

# I. 독립된 감사인의 감사보고서

# 독립된 감사인의 감사보고서

상명대학교 총장

상명대학교 서울산학협력단장 귀중

2017년 5월 15일

우리는 별첨된 상명대학교 서울산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 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.

## 감사인 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 상명대학교 서울산학협력단의 재무제표는 상명대학교 서울산학협력단의 2017년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력회계처리 규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 기타사항

별첨 재무제표에 대한 주석2에서 설명하는 바와 같이 상기 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었습니다. 따라서 상기 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 기업회계처리기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

상명대학교 서울산학협력단의 2016년 2월 29일로 종료된 보고기간의 재무제표는 신한회계법인이 감사하였으며 동 감사인은 2016년 4월 19일자 감사보고서에서 동 재무제표에 대하여 적정의견을 표명하였습니다.

선진회계법인

대표이사 함영규

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 5월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## Ⅱ. 산학협력단 재무제표

1. 재무상태표
2. 운영계산서
3. 현금흐름표
4. 운영차익처분계산서
5. 재무제표에 대한 주석

## 1. 재무상태표

## 재 무 상 태 표

제 4 (당기) : 2017년 2월 28일 현재

제 3 (전기) : 2016년 2월 29일 현재

상명대학교 서울산학협력단

(단위 : 원)

과목		제4 (당기)		제3 (전기)	
관	항	목	관·항	목	관·항
자 산					
I.유 동 자 산			6,695,780,832		6,438,074,897
1. 당 좌 자 산			6,695,780,832		6,438,074,897
	1) 현금및현금성자산	3,657,295,953		3,257,333,074	
	2) 단기 금융 상품	2,550,000,000		2,911,000,000	
	3) 매 출 채 권	19,800,000		-	
	4) 미 수 금	125,755,685		-	
	5) 선 급 금	316,695,984		255,178,651	
	6) 선 급 법 인 세	8,735,210		12,697,410	
	7) 부가세 대 급 금	17,498,000		1,865,762	
2. 재 고 자 산			-		-
II.비 유 동 자 산			1,712,480,167		1,522,208,250
1. 투 자 자 산			562,920,656		62,920,656
	1) 장기 금융 상품	500,000,000		-	
	2) 출 자 금	62,920,656		62,920,656	
2. 유 형 자 산			734,042,871		737,270,371
	1) 기 계 기 구	1,436,805,118		1,442,982,627	
	(감가상각누계액)	(830,394,690)		(794,876,655)	
	2) 집 기 비 품	183,540,826		130,632,223	
	(감가상각누계액)	(55,908,383)		(41,467,824)	
3. 무 형 자 산			415,516,640		242,017,223
	1) 지 식 재 산 권	252,630,118		139,364,595	
	2) 기타 무형 자산	162,886,522		102,652,628	
4. 기타비유동자산			-		480,000,000
	1) 연구 기 금	-		480,000,000	
자 산 총 계			8,408,260,999		7,960,283,147
부 채					
I.유 동 부 채			2,826,210,097		2,529,816,037
1. 유 동 부 채			2,826,210,097		2,529,816,037
	1) 예 수 금	181,569,859		4,788,472	
	2) 제 세 예 수 금	21,099,440		18,993,150	
	3) 부가세 예 수 금	25,033,962		30,195,967	
	4) 선 수 수 익	2,598,506,836		2,475,838,448	
II.비 유 동 부 채			41,843,470		24,298,300
1. 비 유 동 부 채			41,843,470		24,298,300
	1) 퇴직 급여 총당부채	41,843,470		24,298,300	
부 채 총 계			2,868,053,567		2,554,114,337

기 본 금				
I.출 연 기 본 금			-	-
	1. 출 연 기 본 금		-	-
	1) 출 연 기 본 금	-		-
II.적 립 금			105,114,969	663,220,302
	1. 적 립 금		-	480,000,000
	1) 연 구 적 립 금			480,000,000
	2. 고 유 목 적 사 업 준 비 금		105,114,969	183,220,302
	1) 고 유 목 적 사 업 준 비 금	105,114,969		183,220,302
III.운 영 차 익			5,435,092,463	4,742,948,508
	1. 처 분 전 운 영 차 익	5,435,092,463		4,742,948,508
	1) 전 기 이 월 운 영 차 익	5,301,053,841		3,643,935,237
	2) 당 기 운 영 차 익	134,038,622		1,099,013,271
기 본 금 총 계			5,540,207,432	5,406,168,810
부 채 와 기 본 금 총 계			8,408,260,999	7,960,283,147

## 2. 운영계산서



## 운 영 계 산 서

제 4 (당)기 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 3 (전)기 : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

상명대학교 서울산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 4 (당)기		제 3 (전)기	
관	항	목	관·항	목	관·항
I. 산 학 협 력 수 익			3,889,576,821		4,995,176,415
	1. 연 구 수 익		2,698,829,024		4,009,727,332
	1) 정 부 연 구 수 익	1,868,944,062		2,711,565,635	
	2) 산 업 체 연 구 수 익	829,884,962		1,298,161,697	
	2. 교 육 운 영 수 익		139,472,416		154,526,865
	1) 교 육 운 영 수 익	139,472,416		154,526,865	
	3. 지 식 재 산 권 수 익		143,961,818		173,301,953
	1) 지 식 재 산 권 실 시 수 익	143,961,818		173,301,953	
	4. 기 타 산 학 협 력 수 익		907,313,563		657,620,265
	1) 기 타 산 학 협 력 수 익	907,313,563		657,620,265	
II. 지 원 금 수 익			9,549,008,017		9,678,067,888
	1. 연 구 수 익		5,424,291,427		6,177,987,761
	1) 정 부 연 구 수 익	5,176,402,478		6,059,119,032	
	2) 산 업 체 연 구 수 익	247,888,949		118,868,729	
	2. 교 육 운 영 수 익		955,679,577		436,085,510
	1) 교 육 운 영 수 익	955,679,577		436,085,510	
	3. 기 타 지 원 금 수 익		3,169,037,013		3,063,994,617
	1) 기 타 지 원 금 수 익	3,169,037,013		3,063,994,617	
III. 간 접 비 수 익			1,905,410,750		1,608,538,542
	1. 산 학 협 력 수 익	314,476,770		374,219,277	
	1) 산 학 협 력 연 구 수 익	268,108,985		260,002,288	
	2) 교 육 운 영 수 익	6,841,880		99,155,089	
	3) 기 타 산 학 협 력 수 익	39,525,905		15,061,900	
	2. 지 원 금 수 익		1,590,933,980		1,234,319,265
	1) 연 구 수 익	1,463,956,000		1,198,474,000	
	2) 교 육 운 영 수 익	96,665,000		-	
	3) 기 타 지 원 금 수 익	30,312,980		35,845,265	
IV. 전 입 및 기 부 금 수 익			-		9,000,000
	1. 기 부 금 수 익		-		9,000,000
	1) 지 정 기 부 금	-		9,000,000	
V. 운 영 외 수 익			64,661,868		92,042,298
	1. 운 영 외 수 익		64,661,868		92,042,298
	1) 이 자 수 익	58,060,844		83,784,181	
	2) 배 당 금 수 익	610,000		100,000	
	3) 유 형 자 산 처 분 이 익	411,985		-	
	4) 기 타 운 영 외 수 익	5,579,039		8,158,117	
운 영 수 익 총 계			15,408,657,456		16,382,825,143

과 목			제 4 (당)기		제 3 (전)기	
관	항	목	목	관·항	목	관·항
I. 산 학 협 력 비				3,829,942,920		5,068,444,197
	1.	산 학 협 력 연구비		2,669,385,092		4,151,037,193
		1) 인 건 비	1,721,680,392		1,802,837,060	
		2) 학생인건비	60,564,000		81,598,000	
		3) 연구장비·재료비	124,305,611		437,399,175	
		4) 연구활동비	552,841,039		845,802,214	
		5) 연구과제추진비	159,313,895		256,509,454	
		6) 연구수당	48,384,700		63,118,790	
		7) 위탁연구개발비	2,295,455		663,772,500	
	2.	교 육 운 영 비		113,909,300		261,526,865
		1) 인 건 비	7,040,000		73,273,694	
		2) 실험실습비	10,237,260		-	
		3) 기타 교육 운영비	96,632,040		188,253,171	
	3.	지식재산권비용		96,674,549		153,277,926
		1) 산학협력 보상금	96,674,549		153,277,926	
	4.	기타 산학 협력비		949,973,979		502,602,213
		1) 기타 산학 협력비	949,973,979		502,602,213	
II. 지원금사업비				9,274,004,556		9,354,554,072
	1.	연 구 비		5,300,377,150		5,899,619,591
		1) 인 건 비	1,659,797,094		1,680,358,663	
		2) 학생인건비	1,065,921,760		892,815,220	
		3) 연구장비·재료비	720,742,840		849,147,900	
		4) 연구 활동 비	883,154,335		1,622,323,269	
		5) 연구과제추진비	371,502,261		389,403,371	
		6) 연구 수 당	484,258,860		440,571,168	
		7) 위탁연구개발비	115,000,000		25,000,000	
	2.	교 육 운 영 비		800,493,840		409,980,482
		1) 인 건 비	118,380,840		107,319,390	
		2) 장 학 금	121,501,500		-	
		3) 실험실습비	1,225,900		-	
		4) 기타 교육 운영비	559,385,600		302,661,092	
	3.	기타 지원금 사업비		3,173,133,566		3,044,953,999
		1) 기타 지원금 사업비	3,173,133,566		3,044,953,999	
III. 간접비사업비				628,189,075		598,047,783
	1.	인 력 지원비		381,139,764		376,817,939
		1) 인 건 비	255,762,340		185,190,900	
		2) 연구개발능력성급	125,377,424		191,627,039	
	2.	연구지원비		166,759,196		150,946,945
		1) 기관 공통지원경비	145,021,104		97,554,935	
		2) 연구실안전관리비	20,088,092		51,292,010	
		3) 연구보안관리비	1,650,000		1,200,000	
		4) 연구윤리활동비	-		900,000	
	3.	성과활용비지원비		21,789,715		8,686,111
		1) 과학문화활동비	12,450,350		1,650,000	
		2) 지식재산권출원·등록비	9,339,365		7,036,111	
	4.	기타지원비		58,500,400		61,596,788
		1) 기타지원비	58,500,400		61,596,788	

과 목			제 4 (당)기		제 3 (전)기	
관	항	목	목	관·항	목	관·항
IV.일 반 관 리 비				324,036,654		261,440,333
	1. 일 반 관 리 비			324,036,654		261,440,333
		1) 감 가 상 각 비	275,742,983		240,159,361	
		2) 무형자산상각비	48,293,671		21,280,972	
V.운 영 외 비 용				18,445,629		1,325,487
	1. 운 영 외 비 용			18,445,629		1,325,487
		1) 기타 운영외 비용	18,445,629		1,325,487	
VI.학교회계전출금				1,200,000,000		-
	1. 학교회계전출금			1,200,000,000		-
		1) 학교회계전출금	1,200,000,000		-	
운 영 비 용 합 계				15,274,618,834		15,283,811,872
당 기 운 영 차 익				134,038,622		1,099,013,271
운 영 비 용 총 계				15,408,657,456		16,382,825,143

### 3. 현금흐름표

## 현금흐름표

제 4 (당기) : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 3 (전기) : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

상명대학교 서울산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 4 (당기)		제 3 (전기)	
관	항	목	관.항	목	관.항
<b>I. 현금유입액</b>					
1. 운영활동으로 인한 현금유입액			16,043,046,046		16,785,060,024
	1) 산학협력수익현금유입액	3,888,540,237		5,068,819,948	
	2) 지원금수익현금유입액	9,521,995,299		10,009,961,846	
	3) 간접비수익현금유입액	1,905,410,750		1,608,538,542	
	4) 전입및기부금수익현금유입액	-		9,000,000	
	5) 운영외수익현금유입액	247,099,760		88,739,688	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액			480,000,000		-
	1) 기타비유동자산수입	480,000,000		-	
<b>II. 현금유출액</b>					
1. 운영활동으로 인한 현금유출액			16,004,083,167		15,669,619,136
	1) 산학협력비현금유출액	3,839,196,048	15,010,186,581	5,069,274,696	15,089,086,367
	2) 지원금사업비현금유출액	9,274,004,556		9,354,554,072	
	3) 간접비사업비현금유출액	678,540,348		663,273,182	
	4) 운영외비용현금유출액	18,445,629		1,984,417	
	5) 학교회계전출금현금유출액	1,200,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			993,896,586		580,532,769
	1) 투자자산지출	500,000,000		53,482,476	
	2) 유형자산취득지출	272,103,498		375,919,943	
	3) 무형자산취득지출	221,793,088		151,130,350	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액			-		-
<b>III. 현금의증감</b>					
38,962,879					
<b>IV. 기초의현금</b>					
6,168,333,074					
<b>V. 기말의현금</b>					
6,207,295,953					
6,168,333,074					

#### 4. 운영차손익 처분계산서

## 운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 4 (당)기 : 2016년 3월 1일부터      제 3 (전)기 : 2015년 3월 1일부터  
 2017년 2월28일까지                      2016년 2월 29일까지  
 처분예정일 : 2017년 5월31일              처분확정일 : 2016년 5월29일

상명대학교 서울산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기		제 3(전)기	
I. 처분전 운영차익		5,435,092,463		4,742,948,508
1.전기이월운영차익	5,301,053,841		3,643,935,237	
2.당기운영차익	134,038,622		1,099,013,271	
II. 적립금 등 이입액		105,114,969		663,220,302
1.연구적립금 이입액			480,000,000	
2.고유목적사업준비금 이입액	105,114,969		183,220,302	
III. 합 계( I + II )		5,540,207,432		5,406,168,810
IV. 운영차익 처분액		174,105,554		105,114,969
1.고유목적사업준비금 설정액	174,105,554		105,114,969	
V.차기이월운영차손익(III-IV)		5,366,101,878		5,301,053,841

## 5. 재무제표에 대한 주석



# 상명대학교 서울산학협력단

## 재무제표에 대한 주석

### 1. 산학협력단의 개요

가. 근거법률 : 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률에 근거함.

(구 : 산업교육진흥법 2001.01.29. 법6400호)

나. 조 직 : 이사 1명, 단장은 총장이 임명, 감사 1인

다. 회계연도 : 매년 3월 1일부터 익년 2월말까지

라. 사 업 : 정관 제4조에 열거되어 있음.

(교비회계 - 교수연구용역수익 - 산학협력연구수익)

마. 예산편성 및 재정운영 (교육인적자원부 산학협력과 2090, 2004,11,19)

#### ① 별도회계의 설치

- 교비회계의 수입을 산학협력단이나 법인회계로 전출 불가
- 산학협력단에서 교비회계로 전출 가능, 법인회계로 전출 불가
- 학교법인에서 교비회계나 산학협력단 회계로 전출 가능

#### ② 출연과 전출

교비회계로 운영되고 있던 산학 관련 사업수익의 잔액은 산학협력단의 설립과 동시에 학칙과 정관이 정하는 바에 따라 교비회계에서 예산 또는 추경예산을 편성한 후에 산학협력단회계로 이관 또는 출연 하여야 함.

#### ③ 산학협력단 설립과 출연

산학협력단이 설립되어 교비회계에서 출연할 경우에는 예산을 편성하고 승인을 받아 출연하여야 함.

바. 산학협력단회계처리규칙 (교육과학기술부 고시 (제2012-72호))

① 재무제표(제16조 제1항)

재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표

② 결산보고 (제36조 제2항)

결산서는 매회계년도 종료 후 3월 이내에 교육과학기술부장관에게 보고하여야 함.

사. 법인세법의 적용

법인세법 제29조 고유목적사업준비금의 손금산입규정을 적용함에 있어 산학협력단은 조세특례제한법 제74조 제1항 제1호의 규정에 의거하여 당해 법인의 수익사업에서 발생한 소득을 신고조정을 통하여 고유목적사업준비금으로 손금에 산입함.

아. 상명대학교 산학협력단의 분할

당 법인의 운영위원회 결의에 의거 상명대학교 서울산학협력부문을 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제25조에 따라 2013년 3월 1일을 분할기일로 하여 분할 하였음.

2. 중요한 회계처리 방침의 요약

산학협력단의 재무제표는 2012년 2월 15일 교육과학기술부 고시 2012-72호 산학협력단회계처리규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 작성되었습니다. 이에 따른 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 운영수익의 인식

산학협력단 회계의 운영수익 인식은 다음 각호의 기준에 따르고 있습니다.

- ① 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 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 지적재산권을 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 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

#### 나. 자산의 평가기준

- ① 재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.
- ② 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.
- ③ 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 제 1 항의 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

#### 다. 유가증권의 평가

산학협력단 회계의 유가증권 및 투자유가증권은 기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 하고 있습니다.

#### 라. 재고자산의 평가

산학협력단의 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 개별법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

#### 마. 대손상각 등

- ① 산학협력단의 단장은 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하거나 대손상각할 수 있습니다.
- ② 산학협력단의 단장은 사용이 불가능하거나 기타 사유로 유·무형자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하거나 폐기할 수 있습니다.

바. 감가상각 등

- ① 토지 및 건설중인 자산을 제외한 유형자산은 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.
- ② 무형자산은 취득원가를 내용연수 동안 균등하게 상각하고 있습니다.
- ③ 제1항의 유형자산에 대한 감가상각비는 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고, 제2항의 무형자산에 대한 상각비는 당해 자산에서 직접 차감하고 있습니다.
- ④ 유형자산의 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	내 용 연 수
기 계 기 구	5년
집 기 비 품	5년
지 식 재 산 권	5년
기 타 무 형 자 산	5년

사. 부채의 평가기준

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

아. 외화자산 및 외화부채의 환산

- ① 화폐성외화자산 및 화폐성외화부채는 재무제표일 현재의 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- ② 비화폐성외화자산 및 비화폐성외화부채는 원칙적으로 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- ③ 제1항의 경우 발생하는 손익은 외화환산이익 또는 외화환산손실의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다.
- ④ 화폐성외화자산 및 화폐성외화부채의 회수 또는 상환으로 인하여 발생하는 손익은 외환차익 또는 외환차손의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다.