

한국체육대학교 산학협력단의 재무제표와

독립된 감사인의
감 사 보 고 서

제 12 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 11 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

동남회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
운영계산서	6
현금흐름표	9
주식	11

독립된 감사인의 감사보고서

한국체육대학교 총장

한국체육대학교 산학협력단장 귀하

2016년 3월 23일

우리는 별첨된 한국체육대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 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 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 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 한국체육대학교 산학협력단의 재무제표는 한국체육대학교 산학협력단의 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 동법시행령의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

한국체육대학교 산학협력단의 2014년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 감사받지 않았습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 153
동남회계법인 대표이사 김 상 록



이 감사보고서는 감사보고서일 (2016년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는시점까지의 기간 사이에 첨부된 한국체육대학교 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다 .

(첨부)재 무 제 표

한국체육대학교 산학협력단

제12기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 11 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 양재대로 1239

(전 화) 02-410-6723

재 무 상 태 표

제 12 기 2015년 12월 31일 현재

제 11 기 2014년 12월 31일 현재

한국체육대학교 산학협력단

1. 자산

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		731,292,786		623,486,380
1. 당좌자산		731,292,786		623,486,380
1) 현금및현금성자산(주석3)	731,156,356		623,418,770	
2) 미수금	67,610		-	
3) 선급법인세	68,820		67,610	
II. 비유동자산		48,016,283		30,733,102
1. 유형자산(주석4)		48,016,283		30,733,102
1) 기계기구	67,076,700		37,880,000	
감가상각누계액	22,922,005	44,154,695	12,486,666	25,393,334
2) 집기비품	7,390,900		7,390,900	
감가상각누계액	3,529,312	3,861,588	2,051,132	5,339,768
자 산 총 계		779,309,069		654,219,482

2. 부채와 기본금

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)	
	금 액		금 액	
부 채				
I. 유동부채		635,967,003		611,301,868
1. 유동부채		635,967,003		611,301,868
1) 제세예수금	26,817,420		9,518,800	
2) 부가세예수금	63,087,554		13,110,234	
3) 미지급비용	36,278,501		31,225,900	

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)	
	금 액		금 액	
4) 선수수익(주석5)	509,783,528		557,446,934	
II. 비유동부채		14,497,263		15,808,082
1. 비유동부채		14,497,263		15,805,082
1) 퇴직급여충당부채(주석6)	14,497,263		15,805,082	
부 채 총 계		650,464,266		627,106,950
기 본 금(주석7)				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		-		-
III. 운영차익		128,844,803		27,112,532
1. 처분전운영차익		128,844,803		27,112,532
1) 전기이월운영차익	27,112,532		223,260,670	
2) 당기운영차익	101,732,271		-196,148,138	
기 본 금 총 계		128,844,803		27,112,532
부 채 와 기 본 금 총 계		779,309,069		654,219,482

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운영계산서

제 12 기 2015년 01월 01일 부터 2015년 12월 31일까지

제 11 기 2014년 01월 01일 부터 2014년 12월 31일까지

한국체육대학교 산학협력단

1. 운영수익

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기	제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)
운 영 수 익		
I. 산학협력수익	1,056,486,803	367,653,914
1. 연구수익	665,715,097	337,267,664
1) 정부연구수익	512,090,363	328,597,664
2) 산업체연구수익	153,624,734	8,670,000
2. 교육운영수익	30,519,000	30,386,250
1) 교육운영수익	30,519,000	30,386,250
3. 기타산학협력수익	360,252,706	-
1) 기타산학협력수익	360,252,706	-
II. 지원금수익	1,138,020,389	1,080,603,201
1. 연구수익	728,537,999	628,142,191
1) 정부연구수익	728,537,999	628,142,191
2. 교육운영수익	8,430,000	10,980,000
1) 교육운영수익	8,430,000	10,980,000
3. 기타지원금수익	401,052,390	441,481,010
1) 기타지원금수익	401,052,390	441,481,010
III. 간접비수익	170,164,975	99,396,204
1. 산학협력수익	70,069,475	33,080,034
1) 산학협력 연구수익	53,530,822	29,709,784
2) 교육운영수익	3,097,000	3,370,250
3) 기타 산학협력수익	13,441,653	-
2. 지원금수익	100,095,500	66,316,170
1) 연구수익	58,915,500	57,558,670

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)	
	금 액		금 액	
2) 교육운영수익	270,000		1,420,000	
3) 기타지원금수익	40,910,000		7,337,500	
IV. 운영외수익		5,947,725		1,022,880
1. 운영외수익		5,947,725		1,022,880
1) 이자수익	584,370		596,742	
2) 기타운영외수익	5,363,355		426,138	
운 영 수 익 총 계		2,370,619,892		1,548,676,199

2. 운영비용

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)	
	금 액		금 액	
운 영 비 용				
I. 산학협력비		1,031,975,194		378,865,027
1. 산학협력연구비		642,710,888		349,678,777
1) 인건비	315,066,007		241,186,980	
2) 학생인건비	14,042,000		-	
3) 연구장비·재료비	47,120,817		2,123,163	
4) 연구활동비	261,558,184		101,868,634	
5) 연구수당	4,923,880		4,500,000	
2. 교육운영비		30,519,000		29,186,250
1) 인건비	13,160,000		13,400,000	
2) 기타교육운영비	17,359,000		15,786,250	
3. 기타산학협력비		358,745,306		-
1) 기타산학협력비	358,745,306		-	
II. 지원금사업비		1,110,212,064		1,168,336,153
1. 연구비		710,589,174		701,233,021
1) 인건비	436,899,005		371,626,060	
2) 학생인건비	26,784,000		32,400,000	
3) 연구장비·재료비	66,653,600		60,399,190	

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)	
	금 액		금 액	
4) 연구활동비	110,762,574		149,507,771	
5) 연구수당	69,489,995		64,100,000	
6) 위탁연구개발비	-		23,200,000	
2. 교육운영비		8,388,500		12,780,000
1) 인건비	7,850,000		7,600,000	
2) 교육과정개발비	-		2,500,000	
3) 기타교육운영비	538,500		2,680,000	
3. 기타지원금사업비		391,234,390		454,323,132
1) 기타지원금사업비	391,234,390		454,323,132	
III. 간접비사업비		112,039,810		166,212,602
1. 인력지원비		98,412,890		142,156,860
1) 인건비	98,412,890		142,156,860	
2. 연구지원비		13,626,920		24,055,742
1) 기관 공통지원경비	13,626,920		23,071,121	
2) 대학 연구활동 지원금	-		984,621	
IV. 운영외비용		14,660,553		31,410,555
1. 운영외비용		14,660,553		31,410,555
1) 기타운영외비용	14,660,553		31,410,555	
V. 학교회계전출금		-		-
운 영 비 용 합 계		2,268,887,621		1,744,824,337
당 기 운 영 차 손 익		101,732,271		-196,148,138
운 영 비 용 총 계		2,370,619,892		1,548,676,199

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

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

제 11 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

한국체육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기	제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)
I. 현금유입액	2,372,864,986	1,753,860,150
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	2,372,864,986	1,753,860,150
1) 산학협력수익현금유입액	1,117,088,229	416,985,223
(1) 연구수익	679,998,322	386,652,973
(2) 교육운영수익	27,873,000	30,332,250
(3) 기타산학협력수익	409,216,907	-
2) 지원금수익현금유입액	1,079,732,877	1,236,464,363
(1) 연구수익	633,668,107	750,671,863
(2) 교육운영수익	8,430,000	10,980,000
(3) 기타지원금수익	437,634,770	474,812,500
3) 간접비수익현금유입액	170,164,975	99,396,204
(1) 산학협력수익	70,069,475	33,080,034
(2) 지원금수익	100,095,500	66,316,170
4) 운영외수익현금유입액	5,878,905	1,014,360
(1) 운영외수익	5,878,905	1,014,360
2. 투자활동으로인한현금유입액	-	-
3. 재무활동으로인한현금유입액	-	-
II. 현금유출액	2,265,127,400	1,733,869,627
1. 운영활동으로인한현금유출액	2,217,339,700	1,719,999,627
1) 산학협력비현금유출액	1,009,985,193	366,299,647
(1) 산학협력연구비	633,227,077	335,959,157
(2) 교육운영비	30,624,600	30,340,490
(3) 기타산학협력비	346,133,516	-
2) 지원금사업비현금유출액	1,081,676,514	1,159,595,933
(1) 연구비	685,175,444	691,498,921

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기 (감사받지아니한 재무제표)	
(2) 교육운영비	8,337,900		13,083,060	
(3) 기타지원금사업비	388,163,170		455,013,952	
3) 간접비사업비현금유출액	113,017,440		162,693,492	
(1) 인력지원비	99,390,520		141,387,750	
(2) 연구지원비	13,626,920		21,305,742	
4) 운영외비용현금유출액	12,660,553		31,410,555	
(1) 기타운영외비용	12,660,553		31,410,555	
5) 학교회계전출금현금유출액	-		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액		29,196,700		13,870,000
1) 유형자산취득지출	29,196,700		13,870,000	
3. 재무활동으로인한현금유출액		18,591,000		-
1) 부채의상환	18,591,000		-	
III. 현금의증감		107,737,586		19,990,523
IV. 기초의현금		623,418,770		603,428,247
V. 기말의현금		731,156,356		623,418,770

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 12기 2015년 12월 31일 현재

제 11기 2014년 12월 31일 현재

한국체육대학교 산학협력단

1. 개요

한국체육대학교 산학협력단(이하 "당 법인")의 개황과 설립목적은 다음과 같습니다.

가. 설립년월일: 2004년 06월

나. 소재지 : 서울특별시 양재대로 1239(방이동, 한국체육대학교내)

다. 산학협력단장 : 노 형 규

라. 설립목적 : 산업교육진흥및산학연협력촉진에관한법률에 의한 한국체육대학교 산학협력단에 관하여 규정함을 목적으로 한다.

마. 주요수행업무

1. 산학협력계약의 체결 및 이행
2. 산학협력사업과 관련한 회계의 관리
3. 지적재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
4. 대학의 시설 및 운영의 지원
5. 기술의 이전 및 사업화 추진에 관한 업무
6. 한국체육대학교교지내에 협력연구소의 설립을 위한 건물 및 그밖의 영구시설물의 축조
7. 기타 산학협력과 관련한 사항으로서 관계법령이 정하는 사항

2. 중요한 회계처리방법

산학협력단은 산업교육진흥및산학연협력촉진에관한법률 및 동법 시행령의 규정에

의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국의 일반적으로 인정되는 회계기준에 따라 처리하고 있습니다. 산학협력단의 재무제표작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 사업수익

아래 유형으로부터 발생하는 연구용역수익 및 지원금 수익 등을 사업수익으로 하고 있습니다.

- 국가 또는 지방자치단체로부터의 출연금 및 보조금
- 산학연협력계약에 의한 수입금
- 산학연협력 성과에 의한 수입금
- 산학연협력에 관하여 접수한 기부금품
- 법 제36조의 규정에 의한 학교기업의 운영 수입금(국· 공립대학에 한함)
- 그 밖에 이자수입 등 대통령령이 정하는 수입금
- 이자수입
- 다른 대학이나 산업체 등이 활용하는 당해 산학협력단 등의 연구 및 실험실습이나 장비 등의 사용료

(2) 유형자산의 평가 및 감가상각

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하여, 출연, 증여, 기타 무상으로 취득한 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입 가격으로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
기 계 기 구	5년
집 기 비 품	5년

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 무형자산의 평가

무형자산은 취득원가로 계상하여 경제적인 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 상각하고 있으며 감가상각액은 취득원가에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

(4) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 융 기 관	종 류	당 기	전 기
현금및현금성자산	우리은행	보통예금	703,352,501	591,829,358
	신한은행	기업자유	27,803,855	31,588,412
합 계			731,156,356	623,418,770

4. 유형자산의 내용

보고기간별 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

4-1 당기

(단위 : 원)

과목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
기계기구	25,393,334	29,196,700	-	10,435,339	44,154,695
집기비품	5,339,768	-	-	1,478,180	3,861,588
합계	30,733,102	29,196,700	-	11,913,519	48,016,283

4-2 전기

(단위 : 원)

과목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
기계기구	21,444,000	11,120,000	-	7,170,666	25,393,334
집기비품	4,022,114	2,750,000	-	1,432,346	5,339,768
합계	25,466,114	13,870,000	-	8,603,012	30,733,102

5. 선수수익의 내용

보고기간종료일 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기	전기
산학협력정부연구수익	8,702,747	44,565,245
산학협력산업체연구수익	28,706,164	-
산학협력교육운영수익	-	2,646,000
산학협력기타산학협력수익	20,426,440	-
지원금연구수익	317,037,507	411,907,399
지원금기타지원금수익	134,910,670	98,328,290
합계	509,783,528	557,446,934

6. 퇴직급여충당부채

보고기간별 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초잔액	15,805,082	10,538,094
당기감소액	18,591,000	-
당기증가액	17,283,181	5,266,988
기말잔액	14,497,263	15,805,082

7. 기본금

보고기간 중 산학협력단의 기본금 증감내역은 다음과 같습니다.

7-1 당기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
기본금	27,112,532	101,732,271	-	128,844,803

7-2 전기

(단위 : 원)

구분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
기본금	223,260,670	-	196,148,138	27,112,532

8. 현금흐름표

산학협력단은 현금흐름표상의 운영활동으로 인한 현금흐름을 직접법으로 작성하고 있습니다. 한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.