

서울시립대학교 산학협력단

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 11 기 : 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 10 기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 10 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

태유회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
운영계산서	6
현금흐름표	9
주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

서울시립대학교 산학협력단
운영위원회 및 단장 귀중

우리는 별첨된 서울시립대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일 및 2013년 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 평가뿐 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 2014년 12월 31일 및 2013년 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



2015년 2월 17일

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

재 무 제 표

서울시립대학교 산학협력단

제11 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 10 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울시립대학교 산학협력단 단장 황 은 성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동대문구 서울시립대로 163

(전 화) 02-6490-6360

재 무 상 태 표

제 11 기 2014년 12월 31일 현재

제 10 기 2013년 12월 31일 현재

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		23,764,811,780		22,773,038,390
(1) 당좌자산		23,746,204,263		22,760,328,610
1. 현금및현금성자산(주석4,10)	16,444,494,885		17,425,676,190	
2. 단기금융상품(주석4,10)	5,580,972,725		4,292,724,927	
3. 매출채권	10,230,900		4,603,835	
4. 미수금	960,113,791		442,105,328	
5. 미수수익	108,405,972		106,300,107	
6. 선급금	559,927,327		438,427,567	
7. 선급법인세	38,220,690		41,954,550	
8. 부가세대급금	43,837,973		8,536,106	
(2) 재고자산		18,607,517		12,709,780
1. 상품	18,607,517		12,709,780	
II. 비유동자산		4,183,474,437		3,608,187,054
(1) 투자자산		3,500,000,000		3,000,000,000
1. 장기금융상품(주석4)	3,500,000,000		3,000,000,000	
(2) 유형자산(주석2,5)		75,907,883		94,933,322
1. 차량운반구	25,704,310		25,704,310	
감가상각누계액	(9,853,319)		(4,712,457)	
2. 집기비품	178,181,900		167,583,572	
감가상각누계액	(118,125,008)		(93,642,103)	
(3) 무형자산(주석2,6)		607,566,554		513,253,732
1. 지식재산권	604,483,887		509,000,399	
2. 기타무형자산	3,082,667		4,253,333	
자 산 총 계		27,948,286,217		26,381,225,444
부 채				
I. 유동부채		14,430,712,580		14,134,904,070
1. 매입채무	5,800,150		9,570,000	
2. 예수금	73,814,333		95,158,527	
3. 제세예수금	103,705,397		93,811,759	
4. 부가세예수금	272,529,637		24,265,244	
5. 미지급비용	181,005,693		165,429,347	
6. 선수수익(주석7)	13,793,857,370		13,746,669,193	
II. 비유동부채		2,194,661,058		2,476,386,594
1. 퇴직급여충당부채(주석2,8)	10,297,220		3,700,000	

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
2. 장기미지급금	12,073,047		16,789,389	
3. 고유목적사업준비금(주석9)	2,172,290,791		2,455,897,205	
부 채 총 계		16,625,373,638		16,611,290,664
자 본				
I. 출연기본금		70,000,000		70,000,000
1. 출연기본금	70,000,000		70,000,000	
II. 차기이월운영차익		11,252,912,579		9,699,934,780
1. 전기이월운영차익	9,699,934,780		7,769,360,138	
2. 당기운영차익	1,552,977,799		1,930,574,642	
자 본 총 계		11,322,912,579		9,769,934,780
부 채 및 자 본 총 계		27,948,286,217		26,381,225,444

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

운 영 계 산 서

제 11 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 10 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 산학협력수익		13,176,066,490		12,505,052,105
(1) 연구수익		10,191,583,020		9,576,722,070
1. 정부연구수익	7,163,453,336		5,947,052,468	
2. 산업체연구수익	3,028,129,684		3,629,669,602	
(2) 교육운영수익		2,326,683,350		2,063,848,202
1. 교육운영수익	2,326,683,350		2,063,848,202	
(3) 기타산학협력수익		267,456,620		202,928,398
1. 기타산학협력수익	267,456,620		202,928,398	
(4) 지식재산권수익		390,343,500		661,553,435
1. 지식재산권실시수익	343,311,900		599,466,035	
2. 지식재산권양도수익	47,031,600		62,087,400	
II. 지원금수익		19,676,202,969		21,382,300,254
(1) 연구수익		17,696,566,812		20,144,660,783
1. 정부연구수익	17,234,242,168		19,666,219,696	
2. 산업체연구수익	462,324,644		478,441,087	
(2) 교육운영수익		1,115,565,867		1,159,370,571
1. 교육운영수익	1,115,565,867		1,159,370,571	
(3) 기타지원금수익		864,070,290		78,268,900
1. 기타지원금수익	864,070,290		78,268,900	
III. 간접비수익		4,427,142,214		5,034,232,619
(1) 산학협력수익		1,746,048,350		1,886,892,998
1. 산학협력 연구수익	991,063,651		1,109,425,831	
2. 교육운영수익	729,513,050		753,664,970	
3. 기타 산학협력수익	25,471,649		23,802,197	
(2) 지원금수익		2,681,093,864		3,147,339,621
1. 연구수익	2,627,366,214		3,070,983,621	
2. 교육운영수익	33,727,650		56,356,000	
3. 기타지원금수익	20,000,000		20,000,000	
IV. 전입및기부금수익		-		978,996,333
(1) 전입금수익		-		978,996,333
1. 기타 전입금	-		978,996,333	
V. 운영외수익		2,314,130,388		1,587,435,198
(1) 운영외수익		2,314,130,388		1,587,435,198
1. 이자수익	373,627,497		422,442,712	
2. 기타운영외수익	199,687,195		90,659,486	

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
3. 고유목적사업준비금환입액(주석9)	1,740,815,696		1,074,333,000	
운영수익총계		39,593,542,061		41,488,016,509
I. 산학협력비		12,837,016,906		12,787,257,656
(1) 산학협력연구비		9,819,938,483		10,115,576,323
1. 인건비	6,557,314,455		6,564,805,697	
2. 학생인건비	2,454,470		3,750,000	
3. 연구장비.재료비	568,827,863		546,441,906	
4. 연구활동비	1,601,117,434		1,816,777,182	
5. 연구과제추진비	473,887,628		315,241,737	
6. 연구수당	169,137,476		212,234,917	
7. 위탁연구개발비	447,199,157		656,324,884	
(2) 교육운영비		2,340,868,920		1,976,425,282
1. 인건비	1,472,867,611		1,098,157,786	
2. 기타교육운영비	868,001,309		878,267,496	
(3) 기타산학협력비		245,415,742		189,622,983
1. 기타산학협력비	245,415,742		189,622,983	
(4) 지식재산권비용		430,793,761		505,633,068
1. 산학협력보상금	424,043,761		505,633,068	
2. 지식재산권 운영·이전비	6,750,000		-	
II. 지원금사업비		20,030,531,166		21,088,153,528
(1) 연구비		18,016,701,883		19,843,745,879
1. 인건비	4,070,190,959		5,269,508,777	
2. 학생인건비	3,980,225,752		2,841,409,000	
3. 연구장비.재료비	3,256,921,536		4,054,958,983	
4. 연구활동비	2,361,826,630		3,488,085,241	
5. 연구과제추진비	755,067,336		611,816,827	
6. 연구수당	1,267,573,670		1,303,267,201	
7. 위탁연구개발비	2,324,896,000		2,274,699,850	
(2) 교육운영비		1,117,460,896		1,147,497,994
1. 인건비	226,128,815		401,651,193	
2. 장학금	642,079,300		471,838,200	
3. 기타교육운영비	249,252,781		274,008,601	
(3) 기타지원금사업비		896,368,387		96,909,655
1. 기타지원금사업비	896,368,387		96,909,655	
III. 간접비사업비		3,085,003,179		2,812,196,771
(1) 인력지원비		1,330,518,155		1,650,419,293
1. 인건비	856,438,754		847,970,515	
2. 퇴직급여(주석8)	68,294,660		47,882,270	
3. 연구개발능력률성과급	405,784,741		754,566,508	
(2) 연구지원비		1,449,569,456		763,323,615
1. 기관 공통지원경비	172,845,936		145,555,653	

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
2. 사업단 또는 연구단 운영비	48,320,504		38,841,146	
3. 연구실안전관리비	53,484,350		50,000,000	
4. 연구보안관리비	-		20,000	
5. 연구윤리활동비	10,816,270		3,601,890	
6. 대학 연구활동지원금	1,164,102,396		525,304,926	
(3) 성과활용지원비		132,911,010		70,076,365
1. 과학문화활동비	27,494,000		27,266,030	
2. 지식재산권 출원·등록비	105,417,010		42,810,335	
(4) 기타지원비		172,004,558		328,377,498
1. 기타지원비	172,004,558		328,377,498	
IV. 일반관리비		223,472,282		308,651,533
(1) 일반관리비		223,472,282		308,651,533
1. 강가상각비(주석5)	23,315,034		22,264,056	
2. 무형자산상각비(주석6)	79,317,738		57,355,483	
3. 대손상각비	-		3,000,000	
4. 일반제경비	120,839,510		226,031,994	
V. 운영외비용		1,864,540,729		1,561,182,379
(1) 운영외비용		1,864,540,729		1,561,182,379
1. 기타운영외비용	407,331,447		288,430,132	
2. 고유목적사업준비금전입액	1,457,209,282		1,272,752,247	
VI. 학교회계전출금		-		1,000,000,000
(1) 학교회계전출금		-		1,000,000,000
1. 학교회계전출금	-		1,000,000,000	
운영비용합계		38,040,564,262		39,557,441,867
당기 운영차익		1,552,977,799		1,930,574,642
운영비용총계		39,593,542,061		41,488,016,509

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

현금흐름표

제 11 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 10 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 11(당)기	제 10(전)기
I. 현금유입액	37,626,251,960	40,279,950,356
1. 운영활동으로인한 현금유입액	37,626,251,960	40,279,950,356
1) 산학협력연구수익 현금유입액	13,544,120,331	12,717,917,248
가. 연구수익	10,524,712,789	9,570,197,805
나. 교육운영수익	2,381,262,894	2,283,237,610
다. 기타산학협력수익	248,873,948	202,928,398
라. 지식재산권수익	389,270,700	661,553,435
2) 지원금수익 현금유입액	19,086,403,492	21,035,700,958
가. 연구수익	16,999,589,628	19,722,392,258
나. 교육운영수익	846,874,646	1,235,039,800
다. 기타지원금수익	1,239,939,218	78,268,900
3) 간접비수익 현금유입액	4,427,142,214	5,034,232,619
가. 산학협력수익	1,746,048,350	1,886,892,998
나. 지원금수익	2,681,093,864	3,147,339,621
4) 전입및기부금수익 현금유입액	-	978,996,333
가. 전입금수익	-	978,996,333
5) 운영외수익 현금유입액	568,585,923	513,103,198
가. 이자수익	375,255,492	422,443,712
나. 기타운영외수익	193,330,431	90,659,486
2. 투자활동으로인한 현금유입액	-	-
3. 재무활동으로인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	(37,319,185,467)	(39,887,969,527)
1. 운영활동으로인한 현금유출액	(36,494,492,366)	(39,219,216,222)
1) 산학협력비 현금유출액	(12,871,886,440)	(12,787,257,656)
가. 산학협력연구비	9,854,808,017	10,115,576,323
나. 교육운영비	2,340,868,920	1,976,425,282
다. 기타산학협력비	245,415,742	189,622,983
라. 지식재산권비용	430,793,761	505,633,068
2) 지원금사업비 현금유출액	(20,030,531,166)	(21,088,153,528)
가. 연구비	18,016,701,883	19,843,745,879
나. 교육운영비	1,117,460,896	1,147,497,994
다. 기타지원금사업비	896,368,387	96,909,655
3) 간접비사업비 현금유출액	(3,082,108,320)	(2,812,196,771)
가. 인력지원비	1,340,700,741	1,650,419,293
나. 연구지원비	1,449,569,456	763,323,615

과목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
다. 성과활용지원비	119,833,565	70,076,365
라. 기타지원비	172,004,558	328,377,498
4) 일반관리비 현금유출액	(102,729,326)	(226,031,994)
가. 일반제경비	102,729,326	226,031,994
5) 운영외비용 현금유출액	(407,237,114)	(1,305,576,273)
가. 기타운영외비용	407,237,114	1,305,576,273
6) 학교회계전출금 현금유출액	-	(1,000,000,000)
가. 학교회계전출금	-	1,000,000,000
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(824,693,101)	(668,773,305)
1) 장기금융상품의 증가	500,000,000	500,000,000
2) 차량운반구의 취득	4,716,342	25,704,310
3) 비품의 취득	10,598,328	27,037,516
3) 지적재산권의 취득	309,378,431	111,631,479
4) 기타의무형자산의 취득	-	4,400,000
3. 재무활동으로인한 현금유출액	-	-
III. 현금의 증감	307,066,493	391,960,829
IV. 기초의 현금	21,718,401,117	21,326,440,288
V. 기말의 현금(주석10)	22,025,467,610	21,718,401,117

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

주석

제 11 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 10 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

1. 법인의 개요

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

- (1) 산학협력단의 명칭 : 서울시립대학교 산학협력단
- (2) 주사무소 : 서울특별시 동대문구 전농동 90 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 : 황은성
- (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·회계규칙에대한 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, 학

교기업 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, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 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
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 전 임직원이 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 제외하고

는 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 영위함으로써 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 전기 재무제표의 재분류

산학협력단은 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류 사항은 전기에 보고된 순자산가액이나 당기순이익에는 영향을 미치지 않습니다.

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	23,631,496	22,690,008
II. 비유동자산	4,613,676	3,825,127
1) 투자자산	3,955,000	3,245,000
2) 유형자산	54,192	71,127
3) 무형자산	604,484	509,000
자산총계	28,245,172	26,515,135
I. 유동부채	14,413,492	14,110,176
II. 비유동부채	2,173,988	2,455,897
부채총계	16,587,480	16,566,073
I. 출연기본금	70,000	70,000
II. 전기이월운영차손익	9,879,062	7,780,071
III. 당기운영차손익	1,708,630	2,098,991
기본금총계	11,657,692	9,949,062
부채와기본금총계	28,245,172	26,515,135

3-1-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 산학협력단의 요약 운용계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 산학협력수익	13,176,066	12,505,052
(1) 연구수익	10,191,583	9,576,722
(2) 교육운영수익	2,326,683	2,063,848

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
(3) 기타산학협력수익	267,457	202,928
(4) 지식재산권수익	390,344	661,553
II. 지원금수익	19,676,203	21,382,300
(1) 연구수익	17,696,567	20,144,661
(2) 교육운영수익	1,115,566	1,159,371
(3) 기타지원금수익	864,070	78,269
III. 간접비수익	4,427,142	5,034,233
(1) 산학협력수익	1,746,048	1,886,893
(2) 지원금수익	2,681,094	3,147,340
V. 전입및기부금수익	-	978,996
VI. 운영외수익	2,136,646	1,506,078
운 영 수 익 합 계	39,416,057	41,406,659
I. 산학협력비	12,837,017	12,787,258
(1) 산학협력연구비	9,819,938	10,115,576
(2) 교육운영비	2,340,869	1,976,425
(3) 기타산학협력비	245,416	189,623
(4) 지식재산권비용	430,794	505,633
II. 지원금사업비	20,030,531	21,088,154
(1) 연구비	18,016,702	19,843,746
(2) 교육운영비	1,117,461	1,147,498
(3) 기타지원금사업비	896,368	96,910
III. 간접비사업비	3,085,791	2,817,237
(1) 인력지원비	1,330,518	1,650,419
(2) 연구지원비	1,450,358	768,364
(3) 성과활용지원비	132,911	70,076
(4) 기타지원비	172,005	328,377
V. 일반관리비	223,472	308,652
VI. 운영외비용	1,530,616	1,306,368
VII. 학교회계전출금	-	1,000,000
운 영 비 용 합 계	37,707,427	39,307,668
당 기 운 영 차 익	1,708,630	2,098,991
운 영 비 용 총 계	39,416,057	41,406,659

3-2 학교기업 요약 재무제표

산학협력단은 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 산학협력단으로 이관될 예정입니다.

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.

구 분	(단위: 천원)			
	더고구마		디아트	
	당기말	전기말	당기말	전기말
I. 유동자산	52,000	20,496	81,519	62,534
(1) 당좌자산	51,069	17,235	63,842	53,086
(2) 재고자산	931	3,261	17,677	9,449
II. 비유동자산	22,655	27,664	2,144	397
(1) 유형자산	19,572	23,411	2,144	397
(2) 무형자산	3,083	4,253	-	-
자산총계	74,655	48,160	83,663	62,931
I. 유동부채	13,412	17,713	4,011	7,016
II. 비유동부채	20,673	20,489	-	-
부채총계	34,085	38,202	4,011	7,016
I. 출연기본금	286,000	146,500	169,000	98,500
II. 전기이월운영차손익	(136,542)	(5,636)	(42,584)	(5,075)
III. 당기운영차손익	(108,888)	(130,906)	(46,764)	(37,510)
기본금총계	40,570	9,958	79,652	55,915
부채와기본금총계	74,655	48,160	83,663	62,931

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	154,286	45,454	22,507	69,759
1. 상품매출액	69,522	45,454	17,325	56,950
2. 용역매출액	84,764	-	5,182	12,809
II. 운영외수익	726	1,874	754	698
운 영 수 익 합 계	155,012	47,328	23,261	70,457
I. 학교기업사업비	261,185	175,066	70,024	107,489
(1) 매출원가	149,997	29,375	32,118	56,160
1. 상품매출원가	52,274	29,375	26,548	49,160
2. 용역매출원가	97,723	-	5,570	7,000
(2) 일반관리비	111,188	145,691	37,906	51,329
1. 인건비	65,600	45,000	23,200	36,500
2. 퇴직급여	4,900	3,700	-	3,033
3. 감가상각비	6,111	5,061	198	52
4. 무형자산상각비	771	147	-	-
5. 일반제경비	33,806	91,784	14,508	11,744
II. 운영외비용	2,715	3,168	1	478
운 영 비 용 합 계	263,900	178,234	70,025	107,967
당 기 운 영 차 익	(108,888)	(130,906)	(46,764)	(37,510)
운 영 비 용 총 계	155,012	47,328	23,261	70,457

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
산학협력단	출자금	더고구마	출연기본금	286,000	146,500
산학협력단	출자금	디아트	출연기본금	169,000	98,500
산학협력단	미지급금	더고구마	선납세금	108	-
산학협력단	미지급금	디아트	선납세금	95	-
더고구마	상품매출액	산학협력단	기관공통지원비	788	2,040
디아트	상품매출액	산학협력단	기관공통지원비	-	3,000
디아트	상품매출액	더고구마	상품매입액	-	22,037
디아트	용역매출액	더고구마	일반제경비	-	9,350

3-4 학교기업 계정과목의 재분류

산학협력단의 재무제표를 작성하는 과정에서 학교기업의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제36조 2항에 따라 산학협력단의 재무제표와 합산하였는바, 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	1.00~1.10	16,444,495	17,425,676
단 기 금 용 상 품	우리은행 외	정기예금	2.30~2.65	5,580,973	4,292,725
장 기 금 용 상 품	삼성화재보험	저축보험	3.77	3,500,000	3,000,000
합 계				25,525,468	24,718,401

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
차량운반구	-	25,704	-	(4,712)	20,992
집기비품	69,568	27,037	-	(22,664)	73,941
합 계	69,568	52,741	-	(27,376)	94,933

6. 무형자산

6-1 당기 및 전기 중 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<전기>

(단위: 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
지식재산권	688,081	(179,080)	-	509,001
기타의무형자산	4,400	(147)	-	4,253
합 계	692,481	(179,227)	-	513,254

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

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득(주1)	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

(주1) 외부취득 및 타계정 대체 취득이 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	상각비	기말가액
지식재산권	336,313	230,043	-	(57,355)	509,001
기타의무형자산	-	4,400	-	(147)	4,253
합 계	336,313	234,443	-	(57,502)	513,254

7. 선수수익

당기 및 전기 중 선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<전기>

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
산학협력수익	정부연구수익	1,570,432	6,231,306	5,947,052	1,854,686
	산업체연구수익	1,149,220	3,262,132	3,629,670	781,682
	교육운영수익	763,748	2,090,566	2,063,848	790,466
	기타산학협력수익	7,000	231,192	202,928	35,264
	지식재산권실시수익	286,627	417,339	599,466	104,500
지원금수익	정부연구수익	10,159,185	18,799,352	19,666,220	9,292,317
	산업체연구수익	74,296	653,998	478,441	249,853
	교육운영수익	679,410	1,100,314	1,159,371	620,353
	기타지원금수익	-	95,817	78,269	17,548
전입금수익	기타전입금수익	47,759	931,237	978,996	-
합계		14,737,677	33,813,253	34,804,261	13,746,669

8. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

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

			(단위: 천원)
구 분	당 기	전 기	
기 초 잔 액	3,700	1,941	
퇴직급여 계상액	6,597	3,700	
퇴직금 지급액	-	(1,914)	
기 말 잔 액	10,297	3,700	

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 인력지원비	퇴직급여	57,762	47,882	

9. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)
구 분	당 기	전 기	
기 초 잔 액	2,455,897	2,257,478	
준비금 전입액	1,457,209	1,272,752	
준비금 환입액(주1)	(1,740,816)	(1,074,333)	
기 말 잔 액	2,172,290	2,455,897	

(주1) 산학협력단 회계처리규칙에 의하여 학교회계전출금 등 고유목적사업에 지출한 금액을 고유목적사업준비금환입액으로 회계처리한 금액입니다.

10. 현금흐름표

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

			(단위: 천원)
구분	당기	전기	
현금및현금성자산	16,342,966	17,425,676	
단기금융상품	5,580,973	4,292,725	
합계	21,923,939	21,718,401	

11. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2015년 2월 26일자 운영위원회에서 사실상 확정될 예정입니다.