

서울시립대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

회계법인 세일원

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
현금흐름표	10
재무제표의 주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

서울시립대학교 산학협력단
운영위원회 및 단장 귀중

감사의견

우리는 서울시립대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 산학협력단의 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 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.

기타사항

산학협력단의 2020년 2월 29일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 4월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전체의 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:

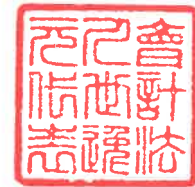
- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 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 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 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.

회계법인 세 일 원
대표이사 조 형 준



2021년 4월 20일

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

제18 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

제17 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울시립대학교 산학협력단 단장 김 정 현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동대문구 서울시립대로 163

(전 화) 02-6490-6360

재 무 상 태 표

제 18 기 2021년 2월 28일 현재

제 17 기 2020년 2월 29일 현재

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자 산		
I. 유동자산	27,766,030,961	20,073,884,943
(1) 당좌자산	27,747,504,416	20,073,884,943
현금및현금성자산(주석4,12)	21,815,952,459	18,879,863,401
단기금융상품(주석4,12)	5,281,896,076	277,614,037
매출채권	7,234,000	7,166,000
대손충당금	(6,860,000)	(6,860,000)
미수금(주석3)	334,478,540	417,673,798
미수수익	247,571,232	432,915,271
선급금	3,622,000	17,721,682
선급법인세	37,282,610	31,120,850
부가세대급금	26,327,499	16,669,904
(2) 재고자산	18,526,545	-
상품	18,526,545	-
II. 비유동자산	13,017,914,626	16,662,049,659
(1) 투자자산	7,924,292,318	12,424,292,318
장기금융상품(주석4)	7,023,892,318	11,523,892,318
출자금(주석5)	900,400,000	900,400,000
(2) 유형자산(주석2,6,12)	5,012,674,225	4,096,748,236
토지	3,178,962,219	3,178,962,219
건물	1,664,168,240	-
감가상각누계액	(6,934,034)	-
기계기구	235,060,455	160,853,637
감가상각누계액	(165,144,648)	(135,080,499)
집기비품	271,025,536	288,525,156
감가상각누계액	(164,463,543)	(176,252,717)
건설중인자산	-	779,740,440
(3) 무형자산(주석2,7)	80,948,083	141,009,105
지식재산권	80,948,083	141,009,105
자 산 총 계	40,783,945,587	36,735,934,602
부 채		
I. 유동부채	14,130,773,129	12,530,639,981
미지급금	719,503,400	556,509,884
예수금	211,070,295	328,416,874
제세예수금	179,700,830	183,084,086

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
부가세예수금	177,924,732		137,162,265	
미지급비용	331,425,553		357,808,218	
선수수익(주석8)	12,511,148,319		10,967,658,654	
II. 비유동부채		2,621,775,454		2,471,875,846
퇴직급여충당부채(주석2,9)	14,308,333		31,599,166	
기타비유동부채	2,209,052,068		1,857,897,657	
고유목적사업준비금(주석10)	398,415,053		582,379,023	
부 채 총 계		16,752,548,583		15,002,515,827
자 본				
I. 출연기본금(주석11)		70,000,000		70,000,000
출연기본금	70,000,000		70,000,000	
II. 차기이월운영차익(주석11)		23,961,397,004		21,663,418,775
전기이월운영차익	21,663,418,775		19,270,710,804	
당기운영차익	2,297,978,229		2,392,707,971	
자 본 총 계		24,031,397,004		21,733,418,775
부 채 및 자 본 총 계		40,783,945,587		36,735,934,602

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

운 영 계 산 서

제 18 기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

제 17 기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 산학협력수익(주석8,12)	14,894,095,310	14,360,002,963
(1) 연구수익	12,284,146,027	11,260,268,610
정부연구수익	9,203,756,418	7,777,783,691
산업체연구수익	3,080,389,609	3,482,484,919
(2) 교육운영수익	2,169,027,106	2,075,566,361
교육운영수익	2,169,027,106	2,075,566,361
(3) 기술이전수익	225,272,589	569,062,217
지식재산권이전수익	168,772,589	240,516,763
노하우이전수익	56,500,000	328,545,454
(4) 설비자산사용료수익	16,404,431	12,523,639
설비자산사용료수익	16,404,431	12,523,639
(5) 기타산학협력수익	199,245,157	442,582,136
기타산학협력수익	199,245,157	442,582,136
II. 지원금수익(주석8,12)	25,321,673,852	21,976,942,817
(1) 연구수익	21,217,323,991	20,914,698,398
정부연구수익	21,063,434,986	20,466,304,774
산업체연구수익	153,889,005	448,393,624
(2) 교육운영수익	1,680,572,802	214,127,374
교육운영수익	1,680,572,802	214,127,374
(3) 기타지원금수익	2,423,777,059	848,117,045
기타지원금수익	2,423,777,059	848,117,045
III. 간접비수익	7,305,342,223	6,760,100,404
(1) 산학협력수익	2,189,440,972	2,158,922,228
산학협력 연구수익	1,417,545,899	1,186,809,653
교육운영수익	753,701,833	928,684,951
기타 산학협력수익	18,193,240	43,427,624
(2) 지원금수익	5,115,901,251	4,601,178,176
연구수익	4,971,013,137	4,591,612,426
교육운영수익	144,113,028	7,906,150
기타지원금수익	775,086	1,659,600
IV. 전입금수익	-	-
V. 운영외수익	875,064,670	1,073,701,502
이자수익	172,646,072	310,226,243
기타운영외수익	43,440,479	64,202,660
유형자산처분이익	2,893,000	5,999,000

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
고유목적사업준비금환입액(주석10)	656,085,119		693,273,599	
운 영 수 익 총 계		48,396,176,055		44,170,747,686
I. 산학협력비(주석12)		14,893,518,139		14,312,296,519
(1) 산학협력연구비		12,329,557,526		11,396,243,817
인건비	8,721,291,720		8,033,078,323	
학생인건비	446,867,916		383,494,914	
연구장비재료비	970,556,634		925,925,635	
연구활동비	928,706,673		1,064,290,641	
연구과제추진비	523,125,265		599,497,496	
연구수당	285,049,255		174,339,535	
위탁연구개발비	453,960,063		215,617,273	
(2) 교육운영비		2,202,883,356		2,072,457,628
인건비	1,657,681,812		1,478,765,950	
장학금	195,671,558		15,720,000	
기타교육운영비	349,529,986		577,971,678	
(3) 지식재산권비용		164,984,233		426,896,580
지식재산권 실시·양도비	14,501,577		11,684,964	
산학협력보상금	150,482,656		415,211,616	
(4) 기타산학협력비		196,093,024		416,698,494
1. 기타산학협력비	196,093,024		416,698,494	
II. 지원금사업비		24,780,698,716		21,391,017,354
(1) 연구비		21,485,144,134		20,639,710,933
인건비	6,062,625,086		4,856,052,255	
학생인건비	5,242,008,899		5,234,735,758	
연구장비재료비	4,357,223,908		3,728,818,937	
연구활동비	2,269,508,701		3,006,570,377	
연구과제추진비	899,816,827		1,192,047,695	
연구수당	2,205,358,209		2,129,439,423	
위탁연구개발비	448,602,504		492,046,488	
(2) 교육운영비		1,705,294,996		235,029,269
인건비	105,712,770		55,020,700	
장학금	739,728,520		131,417,976	
기타교육운영비	859,853,706		48,590,593	
(3) 기타지원금사업비		1,590,259,586		516,277,152
기타지원금사업비	1,590,259,586		516,277,152	
III. 간접비사업비(주석12)		5,535,687,400		5,129,097,168
(1) 인력지원비		2,578,512,962		2,108,029,608
인건비	2,031,846,942		1,556,302,755	
연구개발능률성과급	546,666,020		551,726,853	
(2) 연구지원비		2,469,979,197		2,494,562,538
기관 공통지원경비	396,445,206		313,246,594	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
사업단 또는 연구단 운영비	155,228,055		234,650,593	
연구실안전관리비	140,440,485		103,591,570	
연구보안관리비	526,000		250,000	
연구유리활동비	4,200,000		4,256,160	
대학 연구활동지원금	1,773,139,451		1,838,567,621	
(3) 성과활용지원비		487,195,241		526,505,022
과학문화활동비	2,527,520		11,591,400	
지식재산권 출원·등록비	484,667,721		514,913,622	
(4) 기타지원비		-		-
IV. 일반관리비(주석12)		395,187,054		422,515,291
인건비	217,272,645		203,757,236	
감가상각비(주석6)	70,440,152		58,473,994	
무형자산상각비(주석7)	46,109,445		54,663,678	
일반재경비	61,364,812		105,620,383	
V. 운영외비용(주석12)		493,106,517		523,113,383
기타운영외비용(주석3)	20,985,368		14,889,039	
고유목적사업준비금전입액(주석10)	472,121,149		508,224,344	
VI. 학교회계전출금		-		-
운영비용합계		46,098,197,826		41,778,039,715
당기운영차익		2,297,978,229		2,392,707,971
운영비용총계		48,396,176,055		44,170,747,686

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

현금흐름표

제 18 기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

제 17 기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

서울시립대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 현금유입액	53,941,254,135	40,608,874,848
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	49,438,361,135	39,602,874,848
1) 산학협력연구수익 현금유입액	15,746,106,050	14,323,786,781
(1) 연구수익	12,570,975,701	11,196,616,577
정부연구수익	9,415,964,266	7,940,723,345
산업체연구수익	3,155,011,435	3,255,893,232
(2) 교육운영수익	2,762,202,373	2,126,090,049
(3) 기술이전수익	221,990,770	573,644,036
지식재산권이전수익	165,490,770	245,098,582
노하우이전수익	56,500,000	328,545,454
(4) 설비자산사용료수익	16,398,462	12,507,018
(5) 기타산학협력수익	174,538,744	414,929,101
2) 지원금수익 현금유입액	25,991,644,032	18,176,764,929
(1) 연구수익	20,829,752,950	16,882,240,945
정부연구수익	20,642,945,683	16,562,270,994
산업체연구수익	186,807,267	319,969,951
(2) 교육운영수익	2,800,899,531	213,774,130
(3) 기타지원금수익	2,360,991,551	1,080,749,854
3) 간접비수익 현금유입액	7,305,342,223	6,760,100,404
(1) 산학협력수익	2,189,440,972	2,158,922,228
연구수익	1,417,545,899	1,186,809,653
교육운영수익	753,701,833	928,684,951
기타산학협력수익	18,193,240	43,427,624
(2) 지원금수익	5,115,901,251	4,601,178,176
연구수익	4,971,013,137	4,591,612,426
교육운영수익	144,113,028	7,906,150
기타지원금수익	775,086	1,659,600
4) 전입금수익 현금유입액	-	-
5) 운영외수익 현금유입액	395,268,830	342,222,734
이자수익	351,828,351	278,020,074
기타운영외수익	43,440,479	64,202,660
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,502,893,000	1,006,000,000
장기금융상품의 감소	4,500,000,000	1,000,000,000
비품의 처분	2,893,000	-
차량운반구의 처분	-	6,000,000

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
II. 현금유출액		(46,000,883,038)		(44,584,944,044)
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	(45,041,244,170)		(40,578,937,760)	
1) 산학협력비 현금유출액	14,897,477,338		14,338,582,282	
(1) 산학협력연구비	12,341,301,185		11,389,927,104	
인건비	8,721,291,720		8,033,078,323	
학생인건비	446,867,916		383,494,914	
연구장비.재료비	984,215,554		921,973,018	
연구활동비	916,123,816		1,075,291,019	
연구과제추진비	547,126,862		586,149,385	
연구수당	285,049,255		174,339,535	
위탁연구개발비	440,626,062		215,600,910	
(2) 교육운영비	2,196,946,506		2,117,720,256	
인건비	1,657,681,812		1,478,765,950	
장학금	195,671,558		15,720,000	
기타교육운영비	343,593,136		623,234,306	
(3) 지식재산권비용	142,643,350		415,428,847	
지식재산권 실시·양도비	550,000		-	
산학협력보상금	142,093,350		415,428,847	
(4) 기타산학협력비	216,586,297		415,506,075	
2) 지원금사업비 현금유출액	24,639,716,862		21,372,748,051	
(1) 연구비	21,367,667,657		20,615,270,115	
인건비	5,915,174,086		4,842,970,763	
학생인건비	5,242,008,899		5,234,735,758	
연구장비.재료비	4,359,207,915		3,739,263,717	
연구활동비	2,242,786,717		3,000,579,736	
연구과제추진비	954,529,327		1,176,234,230	
연구수당	2,205,358,209		2,129,439,423	
위탁연구개발비	448,602,504		492,046,488	
(2) 교육운영비	1,683,256,797		236,862,924	
인건비	105,712,770		55,020,700	
장학금	739,728,520		131,417,976	
기타교육운영비	837,815,507		50,424,248	
(3) 기타지원금사업비	1,588,792,408		520,615,012	
3) 간접비사업비 현금유출액	5,160,219,143		4,569,033,876	
(1) 인력지원비	2,587,797,738		1,999,364,665	
인건비	2,041,131,718		1,447,637,812	
연구개발능력성과급	546,666,020		551,726,853	
(2) 연구지원비	2,118,824,786		2,054,272,919	
기관 공통지원경비	396,445,206		313,246,594	
사업단 또는 연구단 운영비	155,228,055		234,650,593	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
연구실안전관리비	140,440,485		103,591,570	
연구보안관리비	526,000		250,000	
연구윤리활동비	4,200,000		4,256,160	
대학 연구활동지원금	1,421,985,040		1,398,278,002	
(3) 성과활용지원비	453,596,619		515,396,292	
과학문화활동비	2,527,520		11,591,400	
지식재산권출원등록비	451,069,099		503,804,892	
4) 일반관리비 현금유출액	297,209,097		291,320,877	
인건비	211,661,123		186,770,990	
일반제경비	85,547,974		104,549,887	
5) 운영외비용 현금유출액	16,621,730		7,252,674	
기타운영외비용	16,621,730		7,252,674	
6) 학교회계전출금	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(989,638,868)		(4,006,006,284)	
토지의 취득	-		3,178,962,219	
건물의 취득	884,427,800		-	
기계기구의 취득	74,206,818		-	
비품의 취득	31,004,250		47,303,625	
건설중인자산의 증가	-		779,740,440	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 증감		7,940,371,097		(3,976,069,196)
IV. 기초의 현금		19,157,477,438		23,133,546,634
V. 기말의 현금(주석12)		27,097,848,535		19,157,477,438

- 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 -

주석

제 18 기 2021년 2월 28일 현재

제 17 기 2020년 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 : 김정현

(6) 산학협력단의 사업내역

- 산학협력계약의 체결 및 이행
- 산학협력사업과 관련한 회계의 관리
- 지식재산권의 취득 및 관리
- 대학의 시설 및 운영의 지원
- 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무

- 산학협력과 관련한 사항으로서 관계 법령이 정하는 업무
- 부설연구소, 연구센터 및 교지에 설치· 운영되는 기업 등의 지원 및 관리
- 대학 및 교내 연구소와 교외 연구소간의 상호협력 활동 지원
- 교수연구활동 및 연구비 지원
- 학교기업의 운영 및 관리 지원
- 산학협력계약의 체결 및 이행을 위한 소프트웨어 개발 및 공급
- 기술지주회사 설립 및 지원
- 산학연협력 활성화를 위한 창업지원
- 기타 산학협력단의 목적을 달성하는 데 필요한 업무

(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 회계처리 규칙에 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 자산에서 차감하는 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 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

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
건물	40년	정액법
기계기구	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

2-9 손상차손

금융자산, 채고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손

을 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 임직원에 대해 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 산학협력단은 퇴직연금제도를 도입하여 정규직 임직원에 대해 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도에 대한 기여금 납입의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 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 자산 관련 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 영업

수익으로, 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 영업외수익으로 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	27,647,799	19,894,774
II. 비유동자산	13,637,211	17,279,546
1) 투자자산	8,581,549	13,050,479
2) 유형자산	4,974,714	4,088,058
3) 무형자산	80,948	141,009
자산총계	41,285,010	37,174,320
I. 유동부채	14,128,671	12,528,040
II. 비유동부채	2,607,467	2,440,277
부채총계	16,736,138	14,968,317
I. 출연기본금	70,000	70,000
II. 전기이월운영차손익	22,136,003	19,679,382

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
Ⅲ. 당기운영차손익	2,342,869	2,456,621
기본금총계	24,548,872	22,206,003
부채와기본금총계	41,285,010	37,174,320

3-1-2 요약 운영계산서

당기 및 전기 산학협력단의 요약 운영계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 산학협력수익	14,883,495	14,327,133
(1) 연구수익	12,284,146	11,260,269
(2) 교육운영수익	2,169,027	2,075,566
(3) 기술이전수익	225,273	569,062
(4) 설비자산사용료수익	16,404	12,524
(5) 기타산학협력수익	188,645	409,712
II. 지원금수익	25,320,583	21,972,579
(1) 연구수익	21,217,324	20,914,698
(2) 교육운영수익	1,680,573	214,127
(3) 기타지원금수익	2,422,686	843,754
III. 간접비수익	7,330,737	6,775,613
(1) 산학협력수익	2,189,441	2,158,922
(2) 지원금수익	5,141,296	4,616,691
IV. 전입금수익	-	-
V. 운영외수익	864,322	1,066,924
운 영 수 익 합 계	48,399,137	44,142,249
I. 산학협력비	14,887,888	14,305,009
(1) 산학협력연구비	12,329,558	11,396,244
(2) 교육운영비	2,202,883	2,072,458
(3) 지식재산권비용	164,984	426,896
(4) 기타산학협력비	190,463	409,411
II. 지원금사업비	24,976,948	21,562,294
(1) 연구비	21,485,144	20,639,711
(2) 교육운영비	1,705,295	235,029

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
(3) 기타지원금사업비	1,786,509	687,554
Ⅲ. 간접비사업비	5,535,687	5,129,098
(1) 인력지원비	2,578,513	2,108,030
(2) 연구지원비	2,469,979	2,494,563
(3) 성과활용지원비	487,195	526,505
(4) 기타지원비	-	-
Ⅳ. 일반관리비	177,237	176,853
Ⅴ. 운영외비용	478,508	512,374
Ⅵ. 학교회계전출금	-	-
운 영 비 용 합 계	46,056,268	41,685,628
당 기 운 영 차 익	2,342,869	2,456,621
운 영 비 용 총 계	48,399,137	44,142,249

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	김정현	작물재배 및 종자연구
시공간분석연구소	김정현	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	104,556	164,078	14,153	15,510
(1) 당좌자산	86,030	164,078	14,153	15,510
(2) 재고자산	18,526	-	-	-

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당기말	전기말	당기말	전기말
II. 비유동자산	6	533	36,863	3,794
(1) 유형자산	6	533	36,863	3,794
(2) 무형자산	-	-	-	-
자산총계	104,562	164,611	51,016	19,304
I. 유동부채	1,588	3,078	992	-
II. 비유동부채	14,308	31,599	-	-
부채총계	15,896	34,677	992	-
I. 출연기본금	614,186	614,186	43,070	12,000
II. 전기이월운영차손익	(484,252)	(411,867)	7,304	(4,441)
III. 당기운영차손익	(41,268)	(72,385)	(350)	11,745
기본금총계	88,666	129,934	50,024	19,304
부채와기본금총계	104,562	164,611	51,016	19,304

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	7,965	15,143	2,635	17,727
1. 상품매출액	7,965	15,143	-	-
2. 용역매출액	-	-	2,635	17,727
II. 운영외수익	122,693	178,039	84,299	15
운 영 수 익 합 계	130,658	193,182	86,934	17,742
I. 학교기업사업비	159,926	246,952	63,654	5,996
(1) 매출원가	5,630	7,287	-	-
1. 상품매출원가	5,630	7,287	-	-
2. 용역매출원가	-	-	-	-
(2) 일반관리비	154,296	239,665	63,654	5,996
1. 인건비	108,480	130,200	51,044	-
2. 퇴직급여	5,787	14,799	-	-
3. 감가상각비	527	1,056	3,020	-

(단위: 천원)				
구 분	더고구마		시공간분석연구소	
	당 기	전 기	당 기	전 기
4. 무형자산상각비	-	-	-	-
5. 일반제경비	39,502	93,610	9,590	5,996
II. 운영외비용	12,000	18,615	23,630	-
운 영 비 용 합 계	171,926	265,567	87,284	5,996
당 기 운 영 차 익	(41,268)	(72,385)	(350)	11,746
운 영 비 용 총 계	130,658	193,182	86,934	17,742

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	614,186	614,186
시공간분석연구소	출연기본금	산학협력단	출자금	43,070	12,000
더고구마	정부보조금_기계	산학협력단	기타지원금수익	1,091	4,364
더고구마	정부보조금수익	산학협력단	기타지원금사업비	112,240	171,277
시공간분석연구소	정부보조금수익	산학협력단	기타지원금사업비	84,009	-
산학협력단	간접비기타지원금수익	더고구마	운영외비용	10,000	15,513
산학협력단	간접비기타지원금수익	시공간분석연구소	운영외비용	15,395	-
산학협력단	미지급금	더고구마	미수금	478	478

3-4 학교기업 계정과목의 재분류

산학협력단의 재무제표를 작성하는 과정에서 학교기업의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 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	21,815,952	18,879,863
단기금융상품	우리은행 외	정기예금 외	1.05~3.50	5,281,896	277,614
장기금융상품	삼성화재보험 외	저축보험	1.25~3.20	7,023,892	11,523,892
합 계				34,121,740	30,681,369

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	900,400
합계			900,400	900,400

6. 유형자산

6-1 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득/대체	처분/대체	감가상각비	기말가액
토 지	3,178,962	-	-	-	3,178,962
건 물	-	1,664,168	-	(6,934)	1,657,234
기 계 기 구	25,773	74,207	-	(30,064)	69,916
정부보조금(*1)	-	(4,364)	1,091	3,273	-

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득/대체	처분/대체	감가상각비	기말가액
차량운반구	-	-	-	-	-
집 기 비 품	112,272	31,004	-	(36,715)	106,561
건설중인자산	779,740	-	(779,740)	-	-
합 계	4,096,747	1,765,015	(778,649)	(70,440)	5,012,673

(*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
토 지	-	3,178,962	-	-	3,178,962
기 계 기 구	57,944	-	-	(32,171)	25,773
정부보조금(*1)	-	(7,636)	4,363	3,273	-
차량운반구	1	-	(1)	-	-
집 기 비 품	94,545	47,304	-	(29,576)	112,273
건설중인자산	-	779,740	-	-	779,740
합 계	152,490	3,998,370	4,362	(58,474)	4,096,748

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

6-2 당기말 및 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	
			당기말	전기말
서울시 동대문구 전농동 127-75	360	3,178,962	1,381,320	1,298,880

7. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분(*1)	상각비	기말가액
지식재산권	141,009	-	(13,952)	(46,109)	80,948
합 계	141,009	-	(13,952)	(46,109)	80,948

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

<전기>

(단위: 천원)					
과 목	기초가액	취득	처분(*1)	상각비	기말가액
지식재산권	207,358	-	(11,685)	(54,664)	141,009
합 계	207,358	-	(11,685)	(54,664)	141,009

(*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	1,393,186	9,328,473	9,203,756	1,517,903
	산업체연구수익	1,039,792	3,220,469	3,080,390	1,179,871
	교육운영수익	2,064,627	2,767,275	2,169,027	2,662,875
	기타산학협력수익	26,716	163,747	188,645	1,818
	지식재산권실시수익	-	225,273	225,273	-
	설비자산사용료수익	-	16,404	16,404	-

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
지원금수익	정부연구수익	6,150,577	20,677,228	21,063,435	5,764,370
	산업체연구수익	22,961	186,807	153,889	55,879
	교육운영수익	2,850	2,800,900	1,680,573	1,123,177
	기타지원금수익	266,952	2,360,991	2,422,686	205,257
합계		10,967,661	41,747,567	40,204,078	12,511,150

<전기>

(단위: 천원)					
구분	계정과목	기초잔액	증가	감소(수익인식)	기말잔액
산학협력수익	정부연구수익	941,707	8,229,263	7,777,784	1,393,186
	산업체연구수익	1,202,102	3,320,175	3,482,485	1,039,792
	교육운영수익	2,021,703	2,118,490	2,075,566	2,064,627
	기타산학협력수익	53,865	382,563	409,712	26,716
	지식재산권실시수익	-	569,062	569,062	-
	설비자산사용료수익	-	12,524	12,524	-
지원금수익	정부연구수익	10,054,611	16,562,271	20,466,305	6,150,577
	산업체연구수익	151,385	319,970	448,394	22,961
	교육운영수익	3,203	213,774	214,127	2,850
	기타지원금수익	29,955	1,080,749	843,753	266,951
합계		14,458,531	32,808,841	36,299,712	10,967,660

9. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기 초 잔 액	31,599	16,800
퇴직급여 계상액(주1)	5,787	14,799
퇴직금 지급액	(23,078)	-
기 말 잔 액	14,308	31,599

(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	130,394	115,254
산학협력비	인건비	11,391	18,042
합 계		141,785	133,296

10. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	582,379	767,428
준비금 전입액	472,121	508,224
준비금 환입액	(656,085)	(693,274)
기 말 잔 액	398,415	582,378

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

11. 기본금

당기 및 전기 중 기본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
출연기본금	70,000	70,000
차기이월운영차손익		
전기이월운영차손익	21,663,419	19,270,711
당기운용차손익	2,297,978	2,392,708
합계	23,961,397	21,663,419
기본금 총계	24,031,397	21,733,419

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	21,815,952	18,879,863
단 기 금 융 상 품	5,281,896	277,614
합 계	27,097,848	19,157,477

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	286,830	(63,652)
		교육운영수익	선수수익 등	593,175	50,524
		지식재산권수익	미수금 등	(3,282)	4,582
		설비자산사용료수익	부가세예수금 등	(6)	(17)
		기타산학협력수익	미수금 등	(24,707)	(27,653)
	지원금수익	연구수익	선수수익 등	(387,571)	(4,032,457)
		교육운영수익	선수수익 등	1,120,327	(353)
		기타지원금수익	선수수익 등	(61,695)	236,996
	운영외수익	이자수익	미수수익 등	179,182	(32,206)

(단위: 천원)						
구분	과 목	내 역	변동항목	당 기	전 기	
	합계			1,702,253	(3,864,236)	
현금유출액 조정	산학협력비	산학협력연구비	부가세대급금 등	11,744	(6,317)	
		교육운영비	미지급비용 등	(5,937)	45,263	
		지식재산권비용	미지급비용 등	(22,341)	(11,468)	
	기타산학협력비	기타산학협력비	매입채무 등	20,493	(1,192)	
	지원금사업비	연구비	미지급금 등	(117,476)	(24,441)	
		교육운영비	미지급비용 등	(22,038)	1,834	
		기타지원금사업비	미지급비용 등	(1,467)	4,338	
	간접비사업비	인력지원비	예수금 등	9,285	(108,665)	
		연구지원비	기타비유동부채	(354,296)	(440,290)	
		성과활용지원비	선급금 등	(30,457)	(11,109)	
	일반관리비	인건비	퇴직급여 등	17,467	(16,986)	
		일반제경비	미지급금 등	1,105	(1,074)	
		합계			(493,918)	(570,107)
	합계				2,196,171	(3,294,129)

13. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2021년 4월 29일자 운영위원회에서 사실상 확정될 예정입니다.

산학협력단 내부감사보고서

서울시립대학교 총장

서울시립대학교 산학협력단장 귀하

본 감사인은 산학협력단회계처리규칙 제37조의 규정에 의하여 서울시립대학교 산학협력단회계의 2021년 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 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

붙 임 : 2020 회계연도 개선권고사항

2021년 4월 22일

감 사 인

서울시립대학교 경영학부 교수 : 박 종 찬

