

서울사이버대학교 산학협력단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 8(당)기 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지
제 7(전)기 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

서울사이버대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	3
· 재무상태표	4
· 운영계산서	5
· 운영차익처분계산서	7
· 현금흐름표	8
· 주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

서울사이버대학교 산학협력단

서울사이버대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

본 감사인은 첨부된 서울사이버대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그밖의 설명정보로 구성되어 있습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 서울사이버대학교 산학협력단의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 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 서울사이버대학교 산학협력단이 적용한 회계원칙과 중요한 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

계속;

서울사이버대학교 산학협력단의 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었습니다.

본 감사인의 의견으로는 서울사이버대학교 산학협력단의 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 흥



2019년 4월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 4월 19일) 현재로 유효합니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 법인의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

서울사이버대학교 산학협력단

제 8(당) 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

제 7(전) 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당법인이 작성한 것입니다."

서울사이버대학교 산학협력단 단장 박기훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강북구 솔매로 49길 60

(전 화) 02-944-5290

재 무 상 태 표

제 8(당) 기 2019년 2월 28일 현재

제 7(전) 기 2018년 2월 28일 현재

서울사이버대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
자 산				
I.유동자산		399,892,170		444,413,512
(1)당좌자산		399,892,170		444,413,512
현금및현금성자산(주석3)	399,137,979		424,118,455	
미수금	573,084		6,308,915	
미수수익	89,787		35,038	
선급금	-		13,879,574	
선급법인세	91,320		71,530	
자 산 총 계		399,892,170		444,413,512
부 채				
I.유동부채		205,947,906		285,157,476
미지급금(주석7)	1,705,159		11,208,081	
예수금	2,171,381		4,678,486	
선수수익(주석6)	202,071,366		269,270,909	
II.비유동부채		-		-
부 채 총 계		205,947,906		285,157,476
자 본				
I.출연기본금		100,000,000		100,000,000
출연기본금	100,000,000		100,000,000	
II.적립금		31,612,710		32,303,007
고유목적사업준비금(주석2)	31,612,710		32,303,007	
III.차기이월운영차익		62,331,554		26,953,029
차기이월운영차익	62,331,554		26,953,029	
자 본 총 계		193,944,264		159,256,036
부 채 및 자 본 총 계		399,892,170		444,413,512

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 계 산 서

제 8(당) 기 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 7(전) 기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

서울사이버대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
운 영 수 익		
I. 산학협력수익(주석6)	27,307,992	48,213,019
1. 산학협력연구수익	11,683,937	-
산학협력연구수익	11,683,937	-
2. 교육운영수익	15,624,055	48,213,019
교육운영수익	15,624,055	48,213,019
II. 지원금수익(주석6)	785,406,947	349,472,155
1. 국고지원금	308,874,050	251,096,000
지자체지원금	308,874,050	251,096,000
2. 연구수익	153,772,682	86,334,839
정부연구수익	153,772,682	86,334,839
3. 교육운영수익	310,458,105	-
교육운영수익	310,458,105	-
4. 기타지원금수익	12,302,110	12,041,316
기타지원금수익	12,302,110	12,041,316
III. 간접비수익(주석6)	29,280,269	1,968,890
1. 산학협력수익	7,976,685	-
교육운영수익	7,976,685	-
2. 지원금수익	21,303,584	1,968,890
연구수익	5,801,689	1,968,890
교육운영수익	15,501,895	-
IV. 전입및기부금수익	5,408,160	2,409,500
1. 기부금수익	5,408,160	2,409,500
지정기부금	5,408,160	2,409,500
V. 운영외수익	17,134,036	11,181,645
이자수익	671,526	479,987
기타운영외수익	16,462,510	10,701,658
운 영 수 익 합 계	864,537,404	413,245,209
운 영 비 용		
I. 산학협력비	18,045,026	48,055,033
산학협력연구비	12,343,000	-

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
연구활동비	12,343,000		-	
2. 교육운영비	5,702,026		48,055,033	
기타교육운영비	5,702,026		48,055,033	
II. 지원금사업비		784,159,729		352,391,903
1. 연구비	153,260,657		86,334,839	
연구활동비	153,260,657		86,334,839	
2. 교육운영비	310,266,595		-	
교육과정개발비	310,266,595		-	
3. 기타지원금사업비	320,632,477		266,057,064	
기타지원금사업비	320,632,477		266,057,064	
III. 간접비사업비		-		-
IV. 일반관리비		14,521,063		9,526,068
1. 일반관리비	14,521,063		9,526,068	
일반제경비	14,521,063		9,526,068	
V. 운영외비용		13,123,358		10,686,554
1. 운영외비용	13,123,358		10,686,554	
기타운영외비용	13,123,358		10,686,554	
운영비용 합계		829,849,176		420,659,558
당기 운영차익(차손)		34,688,228		(7,414,349)
운영비용 총계		864,537,404		413,245,209

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 8(당) 기 : 2018년 3월 1일부터
2019년 2월 28일까지

제 7(전) 기 : 2017년 3월 1일부터
2018년 2월 28일까지

처분예정일 : 2019년 4월 19일

처분확정일 : 2018년 4월 19일

서울사이버대학교 산학협력단

(단위 : 원)

	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 처분전운영차익		62,331,554		26,953,029
1. 전기이월운영차익	27,643,326		34,367,378	
2. 당기운영차익(차손)	34,688,228		(7,414,349)	
II. 적립금등이입액		31,612,710		32,303,007
1. 고유목적사업준비금이입액	31,612,710		32,303,007	
III. 운영차익처분액		44,085,222		31,612,710
1. 고유목적사업준비금설정액	44,085,222		31,612,710	
IV. 차기이월운영차익(I + II - III)		49,859,042		27,643,326

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 8(당) 기 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 7(전) 기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

서울사이버대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 현금유입액	802,044,608	677,720,794
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	802,044,608	677,720,794
산학협력수익	32,089,278	271,603,733
지원금수익	718,207,404	390,571,064
간접비수익	29,280,269	1,968,890
전입및기부금수익	5,408,160	2,409,500
운영외수익	17,059,497	11,167,607
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	(827,025,084)	(421,077,821)
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	827,025,084	421,077,821
산학협력비	13,668,374	50,726,526
지원금사업비	785,712,289	350,138,673
일반관리비	14,521,063	9,526,068
운영외비용	13,123,358	10,686,554
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	-	-
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
III. 현금의 증감 (I-II)	(24,980,476)	256,642,973
IV. 기초의 현금	424,118,455	167,475,482
V. 기말의 현금	399,137,979	424,118,455

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 8(당) 기 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 7(전) 기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

서울사이버대학교 산학협력단

1. 일반사항

서울사이버대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 정부의 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률에 따라 서울사이버대학교의 대내외적인 산학협력 진흥의 요구에 부응하고 산학협력을 촉진함으로써 서울사이버대학교와 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 설립되어 운영하고 있습니다.

산학협력단은 2011년 6월 24일자로 설립등기를 하였으며, 서울특별시 강북구 솔매로 49길 60 에 소재지를 두고 산학협력단을 운영하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 한국의 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 동 회계처리규칙에 따라 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 운영차익처분계산서와 현금흐름표로 구성됩니다.

동 회계처리규칙 중 당기에 개정된 사항은 없으며, 그 밖의 산학협력단의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

산학협력단회계처리규칙에 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 지적 재산권을 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) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금으로 용이한 요구불예금과 만기가 3개월 이내인 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

(3) 대손충당금

산학협력단은 매출채권 등에 대하여 과거의 대손경험과 장래의 대손예상액을 근거로 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당 보고기간말 현재 산학협력단이 계상하고 있는 대손충당금은 없습니다.

(4) 유형자산

산학협력단은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

구분	추정내용연수
집기비품	5년

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계산된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구분	추정내용연수
기타무형자산	5년

(6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법상 비영리법인에 해당되는 바, 수익사업회계에서 고유목적사업에 충당하기 위하여 법인세법 제29조의 제1항 및 조세특례제한법 제74조 제1항에 따라서 당해 사업연도에 수익사업에서 발생한 소득금액을 한도로 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 동 준비금은 설정한 날이 속하는 사업연도부터 5년 이내에 고유목적사업 또는 지정기부금에 사용하기로 되어 있습니다.

(7) 확정기여형퇴직연금제도

산학협력단은 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 산학협력단이 납부하여야 할 부담금을 당기비용으로 인식하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 산학협력단의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
보통예금	399,137,979	424,118,455

4. 유형자산

보고기간 종료일 현재 산학협력단의 유형자산은 없습니다.

5. 무형자산

보고기간 종료일 현재 산학협력단의 무형자산은 없습니다.

6. 연구용역

보고기간 종료일 현재 산학협력단이 진행중인 연구프로젝트 등 사업의 현황과 산학협력수익 및 지원금수익, 간접비수익으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	내역	계약금액	전기누적수익	당기수익	간접비수익	부가세 및 불용액 반납	차기이월
산학협력수익	한국시립청소년드림센터 연구용역	14,300,000	-	12,350,000	650,000	1,300,000	-
	라오스 중등 원격교육 역량강화 사후관리 현장사업	21,470,690	-	13,477,942	7,326,685	666,063	-
	출판부 서적판매사업	1,480,050	-	1,480,050	-	-	-
산학협력수익의 계		37,250,740	-	27,307,992	7,976,685	1,966,063	-
지원금수익	공군본부 학술연구용역	14,000,000	-	11,454,560	1,272,720	1,272,720	-
	중앙교육연수원 통합연수 연구용역	17,975,580	-	15,416,453	924,987	1,634,140	-
	중앙노인보호전문기관 연구용역	11,000,000	-	9,709,018	290,982	1,000,000	-
	한국청소년활동진흥원 연구용역	9,000,000	-	7,731,818	450,000	818,182	-
	엘살바도르 고등교육 이러닝 역량강화 (1차년도)	325,960,000	-	310,458,105	15,501,895	-	-
	엘살바도르 고등교육 이러닝 역량강화 (2차년도)	138,940,200	-	-	-	-	138,940,200
	저술출판 지원사업	20,000,000	-	20,000,000	-	-	-
	2017년도 신진연구자 지원사업	10,269,000	4,050,000	5,550,000	299,000	370,000	-
	2017년도 중견연구자 지원사업	53,770,000	26,390,091	25,795,999	1,564,000	19,910	-
	2018년도 중견연구자 지원사업	40,746,000	-	16,542,834	-	-	24,203,166
	2017년도 시간강사 지원사업	14,000,000	6,500,000	6,500,000	1,000,000	-	-
	2018년도 시간강사 지원사업	14,000,000	-	6,500,000	-	-	7,500,000
	2017년도 생애 첫 연구 지원사업(2차)	30,000,000	-	28,572,000	-	-	1,428,000
	2017년도 생애 첫 연구 지원사업(3차)	30,000,000	-	-	-	-	30,000,000
	2018 청소년 주간 사회 복귀시설 지원	308,874,050	-	308,874,050	-	-	-
2018 청소년 주간 사회 복귀시설 지원 대응투자 지원금	12,302,110	-	12,302,110	-	-	-	
지원금수익의 계		1,050,836,940	36,940,091	785,406,947	21,303,584	5,114,952	202,071,366

7. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 산학협력단이 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 산학협력단의 일반 상거래 채무에 대한 유동성 관리방법은 산학협력단의 평판에손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

산학협력단의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 산학협력단은 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	장부금액	6개월 이내	6-12개월	1년이상
미지급금	1,705,159	1,705,159	-	-

8. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 2019년 2월 28일 현재 및 동일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표는 2019년 4월 19일자 운영위원회 승인에 의해 사실상 확정되었습니다.