

군산대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 12(당) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 11(전) 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

알천공인회계사 감사반(제51호)

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
재무제표	3
재무상태표	3
운영계산서	5
운영차익처분계산서	8
현금흐름표	9
재무제표에 대한 주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

군산대학교 산학협력단장 귀중

우리는 별첨된 군산대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 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 대한민국의 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 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위

하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 동 재무제표는 군산대학교 산학협력단의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙 및 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

2015년 3월 25일

전북 군산시 수송로 192
알천공인회계사감사반(제51호)

공인회계사 홍 호



공인회계사 이 대



공인회계사 조 영



이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 25일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 12(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 11(전) 기 2013년 12월 31일 현재

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		20,142,193,701		16,331,597,044
(1) 당 좌 자 산		19,828,626,957		16,331,597,044
현 금 성 자 산	15,802,418,222		12,293,632,641	
단 기 금 융 상 품	2,110,000,000		2,144,745,237	
미 수 금	80,000		200,000	
선 급 금	789,692		315,558,750	
미 수 수 익	1,902,166,543		1,561,597,486	
선 급 법 인 세	13,172,500		15,862,930	
(2) 재 고 자 산		313,566,744		0
제 품	267,805,931		0	
원 재 료	45,760,813		0	
II. 비 유 동 자 산		7,377,387,046		6,496,727,785
(1) 투 자 자 산		150,000,000		150,000,000
출 자 금	150,000,000		150,000,000	
(2) 유 형 자 산		7,216,212,252		6,346,727,785
건 물	4,596,938,510		4,596,938,510	
감 가 상 각 누 계 액	(228,120,553)		(113,197,090)	
구 축 물	3,850,000		3,850,000	
감 가 상 각 누 계 액	(1,604,167)		(834,167)	
기 계 기 구	3,655,094,517		2,190,534,977	
감 가 상 각 누 계 액	(2,281,603,286)		(1,886,381,057)	
집 기 비 품	2,319,707,123		1,986,045,930	
감 가 상 각 누 계 액	(941,947,362)		(430,230,318)	
차 량 운 반 구	50,746,720		29,406,720	
감 가 상 각 누 계 액	(50,744,720)		(29,405,720)	
건 설 중 인 자 산	93,895,470		0	
(2) 무 형 자 산		11,174,794		0
개 발 비	11,174,794		0	
자 산 총 계		27,519,580,747		22,828,324,829
부 채				
I. 유 동 부 채		6,848,670,082		8,348,971,856
미 지 급 금	195,270,729		19,585,059	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
예 수 금	126,072,745		87,314,120	
선 수 수 익	6,405,035,216		8,242,072,677	
부 가 세 예 수 금	122,291,392		0	
II. 비 유 동 부 채		0		0
부 채 총 계		6,848,670,082		8,348,971,856
기 본 금				
I. 출 연 기 본 금		80,000,000		80,000,000
출 연 기 본 금	80,000,000		80,000,000	
II. 적 립 금		95,218,720		114,511,366
(1) 고 유 목 적 사 업 준 비 금		95,218,720		114,511,366
고 유 목 적 사 업 준 비 금	95,218,720		114,511,366	
III. 차 기 이 월 운 영 차 익		20,495,691,945		14,284,841,607
전 기 이 월 운 영 차 익	14,575,254,746		13,122,336,173	
당 기 운 영 차 익	5,920,437,199		1,162,505,434	
기 본 금 총 계		20,670,910,665		14,479,352,973
부 채 와 기 본 금 총 계		27,519,580,747		22,828,324,829

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 12(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
수 익				
I. 산 학 협 력 수 익		9,212,671,718		4,903,709,946
(1) 연 구 수 익		7,665,471,701		3,369,352,388
정 부 연 구 수 익	4,326,540,001		910,114,748	
산 업 체 연 구 수 익	3,338,931,700		2,459,237,640	
(2) 교 육 운 영 수 익		151,806,520		526,022,080
교 육 운 영 수 익	151,806,520		526,022,080	
(3) 지 식 재 산 권 수 익		157,092,000		197,000,000
지 식 재 산 권 실 시 수 익	152,912,000		161,250,000	
지 식 재 산 권 양 도 수 익	4,180,000		35,750,000	
(4) 설 비 자 산 사 용 료 수 익		1,117,996,918		794,393,130
설 비 자 산 사 용 료 수 익	1,117,996,918		794,393,130	
(5) 기 타 산 학 협 력 수 익		120,304,579		16,942,348
기 타 산 학 협 력 수 익	120,304,579		16,942,348	
II. 지 원 금 수 익		25,856,918,391		21,578,981,184
(1) 연 구 수 익		10,816,638,625		11,902,137,583
정 부 연 구 수 익	10,709,118,850		11,800,664,594	
산 업 체 연 구 수 익	107,519,775		101,472,989	
(2) 교 육 운 영 수 익		11,524,659,462		6,779,079,457
교 육 운 영 수 익	11,524,659,462		6,779,079,457	
(3) 기 타 지 원 금 수 익		3,515,620,304		2,897,764,144
기 타 지 원 금 수 익	3,515,620,304		2,897,764,144	
III. 간 접 비 수 익		2,541,158,586		1,858,069,943
(1) 산 학 협 력 수 익		394,915,032		553,461,673
산 학 협 력 연 구 수 익	394,915,032		462,611,763	
기 타 산 학 협 력 수 익	0		90,849,910	
(2) 지 원 금 수 익		2,146,243,554		1,304,608,270
연 구 수 익	1,637,292,144		1,103,108,270	
교 육 운 영 수 익	441,051,410		200,000,000	
기 타 지 원 금 수 익	67,900,000		1,500,000	
IV. 전 입 및 기 부 금 수 익		1,048,042,390		780,536,200
(1) 전 입 금 수 익		878,358,090		757,714,500
학 교 회 계 전 입 금	878,358,090		757,714,500	
(2) 기 부 금 수 익		169,684,300		22,821,700
지 정 기 부 금	169,684,300		22,821,700	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
V. 운 영 외 수 익		682,127,335		860,272,949
(1) 운 영 외 수 익		682,127,335		860,272,949
이 자 수 익	91,091,370		109,623,085	
기 타 운 영 외 수 익	591,035,965		750,649,864	
운 영 수 익 합 계		39,340,918,420		29,981,570,222
비 용				
I. 산 학 협 력 비		6,898,180,525		3,796,320,762
(1) 산 학 협 력 연 구 비		6,452,725,321		2,798,476,228
인 건 비	3,961,705,565		1,555,253,932	
학 생 인 건 비	156,058,066		223,122,000	
연 구 장 비 · 재 료 비	903,088,281		405,279,232	
연 구 활 동 비	853,892,985		379,454,420	
연 구 과 제 추 진 비	404,470,445		130,102,386	
연 구 수 당	173,509,979		103,264,258	
위 탁 연 구 개 발 비	0		2,000,000	
(2) 교 육 운 영 비		208,295,303		368,983,634
인 건 비	32,429,679		184,437,709	
장 학 금	3,971,200		5,814,500	
실 험 실 습 비	122,750,155		61,384,958	
기 타 교 육 운 영 비	49,144,269		117,346,467	
(3) 지적재산권운영·이전비		213,271,400		145,156,220
지식재산권실시·양도비	140,100		723,800	
산 학 협 력 보 상 금	213,131,300		144,432,420	
(4) 학 교 시 설 사 용 료		0		0
(5) 기 타 산 학 협 력 비		23,888,501		483,704,680
기 타 산 학 협 력 비	23,888,501		483,704,680	
II. 지 원 금 사 업 비		21,368,796,358		20,294,195,764
(1) 연 구 비		10,628,790,822		12,058,535,134
인 건 비	2,116,355,793		3,692,755,571	
학 생 인 건 비	1,888,292,418		976,613,819	
연 구 장 비 · 재 료 비	2,910,424,038		2,428,743,235	
연 구 활 동 비	1,566,384,884		2,239,229,569	
연 구 과 제 추 진 비	892,502,826		977,486,741	
연 구 수 당	769,108,473		797,029,948	
위 탁 연 구 개 발 비	485,722,390		946,676,251	
(2) 교 육 운 영 비		7,809,022,192		5,294,761,750
인 건 비	1,488,973,620		1,198,933,529	
교 육 과 정 개 발 비	227,581,172		499,061,271	
장 학 금	556,927,298		495,360,500	
실 험 실 습 비	3,007,614,964		1,688,017,492	
기 타 교 육 운 영 비	2,527,925,138		1,413,388,958	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
(3)기 타 지 원 금 사 업 비		2,930,983,344		2,940,898,880
기 타 지 원 금 사 업 비	2,930,983,344		2,940,898,880	
Ⅲ. 간 접 비 사 업 비		1,679,069,193		1,640,417,011
(1)인 력 지 원 비		700,458,839		759,583,900
인 건 비	399,997,139		359,822,050	
연구개발능력성과급	300,461,700		399,761,850	
(2)연 구 지 원 비		724,536,810		563,590,990
기 관 공 통 지 원 경 비	318,285,840		300,589,490	
사업단또는연구단운영비	287,034,300		166,427,530	
연구실안전관리비	74,189,130		69,752,970	
연구윤리활동비	1,724,200		0	
대학연구활동지원금	43,303,340		26,821,000	
(3)성 과 활 용 지 원 비		128,735,024		208,143,305
과 학 문 화 활 동 비	28,555,000		4,252,700	
지식재산권출원·등록비	100,180,024		203,890,605	
(4)기 타 지 원 비		125,338,520		109,098,816
기 타 지 원 비	125,338,520		109,098,816	
Ⅳ. 일 반 관 리 비		2,284,971,889		2,010,452,562
(1)일 반 관 리 비		2,284,971,889		2,010,452,562
인 건 비	736,022,280		779,471,755	
감 가 상 각 비	782,715,092		559,215,340	
일 반 제 경 비	766,234,517		671,765,467	
Ⅴ. 운 영 외 비 용		239,463,256		117,678,689
(1)운 영 외 비 용		239,463,256		117,678,689
고유목적사업준비전입액	95,218,720		114,511,366	
기 타 운 영 외 비 용	144,244,536		3,167,323	
Ⅵ. 학 교 회 계 전 출 금		950,000,000		960,000,000
(1)학 교 회 계 전 출 금		950,000,000		960,000,000
학 교 회 계 전 출 금	950,000,000		960,000,000	
운 영 비 용 합 계		33,420,481,221		28,819,064,788
당 기 운 영 차 익		5,920,437,199		1,162,505,434
운 영 비 용 총 계		39,340,918,420		29,981,570,222

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

운영차익처분계산서

제 12(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

(처분예정일: 2015년 3월 27일)

제 11(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(처분확정일: 2014년 3월 27일)

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
I . 처분전 운영차손익		20,495,691,945		14,284,841,607
전기이월운영차익	14,284,841,607		13,122,336,173	
회계변경누적효과	290,413,139		0	
당기운영차익	5,920,437,199		1,162,505,434	
II . 적립금 등 이입액		0		0
III . 합 계		20,495,691,945		14,284,841,607
IV . 운영차익 처분액		0		0
기타적립금적립액	0		0	
고유목적사업준비금 설정액	0		0	
V . 차기이월운영차손익		20,495,691,945		14,284,841,607

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 12(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
1. 운영활동으로인한현금흐름		4,966,270,510		1,548,514,115
(1) 운영활동으로인한현금유입액		37,001,813,003		30,115,535,869
1. 산 학 협 력 수 익 현 금 유 입 액	8,700,469,753		5,131,550,528	
연 구 수 익	7,173,657,295		3,597,192,970	
교 육 운 영 수 익	140,432,620		526,022,080	
지 식 재 산 권 수 익	157,092,000		197,000,000	
설 비 자 산 사 용 료 수 익	1,117,996,918		794,393,130	
기 타 산 학 협 력 수 익	111,290,920		16,942,348	
2. 지 원 금 수 익 현 금 유 입 액	24,184,264,317		21,491,508,195	
연 구 수 익	10,270,857,331		11,814,664,594	
교 육 운 영 수 익	10,661,189,816		6,779,079,457	
기 타 지 원 금 수 익	3,252,217,170		2,897,764,144	
3. 간 접 비 수 익 현 금 유 입 액	2,541,158,586		1,858,069,943	
산 학 협 력 수 익	394,915,032		553,461,673	
지 원 금 수 익	2,146,243,554		1,304,608,270	
4. 전 입 및 기 부 금 수 익 현 금 유 입 액	1,048,042,390		780,536,200	
전 입 금 수 익	878,358,090		757,714,500	
기 부 금 수 익	169,684,300		22,821,700	
5. 운 영 외 수 익 현 금 유 입 액	527,877,957		853,871,003	
이 자 수 익	85,172,591		103,221,140	
기 타 운 영 외 수 익	442,705,366		750,649,863	
(2) 운영활동으로인한현금유출액		(32,035,542,493)		(28,567,021,754)
1. 산 학 협 력 비 현 금 유 출 액	(6,898,180,525)		(3,796,320,762)	
산 학 협 력 연 구 비	(6,452,725,321)		(2,798,476,228)	
교 육 운 영 비	(208,295,303)		(368,983,634)	
지 적 재 산 권 운 영 · 이 전 비	(213,271,400)		(145,156,220)	
기 타 산 학 협 력 비	(23,888,501)		(483,704,680)	
2. 지 원 금 사 업 비 현 금 유 출 액	(20,969,828,878)		(20,604,971,418)	
연 구 비	(10,229,823,342)		(12,369,310,788)	
교 육 운 영 비	(7,809,022,192)		(5,294,761,750)	
기 타 지 원 금 사 업 비	(2,930,983,344)		(2,940,898,880)	
3. 간 접 비 사 업 비 현 금 유 출 액	(1,679,069,193)		(1,640,567,011)	
인 력 지 원 비	(700,458,839)		(759,583,900)	
연 구 지 원 비	(724,536,810)		(563,590,990)	
성 과 활 용 지 원 비	(128,735,024)		(208,143,305)	

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
	금 액		금 액	
기 타 지 원 비	(125,338,520)		(109,248,816)	
4. 일 반 관 리 비 현 금 유 출 액	(1,491,397,677)		(1,410,008,698)	
일 반 관 리 비	(1,491,397,677)		(1,410,008,698)	
5. 운 영 외 비 용 현 금 유 출 액	(47,066,220)		(3,167,323)	
운 영 외 비 용	(47,066,220)		(3,167,323)	
6. 학 교 회 계 전 출 금 현 금 유 출 액	(950,000,000)		(1,111,986,542)	
학 교 회 계 전 출 금	(950,000,000)		(1,111,986,542)	
II. 투 자 활 동 으 로 인 한 현 금 흐 름		(1,892,116,203)		(1,864,276,720)
(1) 투 자 활 동 으 로 인 한 현 금 유 입 액		0		0
(2) 투 자 활 동 으 로 인 한 현 금 유 출 액		(1,892,116,203)		(1,864,276,720)
1. 투 자 자 산 취 득 지 출	0		(50,000,000)	
출 자 금 의 증 가	0		(50,000,000)	
2. 유 형 자 산 취 득 지 출	(1,892,116,203)		(1,814,276,720)	
건 물 의 취 득	0		(227,406,140)	
기 계 기 구 의 취 득	(1,464,559,540)		0	
집 기 비 품 의 취 득	(333,661,193)		(1,586,870,580)	
건 설 중 인 자 산 의 취 득	(93,895,470)		0	
III. 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 흐 름		399,886,037		0
(1) 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 유 입 액		399,886,037		0
학 교 기 업 회 계 의 전 입	399,886,037		0	
(2) 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 유 출 액		0		0
IV. 자 금 의 증 감		3,474,040,344		(315,762,605)
V. 기 초 의 자 금		14,438,377,878		14,754,140,483
VI. 기 말 의 자 금		17,912,418,222		14,438,377,878

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 12(당)기 2014년 12월 31일 현재

제 11(전)기 2013년 12월 31일 현재

군산대학교 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

(1) 군산대학교 산학협력단(이하 “당 산학협력단”이라 함)은 「산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률」에 따라 신설된 대학의 산학협력사업을 총괄하는 특수법인으로서 대학의 경쟁력을 강화시키고 지역사회와 국가 발전에 이바지하기 위하여 2003년 12월 23일 설립되었습니다. 당 산학협력단이 수행하는 사업은 다음과 같습니다.

1. 산학협력계약의 체결 및 이행
2. 산학협력사업과 관련한 회계의 관리
3. 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
4. 대학의 시설 및 운영의 지원
5. 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
6. 산업진흥교육 지원사업의 기획 및 운영에 관한 업무
7. 지역전략 및 특화사업에 관한 업무
8. 연구지원업무
9. 가정, 노인, 아동을 포함한 제반 사회복지사업
10. 그 밖의 산학협력과 관련한 사항으로서 대통령령이 정하는 사항

(2) 당 산학협력단의 사무소는 전북 군산시 대학로 558(미룡동) 군산대학교 내에 위치하며, 산학협력에 관한 사업을 수행하기 위하여 산학협력단에 산학협력과를 설치하고 있고 관할 시설로는 기술혁신센터, 창업보육센터, 중소기업산학협력센터 등이 설치되어 있으며, 당 산학협력단의 단장은 교직원 또는 외부인사 중에서 총장이 임

명하며 단장의 임기는 2년으로 연임이 가능합니다.

(3) 당 산학협력단에 속한 당기 말 현재 산학·연구인프라 사업단은 32개입니다.

2. 중요한 회계처리방침

당 산학협력단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익·비용의 인식기준

당 산학협력단은 수익은 실현된 시기를 기준으로 비용은 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상함을 원칙으로 합니다. 수익과 비용은 그 발생원천에 따라 명확히 분류하고 각 수익항목과 이에 관련되는 비용항목을 대응 표시합니다. 수익과 비용은 총액에 의하여 기재함을 원칙으로 하고, 그 수익항목과 비용항목을 직접 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 운영계산서에 제외하지 않습니다.

산학협력단 회계에서 운영수익은 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입및기부금수익, 운영외수익으로 구분표시하며 운영비용은 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교회계전출금, 당기운영차익(또는 당기운영차손)으로 구분표시합니다. 운영수익 중에서 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제고되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다. 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다. 지원금수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식합니다. 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다. 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

(2) 자산, 부채 및 기본금의 배열방법

당 산학협력단은 자산과 부채는 1년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산, 유동부채 또는 비유동부채로 구분합니다. 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고, 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산으로 구분합니다. 기본금은 출연 기본금, 적립금 및 운영차익으로 각각 구분합니다.

(3) 현금흐름표의 작성

현금흐름표는 산학협력단의 자금의 변동내역을 명확하게 보고하기 위하여 당해 회계기간에 속하는 자금의 유입과 유출에 대한 정보를 적절하게 표시하기 위하여 작성하고 있습니다.

(4) 자산의 평가

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초하여 계상하고 있습니다. 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하여 계상하고 있습니다.

(5) 퇴직급여

당 산학협력단의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 취득원가로 평가합니다. 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리합니다.

다. 유형자산(구축물, 기계기구, 집기비품, 차량운반구)은 취득원가에서 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 감가상각비를 산정하고, 감가상각누계액은 당해 자산에서 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시합니다.

(7) 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.

(8) 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 있습니다. 실제결과와 회계추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

3. 현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기 및 전기말 현재 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
연	구	과	제		
	산학연구교육인프라사업단		6,896,275,152		5,960,268,208
간	점	비	8,251,867,926		5,779,713,944
			650,222,880		553,650,489
학	교	기	업		0
			4,052,264		
합	계		15,802,418,222		12,293,632,641

(2) 당기 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
산학연구교육인프라사업단		210,000,000		524,745,237	
간	접	비	1,900,000,000	1,620,000,000	
합	계	2,110,000,000		2,144,745,237	

4. 미수금

당기 및 전기말 현재 미수금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
기	타	미	수	금	
			80,000	200,000	
합	계	80,000		200,000	

5. 선급금

당기 및 전기말 현재 선급금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
천연염색디자인학교기업		789,692		0	
위	탁	연구	개발	비	
		0		315,558,750	
합	계	789,692		315,558,750	

(*) 전기의 선급금은 지원금사업비 중 위탁연구개발비로 지급하였으나 비용인식시점이 도래하지 않아 선급금으로 계상한 것입니다.

6. 미수수익

당기 및 전기말 현재 미수수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
연	구	과	제		
	산	학	연구	교육	인프라
	단				
이	자	수	익		
합	계	1,902,166,543		1,561,597,486	

7. 선급법인세

당기말 현재 선급법인세 13,172,500원(전기 15,862,930원)은 금융기관으로부터 정기에 금 등의 이자를 지급 받을 때, 금융기관이 이자소득에 대하여 원천징수한 법인세입니다. 전기의 선급법인세는 2014년도에 환급되었으며, 당기 선급법인세는 2015년에 환급될 예정입니다.

8. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 제품과 원재료는 천연염색디자인학교기업에서 발생한 것입니다.

9. 출자금

당기 및 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
(주)전북지역대학연합기술지주회사		150,000,000		150,000,000	
합	계	150,000,000		150,000,000	

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

< 당 기 >

과 목	기초장부가액	기 중 취 득 액	기 중 대 체 액	당 기 상 각 액	기말장부가액
건 물	4,483,741,420	0	0	(114,923,463)	4,368,817,957
구 축 물	3,015,833	0	0	(770,000)	2,245,833
기 계 기 구	304,153,920	1,315,564,340	13,000	(246,240,029)	1,373,491,231
집 기 비 품	1,555,815,612	229,654,265	325,000	(408,035,116)	1,377,759,761
차 량 운 반 구	1,000	0	1,000	0	2,000
건설중인자산	0	93,895,470	0	0	93,895,470
합 계	6,346,727,785	1,639,114,075	339,000	(769,968,608)	7,216,212,252

(*) 기중대체액은 천연염색디자인학교기업의 회계편입으로 인한 금액입니다.

< 전 기 >

과 목	기초장부가액	기 중 취 득 액	기 중 대 체 액	당 기 상 각 액	기말장부가액
건 물	0	191,483,380	4,405,455,130	(113,197,090)	4,483,741,420
구 축 물	3,785,850	0	0	(770,017)	3,015,833
기 계 기 구	445,971,451	0	0	(141,817,531)	304,153,920
집 기 비 품	247,870,694	1,611,375,620	0	(303,430,702)	1,555,815,612
차 량 운 반 구	1,000	0	0	0	1,000
건설중인자산	4,405,455,130	0	(4,405,455,130)	0	0
합 계	5,103,084,125	1,802,859,000	0	(559,215,340)	6,346,727,785

11. 미지급금

당기 및 전기말 현재 미지급금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
신	용 카 드 미 결 제		64,078,304		19,535,059
지	원 금 미 지 급 액		116,812,425		0
기	타		14,380,000		50,000
합	계		195,270,729		19,585,059

12. 예수금

당기 및 전기말 현재 예수금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
소	득 세		60,568,814		49,301,860
주	민 세		6,056,846		4,928,880
국	민 연 금 등		59,447,085		33,083,380
합	계		126,072,745		87,314,120

13. 선수수익

당기 및 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
연	구 과 제		3,827,542,901		4,511,880,364
산	학 연구 교육 인 프 라 사업 단		2,577,492,315		3,730,192,313
합	계		6,405,035,216		8,242,072,677

14. 출연기본금과 적립금

(1) 출연기본금 80,000,000원은 당 산학협력단의 설립 시에 군산대학교가 100% 출연

한 기본금입니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 산학협력단 적립금의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
고 유 목 적 사 업 준 비 금			95,218,720		114,511,366
합	계		95,218,720		114,511,366

15. 수익

(1) 당 산학협력단이 국가 등으로부터 수령하여 수익으로 인식한 지원금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
산 학 협 력 수 익			9,212,671,718		4,903,709,946
지 원 금 수 익			25,856,918,391		21,578,981,184
합	계		35,069,590,109		26,482,691,130

(2) 당 산학협력단의 수익과 관련된 선수수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구	분	당	기	전	기
기 초 선 수 수 익 잔 액			8,242,072,677		6,584,981,722
기 중 수 령 액			33,232,552,648		28,139,782,085
기 중 인 식 액			(35,069,590,109)		(26,482,691,130)
기 말 선 수 수 익 잔 액			6,405,035,216		8,242,072,677

16. 법인세비용

당 산학협력단은 고유목적사업준비금을 설정하여 손금에 산입함에 따라 법인세법상 과세소득을 0원으로 하였습니다. 당기 중 원천납부한 법인세는 2015년 중 환급될 예정입니다.

17. 결산서차이내역

당 산학협력단의 결산서와 재무제표간의 차이내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계 정 과 목	재무제표	결 산 서	차 이	차 이 내 역
산학협력수익	9,212,672	8,700,470	512,202	기간인식에 따른 차이
지 원 금 수 익	25,856,918	24,184,264	1,672,654	기간인식에 따른 차이
이 자 수 익	91,091	85,173	5,918	미수수익 및 선납법인세 인식차이
위탁연구개발 비 (지 원 금)	485,722	170,164	315,558	기간인식에 따른 차이
감 가 상 각 비	782,715	0	782,715	당기상각분 계상
고유목적사업 준 비 금	95,219	0	95,219	당기분 계상