

관리비 회계 계정과목 (일반관리비 부분)

공 개 항 목 (47개)			부 과 기 준 (설명)	
구분	대	중 영 별표5세항목 * 추천계정과목< >로 표기		
관 리 비	일 반 관 리 비	인 건 비	□ 인건비란 급여, 제수당, 상여, 퇴직금, 산재보험료, 고용보험료, 국민연금, 국민건강보험료 및 식대 등 복리후생비 등을 말한다.	
			1. 급여 <세항목 <급여> <추천 계정과목>	미화원과 경비원을 제외한 관리사무소 직원에 대해 급여 지급기준에 의해 지급하는 급여를 말한다. ☞ 주의사항 : 경비원의 급여는 경비비에 포함되고 청소원의 급여는 청소비에 포함한다.
			2. 제수당 <제수당>	제수당이란 급여지급 기준에 의거하여 발생하는 인건 비중 기본급여 이외의 모든 개별수당을 총칭한다. 실무에서는 자격수당(주택관리사, 전기기사, 소방안전관리자, 방화관리자 등), 직책수당, 근속수당, 회계담당수당(출납수당), 야간근무수당, 휴일근무수당, 관리사무소장에게 매월 지급되는 업무추진비 등이 있다.
			3. 상여금 <상여금>	정기적으로 지급하는 상여금과 특별성과에 지급하는 특별 상여금을 말한다. ☞ 주의사항 : 실무에서 많이 사용하는 명절 떡값, 하계 휴가비는 복리후생비로 분류한다.
			4. 퇴직금 <퇴직적립금>	근로기준법에 의거하여 직원 퇴직 시 지급될 퇴직급여 총당금상당액을 계산하여 이를 월할 안분하여 총당금으로 설정하는 경우에 발생하는 비용 계산액을 말한다
			5. 산재보험료 <산재보험료>	산재보험료를 말한다.
			6. 고용보험료 <고용보험료>	고용보험료 중 사업자분을 말한다.
			7. 국민연금 <국민연금>	국민연금 중 사업자분을 말한다.
			8. 국민건강보험료 <건강보험료>	국민건강보험료 중 사업자분을 말한다.
		9.식대등복리후생비 <식대등 복리후생비>	직원의 근로환경 개선 근무의욕 향상 등 위해 지출비용. 식대, 회식비, 경조회비, 체력단련비, 명절 떡값, 하계 휴가비 등.	
		제 사 무 비	□ 제사무비 : 직접 사용하는 사무용 문구류 및 행정사무를 위한 소모용품의 구입비용, 일반사무용품비, 도서인쇄비, 교통통신비(여비교통비), 소모품비 등	
			10. 일반사무용품비 <사무용품비>	관리사무소에서 사무에 직접 소요되는 복사 용지, 문구류 등을 말한다.
			11. 도서인쇄비 <도서인쇄비>	전산 프로그램(회계프로그램, 관리비고지서 인쇄 등 포함)사용료, 인쇄비, 신문구독료, 도서구입비, 인장제작비, 사진현상비, 복사비 등
			12. 교통통신비 등 <여비교통비>	업무차 외부출장 시 지급여비와 교통비 발생액, 대중교통비 등이 해당. ☞ 개인차량 업무용 이용시 주차비와 연료비 등을 교통통신비(여비교통비)로 처리가능. 통신비는 제세공과금의 통신료로 처리
		제 세 공 과 금	□ 제세공과금이란 관리기구가 사용한 전기료, 통신료, 우편료 및 관리기구에 부과된 세금과 공과금 등을 말한다.(관리소에서 사용분만 포함)	
			13. 전기료 <공과금 중 전기료>	공동전기료에 포함안된 전기료 등 ☞ 주의 : 공동전기료 사용료 중 전기료(공동사용되는 시설의 전기료를 포함)로 처리
			14. 통신료 <통신료>	관리사무소 업무용 전화료, 인터넷 사용료, 무전기 이용 시 전파 사용료 등을 말한다.
			15. 우편료 <우편료>	관리기구에서 사용한 우편등기료, 택배비 등을 말한다
			16. 세금 등 <제세공과금 등>	세금, 공과금, 기타 : 세금, 공과금, 노인정의 개별난방비 등 ☞ 주의 : 노인정개별난방비는 관리소지원 포함, 아니면 개별 사용료 처리
			17. 피복비 <피복비>	직원 동절기와 하절기용 근무복과 작업복 등 구입비용 ☞ 주의 : 미화원, 경비원 피복비 제외(청소비와 경비비에 각각 포함)
			18. 교육훈련비 <교육훈련비>	관리사무소 직원에 대한 법정교육 참가비 및 관리효율, 관리비 절감 등을 위한 직무향상 교육 등에 소요되는 비용
		차 량 유 지 비	19. 연료비 <연료비>	관리소 운영 차량 장비 연료비 ☞ 주의사항 : 비상발전기에 사용되는 연료비는 수선유지비로 분류하는 것이 타당
			20. 수리비 <수리비>	관리기구에서 운영하는 차량의 수리비를 말한다
			21. 보험료 <보험료>	관리기구에서 운영하는 차량의 보험료를 말한다
			22. 차량유지에 직접 소요비용 <기타유지비>	관리기구에서 운영하는 차량에 발생하는 기타 모든 비용을 말한다
기 타 비	23. 관리용품 구입비 <소모품비>	소모성 용품비나 부품 구입비용 통칭. ☞ 주의 : 일반사무용품비 구분모호. 사무실은 일반사무용품비로, 기타는 관리용품구입비구분		
	24. 회계감사비 <회계감사비 등>	회계감사비, 변호사·법무사·노무사 수임료 등 전문가의 자문(감사) 비용		
	25. 그 밖에 관리업무에 소요되는 비용 <잡비>	송금수수료, 인지대 등 기타 발생하는 지출을 말한다		
26. 청소비 <청소비>			청소비란 용역시는 용역업체와 계약금액, 직영시는 청소원의 인건비, 피복비, 청소용품비 등 청소작업에 직접 소요되는 경비 ☞ 주의사항 : 직영으로 청소업무를 수행하는 단지의 경우, 청소원에 대한 4대 보험의 사업주 부담분 등은 청소비에 포함.	