

한국체육대학교 산학협력단의 재무제표와

독립된 감사인의
감사보고서

제 13 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

제 12 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

동남회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
현금흐름표	10
주식	12

독립된 감사인의 감사보고서

한국체육대학교 총장

한국체육대학교 산학협력단장 귀중

2016년 5월 19일

우리는 별첨된 한국체육대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 2월 29일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 보고기간 및 2015년 12월 31일로 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.

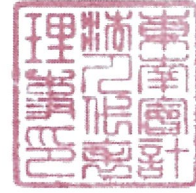
감사의견

우리의 의견으로는 한국체육대학교 산학협력단의 재무제표는 한국체육대학교 산학협력단의 2016년 2월 29일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 보고기간 및 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 동법시행령의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표에 대한 주석 9에서 언급한 바와 같이, 회사는 2016년 2월 29일로 종료되는 보고기간부터 회계연도 종료일을 12월 31일에서 2월 말일로 변경하였습니다. 따라서 상기 재무제표는 2016년 1월 1일부터 2016년 2월 29일까지의 2개월 보고기간 및 2015년 3월 31일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 153
동남회계법인 대표이사 김 상 록



이 감사보고서는 감사보고서일 (2016년 5월 19일) 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

제13기

2016년 01월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

제12기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 13 기 2016년 02월 29일 현재

제 12 기 2015년 12월 31일 현재

한국체육대학교 산학협력단

1. 자산

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		618,646,221		731,292,786
1. 당좌자산		618,646,221		731,292,786
1) 현금및현금성자산(주석3)	618,509,791		731,156,356	
2) 미수금	67,610		67,610	
3) 선급법인세	68,820		68,820	
II. 비유동자산		74,534,035		48,016,283
1. 유형자산(주석4)		74,534,035		48,016,283
1) 기계기구	97,076,700		67,076,700	
감가상각누계액	(26,157,891)		(22,922,005)	
2) 집기비품	7,390,900		7,390,900	
감가상각누계액	(3,775,674)		(3,529,312)	
자 산 총 계		693,180,256		779,309,069

2. 부채와 기본금

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
부 채				
I. 유동부채		307,696,956		635,967,003
1. 유동부채		307,696,956		635,967,003
1) 제세예수금	18,592,010		26,817,420	
2) 부가세예수금	31,791,665		63,087,554	
3) 미지급비용	107,711,682		36,278,501	
4) 선수수익(주석5)	149,601,599		509,783,528	
II. 비유동부채		16,119,015		14,497,263
1. 비유동부채		16,119,015		14,497,263
1) 퇴직급여충당부채(주석6)	16,119,015		14,497,263	

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
부채총계		323,815,971		650,464,266
기본금(주석7)				
Ⅰ. 출연기본금		-		-
Ⅱ. 적립금		-		-
Ⅲ. 운영차익		369,364,285		128,844,803
1. 처분전운영차익		369,364,285		128,844,803
1) 전기이월운영차익	128,844,803		27,112,532	
2) 당기운영차익	240,519,482		101,732,271	
기본금총계		369,364,285		128,844,803
부채와 기본금총계		693,180,256		779,309,069

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운영계산서

제 13 기 2016년 01월 01일 부터 2016년 02월 29일까지

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

한국체육대학교 산학협력단

1. 운영수익

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		233,549,664		1,056,486,803
1. 연구수익		138,006,149		665,715,097
1) 정부연구수익	77,374,734		512,090,363	
2) 산업체연구수익	60,631,415		153,624,734	
2. 교육운영수익		1,800,000		30,519,000
1) 교육운영수익	1,800,000		30,519,000	
3. 기타산학협력수익		93,743,515		360,252,706
1) 기타산학협력수익	93,743,515		360,252,706	
II. 지원금수익		466,108,077		1,138,020,389
1. 연구수익		330,117,407		728,537,999
1) 정부연구수익	325,617,407		728,537,999	
2) 산업체연구수익	4,500,000		-	
2. 교육운영수익		1,080,000		8,430,000
1) 교육운영수익	1,080,000		8,430,000	
3. 기타지원금수익		134,910,670		401,052,390
1) 기타지원금수익	134,910,67		401,052,390	
III. 간접비수익		9,903,053		170,164,975
1. 산학협력수익		6,022,553		70,069,475
1) 산학협력 연구수익	3,305,776		53,530,822	
2) 교육운영수익	200,000		3,097,000	
3) 기타 산학협력수익	2,516,777		13,441,653	
2. 지원금수익		3,880,500		100,095,500
1) 연구수익	3,760,500		58,915,500	
2) 교육운영수익	120,000		270,000	

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
3) 기타지원금수익	-		40,910,000	
IV. 운영외수익		276,400		5,947,725
1. 운영외수익		276,400		5,947,725
1) 이자수익	63		584,370	
2) 기타운영외수익	276,337		5,363,355	
운 영 수 익 총 계		709,837,194		2,370,619,892

2. 운영비용

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
운 영 비 용				
I. 산학협력비		293,878,459		1,031,975,194
1. 산학협력연구비		126,040,357		642,710,888
1) 인건비	91,850,000		315,066,007	
2) 학생인건비	-		14,042,000	
3) 연구장비·재료비	2,368,100		47,120,817	
4) 연구활동비	31,822,257		261,558,184	
5) 연구수당	-		4,923,880	
2. 교육운영비		1,800,000		30,519,000
1) 인건비	800,000		13,160,000	
2) 기타교육운영비	1,000,000		17,359,000	
3. 기타산학협력비		166,038,102		358,745,306
1) 기타산학협력비	166,038,102		358,745,306	
II. 지원금사업비		156,382,035		1,110,212,064
1. 연구비		69,494,105		710,589,174
1) 인건비	35,269,140		436,899,005	
2) 학생인건비	4,690,000		26,784,000	
3) 연구장비·재료비	9,044,170		66,653,600	
4) 연구활동비	9,508,225		110,762,574	
5) 연구과제추진비	2,482,570		-	
6) 연구수당	8,500,000		69,489,995	
7) 위탁연구개발비	-		-	
2. 교육운영비		1,080,000		8,388,500
1) 인건비	1,080,000		7,850,000	
2) 교육과정개발비	-		-	

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
3) 기타교육운영비	-		538,500	
3. 기타지원금사업비		85,807,930		391,234,390
1) 기타지원금사업비	85,807,930		391,234,390	
III. 간접비사업비		17,681,720		112,039,810
1. 인력지원비		14,813,700		98,412,890
1) 인건비	14,813,700		98,412,890	
2. 연구지원비		2,868,020		13,626,920
1) 기관 공통지원경비	2,868,020		13,626,920	
2) 대학 연구활동 지원금	-		-	
IV. 운영외비용		1,375,498		14,660,553
1. 운영외비용		1,375,498		14,660,553
1) 기타운영외비용	1,375,498		14,660,553	
V. 학교회계전출금		-		-
운 영 비 용 합 계		469,317,712		2,268,887,621
당 기 운 영 차 손 익		240,519,482		101,732,271
운 영 비 용 총 계		709,837,194		2,370,619,892

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 13 기 2016년 01월 01일 부터 2016년 02월 29일까지

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

한국체육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 현금유입액	318,359,376	2,372,864,986
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	318,359,376	2,372,864,986
1) 산학협력수익현금유입액	294,020,023	1,117,088,229
(1) 연구수익	227,663,485	679,998,322
(2) 교육운영수익	1,800,000	27,873,000
(3) 기타산학협력수익	64,556,538	409,216,907
2) 지원금수익현금유입액	14,159,900	1,079,732,877
(1) 연구수익	13,079,900	633,668,107
(2) 교육운영수익	1,080,000	8,430,000
(3) 기타지원금수익	-	437,634,770
3) 간접비수익현금유입액	9,903,053	170,164,975
(1) 산학협력수익	6,022,553	70,069,475
(2) 지원금수익	3,880,500	100,095,500
4) 운영외수익현금유입액	276,400	5,878,905
(1) 운영외수익	276,400	5,878,905
2. 투자활동으로인한현금유입액	-	-
3. 재무활동으로인한현금유입액	-	-
II. 현금유출액	431,005,941	2,265,127,400
1. 운영활동으로인한현금유출액	401,005,941	2,217,339,700
1) 산학협력비현금유출액	231,664,038	1,009,985,193
(1) 산학협력연구비	138,762,748	633,227,077
(2) 교육운영비	1,800,000	30,624,600
(3) 기타산학협력비	91,101,290	346,133,516
2) 지원금사업비현금유출액	150,309,405	1,081,676,514
(1) 연구비	67,010,095	685,175,444
(2) 교육운영비	1,084,400	8,337,900
(3) 기타지원금사업비	82,214,910	388,163,170
3) 간접비사업비현금유출액	17,657,000	113,017,440
(1) 인력지원비	14,788,980	99,390,520
(2) 연구지원비	2,868,020	13,626,920
4) 운영외비용현금유출액	1,375,498	12,660,553

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
(1) 기타운영외비용	1,375,498		12,660,553	
5) 학교회계전출금현금유출액	-		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액		30,000,000		29,196,700
1) 유형자산취득지출	30,000,000		29,196,700	
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		18,591,000
1) 부채의상환	-		18,591,000	
III. 현금의증감		(112,646,565)		107,737,586
IV. 기초의현금		731,156,356		623,418,770
V. 기말의현금		618,509,791		731,156,356

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 13 기 2016년 02월 29일 현재

제 12 기 2015년 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	618,509,791	703,352,501
	신한은행	기업자유	-	27,803,855
합 계			618,509,791	731,156,356

4. 유형자산의 내용

보고기간별 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

4-1 당기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
기계기구	44,154,695	30,000,000	-	3,235,886	70,918,809
집기비품	3,861,588	-	-	246,362	3,615,226
합 계	48,016,283	30,000,000	-	3,482,248	74,534,035

4-2 전기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처 분	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
합 계	30,733,102	29,196,700	-	11,913,519	48,016,283

5. 선수수익의 내용

보고기간종료일 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
산학협력정부연구수익	127,549,312	8,702,747
산학협력산업체연구수익	10,872,000	28,706,164
산학협력교육운영수익	-	-
산학협력기타산학협력수익	11,180,287	20,426,440
지원금연구수익	-	317,037,507
지원금기타지원금수익	-	134,910,670
합 계	149,601,599	509,783,528

6. 퇴직급여충당부채

보고기간별 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
기초잔액	14,497,263	15,805,082
당기감소액	-	18,591,000
당기증가액	1,621,752	17,283,181
기말잔액	16,119,015	14,497,263

7. 기본금

보고기간 중 산학협력단의 기본금 증감내역은 다음과 같습니다.

7-1 당기

(단위 : 원)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
기본금	128,844,803	240,519,482	-	369,364,285

7-2 전기

(단위 : 원)

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

8. 현금흐름표

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

9. 보고기간의 변경 :

당 법인은 2016년 1월 29일자로 개정된 산학협력단 회계처리규칙에 따라, 2016년 2월 29일로 종료되는 보고기간부터 회계연도 종료일을 12월 31일에서 2월 말일로 변경하였습니다. 당기와 전기의 재무제표에 표시된 금액은 각각 2개월과 12개월간 보고기간의 차이로, 완전하게 비교가능하지는 않습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	XXXX년 XX월 XX일	부터	XXXX년 XX월 XX일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수							
투입 시간	분·반기검토						
	감사						
	합계						

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기					일	
	주요내용						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주		
			일	명	명		
			일	명	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					일	
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기					일	
	실사(입회)장소						
	실사(입회)대상						

외부조회	금융거래조회		채권채무조회		변호사조회	
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회			
	수행시기					