

군산대학교 산학협력단

재무제표에 대한  
감사보고서

제 14 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

제 13 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 5월 10일

우리는 별첨된 군산대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 2월 29일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고 기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 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 표명하는 데 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 표명

하기 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 2016년 2월 29일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 708, 10층

**회계법인 상지원**

대표이사      강      문



이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 5월 10일) 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 14 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

### 제 13 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 14 기 2016년 02월 29일 현재

제 13 기 2015년 12월 31일 현재

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		13,964,299,788		17,506,314,157
(1) 당좌자산		13,961,311,788		17,494,668,883
1. 현금및현금성자산(주석3)	11,271,337,020		14,294,625,151	
2. 단기금융상품(주석3)	2,648,124,220		3,149,473,910	
3. 미수수익(주석4)	26,794,357		38,215,881	
4. 당기법인세자산(주석5)	15,056,191		12,353,941	
(2) 재고자산		2,988,000		11,645,274
1. 재공품	-		10,556,001	
2. 원재료	2,988,000		1,089,273	
II. 비유동자산		8,382,521,109		7,975,667,292
(1) 투자자산		150,000,000		150,000,000
1. 출자금(주석6)	150,000,000		150,000,000	
(2) 유형자산(주석7)		8,232,521,109		7,825,667,292
1. 건물	4,596,938,510		4,596,938,510	
감가상각누계액	(362,197,928)		(343,044,016)	
2. 구축물	3,850,000		3,850,000	
감가상각누계액	(2,502,500)		(2,374,167)	
3. 기계기구	5,742,572,813		5,296,058,017	
감가상각누계액	(2,836,215,375)		(2,765,010,726)	
4. 집기비품	2,642,525,595		2,551,548,695	
감가상각누계액	(1,552,451,006)		(1,512,300,021)	
5. 차량운반구	29,406,720		29,406,720	
감가상각누계액	(29,405,720)		(29,405,720)	
자 산 총 계		22,346,820,897		25,481,981,449
부 채				
I. 유동부채		5,799,668,135		5,581,868,943
1. 미지급금	247,385,164		250,215,758	
2. 미지급비용	92,581,071		231,900,562	
3. 예수금	271,566,409		293,243,454	
4. 선수수익(주석8)	4,978,070,745		4,623,063,060	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
5.부가세예수금	210,064,746		183,446,109	
II.비유동부채		1,257,429,649		2,029,284,545
1.퇴직급여충당부채	112,009,229		508,833,052	
2.고유목적사업준비금(주석9)	1,114,340,420		1,520,451,493	
3.임대보증금	31,080,000		-	
부채총계		7,057,097,784		7,611,153,488
기본금				
I.출연기본금(주석10)		80,000,000		80,000,000
1.출연기본금	80,000,000		80,000,000	
II.차기이월운영차익(주석10)		15,209,723,113		17,790,827,961
1.전기이월운영차익	17,790,827,961		20,495,691,945	
2.당기운영차손	(2,581,104,848)		(2,704,863,984)	
기본금총계		15,289,723,113		17,870,827,961
부채및기본금총계		22,346,820,897		25,481,981,449

" 별첨 주석 참조 "

운 영 계 산 서

제 14 기 2016년 01월 01일부터 2016년 02월 29일까지

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

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
수익		
I. 산학협력수익(주석8)	1,234,887,241	8,284,770,447
(1)연구수익	1,023,906,756	6,574,053,979
1. 정부연구수익	252,991,826	2,723,760,520
2. 산업체연구수익	770,914,930	3,850,293,459
(2)교육운영수익	82,018,820	118,311,410
1. 교육운영수익	82,018,820	118,311,410
(3)지식재산권수익	17,700,000	351,250,865
1. 지식재산권실시수익	13,300,000	251,833,272
2. 지식재산권양도수익	4,400,000	99,417,593
(4)설비자산사용료수익	105,795,910	1,170,825,843
1. 설비자산사용료수익	105,795,910	1,170,825,843
(5)기타산학협력수익	5,465,755	70,328,350
1. 기타산학협력수익	5,465,755	70,328,350
II. 지원금수익(주석8)	2,838,709,754	25,921,168,726
(1)연구수익	1,293,526,589	9,598,753,784
1. 정부연구수익	1,269,129,409	8,670,815,718
2. 산업체연구수익	24,397,180	927,938,066
(2)교육운영수익	533,090,322	12,693,136,747
1. 교육운영수익	533,090,322	12,693,136,747
(3)기타지원금수익	1,012,092,843	3,629,278,195
1. 기타지원금수익	1,012,092,843	3,629,278,195
III. 간접비수익	338,976,509	1,994,337,252
(1)산학협력수익	248,965,509	495,885,621
1. 산학협력연구수익	248,965,509	495,885,621
(2)지원금수익	90,011,000	1,498,451,631
1. 연구수익	25,960,000	1,011,926,011
2. 교육운영수익	64,051,000	450,662,270
3. 기타지원금수익	-	35,863,350
IV. 전입및기부금수익	54,080,000	205,054,530
(1)전입금수익	50,000,000	94,690,080
1. 학교회계전입금	50,000,000	10,690,080
2. 학교기업전입금	-	84,000,000
(2)기부금수익	4,080,000	110,364,450
1. 일반기부금	4,080,000	13,440,000



과목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
2. 지정기부금	-	96,924,450
V. 운영외수익	1,548,638,311	1,189,675,288
(1) 운영외수익	1,548,638,311	1,189,675,288
1. 이자수익	11,133,643	93,778,513
2. 전기오류수정이익	964,100	23,618,265
3. 고유목적사업준비금환입액(주석9)	1,520,451,493	95,218,720
4. 기타운영외수익	16,089,075	977,059,790
운 영 수 익 합 계	6,015,291,815	37,595,006,243
비 용		
I. 산학협력비	1,454,373,565	6,603,557,351
(1) 산학협력연구비	1,421,599,836	6,147,197,575
1. 인건비	802,012,578	3,244,017,728
2. 학생인건비	19,922,460	431,277,239
3. 연구장비·재료비	133,281,489	894,579,250
4. 연구활동비	299,493,317	864,495,916
5. 연구과제추진비	119,310,940	450,538,446
6. 연구수당	38,906,477	226,888,996
7. 위탁연구개발비	8,672,575	35,400,000
(2) 교육운영비	18,484,870	127,554,913
1. 인건비	1,215,000	20,146,000
2. 장학금	-	4,883,700
3. 실험실습비	1,414,130	57,465,643
4. 기타교육운영비	15,855,740	45,059,570
(3) 지적재산권운영·이전비	6,804,920	315,589,922
1. 산학협력보상금	6,804,920	315,589,922
(4) 기타산학협력비	7,483,939	13,214,941
1. 기타산학협력비	7,483,939	13,214,941
II. 지원금사업비	5,148,698,714	25,043,665,685
(1) 연구비	1,986,967,173	11,939,075,250
1. 인건비	458,582,058	2,386,983,410
2. 학생인건비	353,843,880	2,205,296,394
3. 연구장비·재료비	531,062,900	3,454,180,540
4. 연구활동비	271,042,834	1,841,135,223
5. 연구과제추진비	197,259,951	1,092,852,131
6. 연구수당	128,175,550	857,727,564
7. 위탁연구개발비	47,000,000	100,899,988
(2) 교육운영비	2,834,415,659	9,848,974,654
1. 인건비	364,051,611	1,875,318,740
2. 교육과정개발비	198,962,010	413,772,893
3. 장학금	467,786,630	919,478,180
4. 실험실습비	704,049,579	2,950,071,708

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
5.기타교육운영비	1,099,565,829		3,690,333,133	
(3)기타지원금사업비		327,315,882		3,255,615,781
1.기타지원금사업비	327,315,882		3,255,615,781	
III.간접비사업비		323,774,420		1,807,810,165
(1)인력지원비		128,143,290		714,523,511
1.인건비	81,643,290		478,723,351	
2.연구개발능력성과급	46,500,000		235,800,160	
(2)연구지원비		172,671,773		690,362,293
1.기관공통지원경비	72,982,843		250,855,969	
2.사업단또는연구단운영비	93,624,930		317,351,584	
3.연구실안전관리비	-		75,033,600	
4.연구보안관리비	-		12,150,000	
5.연구윤리활동비	64,000		1,211,800	
6.대학연구활동지원금	6,000,000		33,759,340	
(3)성과활용지원비		16,923,975		147,234,801
1.과학문화활동비	3,150,000		13,169,330	
2.지식재산권출원·등록비	13,773,975		134,065,471	
(4)기타지원비		6,035,382		255,689,560
1.기타지원비	6,035,382		255,689,560	
IV.일반관리비		420,175,618		2,938,601,670
(1)일반관리비		420,175,618		2,938,601,670
1.인건비	171,755,040		946,166,263	
2.감가상각비(주석7)	130,637,879		1,422,117,690	
3.일반제경비	117,782,699		570,317,717	
V.운영외비용		1,249,374,346		2,553,770,445
(1)운영외비용		1,249,374,346		2,553,770,445
1.전기오류수정손실	35,121,670		1,077,600	
2.고유목적사업준비금전입액(주석9)	1,114,340,420		1,520,451,493	
3.기타운영외비용	99,912,256		1,032,241,352	
VI.학교회계전출금		-		1,352,464,911
(1)학교회계전출금		-		1,352,464,911
1.학교회계전출금	-		1,352,464,911	
운 영 비 용 합 계		8,596,396,663		40,299,870,227
당 기 운 영 차 익		(2,581,104,848)		(2,704,863,984)
운 영 비 용 총 계		6,015,291,815		37,595,006,243

" 별첨 주석 참조 "

운영차익처분계산서

제 14 기	2016년 01월 01일 부터	제 13 기	2015년 01월 01일 부터
	2016년 02월 29일 까지		2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2016년 05월 24일	처분확정일	2016년 03월 16일

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 처분전운영차손익		15,209,723,113		17,790,827,961
1. 전기이월운영차익	17,790,827,961		20,495,691,945	
2. 당기운영차익	(2,581,104,848)		(2,704,863,984)	
II. 적립금 등 이입액		-		-
합 계		15,209,723,113		17,790,827,961
III. 운영차익처분예정액		-		-
IV. 차기이월운영차손익		15,209,723,113		17,790,827,961

" 별첨 주석 참조 "

현 금 흐 름 표

제 14 기 2016년 01월 01일부터 2016년 02월 29일까지

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

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 현금유입액	4,858,567,281	37,401,660,138
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	4,858,567,281	37,401,660,138
1) 산학협력수익 현금유입액	1,871,492,255	8,387,036,651
(1) 연구수익	1,655,313,805	6,839,924,945
가. 정부연구수익	398,727,350	2,592,757,890
나. 산업체연구수익	1,256,586,455	4,247,167,055
(2) 교육운영수익	82,018,820	118,311,410
가. 교육운영수익	82,018,820	118,311,410
(3) 지식재산권운영이전수익	17,700,000	351,250,865
가. 지식재산권실시수익	13,300,000	251,833,272
나. 지식재산권양도수익	4,400,000	99,417,593
(4) 설비자산사용료수익	110,993,875	1,007,221,081
가. 설비자산사용료수익	110,993,875	1,007,221,081
(5) 기타산학협력수익	5,465,755	70,328,350
가. 기타산학협력수익	5,465,755	70,328,350
2) 지원금수익 현금유입액	2,492,010,511	25,226,664,313
(1) 연구수익	946,827,346	10,932,902,021
가. 정부연구수익	783,717,146	9,932,924,012
나. 산업체연구수익	163,110,200	999,978,009
(2) 교육운영수익	533,090,322	10,717,192,648
가. 교육운영수익	533,090,322	10,717,192,648
(3) 기타지원금수익	1,012,092,843	3,576,569,644
가. 기타지원금수익	1,012,092,843	3,576,569,644
3) 간접비수익 현금유입액	409,071,408	2,664,152,260
(1) 산학협력수익	248,965,509	495,885,621
가. 산학협력연구수익	248,965,509	495,885,621
(2) 지원금수익	160,105,899	2,168,266,639
가. 연구수익	25,960,000	1,681,741,019
나. 교육운영수익	64,051,000	450,662,270
다. 기타지원금수익	70,094,899	35,863,350
4) 전입및기부금수익 현금유입액	54,080,000	24,130,080
(1) 전입금수익	50,000,000	10,690,080
가. 학교회계전입금	50,000,000	10,690,080
(2) 기부금수익	4,080,000	13,440,000
가. 지정기부금	4,080,000	13,440,000

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
5)운영외수익 현금유입액		31,913,107		1,099,676,834
가.이자수익	14,859,932		98,998,779	
나.전기오류수정이익	964,100		23,618,265	
다.기타운영외수익	16,089,075		977,059,790	
2.투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3.재무활동으로 인한 현금유입액		-		-
II.현금유출액		8,383,205,102		37,869,979,299
1.운영활동으로 인한 현금유출액		7,800,362,409		35,838,067,569
1)산학협력비 현금유출액		1,476,050,610		6,436,386,642
(1)산학협력연구비	1,443,276,881		5,980,026,866	
가.인건비	823,689,623		3,076,847,019	
나.학생인건비	19,922,460		431,277,239	
다.연구장비재료비	133,281,489		894,579,250	
라.연구활동비	299,493,317		864,495,916	
마.연구과제추진비	119,310,940		450,538,446	
바.연구수당	38,906,477		226,888,996	
사.위탁연구개발비	8,672,575		35,400,000	
(2)교육운영비	18,484,870		127,554,913	
가.인건비	1,215,000		20,146,000	
나.장학금	-		4,883,700	
다.실험실습비	1,414,130		57,465,643	
라.기타교육운영비	15,855,740		45,059,570	
(3)지식재산권비용	6,804,920		315,589,922	
가.산학협력보상금	6,804,920		315,589,922	
(4)기타산학협력비	7,483,939		13,214,941	
가.기타산학협력비	7,483,939		13,214,941	
2)지원금사업비 현금유출액		5,160,247,221		24,392,874,215
(1)연구비	1,998,515,680		11,288,283,780	
가.인건비	363,256,391		2,386,983,410	
나.학생인건비	353,843,880		2,205,296,394	
다.연구장비재료비	637,937,074		2,803,389,070	
라.연구활동비	271,042,834		1,841,135,223	
마.연구과제추진비	197,259,951		1,092,852,131	
바.연구수당	128,175,550		857,727,564	
사.위탁연구개발비	47,000,000		100,899,988	
(2)교육운영비	2,834,415,659		9,848,974,654	
가.인건비	364,051,611		1,875,318,740	
나.교육과정개발비	198,962,010		413,772,893	
다.장학금	467,786,630		919,478,180	
라.실험실습비	704,049,579		2,950,071,708	
마.기타교육운영비	1,099,565,829		3,690,333,133	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
(3)기타지원금사업비	327,315,882		3,255,615,781	
가.기타지원금사업비	327,315,882		3,255,615,781	
3)간접비사업비 현금유출액		770,572,913		1,795,660,165
(1)인력지원비	574,941,783		714,523,511	
가.인건비	528,441,783		478,723,351	
나.연구개발능률성과급	46,500,000		235,800,160	
(2)연구지원비	172,671,773		678,212,293	
가.기관공통지원경비	72,982,843		250,855,969	
나.사업단또는연구단운영비	93,624,930		317,351,584	
다.연구실안전관리비	-		75,033,600	
라.연구윤리활동비	64,000		1,211,800	
마.대학연구활동지원금	6,000,000		33,759,340	
(3)성과활용지원비	16,923,975		147,234,801	
가.과학문화활동비	3,150,000		13,169,330	
나.지식재산권출원등록비	13,773,975		134,065,471	
(4)기타지원금사업비	6,035,382		255,689,560	
가.기타지원금사업비	6,035,382		255,689,560	
4)일반관리비 현금유출액		289,537,739		815,848,890
가.인건비	171,755,040		245,531,173	
나.일반제경비	117,782,699		570,317,717	
5)운영외비용 현금유출액		103,953,926		1,044,832,746
가.전기오류수정손실	4,041,670		1,077,600	
나.기타운영외비용	99,912,256		1,043,755,146	
6)학교회계전출금 현금유출액		-		1,352,464,911
2.투자활동으로 인한 현금유출액		537,491,696		2,031,911,730
1)유형자산 취득지출	537,491,696		2,031,911,730	
가.기계기구 취득	446,514,796		1,789,958,700	
나.집기비품 취득	90,976,900		241,953,030	
3.재무활동으로 인한 현금유출액		45,350,997		-
1)부채의 상환	45,350,997		-	
(1)비유동부채 지출액	45,350,997		-	
가.퇴직급여충당부채 지출	45,350,997		-	
III.현금의 증감(Ⅰ-Ⅱ)		(3,524,637,821)		(468,319,161)
IV.기초의 현금		17,444,099,061		17,912,418,222
V.기말의 현금		13,919,461,240		17,444,099,061

" 별첨 주석 참조"

## 주석

제 14 기 2016년 02월 29일 현재

제 13 기 2015년 12월 31일 현재

군산대학교 산학협력단

### 1. 군산대학교 산학협력단의 개황과 영업내용

군산대학교 산학협력단(이하 "당 산학협력단"이라 함)은 「산업교육진흥 및 산학연협력 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

당 산학협력단은 각 사업단의 퇴직금규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 인식하는 퇴직금제도와 확정기여형 퇴직연금납입액을 당기비용으로 인식하는 확정기여형 퇴직연금제도를 병행하고 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.

#### (11) 회계연도의 변경

산학협력단은 「국립대학의 회계 설치 및 재정 운영에 관한 법률」이 2015년 3월 13일자로 제정됨에 따라 국립대학교의 회계연도와 일치시키기 위하여 산학협력단회계의 회계연도도 종전 「당해연도 1월 1일부터 당해연도 12월 31일까지」에서 「당해연도 3월 1일부터 익년도 2월 말일」로 변경되어 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지 2개월분만 한 회계연도가 되었습니다.

### 3. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	중소기업은행	16,599	13,336
	농협은행(주)	394,416	317,597
	(주)신한은행	79,143	92,086
	(주)우리은행	312,537	172,107
	우체국	164,287	25,602
	(주)전북은행	10,299,157	13,673,892
	(주)하나은행	5,198	5
	소 계	11,271,337	14,294,625
단기금융상품	(주)전북은행	2,648,124	3,149,474
합 계		13,919,461	17,444,099

### 4. 미수수익

당기말과 전기말 현재 미수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
연구과제	-	4,993
이자수익	26,794	33,223
합 계	26,794	38,216

## 5. 당기법인세자산

당기말 현재 당기법인세자산은 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

## 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	4,253,894	-	-	-	(19,154)	4,234,740
구축물	1,476	-	-	-	(128)	1,348
기계기구	2,531,047	446,515	-	-	(71,205)	2,906,357
집기비품	1,039,249	90,977	-	-	(40,151)	1,090,075
차량운반구	1	-	-	-	-	1
합 계	7,825,667	537,492	-	-	(130,638)	8,232,521

<전 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

## 8. 선수수익

당기말 및 전기말 현재 산학협력단의 선수수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
산학협력수익	정부연구수익	377,779	237,036
	산업체연구수익	882,545	396,874
	설비자산사용료수익	5,198	-
지원금수익	정부연구수익	3,431,701	3,917,113
	산업체연구수익	210,753	72,040
	기타지원금수익	70,095	-
합 계		4,978,071	4,623,063

## 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	1,520,451	95,219
환입액	(1,520,451)	(95,219)
설정액	1,114,340	1,520,451
기 말	1,114,340	1,520,451

## 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. 운영차익	17,790,828	-	(2,581,105)	15,209,723
1. 전기이월운영차익	17,790,828	-	-	17,790,828
2. 당기운영차손	-	-	(2,581,105)	(2,581,105)
합 계	17,870,828	-	(2,581,105)	15,289,723