

**Załącznik nr 5
do zarządzenia nr 2/12/2013
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 2 grudnia 2013 r.**

**Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości
- jednostka księgowa dochodów Gminy (JD)**

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

136 - Rachunek bieżący jednostki - dochody Gminy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiciem na poszczególne źródła dochodów oraz przychodów budżetu miasta. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Po stronie **Wn** konta 136 księguje się w szczególności:

- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 221,
- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 221,
- wpływ na konto jednostki budżetowej opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 240,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 221 (zapis równoległy 221/800),
- wpłatę należności (łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą) zrealizowaną przez komornika w korespondencji z kontem 221,
- kwotę potrąconą przez komornika tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- wpływ wpłaconych a niewyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 136 księguje się w szczególności:

- odprowadzenie dochodów oraz przychodów budżetu miasta na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- zwrot nadpłat przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245.

Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT księgowane są następująco:

- po stronie Wn księguje się przelew podatku VAT na konto dochodów budżetowych, z innych rachunków bankowych Urzędu w korespondencji z kontem 225,
- po stronie Ma księguje się przelew podatku VAT na konto Urzędu Skarbowego oraz zwrot podatku naliczonego na właściwe rachunki bankowe Urzędu Miasta w korespondencji z kontem 225 (dodatkowo stosuje się zapis techniczny do konta 136).

Saldo Wn konta na koniec roku oznacza stan zrealizowanych dochodów nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy.

139 - Inne rachunki bankowe

Na koncie tym prowadzi się ewidencję sum depozytowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje sum depozytowych.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu wadium, kaucji w korespondencji z kontem 244,
- naliczone odsetki bankowe w korespondencji z kontem 244.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się w szczególności:

- zwroty wpłaconych wadiów, kaucji oraz naliczonych odsetek w korespondencji z kontem 244,
- wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 244.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów oraz przychodów budżetu miasta z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Dochody nieujęte w planach finansowych innych jednostek (dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe, odsetki bankowe, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) księguje się na podstawie zestawienia otrzymanego z budżetu miasta.

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale.

Odsetki naliczone od wpłat dokonanych księguje się na koncie rozrachunków z danym kontrahentem.

Po stronie **Wn** konta 221 ujmuje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny),
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przypis należności z tytułu przychodów budżetu miasta ze sprzedaży akcji, udziałów w korespondencji z kontem 750,
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 136,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji kwoty dotacji, która została już rozliczona

- w korespondencji z kontem 720,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 136,
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720, odsetek w korespondencji z kontem 750 (księgowane na koniec każdego roku),
- należności z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe (księgowane kwartalnie) w korespondencji z kontem 720, odsetek korespondencji z kontem 750 ,
- wyksięgowanie w miesiącu następnym po kwartale należności Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 720, odsetek korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 720, odsetek korespondencji z kontem 750 (księguje się w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S budżetu miasta),
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720, odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny na początku następnego roku),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 226,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatków do jednostki księgowej dochodów w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 221 księguje się w szczególności:

- wpłaty przypisanych należności dochodów budżetowych oraz przychodów ze sprzedaży akcji, udziałów w korespondencji z kontem 136,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 136 (zapis równoległy 221/800),
- wpłatę należności łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą zrealizowaną przez komornika w korespondencji z kontem 136,
- kwotę potrąconą przez komornika tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 136,
- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 136,
- odpis należności nieobjętych podatkiem VAT z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,
- odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 136,
- saldo nadpłat z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe (księgowanie na podstawie kwartalnych sprawozdań) oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720,
- wyksięgowanie nadpłat z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych

w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800 (księguje się w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb -27S budżetu miasta),

- nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (księgowane na koniec roku),
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu dokonanych nadpłat w dochodach budżetowych.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów oraz przychodów budżetu miasta.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

Po stronie **Wn** konta 222 księguje się w szczególności:

- przelew zrealizowanych dochodów oraz przychodów budżetu miasta na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 136.

Po stronie **Ma** konta 222 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania oraz przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych lecz nie przekazanych dochodów do budżetu.

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń z budżetami w szczególności z tytułu podatku od towarów i usług .

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się w szczególności:

- przelewy z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 136,
- przelew opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136,
- zaokrąglenia podatku VAT w korespondencji z kontem 760.

Po stronie **Ma** konta 225 księguje się w szczególności:

- podatek VAT należny w korespondencji z kontem 221,
- odpis z tytułu korekty należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- zestawienie opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 240,
- zaokrąglenia podatku VAT w korespondencji z kontem 761.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności. Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, wg rodzaju dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty

- należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

240 - Pozostałe rozrachunki

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów.

Po stronie **Wn** konta 240 księguje się w szczególności:

- zestawienie opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 225,
- zwrot nadpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136.

Po stronie **Ma** konta 240 księguje się w szczególności:

- wpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów sum depozytowych, przy czym każdy rodzaj zawiera karty rozrachunków dla poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności:

- zwrot wpłaconych wadium, kaucji oraz odsetek w korespondencji z kontem 139,
- przekazanie depozytu na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności:

- wpłatę wadium, kaucji oraz odsetek naliczonych przez bank w korespondencji z kontem 139.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- zwroty niesłusznie dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 136.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności

- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 136 (zapis ujemny).

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności.

Po stronie **Ma** konta 290 księguje się:

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 761,
- odpisy aktualizujące odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się w szczególności:

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych nieobjętych podatkiem VAT w korespondencji z kontem 221,
- nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- nadpłaty z Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221 na koniec każdego kwartału,
- wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych w następnym kwartale w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 720 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 221,
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księgowanie w okresach miesięcznych na podstawie zestawienia otrzymanego z budżetu miasta),
- należności od Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego kwartału),
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- wyksięgowanie w następnym kwartale należności Urzędów Skarbowych z poprzedniego kwartału w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę oraz przychody ze sprzedaży udziałów i akcji.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych.

Po stronie **Ma** konta 750 księguje się w szczególności:

- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),

- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny)
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751,
- przychody z tytułu odsetek w dochodach budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księgowanie w okresach miesięcznych na podstawie zestawienia otrzymanego z budżetu miasta),
- należności z tytułu odsetek od Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego kwartału),
- wyksięgowanie w miesiącu następnym po kwartale należności z tytułu odsetek od Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- należności z tytułu odsetek z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221, (zapis ujemny na początku następnego roku).

Saldo konta 750 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych.

Po stronie **Wn** konta 751 księguje się w szczególności:

- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 750,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę **Wn** konta 860 w korespondencji ze stroną **Ma** konto 751.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na poszczególne tytuły przychodów.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku

bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761,

- zaokrąglenia podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na na poszczególne tytuły kosztów.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 760,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 221,
- zaokrąglenia podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

Po stronie **Wn** konta 800 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie zrealizowanych przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księguje się w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb -27S budżetu miasta).

Po stronie **Ma** konta 800 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- zapis równoległy do przelewu na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 221,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatków do jednostki księgowej dochodów w korespondencji z kontem 221,

- aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 1, 2,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 136.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Po stronie **Wn** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu:

- poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751,
- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowień pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu przeniesienia:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Saldo Ma konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.