

독립된 감사인의 감사보고서

서울시립대학교 산학협력단

운영위원회 및 단장 귀중

2017년 4월 17일

우리는 별첨된 서울시립대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 2월 28일 및 2016년 2월 29일 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 회사의 재무제표는 서울시립대학교 산학협력단의 2017년 2월 28일 및 2016년 2월 29일 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.

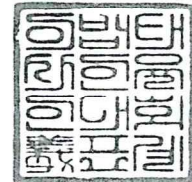
기타사항

서울시립대학교 산학협력단의 사업연도가 산학협력단 회계처리규칙 및 정관의 변경으로 12월말 결산에서 2월말 결산으로 변경되어 당기 14기의 사업연도는 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지이며, 전기 13기의 사업연도는 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 21

태 울 회 계 법 인

대 표 이 사 이 회 동



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

제14 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

제13 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울시립대학교 산학협력단 단장 송 오 성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동대문구 서울시립대로 163

(전 화) 02-6490-6360

재 무 상 태 표

제 14 기 2017년 2월 28일 현재

제 13 기 2016년 2월 29일 현재

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		22,353,386,091		20,283,169,007
(1) 당좌자산		22,313,386,091		20,223,582,826
현금및현금성자산(주석4,11)	19,947,399,273		17,677,786,732	
단기금융상품(주석4,11)	1,321,031,068		1,603,241,745	
매출채권	15,427,698		14,360,000	
대손충당금	(6,860,000)		-	
미수금	455,889,840		313,324,150	
대손충당금	(20,000,000)		-	
미수수익	194,183,851		117,493,670	
선급금	342,433,721		419,752,796	
선급법인세	15,811,840		35,408,500	
부가세대급금	48,068,800		42,215,233	
(2) 재고자산		40,000,000		59,586,181
상품	40,000,000		59,586,181	
II. 비유동자산		9,056,827,267		7,923,988,739
(1) 투자자산		8,599,967,990		7,374,975,995
장기금융상품(주석4)	8,599,967,990		7,374,975,995	
(2) 유형자산(주석2,5,11)		52,089,217		58,369,572
기계장치	21,643,637		5,280,000	
감가상각누계액	(3,765,818)		(528,000)	
차량운반구	25,704,310		25,704,310	
감가상각누계액	(20,991,853)		(15,850,991)	
집기비품	191,176,420		187,153,170	
감가상각누계액	(161,677,479)		(143,388,917)	
(3) 무형자산(주석2,6)		404,770,060		490,643,172
지식재산권	403,420,726		488,493,838	
기타의무형자산	1,349,334		2,149,334	
자 산 총 계		31,410,213,358		28,207,157,746
부 채				
I. 유동부채		13,955,948,928		12,730,657,090
매입채무	-		21,544,800	
미지급금	2,351,030		-	
예수금	27,603,350		15,550,000	
제세예수금	71,968,249		82,125,846	

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
부가세예수금	148,047,545		126,412,919	
미지급비용	10,948,112		59,237,452	
선수수익(주석7)	13,695,030,642		12,425,786,073	
II. 비유동부채		1,109,550,582		2,086,116,280
퇴직급여충당부채(주석2,8)	9,782,730		11,479,170	
장기미지급금	486,428		6,080,118	
고유목적사업준비금(주석9)	1,099,281,424		2,068,556,992	
부 채 총 계		15,065,499,510		14,816,773,370
자 본				
I. 출연기본금		70,000,000		70,000,000
출연기본금	70,000,000		70,000,000	
II. 차기이월운영차익		16,274,713,848		13,320,384,376
전기이월운영차익	13,267,782,220		13,287,163,098	
당기운영차익	3,006,931,628		33,221,278	
자 본 총 계		16,344,713,848		13,390,384,376
부 채 및 자 본 총 계		31,410,213,358		28,207,157,746

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

운 영 계 산 서

제 14 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 13 기 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 산학협력수익(주석7,11)	15,724,005,719	2,823,039,963
(1) 연구수익	11,191,407,816	2,293,648,805
정부연구수익	7,823,940,572	1,587,500,766
산업체연구수익	3,367,467,244	706,148,039
(2) 교육운영수익	3,545,654,253	449,239,679
교육운영수익	3,545,654,253	449,239,679
(3) 기술이전수익	572,940,909	22,052,273
지식재산권이전수익	288,545,455	22,052,273
노하우이전수익	284,395,454	-
(4) 기타산학협력수익	414,002,741	58,099,206
기타산학협력수익	414,002,741	58,099,206
II. 지원금수익(주석7,11)	21,351,809,045	3,912,763,013
(1) 연구수익	19,571,221,492	2,614,437,444
정부연구수익	19,215,673,897	2,614,281,394
산업체연구수익	355,547,595	156,050
(2) 교육운영수익	1,081,187,366	87,995,211
교육운영수익	1,081,187,366	87,995,211
(3) 기타지원금수익	699,400,187	1,210,330,358
기타지원금수익	699,400,187	1,210,330,358
III. 간접비수익	5,246,708,312	276,725,870
(1) 산학협력수익	2,004,020,411	142,239,270
산학협력 연구수익	1,094,867,312	137,256,550
교육운영수익	863,282,905	-
기타 산학협력수익	45,870,194	4,982,720
(2) 지원금수익	3,242,687,901	134,486,600
연구수익	3,173,839,431	131,578,800
교육운영수익	56,140,420	2,547,800
기타지원금수익	12,708,050	360,000
IV. 전입금수익	291,170,921	-
기타전입금수익	291,170,921	-
V. 운영외수익(주석11)	2,836,536,215	388,147,903
이자수익	279,458,964	45,646,258
기타운영외수익(주석10)	580,943,227	176,619,804
고유목적사업준비금환입액(주석9)	1,976,134,024	165,881,841
운 영 수 익 총 계	45,450,230,212	7,400,676,749

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 산학협력비(주석11)		15,455,414,801		2,782,163,735
(1) 산학협력연구비		11,039,433,355		2,398,294,671
인건비	7,371,372,674		1,562,649,599	
학생인건비	46,969,440		-	
연구장비.재료비	1,130,909,461		246,946,830	
연구활동비	1,300,162,980		406,323,093	
연구과제추진비	818,453,806		71,549,257	
연구수당	155,961,075		31,135,016	
위탁연구개발비	215,603,919		79,690,876	
(2) 교육운영비		3,499,868,187		295,327,490
인건비	2,025,675,143		174,451,214	
장학금	507,364,200		-	
기타교육운영비	966,828,844		120,876,276	
(3) 지식재산권비용		501,568,556		22,600,000
지식재산권 실시·양도비	1,400,000		-	
산학협력보상금	500,168,556		22,600,000	
(4) 기타산학협력비		414,544,703		65,941,574
1. 기타산학협력비	414,544,703		65,941,574	
II. 지원금사업비(주석8)		21,220,327,297		4,049,206,655
(1) 연구비		19,118,878,121		2,631,300,542
인건비	4,189,673,857		526,251,413	
학생인건비	5,540,115,063		860,894,474	
연구장비.재료비	3,473,320,712		400,115,284	
연구활동비	2,871,827,221		464,590,793	
연구과제추진비	1,090,483,872		170,742,018	
연구수당	1,751,241,396		201,050,560	
위탁연구개발비	202,216,000		7,656,000	
(2) 교육운영비		1,398,049,947		214,265,748
인건비	378,684,876		30,922,278	
장학금	766,748,245		139,863,100	
기타교육운영비	252,616,826		43,480,370	
(3) 기타지원금사업비		703,399,229		1,203,640,365
기타지원금사업비	703,399,229		1,203,640,365	
III. 간접비사업비(주석11)		3,706,125,058		326,752,449
(1) 인력지원비		1,304,983,810		164,809,752
인건비	888,289,822		153,996,912	
연구개발능력성과급	337,012,928		-	
퇴직급여(주석8)	79,681,060		10,812,840	
(2) 연구지원비		1,633,084,813		86,018,961
기관 공통지원경비	295,393,783		23,373,860	
사업단 또는 연구단 운영비	193,274,024		10,950,800	

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
연구실안전관리비	53,655,770		902,000	
연구보안관리비	374,250		-	
연구윤리활동비	3,256,910		-	
대학 연구활동지원금	1,087,130,076		50,792,301	
(3) 성과활용지원비		532,517,526		69,614,506
과학문화활동비	14,250,084		-	
지식재산권 출원·등록비	518,267,442		69,614,506	
(4) 기타지원비		235,538,909		6,309,230
기타지원비	235,538,909		6,309,230	
IV. 일반관리비(주석11)		387,119,563		17,122,972
인건비	37,880,640		-	
감가상각비(주석5)	17,280,668		3,362,426	
무형자산상각비(주석6)	82,430,843		13,760,546	
대손상각비	20,000,000		-	
일반제경비	229,527,412		-	
V. 운영외비용(주석11)		1,674,311,865		192,209,660
기타운영외비용(주석8)	667,453,409		127,520,138	
고유목적사업준비금전입액	1,006,858,456		64,689,522	
운영비용합계		42,443,298,584		7,367,455,471
당기운영차익		3,006,931,628		33,221,278
운영비용총계		45,450,230,212		7,400,676,749

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

현금흐름표

제 14 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 13 기 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 현금유입액		44,533,333,395		3,782,561,211
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	44,533,333,395		3,782,561,211	
1) 산학협력연구수익 현금유입액	16,855,683,050		2,409,385,863	
연구수익	11,536,326,830		1,438,567,447	
교육운영수익	4,334,925,670		904,901,818	
기술이전수익	582,195,527		20,339,318	
기타산학협력수익	402,235,023		45,577,280	
2) 지원금수익 현금유입액	21,371,922,803		924,025,864	
연구수익	19,919,055,797		617,832,563	
교육운영수익	925,477,881		150,984,771	
기타지원금수익	527,389,125		155,208,530	
3) 간접비수익 현금유입액	5,246,708,312		276,725,870	
산학협력수익	2,004,020,411		142,239,270	
지원금수익	3,242,687,901		134,486,600	
4) 지원금수익 현금유입액	291,170,921		-	
기타지원금수익	291,170,921		-	
5) 운영외수익 현금유입액	767,848,309		172,423,614	
이자수익	222,365,443		39,266,165	
기타운영외수익	545,482,866		133,157,449	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
II. 현금유출액		(42,545,931,531)		(7,988,277,655)
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	(41,294,958,959)		(7,612,387,450)	
1) 산학협력비 현금유출액	(15,518,009,058)		(3,022,622,291)	
산학협력연구비	11,053,411,994		2,368,646,133	
교육운영비	3,499,868,187		295,327,490	
지식재산권비용	550,184,174		292,707,094	
기타산학협력비	414,544,703		65,941,574	
2) 지원금사업비 현금유출액	(21,220,327,297)		(4,049,206,655)	
연구비	19,118,878,121		2,631,300,542	
교육운영비	1,398,049,947		214,265,748	
기타지원금사업비	703,399,229		1,203,640,365	
3) 간접비사업비 현금유출액	(3,706,190,691)		(357,668,149)	
인력지원비	1,305,049,443		195,725,452	
연구지원비	1,633,084,813		86,018,961	

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
성과활용지원비	532,517,526		69,614,506	
기타지원비	235,538,909		6,309,230	
4) 일반관리비 현금유출액	(267,408,052)		-	
인건비	37,880,640		-	
일반제경비	229,527,412		-	
5) 운영외비용 현금유출액	(583,023,861)		(182,890,355)	
기타운영외비용	583,023,861		182,890,355	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,250,972,572)		(375,890,205)	
장기금융상품의 증가	1,224,991,995		375,000,000	
기계장치의 취득	16,363,637		-	
차량운반구의 취득	5,593,690		890,205	
비품의 취득	4,023,250		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 증감		1,987,401,864		(4,205,716,444)
IV. 기초의 현금		19,281,028,477		23,486,744,921
V. 기말의 현금(주석11)		21,268,430,341		19,281,028,477

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

주석

제 14 기 2017년 2월 28일 현재

제 13 기 2016년 2월 29일 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 : 송오성

(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 당기 14기의 사업연도는 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지이며, 전기 13기의 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) 기술이전수익

특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권의 대여 또는 사용하게 함으로써 발생하는 수

익은 대여 또는 사용하는 기간 동안 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 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 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2-5 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법(저장품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 인식하고, 시가와 취득원가와와의 차이를 재고자산평가손실로 계상하여 매출원가(운영외비용)에 가산하고 있습니다. 한편, 재고자산의 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실환입은 매출원가(운영외비용)에 차감하고 있습니다.

2-6 출자금

산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 시행령에 따라 학생과 교원의 현장 실습교육과 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 투자를 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.

2-7 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있으며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 산정하고 있습니다.

유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용으로 처리하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-8 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

2-9 손상차손

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용할 수 없는 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산 및 사업 결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 손상의 징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-10 추정의 사용

한국의 일반기업회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 산학협력단은 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 충당부채 등이 포함되며 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

2-11 퇴직급여

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

한편, 산학협력단은 퇴직연금제도(Pension)를 도입하여 정규직 임직원에게 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.

2-12 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.

2-13 정부보조금

정부보조금을 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 정부보조금의 경우 보조금을 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 운영외수익으로 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	22,229,240	20,104,739
II. 비유동자산	9,457,350	8,260,688
1) 투자자산	9,025,968	7,730,976
2) 유형자산	27,961	41,218
3) 무형자산	403,421	488,494
자산총계	31,686,590	28,365,427
I. 유동부채	13,939,492	12,691,838
II. 비유동부채	1,099,281	2,068,557
부채총계	15,038,773	14,760,395
I. 출연기본금	70,000	70,000
II. 전기이월운영차손익	13,535,032	13,565,658
III. 당기운영차손익	3,042,785	(30,626)
기본금총계	16,647,817	13,605,032
부채와기본금총계	31,686,590	28,365,427

3-1-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 산학협력단의 요약 운용계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 산학협력수익	15,724,006	2,823,040
(1) 연구수익	11,191,408	2,293,649
(2) 교육운영수익	3,545,654	449,240
(3) 기술이전수익	572,941	22,052
(4) 기타산학협력수익	414,003	58,099
II. 지원금수익	21,351,808	3,912,763
(1) 연구수익	19,571,221	2,614,437
(2) 교육운영수익	1,081,187	87,995
(3) 기타지원금수익	699,400	1,210,331
III. 간접비수익	5,257,709	276,726
(1) 산학협력수익	2,004,021	142,239
(2) 지원금수익	3,253,688	134,487
IV. 전입금수익	291,171	-
(1) 기타전입금수익	291,171	-
V. 운영외수익	2,273,898	211,594
운 영 수 익 합 계	44,898,592	7,224,123
I. 산학협력비	15,455,415	2,782,164
(1) 산학협력연구비	11,039,433	2,398,295
(2) 교육운영비	3,499,868	295,327
(3) 지식재산권비용	501,569	22,600
(4) 기타산학협력비	414,545	65,942
II. 지원금사업비	21,220,327	4,049,207
(1) 연구비	19,118,878	2,631,301
(2) 교육운영비	1,398,050	214,266
(3) 기타지원금사업비	703,399	1,203,640
III. 간접비사업비	3,706,125	326,753
(1) 인력지원비	1,304,984	164,810
(2) 연구지원비	1,633,085	86,019
(3) 성과활용지원비	532,517	69,615
(4) 기타지원비	235,539	6,309

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
V. 일반관리비	387,120	17,123
VI. 운영외비용	1,086,820	79,502
운 영 비 용 합 계	41,855,807	7,254,749
당 기 운 영 차 익	3,042,785	(30,626)
운 영 비 용 총 계	44,898,592	7,224,123

3-2 학교기업 요약 재무제표

산학협력단은 더고구마 학교기업을 설치 운영하고 있으며, 동 학교기업의 현황 및 요약 재무제표는 다음과 같습니다.

학교기업명	대표자	영위업종
더고구마	송오성	작물재배 및 종자연구

3-2-1 요약 재무상태표

당기 및 전기말 현재 학교기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	더고구마	
	당기말	전기말
I. 유동자산	117,849	126,028
(1) 당좌자산	77,849	66,442
(2) 재고자산	40,000	59,586
II. 비유동자산	11,295	19,300
(1) 유형자산	9,946	17,151
(2) 무형자산	1,349	2,149
자산총계	129,144	145,328
I. 유동부채	16,725	39,019
II. 비유동부채	10,269	17,559
부채총계	26,994	56,578

(단위: 천원)		
구 분	더고구마	
	당기말	전기말
I. 출연기본금	426,000	356,000
II. 전기이월운영차손익	(267,250)	(278,495)
III. 당기운영차손익	(56,600)	11,245
기본금총계	102,150	88,750
부채와기본금총계	129,144	145,328

3-2-2 요약 운용계산서

당기 및 전기 학교기업의 요약 운용계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	더고구마	
	당 기	전 기
I. 학교기업 매출액	412,537	86,990
1. 상품매출액	374,807	86,990
2. 용역매출액	37,730	-
II. 운영외수익	129,355	36,962
운 영 수 익 합 계	541,892	123,952
I. 학교기업사업비	586,788	112,521
(1) 매출원가	398,653	85,678
1. 상품매출원가	366,033	85,678
2. 용역매출원가	32,620	-
(2) 일반관리비	188,135	26,843
1. 인건비	102,300	17,400
2. 퇴직급여	10,629	579
3. 감가상각비	7,205	1,201
4. 무형자산상각비	800	133

(단위: 천원)		
구 분	더고구마	
	당 기	전 기
5. 일반제경비	67,201	7,530
II. 운영외비용	11,704	186
운 영 비 용 합 계	598,492	112,707
당 기 운 영 차 익	(56,600)	11,245
운 영 비 용 총 계	541,892	123,952

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	426,000	356,000
산학협력단	간접비기타지원금수익	더고구마	운영외비용	11,000	-
산학협력단	미지급금	더고구마	선납세금	268	200
더고구마	국고보조금_예금	산학협력단	운영외수익	6,565	52,602
더고구마	국고보조금_기계장치	산학협력단	운영외수익	14,182	-

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	19,947,399	17,677,787
단 기 금 용 상 품	우리은행 외	정기예금	1.85~2.10	1,321,031	1,603,242
장 기 금 용 상 품	삼성화재보험 외	저축보험	1.81~3.50	8,599,968	7,374,976
합 계				29,868,398	26,656,005

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분/대체	감가상각비	기말가액
기 계 장 치	4,752	16,364	-	(3,238)	17,878
정부보조금	-	(16,364)	14,182	2,182	-
차량운반구	9,853	-	-	(5,141)	4,712
집 기 비 품	43,765	4,023	-	(18,289)	29,499
합 계	58,370	4,023	14,182	(24,486)	52,089

(*) 감가상각비 중 학교기업 해당분 1,008천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다. 한편, 정부보조금 대체액 14,182천원은 기타운영외수익으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분/대체	감가상각비	기말가액
기 계 장 치	4,928	-	-	(176)	4,752
차량운반구	10,710	-	-	(857)	9,853
집 기 비 품	47,295	-	-	(3,530)	43,765
합 계	62,933	-	-	(4,563)	58,370

(*) 감가상각비 중 학교기업 해당분 1,201천원은 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	(407,675)	(20,581)	403,421
기타의무형자산	4,000	(2,651)	-	1,349
합 계	835,677	(410,326)	(20,581)	404,770

지식재산권 손상차손누계액은 기타운영외비용으로 계상하고 있습니다.

<전기>

(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.

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

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분/손상차손	상각비	기말가액
지식재산권	488,494	-	(2,643)	(82,430)	403,421
기타의무형자산	2,149	-	-	(800)	1,349
합 계	490,643	-	(2,643)	(83,230)	404,770

무형자산 상각비 중 학교기업 해당분 800천원은 기타운영외비용에 반영되어 있습니다.

<전기>

(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

무형자산 상각비 중 학교기업 해당분 134천원은 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	1,107,711	8,437,781	7,823,941	1,721,551
	산업체연구수익	871,689	3,287,800	3,367,467	792,022
	교육운영수익	1,668,750	4,327,926	3,545,654	2,451,022
	기타산학협력수익	16,936	414,885	414,003	17,818
	지식재산권실시수익	128,410	504,745	572,941	60,214
지원금수익	정부연구수익	7,802,155	19,503,347	19,215,674	8,089,828
	산업체연구수익	31,152	415,710	355,548	91,314
	교육운영수익	529,825	925,477	1,081,187	374,115
	기타지원금수익	269,158	527,389	699,400	97,147
합계		12,425,786	38,345,060	37,075,815	13,695,031

<전기>

(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

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
	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
	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

8. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기 초 잔 액	11,479	14,200
퇴직급여 계상액(주1)	10,629	579
퇴직금 지급액	(12,325)	(3,300)
기 말 잔 액	9,783	11,479

(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)			
구분	계정과목	당기	전기
간접비 사업비	퇴직급여	79,681	10,813
지원금 사업비	인건비	61,030	-
산학협력비	인건비	35,286	-
합 계		175,997	10,813

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	2,068,557	2,169,750
준비금 전입액	1,006,858	64,689
준비금 환입액	(1,976,134)	(165,882)
기 말 잔 액	1,099,281	2,068,557

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

10. 기타운영외수익

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	52,602	98,840
수령액	220,000	98,840
이자발생	265	-

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용액	(266,301)	(46,238)
차감 잔액	6,566	52,602

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	19,947,399	17,677,787
단 기 금 융 상 품	1,321,031	1,603,242
합 계	21,268,430	19,281,029

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	
현금유입액 조정	산학협력수익	연구수익	미수금 등	344,919	(855,081)	
		교육운영수익	선수수익 등	789,271	455,662	
		지식재산권수익	미수금 등	9,255	(1,713)	
		기타산학협력수익	미수금 등	(11,768)	(12,522)	
	지원금수익	연구수익	선수수익 등	347,834	(1,996,605)	
		교육운영수익	선수수익 등	(155,709)	62,990	
		기타지원금수익	선수수익 등	(172,011)	(1,055,122)	
	운영외수익	이자수익	미수수익 등	(57,094)	(6,380)	
		기타운영외수익	매출채권 등	(35,460)	(43,462)	
		합계			1,059,237	(3,452,233)
	간접비사업비	산학협력비	산학협력연구비	부가세대금금 등	13,979	(29,649)
			지식재산권비용	미지급비용 등	48,616	270,107
간접비사업비		인력지원비	예수금 등	66	30,916	

(단위: 천원)					
구분	과 목	내 역	변동항목	당 기	전 기
현금유출액 조정	운영외비용	기타운영외비용	미지급금 등	(84,430)	55,370
	유형자산	차량운반구	장기미지급금	5,594	890
	합계			(16,175)	327,634
합계				1,075,412	(3,779,867)

12. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2017년 4월 20일자 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 03월 01일	부터	2017년 02월 28일	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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	46	44	58	54	-	-	-	-	-	-	107	101
	합계	3	3	46	44	58	54	-	-	-	-	-	-	107	101

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.1.18				1	일				
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사전략 및 계획수립 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2017.4.12~14		3 일		2 명		- 명		내부통제검토 이해 및 평가, 재무제표 계정잔액 및 주식 공시자료에 대한 질문, 분석 적검토, 문서검증, 재계산 등 기말입증감사 절차 수행		
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	타처재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2017.4.14				

산학협력단 내부감사보고서

서울시립대학교 총장

서울시립대학교 산학협력단장 귀하

본 감사인은 산학협력단회계처리규칙 제37조의 규정에 의하여 서울시립대학교 산학협력단회계의 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 운영계산서· 현금흐름표 및 각 부속명세서를 감사하였습니다.

감사를 실시함에 있어 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 서울시립대학교의 산학협력단회계의 별첨 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에 따라 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

붙 임 : 2016회계연도 개선권고사항

2017년 4월 17일

감 사 인

서울시립대학교 세무학과 교수 : 최 원 석









산학협력단 운영위원회 심의 · 의결서

□ 심의안건

안 건 명	의결사항	수정사항
2016회계년도 산학협력단 및 학교기업 결산안	원안의결	

2017. 4.20

서울시립대학교 산학협력단 운영위원회

위원장 송 오 성 (인) 	위 원 전 인 한 (인) 
위 원 남 진 (인)	위 원 엄 연 속 (인)
위 원 송 헌 재 (인) 	위 원 성 근 제 (인)
위 원 황 인 석 (인) 	위 원 김 민 호 (인) 
위 원 임 자 연 (인) 	위 원 노 재 동 (인)
위 원 이 희 정 (인)	위 원 천 영 진 (인) 