

### III 재무제표의 주식

① 주요 회계정책 ..... 451

② 주식의 세부내역 ..... 459



## 1. 주요 회계정책

진도군이 재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘지방자치단체 재무회계 운영규정’(이하 “운영규정”)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다. 재무제표의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

### 1-01. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무제표에 표시된 지방공기업특별회계의 수치는 지방공기업법 등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다.

### 1-02. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다.

평가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

### 1-03. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

2014년 12월 31일(이하 “회계연도 종료일”) 경과후 지방재정법 제8조에 의한 출납폐쇄기한인 2월 말일까지의 기간(이하 “출납폐쇄기한”) 중에 발생한 자금의 출납거래는 2014회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 회계연도 종료일 현재의 재정상태표상 자산·부채는 출납폐쇄기간 동안 발생한 거래가 반영된 후의 수치로 표시됩니다. 출납폐쇄기한 중에 발생한 거래의 내역은 재무제표에 대한 주석에 제시하였습니다.

## 1-04. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 진도군은 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석에 제시하였습니다.

## 1-05. 수익인식기준

### 가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역의 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있는 것으로 보아 각각 수익을 인식합니다.

### 나. 비교환거래

비교환거래에 의한 수익은 지방세, 보조금, 기부금 등으로 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 진도군이 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부가 진도군에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

## 1-06. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 진도군이 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금(이하 “재정자금”)은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금및현금성자산은 현금, 금융기관에서 즉시 인출이 가능하여 현금과 동등하다고 인정되는 보통예금, 자유저축예금 등 요구불예금 및 취득(가입)시점에 만기가 3개월 이내인 금융상품(정기예금, 정기적금, 환매채 등)을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서 회계연도 종료일 현재 만기가 1년 이내인 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 만기가 1년을 초과하는 것은 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 진도군의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

### 1-07. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기대여금 등의 채권은 세목별(장단기대여금의 경우 종류별)로 과년도와 현년도 구분, 과거 결손처분 경험률을 고려하여 산정된 회수가 불가능할 것으로 추정되는 금액을 대손충당금으로 설정하고 이를 미수세금 등의 채권에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 채권 중 중앙정부 또는 타지방자치단체에 대한 채권인 미수징수교부금, 미수정부간이전 수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

### 1-08. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있으며, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 선입선출법을 적용하고 있습니다.

재고자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 재고자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

### 1-09. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 장기투자증권 취득 후 시장가치의 급격한 하락, 피투자회사의 완전자본잠식 등의 원인으로 인하여 당해 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

### 1-10. 일반유형자산 등

#### 가. 재무제표 표시

유형자산은 그 사용목적에 따라 일반유형자산, 주민편의시설 및 사회기반시설로 구분하여 표시하고 있습니다. 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 사용되는 자산을 말하며, 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 사용되는 자산을 말합니다. 한편 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산을 말합니다.

주민편의시설과 사회기반시설은 건설중인자산을 제외한 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치, 집기비품, 차량운반구 등의 성격을 가진 개별자산을 해당 주민편의시설(예: 체육관) 및 사회기반시설(예: 도로)에 각각 일괄하여 표시하였습니다.

### 나. 평가

유형자산은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 지방공기업법시행규칙에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

한편, 유형자산 취득 후 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

### 다. 감가상각

유형자산은 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침을 준용하고, 지방공기업 특별회계의 유형자산은 지방공기업법시행규칙에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내 용 연 수
건 물 및 구 축 물	철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연외석조, 철골조인 것	40년
	연외조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	위에 속하지 않는 소규모 구축물	5년
기 계 장 치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차 량 운 반 구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집 기 비 품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기 타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

**라. 감가상각 제외 유형자산**

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반시설, 해안에 위치한 제방, 방조제, 방파제 등의 어항 및 항만시설, 사방댐 등의 댐, 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

**마. 취득 또는 완성 후의 지출**

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 취득원가에 가산되며, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

**1-11. 무형자산의 평가**

무형자산은 당해 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다. 다만 용익물권 중 전세권과 구분지상권(존속기간이 사실상 영구인 것에 한합니다)은 감가상각하지 않습니다.

구	분	내	역	내	용	년	수
지적재산권		의장권, 실용신안권, 상표권		5년			
		특허권		10년			
		저작권		저작권 보호기간			
컴퓨터소프트웨어		전산소프트웨어 구입비 및 개발비		3년			
용익물권		지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)		용익물권 존속기간			

한편, 무형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

## 1-12. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약직, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금 추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것을 차감한 것입니다.

## 1-13. 관리책임자산

### 가. 정의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을 위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산이나 회계실체가 반드시 책임있게 관리할 책무가 있는 자산을 말합니다.

관리책임자산 중 유산자산은 생산 또는 소비의 목적으로 사용되지 않고 가치의 저장을 목적으로 보유하는 자산으로 유적, 예술작품, 문화재, 역사적 문서, 문화적으로 중요한 건물 등을 들 수 있습니다.

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 석유매장량, 공원(동물원)에서 보유하고 있는 동물 등을 들 수 있습니다.

### 나. 회계처리 등

관리책임자산은 자산의 정의에는 부합되지만 그 금액을 신뢰성 있게 측정하기 어려운 점 등을 고려하여 금액의 측정가능성 여부에 관계없이 자산으로 인식하지 않고 있습니다. 관리책임자산의 내역은 필수보충정보에 제시되어 있습니다.

## 1-14. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행 중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며, 우발상황의 회계처리에 대한 사항에 관하여는 기업 회계기준을 준용하고 있습니다.

- ① 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 :  
우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 :  
우발상황의 내용을 주석으로 표시

### 1-15. 리스회계

#### 가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 진도군에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

#### 나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

#### 다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

### 1-16. 외화자산 및 부채의 평가

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 하며, 비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 함을 원칙으로 합니다.



## 1-17. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

### 가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

### 나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것으로서 다음과 같이 구분하여 회계처리하고 있습니다.

- ① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하고, 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 비교재무제표를 작성할 때에는 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 다시 작성하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.
- ② 중대하지 않은 오류 : 해당 회계연도의 재정운영표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

## 1-18. 회계처리특례

행정활동과 관련된 비용산출을 위한 계산과 배부기준(지방회계기준 제29조 제3항), 현금흐름표(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정안전부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

## 2. 재정자금의 세부내역

### 2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구분	내역	일반회계	기타특별회계	기금	계
현금및현금성자산	보통예금	26,297,720,165	3,001,850,706	254,926,491	29,554,497,362
단기금융상품	정기예금	96,000,000,000	0	2,625,529,180	98,625,529,180
장기금융상품	정기예금	0	0	113,967,643	113,967,643
계		122,297,720,165	3,001,850,706	2,994,423,314	128,293,994,185

### 202. 예산회계의 재정자금 구분

(단위: 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	계	
재정자금총액 (세계잉여금)	122,297,720,165	3,001,850,706	2,994,423,314	128,293,994,185	
이월금	명시이월비	45,227,864,100	0	0	45,227,864,100
	사고이월비	14,665,165,210	124,369,000	0	14,789,534,210
	계속비	30,340,022,082	0	0	30,340,022,082
	보조금집행잔액	3,159,913,248	34,694,560	0	3,194,607,808
순세계잉여금	28,904,755,525	2,842,787,146	2,994,423,314	34,741,965,985	

## 3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구분	채권금액	대손설정율	대손충당금	장부가액	
보통세	미수주민세	27,662,530	9.66	2,672,200	24,990,330
	미수재산세	127,247,280	7.97	10,141,608	117,105,672
	미수자동차세	256,555,910	7.87	20,190,950	236,364,960
	미수지방소득세	67,429,620	42.64	28,751,990	38,677,630
계	478,895,340	12.89	61,756,748	417,138,592	

## 4. 미수세의수입금 및 대손충당금의 세부내역

### 4-1. 미수세의수입금

(단위: 원)

구	분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
미수재산임대료수익		6,765,710	0	0	0	6,765,710
미수사용료수익		175,435,960	43,511,340	0	0	218,947,300
미수수료수익		400,000	0	0	0	400,000
미수사업수익		43,000	0	0	0	43,000
미수부담금		62,632,050	0	0	0	62,632,050
미수변상금및위약금		3,269,930	0	0	0	3,269,930
미수과태료		774,499,410	0	0	0	774,499,410
미수과징금및이행강제금		14,661,090	0	0	0	14,661,090
미수이자수익		0	743,563,025	0	0	743,563,025
미수기타임시세의수익		379,278,670	0	0	0	379,278,670
계		1,416,985,820	787,074,365	0	0	2,204,060,185

### 4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구	분	금액	대손설정율	대손충당금	장부가액
미수재산임대료수익		6,765,710	0	0	0
미수사용료수익		218,947,300	0	0	0
미수수료수익		400,000	0	0	0
미수사업수익		43,000	0	0	0
미수부담금		62,632,050	0.72	453,411	62,178,639
미수변상금및위약금		3,269,930	0	0	0
미수과태료		774,499,410	9.92	76,867,640	697,631,770
미수과징금및이행강제금		14,661,090	85.77	12,574,726	2,086,364
미수이자수익		743,563,025	0	0	0
미수기타임시세의수익		379,278,670	0.07	277,453	379,001,217
계		2,204,060,185	0.04	90,173,230	1,140,897,990

### 5. 장·단기대여금(채권)의 세부내역

#### 5-1. 원 금

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
민 간 대 여 금	단기민간융자금	-	846,011,353	-	-	846,011,353
	장기민간융자금	-	209,570,000	-	-	209,570,000
	소 계	-	1,055,581,353	-	-	1,055,581,353
학자금위탁대여금	학자금위탁대여금	2,951,169,730	-	-	-	2,951,169,730
계		2,951,169,730	1,055,581,353	-	-	4,006,751,083

#### 5-2. 민간융자금 관련 이자

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기금	내부거래	계
총 계					
주민소득지원융자금					
기초생활지원융자금					

### 6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일 반 회 계	기 타 특 별 회 계	기 금	계
저 장 품	1,005,000	0	0	4,814,700
판 매 용 물 품	40,673,802	0	0	40,673,802
계	41,678,802	0	0	45,488,502

### 7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
선급금	0	0	0	0	0
일반미수금	0	0	0	0	0
일반미수금 대손충당금	0	0	0	0	0
미수수익	820602740	0	138949067	0	959551807
선급비용	34,092,150	0	0	0	34,092,150
세입세출외 단기보관현금	917,641,587	0	0	0	917,641,587
기타	0	0	0	0	0
<b>계</b>	<b>1,772,336,477</b>		<b>138,949,067</b>	<b>0</b>	<b>1,911,285,544</b>

### 8. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 원)

구분1	구분2	일반회계	기타특별회계	기금	계
일반유형자산	토지	21,551,258,924	980,933,284	6,315,932	22,538,508,140
주민편의시설	주차장토지	1,088,265,930	-	-	1,088,265,930
	공원토지	1,352,785,260	-	-	1,352,785,260
	박물관및미술관토지	5,471,270,000	-	-	5,471,270,000
	문화및관광시설토지	8,003,201,746	-	-	8,003,201,746
	체육시설토지	3,687,494,887	-	-	3,687,494,887
	사회복지시설토지	3,642,324,062	-	-	3,642,324,062
	의료시설토지	1,056,855,305	-	-	1,056,855,305
	기타주민편의시설토지	3,339,483,030	-	-	3,339,483,030
	소계	27,641,680,220	-	-	27,641,680,220
사회기반시설	도로토지	43,733,165,693	8,835,000	165,200	43,742,165,893
	상수도시설토지	1,748,449,494	-	-	1,748,449,494
	수질정화시설토지	442,063,208	-	-	442,063,208
	하천부속시설토지	816,866,963	-	970,000	817,836,963
사회기반시설	폐기물처리시설토지	2,996,888,905	-	-	2,996,888,905
	재활용시설토지	313,403,000	-	-	313,403,000
	농수산기반시설토지	907,126,265	-	-	907,126,265
	어항및항만시설토지	35,526,480	-	-	35,526,480
	기타사회기반시설토지	717,255,712	-	-	717,255,712
		소계	51,710,745,720	8,835,000	1,135,200
<b>계</b>		<b>100,903,684,864</b>	<b>989,768,284</b>	<b>7,451,132</b>	<b>101,900,904,280</b>

## 9. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

### 9-1. 자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
도 로	367,189,939,691	0	0	367,189,939,691
하천부속시설	4,194,459,127	0	0	4,194,459,127
농수산기반시설	27,877,576,680	0	0	27,877,576,680
어항및항만시설	11,962,940,333	0	0	11,962,940,333
기타사회기반시설	402,974,802,529	0	0	402,974,802,529
계	814,199,718,360	0	0	814,199,718,360

### 9-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타특별회계	기금	계
도 로 수 선 유 지 비	1,068,921,930	-	-	1,068,921,930
도 시 철 도 수 선 유 지 비	1,976,480	-	-	1,976,480
하천부속시설수선유지비	314,813,230	-	24,816,830	339,630,060
농수산기반시설수선유지비	906,717,700	-	-	906,717,700
어항및항만시설수선유지비	473,440,160	-	-	473,440,160
기타사회기반시설수선유지비	3,781,894,120	223,681,800	-	4,005,575,920
계	6,547,763,620	223,681,800	24,816,830	6,796,262,250

## 10. 무형자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	계
지 적 재 산 권	58,063,186	-	-	58,063,186
전산소프트웨어	375,196,958	2,000	-	375,198,958
건설중인무형자산	85,885,000	-	-	85,885,000
계	519,145,144	2,000	-	519,147,144

### 11. 기타비유동자산의 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
세입세출외장기보관현금	356,224,980	-	-	-	356,224,980
기 타 유 산 자 산	4,829,440	-	-	-	4,829,440
기 타 생 물 자 산	112,000,000	-	-	-	112,000,000
계	473,054,420	-	-	-	473,054,420

### 12. 기타유동부채의 세부내역(단기)

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일 반 미 지 급 금	3,159,913,248	34,694,560	-	-	3,194,607,808
선 수 금	439,957,710	-	-	-	439,957,710
단 기 예 수 보 관 금	917,641,587	-	-	-	917,641,587
유동성장기미지급금	13,998,685	-	-	-	13,998,685
계	4,531,511,230	34,694,560	-	-	4,566,205,790

### 13. 기타유동부채의 세부내역(장기)

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타특별회계	기금	계
장 기 예 수 보 증 금	356,224,980	-	-	356,224,980
장 기 미 지 급 금	25,938,152	-	-	25,938,152
차 감 잔 액	382,163,132	-	-	382,163,132

## 14. 장기차입금의 세부내역

### 14-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
진도군군내농공단지조성		5,800,000,000	0	5,800,000,000
진도읍하수종말처리장	2,414,800,000	0	0	2,414,800,000
가사도내연발전소	72,000,000	0	0	72,000,000
서거차내연발전소	62,400,000	0	0	62,400,000
맹골도내연발전소	27,880,000	0	0	27,880,000
동거차전화사업	16,800,000	0	0	16,800,000
09연도지방세감액분	9,481,000,000	0	0	9,481,000,000
계	12,074,880,000	5,800,000,000	0	17,874,880,000
차감:유동성대체액	1,379,640,000	0	0	1,379,640,000
유동성대체후 잔액	12,074,880,000	5,800,000,000	0	17,874,880,000

### 14-2. 차입금별 차입조건외의 세부내역

(단위 : 원)

구분	사업명	이자율 (%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액	
일반 회계	진도읍하수종말처리장	진도읍하수종말처리장	3.20	지방재정공제회	2017	2,414,800,000
	가사도내연발전소	가사도내연발전소	0.5	특수은행	2026	72,000,000
	서거차내연발전소	서거차내연발전소	0.5	''	2027	62,400,000
	맹골도내연발전소	맹골도내연발전소	0.5	''	2031	27,880,000
	동거차전화사업	동거차전화사업	0.5	''	2028	16,800,000
	09연도지방세감액분	09연도지방세감액분	4.85	기획재정부	2014	9,481,000,000
	소계					12,074,880,000
기타 특별 회계	군내농공단지조성	군내농공단지조성	3.00	전라남도	2026	5,800,000,000
계					17,874,880,000	



### 14-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구분	일반회계	기 타 특별회계	기금	계
2015년	1,284,840,000	0	0	1,284,840,000
2016년	776,040,000	0	0	776,040,000
2017년	394,840,000	380,000,000	0	774,840,000
2018년	1,923,480,000	580,000,000	0	2,503,480,000
2018년 이후	7,709,320,000	4,840,000,000	0	12,549,320,000
계	12,088,520,000	5,800,000,000	0	17,888,520,000

### 15. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기 금	계
설정대상 인원수(명)	236명	5명		241명
전년도말퇴직금추계액(A)	3,071,791,679	20,914,279		3,092,705,958
당기 퇴직금지급액(B)	0	0		0
당기 퇴직급여설정액(C)	3071,791,679	20,914,279		3,092,705,958
계(A-B+C)	307,1791,679	20,914,279		3,092,705,958
차감 : 퇴직금전환금및예치금	0	0		0
차 감 잔 액	307,1791,679	20,914,279		3,092,705,958

### 16. 순자산의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
순자산		1,585,178,900,315	13,060,421,444	3,197,165,327	-	1,601,436,487,086
시설투자액	일반유형자산	79,233,425,928	5,671,362,711	26,632,436	-	84,931,421,075
	주민편의시설	214,580,152,689	124,000,000	-	-	214,704,152,689
	사회기반시설	1,180,689,302,711	8,294,585,703	37,160,510	-	1,189,021,048,924
	무형자산	519,145,144	2,000	-	-	519,147,144
	소계	1,475,022,026,472	14,089,950,414	63,792,946	-	1,489,175,769,832
시설투자 관련차입금	유동성장기차입부채	13,640,000	-	-	-	13,640,000
	유동성장기미지급금	13,998,685	-	-	-	13,998,685
	장기차입금	12,061,240,000	5,800,000,000	-	-	17,861,240,000
	장기미지급금	25,938,152	-	-	-	25,938,152
	소계	12,114,816,837	5,800,000,000	-	-	17,914,816,837
고정순자산		1,462,907,209,635	8,289,950,414	63,792,946	-	1,471,260,952,995
특정순자산		-	-	3,133,372,381	-	3,133,372,381
일반순자산		122,271,690,680	4,770,471,030	-	-	127,042,161,710

- 467 -

### 17. 내부거래의 내역

(단위 : 원)

구분	전출금	전입금
일반회계	11,546,601,000	-
기타특별회계	-	11,378,967,000
기금	-	167,634,000
합계	11,546,601,000	11,546,601,000

## 18. 금융리스

### 18-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
리스 자산	일반유형자산	집기비품	26,049,000		26,049,000
	무형자산	전산소프트웨어	35,100,090		35,100,090
	계		61,149,090		61,149,090
리스 부채	기타유동부채	유동상차미지급금	281,853,691		281,853,691
	기타비유동부채	장기미지급금			
	계		281,853,691		281,853,691

### 18-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위 : 원)

구 분		연이자율 (%)	상환조건	부채잔액	리스회사	비 고
일반 회계	종합장애대응체제 구축사업	4.59		134,239,763	NH농협캐피탈	
계				53,311,002		

### 18-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
2015년	15,600,040	0	0	15,600,040
2016년	15,600,040	0	0	15,600,040
2017년	15,600,040	0	0	15,600,040
2018년	15,600,040	0	0	15,600,040
2018년 이후	81,927,230	0	0	81,927,230
계	144,327,390	0	0	144,327,390

## 19. 출납폐쇄기간 중의 자금거래

### 19-1. 출납폐쇄기간 중 수입과 지출의 규모

(단위 : 원, %)

구분	수입총액	수입출납폐쇄기한 금액	수입구성비율	지출총액	지출출납폐쇄기한 금액	지출구성비율
일반회계				283,072,115,642	21,044,055,810	7.434
기타특별회계				15,641,724,240	225,978,000	1.445
기금				1,989,563,700	-	-
계				300,703,403,582	21,270,033,810	7.073

### 19-2. 출납폐쇄기간 중 반납내역

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지 급금	건설중인주민편의시설	272,730	-	-	-	272,730
	건설중인사회기반시설	19,211,500	-	-	-	19,211,500
	소계	19,484,230	-	-	-	19,484,230
일반 미지 급 비용	무기계약근로자인건비	7,860	-	-	-	7,860
	민간위탁대행사업비	35,298,950	-	-	-	35,298,950
	공기관위탁대행사업비	18,603,140	-	-	-	18,603,140
	교육기관운영비보조금	3,941,760	-	-	-	3,941,760
	민간의료보조금	399,900	-	-	-	399,900
	민간생계지원보조금	3,181,067	-	-	-	3,181,067
	민간복지시설보조금	87,844,529	-	-	-	87,844,529
	민간사회단체보조금	1,980,940	-	-	-	1,980,940
	기타민간보조금	79,366,150	-	-	-	79,366,150
	민간보상금	150,790	-	-	-	150,790
	소계	230,775,086	-	-	-	230,775,086
계	250,259,316	-	-	-	250,259,316	

## 20. 출납폐쇄기간 중 지급된 채무

(단위 : 원)

구분		일반회계	기타특별회계	기금	내부거래	계
일반 미지 급금	입 목	17,365,000	-	-	-	17,365,000
	기 계 장 치	54,021,690	-	-	-	54,021,690
	차 량 운 반 구	64,108,270	-	-	-	64,108,270
	집 기 비 품	175,217,490	-	-	-	175,217,490
	기 타 일 반 유 형 자 산	8,494,200	-	-	-	8,494,200
	건 설 중 인 일 반 유 형 자 산	322,211,060	-	-	-	322,211,060
	토지를제외한문화및관광시설	3,300,000	-	-	-	3,300,000
	기 타 주 민 편 의 시 설 토 지	27,561,900	-	-	-	27,561,900
	토지를제외한기타주민편의시설	682,023,540	-	-	-	682,023,540
	건 설 중 인 주 민 편 의 시 설	2,869,478,700	124,000,000	-	-	2,993,478,700
	토지를제외한기타사회기반시설	49,918,000	-	-	-	49,918,000
	건 설 중 인 사 회 기 반 시 설	6,837,408,340	-	-	-	6,837,408,340
	전 산 소 프 트 웨 어	44,503,500	-	-	-	44,503,500
	기 타 생 물 자 산	1,500,000	-	-	-	1,500,000
	일 반 미 지 급 금	15,206,350	-	-	-	15,206,350
소 계	11,172,318,040	124,000,000	-	-	11,296,318,040	
일 반 미지급 비용	기간제근로자등인건비	1,500,000	-	-	-	1,500,000
	도서구입및인쇄비	16,105,790	-	-	-	16,105,790
	소 모 품 비	132,911,030	-	-	-	132,911,030

## 21. 우발채무 등

### 21-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채 계상액	내역	부채 계상액
2014년	1,086,506,070	손해배상(기)	0		0
	6,5008,956	수용재결취소등	0		0
	20,000,100	공유수면점사용허가불허처분취소	0		0
	20,000,100	산지전용 및 토석채취허가 지적지 복구 취소	0		0
	20,000,100	공유수면점사용허가불허처분취소	0		0
	19,828,386,771	사정재판에 대한 이의의 소	0		0
	50,000,000	무단점유로 인한 배포권 침해	0		0
	625,392	소유권말소	0		0
	20,000,000	손해배상(기)	0		0
계	21,110,527,489	9 건	0		0

## 22. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
세입세출외단기보관현금	917,641,587	0	0	917,641,587
세입세출외장기보관현금	356,224,980	0	0	356,224,980
계	1,273,866,567	0	0	1,273,866,567