

Ⅲ. 법인수익사업회계

1) 자금계산서

(법인수익사업회계)

자 금 계 산 서

1. 수입 (수익회계) . 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지 (단위 : 원)

과 목			예 산 액 (A)	결 산 액 (B)	증감액 (B - A)	비 고
관	항	목				
5400	{교육외수입}		332,500,000	336,876,252	4,376,252	
	5410	(예금이자수입)	31,300,000	31,297,308	-2,692	
		5411 예금이자	31,300,000	31,297,308	-2,692	
	5420	(기타교육외수입)	1,200,000	1,136,546	-63,454	
		5421 잡수입	1,200,000	1,136,546	-63,454	
	5430	(수익재산수입)	300,000,000	304,442,398	4,442,398	
		5431 임대료수입	300,000,000	304,442,398	4,442,398	
미사용전기이월자금	전기이월자금		436,597,000	436,597,550	550	
	1100 기초유동자산	1110 유동자금		431,473,481		
		1120 기타유동자산		10,012,520		
	2100 기초유동부채	2120 예수금		4,888,451		
		2130 선수금		0		
		2140 기타유동부채		0		
자 금 수 입 총 계			769,097,000	773,473,802	4,376,802	

2. 지출

(단위 : 원)

과목			예산현액				결산액(B)	증감액(B-A)	비고
관	항	목	예산액	예비비사용액	전용증감액	차감액(A)			
4200	{관리운영비}		13,810,000	0	0	13,810,000	13,052,722	-757,278	
	4210	(시설관리비)	5,500,000	0	0	5,500,000	4,910,000	-590,000	
		4219 기타시설 관리비	5,500,000	0	0	5,500,000	4,910,000	-590,000	
	4220	(일반관리비)	8,310,000	0	0	8,310,000	8,142,722	-167,278	
		4221 여비교통비	200,000	0	0	200,000	114,200	-85,800	
		4228 각종세금.공과금	8,100,000	0	0	8,100,000	8,020,522	-79,478	
		4229 지급수수료	10,000	0	0	10,000	8,000	-2,000	
4500	{전출금}		410,000,000	0	0	410,000,000	365,000,000	-45,000,000	
	4510	(전출금)	410,000,000	0	0	410,000,000	365,000,000	-45,000,000	
		4515 전출금(법인일반회계)	410,000,000	0	0	410,000,000	365,000,000	-45,000,000	
미사용차기이월자금	차기이월자금		345,287,000			345,287,000	395,421,080	50,134,080	
	1100	기말유동자산					395,647,847		
		1110 유동자산							
		1120 기타유동자산					4,959,690		
	2100	기말유동부채					5,186,457		
		2120 예수금							
		2130 선수금					0		

(단위 : 원)

과 목			예 산 현 액				결산액 (B)	증감액 (B-A)	비고
관	항	목	예 산 액	예비비사용액	전용 증감액	차감액 (A)			
		2140 기타유동부채					0		
	자	금 지 출 총 계	769,097,000	0	0	769,097,000	773,473,802	4,376,802	

1 - 3

2) 대차대조표 (법인수익사업회계)

대 차 대 조 표

1. 자 산 (수익회계) 당기 : 2021년 2월 28일 현재 전기 : 2020년 2월 29일 현재 (단위 : 원)

과 목		당 기 말		전 기 말	
관	항 목	금 액		금 액	
		목	관 . 항	목	관 . 항
1100	{유 동 자 산}		400,607,537		441,486,001
	1110 (유 동 자 금)		395,647,847		431,473,481
		1112 예 금	395,647,847	431,473,481	
	1120 (기 타 유 동 자 산)		4,959,690		10,012,520
		1125 선 급 법 인 세	4,819,690	10,012,520	
		1127 부 가 세 대 급 금	140,000	0	
1200	{투자와 기 타 자 산}		2,197,798,450		2,197,798,450
	1240 (기 타 자 산)		2,197,798,450		2,197,798,450
		1244 수 익 용 예 금	2,197,798,450	2,197,798,450	
1300	{고 정 자 산}		4,178,780,410		4,197,249,253
	1310 (유 형 고 정 자 산)		4,178,780,410		4,197,249,253
		1311 토 지	3,489,276,938	3,489,276,938	

(단위 : 원)

과 목			당 기 말		전 기 말	
관	항	목	금 액		금 액	
			목	관 . 항	목	관 . 항
		1312 건 물	738,753,720		738,753,720	
		2312 건물감가상각누계액	-49,250,248		-30,781,405	
자	산	총 계	6,777,186,397		6,836,533,704	

2 - 2

2. 부채 및 기본금

(단위 : 원)

과 목			당 기 말		전 기 말	
관	항	부	금 액		금 액	
			목	관 . 항	목	관 . 항
2100 {유 동 부 채}				5,186,457		4,888,451
	2120 (예 수 금)			5,186,457		4,888,451
		2124 부 가 세 예 수 금	5,186,457		4,888,451	
2200 {고 정 부 채}				250,000,000		250,000,000
	2220 (기 타 고 정 부 채)			250,000,000		250,000,000
		2221 임 대 보 증 금	250,000,000		250,000,000	
3100 {자 본 금}				6,521,999,940		6,581,645,253
	3110 (자 본 금)			2,596,759,750		2,596,759,750
		3113 자 본 금	2,596,759,750		2,596,759,750	
	3130 (운 영 차 액)			3,925,240,190		3,984,885,503
		3131 전기이월 운영차액	3,984,885,503		3,958,564,139	
		3133 당 기 운 영 차 액	-59,645,313		26,321,364	

(단위 : 원)

과 목			당 기 말		전 기 말				
권	항	목	금 액		금 액				
			목	관 . 항	목	관 . 항			
부	채	및	기	본	금	총	계	6,777,186,397	6,836,533,704

2 - 4

3) 손익계산서

(법인수익사업회계)

운 영 계 산 서

1. 운영수익 (수익회계) 당기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지 전기 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지 (단위 : 원)

과 목		당 기		전 기		
관	항	목	금 액		금 액	
			목	관 . 항	목	관 . 항
5200	{전 입 및 기부 수입}			0		200,000,000
	5210 (전 입 금 수 입)			0		200,000,000
		5217 수익사업 전 입 금	0		200,000,000	
5400	{교 육 외 수 입}			336,876,252		335,849,046
	5410 (예 금 이 자 수 입)			31,297,308		65,017,207
		5411 예 금 이 자	31,297,308		65,017,207	
	5420 (기 타 교 육 외 수 입)			1,136,546		3,709,860
		5421 잡 수 입	1,136,546		3,709,860	
	5430 (수 익 재 산 수 입)			304,442,398		267,121,979
		5431 임 대 료 수 입	304,442,398		267,121,979	
운 영 수 익 총 계				336,876,252		535,849,046

2. 운영비용

(단위 : 원)

구 분	과 목			당 기		전 기	
	관	항	목	금 액		금 액	
				목	관 . 항	목	관 . 항
운 영 비 용	4200 {관 리 운 영 비}				31,521,565		84,829,615
		4210 (시 설 관 리 비)			4,910,000		0
			4219 기타시설 관 리 비	4,910,000		0	
		4220 (일 반 관 리 비)			8,142,722		63,508,472
			4221 여 비 교 통 비	114,200		0	
			4228 각종세금 . 공 과 금	8,020,522		63,499,672	
			4229 지 급 수 수 료	8,000		8,800	
		4230 (운 영 비)				0	2,852,300
			4233 일 반 용 역 비		0		2,852,300
		4250 (감 가 상 각 비)				18,468,843	18,468,843
			4252 유형고정자산상각비	18,468,843		18,468,843	
	4500 {전 출 금}				365,000,000		424,698,067

(단위 : 원)

구 분	과 목			당 기		전 기	
	관	항 목	부 목	금 액		금 액	
				부 목	관 . 항	부 목	관 . 항
		4510 (전 출 금)			365,000,000		424,698,067
			4515 전출금(법인일반회계)	365,000,000		424,698,067	
	운 영 비 용	합 계		396,521,565		509,527,682	
기본금대체액	기 본 금 대 체 액	합 계		0		0	
	각 종 적 립 금	대 체 액		0		0	
	운 영 차 액	대 체		0		0	
	당 기 운 영	차 액		-59,645,313		26,321,364	
	비 용	총 계		336,876,252		535,849,046	

4) **합계잔액시산표**

(법인수익사업회계)

** 합계잔액시산표 **

광운학원 수익사업회계

. 2021 년 02 월 28 일

(수익회계)

PAGE 1

차 변 잔 액	차 변 합 계	차 변 당 기	계 정 코 드	계 정 과 목 명	대 변 당 기	대 변 합 계	대 변 잔 액
400,607,537	1,491,415,167	1,049,929,166	01100 0000	{유 동 자 산}	1,090,807,630	1,090,807,630	
395,647,847	1,476,301,427	1,044,827,946	01110 0000	(유 동 자 금)	1,080,653,580	1,080,653,580	
395,647,847	1,476,301,427	1,044,827,946	01112 0000	예	1,080,653,580	1,080,653,580	
4,959,690	15,113,740	5,101,220	01120 0000	(기 타 유 동 자 산)	10,154,050	10,154,050	
	141,530	141,530	01123 0000	미 수	141,530	141,530	
4,819,690	14,832,210	4,819,690	01125 0000	선 급 법 인 세	10,012,520	10,012,520	
140,000	140,000	140,000	01127 0000	부 가 세 대 급 금			
2,197,798,450	6,296,135,711	4,098,337,261	01200 0000	{투자와 기 타 자 산}	4,098,337,261	4,098,337,261	
2,197,798,450	6,296,135,711	4,098,337,261	01240 0000	(기 타 자 산)	4,098,337,261	4,098,337,261	
2,197,798,450	6,296,135,711	4,098,337,261	01244 0000	수 익 용 예 금	4,098,337,261	4,098,337,261	
4,228,030,658	4,228,030,658		01300 0000	{고 정 자 산}			
4,228,030,658	4,228,030,658		01310 0000	(유 형 고 정 자 산)			
3,489,276,938	3,489,276,938		01311 0000	토 지			
738,753,720	738,753,720		01312 0000	건 물			
	158,546,368	158,546,368	02100 0000	{유 동 부 채}	158,844,374	163,732,825	5,186,457
	158,546,368	158,546,368	02120 0000	(예 수)	158,844,374	163,732,825	5,186,457
	30,365,488	30,365,488	02124 0000	부 가 세 예 수	30,663,494	35,551,945	5,186,457
	128,180,880	128,180,880	02129 0000	기 타 예 수	128,180,880	128,180,880	
			02200 0000	{고 정 부 채}			
			02220 0000	(기 타 고 정 부 채)			
			02221 0000	임 대 보 증 금		250,000,000	250,000,000
			02300 0000	{감가상각 누계액}	18,468,843	49,250,248	49,250,248
			02310 0000	(감가상각 누계액)	18,468,843	49,250,248	49,250,248
			02312 0000	건물감가상각누계액	18,468,843	49,250,248	49,250,248
			03100 0000	{자 본}		6,581,645,253	6,581,645,253
			03110 0000	(자 본)		2,596,759,750	2,596,759,750
			03113 0000	자 본		2,596,759,750	2,596,759,750
			03130 0000	(운 영 차 액)		3,984,885,503	3,984,885,503
			03131 0000	전기이월 운영차액		3,984,885,503	3,984,885,503
6,826,436,645	12,174,127,904	5,306,812,795	03131 0000	소 계	5,366,458,108	12,233,773,217	6,886,081,958
31,521,565	32,357,795	32,357,795	04200 0000	{관 리 운 영 비}	836,230	836,230	
4,910,000	4,910,000	4,910,000	04210 0000	(시 설 관 리 비)			
4,910,000	4,910,000	4,910,000	04219 0000	기타시설 관리비			
8,142,722	8,978,952	8,978,952	04220 0000	(일 반 관 리 비)	836,230	836,230	
114,200	114,200	114,200	04221 0000	여 비 교 통 비			
8,020,522	8,856,752	8,856,752	04228 0000	각종세금 공 통 금	836,230	836,230	
8,000	8,000	8,000	04229 0000	지 급 수 수 료			
18,468,843	18,468,843	18,468,843	04250 0000	(감 가 상 각 비)			

** 합계잔액시산표 **

광운학원 수익사업회계

. 2021 년 02 월 28 일

(수익회계)

PAGE 2

차 변 잔 액	차 변 합 계	차 변 당 기	계 정 코드	계 정 과 목 명	대 변 당 기	대 변 합 계	대 변 잔 액
18,468,843	18,468,843	18,468,843	04252 0000	유형고정자산상각비			
365,000,000	365,000,000	365,000,000	04500 0000	{ 전 출 금 }			
365,000,000	365,000,000	365,000,000	04510 0000	{ 전 출 금 }			
365,000,000	365,000,000	365,000,000	04515 0000	전출금(법인일반회계)			
			05400 0000	{ 교육 외 수입 }	336,876,252	336,876,252	336,876,252
			05410 0000	(예 금 이 자 수입)	31,297,308	31,297,308	31,297,308
			05411 0000	예 금 이 자	31,297,308	31,297,308	31,297,308
			05420 0000	(기 타 교육외 수입)	1,136,546	1,136,546	1,136,546
			05421 0000	잡 수	1,136,546	1,136,546	1,136,546
			05430 0000	(수 익 재 산 수입)	304,442,398	304,442,398	304,442,398
			05431 0000	임 대 료 수 입	304,442,398	304,442,398	304,442,398
396,521,565	397,357,795	397,357,795	05431 0000	소 계	337,712,482	337,712,482	336,876,252
7,222,958,210	12,571,485,699	5,704,170,590		합 계	5,704,170,590	12,571,485,699	7,222,958,210

5) 이익잉여금처분계산서

(법인수익사업회계)

이익잉여금처분계산서

당기(2020회계연도) 2020.03.01~2021.02.28까지
전기(2019회계연도) 2019.03.01~2020.02.29까지

구분	당기		전기	
	처분예정일 : 2021년 4월 14일	2021년 4월 14일	처분확정일 : 2020년 4월 16일	2020년 4월 16일
I. 미처분이익잉여금		3,925,240,190		3,984,885,503
1. 전기가월미처분이익잉여금	3,984,885,503		4,130,359,838	
2. 당기순이익(손실)	(59,645,313)		(145,474,335)	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
합 계		3,925,240,190		3,984,885,503
III. 이익잉여금처분액		-		-
1. 고유목적사업준비금		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		3,925,240,190		3,984,885,503

6) **부속명세서**

(법인수익사업회계)

(1) 현금 및 예금명세서

회계구분: 법인 수익사업회계

(단위:원)

자금의종류	구분 (현금또는예금)	용도	예치기관	예금종류	계좌번호	(예치)금액	만기일	이자율	비고
유동자금	현금	운영자금				-			
	현금 계					-			
	예금	운영자금	하나은행 광운대출장소	보통예금	244-910005-60605	127,190,795			
			하나은행 광운대출장소	정기예금	506-910502-27211	250,000,000	21.08.28	1.05%	
			하나은행 광운대출장소	보통예금	506-910052-67005	18,457,052			
	금융기관 소계					395,647,847			
유동자금합계					395,647,847				
투자자산	수익용예금	예금	신한은행 노원역지점	정기예금	200-514-835047	297,259,639	21.04.01	1.93%	
			신한은행 노원역지점	정기예금	200-566-793109	900,538,811	21.08.26	0.90%	
	금융기관 소계					1,197,798,450			
			우리은행 장위동지점	정기예금	1020-140-832959	1,000,000,000	21.05.27	1.07%	
	금융기관 소계					1,000,000,000			
투자자산 합계					2,197,798,450				

(2) 미수금명세서

회계구분: 법인수익사업회계

(단위:원)

구분	내역	금액	비고
	해당사항없음		
합계		-	

(3) 선급법인세 명세서

회계구분: 법인수익사업회계

(단위:원)

적요	원천징수의무자		원천징수일	이자금액	세율	법인세	지방소득세	합계
	사업자등록번호	상호(성명)						
예금이자원천세	209-85-00507	우리은행 장위동지점	2020-04-01	2,548,533	14%	356,790	35,670	392,460
예금이자원천세	209-85-00507	우리은행 장위동지점	2020-05-28	8,775,890	14%	1,228,620	122,860	1,351,480
예금이자원천세	343-85-00132	하나은행 광운대출장소	2020-06-20	22,759	14%	3,180	310	3,490
예금이자원천세	343-85-00132	하나은행 광운대출장소	2020-06-20	93,664	14%	13,110	1,310	14,420
예금이자원천세	343-85-00132	하나은행 광운대출장소	2020-08-28	3,750,000	14%	525,000	52,500	577,500
예금이자원천세	217-85-00982	신한은행 노원역지점	2020-08-28	6,421,211	14%	898,960	89,890	988,850
예금이자원천세	209-85-00507	우리은행 장위동지점	2020-11-27	5,264,383	14%	737,010	73,700	810,710
예금이자원천세	343-85-00132	하나은행 광운대출장소	2020-12-19	88,427	14%	12,370	1,230	13,600
예금이자원천세	343-85-00132	하나은행 광운대출장소	2020-12-19	21,698	14%	3,030	300	3,330
예금이자원천세	217-85-00982	신한은행 노원역지점	2021-02-26	4,310,743	14%	603,500	60,350	663,850
합계				31,297,308		4,381,570	438,120	4,819,690

(4) 부가세대급금 명세서

회계구분: 법인수익사업회계

(단위:원)

구 분	금 액	내 역	비 고
부가세 대급금	140,000	김천스타벅스 하수배관 공사	
합계	140,000		

(5) 투자와 기타자산 명세서

회계구분: 법인 수익사업회계

(단위:원)

구분		전기이월액	당기증감액		평가액	기말잔액	허가근거
			증가액	감소액			
기타자산	수익용예금	2,197,798,450	0	0	0	2,197,798,450	(교육부 사립대학정책과 -13486)
소계		2,197,798,450	0	0	0	2,197,798,450	
합계		2,197,798,450		0	0	2,197,798,450	

(6) 고정자산 명세서

회계구분: 법인수익사업회계

(단위:원)

계 정 과 목		자산의 증감				감가상각누계액	장 부 가 액	비고
		기 초 잔 액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액			
유 형 고 정 자 산	토 지	3,489,276,938	-	-	3,489,276,938	-	3,489,276,938	
	건 물	738,753,720	-	-	738,753,720	49,250,248	689,503,472	
	기 계 기 구	-	-	-	-	-	-	
	집 기 비 품	-	-	-	-	-	-	
소 계		4,228,030,658	-	-	4,228,030,658	49,250,248	4,178,780,410	-
무형고정자산	무형고정자산	-	-	-	-	-	-	
소 계		-	-	-	-	-	-	-
합 계		4,228,030,658	-	-	4,228,030,658	49,250,248	4,178,780,410	

붙임1. 감가상각명세서

붙임 1) 감가상각명세서

(단위:원)

구분	취득연월일	상각법	내용연수	전기이월액	당기증감액		기말잔액	감가상각누계액	미상각 잔액	비고
					증가액	감소액				
건물	2018-07-24	정액법	40년	738,753,720	0	0	738,753,720	49,250,248	689,503,472	
합계				738,753,720	0	0	738,753,720	49,250,248	689,503,472	

결산기준감기상각계상명세서

결산일 2021년 02월 28일 까지

회사명: 학교법인 광운학원

(단위: 원)

계정코드	과목명	자산코드	자산명	취득일자	상각원료월	기초가액	당기증감	기말잔액	전기말상각누계액	당기감기상각범위액	02월누적감기상각범위액	02월누적감기상각비	미상각잔액
202	건물	000001	동해빌딩	2018/07/24		738,753,720	0	738,753,720	30,781,405	18,468,843	18,468,843	18,468,843	689,503,472
소계	500번대		건물	정액법		738,753,720	0	738,753,720	30,781,405	18,468,843	18,468,843	18,468,843	689,503,472
	500번대		<경비합계>			738,753,720	0	738,753,720	30,781,405	18,468,843	18,468,843	18,468,843	689,503,472
<총계>						738,753,720	0	738,753,720	30,781,405	18,468,843	18,468,843	18,468,843	689,503,472

(7) 예수금 명세서

회계구분: 법인수익사업회계

(단위:원)

구 분	금 액	내 역	비 고
부가세 예수금	5,186,457	김천스타벅스 DT점 부가세 예수	
기타예수금	-	해당사항 없음	
합계	5,186,457		합계

(8) 기타선수금 명세서

회계구분: 법인수익사업회계

(단위:원)

구분	금액	내역
기타선수금	-	해당 사항 없음
합계	-	

(9) 임대보증금 명세서

회계구분: 법인수익사업회계

(단위:원)

구 분	내 용	전기이월액	당기증감액	기말잔액	비고
임대보증금	김천 스타벅스DT점	250,000,000	0	250,000,000	
소계	0	250,000,000	0	250,000,000	

(10) 자본금 명세서

회계구분: 법인 수익사업회계

(단위:원)

구분	전기이월액	당기증가	당기감소	기말잔액	비고
자본금	2,596,759,750	0	0	2,596,759,750	
합계	2,596,759,750	0	0	2,596,759,750	

(1) 전입금 명세서

회계구분: 법인 수익사업회계

(단위:원)

과목	내용	금액	비고
	해당사항 없음		
합계		0	

(2) 법인일반회계전출금

회계구분: 법인 수익사업회계

(단위:원)

과목		내용	금액	비고
전출금	법인일반회계전출금	법인일반회계전출금	365,000,000	
합계			365,000,000	