

독립된 감사인의 감사보고서

서울시립대학교 산학협력단
운영위원회 및 단장 귀중

2016년 5월 23일

우리는 별첨된 서울시립대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 2월 29일 및 2015년 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 산학연협력촉진에 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 2016년 2월 29일 및 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

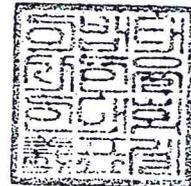
기타사항

서울시립대학교 산학협력단의 사업연도가 산학협력단 회계처리규칙 및 정관의 변경으로 12월말 결산에서 2월말 결산으로 변경되어 당기의 사업연도는 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 21

태울회계법인

대표이사 이희동



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.

(첨부)재 무 제 표

서울시립대학교 산학협력단

제13 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

제12 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울시립대학교 산학협력단 단장 김 인 철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동대문구 서울시립대로 163

(전 화) 02-6490-6360

재 무 상 태 표

제 13 기 2016년 2월 29일 현재

제 12 기 2015년 12월 31일 현재

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
자 산		
I. 유동자산	20,283,169,007	25,065,699,459
(1) 당좌자산	20,223,582,826	25,025,699,459
현금및현금성자산(주석4,11)	17,677,786,732	21,508,503,176
단기금융상품(주석4,11)	1,603,241,745	1,978,241,745
매출채권	14,360,000	14,360,000
미수금	313,324,150	883,995,165
미수수익	117,493,670	112,448,877
선급금	419,752,796	432,549,554
선급법인세	35,408,500	34,073,200
부가세대급금	42,215,233	61,527,742
(2) 재고자산	59,586,181	40,000,000
상품	59,586,181	40,000,000
II. 비유동자산	7,923,988,739	7,567,591,336
(1) 투자자산	7,374,975,995	6,999,975,995
장기금융상품(주석4)	7,374,975,995	6,999,975,995
(2) 유형자산(주석2,5,11)	58,369,572	62,932,790
기계장치	5,280,000	5,280,000
감가상각누계액	(528,000)	(352,000)
차량운반구	25,704,310	25,704,310
감가상각누계액	(15,850,991)	(14,994,181)
집기비품	187,153,170	187,153,170
감가상각누계액	(143,388,917)	(139,858,509)
(3) 무형자산(주석2,6)	490,643,172	504,682,551
지식재산권	488,493,838	502,399,884
기타무형자산	2,149,334	2,282,667
자 산 총 계	28,207,157,746	32,633,290,795
부 채		
I. 유동부채	12,730,657,090	16,986,368,160
매입채무	21,544,800	1,768,000
미지급금	0	123,860
예수금	15,550,000	7,413,580
제세예수금	82,125,846	119,834,276
부가세예수금	126,412,919	415,917,089
미지급비용	59,237,452	341,106,989

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
선수수익(주석7)	12,425,786,073		16,100,204,366	
II. 비유동부채		2,086,116,280		2,190,919,634
퇴직급여충당부채(주석2,8)	11,479,170		14,200,000	
장기미지급금	6,080,118		6,970,323	
고유목적사업준비금(주석9)	2,068,556,992		2,169,749,311	
부 채 총 계		14,816,773,370		19,177,287,794
자 본				
I. 출연기본금		70,000,000		70,000,000
출연기본금	70,000,000		70,000,000	
II. 차기이월운영차익		13,320,384,376		13,386,003,001
전기이월운영차익	13,287,163,098		11,252,912,579	
당기운영차익	33,221,278		2,133,090,422	
자 본 총 계		13,390,384,376		13,456,003,001
부 채 및 자 본 총 계		28,207,157,746		32,633,290,795

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

운 영 계 산 서

제 13 기 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지

제 12 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 산학협력수익(주석7,11)	2,823,039,963	17,025,012,332
(1) 연구수익	2,293,648,805	12,608,880,150
정부연구수익	1,587,500,766	9,077,646,739
산업체연구수익	706,148,039	3,531,233,411
(2) 교육운영수익	449,239,679	2,911,080,274
교육운영수익	449,239,679	2,911,080,274
(3) 지식재산권수익	22,052,273	1,106,003,632
지식재산권실시수익	22,052,273	426,139,362
지식재산권양도수익	-	679,864,270
(4) 기타산학협력수익	58,099,206	399,048,276
기타산학협력수익	58,099,206	399,048,276
II. 지원금수익(주석7,11)	3,912,763,013	20,507,023,065
(1) 연구수익	2,614,437,444	18,196,214,485
정부연구수익	2,614,281,394	18,003,209,821
산업체연구수익	156,050	193,004,664
(2) 교육운영수익	87,995,211	1,239,546,133
교육운영수익	87,995,211	1,239,546,133
(3) 기타지원금수익	1,210,330,358	1,071,262,447
기타지원금수익	1,210,330,358	1,071,262,447
III. 간접비수익	276,725,870	5,083,566,599
(1) 산학협력수익	142,239,270	2,022,873,675
산학협력 연구수익	137,256,550	1,137,482,188
교육운영수익	-	839,720,245
기타 산학협력수익	4,982,720	45,671,242
(2) 지원금수익	134,486,600	3,060,692,924
연구수익	131,578,800	3,031,593,524
교육운영수익	2,547,800	28,739,400
기타지원금수익	360,000	360,000
IV. 운영외수익(주석11)	388,147,903	2,627,059,048
이자수익	45,646,258	352,956,572
기타운영외수익(주석10)	176,619,804	329,910,274
고유목적사업준비금환입액(주석9)	165,881,841	1,944,192,202
운 영 수 익 총 계	7,400,676,749	45,242,661,044
I. 산학협력비(주석11)	2,782,163,735	16,064,752,235
(1) 산학협력연구비	2,398,294,671	12,049,116,611

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
인건비	1,562,649,599		7,121,048,460	
학생인건비	-		539,152,136	
연구장비.재료비	246,946,830		1,747,239,504	
연구활동비	406,323,093		1,505,650,592	
연구과제추진비	71,549,257		510,839,868	
연구수당	31,135,016		214,965,477	
위탁연구개발비	79,690,876		410,220,574	
(2) 교육운영비		295,327,490		2,733,557,868
인건비	174,451,214		1,236,654,037	
기타교육운영비	120,876,276		1,496,903,831	
(3) 지식재산권비용		22,600,000		879,562,179
지식재산권 실시·양도비	-		1,800,000	
산학협력보상금	22,600,000		877,762,179	
(4) 기타산학협력비		65,941,574		402,515,577
1. 기타산학협력비	65,941,574		402,515,577	
II. 지원금사업비(주석8)		4,049,206,655		20,929,580,259
(1) 연구비		2,631,300,542		18,697,283,092
인건비	526,251,413		3,888,281,543	
학생인건비	860,894,474		4,471,366,466	
연구장비.재료비	400,115,284		3,160,378,436	
연구활동비	464,590,793		2,565,797,054	
연구과제추진비	170,742,018		927,933,528	
연구수당	201,050,560		1,471,658,065	
위탁연구개발비	7,656,000		2,211,868,000	
(2) 교육운영비		214,265,748		1,161,719,747
인건비	30,922,278		242,836,344	
장학금	139,863,100		593,493,000	
기타교육운영비	43,480,370		325,390,403	
(3) 기타지원금사업비		1,203,640,365		1,070,577,420
기타지원금사업비	1,203,640,365		1,070,577,420	
III. 간접비사업비(주석11)		326,752,449		3,462,674,543
(1) 인력지원비		164,809,752		1,292,581,496
인건비	153,996,912		805,991,720	
연구개발능률성과급	-		419,937,586	
퇴직급여(주석8)	10,812,840		66,652,190	
(2) 연구지원비		86,018,961		1,476,120,062
기관 공통지원경비	23,373,860		131,429,798	
사업단 또는 연구단 운영비	10,950,800		50,519,021	
연구실안전관리비	902,000		59,562,800	
연구윤리활동비	-		9,085,030	
대학 연구활동지원금	50,792,301		1,225,523,413	

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
(3) 성과활용지원비		69,614,506		498,610,846
과학문화활동비		-	2,179,600	
지식재산권 출원·등록비	69,614,506		496,431,246	
(4) 기타지원비		6,309,230		195,362,139
기타지원비	6,309,230		195,362,139	
IV. 일반관리비(주석11)		17,122,972		295,009,490
감가상각비(주석5)	3,362,426		20,725,607	
무형자산상각비(주석6)	13,760,546		84,290,473	
일반제경비		-	189,993,410	
V. 운영외비용(주석11)		192,209,660		2,357,554,095
기타운영외비용(주석8)	127,520,138		415,903,373	
고유목적사업준비금전입액	64,689,522		1,941,650,722	
운영비용합계		7,367,455,471		43,109,570,622
당기운영차익		33,221,278		2,133,090,422
운영비용총계		7,400,676,749		45,242,661,044

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

현금흐름표

제 13 기 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지

제 12 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 현금유입액	3,782,561,211	45,820,297,401
1. 운영활동으로인한 현금유입액	3,782,561,211	45,820,297,401
1) 산학협력연구수익 현금유입액	2,409,385,863	17,522,834,869
연구수익	1,438,567,447	12,734,069,236
교육운영수익	904,901,818	3,272,122,518
지식재산권수익	20,339,318	1,106,398,405
기타산학협력수익	45,577,280	410,244,710
2) 지원금수익 현금유입액	924,025,864	22,537,779,098
연구수익	617,832,563	19,180,933,208
교육운영수익	150,984,771	1,354,720,636
기타지원금수익	155,208,530	2,002,125,254
3) 간접비수익 현금유입액	276,725,870	5,083,566,599
산학협력수익	142,239,270	2,022,873,675
지원금수익	134,486,600	3,060,692,924
4) 운영외수익 현금유입액	172,423,614	676,116,835
이자수익	39,266,165	353,061,157
기타운영외수익	133,157,449	323,055,678
2. 투자활동으로인한 현금유입액	-	-
3. 재무활동으로인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	(7,988,277,655)	(44,359,020,090)
1. 운영활동으로인한 현금유출액	(7,612,387,450)	(40,839,690,101)
1) 산학협력비 현금유출액	(3,022,622,291)	(15,936,407,015)
산학협력연구비	2,368,646,133	12,068,796,866
교육운영비	295,327,490	2,733,557,868
지식재산권비용	292,707,094	731,536,704
기타산학협력비	65,941,574	402,515,577
2) 지원금사업비 현금유출액	(4,049,206,655)	(20,929,580,259)
연구비	2,631,300,542	18,697,283,092
교육운영비	214,265,748	1,161,719,747
기타지원금사업비	1,203,640,365	1,070,577,420
3) 간접비사업비 현금유출액	(357,668,149)	(3,513,035,715)
인력지원비	195,725,452	1,342,942,668
연구지원비	86,018,961	1,476,120,062
성과활용지원비	69,614,506	498,610,846
기타지원비	6,309,230	195,362,139

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
4) 일반관리비 현금유출액	-		(190,196,410)	
일반제경비	-		190,196,410	
5) 운영외비용 현금유출액	(182,890,355)		(270,470,702)	
기타운영외비용	182,890,355		270,470,702	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(375,890,205)		(3,519,329,989)	
장기금융상품의 증가	375,000,000		3,499,975,995	
기계장치의 취득	-		5,280,000	
차량운반구의 취득	890,205		5,102,724	
비품의 취득	-		8,971,270	
3. 재무활동으로인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 증감		(4,205,716,444)		1,461,277,311
IV. 기초의 현금		23,486,744,921		22,025,467,610
V. 기말의 현금(주석11)		19,281,028,477		23,486,744,921

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

주석

제 13 기 2016년 2월 29일 현재

제 12 기 2015년 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 인재양성과 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.

한편, 서울시립대학교 산학협력단의 사업연도가 산학협력단 회계처리규칙 및 정관의 변경으로 12월말 결산에서 2월말 결산으로 변경되어 당기의 사업연도는 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지입니다.

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 처리하고 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 인식

하고 있습니다.

5) 기타지원금수익

국가 및 지방자치단체, 산업체로부터 받는 지원금으로서 연구수익 및 교육운영수익에 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 구입

가격으로 계상하고 있습니다.

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

할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 산학협력단은 퇴직연금제도(Pension)를 도입하여 정규직 임직원에 대해 확정 기여형 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. 다만, 산학협력단과 학교기업의 재무제표를 합산하는 경우 자산관련 보조금의 잔액은 운영외수익 중 기타운영외수익에 포함하고 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 운영외수익으로 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	20,104,739	24,867,845
II. 비유동자산	8,260,688	7,902,957
1) 투자자산	7,730,976	7,355,976
2) 유형자산	41,218	44,581
3) 무형자산	488,494	502,400
자산총계	28,365,427	32,770,802
I. 유동부채	12,691,838	16,965,395
II. 비유동부채	2,068,557	2,169,749
부채총계	14,760,395	19,135,144
I. 출연기본금	70,000	70,000
II. 전기이월운영차손익	13,565,658	11,587,692
III. 당기운영차손익	(30,626)	1,977,966
기본금총계	13,605,032	13,635,658
부채와기본금총계	28,365,427	32,770,802

3-1-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 산학협력단의 요약 운용계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 산학협력수익	2,823,040	17,025,012
(1) 연구수익	2,293,649	12,608,880
(2) 교육운영수익	449,240	2,911,080
(3) 지식재산권수익	22,052	1,106,004
(4) 기타산학협력수익	58,099	399,048
II. 지원금수익	3,912,763	20,507,022
(1) 연구수익	2,614,437	18,196,214
(2) 교육운영수익	87,995	1,239,546
(3) 기타지원금수익	1,210,331	1,071,262
III. 간접비수익	276,726	5,094,913
(1) 산학협력수익	142,239	2,022,874
(2) 지원금수익	134,487	3,072,039
V. 운영외수익	211,594	2,316,832
운 영 수 익 합 계	7,224,123	44,943,779
I. 산학협력비	2,782,164	16,064,753
(1) 산학협력연구비	2,398,295	12,049,117
(2) 교육운영비	295,327	2,733,558
(3) 지식재산권비용	22,600	879,562
(4) 기타산학협력비	65,942	402,516
II. 지원금사업비	4,049,207	20,929,580
(1) 연구비	2,631,301	18,697,283
(2) 교육운영비	214,266	1,161,720
(3) 기타지원금사업비	1,203,640	1,070,577
III. 간접비사업비	326,753	3,462,707
(1) 인력지원비	164,810	1,292,582
(2) 연구지원비	86,019	1,476,152
(3) 성과활용지원비	69,615	498,611
(4) 기타지원비	6,309	195,362
V. 일반관리비	17,123	295,009
VI. 운영외비용	79,502	2,213,764
운 영 비 용 합 계	7,254,749	42,965,813
당 기 운 영 차 익	(30,626)	1,977,966
운 영 비 용 총 계	7,224,123	44,943,779

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 전기 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	126,028	99,214	-	-
(1) 당좌자산	66,442	59,214	-	-
(2) 재고자산	59,586	40,000	-	-
II. 비유동자산	19,300	20,635	-	-
(1) 유형자산	17,151	18,352	-	-
(2) 무형자산	2,149	2,283	-	-
자산총계	145,328	119,849	-	-
I. 유동부채	39,019	21,174	-	-
II. 비유동부채	17,559	21,170	-	-
부채총계	56,578	42,344	-	-
I. 출연기본금	356,000	356,000	-	-
II. 전기이월운영차손익	(278,495)	(245,430)	-	(89,349)
III. 당기운영차손익	11,245	(33,065)	-	89,349
기본금총계	88,750	77,505	-	-
부채와기본금총계	145,328	119,849	-	-

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	86,990	96,082	-	-
1. 상품매출액	86,990	21,967	-	-
2. 용역매출액	-	74,115	-	-
II. 운영외수익	36,962	115,338	-	89,349
운 영 수 익 합 계	123,952	211,420	-	89,349
I. 학교기업사업비	112,521	229,173	-	-
(1) 매출원가	85,678	105,198	-	-
1. 상품매출원가	85,678	20,636	-	-
2. 용역매출원가	-	84,562	-	-
(2) 일반관리비	26,843	123,975	-	-
1. 인건비	17,400	76,067	-	-
2. 퇴직급여	579	5,600	-	-
3. 감가상각비	1,201	6,501	-	-
4. 무형자산상각비	133	800	-	-
5. 일반제경비	7,530	35,007	-	-
II. 운영외비용	186	15,312	-	-
운 영 비 용 합 계	112,707	244,485	-	-
당 기 운 영 차 익	11,245	(33,065)	-	89,349
운 영 비 용 총 계	123,952	211,420	-	89,349

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	356,000
산학협력단	간접비기타지원금수익	더고구마	운영외비용	-	11,346
산학협력단	미지급금	더고구마	선납세금	200	200
더고구마	상품매출액	산학협력단	기관공통지원비	-	32
디아트	운영외수익	산학협력단	운영외비용	-	89,349
더고구마	국고보조금	산학협력단	운영외수익	52,602	98,840

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	17,677,787	21,508,503
단기금융상품	우리은행 외	정기예금	1.85~2.10	1,603,241	1,978,242
장기금융상품	삼성화재보험 외	저축보험	1.81~3.50	7,374,976	6,999,976
합 계				26,656,004	30,486,721

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
기계장치	4,928	-	-	(176)	4,752
차량운반구	10,710	-	-	(857)	9,853
집기비품	47,295	-	-	(3,530)	43,765
합 계	62,933	-	-	(4,563)	58,370

(*) 감가상각비 중 학교기업 해당분 1,201천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
기 계 장 치	-	5,280	-	(352)	4,928
차량운반구	15,851	-	-	(5,141)	10,710
집 기 비 품	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.

6. 무형자산

6-1 당기 및 전기 중 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
지식재산권	831,677	(325,243)	(17,940)	488,494
기타의무형자산	4,000	(1,851)	-	2,149
합 계	835,677	(327,094)	(17,940)	490,643

(*) 지식재산권 손상차손누계액은 기타운영외비용으로 계상하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)				
과 목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
지식재산권	831,677	(311,483)	(17,794)	502,400
기타의무형자산	4,000	(1,717)	-	2,283
합 계	835,677	(313,200)	(17,794)	504,683

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

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분/손상차손	상각비	기말가액
지식재산권	502,400	-	(146)	(13,760)	488,494
기타의무형자산	2,283	-	-	(134)	2,149
합 계	504,683	-	(146)	(13,894)	490,643

(주*) 무형자산 상각비 중 학교기업 해당분 134천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분	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.

7. 선수수익

당기 및 전기 중 선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
산학협력수익	정부연구수익	2,085,089	610,123	1,587,501	1,107,711
	산업체연구수익	1,039,201	538,636	706,148	871,689
	교육운영수익	1,206,088	911,902	449,240	1,668,750
	기타산학협력수익	37,518	37,517	58,099	16,936
	지식재산권실시수익	111,280	39,182	22,052	128,410
지원금수익	정부연구수익	9,798,612	617,824	2,614,281	7,802,155
	산업체연구수익	31,300	8	156	31,152

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
	교육운영수익	466,837	150,983	87,995	529,825
	기타지원금수익	1,324,279	155,209	1,210,330	269,158
합계		16,100,204	3,061,384	6,735,802	12,425,786

<전기>

(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
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

8. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기 초 잔 액	14,200	10,297
퇴직급여 계상액(주1)	579	5,600
퇴직금 지급액	(3,300)	(1,697)
기 말 잔 액	11,479	14,200

(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	10,813	56,466
지원금 사업비	인건비	-	4,690
합 계		10,813	61,156

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	2,169,750	2,172,291
준비금 전입액	64,689	1,941,651
준비금 환입액	(165,882)	(1,944,192)
기 말 잔 액	2,068,557	2,169,750

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

10. 기타운영외수익

기타영업외수익에는 학교기업이 수령한 국고보조금 수익이 포함되었으며, 당기 및 전기 중 발생한 국고보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수령액	98,840	226,915
이자발생	-	172
사용액	(46,238)	(128,247)
차감 잔액	52,602	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	17,677,787	21,508,503
단 기 금 융 상 품	1,603,241	1,978,242
합 계	19,281,028	23,486,745

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

(단위: 천원)					
구분	과 목	내 역	변동항목	당 기	전 기
	산학협력수익	연구수익	미수금 등	(855,081)	125,189
		교육운영수익	선수수익 등	455,662	361,042
		지식재산권수익	미수금 등	(1,713)	395
		기타산학협력수익	미수금 등	(12,522)	11,196

(단위: 천원)					
구분	과 목	내 역	변동항목	당 기	전 기
현금유입액 조정	지원금수익	연구수익	선수수익 등	(1,996,605)	984,719
		교육운영수익	선수수익 등	62,990	115,175
		기타지원금수익	선수수익 등	(1,055,122)	930,863
	운영외수익	이자수익	미수수익 등	(6,380)	105
		기타운영외수익	매출채권 등	(43,462)	(6,855)
	합계			(3,452,233)	2,521,829
현금유출액 조정	산학협력비	산학협력연구비	부가세대급금 등	(29,649)	19,680
		지식재산권비용	미지급비용 등	270,107	(148,025)
	간접비사업비	인력지원비	예수금 등	30,916	50,361
	일반관리비	일반제경비	미지급금 등	-	203
	운영외비용	기타운영외비용	미지급금 등	55,370	(145,433)
	유형자산	차량운반구	장기미지급금	890	5,103
	합계			327,634	(218,111)
합계			(3,779,867)	2,739,940	

12. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2016년 5월 31일자 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	2016년 01월 01일	부터	2016년 02월 29일	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	2016.5.6				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사전략 및 계획수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기	2 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2016.5.12~13	2	일	2	명	1	명	내부통제검토, 기말입증감사, 현금실사 등
			일		명		명	
		일		명		명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					일	
	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	-	회			
	수행시기	-				

