단국대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 14 (당) 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 13 (전) 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

서 일 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ····· 1

재무제표

재무상태표 ····· 4

운영계산서 ····· 6

현금흐름표 ····· 8

주석 ····· 9

독립된 감사인의 감사보고서

단국대학교 총장

단국대학교 산학협력단장 귀하 2018년 5월 2일

우리는 별첨된 단국대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙에 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 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 왜곡표시위험에 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 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 상기의 재무제표는 단국대학교 산학협력단의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 신반포로 311 신영빌딩 3층
서 일 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 재 덕

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 5월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

단국대학교 산학협력단

제 14 (당) 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 13 (전) 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

첨부된 재무제표는 당학교 산학협력단이 작성한 것입니다.

단국대학교 산학협력단 단장 손승우

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 수지구 죽전로 152

(전 화) 031-8005-2187

재 무 상 태 표

제 14 (당)기 2018년 2월 28일 현재

제 13 (전)기 2017년 2월 28일 현재

단국대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 14 (당)기			제 13 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
자 산						
Ⅰ. 유동자산			15,370,247,759			14,275,449,387
1. 당좌자산		15,370,247,759			14,275,449,387	
1) 현금및현금성자산 (주석 3)	11,317,137,095			10,542,591,593		
2) 단기금융상품 (주석 4)	3,200,000,000			3,200,000,000		
3) 미수금	234,058,101			96,605,170		
4) 미수수익	8,166,576			7,003,680		
5) 선급금	589,408,931			410,168,063		
6) 선급법인세	9,608,710			9,418,310		
7) 부가세대급금	11,868,346			9,662,571		
Ⅱ. 비유동자산			2,936,477,324			2,827,739,400
1. 투자자산		451,300,000			377,300,000	
1) 장기투자금융자산 (주석 2,5)	26,300,000			26,300,000		
2) 출자금 (주석 2,6)	425,000,000			351,000,000		
2. 유형자산 (주석 2,7)		1,918,273,326			1,909,276,060	
1) 기계기구	7,152,113,070			8,135,955,931		
(감가상각누계액)	(5,343,108,788)			(6,269,854,964)		
2) 집기비품	261,308,248			194,128,698		
(감가상각누계액)	(152,039,204)			(150,953,605)		
3. 무형자산 (주석 2,8)		566,903,998			541,163,340	
1) 지적재산권	566,903,998			539,144,090		
2) 기타무형자산	-			2,019,250		
자 산 총 계			18,306,725,083			17,103,188,787
부 채						
Ⅰ. 유동부채			8,135,617,838			7,729,516,825
1. 유동부채		8,135,617,838			7,729,516,825	
1) 미지급금	20,775,574			47,371,901		
2) 미지급비용	-			104,716,789		
3) 예수금	1,344,948,763			666,633,496		
4) 제세예수금	60,648,990			54,617,500		
5) 부가세예수금	66,797,801			115,785,073		
6) 선수수익 (주석 2,9)	6,642,446,710			6,740,392,066		
Ⅱ. 비유동부채			-			-
2. 비유동부채		-			-	
1) 퇴직급여충당부채 (주석 2,10)	-			-		
부 채 총 계			8,135,617,838			7,729,516,825
기 본 금						
Ⅰ. 출연기본금			-			-
Ⅱ. 적립금			-			-
Ⅲ. 운영차익			10,171,107,245			9,373,671,962
1. 처분전운영차익 (주석 11)		10,171,107,245			9,373,671,962	
1) 전기이월운영차익	9,373,671,962			8,991,180,512		

과 목			제 14 (당)기			제 13 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
2) 당기운영차익			797,435,283			382,491,450		
기 본 금 총 계					10,171,107,245			9,373,671,962
부 채 와 기 본 금 총 계					18,306,725,083			17,103,188,787

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 14 (당)기 2017년 3월 1일 부터 2018년 2월 28일 까지

제 13 (전)기 2016년 3월 1일 부터 2017년 2월 28일 까지

단국대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 14 (당)기			제 13 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
운 영 수 익						
Ⅰ. 산학협력수익 (주석 2)			4,503,334,518			5,541,270,817
1. 연구수익		4,050,595,265			4,409,857,895	
1) 정부연구수익	3,010,468,955			2,893,881,286		
2) 산업체연구수익	1,040,126,310			1,515,976,609		
2. 기술이전수익		392,612,626			681,663,499	
1) 지식재산권이전수익	185,814,860			-		
2) 노하우이전수익	206,797,766			681,663,499		
3. 설비자산사용료수익		38,217,827			25,054,204	
1) 설비자산사용료수익	38,217,827			25,054,204		
4. 기타산학협력수익		21,908,800			424,695,219	
1) 기타산학협력수익	21,908,800			424,695,219		
Ⅱ. 지원금수익 (주석 2)			19,571,071,216			17,451,296,523
1. 연구수익		19,571,071,216			17,451,296,523	
1) 정부연구수익	18,719,990,724			16,474,500,629		
2) 산업체연구수익	851,080,492			976,795,894		
Ⅲ. 간접비수익 (주석 2)			4,179,081,049			4,152,825,345
1. 산학협력수익		440,390,066			467,371,481	
1) 산학협력연구수익	440,390,066			467,371,481		
2. 지원금수익		3,738,690,983			3,685,453,864	
1) 연구수익	3,738,690,983			3,685,453,864		
Ⅳ. 전입및기부금수익 (주석 2)			-			1,200,000
1. 기부금수익		-			1,200,000	
1) 일반기부금	-			1,200,000		
Ⅴ. 운영외수익 (주석 2)			154,480,885			81,343,495
1. 운영외수익		154,480,885			81,343,495	
1) 이자수익	64,240,512			60,616,235		
2) 기타운영외수익	90,240,373			20,727,260		
운 영 수 익 총 계			28,407,967,668			27,227,936,180
운 영 비 용						
Ⅰ. 산학협력비			4,141,374,027			4,923,022,627
1. 산학협력연구비		3,807,839,093			4,354,795,775	
1) 인건비	1,738,493,522			2,119,996,577		
2) 학생인건비	338,352,000			216,074,738		
3) 연구장비・재료비	445,290,588			812,293,925		
4) 연구활동비	855,596,889			720,555,367		
5) 연구과제추진비	177,811,725			255,569,671		
6) 연구수당	252,294,369			230,305,497		
2. 지적재산권비용		262,097,399			476,488,512	
1) 지적재산권 실시・양도비	18,539,601			14,550,024		
2) 산학협력보상금	243,557,798			461,938,488		
3. 기타산학협력비		71,437,535			91,738,340	

과 목	제 14 (당)기			제 13 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
1) 기타산학협력비	71,437,535			91,738,340		
II. 지원금사업비			18,698,901,257			16,944,525,625
1. 연구비		18,698,901,257			16,944,525,625	
1) 인건비	3,728,725,763			2,950,195,784		
2) 학생인건비	3,067,322,422			3,413,739,116		
3) 연구장비・재료비	3,245,709,683			3,163,436,191		
4) 연구활동비	4,550,051,500			4,479,467,400		
5) 연구과제추진비	1,992,413,883			1,103,566,422		
6) 연구수당	2,114,678,006			1,834,120,712		
III. 간접비사업비			2,291,447,314			1,887,636,096
1. 인력지원비		1,642,993,715			1,454,378,729	
1) 인건비	1,362,257,079			1,156,342,628		
2) 연구개발능률성과급	280,736,636			298,036,101		
2. 연구지원비		541,843,003			291,617,431	
1) 기관공통지원경비	440,551,608			236,122,332		
2) 사업단 또는 연구단운영비	52,444,202			26,429,380		
3) 연구실안전관리비	48,847,193			29,065,719		
3. 성과활용지원비		106,610,596			141,639,936	
1) 과학문화활동비	7,169,280			2,289,000		
2) 지식재산권출원・등록비	99,441,316			139,350,936		
IV. 일반관리비			1,045,544,624			1,153,986,481
1. 일반관리비		1,045,544,624			1,153,986,481	
1) 감가상각비	805,452,476			954,617,039		
2) 무형자산상각비	197,514,710			174,520,206		
3) 일반제경비	42,577,438			24,849,236		
V. 운영외비용			9,572,661			38,471,901
1. 운영외비용		9,572,661			38,471,901	
1) 기타운영외비용	9,572,661			38,471,901		
VI. 학교회계전출금			1,423,692,502			1,897,802,000
1. 학교회계전출금		1,423,692,502			1,897,802,000	
1) 학교회계전출금 (주석 2,12)	1,423,692,502			1,897,802,000		
운 영 비 용 합 계			27,610,532,385			26,845,444,730
당 기 운 영 차 익			797,435,283			382,491,450
운 영 비 용 총 계			28,407,967,668			27,227,936,180

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 14 (당)기 2017년 3월 1일 부터 2018년 2월 28일 까지

제 13 (전)기 2016년 3월 1일 부터 2017년 2월 28일 까지

단국대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 14 (당)기			제 13 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
Ⅰ. 현금유입액			28,715,480,836			27,297,884,031
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		28,715,480,836			27,297,884,031	
1) 산학협력수익 현금유입액	4,741,176,485			5,395,144,290		
2) 지원금수익 현금유입액	19,716,095,713			17,665,218,088		
3) 간접비수익 현금유입액	4,179,081,049			4,152,825,345		
4) 전입및기부금수익 현금유입액	-			1,200,000		
5) 운영외수익 현금유입액	79,127,589			83,496,308		
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-			-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		-			-	
Ⅱ. 현금유출액			(27,940,935,334)			(26,554,791,005)
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		27,002,121,583			25,757,204,010	
1) 산학협력비 현금유출액	4,226,076,090			4,812,342,825		
2) 지원금사업비 현금유출액	18,687,744,032			16,938,980,152		
3) 간접비사업비 현금유출액	2,636,151,362			1,921,299,314		
4) 일반관리비 현금유출액	42,577,438			24,849,236		
5) 운영외비용 현금유출액	9,572,661			161,930,483		
6) 학교회계전출금 현금유출액	1,400,000,000			1,897,802,000		
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		938,813,751			797,586,995	
1) 투자자산취득지출	-			26,200,000		
2) 유형자산취득지출	838,142,244			664,812,637		
3) 무형자산취득지출	100,671,507			106,574,358		
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-			-	
Ⅲ. 현금의 증감(Ⅰ + Ⅱ)			774,545,502			743,093,026
Ⅳ. 기초의 현금			13,742,591,593			12,999,498,567
Ⅴ. 기말의 현금			14,517,137,095			13,742,591,593

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 14 (당)기 2018년 2월 28일 현재

제 13 (전)기 2017년 2월 28일 현재

단국대학교 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

가. 설립일 : 2004년 4월 2일
나. 근거법률 : 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률
다. 조직 : 이사 1명(단장은 총장의 제청으로 이사장이 임명), 감사 1인
라. 회계연도 : 매년 3월 1일부터 익년도 2월 말일까지
마. 주요업무 :
① 산학연협력사업 및 국책사업의 총괄
② 산학연협력계약의 체결 및 이행
③ 산학연협력사업과 관련한 회계의 관리
④ 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
⑤ 대학의 시설 및 운영의 지원
⑥ 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
⑦ 기타 산학연협력을 위하여 필요한 사항

바. 예산편성 및 재정운영(교육인적자원부 산학협력과 2090, 2004.11.19)

① 별도회계의 설치
교비회계의 수입을 산학협력단이나 법인회계로 전출은 불가하고, 산학협력단회계에서 교비회계로 전출 가능하며, 법인회계로 전출은 불가합니다. 또한, 법인회계에서 교비회계나 산학협력단회계로 전출 가능합니다.

② 출연과 전출
교비회계로 운영되고 있던 산학관련 사업수익의 잔액은 산학협력단의 설립과 동시에 학칙과 정관이 정하는 바에 따라 교비회계에서 예산 또는 추경예산을 편성한 후에 산학협력단회계로 이관 또는 출연하여야 합니다.

③ 산학협력단 설립과 출연
산학협력단이 설립되어 교비회계에서 출연할 경우에는 예산을 편성하고 승인받아 출연하여야 합니다.

사. 산학협력단회계처리규칙(교육과학기술부고시 제2012 - 5호)

① 재무제표(제16조 제1항)
재무상태표, 운영계산서 및 현금흐름표

② 결산보고(제36조 제2항)
결산서는 매회계연도 종료후 3월 이내에 한국사학진흥재단의 장에게 보고하여야 합니다.

아. 법인세법의 적용
법인세법 제29조 고유목적사업준비금의 손금산입규정을 적용함에 있어 산학협력단은 조세특례제한법 제74조 제1항 제1호에 따라 해당 법인의 수익사업에서 발생한 소득을 결산 또는 신고조정으로 고유목적사업준비금으로 손금에 산입할 수 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제24조, 제27조 및 제28조의 규정에 의거 교육부가 제정한 산학협력단회계처리규칙(교육과학기술부고시 제2012-5호)에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 대한민국의 일반기업회계기준, 사학기관재무・회계규칙에 대한 특례규칙의 순서에 따라 준용하여 회계처리하고 있습니다.

산학협력단이 채택하고 있는 유의적인 회계정책은 다음과 같으며, 이러한 회계정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2-1. 재무상태표 작성기준

재무상태표는 자산, 부채 및 기본금으로 구분하고, 기본금은 출연기본금, 적립금 및 운영차익으로 각각 구분하고 있습니다.

또한, 자산과 부채는 재무상태표일로부터 1년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산, 유동부채 또는 비유동부채로 구분하며, 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고, 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분하고 있습니다.

2-2. 운영계산서 작성기준

운영계산서상 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.

한편, 운영계산서는 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입 및 기부금수익, 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외수익, 운영외비용, 학교회계전출금, 당기운영차익(또는 당기운영차손)으로 구분하여 표시하고 있습니다.

2-3. 현금흐름표 작성기준

현금흐름표는 현금흐름을 운영활동, 투자활동 및 재무활동으로 구분하여 표시하고, 이 세 가지 현금활동의 순 현금흐름에 기초의 현금을 가산하여 기말의 현금을 산출하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출은 현금의 구성항목 간 이동을 포함하지 아니하고 기중 증가와 감소를 서로 상계하지 아니하며 각각 총액으로 기재하고 있습니다.

한편, 현금흐름표상의 동일한 거래의 현금흐름이 두 가지 이상의 활동과 관련되는 경우에는 각 활동별 현금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

2-4. 운영수익의 인식

산학협력단은 다음의 기준에 따라 운영수익을 인식하고 있습니다.

① 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

② 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

③ 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.

④ 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지식재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

⑤ 지원금수익은 연구・개발・교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

⑥ 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

2-5. 자산의 평가기준

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있으며, 교환・현물출자・증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

다만, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

2-6. 유가증권

산학협력단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매금융자산, 장기투자금융자산 및 출자금으로 분류하고 있습니다. 단기적 자금운용목적으로 소유하고 있는 유가증권은 단기매매금융자산으로, 1년 이상 자금운용목적으로 소유하고 있는 유가증권은 장기투자금융자산으로, 비상장 수익업체에 대한 출자액은 출자금으로 분류하고 있습니다.

장기투자금융자산과 출자금의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정되고 있습니다.

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제29조에 따라 단기매매금융자산은 공정가액으로 평가하되 그 평가손익은 당기의 운영외손익에 반영하고 있으며, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식은 평가손익을 계상하지 않고, 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 피투자회사의 폐업, 부도 및 순자산가치의 현저한 하락 등의 손상사유가 존재하는 경우에는 일반기업회계기준에 따라 손상차손을 인식하고, 이를 운영외손익에 반영하고 있습니다.

2-7. 대손충당금

산학협력단은 재무상태표일 현재 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-8. 유형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 따라 유형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 감가상각누계액의 과목으로 하여 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 산학협력단은 기계기구와 집기비품에 대하여 5년의 내용연수 기간 동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

2-9. 무형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 따라 무형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 당해 자산에서 직접 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 산학협력단은 무형자산 지식재산권과 기타무형자산에 대하여 5년의 내용연수기간 동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

2-10. 부채의 평가기준

재무상태표에 기재하는 부채의 가액은 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.

2-11. 퇴직급여충당부채

산학협력단은 모든 임직원에 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 이에 따라 당해 회계기간 중에 산학협력단이 납부하여야 할 부담금을 인건비의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

2-12. 외화자산 및 외화부채의 환산

화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 보고기간말의 현물환율로 환산한 가액을 재무상태표 가액으로 하고, 발생하는 손익은 외화환산이익 또는 외화환산손실의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다. 또한, 화폐성외화자산 및 화폐성 외화부채의 회수 또는 상환으로 인하여 발생하는 손익은 외환차익 또는 외환차손의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다.

한편, 비화폐성 외화자산 및 비화폐성 외화부채는 원칙적으로 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시 거래일의 환율로 환산한 가액을 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

2-13. 학교회계전출금

학교회계전출금은 간접비수익 등을 재원으로 산학협력단에서 교비회계로 대가성 없이 지원하는 금액이며 운영계산서에 학교회계전출금의 과목으로 구분표시하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	예치기관	금액	
		당기말	전기말
기업자유예금 등	중소기업은행	79,391,918	47,899,709
	우리은행	2,697,726,717	1,431,322,215
	KEB하나은행	7,662,502,447	7,855,129,050
	천안농협	504,464,984	559,415,825
	농협은행	372,354,418	648,129,999
	신한은행	696,611	694,795
합계		11,317,137,095	10,542,591,593

4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
예금종류	예치기관	금액	
		당기말	전기말
정기예금	KEB하나은행	3,200,000,000	3,200,000,000

5. 장기투자금융자산

5-1. 당기말과 전기말 현재 장기투자금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권	26,300,000	26,300,000

5-2. 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	당기말					전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	손상차손누계액	장부가액	취득원가	장부가액
(주)EMF세이프티	750	1.21	7,500,000	-	7,500,000	7,500,000	7,500,000
(주)단바이오텍	5,000	0.30	12,600,000	-	12,600,000	12,600,000	12,600,000
(주)노아바이오텍	500	0.25	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000	2,500,000
(주)나비바이오텍	2,500	2.50	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000	2,500,000
(주)향토유전자원연구소	240	1.08	1,200,000	-	1,200,000	1,200,000	1,200,000
(주)에코큐브	900	0.75	4,500,000	4,500,000	-	4,500,000	-
(주)제이앤티	1,000	5.00	5,000,000	5,000,000	-	5,000,000	-
(주)에이스나노텍	2,000	5.00	10,000,000	10,000,000	-	10,000,000	-
(주)진시스템	1,000	0.05	500,000	500,000	-	500,000	-
(주)휴먼앤라이프	100	1.67	500,000	500,000	-	500,000	-
에이티피랩(주)	300	0.05	1,500,000	1,500,000	-	1,500,000	-
합계			48,300,000	22,000,000	26,300,000	48,300,000	26,300,000

6. 출자금

당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	당기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
(주)단국대학교기술지주회사	800,000	100.00	400,000,000	400,000,000	326,000,000
주식회사 엔포유대학연합기술지주회사	5,000	10.42	25,000,000	25,000,000	25,000,000
합계			425,000,000	425,000,000	351,000,000

7. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기				
	기초장부가액	취득	학교회계전출	감가상각비	기말장부가액
기계기구	1,866,100,967	750,036,614	23,473,946	783,659,353	1,809,004,282
집기비품	43,175,093	88,105,630	218,556	21,793,123	109,269,044
합계	1,909,276,060	838,142,244	23,692,502	805,452,476	1,918,273,326

(단위 : 원)

과목	전기			
	기초장부가액	취득	감가상각비	기말장부가액
기계기구	2,144,677,042	656,160,177	934,736,252	1,866,100,967
집기비품	54,403,420	8,652,460	19,880,787	43,175,093
합계	2,199,080,462	664,812,637	954,617,039	1,909,276,060

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기				
	기초장부가액	증가액	처분액	무형자산상각비	기말장부가액
지적재산권	539,144,090	239,651,069	16,395,701	195,495,460	566,903,998
기타무형자산	2,019,250	-	-	2,019,250	-
합계	541,163,340	239,651,069	16,395,701	197,514,710	566,903,998

(단위 : 원)

과목	전기				
	기초장부가액	증가액	처분액	무형자산상각비	기말장부가액
지적재산권	490,106,442	230,032,940	11,525,024	169,470,268	539,144,090
기타무형자산	7,069,188	-	-	5,049,938	2,019,250
합계	497,175,630	230,032,940	11,525,024	174,520,206	541,163,340

9. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
산학협력수익	953,814,505	627,571,358
지원금수익	5,688,632,205	6,112,820,708
합계	6,642,446,710	6,740,392,066

산학협력단은 산업체 등으로 부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있으며, 선수수익은 산학협력수익 및 지원금수익 등의 인식에 있어서 진행률을 적용함에 따라 발생한 금액으로 차기 이후로 수익이 이연된 금액입니다.

10. 퇴직급여충당부채

전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 변경함에 따라 당기 및 전기말 현재 전 임직원에 대하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 따라서 당기말 현재 당사의 퇴직금지급규정에 의하여 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액은 없습니다.

한편, 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초잔액	-	50,962,484
전입액	-	-
지급액	-	50,962,484
기말잔액	-	-

11. 운영차익처분계산서

당기와 전기의 운영차익처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	금액			
	당기		전기	
Ⅰ. 처분전운영차익		10,171,107,245		9,373,671,962
1. 전기이월운영차익	9,373,671,962		8,991,180,512	
2. 당기운영차익	797,435,283		382,491,450	
Ⅱ. 적립금 등 이입액		-		-
Ⅲ. 합계 (Ⅰ+Ⅱ)		10,171,107,245		9,373,671,962
Ⅳ. 운영차익처분액		-		-
Ⅴ. 차기이월운영차익		10,171,107,245		9,373,671,962

당기의 운영차익처분 예정일은 2018년 5월 11일이고, 전기의 운영차익처분 확정일은 2017년 5월 12일입니다.

12. 학교회계전출금

당기와 전기에 계상된 학교회계전출금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
현금전출금액	1,423,692,502	1,897,802,000

13. 지급보증

당기말 현재 산학협력단은 서울보증보험(주)로부터 연구과제와 관련된 계약이행보증 등으로 2,184,157천원(전기말: 1,603,829천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

14. 현금흐름표

14-1. 현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산과 단기금융상품 금액의 합계액입니다.

14-2. 당기와 전기 중 운영차익과 운영차익에 가감할 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
운영차익	797,435,283	382,491,450
가감할 항목		
지적재산권 실시・양도비	16,395,701	-
감가상각비	805,452,476	954,617,039
무형자산상각비	197,514,710	174,520,206
학교회계전출금	23,692,502	-
기타운영외수익	(74,000,000)	-
소계	969,055,389	1,129,137,245
합계	1,766,490,672	1,511,628,695

14-3. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 투자활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
선급금의 무형자산 대체	138,979,562	123,458,582
출자금의 현물출자	74,000,000	-
무형자산의 지식재산권실시・양도비 대체	-	11,525,024

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 7 (당) 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 6 (전) 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

서 일 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ····· 1

재무제표

재무상태표 ····· 4

운영계산서 ····· 6

현금흐름표 ····· 9

주석 ····· 10

독립된 감사인의 감사보고서

단국대학교 총장

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단장 귀하 2018년 5월 2일

우리는 별첨된 단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙에 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 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 왜곡표시위험에 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 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 상기의 재무제표는 단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 신반포로 311 신영빌딩 3층
서 일 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 재 덕

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 5월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

제 7 (당) 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 6 (전) 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

첨부된 재무제표는 당학교 산학협력단이 작성한 것입니다.

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 단장 김철현

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 동남구 단대로 119

(전 화) 041-550-1804

재 무 상 태 표

제 7 (당)기 2018년 2월 28일 현재

제 6 (전)기 2017년 2월 28일 현재

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 (단위 : 원)

과 목			제 7 (당)기			제 6 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
자 산								
Ⅰ.유동자산					16,629,427,769			15,534,649,297
1. 당좌자산				16,629,427,769			15,534,649,297	
1) 현금및현금성자산 (주석 3)			14,696,715,425			15,192,551,022		
2) 단기금융상품 (주석 4)			1,500,000,000			-		
3) 미수금			-			11,861,577		
4) 미수수익			42,534,246			-		
5) 선급금			355,030,278			303,466,590		
6) 선급법인세			1,390,260			3,570,150		
7) 부가세대급금			33,757,560			23,199,958		
Ⅱ.비유동자산					1,127,440,722			3,497,437,188
1. 투자자산				39,500,000			39,300,000	
1) 장기투자금융자산 (주석 2,5)			14,500,000			14,300,000		
2) 출자금 (주석 2,6)			25,000,000			25,000,000		
2. 유형자산 (주석 2,7)				775,291,599			3,251,654,990	
1) 기계기구			1,135,952,367			5,357,536,066		
감가상각누계액			(445,591,396)			(2,321,402,219)		
2) 집기비품			161,705,280			483,242,230		
감가상각누계액			(76,774,652)			(267,721,087)		
3. 무형자산 (주석 2,8)				312,649,123			206,482,198	
1) 지식재산권			312,649,123			206,330,531		
2) 기타무형자산			-			151,667		
자 산 총 계					17,756,868,491			19,032,086,485
부 채								
Ⅰ.유동부채					10,060,672,404			9,922,696,463
1. 유동부채				10,060,672,404			9,922,696,463	
1) 미지급금			1,050,000			-		
2) 예수금			2,299,869,005			115,774,095		
3) 부가세예수금			157,995,446			175,012,031		
4) 선수수익 (주석 9)			7,601,757,953			9,631,910,337		
Ⅱ.비유동부채					96,377,273			104,704,560
1. 비유동부채				96,377,273			104,704,560	
1) 퇴직급여충당부채 (주석 2,10)			188,300,070			104,704,560		
퇴직연금운용자산			(91,922,797)			-		
부 채 총 계					10,157,049,677			10,027,401,023
기 본 금								
Ⅰ.출연기본금					-			-
Ⅱ.적립금					-			-
Ⅲ.운영차익					7,599,818,814			9,004,685,462
1. 처분전운영차익 (주석 11)				7,599,818,814			9,004,685,462	

과 목			제 7 (당)기			제 6 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
1) 전기이월운영차익			9,004,685,462			7,494,043,985		
2) 당기운영차익			(1,404,866,648)			1,510,641,477		
기 본 금 총 계					7,599,818,814			9,004,685,462
부 채 와 기 본 금 총 계					17,756,868,491			19,032,086,485

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 7 (당)기 2017년 3월 1일 부터 2018년 2월 28일 까지

제 6 (전)기 2016년 3월 1일 부터 2017년 2월 28일 까지

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 7 (당)기			제 6 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
운 영 수 익						
Ⅰ.산학협력수익 (주석 2)			7,355,697,472			7,415,345,795
1. 연구수익		6,379,626,372			6,288,165,469	
1) 정부연구수익	2,282,839,802			3,565,360,207		
2) 산업체연구수익	4,096,786,570			2,722,805,262		
2. 기술이전수익		431,154,545			407,236,363	
1) 지식재산권이전수익	244,154,545			173,454,545		
2) 노하우이전수익	187,000,000			233,781,818		
3. 설비자산사용료수익		327,871,150			436,595,622	
1) 설비자산사용료수익	327,871,150			436,595,622		
4. 기타산학협력수익		217,045,405			283,348,341	
1) 기타산학협력수익	217,045,405			283,348,341		
Ⅱ.지원금수익 (주석 2)			19,809,306,011			22,564,421,710
1. 연구수익		19,445,004,428			22,259,921,393	
1) 정부연구수익	19,373,127,945			22,018,967,023		
2) 산업체연구수익	71,876,483			240,954,370		
2. 기타지원금수익		364,301,583			304,500,317	
1) 기타지원금수익	364,301,583			304,500,317		
Ⅲ.간접비수익 (주석 2)			3,946,112,809			4,474,055,207
1. 산학협력수익		649,898,955			681,315,831	
1) 산학협력연구수익	649,898,955			681,315,831		
2. 지원금수익		3,296,213,854			3,792,739,376	
1) 연구수익	3,296,213,854			3,792,739,376		
Ⅳ.전입및기부금수익 (주석 2)			29,200,000			28,950,000
1. 기부금수익		29,200,000			28,950,000	
1) 일반기부금	21,200,000			19,950,000		
2) 현물기부금	8,000,000			9,000,000		
Ⅴ.운영외수익 (주석 2)			765,224,682			42,211,997
1. 운영외수익		765,224,682			42,211,997	
1) 이자수익	52,668,899			24,276,645		
2) 유가증권처분이익	697,200,000			-		
3) 기타운영외수익	15,355,783			17,935,352		
운 영 수 익 총 계			31,905,540,974			34,524,984,709
운 영 비 용						
Ⅰ.산학협력비			6,918,672,852			6,738,737,424
1. 산학협력연구비		6,350,201,109			6,215,824,984	
1) 인건비	2,881,228,376			2,764,491,915		
2) 학생인건비	218,610,520			215,209,043		
3) 연구장비・재료비	1,992,215,230			1,911,474,024		
4) 연구활동비	845,939,016			881,468,219		

과 목	제 7 (당)기			제 6 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
5) 연구과제추진비	306,684,476			313,736,818		
6) 연구수당	105,523,491			129,444,965		
2. 지식재산권비용		345,356,544			333,788,182	
1) 지식재산권실시・양도비	433,089			-		
2) 산학협력보상금	344,923,455			333,788,182		
3. 기타산학협력비		223,115,199			189,124,258	
1) 기타산학협력비	223,115,199			189,124,258		
II.지원금사업비			19,435,772,292			21,393,024,145
1. 연구비		19,071,470,709			21,088,657,928	
1) 인건비	4,331,187,018			4,252,237,426		
2) 학생인건비	2,655,009,747			2,655,016,247		
3) 연구장비・재료비	6,174,707,401			6,366,864,289		
4) 연구활동비	3,629,084,534			4,549,030,065		
5) 연구과제추진비	984,833,844			2,087,289,305		
6) 연구수당	1,296,648,165			1,166,220,596		
7) 위탁연구개발비	-			12,000,000		
2. 기타지원금사업비		364,301,583			304,366,217	
1) 기타지원금사업비	364,301,583			304,366,217		
III.간접비사업비			2,049,021,109			2,247,617,981
1. 인력지원비		1,351,050,597			1,454,071,097	
1) 인건비	1,054,304,820			1,099,366,081		
2) 연구개발능률성과급	296,745,777			354,705,016		
2. 연구지원비		550,190,958			665,040,154	
1) 기관공통지원경비	386,991,441			367,822,257		
2) 사업단또는연구단운영비	53,258,592			119,062,040		
3) 연구실안전관리비	71,407,607			110,471,821		
4) 대학연구활동지원금	38,533,318			46,656,236		
5) 대학기반시설및장비운영비	-			21,027,800		
3. 성과활용지원비		62,779,554			41,089,030	
1) 지식재산권출원・등록비	62,779,554			41,089,030		
4. 기타지원비		85,000,000			87,417,700	
1) 기타지원비	85,000,000			87,417,700		
IV.일반관리비			638,669,873			1,058,381,450
1. 일반관리비		638,669,873			1,058,381,450	
1) 감가상각비 (주석 2,7)	565,307,899			1,013,684,318		
2) 무형자산상각비 (주석 2,8)	63,702,828			25,815,387		
3) 일반제경비	9,659,146			18,881,745		
V.운영외비용			163,796,153			73,166,832
1. 운영외비용		163,796,153			73,166,832	
1) 유가증권평가손실 (주석 5)	5,000,000			-		
2) 유형자산처분손실	6,187,500			-		
3) 외화환산손실	700			160		
4) 기타운영외비용	152,607,953			73,166,672		
VI.학교회계전출금			4,104,475,343			1,503,415,400
1. 학교회계전출금 (주석 2,12)		4,104,475,343			1,503,415,400	
1) 학교회계전출금	4,104,475,343			1,503,415,400		
운 영 비 용 합 계			33,310,407,622			33,014,343,232

과 목			제 7 (당)기			제 6 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
당 기 운 영 차 익					(1,404,866,648)			1,510,641,477
운 영 비 용 총 계					31,905,540,974			34,524,984,709

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 7 (당)기 2017년 3월 1일 부터 2018년 2월 28일 까지

제 6 (전)기 2016년 3월 1일 부터 2017년 2월 28일 까지

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 7 (당)기			제 6 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
Ⅰ.현금유입액			31,995,592,225			35,328,136,741
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		31,295,592,225			35,328,136,741	
1) 산학협력수익 현금유입액	7,296,570,748			7,335,122,366		
2) 지원금수익 현금유입액	20,004,038,342			23,453,643,871		
3) 간접비수익 현금유입액	3,946,112,809			4,476,804,207		
4) 전입및기부금수익 현금유입액	21,200,000			19,950,000		
5) 운영외수익 현금유입액	27,670,326			42,616,297		
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		700,000,000			-	
1) 투자자산처분수입	700,000,000			-		
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		-			-	
Ⅱ.현금유출액			(30,991,427,822)			(33,706,045,632)
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		30,471,197,524			32,349,831,052	
1) 산학협력비 현금유출액	6,927,747,365			6,776,222,482		
2) 지원금사업비 현금유출액	19,434,552,501			21,583,029,026		
3) 간접비사업비 현금유출액	2,205,827,309			2,395,115,567		
4) 일반관리비 현금유출액	9,659,146			18,881,745		
5) 운영외비용 현금유출액	152,608,653			73,166,832		
6) 학교회계전출금 현금유출액	1,740,802,550			1,503,415,400		
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		520,230,298			1,356,214,580	
1) 투자자산취득지출	-			25,000,000		
2) 유형자산취득지출	458,699,798			1,275,980,187		
3) 무형자산취득지출	61,530,500			55,234,393		
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-			-	
Ⅲ.현금의 증감(Ⅰ+ Ⅱ)			1,004,164,403			1,622,091,109
Ⅳ.기초의 현금			15,192,551,022			13,570,459,913
Ⅴ.기말의 현금			16,196,715,425			15,192,551,022

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 (당)기 2018년 2월 28일 현재

제 6 (전)기 2017년 2월 28일 현재

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

가. 설립일 : 2011년 12월 30일
나. 근거법률 : 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률
다. 조직 : 이사 1명(단장은 총장의 제청으로 이사장이 임명), 감사 1인
라. 회계연도 : 매년 3월 1일부터 익년도 2월 말일까지
마. 주요업무 :
① 산학연협력사업 및 국책사업의 총괄
② 산학연협력계약의 체결 및 이행
③ 산학연협력사업과 관련한 회계의 관리
④ 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
⑤ 대학의 시설 및 운영의 지원
⑥ 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
⑦ 기타 산학연협력을 위하여 필요한 사항

바. 예산편성 및 재정운영(교육인적자원부 산학협력과 2090, 2004.11.19)

① 별도회계의 설치
교비회계의 수입을 산학협력단이나 법인회계로 전출은 불가하고, 산학협력단회계에서 교비회계로 전출 가능하며, 법인회계로 전출은 불가합니다. 또한, 법인회계에서 교비회계나 산학협력단회계로 전출 가능합니다.

② 출연과 전출
교비회계로 운영되고 있던 산학관련 사업수익의 잔액은 산학협력단의 설립과 동시에 학칙과 정관이 정하는 바에 따라 교비회계에서 예산 또는 추경예산을 편성한 후에 산학협력단회계로 이관 또는 출연하여야 합니다.

③ 산학협력단 설립과 출연
산학협력단이 설립되어 교비회계에서 출연할 경우에는 예산을 편성하고 승인받아 출연하여야 합니다.

바. 산학협력단회계처리규칙(교육과학기술부고시 제2012 - 5호)

① 재무제표(제16조 제1항)
재무상태표, 운영계산서 및 현금흐름표

② 결산보고(제36조 제2항)
결산서는 매회계연도 종료후 3월 이내에 한국사학진흥재단의 장에게 보고하여야 합니다.

사. 법인세법의 적용
법인세법 제29조 고유목적사업준비금의 손금산입규정을 적용함에 있어 산학협력단은 조세특례제한법 제74조 제1항 제1호에 따라 해당 법인의 수익사업에서 발생한 소득을 결산 또는 신고조정으로 고유목적사업준비금으로 손금에 산입할 수 있습니 다.

2. 유의적인 회계정책

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제24조, 제27조 및 제28조의 규정에 의거 교육부가 제정한 산학협력단회계처리규칙(교육과학기술부고시 제2012-5호)에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 대한민국의 일반기업회계기준, 사학기관재무・회계규칙에 대한 특례규칙의 순서에 따라 준용하여 회계처리하고 있습니다.

산학협력단이 채택하고 있는 유의적인 회계정책은 다음과 같으며, 이러한 회계정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2-1. 재무상태표 작성기준

재무상태표는 자산, 부채 및 기본금으로 구분하고, 기본금은 출연기본금, 적립금 및 운영차익으로 각각 구분하고 있습니다.

또한, 자산과 부채는 재무상태표일로부터 1년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산, 유동부채 또는 비유동부채로 구분하며, 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고, 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분하고 있습니다.

2-2. 운영계산서 작성기준

운영계산서상 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.

한편, 운영계산서는 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입 및 기부금수익, 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외수익, 운영외비용, 학교회계전출금, 당기운영차익(또는 당기운영차손)으로 구분하여 표시하고 있습니다.

2-3. 현금흐름표 작성기준

현금흐름표는 현금흐름을 운영활동, 투자활동 및 재무활동으로 구분하여 표시하 고, 이 세 가지 현금활동의 순 현금흐름에 기초의 현금을 가산하여 기말의 현금을 산출하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출은 현금의 구성항목 간 이동을 포함하지 아니하고 기중 증가와 감소를 서로 상계하지 아니하며 각각 총액으로 기재하고 있습니다.

한편, 현금흐름표상의 동일한 거래의 현금흐름이 두 가지 이상의 활동과 관련되는 경우에는 각 활동별 현금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

2-4. 운영수익의 인식

산학협력단은 다음의 기준에 따라 운영수익을 인식하고 있습니다.

① 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

② 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

③ 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.

④ 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지식재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

⑤ 지원금수익은 연구・개발・교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

⑥ 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

2-5. 자산의 평가기준

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있으며, 교환・현물출자・증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

다만, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

2-6. 유가증권

산학협력단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매금융자산, 장기투자금융자산 및 출자금으로 분류하고 있습니다. 단기적 자금운용목적으로 소유하고 있는 유가증권은 단기매매금융자산으로, 1년 이상 자금운영목적으로 소유하고 있는 유가증권은 장기투자금융자산으로, 비상장 수익업체에 대한 출자액은 출자금으로 분류하고 있습니다.

장기투자금융자산과 출자금의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정되고 있습니다.

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제29조에 따라 단기매매금융자산은 공정가액으로 평가하되 그 평가손익은 당기의 운영외손익에 반영하고 있으며, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식은 평가손익을 계상하지 않고 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 피투자회사의 폐업, 부도 및 순자산가치의 현저한 하락 등의 손상사유가 존재하는 경우에는 일반기업회계기준에 따라 손상차손을 인식하고, 이를 운영외비용에 반영하고 있습니다.

2-7. 대손충당금

산학협력단은 재무상태표일 현재 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-8. 유형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 따라 유형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 감가상각누계액의 과목으로 하여 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 산학협력단은 기계기구와 집기비품에 대하여 5년의 내용연수 기간 동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

2-9. 무형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 따라 무형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 당해 자산에서 직접 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 산학협력단은 무형자산 지식재산권과 기타무형자산에 대하여 5년의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

2-10. 부채의 평가기준

재무상태표에 기재하는 부채의 가액은 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.

2-11. 퇴직급여충당부채

산학협력단은 1년 이상 근속한 연구원에 대하여 확정기여형퇴직연금제도를 도입하였으며, 이에 따라 당해 회계기간 중에 산학협력단이 납부하여야 할 부담금을 인건비의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 임직원은 퇴직금지급규정에 따라 퇴직금으로 지급해야 할 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 실제로 임직원이 퇴직시에는 퇴직급여상당액을 동충당부채에서 차감하여 처리하고 있습니다.

2-12. 외화자산 및 외화부채의 환산

화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 보고기간말의 현물환율로 환산한 가액을 재무상태표 가액으로 하고, 발생하는 손익은 외화환산이익 또는 외화환산손실의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다. 또한, 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채의 회수 또는 상환으로 인하여 발생하는 손익은 외환차익 또는 외환차손의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다.

한편, 비화폐성 외화자산 및 비화폐성 외화부채는 원칙적으로 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시 거래일의 환율로 환산한 가액을 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

2-13. 학교회계전출금

학교회계전출금은 간접비수익 등을 재원으로 산학협력단에서 교비회계로 대가성 없이 지원하는 금액이며 운영계산서에 학교회계전출금의 과목으로 구분표시하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	예치기관	금액	
		당기말	전기말
기업자유예금 외	천안농협	12,002,591,440	13,562,204,743
	농협중앙회	235,489,648	208,934,919
	신한은행	815,949,559	1,194,994,955
	중소기업은행	128	70
	우리은행	1,642,684,650	226,416,335
합계		14,696,715,425	15,192,551,022

4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

예금종류	예치기관	금액	
		당기말	전기말
정기예금	우리은행	1,500,000,000	-

5. 장기투자금융자산

5-1. 당기말과 전기말 현재 장기투자금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과목	금액	
	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권	14,500,000	14,300,000

5-2. 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
회사명	당기말					전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	장부금액
(주)젠바디	5,000	0.08	500,000	-	500,000	3,300,000	3,300,000
(주)퓨어스킨	1,000	5.00	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)해피그린모터스	4,800	0.48	4,800,000	(4,800,000)	-	4,800,000	-
㈜디엠지	200	5.00	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)지노바이오텍	300	5.00	1,500,000	(1,500,000)	-	1,500,000	-
티큐플러스㈜	1,000	2.50	5,000,000	(5,000,000)	-	5,000,000	5,000,000
㈜플러스텍	100	5.00	500,000	-	500,000	500,000	500,000
㈜휴먼엠텍	1,000	5.00	500,000	-	500,000	500,000	500,000
㈜이지다이아텍	600	1.11	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000	3,000,000
바이로큐어㈜	1,000	0.75	500,000	-	500,000	-	-
㈜이엔에이치	1,000	2.00	5,000,000	-	5,000,000	-	-
태흥건조기술㈜	5,000	5.00	2,500,000	-	2,500,000	-	-
합계			25,800,000	(11,300,000)	14,500,000	20,600,000	14,300,000

산학협력단은 상기 장기투자금융자산을 취득가액로 평가하고 있습니다. 다만, 피투자회사의 폐업, 부도 및 순자산가치의 현저한 하락 등 손상사유가 존재하는 경우 운영외비용의 유가증권평가손실로 처리하고 있습니다. 당기 중 유가증권평가손실로 인식한 금액은 5,000,000원입니다.

6. 출자금

당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	당기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
(주)엔포유대학연합기술지주회사	5,000	10.42	25,000,000	25,000,000	25,000,000

7. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기					
	기초장부금액	취득액	처분 및 폐기	학교회계전출	감가상각비	기말장부금액
기계기구	3,036,133,847	431,711,698	(6,187,500)	(2,257,359,835)	(513,937,239)	690,360,971
집기비품	215,521,143	26,988,100	-	(106,207,955)	(51,370,660)	84,930,628
합계	3,251,654,990	458,699,798	(6,187,500)	(2,363,567,790)	(565,307,899)	775,291,599

(단위 : 원)

과목	전기			
	기초장부금액	취득액	감가상각비	기말장부금액
기계기구	2,737,971,821	1,223,692,487	(925,530,461)	3,036,133,847
집기비품	251,387,300	52,287,700	(88,153,857)	215,521,143
합계	2,989,359,121	1,275,980,187	(1,013,684,318)	3,251,654,990

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
과목	당기					
	기초장부금액	증가액	처분	학교회계전출	무형자산상각비	기말장부금액
지식재산권	206,330,531	170,407,845	(433,089)	-	(63,656,164)	312,649,123
기타무형자산	151,667	-	-	(105,003)	(46,664)	-
합계	206,482,198	170,407,845	(433,089)	(105,003)	(63,702,828)	312,649,123

(단위 : 원)				
과목	전기			
	기초장부금액	증가액	무형자산상각비	기말장부금액
지식재산권	83,755,485	148,250,433	(25,675,387)	206,330,531
기타무형자산	291,667	-	(140,000)	151,667
합계	84,047,152	148,250,433	(25,815,387)	206,482,198

9. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
산학협력수익	1,303,700,842	1,922,662,352
지원금수익	6,298,057,111	7,709,247,985
합계	7,601,757,953	9,631,910,337

산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있으며, 선수수익은 산학협력수익 및 지원금수익 등의 인식에 있어서 진행률을 적용함에 따라 발생한 금액으로 차기 이후로 수익이 이연된 금액입니다.

10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초잔액	104,704,560	278,257,601
설정액	83,615,710	160,879,173
지급액	(20,200)	(334,432,214)
기말잔액	188,300,070	104,704,560
퇴직연금운용자산	(91,922,797)	-
합계	96,377,273	104,704,560

11. 운영차익처분계산서

당기와 전기 운영차익처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	금액			
	당기		전기	
I. 처분전 운영차익		7,599,818,814		9,004,685,462
1. 전기이월운영차익	9,004,685,462		7,494,043,985	
2. 당기운영차익	(1,404,866,648)		1,510,641,477	
II. 적립금 등 이입액		-		-
III. 합계 (I + II)		7,599,818,814		9,004,685,462
IV. 운영차익 처분액		-		-
V. 차기이월운영차익		7,599,818,814		9,004,685,462

당기의 운영차익처분 예정일은 2018년 5월 10일이고, 전기의 운영차익처분 확정일은 2017년 5월 11일입니다.

12. 학교회계전출금

당기와 전기에 계상된 학교회계전출금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
학교회계전출금	4,104,475,343	1,503,415,400

13. 지급보증

당기말 현재 산학협력단은 서울보증보험(주)로부터 연구과제와 관련된 계약이행보증 등으로 2,744백만원(전기말: 2,538백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

14. 현금흐름표

14-1. 현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

14-2. 당기와 전기 중 운영차익(차손)과 운영차익(차손)에 가감할 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
운영차익(차손)	(1,404,866,648)	1,510,641,477
가감할 항목		
지식재산권실시양도비	433,089	-
감가상각비	565,307,899	1,013,684,318
무형자산상각비	63,702,828	25,815,387
유가증권평가손실	5,000,000	-
유형자산처분손실	6,187,500	-
학교회계전출금	2,363,672,793	-
기부금수익(현물기부금)	(8,000,000)	(9,000,000)
유가증권처분이익	(697,200,000)	-
소계	2,299,104,109	1,030,499,705
합계	894,237,461	2,541,141,182

14-3. 당기와 전기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 주요한 투자활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
선급금의 무형자산 대체	108,877,345	93,016,040