

명지대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 14 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 13 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

선진회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	4
운영계산서	6
현금흐름표	9
운영차손익처분계산서	12
재무제표에 대한 주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

명지대학교 총장

명지대학교 산학협력단장 귀중

2018년 5월 3일

우리는 별첨된 명지대학교 산학협력단의 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성된 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 및 운영차손익처분계산서 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 의무가 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대하여도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 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 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도

출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 산학협력단의 재무제표는 대학교 산학협력단의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과, 현금흐름 및 운영차손익의 처분내용을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울일 필요가 있습니다. 상기 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었습니다. 따라서 위 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 조국행

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

(첨부)재 무 제 표

명지대학교 산학협력단

제 14 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 13 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당산학협력단이 작성한 것입니다."

명지대학교 산학협력단 단장 서동선

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 명지로 116

(전 화) (031) 330-6883

재 무 상 태 표

제14(당)기 2018년 2월 28일 현재

제13(전)기 2017년 2월 28일 현재

명지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전)기	
자산				
I. 유동자산		15,681,990,538		16,350,838,434
(1) 당좌자산		15,681,990,538		16,350,838,434
1. 현금및현금성자산(주석3)	15,083,647,251		14,892,068,712	
2. 단기매매금융자산	-		1,000,869,517	
3. 미수금	79,161,806		59,043,027	
4. 미수수익	7,689,424		113,425	
5. 선급금	451,009,851		349,532,947	
6. 선급법인세	45,532,100		35,728,320	
7. 부가세대금	14,950,106		13,482,486	
II. 비유동자산		4,023,729,040		1,245,978,308
(1) 투자자산		3,250,000,000		200,000,000
1. 장기금융상품	3,000,000,000		-	
2. 출자금	250,000,000		200,000,000	
(2) 유형자산(주석4)		335,246,575		621,444,453
1. 기계기구	1,603,186,264		1,579,438,964	
감가상각누계액	(1,298,262,948)		(997,860,039)	
2. 집기비품	66,891,100		62,491,100	
감가상각누계액	(36,567,841)		(22,625,572)	
(3) 무형자산(주석5)		427,355,975		413,407,365
1. 지식재산권	427,355,975		413,407,365	
(4) 기타비유동자산		11,126,490		11,126,490
1. 보증금	11,126,490		11,126,490	
자산총계		19,705,719,578		17,596,816,742
부채				
I. 유동부채		9,607,925,778		10,839,630,007
1. 미지급금	155,022,391		55,446,857	
2. 예수금	1,074,439,864		199,615,934	
3. 제세예수금	9,386,075		19,856,657	
4. 부가세예수금	88,843,328		73,927,630	
5. 선수수익(주석6)	8,280,234,120		10,490,782,929	
II. 비유동부채		3,160,079,736		1,680,830,669
1. 임대보증금	94,800,000		90,800,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석7)	142,469,803		334,519,098	
3. 고유목적사업준비금(주석8)	2,922,809,933		1,255,511,571	

과목	제 14(당) 기		제 13(전)기	
부채총계		12,768,005,514		12,520,460,676
기본금				
Ⅰ. 처분전운영차익		6,937,714,064		5,076,356,066
1. 전기이월운영차익	5,076,356,066		5,973,911,028	
2. 당기운영차익(차손)	1,861,357,998		(897,554,962)	
기본금총계		6,937,714,064		5,076,356,066
부채와기본금총계		19,705,719,578		17,596,816,742

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

운 영 계 산 서

제14(당)기 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

제13(전)기 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

명지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
<운영수익>		
I. 산학협력수익	10,087,242,230	8,306,051,586
1. 산학협력연구수익	8,212,612,329	6,840,501,895
1) 정부연구수익	6,038,314,582	5,162,270,350
2) 산업체연구수익	2,174,297,747	1,678,231,545
2. 교육운영수익	-	1,755,859
1) 교육운영수익	-	1,755,859
3. 지식재산권수익	693,072,729	601,399,090
1) 지식재산권이전수익	625,072,729	495,989,999
2) 노하우이전수익	68,000,000	105,409,091
4. 설비자산사용료수익	1,022,924,697	845,698,249
1) 설비자산사용료수익	809,903,300	648,619,373
2) 임대료수익	213,021,397	197,078,876
5. 기타산학협력수익	158,632,475	16,696,493
1) 기타산학협력수익	158,632,475	16,696,493
II. 지원금수익	27,559,238,857	31,360,327,875
1. 연구수익	25,299,107,021	29,972,682,595
1) 정부연구수익	24,988,907,318	29,794,795,314
2) 산업체연구수익	310,199,703	177,887,281
2. 교육운영수익	978,558,629	279,820,933
1) 교육운영수익	978,558,629	279,820,933
3. 기타지원금수익	1,281,573,207	1,107,824,347
1) 기타지원금수익	1,281,573,207	1,107,824,347
III. 간접비수익	3,854,493,501	3,631,771,643
1. 산학협력수익	753,848,811	858,004,699
1) 산학협력연구수익	736,796,461	850,571,239
2) 기타산학협력수익	17,052,350	7,433,460
2. 지원금수익	3,100,644,690	2,773,766,944
1) 지원금연구수익	3,039,752,290	2,724,739,564
2) 교육운영수익	4,525,900	16,152,380
3) 기타지원금수익	56,366,500	32,875,000
IV. 운영외수익	1,342,661,198	1,223,985,797
1. 운영외수익	1,342,661,198	1,223,985,797
1) 이자수익	301,143,828	212,821,050
2) 고유목적사업준비금환입액	1,000,000,000	1,000,000,000

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
3)유가증권평가이익	-		869,517	
4)기타운영외수익	41,517,370		10,295,230	
운영수익총계		42,843,635,786		44,522,136,901
<운영비용>				
I. 산학협력비		8,480,056,985		7,618,024,809
1. 산학협력연구비	8,019,476,376		7,172,644,031	
1)인건비	3,497,275,516		3,485,341,264	
2)학생인건비	1,811,184,298		1,330,299,078	
3)연구장비.재료비	1,192,030,966		773,666,077	
4)연구활동비	780,153,905		823,956,919	
5)연구과제추진비	495,006,232		460,449,509	
6)연구수당	143,944,122		169,261,975	
7)위탁연구개발비	99,881,337		129,669,209	
2. 지식재산권비용	412,524,938		426,231,135	
1)지식재산권실시양도비	4,719,000		770,000	
2)산학협력보상금	407,805,938		425,461,135	
3. 기타산학협력비	48,055,671		19,149,643	
1)기타산학협력비	48,055,671		19,149,643	
II. 지원금사업비		25,892,451,447		31,207,531,298
1. 연구비	23,836,355,437		29,822,336,610	
1)인건비	3,443,255,859		3,287,878,570	
2)학생인건비	3,254,370,804		3,729,693,788	
3)연구장비.재료비	3,712,449,171		4,335,356,349	
4)연구활동비	2,429,630,929		2,098,928,704	
5)연구과제추진비	822,681,250		721,638,563	
6)연구수당	1,409,967,408		1,131,613,858	
7)위탁연구개발비	8,764,000,016		14,517,226,778	
2. 교육운영비	925,375,724		274,920,802	
1)인건비	28,575,000		5,000,000	
2)교육장학금	205,200,000		186,000,000	
3)교육실험실습비	25,945,429		69,531,930	
4)기타교육운영비	665,655,295		14,388,872	
3. 기타지원금사업비	1,130,720,286		1,110,273,886	
1)기타지원금사업비	1,130,720,286		1,110,273,886	
III. 간접비사업비		1,953,194,964		2,558,042,208
1. 인력지원비	1,217,977,887		1,342,809,402	
1)인건비	1,025,633,230		1,122,913,117	
2)인력개발능률성과급	192,344,657		219,896,285	
2. 연구지원비	638,221,413		1,148,999,463	
1)기관공통지원경비	234,755,021		503,746,752	
2)사업단또는연구단운영경비	86,406,389		153,749,207	

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
3)연구실안전관리비	124,852,010		103,101,940	
4)대학연구활동지원금	192,207,993		195,901,524	
5)대학기반시설 및 장비운영비	-		192,500,040	
3.성과활용지원비	66,524,044		53,233,343	
1)과학문화활동비	1,894,000		21,796,000	
2)지식재산권출원.등록비	64,630,044		31,437,343	
4.기타지원비	30,471,620		13,000,000	
1)기타지원비	30,471,620		13,000,000	
IV.일반관리비		986,453,204		766,308,087
1.일반관리비	986,453,204		766,308,087	
1)인건비	84,309,726		43,887,445	
2)감가상각비	314,345,178		315,303,169	
3)무형자산상각비	199,436,429		193,032,363	
4)일반재경비	388,361,871		214,085,110	
V.운영외비용		2,670,121,188		2,269,785,461
1.운영외비용	2,670,121,188		2,269,785,461	
1)유가증권처분손실	865,772		-	
2)고유목적사업준비금전입액(주석8)	2,667,298,362		2,255,511,571	
3)기타운영외비용	1,957,054		14,273,890	
VI.학교회계전출금		1,000,000,000		1,000,000,000
1.학교회계전출금	1,000,000,000		1,000,000,000	
1)학교회계전출금	1,000,000,000		1,000,000,000	
운영비용합계		40,982,277,788		45,419,691,863
당기운영차익(차손)		1,861,357,998		(897,554,962)
운영비용총계		42,843,635,786		44,522,136,901

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제14(당)기 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

제13(전)기 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

명지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 현금유입액	41,489,857,422	41,918,371,506
1. 운영활동으로인한 현금유입액	40,485,853,677	41,916,121,506
1) 산학협력수익 현금유입액	8,743,711,215	9,245,088,331
(1) 연구수익	6,913,977,000	7,762,095,078
가. 정부연구수익	5,801,869,877	5,975,791,669
나. 산업체연구수익	1,112,107,123	1,786,303,409
(2) 지식재산권수익	692,322,729	597,399,090
가. 지식재산권이전수익	624,322,729	491,989,999
나. 노하우이전수익	68,000,000	105,409,091
(3) 설비자산사용료수익	1,019,969,186	827,148,895
가. 설비자산사용료수익	813,476,971	645,530,609
나. 임대료수익	206,492,215	181,618,286
(4) 기타 산학협력수익	117,442,300	58,445,268
가. 기타 산학협력수익	117,442,300	58,445,268
2) 지원금수익 현금유입액	26,687,432,676	28,731,422,243
(1) 연구수익	24,631,728,309	27,096,015,906
가. 정부연구수익	24,287,283,120	26,887,202,954
나. 산업체연구수익	344,445,189	208,812,952
(2) 교육운영수익	819,273,100	477,121,620
가. 교육운영수익	819,273,100	477,121,620
(3) 기타 지원금수익	1,236,431,267	1,158,284,717
가. 기타 지원금수익	1,236,431,267	1,158,284,717
3) 간접비수익 현금유입액	3,854,493,501	3,631,771,643
(1) 산학협력수익	753,848,811	858,004,699
가. 산학협력연구수익	736,796,461	850,571,239
나. 교육운영수익	17,052,350	-
다. 기타 산학협력수익	-	7,433,460
(2) 지원금수익	3,100,644,690	2,773,766,944
가. 연구수익	3,039,752,290	2,724,739,564
나. 교육운영수익	4,525,900	16,152,380
다. 기타 지원금수익	56,366,500	32,875,000
4) 운영외수익 현금유입액	1,200,216,285	307,839,289
(1) 운영외수익	1,200,216,285	307,839,289
가. 이자수익	283,764,049	230,842,967
나. 기타 운영외수익	916,452,236	76,996,322

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
2. 투자활동으로인한현금유입액		1,000,003,745		-
1) 당좌자산수입	1,000,003,745		-	
(1) 단기매매금융자산의감소	1,000,003,745		-	
3. 재무활동으로인한현금유입액		4,000,000		2,250,000
1) 부채의차입	4,000,000		2,250,000	
(1) 임대보증금의증가	4,000,000		2,250,000	
II. 현금유출액		41,298,278,883		44,191,246,920
1. 운영활동으로인한현금유출액		38,006,746,544		42,765,510,339
1) 산학협력비현금유출액	8,439,683,115		7,586,754,241	
(1) 산학협력연구비	7,979,098,688		7,130,741,665	
가. 인건비	3,504,406,463		3,477,502,779	
나. 학생인건비	1,809,581,388		1,329,713,988	
다. 연구장비, 재료비	1,182,255,683		761,563,814	
라. 연구활동비	744,331,834		804,467,961	
마. 연구과제추진비	494,814,541		462,756,758	
바. 연구수당	143,827,442		169,448,975	
사. 위탁연구개발비	99,881,337		125,287,390	
(2) 교육운영비	-		10,512,118	
가. 인건비	-		10,512,118	
(3) 지식재산권비용	412,524,938		426,231,135	
가. 지식재산권실시양도비	4,719,000		770,000	
나. 산학협력보상금	407,805,938		425,461,135	
(4) 기타산학협력비	48,059,489		19,269,323	
가. 기타산학협력비	48,059,489		19,269,323	
2) 지원금사업비현금유출액	26,002,084,093		31,223,642,479	
(1) 연구비	23,915,088,592		29,878,381,025	
가. 인건비	3,562,080,857		3,248,846,345	
나. 학생인건비	3,256,360,833		3,725,489,499	
다. 연구장비, 재료비	3,683,927,046		4,374,982,364	
라. 연구활동비	2,419,033,836		2,153,819,004	
마. 연구과제추진비	820,780,550		725,117,763	
바. 연구수당	1,408,905,454		1,132,899,272	
사. 위탁연구개발비	8,764,000,016		14,517,226,778	
(2) 교육운영비	923,679,873		275,052,802	
가. 인건비	27,539,800		5,132,000	
나. 장학금	205,200,000		186,000,000	
다. 실험실습비	25,945,429		69,531,930	
라. 기타교육운영비	664,994,644		14,388,872	
(3) 기타지원금사업비	1,163,315,628		1,070,208,652	
가. 기타지원금사업비	1,163,315,628		1,070,208,652	
3) 간접비사업비현금유출액	2,095,181,318		2,677,134,836	

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
(1)인력지원비	1,290,878,506		1,318,533,109	
가.인건비	1,089,148,219		1,102,227,554	
나.연구개발능률성과급	201,730,287		216,305,555	
(2)연구지원비	642,938,598		1,164,159,511	
가.기관공통지원경비	236,876,512		504,998,601	
나.사업단또는연구단지원경비	89,002,083		163,982,906	
다.연구실안전관리비	124,852,010		105,884,440	
라.대학연구활동지원금	192,207,993		196,793,524	
마.대학기반시설및장비운영비	-		192,500,040	
(3)성과활용지원비	130,892,594		181,442,216	
가.과학문화활동비	1,894,000		21,796,000	
나.지식재산권출원등록비	128,998,594		159,646,216	
(4)기타지원비	30,471,620		13,000,000	
가.기타지원비	30,471,620		13,000,000	
4)일반관리비현금유출액	468,040,244		264,940,603	
(1)일반관리비	468,040,244		264,940,603	
가.인건비	104,121,483		50,890,373	
나.일반제경비	363,918,761		214,050,230	
5)운영외비용현금유출액	1,757,774		13,038,180	
(1)운영외비용	1,757,774		13,038,180	
가.기타운영외비용	1,757,774		13,038,180	
6)학교회계전출금유출액	1,000,000,000		1,000,000,000	
(1)학교회계전출금	1,000,000,000		1,000,000,000	
가.학교회계전출금	1,000,000,000		1,000,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액		3,291,532,339		1,425,736,581
1)투자자산지출	3,050,000,000		1,200,869,517	
(1)단기매매금융자산의증가	-		1,000,869,517	
(2)장기금융상품의증가	3,000,000,000		-	
(3)출자금투자지출	50,000,000		200,000,000	
2)유형자산취득지출	28,147,300		115,385,460	
(1)기계기구취득	23,747,300		91,581,460	
(2)집기비품취득	4,400,000		23,804,000	
3)무형자산취득지출	213,385,039		109,481,604	
(1)지식재산권취득	213,385,039		109,481,604	
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		-
III. 현금의증가(감소) (I - II)		191,578,539		(2,272,875,414)
IV. 기초의현금		14,892,068,712		17,164,944,126
V. 기말의현금		15,083,647,251		14,892,068,712

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

운 영 차 손 익 처 분 계 산 서

제14(당)기 2017년 03월 01일부터
2018년 02월 28일까지

제13(전기)기 2016년 03월 01일부터
2017년 02월 28일까지

처분예정일: 2018년 05월 18일

처분확정일: 2017년 05월 22일

명지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제14(당)기		제13(전기)	
I. 처분전운영차익		6,937,714,064		5,076,356,066
1. 전기이월운영차익	5,076,356,066		5,973,911,028	
2. 당기운영차익(차손)	1,861,357,998		(897,554,962)	
II. 적립금등이입액		-		-
III. 합계(I +II)		6,937,714,064		5,076,356,066
IV. 운영차익처분액		-		-
V. 차기이월미처분운영차익		6,937,714,064		5,076,356,066

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제14(당)기 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

제13(전)기 2016년 03월 01일부터 2017년 02월 28일까지

명지대학교 산학협력단

1. 개요

명지대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 산업사회의 요구에 부응하는 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식·기술을 개발·보급·확산하여 지역사회와 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 '산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률'에 의거 2004년 7월 28일자로 설립되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제33조의 규정에 의하여 제정된 산학협력단 회계처리규칙에 따라서 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계기준과 사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 처리하고 있습니다. 산학협력단의 재무제표작성기준과 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

산학협력단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있으며, 단기적 자금운용목적으로 만기가 1년 이내의 정기예금 등의 금융상품은 단기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

산학협력단은 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 유형자산

산학협력단은 유형자산을 매입원가 또는 제작원가에 취득부대비용과 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출금액)을 가산한 금액을 취득원가로 표시하고 있으며 유형자산의 감가상각비는 5년의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 산정되고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 전기이전에 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상차손을 인식하기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(4) 무형자산

산학협력단은 무형자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 무형자산은 5년에 걸쳐 정액법으로 계상한 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

또한, 무형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 전기이전에 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상차손을 인식하기 전의 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(5) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 한편, 퇴직연금제도를 적용받지 않는 인원의 경우에는 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과

산학협력단의 퇴직금지급규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 따라 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 계상하고 있으며, 동 고유목적사업준비금은 설정한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업 등에 사용하고 있습니다.

(7) 수익인식기준

산학협력단은 국가, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익(산학협력수익 및 지원금수익)은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

계약학과 및 계약에 의한 직업훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익(교육운영수익)은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익(지식재산권이전수익)은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다. 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익(지식재산권이전수익)은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다. 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익(지식재산권운영수익)은 동 지식재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

한편 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 산학협력단의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

금융기관명	예금종류	당기	전기
신한은행	보통예금	114,181,757	114,740,332
농협은행	보통예금	748,150,265	677,586,138
기업은행	보통예금	104,658,242	124,913,527
우리은행	보통예금	64,978	465,897
SC은행	보통예금	739,264,246	542,188,061
KEB하나은행	보통예금	5,211,678,138	13,432,174,757
	정기예금	1,200,000,000	-
MG새마을금고	정기예금	2,000,000,000	-
미래에셋대우	보통예금	4,936,572,073	-
	FP	29,077,552	-
합 계		15,083,647,251	14,892,068,712

4. 유형자산

유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:원)

계정과목	기초잔액	증가	감소	감가상각비	기말잔액
기계기구	581,578,925	23,747,300	-	(300,402,909)	304,923,316
집기비품	39,865,528	4,400,000	-	(13,942,269)	30,323,259
합 계	621,444,453	28,147,300	-	(314,345,178)	335,246,575

나. 전기

(단위:원)

계정과목	기초잔액	증가	감소	감가상각비	기말잔액
기계기구	794,358,711	91,581,460	-	(304,361,246)	581,578,925
집기비품	27,003,451	23,804,000	-	(10,941,923)	39,865,528
합 계	821,362,162	115,385,460	-	(315,303,169)	621,444,453

5. 무형자산

무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:원)

계정과목	기초잔액	증가	감소	상각비	기말잔액
지식재산권	413,407,365	213,385,039	-	(199,436,429)	427,355,975

나. 전기

(단위:원)

계정과목	기초잔액	증가	감소	상각비	기말잔액
지식재산권	496,958,124	109,481,604	-	(193,032,363)	413,407,365

6. 선수수익

선수수익은 산학협력수익 및 보조금수익 등의 인식에 있어서 진행률을 적용함에 따라 발생하는 금액으로 그 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:원)

계정과목	누적입금액	누적지출액	누적연구비수익	선수수익
산학협력 정부연구수익	11,825,427,986	9,171,684,170	10,303,299,374	1,522,128,612
산학협력 산업체연구수익	5,655,951,081	5,076,535,900	5,403,660,411	252,290,670
기타산학협력수익	17,103,480	14,984,730	17,103,480	-
지원금 정부연구수익	66,645,759,132	54,706,484,162	60,460,284,705	6,185,474,427
지원금 산업체연구수익	712,434,051	476,859,168	575,582,467	136,851,584
지원금 교육운영수익	1,053,425,801	971,183,394	977,056,974	76,368,827

계정과목	누적입금액	누적지출액	누적연구비수익	선수수익
기타지원금수익	1,940,801,579	1,767,815,079	1,833,681,579	107,120,000
합 계	87,850,903,110	72,185,546,603	79,570,668,990	8,280,234,120

나. 전기

(단위:원)

계정과목	누적입금액	누적지출액	누적연구비수익	선수수익
산학협력 정부연구수익	11,897,881,054	9,150,276,711	10,122,515,022	1,775,366,032
산학협력 산업체연구수익	6,141,838,189	4,526,286,219	4,839,030,949	1,302,807,240
산학협력 교육운영수익	169,534,198	151,805,283	169,534,198	-
기타산학협력수익	44,102,940	1,853,650	2,180,765	41,922,175
지원금 정부연구수익	70,627,098,229	59,674,391,236	63,746,933,141	6,880,165,088
지원금 산업체연구수익	318,103,747	184,514,553	215,497,649	102,606,098
지원금 교육운영수익	817,726,391	571,180,353	582,072,035	235,654,356
기타지원금수익	1,426,487,624	1,238,021,977	1,274,225,684	152,261,940
합 계	91,442,772,372	75,498,329,982	80,951,989,443	10,490,782,929

7. 퇴직급여충당부채

(1) 산학협력단의 퇴직금지급규정에 의하여 지급되어야 할 퇴직금추계액은 142,469,803원(전기말 334,519,098원)이며, 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	334,519,098	236,180,064
퇴직급여지급액	(222,405,395)	(74,596,393)
퇴직급여설정액	30,356,100	172,935,427
기말잔액	142,469,803	334,519,098

(2) 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 270,634,203원입니다.

8. 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,255,511,571	-
고유목적사업준비금 전입액	2,667,298,362	2,255,511,571
고유목적사업준비금 사용액	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
기말잔액	2,922,809,933	1,255,511,571

9. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

산학협력단의 재무제표는 2018년 5월 18일에 산학협력단 운영위원회에서 확정될 예정입니다.