

# 아주대학교 산학협력단

재무제표에 대한

# 감사보고서

제 3 기: 2006년 3월 1일부터 2007년 2월 28일까지  
제 2 기: 2005년 3월 1일부터 2006년 2월 28일까지

대 주 회 계 법 인

A Member Firm of BDO International

# 목 차

외부감사인의 감사보고서 (본문) .....	2
재무제표 .....	3
대차대조표 .....	3
운영계산서 .....	5
운영차익처분계산서 .....	10
자금계산서 .....	11
재무제표에 대한 주석 .....	15

## 외부감사인의 감사보고서

아주대학교 총장 및  
산학협력단장 귀하

2007년 5월 3일

본 감사인은 첨부된 아주대학교 산학협력단의 2007년 2월 28일과 2006년 2월 28일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 자금계산서를 감사하였습니다. 이 재무제표의 작성책임은 아주대학교 산학협력단의 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

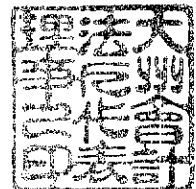
본 감사인은 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 의한 회계감사기준을 준용하여 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표의 작성을 위해 아주대학교 산학협력단이 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 아주대학교 산학협력단의 2007년 2월 28일과 2006년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 그리고 운영차익의 변동과 자금수지내용을 “산학협력단 회계처리규칙”에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

대표이사

이헌경

임헌경



# 대 차 대 조 표

당기 2007년 2월 28일 현재  
전기 2006년 2월 28일 현재

## 1. 자산

이주대학교자산협력재단

과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
I. 유 동 자 산				
(1) 당 좌 자 산				
1. 현 금 성 자 산	16,488,659,103			14,112,380,867
2. 매 출 자 체 권	16,488,659,103			14,112,380,867
3. 미 수 수 익 금	16,038,706,097			13,951,126,056
4. 미 수 수 익 금	242,705,000			31,850,000
5. 선 금 범 인 세 금	5,077,226			43,471,490
6. 선 금 범 인 세 금	32,977,441			8,682,608
7. 부 가 세 대 금	100,950,681			12,608,965
II. 고 정 자 산	66,321,320			55,050,900
(1) 유 형 자 산	1,921,338			9,590,848
1. 기 계 기 구	4,505,026,918			2,571,744,812
(감가상각누계액)	4,477,643,413			2,540,133,219
2. 집 기 비 품	5,182,111,739		2,621,406,109	
(감가상각누계액)	1,097,389,032		237,167,918	
3. 차 량 운 반 구	433,483,605		131,055,435	
(감가상각누계액)	68,197,566		10,507,074	
(2) 무 형 자 산	38,560,000		38,560,000	
(감가상각누계액)	10,925,333		3,213,333	
1. 지 적 제 산 권	27,634,667			35,346,667
2. 개 발 비	27,383,505			31,611,593
	27,358,785			31,574,513
	24,720			37,080
자 산 총 계	20,993,686,021			16,684,125,679

2. 부채 및 기본금

아주대학교산학협력단

(단위: 원)

과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
부 채				
I. 유 동 부 채				
(1) 유 동 부 채				
1. 미 지 수		12,124,820,296		11,432,962,740
2. 예 수		532,838,596		377,588,730
3. 세 예 수		27,232,227		181,401,100
4. 부 가 세 예 수		49,293,130		41,117,300
5. 선 수		4,400,000		41,983,859
II. 고 정 부 채				
(1) 고 정 부 채				
1. 퇴 직 금 여 충 당 금		11,511,056,343		10,790,871,751
2. 고 유 목 적 사 업 준 비 금		8,800,224,123		5,182,521,337
		8,800,224,123		5,182,521,337
		20,012,036		4,958,845
		8,780,212,085		5,177,562,492
부 채 총 계		20,925,044,419		16,615,484,077
I. 출 연 기 본 금				
II. 적 립 금				
(1) 적 립 금				
1. 고 유 목 적 사 업 준 비 금		68,641,602		68,641,602
III. 차 기 이 월 운 영 차 손 익				
(1) 차 기 이 월 운 영 차 손 익				
1. 전 기 이 월 운 영 차 손 익		68,641,602		68,641,602
2. 당 기 운 영 차 손 익		68,641,602		68,641,602
기 본 금 총 계		68,641,602		68,641,602
부 채 외 기 본 금 총 계		20,993,686,021		16,684,125,679

# 운 영 계 산 서

당기 2006년 3월 1일부터 2007년 2월 28일까지  
 전기 2005년 3월 1일부터 2006년 2월 28일까지

## I. 운영수익

아주대학교산학협력단

(단위:원)

과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
I. 산 학 협 력 수 익				
(1) 산 학 협 력 연 구 수 익				
1. 산 학 협 력 연 구 수 익	9,868,204,234		7,944,132,988	
(2) 지 적 재 산 권 운 영 · 이 전 수 익	9,805,765,934		7,714,292,108	
1. 지 적 재 산 권 운 영 · 이 전 수 익	62,438,300		22,230,000	
(3) 기 타 산 학 협 력 수 익	-		207,610,880	
1. 기 타 산 학 협 력 수 익				207,610,880
II. 보 조 금 수 익				
(1) 국 고 보 조 금 수 익	35,186,953,997		31,093,621,362	
1. 교 육 인 적 자 원 부 보 조 금	30,022,313,224		27,280,664,866	
2. 기 타 국 가 보 조 금	7,139,885,825		4,251,584,725	
(2) 지 자 체 보 조 금	22,882,427,399		23,029,080,141	
1. 지 자 체 보 조 금	5,164,640,773		3,812,956,496	
III. 전 입 및 기 부 금 수 익				
(1) 기 부 금 수 익	7,295,000		114,645,583	
	7,295,000		114,645,583	

과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
1. 일 반 기 부 금	7,295,000		6,133,000	
2. 현 물 기 부 금			108,512,583	
IV. 운 영 외 수 익		722,242,440		466,864,808
(1) 운 영 외 수 익		722,242,440		466,864,808
1. 이 자 수 익	603,789,425		459,850,667	
2. 기 타 운 영 외 수 익	679,810		7,000,040	
3. 감 수 입	117,773,205		14,101	
운 영 수 익 총 계		45,784,695,671		39,619,264,741

## 2. 운영비용

아주대학교산학협력단

(단위: 원)

과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
I. 산 학 협 력 비				
(1) 산 학 협 력 연구 비		8,263,990,645		6,569,485,868
1. 인 건 비	3,503,339,304		2,768,887,521	
2. 연 구 재 정 비	4,437,503,977		3,579,853,326	6,348,740,847
(2) 교 육 운 영 비		282,600,000		-
1. 장 학 금	282,600,000			
(3) 직적재산권운영·이전비		22,009,764	16,794,060	16,794,060
1. 지적 재산권운영·이전비	22,009,764			
(4) 산 학 협 력 보 상 금		18,537,600		
1. 산 학 협 력 보 상 금	18,537,600			
(5) 기 타 산 학 협 력 비				203,950,961
1. 기 타 산 학 협 력 비			203,950,961	
II. 보 조 사 업 비		30,240,360,971		26,641,737,114
(1) 연 구 비		26,165,058,197		24,596,978,313
1. 인 건 비	9,379,771,569		7,621,996,557	
2. 연 구 재 정 비	16,785,286,628		16,974,981,756	
(2) 교 육 운 영 비		2,984,251,671		1,672,719,772
1. 인 건 비	65,488,524		24,372,200	
2. 교 육 파 정 개 발 비	92,056,004		116,817,180	



과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
3. 장 학 금	2,082,625,706		772,225,840	
4. 실험실습비	242,496,715		145,452,187	
5. 기타교육운영비	501,584,722		613,852,365	
(3) 기타보조사업비	1,091,051,103	1,091,051,103	372,039,029	372,039,029
1. 기타보조사업비				
III. 일반관리비	120,008,072	1,239,002,279	93,148,310	1,196,726,635
1. 교직원급여	15,053,193		4,958,845	
2. 퇴직금	4,123,310		7,133,030	
3. 복리후생비	3,406,220		2,190,850	
4. 여비교통비	11,859,000		2,410,000	
5. 교육훈련비	5,874,650		5,780,149	
6. 소모품비	14,974,648		14,953,742	
7. 업무추진비	7,609,420		6,889,590	
8. 회의비	18,442,837		15,203,120	
9. 지급수수료	925,623,606		250,219,767	
10. 감가상각비	4,228,088		3,130,492	
11. 무형자산상각비	360,000		-	
12. 출판인쇄비	106,889,235		782,399,240	
13. 학교회계전출금	550,000		8,309,500	
14. 기타관리운영비				
IV. 운영외비용		6,041,341,776		5,211,315,124

과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
(1) 운영 외 비용				
1. 잡손실	8		94,568	5,211,315,124
2. 기타 운영 외 비용	31,240,606		33,658,064	
3. 고유목적사업준비금진입액	6,010,101,162		5,177,562,492	
운 영 비 용 합 계		45,784,695,671		39,619,264,741
당기운영차의(또는당기운영차손)		-		-
비 용 총 계		45,784,695,671		39,619,264,741

# 운영차익처분(처리)계산서

2006회계연도

2006년 3월 1일부터  
2007년 2월 28일까지  
2007년 05월 16일

2005회계연도

2005년 3월 1일부터  
2006년 2월 28일까지  
2006년 05월 16일

처분확정일

처분확정일

(단위: 원)

과 목	2006회계연도		2005회계연도	
	금	액	금	액
I. 처분전 운영차손익		-		-
1. 전기이월운영차익(손)				
2. 당기운영차익(손)				
II. 적립금 등 이입액		68,641,602		-
1. 연구적립금 이입액				
2. 고유목적사업준비금 이입액	68,641,602			
III. 합 계( I + II)		68,641,602		-
IV. 운영차익 처분액		-		-
1. 연구적립금 적립액				
2. 고유목적사업준비금 설정액				
V. 차기이월운영차손익(III - IV)		68,641,602		-

# 자 금 계 산 서

2006년 3월 01일부터 2007년 2월 28일까지

아주대학교교산협력단

(단위: 원)

과 목	예 산 액	결 산 액	증 감 액
I. 운영활동으로 인한 자금흐름			
(1) 운영활동으로 인한 자금유입액	5,385,907,000	4,950,713,841	(435,193,159)
1. 산학협력수의 자금 유입액	50,194,865,000	45,784,695,671	(4,410,169,329)
(가) 산 학 협 력 수 익	10,637,262,000	9,868,204,234	(769,057,766)
1) 신 학 협 력 수 익	10,544,062,000	9,805,765,934	(738,296,066)
(나) 지적재산 운영·이전수익	93,200,000	62,438,300	(30,761,700)
1) 지적재산 운영·이전수익			(30,761,700)
2. 보조금수의 자금 유입액	39,046,720,000	35,186,953,997	(3,859,766,003)
(가) 국 고 보 조 금 수 익	33,056,996,000	30,022,313,224	(3,034,682,776)
1) 교육인적자원부 보조금	7,616,216,000	7,139,885,825	(476,330,175)
2) 기타국고 보조금	25,440,780,000	22,882,427,399	(2,558,352,601)
(나) 지 자 체 보 조 금	5,989,724,000	5,164,640,773	(825,083,227)
1) 지 자 체 보 조 금			(825,083,227)
3. 전입및기부금수의 자금유입액	5,000,000	7,295,000	2,295,000
(가) 기 부 금 수 익	5,000,000	7,295,000	2,295,000
1) 일 반 기 부 금			
2) 지 정 기 부 금	5,000,000	7,295,000	2,295,000
4. 운영외수의 자금 유입액	505,883,000	722,242,440	216,359,440
(가) 운 영 외 수 익	505,883,000	722,242,440	216,359,440
1) 이 자 수 익	505,169,000	603,789,425	98,620,425
2) 기타운영외수익	614,000	679,810	65,810
3) 잡수입	100,000	117,773,205	117,673,205

과 목	예 산 액		결 산 액		증 감 액
(2) 운영활동으로 인한 자금 유출액		44,808,958,000		38,829,689,622	5,979,268,378
1. 산학협력비 자금 유출액		10,294,045,000		8,263,990,645	2,030,054,355
(가) 산학 협력 연구 비		10,143,364,000		7,940,843,281	2,202,520,719
1) 인 건 비	4,125,272,000		3,503,339,304		621,932,696
2) 연 구 제 경 비	6,018,092,000		4,437,503,977		1,580,588,023
(나) 교 육 운 영 비		0		282,600,000	(282,600,000)
1) 장 학 금			282,600,000		(282,600,000)
(다) 지적재산권운영·이전비		97,931,000		22,009,764	75,921,236
1) 지적재산권운영·이전비	97,931,000		22,009,764		75,921,236
(라) 산학 협력 보상금		52,750,000		18,537,600	34,212,400
1) 산학 협력 보상금	52,750,000		18,537,600		34,212,400
2. 보조사업비 자금 유출액		31,692,575,000		30,240,360,971	1,452,214,029
(가) 연 구 비		27,144,219,000		26,165,058,197	979,160,803
1) 인 건 비	9,915,768,000		9,379,771,569		535,996,431
2) 연 구 제 경 비	17,228,451,000		16,785,286,628		443,164,372
(나) 교 육 운 영 비		3,358,034,000		2,984,251,671	373,782,329
1) 인 건 비	80,767,000		65,488,524		15,278,476
2) 교육과정 개발비	102,175,000		92,056,004		10,118,996
3) 장 학 금	2,400,819,000		2,082,625,706		318,193,294
4) 실험실 운영비	268,012,000		242,496,715		25,515,285
5) 기타교육사업비	506,261,000		501,584,722		4,676,278
(다) 기타보조사업비		1,190,322,000		1,091,051,103	99,270,897
1) 기타보조사업비	1,190,322,000		1,091,051,103		99,270,897
3. 일반관리비 자금 유출액		2,769,569,000		294,097,392	2,475,471,608
(가) 일반관리비		2,769,569,000		294,097,392	2,475,471,608
1) 교직원보수	132,350,000		120,008,072		12,341,928
2) 복리후생비	10,000,000		4,123,310		5,876,690

과 목	예 산 액	결 산 액	증 감 액
3) 여 교 통 비	4,000,000	3,406,220	593,780
4) 교 육 훈 련 비	14,189,000	11,859,000	2,330,000
5) 소 모 품 비	8,000,000	5,874,650	2,125,350
6) 업 무 추 진 비	15,000,000	14,974,648	25,352
7) 회 의 비	10,000,000	7,609,420	2,390,580
8) 지 금 수 수 로	45,708,000	18,442,837	27,265,163
9) 출 판 인 쇄 비	12,650,000	360,000	12,290,000
10) 학 교 회 계 진 출 금	2,497,672,000	106,889,233	2,390,782,765
11) 기 타 관 리 운 영 경 비	20,000,000	550,000	19,450,000
<b>4. 운영외비용 자금 유출액</b>	<b>52,769,000</b>	<b>31,240,614</b>	<b>21,528,386</b>
(가) 운영 외 비 용	52,769,000	31,240,614	1
1) 잡 손 실	100,000	8	99,992
2) 기 타 운영 외 비 용	52,669,000	31,240,606	21,428,394
<b>(3) 운영활동으로 인한 자산·부채의 변동</b>	<b>0</b>	<b>(2,004,292,208)</b>	<b>(2,004,292,208)</b>
<b>1. 유 동 자 산 의 변 동</b>	<b>0</b>	<b>(288,698,195)</b>	<b>288,698,195</b>
(가) 매출채권의 회 수 액		(172,855,000)	172,855,000
(나) 미 수 금 의 회 수 액		38,394,264	(38,394,264)
(다) 미 수 수 익 의 회 수 액		(24,294,833)	24,294,833
(라) 선 금 금 유 입(유출)액		(88,341,716)	88,341,716
(마) 선금법인세 유입(유출)액		(11,270,420)	11,270,420
(바) 부가세대금금 유입(유출)액		7,669,510	(7,669,510)
(사) 받을 어 음 유입(유출)액		(38,000,000)	
<b>2. 유 동 부 채 의 변 동</b>	<b>0</b>	<b>691,857,556</b>	<b>691,857,556</b>
(가) 미 지 금 금 상 환 액		155,249,866	155,249,866
(나) 예 수 금 유 입(유출)액		(154,168,873)	(154,168,873)
(다) 제 세 예 수 금 유 입(유출)액		8,175,830	8,175,830

과 목	예 산 액	결 산 액	증 감 액
(라) 부가세예수금 유입(유출)액		(37,583,859)	(37,583,859)
(마) 선수 수익 유입액		720,184,592	720,184,592
3. 고정부채의 변동			
(나) 고유목적사업준비금		(2,407,451,569)	2,407,451,569
II. 투자활동으로 인한자금흐름	(3,826,749,000)	(2,863,133,800)	(963,615,200)
(1) 투자활동으로 인한자금유입액	0	0	0
(2) 투자활동으로 인한자금유출액	3,826,749,000	2,863,133,800	963,615,200
1. 유형자산취득지출액			
(가) 기계구취득	3,438,590,000	2,560,705,630	877,884,370
(나) 집기비품취득	388,159,000	302,428,170	85,730,830
III. 재무활동으로 인한자금흐름			
(1) 재무활동으로 인한자금유입액	0	0	0
(2) 재무활동으로 인한자금유출액	0	0	0
IV. 자금의 증감 (I+II+III)	1,559,158,000		528,422,041
V. 기 초 의 자 금	13,951,126,000		13,951,126,056
VI. 기 말 의 자 금	15,510,284,000		(528,422,097)

## 재무제표에 대한 주석

제3기: 2006년 3월 1일부터 2007년 2월 28일까지

제2기: 2005년 3월 1일부터 2006년 2월 28일까지

### 아주대학교 산학협력단

#### 1. 산학협력단의 개요

당 산학협력단은 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 산업사회의 요구에 부응하는 창의력있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식·기술을 개발·보급·확산하여 지역사회와 국가의 발전에 이바지할 목적으로 제정된 “산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률”에 의하여 2004년 5월 25일에 설립된 비영리법인입니다.

당 법인의 주요 목적사업은 다음과 같은 산학협력에 관한 업무를 관장하는 것입니다.

1. 산학협력계약의 체결 및 이행
2. 산학협력사업과 관련한 회계의 관리
3. 본 대학교의 시설과 운영을 위한 지원
4. 지적재산권의 취득 및 관리
5. 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무

당 법인은 경기도 수원시 영통구 원천동 아주대학교내에 소재하고 있습니다.

#### 2. 주요회계처리기준

아주대학교 산학협력단의 재무제표는 “산학협력단 회계처리규칙”과 기업회계기준 및 기업회계기준서에 준거하여 작성되었는 바 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.



### 2-1. 유형자산의 평가 및 감가상각

매입유형자산은 취득원가를 대차대조표가액으로 계상하고 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

또한 유형자산의 원상을 회복하거나 능률을 유지하기 위하여 지출한 수선비는 수익적 지출로 처리하고 당해 자산의 내용년수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 수선비는 자본적 지출로 처리하고 있습니다.

그리고 유형자산의 감가상각은 경제적 효익이 발생하는 기간(기계기구, 집기비품, 차량 운반구 : 5년)을 내용년수로 하여 정액법으로 계산한 감가상각누계액을 유형자산계정에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

### 2-2. 무형자산의 평가 및 감가상각

무형자산은 취득원가에서 상각액을 차감한 미상각잔액으로 표시하고 있으며, 감가상각은 경제적 내용년수(개발비 및 상표권 : 5년, 특허권 : 10년)에 따라 정액법으로 계산하고 있습니다.

### 2-3. 고유목적사업준비금의 설정

법인세법상 산학협력단은 당해 법인의 법령 또는 정관에 규정된 고유목적사업에 지출하기 위하여 이자소득금액과 수익사업에서 발생한 소득금액을 합한 금액의 범위 안에서 고유목적사업준비금을 설정하여 이를 손금에 산입할 수 있는 바 당 법인은 당 회계연도에 발생한 이자소득상당액과 수익사업에서 발생한 소득금액의 합계액을 고유목적사업준비금으로 설정하여 비용계상(고유목적사업전입액계정)하고, 고유목적사업에 사용한 금액을 고유목적사업준비금계정에서 차감하고 있습니다.

## 2-4. 운영수익의 인식기준

운영수익은 다음 각호의 기준에 따라 인식합니다.

1. 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식한다.
2. 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식한다.
3. 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식한다.
4. 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식한다.
5. 보조금 또는 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식한다.

한편 정부출연기관으로부터 의뢰 받은 연구개발과제 중 계약기간동안 사용하지 못한 연구비를 반납하기로 한 경우에는 계약기간동안 연구비로 사용한 금액은 운영수익으로 인식하고 사용하지 못한 금액은 선수수익계정으로 처리하고 있습니다. 또한 계약에 의하여 연구비는 지출되었으나 연구수입을 수령하지 못한 경우에는 연구비지출금액을 선급금계정처리하고 있습니다.

## 3. 유형자산

당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	기계기구	집기비품	차량운반구	합 계
기초장부가액	2,384,238,191	120,548,361	35,346,667	2,540,133,219
당기취득(증가)액	2,560,705,630	302,428,170	0	2,863,133,800
처분(감소)장부가액	0	0	0	0
당기상각액	860,221,114	57,690,492	7,712,000	925,623,606
기말장부가액	4,084,722,707	365,286,039	27,634,667	4,477,643,413

#### 4. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	지적재산권(특허권)	개발비	합 계
기초잔액	31,574,513	37,080	31,611,593
당기취득(증가)액	0	0	0
당기처분(감소)액	0	0	0
당기상각액	4,215,728	12,360	4,228,088
기말잔액	27,358,785	24,720	27,383,505