

## 독립된 감사인의 감사보고서

서울시립대학교 산학협력단  
운영위원회 및 단장 귀중

우리는 별첨된 서울시립대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일 및 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

### 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시 위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도

출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 서울시립대학교 산학협력단의 재무제표는 2015년 12월 31일 및 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 21

태울회계법인

대표이사 이희동



2016년 2월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 서울시립대학교 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 상 태 표

제 12 기 2015년 12월 31일 현재

제 11 기 2014년 12월 31일 현재

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 12(당)기	제 11(전)기
자 산		
I. 유동자산	25,065,699,459	23,764,811,780
(1) 당좌자산	25,025,699,459	23,746,204,263
현금및현금성자산(주석4,11)	21,508,503,176	16,444,494,885
국고보조금(주석 10)	-	-
단기금융상품(주석4,11)	1,978,241,745	5,580,972,725
매출채권	14,360,000	10,230,900
미수금	883,995,165	960,113,791
미수수익	112,448,877	108,405,972
선급금	432,549,554	559,927,327
선급법인세	34,073,200	38,220,690
부가세대급금	61,527,742	43,837,973
(2) 재고자산	40,000,000	18,607,517
상품	40,000,000	18,607,517
II. 비유동자산	7,567,591,336	4,183,474,437
(1) 투자자산	6,999,975,995	3,500,000,000
장기금융상품(주석4)	6,999,975,995	3,500,000,000
(2) 유형자산(주석2,5,11)	62,932,790	75,907,883
기계장치	5,280,000	-
감가상각누계액	(352,000)	-
차량운반구	25,704,310	25,704,310
감가상각누계액	(14,994,181)	(9,853,319)
집기비품	187,153,170	178,181,900
감가상각누계액	(139,858,509)	(118,125,008)
(3) 무형자산(주석2,6)	504,682,551	607,566,554
지식재산권	502,399,884	604,483,887
기타무형자산	2,282,667	3,082,667
자 산 총 계	32,633,290,795	27,948,286,217
부 채		
I. 유동부채	16,986,368,160	14,430,712,580
매입채무	1,768,000	5,800,150
미지급금	123,860	-
예수금	7,413,580	73,814,333
제세예수금	119,834,276	103,705,397
부가세예수금	415,917,089	272,529,637

과 목	제 12(당)기		제 11(전기)	
미지급비용	341,106,989		181,005,693	
선수수익(주식7)	16,100,204,366		13,793,857,370	
II. 비유동부채		2,190,919,634		2,194,661,058
퇴직급여충당부채(주식2,8)	14,200,000		10,297,220	
장기미지급금	6,970,323		12,073,047	
고유목적사업준비금(주식9)	2,169,749,311		2,172,290,791	
부 채 총 계		19,177,287,794		16,625,373,638
자 본				
I. 출연기본금		70,000,000		70,000,000
출연기본금	70,000,000		70,000,000	
II. 차기이월운영차익		13,287,163,098		11,252,912,579
전기이월운영차익	11,252,912,579		9,699,934,780	
당기운영차익	2,133,090,422		1,552,977,799	
자 본 총 계		13,456,003,001		11,322,912,579
부 채 및 자 본 총 계		32,633,290,795		27,948,286,217

- 별첨 재무제표에 대한 주식 참조 -



운 영 계 산 서

제 12 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 11 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 12(당)기		제 11(전)기	
I. 산학협력수익(주석7,11)		17,025,012,332		13,176,066,490
(1) 연구수익		12,608,880,150		10,191,583,020
정부연구수익	9,077,646,739		7,163,453,336	
산업체연구수익	3,531,233,411		3,028,129,684	
(2) 교육운영수익		2,911,080,274		2,326,683,350
교육운영수익	2,911,080,274		2,326,683,350	
(3) 지식재산권수익		1,106,003,632		390,343,500
지식재산권실시수익	426,139,362		343,311,900	
지식재산권양도수익	679,864,270		47,031,600	
(4) 기타산학협력수익		399,048,276		267,456,620
기타산학협력수익	399,048,276		267,456,620	
II. 지원금수익(주석7,11)		20,507,023,065		19,676,202,969
(1) 연구수익		18,196,214,485		17,696,566,812
정부연구수익	18,003,209,821		17,234,242,168	
산업체연구수익	193,004,664		462,324,644	
(2) 교육운영수익		1,239,546,133		1,115,565,867
교육운영수익	1,239,546,133		1,115,565,867	
(3) 기타지원금수익		1,071,262,447		864,070,290
기타지원금수익	1,071,262,447		864,070,290	
III. 간접비수익		5,083,566,599		4,427,142,214
(1) 산학협력수익		2,022,873,675		1,746,048,350
산학협력 연구수익	1,137,482,188		991,063,651	
교육운영수익	839,720,245		729,513,050	
기타 산학협력수익	45,671,242		25,471,649	
(2) 지원금수익		3,060,692,924		2,681,093,864
연구수익	3,031,593,524		2,627,366,214	
교육운영수익	28,739,400		33,727,650	
기타지원금수익	360,000		20,000,000	
IV. 운영외수익(주석11)		2,627,059,048		2,314,130,388
이자수익	352,956,572		373,627,497	
기타운영외수익(주석10)	329,910,274		199,687,195	
교육목적사업준비금환입액(주석9)	1,944,192,202		1,740,815,696	
운 영 수 익 총 계		45,242,661,044		39,593,542,061
I. 산학협력비(주석11)		16,064,752,235		12,837,016,906
(1) 산학협력연구비		12,049,116,611		9,819,938,483

과목	제 12(당)기		제 11(전)기	
인건비	7,121,048,460		6,557,314,455	
학생인건비	539,152,136		2,454,470	
연구장비.재료비	1,747,239,504		568,827,863	
연구활동비	1,505,650,592		1,601,117,434	
연구과제추진비	510,839,868		473,887,628	
연구수당	214,965,477		169,137,476	
위탁연구개발비	410,220,574		447,199,157	
(2) 교육운영비		2,733,557,868		2,340,868,920
인건비	1,236,654,037		1,472,867,611	
기타교육운영비	1,496,903,831		868,001,309	
(3) 지식재산권비용		879,562,179		430,793,761
지식재산권 실시·양도비	1,800,000		6,750,000	
산학협력보상금	877,762,179		424,043,761	
(4) 기타산학협력비		402,515,577		245,415,742
1. 기타산학협력비	402,515,577		245,415,742	
II. 지원금사업비(주석8)		20,929,580,259		20,030,531,166
(1) 연구비		18,697,283,092		18,016,701,883
인건비	3,888,281,543		4,070,190,959	
학생인건비	4,471,366,466		3,980,225,752	
연구장비.재료비	3,160,378,436		3,256,921,536	
연구활동비	2,565,797,054		2,361,826,630	
연구과제추진비	927,933,528		755,067,336	
연구수당	1,471,658,065		1,267,573,670	
위탁연구개발비	2,211,868,000		2,324,896,000	
(2) 교육운영비		1,161,719,747		1,117,460,896
인건비	242,836,344		226,128,815	
장학금	593,493,000		642,079,300	
기타교육운영비	325,390,403		249,252,781	
(3) 기타지원금사업비		1,070,577,420		896,368,387
기타지원금사업비	1,070,577,420		896,368,387	
III. 간접비사업비(주석11)		3,462,674,543		3,085,003,179
(1) 인력지원비		1,292,581,496		1,330,518,155
인건비	805,991,720		856,438,754	
연구개발능력성과급	419,937,586		405,784,741	
퇴직급여(주석8)	66,652,190		68,294,660	
(2) 연구지원비		1,476,120,062		1,449,569,456
기관 공통지원경비	131,429,798		172,845,936	
사업단 또는 연구단 운영비	50,519,021		48,320,504	
연구실안전관리비	59,562,800		53,484,350	
연구윤리활동비	9,085,030		10,816,270	
대학 연구활동지원금	1,225,523,413		1,164,102,396	

과 목	제 12(당기)		제 11(전기)	
(3) 성과활용지원비		498,610,846		132,911,010
과학문화활동비	2,179,600		27,494,000	
지식재산권 출원·등록비	496,431,246		105,417,010	
(4) 기타지원비		195,362,139		172,004,558
기타지원비	195,362,139		172,004,558	
IV. 일반관리비(주석11)		295,009,490		223,472,282
감가상각비(주석5)	20,725,607		23,315,034	
무형자산상각비(주석6)	84,290,473		79,317,738	
일반제경비	189,993,410		120,839,510	
V. 운영외비용(주석11)		2,357,554,095		1,864,540,729
기타운영외비용(주석8)	415,903,373		407,331,447	
고유목적사업준비금전입액	1,941,650,722		1,457,209,282	
운영비용합계		43,109,570,622		38,040,564,262
당기운영차익		2,133,090,422		1,552,977,799
운영비용총계		45,242,661,044		39,593,542,061

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

현금흐름표

제 12 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 11 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 12(당)기	제 11(전)기
I. 현금유입액	45,820,297,401	37,626,251,960
1. 운영활동으로인한 현금유입액	45,820,297,401	37,626,251,960
1) 산학협력연구수익 현금유입액	17,522,834,869	13,544,120,331
연구수익	12,734,069,236	10,524,712,789
교육운영수익	3,272,122,518	2,381,262,894
지식재산권수익	1,106,398,405	389,270,700
기타산학협력수익	410,244,710	248,873,948
2) 지원금수익 현금유입액	22,537,779,098	19,086,403,492
연구수익	19,180,933,208	16,999,589,628
교육운영수익	1,354,720,636	846,874,646
기타지원금수익	2,002,125,254	1,239,939,218
3) 간접비수익 현금유입액	5,083,566,599	4,427,142,214
산학협력수익	2,022,873,675	1,746,048,350
지원금수익	3,060,692,924	2,681,093,864
4) 운영외수익 현금유입액	676,116,835	568,585,923
이자수익	353,061,157	375,255,492
기타운영외수익	323,055,678	193,330,431
2. 투자활동으로인한 현금유입액	-	-
3. 재무활동으로인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	(44,359,020,090)	(37,319,185,467)
1. 운영활동으로인한 현금유출액	(40,839,690,101)	(36,494,492,366)
1) 산학협력비 현금유출액	(15,936,407,015)	(12,871,886,440)
산학협력연구비	12,068,796,866	9,854,808,017
교육운영비	2,733,557,868	2,340,868,920
지식재산권비용	731,536,704	430,793,761
기타산학협력비	402,515,577	245,415,742
2) 지원금사업비 현금유출액	(20,929,580,259)	(20,030,531,166)
연구비	18,697,283,092	18,016,701,883
교육운영비	1,161,719,747	1,117,460,896
기타지원금사업비	1,070,577,420	896,368,387
3) 간접비사업비 현금유출액	(3,513,035,715)	(3,082,108,320)
인력지원비	1,342,942,668	1,340,700,741
연구지원비	1,476,120,062	1,449,569,456
성과활용지원비	498,610,846	119,833,565
기타지원비	195,362,139	172,004,558



과목	제 12(당)기		제 11(전)기	
4) 일반관리비 현금유출액	(190,196,410)		(102,729,326)	
일반제경비	190,196,410		102,729,326	
5) 운영외비용 현금유출액	(270,470,702)		(407,237,114)	
기타운영외비용	270,470,702		407,237,114	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(3,519,329,989)		(824,693,101)	
장기금융상품의 증가	3,499,975,995		500,000,000	
기계장치의 취득	5,280,000		-	
차량운반구의 취득	5,102,724		4,716,342	
비품의 취득	8,971,270		10,598,328	
지적재산권의 취득	-		309,378,431	
3. 재무활동으로인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 증감		1,461,277,311		307,066,493
IV. 기초의 현금		22,025,467,610		21,718,401,117
V. 기말의 현금(주석11)		23,486,744,921		22,025,467,610

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

## 주석

제 12 기 2015년 12월 31일 현재

제 11 기 2014년 12월 31일 현재

서울시립대학교 산학협력단

### 1. 법인의 개요

서울시립대학교 산학협력단(이하 "산학협력단"이라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 산학협력단의 명칭 : 서울시립대학교 산학협력단

(2) 주사무소 : 서울시 동대문구 서울시립대로 163 본관 4층

(3) 설립년월일: 2004년 4월 19일

(4) 사업목적 : 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률에 의하여 설립하여 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 산업사회가 요구하는 경쟁력 있는 인재 양성과 새로운 지식· 기술을 개발· 보급· 확산하고 교수 연구활동을 효율적으로 지원, 관리하여 지역사회와 국가 경제발전에 이바지함을 목적으로 합니다.

(5) 대표자 : 김인철

(6) 산학협력단의 사업내역

- 산학협력단 운영위원회 운영
- 지식재산권 심의위원회 운영
- 연구보안 심의위원회 운영
- 실험실 벤처 심의위원회 운영
- 지식재산권의 취득 및 관리
- 기술이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
- 연구비 중앙 집중 관리 시스템 도입 운영

- 서울시 산학연 협력사업 관리
- 대형 연구과제 유치경비 지원
- 영어논문 교정 지원
- 기타 산학협력단의 목적을 달성하기 위해 필요한 사업 등

(7) 학교기업 : 학생과 교원의 현장실습교육과 연구에 활용하기 위하여 특정 학과 또는 교육과정과 연계하여 직접 물품의 제조·가공·수선·판매, 용역의 제공 등을 하는 부서(이하 "학교기업"이라 한다)를 두고 있으며, 학교기업의 수익은 산학협력단 회계의 수익에 포함하여 관리하는 한편, 학교기업별로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 등에 따라 처리하고 있습니다.

### 2-1 산학협력단 회계처리규칙

산학협력단 회계처리규칙은 「산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률」(이하 "법"이라 한다) 제33조 및 동법 시행령 제24조, 제27조 및 제28조에 따라 동법의 적용을 받는 산학협력단의 회계처리와 재무제표 작성 및 보고에 객관성과 통일성을 부여하기 위하여 필요한 사항을 정함을 목적으로 제정되었으며, 산학협력단 회계처리규칙에 정하지 아니한 사항은 다음 각 호의 순서에 따라 준용하도록 규정하고 있습니다.

- 일반기업회계기준
- 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙(이하 "특례규칙"이라 한다)

한편, 학교기업의 회계처리는 산학협력단 회계처리규칙 및 학교기업회계처리규칙을 적용하고 있으며, 동 규칙에 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 준용하고 있습니다. 또한, 학교기업의 재무제표는 산학협력단 재무제표와 합산하여 작성하며 합산시 학교기업의 수익은 기타운영외수익으로 하며, 비용은 기타운영외비용으로 처리

하고 있습니다. 학교기업 간 거래 및 학교기업과 산학협력단의 거래는 상계 제거하여 표시하고 있습니다.

## 2-2 수익의 인식

### 1) 연구수익

국가, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 연구용역수익으로서 그 결과물에 대한 소유권이 산학협력단이 소유하지 않는 대가성 있는 경우 산학협력 연구수익으로 계상하며, 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 대가성 없는 연구수익은 지원금 연구수익으로 계상하고 있습니다.

### 2) 교육운영수익

산학협력에 관련된 수탁교육, 직업훈련과정, 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련 과정을 설치 및 운영함에 따라 발생한 수익은 산학협력 교육운영수익으로 계상하며, 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 산학협력수익에 속하지 아니하는 교육운영수익은 지원금 교육운영수익으로 계상하고 있습니다.

### 3) 지식재산권수익

특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권의 대여 또는 사용하게 함으로써 발생하는 수익은 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 지식재산권의 양도 및 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.

### 4) 기타산학협력수익

산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 지식재산권 이외의 수익은 기타산학협력수익으로 계상하며, 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

### 5) 기타지원금수익

국가 및 지방자치단체, 산업체로부터 받는 지원금으로서 연구수익 및 교육운영수익



에 해당하지 않는 지원금 수익은 기타지원금수익으로 계상하고 있습니다.

### 2-3 금융자산

단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

### 2-4 출자금

산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 시행령에 따라 학생과 교원의 현장실습교육과 연구에 활용하고, 산업교육기관에서 개발된 기술을 민간부문에 이전하여 사업화를 촉진하기 위하여 특정학과 또는 교육기관과 연계하여 직접 물품의 제조, 가공, 수선, 판매 및 용역의 제공 등을 하는 학교기업을 신설할 수 있으며, 이에 대한 투자금을 산학협력단 회계의 출자금으로 계상하고 있습니다.

출자금의 취득원가는 학교기업을 신설하기 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 산학협력단 재무제표와 학교기업의 재무제표를 합산하는 경우 출자금과 학교기업의 출연기본금은 상계 제거하고 있습니다.

### 2-5 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 출연, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금 구입가격으로 계상하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에

는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산은 다음과 같은 경제적 내용연수 및 상각방법에 따라 감가상각비를 계상하고 있으며, 감가상각누계액, 손상차손누계액 및 국고보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

계정과목	내용연수	상각방법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
집기비품	3~10년	정액법

## 2-6 무형자산 상각방법

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

한편, 무형자산은 사용가능한 시점 부터 다음과 같은 경제적 내용연수 및 상각방법에 따라 상각하고 있으며, 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

계정과목	내용연수	상각방법
지식재산권	5~10년	정액법
기타의무형자산	5년	정액법

## 2-7 퇴직급여

종업원이 퇴직하는 경우 퇴직급여제도에 관하여는 근로자퇴직급여 보장법에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 퇴직연금에 가입하지 아니한 임직원에 대해 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 산학협력단은 퇴직연금제도(Pension)를 도입하여 정규직 임직원에 대해 확정기여형 퇴직연금제도(Defined Contribution)를 운영하고 있습니다. 확정기여제도에

대한 기여금 납입의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

## 2-8 고유목적사업준비금

산학협력단 회계처리규칙 및 법인세법 등 조세법규에 따라 수익사업을 영위함으로 인해 발생하는 소득에 대해 고유목적 및 지정기부금에 지출하기 위하여 사용할 금액을 고유목적사업준비금으로 계상하고 있습니다. 당해연도 이후 고유목적 및 지정기부금으로 사용할 금액은 고유목적사업준비금전입액의 과목으로 운영외비용으로 계상하는 한편, 동 금액을 고유목적사업준비금의 과목으로 비유동부채로 계상하고 있습니다. 또한, 고유목적 및 지정기부금에 실제 지출한 금액은 고유목적사업준비금환입액의 과목으로 운영외수익으로 계상하는 한편, 동 금액을 고유목적사업준비금에서 차감하고 있습니다.

## 2-9 국고보조금

국고보조금을 수령한 경우 자산관련 보조금에 해당하면, 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 자산관련 보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

또한, 인건비 및 경비에 사용한 수익 관련 국고보조금의 경우, 국고보조금을 수령한 시점에 대응되는 비용이 없는 경우 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 수익 관련 보조금이 학교지원사업을 통해 지원하는 현장실습비의 항목으로 특정비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 각 비용과 직접 상계하여 처리하고 있으며, 이외 특정비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우 학교기업의 운영성과를 적절하게 표시하기 위하여 비용 상계하지 않고 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다.

### 3. 산학협력단 및 학교기업의 재무제표 합산

#### 3-1 산학협력단 요약 재무제표

##### 3-1-1 요약 재무상태표

당기 및 전기말 현재 산학협력단의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
I. 유동자산	24,867,845	23,631,496
II. 비유동자산	7,902,957	4,613,676
1) 투자자산	7,355,976	3,955,000
2) 유형자산	44,581	54,192
3) 무형자산	502,400	604,484
자산총계	32,770,802	28,245,172
I. 유동부채	16,965,395	14,413,492
II. 비유동부채	2,169,749	2,173,988
부채총계	19,135,144	16,587,480
I. 출연기본금	70,000	70,000
II. 전기이월운영차손익	11,587,692	9,879,062
III. 당기운영차손익	1,977,966	1,708,630
기본금총계	13,635,658	11,657,692
부채와기본금총계	32,770,802	28,245,172

##### 3-1-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 산학협력단의 요약 운영계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 산학협력수익	17,025,012	13,176,066
(1) 연구수익	12,608,880	10,191,583
(2) 교육운영수익	2,911,080	2,326,683



(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
(3) 지식재산권수익	1,106,004	390,344
(4) 기타산학협력수익	399,048	267,457
II. 지원금수익	20,507,022	19,676,203
(1) 연구수익	18,196,214	17,696,567
(2) 교육운영수익	1,239,546	1,115,566
(3) 기타지원금수익	1,071,262	864,070
III. 간접비수익	5,094,913	4,427,142
(1) 산학협력수익	2,022,874	1,746,048
(2) 지원금수익	3,072,039	2,681,094
V. 운영외수익	2,316,832	2,136,646
운 영 수 익 합 계	44,943,779	39,416,057
I. 산학협력비	16,064,753	12,837,017
(1) 산학협력연구비	12,049,117	9,819,938
(2) 교육운영비	2,733,558	2,340,869
(3) 지식재산권비용	879,562	430,794
(4) 기타산학협력비	402,516	245,416
II. 지원금사업비	20,929,580	20,030,531
(1) 연구비	18,697,283	18,016,702
(2) 교육운영비	1,161,720	1,117,461
(3) 기타지원금사업비	1,070,577	896,368
III. 간접비사업비	3,462,707	3,085,791
(1) 인력지원비	1,292,582	1,330,518
(2) 연구지원비	1,476,152	1,450,358
(3) 성과활용지원비	498,611	132,911
(4) 기타지원비	195,362	172,005
V. 일반관리비	295,009	223,472
VI. 운영외비용	2,213,764	1,530,616
운 영 비 용 합 계	42,965,813	37,707,427
당 기 운 영 차 익	1,977,966	1,708,630
운 영 비 용 총 계	44,943,779	39,416,057

### 3-2 학교기업 요약 재무제표

더고구마 및 디아트 2곳의 학교기업을 설치 운영하고 있으며, 동 학교기업의 현황 및 요약 재무제표는 다음과 같습니다. 한편, 학교기업 디아트는 2014년 12월 31일자로 폐업처리 되었으며, 잔여재산은 당기 중 산학협력단으로 이관되었습니다.

학교기업명	대표자	영위업종
더고구마	김선형	작물재배 및 종자연구
디아트	전갑배	상품 디자인 및 디자인 용역

#### 3-2-1 요약 재무상태표

당기 및 전기말 현재 학교기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		디아트	
	당기말	전기말	당기말	전기말
I. 유동자산	99,214	52,000	-	81,519
(1) 당좌자산	59,214	51,069	-	63,842
(2) 재고자산	40,000	931	-	17,677
II. 비유동자산	20,635	22,655	-	2,144
(1) 유형자산	18,352	19,572	-	2,144
(2) 무형자산	2,283	3,083	-	-
자산총계	119,849	74,655	-	83,663
I. 유동부채	21,174	13,412	-	4,011
II. 비유동부채	21,170	20,673	-	-
부채총계	42,344	34,085	-	4,011
I. 출연기본금	356,000	286,000	-	169,000
II. 전기이월운영차손익	(245,430)	(136,542)	(89,349)	(42,584)
III. 당기운영차손익	(33,065)	(108,888)	89,349	(46,764)
기본금총계	77,505	40,570	-	79,652
부채와기본금총계	119,849	74,655	-	83,663

#### 3-2-2 요약 운용계산서

당기 및 전기 학교기업의 요약 운용계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		디아트	
	당 기	전 기	당 기	전 기
I. 학교기업 매출액	96,082	154,286	-	22,507
1. 상품매출액	21,967	69,522	-	17,325
2. 용역매출액	74,115	84,764	-	5,182
II. 운영외수익	115,338	726	89,349	754
운 영 수 익 합 계	211,420	155,012	89,349	23,261
I. 학교기업사업비	229,173	261,185	-	70,024
(1) 매출원가	105,198	149,997	-	32,118
1. 상품매출원가	20,636	52,274	-	26,548
2. 용역매출원가	84,562	97,723	-	5,570
(2) 일반관리비	123,975	111,188	-	37,906
1. 인건비	76,067	65,600	-	23,200
2. 퇴직급여	5,600	4,900	-	-
3. 감가상각비	6,501	6,111	-	198
4. 무형자산상각비	800	771	-	-
5. 일반제경비	35,007	33,806	-	14,508
II. 운영외비용	15,312	2,715	-	1
운 영 비 용 합 계	244,485	263,900	-	70,025
당 기 운 영 차 익	(33,065)	(108,888)	89,349	(46,764)
운 영 비 용 총 계	211,420	155,012	89,349	23,261

### 3-3 내부거래의 제거

산학협력단과 학교기업의 재무제표를 합산하여 작성하는 과정에서 산학협력단과 학교기업 및 각 학교기업간의 내부거래는 제거하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	계정과목	상대거래처	계정과목	당 기	전 기
더고구마	출연기본금	산학협력단	출자금	356,000	286,000
디아트	출연기본금	산학협력단	출자금	-	169,000
산학협력단	간접비기타지원금수익	더고구마	운영외비용	11,346	-
산학협력단	미지급금	더고구마	선납세금	200	108
산학협력단	미지급금	디아트	선납세금	-	95
더고구마	상품매출액	산학협력단	기관공통지원비	32	788
디아트	운영외수익	산학협력단	운영외비용	89,349	-

### 3-4 학교기업 계정과목의 재분류

산학협력단의 재무제표를 작성하는 과정에서 학교기업의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제36조 2항에 따라 산학협력단의 재무제표와 합산하였는 바, 학교기업의 매출액은 산학협력단의 운영외수익, 학교기업의 매출원가 및 일반관리비는 산학협력단의 운영외비용으로 합산 재분류 하였습니다.

### 4. 금융상품 등

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계 정 과 목	은행명	종 류	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
현금및현금성자산	우리은행 외	보통예금	0.10~1.00	21,508,503	16,444,495
단기금융상품	우리은행 외	정기예금	1.85~2.10	1,978,242	5,580,973
장기금융상품	삼성화재보험 외	저축보험	1.81~3.50	6,999,976	3,500,000
합 계				30,486,721	25,525,468

### 5. 유형자산

5-1 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
기계장치	-	5,280	-	(352)	4,928
차량운반구	15,851	-	-	(5,141)	10,710
집기비품	60,057	8,971	-	(21,734)	47,294
합 계	75,908	14,251	-	(27,227)	62,932

(\*) 감가상각비 중 학교기업 해당분 6,501천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다.



<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
차량운반구	20,992	-	-	(5,141)	15,851
집 기 비 품	73,941	10,598	-	(24,482)	60,057
합 계	94,933	10,598	-	(29,623)	75,908

(\* ) 감가상각비 중 학교기업 해당분 6,308천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다.

6. 무형자산

6-1 당기 및 전기 중 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
지식재산권	831,677	(311,483)	(17,794)	502,400
기타의무형자산	4,000	(1,718)	-	2,282
합 계	835,677	(313,201)	(17,794)	504,682

(\* ) 지식재산권 손상차손누계액은 기타운영외비용으로 계상하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
지식재산권	831,676	(227,192)	-	604,484
기타의무형자산	4,000	(918)	-	3,082
합 계	835,676	(228,110)	-	607,566

6-2 당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분/손상차손	상각비	기말가액
지식재산권	604,484	-	(17,794)	(84,290)	502,400
기타의무형자산	3,083	-	-	(800)	2,283
합 계	607,567	-	(17,794)	(85,090)	504,683

(주\*) 무형자산 상각비 중 학교기업 해당분 800천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	상각비	기말가액
지식재산권	509,000	187,879	(13,077)	(79,318)	604,484
기타의무형자산	4,253	-	(400)	(771)	3,082
합 계	513,253	187,879	(13,477)	(80,089)	607,566

(주\*) 무형자산 상각비 중 학교기업 해당분 771천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다.

## 7. 선수수익

당기 및 전기 중 선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
산학협력수익	정부연구수익	2,066,687	9,096,049	9,077,647	2,085,089
	산업체연구수익	1,133,563	3,436,871	3,531,233	1,039,201
	교육운영수익	870,546	3,246,622	2,911,080	1,206,088
	기타산학협력수익	17,561	419,005	399,048	37,518
	지식재산권실시수익	115,228	422,191	426,139	111,280

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
지원금수익	정부연구수익	8,806,584	18,995,238	18,003,210	9,798,612
	산업체연구수익	38,610	185,695	193,005	31,300
	교육운영수익	351,661	1,354,722	1,239,546	466,837
	기타지원금수익	393,417	2,002,124	1,071,262	1,324,279
합계		13,793,857	39,158,517	36,852,170	16,100,204

<전기>

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
산학협력수익	정부연구수익	1,854,686	7,375,454	7,163,453	2,066,687
	산업체연구수익	781,682	3,380,011	3,028,130	1,133,563
	교육운영수익	790,466	2,406,763	2,326,683	870,546
	기타산학협력수익	35,264	249,754	267,457	17,561
	지식재산권실시수익	104,500	354,040	343,312	115,228
지원금수익	정부연구수익	9,292,317	16,748,509	17,234,242	8,806,584
	산업체연구수익	249,853	251,082	462,325	38,610
	교육운영수익	620,353	846,874	1,115,566	351,661
	기타지원금수익	17,548	1,239,939	864,070	393,417
합계		13,746,669	32,852,426	32,805,238	13,793,857

8. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

8-1 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기 초 잔 액	10,297	3,700
퇴직급여 계상액(주1)	5,600	6,597
퇴직금 지급액	(1,697)	-
기 말 잔 액	14,200	10,297

(주1) 학교기업의 퇴직급여 계상액으로 기타운영외비용에 포함되어 있습니다.

8-2 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 의한 퇴직연금 납입액과 관리부문 별 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
간접비 사업비	퇴직급여	56,466	57,762
지원금 사업비	인건비	4,690	-
합 계		61,156	57,762

한편, 간접비 사업비 인력지원비의 퇴직급여는 산학협력단의 퇴직연금 납입액과 미가입자에 대한 퇴직금 지급액이 포함된 금액입니다.

#### 9. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	2,172,291	2,455,897
준비금 전입액	1,941,651	1,457,209
준비금 환입액	(1,944,192)	(1,740,816)
기 말 잔 액	2,169,750	2,172,290

산학협력단 회계처리규칙에 의하여 학교회계전출금 등 고유목적사업에 지출한 금액을 고유목적사업준비금환입액으로 회계처리하고 있습니다.

## 10. 국고보조금

당기 및 전기 중 발생한 국고보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수령액	226,915	-
이자발생	172	-
사용액	(128,247)	-
현금및현금성자산 차감액	98,840	-

## 11. 현금흐름표

11-1 당기 및 전기말 현재 현금흐름표 상 기말 현금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	21,508,503	16,444,495
단 기 금 융 상 품	1,978,242	5,580,973
합 계	23,486,745	22,025,468

11-2 당기 중 발생한 영업활동 관련 자산 및 부채의 변동에 따라 간접법 적용시 당기 순이익에 조정되어야 할 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	과 목	내 역	변동항목	금 액
	산학협력수익	연구수익	미수금 등	125,189
		교육운영수익	선수수익 등	361,042
		지식재산권수익	미수금 등	395
		기타산학협력수익	미수금 등	11,196

(단위: 천원)				
구분	과 목	내 역	변동항목	금 액
현금유입액 조정	지원금수익	연구수익	선수수익 등	984,719
		교육운영수익	선수수익 등	115,175
		기타지원금수익	선수수익 등	930,863
	운영외수익	이자수익	미수수익 등	105
		기타운영외수익	국고보조금 등	91,985
합계			2,620,669	
현금유출액 조정	산학협력비	산학협력연구비	부가세대급금 등	19,680
		지식재산권비용	미지급비용 등	(148,025)
	간접비사업비	인력지원비	예수금 등	50,361
	일반관리비	일반제경비	미지급금 등	203
	운영외비용	기타운영외비용	미지급금 등	(145,433)
	유형자산	차량운반구	장기미지급금	5,103
	합계			(218,111)
합계			2,402,558	

## 12. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2016년 2월 25일자 운영위원회에서 사실상 확정될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	서울시립대학교 산학협력단			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	1	-	-	3
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	3	56	32	-	91
	합계	3	56	32	-	91

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.1.6			1	일	
주요내용		회사에 대한 이해, 감사전략 및 계획수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기	2 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2016.2.11~12	2	일	2	명	1	명	내부통제검토, 기말입증감사, 현금실사 등
			일		명		명	
		일		명		명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				일		
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	×
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016.1.6, 2016.2.11				