

서울시립대학교 산학협력단

재무제표

제 16 기 : 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지
제 15 기 : 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

[별첨 : 독립된 외부감사인의 감사보고서]

서울시립대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
현금흐름표	10
주석	13
외부감사 실시내용	33

독립된 감사인의 감사보고서

서울시립대학교 산학협력단

운영위원회 및 단장 귀중

2019년 4월 15일

감사의견

우리는 서울시립대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 서울시립대학교 산학협력단의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 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.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 산학협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산학협력단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 산학협력단의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 산학협력단의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

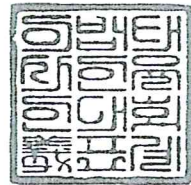
· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

제16 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

제15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울시립대학교 산학협력단 단장 김 강 수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동대문구 서울시립대로 163

(전 화) 02-6490-6360

재 무 상 태 표

제 16 기 2019년 2월 28일 현재

제 15 기 2018년 2월 28일 현재

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
자 산		
I. 유동자산	23,651,443,092	19,775,161,984
(1) 당좌자산	23,651,443,092	19,775,161,984
현금및현금성자산(주석4,12)	21,260,100,333	18,719,149,094
단기금융상품(주석4,12)	1,873,446,301	288,021,376
매출채권	7,529,800	12,095,827
대손충당금	(6,860,000)	(6,860,000)
미수금(주석3)	43,847,000	206,001,918
대손충당금	-	(20,000,000)
미수수익	419,925,012	223,488,508
선급금	21,631,682	297,435,245
선급법인세	11,904,940	27,332,330
부가세대급금	19,918,024	28,497,686
(2) 재고자산	-	-
II. 비유동자산	13,784,139,738	12,303,277,951
(1) 투자자산	13,424,292,318	11,800,367,990
장기금융상품(주석4)	12,523,892,318	11,099,967,990
출자금(주석3,5)	900,400,000	700,400,000
(2) 유형자산(주석2,6,12)	152,489,673	199,351,180
기계장치	160,853,637	160,853,637
감가상각누계액	(102,909,772)	(70,739,045)
차량운반구	25,704,310	25,704,310
감가상각누계액	(25,703,310)	(25,703,310)
집기비품	241,221,531	229,018,001
감가상각누계액	(146,676,723)	(119,782,413)
(3) 무형자산(주석2,7)	207,357,747	303,558,781
지식재산권	207,357,747	303,539,580
기타무형자산	-	19,201
자 산 총 계	37,435,582,830	32,078,439,935
부 채		
I. 유동부채	15,904,427,011	12,640,127,035
매입채무	-	832,800
미지급금(주석3)	543,645,623	235,334,068

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
예수금	256,912,434		435,136,840	
제세예수금	124,633,363		80,708,010	
부가세예수금	117,118,458		139,471,601	
미지급비용	403,587,988		3,257,989	
선수수익(주석8)	14,458,529,145		11,745,385,727	
II. 비유동부채		2,190,445,015		1,016,330,908
퇴직급여충당부채(주석2,9)	16,800,000		17,755,000	
기타비유동부채	1,406,216,737		-	
고유목적사업준비금(주석10)	767,428,278		998,575,908	
부채총계		18,094,872,026		13,656,457,943
자본				
I. 출연기본금		70,000,000		70,000,000
출연기본금	70,000,000		70,000,000	
II. 차기이월운영차익		19,270,710,804		18,351,981,992
전기이월운영차익	18,351,981,992		16,274,713,848	
당기운영차익	918,728,812		2,077,268,144	
자본총계		19,340,710,804		18,421,981,992
부채 및 자본총계		37,435,582,830		32,078,439,935

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

운 영 계 산 서

제 16 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 15 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 산학협력수익(주석8,12)	14,085,856,234	15,100,092,000
(1) 연구수익	10,342,836,524	10,369,799,816
정부연구수익	7,626,479,019	7,574,124,402
산업체연구수익	2,716,357,505	2,795,675,414
(2) 교육운영수익	2,137,887,970	2,633,308,016
교육운영수익	2,137,887,970	2,633,308,016
(3) 기술이전수익	343,869,865	669,204,545
지식재산권이전수익	259,519,865	396,400,000
노하우이전수익	84,350,000	272,804,545
(4) 설비자산사용료수익	13,913,786	11,596,134
설비자산사용료수익	13,913,786	11,596,134
(5) 기타산학협력수익	1,247,348,089	1,416,183,489
기타산학협력수익	1,247,348,089	1,416,183,489
II. 지원금수익(주석8,12)	23,419,616,156	22,767,519,290
(1) 연구수익	22,039,414,829	21,172,766,873
정부연구수익	21,728,068,199	20,711,942,097
산업체연구수익	311,346,630	460,824,776
(2) 교육운영수익	670,400,141	639,937,415
교육운영수익	670,400,141	639,937,415
(3) 기타지원금수익	709,801,186	954,815,002
기타지원금수익(주석11)	709,801,186	954,815,002
III. 간접비수익	6,553,557,416	5,684,459,100
(1) 산학협력수익	2,066,471,998	1,903,027,310
산학협력 연구수익	1,123,717,076	963,664,747
교육운영수익	861,527,200	869,972,405
기타 산학협력수익	81,227,722	69,390,158
(2) 지원금수익	4,487,085,418	3,781,431,790
연구수익	4,403,447,193	3,654,351,073
교육운영수익	18,794,300	35,462,000
기타지원금수익(주석3)	64,843,925	91,618,717
IV. 전입금수익	-	-
V. 운영외수익(주석12)	1,132,100,258	1,504,454,432
이자수익	392,851,446	300,871,084
전기오류수정이익(주석5)	832,800	104,407,500
기타운영외수익(주석3)	111,952,651	52,134,175

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
고유목적사업준비금환입액(주석10)	626,463,361	1,047,041,673
운영수익총계	45,191,130,064	45,056,524,822
I. 산학협력비(주석12)	13,902,027,902	14,664,650,107
(1) 산학협력연구비	10,326,168,234	10,336,450,216
인건비	6,845,667,868	6,576,961,326
학생인건비	533,115,826	523,004,453
연구장비.재료비	961,925,756	873,176,053
연구활동비	1,013,617,762	958,891,232
연구과제추진비	519,576,737	599,807,538
연구수당	283,111,064	514,074,085
위탁연구개발비	169,153,221	290,535,529
(2) 교육운영비	2,135,916,925	2,652,540,809
인건비	1,463,049,380	1,689,169,149
장학금	24,300,000	390,621,600
기타교육운영비	648,567,545	572,750,060
(3) 지식재산권비용	284,222,943	315,667,452
지식재산권 실시·양도비	27,251,985	19,560,648
산학협력보상금	256,970,958	296,106,804
(4) 기타산학협력비	1,155,719,800	1,359,991,630
1. 기타산학협력비(주석11)	1,155,719,800	1,359,991,630
II. 지원금사업비(주석9)	23,063,118,496	22,848,990,656
(1) 연구비	21,976,460,314	21,589,823,197
인건비	4,774,386,733	5,191,443,578
학생인건비	5,230,202,029	5,096,063,723
연구장비.재료비	4,934,880,682	4,280,180,654
연구활동비	3,428,314,077	3,167,075,348
연구과제추진비	1,229,088,790	1,344,583,771
연구수당	2,153,248,670	1,979,375,750
위탁연구개발비	226,339,333	531,100,373
(2) 교육운영비	677,577,920	621,946,212
인건비	250,272,500	245,945,317
장학금	278,119,631	231,354,800
기타교육운영비	149,185,789	144,646,095
(3) 기타지원금사업비	409,080,262	637,221,247
기타지원금사업비(주석3)	409,080,262	637,221,247
III. 간접비사업비(주석12)	6,154,420,882	3,996,999,448
(1) 인력지원비	1,885,157,328	1,621,075,724
인건비	1,395,302,879	1,173,880,041
연구개발능력성과금	489,854,449	447,195,683
(2) 연구지원비	3,503,141,288	1,759,071,232
기관 공통지원경비	440,669,920	480,205,474

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
사업단 또는 연구단 운영비	119,008,106		147,371,423	
연구실안전관리비	103,192,759		91,768,609	
연구보안관리비	250,000		-	
연구유리활동비	5,811,870		2,766,290	
대학 연구활동지원금	2,834,208,633		1,036,959,436	
(3) 성과활용지원비		766,122,266		616,852,492
과학문화활동비	17,031,349		19,262,540	
지식재산권 출원·등록비	749,090,917		597,589,952	
(4) 기타지원비		-		-
IV. 일반관리비(주석12)		626,114,945		499,142,270
인건비	211,396,940		180,950,470	
감가상각비(주석6)	55,792,310		48,552,156	
무형자산상각비(주석7)	69,949,049		81,650,631	
일반제경비	288,976,646		187,989,013	
V. 운영외비용(주석12)		436,719,027		969,474,197
기타운영외비용(주석3)	40,498,216		21,874,735	
유형자산처분손실	-		1,263,305	
전기오류수정손실	905,080		-	
고유목적사업준비금전입액(주석10)	395,315,731		946,336,157	
VI. 학교회계전출금		90,000,000		-
학교회계전출금	90,000,000		-	
운영비용합계		44,272,401,252		42,979,256,678
당기운영차익		918,728,812		2,077,268,144
운영비용총계		45,191,130,064		45,056,524,822

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

현금흐름표

제 16 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 15 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 현금유입액		48,323,879,686		41,900,436,136
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	47,223,879,686		41,900,436,136	
1) 산학협력연구수익 현금유입액	14,833,101,347		13,895,878,942	
(1) 연구수익	10,577,351,747		10,077,332,618	
정부연구수익	7,221,880,081		7,318,942,235	
산업체연구수익	3,355,471,666		2,758,390,383	
(2) 교육운영수익	2,618,552,922		1,723,323,502	
(3) 기술이전수익	343,869,865		648,440,909	
지식재산권이전수익	259,519,865		396,400,000	
노하우이전수익	84,350,000		252,040,909	
(4) 설비자산사용료수익	13,913,786		11,596,134	
(5) 기타산학협력수익	1,279,413,027		1,435,185,779	
2) 지원금수익 현금유입액	25,513,425,940		22,007,917,982	
(1) 연구수익	24,375,635,344		20,627,404,766	
정부연구수익	24,030,415,025		20,188,476,134	
산업체연구수익	345,220,319		438,928,632	
(2) 교육운영수익	469,424,588		469,999,726	
(3) 기타지원금수익	668,366,008		910,513,490	
3) 간접비수익 현금유입액	6,553,557,416		5,684,459,100	
(1) 산학협력수익	2,066,471,998		1,903,027,310	
연구수익	1,123,717,076		963,664,747	
교육운영수익	861,527,200		869,972,405	
기타산학협력수익	81,227,722		69,390,158	
(2) 지원금수익	4,487,085,418		3,781,431,790	
연구수익	4,403,447,193		3,654,351,073	
교육운영수익	18,794,300		35,462,000	
기타지원금수익	64,843,925		91,618,717	
4) 전입금수익 현금유입액	-		-	
5) 운영외수익 현금유입액	323,794,983		312,180,112	
이자수익	211,842,332		260,045,937	
기타운영외수익	111,952,651		52,134,175	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,100,000,000		-	
장기금융상품의 감소	1,100,000,000		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
II. 현금유출액		(44,197,503,522)		(44,161,696,007)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	(41,461,375,664)	(41,165,266,928)
1) 산학협력비 현금유출액	13,868,029,055	14,583,241,922
(1) 산학협력연구비	10,326,711,587	10,309,082,934
인건비	6,845,667,868	6,576,961,326
학생인건비	533,115,826	523,004,453
연구장비,재료비	962,469,109	873,176,053
연구활동비	1,013,617,762	931,523,950
연구과제추진비	519,576,737	599,807,538
연구수당	283,111,064	514,074,085
위탁연구개발비	169,153,221	290,535,529
(2) 교육운영비	2,135,916,925	2,652,540,809
인건비	1,463,049,380	1,689,169,149
장학금	24,300,000	390,621,600
기타교육운영비	648,567,545	572,750,060
(3) 지식재산권비용	257,970,958	254,663,181
지식재산권 실시·양도비	1,000,000	-
산학협력보상금	256,970,958	254,663,181
(4) 기타산학협력비	1,147,429,585	1,366,954,998
2) 지원금사업비 현금유출액	22,755,150,171	22,613,581,288
(1) 연구비	21,668,491,989	21,354,413,829
인건비	4,774,386,733	4,956,034,210
학생인건비	5,230,202,029	5,096,063,723
연구장비,재료비	4,934,880,682	4,280,180,654
연구활동비	3,120,345,752	3,167,075,348
연구과제추진비	1,229,088,790	1,344,583,771
연구수당	2,153,248,670	1,979,375,750
위탁연구개발비	226,339,333	531,100,373
(2) 교육운영비	677,577,920	621,946,212
인건비	250,272,500	245,945,317
장학금	278,119,631	231,354,800
기타교육운영비	149,185,789	144,646,095
(3) 기타지원금사업비	409,080,262	637,221,247
3) 간접비사업비 현금유출액	4,203,381,167	3,577,530,531
(1) 인력지원비	1,616,137,913	1,201,606,807
(2) 연구지원비	2,096,924,551	1,759,071,232
(3) 성과활용지원비	490,318,703	616,852,492
4) 일반관리비 현금유출액	504,317,055	369,038,452
인건비	212,219,940	172,978,200
일반제경비	292,097,115	196,060,252
5) 운영외비용 현금유출액	40,498,216	21,874,735
기타운영외비용	40,498,216	21,874,735

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
6) 학교회계전출금	90,000,000		-	
학교회계전출금	90,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,736,127,858)		(2,996,429,079)	
장기금융상품의 증가	2,523,924,328		2,500,000,000	
출자금의 증가	200,000,000		400,000,000	
차량운반구의 취득	-		486,428	
비품의 취득	12,203,530		95,942,651	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 증감		4,126,376,164		(2,261,259,871)
IV. 기초의 현금		19,007,170,470		21,268,430,341
V. 기말의 현금(주석12)		23,133,546,634		19,007,170,470

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

주석

제 16 기 2019년 2월 28일 현재

제 15 기 2018년 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 : 김강수

(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

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

2-5 재고자산

산학협력단은 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 차이 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

산학협력단은 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 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.

2-13 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	23,491,960	19,619,487
II. 비유동자산	14,335,156	12,790,694
1) 투자자산	13,988,319	12,306,710
2) 유형자산	139,479	180,445
3) 무형자산	207,358	303,539
자산총계	37,827,116	32,410,181
I. 유동부채	15,904,088	12,631,306
II. 비유동부채	2,173,645	998,576
부채총계	18,077,733	13,629,882
I. 출연기본금	70,000	70,000
II. 전기이월운영차손익	18,710,299	16,577,818
III. 당기운영차손익	969,084	2,132,481
기본금총계	19,749,383	18,780,299
부채와기본금총계	37,827,116	32,410,181

3-1-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 산학협력단의 요약 운영계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 산학협력수익	13,642,449	14,286,480
(1) 연구수익	10,342,837	10,369,800
(2) 교육운영수익	2,137,888	2,633,308
(3) 기술이전수익	343,870	669,205
(4) 설비자산사용료수익	13,914	11,596
(5) 기타산학협력수익	803,940	602,571
II. 지원금수익	23,411,980	22,756,610
(1) 연구수익	22,039,415	21,172,767
(2) 교육운영수익	670,400	639,937
(3) 기타지원금수익	702,165	943,906
III. 간접비수익	6,567,857	5,702,459
(1) 산학협력수익	2,066,472	1,903,027
(2) 지원금수익	4,501,385	3,799,432
IV. 전입금수익	-	-
(1) 기타전입금수익	-	-
V. 운영외수익	1,129,983	1,501,123
운 영 수 익 합 계	44,752,269	44,246,672
I. 산학협력비	13,549,774	13,909,056
(1) 산학협력연구비	10,326,168	10,336,450
(2) 교육운영비	2,135,917	2,652,541
(3) 지식재산권비용	284,223	315,667
(4) 기타산학협력비	803,466	604,398
II. 지원금사업비	23,355,786	23,086,587
(1) 연구비	21,976,460	21,589,823
(2) 교육운영비	677,578	621,946
(3) 기타지원금사업비	701,748	874,818
III. 간접비사업비	6,154,421	3,997,000
(1) 인력지원비	1,885,157	1,621,076
(2) 연구지원비	3,503,141	1,759,071

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
(3) 성과활용지원비	766,123	616,853
(4) 기타지원비	-	-
IV. 일반관리비	232,239	173,203
V. 운영외비용	400,965	948,345
VI. 학교회계전출금	90,000	-
운 영 비 용 합 계	43,783,185	42,114,191
당 기 운 영 차 익	969,084	2,132,481
운 영 비 용 총 계	44,752,269	44,246,672

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	김강수	작물재배 및 종자연구
시공간분석연구소	김강수	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	156,055	149,169	3,907	6,849
(1) 당좌자산	156,055	149,169	3,907	6,849
(2) 재고자산	-	-	-	-
II. 비유동자산	1,590	3,201	3,784	4,816
(1) 유형자산	1,590	3,182	3,784	4,816
(2) 무형자산	-	19	-	-
자산총계	157,645	152,370	7,691	11,665

(단위: 천원)

구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당기말	전기말	당기말	전기말
I. 유동부채	685	9,163	132	-
II. 비유동부채	16,800	17,755	-	-
부채총계	17,485	26,918	132	-
I. 출연기본금	552,026	494,342	12,000	12,000
II. 전기이월운영차손익	(368,891)	(323,850)	(335)	-
III. 당기운영차손익	(42,975)	(45,040)	(4,106)	(335)
기본금총계	140,160	125,452	7,559	11,665
부채와기본금총계	157,645	152,370	7,691	11,665

3-2-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 학교기업의 요약 운영계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당 기	전 기	당 기	전 기
I. 학교기업 매출액	403,862	813,613	39,545	-
1. 상품매출액	403,862	813,613	-	-
2. 용역매출액	-	-	39,545	-
II. 운영외수익	294,774	240,916	11	12
운 영 수 익 합 계	698,636	1,054,529	39,556	12
I. 학교기업사업비	702,472	1,081,187	43,657	347
(1) 매출원가	352,253	755,594	-	-
1. 상품매출원가	352,253	755,594	-	-
2. 용역매출원가	-	-	-	-
(2) 일반관리비	350,219	325,593	43,657	347
1. 인건비	122,235	119,700	19,500	-
2. 퇴직급여	10,521	9,814	-	-
3. 감가상각비	1,592	6,764	1,033	343
4. 무형자산상각비	19	1,330	-	-
5. 일반제경비	215,852	187,985	23,124	4
II. 운영외비용	39,139	18,382	6	-
운 영 비 용 합 계	741,611	1,099,569	43,663	347

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당 기	전 기	당 기	전 기
당 기 운 영 차 익	(42,975)	(45,040)	(4,107)	(335)
운 영 비 용 총 계	698,636	1,054,529	39,556	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	552,026	494,342
시공간분석연구소	출연기본금	산학협력단	출자금	12,000	12,000
더고구마	정부보조금_기계	산학협력단	기타지원금수익	7,636	10,909
더고구마	정부보조금수익	산학협력단	기타지원금사업비	292,668	237,597
산학협력단	간접비기타지원금수익	더고구마	운영외비용	14,300	18,000
산학협력단	미지급금	더고구마	미수금	478	343

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	21,260,100	18,719,149
단 기 금 융 상 품	우리은행 외	정기예금	1.80~3.00	1,873,446	288,021
장 기 금 융 상 품	삼성화재보험 외	저축보험	1.50~3.50	12,523,892	11,099,968
합 계				35,657,438	30,107,138

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	900,400	700,400
합계			900,400	700,400

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득/대체	처분/대체	감가상각비	기말가액
기 계 장 치	90,115	-	-	(32,171)	57,944
정부보조금(*1)	-	(10,909)	7,636	3,273	-
차량운반구	1	-	-	-	1
집 기 비 품	109,236	12,203	-	(26,894)	94,545
합 계	199,352	1,294	7,636	(55,792)	152,490

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

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득/대체	처분/대체	감가상각비	기말가액
기계장치(*1)	17,878	104,408	-	(32,171)	90,115
정부보조금(*2)	-	(14,182)	10,909	3,273	-
차량운반구	4,712	-	-	(4,711)	1
집기비품	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 금액입니다.

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

7. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분(*1)	상각비	기말가액
지식재산권	303,540	-	(26,252)	(69,930)	207,358
기타의무형자산	19	-	-	(19)	-
합 계	303,559		(26,252)	(69,949)	207,358

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

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분(*1)	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

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

8. 선수수익

당기 및 전기 중 선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
산학협력수익	정부연구수익	1,356,526	7,211,660	7,626,479	941,707
	산업체연구수익	563,553	3,354,907	2,716,358	1,202,102
	교육운영수익	1,541,038	2,618,553	2,137,888	2,021,703
	기타산학협력수익	105,342	752,463	803,940	53,865
	지식재산권실시수익	-	343,870	343,870	-
	설비자산사용료수익	-	13,914	13,914	-
지원금수익	정부연구수익	7,793,484	23,989,195	21,728,068	10,054,611
	산업체연구수익	117,511	345,220	311,347	151,384
	교육운영수익	204,178	469,425	670,400	3,203
	기타지원금수익	63,754	668,365	702,165	29,954
합계		11,745,386	39,767,572	37,054,429	14,458,529

<전기>

(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

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

9. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기 초 잔 액	17,755	9,783
퇴직급여 계상액(주1)	10,521	9,814
퇴직금 지급액	(11,476)	(1,842)
기 말 잔 액	16,800	17,755

(주1) 학교기업의 퇴직급여 계상액으로 일반관리비의 인건비에 포함되어 있습니다.

9-2 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 의한 퇴직연금 납입액과 관리부문별 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	계정과목	당기	전기
간접비 사업비	인건비	90,534	79,697
지원금 사업비	인건비	-	6,125
산학협력비	인건비	16,230	40,240
합 계		106,764	126,062

10. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	998,575	1,099,281
준비금 전입액	395,316	946,336
준비금 환입액	(626,463)	(1,047,042)
기 말 잔 액	767,428	998,575

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	56,186	6,565
수령액	317,000	360,000
이자발생	-	320
사용액	(362,212)	(310,699)
차감 잔액	10,974	56,186

12. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	21,260,100	18,719,149
단기금융상품	1,873,446	288,021
합계	23,133,546	19,007,170

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	과목	내역	변동항목	당기	전기	
현금유입액 조정	산학협력수익	연구수익	미수금 등	234,515	(292,467)	
		교육운영수익	선수수익 등	480,665	(909,985)	
		지식재산권수익	미수금 등	-	(20,764)	
		기타산학협력수익	미수금 등	32,065	19,002	
	지원금수익	연구수익	선수수익 등	2,336,221	(545,362)	
		교육운영수익	선수수익 등	(200,976)	(169,938)	
		기타지원금수익	선수수익 등	(41,435)	(44,302)	
	운영외수익	이자수익	미수수익 등	(181,009)	(40,825)	
	합계			2,660,046	(2,004,641)	
	현금유출액 조정	산학협력비	산학협력연구비	부가세대급금 등	543	(27,367)
지식재산권비용			미지급비용 등	(26,252)	(61,004)	
기타산학협력비		기타산학협력비	매입채무 등	(8,290)	6,963	
지원금사업비		연구비	미지급금 등	(307,968)	(235,409)	
		간접비사업비	인력지원비	예수금 등	(269,019)	(419,469)
			연구지원비	기타비유동부채	(1,406,217)	-
		성과활용지원비	선급금 등	(275,804)	-	
일반관리비		인건비	퇴직급여 등	823	(7,972)	
		일반제경비	미지급금 등	3,120	8,071	
유형자산		차량운반구	장기미지급금	-	486	
합계				(2,289,064)	(735,701)	
합계				4,949,110	(1,268,940)	

13. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2019년 4월 16일자 운영위원회에서 사실상 확정될 예정입니다.

산학협력단 내부감사보고서

서울시립대학교 총장

서울시립대학교 산학협력단장 귀하

본 감사인은 산학협력단회계처리규칙 제37조의 규정에 의하여 서울시립대학교 산학협력단회계의 2019년 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 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

붙 임 : 2018회계연도 개선권고사항

2019년 4월 12일

감 사 인

서울시립대학교 세무학과 교수 : 최 원 석



2018년도 서울시립대학교 산학협력단 감사결과 개선권고사항

최원석 (산학협력단 감사위원회 위원장)

2018년도 서울시립대학교 산학협력단에 대한 감사결과, 다음과 같은 개선권고사항을 건의합니다.

< 감사개요 >

- 감사기간과 장소 : 2019년 4월 12일 (본관 4층 회의실)
- 감사방법 : 회계자료 및 관련 자료의 검토, 담당자와의 질의응답 등

< 개선권고사항 >

- (1) 2017년도 개선권고사항에 대한 개선여부 확인
 - 산학협력단 산하에 있는 학교기업 등에 대한 결산 확정 이후에 산학협력단 결산을 진행하여 산하 기관의 결산과정에서 발생하는 수정사항에 대한 연쇄적인 수정의 문제를 해소할 수 있도록 권고하였고, 2018년도에는 개선권고에 따라 적절한 결산이 이루어졌다고 판단됨
 - 연구비 관리 및 운영 단계에서 반복적으로 발생하는 부적절 사례에 대해 매뉴얼 등을 만들어 담당자 교육 등에서 강조하고, 연구자들에게도 수시로 안내하여 적절한 연구비 집행 및 관리가 이루어지도록 지속적인 사후관리가 필요하다고 지적했는데, 내부 직원들을 위한 업무매뉴얼을 만들어 적절한 업무처리가 이루어지도록 개선했으며, 외부 연구자들을 위한 매뉴얼도 제작하여 안내할 계획이라 개선권고에 따라 적절한 사후관리가 이루어지고 있다고 판단됨
- (2) 연구지원금 미사용 잔액에 대한 적절한 관리방안 필요
 - 현재 산학협력단 회계에 연구지원금 미사용 잔액이 14억원이 있으나, 사용기한이 퇴직시까지로 되어 있어 관리에 어려움이 예상되고 있음. 더욱이 세무상 수익사업에서 발생한 이익을 고유목적사업 사용목적으로 적립하면 법인세 감면혜택이 있는데, 5년 이내 사용하지 않으면 법인세 추징이 발생하므로 연구지원금 발생 이후 5년 이내 사용하는 것으로 사용기한을 정하는 것을 고려할 필요가 있음

(3) 사용실적 보고의무가 없는 용역과제 관리 필요

- 사용실적 보고의무가 없는 용역과제의 경우 다음과 같이 진행이 되지 않는 과제들이 발견됨
 - ① 연구비 입금이 완료되었음에도 집행이 되지 않는 경우
 - ② 연구비 입금이 일부만 완료된 후 진행이 되지 않는 경우
 - ③ 연구과제 계약 후 연구비 입금도 이루어지지 않고 진행도 되지 않는 경우
- 사용실적 보고의무가 없는 용역과제의 경우에도 과제종료일을 기준으로 상기 유형별 진행상황을 점검하는 절차를 수립할 필요 있음