

한국교통대학교 산학협력단
(구:충주대학교 산학협력단)

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 9 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 8 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

삼덕회계법인
NEXIA SAMDUK

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
• 재무상태표 -----	3
• 운영계산서 -----	5
• 자금계산서 -----	8
• 운영차손익처분계산서-----	11
재무제표에 대한 주석 -----	12

외부감사인의 감사보고서

한국교통대학교 산학협력단(구:충주대학교 산학협력단)
운영위원회 및 한국교통대학교 총장 귀중

본 감사인은 첨부된 한국교통대학교 산학협력단의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 운영계산서, 운영차손익처분계산서 및 자금계산서를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 산학협력단의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 비교 표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 중원 공인회계사 감사반에서 감사하였으며 이 감사인의 2012년 2월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 회계감사기준을 준용하여 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시 되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 산학협력단이 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 한국교통대학교 산학협력단의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과 그리고 운영차손익의 변동과 자금수지의 내용을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철



2013년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제 9 기 2012년 12월 31일 현재

제 8 기 2011년 12월 31일 현재

한국교통대학교 산학협력단(구:충주대학교산학협력단)

(단위: 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
자산				
I. 유동자산		9,365,519,024		6,610,116,273
(1) 당좌자산		9,054,866,350		6,484,880,477
현금및현금성자산	5,568,515,627		4,180,956,417	
국고보조금	(42,400,620)		(42,400,620)	
단기금융상품	3,371,107,936		2,121,532,306	
미수금	111,452,575		182,518,611	
대손충당금	(876,470)		(876,470)	
미수수익	34,020,862		34,967,673	
선급금	1,171,230		-	
선급법인세	11,875,210		8,182,560	
(2) 재고자산		310,652,674		125,235,796
제품	152,361,004		82,689,012	
원재료	120,054,260		8,119,173	
부재료	38,237,410		24,442,985	
재공품	-		9,984,626	
II. 비유동자산		68,537,827		73,282,488
(1) 투자자산		-		3,559,284
퇴직연금운용자산		-		3,559,284
(2) 유형자산<주3>		577,000		6,241,065
기계기구	2,623,202,688		2,623,202,688	
감가상각누계액	(2,623,064,688)		(2,623,064,688)	
집기비품	1,075,594,444		1,075,594,444	
감가상각누계액	(1,075,280,444)		(1,075,257,317)	
소프트웨어	201,640,773		201,640,773	
감가상각누계액	(201,527,773)		(195,886,835)	
기타유형자산	221,040,200		221,040,200	
감가상각누계액	(221,028,200)		(221,028,200)	
(3) 무형자산<주4>		67,960,827		63,482,139
산업재산권	67,960,827		63,482,139	

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
자산총계		9,434,056,851		6,683,398,761
부채				
I. 유동부채		7,336,882,236		4,571,685,897
미지급금	677,562,997		56,299,770	
선수금	220,000		-	
예수금	17,622,728		121,597,668	
제세예수금	36,456,070		34,459,710	
부가가치세예수금	16,418,363		17,019,816	
선수수익<주5>	6,588,602,078		4,342,308,933	
II. 비유동부채		61,680,006		67,040,000
임대보증금	61,680,000		67,040,000	
퇴직급여충당부채<주6>	212,309,980		184,181,630	
퇴직연금운용자산	(212,309,974)		(184,181,630)	
부채총계		7,398,562,242		4,638,725,897
기본금				
I. 출연기본금		-		-
출연기본금	-		-	
II. 적립금		967,531,538		517,766,869
고유목적사업준비금<주7>	967,531,538		517,766,869	
III. 운영차익		1,067,963,071		1,526,905,995
처분전운영차익	1,067,963,071		1,526,905,995	
기본금총계		2,035,494,609		2,044,672,864
부채및기본금총계		9,434,056,851		6,683,398,761

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운영계산서

제 9 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일 까지

제 8 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일 까지

한국교통대학교 산학협력단(구:충주대학교산학협력단)

(단위: 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 산학협력수익		2,532,110,514		2,302,583,984
1. 산학협력연구수익		1,916,167,910		1,641,081,407
1) 산학협력연구수익	1,916,167,910		1,641,081,407	
2. 교육운영수익		26,950,000		4,150,000
1) 교육운영수익	26,950,000		4,150,000	
3. 지적재산권운영·이전수익		109,300,000		70,209,100
1) 지적재산권운영·이전수익	109,300,000		70,209,100	
4. 설비자산사용료수익		208,843,800		231,821,927
1) 설비자산사용료수익	135,254,200		152,815,927	
2) 임대료수익	73,589,600		79,006,000	
5. 기타산학협력수익		270,848,804		355,321,550
1) 기타산학협력수익	40,631,820		116,322,910	
2) 학교기업제품매출	230,216,984		238,998,640	
II. 지원금수익		7,995,339,651		9,915,625,878
1. 국공지원금		7,191,149,259		9,144,065,186
1) 교육과학기술부지원금	3,623,335,261		3,054,903,637	
2) 지자체지원금	529,360,650		1,587,617,577	
3) 기타국고지원금	3,038,453,348		4,501,543,972	
2. 기타지원금		804,190,392		771,560,692
1) 교비회계지원금	402,380,800		508,662,692	
2) 산업체지원금	356,809,592		238,178,000	
3) 기타지원금	45,000,000		24,720,000	
III. 전입및기부금수익		13,700,000		11,800,000
1. 전입금수익		-		-
2. 기부금수익		13,700,000		11,800,000
1) 일반기부금	13,700,000		-	
2) 지정기부금	-		11,800,000	
IV. 운영외수익		89,163,128		93,801,694
1. 운영외수익		89,163,128		93,801,694
1) 이자수익	83,502,315		82,709,797	
2) 기타운영외수익	5,660,813		11,091,897	
운영수익총계		10,630,313,293		12,323,811,556

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 산학협력비		2,861,332,803		1,752,140,524
1. 산학협력연구비		2,428,992,780		1,409,007,701
1) 인건비	1,034,640,810		704,231,269	
2) 제경비	1,394,351,970		704,776,432	
2. 교육운영비		-		3,600,000
1) 인건비	-		3,600,000	
3. 지적재산권운영·이전비		138,405,827		115,237,510
1) 지적재산권운영·이전비	60,405,827		109,237,510	
2) 산학협력보상금	78,000,000		6,000,000	
4. 기타산학협력비		293,934,196		224,295,313
1) 기타산학협력비	25,225,470		6,287,910	
2) 학교기업매출원가	268,708,726		218,007,403	
II. 지원금사업비		6,234,085,256		8,636,411,456
1. 연구비		5,251,922,544		6,474,521,192
1) 인건비	2,983,730,385		2,704,030,883	
2) 연구제경비	2,268,192,159		3,770,490,309	
2. 교육운영비		428,903,511		271,734,580
1) 인건비	156,386,430		26,514,310	
2) 교육과정개발비	-		1,571,200	
3) 장학금	195,980,000		220,658,500	
4) 실험실습비	76,537,081		22,685,870	
5) 기타교육운영비	-		304,700	
3. 기타지원금사업비		553,259,201		1,890,155,684
1) 기타지원금사업비	553,259,201		1,890,155,684	
III. 일반관리비		1,410,290,525		1,560,865,196
1. 일반관리비		1,410,290,525		1,560,865,196
1) 교직원보수	402,118,379		338,308,400	
2) 퇴직급여<주6>	35,315,030		35,164,550	
3) 복리후생비	51,816,820		33,418,800	
4) 연구진흥비	392,709,845		515,621,065	
5) 여비교통비	47,820,479		45,937,240	
6) 교육훈련비	9,126,061		13,715,055	
7) 소모품비	22,624,704		14,548,730	
8) 업무추진비	79,756,586		106,936,732	
9) 회의비	12,371,030		22,846,400	

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
10)지급수수료	24,277,545		16,102,601	
11)세금과공과	2,780,569		3,098,486	
12)감가상각비<주3>	5,664,065		200,507,336	
13)무형자산상각비<주4>	9,855,612		7,997,335	
14)출판인쇄비	7,481,999		6,003,901	
15)홍보비	29,384,818		24,523,000	
16)대손상각비	-		876,470	
17)수선비	7,612,000		7,887,854	
18)광고선전비	-		80,180,123	
19)학교회계전출금	85,500,000		-	
20)기타관리운영경비	184,074,983		87,191,118	
IV.운영외비용		133,782,964		6,314,173
1.운영외비용		133,782,964		6,314,173
1)의환차손	169,860		-	
2)기타운영외비용	133,613,104		6,314,173	
운영비용합계		10,639,491,548		11,955,731,349
당기운영차익(차손)		(9,178,255)		368,080,207
운영비용총계		10,630,313,293		12,323,811,556

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 금 계 산 서

제9기 : 2012년 01월 01일 ~ 2012년 12월 31일

제8기 : 2011년 01월 01일 ~ 2011년 12월 31일

한국교통대학교 산학협력단(구:충주대학교산학협력단)

(단위: 원)

과 목 (관,항,목)	제 9 (당)기		제 8 (전)기	
I. 운영활동으로 인한 자금흐름		2,688,584,880		749,473,765
(1) 운영활동으로 인한 자금유입액	10,631,260,104		12,274,798,097	
1. 산학협력수익 자금유입액	2,532,110,514		2,295,634,308	
(가) 산학협력연구수익	1,916,167,910		1,675,241,446	
1) 산학협력연구수익	1,916,167,910		1,675,241,446	
(나) 교육운영수익	26,950,000		4,150,000	
1) 교육운영수익	26,950,000		4,150,000	
(다) 지적재산권운영·이전수익	109,300,000		70,209,100	
1) 지적재산권 운영·이전수익	109,300,000		70,209,100	
(라) 설비자산사용료수익	208,843,800		206,249,817	
1) 설비자산사용료수익	135,254,200		147,163,817	
2) 임대료수익	73,589,600		59,086,000	
(마) 기타산학협력수익	270,848,804		339,783,945	
1) 기타산학협력수익	40,631,820		117,163,640	
2) 학교기업제품매출	230,216,984		222,620,305	
2. 지원금수익 자금유입액	7,995,339,651		9,895,876,410	
(가) 국공지원금수익	7,191,149,259		9,216,234,934	
1) 교육과학기술부지원금	3,623,335,261		2,938,519,058	
2) 지자체지원금	529,360,650		1,532,225,442	
3) 기타국고지원금	3,038,453,348		4,745,490,434	
(나) 기타지원금	804,190,392		679,641,476	
1) 교비회계지원금	402,380,800		418,993,476	
2) 산업체지원금	356,809,592		235,928,000	
3) 기타지원금	45,000,000		24,720,000	
3. 전입및기부금수익 자금유입액	13,700,000		11,800,000	
(가) 기부금수익	13,700,000		11,800,000	
1) 일반기부금	13,700,000		-	
2) 지정기부금	-		11,800,000	
4. 운영외수익 자금유입액	90,109,939		71,487,379	
(가) 운영외수익	90,109,939		71,487,379	
1) 이자수익	84,449,126		60,395,482	
2) 기타운영외수익	5,660,813		11,091,897	
(2) 운영활동으로 인한 자금유출액	10,503,156,841		11,520,650,528	
1. 산학협력비 자금유출액	2,861,332,803		1,751,968,724	
(가) 산학협력 연구비	2,428,992,780		1,408,835,901	
1) 인건비	1,034,640,810		704,231,269	
2) 연구제경비	1,394,351,970		704,604,632	
(나) 산학협력 교육운영비	-		3,600,000	
1) 교육운영인건비	-		3,600,000	
(다) 지적재산권 운영·이전비	60,405,827		109,237,510	
1) 지적재산권 운영·이전비	60,405,827		109,237,510	

과 목 (관,항,목)	제 9 (당)기		제 8 (전)기	
(라) 산학협력보상금	78,000,000		6,000,000	
1) 산학협력보상금	78,000,000		6,000,000	
(마) 기타산학협력비	293,934,196		224,295,313	
1) 기타산학협력비	25,225,470		6,287,910	
2) 학교기업매출원가	268,708,726		218,007,403	
2. 지원금사업비 자금유출액	6,234,085,256		8,447,459,126	
(가) 연 구 비	5,251,922,544		6,474,521,192	
1) 인건비	2,983,730,385		2,704,030,883	
2) 연구제경비	2,268,192,159		3,770,490,309	
(나) 교육운영비	428,903,511		271,734,580	
1) 인건비	156,386,430		26,514,310	
2) 교육과정개발비	-		1,571,200	
3) 장학금	195,980,000		220,658,500	
4) 실험실습비	76,537,081		22,685,870	
5) 기타교육운영비	-		304,700	
(다) 기타지원금사업비	553,259,201		1,701,203,354	
1) 기타지원금사업비	553,259,201		1,701,203,354	
3. 일반관리비 자금유출액	1,273,955,818		1,314,908,505	
(가) 일 반 관 리 비	1,273,955,818		1,314,908,505	
1) 교직원보수	402,118,379		338,308,400	
2) 복리후생비	51,816,820		33,418,800	
3) 여비교통비	47,820,479		45,937,240	
4) 교육훈련비	9,126,061		13,715,055	
5) 소모품비	22,624,704		14,548,730	
6) 업무추진비	79,756,586		106,936,732	
7) 회의비	12,371,030		22,846,400	
8) 지급수수료	24,277,545		16,102,601	
9) 세금과공과	2,780,569		3,098,486	
10) 출판인쇄비	7,481,999		6,003,901	
11) 홍보비	29,384,818		24,523,000	
12) 수선비	7,612,000		7,887,854	
13) 연구진흥비	392,709,845		515,621,065	
14) 광고선전비	-		80,180,123	
15) 기타일반관리비	184,074,983		85,780,118	
4. 운영외비용 자금유출액	133,782,964		6,314,173	
(가) 운영외비용	133,782,964		6,314,173	
1) 기타운영외비용	133,613,104		6,314,173	
2) 외환차손	169,860		-	
(3) 운영활동으로인한 자산부채의변동	2,560,481,617		(4,673,804)	
1. 유동자산의 자금변동	(119,214,722)		67,333,310	
1) 미수금 유입액	71,066,036		34,755,391	
2) 선금금 회수액	(1,171,230)		100,000,000	
3) 선금비용 유입액	-		227,838	
4) 선금법인세 유출액	(3,692,650)		(1,326,980)	
5) 부가세대급금 유출액	-		(6,506,476)	

과 목 (관,항,목)	제 9 (당)기		제 8 (전)기	
6) 제품 재고 유출액	(69,671,992)		(37,118,613)	
7) 원재료 재고 유출액	(111,935,087)		(7,046,053)	
8) 부재료 재고 유출액	(13,794,425)		(5,667,171)	
9) 재공품 재고 유출액	9,984,626		(9,984,626)	
2. 유동부채의 자금변동	2,765,196,339		(52,007,114)	
1) 미지급금 유출액	621,263,227		(52,504,435)	
2) 선수금 유입액	220,000		-	
2) 예수금 유입액	(103,974,940)		727,603	
3) 제세예수금 상환액	1,996,360		(4,583,070)	
4) 선수수익 유입액	2,246,293,145		-	
5) 부가가치세예수금 유입액	(601,453)		4,352,788	
3. 이익잉여금의 자금유출	85,500,000		20,000,000	
1) 고유목적사업준비금의 사용액	85,500,000		20,000,000	
II. 투자활동으로 인한 자금 흐름		(46,090,040)		(210,720,908)
(1) 투자활동으로 인한 자금유출액	(46,090,040)		210,720,908	
1. 투자자산지출	31,755,740		186,185,208	
1) 기타투자자산투자지출(확정급여형퇴직연금)	24,569,060		186,185,208	
2) 퇴직급여충당금유출액	7,186,680		-	
2. 무형자산 취득지출액	14,334,300		24,535,700	
1) 지적재산권취득지출	14,334,300		24,535,700	
III. 재무활동으로 인한 자금 흐름		(5,360,000)		(271,670)
(1) 재무활동으로 인한 자금유입액	9,690,000		6,288,330	
1) 임대보증금의 증가액	9,690,000		6,288,330	
(2) 재무활동으로 인한 자금유출액	15,050,000		6,560,000	
1) 임대보증금의 감소액	15,050,000		6,560,000	
IV. 자금의 증감(I + II + III)		2,637,134,840		538,481,187
V. 기초의 자금		6,260,088,103		5,721,606,916
VI. 기말의 자금		8,897,222,943		6,260,088,103

" 별첨 재무제표에 대한 주석참조 "

운영차손익처분(처리)계산서

제9기 2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지
처분예정일 2013년 03월 18일

제8기 2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지
처분확정일 2012년 02월 21일

한국교통대학교 산학협력단(구:충주대학교산학협력단)

과목	제9(당)기		제8(전)기	
I. 처분전운영차익		1,067,963,071		1,526,905,995
1. 전기이월운영차익	1,077,141,326		1,158,825,788	
2. 당기운영차익	(9,178,255)		368,080,207	
II. 적립금등이입액		85,500,000		-
1. 고유목적사업준비금이입액	85,500,000		-	
III. 합계		1,153,463,071		1,526,905,995
IV. 운영차익처분액		-		449,764,669
1. 고유목적사업준비금설정액	-		449,764,669	
V. 차기이월운영차익		1,153,463,071		1,077,141,326

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제9기 2012년 12월 31일 현재

제8기 2011년 12월 31일 현재

한국교통대학교 산학협력단(구:충주대학교 산학협력단)

1. 산학협력단의 개요

한국교통대학교 산학협력단은 2004년 1월 7일자로 설립등기하여 2005년 1월 1일부터 운영되고 있습니다. 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제30조 규정의 의해 산학협력단의 사업연도는 당해 대학의 회계연도에 의하도록 되어 있습니다.

산학협력단은 산학협력 활성화를 통해 산업체의 필요에 부응하는 실용적인 연구 및 교육을 실현하고 선진국과 경쟁할 수 있는 세계적인 기술의 개발과 핵심 두뇌 발굴에 이바지하고자 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 따라 산학협력촉진 및 산업교육진흥의 핵심 주체로서 한국교통대학교내에 설립된 특수법인입니다. 산학협력단의 주요업무는 연구실적의 산업화를 지원하고 정부, 지방자치단체, 정부출연연구기관 및 산업체 등과의 학술·연구 교류 및 산학협동을 위한 협정체결 등 연구개발사업의 지원에 관한 사항과 지식재산권의 취득, 관리 및 기술이전업무를 관장하고 있습니다. 산학협력단의 사무소는 충청북도 충주시 대소원면 검단리 123번지에 소재하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 기업회계기준 및 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었습니다. 이에 따라 당 산학협력단이 채택한 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

2-1 운영수익의 인식

2-1-1 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 용역제공 시 사용되는 용역진행률은 총용역예정원가에 대한 실제용역원가발생액의 비율로 계산하고 있습니다.

2-1-2 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공하며 사업기간이 정하여진 보조금의 수익 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 용역제공 시 사용되는 용역진행률은 총용역예정원가에 대한 실제용역원가발생액의 비율로 계산하고 있습니다.

2-1-3 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.

2-1-4 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 용역제공 시 사용되는 용역진행률은 총용역예정원가에 대한 실제용역원가발생액의 비율로 계산하고 있습니다.

2-1-5 기부금 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

2-2 선수수익

교육부 및 과기부와 기타 학술진흥재단 등으로부터 보조금수익 및 산학협력연구수익분으로 자금을 수취하였으나 연구 및 개발등과 관련한 용역에 대해 진행률 기준을 사용함에 따라 차기 이후에 속하는 이익에 대하여 선수수익으로 계상하고 있습니다.

2-3 재고자산

재고자산은 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 계속기록법에 의해 재고자산의 수량과 금액을 계산하고, 실지재고조사에 의하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 다만 보고기간종료일 현재 재고자산의 순실현가능가치이 취득원가(원재료의 경우에는 현행대체원가)보다 하락한 경우에는 순실현가능가치를 재무상태표가액으로 합니다.

2-4 유형자산

유형자산은 취득원가에 의하여 평가하고 있으며 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로 처리하고 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 경제적 내용연수(5년)에 따라 취득한 기계기구 및 집기비품은 정액법에 의하여 계산하여 간접법으로 표시하고 있습니다.

2-5 무형자산

무형자산은 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출원가를 취득원가로 산정하고 있으며 10년의 내용연수에 걸쳐 정액법을 적용하여 산정된 상각액을 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

2-6 퇴직급여충당부채

산학협력단은 보고기간종료일 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 회사는 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

2-7 회계추정

재무제표의 작성과 관련하여 산학협력단장은 재무제표상의 자산과 부채, 주석으로 표시된 우발채무, 또한 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는 회계추정 및 가정에 책임이 있습니다. 실제결과와 회계추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

2-8 학교회계전출금

학교회계전출금은 산학협력단의 운영차익을 재원으로 학교회계에 전출하는 현물 및 자금으로서 운영계산서에 일반관리비 항목으로 표시하고 있습니다.

2-9 고유목적사업준비금

조세특례제한법 제74조 1항의 규정에 따라 이자소득 및 기타 수익사업소득 발생액 중 고유목적사업으로 미전출된 금액에 상당하는 금액을 신고조정을 위하여 운영차익처분에 의해 고유목적사업준비금으로 적립하고 있습니다.

3. 유형자산

당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

과 목	기초 장부금액	당기 증가액	당기 감소액	감가 상각비	기말 장부금액
기 계 기 구	138	-	-	-	138
집 기 비 품	337	-	-	23	314
소 프 트 웨 어	5,754	-	-	5,641	113
기타유형자산	12	-	-	-	12
합계	6,241	-	-	5,664	577

(전기)

(단위:천원)

과목	기초 장부금액	당기 증가액	당기 감소액	감가 상각비	기말 장부금액
기 계 기 구	128,693	-	-	128,555	138
집 기 비 품	36,994	-	-	36,657	337
소 프 트 웨 어	15,270	-	-	9,516	5,754
기타유형자산	25,791	-	-	25,779	12
합계	206,748	-	-	200,507	6,241

4. 무형자산

당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

과목	기초 장부금액	당기 증가액	당기 감소액	상각비	기말 장부금액
지적 재산권	63,482	14,334	-	9,856	67,961
합계	63,482	14,334	-	9,856	67,961

(전기)

(단위:천원)

과목	기초 장부금액	당기 증가액	당기 감소액	상각비	기말 장부금액
지적 재산권	46,944	24,536	-	7,997	63,482
합계	46,944	24,536	-	7,997	63,482

5. 선수수익

당기말 및 전기말 현재 산학협력단의 선수수익 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지원기관명	사업구분	당기	전기
교 육 과 학 기 술 부	목적	3,043,510	1,026,509
농 립 수 산 식 품 부	목적	365,115	211,745
지 식 경 제 부	목적	171,928	287,104
기 타 정 부 기 관	목적	704,386	1,667,909
지 자 체	목적	79,429	343,892
산 업 체 및 기 타	수익	2,224,234	805,148
합계		6,588,602	4,342,307

6. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기 초 잔 액	184,182	110,383
당 기 증 가 액	35,315	73,798
당 기 감 소 액	7,187	-
기 말 잔 액	212,310	184,182

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기 초 잔 액	187,741	110,539
당 기 증 가 액	24,569	77,202
당 기 감 소 액	-	-
기 말 잔 액	212,310	187,741

7. 고유목적사업준비금

당기 중 이익잉여금으로 계상한 고유목적사업준비금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계상연도	계상액	고유목적사업준비금전출액		미전출액
		전기이전	당기	
2008	202,745	170,904	31,842	-
2009	316,329	-	53,658	262,671
2010	169,596	-	-	169,596
2011	449,765	-	-	449,765
2012	-	-	-	-
계	1,138,435	170,904	85,500	882,032