

**2025학년도**

**원광보건대학교 학교기업 WM카페테리아 결산서**  
(2025.3.1~2026.2.9)



**원 광 보 건 대 학 교**

# 목 차

1. 자금계산서 총괄표	3
2. 자금계산서(수입)	4
3. 자금계산서(지출)	8
4. 재무상태표(자산)	13
5. 재무상태표(부채, 기본금)	15
6. 운영계산서(수익)	16
7. 운영계산서(비용)	18
8. 부속명세서	
1) 예비비 사용액 명세서	21
2) 현금및예금명세서	22
3) 선급법인세 명세서	23
4) 부가세대급금 명세서	24
5) 매출채권명세서	25
6) 미수금 명세서	26
7) 선급금 명세서	27
8) 투자자산 명세서	28
9) 유형자산 명세서	29
10) 무형자산 명세서	30
11) 매입채무 명세서	31
12) 미지급비용 명세서	32
13) 예수금 명세서	33
14) 부가세예수금 명세서	34
15) 제세예수금 명세서	35
16) 기본금 명세서	36
17) 재고자산 명세서	37
18) 매출원가 명세서	38
9. 합계잔액시산표	39

# 자금계산서 총괄표

(2025년 3월 1일부터 2026년 2월 9일까지)

(단위 : 원)

자 금 수 입 현 황					자 금 지 출 현 황				
관 별	예산액(A)	결산액(B)	차액(A-B)	비율(%)	관 별	예산액(A)	결산액(B)	차액(A-B)	비율(%)
운영활동으로인한 현금 유입액	173,050,000	168,140,606	4,909,394	17.28	운영활동으로인한 현금 유출액	-	-	-	-
					재 료 매 입 비	49,000,000	35,136,541	13,863,459	3.61
투자활동으로인한 현금 유입액	0	-	0	-	일 반 관 리 비	426,747,125	435,701,190	△8,954,065	44.77
					운 영 외 비 용	2,400,000	2,400,000	0	0.25
재무활동으로인한 현금 유입액	0	-	0	-	유 동 자 산 취 득	0	-	0	-
					고 정 자 산 취 득	0	0	0	-
전 기 이 월 자 금	805,097,125	805,097,125	0	82.72	유 동 부 채 지 출	0	-	0	-
					고 정 부 채 지 출	0	-	0	-
					출 연 기 본 금 감 소 액	500,000,000	500,000,000	0	51.37
				-	차 기 이 월 자 금	0	0	0	-
계	978,147,125	973,237,731	4,909,394	100.00	계	978,147,125	973,237,731	4,909,394	100.00

# 자 금 계 산 서

(2025년 3월 1일부터 2026년 2월 9일까지)

## 1. 수 입

(단위 : 원)

과 목			예 산 액(A)	결 산 액(B)	증감(△)액(B-A)	비 고
관	항	목				
운영활동으로인한 현금유입액			173,050,000	168,140,606	-	4,909,394
	매출관련 현금유입		150,000,000	145,469,759	-	4,530,241
		매출관련 현금유입	150,000,000	145,469,759	-	4,530,241
	국고보조금 수익		-	-	-	-
		교육부보조금	-	-	-	-
		기타정부기관국고보조금	-	-	-	-
	지자체보조금 수익		-	-	-	-
		지방자치단체보조금	-	-	-	-
	전입금수익		-	-	-	-
		법인일반회계전입금	-	-	-	-
		교비회계전입금	-	-	-	-
		기타전입금	-	-	-	-

(단위 : 원)

과		목	예 산 액(A)	결 산 액(B)	증감(△)액(B-A)	비 고
관	항	목				
	기부금 수익		-	-	-	
		일반기부금	-	-	-	
		지정기부금	-	-	-	
	운영외수익		23,050,000	22,670,847	- 379,153	
		이자수익	23,000,000	22,587,601	- 412,399	
		배당금수익	-	-	-	
		임대료수익	-	-	-	
		전기오류 수정이익	-	-	-	
		기타운영외수익	50,000	83,246	33,246	
투자활동으로 인한 현금유입액			-	-	-	
	투자자산 수입		-	-	-	
		장기금융상품인출액	-	-	-	
		투자유가증권매각대	-	-	-	
		출자금회수액	-	-	-	
		보증금회수액	-	-	-	
		기타투자자산회수액	-	-	-	

(단위 : 원)

과		목	예산액(A)	결산액(B)	증감(△)액(B-A)	비고
관	항	목				
	유형자산	매각대	-	-	-	
		토지매각대	-	-	-	
		건물매각대	-	-	-	
		건축물매각대	-	-	-	
		기계기구매각대	-	-	-	
		집기비품매각대	-	-	-	
		차량운반구매각대	-	-	-	
		기타유형고정자산매각대	-	-	-	
	무형자산	매각대	-	-	-	
		기타무형고정자산매각대	-	-	-	
재무활동으로 인한 현금유입액			-	-	-	
	고정부채의입금		-	-	-	
		임대보증금증가액	-	-	-	
		기타비유동부채증가액	-	-	-	
	기본금의 조달		-	-	-	
		출연기본금 증가액	-	-	-	

(단위 : 원)

과		목	예산액(A)	결산액(B)	증감(△)액(B-A)	비고
관	항	목				
자금수입합계			173,050,000	168,140,606	- 4,909,394	
미사용 전기이월자금			805,097,125	805,097,125	-	
	기초유동자산		-	807,026,509	807,026,509	
		유동자금(예금)	-	801,720,194	801,720,194	
		기타유동자산	-	5,306,315	5,306,315	
	기초유동부채		-	1,929,384	1,929,384	
		예수금	-	1,929,384	1,929,384	
		선수금	-	-	-	
		기타유동부채	-	-	-	
자금수입총계			978,147,125	973,237,731	- 4,909,394	

## 자 금 계 산 서

(2025년 3월 1일부터 2026년 2월 9일까지)

### 2. 지 출

(단위 : 원)

과 목			예 산 액(A)	결 산 액(B)	증감(Δ)액(A-B)	비 고
관	항	목				
운영활동으로인한 현금유출액			-	-	-	
	매입관련 현금유출		-	-	-	
		매입관련현금유출	-	-	-	
일반관리비			426,747,125	435,701,190	-	8,954,065
	일반관리비		426,747,125	435,701,190	-	8,954,065
		급여	50,000,000	47,854,200	2,145,800	
		상여금	10,200,000	10,057,130	142,870	
		계수당	15,000,000	12,754,430	2,245,570	
		퇴직급여	20,000,000	18,488,200	1,511,800	

(단위 : 원)

과		목	예산액(A)	결산액(B)	증감(Δ)액(A-B)	비고
관	항	목				
		복리후생비	12,000,000	12,349,550	- 349,550	
		여비교통비	-	-	-	
		보험료	800,000	766,100	33,900	
		업무추진비	-	-	-	
		교육훈련비	20,000	20,000	-	
		소모품비	6,000,000	4,763,726	1,236,274	
		잡급	1,500,000	1,309,450	190,550	
		회의비	-	-	-	
		지급수수료	6,000,000	4,303,797	1,696,203	
		세금과공과	300,000	250,000	50,000	
		수선비	2,000,000	1,862,000	138,000	
		출판인쇄비	-	-	-	
		홍보비	-	-	-	
		학교회계전출금	300,927,125	320,922,607	- 19,995,482	
		기타관리운영비	2,000,000	-	2,000,000	

(단위 : 원)

과 목			예산액(A)	결산액(B)	증감(Δ)액(A-B)	비고
관	항	목				
운영외 비용			2,400,000	2,400,000	-	
	운영외비용		2,400,000	2,400,000	-	
		전기오류수정손실	-	-	-	
		실험실습비	-	-	-	
		고유목적사업전입액				
		학생장학금	2,300,000	2,300,000	-	
		기타운영외비용	100,000	100,000	-	
고정자산취득			-	-	-	
	투자자산지출		-	-	-	
		장기금융상품 증가액	-	-	-	
		투자유가증권 취득액	-	-	-	
		출자금 투자지출	-	-	-	
		보증금 지출	-	-	-	
		기타투자자산지출	-	-	-	

(단위 : 원)

과		목	예산액(A)	결산액(B)	증감(Δ)액(A-B)	비고
관	항	목				
	유형자산 취득		-	-	-	
		토지매입	-	-	-	
		건물매입	-	-	-	
		구축물매입	-	-	-	
		기계기구매입	-	-	-	
		집기비품매입	-	-	-	
		차량운반구매입	-	-	-	
		기타유형고정자산매입	-	-	-	
	무형자산 취득		-	-	-	
		무형자산취득(소프트웨어)	-	-	-	
재료매입비			49,000,000	35,136,541	13,863,459	
	재료매입		49,000,000	35,136,541	13,863,459	
		당기원재료매입액	22,000,000	16,474,878	5,525,122	
		당기부재료매입액	27,000,000	18,661,663	8,338,337	
		당기기타재료매입액				

(단위 : 원)

과 목			예산액(A)	결산액(B)	증감(Δ)액(A-B)	비고
관	항	목				
	상품매입		-	-	-	
		상품매입	-	-	-	
	재품매입		-	-	-	
		재품매입	-	-	-	
고정부채지출			-	-	-	
	고정부채지출		-	-	-	
		임대보증금 감소액	-	-	-	
		기타고정부채감소액	-	-	-	
출연기본금 감소액			500,000,000	500,000,000	-	
	출연기본금감소액		500,000,000	500,000,000	-	
		출연기본금감소액	500,000,000	500,000,000	-	
자 금 지 출 합 계			978,147,125	973,237,731	4,909,394	
미사용 차기이월자금			-	-	-	
	기말유동자산		-	-	-	
		유동자금(현금)	-	-	-	
		기타유동자산	-	-	-	
	기말유동부채		-	-	-	
		예수금	-	-	-	
		기타유동부채	-	-	-	
자 금 지 출 총 계			978,147,125	973,237,731	4,909,394	

## 재 무 상 태 표

(당기 : 2026년 2월 9일 현재)

(전기 : 2025년 2월 28일 현재)

### 1. 자 산

(단위 : 원)

과 목		당 기		전 기	
관, 항	목	금 액		금 액	
		목	관, 항	목	관, 항
1. 유동자산			-		808,719,465
(1) 당좌자산			-		807,026,509
	현금	-		430,000	
	현금및 현금성자산	-		101,290,194	
	단기금융상품	-		700,000,000	
	매출채권	-		-	
	미수금	-		813,400	
	선급금	-		-	
	선급법인세	-		4,228,460	
	부가세대급금	-		264,455	
(2) 재고자산			-		1,692,956
	상품	-		-	
	부재료	-		1,504,252	
	원재료	-		188,704	

(단위 : 원)

과 목		당 기		전 기	
관, 항	목	금 액		금 액	
		목	관, 항	목	관, 항
2. 고정자산			-		3,464,349
(1)투자자산			-		-
	장기금융상품	-		-	
	보증금	-		-	
(2)유형자산			-		1,380,479
	기계기구		-		-
	감가상각누계액		-		-
	집기비품	-	-	6,480,444	-
	감가상각누계액	-	-	5,099,965	1,380,479
	차량운반구		-		-
	감가상각누계액		-		-
	기타유형자산시설장치		-		-
	감가상각누계액		-		-
(3)무형자산			-		2,083,870
	기타무형자산	-	-	1,256,670	-
	소프트웨어	-		827,200	
	기타무형자산	-		-	
자 산 총 계			-		812,183,814

## 2. 부채와 기본금

(단위 : 원)

과 목		당 기		전 기	
관, 항	목	금	액	금	액
		목	관, 항	목	관, 항
1. 유동부채			-		1,929,384
	예수금	-		874,289	
	제세예수금				
	부가세예수금	-		1,055,095	
	미지급비용	-		-	
	기타유동부채	-		-	
2. 고정부채			-		-
	임대보증금	-		-	
	퇴직급여충당금	-		-	
	고유목적사업준비금	-		-	
3. 기본금			-		810,254,430
(1) 출연기본금			-		500,000,000
	대학출연금	-		500,000,000	
	기타출연금	-		-	
(2) 운영차액			-		310,254,430
	전기이월운영차액	310,254,430		264,705,011	
	당기운영차액	- 310,254,430		45,549,419	
부 채 와 기 본 금 총 계			-		812,183,814

# 운 영 계 산 서

(당기 : 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 9일까지)

(전기 : 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지)

## 1. 운영 수익

(단위 : 원)

과 목		당 기		전 기	
관, 항	목	금 액		금 액	
		목	관, 항	목	관, 항
운영활동으로인한 현금유입액			168,140,606		197,266,023
	매출관련 현금유입		145,469,759		169,767,083
	매출관련현금유입	145,469,759		169,767,083	
국고보조금 수익			-		-
	교육부보조금	-		-	
	기타정부기관국고보조금	-		-	
지자체보조금 수익			-		-
	지방자치단체보조금	-		-	
전입금수익			-		-
	법인일반회계전입금	-		-	
	교비회계전입금	-		-	
	고유목적수익사업전입금	-		-	
	기타전입금	-		-	

(단위 : 원)

관, 항	과 목		당 기		전 기	
	목		금	액	금	액
			목	관, 항	목	관, 항
	기부금 수익			-		-
		일반기부금	-		-	
		지정기부금	-		-	
	운영외수익			22,670,847		27,498,940
		이자수익	22,587,601		27,461,945	
		배당금수익	-		-	
		임대료수익	-		-	
		전기오류 수정이익	-		-	
		기타운영외수익	83,246		36,995	
	운영수익총계			168,140,606		197,266,023

## 2. 운영비용

(단위 : 원)

과목		당기		전기	
관,항	목	목	관,항	목	관,항
운영활동으로인한 현금유출액			-		-
	매입관련 현금유출		-		-
	매입관련현금유출				
보조금사업비			-		-
	연구비		-		-
	인건비	-		-	
	연구제경비	-		-	
	교육운영비		-		-
	교육과정개발비	-		-	
	장학금	-		-	
	실험실습비	-		-	
일반관리비			439,165,539		107,554,878
	일반관리비		439,165,539		107,554,878
	급여	47,854,200		46,483,100	
	상여금	10,057,130		7,938,300	
	제수당	12,754,430		12,370,000	
	퇴직급여	18,488,200		5,477,800	

(단위 : 원)

관, 항	과 목	목	당 기		전 기	
			금	액	금	액
			목	관, 항	목	관, 항
		복리후생비	12,349,550		7,887,236	
		여비교통비	-		204,600	
		차량유지비	-		-	
		교육훈련비	20,000		20,000	
		소모품비	4,763,726		8,993,908	
		리스임차료	-		-	
		업무추진비	-		-	
		회의비	-		-	
		지급수수료	4,303,797		4,673,655	
		보험료	766,100		859,650	
		감가상각비	690,000		702,640	
		잡급	1,309,450		786,080	
		세금과공과	250,000		250,000	
		무형자산 상각비	1,670,270		7,953,600	
		출판인쇄비	-		-	
		홍보비	-		72,727	
		운반비	-		-	
		수선비	1,862,000		2,881,582	
		학교회계전출금	322,026,686		-	
		기타관리운영비	-		-	

(단위 : 원)

관, 항	과 목		당 기		전 기	
	목		금	액	금	액
			목	관, 항	목	관, 항
운영 비용				36,829,497		39,061,726
	매출원가			36,829,497		39,061,726
		원재료비	16,663,582		18,628,282	
		부재료비	20,165,915		20,433,444	
		상품매입비	-		-	
운영외 비용				2,400,000		5,100,000
	운영외비용			2,400,000		5,100,000
		전기오류수정손실	-		-	
		기타운영외비용	100,000		600,000	
		단기차입금상환지출액	-		-	
		학생장학금	2,300,000		4,500,000	
운 영 비 용 합 계				478,395,036		151,716,604
운영차액대체				-		-
당기운영차익				- 310,254,430		45,549,419
비 용 총 계				168,140,606		197,266,023

## 예비비사용액명세서

(단위:원)

예비비사용과목			내 용	예비비사용결정액	예비비지출액	비 고
관	항	목				
			해당사항 없음			
합 계				-	-	

## 현금 및 예금 명세서

(단위 : 원)

자금의종류	구분(현금, 예금)	용도	예치기관	예금종류	계좌번호	(예치)금액	비고
유동자금							현금
							매입출
				해당사항 없음			예수금
							단기금융
							단기금융
							단기금융
							단기금융
	소 계					-	
특정자금							
		소 계					-
총 계						-	





## 매출채권명세서

(단위 : 원)

과 목	거래처명	내 역	금 액	비 고
		해당사항 없음		
합계				

## 미 수 금 명 세 서

(단위:원)

구 분	내 용	금 액	비 고
	해당사항 없음		
합 계		-	

## 선 급 금 명 세 서

(단위:원)

거래처명	내 용	금 액	비 고
	해당사항 없음		
합 계		-	

## 투자자산명세서

(단위 : 원)

구 분	예치기관	예금종류	계좌번호	(예치)금액	비고
장기금융상품					
		해당사항 없음			
				-	
투자유가증권	해당사항 없음				
				-	
총 계				-	

## 유형자산명세서

(단위:원)

과 목	품명	취득가액	구입일자	기말잔액	감가상각누계액	미상각잔액	비 고
						-	
						-	
			해당사항 없음			-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
합 계	-	-		-	-	-	

## 무형자산명세서

(단위: 원)

과 목	취득원가	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
			해당사항 없음			
합 계	-	-	-	-	-	

## 매입채무명세서

(단위:원)

과 목	거래처명	내 역	금 액	비 고
외상매입금				
		해당사항 없음		
	계			-
지급어음				
	계			-
합 계				-

## 미 지 급 비 용 명 세 서

(단위:원)

구분	내역	금액	비고
	해당사항 없음		
합계		-	

## 예 수 금 명 세 서

(단위 : 원)

구 분	내 용	금 액	비 고
	해당사항 없음		
합	계	-	

## 부 가 세 예 수 금 명 세 서

(단위 : 원)

구 분	내 용	금 액	비 고
	해당사항 없음		
합 계		-	

## 제 세 예 수 금 명 세 서

(단위: 원)

구 분	내 용	금 액	비 고
	해당사항 없음		
합 계	-	-	

## 기 본 금 명 세 서

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기감소액	당기증가액	기말잔액	비 고
<b>1. 출연기본금</b>	-	-	-	-	
출연기본금	-		-	-	
<b>2. 적립금</b>	-	-	-	-	
연구적립금					
건축적립금					
장학적립금					
기타적립금					
고유목적사업준비금				-	
<b>3. 차기이월운영차익</b>	310,254,430		- 310,254,430	-	
전기이월운영차액 (또는 전기이월운영차손)	310,254,430		-	310,254,430	
당기운영차익 (또는 당기운영차손)			- 310,254,430	- 310,254,430	
<b>합 계</b>	310,254,430	-	- 310,254,430	-	



## 매출원가명세서

(단위: 원)

구 분	원재료	부재료	상품	합 계	비 고
기초재고	188,704	1,504,252	-	1,692,956	
기말재고	-	-	-	-	
당기재료매입비	16,474,878	18,661,663	-	35,136,541	
재료매입비	16,576,399	18,661,663	-		
의제매입분	101,521	-	-		차감
매출원가				36,829,497	

# 합 계 잔 액 시 산 표

(2025년 3월 1일부터 2026년 2월 9일까지)

원광보건대학교 학교기업 WM카페테리아

(단위 : 원)

차		관 (항) 목		대	
잔	변	코드	과	합	변
액	합		목	계	잔
액	계		목	계	액
〈0〉	〈2,583,952,658〉		[ 자 산 ]	〈2,583,952,658〉	
〈0〉	〈2,575,388,344〉		< 유 동 자 산 >	〈2,575,388,344〉	
(0)	(2,464,899,853)		( 당 좌 자 산 )	(2,464,899,853)	
0	430,000		현 금	430,000	
0	1,041,022,921		현 금 성 자 산	1,041,022,921	
0	1,250,000,000		단 기 금 용 상 품	1,250,000,000	
0	158,914,680		미 수 금	158,914,680	
0	0		선 급 금	0	
0	2,923,900		의 상 매 출 금	2,923,900	
0	7,706,200		선 급 법 인 세	7,706,200	
0	3,902,152		부 가 세 대 급 금	3,902,152	
(0)	(110,488,491)		( 재 고 자 산 )	(110,488,491)	
0	0		상 품	0	
0	36,829,497		제 품	36,829,497	
0	36,829,497		제 공 품	36,829,497	
0	20,165,915		부 재 료	20,165,915	
0	16,663,582		원 재 료	16,663,582	
〈0〉	〈8,564,314〉		< 비 유 동 자 산 >	8,564,314	
(0)	(0)		( 투 자 자 산 )	0	
0	0		장 기 투 자 금 용 자 산	0	
(0)	(6,480,444)		( 유 형 자 산 )	(6,480,444)	
0	6,480,444		집 기 비 품	6,480,444	
(0)	(2,083,870)		( 무 형 자 산 )	(2,083,870)	

원광보건대학교 학교기업 WM카페테리아

(단위 : 원)

차		관 (항) 목		대	
변	변	관	항	목	목
잔	잔	코드	과	과	과
액	액		목	목	목
	합		목	합	잔
액	계		목	계	액
0	827,200		소프트웨어	827,200	
0	1,256,670		기타무형자산	1,256,670	
	<31,473,080>		[ 부 채 ]	<31,473,080>	<0>
	<25,683,115>		< 유 동 부 채 >	<25,683,115>	<0>
	(25,683,115)		( 유 동 부 채 )	(25,683,115)	(0)
	815,610		미 지 급 금	815,610	0
	0		선 수 금	0	0
	8,867,869		예 수 금	8,867,869	0
	15,602,036		부 가 세 예 수 금	15,602,036	0
	397,600		미 지 급 비 용	397,600	0
	<5,789,965>		< 비 유 동 부 채 >	<5,789,965>	<0>
	(5,789,965)		( 감 가 상 각 누 계 액 )	(5,789,965)	(0)
	5,789,965		집 기 감 가 상 각 누 계 액	5,789,965	0
	<500,000,000>		< 출 연 기 본 금 >	<500,000,000>	<0>
	(500,000,000)		( 출 연 기 본 금 )	(500,000,000)	(0)
	500,000,000		출 연 기 본 금	500,000,000	0
			< 차 기 이 월 운 영 차 손 익 >	<310,254,430>	<310,254,430>
			( 차 기 이 월 운 영 차 손 익 )	(310,254,430)	(310,254,430)
			이 월 운 영 차 손 익	310,254,430	310,254,430
0	3,115,425,738		소 계	3,425,680,168	310,254,430

원광보건대학교 학교기업 WM카페테리아

(단위 : 원)

차		관 (항) 목		대	
변	변	관	항	목	목
잔	잔	코드	과	과	과
액	액		목	목	목
	합		목	합	잔
	계		목	계	액
(36,829,497)	<36,829,497>		< 운 영 비 용 >		
(36,829,497)	(36,829,497)		( 매 출 원 가 )		
36,829,497	36,829,497		매 출 원 가		
(0)	(36,829,497)		( 제 조 원 가 )	(36,829,497)	
0	16,663,582		원 재 료 비	16,663,582	
0	20,165,915		부 재 료 비	20,165,915	
<439,165,539>	<439,165,539>		< 일 반 관 리 비 >		
(439,165,539)	(439,165,539)		( 일 반 관 리 비 )		
47,854,200	47,854,200		급		
10,057,130	10,057,130		상		
12,754,430	12,754,430		계		
18,488,200	18,488,200		퇴		
12,349,550	12,349,550		복		
0	0		여		
20,000	20,000		교		
4,763,726	4,763,726		소		
4,303,797	4,303,797		지		
250,000	250,000		세		
766,100	766,100		보		
690,000	690,000		감		

