



## POLSKIE TOWARZYSTWO RATUNKOWE

### ZAŁADOWY PLAN KONT

#### ZESPÓŁ 0 - AKTYWA TRWAŁE

Konta zespołu 0 - Majątek trwały - przeznaczone są do ewidencji składników majątku trwałego, to jest takich których przewidywany okres zaangażowania w działalność PTR jest dłuższy niż 1 rok.

Obejmują one:

- środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia. W przypadku nabycia gruntów, do ich ceny zakupu dolicza się wszelkie koszty związane z ich nabyciem.

#### Konto 010 - środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Ewidencję środków trwałych na koncie prowadzi się w ich wartości początkowej (to jest w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia), korygowanej o ewentualne zwiększenia lub zmniejszenia tej wartości (częściowa likwidacja, aktualizacja wyceny itp.). Po stronie WN wykazuje się zwiększenia, po stronie MA - zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych. Konto wykazuje saldo WN, oznaczające stan majątku trwałego w wartości początkowej skorygowanej o odpisy aktualizacyjne. Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta Środki trwałe powinna zawierać:

- ustalenie (określenie) wartości początkowej każdego środka trwałego,
- określenie miejsca użytkowania środka trwałego.

Dla konta prowadzi się analitykę:

010-00 grunty

010-01 budynki i lokale

010-02 obiekty inżynierii lądowej i wodnej

010-03 kotły i maszyny energetyczne

010-04 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

010-05 specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

010-06 urządzenia techniczne

010-07 środki transportu

010-08 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

#### **Konto 020 - wartości niematerialne i prawne**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie WN wykazuje się zwiększenia wartości początkowej, po stronie MA - zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Konto 071 - umorzenia środków trwałych**

Konto 071 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiących zmniejszenie ich wartości początkowej na skutek zużycia. Odpisy umorzeniowe naliczane są metodą liniową zgodnie z planem amortyzacji. Konto 071 wykazuje wyłącznie saldo MA, które wyraża stan dotychczasowego umorzenia środków trwałych. Dla konta prowadzi się analitykę zgodnie z ewidencją szczegółową konta 010.

071-00 grunty

071-01 budynki i lokale

071-02 obiekty inżynierii lądowej i wodnej

071-03 kotły i maszyny energetyczne

071-04 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

071-05 specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty

071-06 urządzenia techniczne

071-07 środki transportu

071-08 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

#### **Konto 072 - umorzenia wartości niematerialnych i prawnych**

Konto 072 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych, ujmowanych na koncie 020. Odpisy umorzeniowe naliczane są metodą liniową zgodnie z planem amortyzacji. Konto 072 wykazuje saldo MA, które wyraża stan dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Konto 080 - środki trwałe w budowie**

Konto 080 służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń środków trwałych w budowie. Ewidencja analityczna do konta 080 jest prowadzona według poszczególnych tytułów realizowanych środków trwałych w budowie, a po zakończeniu inwestycji jest przeksięgowywana na konto 010.

### **ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE**

Konta zespołu 1 przeznaczone są do ewidencji:

- gotówki w kasie,

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu,
- środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w księgach rachunkowych wykazuje się w wartości nominalnej. Nabyte papiery wartościowe wykazuje się według ceny nabycia lub ceny rynkowej.

#### **Konto 101 - kasa**

Konto 101 służy do ewidencji środków pieniężnych w gotówce, w walucie krajowej, znajdujących się w kasie PTR. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie. Obroty gotówkowe udokumentowane są dowodami źródłowymi lub zastępczymi (druki KP - kasa przyjmie, lub druki KW - kasa wypłaci). Po stronie WN ujmuje się zwiększenia stanu gotówki z tytułu jej wpływu do kasy (wpłaty), po stronie MA zmniejszenia stanu gotówki (wypłaty). Konto 101 może wykazywać wyłącznie saldo WN, które wyraża stan gotówki w kasie. Ewidencja szczegółowa - raporty kasowe.

#### **Konto 130 - rachunki bankowe (bieżące)**

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Polskiego Towarzystwa Ratunkowego. Po stronie WN ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym, po stronie MA - zmniejszenia stanu środków na rachunku bankowym. Księgowanie na koncie 130 dokonywane jest na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych). Konto 130 wykazuje saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

#### **Konto 134 - kredyty bankowe**

Konto 134 służy do ewidencji stanu kredytów bankowych zaciągniętych przez Polskie Towarzystwo Ratunkowe. Po stronie MA ujmuje się zwiększenia z tytułu zaciągniętych kredytów, po stronie WN - spłaty (zmniejszenia) zaciągniętych kredytów. Saldo Ma wykazuje stan zadłużenia PTR z tytułu zaciągniętych kredytów.

#### **Konto 139 - środki pieniężne w drodze**

Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Po stronie WN konta 139 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, po stronie MA - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. W praktyce środki pieniężne w drodze występują w szczególności gdy środki:

- przekazywane są pomiędzy rachunkami bankowymi,
- przekazywane są z kasy na rachunek bankowy i z rachunku bankowego do kasy,
- wpłacane są przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub banku.

Do konta 139 stosuje się odpowiednie poziomy analityki.

## **ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

Konta zespołu 2 służą do ewidencji rozrachunków (należności i zobowiązań) z odbiorcami oraz dostawcami krajowymi i zagranicznymi, pracownikami, z budżetem, podatku od osób fizycznych i prawnych, rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Na kontach zespołu 2 ujmowane są również roszczenia z tytułu niedoborów i szkód. Należności i zobowiązania wykazuje się w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, tj. wartości ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wykazuje się w kwotach wymagalnej zapłaty.

### **Konto 200 - rozrachunki z odbiorcami**

Konto 200 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Po stronie WN konta 200 ujmuje się powstałe i nieuregulowane należności od odbiorców, po stronie MA - ujmuje się wpłaty od odbiorców. Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie dla każdego kontrahenta, co umożliwia ustalenie stanu należności dla poszczególnych kontrahentów. Na dzień bilansowy dokonuje się inwentaryzacji należności drogą potwierdzenia sald z kontrahentami. Należności w bilansie są wykazywane w wartości netto jako różnica pomiędzy stanem należności a stanem odpisów aktualizujących. Stan konta WN oznacza stan należności od odbiorców.

### **Konto 210 - rozrachunki z dostawcami**

Konto 210 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw i usług. Po stronie MA konta 210 ujmuje się powstałe i nieuregulowane zobowiązania wobec dostawców, po stronie WN zapłaty i rozliczenia z dostawcami. Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie, dla każdego kontrahenta, co umożliwia ustalenie stanu zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów. Stan konta MA oznacza stan zobowiązań wobec dostawców.

### **Konto 223 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Konto służy do ewidencji naliczonego oraz przekazanego podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych. Na koncie ujmuje się również rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (rozrachunki z ZUS). Ewidencja analityczna prowadzona jest z wyodrębnieniem docelowych miejsc odprowadzania świadczeń. Rozrachunki publicznoprawne wyceniane są w kwocie nominalnej z uwzględnieniem ewentualnych odsetek wynikających z nieterminowym lub nieprawidłowym regulowaniem zobowiązań publicznoprawnych.

### **Konto 230 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami powstałych z tytułu należnych wynagrodzeń za pracę zarówno osobowych jak i bezosobowych. Na koncie ujmowane

są również potrącenia z wynagrodzeń pracowniczych. Ewidencja analityczna prowadzona jest imiennie dla każdego pracownika. Stan konta MA wyraża zobowiązanie wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń.

#### **Konto 234 - inne rozrachunki z pracownikami**

Na koncie tym ujmuje się pozostałe rozrachunki z pracownikami, np.: z tytułu pobranych zaliczek, odpłatności należne od pracowników, należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód. Po stronie WN konta ujmuje się zobowiązania wobec pracowników z ww. tytułów, po stronie MA - należności od pracowników. Ewidencja analityczna prowadzona jest imiennie dla każdego z pracowników.

### **ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY**

Konta zespołu 3 służą do ewidencji rozliczeń zakupu materiałów i towarów, zapasów i obrotów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych. Na kontach zespołu 3 ujmuje się nabycie towarów, materiałów i innych składników niebędących środkami trwałymi, które nie będą zużywane od razu ale w przyszłości. Konto to odpowiada ewidencji prowadzonej w magazynie. Po stronie WN ujmuje się nabycie materiałów, towarów lub innych składników, natomiast strona MA służy do ewidencji wydania, zniszczenia lub sprzedaży materiałów lub towarów. Wycena materiałów, towarów i innych składników niebędących środkami trwałymi powinna być dokonana nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen ich nabycia.

### **ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

#### **Konto 400 - koszty realizacji zadań statutowych**

Konto służy do ewidencji kosztów dotyczących działalności statutowej, czyli kosztów ponoszonych bezpośrednio w związku z realizacją zadań statutowych. Ewidencję szczegółową do tego konta określa jednostka we własnym zakresie dopasowując ją do specyfiki prowadzonej działalności i różnorodności realizowanych świadczeń.

#### **Konto 401 - zużycie materiałów i energii**

Konto to służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów oraz energii. Na koncie ujmuje się koszt energii elektrycznej, wody, ogrzewania oraz zakup materiałów takich jak: materiały biurowe, środki czystości, paliwo, materiały gospodarcze, wyposażenie itp.

Ewidencję szczegółową tego konta jednostka określa we własnym zakresie w taki sposób aby umożliwić identyfikację wszystkich ponoszonych kosztów. Stan konta WN wyraża wielkość poniesionych kosztów, natomiast w końcu roku saldo to przenoszone jest na konto "Wynik finansowy".

### **Konto 402 - usługi obce**

Konto służy do ewidencji wszystkich kosztów powstałych w związku z usługami świadczonymi przez podmioty zewnętrzne. Zalicza się do nich usługi transportowe, remontowe, napraw i konserwacji środków trwałych, usługi pocztowe, telefoniczne, najmu, dzierżawy, leasingu, usługi bankowe itp. Ewidencję szczegółową tego konta określa jednostka we własnym zakresie dostosowując ją do specyfiki prowadzonej działalności. Stan konta WN wyraża wielkość poniesionych kosztów, natomiast w końcu roku saldo to przenoszone jest na konto "Wynik finansowy".

### **Konto 403 - podatki i opłaty**

Konto służy do ewidencji kosztów powstałych z tytułu wszelkich podatków kosztowych oraz opłat. Do podatków i opłat ewidencjonowanych na tym koncie zalicza się przede wszystkim: opłaty sądowe i notarialne, podatek od nieruchomości, od środków transportu, opłaty komunalne itp. Ewidencja szczegółowa ustalana jest indywidualnie, dopasowana do specyfiki jednostki. Stan konta WN wyraża wielkość poniesionych kosztów, natomiast w końcu roku saldo to przenoszone jest na konto "Wynik finansowy".

### **Konto 404 - wynagrodzenia**

Konto 404 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych oraz wartości świadczeń w naturze, bądź ich ekwiwalentów zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń zarówno osobowych jak i bezosobowych wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym. Analityka konta 404 pozwala na ewidencję osobowego i bezosobowego funduszu plac oraz pozostałych wynagrodzeń. Stan konta WN wyraża wielkość poniesionych kosztów, natomiast w końcu roku saldo to przenoszone jest na konto "Wynik finansowy".

### **Konto 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników**

Konto 405 służy do ewidencji księgowej kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników. Ewidencja szczegółowa obejmuje składki ZUS obciążające pracodawcę oraz świadczenia na rzecz pracowników takie jak: koszty związane z bhp, szkolenia itp. Stan konta WN wyraża wielkość poniesionych kosztów, natomiast w końcu roku saldo to przenoszone jest na konto "Wynik finansowy".

### **Konto 406 - amortyzacja**

Konto służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych obciążających koszty operacyjne. Na koncie tym ujmuje się koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Stan konta WN wyraża wielkość poniesionych kosztów, natomiast w końcu roku saldo to przenoszone jest na konto "Wynik finansowy".

### **Konto 409 - pozostałe koszty rodzajowe**

Konto powyższe służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych nieujmowanych na kontach 400 do 406. Ujmowane są tutaj przede wszystkim koszty delegacji krajowych

i zagranicznych, ubezpieczenia majątkowe, AC i OC, koszty reprezentacji i reklamy itp. Stan konta WN wyraża wielkość poniesionych kosztów, natomiast w końcu roku saldo to przenoszone jest na konto "Wynik finansowy".

## **ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Konta zespołu 6 służą do ewidencji kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, ale dotyczących następnych okresów (RMK czynne), bądź prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres bieżący (RMK bierne).

Konto 640 po stronie WN służy do ewidencji kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym ale dotyczących okresów przyszłych - rozliczenia międzyokresowe czynne (np. prenumerata na rok itp.). Rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów. Na koncie tym wykazuje się te koszty dotyczące okresów przyszłych, które uwzględnia się przy ustalaniu zmiany stanu produktów. Konto 640 po stronie MA służy do ewidencji prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres bieżący, dotyczących w szczególności niezafakturowanych świadczeń wykonanych przez dostawców usług i obowiązku wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością PTR. Rozliczeń tych dokonuje się w celu zapewnienia współmierności przychodów i kosztów. Na tym koncie wykazuje się też koszty dotyczące okresów przyszłych, które uwzględnia się przy ustalaniu zmiany stanu produktów. Do konta 640 prowadzi się szczegółowa analitykę umożliwiającą ewidencję poszczególnych zdarzeń.

## **ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA**

Na kontach zespołu 7 ewidencjonuje się zarówno przychody z działalności statutowej jak i inne przychody związane z działalnością Polskiego Towarzystwa Ratunkowego. Szczegółowa ewidencja przychodów wg źródeł finansowania pozwala na ustalenie wyniku finansowego PTR.

### **Konto 700 - przychody działalności statutowej PTR**

Przychody z działalności statutowej obejmują otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych przepisami prawa oraz statutem Polskiego Towarzystwa Ratunkowego. Są to w szczególności wpływy pieniężne z tytułu składek członkowskich, wpływy pieniężne pochodzące ze zbiórek publicznych, darowizny, dotacje itp.

### **Konto 701 - inne przychody z działalności statutowej**

Konto 701 służy do ewidencji przychodów związanych z działalnością odpłatną Polskiego Towarzystwa Ratunkowego. Szczegółowa ewidencja obejmuje przychody z tytułu prowadzonych przez PTR szkoleń, egzaminów itp. Konto na koniec roku wykazuje stan MA, co

oznacza wysokość osiągniętych przychodów. Saldo Ma konta 701 przenoszone jest na koniec roku na konto "Wynik finansowy".

#### **Konto 702 - inne przychody określone statutem**

Konto służy do ewidencji innych przychodów określonych statutem, a nie wymienionych na koncie 701. Konto na koniec roku wykazuje stan MA, co oznacza wysokość osiągniętych przychodów. Saldo Ma konta 702 przenoszone jest na koniec roku na konto "Wynik finansowy".

#### **Konto 750 - przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych. Zalicza się do nich np. odsetki bankowe, odsetki od należności, odsetki od lokat itp. Ewidencję szczegółową dla tego konta określa się z uwzględnieniem źródeł powstawania przychodów. Konto na koniec roku wykazuje stan MA, co oznacza wysokość osiągniętych przychodów. Saldo Ma konta 750 przenoszone jest na koniec roku na konto "Wynik finansowy".

#### **Konto 751 - koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów powstałych z tytułu operacji finansowych. Po stronie WN ujmuje się koszty operacji finansowych tj. odsetki od kredytów, pożyczek, naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań itp. Ewidencja analityczna obejmuje prowadzenie kont kosztów finansowych z uwzględnieniem źródeł ich powstawania. Konto na koniec roku wykazuje stan WN co oznacza wysokość poniesionych kosztów finansowych. Saldo WN konta przenoszone jest na koniec roku na konto "Wynik finansowy".

#### **Konto 760 - pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów które nie są bezpośrednio związane z działalnością Polskiego Towarzystwa Ratunkowego. Po stronie MA ujmuje się m.in. przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, należne i otrzymane kary, przychody ze sprzedaży środków trwałych itp. Ewidencja analityczna uwzględnia podział na pozostałe przychody operacyjne z uwzględnieniem źródeł ich powstania. Na koniec roku saldo konta przeksięgowywane jest na konto "Wynik finansowy".

#### **Konto 761 - pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ujmuje się tam po stronie WN pozostałe koszty operacyjne, takie jak: poniesione kary, grzywny, umorzone i nieściągalne należności itp. Ewidencja analityczna uwzględnia podział na pozostałe koszty operacyjne z uwzględnieniem źródeł ich powstawania. Na koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na konto "Wynik finansowy".



### **Konto 770 - wynik zdarzeń nadzwyczajnych**

Na koncie tym ujmuje się powstałe w ciągu roku obrotowego zrealizowane zyski nadzwyczajne i powstałe straty nadzwyczajne, tj. skutki zdarzeń losowych, występujące nieoczekiwanie i niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością jednostki. Saldo konta 770 przenosi się na koniec roku obrotowego na odpowiednią stronę konta "Wynik finansowy".

## **ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE I KAPITAŁY**

### **Konto 800 - fundusz statutowy**

Na koncie 800 wykazuje się stan funduszu statutowego danej jednostki organizacyjnej tworzonego na podstawie przepisów prawa i statutu jednostki, przeznaczonego na finansowanie działalności Polskiego Towarzystwa Ratunkowego. Po stronie MA ujmuje się wartość początkową funduszu jednostki oraz jej zwiększenia. Po stronie WN - zmniejszenia funduszu. Ewidencja szczegółowa dla konta 800 prowadzona jest w taki sposób, by umożliwić ustalenie przyczyn zwiększenia i/lub zmniejszenia funduszu statutowego jednostki. Dodatnią różnicę pomiędzy przychodami a kosztami ustaloną w rachunku wyników zalicza się na zwiększenie funduszu statutowego, natomiast różnica ujemna zmniejsza fundusz statutowy. Konto to jest kontem bilansowym i na koniec roku obrotowego wykazuje saldo po stronie MA, które to saldo oznacza stan funduszu statutowego jednostki.

### **Konto 820 - rozliczenie wyniku finansowego**

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego, który pozostaje w dyspozycji Polskiego Towarzystwa Ratunkowego zarówno za rok bieżący jak i lata ubiegłe, a także do ujęcia skutków korekty tzw. błędów fundamentalnych ujawnionych w roku obrotowym a popełnionych w latach ubiegłych. Saldo WN konta 820 oznacza niepokrytą stratę, natomiast saldo MA zysk niepodzielony.

### **Konto 840 - rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Konto 840 służy do ewidencji po stronie Ma – otrzymanych kwot za świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych; – dotacji, subwencji, w tym także refundacji i dopłat do budowy środków trwałych – nieodpłatnie otrzymanych, w tym także darowizny środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także środków pieniężnych na zakup powyższych tytułów. Strona Wn konta to – zarachowanie przyjętych z góry wpłat lub należności do przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego – kwoty odpowiadające odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z obcych środków zarachowanych uprzednio do rozliczeń międzyokresowych przychodów – kwoty odpowiadające odpisom amortyzacyjnym od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 845 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wg poszczególnych tytułów. Konto wykazuje tylko saldo Ma.

**Konto 860 - wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki za dany rok obrotowy. Na koniec roku obrotowego po stronie WN konta 860 ujmuje się kwotę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami kosztów. Po stronie MA przeksięgowuje się przychody w korespondencji z kontami przychodów. Saldo konta 860 wyraża wynik finansowy jednostki - zysk po stronie MA, natomiast stratę po stronie WN.