

Účtová třída 6 - Výnosy

ve znění Opatření MF

- č. 82/93, č. j. 281/69 810/93 ze dne 7.12.1993,
č. 57/94, č. j. 281/13 510/94 ze dne 18.3.1994,
č. 128/94, č. j. 281/73 250/94 ze dne 21.12.1994,
č. 79/95, č. j. 281/71 699/95 ze dne 28.11.1995,
č. 81/97, č. j. 281/89 070/97 ze dne 2.12.1997,
č. 57/99, č. j. 281/78 180/99 ze dne 22.11.1999,
č. 38/2000, č. j. 281/84 064/00 ze dne 10.11.2000.

Obsah:

[Čl. I](#) Úvodní ustanovení

[Čl. II](#) Obsahové vymezení účtových skupin provozních výnosů

[Čl. III](#) Obsahové vymezení účtových skupin finančních výnosů

[Čl. IV](#) Obsahové vymezení účtových skupin pro mimořádné výnosy

[Čl. V](#) Obsahové vymezení účtových skupin pro převodové účty

Čl. I

Úvodní ustanovení

(1) Účtová třída 6 obsahuje výnosy narůstajícím způsobem od začátku roku. Prvotní výnosy se v této účtové třídě zachycují časově rozlišené. Daň z přidané hodnoty vyznačená na vystaveném daňovém dokladu (např. faktuře) není součástí tržeb, ale účtuje se přímo ve prospěch účtu 343 - Daň z přidané hodnoty.

(2) Slevy a srážky jsou u dodavatele součástí tržeb, mohou však být pro ně zřízeny samostatné analytické účty. Za slevy a srážky se považují všechny položky bez zřetele k tomu, zda zákazník měl předem na slevu nárok, či zda jde o slevu dodatečně uznanou, např. pro špatnou jakost.

(3) V případě úrokových výnosů (příjmů), které se podle [zákona o daních z příjmů](#) zdaňují zvláštní sazbou daně a sraženou daň je možno započíst na celkovou daňovou povinnost, se sražená daň vyúčtuje na vrub účtu 341 - Daň z příjmů. V ostatních případech se úrokový výnos (příjem) účtuje v netto částce; pokud se uvedený úrokový výnos (příjem) účtuje v brutto částce, je nutno vyúčtovat částku srážkové daně odpovídající vyúčtovanému úrokovému výnosu na účet 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná. Dividendy, podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění plynou-li ze zahraničí se účtují v brutto částce a plynou-li z tuzemska se účtují v netto částce.

(4) Právní vzniklé závazky se vyúčtují na příslušný účet ostatních výnosů (s výjimkou např. splnění, započtení, dohody o nahrazení dosavadního závazku závazkem novým, splynutí, narovnání).

(5) Zůstatky účtů v účtové třídě 6 se při uzavírání účetních knih převádějí ve prospěch účtu 710 - Účet zisků a ztrát.

Čl. II

Obsahové vymezení účtových skupin provozních výnosů

(1) Účtová skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

Ve prospěch účtů této účtové skupiny se účtují na základě příslušných dokladů (např. faktur) tržby se souvztažným zápisem na vrub účtů účtové skupiny 31 - Pohledávky, popř. účtu 211 - Pokladna.

(2) Účtová skupina 61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

(2.1) Na účtech této účtové skupiny se účtují v závislosti na zvoleném způsobu účtování zásob přírůsteky a úbytky zásob vlastní výroby, popř. změna stavu zásob vyplývající z inventarizace jako rozdíl mezi výší stavu zásob nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a zvířat ke konci a k počátku účetního období, popř. měsíce, čtvrtletí či pololetí. Souvztažnými účty jsou příslušné účty v účtové [třídě 1](#). Je-li hodnota zásob koncem příslušného období vyšší než na počátku období, vyúčtuje se rozdíl ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61, v opačném případě se rozdíl vyúčtuje na vrub příslušných účtů této účtové skupiny.

(2.2) V případě použití vlastních výrobků k účelům reprezentace, účtuje se na vrub účtu 513 - Náklady na reprezentaci a ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 61.

(3) Účtová skupina 62 - Aktivace

(3.1) Ve prospěch účtu 621 - Aktivace materiálu a zboží se účtuje hodnota vyrobeného materiálu a zboží ve vlastní režii se souvztažným zápisem na vrub účtů zásob, popř. účtu 501 - Spotřeba materiálu nebo účtu 504 - Prodané zboží v závislosti na zvoleném způsobu účtování zásob.

(3.2) Ve prospěch účtu 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb se účtuje např. vnitropodniková přeprava se souvztažným zápisem na vrub účtů 111 - Pořízení materiálu, 131 - Pořízení zboží, 041 - Pořízení nehmotných investic, 042 - Pořízení hmotných investic, 501 - Spotřeba materiálu, 504 - Prodané zboží, popř. na vrub účtu 513 - Náklady na reprezentaci, jde-li o použití vnitropodnikových služeb pro účely reprezentace.

(3.3) Ve prospěch účtů 623 - Aktivace nehmotného investičního majetku a 624 - Aktivace hmotného investičního majetku se účtuje aktivace hmotného a nehmotného investičního majetku vyrobeného ve vlastní režii se souvztažným zápisem na vrub účtů 041 - Pořízení nehmotných investic a 042 - Pořízení hmotných investic.

(4) Účtová skupina 64 - Jiné provozní výnosy

(4.1) Ve prospěch účtů 641 - Tržby z prodeje nehmotného a hmotného investičního majetku a 642 - Tržby z prodeje materiálu se účtují tržby, jakož i odhad částek poplatků za pronajímání licencí nebo jiných majetkových práv, pokud není ještě známa výše poplatků, se souvztažným zápisem na vrub účtů 311 - Odběratelé, 315 - Ostatní pohledávky, popř. 388 - Dohadné účty aktivní.

(4.2) Ve prospěch účtu 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení se účtují částky pohledávek bez ohledu na to, zda byly zaplacený či nikoliv, a to

- smluvní pokuty a úroky z prodlení ve smyslu příslušných ustanovení [Obchodního zákoníku](#) s výjimkou úroků z prodlení podle smlouvy a úvěru,
- poplatky z prodlení ve smyslu příslušných ustanovení [Občanského zákoníku](#),
- penále, popř. jiné sankce, ze smluvních vztahů,
- postizní částky ve smyslu příslušných ustanovení [zákona směnečného a šekového](#),
- odstupné podle [§355](#) Obchodního zákoníku.

(4.3) Ve prospěch účtu 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek se účtují úhrady pohledávek, které byly v minulosti odepsány na vrub nákladů a od tohoto okamžiku se účetnictví neevidovaly. Na tento účet se účtují i výnosy z postoupení pohledávek z provozní činnosti.

(4.4) Ve prospěch účtu 648 - Ostatní provozní výnosy se účtují výnosy na předcházejících účtech neuvedené, mající vztah k provozní oblasti.

(5) Účtová skupina 65 - Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů

(5.1) Ve prospěch účtu 652 - Zúčtování zákonných rezerv se účtuje rozpuštění zákonných rezerv se souvztažným zápisem na vrub účtu 451 - Rezervy zákonné.

(5.2) Ve prospěch účtu 654 - Zúčtování ostatních rezerv se účtuje rozpuštění ostatních rezerv týkajících se provozní oblasti se souvztažným zápisem na vrub účtů účtové skupiny 45 - Rezervy s výjimkou účtu 451 - Rezervy zákonné.

(5.3) Ve prospěch účtu 655 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období se zachycují položky provozního charakteru se souvztažným zápisem na vrub účtu 382 - Komplexní náklady příštích období.

(5.4) Ve prospěch účtu 657 - Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku se účtují částky vyjadřující postupné umořování oprávek k opravné položce k nabytému majetku se souvztažným zápisem na vrub účtu 098 - Oprávky k opravné položce k nabytému majetku.

(5.5) Ve prospěch účtu 659 - Zúčtování opravných položek se účtuje částečné nebo plné rozpuštění opravných položek, když pominuly důvody pro jejich existenci, se souvztažným zápisem na vrub účtů účtových skupin 09 - Opravné položky k investičnímu majetku (s výjimkou účtů 097 - Opravná položka k nabytému majetku, 098 - Oprávky k opravné položce k nabytému majetku, 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám a 096 - Opravná položka k finančním investicím), 19 - Opravné položky k zásobám a účtu 391 - Opravná položka k pohledávkám.

Čl. III

Obsahové vymezení účtových skupin finančních výnosů

(1) Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

(1.1) Ve prospěch účtu 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů se účtuje prodej cenných papírů dlouhodobého i krátkodobého charakteru, evidovaných na účtech 061 - Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem, 062 - Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem, 063 - Ostatní investiční cenné papíry a vklady, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek a na účtech účtové skupiny 25 - Krátkodobý finanční majetek.

(1.2) Ve prospěch účtu 662 - Úroky se účtují nároky na přijaté úroky od peněžních ústavů a jiných dlužníků a obdobné plnění.

(1.3) Ve prospěch účtu 663 - Kursové zisky se účtují kursové rozdíly vznikající na účtech pohledávek a závazků, při inkasu či platbě a na finančních účtech (účtech účtových skupin 21, 22, 25 a 26) vznikajících při uzavírání účetních knih.

(1.4) Ve prospěch účtu 665 - Výnosy z finančních investic se účtují např. dividendy, podíly na zisku, nájemné vyplývající z vlastnictví finančních investic vedených na účtech účtové skupiny 06 - Dlouhodobý finanční majetek.

(1.5) Ve prospěch účtu 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku se účtují např. dividendy či úroky, vyplývající z vlastnictví tohoto majetku vedeného na účtech účtové skupiny 25 - Krátkodobý finanční majetek.

(1.6) Ve prospěch účtu 668 - Ostatní finanční výnosy se účtují finanční výnosy nezachycované na předcházejících účtech této účtové skupiny.

(2) Účtová skupina 67 - Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů

(2.1) Ve prospěch účtu 674 - Zúčtování rezerv se účtuje rozpuštění rezerv týkajících se finanční oblasti se souvztažným zápisem na vrub účtů účtové skupiny 45 - Rezervy.

(2.2) Ve prospěch účtu 679 - Zúčtování opravných položek se účtuje částečné nebo plné rozpuštění opravných položek, když pominuly důvody pro jejich existenci, se souvztažným zápisem na vrub účtů 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám, 096 - Opravná položka k finančním investicím a účtové skupiny 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku.

Čl. IV

Obsahové vymezení účtové skupiny pro mimořádné výnosy

Účtová skupina 68 - Mimořádné výnosy

(1) Na účtech této účtové skupiny se zachycují neobvyklé operace vzhledem k běžné činnosti podniku, jakož i případy mimořádných událostí nahodile se vyskytujících.

(2) Ve prospěch účtu 681 - Výnosy ze změny metod se účtují např. změny ve způsobu ocenění majetku (v souladu s ustanovení [§8](#) odst. 3 zákona) se souvztažným zápisem na vrub příslušného majetkového účtu.

(3) Ve prospěch účtu 684 - Zúčtování rezerv se účtují položky charakteru mimořádných výnosů se souvztažným zápisem na vrub některého z účtu rezerv.

(4) Ve prospěch účtu 688 - Ostatní mimořádné výnosy se účtuje zejména nárok na náhradu za manka a škody od fyzických i právnických osob, přebytky na majetku s výjimkou přebytků nehmotného a hmotného investičního majetku, jakož i oprava výnosů minulých účetních období, pokud jde o významné položky, a dále výnosy z titulu postoupení nebo ukončení hospodářské činnosti či složky hospodářské činnosti účetní jednotky se souvztažným zápisem na vrub účtů účtové skupiny 69 - Převodové účty.

(5) Ve prospěch účtu 689 - Zúčtování opravných položek se účtuje souvztažně na vrub účtů účtových skupin 09 - Opravné položky k investičnímu majetku (s výjimkou účtů 097 - Opravná položka k nabytému majetku, 098 - Oprávky k opravné položce k nabytému majetku, 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám, 096 - Opravná položka k finančním investicím a účtů účtové skupiny 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku), 19 - Opravné položky k zásobám a účtu 391 - Opravná položka k pohledávkám, jestliže se jedná o položky mající vztah k mimořádným výnosům.

Čl. V

Obsahové vymezení účtové skupiny pro převodové účty

Účtová skupina 69 - Převodové účty

(1) Na vrub účtu 697 - Převod provozních výnosů se např. účtují výnosy související s postoupením nebo ukončením hospodářské činnosti či složky hospodářské činnosti účetní jednotky se souvztažným zápisem ve prospěch účtů, účtu 688 - Ostatní mimořádné výnosy, popř. ve prospěch účtů účtové skupiny 66 - Finanční výnosy, jestliže se jedná o výnosy finančního charakteru.

(2) Na vrub účtu 698 - Převod finančních výnosů se účtuje převod ve prospěch provozních výnosů (např. účtu 648 - Ostatní provozní výnosy), popř. ve prospěch některého z účtů účtové skupiny 68 - Mimořádné výnosy, v zájmu objektivního vykazání provozního, finančního a mimořádného hospodářského výsledku.

[Účtová třída 7](#)