

# 2025학년도 법인 일반업무회계 결산서

- 학교법인 상명학원 -

# 자 금 계 산 서

## 자 금 계 산 서 부속명세서

# 자금계산서

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

## 1. 수입

(단위: 원)

과 목			예산액	결산액	증감액 (결산액-예산액)	비고
관	항	목				
5200 전입 및 기부수입			936,400,000	648,000,000	-288,400,000	
	5210 전입금수입		906,400,000	648,000,000	-258,400,000	
		5217 수익사업전입금	906,400,000	648,000,000	-258,400,000	
	5220 기부금수입		30,000,000	0	-30,000,000	
		5221 일반기부금	20,000,000	0	-20,000,000	
		5222 지정기부금	10,000,000	0	-10,000,000	
5400 교육외수입			966,358	20,970	-945,388	
	5410 예금이자수입		476,358	20,970	-455,388	
		5411 예금이자	476,358	20,970	-455,388	
	5420 기타교육외수입		490,000	0	-490,000	
		5421 잡수입	490,000	0	-490,000	
미사용전기이월자금			2,254,642	2,254,642	0	
	1100 유동자산		0	3,667,062	3,667,062	
		1110 유동자금	0	2,093,732	2,093,732	
		1120 기타유동자산	0	1,573,330	1,573,330	
	2100 유동부채		0	1,412,420	1,412,420	
		2120 예수금	0	1,412,420	1,412,420	
자금수입총계			939,621,000	650,275,612	-289,345,388	

# 자금계산서

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

## 2. 지출

(단위: 원)

과 목			예산현액				결산액	증감액 (결산액-예산액)	비고
관	항	목	예산액	예비비사용	전용증감액	차감액			
4100	보수		250,000,000	0	0	250,000,000	236,879,185	-13,120,815	
	4120	직원보수	250,000,000	0	0	250,000,000	236,879,185	-13,120,815	
		4121 직원급여	152,500,000	0	0	152,500,000	145,882,007	-6,617,993	
		4123 직원각종수당	72,500,000	0	0	72,500,000	67,867,638	-4,632,362	
		4124 직원법정부담금	25,000,000	0	0	25,000,000	23,129,540	-1,870,460	
4200	관리운영비		306,100,000	0	0	306,100,000	112,837,360	-193,262,640	
	4220	일반관리비	27,000,000	0	0	27,000,000	19,811,160	-7,188,840	
		4221 여비교통비	18,000,000	0	0	18,000,000	15,491,300	-2,508,700	
		4223 소모품비	4,500,000	0	0	4,500,000	3,284,370	-1,215,630	
		4224 인쇄출판비	1,000,000	0	0	1,000,000	0	-1,000,000	
		4227 통신비	1,000,000	0	0	1,000,000	152,240	-847,760	
		4228 각종세금공과금	1,500,000	0	0	1,500,000	530,000	-970,000	
		4229 지급수수료	1,000,000	0	0	1,000,000	353,250	-646,750	
	4230	운영비	279,100,000	0	0	279,100,000	93,026,200	-186,073,800	
		4231 복리후생비	6,000,000	0	0	6,000,000	5,300,000	-700,000	
		4232 교육훈련비	5,000,000	0	0	5,000,000	3,900,000	-1,100,000	
		4233 일반용역비	250,000,000	0	0	250,000,000	68,863,150	-181,136,850	
		4234 기관장 업무추진비	800,000	0	0	800,000	0	-800,000	
		4236 기타업무추진비	2,000,000	0	0	2,000,000	600,000	-1,400,000	
		4238 회의비	4,300,000	0	0	4,300,000	4,296,050	-3,950	
		4239 행사비	10,000,000	0	0	10,000,000	9,990,000	-10,000	
		4241 기타운영비	1,000,000	0	0	1,000,000	77,000	-923,000	

# 자금계산서

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

2. 지출

(단위: 원)

과 목			예산현액				결산액	증감액 (결산액-예산액)	비고
관	항	목	예산액	예비비사용	전용증감액	차감액			
4400	교육외비용		100,000	0	0	100,000	0	-100,000	
	4420	기타교육외비용	100,000	0	0	100,000	0	-100,000	
		4421 잡손실	100,000	0	0	100,000	0	-100,000	
4500	전출금		340,000,000	0	0	340,000,000	300,000,000	-40,000,000	
	4510	전출금	340,000,000	0	0	340,000,000	300,000,000	-40,000,000	
		4512 법정부담전출금	340,000,000	0	0	340,000,000	300,000,000	-40,000,000	
4600	예비비		40,000,000	0	0	40,000,000	0	-40,000,000	
	4610	예비비	40,000,000	0	0	40,000,000	0	-40,000,000	
		4611 예비비	40,000,000	0	0	40,000,000	0	-40,000,000	
미사용차기이월자금			3,421,000	0	0	3,421,000	559,067	-2,861,933	
	1100	유동자산	0	0	0	0	2,205,947	2,205,947	
		1110 유동자금	0	0	0	0	817,867	817,867	
		1120 기타유동자산	0	0	0	0	1,388,080	1,388,080	
	2100	유동부채	0	0	0	0	1,646,880	1,646,880	
		2120 예수금	0	0	0	0	1,646,880	1,646,880	
자금지출총계			939,621,000	0	0	939,621,000	650,275,612	-289,345,388	

## 미사용 차기이월자금 내역 및 사용계획 명세서

(단위: 원)

구 분	내 역	금 액	세부내역	비 고
미사용 차기 이월자금	유동자산(A)	2,205,947		
	유동자금	2,205,947		
	(1)사업준비금	817,867		
	(2)기타유동자산(미수금)	1,388,080		
	유동부채(B)	1,646,880		
	(1)예수금	1,646,880	건강보험료 등 792,070원, 제세예수금 854,810원	
미사용 차기이월자금(A-B)		559,067		
내역 및 사용계획	기타이월	559,067	예산절감 및 운용차액 등	
	소 계	559,067		
내역 및 사용계획 합계		559,067		

### 작성방법

1. 미사용 차기이월자금과 내역 및 사용계획 합계액은 일치해야 합니다.
2. 등록금회계 및 비등록금회계 모두 작성합니다.
3. 내역 및 사용계획에는 유동부채의 미지급금으로 계상되어 있는 금액은 제외합니다.
4. 사고이월 : 연도 내에 지출원인행위를 했으나 재해 또는 관급자재의 지급 부진 등의 사고로 공사 등이 연도 내에 완성되지 못해 지출할 수 없는 경우 등 불가피한 사유로 인해 연도 내에 지출을 하지 못한 경비를 기재하되, 사고이월이 되기 위해서는 구체적으로 지출의 원인이 되는 계약 또는 기타의 행위가 존재하고 있어야 합니다.
5. 명시이월 : 세출예산의 경비 중 그 성질 또는 예산 성립 후에 발생한 사유로 인해 연도 내에 지출을 끝내지 못할 것이 예견되는 것에 대해 다음 연도에 이월하여 사용하는 자금을 기재합니다.
6. 계속비이월 : 여러 해에 걸친 사업의 소요경비 총액과 연도별 금액을 미리 일괄하여 정해놓은 경우로서 해당 연도 부담액을 지출하고 남은 금액을 다음 연도에 순차적으로 이월하여 사용하는 자금을 기재합니다.

# 재 무 상 태 표

## 재 무 상 태 표 부속명세서

# 재무상태표

제63(당)기: 2026년 02월 28일 현재

제62(전)기: 2025년 02월 28일 현재

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

## 1. 자산

(단위: 원)

과 목		제63(당)기		제62(전)기	
관·항	목	금 액		금 액	
		목	관·항	목	관·항
1100	유동자산		2,205,947		3,667,062
1110	유동자금		817,867		2,093,732
	1111 현금	-		-	
	1112 예금	817,867		2,093,732	
1120	기타유동자산		1,388,080		1,573,330
	1123 미수금	1,388,080		1,572,160	
	1125 선급법인세	-		1,170	
	1128 부가세대급금	-		-	
	1129 기타유동자산	-		-	
1200	투자및기타자산		52,915,266,134		52,908,961,934
1210	설치학교		42,004,918,434		41,998,614,234
	1211 대학교	39,533,018,600		39,526,714,400	
	1214 초,중,고교	2,471,899,834		2,471,899,834	
1220	투자자산		10,910,347,700		10,910,347,700
	1222 출자금	10,910,347,700		10,910,347,700	
1300	고정자산		-		-
1310	유형고정자산		-		-
	1316 차량운반구	-		-	
	(차량운반구감가상각누계액)	-		-	
자산총계			52,917,472,081		52,912,628,996

# 재무상태표

제63(당)기: 2026년 02월 28일 현재

제62(전)기: 2025년 02월 28일 현재

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

## 2. 부채와 기본금

(단위: 원)

과 목		제63(당)기		제62(전)기	
관·항	목	금 액		금 액	
		목	관·항	목	관·항
2100	유동부채		1,646,880		1,412,420
2120	예수금		1,646,880		1,412,420
	2121 일반예수금	792,070		507,480	
	2122 제세예수금	854,810		904,940	
	부채총계		1,646,880		1,412,420
3100	기본금		52,915,825,201		52,911,216,576
3110	출연기본금		51,894,221,935		51,894,221,935
	3111 설립자기본금	43,799,977,734		43,799,977,734	
	3113 기타기본금	8,094,244,201		8,094,244,201	
3130	운영차액		1,021,603,266		1,016,994,641
	3131 전기이월운영차액	1,016,994,641		1,019,574,491	
	3133 당기운영차액	4,608,625		-2,579,850	
	기본금총계		52,915,825,201		52,911,216,576
	부채와 기본금 총계		52,917,472,081		52,912,628,996

## 현금및예금명세서

(단위: 원)

① 자금의 종류	② 구분 (현금 또는 예금)	③ 용도	④ 예치기관	⑤ 예금종류	⑥ 계좌 번호	⑦ (예치) 금액	⑧ 만기일	⑨ 이자율	⑩ 비고
유동 자금	예금	운영자금	우리은행	보통예금	480-04-101718	817,867			
	계					817,867			
원금보존 기금									
	계								
임의 기금									
	계								
합 계						817,867			

### 작성방법

1. ③란은 사용용도를 적습니다.(예 운영자금, 연구기금, 건축기금 등)
2. ④란은 은행 등의 자금을 예치 중인 금융기관을 적습니다.
3. ⑤란의 예금의 종류는 보통예금, 정기예금, MMDA, CMA, 특정금전신탁 등으로 적습니다.
4. 법인(학교)에 따라 필요한 경우 서식의 일부 조정(추가·삭제)이 가능합니다.

## 선급법인세명세서

(단위: 원)

① 연월일	② 내용	③ 징수의무자	④ 과세표준 (수입이자)	⑤ 선급법인세 (원천납부액)	⑥ 비고
2025-03-15	보통예금 기간결산이자	우리은행 평창동지점	4,407	0	
2025-03-15	보통예금 기간결산이자	우리은행 평창동지점	1,013	0	
2025-06-21	보통예금 기간결산이자	우리은행 평창동지점	4,723	0	
2025-09-20	보통예금 기간결산이자	우리은행 평창동지점	4,292	0	
2025-12-20	보통예금 기간결산이자	우리은행 평창동지점	6,535	0	
⑦합계			20,970	0	

### 작성방법

1. ①란은 이자수입에 대한 은행의 원천징수일을 적습니다.
2. ②란은 원천징수대상 이자수입 등에 대한 필요한 내용을 적습니다.(예 보통예금, 정기예금 등)
3. ③란은 세법의 원천징수의무자를 적습니다.(예 ○○은행, ○○증권 등)
4. 법인(학교)에 따라 필요한 경우 서식의 일부 조정(추가·삭제)이 가능합니다.

## 투자외기타자산명세서

(단위: 원)

① 구 분		② 내용	③ 전기 이월액	당기 증감액		⑥ 기말잔액 (③+④-⑤)	⑦ 비고
				④ 증가액	⑤ 감소액		
1210 설치학교	1211 대학교	산하학교	39,533,018,600	0	0	39,533,018,600	
	1214 초·중·고·교	산하학교	2,471,899,834	0	0	2,471,899,834	
1220 투자자산	1222 출자금	수익사업출자금	10,910,347,700	0	0	10,910,347,700	
⑧ 합계						52,915,266,134	

### 작성방법

1. ①란의 구분에는 재무상태표상 투자외기타자산의 과목 중 항·목의 계정과목을 적습니다.
2. ②란은 각 과목에 대한 세부내용을 적습니다.(예 국공채, 지방채, 전신전화보증금, 임차보증금, 각종대여금 등)
3. 법인(학교)에 따라 필요한 경우 서식의 일부 조정(추가·삭제)이 가능합니다.

# 운 영 계 산 서

## 운 영 계 산 서 부속명세서

# 운영계산서

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

제62(전)기: 2024년 03월 01일 부터 2025년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

## 1. 운영 수익

(단위: 원)

과 목		제63(당)기		제62(전)기	
관·항	목	금 액		금 액	
		목	관·항	목	관·항
5200 전입금 및 기부수입			654,304,200		1,206,000,000
5210 전입금수입			648,000,000		1,186,000,000
	5217 수익사업전입금	648,000,000		1,186,000,000	
5220 기부금수입			6,304,200		20,000,000
	5221 일반기부금	0		20,000,000	
	5222 지정기부금	0		0	
	5224 현물기부금	6,304,200		0	
5400 교육외수입			20,970		21,107
5410 예금이자수입			20,970		21,107
	5411 예금이자	20,970		21,107	
5420 기타교육외수입			0		0
	5421 잡수입	0		0	
운영수익총계			654,325,170		1,206,021,107

# 운영계산서

제63(당기): 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

제62(전기): 2024년 03월 01일 부터 2025년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

## 2. 운영 비용

(단위: 원)

과 목		제63(당기)		제62(전기)	
관·항	목	금 액		금 액	
		목	관·항	목	관·항
4100 보수			236,879,185		229,963,587
4120 직원보수			236,879,185		229,963,587
	4121 직원급여	145,882,007		118,784,407	
	4123 직원각종수당	67,867,638		75,390,310	
	4124 직원법정부담금	23,129,540		22,812,700	
	4127 직원퇴직금	0		12,976,170	
4200 관리운영비			112,837,360		38,637,370
4210 시설관리비			0		0
	4216 보험료	0		0	
4220 일반관리비			19,811,160		12,485,970
	4221 여비교통비	15,491,300		6,015,600	
	4222 차량유지비	0		0	
	4223 소모품비	3,284,370		4,907,030	
	4224 인쇄 출판비	0		0	
	4227 통신비	152,240		337,570	
	4228 각종세금공과금	530,000		785,720	
	4229 지급수수료	353,250		440,050	

# 운영계산서

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

제62(전)기: 2024년 03월 01일 부터 2025년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

## 2. 운영 비용

(단위: 원)

과 목		제63(당)기		제62(전)기	
관·항	목	금 액		금 액	
		목	관·항	목	관·항
4230 운영비			93,026,200		26,151,400
	4231 복리후생비	5,300,000		5,815,000	
	4232 교육훈련비	3,900,000		950,000	
	4233 일반용역비	68,863,150		14,575,000	
	4234 기관장업무추진비	0		0	
	4235 상임이사업무추진비	0		0	
	4236 기타업무추진비	600,000		1,000,000	
	4238 회의비	4,296,050		3,199,400	
	4239 행사비	9,990,000		480,000	
	4241 기타운영비	77,000		132,000	
4250 감가상각비			0		0
	4252 유형고정자산감가상각비	0		0	
4400 교육외비용			0		0
4420 기타교육외비용			0		0
	4421 잡손실	0		0	
4500 전출금			300,000,000		940,000,000
4510 전출금			300,000,000		940,000,000
	4512 법정부담전출금	300,000,000		940,000,000	
운영비용합계			649,716,545		1,208,600,957
당기운영차액			4,608,625		-2,579,850
운영비용총계			654,325,170		1,206,021,107

■ 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 [별지 제5호의2서식] <개정 2016. 4. 20.>

## 전입금 명세서

(단위: 원)

회계구분	계정과목	내 용	금 액	비 고
일반(고유목적)회계	수익사업전입금	수익사업회계에서 고유회계로의 경상비 전입	648,000,000	
<b>합계</b>			648,000,000	

※ 작성방법 : 계정과목별 소계를 기재

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

# 합계잔액시산표

## 합계잔액시산표

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

(단위: 원)

잔액	합계	과목코드	계정과목	합계	잔액
2,205,947	728,741,075	1100	<유동자산>	726,535,128	
817,867	725,779,665	1110	유동자금	724,961,798	
817,867	725,779,665	1112	예금	724,961,798	
1,388,080	2,961,410	1120	유동자산	1,573,330	
1,388,080	2,960,240	1123	미수금	1,572,160	
	1,170	1125	선급법인세	1,170	
52,915,266,134	52,915,266,134	1200	<투자및기타자산>		
42,004,918,434	42,004,918,434	1210	설치학교		
39,533,018,600	39,533,018,600	1211	대학교		
2,471,899,834	2,471,899,834	1214	초.중.고교		
10,910,347,700	10,910,347,700	1220	투자자산		
10,910,347,700	10,910,347,700	1222	출자금		
	6,304,200	1300	<고정자산>	6,304,200	
	6,304,200	1310	유형고정자산	6,304,200	
	6,304,200	1311	토지	6,304,200	
		1316	차량운반구		
		2300	<감가상각누계액>		
		2310	감가상각누계액		
		2316	차량운반구감가상각누계액		
	60,634,850	2100	<유동부채>	62,281,730	1,646,880
	60,634,850	2120	예수금	62,281,730	1,646,880
	46,297,370	2121	일반예수금	47,089,440	792,070
	14,337,480	2122	제세예수금	15,192,290	854,810

## 합계잔액시산표

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

(단위: 원)

잔액	합계	과목코드	계정과목	합계	잔액
		3100	<기본금>	52,915,825,201	52,915,825,201
		3110	출연기본금	51,894,221,935	51,894,221,935
		3111	설립자기본금	43,799,977,734	43,799,977,734
		3113	기타기본금	8,094,244,201	8,094,244,201
		3130	운영차액	1,021,603,266	1,021,603,266
		3131	전기이월운영차액	1,016,994,641	1,016,994,641
		3133	당기운영차액	4,608,625	4,608,625
		5200	<전입및기부수입>	654,304,200	654,304,200
		5210	전입금수입	648,000,000	648,000,000
		5217	수익사업전입금	648,000,000	648,000,000
		5220	기부금수입	6,304,200	6,304,200
		5224	현물기부금	6,304,200	6,304,200
		5400	<교육외수입>	20,970	20,970
		5410	예금이자수입	20,970	20,970
		5411	예금이자	20,970	20,970
236,879,185	236,879,185	4100	<보수>		
236,879,185	236,879,185	4120	직원보수		
145,882,007	145,882,007	4121	직원급여		
67,867,638	67,867,638	4123	직원각종수당		
23,129,540	23,129,540	4124	직원법정부담금		
112,837,360	112,837,360	4200	<관리운영비>		
19,811,160	19,811,160	4220	일반관리비		
15,491,300	15,491,300	4221	여비교통비		

## 합계잔액시산표

제63(당)기: 2025년 03월 01일 부터 2026년 02월 28일 까지

회계단위: 법인회계

회계구분: 법인일반업무(목적)회계

(단위: 원)

잔액	합계	과목코드	계정과목	합계	잔액
3,284,370	3,284,370	4223	소모품비		
152,240	152,240	4227	통신비		
530,000	530,000	4228	각종세금·공과금		
353,250	353,250	4229	지급수수료		
<b>93,026,200</b>	<b>93,026,200</b>	4230	운영비		
5,300,000	5,300,000	4231	복리후생비		
3,900,000	3,900,000	4232	교육훈련비		
68,863,150	68,863,150	4233	일반용역비		
600,000	600,000	4236	기타업무추진비		
4,296,050	4,296,050	4238	회의비		
9,990,000	9,990,000	4239	행사비		
77,000	77,000	4241	기타운영비		
<b>300,000,000</b>	<b>300,000,000</b>	4500	<전출금>		
<b>300,000,000</b>	<b>300,000,000</b>	4510	전출금		
300,000,000	300,000,000	4512	법정부담전출금		
<b>4,608,625</b>	<b>4,608,625</b>	3130	운영차액		
4,608,625	4,608,625	3133	당기운영차액		
<b>53,571,797,251</b>	<b>54,365,271,429</b>			<b>54,365,271,429</b>	<b>53,571,797,251</b>