

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ**ZESPÓŁ "0" - AKTYWA TRWAŁE**

- 010 - Środki trwałe
- 015 - Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu u innych o podobnym znaczeniu
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 040 - Długoterminowe inwestycje w nieruchomości i prawa
- 070 - Odpisy umorzeniowe środków trwałych
- 071 - Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Odpisy umorzeniowe długoterminowych inwestycji w nieruchomości i prawa
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 074 - Odpis z tytułu trwałej utraty wartości
- 075 - Umorzenie środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingu
- 080 - Środki trwałe w budowie
- 087 - Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w budowie

ZESPÓŁ "1" - ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE**KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

- 101 - Kasa krajowych środków pieniężnych
- 130 - Rachunek dewizowy
- 134 - Krótkoterminowe kredyty bankowe
- 135 - Długoterminowe kredyty bankowe
- 136 - Bieżący rachunek bankowy
- 137 - Rachunki bankowe lokat
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 142 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 185 - Kapitalizowane odsetki od kredytów

ZESPÓŁ "2" - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

- 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 202 - Rozliczenia z członkami z tytułu środków trwałych w budowie
- 203 - Rozliczenia z członkami i nabywcami lokali
- 204 - Rozliczenia z członkami, najemcami i właścicielami z tytułu eksploatacji, czynszów i opłat
- 205 - Rozliczenia z członkami, najemcami i właścicielami z tytułu umów o świadczenia komunalne
- 207 - Rozliczenia z członkami, najemcami i właścicielami i usługobiorcami z pozostałych tytułów
- 208 - Należności z tytułu odsetek od kredytów długo- i krótkoterminowych
- 220 - Rozrachunki publicznoprawne
- 221 - Rozliczenie podatku VAT naliczonego
- 222 - Rozliczenie podatku VAT należnego
- 223 - Podatek VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym
- 231 - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
- 232 - Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 241 - Rozliczenia z tytułu udziałów, wkładów i kaucji
- 244 - Roszczenia sporne
- 245 - Rozliczenie wpłat na Fundusz Remontowy art. 6 ust. 2 ustawy
- 249 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Rozliczenie przeniesienia spółdzielczych praw do lokali w własność odrębną
- 290 - Odpisy aktualizujące rozrachunki

ZESPÓŁ "3" - MATERIAŁY I TOWARY

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 301 - Rozliczenie zakupu materiałów
- 302 - Rozliczenie zakupu usług
- 303 - Rozliczenie zakupu towarów
- 304 - Rozliczenie zakupu środków trwałych
- 310 - Materiały w magazynie
- 330 – Towary
- 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów i materiałów

ZESPÓŁ "4"- KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 406 - Amortyzacja
- 407 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 408 - Odpisy na fundusz remontowy nieruchomości
- 490 - Rozliczenie kosztów

ZESPÓŁ "5" - KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI i ICH ROZLICZENIE

- 500 - Koszty eksploatacji i utrzymania nieruchomości
- 502 - Koszty działalności społecznej i kulturalno-oświatowej
- 503 - Koszty działalności wykonawstwa własnego
- 504 - Koszty zakupu usług medialnych
- 505 - Koszty budowy lokali
- 520 - Koszty pośrednie
- 530 - Koszty obsługi procesu budowy nieruchomości
- 540 - Koszty pozostałej działalności
- 550 - Koszty ogólne spółdzielni

ZESPÓŁ "6"- PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

- 600 - Produkty gotowe i półfabrykaty
- 620 - Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów
- 630 - Produkty w toku - produkcja nie zakończona
- 640 - Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych
- 641 - Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów finansowych
- 642 - Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów
- 643 - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 647- Rozliczenia międzyokresowe ujemnego wyniku finansowego nieruchomości

ZESPÓŁ "7"- PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA

- 700 - Przychody z eksploatacji i utrzymania poszczególnych nieruchomości
- 701 - Koszt własny eksploatacji i utrzymania poszczególnych nieruchomości
- 702 - Przychód z działalności kulturalno-oświatowej
- 703 - Przychód wykonawstwa własnego
- 704 - Przychody ze sprzedaży usług komunalnych
- 705 - Przychody ze sprzedaży lokali
- 710 - Pożytki i pozostałe przychody spółdzielni
- 711 - Koszt własny pożytków i pozostałych przychodów spółdzielni
- 712 - Koszt działalności kulturalno-oświatowej
- 713 - Koszt własny wykonawstwa własnego
- 714 - Koszt własny zakupu usług komunalnych
- 715 - Kosz własny sprzedaży lokali
- 720 - Pożytki i pozostałe przychody poszczególnych nieruchomości

- 721 - Koszt własny pożyczek i pozostałych przychodów poszczególnych nieruchomości
- 728 - Rozliczenie kosztów ogólnych spółdzielni
- 730 - Sprzedaż towarów
- 731 - Koszt własny sprzedanych towarów
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne
- 790 - Obroty wewnętrzne
- 791 - Koszt obrotów wewnętrznych

**ZESPÓŁ "8"- FUNDUSZE WŁASNE, FUNDUSZE SPECJALNE I WYNIK
FINANSOWY**

- 801 - Fundusz udziałowy
- 802 - Fundusz zasobów mieszkaniowy
- 803 - Fundusz zasobowy
- 804 - Fundusz wkładów mieszkaniowych
- 805 - Fundusz wkładów budowlanych
- 806 - Fundusz wkładów zaliczkowych
- 807 - Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 843 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 844 - Rezerwa obowiązkowa
- 845 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 850 - Fundusze specjalne
- 856 - Fundusz remontowy spółdzielni
- 860 - Wynik finansowy
- 870 - Podatek dochodowy od osób prawnych
- 871 - Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego