

한국교통대학교 산학협력단

재무제표에 대한  
감사보고서

제 13 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

동남회계법인

# 목 차

	Page
	<hr/>
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 ~ 2
재 무 제 표	3
· 재 무 상 태 표 .....	4 ~ 5
· 운 영 계 산 서 .....	6 ~ 9
· 운 영 차 익 처 분 계 산 서 .....	10
· 현 금 흐 름 표 .....	11
· 주 석 .....	12 ~ 17

# 독립된 감사인의 감사보고서

한국교통대학교 산학협력단

한국교통대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

우리는 별첨된 한국교통대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 2월 29일 현재의 재무상태표와 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 2개월 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 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 대한민국의 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 산학협력단의 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 상기 재무제표는 한국교통대학교 산학협력단의 2016년 2월 29일 현재의 재무상태, 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 2개월 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 기타사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석9에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석9에 기술하고 있는 바와 같이 한국교통대학교 산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙 부칙 제1조(2016년 회계연도 경과조치)에 따라 2016년 2월 29일로 종료되는 회계기간부터 회계연도 종료일을 12월 31일에서 2월말일로 변경하였습니다. 따라서, 상기 재무제표는 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 2개월 회계기간의 재무성과 및 현금흐름을 표시하고 있습니다. 또한 동 부칙 제1조(2016년 회계연도 경과조치)에 따라 2016년 회계연도에는 직전 회계연도와의 비교를 생략하였습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 153

동 남 회 계 법 인

대 표 이 사 김 상



2016년 5월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 5월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

한국교통대학교 산학협력단

제 13 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 한국교통대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

한국교통대학교 산학협력단 단장 홍태환

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 충주시 대학로 50

(전 화) 043-849-1551

재 무 상 태 표

제 13 기 2016년 2월 29일 현재

한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	금	액
자 산		
I. 유동자산		8,221,601,009
1. 당좌자산		8,114,039,789
1) 현금및현금성자산	4,528,723,056	
2) 국고보조금	(1,803,018)	
3) 단기금융상품	3,321,652,807	
4) 미수금	164,494,515	
(대손충당금)	(876,470)	
5) 미수수익	26,064,697	
6) 선급금	57,704,292	
7) 부가세대급금	6,614,190	
8) 선급법인세	10,424,210	
9) 선급주민세	1,041,510	
2. 재고자산		107,561,220
1) 제품	61,558,656	
2) 원재료	22,278,421	
3) 부재료	23,724,143	
II. 비유동자산		136,813,052
1. 유형자산(주3)		464,000
1) 기계기구	2,623,202,688	
(감가상각누계액)	(2,623,064,688)	
2) 집기비품	1,075,594,444	
(감가상각누계액)	(1,075,280,444)	
3) 기타유형자산	221,040,200	
(감가상각누계액)	(221,028,200)	
2. 무형자산(주4)		136,349,052
1) 지식재산권	136,236,052	

과목	금	액
2) 기타무형자산	113,000	
자산총계		8,358,414,061
부채		
I. 유동부채		4,463,406,527
1. 유동부채		4,463,406,527
1) 미지급금	194,191,709	
2) 예수금	51,187,570	
3) 제세예수금	66,853,530	
4) 부가세예수금	34,390,976	
5) 미지급비용	250,569,770	
6) 선수수익(주석5)	3,866,212,972	
II. 비유동부채		92,828,725
1. 비유동부채		92,828,725
1) 임대보증금	73,277,540	
2) 퇴직급여충당부채(주석6)	372,351,500	
(퇴직연금운용자산)	(352,800,315)	
부채총계		4,556,235,252
기본금		
I. 적립금		369,552,456
1. 고유목적사업준비금		369,552,456
1) 고유목적사업준비금(주석7)	369,552,456	
II. 운영차익		3,432,626,353
1. 처분전운영차익		3,432,626,353
1) 전기이월운영차익	3,582,266,679	
2) 당기운영차손	(149,640,326)	
기본금총계		3,802,178,809
부채와기본금총계		8,358,414,061

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

제 13 기 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지

한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	금	액
운 영 수 익		
I. 산학협력수익		471,629,258
1. 연구수익		304,954,614
1) 정부연구수익	124,590,232	
2) 산업체연구수익	180,364,382	
2. 교육운영수익		43,089,160
1) 교육운영수익	43,089,160	
3. 기술이전수익		69,187,714
1) 지식재산권실시수익	69,187,714	
4. 설비자산사용료수익		43,738,311
1) 설비자산사용료수익	31,349,311	
2) 임대료수익	12,389,000	
5. 기타산학협력수익		10,659,459
1) 기타산학협력수익	450,000	
2) 학교기업제품매출	10,209,459	
II. 지원금수익		2,284,977,217
1. 연구수익		1,576,401,668
1) 정부연구수익	1,503,327,074	
2) 산업체연구수익	73,074,594	
2. 교육운영수익		399,323,333
1) 교육운영수익	399,323,333	
3. 기타지원금		309,252,216
1) 기타지원금수익	309,252,216	
III. 간접비수익		202,748,128
1. 산학협력수익		29,216,741
1) 산학협력연구수익	24,969,191	
2) 산학협력교육운영수익	800,000	



과목	금	액
3) 기타산학협력수익	3,447,550	
2. 지원금수익		173,531,387
1) 지원금연구수익	164,141,387	
2) 지원금교육운영수익	9,390,000	
IV. 전입및기부금수익		-
V. 운영외수익		13,274,094
1. 운영외수익		13,274,094
1) 이자수익	8,921,458	
2) 기타운영외수익	4,352,636	
운 영 수 익 총 계		2,972,628,697
운 영 비 용		
I. 산학협력비		555,375,544
1. 산학협력연구비		368,734,268
1) 인건비	90,788,459	
2) 학생인건비	74,605,214	
3) 연구장비·재료비	99,605,134	
4) 연구활동비	43,265,186	
5) 연구수당	24,210,800	
6) 연구과제추진비	21,259,475	
7) 위탁연구개발비	15,000,000	
2. 교육운영비		43,089,160
1) 인건비	16,586,880	
2) 교육과정개발비	1,000,000	
3) 장학금	7,750,000	
4) 실험실습비	3,990,000	
5) 기타교육운영비	13,762,280	
3. 지식재산권비용		80,576,244
1) 지식재산권실시·양도비	80,576,244	
4. 기타산학협력비		62,975,872
1) 기타산학협력비	40,923,000	
2) 학교기업매출원가	22,052,872	
II. 지원금사업비		2,264,238,478

과목	금	액
1. 연구비		1,576,401,668
1) 인건비	265,238,871	
2) 학생인건비	316,193,043	
3) 연구장비·재료비	346,702,647	
4) 연구활동비	484,879,889	
5) 연구수당	51,422,210	
6) 연구과제추진비	111,965,008	
2. 교육운영비		405,563,148
1) 인건비	13,052,710	
2) 교육과정개발비	27,426,597	
3) 장학금	310,111,000	
4) 실험실습비	4,739,815	
5) 기타교육운영비	50,233,026	
3. 기타지원금사업비		282,273,662
1) 기타지원금사업비	282,273,662	
III. 간접비사업비		280,631,431
1. 인력지원비		135,076,527
1) 인건비	105,013,600	
2) 연구개발능력성과급	30,062,927	
2. 연구지원비		124,106,181
1) 기관공통지원경비	32,977,441	
2) 사업단운영비	25,221,620	
3) 대학연구활동지원금	65,907,120	
3. 성과활용지원비		21,448,723
1) 지식재산권출원·등록비	21,448,723	
IV. 일반관리비		19,534,100
1. 일반관리비		19,534,100
1) 복리후생비	701,391	
2) 여비교통비	268,800	
3) 교육훈련비	35,000	
4) 업무추진비	1,800,000	
5) 지급수수료	4,851	

과목	금	액
6) 세금과공과	62,290	
7) 무형자산상각비	3,294,048	
8) 운반비	296,040	
9) 광고선전비	9,540,207	
10) 대학회계전출금	1,844,200	
11) 기타관리운영경비	1,687,273	
V. 운영외비용		2,489,470
1. 운영외비용		2,489,470
1) 기타운영외비용	2,489,470	
V. 학교회계전출금		-
운영비용합계		3,122,269,023
당기운영차손		(149,640,326)
운영비용총계		2,972,628,697

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운영차익처분계산서

제 13 기 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지

한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 13 기	
	처분예정일: 2016년 5월 30일	
I. 처분전운영차익		3,432,626,353
1) 전기이월운영차익	3,582,266,679	
2) 당기운영차손	(149,640,326)	
II. 적립금등이입액		-
1) 고유목적사업준비금이입액	-	
III. 합 계( I + II)		3,432,626,353
IV. 운영차익처분액		-
1) 고유목적사업준비금설정액	-	
V. 차기이월운영차익(III - IV)		3,432,626,353

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 13 기 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지

한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	금	액
I. 현금유입액		1,762,106,057
1. 운영활동으로인한현금유입액		1,756,706,057
1) 산학협력수익현금유입액	569,085,591	
2) 지원금수익현금유입액	971,598,244	
3) 간접비수익현금유입액	202,748,128	
4) 전입및기부금수익현금유입액	-	
5) 운영외수익현금유입액	13,274,094	
2. 투자활동으로인한현금유입액		-
3. 재무활동으로인한현금유입액		5,400,000
1) 임대보증금의 증가	5,400,000	
II. 현금유출액		3,124,486,754
1. 운영활동으로인한현금유출액		3,118,974,975
1) 산학협력비현금유출액	555,375,544	
2) 지원금사업비현금유출액	2,264,238,478	
3) 간접비사업비현금유출액	280,631,431	
4) 일반관리비현금유출액	16,240,052	
5) 운영외비용현금유출액	2,489,470	
6) 학교회계전출금현금유출액	-	
2. 투자활동으로인한현금유출액		5,511,779
1) 무형자산취득지출	5,511,779	
3. 재무활동으로인한현금유출액		-
III. 현금의감소( I + II)		(1,362,380,697)
IV. 기초의현금		9,210,953,542
V. 기말의현금		7,848,572,845

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 13 기 2016년 2월 29일 현재

한국교통대학교 산학협력단-

## 1. 산학협력단의 개요

한국교통대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 "산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률"에 의하여 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 산업사회의 요구에 부응하는 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식·기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가발전에 이바지함을 목적으로 하여 2004년에 설립되었으며, 충청북도 충주시 대학로 50에 소재하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### (1) 재무제표 작성기준

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제24조, 제27조 및 제28조의 규정에 의거 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 규정하지 않은 사항은 일반기업회계기준과 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 순차적으로 적용하여 처리하고 있습니다. 산학협력단 회계처리규칙에 따라 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표로 구성됩니다.

## (2) 수익인식기준

산학협력단은 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따른 수익 중 대가관계가 존재하는 용역에 대하여는 산학협력수익으로 인식하고 있으며, 대가관계가 존재하지 아니하는 용역에 대하여는 지원금수익으로 인식하고 있습니다. 또한 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른날에 인식하고 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

## (3) 대손충당금

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

## (4) 유형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙 제32조에 의하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 감가상각누계액의 과목으로 하여 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한 산학협력단은 유형자산에 대하여 5년의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

## (5) 무형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙 제32조에 의하여 무형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 당해 자산에서 직접 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한 산학협력단은 무형자산 지식재산권에 대하여 10년의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

(6) 선수수익

산학협력단은 교육부 및 미래창조과학부 등으로부터 보조금수익 및 산학협력연구수익분으로 자금을 수취하였으나 연구 및 개발 등과 관련한 용역에 대해 진행을 기준을 사용함에 따라 차기 이후에 속하는 이익에 대하여 선수수익으로 계상하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 보고기간종료일 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 산학협력단은 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(8) 학교회계전출금

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

(9) 현금흐름표

산학협력단은 현금흐름표 작성시 산학협력단 회계처리규칙 제3조에 따라 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계를 현금흐름표상의 현금으로 정의하고 있습니다.



### 3. 유형자산

2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 회계기간 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
기계기구	138	-	-	-	138
집기비품	314	-	-	-	314
기타유형자산	12	-	-	-	12
합계	464	-	-	-	464

### 4. 무형자산

2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 회계기간 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초	취득	처분	무형자산상각비	기말
지식재산권	134,018	5,512	-	(3,294)	136,236
기타무형자산	113	-	-	-	113
합계	134,131	5,512	-	(3,294)	136,349

5. 선수수익

2016년 2월 29일 현재 산학협력단의 선수수익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

사업구분	구 분	금 액
수익사업	정부연구수익	202,106
	산업체연구수익	493,720
	교육운영수익	173,837
	소 계	869,663
목적사업	정부연구수익	2,397,193
	산업체연구수익	94,071
	교육운영수익	409,709
	기타지원금수익	95,577
	소 계	2,996,550
선수수익 합계		3,866,213

6. 퇴직급여충당부채

2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 회계기간 중 퇴직급여충당부채의 변동 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액
기 초	348,839
증 가	23,513
지 급	-
기 말	372,352

## 7. 고유목적사업준비금

2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 회계기간 중 적립금으로 계상한 고유목적사업준비금의 증감내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

계상연도	계상액	고유목적사업준비금 전출액		미전출액
		전기이전	당기	
2011	449,765	117,733	-	332,032
2015	37,521	-	-	37,521
계	487,286	117,733	-	369,553

## 8. 우발채무와 주요 약정사항

2016년 2월 29일 현재 산학협력단은 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 256백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

## 9. 회계연도 변경

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙 부칙 제1조(2016년 회계연도 경과조치)에 따라 2016년 2월 29일로 종료되는 회계기간부터 회계연도 종료일을 12월 31일에서 2월말일로 변경하였습니다. 따라서, 당기 재무제표는 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 2개월 회계기간의 재무성과 및 현금흐름을 표시하고 있습니다. 또한 동 부칙 제1조(2016년 회계연도 경과조치)에 따라 2016년 회계연도에는 직전 회계연도와의 비교를 생략하였습니다.