

Účtovná trieda 5

Náklady

Náklady sú peňažným vyjadrením spotreby majetkových zložiek, spotreby cudzích výkonov alebo nárastu záväzkov. Vznik alebo zvýšenie nákladov vedie k zníženiu vlastného imania. Vo všeobecnosti ich môžeme rozčleniť podľa:

- druhu – spotreba materiálu, energie, služieb, mzdové, finančné, odpisy,
- účelu – rozčlenenie podľa činností podniku,
- miesta vzniku – nákladové strediská podniku (výroba, údržba, učtáreň...),
- väzby na výrobok, službu
 - jednotkové, kde je priama väzba na daný výkon,
 - režijné, ktoré sa neviažu na konkrétny výkon a zabezpečujú priebeh činnosti podniku.

Členenie nákladov podľa druhu je zachytené aj v našom účtovníctve. O nákladoch sa účtuje na účtoch účtovnej skupiny **5 – Náklady**. Účtujú sa od začiatku účtovného obdobia narastajúcim spôsobom. **Vznik a zvýšenie nákladov sa zachytáva na príslušnom nákladovom účte na strane Má dať**, zníženie na strane Dať, prípadne ako storno nákladu na strane Má dať. Konečný stav nákladových účtov sa prevádza zo strany Dať príslušného nákladového účtu na stranu Má dať účtu **710 – Účet ziskov a strát**.

MD	5xx – Náklady	D	MD	710 – Účet ziskov a strát	D
vznik nákladu		zníženie nákladu			
zvýšenie nákladu					
			prevod konečného stavu →		

Členenie nákladov v účtovnej triede 5 umožňuje zistiť náklady osobitne za prevádzkovú, finančnú a mimoriadnu činnosť, a teda zistiť hospodársky výsledok oddelene za jednotlivé činnosti.

Obr. 1 Členenie nákladov v účtovnej osnove

50 – Spotrebované nákupy	Prevádzkové náklady
51 – Služby	
52 – Osobné náklady	
53 – Dane a poplatky	
54 – Iné prevádzkové náklady	
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky prevádzkových nákladov	Finančné náklady
56 – Finančné náklady	
57 – Rezervy a opravné položky finančných nákladov	Mimoriadne náklady
58 – Mimoriadne náklady	
59 – Dane z príjmov a prevodové účty	

Prevádzkové náklady zahŕňajú náklady spojené s pravidelne sa opakujúcimi bežnými aktivitami podniku. Finančné náklady sú náklady spojené s finančnými operáciami – úroky, kurzové náklady, náklady súvisiace s predajom cenných papierov. Mimoriadne náklady sú náklady, ktoré sa vyskytujú iba náhodne. Náklady, ktoré vecne a časovo nesúvisia s nákladmi bežného účtovného obdobia sa neúčtujú v účtovnej triede 5, ale na účtoch 381 – Náklady budúcich období alebo 383 – Výdavky budúcich období.

Účtovanie prevádzkových nákladov

Prevádzkové náklady sa účtujú na účtoch účtovných skupín 50 až 55.

Spôsob účtovania na účtoch **501 – Spotreba materiálu** a **504 – Spotreba tovaru** závisí od spôsobu účtovania zásob.

Ak sa pri účtovaní zásob uplatňuje **spôsob A**, tak sa postupuje:

- v priebehu roka sa spotrebovaný materiál a tovar priebežne účtuje na účty 501 resp. 504 na stranu Má dať so súvzťažným zápisom na strane Dal zásob – účty 112, 132.
- pri uzatváraní účtovných kníh sa prípadné rozdiely medzi fyzickým stavom zásob zisteným inventarizáciou a účtovným stavom zaúčtujú na príslušnú stranu účtov 501 a 504.

Obr. 2 Účtovanie spotreby materiálu a tovaru spôsobom A

	Text	MD	D
	Účtovanie počas roka		
1)	Zaúčtovanie začiatočného stavu materiálu k 1.1.	112	701
2)	Spotreba materiálu	501	112
3)	Účtovanie prirodzených úbytkov materiálu (manka do normy)	501	112
4)	Zaúčtovanie začiatočného stavu tovaru k 1.1.	132	701
5)	Spotreba tovaru	504	132
6)	Účtovanie prirodzených úbytkov tovaru (manka do normy)	504	132
	Účtovanie na konci roka		
7)	Účtovanie inventarizačného rozdielu materiálu - manka nad normu	582	112
8)	Účtovanie inventarizačného rozdielu - prebytok tovaru	132	688

582 – Manká a škody

688 – Ostatné mimoriadne výnosy

Ak sa pri účtovaní zásob uplatňuje **spôsob B**, tak sa postupuje:

- v priebehu roka sa náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, účtujú priamo na stranu Má dať účtov 501 a 504,
- pri uzatváraní účtovných kníh sa
 - začiatocné stavy účtov 112 a 132 zaúčtujú súvzťažným zápisom na stranu Má dať účtov 501 a 504 (začiatocné stavy materiálu a tovaru sa zaúčtujú do nákladov),
 - konečné zostatky materiálu a tovaru na sklade zistené inventarizáciou sa zaúčtujú na účty 112 a 134 na stranu Má dať a na stranu dal účtov 501 a 504,
 - manka nad normu sa zaúčtujú na stranu Má dať účtu 582 a na stranu Dal účtu 501 alebo 504, podľa toho, či ide o manko materiálu alebo tovaru,
 - prebytky zásob sa zaúčtujú na stranu Dal účtu 688 a na stranu Má dať účtu 501 alebo 504.

Obr. 3 Účtovanie spotreby materiálu a tovaru spôsobom B

	Text	MD	D
	Účtovanie počas roka		
1)	Zaúčtovanie začiatočného stavu materiálu k 1.1.	112	701
2)	Nákup materiálu od dodávateľa (faktúra)	501	321
3)	Zaúčtovanie začiatočného stavu tovaru k 1.1.	132	701
4)	Nákup tovaru od dodávateľa	504	321
	Účtovanie na konci roka		
5)	Zúčtovanie začiatočného stavu materiálu na účet 501	501	112
6)	Účtovanie inventarizačného rozdielu materiálu - manka nad normu	582	501
7)	Zúčtovanie konečného zostatku materiálu	112	501
8)	Zúčtovanie začiatočného stavu tovaru na účet 504	504	132

9)	Účtovanie inventarizačného rozdielu tovaru - prebytok tovaru	504	688
10)	Zúčtovanie konečného zostatku tovaru	132	504

V účtovnej skupine 50 je zahrnutý účet **502 – Spotreba energie**, kde sa účtuje o spotrebe elektriny, vody, plynu, pary. Ostatné neskladovateľné dodávky sú zahrnuté pod účtom **503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok**. Pri obdržaní faktúry sa spotreba energie účtuje priamo do nákladov na stranu Má dať a súvzťažný účet je príslušný dodávateľ 321. Rovnakým spôsobom sa účtuje aj na skupinovom účte **51 – Služby**, kde sa evidujú náklady na spotrebované služby.

Účtovná skupina **52 – Mzdové náklady** bola bližšie rozvedená v kapitole venovanej účtovnej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy.

V rámci účtovnej skupiny **53 – Dane a poplatky** sa účtujú dane a poplatky, ktoré majú nákladový charakter. Obsahuje účty pre cestnú daň, dane z nehnuteľností, účet ostatných daní a poplatkov.

Obr. 4 Účtovanie účtovnej skupiny 53 – Dane a poplatky

	Text	MD	D
1)	Cestná daň - predpis	531	345
2)	Daň z nehnuteľností - predpis	532	345
3)	Úhrada cestnej dane z BÚ	345	221
4)	Úhrada dane z nehnuteľností	345	221

Účtovná skupina **54 – ostatné prevádzkové náklady** zahŕňa prevádzkové náklady, pre ktoré neboli vymedzené samostatné účtovné skupiny. Okre účtu 543 majú všetky tieto účty svoje ekvivalenty medzi výnosovými účtami v účtovnej skupine **64 – Iné prevádzkové výnosy**, a preto si pri ukázkach účtovania rozoberieme aj výnosové aj nákladové účty spolu.

541 – Zostatková cena predaného HIM a NIM,
542 – Predaný materiál,
543 – Dary,
544 – Zmluvné pokuty a penále,
545 – Ostatné pokuty a penále,
546 – Odpis pohľadávky,
548 – Ostatné prevádzkové náklady.

641 - Tržby z predaja HIM a NIM,
642 – Tržby z predaja materiálu,
-
644 – Zmluvné pokuty a penále,
645 – Ostatné pokuty a penále,
646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok,
648 – Ostatné prevádzkové výnosy.

Na účte **541** sa účtuje zostatková cena predaného HIM a NIM, čiže rozdiel medzi obstarávacou cenou a vytvorenými opravkami. Súvzťažným účtom je príslušný účet oprávok. Tržby z predaja investičného majetku sa zaúčtujú na účte **641** so súvzťažným účtom pohľadávok 311, 315. Pokiaľ sú tieto tržby nižšie ako zostatková cena majetku, tak tento rozdiel je pripočítateľnou položkou k dani z príjmov. Rovnaké pravidlá platia aj pri predaji materiálu – účty 542/112, 642/311 alebo 315.

Na účte **543 – Dary** sa sleduje bezhotovostné odovzdávanie majetku podniku na tretie osoby. V analytickej evidencii je nutné sledovať tieto dary z daňového hľadiska. Súvzťažne sa na strane Dal zníži hodnota darovaného aktíva, prípadne zvýšia oprávky pri investičnom majetku. Účet **546 – Odpis pohľadávky** bol popísaný pri zúčtovacích vzťahoch. Účtuje sa tu vtedy, ak podnik upustí od vymáhania danej pohľadávky. V prípade, že dlžník uhradí pohľadávku, ktorá už bola odpísaná, tak sa tento výnos zaúčtuje na účet **646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok**.

Obr. 5 Účtovanie účtovných skupín 54 – iné prevádzkové výnosy a 64 – Iné prevádzkové náklady

	Text	MD	D
1)	Tržby z predaja hmotného investičného majetku 25 000 Sk	315	641
2)	Zaúčtovanie zostatkovej ceny predaného HIM 12 000 Sk	541	08x
3)	Tržby z predaja materiálu 5 000 Sk	315	642
4)	Výdaj materiálu zo skladu na predaj v obstarávacej cene 10 000 Sk	542	112
5)	Zúčtovanie začiatočného stavu materiálu na účet 501		
6)	Účtovanie inventarizačného rozdielu materiálu - manka nad normu		
7)	Zúčtovanie konečného zostatku materiálu		
8)	Poskytnutý dar inému subjektu		
	a) v hotovosti	543	211
	b) vo forme HIM	543	08x
	c) vo forme materiálu	543	112
9)	Odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania	546	311
10)	Prijatá úhrada za odpísanú pohľadávku	221	646

Účtovanie na účtoch účtovnej skupiny 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky prevádzkových nákladov:

S účtom **551 – Odpisy HIM a NIM** sme sa stretli už v účtovnej triede 0 – Investičný majetok. Účtujeme sem účtovné odpisy podľa podnikom zvoleného účtovného plánu a protistranou je príslušný účet oprávok 07x alebo 08x.

Ostatné účty tejto skupiny majú svoje korešpondenčné výnosové účty a opäť si ich účtovanie popíšeme súčasne, pričom sa budeme venovať iba rezervám a opravným položkám.

Pre tvorbu rezerv sú určené dva účty **552 – Tvorba zákonných rezerv** a **554 – Tvorba ostatných rezerv**, kde pod pojmom zákonné vystupujú daňovo uznateľné rezervy. Protiúčtom sú účty rezerv 451, 454, 459. Daňové hľadisko je následne zohľadnené aj pri zúčtovaní (rozpúšťaní) rezerv na účtoch **652 – Zúčtovanie zákonných rezerv** a **654 – Zúčtovanie ostatných rezerv**. Keďže účet 552 znižuje daňový základ, tak z toho vyplýva, že účet 662 daňový základ zvyšuje. Účet 554 - Tvorba ostatných rezerv daňový základ neznižuje, tak ani rozpúšťanie týchto rezerv na účte 654 nebude základ dane zvyšovať.

Účet **557 – Tvorba opravných položiek** je vytváraný v súlade so zásadou opatrnosti a účtuje sa na ňom o tvorbe opravných položiek k investičnému majetku, zásobám, pohľadávkam, a to v tých prípadoch, keď existuje riziko poklesu ich trhovej ceny alebo riziko z nezaplatenia. Účtovne sa pokles ceny premieta na strane Má Dať účtu 559 a na strane Dal účtov účtovnej skupiny 09 – Opravné položky k investičnému majetku, účtovnej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám a účtovnej skupiny 39 – Opraná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie. Ak pominú riziká z poklesu ceny alebo nezaplatenia, tak sa vytvorené opravné položky rozpúšťajú do výnosov na účet **659 – Zúčtovanie opravných položiek**.

Obr. 6 Účtovanie na účtoch účtovných skupín 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky prevádzkových nákladov a 65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek prevádzkových výnosov

	Text	MD	D
1)	Odpisy IM podľa odpisového plánu:		
	a) nehmotného IM	551	07x
	b) hmotného IM	551	08x
2)	Účtovanie zostatkovej ceny IM pri jeho vyradení v dôsledku opotrebenia	551	07x, 08x

3)	Tvorba zákonnej rezervy	552	451
4)	Tvorba ostatných rezerv	554	459
5)	Zúčtovanie - čerpanie zákonnej rezervy	451	652
6)	Zúčtovanie - čerpanie ostatných rezervy	459	654
7)	Tvorba opravnej položky pri prechodnom znížení ceny:		
	a) nehmotného IM	559	091
	b) hmotného IM	559	092
	c) pohľadávok	559	391
8)	Rozpustenie opravných položiek - pominul dôvod tvorby		
	a) nehmotného IM	091	659
	b) hmotného IM	092	659
	c) pohľadávok	391	659

Účtovanie finančných nákladov a výnosov

Finančné náklady a aj finančné výnosy sa účtujú na dvoch skupinových účtoch v každej účtovnej triede.

56 – Finančné náklady

561 – Predané cenné papiere a vklady
562 – Úroky
563 – Kurzové straty
-
-
568 – Ostatné finančné náklady

57 – Rezervy a opravné položky finančných nákladov

574 – Tvorba rezerv
579 – Tvorba opravných položiek

66 – Finančné výnosy

661 - Tržby z predaja cenných papierov a vkladov
662 – Úroky
663 – Kurzové zisky
665 – Výnosy z finančných investícií
666 – Výnosy z krátkodobého fin. majetku
668 – Ostatné finančné výnosy

67 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek finančných výnosov

674 – Zúčtovanie rezerv
679 – Zúčtovanie opravných položiek

Na účte **561 – Predané cenné papiere a vklady** sa účtuje úbytok cenných papierov a vkladov pri ich predaji, a to v cene, v ktorej sa viedli na príslušných účtoch účtovnej skupiny 06 – Finančné investície alebo 25 – Krátkodobý finančný majetok, odkiaľ sú zároveň súvzťažné účty. Tržby získané pri predaji sa zaúčtujú na účet 661. Porovnaním účtov 551 a 661 dostaneme zisk alebo stratu, ktorú sme dosiahli pri predaji cenných papierov a vkladov.

Na účte **562 – Úroky** sa sledujú všetky úroky, ktoré platí podnik bankám za poskytnutie úveru, prípadne iným subjektom za poskytnutie finančnej výpomoci. Súvzťažným účtom je 221 – BÚ alebo 379 – Iné záväzky. Prijaté úroky sa účtujú na výnosovom účte **662 – Úroky**.

Účet **563 – Kurzové straty** je určený na účtovanie strát z prepočtu cudzej meny na slovenskú menu, ktoré vzniknú:

- v priebehu účtovného obdobia – pri inkase pohľadávok, úhrade záväzkov, pri predaji fin. investícií. Kurzové straty sa zaúčtujú na stranu Má dať účtu 563 a v prospech účtov pohľadávok, záväzkov a účtov 231, 232, 241, 249 a účtovnej skupiny 06 – Finančné investície.
- pri uzatváraní účtovných kníh – z prepočtu zostatkov účtov účtovných skupín 21, 22, 25 a 26 kurzom NBS stred k 31.12. daného roka.

Analogicky sa na účte **663 – Kurzové zisky** účtuje o ziskoch z prepočtu mien (na stranu dal účtu 663 a Má dať spomínaných účtov).

Rezervy a opravné položky pri finančnej činnosti účtujú rovnakým spôsobom ako pri prevádzkovej činnosti.

Obr. 7 Účtovanie finančných výnosov a nákladov

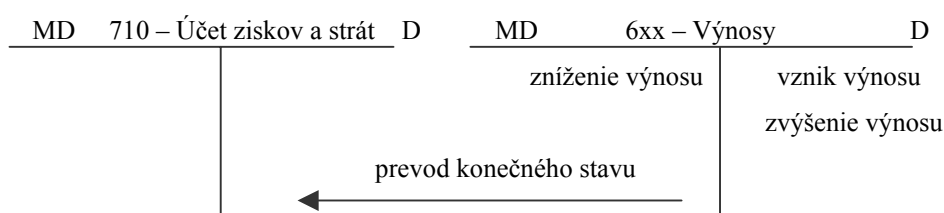
	Text	MD	D
1)	Tržby z predaja cenných papierov	221	661
2)	Úbytok predaných cenných papierov	561	061
3)	Účtovanie kurzovej straty		
	a) pri predaji CP v priebehu roka	563	06x
	b)pri inkase pohľadávky	563	311
	c) pri úhrade záväzku	563	321
	d) z prepočtu zostatkov finančných účtov kurzom NBS k 31.12.	563	21x, 22x, 26x
4)	Účtovanie kurzového zisku		
	b)pri inkase pohľadávky	31x, 35x, 378	663
	c) pri úhrade záväzku	32x, 36x, 379	663
	d) z prepočtu zostatkov finančných účtov kurzom NBS k 31.12.	221, 211	663
5)	účtovanie platených úrokov	562	221, 379
6)	Prijaté úroky	315, 378, 221	662

Účtovná trieda 6

Výnosy

Výnosy sú peňažným ekvivalentom realizovaných výkonov - predaj tovaru, výrobkov služieb a znamenajú nárast majetku podniku alebo pokles jeho záväzkov.

Výnosy účtujeme narastajúcim spôsobom počas celého obdobia, z ktorým vecne a časovo súvisia. **Vznik a zvýšenie výnosov účtujeme na stranu Daľ príslušného výnosového účtu**, zníženie na stranu Má dať. Konečný stav výnosových účtov sa na konci obdobia prenáša na účet 710 – Účet ziskov a strát.



Podobne ako pri nákladoch aj členenie výnosov umožňuje identifikovať výnosy za jednotlivé činnosti podniku.

Obr. 8 Členenie výnosov v účtovnej osnove

60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	Prevádzkové výnosy
61 – Zmena stavu vnútropodnikových zásob	
62 – Aktivácia	
64 – Iné prevádzkové výnosy	
65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek do prevádzkových výnosov	
66 – Finančné výnosy	Finančné výnosy
67 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek do finančných výnosov	
68 – Mimoriadne výnosy	Mimoriadne výnosy
69 – Prevodné účty	

Účtovanie prevádzkových výnosov

Na účtovanie prevádzkových výnosov je v účtovnej osnove vymedzených päť účtovných skupín 60, 61, 62, 64 a 65. Prevádzkové výnosy sú výnosy súvisiace s pravidelne sa opakujúcimi bežnými aktivitami podniku.

Na účtoch účtovnej skupiny **60 - Tržby za vlastné výkony a tovar** sa účtuje o výnosoch z predaja tovaru, služieb a vlastných výrobkov. Obsahuje účty:

- 601 – Tržby za vlastné výrobky,
- 602 – Tržby z predaja služieb,
- 604 – Tržby za tovar.

Najdôležitejšou otázkou účtovania na týchto účtoch je rozhodnutie o okamihu kedy vzniká výnos. Samotné účtovanie je jednoduché:

Obr. 9 Účtovanie účtovnej skupiny 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar

Text	MD	D
1) Vystavená faktúra za predané výrobky		
a) cena výrobkov 2 500 Sk		601
b) DPH na výstupe 575 Sk		343
c) fakturovaná suma 3 025 Sk	311	
2) Tržby v hotovosti za poskytnuté služby		
a) cena výrobkov 1 000 Sk		602
b) DPH na výstupe 230 Sk		343
c) cena s DPH 1 230 Sk	311	
3) Vystavená faktúra za predaný tovar		
a) cena výrobkov 3 000 Sk		604
b) DPH na výstupe 690 Sk		343
c) fakturovaná suma 3 690 Sk	311	
3) Zľava z ceny poskytnutá odberateľom pri predaji tovaru vo výške 5%		
a) znížená výška tržieb 150 Sk	604	
b) zníženie DPH 34,50 Sk	343	
c) zníženie pohľadávky voči odberateľom 184,50 Sk		311
3) Uznaná uplatnená reklamácia výrobku		
a) znížená výška tržieb 500 Sk	601	
b) zníženie DPH 115 Sk	343	
c) zníženie pohľadávky voči odberateľom 615 Sk		311

Účtovanie na účtoch účtovnej skupiny **61 – Zmena stavu vnútropodnikových zásob** eliminuje vplyv nákladov vynaložených vo výrobe na hospodársky výsledok. Treba poznamenať, že dochádza k výnosom, ale na druhej strane nedochádza k peňažným príjmom. Postupne ako sa z materiálu stáva polotovar alebo výrobok, tak narastá aj vyprodukovaná a pridaná hodnota, čo je potrebné zohľadniť v účtovníctve. Prevod z jednej výrobnéj fázy do druhej možno účtovať prostredníctvom účtov účtovnej skupiny 61 alebo priamo na účty 121 – Nedokončená výroba, 122 – Polotovary vlastnej výroby, 123 – Výrobky. Toto účtovanie závisí aj od spôsobu účtovania zásob.

Pri **spôsobe A** účtovania zásob sa v priebehu roka účtujú prírastky a úbytky zásob na účty účtovnej skupiny 61 a súvisia s účty 12x.

Pri **spôsobe B** sa účtuje zmena stavu zásob vlastnej výroby až pri uzatváraní účtovných kníh.

Treba si všimnúť, že na týchto účtoch sa účtuje na oboch stranách.

Obr. 10 Účtovanie účtovnej skupiny 61 pri spôsobe A účtovania zásob

Text	MD	D
1) Prijatie na sklad vlastných výrobkov z výroby (vo výrobných cenách)	123	613
2) Vyskladnenie výrobkov zo skladu pri predaji (vo výrobných cenách)	613	123

Podobne sa účtuje na účtoch 611 – Zmena stavu nedokončenej výroby, 122 – Polotovary vlastnej výroby.

Obr. 11 Účtovanie účtovnej skupiny 61 pri spôsobe B účtovania zásob

	Text	MD	D
	účtovanie na začiatku roka		
1)	Preúčtovanie začiatočného stavu zásob	12x	701
	účtovanie pri uzatváraní účtovných kníh		
2)	Prevod začiatočného stavu na účty 61x	61x	12x
3)	Zaúčtovanie stavu zásob zisteného pri inventarizácii	12x	61x

Účtovná skupina **62 – Aktivácia** zahŕňa účty na aktivovanie výkonov uskutočnených vlastnou činnosťou pre potreby podniku. Ak si podnik vyrobí materiál, tovar, investičný majetok a vznikli mu náklady, ktoré si zaúčtoval, musí túto hodnotu zaúčtovať aj do výnosov a zvýšiť hodnotu majetku. Tým sa eliminuje vplyv nákladov spotrebovaných na aktiváciu na hospodársky výsledok a zvyšujú sa aktíva podniku (zásoby, IM). Na oceňovanie aktivovaných výkonov sa používajú **vlastné náklady**.

Aktivácia výkonov sa účtuje na účty:

- 621 – Aktivácia materiálu a tovaru,
- 622 – Aktivácia vnútropodnikových služieb,
- 623 – Aktivácia nehmotného investičného majetku,
- 624 – Aktivácia hmotného investičného majetku.

Postup účtovania aktivácie materiálu a tovaru závisí od spôsobu účtovania zásob. Pri **spôsobe A** sa aktivácia účtuje na strane Dal účtu 621 a súvzťažne na strane má dať účtov zásob materiálu alebo tovaru. Pri **spôsobe B** účtovania zásob sa aktivácia materiálu a tovaru účtuje na účte 621 súvzťažne na účtoch 501 resp. 504 spotreby materiálu a predaného tovaru. Aktivácia investičného majetku sa účtuje na strane Dal účtov 623 a 624 súvzťažne na účtoch 041 a 042 - obstaranie investícií.

Obr. 12 Účtovanie aktivácie

	Text	MD	D
1)	Aktivácia materiálu vyrobeného vo vlastnej réžií a prevzatého na sklad		
a)	pri spôsobe A účtovania zásob	112	621
b)	pri spôsobe B účtovania zásob	501	621
2)	Aktivácia HIM vyrobeného vo vlastnej réžií	42	624

Účtovná skupina **64 – Iné prevádzkové výnosy** obsahuje niekoľko účtov na zachytenie rôznorodých prevádzkových výnosov. Ide o výnosy z takých činností podniku, ktoré nepatria medzi jeho hlavné činnosti. Sú zrkadlovým obrazom účtov iných prevádzkových nákladov účtovnej skupiny 54, kde bolo zobrazené ich účtovanie.

Na účtoch skupiny **65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek prevádzkových výnosov** sa účtuje zúčtovanie rezerv a opravných položiek do výnosov pri ich použití alebo rozpustení. Rovnako ich zrkadlové účty sú nákladové účty účtovnej skupiny 55.

Účtovanie finančných výnosov bolo popísané pri finančných nákladoch.