)  
代表電話 : (053)383-1640  
F A X : (053)604-1644

## 외부감사인의 감사보고서

학교법인 선목학원

이사회 및 이사장 귀중

2017년 5월 24일

본 감사인은 첨부된 학교법인 선목학원의 일반업무회계 및 동 법인이 설립한 대구가톨릭대학교 교비회계의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 2월 28일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 운영계산서와 자금계산서, 그리고 2017년 2월 28일 현재의 합산대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 합산운영계산서와 합산자금계산서 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다. 또한 본 감사인은 동 학교법인의 부속병원인 대구가톨릭대학교 부속병원의 재무제표를 감사하였는바, 동 재무제표는 2016년 2월 29일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 기본금변동계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 사학기관 재무회계규칙 및 의료기관회계기준규칙과 일반기업회계기준에 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 회계감사기준에 따라 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 평

가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 기타사항

첨부된 재무제표에 대한 주석3에서 설명하고 있는 바와 같이 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에서 정한 회계처리방법은 발생주의에 따라 수익비용을 인식하지 아니하는 등 일반기업회계기준상의 회계처리방법과 상이합니다. 또한 병원의 재무제표작성에 적용된 보건복지부의 의료기관회계기준규칙은 일반기업회계기준상의 회계처리방법과 일부 상이하며, 수익사업의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 학교법인 선목학원의 일반업무회계와 동 법인이 설립한 대구가톨릭대학교의 교비회계에 속하는 각각의 재무제표와 그 합산재무제표는 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과 그리고 자금수지내용을 사학기관재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다. 또한 동 학교법인의 부속병원과 수익사업의 재무제표는 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 기본금의 변동과 현금흐름의 내용을 각각 의료기관회계기준규칙과 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

李相文



이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 5월 24일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 학교법인의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# **(첨부) 재무제표**

## **학교법인 선목학원**

2016 회계연도

2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

**“첨부된 재무제표는 당법인이 작성한 것입니다.”**  
**학교법인 선목학원 이사장 조환길**

**법인소재지 : 대구광역시 중구 명륜로 12길 47**  
**(전화) 053-660-5161**

# ▣ 재 무 제 표

## I. 대학회계

I-1. 교비회계	-----	3
I-1-1. 등록금회계	-----	23
I-1-2. 비등록금회계	-----	35
I-1-3. 학교기업회계	-----	53
I-2. 부속병원회계	-----	64

## II. 법인회계

II-1. 일반업무회계	-----	80
II-2. 수익사업회계	-----	93

# I. 대학 회 계

# I -1. 교 비 회 계

1. 자금계산서	-----	3
2. 대차대조표	-----	8
3. 운영계산서	-----	11
4. 재무제표에 대한 주석	-----	16

# 교비회계

## 1. 자금계산서

(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

### (1) 자금수입

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 등록금수입		102,904,100,000		102,936,730,306	32,630,306
(1) 등록금수입		101,330,248,000		101,487,478,980	157,230,980
1. 학부입학금	2,391,120,000		2,391,840,000		720,000
2. 대학원입학금	548,030,000		548,030,000		-
3. 학부수업료	86,964,753,000		87,127,346,290		162,593,290
4. 대학원수업료	11,426,345,000		11,420,262,690		(6,082,310)
(2) 수강료수입		1,573,852,000		1,449,251,326	(124,600,674)
1. 단기수강료	1,573,852,000		1,449,251,326		(124,600,674)
II. 전입및기부수익		56,244,262,000		52,088,677,213	(4,155,584,787)
(1) 전입금수익		18,258,376,000		14,613,656,081	(3,644,719,919)
1. 법정부담전입금	5,758,376,000		3,613,656,081		(2,144,719,919)
2. 부속병원전입금	12,500,000,000		11,000,000,000		(1,500,000,000)
(2) 기부금수입		2,065,324,000		1,904,028,312	(161,295,688)
1. 일반기부금	100,000,000		-		(100,000,000)
2. 지정기부금	1,965,324,000		1,904,028,312		(61,295,688)
(3) 국고보조금수입		35,400,562,000		35,081,125,154	(319,436,846)
1. 교육부	35,046,271,000		34,781,682,570		(264,588,430)
2. 기타국고지원	202,847,000		192,738,734		(10,108,266)
3. 지방자치단체	151,444,000		106,703,850		(44,740,150)
(4) 산학협력단및학교기업전입금		520,000,000		489,867,666	(30,132,334)
1. 산학협력단전입금	520,000,000		489,867,666		(30,132,334)
III. 교육부대수입		7,762,032,000		7,419,393,279	(342,638,721)
(1) 입시수수료수입		1,137,866,000		1,044,280,000	(93,586,000)
1. 수험료	1,137,866,000		1,044,280,000		(93,586,000)
(2) 증명사용료수입		1,216,049,000		1,147,369,274	(68,679,726)
1. 증명료	25,000,000		27,068,300		2,068,300
2. 대여료및사용료	1,191,049,000		1,120,300,974		(70,748,026)
(3) 기타교육부대수입		5,408,117,000		5,227,744,005	(180,372,995)
1. 논문심사수입	63,710,000		50,355,000		(13,355,000)
2. 기타교육부대수입	5,344,407,000		5,177,389,005		(167,017,995)
IV. 교육외수입		929,423,000		1,137,259,094	207,836,094
(1) 예금이자수입		749,829,000		951,759,239	201,930,239
1. 예금이자	749,829,000		951,759,239		201,930,239
(2) 기타교육외수입		179,594,000		185,499,855	5,905,855
1. 잡수익	179,594,000		185,499,855		5,905,855
V. 투자와기타자산수입		62,200,000		34,683,518	(27,516,482)
(1) 기타자산수입		37,000,000		20,664,984	(16,335,016)
1. 임차보증금회수	37,000,000		12,000,000		(25,000,000)
2. 기타자산수입		-		8,664,984	8,664,984

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
(2) 임의기금인출수입		25,200,000		14,018,534	(11,181,466)
1. 임의장학기금인출	25,200,000		10,200,000		(15,000,000)
2. 임의기타기금인출	-		3,818,534		3,818,534
VI. 고정자산매각수입		450,600,000		448,600,000	(2,000,000)
(1) 유형고정자산매각수입		450,600,000		448,600,000	(2,000,000)
1. 건물매각대	450,000,000		448,000,000		(2,000,000)
2. 차량운반구매각대	600,000		600,000		-
VII. 고정부채입금		325,032,000		148,123,019	(176,908,981)
(1) 기타고정부채		325,032,000		148,123,019	(176,908,981)
1. 임대보증금수입	282,600,000		108,590,455		(174,009,545)
2. 기타고정부채수입	42,432,000		39,532,564		(2,899,436)
VIII. 기본금		-		-	-
IX. 미사용전기이월자금		6,802,478,000		6,800,534,679	(1,943,321)
(1) 기초유동자산		6,802,478,000		46,712,871,556	39,910,393,556
1. 유동자금	6,802,478,000		46,119,415,738		39,316,937,738
2. 기타유동자산	-		593,455,818		593,455,818
(2) 기초유동부채		-		39,912,336,877	39,912,336,877
1. 예수금	-		1,439,496,722		1,439,496,722
2. 선수금	-		36,852,323,435		36,852,323,435
3. 기타유동부채	-		1,620,516,720		1,620,516,720
자금수입총계		175,480,127,000		171,014,001,108	(4,466,125,892)

(2) 자금지출

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 보수		78,006,855,000		75,711,296,442	(2,295,558,558)
(1) 교원보수		62,267,979,840		60,387,778,915	(1,880,200,925)
1. 교원급여	20,989,159,160		20,942,806,860		(46,352,300)
2. 교원상여금	9,473,243,770		9,473,243,770		-
3. 교원제수당	22,233,210,180		20,903,369,152		(1,329,841,028)
4. 교원법정부담금	4,127,862,000		3,731,648,456		(396,213,544)
5. 시간강의료	2,903,700,830		2,903,700,830		-
6. 특별강의료	659,411,100		588,506,600		(70,904,500)
7. 교원퇴직금	725,128,800		724,089,057		(1,039,743)
8. 조교인건비	1,156,264,000		1,120,414,190		(35,849,810)
(2) 직원보수		15,738,875,160		15,323,517,527	(415,357,633)
1. 직원급여	5,355,985,000		5,324,765,100		(31,219,900)
2. 직원상여금	1,631,757,000		1,621,977,550		(9,779,450)
3. 직원제수당	3,972,576,069		3,767,418,130		(205,157,939)
4. 직원법정부담금	1,688,816,000		1,576,936,812		(111,879,188)
5. 임시직인건비	2,510,096,360		2,485,543,360		(24,553,000)
6. 직원퇴직금	579,644,731		546,876,575		(32,768,156)
II. 관리운영비		20,579,278,000		18,711,957,119	(1,867,320,881)
(1) 시설관리비		9,567,746,318		8,516,450,461	(1,051,295,857)
1. 건축물관리비	1,817,666,690		1,349,208,000		(468,458,690)
2. 장비관리비	697,182,400		654,968,850		(42,213,550)
3. 조경관리비	176,420,940		157,790,940		(18,630,000)
4. 박물관관리비	7,789,500		7,789,500		-
5. 시설용역비	4,117,488,760		4,114,496,460		(2,992,300)
6. 보험료	131,238,439		131,238,439		-
7. 리스임차료	2,386,812,114		1,908,399,167		(478,412,947)
8. 기타시설관리비	233,147,475		192,559,105		(40,588,370)
(2) 일반관리비		5,221,412,020		4,718,954,913	(502,457,107)
1. 여비교통비	188,662,520		174,693,840		(13,968,680)
2. 차량유지비	95,291,509		88,682,279		(6,609,230)
3. 소모품비	422,868,617		371,755,777		(51,112,840)
4. 인쇄출판비	73,207,000		58,368,200		(14,838,800)
5. 난방비	1,256,217,367		1,105,006,855		(151,210,512)
6. 전기수도료	2,713,470,000		2,468,720,792		(244,749,208)
7. 통신비	276,662,216		266,093,406		(10,568,810)
8. 제세공과금	166,802,720		164,500,143		(2,302,577)
9. 지급수수료	28,230,071		21,133,621		(7,096,450)
(3) 운영비		5,790,119,662		5,476,551,745	(313,567,917)
1. 복리후생비	1,961,799,580		1,953,806,090		(7,993,490)
2. 교육훈련비	291,269,000		250,519,061		(40,749,939)
3. 일반용역비	751,657,300		735,643,900		(16,013,400)
4. 업무추진비	126,992,217		114,699,366		(12,292,851)
5. 홍보비	1,678,612,163		1,606,511,318		(72,100,845)
6. 회의비	163,416,240		139,142,830		(24,273,410)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
7. 행사비	318,832,673		257,614,463		(61,218,210)
8. 선교비	80,654,260		66,381,010		(14,273,250)
9. 기타운영비	416,886,229		352,233,707		(64,652,522)
Ⅲ. 연구학생경비		63,343,981,000		61,804,994,048	(1,538,986,952)
(1) 연구비		1,188,432,255		701,853,299	(486,578,956)
1. 연구비	962,903,070		550,866,213		(412,036,857)
2. 연구관리비	225,529,185		150,987,086		(74,542,099)
(2) 학생경비		61,017,682,745		60,050,041,218	(967,641,527)
1. 교외장학금	29,267,925,000		28,967,117,880		(300,807,120)
2. 교내장학금	21,505,356,000		21,240,957,773		(264,398,227)
3. 실험실습비	1,607,839,493		1,545,963,997		(61,875,496)
4. 논문심사료	89,720,000		77,110,000		(12,610,000)
5. 학생지원비	7,198,229,881		6,957,584,799		(240,645,082)
6. 기타학생경비	1,348,612,371		1,261,306,769		(87,305,602)
(3) 입시관리비		1,137,866,000		1,053,099,531	(84,766,469)
1. 입시수당	436,887,000		419,828,903		(17,058,097)
2. 입시경비	700,979,000		633,270,628		(67,708,372)
Ⅳ. 교육외비용		502,547,000		450,628,700	(51,918,300)
(1) 지급이자		133,794,000		133,138,898	(655,102)
1. 지급이자	133,794,000		133,138,898		(655,102)
(2) 기타교육외비용		368,753,000		317,489,802	(51,263,198)
1. 잡손실	368,753,000		317,489,802		(51,263,198)
Ⅴ. 전출금		-		-	-
(1) 전출금		-		-	-
1. 비등록금회계전출금	-		-		-
Ⅵ. 예비비		333,630,000		-	(333,630,000)
(1) 예비비		333,630,000		-	(333,630,000)
1. 예비비	333,630,000		-		(333,630,000)
Ⅶ. 투자와기타자산지출		1,333,077,000		2,427,681,769	1,094,604,769
(1) 원금보존기금적립금		50,488,000		-	(50,488,000)
1. 원금보존장학기금적립금	50,488,000		-		(50,488,000)
(2) 임의기금적립		1,282,589,000		2,427,681,769	1,145,092,769
1. 임의연구기금적립	51,000,000		-		(51,000,000)
2. 임의건축기금적립	700,000,000		2,005,000,000		1,305,000,000
3. 임의장학기금적립	232,589,000		13,583,312		(219,005,688)
4. 임의기타기금적립	299,000,000		409,098,457		110,098,457
Ⅷ. 고정자산매입지출		5,843,746,000		4,383,591,980	(1,460,154,020)
(1) 유형고정자산매입지출		5,843,746,000		4,383,591,980	(1,460,154,020)
1. 건물매입비	475,000,000		475,000,000		-
2. 구축물매입비	25,000,000		25,000,000		-
3. 기계기구매입비	3,927,851,000		2,590,080,050		(1,337,770,950)
4. 집기비품매입비	300,712,000		213,747,362		(86,964,638)
5. 차량운반구매입비	268,501,000		259,020,890		(9,480,110)
6. 도서구입비	799,682,000		776,407,898		(23,274,102)
7. 건설가계정	47,000,000		44,335,780		(2,664,220)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
IX. 고정부채상환		4,648,484,000		4,608,813,199	(39,670,801)
(1) 장기차입금상환		1,446,440,000		1,446,440,000	-
1. 장기차입금상환	1,446,440,000		1,446,440,000		-
(2) 기타고정부채상환		3,202,044,000		3,162,373,199	(39,670,801)
1. 임대보증금환급	149,600,000		136,897,930		(12,702,070)
2. 장기미지급금상환	3,000,000,000		3,000,000,000		-
3. 기타고정부채상환	52,444,000		25,475,269		(26,968,731)
X. 미사용차기이월자금		888,529,000		2,915,037,851	2,026,508,851
(1) 기말유동자산		888,529,000		42,633,229,088	41,744,700,088
1. 유동자금	888,529,000		42,291,008,912		41,402,479,912
2. 기타유동자산	-		342,220,176		342,220,176
(2) 기말유동부채		-		39,718,191,237	39,718,191,237
1. 예수금	-		1,356,403,560		1,356,403,560
2. 선수금	-		37,513,247,500		37,513,247,500
3. 기타유동부채	-		848,540,177		848,540,177
자금지출총계		175,480,127,000		171,014,001,108	(4,466,125,892)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 교 비 회 계

### 2. 대 차 대 조 표

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

#### (1) 자 산

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 유동자산		42,633,229,088		46,712,871,556
(1) 유동자금		42,291,008,912		46,119,415,738
1. 현금	-		-	
2. 예금	42,291,008,912		46,119,415,738	
(2) 기타유동자산		342,220,176		593,455,818
1. 선급금	162,330,900		404,024,238	
2. 미수금	10,097,046		8,003,690	
3. 선급법인세	169,792,230		181,427,890	
II. 투자와기타자산		68,128,603,377		63,014,531,048
(1) 투자자산<주석4>		2,855,000,000		2,855,000,000
1. 기타투자자산	2,855,000,000		2,855,000,000	
(2) 기타자산		59,869,300		180,534,284
1. 전신전화보증금	5,225,850		5,225,850	
2. 임차보증금	25,500,000		37,500,000	
3. 기타자산	29,143,450		137,808,434	
(3) 원금보존기금<주석5>		460,000,000		460,000,000
1. 원금보존장학기금	260,000,000		260,000,000	
2. 원금보존기타기금	200,000,000		200,000,000	
(4) 임의기금<주석6,7>		64,753,734,077		59,518,996,764
1. 임의연구기금	4,716,351,248		4,892,958,998	
2. 임의건축기금	21,641,709,362		18,619,627,513	
3. 임의장학기금	12,538,219,598		12,434,966,562	
4. 임의퇴직기금	2,162,023,731		2,414,772,081	
5. 임의기타기금	23,695,430,138		21,156,671,610	
III. 고정자산		248,728,247,322		260,723,207,071
(1) 유형고정자산<주석8>		248,728,247,322		260,723,207,071
1. 토지	58,046,760,609		58,046,760,609	
2. 건물	248,260,526,924		249,480,832,675	
감가상각누계액	(75,255,981,619)		(67,022,793,735)	
3. 구축물	12,906,370,899		11,297,370,899	
감가상각누계액	(9,159,182,390)		(8,630,760,709)	
4. 기계기구	71,855,343,127		70,552,520,402	
감가상각누계액	(61,665,390,067)		(57,908,404,398)	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
5. 집기비품	15,189,117,113		15,382,298,181	
감가상각누계액	(13,502,355,295)		(12,857,475,502)	
6. 차량운반구	1,427,731,120		1,184,601,780	
감가상각누계액	(1,109,534,334)		(1,031,738,438)	
7. 도서	25,092,704,944		24,640,159,013	
감가상각누계액	(24,040,121,854)		(23,369,913,851)	
8. 박물관유물	682,258,145		682,258,145	
9. 건설가계정	-		277,492,000	
자산총계		359,490,079,787		370,450,609,675

(2) 부채 및 기본금

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 유동부채		39,718,191,237		39,912,336,877
(1) 예수금		1,356,403,560		1,439,496,722
1. 일반예수금	304,101,107		296,553,736	
2. 제세예수금	302,428,819		346,801,899	
3. 기타예수금	749,873,634		796,141,087	
(2) 선수금		37,513,247,500		36,852,323,435
1. 등록금선수금	35,360,428,320		34,645,047,210	
2. 기타선수금	2,152,819,180		2,207,276,225	
(3) 기타유동부채		848,540,177		1,620,516,720
1. 미지급금	848,540,177		1,620,516,720	
II. 고정부채		11,372,295,362		15,832,985,542
(1) 장기차입금 <주석9>		4,194,720,000		5,641,160,000
1. 장기차입금	4,194,720,000		5,641,160,000	
(2) 기타고정부채		7,177,575,362		10,191,825,542
1. 임대보증금	375,045,000		403,352,475	
2. 장기미지급금	6,736,230,000		9,736,230,000	
3. 기타고정부채	66,300,362		52,243,067	
III. 기본금		308,399,593,188		314,705,287,256
(1) 출연기본금		54,771,142,736		54,771,142,736
1. 법인	54,771,142,736		54,771,142,736	
(2) 원금보존적립금		460,000,000		460,000,000
1. 원금보존장학적립금	260,000,000		260,000,000	
2. 원금보존기타적립금	200,000,000		200,000,000	
(3) 임의적립금		63,508,068,881		61,094,405,646
1. 임의연구적립금	4,716,351,248		4,716,351,248	
2. 임의건축적립금	21,122,813,730		19,117,813,730	
3. 임의장학적립금	12,398,922,917		12,395,539,605	
4. 임의퇴직적립금	2,091,290,000		2,091,290,000	
5. 임의기타적립금	23,178,690,986		22,773,411,063	
(4) 기본금조정		1,245,665,196		(1,575,408,882)
1. 기금평가손익 <주석7>	1,245,665,196		(1,575,408,882)	
(5) 운영차액		188,414,716,375		199,955,147,756
1. 전기이월운영차액	199,955,147,756		198,873,878,312	
2. 당기운영차액	(11,540,431,381)		1,081,269,444	
부채및기본금총계		359,490,079,787		370,450,609,675

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 교비회계 2. 운영계산서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

### (1) 운영수익

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 등록금수입		102,936,730,306		105,054,745,791
(1) 등록금수입		101,487,478,980		103,694,955,677
1. 학부입학금	2,391,840,000		2,552,400,000	
2. 대학원입학금	548,030,000		539,014,000	
3. 학부수업료	87,127,346,290		89,689,641,727	
4. 대학원수업료	11,420,262,690		10,913,899,950	
(2) 수강료수입		1,449,251,326		1,359,790,114
1. 단기수강료	1,449,251,326		1,359,790,114	
II. 전입및기부수입		52,393,208,733		56,413,665,418
(1) 전입금수입		14,613,656,081		19,945,900,049
1. 경상비전입금	-		340,575,347	
2. 법정부담전입금	3,613,656,081		5,105,324,702	
3. 부속병원전입금	11,000,000,000		14,500,000,000	
(2) 기부금수입		2,208,559,832		2,368,301,345
1. 지정기부금	1,904,028,312		1,995,366,081	
2. 현물기부금	304,531,520		372,935,264	
(3) 국고보조금		35,081,125,154		33,575,907,212
1. 교육부지원금	34,781,682,570		33,142,613,950	
2. 기타국고지원금	192,738,734		293,156,252	
3. 지자체지원금	106,703,850		140,137,010	
(4) 산학협력단및학교기업전입금		489,867,666		523,556,812
1. 산학협력단전입금	489,867,666		523,556,812	
III. 교육부대수입		7,419,393,279		7,474,859,304
(1) 입시수수료수입		1,044,280,000		1,061,835,300
1. 수험료	1,044,280,000		1,061,835,300	
(2) 증명사용료수입		1,147,369,274		1,063,228,146
1. 증명료	27,068,300		27,376,600	
2. 대여료및사용료	1,120,300,974		1,035,851,546	
(3) 기타교육부대수입		5,227,744,005		5,349,795,858
1. 논문심사료수입	50,355,000		54,325,000	
2. 기타교육부대수입	5,177,389,005		5,295,470,858	
IV. 교육외수입		1,523,368,487		2,753,626,784

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
(1) 예금이자수입		951,759,239		1,156,844,555
1. 예금이자	951,759,239		1,156,844,555	
(2) 기타교육외수입		571,609,248		1,596,782,229
1. 잡수입	185,499,855		148,185,312	
2. 고정자산처분이익	386,109,393		1,448,596,917	
운영수익총계		164,272,700,805		171,696,897,297

(2) 운영비용

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 보수		75,711,296,442		76,046,162,454
(1) 교원보수		60,387,778,915		62,190,304,063
1. 교원급여	20,942,806,860		21,609,672,160	
2. 교원상여금	9,473,243,770		10,956,517,830	
3. 교원제수당	20,903,369,152		18,742,477,510	
4. 교원법정부담금	3,731,648,456		3,797,254,208	
5. 시간강의료	2,903,700,830		2,992,635,290	
6. 특별강의료	588,506,600		633,325,911	
7. 교원퇴직금	724,089,057		630,875,924	
8. 조교인건비	1,120,414,190		2,827,545,230	
(2) 직원보수		15,323,517,527		13,855,858,391
1. 직원급여	5,324,765,100		4,581,990,900	
2. 직원상여금	1,621,977,550		1,988,584,800	
3. 직원제수당	3,767,418,130		4,220,385,240	
4. 직원법정부담금	1,576,936,812		1,308,070,494	
5. 임시직인건비	2,485,543,360		1,262,220,590	
6. 직원퇴직금	546,876,575		494,606,367	
II. 관리운영비		34,940,195,030		32,912,000,718
(1) 시설관리비		8,516,450,461		8,648,379,967
1. 건축물관리비	1,349,208,000		1,413,593,151	
2. 장비관리비	654,968,850		679,291,440	
3. 조경관리비	157,790,940		114,757,140	
4. 박물관관리비	7,789,500		6,247,750	
5. 시설용역비	4,114,496,460		3,893,513,248	
6. 보험료	131,238,439		134,174,858	
7. 리스임차료	1,908,399,167		2,042,013,830	
8. 기타시설관리비	192,559,105		364,788,550	
(2) 일반관리비		4,718,954,913		4,856,048,180
1. 여비교통비	174,693,840		147,122,583	
2. 차량유지비	88,682,279		102,492,527	
3. 소모품비	371,755,777		455,601,003	
4. 인쇄출판비	58,368,200		89,802,999	
5. 난방비	1,105,006,855		1,220,278,387	
6. 전기수도료	2,468,720,792		2,341,566,685	
7. 통신비	266,093,406		276,411,614	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
8. 제세공과금	164,500,143		190,458,872	
9. 지급수수료	21,133,621		32,313,510	
(3) 운영비		5,476,551,745		5,557,421,715
1. 복리후생비	1,953,806,090		1,986,922,521	
2. 교육훈련비	250,519,061		197,506,812	
3. 일반용역비	735,643,900		645,133,390	
4. 업무추진비	114,699,366		152,138,807	
5. 홍보비	1,606,511,318		1,712,792,198	
6. 회의비	139,142,830		157,931,492	
7. 행사비	257,614,463		249,222,554	
8. 선교비	66,381,010		79,069,258	
9. 기타운영비	352,233,707		376,704,683	
(4) 감가상각비		16,228,237,911		13,850,150,856
1. 유형고정자산감가상각비	16,228,237,911		13,850,150,856	
Ⅲ. 연구학생경비		61,907,533,178		61,253,331,844
(1) 연구비		701,853,299		1,273,666,903
1. 연구비	550,866,213		1,100,229,854	
2. 연구관리비	150,987,086		173,437,049	
(2) 학생경비		60,152,580,348		58,912,312,584
1. 교외장학금	28,967,117,880		27,757,561,430	
2. 교내장학금	21,240,957,773		20,637,897,275	
3. 실험실습비	1,648,503,127		1,586,165,731	
4. 논문심사료	77,110,000		98,349,000	
5. 학생지원비	6,957,584,799		7,339,645,880	
6. 기타학생경비	1,261,306,769		1,492,693,268	
(3) 입시관리비		1,053,099,531		1,067,352,357
1. 입시수당	419,828,903		418,243,640	
2. 입시경비	633,270,628		649,108,717	
Ⅳ. 교육외비용		840,444,301		2,084,978,199
(1) 지급이자		133,138,898		244,917,869
1. 지급이자	133,138,898		244,917,869	
(2) 기타교육외비용		707,305,403		1,840,060,330
1. 잡손실	694,981,802		298,371,363	
2. 고정자산폐기손실	12,323,601		1,541,688,967	
Ⅴ. 운영비용합계		173,399,468,951		172,296,473,215
Ⅵ. 기본금대체액		2,427,681,769		3,561,604,811
(1) 제적립금대체액		2,427,681,769		3,561,604,811
1. 제적립금대체액	2,427,681,769		3,561,604,811	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
VII. 운영차액대체액		14,018,534		5,242,450,173
VIII. 당기운영차액		(11,540,431,381)		1,081,269,444
운영비용총계		164,272,700,805		171,696,897,297

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

## 대구가톨릭대학교 - 교비회계

### 1. 대구가톨릭대학교의 설립과 현황

대구가톨릭대학교는 학교법인 선목학원이 가톨릭정신에 입각한 교육이념을 바탕으로 정의로운 사회구현을 위한 진정한 봉사자를 양성하기 위해 설립하여 운영하는 4년제 대학으로서, 경상북도 경산시 하양읍 하양로 13-13에 위치한 효성캠퍼스 및 유스티노캠퍼스, 루가캠퍼스 등 3개의 캠퍼스와 청송수련원, 영덕수련원, 청통수련원, 기숙사 등 학생들을 위한 복지시설을 갖추고 있으며, 당기말 현재 자산총액은 3,705억원입니다.

대구가톨릭대학교는 효성여자대학교와 대구가톨릭대학교를 전신으로 1995년 설립되었습니다. 효성여자대학교는 1952년 효성여자초급대학교로 출발, 1980년 종합대학으로 발전하여 효성여자대학교로 교명을 변경하였으며, 대구가톨릭대학교는 1914년 개교한 성유스티노신학교를 전신으로 1982년 선목신학대학으로 출발, 1990년 예과를 신설하고 1993년 대구가톨릭대학교로 교명을 변경하였습니다. 양교는 대구효성가톨릭대학교로 통합하였으며, 2000년 5월 9일 대구가톨릭대학교로 교명을 변경하였습니다.

대구가톨릭대학교는 20개 학부(46개 전공)와 36개 학과로 구성되어 있고 입학생 정원은 2,956명이며, 대학원은 일반대학원, 교육대학원 및 11개의 특수대학원으로 구성되어 있고 입학 정원은 728명입니다.

### 2. 회계의 구분

학교법인 선목학원은 사립학교법 제29조(회계의 구분)에 의하여 당법인이 설치 경영하는 학교에 속하는 대학회계 및 법인의 일반업무에 속하는 법인회계로 구분하고, 학교에 속하는 회계는 다시 교비회계와 병원회계로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

교비회계는 2014회계연도부터 등록금회계, 비등록금회계 및 학교기업회계로 분리하였으며, 교비회계의 수입은 사립학교법 제29조 제6항에 따라서 차입금의 원리금 상환 외에는 다른 회계에 전출하거나 대여할 수 없습니다.

### 3. 중요한 회계처리방침

학교회계는 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙(이하 “특례규칙”이라 한다.)에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 적용된 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

유형고정자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건축물	20~40년	정액법
기계기구	5년	정액법
도서	5년	정액법
기타	5년	정액법

유형고정자산 중 박물관유물은 특례규정에 따라 감가상각을 하지 않고 있으며, 도서는 개별 도서 별로 감가상각 하지 않고 총 금액으로 감가상각하고 폐기시에도 총 금액으로 감소처리하고 있습니다. 또한 연구비로 취득한 유형고정자산은 부외자산 관리하여 감가상각을 실시하지 않고 있습니다.

그리고 해당 연도 건물의 감가상각비 상당액은 건축적립금에 적립할 수 있습니다.

#### (2) 대손상각 등

교비회계의 자산 중 회수 불가능한 것으로 추정되는 부실채권이나 사용이 불가능한 고정자산이 있는 경우에는 이사회의 승인을 얻어 대손상각하거나 폐기하고 있습니다.

#### (3) 투자유가증권

대차대조표 기준일 현재 투자유가증권(기금 운영에 의한 투자유가증권 포함)은 공정가액으로 평가하여 공정가액을 대차대조표가액으로 하고, 미실현보유손익은 투자유가증권평가손익(또는 기금평가손익)의 과목으로 하여 기본금조정으로 처리하고 있습니다.

(4) 출연기본금

등록금으로 구입하는 고정자산을 기본금으로 대체하여 교비회계의 기본금(법인)을 증가시키는 대체를 하지 않고, 법인의 출연재산으로 기본재산이 증가한 때에만 그 증가한 자산가액만큼을 기본금의 증가로 대체하고 있습니다.

(5) 적립금

적립금은 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분하고 그 성격에 따라 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구분하고 있으며, 비등록금 회계는 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구성하며 비등록금회계의 적립금은 그 상당액을 기금으로 예치하여 관리하고 있습니다.

또한 적립금을 사용하고자 할 때에는 자금예산서 및 자금계산서의 비등록금회계의 수입 및 지출에 계상하여 사용하되, 적립목적에 한하여 사용하고 있습니다.

(6) 발생주의 회계의 예외

대학회계의 교비회계와 법인회계는 사학기관·재무회계규칙 및 특례규칙에 따라 미수수익, 미지급비용, 선수수익 및 선급비용 등을 인식하지 아니하고 있습니다.

4. 투자자산

당기 및 전기 대차대조표일 현재 투자자산의 내역을 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	내 역	당기	전기
기타투자자산	경북테크노파크출연금	2,800,000	2,800,000
	한화리조트 멤버십회원권	55,000	55,000
계		2,855,000	2,855,000

## 5. 원금보존기금

당기 중 원금보존기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
장학기금	260,000	-	-	260,000	장학금 지급
기타기금	200,000	-	-	200,000	기타
계	460,000	-	-	460,000	

## 6. 임의기금

(1) 당기 중 임의기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
연구기금	4,892,959	176,608	-	4,716,351	연구목적
건축기금	18,619,627	-	3,022,082	21,641,709	건축물취득
장학기금	12,434,967	10,200	113,453	12,538,220	장학금지급
퇴직기금	2,414,772	252,748	-	2,162,024	퇴직금지급
기타기금	21,156,672	3,819	2,542,577	23,695,430	기타
계	59,518,997	443,375	5,678,112	64,753,734	

(2) 전기 중 임의기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
연구기금	4,833,597	-	59,362	4,892,959	연구목적
건축기금	16,023,059	50,433	2,647,000	18,619,626	건축물취득
장학기금	11,972,979	3,091	465,080	12,434,968	장학금지급
퇴직기금	2,320,191	-	94,581	2,414,772	퇴직금지급
기타기금	26,229,134	5,239,359	166,897	21,156,672	기타
계	61,378,960	5,292,883	3,432,920	59,518,997	

## 7. 투자유가증권

(1) 당기말 현재 임의기금 중 투자유가증권으로 운용되고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기금명	종목	취득원가	시가	장부가액	평가차액
연구기금	수익증권	-	-	-	-
건축기금	수익증권	10,019,413	10,538,308	10,538,308	518,895
장학기금	수익증권	3,110,458	3,249,755	3,249,755	139,297
퇴직기금	수익증권	1,000,000	1,070,734	1,070,734	70,734
기타기금	수익증권	6,610,063	7,126,802	7,126,802	516,739
합계		20,739,934	21,985,599	21,985,599	1,245,665

(2) 전기말 현재 임의기금 중 투자유가증권으로 운용되고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기금명	종목	취득원가	시가	장부가액	평가차액
연구기금	수익증권	4,716,351	4,892,959	4,892,959	176,608
건축기금	수익증권	19,117,814	18,619,627	18,619,627	(498,187)
장학기금	수익증권	12,395,540	12,434,967	12,434,967	39,427
퇴직기금	수익증권	2,091,290	2,414,772	2,414,772	323,482
기타기금	수익증권	22,773,411	21,156,672	21,156,672	(1,616,739)
합계		61,094,406	59,518,997	59,518,997	(1,575,409)

## 8. 유형고정자산

(1) 당기중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	대체증감	감가상각비	기말잔액
토지	58,047	-	-	-	-	58,047
건물	182,458	475	62	(1,467)	8,399	173,005
구축물	2,667	25	-	1,511	456	3,747
기계기구	12,644	4,791	2,074	-	5,171	10,190
집기비품	2,525	333	120	-	1,051	1,687
차량운반구	153	259	-	-	94	318
도서	1,270	917	78	-	1,057	1,052
박물관유물	682	-	-	-	-	682
건설가계정	277	44	277	(44)	-	-
합계	260,723	6,844	2,611	-	16,228	248,728

(2) 전기중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	대체증감	감가상각비	기말잔액
토지	58,075	43	71	-	-	58,047
건물	188,149	-	2,037	2,303	5,957	182,458
구축물	2,614	452	-	-	399	2,667
기계기구	12,403	5,410	7	-	5,161	12,645
집기비품	2,467	1,126	-	-	1,069	2,524
차량운반구	201	38	-	-	86	153
도서	1,577	871	-	-	1,178	1,270
박물관유물	682	-	-	-	-	682
건설가계정	990	1,590	-	(2,303)	-	277
합계	267,158	9,530	2,115	-	13,850	260,723

(3) 당기말 현재 건축물 및 집기비품 등에 대하여 삼성재산종합보험에 186,911백만원의 재산손해보험에 가입하고 있습니다. 또한 차량운반구에 대한 종합보험을 가입하고 있습니다.

## 9. 장기차입금

당기 및 전기 대차대조표일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	차입처	이자율	당기말	전기말
장기차입금	국민은행	2.92%	1,539,600	2,101,000
	대구은행	2.48%	2,655,120	3,540,160
	합계		4,194,720	5,641,160

## 10. 내부거래제거 내역

당기 및 전기중 교비회계에서 등록금회계와 기금회계의 내부거래제거 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내부거래 내역	당 기	전 기
학교기업회계에서 비등록금회계로 전출	6,000	18,000
비등록금회계에서 등록금회계로 출연	1,806,815	5,468,553
등록금회계에서 비등록금회계로 전출	2,005,000	2,647,000

# I -1-1. 등 록 금 회 계

1. 자금계산서	-----	23
2. 대차대조표	-----	26
3. 운영계산서	-----	28
4. 재무제표에 대한 주석	-----	31

**등록금 회 계**  
**1. 자금 계산서**

(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

**(1) 자금수입**

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 등록금수입		101,330,248,000		101,487,478,980	157,230,980
(1) 등록금수입		101,330,248,000		101,487,478,980	157,230,980
1. 학부입학금	2,391,120,000		2,391,840,000		720,000
2. 대학원입학금	548,030,000		548,030,000		-
3. 학부수업료	86,964,753,000		87,127,346,290		162,593,290
4. 대학원수업료	11,426,345,000		11,420,262,690		(6,082,310)
II. 교육외수입		354,621,000		445,454,618	90,833,618
(1) 예금이자수입		333,524,000		414,303,348	80,779,348
1. 예금이자	333,524,000		414,303,348		80,779,348
(2) 기타교육외수입		21,097,000		31,151,270	10,054,270
1. 잡수익	21,097,000		31,151,270		10,054,270
III. 고정자산매각수입		-		448,600,000	448,600,000
(1) 유형고정자산매각수입		-		448,600,000	448,600,000
1. 건물매각대			448,000,000		448,000,000
2. 차량운반구매각대			600,000		600,000
IV. 미사용전기이월자금		595,052,000		595,051,235	(765)
(1) 기초유동자산		595,052,000		35,930,098,445	35,335,046,445
1. 유동자금	595,052,000		35,446,738,457		34,851,686,457
2. 기타유동자산			483,359,988		483,359,988
(2) 기초유동부채		-		35,335,047,210	35,335,047,210
1. 선수금			34,645,047,210		34,645,047,210
2. 기타유동부채			690,000,000		690,000,000
자금수입총계		102,279,921,000		102,976,584,833	696,663,833

(2) 자금지출

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 보수		56,135,291,000		56,114,645,030	(20,645,970)
(1) 교원보수		43,112,293,840		43,091,647,870	(20,645,970)
1. 교원급여	17,682,699,160		17,665,353,190		(17,345,970)
2. 교원상여금	7,723,243,770		7,723,243,770		-
3. 교원제수당	12,920,950,180		12,917,650,180		(3,300,000)
4. 시간강의료	2,889,300,830		2,889,300,830		-
5. 특별강의료	144,972,100		144,972,100		-
6. 교원퇴직금	703,903,800		703,903,800		-
7. 조교인건비	1,047,224,000		1,047,224,000		-
(2) 직원보수		13,022,997,160		13,022,997,160	-
1. 직원급여	5,204,785,000		5,204,785,000		-
2. 직원상여금	1,596,757,000		1,596,757,000		-
3. 직원제수당	3,575,476,069		3,575,476,069		-
4. 임시직인건비	2,131,792,360		2,131,792,360		-
5. 직원퇴직금	514,186,731		514,186,731		-
II. 관리운영비		15,719,277,000		15,717,618,889	(1,658,111)
(1) 시설관리비		7,128,629,318		7,128,629,318	-
1. 건축물관리비	1,038,459,690		1,038,459,690		-
2. 장비관리비	632,776,400		632,776,400		-
3. 조경관리비	106,420,940		106,420,940		-
4. 박물관관리비	7,789,500		7,789,500		-
5. 시설용역비	3,297,906,760		3,297,906,760		-
6. 보험료	131,238,439		131,238,439		-
7. 리스임차료	1,745,720,114		1,745,720,114		-
8. 기타시설관리비	168,317,475		168,317,475		-
(2) 일반관리비		3,492,845,020		3,491,579,020	(1,266,000)
1. 여비교통비	152,392,520		152,392,520		-
2. 차량유지비	85,291,509		85,291,509		-
3. 소모품비	304,954,617		303,689,617		(1,265,000)
4. 인쇄출판비	37,390,000		37,390,000		-
5. 난방비	673,107,367		673,107,367		-
6. 전기수도료	1,952,370,000		1,952,370,000		-
7. 통신비	119,790,216		119,790,216		-
8. 제세공과금	162,702,720		162,702,720		-
9. 지급수수료	4,846,071		4,845,071		(1,000)
(3) 운영비		5,097,802,662		5,097,410,551	(392,111)
1. 복리후생비	1,949,999,580		1,949,999,580		-
2. 교육훈련비	195,740,000		195,740,000		-
3. 일반용역비	734,482,300		734,482,300		-
4. 업무추진비	112,291,217		111,899,106		(392,111)
5. 홍보비	1,554,868,163		1,554,868,163		-
6. 회의비	135,716,240		135,716,240		-
7. 행사비	137,570,673		137,570,673		-
8. 선교비	62,654,260		62,654,260		-

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
9. 기타운영비	214,480,229		214,480,229		-
Ⅲ. 연구학생경비		25,837,689,000		25,816,287,408	(21,401,592)
(1) 연구비		633,074,255		633,074,255	-
1. 연구비	502,003,070		502,003,070		-
2. 연구관리비	131,071,185		131,071,185		-
(2) 학생경비		25,204,614,745		25,183,213,153	(21,401,592)
1. 교내장학금	21,011,002,000		20,990,747,773		(20,254,227)
2. 실험실습비	1,406,168,493		1,405,216,463		(952,030)
3. 논문심사료	35,525,000		35,525,000		-
4. 학생지원비	2,194,198,881		2,194,190,106		(8,775)
5. 기타학생경비	557,720,371		557,533,811		(186,560)
Ⅳ. 교육외비용		351,321,000		312,218,470	(39,102,530)
(1) 기타교육외비용		351,321,000		312,218,470	(39,102,530)
1. 잡손실	351,321,000		312,218,470		(39,102,530)
Ⅴ. 전출금		700,000,000		2,005,000,000	1,305,000,000
(1) 전출금		700,000,000		2,005,000,000	1,305,000,000
1. 비등록금회계전출금	700,000,000		2,005,000,000		1,305,000,000
Ⅵ. 예비비		27,014,000		-	(27,014,000)
(1) 예비비		27,014,000		-	(27,014,000)
1. 예비비	27,014,000		-		(27,014,000)
Ⅶ. 고정자산매입지출		3,007,329,000		2,753,028,361	(254,300,639)
(1) 유형고정자산매입지출		3,007,329,000		2,753,028,361	(254,300,639)
1. 기계기구매입비	1,781,967,000		1,572,052,791		(209,914,209)
2. 집기비품매입비	141,579,000		109,336,900		(32,242,100)
3. 차량운반구매입비	268,501,000		259,020,890		(9,480,110)
4. 도서구입비	768,282,000		768,282,000		-
5. 건설가계정	47,000,000		44,335,780		(2,664,220)
Ⅷ. 미사용차기이월자금		502,000,000		257,786,675	(244,213,325)
(1) 기말유동자산		502,000,000		36,446,755,172	35,944,755,172
1. 유동자금	502,000,000		36,226,016,122		35,724,016,122
2. 기타유동자산			220,739,050		220,739,050
(2) 기말유동부채		-		36,188,968,497	36,188,968,497
1. 선수금			35,360,428,320		35,360,428,320
2. 기타유동부채			828,540,177		828,540,177
자금지출총계		102,279,921,000		102,976,584,833	696,663,833

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 등록금회계 2. 대차대조표

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 유동자산		36,446,755,172		35,930,098,445
(1) 유동자금		36,226,016,122		35,446,738,457
1. 예금	36,226,016,122		35,446,738,457	
(2) 기타유동자산		220,739,050		483,359,988
1. 선급금	162,330,900		404,024,238	
2. 미수금	-		6,289,290	
3. 선급법인세	58,408,150		73,046,460	
II. 고정자산		157,291,292,469		167,664,008,740
(1) 유형고정자산<주석4>		157,291,292,469		167,664,008,740
1. 건물	204,436,654,544		205,656,960,295	
감가상각누계액	(63,672,096,413)		(56,535,305,493)	
2. 구축물	12,906,370,899		11,297,370,899	
감가상각누계액	(9,159,182,390)		(8,630,760,709)	
3. 기계기구	70,110,510,082		68,820,999,157	
감가상각누계액	(59,965,045,781)		(56,281,707,310)	
4. 집기비품	12,538,696,820		12,726,513,188	
감가상각누계액	(11,275,395,168)		(10,807,806,211)	
5. 차량운반구	1,390,957,220		1,147,827,880	
감가상각누계액	(1,072,760,434)		(1,000,328,118)	
6. 도서	25,092,704,944		24,640,159,013	
감가상각누계액	(24,040,121,854)		(23,369,913,851)	
자산총계		193,738,047,641		203,594,107,185
I. 유동부채		36,188,968,497		35,335,047,210
(1) 선수금		35,360,428,320		34,645,047,210
1. 등록금선수금	35,360,428,320		34,645,047,210	
(2) 기타유동부채		828,540,177		690,000,000
1. 미지급금	828,540,177		690,000,000	
II. 고정부채		451,660,000		451,660,000
(1) 기타고정부채		451,660,000		451,660,000
1. 장기미지급금	451,660,000		451,660,000	
III. 기본금		157,097,419,144		167,807,399,975
(1) 출연기본금		51,688,144,464		49,881,329,755

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
	1. 비등록금회계	51,688,144,464		49,881,329,755
(2) 운영차액		105,409,274,680		117,926,070,220
1. 전기이월운영차액	117,926,070,220		127,714,096,840	
2. 당기운영차액	(12,516,795,540)		(9,788,026,620)	
부채및기본금총계		193,738,047,641		203,594,107,185

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 등록금 회 계

### 3. 운영 계 산 서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

#### (1) 운영수익

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 등록금수입		101,487,478,980		103,694,955,677
(1) 등록금수입		101,487,478,980		103,694,955,677
1. 학부입학금	2,391,840,000		2,552,400,000	
2. 대학원입학금	548,030,000		539,014,000	
3. 학부수업료	87,127,346,290		89,689,641,727	
4. 대학원수업료	11,420,262,690		10,913,899,950	
II. 교육외수입		831,564,011		1,757,070,916
(1) 예금이자수입		414,303,348		514,587,482
1. 예금이자	414,303,348		514,587,482	
(2) 기타교육외수입		417,260,663		1,242,483,434
1. 잡수입	31,151,270		21,319,706	
2. 고정자산처분이익	386,109,393		1,221,163,728	
운영수익총계		102,319,042,991		105,452,026,593

(2) 운영비용

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 보수		56,114,645,030		55,717,098,060
(1) 교원보수		43,091,647,870		44,135,083,470
1. 교원급여	17,665,353,190		17,938,453,060	
2. 교원상여금	7,723,243,770		9,012,071,000	
3. 교원제수당	12,917,650,180		10,895,491,000	
4. 시간강의료	2,889,300,830		2,992,635,290	
5. 특별강의료	144,972,100		167,360,120	
6. 교원퇴직금	703,903,800		378,739,000	
7. 조교인건비	1,047,224,000		2,750,334,000	
(2) 직원보수		13,022,997,160		11,582,014,590
1. 직원급여	5,204,785,000		4,471,894,000	
2. 직원상여금	1,596,757,000		1,941,100,000	
3. 직원제수당	3,575,476,069		3,860,963,000	
4. 임시직인건비	2,131,792,360		862,620,190	
5. 직원퇴직금	514,186,731		445,437,400	
II. 관리운영비		30,575,364,022		28,673,626,728
(1) 시설관리비		7,128,629,318		7,417,954,212
1. 건축물관리비	1,038,459,690		1,285,368,891	
2. 장비관리비	632,776,400		660,663,890	
3. 조경관리비	106,420,940		90,757,140	
4. 박물관관리비	7,789,500		6,247,750	
5. 시설용역비	3,297,906,760		3,123,221,003	
6. 보험료	131,238,439		134,174,858	
7. 리스임차료	1,745,720,114		2,010,560,330	
8. 기타시설관리비	168,317,475		106,960,350	
(2) 일반관리비		3,491,579,020		3,721,095,926
1. 여비교통비	152,392,520		144,204,995	
2. 차량유지비	85,291,509		98,307,317	
3. 소모품비	303,689,617		367,254,063	
4. 인쇄출판비	37,390,000		45,328,799	
5. 난방비	673,107,367		758,021,627	
6. 전기수도료	1,952,370,000		1,969,024,785	
7. 통신비	119,790,216		134,879,964	
8. 제세공과금	162,702,720		188,288,856	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
9. 지급수수료	4,845,071		15,785,520	
(3) 운영비		5,097,410,551		5,159,923,052
1. 복리후생비	1,949,999,580		1,984,679,371	
2. 교육훈련비	195,740,000		193,408,712	
3. 일반용역비	734,482,300		634,820,600	
4. 업무추진비	111,899,106		151,918,807	
5. 홍보비	1,554,868,163		1,585,145,370	
6. 회의비	135,716,240		156,508,422	
7. 행사비	137,570,673		149,588,854	
8. 선교비	62,654,260		75,524,258	
9. 기타운영비	214,480,229		228,328,658	
(4) 감가상각비		14,857,745,133		12,374,653,538
1. 유형고정자산감가상각비	14,857,745,133		12,374,653,538	
Ⅲ. 연구학생경비		25,816,287,408		26,368,942,212
(1) 연구비		633,074,255		1,233,753,899
1. 연구비	502,003,070		1,068,833,810	
2. 연구관리비	131,071,185		164,920,089	
(2) 학생경비		25,183,213,153		25,135,188,313
1. 교내장학금	20,990,747,773		20,508,037,675	
2. 실험실습비	1,405,216,463		1,562,541,281	
3. 논문심사료	35,525,000		53,154,000	
4. 학생지원비	2,194,190,106		2,268,656,144	
5. 기타학생경비	557,533,811		742,799,213	
Ⅳ. 교육외비용		324,542,071		1,833,386,213
(1) 기타교육외비용		324,542,071		1,833,386,213
1. 잡손실	312,218,470		293,756,136	
2. 고정자산폐기손실	12,323,601		1,539,630,077	
Ⅴ. 전출금		2,005,000,000		2,647,000,000
(1) 전출금		2,005,000,000		2,647,000,000
1. 비등록금회계전출금<주석5>	2,005,000,000		2,647,000,000	
Ⅵ. 운영비용합계		114,835,838,531		115,240,053,213
Ⅶ. 당기운영차액		(12,516,795,540)		(9,788,026,620)
운영비용총계		102,319,042,991		105,452,026,593

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

## 대구가톨릭대학교 - 등록금회계

### 1. 대구가톨릭대학교의 설립과 현황

대구가톨릭대학교는 학교법인 선목학원이 가톨릭정신에 입각한 교육이념을 바탕으로 정의로운 사회구현을 위한 진정한 봉사자를 양성하기 위해 설립하여 운영하는 4년제 대학으로서, 경상북도 경산시 하양읍 하양로 13-13에 위치한 효성캠퍼스 및 유스티노캠퍼스, 루가캠퍼스 등 3개의 캠퍼스와 청송수련원, 영덕수련원, 청통수련원, 기숙사 등 학생들을 위한 복지시설을 갖추고 있으며, 당기말 현재 자산총액은 1,937억원입니다.

### 2. 회계의 구분

학교법인 선목학원은 사립학교법 제29조(회계의 구분)에 의하여 당 법인이 설치 경영하는 학교에 속하는 대학회계 및 법인의 일반업무에 속하는 법인회계로 구분하고, 학교에 속하는 회계는 다시 교비회계와 병원회계로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

교비회계는 2014회계연도부터 등록금회계, 비등록금회계 및 학교기업회계로 분리하였으며, 교비회계의 수입은 사립학교법 제29조 제6항에 따라서 차입금의 원리금 상환 외에는 다른 회계에 전출하거나 대여할 수 없습니다.

### 3. 중요한 회계처리방침

학교회계는 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙(이하 "특례규칙"이라 한다.)에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 적용된 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

유형고정자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건축물	20~40년	정액법
기계기구	5년	정액법
도서	5년	정액법
기타	5년	정액법

유형고정자산 중 박물관유물은 특례규정에 따라 감가상각을 하지 않고 있으며, 도서는 개별 도서별로 감가상각 하지 않고 총 금액으로 감가상각하고 폐기시에도 총 금액으로 감소처리하고 있습니다. 또한 연구비로 취득한 유형고정자산은 부외자산관리하여 감가상각을 실시하지 않고 있습니다.

그리고 해당 연도 건물의 감가상각비 상당액은 건축적립금에 적립할 수 있습니다.

#### (2) 대손상각 등

교비회계의 자산 중 회수불가능한 것으로 추정되는 부실채권이나 사용이 불가능한 고정자산이 있는 경우에는 이사회의 승인을 얻어 대손상각하거나 폐기하고 있습니다.

#### (3) 투자유가증권

대차대조표 기준일 현재 투자유가증권(기금 운영에 의한 투자유가증권 포함)은 공정가액으로 평가하여 공정가액을 대차대조표가액으로 하고, 미실현보유손익은 투자유가증권평가손익(또는 기금평가손익)의 과목으로 하여 기본금조정으로 처리하고 있습니다.

#### (4) 출연기본금

등록금으로 구입하는 고정자산을 기본금으로 대체하여 교비회계의 기본금(법인)을 증가시키는 대체를 하지 않고, 법인의 출연재산으로 기본재산이 증가한 때에만 그 증가한 자산가액만큼을 기본금의 증가로 대체하고 있습니다.

(5) 적립금

적립금은 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분하고 그 성격에 따라 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구분하고 있으며, 비등록금회계는 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구성하며 비등록금회계의 적립금은 그 상당액을 기금으로 예치하여 관리하고 있습니다.

또한 적립금을 사용하고자 할 때에는 자금예산서 및 자금계산서의 비등록금회계의 수입 및 지출에 계상하여 사용하되, 적립목적에 한하여 사용하고 있습니다.

(6) 발생주의 회계의 예외

대학회계의 교비회계와 법인회계는 사학기관·재무회계규칙 및 특례규칙에 따라 미수수익, 미지급비용, 선수수익 및 선급비용 등을 인식하지 아니하고 있습니다.

#### 4. 유형고정자산

(1) 당기 중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	대체증감	감가상각비	기말잔액
건물	149,122	-	62	(1,065)	7,230	140,765
구축물	2,667	-	-	1,609	528	3,748
기계기구	12,539	1,572	12	1,140	5,094	10,145
집기비품	1,919	109	-	95	860	1,263
차량운반구	147	259	-	-	88	318
도서	1,270	768	-	71	1,057	1,052
합계	167,664	2,708	74	1,850	14,857	157,291

(2) 전기중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	대체증감	감가상각비	기말잔액
건물	153,716	-	2,037	2,304	4,861	149,122
건축물	2,614	452	-	-	399	2,667
기계기구	12,211	2,515	5	2,862	5,043	12,540
집기비품	1,614	117	-	1,002	814	1,919
차량운반구	190	38	-	-	81	147
도서	1,576	809	-	63	1,178	1,270
건설중인자산	-	761	-	(761)	-	-
합계	171,921	4,692	2,042	5,470	12,376	167,664

(3) 당기말 현재 건축물 및 집기비품 등에 대하여 삼성재산종합보험에 186,911백만원의 재산손해보험에 가입하고 있습니다. 또한 차량운반구에 대한 종합보험을 가입하고 있습니다.

## 5. 내부거래 내역

당기 및 전기중 교비회계에서 등록금회계와 비등록금회계의 내부거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내부거래 내역	당 기	전 기
등록금회계에서 비등록금회계로 전출	2,005,000	2,647,000
비등록금회계에서 등록금회계로 출연	1,806,815	5,468,553

## I -1-2. 비 등 록 금 회 계

1. 자금계산서	-----	35
2. 대차대조표	-----	40
3. 운영계산서	-----	43
4. 재무제표에 대한 주석	-----	47

# 비 등 록 금 회 계

## 1. 자 금 계 산 서

(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

### (1) 자금수입

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 등록금수입		1,573,852,000		1,449,251,326	(124,600,674)
(1) 수강료수입		1,573,852,000		1,449,251,326	(124,600,674)
1. 단기수강료	1,573,852,000		1,449,251,326		(124,600,674)
II. 전입및기부수익		56,950,262,000		54,099,677,213	(2,850,584,787)
(1) 전입금수익		18,958,376,000		16,618,656,081	(2,339,719,919)
1. 법정부담전입금	5,758,376,000		3,613,656,081		(2,144,719,919)
2. 부속병원전입금	12,500,000,000		11,000,000,000		(1,500,000,000)
3. 등록금회계전입금	700,000,000		2,005,000,000		1,305,000,000
(2) 기부금수입		2,065,324,000		1,904,028,312	(161,295,688)
1. 일반기부금	100,000,000		-		(100,000,000)
2. 지정기부금	1,965,324,000		1,904,028,312		(61,295,688)
(3) 국고보조금수입		35,400,562,000		35,081,125,154	(319,436,846)
1. 교육부	35,046,271,000		34,781,682,570		(264,588,430)
2. 기타국고지원	202,847,000		192,738,734		(10,108,266)
3. 지방자치단체	151,444,000		106,703,850		(44,740,150)
(4) 산학협력단및학교기업전입금		526,000,000		495,867,666	(30,132,334)
1. 산학협력단전입금	520,000,000		489,867,666		(30,132,334)
2. 학교기업전입금	6,000,000		6,000,000		-
III. 교육부대수입		7,622,732,000		7,298,332,943	(324,399,057)
(1) 입시수수료수입		1,137,866,000		1,044,280,000	(93,586,000)
1. 수험료	1,137,866,000		1,044,280,000		(93,586,000)
(2) 증명사용료수입		1,216,049,000		1,147,369,274	(68,679,726)
1. 증명료	25,000,000		27,068,300		2,068,300
2. 대여료및사용료	1,191,049,000		1,120,300,974		(70,748,026)
(3) 기타교육부대수입		5,268,817,000		5,106,683,669	(162,133,331)
1. 논문수입	63,710,000		50,355,000		(13,355,000)
2. 기타교육부대수입	5,205,107,000		5,056,328,669		(148,778,331)
IV. 교육외수입		574,752,000		691,737,631	116,985,631
(1) 예금이자수입		416,255,000		537,389,046	121,134,046
1. 예금이자	416,255,000		537,389,046		121,134,046
(2) 기타교육외수입		158,497,000		154,348,585	(4,148,415)
1. 잡수입	158,497,000		154,348,585		(4,148,415)
V. 투자와기타자산수입		62,200,000		26,018,534	(36,181,466)
(1) 기타자산수입		37,000,000		12,000,000	(25,000,000)
1. 임차보증금회수	37,000,000		12,000,000		(25,000,000)
(2) 임의기금인출수입		25,200,000		14,018,534	(11,181,466)
1. 임의장학기금인출	25,200,000		10,200,000		(15,000,000)
2. 임의기타기금인출	-		3,818,534		3,818,534
VI. 고정자산매각수입		450,600,000		-	(450,600,000)
(1) 유형고정자산매각수입		450,600,000		-	(450,600,000)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
1. 건물매각대	450,000,000		-		(450,000,000)
2. 차량운반구매각대	600,000		-		(600,000)
VII. 유동부채입금		-		-	-
VIII. 고정부채입금		325,032,000		148,123,019	(176,908,981)
(1) 기타고정부채		325,032,000		148,123,019	(176,908,981)
1. 임대보증금수입	282,600,000		108,590,455		(174,009,545)
2. 기타고정부채수입	42,432,000		39,532,564		(2,899,436)
IX. 미사용전기이월자금		6,148,622,000		6,148,619,875	(2,125)
(1) 기초유동자산		6,148,622,000		10,722,996,598	4,574,374,598
1. 유동자금	6,148,622,000		10,613,872,658		4,465,250,658
2. 기타유동자산	-		109,123,940		109,123,940
(2) 기초유동부채		-		4,574,376,723	4,574,376,723
1. 예수금	-		1,438,792,078		1,438,792,078
2. 선수금	-		2,207,156,225		2,207,156,225
3. 기타유동부채	-		928,428,420		928,428,420
자금수입총계		73,708,052,000		69,861,760,541	(3,846,291,459)

(2) 자금지출

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 보수		21,811,764,000		19,559,057,962	(2,252,706,038)
(1) 교원보수		19,155,686,000		17,296,131,045	(1,859,554,955)
1. 교원급여	3,306,460,000		3,277,453,670		(29,006,330)
2. 교원상여금	1,750,000,000		1,750,000,000		-
3. 교원제수당	9,312,260,000		7,985,718,972		(1,326,541,028)
4. 교원법정부담금	4,127,862,000		3,731,648,456		(396,213,544)
5. 시간강의료	14,400,000		14,400,000		-
6. 특별강의료	514,439,000		443,534,500		(70,904,500)
7. 교원퇴직금	21,225,000		20,185,257		(1,039,743)
8. 조교인건비	109,040,000		73,190,190		(35,849,810)
(2) 직원보수		2,656,078,000		2,262,926,917	(393,151,083)
1. 직원급여	102,000,000		88,780,100		(13,219,900)
2. 직원상여금	35,000,000		25,220,550		(9,779,450)
3. 직원제수당	392,000,000		191,048,611		(200,951,389)
4. 직원법정부담금	1,688,816,000		1,576,936,812		(111,879,188)
5. 임시직인건비	378,304,000		353,751,000		(24,553,000)
6. 직원퇴직금	59,958,000		27,189,844		(32,768,156)
II. 관리운영비		4,784,119,000		2,938,945,782	(1,845,173,218)
(1) 시설관리비		2,439,117,000		1,387,821,143	(1,051,295,857)
1. 건축물관리비	779,207,000		310,748,310		(468,458,690)
2. 장비관리비	64,406,000		22,192,450		(42,213,550)
3. 조경관리비	70,000,000		51,370,000		(18,630,000)
4. 시설용역비	819,582,000		816,589,700		(2,992,300)
5. 리스임차료	641,092,000		162,679,053		(478,412,947)
6. 기타시설관리비	64,830,000		24,241,630		(40,588,370)
(2) 일반관리비		1,728,567,000		1,227,375,893	(501,191,107)
1. 여비교통비	36,270,000		22,301,320		(13,968,680)
2. 차량유지비	10,000,000		3,390,770		(6,609,230)
3. 소모품비	117,914,000		68,066,160		(49,847,840)
4. 인쇄출판비	35,817,000		20,978,200		(14,838,800)
5. 난방비	583,110,000		431,899,488		(151,210,512)
6. 전기수도료	761,100,000		516,350,792		(244,749,208)
7. 통신비	156,872,000		146,303,190		(10,568,810)
8. 제세공과금	4,100,000		1,797,423		(2,302,577)
9. 지급수수료	23,384,000		16,288,550		(7,095,450)
(3) 운영비		616,435,000		323,748,746	(292,686,254)
1. 복리후생비	11,800,000		3,806,510		(7,993,490)
2. 교육훈련비	95,529,000		54,779,061		(40,749,939)
3. 일반용역비	17,175,000		1,161,600		(16,013,400)
4. 업무추진비	14,701,000		2,800,260		(11,900,740)
5. 홍보비	123,744,000		51,643,155		(72,100,845)
6. 회의비	27,700,000		3,426,590		(24,273,410)
7. 행사비	181,262,000		120,043,790		(61,218,210)
8. 선교비	18,000,000		3,726,750		(14,273,250)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
9. 기타운영비	126,524,000		82,361,030		(44,162,970)
Ⅲ. 연구학생경비		37,505,792,000		35,988,706,640	(1,517,085,360)
(1) 연구비		555,358,000		68,779,044	(486,578,956)
1. 연구비	460,900,000		48,863,143		(412,036,857)
2. 연구관리비	94,458,000		19,915,901		(74,542,099)
(2) 학생경비		35,812,568,000		34,866,828,065	(945,739,935)
1. 교외장학금	29,267,425,000		28,967,117,880		(300,307,120)
2. 교내장학금	494,354,000		250,210,000		(244,144,000)
3. 실험실습비	201,671,000		140,747,534		(60,923,466)
4. 논문심사료	54,195,000		41,585,000		(12,610,000)
5. 학생지원비	5,004,031,000		4,763,394,693		(240,636,307)
6. 기타학생경비	790,892,000		703,772,958		(87,119,042)
(3) 입시관리비		1,137,866,000		1,053,099,531	(84,766,469)
1. 입시수당	436,887,000		419,828,903		(17,058,097)
2. 입시경비	700,979,000		633,270,628		(67,708,372)
Ⅳ. 교육외비용		151,226,000		138,410,230	(12,815,770)
(1) 지급이자		133,794,000		133,138,898	(655,102)
1. 지급이자	133,794,000		133,138,898		(655,102)
(2) 기타교육외비용		17,432,000		5,271,332	(12,160,668)
1. 잡손실	17,432,000		5,271,332		(12,160,668)
Ⅴ. 예비비		306,616,000		-	(306,616,000)
(1) 예비비		306,616,000		-	(306,616,000)
1. 예비비	306,616,000		-		(306,616,000)
Ⅵ. 투자와기타자산지출		1,333,077,000		2,427,681,769	1,094,604,769
(1) 원금보존기금적립		50,488,000		-	(50,488,000)
1. 원금보존장학기금적립	50,488,000		-		(50,488,000)
(2) 임의기금적립		1,282,589,000		2,427,681,769	1,145,092,769
1. 임의연구기금적립	51,000,000		-		(51,000,000)
2. 임의건축기금적립	700,000,000		2,005,000,000		1,305,000,000
3. 임의장학기금적립	232,589,000		13,583,312		(219,005,688)
4. 임의기타기금적립	299,000,000		409,098,457		110,098,457
Ⅶ. 고정자산매입지출		2,836,317,000		1,630,563,619	(1,205,753,381)
(1) 유형고정자산매입지출		2,836,317,000		1,630,563,619	(1,205,753,381)
1. 건물매입비	475,000,000		475,000,000		-
2. 구축물매입비	25,000,000		25,000,000		-
3. 기계기구매입비	2,145,884,000		1,018,027,259		(1,127,856,741)
4. 집기비품매입비	159,033,000		104,410,462		(54,622,538)
5. 도서구입비	31,400,000		8,125,898		(23,274,102)
Ⅷ. 고정부채상환		4,648,484,000		4,608,813,199	(39,670,801)
(1) 장기차입금상환		1,446,440,000		1,446,440,000	-
1. 장기차입금상환	1,446,440,000		1,446,440,000		-
(2) 기타고정부채상환		3,202,044,000		3,162,373,199	(39,670,801)
1. 임대보증금환급	149,600,000		136,897,930		(12,702,070)
2. 장기미지급금	3,000,000,000		3,000,000,000		-
3. 기타고정부채상환	52,444,000		25,475,269		(26,968,731)
Ⅸ. 미사용차기이월자금		330,657,000		2,569,581,340	2,238,924,340

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
(1) 기말유동자산		330,657,000		6,097,211,014	5,766,554,014
1. 유동자금	330,657,000		5,977,381,424		5,646,724,424
2. 기타유동자산	-		119,829,590		119,829,590
(2) 기말유동부채		-		3,527,629,674	3,527,629,674
1. 예수금	-		1,355,090,494		1,355,090,494
2. 선수금	-		2,152,539,180		2,152,539,180
3. 기타유동부채	-		20,000,000		20,000,000
자금지출총계		73,708,052,000		69,861,760,541	(3,846,291,459)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 비 등 록 금 회 계 2. 대 차 대 조 표

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

### (1) 자 산

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 유동자산		6,097,211,014		10,722,996,598
(1) 유동자금		5,977,381,424		10,613,872,658
1. 예금	5,977,381,424		10,613,872,658	
(2) 기타유동자산		119,829,590		109,123,940
1. 미수금	8,465,230		755,400	
2. 선급법인세	111,364,360		108,368,540	
II. 투자와기타자산		119,898,964,391		112,969,412,369
(1) 투자자산<주석4>		54,653,144,464		52,846,329,755
1. 학교기업투자자산	110,000,000		110,000,000	
2. 등록금회계<주석10>	51,688,144,464		49,881,329,755	
3. 기타투자자산	2,855,000,000		2,855,000,000	
(2) 기타자산		32,085,850		144,085,850
1. 전신전화보증금	5,225,850		5,225,850	
2. 임차보증금	25,500,000		37,500,000	
3. 기타자산	1,360,000		101,360,000	
(3) 원금보존기금<주석5>		460,000,000		460,000,000
1. 원금보존장학기금	260,000,000		260,000,000	
2. 원금보존기타기금	200,000,000		200,000,000	
(4) 임의기금<주석6,7>		64,753,734,077		59,518,996,764
1. 임의연구기금	4,716,351,248		4,892,958,998	
2. 임의건축기금	21,641,709,362		18,619,627,513	
3. 임의장학기금	12,538,219,598		12,434,966,562	
4. 임의퇴직기금	2,162,023,731		2,414,772,081	
5. 임의기타기금	23,695,430,138		21,156,671,610	
III. 고정자산		91,398,491,723		93,016,278,588
(1) 유형고정자산<주석8>		91,398,491,723		93,016,278,588
1. 토지	58,046,760,609		58,046,760,609	
2. 건물	43,775,866,016		43,775,866,016	
감가상각누계액	(11,572,683,723)		(10,478,287,023)	
3. 기계기구	1,744,833,045		1,731,521,245	
감가상각누계액	(1,700,344,286)		(1,626,697,088)	
4. 집기비품	2,635,682,112		2,641,046,812	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
감가상각누계액	(2,213,880,195)		(2,039,045,708)	
5. 차량운반구	36,773,900		36,773,900	
감가상각누계액	(36,773,900)		(31,410,320)	
6. 박물관유물	682,258,145		682,258,145	
7. 건설가계정	-		277,492,000	
자산총계		217,394,667,128		216,708,687,555

## (2) 부채 및 기본금

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 유동부채		3,527,629,674		4,574,376,723
(1) 예수금		1,355,090,494		1,438,792,078
1. 일반예수금	304,101,107		296,553,736	
2. 제세예수금	301,115,753		346,097,255	
3. 기타예수금	749,873,634		796,141,087	
(2) 선수금		2,152,539,180		2,207,156,225
1. 기타선수금	2,152,539,180		2,207,156,225	
(3) 기타유동부채		20,000,000		928,428,420
1. 미지급금	20,000,000		928,428,420	
II. 고정부채		10,920,635,362		15,381,325,542
(1) 장기차입금		4,194,720,000		5,641,160,000
1. 장기차입금 <주석9>	4,194,720,000		5,641,160,000	
(2) 기타고정부채		6,725,915,362		9,740,165,542
1. 임대보증금	375,045,000		403,352,475	
2. 장기미지급금	6,284,570,000		9,284,570,000	
3. 기타고정부채	66,300,362		52,243,067	
III. 기본금		202,946,402,092		196,752,985,290
(1) 출연기본금		54,771,142,736		54,771,142,736
1. 법인	54,771,142,736		54,771,142,736	
(2) 원금보존적립금		460,000,000		460,000,000
1. 원금보존장학적립금	260,000,000		260,000,000	
2. 원금보존기타적립금	200,000,000		200,000,000	
(3) 임의적립금		63,508,068,881		61,094,405,646
1. 임의연구적립금	4,716,351,248		4,716,351,248	
2. 임의건축적립금	21,122,813,730		19,117,813,730	
3. 임의장학적립금	12,398,922,917		12,395,539,605	
4. 임의퇴직적립금	2,091,290,000		2,091,290,000	
5. 임의기타적립금	23,178,690,986		22,773,411,063	
(4) 기본금조정		1,245,665,196		(1,575,408,882)
1. 기금평가손익 <주석7>	1,245,665,196		(1,575,408,882)	
(5) 운영차액		82,961,525,279		82,002,845,790
1. 전기이월운영차액	82,002,845,790		71,122,282,961	
2. 당기운영차액	958,679,489		10,880,562,829	
부채및기본금총계		217,394,667,128		216,708,687,555

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 비 등 록 금 회 계

### 3. 운영 계 산 서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

#### (1) 운영수익

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 등록금수입		1,449,251,326		1,359,790,114
(1) 수강료수입		1,449,251,326		1,359,790,114
1. 단기수강료	1,449,251,326		1,359,790,114	
II. 전입및기부수입		54,404,208,733		59,078,665,418
(1) 전입금수입<주석10>		16,618,656,081		22,592,900,049
1. 경상비전입금	-		340,575,347	
2. 법정부담전입금	3,613,656,081		5,105,324,702	
3. 부속병원전입금	11,000,000,000		14,500,000,000	
4. 교내전입금	-		-	
5. 등록금회계전입금	2,005,000,000		2,647,000,000	
(2) 기부금수입		2,208,559,832		2,368,301,345
1. 지정기부금	1,904,028,312		1,995,366,081	
2. 현물기부금	304,531,520		372,935,264	
(3) 국고보조금		35,081,125,154		33,575,907,212
1. 교육부지원금	34,781,682,570		33,142,613,950	
2. 기타국고지원금	192,738,734		293,156,252	
3. 지자체지원금	106,703,850		140,137,010	
(4) 산학협력단및학교기업전입금		495,867,666		541,556,812
1. 산학협력단전입금	489,867,666		523,556,812	
2. 학교기업전입금<주석10>	6,000,000		18,000,000	
III. 교육부대수입		7,298,332,943		7,358,533,531
(1) 입시수수료수입		1,044,280,000		1,061,835,300
1. 수험료	1,044,280,000		1,061,835,300	
(2) 증명사용료수입		1,147,369,274		1,063,228,146
1. 증명료	27,068,300		27,376,600	
2. 대여사용료	1,120,300,974		1,035,851,546	
(3) 기타교육부대수입		5,106,683,669		5,233,470,085
1. 논문심사료수입	50,355,000		54,325,000	
2. 기타교육부대수입	5,056,328,669		5,179,145,085	
IV. 교육외수입		691,737,631		996,463,434
(1) 예금이자수입		537,389,046		642,164,639
1. 예금이자	537,389,046		642,164,639	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
(2) 기타교육외수입		154,348,585		354,298,795
1. 잡수입	154,348,585		126,865,606	
2. 고정자산처분이익	-		227,433,189	
운영수익총계		63,843,530,633		68,793,452,497

(2) 운영비용

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 보수		19,559,057,962		20,278,190,394
(1) 교원보수		17,296,131,045		18,055,220,593
1. 교원급여	3,277,453,670		3,671,219,100	
2. 교원상여금	1,750,000,000		1,944,446,830	
3. 교원제수당	7,985,718,972		7,846,986,510	
4. 교원법정부담금	3,731,648,456		3,797,254,208	
5. 시간강의료	14,400,000		-	
6. 특별강의료	443,534,500		465,965,791	
7. 교원퇴직금	20,185,257		252,136,924	
8. 조교인건비	73,190,190		77,211,230	
(2) 직원보수		2,262,926,917		2,222,969,801
1. 직원급여	88,780,100		72,896,900	
2. 직원상여금	25,220,550		47,484,800	
3. 직원제수당	191,048,611		351,848,240	
4. 직원법정부담금	1,576,936,812		1,308,070,494	
5. 임시직인건비	353,751,000		399,600,400	
6. 직원퇴직금	27,189,844		43,068,967	
II. 관리운영비		4,304,981,947		4,179,563,018
(1) 시설관리비		1,387,821,143		1,230,425,755
1. 건축물관리비	310,748,310		128,224,260	
2. 장비관리비	22,192,450		18,627,550	
3. 조경관리비	51,370,000		24,000,000	
4. 시설용역비	816,589,700		770,292,245	
5. 리스임차료	162,679,053		31,453,500	
6. 기타시설관리비	24,241,630		257,828,200	
(2) 일반관리비		1,227,375,893		1,134,952,254
1. 여비교통비	22,301,320		2,917,588	
2. 차량유지비	3,390,770		4,185,210	
3. 소모품비	68,066,160		88,346,940	
4. 인쇄출판비	20,978,200		44,474,200	
5. 난방비	431,899,488		462,256,760	
6. 전기수도료	516,350,792		372,541,900	
7. 통신비	146,303,190		141,531,650	
8. 제세공과금	1,797,423		2,170,016	
9. 지급수수료	16,288,550		16,527,990	
(3) 운영비		323,748,746		344,028,058
1. 복리후생비	3,806,510		2,243,150	
2. 교육훈련비	54,779,061		4,098,100	
3. 일반용역비	1,161,600		10,312,790	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
4. 업무추진비	2,800,260		220,000	
5. 홍보비	51,643,155		127,646,828	
6. 회의비	3,426,590		1,423,070	
7. 행사비	120,043,790		99,633,700	
8. 선교비	3,726,750		3,545,000	
9. 기타운영비	82,361,030		94,905,420	
(4) 감가상각비		1,366,036,165		1,470,156,951
1. 유형고정자산감가상각비	1,366,036,165		1,470,156,951	
Ⅲ. 연구학생경비		36,091,245,770		34,884,389,632
(1) 연구비		68,779,044		39,913,004
1. 연구비	48,863,143		31,396,044	
2. 연구관리비	19,915,901		8,516,960	
(2) 학생경비		34,969,367,195		33,777,124,271
1. 교외장학금	28,967,117,880		27,757,561,430	
2. 교내장학금	250,210,000		129,859,600	
3. 실험실습비	243,286,664		23,624,450	
4. 논문심사료	41,585,000		45,195,000	
5. 학생지원비	4,763,394,693		5,070,989,736	
6. 기타학생경비	703,772,958		749,894,055	
(3) 입시관리비		1,053,099,531		1,067,352,357
1. 입시수당	419,828,903		418,243,640	
2. 입시경비	633,270,628		649,108,717	
Ⅳ. 교육외비용		515,902,230		251,591,986
(1) 지급이자		133,138,898		244,917,869
1. 지급이자	133,138,898		244,917,869	
(2) 기타교육외비용		382,763,332		6,674,117
1. 잡손실	382,763,332		4,615,227	
2. 고정자산폐기손실	-		2,058,890	
Ⅴ. 전출금		-		-
Ⅵ. 운영비용합계		60,471,187,909		59,593,735,030
Ⅶ. 기본금대체액		2,427,681,769		3,561,604,811
(1) 제적립금대체액		2,427,681,769		3,561,604,811
1. 제적립금대체액	2,427,681,769		3,561,604,811	
Ⅷ. 운영차액대체액		14,018,534		5,242,450,173
Ⅸ. 당기운영차액		958,679,489		10,880,562,829
운영비용총계		63,843,530,633		68,793,452,497

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

## 대구가톨릭대학교 - 비등록금회계

### 1. 대구가톨릭대학교의 설립과 현황

대구가톨릭대학교는 학교법인 선목학원이 가톨릭정신에 입각한 교육이념을 바탕으로 정의로운 사회구현을 위한 진정한 봉사자를 양성하기 위해 설립하여 운영하는 4년제 대학으로서, 경상북도 경산시 하양읍 하양로 13-13에 위치한 효성캠퍼스 및 유스티노캠퍼스, 루가캠퍼스 등 3개의 캠퍼스와 청송수련원, 영덕수련원, 청통수련원, 기숙사 등 학생들을 위한 복지시설을 갖추고 있으며, 당기말 현재 비등록금회계의 자산총액은 2,174억원입니다.

### 2. 회계의 구분

학교법인 선목학원은 사립학교법 제29조(회계의 구분)에 의하여 당 법인이 설치 경영하는 학교에 속하는 대학회계 및 법인의 일반업무에 속하는 법인회계로 구분하고, 학교에 속하는 회계는 다시 교비회계와 병원회계로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

교비회계는 2014회계연도부터 등록금회계, 비등록금회계 및 학교기업회계로 분리하였으며, 교비회계의 수입은 사립학교법 제29조 제6항에 따라서 차입금의 원리금 상환 외에는 다른 회계에 전출하거나 대여할 수 없습니다.

### 3. 중요한 회계처리방침

학교회계는 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙(이하 "특례규칙"이라 한다.)에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 적용된 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 투자유가증권

대차대조표 기준일 현재 투자유가증권(기금 운영에 의한 투자유가증권 포함)은 공정가액으로 평가하여 공정가액을 대차대조표가액으로 하고, 미실현보유손익은 투자유가증권평가손익(또는 기금평가손익)의 과목으로 하여 기본금조정으로 처리하고 있습니다.

(2) 적립금

적립금은 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분하고 그 성격에 따라 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구분하고 있으며, 기금회계는 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구성하며 기금회계의 적립금은 그 상당액을 기금으로 예치하여 관리하고 있습니다.

또한 적립금을 사용하고자 할 때에는 자금예산서 및 자금계산서의 기금회계의 수입 및 지출에 계상하여 사용하되, 적립목적에 한하여 사용하고 있습니다.

(3) 발생주의 회계의 예외

대학회계의 교비회계와 법인회계는 사학기관·재무회계규칙 및 특례규칙에 따라 미수수익, 미지급비용, 선수수익 및 선급비용 등을 인식하지 아니하고 있습니다.

4. 투자자산

당기 및 전기 대차대조표일 현재 투자자산의 내역을 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	내 역	당기	전기
학교기업투자자산	학교기업 출자지분	110,000	110,000
등록금회계	등록금회계 출자지분	51,688,144	49,881,330
기타투자자산	경북테크노파크출연금	2,800,000	2,800,000
	한화리조트 멤버십회원권	55,000	55,000
계		54,653,144	52,846,330

## 5. 원금보존기금

당기 중 원금보존기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
장학기금	260,000	-	-	260,000	장학금지급
기타기금	200,000	-	-	200,000	기타
계	460,000	-	-	460,000	

## 6. 임의기금

(1) 당기 중 임의기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
연구기금	4,892,959	176,608	-	4,716,351	연구목적
건축기금	18,619,627	-	3,022,082	21,641,709	건축물취득
장학기금	12,434,967	10,200	113,453	12,538,220	장학금지급
퇴직기금	2,414,772	252,748	-	2,162,024	퇴직금지급
기타기금	21,156,672	3,819	2,542,577	23,695,430	기타
계	59,518,997	443,375	5,678,112	64,753,734	

(2) 전기 중 임의기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
연구기금	4,833,597	-	59,362	4,892,959	연구목적
건축기금	16,023,059	50,433	2,647,000	18,619,626	건축물취득
장학기금	11,972,979	3,091	465,080	12,434,968	장학금지급
퇴직기금	2,320,191	-	94,581	2,414,772	퇴직금지급
기타기금	26,229,134	5,239,359	166,897	21,156,672	기타
계	61,378,960	5,292,883	3,432,920	59,518,997	

## 7. 투자유가증권

(1) 당기말 현재 임의기금 중 투자유가증권으로 운용되고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기금명	종목	취득원가	시가	장부가액	평가차액
연구기금	수익증권	-	-	-	-
건축기금	수익증권	10,019,413	10,538,308	10,538,308	518,895
장학기금	수익증권	3,110,458	3,249,755	3,249,755	139,297
퇴직기금	수익증권	1,000,000	1,070,734	1,070,734	70,734
기타기금	수익증권	6,610,063	7,126,802	7,126,802	516,739
합계		20,739,934	21,985,599	21,985,599	1,245,665

(2) 전기말 현재 임의기금 중 투자유가증권으로 운용되고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기금명	종목	취득원가	시가	장부가액	평가차액
연구기금	수익증권	4,716,351	4,892,959	4,892,959	176,608
건축기금	수익증권	19,117,814	18,619,627	18,619,627	(498,187)
장학기금	수익증권	12,395,540	12,434,967	12,434,967	39,427
퇴직기금	수익증권	2,091,290	2,414,772	2,414,772	323,482
기타기금	수익증권	22,773,411	21,156,672	21,156,672	(1,616,739)
합계		61,094,406	59,518,997	59,518,997	(1,575,409)

## 8. 유형고정자산

(1) 당기 중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	대체증감	감가상각비	기말잔액
토지	58,047	-	-	-	-	58,047
건물	33,298	475	-	(475)	1,095	32,203
구축물	-	25	-	(25)	-	-
기계기구	105	1,157	-	(1,140)	77	45
집기비품	602	104	-	(95)	189	422
차량운반구	5	-	-	-	5	-
도서	-	71	-	(71)	-	-
박물관유물	682	-	-	-	-	682
건설가계정	277	-	277	-	-	-
합계	93,016	1,832	277	(1,806)	1,366	91,399

(2) 전기 중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	대체증감	감가상각비	기말잔액
토지	58,075	43	71	-	-	58,047
건물	34,392	-	-	-	1,095	33,297
구축물	-	-	-	-	-	-
기계기구	192	2,895	2	(2,862)	118	105
집기비품	847	1,010	-	(1,002)	252	603
차량운반구	11	-	-	-	5	6
도서	-	63	-	(63)	-	-
박물관유물	682	-	-	-	-	682
건설가계정	990	829	-	(1,543)	-	276
합계	95,189	4,840	73	(5,470)	1,470	93,016

(3) 당기말 현재 건축물 및 집기비품 등에 대하여 삼성재산종합보험에 186,911백만원의 재산손해보험에 가입하고 있습니다. 또한 차량운반구에 대한 종합보험을 가입하고 있습니다.

## 9. 장기차입금

당기 및 전기 대차대조표일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	차입처	이자율	당기말	전기말
장기차입금	국민은행	2.92%	1,539,600	2,101,000
	대구은행	2.48%	2,655,120	3,540,160
	합계		4,194,720	5,641,160

## 10. 내부거래 내역

당기 및 전기중 등록금회계 및 기금회계, 학교기업회계의 내부거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내부거래 내역	당 기	전 기
학교기업회계에서 비등록금회계로 전출	6,000	18,000
비등록금회계에서 등록금회계로 출연	1,806,815	5,468,553
등록금회계에서 비등록금회계로 전출	2,005,000	2,647,000

## I -1-3. 학 교 기 업 회 계

1. 자금계산서	-----	53
2. 대차대조표	-----	55
3. 운영계산서	-----	56
4. 이익잉여금처분계산서	-----	57
5. 현금흐름표	-----	58
6. 재무제표에 대한 주석	-----	59

# 학교 기업 회 계

## 1. 자 금 계 산 서

(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

### (1) 자금수입

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 교육부대수입		139,300,000		121,060,336	(18,239,664)
(1) 기타교육부대수입		139,300,000		121,060,336	(18,239,664)
1. 기타교육부대수입	139,300,000		121,060,336		(18,239,664)
II. 교육외수입		50,000		66,845	16,845
(1) 예금이자수입		50,000		66,845	16,845
1. 예금이자	50,000		66,845		16,845
III. 투자와기타자산수입		-		8,664,984	8,664,984
(1) 기타자산수입		-		8,664,984	8,664,984
1. 기타자산수입	-		8,664,984		8,664,984
IV. 기본금		-		-	-
V. 미사용전기이월자금		58,804,000		56,863,569	(1,940,431)
(1) 기초유동자산		58,804,000		59,776,513	972,513
1. 유동자금	58,804,000		58,804,623		623
2. 기타유동자산	-		971,890		971,890
(2) 기초유동부채		-		2,912,944	2,912,944
1. 예수금	-		704,644		704,644
2. 선수금	-		120,000		120,000
3. 기타유동부채	-		2,088,300		2,088,300
자금수입총계		198,154,000		186,655,734	(11,498,266)

(2) 자금지출

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 보수		59,800,000		37,593,450	(22,206,550)
(1) 직원보수		59,800,000		37,593,450	(22,206,550)
1. 직원급여	49,200,000		31,200,000		(18,000,000)
2. 직원제수당	5,100,000		893,450		(4,206,550)
3. 직원퇴직금	5,500,000		5,500,000		-
II. 관리운영비		75,882,000		55,392,448	(20,489,552)
(1) 운영비		75,882,000		55,392,448	(20,489,552)
1. 기타운영비	75,882,000		55,392,448		(20,489,552)
III. 연구학생경비		500,000		-	(500,000)
(1) 학생경비		500,000		-	(500,000)
1. 교외장학금	500,000		-		(500,000)
IV. 전출금		6,000,000		6,000,000	-
(1) 전출금		6,000,000		6,000,000	-
1. 교비회계전출금	6,000,000		6,000,000		-
V. 투자와기타자산지출		-		-	-
VI. 고정자산매입지출		100,000		-	(100,000)
(1) 유형고정자산매입지출		100,000		-	(100,000)
1. 집기비품매입비	100,000		-		(100,000)
VII. 미사용차기이월자금		55,872,000		87,669,836	31,797,836
(1) 기말유동자산		55,872,000		89,262,902	33,390,902
1. 유동자금	55,872,000		87,611,366		31,739,366
2. 기타유동자산	-		1,651,536		1,651,536
(2) 기말유동부채		-		1,593,066	1,593,066
1. 예수금	-		1,313,066		1,313,066
2. 선수금	-		280,000		280,000
3. 기타유동부채	-		-		-
자금지출총계		198,154,000		186,655,734	(11,498,266)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 학 교 기 업 회 계

### 2. 대 차 대 조 표

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

대구가톨릭대학교 학교기업

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
자 산				
I. 유동자산		117,046,352		96,224,947
(1) 당좌자산		89,262,902		59,776,513
1. 현금및현금성자산	87,611,366		58,804,623	
2. 미수금	1,631,816		959,000	
3. 선급법인세	19,720		12,890	
(2) 재고자산		27,783,450		36,448,434
1. 상품	27,783,450		36,448,434	
II. 비유동자산		38,463,130		42,919,743
(1) 유형자산<주석3>		38,463,130		42,919,743
1. 건물	48,006,364		48,006,364	
감가상각누계액	(11,201,483)		(9,201,219)	
2. 집기비품	14,738,181		14,738,181	
감가상각누계액	(13,079,932)		(10,623,583)	
자산총계		155,509,482		139,144,690
부 채				
I. 유동부채		1,593,066		2,912,944
1. 부가세예수금	1,313,066		704,644	
2. 선수금	280,000		120,000	
3. 미지급금	-		2,088,300	
부채총계		1,593,066		2,912,944
자 본				
I. 출연기본금<주석4>		110,000,000		110,000,000
1. 출연기본금	110,000,000		110,000,000	
II. 이익잉여금		43,916,416		26,231,746
1. 미처분이익잉여금	43,916,416		26,231,746	
자본총계		153,916,416		136,231,746
부채와자본총계		155,509,482		139,144,690

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 학교 기업 회 계

### 3. 운영 계 산 서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구가톨릭대학교 학교기업

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 매출액		120,929,427		115,375,773
1. 상품매출액	70,085,314		66,881,490	
2. 진료사업수익	50,844,113		48,494,283	
II. 매출원가		41,664,520		43,940,779
(1) 상품매출원가		40,494,520		41,920,779
1. 기초상품재고액	36,448,434		34,228,927	
2. 당기상품매입액	31,829,536		44,140,286	
3. 기말상품재고액	(27,783,450)		(36,448,434)	
(2) 진료사업원가		1,170,000		2,020,000
III. 매출총이익		79,264,907		71,434,994
IV. 판매비와관리비		55,449,084		65,744,193
1. 급여	32,093,450		44,774,000	
2. 퇴직급여	5,500,000		6,100,000	
3. 세금과공과	158,179		18,000	
4. 보험료	800,700		927,100	
5. 지급수수료	4,489,422		4,433,012	
6. 업무추진비	7,308,280		2,254,930	
7. 소모품비	59,545		493,636	
8. 통신비	147,440		215,880	
9. 광고선전비	435,455		628,178	
10. 도서인쇄비	-		559,090	
11. 감가상각비	4,456,613		5,340,367	
V. 영업손실		23,815,823		5,690,801
VI. 영업외수익		197,754		1,042,434
1. 이자수익	66,845		92,434	
2. 잡이익	130,909		950,000	
VII. 영업외비용		6,328,907		18,000,000
1. 학교회계전출금<주석5>	6,000,000		18,000,000	
2. 잡손실	328,907		-	
VIII. 법인세차감전이익(손실)		17,684,670		(11,266,765)
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익(손실)		17,684,670		(11,266,765)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 학 교 기 업 회 계

### 4. 이익잉여금처분계산서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구가톨릭대학교 학교기업

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 처분전이익잉여금		43,916,416		26,231,746
1. 전기이월미처분이익잉여금(결손금)	26,231,746		37,498,511	
2. 당기순이익	17,684,670		(11,266,765)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		43,916,416		26,231,746

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 학교 기업 회 계

### 5. 현금 흐름 표

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구가톨릭대학교 학교기업

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		28,806,743		(6,969,254)
1. 당기순이익	17,684,670		(11,266,765)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산 감가상각비	4,456,613		5,340,367	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동 미수금의감소(증가)	6,665,460		(1,042,856)	
선급법인세의감소(증가)	(672,816)		7,000	
재고자산의감소(증가)	(6,830)		(1,660)	
부가세예수금의증가(감소)	8,664,984		(2,219,507)	
예수금의증가(감소)	608,422		105,225	
선수금의증가(감소)	-		(1,042,214)	
미지급금의증가(감소)	160,000		120,000	
미지급금의증가(감소)	(2,088,300)		1,988,300	
II. 투자활동으로인한현금흐름		-		(227,272)
1. 투자활동으로인한현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액 집기비품의취득	-		(227,272)	
3. 투자활동으로인한현금유입액	-		227,272	
III. 재무활동으로인한현금흐름		-		-
1. 재무활동으로인한현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	-		-	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		28,806,743		(7,196,526)
V. 기초의현금		58,804,623		66,001,149
VI. 기말의현금		87,611,366		58,804,623

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

## 대구가톨릭대학교 - 학교기업회계

### 1. 학교기업의 개요

대구가톨릭대학교는 2012년 4월 영업인허가를 받은 후 2012년 6월 학교기업 가톨릭청각음성센터를 설립하여 언어 및 의사소통 장애와 청각장애 등의 장애를 겪고 있는 사람들에게 전문적인 언어 및 청각 평가를 통해 체계적인 치료교육 서비스를 제공하고 있습니다.

그리고 2012년 6월 학교기업 가톨릭시과학센터를 설립하여 운영하고 있습니다. 또한 전문 검안인력을 양성하고, 시기능 진단 및 교정 서비스를 지역사회 중심으로 제공하며, 시과학(Vision Science)분야의 연구를 활성화하여 산업체의 요구에 부응하는 현장 중심인력을 양성하고, 기술개발 및 이전을 통하여 산업발전과 사회적 일자리 창출에 기여하고자 2012년 6월에 영업허가를 취득하여 가톨릭시과학센터를 운영하고 있습니다.

### 2. 중요한 회계처리방침

당 학교기업의 재무제표는 학교기업회계처리규칙 및 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성하고 있으며, 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 수익의 인식

당 학교기업은 제품 및 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 인식하고 있습니다.

## (2) 현금성자산

당 학교기업은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## (3) 재고자산의 평가

당 학교기업은 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무제표가액으로 하고 시가가 취득원가 이하로 하락하여 발생한 평가손실을 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액 보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 재고자산평가손실환입액은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## (4) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

유형고정자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건축물	20~40년	정액법
기타	5년	정액법

### 3. 유형고정자산

(1) 당기중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	감가상각비	기말잔액
건물	38,805	-	-	2,000	36,805
집기비품	4,115	-	-	2,457	1,658
합계	42,920	-	-	4,457	38,463

(2) 전기중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	감가상각비	기말잔액
건물	41,205	-	-	2,400	38,805
집기비품	6,828	227	-	2,940	4,115
합계	48,033	227	-	5,340	42,920

### 4. 기본금

당기말 현재 당 학교기업의 기본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	학교기업명	당기말 금액
기본금	가톨릭창각음성언어센터	30,000,000
	가톨릭시과학센터	80,000,000
계		110,000,000

### 5. 내부거래 내역

당기 및 전기 중 학교기업의 내부거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	회계 구분	당기말	전기말
학교회계전출금	비등록금회계	6,000	18,000

## 6. 부가가치 계산에 필요한 사항

당기 및 전기의 부가가치 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기	전기
급여	32,093	44,774
퇴직급여	5,500	6,100
세금과공과	158	18
감가상각비	4,457	5,340
계	42,208	56,232

## I -2. 부 속 병 원 회 계

1. 대차대조표	-----	63
2. 손익계산서	-----	66
3. 자본변동표	-----	69
4. 현금흐름표	-----	70
5. 재무제표에 대한 주석	-----	72

**부속병원회계**  
**1. 재무상태표**

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

대구가톨릭대학교 부속병원

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
자 산				
I. 유동자산		67,865,117,112		62,692,827,214
(1) 당좌자산		66,351,955,019		61,532,864,567
1. 현금및현금성자산	10,726,117,738		13,538,075,595	
국고보조금	(335,600,000)		-	
2. 단기금융상품	14,035,166,687		10,228,468,296	
3. 매도가능증권<주석3>	9,769,947,215		7,286,406,235	
4. 매출채권	30,821,410,173		29,028,284,810	
대손충당금	(308,214,101)		(290,282,847)	
5. 미수금	978,408,690		990,928,020	
6. 미수수익	62,366,760		49,057,054	
7. 선급금	137,873,000		266,150,400	
8. 선급비용	389,065,492		389,451,049	
9. 선급제세	71,893,580		43,287,820	
10. 부가세대급금	3,519,785		3,038,135	
(2) 재고자산		1,513,162,093		1,159,962,647
1. 약품	812,298,585		468,547,344	
2. 진료재료	619,140,664		625,635,299	
3. 저장품	81,722,844		65,780,004	
II. 비유동자산		153,260,801,014		149,066,442,640
(1) 유형자산<주석4,7>		150,102,817,697		144,799,939,320
1. 토지<주석5>	11,703,010,900		11,703,010,900	
2. 건물	157,426,210,076		124,953,029,428	
감가상각누계액	(28,861,367,637)		(25,016,398,632)	
국고보조금	(19,849,541,667)		(20,380,041,667)	
3. 구축물	14,696,208,109		14,555,375,709	
감가상각누계액	(4,158,754,771)		(3,295,888,675)	
4. 기계장치	4,036,450,880		3,988,450,880	
감가상각누계액	(3,438,101,467)		(2,946,595,747)	
5. 의료기기	72,489,986,528		71,779,280,195	
감가상각누계액	(64,151,992,873)		(59,361,872,540)	
국고보조금	(1,144,599,481)		(1,441,575,845)	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
6. 차량운반구	593,605,050		577,560,470	
감가상각누계액	(514,535,436)		(485,664,024)	
7. 공기구비품	16,409,505,528		15,551,931,828	
감가상각누계액	(14,120,201,520)		(12,841,243,278)	
국고보조금	(25,192,922)		(31,906,750)	
8. 건설중인자산	8,617,378,400		27,137,487,068	
9. 기타유형자산	394,750,000		355,000,000	
(2) 무형자산		2,500,779,997		3,525,000,000
1. 개발비	2,500,779,997		3,525,000,000	
(3) 기타비유동자산		657,203,320		741,503,320
1. 보증금	433,050,000		519,850,000	
2. 기타비유동자산	224,153,320		221,653,320	
자산총계		221,125,918,126		211,759,269,854
부 채				
I. 유동부채		36,343,039,077		37,884,765,299
1. 매입채무	28,368,091,945		28,598,967,597	
2. 선수수익	14,252,054		14,213,114	
3. 미지급금	637,334,000		3,778,345,500	
4. 예수금	1,093,130,918		1,014,922,239	
5. 미지급비용	3,040,164,188		2,762,143,771	
6. 선수금	1,536,847,804		628,751,916	
7. 부가세예수금	101,473,436		68,464,291	
8. 예수보증금	2,900,000		2,900,000	
9. 유동성장기부채	1,710,000,000		1,210,000,000	
현재가치할인차금	(161,155,268)		(193,943,129)	
II. 비유동부채		20,745,156,722		22,265,433,044
1. 장기차입금<주석8>	15,000,000,000		15,000,000,000	
2. 임대보증금	750,000,000		650,000,000	
3. 장기매입채무	700,000,000		910,000,000	
현재가치할인차금	(37,876,260)		(62,971,824)	
4. 장기미지급금	4,012,770,000		5,512,770,000	
현재가치할인차금	(126,167,628)		(262,227,332)	
5. 퇴직급여충당부채	446,430,610		517,862,200	
III. 고유목적사업준비금		44,191,772,473		34,857,662,637
1. 고유목적사업준비금	44,191,772,473		34,857,662,637	
부채총계		101,279,968,272		95,007,860,980
자 본				

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 기본금 <주석11>		124,395,922,845		124,395,922,845
1. 기본금	124,395,922,845		124,395,922,845	
II. 기타포괄손익누계액 <주석3>		(434,844,977)		(3,529,385,957)
1. 매도가능증권평가이익	196,130,224		26,338,066	
2. 매도가능증권평가손실	(630,975,201)		(3,555,724,023)	
III. 결손금		(4,115,128,014)		(4,115,128,014)
1. 미처리결손금	(4,115,128,014)		(4,115,128,014)	
자본총계		119,845,949,854		116,751,408,874
부채와자본총계		221,125,918,126		211,759,269,854

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 부속병원회계 2. 손익계산서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구가톨릭대학교 부속병원

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 의료수익		259,932,917,890		246,554,274,359
1. 입원수익	167,865,141,855		162,091,960,589	
2. 외래수익	91,368,123,249		84,372,491,290	
3. 기타의료수익	699,652,786		89,822,480	
II. 의료비용		237,302,904,496		229,448,854,584
(1) 인건비		101,236,359,905		97,536,283,809
1. 직원인건비	94,954,110,155		91,560,132,889	
2. 의료·연금·법정부담금	6,282,249,750		5,976,150,920	
(2) 재료비		89,478,268,168		86,350,046,050
1. 약품비	44,492,485,122		44,026,679,957	
2. 진료재료비	43,334,017,975		40,201,930,472	
3. 급식재료비	1,651,765,071		2,121,435,621	
(3) 관리운영비		46,588,276,423		45,562,524,725
1. 복리후생비	6,633,697,262		6,428,645,822	
2. 여비교통비	20,899,763		21,886,950	
3. 통신비	287,491,668		287,523,070	
4. 전기수도료	2,417,310,384		2,303,172,859	
5. 세금과공과	882,134,112		829,087,205	
6. 보험료	455,142,367		438,376,961	
7. 환경관리비	74,994,860		15,558,300	
8. 지급임차료	377,947,135		270,771,599	
9. 지급수수료	1,945,678,363		1,618,814,407	
10. 수선비	1,648,061,101		1,542,958,423	
11. 차량유지비	69,989,533		72,318,376	
12. 교육훈련비	726,686,125		426,044,390	
13. 도서인쇄비	463,268,308		428,186,951	
14. 업무추진비	78,787,706		116,217,260	
15. 행사비	160,352,612		350,855,860	
16. 연료비	920,017,510		1,029,916,210	
17. 선교비	74,762,625		61,720,280	
18. 의료사회사업비	129,172,448		90,278,189	
19. 소모품비	1,989,646,990		2,286,320,309	
20. 연구비	121,950,300		1,210,455,735	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
21. 감가상각비	11,664,950,341		11,648,668,169	
22. 무형자산상각비	1,447,570,003		1,410,000,000	
23. 광고선전비	859,317,925		642,450,719	
28. 대손상각비	20,917,074		2,904,040	
24. 피복침구비	200,663,486		245,950,483	
26. 외주용역비	10,858,150,348		10,030,705,909	
29. 특성화사업비	617,643,010		663,599,880	
25. 외주검사비	1,314,732,594		1,075,573,819	
26. 의료분쟁비용	108,685,820		-	
27. 회의비	2,866,750		4,268,670	
28. 잡비	14,787,900		9,293,880	
Ⅲ. 의료이익		22,630,013,394		17,105,419,775
Ⅳ. 의료외수익		6,599,856,471		7,183,607,448
1. 이자수익	500,799,599		435,906,916	
2. 연구수익	1,286,472,124		-	
3. 의료부대수익	905,726,037		892,392,234	
4. 단기매매증권처분이익	28,423,269		-	
5. 유형자산처분이익	7,795,500		4,447,000	
6. 대손충당금환입	2,650,820		21,040,595	
7. 임대료수익	2,222,483,399		2,257,951,187	
8. 기부금수익	82,729,000		1,405,012,945	
9. 외부지원사업수익	50,000,000		-	
10. 어린이집수익	13,553,900		-	
11. 국고보조금수익	622,483,694		881,688,890	
12. 잡이익	876,739,129		1,285,167,681	
Ⅴ. 의료외비용		3,431,884,889		2,042,915,254
1. 이자비용	605,511,933		507,374,728	
2. 연구비용	1,465,607,072			
3. 의료부대비용	596,812,000		590,534,000	
4. 국고보조금지출	589,470,109		741,113,904	
5. 고유목적사업비	56,197,850		83,418,380	
6. 유형자산처분손실	5,346,962		1,268,888	
7. 기타의료외비용	-		19,997,160	
8. 기부금	-			
9. 잡손실	112,938,963		99,208,194	
Ⅵ. 법인세차감전순이익		25,797,984,976		22,246,111,969
Ⅶ. 법인세등		-		-
Ⅷ. 고유목적사업준비금설정전순이익		25,797,984,976		22,246,111,969
Ⅸ. 고유목적사업준비금전입액		25,797,984,976		22,246,111,969

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
X. 고유목적사업준비금환입액		-		-
X I. 당기순이익		-		-

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

**부속병원회계**  
**3. 기본금변동계산서**

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구가톨릭대학교 부속병원

(단위 : 원)

과 목	기본금	기타포괄손익누계액	결손금	합계
2015.3.1(당기초)	123,395,922,845	(154,162,718)	(4,115,128,014)	119,126,632,113
법인기본금 증가<주석10>	1,000,000,000			1,000,000,000
매도가능증권평가이익		(58,231,618)		(58,231,618)
매도가능증권평가손실		(3,316,991,621)		(3,316,991,621)
당기순이익			-	-
2016.2.29(당기말)	124,395,922,845	(3,529,385,957)	(4,115,128,014)	116,751,408,874
2016.3.1(당기초)	124,395,922,845	(3,529,385,957)	(4,115,128,014)	116,751,408,874
매도가능증권평가이익		169,792,158		169,792,158
매도가능증권평가손실		2,924,748,822		2,924,748,822
당기순이익			-	-
2017.2.28(당기말)	124,395,922,845	(434,844,977)	(4,115,128,014)	119,845,949,854

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

**부속병원회계**  
**4. 현금흐름표**

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구가톨릭대학교 부속병원

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		34,743,409,145		39,709,657,620
1. 당기순이익	-		-	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	39,285,321,082		35,823,911,226	
감가상각비	11,664,950,341		11,648,668,169	
퇴직급여	369,468,800		517,862,200	
무형자산상각비	1,447,570,003		1,410,000,000	
유형자산처분손실	5,346,962		1,268,888	
고유목적사업준비금전입액	25,797,984,976		22,246,111,969	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(7,795,500)		(4,447,000)	
유형자산처분이익	7,795,500		4,447,000	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(4,534,116,437)		3,890,193,394	
매출채권의감소(증가)	(1,775,194,109)		2,083,018,882	
미수금의감소(증가)	12,519,330		(231,360,100)	
미수수익의감소(증가)	(13,309,706)		(15,773,979)	
선급금의감소(증가)	128,277,400		787,346,000	
선급비용의감소(증가)	385,557		(19,666,822)	
선급제세의감소(증가)	(28,605,760)		(15,628,950)	
부가세대급금의감소(증가)	10,424,770		(294,735)	
재고자산의감소(증가)	(353,199,446)		248,234,287	
매입채무의증가(감소)	(230,875,652)		4,305,345,199	
예수금의증가(감소)	78,208,679		(475,977,527)	
미지급금의증가(감소)	(3,141,011,500)		(3,211,167,500)	
미지급비용의증가(감소)	278,020,417		(75,672,559)	
선수수익의증가(감소)	38,940		(38,940)	
선수금의증가(감소)	908,095,888		624,323,746	
부가세예수금의증가(감소)	33,009,145		(8,649,905)	
장기매입채무의증가(감소)	-		(103,843,703)	
퇴직금의증가(감소)	(440,900,390)		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(20,175,434,991)		(32,828,335,545)
1. 투자활동으로인한현금유입액	40,046,098,164		35,307,931,593	
단기금융상품의감소	36,120,000,042		22,778,524,831	
매도가능증권의처분	3,266,248,122		12,436,794,082	
보증금의감소	282,200,000		32,000,000	
기타투자자산의감소	25,000,000		-	
토지의처분	-		21,662,680	
기계장치의처분	-		450,000	
의료기기의처분	16,050,000		4,000,000	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
차량운반구의처분	1,000,000		-	
국고보증금의증가	335,600,000		34,500,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(60,221,533,155)		(68,136,267,138)	
단기금융상품의증가	39,926,698,433		31,320,250,299	
매도가능증권의취득	2,655,248,122		15,524,234,082	
보증금의증가	222,900,000		210,000,000	
구축물의취득	140,832,400		-	
기계장치의취득	38,400,000		1,653,000,000	
의료기기의취득	1,734,168,000		6,203,236,259	
차량운반구의취득	37,375,000		67,859,670	
공기구비품의취득	1,029,232,800		2,342,570,270	
건설중인자산의취득	13,973,578,400		10,790,116,558	
기타유형자산의취득	39,750,000		-	
무형자산의취득	423,350,000		-	
기타비유동자산의증가	-		25,000,000	
Ⅲ. 재무활동으로인한현금흐름		(17,379,932,011)		42,490,418
1. 재무활동으로인한현금유입액	100,000,000		12,087,671,418	
장기차입금의차입	-		5,000,000,000	
장기미지급금의증가	-		6,087,671,418	
기본금의증가	-		1,000,000,000	
임대보증금의증가	100,000,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(17,479,932,011)		(12,045,181,000)	
유동성장기부채의상환	1,016,056,871		210,000,000	
고유목적사업준비금의전출	16,463,875,140		11,830,181,000	
임대보증금의감소	-		5,000,000	
IV. 현금의증가(감소)( I + Ⅱ + Ⅲ)		(2,811,957,857)		6,923,812,493
V. 기초의현금		13,538,075,595		6,614,263,102
VI. 기말의현금		10,726,117,738		13,538,075,595

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

## 대구가톨릭대학교 부속병원

### 1. 대구가톨릭대학교의 설립과 현황

대구가톨릭대학교는 대구가톨릭대학교병원과 칠곡가톨릭병원을 부속병원으로 설치·운영하고 있으며, 의과대학, 부속병원의 의료사업 및 의학관련 연구기관의 업무를 조정·통할하기 위하여 대구가톨릭대학교의료원을 두고 있습니다.

대구가톨릭대학교병원은 가톨릭정신을 사회에 실현시키기 위하여 재단법인 대구구천주교회유지재단의 사회사업의 일환으로 설립되었으며, 1980년 8월 9일 준공되었고, 1980년 7월 19일 대구광역시로부터 의료기관(종합병원) 개설허가를 득하였습니다. 1991년 10월 31자로 학교법인 선묵학원에 증여되어 현재 대구가톨릭대학교 부속병원으로 운영되고 있습니다.

한편, 칠곡가톨릭병원은 2001년 12월 21일 준공되었으며, 2002년 1월 21일 대구광역시로부터 의료기관(종합병원) 개설허가를 득하였습니다.

### 2. 중요한 회계처리방침

당 병원의 재무제표는 보건복지가족부의 의료기관회계기준규칙 및 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성하고 있으며, 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 의료수익의 인식

당 병원은 의료보험료의 적용을 받아 진료비의 일부 또는 전부가 제3자 단체에 의하여 지불되는 경우, 의료미수금의 일부가 삭감되거나 이의신청 등으로 수납되는 금액은 그 확정시점에 의료수익에서 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다.

## (2) 유가증권의 평가

유가증권의 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가격으로 산정하고 이에 이동평균법을 적용하여 보유의도와 보유능력에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있는바, 당 병원이 적용하고 있는 유가증권평가방법은 다음과 같습니다.

### 가. 단기매매증권의 평가

단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가액을 대차대조표가액으로 하고, 미 실현보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기간손익으로 표시하고 있습니다.

### 나. 만기보유증권의 평가

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있으며, 취득원가와 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 또한, 만기보유증권의 회수가능가액이 상각후 취득원가보다 작은 경우에는 동 차액을 만기보유증권감액손실의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고, 감액손실 금액을 차감한 후의 회수가능액을 대차대조표가액으로 표시하고 있습니다. 다만, 감액한 만기보유증권의 감액손실의 회복이 감액손실을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 감액손실을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권감액손실환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

### 다. 매도가능증권의 평가

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류하지 아니하는 유가증권으로서 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능

증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 대차대조표가액으로 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며 시장가격이 없는 채무증권은 미래현금흐름을 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 금액을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 또한 공정가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 매도가능증권의 장부가액과 공정가액의 차액을 매도가능증권감액손실의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련된 매도가능증권평가이익(또는 손실)은 매도가능증권감액손실에 차감(또는 부가)하고 있습니다. 다만, 감액한 매도가능증권의 감액손실의 회복이 감액손실을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 감액손실 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권감액손실환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

### (3) 대손충당금

당 병원은 대차대조표일 현재 매출채권 등 받을 채권잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

### (4) 재고자산의 평가

당 병원은 재고자산을 이동평균법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 대차대조표가액으로 하고 있으나, 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가손실은 없습니다.

(5) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

유형고정자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있으며, 유형자산의 건설을 위해 사용한 차입금에 대한 건설기간 중 금융비용을 당해 유형자산의 취득원가에 가산하고 있는 바, 당기 및 전기 중 취득원가로 계상된 금융비용은 없습니다. 한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	20~40년	정액법
기계장치	5년	정률법
의료기기	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법
비품	5년	정률법

(6) 무형자산의 평가 및 상각

당 병원은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 개발비에 대하여 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당부채

당 법인의 정규직 임직원은 사학연금관리공단에 퇴직금에 상당하는 연금을 납부함에 따라 퇴직급여충당부채를 설정하지 않고 있으며, 계약직 직원에 대하여 일시에 퇴직시 지급할 퇴직금을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(8) 리스자산 및 리스부채의 회계처리

금융리스계약에 의하여 취득한 리스자산의 경우, 리스계약서상 지급하기로 한 리스료 총액에서 리스실행일 이후에 속하는 이자상당액을 차감한 금액을 자산과 부채로 각각 계상하여 일반 자산과 같이 감가상각을 하며, 리스료 지급시에는 부채원금상환액과 리스지급이자로 구분하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 운용리스 계약에 의하여 취득한 리스자산의 경우에는 자산으로 회계처리하지 않고 리스료 발생시 전

액을 발생연도 비용으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 고유목적사업준비금

당 병원은 법인세법 제29조(고유목적사업준비금의 손금산입)의 규정에 따라 당 병원의 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 미사용 잔액은 고유목적사업준비금으로 계상하고 있습니다.

(10) 법인세비용

당 병원은 법인세법 제29조(고유목적사업준비금의 손금산입), 조세특례제한법 제74조 제1항(고유목적사업준비금의 손금산입특례)의 규정에 따라 수익사업에서 발생하는 소득금액에 대하여 고유목적사업준비금을 설정하여 손금에 가산함으로써 실제 납부하는 법인세 금액이 없으므로 이연법인세를 적용하지 아니하였습니다.

(11) 회계처리 규정의 변경(국고보조금)

당 병원은 공공기관 등에서 수령하는 국고보조금에 대하여 종전에 기타기본금으로 처리하였으나, 2014회계연도부터 국고보조금의 계정으로 처리하고 있습니다. 국고보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 기타의 국고보조금은 대응되는 비용이 없는 경우에는 영업외수익으로 회계처리하고, 특정비용을 보전할 목적으로 받는 국고보조금은 특정비용과 상계처리하고 있습니다.

**3. 매도가능증권**

당기 및 전기 대차대조표일 현재 매도가능증권의 내역을 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	종 목	취득원가	장부가액	미실현보유손익
당기	수익증권등	10,204,792	9,769,947	(434,845)
전기	수익증권등	10,815,792	7,286,406	(3,529,386)

#### 4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분	대체증감	감가상각비	기말잔액
토지	11,703	-	-	-	-	11,703
건물	99,937	-	11	32,484	3,845	128,565
(국고보조금)	(20,380)	-	-	-	(531)	(19,849)
구축물	11,259	141	-	-	863	10,537
기계장치	1,042	38	-	10	492	598
의료장비	12,417	2,121	15	-	6,186	8,337
(국고보조금)	(1,441)	(387)	-	-	(684)	(1,144)
차량운반구	92	37	-	-	50	79
공기구비품	2,711	1,038	-	-	1,459	2,290
(국고보조금)	(32)	(8)	-	-	(15)	(25)
건설중인자산	27,137	14,014	40	(32,494)	-	8,617
기타유형자산	355	40	-	-	-	395
합계	144,800	17,034	66	-	11,665	150,103

(2) 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분	대체증감	감가상각비	기말잔액
토지	11,703	-	-	-	-	11,703
건물	103,110	-	22	-	3,152	99,936
(국고보조금)	(20,911)	-	-	-	(531)	(20,380)
구축물	10,785	-	-	1,266	792	11,259
기계장치	116	1,653	-	-	727	1,042
의료장비	13,419	6,203	1	-	7,204	12,417
(국고보조금)	(2,629)	-	-	-	(1,187)	(1,442)
차량운반구	60	68	-	-	36	92
공기구비품	1,827	2,343	-	-	1,458	2,712
(국고보조금)	-	(35)	-	-	(3)	(32)
건설중인자산	17,614	10,790	-	(1,266)	-	27,138
기타유형자산	330	25	-	-	-	355
합계	135,424	21,047	23	-	11,648	144,800

## 5. 토지의 공시지가

대차대조표일 현재 당 병원이 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	소재지	면적(m <sup>2</sup> )	장부가액	공시지가
대구가톨릭대학교의료원	대구 남구 대명동	46,194	9,469,808	25,680,585
칠곡가톨릭병원	대구 북구 읍내동	1,679	2,233,203	3,640,072
계			11,703,011	29,320,657

## 6. 리스자산

대차대조표일 현재 리스계약에 의하여 계상한 금융리스자산의 내역과 감가상각비 계상액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	장부가액	감가상각비
<당기>				
의료기기	880,670	880,647	23	-
<전기>				
의료기기	989,670	989,646	24	-

## 7. 보험가입자산

당기 대차대조표일 현재 당 병원의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험의 종류	구분	부보대상	보험회사	부보액
화재보험	대구가톨릭대학교 의료원	건물 등	삼성화재보험	171,257,207
	칠곡가톨릭병원	건물 등	AIG	9,800,000

## 8. 장기차입금

대차대조표일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	이자율	당기말 잔액	전기말 잔액	만기일
대구은행	2.62%	15,000,000	15,000,000	2023-12-20

## 9. 현금흐름표

당 병원의 현금흐름표에 관한 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
매도가능증권평가손익의 증감	3,094,541	3,386,004
건설중인자산의 건물로 대체	32,484,087	-
건설중인자산의 구축물로 대체	9,600	1,266,230
장기매입채무의 유동성 대체	1,363,940	178,928
장기미지급금의 유동성 대체	184,904	837,129

- (2) 현금흐름표의 현금은 대차대조표의 현금및현금성자산입니다.

## 10. 계류중인 소송사건

당 병원은 의료사건과 관련하여 7건(소송금액 : 979백만원)의 소송을 진행 중이며, 당기 대차대조표일 현재 동 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

## 11. 기본금

당 병원의 대차대조표일 현재 기본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 역	당 기	전 기
대구가톨릭대학교의료원	기초금액	102,343,843	102,343,843
	증가금액	-	-
	감소금액	-	-
	기말잔액	102,343,843	102,343,843
칠곡가톨릭병원	기초금액	22,052,080	21,052,080
	증가금액	-	1,000,000
	감소금액	-	-
	기말잔액	22,052,080	22,052,080
계		124,395,923	124,395,923

## 12. 부가가치계산에 필요한 사항

당 병원의 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
급여 등	101,236,360	97,536,284
복리후생비	6,633,697	6,428,646
세금과공과	882,134	829,087
지급입차료	377,947	270,772
감가상각비	11,664,950	11,648,668
계	120,795,088	116,713,457

## Ⅱ. 법인 회 계

## II-1. 일반 업무 회 계

1. 자금계산서	-----	81
2. 대차대조표	-----	84
3. 운영계산서	-----	86
4. 재무제표에 대한 주석	-----	89

**일반업무회계**  
**1. 자금 계산서**

(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

**(1) 자금수입**

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 전입및기부수익		17,731,000,000		17,684,220,469	(46,779,531)
(1) 전입금수익		16,531,000,000		16,563,875,140	32,875,140
1. 부속병원전입금	16,431,000,000		16,463,875,140		32,875,140
2. 수익사업전입금	100,000,000		100,000,000		-
(2) 기부금수입		1,200,000,000		1,120,345,329	(79,654,671)
1. 일반기부금	1,200,000,000		1,120,345,329		(79,654,671)
2. 지정기부금	-		-		-
II. 교육외수입		551,970,000		579,057,611	27,087,611
(1) 예금이자수입		500,000,000		523,687,715	23,687,715
1. 예금이자	500,000,000		523,687,715		23,687,715
(2) 기타교육외수입		33,970,000		33,975,296	5,296
1. 잡수익	33,970,000		33,975,296		5,296
(3) 수익재산사업		18,000,000		21,394,600	3,394,600
1. 배당금수입	18,000,000		21,394,600		3,394,600
III. 투자와기타자산수입		5,805,659,000		5,652,333,628	(153,325,372)
(1) 임의기금인출수입		5,805,659,000		5,652,333,628	(153,325,372)
1. 임의건축기금인출	4,659,000		15,658,500		10,999,500
2. 임의장학기금인출	1,000,000		-		(1,000,000)
3. 임의기타기금인출	5,800,000,000		5,636,675,128		(163,324,872)
IV. 고정자산매각수입		-		-	-
V. 미사용전기이월자금		2,274,765,000		2,274,764,971	(29)
(1) 기초유동자산		2,287,225,000		2,287,225,351	351
1. 유동자금	2,082,770,000		2,082,770,623		623
2. 기타유동자산	204,455,000		204,454,728		(272)
(2) 기초유동부채		12,460,000		12,460,380	380
1. 예수금	4,691,000		4,691,340		340
2. 기타유동부채	7,769,000		7,769,040		40
자금수입총계		26,363,394,000		26,190,376,679	(173,017,321)

(2) 자금지출

(단위 : 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
I. 보수		440,000,000		353,198,580	(86,801,420)
(1) 직원보수		440,000,000		353,198,580	(86,801,420)
1. 직원급여	160,000,000		140,111,000		(19,889,000)
2. 직원상여금	85,000,000		81,589,000		(3,411,000)
3. 직원제수당	125,000,000		95,293,820		(29,706,180)
4. 직원법정부담금	45,000,000		34,804,760		(10,195,240)
5. 임시직인건비	25,000,000		1,400,000		(23,600,000)
II. 관리운영비		1,119,500,000		788,060,190	(331,439,810)
(1) 시설관리비		7,000,000		4,768,300	(2,231,700)
1. 보험료	1,000,000		667,400		(332,600)
2. 리스임차료	6,000,000		4,100,900		(1,899,100)
(2) 일반관리비		874,000,000		634,502,560	(239,497,440)
1. 여비교통비	5,000,000		953,800		(4,046,200)
2. 차량유지비	1,000,000		868,000		(132,000)
3. 소모품비	5,000,000		1,978,130		(3,021,870)
4. 통신비	3,000,000		318,520		(2,681,480)
5. 제세공과금	850,000,000		622,961,430		(227,038,570)
6. 지급수수료	10,000,000		7,422,680		(2,577,320)
(3) 운영비		238,500,000		148,789,330	(89,710,670)
1. 복리후생비	18,000,000		14,749,100		(3,250,900)
2. 교육훈련비	27,000,000		10,911,590		(16,088,410)
3. 일반용역비	90,000,000		69,500,000		(20,500,000)
4. 업무추진비	20,000,000		7,579,300		(12,420,700)
5. 홍보비	500,000		138,600		(361,400)
6. 회의비	20,000,000		14,348,800		(5,651,200)
7. 행사비	15,000,000		2,500,000		(12,500,000)
8. 기타운영비	48,000,000		29,061,940		(18,938,060)
III. 연구학생경비		1,000,000		-	(1,000,000)
(1) 학생경비		1,000,000		-	(1,000,000)
1. 교내장학금	1,000,000		-		(1,000,000)
IV. 교육외비용		90,000,000		88,321,430	(1,678,570)
(1) 기타교육외비용		90,000,000		88,321,430	(1,678,570)
1. 잡손실	90,000,000		88,321,430		(1,678,570)
V. 전출금		6,232,889,000		4,054,012,270	(2,178,876,730)
(1) 전출금		6,232,889,000		4,054,012,270	(2,178,876,730)
1. 경상비전출금	50,000,000		47,145,329		(2,854,671)
2. 법정부담금전출금	6,182,889,000		4,006,866,941		(2,176,022,059)
3. 자산전출금	-		-		-
VI. 예비비		300,000,000		-	(300,000,000)
(1) 예비비		300,000,000		-	(300,000,000)
1. 예비비	300,000,000		-		(300,000,000)
VII. 투자와기타자산지출		16,441,000,000		16,479,550,801	38,550,801
(1) 기타자산지출		8,700,000		13,535,170	4,835,170
1. 수익용예금예치	8,700,000		13,535,170		4,835,170

과 목	예 산 액		결 산 액		결산액-예산액
(2) 임의기금적립		16,432,300,000		16,466,015,631	33,715,631
1. 임의건축기금적립	400,000		1,083,580		683,580
2. 임의장학기금적립	900,000		1,056,911		156,911
3. 임의기타기금적립	16,431,000,000		16,463,875,140		32,875,140
VIII. 고정자산매입지출		10,000,000		5,050,240	(4,949,760)
(1) 유형고정자산매입지출		10,000,000		5,050,240	(4,949,760)
1. 집기비품매입비	10,000,000		5,050,240		(4,949,760)
IX. 미사용차기이월자금		1,729,005,000		4,422,183,168	2,693,178,168
(1) 기말유동자산		1,742,255,000		4,430,909,018	2,688,654,018
1. 유동자금	1,663,655,000		4,350,378,208		2,686,723,208
2. 기타유동자산	78,600,000		80,530,810		1,930,810
(2) 기말유동부채		13,250,000		8,725,850	(4,524,150)
1. 예수금	4,520,000		4,519,470		(530)
2. 기타유동부채	8,730,000		4,206,380		(4,523,620)
자금지출총계		26,363,394,000		26,190,376,679	(173,017,321)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

**일반업무회계**  
**2. 대 차 대 조 표**

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

**(1) 자 산**

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 유동자산		4,430,909,018		2,287,225,351
(1) 유동자금		4,350,378,208		2,082,770,623
1. 현금		-		-
2. 예금	4,350,378,208		2,082,770,623	
(2) 기타유동자산		80,530,810		204,454,728
1. 선급금		-	23,983,408	
2. 미수금		-	88,321,000	
3. 선급법인세	80,530,810		92,150,320	
II. 투자와기타자산		287,438,139,401		274,551,721,476
(1) 설치학교		160,304,291,025		158,433,409,167
1. 대학교	54,771,142,736		54,771,142,736	
2. 초중고교	59,286,978,000		57,416,096,142	
3. 부속병원	46,246,170,289		46,246,170,289	
(2) 투자자산<주식4>		84,791,362,423		84,614,080,556
1. 투자유가증권<주식5>	1,525,002,000		1,359,402,000	
2. 출자금	5,116,607,867		5,104,926,000	
3. 부속병원투자	78,149,752,556		78,149,752,556	
(3) 기타자산		3,486,031,043		3,472,495,873
1. 수익용예금	3,486,031,043		3,472,495,873	
(4) 임의기금<주식6>		38,856,454,910		28,031,735,880
1. 임의건축기금	402,028,999		416,806,856	
2. 임의장학기금	82,004,604		81,022,978	
3. 임의기타기금	38,372,421,307		27,533,906,046	
III. 고정자산		14,160,949		14,156,503
(1) 유형고정자산		14,160,949		14,156,503
1. 집기비품	49,170,700		44,120,460	
감가상각누계액	(43,251,418)		(40,505,624)	
2. 차량운반구	11,500,000		11,500,000	
감가상각누계액	(3,258,333)		(958,333)	
자산총계		291,883,209,368		276,853,103,330

(2) 부채 및 기본금

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 유동부채		8,725,850		12,460,380
(1) 예수금		4,519,470		4,691,340
1. 일반예수금	4,519,470		4,691,340	
(2) 기타유동부채		4,206,380		7,769,040
1. 미지급금	4,206,380		3,920,560	
2. 가수금	-		3,848,480	
II. 고정부채		349,376,362		391,325,045
(1) 기타고정부채		349,376,362		391,325,045
1. 고유목적사업준비금	349,376,362		391,325,045	
III. 기본금		291,525,107,156		276,449,317,905
(1) 출연기본금<주석7>		194,903,944,448		193,021,380,723
1. 설립자기본금	160,304,291,025		158,433,409,167	
2. 기타기본금	34,599,653,423		34,587,971,556	
(2) 임의적립금		38,928,787,717		28,115,105,714
1. 임의건축적립금	402,000,805		416,575,725	
2. 임의장학적립금	81,655,692		80,598,781	
3. 임의기타적립금	38,445,131,220		27,617,931,208	
(3) 기본금조정		368,667,193		192,030,166
1. 투자유가증권평가손익	441,000,000		275,400,000	
2. 기금평가손익	(72,332,807)		(83,369,834)	
(4) 운영차액		57,323,707,798		55,120,801,302
1. 전기이월운영차액	55,120,801,302		54,478,397,308	
2. 당기운영차액	2,202,906,496		642,403,994	
부채및기본금총계		291,883,209,368		276,853,103,330

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

**일반업무회계**  
**3. 운영계산서**

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

**(1) 운영수익**

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 전입및기부수입		20,697,181,089		16,537,504,817
(1) 전입금수입		19,576,835,760		15,536,004,817
1. 부속병원전입금	16,463,875,140		11,029,181,000	
2. 수익사업전입금	100,000,000		150,000,000	
3. 고유목적사업준비금전출금	3,012,960,620		4,356,823,817	
(2) 기부금수입		1,120,345,329		1,001,500,000
1. 일반기부금	1,120,345,329		980,000,000	
2. 지정기부금	-		10,000,000	
3. 현물기부금	-		11,500,000	
II. 교육외수입		579,057,611		649,275,450
(1) 예금이자수입		523,687,715		598,562,129
1. 예금이자	523,687,715		598,562,129	
(2) 수익재산수입		21,394,600		18,000,000
1. 배당금수입	21,394,600		18,000,000	
(3) 기타교육외수입		33,975,296		32,713,321
1. 잡이익	33,975,296		32,713,321	
운영수익총계		21,276,238,700		17,186,780,267

(2) 운영비용

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 보수		353,198,580		353,731,800
(1) 직원보수		353,198,580		353,731,800
1. 직원급여	140,111,000		123,743,000	
2. 직원상여금	81,589,000		54,010,600	
3. 직원제수당	95,293,820		117,030,900	
4. 직원법정부담금	34,804,760		35,237,460	
5. 임시직인건비	1,400,000		23,709,840	
II. 관리운영비		793,105,984		822,594,094
(1) 시설관리비		4,768,300		5,011,200
1. 보험료	667,400		758,930	
2. 리스임차료	4,100,900		4,252,270	
(2) 일반관리비		634,502,560		635,648,018
1. 여비교통비	953,800		872,678	
2. 차량유지비	868,000		305,000	
3. 소모품비	1,978,130		1,431,380	
4. 통신비	318,520		296,200	
5. 제세공과금	622,961,430		631,243,740	
6. 지급수수료	7,422,680		1,499,020	
(3) 운영비		148,789,330		178,340,146
1. 복리후생비	14,749,100		14,891,100	
2. 교육훈련비	10,911,590		26,874,000	
3. 일반용역비	69,500,000		72,050,000	
4. 업무추진비	7,579,300		11,021,146	
5. 홍보비	138,600		151,800	
6. 회의비	14,348,800		11,646,100	
7. 행사비	2,500,000		12,020,210	
8. 기타운영비	29,061,940		29,685,790	
(4) 감가상각비		5,045,794		3,594,730
1. 유형고정자산감가상각비	5,045,794		3,594,730	
III. 연구학생경비		-		-
IV. 교육외비용		88,321,430		32,801
(1) 기타교육외비용		88,321,430		32,801
1. 잡손실	88,321,430		32,801	
V. 전출금		7,025,024,207		10,413,650,843
(1) 전출금		7,025,024,207		10,413,650,843
1. 경상비전출금	47,145,329		340,575,347	
2. 법정부담전출금	4,006,866,941		5,472,570,902	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
3. 자산전출금	-		250,000,000	
4. 고유목적사업준비금전입액	2,971,011,937		4,350,504,594	
VI. 운영비용합계		8,259,650,201		11,590,009,538
VII. 기본금대체액		13,016,588,499		5,596,770,729
(1) 출연기본금대체액		11,917,026,453		10,700,478,613
1. 제적립금대체액	11,917,026,453		10,700,478,613	
(2) 운영차액대체		1,103,344,450		5,746,111,878
1. 운영차액대체	1,103,344,450		5,746,111,878	
(3) 당기운영차액		2,202,906,496		642,403,994
1. 당기운영차액	2,202,906,496		642,403,994	
운영비용총계		21,276,238,700		17,186,780,267

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

## 학교법인 선목학원 - 일반업무회계

### 1. 학교법인 선목학원의 설립과 현황

학교법인 선목학원은 가톨릭 정신에 입각한 교육이념을 바탕으로 정의로운 사회구현을 위한 진정한 봉사자를 양성하기 위하여 1981년 12월 26일에 설립인가를 받아 설립되었습니다.

학교법인 선목학원이 설치·경영하는 학교로는 효성초등학교, 대건중학교 외 5개중학교, 대건고등학교 외 5개 고등학교 및 대구가톨릭대학교가 있습니다.

학교법인 선목학원은 현재 대구광역시 중구 명륜로 12길 47에 사무소를 두고 있으며, 당기말 현재 자산총액은 2,919억원입니다.

### 2. 회계의 구분

학교법인 선목학원은 사립학교법 제29조(회계의 구분)에 의하여 당법인이 설치·경영하는 학교에 속하는 대학회계 및 법인의 일반업무에 속하는 법인회계로 구분하며, 법인회계는 일반업무회계와 수익사업회계로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계처리방침

일반업무회계는 사학기관 재무회계규칙과 동 규칙에 대한 특례규칙에 준거하여 재무제표를 작성하고 있으며 그 중요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 설치학교계정의 회계처리

대차대조표의 설치학교계정은 대학회계의 교비회계에서 법인의 출연재산으로 기본재산이 증가한 금액과 병원회계에서 발생한 고정자산 중 기본재산의 증감에 따라 처리된 계정금액 및 초중고교의 경우 기본재산의 증가에 따라 운영계산서에서 기본금으로 대체한 금액에 대응하여 재산관리 목적상 법인회계의 대차대조표 계정으로 계상된 것입니다.

(2) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

유형고정자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 취득원가에서 차감표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
기타	5년	정액법

(3) 대손상각 등

법인회계의 자산 중 회수불가능한 것으로 추정되는 부실채권이나 사용이 불가능한 고정자산이 있는 경우에는 이사회의 승인을 얻어 대손상각하거나 폐기하고 있습니다.

(4) 투자유가증권

대차대조표 기준일 현재 투자유가증권은 시가로 평가하고, 시가로 평가하는 경우에 발생하는 평가손실은 투자유가증권평가충당금을 설정하여 투자유가증권에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한 투자유가증권평가충당금을 계상한 후 시가가 회복된 경우에는 시가가 회복된 만큼 투자유가증권평가충당금을 환입하고 있습니다.

(5) 고유목적사업준비금

법인회계는 법인세법의 규정에 의하여 법인회계와 학교회계의 예금이자수입, 학교회계의 연구기금적립수입, 의료수익 및 법인회계의 임대수입 발생액에 대하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 이러한 고유목적사업준비금은 설정 당해연도 및 법인세법상의 기간내에 고유목적에 사용하고 있습니다.

## (6) 출연기본금

등록금으로 구입하는 고정자산을 기본금으로 대체하여 교비회계의 기본금(법인)을 증가시키는 대체를 하지 않고, 법인의 출연재산으로 기본재산이 증가한 때에만 그 증가한 자산가액만큼을 기본금의 증가로 대체하고 있습니다. 다만, 설치학교 초중고교의 경우에는 고정자산 등 기본재산이 증가한 때에는 그 증가액만큼을 운영계산서의 기본금대체액으로 하여 출연기본금을 증가시키고, 기본재산을 매각 또는 처분한 때에는 동 장부가액을 운영계산서의 운영차액대체액으로 계상하고 출연기본금을 감소시키고 있습니다.

## (7) 적립금

적립금은 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분하고 그 성격에 따라 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구분하고 있으며, 기금회계는 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금으로 구성하며 기금회계의 적립금은 그 상당액을 기금으로 예치하여 관리하고 있습니다.

또한 적립금을 사용하고자 할 때에는 자금예산서 및 자금계산서의 기금회계의 수입 및 지출에 계상하여 사용하되, 적립목적에 한하여 사용하고 있습니다.

## (8) 운영차액의 계산과 기본금 대체액

법인회계는 당해 회계연도의 운영수익에서 운영비용과 기본금대체액을 차감하고 운영차액대체액을 가산하여 당기운영차액을 계산하고 있으며, 이때의 기본금대체액은 당해 회계연도중의 고정자산 구입 등 비운영지출에 대응한 설립기본금대체액과 기타기본금대체액으로 구성되어 있습니다.

## (6) 발생주의 회계의 예외

대학회계의 교비회계와 법인회계는 사학기관·재무회계규칙 및 특례규칙에 따라 미수수익, 미지급비용, 선수수익 및 선급비용 등을 인식하지 아니하고 있습니다.

#### 4. 투자자산

당기 및 전기 대차대조표일 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기말 현재	전기말 현재
투자유가증권	1,084,002	1,084,002
투자유가증권평가충당금	441,000	275,400
출자금	5,116,608	5,104,926
부속병원투자	78,149,752	78,149,753
계	84,791,362	84,614,081

#### 5. 투자유가증권

(1) 당기말 현재 투자유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	종목	주식수	취득원가	시가	장부가액	평가차액
상장주식	(주)대구방송	1,800,000 주	900,000	1,341,000	1,341,000	441,000
비상장주식	(주)우경개발	1,500주	184,002	184,002	184,002	-
합계		1,801,500주	1,084,002	1,525,002	1,525,002	441,000

(2) 전기말 현재 투자유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	종목	주식수	취득원가	시가	장부가액	평가차액
상장주식	(주)대구방송	180,000 주	900,000	1,175,400	1,175,400	275,400
비상장주식	(주)우경개발	1,500주	184,002	184,002	184,002	-
합계		181,500주	1,084,002	1,359,402	1,359,402	275,400

## 6. 임의기금

(1) 당기 중 임의기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
건축기금	416,807	14,778	-	402,029	건축물취득
장학기금	81,023	-	982	82,005	장학금지급
기타기금	27,533,906	-	10,838,515	38,372,421	기타
계	28,031,736	14,778	10,839,497	38,856,455	

(2) 전기 중 임의기금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	감소액	증가액	기말잔액	사용제한
건축기금	603,119	186,312	-	416,807	건축물취득
장학기금	69,975	-	11,048	81,023	장학금지급
기타기금	22,498,822	1,300,000	6,335,084	27,533,906	기타
계	23,171,916	1,486,312	6,346,132	28,031,736	

## 7. 출연기본금

대차대조표일 현재 출연기본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기말 현재	전기말 현재
설립자기본금		
대학교	54,771,143	54,771,143
초·중·고교	59,286,978	57,416,096
부속병원	46,246,170	46,246,170
소계	160,304,291	158,433,409
기타기본금		
투자유가증권	900,000	900,000
출자금	8,576,900	8,565,219
부속병원투자	25,122,753	25,122,753
소계	34,599,653	34,587,972
계	194,903,944	193,021,381

## 표-2. 수 익 사 업 회 계

1. 대차대조표	-----	94
2. 손익계산서	-----	96
3. 현금흐름표	-----	98
4. 재무제표에 대한 주석	-----	99

# 수익사업회계

## 1. 대 차 대 조 표

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

학교법인 선목학원

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
자 산				
I. 유동자산		1,081,958,523		1,057,899,290
(1) 당좌자산		1,081,958,523		1,057,899,290
1. 현금및현금성자산	1,060,213,218		1,030,948,396	
2. 미수임대료	16,450,000		18,270,000	
3. 미수관리비	251,480		984,950	
4. 선급금	-		4,110	
5. 선급비용	673,450		736,700	
6. 부가세대급금	1,456,435		1,951,794	
7. 선납세금	2,913,940		5,003,340	
II. 비유동자산		4,793,173,399		4,851,789,525
(1) 투자자산		-		-
1. 장기금융상품	-		-	
(2) 유형자산<주석5>		4,793,173,399		4,851,789,525
1. 토지<주석4>	1,922,048,000		1,922,048,000	
2. 건물<주석6>	3,596,505,320		3,596,505,320	
감가상각누계액	(727,323,758)		(667,950,390)	
3. 구축물	99,413,636		99,413,636	
감가상각누계액	(99,413,636)		(99,413,636)	
4. 집기비품	50,398,792		49,148,883	
감가상각누계액	(48,454,955)		(47,962,288)	
자산총계		5,875,131,922		5,909,688,815
부 채				
I. 유동부채		16,135,580		22,037,304
1. 부가세예수금	6,086,630		6,120,524	
2. 선수임대료	1,400,000		2,320,000	
3. 미지급금	8,044,420		8,749,170	
4. 선수금	-		4,350,000	
5. 예수금	604,530		497,610	
II. 비유동부채		887,576,564		916,231,733
1. 임대보증금	584,000,000		581,000,000	
2. 고유목적사업준비금<주석8>	303,576,564		335,231,733	

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
부채총계		903,712,144		938,269,037
자 본				
I. 출연기본금 <주석9>		5,116,607,867		5,116,607,867
1. 자본금	-		11,681,867	
2. 출자금	5,116,607,867		5,104,926,000	
II. 결손금		145,188,089		145,188,089
1. 미처리결손금	145,188,089		145,188,089	
자본총계		4,971,419,778		4,971,419,778
부채와자본총계		5,875,131,922		5,909,688,815

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

수익사업회계  
**2. 손익계산서**

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

학교법인 선목학원

(단위 : 원)

과 목			전기(2015회계연도)	
I. 영업수익		366,346,564		358,037,747
(1) 영업수익		283,040,966		281,245,504
1. 임대료수익	283,040,966		281,245,504	
(2) 영업부대수익		83,305,598		76,792,243
1. 관리비수익	82,544,421		75,567,771	
2. 잡수익	761,177		1,224,472	
II. 영업비용		316,465,176		277,746,978
(1) 인건비		68,295,900		72,371,220
1. 급여	59,137,400		61,836,480	
2. 법정부담금	4,606,760		5,651,440	
3. 퇴직금	4,551,740		4,883,300	
(2) 관리운영비		248,169,276		205,375,758
1. 건물관리비	50,516,000		11,860,000	
2. 기타시설관리비	2,281,974		3,147,733	
3. 보험료	1,390,150		1,501,900	
4. 여비교통비	-		7,800	
5. 소모품비	735,360		987,740	
6. 전기수도료	82,335,422		78,637,733	
7. 통신비	659,899		595,959	
8. 제세공과금	44,661,640		44,191,035	
9. 지급수수료	150,062		188,260	
10. 복리후생비	172,000		201,000	
11. 일반용역비	5,001,308		4,304,508	
12. 감가상각비	59,866,035		59,400,200	
13. 기타운영비	399,426		351,890	
III. 영업이익		49,881,388		80,290,769
IV. 영업외수익		18,963,443		32,502,035
1. 이자수익	18,963,443		32,502,035	
V. 영업외비용		68,844,831		112,792,804
1. 유형자산처분손실			-	
2. 고유목적사업전입액	68,344,831		112,792,804	
3. 잡손실	500,000		-	
VI. 법인세차감전이익		-		-

과 목		전기(2015회계연도)	
VII. 법인세등		-	-
VIII. 당기순이익		-	-

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 수익사업회계

### 3. 현금흐름표

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

학교법인 선목학원

(단위 : 원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		27,514,731		38,240,352
1. 당기순이익	-		-	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	128,210,866		172,193,004	
감가상각비	59,866,035		59,400,200	
고유목적사업준비금전입액	68,344,831		112,792,804	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(100,000,000)		(150,000,000)	
고유목적사업준비금사용액	100,000,000		150,000,000	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(696,135)		16,047,348	
미수임대료의감소(증가)	1,820,000		14,630,000	
미수관리비의감소(증가)	733,470		(534,490)	
선급금의감소(증가)	4,110		(4,110)	
선급비용의감소(증가)	63,250		48,500	
부가세대급금의감소(증가)	495,359		(531,288)	
선납세금의감소(증가)	2,089,400		(1,403,240)	
부가세예수금의증가(감소)	(33,894)		183,806	
선수임대료의증가(감소)	(920,000)		350,000	
미지급금의증가(감소)	(704,750)		1,330,450	
선수금의증가(감소)	(4,350,000)		2,130,000	
예수금의증가(감소)	106,920		(152,280)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(1,249,909)		(1,213,427)
1. 투자활동으로인한현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(1,249,909)		(1,213,427)	
집기비품의 취득	1,249,909		1,213,427	
III. 재무활동으로인한현금흐름		3,000,000		4,000,000
1. 재무활동으로인한현금유입액	26,000,000		57,000,000	
임대보증금의증가	26,000,000		57,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(23,000,000)		(53,000,000)	
임대보증금의감소	23,000,000		53,000,000	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		29,264,822		41,026,925
V. 기초의현금		1,030,948,396		989,921,471
VI. 기말의현금<주석7>		1,060,213,218		1,030,948,396

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

## 학교법인 선목학원 - 수익사업회계

### 1. 학교기업의 개요

학교법인 선목학원은 가톨릭정신에 입각한 교육이념을 바탕으로 정의로운 사회구현을 위한 진정한 봉사자를 양성하기 위하여 1981년 12월 26일에 설립인가를 받아 설립되었으며 대구광역시 중구 명륜로 12길 47에 사무소를 두고 있습니다.

한편, 학교법인 선목학원은 고유목적사업에 충당할 목적으로 2004회계연도부터 경북 경주시 성동동 386-1번지에 소재하는 성동프리텔 임대사업을 영위하고 있습니다.

### 2. 회계의 구분

학교법인 선목학원은 사립학교법 제29조(회계의 구분)에 의하여 당법인이 설치 경영하는 학교에 속하는 대학회계 및 법인의 일반업무에 속하는 법인회계로 구분하고, 학교에 속하는 회계는 다시 교비회계와 병원회계로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계처리방침

학교법인 선목학원의 수익사업회계는 기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 수익의 인식

수익은 발생기준에 따라 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 있습니다.

(2) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

유형고정자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 현물출자·증여·기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 성능수준을 회복하거나 유지하기 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 한편, 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	20~40년	정액법
구축물	5년	정액법
기타	5년	정액법

(3) 고유목적사업준비금

당 법인은 법인세법 제29조(고유목적사업준비금의 손금산입)의 규정에 따라 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 미사용 잔액은 고정부채로 계상하고 있습니다.

4. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 보유토지 공시지가의 내역을 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	소재지	장부가액	공시지가
토지	대구 남구 대명동	1,922,048	2,564,765

## 5. 유형자산 장부가액의 변동내역

(1) 당기중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	감가상각비	기말잔액
토지	1,922,048	-	-	-	1,922,048
건물	2,928,555	-	-	59,373	2,869,182
구축물	-	-	-	-	-
비품	1,187	1,250	-	493	1,944
합계	4,851,790	1,250	-	59,866	4,793,174

(2) 전기중 유형고정자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	취득가액	처분가액	감가상각비	기말잔액
토지	1,922,048	-	-	-	1,922,048
건물	2,987,928	-	-	59,373	2,928,555
구축물	-	-	-	-	-
비품	-	1,213	-	27	1,186
합계	4,909,976	1,213	-	59,400	4,851,789

## 6. 보험가입자산

당기말 현재 당 법인의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험의 종류	보험가입자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물, 기계, 집기	6,750,000	현대해상화재보험

## 7. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 대차대조표의 현금및현금등가물입니다.

## 8. 고유목적사업준비금

당기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초금액	전출액(사용액)	전입액	기말잔액
고유목적사업준비금	335,232	100,000	68,345	303,577

## 9. 기본출연금

당 법인의 출연기본금의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	기초금액	증가액	감소액	기말잔액
자본금	11,682	-	11,682	-
출자금	5,104,926	11,682	-	5,116,608
계	5,116,608	11,682	11,682	5,116,608

## 10. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기 중 당 법인의 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
인건비	68,296	72,371
복리후생비	172	201
감가상각비	59,866	59,400
제세공과금	44,662	44,191
계	172,996	176,163

복

## ▣ 참고 자료

별첨 참고자료는 감사보고서 이용자가 학교법인 선목학원의 실체를 보다 용이하게 이해하는데 도움을 주기 위하여 첨부한 것입니다.

# I. 합 산 재 무 제 표

합산재무제표는 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제37조에 따라 대학회계 중 교비회계 재무제표와 법인회계 중 일반업무회계 재무제표만을 합한 것으로 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제38조에 따라 대학회계의 교비회계 및 법인회계의 일반업무회계의 개별재무제표를 합산한 후 내부의 수입 및 지출과 내부의 채권·채무를 각각 상계하여 교육부의 2016회계연도 사학기관 결산서 서식에 의거 1,000원 단위로 작성한 것입니다.

1. 합산자금계산서	-----	103
2. 합산대차대조표	-----	105
3. 합산운영계산서	-----	106

# 1. 합산자금계산서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

## (1) 자금수입

(단위 : 천원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 등록금수입		102,936,730		105,054,746
1. 등록금수입	101,487,479		103,694,956	
2. 수강료수입	1,449,251		1,359,790	
II. 전입및기부수익		66,159,242		62,764,011
1. 전입금수입	27,563,875		25,679,181	
2. 기부금수입	3,024,374		2,985,366	
3. 국고보조금수입	35,081,125		33,575,907	
4. 산학협력단및학교기업전입금	489,868		523,557	
III. 교육부대수입		7,419,393		7,474,859
1. 입시수수료수입	1,044,280		1,061,835	
2. 증명사용료수입	1,147,369		1,063,228	
3. 기타교육부대수입	5,227,744		5,349,796	
IV. 교육외수입		1,716,317		1,954,305
1. 예금이자수입	1,475,447		1,755,407	
2. 수익재산수입	21,395		18,000	
3. 기타교육외수입	219,475		180,898	
V. 투자와기타자산수입		5,687,017		11,614,562
1. 투자자산수입	8,665		-	
2. 기타자산수입	12,000		626,000	
3. 임의기금인출수입	5,666,352		10,988,562	
VI. 고정자산매각수입		448,600		2,022,232
1. 유형고정자산매각수입	448,600		2,022,232	
VII. 유동부채입금		-		-
VIII. 고정부채입금		148,123		217,698
1. 기타고정부채	148,123		217,698	
IX. 미사용전기이월자금		9,075,300		6,122,907
1. 기초유동자산	49,000,097		49,086,345	
2. 기초유동부채	39,924,797		42,963,438	
자금수입총계		193,590,722		197,225,320

## (2) 자금지출

(단위 : 천원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 보수		76,064,495		76,399,894
1. 교원보수	60,387,779		62,190,304	
2. 직원보수	15,676,716		14,209,590	
II. 관리운영비		19,500,018		19,640,279
1. 시설관리비	8,521,220		8,412,821	
2. 일반관리비	5,353,457		5,491,696	
3. 운영비	5,625,341		5,735,762	
III. 연구학생경비		61,804,994		61,253,332
1. 연구비	701,853		1,273,667	
2. 학생경비	60,050,041		58,912,313	
3. 입시관리비	1,053,100		1,067,352	
IV. 교육외비용		538,950		543,322
1. 지급이자	133,139		244,918	
2. 기타교육외비용	405,811		298,404	
V. 전출금		440,356		617,246
1. 전출금	440,356		617,246	
VI. 투자와기타자산지출		18,907,233		15,264,329
1. 투자자산지출	-		1,000,000	
2. 임의기금적립	18,893,698		14,262,084	
3. 기타자산지출	13,535		2,245	
VII. 고정자산매입지출		4,388,642		8,706,091
1. 유형고정자산매입지출	4,388,642		8,706,091	
VIII. 고정부채상환		4,608,813		5,725,527
1. 장기차입금상환	1,446,440		1,646,019	
2. 기타고정부채상환	3,162,373		4,079,508	
IX. 미사용전기이월자금		7,337,221		9,075,300
1. 기말유동자산	47,064,138		49,000,097	
2. 기말유동부채	39,726,917		39,924,797	
자금지출총계		193,590,722		197,225,320

## 2. 합산대차대조표

당기(2016회계연도) : 2017년 2월 28일 현재

전기(2015회계연도) : 2016년 2월 29일 현재

학교법인 선목학원

(단위 : 천원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
자 산				
I. 유동자산		47,064,138		49,000,097
1. 유동자금	46,641,387		48,202,186	
2. 기타유동자산	422,751		797,911	
II. 투자와기타자산		300,795,600		282,795,109
1. 설치학교	105,533,148		103,662,266	
2. 투자자산	87,646,363		87,469,080	
3. 기타자산	3,545,900		3,653,030	
4. 원금보존기금	460,000		460,000	
5. 임의기금	103,610,189		87,550,733	
III. 고정자산		248,742,408		260,737,364
1. 유형고정자산	248,742,408		260,737,364	
자산총계		596,602,146		592,532,570
부채와기본금				
I. 유동부채		39,726,918		39,924,797
1. 예수금	1,360,923		1,444,188	
2. 선수금	37,513,248		36,852,323	
3. 기타유동부채	852,747		1,628,286	
II. 고정부채		11,721,672		16,224,311
1. 장기차입금	4,194,720		5,641,160	
2. 기타고정부채	7,526,952		10,583,151	
III. 기본금		545,153,556		536,383,462
1. 출연기본금	194,903,943		193,021,381	
2. 원금보존적립금	460,000		460,000	
3. 임의적립금	102,436,857		89,209,511	
4. 기본금조정	1,614,332		(1,383,379)	
5. 운영차액	245,738,424		255,075,949	
전기이월운영차액	255,075,949		253,352,276	
당기운영차액	(9,337,525)		1,723,673	
부채와기본금총계		596,602,146		592,532,570

## 2. 합산운영계산서

당기(2016회계연도) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기(2015회계연도) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

학교법인 선목학원

(단위 : 천원)

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
I. 등록금수입		102,936,730		105,054,746
1. 등록금수입	101,487,479		103,694,956	
2. 수강료수입	1,449,251		1,359,790	
II. 전입및기부수입		69,476,734		72,951,170
1. 전입금수입	30,576,836		35,481,905	
2. 기부금수입	3,328,905		3,369,801	
3. 국고보조금	35,081,125		33,575,907	
4. 산학협력단및학교기업전입금	489,868		523,557	
III. 교육부대수입		7,419,393		7,474,859
1. 입시수수료수입	1,044,280		1,061,835	
2. 증명사용료수입	1,147,369		1,063,228	
3. 기타교육부대수입	5,227,744		5,349,796	
IV. 교육외수입		2,102,426		3,402,903
1. 예금이자수입	1,475,447		1,755,407	
2. 수익재산수입	605,584		18,000	
3. 기타교육외수입	21,395		1,629,496	
운영수익총계		181,935,283		188,883,678
I. 보수		76,064,495		76,399,894
1. 교원보수	60,387,779		62,190,304	
2. 직원보수	15,676,716		14,209,590	
II. 관리운영비		35,733,301		33,734,595
1. 시설관리비	8,521,219		8,653,391	
2. 일반관리비	5,353,457		5,491,696	
3. 운영비	5,625,341		5,735,762	
4. 감가상각비	16,233,284		13,853,746	
III. 연구학생경비		61,907,533		61,253,332
1. 연구비	701,853		1,273,667	
2. 학생경비	60,152,580		58,912,313	
3. 입시관리비	1,053,100		1,067,352	
IV. 교육외비용		928,766		2,085,011
1. 지급이자	133,139		244,918	
2. 기타교육외비용	795,627		1,840,093	
V. 전출금		3,411,368		10,413,651

과 목	당기(2016회계연도)		전기(2015회계연도)	
1. 전출금	3,411,368		10,413,651	
VI. 운영비용합계		178,045,463		183,886,483
VII. 기본금대체액		14,344,708		14,262,084
1. 제적립금대체액	14,344,708		14,262,084	
VIII. 운영대체액		1,117,363		10,988,562
IX. 당기운영차액		(9,337,525)		1,723,673
운영비용총계		181,935,283		188,883,678