

국민대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 16 기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지
제 15 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

국민대학교 산학협력단

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
운 영 계 산 서	7
현 금 흐 름 표	10
주 석	11

독립된 감사인의 감사보고서

국민대학교

총장 및 산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 국민대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단 회계처리규칙에 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 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 산학협력단의 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 산학협력단의 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.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사

이 용 모



2020년 4월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 4월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

국민대학교 산학협력단

제 16 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

제 15 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

국민대학교 산학협력단 단장 신 동 훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 성북구 정릉로 77
(전 화) 02)910-5301

재무상태표

제 16 기 2020년 2월 29일 현재

제 15 기 2019년 2월 28일 현재

국민대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산재무상태표	
				제 16 (당) 기	제 15 (전) 기
자산					
I. 유동자산	30,002,522,542	125,128,278	6,000,000	30,121,650,820	37,210,208,179
(1) 당좌자산	30,002,522,542	125,128,278	6,000,000	30,121,650,820	37,210,208,179
현금및현금성자산(주석3)	5,853,834,566	121,785,869	-	5,975,620,435	10,893,192,948
단기금융상품(주석3)	21,000,000,000	-	-	21,000,000,000	23,580,000,000
미수금	1,609,091,776	80,000	5,500,000	1,603,671,776	714,654,222
미수수익	444,198,977	-	-	444,198,977	475,408,933
선급금	937,187,555	2,614,900	-	939,802,455	994,886,549
선급비용	30,078,054	-	-	30,078,054	442,987,107
선급법인세	96,085,590	7,600	-	96,093,190	73,162,480
부가세대급금	32,046,024	639,909	500,000	32,185,933	35,915,940
II. 비유동자산	15,103,845,996	33,664,199	160,030,000	14,977,480,195	12,820,212,409
(1) 투자자산	3,395,701,000	-	160,030,000	3,235,671,000	3,355,671,000
장기금융상품(주석3)	1,300,000,000	-	-	1,300,000,000	2,200,000,000
장기투자금융자산	225,671,000	-	-	225,671,000	225,671,000
출자금	1,870,030,000	-	160,030,000	1,710,000,000	930,000,000
(2) 유형자산(주석4)	5,866,843,497	33,664,199	-	5,900,507,696	5,617,766,667
기계기구	22,737,113,906	137,979,316	-	22,875,093,222	20,407,613,559
국고보조금	-	(32,620,081)	-	(32,620,081)	(38,480,625)
감가상각누계액	(17,063,216,755)	(72,374,640)	-	(17,135,591,395)	(14,904,294,839)
집기비품	905,936,191	1,099,091	-	907,035,282	794,282,609
감가상각누계액	(712,989,845)	(419,487)	-	(713,409,332)	(641,354,037)
(3) 무형자산(주석5)	1,631,301,499	-	-	1,631,301,499	1,346,774,742
지식재산권	1,588,776,763	-	-	1,588,776,763	1,295,728,026
기타무형자산	42,524,736	-	-	42,524,736	51,046,716
(4) 기타비유동자산	4,210,000,000	-	-	4,210,000,000	2,500,000,000
연구기금	2,500,000,000	-	-	2,500,000,000	1,500,000,000
기타기금	1,710,000,000	-	-	1,710,000,000	1,000,000,000
자산총계	45,106,368,538	158,792,477	166,030,000	45,099,131,015	50,030,420,588
부채					
I. 유동부채	17,543,191,847	42,604,837	6,000,000	17,579,796,684	21,468,184,008
미지급금	42,953,261	15,967,282	5,500,000	53,420,543	10,006,470
선수금	7,242,847	10,080,460	-	17,323,307	2,443,736
예수금	737,808,705	6,077,240	-	743,885,945	599,921,299
제세예수금	218,660,085	-	-	218,660,085	145,881,565

과 목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산재무상태표	
				제 16 (당) 기	제 15 (전) 기
부가세예수금	123,248,613	8,836,445	500,000	131,585,058	127,165,741
미지급비용	818,637,989	1,643,410	-	820,281,399	671,503,702
선수수익(주식6)	15,594,640,347	-	-	15,594,640,347	19,911,261,495
II. 비유동부채	54,828,220	15,205,940	-	70,034,160	68,188,916
임대보증금	54,828,220	-	-	54,828,220	60,669,196
퇴직급여충당부채	-	15,205,940	-	15,205,940	7,519,720
부채총계	17,598,020,067	57,810,777	6,000,000	17,649,830,844	21,536,372,924
기본금					
I. 출연기본금	-	160,030,000	160,030,000	-	-
II. 적립금	8,205,314,265	5,462,217	-	8,210,776,482	4,496,046,109
(1) 적립금	4,210,000,000	-	-	4,210,000,000	2,500,000,000
연구적립금	2,500,000,000	-	-	2,500,000,000	1,500,000,000
기타적립금	1,710,000,000	-	-	1,710,000,000	1,000,000,000
(2) 고유목적사업준비금(주식7)	3,995,314,265	5,462,217	-	4,000,776,482	1,996,046,109
고유목적사업준비금	3,995,314,265	5,462,217	-	4,000,776,482	1,996,046,109
III. 운영차익	19,303,034,206	(64,510,517)	-	19,238,523,689	23,998,001,555
(1) 처분전운영차익(주식8)	19,303,034,206	(64,510,517)	-	19,238,523,689	23,998,001,555
전기이월운영차손익	20,350,740,867	(67,469,685)	-	20,283,271,182	19,158,774,075
당기운영차손익	(1,047,706,661)	2,959,168	-	(1,044,747,493)	4,839,227,480
기본금총계	27,508,348,471	100,981,700	160,030,000	27,449,300,171	28,494,047,664
부채와기본금총계	45,106,368,538	158,792,477	166,030,000	45,099,131,015	50,030,420,588

별첨 주식 참조

운 영 계 산 서

제16기 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

제15기 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

국민대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산운영계산서	
				제 16 (당) 기	제 15 (전) 기
I. 산학협력수익	15,352,302,338	465,144,258	5,000,000	15,812,446,596	21,006,381,951
(1) 연구수익	13,415,826,583	-	-	13,415,826,583	13,670,760,988
산업체연구수익	13,415,826,583	-	-	13,415,826,583	13,670,760,988
(2) 지식재산권수익	1,209,131,817	-	-	1,209,131,817	6,470,117,273
지식재산권이전수익	908,995,454	-	-	908,995,454	968,294,546
노하우이전수익	300,136,363	-	-	300,136,363	5,501,822,727
(3) 설비자산사용료수익	265,780,616	-	5,000,000	260,780,616	295,756,900
설비자산사용료수익	120,452,079	-	5,000,000	115,452,079	162,873,130
임대료수익	145,328,537	-	-	145,328,537	132,883,770
(4) 기타산학협력수익	461,563,322	465,144,258	-	926,707,580	569,746,790
기타산학협력수익	461,563,322	465,144,258	-	926,707,580	569,746,790
II. 지원금수익	41,620,263,193	123,879,947	-	41,744,143,140	47,846,649,082
(1) 연구수익	31,320,198,127	-	-	31,320,198,127	40,241,157,763
정부연구수익	31,320,198,127	-	-	31,320,198,127	40,241,157,763
(2) 기타지원금수익	10,300,065,066	123,879,947	-	10,423,945,013	7,605,491,319
기타지원금수익	10,300,065,066	123,879,947	-	10,423,945,013	7,605,491,319
III. 간접비수익	6,141,083,207	-	-	6,141,083,207	8,180,321,459
(1) 산학협력수익	1,458,380,627	-	-	1,458,380,627	1,517,522,878
산학협력연구수익	1,442,157,018	-	-	1,442,157,018	1,511,144,381
산학협력교육운영수익	90,909	-	-	90,909	-
기타산학협력수익	16,132,700	-	-	16,132,700	6,378,497
(2) 지원금수익	4,682,702,580	-	-	4,682,702,580	6,662,798,581
연구수익	4,502,525,570	-	-	4,502,525,570	6,525,607,490
기타지원금수익	180,177,010	-	-	180,177,010	137,191,091
IV. 전입및기부금수익	246,567,790	-	9,010,000	237,557,790	586,960,730
(1) 전입금수익	9,010,000	-	9,010,000	-	-
학교기업전입금	9,010,000	-	9,010,000	-	-
(1) 기부금수익	237,557,790	-	-	237,557,790	586,960,730
지정기부금	232,876,790	-	-	232,876,790	326,730,730
현물기부금	4,681,000	-	-	4,681,000	260,230,000
V. 운영외수익	622,500,978	130,721	-	622,631,699	681,395,192
(1) 운영외수익	622,500,978	130,721	-	622,631,699	681,395,192
이자수익	593,318,754	42,294	-	593,361,048	653,851,740
유가증권처분이익	-	-	-	-	10,500,000
기타운영외수익	29,182,224	88,427	-	29,270,651	17,043,452

과목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산운영계산서	
				제 16 (당) 기	제 15 (전) 기
운 영 수 익 총 계	63,982,717,506	589,154,926	14,010,000	64,557,862,432	78,301,708,414
I. 산학협력비	14,356,656,219	479,280,755	5,000,000	14,830,936,974	18,061,916,877
(1) 산학협력연구비	12,524,203,417	-	-	12,524,203,417	13,416,815,649
인건비	7,235,705,220	-	-	7,235,705,220	7,470,493,922
학생인건비	832,066,556	-	-	832,066,556	805,188,290
연구장비·재료비	800,787,107	-	-	800,787,107	1,473,749,258
연구활동비	2,601,481,768	-	-	2,601,481,768	2,318,316,420
연구과제추진비	562,218,338	-	-	562,218,338	617,069,984
연구수당	336,062,428	-	-	336,062,428	398,513,963
위탁연구개발비	155,882,000	-	-	155,882,000	333,483,812
(2) 지식재산권비용	1,521,964,272	-	-	1,521,964,272	4,006,115,532
지식재산권실시·양도비	644,321,676	-	-	644,321,676	546,550,442
산학협력보상금	877,642,596	-	-	877,642,596	3,459,565,090
(3) 기타산학협력비	310,488,530	479,280,755	5,000,000	784,769,285	638,985,696
기타산학협력비	310,488,530	479,280,755	5,000,000	784,769,285	638,985,696
II. 지원금사업비	39,878,598,449	97,904,947		39,976,503,396	45,915,276,251
(1) 연구비	30,237,305,307	-	-	30,237,305,307	38,901,376,990
인건비	4,899,369,541	-	-	4,899,369,541	4,950,232,298
학생인건비	7,474,327,573	-	-	7,474,327,573	7,732,884,924
연구장비·재료비	5,466,656,770	-	-	5,466,656,770	6,351,906,646
연구활동비	6,590,921,346	-	-	6,590,921,346	5,969,153,424
연구과제추진비	1,405,669,726	-	-	1,405,669,726	1,700,511,891
연구수당	2,529,139,740	-	-	2,529,139,740	2,663,437,175
위탁연구개발비	1,871,220,611	-	-	1,871,220,611	9,533,250,632
(2) 기타지원금사업비	9,641,293,142	97,904,947	-	9,739,198,089	7,013,899,261
기타지원금사업비	9,641,293,142	97,904,947	-	9,739,198,089	7,013,899,261
III. 간접비사업비	6,760,803,908	-	-	6,760,803,908	5,320,234,156
(1) 인력지원비	2,729,714,711	-	-	2,729,714,711	2,589,197,244
인건비	1,826,527,201	-	-	1,826,527,201	1,667,874,281
연구개발능률성과급	903,187,510	-	-	903,187,510	921,322,963
(2) 연구지원비	3,895,978,993	-	-	3,895,978,993	2,637,492,390
기관공통지원경비	2,005,783,580	-	-	2,005,783,580	865,608,334
사업단·연구단 운영비	889,127,337	-	-	889,127,337	1,349,845,076
연구실안전관리비	149,949,381	-	-	149,949,381	104,858,851
연구보안관리비	181,400	-	-	181,400	1,102,000
연구윤리활동비	4,358,072	-	-	4,358,072	2,262,950
대학연구활동지원금	846,579,223	-	-	846,579,223	313,815,179
(3) 성과활용지원비	135,110,204	-	-	135,110,204	93,544,522
과학문화활동비	2,750,000	-	-	2,750,000	4,290,371
지식재산권출원·등록비	132,360,204	-	-	132,360,204	89,254,151

과 목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산운영계산서	
				제 16 (당) 기	제 15 (전) 기
IV. 일반관리비	2,829,033,079	-	-	2,829,033,079	2,445,833,988
(1) 일반관리비	2,829,033,079	-	-	2,829,033,079	2,445,833,988
인건비	6,260,000	-	-	6,260,000	11,665,180
감가상각비	2,496,307,309	-	-	2,496,307,309	2,131,387,016
무형자산상각비	230,929,167	-	-	230,929,167	189,490,575
일반제경비	95,536,603	-	-	95,536,603	113,291,217
V. 운영외비용	125,332,512	56	-	125,332,568	19,219,662
(1) 운영외비용	125,332,512	56	-	125,332,568	19,219,662
유가증권처분손실	9,999,000	-	-	9,999,000	-
유형자산처분손실	45,989,006	-	-	45,989,006	-
기타운영외비용	69,344,506	56	-	69,344,562	19,219,662
VI. 산학협력단전출금	-	9,010,000	9,010,000	-	-
VII. 학교회계전출금	1,080,000,000	-	-	1,080,000,000	1,700,000,000
운 영 비 용 합 계	65,030,424,167	586,195,758	14,010,000	65,602,609,925	73,462,480,934
당 기 운 영 차 익	(1,047,706,661)	2,959,168	-	(1,044,747,493)	4,839,227,480
운 영 비 용 총 계	63,982,717,506	589,154,926	14,010,000	64,557,862,432	78,301,708,414

별첨 주석 참조

현금흐름표

제16기 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

제15기 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

국민대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산현금흐름표	
				제 16 (당) 기	제 15 (전) 기
I. 현금유입액	61,064,979,607	724,124,700	41,040,000	61,748,064,307	79,861,125,019
(1) 운영활동으로인한현금유입액	59,274,979,607	697,094,700	14,010,000	59,958,064,307	79,856,241,183
산학협력수익현금유입액	14,838,127,152	491,786,068	5,000,000	15,324,913,220	20,102,663,537
지원금수익현금유입액	37,212,055,788	205,200,000	-	37,417,255,788	50,522,210,500
간접비수익현금유입액	6,141,083,207	-	-	6,141,083,207	8,180,321,459
전입및기부금수익현금유입액	241,886,790	6,325	9,010,000	232,883,115	326,730,730
운영외수익현금유입액	841,826,670	102,307	-	841,928,977	724,314,957
(2) 투자활동으로인한현금유입액	1,790,000,000	-	-	1,790,000,000	-
투자자산수입	1,500,000,000	-	-	1,500,000,000	-
기타비유동자산수입	290,000,000	-	-	290,000,000	-
(3) 재무활동으로인한현금유입액	-	27,030,000	27,030,000	-	4,883,836
부채의차입	-	-	-	-	4,883,836
기본금의 조달	-	27,030,000	27,030,000	-	-
II. 현금유출액	68,658,503,179	628,173,641	41,040,000	69,245,636,820	75,586,933,594
(1) 운영활동으로인한현금유출액	61,856,344,356	619,791,823	14,010,000	62,462,126,179	71,090,179,233
산학협력비현금유출액	14,183,028,442	405,581,823	5,000,000	14,583,610,265	17,951,523,179
지원금사업비현금유출액	39,894,121,491	205,200,000	-	40,099,321,491	45,891,161,438
간접비사업비현금유출액	6,518,054,314	-	-	6,518,054,314	5,403,318,557
일반관리비현금유출액	101,796,603	-	-	101,796,603	124,956,397
운영외비용현금유출액	79,343,506	-	-	79,343,506	19,219,662
산학협력단전출금현금유출액	-	9,010,000	9,010,000	-	-
학교회계전출금현금유출액	1,080,000,000	-	-	1,080,000,000	1,700,000,000
(2) 투자활동으로인한현금유출액	6,796,317,847	8,381,818	27,030,000	6,777,669,665	4,496,754,361
투자자산취득지출	1,407,030,000	-	27,030,000	1,380,000,000	48,500,000
유형자산취득지출	2,847,615,765	8,381,818	-	2,855,997,583	3,578,862,204
무형자산취득지출	541,672,082	-	-	541,672,082	369,392,157
기타비유동자산취득지출	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000	500,000,000
(3) 재무활동으로인한현금유출액	5,840,976	-	-	5,840,976	-
부채의상환	5,840,976	-	-	5,840,976	-
III. 현금의증감(I - II)	(7,593,523,572)	95,951,059	-	(7,497,572,513)	4,274,191,425
IV. 기초의현금	34,447,358,138	25,834,810	-	34,473,192,948	30,199,001,523
V. 기말의현금	26,853,834,566	121,785,869	-	26,975,620,435	34,473,192,948

별첨 주석 참조

주석

제 16 기 2020년 2월 29일 현재

제 15 기 2019년 2월 28일 현재

국민대학교 산학협력단

1. 일반 사항

국민대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 「산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률」에 따라 2004년 5월 3일자로 독립법인으로 설립되었으며, 대학, 연구소, 산업체의 유기적 연계과정을 지원하기 위한 산학협력 계약의 체결, 산학협력 사업과 관련된 연구비 관리, 지식재산권의 취득 및 관리, 기술 이전 및 사업화 촉진 등을 주 업무로 수행하고 있으며, 서울 성북구 정릉로 77 국민대학교 내에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

산학협력단은 교육부가 제정한 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 준용하여 회계처리하고 있으며, 일반기업회계기준에 규정되어 있지 아니한 사항은 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 준용하여 회계처리하고 있습니다.

산학협력단의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익(산학협력수익)은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행율에 따라 인식합니다.

계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 교육용역 등을 제공함에 따라 발생한 수익(교육운영수익)은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

특허권 · 상표권 등과 같은 지적재산권 및 노하우를 이전함에 따라 발생한 수익(지식재산권양도수익 및 노하우이전수익)은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다.

특허권 · 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익(지식재산권실시수익)은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행율에 따라 인식합니다. 단, 지식재산권양도수익과 지식재산권실시수익은 산학협력단 재무제표 상 지식재산권이전수익 계정과목으로 통합표시 합니다.

지원금 수익은 연구,개발 및 교육 등의 진행에 따라 인식하며 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

(2) 유가증권의 평가

산학협력단은 기업회계기준에 따라 유가증권(단기매매금융자산 및 장기투자금융자산)의 회계처리를 하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

산학협력단에서는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액을 취득원가로, 또한 제공한 대가의 시장가격이 없는 경우 취득한 유가증권의 시장가격으로, 그리고 위의 양자 모두 없는 경우 공정가액을 추정하여 취득원가를 측정하되 취득시점의 공정가액과 취득부대비용의 합계액을 한도로 하여 계상하고 있습니다.

다만, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 그 이유와 관련 내용 및 장부가액을 주석으로 공시하며, 취득원가로 평가한 지분증권에 대하여는 보고기간종료일 마다 회수가능 가액을 분석, 감액대상인지 여부를 판단하고 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있는 경우에는 회수가능가액과 장부가액의 차이금액을 손상차손으로 하여 당기손익에 반영하며, 이때의 회

수가가능가액은 유가증권 발행자의 순자산에 자산별로 시장가격, 공시지가, 또는 감정가액 등을 적용 평가한 가액으로 하고 있습니다. 한편, 만약에 공정가액을 측정가능하게 된 경우 공정가액으로 평가하고 장부가액과의 차이는 운영외손익으로 처리하고 있습니다.

(3) 유형자산의 평가

산학협력단은 당해 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가로 산정하고 있습니다.

산학협력단의 유형자산은 취득원가에서 4년의 추정내용연수에 따라 정액법으로 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(4) 무형자산의 평가 및 상각방법

산학협력단은 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 10년의 내용연수 동안 정액법을 적용하여 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

또한, 산학협력단은 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비의 과목으로 하여 무형자산으로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 10년의 내용연수 동안 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

한편, 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 이전에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부가액의 상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입의 과목으로 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(5) 대손충당금

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

(6) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(7) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조 규정에 따라 학교법인 국민대학교의 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 계상하고 있으며, 동 고유목적사업준비금은 설정한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업 등에 사용하여야 합니다.

3. 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
보통예금	산학협력단	5,853,834	10,867,358
	학교기업	121,786	25,835
합계		5,975,620	10,893,193

(2) 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
정기예금	산학협력단	10,900,000	10,900,000
중금채	산학협력단	9,600,000	11,180,000
저축보험	산학협력단	500,000	1,500,000
합계		21,000,000	23,580,000

(3) 장기금융상품

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
정기예금	산학협력단	-	400,000
저축보험	산학협력단	1,300,000	1,800,000
합계		1,300,000	2,200,000

4. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내용

1) 산학협력단

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
기계기구	5,412,688	2,675,751	(2,414,542)	5,673,897
집기비품	152,302	122,409	(81,765)	192,946
합계	5,564,990	2,798,160	(2,496,307)	5,866,843

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
기계기구	3,934,956	3,524,288	(2,046,556)	5,412,688
집기비품	159,054	78,079	(84,831)	152,302
합계	4,094,010	3,602,367	(2,131,387)	5,564,990

2) 학교기업

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
기계기구	52,150	1,155	(20,320)	32,985
집기비품	627	327	(275)	679
합계	52,777	1,482	(20,595)	33,664

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
기계기구	72,445	-	(20,295)	52,150
집기비품	-	772	(145)	627
합계	72,445	772	(20,440)	52,777

(2) 보험가입자산

보고기간말 현재 상기 유형자산과 관련하여 총 부보금액 24,560백만원의 재산손해 보험이 가입되어 있습니다.

5. 무형자산

(1) 무형자산은 전액 산학협력단의 자산이며, 그 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

내역	취득원가	상각누계액	장부금액
지식재산권	2,448,680	(859,903)	1,588,777
기타무형자산	85,220	(42,695)	42,525
합계	2,533,900	(902,599)	1,631,301

- 전기

(단위: 천원)

내역	취득원가	상각누계액	장부금액
지식재산권	1,937,737	(642,009)	1,295,728
기타무형자산	85,220	(34,173)	51,047
합계	2,022,957	(676,182)	1,346,775

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

내역	기초	취득	처분	상각	기말
지식재산권	1,295,728	541,672	(26,216)	(222,407)	1,588,777
기타무형자산	51,047	-	-	(8,522)	42,525
합계	1,346,775	541,672	(26,216)	(230,929)	1,631,302

- 전기

(단위: 천원)

내역	기초	취득	처분	상각	기말
지식재산권	1,107,304	383,201	(13,808)	(180,969)	1,295,728
기타무형자산	59,569	-	-	(8,522)	51,047
합계	1,166,873	383,201	(13,808)	(189,491)	1,346,775

6. 선수수익

선수수익은 전액 산학협력단의 부채이며, 세부항목별 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	입금	수익인식	기말
산업체연구수익	3,685,133	13,336,608	(13,498,054)	3,523,687
기타산학협력수익	39,971	-	(39,971)	-
정부연구수익	14,857,630	28,494,979	(33,473,400)	9,879,209
기타지원금수익	1,328,527	11,381,620	(10,518,403)	2,191,744
합계	19,911,261	53,213,207	(57,529,828)	15,594,640

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	입금	수익인식	기말
산업체연구수익	4,256,525	13,099,369	(13,670,761)	3,685,133
기타산학협력수익	-	257,415	(217,444)	39,971
정부연구수익	12,134,525	42,964,263	(40,241,158)	14,857,630
기타지원금수익	1,312,030	7,569,150	(7,552,653)	1,328,527
합계	17,703,080	63,890,197	(61,682,016)	19,911,261

7. 고유목적사업준비금

1) 산학협력단

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,990,584	2,391,114
운영차익이입액	(1,700,000)	(1,133,853)
준비금 설정액	3,704,730	733,323
기말잔액	3,995,314	1,990,584

2) 학교기업

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	5,462	5,462
운영차익이입액	-	-
준비금 설정액	-	-
기말잔액	5,462	5,462

8. 운영차익처분계산서 및 재무제표의 확정

(1) 운영차익처분계산서

(단위: 천원)

과 목	산학협력단	학교기업	합산운영차익처분계산서	
			제 16 (당) 기	제 15 (전) 기
I. 처분전운영차익	19,303,034	(64,510)	19,238,524	23,998,001
전기이월운영차익	20,060,741	(67,470)	19,993,271	19,158,774
기타적립금 기중이입액	290,000	-	290,000	-
당기운영차익	(1,047,707)	2,960	(1,044,747)	4,839,227
II. 적립금등이입액	1,080,000	-	1,080,000	1,700,000
고유목적사업준비금이입액	1,080,000	-	1,080,000	1,700,000
III. 합계(I + II)	20,383,034	(64,510)	20,318,524	25,698,001
IV. 운영차익처분액	1,413,349	-	1,413,349	5,704,730
연구적립금적립액	-	-	-	1,000,000
기타적립금적립액	-	-	-	1,000,000
고유목적사업준비금설정액	1,413,349	-	1,413,349	3,704,730
V. 차기이월운영차익(III-IV)	18,969,685	(64,510)	18,905,175	19,993,271

(2) 당기 운영차익처분계산서를 포함한 산학협력단의 재무제표는 2020년 4월 21일 운영위원회에서 사실상 확정되었습니다(전기 재무제표 확정일: 2019년 4월 23일).

9. 학교기업별 재무제표

(1) 재무상태표

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트		예술로	
	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 유동자산	118,622	26,766	6,507	4,395
(1) 당좌자산	118,622	26,766	6,507	4,395
현금및현금성자산	118,614	24,036	3,172	1,799
기타당좌자산	8	2,730	3,335	2,596
II. 비유동자산	33,664	52,777	-	-
(1) 유형자산	33,664	52,777	-	-

과 목	할엔터테인먼트		예술로	
	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
기계기구	32,984	52,150	-	-
집기비품	680	627	-	-
자산총계	152,286	79,543	6,507	4,395
I. 유동부채	10,503	830	32,102	4,595
기타유동부채	10,503	830	32,102	4,595
II. 비유동부채	15,206	7,520	-	-
퇴직급여충당부채	15,206	7,520	-	-
부채총계	25,709	8,350	32,102	4,595
기본금	160,030	133,000	-	-
I. 출연기본금	160,030	133,000	-	-
II. 적립금	5,462	5,462	-	-
III. 운영차익	(38,915)	(67,269)	(25,595)	(200)
기본금총계	126,577	71,193	(25,595)	(200)
부채와기본금총계	152,286	79,543	6,507	4,395

(2) 운영계산서

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트		예술로	
	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 산학협력수익	405,636	325,030	59,508	27,273
II. 지원금수익	97,905	52,838	25,975	-
III. 운영외수익	64	98	66	-
운영수익총계	503,605	377,966	85,549	27,273
I. 산학협력비	368,337	389,018	110,944	27,473
(3) 기타산학협력비	368,337	389,018	110,944	27,473
기타산학협력비	368,337	389,018	110,944	27,473
II. 지원금사업비	97,905	52,838	-	-
(2) 기타지원금사업비	97,905	52,838	-	-
기타지원금사업비	97,905	52,838	-	-
VI. 산학협력단전출금	9,010	9,300	-	-
운영비용합계	475,252	451,156	110,944	27,473
당기운영차익	28,353	(73,190)	(25,395)	(200)
운영비용총계	503,605	377,966	85,549	27,273

(3) 현금흐름표(직접법)

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트		예술로	
	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 현금유입액	606,068	513,066	111,156	30,000
(1) 운영활동으로인한현금유입액	579,038	485,066	111,156	30,000
산학협력수익현금유입액	405,636	325,030	86,150	30,000
지원금수익현금유입액	173,300	159,880	25,000	-
운영외수익현금유입액	102	156	6	-
(3) 재무활동으로인한현금유입액	27,030	28,000	-	-
기본금의 조달	27,030	28,000	-	-
II. 현금유출액	518,390	608,771	109,783	28,201
(1) 운영활동으로인한현금유출액	510,009	581,879	109,783	28,201
산학협력비현금유출액	320,799	386,579	84,783	28,201
지원금사업비현금유출액	180,200	186,000	25,000	-
산학협력단전출금현금유출액	9,010	9,300	-	-
(2) 투자활동으로인한현금유출액	1,482	772	-	-
유형자산취득지출	1,482	772	-	-
III. 현금의증감(Ⅰ-Ⅱ)	94,578	(69,585)	1,373	1,799
IV. 기초의현금	24,036	93,621	1,799	-
V. 기말의현금	118,614	24,036	3,172	1,799

(4) 현금흐름표(간접법)

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트		예술로	
	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	69,030	(96,813)	1,373	1,799
(1) 당기순이익(손실)	28,354	(73,190)	(25,395)	(200)
(2) 현금유출이 없는 비용 등의 가산	28,281	27,960	-	-
퇴직급여	7,686	7,520	-	-
감가상각비	20,595	20,440	-	-
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	12,395	(51,583)	26,768	1,999
매출채권	-	-	(80)	-
미수금	191	718	-	-

과 목	할엔터테인먼트		예술로	
	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
선급금	-	-	(2,615)	-
선급법인세	10	4	-	-
부가세대급금	2,522	1,436	1,956	(2,596)
미지급금	-	-	14,099	1,999
예수금	28	101	5,659	-
부가세예수금	8,441	(6,500)	(2,331)	-
선수금	-	(41,250)	10,080	-
미지급비용	1,203	(6,092)	-	2,727
II. 투자활동으로인한현금흐름	(1,482)	(772)	-	-
(1) 투자활동으로인한현금유입액	-	-	-	-
(2) 투자활동으로인한현금유출액	1,482	772	-	-
유형자산 취득	1,482	772	-	-
III. 재무활동으로인한현금흐름	27,030	28,000	-	-
(1) 재무활동으로인한현금유입액	27,030	28,000	-	-
출연기본금의 유입	27,030	28,000	-	-
(2) 재무활동으로인한현금유출액	-	-	-	-
IV. 현금의증가(감소) (I +II+III)	94,578	(69,585)	1,373	1,799
V. 기초의현금	24,036	93,621	1,799	-
VI. 기말의현금	118,614	24,036	3,172	1,799