

Wykaz kont

symbol konta syntetycznego	przykładowa symbolika kont analitycznych	nazwa kont	strona
Zespół 0		Aktywa trwałe	
010		Środki trwałe	
010	01-00-00	Nazwa nieruchomości w każdej nieruchomości może być podział na grupy ST	
010	-00-01	Grunty własne	
010	-00-02	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	
010	-02-01	Budynki i budowle	
010	-02-03	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	
010	-02-04	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego	
010	-03-01	Kotły i maszyny energetyczne	
010	-04-01	Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	
010	-05-01	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	
010	-06-01	Urządzenia techniczne	
010	-07-01	Środki transportu	
010	-08-01	Narzędzia, przyrządy nieruchomości i wyposażenie	
020		Wartości niematerialne i prawne	
020	-01	Programy komputerowe	
	-02	Autorskie prawa dla wnp wykonanych przez spółdzielnie	
030		Finansowy majątek trwały	
030	01	Udziały Krajowa Rada Spółdzielcza	
030	02	Udziały w Związkach Rewizyjnych SM	
030	03	Inne udziały	
030	04	Akcje	
030	04	Inne długoterminowe papiery wartościowe	
040		Inwestycje w nieruchomości	
041		Odpis aktualizujący wartość nieruchomości	

070		Umorzenie środków trwałych	
070	-00-01	Umorzenie - grunty	
070	-00-02	Umorzenie - prawo wieczystego użytkowania gruntów	
070	-02-01	Umorzenie - budynki i budowle	
070	-02-03	Umorzenie - spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	
070	-02-04	Umorzenie - spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego	
070	-03-01	Umorzenie - kotły i maszyny energetyczne	
070	-04-01	Umorzenie - maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	
070	-05-01	Umorzenie - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	
070	-06-01	Umorzenie - urządzenia techniczne	
070	-07-01	Umorzenie - środki transportu	
070	-08-01	Umorzenia - narzędzia, przyrządy nieruchomości i wyposażenie	
071		Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
071	-01	Umorzenie programów komputerowych, licencji	
072		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	
076		Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji w nieruchomości i prawa.	
073		Odpisy aktualizujące inwestycje w nieruchomościach	
083		Środki trwałe w budowie	
	-01	analitka wg realizacji budów	
084		Rozliczenie środków trwałych z budowy i kosztów ulepszenia, adaptacji i modernizacji	
		Konta pozabilansowe	
090		Środki trwałe w likwidacji	
091		Środki trwałe obce	
092		Grunty w wieczystym użytkowaniu	
Zespół 1		Środki pieniężne, rachunki bankowe i inne krótkoterminowe aktywa finansowe	
100		Kasa	
101		Kasa zagranicznych środków płatniczych	

130		Rachunek bankowy VAT	
131		Rachunek bankowy bieżący	
132		Rachunek bieżący środków zagranicznych	
133		Akredytywa	
134		Rachunki bankowe - lokaty terminowe	
136		Kredyty bankowe krótkoterminowe	
137		Kredyty bankowe długoterminowe w okresie spłaty	
138		Kredyty bankowe dotyczące funduszu remontowego	
141		Inne środki pieniężne	
142		Inne inwestycje krótkoterminowe (w analityce: Białe certyfikaty),	
149		Środki pieniężne w drodze	
150		Kredyty bankowe przeterminowane	
181		Rachunek bankowy na budowę środków trwałych (mieszkania lokatorskie)	
182		Rachunek bankowy dla wkładów mieszkaniowych	
184		Rachunek bankowy dot. realizacji inwestycji tj, budowy środków trwałych	
186		Rachunek bankowy funduszu remontowego	
189		Rachunek bankowy ZFSS	
Zespół 2		Rozrachunki	
200		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług	
201		Rozrachunki z tytułu otrzymanego kredytu na budowę środka trwałego	
202		Rozrachunki z dostawcami z tytułu realizacji budowy środków trwałych	
204		Rozrachunki z tytułu lokali mieszkalnych działalność GZM	
205		Rozrachunki z tytułu lokali użytkowych	
206		Rozrachunki z członkami, najemcami i innymi użytkownikami z tytułu centralnego ogrzewania	
207		Rozrachunki z członkami, najemcami i innymi użytkownikami z tytułu wody i odprowadzenia ścieków	
208		Rozrachunki z pozostałych tytułów	

209	Rozrachunki z tytułu odsetek skapitalizowanych i wykupionych przez budżet
210	Rozrachunki dochodzone na drodze sądowej
220	Rozliczenia z tytułu ZUS
221	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego PDOOP
222	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego PDOOF
223	Podatek VAT naliczony
224	Podatek VAT należny
225	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
226	Rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości,
227	Rozrachunki z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie
228	Rozrachunki z tytułu pozostałych opłat podatków, przekształcenie wieczystego użytkowania na własność
229	Rozrachunki z tytułu zwroty umorzenia przeniesieniu własności
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
232	Pożyczki mieszkaniowe z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
234	Inne rozrachunki z pracownikami
237	Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód
240	Inne rozrachunki
241	Rozrachunki z tytułu wkładów, udziałów
243	Rozrachunki z tytułu odrębnej własności
244	Rozrachunki z tytułu kaucji
245	Rozrachunki wewnątrzspółdzielcze pomiędzy nieruchomościami
246	Rozrachunki rozliczenie kartą płatniczą.
248	Roszczenia sporne dochodzone na drodze sądowej
249	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne
261	Rozliczenie wynagrodzeń
264	Rozliczenie niedoborów i szkód
265	Rozliczenie nadwyżek
283	Pożyczki na realizację budowy budynków
290	Odpisy z tytułu aktualizacji wartości należności

		Konta pozabilansowe	
291		Należności warunkowe	
292		Zobowiązania warunkowe	
293		Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółdzielni	
294		Weksel obce dyskontowane i indosowane	
Zespół 3		Materiały	
301		Rozliczenie zakupu materiałów, usług, inne rozliczenia np. zakup rzeczowych aktywów trwałych i aktywów finansowych	
311		Materiały w magazynach	
316		Opakowania	
319		Materiały w przerobie	
330		Towary	
340		Odchylenia od cen materiałów	
		Konta pozabilansowe	
390		Wyposażenie w użytkowaniu	
391		Zapasy obce	
392		Certyfikat - białe świadectwa	
Zespół 4		Koszty rodzajowe	
400		Amortyzacja	
411		Zużycie materiałów	
419		Zużycie energii	
425		Usługi zarządzania wspólnotami mieszkaniowymi	
426		Usługi transportowe	
427		Usługi remontowe	
429		Pozostałe usługi obce	
430		Wynagrodzenia	
441		Składki ZUS	
445		Opisy na ZFSS i świadczenia urlopowe	
449		Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	
451		Podatek od nieruchomości	
452		Oplata za wieczyste użytkowanie-grunty, za grunty własne	
453		Pozostałe opłaty i podatki	
454		Oplata za gospodarowanie odpadami	

460		Odpis na fundusz remontowy	
465		Usługi bankowe	
467		Podróże służbowe	
468		Koszty reklamy i reprezentacji	
469		Inne(pozostałe) koszty rodzajowe	
490		Rozliczenie kosztów	
Zespół 5		Koszty kalkulacyjne według miejsc ich powstawania	
501		Koszty działalności podstawowej GZM	
502		Koszty działalności podstawowej pozostałej	
503		Koszty dostarczenia wody do nieruchomości	
504		Koszty eksploatacji zasobów obcych	
509		Koszty produkcji budowlanej budowy domów, lokali na sprzedaż	
515		Koszty ogólne budowy domów, lokali na sprzedaż	
519		Koszty ogólne budowy domów, lokali na sprzedaż	
522		Koszty co i ccw własnych zasobów	
523		Koszt zakupu materiałów	
524		Koszty produkcji centralnego ogrzewania	
525		koszty usług zarządzania wspólnotami mieszkaniowymi	
529		Koszty sprzedaży domów i lokali	
530		Koszty zespołu konserwatorów wykonujących prace remontowo konserwacyjne na rzecz eksploatacji gzm i funduszu remontowego	
531		Koszty usług sprzętu i transportu	
533		Koszty działalności społeczno-wychowawczej	
535		Koszty remontowe i usług remontowych	
555		Koszty zarządu spółdzielni	
556		Koszty ogólne zarządzania	
580		Rozliczenie kosztów działalności	
Zespół 6		Rozliczenia międzyokresowe	
600		Produkty (domy, mieszkania, lokale) gotowe	
620		Odchylenia od cen ewidencyjnych	
644		Rozliczenie międzyokresowe kosztów aktywne i bierne	

647		Rozliczenia międzyokresowe kosztów aktywne i biernie GZM	
649		Rozliczenia międzyokresowe kosztów pozostałych, opłata za przekształcenie gruntu z prawa wieczystego w własność	
650		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
Zespół 7		Przychody i koszty	
700		Przychody GZM - gospodarki zasobami mieszkaniowymi	
701		Przychody z pozostałej działalności	
701	1	Sprzedaż produkcji budowlano-montażowej lub sprzedaż mieszkań,	
702		Przychody z co i ccw	
702	1	Przychody z co i ccw nieruchomości	
	1-1	Przychody z co i ccw lokale mieszkalne	
	1-1-1	Przychody z co i ccw lokale mieszkalne opłata stała	
	1-1-2	Przychody z co i ccw lokale mieszkalne opłata zmienna	
702	2	Przychody z co i ccw nieruchomości	
	2-1	Przychody z co i ccw lokale użytkowe	
	2-1-1	Przychody z co i ccw lokale użytkowe opłata stała	
	2-1-2	Przychody z co i ccw lokale użytkowe opłata zmienna	
702	3	Przychody z co i ccw dla odbiorców zewnętrznych	
703		Przychody z rozliczenia wody	
704		Przychody ze sprzedaży usług transportowych i sprzętowych	
705		Przychody ze sprzedaży usług remontowych	
706		Przychody ze sprzedaży usług zarządzania innymi podmiotami	
707		Przychody z działalności społeczno-kulturalno-oświatowej	
708		Pożytki uzyskane w nieruchomości	
709		Przychody sprzedanych domów i lokali	
711		Koszt rzeczywisty GZM	
712		Koszty rzeczywiste z pozostałej działalności gospodarczej	
722		Koszty rzeczywiste z co i ccw	

722	1	Koszty rzeczywiste z co i ccw lokale mieszkalne	
	1-1	Koszty rzeczywiste z co i ccw lokale mieszkalne opłata stała	
	1-2	Koszty rzeczywiste z co i ccw lokale mieszkalne opłata zmienna	
722	2	Koszty rzeczywiste z co i ccw lokale użytkowe	
	2-1	Koszty rzeczywiste z co i ccw lokale użytkowe opłata stała	
	2-2	Koszty rzeczywiste z co i ccw lokale użytkowe opłata zmienna	
713		Koszty rzeczywiste z rozliczenia wody i odprowadzania ścieków	
714		Koszty rzeczywiste ze sprzedaży usług transportowych i sprzętowych	
715		Koszty rzeczywiste ze sprzedaży usług remontowych	
716		Koszty rzeczywiste ze sprzedaży usług zarządzania innymi podmiotami	
717		Koszty rzeczywiste z działalności społeczno-kulturalno-oświatowej	
719		Koszty rzeczywiste z sprzedanych domów i lokali	
724		Koszty rzeczywiste produkcji centralnego ogrzewania	
730		Sprzedaż materiałów, towarów	
740		Przychody ze sprzedaży materiałów	
750		Przychody finansowe z podziałem na:	
		Przychody finansowe dotyczące nieruchomości (GZM)	
		Przychody finansowe dotyczące pozostałej działalności	
750	1	Przychody finansowe - odsetki naliczone	
750	2	Przychody finansowe - odsetki otrzymane	
751		Koszty finansowe	
		Koszty finansowe dotyczące nieruchomości (GZM)	
		Koszty finansowe dotyczące pozostałej działalności	
751	1	Koszty finansowe odsetki naliczone	
760		Pozostałe przychody operacyjne	
		Pozostałe przychody operacyjne dotyczące nieruchomości (GZM)	
		Pozostałe przychody operacyjne dotyczące pozostałej działalności	
761		Pozostałe koszty operacyjne	

		Pozostałe koszty operacyjne dotyczące nieruchomości (GZM)	
		Pozostałe koszty operacyjne dotyczące pozostałej działalności	
790		Przychody, sprzedaż wewnętrzna, obroty wewnętrzne	
791		Koszty wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby spółdzielni, koszt obrotów wewnętrznych	
		konta pozabilansowe	
792		szacowane przychody z tytułu otrzymania świadectw pochodzenia	
Zespół 8		Fundusze podstawowe, rezerwy, fundusze specjalne, wynik finansowy	
811/801		Fundusz udziałowy do daty zatwierdzenia statutu w 2018 r.	
812/802		Fundusz zasobowy	
813/803		Fundusz zasobów mieszkaniowych	
814/804		Fundusz z aktualizacji wyceny	
816/806		Fundusz wkładów mieszkaniowych	
817/807		Fundusz wkładów budowlanych	
819/809		Inne fundusze	
820		Rozliczenie wyniku finansowego	
840		Rezerwa na przyszłe koszty i straty	
841		Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	
845		Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
851		Fundusz- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
856		Fundusz remontowy nieruchomości	
857		Fundusz remontowy mienia spółdzielni	
860		Wynik finansowy GZM	
861		Wynik finansowy działalności gospodarczej	
870		Podatek od przychodów z budynków	
871		Podatek dochodowy	
881		Fundusz na spłatę kredytów i pożyczek długoterminowych przy budowie mieszkań lokatorskich	
882		Fundusz na spłatę kredytów długoterminowych i odsetek przy budowie mieszkań lokatorskich	
z		Użyte przy cyfrze znaczy zespół np. 2 rozrachunki	