

군산대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 12 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

회계법인 상지원

목 차

I . 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
--------------------------	---

II. 재 무 제 표

1. 재무상태표 -----	4
2. 운영계산서 -----	6
3. 운영차익처분계산서 -----	9
4. 현금흐름표 -----	10
5. 주석 -----	13

독립된 감사인의 감사보고서

군산대학교 산학협력단장 귀하

2016년 3월 9일

우리는 별첨된 군산대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 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 없는 지에 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 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 상기 재무제표는 군산대학교 산학협력단의 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

군산대학교 산학협력단의 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2015년 3월 25일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

회계법인 상지원

대표이사 강 문



이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

군산대학교 산학협력단

제 13 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 12 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

군산대학교 산학협력단장 김동익

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 군산시 대학로 558 산학협력관 2층

(전 화) 063-469-7553

재 무 상 태 표

제 13 기 2015년 12월 31일 현재

제 12 기 2014년 12월 31일 현재

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		17,506,314,157		20,142,193,701
(1) 당좌자산		17,494,668,883		19,828,626,957
1. 현금및현금성자산(주석2,3)	14,294,625,151		15,802,418,222	
2. 단기금융상품(주석2,3)	3,149,473,910		2,110,000,000	
3. 미수금	-		80,000	
4. 선급금	-		789,692	
5. 미수수익(주석4)	38,215,881		1,902,166,543	
6. 당기법인세자산(주석5)	12,353,941		13,172,500	
(2) 재고자산		11,645,274		313,566,744
1. 제품	-		267,805,931	
2. 재공품	10,556,001		-	
3. 원재료	1,089,273		45,760,813	
II. 비유동자산		7,975,667,292		7,377,387,046
(1) 투자자산		150,000,000		150,000,000
1. 출자금(주석2,6)	150,000,000		150,000,000	
(2) 유형자산(주석2,7)		7,825,667,292		7,216,212,252
1. 건물	4,596,938,510		4,596,938,510	
감가상각누계액	(343,044,016)		(228,120,553)	
2. 구축물	3,850,000		3,850,000	
감가상각누계액	(2,374,167)		(1,604,167)	
3. 기계기구	5,296,058,017		3,655,094,517	
감가상각누계액	(2,765,010,726)		(2,281,603,286)	
4. 집기비품	2,551,548,695		2,319,707,123	
감가상각누계액	(1,512,300,021)		(941,947,362)	
5. 차량운반구	29,406,720		50,746,720	
감가상각누계액	(29,405,720)		(50,744,720)	
6. 건설중인자산	-		93,895,470	
(3) 무형자산(주석2)		-		11,174,794
1. 개발비	-		11,174,794	
자 산 총 계		25,481,981,449		27,519,580,747

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
부채				
I.유동부채		5,581,868,943		6,848,670,082
1.미지급금	250,215,758		195,270,729	
2.미지급비용	231,900,562		-	
3.예수금	293,243,454		126,072,745	
4.선수수익(주석2,8)	4,623,063,060		6,405,035,216	
5.부가세예수금	183,446,109		122,291,392	
II.비유동부채		2,029,284,545		95,218,720
1.퇴직급여충당부채	508,833,052		-	
2.고유목적사업준비금(주석9)	1,520,451,493		95,218,720	
부채총계		7,611,153,488		6,943,888,802
기본금				
I.출연기본금(주석10)		80,000,000		80,000,000
1.출연기본금	80,000,000		80,000,000	
II.차기이월운영차익(주석10)		17,790,827,961		20,495,691,945
1.전기이월운영차익	20,495,691,945		14,575,254,746	
2.당기운영차익	(2,704,863,984)		5,920,437,199	
기본금총계		17,870,827,961		20,575,691,945
부채및기본금총계		25,481,981,449		27,519,580,747

" 별첨 주석 참조 "

운 영 계 산 서

제 13 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 12 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
수 익		
I. 산학협력수익(주석8)	8,284,770,447	9,212,671,718
(1)연구수익	6,574,053,979	7,665,471,701
1. 정부연구수익	2,723,760,520	4,326,540,001
2. 산업체연구수익	3,850,293,459	3,338,931,700
(2)교육운영수익	118,311,410	151,806,520
1. 교육운영수익	118,311,410	151,806,520
(3)지식재산권수익	351,250,865	157,092,000
1. 지식재산권실시수익	251,833,272	152,912,000
2. 지식재산권양도수익	99,417,593	4,180,000
(4)설비자산사용료수익	1,170,825,843	1,117,996,918
1. 설비자산사용료수익	1,170,825,843	1,117,996,918
(5)기타산학협력수익	70,328,350	120,304,579
1. 기타산학협력수익	70,328,350	120,304,579
II. 지원금수익(주석8)	25,921,168,726	25,856,918,391
(1)연구수익	9,598,753,784	10,816,638,625
1. 정부연구수익	8,670,815,718	10,709,118,850
2. 산업체연구수익	927,938,066	107,519,775
(2)교육운영수익	12,693,136,747	11,524,659,462
1. 교육운영수익	12,693,136,747	11,524,659,462
(3)기타지원금수익	3,629,278,195	3,515,620,304
1. 기타지원금수익	3,629,278,195	3,515,620,304
III. 간접비수익	1,994,337,252	2,541,158,586
(1)산학협력수익	495,885,621	394,915,032
1. 산학협력연구수익	495,885,621	394,915,032
(2)지원금수익	1,498,451,631	2,146,243,554
1. 연구수익	1,011,926,011	1,637,292,144
2. 교육운영수익	450,662,270	441,051,410
3. 기타지원금수익	35,863,350	67,900,000
IV. 전입및기부금수익	205,054,530	1,048,042,390
(1)전입금수익	94,690,080	878,358,090
1. 학교회계전입금	10,690,080	878,358,090
2. 학교기업전입금	84,000,000	-
(2)기부금수익	110,364,450	169,684,300
1. 일반기부금	13,440,000	-

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
2. 지정기부금	96,924,450		169,684,300	
V. 운영외수익		1,189,675,288		682,127,335
(1) 운영외수익		1,189,675,288		682,127,335
1. 이자수익	93,778,513		91,091,370	
2. 전기오류수정이익	23,618,265		-	
3. 고유목적사업준비금환입액(주석9)	95,218,720		114,511,366	
4. 기타운영외수익	977,059,790		476,524,599	
운 영 수 익 합 계		37,595,006,243		39,340,918,420
비 용				
I. 산학협력비		6,603,557,351		6,898,180,525
(1) 산학협력연구비		6,147,197,575		6,452,725,321
1. 인건비	3,244,017,728		3,961,705,565	
2. 학생인건비	431,277,239		156,058,066	
3. 연구장비·재료비	894,579,250		903,088,281	
4. 연구활동비	864,495,916		853,892,985	
5. 연구과제추진비	450,538,446		404,470,445	
6. 연구수당	226,888,996		173,509,979	
7. 위탁연구개발비	35,400,000		-	
(2) 교육운영비		127,554,913		208,295,303
1. 인건비	20,146,000		32,429,679	
2. 장학금	4,883,700		3,971,200	
3. 실험실습비	57,465,643		122,750,155	
4. 기타교육운영비	45,059,570		49,144,269	
(3) 지적재산권운영·이전비		315,589,922		213,271,400
1. 지식재산권실시·양도비	-		140,100	
2. 산학협력보상금	315,589,922		213,131,300	
(4) 학교시설사용료		-		-
1. 학교시설사용료	-		-	
(5) 기타산학협력비		13,214,941		23,888,501
1. 기타산학협력비	13,214,941		23,888,501	
II. 지원금사업비		25,043,665,685		21,368,796,358
(1) 연구비		11,939,075,250		10,628,790,822
1. 인건비	2,386,983,410		2,116,355,793	
2. 학생인건비	2,205,296,394		1,888,292,418	
3. 연구장비·재료비	3,454,180,540		2,910,424,038	
4. 연구활동비	1,841,135,223		1,566,384,884	
5. 연구과제추진비	1,092,852,131		892,502,826	
6. 연구수당	857,727,564		769,108,473	
7. 위탁연구개발비	100,899,988		485,722,390	
(2) 교육운영비		9,848,974,654		7,809,022,192
1. 인건비	1,875,318,740		1,488,973,620	

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
2. 교육과정개발비	413,772,893		227,581,172	
3. 장학금	919,478,180		556,927,298	
4. 실험실습비	2,950,071,708		3,007,614,964	
5. 기타교육운영비	3,690,333,133		2,527,925,138	
(3)기타지원금사업비		3,255,615,781		2,930,983,344
1. 기타지원금사업비	3,255,615,781		2,930,983,344	
III. 간접비사업비		1,807,810,165		1,679,069,193
(1)인력지원비		714,523,511		700,458,839
1. 인건비	478,723,351		399,997,139	
2. 연구개발능력성과급	235,800,160		300,461,700	
(2)연구지원비		690,362,293		724,536,810
1. 기관공통지원경비	250,855,969		318,285,840	
2. 사업단또는연구단운영비	317,351,584		287,034,300	
3. 연구실안전관리비	75,033,600		74,189,130	
4. 연구보안관리비	12,150,000		-	
5. 연구윤리활동비	1,211,800		1,724,200	
6. 대학연구활동지원금	33,759,340		43,303,340	
(3)성과활용지원비		147,234,801		128,735,024
1. 과학문화활동비	13,169,330		28,555,000	
2. 지식재산권출원·등록비	134,065,471		100,180,024	
(4)기타지원비		255,689,560		125,338,520
1. 기타지원비	255,689,560		125,338,520	
IV. 일반관리비		2,938,601,670		2,284,971,889
(1)일반관리비		2,938,601,670		2,284,971,889
1. 인건비	946,166,263		736,022,280	
2. 감가상각비(주석7)	1,422,117,690		782,715,092	
3. 일반제경비	570,317,717		766,234,517	
V. 운영외비용		2,553,770,445		239,463,256
(1)운영외비용		2,553,770,445		239,463,256
1. 전기오류수정손실	1,077,600		-	
2. 고유목적사업준비금전입액(주석9)	1,520,451,493		95,218,720	
3. 기타운영외비용	1,032,241,352		144,244,536	
VI. 학교회계전출금		1,352,464,911		950,000,000
(1)학교회계전출금		1,352,464,911		950,000,000
1. 학교회계전출금	1,352,464,911		950,000,000	
운 영 비 용 합 계		40,299,870,227		33,420,481,221
당 기 운 영 차 익		(2,704,863,984)		5,920,437,199
운 영 비 용 총 계		37,595,006,243		39,340,918,420

" 별첨 주석 참조"

운영차익처분계산서

제 13 기 2015년 1월 1일 부터 제 12 기 2014년 1월 1일 부터
 2015년 12월 31일 까지 2014년 12월 31일 까지
 처분예정일 2016년 3월 16일 처분확정일 2015년 3월 27일

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 처분전운영차손익		17,790,827,961		20,495,691,945
1. 전기이월운영차익	20,495,691,945		14,284,841,607	
2. 회계변경누적효과	-		290,413,139	
3. 당기운영차익	(2,704,863,984)		5,920,437,199	
II. 적립금 등 이입액		-		-
합 계		17,790,827,961		20,495,691,945
III. 운영차익처분예정액		-		-
IV. 차기이월운영차손익		17,790,827,961		20,495,691,945

" 별첨 주석 참조 "

현금흐름표

제 13 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 12 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 운영활동으로 인한 현금흐름		2,603,066,479		4,966,270,510
(1) 운영활동으로 인한 현금유입액		38,346,989,048		37,001,813,003
1. 산학협력수익 현금유입액	8,463,164,785		8,700,469,753	
1) 연구수익	6,906,222,867		7,173,657,295	
2) 교육운영수익	118,376,520		140,432,620	
3) 지식재산권수익	354,132,580		157,092,000	
4) 설비자산사용료수익	1,014,104,468		1,117,996,918	
5) 기타산학협력수익	70,328,350		111,290,920	
2. 지원금수익 현금유입액	25,226,664,313		24,184,264,317	
1) 연구수익	10,932,902,021		10,270,857,331	
2) 교육운영수익	10,717,192,648		10,661,189,816	
3) 기타지원금수익	3,576,569,644		3,252,217,170	
3. 간접비수익 현금유입액	2,664,152,260		2,541,158,586	
1) 산학협력수익	495,885,621		394,915,032	
2) 지원금수익	2,168,266,639		2,146,243,554	
4. 전입및기부금수익 현금유입액	205,054,530		1,048,042,390	
1) 전입금수익	94,690,080		878,358,090	
2) 기부금수익	110,364,450		169,684,300	
5. 운영외수익 현금유입액	1,787,953,160		527,877,957	
1) 이자수익	85,818,629		85,172,591	
2) 기타운영외수익	1,702,134,531		442,705,366	
(2) 운영활동으로 인한 현금유출액		(37,060,551,960)		(32,035,542,493)
1. 산학협력비 현금유출액	(6,603,557,351)		(6,898,180,525)	
1) 산학협력연구비	6,147,197,575		6,452,725,321	
2) 교육운영비	127,554,913		208,295,303	
3) 지적재산권운영·이전비	315,589,922		213,271,400	
4) 학교시설사용료	-		-	
5) 기타산학협력비	13,214,941		23,888,501	
2. 지원금사업비 현금유출액	(25,062,340,084)		(20,969,828,878)	
1) 연구비	11,957,749,649		10,229,823,342	
2) 교육운영비	9,848,974,654		7,809,022,192	
3) 기타지원금사업비	3,255,615,781		2,930,983,344	
3. 간접비사업비 현금유출액	(1,807,810,165)		(1,679,069,193)	
1) 인력지원비	714,523,511		700,458,839	
2) 연구지원비	690,362,293		724,536,810	

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
3)성과활용지원비	147,234,801		128,735,024	
4)기타지원비	255,689,560		125,338,520	
4.일반관리비 현금유출액	(1,516,483,980)		(1,491,397,677)	
1)일반관리비	1,516,483,980		1,491,397,677	
5.운영외비용 현금유출액	(717,895,469)		(47,066,220)	
1)운영외비용	717,895,469		47,066,220	
6.학교회계전출금 현금유출액	(1,352,464,911)		(950,000,000)	
1)학교회계전출금	1,352,464,911		950,000,000	
(3)운영활동으로 인한 자산부채의 변동		1,316,629,391		-
1)미수금의 감소(증가)	80,000		-	
2)선급금의 감소(증가)	789,692		-	
3)미수수익의 감소(증가)	1,863,950,662		-	
4)선급법인세의 감소(증가)	818,559		-	
5)재고자산의 감소(증가)	301,921,470		-	
6)미지급금의 증가(감소)	54,945,029		-	
7)미지급비용의 증가(감소)	234,156,377		-	
8)예수금의 증가(감소)	167,170,709		-	
9)선수수익의 증가(감소)	(1,781,972,156)		-	
10)부가세예수금의 증가(감소)	61,154,717		-	
11)고유목적사업준비금의 증가(감소)	(95,218,720)		-	
12)퇴직급여충당부채의 증가(감소)	508,833,052		-	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(3,071,385,640)		(1,892,116,203)
(1)투자활동으로 인한 현금유입액		2,110,000,000		-
1.단기금융상품의 처분	2,110,000,000		-	
2.유형자산의 처분	-			
(2)투자활동으로 인한 현금유출액		(5,181,385,640)		(1,892,116,203)
1.투자자산 취득	(3,149,473,910)		-	
1)단기금융상품의 증가	3,149,473,910		-	
2)출자금 취득	-		-	
2.유형자산 취득	(2,031,911,730)		(1,892,116,203)	
1)건물의 취득	-		-	
2)구축물의 취득	-		-	
3)기계기구의 취득	1,789,958,700		1,464,559,540	
4)집기비품의 취득	241,953,030		333,661,193	
5)건설중인자산의 취득	-		93,895,470	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		-		399,886,037
(1)재무활동으로 인한 현금유입액		-		399,886,037
1)학교기업회계의 전입	-		399,886,037	
(2)재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
IV.자금의 증감		(468,319,161)		3,474,040,344
V.기초의 자금		17,912,418,222		14,438,377,878

과목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
Ⅵ.기말의 자금	17,444,099,061	17,912,418,222

" 별첨 주석 참조"

주석

제 13 기 2015년 12월 31일 현재

제 12 기 2014년 12월 31일 현재

군산대학교 산학협력단

1. 군산대학교 산학협력단의 개황과 영업내용

군산대학교 산학협력단(이하 "당 산학협력단"이라 함)은 「산업교육진흥 및 산학협력 촉진에 관한 법률」에 의하여 설립된 특수법인으로서 대학과 지역사회 그리고 국가에 기여하는 것을 목적으로 설립되었으며, 법인의 개황은 다음과 같습니다.

(1) 설립연월일 : 2003년 12월 23일

(2) 주요 업무

- 대학 내 산학연협력 총괄 기획·조정
- 산학연협력 계약의 체결과 그 이행
- 산학연협력사업 및 연구개발사업 등과 관련한 회계의 관리
- 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
- 산업교원과 학생의 교내 창업 지원
- 산학연협력을 통한 학생의 취업 지원
- 대학의 시설 및 운영의 지원
- 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
- 산학연협력 수요 및 활동에 대한 정보의 수집·제공 및 홍보
- 산학연협력사업 관련 업무담당자에 대한 교육·훈련
- 지역전략 및 특화사업에 관한 업무
- 가정, 노인, 아동을 포함한 제반 사회복지사업
- 그 밖의 산학협력과 관련한 사항으로서 대통령령이 정하는 사항

(3) 주요사업장 : 전라북도 군산시 대학로 558 산학협력관 2층

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당 산학협력단의 재무제표는 산학협력단 결산지침 및 산학협력단 회계처리규칙과 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 자산의 평가기준

- ① 재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 한다.
- ② 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 한다.
- ③ 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 제1항의 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 한다.

(2) 유가증권의 평가

당 산학협력단 회계의 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 한다. 단, 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등을 보유하고 있거나, 또는 기술지주회사에 지배권을 목적으로 자회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 아니한다.

(3) 유형 및 무형자산의 평가와 감가상각 방법

- ① 토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산 중 건물은 40년, 기타의 유형자산(구축물, 기계기구, 집기비품, 차량운반구)은 5년의 내용연수동안 정액법에 따라 감가상각하여야 한다.
- ② 무형자산은 취득원가를 5년의 내용연수동안 정액법에 따라 상각한다.
- ③ 제1항의 유형자산에 대한 감가상각비는 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 제2항의 무형자산에 대한 상각비는 당해 직접 차감한다.

(4) 부채의 평가기준

채무상태표에 기재하는 부채의 가액은 당 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상함을 원칙으로 한다.

(5) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(6) 운영계산서 작성기준

당 산학협력단은 운영계산서를 작성함에 있어 운영수익에서 운영비용을 차감하여 운영차손익을 계산하고 있으며, 운영수익은 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입및 기부금수익, 운영외수익으로 구성되어 있고, 운영비용은 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교회계전출금으로 구성되어 있습니다.

(7) 운영수익의 인식

당 산학협력단의 사업과 관련된 사업비로 수령하는 지원금 및 기부금은 수령한 날에 수익으로 인식하고 있습니다. 다만, 회계연도중 미집행된 사업비상당액은 선수수익으로 분류하고 차기에 비용이 발생하는 때에 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 현금

현금흐름표상 "기초현금" 및 "기말현금"은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 말한다.

(9) 전기오류수정

당 산학협력단은 전기 또는 그 이전기간의 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 운영계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상합니다. 다만, 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월이익잉여금에 반영하고 관련계정잔액을 수정하며, 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성합니다.

(10) 회계추정

당 산학협력단의 경영자는 재무제표의 작성과 관련하여 재무제표상의 자산과 부채, 주석으로 표시된 우발채권 및 우발채무 또한 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는 회계추정 및 가정에 책임이 있으며, 실제결과와 회계추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	중소기업은행	13,336	8,357
	농협은행(주)	317,597	151,521
	(주)신한은행	92,086	144,820
	(주)우리은행	172,107	146,371
	우체국	25,602	6,293
	(주)전북은행	13,673,892	15,345,056
	(주)하나은행	5	-
	소 계	14,294,625	15,802,418
단기금융상품	(주)전북은행	3,149,474	2,110,000
합 계		17,444,099	17,912,418

4. 미수수익

당기말과 전기말 현재 미수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
연구과제	4,993	1,155,753
산학연구교육인프라사업단	-	708,789
이자수익	33,223	37,625
합 계	38,216	1,902,167

5. 선급법인세

당기말 현재 선급법인세는 금융기관으로부터 정기예금 등의 이자를 지급받을 때 금융기관이 이자소득에 대하여 원천징수한 법인세 및 지방소득세입니다.

6. 출자금

당기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
출자회사	(주)전북지역대학연합기술지주회사
출자지분	4.12%
설립일	2011년 6월 3일
현금출자금액	150,000천원
현물출자금액	150,000천원

7. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	대 체	처 분	감가상각	기 말
건물	4,368,818	-	-	-	(114,923)	4,253,895
구축물	2,246	-	-	-	(770)	1,476
기계기구	1,373,491	1,789,959	-	(13)	(632,390)	2,531,047
집기비품	1,377,760	241,953	93,895	(325)	(674,035)	1,039,248
차량운반구	2	-	-	(1)	-	1
건설중인자산	93,895	-	(93,895)	-	-	-
합 계	7,216,212	2,031,912	-	(339)	(1,422,118)	7,825,667

<전 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	대 체	처 분	감가상각	기 말
건물	4,483,741	-	-	-	(114,923)	4,368,818
구축물	3,016	-	-	-	(770)	2,246
기계기구	304,154	1,315,564	13	-	(246,240)	1,373,491
집기비품	1,555,816	229,654	325	-	(408,035)	1,377,760
차량운반구	1	-	1	-	-	2
건설중인자산	-	93,895	-	-	-	93,895
합 계	6,346,728	1,639,113	339	-	(769,968)	7,216,212

8. 선수수익

당기말 및 전기말 현재 산학협력단의 선수수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
산학협력수익	정부연구수익	237,036	452,768
	산업체연구수익	396,874	-
	설비자산사용료수익	-	163,605
지원금수익	정부연구수익	3,917,113	3,721,036
	산업체연구수익	72,040	-
	교육운영수익	-	2,010,347
	기타지원금수익	-	57,279
합 계		4,623,063	6,405,035

9. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액 등 수익사업 소득금액을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금으로 설정하고, 고유목적에 사용하는 때에 동 준비금을 고유목적사업준비금환입액으로 계상하고 있는 바 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	95,219	114,511
환입액	(95,219)	(114,511)
설정액	1,520,451	95,219
기 말	1,520,451	95,219

10. 기본금

당기 중 기본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
Ⅰ. 출연기본금	80,000	-	-	80,000
Ⅱ. 적립금	-	-	-	-
1. 기타적립금	-	-	-	-
Ⅲ. 운영차익	20,495,692	-	(2,704,864)	17,790,828
1. 전기이월운영차익	20,495,692	-	-	20,495,692
2. 당기운영차손	-	-	(2,704,864)	(2,704,864)
합 계	20,575,692	-	(2,704,864)	17,870,828

11. 결산서 차이내역

당 산학협력단의 결산서와 재무제표간의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	재무제표	결산서	차이금액	차이내역
산학협력수익	8,284,770	8,463,165	(178,395)	기간인식에 따른 차이
지원금수익	25,921,169	25,226,664	694,505	기간인식에 따른 차이
이자수익	93,779	85,819	7,960	미수수익 및 선납법인세 인식차이
감가상각비	1,422,118	-	1,422,118	당기상각분 계상