

2023회계연도

(2023.3.1 ~ 2024.2.29)

한국관광대학교 학교기업 결산서

한국관광대학교 학교기업

목 차

1. 자금계산서 총괄표	2
2. 자금계산서	3
3. 자금수지계산서	12
4. 대차대조표	24
5. 운영계산서	30
6. 자금계산서(별지 제4호)	35
7. 운영차손익처분(처리)계산서	44
8. 학교기업 감사보고서	46
9. 부속서류	
1) 현금·예금 명세서	48
2) 선급금 명세서	49
3) 선급법인세 명세서	50
4) 부가세대급금 명세서	51
5) 유형자산 명세서	52
6) 무형자산 명세서	53
7) 유·무형자산(감가)상각비 명세서	54
8) 미수금 명세서	55
9) 유동부채명세서	56
10) 기본금 명세서	57
11) 보조금수익 명세서	58
12) 제조원가 명세서	59
13) 학교기업 운영수익 명세서	61
14) 학교기업 운영비용 명세서	62

목 차

10. 합계잔액시산표	65
-------------	----

자 금 계 산 서

자금 계산서 총괄표

(단위: 원)

수 입 부					지 출 부				
계 정	예산액(A)	결산액(B)	증감(B-A)	집행율	계 정	예산액(A)	결산액(B)	증감(A-B)	집행율
학교기업운영수익	0	0	0		학교기업운영비용	0	0	0	
보 조 금 수 익	-	-	-		보 수	-	-	-	
전입맞기부금수익	-	-	-		일 반 관 리 비	2,000,000	1,681,020	318,980	84%
운 영 외 수 익	10,000	1,246	-8,754	12%	운 영 외 비 용	1,000,000	-	1,000,000	
			-					-	
운영수익 합계	10,000	1,246	-8,754	12%	운영비용 합계	3,000,000	1,681,020	1,318,980	56%
운영활동으로 인한 자산·부채 수입	-	221,400	221,400		운영활동으로 인한 자산·부채 변동	-	4,221,400	-4,221,400	
투자활동으로 인한 자 금 수 입 액	-	-	-		투자활동으로 인한 자 금 지 출 액	-	-	-	
채무활동으로 인한 자 금 수 입 액	7,000,000	7,000,000	-	100%	채무활동으로 인한 자 금 유 출 액	-	-	-	
기초의 자금	-3,632,000	589,569	4,221,569	-16%	기말의 자금	378,000	1,909,795	-1,531,795	505%
자본및부채수입 합 계	7,000,000	7,810,969	4,442,969	112%	자본및부채지출 합 계	378,000	6,131,195	-5,753,195	1622%
자금수입 총계	3,378,000	7,812,215	4,434,215	231%	자금지출총계	3,378,000	7,812,215	-4,434,215	231%

자 금 계 산 서

2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

(단위: 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
I. 운영활동으로 인한 자금흐름		-2,990,000		-5,679,774	2,689,774
(1) 운영활동으로 인한 자금유입액		10,000		1,246	-8,754
1. 학교기업운영수익 자금유입액		0		0	0
가. 학 교 기 업 운 영 수 익	0		0		0
나. 지적재산권 이전·운영수익	-		-		-
2. 보 조 금 수 익 자금유입액		-		-	-
가. 교육인적자원부 보 조 금	-		-		-
나. 기 타 국 고 보 조 금	-		-		-
다. 지 자 체 보 조 금	-		-		-
3. 전입및기부금수익 자금유입액		-		-	-
가. 학 교 법 인 전 입 금	-		-		-
나. 기 타 전 입 금	-		-		-
다. 일 반 기 부 금	-		-		-
라. 지 정 기 부 금	-		-		-

(단위: 원)

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
4. 운영외 수익 자금 유입액		10,000		1,246	-8,754
가. 이 자 수 익	10,000		1,246		-8,754
나. 배 당 금 수 익	-		-		-
다. 수 입 임 대 료	-		-		-
라. 전 기 오 류 수 정 이 익	-		-		-
마. 기 타 운 영 외 수 익	-		-		-
바. 잡 이 익	0		0		0
(2) 운영활동으로 인한 자금유출액		3,000,000		1,681,020	1,318,980
1. 학교기업운영비용 자금유출액		0		0	0
가. 학 교 기 업 운 영 비 용	0		0		0
나. 지적재산권 운영·이 전 비	-		-		-
2. 보 수 자 금 유 출 액		-		-	-
가. 직 원 급 여	-		-		-
나. 임 시 직 급 여	-		-		-
다. 퇴 직 급 여	-		-		-
라. 교 원 수 당	-		-		-
3. 일반관리비 자금 유출액		2,000,000		1,681,020	318,980
가. 복 리 후 생 비	0		-		0

(단위:원)

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
나. 여 비 교 통 비	0		0		0
다. 교 육 훈 련 비	0		0		0
라. 소 모 품 비	0		0		0
마. 리 스 임 차 료	-		-		-
바. 업 무 추 진 비	0		-		0
사. 회 의 비	0		-		0
아. 지 급 수 수 료	-		0		0
자. 세 금 과 공 과	0		0		0
차. 출 판 인 쇄 비	-		-		0
카. 홍 보 비	0		-		0
타. 수 선 비	-		-		0
파. 연 구 비	-		-		0
하. 실 험 실 습 비	-		-		0
거. 장 학 금	-		-		0
너. 학 생 경 비	-		-		0
더. 학 교 회 계 전 출 금	-		-		0
러. 기 타 관 리 운 영 비	2,000,000		1,681,020		318,980
4. 운영외비용 자금 유출액		1,000,000		0	1,000,000
가. 전 기 오 류 수 정 손 실	-		-		0
나. 기 타 운 영 외 비 용	-		-		0

(단위: 원)

과 목	예 산 액	결 산 액	증 감 액
다. 잡 손 실	0	-	0
라. 예 비 비	1,000,000	-	0
			0
(3) 운영활동으로 인한 자산·부채의 변동	-	-4,000,000	4,000,000
1. 유 동 자 산 의 변 동	-	0	0
가. 유 가 증 권 유 입(유출)액	-	-	0
나. 매 출 채 권 의 회 수 액	-	-	0
다. 미 수 금 의 회 수 액	-	0	0
라. 미 수 수 익 의 회 수 액	-	-	-
마. 선 급 금 유 입(유출)액	-	-	-
바. 선 급 비 용 유입(유출)액	-	-	-
사. 선 급 법인세 유입(유출)액	-	0	0
아. 부가세 대급금 유입(유출)액	-	0	0
자. 기타 당좌자산 유입(유출)액	-	-	-
2. 유 동 부 채 의 변 동	-	-4,000,000	4,000,000
가. 매 입 채 무 상 환 액	-	-	-
나. 미 지 급 금 상 환 액	-	- 221,400	221,400
다. 선 수 금 유 입(유출)액	-	-	-
라. 예 수 금 유 입(유출)액	-	- 4,000,000	4,000,000
마. 제 세 예수금 유입(유출)액	-	-	-

(단위:원)

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
바. 부가세예수금 유입(유출)액	-		0		0
사. 미 지 급 비 용 유 출 액	-		-		-
아. 선 수 수 익 유 입 액	-		-		-
자. 가 수 금 유 입(유출)액	-		-		-
차. 기타 유동부채 유입(유출)액	-		221,400		- 221,400
3. 고 정 부 채 의 변 동		-			-
가. 퇴직급여 충 당 금 유 출 액	-		-		-
II. 투자활동으로 인한자금흐름		-			-
(1) 투자활동으로 인한자금유입액		-			-
1. 투 자 자 산 수 입		-			-
가. 장 기 금 융 상 품 인 출	-		-		-
나. 투자 유 가 증 권 매 각 대	-		-		-
다. 출 자 금 회 수	-		-		-
라. 보 증 금 회 수 수 입	-		-		-
마. 기 타 투 자 자 산 수 입	-		-		-
2. 유 형 자 산 매 각 대		-			-
가. 토 지 매 각 대	-		-		-

(단위:원)

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
나. 건 물 매 각 대	-		-		-
다. 구 축 물 매 각 대	-		-		-
라. 기 계 기 구 매 각 대	-		-		-
마. 집 기 비 품 매 각 대	-		-		-
바. 차 량 운 반 구 매 각 대	-		-		-
사. 기 타 유 형 자 산 매 각 대	-		-		-
3. 무 형 자 산 매 각 대		-		-	-
가. 지 적 재 산 권 매 각 대	-		-		-
나. 임 차 권 리 금 매 각 대	-		-		-
다. 기 타 무 형 자 산 매 각 대	-		-		-
(2)투자활동으로 인한 자금유출액		-		-	-
1. 투 자 자 산 취 득 지 출		-		-	-
가. 장 기 금 융 상 품 의 증 가	-		-		-
나. 투자유가증권의 취 득 지 출	-		-		-
다. 출 자 금 의 투 자 지 출	-		-		-
라. 보 증 금 지 출	-		-		-
마. 기타투자 자 산 투 자 지 출	-		-		-
2. 유 형 자 산 취 득 지 출 액		-		-	-

(단위:원)

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
가. 토 지 취 득	-		-		-
나. 건 물 취 득	-		-		-
다. 구 축 물 취 득	-		-		-
라. 기 계 기 구 취 득	-		-		-
마. 집 기 비 품 취 득	-		-		-
바. 차 량 운 반 구 취 득	-		-		-
사. 건 설 중 인 자 산 의 취 득	-		-		-
아. 기 타 유 형 자 산 취 득	-		-		-
3. 무 형 자 산 취 득 지 출 액		-		-	-
가. 지 적 재 산 권 취 득	-		-		-
나. 개 발 비 취 득	-		-		-
다. 임 차 권 리 금 취 득	-		-		-
라. 기 타 무 형 자 산 취 득	-		-		-
Ⅲ. 재무활동으로 인한자금흐름		7,000,000		7,000,000	-
(1)재무활동으로 인한 자금유입액		7,000,000		7,000,000	-
1. 부 채 의 차 입		-		-	-
가. 임 대 보 증 금 의 증 가 액	-		-		-
나. 기타 고정부채의 증 가 액	-		-		-

(단위:원)

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
2.기 본 금 의 조 달		7,000,000		7,000,000	-
가. 출 연 기 본 금 의 증 가	7,000,000		7,000,000		-
(2)재무활동으로 인한 자금유출액		-		-	-
1.부 채 의 상 환		-		-	-
가. 임 대 보 증 금 의 감 소	-		-		-
나. 기 타 고 정 부 채 의 감 소	-		-		-
2.기 본 금 의 반 환		-		-	-
가. 출 연 기 본 금 의 감 소	-		-		-
IV.자 금 의 증 감 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		4,010,000		1,320,226	2,689,774
V.기 초 의 자 금		-3,632,000		589,569	-4,221,569
VI.기 말 의 자 금(Ⅳ+Ⅴ)		378,000		1,909,795	-1,531,795

※ 증감액의 산출기초

1) 자금유입액 부분 : 결산액 - 예산액

-

2) 자금유출액 부분 : 예산액 - 결산액

자 금 수 지 계 산 서

자금수지계산서 명세서

1. 자금수입액

(단위: 원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
I. 학교기업 운영수익		-		-	0
(1). 학교기업 운영수익		-		-	0
1. 학교기업 운영수익	-		-		0
2. 지적재산권 이전·운영수익					-
II. 보조금수익		-		-	-
(1) 국고보조금수익		-		-	-
1. 교육인적자원보조금					-
2. 기타국고 보조금					-
(2) 지자체 보조금		-			-
1. 지자체 보조금					-
III. 전입및기부금수익		-		-	-
(1) 전입금수익		-		-	-
1. 학교법인전입금	-	-		-	-
2. 기타 전입금					-

(단위: 원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
(2) 기부금수익		-			-
1. 일반기부금		-		-	-
2. 지정기부금					-
					0
IV. 운영외수익		10,000		1,246	-8,754
(1) 운영외수익		10,000		1,246	-8,754
1. 예금이자	10,000		1,246		-8,754
2. 배당금수익					-
3. 임대료수익					-
4. 전기오류수정이익					-
5. 기타운영외수익	-			-	-
6. 잡 이 익	-		-		0
(운영 수입 합 계)		10,000		1,246	-8,754
I. 운영활동으로 인한 자산.부채 수입		-		221,400	221,400
(1) 유동자산의 감소분 자금유입액		-		-	-
1. 유가증권의 매각대					-
2. 매출채권의 회수액			-		-

(단위: 원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
3. 미수금의 회수액			-		-
4. 미수수익의 회수액					-
5. 선급금 회수액			-		-
6. 선급비용 회수액					-
7. 선급법인세 환급액			-		-
8. 부가세대급금 회수액					-
9. 기타유동자산 회수액			-		-
(2) 유동부채의 증가분 자금유입액		-		221,400	221,400
1. 선수금 입금액					-
2. 예수금 입금액			-		-
3. 제세예수금 입금액					-
4. 부가세예수금 입금액			-		-
5. 선수수익 입금액					-
6. 가수금 입금액					-
7. 기타유동부채 입금액			221,400		-
Ⅱ. 투자활동으로 인한 자금수입액		-		-	-
(1) 투자자산처분액		-		-	-

(단위: 원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
1. 장기금융상품 인출액					-
2. 투자유가증권 매각대					-
3. 출자금 회수액					-
4. 연구기금 인출액					-
5. 건축기금 인출액					-
6. 기타기금 인출액					-
7. 보증금 회수액					-
8. 기타투자자산 회수액					-
(2) 유형자산매각액		-		-	-
1. 토지 매각대					-
2. 건물 매각대					-
3. 구축물 매각대					-
4. 기계기구 매각대			-	-	-
5. 집기비품 매각대					-
6. 차량운반구 매각대					-
7. 기타유형자산 매각대					-
(3) 무형자산매각액		-		-	-

(단위: 원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
1. 지적재산권 매각대					-
2. 임차권기금 매각대					-
3. 기타무형자산 매각대					-
Ⅲ. 재무활동으로 인한 자금수입액		7,000,000		7,000,000	-
(1) 부채 증가액		-		-	-
1. 임대보증금 증가액					-
2. 기타고정부채의 증가액					-
(2) 기본금의 조달		7,000,000		7,000,000	-
1. 출연기본금의 증가	7,000,000		7,000,000		-
Ⅳ. 기초의 자금		- 3,632,000		589,569	4,221,569
(자 본 및 부 채 수 입 합 계)		3,368,000		7,810,969	4,442,969
자 금 수 입 액 총 계		3,378,000		7,812,215	4,434,215

자금수지계산서 명세서

2. 자금지출액

(단위: 원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
I. 학교기업 운영비용 지출액		-		-	-
(1) 학교기업 운영비용 지출액		-		-	-
1. 학교기업 운영비용	-		-		-
2. 지적재산권 운영·이전비					
II. 보수자금 지출액		-		-	-
(1) 보수자금 지출액		-		-	-
1. 직원 급여			-		-
2. 임시직 급여					-
3. 퇴직 급여	-		-		-
4. 교원 수당					-
III. 일반관리비 지출액		2,000,000		1,681,020	318,980
(1) 일반관리비 지출액		2,000,000		1,681,020	318,980
1. 복리 후생비			-		-

(단위:원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
2. 여비 교통비			-		-
3. 교육 훈련비			-		-
4. 소모품비			-		-
5. 리스 임차료					-
6. 업무 추진비					-
7. 회의비					-
8. 지급 수수료			-		-
9. 세금과 공과		-	-		-
10. 출판 인쇄료					-
11. 홍보비					-
12. 수선비					-
13. 연구비					-
14. 실험실습비					-
15. 장학금					-
16. 학생경비					-
17. 학교회계 전출금					-
18. 기타관리 운영비	2,000,000		1,681,020		318,980
			.		

(단위:원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
IV. 운영외비용 자금 지출액		1,000,000		-	1,000,000
(1) 운 영 외 비 용		1,000,000		-	1,000,000
1. 전 기 오 류 수 정 손 실					
2. 기 타 운 영 외 비 용					-
3. 잡 손 실	-		-	-	-
4. 예 비 비	1,000,000				1,000,000
(운영 비 용 지 출 합 계)		3,000,000		1,681,020	1,318,980
I. 운영활동으로 인한 자산·부채의 변동		-		4,221,400	-4,221,400
(1) 유동자산의 취득분 자금지출액		-		-	0
1. 유가증권의 매입지출액					-
2. 선급금 지출액			-		-
3. 선급비용 지출액					-
4. 선급법인세 지출액			-		0
5. 부가세대급금 지출액			-		0
6. 기타유동자산 취득지출액					-
(2) 유동부채의 감소분 자금지출액		-		4,221,400	- 4,221,400
1. 매입채무 상환지출액					-

(단위:원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
2. 미지급금 상환지출액			221,400		- 221,400
3. 선수금 반납지출액					-
4. 예수금 지출액			4,000,000		- 4,000,000
5. 제세예수금 납부지출액			-		-
6. 부가세예수금 납부지출액			-		-
7. 미지급비용 지출액					-
8. 가수금 지출액					-
9. 기타유동부채 상환지출액					-
(3) 고정부채의 감소분 자금지출액		-		-	-
1. 퇴직급여충당금 지출액					-
Ⅱ. 투자활동으로 인한 자금지출액		-		-	-
(1) 투 자 자 산 지 출		-		-	-
1. 장 기 금 융 상 품 의 증가					-
2. 투자유가증권의 취 득 지출					-
3. 출 자 금 의 투 자 지 출					-
4. 연 구 기 금 적 립 지 출					-
5. 건 축 기 금 적 립 지 출					-

(단위:원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
6. 장 학 기 금 적 립 지 출					-
7. 기 타 기 금 적 립 지 출					-
8. 보 증 금 지 출					-
9. 기타투자 자 산 투 자 지출					-
(2) 유형자산 취 득 지 출 액		-		-	-
1. 토 지 취 득					-
2. 건 물 취 득					-
3. 구 축 물 취 득					-
4. 기 계 기 구 취 득					-
5. 집 기 비 품 취 득					-
6. 차 량 운 반 구 취 득					-
7. 건 설 중 인 자 산 의 취 득					-
8. 기 타 유 형 자 산 취 득					-
(3) 무형자산 취 득 지 출 액		-		-	-
1. 지 적 재 산 권 취 득					-
2. 개 발 비 취 득					-
3. 임 차 권 리 금 취 득					-
4. 기 타 무 형 자 산 취 득					-

(단위:원)

과 목(관, 항, 목)	예 산 액		결 산 액		증 감 액
Ⅲ. 재무활동으로 인한 자금유출액		-		-	-
(1) 부 채 의 상 환		-		-	-
1. 임 대 보 증 금 의 감 소					-
2. 기 타 고 정 부 채 의 감 소					-
(2) 기 본 금 의 반 환		-		-	-
1. 출 연 기 본 금 의 감 소					-
Ⅳ. 기 말 의 자 금				1,909,795	-1,909,795
		378,000			
(자 본 및 부 채 지 출 합 계)		378,000		6,131,195	-5,753,195
자 금 지 출 액 총 계		3,378,000		7,812,215	-4,434,215

대 차 대 조 표

대 차 대 조 표

당기 2024년 2월 29일 현재

전기 2023년 2월 28일 현재

1. 자 산

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
I. 유 동 자 산		1,909,795		589,569
(1) 당 좌 자 산		1,909,795		589,569
1. 현 금		-		-
2. 현 금 성 자 산		1,909,795		589,569
3. 단 기 금 용 상 품				
4. 유 가 증 권				
5. 매 출 채 권				
(대 손 충 당 금)				
6. 미 수 금	-		-	
(대 손 충 당 금)		-		-
7. 미 수 수 익				
8. 가 지 금				
9. 선 급 금		-		-
10. 선 급 비 용				

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
11. 선 급 법 인 세		-		-
12. 부 가 세 대 급 금		-		-
13. 기 타 유 동 자 산				
(2) 재 고 자 산		-		-
1. 상 품				
2. 제 품				
3. 기 타 재 고 자 산				
Ⅱ. 고 정 자 산		8,696,587		12,061,072
(1) 투 자 자 산		-		-
1. 장 기 금 융 상 품				
2. 투 자 유 가 증 권				
3. 출 자 금				
8. 보 증 금				
9. 기 타 투 자 자 산				
(2) 유 형 자 산		8,696,587		12,061,072
1. 토 지				
2. 건 물	67,289,700		67,289,700	
(감 가 상 각 누 계 액)	(58,598,113)	8,691,587	(55,233,628)	12,056,072
3. 구 축 물				

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
(감 가 상 각 누 계 액)		-		-
4. 기 계 기 구	355,574,019		355,574,019	
(감 가 상 각 누 계 액)	(355,569,019)	5,000	(355,569,019)	5,000
5. 집 기 비 품	75,791,455		75,791,455	
(감 가 상 각 누 계 액)	(75,791,455)	-	(75,791,455)	-
6. 차 량 운 반 구	-		-	
(감 가 상 각 누 계 액)	(0)	-	(0)	-
7. 건 설 중 인 자 산	-		-	
8. 기 타 유 형 자 산				
(감 가 상 각 누 계 액)		-		-
(3) 무 형 자 산		-		-
1. 지 적 재 산 권				
2. 개 발 비				
3. 임 차 권 리 금				
4. 기 타 무 형 자 산		-		-
자 산 총 계		10,606,382		12,650,641

2. 부채 및 기본금

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
부 채				
I. 유 동 부 채		221,400		4,221,400
(1) 유 동 부 채		221,400		4,221,400
1. 매 입 채 무				
2. 미 지 급 금		221,400		221,400
3. 선 수 금				
4. 예 수 금		-		4,000,000
5. 제 세 예 수 금				-
6. 부 가 세 예 수 금		-		
7. 미 지 급 비 용				
8. 선 수 수 익				
9. 가 수 금				
10. 기 타 유 동 부 채				
II. 고 정 부 채		-		-
(1) 고 정 부 채		-		-
1. 임 대 보 증 금				
2. 퇴 직 급 여 충 당 금				
3. 고 유 목 적 사 업 준 비 금		-		-
부 채 총 계		221,400		4,221,400

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
기 본 금				
I. 출 연 기 본 금		577,000,000		570,000,000
(1) 출 연 기 본 금		577,000,000		570,000,000
1. 출 연 기 본 금		577,000,000		570,000,000
II. 처 분 전 운 영 차 손 익		-566,615,018		-561,570,759
1. 전기 이월 운영 차 손 익		-561,570,759		-555,685,569
2. 당 기 운 영 차 손 익		-5,044,259		-5,885,190
기 본 금 총 계		10,384,982		8,429,241
부 채 와 기 본 금 총 계		10,606,382		12,650,641

운 영 계 산 서

운 영 계 산 서

당기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지
 전기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

한국관광대학

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
I. 학 교 기 업 운 영 수 익		-		-
II. 학 교 기 업 운 영 비 용		-		-
1. 기초상품 (또는 제품) 재 고 액				
2. 당기매입액(또는 제품제조원가)	-		-	
3. 기말상품 (또는 제품) 재 고 액				
III. 학교기업 운 영 총 이 익		0		0
IV. 보수 및 일 반 관 리 비		5,045,505		5,885,945
1. 직 원 급 여	-		-	
2. 직 원 퇴 직 급 여	-		-	
3. 퇴 직 급 여				
4. 교 원 수 당	-		-	

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
5. 복 리 후 생 비	-		-	
6. 여 비 교 통 비	-		-	
7. 교 육 훈 련 비	-		-	
8. 소 모 품 비	-		-	
9. 리 스 임 차 료				
10. 업 무 추 진 비	-		-	
11. 회 의 비	-		-	
12. 지 급 수 수 료	-		-	
13. 세 금 과 공 과	-		-	
14. 감 가 상 각 비	3,364,485		3,364,485	
15. 무 형 자 산 상 각 비	-		-	
16. 대 손 상 각 비				
17. 출 판 인 쇄 비	-		-	
18. 흥 보 비	-		-	
19. 수 선 비	-		-	
20. 연 구 비	-		-	

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
21. 실험실습비				
22. 장학금				
23. 학생경비				
24. 학교회계전출금				
25. 기타관리운영비	1,681,020		2,521,460	
V. 운영이익		-5,045,505		-5,885,945
VI. 보조금수익		-		-
1. 교육인적자원부보조금				
2. 기타국가보조금				
3. 지자체보조금				
VII. 전입및기부금수익		-		-
1. 학교법인전입금				
2. 기타전입금				
3. 일반기부금				
4. 지정기부금				

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
5. 현 물 기 부 금				
VIII. 영 업 외 수 익		2,492		1,510
1. 이 자 수 익	1,246		755	
2. 배 당 금 수 익				
3. 수 입 임 대 료				
4. 유 가 증 권 평 가 이 익				
5. 유 가 증 권 처 분 이 익				
6. 외 환 차 익				
7. 외 화 환 산 이 익				
8. 유 형 자 산 처 분 이 익	-		-	
9. 무 형 자 산 처 분 이 익				
10. 대 손 충 당 금 환 입				
11. 전 기 오 류 수 정 이 익	-		-	
12. 기 타 운 영 외 수 익				
13. 잡 이 익	-		-	

(단위: 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
	금	액	금	액
13. 고유목적사업 전입금	1,246		755	
IX. 영업외비용		1,246		755
1. 유가증권처분손실				
2. 유가증권평가손실				
3. 외환차손				
4. 외화환산손실				
5. 유형자산처분손실	-		-	
6. 무형자산처분손실				
7. 전기오류수정손실				
8. 기타운영외비용	-		-	
9. 잡손실	-		-	
9. 고유목적사업준비금전입액	1,246		755	
X. 당기운영차익		-5,044,259		-5,885,190

자 금 계 산 서

2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

한국관광대학

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 운영활동으로 인한 자금흐름		-5,679,774		479,295
(1) 운영활동으로 인한 자금유입액		1,246		755
1. 학교기업운영수익 자금유입액		-		-
가. 학 교 기 업 운 영 수 익	-		-	
나. 지적재산권 이전·운영수익	-		-	
2. 보 조 금 수 익 자금유입액		-		-
가. 교육인적자원부 보 조 금	-		-	
나. 기 타 국 고 보 조 금	-		-	
다. 지 자 체 보 조 금	-		-	
3. 전입및기부금수익 자금유입액		-		-
가. 학 교 법 인 전 입 금	-		-	
나. 기 타 전 입 금	-		-	
다. 일 반 기 부 금	-		-	
라. 지 정 기 부 금	-		-	

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
4. 운영외 수익 자금 유입액		1,246		755
가. 이 자 수 익	1,246		755	
나. 배 당 금 수 익	-		-	
다. 수 입 임 대 료	-		-	
라. 전 기 오 류 수 정 이 익	-		-	
마. 기 타 운 영 외 수 익	-		-	
바. 잡 이 익	-		-	
(2) 운영활동으로 인한 자금유출액		1,681,020		2,521,460
1. 학교기업운영비용 자금유출액		-		-
가. 학 교 기 업 운 영 비 용	-		-	
나. 지적재산권 운영·이 전 비	-		-	
2. 보 수 자 금 유 출 액		-		-
가. 직 원 급 여	-		-	
나. 임 시 직 급 여	-		-	
다. 퇴 직 급 여	-		-	
라. 교 원 수 당	-		-	
3. 일반관리비 자금 유출액		1,681,020		2,521,460
가. 복 리 후 생 비	-		-	

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
나. 여 비 교 통 비	-		-	
다. 교 육 훈 련 비	-		-	
라. 소 모 품 비	-		-	
마. 리 스 임 차 료	-		-	
바. 업 무 추 진 비	-		-	
사. 회 의 비	-		-	
아. 지 급 수 수 료	-		-	
자. 세 금 과 공 과	-		-	
차. 출 판 인 쇄 비	-		-	
카. 홍 보 비	-		-	
타. 수 선 비	-		-	
파. 연 구 비	-		-	
하. 실 험 실 습 비	-		-	
거. 장 학 금	-		-	
너. 학 생 경 비	-		-	
더. 학 교 회 계 전 출 금	-		-	
러. 기 타 관 리 운 영 비	1,681,020		2,521,460	
4. 운영외비용 자 금 유 출 액		-		-
가. 전 기 오 류 수 정 손 실	-		-	
나. 기 타 운 영 외 비 용	-		-	

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
다. 잡 손 실	-		-	
(3) 운영활동으로 인한 자산·부채의 변동	-	4,000,000		3,000,000
1. 유 동 자 산 의 변 동		-		-
가. 유 가 증 권 유 입(유출)액	-		-	
나. 매 출 채 권 의 회 수 액	-		-	
다. 미 수 금 의 회 수 액	-		-	
라. 미 수 수 익 의 회 수 액	-		-	
마. 선 급 금 유 입(유출)액	-		-	
바. 선 급 비 용 유 입(유출)액	-		-	
사. 선 급 법인세 유 입(유출)액	-		-	
아. 부가세 대급금 유 입(유출)액	-		-	
자. 기타 당좌자산 유 입(유출)액	-		-	
2. 유 동 부 채 의 변 동	-	4,000,000		3,000,000
가. 매 입 채 무 상 환 액	-		-	
나. 미 지 급 금 상 환 액	-	221,400	-	221,400
다. 선 수 금 유 입(유출)액	-		-	
라. 예 수 금 유 입(유출)액	-	4,000,000	-	3,000,000
마. 제 세 예수금 유 입(유출)액	-		-	
바. 부가세예수금 유 입(유출)액	-		-	

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
사. 미 지 급 비 용 유 출 액	-		-	
아. 선 수 수 익 유 입 액	-		-	
자. 가 수 금 유 입(유출)액	-		-	
차. 기타 유동부채 유입(유출)액	221,400		221,400	
3. 고 정 부 채 의 변 동		-		-
가. 퇴직급여 충 당 금 유 출 액	-		-	
II. 투자활동으로 인한자금흐름		-		-
(1) 투자활동으로 인한자금유입액		-		-
1. 투 자 자 산 수 입		-		-
가. 장 기 금 융 상 품 인 출	-		-	
나. 투자 유 가 증 권 매 각 대	-		-	
다. 출 자 금 회 수	-		-	
라. 보 증 금 회 수 수 입	-		-	
마. 기 타 투 자 자 산 수 입	-		-	
2. 유 형 자 산 매 각 대		-		-
가. 토 지 매 각 대	-		-	
나. 건 물 매 각 대	-		-	
다. 구 축 물 매 각 대	-		-	

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
라. 기 계 기 구 매 각 대	-		-	
마. 집 기 비 품 매 각 대	-		-	
바. 차 량 운 반 구 매 각 대	-		-	
사. 기 타 유 형 자 산 매 각 대	-		-	
3. 무 형 자 산 매 각 대		-		-
가. 지 적 재 산 권 매 각 대	-		-	
나. 임 차 권 리 금 매 각 대	-		-	
다. 기 타 무 형 자 산 매 각 대	-		-	
(2)투자활동으로 인한 자금유출액		-		-
1. 투 자 자 산 취 득 지 출		-		-
가. 장 기 금 융 상 품 의 증 가	-		-	
나. 투자유가증권의 취 득 지 출	-		-	
다. 출 자 금 의 투 자 지 출	-		-	
라. 보 증 금 지 출	-		-	
마. 기타투자 자 산 투 자 지 출	-		-	
2. 유 형 자 산 취 득 지 출 액		-		-
가. 토 지 취 득	-		-	
나. 건 물 취 득	-		-	

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
다. 구 축 물 취 득	-		-	
라. 기 계 기 구 취 득	-		-	
마. 집 기 비 품 취 득	-		-	
바. 차 량 운 반 구 취 득	-		-	
사. 건 설 중 인 자 산 의 취 득	-		-	
아. 기 타 유 형 자 산 취 득	-		-	
3. 무 형 자 산 취 득 지 출 액		-		-
가. 지 적 재 산 권 취 득	-		-	
나. 개 발 비 취 득	-		-	
다. 임 차 권 리 금 취 득	-		-	
라. 기 타 무 형 자 산 취 득	-		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한자금흐름		7,000,000		-
(1)재무활동으로 인한 자금유입액		7,000,000		-
1. 부 채 의 차 입		-		-
가. 임 대 보 증 금 의 증 가 액	-		-	
나. 기타 고정부채의 증 가 액	-		-	
2.기 본 금 의 조 달		7,000,000		-
가. 출 연 기 본 금 의 증 가	7,000,000		-	

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
(2)재무활동으로 인한 자금유출액		-		-
1.부 채 의 상 환		-		-
가. 임 대 보 증 금 의 감 소	-		-	
나. 기 타 고 정 부 채 의 감 소	-		-	
2.기 본 금 의 반 환		-		-
가. 출 연 기 본 금 의 감 소	-		-	
IV.자 금 의 증 감 (I+II+III)		1,320,226		479,295
V.기 초 의 자 금		589,569		110,274
VI.기 말 의 자 금(IV+V)		1,909,795		589,569

※ 증감액의 산출기초

1) 자금유입액 부분 : 결산액 - 예산액

-

2) 자금유출액 부분 : 예산액 - 결산액

운영차손익처분계산서

운영차손익처분(처리)계산서

2023회계연도

2023년 3월 1일부터
2024년 2월 29일까지

처분확정일

년 월 일

2022회계연도

2022년 3월 1일부터
2023년 2월 28일까지

처분확정일

년 월 일

(단위: 원)

과목	2023회계연도		2022회계연도	
	금액		금액	
I . 처분전 운영차손익		-566,615,018		-561,570,759
1. 전기이월운영차익(손)	-561,570,759		-555,685,569	
2. 당기운영차익(손)	-5,044,259		-5,885,190	
II . 적립금 등 이입액		-		-
1. 연구적립금 이입액				
2. 건축적립금 이입액				
3. 장학적립금 이입액				
4. 기타적립금 이입액				
5. 고유목적사업준비금 이입액				
III . 합 계(I + II)		-566,615,018		-561,570,759

(단위: 원)

과목	2023회계연도		2022회계연도	
	금액		금액	
IV. 운영차익 처분액		-		-
1. 연구적립금 적립액				
2. 건축적립금 적립액				
3. 장학적립금 적립액				
4. 기타적립금 적립액				
5. 고유목적사업준비금 설정액				
V. 차기이월운영차손익(Ⅲ－Ⅳ)		-566,615,018		-561,570,759

감 사 보 고 서

부속서류

현금·예금명세서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위 : 원)

자금의종류	구 분	용 도	예치기관	예금종류	예 치 금 액	만기일	이자율(년)	비 고	
당 좌 자 산	현 금	운 영 자 금			0				
	예 금	운 영 자 금	신한은행이천	기업자유예금	1,909,795				
	예 금 계				1,909,795				
계				1,909,795					
특 정 기 금	예 금	연 구 기 금							
	특 정 기 금 계				0				
합 계					1,909,795				

선 급 금 명 세 서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위 : 원)

구 분	내 용	금 액	비 고
	해 당 사 항 없 음	-	
합 계		-	

선 급 법 인 세 명 세 서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위:원)

적 요	원천징수 의무자	원천 징수일	과 세 표 준 (수 입 이 자)	선 급 법 인 세 (소 득 세)	선 급 법 인 세 (지방소득세)
		해 당 사 항 없 음			
합 계			-	-	-

부 가 세 대 급 금 명 세 서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위 : 원)

구 분	내 용	금 액	비 고
	해 당 사 항 없 음		
합 계		-	

유형자산명세서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위: 원)

과목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	감가상각누계액	미상각잔액	비고
건물	67,289,700	-		67,289,700	58,598,113	8,691,587	
기계기구	355,574,019	-	-	355,574,019	355,569,019	5,000	
집기비품	75,791,455	-		75,791,455	75,791,455	-	
차량운반구						-	
건설중인자산	-	-		-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
합계	498,655,174	-	-	498,655,174	489,958,587	8,696,587	

무형자산명세서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위: 원)

과목	취득원가	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비고
			해당사항없음			
합계	-	-	-	-	-	

유·무형자산(감가)상각비명세서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위: 원)

구 분	과 목	취득원가	(감가)상각누계액				장부가액	비고
			기초금액	당기증가액	당기감소액	기말금액		
유형자산	건물	67,289,700	55,233,628	3,364,485	-	58,598,113	8,691,587	
	기계기구	355,574,019	355,569,019			355,569,019	5,000	
	집기비품	75,791,455	75,791,455		-	75,791,455	-	
	소 계	498,655,174	486,594,102	3,364,485	-	489,958,587	8,696,587	
무형자산	지적재산권							
	개 발 비							
	기타무형자산	-	-			-	-	
	소 계	-	-	-	-	-	-	
합 계		498,655,174	486,594,102	3,364,485	-	489,958,587	8,696,587	

미 수 금 명 세 서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위 : 원)

구 분	내 용	금 액	비 고
	해 당 사 항 없 음		
합 계		-	

유 동 부 채 명 세 서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위 : 원)

구 분	내 용	금 액	비 고
미지급금	학교기업 16년10월 판매용역비 기타소득	92,180	
	학교기업 17년5월 판매용역비 기타소득	76,010	
	학교기업 17년6월 판매용역비 기타소득	53,210	
합 계		221,400	

기 본 금 명 세 서

2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기감소액	당기증가액	기말잔액	비 고
1. 출연기본금	570,000,000	-	7,000,000	577,000,000	
출연기본금	570,000,000	-	7,000,000	577,000,000	
2. 적립금	-	1,246	1,246	-	
연구적립금				-	
건축적립금				-	
장학적립금				-	
기타적립금				-	
고유목적사업준비금	-	1,246	1,246	-	
3. 차기이월운영차익	-561,570,759	5,044,259	-	-566,615,018	
전기이월운영차익 (또는 전기이월운영차손)	-561,570,759		-	-561,570,759	
당기운영차익 (또는 당기운영차손)	-	5,044,259	-	-5,044,259	
합 계	8,429,241	5,045,505	7,001,246	10,384,982	

보조금수익 명세서

2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

(단위: 원)

과 목		내 역	금 액	비 고
국고 보조금	교육과학기술부 보 조 금			
		해당사항없음		
	기타 국고보조금			
	계		-	
지자체 보조금	지자체 보조금			
	계		-	
합 계			-	

제 조 원 가 명 세 서

2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

한국관광대학

(단위: 원)

과 목		당 기		전 기	
I. 재 료 비			-		-
1. 기 초 재 료 재 고 액					
2. 당 기 재 료 매 입 액	-				
계	-				
3. 기 말 재 료 재 고 액					
II. 노 무 비			-		-
1. 급	-			-	
2. 퇴 직 급	-			-	
III. 경 비			-		-
1. 전 력 비	-			-	
2. 가 스 수 도 비	-			-	
3. 운 임	-			-	
4. 감 가 상 각 비	-			-	
5. 수 선 비	-			-	
6. 소 모 품 비	-			-	

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
7. 세 금 과 공 과			-	
8. 임 차 료				
9. 보 험 료				
10. 복 리 후 생 비	-		-	
11. 여 비 교 통 비	-		-	
12. 통 신 비				
13. 특 허 권 사 용 료				
14. 잡 비	-		-	
IV. 당 기 총 제 조 비 용		-		-
V. 기 초 재 공 품 원 가				
VI. 합 계		-		-
VII. 기 말 재 공 품 원 가				
VIII. 유형자산(또는타계정)대체액				
IX. 당 기 제 품 제 조 원 가		-		-

※ 기재상의 주의

1. 개별원가계산제도를 채용하는 경우에는 당기총제조비용은 이를 직접재료비·직접노무비·제조간접비로 구분하여 기재 할 수 있다.
2. 공정별 종합원가계산제도를 채용하는 경우에는 이에 적합한 내용으로 기재한다. 표준원가계산제도를 채용하는 경우에도 또한 같다.

학교기업 운영수익 명세서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위:원)

과 목	금 액		합 계	특수관계자 매 출 액	할부매출액
	국내매출	수 출			
I. 상 품 매 출 액 1. 상 품 총 매 출 액 2. 매 출 에 누 리 와 환 입 3. 매 출 할 인					
II. 제 품 매 출 액 1. 제 품 총 매 출 액 2. 매 출 에 누 리 와 환 입 3. 매 출 할 인	-		-		
III. 반 제 품 등 매 출 액 1. 반 제 품 매 출 액 2. 부 산 품 매 출 액 3. 작 업 폐 물 매 출 액					
IV. 용 역 매 출 액					
V. 당 기 매 출 액 합 계	-	-	-		

학교기업 운영비용 명세서

(2024년 2월 29일 현재)

(단위: 원)

과 목	금 액		합 계
	국내매출원가	수출원가	
I. 기 초 재 고 액	-		-
1. 상 품			-
2. 제 품			-
3. 반 제 품			-
II. 당 기 상 품 매 입 액	-		-
1. 일 반 상 품 순 매 입 액	-		-
가. 일 반 상 품 총 매 입 액			-
나. 일반상품매입에누리와환출			-
다. 매 입 할 인			-
2. 특 수 관 계 자 매 입 액			-
3. 매 입 비 용			-
III. 당 기 제 품 제 조 원 가	-		-

(단위:원)

과 목	금 액		합 계
	국내매출원가	수출원가	
IV. 매 입 (또는 제조) 이 외 의 상 품 (또는 제품) 증 가 액			-
V. 기 말 재 고 액	-		-
1. 상 품			-
2. 제 품			-
3. 반 제 품			-
VI. 매출이외의상품(또는제품)감소액			-
VII. 용 역 원 가			-
VIII. 유형자산(또는 타계정)대채액			-
V. 당 기 매 출 원 가 합 계	-		-

※ 기재상의 주의

1. 국내매출원가와 수출원가를 구분하기 곤란한 경우에는 합계액만을 기재 할 수 있다.

합 계 잔 액 시 산 표

합 계 잔 액 시 산 표

2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

(단위: 원)

차 변			계 정 과 목	대 변		
잔 액	합 계	월 계		월 계	합 계	잔 액
(500,564,969)	(502,245,989)		(자 산)		(491,639,607)	(489,958,587)
(1,909,795)	(3,590,815)		(당좌 자산)		(1,681,020)	
0	0		현 금		0	
1,909,795	3,590,815		현금성자산		1,681,020	
0	0		선 급 금		0	
0	0		미 수 금		0	
0	0		선급법인세		0	0
0	0		부가세대급금		0	
(498,655,174)	(498,655,174)		(유형 자산)		(489,958,587)	(489,958,587)
67,289,700	67,289,700		건 물			
			감가상각누계액		58,598,113	58,598,113
355,574,019	355,574,019		기 계 기 구		0	
	0		감가상각누계액		355,569,019	355,569,019
75,791,455	75,791,455		집 기 비 품			

차 변			계 정 과 목	대 변		
잔 액	합 계	월 계		월 계	합 계	잔 액
			감가상각누계액		75,791,455	75,791,455
			차량운반구			
			감가상각누계액			0
0			건설중인자산			
0	0		(무형 자산)		0	
0	0		기타무형자산		0	
	(7,001,246)		(부 채)		(7,222,646)	(221,400)
	(7,000,000)		(유동 부채)		(7,221,400)	(221,400)
	7,000,000		예 수 금		7,000,000	0
			미 지 급 금		221,400	221,400
	0		가 수 금		0	0
	(1,246)		(고정 부채)		(1,246)	0
	1,246		고유목적사업준비금		1,246	0
			(출연기본금)		(15,429,241)	(15,429,241)
			출연기본금		577,000,000	577,000,000
			전기이월운영차액		-561,570,759	-561,570,759
			(운영 수익)		(2,492)	(2,492)
			(학교기업운영수익)		0	0

차 변			계 정 과 목	대 변		
잔 액	합 계	월 계		월 계	합 계	잔 액
			학교기업운영수익		0	0
			(보조금수입)		0	0
			교육인적자원부보조금		0	0
			(운영외수익)		(2,492)	(2,492)
			이 자 수 익		1,246	1,246
			전기오류수정이익		0	0
			기타운영외수익			0
			유형자산처분이익			0
			잡 이 익		0	0
			고유목적사업전입금		1,246	1,246
(5,046,751)	(5,046,751)		(운영 비용)			
0	0		(매 출 원 가)			
	0		(학교기업제조원가)		0	
	0		재 료 비		0	
	0		급 여		0	
	0		전 력 비		0	
	0		직원퇴직금		0	
	0		가스수도비		0	

차 변			계 정 과 목	대 변		
잔 액	합 계	월 계		월 계	합 계	잔 액
	0		운 임		0	
	0		감가상각비		0	
	0		수 선 비		0	
	0		소 모 품 비		0	
	0		복리후생비		0	
	0		여비교통비		0	
	0		잡 비		0	
(5,046,751)	(5,046,751)		(학교기업운영비용)			
0	0		(보 수)			
0	0		직 원 급 여			
0	0		직원퇴직금		0	
0	0		교 원 수 당			
(5,045,505)	(5,045,505)		(관리운영비)			
0	0		복리후생비			
0	0		여비교통비			
0	0		교육훈련비			
0	0		소 모 품 비			
0	0		업무추진비			

차 변			계 정 과 목	대 변		
잔 액	합 계	월 계		월 계	합 계	잔 액
0	0		회 의 비			
0	0		지급수수료			
0	0		세금과공과			
3,364,485	3,364,485		유형고정자산감가상각비			
0	0		무형자산상각비			
0	0		출판인쇄비			
0	0		홍 보 비			
0	0		수 선 비			
0	0		연 구 비			
1,681,020	1,681,020		기타관리운영비			
(1,246)	(1,246)		(운영외비용)		0	
0			기타운영외비용			
0	0		유형자산처분손실			
0	0		잡 손 실			
1,246	1,246		고유목적사업준비금전입액			
505,611,720	514,293,986		합 계		514,293,986	505,611,720