

서울시립대학교 산학협력단

재무제표

제 15 기 : 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지
제 14 기 : 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

(별첨 : 독립된 외부감사인의 감사보고서)

서울시립대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
운영계산서	6
현금흐름표	9
주석	11
외부감사 실시내용	30

독립된 감사인의 감사보고서

서울시립대학교 산학협력단
운영위원회 및 단장 귀중

2018년 4월 18일

우리는 별첨된 서울시립대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 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 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 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 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



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

제15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제14 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 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 15 기 2018년 2월 28일 현재

제 14 기 2017년 2월 28일 현재

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		19,775,161,984		22,353,386,091
(1) 당좌자산		19,775,161,984		22,313,386,091
현금및현금성자산(주석4,12)	18,719,149,094		19,947,399,273	
단기금융상품(주석4,12)	288,021,376		1,321,031,068	
매출채권	12,095,827		15,427,698	
대손충당금	(6,860,000)		(6,860,000)	
미수금	206,001,918		455,889,840	
대손충당금	(20,000,000)		(20,000,000)	
미수수익	223,488,508		194,183,851	
선급금	297,435,245		342,433,721	
선급법인세(주석3)	27,332,330		15,811,840	
부가세대급금	28,497,686		48,068,800	
(2) 재고자산		-		40,000,000
상품	-		40,000,000	
II. 비유동자산		12,303,277,951		9,056,827,267
(1) 투자자산		11,800,367,990		8,599,967,990
장기금융상품(주석4)	11,099,967,990		8,599,967,990	
출자금(주석3,5)	700,400,000		-	
(2) 유형자산(주석2,6,12)		199,351,180		52,089,217
기계장치	160,853,637		21,643,637	
감가상각누계액	(70,739,045)		(3,765,818)	
차량운반구	25,704,310		25,704,310	
감가상각누계액	(25,703,310)		(20,991,853)	
집기비품	229,018,001		191,176,420	
감가상각누계액	(119,782,413)		(161,677,479)	
(3) 무형자산(주석2,7)		303,558,781		404,770,060
지식재산권	303,539,580		403,420,726	
기타의무형자산	19,201		1,349,334	
자 산 총 계		32,078,439,935		31,410,213,358
부 채				
I. 유동부채		12,640,127,035		13,955,948,928
매입채무	832,800		-	
미지급금(주석3)	235,334,068		2,351,030	
예수금	435,136,840		27,603,350	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
제세예수금	80,708,010		71,968,249	
부가세예수금	139,471,601		148,047,545	
미지급비용	3,257,989		10,948,112	
선수수익(주석8)	11,745,385,727		13,695,030,642	
II. 비유동부채		1,016,330,908		1,109,550,582
퇴직급여충당부채(주석2,9)	17,755,000		9,782,730	
장기미지급금	-		486,428	
고유목적사업준비금(주석10)	998,575,908		1,099,281,424	
부채총계		13,656,457,943		15,065,499,510
자본				
I. 출연기본금		70,000,000		70,000,000
출연기본금	70,000,000		70,000,000	
II. 차기이월운영차익		18,351,981,992		16,274,713,848
전기이월운영차익	16,274,713,848		13,267,782,220	
당기운영차익	2,077,268,144		3,006,931,628	
자본총계		18,421,981,992		16,344,713,848
부채 및 자본총계		32,078,439,935		31,410,213,358

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

운 영 계 산 서

제 15 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제 14 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 산학협력수익(주석8,12)		15,100,092,000		15,724,005,719
(1) 연구수익		10,369,799,816		11,191,407,816
정부연구수익	7,574,124,402		7,823,940,572	
산업체연구수익	2,795,675,414		3,367,467,244	
(2) 교육운영수익		2,633,308,016		3,545,654,253
교육운영수익	2,633,308,016		3,545,654,253	
(3) 기술이전수익		669,204,545		572,940,909
지식재산권이전수익	396,400,000		288,545,455	
노하우이전수익	272,804,545		284,395,454	
(4) 설비자산사용료수익		11,596,134		-
설비자산사용료수익	11,596,134		-	
(5) 기타산학협력수익		1,416,183,489		414,002,741
기타산학협력수익	1,416,183,489		414,002,741	
II. 지원금수익(주석8,12)		22,767,519,290		21,351,809,045
(1) 연구수익		21,172,766,873		19,571,221,492
정부연구수익	20,711,942,097		19,215,673,897	
산업체연구수익	460,824,776		355,547,595	
(2) 교육운영수익		639,937,415		1,081,187,366
교육운영수익	639,937,415		1,081,187,366	
(3) 기타지원금수익		954,815,002		699,400,187
기타지원금수익(주석11)	954,815,002		699,400,187	
III. 간접비수익		5,684,459,100		5,246,708,312
(1) 산학협력수익		1,903,027,310		2,004,020,411
산학협력 연구수익	963,664,747		1,094,867,312	
교육운영수익	869,972,405		863,282,905	
기타 산학협력수익	69,390,158		45,870,194	
(2) 지원금수익		3,781,431,790		3,242,687,901
연구수익	3,654,351,073		3,173,839,431	
교육운영수익	35,462,000		56,140,420	
기타지원금수익(주석3)	91,618,717		12,708,050	
IV. 전입금수익		-		291,170,921
기타전입금수익	-		291,170,921	
V. 운영외수익(주석12)		1,504,454,432		2,836,536,215
이자수익	300,871,084		279,458,964	
전기오류수정이익(주석5)	104,407,500		-	

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
기타운영외수익(주석3)	52,134,175		580,943,227	
고유목적사업준비금환입액(주석10)	1,047,041,673		1,976,134,024	
운 영 수 익 총 계		45,056,524,822		45,450,230,212
I. 산학협력비(주석12)		14,664,650,107		15,455,414,801
(1) 산학협력연구비		10,336,450,216		11,039,433,355
인건비	6,576,961,326		7,371,372,674	
학생인건비	523,004,453		46,969,440	
연구장비.재료비	873,176,053		1,130,909,461	
연구활동비	958,891,232		1,300,162,980	
연구과제추진비	599,807,538		818,453,806	
연구수당	514,074,085		155,961,075	
위탁연구개발비	290,535,529		215,603,919	
(2) 교육운영비		2,652,540,809		3,499,868,187
인건비	1,689,169,149		2,025,675,143	
장학금	390,621,600		507,364,200	
기타교육운영비	572,750,060		966,828,844	
(3) 지식재산권비용		315,667,452		501,568,556
지식재산권 실시·양도비	19,560,648		1,400,000	
산학협력보상금	296,106,804		500,168,556	
(4) 기타산학협력비		1,359,991,630		414,544,703
1. 기타산학협력비(주석11)	1,359,991,630		414,544,703	
II. 지원금사업비(주석9)		22,848,990,656		21,220,327,297
(1) 연구비		21,589,823,197		19,118,878,121
인건비	5,191,443,578		4,189,673,857	
학생인건비	5,096,063,723		5,540,115,063	
연구장비.재료비	4,280,180,654		3,473,320,712	
연구활동비	3,167,075,348		2,871,827,221	
연구과제추진비	1,344,583,771		1,090,483,872	
연구수당	1,979,375,750		1,751,241,396	
위탁연구개발비	531,100,373		202,216,000	
(2) 교육운영비		621,946,212		1,398,049,947
인건비	245,945,317		378,684,876	
장학금	231,354,800		766,748,245	
기타교육운영비	144,646,095		252,616,826	
(3) 기타지원금사업비		637,221,247		703,399,229
기타지원금사업비(주석3)	637,221,247		703,399,229	
III. 간접비사업비(주석12)		3,996,999,448		3,706,125,058
(1) 인력지원비		1,621,075,724		1,304,983,810
인건비	1,173,880,041		967,970,882	
연구개발능률성과급	447,195,683		337,012,928	
(2) 연구지원비		1,759,071,232		1,633,084,813

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
기관 공통지원경비	480,205,474		295,393,783	
사업단 또는 연구단 운영비	147,371,423		193,274,024	
연구실안전관리비	91,768,609		53,655,770	
연구보안관리비	-		374,250	
연구윤리활동비	2,766,290		3,256,910	
대학 연구활동지원금	1,036,959,436		1,087,130,076	
(3) 성과활용지원비		616,852,492		532,517,526
과학문화활동비	19,262,540		14,250,084	
지식재산권 출원·등록비	597,589,952		518,267,442	
(4) 기타지원비		-		235,538,909
기타지원비	-		235,538,909	
IV. 일반관리비(주석12)		499,142,270		387,119,563
인건비	180,950,470		37,880,640	
감가상각비(주석6)	48,552,156		17,280,668	
무형자산상각비(주석7)	81,650,631		82,430,843	
대손상각비	-		20,000,000	
일반재경비	187,989,013		229,527,412	
V. 운영외비용(주석12)		969,474,197		1,674,311,865
기타운영외비용(주석3)	21,874,735		667,453,409	
유형자산처분손실	1,263,305		-	
고유목적사업준비금전입액(주석10)	946,336,157		1,006,858,456	
운 영 비 용 합 계		42,979,256,678		42,443,298,584
당 기 운 영 차 익		2,077,268,144		3,006,931,628
운 영 비 용 총 계		45,056,524,822		45,450,230,212

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

현금흐름표

제 15 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제 14 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 현금유입액	41,900,436,136	44,533,333,395
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	41,900,436,136	44,533,333,395
1) 산학협력연구수익 현금유입액	13,895,878,942	16,855,683,050
연구수익	10,077,332,618	11,536,326,830
교육운영수익	1,723,323,502	4,334,925,670
기술이전수익	648,440,909	582,195,527
설비자산사용료수익	11,596,134	-
기타산학협력수익	1,435,185,779	402,235,023
2) 지원금수익 현금유입액	22,007,917,982	21,371,922,803
연구수익	20,627,404,766	19,919,055,797
교육운영수익	469,999,726	925,477,881
기타지원금수익	910,513,490	527,389,125
3) 간접비수익 현금유입액	5,684,459,100	5,246,708,312
산학협력수익	1,903,027,310	2,004,020,411
지원금수익	3,781,431,790	3,242,687,901
4) 전입금수익 현금유입액	-	291,170,921
기타전입금수익	-	291,170,921
5) 운영외수익 현금유입액	312,180,112	767,848,309
이자수익	260,045,937	222,365,443
기타운영외수익	52,134,175	545,482,866
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	(44,161,696,007)	(42,545,931,531)
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	(41,165,266,928)	(41,294,958,959)
1) 산학협력비 현금유출액	14,583,241,922	(15,518,009,058)
산학협력연구비	10,309,082,934	11,053,411,994
교육운영비	2,652,540,809	3,499,868,187
지식재산권비용	254,663,181	550,184,174
기타산학협력비	1,366,954,998	414,544,703
2) 지원금사업비 현금유출액	22,613,581,288	(21,220,327,297)
연구비	21,354,413,829	19,118,878,121
교육운영비	621,946,212	1,398,049,947
기타지원금사업비	637,221,247	703,399,229
3) 간접비사업비 현금유출액	3,577,530,531	(3,706,190,691)
인력지원비	1,201,606,807	1,305,049,443

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
연구지원비	1,759,071,232		1,633,084,813	
성과활용지원비	616,852,492		532,517,526	
기타지원비	-		235,538,909	
4) 일반관리비 현금유출액	369,038,452		(267,408,052)	
인건비	172,978,200		37,880,640	
일반제경비	196,060,252		229,527,412	
5) 운영외비용 현금유출액	21,874,735		(583,023,861)	
기타운영외비용	21,874,735		583,023,861	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,996,429,079)		(1,250,972,572)	
장기금융상품의 증가	2,500,000,000		1,224,991,995	
출자금의 증가	400,000,000		-	
기계장치의 취득	-		16,363,637	
차량운반구의 취득	486,428		5,593,690	
비품의 취득	95,942,651		4,023,250	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 증감		(2,261,259,871)		1,987,401,864
IV. 기초의 현금		21,268,430,341		19,281,028,477
V. 기말의 현금(주석12)		19,007,170,470		21,268,430,341

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

주석

제 15 기 2018년 2월 28일 현재

제 14 기 2017년 2월 28일 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.

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 매출은 산학협력수익의 기타산학협력수익으로 하며, 매출원가는 산학협력비의 기타산학협력비로 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 수익은 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 지식재산권의 양도 및 이전에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른날에 인식하고 있습니다.

4) 설비자산사용료수익

연구 및 실험실습시설 장비 등을 대여하고 수령한 사용료 및 토지·건물을 임대하고 받는 임대료는 각각 설비자산사용료수익과 임대료수익으로 처리하고 있습니다.

5) 기타산학협력수익

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

6) 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 취득원가와 차이로 재고자산평가손실로 계상하여 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 재고자산의 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실 환입은 매출원가에서 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 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.

2-7 유형자산

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

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 사업결합으로 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, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 총당부채 등이 포함되며 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

2-11 퇴직급여

종업원이 퇴직하는 경우 퇴직급여제도에 관하여는 근로자퇴직급여 보장법에 따라 당

기말 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.

2-12 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. 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.

한편, 정부보조금 협약시 산학협력단의 관리하에 수령 및 지급되는 경우 학교기업에 이전되는 금액에 해당하는 부분은 산학협력단은 기타산학협력비로 비용 계상, 학교기업은 영업외수익의 정부보조금수익으로 계상하고 있으며, 재무제표 합산시 내부거래로 상계 제거하고 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	19,619,487	22,229,240
II. 비유동자산	12,790,694	9,457,350
1) 투자자산	12,306,710	9,025,968
2) 유형자산	180,445	27,961
3) 무형자산	303,539	403,421
자산총계	32,410,181	31,686,590
I. 유동부채	12,631,306	13,939,492
II. 비유동부채	998,576	1,099,281
부채총계	13,629,882	15,038,773
I. 출연기본금	70,000	70,000
II. 전기이월운영차손익	16,577,818	13,535,032
III. 당기운영차손익	2,132,481	3,042,785
기본금총계	18,780,299	16,647,817
부채와기본금총계	32,410,181	31,686,590

3-1-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 산학협력단의 요약 운용계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 산학협력수익	14,286,480	15,724,006
(1) 연구수익	10,369,800	11,191,408
(2) 교육운영수익	2,633,308	3,545,654
(3) 기술이전수익	669,205	572,941
(4) 설비자산사용료수익	11,596	-
(5) 기타산학협력수익	602,571	414,003
II. 지원금수익	22,756,610	21,351,808
(1) 연구수익	21,172,767	19,571,221
(2) 교육운영수익	639,937	1,081,187
(3) 기타지원금수익	943,906	699,400
III. 간접비수익	5,702,459	5,257,709
(1) 산학협력수익	1,903,027	2,004,021
(2) 지원금수익	3,799,432	3,253,688
IV. 전입금수익	-	291,171
(1) 기타전입금수익	-	291,171
V. 운영외수익	1,501,123	2,273,898
운 영 수 익 합 계	44,246,672	44,898,592
I. 산학협력비	13,909,056	15,455,415
(1) 산학협력연구비	10,336,450	11,039,433
(2) 교육운영비	2,652,541	3,499,868
(3) 지식재산권비용	315,667	501,569
(4) 기타산학협력비	604,398	414,545
II. 지원금사업비	23,086,587	21,220,327
(1) 연구비	21,589,823	19,118,878
(2) 교육운영비	621,946	1,398,050
(3) 기타지원금사업비	874,818	703,399
III. 간접비사업비	3,997,000	3,706,125
(1) 인력지원비	1,621,076	1,304,984
(2) 연구지원비	1,759,071	1,633,085

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
(3) 성과활용지원비	616,853	532,517
(4) 기타지원비	-	235,539
V. 일반관리비	173,203	387,120
VI. 운영외비용	948,345	1,086,820
운 영 비 용 합 계	42,114,191	41,855,807
당 기 운 영 차 익	2,132,481	3,042,785
운 영 비 용 총 계	44,246,672	44,898,592

3-2 학교기업 요약 재무제표

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

학교기업명	대표자	영위업종
더고구마	송오성	작물재배 및 종자연구
시공간분석연구소	송오성	앱 개발, 인쇄 및 연구용역

3-2-1 요약 재무상태표

당기 및 전기말 현재 학교기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당기말	전기말	당기말	전기말
I. 유동자산	149,169	117,849	6,849	-
(1) 당좌자산	149,169	77,849	6,849	-
(2) 재고자산	-	40,000	-	-
II. 비유동자산	3,201	11,295	4,816	-
(1) 유형자산	3,182	9,946	4,816	-
(2) 무형자산	19	1,349	-	-
자산총계	152,370	129,144	11,665	-
I. 유동부채	9,163	16,725	-	-

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당기말	전기말	당기말	전기말
II. 비유동부채	17,755	10,269	-	-
부채총계	26,918	26,994	-	-
I. 출연기본금	494,342	426,000	12,000	-
II. 전기이월운영차손익	(323,850)	(267,250)	-	-
III. 당기운영차손익	(45,040)	(56,600)	(335)	-
기본금총계	125,452	102,150	11,665	-
부채와기본금총계	152,370	129,144	11,665	-

3-2-2 요약 운용계산서

당기 및 전기 학교기업의 요약 운용계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당 기	전 기	당 기	전 기
I. 학교기업 매출액	813,613	412,537	-	-
1. 상품매출액	813,613	374,807	-	-
2. 용역매출액	-	37,730	-	-
II. 운영외수익	240,916	129,355	12	-
운 영 수 익 합 계	1,054,529	541,892	12	-
I. 학교기업사업비	1,081,187	586,788	347	-
(1) 매출원가	755,594	398,653	-	-
1. 상품매출원가	755,594	366,033	-	-
2. 용역매출원가	-	32,620	-	-
(2) 일반관리비	325,593	188,135	347	-
1. 인건비	119,700	102,300	-	-
2. 퇴직급여	9,814	10,629	-	-
3. 감가상각비	6,764	7,205	343	-
4. 무형자산상각비	1,330	800	-	-
5. 일반재경비	187,985	67,201	4	-
II. 운영외비용	18,382	11,704	-	-
운 영 비 용 합 계	1,099,569	598,492	347	-
당 기 운 영 차 익	(45,040)	(56,600)	(335)	-

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당 기	전 기	당 기	전 기
운 영 비 용 총 계	1,054,529	541,892	12	-

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	494,342	426,000
시공간분석연구소	출연기본금	산학협력단	출자금	12,000	-
더고구마	정부보조금_예금	산학협력단	운영외수익	-	6,565
더고구마	정부보조금_기계	산학협력단	기타지원금수익	10,909	14,182
더고구마	정부보조금수익	산학협력단	기타지원금사업비	237,597	-
산학협력단	간접비기타지원금수익	더고구마	운영외비용	18,000	11,000
산학협력단	미지급금	더고구마	선납세금	343	268

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 기타산학협력수익, 학교기업의 매출원가는 기타산학협력비로 재분류 하였습니다. 또한, 정부보조금을 수령하여 자산 취득하여 자산에서 차감되는 정부보조금은 재무제표의 합산시 기타지원금수익으로 반영 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	18,719,149	19,947,399
단 기 금 융 상 품	우리은행 외	정기예금	1.63	288,021	1,321,031
장 기 금 융 상 품	삼성화재보험 외	저축보험	1.50~3.50	11,099,968	8,599,968
합 계				30,107,138	29,868,398

5. 출자금

당기 및 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	내 역	지분율(%)	당 기 말	전 기 말
서울시립대학교기술지주회사	출자금	100	700,400	-
합계			700,400	-

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분/대체	감가상각비	기말가액
기 계 장 치(*1)	17,878	104,408	-	(32,171)	90,115
정부보조금	-	(14,182)	10,909	3,273	-
차량운반구	4,712	-	-	(4,711)	1
집 기 비 품	29,499	95,943	(1,263)	(14,943)	109,236
합 계	52,089	186,169	9,646	(48,552)	199,352

(*1) 기계장치의 취득액은 산학협력단 회계처리규칙의 개정에 따라 설비자산사용료 수익의 구분표시로 인해 전기 비용처리한 금액의 전기오류수정이익으로 반영한 금액

입니다.

(*2) 정부보조금의 취득 및 대체는 학교기업이 산학협력단의 재무제표에 합산하는 과정에서 기타지원금수익 등으로 대체된 금액입니다.

<전기>

(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

7. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분(*)	상각비	기말가액
지식재산권	403,421	-	(19,561)	(80,320)	303,540
기타의무형자산	1,349	-	-	(1,330)	19
합 계	404,770	-	(19,561)	(81,650)	303,559

(*) 처분으로 계상한 무형자산 감소액은 지식재산권 양도 실시비에 계상되어 있습니다.

<전기>

(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

8. 선수수익

당기 및 전기 중 선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
산학협력수익	정부연구수익	1,721,551	7,209,099	7,574,124	1,356,526
	산업체연구수익	792,022	2,567,206	2,795,675	563,553
	교육운영수익	2,451,022	1,723,324	2,633,308	1,541,038
	기타산학협력수익	17,818	1,503,707	1,416,183	105,342
	지식재산권실시수익	60,214	608,991	669,205	-
	설비자산사용료수익	-	11,596	11,596	-
지원금수익	정부연구수익	8,089,828	20,415,598	20,711,942	7,793,484
	산업체연구수익	91,314	487,022	460,825	117,511
	교육운영수익	374,115	470,000	639,937	204,178
	기타지원금수익	97,147	910,513	943,906	63,754
합계		13,695,031	35,907,056	37,856,701	11,745,386

<전기>

(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

9. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

9-1 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	9,783	11,479
퇴직급여 계상액(주1)	9,814	10,629
퇴직금 지급액	(1,842)	(12,325)
기 말 잔 액	17,755	9,783

(주1) 학교기업의 퇴직급여 계상액으로 일반관리비의 인건비에 포함되어 있습니다.

9-2 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	인건비	79,697	79,681
지원금 사업비	인건비	6,125	61,030
산학협력비	인건비	40,240	35,286
합 계		126,062	175,997

10. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,099,281	2,068,557
준비금 전입액	946,336	1,006,858
준비금 환입액	(1,047,042)	(1,976,134)
기 말 잔 액	998,575	1,099,281

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

11. 정부보조금

기타지원금수익은 정부보조금 수령액이 포함되어 있으며, 기타지원금사업비 및 일반관리비, 기타운영외비용은 학교기업이 사용한 금액이 포함되어 있습니다. 한편, 당기 및 전기 중 발생한 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	6,565	52,602
수령액	360,000	220,000
이자발생	320	265
사용액	(310,699)	(266,302)
차감 잔액	56,186	6,565

12. 현금흐름표

12-1 당기 및 전기말 현재 현금흐름표 상 기말 현금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	18,719,149	19,947,399
단 기 금 융 상 품	288,021	1,321,031
합 계	19,007,170	21,268,430

12-2 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	(292,467)	344,919
		교육운영수익	선수수익 등	(909,985)	789,271
		지식재산권수익	미수금 등	(20,764)	9,255
		기타산학협력수익	미수금 등	19,002	(11,768)
	지원금수익	연구수익	선수수익 등	(545,362)	347,834
		교육운영수익	선수수익 등	(169,938)	(155,709)
		기타지원금수익	선수수익 등	(44,302)	(172,011)
	운영외수익	이자수익	미수수익 등	(40,825)	(57,094)
		기타운영외수익	매출채권 등	-	(35,460)
	합계			(2,004,641)	1,059,237
현금유출액 조정	산학협력비	산학협력연구비	부가세대급금 등	(27,367)	13,979
		지식재산권비용	미지급비용 등	(61,004)	48,616
	기타산학협력비	기타산학협력비	매입채무 등	6,963	-
	지원금사업비	연구비	미지급금 등	(235,409)	-
	간접비사업비	인력지원비	예수금 등	(419,469)	66
	일반관리비	인건비	퇴직급여 등	(7,972)	-
		일반제경비	미지급금 등	8,071	-
	운영외비용	기타운영외비용	미지급금 등	-	(84,430)
	유형자산	차량운반구	장기미지급금	486	5,594
	합계			(735,701)	(16,175)
합계			(1,268,940)	1,075,412	

13. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2018년 4월 24일자 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	2017년 03월 01일	부터	2018년 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	전기	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기									
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	48	46	60	58	-	-	-	-	-	-	111	107	
	합계	3	3	48	46	60	58	-	-	-	-	-	-	111	107	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.1.18				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사전략 및 계획수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018.4.11~13	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	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2018.4.14				

산학협력단 내부감사보고서

서울시립대학교 총장

서울시립대학교 산학협력단장 귀하

본 감사인은 산학협력단회계처리규칙 제37조의 규정에 의하여 서울시립대학교 산학협력단회계의 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 운영계산서, 현금흐름표 및 각 부속명세서를 감사하였습니다.

감사를 실시함에 있어 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 서울시립대학교 산학협력단회계의 별첨 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에 따라 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

붙 임 : 2017회계연도 개선권고사항

2018년 4월 30일

감 사 인

서울시립대학교 세무학과 교수 : 최 원 석



2017년도 서울시립대학교 산학협력단 감사결과 개선권고사항

최원석 (산학협력단 감사위원회 위원장)

2017년도 서울시립대학교 산학협력단에 대한 감사결과, 다음과 같은 개선권고사항을 건의합니다.

< 감사개요 >

- 감사기간과 장소 : 2018년 4월 26일 (본관 3층, 317호 회의실)
- 감사방법 : 회계자료 및 관련 자료의 검토, 담당자와의 질의응답 등

< 개선권고사항 >

(1) 학교기업 및 산학협력단 결산 관련 개선권고사항

- 현재는 산학협력단 산하에 있는 학교기업 등에 대한 결산이 확정되지 않은 상태에서 산학협력단에 대한 결산이 진행되어 학교기업 등에 대한 결산과정에서 수정사항이 발생하면 산학협력단 결산에 영향을 미쳐 연쇄적인 수정사항이 발생하는 문제가 발생하고 있음
- 산학협력단 산하에 있는 학교기업 등에 대한 결산을 확정된 이후에 산학협력단 결산이 진행되면 산하 기관의 결산과정에서 발생하는 수정사항에 대한 연쇄적인 수정의 문제는 해소할 수 있을 것으로 판단됨

(2) 자체감사 및 조치결과에 대한 지속적인 사후관리 필요

- 2017년 산학협력단 연구비 관리 및 운영전반에 대한 자체감사와 조치가 진행되었는데, 연구과제 관리·여비 집행의 적절성·연구비 선배정 지원제도·연구비 카드정산 및 관리·연구비 관리통장 운용 등에서 유사한 부적절 사례가 다수 발생하고 있음
- 연구비 관리 및 운영 단계에서 반복적으로 발생하는 부적절 사례에 대해서는 매뉴얼 등을 만들어 담당자 교육 등에서 강조하고, 연구자들에게도 수시로 안내하여 적절한 연구비 집행 및 관리가 이루어지도록 지속적인 사후관리가 필요하다고 사료됨