

원광보건대학교 산학협력단
2019회계연도 결산 공고

산학협력단 회계처리규칙 제36조 제4항에 의
거 2019회계연도 산학협력단 결산을 위와 같
이 공고합니다.

2020. 5. 25.

원 광 보 건 대 학 교 총 장 백 준 흠
원광보건대학교 산학협력단장 서 영 호

* 2019 회계연도 결산서 원본(감사보고서 포함)은 산학협력단, 총무처, 기
획조정처, 학생복지처, 도서관에 비치되어 있습니다.

(비치 열람기간 : 2020. 5.25 ~ 2021. 5.31)

감사보고서

학교법인 원광학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 산학협력단 회계처리규칙 제37조(감사)에 의하여 원광보건대학교 산학협력단의 2020년 2월 29일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 자금계산서·운영계산서 및 각 부속명세서를 감사하였습니다.

이 감사를 실시함에 있어 우리는 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

우리의 의견으로는 별첨 재무제표는 산학협력단 회계처리 규칙에 따라 원광보건대학교 산학협력단의 2020년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항 있으면 나열 또는 별첨함)

2020년 4월 16일

학교법인 원광학원

감 사 고 원

감 사 이 경

감 사 이 연

(공인회계사 등록번호 제2547호)

피감사자 (입회인)

직명 원광보건대학교 산학협력단장

성명 서영호 (인)

원광보건대학교 산학협력단 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지)

· 지적사항(내용) : 산학협력단 회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
해당사항 없음	해당사항 없음
피감사기관장 <u>원광보건대학교 산학협력단 단장 서영호 직인 (사인)</u>	

(기술내용이 많을 경우 별도 붙임)

(교비회계 · 부속병원회계)

원광보건대학교 산학협력단

재 무 제 표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

2019학년도 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

2018학년도 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지



원광보건대학교 산학협력단
INDUSTRY-UNIVERSITY COOPERATION FOUNDATION WONKWANG HEALTH SCIENCE UNIVERSITY

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	3
재 무 상 태 표	4
운 영 계 산 서	6
운 영 차 손 익 처 분 계 산 서	9
현 금 흐 름 표	10
재무제표에 대한 주석	13



독립된 감사인의 감사보고서

원광보건대학교 총장
원광보건대학교 산학협력단장 귀중

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 원광보건대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단 회계처리규칙에 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 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표상의 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 아님

니다. 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 상기 재무제표는 원광보건대학교 산학협력단의 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

2020년 4월 29일

서울시 강남구 강남대로 338 서울빌딩 2층

회 계 법 인 원



대표이사 이 종 희

본 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

원광보건대학교 산학협력단

제 2019 학년도
2019년 03월 01일 부터
2020년 02월 29일 까지

제 2018 학년도
2018년 03월 01일 부터
2019년 02월 28일 까지

첨부된 재무제표는 원광보건대학교 산학협력단이 작성한 것입니다.

원광보건대학교 산학협력단장 서 영 호

본점 소재지 : 전북 익산시 익산대로 514
대표 전화번호 : (063)840-1483

재 무 상 태 표

제 2019 학년도 2020년 2월 29일 현재
제 2018 학년도 2019년 2월 28일 현재

원광보건대학교 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		826,910,687		653,592,467
(1) 당 좌 자 산		754,632,915		581,314,695
1. 현금성자산 (주석 3)	666,295,356		581,108,144	
2. 미 수 금	88,011,255		-	
3. 선 급 법 인 세	174,350		163,550	
4. 부가세대급금	151,954		43,001	
(2) 재 고 자 산		72,277,772		72,277,772
1. 기 타 재 고 자 산	72,277,772		72,277,772	
II. 고 정 자 산		3,077,753,751		2,929,031,787
(1) 유 형 자 산 (주석 2,4)		3,019,601,685		2,878,385,031
1. 구 축 물	4,436,261,280		3,775,938,380	
감가상각누계액	(3,375,243,041)		(2,958,690,164)	
2. 기 계 기 구	9,746,177,807		9,153,764,407	
감가상각누계액	(8,245,716,446)		(7,503,411,146)	
3. 집 기 비 품	1,240,721,421		1,055,802,666	
감가상각누계액	(782,599,336)		(645,019,112)	
(2) 무 형 자 산		52,152,066		44,646,756
1. 지식재산권	11,906,232		9,545,589	
2. 기타무형자산	40,245,834		35,101,167	
(3) 기타비유동자산		6,000,000		6,000,000
1. 보 증 금	6,000,000		6,000,000	
자 산 총 계		3,904,664,438		3,582,624,254
부 채				
I. 유 동 부 채		341,648,468		111,697,436
(1) 유 동 부 채		341,648,468		111,697,436
1. 미 지 급 금	964,000		4,435,800	
2. 예 수 금	443,313		21,392,066	
3. 체 세 예 수 금	10,041,499		8,394,369	
4. 부가세 예수금	329,221		1,045,597	
5. 선 수 수 익	329,870,435		76,429,604	
II. 고 정 부 채		-		-
(1) 고 정 부 채		-		-
1. 고유목적사업준비금	-		-	
부 채 총 계		341,648,468		111,697,436

원광보건대학교 산학협력단

재무상태표-계속

(단위:원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금	액	금	액
기 본 금				
I. 출 연 기 본 금				
II. 적 립 금		49,023,884		65,567,754
(1) 적 립 금		49,023,884		65,567,754
1. 고유목적사업준비금	49,023,884		65,567,754	
III. 처분전이월운영차손익		3,513,992,086		3,405,359,064
(1) 처분전이월운영차손익		3,513,992,086		3,405,359,064
1. 전기이월운영차손익	3,421,902,934		4,254,484,401	
2. 당기운영차손익	92,089,152		(849,125,337)	
기 본 금 총 계		3,563,015,970		3,470,926,818
부 채 와 기 본 금 총 계		3,904,664,438		3,582,624,254

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 계 산 서

제 2019 학년도 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 2018 학년도 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

원광보건대학교 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금	액	금	액
운 영 수 익				
I. 산 학 협 력 수 익 (주석 2)		236,377,359		142,696,455
(1) 산 학 협 력 연 구 수 익		213,904,632		83,631,399
1. 정 부 연 구 수 익	205,034,632		83,631,399	
2. 산 업 체 연 구 수 익	8,870,000		-	
(2) 교 육 운 영 수 익		-		28,240,000
1. 교 육 운 영 수 익	-		28,240,000	
(3) 기 술 이 전 수 익		5,000,000		11,543,234
1. 지 식 재 산 권 이 전 수 익	5,000,000		634,143	
2. 노 하 우 이 전 수 익	-		10,909,091	
(4) 설 비 자 산 사 용 료 수 익		1,200,000		181,818
1. 설 비 자 산 사 용 료 수 익	1,200,000		181,818	
(5) 기 타 산 학 협 력 수 익		16,272,727		19,100,004
1. 기 타 산 학 협 력 수 익	16,272,727		19,100,004	
II. 지 원 금 수 익 (주석 2)		6,147,769,096		6,758,197,284
(1) 연 구 수 익		247,138,820		197,904,380
1. 정 부 연 구 수 익	241,138,820		190,904,380	
2. 산 업 체 연 구 수 익	6,000,000		7,000,000	
(2) 교 육 운 영 수 익		5,286,721,963		5,843,998,060
1. 교 육 운 영 수 익	5,286,721,963		5,843,998,060	
(3) 기 타 지 원 금 수 익		613,908,313		716,294,844
1. 기 타 지 원 금 수 익	613,908,313		716,294,844	
III. 간 접 비 수 익 (주석 2)		52,691,319		214,450,041
(1) 산 학 협 력 수 익		13,017,809		7,339,041
1. 산 학 협 력 연 구 수 익	12,017,809		3,515,041	
2. 교 육 운 영 수 익	-		2,824,000	
3. 기 타 산 학 협 력 수 익	1,000,000		1,000,000	
(2) 지 원 금 수 익		39,673,510		207,111,000
1. 연 구 수 익	20,680,000		8,335,000	
2. 교 육 운 영 수 익	6,993,510		190,776,000	
3. 기 타 지 원 금 수 익	12,000,000		8,000,000	
IV. 전 입 및 기 부 금 수 익 (주석 2)		-		10,000,000
(1) 전 입 금 수 익		-		-
(2) 기 부 금 수 익		-		10,000,000
1. 일 반 기 부 금	-		10,000,000	
V. 운 영 외 수 익		56,072,949		117,511,405
(1) 운 영 외 수 익		56,072,949		117,511,405
1. 이 자 수 익	1,207,420		1,195,360	
2. 기 타 운 영 외 수 익	54,865,529		116,316,045	
운 영 수 익 총 계		6,492,910,723		7,242,855,185

원광보건대학교 산학협력단

운영예산서 - 계속

(단위: 원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금	액	금	액
운 영 비 용				
I. 산 학 협 력 비		234,404,176		131,420,410
(1) 산 학 협 력 연 구 비		213,904,632		77,580,587
1. 인 건 비	134,204,686		54,870,540	
2. 연 구 장 비 재 료 비	27,675,568		1,779,038	
3. 연 구 활 동 비	31,214,398		13,152,161	
4. 연 구 과 제 추 진 비	20,809,980		7,778,848	
(2) 교 육 운 영 비		-		28,240,000
1. 인 건 비	-		19,100,000	
2. 기 타 교 육 운 영 비	-		9,140,000	
(3) 지 식 재 산 권 비 용		4,226,817		6,782,545
1. 산 학 협 력 보 상 금	4,226,817		6,782,545	
(4) 기 타 산 학 협 력 비		16,272,727		18,817,278
1. 기 타 산 학 협 력 비	16,272,727		18,817,278	
II. 지 원 금 사 업 비		4,677,097,876		6,150,389,787
(1) 연 구 비		247,138,820		197,745,020
1. 인 건 비	80,117,190		30,471,550	
2. 학 생 인 건 비	3,600,000		1,600,000	
3. 연 구 장 비 재 료 비	114,822,358		110,320,590	
4. 연 구 활 동 비	13,893,892		38,465,226	
5. 연 구 과 제 추 진 비	12,005,380		4,373,866	
6. 연 구 수 당	22,700,000		12,513,788	
(2) 교 육 운 영 비		3,816,050,743		4,566,400,001
1. 인 건 비	829,322,938		757,817,442	
2. 교 육 과 정 개 발 비	94,407,370		700,254,800	
3. 장 학 금	3,600,000		8,690,000	
4. 실 험 실 습 비	795,932,441		1,100,991,967	
5. 기 타 교 육 운 영 비	2,092,787,994		1,998,645,792	
(3) 기 타 지 원 금 사 업 비		613,908,313		1,386,244,766
1. 기 타 지 원 금 사 업 비	613,908,313		1,386,244,766	
III. 간 접 비 사 업 비		90,035,872		157,557,898
(1) 인 력 지 원 비		-		44,350,000
1. 연 구 개 발 능 령 성 과 금	-		44,350,000	
(2) 연 구 지 원 비		89,859,872		113,207,898
1. 기 관 공 통 지 원 경 비	73,230,072		113,207,898	
2. 사 업 단 포 는 연 구 단 운 영 비	16,629,800		-	

원광보건대학교 산학협력단

운영예산서 - 계속

(단위: 원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금	액	금	액
(3) 성과 활용 지원 비		176,000		-
1. 지식재산권출원등록비	176,000		-	
IV. 일 반 관 리 비		1,336,816,232		1,593,336,812
(1) 일 반 관 리 비		1,336,816,232		1,593,336,812
1. 인 건 비	-		1,408,290	
2. 감 가 상 각 비	1,308,264,796		1,562,875,040	
3. 무형자산감가상각비	15,794,910		14,821,497	
4. 일 반 제 경 비	12,756,526		14,231,985	
V. 운 영 외 비 용		62,467,415		59,275,615
(1) 운 영 외 비 용		62,467,415		59,275,615
1. 전기오류수정손실	-		352,966	
2. 기타운영외 비용	62,467,415		58,922,649	
운 영 비 용 합 계		6,400,821,571		8,091,980,522
당기운영차익(또는당기운영차손)		92,089,152		(849,125,337)
비 용 총 계		6,492,910,723		7,242,855,185

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운영차손익처분(처리)계산서

제 2019 학년도	2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지	제 2018 학년도	2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지
처분확정일	2020년 4월 29일	처분확정일	2019년 4월 30일

(단위:원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금 액		금 액	
I . 처분전 운영차손익		3,513,992,086		3,405,359,064
1. 전기이월운영차익(손)	3,421,902,934		4,254,484,401	
2. 당기운영차익(손)	92,089,152		(849,125,337)	
II . 적립금 등 이입액		49,023,884		65,567,754
1. 고유목적사업준비금 이입액	49,023,884		65,567,754	
III . 합 계 (I + II)		3,563,015,970		3,470,926,818
IV . 운영차익 처분액		5,852,689		49,023,884
1. 고유목적사업준비금 설정액	5,852,689		49,023,884	
V . 차기이월운영차손익(III - IV)		3,557,163,281		3,421,902,934

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현금흐름표

제 2019 학년도 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지
제 2018 학년도 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

원광보건대학교 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금 액		금 액	
I. <현금유입액>		6,889,978,320		7,484,763,762
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		6,889,978,320		7,484,763,762
1) 산학협력수익 현금유입액		191,806,955		164,512,741
(1) 연구수익		169,334,228		105,447,685
가. 정부연구수익	157,765,138		105,447,685	
나. 산업체연구수익	11,569,090		-	
(2) 교육운영수익		-		28,240,000
가. 교육운영수익	-		28,240,000	
(3) 기술이전수익		5,000,000		11,543,234
가. 지식재산권실시수익	5,000,000		634,143	
나. 노하우 이전수익	-		10,909,091	
(4) 설비자산사용료수익		1,200,000		181,818
가. 설비자산사용료수익	1,200,000		181,818	
(5) 기타 산학협력수익		16,272,727		19,100,004
가. 기타산학협력수익	16,272,727		19,100,004	
2) 지원금수익 현금유입액		6,363,535,896		6,699,489,186
(1) 연구수익		247,707,220		169,940,840
가. 정부연구수익	241,707,220		162,940,840	
나. 산업체연구수익	6,000,000		7,000,000	
(2) 교육운영수익		5,501,932,459		5,813,241,406
가. 교육운영수익	5,501,932,459		5,813,241,406	
(3) 기타 지원금수익		613,896,217		716,306,940
가. 기타지원금수익	613,896,217		716,306,940	
3) 간접비수익 현금유입액		52,691,319		220,500,853
(1) 산학협력수익		13,017,809		7,339,041
가. 산학협력연구수익	12,017,809		3,515,041	
나. 교육운영수익	-		2,824,000	
다. 기타산학협력수익	1,000,000		1,000,000	
(2) 지원금수익		39,673,510		213,161,812
가. 연구수익	20,680,000		8,335,000	
나. 교육운영수익	6,993,510		196,826,812	
다. 기타지원금수익	12,000,000		8,000,000	
4) 전입및기부금수익 현금유입액		-		10,000,000
(1) 전입금수익				
(2) 기부금수익		-		10,000,000
가. 일반기부금	-		10,000,000	
5) 운영외수익 현금유입액		281,944,150		390,260,982
(1) 운영외수익		281,944,150		390,260,982
가. 이자수익	1,196,620		1,528,500	

원광보건대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속

(단위:원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금 액		금 액	
나. 기타운영외수익	280,747,530		388,732,482	
2. 투자 활동으로 인한 현금 유입액		-		-
3. 재무 활동으로 인한 현금 유입액		-		-
II. <현금 유출액>		6,804,791,108		7,417,563,535
1. 운영활동으로 인한 현금 유출액		5,332,009,438		6,780,120,196
1) 산학협력비 현금 유출액		234,404,176		131,420,410
(1) 산학협력연구비		213,904,632		77,580,587
가. 인건비	134,204,686		54,870,540	
나. 연구장비재료비	27,675,568		1,779,038	
다. 연구활동비	31,214,398		13,152,161	
라. 연구과제추진비	20,809,980		7,778,848	
(2) 교육운영비		-		28,240,000
가. 인건비	-		19,100,000	
나. 기타교육운영비	-		9,140,000	
(3) 지식재산권비용		4,226,817		6,782,545
가. 산학협력보상금	4,226,817		6,782,545	
(4) 기타 산학협력비		16,272,727		18,817,278
가. 기타산학협력비	16,272,727		18,817,278	
2) 지원금사업비 현금 유출액		4,677,097,876		6,146,570,329
(1) 연구비		247,138,820		197,745,020
가. 인건비	80,117,190		30,471,550	
나. 학생인건비	3,600,000		1,600,000	
다. 연구장비재료비	114,822,358		110,320,590	
라. 연구활동비	13,893,892		38,465,226	
마. 연구과제추진비	12,005,380		4,373,866	
바. 연구수당	22,700,000		12,513,788	
(2) 교육운영비		3,816,050,743		4,562,580,543
가. 인건비	829,322,938		753,997,984	
나. 교육과정개발비	94,407,370		700,254,800	
다. 장학금	3,600,000		8,690,000	
라. 실험실습비	795,932,441		1,100,991,967	
마. 기타교육운영비	2,092,787,994		1,998,645,792	
(3) 기타 지원금사업비		613,908,313		1,386,244,766
가. 기타지원금사업비	613,908,313		1,386,244,766	
3) 간접비사업비 현금 유출액		93,507,672		160,770,196
(1) 인력지원비		-		44,350,000
가. 연구개발능력능력성성과급	-		44,350,000	
(2) 연구지원비		93,331,672		116,420,196
가. 기관공통지원경비	76,701,872		116,420,196	
나. 사업단또는연구단운영비	16,629,800			
(3) 성과활용지원비		176,000		-
가. 지식재산권출원등록비	176,000		-	

원광보건대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속

(단위:원)

과 목	제 2019 학년도		제 2018 학년도	
	금 액		금 액	
4) 일반관리비 현금 유출액		12,756,526		15,640,275
(1) 일 반 관 리 비		12,756,526		15,640,275
가. 인 건 비	-		1,408,290	
나. 일반제경비	12,756,526		14,231,985	
5) 운영외비용 현금 유출액		314,243,188		325,718,986
(1) 운 영 외 비 용		314,243,188		325,718,986
가. 전기오류수정손실	-		352,966	
나. 기타운영외비용	314,243,188		325,366,020	
6) 학교회계 전출금 현금 유출액	-		-	
2. 투자 활동으로 인한 현금 유출액		1,472,781,670		637,443,339
1) 유 형 자 산 취 득 지 출		1,449,481,450		633,897,840
(1) 구 축 물 취 득	660,322,900		80,368,000	
(2) 기계기구취득	594,594,070		417,745,980	
(3) 집기비품취득	194,564,480		135,783,860	
2) 무 형 자 산 취 득 지 출		23,300,220		3,545,499
(1) 지식재산권취득	4,600,220		3,545,499	
(2) 기타무형자산취득	18,700,000		-	
3) 기타 비유동자산 지출		-		-
(1) 보증금지출	-		-	
3. 재무 활동으로 인한 현금 유출액		-		-
Ⅲ. 현금의 증감 (I-II)		85,187,212		67,200,227
Ⅳ. 기 초 의 현 금		581,108,144		513,907,917
Ⅴ. 기 말 의 현 금		666,295,356		581,108,144

원광보건대학교 산학협력단

재무제표에 대한 주석

제 2019 학년도	2020년	2월	29일	현재
제 2018 학년도	2019년	2월	28일	현재

1. 산학협력단의 개요

원광보건대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 전라북도 익산시 익산대로 514번지에 소재하고 있으며, 2004년 2월 24일에 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 설립되었습니다.

2. 주요회계처리방침

산학협력단은 재무제표를 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성하고 있으며, 산학협력단이 채택하고 있는 주요회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 유가증권의 평가

산학협력단은 유가증권 및 투자유가증권을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리 기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기운영외손익으로 계상하고 있습니다.

(2) 대손충당금

산학협력단은 재무제표 현재 채권잔액에 대하여 채권의 개별분석을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산의 평가

산학협력단의 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 개별법을 적용하여 산정한 취득원가로 계상하고 있습니다.

2. 주요회계처리방침 - 계속

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

산학협력단의 유형자산은 취득원가에서 다음의 경제적 추정내용년수에 따라 정액법에 의하여 산정된 감가상각누계액을 차감한 가액으로 표시되고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
구 축 물	5
기 계 기 구	5
집 기 비 품	5

수선비 중 자산의 내용년수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하며, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 당기비용으로 처리합니다.

(5) 운영수익의 인식기준

- ① 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- ② 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- ③ 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.
- ④ 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

2. 주요회계처리방침 - 계속

⑤ 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

⑥ 선수수익

산학협력단은 산학협력연구수익, 산학협력교육운영수익, 지원금연구수익, 지원금교육운영수익으로 자금을 수취하였으나 연구 및 개발등과 관련한 용역에 대해 진행률기준을 사용함에 따라 차기 이후에 속하는 이익에 대하여 선수수익으로 하여 유동부채로 계상하고 있습니다.

3. 현금성자산

산학협력단의 당기말과 전기말 현재 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2019 학년도	제 2018 학년도
(1) 현금 및 현금등가물		
보통예금	666,295,356	581,108,144

4. 유무형자산

산학협력단의 제 2019학년도 및 제 2018학년도 말 현재 유무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 제 2019 학년도

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	취득(*)	처분	감가상각비	대체	기말잔액
구축물	817,248	660,323	-	416,553	-	1,061,018
기계기구	1,650,353	594,594	-	744,486	-	1,500,461
집기비품	410,784	194,564	-	147,226	-	458,122
소 계	2,878,385	1,449,481	-	1,308,265	-	3,019,601
지적재산권	9,546	4,600	-	2,240	-	11,906
기타무형자산	35,101	18,700	-	13,555	-	40,246
소 계	44,647	23,300	-	15,795	-	52,152
합 계	2,923,032	1,472,781		1,324,060		3,071,753

(2) 제 2018 학년도

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	취득(*)	처분	감가상각비	대체	기말잔액
구축물	1,238,952	80,368	-	502,072	-	817,248
기계기구	2,123,476	417,746	-	890,869	-	1,650,353
집기비품	444,934	135,784	-	169,934	-	410,784
소 계	3,807,362	633,898	-	1,562,875	-	2,878,385
지적재산권	7,890	3,546	-	1,890	-	9,546
기타무형자산	48,033	-	-	12,932	-	35,101
소 계	55,923	3,546	-	14,822	-	44,647
합 계	3,863,285	637,444		1,577,697		2,923,032

원광보건대학교 산학협력단
 재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 사업부문별 정보

회사는 고유목적사업과 수익사업으로 구분경리하고 있으며, 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 제 2019 학년도

(단위 : 천원)

구 분	고유목적사업	수익사업	합계
I. 운영수익			
1. 산학협력수익	-	236,377	236,377
2. 지원금수익	6,147,769	-	6,147,769
3. 간접비수익	39,674	13,018	52,692
4. 전입 및 기부금수익	-	-	-
5. 운영외수익	897	55,176	56,073
소 계	6,188,340	304,571	6,492,911
II. 운영비용			
1. 산학협력비	-	234,404	234,404
2. 지원금사업비	4,677,098	-	4,677,098
3. 간접비비용	87,345	2,691	90,036
4. 일반관리비	1,336,218	598	1,336,816
5. 운영외비용	1,442	61,025	62,467
소 계	6,102,103	298,718	6,400,822
III. 운영차익	(86,236)	(5,853)	(92,089)

(2) 제 2018 학년도

(단위 : 천원)

구 분	고유목적사업	수익사업	합계
I. 운영수익			
1. 산학협력수익	-	142,697	142,697
2. 지원금수익	6,758,197	-	6,758,197
3. 간접비수익	207,111	7,339	214,450
4. 전입 및 기부금수익	75,568	-	10,000
5. 운영외수익	50,136	67,375	117,511
소 계	7,091,012	217,411	7,242,855
II. 운영비용			
1. 산학협력비	-	131,420	131,420
2. 지원금사업비	6,150,390	-	6,150,390
3. 간접비비용	152,828	4,730	157,558
4. 일반관리비	1,592,867	469	1,593,336
5. 운영외비용	27,508	97,335	59,276
소 계	7,923,593	233,955	8,091,980
III. 운영차익	(832,581)	(16,544)	(849,125)