

한국영상대학교 산학협력단

재무제표에 대한  
감사보고서

2018 회계연도

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

2017 회계연도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

안경회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	4
손익계산서	-----	6
현금흐름표	-----	9
주석	-----	10

# 독립된 감사인의 감사보고서

한국영상대학교 산학협력단

한국영상대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

우리는 별첨된 한국영상대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그밖의 설명 정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙과 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 일반기업회계기준에 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 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.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 당 법인의 재무제표는 한국영상대학교 산학협력단의 2019년 2월 28일과 2018년 2월28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙과 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

안 경 회 계 법 인

대표이사

金鎮善



김 진 선

2019년 4월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 4월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

### 한국영상대학교 산학협력단

2018 회계연도

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

2017 회계연도

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 한국영상대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

한국영상대학교 산학협력단장

본점 소재지 : (도로명주소) 세종특별자치시 장군면 대학길 300

(전 화) 044) 850- 9000

재 무 상 태 표

(2018 회계연도) 2019년 02월 28일 현재

(2017 회계연도) 2018년 02월 28일 현재

한국영상대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2018 회계연도		2017 회계연도	
자 산				
I. 유동자산		1,879,797,479		1,404,763,123
(1) 당좌자산		1,879,797,479		1,404,763,123
1. 현금및현금성자산	1,628,401,900		1,354,790,186	
2. 미수금	248,891,500		49,311,130	
3. 선급금	1,655,500		-	
4. 선급법인세	530,550		398,010	
5. 부가세대급금	318,029		263,797	
(2) 채고자산		-		-
II. 비유동자산		4,154,846,660		4,289,429,625
(1) 유형자산(주석5,7,13)		4,150,711,920		4,284,593,105
1. 구축물	7,447,000		2,497,000	
감가상각누계액	(186,530)		(41,610)	
2. 기계장치	12,886,489,090		11,454,264,997	
감가상각누계액	(9,094,748,859)		(7,638,370,621)	
3. 차량운반구	784,322,099		139,115,000	
감가상각누계액	(506,177,970)		(40,324,910)	
4. 공구와기구	139,115,000		736,954,269	
감가상각누계액	(65,547,910)		(369,501,020)	
(2) 무형자산(주석6)		4,134,740		4,836,520
1. 지식재산권	4,134,740		4,836,520	
자 산 총 계		6,034,644,139		5,694,192,748
부 채				
I. 유동부채		269,236,271		279,684,212
1. 미지급금	2,428,227		19,484,024	
2. 선수금	-		168,000	
3. 예수금	483,552		1,378,724	
4. 제세예수금	20,794,980		8,711,280	
5. 부가세예수금	33,316,685		5,877,284	
6. 선수수익	212,212,827		244,064,900	
II. 비유동부채		382,423,711		292,296,472

과 목	2018 회계연도		2017 회계연도	
1. 임대보증금	40,320,000		43,200,000	
2. 고유목적사업준비금	342,103,711		249,096,472	
부 채 총 계		651,659,982		571,980,684
자 본(주식9)				
I. 기본금		-		-
1. 출연기본금	-		-	
II. 차기이월운영차익		5,382,984,157		5,122,212,064
1. 전기이월운영차익	5,122,212,064		5,184,688,916	
2. 당기운영차손익	260,772,093		(62,476,852)	
자 본 총 계		5,382,984,157		5,122,212,064
부 채 와 자 본 총 계		6,034,644,139		5,694,192,748

주석 참조

운 영 계 산 서

(2018 회계연도) 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

(2017 회계연도) 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

한국영상대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2018 회계연도		2017 회계연도	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		936,542,651		1,021,476,812
1. 산학협력연구수익		-		-
1) 산업체연구수익		-		-
2. 교육운영수익	232,417,100		283,913,820	
1) 교육운영수익	232,417,100		283,913,820	
3. 설비자산사용료수익	49,829,341		79,317,661	
1) 설비자산사용료수익	19,573,037		48,406,813	
2) 임대료수익	30,256,304		30,910,848	
4. 기타산학협력수익	654,296,210		658,245,331	
1) 기타산학협력수익	654,296,210		658,245,331	
II. 지원금수익		6,205,309,290		5,963,503,380
1. 연구수익		-		3,844,480
1) 정부연구수익		-		3,844,480
2. 교육운영수익	6,070,661,000		5,643,773,832	
1) 교육운영수익	6,070,661,000		5,643,773,832	
3. 기타지원금수익	134,648,290		315,885,068	
1) 기타지원금수익	134,648,290		315,885,068	
III. 간접비수익		243,025,000		229,925,000
1. 지원금수익	243,025,000		229,925,000	
1) 연구수익		-		-
2) 교육운영수익	242,425,000		229,925,000	
3) 기타지원금수익	600,000		-	
IV. 전입및기부금수익		5,934,000		21,000,000
1. 전입금수익		-		-
1) 학교법인전입금		-		-
2. 기부금수익	5,934,000		21,000,000	
1) 일반기부금	5,934,000		21,000,000	
V. 운영외수익		33,515,146		53,154,257
1. 운영외수익	33,515,146		53,154,257	
1) 이자수익	3,477,833		2,618,894	
2) 고유목적사업준비금환입액	398,010		50,000,000	
3) 기타운영외수익	29,639,303		535,363	



과 목	2018 회계연도		2017 회계연도	
운 영 수 익 총 계		7,424,326,087		7,289,059,449
운 영 비 용				
I. 산학협력비		443,730,872		533,218,872
1. 교육운영비	177,191,370		186,802,060	
1) 인건비	101,760,790		111,129,400	
2) 장학금	-		1,440,000	
3) 실험실습비	3,100,000		4,150,000	
4) 기타교육운영비	72,330,580		70,082,660	
3. 기타산학협력비	266,539,502		346,416,812	
1) 기타산학협력비	266,539,502		346,416,812	
II. 지원금사업비		4,712,249,602		4,811,456,801
1. 연구비	-		3,844,480	
1) 학생인건비	-		1,600,000	
2) 연구장비·재료비	-		1,340,480	
3) 연구활동비	-		104,000	
4) 연구수당	-		800,000	
2. 교육운영비	4,577,601,312		4,491,727,253	
1) 인건비	1,391,822,000		1,300,472,820	
2) 교육과정개발비	8,271,500		24,877,600	
3) 실험실습비	890,449,205		777,459,812	
4) 기타교육운영비	2,287,058,607		2,388,917,021	
3. 기타지원금사업비	134,648,290		315,885,068	
1) 기타지원금사업비	134,648,290		315,885,068	
III. 간접비사업비		200,954,967		205,834,183
1. 인력지원비	-		14,400,000	
1) 연구개발능력성성과급	-		14,400,000	
2. 연구지원비	-		-	
1) 기관공통지원경비	-		-	
3. 기타지원비	200,954,967		191,434,183	
1) 기타지원비	200,954,967		191,434,183	
IV. 일반관리비		1,687,051,816		1,447,930,359
1. 일반관리비	1,687,051,816		1,447,930,359	
1) 인건비	26,562,244		-	
2) 감가상각비	1,627,072,108		1,403,095,670	
3) 무형자산상각비	701,780		701,780	
4) 일반제경비	32,715,684		44,132,909	
V. 운영외비용		119,566,737		303,096,086
1. 운영외비용	119,566,737		303,096,086	
1) 외화환산손실	-		661,694	
2) 유형자산처분손실	-		662,520	
3) 고유목적사업준비금전입액	93,405,249		298,783,042	

과 목	2018 회계연도		2017 회계연도	
4)기타운영외수익	26,161,488		2,988,830	
Ⅵ. 학교회계전출금		-		50,000,000
운영비용합계		7,163,553,994		7,351,536,301
당기운영차익(차손)		260,772,093		(62,476,852)
운영비용총계		7,424,326,087		7,289,059,449

주석 참조

현금흐름표

(2018 회계연도) 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

(2017 회계연도) 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

한국영상대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	2018 회계연도		2017 회계연도	
I. 현금유입액		7,569,608,235		7,624,489,874
1. 운영활동으로인한현금유입액		7,563,848,235		7,624,489,874
1) 산학협력수익현금유입액	892,892,679		1,066,886,176	
2) 지원금수익현금유입액	6,030,178,960		6,130,854,216	
3) 간접비수익현금유입액	243,025,000		229,925,000	
4) 전입및기부금수익현금유입액	5,934,000		21,000,000	
5) 운영외수익현금유입액	391,817,596		175,824,482	
2. 투자활동으로인한현금유입액		-		-
3. 재무활동으로인한현금유입액		5,760,000		-
1) 부채의차입	5,760,000		-	
II. 현금유출액		7,295,996,521		6,989,873,087
1. 운영활동으로인한현금유출액		5,794,165,598		5,821,776,771
1) 산학협력비현금유출액	442,640,224		540,347,543	
2) 지원금사업비현금유출액	4,714,038,832		4,803,601,021	
3) 간접비사업비현금유출액	200,890,567		205,828,183	
4) 일반관리비현금유출액	53,374,578		50,531,489	
5) 운영외비용현금유출액	383,221,397		171,468,535	
6) 학교회계전출금	-		50,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액		1,493,190,923		1,168,096,316
1) 유형자산 취득지출액	1,493,190,923		1,166,578,016	
2) 무형자산 취득지출액	-		1,518,300	
3. 재무활동으로인한자금지출		8,640,000		-
1) 부채의상환	8,640,000		-	
III. 현금의증감		273,611,714		634,616,787
IV. 기초의자금		1,354,790,186		720,173,399
V. 기말의자금		1,628,401,900		1,354,790,186

주석 참조

## 주석

(2018 회계연도) 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

(2017 회계연도) 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

한국영상대학교 산학협력단

### 1. 회사의 개요

한국영상대학교 산학협력단(이하 '당 법인')은 '산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률'에 따라 2004년 2월에 설립되었으며, 영상분야 특성화 관련 사업을 중점적으로 지역 및 유관기업의 홍보동영상 제작, 지방자치단체 행사지원, 유관기관 영상분야 교육 관련 사업을 영위하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

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

산학협력단의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

산학협력단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

## (2) 대손충당금

산학협력단은 보고기간종료일 현재 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하고 당해 채권 과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

## (3) 유가증권

산학협력단은 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매금융자산 혹은 장기투자금융자산으로 분류하고 있습니다.

산학협력단이 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 단기매매금융자산

산학협력단은 주로 단기간 내의 자금운용을 목적으로 소유하는 유가증권을 단기매매 금융자산으로 분류하고 있습니다. 단기매매금융자산은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매금융자산에 대한 미실현보유손익은 단기매매금융자산평가이익(손실)의 과목으로 하여 운영외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

### 2) 장기투자금융자산

산학협력단은 단기매매증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 장기투자금융자산으로 분류하고 있습니다.

## (4) 유형자산

유형자산은 구입원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액을 취득원가로 평가하고 있으며, 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

계 정 과 목	추 정 내 용 연 수
기 계 기 구	5년
집 기 비 품	5년
차 량 운 반 구	5년

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 사용이 불가능하거나 기타 사유로 인하여 유형자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하고 있습니다.

#### (5) 무형자산

무형자산의 취득원가는 당해 자산의 취득에 소요된 취득가액에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있으며, 10년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 무형자산의 감가상각비는 무형자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

#### (6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 따라 수익사업에서 발생한 소득금액을 고유목적사업에 사용하기 위하여 법인세 신고시 신고조정에 의하여 동 금액을 손금에 산입하고 운영차익의 처분에 의하여 수익사업의 고유목적사업준비금을 적립하고 있으며, 동 금액을 고유목적사업으로 전출하고 있습니다.

(7) 적립금

산학협력단은 운영차익 처분에 의하여 각종 적립금을 적립하고 있으며 해당 적립금은 별도의 기금으로 예치하여 투자자산에 계상하고 있습니다.

(8) 운영수익과 운영비용의 인식

산학협력단의 모든 수익과 비용은 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다.

3. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

과 목	기초가액	취득	처분	감가상각	기말가액
구축물	2,455	4,950	-	(145)	7,260
기계장치	3,815,895	1,440,873	-	(1,465,027)	3,791,741
집기비품	367,453	47,368	-	(136,677)	278,144
차량운반구	98,790	-	-	(25,223)	73,567
합 계	4,284,593	1,493,191	-	(1,627,072)	4,150,712

(전기)

과 목	기초가액	취득	처분	감가상각	기말가액
구축물	-	2,497	-	42	2,455
기계장치	3,981,112	1,089,805	-	1,255,022	3,815,895
집기비품	416,602	74,323	663	122,809	367,453
차량운반구	124,013	-	-	25,223	98,790
합 계	4,521,727	1,166,625	663	1,403,096	4,284,593

#### 4. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

계정과목	기초가액	취득	상각	기말가액
지식재산권	4,836	-		
합 계	4,836	-		

(전기)

계정과목	기초가액	취득	상각	기말가액
지식재산권	1,479	4,059	(702)	4,836
합 계	1,479	4,059	(702)	4,836

#### 5. 우발부채와 약정사항

당사는 당기말 현재 행정중심복합도시 건설과정 영상제작 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 159,638천원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

#### 6. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기	전 기
기초금액	249,096	313
당기고유목적사업 사용액	(398)	(50,000)
당기전입액	98,406	298,783
기말금액	347,104	249,096



## 7. 재무제표의 확정

재무제표는 산학협력단 단장이 회계연도 종료후 50일 이내에 학교의 장에게 제출하고, 학교의 장이 회계연도 종료후 70일 이내에 심의·확정합니다.