

승의여자대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 2017 학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 2016 학년도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

지 율 회 계 법 인

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	3
운영계산서	4
현금흐름표	7
주석	9
III. 외부감사 실시내용	13

외부감사인의 감사보고서

송의여자대학교 총장

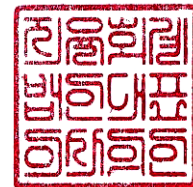
송의여자대학교 산학협력단장 귀하

2018년 4월 30일

우리는 산학협력단회계처리규칙 제37조의 규정에 의하여 송의여자대학교의 산학협력단회계의 회계연도 정관상의 예·결산자문위원회와 그 업무에 관한 사항 및 2018년 2월 28일 및 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 감사를 실시함에 있어 우리는 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

우리의 의견으로는 송의여자대학교의 산학협력단회계의 회계연도 정관상의 예·결산자문위원회와 그 업무에 관한 사항은 적절하며 별첨 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에 따라 2018년 2월 28일 및 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 및 현금흐름의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

대표이사 **윤 주 영**
윤 주 영



이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 4월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

송의여자대학교 산학협력단

제 2017 학년도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 2016 학년도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

송의여자대학교 산학협력단 단장 이 선 구

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 소파로2길 10(예장동)

(전 화) 02-3708-9000

재 무 상 태 표

제2017학년도 : 2018년 2월 28일 현재

제2016학년도 : 2017년 2월 28일 현재

송의여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제2017학년도		제2016학년도	
자 산				
I.유동자산		27,606,505		26,549,332
(1)당좌자산		27,606,505		26,549,332
현금및현금성자산(주석3)	27,606,505		26,546,342	
선급법인세	-		2,990	
II.비유동자산		406,000		143,400,960
(1)유형자산(주석5)		406,000		143,400,960
기계기구	578,764,750		578,764,750	
감가상각누계액	(578,650,750)		(494,281,526)	
집기비품	1,351,507,760		1,351,507,760	
감가상각누계액	(1,351,216,760)		(1,292,591,024)	
기타유형자산	742,390		742,390	
감가상각누계액	(741,390)		(741,390)	
자 산 총 계		28,012,505		169,950,292
부 채				
I.유동부채		25,038,700		7,476,000
제세예수금	-		176,000	
선수수익(주석4)	25,038,700		7,300,000	
부 채 총 계		25,038,700		7,476,000
자 본				
I.출연금기본금			-	-
출연금기본금	-		-	
II.적립금		4,441,359		10,334,059
고유목적사업준비금	4,441,359		10,334,059	
III.이익잉여금(이월결손금)(주석6)		(1,467,554)		152,140,233
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,467,554)		152,140,233	
자 본 총 계		2,973,805		162,474,292
부 채 및 자 본 총 계		28,012,505		169,950,292

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제2017학년도 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제2016학년도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

1. 운영수익

(단위 : 원)

과 목	제2017학년도		제2016학년도	
I. 산학협력수익		10,750,000		22,027,272
1. 산학협력연구수익	-		22,027,272	
1) 정부연구수익	-		-	
2) 산업체연구수익	-		22,027,272	
2. 교육운영수익	10,750,000		-	
1) 교육운영수익	10,750,000		-	
3. 기타산학협력수익	-		-	
1) 기타산학협력수익	-		-	
II. 지원금수익		85,177,940		69,351,600
1. 연구수익	-		33,651,600	
1) 정부연구수익	-		33,651,600	
2. 교육운영수익	49,966,640		-	
1) 교육운영수익	49,966,640		-	
3. 기타지원금수익	35,211,300		35,700,000	
1) 기타지원금수익	35,211,300		35,700,000	
III. 간접비수익		1,152,000		7,572,728
1. 산학협력수익	-		2,272,728	
1) 산학협력연구수익	-		2,272,728	
2) 기타산학협력수익	-		-	
2. 지원금수익	1,152,000		5,300,000	
1) 연구수익	-		4,000,000	
2) 교육운영수익	380,000			
3) 기타지원금수익	772,000		1,300,000	
IV. 전입및기부금수익		-		-
1. 기부금수익	-		-	
1) 지정기부금	-		-	
V. 운영외수익		374,333		78,491
1. 잡수익	374,333		78,491	
1) 이자수익	22,553		58,489	
2) 고유목적사업준비금환입액	-		-	
3) 기타운영외수익	351,780		20,002	
VI. 운영수익총계		97,454,273		99,030,091

2. 운영비용

(단위 : 원)

과 목	제2017학년도		제2016학년도	
I. 산학협력비		10,750,000		21,869,250
1. 산학협력연구비	-		21,869,250	
1) 인건비	-		15,600,000	
2) 학생인건비	-		-	
3) 연구장비, 재료비	-		-	
4) 연구활동비	-		-	
5) 연구과제추진비	-		3,469,250	
6) 연구수당	-		2,800,000	
2. 교육운영비	10,750,000		-	
1) 인건비	4,200,000		-	
2) 기타교육운영비	6,550,000		-	
3. 기타산학협력비	-		-	
1) 기타산학협력비	-		-	
II. 지원금사업비		85,177,940		70,151,600
1. 연구비	-		33,651,600	
1) 인건비	-		18,632,000	
2) 연구활동비	-		5,934,050	
3) 연구과제추진비	-		4,588,650	
4) 연구수당	-		4,496,900	
2. 교육운영비	49,966,640		-	
1) 인건비	5,879,000		-	
2) 교육과정개발비	42,228,210		-	
3) 기타교육운영비	1,859,430		-	
3. 기타지원금사업비	35,211,300		36,500,000	
1) 기타지원금사업비	35,211,300		36,500,000	
III. 간접비사업비		12,135,750		10,762,290
1. 연구지원비	12,135,750		10,762,290	
1) 기관공통지원경비	12,135,750		10,762,290	
IV. 일반관리비		142,994,960		319,749,681
1. 일반관리비	142,994,960		319,749,681	

과 목	제2017학년도		제2016학년도	
	1)감가상각비	142,994,960		319,749,681
V.운영외비용		3,410		-
1.운영외비용	3,410		-	
1)기타운영외비용	3,410		-	
VI.학교회계전출금		-		-
1.학교회계전출금	-		-	
1)학교회계전출금	-		-	
VII.운영비용 합계		251,062,060		422,532,821
VIII.당기운영 차익		(153,607,787)		(323,502,730)
IX.운영비용 총계		97,454,273		99,030,091

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제2017학년도 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제2016학년도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

송의여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제2017학년도		제2016학년도	
I. 현금유입액		119,270,963		50,817,984
1. 운영활동으로인한현금유입액		119,270,963		50,817,984
1) 산학협력수익현금유입액	22,825,000		12,027,272	
(1) 연구수익	11,000,000		12,027,272	
가. 정부연구수익	-		-	
나. 산업체연구수익	11,000,000		12,027,272	
(2) 교육운영수익	11,825,000		-	
가. 교육운영수익	11,825,000		-	
2) 지원금수익현금유입액	94,916,640		31,000,000	
(1) 연구수익	-		8,000,000	
가. 정부연구수익	-		8,000,000	
(2) 교육운영수익	49,966,640		-	
가. 교육운영수익	49,966,640		-	
(2) 기타지원금수익	44,950,000		23,000,000	
가. 기타지원금수익	44,950,000		23,000,000	
3) 간접비수익현금유입액	1,152,000		7,572,728	
(1) 산학협력수익	-		2,272,728	
가. 산학협력연구수익	-		2,272,728	
나. 기타산학협력수익	-		-	
(2) 지원금수익	1,152,000		5,300,000	
가. 연구수익	-		4,000,000	
나. 교육운영수익	380,000		-	
다. 기타지원금수익	772,000		1,300,000	
4) 전입및기부금수익현금유입액	-		-	
(1) 기부금수익	-		-	
가. 지정기부금	-		-	
5) 운영외수익현금유입액	377,323		217,984	
(1) 운영외수익	377,323		217,984	
가. 이자수익	22,553		57,159	
나. 기타운영외수익	354,770		160,825	
2. 투자활동으로인한현금유입액		-		-
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		(118,210,800)		(103,783,140)
1. 운영활동으로인한현금유출액		(118,210,800)		(103,783,140)
1) 산학협력비현금유출액	-		21,869,250	

과목	제2017학년도	제2016학년도
(1)산학협력연구비	-	21,869,250
가.인건비	-	15,600,000
나.학생인건비	-	-
다.연구장비·재료비	-	-
라.연구활동비	-	-
마.연구과제추진비	-	3,469,250
바.연구수당	-	2,800,000
(2)교육운영비	10,750,000	-
가.인건비	4,200,000	-
나.기타교육운영비	6,550,000	-
(3)기타산학협력비	-	-
가.기타산학협력비	-	-
2)지원금사업비현금유출액	85,177,940	70,151,600
(1)연구비	-	33,651,600
가.인건비	-	18,632,000
나.연구활동비	-	5,934,050
다.연구과제추진비	-	4,588,650
라.연구수당	-	4,496,900
(2)교육운영비	49,966,640	-
가.인건비	6,555,330	-
나.교육과정개발비	37,753,640	-
다.기타교육운영비	5,657,670	-
(2)기타지원금사업비	35,211,300	36,500,000
가.기타지원금사업비	35,211,300	36,500,000
3)간접비사업비현금유출액	18,031,860	10,762,290
(1)연구지원비	18,031,860	10,762,290
가.기관공통지원경비	18,031,860	10,762,290
4)운영외비용현금유출액	4,251,000	1,000,000
(1)운영외비용	4,251,000	1,000,000
가.기타운영외비용	4,251,000	1,000,000
5)학교회계전출금현금유출액	-	-
(1)학교회계전출금	-	-
가.학교회계전출금	-	-
2.투자활동으로인한현금유출액	-	-
3.재무활동으로인한현금유출액	-	-
III.현금의증감	1,060,163	(52,965,156)
IV.기초의현금	26,546,342	79,511,498
V.기말의현금	27,606,505	26,546,342

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제2017학년도 : 2018년 2월 28일 현재

제2016학년도 : 2017년 2월 28일 현재

송의여자대학교 산학협력단

1. 송의여자대학교 산학협력단의 개요

송의여자대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 송의여자대학교의 교육이념의 실천과 산업사회의 요구에 부응하는 창의력있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식· 기술을 개발· 보급· 확산하여 지역사회와 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 2004년 9월 15일자로 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의거 설립되었으며, 서울특별시 중구 소파로2길 10(예장동) 송의여자대학교 내에 설치되어 운영되고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제33조의 규정에 의하여 제정된 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준 및 사학기관재무· 회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하고 있습니다. 산학협력단의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 완료되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 또한 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있으며, 대여함에 따라 발생한 수익은 대여기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

(2) 현금성자산

현금성자산은 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 만기가 3개월 이내인 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

(3) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 교환, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

산학협력단의 유형자산은 다음의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수
기계기구	5년
집기비품	5년
기타유형자산	5년

(4) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법상 비영리법인에 해당하는 바, 수익사업회계에서 고유목적사업에 충당하기 위하여 법인세법 제29조 제1항 및 조세특례제한법 제74조에 따라서 당해 사업연도에 수익사업에서 발생한 소득금액을 한도로 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 동준비금은 설정한 날이 속하는 사업연도부터 5년 이내에 고유목적사업 또는 지정기부금에 사용하기로 되어 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내역	당기	전기
현금및현금성자산	기업자유예금 등	27,606,505	26,546,342

4. 선수수익

산학협력활동과 관련하여 발생한 선수수익의 당기 및 전기의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)	
사 업 명	금 액
글로벌인재양성연구개발사업	8,000,000
한국연구재단 연구비	17,038,700
합 계	25,038,700

(2) 전기

(단위 : 원)	
사 업 명	금 액
한국연구재단 연구비	7,300,000

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
과목	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	기말장부금액
기계기구	84,483,224	-	-	(84,369,224)	114,000
집기비품	58,916,736	-	-	(58,625,736)	291,000
기타유형자산	1,000	-	-	-	1,000
합 계	143,400,960	-	-	(142,994,960)	406,000

② 전기

(단위: 원)					
과목	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분액	감가상각비	기말장부금액
기계기구	200,236,174	-	-	(115,752,950)	84,483,224
집기비품	262,840,228	-	-	(203,923,492)	58,916,736
기타유형자산	74,239	-	-	(73,239)	1,000
합 계	463,150,641	-	-	(319,749,681)	143,400,960

6. 이월결손금

당기와 전기의 이월결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2018년 4월 19일		처분확정일: 2017년 4월 19일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(1,467,554)		152,140,233
전기이월미처분이익잉여금	152,140,233		475,642,963	
당기순손실	(153,607,787)		(323,502,730)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
고유목적사업준비금		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(1,467,554)		152,140,233

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	송의여자대학교 산학협력단			
감사대상 사업연도	2017년 03월 01일	부터	2018년 02월 28일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	3	3
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	40	40	40	40	-	-	-	-	-	-	80	80
	합계	2	2	40	40	40	40	-	-	-	-	-	-	80	80

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.4.14				1	일	
	주요내용	전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018.4.17~18	2	일	2	명	-	명	기말감사
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	-	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2018.4.18				