

학교법인 삼육학원

재무제표에 대한
감사보고서

2021 학년도

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

2020 학년도

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

대현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
I. 학교회계_ 삼육대학교 교비회계		
자금계산서	-----	6
대차대조표	-----	11
운영계산서	-----	14
주석	-----	17
II. 학교회계 _ 삼육보건대학교 교비회계		
자금계산서	-----	28
대차대조표	-----	32
운영계산서	-----	34
주석	-----	37
III. 법인회계 _ 일반업무회계		
자금계산서	-----	47
대차대조표	-----	50
운영계산서	-----	52
주석	-----	54
IV. 법인회계 _ 수익사업회계		
재무상태표	-----	62
손익계산서	-----	64
현금흐름표	-----	66
주석	-----	68
V. 합산재무제표		
합산자금계산서	-----	81
합산대차대조표	-----	86

합산운영계산서	-----	89
VI.재무제표 감사 외 확인사항		
재무제표 감사 외 확인사항 집계표	-----	93
재무제표 감사 외 확인사항 세부내역	-----	94

독립된 감사인의 감사보고서

학교법인 삼육학원

이사회 귀중

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 학교법인 삼육학원의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 학교법인 삼육학원의 일반업무회계 및 법인이 설립한 삼육대학교와 삼육보건대학교 교비회계의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일로 종료되는 양 보고기간의 자금계산서 및 운영계산서와 합산자금계산서 및 합산운영계산서, 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 대차대조표 및 합산대차대조표로 구성되어 있으며, 또한 수익사업의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 현금흐름표(또는 자금계산서)그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 학교법인 및 설치학교 재무제표는 사학기관 재무·회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라, 수익사업의 재무제표는 일반기업회계기준에 준하여 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 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 포

함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 학교법인의 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.

감사의견

우리의 의견으로는 학교법인 삼육학원의 일반업무회계 및 법인이 설립한 삼육대학교와 삼육보건대학교 교비회계의 재무제표 및 합산재무제표는 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일로 종료되는 양 보고기간의 자금수지와 재무성과와 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태를 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다. 또한, 수익사업회계의 재무제표는 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름(또는 자금수지)을 일반기업회계기준에 준하여 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

우리는 2021년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 수익사업회계의 재무제표에 포함된 일부 채권 및 채무에 대한 감사범위의 제한으로 인해 2021년 4월 20일자 감사보고서에 수익사업회계의 재무제표에 대하여 의견거절을 표명하였습니다.

기타법규의 요구 사항에 대한 보고

우리는 별첨된 학교법인 삼육학원의 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다.

기타법규의 요구 사항에 대한 경영진의 책임

경영진은 학교법인 및 설치학교를 운영하는데 있어 사립학교법, 대학설립운영규정 등 관련 법규를 준수하고 건전하게 운영할 책임이 있으며, 부정이나 오류를 방지하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 법규 위반 및 부정 사항을 확인하고 보고하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 재무제표에 중요한 금액과 공시사항에 직접적인 영향을 미칠 수 있는 법규 위반 및 부정 사항이 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있으며, 재무제표에 영향을 미치지 아니하는 법규 위반 및 부정 사항과 관련하여 학교법인의 경영진에 대한 질의, 관련 인허가기관이나 규제기관과의 왕복문서 검사, 내부감사인 면담 및 감사보고서의 열람에 의하여 확인할 것을 요구하고 있습니다.

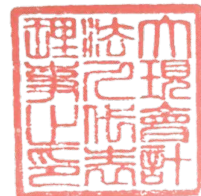
확인 의견

우리의 확인결과 법규 위반 사항이 발견되지 아니하였습니다.

서울특별시 광진구 능동로 7

대 현 회 계 법 인

대표이사 김 경 태



2022년 4월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

학교법인 삼육학원

2021 학년도

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

2020 학년도

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

학교법인 삼육학원 이사장 강순기

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동대문구 이문로 1길 11(회기동)

(전 화) 02-3299-5288

I. 학교회계_ 삼육대학교 교비회계

자금계산서	-----	6
대차대조표	-----	11
운영계산서	-----	14
주석	-----	17

자 금 계 산 서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

삼육대학교 교비회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
수입						
등록금수입	47,269,030,000	47,115,431,672	(153,598,328)	47,225,490,000	47,343,212,716	117,722,716
등록금수입	45,912,370,000	45,872,033,870	(40,336,130)	46,198,598,000	46,201,973,160	3,375,160
학부입학금	471,510,000	471,510,000	-	722,250,000	722,250,000	-
대학원입학금	227,955,000	227,955,000	-	212,090,000	212,090,000	-
학부수업료	39,765,517,000	39,736,977,040	(28,539,960)	40,511,514,000	40,520,895,160	9,381,160
대학원수업료	5,447,388,000	5,435,591,830	(11,796,170)	4,752,744,000	4,746,738,000	(6,006,000)
수강료수입	1,356,660,000	1,243,397,802	(113,262,198)	1,026,892,000	1,141,239,556	114,347,556
단기수강료	1,356,660,000	1,243,397,802	(113,262,198)	1,026,892,000	1,141,239,556	114,347,556
전입및기부수입	25,534,680,000	24,234,326,284	(1,300,353,716)	23,370,444,000	22,853,742,473	(516,701,527)
전입금수입	2,120,595,000	1,853,253,610	(267,341,390)	1,733,129,000	1,713,629,000	(19,500,000)
경상비전입금	16,854,000	36,353,610	19,499,610	19,500,000	-	(19,500,000)
법정부담전입금	2,103,741,000	1,816,900,000	(286,841,000)	1,713,629,000	1,713,629,000	-
기부금수입	3,015,000,000	3,426,046,062	411,046,062	1,883,190,000	2,287,134,572	403,944,572
일반기부금	650,000,000	718,751,199	68,751,199	687,000,000	852,321,225	165,321,225
지정기부금	2,365,000,000	2,707,294,863	342,294,863	1,196,190,000	1,434,813,347	238,623,347
국고보조금수입	20,359,085,000	18,915,026,612	(1,444,058,388)	19,714,125,000	18,812,978,901	(901,146,099)
교육부	17,239,182,000	16,175,058,078	(1,064,123,922)	17,114,661,000	16,983,038,554	(131,622,446)
기타국고지원	1,882,379,000	1,615,186,584	(267,192,416)	1,375,574,000	974,202,716	(401,371,284)
지방자치단체	1,237,524,000	1,124,781,950	(112,742,050)	1,223,890,000	855,737,631	(368,152,369)
산학협력단및학교기업전입금	40,000,000	40,000,000	-	40,000,000	40,000,000	-
산학협력단전입금	40,000,000	40,000,000	-	40,000,000	40,000,000	-
교육부대수입	4,269,373,000	3,834,330,364	(435,042,636)	4,274,530,000	2,932,770,845	(1,341,759,155)
입시수수료수입	931,130,000	740,505,100	(190,624,900)	1,000,860,000	841,415,000	(159,445,000)
수형료	931,130,000	740,505,100	(190,624,900)	1,000,860,000	841,415,000	(159,445,000)
증명·사용료수입	484,740,000	499,864,457	15,124,457	516,080,000	445,816,174	(70,263,826)
증명료	9,900,000	14,449,840	4,549,840	10,900,000	13,970,498	3,070,498
대여료및사용료	474,840,000	485,414,617	10,574,617	505,180,000	431,845,676	(73,334,324)
기타교육부대수입	2,853,503,000	2,593,960,807	(259,542,193)	2,757,590,000	1,645,539,671	(1,112,050,329)
논문심사수입	43,600,000	36,000,000	(7,600,000)	56,600,000	28,300,000	(28,300,000)
기타교육부대수입	2,809,903,000	2,557,960,807	(251,942,193)	2,700,990,000	1,617,239,671	(1,083,750,329)
교육외수입	204,300,000	255,551,607	51,251,607	557,551,000	581,491,602	23,940,602
예금이자수입	164,300,000	197,857,512	33,557,512	499,705,000	507,349,047	7,644,047
예금이자	164,300,000	197,857,512	33,557,512	499,705,000	507,349,047	7,644,047
기타교육외수입	40,000,000	57,694,095	17,694,095	57,846,000	74,142,555	16,296,555
잡수입	40,000,000	57,694,095	17,694,095	57,846,000	74,142,555	16,296,555
투자외기타자산수입	3,966,661,000	3,562,282,305	(404,378,695)	3,909,587,000	3,779,218,971	(130,368,029)
투자자산수입	-	-	-	-	-	-
기타자산수입	36,454,000	18,000,000	(18,454,000)	103,056,000	-	(103,056,000)
기타자산수입	36,454,000	18,000,000	(18,454,000)	103,056,000	-	(103,056,000)
원금보존기금인출수입	-	129,939,941	129,939,941	-	-	-

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
원금보존장학기금인출	-	129,939,941	129,939,941	-	-	-
임의기금인출수입	3,930,207,000	3,414,342,364	(515,864,636)	3,806,531,000	3,779,218,971	(27,312,029)
임의건축기금인출	178,000,000	179,851,000	1,851,000	2,289,516,000	2,228,638,869	(60,877,131)
임의장학기금인출	1,198,000,000	992,725,145	(205,274,855)	1,242,055,000	1,098,376,075	(143,678,925)
임의특정목적기금인출	2,554,207,000	2,241,766,219	(312,440,781)	274,960,000	452,204,027	177,244,027
고정자산매각수입	23,000,000	1,370,000	(21,630,000)	23,000,000	4,014,000	(18,986,000)
유형고정자산매각수입	23,000,000	1,370,000	(21,630,000)	23,000,000	4,014,000	(18,986,000)
토지매각대	11,000,000	-	(11,000,000)	11,000,000	-	(11,000,000)
기계기구매각대	6,000,000	1,370,000	(4,630,000)	6,000,000	3,214,000	(2,786,000)
집기비용매각대	2,000,000	-	(2,000,000)	2,000,000	-	(2,000,000)
차량운반구매각대	4,000,000	-	(4,000,000)	4,000,000	800,000	(3,200,000)
유동부채입금	-	-	-	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	-	-
고정부채입금	59,676,000	11,600,000	(48,076,000)	39,005,000	38,461,530	(543,470)
장기차입금	-	-	-	-	-	-
기타고정부채	59,676,000	11,600,000	(48,076,000)	39,005,000	38,461,530	(543,470)
임대보증금수입	59,600,000	9,600,000	(50,000,000)	38,500,000	35,900,000	(2,600,000)
기타고정부채수입	76,000	2,000,000	1,924,000	505,000	2,561,530	2,056,530
기본금	-	-	-	-	-	-
출연기본금	-	-	-	-	-	-
합계	81,326,720,000	79,014,892,232	(2,311,827,768)	79,399,607,000	77,532,912,137	(1,866,694,863)
미사용전기이월자금	1,828,988,000	1,828,988,040	40	1,754,621,000	2,152,261,702	397,640,702
기초유동자산	20,492,815,000	20,677,619,893	184,804,893	20,171,296,000	21,011,136,839	839,840,839
유동자금	20,016,905,000	20,016,904,396	(604)	19,947,415,000	20,097,730,087	150,315,087
기타유동자산	475,910,000	660,715,497	184,805,497	223,881,000	913,406,752	689,525,752
기초유동부채	18,663,827,000	18,848,631,853	184,804,853	18,404,971,000	18,858,875,137	453,904,137
예수금	332,335,000	332,335,046	46	192,071,000	222,879,110	30,808,110
선수금	17,828,075,000	17,828,074,762	(238)	17,643,201,000	17,829,602,969	186,401,969
기타유동부채	503,417,000	688,222,045	184,805,045	569,699,000	806,393,058	236,694,058
자금수입총계	83,155,708,000	80,843,880,272	(2,311,827,728)	81,154,228,000	79,685,173,839	(1,469,054,161)
지출						
보수	34,912,269,000	33,654,110,817	(1,258,158,183)	33,378,949,000	31,896,019,698	(1,482,929,302)
교원보수	21,732,809,000	21,147,958,560	(584,850,440)	20,664,053,000	19,829,841,503	(834,211,497)
교원급여	10,555,661,000	10,512,849,343	(42,811,657)	10,178,983,000	10,178,342,664	(640,336)
교원상여금	-	-	-	2,800,000	-	(2,800,000)
교원각종수당	4,788,462,000	4,635,727,179	(152,734,821)	3,947,933,000	3,870,997,197	(76,935,803)
교원법정부담금	1,555,868,000	1,407,505,097	(148,362,903)	1,450,260,000	1,368,771,283	(81,488,717)
시간강의료	2,637,948,000	2,539,660,922	(98,287,078)	3,110,989,000	2,707,112,870	(403,876,130)
특별강의료	1,033,297,000	945,710,457	(87,586,543)	894,949,000	667,920,442	(227,028,558)
교원퇴직금	140,433,000	140,415,740	(17,260)	-	-	-
조교인건비	1,021,140,000	966,089,822	(55,050,178)	1,078,139,000	1,036,697,047	(41,441,953)
직원보수	13,179,460,000	12,506,152,257	(673,307,743)	12,714,896,000	12,066,178,195	(648,717,805)
직원급여	5,572,193,000	5,502,541,093	(69,651,907)	5,625,537,000	5,553,441,620	(72,095,380)
직원각종수당	2,470,179,000	2,295,299,128	(174,879,872)	2,529,608,000	2,347,127,007	(182,480,993)
직원법정부담금	1,709,342,000	1,429,839,893	(279,502,107)	1,414,753,000	1,263,217,411	(151,535,589)
임시직인건비	2,991,595,000	2,973,939,509	(17,655,491)	2,783,595,000	2,633,114,365	(150,480,635)
노임	71,773,000	60,015,824	(11,757,176)	64,774,000	57,735,202	(7,038,798)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
직원퇴직금	364,378,000	244,516,810	(119,861,190)	296,629,000	211,542,590	(85,086,410)
관리운영비	9,043,057,000	8,391,764,759	(651,292,241)	8,727,636,000	7,964,796,879	(762,839,121)
시설관리비	2,860,651,000	2,676,224,526	(184,426,474)	3,183,569,000	3,126,319,811	(57,249,189)
건축물관리비	1,216,579,000	1,085,088,704	(131,490,296)	1,169,446,000	1,147,866,283	(21,579,717)
장비관리비	648,953,000	616,362,011	(32,590,989)	571,237,000	550,092,550	(21,144,450)
조경관리비	54,546,000	54,523,920	(22,080)	56,080,000	55,709,180	(370,820)
박물관관리비	7,300,000	7,300,000	-	8,000,000	7,995,930	(4,070)
시설용역비	247,198,000	240,556,110	(6,641,890)	236,541,000	235,843,910	(697,090)
보험료	153,786,000	152,663,776	(1,122,224)	155,255,000	151,150,856	(4,104,144)
리스·임차료	425,883,000	414,160,070	(11,722,930)	453,061,000	452,533,364	(527,636)
기타시설관리비	106,406,000	105,569,935	(836,065)	533,949,000	525,127,738	(8,821,262)
일반관리비	2,952,899,000	2,822,928,177	(129,970,823)	2,728,634,000	2,543,545,380	(185,088,620)
여비교통비	49,106,000	35,466,328	(13,639,672)	36,632,000	24,059,102	(12,572,898)
차량유지비	130,651,000	117,044,657	(13,606,343)	100,151,000	88,621,338	(11,529,662)
소모품비	812,040,000	779,408,702	(32,631,298)	730,235,000	689,388,019	(40,846,981)
인쇄·출판비	82,756,000	67,130,645	(15,625,355)	86,068,000	62,504,004	(23,563,996)
난방비	517,507,000	513,310,321	(4,196,679)	459,000,000	422,433,257	(36,566,743)
전기·수도료	897,300,000	887,908,485	(9,391,515)	905,012,000	862,800,809	(42,211,191)
통신비	206,228,000	186,302,848	(19,925,152)	202,860,000	195,681,639	(7,178,361)
각종세금·공과금	134,050,000	114,585,328	(19,464,672)	110,751,000	107,315,203	(3,435,797)
지급수수료	123,261,000	121,770,863	(1,490,137)	97,925,000	90,742,009	(7,182,991)
운영비	3,229,507,000	2,892,612,056	(336,894,944)	2,815,433,000	2,294,931,688	(520,501,312)
복지후생비	279,784,000	259,673,155	(20,110,845)	261,381,000	243,741,783	(17,639,217)
교육·훈련비	145,260,000	142,036,250	(3,223,750)	148,245,000	118,692,419	(29,552,581)
일반용역비	708,177,000	636,462,330	(71,714,670)	967,441,000	601,790,880	(365,650,120)
기관장업무추진비	6,200,000	3,886,580	(2,313,420)	-	-	-
기타업무추진비	73,931,000	60,817,943	(13,113,057)	53,714,000	47,329,429	(6,384,571)
홍보비	622,475,000	463,924,102	(158,550,898)	366,697,000	360,802,245	(5,894,755)
회의비	57,959,000	52,720,450	(5,238,550)	89,818,000	76,353,602	(13,464,398)
행사비	670,504,000	604,235,436	(66,268,564)	322,711,000	278,575,134	(44,135,866)
기타운영비	665,217,000	668,855,810	3,638,810	605,426,000	567,646,196	(37,779,804)
연구·학생경비	31,041,420,000	28,341,051,256	(2,700,368,744)	29,893,478,000	28,726,961,654	(1,166,516,346)
연구비	1,118,456,000	994,281,075	(124,174,925)	1,059,408,000	1,020,734,002	(38,673,998)
연구비	879,591,000	820,652,072	(58,938,928)	832,308,000	824,883,348	(7,424,652)
연구관리비	238,865,000	173,629,003	(65,235,997)	227,100,000	195,850,654	(31,249,346)
학생경비	28,989,716,000	26,606,510,391	(2,383,205,609)	27,833,210,000	26,869,312,169	(963,897,831)
교외장학금	13,970,494,000	12,821,823,095	(1,148,670,905)	13,353,439,000	13,076,839,639	(276,599,361)
교내장학금	10,440,317,000	9,915,498,287	(524,818,713)	10,267,032,000	10,084,756,985	(182,275,015)
실험실습비	832,353,000	750,027,925	(82,325,075)	1,072,728,000	997,329,938	(75,398,062)
논문심사료	49,600,000	41,994,070	(7,605,930)	64,700,000	36,200,000	(28,500,000)
학생지원비	3,696,952,000	3,077,167,014	(619,784,986)	3,075,311,000	2,674,185,607	(401,125,393)
입시관리비	933,248,000	740,259,790	(192,988,210)	1,000,860,000	836,915,483	(163,944,517)
입시수당	392,020,000	313,162,000	(78,858,000)	382,963,000	381,551,500	(1,411,500)
입시경비	541,228,000	427,097,790	(114,130,210)	617,897,000	455,363,983	(162,533,017)
교육외비용	118,690,000	110,644,054	(8,045,946)	122,755,000	115,172,361	(7,582,639)
지급이자	113,190,000	108,796,850	(4,393,150)	117,265,000	113,451,760	(3,813,240)
지급이자	113,190,000	108,796,850	(4,393,150)	117,265,000	113,451,760	(3,813,240)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
기타교육외비용	5,500,000	1,847,204	(3,652,796)	5,490,000	1,720,601	(3,769,399)
잡손실	5,500,000	1,847,204	(3,652,796)	5,490,000	1,720,601	(3,769,399)
전출금	-	-	-	-	-	-
전출금	-	-	-	-	-	-
예비비	77,237,000	-	(77,237,000)	106,100,000	-	(106,100,000)
예비비	77,237,000	-	(77,237,000)	106,100,000	-	(106,100,000)
예비비	77,237,000	-	(77,237,000)	106,100,000	-	(106,100,000)
투자외기타자산지출	2,690,123,000	3,674,294,963	984,171,963	2,110,817,000	3,231,701,678	1,120,884,678
투자자산지출	-	-	-	-	-	-
기타자산지출	179,000	-	(179,000)	144,897,000	133,500,000	(11,397,000)
임차보증금지출	-	-	-	-	-	-
기타자산지출	179,000	-	(179,000)	144,897,000	133,500,000	(11,397,000)
원금보존기금적립	-	-	-	-	-	-
임의기금적립	2,689,944,000	3,674,294,963	984,350,963	1,965,920,000	3,098,201,678	1,132,281,678
임의연구기금적립	2,313,000	2,588,170	275,170	5,157,000	5,359,130	202,130
임의건축기금적립	34,043,000	221,472,252	187,429,252	258,274,000	826,318,332	568,044,332
임의장학기금적립	1,098,262,000	1,768,875,684	670,613,684	425,119,000	664,330,396	239,211,396
임의퇴직기금적립	-	10,999	10,999	-	24,362	24,362
임의특정목적기금적립	1,555,326,000	1,681,347,858	126,021,858	1,277,370,000	1,602,169,458	324,799,458
고정자산매입지출	3,272,697,000	3,167,198,347	(105,498,653)	5,772,765,000	5,668,433,529	(104,331,471)
유형고정자산지출	3,272,697,000	3,167,198,347	(105,498,653)	5,772,765,000	5,656,033,529	(116,731,471)
구축물매입비	300,000,000	299,997,050	(2,950)	-	-	-
기계기구매입비	1,509,745,000	1,407,235,860	(102,509,140)	1,626,278,000	1,609,628,117	(16,649,883)
집기비품매입비	728,627,000	725,665,900	(2,961,100)	1,273,130,000	1,243,065,000	(30,065,000)
차량운반구매입비	-	-	-	20,600,000	20,599,400	(600)
도서구입비	556,325,000	556,299,537	(25,463)	563,241,000	563,225,012	(15,988)
건설가계정	178,000,000	178,000,000	-	2,289,516,000	2,219,516,000	(70,000,000)
무형고정자산지출	-	-	-	-	12,400,000	12,400,000
무형자산매입비	-	-	-	-	12,400,000	12,400,000
유동부채상환	900,000,000	900,000,000	-	-	-	-
단기차입금상환	900,000,000	900,000,000	-	-	-	-
단기차입금상환	900,000,000	900,000,000	-	-	-	-
고정부채상환	69,981,000	19,500,000	(50,481,000)	289,538,000	253,100,000	(36,438,000)
장기차입금상환	-	-	-	225,000,000	225,000,000	-
장기차입금상환	-	-	-	225,000,000	225,000,000	-
기타고정부채상환	69,981,000	19,500,000	(50,481,000)	64,538,000	28,100,000	(36,438,000)
임대보증금상환	55,400,000	19,500,000	(35,900,000)	55,400,000	28,100,000	(27,300,000)
기타고정부채의상환	14,581,000	-	(14,581,000)	9,138,000	-	(9,138,000)
합계	82,125,474,000	78,258,564,196	(3,866,909,804)	80,402,038,000	77,856,185,799	(2,545,852,201)
미사용차기이월자금	1,030,234,000	2,585,316,076	1,555,082,076	752,190,000	1,828,988,040	1,076,798,040
기말유동자산	-	20,236,269,065	20,236,269,065	-	20,677,619,893	20,677,619,893
유동자금	-	19,550,443,733	19,550,443,733	-	20,016,904,396	20,016,904,396
기타유동자산	-	685,825,332	685,825,332	-	660,715,497	660,715,497
기말유동부채	-	17,650,952,989	17,650,952,989	-	18,848,631,853	18,848,631,853
예수금	-	463,936,739	463,936,739	-	332,335,046	332,335,046
선수금	-	16,456,328,322	16,456,328,322	-	17,828,074,762	17,828,074,762
기타유동부채	-	730,687,928	730,687,928	-	688,222,045	688,222,045

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
자금지출총계	83,155,708,000	80,843,880,272	(2,311,827,728)	81,154,228,000	79,685,173,839	(1,469,054,161)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

대 차 대 조 표

2021학년도 : 2022년 2월 28일 현재

2020학년도 : 2021년 2월 28일 현재

삼육대학교 교비회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도		2020학년도	
자산				
유동자산		20,236,269,065		20,677,619,893
유동자금		19,550,443,733		20,016,904,396
현금	2,000,000		2,000,000	
예금	19,548,443,733		20,014,904,396	
기타유동자산		685,825,332		660,715,497
선급금	-		2,750,600	
미수금	641,592,383		573,323,955	
선급법인세	30,371,840		78,045,030	
기타유동자산	13,861,109		6,595,912	
투자및기타자산		22,029,908,902		21,973,690,644
투자자산		-		-
기타자산		115,500,000		133,500,000
임차보증금	-		-	
기타자산	115,500,000		133,500,000	
원금보존기금		2,909,130,748		3,039,070,689
원금보존장학기금	2,654,130,748		2,784,070,689	
원금보존특정목적기금	255,000,000		255,000,000	
임의기금		19,005,278,154		18,801,119,955
임의연구기금	394,881,364		392,293,194	
임의건축기금	1,983,302,128		1,941,680,876	
임의장학기금	4,713,090,127		3,936,939,588	
임의퇴직기금	579,592,135		573,972,707	
임의특정목적기금	11,334,412,400		11,956,233,590	
고정자산		122,274,536,972		125,880,849,830
유형고정자산		122,266,405,639		125,872,505,862
토지	16,583,505,108		16,583,505,108	
건물	140,768,949,879		140,352,834,599	
(감가상각누계액)	(43,737,629,706)		(39,944,373,700)	
건축물	1,714,088,364		1,414,091,314	
(감가상각누계액)	(1,222,030,026)		(1,198,596,919)	
기계기구	19,677,772,157		18,519,453,137	
(감가상각누계액)	(15,721,251,264)		(14,638,571,413)	
집기비품	9,148,130,868		8,428,532,548	
(감가상각누계액)	(6,557,781,566)		(5,512,736,653)	
차량운반구	1,380,680,766		1,380,680,766	

과목	2021학년도		2020학년도	
(감가상각누계액)	(1,338,559,549)		(1,321,829,449)	
도서	13,381,886,023		12,825,586,486	
(감가상각누계액)	(12,703,429,279)		(12,146,259,106)	
박물관유물	888,773,864		888,773,864	
건설가계정	3,300,000		241,415,280	
무형고정자산		8,131,333		8,343,968
무형고정자산	256,935,822		256,935,822	
(감가상각누계액)	(248,804,489)		(248,591,854)	
자산총계		164,540,714,939		168,532,160,367
부채및기본금				
유동부채		18,550,952,989		19,748,631,853
단기차입금		900,000,000		900,000,000
단기차입금	900,000,000		900,000,000	
예수금		463,936,739		332,335,046
일반예수금	439,633,534		303,025,371	
각종세금예수금	24,303,205		29,309,675	
선수금		16,456,328,322		17,828,074,762
등록금선수금	15,123,631,218		16,341,589,722	
기타선수금	1,332,697,104		1,486,485,040	
기타유동부채		730,687,928		688,222,045
미지급금	730,687,928		688,222,045	
고정부채		4,472,969,860		5,380,889,860
장기차입금		4,275,000,000		5,175,000,000
장기차입금	4,275,000,000		5,175,000,000	
기타고정부채		197,969,860		205,889,860
임대보증금	185,020,000		194,920,000	
기타고정부채	12,969,860		10,969,860	
기본금		141,516,772,090		143,402,638,654
출연기본금		24,663,580,457		24,663,580,457
법인	24,663,580,457		24,663,580,457	
원금보존적립금		2,909,130,748		3,039,070,689
원금보존장학적립금	2,654,130,748		2,784,070,689	
원금보존특정목적적립금	255,000,000		255,000,000	
임의적립금		19,037,304,667		18,777,352,068
임의연구적립금	394,881,364		392,293,194	
임의건축적립금	1,983,302,128		1,941,680,876	
임의장학적립금	4,713,090,127		3,936,939,588	
임의퇴직적립금	567,564,326		567,553,327	
임의특정목적적립금	11,378,466,722		11,938,885,083	
기본금조정		(32,026,513)		23,767,887
기금평가손익	(32,026,513)		23,767,887	

과목	2021학년도		2020학년도	
운영차액		94,938,782,731		96,898,867,553
전기이월운영차액	96,898,867,553		97,962,889,047	
당기운영차액	(1,960,084,822)		(1,064,021,494)	
부채및기본금총계		164,540,714,939		168,532,160,367

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 계 산 서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

삼육대학교 교비회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도		2020학년도	
운영수익				
등록금수입		47,115,431,672		47,343,212,716
등록금수입		45,872,033,870		46,201,973,160
학부입학금	471,510,000		722,250,000	
대학원입학금	227,955,000		212,090,000	
학부수업료	39,736,977,040		40,520,895,160	
대학원수업료	5,435,591,830		4,746,738,000	
수강료수입		1,243,397,802		1,141,239,556
단기수강료	1,243,397,802		1,141,239,556	
전입금및기부수입		24,234,326,284		22,853,742,473
전입금수입		1,853,253,610		1,713,629,000
경상비전입금	36,353,610		-	
법정부담전입금	1,816,900,000		1,713,629,000	
기부금수입		3,426,046,062		2,287,134,572
일반기부금	718,751,199		852,321,225	
지정기부금	2,707,294,863		1,434,813,347	
국고보조금		18,915,026,612		18,812,978,901
교육부지원금	16,175,058,078		16,983,038,554	
기타국고지원금	1,615,186,584		974,202,716	
지자체지원금	1,124,781,950		855,737,631	
산학협력단및학교기업전입금		40,000,000		40,000,000
산학협력단전입금	40,000,000		40,000,000	
교육부대수입		3,834,330,364		2,932,770,845
입시수수료수입		740,505,100		841,415,000
수형료	740,505,100		841,415,000	
증명사용료수입		499,864,457		445,816,174
증명료	14,449,840		13,970,498	
대여료및사용료	485,414,617		431,845,676	
기타교육부대수입		2,593,960,807		1,645,539,671
논문심사료수입	36,000,000		28,300,000	
기타교육부대수입	2,557,960,807		1,617,239,671	
교육외수입		256,921,607		593,176,908
예금이자수입		197,857,512		507,349,047
예금이자	197,857,512		507,349,047	
기타교육외수입		59,064,095		85,827,861
잡수입	57,694,095		74,142,555	

과목	2021학년도		2020학년도	
투자유가증권처분이익	-		8,037,973	
고정자산처분이익	1,370,000		3,647,333	
운영수익총계		75,441,009,927		73,722,902,942
운영비용				
보수		33,654,110,817		31,896,019,698
교원보수		21,147,958,560		19,829,841,503
교원급여	10,512,849,343		10,178,342,664	
교원제수당	4,635,727,179		3,870,997,197	
교원법정부담금	1,407,505,097		1,368,771,283	
시간강의료	2,539,660,922		2,707,112,870	
특별강의료	945,710,457		667,920,442	
교원퇴직금	140,415,740		-	
조교인건비	966,089,822		1,036,697,047	
직원보수		12,506,152,257		12,066,178,195
직원급여	5,502,541,093		5,553,441,620	
직원제수당	2,295,299,128		2,347,127,007	
직원법정부담금	1,429,839,893		1,263,217,411	
임시직인건비	2,973,939,509		2,633,114,365	
노임	60,015,824		57,735,202	
직원퇴직금	244,516,810		211,542,590	
관리운영비		15,165,275,964		14,721,750,043
시설관리비		2,676,224,526		3,126,319,811
건축물관리비	1,085,088,704		1,147,866,283	
장비관리비	616,362,011		550,092,550	
조경관리비	54,523,920		55,709,180	
박물관리비	7,300,000		7,995,930	
시설용역비	240,556,110		235,843,910	
보험료	152,663,776		151,150,856	
리스.임차료	414,160,070		452,533,364	
기타시설관리비	105,569,935		525,127,738	
일반관리비		2,822,928,177		2,543,545,380
여비교통비	35,466,328		24,059,102	
차량유지비	117,044,657		88,621,338	
소모품비	779,408,702		689,388,019	
인쇄출판비	67,130,645		62,504,004	
난방비	513,310,321		422,433,257	
전기수도료	887,908,485		862,800,809	
통신비	186,302,848		195,681,639	
제세공과금	114,585,328		107,315,203	
지급수수료	121,770,863		90,742,009	
운영비		2,892,612,056		2,294,931,688

과목	2021학년도		2020학년도	
복리후생비	259,673,155		243,741,783	
교육훈련비	142,036,250		118,692,419	
일반용역비	636,462,330		601,790,880	
기관장업무추진비	3,886,580		-	
기타업무추진비	60,817,943		47,329,429	
홍보비	463,924,102		360,802,245	
회의비	52,720,450		76,353,602	
행사비	604,235,436		278,575,134	
기타운영비	668,855,810		567,646,196	
감가상각비		6,773,511,205		6,756,953,164
유형고정자산감가상각비	6,773,298,570		6,752,879,132	
무형고정자산감가상각비	212,635		4,074,032	
연구· 학생경비		28,341,051,256		28,726,961,654
연구비		994,281,075		1,020,734,002
연구비	820,652,072		824,883,348	
연구관리비	173,629,003		195,850,654	
학생경비		26,606,510,391		26,869,312,169
교외장학금	12,821,823,095		13,076,839,639	
교내장학금	9,915,498,287		10,084,756,985	
실험실습비	750,027,925		997,329,938	
논문심사료	41,994,070		36,200,000	
학생지원비	3,077,167,014		2,674,185,607	
입시관리비		740,259,790		836,915,483
입시수당	313,162,000		381,551,500	
입시경비	427,097,790		455,363,983	
교육외비용		110,644,054		115,172,361
지급이자		108,796,850		113,451,760
지급이자	108,796,850		113,451,760	
기타교육외비용		1,847,204		1,720,601
잡손실	1,847,204		1,720,601	
전출금		-		-
전출금		-		-
운영비용합계		77,271,082,091		75,459,903,756
제적립금대체액		3,674,294,963		3,098,201,678
운영차액대체액		(3,544,282,305)		(3,771,180,998)
당기운영차액		(1,960,084,822)		(1,064,021,494)
운영비용총계		75,441,009,927		73,722,902,942

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

삼육대학교 교비회계

1. 일반 사항

당 학교법인 삼육학원의 삼육대학교(이하 "부설학교")는 1906년 10월 의명대학으로 개교하여 삼육대학(1967년), 삼육대학교(1992년)을 거쳐 2005년 의명대학과 통합하여 현재까지 이르고 있습니다. 당 부설학교는 서울 노원구 화랑로 815(공릉동)에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계 처리 방침의 요약

당 부설학교의 재무제표는 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 발생주의 회계의 부적용

당 부설학교는 기간경과에 따라 인식하여야 할 미수수익과 미지급비용, 기간 미경과에 따른 선수수익과 선급비용에 대하여 현금주의에 의하여 인식하지 아니합니다. 한편, 학기 개시 전 입금된 등록금의 경우 선수금으로 처리하고 있으며 구매관련 선급금 및 미지급금은 인식하고 있습니다.

(2) 부설학교회계의 구분

사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 교비회계를 등록금회계와 비등록금회계로 구분하여 관리, 운영하고 있습니다.

(3) 투자유가증권

투자유가증권은 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 대차대조표 기준일 현재의 시가 등으로 평가하고 있습니다. 투자유가증권을 시가로 평가하는 경우에 발생하는 평가손익은 기본금 조정을 통하여 처분 이전까지 미실현손익으로 회계처리하고, 처분하였을 때에는 투자유가증권 처분손익으로 기재하고 있습니다.

(4) 특정기금

특정기금은 특정목적으로 사용하기 위하여 적합한 기금으로, 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분하여 그 세부목적에 부합하게 사용하도록 하고 있으며, 목적 이외의 사용이 제한되어 있습니다.

(5) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

1) 당 부설학교는 유형고정자산을 취득원가로 평가하고 있으나, 실질적인 취득원가가 정상가격보다 현저하게 저렴한 자산이나 증여 받은 자산은 감정평가액이나 개별 공시지가로 평가하고 있습니다.

2) 당 부설학교의 유형고정자산은 취득원가에서 아래의 내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

계정과목	감가상각방법	내용연수
건물	정액법	20년, 40년
건축물	정액법	20년
기계기구	정액법	5년
집기비품	정액법	5년
차량운반구	정액법	5년
도서	정액법	5년

한편, 유형고정자산 중 집기비품에 속하는 박물관유물 및 미술품과 조경 그리고 분재에 대해서는 감가상각을 하지 아니하며, 도서는 종류가 많고 다량이 움직이는 관계로 인하여 개별 도서가 아닌 지출금액을 기준으로 감가상각을 수행하고 있습니다.

3) 당 부설학교는 자본적 지출에 대한 처리에 있어, 법인세법시행령 제31조에 따라 소유하는 감가상각자산의 내용연수를 연장시키거나 당해 자산의 가치를 현실적으로 증가시키기 위하여 지출한 수선비의 경우 자본적 지출로, 그 외의 지출은 수익적 지출

로 하여 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 기타

가. 상각방법 및 내용연수

상각방법은 토지를 제외한 모든 유형고정자산에 대하여 정액법을 적용하며, 내용연수는 사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙 별표 4에 따른 내용연수를 적용할 것을 규정하고 있습니다.

나. 상각대상 자산

유형고정자산 중 박물관유물과 미술품 및 조경 그리고 분재 등을 제외한 모든 유형고정자산에 대하여 감가상각을 수행할 것을 규정하고 있습니다.

다. 유형고정자산 및 감가상각에 대한 기본금대체 금지

2010년 3월 1일 이후 취득 또는 처분하는 자산 및 감가상각비의 경우 법인 또는 기타 기본금으로 대체하지 아니할 것을 규정하고 있습니다.

라. 감가상각 상당액의 비등록금회계 전출

매 기간 감가상각비 상당액은 매 회계연도 종료일 이전에 비등록금회계로 적립하여야 하며, 당 회계연도에 적립하지 못한 부족액은 이월하거나, 추후 차기연도에 이월하여 적립하지 않을 것을 규정하고 있습니다.

마. 비품 등 기자재 등에 대한 감가상각 상당액의 기금적립 사용

비품, 기자재 등 건물 및 구축물 외의 유형고정자산에 대한 감가상각비 상당액을 건축적립금에 통합하여 적립하였으므로 각 유형고정자산 별로 해당하는 적립금을 사용하고자 하는 경우 그 적립금의 범위에서 기자재 등의 구입에 사용가능 하도록 규정하고 있습니다.

바. 연구비로 취득한 고정자산의 감가상각 금지

민간연구비 등 연구비로 취득한 유형고정자산의 경우 이는 부외자산으로 고정자산관리대장에서 관리하고 감가상각대상자산에서 제외하여 감가상각을 수행하지 않도록 규정하고 있습니다.

사. 자산재평가로 인한 감가상각비 증가액의 건축적립금 적립 금지

사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 제31조 규정에 의하여 보유자산의 장부가액을 시가에 적합하게 하기 위하여 자산을 재평가 할 수 있으나, 감가상각 대상자산의 재평가로 인한 재평가차액에 대한 감가상각비 상당액은 건축적립금으로 적립할 수 없도록 규정하고 있습니다.

(6) 무형고정자산

개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며, 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 5년 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

(7) 퇴직급여

사립학교 교직원연금법에 따라 교원과 직원의 퇴직급여에 대한 연금을 사립학교교직원연금관리공단에 납부하고 있습니다.

(8) 기본금

부설학교는 당해 학년도 중 출연재산으로 인하여 기본재산이 증가한 경우, 그 증가한 자산가액만큼을 기본금의 증가로 인식하고 있습니다.

(9) 적립금의 적립과 사용

부설학교는 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분합니다. 교비회계는 자금계산서의 지출란에 자금의 지출로 계상하여 연구적립금·건축적립금·장학적립금 및 퇴직적립금 등 각종 적립금을 적립하고 있으며, 그 적립금 상당액을 기금으로 예치하여 관리하고 있습니다. 또한 적립금을 사용하고자 하는 때에는 자금계산서의 수입란에 당해 적립금에 대응된 각종 기금의 인출액을 인출수입으로 계상하여 사용하고 있습니다.

한편, 제적립금 적립시 운영계산서에 기본금 대체액 중 제적립금대체액으로 계상하며 제적립금환입시에는 기본금대체액 중 운영차액대체액으로 계상하고 있습니다.

(10) 외화자산 및 부채의 환산

외화자산 및 외화부채는 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래 당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 대차대조표일 현재의 화폐성외화자산 및 외화부채는 동일자의 서울외국환중개주식회사가 고시하는 환율로 환산하며, 이로 인한 환산손익은 외화환산손실 또는 외화환산이익의 과목으로 운영계산서에 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(11) 운영차액의 계산

교비회계는 당해 회계연도의 운영수익에서 운영비용을 차감하고 운영차액대체액을 가산하여 당기운영차액을 계산하고 있습니다.

(12) 오류수정과 전기재무제표의 재작성

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 운영계산서에 교육외수입/비용 중 잡수입과 잡손실로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월운영차액에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

3. 예금 및 사용제한 사항

당기 및 전기말 현재 당 부설학교의 보유예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
자금종류	구분	예치기관	예금종류	당기말	전기말
유동자금	예금	우리은행	보통예금	12,699,373	12,791,628
			정기예금	2,958,796	2,450,000
			특정금전신탁	504,539	1,659,427
			소계	16,162,708	16,901,055
		우체국	보통예금	504,768	286,131
			정기예금	2,000,000	2,000,000
			특정금전신탁	552,158	503,780
			소계	3,056,926	2,789,911
		신한은행	보통예금	9,058	7,541

(단위: 천원)					
자금종류	구분	예치기관	예금종류	당기말	전기말
		기업은행	보통예금	1,281	-
		국민은행	정기예금	318,470	316,398
합계				19,548,444	20,014,904

당기말 현재 상기 교비회계가 보유 중인 예금과 관련하여 질권설정 등의 사유로 인해 사용이 제한된 예금은 존재하지 않습니다.

4. 특정기금

당기 및 전기말 현재 부설학교의 특정기금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	내역	예치기관	예금종류	당기말	전기말
원금보존기금	원금보존 장학기금	우리은행	정기예금	969,231	1,099,171
		우체국	정기예금	1,129,900	1,129,900
		하나은행	정기예금	555,000	555,000
		소계		2,654,131	2,784,071
	원금보존 기타기금	하나은행	정기예금	255,000	255,000
		소계		255,000	255,000
합계				2,909,131	3,039,071
임의기금	임의연구기금	우체국	MMDA	261,063	259,871
			정기예금	133,818	132,422
		소계		394,881	392,293
	임의건축기금	우리은행	보통예금	44,069	44,032
			MMT	936,871	1,097,649
			정기예금	1,002,362	800,000
		소계		1,983,302	1,941,681
	임의장학기금	우리은행	보통예금	45,393	51,586
			정기예금	1,897,364	1,751,550
			MMT	1,070,333	433,804
		소계		3,013,090	2,236,940
		삼성생명	저축보험	1,700,000	1,700,000
	소계		4,713,090	3,936,940	
	임의퇴직기금	우리은행	퇴직연금	575,755	570,146
			MMT	3,837	3,826
		소계		579,592	573,972

(단위 : 천원)						
구분	내역	예치기관	예금종류	당기말	전기말	
	임의특정 목적기금	우리은행	보통예금	77,377	200,118	
			정기예금	42,840	42,481	
			MMT	3,153,379	3,591,415	
		소계			3,273,596	3,834,014
		푸본현대생명	저축보험	3,000,000	3,000,000	
		오렌지라이프생명보험	저축보험	2,000,000	2,000,000	
		삼성생명	저축보험	1,300,000	1,300,000	
		삼성증권	채무증권	1,760,816	1,822,219	
		소계			11,334,412	11,956,233
		합계			19,005,278	18,801,119
총합계				21,914,409	21,840,190	

5. 유형고정자산

당기 및 전기 중 부설학교의 유형고정자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	감소	대체	감가상각비	기말
토지	16,583,505	-	-	-	-	16,583,505
건물	100,408,461	-	-	416,115	(3,793,256)	97,031,320
구축물	215,494	299,997	-	-	(23,433)	492,058
기계기구	3,880,882	1,407,236	-	-	(1,331,597)	3,956,521
집기비품	2,915,796	725,666	-	-	(1,051,112)	2,590,349
차량운반구	58,851	-	-	-	(16,730)	42,121
도서	679,327	556,300	-	-	(557,170)	678,457
박물관유물	888,774	-	-	-	-	888,774
건설가계정	241,415	178,000	-	(416,115)	-	3,300
합계	125,872,506	3,167,198	-	-	(6,773,299)	122,266,406

상기 토지 중 경기도 남양주시 진접읍 내곡리 567-12에 한국전력공사의 지상권 17,560천원이 설정되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	감소	대체	감가상각비	기말
토지	16,583,505	-	-	-	-	16,583,505
건물	93,082,919	-	-	11,115,331	(3,789,788)	100,408,461
구축물	232,678	-	-	-	(17,183)	215,494
기계기구	3,670,895	1,609,628	(367)	-	(1,399,275)	3,880,882
집기비품	2,593,494	1,243,065	-	55,055	(975,818)	2,915,796
차량운반구	51,205	20,599	-	-	(12,954)	58,851
도서	673,964	563,225	-	-	(557,861)	679,327
박물관유물	888,774	-	-	-	-	888,774
건설가계정	9,192,285	2,219,516	-	(11,170,386)	-	241,415
합계	126,969,718	5,656,034	(367)	-	(6,752,879)	125,872,506

6. 차입금

당기 및 전기말 현재 부설학교의 단기 및 장기차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
허가근거	차입처	만기일	상환방법	당기말	전기말	당기이자율
사립대학제도과-2456	사학진흥재단	2027.10.25	분할상환	5,175,000	6,075,000	2.10%
유동성대체(주1)				(900,000)	(900,000)	
장기차입금				4,275,000	5,175,000	

(주1) 유동성대체 금액은 대차대조표상 단기차입금으로 표시하고 있습니다.

7. 적립금

당기 및 전기 중 부설학교의 적립금 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
원금보존적립금	3,039,071	-	129,940	2,909,131
원금보존장학적립금	2,784,071	-	129,940	2,654,131

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
원금보존특목적적립금	255,000	-	-	255,000
임의적립금	18,777,352	3,674,295	3,414,342	19,037,305
임의연구적립금	392,293	2,588	-	394,881
임의건축적립금	1,941,681	221,472	179,851	1,983,302
임의장학적립금	3,936,940	1,768,876	992,725	4,713,090
임의퇴직적립금	567,553	11	-	567,564
임의특정목적적립금	11,938,885	1,681,348	2,241,766	11,378,467

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
원금보존적립금	3,039,071	-	-	3,039,071
원금보존장학적립금	2,784,071	-	-	2,784,071
원금보존특목적적립금	255,000	-	-	255,000
임의적립금	19,450,331	3,098,202	3,771,181	18,777,352
임의연구적립금	386,934	5,359	-	392,293
임의건축적립금	3,344,001	826,318	2,228,639	1,941,681
임의장학적립금	4,370,985	664,330	1,098,376	3,936,940
임의퇴직적립금	567,529	24	-	567,553
임의특정목적적립금	10,780,882	1,602,169	444,166	11,938,885

8. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

기관명
제칠일안식일예수재림교 한국연합회유지재단
삼육서울병원, 삼육치과병원, 삼육부산병원
시 조 사
SDA삼육외국어학원
삼육식품 봉화
재림공원묘지
여수요양병원, 에덴요양병원

기관명
마달피수련원
시조사 동중서회, 시조사 서중서회, 시조사 충청서회, 시조사 영남서회, 시조사 호남서회
강남중앙교회, 수락교회, 민락교회, 금천하늘샘교회
서중한합회(공릉), 서중한합회(대방), 호남합회(임대)
삼육유기농식품

(2) 당기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 없습니다.

9. 출연기본금

당기 및 전기말 현재 당 부설학교의 출연기본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	재산명	당기말	전기말
삼육대학교	설립자기본금	24,663,580	24,663,580

10. 내부거래의 제거

부설학교의 당기말 현재 등록금회계와 비등록금회계의 학교회계로의 합산에 따른 내부거래제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
등록금	비등록금	금액
미수금, 미지급금	미수금, 미지급금	154,054
비등록금회계전출금	등록금회계전입금	1,208,797

Ⅱ. 학교회계_ 삼육보건대학교 교비회계

자금계산서	-----	28
대차대조표	-----	32
운영계산서	-----	34
주석	-----	37

자 금 계 산 서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

삼육보건대학교 교비회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
수입						
등록금수입	10,585,582,000	10,619,803,065	34,221,065	10,851,247,000	10,923,515,607	72,268,607
등록금수입	7,570,934,000	7,568,477,090	(2,456,910)	7,626,340,000	7,625,867,220	(472,780)
학부입학금	158,037,000	158,037,600	600	201,843,000	201,843,000	-
학부수업료	7,412,897,000	7,410,439,490	(2,457,510)	7,424,497,000	7,424,024,220	(472,780)
수강료수입	3,014,648,000	3,051,325,975	36,677,975	3,224,907,000	3,297,648,387	72,741,387
단기수강료	3,014,648,000	3,051,325,975	36,677,975	3,224,907,000	3,297,648,387	72,741,387
전입및기부수입	4,077,517,000	3,821,556,948	(255,960,052)	3,940,488,000	3,888,348,122	(52,139,878)
전입금수입	570,319,000	389,727,000	(180,592,000)	535,073,000	535,072,000	(1,000)
법정부담전입금	570,319,000	389,727,000	(180,592,000)	535,072,000	535,072,000	-
등록금회계전입금	-	-	-	1,000	-	(1,000)
기부금수입	226,500,000	220,053,271	(6,446,729)	72,555,000	91,754,845	19,199,845
지정기부금	226,500,000	220,053,271	(6,446,729)	72,555,000	91,754,845	19,199,845
국고보조금수입	3,280,698,000	3,211,776,677	(68,921,323)	3,332,860,000	3,261,521,277	(71,338,723)
교육부	3,068,816,000	3,123,080,707	54,264,707	3,094,743,000	3,148,422,577	53,679,577
기타국고지원	199,882,000	66,517,300	(133,364,700)	219,117,000	94,098,700	(125,018,300)
지방자치단체	12,000,000	22,178,670	10,178,670	19,000,000	19,000,000	-
산학협력단및학교기업전입금	-	-	-	-	-	-
교육부대수입	360,795,000	351,074,200	(9,720,800)	369,967,000	306,971,008	(62,995,992)
임시수수료수입	298,880,000	292,780,000	(6,100,000)	316,960,000	252,657,500	(64,302,500)
수령료	298,880,000	292,780,000	(6,100,000)	316,960,000	252,657,500	(64,302,500)
증명·사용료수입	28,424,000	33,626,190	5,202,190	20,828,000	26,870,521	6,042,521
증명료	2,200,000	2,806,000	606,000	1,800,000	2,563,000	763,000
대여료및사용료	26,224,000	30,820,190	4,596,190	19,028,000	24,307,521	5,279,521
기타교육부대수입	33,491,000	24,668,010	(8,822,990)	32,179,000	27,442,987	(4,736,013)
실습수입	16,867,000	16,697,000	(170,000)	19,222,000	6,544,500	(12,677,500)
기타교육부대수입	16,624,000	7,971,010	(8,652,990)	12,957,000	20,898,487	7,941,487
교육외수입	74,625,000	80,118,713	5,493,713	102,453,000	89,991,952	(12,461,048)
예금이자수입	72,308,000	75,258,626	2,950,626	102,052,000	87,335,853	(14,716,147)
예금이자	72,308,000	75,258,626	2,950,626	102,052,000	87,335,853	(14,716,147)
기타교육외수입	2,317,000	4,860,087	2,543,087	401,000	2,656,099	2,255,099
잡수입	2,317,000	4,860,087	2,543,087	401,000	2,656,099	2,255,099
투자외기타자산수입	563,101,000	496,030,690	(67,070,310)	14,201,000	14,158,000	(43,000)
투자자산수입	-	-	-	-	-	-
기타자산수입	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
기타자산수입	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
원금보존기금인출수입	-	-	-	-	-	-
임의기금인출수입	563,100,000	496,030,690	(67,069,310)	14,200,000	14,158,000	(42,000)
임의건축기금인출	446,200,000	383,207,370	(62,992,630)	-	-	-
임의장학기금인출	3,900,000	3,000,000	(900,000)	3,900,000	3,000,000	(900,000)
임의퇴직기금인출	108,000,000	107,726,620	(273,380)	-	-	-

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
임의특정목적기금인출	5,000,000	2,096,700	(2,903,300)	10,300,000	11,158,000	858,000
고정자산매각수입	8,000	-	(8,000)	8,000	-	(8,000)
유형고정자산매각수입	8,000	-	(8,000)	8,000	-	(8,000)
기계기구매각대	2,000	-	(2,000)	2,000	-	(2,000)
집기비품매각대	2,000	-	(2,000)	2,000	-	(2,000)
차량운반구매각대	2,000	-	(2,000)	2,000	-	(2,000)
도서매각대	2,000	-	(2,000)	2,000	-	(2,000)
유동부채입금	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
단기차입금	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
단기차입금차입	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
고정부채입금	3,000	-	(3,000)	3,001,000	4,050,000	1,049,000
장기차입금	-	-	-	-	-	-
기타고정부채	3,000	-	(3,000)	3,001,000	4,050,000	1,049,000
임대보증금수입	2,000	-	(2,000)	3,000,000	4,000,000	1,000,000
기타고정부채수입	1,000	-	(1,000)	1,000	50,000	49,000
기본금	-	-	-	-	-	-
출연기본금	-	-	-	-	-	-
합계	15,661,632,000	15,368,583,616	(293,048,384)	15,281,366,000	15,227,034,689	(54,331,311)
미사용전기이월자금	548,038,000	548,039,023	1,023	502,805,000	502,806,290	1,290
기초유동자산	-	4,591,347,505	4,591,347,505	-	4,833,835,371	4,833,835,371
유동자금	-	4,494,466,807	4,494,466,807	-	4,739,956,327	4,739,956,327
기타유동자산	-	96,880,698	96,880,698	-	93,879,044	93,879,044
기초유동부채	-	4,043,308,482	4,043,308,482	-	4,331,029,081	4,331,029,081
예수금	-	24,807,442	24,807,442	-	21,787,657	21,787,657
선수금	-	3,794,335,585	3,794,335,585	-	3,979,415,083	3,979,415,083
기타유동부채	-	224,165,455	224,165,455	-	329,826,341	329,826,341
자금수입총계	16,209,670,000	15,916,622,639	(293,047,361)	15,784,171,000	15,729,840,979	(54,330,021)
지출						
보수	8,048,097,000	7,875,298,039	(172,798,961)	7,912,733,000	7,818,145,313	(94,587,687)
교원보수	4,776,512,000	4,681,341,687	(95,170,313)	4,621,178,000	4,569,629,562	(51,548,438)
교원급여	2,366,342,000	2,366,054,601	(287,399)	2,282,579,000	2,282,079,830	(499,170)
교원상여금	30,002,000	22,770,000	(7,232,000)	18,001,000	17,371,480	(629,520)
교원각종수당	726,851,000	726,275,414	(575,586)	758,017,000	757,739,805	(277,195)
교원법정부담금	285,574,000	276,098,672	(9,475,328)	258,422,000	249,481,752	(8,940,248)
시간강의료	344,844,000	325,946,680	(18,897,320)	846,275,000	825,829,230	(20,445,770)
특별강의료	546,619,000	490,587,270	(56,031,730)	77,350,000	70,115,000	(7,235,000)
교원퇴직금	111,730,000	111,726,620	(3,380)	28,441,000	16,640,000	(11,801,000)
조교인건비	364,550,000	361,882,430	(2,667,570)	352,093,000	350,372,465	(1,720,535)
직원보수	3,271,585,000	3,193,956,352	(77,628,648)	3,291,555,000	3,248,515,751	(43,039,249)
직원급여	1,283,678,000	1,280,830,070	(2,847,930)	1,273,816,000	1,272,948,590	(867,410)
직원상여금	20,002,000	16,665,000	(3,337,000)	12,001,000	11,847,730	(153,270)
직원각종수당	530,769,000	520,140,663	(10,628,337)	566,801,000	563,325,492	(3,475,508)
직원법정부담금	363,377,000	348,987,670	(14,389,330)	355,670,000	347,142,100	(8,527,900)
임시직인건비	803,868,000	772,986,330	(30,881,670)	757,860,000	745,830,065	(12,029,935)
노임	187,976,000	177,635,870	(10,340,130)	252,260,000	239,257,589	(13,002,411)
직원퇴직금	81,915,000	76,710,749	(5,204,251)	73,147,000	68,164,185	(4,982,815)
관리운영비	1,560,021,000	1,364,294,481	(195,726,519)	1,688,768,000	1,493,765,395	(195,002,605)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
시설관리비	432,394,000	387,044,648	(45,349,352)	486,684,000	427,849,378	(58,834,622)
건축물관리비	80,381,000	75,437,990	(4,943,010)	122,089,000	98,595,480	(23,493,520)
장비관리비	198,762,000	186,461,966	(12,300,034)	215,903,000	202,968,846	(12,934,154)
조경관리비	1,450,000	1,096,490	(353,510)	1,450,000	1,073,700	(376,300)
시설용역비	11,831,000	11,830,240	(760)	10,621,000	10,620,240	(760)
보험료	39,087,000	37,233,872	(1,853,128)	35,872,000	34,589,012	(1,282,988)
리스·임차료	75,887,000	54,249,500	(21,637,500)	72,971,000	55,947,200	(17,023,800)
기타시설관리비	24,996,000	20,734,590	(4,261,410)	27,778,000	24,054,900	(3,723,100)
일반관리비	500,297,000	438,088,501	(62,208,499)	527,268,000	498,221,337	(29,046,663)
여비교통비	8,098,000	2,765,396	(5,332,604)	7,359,000	2,162,532	(5,196,468)
차량유지비	7,198,000	6,398,693	(799,307)	6,207,000	5,514,048	(692,952)
소모품비	72,653,000	64,328,232	(8,324,768)	90,847,000	80,702,656	(10,144,344)
인쇄·출판비	41,614,000	26,358,065	(15,255,935)	45,537,000	41,334,540	(4,202,460)
난방비	25,069,000	24,933,210	(135,790)	22,075,000	21,787,180	(287,820)
전기·수도료	126,636,000	124,238,180	(2,397,820)	126,580,000	126,522,390	(57,610)
통신비	90,897,000	79,871,670	(11,025,330)	85,182,000	80,410,910	(4,771,090)
각종세금·공과금	75,131,000	59,871,454	(15,259,546)	65,992,000	64,056,631	(1,935,369)
지급수수료	53,001,000	49,323,601	(3,677,399)	77,489,000	75,730,450	(1,758,550)
운영비	627,330,000	539,161,332	(88,168,668)	674,816,000	567,694,680	(107,121,320)
복리후생비	39,868,000	28,243,405	(11,624,595)	31,555,000	27,274,232	(4,280,768)
교육·훈련비	43,920,000	30,091,000	(13,829,000)	33,576,000	20,179,000	(13,397,000)
일반용역비	197,701,000	189,920,996	(7,780,004)	319,343,000	268,660,996	(50,682,004)
업무추진비	-	-	-	19,306,000	15,558,690	(3,747,310)
기관장업무추진비	2,600,000	2,274,300	(325,700)	-	-	-
기타업무추진비	20,100,000	14,865,010	(5,234,990)	-	-	-
홍보비	248,744,000	224,401,180	(24,342,820)	196,961,000	189,255,007	(7,705,993)
회의비	36,627,000	18,969,111	(17,657,889)	40,749,000	21,766,473	(18,982,527)
행사비	34,168,000	27,987,840	(6,180,160)	25,825,000	20,034,440	(5,790,560)
기타운영비	3,602,000	2,408,490	(1,193,510)	7,501,000	4,965,842	(2,535,158)
연구·학생경비	5,187,025,000	5,074,735,556	(112,289,444)	5,201,420,000	4,998,066,381	(203,353,619)
연구비	55,000,000	24,736,500	(30,263,500)	55,000,000	26,987,000	(28,013,000)
연구비	40,000,000	18,937,500	(21,062,500)	40,000,000	21,277,000	(18,723,000)
연구관리비	15,000,000	5,799,000	(9,201,000)	15,000,000	5,710,000	(9,290,000)
학생경비	4,833,145,000	4,757,225,685	(75,919,315)	4,829,459,000	4,718,421,857	(111,037,143)
교외장학금	3,203,595,000	3,168,045,523	(35,549,477)	3,210,680,000	3,145,820,667	(64,859,333)
교내장학금	1,300,844,000	1,297,660,343	(3,183,657)	1,316,672,000	1,315,411,385	(1,260,615)
실형실습비	133,349,000	118,310,554	(15,038,446)	161,607,000	142,796,905	(18,810,095)
학생지원비	195,357,000	173,209,265	(22,147,735)	140,500,000	114,392,900	(26,107,100)
입시관리비	298,880,000	292,773,371	(6,106,629)	316,961,000	252,657,524	(64,303,476)
입시수당	47,745,000	41,640,000	(6,105,000)	60,760,000	44,881,000	(15,879,000)
입시경비	251,135,000	251,133,371	(1,629)	256,201,000	207,776,524	(48,424,476)
교육외비용	1,100,000	94,120	(1,005,880)	24,281,000	22,380,200	(1,900,800)
지급이자	-	-	-	-	-	-
기타교육외비용	1,100,000	94,120	(1,005,880)	24,281,000	22,380,200	(1,900,800)
잡손실	1,100,000	94,120	(1,005,880)	24,281,000	22,380,200	(1,900,800)
전출금	-	-	-	1,000	-	(1,000)
전출금	-	-	-	1,000	-	(1,000)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
비등록금회계전출금	-	-	-	1,000	-	(1,000)
예비비	-	-	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-	-	-
투자외기타자산지출	410,474,000	350,828,361	(59,645,639)	316,413,000	454,697,179	138,284,179
투자자산지출	-	-	-	-	-	-
기타자산	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
임차보증금	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
원금보존기금적립	-	-	-	-	-	-
임의기금적립	410,473,000	350,828,361	(59,644,639)	316,412,000	454,697,179	138,285,179
임의건축기금적립	215,742,000	168,127,300	(47,614,700)	274,511,000	390,565,566	116,054,566
임의장학기금적립	43,341,000	45,815,681	2,474,681	8,172,000	11,698,004	3,526,004
임의퇴직기금적립	3,708,000	3,220,961	(487,039)	941,000	4,435,179	3,494,179
임의특정목적기금적립	147,682,000	133,664,419	(14,017,581)	32,788,000	47,998,430	15,210,430
고정자산매입지출	637,631,000	545,103,568	(92,527,432)	430,212,000	393,317,488	(36,894,512)
유형고정자산지출	637,631,000	545,103,568	(92,527,432)	430,212,000	393,317,488	(36,894,512)
구축물매입비	-	-	-	6,215,000	6,215,000	-
기계기구매입비	82,373,000	72,757,690	(9,615,310)	47,128,000	46,504,389	(623,611)
집기비품매입비	54,494,000	29,275,190	(25,218,810)	323,351,000	287,296,920	(36,054,080)
차량운반구매입비	-	-	-	-	-	-
도서구입비	54,564,000	54,563,318	(682)	53,518,000	53,301,179	(216,821)
건설가계정	446,200,000	388,507,370	(57,692,630)	-	-	-
유동부채상환	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
단기차입금상환	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
단기차입금상환	1,000	-	(1,000)	1,000	-	(1,000)
고정부채상환	13,501,000	1,220,000	(12,281,000)	3,001,000	1,430,000	(1,571,000)
장기차입금상환	-	-	-	-	-	-
기타고정부채상환	13,501,000	1,220,000	(12,281,000)	3,001,000	1,430,000	(1,571,000)
임대보증금상환	13,000,000	1,000,000	(12,000,000)	2,570,000	1,000,000	(1,570,000)
기타고정부채의상환	501,000	220,000	(281,000)	431,000	430,000	(1,000)
합계	15,857,850,000	15,211,574,125	(646,275,875)	15,576,830,000	15,181,801,956	(395,028,044)
미사용차기이월자금	351,820,000	705,048,514	353,228,514	207,341,000	548,039,023	340,698,023
기말유동자산	-	4,494,254,991	4,494,254,991	-	4,591,210,385	4,591,210,385
유동자금	-	4,396,902,742	4,396,902,742	-	4,494,466,807	4,494,466,807
기타유동자산	-	97,352,249	97,352,249	-	96,743,578	96,743,578
기말유동부채	-	3,789,206,477	3,789,206,477	-	4,043,171,362	4,043,171,362
예수금	-	26,095,619	26,095,619	-	24,807,442	24,807,442
선수금	-	3,359,209,549	3,359,209,549	-	3,794,335,585	3,794,335,585
기타유동부채	-	403,901,309	403,901,309	-	224,028,335	224,028,335
자금지출총계	16,209,670,000	15,916,622,639	(293,047,361)	15,784,171,000	15,729,840,979	(54,330,021)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

대 차 대 조 표

2021학년도 : 2022년 2월 28일 현재

2020학년도 : 2021년 2월 28일 현재

삼육보건대학교 교비회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도		2020학년도	
자산				
유동자산		4,494,254,991		4,591,347,505
유동자금		4,396,902,742		4,494,466,807
예금	4,396,902,742		4,494,466,807	
기타유동자산		97,352,249		96,880,698
선급금	20,466,579		11,702,598	
미수금	65,469,820		71,979,620	
선급법인세	11,415,850		13,198,480	
투자및기타자산		5,787,130,152		5,891,645,062
투자자산		-		-
기타자산		296,791,472		256,104,053
기타자산	296,791,472		256,104,053	
원금보존기금		-		-
임의기금		5,490,338,680		5,635,541,009
임의건축기금	3,930,642,492		4,145,722,562	
임의장학기금	589,974,331		547,158,650	
임의퇴직기금	243,630,351		348,136,010	
임의특정목적기금	726,091,506		594,523,787	
고정자산		14,659,772,028		14,752,451,815
유형고정자산		14,659,772,028		14,752,451,815
토지	234,102,130		234,102,130	
건물	19,717,355,680		19,334,009,480	
(감가상각누계액)	(6,720,035,781)		(6,059,387,928)	
건축물	82,065,000		82,065,000	
(감가상각누계액)	(29,279,333)		(25,176,083)	
기계기구	1,906,525,307		1,878,370,777	
(감가상각누계액)	(1,544,255,753)		(1,540,124,966)	
집기비품	1,525,942,467		1,504,079,277	
(감가상각누계액)	(1,014,443,367)		(767,435,212)	
차량운반구	29,459,000		29,459,000	
(감가상각누계액)	(28,099,833)		(26,934,833)	
도서	1,362,987,637		1,308,424,319	
(감가상각누계액)	(1,251,058,496)		(1,198,999,146)	
건설가계정	388,507,370		-	
무형고정자산		-		-
자산총계		24,941,157,171		25,235,444,382

과목	2021학년도		2020학년도	
부채및기본금				
유동부채		3,789,206,477		4,043,308,482
단기차입금		-		-
예수금		26,095,619		24,807,442
일반예수금	25,715,620		24,560,170	
각종세금예수금	379,999		247,272	
선수금		3,359,209,549		3,794,335,585
등록금선수금	2,688,298,880		2,988,851,090	
기타선수금	670,910,669		805,484,495	
기타유동부채		403,901,309		224,165,455
미지급금	403,901,309		224,165,455	
고정부채		232,295,730		192,828,311
장기차입금		-		-
기타고정부채		232,295,730		192,828,311
임대보증금	12,000,000		13,000,000	
기타고정부채	220,295,730		179,828,311	
기본금		20,919,654,964		20,999,307,589
출연기본금		1,582,441,110		1,582,441,110
법인	1,582,441,110		1,582,441,110	
원금보존적립금		-		-
임의적립금		5,490,338,680		5,635,541,009
임의건축적립금	3,930,642,492		4,145,722,562	
임의장학적립금	589,974,331		547,158,650	
임의퇴직적립금	243,630,351		348,136,010	
임의특정목적적립금	726,091,506		594,523,787	
기본금조정		-		-
운영차액		13,846,875,174		13,781,325,470
전기이월운영차액	13,781,325,470		14,043,698,864	
당기운영차액	65,549,704		(262,373,394)	
부채및기본금총계		24,941,157,171		25,235,444,382

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 계 산 서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

삼육보건대학교 교비회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도		2020학년도	
운영수익				
등록금수입		10,619,803,065		10,923,515,607
등록금수입		7,568,477,090		7,625,867,220
학부입학금	158,037,600		201,843,000	
학부수업료	7,410,439,490		7,424,024,220	
수강료수입		3,051,325,975		3,297,648,387
단기수강료	3,051,325,975		3,297,648,387	
전입금및기부수입		3,876,556,948		3,931,447,043
전입금수입		389,727,000		535,072,000
법정부담전입금	389,727,000		535,072,000	
기부금수입		275,053,271		134,853,766
지정기부금	220,053,271		91,754,845	
현물기부금	55,000,000		43,098,921	
국고보조금		3,211,776,677		3,261,521,277
교육부지원금	3,123,080,707		3,148,422,577	
기타국고지원금	66,517,300		94,098,700	
지자체지원금	22,178,670		19,000,000	
산학협력단및학교기업전입금		-		-
교육부대수입		351,074,200		306,971,008
입시수수료수입		292,780,000		252,657,500
수험료	292,780,000		252,657,500	
증명사용료수입		33,626,190		26,870,521
증명료	2,806,000		2,563,000	
대여료및사용료	30,820,190		24,307,521	
기타교육부대수입		24,668,010		27,442,987
실습수입	16,697,000		6,544,500	
기타교육부대수입	7,971,010		20,898,487	
교육외수입		295,750,951		89,991,952
예금이자수입		75,258,626		87,335,853
예금이자	75,258,626		87,335,853	
기타교육외수입		220,492,325		2,656,099
잡수입	4,860,087		2,656,099	
전기오류수정이익	215,632,238		-	
운영수익총계		15,143,185,164		15,251,925,610
운영비용				
보수		7,875,298,039		7,818,145,313

과목	2021학년도		2020학년도	
교원보수		4,681,341,687		4,569,629,562
교원급여	2,366,054,601		2,282,079,830	
교원상여금	22,770,000		17,371,480	
교원제수당	726,275,414		757,739,805	
교원법정부담금	276,098,672		249,481,752	
시간강의료	325,946,680		825,829,230	
특별강의료	490,587,270		70,115,000	
교원퇴직금	111,726,620		16,640,000	
조교인건비	361,882,430		350,372,465	
직원보수		3,193,956,352		3,248,515,751
직원급여	1,280,830,070		1,272,948,590	
직원상여금	16,665,000		11,847,730	
직원제수당	520,140,663		563,325,492	
직원법정부담금	348,987,670		347,142,100	
임시직인건비	772,986,330		745,830,065	
노임	177,635,870		239,257,589	
직원퇴직금	76,710,749		68,164,185	
관리운영비		2,272,710,074		2,234,761,764
시설관리비		387,044,648		427,849,378
건축물관리비	75,437,990		98,595,480	
장비관리비	186,461,966		202,968,846	
조경관리비	1,096,490		1,073,700	
시설용역비	11,830,240		10,620,240	
보험료	37,233,872		34,589,012	
리스임차료	54,249,500		55,947,200	
기타시설관리비	20,734,590		24,054,900	
일반관리비		438,088,501		498,221,337
여비교통비	2,765,396		2,162,532	
차량유지비	6,398,693		5,514,048	
소모품비	64,328,232		80,702,656	
인쇄출판비	26,358,065		41,334,540	
난방비	24,933,210		21,787,180	
전기수도료	124,238,180		126,522,390	
통신비	79,871,670		80,410,910	
제세공과금	59,871,454		64,056,631	
지급수수료	49,323,601		75,730,450	
운영비		539,161,332		567,694,680
복리후생비	28,243,405		27,274,232	
교육훈련비	30,091,000		20,179,000	
일반용역비	189,920,996		268,660,996	
업무추진비	-		15,558,690	

과목	2021학년도		2020학년도	
기관장업무추진비	2,274,300		-	
기타업무추진비	14,865,010		-	
홍보비	224,401,180		189,255,007	
회의비	18,969,111		21,766,473	
행사비	27,987,840		20,034,440	
기타운영비	2,408,490		4,965,842	
감가상각비		908,415,593		740,996,369
유형고정자산감가상각비	908,415,593		740,996,369	
연구·학생경비		5,074,735,556		4,998,436,981
연구비		24,736,500		26,987,000
연구비	18,937,500		21,277,000	
연구관리비	5,799,000		5,710,000	
학생경비		4,757,225,685		4,718,792,457
교외장학금	3,168,045,523		3,145,820,667	
교내장학금	1,297,660,343		1,315,411,385	
실험실습비	118,310,554		143,167,505	
학생지원비	173,209,265		114,392,900	
입시관리비		292,773,371		252,657,524
입시수당	41,640,000		44,881,000	
입시경비	251,133,371		207,776,524	
교육외비용		94,120		22,415,767
지급이자		-		-
기타교육외비용		94,120		22,415,767
잡손실	94,120		22,380,200	
고정자산폐기손실	-		35,567	
전출금		-		-
전출금		-		-
운영비용합계		15,222,837,789		15,073,759,825
제적립금대체액		350,828,361		454,697,179
운영차액대체액		(496,030,690)		(14,158,000)
당기운영차액		65,549,704		(262,373,394)
운영비용총계		15,143,185,164		15,251,925,610

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

삼육보건대학교

1. 일반 사항

당 학교법인 삼육학원의 삼육보건대학교(이하 "부설학교")는 1962년 1월 서울위생병원부속간호고등학교로 개교하여 삼육간호전문학교(1977년), 삼육간호전문대학(1987년), 삼육간호보건대학(1998년), 삼육보건대학(2007년)을 거쳐 2012년 삼육보건대학교로 교명을 변경하여 현재까지 이르고 있습니다. 당 부설학교는 서울 동대문구 망우로 82(휘경동) 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계 처리 방침의 요약

당 부설학교의 재무제표는 사학기관 재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 발생주의 회계의 부적용

당 부설학교는 기간경과에 따라 인식하여야 할 미수수익과 미지급비용, 기간 미경과에 따른 선수수익과 선급비용에 대하여 현금주의에 의하여 인식하지 아니합니다. 한편, 학기 개시 전 입금된 등록금의 경우 선수금으로 처리하고 있으며 구매관련 선급금 및 미지급금은 인식하고 있습니다.

(2) 부설학교회계의 구분

사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 교비회계를 등록금회계와 비등록금회계로 구분하여 관리, 운영하고 있습니다.

(3) 투자유가증권

투자유가증권은 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 대차대조표 기준일

현재의 시가 등으로 평가하고 있습니다. 투자유가증권을 시가로 평가하는 경우에 발생하는 평가손익은 기본금 조정을 통하여 처분 이전까지 미실현손익으로 회계처리하고, 처분하였을 때에는 투자유가증권 처분손익으로 기재하고 있습니다.

(4) 특정기금

특정기금은 특정목적으로 사용하기 위하여 적립한 기금으로, 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분하여 그 세부목적에 부합하게 사용하도록 하고 있으며, 목적 이외의 사용이 제한되어 있습니다.

(5) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

1) 당 부설학교는 유형고정자산을 취득원가로 평가하고 있으나, 실질적인 취득원가가 정상가격보다 현저하게 저렴한 자산이나 증여 받은 자산은 감정평가액이나 개별 공시지가로 평가하고 있습니다.

2) 당 부설학교의 유형고정자산은 취득원가에서 아래의 내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

계정과목	감가상각방법	내용연수
건물	정액법	20년, 40년
건축물	정액법	20년
기계기구	정액법	5년
집기비품	정액법	5년
차량운반구	정액법	5년
도서	정액법	5년

한편, 유형고정자산 중 집기비품에 속하는 박물관유물 및 미술품과 조경 그리고 분재에 대해서는 감가상각을 하지 아니하며, 도서는 종류가 많고 다량이 움직이는 관계로 인하여 개별 도서가 아닌 지출금액을 기준으로 감가상각을 수행하고 있습니다.

3) 당 부설학교는 자본적 지출에 대한 처리에 있어, 법인세법시행령 제31조에 따라 소유하는 감가상각자산의 내용연수를 연장시키거나 당해 자산의 가치를 현실적으로 증가시키기 위하여 지출한 수선비의 경우 자본적 지출로, 그 외의 지출은 수익적 지출로 하여 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 기타

가. 상각방법 및 내용연수

상각방법은 토지를 제외한 모든 유형고정자산에 대하여 정액법을 적용하며, 내용연수는 사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙 별표 4에 따른 내용연수를 적용할 것을 규정하고 있습니다.

나. 상각대상 자산

유형고정자산 중 박물관유물과 미술품 및 조경 그리고 분재 등을 제외한 모든 유형고정자산에 대하여 감가상각을 수행할 것을 규정하고 있습니다.

다. 유형고정자산 및 감가상각에 대한 기본금대체 금지

2010년 3월 1일 이후 취득 또는 처분하는 자산 및 감가상각비의 경우 법인 또는 기타 기본금으로 대체하지 아니할 것을 규정하고 있습니다.

라. 감가상각 상당액의 비등록금회계 전출

매 기간 감가상각비 상당액은 매 회계연도 종료일 이전에 비등록금회계로 적립하여야 하며, 당 회계연도에 적립하지 못한 부족액은 이월하거나, 추후 차기연도에 이월하여 적립하지 않을 것을 규정하고 있습니다.

마. 비품 등 기자재 등에 대한 감가상각 상당액의 기금적립 사용

비품, 기자재 등 건물 및 구축물 외의 유형고정자산에 대한 감가상각비 상당액을 건축적립금에 통합하여 적립하였으므로 각 유형고정자산 별로 해당하는 적립금을 사용하고자 하는 경우 그 적립금의 범위에서 기자재 등의 구입에 사용가능 하도록 규정하고 있습니다.

바. 연구비로 취득한 고정자산의 감가상각 금지

민간연구비 등 연구비로 취득한 유형고정자산의 경우 이는 부외자산으로 고정자산관리대장에서 관리하고 감가상각대상자산에서 제외하여 감가상각을 수행하지 않도록 규정하고 있습니다.

사. 자산재평가로 인한 감가상각비 증가액의 건축적립금 적립 금지

사학기관 재무· 회계규칙에 대한 특례규칙 제31조 규정에 의하여 보유자산의 장부

가액을 시가에 적합하게 하기 위하여 자산을 재평가 할 수 있으나, 감가상각 대상자산의 재평가로 인한 재평가차액에 대한 감가상각비 상당액은 건축적립금으로 적립할 수 없도록 규정하고 있습니다.

(6) 무형고정자산

개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며, 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 5년 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

(7) 퇴직급여

사립학교 교직원연금법에 따라 교원과 직원의 퇴직급여에 대한 연금을 사립학교 교직원연금관리공단에 납부하고 있습니다.

(8) 기본금

부설학교는 당해 학년도 중 출연재산으로 인하여 기본재산이 증가한 경우, 그 증가한 자산가액만큼을 기본금의 증가로 인식하고 있습니다.

(9) 적립금의 적립과 사용

부설학교는 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 원금보존적립금과 임의적립금으로 구분합니다. 교비회계는 자금계산서의 지출란에 자금의 지출로 계상하여 연구적립금·건축적립금·장학적립금 및 퇴직적립금 등 각종 적립금을 적립하고 있으며, 그 적립금 상당액을 기금으로 예치하여 관리하고 있습니다. 또한 적립금을 사용하고자 하는 때에는 자금계산서의 수입란에 당해 적립금에 대응된 각종 기금의 인출액을 인출수입으로 계상하여 사용하고 있습니다.

한편, 제적립금 적립시 운영계산서에 기본금 대체액 중 제적립금대체액으로 계상하며 제적립금환입시에는 기본금대체액 중 운영차액대체액으로 계상하고 있습니다.

(10) 외화자산 및 부채의 환산

외화자산 및 외화부채는 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래 당시의 손익으로 인식하고 있습니다.

다. 대차대조표일 현재의 화폐성외화자산 및 외화부채는 동일자의 서울외국환중개주식회사가 고시하는 환율로 환산하며, 이로 인한 환산손익은 외화환산손실 또는 외화환산이익의 과목으로 운영계산서에 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(11) 운영차액의 계산

교비회계는 당해 회계연도의 운영수익에서 운영비용을 차감하고 운영차액대체액을 가산하여 당기운영차액을 계산하고 있습니다.

(12) 오류수정과 전기재무제표의 재작성

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 운영계산서에 교육외수입/비용 중 잡수입과 잡손실로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월운영차액에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

3. 예금 및 사용제한 사항

당기 및 전기말 현재 당 부설학교의 보유예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
자금종류	구분	예치기관	예금종류	당기말	전기말
유동자금	예금	우리은행	보통예금	3,466,722	3,737,928
			특정금전신탁	617,486	456,508
			정기예금	150,000	-
		하나은행	보통예금	145,711	271,493
		농협은행	보통예금	16,984	28,538
합계				4,396,903	4,494,467

당기말 현재 상기 교비회계가 보유 중인 예금과 관련하여 질권설정 등의 사유로 인해 사용이 제한된 예금은 존재하지 않습니다.

4. 특정기금

당기 및 전기말 현재 부설학교의 특정기금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	내역	예치기관	예금종류	당기말	전기말	
임의기금	임의건축기금	우리은행	보통예금	45,439	22,976	
			정기예금	3,567,640	3,751,531	
			특정금전신탁	17,563	71,216	
				소계	3,630,642	3,845,723
		농협은행	정기예금	300,000	300,000	
		국민은행	정기예금		-	
				소계	3,930,642	4,145,723
	임의장학기금	우리은행	보통예금	2,734	5,336	
			정기예금	587,240	541,822	
				소계	589,974	547,159
	임의퇴직기금	우리은행	보통예금	2,130	10,043	
			정기예금	41,500	33,093	
				소계	43,630	43,136
		하나은행	정기예금	200,000	305,000	
				소계	243,630	348,136
	임의특정목적기금	우리은행	보통예금	3,106	5,208	
			정기예금	670,970	440,890	
			특정금전신탁	52,016	148,426	
				소계	726,092	594,524
	합계				5,490,339	5,635,541

5. 유형고정자산

당기 및 전기 중 부설학교의 유형고정자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	감소	감가상각비	기타	기말
토지	234,102	-	-			234,102
건물	13,274,622	-	-	(492,934)	215,632	12,997,320
구축물	56,889	-	-	(4,103)	-	52,786
기계기구	338,246	127,758	-	(103,734)	-	362,270
집기비품	736,644	29,275	-	(254,420)	-	511,499
차량운반구	2,524	-	-	(1,165)	-	1,359
도서	109,425	54,563	-	(52,059)	-	111,929
건설가계정	-	388,507	-	-	-	388,507
합계	14,752,452	600,104	-	(908,416)	215,632	14,659,772

(전기)

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	감소	감가상각비	기말	
토지	234,102	-	-	-	234,102	
건물	13,757,972	-	-	(483,350)	13,274,622	
구축물	54,570	6,215	-	(3,896)	56,889	
기계기구	391,500	46,504	-	(99,759)	338,246	
집기비품	544,690	287,297	(36)	(95,308)	736,644	
차량운반구	3,689	-	-	(1,165)	2,524	
도서	113,642	53,301	-	(57,518)	109,425	
합계	15,100,166	393,317	(36)	(740,996)	14,752,452	

6. 적립금

당기 및 전기 중 부설학교의 적립금 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
임의적립금	5,635,541	350,828	496,031	5,490,339
임의건축적립금	4,145,723	168,127	383,207	3,930,642
임의장학적립금	547,159	45,816	3,000	589,974
임의퇴직적립금	348,136	3,221	107,727	243,630
임의특정목적적립금	594,524	133,664	2,097	726,092

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
임의적립금	5,195,002	454,697	14,158	5,635,541
임의건축적립금	3,755,157	390,566	-	4,145,723
임의장학적립금	538,461	11,698	3,000	547,159
임의퇴직적립금	343,701	4,435	-	348,136
임의특정목적적립금	557,683	47,998	11,158	594,524

7. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

기관명
제철일안식일예수재림교 한국연합회유지재단
삼육서울병원, 삼육치과병원, 삼육부산병원
시 조 사
SDA삼육외국어학원
삼육식품 봉화
재림공원묘지

기관명
여수요양병원, 에덴요양병원
마달피수련원
시조사 동중서회, 시조사 서중서회, 시조사 충청서회, 시조사 영남서회, 시조사 호남서회
강남중앙교회, 수락교회, 민락교회, 금천하늘샘교회
서중한합회(공릉), 서중한합회(대방), 호남합회(임대)
삼육유기농식품

(2) 당기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 없습니다.

8. 출연기본금

당기 및 전기말 현재 당 부설학교의 출연기본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	재산명	당기말	전기말
삼육보건대학교	설립자기본금	1,582,441	1,582,441

9. 내부거래의 제거

부설학교의 당기말 현재 등록금회계와 비등록금회계의 학교회계로의 합산에 따른 내부거래제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
등록금	비등록금	금액
비등록금회계전출금	등록금회계전입금	120,000

Ⅲ. 법인회계_ 일반업무회계

자금계산서	-----	47
대차대조표	-----	50
운영계산서	-----	52
주석	-----	54

자 금 계 산 서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 일반업무회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
수입						
전입및기부수입	7,116,868,000	7,271,704,457	154,836,457	10,862,745,000	10,289,486,442	(573,258,558)
전입금수입	6,025,532,000	6,025,532,400	400	9,039,325,000	9,039,324,664	(336)
수익사업전입금	6,025,532,000	6,025,532,400	400	9,039,325,000	9,039,324,664	(336)
기부금수입	1,091,336,000	1,246,172,057	154,836,057	1,823,420,000	1,250,161,778	(573,258,222)
일반기부금	-	-	-	506,228,000	506,227,096	(904)
지정기부금	1,091,336,000	1,246,172,057	154,836,057	1,317,192,000	743,934,682	(573,257,318)
국고보조금수입	-	-	-	-	-	-
교육외수입	151,652,000	155,415,545	3,763,545	207,746,000	189,119,580	(18,626,420)
예금이자수입	151,561,000	155,323,836	3,762,836	205,874,000	187,248,164	(18,625,836)
예금이자	151,561,000	155,323,836	3,762,836	205,874,000	187,248,164	(18,625,836)
기타교육외수입	91,000	91,709	709	1,872,000	1,871,416	(584)
잡수입	91,000	91,709	709	1,872,000	1,871,416	(584)
수익재산수입	-	-	-	-	-	-
투자외기타자산수입	-	-	-	80,000,000	220,000,000	140,000,000
투자자산수입	-	-	-	-	-	-
기타자산수입	-	-	-	80,000,000	220,000,000	140,000,000
장기대여금회수	-	-	-	80,000,000	220,000,000	140,000,000
원금보존기금인출수입	-	-	-	-	-	-
임의기금인출수입	-	-	-	-	-	-
고정자산매각수입	-	-	-	-	-	-
유형고정자산매각수입	-	-	-	-	-	-
무형고정자산매각수입	-	-	-	-	-	-
유동부채입금	-	-	-	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	-	-
고정부채입금	-	-	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-	-	-
기타고정부채	-	-	-	-	-	-
기본금	-	-	-	-	-	-
출연기본금	-	-	-	-	-	-
미사용전기이월자금	2,101,562,000	2,101,562,157	157	546,011,000	546,011,079	79
기초유동자산	2,115,704,000	2,115,704,297	297	557,048,000	557,048,709	709
유동자금	2,084,602,000	2,084,602,217	217	517,375,000	517,375,709	709
기타유동자산	31,102,000	31,102,080	80	39,673,000	39,673,000	-
기초유동부채	14,142,000	14,142,140	140	11,037,000	11,037,630	630
예수금	2,653,000	2,652,950	(50)	1,037,000	1,037,630	630
선수금	10,000,000	10,000,000	-	10,000,000	10,000,000	-
기타유동부채	1,489,000	1,489,190	190	-	-	-
자금수입총계	9,370,082,000	9,528,682,159	158,600,159	11,696,502,000	11,244,617,101	(451,884,899)
지출						
보수	180,000,000	177,697,400	(2,302,600)	236,949,000	232,331,130	(4,617,870)

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
직원보수	180,000,000	177,697,400	(2,302,600)	236,949,000	232,331,130	(4,617,870)
직원급여	96,000,000	94,892,280	(1,107,720)	133,141,000	129,054,800	(4,086,200)
직원상여금	42,000,000	44,250,900	2,250,900	56,668,000	56,667,010	(990)
직원각종수당	12,000,000	11,360,000	(640,000)	15,460,000	15,000,000	(460,000)
직원법정부담금	30,000,000	27,194,220	(2,805,780)	31,680,000	31,609,320	(70,680)
관리운영비	391,712,000	284,436,866	(107,275,134)	454,467,000	360,643,204	(93,823,796)
시설관리비	652,000	651,160	(840)	567,000	566,700	(300)
보험료	652,000	651,160	(840)	567,000	566,700	(300)
일반관리비	228,500,000	167,009,550	(61,490,450)	243,800,000	239,974,054	(3,825,946)
여비교통비	3,000,000	2,451,930	(548,070)	3,000,000	1,234,830	(1,765,170)
차량유지비	3,000,000	2,518,280	(481,720)	3,000,000	2,618,524	(381,476)
소모품비	8,000,000	6,800,550	(1,199,450)	6,000,000	6,000,000	-
인쇄·출판비	1,500,000	715,150	(784,850)	3,800,000	3,661,140	(138,860)
통신비	1,000,000	869,460	(130,540)	1,000,000	509,370	(490,630)
세금과공과금	210,000,000	152,292,780	(57,707,220)	225,000,000	224,433,450	(566,550)
지급수수료	2,000,000	1,361,400	(638,600)	2,000,000	1,516,740	(483,260)
운영비	162,560,000	116,776,156	(45,783,844)	210,100,000	120,102,450	(89,997,550)
복리후생비	30,000,000	12,773,100	(17,226,900)	32,000,000	31,181,100	(818,900)
교육훈련비	900,000	450,000	(450,000)	6,500,000	270,000	(6,230,000)
일반용역비	80,000,000	59,257,796	(20,742,204)	140,000,000	81,083,750	(58,916,250)
업무추진비	1,500,000	1,167,900	(332,100)	100,000	-	(100,000)
회의비	4,000,000	3,137,160	(862,840)	2,500,000	1,941,900	(558,100)
행사비	2,000,000	913,000	(1,087,000)	29,000,000	5,625,700	(23,374,300)
기타운영비	44,160,000	39,077,200	(5,082,800)	-	-	-
연구학생경비	-	-	-	-	-	-
학생경비	-	-	-	-	-	-
교육외비용	8,179,000	7,178,210	(1,000,790)	8,300,000	7,203,260	(1,096,740)
지급이자	7,179,000	7,178,210	(790)	7,300,000	7,203,260	(96,740)
지급이자	7,179,000	7,178,210	(790)	7,300,000	7,203,260	(96,740)
기타교육외비용	1,000,000	-	(1,000,000)	1,000,000	-	(1,000,000)
잡손실	1,000,000	-	(1,000,000)	1,000,000	-	(1,000,000)
전출금	4,549,814,000	4,075,212,240	(474,601,760)	3,633,378,000	3,593,877,350	(39,500,650)
전출금	4,549,814,000	4,075,212,240	(474,601,760)	3,633,378,000	3,593,877,350	(39,500,650)
경상비전출금	1,367,022,000	1,359,853,610	(7,168,390)	798,600,000	759,100,000	(39,500,000)
법정부담전출금	3,182,792,000	2,715,358,630	(467,433,370)	2,834,778,000	2,834,777,350	(650)
산학협력단및학교기업전출금	-	-	-	-	-	-
예비비	10,000,000	-	(10,000,000)	10,000,000	-	(10,000,000)
예비비	10,000,000	-	(10,000,000)	10,000,000	-	(10,000,000)
예비비	10,000,000	-	(10,000,000)	10,000,000	-	(10,000,000)
투자외기타자산지출	3,100,000,000	3,100,000,000	-	4,949,000,000	4,949,000,000	-
설치학교	-	-	-	279,000,000	279,000,000	-
유.초.중.고교	-	-	-	279,000,000	279,000,000	-
투자자산지출	3,000,000,000	3,000,000,000	-	4,500,000,000	4,500,000,000	-
출자금지출	3,000,000,000	3,000,000,000	-	4,500,000,000	4,500,000,000	-
기타투자자산지출	-	-	-	-	-	-
기타자산지출	100,000,000	100,000,000	-	170,000,000	170,000,000	-
장기대여금지출	100,000,000	100,000,000	-	170,000,000	170,000,000	-

과목	2021학년도			2020학년도		
	예산액	결산액	증감액	예산액	결산액	증감액
원금보존기금적립	-	-	-	-	-	-
임의기금적립	-	-	-	-	-	-
고정자산매입지출	-	-	-	-	-	-
유형고정자산매입지출	-	-	-	-	-	-
무형고정자산취득비	-	-	-	-	-	-
유동부채상환	-	-	-	-	-	-
단기차입금상환	-	-	-	-	-	-
고정부채상환	57,140,000	57,140,000	-	-	-	-
장기차입금상환	57,140,000	57,140,000	-	-	-	-
장기차입금상환	57,140,000	57,140,000	-	-	-	-
기타고정부채상환	-	-	-	-	-	-
미사용차기이월자금	1,073,237,000	1,827,017,443	753,780,443	2,404,408,000	2,101,562,157	(302,845,843)
기말유동자산	1,083,968,000	1,837,641,213	753,673,213	2,417,061,000	2,115,704,297	(301,356,703)
유동자금	1,033,968,000	1,790,841,188	756,873,188	2,382,061,000	2,084,602,217	(297,458,783)
기타유동자산	50,000,000	46,800,025	(3,199,975)	35,000,000	31,102,080	(3,897,920)
기말유동부채	10,731,000	10,623,770	(107,230)	12,653,000	14,142,140	1,489,140
예수금	650,000	623,770	(26,230)	2,653,000	2,652,950	(50)
선수금	10,000,000	10,000,000	-	10,000,000	10,000,000	-
기타유동부채	81,000	-	(81,000)	-	1,489,190	1,489,190
자금지출총계	9,370,082,000	9,528,682,159	158,600,159	11,696,502,000	11,244,617,101	(451,884,899)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

대 차 대 조 표

2021학년도 : 2022년 2월 28일 현재

2020학년도 : 2021년 2월 28일 현재

학교법인 삼육학원 일반업무회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도		2020학년도	
자산				
유동자산		1,837,641,213		2,115,704,297
유동자금		1,790,841,188		2,084,602,217
예금	1,790,841,188		2,084,602,217	
기타유동자산		46,800,025		31,102,080
선급금		-	2,000,000	
미수금	23,024,145		519,590	
선급법인세	23,775,880		28,582,490	
투자및기타자산		134,600,442,866		131,526,639,056
설치학교		60,334,180,872		60,327,694,362
대학	24,663,580,457		24,663,580,457	
전문대학	1,582,441,110		1,582,441,110	
유.초.중.고교	34,088,159,305		34,081,672,795	
투자자산		65,628,857,794		62,661,540,494
투자유가증권	1,635,660,407		1,668,343,107	
출자금	63,993,197,387		60,993,197,387	
기타자산		8,637,404,200		8,537,404,200
장기대여금	370,000,000		270,000,000	
수익용예금	8,267,404,200		8,267,404,200	
원금보존기금		-		-
임의기금		-		-
고정자산		1,000		1,000
유형고정자산		1,000		1,000
차량운반구	28,004,953		28,004,953	
(감가상각누계액)	(28,003,953)		(28,003,953)	
자산총계		136,438,085,079		133,642,344,353
부채및기본금				
유동부채		67,763,770		14,142,140
단기차입금		57,140,000		-
단기차입금	57,140,000		-	
예수금		623,770		2,652,950
일반예수금	623,770		2,652,950	
선수금		10,000,000		10,000,000
기타선수금	10,000,000		10,000,000	
기타유동부채		-		1,489,190
미지급금		-		1,489,190

과목	2021학년도		2020학년도	
고정부채		2,879,697,590		2,993,977,590
장기차입금		285,720,000		400,000,000
장기차입금	285,720,000		400,000,000	
기타고정부채		2,593,977,590		2,593,977,590
고유목적사업준비금	2,593,977,590		2,593,977,590	
기본금		133,490,623,719		130,634,224,623
출연기본금		76,035,540,544		76,035,540,544
설립자기본금	40,983,993,522		40,983,993,522	
기타기본금	35,051,547,022		35,051,547,022	
원금보존적립금		-		-
임의적립금		-		-
기본금조정		(18,665,851)		14,016,849
투자유가증권평가손익	(18,665,851)		14,016,849	
기금평가손익	-		-	
운영차액		57,473,749,026		54,584,667,230
전기이월운영차액	54,584,667,230		48,271,704,892	
당기운영차액	2,889,081,796		6,312,962,338	
부채및기본금총계		136,438,085,079		133,642,344,353

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 계 산 서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 일반업무회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도		2020학년도	
운영수익				
전입금및기부수입		7,278,190,967		10,317,897,702
전입금수입		6,025,532,400		9,039,324,664
수익사업전입금	6,025,532,400		9,039,324,664	
기부금수입		1,252,658,567		1,278,573,038
일반기부금	-		506,227,096	
지정기부금	1,246,172,057		743,934,682	
현물기부금	6,486,510		28,411,260	
국고보조금		-		-
교육외수입		155,415,545		189,119,580
예금이자수입		155,323,836		187,248,164
예금이자	155,323,836		187,248,164	
기타교육외수입		91,709		1,871,416
잡수입	91,709		1,871,416	
수익재산수입		-		-
운영수익총계		7,433,606,512		10,507,017,282
운영비용				
보수		177,697,400		232,331,130
직원보수		177,697,400		232,331,130
직원급여	94,892,280		129,054,800	
직원상여금	44,250,900		56,667,010	
직원제수당	11,360,000		15,000,000	
직원법정부담금	27,194,220		31,609,320	
관리운영비		284,436,866		360,643,204
시설관리비		651,160		566,700
보험료	651,160		566,700	
일반관리비		167,009,550		239,974,054
여비교통비	2,451,930		1,234,830	
차량유지비	2,518,280		2,618,524	
소모품비	6,800,550		6,000,000	
인쇄출판비	715,150		3,661,140	
통신비	869,460		509,370	
세금과공과	152,292,780		224,433,450	
지급수수료	1,361,400		1,516,740	
운영비		116,776,156		120,102,450
복리후생비	12,773,100		31,181,100	

과목	2021학년도		2020학년도	
교육훈련비	450,000		270,000	
일반용역비	59,257,796		81,083,750	
기타업무추진비	1,167,900		-	
회의비	3,137,160		1,941,900	
행사비	913,000		5,625,700	
기타운영비	39,077,200		-	
감가상각비		-		-
연구·학생경비		-		-
학생경비		-		-
교육외비용		7,178,210		7,203,260
지급이자		7,178,210		7,203,260
지급이자	7,178,210		7,203,260	
기타교육외비용		-		-
전출금		4,075,212,240		3,593,877,350
전출금		4,075,212,240		3,593,877,350
경상비전출금	1,359,853,610		759,100,000	
법정부담전출금	2,715,358,630		2,834,777,350	
산학협력단및학교기업전출금		-		-
운영비용합계		4,544,524,716		4,194,054,944
운영차액대체액		-		-
당기운영차액		2,889,081,796		6,312,962,338
운영비용총계		7,433,606,512		10,507,017,282

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 일반업무회계

1. 일반 사항

당 학교법인(이하 “ 법인”)의 삼육대학교는 1906년 10월 의명대학으로 개교하여 삼육대학(1967년), 삼육대학교(1992년)을 거쳐 2005년 의명대학과 통합하여 현재까지 이르고 있습니다. 삼육보건대학교는 1962년 1월 서울위생병원부속간호고등학교로 개교하여 삼육간호전문학교(1977년), 삼육간호전문대학(1987년), 삼육간호보건대학(1998년), 삼육보건대학(2007년)을 거쳐 2012년 삼육보건대학교로 교명을 변경하여 현재까지 이르고 있습니다. 당 법인은 서울 동대문구 이문로1길 11(회기동)에 삼육대학교는 서울 노원구 화랑로 815(공릉동)에, 그리고 삼육보건대학교는 서울 동대문구 망우로 82(휘경동) 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계 처리 방침의 요약

일반업무회계의 재무제표는 사학기관재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 적용한 회계정책과 동일합니다.

(1) 설치학교의 계정

대차대조표상의 설치학교 계정은 학교 교비회계의 기본재산 증감에 따라 처리된 계정금액에 대응하여 재산관리 목적상 법인 일반업무회계의 대차대조표에 계상된 것입니다.

(2) 투자유가증권

투자유가증권은 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 대차대조표 기준일 현재의 시가 등으로 평가하고 있습니다. 투자유가증권을 시가로 평가하는 경우에 발생하는 평가손익은 기본금 조정을 통하여 처분 이전까지 미실현손익으로 회계처리하고, 처분하였을 때에는 투자유가증권 처분손익으로 기재하고 있습니다.

(3) 유형고정자산의 평가 및 감가상각

유형고정자산은 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. 그리고 학교법인의 유형고정자산에 대한 감가상각비는 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 아래의 자산별 경제적 내용연수에 의하여 계상되고 있습니다

계정과목	감가상각방법	내용연수
차량운반구	정액법	5년

(4) 운영차액의 계산

교비회계는 당해 회계연도의 운영수익에서 운영비용을 차감하고 운영차액대체액을 가산하여 당기운영차액을 계산하고 있습니다.

3. 예금 및 사용제한 사항

당기 및 전기말 현재 당 법인의 보유예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
자금종류	구분	예치기관	예금종류	당기말	전기말
유동자금	예금	농협	보통예금	840,312	1,137,122
			MMT	950,529	947,480
			합계	1,790,841	2,084,602

당기말 현재 상기 보유 예금과 관련하여 질권설정 등의 사유로 인해 사용이 제한된 예금은 존재하지 않습니다.

4. 수익용예금

당기 및 전기말 현재 법인의 수익용예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	예치기관	예금종류	당기말	전기말
수익용예금	농협은행	정기예금	3,801,723	4,997,404
	원예농협	정기예금	-	1,400,000
	우리은행	정기예금	4,465,681	1,870,000
합계			8,267,404	8,267,404

5. 투자유가증권

당기 및 전기말 현재 법인 및 학교의 투자유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
종 목	보유목적	좌수	기준가	취득가액	평가액	시가차액
기업은행 조건부 사채	수익용재산	981,161,000좌	10,023.4원	1,000,000	983,457	(16,543)
신한은행 조건부 사채	수익용재산	655,178,000좌	9,954.6원	654,326	652,203	(2,123)
합계				1,654,326	1,635,660	(18,666)

(전기말)

(단위: 천원)						
종 목	보유목적	좌수	기준가	취득가액	평가액	시가차액
기업은행 조건부 사채	수익용재산	981,161,000좌	10,273.56원	1,000,000	1,007,996	7,996
신한은행 조건부 사채	수익용재산	655,178,000좌	10,078.9원	654,326	660,347	6,021
합계				1,654,326	1,668,343	14,017

6. 유형고정자산

당기 및 전기 중 법인의 유형고정자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	감소	대체	감가상각비	기말
차량운반구	1	-	-	-	-	1

(전기)

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	감소	대체	감가상각비	기말
차량운반구	1	-	-	-	-	1

7. 차입금

당기 및 전기말 현재 법인의 장기차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
허가근거	차입처	만기일	상환방법	당기말	전기말	당기말 이자율
사립대학정책과-2892	사학진흥재단	2027.12.20	분할상환	342,860	400,000	1.97%
유동성대체(주1)				(57,140)	-	
장기차입금				285,720	400,000	

(주1) 유동성대체 금액은 대차대조표상 단기차입금으로 표시하고 있습니다.

8. 기본금

당기 및 전기 중 출연 기본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
설립자기본금	40,983,994	-	-	40,983,994
기타기본금	35,051,547	-	-	35,051,547
합계	76,035,541	-	-	76,035,541

9. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

기관명
제철일안식일예수재림교 한국연합회유지재단
삼육서울병원, 삼육치과병원, 삼육부산병원
시 조 사
SDA삼육외국어학원
삼육식품 봉화
재림공원묘지
여수요양병원, 에덴요양병원

기관명
마달피수련원
시조사 동중서회, 시조사 서중서회, 시조사 충청서회, 시조사 영남서회, 시조사 호남서회
강남중앙교회, 수락교회, 민락교회, 금천하늘샘교회
서중한합회(공릉), 서중한합회(대방), 호남합회(임대)
삼육유기농식품

(2) 당기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 없습니다.

10. 내부거래의 제거

당기말 현재 학교회계와 법인회계의 합산회계로의 합산에 따른 내부거래제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
법인회계	교비회계	금액
설치학교	법인기본금	26,246,022
법정부담금전출금	법정부담전입금	2,206,627
경상비전출금	경상비전입금	36,354

11. 수익용 기본재산 확보율 및 수익률(2021년 4월 1일 기준)

수익용 기본재산 확보율 및 수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
기준액 산출내역			기준액 (D=A-B-C) (*1)	보유액 (E)	과부족 (E - D)	확보율(%) (E/D)	수익률(%)
운영수익 (A)	전입기부 및 원조보조 수입(B)	국고보조금 수입 (C)					
196,145,619	20,276,569	22,074,499	110,347,447	79,350,372	(30,997,075)	71.9	6.0

(*1) 중등학교 이하의 기준금액은 산출 금액에 50%를 적용합니다.

12. 학교운영경비부담률(2021년 4월 1일 기준)

학교운영경비부담률의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
수익금(A)	부담액(B)	부담률(B/(A x 80%))	부담률(B/A)
4,726,247	3,593,877	95.05%	76.04%

13. 진행 중인 소송사건

당기말 현재 진행 중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건번호	피고	소송내용	소송가액	관련회계기관	진행상황
2021가합504734	학교법인 삼육학원외	물품대금 등 청구의 소	2,500,000	삼육식품	1심 진행중
2021가합309	학교법인 삼육학원외	물품대금 등 청구의 소	1,027,733	삼육식품	1심 진행중
2021가합23340	학교법인 삼육학원외	물품대금 등 청구의 소	3,060,000	삼육식품	1심 진행중
2021가합26455	학교법인 삼육학원외	입학 및 합격 취소 무효확인	50,000	삼육대학교	1심 진행중

14. 손해배상금, 과태료 및 벌과금 등 납부실태

당기 및 전기 중 법원 판결에 의한 중요한 손해배상금 및 관계 법령 위반에 따라 부과된 중대한 과태료 및 벌과금 등 납부 실태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장애인고용부담금	173,046	223,395

IV. 법인회계_ 수익사업회계

재무상태표	-----	62
손익계산서	-----	64
현금흐름표	-----	66
주석	-----	68

재 무 상 태 표

2021학년도 : 2022년 2월 28일 현재

2020학년도 : 2021년 2월 28일 현재

학교법인 삼육학원 수익사업회계

(단위 : 원)

과 목	2021학년도		2020학년도	
자산				
유동자산		53,883,067,272		52,627,430,750
당좌자산		40,662,267,403		42,728,166,824
현금과현금성자산	8,521,454,787		5,300,147,580	
단기금융상품	10,045,323,114		11,636,640,012	
단기매매증권	1,130,500,000		2,293,080,000	
매출채권	16,520,024,181		17,278,979,958	
대손충당금	(540,261,346)		(2,724,150,350)	
미수금	604,708,550		99,881,273	
대손충당금	(7,500,000)		-	
미수수익	91,097,019		81,334,247	
선급금	2,735,603,422		7,667,474,215	
선급비용	45,184,547		36,248,624	
선급법인세	30,116,690		60,997,930	
부가세대급금	1,427,042,902		985,279,602	
종업원단기채권	56,155,027		6,403,423	
선급지방소득세	2,818,510		5,850,310	
재고자산		13,220,799,869		9,899,263,926
상품	485,323,115		310,581,355	
제품	3,974,980,433		3,587,229,170	
재공품	8,343,280		1,856,861	
원재료	8,462,259,873		5,758,969,307	
저장품	289,893,168		240,627,233	
비유동자산		46,343,770,461		45,895,371,634
투자자산		8,500,000		3,500,000
장기금융상품	3,500,000		3,500,000	
매도가능증권	5,000,000		-	
유형자산		42,740,564,261		42,542,083,039
토지	14,285,716,014		13,813,757,856	
건물	21,543,839,939		20,783,712,352	
감가상각누계액	(7,658,111,805)		(7,124,992,839)	
건물부속설비	5,380,101,288		4,836,733,866	
감가상각누계액	(3,218,639,083)		(3,032,610,190)	
구축물	4,305,645,956		4,253,103,076	
감가상각누계액	(3,288,371,165)		(3,125,979,260)	
기계장치	37,847,910,866		38,431,198,170	

과목	2021학년도		2020학년도	
국고보조금	(290,466)		(386,874)	
감가상각누계액	(28,210,537,062)		(27,446,024,241)	
차량운반구	1,145,275,558		966,803,638	
감가상각누계액	(899,355,496)		(767,870,443)	
공구기구	1,201,686,053		1,074,402,053	
감가상각누계액	(1,033,527,498)		(971,822,233)	
집기비품	2,392,774,144		2,319,209,615	
감가상각누계액	(2,175,302,262)		(2,141,090,787)	
건설중인자산	1,121,749,280		673,939,280	
기타비유동자산		3,594,706,200		3,349,788,595
종업원장기채권	1,581,279,360		1,328,361,755	
임차보증금	1,392,000,000		1,395,000,000	
기타보증금	621,204,840		626,204,840	
전신전화가입권	222,000		222,000	
자산총계		100,226,837,733		98,522,802,384
부채				
유동부채		15,931,977,992		16,970,086,433
매입채무	11,586,627,538		6,830,822,156	
미지급금	2,039,470,002		8,397,542,836	
단기차입금	512,000,000		-	
선수금	20,884,148		-	
예수금	1,772,996,304		1,741,721,441	
비유동부채		25,690,343,815		21,837,401,087
수입보증금	1,219,931,791		1,085,144,429	
퇴직급여충당금	6,620,108,000		5,901,254,629	
퇴직연금운용자산	(6,207,113,658)		(5,218,021,819)	
국민연금전환금	(14,013,530)		(19,585,700)	
고유목적사업준비금	24,071,431,212		20,088,609,548	
부채총계		41,622,321,807		38,807,487,520
자본				
자본금		63,993,197,387		60,993,197,387
자본금	63,993,197,387		60,993,197,387	
결손금		5,388,681,461		1,277,882,523
미처리결손금	(5,388,681,461)		(1,277,882,523)	
자본총계		58,604,515,926		59,715,314,864
부채와자본총계		100,226,837,733		98,522,802,384

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

손익계산서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 수익사업회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도		2020학년도	
매출액		126,120,232,586		106,924,223,535
상품매출	19,999,895,560		16,414,269,984	
제품매출	105,364,419,704		89,832,427,153	
임대료수입	353,969,612		365,756,438	
기타매출	401,947,710		311,769,960	
매출원가		95,353,340,338		77,695,862,140
상품매출원가		16,363,122,879		13,461,589,961
기초상품재고액	310,581,355		470,474,140	
당기상품매입액	18,650,603,402		15,450,674,484	
타계정에서대체입	129,558,115		(57,735,382)	
타계정으로대체출	(2,242,296,878)		(2,091,241,926)	
기말상품재고액	(485,323,115)		(310,581,355)	
제품매출원가		78,990,217,459		64,234,272,179
기초제품재고액	3,587,229,170		2,907,693,217	
당기제품제조원가	80,455,345,569		65,994,189,225	
타계정에서대체입	2,304		4,886	
타계정으로대체출	(1,077,379,151)		(1,080,385,979)	
기말제품재고액	(3,974,980,433)		(3,587,229,170)	
매출총이익		30,766,892,248		29,228,361,395
판매비와관리비		24,894,866,612		18,095,638,565
급여	5,526,507,127		4,985,743,401	
퇴직급여	472,401,946		487,278,770	
복리후생비	2,097,070,772		1,102,716,904	
여비교통비	134,892,743		101,807,856	
통신비	47,765,607		86,651,649	
수도광열비	18,627,444		21,212,910	
세금과공과	391,210,897		264,172,053	
감가상각비	365,693,950		315,911,729	
수선비	406,611,501		349,172,226	
보험료	155,371,171		160,552,640	
소모품비	26,479,290		19,776,490	
사무용품비	1,078,913,921		712,551,809	
차량유지비	286,858,004		259,763,263	
광고선전비	1,097,150,682		1,261,613,009	
운반비	1,074,982,660		691,868,614	
교육훈련비	13,722,791		5,008,500	

과목	2021학년도		2020학년도	
도서인쇄비	350,500		1,216,520	
회의비	4,631,440		327,000	
판매촉진비	4,407,017,264		3,478,460,864	
포장비	2,043,362,156		1,923,465,629	
지급수수료	1,642,512,869		1,564,374,689	
협회비	8,285,490		15,869,490	
관리비	89,693,913		87,829,173	
대손상각비	3,288,336,739		16,855,231	
지급임차료	1,780,500		43,705,278	
행사비	54,002,206		2,599,500	
잡비	160,633,029		135,133,368	
영업이익		5,872,025,636		11,132,722,830
영업외수익		1,313,690,416		1,083,420,273
이자수익	289,793,618		401,185,875	
사택임대료	77,594,560		97,138,990	
매점수익	63,857,414		59,330,792	
식당수익	23,662,692		18,169,954	
외환차익	358,471,499		106,627,052	
외화환산이익	337,843,860		67,567,554	
유형자산처분이익	26,891,860		266,689,009	
국고보조금수익	31,496,001		5,541,000	
단기매매증권처분이익	5,880,000		-	
잡이익	98,198,912		61,170,047	
영업외비용		11,296,514,990		11,986,579,695
이자비용	62,389,902		63,356,862	
매점비용	65,570,640		63,446,241	
외환차손	61,200,187		794,931,699	
외화환산손실	-		8,930,030	
유형자산처분손실	17,536,195		4,337,742	
고유목적사업준비금전입	9,982,821,664		5,661,018,963	
단기매매증권평가손실	28,550,000		-	
잡손실	1,078,446,402		5,390,558,158	
법인세차감전순이익(손실)		(4,110,798,938)		229,563,408
법인세비용		-		-
당기순이익(손실)		(4,110,798,938)		229,563,408

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현금흐름표

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 수익사업회계

(단위 : 원)

과목	2021학년도	2020학년도
영업활동으로 인한 현금흐름	1,740,403,893	(4,295,385,365)
당기순이익(손실)	(4,110,798,938)	229,563,408
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	19,449,235,017	16,272,378,064
퇴직급여	874,154,101	1,144,901,675
대손상각비	3,288,336,739	16,855,231
감가상각비	4,270,528,818	4,251,239,218
유형자산처분손실	17,536,195	4,337,742
고유목적사업준비금전입액	9,982,821,664	5,661,018,963
단기매매증권평가손실	28,550,000	-
잡손실	987,307,500	5,194,025,235
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(44,164,146)	(322,629,613)
이자수익	-	(55,940,604)
외화환산이익	(11,392,286)	-
유형자산처분이익	(26,891,860)	(266,689,009)
단기매매증권처분이익	(5,880,000)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(13,553,868,040)	(20,474,697,224)
매출채권	253,579,273	(2,307,993,506)
미수수익	(9,762,772)	160,759,643
미수금	(516,105,628)	952,755,384
선금금	(2,014,171,216)	(5,927,895,267)
선급비용	(8,935,923)	1,381,779
선급법인세	30,881,240	1,932,270
부가세대급금	(441,763,300)	126,466,470
선급지방소득세	3,031,800	168,480
재고자산	(3,321,535,943)	(914,833,905)
임차보증금	3,000,000	(85,000,000)
기타보증금	-	(257,990,000)
매입채무	5,812,001,429	2,927,111,143
미지급금	(6,411,963,254)	(3,721,170,903)
미지급비용	19,750,280	(133,559,200)
선수금	20,884,148	(1,480,000,000)
예수금	31,274,863	133,625,681
수입보증금	134,787,362	(289,705,299)
퇴직금 지급	(381,348,901)	(560,832,333)
관계사전출입	226,048,171	(600,205,663)
퇴직연금운용자산	(989,091,839)	536,612,193
국민연금전환금	5,572,170	2,988,130
고유목적사업준비금	(6,000,000,000)	(9,039,312,321)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,031,096,686)	(878,634,573)
투자활동으로 인한 현금 유입액	38,717,901,732	35,227,522,994
단기금융상품의 감소	36,557,504,963	33,325,785,785
단기매매증권의 감소	1,139,910,000	1,216,780,121

과목	2021학년도		2020학년도	
종업원단기채권의 감소	78,611,764		96,162,324	
종업원장기채권의 감소	903,577,205		322,091,755	
기계장치의 처분	31,000,000		1,181,817	
공구기구의 처분	-		265,521,192	
집기비품의 처분	7,297,800		-	
투자활동으로 인한 현금 유출액	(40,748,998,418)		(36,106,157,567)	
단기금융상품의 증가	(34,966,188,065)		(31,002,165,618)	
종업원단기채권의 증가	(128,363,368)		(96,716,563)	
종업원장기채권의 증가	(1,156,494,810)		(323,011,755)	
토지의 취득	(293,915,002)		(50,236,680)	
건물의 취득	(1,116,606,799)		-	
건물부속설비의 취득	(543,367,422)		(174,000,000)	
구축물의 취득	(23,172,000)		-	
기계장치의 취득	(1,653,172,949)		(3,975,711,610)	
차량운반구의 취득	(196,745,660)		(169,584,205)	
공구기구의 취득	(147,000,000)		(22,500,000)	
집기비품의 취득	(76,162,343)		(59,340,926)	
건설중인자산의 증가	(447,810,000)		(232,890,210)	
재무활동으로 인한 현금흐름		3,512,000,000		4,378,411,260
재무활동으로 인한 현금 유입액	3,512,000,000		4,378,411,260	
단기차입금의 증가	512,000,000		-	
자본금의 증가	3,000,000,000		4,378,411,260	
재무활동으로 인한 현금 유출액	-		-	
현금의 증가(감소)		3,221,307,207		(795,608,678)
기초의 현금		5,300,147,580		6,095,756,258
기말의 현금		8,521,454,787		5,300,147,580

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 수익사업회계

1. 수익사업회계의 개요

학교법인 삼육학원은 삼육대학교 및 삼육보건대학교를 설치, 운영하는 기본목적 외에 사립학교법 및 정관규정에 따라 교육에 지장이 없는 범위 내에서 그 수익을 삼육대학교 및 삼육보건대학교의 고유목적에 충당하기 위하여 수익사업을 운영하고 있습니다. 당기말 현재 학교법인의 직영사업체로 운영중인 수익사업은 삼육식품 및 임대사업(이하 "수익사업회계")입니다. 자본금은 수익사업회계가 학교법인으로부터 분리설립시 제공받은 것과 추가 출자한 금액으로 2022년 2월 28일 현재 63,993백만원입니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

수익사업회계는 사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙 제2조에 의거하여 일반기업회계기준을 준용한 재무제표를 작성하고 있으며, 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

수익사업회계는 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.

(2) 대손충당금

수익사업회계는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을 채권 잔액의

회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

수익사업회계는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

(4) 유가증권

수익사업회계는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권 및 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 수익사업회계는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

(5) 유형자산

수익사업회계는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 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, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때 부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 계상하고 있습니다.

계정과목	감가상각방법	내용연수
건물	정액법	20년, 40년
건물부속설비	정액법	20년
구축물	정액법	20년
기계장치	정율법	5년, 10년
차량운반구	정율법	5년
공구기구	정율법	5년
집기비품	정율법	5년

(6) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직하는 경우 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 금융기관에 확정급여형퇴직연금을 가입하고 있으며, 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여, 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산과목으로 표시하고 있습니다.

(7) 연차수당부채

수익사업회계는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(8) 충당부채와 우발부채

수익사업회계는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

(9) 수익의 인식

수익사업회계의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고

매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(10) 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 수익사업회계는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 예금 및 사용제한 사항

당기말 및 전기말 현재 수익사업회계에 계상된 보유예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	예치기관	예금종류	당기말	전기말
현금및현금성자산	현금시재	현금	7,500	9,000
	농협은행	보통예금	7,195,167	3,091,809
	농협은행	특정금전신탁	129,563	9,906
	하나은행	보통예금	1,129,241	2,189,433
	기업은행	보통예금	45,711	-
	우체국	보통예금	14,273	-
	소계			8,521,455
단기금융상품	농협은행	정기예금	1,100,000	1,200,000
	농협은행	특정금전신탁	6,775,323	153,666
	하나은행	정기예금	2,000,000	10,282,964
	우리은행	정기예금	170,000	-
	우체국	정기예금	-	10
	소계			10,045,323
장기금융상품	농협은행	당좌보증금	1,500	1,500
	하나은행	당좌보증금	2,000	2,000
	소계			3,500
합계			18,562,779	16,931,287

당기말 현재 상기 보유 예금과 관련하여 질권설정 등의 사유로 인해 사용이 제한된 예금은 존재하지 않습니다.

4. 단기매매증권 및 매도가능증권

당기말 및 전기말 현재 수익사업회계가 보유 중인 단기매매증권 및 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정구분	종류	당기말		전기말	
		취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
단기매매증권	채권	1,026,000	1,130,500	2,108,680	2,293,080
매도가능증권	출자금	5,000	5,000	-	-
합계		1,031,000	1,135,500	2,108,680	2,293,080

5. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

당기말 및 전기말 현재 수익사업회계가 보유하고 있는 토지의 장부가액과 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
사업구분	장부가액	공시지가	
		당기말	전기말
천안공장	6,709,766	19,805,383	18,398,445
운주공장	350,125	709,448	642,147
보령공장	1,282,900	463,465	428,108
임대사업	5,942,925	15,217,389	14,048,779
합계	14,285,716	36,195,685	33,517,479

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 수익사업회계의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	13,813,758	293,915	-	-	178,043	14,285,716
건물	13,658,719	1,116,607	-	(546,459)	(343,139)	13,885,728
건물부속설비	1,804,124	543,367	-	(186,029)	-	2,161,462
구축물	1,127,124	23,172	-	(176,012)	42,991	1,017,275
기계장치	10,984,787	1,653,173	(17,534)	(2,983,343)	-	9,637,083
차량운반구	198,933	196,746	(11,406)	(138,353)	-	245,920
공구기구	102,580	147,000	-	(81,421)	-	168,159
집기비품	178,119	76,162	(3)	(158,911)	122,105	217,472
건설중인자산	673,939	447,810	-	-	-	1,121,749
합계	42,542,083	4,497,952	(28,943)	(4,270,528)	-	42,740,564

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	13,318,665	50,236	-	-	444,857	13,813,758
건물	14,646,459	-	-	(542,883)	(444,857)	13,658,719
건물부속설비	1,807,529	174,000	(4,336)	(173,069)	-	1,804,124
구축물	1,298,697	-	-	(171,573)	-	1,127,124
기계장치	10,090,954	3,975,712	(15)	(3,081,864)	-	10,984,787
차량운반구	121,521	169,584	-	(92,172)	-	198,933
공구기구	170,433	22,500	(1)	(90,357)	5	102,580
집기비품	218,103	59,341	-	(99,320)	(5)	178,119
건설중인자산	441,049	232,890	-	-	-	673,939
합계	42,113,410	4,684,263	(4,352)	(4,251,238)	-	42,542,083

6. 차입금

당기말 및 전기말 현재 수익사업회계가 보유 중인 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정구분	차입처	내용	이자율(%)	당기	전기
단기차입금	하나은행	운영자금	3.38	512,000	-

7. 퇴직급여

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	5,901,255	5,917,391
설정	874,154	1,144,902
지급	(381,349)	(560,832)
전출입	226,048	(600,206)
기말	6,620,108	5,901,255
퇴직연금운영자산	(6,207,114)	(5,218,022)
순장부금액	412,994	683,233

(2) 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 476,330천원과 413,645천원입니다.

8. 보증현황

당기말 현재 수익사업회계가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
제공자	보증금액	제공처	비고
서울보증보험	563,862	거래처	이행계약, 이행지급외
신용보증기금	435,200	하나은행	보령공장차입금 보증

9. 주요 약정사항

수익사업회계가 체결한 차입금한도 등의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)			
금융기관	약정내용	한도액	실행금액
하나은행	차입금 한도	512,000	512,000
농협은행	수입신용장개설	USD 1,000,000	-

10. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

기관명
제철일안식일예수재림교 한국연합회유지재단
삼육서울병원, 삼육치과병원, 삼육부산병원
시 조 사
SDA삼육외국어학원
삼육식품 봉화
재림공원묘지
여수요양병원, 에덴요양병원
마달피수련원
시조사 동중서회, 시조사 서중서회, 시조사 충청서회, 시조사 영남서회, 시조사 호남서회
강남중앙교회, 수락교회, 민락교회, 금천하늘샘교회

기관명
서중한합회(공릉), 서중한합회(대방), 호남합회(임대)
삼육유기농식품

(2) 당기 및 전기 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
특수관계자명칭	관계	매출 등	매입 등	대여
임직원	임직원	328,045	-	1,051,528
재단법인 제철일안식일예수 재림교 한국연합회 유지재단 (수익사업체)	기타특수관계자	619,322	15,799,690	-
합계		947,367	15,799,690	1,051,528

(전기)

(단위: 천원)				
특수관계자명칭	관계	매출 등	매입 등	대여
임직원	임직원	253,952	-	473,012
재단법인 제철일안식일예수 재림교 한국연합회 유지재단 (수익사업체)	기타특수관계자	659,549	13,185,955	-
합계		913,501	13,185,955	473,012

(2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자명칭	관계	계정과목	당기	전기
임직원	임직원	매출채권	7,773	21,683
		종업원채권	1,629,934	1,471,678
재단법인 제철일안식일예수 재림교 한국연합회 유지재단 (수익사업체)	기타특수관계자	매출채권	90,140	95,605
		매입채무	2,509,429	25,080
		미지급금	-	3,329,994
		수입보증금	100,000	100,000
합계			4,337,276	5,044,040

11. 진행 중인 소송사건

당기말 현재 수익사업회계와 관련하여 진행 중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건번호	피고	소송내용	소송가액	관련회계기관	진행상황
2021가합504734	학교법인 삼육학원외	물품대금 등 청구의 소	2,500,000	삼육식품	1심 진행중
2021가합309	학교법인 삼육학원외	물품대금 등 청구의 소	1,027,733	삼육식품	1심 진행중
2021가합23340	학교법인 삼육학원외	물품대금 등 청구의 소	3,060,000	삼육식품	1심 진행중

12. 외화자산 및 외화부채

당기말 및 전기말 현재 수익사업회계의 장부상 계상된 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)				
계정과목	당기		전기	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD 1,374,602.82	1,653,235	USD 1,796,007.53	1,989,375
	JPY 3,097,580.00	32,262	JPY 38,486,473.00	410,275
	EUR 11,589.70	15,554	EUR 51,037.19	68,893
	CAD 22,990.72	21,679	-	-
	CNY 2,632.00	501	-	-
단기금융상품	-	-	USD 5,127,175.21	5,682,961
매출채권	USD 593,143.32	713,373	USD 110,092.60	129,889
	JPY 20,763,406.00	216,255	JPY 2,844,000.00	29,667
선급금	USD 579,965.95	810,593	-	-
외상매입금	EUR 1,974,983.09	2,630,269	-	-
미지급금	-	-	EUR 2,282,905.58	3,051,428

13. 현금흐름표

수익사업회계는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 당기 및 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산 계정재분류	343,139	444,862
선급금-대손충당금 제각	2,557,510	-

14. 손해배상금, 과태료 및 벌과금 등 납부실태

당기 및 전기 중 법원 판결에 의한 중요한 손해배상금 및 관계 법령 위반에 따라 부과된 중대한 과태료 및 벌과금 등 납부 실태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
환경보전법위반	600	-
부가가치세 납부 가산세외	1,525	-
합계	2,125	-

V. 합산재무제표

합산재무제표는 사학기관재무.회계규칙에 대한 특례규칙 제37조 제2항에 따라 학교 회계 중 교비회계와 법인회계의 일반업무회계의 2가지 재무제표만을 합한 재무제표로서, 학교회계의 교비회계와 법인회계의 일반업무회계 개별 재무제표를 합산한 후 내부 수입 및 지출, 내부채권.채무를 각각 상계하여 작성한 것입니다.

합산자금계산서	-----	81
합산대차대조표	-----	86
합산운영계산서	-----	89

합산자금계산서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 합산

(단위 : 원)

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산자금계산서 (2021학년도)	합산자금계산서 (2020학년도)
수입						
등록금수입	-	47,115,431,672	10,619,803,065	-	57,735,234,737	58,266,728,323
등록금수입	-	45,872,033,870	7,568,477,090	-	53,440,510,960	53,827,840,380
학부입학금	-	471,510,000	158,037,600	-	629,547,600	924,093,000
대학원입학금	-	227,955,000	-	-	227,955,000	212,090,000
학부수업료	-	39,736,977,040	7,410,439,490	-	47,147,416,530	47,944,919,380
대학원수업료	-	5,435,591,830	-	-	5,435,591,830	4,746,738,000
수강료수입	-	1,243,397,802	3,051,325,975	-	4,294,723,777	4,438,887,943
단기수강료	-	1,243,397,802	3,051,325,975	-	4,294,723,777	4,438,887,943
전입및기부수입	7,271,704,457	24,234,326,284	3,821,556,948	(2,242,980,610)	33,084,607,079	34,782,876,037
전입금수입	6,025,532,400	1,853,253,610	389,727,000	(2,242,980,610)	6,025,532,400	9,039,324,664
경상비전입금	-	36,353,610	-	(36,353,610)	-	-
법정부담전입금	-	1,816,900,000	389,727,000	(2,206,627,000)	-	-
수익사업전입금	6,025,532,400	-	-	-	6,025,532,400	9,039,324,664
기부금수입	1,246,172,057	3,426,046,062	220,053,271	-	4,892,271,390	3,629,051,195
일반기부금	-	718,751,199	-	-	718,751,199	1,358,548,321
지정기부금	1,246,172,057	2,707,294,863	220,053,271	-	4,173,520,191	2,270,502,874
국고보조금수입	-	18,915,026,612	3,211,776,677	-	22,126,803,289	22,074,500,178
교육부	-	16,175,058,078	3,123,080,707	-	19,298,138,785	20,131,461,131
기타국고지원	-	1,615,186,584	66,517,300	-	1,681,703,884	1,068,301,416
지방자치단체	-	1,124,781,950	22,178,670	-	1,146,960,620	874,737,631
산학협력단및학교기업전입금	-	40,000,000	-	-	40,000,000	40,000,000
산학협력단전입금	-	40,000,000	-	-	40,000,000	40,000,000
교육부대수입	-	3,834,330,364	351,074,200	-	4,185,404,564	3,239,741,853
입시수수료수입	-	740,505,100	292,780,000	-	1,033,285,100	1,094,072,500
수험료	-	740,505,100	292,780,000	-	1,033,285,100	1,094,072,500
증명·사용료수입	-	499,864,457	33,626,190	-	533,490,647	472,686,695
증명료	-	14,449,840	2,806,000	-	17,255,840	16,533,498
대여료및사용료	-	485,414,617	30,820,190	-	516,234,807	456,153,197
기타교육부대수입	-	2,593,960,807	24,668,010	-	2,618,628,817	1,672,982,658
논문심사수입	-	36,000,000	-	-	36,000,000	28,300,000
실습수입	-	-	16,697,000	-	16,697,000	6,544,500
기타교육부대수입	-	2,557,960,807	7,971,010	-	2,565,931,817	1,638,138,158
교육외수입	155,415,545	255,551,607	80,118,713	-	491,085,865	860,603,134
예금이자수입	155,323,836	197,857,512	75,258,626	-	428,439,974	781,933,064
예금이자	155,323,836	197,857,512	75,258,626	-	428,439,974	781,933,064
기타교육외수입	91,709	57,694,095	4,860,087	-	62,645,891	78,670,070
잡수입	91,709	57,694,095	4,860,087	-	62,645,891	78,670,070
수익재산수입	-	-	-	-	-	-
투자외기타자산수입	-	3,562,282,305	496,030,690	-	4,058,312,995	4,013,376,971
투자자산수입	-	-	-	-	-	-

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산자금계산서 (2021학년도)	합산자금계산서 (2020학년도)
기타자산수입	-	18,000,000	-	-	18,000,000	220,000,000
장기대여금회수	-	-	-	-	-	220,000,000
기타자산수입	-	18,000,000	-	-	18,000,000	-
원금보존기금인출수입	-	129,939,941	-	-	129,939,941	-
원금보존장학기금인출	-	129,939,941	-	-	129,939,941	-
임의기금인출수입	-	3,414,342,364	496,030,690	-	3,910,373,054	3,793,376,971
임의건축기금인출	-	179,851,000	383,207,370	-	563,058,370	2,228,638,869
임의장학기금인출	-	992,725,145	3,000,000	-	995,725,145	1,101,376,075
임의퇴직기금인출	-	-	107,726,620	-	107,726,620	-
임의특정목적기금인출	-	2,241,766,219	2,096,700	-	2,243,862,919	463,362,027
고정자산매각수입	-	1,370,000	-	-	1,370,000	4,014,000
유형고정자산매각수입	-	1,370,000	-	-	1,370,000	4,014,000
기계기구매각대	-	1,370,000	-	-	1,370,000	3,214,000
차량운반구매각대	-	-	-	-	-	800,000
무형고정자산매각수입	-	-	-	-	-	-
유동부채입금	-	-	-	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	-	-
고정부채입금	-	11,600,000	-	-	11,600,000	42,511,530
장기차입금	-	-	-	-	-	-
기타고정부채	-	11,600,000	-	-	11,600,000	42,511,530
임대보증금수입	-	9,600,000	-	-	9,600,000	39,900,000
기타고정부채수입	-	2,000,000	-	-	2,000,000	2,611,530
기본금	-	-	-	-	-	-
출연기본금	-	-	-	-	-	-
합계	7,427,120,002	79,014,892,232	15,368,583,616	(2,242,980,610)	99,567,615,240	101,209,851,848
미사용전기이월자금	2,101,562,157	1,828,988,040	548,039,023	-	4,478,589,220	3,201,079,071
기초유동자산	2,115,704,297	20,677,619,893	4,591,347,505	-	27,384,671,695	26,402,020,919
유동자금	2,084,602,217	20,016,904,396	4,494,466,807	-	26,595,973,420	25,355,062,123
기타유동자산	31,102,080	660,715,497	96,880,698	-	788,698,275	1,046,958,796
기초유동부채	14,142,140	18,848,631,853	4,043,308,482	-	22,906,082,475	23,200,941,848
예수금	2,652,950	332,335,046	24,807,442	-	359,795,438	245,704,397
선수금	10,000,000	17,828,074,762	3,794,335,585	-	21,632,410,347	21,819,018,052
기타유동부채	1,489,190	688,222,045	224,165,455	-	913,876,690	1,136,219,399
자금수입총계	9,528,682,159	80,843,880,272	15,916,622,639	(2,242,980,610)	104,046,204,460	104,410,930,919
지출						
보수	177,697,400	33,654,110,817	7,875,298,039	-	41,707,106,256	39,946,496,141
교원보수	-	21,147,958,560	4,681,341,687	-	25,829,300,247	24,399,471,065
교원급여	-	10,512,849,343	2,366,054,601	-	12,878,903,944	12,460,422,494
교원상여금	-	-	22,770,000	-	22,770,000	17,371,480
교원각종수당	-	4,635,727,179	726,275,414	-	5,362,002,593	4,628,737,002
교원법정부담금	-	1,407,505,097	276,098,672	-	1,683,603,769	1,618,253,035
시간강의료	-	2,539,660,922	325,946,680	-	2,865,607,602	3,532,942,100
특별강의료	-	945,710,457	490,587,270	-	1,436,297,727	738,035,442
교원퇴직금	-	140,415,740	111,726,620	-	252,142,360	16,640,000
조교인건비	-	966,089,822	361,882,430	-	1,327,972,252	1,387,069,512
직원보수	177,697,400	12,506,152,257	3,193,956,352	-	15,877,806,009	15,547,025,076
직원급여	94,892,280	5,502,541,093	1,280,830,070	-	6,878,263,443	6,955,445,010

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산자금계산서 (2021학년도)	합산자금계산서 (2020학년도)
직원상여금	44,250,900	-	16,665,000	-	60,915,900	68,514,740
직원각종수당	11,360,000	2,295,299,128	520,140,663	-	2,826,799,791	2,925,452,499
직원법정부담금	27,194,220	1,429,839,893	348,987,670	-	1,806,021,783	1,641,968,831
임시직인건비	-	2,973,939,509	772,986,330	-	3,746,925,839	3,378,944,430
노임	-	60,015,824	177,635,870	-	237,651,694	296,992,791
직원퇴직금	-	244,516,810	76,710,749	-	321,227,559	279,706,775
관리운영비	284,436,866	8,391,764,759	1,364,294,481	-	10,040,496,106	9,819,205,478
시설관리비	651,160	2,676,224,526	387,044,648	-	3,063,920,334	3,554,735,889
건축물관리비	-	1,085,088,704	75,437,990	-	1,160,526,694	1,246,461,763
장비관리비	-	616,362,011	186,461,966	-	802,823,977	753,061,396
조경관리비	-	54,523,920	1,096,490	-	55,620,410	56,782,880
박물관관리비	-	7,300,000	-	-	7,300,000	7,995,930
시설용역비	-	240,556,110	11,830,240	-	252,386,350	246,464,150
보험료	651,160	152,663,776	37,233,872	-	190,548,808	186,306,568
리스·임차료	-	414,160,070	54,249,500	-	468,409,570	508,480,564
기타시설관리비	-	105,569,935	20,734,590	-	126,304,525	549,182,638
일반관리비	167,009,550	2,822,928,177	438,088,501	-	3,428,026,228	3,281,740,771
여비교통비	2,451,930	35,466,328	2,765,396	-	40,683,654	27,456,464
차량유지비	2,518,280	117,044,657	6,398,693	-	125,961,630	96,753,910
소모품비	6,800,550	779,408,702	64,328,232	-	850,537,484	776,090,675
인쇄·출판비	715,150	67,130,645	26,358,065	-	94,203,860	107,499,684
난방비	-	513,310,321	24,933,210	-	538,243,531	444,220,437
전기·수도료	-	887,908,485	124,238,180	-	1,012,146,665	989,323,199
통신비	869,460	186,302,848	79,871,670	-	267,043,978	276,601,919
각종세금·공과금	152,292,780	114,585,328	59,871,454	-	326,749,562	395,805,284
지급수수료	1,361,400	121,770,863	49,323,601	-	172,455,864	167,989,199
운영비	116,776,156	2,892,612,056	539,161,332	-	3,548,549,544	2,982,728,818
복리후생비	12,773,100	259,673,155	28,243,405	-	300,689,660	302,197,115
교육·훈련비	450,000	142,036,250	30,091,000	-	172,577,250	139,141,419
일반용역비	59,257,796	636,462,330	189,920,996	-	885,641,122	951,535,626
기관장업무추진비	-	3,886,580	2,274,300	-	6,160,880	-
기타업무추진비	1,167,900	60,817,943	14,865,010	-	76,850,853	62,888,119
홍보비	-	463,924,102	224,401,180	-	688,325,282	550,057,252
회의비	3,137,160	52,720,450	18,969,111	-	74,826,721	100,061,975
행사비	913,000	604,235,436	27,987,840	-	633,136,276	304,235,274
기타운영비	39,077,200	668,855,810	2,408,490	-	710,341,500	572,612,038
연구·학생경비	-	28,341,051,256	5,074,735,556	-	33,415,786,812	33,725,028,035
연구비	-	994,281,075	24,736,500	-	1,019,017,575	1,047,721,002
연구비	-	820,652,072	18,937,500	-	839,589,572	846,160,348
연구관리비	-	173,629,003	5,799,000	-	179,428,003	201,560,654
학생경비	-	26,606,510,391	4,757,225,685	-	31,363,736,076	31,587,734,026
교외장학금	-	12,821,823,095	3,168,045,523	-	15,989,868,618	16,222,660,306
교내장학금	-	9,915,498,287	1,297,660,343	-	11,213,158,630	11,400,168,370
실형실습비	-	750,027,925	118,310,554	-	868,338,479	1,140,126,843
논문심사료	-	41,994,070	-	-	41,994,070	36,200,000
학생지원비	-	3,077,167,014	173,209,265	-	3,250,376,279	2,788,578,507
입시관리비	-	740,259,790	292,773,371	-	1,033,033,161	1,089,573,007

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산자금계산서 (2021학년도)	합산자금계산서 (2020학년도)
입시수당	-	313,162,000	41,640,000	-	354,802,000	426,432,500
입시경비	-	427,097,790	251,133,371	-	678,231,161	663,140,507
교육외비용	7,178,210	110,644,054	94,120	-	117,916,384	144,755,821
지급이자	7,178,210	108,796,850	-	-	115,975,060	120,655,020
지급이자	7,178,210	108,796,850	-	-	115,975,060	120,655,020
기타교육외비용	-	1,847,204	94,120	-	1,941,324	24,100,801
잡손실	-	1,847,204	94,120	-	1,941,324	24,100,801
전출금	4,075,212,240	-	-	(2,242,980,610)	1,832,231,630	1,345,176,350
전출금	4,075,212,240	-	-	(2,242,980,610)	1,832,231,630	1,345,176,350
경상비전출금	1,359,853,610	-	-	- 36,353,610	1,323,500,000	759,100,000
법정부담전출금	2,715,358,630	-	-	(2,206,627,000)	508,731,630	586,076,350
산학협력단및학교기업전출금	-	-	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-	-	-
예비비	-	-	-	-	-	-
투자외기타자산지출	3,100,000,000	3,674,294,963	350,828,361	-	7,125,123,324	8,635,398,857
설치학교	-	-	-	-	-	279,000,000
유.초.중.고교	-	-	-	-	-	279,000,000
투자자산지출	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000	4,500,000,000
출자금지출	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000	4,500,000,000
기타자산지출	100,000,000	-	-	-	100,000,000	303,500,000
장기대여금지출	100,000,000	-	-	-	100,000,000	170,000,000
기타자산지출	-	-	-	-	-	133,500,000
원금보존기금적립	-	-	-	-	-	-
임의기금적립	-	3,674,294,963	350,828,361	-	4,025,123,324	3,552,898,857
임의연구기금적립	-	2,588,170	-	-	2,588,170	5,359,130
임의건축기금적립	-	221,472,252	168,127,300	-	389,599,552	1,216,883,898
임의장학기금적립	-	1,768,875,684	45,815,681	-	1,814,691,365	676,028,400
임의퇴직기금적립	-	10,999	3,220,961	-	3,231,960	4,459,541
임의특정목적기금적립	-	1,681,347,858	133,664,419	-	1,815,012,277	1,650,167,888
고정자산매입지출	-	3,167,198,347	545,103,568	-	3,712,301,915	6,061,751,017
유형고정자산지출	-	3,167,198,347	545,103,568	-	3,712,301,915	6,049,351,017
구축물매입비	-	299,997,050	-	-	299,997,050	6,215,000
기계기구매입비	-	1,407,235,860	72,757,690	-	1,479,993,550	1,656,132,506
집기비품매입비	-	725,665,900	29,275,190	-	754,941,090	1,530,361,920
차량운반구매입비	-	-	-	-	-	20,599,400
도서구입비	-	556,299,537	54,563,318	-	610,862,855	616,526,191
건설가계정	-	178,000,000	388,507,370	-	566,507,370	2,219,516,000
무형고정자산취득비	-	-	-	-	-	12,400,000
무형고정자산취득비	-	-	-	-	-	12,400,000
유동부채상환	-	900,000,000	-	-	900,000,000	-
단기차입금상환	-	900,000,000	-	-	900,000,000	-
단기차입금상환	-	900,000,000	-	-	900,000,000	-
고정부채상환	57,140,000	19,500,000	1,220,000	-	77,860,000	254,530,000
장기차입금상환	57,140,000	-	-	-	57,140,000	225,000,000
장기차입금상환	57,140,000	-	-	-	57,140,000	225,000,000
기타고정부채상환	-	19,500,000	1,220,000	-	20,720,000	29,530,000
임대보증금상환	-	19,500,000	1,000,000	-	20,500,000	29,100,000

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산자금계산서 (2021학년도)	합산자금계산서 (2020학년도)
기타고정부채의상환	-	-	220,000	-	220,000	430,000
합계	7,701,664,716	78,258,564,196	15,211,574,125	(2,242,980,610)	98,928,822,427	99,932,341,699
미사용차기이월자금	1,827,017,443	2,585,316,076	705,048,514	-	5,117,382,033	4,478,589,220
기말유동자산	1,837,641,213	20,236,269,065	4,494,254,991	-	26,568,165,269	27,384,534,575
유동자금	1,790,841,188	19,550,443,733	4,396,902,742	-	25,738,187,663	26,595,973,420
기타유동자산	46,800,025	685,825,332	97,352,249	-	829,977,606	788,561,155
기말유동부채	10,623,770	17,650,952,989	3,789,206,477	-	21,450,783,236	22,905,945,355
예수금	623,770	463,936,739	26,095,619	-	490,656,128	358,180,118
선수금	10,000,000	16,456,328,322	3,359,209,549	-	19,825,537,871	21,632,410,347
기타유동부채	-	730,687,928	403,901,309	-	1,134,589,237	913,739,570
자금지출총계	9,528,682,159	80,843,880,272	15,916,622,639	(2,242,980,610)	104,046,204,460	104,410,930,919

합산대차대조표

2021학년도 : 2022년 2월 28일 현재

2020학년도 : 2021년 2월 28일 현재

학교법인 삼육학원 합산

(단위 : 원)

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산대차대조표 (2021학년도)	합산대차대조표 (2020학년도)
자산						
유동자산	1,837,641,213	20,236,269,065	4,494,254,991	-	26,568,165,269	27,384,534,575
유동자금	1,790,841,188	19,550,443,733	4,396,902,742	-	25,738,187,663	26,595,973,420
현금	-	2,000,000	-	-	2,000,000	2,000,000
예금	1,790,841,188	19,548,443,733	4,396,902,742	-	25,736,187,663	26,593,973,420
기타유동자산	46,800,025	685,825,332	97,352,249	-	829,977,606	788,561,155
선급금	-	-	20,466,579	-	20,466,579	16,453,198
미수금	23,024,145	641,592,383	65,469,820	-	730,086,348	645,686,045
선급법인세	23,775,880	30,371,840	11,415,850	-	65,563,570	119,826,000
기타유동자산	-	13,861,109	-	-	13,861,109	6,595,912
투자및기타자산	134,600,442,866	22,029,908,902	5,787,130,152	(26,246,021,567)	136,171,460,353	133,145,953,195
설치학교	60,334,180,872	-	-	(26,246,021,567)	34,088,159,305	34,081,672,795
대학	24,663,580,457	-	-	(24,663,580,457)	-	-
전문대학	1,582,441,110	-	-	(1,582,441,110)	-	-
유.초.중.고교	34,088,159,305	-	-	-	34,088,159,305	34,081,672,795
투자자산	65,628,857,794	-	-	-	65,628,857,794	62,661,540,494
투자유가증권	1,635,660,407	-	-	-	1,635,660,407	1,668,343,107
(투자유가증권평가충당금)	-	-	-	-	-	-
출자금	63,993,197,387	-	-	-	63,993,197,387	60,993,197,387
기타자산	8,637,404,200	115,500,000	296,791,472	-	9,049,695,672	8,927,008,253
장기대여금	370,000,000	-	-	-	370,000,000	270,000,000
수익용예금	8,267,404,200	-	-	-	8,267,404,200	8,267,404,200
기타자산	-	115,500,000	296,791,472	-	412,291,472	389,604,053
원금보존기금	-	2,909,130,748	-	-	2,909,130,748	3,039,070,689
원금보존장학기금	-	2,654,130,748	-	-	2,654,130,748	2,784,070,689
원금보존특정목적기금	-	255,000,000	-	-	255,000,000	255,000,000
임의기금	-	19,005,278,154	5,490,338,680	-	24,495,616,834	24,436,660,964
임의연구기금	-	394,881,364	-	-	394,881,364	392,293,194
임의건축기금	-	1,983,302,128	3,930,642,492	-	5,913,944,620	6,087,403,438
임의장학기금	-	4,713,090,127	589,974,331	-	5,303,064,458	4,484,098,238
임의퇴직기금	-	579,592,135	243,630,351	-	823,222,486	922,108,717
임의특정목적기금	-	11,334,412,400	726,091,506	-	12,060,503,906	12,550,757,377
고정자산	1,000	122,274,536,972	14,659,772,028	-	136,934,310,000	140,633,302,645
유형고정자산	1,000	122,266,405,639	14,659,772,028	-	136,926,178,667	140,624,958,677
토지	-	16,583,505,108	234,102,130	-	16,817,607,238	16,817,607,238
건물	-	140,768,949,879	19,717,355,680	-	160,486,305,559	159,686,844,079
(감가상각누계액)	-	(43,737,629,706)	(6,720,035,781)	-	(50,457,665,487)	(46,003,761,628)
구축물	-	1,714,088,364	82,065,000	-	1,796,153,364	1,496,156,314
(감가상각누계액)	-	(1,222,030,026)	(29,279,333)	-	(1,251,309,359)	(1,223,773,002)
기계기구	-	19,677,772,157	1,906,525,307	-	21,584,297,464	20,397,823,914
(감가상각누계액)	-	(15,721,251,264)	(1,544,255,753)	-	(17,265,507,017)	(16,178,696,379)

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산대차대조표 (2021학년도)	합산대차대조표 (2020학년도)
집기비품	-	9,148,130,868	1,525,942,467	-	10,674,073,335	9,932,611,825
(감가상각누계액)	-	(6,557,781,566)	(1,014,443,367)	-	(7,572,224,933)	(6,280,171,865)
차량운반구	28,004,953	1,380,680,766	29,459,000	-	1,438,144,719	1,438,144,719
(감가상각누계액)	(28,003,953)	(1,338,559,549)	(28,099,833)	-	(1,394,663,335)	(1,376,768,235)
도서	-	13,381,886,023	1,362,987,637	-	14,744,873,660	14,134,010,805
(감가상각누계액)	-	(12,703,429,279)	(1,251,058,496)	-	(13,954,487,775)	(13,345,258,252)
박물관유물	-	888,773,864	-	-	888,773,864	888,773,864
건설가계정	-	3,300,000	388,507,370	-	391,807,370	241,415,280
무형고정자산	-	8,131,333	-	-	8,131,333	8,343,968
무형고정자산	-	256,935,822	-	-	256,935,822	256,935,822
(감가상각누계액)	-	(248,804,489)	-	-	(248,804,489)	(248,591,854)
자산총계	136,438,085,079	164,540,714,939	24,941,157,171	(26,246,021,567)	299,673,935,622	301,163,790,415
부채및기본금						
유동부채	67,763,770	18,550,952,989	3,789,206,477	-	22,407,923,236	23,805,945,355
단기차입금	57,140,000	900,000,000	-	-	957,140,000	900,000,000
단기차입금	57,140,000	900,000,000	-	-	957,140,000	900,000,000
예수금	623,770	463,936,739	26,095,619	-	490,656,128	359,795,438
일반예수금	623,770	439,633,534	25,715,620	-	465,972,924	330,238,491
각종세금예수금	-	24,303,205	379,999	-	24,683,204	29,556,947
선수금	10,000,000	16,456,328,322	3,359,209,549	-	19,825,537,871	21,632,410,347
등록금선수금	-	15,123,631,218	2,688,298,880	-	17,811,930,098	19,330,440,812
기타선수금	10,000,000	1,332,697,104	670,910,669	-	2,013,607,773	2,301,969,535
기타유동부채	-	730,687,928	403,901,309	-	1,134,589,237	913,739,570
미지급금	-	730,687,928	403,901,309	-	1,134,589,237	913,739,570
고정부채	2,879,697,590	4,472,989,860	232,295,730	-	7,584,983,180	8,567,695,761
장기차입금	285,720,000	4,275,000,000	-	-	4,560,720,000	5,575,000,000
장기차입금	285,720,000	4,275,000,000	-	-	4,560,720,000	5,575,000,000
기타고정부채	2,593,977,590	197,989,860	232,295,730	-	3,024,263,180	2,992,695,761
임대보증금	-	185,020,000	12,000,000	-	197,020,000	207,920,000
고유목적사업준비금	2,593,977,590	-	-	-	2,593,977,590	2,593,977,590
기타고정부채	-	12,969,860	220,295,730	-	233,265,590	190,798,171
기본금	133,490,623,719	141,516,772,090	20,919,654,964	(26,246,021,567)	269,681,029,206	268,790,149,299
출연기본금	76,035,540,544	24,663,580,457	1,582,441,110	(26,246,021,567)	76,035,540,544	76,035,540,544
설립자기본금	40,983,993,522	-	-	-	40,983,993,522	40,983,993,522
법인	-	24,663,580,457	1,582,441,110	(26,246,021,567)	-	-
기타기본금	35,051,547,022	-	-	-	35,051,547,022	35,051,547,022
운영차액	57,473,749,026	94,938,782,731	13,846,875,174	-	166,259,406,931	165,264,860,253
전기이월운영차액	54,584,667,230	96,898,867,553	13,781,325,470	-	165,264,860,253	160,278,292,803
당기운영차액	2,889,081,796	(1,960,084,822)	65,549,704	-	994,546,678	4,986,567,450
원금보존적립금	-	2,909,130,748	-	-	2,909,130,748	3,039,070,689
원금보존장학적립금	-	2,654,130,748	-	-	2,654,130,748	2,784,070,689
원금보존특정목적적립금	-	255,000,000	-	-	255,000,000	255,000,000
임의적립금	-	19,037,304,667	5,490,338,680	-	24,527,643,347	24,412,893,077
임의연구적립금	-	394,881,364	-	-	394,881,364	392,293,194
임의건축적립금	-	1,983,302,128	3,930,642,492	-	5,913,944,620	6,087,403,438
임의장학적립금	-	4,713,090,127	589,974,331	-	5,303,064,458	4,484,098,238
임의퇴직적립금	-	567,564,326	243,630,351	-	811,194,677	915,689,337

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산대차대조표 (2021학년도)	합산대차대조표 (2020학년도)
임의특정목적적립금	-	11,378,466,722	726,091,506	-	12,104,558,228	12,533,408,870
기본금조정	(18,665,851)	(32,026,513)	-	-	(50,692,364)	37,784,736
투자유가증권평가손익	(18,665,851)	-	-	-	(18,665,851)	14,016,849
기금평가손익	-	(32,026,513)	-	-	(32,026,513)	23,767,887
부채및기본금총계	136,438,085,079	164,540,714,939	24,941,157,171	(26,246,021,567)	299,673,935,622	301,163,790,415

합산운영계산서

2021학년도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

2020학년도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

학교법인 삼육학원 합산

(단위 : 원)

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산운영계산서 (2021학년도)	합산운영계산서 (2020학년도)
운영수익						
등록금수입	-	47,115,431,672	10,619,803,065	-	57,735,234,737	58,266,728,323
등록금수입	-	45,872,033,870	7,568,477,090	-	53,440,510,960	53,827,840,380
학부입학금	-	471,510,000	158,037,600	-	629,547,600	924,093,000
대학원입학금	-	227,955,000	-	-	227,955,000	212,090,000
학부수업료	-	39,736,977,040	7,410,439,490	-	47,147,416,530	47,944,919,380
대학원수업료	-	5,435,591,830	-	-	5,435,591,830	4,746,738,000
수강료수입	-	1,243,397,802	3,051,325,975	-	4,294,723,777	4,438,887,943
단기수강료	-	1,243,397,802	3,051,325,975	-	4,294,723,777	4,438,887,943
전입금및기부수입	7,278,190,967	24,234,326,284	3,876,556,948	(2,242,980,610)	33,146,093,589	34,854,386,218
전입금수입	6,025,532,400	1,853,253,610	389,727,000	(2,242,980,610)	6,025,532,400	9,039,324,664
경상비전입금	-	36,353,610	-	(36,353,610)	-	-
법정부담전입금	-	1,816,900,000	389,727,000	(2,206,627,000)	-	-
수익사업전입금	6,025,532,400	-	-	-	6,025,532,400	9,039,324,664
기부금수입	1,252,658,567	3,426,046,062	275,053,271	-	4,953,757,900	3,700,561,376
일반기부금	-	718,751,199	-	-	718,751,199	1,358,548,321
지정기부금	1,246,172,057	2,707,294,863	220,053,271	-	4,173,520,191	2,270,502,874
현물기부금	6,486,510	-	55,000,000	-	61,486,510	71,510,181
국고보조금	-	18,915,026,612	3,211,776,677	-	22,126,803,289	22,074,500,178
교육부지원금	-	16,175,058,078	3,123,080,707	-	19,298,138,785	20,131,461,131
기타국고지원금	-	1,615,186,584	66,517,300	-	1,681,703,884	1,068,301,416
지자체지원금	-	1,124,781,950	22,178,670	-	1,146,960,620	874,737,631
산학협력단및학교기업전입금	-	40,000,000	-	-	40,000,000	40,000,000
산학협력단전입금	-	40,000,000	-	-	40,000,000	40,000,000
교육부대수입	-	3,834,330,364	351,074,200	-	4,185,404,564	3,239,741,853
입시수수료수입	-	740,505,100	292,780,000	-	1,033,285,100	1,094,072,500
수형료	-	740,505,100	292,780,000	-	1,033,285,100	1,094,072,500
증명사용료수입	-	499,864,457	33,626,190	-	533,490,647	472,686,695
증명료	-	14,449,840	2,806,000	-	17,255,840	16,533,498
대여료및사용료	-	485,414,617	30,820,190	-	516,234,807	456,153,197
기타교육부대수입	-	2,593,960,807	24,668,010	-	2,618,628,817	1,672,982,658
논문심사료수입	-	36,000,000	-	-	36,000,000	28,300,000
실습수입	-	-	16,697,000	-	16,697,000	6,544,500
기타교육부대수입	-	2,557,960,807	7,971,010	-	2,565,931,817	1,638,138,158
교육외수입	155,415,545	256,921,607	295,750,951	-	708,088,103	872,288,440
예금이자수입	155,323,836	197,857,512	75,258,626	-	428,439,974	781,933,064
예금이자	155,323,836	197,857,512	75,258,626	-	428,439,974	781,933,064
기타교육외수입	91,709	59,064,095	220,492,325	-	279,648,129	90,355,376
잡수입	91,709	57,694,095	4,860,087	-	62,645,891	78,670,070
투자유가증권처분이익	-	-	-	-	-	8,037,973
고정자산처분이익	-	1,370,000	-	-	1,370,000	3,647,333

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산운영계산서 (2021학년도)	합산운영계산서 (2020학년도)
전기오류수정이익	-	-	215,632,238	-	215,632,238	-
수익재산수입	-	-	-	-	-	-
운영수익총계	7,433,606,512	75,441,009,927	15,143,185,164	(2,242,980,610)	95,774,820,993	97,233,144,834
운영비용						
보수	177,697,400	33,654,110,817	7,875,298,039	-	41,707,106,256	39,946,496,141
교원보수	-	21,147,958,560	4,681,341,687	-	25,829,300,247	24,399,471,065
교원급여	-	10,512,849,343	2,366,054,601	-	12,878,903,944	12,460,422,494
교원상여금	-	-	22,770,000	-	22,770,000	17,371,480
교원제수당	-	4,635,727,179	726,275,414	-	5,362,002,593	4,628,737,002
교원법정부담금	-	1,407,505,097	276,098,672	-	1,683,603,769	1,618,253,035
시간강의료	-	2,539,660,922	325,946,680	-	2,865,607,602	3,532,942,100
특별강의료	-	945,710,457	490,587,270	-	1,436,297,727	738,035,442
교원퇴직금	-	140,415,740	111,726,620	-	252,142,360	16,640,000
조교인건비	-	966,089,822	361,882,430	-	1,327,972,252	1,387,069,512
직원보수	177,697,400	12,506,152,257	3,193,956,352	-	15,877,806,009	15,547,025,076
직원급여	94,892,280	5,502,541,093	1,280,830,070	-	6,878,263,443	6,955,445,010
직원상여금	44,250,900	-	16,665,000	-	60,915,900	68,514,740
직원제수당	11,360,000	2,295,299,128	520,140,663	-	2,826,799,791	2,925,452,499
직원법정부담금	27,194,220	1,429,839,893	348,987,670	-	1,806,021,783	1,641,968,831
임시직인건비	-	2,973,939,509	772,986,330	-	3,746,925,839	3,378,944,430
노임	-	60,015,824	177,635,870	-	237,651,694	296,992,791
직원퇴직금	-	244,516,810	76,710,749	-	321,227,559	279,706,775
관리운영비	284,436,866	15,165,275,964	2,272,710,074	-	17,722,422,904	17,317,155,011
시설관리비	651,160	2,676,224,526	387,044,648	-	3,063,920,334	3,554,735,889
건축물관리비	-	1,085,088,704	75,437,990	-	1,160,526,694	1,246,461,763
장비관리비	-	616,362,011	186,461,966	-	802,823,977	753,061,396
조경관리비	-	54,523,920	1,096,490	-	55,620,410	56,782,880
박물관관리비	-	7,300,000	-	-	7,300,000	7,995,930
시설용역비	-	240,556,110	11,830,240	-	252,386,350	246,464,150
보험료	651,160	152,663,776	37,233,872	-	190,548,808	186,306,568
리스·임차료	-	414,160,070	54,249,500	-	468,409,570	508,480,564
기타시설관리비	-	105,569,935	20,734,590	-	126,304,525	549,182,638
일반관리비	167,009,550	2,822,928,177	438,088,501	-	3,428,026,228	3,281,740,771
여비교통비	2,451,930	35,466,328	2,765,396	-	40,683,654	27,456,464
차량유지비	2,518,280	117,044,657	6,398,693	-	125,961,630	96,753,910
소모품비	6,800,550	779,408,702	64,328,232	-	850,537,484	776,090,675
인쇄출판비	715,150	67,130,645	26,358,065	-	94,203,860	107,499,684
난방비	-	513,310,321	24,933,210	-	538,243,531	444,220,437
전기수도료	-	887,908,485	124,238,180	-	1,012,146,665	989,323,199
통신비	869,460	186,302,848	79,871,670	-	267,043,978	276,601,919
제세공과금	152,292,780	114,585,328	59,871,454	-	326,749,562	395,805,284
지급수수료	1,361,400	121,770,863	49,323,601	-	172,455,864	167,989,199
운영비	116,776,156	2,892,612,056	539,161,332	-	3,548,549,544	2,982,728,818
복리후생비	12,773,100	259,673,155	28,243,405	-	300,689,660	302,197,115
교육훈련비	450,000	142,036,250	30,091,000	-	172,577,250	139,141,419
일반용역비	59,257,796	636,462,330	189,920,996	-	885,641,122	951,535,626
기관장업무추진비	-	3,886,580	2,274,300	-	6,160,880	-

과목	법인회계	삼육대학교	삼육보건대학교	내부거래제거	합산운영계산서 (2021학년도)	합산운영계산서 (2020학년도)
기타업무추진비	1,167,900	60,817,943	14,865,010	-	76,850,853	62,888,119
홍보비	-	463,924,102	224,401,180	-	688,325,282	550,057,252
회의비	3,137,160	52,720,450	18,969,111	-	74,826,721	100,061,975
행사비	913,000	604,235,436	27,987,840	-	633,136,276	304,235,274
기타운영비	39,077,200	668,855,810	2,408,490	-	710,341,500	572,612,038
감가상각비	-	6,773,511,205	908,415,593	-	7,681,926,798	7,497,949,533
유형고정자산감가상각비	-	6,773,298,570	908,415,593	-	7,681,714,163	7,493,875,501
무형고정자산감가상각비	-	212,635	-	-	212,635	4,074,032
연구·학생경비	-	28,341,051,256	5,074,735,556	-	33,415,786,812	33,725,398,635
연구비	-	994,281,075	24,736,500	-	1,019,017,575	1,047,721,002
연구비	-	820,652,072	18,937,500	-	839,589,572	846,160,348
연구관리비	-	173,629,003	5,799,000	-	179,428,003	201,560,654
학생경비	-	26,606,510,391	4,757,225,685	-	31,363,736,076	31,588,104,626
교외장학금	-	12,821,823,095	3,168,045,523	-	15,989,868,618	16,222,660,306
교내장학금	-	9,915,498,287	1,297,660,343	-	11,213,158,630	11,400,168,370
실험실습비	-	750,027,925	118,310,554	-	868,338,479	1,140,497,443
논문심사료	-	41,994,070	-	-	41,994,070	36,200,000
학생지원비	-	3,077,167,014	173,209,265	-	3,250,376,279	2,788,578,507
기타학생경비	-	-	-	-	-	-
입시관리비	-	740,259,790	292,773,371	-	1,033,033,161	1,089,573,007
입시수당	-	313,162,000	41,640,000	-	354,802,000	426,432,500
입시경비	-	427,097,790	251,133,371	-	678,231,161	663,140,507
교육외비용	7,178,210	110,644,054	94,120	-	117,916,384	144,791,388
지급이자	7,178,210	108,796,850	-	-	115,975,060	120,655,020
지급이자	7,178,210	108,796,850	-	-	115,975,060	120,655,020
기타교육외비용	-	1,847,204	94,120	-	1,941,324	24,136,368
잡손실	-	1,847,204	94,120	-	1,941,324	24,100,801
고정자산폐기손실	-	-	-	-	-	35,567
전출금	4,075,212,240	-	-	(2,242,980,610)	1,832,231,630	1,345,176,350
전출금	4,075,212,240	-	-	(2,242,980,610)	1,832,231,630	1,345,176,350
경상비전출금	1,359,853,610	-	-	(36,353,610)	1,323,500,000	759,100,000
법정부담전출금	2,715,358,630	-	-	(2,206,627,000)	508,731,630	586,076,350
산학협력단및학교기업전출금	-	-	-	-	-	-
운영비용합계	4,544,524,716	77,271,082,091	15,222,837,789	(2,242,980,610)	94,795,463,986	92,479,017,525
제적립금대체액	-	3,674,294,963	350,828,361	-	4,025,123,324	3,552,898,857
운영차액대체액	-	(3,544,282,305)	(496,030,690)	-	(4,040,312,995)	(3,785,338,998)
당기운영차액	2,889,081,796	(1,960,084,822)	65,549,704	-	994,546,678	4,986,567,450
운영비용총계	7,433,606,512	75,441,009,927	15,143,185,164	(2,242,980,610)	95,774,820,993	97,233,144,834

VI. 재무제표 외 확인사항

첨부된 재무제표 감사 외 확인사항 집계표는 교육부 고시 제2018-159호 「사학기관 외부 회계감사 유의사항」 제7조 제1항에 따라 외부 감사인이 재무제표 외에 재무제표에 영향을 미치지 아니하는 사항으로서 같은 조 제1항 각 호에 대해 법규위반 및 부정이 존재하는지를 확인하는 업무 수행을 위하여 첨부하는 것입니다.

재무제표 외 확인사항 집계표	-----	93
재무제표 외 확인사항 세부내역	-----	94

재무제표 외 확인사항 집계표

회계연도	2021.03.01 ~ 2022.02.28	학교법인명	삼육학원	학교명	삼육대학교, 삼육보건대학교
------	-------------------------	-------	------	-----	-------------------

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	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
2. 교비회계 수입 또는 지출 처리 시 가. 사립학교법 시행령 제13조제1항에 따라 교비회계에 세입되어야 할 자금을 다른 회계에서 세입처리하였는지 여부 나. 교비회계의 자금을 사립학교법 시행령 제13조제2항에 따른 세출 범위 외의 용도로 지출하였는지 여부	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌 내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
6. 공사·제조·구매·용역 또는 그 밖의 계약이 수익계약인 경우 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제26조에 의한 수익계약 사유에 해당하는지 여부	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
7. 그 밖에 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 사항	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

재무제표 외 확인사항 세부 내역

확인 사항	위반내용	관련 법령	위반 금액 (단위:천원)
1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부	해당사항 없음	사립학교법 제28조, 같은 법 시행령 제11조	-
2. 교비회계 수입 또는 지출 처리 시 가. 사립학교법 시행령 제13조제1항에 따라 교비회계에 세입되어야 할 자금을 다른 회계에서 세입 처리하였는지 여부 나. 교비회계의 자금을 사립학교법 시행령 제13조제2항에 따른 세출 범위 외의 용도로 지출하였는지 여부	해당사항 없음	사립학교법 제29조 같은법 시행령 제13조	-
3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부	해당사항 없음	사학기관 재무·회계 규칙 제44조	-
4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌 내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부	해당사항 없음	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조	-
5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부	해당사항 없음	사립학교법 제32조의3, 사학기관 재무·회계 규칙제22조 및 동 규칙에 대한 특례규칙 제21조	-
6. 공사·제조·구매·용역 또는 그 밖의 계약이 수익계약인 경우 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 시행령」 제26조에 의한 수익계약 사유에 해당하는지 여부	해당사항 없음	사학기관 재무·회계 규칙 제35조	-
7. 그 밖에 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요 사항	해당사항 없음	-	-

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	XXXX년 XX월 XX일	부터	XXXX년 XX월 XX일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계				
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사										
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기	당기
투입 인원수																	
투입 시간	분·반기검토																
	감사																
	합계																

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기								일	
	주요내용									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주					
		일		명		명				
		일		명		명				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기								일	
	실사(입회)장소									
	실사(입회)대상									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기								일	
	실사(입회)장소									
	실사(입회)대상									
	금융거래조회		채권채무조회				변호사조회			

외부조회	기타조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회	
	수행시기			
외부전문가 활용	감사 활용 내용			
	수행시기			일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				