

Wykaz kont syntetycznych dla zakładu budżetowego

Zakład prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont, zawierający wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych.

Wykaz kont syntetycznych księgi głównej:

konta bilansowe:

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

020 Wartości niematerialne i prawne

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

101 Kasa

131 Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych

141 Środki pieniężne w drodze

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 Rozrachunki z budżetami

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

245 Wpływy do wyjaśnienia

290 Odpisy aktualizujące należności

300 Rozliczenie zakupu

310 Materiały

400 Amortyzacja

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

403 Podatki i opłaty

404 Wynagrodzenia

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 Pozostałe koszty rodzajowe

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

740 Dotacje i środki na inwestycje

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

800 Fundusz jednostki

820 Rozliczenie wyniku finansowego

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

860 Wynik finansowy

870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

konta pozabilansowe:

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

985 Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych

Zasady funkcjonowania kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a po stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 071.

Po stronie Wn ujmuje się:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, bądź inwestycji oraz wartość ulepszeń,
- 2) przychody ujawnionych środków trwałych,
- 3) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,
- 4) zwiększenie wartości na skutek aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wycofanie środków trwałych na skutek likwidacji, sprzedaży, przekazania,
- 2) ujawnione niedobory,
- 3) zmniejszenie wartości na skutek aktualizacji wyceny.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011.

Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych, a po stronie Ma zmniejszenia.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia, po Ma zmniejszenia, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 lub 072.

Konto 020 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez zakład.

Odpisy dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Po stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a po stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia.

Do konta 071 prowadzi się oddzielną ewidencję do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Po stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a po Wn zmniejszenia umorzenia wartości pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia.

Konto 080- „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do ich rozliczenia na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych lub wytworzonych w ramach własnej działalności,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środków trwałych.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów środków trwałych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów zakupu gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów środków trwałych według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków na rachunek bankowy, a po stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a po stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konto 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów.

Po stronie Wn ujmuje się należności, po Ma zobowiązania.

Ewidencje prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Po stronie Wn ujmuje się należności oraz wpłaty do budżetu, a po stronie Ma zobowiązania i wpłaty od budżetów.

Ewidencję prowadzi się odrębnie dla każdego tytułu rozrachunków z budżetem.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunku publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Po stronie Wn ujmuje się należności, spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a po stronie Ma- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja prowadzona jest wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia.

Po stronie Wn konta 231 ujmuje się wypłaty lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia z wynagrodzenia obciążające pracownika, dokonywane w liście płac.

Po stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn ujmuje się należności od pracowników, zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki poniesione przez pracowników w imieniu zakładu, wpływy należności od pracowników.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rozrachunków z poszczególnymi pracownikami.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów roszczeń, rozrachunków i rozliczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności.

Na stronie Wn ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, a na stronie Ma – kwoty niewyjaśnione.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych i należności wątpliwych.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie odpisów, a na stronie Ma odpisy aktualizujące należności wątpliwe.

Konto 290 może mieć saldo strony Ma. Oznacza ono wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów oraz wartości dostaw w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się faktury dostawców łącznie z podatkiem VAT.

Na stronie Ma ujmuje się wartość przyjętych dostaw i usług, naliczony VAT.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w cenach nabycia.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma zmniejszenie odpisów oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto wykazuje saldo Wn w ciągu roku obrotowego, które oznacza wysokość odpisów amortyzacyjnych.

Saldo konta przenosi się na koniec roku na konto 860.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, z minusem zmniejszenie.

Konto wykazuje saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku na konto 860.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz zakładu.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty usług obcych, z minusem ich zmniejszenie.

Saldo Wn wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych.

Saldo konta 402 przenosi się na koniec roku na konto 860.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty skarbowej, administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, z minusem zmniejszenia.

Konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów tytułu podatków i opłat.

Saldo konta 403 przenosi się na koniec roku na konto 860.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, zlecenia, o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się poniesione koszty z tytułu wynagrodzeń, a z minusem ich zmniejszenia.

Konto 404 wykazuje saldo Wn, które oznacza wysokość poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń.

Saldo konta 404 przenosi się na koniec roku na konto 860.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło, które nie są zaliczane do wynagrodzeń tj. składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń, składki na FP, świadczenia przyznawane pracownikom na podstawie przepisów BHP oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników, z minusem ich zmniejszenia.

Konto 405 wykazuje saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników.

Saldo konta 405 przenosi się na koniec roku na konto 860.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym, ujmuje się w szczególności koszty podróży służbowych, zwroty wydatków na używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, koszty

ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadku przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się koszty z w/w tytułów, z minusem ich zmniejszenie.

Saldo konta 409 przenosi się na koniec roku na konto 860.

Zespół 6 – Produkty

Konto 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie rozliczeń międzyokresowych z podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów, Ma- rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych oraz robót i usług) na rzecz innych jednostek.

Na stronie Ma ujmuje się przychody ze sprzedaży w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto 860.

Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych.

Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma ujmuje się otrzymane dotacje, środki pieniężne wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub 840, zwroty dotacji.

Na koniec roku saldo konta 740 przenosi się na 860.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki bankowe i od należności.

Na koniec roku saldo konta 750 przenosi się na konto 860.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn ujmuje się odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto 860.

Konto 760- „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszystkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 700, 750.

Na koncie 760 ujmuje się między innymi przychody ze sprzedaży środków trwałych, wyposażenia, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo, otrzymane darowizny, równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie lub na sfinansowanie, których otrzymano środki pieniężne.

W końcu roku saldo konta 760 przenosi się na konto 860.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na koncie 761 ujmuje się w szczególności kary, przedawnione i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe.

Na koniec roku saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej z roku ubiegłego z konta 860,
- 2) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego z roku ubiegłego z konta 860,
- 2) wpływ środków na finansowanie inwestycji,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) równowartość inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładu,
- 5) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta winna umożliwić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu zakładu.

Saldo Konat 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego zakładu.

Na stronie Wn ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu nadwyżki środków obrotowych ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie saldo konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego zakładu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400-409,
- 2) kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7.

Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

Konto 870 – „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Na stronie Wn ujmuje się zarachowanie zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencje szczegółową prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku saldo konta 870 przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konta pozabilansowe

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnego rozliczenia między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się kwoty wzajemnych rozliczeń. Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

985 – „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”

Konto 985 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków pieniężnych dotyczących realizacji planu finansowego samorządowych zakładów budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami.

Na stronie Wn konta 985 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami zakładu.

Na stronie Ma konta 985 ujmuje się zaangażowanie środków pieniężnych zakładu dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartość umów, decyzji, porozumień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków pieniężnych .

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto 985 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków zakładu.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. koszty według rodzajów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wykaz kont syntetycznych i analitycznych jest aktualizowany w miarę potrzeb.

Konta analityczne wprowadzane są na bieżąco w toku księgowania przez osobę wprowadzającą dane do systemu księgowego.