

백석대학교
산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

당기

2023년 3월 1일부터

2024년 2월 29일까지

전기

2022년 3월 1일부터

2023년 2월 28일까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	3
II. 재무제표		
1. 현금흐름표	-----	6
2. 재무상태표	-----	8
3. 운영계산서	-----	9
III. 재무제표에 대한 주석	-----	10

독립된 감사인의 감사보고서

백석대학교총장 및
백석대학교산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 백석대학교가 설치한 산학협력단(이하“산학협력단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 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 2024년 2월 29일과 2023년 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, 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진은 산학협력단을 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 커뮤니케이션 합니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88 길 14
한울회계법인
대표이사 신성섭



2024년 4월 30일

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 2023년 03월 01일부터 2024년 02월 29일까지
전기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

과 목		제 20(당)기			제 19(전기)		
관	항	목	항	관	목	항	관
I. 현금유입액				32,207,626,453			21,306,097,113
1. 운영활동으로인한현금유입액			27,788,666,453			21,087,041,113	
1) 산학협력수익현금유입액		4,993,508,225			1,494,335,681		
(1) 연구수익		3,929,709,085			1,308,361,967		
가. 정부연구수익		3,829,813,630			1,275,789,217		
나. 산업체연구수익		99,895,455			32,572,750		
(2) 기술이전수익		13,200,000			4,000,000		
가. 지식재산권이전수익		13,200,000			4,000,000		
(3) 설비자산사용료수익		50,884,360			51,080,990		
가. 임대료수익		50,884,360			51,080,990		
(4) 기타산학협력수익		999,714,780			130,892,724		
가. 기타산학협력수익		999,714,780			130,892,724		
2) 지원금수익현금유입액		22,139,495,403			18,928,974,389		
(1) 연구수익		979,736,142			1,580,629,472		
가. 정부연구수익		979,736,142			1,580,629,472		
(2) 교육운영수익		1,150,000			11,314,522		
가. 교육운영수익		1,150,000			11,314,522		
(3) 기타지원금수익		21,158,609,261			17,337,030,395		
가. 기타지원금수익		21,158,609,261			17,337,030,395		
3) 간접비수익현금유입액		325,139,225			351,947,157		
(1) 산학협력수익		143,270,470			90,454,272		
가. 산학협력연구수익		103,954,731			80,675,180		
나. 기타산학협력수익		39,315,739			9,779,092		
(2) 지원금수익		181,868,755			261,492,885		
가. 지원금연구수익		180,663,671			249,387,590		
나. 기타지원금수익		1,205,084			12,105,295		
4) 전입및기부금수익현금유입액		154,966,200			244,744,696		
(1) 기부금수익		154,966,200			244,744,696		
가. 일반기부금		9,200,000					
나. 지정기부금		145,766,200			244,744,696		
5) 운영외수익현금유입액		175,557,400			67,039,190		
(1) 운영외수익		175,557,400			67,039,190		
가. 이자수익		163,236,214			53,912,078		
나. 기타운영외수익		12,321,186			13,127,112		
2. 투자활동으로인한현금유입액			4,400,000,000			200,000,000	
1) 투자자산수입		1,400,000,000			200,000,000		
(1) 장기금융상품인출		1,400,000,000			200,000,000		
2) 기타비유동자산수입		3,000,000,000					
(1) 기타기금인출수입		3,000,000,000					
3. 재무활동으로인한현금유입액			18,960,000			19,056,000	
1) 부채의차입		18,960,000			19,056,000		
(1) 임대보증금증가		18,960,000			19,056,000		
II. 현금유출액				26,819,728,962			19,923,498,157
1. 운영활동으로인한현금유출액			26,670,323,553			18,688,998,657	
1) 산학협력비현금유출액		3,440,504,998			1,553,187,049		
(1) 산학협력연구비		2,373,971,892			1,378,834,239		
가. 인건비		661,236,851			799,863,675		
나. 학생인건비		16,800,000			16,800,000		
다. 연구수당		2,427,273			-		
라. 연구활동비		1,673,930,174			536,784,201		
마. 연구재료비		19,577,594			25,386,363		
(2) 지식재산권비용		9,942,440			3,880,000		
가. 지식재산권실시·양도비		754,600			-		
나. 산학협력보상금		9,187,840			3,880,000		

과 목		제 20(당)기			제 19(전)기		
관	항	목	항	관	목	항	관
		(3)기타산학협력비	1,056,590,666		170,472,810		
		가.기타산학협력비	1,056,590,666		170,472,810		
		2)지원금사업비현금유출액	22,577,385,536		16,440,030,167		
		(1)연구비	1,160,568,185		1,369,999,619		
		가.인건비	246,279,770		388,502,000		
		나.학생인건비	117,382,059		140,248,880		
		다.연구수당	188,216,740		133,223,227		
		라.연구시설·장비비	105,479,733		41,729,347		
		마.연구활동비	392,591,673		392,842,173		
		바.연구재료비	110,618,210		273,453,992		
		(2)교육운영비	7,399,800		10,462,500		
		가.인건비	-		1,975,570		
		나.기타교육운영비	7,399,800		8,486,930		
		(3)기타지원금사업비	21,409,417,551		15,059,568,048		
		가.기타지원금사업비	21,409,417,551		15,059,568,048		
		3)간접비사업비현금유출액	244,155,983		233,956,012		
		(1)인력지원비	40,010,240		102,145,580		
		가.인건비	40,010,240		55,609,580		
		나.연구개발능률성과급	-		46,536,000		
		(2)연구지원비	199,218,414		129,106,932		
		가.기관공통비용	190,176,094		122,706,732		
		나.연구실안전관리비	7,040,000		5,725,200		
		다.연구보안관리비	-		165,000		
		라.연구활동지원금	2,002,320		510,000		
		(3)성과활용지원비	4,927,329		2,703,500		
		가.지식재산권출원·등록비	4,927,329		2,703,500		
		4)일반관리비현금유출액	405,465,840		460,580,696		
		(1)일반관리비	405,465,840		460,580,696		
		가.인건비	32,099,170		21,765,560		
		나.일반제경비	373,366,670		438,815,136		
		5)운영외비용현금유출액	2,811,196		1,244,733		
		(1)운영외비용	2,811,196		1,244,733		
		가.기타운영외비용	2,811,196		1,244,733		
		2. 투자활동으로인한현금유출액		123,465,409		1,214,563,500	
		1)투자자산지출			500,000,000		
		(1)장기금융상품증가	-		500,000,000		
		2)유형자산취득지출	120,220,000		712,321,500		
		(1)기계기구취득	-		183,016,000		
		(2)집기비품취득	120,220,000		529,305,500		
		3)무형자산취득지출	3,245,409		2,242,000		
		(1)지식재산권취득	3,245,409		2,242,000		
		3. 재무활동으로인한현금유출액		25,940,000		19,936,000	
		1)부채의상환	25,940,000		19,936,000		
		(1)임대보증금감소	25,940,000		19,936,000		
		III. 현금의증감		5,387,897,491		1,382,598,956	
		IV. 기초의현금		4,595,416,261		3,212,817,305	
		V. 기말의현금		9,983,313,752		4,595,416,261	

재무상태표

제 20 (당)기 2024년 02월 29일 현재
제 19 (전)기 2023년 02월 28일 현재

(단위: 원)

과 목		제 20 (당)기			제 19 (전)기		
관	항	목	항	관	목	항	관
자 산							
I. 유 동 자 산				10,061,506,693			4,614,117,798
1. 당 좌 자 산			10,061,506,693			4,614,117,798	
1) 현 금 성 자 산 (주석3)		5,683,313,752			4,595,416,261		
2) 단 기 금 용 상 품 (주석3)		4,300,000,000			-		
3) 미 수 금		37,358,810			-		
4) 선 급 금		11,354,461			8,966,407		
5) 선급법인세(법인세)		26,800,350			8,850,560		
6) 선급법인세(지방소득세)		2,679,320			884,570		
II. 비 유 동 자 산				1,167,517,701			5,923,226,517
1. 투 자 자 산			-			1,400,000,000	
1) 장 기 금 용 상 품		-			1,400,000,000		
2. 유 형 자 산 (주석4)			1,158,995,660			1,514,835,600	
1) 기 계 기 구		2,171,760,700			2,171,760,700		
(기계기구 감가상각누계액)		1,578,264,530			1,251,509,720		
2) 집 기 비 품		883,649,200			763,429,200		
(집기비품 감가상각누계액)		322,331,030			179,297,860		
3) 차 량 운 반 구		31,359,810			31,359,810		
(차량 감가상각누계액)		27,178,490			20,906,530		
3. 무 형 자 산 (주석5)			8,522,041			8,390,917	
1) 지 적 재 산 권		8,522,041			8,390,917		
4. 기 타 비 유 동 자 산			-			3,000,000,000	
1) 기 타 기 금		-			3,000,000,000		
자 산 총 계				11,229,024,394			10,537,344,315
부 채							
I. 유 동 부 채				4,931,389,372			3,628,112,199
1. 유 동 부 채			4,931,389,372			3,628,112,199	
1) 선 수 금		4,732,785,977			3,536,081,602		
2) 예수금(기타)		93,930			10,100,000		
3) 제 세 예 수 금		1,552,250			34,440,210		
4) 예수금(4대보험)		52,704,050			45,412,780		
5) 부 가 세 예 수 금		144,253,165			2,077,607		
II. 비 유 동 부 채				53,325,761			184,161,474
1. 비 유 동 부 채			53,325,761			184,161,474	
1) 임 대 보 증 금		47,556,000			54,536,000		
2) 퇴직급여충당부채 (주석6)		5,769,761			129,625,474		
부 채 총 계				4,984,715,133			3,812,273,673
기 본 금							
I. 출 연 기 본 금				3,000,000,000			3,000,000,000
1. 출 연 기 본 금			3,000,000,000			3,000,000,000	
1) 출 연 기 본 금		3,000,000,000			3,000,000,000		
II. 적 립 금				110,100,000			56,000,000
1. 적 립 금			-			-	
1) 기 타 적 립 금		-				-	
2. 고유목적사업준비금 (주석7)			110,100,000			56,000,000	
1) 고유목적사업준비금		110,100,000			56,000,000		
III. 차기이월운영차손익				3,134,209,261			3,669,070,642
1. 차기이월운영차손익			3,134,209,261			3,669,070,642	
1) 전기이월운영차익		3,614,970,642			3,386,838,673		
2) 당기운영차손익		(480,761,381)			282,231,969		
기 본 금 총 계				6,244,309,261			6,725,070,642
부채와기본금총계				11,229,024,394			10,537,344,315

운영계산서

제 20 (당)기 2023년 03월 01일부터 2024년 02월 29일까지
제 19 (전)기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

(단위: 원)

관할	제 20 (당)기			제 19 (전)기			
	과목	목	항	관	목	항	관
I. 산학협력수익				3,436,641,187			1,541,090,507
1. 산학협력연구수익			2,372,296,156			1,378,361,620	
1) 정부연구수익	2,274,202,203			1,303,979,691			
2) 산업체연구수익	98,093,953			74,381,929			
2. 기술이전수익			12,000,000			4,000,000	
1) 지식재산권이전수익	12,000,000			4,000,000			
3. 설비자산사용료수익			48,839,800			53,061,975	
1) 임대료수익	48,839,800			53,061,975			
4. 기타산학협력수익			1,003,505,231			105,666,912	
1) 기타산학협력수익	1,003,505,231			105,666,912			
II. 지원금수익 (주석8)				22,342,839,371			17,159,654,350
1. 연구수익			1,157,705,070			1,389,784,520	
1) 정부연구수익	1,157,705,070			1,389,784,520			
2. 교육운영수익			7,403,069			6,912,262	
1) 교육운영수익	7,403,069			6,912,262			
3. 기타지원금수익			21,177,731,232			15,762,957,568	
1) 기타지원금수익	21,177,731,232			15,762,957,568			
III. 간접비수익				325,139,225			351,947,157
1. 산학협력수익			143,270,470			90,454,272	
1) 산학협력연구수익	103,954,731			80,675,180			
2) 기타산학협력수익	39,315,739			9,779,092			
2. 지원금수익			181,868,755			261,492,885	
1) 지원금연구수익	180,663,671			249,387,590			
2) 기타지원금수익	1,205,084			12,105,295			
IV. 전입 및 기부금수익				158,574,919			247,705,275
1. 전입금수익			-				-
1) 기타전입금			-				-
2. 기부금수익			158,574,919			247,705,275	
1) 일반기부금	9,200,000						
2) 지정기부금	149,374,919			247,705,275			
V. 운영외수익				195,228,570			76,706,385
1. 운영외수익			195,228,570			76,706,385	
1) 이자수익	192,715,884			63,647,208			
2) 기타운영외수익	2,512,686			13,059,177			
운영수익 합계				26,458,423,272			19,377,103,674
I. 산학협력비				3,411,741,566			1,534,484,015
1. 산학협력연구비			2,372,354,909			1,361,252,822	
1) 인건비	661,813,251			780,366,635			
2) 학생인건비	16,800,000			16,800,000			
3) 연구수당	2,427,273			-			
4) 연구활동비	1,671,736,791			538,699,824			
5) 연구재료비	19,577,594			25,386,363			
2. 지식재산권비용			9,700,000			3,880,000	
1) 산학협력보상금	9,700,000			3,880,000			
3. 기타산학협력비			1,029,686,657			169,351,193	
1) 기타산학협력비	1,029,686,657			169,351,193			
II. 지원금사업비				22,397,073,798			16,419,376,971
1. 연구비			1,157,694,121			1,391,718,074	
1) 인건비	239,974,705			391,961,500			
2) 학생인건비	118,220,000			142,690,000			
3) 연구수당	190,625,000			140,402,697			
4) 연구시설장비비	105,479,733			41,729,347			
5) 연구활동비	392,776,473			401,066,873			
6) 연구재료비	110,618,210			273,867,657			
2. 교육운영비			7,399,800			8,814,070	
1) 인건비			-	1,975,570			
2) 기타교육운영비	7,399,800			6,838,500			
3. 기타지원금사업비			21,231,979,877			15,018,844,827	
1) 기타지원금사업비	21,231,979,877			15,018,844,827			
III. 간접비사업비				242,124,076			230,195,435
1. 인력지원비			39,815,740			106,086,520	
1) 인건비	39,815,740			57,416,520			
2) 연구개발능력성숙급			-	48,670,000			
2. 연구지원비			199,053,836			121,405,415	
1) 기관공통비용	189,913,836			115,005,215			
2) 연구실안전관리비	7,040,000			5,725,200			
3) 연구보안관리비			-	165,000			
4) 연구활동지원금	2,100,000			510,000			
3. 성과활용지원비			3,254,500			2,703,500	
1) 지식재산권출원·등록비	3,254,500			2,703,500			
IV. 일반관리비			885,434,045			909,634,961	909,634,961
1. 일반관리비			885,434,045			909,634,961	
1) 감가상각비	479,174,225			443,093,455			
2) 인건비	32,099,170			22,997,000			
3) 일반제경비	374,160,650			443,544,506			
V. 운영외비용				2,811,168			1,180,323
1. 운영외비용			2,811,168			1,180,323	
1) 기타운영외비용	2,811,168			1,180,323			
VI. 학교회계전출금							-
운영비용 합계				26,939,184,653			19,094,871,705
당기운영차액				(480,761,381)			282,231,969
운영비용 총계				26,458,423,272			19,377,103,674

재무제표에 대한 주석

당기: 2023년 3월 1일 부터 2024년 2월 29일 까지

전기: 2022년 3월 1일 부터 2023년 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. 재무제표 작성기준과 유의적인 회계정책

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

계 정 과 목	상 각 연 수
기계기구	5년
집기비품	5년
지적재산권	7년
기타무형자산	5년

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. 또

한 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 현금 및 현금성자산, 단기금융상품을 말합니다.

(단위:원)

구분	종류	금융기관	당기	전기
현금 및 현금성자산	보통예금	신한은행	5,412,110,191	4,199,898,725
	보통예금	국민은행	269,218,277	387,012,159
	보통예금	농협은행	1,985,284	8,505,377
	소계		5,683,313,752	4,595,416,261
단기 금융상품	정기예금	농협	700,000,000	
	정기예금	신한	100,000,000	
	정기예금	신한	500,000,000	
	정기예금	기업	1,500,000,000	
	정기예금	국민	1,500,000,000	
	소계		4,300,000,000	
합계			9,983,313,752	4,595,416,261

4. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산의 증감내역은 아래와 같습니다. (단위:원)

(당기)

(단위:원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기 계 장 치	920,250,980	-	-	326,754,810	593,496,170
집 기 비 품	584,131,340	120,220,000	-	143,033,170	561,318,170
차량운반구	10,453,280	-	-	6,271,960	4,181,320
합 계	1,514,835,600	120,220,000	-	476,059,940	1,158,995,660

(전기)

(단위:원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기 계 장 치	1,077,879,295	183,016,000	-	340,644,315	920,250,980
집 기 비 품	72,985,685	604,305,500	-	93,159,845	584,131,340
차량운반구	16,725,240	-	-	6,271,960	10,453,280
합 계	1,167,590,220	787,321,500	-	440,076,120	1,514,835,600

5. 무형자산

당기 및 전기의 무형자산의 증감내역은 아래와 같습니다. (단위:원)

(당기)

(단위:원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
지식재산권	8,390,917	3,245,409	-	3,114,285	8,522,041
합 계	8,390,917	3,245,409	-	3,114,285	8,522,041

(전기)

(단위:원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
지식재산권	-	11,408,252	-	3,017,335	8,390,917
합 계	-	11,408,252	-	3,017,335	8,390,917

6. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:원).

구 분	당 기	전 기
기초	129,625,474	55,615,645
퇴직급여	11,432,702	96,054,839
퇴직금지금액	135,288,415	22,045,010
기말	5,769,761	129,625,474

7. 수익사업과 고유목적사업준비금

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

8. 지원금의 내용

지원금수익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

지원금종류	교부처	당기	전기
정부연구수익	교육부	1,157,705,070	847,463,342
	과학기술정보통신부	-	161,745,710
	지자체	-	63,896,160
	기타국고	-	316,679,308
	소계	1,157,705,070	1,389,784,520
교육운영수익	기타	7,403,069	6,912,262
기타지원금수익	교육부	239,515,354	248,658,254
	고용노동부	679,288,841	1,078,689,360
	과학기술정보통신부	1,271,141,007	1,187,338,893
	문화체육관광부	36,501,595	-
	산업통상자원부	10,000,000	-
	지자체	18,907,021,235	12,862,424,817
	기타국고	34,263,200	385,846,244
	소계	21,177,731,232	15,762,957,568
합계		22,342,839,371	17,159,654,350

9. 운영차익처분계산서

당기 산학협력단의 운영차익처분계산서의 내역은 다음과 같습니다

(단위:원).

구 분	당 기	전 기
I. 처분전운영차익	3,134,209,261	3,669,070,642
1. 전기이월운영차익	3,614,970,642	3,386,838,673
2. 당기운영차익(손)	(480,761,381)	282,231,969
II. 적립금등의 이입액	110,100,000	56,000,000
1. 고유목적사업준비금이입액	110,100,000	56,000,000
III. 합 계	3,244,309,261	3,725,070,642
IV. 운영차익처분액	302,000,000	110,100,000
1. 고유목적사업준비금설정액	302,000,000	110,100,000
V. 차기이월운영차익	2,942,309,261	3,614,970,642

10. 특수관계자와의 거래

10-1. 특수관계자

협력단과의 관계	특수관계자
같은재단소속	백석문화대학교
같은재단소속	백석대학교

10-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	수익	비용
백석문화대학교	-	-
백석대학교	-	85,800,000
합계	-	85,800,000

(전기)

(단위:원)

구분	수익	비용
백석문화대학교	-	-
백석대학교	-	116,506,000
합계	-	116,506,000