

도시철도운영기관의 재정계획 모델 연구
- 대전광역시도시철도공사를 중심으로 -
The research about the public finance of Urban
- focus the Taejeon Metro -

정예성*
Jung, Ye-Seoung

김문홍**
Kim, Moon-Hong

ABSTRACT

Urban has been operating Korail and the local autonomous entity in Korea. Over 70 LRTs will be constructed in the future, but it is hard to manage them due to structural deficit from construction debt, so Public finance plays a very important role in order to overcome a deficit.

Therefore, it is necessary to plan detailed analysis and planned system about the expenditure of the amount which is borrowed from country and local government and business income from railroad companies like government grants, PSO.

This research wishes to grasp the problem and present model about reasonable and efficient financial program, analyzing about increasing import and expenses of Urban.

1. 서 론

현재 우리나라에는 한국철도공사가 운영하는 도시철도를 비롯하여 6개 지방자치단체에서 지방공사 형태로 운영하는 도시철도운영기관 7개가 운영되고 있으며 앞으로 전국의 지방자치단체에서 약 70여 개의 경전철이 건설될 것으로 전망되고 있다.

그러나 현재 운영되고 있는 도시철도는 물론 앞으로 건설될 예정인 경전철 노선도 건설부채와 운영 기술의 미흡으로 인하여 적자구조를 벗어나기는 불가능할 것으로 보인다. 이러한 현실에 비추어 볼 때 도시철도운영기관의 재정계획은 매우 중요한 의미를 갖는다고 하겠으며 아직까지 도시철도운영기관의 효율적 운영을 위한 중장기재정계획에 대한 면밀한 분석과 검토에 대한 선행연구가 전무한 것이 작금의 실정이다.

따라서 지방자치단체가 운영하는 도시철도운영기관의 부채문제를 파악하기 위해서는 도시철도 건설이 중앙정부로부터 재정지원을 받고 있으므로 중장재정과 지방재정의 관계를 우선적으로 분석해야 하며 재정자립도가 약한 지방자치단체의 지원금 내지 보조금, PSO(공공서비스 부담금) 보상금 등 중앙정부와 지방자치단체에서 유입되는 금액과 도시철도운영기관의 영업수입금에 대한 지출을 상세히 분석하고 나아가 효율적 운용에 대한 장기적인 계획을 필요로 하게 된다.

본 연구는 지속적으로 증가되고 있는 우리나라 도시철도운영기관에 대한 수입과 지출 구조를 분석하여 그 문제점을 파악하고 합리적이고 효율적인 재정계획에 대한 모델을 제시해 보고자 한다. 본 연구의 공간적 범위는 대전광역시도시철도공사를 대상으로 하였으며 시간적 범위는 설립초기인 2006년부터 2007년도 확정추경예산을 대상으로 분석하였다.

* 우송대학교 철도경영학부 교수, 정회원

E-mail : ysj21@wsu.ac.kr

TEL : (042)630-9198 FAX : (042)630-9779

** 우송대학교 철도경영학부 교수, 정회원

2. 지방공기업의 재정환경

1) 지방공기업의 개념

2) 지방공기업의 예산 및 결산제도

3. 대전도시철도의 재정현황

1) 재정환경 분석

가. 대전시 경제전망

나. 경영환경

다. 재정환경

2) 재정운용 실적

가. 재무제표 분석

재무제표는 기업의 재무상태와 경영성과를 판단하고 재무비율분석을 통하여 기업의 안전성 수익성 활동성 생산성 등을 분석하는 자료로서 본 연구에서는 2006년도 결산재무제표를 기준¹⁾으로 분석하였다.

표1. 대전광역시도시철도공사의 자산현황

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2005년 | | 2006년 | | 증 감 |
|---------|-----------|------|-----------|------|------------|
| | | 구성비 | | 구성비 | |
| 총 자산 | 7,998,917 | 100 | 7,179,286 | 100 | △819,631 |
| 유 동 자 산 | 5,282,593 | 66 | 4,106,706 | 57.2 | △1,175,887 |
| 당 좌 자 산 | 5,282,593 | 66 | 3,841,119 | 53.5 | △1,441,474 |
| 재 고 자 산 | - | | 265,587 | 3.7 | 265,587 |
| 고 정 자 산 | 2,716,324 | 34 | 3,072,580 | 42.8 | 356,256 |
| 투 자 자 산 | 1,400 | 0.1 | 149,026 | 2 | 147,626 |
| 유 형 자 산 | 2,525,883 | 31.6 | 2,690,961 | 37.5 | 165,078 |
| 무 형 자 산 | 189,041 | 2.3 | 232,593 | 3.3 | 43,552 |

표1에서 보는 바와 같이 2006년도 총자산은 전년대비 819,631천원 감소한 7,179,286천원으로 유동자산이 4,106,706천원(57.2%), 고정자산이 3,072,580천원(42.8%)으로서 유동자산은 전년대비 1,175,887천원 감소한 4,106,706천원으로 이는 당좌자산의 급격한 감소에 기인한 것 분석되었으며 고정자산은 전년대비 356,256천원 증가한 3,072,580천원으로 이는 투자자산, 유형자산, 무형자산 공히 소폭으로 증가한 결과로 나타났다.

표2. 유동자산 현황

(단위 : 천원)

1) 2007년도 결산재무제표가 작성되지 않았으므로 2006년도를 기준으로 분석하였음.

| 구 분 | 2005년 | | 2006년 | | 증 감 |
|--------|-----------|------|-----------|------|------------|
| | | 구성비 | | 구성비 | |
| 계 | 5,282,593 | 100 | 4,106,706 | 100 | △1,175,887 |
| 당좌자산 | 5,282,593 | 100 | 3,841,119 | 93.5 | △1,441,474 |
| 현금등가물 | 1,834,051 | 34.7 | 1,602,108 | 39.0 | △231,943 |
| 단기금융상품 | 3,400,000 | 64.4 | 2,005,100 | 48.8 | △1,394,900 |
| 매출채권 | - | - | 146,690 | 3.6 | 146,690 |
| 기타 | 48,542 | 0.9 | 87,221 | 2.1 | 38,679 |
| 재고자산 | - | - | 265,587 | 6.5 | 265,587 |

2006년도 유동자산은 2005년 5,282,593천원보다 △1,175,887천원이 감소한 4,106,706천원으로 현금 등 당좌자산이 3,841,119천원, 저장품 등 재고자산이 265,587천원으로서 당좌자산이 현금 등 단기 금융상품이 전년도보다 △1,441,474천원이 감소한 3,841,119천원이었다.

당좌자산 중 매출채권 146,690천원은 광고대행료 및 자판기임대료, 카드사용 운수수입, 교통카드 판매수수료가 발생된 것이며 당좌자산 중 기타부분은 미수금(교육비환급금 등)과 미수수익, 선급법인세, 선급비용으로 나타났다.

표3. 고정자산 현황

(단위: 천원)

| 구 분 | 2005년 | | 2006년 | | 증 감 |
|--------|-----------|------|-----------|------|---------|
| | | 구성비 | | 구성비 | |
| 계 | 2,716,324 | 100 | 3,072,580 | 100 | 356,256 |
| 투자자산 | 1,400 | 0.0 | 149,026 | 4.8 | 147,626 |
| 장기금융상품 | - | - | 4,989 | 0.2 | 4,989 |
| 장기대여금 | - | - | 34,055 | 1.1 | 34,055 |
| 기타보증금 | - | - | 108,582 | 3.5 | 108,582 |
| 기타 | 1,400 | 0.0 | 1,400 | - | - |
| 유형자산 | 2,525,883 | 93.0 | 2,690,961 | 87.6 | 165,078 |
| 구축물 | 10,589 | 0.4 | 10,054 | 0.3 | △535 |
| 시설장치 | 178,745 | 6.6 | 190,474 | 6.2 | 11,729 |
| 공기구비품 | 2,318,302 | 85.3 | 2,458,380 | 80.1 | 140,078 |
| 기타 | 18,247 | 0.7 | 32,053 | 1.0 | 13,806 |
| 무형자산 | 189,041 | 7.0 | 232,593 | 7.6 | 43,552 |
| 개발비 | 4,554 | 0.2 | 44,612 | 1.5 | 40,058 |
| 소프트웨어 | 184,487 | 6.8 | 187,981 | 6.1 | 3,494 |

- 2006년도말 고정자산은 2005년도말 2,716,324천원보다 356,256천원이 증가한 3,072,580천원임

- 고정자산 중 투자자산은 보통 장기간 자산을 보유함에 따른 투자수익(이자 및 배당소득)을 얻음 목적으로 취득한 자산으로 공사의 투자자산은 장기금융상품 4,989천원, 장기대여금 34,055천원(학자금 대출분), 기타보증금 108,582천원(콘도회원권 보증금 및 카드충전보증금), 만기보유증권 1,400천원(자동차매입관련 지역개발공채)이 발생됨

- 유형자산은 전년도와 큰 차이가 없으며 구성내용은 구축물 10,054천원, 시설장치 190,474천원, 공기구비품이 2,458,380천원으로 유형자산의 대부분을 차지하고 있음

- 무형자산이란 물리적 실체가 없는 자산으로서 장기간에 걸쳐 이익을 제공하는 자산으로 물리적 형태는 없지만 권리나 특권을 부여함으로써 가치를 가지게 하는 자산으로,

- 2006년도말 무형자산은 전년대비 43,552천원이 증가한 232,593천원이 발생됨

- 무형자산의 구성내용은 소프트웨어 부문은 큰 변동은 없으나 개발비가 전년대비 40,058천원 증가한 44,612천원이 발생됨

※ 부 채

• 부채(Liabilities)는 기업이 미래에 금전, 재화 또는 용역의 형태로 타인에게 제공하여야 할 현재의 의무이며, 기업회계상 유동부채와 고정부채로 분류

• 총부채의 구성

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2005년 | | 2006년 | | 증 감 |
|---------------|---------|------|-----------|------|-----------|
| | | 구성비 | | 구성비 | |
| 총 부 채 | 631,032 | 100 | 3,037,950 | 100 | 2,406,918 |
| 유 동 부 채 | 545,695 | 86.5 | 1,062,627 | 35.0 | 516,932 |
| 미 지 급 금 | 270,110 | 42.8 | 532,818 | 17.5 | 262,708 |
| 예 수 금 | 164,029 | 26.0 | 184,840 | 6.1 | 20,811 |
| 미 지 급 비 용 | 98,907 | 15.7 | 237,946 | 7.9 | 139,039 |
| 기 타 유 동 부 채 | 12,649 | 2.0 | 107,023 | 3.5 | 94,374 |
| 고 정 부 채 | 85,337 | 13.5 | 1,975,323 | 65.0 | 1,889,986 |
| 퇴 직 금 여 충 당 금 | 85,337 | 13.5 | 1,975,323 | 65.0 | 1,889,986 |

- 2006년도말 총부채는 3,037,950천원으로 전년보다 2,406,918천원이 증가하였으며, 총부채 중 유동부채는 94.7% 증가한 1,062,627천원이고, 고정부채도 약 23배 증가한 1,975,323천원임.

- 2006년도말 유동부채 1,062,627천원의 내역을 살펴보면, 역사청소용역 등 미지급금 532,818천원과 국민연금 등 예수금 184,840천원이며, 고정부채는 퇴직급여충당금 1,889,986천원이 증가한 1,975,323천원이 발생됨

• 도시철도 1호선 건설부채 현황

(단위 : 억원)

• 1호선 건설재원 현황

| 총사업비 | 국 비 | 지 방 비 | | | | 비 고 |
|---------|-------|-------|-------|-------|-------|-----|
| | | 소 계 | 시 비 | 공 채 | 민 자 | |
| 1조8,931 | 9,529 | 9,402 | 2,723 | 3,706 | 2,973 | |

• 채무 현황(부채인수후 예정 채무)

| 구 분 | 합 계 | 순 수 부 채 | | | | 민 자 |
|-----|-------|---------|-------|------|------|-------|
| | | 계 | 공 채 | 재특자금 | 지역개발 | |
| 계 | 5,269 | 2,824 | 2,204 | 620 | | 2,445 |
| 원 금 | 4,417 | 2,404 | 1,870 | 534 | | 2,013 |
| 이 자 | 852 | 420 | 334 | 86 | | 432 |

• 채무현황별 상환계획

| 구 분 | | 계 | '07 | '08 | '09 | '10이후 |
|------------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 계 | | 5,269 (4,417) | 1,393 (1,034) | 1,408 (1,165) | 1,440 (1,276) | 1,028 (942) |
| 순 수 부 채 | 소 계 | 2,824 (2,404) | 633 (516) | 812 (665) | 770 (676) | 609 (547) |
| | 공 채 | 2,204 (1,870) | 535 (440) | 718 (590) | 679 (600) | 272 (240) |
| | 재특자금 | 620 (534) | 98 (76) | 94 (75) | 91 (76) | 337 (307) |
| 민 자 | | 2,445 (2,013) | 760 (518) | 596 (500) | 670 (600) | 419 (395) |

※ ()내는 원금이며, '06년도 상환액 : 1,309억원(순수부채 668억원, 민자641억원)

- 2006년도말 현재 건설부채는 미인수단계이며 2007년 하반기 또는 2008년에 인계인수 절차에 따라 인수시기를 도시철도본부와 협의중

- 정적자와 운영적자를 분리함이 마땅하나, 건설부채 인수 확정에 대비하여 단계별 상환계획과 재원확보에도 다각적인 노력 요망

※ 자 본

• 자본(Owner's equity)은 주주들이 회사에 출자한 지분으로서 기업에 대한 소유주의 지분을 말하며, 기업의 자산에서 변제해야 할 부채를 차감한 잔액과 같음

• 자본의 구성

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2005년 | 2006년 | 증 감 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 자 본 총 계 | 7,367,885 | 4,141,336 | △3,226,549 |
| 납 입 자 본 금 | 19,148,000 | 37,285,000 | 18,137,000 |
| 이 월 결 손 금 | △11,780,115 | △33,143,664 | △21,363,549 |

- 2006년말 공사의 수권자본금은 1조원이며 납입자본금은 37,285백만원으로 전액을 대전광역시
현금으로 출자하였음.

- 납입자본금은 4차례의 유상증자(현금출자/2월,3월,4월,11월)를 실시하여 전기보다 18,137,000
천원이 증가하였음.

- 2006년말 자본총계는 전년대비 △3,226,549천원이 감소한 4,141,336천원이며, 납입자본금이
18,137,000천원 증가하였음에도 총자본이 감소한 이유는 신입사원 공채('05. 10. 4 / 254명 채용)에 따
른 총액인건비 상승에 기인함.

- 결손금은 개통전(2005년)보다 개통후(2006. 3)에 21,363,549천원이 증가하여 33,143,664천원의
순손실을 보였음.

❖ 수익

• 수익(Revenues)이란 일정기간동안에 상품의 판매나 용역의 제공 결과 받거나 받게될 화폐액으로
수익에서 비용을 차감한 이익과는 구별됨

• 총수익의 구성

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2005년 | | 2006년 | | 증 감 |
|-----------|---------|------|-----------|------|-----------|
| | | 구성비 | | 구성비 | |
| 총 수 익 | 329,905 | 100 | 9,028,479 | 100 | 8,698,574 |
| 영 업 수 익 | - | - | 8,565,017 | 94.9 | 8,565,017 |
| 운수사업수익 | - | - | 6,433,080 | 71.3 | 6,433,080 |
| 부대사업수익 | - | - | 2,124,132 | 23.5 | 2,124,132 |
| 기타사업수익 | - | - | 7,805 | 0.1 | 7,805 |
| 영 업 외 수 익 | 329,905 | 100 | 463,462 | 5.1 | 133,557 |
| 이 자 수 익 | 113,310 | 34.4 | 222,979 | 2.5 | 109,669 |
| 관로대여수익 | 126,480 | 38.3 | - | - | △126,480 |
| 잡 이 익 | 90,115 | 27.3 | 240,483 | 2.6 | 150,368 |

- 2006년도말 총수익의 구성내역은 영업수익 8,565,017천원, 영업외수익 463,462천원을 합한
9,028,479천원이 발생됨

- 영업수익은 94.9%, 영업외수익은 5.1%로 총수익의 대부분이 영업수익이며, 2005년에는 개통전이
므로 영업수익이 발생되지 않았음

- 영업외수익의 구성내역은 이자수익 222,979천원, 신규직원 고용촉진 장려금 등 잡이익 240,483
천원이 발생됨

• 영업수익의 구성

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2005년 | | 2006년 | | 증 감 |
|-------------|-------|-----|-----------|------|-----------|
| | | 구성비 | | 구성비 | |
| 영 업 수 익 | - | - | 8,565,017 | 100 | 8,565,017 |
| 운 수 수 익 | - | - | 6,433,080 | 75.1 | 6,433,080 |
| 부 대 수 익 | - | - | 2,124,132 | 24.8 | 2,124,132 |
| 사 용 료 수 익 | - | - | 1,069,554 | 12.4 | 1,069,554 |
| 광 고 료 수 익 | - | - | 986,029 | 11.5 | 986,029 |
| 부 대 시 설 임 대 | - | - | 68,549 | 0.9 | 68,549 |
| 기타사업수익 | - | - | 7,805 | 0.1 | 7,805 |

- 2006년도말 영업수익의 구성내역은 운수수익 6,433,080천원, 부대수익 2,124,132천원, 기타사업 수익 7,805천원이 발생

- 영업수익은 전년도에는 개통전이므로 미발생되었고, 2006년 3월부터 운수수익 6,433,080천원, 부대수익 2,124,132천원, 기타사업수익 7,805천원이 발생됨

- 영업수익의 구성비는 75.1%가 운수수익이고 나머지 부분의 대부분을 부대수익이 차지함

- 부대사업수익은 사용료수익(지하시설물사용료, 통신관로사용료) 1,069,554천원, 광고료수익 986,029천원, 부대시설임대료수익 68,549천원임

- 기타사업수익 7,805천원은 교통카드 충전수수료 5,233천원 교통카드 판매수수료 2,572천원이 발생됨

❖ 비 용

● 비용(Expenses)이란 수익을 획득하기 위한 과정에서 희생한 경제적 대가를 말하며, 주요한 제품을 생산(또는 구입)하는데 든 비용인 원가와 구별됨

● 총비용의 구성

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2005년 | | 2006년 | | 증 감 |
|-----------|------------|------|------------|------|------------|
| | | 구성비 | | 구성비 | |
| 총 비 용 | 12,110,019 | 100 | 30,392,028 | 100 | 18,282,009 |
| 매 출 원 가 | - | - | 24,244,968 | 79.8 | 24,244,968 |
| 인 건 비 | | | 14,435,846 | 47.5 | 14,435,846 |
| 복 리 후 생 비 | | | 1,468,198 | 4.9 | 1,468,198 |
| 지 급 수 수 료 | | | 4,749,354 | 15.6 | 4,749,354 |
| 기 타 경 비 | | | 3,591,570 | 11.8 | 3,591,570 |
| 판매비와관리비 | 12,110,019 | 100 | 6,147,057 | 20.2 | △5,962,962 |
| 인 건 비 | 8,635,170 | 71.3 | 3,940,340 | 13.0 | △4,694,830 |
| 복 리 후 생 비 | 762,110 | 6.3 | 437,045 | 1.4 | △325,065 |
| 지 급 수 수 료 | 419,877 | 3.5 | 381,570 | 1.2 | △38,307 |
| 기 타 경 비 | 2,292,862 | 18.9 | 1,388,102 | 4.6 | △904,760 |
| 영업외비용 | - | - | 3 | - | - |
| 이 자 비 용 | - | - | 3 | - | - |

- 총비용은 2005년 대비 18,282,009천원 증가한 30,392,028천원으로 151%가 증가 되었음
- 공사의 1호선 1단계 개통은 2006년 3월 16일 개통하였으므로 전년도에는 매출액과 매출원가가 미발생되었고, 총비용 전부를 판매비와 일반관리비가 차지함
- 2006년도말 총비용의 구성비를 보면 매출원가 79.8%, 판매비와 일반관리비가 20.2%로 구성되었음
- 2005년에는 미개통으로 매출원가가 미발생 되었으나 2006년에는 24,244,968천원의 매출원가가 발생됨
- 매출원가 24,244,968천원의 구성내역은 인건비 59.5%, 복리후생 6.1%, 지급수수료 19.6%, 기타경비 14.8%로 인건비 비중이 과반수 이상을 차지하고 있음
- 판매비와 일반관리비 6,147,057천원의 구성내역은 인건비 64.1%, 복리후생비 7.1%, 지급수수료 6.2%, 기타경비 22.6%로 인건비 비중이 60% 이상을 차지하고 있음
- 특히, 전년도에 비해 판매비와 일반관리비가 5,962,962천원이 감소한 이유는 전년도에는 개통전이었으므로 총비용이 판매비와 일반관리비가 차지하였으나, 2006년도에는 총비용에서 현업부문의 비용은 매출원가로, 본사부문의 비용은 판매비와 일반관리비로 구분표시 하였기때문에 총비용이 18,282,009천원 증가하였음에도 불구하고 판매비와 일반관리비가 5,962,962천원이 감소한 것으로 표기됨

2. 기업회계 실적

❖ 대차대조표

• 대차대조표(Balance Sheet)는 경영활동의 결과로 나타나는 일정한 시점의 기업의 재무상태임. 좌측(차변)의 자산항목과 우측(대변)의 부채 및 자본항목으로 구성 되어 있으며 회사에 필요한 자금이 어떻게 조달되었는지는 대변에 조달된 자금을 어떻게 사용하였는지는 차변에 나타난다. 자산은 "1년기준"에 따라 유동자산과 고정자산으로 구분하고 부채는 유동부채와 고정부채로 구분함.

• 재무구조 현황(요약대차대조표)

(단위 : 천원)

| 과 목 | 2006년도 | 2005년도 | 과 목 | 2006년도 | 2005년도 |
|----------|-----------|-----------|----------|-------------|-------------|
| | 금액 | 금액 | | 금액 | 금액 |
| 자 산 | 7,179,286 | 7,998,917 | 부 채 | 3,037,950 | 631,032 |
| I 유동자산 | 4,106,706 | 5,282,593 | I. 유동부채 | 1,062,627 | 545,695 |
| (1) 당좌자산 | 3,841,119 | 5,282,593 | 미지급금 | 532,818 | 270,110 |
| 현금및현금성자산 | 1,602,108 | 1,834,051 | 예수금 | 184,840 | 164,029 |
| 단기금융상품 | 2,005,100 | 3,400,000 | 기타유동부채 | 344,969 | 111,556 |
| 매출채권 등 | 233,911 | 48,542 | | | |
| (2) 재고자산 | 265,587 | - | II. 고정부채 | 1,975,323 | 85,337 |
| 저장품 | 265,587 | | 퇴직급여충당금 | 1,975,323 | 85,337 |
| | | | 부채총계 | 3,037,950 | 631,032 |
| II 고정자산 | 3,072,580 | 2,716,324 | 자 본 | 4,141,336 | 7,367,885 |
| (1) 투자자산 | 149,026 | 1,400 | I. 자본금 | 37,285,000 | 19,148,000 |
| (2) 유형자산 | 2,690,961 | 2,525,883 | 보통주자본금 | 37,285,000 | 19,148,000 |
| (3) 무형자산 | 232,593 | 189,041 | II 결손금 | △33,143,664 | △11,780,115 |
| | | | 자본총계 | 4,141,336 | 7,367,885 |
| 자 산 총 계 | 7,179,286 | 7,998,917 | 부채및자본총계 | 7,179,286 | 7,998,917 |

- 2006년 자산총계는 7,179,286천원으로, 전년대비 819,631천원 감소함.
- 부채총계는 3,037,950천원으로, 전년대비 2,406,918천원 증가함.
- 자본총계는 4,141,336천원으로 전년대비 3,226,549천원 감소함.
- 총납입자본금은 37,285,000천원이며, 결손금은 △33,143,664천원임.

※ 손익계산서

• 손익계산서(Income Statement)는 일정기간(회계기간)동안 회사가 사업을 수행하면서 나타난 수익, 비용, 이익(손실)의 관계를 정리한 것으로서 회사의 경영성적표이며, 동 경영성적이 매 회기말에 상기 대차대조표의 자본에 반영되게 됨으로써 손익계산서와 대차대조표는 상호연관성을 갖게 됨. 손익계산서는 매출, 매출원가, 매출총이익, 판매비와 일반관리비, 영업이익, 영업외비용, 영업외수익, 경상이익, 법인세, 당기순이익으로 구성됨.

• 2006년도 총수익은 9,028,479천원이고, 총비용은 30,392,028천원으로 당기순손실은 21,363,549천원 발생됨

• 비용의 대부분은 인건비와 지급수수료이며, 수익의 대부분은 개통 후 운수사업수익과 부대사업수익이 차지함

• 손익현황(요약손익계산서)

(단위 : 천원)

| 비 용 | | | 수 익 | | |
|-----------|-------------|------|-----------|-----------|------|
| 과 목 | 금액 | 구성비 | 과 목 | 금액 | 구성비 |
| 영 업 비 용 | 30,392,025 | 100 | 영 업 수 익 | 8,565,017 | 94.9 |
| 인건비 | 18,376,186 | 60.5 | 운수사업수익 | 6,433,080 | 71.3 |
| 복리후생비 | 1,905,243 | 6.2 | 부대사업수익 | 2,124,132 | 23.5 |
| 지급수수료 | 5,130,924 | 16.9 | 기타사업수익 | 7,805 | 0.1 |
| 기타경비 | 4,979,672 | 16.4 | | | |
| 영 업 외 비 용 | 3 | 0.0 | 영 업 외 수 익 | 463,462 | 5.2 |
| 이자비용 | 3 | 0.0 | 이자수익 | 222,979 | 2.5 |
| | | | 잡이익 | 240,483 | 2.6 |
| 비 용 총 계 | 30,392,028 | 100 | 수 익 총 계 | 9,028,479 | 100 |
| 당기순손실 | △21,363,549 | | | | |

• 연도별 손익계산서

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2005년 | 2006년 | 증 감 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| I. 매 출 액 | - | 8,565,017 | 8,565,017 |
| II. 매 출 원 가 | - | 24,244,968 | 24,244,968 |
| III. 매 출 총 이 익 | - | △15,679,951 | △15,679,951 |
| IV. 판 매 비 와 관 리 비 | 12,110,019 | 6,147,057 | △5,962,962 |
| V. 영 업 이 익 | △12,110,019 | △21,827,008 | △9,716,989 |
| VI. 영 업 외 수 익 | 329,905 | 463,462 | 133,557 |
| VII. 영 업 외 비 용 | - | 3 | 3 |
| VIII. 경 상 이 익 | △11,780,114 | △21,363,549 | △9,583,435 |
| IX. 특 별 이 익 | - | - | |
| X. 특 별 손 실 | - | - | |
| XI. 법인세차감전순이익 | △11,780,114 | △21,363,549 | △9,583,435 |
| XII. 법 인 세 비 용 | - | - | |
| XIII. 당 기 순 이 익 | △11,780,114 | △21,363,549 | △9,583,435 |

• 2006. 3. 16일 1호선 1단계를 개통하였으므로 매출액 8,565,017천원과 매출원가 24,244,968천원

이 발생됨

● 특히, 판매비와 일반관리비 부문에서 개통전(2005년)에 비해 개통 후 5,962,962천원이 감소한 이유는 총비용 중에서 현업에서 발생한 비용은 매출원가로 표시하고, 본사부분에서 발생한 비용은 판매비와 일반관리비로 구분 표시하였기 때문임

3) 중장기 재정전망

4) 대전도시철도 재정문제의 요인

4. 효율적인 재정계획의 모델

5. 결론

참고문헌

1. 김권중, 김문철(2007), “재무제표분석과 가치평가”, 창민사.
2. 신현걸, 노준화(2006), “밀레니엄 회계원리”, 도서출판 탐진.
3. 조동우(1992), “도시철도육성을 위한 재정책보방안 연구”, 석사학위논문, 서울대학교.
4. 김귀곤(1998), “지방재정의 중장기 계획에 관한 연구”, 전북행정학보, 제12권, pp.115-132
5. -----(2007), “중장기경영계획”, 대전광역시도시철도공사, pp.153-184
6. -----(2006), “중장기재정계획”, 대구광역시지하철공사
7. -----(2006), “중장기재정계획”, 인천광역시지하철공사
8. -----(2007), “예산업무처리”, 대전광역시도시철도공사
9. -----(2007), “2006년도 경영실적보고서”, 대전광역시도시철도공사