

학교법인 동명문화학원 및 산하기관

감 사 보 고 서

2017학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

2016학년도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

안 경 회 계 법 인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----	1
--------------------	---

합산재무제표(법인 일반업무회계와 학교 교비회계의 합산)

합산대차대조표 -----	5
---------------	---

합산운영계산서 -----	7
---------------	---

합산자금계산서 -----	10
---------------	----

학교법인 동명문화학원(일반업무회계 및 수익사업회계)

(1) 일반업무회계

대차대조표 -----	16
-------------	----

운영계산서 -----	18
-------------	----

자금계산서 -----	20
-------------	----

(2) 수익사업회계

재무상태표	22
손익계산서	24
현금흐름표	26
재무제표에 대한 주석	28

동명대학교(교비회계)

대차대조표	39
운영계산서	41
자금계산서	44
재무제표에 대한 주석	48

첨부자료

재무제표 외 확인사항 집계표	55
재무제표 외 확인사항 세부내역	56

외부감사인의 감사보고서

학교법인 동명문화학원

이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 학교법인 동명문화학원의 일반업무회계 및 동 법인이 설립한 동명대학교 교비회계의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일로 종료되는 양 회계연도의 자금계산서, 운영계산서와 동일로 종료되는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 대차대조표, 그리고 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일로 종료되는 양 회계연도의 합산자금계산서, 합산운영계산서와 동일로 종료되는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 합산대차대조표를 감사하였습니다.

또한, 본 감사인은 동 학교법인 수익사업의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 학교법인의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한, 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 학교법인 동명문화학원이 적용한 회계원칙과 중요한 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

학교법인 및 설치학교 재무제표는 사학기관 재무·회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에서 정한 회계처리방법을 적용하였으며, 수익사업의 재무제표는 일반기업회계기준에 준하여 작성되었습니다.

본 감사인의 의견으로는 학교법인 동명문화학원의 일반업무회계와 동 법인이 설치한 동명대학교의 교비회계에 속하는 각각의 재무제표와 그 합산재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일로 종료되는 양 회계연도의 자금수지와 운영성과와 동일로 종료되는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태를 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다. 또한 수익사업회계의 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 및 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준에 준하여 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

안 경 회 계 법 인

대표이사

金志榮

김 지 영

2018년 4월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 4월 18일) 현재로 유효한 것입니다.
따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 학교법인의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

합산재무제표

(법인 일반업무회계와 학교 교비회계)

(첨부)합 산 재 무 제 표

학교법인 동명문화학원

2017학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

2016학년도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 합산재무제표는 학교법인이 작성한 것입니다."

학교법인 동명문화학원 이사장 서의택

사무소 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 남구 신선로 428

(전 화) 051-629-0032

합 산 대 차 대 조 표

2017학년도 2018년 02월 28일 현재

2016학년도 2017년 02월 28일 현재

학교법인 동명문화학원(법인 일반업무회계와 학교 교비회계)

(단위 : 원)

과목	2017학년도		2016학년도	
자 산				
I. 유동자산		24,863,223,195		28,486,775,447
(1) 유동자금		24,689,639,582		28,270,191,039
1. 예금	24,689,639,582		28,270,191,039	
(2) 기타유동자산		173,583,613		216,584,408
1. 선급금	-		43,766,000	
2. 미수금	38,079,683		43,203,058	
3. 선급법인세	135,503,930		129,615,350	
II. 투자와기타자산		66,682,451,041		67,146,294,716
(1) 설치학교		13,195,168,675		13,195,168,675
1. 유·초·중·고교	13,195,168,675		13,195,168,675	
(2) 투자자산		16,563,082,782		16,563,082,782
1. 투자유가증권	18,000,000		18,000,000	
2. 출자금	16,545,082,782		16,545,082,782	
(3) 기타자산		996,229,380		996,229,380
1. 임차보증금	180,000,000		180,000,000	
2. 수익용예금	816,229,380		816,229,380	
(4) 임의기금		35,927,970,204		36,391,813,879
1. 임의연구기금	545,857,058		-	
2. 임의건축기금	6,663,017,386		7,085,351,797	
3. 임의장학기금	6,680,168,655		928,968,842	
4. 임의퇴직기금	5,993,002,037		2,453,616,853	
5. 임의특정목적기금	16,045,925,068		25,923,876,387	
III. 고정자산		134,882,805,944		133,141,241,648
(1) 유형고정자산		134,882,805,944		133,141,241,648
1. 토지	63,786,414,227		63,786,414,227	
2. 건물	101,538,590,277		97,607,258,856	
건물감가상각누계액	(40,817,637,674)		(38,353,121,124)	
사용수익권	(420,627,452)		(449,803,922)	
3. 구축물	1,428,034,760		1,428,034,760	
구축물감가상각누계액	(854,761,492)		(783,359,754)	
4. 기계기구	39,755,094,681		39,531,121,603	
기계기구감가상각누계액	(31,859,302,325)		(31,910,965,912)	
5. 집기비품	12,369,227,743		12,464,263,555	

과목	2017학년도		2016학년도	
집기비품감가상각누계액	(10,760,977,435)		(11,064,266,601)	
6. 차량운반구	262,186,854		301,913,495	
차량운반구감가상각누계액	(249,277,815)		(275,811,095)	
7. 도서	8,558,170,100		8,044,586,026	
도서감가상각누계액	(7,852,328,505)		(7,292,022,466)	
8. 건설가계정	-		107,000,000	
자산 총계		226,428,480,180		228,774,311,811
부채 및 기본금				
I. 유동부채		21,292,843,485		20,937,687,155
(1) 예수금		135,995,477		151,561,328
1. 일반예수금	2,937,569		1,039,016	
2. 각종세금예수금	13,217,489		12,135,529	
3. 기타예수금	119,840,419		138,386,783	
(2) 선수금		19,430,511,145		18,963,857,104
1. 등록금선수금	16,329,832,380		17,011,798,220	
2. 기타선수금	3,100,678,765		1,952,058,884	
(3) 기타유동부채		1,726,336,863		1,822,268,723
1. 미지급금	1,726,336,863		1,822,268,723	
II. 고정부채		524,900,000		557,050,000
(1) 기타고정부채		524,900,000		557,050,000
1. 임대보증금	524,900,000		557,050,000	
III. 기본금		204,610,736,695		207,279,574,656
(1) 출연기본금		38,144,399,650		38,144,399,650
1. 설립자기본금	38,144,399,650		38,144,399,650	
(2) 임의적립금		102,175,444,843		102,639,288,518
1. 재평가적립금	66,247,474,639		66,247,474,639	
2. 임의연구적립금	545,857,058		-	
3. 임의건축적립금	6,663,017,386		7,085,351,797	
4. 임의장학적립금	6,680,168,655		928,968,842	
5. 임의퇴직적립금	5,993,002,037		2,453,616,853	
6. 임의특정목적적립금	16,045,925,068		25,923,876,387	
(3) 운영차액		64,290,892,202		66,495,886,488
1. 전기이월운영차액	66,495,886,488		63,679,713,993	
2. 당기운영차액	(2,204,994,286)		2,816,172,495	
부채 및 기본금 총계		226,428,480,180		228,774,311,811

합 산 운 영 계 산 서

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원(법인 일반업무회계와 학교 교비회계)

(단위 : 원)

과 목	2017학년도		2016학년도	
운 영 수 익				
I. 등록금및수강료수입		55,251,974,042		56,994,017,711
(1) 등록금수입		53,295,307,070		55,529,423,900
1. 학부입학금	1,212,200,000		1,271,050,000	
2. 대학원입학금	66,550,000		79,750,000	
3. 학부수업료	50,525,935,570		52,670,773,800	
4. 대학원수업료	1,490,621,500		1,507,850,100	
(2) 수강료수입		1,956,666,972		1,464,593,811
1. 단기수강료	1,956,666,972		1,464,593,811	
II. 전입및기부수입		33,374,718,804		34,301,639,977
(1) 전입금수입		646,000,000		450,000,000
1. 수익사업전입금	646,000,000		450,000,000	
(2) 기부금수입		1,236,585,241		1,518,259,920
1. 일반기부금	532,307,800		690,142,600	
2. 지정기부금	432,148,760		590,117,680	
3. 현물기부금	272,128,681		237,999,640	
(3) 국고보조금		31,103,788,391		31,793,138,057
1. 교육부	30,151,595,846		30,939,513,460	
2. 기타국고지원	688,660,685		586,739,027	
3. 지방자치단체	263,531,860		266,885,570	
(4) 산학협력단및학교기업전입금		388,345,172		540,242,000
1. 산학협력단전입금	388,345,172		540,242,000	
III. 교육부대수입		3,294,781,939		3,268,325,173
(1) 입시수수료수입		432,075,000		406,755,000
1. 수험료	432,075,000		406,755,000	
(2) 증명·사용료수입		1,968,761,739		1,786,910,173
1. 증명료	11,511,600		10,887,100	
2. 대여·사용료	1,957,250,139		1,776,023,073	
(3) 기타교육부대수입		893,945,200		1,074,660,000
1. 논문심사료수입	10,720,000		14,870,000	
2. 기타교육부대수입	883,225,200		1,059,790,000	
IV. 교육외수입		987,034,458		920,907,005
(1) 예금이자수입		877,351,633		837,988,790
1. 예금이자	877,351,633		837,988,790	

과목	2017학년도		2016학년도	
(2) 기타교육외수입		109,682,825		82,918,215
1. 접수입	100,746,999		81,841,215	
2. 고정자산처분이익	8,935,826		1,077,000	
운영수익 총계		92,908,509,243		95,484,889,866
운 영 비 용				
I. 보수		39,429,745,167		40,203,732,285
(1) 교원보수		27,899,070,681		28,744,449,277
1. 교원급여	11,409,374,900		11,585,700,340	
2. 교원각종수당	10,199,217,340		10,023,243,930	
3. 교원법정부담금	1,810,762,247		1,739,086,160	
4. 시간강의료	1,566,284,000		1,898,007,000	
5. 특별강의료	1,120,681,385		1,226,182,148	
6. 교원퇴직금	39,200,000		470,991,040	
7. 조교인건비	1,753,550,809		1,801,238,659	
(2) 직원보수		11,530,674,486		11,459,283,008
1. 직원급여	4,780,068,830		4,758,611,960	
2. 직원각종수당	4,279,978,829		4,433,969,837	
3. 직원법정부담금	1,199,797,590		1,151,494,160	
4. 임시직인건비	1,161,648,447		1,007,079,331	
5. 노임	-		300,000	
6. 직원퇴직금	109,180,790		107,827,720	
II. 관리·운영비		16,165,713,919		15,482,425,259
(1) 시설관리비		5,083,758,594		4,578,318,140
1. 건축물관리비	1,395,933,656		1,083,561,155	
2. 장비관리비	691,621,760		656,126,165	
3. 조경관리비	32,350,070		39,740,600	
4. 박물관리비	495,000		488,000	
5. 시설용역비	2,534,587,808		2,414,604,160	
6. 보험료	56,889,800		57,810,520	
7. 리스·임차료	371,880,500		325,987,540	
(2) 일반관리비		2,570,313,789		2,477,948,867
1. 여비교통비	358,179,378		351,475,449	
2. 차량유지비	22,321,148		22,885,505	
3. 소모품비	254,322,390		242,415,630	
4. 인쇄·출판비	130,802,335		80,040,800	
5. 난방비	99,219,740		86,864,916	
6. 전기·수도료	1,117,290,615		1,101,951,376	
7. 통신비	140,404,936		146,984,616	
8. 각종세금·공과금	413,451,584		421,499,905	
9. 지급수수료	34,321,663		23,830,670	
(3) 운영비		1,813,498,867		1,861,715,434

과목	2017학년도		2016학년도	
1. 복리후생비	29,428,600		106,340,830	
2. 교육·훈련비	75,959,800		64,538,110	
3. 일반용역비	230,880,200		124,595,000	
4. 업무추진비	119,882,608		166,153,299	
5. 홍보비	851,310,905		961,767,981	
6. 회의비	105,441,960		86,131,332	
7. 행사비	292,386,687		230,969,782	
8. 기타운영비	108,208,107		121,219,100	
(4) 감가상각비		6,698,142,669		6,564,442,818
1. 유형고정자산감가상각비	6,698,142,669		6,564,442,818	
Ⅲ. 연구학생경비		39,760,795,962		40,009,254,705
(1) 연구비		550,783,318		775,061,015
1. 연구비	542,522,058		758,842,125	
2. 연구관리비	8,261,260		16,218,890	
(2) 학생경비		38,778,185,214		38,827,655,720
1. 교외장학금	21,736,015,122		22,030,842,640	
2. 교내장학금	11,182,210,074		11,431,730,294	
3. 실험실습비	832,736,004		713,516,210	
4. 논문심사료	10,510,000		13,170,000	
5. 학생지원비	4,077,633,365		3,546,719,019	
6. 기타학생경비	939,080,649		1,091,677,557	
(3) 입시관리비		431,827,430		406,537,970
1. 입시수당	87,560,000		99,270,000	
2. 입시경비	344,267,430		307,267,970	
Ⅳ. 교육외비용		186,092,156		583,177,008
(1) 기타교육외비용		186,092,156		583,177,008
1. 잡손실	186,092,156		175,106,594	
2. 고정자산처분손실	-		408,070,414	
Ⅴ. 전출금		35,000,000		35,000,000
(1) 전출금		35,000,000		35,000,000
1. 법정부담전출금	35,000,000		35,000,000	
운영비용 합계		95,577,347,204		96,313,589,257
Ⅵ. 기본금대체액		12,532,860,980		1,465,290,465
(1) 각종적립금대체액		12,532,860,980		1,465,290,465
1. 제적립대체액	12,532,860,980		1,465,290,465	
Ⅶ. 운영차액대체액		(12,996,704,655)		(5,110,162,351)
Ⅷ. 당기운영차액		(2,204,994,286)		2,816,172,495
운영비용 총계		92,908,509,243		95,484,889,866

합 산 자 금 계 산 서

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원(법인 일반업무회계와 학교 교비회계)

(단위 : 원)

과목	2017학년도		2016학년도	
수입				
I. 등록금및수강료수입		55,251,974,042		56,994,017,711
(1) 등록금수입		53,295,307,070		55,529,423,900
1. 학부입학금	1,212,200,000		1,271,050,000	
2. 대학원입학금	66,550,000		79,750,000	
3. 학부수업료	50,525,935,570		52,670,773,800	
4. 대학원수업료	1,490,621,500		1,507,850,100	
(2) 수강료수입		1,956,666,972		1,464,593,811
1. 단기수강료	1,956,666,972		1,464,593,811	
II. 전입및기부수입		33,102,590,123		34,063,640,337
(1) 전입금수입		646,000,000		450,000,000
1. 수익사업전입금	646,000,000		450,000,000	
(2) 기부금수입		964,456,560		1,280,260,280
1. 일반기부금	532,307,800		690,142,600	
2. 지정기부금	432,148,760		590,117,680	
(3) 국고보조금수입		31,103,788,391		31,793,138,057
1. 교육부	30,151,595,846		30,939,513,460	
2. 기타국고지원	688,660,685		586,739,027	
3. 지방자치단체	263,531,860		266,885,570	
(4) 산학협력단및학교기업전입금		388,345,172		540,242,000
1. 산학협력단전입금	388,345,172		540,242,000	
III. 교육부대수입		3,294,781,939		3,268,325,173
(1) 입시수수료수입		432,075,000		406,755,000
1. 수험료	432,075,000		406,755,000	
(2) 증명·사용료수입		1,968,761,739		1,786,910,173
1. 증명료	11,511,600		10,887,100	
2. 대여료및사용료	1,957,250,139		1,776,023,073	
(3) 기타교육부대수입		893,945,200		1,074,660,000
1. 논문심사수입	10,720,000		14,870,000	
2. 기타교육부대수입	883,225,200		1,059,790,000	
IV. 교육외수입		978,098,632		919,830,005
(1) 예금이자수입		877,351,633		837,988,790
1. 예금이자	877,351,633		837,988,790	
(2) 기타교육외수입		100,746,999		81,841,215

과목	2017학년도		2016학년도	
1. 잡수입	100,746,999		81,841,215	
V. 투자와기타자산수입		12,996,704,655		5,110,162,351
(1) 임의기금인출수입		12,996,704,655		5,110,162,351
1. 임의연구기금인출	303,394,000		-	
2. 임의건축기금인출	539,191,000		3,679,356,260	
3. 임의장학기금인출	573,959,237		-	
4. 임의퇴직기금인출	-		417,372,170	
5. 임의특정목적기금인출	11,580,160,418		1,013,433,921	
VI. 고정자산매각수입		9,741,196		1,077,000
(1) 유형고정자산매각수입		9,741,196		1,077,000
1. 기계·기구매각대	4,891,196		1,077,000	
2. 집기비품매각대	30,000		-	
3. 차량운반구 매각대	4,820,000		-	
VII. 고정부채입금		39,750,000		158,400,000
(1) 기타고정부채		39,750,000		158,400,000
1. 임대보증금수입	39,750,000		158,400,000	
수입 합계		105,673,640,587		100,515,452,577
VIII. 미사용전기이월자금		7,549,088,292		3,104,600,902
자금수입 총계		113,222,728,879		103,620,053,479
지출				
I. 보수		39,429,745,167		40,203,732,285
(1) 교원보수		27,899,070,681		28,744,449,277
1. 교원급여	11,409,374,900		11,585,700,340	
2. 교원각종수당	10,199,217,340		10,023,243,930	
3. 교원법정부담금	1,810,762,247		1,739,086,160	
4. 시간강의료	1,566,284,000		1,898,007,000	
5. 특별강의료	1,120,681,385		1,226,182,148	
6. 교원퇴직금	39,200,000		470,991,040	
7. 조교인건비	1,753,550,809		1,801,238,659	
(2) 직원보수		11,530,674,486		11,459,283,008
1. 직원급여	4,780,068,830		4,758,611,960	
2. 직원각종수당	4,279,978,829		4,433,969,837	
3. 직원법정부담금	1,199,797,590		1,151,494,160	
4. 임시직인건비	1,161,648,447		1,007,079,331	
5. 노임	-		300,000	
6. 직원퇴직금	109,180,790		107,827,720	
II. 관리·운영비		9,467,571,250		8,917,982,441
(1) 시설관리비		5,083,758,594		4,578,318,140
1. 건축물관리비	1,395,933,656		1,083,561,155	
2. 장비관리비	691,621,760		656,126,165	
3. 조경관리비	32,350,070		39,740,600	

과목	2017학년도		2016학년도	
4. 박물관관리비	495,000		488,000	
5. 시설용역비	2,534,587,808		2,414,604,160	
6. 보험료	56,889,800		57,810,520	
7. 리스·임차료	371,880,500		325,987,540	
(2) 일반관리비		2,570,313,789		2,477,948,867
1. 여비교통비	358,179,378		351,475,449	
2. 차량유지비	22,321,148		22,885,505	
3. 소모품비	254,322,390		242,415,630	
4. 인쇄·출판비	130,802,335		80,040,800	
5. 난방비	99,219,740		86,864,916	
6. 전기·수도료	1,117,290,615		1,101,951,376	
7. 통신비	140,404,936		146,984,616	
8. 각종세금·공과금	413,451,584		421,499,905	
9. 지급수수료	34,321,663		23,830,670	
(3) 운영비		1,813,498,867		1,861,715,434
1. 복리후생비	29,428,600		106,340,830	
2. 교육·훈련비	75,959,800		64,538,110	
3. 일반용역비	230,880,200		124,595,000	
4. 업무추진비	119,882,608		166,153,299	
5. 홍보비	851,310,905		961,767,981	
6. 회의비	105,441,960		86,131,332	
7. 행사비	292,386,687		230,969,782	
8. 기타운영비	108,208,107		121,219,100	
Ⅲ. 연구·학생경비		39,574,446,962		39,844,905,705
(1) 연구비		550,783,318		775,061,015
1. 연구비	542,522,058		758,842,125	
2. 연구관리비	8,261,260		16,218,890	
(2) 학생경비		38,591,836,214		38,663,306,720
1. 교외장학금	21,736,015,122		22,030,842,640	
2. 교내장학금	11,182,210,074		11,431,730,294	
3. 실험실습비	646,387,004		549,167,210	
4. 논문심사료	10,510,000		13,170,000	
5. 학생지원비	4,077,633,365		3,546,719,019	
6. 기타학생경비	939,080,649		1,091,677,557	
(3) 입시관리비		431,827,430		406,537,970
1. 입시수당	87,560,000		99,270,000	
2. 입시경비	344,267,430		307,267,970	
Ⅳ. 교육외비용		186,092,156		175,106,594
(1) 기타교육외비용		186,092,156		175,106,594
1. 잡손실	186,092,156		175,106,594	
V. 전출금		35,000,000		35,000,000

과목	2017학년도		2016학년도	
(1) 전출금		35,000,000		35,000,000
1. 법정부담전출금	35,000,000		35,000,000	
Ⅵ. 투자와기타자산지출		12,532,860,980		1,465,290,465
(1) 임의기금적립		12,532,860,980		1,465,290,465
1. 임의연구기금적립	849,251,058		-	
2. 임의건축기금적립	116,856,589		371,965,886	
3. 임의장학기금적립	6,325,159,050		430,568,217	
4. 임의퇴직기금적립	3,539,385,184		47,922,409	
5. 임의특정목적기금적립	1,702,209,099		614,833,953	
Ⅶ. 고정자산매입지출		8,354,732,654		5,362,247,697
(1) 유형고정자산매입지출		8,354,732,654		5,362,247,697
1. 기계·기구매입비	3,246,664,770		2,775,390,904	
2. 집기비품매입비	821,310,600		522,054,640	
3. 도서구입비	462,425,863		495,317,055	
4. 건설기계정	3,824,331,421		1,569,485,098	
Ⅷ. 고정부채상환		71,900,000		66,700,000
(1) 기타고정부채상환		71,900,000		66,700,000
1. 임대보증금환급	71,900,000		66,700,000	
지출 합계		109,652,349,169		96,070,965,187
Ⅸ. 미사용차기이월자금		3,570,379,710		7,549,088,292
자금지출 총계		113,222,728,879		103,620,053,479

학교법인 동명문화학원
(일반업무회계 및 수익사업회계)

(첨부)재 무 제 표

학교법인 동명문화학원

2017학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

2016학년도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 학교법인이 작성한 것입니다."

학교법인 동명문화학원 이사장 서의택

사무소 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 남구 신선로 428

(전 화) 051-629-0032

대 차 대 조 표

2017학년도 2018년 02월 28일 현재

2016학년도 2017년 02월 28일 현재

학교법인 동명문화학원(법인 일반업무회계)

(단위 : 원)

과목	2017학년도		2016학년도	
자 산				
I. 유동자산		3,782,287		257,435,096
(1) 유동자금		1,024,377		255,094,426
1. 예금 (주석 3)	1,024,377		255,094,426	
(2) 기타유동자산		2,757,910		2,340,670
1. 미수금	1,794,140		197,940	
2. 선급법인세	963,770		2,142,730	
II. 투자와기타자산		92,199,784,225		92,199,784,225
(1) 설치학교 (주석 4)		74,830,472,063		74,830,472,063
1. 대학	61,635,303,388		61,635,303,388	
2. 유·초·중·고교	13,195,168,675		13,195,168,675	
(2) 투자자산		16,553,082,782		16,553,082,782
1. 투자유가증권	8,000,000		8,000,000	
2. 출자금	16,545,082,782		16,545,082,782	
(3) 기타자산		816,229,380		816,229,380
1. 수익용예금 (주석 3)	816,229,380		816,229,380	
III. 고정자산		-		-
(1) 유형고정자산		-		-
1. 집기비품	20,101,750		20,101,750	
집기비품감가상각누계액	(20,101,750)		(20,101,750)	
2. 도서	4,213,639		4,213,639	
도서감가상각누계액	(4,213,639)		(4,213,639)	
자산 총계		92,203,566,512		92,457,219,321
부채 및 기본금				
I. 유동부채		2,332,790		39,274,514
(1) 예수금		396,020		354,550
1. 일반예수금	396,020		354,550	
(2) 기타유동부채		1,936,770		38,919,964
1. 미지급금	1,936,770		38,919,964	
II. 기본금 (주석 4)		92,201,233,722		92,417,944,807
(1) 출연기본금		38,144,399,650		38,144,399,650
1. 설립자기본금	38,144,399,650		38,144,399,650	
(2) 임의적립금		66,247,474,639		66,247,474,639
1. 재평가적립금	66,247,474,639		66,247,474,639	

과목	2017학년도		2016학년도	
(3) 운영차액		(12,190,640,567)		(11,973,929,482)
1. 전기이월운영차액	(11,973,929,482)		(11,781,387,746)	
2. 당기운영차액	(216,711,085)		(192,541,736)	
부채 및 기본금 총계		92,203,566,512		92,457,219,321

주석 참조

운 영 계 산 서

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원(법인 일반업무회계)

(단위 : 원)

과 목	2017학년도		2016학년도	
운 영 수 익				
I. 전입및기부수입		927,600,000		727,000,000
(1) 전입금수입		646,000,000		450,000,000
1. 수익사업전입금	646,000,000		450,000,000	
(2) 기부금수입		281,600,000		277,000,000
1. 일반기부금	281,600,000		277,000,000	
II. 교육외수입		6,514,136		13,917,900
(1) 예금이자수입		6,263,136		13,917,900
1. 예금이자	6,263,136		13,917,900	
(2) 교육외수입		251,000		7,437,116
1. 잡수입	251,000		7,437,116	
운영수익 총 계		934,114,136		748,355,016
운 영 비 용				
I. 보수		139,048,280		152,693,080
(1) 직원보수		139,048,280		152,693,080
1. 직원급여	106,800,000		96,804,000	
2. 직원각종수당	13,200,000		13,200,000	
3. 직원법정부담금	6,746,680		6,448,040	
4. 직원퇴직금	12,301,600		36,241,040	
II. 관리·운영비		126,776,941		125,133,258
(1) 일반관리비		72,669,731		64,354,875
1. 여비교통비	43,788,100		42,276,740	
2. 차량유지비	3,657,881		3,595,125	
3. 소모품비	1,041,400		1,706,050	
4. 인쇄·출판비	957,000		998,370	
5. 통신비	322,090		259,630	
6. 각종세금·공과금	22,015,500		14,916,250	
7. 지급수수료	887,760		602,710	
(2) 운영비		54,107,210		60,778,383
1. 복리후생비	66,400		1,064,800	
2. 교육·훈련비	300,000		-	
3. 일반용역비	12,450,000		10,250,000	
4. 업무추진비	33,045,550		43,296,813	
5. 회의비	3,779,000		878,000	

과목	2017학년도		2016학년도	
6. 행사비	4,466,260		5,288,770	
Ⅲ. 교육외비용		-		408,070,414
(1) 기타교육외비용		-		408,070,414
1. 고정자산처분손실	-		408,070,414	
Ⅳ. 전출금 (주석 5)		885,000,000		255,000,000
(1) 전출금		885,000,000		255,000,000
1. 경상비전출금	20,000,000		20,000,000	
2. 법정부담전출금	865,000,000		235,000,000	
운영비용 합계		1,150,825,221		940,896,752
Ⅴ. 당기운영차액		(216,711,085)		(192,541,736)
운영비용 총계		934,114,136		748,355,016

주석 참조

자 금 계 산 서

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원(법인 일반업무회계)

(단위 : 원)

과 목	2017학년도		2016학년도	
수 입				
I. 전입및기부수입		927,600,000		727,000,000
(1) 전입금수입		646,000,000		450,000,000
1. 수익사업전입금	646,000,000		450,000,000	
(2) 기부금수입		281,600,000		277,000,000
1. 일반기부금	281,600,000		277,000,000	
II. 교육외수입		6,514,136		21,355,016
(1) 예금이자수입		6,263,136		13,917,900
1. 예금이자	6,263,136		13,917,900	
(2) 기타교육외수입		251,000		7,437,116
1. 잡수입	251,000		7,437,116	
수입 합계		934,114,136		748,355,016
III. 미사용전기이월자금		218,160,582		2,631,904
자금수입 총계		1,152,274,718		750,986,920
지 출				
I. 보수		139,048,280		152,693,080
(1) 직원보수		139,048,280		152,693,080
1. 직원급여	106,800,000		96,804,000	
2. 직원각종수당	13,200,000		13,200,000	
3. 직원법정부담금	6,746,680		6,448,040	
4. 직원퇴직금	12,301,600		36,241,040	
II. 관리·운영비		126,776,941		125,133,258
(1) 일반관리비		72,669,731		64,354,875
1. 여비교통비	43,788,100		42,276,740	
2. 차량유지비	3,657,881		3,595,125	
3. 소모품비	1,041,400		1,706,050	
4. 인쇄·출판비	957,000		998,370	
5. 통신비	322,090		259,630	
6. 각종세금·공과금	22,015,500		14,916,250	
7. 지급수수료	887,760		602,710	
(2) 운영비		54,107,210		60,778,383
1. 복리후생비	66,400		1,064,800	
2. 교육·훈련비	300,000		-	
3. 일반용역비	12,450,000		10,250,000	

과목	2017학년도		2016학년도	
4. 업무추진비	33,045,550		43,296,813	
5. 회의비	3,779,000		878,000	
6. 행사비	4,466,260		5,288,770	
Ⅲ. 전출금		885,000,000		255,000,000
(1) 전출금		885,000,000		255,000,000
1. 경상비전출금	20,000,000		20,000,000	
2. 법정부담전출금	865,000,000		235,000,000	
지출 합계		1,150,825,221		532,826,338
Ⅳ. 미사용차기이월자금		1,449,497		218,160,582
자금지출 총계		1,152,274,718		750,986,920

주석 참조

재 무 상 태 표

2017학년도 2018년 02월 28일 현재

2016학년도 2017년 02월 28일 현재

학교법인 동명문화학원(수익사업회계)

(단위 : 원)

과목	2017학년도		2016학년도	
자 산				
I. 유동자산		2,151,682,258		1,887,357,190
(1) 당좌자산		2,151,682,258		1,887,357,190
1. 현금및현금성자산 (주석 7)	317,423,092		271,388,735	
2. 단기금융상품 (주석 7)	1,735,000,000		1,545,000,000	
3. 미수수익	46,746,507		26,656,304	
4. 미수금	41,403,534		28,239,320	
대손충당금	(414,035)		(282,393)	
5. 선급법인세	10,465,890		15,343,920	
6. 선급비용	1,057,270		1,011,304	
II. 비유동자산		21,407,929,099		21,092,243,532
(1) 투자자산 (주석 7)		4,139,656,885		3,940,276,385
1. 매도가능증권	251,454,300		202,073,800	
2. 수익용예금	3,888,202,585		3,738,202,585	
(2) 유형자산 (주석 7)		17,268,272,214		17,124,892,147
1. 토지	14,104,134,651		13,868,346,361	
2. 건물	4,577,171,999		4,108,708,837	
감가상각누계액	(1,491,270,832)		(1,378,793,465)	
3. 구축물	111,721,074		111,721,074	
감가상각누계액	(101,588,192)		(100,399,391)	
4. 기계장치	12,860,000		12,860,000	
감가상각누계액	(12,859,000)		(12,859,000)	
5. 집기비품	116,684,775		116,684,775	
감가상각누계액	(82,758,233)		(69,896,889)	
6. 차량운반구	36,617,112		-	
감가상각누계액	(2,441,140)		-	
7. 건설중인자산	-		468,519,845	
(3) 기타비유동자산		-		27,075,000
1. 임차보증금	-		27,075,000	
자 산 총 계		23,559,611,357		22,979,600,722
부 채				
I. 유동부채		1,770,714,239		1,623,465,473
1. 예수금	11,025,450		11,031,360	
2. 부가세예수금	26,212,199		2,288,483	

과목	2017학년도		2016학년도	
3. 미지급금	1,476,590		17,145,630	
4. 선수임대수입	12,000,000		48,000,000	
5. 임대보증금	1,720,000,000		1,545,000,000	
Ⅱ. 비유동부채		1,561,906,421		1,167,906,421
1. 고유목적사업준비금 (주석 7)	1,561,906,421		1,167,906,421	
부채총계		3,332,620,660		2,791,371,894
자본				
Ⅰ. 자본금		16,545,082,782		16,545,082,782
1. 자본금	16,545,082,782		16,545,082,782	
Ⅱ. 기타포괄손익누계액		(525,543,967)		(574,924,467)
1. 매도가능증권평가손실 (주석 7)	(525,543,967)		(574,924,467)	
Ⅲ. 이익잉여금		4,207,451,882		4,218,070,513
1. 미처분이익잉여금	4,207,451,882		4,218,070,513	
자본총계		20,226,990,697		20,188,228,828
부채와자본총계		23,559,611,357		22,979,600,722

주석 참조

손 익 계 산 서

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원(수익사업회계)

(단위 : 원)

과 목	2017학년도		2016학년도	
I. 매출액		1,614,177,923		1,370,175,798
1. 임대료수익	1,614,177,923		1,370,175,798	
II. 매출원가		-		-
III. 매출총이익		1,614,177,923		1,370,175,798
IV. 판매비와관리비		681,258,980		685,763,359
1. 급여	256,677,370		307,704,700	
2. 퇴직급여	2,726,830		-	
3. 복리후생비	16,500		46,700	
4. 소모품비	1,579,787		2,385,900	
5. 도서인쇄비	263,370		192,708	
6. 통신비	100,640		99,600	
7. 수도광열비	10,824,511		8,688,586	
8. 리스임차료	16,288,252		21,378,000	
9. 수선비	13,225,909		26,163,730	
10. 보험료	1,643,334		2,352,212	
11. 차량유지비	4,440,530		3,157,760	
12. 지급수수료	14,739,820		502,350	
13. 세금과공과	179,108,184		140,404,853	
14. 여비교통비	418,000		500,000	
15. 용역비(시설+일반)	49,570,049		51,400,515	
16. 업무추진비	433,000		671,500	
17. 감가상각비	128,968,652		122,714,339	
18. 장비관리비	82,600		236,364	
19. 교육훈련비	20,000		370,000	
20. 대손상각비(환입)	131,642		(3,206,458)	
V. 영업이익		932,918,943		684,412,439
VI. 영업외수익		96,462,426		97,704,283
1. 이자수익	88,308,233		88,886,569	
2. 배당금수익	6,844,800		6,832,600	
3. 잡이익	1,309,393		1,985,114	
VII. 영업외비용		1,040,000,000		803,878,390
1. 고유목적사업준비금전입액 (주석 7)	1,040,000,000		420,000,000	
2. 유형자산처분손실	-		371,235,655	
3. 잡손실	-		12,642,735	

과목	2017학년도		2016학년도	
VIII. 법인세비용차감전순손실		(10,618,631)		(21,761,668)
IX. 법인세비용		-		-
X. 당기순손실		(10,618,631)		(21,761,668)

주석 참조

현금흐름표

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원(수익사업회계)

(단위 : 원)

과목	2017학년도		2016학년도	
I. 영업활동으로인한현금흐름		456,308,076		429,426,344
1. 당기순손실	(10,618,631)		(21,761,668)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,169,100,294		910,743,536	
가. 감가상각비	128,968,652		122,714,339	
나. 대손상각비(환입)	131,642		(3,206,458)	
다. 유형자산처분손실	-		371,235,655	
라. 고유목적사업준비금전입액	1,040,000,000		420,000,000	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(702,173,587)		(459,555,524)	
가. 미수금의 감소(증가)	(13,164,214)		15,100,660	
나. 선급법인세의 감소(증가)	4,878,030		3,265,800	
다. 미수수익의 감소(증가)	(20,090,203)		10,948,185	
라. 선급비용의 감소(증가)	(45,966)		889,062	
마. 선수임대수입의 증가(감소)	(36,000,000)		(36,000,000)	
바. 예수금의 증가(감소)	(5,910)		377,640	
사. 부가세예수금의 증가(감소)	23,923,716		(18,742,047)	
아. 미지급금의 증가(감소)	(15,669,040)		14,605,176	
자. 고유목적사업준비금의 사용	(646,000,000)		(450,000,000)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(585,273,719)		(12,264,845)
1. 투자활동으로인한현금유입액	5,310,277,585		5,868,382,585	
가. 단기금융상품의 감소	1,545,000,000		2,130,180,000	
나. 수익용예금의 감소	3,738,202,585		3,738,202,585	
다. 임차보증금의 감소	27,075,000		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(5,895,551,304)		(5,880,647,430)	
가. 단기금융상품의 증가	1,735,000,000		1,845,000,000	
나. 수익용예금의 증가	3,888,202,585		3,738,202,585	
다. 집기비품의 취득	-		20,000,000	
라. 차량운반구의 취득	36,617,112		-	
마. 건설중인자산의 증가	235,731,607		277,219,845	
바. 임차보증금의 증가	-		225,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		175,000,000		(285,180,000)
1. 재무활동으로인한현금유입액	305,000,000		50,000,000	
가. 임대보증금의 증가	305,000,000		50,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(130,000,000)		(335,180,000)	

과목	2017학년도		2016학년도	
	가. 임대보증금의 감소		335,180,000	
Ⅳ. 현금의증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		46,034,357		131,981,499
Ⅴ. 기초의현금		271,388,735		139,407,236
Ⅵ. 기말의현금		317,423,092		271,388,735

주석 참조

주석

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원

1. 동명문화학원의 개요

학교법인 동명문화학원(이하 '학교법인')은 대한민국 교육의 근본이념에 입각하여 보통교육 및 고등교육을 실시함을 목적으로 설립된 공익법인으로서 당학년도말 현재 동명대학교 및 부산항만물류고등학교를 설치 경영하고 있습니다.

학교법인은 구조개혁의 일환으로서 동명정보대학교와 동명대학간의 통합을 추진하였는 바, 2004년 12월 22일 이사회의 통합승인을 거쳐 2005년 12월 21일에 교육과학기술부로부터 통합을 승인받음에 따라 2006년 3월 1일자로 동명대학교를 개교하였습니다.

또한 학교법인은 수익사업으로서 동명빌딩 등의 임대업을 운영하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

학교법인은 비영리사업을 영위하는 공익법인으로서 사립학교법 제31조 및 사립학교법시행령 제14조에서 요구되는 보고를 위하여 법인일반업무회계에 대하여는 사립학교법과 사학기관재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 투자유가증권

투자유가증권은 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 계상하고 있습니다. 다만, 시장성 있는 유가증권에 대하여 대차대조표일 현재의 시가로 평가하고 있으며 시가로 평가하는 경우에 발생하는 평가손익은 기본금 조정을 통하여 처분 이전까지 미실현손익으로 회계처리하고, 처분하였을 때에는 투자유가증권 처분손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직금

학교법인은 사립학교연금법에 따라 연금제도를 적용하여 퇴직금을 지급하지 않고 있습니다. 다만, 계약직 또는 임시직 교직원 등에 대해서는 퇴직금을 지급하고 있으며 적립시 비용처리하고 있습니다.

(3) 유형자산

학교법인은 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 자산 교환으로 인한 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 유형자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

학교법인은 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 자본적 지출금액을 기존 자산의 원본에 가산하여 기존 자산의 잔여상각기간 동안 감가상각을 하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때 부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 관리·운영비로 계상하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	40년
집기비품외 기타유형자산	5년

(4) 기업회계기준과의 차이

- 1) 현금, 보통예금 및 제예금을 현금및현금성자산으로 계상하지 않습니다.
- 2) 정기예금에 대해 장·단기 구분을 하지 않습니다.
- 3) 비용 중 기말 현재 기간 미경과분에 대한 선급비용 및 미지급비용을 계상하지 않습니다.
- 4) 수익 중 기말 현재 기간 경과에 따른 미수수익 및 선수수익을 계상하지 않습니다.

(5) 학교법인에서 수익사업으로 운영하고 있는 빌딩임대 등은 일반기업회계기준을 준용하여 재무제표를 작성하고 있습니다 (주석 7 참조).

3. 예금보유현황

당학년도말 현재 법인일반업무회계의 예금보유현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	구 분	예치기관	금 액
예금	보통예금	부산은행	1,024
수익용예금	정기예금	부산은행	816,229
합 계			817,253

한편, 당학년도말 현재 부채와 우발부채에 대한 담보로 제공된 예금등은 없습니다.

4. 설치학교 및 기본금

당학년도 중 법인일반업무회계의 설치학교 및 기본금의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	내 역	학년도초금액	증 가	감 소	학년도말금액
설치학교	동명대학교	61,635,303	-	-	61,635,303
	부산항만물류고등학교	13,195,169	-	-	13,195,169
합 계		74,830,472	-	-	74,830,472
기본금	설립자기본금	38,144,400	-	-	38,144,400
	재평가적립금	66,247,475	-	-	66,247,475
합 계		104,391,875	-	-	104,391,875

5. 전출금

당학년도 및 전학년도 중 법정부담전출금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당학년도	전학년도
동명대학교	850,000	220,000
부산항만물류고등학교	35,000	35,000
합 계	885,000	255,000

6. 우발부채

당학년도말 현재 계류중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계류법원	원 고	피 고	소송가액	내 용
대전고등법원	노봉호	교원소청심사위원회, 동명문화학원	50,000	교원소청심사위원회 결정취소청구
부산지방법원 동부지원	에드워즈, 폴	동명문화학원	70,000	재임용거부처분무효확인등
부산지방법원 동부지원	(주)신화종합건설	동명문화학원	92,855	손해배상
부산지방법원 동부지원	박성빈	동명문화학원	50,000	제적처분무효확인
합 계			262,855	

7. 수익사업회계

(1) 예금보유현황

당학년도말 현재 법인수익사업회계의 예금보유현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	구 분	예치기관	금 액
현금및현금성자산	보통예금	경남은행 등	317,423
단기금융상품	정기예금	부산은행 등	1,735,000
수익용예금	정기예금	부산은행	3,888,203
합 계			5,940,626

한편, 당학년도말 현재 부채와 우발부채에 대한 담보로 제공된 예금등은 없습니다.

(2) 매도가능증권

당학년도말 및 전학년도말 현재 매도가능증권의 평가내용은 다음과 같습니다.

(당학년도말)

(단위 : 천원)				
종목명	주식수(주)	취득원가	공정가치	평가손익
NH투자증권	16,929	736,136	242,084	(494,052)
SK하이닉스	122	40,862	9,370	(31,492)
합 계		776,998	251,454	(525,544)

(전학년도말)

(단위 : 천원)				
종목명	주식수(주)	취득원가	공정가치	평가손익
NH투자증권	16,929	736,136	196,377	(539,759)
SK하이닉스	122	40,862	5,697	(35,165)
합 계		776,998	202,074	(574,924)

(3) 유형자산

학교법인은 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 자산 교환으로 인한 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 유형자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

학교법인은 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 자본적 지출금액을 기존 자산의 원본에 가산하여 기존 자산의 잔여상각기간 동안 감가상각을 하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때 부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	40년
건축물	20년
기계장치	5년
집기비품	5년
차량운반구	5년

당학년도 및 전학년도 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당학년도)

(단위 : 천원)						
구 분	학년도초금액	취 득	처 분	감가상각비	대 체	학년도말금액
토지	13,868,346	-	-	-	235,789	14,104,135
건물	2,729,915	-	-	(112,477)	468,463	3,085,901
구축물	11,322	-	-	(1,189)	-	10,133
기계장치	1	-	-	-	-	1
집기비품	46,788	-	-	(12,861)	-	33,927
차량운반구	-	36,617	-	(2,441)	-	34,176
건설중인자산	468,520	235,732	-	-	(704,252)	-
합 계	17,124,892	272,349	-	(128,968)	-	17,268,273

(전학년도)

(단위 : 천원)						
구 분	학년도초금액	취 득	처 분	감가상각비	대 체	학년도말금액
토지	13,868,346	-	-	-	-	13,868,346
건물	2,385,299	825,018	(371,236)	(109,166)	-	2,729,915
구축물	13,343	-	-	(2,021)	-	11,322
기계장치	1	-	-	-	-	1
집기비품	38,316	20,000	-	(11,528)	-	46,788
건설중인자산	191,300	277,220	-	-	-	468,520
합 계	16,496,605	1,122,238	(371,236)	(122,715)	-	17,124,892

당학년도말 현재 보유토지의 공시지가는 34,268,057천원이며, 학교법인은 건물 등에 대하여 부보금액 4,571,481천원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

한편, 토지 및 건물에 대하여 890,000천원의 전세권이 설정되어 있습니다.

(4) 고유목적사업준비금

당학년도 및 전학년도 중 고유목적사업준비금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당학년도	전학년도
학년도초금액	1,167,906	1,197,906
사용액	(646,000)	(450,000)
설정액	1,040,000	420,000
학년도말금액	1,561,906	1,167,906

(5) 포괄손익계산서

당학년도 및 전학년도의 포괄손익계산서의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

=====

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

학교법인 동명문화학원(수익사업회계)

(단위 : 천원)

구 분	당학년도	전학년도
당기순손실	(10,619)	(21,762)
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	49,380	32,848
포괄이익(손실)	38,761	11,086

(6) 현금흐름표

학교법인은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당학년도	전학년도
현물출자 자본금 증가	-	825,018
건설중인자산 본계정 대체	704,251	-

동 명 대 학 교

(교비회계)

(첨부)재 무 제 표

동명대학교

2017학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

2016학년도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 동명대학교가 작성한 것입니다."

동명대학교 총장 정홍섭

사무소 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 남구 신선로 428

(전 화) 051-629-0032

대 차 대 조 표

2017학년도 2018년 02월 28일 현재

2016학년도 2017년 02월 28일 현재

동명대학교(교비회계)

(단위 : 원)

과 목	2017학년도		2016학년도	
자 산				
I. 유동자산		24,859,440,908		28,229,340,351
(1) 유동자금		24,688,615,205		28,015,096,613
1. 예금 (주석 3)	24,688,615,205		28,015,096,613	
(2) 기타유동자산		170,825,703		214,243,738
1. 선급금	-		43,766,000	
2. 미수금	36,285,543		43,005,118	
3. 선급법인세	134,540,160		127,472,620	
II. 투자와기타자산		36,117,970,204		36,581,813,879
(1) 투자자산		10,000,000		10,000,000
1. 투자유가증권	10,000,000		10,000,000	
(2) 기타자산		180,000,000		180,000,000
1. 임차보증금	180,000,000		180,000,000	
(3) 임의기금 (주석 3, 6)		35,927,970,204		36,391,813,879
1. 임의연구기금	545,857,058		-	
2. 임의건축기금	6,663,017,386		7,085,351,797	
3. 임의장학기금	6,680,168,655		928,968,842	
4. 임의퇴직기금	5,993,002,037		2,453,616,853	
5. 임의특정목적기금	16,045,925,068		25,923,876,387	
III. 고정자산		134,882,805,944		133,141,241,648
(1) 유형고정자산 (주석 4)		134,882,805,944		133,141,241,648
1. 토지	63,786,414,227		63,786,414,227	
2. 건물	101,538,590,277		97,607,258,856	
건물감가상각누계액	(40,817,637,674)		(38,353,121,124)	
사용수익권	(420,627,452)		(449,803,922)	
3. 구축물	1,428,034,760		1,428,034,760	
구축물감가상각누계액	(854,761,492)		(783,359,754)	
4. 기계기구	39,755,094,681		39,531,121,603	
기계기구감가상각누계액	(31,859,302,325)		(31,910,965,912)	
5. 집기비품	12,349,125,993		12,444,161,805	
집기비품감가상각누계액	(10,740,875,685)		(11,044,164,851)	
6. 차량운반구	262,186,854		301,913,495	
차량운반구감가상각누계액	(249,277,815)		(275,811,095)	
7. 도서	8,553,956,461		8,040,372,387	

과목	2017학년도		2016학년도	
도서감가상각누계액	(7,848,114,866)		(7,287,808,827)	
8. 건설가계정	-		107,000,000	
자산 총계		195,860,217,056		197,952,395,878
부채 및 기본금				
I. 유동부채		21,290,510,695		20,898,412,641
(1) 예수금		135,599,457		151,206,778
1. 일반예수금	2,541,549		684,466	
2. 각종세금예수금	13,217,489		12,135,529	
3. 기타예수금	119,840,419		138,386,783	
(2) 선수금		19,430,511,145		18,963,857,104
1. 등록금선수금	16,329,832,380		17,011,798,220	
2. 기타선수금	3,100,678,765		1,952,058,884	
(3) 기타유동부채		1,724,400,093		1,783,348,759
1. 미지급금	1,724,400,093		1,783,348,759	
II. 고정부채		524,900,000		557,050,000
(1) 기타고정부채		524,900,000		557,050,000
1. 임대보증금	524,900,000		557,050,000	
III. 기본금		174,044,806,361		176,496,933,237
(1) 출연기본금 (주석 5)		61,635,303,388		61,635,303,388
1. 법인	61,635,303,388		61,635,303,388	
(2) 임의적립금 (주석 6)		35,927,970,204		36,391,813,879
1. 임의연구적립금	545,857,058		-	
2. 임의건축적립금	6,663,017,386		7,085,351,797	
3. 임의장학적립금	6,680,168,655		928,968,842	
4. 임의퇴직적립금	5,993,002,037		2,453,616,853	
5. 임의특정목적적립금	16,045,925,068		25,923,876,387	
(3) 운영차액		76,481,532,769		78,469,815,970
1. 전기이월운영차액	78,469,815,970		75,461,101,739	
2. 당기운영차액	(1,988,283,201)		3,008,714,231	
부채 및 기본금 총계		195,860,217,056		197,952,395,878

주석 참조

운 영 계 산 서

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

동명대학교(교비회계)

(단위 : 원)

과 목	2017학년도		2016학년도	
운 영 수 익				
I. 등록금및수강료수입		55,251,974,042		56,994,017,711
(1) 등록금수입		53,295,307,070		55,529,423,900
1. 학부입학금	1,212,200,000		1,271,050,000	
2. 대학원입학금	66,550,000		79,750,000	
3. 학부수업료	50,525,935,570		52,670,773,800	
4. 대학원수업료	1,490,621,500		1,507,850,100	
(2) 수강료수입		1,956,666,972		1,464,593,811
1. 단기수강료	1,956,666,972		1,464,593,811	
II. 전입및기부수입		33,297,118,804		33,794,639,977
(1) 전입금수입		850,000,000		220,000,000
1. 경상비전입금	20,000,000		20,000,000	
2. 법정부담전입금	830,000,000		200,000,000	
(2) 기부금수입		954,985,241		1,241,259,920
1. 일반기부금	250,707,800		413,142,600	
2. 지정기부금	432,148,760		590,117,680	
3. 현물기부금	272,128,681		237,999,640	
(3) 국고보조금		31,103,788,391		31,793,138,057
1. 교육부	30,151,595,846		30,939,513,460	
2. 기타국고지원	688,660,685		586,739,027	
3. 지방자치단체	263,531,860		266,885,570	
(4) 산학협력단및학교기업전입금		388,345,172		540,242,000
1. 산학협력단전입금	388,345,172		540,242,000	
III. 교육부대수입		3,294,781,939		3,268,325,173
(1) 입시수수료수입		432,075,000		406,755,000
1. 수험료	432,075,000		406,755,000	
(2) 증명·사용료수입		1,968,761,739		1,786,910,173
1. 증명료	11,511,600		10,887,100	
2. 대여·사용료	1,957,250,139		1,776,023,073	
(3) 기타교육부대수입		893,945,200		1,074,660,000
1. 논문심사료수입	10,720,000		14,870,000	
2. 기타교육부대수입	883,225,200		1,059,790,000	
IV. 교육외수입		980,520,322		899,551,989
(1) 예금이자수입		871,088,497		824,070,890

과목	2017학년도		2016학년도	
1. 예금이자	871,088,497		824,070,890	
(2) 기타교육외수입		109,431,825		75,481,099
1. 잡수입	100,495,999		74,404,099	
2. 고정자산처분이익	8,935,826		1,077,000	
운영수익 총계		92,824,395,107		94,956,534,850
운 영 비 용				
I. 보수		39,290,696,887		40,051,039,205
(1) 교원보수		27,899,070,681		28,744,449,277
1. 교원급여	11,409,374,900		11,585,700,340	
2. 교원각종수당	10,199,217,340		10,023,243,930	
3. 교원법정부담금	1,810,762,247		1,739,086,160	
4. 시간강의료	1,566,284,000		1,898,007,000	
5. 특별강의료	1,120,681,385		1,226,182,148	
6. 교원퇴직금	39,200,000		470,991,040	
7. 조교인건비	1,753,550,809		1,801,238,659	
(2) 직원보수		11,391,626,206		11,306,589,928
1. 직원급여	4,673,268,830		4,661,807,960	
2. 직원각종수당	4,266,778,829		4,420,769,837	
3. 직원법정부담금	1,193,050,910		1,145,046,120	
4. 임시직인건비	1,161,648,447		1,007,079,331	
5. 노임	-		300,000	
6. 직원퇴직금	96,879,190		71,586,680	
II. 관리·운영비		16,038,936,978		15,357,292,001
(1) 시설관리비		5,083,758,594		4,578,318,140
1. 건축물관리비	1,395,933,656		1,083,561,155	
2. 장비관리비	691,621,760		656,126,165	
3. 조경관리비	32,350,070		39,740,600	
4. 박물관관리비	495,000		488,000	
5. 시설용역비	2,534,587,808		2,414,604,160	
6. 보험료	56,889,800		57,810,520	
7. 리스·임차료	371,880,500		325,987,540	
(2) 일반관리비		2,497,644,058		2,413,593,992
1. 여비교통비	314,391,278		309,198,709	
2. 차량유지비	18,663,267		19,290,380	
3. 소모품비	253,280,990		240,709,580	
4. 인쇄·출판비	129,845,335		79,042,430	
5. 난방비	99,219,740		86,864,916	
6. 전기·수도료	1,117,290,615		1,101,951,376	
7. 통신비	140,082,846		146,724,986	
8. 각종세금·공과금 (주석 8)	391,436,084		406,583,655	
9. 지급수수료	33,433,903		23,227,960	

과목	2017학년도		2016학년도	
(3) 운영비		1,759,391,657		1,800,937,051
1. 복리후생비	29,362,200		105,276,030	
2. 교육·훈련비	75,659,800		64,538,110	
3. 일반용역비	218,430,200		114,345,000	
4. 업무추진비	86,837,058		122,856,486	
5. 홍보비	851,310,905		961,767,981	
6. 회의비	101,662,960		85,253,332	
7. 행사비	287,920,427		225,681,012	
8. 기타운영비	108,208,107		121,219,100	
(4) 감가상각비		6,698,142,669		6,564,442,818
1. 유형고정자산감가상각비	6,698,142,669		6,564,442,818	
Ⅲ. 연구학생경비		39,760,795,962		40,009,254,705
(1) 연구비		550,783,318		775,061,015
1. 연구비	542,522,058		758,842,125	
2. 연구관리비	8,261,260		16,218,890	
(2) 학생경비		38,778,185,214		38,827,655,720
1. 교외장학금	21,736,015,122		22,030,842,640	
2. 교내장학금	11,182,210,074		11,431,730,294	
3. 실험실습비	832,736,004		713,516,210	
4. 논문심사료	10,510,000		13,170,000	
5. 학생지원비	4,077,633,365		3,546,719,019	
6. 기타학생경비	939,080,649		1,091,677,557	
(3) 입시관리비		431,827,430		406,537,970
1. 입시수당	87,560,000		99,270,000	
2. 입시경비	344,267,430		307,267,970	
Ⅳ. 교육외비용		186,092,156		175,106,594
(1) 기타교육외비용		186,092,156		175,106,594
1. 잡손실	186,092,156		175,106,594	
운영비용 합계		95,276,521,983		95,592,692,505
Ⅴ. 기본금대체액		12,532,860,980		1,465,290,465
(1) 각종적립금대체액		12,532,860,980		1,465,290,465
1. 제적립대체액	12,532,860,980		1,465,290,465	
Ⅵ. 운영차액대체액		(12,996,704,655)		(5,110,162,351)
Ⅶ. 당기운영차액		(1,988,283,201)		3,008,714,231
운영비용 총계		92,824,395,107		94,956,534,850

주석 참조

자 금 계 산 서

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

동명대학교(교비회계)

(단위 : 원)

과목	2017학년도		2016학년도	
수입				
I. 등록금및수강료수입		55,251,974,042		56,994,017,711
(1) 등록금수입		53,295,307,070		55,529,423,900
1. 학부입학금	1,212,200,000		1,271,050,000	
2. 대학원입학금	66,550,000		79,750,000	
3. 학부수업료	50,525,935,570		52,670,773,800	
4. 대학원수업료	1,490,621,500		1,507,850,100	
(2) 수강료수입		1,956,666,972		1,464,593,811
1. 단기수강료	1,956,666,972		1,464,593,811	
II. 전입및기부수입		33,024,990,123		33,556,640,337
(1) 전입금수입		850,000,000		220,000,000
1. 경상비전입금	20,000,000		20,000,000	
2. 법정부담전입금	830,000,000		200,000,000	
(2) 기부금수입		682,856,560		1,003,260,280
1. 일반기부금	250,707,800		413,142,600	
2. 지정기부금	432,148,760		590,117,680	
(3) 국고보조금수입		31,103,788,391		31,793,138,057
1. 교육부	30,151,595,846		30,939,513,460	
2. 기타국고지원	688,660,685		586,739,027	
3. 지방자치단체	263,531,860		266,885,570	
(4) 산학협력단및학교기업전입금		388,345,172		540,242,000
1. 산학협력단전입금	388,345,172		540,242,000	
III. 교육부대수입		3,294,781,939		3,268,325,173
(1) 입시수수료수입		432,075,000		406,755,000
1. 수험료	432,075,000		406,755,000	
(2) 증명·사용료수입		1,968,761,739		1,786,910,173
1. 증명료	11,511,600		10,887,100	
2. 대여료및사용료	1,957,250,139		1,776,023,073	
(3) 기타교육부대수입		893,945,200		1,074,660,000
1. 논문심사수입	10,720,000		14,870,000	
2. 기타교육부대수입	883,225,200		1,059,790,000	
IV. 교육외수입		971,584,496		898,474,989
(1) 예금이자수입		871,088,497		824,070,890
1. 예금이자	871,088,497		824,070,890	

과목	2017학년도		2016학년도	
(2) 기타교육외수입		100,495,999		74,404,099
1. 접수입	100,495,999		74,404,099	
V. 투자와기타자산수입		12,996,704,655		5,110,162,351
(1) 임의기금인출수입		12,996,704,655		5,110,162,351
1. 임의연구기금인출	303,394,000		-	
2. 임의건축기금인출	539,191,000		3,679,356,260	
3. 임의장학기금인출	573,959,237		-	
4. 임의퇴직기금인출	-		417,372,170	
5. 임의특정목적기금인출	11,580,160,418		1,013,433,921	
VI. 고정자산매각수입		9,741,196		1,077,000
(1) 유형고정자산매각수입		9,741,196		1,077,000
1. 기계·기구매각대	4,891,196		1,077,000	
2. 집기비품매각대	30,000		-	
3. 차량운반구매각대	4,820,000		-	
VII. 고정부채입금		39,750,000		158,400,000
(1) 기타고정부채		39,750,000		158,400,000
1. 임대보증금수입	39,750,000		158,400,000	
수입 합계		105,589,526,451		99,987,097,561
VIII. 미사용전기이월자금		7,330,927,710		3,101,968,998
자금수입 총계		112,920,454,161		103,089,066,559
지출				
I. 보수		39,290,696,887		40,051,039,205
(1) 교원보수		27,899,070,681		28,744,449,277
1. 교원급여	11,409,374,900		11,585,700,340	
2. 교원각종수당	10,199,217,340		10,023,243,930	
3. 교원법정부담금	1,810,762,247		1,739,086,160	
4. 시간강의료	1,566,284,000		1,898,007,000	
5. 특별강의료	1,120,681,385		1,226,182,148	
6. 교원퇴직금	39,200,000		470,991,040	
7. 조교인건비	1,753,550,809		1,801,238,659	
(2) 직원보수		11,391,626,206		11,306,589,928
1. 직원급여	4,673,268,830		4,661,807,960	
2. 직원각종수당	4,266,778,829		4,420,769,837	
3. 직원법정부담금	1,193,050,910		1,145,046,120	
4. 임시직인건비	1,161,648,447		1,007,079,331	
5. 노임	-		300,000	
6. 직원퇴직금	96,879,190		71,586,680	
II. 관리·운영비		9,340,794,309		8,792,849,183
(1) 시설관리비		5,083,758,594		4,578,318,140
1. 건축물관리비	1,395,933,656		1,083,561,155	
2. 장비관리비	691,621,760		656,126,165	

과목	2017학년도		2016학년도	
3. 조경관리비	32,350,070		39,740,600	
4. 박물관관리비	495,000		488,000	
5. 시설용역비	2,534,587,808		2,414,604,160	
6. 보험료	56,889,800		57,810,520	
7. 리스·임차료	371,880,500		325,987,540	
(2) 일반관리비		2,497,644,058		2,413,593,992
1. 여비교통비	314,391,278		309,198,709	
2. 차량유지비	18,663,267		19,290,380	
3. 소모품비	253,280,990		240,709,580	
4. 인쇄·출판비	129,845,335		79,042,430	
5. 난방비	99,219,740		86,864,916	
6. 전기·수도료	1,117,290,615		1,101,951,376	
7. 통신비	140,082,846		146,724,986	
8. 각종세금·공과금	391,436,084		406,583,655	
9. 지급수수료	33,433,903		23,227,960	
(3) 운영비		1,759,391,657		1,800,937,051
1. 복리후생비	29,362,200		105,276,030	
2. 교육·훈련비	75,659,800		64,538,110	
3. 일반용역비	218,430,200		114,345,000	
4. 업무추진비	86,837,058		122,856,486	
5. 홍보비	851,310,905		961,767,981	
6. 회의비	101,662,960		85,253,332	
7. 행사비	287,920,427		225,681,012	
8. 기타운영비	108,208,107		121,219,100	
Ⅲ. 연구·학생경비		39,574,446,962		39,844,905,705
(1) 연구비		550,783,318		775,061,015
1. 연구비	542,522,058		758,842,125	
2. 연구관리비	8,261,260		16,218,890	
(2) 학생경비		38,591,836,214		38,663,306,720
1. 교외장학금	21,736,015,122		22,030,842,640	
2. 교내장학금	11,182,210,074		11,431,730,294	
3. 실험실습비	646,387,004		549,167,210	
4. 논문심사료	10,510,000		13,170,000	
5. 학생지원비	4,077,633,365		3,546,719,019	
6. 기타학생경비	939,080,649		1,091,677,557	
(3) 입시관리비		431,827,430		406,537,970
1. 입시수당	87,560,000		99,270,000	
2. 입시경비	344,267,430		307,267,970	
Ⅳ. 교육외비용		186,092,156		175,106,594
(1) 기타교육외비용		186,092,156		175,106,594
1. 잡손실	186,092,156		175,106,594	

과목	2017학년도		2016학년도	
V. 투자와기타자산지출		12,532,860,980		1,465,290,465
(1) 임의기금적립		12,532,860,980		1,465,290,465
1. 임의연구기금적립	849,251,058		-	
2. 임의건축기금적립	116,856,589		371,965,886	
3. 임의장학기금적립	6,325,159,050		430,568,217	
4. 임의퇴직기금적립	3,539,385,184		47,922,409	
5. 임의특정목적기금적립	1,702,209,099		614,833,953	
VI. 고정자산매입지출		8,354,732,654		5,362,247,697
(1) 유형고정자산매입지출		8,354,732,654		5,362,247,697
1. 기계·기구매입비	3,246,664,770		2,775,390,904	
2. 집기비품매입비	821,310,600		522,054,640	
3. 도서구입비	462,425,863		495,317,055	
4. 건설가계정	3,824,331,421		1,569,485,098	
VII. 고정부채상환		71,900,000		66,700,000
(1) 기타고정부채상환		71,900,000		66,700,000
1. 임대보증금환급	71,900,000		66,700,000	
지출 합계		109,351,523,948		95,758,138,849
VIII. 미사용차기이월자금		3,568,930,213		7,330,927,710
자금지출 총계		112,920,454,161		103,089,066,559

주석 참조

주석

2017학년도 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

2016학년도 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

동명대학교

1. 동명대학교의 개요

동명대학교(이하 '학교')는 대한민국 교육의 근본이념에 입각하여 고등교육을 실시함을 목적으로 설립되어 부산광역시 남구 용당동에 캠퍼스를 설치 운영하고 있습니다. 한편, 구조개혁의 일환으로서 동명정보대학교와 동명대학간의 통합을 추진하였는 바, 2004년 12월 22일 이사회의 통합승인을 거쳐 2005년 11월 8일에 구조개혁(통합) 신청서를 교육과학기술부에 제출하였으며, 2005년 12월 21일에 교육과학기술부로부터 통합을 승인받음에 따라 2006년 3월 1일자로 동명대학교를 개교하였습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

학교는 비영리사업을 영위하는 공익법인으로서 사립학교법 제31조 및 사립학교법시행령 제14조에서 요구되는 보고를 위하여 사립학교법과 사학기관 재무·회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 투자유가증권

투자유가증권은 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 계상하고 있습니다. 다만, 시장성 있는 유가증권에 대하여 대차대조표일 현재의 시가로 평가하고 있으며 시가로 평가하는 경우에 발생하는 평가손익은 기본금 조정을 통하여 처분 이전까지 미실현손익으로 회계처리하고, 처분하였을 때에는 투자유가증권 처분 손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직금

학교는 사립학교연금법에 의한 연금제도를 적용하여 퇴직금을 지급하지 않고 있습니다. 다만, 계약직 또는 임시직 교직원 등에 대해서는 퇴직금을 지급하고 있으며 적립 시 비용처리하고 있습니다.

(3) 유형자산

학교는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 자산 교환으로 인한 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 유형자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

학교는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 자본적 지출금액을 기존 자산의 원본에 가산하여 기존 자산의 잔여상각기간 동안 감가상각을 하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때 부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 관리·운영비로 계상하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	20년, 40년
구축물	20년
집기비품외 기타유형자산	5년

(4) 기업회계기준과의 차이

- 1) 현금, 보통예금 및 제예금을 현금및현금성자산으로 계상하지 아니합니다.
- 2) 정기예금에 대해 장·단기 구분을 하지 아니합니다.
- 3) 비용 중 기말 현재 기간 미경과분에 대한 선급비용 및 미지급비용을 계상하지 아니합니다.
- 4) 수익 중 기말 현재 기간 경과에 따른 미수수익 및 선수수익을 계상하지 아니합니다.

3. 예금보유현황

당학년도말 현재 학교의 예금보유현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	구 분	예치기관	금 액
예금	보통예금 등	부산은행 등	24,688,615
임의기금	정기예금 등	부산은행 등	35,927,970
합 계			60,616,585

한편, 당학년도말 현재 부채와 우발부채에 대한 담보로 제공된 예금등은 없습니다.

4. 유형고정자산

(1) 당학년도 및 전학년도 중 유형고정자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당학년도)

(단위 : 천원)						
구 분	학년도초금액	취 득	처 분	감가상각비	대 체	학년도말금액
토지	63,786,414	-	-	-	-	63,786,414
건물	58,804,335	29,176	-	(2,464,517)	3,931,331	60,300,325
구축물	644,675	-	-	(71,402)	-	573,273
기계기구	7,620,155	3,246,665	(775)	(2,970,253)	-	7,895,792
집기비품	1,399,997	826,756	(30)	(618,472)	-	1,608,251
차량운반구	26,103	-	-	(13,193)	-	12,910
도서	752,563	513,584	-	(560,306)	-	705,841
건설가계정	107,000	3,933,584	-	-	(4,040,584)	-
합 계	133,141,242	8,549,765	(805)	(6,698,143)	(109,253)	134,882,806

(전 학년도)

(단위 : 천원)						
구 분	학년도초금액	취 득	처 분	감가상각비	대 체	학년도말금액
토지	63,786,414	-	-	-	-	63,786,414
건물	59,759,551	29,177	-	(2,446,878)	1,462,485	58,804,335
구축물	716,077	-	-	(71,402)	-	644,675
기계기구	7,609,448	2,779,391	-	(2,768,684)	-	7,620,155
집기비품	1,541,676	524,383	-	(666,062)	-	1,399,997
차량운반구	39,296	-	-	(13,193)	-	26,103
도서	817,324	533,463	-	(598,224)	-	752,563
건설가계정	-	1,569,485	-	-	(1,462,485)	107,000
합 계	134,269,786	5,435,899	-	(6,564,443)	-	133,141,242

(2) 당학년도말 및 전학년도말 현재 학교 보유토지의 장부가액 및 공시지가는 다음과 같습니다.

(당학년도말)

(단위 : 천원)			
지 번	보유면적(㎡)	장부가액	공시지가
용당동 535번지 외	673,249.72	63,786,414	77,370,081

(전학년도말)

(단위 : 천원)			
지 번	보유면적(㎡)	장부가액	공시지가
용당동 535번지 외	673,249.72	63,786,414	74,132,556

5. 출연기본금

당학년도 및 전학년도 중 법인기본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당학년도)

(단위 : 천원)				
구 분	학년도초금액	증 가	감 소	학년도말금액
법 인	61,635,303	-	-	61,635,303

(전학년도)

(단위 : 천원)				
구 분	학년도초금액	증 가	감 소	학년도말금액
법 인	61,635,303	-	-	61,635,303

6. 적립금

당학년도 및 전학년도 중 적립금별 사용 및 적립내용은 다음과 같습니다.

(당학년도)

(단위 : 천원)				
과 목	학년도초금액	적립액	사용액	학년도말금액
임의연구적립금	-	849,251	(303,394)	545,857
임의건축적립금	7,085,352	116,857	(539,191)	6,663,018
임의장학적립금	928,968	6,325,159	(573,959)	6,680,168
임의퇴직적립금	2,453,618	3,539,385	-	5,993,003
임의특정목적적립금	25,923,876	1,702,209	(11,580,161)	16,045,924
합 계	36,391,814	12,532,861	(12,996,705)	35,927,970

(전학년도)

(단위 : 천원)				
과 목	학년도초금액	적립액	사용액	학년도말금액
임의건축적립금	10,392,742	371,966	(3,679,356)	7,085,352
임의장학적립금	498,400	430,569	-	928,969
임의퇴직적립금	2,823,068	47,921	(417,372)	2,453,617
임의특정목적적립금	26,322,476	614,834	(1,013,434)	25,923,876
합 계	40,036,686	1,465,290	(5,110,162)	36,391,814

7. 제공받은 지급보증

당학년도말 현재 학교가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
금융기관	보증내용	보증처	보증금액
서울보증보험	이행보증 등	부산교통공사 등	649,957

8. 중요한 재무정보

당학년도 중 각종 법령의 위반에 따른 벌과금 또는 과태료 납부실태는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	법 령	납부처	금 액
각종세금·공과금	개인정보보호법	행정안전부	4,800

첨부 자료

재무제표 외 확인사항 집계표					
회계연도	2017학년도	학교법인명	동명문화학원	학교명	동명대학교
확인 사항	위반여부				
	법인에 속하는 회계		학교에 속하는 회계		
	일반업무회계	수익사업회계	교비회계	부속병원회계	
1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부	위반사항없음	위반사항없음	위반사항없음	해당사항없음	
2. 교비회계 수입을 다른 회계에 전출하거나 대여하였는지 여부	위반사항없음	위반사항없음	위반사항없음	해당사항없음	
3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부	위반사항없음	위반사항없음	위반사항없음	해당사항없음	
4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌 내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부	위반사항없음	위반사항없음	위반사항없음	해당사항없음	
5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부	위반사항없음	위반사항없음	위반사항없음	해당사항없음	
6. 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계 등에서 지급하였는지 여부	위반사항없음	위반사항없음	위반사항없음	해당사항없음	
7. 기타 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 사항	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음	

재무제표 외 확인사항 세부내역					
회계연도	2017학년도	학교법인명	동명문화학원	학교명	동명대학교
확인 사항		위반내용	관련 법령	위반 금액 (단위 : 천원)	
1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부		-	사립학교법 제28조, 동법 시행령 제11조	-	
2. 교비회계 수입을 다른 회계에 전출하거나 대여하였는지 여부		-	사립학교법 제29조	-	
3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부		-	사학기관 재무·회계 규칙 제44조	-	
4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌 내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부		-	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조	-	
5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부		-	사학기관 재무·회계 규칙 제22조 및 동 규칙에 대한 특례규칙 제21조	-	
6. 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계 등에서 지급하였는지 여부		-	사립학교법 시행령 제13조	-	
7. 기타 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 사항		-	-	-	

(첨부)재 무 제 표
외부감사 실시내용