



2020회계연도

국·공·사립대학 산학협력단 결산 관련 주요 오류사항 안내

2021. 6

한국사학진흥재단

(대학재정회계본부 통계분석부)

[목 차]

Chapter 1. 대학재정정보시스템 입력 오류사항

1. 기부금수의 입력 오류 p.3
2. 산학협력비·지원금사업비 입력 오류 p.4
3. 현금흐름표 기초의현금 입력 오류 p.5
4. 현금흐름표 기말의현금 입력 오류 p.6
5. 기계기구취득 및 집기비품취득 입력 오류 p.7
6. 현금흐름표 과목이 아닌 계정과목 입력 p.8
7. 학교기업 미합산 입력 p.9
8. 결산서 단위 입력 오류 p.10

Chapter 2. 결산서 제출에 대한 오류사항

1. 제출공문 상 학교장 직인 누락 p.12
2. 결산 제출방식 오류 p.13
3. 외부감사보고서 상 재무제표 및 주석 누락 p.14
4. 재무제표 작성 오류 p.15
5. 부속명세서 누락 p.16
6. 세부 현금흐름표 누락 p.17

Chapter 1.

대학재정정보시스템 입력

오류사항

01. 기부금수익 입력 오류

✓ 주요 오류사항

- 현금흐름표-운영활동현금유입-전입및기부금수익-기부금수익-일반기부금·지정기부금 입력 시 결산서와 다른 과목에 입력

✓ 작성 중점사항

- 시스템 입력 시 결산서와 동일한 목의 세목·세세목에 입력하여야 함

잘못된 사례 X

✓ 결산서와 시스템 입력 불일치 (오류예시)

4)전입및기부금수익	5,000,000	3.전입및기부금수익	5,000,000
1.전입금수익	0	4.전입금수익	0
1.학교법인전입금	0	5.학교법인전입금	0
2.학교회계전입금	0	5.학교회계전입금	0
3.학교기업전입금	0	5.학교기업전입금	0
4.기타전입금	0	5.기타전입금	0
2.기부금수익	5,000,000	4.기부금수익	5,000,000
1.일반기부금	0	5.일반기부금	5,000,000
2.지정기부금	5,000,000	5.지정기부금	0

올바른 사례 O

✓ 결산서와 시스템 입력 일치 (제출예시)

4)전입및기부금수익	5,000,000	3.전입및기부금수익	5,000,000
1.전입금수익	0	4.전입금수익	0
1.학교법인전입금	0	5.학교법인전입금	0
2.학교회계전입금	0	5.학교회계전입금	0
3.학교기업전입금	0	5.학교기업전입금	0
4.기타전입금	0	5.기타전입금	0
2.기부금수익	5,000,000	4.기부금수익	5,000,000
1.일반기부금	0	5.일반기부금	0
2.지정기부금	5,000,000	5.지정기부금	5,000,000

02. 산학협력비 · 지원금사업비 입력 오류

✓ 주요 오류사항

- 산학협력비·지원금사업비 입력 시 결산서와 다른 세목·세세목에 입력

✓ 작성 중점사항

- 시스템 입력 시 결산서와 동일한 목의 세목·세세목에 입력하여야 함

잘못된 사례 X

✓ 결산서와 시스템 입력 불일치 (오류예시)

2)지원금사업비	1,000,000	3.산학협력비	1,000,000
1.연구비	1,000,000	4.산학협력연구비	1,000,000
1.인건비	500,000	5.인건비	500,000
2.학생인건비	500,000	5.학생인건비	500,000
3.연구장비·재료비		5.연구장비·재료비	0
4.연구활동비		5.연구활동비	0
5.연구과제추진비		5.연구과제추진비	0
6.연구수당		5.연구수당	0
7.위탁연구개발비		5.위탁연구개발비	0

올바른 사례 O

✓ 결산서와 시스템 입력 일치 (제출예시)

1)산학협력비	1,000,000	3.산학협력비	1,000,000
1.산학협력연구비	1,000,000	4.산학협력연구비	1,000,000
1.인건비	500,000	5.인건비	500,000
2.학생인건비	500,000	5.학생인건비	500,000
3.연구장비·재료비		5.연구장비·재료비	0
4.연구활동비		5.연구활동비	0
5.연구과제추진비		5.연구과제추진비	0
6.연구수당		5.연구수당	0
7.위탁연구개발비		5.위탁연구개발비	0

03. 현금흐름표 기초의현금 입력 오류

✓ 주요 오류사항

- '20회계연도 기초의현금과 '19회계연도 기말의현금과 시스템 입력 미일치

✓ 작성 중점사항

- 당해연도 기초의 현금은 직전연도 기말의현금이 당 회계연도 기초로 이월된 금액으로 현금흐름표 작성 시 '20회계연도 기초의현금과 '19회계연도 기말의 현금은 일치하여야 함

※ 당기 기초의현금과 전기 기말의현금이 상이할 시 시스템 입력 오류메세지 생성

잘못된 사례 X

✓ '19회계연도 기말의현금과 '20회계연도 기초의현금 불일치 (오류예시)

현금흐름표

당기 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지
 전기 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

과목		2020회계연도 (당)기			2019회계연도 (전)기		
관	항	목	항	관	목	항	관
(생략)							
IV.	기초의현금			1,000,000			
V.	기말의현금						1,200,000

올바른 사례 O

✓ '19회계연도 기말의현금과 '20회계연도 기초의현금 일치 (제출예시)

현금흐름표

당기 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지
 전기 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

과목		2020회계연도 (당)기			2019회계연도 (전)기		
관	항	목	항	관	목	항	관
(생략)							
IV.	기초의현금			1,200,000			
V.	기말의현금						1,200,000

04. 현금흐름표 기말의현금 입력 오류

✓ 주요 오류사항

- '20회계연도 현금흐름표 기말의현금 산출식 입력 오류(보라색 음영)

✓ 작성 중점사항

- 산학협력단 현금흐름표 기말의현금은 아래의 산출식으로 입력되어야 함

* 기말의현금 = 현금의증감(현금유입-현금유출) + 기초의현금

잘못된 사례 X	올바른 사례 O																																														
<p>✓ 기말의현금 산출 오류(오류예시)</p>	<p>✓ 기말의현금 산출 정상(작성예시)</p>																																														
<p>회계년도 2020 설립구분 사업</p> <p>학교명 한국사학진흥재단 산학협력단명</p>	<p>회계년도 2020 설립구분 사업</p> <p>학교명 한국사학진흥재단 산학협력단명</p>																																														
<p>○ 현금흐름표</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">계정 과목</th> <th style="text-align: center;">산학협력단회계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>운영활동현금유입</td><td style="text-align: right;">1,680,000,000</td></tr> <tr><td>투자활동현금유입</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>재무활동현금유입</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>현금유입합계</td><td style="text-align: right;">1,680,000,000</td></tr> <tr><td>운영활동현금유출</td><td style="text-align: right;">1,650,000,000</td></tr> <tr><td>투자활동현금유출</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>재무활동현금유출</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>현금의증감(유입-유출)</td><td style="text-align: right;">30,000,000</td></tr> <tr><td>기초의현금</td><td style="text-align: right;">5,720,643,948</td></tr> <tr><td>기말의현금</td><td style="text-align: right; border: 2px solid red;">6,170,643,948</td></tr> </tbody> </table>	계정 과목	산학협력단회계	운영활동현금유입	1,680,000,000	투자활동현금유입	0	재무활동현금유입	0	현금유입합계	1,680,000,000	운영활동현금유출	1,650,000,000	투자활동현금유출	0	재무활동현금유출	0	현금의증감(유입-유출)	30,000,000	기초의현금	5,720,643,948	기말의현금	6,170,643,948	<p>○ 현금흐름표</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">계정 과목</th> <th style="text-align: center;">산학협력단회계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>운영활동현금유입</td><td style="text-align: right;">1,680,000,000</td></tr> <tr><td>투자활동현금유입</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>재무활동현금유입</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>현금유입합계</td><td style="text-align: right;">1,680,000,000</td></tr> <tr><td>운영활동현금유출</td><td style="text-align: right;">1,650,000,000</td></tr> <tr><td>투자활동현금유출</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>재무활동현금유출</td><td style="text-align: right;">0</td></tr> <tr><td>현금유출합계</td><td style="text-align: right;">1,650,000,000</td></tr> <tr><td>현금의증감(유입-유출)</td><td style="text-align: right;">30,000,000</td></tr> <tr><td>기초의현금</td><td style="text-align: right;">5,720,643,948</td></tr> <tr><td>기말의현금</td><td style="text-align: right; border: 2px solid red;">5,750,643,948</td></tr> </tbody> </table>	계정 과목	산학협력단회계	운영활동현금유입	1,680,000,000	투자활동현금유입	0	재무활동현금유입	0	현금유입합계	1,680,000,000	운영활동현금유출	1,650,000,000	투자활동현금유출	0	재무활동현금유출	0	현금유출합계	1,650,000,000	현금의증감(유입-유출)	30,000,000	기초의현금	5,720,643,948	기말의현금	5,750,643,948
계정 과목	산학협력단회계																																														
운영활동현금유입	1,680,000,000																																														
투자활동현금유입	0																																														
재무활동현금유입	0																																														
현금유입합계	1,680,000,000																																														
운영활동현금유출	1,650,000,000																																														
투자활동현금유출	0																																														
재무활동현금유출	0																																														
현금의증감(유입-유출)	30,000,000																																														
기초의현금	5,720,643,948																																														
기말의현금	6,170,643,948																																														
계정 과목	산학협력단회계																																														
운영활동현금유입	1,680,000,000																																														
투자활동현금유입	0																																														
재무활동현금유입	0																																														
현금유입합계	1,680,000,000																																														
운영활동현금유출	1,650,000,000																																														
투자활동현금유출	0																																														
재무활동현금유출	0																																														
현금유출합계	1,650,000,000																																														
현금의증감(유입-유출)	30,000,000																																														
기초의현금	5,720,643,948																																														
기말의현금	5,750,643,948																																														

05. 기계기구취득 및 집기비품취득 입력 오류

✓ 주요 오류사항

- 투자활동현금유출-유형자산취득지출-기계기구취득, 집기비품취득 미입력 혹은 결산서와 다른 과목에 입력

✓ 작성 중점사항

- 산학협력단회계 현금흐름표 입력 시 결산서와 동일한 금액 및 과목에 입력 필요

잘못된 사례 X

✓ 결산서와 시스템 입력 불일치 (오류예시)

1)투자자산지출	0	3.투자자산지출	0
1.장기금융상품의증가	0	4.장기금융상품의증가	0
2.장기투자금융자산취득지출	0	4.장기투자금융자산취득지출	0
3.출자금의투자지출	0	4.출자금의투자지출	0
4.기타투자자산지출	0	4.기타투자자산지출	0
2)유형자산취득지출	1,000,000	3.유형자산취득지출	1,000,000
1.토지취득	0	4.토지취득	0
2.건물취득	0	4.건물취득	0
3.구축물취득	0	4.구축물취득	0
4.기계기구취득	1,000,000	4.기계기구취득	0
5.집기비품취득	0	4.집기비품취득	1,000,000
6.차량운반구취득	0	4.차량운반구취득	0
7.건설중인자산의취득	0	4.건설중인자산의취득	0
8.기타유형자산취득	0	4.기타유형자산취득	0

올바른 사례 O

✓ 결산서와 시스템 입력 일치 (제출예시)

1)투자자산지출	0	3.투자자산지출	0
1.장기금융상품의증가	0	4.장기금융상품의증가	0
2.장기투자금융자산취득지출	0	4.장기투자금융자산취득지출	0
3.출자금의투자지출	0	4.출자금의투자지출	0
4.기타투자자산지출	0	4.기타투자자산지출	0
2)유형자산취득지출	1,000,000	3.유형자산취득지출	1,000,000
1.토지취득	0	4.토지취득	0
2.건물취득	0	4.건물취득	0
3.구축물취득	0	4.구축물취득	0
4.기계기구취득	1,000,000	4.기계기구취득	1,000,000
5.집기비품취득	0	4.집기비품취득	0
6.차량운반구취득	0	4.차량운반구취득	0
7.건설중인자산의취득	0	4.건설중인자산의취득	0
8.기타유형자산취득	0	4.기타유형자산취득	0

06. 현금흐름표 과목이 아닌 계정과목 입력

✓ 주요 오류사항

- 「산학협력단회계처리규칙」 상 현금흐름표 관·항·목이 아닌 과목(운영활동관련자산 부채의 변동, 현물기부금수입 또는 예비비지출 등)으로 결산서 작성 후 시스템 입력

✓ 작성 중점사항

- 「산학협력단회계처리규칙」 별지3~5호 및 결산 제출 안내 공문의 [붙임. 재무제표(예시)]를 참고하여 현금흐름표를 작성하여야 하며 대학재정정보시스템 입력 계정과목과 비교 가능한 결산서를 작성하여 시스템에 입력하여야 함

잘못된 사례 X

✓ 「산학협력단회계처리규칙」과 불일치로 결산서 오류 작성(오류예시)

관	항	과	목	과	목(관,항,목)
I. 현금유입액					
운영활동으로인한현금유입액		I. 영업활동으로인한현금흐름 1. 영업에서 창출된 현금 가.당기순이익(손실) 나.현금유출이없는비용등의가산 다.현금유입이없는수익등의차감 라.영업활동으로인한자산,부채의 변동 부가세대금금의증가(감소) 예수금의증가(감소) 선수금의증가(감소)			
운영활동으로인한자산부채유입액		II. 투자활동으로인한현금흐름 1.투자활동으로인한현금유입액 2.투자활동으로인한현금유출액 III. 재무활동으로인한현금흐름 1.재무활동으로인한현금유입액 미지급금의 증가 2.재무활동으로인한현금유출액 V. 현금의증가(감소)(I+II+III+IV) VI. 기초의 현금및현금성 자산 VII. 기말의 현금및현금성 자산			
재무활동으로인한현금유입액		부 채 의 차 입			
II. 현금유출액					
운영활동으로인한현금유출액		산학협력비자금유출액 지원금사업비자금유출액 간접비사업비 일반관리비자금유출액 운영외비용자금유출액 학 교 회 계 전출금			
운영활동으로인한자산부채유출액		유동자산의취득분자금지출액 유동부채의감소분자금지출액 비유동부채의감소분자금지출액			

올바른 사례 O

✓ 「산학협력단회계처리규칙」 및 대학재정정보시스템 계정과목과 일치(제출예시)

3. 산학협력수익	150,000,000	1). 산학협력수익	150,000,000
4. 연구수익	150,000,000	1. 연구수익	150,000,000
5. 정부연구수익	100,000,000	1. 정부연구수익	100,000,000
5. 산업체연구수익	50,000,000	2. 산업체연구수익	50,000,000
4. 교육운영수익	0	2. 교육운영수익	0
5. 교육운영수익	0	2. 교육운영수익	0
4. 기술이전수익	0	3. 기술이전수익	0
5. 지식재산권이전수익	0	1. 지식재산권이전수익	0
5. 노하우이전수익	0	2. 노하우이전수익	0
4. 설비자산사용료수익	0	4. 설비자산사용료수익	0
5. 설비자산사용료수익	0	1. 설비자산사용료수익	0
5. 임대료수익	0	2. 임대료수익	0
4. 기타산학협력수익	0	5. 기타산학협력수익	0
5. 기타산학협력수익	0	1. 기타산학협력수익	0
3. 지원금수익	1,530,000,000	2) 지원금수익	1,530,000,000
4. 연구수익	1,530,000,000	1. 연구수익	1,530,000,000
5. 정부연구수익	1,500,000,000	1. 정부연구수익	1,500,000,000
5. 산업체연구수익	30,000,000	2. 산업체연구수익	30,000,000
4. 교육운영수익	0	2. 교육운영수익	0
5. 교육운영수익	0	1. 교육운영수익	0
4. 기타지원금수익	0	3. 기타지원금수익	0
5. 기타지원금수익	0	1. 기타지원금수익	0

▶ 「산학협력단회계처리규칙」 제17조(재무제표의 계정과목)

산학협력단회계의 계정과목 및 그 내용은 별표 1의 재무상태표 계정과목명세표, 별표 2의 운영계산서 계정과목명세표, 별표 3의 현금흐름표 계정과목명세표로 한다.

07. 학교기업 미합산 입력

✓ 주요 오류사항

- 산학협력단 결산서 제출 시 학교기업이 미포함된 산학협력단회계 결산서 제출
- 시스템 산학협력단회계 입력 시 학교기업이 미합산된 산학협력단 결산을 입력

✓ 작성 중점사항

- 학교기업은 별도 법인이 아니라 대학 또는 산학협력단의 소속부서로 예·결산 시 재무제표를 합산하여야 하며 산학협력단 산하 학교기업은 산학협력단 회계에 합산하여야 함
- 결산서 제출 시 학교기업과 합산된 산학협력단 결산서 1부, 별도의 학교기업 결산서 1부 총 2부를 제출하여야 하며 산학협력단회계 결산 시스템 입력 시 합산된 산학협력단 결산을 입력하여야 함

잘못된 사례 X			올바른 사례 O																																																																										
✓ 학교기업 미합산 산학협력단 결산서(오류예시)			✓ 학교기업 합산 산학협력단 결산서(작성예시)																																																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">과목</th> <th>산출내역</th> </tr> <tr> <th>관</th> <th>항</th> <th>목</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">I. 현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1. 운영활동으로인한현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1) 산학협력수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">(1) 연구수익</td> </tr> <tr> <td colspan="2">가. 정부연구수익</td> <td>정부부처 및 지방자치단체 산학협력연구비</td> </tr> <tr> <td colspan="2">나. 산업체연구수익</td> <td>민간 기업체 산학협력연구비</td> </tr> <tr> <td colspan="3">(2) 교육운영수익</td> </tr> <tr> <td colspan="2">가. 교육운영수익</td> <td>산학협력교육운영비</td> </tr> <tr> <td colspan="3">(3) 기타산학협력수익</td> </tr> <tr> <td colspan="2">가. 기타산학협력수익</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			과목		산출내역	관	항	목	I. 현금유입액			1. 운영활동으로인한현금유입액			1) 산학협력수익현금유입액			(1) 연구수익			가. 정부연구수익		정부부처 및 지방자치단체 산학협력연구비	나. 산업체연구수익		민간 기업체 산학협력연구비	(2) 교육운영수익			가. 교육운영수익		산학협력교육운영비	(3) 기타산학협력수익			가. 기타산학협력수익			<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">과목</th> <th>산출내역</th> </tr> <tr> <th>관</th> <th>항</th> <th>목</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">I. 현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1. 운영활동으로인한현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1) 산학협력수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">(1) 연구수익</td> </tr> <tr> <td colspan="2">가. 정부연구수익</td> <td>정부부처 및 지방자치단체 산학협력연구비</td> </tr> <tr> <td colspan="2">나. 산업체연구수익</td> <td>민간 기업체 산학협력연구비</td> </tr> <tr> <td colspan="3">(2) 교육운영수익</td> </tr> <tr> <td colspan="2">가. 교육운영수익</td> <td>산학협력교육운영비</td> </tr> <tr> <td colspan="3">(3) 기타산학협력수익</td> </tr> <tr> <td colspan="2">가. 기타산학협력수익</td> <td> <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 </td> </tr> </tbody> </table>			과목		산출내역	관	항	목	I. 현금유입액			1. 운영활동으로인한현금유입액			1) 산학협력수익현금유입액			(1) 연구수익			가. 정부연구수익		정부부처 및 지방자치단체 산학협력연구비	나. 산업체연구수익		민간 기업체 산학협력연구비	(2) 교육운영수익			가. 교육운영수익		산학협력교육운영비	(3) 기타산학협력수익			가. 기타산학협력수익		<input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입
과목		산출내역																																																																											
관	항	목																																																																											
I. 현금유입액																																																																													
1. 운영활동으로인한현금유입액																																																																													
1) 산학협력수익현금유입액																																																																													
(1) 연구수익																																																																													
가. 정부연구수익		정부부처 및 지방자치단체 산학협력연구비																																																																											
나. 산업체연구수익		민간 기업체 산학협력연구비																																																																											
(2) 교육운영수익																																																																													
가. 교육운영수익		산학협력교육운영비																																																																											
(3) 기타산학협력수익																																																																													
가. 기타산학협력수익																																																																													
과목		산출내역																																																																											
관	항	목																																																																											
I. 현금유입액																																																																													
1. 운영활동으로인한현금유입액																																																																													
1) 산학협력수익현금유입액																																																																													
(1) 연구수익																																																																													
가. 정부연구수익		정부부처 및 지방자치단체 산학협력연구비																																																																											
나. 산업체연구수익		민간 기업체 산학협력연구비																																																																											
(2) 교육운영수익																																																																													
가. 교육운영수익		산학협력교육운영비																																																																											
(3) 기타산학협력수익																																																																													
가. 기타산학협력수익		<input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입 <input type="checkbox"/> 기업 교육사업운영 수입																																																																											

08. 결산서 단위 입력 오류

✓ 주요 오류사항

- 결산 재무제표 작성 및 제출 시 천원 단위로 작성 및 입력

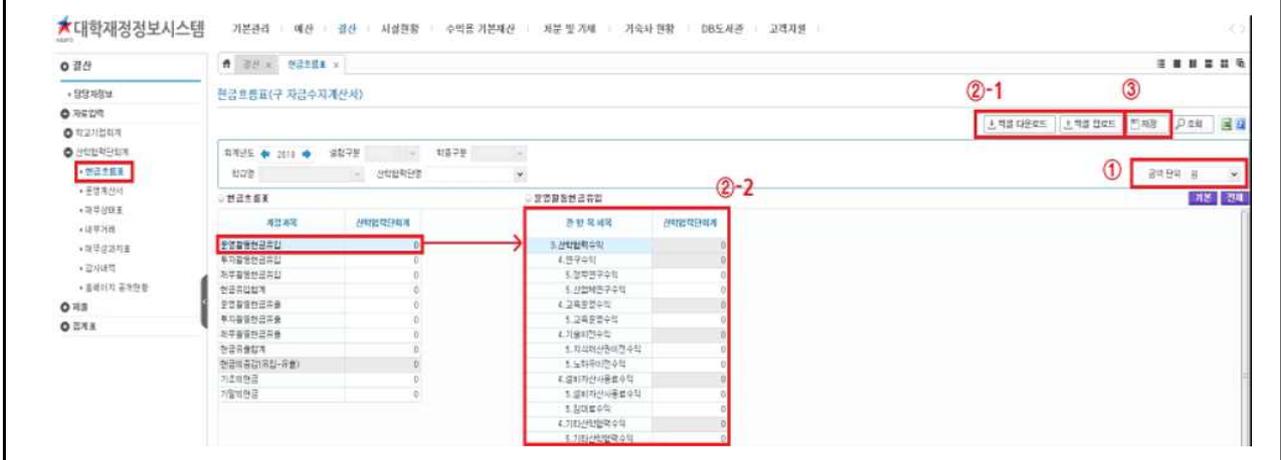
✓ 작성 중점사항

- 각 재무제표(현금흐름표, 운영계산서, 재무상태표) 작성 및 제출 시 정확한 결산 자료를 확인하기 위해 원단위로 작성하고 시스템에 입력하여야 함

※ 전자공문 및 대학재정정보시스템 결산서 제출 시 원단위 제출이 원칙.

잘못된 사례 X	올바른 사례 O
<p>✓ 재무제표 작성 시 <u>천원 단위</u> 작성(오류예시)</p> <p>재무상태표</p> <p>당기 : 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 현재 전기 : 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 현재 (단위: 천원)</p> <p>운영계산서</p> <p>당기 : 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 현재 전기 : 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 현재 (단위: 천원)</p> <p>현금흐름표(세부)</p> <p>당기 : 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 현재 전기 : 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 현재 (단위: 천원)</p>	<p>✓ 재무제표 작성 시 <u>원 단위</u> 작성(작성예시)</p> <p>재무상태표</p> <p>당기 : 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 현재 전기 : 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 현재 (단위:원)</p> <p>운영계산서</p> <p>당기 : 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 현재 전기 : 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 현재 (단위:원)</p> <p>현금흐름표(세부)</p> <p>당기 : 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 현재 전기 : 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 현재 (단위:원)</p>

시스템 원단위 입력 방법(참고)



Chapter 2.

결산서 제출에 대한

오류사항

01. 제출공문 상 학교장 직인 누락

✓ 주요 오류사항

- 학교장 직인이 없거나 단장명의로 결산서를 제출하는 경우

✓ 작성 중점사항

- 결산 제출 시 산학협력단의 단장은 확정된 산학협력단 결산을 학교의 장을 경유하여 한국사학진흥재단의 장에게 제출하여야 하며 제출 공문에는 학교장 직인을 포함하여야 함.(직인 생략 불가)

* 학교장 명의의 공문 제출이 원칙이나, 불가피하게 산학협력단장 명의로 공문을 제출하는 경우, 내부적으로 학교장에게 제출하여 결재된 내부 문서를 첨부

잘못된 사례 X	올바른 사례 O
<p>✓ 단장명의 및 직인 미포함(오류예시)</p> <p>수신 한국사학진흥재단이사장 (경유) 통계분석부장</p> <p>제목</p> <p>1. 관련: 교육부 산학협력일자리정책과-2237(2021.4.14.) 「2020회계연도 국·공·사립대학 산학협력단 결산 및 공개자료 제출 요청」 2. 위와 관련하여 대학교 산학협력단 2020회계연도 결산 및 공개자료를 제출하고자 합니다.</p> <p>붙임 1. 재무상태표 1부. 2. 운영계산서 1부. 3. 현금흐름표 1부. 4. 감사보고서 1부. 5. 운영위원회 회의록 사본 1부. 6. 산학협력단 결산서 공개후 보고서 1부. 7. 결산 심의·확정 건 보고서식 1부. 끝.</p> <div style="border: 2px solid red; width: fit-content; margin: 20px auto; padding: 5px;">OO대학교 산학협력단장</div>	<p>✓ 총장명의 및 직인 포함(작성예시)</p> <p>수신 한국사학진흥재단이사장 (경유) 통계분석부장</p> <p>제목</p> <p>1. 관련: 교육부 산학협력일자리정책과-2237(2021.4.14.) 「2020회계연도 국·공·사립대학 산학협력단 결산 및 공개자료 제출 요청」 2. 위와 관련하여 대학교 산학협력단 2020회계연도 결산 및 공개자료를 제출하고자 합니다.</p> <p>붙임 1. 재무상태표 1부. 2. 운영계산서 1부. 3. 현금흐름표 1부. 4. 감사보고서 1부. 5. 운영위원회 회의록 사본 1부. 6. 산학협력단 결산서 공개후 보고서 1부. 7. 결산 심의·확정 건 보고서식 1부. 끝.</p> <div style="border: 2px solid red; width: fit-content; margin: 20px auto; padding: 5px;">OO 대학교총장 </div>

02. 결산 제출방식 오류

✓ 주요 오류사항

- 결산 제출 시 엑셀, 한글 파일 양식으로 제출
- 산학협력단, 학교기업 결산서를 하나의 파일에 제출

✓ 작성 중점사항

- 작성예시를 참고하여 제출 서류를 PDF 형태로 변환(※ 한글, 엑셀파일 제출X)
- 각 회계별 결산서 및 부속서류를 별도의 파일로 분류

잘못된 사례 X

✓ 결산 제출 양식(오류예시)

 2020회계연도 00대학교 산학협력단 결산 및 공재자료 제출

-  재무상태표 1부.
-  운영계산서 1부.
-  현금흐름표 1부.
-  감사보고서 1부.
-  운영위원회 회의록 사본 1부.
-  산학협력단 결산서 공개후 보고서 1부.
-  결산 심의·확정 건 보고서식 1부. 끝.

올바른 사례 O

✓ 결산 제출 양식(제출예시)



03. 외부감사보고서 상 재무제표 및 주식 누락

✓ 주요 오류사항

- 외부회계법인 서명 또는 날인, 감사의견, 재무제표, 주식 누락

✓ 작성 중점사항

- 외부감사보고서 제출 시 외부회계법인 서명 또는 날인, 감사의견, 재무제표, 주석을 포함한 전체본을 제출하여야 함. 외부감사보고서에 포함된 재무제표 외 별도의 결산서도 제출하여야 함.

잘못된 사례 X

✓ 외부회계법인 서명·날인, 감사의견, 주식, 재무제표 누락(오류예시)

독립된 감사인의 감사보고서

① 감사의견

신원회계법인

대외서명 李相文

외부회계법인 서명 또는 날인 확인

올바른 사례 O

✓ 결산 제출 양식(제출예시)

독립된 감사인의 감사보고서

① 감사의견

신원회계법인

대외서명 李相文

외부회계법인 서명 또는 날인 확인

② 재무제표

주요종목표

③ 주식

재무제표에 대한 주식

04. 재무제표 작성 오류

✓ 주요 오류사항

- 결산 제출 시 산학협력단회계 재무제표가 아닌 자금계산서, 대차대조표로 결산서 작성함

✓ 작성 중점사항

- 결산 작성 시 「산학협력단회계처리규칙」 제 16조(재무제표 및 부속명세서)에 의거 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표로 작성하여야 함

※ 2013년 「산학협력단회계처리규칙」 개정에 따라 자금계산서에서 현금흐름표로 변경됨.

잘못된 사례 X	올바른 사례 O
<p>✓ 자금계산서, 대차대조표, 운영계산서 제출 (오류예시)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. 자금계산서  2. 운영계산서  3. 대차대조표  4. 운영차익처분계산서 	<p>✓ 현금흐름표, 재무상태표, 운영계산서 제출 (제출예시)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. 현금흐름표  2. 운영계산서(부속명세서 포함)  3. 재무상태표(부속명세서 포함)  4. 운영차익처분계산서

재무제표 작성 방법

▶ 「산학협력단회계처리규칙」 참고

제16조(재무제표 및 부속명세서)

- ① 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표로 한다. 다만, 산학협력단장이 필요하다고 인정하는 경우에 운영차익처분계산서(또는 운영차손처리계산서)를 추가적으로 작성할 수 있다.
- ② 재무제표는 당해회계연도와 직전회계연도를 비교하는 형식으로 작성하여야 한다.
- ③ 재무제표의 이해를 위해 필요한 명세서는 부속명세서로 작성할 수 있으며, 그 내용은 이 규칙 제38조에 따른다.

05. 부속명세서 누락

- ✓ **주요 오류사항**
 - 결산서 작성 운영계산서 및 재무상태표 부속명세서 누락
- ✓ **작성 중점사항**
 - 「산학협력단회계처리규칙」 제16조(결산서의 작성 및 제출) 1항 및 제38조(부속명세서)에 의거 재무제표의 이해를 위해 필요한 명세서는 부속명세서로 작성하여야 하며 해당하는 명세서는 결산 제출 시 제출하여야 함.
 - 학교기업이 존재하는 산학협력단의 경우 학교기업을 포함한 산학협력단회계의 부속명세서 및 학교기업 결산 부속명세서를 별도로 제출하여야 함

잘못된 사례 X	올바른 사례 O
<p>✓ 각 재무제표별 부속명세서 미포함(오류예시)</p> <div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 5px;"> ① 현금흐름표</div> <div style="margin-bottom: 5px;"> ② 운영계산서</div> <div style="margin-bottom: 5px;"> ③ 재무상태표</div> <div style="margin-bottom: 5px;"> ④ 운영차익처분계산서</div> </div>	<p>✓ 각 재무제표별 부속명세서 작성(작성예시)</p> <div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 5px;"> ① 현금흐름표</div> <div style="margin-bottom: 5px;"> ② 운영계산서(부속명세서 포함)</div> <div style="margin-bottom: 5px;"> ③ 재무상태표(부속명세서 포함)</div> <div style="margin-bottom: 5px;"> ④ 운영차익처분계산서</div> </div>

재무제표별 부속명세서(참고)	
<p>재무상태표 부속명세서</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 현금 및 현금성자산 및 단기금융상품명세서 [별지 제3호의1서식] 2. 단기매매금융자산명세서 [별지 제3호의2서식] 3. 매출채권명세서 [별지 제3호의3서식] 4. 미수금명세서 [별지 제3호의4서식] 5. 선급금명세서 [별지 제3호의5서식] 6. 재고자산명세서 [별지 제3호의6서식] 7. 장기금융상품명세서 [별지 제3호의7서식] 8. 장기투자금융자산 및 출자금명세서 [별지 제3호의8서식] 9. 유형자산명세서 [별지 제3호의9서식] 10. 무형자산명세서 [별지 제3호의10서식] 11. 특정기금명세서 [별지 제3호의11서식] 12. 매입채무명세서 [별지 제3호의12서식] 13. 미지급금명세서 [별지 제3호의13서식] 14. 선수금명세서 [별지 제3호의14서식] 15. 총당부채명세서 [별지 제3호의15서식] 16. 기본금명세서 [별지 제3호의16서식] 17. 기타 필요한 명세서 	<p>운영계산서 부속명세서</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 산학협력 연구 및 교육운영 수익명세서 [별지 제4호의1서식] 2. 지식재산권 수익명세서 [별지 제4호의2서식] 3. 지원금 수익명세서 [별지 제4호의3서식] 4. 기부금 수익명세서 [별지 제4호의4서식] 5. 간접비 수익명세서 [별지 제4호의5서식] 6. 유무형자산(감가)상각비 명세서 [별지 제4호의6서식] 7. 간접비 지출내역서 8. 기타 필요한 명세서

06. 세부 현금흐름표 누락

✓ 주요 오류사항

- 현금흐름표 작성 및 제출 시 관·항·목까지만 표기하여 세목·세세목 확인불가
- 결산 값이 있는 과목만 표기

✓ 작성 중점사항

- 정확한 현금흐름을 파악하기 위해 관·항·목을 포함한 세목·세세목까지 세분화된 현금흐름표를 작성하여야 함
- 결산 값이 없더라도 「산학협력단회계처리규칙」 상 모든 계정과목을 나타나게 작성하여야 함

※ 세부 현금흐름표의 경우, '20회계연도 결산 제출 안내 공문의 [붙임5] 재무제표(예시) 현금흐름표를 참고하여 작성 및 제출

잘못된 사례 X	올바른 사례 O																																																																																																												
<p>✓ 관·항·목 까지 표기(오류예시)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">과목</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">관</th> <th style="width: 10%;">항</th> <th style="width: 80%;">목</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">계</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1. 현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1. 운영활동으로인한현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1) 산학협력수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2) 지원금수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3) 간접비수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>4) 전입및기부금수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>5) 운영외수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">2. 투자활동으로인한현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1) 투자자산수입</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2) 유형자산매각대</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3) 무형자산매각대</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>4) 기타비유동자산수입</td> </tr> <tr> <td colspan="3">3. 재무활동으로인한현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1) 부채의차입</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2) 기본금의조달</td> </tr> </tbody> </table>	과목			관	항	목	계			1. 현금유입액			1. 운영활동으로인한현금유입액					1) 산학협력수익현금유입액			2) 지원금수익현금유입액			3) 간접비수익현금유입액			4) 전입및기부금수익현금유입액			5) 운영외수익현금유입액	2. 투자활동으로인한현금유입액					1) 투자자산수입			2) 유형자산매각대			3) 무형자산매각대			4) 기타비유동자산수입	3. 재무활동으로인한현금유입액					1) 부채의차입			2) 기본금의조달	<p>✓ 전체 계정과목 표기(작성예시)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">과목</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">관</th> <th style="width: 10%;">항</th> <th style="width: 80%;">목</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">1. 현금유입액</td> </tr> <tr> <td colspan="3">1. 운영활동으로인한현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1) 산학협력수익현금유입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1. 연구수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1. 정부연구수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2. 산업체연구수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2. 교육운영수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1. 교육운영수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3. 기술이전수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1. 지식재산권이전수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2. 노하우이전수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>4. 설비자산사용료수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1. 설비자산사용료수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2. 임대료수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>5. 기타산학협력수익</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1. 기타산학협력수익</td> </tr> </tbody> </table>	과목			관	항	목	1. 현금유입액			1. 운영활동으로인한현금유입액					1) 산학협력수익현금유입액			1. 연구수익			1. 정부연구수익			2. 산업체연구수익			2. 교육운영수익			1. 교육운영수익			3. 기술이전수익			1. 지식재산권이전수익			2. 노하우이전수익			4. 설비자산사용료수익			1. 설비자산사용료수익			2. 임대료수익			5. 기타산학협력수익			1. 기타산학협력수익
과목																																																																																																													
관	항	목																																																																																																											
계																																																																																																													
1. 현금유입액																																																																																																													
1. 운영활동으로인한현금유입액																																																																																																													
		1) 산학협력수익현금유입액																																																																																																											
		2) 지원금수익현금유입액																																																																																																											
		3) 간접비수익현금유입액																																																																																																											
		4) 전입및기부금수익현금유입액																																																																																																											
		5) 운영외수익현금유입액																																																																																																											
2. 투자활동으로인한현금유입액																																																																																																													
		1) 투자자산수입																																																																																																											
		2) 유형자산매각대																																																																																																											
		3) 무형자산매각대																																																																																																											
		4) 기타비유동자산수입																																																																																																											
3. 재무활동으로인한현금유입액																																																																																																													
		1) 부채의차입																																																																																																											
		2) 기본금의조달																																																																																																											
과목																																																																																																													
관	항	목																																																																																																											
1. 현금유입액																																																																																																													
1. 운영활동으로인한현금유입액																																																																																																													
		1) 산학협력수익현금유입액																																																																																																											
		1. 연구수익																																																																																																											
		1. 정부연구수익																																																																																																											
		2. 산업체연구수익																																																																																																											
		2. 교육운영수익																																																																																																											
		1. 교육운영수익																																																																																																											
		3. 기술이전수익																																																																																																											
		1. 지식재산권이전수익																																																																																																											
		2. 노하우이전수익																																																																																																											
		4. 설비자산사용료수익																																																																																																											
		1. 설비자산사용료수익																																																																																																											
		2. 임대료수익																																																																																																											
		5. 기타산학협력수익																																																																																																											
		1. 기타산학협력수익																																																																																																											