

백석문화대학교
산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

당기

2022년 3월 1일부터
2023년 2월 28일까지

전기

2021년 3월 1일부터
2022년 2월 28일까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	3
II. 재무제표		
1. 현금흐름표	-----	6
2. 재무상태표	-----	7
3. 운영계산서	-----	8
III. 재무제표에 대한 주석	-----	9

독립된 감사인의 감사보고서

백석문화대학교총장 및
백석문화대학교산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 백석문화대학교가 설치한 산학협력단 (이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 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 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 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.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 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 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉



2023년 4월 14일

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 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지
전기 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

(단위: 원)

과 목		제 19(당)기		제 18(당)기	
관	항	목	합	목	합
I. 현금유입액			7,003,907,169	7,981,307,169	6,544,641,874
1. 운영활동으로인한현금유입액			7,003,907,169		6,506,841,874
1) 산학협력수익현금유입액		199,482,157		152,704,001	
(1) 연구수익		17,571,831		10,363,637	
가. 정부연구수익		17,571,831		-	
나. 산업체연구수익		-		10,363,637	
(2) 설비자산사용료수익		156,084,779		140,664,000	
가. 설비자산사용료수익		2,430,000		2,100,000	
나. 임대료수익		153,654,779		138,564,000	
(3) 기타산학협력수익		25,825,547		1,676,364	
가. 기타산학협력수익		25,825,547		1,676,364	
2) 지원금수익현금유입액		6,478,710,490		6,051,312,830	
(1) 연구수익		48,000,000		86,370,000	
가. 정부연구수익		48,000,000		86,370,000	
(2) 교육운영수익		6,240,027,780		5,708,607,830	
가. 교육운영수익		6,240,027,780		5,708,607,830	
(3) 기타지원금수익		190,682,710		256,335,000	
가. 기타지원금수익		190,682,710		256,335,000	
3) 간접비수익현금유입액		321,461,619		299,875,454	
(1) 산학협력수익		3,630,169		545,454	
가. 산학협력연구수익		2,426,169		545,454	
나. 기타산학협력수익		1,204,000		-	
(2) 지원금수익		317,831,450		299,330,000	
가. 지원금연구수익		2,586,000		6,762,000	
나. 지원금교육운영수익		315,245,450		292,568,000	
4) 운영외수익현금유입액		4,252,903		2,949,589	
(1) 운영외수익		4,252,903		2,949,589	
가. 이자수익		2,484,007		2,325,405	
나. 기타운영외수익		1,768,896		624,184	
2. 투자활동으로인한현금유입액			-		-
3. 재무활동으로인한현금유입액			77,400,000		37,800,000
(1) 부채의차입		77,400,000		37,800,000	
(1) 임대보증금증가		77,400,000		37,800,000	
II. 현금유출액			6,872,544,606		6,544,287,342
1. 운영활동으로인한현금유출액			4,923,780,278		4,807,374,674
1) 산학협력비현금유출액		189,276,163		134,079,259	
(1) 산학협력연구비		17,571,831		10,363,637	
가. 인건비		-		5,900,000	
나. 연구활동비		17,571,831		4,463,637	
(2) 지식재산권비용		-		1,309,092	
가. 산학협력보상금		-		1,309,092	
(3) 기타산학협력비		171,704,332		122,406,530	
가. 기타산학협력비		171,704,332		122,406,530	
2) 지원금사업비현금유출액		4,636,395,648		4,521,963,911	
(1) 연구비		41,812,680		78,420,418	
가. 인건비		25,215,880		50,177,600	
나. 연구활동비		8,820,000		20,308,418	
다. 연구수당		7,776,800		7,934,400	
(2) 교육운영비		4,400,541,823		4,227,426,788	
가. 인건비		2,024,720,627		2,081,660,191	
나. 교육과정개발비		169,706,557		166,965,095	
다. 실험실습비		684,704,012		664,929,916	
라. 기타교육운영비		1,521,410,627		1,313,871,586	
(3) 기타지원금사업비		194,041,145		216,116,705	
가. 기타지원금사업비		194,041,145		216,116,705	
3) 간접비사업비현금유출액		96,009,410		150,715,168	
(1) 인력지원비		5,320,800		-	
가. 인건비		5,320,800		-	
(2) 연구지원비		86,364,987		137,700,912	
가. 기관공통지원경비		86,364,987		137,700,912	
(3) 성과활용지원비		2,351,460		2,957,050	
가. 지식재산권출원·등록비		2,351,460		2,957,050	
(4) 기타지원비		1,972,163		10,057,206	
가. 기타지원비		1,972,163		10,057,206	
4) 일반관리비현금유출액		-		4,400	
(1) 일반관리비		-		4,400	
나. 일반재경비		-		4,400	
5) 운영외비용현금유출액		2,099,057		611,936	
(1) 운영외비용		2,099,057		611,936	
가. 기타운영외비용		2,099,057		611,936	
2. 투자활동으로인한현금유출액			1,879,764,326		1,705,412,668
1) 투자자산지출		730,000,000		-	
(1) 장기금융상품증가		730,000,000		-	
2) 유형자산취득지출		1,148,564,326		1,705,412,668	
(1) 기계기구취득		1,038,460,664		1,616,769,640	
(2) 집기비품취득		110,103,664		88,643,028	
3) 무형자산취득지출		1,200,000		-	
(1) 지식재산권취득		1,200,000		-	
3. 재무활동으로인한현금유출액			69,000,000		31,500,000
(1) 부채의상환		69,000,000		31,500,000	
(1) 임대보증금감소		69,000,000		31,500,000	
III. 현금의증감			208,762,563		354,532
IV. 기초의현금			1,187,561,838		1,187,207,306
V. 기말의현금			1,396,324,401		1,187,561,838

재무상태표

제 19 (당)기2023년 02월 28일 현재

제 18 (전)기2022년 02월 28일 현재

회 사 : 백석문화대학교(산학협력단)

회계단위 : [1000] 백석문화대학교산학협력단(목적사업) 외 1개

(단위: 원)

과 목		제 19 (당)기		제 18 (전)기	
관	항	목	합	목	합
자 산					
I. 유 동 자 산					
1. 당 좌 자 산			1,419,447,861		1,192,948,699
1) 현금 및 현금성자산		1,396,324,401		1,187,561,838	
2) 미 수 금		-		3,194,710	
3) 선 금		22,689,500		-	
4) 선급법인세(법인세)		394,650		372,140	
5) 선급법인세(지방소득세)		39,310		37,100	
6) 부 가 세 대 금		-		1,782,911	
2. 재 고 자 산					
II. 비 유 동 자 산					
1. 무 자 자 산			730,000,000		-
1) 장 기 금 용 상 품		730,000,000		-	
2. 유 형 자 산 (주석4)			4,392,549,643		5,568,725,003
1) 건 물		-		1,200,000,000	
(건물감가상각누계액)		-		302,500,000	
2) 기 계 기 구		14,353,376,848		13,314,916,184	
(기계기구감가상각누계액)		10,263,932,166		8,921,918,177	
3) 집 기 비 품		1,455,056,328		1,344,952,664	
(집기비품감가상각누계액)		1,151,951,367		1,066,725,668	
4) 기 타 유 형 자 산		906,129,721		906,129,721	
(기타유형자산감가상각누계액)		906,129,721		906,129,721	
3. 무 형 자 산 (주석5)			2,757,143		-
1) 지식재산권		2,757,143		-	
4. 기 타 비 유 동 자 산					
자 산 총 계			6,544,754,647		6,781,673,702
부 채					
I. 유 동 부 채					
1. 유 동 부 채			994,462,921		219,303,622
1) 선 수 금		983,190,962		218,278,442	
2) 예 수 금		10,402,480		918,570	
3) 제 세 예 수 금		812,150		106,610	
4) 부 가 세 예 수 금		57,329		-	
II. 비 유 동 부 채			131,400,000		123,000,000
1. 비 유 동 부 채			131,400,000		123,000,000
1) 임 대 보 증 금		131,400,000		123,000,000	
부 채 총 계			1,125,862,921		342,303,622
기 본 금					
I. 출 연 기 본 금					
1. 출 연 기 본 금					
II. 적 립 금					
1. 적 립 금			14,000,000		26,000,000
2. 고유목적사업준비금 (주석7)			14,000,000		26,000,000
1) 고유목적사업준비금		14,000,000		26,000,000	
III. 차기이월운영차손익 (주석8)					
1. 차기이월운영차손익			5,404,891,726		6,393,370,080
1) 전기이월운영차익		6,405,370,080		5,833,014,051	
2) 당기운영차손익		(1,000,478,354)		560,356,029	
기 본 금 총 계			5,418,891,726		6,419,370,080
부채와기본금총계			6,544,754,647		6,781,673,702

운영계산서

3)기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지
 3)기 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

회계단위 : [1000] 백석문화대학교산학협력단(목적사업) 외 1개 (단위: 원)

과 목		제 19 (담)기		제 18 (전)기	
관 함	목	관	합	관	합
I. 산 학 협 력 수 익					
		178,428,956			151,582,223
1.	산 학 협 력 연구 수 익		17,571,831		10,363,637
1)	정 부 연 구 수 익	17,571,831		-	
2)	산 업 체 연 구 수 익	-		10,363,637	
2.	설 비 자 산 사 용 료 수 익		135,443,487		139,542,222
1)	설 비 자 산 사 용 료 수 익	2,300,000		1,909,092	
2)	임 대 료 수 익	133,143,487		137,633,130	
3.	기 타 산 학 협 력 수 익		25,413,638		1,676,364
1)	기 타 산 학 협 력 수 익	25,413,638		1,676,364	
II. 지 원 금 수 익					
			5,734,266,100		6,145,412,473
1.	연 구 수 익		43,564,454		80,430,618
1)	정 부 연 구 수 익	43,564,454		80,430,618	
2.	교 육 운 영 수 익		5,478,619,076		5,831,728,745
1)	교 육 운 영 수 익	5,478,619,076		5,831,728,745	
3.	기 타 지 원 금 수 익		212,082,570		233,253,110
1)	기 타 지 원 금 수 익	212,082,570		233,253,110	
III. 간 접 비 수 익					
			321,461,619		299,875,454
1.	산 학 협 력 수 익		3,630,169		545,454
1)	산 학 협 력 연구 수 익	2,426,169		545,454	
2)	기 타 산 학 협 력 수 익	1,204,000		-	
2.	지 원 금 수 익		317,831,450		299,330,000
1)	지 원 금 연구 수 익	2,586,000		6,762,000	
2)	지 원 금 교 육 운 영 수 익	315,245,450		292,568,000	
IV. 전 입 및 기 부 금 수 익					
			-		-
1.	전 입 금 수 익		-		-
1)	기 타 전 입 금	-		-	
V. 운 영 외 수 익					
			25,877,623		2,859,929
1.	운 영 외 수 익		25,877,623		2,859,929
1)	이 자 수 익	2,917,967		2,734,645	
2)	기 타 운 영 외 수 익	22,959,656		125,284	
운영수익 합계			6,260,034,298		6,599,730,079
I. 산 학 협 력 비					
			190,901,882		125,586,043
1.	산 학 협 력 연구 비		17,571,831		10,363,637
1)	인 건 비	-		5,900,000	
2)	연구 활동 비	17,571,831		4,463,637	
2.	지 적 재 산 권 운 영 이 전		-		1,309,092
1)	산 학 협 력 보 상 금	-		1,309,092	
3.	기 타 산 학 협 력 비		173,330,051		113,913,314
1)	기 타 산 학 협 력 비	173,330,051		113,913,314	
II. 지 원 금 사 업 비					
			4,645,760,268		4,502,659,481
1.	연 구 비		42,720,000		80,430,618
1)	인 건 비	26,000,000		50,600,000	
2)	연 구 수 당	7,900,000		8,700,000	
3)	연구 활동 비	8,820,000		21,130,618	
2.	교 육 운 영 비		4,410,768,283		4,205,953,758
1)	인 건 비	2,032,694,267		2,074,952,151	
2)	교 육 과 정 개 발 비	171,804,117		163,602,395	
3)	실 험 실 습 비	684,704,012		665,003,836	
4)	기 타 교 육 운 영 비	1,521,565,887		1,302,395,376	
3.	기 타 지 원 금 사 업 비		192,271,985		216,275,105
1)	기 타 지 원 금 사 업 비	192,271,985		216,275,105	
III. 간 접 비 사 업 비					
			96,088,610		152,554,368
1.	인 력 지 원 비		5,400,000		-
1)	인 건 비	5,400,000		-	
2.	연 구 지 원 비		86,364,987		139,540,112
1)	기 관 공 통 비 용	86,364,987		139,540,112	
3.	성 과 활 용 지 원 비		2,351,460		2,957,050
1)	지 식 재 산 권 출 원 등 록 비	2,351,460		2,957,050	
4.	기 타 지 원 비		1,972,163		10,057,206
1)	기 타 지 원 비	1,972,163		10,057,206	
IV. 일 반 관 리 비					
			1,457,482,545		1,257,962,222
1.	일 반 관 리 비		1,457,482,545		1,257,962,222
1)	감 가 상 각 비	1,457,482,545		1,257,957,822	
2)	일 반 제 경 비	-		4,400	
V. 운 영 외 비 용					
			2,779,347		611,936
1.	운 영 외 비 용		2,779,347		611,936
1)	기 타 운 영 외 비 용	2,779,347		611,936	
VI. 학 교 회 계 전 출 금					
			867,500,000		-
1.	학 교 회 계 전 출 금		867,500,000		-
1)	학 교 회 계 전 출 금	867,500,000		-	
운영비용 합계			7,260,512,652		6,039,374,050
담기 운영 차액			(1,000,478,354)		580,356,029
운영비용 총계			6,260,034,298		6,599,730,079

재무제표에 대한 주석

당기 : 2022 년 3 월 1 일 부터 2023 년 2 월 28 일 까지

전기 : 2021 년 3 월 1 일 부터 2022 년 2 월 28 일 까지

백 석 문 화 대 학 교
산 학 협 력 단

1. 백석문화대학교 산학협력단의 개요

산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 백석문화대학교의 교육이념과 건학 정신에 따라 산업교육을 진흥하고 산학협력활성화를 통하여 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식, 기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가발전에 이바지하기 위해 2004 년 6 월 1 일자로 설립되었습니다.

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

2. 중요한 회계정책

산학협력단회계의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 대한 법률 제 33 조와 동법 시행령 제 27 조의 규정에 의해 고시된 산학협력단 회계처리 규칙에 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 1 년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산, 유동부채 또는 비유동부채로 구분합니다. 또한 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고, 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산 및 기타비유동자산으로 구분합니다. 자산, 부채 및 기본금은 총액에 의하여 기재함을 원칙으로 하고, 자산의 항목과 부채 또는 기

본금의 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 관련된 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, 전입 및 기부금수익, 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
건 물	897,500,000	-	867,500,000	30,000,000	-
기 계 장 치	4,392,998,007	1,038,460,664	-	1,342,013,989	4,089,444,682
집 기 비 품	278,226,996	110,103,664	-	85,225,699	303,104,961
합 계	5,568,725,003	1,148,564,328	867,500,000	1,457,239,688	4,392,549,643

(전기)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
건 물	927,500,000	-	-	30,000,000	897,500,000
기 계 장 치	3,229,489,375	2,318,769,640	-	1,155,261,008	4,392,998,007
집 기 비 품	262,280,782	88,643,028	-	72,696,814	278,226,996
합 계	4,419,270,157	2,407,412,668	-	1,257,957,822	5,568,725,003

5. 무형자산

당기 중 무형자산의 증감내역은 아래와 같습니다. (단위:원)

(당기)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
지식재산권	-	3,000,000	-	242,857	2,757,143
합 계		3,000,000		242,857	2,757,143

6. 퇴직급여

산학협력단은 확정기여형 퇴직연금에 가입하였으며, 지급 시에 당기비용처리 하고 있습니다.

7. 수익사업과 고유목적사업준비금

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

8. 운영차익처분계산서

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

구 분	당 기	전 기
I. 처분전운영차익	5,404,891,726	6,393,370,080
1. 전기이월운영차익	6,405,370,080	5,833,014,051
2. 당기운영차익(손)	(1,000,478,354)	560,356,029
II. 적립금등의 이입액	14,000,000	26,000,000
1. 고유목적사업준비금이입액	14,000,000	26,000,000
III. 합 계	5,418,891,726	6,419,370,080
IV. 운영차익처분액	-	14,000,000
1. 고유목적사업준비금설정액	-	14,000,000
V. 차기이월운영차익	5,418,891,726	6,405,370,080