

한국관광대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

신한회계법인

목 차

I. 외부감사인 감사보고서 · · · · ·	1
II. 재무제표 · · · · ·	3
1. 재무상태표 · · · · ·	4
2. 운영계산서 · · · · ·	5
3. 현금흐름표 · · · · ·	7
4. 재무제표에 대한 주석 · · · · ·	9

新韓會計法人

서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8
8層 (汝矣島洞)

代表電話 : (02) 782 - 9940
F A X : (02) 782 - 9941

외부감사인의 감사보고서

학교법인 거영학원

한국관광대학교 산학협력단장 귀중

2023년 4월 26일

우리는 별첨된 한국관광대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 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.

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 한국관광대학교 산학협력단은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 따라서 산학협력단의 재무제표는 일반기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 한국관광대학교 산학협력단의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영수지 및 현금흐름의 변동내용을 산학협력단회계처리규칙 등에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

李 相 文



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국관광대학교 산학협력단

제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

한국관광대학교 산학협력단 단장 백 기 엽

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 신둔면 이장로 311번길 197-73

(전 화) 031-644-1000

재 무 상 태 표
제19(당)기 2023년 2월 28일 현재
제18(전)기 2022년 2월 28일 현재

한국관광대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제19(당)기			제18(전)기		
	목	항	관	목	항	관
자산						
I.유동자산			53,208,419			29,271,372
1.당좌자산		53,208,419			29,271,372	
현금및현금성자산	53,109,009			29,079,982		
선급법인세	99,410			191,390		
II.비유동자산			1,146,425,157			1,494,430,322
1.유형자산		1,146,425,157			1,494,430,322	
기계기구	8,078,012,874			7,920,692,874		
(감가상각누계액)	(7,056,483,870)			(6,609,151,929)		
집기비품	2,192,543,157			2,190,112,157		
(감가상각누계액)	(2,067,647,004)			(2,007,222,780)		
기타유형자산	988,377,600			988,377,600		
(감가상각누계액)	(988,377,600)			(988,377,600)		
자산총계			1,199,633,576			1,523,701,694
부채와기본금총계						
I.유동부채			4,803,640			22,436,540
1.유동부채		4,803,640			22,436,540	
미지급금	23,800			-		
예수금	600,440			-		
제세예수금	4,179,400			8,136,540		
선수수익	-			14,300,000		
II.비유동부채			2,200,906			4,221,267
1.비유동부채		2,200,906			4,221,267	
고유목적사업준비금	2,200,906			4,221,267		
부채총계			7,004,546			26,657,807
기본금						
I.운영차익			1,192,629,030			1,497,043,887
1.처분전운영차익		1,192,629,030			1,497,043,887	
전기이월운영차손익	1,497,043,887			1,499,869,933		
당기운영차손익	(304,414,857)			(2,826,046)		
기본금총계			1,192,629,030			1,497,043,887
부채와기본금총계			1,199,633,576			1,523,701,694

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 계 산 서

제19(당)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일 까지

제18(전)기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일 까지

한국관광대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제19(당)기			제18(전)기		
	목	항	관	목	항	관
I. 산학협력수익			22,272,727			16,826,630
1. 연구수익		21,181,818			13,000,000	
정부연구수익	21,181,818			13,000,000		
2. 교육운영수익		-			3,826,630	
교육운영수익	-			3,826,630		
3. 기타산학협력수익		1,090,909			-	
기타산학협력수익	1,090,909			-		
II. 지원금수익			2,528,427,400			2,632,882,704
1. 교육운영수익		2,486,427,400			2,632,882,704	
교육운영수익	2,486,427,400			2,632,882,704		
2. 기타지원금		42,000,000			-	
기타지원금	42,000,000			-		
III. 간접비수익			121,300,000			100,000,000
1. 산학협력수익		1,300,000			-	
산학협력수익	1,300,000			-		
2. 지원금수익		120,000,000			100,000,000	
기타지원금수익	120,000,000			100,000,000		
IV. 전입및기부금수익			-			-
V. 운영외수익			7,548,684			4,643,366
1. 운영외수익		7,548,684			4,643,366	
이자수익	680,441			1,259,947		
고유목적사업환입액	3,388,000			3,300,000		
기타운영외수익	3,480,243			83,419		
운영수익총계			2,679,548,811			2,754,352,700
I. 산학협력비			20,908,935			15,163,630
1. 산학협력연구비		19,818,026			13,000,000	
인건비	3,327,026			-		
학생인건비	1,705,000			-		
연구장비·재료비	1,320,000			-		
연구활동비	466,000			-		
연구수당	13,000,000			13,000,000		
2. 교육운영비		-			2,163,630	
교육과정개발비	-			268,254		
기타교육운영비	-			1,895,376		
3. 기타산학협력비		1,090,909			-	
기타산학협력비	1,090,909			-		
II. 지원금사업비			2,333,864,231			2,224,644,034
1. 교육운영비		2,297,932,631			1,723,276,712	
인건비	655,135,706			569,708,279		
교육과정개발비	42,250,000			52,600,000		
실험실습비	997,977,377			792,799,483		
기타교육운영비	602,569,548			308,168,950		

과목	제19(당)기			제18(전)기		
	목	항	관	목	항	관
2.기타지원금사업비		35,931,600			501,367,322	
기타보조금사업비	35,931,600			501,367,322		
Ⅲ.간접비사업비			108,823,680			48,247,630
1.인력지원비		975,000			-	
연구개발능률성과급	975,000					
2.기타지원비		107,848,680			48,247,630	
기타지원비	107,848,680			48,247,630		
Ⅳ.일반관리비			515,907,567			466,319,092
1.일반관리비		515,907,567			466,319,092	
기타관리운영경비	1,304,330			-		
감가상각비	507,756,165			458,554,506		
일반제경비	6,847,072			7,764,586		
Ⅴ.운영외비용			4,459,255			2,804,360
1.운영외비용		4,459,255			2,804,360	
고유목적사업준비금전입액	1,367,639			1,416,428		
기타운영외비용	3,091,616			1,387,932		
Ⅵ.학교회계전출금			-			-
운영비용합계			2,983,963,668			2,757,178,746
당기운영차익(또는당기운영차손)			(304,414,857)			(2,826,046)
운영비용총계			2,679,548,811			2,754,352,700

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현금흐름표

제19(당)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일 까지

제18(전)기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일 까지

한국관광대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제19(당)기			제18(전)기		
	목	항	관	목	항	관
I. 현금유입액			2,664,370,440			2,587,840,541
1. 운영활동으로인한현금유입액			2,664,370,440			2,587,840,541
1) 산학협력수익현금유입액		9,000,000			31,206,630	
(1) 연구수익	9,000,000			27,300,000		
정부연구수익	9,000,000			27,300,000		
(2) 교육운영수익	0			3,906,630		
교육운영수익	0			3,906,630		
2) 지원금수익현금유입액		2,529,498,290			2,455,320,350	
(1) 교육운영수익	2,487,498,290			2,455,320,350		
교육운영수익	2,487,498,290			2,455,320,350		
(2) 기타지원금수익	42,000,000			0		
기타지원금수익	42,000,000			0		
3) 간접비수익현금유입액		120,000,000			100,000,000	
(1) 지원금수익	120,000,000			100,000,000		
기타지원금수익	120,000,000			100,000,000		
4) 운영외수익현금유입액		5,872,150			1,313,561	
(1) 운영외수익	5,872,150			1,313,561		
이자수익	771,055			1,230,377		
기타운영외수익	5,101,095			83,184		
2. 투자활동으로인한현금유입액			-			-
3. 재무활동으로인한현금유입액			-			-
II. 현금유출액			2,640,341,413			2,794,066,092
1. 운영활동으로인한현금유출액			2,480,590,413			2,298,080,812
1) 산학협력비현금유출액		28,224,777			13,804,230	
(1) 산학협력연구비	28,224,777			11,856,000		
인건비	18,270,817					
학생인건비	1,554,960					
연구장비·재료비	1,320,000					
연구활동비	501,000					
연구수당	6,578,000			11,856,000		
(2) 교육운영비	0			1,948,230		
인건비	0			268,254		
기타교육운영비	0			1,679,976		
2) 지원금사업비현금유출액		2,335,242,761			2,225,315,684	
(1) 연구비	8,320,506			45,011,478		
인건비	7,665,200			45,011,478		
연구수당	655,306			0		
(2) 교육운영비	2,256,893,405			1,660,906,290		
인건비	645,119,135			531,425,591		
교육과정개발비	42,091,600			40,000,000		
실험실습비	995,587,627			786,005,369		
기타교육운영비	574,095,043			303,475,330		

과목	제19(당)기			제18(전기)		
	목	항	관	목	항	관
(3)기타지원금사업비	70,028,850			519,397,916		
기타지원금사업비	70,028,850			519,397,916		
3)간접비사업비현금유출액		104,208,670			38,098,040	
(1)인력지원비	(325,000)					
연구개발능률성과비	(325,000)					
(2)기타지원비	104,533,670			38,098,040		
기타지원비	104,533,670			38,098,040		
4)일반관리비현금유출액		8,299,022			6,037,106	
(1)일반관리비	8,299,022			6,037,106		
인건비	1,200,000					
일반재경비	7,099,022			6,037,106		
5)운영외비용현금유출액		4,615,183			14,825,752	
(1)운영외비용	4,615,183			14,825,752		
기타운영외비용	4,615,183			14,825,752		
2.투자활동으로인한현금유출액			159,751,000			495,975,280
1)유형자산취득지출		159,751,000			495,975,280	
(1)기계기구취득	133,320,000			397,472,080		
(2)집기비품취득	26,431,000			98,503,200		
3.재무활동으로인한현금유출액			-			-
III.현금의증감			24,029,027			(206,215,551)
IV.기초의현금			29,079,982			235,295,533
V.기말의현금			53,109,009			29,079,982

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

제19(당)기 2023년 2월 28일 현재

제18(전)기 2022년 2월 28일 현재

한국관광대학교 산학협력단

1. 일반사항

산학협력단이란 산학협력의 비전과 전략을 제시하고, 협력의 기반을 제도적으로 마련하기 위하여 ‘산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률’에 따라 대학내의 산학협력사업을 관리하고 전담하기 위한 조직입니다.

당 산학협력단은 2004년 3월에 설립되었습니다. 주요 업무는 산학협력기획, 외부재정 지원사업 기획총괄, 외부연구사업지원, 일반재정지원사업 진행, 지적재산권 관리, 기타 산학협력에 관한 지원입니다. 당 산학협력단의 대표자는 백기엽입니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 동 규칙에서 정하지 아니한 사항은 일반회계처리기준과 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙 순으로 준용하여 작성합니다.

(1) 재무제표의 종류 및 형식

산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표입니다. 다만, 산학협력단장이 필요하다고 인정하는 경우에 운영차익처분계산서를 추가적으로 작성할 수 있습니다.

(2) 대손상각등

회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하며, 대손충당금의 표시는 당해 채권과목에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 유가증권의 평가

유가증권은 일반기업회계기준에 따라 평가하되, 평가손익은 당기의 운영외손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 만기까지 보유할 목적으로 국?공?사채 등을 보유하고 있거나, 또는 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 자회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 않고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가

산학협력단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 유형자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하며 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다.

또한 당 법인은 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출을 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

(5) 감가상각

산학협력단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 동 감가상각누계액은 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다

계정과목	내용연수
기계기구	5년
집기비품	5년
기타유형자산	5년

(6) 적립금의 적립 및 사용

산학협력단은 운영차익에서 향후 특정용도에 사용하기 위하여 각종 적립금을 적립할 수 있으며, 해당 특정기금은 금융기관에 별도로 예치하여 관리하여야 합니다.

(7) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제 29 조에 의거 당해 사업연도에서 발생한 이자소득금액을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금을 전입하고 있으며, 동 준비금을 고유목적사업에 사용하는 때에 환입하고 있습니다. 또한, 산학협력단은 조세특례제한법 제 74 조에 의거 수익사업에서 발생한 소득을 고유목적사업준비금으로 전입하고 있습니다.

3. 유형자산의 증감내역

산학협력단의 당기와 전기의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

내역	기초잔액	증가	감소	감가상각비	기말잔액
기계기구	1,311,541	157,320		447,332	1,021,529
집기비품	182,889	2,431		60,424	124,896
기타유형자산	-				-
합계	1,494,429	159,751	-	507,756	1,146,424

<전기>

(단위 : 천원)

내역	기초잔액	증가	감소	감가상각비	기말잔액
기계기구	1,312,200	404,369	-	405,028	1,311,541
집기비품	146,218	90,197	-	53,526	182,889
기타유형자산	-	-	-		-
합계	1,458,418	494,566	-	458,555	1,494,429

4. 기본금의 증감 내역

산학협력단의 당기와 전기의 기본금 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

내역	기초잔액	증가	감소	기말잔액
운영차액	1,497,044	(304,415)		1,192,629
합계	1,497,044	(304,415)	-	1,192,629

<전기>

(단위 : 천원)

내역	기초잔액	증가	감소	기말잔액
운영차액	1,499,870	(2,826)	-	1,497,044
합계	1,499,870	(2,826)	-	1,497,044