

백석대학교
산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

당기

2021년 3월 1일부터

2022년 2월 28일까지

전기

2020년 3월 1일부터

2021년 2월 28일까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. 재무제표		
1. 현금흐름표	-----	3
2. 재무상태표	-----	5
3. 운영계산서	-----	6
III. 재무제표에 대한 주석	-----	8

독립된 감사인의 감사보고서

백석대학교총장 및
백석대학교산학협력단장 귀중

우리는 백석대학교가 설치한 산학협력단(이하“산학협력단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 사업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

지배기구는 사업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 사업의 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.
- 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 커뮤니케이션 합니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88 길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉



2022년 4월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 사업의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

현금흐름표

당기 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지
 전기 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

(단위:원)

과 목		제 18(당)기					
관	항	목	항	관	목	항	관
I. 현금유입액				16,025,784,253			14,288,320,481
1. 운영활동으로인한현금유입액			15,809,880,253			14,073,284,481	
1) 산학협력수익현금유입액		1,184,042,718			1,133,391,297		
(1) 연구수익		1,078,559,117			954,455,762		
가. 정부연구수익		987,664,117			903,162,592		
나. 산업체연구수익		90,895,000			51,293,170		
(3) 기술이전수익		-			5,000,000		
가. 지식재산권이전수익		-			5,000,000		
(4) 설비자산사용료수익		58,024,510			38,722,280		
가. 설비자산사용료수익		3,250,000					
나. 임대료수익		54,774,510			38,722,280		
(5) 기타산학협력수익		47,459,091			135,213,255		
가. 기타산학협력수익		47,459,091			135,213,255		
2) 지원금수익현금유입액		14,051,099,196			12,530,279,001		
(1) 연구수익		1,207,791,870			1,128,618,902		
가. 정부연구수익		1,207,791,870			1,128,618,902		
(2) 교육운영수익		1,527,087,000			1,687,211,580		
가. 교육운영수익		1,527,087,000			1,687,211,580		
(3) 기타지원금수익		11,316,220,326			9,714,448,519		
가. 기타지원금수익		11,316,220,326			9,714,448,519		
3) 간접비수익현금유입액		367,355,556			296,702,490		
(1) 산학협력수익		61,843,056			66,473,490		
가. 산학협력연구수익		61,843,056			66,473,490		
(2) 지원금수익		305,512,500			230,229,000		
가. 지원금연구수익		259,327,500			176,509,000		
나. 지원금교육운영수익		46,185,000			53,000,000		
다. 기타지원금수익		-			720,000		
4) 전입및기부금수익현금유입액		142,005,392			19,110,000		
(1) 기부금수익		142,005,392			19,110,000		
가. 지정기부금		142,005,392			19,110,000		
5) 운영외수익현금유입액		65,377,391			93,801,693		
(1) 운영외수익		65,377,391			93,801,693		
가. 이자수익		49,276,192			78,368,210		
나. 기타운영외수익		16,101,199			15,433,483		
2. 투자활동으로인한현금유입액			200,000,000			200,000,000	
1) 투자자산수입		200,000,000			200,000,000		
(1) 장기금융상품인출		200,000,000			200,000,000		
3. 재무활동으로인한현금유입액			15,904,000			15,036,000	
1) 부채의차입		15,904,000			15,036,000		
(1) 임대보증금증가		15,904,000			15,036,000		
II. 현금유출액				15,774,264,466			14,078,137,984
1. 운영활동으로인한현금유출액			15,346,564,666			13,356,883,984	
1) 산학협력비현금유출액		1,158,361,001			1,122,580,497		
(1) 산학협력연구비		1,032,390,931			981,975,421		
가. 인건비		445,679,427			563,839,171		
나. 학생인건비		6,806,175			15,158,276		
다. 연구장비·재료비		-			6,244,545		
라. 연구활동비		-			284,738,159		
마. 연구과제추진비		-			45,439,196		
바. 연구수당		15,888,340			66,556,074		
사. 연구시설·장비비		400,000			-		
아. 연구활동비		543,302,369			-		
자. 연구재료비		20,314,620			-		
(2) 지식재산권비용		-			4,850,000		
가. 지식재산권실시·양도비		-			-		
나. 산학협력보상금		-			4,850,000		
(3) 기타산학협력비		125,970,070			135,755,076		
가. 기타산학협력비		125,970,070			135,755,076		
2) 지원금사업비현금유출액		13,647,201,256			11,810,456,282		
(1) 연구비		1,269,668,726			1,085,228,089		
가. 인건비		344,388,240			394,716,110		
나. 학생인건비		80,518,844			62,030,060		
다. 연구장비·재료비		-			86,604,889		
라. 연구활동비		-			428,833,613		
마. 연구과제추진비		-			17,427,471		
바. 연구수당		130,118,173			85,615,946		
사. 위탁연구개발비		-			10,000,000		
아. 연구시설·장비비		41,748,541			-		
자. 연구활동비		603,502,397			-		

과 목		제 18(당)기					
관	항	목	항	관	목	항	관
		차. 연구재료비	69,392,531			-	
	(2)	교육운영비	1,249,910,183			1,091,698,613	
		가. 인건비	507,511,040			482,242,956	
		나. 교육과정개발비	39,704,000			61,916,000	
		다. 실험실습비	397,774,230			282,167,150	
		라. 기타교육운영비	304,920,913			265,372,507	
	(3)	기타지원금사업비	11,127,622,347			9,633,529,580	
		가. 기타지원금사업비	11,127,622,347			9,633,529,580	
	3)	간접비사업비현금유출액	199,524,550			189,678,948	
		(1) 인력지원비	83,572,320			72,743,820	
		가. 인건비	70,242,320			57,009,820	
		나. 연구개발능력성성과급	13,330,000			15,734,000	
	(2)	연구지원비	114,068,230			113,268,048	
		가. 기관공통비용	104,443,230			100,429,648	
		나. 사업단또는연구단운영비				1,164,800	
		다. 연구실안전관리비	7,225,000			9,543,600	
		라. 연구활동지원금	2,400,000			2,130,000	
	(3)	성과활용지원비	1,884,000			3,667,080	
		가. 지식재산권출원·등록비	1,884,000			3,667,080	
	4)	일반관리비현금유출액	340,052,300			33,101,950	
		(1) 일반관리비	340,052,300			33,101,950	
		가. 인건비	37,357,380			-	
		나. 일반제경비	302,694,920			33,101,950	
	5)	운영외비용현금유출액	1,425,559			1,066,307	
		(1) 운영외비용	1,425,559			1,066,307	
		가. 기타운영외비용	1,425,559			1,066,307	
	6)	학교회계전출금현금유출액	-			200,000,000	
		(1) 학교회계전출금	-			200,000,000	
		가. 학교회계전출금	-			200,000,000	
	2.	투자활동으로인한현금유출액		417,763,800			710,934,000
		2) 유형자산취득지출	417,763,800			710,934,000	
		(1) 기계기구취득	404,126,800			655,300,000	
		(2) 집기비품취득	13,637,000			55,634,000	
	3.	재무활동으로인한현금유출액		9,936,000			10,320,000
		1) 부채의상환	9,936,000			10,320,000	
		(1) 임대보증금감소	9,936,000			10,320,000	
	III.	현금의증감			251,519,787		210,182,497
	IV.	기초의현금			2,961,297,518		2,751,115,021
	V.	기말의현금			3,212,817,305		2,961,297,518

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

재 무 상 태 표

제 18 (당)기 2022년 02월 28일 현재
제 17 (전)기 2021년 02월 28일 현재

(단위: 원)

과 목		제 18 (당)기			제 17 (전)기		
관	항	목	항	관	목	항	관
자 산							
I. 유 동 자 산				3,221,725,915			2,982,640,902
1. 당 좌 자 산			3,221,725,915			2,982,640,902	
1) 현 금 성 자 산		3,212,817,305			2,961,297,518		
2) 미 수 금		-			6,593,100		
3) 선급법인세(법인세)		8,099,090			12,909,150		
4) 선급법인세(지방소득세)		809,520			1,290,470		
5) 부 가 세 대 급 금		-			550,664		
II. 비 유 동 자 산				5,267,590,220			5,387,548,400
1. 투 자 자 산			1,100,000,000			1,300,000,000	
1) 장 기 금 용 상 품		1,100,000,000			1,300,000,000		
2. 유 형 자 산			1,167,590,220			1,087,548,400	
1) 기 계 기 구		1,988,744,700			1,766,140,940		
(기계기구 감가상각누계액)		910,865,405			791,738,160		
2) 집 기 비 품		159,123,700			266,522,090		
(집기비품 감가상각누계액)		86,138,015			176,373,670		
3) 차 량 운 반 구		31,359,810			31,359,810		
(차량 감가상각누계액)		14,634,570			8,362,610		
3. 무 형 자 산							
4. 기 타 비 유 동 자 산			3,000,000,000			3,000,000,000	
1) 기 타 기 금		3,000,000,000			3,000,000,000		
자 산 총 계				8,489,316,135			8,370,189,302
부 채							
I. 유 동 부 채				1,935,445,817			1,922,634,017
1. 유 동 부 채			1,935,445,817			1,922,634,017	
1) 선 수 금		1,883,633,112			1,898,313,037		
2) 예수금(기타)		1,440,000			-		
3) 제 세 예 수 금		13,013,800			3,313,360		
4) 예수금(4대보험)		23,824,840			21,007,620		
5) 부 가 세 예 수 금		13,534,065			-		
II. 비 유 동 부 채				111,031,645			90,104,010
1. 비 유 동 부 채			111,031,645			90,104,010	
1) 임 대 보 증 금		55,416,000			49,448,000		
2) 퇴직급여충당부채		55,615,645			40,656,010		
부 채 총 계				2,046,477,462			2,012,738,027
기 본 금							
I. 출 연 기 본 금							
1. 출 연 기 본 금							
II. 적 립 금				3,088,000,000			3,120,000,000
1. 적 립 금			3,000,000,000			3,000,000,000	
1) 기 타 적 립 금		3,000,000,000			3,000,000,000		
2. 고 유 목 적 사 업 준 비 금			88,000,000			120,000,000	
1) 고 유 목 적 사 업 준 비 금		88,000,000			120,000,000		
III. 차 기 이 월 운 영 차 손 익				3,354,838,673			3,237,451,275
1. 차 기 이 월 운 영 차 손 익			3,354,838,673			3,237,451,275	
1) 전 기 이 월 운 영 차 익		3,269,451,275			2,773,137,211		
2) 당 기 운 영 차 손 익		85,387,398			464,314,064		
기 본 금 총 계				6,442,838,673			6,357,451,275
부 채와 기본금총계				8,489,316,135			8,370,189,302

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

운영계산서

제 18 (당)기 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

제 17 (전)기 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

(단위: 원)

과 목		제 18 (당)기			제 17 (전)기		
관 항	목	목	항	관	목	항	관
I.	산 학 협 력 수 익			1,143,722,983			1,094,081,449
	1. 산 학 협 력 연구수익		1,025,906,096			951,824,464	
	1) 정 부 연 구 수 익	990,539,096			873,390,876		
	2) 산 업 체 연 구 수 익	35,367,000			78,433,588		
	2. 기술이전수익		-			5,000,000	
	1) 지식재산권이전수익	-			5,000,000		
	3. 설비자산사용료수익		46,122,569			43,834,100	
	1) 설비자산사용료수익	2,954,544			-		
	2) 임 대 료 수 익	43,168,025			43,834,100		
	4. 기 타 산 학 협 력 수 익		71,694,318			93,422,885	
	1) 기 타 산 학 협 력 수 익	71,694,318			93,422,885		
II.	지 원 금 수 익			14,117,718,065			12,403,788,319
	1. 연 구 수 익		1,344,535,466			1,163,575,819	
	1) 정 부 연 구 수 익	1,344,535,466			1,159,995,823		
	2) 산 업 체 연 구 수 익	-			3,579,996		
	2. 교 육 운 영 수 익		1,587,775,004			1,692,730,160	
	1) 교 육 운 영 수 익	1,587,775,004			1,692,730,160		
	3. 기 타 지 원 금 수 익		11,185,407,595			9,547,482,340	
	1) 기 타 지 원 금 수 익	11,185,407,595			9,547,482,340		
III.	간 접 비 수 익			367,355,556			296,702,490
	1. 산 학 협 력 수 익		61,843,056			66,473,490	
	1) 산 학 협 력 연구수익	61,843,056			66,473,490		
	2. 지 원 금 수 익		305,512,500			230,229,000	
	1) 지원금연구수익	259,327,500			176,509,000		
	2) 지원금교육운영수익	46,185,000			53,000,000		
	3) 기 타 지 원 금 수 익				720,000		
IV.	전 입 및 기 부 금 수 익			136,937,574			33,090,474
	1. 기 부 금 수 익		136,937,574			33,090,474	
	1) 지 정 기 부 금	136,937,574			33,090,474		
V.	운 영 외 수 익			59,912,375			92,955,510
	1. 운 영 외 수 익		59,912,375			92,955,510	
	1) 이 자 수 익	58,184,802			92,567,830		
	2) 기 타 운 영 외 수 익	1,727,573			387,680		
운영수익 합계				15,825,646,553			13,920,618,242
I.	산 학 협 력 비			1,157,702,882			1,116,749,730
	1. 산 학 협 력 연구비		1,033,040,774			979,004,498	
	1) 인 건 비	445,565,127			561,398,091		
	2) 학 생 인 건 비	6,806,175			15,158,276		
	3) 연구장비·재료비	-			6,244,545		
	4) 연구활동비	-			284,634,624		
	5) 연구 과제 추진비	-			45,012,888		
	6) 연구 수 당	16,167,000			66,556,074		
	7) 연구 시설·장비비	400,000			-		
	8) 연구 활 동 비	543,837,672			-		
	9) 연구 재 료 비	20,264,800			-		
	2. 지식 재산 권비율		-			4,850,000	
	1) 산 학 협 력 보 상 금	-			4,850,000		
	3. 기 타 산 학 협 력 비		124,662,108			132,895,232	
	1) 기 타 산 학 협 력 비	124,662,108			132,895,232		
II.	지 원 금 사 업 비			13,670,905,255			11,677,924,806
	1. 연 구 비		1,271,317,085			1,088,859,737	
	1) 인 건 비	344,779,765			395,954,640		
	2) 학 생 인 건 비	80,747,404			62,400,000		
	3) 연구장비·재료비	-			86,604,889		
	4) 연구 활 동 비	-			428,972,501		
	5) 연구 과제 추진비	-			17,427,471		
	6) 연구 수 당	131,450,053			87,500,236		
	7) 위탁 연구 개발비	-			10,000,000		
	8) 연구 시설·장비비	41,748,541			-		
	9) 연구 활 동 비	603,198,791			-		
	10) 연구 재 료 비	69,392,531			-		
	2. 교 육 운 영 비		1,249,984,673			1,076,479,633	
	1) 인 건 비	508,008,530			463,415,376		
	2) 교육과정개발비	39,000,000			62,620,000		
	3) 실험실습비	398,055,830			283,504,750		
	4) 기타 교육 운영비	304,920,313			266,939,507		

과 목		제 18 (당기)			제 17 (전기)		
관 항	목	목	항	관	목	항	관
3.	기 타 지원금사업비		11,149,603,497			9,512,585,436	
	1) 기 타 지원금사업비	11,149,603,497			9,512,585,436		
III.	간 접 비 사 업 비			202,699,519			189,366,720
1.	인 력 지 원 비		87,856,150			71,461,330	
	1) 인 건 비	74,526,150			55,727,330		
	2) 연구개발능률성과급	13,330,000			15,734,000		
2.	연 구 지 원 비		112,959,369			114,238,310	
	1) 기관공통비용	103,334,369			101,399,910		
	2) 사업단또는연구단운영비	-			1,164,800		
	3) 연 구 실 안전관리비	7,225,000			9,543,600		
	4) 연구활동지원금	2,400,000			2,130,000		
3.	성 과 활 용 지원비		1,884,000			3,667,080	
	1) 지식재산권출원.등록비	1,884,000			3,667,080		
IV.	일 반 관 리 비			707,355,190			271,185,046
1.	일 반 관 리 비		707,355,190			271,185,046	
	1) 감 가 상 각 비	337,721,980			238,083,096		
	2) 인 건 비	36,680,000			-		
	3) 일 반 제 경 비	332,953,210			33,101,950		
V.	운 영 외 비 용			1,596,309			1,077,876
1.	운 영 외 비 용		1,596,309			1,077,876	
	1) 기 타 운 영 외비용	1,596,309			1,077,876		
VI.	학 교 회 계 전 출 금			-			200,000,000
1.	학 교 회 계 전 출 금		-			200,000,000	
	1) 학 교 회 계 전 출 금	-			200,000,000		
	운영비용 합계			15,740,259,155			13,456,304,178
	당기운영 차액			85,387,398			464,314,064
	운영비용 총계			15,825,646,553			13,920,618,242

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

재무제표에 대한 주석

당기: 2021년 3월 1일 부터 2022년 2월 28일 까지

전기: 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 까지

백석대학교 산학협력단

1. 백석대학교 산학협력단의 개요

백석대학교 산학협력단(이하 “산학협력단”)은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 백석대학교의 교육이념과 건학정신에 따라 산업교육을 진흥하고 산학협력활성화를 통하여 창의력있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식, 기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가발전에 이바지하기 위해 2004년 3월 31일자로 설립되었습니다.

산학협력단은 국가, 지방자치단체, 정부출연연구기관 및 산업체 등과 산학협력에 관한 계약의 체결 및 이행, 산학협력사업과 관련한 회계의 관리, 지적재산권의 취득 및 관리, 대학교 시설의 운영에 관한 지원, 기술의 이전 및 사업화 촉진, 대학창업보육센터에 입주한 기업의 관리 및 지원 등 동법에서 규정하고 있는 교육, 연구 등에 관련한 제반업무를 수행하고 있습니다.

2. 주요한 회계정책

산학협력단회계의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 대한 법률 제 33 조와 동법 시행령 제 27 조의 규정에 의해 고시된 산학협력단 회계처리규칙에 의거하여 작성되었으며 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2-1 자산의 평가기준

재무상태표에 기재하는 자산은 당해 자산의 취득원가를 기초로 계상함을 원칙으로 하고 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득하였거나 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액으로 평가합니다. 공정가액이라 함은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자간에 거래될 수 있는 교환가격을 말합니다

2-2 유가증권 및 투자유가증권의 평가

단기매매 금융자산 및 장기투자 금융자산은 기업회계기준을 준용하여 평가

하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 합니다.

2-3 재고자산의 평가

재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 합니다.

2-4 대손상각 등

회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하거나 대손상각할 수 있으며 사용이 불가능하거나 기타 사유로 인하여 유·무형자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하거나 폐기할 수 있습니다.

2-5 감가상각 등

토지 및 건설 중인 자산을 제외한 유형자산은 당해 자산의 내용연수 기간 동안 정액법에 따라 감가상각하여야 하며 무형자산은 취득원가를 내용연수 동안 균등하게 상각합니다. 유형자산에 대한 감가상각비는 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 무형자산에 대한 상각비는 당해 자산에서 직접 차감합니다.

2-6 회계변경과 오류수정

회계정책을 변경하는 경우에는 변경된 새로운 회계정책을 소급 적용하여 그 누적효과를 전기이월운영차익 또는 전기이월운영차손에 반영합니다. 다만, 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 회계변경을 전진적으로 처리하여 그 효과가 당기와 당기 이후의 기간에 반영되도록 할 수 있습니다. 회계추정을 변경하는 경우에는 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간에 반영합니다.

2-7 재무상태표 작성기준

재무상태표는 자산, 부채 및 기본금으로 구분하고, 기본금은 출연기본금, 적립금 및 운영차익으로 각각 구분합니다. 자산과 부채는 1년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산, 유동부채 또는 비유동부채로 구분합니다. 또한 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고, 고정자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산 및 기타비유동자산으로 구분합니다. 자산, 부채 및 기본금은 총액에 의하여 기재함을 원칙으로 하고, 자산의 항목과 부채 또는 기본금의 항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재무상태표에서 제외하여서는 아니 됩니다.

2-8 운영계산서 작성기준

모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하여야 하며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상함을 원칙으로 합니다. 다만, 이 규칙에서 따로 정한 경우에는 그에 따릅니다. 수익과 비용은 그 발생원천에 따라 명확히 분류하고 각 수익항목과 이에 관련되는 비용항목을 대응 표시하여야 합니다. 수익과 비용은 총액에 의하여 기재함을 원칙으로 하고 그 수익항목과 비용항목을 직접 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 운영계산서에서 제외하여서는 아니 됩니다.

운영계산서는 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입및기부금수익, 운영외수익, 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교회계전출금, 당기운영차익(또는 당기운영차손)으로 구분하여 표시합니다.

2-9 운영수익의 인식

산학협력단 회계의 운영수익 인식은 다음 각호의 기준에 따릅니다.

- ① 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.
- ② 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.
- ③ 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다.
- ④ 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.
- ⑤ 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

2-10 타 기준의 적용순위

이 규칙은 대학의 산학협력단의 예산, 회계, 결산을 보고하기 위한 재무제표를 작성하는데 적용하며 규칙에서 정하지 아니한 사항은 다음 각호의 순서에 따라 준용합니다.

- ① 일반기업회계기준
- ② 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙

3. 현금

현금흐름표에서의 현금은 현금및현금성자산을 말합니다.

4. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산의 증감내역은 아래와 같습니다. (단위:원)

(당기)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기 계 장 치	974,402,780	404,126,800	-	300,650,285	1,077,879,295
집 기 비 품	90,148,420	13,637,000		30,799,735	72,985,685
차량운반구	22,997,200	-	-	6,271,960	16,725,240
합 계	1,087,548,400	417,763,800	-	337,721,980	1,167,590,220

(전기)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기 계 장 치	530,732,505	655,300,000	-	211,629,725	974,402,780
집 기 비 품	54,695,835	55,634,000	-	20,181,415	90,148,420
차량운반구	29,269,156		-	6,271,956	22,997,200
합 계	614,697,496	710,934,000	-	238,083,096	1,087,548,400

5. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:원).

구 분	당 기	전 기
기초	40,656,010	175,374,454
퇴직급여	46,398,235	17,571,560
퇴직금지금액	31,438,600	152,290,004
기말	55,615,645	40,656,010

6. 수익사업과 고유목적사업준비금

수익사업에서 발생한 이익과 이자수입 금액에 대한 법인세의 신고를 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다.

7. 운영차익처분계산서

당기 산학협력단의 운영차익처분계산서의 내역은 다음과 같습니다 (단위:원).

구 분	당 기	전 기
I. 처분전운영차익	3,354,838,673	3,237,451,275
1. 전기이월운영차익	3,269,451,275	2,773,137,211
2. 당기운영차익	85,387,398	464,314,064
II. 적립금등의 이입액	88,000,000	120,000,000
1. 고유목적사업준비금이입액	88,000,000	120,000,000
III. 합 계	3,442,838,673	3,357,451,275
IV. 운영차익처분액	56,000,000	88,000,000
1. 고유목적사업준비금설정액	56,000,000	88,000,000
V. 차기이월운영차익	3,386,838,673	3,269,451,275