

청강문화산업대학 산학협력단

재무제표에 대한

# 감사보고서

제 9 기 2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일까지

제 8 기 2011년 3월 1일부터 2012년 2월 29일까지

**대주회계법인**

A Member Firm of BDO International

# 목 차

외부감사인의 감사보고서 .....	1
재무제표	
대차대조표 .....	3
운영계산서 .....	5
운영차익처분계산서.....	8
자금계산서.....	9
재무제표에 대한 주석 .....	13

## 외부감사인의 감사보고서

청강문화산업대학 산학협력단  
산학협력단장 및 운영위원회 귀하

본 감사인은 첨부된 청강문화산업대학 산학협력단의 2013년 2월 28일과 2012년 2월 29일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서, 운영차익 처분계산서 및 자금계산서를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 청강문화산업대학 산학협력단의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 청강문화산업대학 산학협력단이 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 청강문화산업대학 산학협력단의 2013년 2월 28일과 2012년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 그리고 운영차익의 변동과 자금흐름의 내용을 산학협력단 회계처리 규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

대표이사 공인회계사

李相男



이 상 남

2013년 5월 20일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 5월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 대 차 대 조 표

제9기 당기 2013년 2월 28일 현재

제8기 전기 2012년 2월 29일 현재

청강문화산업대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		307,511,221		624,265,968
(1) 당좌자산		307,511,221		624,265,968
1. 현금및현금성자산	279,823,228		613,791,848	
2. 미수금	9,202,783		774,670	
3. 선급법인세	156,630		397,780	
4. 선급금	18,328,580		9,301,670	
(2) 채고자산		-		-
II. 비유동자산		6,173,525,814		6,745,843,183
(1) 투자자산		298,009,000		221,200,000
1. 출자금	298,009,000		221,200,000	
(2) 유형자산		5,871,203,621		6,519,647,040
1. 건물	3,026,789,000		3,026,789,000	
감가상각누계액	(187,413,359)		(111,743,634)	
2. 기계장치	6,690,693,634		6,570,715,187	
감가상각누계액	(4,037,062,734)		(3,294,340,899)	
3. 집기비품	1,008,034,106		897,509,326	
감가상각누계액	(643,737,332)		(593,958,674)	
4. 기타의유형자산	118,115,207		118,115,207	
감가상각누계액	(104,214,901)		(93,438,473)	
(3) 무형자산		4,313,193		4,996,143
1. 지적재산권	449,859		522,809	
2. 기타의무형자산	3,863,334		4,473,334	
자 산 총 계		6,481,037,035		7,370,109,151
부 채				
I. 유동부채		171,386,019		453,705,939
1. 미지급금	280,000		-	
2. 예수금	-		1,684,035	

대차대조표 - 계속

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
3. 제세예수금	4,855,845		15,543,986	
4. 선수수익	164,130,088		431,850,234	
5. 부가세예수금	2,120,086		4,627,684	
II. 비유동부채		17,355,771		4,220,000
1. 임대보증금	5,720,000		4,220,000	
2. 고유목적사업준비금	11,635,771		-	
부채총계		188,741,790		457,925,939
기분금				
I. 출연기본금		437,984,722		429,725,722
1. 출연기본금	437,984,722		429,725,722	
II. 적립금		-		-
III. 처분전이월운영차손익		5,854,310,523		6,482,457,490
1. 전기이월운영차손익	6,482,457,490		5,432,370,248	
2. 당기운영차손익	(628,146,967)		1,050,087,242	
기본금총계		6,292,295,245		6,912,183,212
부채와기본금총계		6,481,037,035		7,370,109,151

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 운 영 계 산 서

제9기 당기 2012년 3월 1일 부터 2013년 2월 28일 까지

제8기 전기 2011년 3월 1일 부터 2012년 2월 29일 까지

청강문화산업대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		386,131,757		658,716,589
(1) 산학협력연구수익		184,430,842		240,124,905
1. 산학협력연구수익	184,430,842		240,124,905	
(2) 교육운영수익		134,313,005		201,548,780
1. 교육운영수익	134,313,005		201,548,780	
(3) 기타산학협력수익		67,387,910		217,042,904
1. 기타산학협력수익	67,387,910		217,042,904	
II. 보조금수익		3,522,921,723		6,401,607,960
(1) 국고보조금수익		3,427,373,320		6,084,994,004
1. 교육과학기술부보조금	2,302,255,645		3,458,000,000	
2. 기타국가보조금	1,125,117,675		2,626,994,004	
(2) 지자체보조금		89,875,853		316,613,956
1. 지자체보조금	89,875,853		316,613,956	
(3) 기타보조금		5,672,550		-
1. 산업체보조금	5,672,550		-	
III. 전입및기부금수익		125,986,800		203,220,000
(1) 전입금수익		79,809,000		88,000,000
1. 학교기업전입금	79,809,000		88,000,000	
(2) 기부금수익		46,177,800		115,220,000
1. 일반기부금	14,118,000		100,000,000	
2. 지정기부금	32,059,800		15,220,000	
IV. 운영외수익		90,819,157		39,976,616
(1) 운영외수익		90,819,157		39,976,616
1. 이자수익	1,326,333		3,093,632	
2. 임대료수익	86,713,454		22,305,364	
3. 기타운영외수익	2,779,370		14,577,620	
운 영 수 익 총 계		4,125,859,437		7,303,521,165
운 영 비 용				
I. 산학협력비		456,612,377		639,890,608
(1) 산학협력연구비		163,632,044		236,447,889
1. 인건비	121,001,292		183,199,531	

운영예산서 - 계속

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
2. 연구제경비	42,630,752		53,248,358	
(2) 교육운영비		292,665,333		394,084,294
1. 인건비	49,092,049		73,173,624	
2. 장학금	96,905,800		142,888,470	
3. 실험실습비	-		11,230,000	
4. 기타교육운영비	146,667,484		166,792,200	
(3) 학교시설사용료		-		970,000
1. 학교시설사용료	-		970,000	
(4) 기타산학협력비		315,000		8,388,425
1. 기타산학협력비	315,000		8,388,425	
II. 보조사업비		2,886,419,726		4,086,142,733
(1) 연구비		238,722,167		656,085,598
1. 인건비	173,340,414		419,824,114	
2. 연구제경비	65,381,753		236,261,484	
(2) 교육운영비		1,316,254,244		1,912,030,509
1. 인건비	591,848,248		531,984,244	
2. 교육과정개발비	9,322,250		6,265,570	
3. 장학금	57,029,930		265,891,190	
4. 실험실습비	497,892,002		631,832,261	
5. 기타교육운영비	160,161,814		476,057,244	
(3) 기타보조사업비		1,331,443,315		1,518,026,626
1. 기타보조사업비	1,331,443,315		1,518,026,626	
III. 일반관리비		1,347,374,985		1,519,091,807
(1) 일반관리비		1,347,374,985		1,519,091,807
1. 퇴직급여	4,278,263		270,327	
2. 복리후생비	2,719,987		3,254,268	
3. 여비교통비	1,778,564		2,679,562	
4. 교육훈련비	658,000		1,914,000	
5. 소모품비	-		-	
6. 리스임차료	839,360		2,810,320	
7. 업무추진비	3,810,120		2,009,900	
8. 회의비	339,393		-	
9. 지급수수료	2,640,000		3,169,000	
10. 세금과공과	436,081		93,991	



운영계산서 - 계속

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
11. 감가상각비	1,314,239,099		1,220,453,651	
12. 출판인쇄비	402,160		-	
13. 홍보비	-		-	
14. 수선비	232,000		690,000	
15. 학교회계 전출금	-		250,000,000	
16. 기타관리운영비	15,001,958		31,746,788	
IV. 운영외비용		63,599,316		8,308,775
(1) 운영외비용		63,599,316		8,308,775
1. 유형자산처분손실	33,205,320		-	
2. 고유목적사업준비금전입액	11,635,771		-	
3. 기타운영외비용	18,758,225		8,308,775	
운 영 비 용 합 계		4,754,006,404		6,253,433,923
당 기 운 영 차 익(차 손)		(628,146,967)		1,050,087,242
비 용 총 계		4,125,859,437		7,303,521,165

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 운영차익처분계산서

제9(당)기	2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일까지	제8(전기)	2011년 3월 1일부터 2012년 2월 29일까지
처분예정일	2013년 5월 31일	처분확정일	2012년 5월 24일

청강문화산업대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 9 ( 당 ) 기		제 8 ( 전 ) 기	
I. 처분전운영차익		5,854,310,523		6,482,457,490
1. 전기이월운영차익	6,482,457,490		5,432,370,248	
2. 당기운영차익	(628,146,967)		1,050,087,242	
II. 적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		5,854,310,523		6,482,457,490
IV. 운영차익처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III - IV)		5,854,310,523		6,482,457,490

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 자 금 계 산 서

제9기 당기 2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일 까지  
제8기 전기 2011년 3월 1일부터 2012년 2월 29일 까지

청강문화산업대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
I. 운영활동으로 인한 자금흐름	431,399,430	1,195,482,495
(1) 운영활동으로인한자금유입액	4,125,859,437	7,303,521,165
1. 산학협력수익자금유입액	386,131,757	658,716,589
가. 산학협력수익	184,430,842	240,124,905
1) 산학협력수익	184,430,842	240,124,905
나. 교육운영수익	134,313,005	201,548,780
1) 교육운영수익	134,313,005	201,548,780
다. 기타산학협력수익	67,387,910	217,042,904
1) 기타산학협력수익	67,387,910	217,042,904
2. 보조금수익자금유입액	3,522,921,723	6,401,607,960
가. 국고보조금수익	3,427,373,320	6,084,994,004
1) 교육과학기술부보조금	2,302,255,645	3,458,000,000
2) 기타국가보조금	1,125,117,675	2,626,994,004
나. 지자체보조금	89,875,853	316,613,956
1) 지자체보조금	89,875,853	316,613,956
다. 기타보조금	5,672,550	-
1) 산업체보조금	5,672,550	-
3. 전입및기부금수익자금유입액	125,986,800	203,220,000
가. 전입금수익	79,809,000	88,000,000
1) 학교기업전입금	79,809,000	88,000,000
나. 기부금수익	46,177,800	115,220,000
1) 일반기부금	14,118,000	100,000,000
2) 지정기부금	32,059,800	15,220,000
4. 운영외수익자금유입액	90,819,157	39,976,616
가. 운영외수익	90,819,157	39,976,616
1) 이자수익	1,326,333	3,093,632
2) 임대료수익	86,713,454	22,305,364
3) 기타운영외수익	2,779,370	14,577,620
(2) 운영활동으로인한자금유출액	3,394,926,214	5,032,980,272
1. 산학협력비자금유출액	456,612,377	639,890,608
가. 산학협력연구비	163,632,044	236,447,889

자금계산서 - 계속

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
1) 인건비	121,001,292		183,199,531	
2) 연구제경비	42,630,752		53,248,358	
나. 교육운영비		292,665,333		394,084,294
1) 인건비	49,092,049		73,173,624	
2) 장학금	96,905,800		142,888,470	
3) 실험실습비	-		11,230,000	
4) 기타교육운영비	146,667,484		166,792,200	
다. 학교시설사용료		-		970,000
1) 학교시설사용료	-		970,000	
라. 기타산학협력비		315,000		8,388,425
1) 기타산학협력비	315,000		8,388,425	
2. 보조사업비자금유출액		2,886,419,726		4,086,142,733
가. 연구비		238,722,167		656,085,598
1) 인건비	173,340,414		419,824,114	
2) 연구제경비	65,381,753		236,261,484	
나. 교육운영비		1,316,254,244		1,912,030,509
1) 인건비	591,848,248		531,984,244	
2) 교육과정개발비	9,322,250		6,265,570	
3) 장학금	57,029,930		265,891,190	
4) 실험실습비	497,892,002		631,832,261	
5) 기타교육운영비	160,161,814		476,057,244	
다. 기타보조사업비		1,331,443,315		1,518,026,626
1) 기타보조사업비	1,331,443,315		1,518,026,626	
3. 일반관리비자금유출액		33,135,886		298,638,156
가. 일반관리비		33,135,886		298,638,156
1) 퇴직급여	4,278,263		270,327	
2) 복리후생비	2,719,987		3,254,268	
3) 여비교통비	1,778,564		2,679,562	
4) 교육훈련비	658,000		1,914,000	
5) 리스임차료	839,360		2,810,320	
6) 업무추진비	3,810,120		2,009,900	
7) 회의비	339,393		-	
8) 지급수수료	2,640,000		3,169,000	
9) 세금과공과	436,081		93,991	
10) 출판인쇄비	402,160		-	

자금계산서 - 계속

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
11) 홍보비	-		-	
12) 학교회계전출금	-		250,000,000	
13) 수선비	232,000		690,000	
14) 기타운영외비용	15,001,958		31,746,788	
4. 운영외비용자금유출액		18,758,225		8,308,775
가. 운영외비용		18,758,225		8,308,775
1) 기타운영외비용	18,758,225		8,308,775	
(3) 운영활동으로인한자산·부채의변동		(299,533,793)		(1,075,058,398)
1. 유동자산의변동		(17,213,873)		6,854,550
가. 미수금의유입(유출)액	(8,428,113)		10,744,730	
나. 미수수익의유입액	-		-	
다. 선급금의 유출액	(9,026,910)		(3,970,510)	
라. 선급법인세의유입(유출)액	241,150		17,250	
마. 부가세대급금의 유출액	-		63,080	
2. 유동부채의변동		(282,319,920)		(1,080,412,948)
가. 미지급금의유입액	280,000		(5,847,810)	
나. 예수금의유입액	(1,684,035)		(18,614,640)	
다. 제세예수금의유입액	(10,688,141)		(5,293,708)	
라. 부가세예수금의유입액	(2,507,598)		4,627,684	
마. 선수수익의유입액	(267,720,146)		(1,055,284,474)	
3. 고정부채의변동		-		(1,500,000)
가. 퇴직급여	-		(1,500,000)	
II. 투자활동으로인한자금흐름		(775,127,050)		(2,305,714,078)
(1) 투자활동으로인한자금유입액		-		-
(2) 투자활동으로인한자금유출액		775,127,050		2,305,714,078
1. 출자금의투자지출액	76,809,000		-	
2. 건물취득액	-		784,490,000	
3. 기계기구취득액	515,156,870		1,416,005,460	
4. 집기비품취득액	183,161,180		105,218,618	
III. 재무활동으로인한자금흐름		9,759,000		43,605,722
(1) 재무활동으로인한자금유입액		9,759,000		46,605,722
1. 출연기본금의증가	8,259,000		46,605,722	
2. 임대보증금의증가액	1,500,000		-	
(2) 재무활동으로인한자금유출액		-		3,000,000
1. 임대보증금상환액	-		3,000,000	

자금계산서 - 계속

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
IV. 자금의증감(I + II + III)		(333,968,620)		(1,066,625,861)
V. 기초의자금		613,791,848		1,680,417,709
VI. 기말의자금		279,823,228		613,791,848

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 재무제표에 대한 주석

제9(당)기 2013년 2월 28일 종료회계연도

제8(전)기 2012년 2월 29일 종료회계연도

청강문화산업대학 산학협력단

## 1. 개요

청강문화산업대학 산학협력단은 산업교육진흥및산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 2004년 3월 19일에 설립된 법인으로서, 청강문화산업대학 학칙이 정하는 바에 따라 청강문화산업대학의 산학협력에 관한 업무를 관장하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계처리방침

청강문화산업대학 산학협력단의 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었습니다. 이에 따라 당 산학협력단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

### (1) 현금성자산

보통예금 및 현금성자산으로 구성되어 있으며, 현금성자산이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기가 3 월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

### (2) 수익의 인식

정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있습니다.

### (3) 유형자산

유형자산은 매입원가 또는 제작원가에 취득부대비용과 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출금액)을 가산한 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 감가상각은 내용연수 5년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(4) 고유목적사업준비금

수익사업을 비수익사업인 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 적립하고 있습니다.

3. 자금운용내역

당기말과 전기말 현재 은행에 예치하고 있는 자금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	기초잔액	금 액	
		당기말	전기말
보통예금	하나은행 등	279,823	613,792

4. 유형자산

당기 및 전기중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

< 당 기 >

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말가액
건물	2,915,045	-	-	(-)75,670	2,839,375
기계장치	3,276,374	515,157	(-)29,153	(-)1,108,747	2,653,631
집기비품	303,551	183,161	(-)4,052	(-)118,363	364,297
기타의 유형자산	24,677	-	-	(-)10,776	13,901
계	6,519,647	698,318	(-)33,205	(-)1,313,556	5,871,204

< 전 기 >

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말가액
건물	2,193,120	784,490	-	(-)62,565	2,915,045
기계장치	2,890,981	1,416,005	-	(-)1,030,612	3,276,374
집기비품	306,521	105,219	-	(-)108,189	303,551
기타의 유형자산	43,081	-	-	(-)18,404	24,677
계	5,433,703	2,305,714	-	(-)1,219,770	6,519,647