

2022회계연도 외부감사보고서(서울)

상명대학교산학협력단

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 10 기 : 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

제 09 기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

상명대학교산학협력단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 산학협력단 재무제표	
1. 재무상태표	6
2. 운영계산서	10
3. 현금흐름표	15
4. 재무제표에 대한 주석	17

I. 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

상명대학교 총장

상명대학교 산학협력단장 귀중

2023년 4월 14일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 상명대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서와 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

상명대학교 산학협력단 경영진은 산학협력단회계처리규칙에 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 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 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 상명대학교 산학협력단의 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 상명대학교 산학협력단의 재무제표는 상명대학교 산학협력단의 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타법규의 요구 사항에 대한 보고

우리는 별첨된 상명대학교 산학협력단의 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다.

기타법규의 요구 사항에 대한 경영진의 책임

경영진은 상명대학교 산학협력단을 운영하는데 있어 관련 법규를 준수하고 건전하게 운영할 책임이 있으며, 부정이나 오류를 방지하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 법규 위반 및 부정 사항을 확인하고 보고하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 재무제표에 중요한 금액과 공시 사항에 직접적인 영향을 미칠 수 있는 법규 위반 및 부정 사항이 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있으며, 재무제표에 영향을 미치지 아니하는 법규 위반 및 부정 사항과 관련하여 상명대학교 산학협력단의 경영진에 대한 질의, 관련 인허가기관이나 규제기관과의 왕복문서 검사, 내부감사인 면담 및 감사보고서의 열람에 의하여 확인할 것을 요구하고 있습니다.

확인 의견

우리의 확인결과 법규 위반 사항이 발견되지 아니하였습니다.

서울특별시 강남구 논현로79길 16

율 성 회 계 법 인

대 표 이 사 이 종 택



이 감사보고서는 감사보고서일 현재(2023년 04월 14일)로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 학교법인의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

Ⅱ. 산학협력단 재무제표

1. 재무상태표
2. 운영계산서
3. 현금흐름표
4. 재무제표에 대한 주석

1. 재무상태표

재무상태표

당 기 2023년 2월 28일 현재
전 기 2022년 2월 28일 현재

상명대학교 산학협력단

(단위: 원)

과목(관,항,목)	제 10(당)기			제 9(전)기		
	목	항	관	목	항	관
자 산						
I. 유동자산			11,925,796,014			10,352,662,774
1. 당좌자산		11,925,796,014		10,352,662,774		
1) 현금및현금성자산	6,369,756,510			6,385,881,782		
2) 단기금융상품	4,900,000,000			3,400,000,000		
3) 단기매매금융자산	-			-		
4) 매출채권	-			-		
(대손충당금)	-			-		
5) 미수금	18,645,528			164,937,316		
(대손충당금)	-			-		
6) 미수수익	246,272,627			170,178,392		
***가지급금	-			-		
7) 선급금	368,937,304			220,605,259		
8) 선급비용	-			-		
9) 선급법인세	11,426,500			6,317,760		
10) 부가세대급금	10,757,545			4,742,265		
11) 기타당좌자산	-			-		
2. 재고자산		-			-	
1) 재고자산	-			-		
II. 비유동자산			3,244,297,371			2,588,148,327
1. 투자자산		102,480,000		94,815,106		
1) 장기금융상품	-			-		
2) 장기투자금융자산	-			-		
3) 출자금	102,480,000			94,815,106		
4) 기타투자자산	-			-		
2. 유형자산		2,277,059,855		1,824,571,106		
1) 토지	-			-		
2) 건물	-			-		
(감가상각누계액)	-			-		
3) 구축물	-			-		
(감가상각누계액)	-			-		
4) 기계기구	3,805,890,915			2,831,860,789		
(감가상각누계액)	1,763,309,243			1,166,060,025		
5) 집기비품	405,292,405			279,713,467		
(감가상각누계액)	170,814,222			120,943,125		
6) 차량운반구	-			-		
(감가상각누계액)	-			-		
7) 건설중인자산	-			-		
8) 기타유형자산	-			-		
(감가상각누계액)	-			-		

(단위: 원)

과목(관,항,목)	제 10(당)기			제 9(전)기		
	목	항	관	목	항	관
3. 무형자산		864,757,516			668,762,115	
1) 지식재산권	561,315,997			561,168,283		
2) 개발비	-			-		
3) 기타무형자산	303,441,519			107,593,832		
4. 기타비유동자산		-			-	
1) 연구기금	-			-		
2) 건축기금	-			-		
3) 장학기금	-			-		
4) 기타기금	-			-		
5) 보증금	-			-		
6) 기타비유동자산	-			-		
자 산 총 계			15,170,093,385			12,940,811,101

(단위: 원)

과목(관,항,목)	제 10(당)기			제 9(전)기		
	목	항	관	목	항	관
부 채						
I. 유동부채			3,237,879,595			3,331,078,798
1. 유동부채		3,237,879,595		3,331,078,798		
1) 매입채무	-			-		
2) 미지급금	96,067,569			497,043,860		
3) 선수금	-			-		
4) 예수금	4,985,651			6,581,800		
5) 제세예수금	-			37,142,600		
6) 부가세예수금	84,043,094			38,478,839		
7) 미지급비용	-			-		
8) 선수수익	3,052,783,281			2,751,831,699		
***가수금	-			-		
9) 기타유동부채	-			-		
II. 비유동부채			121,499,890			134,053,960
1. 비유동부채		121,499,890		134,053,960		
1) 임대보증금	-			-		
2) 퇴직급여충당부채 (퇴직연금운용자산)	121,499,890			134,053,960		
3) 고유목적사업준비금	-			-		
4) 기타비유동부채	-			-		
부 채 총 계			3,359,379,485			3,465,132,758
기 본 금						
I. 출연기본금			-			-
1. 출연기본금		-		-		
1) 출연기본금	-			-		
II. 적립금			127,731,801			172,537,713
1. 적립금		-		-		
1) 연구적립금	-			-		
2) 건축적립금	-			-		
3) 장학적립금	-			-		
4) 기타적립금	-			-		
2. 고유목적사업준비금		127,731,801		172,537,713		
1) 고유목적사업준비금	127,731,801			172,537,713		
III. 운영차익			11,682,982,099			9,303,140,630
1. 처분권운영차익		11,682,982,099		9,303,140,630		
1) 전기미철운영차익	9,347,946,542			8,603,340,677		
2) 당기운영차익	2,335,035,557			699,799,953		
기 본 금 총 계			11,810,713,900			9,475,678,343
부 채 와 기 본 금 총 계			15,170,093,385			12,940,811,101

2. 운영계산서

운영계산서

당 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

전 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

상명대학교산학협력단

① 운영수익

(단위: 원)

과목(관,항,목)	제 10(당)기			제 9(전)기		
	목	항	관	목	항	관
I. 산학협력수익			5,574,930,721			3,847,265,636
1. 연구수익		4,024,129,781			2,874,434,939	
1) 정부연구수익	2,286,296,254			2,258,327,590		
2) 산업체연구수익	1,737,833,527			616,107,349		
2. 교육운영수익		241,992,106			222,791,390	
1) 교육운영수익	241,992,106			222,791,390		
3. 지식재산권수익		55,000,000			223,614,992	
1) 지식재산권이전수익	55,000,000			213,614,992		
2) 노하우이전수익	-			10,000,000		
4. 설비자산사용료수익		-			-	
1) 설비자산사용료수익	-			-		
2) 임대료수익	-			-		
5. 기타산학협력수익		1,253,808,834			526,424,315	
1) 기타산학협력수익	1,253,808,834			526,424,315		
II. 지원금수익			30,781,143,151			28,250,660,576
1. 연구수익		7,434,105,774			6,486,372,650	
1) 정부연구수익	7,434,105,774			6,481,872,350		
2) 산업체연구수익	-			4,500,300		
2. 교육운영수익		12,192,952,341			13,501,660,153	
1) 교육운영수익	12,192,952,341			13,501,660,153		
3. 기타지원금수익		11,154,085,036			8,262,627,773	
1) 기타지원금수익	11,154,085,036			8,262,627,773		
III. 간접비수익			3,023,167,540			2,517,640,172
1. 산학협력수익		632,168,380			332,167,892	
1) 산학협력연구수익	464,928,945			278,413,013		
2) 교육운영수익	25,572,024			16,222,120		
3) 기타 산학협력수익	141,667,411			37,532,759		
2. 지원금수익		2,390,999,160			2,185,472,280	
1) 연구수익	1,795,402,485			1,703,642,515		
2) 교육운영수익	493,750,585			410,953,656		
3) 기타지원금수익	101,846,090			70,876,109		
IV. 전입및기부금수익			-			-
1. 전입금수익		-				-
1) 학교법인전입금	-			-		
2) 학교회계전입금	-			-		
3) 학교기업전입금	-			-		
4) 기타전입금	-			-		
2. 기부금수익		-				-
1) 일반기부금	-			-		
2) 지정기부금	-			-		
3) 현물기부금	-			-		

(단위: 원)

과목(관,항,목)	제 10(당)기			제 9(전기)		
	목	항	관	목	항	관
V.운영외수익			207,460,976			91,173,014
1. 운영외수익		207,460,976			91,173,014	
1) 이자수익	118,216,238			49,758,406		
2) 배당금수익	-			-		
3) 유가증권평가이익	7,664,894			31,894,450		
4) 유가증권처분이익	-			-		
5) 외환차익	-			-		
6) 외화환산이익	-			-		
7) 유형자산처분이익	-			-		
8) 대손충당환입	-			-		
9) 전기오류수정이익	-			-		
10) 고유목적사업준비금환입액	-			-		
11) 기타운영외수익	81,579,844			9,520,158		
운영수익총계			39,586,702,388			34,706,739,398

㉔ 운영비용

(단위: 원)

과목(관,항,목)	제 10(당)기			제 9(전)기		
	목	항	관	목	항	관
I. 산학협력비			5,517,186,342			3,896,087,147
1. 산학협력연구비		3,936,214,035			2,935,767,781	
1) 인건비	2,423,928,714			1,944,984,372		
2) 학생인건비	173,940,770			37,241,350		
3) 연구시설·장비비	3,784			6,202,728		
4) 연구활동비	929,607,518			631,876,998		
5) 연구재료비	143,622,561			136,731,852		
6) 연구수당	238,110,688			128,730,481		
7) 위탁연구개발비	27,000,000			50,000,000		
2. 교육운영비		241,992,106			222,517,020	
1) 인건비	98,544,476			103,448,192		
2) 교육과정개발비	-			31,859,300		
3) 장학금	-			-		
4) 실험실습비	-			-		
5) 기타교육운영비	143,447,630			87,209,528		
3. 지식재산권비용		58,968,385			192,458,795	
1) 지식재산권실시·양도비	7,938,385			32,723,300		
2) 산학협력 보상금	51,030,000			159,735,495		
4. 학교시설사용료		-			-	
1) 학교시설사용료	-			-		
5. 기타산학협력비		1,280,011,816			545,343,551	
1) 기타산학협력비	1,280,011,816			545,343,551		
II. 지원금사업비			29,057,225,029			27,863,396,027
1. 연구비		6,721,128,832			6,265,681,902	
1) 인건비	1,829,685,589			2,101,663,241		
2) 학생인건비	1,748,921,280			1,462,179,300		
3) 연구시설·장비비	105,741,026			65,683,655		
4) 연구활동비	1,700,270,690			1,229,680,298		
5) 연구재료비	532,341,557			453,562,237		
6) 연구수당	782,168,690			809,713,171		
7) 위탁연구개발비	22,000,000			143,200,000		
2. 교육운영비		11,182,899,961			13,318,373,793	
1) 인건비	639,970,626			1,279,026,398		
2) 교육과정개발비	53,950,146			411,462,000		
3) 장학금	52,360,000			41,100,000		
4) 실험실습비	84,463,906			83,987,420		
5) 기타교육운영비	10,352,155,283			11,502,797,975		
3. 기타지원금사업비		11,153,196,236			8,279,340,332	
1) 기타지원금사업비	11,153,196,236			8,279,340,332		

(단위: 원)

과목(관,항,목)	제 10(당)기			제 9(전)기		
	목	항	관	목	항	관
Ⅲ. 간접비사업비			1,245,593,129			1,210,630,884
1. 인력지원비		748,729,528			755,986,697	
1) 인건비	535,131,628			544,115,097		
2) 연구개발능력성급	213,597,900			211,871,600		
3) 연구개발준비금	-			-		
2. 연구지원비		405,353,765			238,330,591	
1) 기관공통비용	291,444,091			204,822,281		
2) 사업단또는연구단운영비	-			11,936,050		
3) 기반시설·장비구축·운영비	79,575,000			423,280		
4) 연구실안전관리비	34,334,674			21,148,980		
5) 연구보안관리비	-			-		
6) 연구윤리활동비	-			-		
7) 연구활동지원금	-			-		
3. 성과활용비지원비		46,722,321			211,641,941	
1) 과학문화활동비	9,100,000			1,941,500		
2) 지식재산권출원·등록비	37,622,321			209,700,441		
4. 기타지원비		44,787,515			4,671,655	
1) 기타지원비	44,787,515			4,671,655		
Ⅳ. 일반관리비			824,233,240			632,004,797
1. 일반관리비		824,233,240			632,004,797	
1) 인건비	-			-		
2) 감가상각비	647,120,315			472,883,643		
3) 무형자산상각비	177,112,925			159,121,154		
4) 대손상각비	-			-		
5) 일반제경비	-			-		
Ⅴ. 운영외비용			7,429,091			4,820,590
1. 운영외비용		7,429,091			4,820,590	
1) 유가증권처분손실	-			-		
2) 유가증권평가손실	-			-		
3) 외환차손	-			-		
4) 외화환산손실	-			-		
5) 유형자산처분손실	-			67		
6) 전기오류수정손실	-			-		
7) 고유목적사업준비금전입액	-			-		
8) 기타운영외비용	7,429,091			4,820,523		
Ⅵ. 학교회계전출금			600,000,000			400,000,000
1. 학교회계전출금		600,000,000			400,000,000	
1) 학교회계전출금	600,000,000			400,000,000		
운영비용합계			37,251,666,831			34,006,939,445
당기운영차익			2,335,035,557			699,799,953
운영비용총계			39,586,702,388			34,706,739,398

3. 현금흐름표

현금흐름표(요약)

당기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지
전기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

삼명대학교산학협력단

(단위: 원)

과목 (관, 항, 목)	제 10(당) 기			제 9(전) 기		
	목	항	관	목	항	관
I. 현금유입액			39,990,642,144			35,494,664,491
1. 운영활동으로인한현금유입액		39,990,642,144		34,994,664,491		
1) 산학협력수익현금유입액	6,747,720,199			4,067,186,522		
2) 지원금수익현금유입액	30,067,582,843			28,353,768,888		
3) 간접비수익현금유입액	3,023,167,540			2,517,640,172		
4) 전입및기부금수익현금유입액	-			-		
5) 운영외수익현금유입액	152,171,562			56,068,909		
2. 투자활동으로인한현금유입액		-		500,000,000		
1) 투자자산수입	-			500,000,000		
2) 유형자산매각대	-			-		
3) 무형자산매각대	-			-		
4) 기타비유동자산수입	-			-		
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-		
1) 부채의차입	-			-		
2) 기본금조달	-			-		
II. 현금유출액			38,506,767,416			33,786,749,826
1. 운영활동으로인한현금유출액		36,533,239,941		33,030,229,831		
1) 산학협력비현금유출액	5,501,240,683			3,832,909,492		
2) 지원금사업비현금유출액	29,100,687,867			27,773,840,207		
3) 간접비사업비현금유출액	1,322,286,151			1,018,659,609		
4) 일반관리비현금유출액	-			-		
5) 운영외비용현금유출액	9,025,240			4,820,523		
6) 학교회계전출금현금유출액	600,000,000			400,000,000		
2. 투자활동으로인한현금유출액		1,973,527,475		756,519,995		
1) 투자자산지출	-			-		
2) 유형자산취득지출	1,473,080,764			638,956,914		
3) 무형자산취득지출	500,446,711			117,563,081		
4) 기타비유동자산지출	-			-		
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		-		
1) 부채의상환	-			-		
2) 기본금반환	-			-		
III. 현금의증감			1,483,874,728			1,707,914,665
IV. 기초의현금			9,785,881,782			8,077,967,117
V. 기말의현금			11,269,756,510			9,785,881,782

4. 재무제표에 대한 주석

주 석

제 10(당기) 2023년 02월 28일 현재

제 9(전기) 2022년 02월 28일 현재

상명대학교 산학협력단

1. 법인의 개요

상명대학교 산학협력단(이하 “산학협력단”)은 상명대학교의 교육이념에 입각하여 산업교육을 진흥하고, 산학연협력을 촉진함으로써 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식 및 기술을 개발·보급·확산하여 지역사회와 국가 발전에 이바지함을 목적으로 「산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률」에 의거 2013년 3월 1일 설립되었으며, 서울특별시 종로구 홍지문2길 상명대학교 내에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리 방침의 요약

산학협력단은 「산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률」 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었습니다.

이에 따른 산학협력단의 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식기준

가. 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 사업과제별 용역제공의 진행률에 의해 수익을 인식하고 있습니다.

나. 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 용역제공의 진행률에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

다. 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권 및 노하우를 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하며, 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 대여 또는 사용하는 동안 용역 제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

라. 지원금 수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

마. 기부금 수익은 기부금 및 기부 금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 자산의 평가기준

- 가. 재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.
- 나. 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.
- 다. 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 “가”항의 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

(3) 유가증권의 평가

산학협력단의 유가증권 및 투자유가증권은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 하고 있습니다.

(4) 재고자산의 평가

산학협력단의 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 개별법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

(5) 대손상각 등

- 가. 산학협력단의 단장은 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하거나 대손상각 할 수 있습니다.
- 나. 산학협력단의 단장은 사용이 불가능하거나 기타 사유로 유·무형자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하거나 폐기할 수 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산은 취득원가에 의하여 평가하며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 원상회복 또는 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있으며, 유형자산의 감가상각비는 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 처리하고 있습니다.

구 분	내용연수
기 계 기 구	5 년
집 기 비 품	5 년

(7) 무형자산의 평가 및 감가상각

무형자산은 당해 자산에서 직접 차감하는 형식으로 기재하고 있으며, 무형자산의 감가상각비는 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 처리하고 있습니다.

구 분	내용연수
지 식 재 산 권	7~10 년
기 타 무 형 자 산	5~10 년

(8) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 직원이 일시에 퇴직할 경우 지급해야 하는 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)

금융기관	예금종류	당 기 말	전 기 말	비 고
우리은행	보통예금	5,711,339	6,228,841	
국민은행	보통예금	106,396	141,175	
신한은행	보통예금	552,021	814	
KEB하나은행	보통예금	-	15,052	
합 계		6,369,756	6,385,882	

(2) 단기금융상품

(단위: 천원)

금융기관	예금종류	당 기 말	전 기 말	비 고
우리은행	정기예금	4,400,000	2,000,000	
국민은행	정기예금	500,000	900,000	
삼성생명	저축보험	-	500,000	
합 계		4,900,000	3,400,000	

4. 투자유가증권 및 출자금

당기말 현재 투자유가증권 및 출자금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	종목	1주의금액 (액면가액)	주수	취득원가	대차대조표 가액	당기 평가손익	누적 평가손익
출자금	엔지니어링 공제조합	515	122	62,920	102,480	7,665	39,559
합 계		515	122	62,920	102,480	7,665	39,559

5. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액	상각누계	미상각잔액
기계기구	2,831,860	974,031	-	3,805,891	(1,763,309)	2,042,582
집기비품	279,713	125,579	-	405,292	(170,814)	234,478
합 계	3,111,573	1,099,610	-	4,211,183	(1,934,123)	2,277,060

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액	상각누계	미상각잔액
기계기구	1,921,746	936,310	(26,196)	2,831,860	(1,166,060)	1,665,800
집기비품	222,362	76,794	(19,443)	279,713	(120,943)	158,770
합 계	2,144,108	1,013,104	(45,639)	3,111,573	(1,287,003)	1,824,570

6. 무형자산

당기 및 전기의 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	취득원가	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
지식재산권	937,357	561,168	105,349	(105,201)	561,316
기타무형자산	669,725	107,594	275,698	(79,850)	303,442
합 계	1,607,082	668,762	381,047	(185,051)	864,758

② 전기

(단위: 천원)

구분	취득원가	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
지식재산권	844,806	561,048	119,830	(119,710)	561,168
기타무형자산	394,026	181,995	-	(74,401)	107,594
합계	1,238,832	743,043	119,830	(194,111)	668,762

7. 선수수익

당기 및 전기말 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관	구분		당기말	전기말
	항	목		
산학	연구수익	산업체연구수익	461,028	245,185
		정부연구수익	374,089	367,476
	교육운영수익	교육운영수익	-	-
	기타산학협력수익	기타산학협력수익	831,265	28,302
지원	연구수익	산업체연구수익	-	-
		정부연구수익	1,281,704	1,683,793
	교육운영수익	교육운영수익	84,158	346,359
	기타지원금수익	기타지원금수익	20,539	80,717
합계			3,052,783	2,751,832

8. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
기초잔액	134,054	139,169	
당기감소	(34,885)	(34,749)	
당기증가	22,331	29,634	
기말잔액	121,500	134,054	

9. 운영차손익처분계산서

당기 및 전기의 운영차손익처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기		비 고
	처분예정일: 2023년 5월 30일		처분확정일: 2022년 5월 30일		
I. 처분전운영차익		11,682,982		9,303,140	
1. 전기이월운영차익	9,347,946		8,603,340		
2. 당기운영차익	2,335,036		699,800		
II. 적립금 등 이입액		127,731		172,538	
1. 고유목적사업준비금 이입액	127,731		172,538		
III. 합 계(I+II)		11,810,713		9,475,678	
IV. 운영차익처분액		414,324		127,732	
1. 고유목적사업준비금 설정액	414,324		127,732		
V. 차기이월운영차손익(III-IV)		11,396,389		9,347,946	

10. 고유목적사업준비금

당기 및 전기의 고유목적사업준비금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말	비 고
기초잔액	172,538	99,708	
적립금 이입액	(172,538)	(99,708)	
준비금 설정액	127,732	172,538	
기말잔액	127,732	172,538	

11. 약정사항

당기말 현재 보증보험사와 약정 중인 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공사	보험의 종류	건 수	보험가입금액	비 고
서울보증보험	이 행 계 약	9	617,721	
	이 행 하 자	8	8,279	
	이행 선금급	13	2,736,171	
	이 행 지 급	8	12,427,520	
합	계	38	15,789,691	

12. 장애인고용부담금

장애인고용부담금은 당기 구분손익계산서에 의해 안분하였으며 납부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기			비 고
	비영리 (83.8%)	영리 (16.2%)	합계	비영리 (87.7%)	영리 (12.3%)	합계	
산학협력단	22,189	4,289	26,478	28,084	3,939	32,023	
광진센터	37,421		37,421	35,626		35,626	
용산센터	46,363		46,363	33,022		33,022	
은평센터	18,533		18,533	30,809		30,809	
합 계	124,506	4,289	128,795	127,541	3,939	131,480	

13. 재무제표의 확정

산학협력단의 재무제표는 2023년 4월 14일 산학협력단 운영위원회에서 승인될 예정입니다.

2022회계연도 외부감사보고서(천안)

상명대학교 천안산학협력단

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 19 기 : 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

제 18 기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

상명대학교 천안산학협력단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 산학협력단 재무제표	
1. 재무상태표	6
2. 운영계산서	9
3. 현금흐름표	13
4. 재무제표에 대한 주석	15

I. 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

상명대학교 총장

상명대학교 천안산학협력단장 귀중

2023년 4월 14일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 상명대학교 천안산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서와 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

상명대학교 천안산학협력단 경영진은 산학협력단회계처리규칙에 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 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 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 상명대학교 천안산학협력단의 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 상명대학교 천안산학협력단의 재무제표는 상명대학교 천안산학협력단의 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타법규의 요구 사항에 대한 보고

우리는 별첨된 상명대학교 천안산학협력단의 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다.

기타법규의 요구 사항에 대한 경영진의 책임

경영진은 상명대학교 천안산학협력단을 운영하는데 있어 관련 법규를 준수하고 건전하게 운영할 책임이 있으며, 부정이나 오류를 방지하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인 책임

우리의 책임은 법규 위반 및 부정 사항을 확인하고 보고하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 재무제표에 중요한 금액과 공시 사항에 직접적인 영향을 미칠 수 있는 법규 위반 및 부정 사항이 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있으며, 재무제표에 영향을 미치지 아니하는 법규 위반 및 부정 사항과 관련하여 상명대학교 천안산학협력단의 경영진에 대한 질의, 관련 인허가기관이나 규제기관과의 왕복문서 검사, 내부감사인 면담 및 감사보고서의 열람에 의하여 확인할 것을 요구하고 있습니다.

확인 의견

우리의 확인결과 법규 위반 사항이 발견되지 아니하였습니다.

서울특별시 강남구 논현로79길 16

울 성 회 계 법 인

대 표 이 사 이 종 택



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 04월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 학교법인의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

Ⅱ. 산학협력단 재무제표

1. 재무상태표
2. 운영계산서
3. 현금흐름표
4. 재무제표에 대한 주석

1. 재무상태표

재무상태표

캠퍼스구분 : 전안
 회계단위 : 산학협력단회계
 회계구분 : 산학협력회계
 구분경리 : 전제

당기 : 2023년 2월 28일 현재
 전기 : 2022년 2월 28일 현재

(자산)

(단위: 원)

과 목			제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
관	항	목	목	관·항	목	관·항
I. 유동자산				5,339,065,023		4,849,058,493
	1. 당좌자산			5,339,065,023		4,849,058,493
		1) 현금및현금성자산	3,030,251,799		2,545,814,608	
		2) 단기금융상품	2,200,000,000		1,900,000,000	
		3) 미수금	5,881		296,515,022	
		4) 미수수익	50,202,318		61,429,354	
		5) 선급금	51,071,486		41,054,978	
		6) 선급법인세	4,673,970		3,365,970	
		7) 부가세대급금	2,859,569		878,561	
	2. 재고자산			-		-
II. 비유동자산				2,361,268,427		1,519,555,782
	1. 투자자산			-		-
	2. 유형자산			2,202,586,591		1,395,386,814
		1) 기계기구	3,049,688,258		1,925,598,612	
		(감가상각누계액)	968,813,151		629,142,038	
		2) 집기비품	150,403,092		103,262,056	
		(감가상각누계액)	50,699,105		34,342,039	
		3) 차량운반구	40,013,630		40,013,630	
		(감가상각누계액)	18,006,133		10,003,407	
	3. 무형자산			158,681,836		124,168,968
		1) 지식재산권	117,115,169		124,168,968	
		2) 기타무형자산	41,566,667			
	4. 기타비유동자산			-		-
자 산 총 계				7,700,333,450		6,368,614,275

(부채 및 기본금)

(단위: 원)

과 목			제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
관	항	목	목	관·항	목	관·항
I. 유동부채				2,371,291,653		2,030,532,980
	1. 유동부채			2,371,291,653		2,030,532,980
		1)미지급금	3,954,258		54,064,260	
		2)예수금	25,000,000		76,073	
		3)제세예수금	143,000		43,570	
		4)부가세예수금	19,511,494		4,058,936	
		5)선수수익	2,322,682,901		1,972,290,141	
II. 비유동부채				94,141,343		116,480,104
	1. 비유동부채			94,141,343		116,480,104
		1)퇴직급여충당부채	94,141,343		116,480,104	
부채총계				2,465,432,996		2,147,013,084
I. 출연기본금				-		-
	1. 출연기본금			-		-
II. 적립금				71,021,642		-
	1. 적립금			-		-
	2. 고유목적사업준비금			71,021,642		-
		1)고유목적사업준비금	71,021,642		-	
III. 운영차익				5,163,878,812		4,221,601,191
	1. 처분전운영차익			5,163,878,812		4,221,601,191
		1)전기이월운영차익	4,150,579,549		3,109,100,185	
		2)당기운영차익	1,013,299,263		1,112,501,006	
기본금총계				5,234,900,454		4,221,601,191
부채와기본금총계				7,700,333,450		6,368,614,275

2. 운영계산서

운 영 계 산 서

캠퍼스구분 : 전안
 회계단위 : 산학협력단회계
 회계구분 : 산학협력회계
 구분경리 : 전제

당기 : 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지
 전기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

(운영 수익)

(단위: 원)

관 항		과 목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
			목	관·항	목	관·항
I. 산학협력수익				2,973,792,302		1,214,777,729
	1. 연구수익			1,094,478,174		870,008,805
	1) 정부연구수익	909,390,621			709,143,651	
	2) 산업체 연구수익	185,087,553			160,865,154	
	2. 교육운영수익			1,067,099,910		30,406,460
	1) 교육운영수익	1,067,099,910			30,406,460	
	3. 기술이전수익			-		-
	1) 지식재산권이전수익	-			-	
	4. 설비자산사용료수익			7,687,920		6,902,114
	1) 설비자산사용료수익	7,687,920			6,902,114	
	5. 기타산학협력수익			804,526,298		307,460,350
	1) 기타산학협력수익	804,526,298			307,460,350	
II. 지원금수익				4,676,662,373		4,453,782,827
	1. 연구수익			2,621,756,155		2,282,540,782
	1) 정부연구수익	2,621,756,155			2,282,540,782	
	2. 교육운영수익			1,696,123,955		1,225,346,795
	1) 교육운영수익	1,696,123,955			1,225,346,795	
	3. 기타지원금수익			358,782,263		945,895,250
	1) 기타지원금수익	358,782,263			945,895,250	
III. 간접비수익				691,177,621		651,975,568
	1. 산학협력수익			196,210,791		148,997,746
	1) 산학협력연구수익	98,559,328			75,935,908	
	2) 산학협력교육운영수익	40,740,000			40,740,000	
	3) 기타산학협력수익	56,911,463			32,321,838	
	2. 지원금수익			494,966,830		502,977,822
	1) 지원금연구수익	440,562,630			451,889,322	
	2) 지원금교육운영수익	48,229,000			43,926,500	
	3) 기타지원금수익	6,175,200			7,162,000	
IV. 전입및기부금수익				-		-
	1. 전입금수익			-		-
	2. 기부금수익			-		-
V. 운영외수익				84,368,287		123,830,653
	1. 운영외수익			84,368,287		123,830,653
	1) 이자수익	54,893,382			24,704,880	
	2) 기타운영외수익	29,474,905			99,125,773	
운영수익총계				8,426,000,583		6,444,366,777

(운영 비용)

(단위: 원)

과 목		제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
관	항	목	관·항	목	관·항
I. 산학협력비			2,820,424,262		1,177,784,791
	1. 산학협력연구비		1,058,308,777		843,147,921
	1) 인건비	649,581,346		553,349,754	
	2) 학생인건비	72,719,000		65,857,710	
	3) 연구시설·장비비	1,087,637		6,510,000	
	4) 연구활동비	235,651,718		114,695,468	
	5) 연구재료비	64,294,834		63,568,444	
	6) 연구수당	34,974,242		39,166,545	
	2. 교육운영비		970,033,940		30,258,460
	1) 인건비	158,812,136		20,332,750	
	2) 교육과정개발비	3,982,000		-	
	3) 장학금	190,286,000		-	
	4) 실험실습비	137,685,875		7,919,710	
	5) 기타교육운영비	479,267,929		2,006,000	
	3. 지식재산권비용		-		-
	1) 지식재산권 실시·양도비	-		-	
	2) 산학협력보상금	-		-	
	4. 학교시설사용료		-		-
	1) 학교시설사용료	-		-	
	5. 기타산학협력비		792,081,545		304,378,410
	1) 기타산학협력비	792,081,545		304,378,410	
II. 지원금사업비			3,603,333,127		3,471,784,744
	1. 연구비		2,201,773,177		1,913,043,110
	1) 인건비	206,524,413		333,179,915	
	2) 학생인건비	672,695,430		476,814,000	
	3) 연구시설·장비비	15,984,530		16,840,790	
	4) 연구활동비	633,193,810		464,306,485	
	5) 연구재료비	312,213,527		365,231,618	
	6) 연구수당	361,161,467		256,670,302	
	2. 교육운영비		1,051,958,745		666,846,645
	1) 인건비	421,554,020		101,203,343	
	2) 교육과정개발비	102,405,639		99,680,000	
	3) 장학금	13,993,300		600,000	
	4) 실험실습비	72,107,534		110,275,090	
	5) 기타교육운영비	441,898,252		355,088,212	
	3. 기타지원금사업비		349,601,205		891,894,989
	1) 기타지원금사업비	349,601,205		891,894,989	
III. 간접비사업비			361,852,008		298,614,441
	1. 인력지원비		260,160,944		212,881,085
	1) 인건비	196,771,267		174,873,394	
	2) 연구개발능력성성과급	63,389,677		38,007,691	
	3) 연구개발준비금	-		-	
	2. 연구지원비		90,476,695		55,178,091
	1) 기관공통비용	69,265,549		49,512,111	
	2) 기반시설·장비구축·운영비	5,040,908		2,500,000	
	3) 연구실안전관리비	10,800,000		3,165,980	
	4) 연구활동지원금	5,370,238		-	
	3. 성과활용지원비		11,214,369		30,555,265
	1) 과학문화활동비	-		-	
	2) 지식재산권 출원·등록비	11,214,369		30,555,265	
	4. 기타지원비		-		-
	1) 기타지원비	-		-	

(단위: 원)

과 목			제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
관	항	목	목	관·항	목	관·항
IV.일반관리비				475,849,610		252,028,729
	1.일반관리비			475,849,610		252,028,729
		1)인건비	4,600,000		-	
		2)감가상각비	432,909,859		223,539,918	
		3)무형자산상각비	28,781,161		22,947,173	
		4)일반제경비	9,558,590		5,541,638	
V.운영외비용				4,381,015		269,984
	1.운영외비용			4,381,015		269,984
		1)기타운영외비용	4,381,015		269,984	
VI.학교회계전출금				146,861,298		131,383,082
	1.학교회계전출금			146,861,298		131,383,082
		1)학교회계전출금	146,861,298		131,383,082	
운영비용합계				7,412,701,320		5,331,865,771
당기운영차익(또는 당기운영차손)				1,013,299,263		1,112,501,006
운영비용총계				8,426,000,583		6,444,366,777

3. 현금흐름표

현금흐름표

캠퍼스구분 : 전안
 회계단위 : 산학협력단회계
 회계구분 : 산학협력회계
 구분경리 : 전제

당기 : 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지
 전기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

(단위: 원)

과목 관/항/목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
	목	관·항	목	관·항
I. 현금유입액		9,123,262,236		6,359,920,494
1. 운영활동으로인한현금유입액		9,123,262,236		6,359,920,494
1) 산학협력수익현금유입액	3,634,196,411		1,811,095,657	
2) 지원금수익현금유입액	4,451,242,727		3,773,307,504	
3) 간접비수익현금유입액	691,177,621		651,975,568	
4) 운영외수익현금유입액	346,645,477		123,541,765	
2. 투자활동으로인한현금유입액		-		-
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		8,338,825,045		6,475,063,340
1. 운영활동으로인한현금유출액		6,990,485,326		5,343,661,496
1) 산학협력비현금유출액	2,826,810,483		1,181,931,576	
2) 지원금사업비현금유출액	3,654,197,794		3,435,880,820	
3) 간접비사업비현금유출액	370,852,294		286,324,385	
4) 일반관리비현금유출액	14,185,390		5,211,183	
5) 운영외비용현금유출액	4,439,365		334,313,532	
6) 학교회계전출금현금유출액	120,000,000		100,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액		1,348,339,719		1,131,401,844
1) 유형자산취득지출	1,268,187,561		1,107,100,976	
2) 무형자산취득지출	80,152,158		24,300,868	
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		-
III. 현금의증감		784,437,191		(115,142,846)
IV. 기초의현금		4,445,814,608		4,560,957,454
V. 기말의현금		5,230,251,799		4,445,814,608

4. 재무제표에 대한 주석

주 석

제 19(당)기 2023년 02월 28일 현재

제 18(전)기 2022년 02월 28일 현재

상명대학교 천안산학협력단

1. 산학협력단의 개요

상명대학교 천안산학협력단(이하 “산학협력단”)은 상명대학교의 교육이념에 입각하여 산업교육을 진흥하고, 산학연협력력을 촉진함으로써 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식 및 기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가 발전에 이바지함을 목적으로 「산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률」에 의거 2004년 4월 1일 설립되었으며, 충청남도 천안시 동남구 상명대길 31 상명대학교 내에 위치하고 있습니다.

2. 주요회계처리방침

산학협력단은 「산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률」 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었습니다.

이에 따른 산학협력단의 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식기준

가. 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 사업과제 별 용역제공의 진행률에 의해 수익을 인식하고 있습니다.

나. 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 용역제공의 진행률에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

다. 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권 및 노하우를 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하며, 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 대여 또는 사용하는 동안 용역 제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

라. 지원금 수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

마. 기부금 수익은 기부금 및 기부 금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 자산의 평가기준

- 가. 재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.
- 나. 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.
- 다. 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 “가”항의 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

(3) 유가증권의 평가

산학협력단의 유가증권 및 투자유가증권은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 하고 있습니다.

(4) 재고자산의 평가

산학협력단의 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 개별법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

(5) 대손상각 등

- 가. 산학협력단의 단장은 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하거나 대손상각 할 수 있습니다.
- 나. 산학협력단의 단장은 사용이 불가능하거나 기타 사유로 유·무형자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하거나 폐기할 수 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산은 취득원가에 의하여 평가하며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 원상회복 또는 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있으며, 유형자산의 감가상각비는 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 처리하고 있습니다.

구 분	내용연수
기 계 기 구	5 년
집 기 비 품	5 년
차 량 운 반 구	5 년

(7) 무형자산의 평가 및 감가상각

무형자산은 당해 자산에서 직접 차감하는 형식으로 기재하고 있으며, 무형자산의 감가상각비는 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 처리하고 있습니다.

구 분	내용연수
지식재산권	5 ~ 7 년
기타무형자산	5 년

(8) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 직원이 일시에 퇴직할 경우 지급해야 하는 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

(단위: 원)

금융기관	예금종류	당 기 말	전 기 말	비 고
우리은행	기업자유예금	2,935,979,042	2,545,813,334	
신한은행	보통예금	131,414	1,274	
국민은행	기업자유예금	94,141,343		
합 계		3,030,251,799	2,545,814,608	

(2) 단기금융상품

(단위: 원)

금융기관	예금종류	당 기 말	전 기 말	비 고
우리은행	정기예금	1,400,000,000	1,900,000,000	
국민은행	정기예금	800,000,000		
합 계		2,200,000,000	1,900,000,000	

4. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액	상각누계	미상각잔액
기계기구	1,925,598,612	1,209,980,678	(85,891,032)	3,049,688,258	(968,813,151)	2,080,875,107
집기비품	103,262,056	56,990,256	(9,849,220)	150,403,092	(50,699,105)	99,703,987
차량운반구	40,013,630	-	-	40,013,630	(18,006,133)	22,007,497
합 계	2,068,874,298	1,266,970,934	(95,740,252)	3,240,104,980	(1,037,518,389)	2,202,586,591

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액	상각누계	미상각잔액
기계기구	977,509,040	1,057,929,045	(109,839,473)	1,925,598,612	(629,142,038)	1,296,456,574
집기비품	60,281,125	49,171,931	(6,191,000)	103,262,056	(34,342,039)	68,920,017
차량운반구	40,013,630	-	-	40,013,630	(10,003,407)	30,010,223
합 계	1,077,803,795	1,107,100,976	(116,030,473)	2,068,874,298	(673,487,484)	1,395,386,814

5. 무형자산

당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	취득원가	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
지식재산권	188,853,445	124,168,968	21,117,500	(28,171,299)	117,115,169
기타무형자산	43,000,000	-	43,000,000	(1,433,333)	41,566,667
합 계	231,853,445	124,168,968	64,117,500	(29,604,632)	158,681,836

② 전기

(단위: 원)

구 분	취득원가	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
지식재산권	169,132,245	104,163,256	42,952,885	(22,947,173)	124,168,968
합 계	169,132,245	104,163,256	42,952,885	(22,947,173)	124,168,968

6. 선수수익

당기 및 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관	구 분		당 기 말	전 기 말
	항	목		
산학	연구수익	정부연구수익	24,055,529	63,944,928
		산업체연구수익	-	11,166,086
	교육운영수익	교육운영수익	876,013,630	656,353,540
	기타산학협력수익	기타산학협력수익	892,216,168	450,401,263
지원	연구수익	정부연구수익	480,542,978	616,584,374
		산업체연구수익	-	-
	교육운영수익	교육운영수익	40,151,626	64,903,513
	기타지원금수익	기타지원금수익	9,702,970	108,936,437
합 계			2,322,682,901	1,972,290,141

7. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
기초잔액	116,480,104	126,798,233	
당기감소	(53,114,828)	(52,394,211)	
당기증가	30,776,067	42,076,082	
기말잔액	94,141,343	116,480,104	

8. 운영차손익처분계산서

당기와 전기의 운영차손익처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 처분전운영차손익		5,163,878,812		4,221,601,191
1. 전기이월운영차익(손)	4,150,579,549		3,109,100,185	
2. 당기운영차익(손)	1,013,299,263		1,112,501,006	
II. 적립금 등 이입액		71,021,642		-
1. 고유목적사업준비금 이입액	71,021,642		-	
III. 합계(I + II)		5,234,900,454		4,221,601,191
IV. 운영차익 처분액		85,621,493		71,021,642
1. 고유목적사업준비금 설정액	85,621,493		71,021,642	
V. 차기이월운영차손익(III-IV)		5,149,278,961		4,150,579,549

9. 고유목적사업준비금

당기 및 전기의 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
기초잔액	-	86,727,793	
당기감소	-	(86,727,793)	
당기증가	71,021,642	-	
기말잔액	71,021,642	-	

10. 지급보증

당기말 현재 보증보험사와 약정 중인 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공사	보험의 종류	건 수	보험가입금액	비고
서울보증보험	이행 계약	2	314,154,002	
	이행 하자	5	7,105,000	
	이행 선금급	4	470,032,960	
	이행 지급	3	95,000,000	
합 계		14	886,291,962	

11. 재무제표의 확정

산학협력단의 재무제표는 2023년 4월 25일 산학협력단 운영위원회에서 승인될 예정입니다.

12. 학교기업의 개요

가. 학교기업의 개념 및 목적

학교기업(School-Based Enterprise)이란 학생과 교원의 현장실습교육과 연구에 활용하고, 산업교육기관에서 개발된 기술 등을 민간부문에 이전하는 사업을 촉진하기 위하여 특정학과 또는 교육과정과 연계하여 물품의 제조·판매·가공 또는 용역의 제공 등을 행하는 학교 소속 부서입니다.

학교기업의 설치목적은 재학생이 일반기업체에서 체험할 수 있는 산업현장체험과 실습교육 기회를 학교 밖의 일반기업체가 아닌 학교 내 학교기업을 통하여 산업현장체험과 실습교육 기회를 제공하여 실무적합형 인재육성에 기여함에 우선적 목적이 있습니다. 그리고 현장실습교육 과정 수행과 구비된 인프라를 통해 생산된 재화(제품)와 용역서비스를 판매하여 수익을 창출함으로써 학교기업의 자생적 운영 기틀을 갖추고, 더 나아가 수익금을 교육재정에 재투자하는 선순환적 구조를 최종목적으로 합니다.

나. 학교기업의 설치

학교기업 설치를 위하여 설치와 운영계획을 수립하고 구성원의 의견을 수렴하여 해당 학교기업 설치에 대한 학칙을 개정하고 학교기업의 사업자등록을 통하여 학교기업이 설치됩니다.

설치 및 운영계획 수립단계에서는 계획서 상 설치 목적과 기업의 명칭, 연계학과, 운영주체와 소재지(면적)를 명시하여야 하고 설치일자와 학교기업의 조직, 학칙 및 운영세칙, 재정 및 시설 계획, 인력 계획을 포함하여야 하고 교육과정과 설치 사업자 등록을 포함한 학교기업의 인허가 사항, 연간 운영계획을 명시하여야 합니다.

운영계획을 바탕으로 구성원의 의견을 수렴하여 설치가 이루어지면 학교기업에 대한 학칙개정을 통하여 사업을 영위하게 됩니다.

다. 상명대학교 학교기업

상명대학교 학교기업은 천안산학협력단 소속으로 설치되었습니다. 상명툰팩토리는 2017년 7월에 개업하여 2020년 1월 23일에 폐업하였으며, 세라믹플레이스는 2019년 5월 13일에 개업하였습니다.

13. 학교기업의 주요 회계처리 방침

상명대학교 학교기업의 재무제표는 학교기업 회계처리규칙과 산학협력단 회계처리규칙에 의거 작성되었습니다.

14. 학교기업의 재무제표

가. 학교기업의 재무상태표

재 무 상 태 표

당기 : 2023년 02월 28일 현재
전기 : 2022년 02월 28일 현재

[학교기업]세라믹플레이스

(단위 : 원)

과 목	제 4(당)기		제 3(전기)	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		585,479		989,478
① 당 좌 자 산		585,479		989,478
보 통 예 금	565,079		969,478	
미 수 금				
부 가 세 대 급 금	20,400		20,000	
② 재 고 자 산		-		-
II. 비 유 동 자 산		-		-
① 투 자 자 산		-		-
② 유 형 자 산		-		-
③ 무 형 자 산		-		-
④ 기 타 비 유 동 자 산		-		-
자 산 총 계		585,479		989,478
부 채				
I. 유 동 부 채		57,000		-
예 수 금	-		-	
부 가 세 예 수 금	57,000		-	
II. 비 유 동 부 채		-		-
부 채 총 계		57,000		-
기 본 금				
I. 출 연 기 본 금		-		-
II. 처 분 전 운 영 차 익		528,479		989,478
전 기 이 월 운 영 차 익	989,478		346,677	
당 기 운 영 차 익	(460,999)		642,801	
기 본 금 총 계		528,479		989,478
부 채 와 기 본 금 총 계		585,479		989,478

나. 학교기업의 운영계산서

운 영 계 산 서

당기 : 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

전기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

[학교기업]세라믹플레이스

(단위 : 원)

과 목	제 4(당)기		제 3(전기)	
	금 액		금 액	
I. 매출액		3,450,000		5,352,000
매출	3,450,000		5,352,000	
II. 매출원가		2,641,520		3,045,960
제품매출원가		2,641,520		3,045,960
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	2,641,520		3,045,960	
기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		808,480		2,306,040
IV. 판매비와관리비		1,270,900		1,666,900
세금과공과금	62,500		62,500	
지급수수료	1,208,400		1,604,400	
V. 영업이익		(462,420)		639,140
VI. 영업외수익		1,421		3,661
이자수익	921		1,631	
잡이익	500		2,030	
VII. 영업외비용		-		-
VIII. 법인세차감전이익		(460,999)		642,801
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익		(460,999)		642,801

다. 학교기업의 현금흐름표

현금흐름표

당기 : 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지
 전기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

[학교기업]세라믹플레이스

(단위 : 원)

과목		제 4(당)기		제 3(전)기	
관	항	목	관·항	목	관·항
I. 현금유입액			3,508,421		5,010,661
	1. 운영활동으로 인한 현금유입액		3,508,421		5,010,661
	1) 매출액 현금유입액	3,507,000		5,007,000	
	가. 매출	3,507,000		5,007,000	
	2) 영업외수익 현금유입액	1,421		3,661	
	가. 이자수익	921		1,631	
	나. 잡이익	500		2,030	
	2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
	3. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-
II. 현금유출액			3,912,820		4,733,460
	1. 운영활동으로 인한 현금유출액		3,912,820		4,733,460
	1) 원재료비 현금유출액	-		-	
	2) 인건비 현금유출액	2,592,000		2,950,400	
	가. 임금	-		-	
	나. 잡급	2,592,000		2,950,400	
	3) 제조경비 현금유출액	49,520		129,160	
	가. 복리후생비	-		-	
	나. 보험료	49,520		129,160	
	다. 소모품비	-		-	
	라. 외주가공비	-		-	
	4) 판매비와관리비 현금유출액	1,271,300		1,653,900	
	가. 세금과공과금	62,500		62,500	
	나. 지급수수료	1,208,800		1,591,400	
	5) 영업외비용 현금유출액	-		-	
	2. 투자활동으로 인한 현금유출액		-		-
	3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
III. 현금의증감(유입-유출)			(404,399)		277,201
IV. 기초의현금			969,478		692,277
V. 기말의현금			565,079		969,478