

대구공업대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

2016회계연도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

2015회계연도

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

대신회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 1

재무제표

재무상태표 4

운영계산서 6

현금흐름표 8

재무제표에 대한 주석 9

독립된 감사인의 감사보고서

대구공업대학교 총장

대구공업대학교 산학협력단장 귀하

2017년 4월 19일

우리는 별첨된 대구공업대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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 한국 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 산학협력단의 재무제표는 대구공업대학교 산학협력단의 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

朴 容 湖

박 용 호



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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.

(첨부)재 무 제 표

대구공업대학교 산학협력단

2016회계연도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

2015회계연도

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

대구공업대학교 산학협력단장

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 송현로 205

(전 화) 053-560-4008

재 무 상 태 표

2016회계연도(당기) 2017년 2월 28일 현재

2015회계연도(전기) 2016년 2월 29일 현재

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
자 산				
I. 유동자산		283,001,904		350,667,110
(1) 당좌자산		283,001,904		350,667,110
1. 현금및현금성자산	177,669,254		217,888,080	
2. 단기금융상품	105,000,000		125,000,000	
3. 미수금	-		7,399,750	
4. 당기법인세자산	332,650		379,280	
II. 비유동자산		106,062,014		145,384,097
(1) 유형자산(주석3)		104,062,014		140,384,097
1. 기계기구	1,178,698,790		1,176,012,050	
감가상각누계액	(1,086,072,509)		(1,051,093,995)	
2. 집기비품	120,823,750		113,232,750	
감가상각누계액	(109,388,017)		(97,766,708)	
3. 기타유형자산	274,012,390		274,012,390	
감가상각누계액	(274,012,390)		(274,012,390)	
(2) 무형자산(주석4)		2,000,000		5,000,000
1. 기타무형자산	2,000,000		5,000,000	
자 산 총 계		389,063,918		496,051,207
부 채				
I. 유동부채		120,609,734		152,828,123
1. 예수금	-		76,510	
2. 제세예수금	293,980		250,420	
3. 부가세예수금	4,871,900		567,600	
4. 미지급비용	-		7,700,000	
5. 선수수익	115,443,854		144,233,593	
II. 비유동부채		45,052,489		82,427,000
1. 임대보증금	18,778,000		19,900,000	
2. 퇴직급여충당부채	8,736,000		6,827,460	
3. 고유목적사업준비금(주석5)	17,538,489		55,699,540	

과목	당기		전기	
부 채 총 계		165,662,223		235,255,123
기 본 금				
I. 처분전운영차익(주식6)		223,401,695		260,796,084
1. 전기이월미처분운영차익	260,796,084		255,423,765	
2. 당기운영차익(차손)	(37,394,389)		5,372,319	
기 본 금 총 계		223,401,695		260,796,084
부 채 및 기본금 총계		389,063,918		496,051,207

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

운 영 계 산 서

2016회계연도(당기) 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

2015회계연도(전기) 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기	전기
운영수익		
I. 산학협력수익	122,679,892	79,252,104
1. 연구수익	33,247,393	3,865,890
1) 정부연구수익	29,188,293	-
2) 산업체연구수익	4,059,100	3,865,890
2. 교육운영수익	54,587,499	37,485,714
1) 교육운영수익	54,587,499	37,485,714
3. 설비자산사용료수익	33,990,000	37,900,500
1) 임대료수익	33,990,000	37,900,500
4. 기타산학협력수익	855,000	-
1) 기타산학협력수익	855,000	-
II. 지원금수익	148,953,765	222,537,348
1. 연구수익	67,180,999	68,566,028
1) 정부연구수익	67,180,999	64,510,028
2) 산업체연구수익	-	4,056,000
2. 교육운영수익	57,053,736	126,920,000
1) 교육운영수익	57,053,736	126,920,000
3. 기타지원금수익	24,719,030	27,051,320
1) 기타지원금수익	24,719,030	27,051,320
III. 간접비수익	20,240,120	1,591,500
1. 산학협력수익	6,698,620	1,511,000
1) 산학협력연구수익	5,213,620	225,000
2) 교육운영수익	-	1,286,000
3) 기타산학협력수익	1,485,000	
2. 지원금수익	13,541,500	80,500
1) 연구수익	13,541,500	80,500
IV. 전입및기부금수익	15,020,000	47,729,390
1. 기부금수익	15,020,000	47,729,390
1) 지정기부금	15,020,000	47,729,390
V. 운영외수익	42,282,383	44,248,809
1. 운영외수익	42,282,383	44,248,809
1) 이자수익	2,253,709	2,525,850
2) 고유목적사업준비금환입액	40,000,000	40,189,255
3) 기타운영외수익	28,674	1,533,704
운영수익총계	349,176,160	395,359,151
운영비용		

과목	당기		전기	
I. 산학협력비		94,912,220		35,130,600
1. 산학협력연구비		33,247,393		3,865,890
1) 인건비	12,527,280		3,865,890	
2) 연구장비및재료비	14,930,000		-	
3) 연구활동비	1,200,000		-	
4) 연구과제추진비	4,590,113		-	
2. 교육운영비		56,849,827		31,264,710
1) 인건비	24,820,000		2,540,000	
2) 실험실습비	13,014,707		1,335,000	
3) 기타교육운영비	19,015,120		27,389,710	
3. 학교시설사용료		3,960,000		-
1) 학교시설사용료	3,960,000		-	
4. 기타산학협력비		855,000		-
1) 기타산학협력비	855,000		-	
II. 지원금사업비		129,459,266		98,116,248
1. 연구비		67,225,000		68,566,028
1) 인건비	1,050,000		2,100,000	
2) 학생인건비	6,150,000		12,300,000	
3) 연구장비및재료비	45,543,250		40,275,000	
4) 연구활동비	2,649,900		6,926,328	
5) 연구과제추진비	2,391,850		1,564,700	
6) 연구수당	9,440,000		5,400,000	
2. 교육운영비		48,639,736		9,898,900
1) 인건비	3,800,000		3,400,000	
2) 교육과정개발비	1,265,000		-	
3) 실험실습비	-		2,478,900	
4) 기타교육운영비	43,574,736		4,020,000	
3. 기타지원금사업비		13,594,530		19,651,320
1) 기타지원사업비	13,594,530		19,651,320	
III. 간접비사업비		5,345,020		5,033,790
1. 연구지원비		4,895,020		4,613,290
1) 기관공통지원경비	2,320,000		4,613,290	
2) 사업단또는연구단운영비	2,080,020		-	
3) 연구실안전관리비	495,000		-	
2. 성과활용지원비		450,000		-
1) 지식재산권출원.등록비	450,000		-	
2. 기타지원비		-		420,500
1) 기타지원비	-		420,500	
IV. 일반관리비		96,543,084		151,027,264
1. 일반관리비		96,543,084		151,027,264
1) 인건비	24,997,090		25,106,880	
2) 감가상각비	46,599,823		98,391,999	
3) 무형자산상각비	3,000,000		3,779,167	
4) 일반제경비	21,946,171		23,749,218	

과목	당기		전기	
V. 운영외비용		2,290,959		55,699,540
1. 운영외비용		2,290,959		55,699,540
1) 고유목적사업준비금전입액	1,838,949		55,699,540	
2) 기타운영외비용	452,010		-	
VI. 학교회계전출금		58,020,000		44,979,390
운영비용합계		386,570,549		389,986,832
당기운영차익(차손)		(37,394,389)		5,372,319
운영비용총계		349,176,160		395,359,151

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

2016회계연도(당기) 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

2015회계연도(전기) 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기	전기
I. 현금유입액	298,357,101	465,266,998
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	291,679,101	457,865,048
1) 산학협력수익 현금유입액	176,774,746	71,852,354
2) 지원금수익 현금유입액	88,384,966	316,547,000
3) 간접비수익 현금유입액	9,198,620	17,633,000
4) 전입 및 기부금수익 현금유입액	15,020,000	47,729,390
5) 운영외수익 현금유입액	2,300,769	4,103,304
2. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,678,000	7,401,950
1) 부채의 차입	6,678,000	7,401,950
II. 현금유출액	358,575,927	343,183,866
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	340,498,187	222,483,866
1) 산학협력비 현금유출액	94,912,220	35,130,600
2) 지원금사업비 현금유출액	137,159,266	90,416,248
3) 간접비사업비 현금유출액	5,345,020	5,033,790
4) 일반관리비 현금유출액	45,061,671	46,923,838
5) 운영외비용 현금유출액	10	-
6) 학교회계전출금 현금유출액	58,020,000	44,979,390
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	10,277,740	117,000,000
1) 유형자산 취득지출	10,277,740	117,000,000
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	7,800,000	3,700,000
1) 부채상환	7,800,000	3,700,000
III. 현금의 증감	(60,218,826)	122,083,132
IV. 기초의 현금	342,888,080	220,804,948
V. 기말의 현금	282,669,254	342,888,080

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

2016회계연도(당기) 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

2015회계연도(전기) 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대구공업대학교 산학협력단

1. 법인의 개요

대구공업대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 산업교육진흥및산학협력촉진에 관한법률에 의하여 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 창의력 있는 인력을 양성하고 새로운 지식·기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가발전에 이바지함을 목적으로 하여 2004년 4월 20일에 설립되었습니다. 산학협력단은 현재 대구광역시 달서구 송현로 205 대구공업대학교 내에 소재하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 규정하지 않은 사항은 대한민국의 기업회계기준 및 사학기관재무·회계처리규칙에대한특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 산학협력단회계처리규칙에 따라 법인의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표로 구성됩니다. 그 외의 법인의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 현금성자산

현금성자산은 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 만기가 3개월 이내인 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

(2) 단기금융상품

단기적 자금운용목적으로 기한이 1년 이내의 정기예금 등의 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(3) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 교환, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산은 당해 자산의 내용연수(5년 등)에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

(4) 무형자산

산학협력단은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(5) 운영수익 및 운영비용

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 산학협력단의 운영수익은 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입및기부수익 및 운영외수익으로 구분하여 계상하고, 운영비용은 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비 및 운영외비용으로 구분하여 계상하고 있습니다. 또한 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다.

3. 유형자산

유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
기계기구	124,918	2,687	-	(34,979)	92,626
집기비품	15,466	7,591	-	(11,621)	11,436
합계	140,384	10,278	-	(46,600)	104,062

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
기계기구	68,729	117,000	-	(60,811)	124,918
집기비품	34,399	-	-	(18,933)	15,466
기타유형자산	18,648	-	-	(18,648)	-
합계	121,776	117,000	-	(98,392)	140,384

4. 무형자산

무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어 등	5,000	-	-	(3,000)	2,000

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어 등	8,779	-	-	(3,779)	5,000

5. 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	55,700	40,189
전입액	1,838	55,700
환입액	(40,000)	(40,189)
기말	17,538	55,700

6. 운영차익처분계산서

당기	2016년 03월 01일 부터 2017년 02월 28일 까지	전기	2015년 03월 01일 부터 2016년 02월 29일 까지
처분예정일	2017년 04월 30일	처분확정일	2016년 04월 30일

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 처분전운영차익		223,401,695		260,796,084
1. 전기이월운영차익	260,796,084		255,423,765	
2. 당기운영차익(차손)	(37,394,389)		5,372,319	
II. 적립금등 이입액		-		-
III. 합계(I + II)		223,401,695		260,796,084
IV. 운영차익처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III - IV)		223,401,695		260,796,084

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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기						
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
			일	상주	비상주	
		일	명	명		
		일	명	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
	실사(입회)시기					일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
외부조회	금융거래조회		채권채무조회		변호사조회	
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회			
	수행시기					