

국립대학법인 서울대학교

재무제표에 대한
감사보고서

제 1 기

2011년 12월 28일 부터

2012년 02월 29일 까지

한영회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	3
운영계산서 -----	5
자금흐름표 -----	7
재무제표에 대한 주석 -----	10

외부감사인의 감사보고서

국립대학법인 서울대학교

이사회 귀중

2012년 5월 15일

본 감사인은 첨부된 국립대학법인 서울대학교의 2012년 2월 29일과 2011년 12월 28일 현재의 재무상태표와 2012년 2월 29일로 종료되는 회계연도의 운영계산서와 자금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 국립대학법인 서울대학교의 총장에게 있으며 본 감사인의 책임은 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 의한 회계감사기준을 준용하여 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 국립대학법인 서울대학교가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 국립대학법인 서울대학교의 재무제표는 2012년 2월 29일과 2011년 12월 28일 현재의 재무상태와 2012년 2월 29일로 종료되는 회계연도의 운영성과 및 자금수지의 내용을 국립대학법인 서울대학교 설립·운영에 관한 법률 및 동 법률에서 위임하고 있는 국립대학법인 서울대학교의 재무·회계규정에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2
한 영 회 계 법 인
대표이사 권 승 화

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

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 1 기말 2012년 2월 29일 현재

제 1 기초 2011년 12월 28일 현재

국립대학법인 서울대학교

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 1 기말		제 1 기초	
자 산					
1. 유동자산			180,563,702,811		64,633,814,066
(1) 유동자금			172,275,233,993		63,568,403,949
1) 현금과예금	3	172,275,233,993		63,568,403,949	
(2) 기타유동자산			8,288,468,818		1,065,410,117
1) 단기대여금		-		466,122,840	
2) 미수금	8	5,887,677,218		77,266,839	
3) 기타의유동자산	4	2,400,791,600		522,020,438	
2. 비유동자산			2,791,312,929,951		251,413,767,118
(1) 투자자산			1,898,371,820		9,636,211,302
1) 장기금융상품		1,898,371,820		9,636,211,302	
(2) 유형자산	5		2,727,743,054,645		239,331,829,816
1) 토지		1,805,678,024,039		-	
2) 건물	8	764,870,525,492		-	
국고보조금		(63,281,144,115)		-	
감가상각누계액		(7,639,893,292)		-	
3) 연구기자재		1,869,302,145		-	
감가상각누계액		(38,163,496)		-	
4) 기계비품		974,061,285		243,589,278	
감가상각누계액		(38,969,681)		-	
5) 기타유형자산		1,000		1,000	
6) 건설중인자산		225,349,311,268		239,088,239,538	
(3) 무형자산	6		56,349,101		-
1) 소프트웨어		28,815,768		-	
2) 기타무형자산		27,533,333		-	
(4) 기타비유동자산			61,615,154,385		2,445,726,000
1) 장기대여금		10,000,000		10,000,000	
2) 장기미수금	8	59,080,500,385		-	
3) 보증금		2,524,654,000		2,435,726,000	
자 산 총 계			2,971,876,632,762		316,047,581,184
부 채					
1. 유동부채			138,084,664,752		28,090,126,756
(1) 예수금			15,187,713,482		2,973,699,714

과 목	주 석	제 1 기말		제 1 기초	
1) 일반예수금		9,116,965,125		1,965,382,067	
2) 소득세예수금		4,482,212,846		878,248,860	
3) 연금보험예수금		1,063,523,410		129,929,407	
4) 기타예수금		525,012,101		139,380	
(2) 선수금	7		110,944,210,649		2,047,904,856
1) 학사등록금선수금		31,003,247,002		318,058,002	
2) 대학원등록금선수금		24,093,527,000		-	
3) 전문대학원등록금선수금		9,898,890,000		-	
4) 정부출연금및보조금선수금		42,015,637,698		-	
5) 기타선수금		3,932,908,949		1,729,846,854	
(3) 기타유동부채			11,952,740,621		23,068,522,186
1) 미지급금		1,555,694,645		19,706,396,222	
2) 미지급비용		-		3,362,125,964	
3) 유동성장기부채	8	10,397,045,976		-	
2. 비유동부채			102,547,569,748		5,047,584,373
1) 임대보증금		2,819,273,418		2,820,418,462	
2) 장기미지급비용	8	97,345,420,546		-	
3) 퇴직급여충당부채		2,196,478,553		2,044,589,361	
4) 기타비유동부채		186,397,231		182,576,550	
부 채 총 계			240,632,234,500		33,137,711,129
자 본					
1. 출연기본금			2,687,801,137,351		239,332,555,816
2. 전기이월운영차액			43,577,314,239		43,577,314,239
3. 당기운영차액			(134,053,328)		-
자 본 총 계			2,731,244,398,262		282,909,870,055
부 채 및 자 본 총 계			2,971,876,632,762		316,047,581,184

첨부된 재무제표에 대한 주석 참조

운 영 계 산 서

제 1 기 2011년 12월 28일부터 2012년 2월 29일까지

국립대학법인 서울대학교

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 1 기	
운영수입			93,684,384,264
1. 등록금수입			1,868,326,958
(1) 학사등록금수입	7	543,504,000	
(2) 대학원등록금수입	7	535,469,190	
(3) 계절학기등록금수입		789,353,768	
2. 정부출연금및보조금			71,263,098,000
(1) 정부출연금수입		70,903,112,000	
(2) 정부보조금수입		359,986,000	
3. 전입금수입			7,250,833,705
(1) 발전기금전입금수입		7,250,833,705	
4. 교육부대수입			11,179,347,244
(1) 입시수입		349,498,963	
(2) 증명사용료수입		4,612,680,854	
(3) 공개강좌수강료수입		2,598,560,125	
(4) 기타교육부대수입		3,618,607,302	
5. 교육외수입			2,122,778,357
(1) 예금이자수입		904,290,577	
(2) 재산운용수입		7,692,442	
(3) 기타교육외수입		1,210,795,338	
운영비용			93,684,384,264
1. 인건비			53,824,736,024
(1) 교원인건비		40,335,073,096	
(2) 직원인건비		13,489,662,928	
2. 관리운영비			27,717,224,986
(1) 시설관리비		6,619,878,975	
(2) 일반관리비		9,823,736,427	
(3) 운영비		11,273,609,584	

과 목	주 석	제 1 기	
3. 학생경비			3,253,892,904
(1) 장학금		1,095,859,240	
(2) 기타학생경비		1,640,815,184	
(3) 논문심사료		104,614,000	
(4) 입시비용		412,604,480	
4. 연구비			1,304,312,019
(1) 연구비		1,304,312,019	
5. 교육외비용			1,044,491,414
(1) 이자비용		941,278,356	
(2) 기타교육외비용		103,213,058	
6. 발전기금집행비			6,673,780,245
(1) 발전기금집행비		6,673,780,245	
7. 당기운영차액			(134,053,328)

첨부된 재무제표에 대한 주석 참조

자 금 흐 릐 표

제 1 기 2011년 12월 28일부터 2012년 2월 29일까지

국립대학법인 서울대학교

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 1 기	
자 금 수 입			
I. 운영수입			93,684,384,264
1. 등록금수입			1,868,326,958
(1) 학사등록금수입	7	543,504,000	
(2) 대학원등록금수입	7	535,469,190	
(3) 계절학기등록금수입		789,353,768	
2. 정부출연금및보조금			71,263,098,000
(1) 정부출연금수입		70,903,112,000	
(2) 정부보조금수입		359,986,000	
3. 전입금수입			7,250,833,705
(1) 발전기금전입금수입		7,250,833,705	
4. 교육부대수입			11,179,347,244
(1) 입시수입		349,498,963	
(2) 증명사용료수입		4,612,680,854	
(3) 공개강좌수강료수입		2,598,560,125	
(4) 기타교육부대수입		3,618,607,302	
5. 교육외수입			2,122,778,357
(1) 예금이자수입		904,290,577	
(2) 재산운용수입		7,692,442	
(3) 기타교육외수입		1,210,795,338	
II. 자본및부채수입			13,156,345,818
1. 투자와기타자산수입			13,152,525,137
(1) 장기금융상품의 감소		7,737,839,482	
(2) 장기미수금 유동자금대체		5,414,685,655	
2. 비유동부채수입			3,820,681
(1) 기타비유동부채의 증가		3,820,681	
III. 미사용전기이월자금			36,543,687,310

과 목	주 석	제 1 기	
1. 기초유동자산			64,633,814,066
(1) 유동자금		63,568,403,949	
(2) 기타유동자산		1,065,410,117	
2. 기초유동부채			28,090,126,756
(1) 예수금		2,973,699,714	
(2) 선수금		2,047,904,856	
(3) 기타유동부채		23,068,522,186	
Ⅳ. 자금수입총계			143,384,417,392
자 금 지 출			
Ⅰ. 운영지출			86,221,229,531
1. 인건비			53,672,846,832
(1) 교원인건비		40,335,073,096	
(2) 직원인건비		13,337,773,736	
2. 관리운영비			20,271,906,117
(1) 시설관리비		6,619,878,975	
(2) 일반관리비		9,823,736,427	
(3) 운영비		3,828,290,715	
3. 학생경비			3,253,892,904
(1) 장학금		1,095,859,240	
(2) 기타학생경비		1,640,815,184	
(3) 논문심사료		104,614,000	
(4) 입시비용		412,604,480	
4. 연구비			1,304,312,019
(1) 연구비		1,304,312,019	
5. 교육외비용			1,044,491,414
(1) 이자비용		941,278,356	
(2) 기타교육외비용		103,213,058	
6. 발전기금집행비			6,673,780,245
(1) 발전기금집행비		6,673,780,245	
Ⅱ. 자본및부채지출			14,684,149,802
1. 유무형자산의 취득			4,210,612,782
(1) 건물의 취득		1,129,464,560	

과 목	주 석	제 1 기	
(2) 연구기자재의 취득		1,869,302,145	
(3) 기계비품의 취득		730,472,007	
(4) 건설중인자산의 취득		423,969,000	
(5) 소프트웨어의 취득		29,405,070	
(6) 기타무형자산의 취득		28,000,000	
2. 비유동부채 상환			10,473,537,020
(1) 임대보증금의 감소		1,145,044	
(2) 장기미지급금의 감소		10,472,391,976	
Ⅲ. 미사용차기이월자금			42,479,038,059
1. 기말유동자산			180,563,702,811
(1) 유동자금		172,275,233,993	
(2) 기타유동자산		8,288,468,818	
2. 기말유동부채			138,084,664,752
(1) 예수금		15,187,713,482	
(2) 선수금		110,944,210,649	
(3) 기타유동부채		11,952,740,621	
Ⅳ. 자금지출총계			143,384,417,392

첨부된 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

당 기 : 2011년 12월 28일부터 2012년 2월 29일까지

국립대학법인 서울대학교

1. 일반사항

국립대학법인 서울대학교(이하 "학교법인")는 1946년 공포된 '국립서울대학교설립안'에 의거하여 경성대학과 서울 시내 및 근교의 8개 관립전문학교와 사립학교인 경성치과의학전문학교를 일괄 통합하여 1946년 10월에 국립 서울대학교로 개교하였으며, 2011년 12월 28일에 국립대학법인 서울대학교 설립·운영에 관한 법률에 의하여 국립대학법인 서울대학교로 전환하였습니다. 한편, 학교법인은 서울특별시 관악구 관악로 1에 소재하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방법

학교법인은 국립대학법인 서울대학교 재무·회계규정에서 정한 회계처리방법에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

학교법인은 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 재무상태표 작성기준

학교법인에서 작성하는 재무상태표는 자산·부채 및 자본으로 구분하고, 자산은 유동자산 및 비유동자산으로, 부채는 유동부채 및 비유동부채로, 자본은 기본금 및 잉

여금(결손금)으로 구분하며, 자산과 부채의 분류기준은 1년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산과 유동부채 또는 비유동부채로 구분하고 있습니다. 한편 자산·부채 및 자본은 총액에 의하여 기재합니다.

(3) 운영계산서 작성기준

학교법인의 운영계산서를 작성함에 있어서 운영수익은 당해 회계연도의 운영수익을 계정과목별로 구분하여 계산하며, 운영비용은 당해 회계연도의 운영비용을 계정과목별로 구분하여 계산합니다.

(4) 자금흐름표 작성기준

학교법인의 자금흐름표는 당해 회계연도의 모든 활동에 대응한 자금수입 및 자금지출의 내용과 당해 회계연도에 있어서의 실제 자금수입 및 자금지출의 내용을 명백하게 하기 위하여 작성합니다.

자금계산은 자금수입란과 자금지출란을 구분하여 계정과목별로 기재하며, 자금수입과 자금지출은 총액에 의하여 기재합니다.

(5) 유형자산

유형자산은 취득원가에서 서울대학교 재무·회계규정에서 규정한 내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 감가상각누계액을 차감한 가액으로 표시되어 있습니다. 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 지출은 당해자산의 취득원가에 가산되며, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 기간비용으로 처리됩니다.

(6) 기본금

기본금 중 출연기본금은 총자산에서 총부채를 차감한 순자산 중에서 법인에 계속적으로 투입·운용되는 출연된 자산의 가액을 의미하며, 기타기본금은 당해 항목의 성격으로 보아 기본금에 해당하나 출연기본금 이외의 것으로 분류되는 기본금입니다.

3. 현금과예금 및 장기금융상품

보고기간종료일 현재 학교법인의 현금과예금 및 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	종 류	당기말	당기초
현금과예금	보통예금외	100,000,158	40,307,196
	정기예금외	72,275,076	23,261,208
	소 계	172,275,234	63,568,404
장기금융상품	퇴직연금신탁	1,898,372	9,636,211
합 계		174,173,606	73,204,615

4. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 학교법인의 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당기말	당기초
선급금	2,728	-
선급법인세	47,651	-
미수수익	190,311	465,975
선급비용	2,140,946	35,595
기타유동자산	19,156	20,450
합 계	2,400,792	522,020

5. 유형자산

(1) 보유토지 공시지가

보고기간종료일 현재 학교법인이 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

취득원가		공시지가	
당기말	당기초	당기말	당기초
1,805,678,024	-	1,805,678,024	-

(2) 보험가입내역

당기 보고기간종료일 현재 학교법인의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산 및 내역	보험금액	보험가입처
재산종합보험	건 물	1,587,327,994	교육시설재난공제회

학교는 상기 보험외에 차량운반구 등에 대하여 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 유형자산 장부가액의 변동

당기 중 학교법인의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취 득	양여(주1)	감가상각비	대체	당기말
토지	-	-	1,805,678,024	-	-	1,805,678,024
건물	-	1,129,465	749,578,163	(7,639,893)	14,162,897	757,230,632
정부보조금	-	-	(63,553,908)	272,764	-	(63,281,144)
구축물	-	-	-	-	-	-
연구기자재	-	1,869,302	-	(38,163)	-	1,831,139
기계비품	243,589	730,473	-	(38,970)	-	935,092
기타유형자산	1	-	-	-	-	1
건설중인자산	239,088,240	423,968	-	-	(14,162,897)	225,349,311
합 계	239,331,830	4,153,208	2,491,702,279	(7,444,262)	-	2,727,743,055

(주1) 학교법인은 국립대학법인 서울대학교 설립·운영에 관한 법률에 의하여 종전의 서울대학교가 관리하고 있던 국공유자산을 양여받고 있으며, 동 양여재산은 양여일로부터 10년 이내에 양여 목적 외의 목적으로 사용하였을 때에는 양여계약이 해지될 수 있습니다.

6. 무형자산

당기 중 학교법인의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기초	취 득	감가상각비	당기말
소프트웨어	-	29,405	(589)	28,816
기타무형자산	-	28,000	(467)	27,533
합 계	-	57,405	(1,056)	56,349

7. 선수금

(1) 당기 중 학교법인의 선수금 중 등록금선수금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기초	증 가	수익인식	당기말
학사등록금선수금	318,058	31,228,693	(543,504)	31,003,247
대학원등록금선수금	-	24,401,149	(307,622)	24,093,527
전문대학원등록금선수금	-	10,126,737	(227,847)	9,898,890
합 계	318,058	65,756,579	(1,078,973)	64,995,664

(2) 당기말 현재 선수금 중 정부출연금및보조금선수금에는 당기 중 정부로부터 수령한 정부출연금 35,451,556천원 및 정부보조금 6,564,082천원이 포함되어 있습니다.

8. 장기미지급비용

당기 보고기간종료일 현재 학교법인의 장기미지급비용은 유형자산에 대한 미지급비용으로, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		금액
관악사 기숙사 (주1)	장기미지급비용	139,052,100
	현재가치할인차금	(47,394,492)
ESCO 냉난방시설 관련	장기미지급비용	17,614,896
	현재가치할인차금	(1,530,038)
유동성대체		(10,397,045)
잔 액		97,345,421

(주1) 학교법인은 관악사 기숙사 제공자에게 매 분기마다 임차료 명목으로 일정금액을 지급하고 있으며 계약기간 종료 후 동 기숙사를 기부받기로 약정하였습니다. 또한, 학교법인은 동 기숙사의 임차료의 70%를 국가로부터 지원받기로 약정하였습니다. 당기 말 현재 상기 미지급비용 외에 관련된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금액
유형자산	
건물	82,981,979
감가상각누계액	(356,146)
국고보조금	(63,281,144)
유형자산 소계	19,344,689
단기 및 장기미수금	
단기 및 장기미수금	97,099,569
현재가치할인차금	(33,041,530)
단기 및 장기미수금 소계	64,058,039

9. 주요약정 및 우발상황

(1) 학교법인은 '국립대학법인서울대학교설립·운영에관한법률'에 의하여 종전의 서울대학교가 관리하고 있던 국유자산을 양여받고 있으며, 자체 규정에 따라 취득가액이 구축물은 1,000만원, 연구기자재, 기계비품 및 기타유형자산은 50만원 이상인 경우 자산으로 인식하고 있습니다.

당기 보고기간종료일 현재 계약체결이 되지 않아 재무상태표에 인식하지 않은 양여 미확정자산 중 학교법인 자체규정에 따라 자산인식기준을 초과하는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	계약체결(주1)		계약미체결		합 계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
토지	-	-	186,815,507㎡	1,032,745	186,815,507㎡	1,032,745
건물	-	-	50,322㎡	26,752	50,322㎡	26,752
구축물	4,321식	68,293	2,181식	946	6,502식	69,239
연구기자재 및 기계비품	-	-	66,434건	423,631	66,434건	423,631
기타유형자산	1,697건	1,653	150건	10,798	1,847건	12,451
합 계		69,946		1,494,872		1,564,818

(주1) 보고기간종료일 후 사건으로서 2012년 3월 중 동 유형자산에 대하여는 양여계약이 체결되어 양여가 확정되었습니다.

한편, 상기 자산의 내역에는 포함되지 아니하였으나, 추가적으로 학교법인과 관련있는 고서, 유물 등의 문화재가 존재하며, 이에 대한 양여여부는 정부의 관련 부처와 협의중에 있습니다.

(2) 당기 보고기간종료일 현재 서울대학교 기성회외 8명(대한민국 및 타 국립대학의 기성회)은 기성회비 관련 부당 이득금 등 반환소송에 계류중이며, 2심이 진행중에 있습니다. 동 소송 중 서울대학교 기성회와 관련된 소송가액은 12백만원이며, 소송결과가 학교법인의 재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(3) 당기 보고기간종료일 현재 학교법인은 농협으로부터 수입신용장 발행한도 USD 1,692,844, EUR 682,366 및 JPY 43,149,620을 제공 받고 있습니다.