

학 교 법 인 우 송 학 원 의

재 무 제 표

2016학년도 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지
2015학년도 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

학 교 법 인 우 송 학 원

외부감사인의 감사보고서

학교법인 우송학원

이사회 귀중

2017년 05월 23일

본 감사인은 별첨된 학교법인 우송학원의 일반업무회계 및 법인이 설립한 우송대학교와 우송정보대학 교비회계의 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일로 종료되는 양 회계연도의 자금계산서, 운영계산서와 동일로 종료되는 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 대차대조표, 그리고 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일로 종료되는 양 회계연도의 합산자금계산서, 합산운영계산서와 동일로 종료되는 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 합산대차대조표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 학교법인의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 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 우송학원이 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 적용하여 작성되었습니다.

본 감사인의 의견으로는 학교법인 우송학원의 일반업무회계 및 동 법인이 설립한 우송대학교와 우송정보대학 교비회계에 속하는 각각의 재무제표와 그 합산재무제표는 2016년 2월 29일과 2015년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 그리고 자금수지내용을 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 5월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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.

대 차 대 조 표

2016학년도 2017년 02월 28일 현재

2015학년도 2016년 02월 29일 현재

학교법인 우송학원(우송정보대학 교비회계)

(단위 : 원)

과목	2016 학년도		2015 학년도	
자 산				
I. 유동자산		11,740,976,634		11,810,745,462
(1) 유동자금	11,598,687,534		11,595,266,400	
1. 현금	-		1,000,000	
2. 예금	11,598,687,534		11,594,266,400	
(2) 기타유동자산	142,289,100		215,479,062	
1. 미수금	78,067,470		108,602,762	
2. 선급법인세	64,221,630		106,876,300	
II. 투자와 기타자산		32,202,633,762		31,817,111,908
(1) 기타자산	469,947,060		780,849,000	
1. 전신전화보증금	6,228,060		8,130,000	
2. 임차보증금	462,000,000		771,000,000	
3. 기타자산	1,719,000		1,719,000	
(2) 임의기금(주6)	31,732,686,702		31,036,262,908	
1. 임의건축기금	14,840,688,613		14,209,974,844	
2. 임의장학기금	11,418,862,047		11,640,862,047	
3. 임의기타기금	5,473,136,042		5,185,426,017	
III. 고정자산		44,223,452,156		44,646,151,597
(1) 유형고정자산(주7)	44,223,452,156		44,646,151,597	
1. 토지	10,007,565,470		10,285,873,000	
2. 건물	43,246,416,457		49,985,500,400	
감가상각누계액	(11,663,954,610)		(17,205,022,429)	
3. 기계기구	12,351,315,132		10,811,612,703	
감가상각누계액	(10,167,930,254)		(9,755,658,781)	
4. 집기비품	4,247,337,788		4,163,539,148	
감가상각누계액	(3,945,525,074)		(3,762,462,444)	
5. 차량운반구	17,350,000		17,350,000	
감가상각누계액	(17,350,000)		(17,350,000)	
6. 도서	2,226,525,118		2,155,714,287	
감가상각누계액	(2,078,297,871)		(2,032,944,287)	
자 산 총 계		88,167,062,552		88,274,008,967
부 채				
I. 유동부채		11,290,562,236		10,849,715,404
(1) 예수금	186,250,836		250,947,509	
1. 일반예수금	184,189,829		248,844,054	

과목	2016 학년도		2015 학년도	
2. 각종세금예수금	2,061,007		2,103,455	
(2) 선수금	10,975,269,600		10,457,988,100	
1. 등록금선수금	10,447,516,200		9,920,945,500	
2. 기타선수금	527,753,400		537,042,600	
(3) 기타유동부채	129,041,800		140,779,795	
1. 미지급금	129,041,800		140,779,795	
II. 고정부채		97,221,630		149,876,300
(1) 기타고정부채	97,221,630		149,876,300	
1. 임대보증금	33,000,000		43,000,000	
2. 고유목적사업준비금(주8)	64,221,630		106,876,300	
부채총계		11,387,783,866		10,999,591,704
기 본 금				
I. 출연기본금(주10)		7,210,699,000		7,210,699,000
1. 법인	7,210,699,000		7,210,699,000	
II. 임의적립금(주10)		31,732,686,702		31,036,262,908
1. 임의건축적립금	14,840,688,613		14,209,974,844	
2. 임의장학적립금	11,418,862,047		11,640,862,047	
3. 임의기타적립금	5,473,136,042		5,185,426,017	
III. 운영차액(주10)		37,835,892,984		39,027,455,355
1. 전기이월운영차액	39,027,455,355		41,787,603,127	
2. 당기운영차액	(1,191,562,371)		(2,760,147,772)	
기 본 금 총 계		76,779,278,686		77,274,417,263
부 채 와 기 본 금 총 계		88,167,062,552		88,274,008,967

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

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

2015학년도 2015년 03월 01일부터 2016년 02월 29일까지

학교법인 우송학원(우송정보대학 교비회계)

(단위 : 원)

과 목	2016 학년도		2015 학년도	
운 영 수 익				
I. 등록금수입		27,736,478,486		27,537,816,036
(1) 등록금수입	27,513,449,660		27,394,519,400	
1. 학부입학금	1,303,050,000		1,287,240,000	
2. 학부수업료	26,210,399,660		26,107,279,400	
(2) 수강료수입	223,028,826		143,296,636	
1. 단기수강료	223,028,826		143,296,636	
II. 전입 및 기부수입		13,897,580,661		13,283,137,160
(1) 전입금수입	889,000,000		889,000,000	
1. 법정부담전입금	889,000,000		889,000,000	
(2) 기부금수입	66,238,539		248,922,000	
1. 지정기부금	44,792,000		39,162,000	
2. 현물기부금	21,446,539		209,760,000	
(3) 국고보조금수입	12,538,355,300		12,052,273,160	
1. 교육부지원금	12,370,538,760		11,784,521,060	
2. 기타국고지원금	115,918,500		235,222,500	
3. 지방자치단체지원금	51,898,040		32,529,600	
(4) 산학협력단및학교기업전입금	403,986,822		92,942,000	
1. 산학협력단전입금	403,986,822		92,942,000	
III. 교육부대수입		1,507,631,550		1,587,674,422
(1) 입시수수료수입	165,040,000		198,130,000	
1. 수험료	165,040,000		198,130,000	
(2) 증명·사용료 수입	1,273,225,050		1,303,194,088	
1. 증명료	13,504,600		13,714,300	
2. 대여료·사용료	1,259,720,450		1,289,479,788	
(3) 기타교육부대수입	69,366,500		86,350,334	
1. 기타교육부대수입	69,366,500		86,350,334	
IV. 교육외수입		1,666,524,932		1,960,795,982
(1) 예금이자수입	417,084,426		694,051,713	
1. 예금이자	417,084,426		694,051,713	
(2) 기타교육외수입	1,249,440,506		1,266,744,269	
1. 접수입	123,444,342		55,128,267	
2. 고정자산처분이익	66,641,863		-	
3. 고유목적사업준비금환입액(주8)	1,059,354,301		1,211,616,002	
운 영 수 익 총 계		44,808,215,629		44,369,423,600

과목	2016 학년도	2015 학년도
운 영 비 용		
I. 보수	16,161,556,960	16,127,877,315
(1) 교원보수	14,172,001,370	14,182,683,945
1. 교원급여	8,354,774,230	7,848,075,960
2. 교원상여금	344,127,000	281,927,000
3. 교원각종수당	2,949,866,000	2,842,245,215
4. 교원법정부담금	724,402,140	817,363,970
5. 시간강의료	125,130,000	699,081,000
6. 특별강의료	26,900,000	10,790,000
7. 교원퇴직금	168,695,150	259,605,680
8. 조교인건비	1,478,106,850	1,423,595,120
(2) 직원보수	1,989,555,590	1,945,193,370
1. 직원급여	1,076,899,920	1,023,323,260
2. 직원상여금	61,100,000	62,000,000
3. 직원제수당	402,274,000	415,053,360
4. 직원법정부담금	321,002,910	285,105,580
5. 임시직인건비	2,400,000	2,400,000
6. 노임	-	2,579,920
7. 직원퇴직금	125,878,760	154,731,250
II. 관리운영비	8,650,544,598	8,557,393,552
(1) 시설관리비	2,704,724,994	2,499,687,915
1. 건축물관리비	721,498,935	499,168,720
2. 장비관리비	133,819,980	86,274,200
3. 조경관리비	47,616,700	37,347,700
4. 시설용역비	1,548,279,201	1,596,768,618
5. 보험료	15,809,420	15,324,380
6. 리스·임차료	232,974,048	253,062,797
7. 기타시설관리비	4,726,710	11,741,500
(2) 일반관리비	1,729,415,813	1,724,239,803
1. 여비교통비	173,274,677	104,161,161
2. 차량유지비	28,107,748	26,697,430
3. 소모품비	54,859,665	89,424,077
4. 인쇄출판비	71,122,930	39,313,880
5. 난방비	281,975,564	388,357,030
6. 전기·수도료	834,600,660	842,184,280
7. 통신비	83,543,320	91,365,900
8. 각종세금공과금	89,931,964	77,919,318
9. 지급수수료	111,999,285	64,816,727
(3) 운영비	2,543,220,117	2,294,186,678
1. 복리후생비	32,275,950	24,995,370
2. 교육훈련비	75,179,089	60,144,740

과목	2016 학년도		2015 학년도	
3. 일반용역비	1,636,536,320		1,386,844,510	
4. 업무추진비	23,914,230		15,671,810	
5. 홍보비	581,491,867		626,101,845	
6. 회의비	17,580,300		7,794,460	
7. 행사비	59,541,238		79,692,112	
8. 기타운영비	116,701,123		92,941,831	
(4) 감가상각비	1,673,183,674		2,039,279,156	
1. 유형고정자산감가상각비(주7)	1,673,183,674		2,039,279,156	
III. 연구·학생경비		19,320,044,517		18,234,296,494
(1) 연구비	57,011,780		47,632,820	
1. 연구비	54,167,080		44,635,000	
2. 연구관리비	2,844,700		2,997,820	
(2) 학생경비	19,098,054,907		17,992,667,874	
1. 교외장학금	12,578,982,800		12,115,927,660	
2. 교내장학금	4,193,763,426		3,912,174,922	
3. 실험실습비	900,486,920		882,833,563	
4. 학생지원비	1,236,717,209		957,373,039	
5. 기타학생경비	188,104,552		124,358,690	
(3) 입시관리비	164,977,830		193,995,800	
1. 입시수당	6,000,000		1,575,000	
2. 입시경비	158,977,830		192,420,800	
IV. 교육외비용		1,171,208,131		1,312,470,862
(1) 기타교육외비용	1,171,208,131		1,312,470,862	
1. 잡손실	154,508,500		98,954,460	
2. 고유목적사업준비금전입액(주8)	1,016,699,631		1,213,516,402	
운 영 비 용 합 계		45,303,354,206		44,232,038,223
I. 기본금대체액		1,158,423,794		2,902,283,149
(1) 각종적립금대체액	1,158,423,794		2,902,283,149	
1. 각종적립금대체액	1,158,423,794		2,902,283,149	
II. 운영차액대체		462,000,000		4,750,000
III. 당기운영차액		(1,191,562,371)		(2,760,147,772)
운 영 비 용 총 계		44,808,215,629		44,369,423,600

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 금 계 산 서

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

2015학년도 2015년 03월 01일부터 2016년 02월 29일까지

학교법인 우송학원(우송정보대학 교비회계)

(단위 : 원)

과목	2016 학년도		2015 학년도	
수입항목				
I. 등록금수입		27,736,478,486		27,537,816,036
(1) 등록금수입	27,513,449,660		27,394,519,400	
1. 학부입학금	1,303,050,000		1,287,240,000	
2. 학부수업료	26,210,399,660		26,107,279,400	
(2) 수강료수입	223,028,826		143,296,636	
1. 단기수강료	223,028,826		143,296,636	
II. 전입 및 기부수입		13,876,134,122		13,073,377,160
(1) 전입금수입	889,000,000		889,000,000	
1. 법정부담전입금	889,000,000		889,000,000	
(2) 기부금수입	44,792,000		39,162,000	
1. 지정기부금	44,792,000		39,162,000	
(3) 국고보조금수입	12,538,355,300		12,052,273,160	
1. 교육부지원금	12,370,538,760		11,784,521,060	
2. 기타국고지원금	115,918,500		235,222,500	
3. 지방자치단체지원금	51,898,040		32,529,600	
(4) 산학협력단및학교기업 전입금	403,986,822		92,942,000	
1. 산학협력단전입금	403,986,822		92,942,000	
III. 교육부대수입		1,507,631,550		1,587,674,422
(1) 임시수수료수입	165,040,000		198,130,000	
1. 수험료	165,040,000		198,130,000	
(2) 증명·사용료 수입	1,273,225,050		1,303,194,088	
1. 증명료	13,504,600		13,714,300	
2. 대여료·사용료	1,259,720,450		1,289,479,788	
(3) 기타교육부대수입	69,366,500		86,350,334	
1. 기타교육부대수입	69,366,500		86,350,334	
IV. 교육외수입		540,528,768		749,179,980
(1) 예금이자수입	417,084,426		694,051,713	
1. 예금이자	417,084,426		694,051,713	
(2) 기타교육외수입	123,444,342		55,128,267	
1. 잡수입	123,444,342		55,128,267	
V. 투자와기타자산수입		858,901,940		214,750,000
(1) 기타자산수입	396,901,940		210,000,000	
1. 전신전화보증금회수	1,901,940			
2. 임차보증금회수	395,000,000		210,000,000	

과목	2016 학년도		2015 학년도	
(2) 임의기금인출수입	462,000,000		4,750,000	
1. 임의장학기금인출	462,000,000		4,750,000	
Ⅵ. 고정자산매각수입		510,469,530		-
(1) 유형고정자산매각수입	510,469,530		-	
1. 토지매각대	284,225,530		-	
2. 건물매각대	226,244,000		-	
Ⅶ. 고정부채입금		10,000,000		18,000,000
(1) 기타고정부채	10,000,000		18,000,000	
1. 임대보증금수입	10,000,000		18,000,000	
Ⅷ. 미사용전기이월자금		961,030,058		2,092,036,874
(1) 기초유동자산	11,810,745,462		14,684,799,687	
1. 유동자금	11,595,266,400		14,428,448,577	
2. 기타유동자산	215,479,062		256,351,110	
(2) 기초유동부채	10,849,715,404		12,592,762,813	
1. 예수금	250,947,509		213,114,433	
2. 선수금	10,457,988,100		12,226,652,400	
3. 기타유동부채	140,779,795		152,995,980	
자 금 수 입 총 계		46,001,174,454		45,272,834,472
지 출 향 목				
I. 보수		16,161,556,960		16,127,877,315
(1) 교원보수	14,172,001,370		14,182,683,945	
1. 교원급여	8,354,774,230		7,848,075,960	
2. 교원상여금	344,127,000		281,927,000	
3. 교원각종수당	2,949,866,000		2,842,245,215	
4. 교원법정부담금	724,402,140		817,363,970	
5. 시간강의료	125,130,000		699,081,000	
6. 특별강의료	26,900,000		10,790,000	
7. 교원퇴직금	168,695,150		259,605,680	
8. 조교인건비	1,478,106,850		1,423,595,120	
(2) 직원보수	1,989,555,590		1,945,193,370	
1. 직원급여	1,076,899,920		1,023,323,260	
2. 직원상여금	61,100,000		62,000,000	
3. 직원각종수당	402,274,000		415,053,360	
4. 직원법정부담금	321,002,910		285,105,580	
5. 임시직인건비	2,400,000		2,400,000	
6. 노임	-		2,579,920	
7. 직원퇴직금	125,878,760		154,731,250	
II. 관리운영비		6,977,360,924		6,518,114,396
(1) 시설관리비	2,704,724,994		2,499,687,915	
1. 건축물관리비	721,498,935		499,168,720	
2. 장비관리비	133,819,980		86,274,200	

과목	2016 학년도		2015 학년도	
3. 조경관리비	47,616,700		37,347,700	
4. 시설용역비	1,548,279,201		1,596,768,618	
5. 보험료	15,809,420		15,324,380	
6. 리스·임차료	232,974,048		253,062,797	
7. 기타시설관리비	4,726,710		11,741,500	
(2) 일반관리비	1,729,415,813		1,724,239,803	
1. 여비교통비	173,274,677		104,161,161	
2. 차량유지비	28,107,748		26,697,430	
3. 소모품비	54,859,665		89,424,077	
4. 인쇄출판비	71,122,930		39,313,880	
5. 난방비	281,975,564		388,357,030	
6. 전기·수도료	834,600,660		842,184,280	
7. 통신비	83,543,320		91,365,900	
8. 각종세금공과금	89,931,964		77,919,318	
9. 지급수수료	111,999,285		64,816,727	
(3) 운영비	2,543,220,117		2,294,186,678	
1. 복리후생비	32,275,950		24,995,370	
2. 교육훈련비	75,179,089		60,144,740	
3. 일반용역비	1,636,536,320		1,386,844,510	
4. 업무추진비	23,914,230		15,671,810	
5. 홍보비	581,491,867		626,101,845	
6. 회의비	17,580,300		7,794,460	
7. 행사비	59,541,238		79,692,112	
8. 기타운영비	116,701,123		92,941,831	
III. 연구·학생경비		19,311,304,517		18,234,296,494
(1) 연구비	57,011,780		47,632,820	
1. 연구비	54,167,080		44,635,000	
2. 연구관리비	2,844,700		2,997,820	
(2) 학생경비	19,089,314,907		17,992,667,874	
1. 교외장학금	12,578,982,800		12,115,927,660	
2. 교내장학금	4,193,763,426		3,912,174,922	
3. 실험실습비	891,746,920		882,833,563	
4. 학생지원비	1,236,717,209		957,373,039	
5. 기타학생경비	188,104,552		124,358,690	
(3) 입시관리비	164,977,830		193,995,800	
1. 입시수당	6,000,000		1,575,000	
2. 입시경비	158,977,830		192,420,800	
IV. 교육외비용		154,508,500		98,954,460
(1) 기타교육외비용	154,508,500		98,954,460	
1. 잡손실	154,508,500		98,954,460	
V. 투자와기타자산지출		1,244,423,794		2,902,283,149

과목	2016 학년도		2015 학년도	
(1) 기타자산지출	86,000,000		-	
1. 임차보증금지출	86,000,000		-	
(2) 임의기금적립	1,158,423,794		2,902,283,149	
1. 임의건축기금적립	630,713,769		1,624,770,817	
2. 임의장학기금적립	240,000,000		369,849,678	
3. 임의기타기금적립	287,710,025		907,662,654	
Ⅵ. 고정자산매입지출		1,681,605,361		410,978,600
(1) 유형고정자산지출	1,681,605,361		410,978,600	
1. 기계기구매입비	1,526,995,890		207,504,210	
2. 집기비품매입비	83,798,640		146,950,040	
3. 도서매입비	70,810,831		56,524,350	
Ⅶ. 고정부채상환		20,000,000		19,300,000
(1) 기타고정부채상환	20,000,000		19,300,000	
1. 임대보증금환급	20,000,000		19,300,000	
Ⅷ. 미사용차기이월자금		450,414,398		961,030,058
(1) 기말유동자산	11,740,976,634		11,810,745,462	
1. 유동자금	11,598,687,534		11,595,266,400	
2. 기타유동자산	142,289,100		215,479,062	
(2) 기말유동부채	11,290,562,236		10,849,715,404	
1. 예수금	186,250,836		250,947,509	
2. 선수금	10,975,269,600		10,457,988,100	
3. 기타유동부채	129,041,800		140,779,795	
자 금 지 출 총 계		46,001,174,454		45,272,834,472

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

2015학년도 2015년 03월 01일부터 2016년 02월 29일까지

학교법인 우송학원

1. 개요

(1) 학교법인

학교법인 우송학원(이하 "학교법인")은 진리탐구의 고귀한 사명을 다하여 투철한 자립정신으로 국가기반을 공고히 하며, 홍익인간의 이념을 구현하기 위하여 인격을 도야하고 인류사회에 헌신할 수 있는 인간상을 정립하며, 교육입국의 정신에 입각하여 심오한 학리를 실천궁행함으로써 역사창조의 새 역군을 기른다는 창학이념하에 1954년 4월 17일 재단법인 동아학원으로 설립되었으며, 1964년 1월 18일 학교법인으로 조직변경 하였고, 2006년 7월 12일中等교육의 실시를 목적으로 하는 우송고등학교, 서대전고등학교 및 우송중학교를 학교법인 대전우송학원으로 분리하였습니다. 2009년 3월 1일 우송대학교와 우송공업대학을 통폐합하여 우송대학교 일반종합대학으로 전환하여 현재에 이르고 있습니다.

(2) 설치학교

우송대학교는 1995년 3월 8일 중경산업대학교 설립인가로 시작되어 1996년 6월 22일 우송산업대학교로 교명을 변경하였고, 1998년 5월 1일 현재의 우송대학교로 교명을 변경하였으며, 2009년 3월 1일 우송공업전문대학(1963년 1월 8일 대전농업고등전문학교로부터 시작, 1970년 12월 16일 대전실업 고등전문학교로 변경, 1979년 1월 1일 중경공업전문대학으로 변경, 1998년 5월 1일 우송공업전문대학으로 변경)을 통합하였습니다. 또한, 우송정보대학은 1963년 1월 18일 대전실업초급대학 2부 설립인가로 시작되어 1976년 12월 31일 대전초급대학으로 교명을 변경하였고, 1978년 12월 28일 대전실업전문대학으로 학제를 개편한 뒤, 1998년 5월 1일 현재 우송정보대학으로 교명을 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방법

학교법인(일반회계)과 설치학교(우송대학교 및 우송정보대학)의 재무제표는 사학기관 재무·회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 작성되었습니다.

당 법인의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리 방법은 다음과 같습니다.

(1) 발생주의의 적용배제

학교법인 및 설치학교는 기간경과에 따라 인식하여야 할 미수수익과 미지급비용, 기간 미경과에 따른 선수수익과 선급비용에 대하여는 발생주의에 의하지 아니하고 현금주의에 의하여 회계처리하고 있습니다. 다만, 구매관련 선급금 및 미지급금은 발생주의에 의해 회계처리하고 있습니다.

(2) 비등락금회계

비등락금회계는 원금보전적립금과 임의적립금으로 구분하고, 그 성격에 따라 연구적립금·건축적립금·장학적립금·퇴직적립금·기타적립금으로 적립할 수 있으며 비등락금회계의 적립금은 그 상당액을 기금으로 예치하고 있습니다.

기금은 기말 현재의 시가를 대차대조표가액으로 하고 있으며, 시가와와의 차액은 대차대조표의 기본금조정 계정에 반영하고 미실현손익으로 회계처리하여 실제 처분 시점에서 운영손익을 인식하고 있습니다.

(3) 투자유가증권

기말 현재의 투자유가증권은 총평균법에 의하여 취득원가를 산정하고, 기말 현재의 시가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 취득원가와 시가와와의 차액은 대차대조표의 기본금조정 계정에 반영하고 미실현손익으로 회계처리하여 실제 처분 시점에서 운영손익을 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 당해 자산의 취득원가를 기초로 계상하고 있으나, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산 또는 증여 받은 자산의 경우에는 취득하거나 증여 받은 때의 시가로 평가하고 있습니다.

유형자산은 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있으며, 감가상각누계액을 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

학교법인(일반회계)과 설치학교		
자 산	상각방법	내용연수
건 물	정 액 법	20년, 40년
기계기구	정 액 법	5년
집기비품	정 액 법	5년
차량운반구	정 액 법	5년
도 서	정 액 법	5년

(5) 외화자산 및 외화부채의 평가

외화자산 및 외화부채는 대차대조표 기준일 현재 한국은행이 고시한 환율로 환산하고 있으며, 이 때 발생하는 환산차액은 외화환산손실 또는 외화환산이익의 과목으로 운영계산서에 표시하고 있습니다. 또한, 외화자산 및 외화부채의 회수 또는 상환으로 인하여 발생하는 장부가액과 실제 회수액 또는 실제 상환액과의 차액은 외환차익 또는 외환차손의 과목으로 운영계산서 상에 표시하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

학교법인은 법인세법 제 29조 및 조세특례제한법 제 74조의 규정에 따라 고유목적사업 등에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 동 고유목적사업준비금의 전입 및 환입은 운영계산서 상의 교육외손익으로 반영하고 있습니다.

(7) 기본금

설립자 및 이사장과 학교법인의 특수관계자가 법인에 직접 출연한 재산을 출연재산으로 하고 있으며, 동 출연재산으로 인하여 기본재산이 증가한 때에는 그 증가한 자산가액만큼을 기본금의 증가로 대체하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금은 없습니다.

4. 투자유가증권

당기말과 전기말 현재 학교법인 및 설치학교의 투자유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	회계단위	취득원가	평가손익	장부금액
시장성 있는 주식	학교법인(일반업무회계)	1,081,094	475,058	1,556,152
시장성 없는 주식(*)	학교법인(일반업무회계)	204,267	(148,378)	55,889
	우송대학교(교비회계)	400,003	(241,937)	158,066
합계		1,685,364	84,743	1,770,107

(*) 시장성 없는 주식에 대하여는 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	회계단위	취득원가	평가손익	장부금액
시장성 있는 주식	학교법인(일반업무회계)	22,475	597,290	619,765
시장성 없는 주식(*)	학교법인(일반업무회계)	204,267	(4,267)	200,000
	우송대학교(교비회계)	400,003	-	400,003
합계		626,745	593,023	1,219,768

(*) 시장성 없는 주식에 대하여는 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

5. 수익용예금

당기 및 전기 중 수익용예금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구분	회계단위	기초	증가	기말
정기예금	학교법인(일반업무회계)	8,428,446	86,272	8,514,718

(2) 전기

(단위: 천원)				
구분	회계단위	기초	증가	기말
정기예금	학교법인(일반업무회계)	8,284,125	144,321	8,428,446

6. 임의기금

(1) 당기말 및 전기말 현재 임의기금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
용도	일반업무회계	교비회계		합계
	학교법인	우송대학교	우송정보대학	
임의연구기금	-	4,392,806	-	4,392,806
임의건축기금	-	18,313,666	14,840,689	33,154,355
임의장학기금	-	14,502,897	11,418,862	25,921,759
임의기타기금	37,330,130	12,610,694	5,473,136	55,413,960
합계	37,330,130	49,820,063	31,732,687	118,882,880

2) 전기말

(단위: 천원)				
용도	일반업무회계	교비회계		합계
	학교법인	우송대학교	우송정보대학	
임의연구기금	-	4,328,800	-	4,328,800
임의건축기금	-	17,360,126	14,209,975	31,570,101
임의장학기금	-	15,366,615	11,640,862	27,007,477
임의기타기금	38,251,569	12,917,499	5,185,426	56,354,494
합계	38,251,569	49,973,040	31,036,263	119,260,872

(2) 당기말과 전기말 현재 상기 임의기금은 하나은행 등 금융기관에 보통예금, 정기예금, 양도성예금 등으로 예치되어 운용되고 있으며, 각각의 임의기금은 고유용도별로 사용이 제한되어 있습니다.

7. 유형자산 변동내역

(1) 당기 및 전기 중 학교법인 및 설치학교의 유형자산 계정과목별 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 학교법인(일반업무회계)

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득	감가상각비	대체	기말
토지	18,479,950	-	-	-	18,479,950
건물	3,000,212	116,899	(151,143)	(116,899)	2,849,069
합계	21,480,162	116,899	(151,143)	(116,899)	21,329,019

3) 설치학교(우송정보대학)

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득(*)	처분	감가상각비	기말
토지	10,285,873	-	(278,308)	-	10,007,565
건물	32,780,478	-	(165,520)	(1,032,496)	31,582,462
기계기구	1,055,954	1,539,702	-	(412,271)	2,183,385
집기비품	401,077	83,799	-	(183,063)	301,813
도서	122,770	70,811	-	(45,354)	148,227
합계	44,646,152	1,694,312	(443,828)	(1,673,184)	44,223,452

(*) 기계기구에는 현물기부로 인한 증가액 12,706천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)				
구분	기초	취득(*)	감가상각비	기말
토지	10,285,873	-	-	10,285,873
건물	34,123,504	-	(1,343,026)	32,780,478
기계기구	1,112,640	417,265	(473,951)	1,055,954
집기비품	437,500	146,950	(183,373)	401,077
차량운반구	2,383	-	(2,383)	-
도서	102,792	56,524	(36,546)	122,770
합계	46,064,692	620,739	(2,039,279)	44,646,152

(*) 기계기구에는 현물기부로 인한 증가액 209,760천원이 포함되어 있습니다.

4) 학교법인 및 설치학교(합산)

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득(*)	처분	감가상각비	기말
토지	62,559,321	694,649	(47,838)	-	63,206,132
건물	135,282,196	116,899	(165,520)	(4,639,509)	130,594,066
기계기구	5,822,205	6,917,545	-	(2,638,426)	10,101,324
집기비품	1,621,015	217,086	-	(679,945)	1,158,156
차량운반구	12,675	-	-	(3,169)	9,506
도서	831,067	642,742	-	(434,753)	1,039,051
합계	206,128,479	8,588,921	(213,358)	(8,395,807)	206,108,235

(*) 기계기구, 집기비품 및 도서에는 현물기부로 인한 증가액 160,771천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초	취득(*)	감가상각비	대체	기말
토지	63,191,684	667,097	-	(1,299,460)	62,559,321
건물	139,302,539	-	(5,319,803)	1,299,460	135,282,196
기계기구	7,493,054	1,382,028	(3,052,877)	-	5,822,205
집기비품	1,828,859	583,817	(791,661)	-	1,621,015
차량운반구	5,371	15,843	(8,539)	-	12,675
도서	909,364	580,366	(658,663)	-	831,067
합계	212,730,871	3,229,151	(9,831,543)	-	206,128,479

(*) 기계기구에는 현물기부로 인한 증가액 210,774천원이 포함되어 있습니다.

(2) 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	면적(㎡)	장부가액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
학교법인(일반업무회계)	390,277	18,479,950	18,479,950	37,508,267	32,229,727
우송대학교(교비회계)	2,216,906	34,718,616	33,793,498	120,534,489	118,460,162
우송정보대학(교비회계)	1,800,732	10,007,566	10,285,873	34,950,855	32,861,687
합계	4,407,915	63,206,132	62,559,321	192,993,611	183,551,576

(3) 당기말 현재 설치학교는 건물에 대한 화재 등 재난으로 인한 물적 손실에 대비할 목적으로 교육시설재난공제회에 보험을 가입하고 있습니다.

8. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)				
구분	일반업무회계	교비회계		합계
	학교법인	우송대학교	우송정보대학	
기초	1,185,906	201,837	106,876	1,494,619
전입액	1,835,490	3,579,479	1,016,700	6,431,669
환입액	(1,831,641)	(3,563,303)	(1,059,354)	(6,454,298)
기말잔액	1,189,755	218,013	64,222	1,471,990

(2) 전기

(단위 : 천원)				
구분	일반업무회계	교비회계		합계
	학교법인	우송대학교	우송정보대학	
기초	1,044,079	145,558	104,976	1,294,613
전입액	2,174,263	3,673,207	1,213,516	7,060,986
환입액	(2,032,436)	(3,616,928)	(1,211,616)	(6,860,980)
기말잔액	1,185,906	201,837	106,876	1,494,619

10. 기본금

당기 및 전기 중 기본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
[학교법인(일반업무회계)]				
설립자기본금	57,951,029	-	-	57,951,029
기타기본금	8,428,446	86,272	-	8,514,718
임의적립금	40,854,699	545,009	(3,863,591)	37,536,117
기본금조정	(2,010,107)	2,697,567	(566,766)	120,694
운영차액	(185,285)	3,863,591	(1,480,783)	2,197,523
소계	105,038,782	7,192,439	(5,911,140)	106,320,081
[우송대학교(교비회계)]				
법인기본금	30,794,058	116,899	-	30,910,957
임의적립금	49,637,231	2,231,605	(1,900,000)	49,968,836
기본금조정	335,809	-	(726,518)	(390,709)
운영차액	117,108,981	1,900,000	(4,942,696)	114,066,285
소계	197,876,079	4,248,504	(7,569,214)	194,555,369
[우송정보대학(교비회계)]				
법인기본금	7,210,699	-	-	7,210,699
임의적립금	31,036,263	1,158,424	(462,000)	31,732,687
운영차액	39,027,455	462,000	(1,653,562)	37,835,893
소계	77,274,417	1,620,424	(2,115,562)	76,779,279
[합산]				
설립자기본금	57,951,029	-	-	57,951,029
기타기본금	8,428,446	86,272	-	8,514,718
임의적립금	121,528,194	3,935,038	(6,225,591)	119,237,640
기본금조정	(1,674,298)	2,697,567	(1,293,285)	(270,016)
운영차액	155,951,151	6,225,591	(8,077,041)	154,099,701
합계	342,184,522	12,944,468	(15,595,917)	339,533,072

(2) 전기

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
[학교법인(일반업무회계)]				
설립자기본금	57,951,029	-	-	57,951,029
기타기본금	8,284,125	144,321	-	8,428,446
임의적립금	40,024,632	830,067	-	40,854,699
기본금조정	(570,555)	286,507	(1,726,059)	(2,010,107)
운영차액	847,326	-	(1,032,611)	(185,285)
소계	106,536,557	1,260,895	(2,758,670)	105,038,782
[우송대학교(교비회계)]				
법인기본금	30,794,058	-	-	30,794,058
임의적립금	45,739,132	3,898,099	-	49,637,231
기본금조정	131,923	273,125	(69,239)	335,809
운영차액	120,301,934	-	(3,192,953)	117,108,981
소계	196,967,047	4,171,224	(3,262,192)	197,876,079
[우송정보대학(교비회계)]				
법인기본금	7,210,699	-	-	7,210,699
임의적립금	28,138,730	2,902,283	(4,750)	31,036,263
운영차액	41,787,603	4,750	(2,764,898)	39,027,455
소계	77,137,032	2,907,033	(2,769,648)	77,274,417
[합산]				
설립자기본금	57,951,029	-	-	57,951,029
기타기본금	8,284,125	144,321	-	8,428,446
임의적립금	113,902,494	7,630,450	(4,750)	121,528,194
기본금조정	(438,632)	559,632	(1,795,298)	(1,674,298)
운영차액	162,936,863	4,750	(6,990,462)	155,951,151
합계	342,635,879	8,339,153	(8,790,510)	342,184,522

12. 등록금회계와 비등록금회계

주석 2(2)에서 설명하고 있는 바와 같이, 사학기관재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성된 당기 설치학교의 등록금회계와 비등록금회계의 구분내역은 다음과 같습니다.

(1) 우송대학교

<2016학년도 대차대조표>

(단위:천원)				
과목	등록금회계	비등록금회계	내부거래	2016학년도
자산				
I. 유동자산	26,999,768	9,853,677	-	36,853,445
II. 투자와기타자산	-	58,867,973	(6,510,386)	52,357,587
III. 고정자산	108,109,015	32,446,749	-	140,555,764
자산총계	135,108,783	101,168,399	(6,510,386)	229,766,796
부채				
I. 유동부채	26,734,462	8,210,952	-	34,945,414
II. 고정부채	20,926	245,087	-	266,013
부채총계	26,755,388	8,456,039	-	35,211,427
기본금				
I. 출연기본금	-	30,910,957	-	30,910,957
II. 적립금	-	49,968,836	-	49,968,836
III. 기본금조정	6,510,386	(390,709)	(6,510,386)	(390,709)
IV. 운영차액	101,843,009	12,223,276	-	114,066,285
기본금총계	108,353,395	92,712,360	(6,510,386)	194,555,369
부채와기본금총계	135,108,783	101,168,399	(6,510,386)	229,766,796

<2016학년도 운영계산서>

(단위:천원)				
과목	등록금회계	비등록금회계	내부거래	2016학년도
운영수익				
I. 등록금수입	73,060,690	4,880,308	-	77,940,998
II. 전입및기부수입	-	23,802,643	(1,500,000)	22,302,643
III. 교육부대수입	-	7,591,169	-	7,591,169
IV. 교육외수입	2,656,874	3,407,666	-	6,064,540
운영수익총계	75,717,564	39,681,786	(1,500,000)	113,899,350
운영비용				
I. 보수	33,333,055	3,828,912	-	37,161,967
II. 관리운영비	24,105,063	6,230,949	-	30,336,012
III. 연구·학생경비	20,450,686	24,658,191	-	45,108,877
IV. 교육외비용	1,632,765	2,370,822	-	4,003,587
V. 전출금	1,500,000	-	(1,500,000)	-
운영비용총계	81,021,569	37,088,874	(1,500,000)	116,610,443
I. 기본금대체액	-	2,231,605	-	2,231,605
II. 운영차액대체액	-	1,900,000	-	1,900,000
III. 당기운영차액	(5,304,004)	2,261,307	-	(3,042,697)
비용총계	75,717,564	39,681,786	(1,500,000)	113,899,350

(2) 우송정보대학

<2016학년도 대차대조표>

(단위:천원)				
과목	등록금회계	비등록금회계	내부거래	2016학년도
자산				
I. 유동자산	10,582,569	1,158,408	-	11,740,977
II. 투자와기타자산	-	32,533,844	(331,210)	32,202,634
III. 고정자산	37,243,223	6,980,229	-	44,223,452
자산총계	47,825,792	40,672,481	(331,210)	88,167,063
부채				
I. 유동부채	10,455,218	835,344	-	11,290,562
II. 고정부채	8,299	88,923	-	97,222
부채총계	10,463,517	924,267	-	11,387,784
기본금				
I. 출연기본금	-	7,210,699	-	7,210,699
II. 적립금	-	31,732,687	-	31,732,687
III. 기본금조정	331,210	-	(331,210)	-
IV. 운영차액	37,031,065	804,828	-	37,835,893
기본금총계	37,362,275	39,748,214	(331,210)	76,779,279
부채와기본금총계	47,825,792	40,672,481	(331,210)	88,167,063

<2016학년도 운영계산서>

(단위:천원)				
과목	등록금회계	비등록금회계	내부거래	2015학년도
운영수익				
I. 등록금수입	27,513,450	223,028	-	27,736,478
II. 전입및기부수입	-	14,347,581	(450,000)	13,897,581
III. 교육부대수입	-	1,507,632	-	1,507,632
IV. 교육외수입	470,315	1,196,210	-	1,666,525
운영수익총계	27,983,765	17,274,451	(450,000)	44,808,216
운영비용				
I. 보수	15,089,252	1,072,305	-	16,161,557
II. 관리운영비	7,006,346	1,644,198	-	8,650,544
III. 연구·학생경비	5,475,114	13,844,931	-	19,320,045
IV. 교육외비용	378,576	792,632	-	1,171,208
V. 전출금	450,000	-	(450,000)	-
운영비용총계	28,399,288	17,354,066	(450,000)	45,303,354
I. 기본금대체액	-	1,158,424	-	1,158,424
II. 운영차액대체액	-	462,000	-	462,000
III. 당기운영차액	(415,523)	(776,039)	-	(1,191,562)
비용총계	27,983,765	18,198,451	(450,000)	44,808,216

재무제표 외 확인사항

첨부된 외부감사인의 재무제표 감사 외 확인사항 집계표는 교육부 고시 제2014-55호 「사학기관 외부회계감사 유의사항」 제5조제1항에 따라 외부 감사인이 재무제표 외에 재무제표에 영향을 미치지 아니하는 사항으로서 같은 조 제1항 각 호에 대해 법규 위반 및 부정이 존재하는지를 확인하는 업무 수행을 위하여 첨부하는 것입니다.

재무제표 외 확인사항 집계표

사학기관 외부회계감사 유의사항 [별지 제1호 서식]

회계연도	2016.3.1 ~ 2017.2.28	학교법인명	우송학원	학교명	우송대학교, 우송정보대학
------	----------------------	-------	------	-----	------------------

확인항목	위반여부			
	법인이 속하는 회계		학교에 속하는 회계	
	일반업무	수익사업	교비	부속병원
1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부	-	해당사항 없음	-	해당사항 없음
2. 교비회계 수입을 다른 회계에 전출하거나 대어하였는지 여부	-	해당사항 없음	-	해당사항 없음
3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부	-	해당사항 없음	-	해당사항 없음
4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부	-	해당사항 없음	-	해당사항 없음
5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부	-	해당사항 없음	-	해당사항 없음
6. 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계 등에서 지급하였는지 여부	-	해당사항 없음	-	해당사항 없음
7. 기타 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 사항	-	해당사항 없음	-	해당사항 없음

재무제표 외 확인사항 세부 내역

사학기관 외부회계감사 유의사항 [별지 제2호 서식]

회계연도	2016.3.1 ~ 2017.2.28	학교법인명	우송학원	학교명	우송대학교, 우송정보대학
------	----------------------	-------	------	-----	------------------

확인사항	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 계좌내역과 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 규칙제22조 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 중요사항	-	-	-