

한국체육대학교 산학협력단의 재무제표와

독립된 감사인의
감 사 보 고 서

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 14 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

미림회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	재무제표	
	재무상태표	4
	운영계산서	5
	현금흐름표	7
	주석	10

독립된 감사인의 감사보고서

한국체육대학교 산학협력단
운영위원회 및 단장 귀중

2018년 4월 26일

우리는 별첨된 한국체육대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 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 필요한다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준을 준용하여 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 한국체육대학교 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 한국체육대학교 산학협력단의 재무제표는 한국체육대학교 산학협력단의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률과 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 용산구 서빙고로 5 신원빌딩 902

미립회계법인 대표이사 최진민



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국체육대학교 산학협력단

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 14 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 한국체육대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 양재대로 1239

(전 화) 02-410-6723

재 무 상 태 표

제 14기 2018년 2월 28일 현재

제 14기 2017년 2월 28일 현재

한국체육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자산				
I. 유동자산		999,834,884		637,609,327
1. 현금및현금성자산 (주석3)	679,638,144		637,442,137	
2. 단기금융상품(주석4)	320,000,000			
3. 미수금	67,610		67,610	
4. 선급법인세	129,130		99,580	
II. 유형자산(주석5)		55,292,525		63,156,939
1. 기계기구	103,781,700		100,431,700	
(감가상각누계액)	(65,235,404)		(46,244,231)	
2. 집기비품	25,741,430		15,931,430	
(감가상각누계액)	(8,995,201)		(6,961,960)	
자산총계		1,055,127,409		700,766,266
I. 유동부채		539,848,779		241,729,504
1. 부가세예수금	1,681,819		5,553,819	
2. 미지급비용	2,200,000		48,158,926	
3. 선수수익(주석6)	535,966,960		188,016,759	
II. 비유동부채		38,693,102		33,554,898
1. 퇴직급여충당부채(주석7)	38,693,102		33,554,898	
부채총계		578,541,881		275,284,402
기본금(주석8)				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		-		-
III. 운영차익		476,585,528		425,481,864
1. 처분전운영차익		476,585,528		425,481,864
1)전기이월운영차익	425,481,864		369,364,285	
2)당기운영차익	51,103,664		56,117,579	
순자산총계		476,585,528		425,481,864
부채 및 순자산 총계		1,055,127,409		700,766,266

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

운영계산서

제 15(당) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제 14(전) 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

한국체육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
운영수익		
I. 산학협력수익	1,049,969,121	1,405,771,302
1. 연구수익	847,424,121	802,697,198
1) 정부연구수익	469,935,316	620,209,488
2) 산업체연구수익	377,488,805	182,487,710
2. 교육운영수익	2,168,000	14,326,902
1) 교육운영수익	2,168,000	14,326,902
3. 기타산학협력수익	200,377,000	588,747,202
1) 기타산학협력수익	200,377,000	588,747,202
II. 지원금수익	1,109,962,416	1,075,484,721
1. 연구수익	734,122,616	704,559,021
1) 정부연구수익	720,472,616	704,559,021
2) 산업체연구수익	13,650,000	-
2. 교육운영수익	-	-
1) 교육운영수익	-	-
3. 기타지원금수익	375,839,800	370,925,700
1) 기타지원금수익	375,839,800	370,925,700
III. 간접비수익	332,190,642	201,225,449
1. 산학협력수익	75,992,492	69,580,189
1) 산학협력 연구수익	65,039,311	49,981,166
2) 교육운영수익	532,000	1,403,098
3) 기타산학협력수익	10,421,181	18,195,925
2. 지원금수익	256,198,150	131,645,260
1) 연구수익	222,498,150	95,625,260
2) 교육운영수익	-	-
3) 기타지원금수익	33,700,000	36,020,000
IV. 전입및기부금수익	-	-
1. 전입금수익	-	-
V. 운영외수익	7,125,541	46,992,406
1. 운영외수익	7,125,541	46,992,406
1) 이자수익	1,044,440	817,239
2) 전기오류수정이익	-	44,860,616
3) 기타운영외수익	6,081,101	1,314,551
운영수익총계	2,499,247,720	2,729,473,878
운영비용		

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 산학협력비		1,040,077,029		1,342,440,333
1. 산학협력연구비		839,159,915		796,562,392
1) 인건비	381,563,884		462,328,897	
2) 연구장비· 재료비	10,859,400		1,236,000	
3) 연구활동비	384,283,451		305,671,564	
4) 연구과제추진비	3,086,222		1,125,931	
5) 연구수당	59,366,958		1,200,000	
6) 위탁연구개발비	-		25,000,000	
2. 교육운영비		3,510,000		14,008,750
1) 인건비	2,200,000		8,461,750	
2) 기타교육운영비	1,310,000		5,547,000	
3. 기타산학협력비		197,407,114		531,869,191
1) 기타산학협력비	197,407,114		531,869,191	
II. 지원금사업비		1,191,428,116		1,149,778,015
1. 연구비		827,309,016		742,728,875
1) 인건비	338,315,079		340,143,688	
2) 학생인건비	154,954,000		130,395,580	
3) 연구장비· 재료비	72,158,860		39,231,697	
4) 연구활동비	120,599,906		149,307,643	
5) 연구과제추진비	19,378,721		18,948,337	
6) 연구수당	121,902,450		64,701,930	
2. 교육운영비		-		46,200
1) 인건비	-		46,200	
3. 기타지원금사업비		364,119,100		407,002,940
1) 기타지원금사업비	364,119,100		407,002,940	
III. 간접비사업비		123,570,074		114,597,283
1. 인력지원비		101,525,414		93,267,422
1) 인건비	101,525,414		93,267,422	
2. 연구지원비		22,044,660		21,329,861
1) 기관 공통지원경비	18,774,050		19,340,861	
2) 연구윤리활동비	2,786,980		1,989,000	
3) 대학연구활동지원금	483,630		-	
IV. 일반관리비		21,024,414		23,272,626
1. 일반관리비		21,024,414		23,272,626
1) 감가상각비	21,024,414		23,272,626	
V. 운영외비용		72,044,423		43,268,042
1. 운영외비용		72,044,423		43,268,042
1) 기타운영외비용	72,044,423		43,268,042	
운영비용합계		2,448,144,056		2,673,356,299
당기운영차익		51,103,664		56,117,579
운영비용총계		2,499,247,720		2,729,473,878

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 15(당) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제 14(전) 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

한국체육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
Ⅰ. 현금유입액	2,869,372,208	2,723,028,422
1. 운영활동으로인한현금유입액	2,869,372,208	2,723,028,422
1) 산학협력수익현금유입액	1,001,506,448	1,340,132,590
1 연구수익	793,877,251	748,238,773
1) 정부연구수익	478,586,601	494,760,956
2) 산업체연구수익	315,290,650	253,477,817
2 교육운영수익	4,510,881	14,326,902
1) 교육운영수익	4,510,881	14,326,902
3 기타산학협력수익	203,118,316	577,566,915
1) 기타산학협력수익	203,118,316	577,566,915
2) 지원금수익현금유입액	1,528,529,564	1,179,538,593
1 연구수익	1,192,323,564	759,958,593
1) 정부연구수익	1,178,673,564	759,958,593
2) 산업체연구수익	13,650,000	-
2 교육운영수익	-	-
1) 교육운영수익	-	-
3 기타지원금수익	336,206,000	419,580,000
1) 기타지원금수익	336,206,000	419,580,000
3) 간접비수익현금유입액	332,190,642	201,225,449
1 산학협력수익	75,992,492	69,580,189
1) 산학협력 연구수익	65,039,311	49,981,166
2) 교육운영수익	532,000	1,403,098
3) 기타산학협력수익	10,421,181	18,195,925
2 지원금수익	256,198,150	131,645,260
1) 연구수익	222,498,150	95,625,260
2) 교육운영수익	-	-
3) 기타지원금수익	33,700,000	36,020,000
4) 전입및기부금수익현금유입액	-	-
1 전입금수익	-	-
5) 운영외수익현금유입액	7,145,554	2,131,790
1 운영외수익	7,145,554	2,131,790
1) 이자수익	1,044,440	817,239
2) 기타운영외수익	6,101,114	1,314,551
2. 투자활동으로인한현금유입액	-	-
3. 재무활동으로인한현금유입액	-	-

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
II. 현금유출액		2,507,176,201		2,704,096,076
1. 운영활동으로인한현금유출액		2,494,016,201		2,692,200,546
1) 산학협력비현금유출액	1,042,277,029		1,407,686,189	
1 산학협력연구비	841,359,915		785,908,996	
1) 인건비	381,763,884		456,128,897	
2) 학생인건비	-		-	
3) 연구장비·재료비	10,859,400		1,236,000	
4) 연구활동비	386,283,451		301,218,168	
5) 연구과제추진비	3,086,222		1,125,931	
6) 연구수당	59,366,958		1,200,000	
7) 위탁연구개발비	-		25,000,000	
2 교육운영비	3,510,000		14,008,750	
1) 인건비	2,200,000		8,461,750	
2) 기타교육운영비	1,310,000		5,547,000	
3 기타산학협력비	197,407,114		607,768,443	
1) 기타산학협력비	197,407,114		607,768,443	
2) 지원금사업비현금유출액	1,261,133,749		1,144,084,915	
1 연구비	897,014,649		744,728,875	
1) 인건비	408,020,712		340,143,688	
2) 학생인건비	154,954,000		130,395,580	
3) 연구장비·재료비	72,158,860		39,231,697	
4) 연구활동비	120,599,906		149,307,643	
5) 연구과제추진비	19,378,721		18,948,337	
6) 연구수당	121,902,450		66,701,930	
2 교육운영비	-		46,200	
1) 인건비	-		46,200	
2)기타교육운영비	-		-	
3 기타지원금사업비	364,119,100		399,309,840	
1) 기타지원금사업비	364,119,100		399,309,840	
3) 간접비사업비현금유출액	118,431,870		97,161,400	
1 인력지원비	96,387,210		75,831,539	
1) 인건비	96,387,210		75,831,539	
2 연구지원비	22,044,660		21,329,861	
1) 기관 공통지원경비	18,774,050		19,340,861	
2) 연구윤리활동비	2,786,980		1,989,000	
3)대학윤리활동지원금	483,630		-	
4) 운영외비용현금유출액	72,173,553		43,268,042	
1 운영외비용	72,173,553		43,268,042	
1)기타운영외비용	72,173,553		43,268,042	
2. 투자활동으로인한현금유출액		13,160,000		11,895,530
1) 투자자산지출	-			

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
2) 유형자산취득지출	13,160,000		11,895,530	
1 기계기구취득	3,350,000		3,355,000	
2 집기비품취득	9,810,000		8,540,530	
3. 재무활동으로인한현금유출액				-
III. 현금의증감		362,196,007		18,932,346
IV. 기초의현금		637,442,137		618,509,791
V. 기말의현금		999,638,144		637,442,137

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제15((당) 기말 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제14((전) 기말 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

한국체육대학교 산학협력단

1. 개요

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

가. 설립년월일: 2004년 6월

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

다. 산학협력단장 : 박 재 현

라. 설립목적 : 산업교육진흥및산학연협력촉진에 관한법률에 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 사업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 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
- 산학협력계약에 의한 수입금
- 산학협력 성과에 의한 수익금
- 산학협력에 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 다음과 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습

니다.

과 목	내 용 연 수
기 계 기 구	5년
집 기 비 품	5년

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후 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 보고기가종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금융기관	종류	당기	전기
현금및현금성자산	국민은행	보통예금	679,638,144	637,442,137
합계			679,638,144	637,442,137

4. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	종류	이자율(%)	만기일	금액
신한은행	정기예금	2.02	2018-11-08	150,000,000
신한은행	정기예금	1.90	2019-01-12	70,000,000
KEB하나은행	정기예금	2.03	2018-11-28	100,000,000
합계				320,000,000

5. 유형자산의 내용

보고기간별 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

5-1 당기

(단위: 원)

과목명	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
기계기구	54,187,469	3,350,000	18,991,173	38,546,296
집기비품	8,969,470	9,810,000	2,033,241	16,746,229
합계	63,156,939	13,160,000	21,024,414	55,292,525

5-2 전기

(단위: 원)

과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액	기말잔액
기계기구	70,918,809	3,355,000	20,086,340	54,187,469
집기비품	3,615,226	8,540,530	3,186,286	8,969,470
합 계	74,534,035	11,895,530	23,272,626	63,156,939

6. 선수수익

보고기간종료일 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기
산학협력정부연구수익	-	2,100,780
산학협력산업체연구수익	10,725,940	81,862,107
산학협력교육운영수익	2,620,000	-
지원금연구수익	513,600,520	55,399,572
지원금기타지원금수익	9,020,500	48,654,300
합 계	535,966,960	188,016,759

7. 퇴직급여충당부채

보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기
기초잔액	33,554,898	16,119,015
당기감소액	-	-
당기증가액	5,138,204	17,435,883
기말잔액	38,693,102	33,554,898

8. 기본금

보고기간 중 산학협력단의 기본금 증감내역은 다음과 같습니다.

8-1 당기

(단위: 원)

과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액	기말잔액
기본금	425,481,864	51,103,664	-	476,585,528

8-2 전기

(단위: 원)

과 목 명	기초잔액	증 가 액	감 소 액	기말잔액
기본금	369,364,285	56,117,579	-	425,481,864

9. 현금흐름표

산학협력단은 현금흐름표상의 운영활동으로 인한 현금흐름을 직접법으로 작성하고 있습니다. 한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산 과 단기 금융상품을 합한 금액입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국체육대학교 산학협력단			
감사대상 사업연도	2017년 03월 01일	부터	2018년 02월 28일	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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수															
투입 시간	분·반기검토														
	감사														
	합계														

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기					1	일
	주요내용						
현장감사 주요내용	수행시기	일		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
			명		명		
			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					