

자금계산서 계정과목 명세표 (제17조 관련)

1. 수입 항목

과목			적용회계		해설
관	항	목	법인회계	학교회계	
5100 등록금 및 수강료수입	5110 등록금수입	5100	×	○	
		5110	×	○	
		5111 학부입학금	×	○	대학 신입생(편입생 포함)으로부터 받는 입학금
		5112 대학원입학금	×	○	대학원 신입생(편입생 포함)으로부터 받는 입학금
		5113 학부수업료	×	○	대학생으로부터 받는 수업료 (계절학기 수업료 포함)
		5114 대학원수업료	×	○	대학원생으로부터 받는 수업료 (계절학기 수업료 포함)
	5120 수강료수입	5120	×	○	
		5121 단기수강료	×	○	특별강좌·평생교육강좌개설 등의 단기교육 수강료 (계절학기 수업료 제외)
		5200 전입 및 기부수입	○	○	
		5210 전입금수입	○	○	
5200 전입 및 기부수입	5210 전입금수입	5211 경상비전입금	×	○	법인으로부터 인건비, 관리·운영비, 연구·학생경비 등 경상비용으로 받는 전입금
		5212 법정부담전입금	×	○	법인으로부터 학교의 교직원에 대한 각종 법정부담금(연금·의료보험 등)으로 받는 전입금
		5213 자산전입금	×	○	학교가 법인으로부터 토지 및 건축물이 아닌 자산을 전입하거나 토지 및 건축물이 아닌 자산을 취득할 목적으로 받는 현금
		5214 부속병원전입금	○	○	학교 또는 법인이 의과대학·치과대학 및 한의과대학 등의 부속병원으로부터 전입받는 금액
		5215 특별회계전입금	○	○	특별회계기관으로부터 받는 전입금
		5216 교내전입금	×	○	교내 다른 회계 조직으로부터 받는 전입금(4516 교내전출금과 대응)

5300 교육부대수입	5220 기부금수입	5217 수익사업 전입금	○	×	수익사업 회계로부터 받는 전입금
		5218 등록금 회계 전입금	×	○	비등록금 회계가 등록금 회계로부터 받는 전입금 ※ 건축적립금 적립액과 차입원리금 상환액으로 세목 구분
			○	○	
		5221 일반기부금	○	○	기증자가 기부금의 용도를 지정하지 않은 일반기부금
		5222 지정기부금	○	○	기증자가 기부금의 용도를 지정한 기부금(5223 연구기부금 수입은 제외한다)
		5223 연구기부금	○	○	외부 연구기관 및 기업 등으로부터 연구·개발 목적으로 받는 기부금
	5230 국고보조금수입		○	○	정부나 지방자치단체로부터 받는 보조금
		5231 교육부	○	○	교육부로부터 지원받는 보조금 ※ 세목에서 국가장학금지원금과 기타지원금으로 구분
		5232 기타국고지원	○	○	교육부 외 기타 정부 부처로부터 받는 보조금
		5233 지방자치단체	○	○	지방자치단체로부터 지원받는 보조금
			×	○	
	5240 산학협력단 및 학교기업 전입금	5241 산학협력단 전입금	×	○	산학협력단으로부터 받는 전입금
		5242 학교기업 전입금	×	○	학교기업으로부터 받는 전입금
			×	○	
			×	○	
	5310 입사수수료수입	5311 입학 원서대	×	○	입학원서 판매대금
		5312 수험료	×	○	입시지원자로부터 받는 수험료수입
			×	○	
			×	○	
	5320 증명·사용료수입	5321 증명료	×	○	졸업증명서 등 증명서를 발급하고 받는 각종 수수료수입
		5322 대여료 및 사용료	×	○	강당·교실·기계·기구 등 학교시설물을 대여하고 받는 이용 료와 복사기·학교버스 등 학교시설의 이용자로부터 받는 사 용료(임대보증금수입은 2221 임대보증금수입에 계상하고, 법 인의 수익용 재산 임대료수입은 5431 임대료수입에 계상한다)
			×	○	
			×	○	
	5330 기타교육부대 수입	5331 논문심사수입	×	○	학생 논문지도 및 논문심사료 수입(4324 논문심사료와 대응)
		5332			

5400 교육외수입	5410 예금이자수입	실습수입	×	○	실험·실습 등의 결과로 인한 부산물의 매각수입 또는 실험용역수입
		5339 기타교육부대수입	×	○	그 밖의 교육 부대수입
			○	○	
		5411 예금이자	○	○	각종 예금이자수입(수익용 기본재산인 예금이자수입을 포함한다)
		5420 기타교육외수입	○	○	
		5421 잡수입	○	○	연구간접비·위약금·보험금수입 등의 잡수입
		5430 수익재산수입	○	×	법인회계의 수익재산수입(수익사업회계로 별도 독립되어 정리되는 수입 외의 수입)
		5431 임대료수입	○	×	수익용 토지 및 건물 등 재산을 임대하고 받는 임대료 수입 (보증금은 2221 임대보증금수입에 계상한다)
		5432 배당금수입	○	×	수익을 목적으로 주식 등에 투자하여 받는 배당금 등
		5433 임·농·수산물수입	○	×	수익용 재산으로 보유하고 있는 임야·농장 등으로부터 생산된 임산물·농산물·수산물의 판매대금
		5439 기타수익재산수입	○	×	그 밖의 수익용 기본재산수입
			○	○	
		1220 투자자산수입	○	○	
		1221 투자유가증권 매각대	○	○	채권·주식 등의 유가증권 실제 매각금액(장부가액이 아님)
		1222 출자금 회수	○	×	수익사업 계정의 출자금 또는 투자금을 회수한 금액
		1224 학교기업투자자산 회수	×	○	학교가 학교기업으로부터 회수한 투자금액
		1229 기타투자자산수입	○	○	그 밖의 투자자산의 회수금액
		1240 기타자산수입	○	○	
1200 투자외기타자산수입		1241 전신·전화보증금 회수	○	○	예치한 전신·전화보증금을 회수한 금액
		1242 임차보증금 회수	○	○	토지, 건물, 기계·기구 등을 임차할 때 예치한 임

1300 고정자산매각 수입	1250 원금보존기 금인출수입	1243 장기대여금 회수	○	○	차보증금을 회수한 금액 대여했던 장기대여금을 당기에 회수한 금액
		1244 수익용예금 인출	○	×	학교법인이 수익용 기본재산으로 관리하고 있는 신탁예금의 인출
		1249 기타자산 수입	○	○	그 밖의 자산의 매각 또는 회수금액
			○	○	※예산편성(유동자금화)을 필요로 함
		1251			※1250항목과 3150항목을 대응시키기 위하여 1251코드번호를 사용하지 않음
		1252 원금보존연구기금 인출	○	○	원금보존연구기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
		1253 원금보존건축기금 인출	○	○	원금보존건축기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
		1254 원금보존장학기금 인출	○	○	원금보존장학기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
		1255 원금보존특정목적 기금인출	○	○	원금보존특정목적기금 중에서 인출하여 예산편성하 는 금액
			○	○	※예산편성(유동자금화)을 필요로 함
	1260 임의기금인출 수입	1261			※1260항목과 3160항목을 대응시키기 위하여 1261코드번호를 사용하지 않음
		1262 임의연구기금인출	○	○	임의연구기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
		1263 임의건축기금인출	○	○	임의건축기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
		1264 임의장학기금인출	○	○	임의장학기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
		1265 임의퇴직기금인출	○	○	임의퇴직기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
		1266 임의특정목적기금 인출	○	○	임의특정목적기금 중에서 인출하여 예산편성하는 금액
			○	○	
			○	○	
	1310 유형고정자산 매각수입	1311 토지 매각대	○	○	토지(교육용 및 수익용을 포함한다)의 매각대금 총 액(장부가액이 아님)
		1312 건물 매각대	○	○	건물(교육용 및 수익용을 포함한다)의 매각대금 총

2100 유동부채입금	1320 무형고정자산 매각수입	1313 구축물 매각대	○	○	액(장부가액이 아님) 구축물(교육용 및 수익용을 포함한다)의 매각대금 총액(장부가액이 아님)
		1314 기계·기구 매각대	○	○	기계·기구(교육용 및 수익용을 포함한다)의 매각 대금 총액(장부가액이 아님)
		1315 집기비품 매각대	○	○	집기비품(교육용 및 수익용을 포함한다)의 매각대 금 총액(장부가액이 아님)
		1316 차량운반구 매각대	○	○	차량(교육용 및 수익용을 포함한다)의 매각대금 총 액(장부가액이 아님)
		1317 도서 매각대	○	○	도서의 매각대금 총액(장부가액이 아님)
		1318 유물 매각대	×	○	유물의 매각대금 총액(장부가액이 아님)
		1321 무형 고정자산 매각대	○	○	특허권·광업권 등과 같은 권리자산의 매각대금 총 액(상각액은 제외한다)
			○	○	
	2110 단기차입금		○	○	
		2111 단기차입금 차입	○	○	상환기간이 1년 미만인 차입금의 차입
			○	○	
			○	○	
2200 고정부채입금	2210 장기차입금		○	○	
		2211 장기차입금 차입	○	○	상환기간이 1년 이상인 차입금의 차입(외화장기차 입금을 포함한다)
		2212 차관도입	○	○	외국으로부터의 차관 도입에 따른 원화 입금액
		2213 학교채 발행	○	○	학교채 발행에 따른 차입액
	2220 기 타 고정부채		○	○	
		2221 임대보증금수입	○	○	토지·건물·기계 등을 임대하고 받는 각종 보증금수 입
		2229 기타고정부채수입	○	○	그 밖의 장기부채 발생으로 인한 자금수입
			○	○	
	3110 출연기본금		○	○	
		3111 설립자기본금	○	×	설립자 및 이사장, 학교법인의 특수관계자가 출연한

		3112 법인	×	○	재산 토지와 건축물에 상당하는 기본금 (1210 설치학교와 대응)
미사용 전기 이월 자금	전기이월자금		○	○	기초 유동자산-기초 유동부채 ※ 전기말 자금계산서의 차기이월 자금과 일치
	1100 기초유동자산		○	○	
	1110 유동자금		○	○	기초 재무상태표상의 유동자금 총액
	1120 기타 유동자산		○	○	기초 재무상태표상의 기타유동자산 총액
	2100 기초유동부채		○	○	
	2120 예수금		○	○	기초 재무상태표상의 예수금 총액
	2130 선수금		○	○	기초 재무상태표상의 선수금 총액
	2140 기타유동부채		○	○	기초 재무상태표상의 기타유동부채 총액
자금수입 총계			○	○	

비 고 :

- 적용회계란의 ○표는 그 계정과목이 해당 회계의 적용 대상임을 표시하고, ×표는 그 계정과목이 해당 회계의 적용 대상이 아님을 표시한 것임.
- 자금수입총계는 자금지출총계와 일치해야 함.

2. 지출 항목

과목			적용회계		해설
관	항	목	법인 회계	학교 회계	
4100 보수	4110 교원보수		○	○	
		4111 교원급여	○	○	
		4112 교원상여금	×	○	교원의 정액급여(인건비성 연구보조비를 포함하되, 정액수당은 제외한다)
		4113 교원각종수당	×	○	교원의 상여금
		4114 교원법정 부담금	×	○	초과강의료 · 정액수당 · 정근수당 · 식대보조비 · 학생지도비 등 교원의 각종 수당
		4115 시간강의료	×	○	교원에 대한 연금부담금 및 의료보험부담금 등
		4116 특별강의료	○	○	정규 교육과정의 강의를 담당하는 강사에게 지급하는 각종 강의료
			○	○	비정규 교육과정의 강의(강연)를 담당하는 강사에게

4200 관리·운영비	4120 직원보수	4117 교원퇴직금	×	○	지급하는 강의료 「사립학교교직원 연금법」에 따른 퇴직급여 외의 퇴직금
		4118 조교인건비	×	○	유급조교(장학조교는 제외한다)에게 지급하는 급여·상여금·각종 수당·법정부담금 및 퇴직금
			○	○	
		4121 직원급여	○	○	직원의 정액급여
		4122 직원상여금	○	○	직원의 상여금
		4123 직원각종수당	○	○	정액수당·정근수당·식대보조비 등 직원의 각종 수당
		4124 직원법정부담금	○	○	직원 연금부담금 및 의료보험부담금 등
		4125 임시직인건비	○	○	임시직 직원의 급여·상여 및 각종 수당
		4126 임금	○	○	일용 인부의 임금
		4127 직원 퇴직금	○	○	「사립학교교직원 연금법」에 따른 퇴직급여 외의 퇴직금
	4210 시설 관리비		○	○	
		4211 건축물관리비	○	○	건축물의 보수 및 유지·관리비
		4212 장비관리비	○	○	공구, 비품, 기계·기구류의 수선 및 수리비
		4213 조경관리비	○	○	조경·운동장 및 구축물 그 밖의 시설물의 유지·보수비
		4214 박물관관리비	×	○	박물관 및 유물관리에 지출하는 각종 비용
		4215 시설 용역비	○	○	청소·경비 등 시설용역 비용
		4216 보험료	○	○	건축물·시설물·동산 등의 재해보험료
		4217 리스·임차료	○	○	토지·건물·기계기구 등의 리스료 및 임차료
		4219 기타시설관리비	○	○	그 밖의 시설의 유지·관리에 드는 비용
	4220 일반 관리비		○	○	
		4221 여비 교통비	○	○	교직원의 국내외 출장여비 및 교통비
		4222			

4230 운영비	차량 유지비	○	○	차량 유지에 드는 유류비·수리비 등 (다만, 보험료는 4216 보험료에 계상하고, 자동차세는 4228 각종 세금·공과금에 계상한다)
	4223 소모품비	○	○	일반소모품 등의 구입비용(복사용지·프린트용지·간행물구독료 등 각종 사무용품비)
	4224 인쇄·출판비	○	○	각종 서식 및 유인물의 인쇄비와 제본비
	4225 난방비	○	○	난방 등에 드는 연료구입비 등
	4226 전기·수도료	○	○	전기·수도요금
	4227 통신비	○	○	전신·전화·우편요금 등의 통신비
	4228 각종 세금·공과금	○	○	법인 및 학교가 부담해야 할 각종 세금·공과금, 각종 협회비 및 자동차세
	4229 지급 수수료	○	○	면허·허가·인가·등록 및 각종 증명 등의 발급 신청에 드는 수수료
		○	○	
	4231 복리 후생비	○	○	교직원의 복리후생을 위하여 지출하는 현물식사대(급여 시 지급하는 식대수당은 제외한다)와 의복·개인장비 등 각종 복리후생비
	4232 교육·훈련비	○	○	교직원의 교육·훈련에 지출하는 비용
	4233 일반 용역비	○	○	감사·세무·감정 등 일반 용역에 지출하는 비용
	4234 기관장 업무 추진비	○	○	기관장(이사장 및 총장)의 업무 추진에 특별히 드는 비용
	4235 상임이사 업무 추진비	○	×	상임이사의 업무 추진에 특별히 드는 비용
	4236 기타 업무 추진비	○	○	기관장 및 상임이사를 제외한 교직원의 업무 추진에 특별히 드는 비용
	4237 홍보비	○	○	신문 광고, 홍보용 책자, 기념품 등의 홍보용품 제작 경비
	4238 회의비	○	○	각종 회의에 지출하는 비용
	4239 행사비	○	○	입학식·졸업식·개교기념식 등의 행사에 지출하는 비용
	4240 선교비	○	○	종교계 법인 및 학교의 선교활동비
	4241 기타 운영비	○	○	그 밖의 운영비
		○	○	
4300 연구·학생경비				

4400 교육외비용	4310 연구비		×	○	
	4311 연구비		×	○	교원 및 직원 연구비
	4312 연구 관리비		×	○	연구용 도서 구입, 연구결과 보고서 출판 등에 지출하는 각종 비용
	4320 학생경비		○	○	
	4321 교외장학금		○	○	기부금 수입 등 외부 재원으로 지급하는 장학금
	4322 교내장학금		○	○	(등록금회계) 등록금 재원으로 지급하는 장학금 (비등록금회계) 적립금, 적립이자 등의 재원으로 지급하는 장학금
	4323 실험 실습비		×	○	실험·실습교육에 지출하는 각종 비용 (실험실습 기자재 구입비는 1314 기계·기구 매입비에 계상한다)
	4324 논문 심사료		×	○	논문심사에 드는 비용(5331 논문심사수입과 대응)
	4325 학생 지원비		×	○	교내신문 발행, 교내방송, 대학지 발간, 학생서클보조 및 학생행사보조 등 학생지원 및 복지를 위하여 지출하는 각종 비용
	4329 기타 학생경비		×	○	그 밖의 학생경비
	4330 입시 관리비		×	○	5310 입시수수료수입과 대응
	4331 입시수당		×	○	입학시험관리 담당 교직원의 수당
	4332 입시경비		×	○	입학시험에 드는 소모품비·수수료·인쇄비·광고료·임차료·식사비 등의 비용
			○	○	
	4410 지급이자		○	○	
	4411 지급이자		○	○	차입금·차관 등에 대한 이자 지급액
	4420 기타교육외비용		○	○	
	4421 잡손실		○	○	예측하지 못한 교육 외 특별비용
4500 전출금	4510 전출금		○	○	
	4511 경상비전출금		○	×	법인이 학교의 인건비, 관리·운영비, 학생경비, 연구비 등으로 전출하는 금액

4600 예비비	4512 법정부담전출금	○	×	법인이 학교의 교직원에 대한 각종 법정부담금(연금·의료보험 등)으로 전출하는 금액
	4513 자산 전출금	○	×	법인이 학교에게 토지 및 건축물이 아닌 자산을 전출하거나 토지 및 건축물이 아닌 자산을 취득할 목적으로 전출하는 현금
	4514 부속병원전출금	○	×	법인이 의과대학·치과대학 및 한의과대학의 운영을 위해 부담하는 각종 전출금
	4515 특별회계전출금	○	○	특별회계로 전출하는 전출금
	4516 교내 전출금	×	○	교내의 다른 회계 조직에 전출하는 금액 (5216 교내전입금과 대응)
	4519 비등록금회계 전출금	×	○	등록금회계에서 비등록금회계로 전출하는 금액 ※ 건축적립금 적립액과 차입원리금 상환액으로 세목 구분
	4540 산학협력단 및 학교기업 전출금	○	○	
	4541 산학협력단 전출금	○	○	법인회계 또는 학교회계에서 산학협력단 회계로 전출하는 금액
	4542 학교기업 전출금	○	○	법인회계 또는 학교회계에서 학교기업회계로 전출하는 금액
	4610 예비비	○	○	
	4611 예비비	○	○	예측할 수 없는 경비의 지출에 충당하기 위한 예산상의 유보재원 (예비비를 사용할 때에는 예비비의 예산을 빼서 해당 과목에 늘린다)
	1200 투자외기타자산지출	○	○	
	1210 설치학교	○	×	
	1211 대학	○	×	법인회계에서 대학에 토지 및 건축물 취득 목적으로 출연하는 현금 및 예금
	1212 전문대학	○	×	법인회계에서 전문대학에 토지 및 건축물 취득 목적으로 출연하는 현금 및 예금
	1213 원격대학	○	×	법인회계에서 원격대학에 토지 및 건축물 취득 목적으로 출연하는 현금 및 예금
	1214 유·초·중·고교	○	×	법인회계에서 유·초·중·고교에 토지 및 건축물 취득 목적으로 출연하는 현금 및 예금
	1215			

1220	부속병원	○	×	법인회계에서 부속병원에 토지 및 건축물 취득 목적으로 출연하는 현금 및 예금
	투자자산지출	○	○	
1221	투자 유가증권 매입대	○	○	채권·주식 등 투자유가증권의 매입대금
	1222			
1223	출자금지출	○	×	수익사업 및 수익을 목적으로 출자하는 금액
	1224			
1229	부속병원투자지출	○	×	부속병원에 투자하는 금액(1215 부속병원 계상금액 제외)
	1229			
1229	학교기업투자지출	×	○	학교가 학교기업에 기본금(출자금)으로 투자하는 금액
	1229			
1240	기타투자자산지출	○	○	그 밖의 투자자산의 투자액
	기타자산지출	○	○	
1241	전신·전화보증금지출	○	○	전신 및 전화를 이용하기 위하여 지급하는 보증금
	1242			
1243	임차보증금지출	○	○	토지, 건물, 기계·기구 등의 임차보증금 지급액
	1243			
1244	장기대여금지출	○	○	대여기간이 1년 이상인 장기대여금의 대여
	1244			
1249	수익용예금예치	○	×	학교법인이 수익용 기본재산으로 보유하고 있는 신탁예금의 예치
	1249			
1250	기타자산지출	○	○	그 밖의 자산의 취득 지출액
	원금보존기금적립	○	○	3150과 대응
1251	1251			※3150항목과 대응시키기 위하여 코드번호를 사용하지 않음
	1252			
1253	원금보존연구기금적립	○	○	원금보존연구기금으로 별도 적립하는 금액
	1253			
1254	원금보존건축기금적립	○	○	원금보존건축기금으로 별도 적립하는 금액
	1254			
1255	원금보존장학기금적립	○	○	원금보존장학기금으로 별도 적립하는 금액
	1255			
1260	원금보존특정목적기금적립	○	○	원금보존특정목적기금으로 별도 적립하는 금액
	1260			
1261	임의기금적립	○	○	3160과 대응
	1261			※3160항목과 대응시키기 위하여 코드번호를 사용하

2100 유동부채상환	1310 유형고정자산매입지출	1262 임의연구기금적립	○	○	지 않음 임의연구기금으로 별도 적립하는 금액
		1263 임의건축기금적립	○	○	임의건축기금으로 별도 적립하는 금액
		1264 임의장학기금적립	○	○	임의장학기금으로 별도 적립하는 금액
		1265 임의퇴직기금적립	○	○	임의퇴직기금으로 별도 적립하는 금액
		1266 임의특정목적기금적립	○	○	임의특정목적기금으로 별도 적립하는 금액
			○	○	고정자산을 취득하기 위하여 예산(자금)이 수반될 때에는 자금 항목이나, 기증 등과 같이 자금이 수반되지 않는 고정자산 증가는 자금 항목이 아닌 대차대조표 증가 항목임
		1311 토지매입비	○	○	토지를 매입하기 위하여 지출하는 대금과 그 부대비용
		1312 건물매입비	○	○	건물을 매입하기 위하여 지출하는 대금과 그 부대비용
		1313 건축물매입비	○	○	건축물을 설치하기 위하여 지출하는 대금과 그 부대비용
		1314 기계·기구매입비	○	○	기계 및 기구 등의 구입대금과 그 부대비용
		1315 집기비품매입비	○	○	비품 및 집기 등의 구입대금과 그 부대비용
		1316 차량운반구매입비	○	○	차량구입비와 그 부대비용(취득세·등록세 등)
		1317 도서구입비	○	○	도서관 비치용 도서구입비와 부대비용(각 부서의 간행물 구독료는 4223 소모품비에 계상한다)
		1318 박물관유물구입비	×	○	박물관 유물의 구입대금과 그 부대비용
		1319 건설증인자산	○	○	유형고정자산을 취득하기 위해 지출한 계약금 및 중도금과 건설을 위한 재료비, 노무비 및 경비 등(취득 또는 완공 후 해당 과목으로 대체한다)
	1320 무형고정자산취득비		○	○	
		1321 무형고정자산취득비	○	○	특허권·광업권 등과 같은 권리자산의 취득대금
	2110 단기차입금상환		○	○	
		2111	○	○	

2200 고정부채상환	2210 장기차입금상환	단기차입금상환 2112	○	○	단기차입금의 실제상환액(장부가액이 아님)
		유동성 장기부채 상환	○	○	상환기간이 1년 미만인 장기차입금, 차관, 학교채 의 실제상환액(장부가액이 아님)
			○	○	
			○	○	
		2211 장기차입금상환	○	○	장기차입금의 실제상환액(외화차입금의 경우 상환차손 익을 포함한 금액으로 하되, 장부가액이 아님)
	2220 기타고정부채 상환	2212 차관상환	○	○	차관 실제상환액(상환차손익을 포함한 금액, 장부가액이 아님)
		2213 학교채상환	○	○	학교채의 상환액
			○	○	
		2221 임대보증금환급	○	○	임대기간의 종료로 부채로 받아 둔 임대보증금을 환급하는 금액
		2222 장기미지급금상 환	○	○	상환기간이 1년 이상인 장기미지급금의 상환금액
2229 기타고정부채의 상환	○	○	그 밖의 고정부채의 상환액		
미사용 차기 이월자금	차기이월자금		○	○	당기말 유동자산-당기말 유동부채 (다음 회계연도 전기이월자금과 일치해야 함)
	1100 기말 유동자 산 2100 기말 유동부 채		○	○	
		1110 유동자금	○	○	기말 재무상태표상의 유동자금 총액
		1120 기타 유동자산	○	○	기말 재무상태표상의 기타유동자산 총액
			○	○	
		2120 예수금	○	○	기말 재무상태표상의 예수금
		2130 선수금	○	○	기말 재무상태표상의 선수금
		2140 기타 유동부채	○	○	기말 재무상태표상의 그 밖의 유동부채 총액
자금지출 총계			○	○	

비 고 :

1. 적용회계란의 ○표는 그 계정과목이 해당 회계의 적용 대상임을 표시하고, ×표는 그 계정과목이 해당 회계의 적용 대상이 아님을 표시한 것임.
2. 자금지출 총계는 자금수입 총계와 일치해야 함.