

케이씨대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

2016 회계연도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

2015 회계연도

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 재무제표 · · · · ·	3
1. 재무상태표 · · · · ·	4
2. 운영계산서 · · · · ·	5
3. 현금흐름표 · · · · ·	6
III. 주석 · · · · ·	8

독립된 감사인의 감사보고서

케이씨대학교 산학협력단

케이씨대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

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

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 교육과학기술부가 제정한 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 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 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 평가

뿐만 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 케이씨대학교 산학협력단의 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

별첨 재무제표에 대한 주석2에서 설명하고 있는 바와 같이 법인은 교육과학기술부가 제정한 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에서는 동 규칙에 특별히 구성되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 따라서 상기 재무제표는 일반기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철



2017년 5월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 5월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 케이씨대학교 산학협력단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

케이씨대학교 산학협력단

2016 회계연도

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

2015 회계연도

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

케이씨대학교 산학협력단 단장 강 우 준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강서구 까치산로 24길 47

(전 화) 02-2600-2400

재 무 상 태 표

(당기) 2017년 2월 28일 현재

(전기) 2016년 2월 29일 현재

케이씨대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
자 산				
I. 유동자산		85,516,289		48,830,320
(1) 당좌자산		85,516,289		48,830,320
1. 현금성자산 (주석3)	85,516,289		48,830,320	
II. 비유동자산		-		-
(1) 유형자산 (주석4)		-		-
1. 기계기구	330,338,983		330,338,983	
감가상각누계액	(330,338,983)		(330,338,983)	
2. 집기비품	7,917,000		7,917,000	
감가상각누계액	(7,917,000)		(7,917,000)	
자 산 총 계		85,516,289		48,830,320
부 채				
I. 유동부채		44,910,648		12,070,568
1. 선수수익 (주석6)	44,400,000		11,000,000	
2. 예수금	-		559,920	
3. 제세예수금	510,648		510,648	
II. 비유동부채		-		-
부 채 총 계		44,910,648		12,070,568
기 본 금				
I. 운 영 차 익 (주석7)		40,605,641		36,759,752
(1) 처분전운영차익		40,605,641		36,759,752
1. 전기이월운영차익	36,759,752		39,394,663	
2. 당기운영차익(차손)	3,845,889		(2,634,911)	
기 본 금 총 계		40,605,641		36,759,752
부 채 와 기 본 금 총 계		85,516,289		48,830,320

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

당기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

케이씨대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
운영수익				
I. 산학협력수익		-		-
(1) 교육운영수익		-		-
(2) 기타산학협력수익		-		-
II. 지원금수익		74,583,530		44,000,000
(1) 연구수익		74,583,530		44,000,000
1. 정부연구수익	74,583,530		44,000,000	
III. 간접비수익		2,955,670		1,000,000
(1) 산학협력수익		-		-
(2) 지원금수익		2,955,670		1,000,000
1. 연구수익	2,955,670		1,000,000	
IV. 운영외수익		1,254,213		1,844,002
(1) 운영외수익		1,254,213		1,844,002
1. 이자수익	54,173		50,529	
2. 기타운영외수익	1,200,040		1,793,473	
운영수익총계		78,793,413		46,844,002
운영비용				
I. 산학협력비		-		-
(1) 교육운영비		-		-
II. 지원금사업비		69,752,774		43,156,873
(1) 연구비		69,752,774		43,156,873
1. 인건비	59,334,329		36,000,000	
2. 연구활동비	891,584		6,356,873	
3. 연구수당	9,526,861		800,000	
III. 일반관리비		5,194,750		6,322,040
(1) 일반관리비		5,194,750		6,322,040
1. 일반제경비	5,194,750		6,322,040	
운영비용합계		74,947,524		49,478,913
당기운영차익(차손)		3,845,889		(2,634,911)
운영비용총계		78,793,413		46,844,002

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

당기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

케이씨대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 현금유입액		112,193,413		51,844,002
1. 운영활동으로인한현금유입액		112,193,413		51,844,002
1) 산학협력수익현금유입액		-		-
(1) 교육운영수익		-		-
가. 교육운영수익	-		-	
(2) 기타산학협력수익		-		-
가. 기타산학협력수익	-		-	
2) 지원금수익현금유입액		107,983,530		49,000,000
(1) 연구수익		107,983,530		49,000,000
가. 정부연구수익	107,983,530		49,000,000	
3) 간접비수익현금유입액		2,955,670		1,000,000
(1) 산학협력수익		-		-
가. 교육운영수익	-		-	
(2) 지원금수익		2,955,670		1,000,000
가. 연구수익	2,955,670		1,000,000	
4) 운영외수익현금유입액		1,254,213		1,844,002
(1) 운영외수익		1,254,213		1,844,002
가. 이자수익	54,173		50,529	
나. 기타운영외수익	1,200,040		1,793,473	
2. 투자활동으로인한현금유입액		-		-
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		75,507,444		48,893,293
1. 운영활동으로인한현금유출액		75,507,444		48,893,293
1) 산학협력비현금유출액		-		-
(1) 교육운영비		-		-
가. 인건비	-		-	
나. 기타교육운영비	-		-	
2) 지원금사업비현금유출액		69,752,774		42,571,253
(1) 연구비		69,752,774		42,571,253
가. 인건비	59,334,329		35,414,380	
나. 연구활동비	891,584		6,356,873	

과목	당기		전기	
다. 연구수당	9,526,861		800,000	
3) 일반관리비현금유출액		5,754,670		6,322,040
(1) 일반관리비		5,754,670		6,322,040
가. 일반재경비	5,754,670		6,322,040	
2. 투자활동으로인한현금유출액		-		-
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		-
(1) 부채의상환		-		-
가. 미지급금상환지출	-		-	
나. 선수금반납지출	-		-	
다. 예수금지출	-		-	
라. 제세예수금지출	-		-	
III. 현금의증감		36,685,969		2,950,709
IV. 기초의현금		48,830,320		45,879,611
V. 기말의현금		85,516,289		48,830,320

"별첨 주석 참조"

주석

당기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

전기 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

케이씨대학교 산학협력단

1. 케이씨대학교 산학협력단의 개요

케이씨대학교 산학협력단(이하 "법인")은 정부의 산업교육진흥및산학협력촉진에 관한법률에 따라 케이씨대학교의 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 설립되어 운영하고 있습니다.

케이씨대학교(구, 그리스도대학교)에서는 대내외적인 산학협력진흥의 요구에 부응하고자 2004년 8월 20일에 그리스도대학교산학협력단이란 명칭으로 법인 설립등기를 하였으며, 2015년 9월 10일자로 명칭을 케이씨대학교산학협력단으로 변경하였습니다.

법인은 2005년 3월 1일 교비회계에서 산학협력단회계를 분리·독립하였으며, 산업체수탁연구비를 산학협력단으로 이관하는 작업을 거치면서 대학의 학술진흥재단과 산업체 수탁연구 및 산학협력 관련 업무를 담당하는 별도의 독립된 조직으로 성장하게 되었습니다.

법인은 단장1인, 팀장1인, 직원1인으로 구성되어 있습니다. 또한, 법인은 학교와 독립된 별도의 법인이지만, 단장의 임면 권한이 총장에게 있어 실질적으로 총장의 지도·감독을 받으며, 산학협력단에 케이씨대학교 교직원이 참여함으로써 실질적으로 학교의하부기관으로서 운영 및 관리되고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

법인은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 한국의 기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 산학협력단 회계처리규칙에 따라 법인의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표로 구성됩니다. 그 밖의 법인의 재무제표 작성 기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

2-1 수익의 인식

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 완료되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 또한, 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있으며, 대여함에 따라 발생한 수익은 대여기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 지원금수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식하며 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

2-2 현금성자산

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

2-3 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.

법인의 유형자산은 다음의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
기계기구	5년
집기비품	3년

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	종 류	당기말	전기말	예치기관
현금및현금성자산	보통예금	85,516	48,830	우리은행

4. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기말
기계기구	-	-	-	-
집기비품	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각비	기말
기계기구	-	-	-	-
집기비품	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

5. 연구사업 현황

5-1 당기말 현재 법인이 진행중인 연구프로젝트 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	총 계약금액(*)	협약기관
정부지원연구사업	44,400	한국연구재단

(*) 동 계약금액은 2017년 2월 28일 현재 진행중인 연구 프로젝트와 관련하여 법인이 각 협약기관과 체결한 총 계약금액입니다.

5-2 위 프로젝트와 관련한 수익인식금액은 산학협력연구수익 및 지원금수익으로 계상되며 당기 중 운영수익으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기	당기	미인식금액
정부지원연구사업	-	-	44,400

6. 선수수익

선수수익은 외부수탁연구용역 등 산학협력활동과 관련하여 발생하며, 당기 중 선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
정부지원연구사업	11,000	44,400	11,000	44,400

7. 운영차익처분계산서

법인은 전기로부터 이월된 운영차익에 당기운영차손익을 가감하여 차기이월운영차익을 계상하고 있으며 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
I. 처분전 운영차익		40,606		36,760
1. 전기이월운영차익	36,760		39,395	
2. 당기운영차익(차손)	3,846		(2,635)	
II. 적립금 등 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		40,606		36,760
IV. 운영차익 처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III - IV)		40,606		36,760