



RAČUNOVODSTVO
financije

KONTNI PLAN

ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA
I OSTALE OBVEZNIKE POREZA
NA DOBIT

SHEME KNJIŽENJA OSNOVNIH POSLOVNIH PROCESA

Pruredili:

Urednici časopisa "Računovodstvo i financije" i vanjski suradnici

Zagreb, 2010.



**HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA**
Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za izdavača:

mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Redaktor:

prof. dr. sc. Danimir Gulin

Urednici:

mr. sc. Ivan Čevizović

prof. dr. sc. Danimir Gulin

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Korektura:

Damir Maligec

Grafičko oblikovanje i priprema za tisak:

Miljenka Stanković

Željka Pervan

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu
pod brojem 734811
ISBN 978-953-277-044-5

PREDGOVOR

Najnoviji okvir financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj definiran je u Zakonu o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07.). Ovim Zakonom kao i u prethodna dva Zakona (iz 1993. i 2005. godine) uređuje se računovodstvo i financijsko izvještavanje poduzetnika (ZOR čl. 1.). Računovodstvo, odnosno računovodstveno evidentiranje regulirano je Zakonom kroz „knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, popis imovine i obveza.“ Financijsko izvještavanje regulirano je zakonskim propisivanjem „standarda financijskog izvještavanja“. Najnoviji Zakon (ZOR čl. 12. i 13.) propisuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI) za male i srednje poduzetnike. Za velike poduzetnike i one čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI).

Zakon, u dijelu kojim se regulira računovodstvena tehnika ili računovodstveno evidentiranje (propisivanje poslovnih isprava, poslovnih knjiga i inventure) ne regulira eksplicitno kontni plan. U poglavlju Zakona o „vođenju poslovnih knjiga“ (ZOR čl. 9.) nije uopće definiran kontni plan za poduzetnike. Tako kontni plan, kao osnovni tehnički instrument računovodstvenog evidentiranja zasnovanog na sustavu dvojnog knjigovodstva, samostalno razvijaju poduzetnici. Kontni plan se treba razvijati tako da njime poduzetnici osiguraju vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja.

U svijetu postoje različite metode razvoja kontnih planova koji trebaju omogućiti primjenu sustava dvojnog knjigovodstva. U kontinentalnom dijelu Europe u dvadesetom stoljeću pa sve do danas tradicionalno je prevladavao dekadski sustav razrade kontnog plana (Schmalenbachov kontni plan). Uz to u Europi, tradicionalno je prevladavalo funkcionalno načelo prema kojem razredi slijede tok reprodukcijskog procesa. To je kontni plan s deset razreda (od 0 do 9) s time da se svaki razred razrađuje na deset skupina konta, svaka skupina konta na deset osnovnih ili sintetičkih konta (troznamenasta konta). Ukoliko je potrebno, dalje se mogu razrađivati sintetička na analitička i subanalitička konta čime se detaljiziraju pojedine pozicije imovine, obveza, kapitala, troškova, rashoda, prihoda i poslovnog rezultata.

U pripremi i razradi ovog kontnog plana uzete su u razmatranje sve promjene zakonske regulative iz područja računovodstva, financijskog izvještavanja, poreza, trgovačkog i radnog prava. Ovaj kontni plan razrađen je tako da osigurava primjenu HSFI za male i srednje poduzetnike te primjenu MSFI za velike poduzetnike. U razradi konta uključena su konta koja proizlaze iz specifičnosti odredbi važećih zakonskih propisa i podzakonskih akata u Republici Hrvatskoj. Pri tome, u razradu ovog kontnog plana pored Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 38/08.) još su uključeni: Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Zakon o porezu na dohodak, Pravilnik o porezu na dohodak, Zakon o porezu na dobit, Pravilnik o porezu na dobit, ostala porezna regulativa (posebni porezi), Zakon o trgovačkim društvima i drugi relevantni propisi. Pri tome su uvažene sve izmjene i dopune navedenih propisa do pripreme ovog kontnog plana.

Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika (HZRIF) ima dugogodišnju tradiciju razrade kontnog plana za trgovačka društva. Nakon stupanja na snagu prvog Zakona o računovodstvu 1993. godine u HZRIF razrađen je prijedlog kontnog plana u dekadskom sustavu funkcional-

nog načela koji se zadržao do danas. Predloženi kontni plan primarno se temelji na primjeni HSFI i izmijenjenih i dopunjenih MSFI. Također, obuhvaća i izmjene poreznih propisa nastale od 2010. godine. Ovaj kontni plan predstavlja dopunu i razradu našeg izdanja „Kontni plan za trgovačka društva i ostale obveznike poreza na dobit“ (iz 2008. god.) autora urednika i vanjskih suradnika časopisa "Računovodstvo i financije".

Zahvaljujemo se svim autorima koji su sudjelovali u pripremi, razradi i pisanju ovog kontnog plana. Također, zahvaljujemo se svima koji su sudjelovali u tehničkoj pripremi kontnog plana za tisak. Pozivamo ujedno sve poštovane čitatelje i korisnike ovog kontnog plana da nam pošalju svoje konstruktivne primjedbe i sugestije koje ćemo razmotriti u cilju poboljšanja sljedećeg izdanja.

Urednici

KONTNI PLAN

**ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA
I OSTALE OBVEZNIKE POREZA
NA DOBIT**

SADRŽAJ RAZREDA

RAZRED 0	
Dugotrajna imovina i gubitak iznad visine kapitala	11 - 19
RAZRED 1	
Novac, kratkoročna potraživanja, kratkoročna financijska imovina i aktivni obračunski konti	21 - 30
RAZRED 2	
Kratkoročne obveze i pasivni obračunski konti.....	31 - 38
RAZRED 3	
Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i predujmovi za zalihe	39 - 42
RAZRED 4	
Troškovi poslovanja.....	43 - 55
RAZRED 5	
Interni obračuni.....	57
RAZRED 6	
Zalihe proizvodnje u toku, gotovih proizvoda, robe, predujmovi za robu i dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju.....	59 - 62
RAZRED 7	
Rashodi i prihodi	63 - 71
RAZRED 8	
Rezultat poslovanja.....	73 - 74
RAZRED 9	
Kapital, rezerve, dugoročne obveze, rezerviranja i izvanbilančni konti.....	75 - 81

SADRŽAJ RAZREDA I SKUPINA KONTA

RAZRED 0 Dugotrajna imovina i gubitak iznad visine kapitala	
00 - Nematerijalna imovina	11
01 - Zemljišta.....	12
02 - Građevinski objekti, postrojenja, oprema i ostalo.....	13
03 - Biološka imovina.....	15
04 - Dugotrajna financijska imovina	16
05 - Dugotrajna potraživanja	17
06 - Ulaganja u nekretnine.....	18
07 - Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital	18
08 - Odgođena porezna imovina.....	18
09 - Gubitak iznad visine kapitala	19
RAZRED 1 Novac, kratkoročna potraživanja, kratkoročna financijska imovina i aktivni obračunski konti	
10 - Novac u banci i blagajni	21
11 - Financijska imovina - vrijednosni papiri.....	22
12 - Potraživanja od kupaca.....	23
13 - Potraživanja za naknade za ambalažu	24
14 - Potraživanja od povezanih društava i iz zajedničkih poslova.....	24
15 - Kratkotrajna financijska imovina	25
16 - Potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od radnika i ostala potraživanja.....	27
17 - Predujmovi za usluge	29
18 - Potraživanja za porez na dodanu vrijednost - pretporez.....	29
19 - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda....	30
RAZRED 2 Kratkoročne obveze i pasivni obračunski konti	
21 - Obveze po vrijednosnim papirima	31
22 - Obveze prema dobavljačima	31
23 - Obveze za naknadu za ambalažu.....	32
24 - Obveze prema povezanim društvima i iz zajedničkih poslova.....	32
25 - Obveze po osnovi kratkoročnih zajmova, kredita, predujmova, depozita i jamstava	33
26 - Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe, obveze iz rezultata i ostale tekuće obveze	34
27 - Obveze za plaće i naknade plaća.....	36
28 - Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV	37
29 - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja.....	38
RAZRED 3 Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i predujmovi za zalihe	
30 - Obračun nabave	39

31 - Sirovine i materijal	40
32 - Rezervni dijelovi	40
33 - Alkoholna i bezalkoholna pića u ugostiteljstvu	41
35 - Sitan inventar, autogume i ambalaža	41
36 - Predumovi za zalihe	42
RAZRED 4 Troškovi poslovanja	
40 - Materijalni troškovi	43
41 - Troškovi usluga	45
42 - Troškovi ostalih usluga, komunalnih i ostalih naknada	47
43 - Troškovi amortizacije	48
44 - Naknade troškova radnika i izdaci za ostala materijalna prava radnika	49
45 - Rezerviranja troškova i rizika	51
46 - Ostali troškovi poslovanja	51
47 - Troškovi osoblja (zaposlenih)	53
48 - Financijski troškovi uključeni u troškove proizvoda	54
49 - Raspored troškova	55
RAZRED 5 Interni obračuni	
50 - Mjesta troškova osnovne djelatnosti	57
51 - Mjesta troškova sporedne i pomoćne djelatnosti	57
52 - Mjesta troškova prodaje	57
53 - Mjesta troškova nabave	57
54 - Mjesta troškova uprave (administracije)	57
55 - Nositelji troškova	57
59 - Prijenos troškova	57
RAZRED 6 Zalihe proizvodnje u toku, gotovih proizvoda, robe, predumovi za robu i dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju	
60 - Proizvodnja u toku	59
63 - Proizvodi	59
65 - Obračun nabave robe	60
66 - Roba	61
67 - Dani predumovi za robu	61
68 - Ostala imovina (dugotrajna) namijenjena prodaji	62
RAZRED 7 Rashodi i prihodi	
70 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga	63
71 - Trošak nabave (nabavna vrijednost) prodane robe i troškovi trgovine	64
72 - Financijski rashodi (troškovi)	64
73 - Ostali - izvanredni rashodi	65

74 - Vrijednosna usklađivanja - umanjenja vrijednosti nefinacijske imovine.....	66
75 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga.....	67
76 - Prihodi od prodaje robe.....	68
77 - Financijski prihodi.....	69
78 - Ostali prihodi.....	70
79 - Razlika prihoda i rashoda.....	71
RAZRED 8 Rezultat poslovanja	
82 - Dobit ili gubitak prije oporezivanja.....	73
83 - Raspored dobiti i gubitka.....	73
84 - Ostala sveobuhvatna dobit.....	73
RAZRED 9 Kapital, rezerve, dugoročne obveze, rezerviranja i izvanbilančni konti	
90 - Javni kapital.....	75
91 - Kapital trgovačkih društava.....	75
91 - Temeljni kapital - dionička društva.....	75
91 - Temeljni kapital - društvo s ograničenom odgovornošću.....	76
91 - Kapital javnog trgovačkog društva.....	76
91 - Kapital komanditnog društva.....	76
91 - Kapital obrtnika.....	76
91 - Kapital zadruge.....	77
92 - Rezerve.....	77
93 - Revalorizacijske rezerve.....	78
94 - Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine.....	78
95 - Dugoročne obveze.....	78
96 - Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove.....	79
98 - Odgodene porezne obveze.....	79
99 - Izvanbilančna evidencija.....	80
HEME KNJIŽENJA OSNOVNIH POSLOVNIH PROCESA.....	85

RAZRED 0

DUGOTRAJNA IMOVINA I GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

00 — NEMATERIJALNA IMOVINA

000 — Izdaci za troškove razvoja

- 0000 — Izdaci za dizajniranje, konstruiranje i testiranje prototipa i modela prije proizvodnje
- 0001 — Izdaci za dizajniranje alata, uzoraka, modela, matrica koje uvode novu tehnologiju
- 0002 — Izdaci za dizajniranje, konstrukciju i probni rad postrojenja do početka komercijalne proizvodnje
- 0003 — Izdaci za dizajniranje, konstrukciju i testiranje izabranih alternativa, novih i poboljšanih materijala, pronalazaka, proizvoda ili sustava usluga

001 — Patenti, licencije, i zaštitni znakovi

- 0010 — Patenti
- 0011 — Prava na tehničku i tehnološku dokumentaciju za proizvodnju proizvoda, dijelova proizvoda i materijala
- 0012 — Licencije
- 0013 — Prava na model i zaštitni znak

002 — Računalni programi - software (koji nisu dio hardwarea)

003 — Koncesije i ostala prava

- 0030 — Koncesije
- 0031 — Ulaganja na tuđoj imovini u razdoblju zakupa (najma)
- 0032 — Višegodišnji zakup građevinskih objekata i najam opreme
- 0033 — Komasacije i druga višegodišnja unapređenja poljoprivredne proizvodnje
- 0034 — Arondacije
- 0035 — Višegodišnji zakup zemljišta, nasada, šuma i plantaža drveća
- 0036 — Višegodišnje pravo korištenja priplodne i radne stoke

RAZRED 0

- 0037 — Prava korištenja TT linija
- 0038 — Pravo priključka i korištenja energetskih objekata
- 0039 — Ostala prava

004 — Goodwill¹

005 — Nematerijalna imovina u pripremi²

006 — Predujmovi za nematerijalnu imovinu (u analitičkoj evidenciji osiguravaju se podaci o potraživanjima za predujmove po korisnicima predujmova iz ove skupine)

007 — Ostala nematerijalna imovina

009 — Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine

- 0090 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti izdataka za razvoj
- 0091 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti patenata, licencija i zaštitnih znakova
- 0092 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti računalnih programa
- 0093 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti koncesija i ostalih prava
- 0094 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti goodwilla³
- 0096 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti predujmova
- 0097 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti ostale nematerijalne imovine
- 0099 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju tijekom godine

01 — ZEMLJIŠTA

010 — Zemljišta

- 0100 — Poljoprivredno zemljište
- 0101 — Građevinsko zemljište
- 0102 — Šumsko zemljište (veće od 10 ari)
- 0103 — Zemljište za eksploataciju kamena, gline, šljunka i pijeska
- 0104 — Zemljišta za eksploataciju rudnog bogatstva
- 0105 — Zemljišta pod prometnicama
- 0106 — Zemljišta pod dugogodišnjim nasadima
- 0107 — Zemljišta za ostale namjene

¹ Goodwill podliježe amortizaciji kod obveznika primjene HSFI, odnosno testu umanjenja kod obveznika primjene MSFI.

² Konto 005 raščlanjuje svako trgovačko društvo prema strukturi nematerijalne imovine u pripremi.

³ Obveznici primjene HSFI na ovom kontu iskazuju amortizaciju goodwilla, dok obveznici primjene MSFI iskazuju efekte nastale primjenom testa umanjenja.

- 015 — Zemljišta u pripremi**
- 016 — Predumjovi za zemljišta (u analitičkoj evidenciji osiguravaju se podaci o potraživanjima za predumjove po korisnicima predumjova iz ove skupine)**
- 019 — Ispravak vrijednosti zemljišta**
- 02 — GRAĐEVINSKI OBJEKTI, POSTROJENJA, OPREMA I OSTALO**
 - 020 — Građevinski objekti⁴**
 - 0200 — Upravne zgrade
 - 0201 — Zgrade, skladišta i silosi
 - 0202 — Tvorničke hale od betona, betona i metala, kamena i opeke
 - 0203 — Tvorničke hale od metala
 - 0204 — Staje i ostale građevine za stoku
 - 0205 — Montažne zgrade i ostali objekti od montažnih elemenata
 - 0206 — Barake
 - 0207 — Objekti kanalizacije i objekti za pročišćavanje otpadnih voda
 - 0208 — Parkirališta, putovi, tvornička dvorišta
 - 0209 — Ostali građevinski objekti
 - 021 — Postrojenja i oprema**
 - 0210 — Postrojenja za proizvodnju ili za eksploataciju
 - 02100 — Postrojenja primarne prerade
 - 02101 — Postrojenja za finalnu fazu prerade
 - 02102 — Ostala postrojenja
 - 0211 — Strojevi za obradu metala, drveta i drugih materijala
 - 0212 — Uredska oprema (oprema za obavljanje uredskih poslova)
 - 02120 — Pisaći, računski i drugi strojevi
 - 02121 — Elektronička računala i ostala oprema za obradu podataka
 - 02122 — Ostala uredska oprema
 - 0213 — Mjerni i kontrolni uređaji
 - 0214 — Oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija i rashladni uređaji
 - 0215 — Oprema - strojevi za obradu zemljišta
 - 0217 — Oprema za protupožarnu zaštitu
 - 0218 — Oprema za rad u laboratorijima
 - 0219 — Ostala oprema

⁴ Primjer analitičkog raščlanjivanja ovoga konta daje se kao moguća orijentacija. Svako trgovačko društvo za svoje potrebe prema vrstama građevinskih objekata otvara potreban broj analitičkih konta, pri tome može uvažiti kriterij namjene ili kriterij vijeka korištenja odnosno kriterij amortizacijskih skupina ili kombinirano oba kriterija. U analitičkom knjigovodstvu za svaki građevinski objekt se otvara poseban konto.

- 022 — Alat, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva**
 - 0220 — Alati univerzalne i posebne namjene
 - 0221 — Pogonski namještaj
 - 0222 — Uredski namještaj
 - 0223 — Transportna sredstva u cestovnom prometu
 - 02230 — Kamioni
 - 02231 — Traktori
 - 02232 — Osobni automobili
 - 02233 — Kombi vozila
 - 02234 — Motorkotači, bicikli
 - 02235 — Autobusi
 - 02236 — Ostala transportna sredstva
 - 0224 — Telefonske i telegrafske centrale, pripadajući uređaji, aparati i pribor
 - 0225 — Transportna sredstva u željezničkom prometu
 - 02250 — Lokomotive
 - 02251 — Putnički vagoni
 - 02252 — Teretni vagoni
 - 02253 — Vagoni cisterne
 - 0226 — Transportna sredstva u zračnom prometu
 - 02260 — Zrakoplovi
 - 02261 — Helikopteri

- 025 — Građevinski objekti, postrojenja, oprema i ostala dugotrajna imovina u pripremi**
 - 0250 — Građevinski objekti
 - 0251 — Postrojenja i oprema
 - 0252 — Alat, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva
 - 0258 — Ostala materijalna imovina
 - 0259 — Zalihe investicijskog materijala

- 026 — Predujmovi za građevinske objekte, postrojenja, opremu i ostalo (u analitičkoj evidenciji osiguravaju se podaci o potraživanjima za predujmove po korisnicima predujmova iz ove skupine)**

- 028 — Ostala materijalna imovina**
 - 0280 — Knjige u knjižnicama-bibliotekama
 - 0281 — Muzejski eksponati, spomenici kulture, i sl.
 - 0282 — Djela likovnih umjetnika
 - 0283 — Djela kiparstva
 - 0284 — Predmeti arhivske građe
 - 0285 — Predmeti prirodnih rijetkosti
 - 0286 — Ostala imovina

- 029 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja, opreme i ostale dugotrajne imovine**
 - 0290 — Ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti građevinskih objekata

- 0291 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti postrojenja i opreme
- 0292 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti alata, pogonskog i uredskog namještaja i transportnih sredstava
- 0295 — Ispravak vrijednosti - otpis ulaganja u tijeku odnosno dugotrajne imovine u pripremi
- 0296 — Ispravak vrijednosti - otpis nerealiziranih predujmova
- 0298 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti ostale materijalne imovine
- 0299 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju tijekom godine

03 — BIOLOŠKA IMOVINA

030 — Višegodišnji nasadi (drveće na plantažama)

- 0300 — Šume
- 0301 — Voćnjaci
- 0302 — Vinogradi i hmeljnici
- 0303 — Maslinici
- 0304 — Plantaže topola i drugog brzorastućeg drveća
- 0305 — Ostali nasadi

031 — Osnovno stado

- 0310 — Krave
- 0311 — Konji
- 0312 — Mazge, magarci i mule
- 0313 — Svinje
- 0314 — Ovce i koze
- 0315 — Perad
- 0316 — Ribe
- 0317 — Pčelinja društva
- 0319 — Ostala nespomenuta stoka - životinje

035 — Biološka imovina u pripremi⁵

036 — Predujmovi za biološku imovinu (u analitičkoj evidenciji osiguravaju se podaci o potraživanjima za predujmove po korisnicima predujmova iz ove skupine)

039 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti biološke imovine

- 0390 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti višegodišnjih nasada
- 0391 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju i umanjenja vrijednosti osnovnog stada

⁵ Konto 035 raščlanjuje svako trgovačko društvo prema strukturi biološke imovine u pripremi.

- 0395 — Ispravak vrijednosti - otpis ulaganja u tijeku odnosno biološke imovine u pripremi
- 0396 — Ispravak vrijednosti - otpis nerealiziranih predujmova
- 0399 — Ispravak vrijednosti za obračunanu amortizaciju tijekom godine

04 — DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

040 — Dionice i udjeli u povezanim društvima

- 0400 — Dionice povezanih društava u zemlji
- 0401 — Dionice povezanih društava u inozemstvu
- 0402 — Poslovni udjeli u povezanim društvima u zemlji
- 0403 — Poslovni udjeli u povezanim društvima u inozemstvu

041 — Dani zajmovi povezanim društvima

- 0410 — Zajmovi povezanim društvima u zemlji
- 0411 — Zajmovi povezanim društvima u inozemstvu

042 — Sudjelujući interesi (udjeli)

- 0420 — Sudjelujući interesi (udjeli) u zemlji
- 0421 — Sudjelujući interesi (udjeli) u inozemstvu

043 — Dani depoziti, zadržane i plaćene jamčevine (kaucije)

- 0430 — Dugoročni depoziti (preko godinu dana) u zemlji
- 0431 — Jamčevine (kaucije s rokom povrata dužim od godine dana) u zemlji
- 0432 — Dugoročni depoziti u inozemstvu
- 0433 — Jamčevine u inozemstvu

044 — Dani zajmovi

- 0440 — Dani zajmovi u zemlji
- 0441 — Dani zajmovi u inozemstvo

045 — Ulaganja u dionice i udjele nepovezanih društava⁶

- 0450 — Ulaganja u dionice i udjele domaćih društava (osim povezanih društava)
- 0451 — Ulaganja u dionice i udjele inozemnih društava

046 — Ulaganja u dužničke vrijednosne papire⁷

- 0460 — Ulaganja u domaće državne obveznice
- 0461 — Ulaganja u inozemne obveznice
- 0462 — Ulaganja u obveznice trgovačkih društava
- 0463 — Ulaganja u certifikate
- 0464 — Ulaganja u ostale vrijednosne papire - domaće
- 0465 — Ulaganja u ostale vrijednosne papire - inozemne

⁶ Prema MRS 39 i HSFI 9 predstavlja financijsku imovinu raspoloživu za prodaju čije se promjene fer vrijednosti priznaju u okviru revalorizacijskih rezervi.

⁷ Prema MRS 39 i HSFI 9 predstavlja financijsku imovinu koja se drži do dospijeca ili raspoloživo za prodaju.

047 — Vlastite dionice i udjeli

0470 — Vlastite dionice

0471 — Vlastiti udjeli

Napomena:

Smatramo da je otkupljene vlastite dionice (udjele) prikladnije iskazati kao smanjenje kapitala. Za tu svrhu smo u skupini konta 91 otvorili konta za iskazivanje otkupljenih vlastitih dionica.

048 — Ostala dugotrajna financijska imovina**049 — Ispravak vrijednosti dugotrajne financijske imovine⁸**

0490 — Ispravak vrijednosti dionica i udjela u povezanim društvima

0491 — Ispravak vrijednosti zajmova u povezanim društvima

0492 — Ispravak vrijednosti udjela u nepovezanim društvima (sudjelujući interesi)

0493 — Ispravak vrijednosti depozita i jamčevina

0494 — Ispravak vrijednosti ulaganja u dionice nepovezanih društava

0496 — Ispravak vrijednosti danih zajmova

0497 — Ispravak vrijednosti dužničkih vrijednosnih papira

0499 — Ispravak vrijednosti ostalih dugoročnih ulaganja

05 — DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA**050 — Potraživanja od povezanih društava po osnovi prodaje na kredit**

0500 — Potraživanja od povezanih društava u zemlji za prodaju na kredit

0501 — Potraživanja od povezanih društava u inozemstvu za prodaju na kredit

051 — Potraživanja po osnovi prodaje na kredit u zemlji**052 — Potraživanja po osnovi prodaje na kredit u inozemstvu****053 — Potraživanja za dugoročne potrošačke kredite****054 — Potraživanja za prodaju po ugovorima o financijskom najmu (leasing)****058 — Ostala dugoročna potraživanja****059 — Ispravak vrijednosti (umanjenja) dugoročnih potraživanja**

⁸ Pri prijenosu stanja u bilancu pri odvojenom iskazivanju pojedinih oblika financijske imovine "iznosi" iskazani na analitičkim kontima konta 049 povezuju se i iskazuju zajedno sa stavkom imovine na koju se odnose.

06 — ULAGANJA U NEKRETNINE

060 — Zemljišta

061 — Građevinski objekti

062 — Dio građevinskog objekta

066 — Predujmovi za ulaganja u nekretnine

069 — Ispravak vrijednosti ulaganja u nekretnine⁹

07 — POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL

070 — Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital

0700 — Potraživanja za upisane uplate u novcu

0701 — Potraživanja za unos kapitala u stvarima (zemljište, građevinski objekti i ostalo)

08 — ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

080 — Odgođena porezna imovina - na temelju odbitnih privremenih razlika

0800 — Porezni učinak privremeno porezno nepriznatih vrijednosnih usklađivanja zaliha

0801 — Porezni učinak privremeno porezno nepriznatih vrijednosnih usklađivanja potraživanja

0802 — Porezni učinak privremeno porezno nepriznatih vrijednosnih usklađivanja dionica

0803 — Porezni učinak privremeno porezno nepriznatih rezerviranja za troškove i rizike

0804 — Porezni učinak privremeno porezno nepriznatih ostalih rashoda

0805 — Porezni učinak privremeno odgođenih prihoda

0806 — Porezni učinak ostalih odbitnih privremenih razlika

081 — Odgođena porezna imovina - na temelju neiskorištenih poreznih gubitaka

082 — Odgođena porezna imovina - neiskorištene olakšice

⁹ Na skupini konta 06 iskazuju se nekretnine (u vlasništvu poduzetnika ili u financijskom najmu) koje poduzetnik namjerava koristiti za stjecanje prihoda iznajmljivanjem ili kroz porast vrijednosti.

09 — GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

090 — Gubitak proteklih godina iznad visine kapitala

091 — Gubitak tekuće godine iznad visine kapitala

RAZRED 1

NOVAC, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA I AKTIVNI OBRAČUNSKI KONTI

10 — NOVAC U BANCII I BLAGAJNI

100 — Žiroračuni i tekući računi (transakcijski računi)

1000 — Žiroračuni i tekući računi

10010 — Žiroračun - poslovna banka "A"

10011 — Žiroračun - poslovna banka "B"

10012 — Žiroračun - poslovna banka "C"

1001 — Računi poslovnih jedinica ili organizacijskih dijelova društva

1009 — Žiroračun prijelazni konto

101 — Izdvojena novčana sredstva i akreditivi

1010 — Izdvojena novčana sredstva za investicije

1011 — Otvoreni neopozivi dokumentarni akreditivi

1012 — Izdvojena novčana sredstva za isplatu čekova

1013 — Izdvojena novčana sredstva za ostale namjene

102 — Novac u blagajni

1020 — Glavna blagajna (uključivo i plemenitih metala)

1021 — Porto-blagajna - poštanske vrijednosnice

1022 — Blagajna ostalih vrijednosnica

1023 — Blagajna prodavaonica

1024 — Blagajna organizacijskih dijelova društva odnosno poslovnih jedinica

1025 — Blagajna mjenjačnice

1026 — Blagajna za ostale potrebe

103 — Devizni račun

1030 — Devizni račun u domaćoj banci

1031 — Devizni račun u inozemnoj banci

1032 — Devizni račun poslovne jedinice u inozemstvu
(investicijski radovi)

1033 — Devizni račun za ulog strane osobe

1034 — Nerezidentni račun u inozemnoj banci

1039 — Devizni računi - prijelazni konto

104 — Devizni akreditivi

1040 — Devizni akreditivi kod domaće banke

1041 — Devizni akreditivi kod inozemne banke

105 — Strana valuta u blagajni

1050 — Glavna devizna blagajna

1051 — Devizna blagajna poslovnih jedinica (prodavaonica, i sl.)

1052 — Devizna blagajna mjenjačnica

107 — Ostala novčana sredstva

1070 — Neisplaćene plaće - depozit

1071 — Sudski depoziti

1072 — Prolazni račun zajedničkih pothvata

11 — FINANCIJSKA IMOVINA - VRIJEDNOSNI PAPIRI

110 — Čekovi

1100 — Barirani čekovi kunski

1101 — Čekovi devizni

1102 — Čekovi predani na naplatu

1103 — Čekovi devizni predani na naplatu

1104 — Čekovi od građana

1105 — Čekovi od građana poslani na naplatu

1109 — Protestirani čekovi

111 — Mjenice

112 — Obveznice

1120 — Kupljene obveznice - kunske

1121 — Kupljene obveznice - devizne

113 — Dionice i udjeli u investicijskim fondovima

1130 — Dionice u zatvorenim investicijskim fondovima

1131 — Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima

114 — Derivativni financijski instrumenti

115 — Komercijalni zapisi

116 — Trezorski zapisi**118 — Udjeli u investicijskim fondovima****119 — Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira**

- 1190 — Ispravak vrijednosti dospjelih a nenaplaćenih čekova
- 1191 — Ispravak vrijednosti za nenaplaćene mjenice
- 1192 — Ispravak vrijednosti obveznica
- 1193 — Ispravak vrijednosti dionica
- 1194 — Ispravak vrijednosti derivatnih financijskih instrumenata
- 1195 — Ispravak vrijednosti komercijalnih zapisa
- 1196 — Ispravak vrijednosti trezorskih zapisa
- 1198 — Ispravak vrijednosti udjela u investicijskim fondovima

12 — POTRAŽIVANJA OD KUPACA**120 — Potraživanja od kupaca povezanih društava**

- 1200 — Kupci - povezana društva u zemlji
- 1201 — Kupci - povezana društva u inozemstvu

121 — Kupci u tuzemstvu¹⁰**122 — Kupci u inozemstvu**

- 1220 — Kupci u zemlji "A"
- 1221 — Kupci u zemlji "B"
- 1222 — Kupci u zemlji "C"

124 — Kupci u inozemstvu za izvoz u svoje ime za tuđi račun

- 1240 — Kupci u zemlji "A"
- 1241 — Kupci u zemlji "B"
- 1242 — Kupci u zemlji "C"

125 — Kupci u zemlji za robu u komisiji**127 — Potraživanja za prodaju putem kartica****128 — Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu****129 — Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca**

- 1290 — Ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od kupaca u tuzemstvu
- 1291 — Ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od kupaca u inozemstvu
- 1297 — Ispravak vrijednosti dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja za prodaju putem kartica

¹⁰ Raščlanjivanje konta 121 provodi svako trgovačko društvo prema svojim potrebama. To raščlanjivanje se primjenjuje i u analitičkom knjigovodstvu.

- 13 — POTRAŽIVANJA ZA NAKNADE ZA AMBALAŽU¹¹**
- 130 — Potraživanja “prodavatelja” za povratnu naknadu za ambalažu obračunanu u računima dobavljača (povratna naknada plaćena dobavljačima)**
 - 131 — Potraživanja “prodavatelja” za isplaćenu povratnu naknadu potrošačima (povratna naknada isplaćena potrošačima)**
 - 132 — Potraživanja “prodavatelja” od Fonda za POVRATNU naknadu isplaćenu potrošačima obračunanu Fondu**
 - 135 — Potraživanja “proizvođača i uvoznika” za povratnu naknadu za ambalažu plaćenu Fondu**
 - 136 — Potraživanja “proizvođača i uvoznika za nepovratnu naknadu od Fonda po godišnjem izvješću**
 - 137 — Potraživanja od Fonda za povrat naknada za ambalažu za izvezenu robu**
- 14 — POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA I IZ ZAJEDNIČKIH POSLOVA**
- 140 — Potraživanja za izglasanu dividendu i udjele u dobiti povezanih društava (donijete odluke o isplati)**
 - 141 — Potraživanja od izvoznika¹²**
 - 142 — Potraživanja s osnove uvoza za tuđi račun**
 - 1420 — Potraživanja za vrijednost uvoza za tuđi račun
 - 1421 — Potraživanja za razna plaćanja, za troškove i pristojbe koje su plaćene za račun uvoznika
 - 143 — Potraživanja od prodaje u komisiji¹³**
 - 1430 — Potraživanja od prodaje u komisiji (analitika po komisionarima)
 - 1431 — Sumnjiva i potraživanja u sporu od prodaje u komisiji

¹¹ Iz naziva konta u skupinama konta 13 je vidljivo da određena konta koriste samo “proizvođači i uvoznici”, a određena konta samo “prodavatelji”. Budući da će “proizvođači i uvoznici” upotrebljavati samo “svoja” konta, oni mogu u nazivu izbaciti riječi “proizvođač i uvoznik”, a brojeve konta prilagoditi. Primjerice, “proizvođači” za knjiženje potraživanja od Fonda za POVRATNU naknadu za ambalažu mogu umjesto broja 135 upotrijebiti broj 130, s nazivom koji smo naveli za konto 135. Naravno, i “prodavatelji” iz naziva konta mogu izbaciti riječ “prodavatelj”. Ugostitelji i drugi krajnji potrošači koriste samo konto 130 čiji naziv može biti “Povratna naknada za ambalažu obračunana u računima dobavljača (povratna naknada plaćena dobavljačima)”.

¹² Ovaj konto vodi proizvođač ili druga osoba za izvoz preko posrednika. U analitičkom knjigovodstvu otvara konta za pojedine izvoznike.

¹³ Na kontu 143 potraživanja za prodane proizvode i robu u komisiji iskazuju vlasnici proizvoda i robe. Umjesto konta 143 može se koristiti konto 120.

- 144 — Potraživanja od kooperanata u zemlji**
 - 1440 — Potraživanja od kooperanata trgovačkih društava u zemlji
 - 1441 — Potraživanja od kooperanata obrtnika
 - 1442 — Potraživanja od kooperanata poljoprivrednika
 - 1443 — Potraživanja od kooperanata - zadruga

 - 145 — Potraživanja iz zajedničkih poslova - pothvata**
 - 1450 — Potraživanja iz zajedničkog prihoda - zajednički pothvat
 - 1451 — Potraživanja iz zajedničke dobiti
 - 1452 — Potraživanja iz zajedničkog ulaganja
 - 1453 — Ostala potraživanja iz zajedničkog poslovanja
 - 1459 — Sumnjiva i potraživanja u sporu iz zajedničkog poslovanja

 - 147 — Ostala potraživanja iz zajedničkih poslova**
 - 1470 — Potraživanja za pokriće gubitka iz zajedničkog poslovanja
 - 1471 — Kratkoročna potraživanja za novčana sredstva kod drugog društva radi zajedničke nabave sirovina, materijala i robe
 - 1473 — Ostala potraživanja iz zajedničkog poslovanja

 - 148 — Potraživanja od kupaca zadrugara**

 - 149 — Ispravak vrijednosti potraživanja od povezanih društava i iz zajedničkih poslova**
 - 1491 — Ispravak vrijednosti potraživanja od izvoznika
 - 1492 — Ispravak vrijednosti potraživanja s osnove uvoza za tuđi račun
 - 1493 — Ispravak vrijednosti potraživanja od prodaje putem komisije
 - 1494 — Ispravak vrijednosti potraživanja od kooperanata
 - 1495 — Ispravak vrijednosti potraživanja iz zajedničkih poslova - pothvata
 - 1498 — Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja iz zajedničkih poslova
- 15 — KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**
- 150 — Dionice i udjeli u povezanim društvima**
 - 1500 — Dionice povezanih društava u zemlji
 - 1501 — Dionice povezanih društava u inozemstvu
 - 1502 — Poslovni udjeli u povezanim društvima u zemlji
 - 1503 — Poslovni udjeli u povezanim društvima u inozemstvu

 - 151 — Dani zajmovi povezanim društvima**
 - 1510 — Zajmovi povezanim društvima u zemlji
 - 1511 — Zajmovi povezanim društvima u inozemstvu

- 152 — Sudjelujući interesi (udjeli)**
 - 1520 — Sudjelujući interesi (udjeli) u zemlji
 - 1521 — Sudjelujući interesi (udjeli) u inozemstvu

- 153 — Dani depoziti, zadržane i plaćene jamčevine (kaucije)**
 - 1530 — Depoziti (do godinu dana) u zemlji
 - 1531 — Jamčevine (kaucije s rokom povrata do godinu dana) u zemlji
 - 1532 — Kratkoročni depoziti u inozemstvu
 - 1533 — Jamčevine u inozemstvu

- 154 — Dani zajmovi**
 - 1540 — Dani zajmovi u zemlji
 - 1541 — Dani zajmovi u inozemstvo

- 155 — Ulaganja u dionice i udjele nepovezanih društava¹⁴**
 - 1550 — Ulaganja u dionice i udjele domaćih društava (osim povezanih društava)
 - 1551 — Ulaganja u dionice i udjele inozemnih društava

- 156 — Ulaganja u dužničke vrijednosne papire (s rokom držanja do godinu dana)¹⁵**
 - 1560 — Ulaganja u domaće državne obveznice
 - 1561 — Ulaganja u inozemne obveznice
 - 1562 — Ulaganja u obveznice trgovačkih društava
 - 1563 — Ulaganja u certifikate
 - 1564 — Ulaganja u ostale vrijednosne papire - domaće
 - 1565 — Ulaganja u ostale vrijednosne papire - inozemne

- 157 — Vlastite dionice i udjeli¹⁶**
 - 1570 — Vlastite dionice
 - 1571 — Vlastiti udjeli

- 158 — Ostala kratkotrajna financijska imovina**

- 159 — Ispravak vrijednosti kratkotrajne financijske imovine¹⁷**
 - 1590 — Ispravak vrijednosti dionica i udjela u povezanim društvima
 - 1591 — Ispravak vrijednosti zajmova u povezanim društvima

¹⁴ Prema MRS 39 i HSF1 9 ova ulaganja predstavljaju financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz RDG.

¹⁵ Prema MRS 39 i HSF1 9 ova ulaganja predstavljaju financijsku imovinu koja se drži do dospijeca (ukoliko je ono kraće od godinu dana) ili financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz RDG.

¹⁶ Smatramo da je otkupljene vlastite dionice (udjele) prikladnije iskazati kao smanjenje kapitala. Za tu svrhu smo u skupini konta 91 otvorili konta za iskazivanje otkupljenih vlastitih dionica.

¹⁷ Pri prijenosu stanja u bilancu pri odvojenom iskazivanju pojedinih oblika financijske imovine "iznosi" iskazani na analitičkim kontima konta 159 povezuju se i iskazuju zajedno sa stavkom imovine na koju se odnose.

- 1592 — Ispravak vrijednosti udjela u nepovezanim društvima (sudjelujući interesi)
- 1593 — Ispravak vrijednosti depozita i jamčevina
- 1594 — Ispravak vrijednosti ulaganja u dionice nepovezanih društava
- 1596 — Ispravak vrijednosti danih zajmova
- 1597 — Ispravak vrijednosti dužničkih vrijednosnih papira
- 1599 — Ispravak vrijednosti ostalih kratkotrajnih ulaganja

16 — POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA, POTRAŽIVANJA OD RADNIKA I OSTALA POTRAŽIVANJA

160 — Potraživanja od države i drugih institucija

- 1600 — Potraživanje za državne potpore
- 1601 — Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundacije naknada plaća za vrijeme bolovanja
- 1602 — Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu za refundacije naknada plaća za vrijeme bolovanja, preventivne i obvezne preglede
- 1603 — Potraživanja za doprinose na plaću od Hrvatskog fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom
- 1604 — Potraživanja za premije, regrese, stimulacije, dotacije, kompenzacije i slično
- 1605 — Potraživanja s osnove povrata carina i drugih pristojbi
- 1606 — Potraživanja za regres kamata
- 1607 — Potraživanja za povrat trošarina za izvezenu robu
- 1608 — Ostala potraživanja od države i drugih institucija
- 1609 — Sumnjiva i potraživanja u sporu od državnih i drugih institucija

161 — Potraživanja za više plaćene poreze i za predumove poreza

- 1610 — Potraživanja za više plaćene posebne poreze
- 1611 — Potraživanja za više plaćeni porez na potrošnju
- 1612 — Potraživanja za više plaćeni porez na dohodak
- 1613 — Potraživanja za više plaćeni prirez
- 1614 — Potraživanja za uplaćene predumove i za više plaćeni porez iz dobiti po godišnjoj prijavi
- 1615 — Potraživanja za više plaćene ostale poreze

162 — Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine

- 1620 — Doprinosi za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (prvi stup)
- 1621 — Doprinosi za mirovinsko osiguranje za sustave kapitalizirane štednje (drugi stup)
- 1622 — Doprinosi za zdravstveno osiguranje
- 1623 — Doprinosi za zapošljavanje

- 1624 — Članarine i doprinos HGK
- 1625 — Doprinosi za općekorisne funkcije šuma
- 1629 — Potraživanja za preplaćene ostale doprinose
- 163 — Potraživanja za isplaćene predumove dividendi i udjele u dobiti**
 - 1630 — Potraživanja za predumove dividendi
 - 1631 — Potraživanja za predumove udjela u dobiti
 - 1632 — Potraživanja za predumove udjela u dobiti po osnovi izuzimanja i skrivenih isplata dobiti
 - 1633 — Posebni porez po stopi 2%
 - 1634 — Posebni porez po stopi 4%
- 164 — Potraživanja za dividende i udjele u dobiti**
 - 1640 — Potraživanja za dividende i udjele u dobiti u tuzemstvu
 - 1641 — Potraživanja za dividende i udjele u dobiti iz inozemstva
- 165 — Potraživanja od radnika**
 - 1650 — Akontacije za službena putovanja u zemlji
 - 1651 — Akontacije za službena putovanja u inozemstvo
 - 1652 — Akontacije za plaćanja nabave gotovinom
 - 1653 — Potraživanja za manjkove i učinjene štete
 - 1654 — Potraživanja od radnika za prehranu, plaćene kazne, za korištenje odmarališta, i sl.
 - 1655 — Potraživanja od radnika za korištenje automobila i za druge primitke u naravi
 - 1656 — Potraživanja od zaposlenika za više isplaćene plaće i naknade
 - 1658 — Sumnjiva i potraživanja u sporu od zaposlenih
- 166 — Potraživanja dospjelih otplata anuiteta**
 - 1660 — Potraživanja dospjelih otplata anuiteta za zajmove dane u tuzemstvo
 - 1661 — Potraživanja dospjelih otplata anuiteta za zajmove dane u inozemstvo
- 167 — Potraživanja za kamate**
 - 1670 — Potraživanja za kamate od povezanih osoba
 - 1671 — Potraživanja za kamate od nepovezanih osoba
- 168 — Ostala potraživanja**
 - 1680 — Potraživanja sudskih troškova
 - 1681 — Potraživanja naknada šteta od društava osiguranja i drugih
 - 1682 — Ostalo
- 169 — Ispravak vrijednosti potraživanja od države, drugih institucija, zaposlenih i ostalih potraživanja**

- 17 — PREDUJMOVI ZA USLUGE**
 - 170 — Dani predujmovi za usluge u tuzemstvu**
 - 171 — Dani predujmovi za usluge u inozemstvu**
 - 179 — Ispravak vrijednosti danih predujmova**
- 18 — POTRAŽIVANJA ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST - PRETPOREZ**
 - 180 — Pretporez u primljenim računima po stopi od 10%**
 - 1800 — Pretporez u primljenim računima R-1 i u plaćenim računima R-2
 - 1801 — Pretporez u računima za plaćene predujmove
 - 181 — Pretporez u primljenim računima po stopi od 22%**
 - 1810 — Pretporez u primljenim računima R-1 i u plaćenim računima R-2
 - 1811 — Pretporez u računima za plaćene predujmove
 - 182 — Pretporez u primljenim računima po stopi od 23%**
 - 1820 — Pretporez u primljenim računima R-1 i u plaćenim računima R-2
 - 1821 — Pretporez u računima za plaćene predujmove
 - 183 — Pretporez plaćen pri uvozu dobara**
 - 184 — Pretporez plaćen na usluge inozemnih poduzetnika**
 - 1840 — Pretporez plaćen na usluge inozemnih poduzetnika po stopi od 10%
 - 1841 — Pretporez plaćen na usluge inozemnih poduzetnika po stopi od 22%
 - 1842 — Pretporez plaćen na usluge inozemnih poduzetnika po stopi od 23%
 - 186 — Potraživanja za povrat razlike PDV-a u obračunskom razdoblju**
 - 187 — Pretporez u računima za isporuke koje nisu izvršene¹⁸**
 - 188 — Pretporez u primljenim računima i obračunima koji se ne može odbiti prije plaćanja**
 - 1880 — Pretporez u računima R-2 po stopi 10%
 - 1881 — Pretporez u računima R-2 po stopi 22%

¹⁸ Kod kontinuiranih isporuka u više razdoblja u slučaju da isporučitelj u računu obračuna isporuku za tekući mjesec i za sljedeći mjesec, na kontu 187 se "zadržava" pretporez koji se odnosi na sljedeći mjesec. Nakon što je i za sljedeći mjesec nastala isporuka "zadržani" iznos pretporeza se prenosi na konto 180 ili 181.

- 1882 — Pretporez u računima R-2 po stopi 23%
- 1883 — Pretporez u obračunima po JCD (uvoz dobara)

189 — Naknadno vraćen PDV strancima u okviru osobnog putničkog prometa (čl. 21. st. 3. Zakona)¹⁹

19 — PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

190 — Unaprijed plaćeni troškovi (do 12 mjeseci)²⁰

- 1900 — Troškovi odnosno usluge investicijskog održavanja
- 1901 — Plaćena zakupnina odnosno najamnina (unaprijed do 12 mj.)
- 1902 — Troškovi reklame, propagande i sajмова
- 1903 — Troškovi ogrjeva i energije
- 1904 — Troškovi osiguranja imovine i osoba
- 1905 — Plaćene pretplate na službena glasila i stručne časopise
- 1906 — Troškovi pokusnih pogona
- 1907 — Troškovi razvijanja potražnje za novim proizvodima i osvajanje novih tržišta
- 1909 — Ostali troškovi poslovanja plaćeni unaprijed

191 — Obračunana potraživanja - prihodi koji nisu mogli biti fakturirani²¹

¹⁹ Za iznos iskazan na ovom kontu umanjuje se obveza za PDV na kontu 280. Umanjenje obveza na kontu 280 provodi se knjiženjem crvenog storna na strani potražuje.

²⁰ Na kontu 190 knjiže se troškovi, koji se u tijeku godine razgraničavaju. Na kraju godine na kontu 190 ostaje saldo u visini troškova koji se odnose na iduću godinu.

²¹ Na kontu 191 knjiže se prihodi tekućeg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi iskazani kao rashodi u tekućem razdoblju.

RAZRED 2

KRATKOROČNE OBVEZE I PASIVNI OBRAČUNSKI KONTI

21 — OBVEZE PO VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA

210 — Obveze za izdane čekove

2100 — Izdani čekovi za obveze u zemlji

2101 — Izdani čekovi za obveze u inozemstvu

211 — Obveze za izdane mjenice

2110 — Izdane mjenice za obveze u zemlji

2111 — Izdane mjenice za obveze u inozemstvu

212 — Obveze za izdane obveznice

214 — Obveze za derivativne financijske instrumente

215 — Obveze za izdane komercijalne zapise

217 — Obveze za izdane ostale vrijednosne papire

22 — OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

220 — Dobavljači povezana društva

2200 — Dobavljači povezana društva iz tuzemstva

2201 — Dobavljači povezana društva iz inozemstva

221 — Dobavljači u zemlji

2210 — Dobavljači obveznici PDV-a

2211 — Dobavljači koji nisu obveznici PDV-a

2212 — Dobavljači obrtnici obveznici PDV-a (račun s oznakom R-2)

222 — Dobavljači u inozemstvu

2220 — Dobavljači iz zemlje "A"

2221 — Dobavljači iz zemlje "B"

2222 — Dobavljači iz zemlje "C"

223 — Dobavljači u inozemstvu za uvoz u svoje ime za tuđi račun

- 224 — Dobavljači građani**
 - 2240 — Dobavljači građani obveznici PDV-a
 - 2241 — Dobavljači građani koji nisu obveznici PDV-a
- 225 — Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji**
- 226 — Obveze prema dobavljačima plaćene kreditnim karticama**
 - 2260 — Neobračunane obveze prema kartičaru
 - 2261 — Obračunane obveze prema kartičaru
- 23 — OBVEZE ZA NAKNADU ZA AMBALAŽU**
 - 230 — Obveza za povratnu naknadu za ambalažu za prodanu robu kupcima (naknada naplaćena od kupaca)**
 - 235 — Obveza “proizvođača i uvoznika” prema Fondu za POVRATNU naknadu za ambalažu**
 - 236 — Obveza “proizvođača i uvoznika” prema Fondu za NEPOVRATNE naknade za ambalažu**
 - 237 — Obveza za nepovratne naknade za uvezenu robu za koje nije primljen račun Fonda**
- 24 — OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA I IZ ZAJEDNIČKIH POSLOVA**
 - 240 — Obveza prema povezanim društvima za izglasane dividende i udjele u dobiti (donijete odluke o isplati)**
 - 241 — Obveze prema uvozniku**
 - Napomena:**

Ovaj konto vodi proizvođač ili druga osoba za obveze po osnovi uvoza preko posrednika.
 - 242 — Obveze s osnove izvoza za tuđi račun**
 - Napomena:**

Ovaj konto vodi društvo koje izvozi u svoje ime za tuđi račun.
 - 243 — Obveze s osnove prodaje u komisiji**
 - 2430 — Obveze prema vlasnicima za robu u komisiji koja je prodana
 - 2431 — Obveze prema vlasnicima iz inozemstva za robu u komisiji koja je prodana

- 244 — Obveze prema kooperantima u zemlji**
 - 2440 — Kooperanti trgovačka društva
 - 2441 — Kooperanti i obrtnici
 - 2442 — Kooperanti poljoprivrednici
 - 2443 — Kooperanti zadruge (zadružne organizacije)
- 245 — Obveze iz zajedničkih pothvata**
- 248 — Obveze prema zadrugarima dobavljačima**
- 249 — Ostale obveze iz zajedničkih poslova**
 - 2490 — Obveze za naknadu štete iz zajedničkog poslovanja
 - 2491 — Obveze s osnove solidarne i supsidijarne odgovornosti
 - 2499 — Ostale kratkoročne obveze iz zajedničkog poslovanja
- 25 — OBVEZE PO OSNOVI KRATKOROČNIH ZAJMOVA, KREDITA, PREDUJMOVA, DEPOZITA I JAMSTAVA**
 - 250 — Obveze prema povezanim društvima za zajmove i kredite**
 - 2500 — Zajmovi i krediti od povezanih društava u zemlji
 - 2501 — Zajmovi i krediti od povezanih društava u inozemstvu
 - 251 — Obveza za zajmove članova društva**
 - 252 — Obveze za kredite banaka u zemlji**
 - 253 — Obveza za kredite banaka iz inozemstva**
 - 254 — Obveze za kredite od ostalih kreditora u zemlji**
 - 255 — Obveze za kredite od ostalih kreditora iz inozemstva**
 - 256 — Obveze po osnovi zajmova**
 - 2560 — Obveze po osnovi financijskih zajmova iz zemlje
 - 2561 — Obveze po osnovi financijskih zajmova iz inozemstva
 - 2562 — Obveze po osnovi robnih zajmova u tuzemstvu
 - 2563 — Obveze po osnovi robnih zajmova u inozemstvu
 - 257 — Obveze za primljene predujmove iz zemlje i inozemstva**
 - 2570 — Primljeni predujmovi iz zemlje
 - 2571 — Primljeni predujmovi iz inozemstva
 - 258 — Obveze za otplate dugoročnih kredita i zajmova koje dospijevaju u poslovnoj godini**
 - 259 — Obveze za primljene depozite i jamčevine**
 - 2590 — Obveze za depozite osoba u zemlji

- 2591 — Obveze za depozite osoba u inozemstvu
- 2592 — Obveze za primljene jamčevine (kaucije)

26 — OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE PRISTOJBE, OBVEZE IZ REZULTATA I OSTALE TEKUĆE OBVEZE

260 — Obveze za posebne i lokalne poreze

- 2600 — Obveze za posebne poreze
 - 26000 — Posebni porez na kavu
 - 26001 — Posebni porez na naftne derivate
 - 26002 — Posebni porez na pivo
 - 26003 — Posebni porez na alkohol
 - 26004 — Posebni porez na bezalkoholna pića
 - 26005 — Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove
 - 26006 — Posebni porez na luksuzne proizvode
- 2601 — Obveza za porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića
- 2602 — Obveza za porez na tvrtku ili naziv
- 2603 — Obveza za porez na cestovna vozila i plovila
- 2604 — Obveza za porez na automate za zabavne igre

261 — Obveze za porez iz dobiti

262 — Obveze za dividende i udjele u dobiti

- 2620 — Obveze prema članu društva za udjele u dobiti
- 2621 — Obveze prema dioničarima za izglasanu dividendu
- 2622 — Obveze prema inozemnom članu društva za udjel u dobiti
- 2623 — Obveze prema upravi i ostalim sudionicima u raspodjeli dobiti
- 2624 — Posebni porez po stopi 2%
- 2625 — Posebni porez po stopi 4%

263 — Obveze prema radnicima za naknade troškova i ostala materijalna prava koje nemaju obilježje dohotka

- 2630 — Obveze s temelja troškova službenih putovanja
- 2631 — Obveze s temelja nabave gotovinom
- 2632 — Obveze za neisplaćene i deponirane plaće na računu
- 2633 — Obveze prema radnicima za terenski dodatak i naknade drugih troškova
- 2634 — Obveze prema radnicima za otpremnine
- 2635 — Obveze prema radnicima za zateznu kamatu
- 2639 — Ostale obveze prema radnicima

264 — Obveze za doprinose na plaće, na naknade plaća i na druge dohotke

- 2640 — Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje na plaće i naknade plaća
- 2641 — Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje na plaće u naravi
- 2642 — Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite za radnike upućene na rad u inozemstvo
- 2643 — Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje na druge dohotke
- 2644 — Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite za službena putovanja u inozemstvo
- 2645 — Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti
- 2646 — Doprinos za zapošljavanje
- 2647 — Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom
- 2648 — Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem
- 2649 — Ostali obvezni doprinosi na dohodak

265 — Obveze za ostale doprinose, za članarine i naknade²²

- 2650 — Članarina HGK
- 2651 — Doprinos HGK
- 2652 — Članarine turističkim zajednicama
- 2653 — Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina
- 2654 — Šumski doprinos
- 2655 — Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma
- 2656 — Naknada za proširenu biološku reprodukciju šuma
- 2657 — Naknada za održavanje šumskih prometnica
- 2658 — Spomenička renta
- 2659 — Obveze za ostale obvezne doprinose, članarine i naknade

266 — Obveze prema fizičkim osobama za primitke koji se oporezuju kao drugi dohodak²³

- 2660 — Obveze prema autorima koji imaju status obveznika PDV-a,

²² Obrtnici obveznici poreza na dobit na kontima skupine konta 2650 i 2651 iskazuju obvezu članarine odnosno doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori, a osobe koje obavljaju djelatnost samostalnih zanimanja odgovarajućim profesionalnim udruženjima.

²³ Obveze prema autorima i za druge dohotke mogu se umjesto na kontu 266 iskazati na skupini konta 22 - Obveze prema dobavljačima, na kontu 224 - Dobavljači građani. Korištenje konta 224 opravdano je za obveze prema osobama koje imaju status obveznika PDV-a jer za svoju uslugu odnosno naknadu za djelo moraju ispostaviti račun u kojemu na bruto iznos naknade dodaju i iznos poreza na dodanu vrijednost.

Za druge dohotke za koje isplatiatelj mora obustaviti i uplatiti propisani doprinos za mirovinsko osiguranje (prvi i drugi stup) iznos obveze može se iskazati na posebnom kontu. Na kontima 2660, 2661, 2662, 2663 i 2664 iskazuje se bruto iznos s uključenim iznosom PDV-a (kod obveznika PDV-a). Iznos obveze za doprinose iz drugog dohotka prenosi se s ovih konta na konto 2665. Ovo posljednje knjiženje nije nužno.

- 2661 — Obveze prema osobama koje obavljaju poslove po ugovoru o djelu i drugim osobama kojima se isplaćuje drugi dohodak, a obveznici su PDV-a
- 2662 — Obveze za naknade članovima nadzornih odbora
- 2663 — Obveze prema autorima koji nemaju status obveznika PDV-a,
- 2664 — Obveze prema osobama koje obavljaju poslove po ugovoru o djelu i drugim osobama kojima se isplaćuje drugi dohodak a nisu obveznici PDV-a.
- 2665 — Obveze za doprinose iz drugog dohotka
- 2666 — Obveze za doprinos za mirovinsko osiguranje iz drugog dohotka
- 2667 — Obveza za porez na dohodak i prirez iz drugog dohotka
 - 26670 — Porez na dohodak iz drugog dohotka
 - 26671 — Prirez iz drugog dohotka
 - 26672 — Posebni porez na plaće po stopi 2%
 - 26673 — Posebni porez na plaće po stopi 4%

- 267 — Obveze za carinu, druge uvozne pristojbe i PDV pri uvozu dobara**
 - 2670 — Carina i druge uvozne pristojbe
 - 2671 — PDV na uvoz dobara

- 268 — Obveze za dospjele anuitete zajmova i kredita**
 - 2680 — Obveze za dospjele anuitete zajmova i kredita u zemlji
 - 2681 — Obveze za dospjele anuitete zajmova i kredita iz inozemstva

- 269 — Obveze za kamate i ostale kratkoročne obveze**
 - 2690 — Obveze za kamate povezanim osobama
 - 2691 — Obveze za kamate nepovezanim osobama
 - 2692 — Obveze za naknadu šteta
 - 2693 — Obveze prema učenicima i studentima za naknade za vrijeme praktičnog rada
 - 2694 — Obveze za stipendije
 - 2695 — Ostalo

- 27 — OBVEZE ZA PLAĆE I NAKNADE PLAĆA**
 - 270 — Obveze za bruto plaće i bruto naknade plaća**
 - 271 — Obveze za neto plaće i neto naknade plaća**
 - 2710 — Obveze za neto plaće radnicima, i neto naknade plaća u dijelu koji se isplaćuju radnicima
 - 2711 — Obustave iz neto plaća i naknada
 - za kredite
 - za sudske zabrane, kazne, i dr.
 - za članarine
 - za ostale obustave iz plaća

- 272 — Doprinosi iz plaća i naknada plaća** (analitika prema vrsti doprinosa)
- 2720 — Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (prvi stup)
 - 2721 — Doprinos za mirovinsko osiguranje za sustav kapitalizirane štednje (drugi stup)
- 273 — Porezi iz dohotka iz plaća i naknada plaća**
- 2730 — Porez na dohodak iz plaća i naknada plaća
 - 2731 — Posebni porez na plaće po stopi 2%
 - 2732 — Posebni porez na plaće po stopi 4%
- 274 — Prirez na porez na dohodak iz plaća i naknada plaća**
- 275 — Obveza za bruto plaće u naravi i bruto plaće po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog iznad propisanog iznosa²⁴**
- 276 — Obveze za neto plaće u naravi i plaće po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog iznad propisanog iznosa**
- 277 — Doprinosi iz plaća u naravi i plaća po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog iznad propisanog iznosa**
- 2770 — Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (prvi stup)
 - 2771 — Doprinos za mirovinsko osiguranje za sustav kapitalizirane štednje (drugi stup)
- 278 — Porez iz dohotka i prirez iz plaća u naravi i plaća po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih isplata iznad propisanog iznosa**
- 2780 — Porez na dohodak iz plaća u naravi i plaća po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih isplata iznad propisanog iznosa
 - 2781 — Prirez porezu na dohodak iz plaća u naravi i plaća po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih isplata iznad propisanog iznosa
 - 2782 — Posebni porez na plaće po stopi 2%
 - 2783 — Posebni porez na plaće po stopi 4%
- 28 — OBVEZE ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST - PDV**
- 280 — Obveze za PDV u izdanim računima po stopi od 10%**
- 2800 — PDV u izdanim računima za negotovinsko plaćanje
 - 2801 — PDV u isporukama dobara i usluga naplaćenih u gotovini
 - 2802 — PDV u primljenim predujmovima

²⁴ Plaće u naravi i plaće po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih isplata iznad propisanog iznosa mogu se iskazati na kontima 270 do 275 zajedno s, tzv. redovnim plaćama i naknadama plaća.

- 281 — Obveze za PDV u izlaznim računima po stopi od 22%**
 - 2810 — PDV u izdanim računima za negotovinsko plaćanje
 - 2811 — PDV u isporukama dobara i usluga naplaćenih u gotovini
 - 2812 — PDV u primljenim predujmovima
- 282 — Obveze za PDV u izlaznim računima po stopi od 23%**
 - 2820 — PDV u izdanim računima za negotovinsko plaćanje
 - 2821 — PDV u isporukama dobara i usluga naplaćenih u gotovini
 - 2822 — PDV u primljenim predujmovima
- 283 — Obveze za PDV po osnovi nezaračunanih isporuka**
 - 2830 — PDV za nezaračunane isporuke po stopi od 10%
 - 2831 — PDV za nezaračunane isporuke po stopi od 22%
 - 2832 — PDV za nezaračunane isporuke po stopi od 23%
- 286 — Obveze za uplatu razlike PDV-a za obračunsko razdoblje**
- 29 — ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA**
 - 290 — Obračunani troškovi**
 - 2900 — Obračunani troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje - analitika prema vrstama troškova
 - 2901 — Obračunani - ukalkulirani troškovi kala i rasipa sirovina i materijala
 - 292 — Zavisni troškovi nabave trgovačke robe**
 - 2920 — Obračunani zavisni troškovi nabave trgovačke robe primjenom kalkulativne stope
 - 2921 — Stvarno nastali zavisni troškovi - trošak prijevoza
 - 2922 — Stvarno nastali zavisni troškovi - troškovi osiguranja robe u transportu
 - 2923 — Stvarno nastali zavisni troškovi - troškovi prijevoza robe - vlastiti transport
 - 2924 — Stvarno nastali zavisni troškovi - ostali zavisni troškovi
 - 296 — Odgođeno priznavanje prihoda**
 - 2960 — Odgođeno priznavanje prihoda od prodaje robe, proizvoda i usluga
 - 2961 — Odgođeno priznavanje obračunanih zatezних kamata
 - 2962 — Odgođeno priznavanje prihoda za naknadno odobrene - ugovorene popuste
 - 297 — Prihodi budućeg razdoblja**
 - 2970 — Unaprijed naplaćene ili obračunane školarine
 - 2971 — Unaprijed naplaćene ili obračunane zakupnine (najamnine)
 - 2972 — Unaprijed naplaćeni ili obračunani ostali prihodi
 - 298 — Odgođeno priznavanje prihoda od potpora, pomoći, poticaja, poklona i donacija**

RAZRED 3

ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA I PREDUJMOVI ZA ZALIHE

30 — OBRAČUN NABAVE

300 — Kupovna cijena po obračunu dobavljača

3000 — Kupovna cijena sirovina i materijala

3002 — Kupovna cijena rezervnih dijelova

3003 — Kupovna cijena alkoholnih i bezalkoholnih pića

3005 — Kupovna cijena sitnog inventara, autoguma i ambalaže

301 — Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme

3010 — Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme sirovina i materijala

3012 — Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme rezervnih dijelova

3013 — Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme alkoholnih i bezalkoholnih pića

3015 — Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme sitnog inventara, autoguma i ambalaže

Napomena:

Ostalim troškovima dopreme smatraju se na primjer: troškovi ukrcanja i iskrcanja, transportno osiguranje, posebni troškovi pakiranja, troškovi vraćanja ambalaže.

302 — Carine i druge uvozne pristojbe

3020 — Carine i druge uvozne pristojbe za sirovine i materijal

3022 — Carine i druge uvozne pristojbe za rezervne dijelove

3023 — Carine i druge uvozne pristojbe za alkoholna i bezalkoholna pića

3025 — Carine i druge uvozne pristojbe za sitni inventar, ambalažu i autogume

303 — Nepovratni porezi

3030 — Nepovratni porezi pri nabavi sirovina i materijala

3032 — Nepovratni porezi pri nabavi rezervnih dijelova

- 3033 — Nepovratni porezi pri nabavi alkoholnih i bezalkoholnih pića
- 3035 — Nepovratni porezi pri nabavi sitnog inventara, ambalaže i autoguma

304 — Ostali troškovi nabave koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha

- 3040 — Ostali troškovi nabave sirovina i materijala
- 3042 — Ostali troškovi nabave za rezervne dijelove
- 3043 — Ostali troškovi nabave alkoholnih i bezalkoholnih pića
- 3045 — Ostali troškovi nabave sitnog inventara, ambalaže i autoguma

309 — Obračun nabave

- 3090 — Obračun nabave sirovina i materijala
- 3092 — Obračun nabave rezervnih dijelova
- 3093 — Obračun nabave alkoholnih i bezalkoholnih pića
- 3095 — Obračun nabave sitnog inventara, autoguma i ambalaže
- 3096 — Obračun nabave materijala i rezervnih dijelova koji izravno terete troškove (koji se ne iskazuju kao zalihe na skupini 31)

31 — SIROVINE I MATERIJAL

310 — Sirovine i materijal u skladištu

316 — Sirovine i materijal u doradi, obradi i na putu

- 3160 — Sirovine i materijal u doradi i obradi
- 3161 — Sirovine i materijal na putu
- 3162 — Sirovine i materijal u javnom skladištu

317 — Ispravak vrijednosti - umanjenje vrijednosti sirovina i materijala

319 — Odstupanje od cijena sirovina i materijala

- 3190 — Odstupanje od planskih - standardnih cijena

32 — REZERVNI DIJELOVI

320 — Rezervni dijelovi u skladištu

- 3200 — Rezervni dijelovi u skladištu za ugradnju u vlastite proizvode
- 3201 — Zalihe rezervnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje
- 3202 — Zalihe upotrebljivanih rezervnih dijelova
- 3203 — Zalihe dijelova od rashodovane dugotrajne imovine

- 327 — **Ispravak vrijednosti - umanjenje vrijednosti rezervnih dijelova**
(analitika moguća kao i kod konta 320)
- 329 — **Odstupanja od cijena rezervnih dijelova**
3290 — Odstupanje od planskih standardnih cijena
- 33 — **ALKOHOLNA I BEZALKOHOLNA PIĆA U UGOSTITELJSTVU**
 - 330 — **Alkoholna i bezalkoholna pića u skladištu**
 - 331 — **Alkoholna i bezalkoholna pića na prodajnim mjestima po prodajnoj cijeni**
 - 334 — **Ukalkulirani porez na dodanu vrijednost u prodajnoj cijeni alkoholnih i bezalkoholnih pića**
 - 335 — **Ukalkulirani porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića**
 - 339 — **Razlika u cijeni za alkoholna i bezalkoholna pića²⁵**
- 35 — **SITAN INVENTAR, AUTOGUME I AMBALAŽA**
 - 350 — **Sitan inventar u skladištu**
 - 351 — **Sitan inventar u upotrebi**
 - 352 — **Autogume na skladištu**
 - 353 — **Autogume u upotrebi**
 - 354 — **Ambalaža u skladištu**
 - 355 — **Ambalaža u upotrebi**
 - 357 — **Ispravak vrijednosti sitnog inventara, autoguma i ambalaže**
 - 3570 — Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi
 - 3571 — Ispravak vrijednosti autoguma u upotrebi
 - 3572 — Ispravak vrijednosti ambalaže u upotrebi
 - 359 — **Odstupanje od cijena sitnog inventara, autoguma i ambalaže**
3590 — Odstupanje od planskih - standardnih cijena

²⁵ Zalihe alkoholnih i bezalkoholnih pića i ostalih roba koje se u ugostiteljstvu prodaju u nepromijenjenom stanju može se iskazati u razredu 6 u skupini konta 66.

36 — PREDUJMOVI ZA ZALIHE

361 — Predujmovi dobavljačima za sirovine i materijal

362 — Predujmovi dobavljačima za rezervne dijelove

363 — Predujmovi dobavljačima za alkoholna i bezalkoholna pića u ugostiteljstvu

365 — Predujmovi dobavljačima za sitan inventar, autogume i ambalažu

369 — Ispravak vrijednosti predujmova

RAZRED 4

TROŠKOVI POSLOVANJA

40 — MATERIJALNI TROŠKOVI

400 — Utrošene sirovine i materijal²⁶

- 4000 — Osnovne sirovine i materijal
- 4001 — Pomoćni materijal
- 4002 — Mazivo
- 4003 — Materijal za čišćenje
- 4004 — Uredski materijal
- 4005 — Kalo, rasip, lom i kvar sirovina i materijala
- 4006 — Materijal za HTZ
- 4007 — Utrošene namirnice i pića u restoranu “društvene” prehrane
- 4009 — Odstupanje od planskih cijena utrošenih sirovina i materijala

401 — Potrošena energija

- 4010 — Električna energija
- 4011 — Plin
- 4012 — Para
- 4013 — Motorni benzin i ostala goriva za pogon strojeva, vozila i osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koje se obračunava plaća u naravi
- 4015 — Motorni benzin i drugo gorivo za pogon osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koje se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno priznatog rashoda (70%)

²⁶ Svako trgovačko društvo prema prirodi svoje djelatnosti i značajnosti pojedinih vrsta sirovina i materijala, raščlanjuje konto 400.

Za ratarsku proizvodnju konto 400 se može raščlaniti:

- 4000 - Sjeme
- 4001 - Umjetno gnojivo
- 4002 - Zaštitna sredstva

Za stočarsku proizvodnju analitička konta u okviru konta 400 mogu biti:

- 4000 - Stočna hrana
- 4001 - Lijekovi

U djelatnosti trgovine konto 400 se može raščlaniti:

- 4000 - Materijal za čišćenje
- 4001 - Materijal za pakiranje i ambalažni materijal (koji se ne naplaćuje od kupca)

- 4016 — Motorni benzin i drugo gorivo za pogon osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koje se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)
- 4018 — Gorivo i drugi materijal za proizvodnju energije (teško ulje, ugljen, drva)
- 4019 — Odstupanje od planskih cijena potrošene energije

- 402 — Utrošena ambalaža za pakiranje vlastitih proizvoda**

- 403 — Utrošen materijal i dijelovi za održavanje objekata**
 - 4030 — Utrošeni materijal i dijelovi za održavanje proizvodnih objekata
 - 4031 — Utrošeni materijal i dijelovi za održavanje ostalih objekata

- 404 — Utrošeni materijal i rezervni dijelovi za održavanje opreme**
 - 4040 — Utrošeni rezervni dijelovi i materijal za održavanje opreme, za osobne automobile i ostala vozila za osobni prijevoz za koje se obračunava plaća u naravi
 - 4041 — Utrošeni materijal i rezervni dijelovi za održavanje osobnih automobila i ostalih vozila za osobni prijevoz za koje se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno priznatog rashoda (70%)
 - 4042 — Utrošeni materijal i rezervni dijelovi za održavanje osobnih automobila i ostalih vozila za osobni prijevoz za koje se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)

- 405 — Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma**
 - 4050 — Otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće u upotrebi
 - 4051 — Otpis ambalaže u upotrebi
 - 4052 — Otpis autoguma u upotrebi za osobne automobile i ostala osobna vozila za koje se ne obračunava plaća u naravi - u visini porezno priznatog rashoda (70%)
 - 4053 — Otpis autoguma u upotrebi za osobne automobile i ostala osobna vozila za koje se ne obračunava plaća u naravi - u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)
 - 4055 — Otpis autoguma za osobne automobile za koje se obračunava plaća u naravi i za ostala vozila

- 406 — Utrošeni materijal i rezervni dijelovi za održavanje vlastitih proizvoda u jamstvenom roku**

- 409 — Ostali materijalni troškovi**

41 — TROŠKOVI USLUGA**410 — Prijevozne usluge**

- 4100 — Prijevozne usluge u željezničkom prometu
- 4101 — Prijevozne usluge u cestovnom prometu
- 4102 — Prijevozne usluge u pomorskom prometu
- 4103 — Prijevozne usluge u riječnom prometu
- 4104 — Prijevozne usluge u zračnom prometu
- 4105 — Naknada za korištenje rent á car - vozila
 - 41050 — Naknada za rent á car korištene osobne automobile i druga vozila za osobni prijevoz za koje se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno priznatog rashoda (70%)
 - 41051 — Naknada za rent á car korištene osobne automobile i druga vozila u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)
- 4106 — Cestarine, tunelarine, mostarine, i sl.
- 4109 — Ostali troškovi prijevoza (cjevovodni transport, i dr.)

411 — Poštanske i telekomunikacijske usluge

- 4110 — Usluge dostavnih službi
- 4111 — Usluge telefonije
- 4112 — Usluge interneta
- 4113 — Kurirske usluge

412 — Usluge na izradi proizvoda

- 4120 — Usluge, dorade, izrade, prerade, i sl. u proizvodnji
- 4121 — Usluge kooperanata
- 4122 — Usluge studentskog servisa na izradi proizvoda
- 4129 — Ostale usluge na izradi proizvoda

413 — Usluge održavanja²⁷

- 4130 — Usluge tekućeg održavanja (bez vlastitog materijala i dijelova)
- 4131 — Usluge za investicijsko održavanje (bez vlastitog materijala i dijelova)
- 4132 — Usluge tekućih i investicijskih popravaka (s uključenim rezervnim dijelovima) osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koje se ne obračunava plaća u naravi do visine porezno priznatog rashoda (70%)
- 4133 — Usluge tekućih i investicijskih popravaka (s uključenim rezervnim dijelovima) osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koje se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)

²⁷ Na kontima 4135 i 4136 iskazuju se iznosi po računima za koje nije mogao biti iskorišten pretporez pa se na 30% iznosa ovih računa ne obračunava PDV.

- 4135 — Usluge tekućih popravaka osobnih automobila za koje se ne obračunava plaća u naravi i po kojima nije mogao biti odbijen pretporez, računi inozemnih poduzetnika do visine porezno priznatog rashoda (70%)
- 4136 — Usluge tekućih popravaka osobnih automobila za koje se ne obračunava plaća u naravi i po kojima nije mogao biti odbijen pretporez, računi inozemnih poduzetnika u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)

- 414 — Usluge istraživanja tržišta**
 - 4140 — Usluge istraživanja tržišta u tuzemstvu
 - 4141 — Usluge istraživanja tržišta u inozemstvu

- 415 — Zakupnine i najamnine (naknade za operative najmove)**
 - 4150 — Zakupnine za zemljišta i građevinske objekte
 - 4151 — Naknada za korištenje javnih skladišta, luka, pristaništa i aerodroma
 - 4152 — Najamnina za opremu osim za osobne automobile i ostala vozila za osobni prijevoz
 - 4153 — Najamnina - naknada za operativni najam za osobne automobile i za ostala vozila za osobni prijevoz za koje se obračunava plaća u naravi
 - 4154 — Najamnina (naknada za operativni najam) za osobne automobile i ostala vozila za korištenje kojih se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno priznatog rashoda (70%)
 - 4155 — Najamnina za osobne automobile i ostala vozila za koje se ne obračunava plaća u naravi u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)

- 416 — Usluge promidžbe, reklame i sajмова**
 - 4160 — Usluge reklame i promidžbe u tisku
 - 4161 — Usluge reklame i promidžbe putem elektronskih medija
 - 4162 — Usluge ostalih oblika reklame i promidžbe
 - 4163 — Usluge izložbenog prostora na sajmu
 - 4164 — Usluge sajamskih prezentacija
 - 4165 — Nagrade na promidžbenim igrama

- 417 — Usluge istraživanja i razvoja**

- 418 — Komunalne usluge**
 - 4180 — Iznošenje i odvoz smeća
 - 4181 — Dimnjačarske usluge
 - 4182 — Održavanje zelenila
 - 4183 — Usluge tržnica

- 4184 — Usluge čuvanja imovine
- 4185 — Garažiranje vozila
- 4186 — Deratizacija i dezinfekcija
- 4187 — Voda za piće, pranje i sanitarije
- 4188 — Odvodnja i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda
- 4189 — Ostale komunalne usluge

419 — Usluge posredovanja

- 4190 — Usluge posredovanja pri prodaji na domaćem tržištu
- 4191 — Usluge posredovanja pri prodaji na inozemnom tržištu
- 4192 — Vanjskotrgovačke i špeditorske usluge u izvozu

42 — TROŠKOVI OSTALIH USLUGA, KOMUNALNIH I OSTALIH NAKNADA

420 — Zdravstvene i veterinarske usluge

- 4200 — Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi radnika
- 4201 — Veterinarske usluge
- 4202 — Ostale zdravstvene i veterinarske usluge

421 — Bankarske usluge i usluge platnog prometa

- 4210 — Naknade za usluge banaka
- 4211 — Usluge platnog prometa

422 — Usluge - odvjetničke, računovodstvene, revizorske, usluge poslovnog, poreznog i ostalog savjetovanja

- 4220 — Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja
- 4221 — Revizorske usluge
- 4222 — Računovodstvene usluge
- 4223 — Usluge poreznog savjetovanja
- 4224 — Usluge poslovnog savjetovanja
- 4229 — Usluge ostalog savjetovanja

423 — Premije osiguranja imovine

424 — Premije osiguranja radnika za ozljede na radu i oboljenje

425 — Naknada za korištenje prava intelektualnog vlasništva

- 4250 — Pravo na reprodukciju
- 4251 — Patenti i licencije
- 4252 — Pravo na korištenje zaštitnog znaka, dizajna i modela
- 4253 — Pravo na korištenje proizvodnih postupaka, proizvodnih formula i industrijskog i znanstvenog iskustva
- 4259 — Naknade za korištenje ostalih prava

426 — Komunalne naknade

427 — Usluge obrade podataka i održavanja software-a

- 4270 — Usluge obrade podataka
- 4271 — Usluge održavanja software-a
- 4272 — Usluge operatera
- 4273 — Ostale usluge obrade podataka

428 — Naknade za ceste i tehničke preglede vozila

- 4280 — Naknade za ceste i tehnički pregled prilikom registracije vozila, osim za osobne automobile i druga vozila za osobni prijevoz
- 4281 — Naknade za ceste i tehnički pregled osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koja se utvrđuje plaća u naravi
- 4282 — Naknade za ceste i tehnički pregled prilikom registracije osobnih automobila i ostalih vozila za koje se ne utvrđuje plaća u naravi u visini porezno priznatog rashoda (70%)
- 4283 — Naknade za ceste i tehnički pregled prilikom registracije osobnih automobila i ostalih vozila za koje se ne utvrđuje plaća u naravi u visini porezno nepriznatog rashoda (30%)

429 — Ostale usluge

- 4290 — Grafičke usluge
- 4291 — Fotografске usluge i usluge kopiranja
- 4292 — Usluge čišćenja
- 4293 — Usluge uređenja prostora (najam cvijeća)
- 4294 — Usluge pranja, glačanja i slično
- 4299 — Ostale usluge

43 — TROŠKOVI AMORTIZACIJE

430 — Amortizacija do iznosa porezno priznatih rashoda (amortizacija do najviših porezno dopustivih stopa)

- 4300 — Amortizacija nematerijalne imovine
- 4302 — Amortizacija građevinskih objekata
- 4303 — Amortizacija opreme osim osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz
- 4304 — Amortizacija osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koja se utvrđuje plaća u naravi
- 4305 — Amortizacija osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koje se ne utvrđuje plaća u naravi do visine po-rezno priznatih rashoda (70% amortizacije do najviših porezno dopustivih stopa)
- 4306 — Amortizacija imovine primljene u vidu pomoći i potpore

- 431 — Amortizacija - privremeno porezno nepriznati rashod** (amortizacija iznad najviših porezno dopustivih stopa)
- 432 — Amortizacija - trajno porezno nepriznati rashod**
- 4320 — Amortizacija osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz za koje se ne utvrđuje plaća u naravi u visini porezno nepriznatih rashoda (30%)
 - 4321 — Amortizacija osobnih automobila na osnovicu (trošak nabave) iznad 400.000 kuna (za koje se ne utvrđuje plaća u naravi)
 - 4322 — Amortizacija za imovinu koja se ne koristi za obavljanje djelatnosti
 - 4323 — Porez na dodanu vrijednost na porezno nepriznati rashod amortizacije osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz (porezno nepriznati rashod)
 - 4324 — Amortizacija goodwilla
- 433 — Povećana amortizacija zbog revalorizacije - amortizacija iznosa za koji je radi usklađenja s tržišnom fer vrijednošću povećan knjigovodstveni iznos i revalorizacijska rezerva²⁸**
- 44 — NAKNADE TROŠKOVA RADNIKA I IZDACI ZA OSTALA MATERIJALNA PRAVA RADNIKA²⁹**
- 440 — Dnevnice**
- 4400 — Dnevnice za službeni put u zemlji
 - 4401 — Dnevnice za službeni put u inozemstvu
 - 4402 — Dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu radi općeg obrazovanja i stručnog usavršavanja
 - 4403 — Dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu radi posebnog obrazovanja i stručnog usavršavanja
 - 4404 — Dnevnica isplaćena fizičkim osobama inozemnih poslodavaca
- 441 - Terenski i drugi dodaci i naknade**
- 4410 — Terenski dodatak u zemlji
 - 4411 — Terenski dodatak u inozemstvu
 - 4412 — Pomorski dodatak
 - 4413 — Naknade za odvojeni život

²⁸ Iznos povećane amortizacije zbog revalorizacije prema propisima o porezu na dobit uključuje se u porezno priznate rashode ako je u istoj godini isti iznos revalorizacijske rezerve uključen u poreznu osnovicu.

²⁹ Na skupini konta 44 iskazuju se naknade troškova radnika i izdaci za ostala materijalna prava radnika do iznosa koji nemaju obilježje plaće. Iznosi isplata po tim osnovama iznad propisanih iznosa iskazuju se kao troškovi plaća na skupini konta 47.

- 442 - Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu i za rad na terenu**
- 4420 — Troškovi prijevoza na službenom putu u zemlji
 - 4421 — Troškovi prijevoza na službenom putu u inozemstvu
 - 4422 — Troškovi prijevoza na službenom putu za rad na terenu u zemlji
 - 4423 — Troškovi prijevoza na službenom putu za rad na terenu u inozemstvu
 - 4424 — Naknade za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe
 - 4425 — Troškovi noćenja na službenom putu
 - 4426 — Troškovi smještaja za rad na terenu
 - 4427 — Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu za opće obrazovanje i stručno usavršavanje
 - 4428 — Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu za posebno obrazovanje i stručno usavršavanje
 - 4429 — Troškovi prijevoza i noćenja fizičkih osoba inozemnih poslodavaca
- 443 — Naknade troškova prijevoza na posao i s posla do visine troškova javnog prijevoza³⁰**
- 444 — Troškovi općeg i posebnog obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika i menadžmenta³¹**
- 4440 — Školarine za školovanje u srednjim školama, dodiplomskim i poslijediplomskim studijima i doktorati
 - 4441 — Kotizacije (naknade) za seminare, tečajeve za stručno usavršavanje, osposobljavanje i unaprijeđenje vještina, savjetovanja i simpozije s obilježjem općeg obrazovanja
 - 4442 — Kotizacije (naknade) za seminare, tečajeve za stručno usavršavanje, osposobljavanje i unaprijeđenje vještina, savjetovanja i simpozije s obilježjem posebnog obrazovanja
- 445 — Potpore radnicima**
- 4450 — Bolovanje duže od 90 dana
 - 4451 — Potpora zbog invalidnosti
 - 4452 — Potpora zbog smrti člana uže obitelji
 - 4453 — Potpora obitelji zbog smrti zaposlenika
 - 4454 — Potpora za novorođeno dijete
 - 4455 — Ostale potpore radnicima

³⁰ Neoporezivim iznosima naknada sukladno članku 13. stavak 9. Pravilnika o porezu na dohodak smatraju se i iznosi dnevnica, naknada troškova prijevoza na službenom putu, naknada za prijevoz na posao i s posla, naknade za korištenje privatnog automobila za službene svrhe koje je tuzemni isplatitelj isplatio i fizičkim osobama izaslanim na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca i to u svezi s obavljanjem djelatnosti tuzemnog poslodavca.

³¹ Na skupini konta 444 mogu se dodatnim analitičkim kontima osigurati podaci o iznosima troškova općeg odnosno posebnog školovanja i stručnog usavršavanja radnika u nepovoljnom položaju, te pričuvnih članova posade broda u pomorskoj djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o državnim potporama za obrazovanje i izobrazbu.

- 446 — Prigodne nagrade i darovi radnicima**
 - 4460 — Jubilarne nagrade (10, 15, 20, 25, 30, 35, 40)
 - 4461 — Prigodne godišnje nagrade
 - 4462 — Darovi u naravi radnicima (do 400 kuna)
 - 4463 — Darovi djeci zaposlenika
 - 4464 — Ostale prigodne nagrade i darovi radnicima
- 447 — Otpremnine**
 - 4470 — Otpremnine za mirovinu
 - 4471 — Otpremnine zbog poslovno i osobno uvjetovanih otkaza
- 448 — Nagrade za praktični rad i stipendije učenicima i studentima**
 - 4480 — Nagrada za praktični rad učenika
 - 4481 — Nagrada za praktični rad studenata
 - 4482 — Stipendije
 - 4483 — Nagrade učenicima i studentima za natjecanja
- 449 — Ostale naknade**
- 45 — REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA**
 - 450 — Rezerviranja za mirovine i otpremnine**
 - 4501 — Rezerviranja za mirovine (dokup mirovine)
 - 4502 — Rezerviranja za otpremnine
 - 451 — Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima protiv trgovačkog društva**
 - 452 — Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava**
 - 453 — Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima**
 - 454 — Rezerviranja za troškove istraživanja i otkrivanja rudnog i mineralnog blaga**
 - 455 — Ostala rezerviranja troškova i rizika**
- 46 — OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA**
 - 460 — Troškovi reprezentacije³²**
 - 4600 — Troškovi reprezentacije u zemlji po računima obveznika PDV-a

³² U analitičkom raščlanjivanju konta 460 nismo izdvajali konta za odvojeni prikaz iznosa porezno priznate reprezentacije 30% i porezno nepriznate reprezentacije 70%. To smatramo nepotrebnim jer se pri unošenju podataka za koje se uvećava računovodstvena dobit pri izračunavanju osnovice poreza na dobit uzima 70% od iznosa iskazanih na kontima 4600 do uključivo konto 4605. Iznos PDV-a iskazan na kontu 4607 u cijelosti je porezno nepriznati rashod.

- 4601 — Troškovi reprezentacije po računima plaćenim gotovinom po kojima nije iskorišten pretporez
- 4602 — Troškovi reprezentacije u zemlji po računima osoba koje nisu obveznici PDV-a
- 4603 — Troškovi reprezentacije u inozemstvu
- 4604 — Upotrijebljeni vlastiti proizvodi, usluge i roba za reprezentaciju
- 4605 — Pokloni (osim vlastitih proizvoda i robe)

- 461 — Članarine strukovnim udrugama, zajednicama i drugim organizacijama³³**
 - 4610 — Članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori
 - 4611 — Doprinis Hrvatskoj gospodarskoj komori
 - 4612 — Članarina Udruzi poslodavaca i drugim udruženjima poslodavaca
 - 4613 — Članarine turističkih zajednica
 - 4614 — Članarine ostalim strukovnim udrugama, zajednicama i organizacijama

- 462 — Naknade za šume**
 - 4620 — Naknada za šume i za eksploataciju mineralnih sirovina i korištenje općekorisnih funkcija šuma (0,07%)
 - 4621 — Naknada za proširenu biološku reprodukciju šuma
 - 4622 — Šumski doprinosi
 - 4623 — Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina
 - 4624 — Ostale naknade za šume

- 463 — Naknade za zbrinjavanje i poticajne naknade za ambalažu i ostale ekološke naknade**
 - 4630 — Naknada za zbrinjavanje ambalaže prema vrsti materijala
 - 4631 — Naknada za zbrinjavanje ambalaže po jedinici proizvoda
 - 4632 — Poticajna naknada
 - 4633 — Ekološke naknade

- 464 — Upravni, sudski troškovi, takse i bilježničke naknade**

- 465 — Troškovi stručne literature i tiska**
 - 4650 — Stručna literatura namijenjena općem obrazovanju (udžbenici, knjige, priručnici, časopisi i dr.)
 - 4651 — Stručna literatura namijenjena posebnom obrazovanju (udžbenici, knjige, priručnici, časopisi i dr.)
 - 4652 — Javna glasila i dnevni tisak

³³ Obrtnici obveznici poreza na dobit na kontima skupine konta 4610 i 4611 iskazuju trošak članarine odnosno doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori, a osobe koje obavljaju djelatnost samostalnih zanimanja odgovarajućim profesionalnim udruženjima.

- 466 — Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša**
 - 4660 — Indirektna spomenička renta
 - 4661 — Direktna spomenička renta
 - 4662 — Troškovi zaštite okoliša

- 467 — Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora**
 - 4670 — Naknada (bruto iznos)
 - 4671 — Doprinosi na naknadu

- 468 — Porezi koji ne ovise o rezultatu**
 - 4680 — Porez na tvrtku
 - 4681 — Porez na cestovna vozila i plovila
 - 4682 — Obveza za porez na automate za zabavne igre

- 469 — Doprinosi na druge dohotke**
 - 4690 — Doprinos za zdravstveno osiguranje
 - 4691 — Doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
 - 4692 — Ostali doprinosi

- 47 — TROŠKOVI OSOBLJA (zaposlenih)**
 - 470 — Plaće za rad**

 - 471 — Naknade plaća**
 - 4710 — Naknade plaća za vrijeme godišnjih odmora
 - 4711 — Naknade plaća za vrijeme plaćenih dopusta
 - 4712 — Naknade plaća za vrijeme državnih blagdana i neradnih dana
 - 4713 — Ostale naknade plaća

 - 472 — Doprinosi na plaće i naknade plaća**
 - 4720 — Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje
 - 4721 — Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti
 - 4722 — Doprinos za zapošljavanje
 - 4723 — Doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
 - 4725 — Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite za radnike upućene na rad u inozemstvo
 - 4726 — Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za radnike kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem

 - 475 — Plaće u naravi i plaće po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih isplata zaposlenicima iznad propisanog iznosa**

476 — Doprinosi na plaće u naravi i plaće po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugih isplata zaposlenicima iznad propisanog iznosa

4760 — Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje

4761 — Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti

4762 — Doprinos za zapošljavanje

4763 — Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom

Napomena:

Iznosi plaća i doprinosa na plaće po osnovima navedenim u opisu konta 475 i 476 mogu se iskazati na kontima 470 i 472.

477 — Doprinosi za volontere

4770 — Doprinos za mirovinsko osiguranje generacijske solidarnosti

4771 — Doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju

4772 — Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje

4773 — Posebni doprinos za osiguranje od nesreće na radu i profesionalnog oboljenja

478 — Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite za službena putovanja u inozemstvo

4780 — Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite za radnike upućene na službeni put u inozemstvo

4781 — Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite za vanjske suradnike upućene na službeni put u inozemstvo

48 — FINANCIJSKI TROŠKOVI UKLJUČENI U TROŠKOVE PROIZVODA³⁴

480 — Financijski troškovi iz odnosa s povezanim društvima

481 — Financijski troškovi iz odnosa s nepovezanim društvima i ostalim institucijama

³⁴ Troškove kamata i ostale financijske troškove na ovim kontima iskazuju proizvođačka trgovačka društva koja u troškove zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuju i ove troškove. U svim drugim slučajevima troškovi kamata se iskazuju izravno kao rashod na kontima skupine konta 72.

49 — RASPORED TROŠKOVA³⁵

490 — Raspored troškova za obračun proizvoda i usluga (troškovi koji se prenose na razred 6)

491 — Raspored troškova neposredno na teret ukupnog prihoda (izravni prijenos na razred 7)

³⁵ Konti skupine 49 zatvaraju se s kontima ostalih skupina razreda 4 prilikom zaključivanja poslovnih knjiga po godišnjem obračunu.

RAZRED 5³⁶

INTERNI OBRAČUNI

- 50 — MJESTA TROŠKOVA OSNOVNE DJELATNOSTI**
- 51 — MJESTA TROŠKOVA SPOREDNE I POMOĆNE DJELATNOSTI**
- 52 — MJESTA TROŠKOVA PRODAJE**
- 53 — MJESTA TROŠKOVA NABAVE**
- 54 — MJESTA TROŠKOVA UPRAVE (administracije)**
- 55 — NOSITELJI TROŠKOVA:**
 - PROIZVODNJA U TOKU**
 - GOTОВI PROIZVODI**
- 59 — PRIJENOS TROŠKOVA**

³⁶ Prijedlog sadržaja i broja skupina konta u razredu 5 samo je jedan od načina njezinog raščlanjivanja. Budući da je područje internog obračuna specifično po djelatnostima i uvjetovano tehnologijom i organizacijom proizvodne ili uslužne djelatnosti u pojedinom trgovačkom društvu o tim specifičnostima valja voditi računa pri organizaciji praćenja troškova proizvoda po mjestima troškova odnosno po nosiocima troškova. Iako se troškovi prodaje, opći troškovi nabave i troškovi uprave ne uključuju u troškove proizvoda, dakle u obračun troškova zaliha na skupinu konta 60 i 63, ipak je i ove troškove potrebno pratiti po mjestima troškova i uključivati ih u kalkulacije troškova odnosno u kalkulacije u kojima se utvrđuje profitabilnost proizvoda, grupe proizvoda, mjesta prodaje u trgovini i ugostiteljstvu, i slično.

RAZRED 6

ZALIHE PROIZVODNJE U TOKU, PROIZVODA, ROBE, PREDUJMOVI ZA ROBU I DUGOTRAJNA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

60 — PROIZVODNJA U TOKU

600 — Proizvodnja

- 6000 — Proizvodnja u toku - nedovršeni proizvodi
- 6001 — Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje
- 6002 — Nedovršene usluge
- 6003 — Proizvodnja u toku za vlastite potrebe (za investicije, za sitan inventar, za ambalažu, za sjeme) koja se prihoduje
- 6004 — Priprema hrane u okviru “društvene” prehrane
- 6006 — Obustavljena proizvodnja

601 — Biološka imovina (kratkotrajna)

605 — Proizvodnja kod kooperanata

606 — Proizvodnja u doradi i obradi (analitika prema vrsti proizvodnje i osobama kod kojih se nalazi)

607 — Ispravak vrijednosti proizvodnje

609 — Odstupanja od cijena proizvodnje

- 6090 — Odstupanja od cijena sirovina i materijala
- 6091 — Odstupanja od planiranih (standardnih) troškova

63 — PROIZVODI

630 — Proizvodi u skladištu

- 6300 — Gotovi proizvodi u skladištu
- 6301 — Gotovi proizvodi iz zajedničke proizvodnje

- 631 — Proizvodi u tuđem skladištu**
 - 6310 — Proizvodi uskladišteni u javna skladišta, silose, i dr.
 - 6311 — Proizvodi dani u komisiju
- 633 — Proizvodi u prodavaonici**
 - 6330 — Vlastiti proizvodi u vlastitoj prodavaonici (dopunski asortiman tuđe robe u vlastitoj prodavaonici vodi se na kontu 663)
- 634 — Ukalkulirani porez na dodanu vrijednost** (u pravilu za vlastite proizvode u vlastitoj prodavaonici)
- 635 — Poljoprivredni proizvodi**
- 636 — Proizvodi u doradi i obradi** (analitika prema vrstama i osobama kod kojih se nalazi)
- 637 — Ispravak vrijednosti (umanjenja) proizvoda**
- 639 — Odstupanja od cijena proizvoda odnosno od standardnih troškova**
 - 6390 — Odstupanje od planskih odnosno standardnih troškova
 - 6391 — Razlika u cijeni vlastitih proizvoda u vlastitoj prodavaonici
- 65 — OBRAČUN NABAVE ROBE**
 - 650 — Kupovna cijena robe po obračunu dobavljača**
 - 651 — Ovisni troškovi nabave robe³⁷**
 - 652 — Carine i druge uvozne pristojbe za robu**
 - 653 — Posebni porezi (trošarine) za uvezenu robu**
 - 654 — Nepovratne naknade za ambalažu za uvezenu robu**
 - 6540 — Naknada za zbrinjavanje ambalaže prema vrsti materijala
 - 6541 — Naknada za zbrinjavanje po jedinici proizvoda
 - 6542 — Poticajna naknada
 - 656 — Ostali troškovi nabave robe koji se mogu izravno pripisati stjecanju robe**
 - 659 — Obračun nabave**
 - Napomena uz skupinu konta 65:**
 - Nabava robe se može knjižiti bez upotrebe skupine konta 65, dakle izravno na konta skupine konta 66

³⁷ U ovisne troškove spadaju: troškovi ukrcaja i iskrcaja, troškovi prijevoza od stovarišta dobavljača do stovarišta kupca, osiguranje, prijevozni kalo, lom i kvar, posebni troškovi pakiranja i troškovi prijevoza od stovarišta kupca do prodavaonice, troškovi vraćanja ambalaže, troškovi vlastitog transporta, i sl.

66 — ROBA**660 — Roba u skladištu**

6600 — Roba u skladištu za prodaju

6601 — Roba - nekurentna

661 — Roba u tuđem skladištu

6610 — Roba dana u komisiju

6611 — Roba dana na čuvanje

663 — Roba u prodavaonici (prodajno mjesto u ugostiteljstvu)

6630 — Roba u prodavaonici (analitika prema prodavaonicama)

664 — Ukalkulirani porez na dodanu vrijednost**665 — Ukalkulirani porez na potrošnju³⁸****666 — Roba u doradi, obradi i na putu**

6660 — Roba u doradi i obradi

6661 — Roba na putu

667 — Ispravak vrijednosti robe**668 — Ukalkulirana povratna naknada za ambalažu za pića, mlijeko i mliječne proizvode****669 — Ukalkulirana razlika u cijeni**

6690 — Razlika u cijeni robe na skladištu

6691 — Razlika u cijeni robe u prodavaonici

67 — DANI PREDUJMOVI ZA ROBU**670 — Predujmovi dobavljačima u zemlji****671 — Predujmovi dobavljačima u inozemstvu****679 — Ispravak vrijednosti predujmova**

³⁸ Porez na potrošnju uvode jedinice lokalne uprave i samouprave za prodaju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljstvu. Ovaj konto upotrebljavaju subjekti koji obavljaju ugostiteljsku djelatnost i ako zalihe alkoholnih i bezalkoholnih pića evidentiraju na skupini konta 66.

68 — OSTALA IMOVINA (DUGOTRAJNA) NAMIJENJENA PRODAJI

680 — Zemljišta

681 — Građevinski objekti

682 — Postrojenja, oprema, pogonski, uredski namještaj i transportna sredstva

683 — Biološka imovina - višegodišnji nasadi

684 — Biološka imovina - osnovno stado

687 — Ulaganja u nekretnine

688 — Nematerijalna imovina namijenjena prodaji

689 — Ostala dugotrajna imovina namijenjena prodaji³⁹

³⁹ Na skupini konta 68 iskazuje se dugotrajna imovina koja je namijenjena prodaji. Na kraju godine na skupini konta 68 iz razreda nula treba prenijeti imovinu koja će biti prodana u sljedećoj godini temeljem odluke o prodaji. Isto tako manje značajne stavke, kao što je namještaj i slično, nije potrebno prenositi na skupinu konta 68.

RAZRED 7

RASHODI I PRIHODI

70 — TROŠKOVI PRODANIH PROIZVODA I USLUGA

*PROIZVOĐAČKA TRGOVAČKA DRUŠTVA*⁴⁰

- 700 — Troškovi prodanih proizvoda - rashodi**
 - 7000 — Troškovi prodanih proizvoda u zemlji
 - 7001 — Troškovi prodanih proizvoda u inozemstvu
- 701 — Naknada za ambalažu**⁴¹
- 702 — Fiksni troškovi za neiskorišteni normalni kapacitet (dio troškova proizvodnje)**
- 703 — Troškovi obavljenih (obračunanih) usluga**
- 704 — Troškovi uprave i prodaje i ostali troškovi (troškovi razdoblja - troškovi koji se nadoknađuju iz prihoda u razdoblju u kojem su nastali - protustavka konto 491)**
- 705 — Troškovi upotrijebljenih proizvoda i usluga za potrebe društva za koje je iskazan prihod**

*USLUŽNA TRGOVAČKA DRUŠTVA*⁴²

- 700 — Troškovi obračunani po uslugama**
 - 7000 — Troškovi usluga "A"
 - 7001 — Troškovi usluga "B"

⁴⁰ Konta 700, 701, 702 i 703 koriste društva koja koriste i konta skupine konta 60 i 63. To su u pravilu proizvođačka društva u industriji, poljoprivredi i u građevinarstvu. Ako proizvođačko društvo ostvaruje prihode i od obavljanja usluga tada se na kontu 703 mogu odvojeno iskazati troškovi koji se izravno odnose na usluge. U ovom slučaju na konto 704 se prenose troškovi uprave, prodaje i ostali zajednički troškovi proizvođačke i uslužne djelatnosti koji imaju obilježje rashoda u razdoblju nastanka.

⁴¹ Preko konta 491 - "Proizvođači" koji plaćaju nepovratne naknade za ambalažu mogu s konta 463 ukupni iznos troškova prenijeti na konto 701. Ako ga ne žele izdvojiti ovaj iznos troškova se prenosi na konto 704 kao dio troškova razdoblja.

⁴² Trgovačka društva uslužne djelatnosti skupinu konta 70 raščlanjuju prema svojim potrebama. Iako to nije potrebno zbog obračuna troškova po "zalihama" uslužna trgovačka društva u svrhu povezivanja troškova s prihodima mogu ukupne troškove raščlaniti na troškove koji se obračunavaju po uslugama (vrste usluga) i na troškove uprave koji se ne obračunavaju po vrstama usluga.

- 701 — Troškovi uprave i prodaje i ostali zajednički troškovi**
 - 7001 — Troškovi usluga "B"

- 71 — TROŠAK NABAVE (NABAVNA VRIJEDNOST) PRODANE ROBE I TROŠKOVI TRGOVINE**
 - 710 — Trošak nabave (nabavna vrijednost) prodane robe povezanim osobama**
 - 7100 — Trošak nabave prodane robe povezanim osobama u tuzemstvu
 - 7101 — Trošak nabave prodane robe povezanim osobama u inozemstvu

 - 711 — Trošak nabave prodane robe u tuzemstvu**
 - 7110 — Trgovina na malo
 - 7111 — Trgovina na veliko

 - 712 — Trošak nabave prodane robe u inozemstvu**
 - 7120 — Trošak nabave izvezene robe
 - 7121 — Trošak nabave robe prodane u reeksportu

 - 713 — Trošak nabave prodane robe u tranzitu**

 - 715 — Troškovi trgovine (protustavka konto 491)**
 - 7150 — Izravni troškovi - prometa robe na veliko
 - 7151 — Izravni troškovi - prometa robe na malo (prodavaonica "A", "B", itd.)
 - 7153 — Izravni troškovi prometa robe u tranzitu
 - 7154 — Troškovi uprave i ostali zajednički troškovi

 - 717 — Troškovi prikupljanja ambalažnog otpada**

- 72 — FINANCIJSKI RASHODI (TROŠKOVI)**
 - 720 — Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima**
 - 7201 — Redovne kamate
 - 7202 — Zatezne kamate
 - 7203 — Negativne tečajne razlike
 - 7204 — Rashodi po osnovi metode udjela
 - 7205 — Ostali financijski rashodi

 - 724 — Kamate**
 - 7240 — Redovne kamate
 - 7241 — Zatezne kamate

- 725 — Negativne tečajne razlike**
 - 7250 — Negativne tečajne razlike po tekućim obvezama
 - 7251 — Negativne tečajne razlike po kreditima
 - 7252 — Negativne tečajne razlike kod potraživanja

- 726 — Rashodi u visini gubitaka pri prodaji dionica i poslovnih udjela**

- 727 — Diskonti - gubici pri prodaji mjenica, potraživanja od kupaca i ostale financijske imovine**

- 728 — Nerealizirani rashodi (vrijednosno usklađenje) kod financijske imovine**
 - 7280 — Nerealizirani rashodi s osnove umanjenja financijske imovine raspoložive za prodaju
 - 7281 — Nerealizirani rashodi s osnove smanjenja fer vrijednosti imovine "po fer kroz RDG"
 - 7282 — Nerealizirani rashodi od umanjenja vrijednosti dugotrajnih potraživanja
 - 7283 — Nerealizirani rashodi od umanjenja vrijednosti kratkotrajnih potraživanja
 - 7284 — Ostali nerealizirani rashodi kod financijske imovine

- 729 — Ostali financijski rashodi**
 - 7290 — Rashodi po osnovi primjene valutne klauzule

- 73 — OSTALI - IZVANREDNI RASHODI**
 - 730 — Rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine**

 - 731 — Darovanja (šport, umjetnici, i dr.)**
 - 7310 — Darovanja do porezno priznatog iznosa
 - 7311 — Darovanja iznad porezno priznatog iznosa

 - 733 — Manjkovi**
 - 7330 — Manjkovi materijalne dugotrajne imovine
 - 7331 — Manjkovi zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, inventara i robe
 - 7332 — Manjkovi nedovršenih proizvoda i gotovih proizvoda
 - 7333 — Porez na dodanu vrijednost na manjkove

734 — Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala⁴³

735 — Kazne, penali i naknade štete

7350 — Novčane kazne za privredne prijestupe, i sl.

7351 — Penali, ležarine, dangubnine

7352 — Naknade šteta zaposlenicima

7353 — Naknade šteta pravnim i drugim fizičkim osobama

7354 — Ugovorene kazne i ostale naknade šteta

736 — Otpisana potraživanja

Napomena:

Na ovome kontu se mogu knjižiti iznosi rashoda za trajno otpisana potraživanja u postupku stečaja, likvidacije i drugi trajni otpisi. Umjesto konta 736 mogu se koristiti konta skupine konta 74, tj. konto 747.

737 — Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina

7370 — Naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina

7371 — Naknadno utvrđene obveze za poreze i doprinose

7372 — Naknadno odobreni popusti za prethodne godine

738 — Rashod od prestanka obavljanja aktivnosti

739 — Ostali rashodi

74 — VRIJEDNOSNA USKLAĐIVANJA - UMANJENJA VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE

740 — Vrijednosno usklađivanje (umanjenje) dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

741 — Vrijednosno usklađivanje (nerealizirani gubici od promjene fer vrijednosti) ulaganja u nekretnine

743 — Vrijednosno usklađivanje (umanjenje) zaliha sirovina materijala, rezervnih dijelova, inventara, ambalaže i autoguma

744 — Vrijednosno usklađivanje (umanjenje) zaliha nedovršenih proizvoda, poluproizvoda i gotovih proizvoda

745 — Vrijednosno usklađivanje (umanjenje) robe

⁴³ Na ovom kontu iskazuju rashode u pravilu proizvođačka i uslužna društva koja prodaju sirovine i materijal zbog toga što su nabavljene veće količine koje se neće moći utrošiti u proizvodnji ili za obavljanje usluga ili su sirovine i materijal neupotrebljivi zbog odustajanja od neke proizvodnje ili iz drugih razloga. Prihodi po osnovi ove prodaje iskazuju se na kontu 784. Iako su ovi prihodi i rashodi povezani uz redovnu djelatnost ipak su to za proizvođačko i uslužno društvo prihodi i rashodi koje treba posebno iskazati.

- 747 — **Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine namijenjene prodaji**
- 749 — **Ostala vrijednosna usklađivanja**
- 75 — PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**
 - 750 — Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima**
 - 7500 — Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima u tuzemstvu
 - 7501 — Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima u inozemstvu
 - 751 — Prihodi od prodaje proizvoda i usluga nepovezanim društvima na domaćem tržištu**
 - 7510 — Prihodi od prodaje proizvoda
 - 7511 — Prihodi od prodaje usluga
 - 752 — Prihodi od prodaje proizvoda i usluga nepovezanim društvima na stranom tržištu**
 - 7520 — Prihodi od prodaje proizvoda
 - 7521 — Prihodi od prodaje usluga
 - 753 — Prihodi od donacija, subvencija, dotacija, potpora i poticaja (poljoprivreda, zapošljavanje i drugo)**
 - 755 — Prihodi s osnove upotrebe proizvoda i usluga za potrebe društva⁴⁴**
 - 7550 — Prihodi s osnove upotrebe vlastitih proizvoda i usluga za dugotrajnu imovinu
 - 7551 — Prihodi s osnove upotrebe vlastitog transporta u procesu nabave materijalne imovine
 - 7552 — Prihodi s osnove upotrebe vlastitih proizvoda za sjeme za vlastite potrebe
 - 7553 — Prihodi s osnove prirasta osnovnog stada
 - 7554 — Prihodi s osnove upotrebe vlastitih proizvoda i usluga za reprezentaciju i reklamu
 - 7555 — Prihodi s osnova upotrebe proizvoda i usluga za namjene koje se utvrđuje plaća u naravi

⁴⁴ Ako se u okviru glavne knjige iskazuju prometi na ovom kontu, oni se u Računu dobiti i gubitka netiraju s povezanim rashodima.

- 757 — Prihodi od zakupnina i najamnina**
 - 7570 — Prihodi od zakupnina odnosno najamnina za poslovni prostor
 - 7571 — Prihodi od najamnine za opremu
 - 7572 — Prihodi od stanarina za stanove
 - 7573 — Prihodi od najma od ulaganja u nekretnine

- 758 — Prihodi od ukidanja rezerviranja**

- 759 — Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga**

- 76 — PRIHODI OD PRODAJE ROBE**

- 760 — Prihodi od prodaje robe povezanim društvima**
 - 7600 — Prihodi od prodaje roba povezanim društvima u tuzemstvu
 - 7601 — Prihodi od prodaje roba povezanim društvima u inozemstvo

- 761 — Prihodi od prodaje robe nepovezanim društvima na domaćem tržištu**

- 7610 — Prihodi od prodaje domaće robe na malo
 - 7611 — Prihodi od prodaje uvezene robe na veliko
 - 7612 — Prihodi od prodaje robe u prometu na malo
 - 7613 — Prihodi od prodaje robe u tranzitu

- 762 — Prihodi od prodaje robe nepovezanim osobama na stranom tržištu**

- 763 — Prihodi od prodaje robe u tranzitu**

- 764 — Prihodi od subvencija, dotacija, potpora, poticaja**

- 765 — Prihodi s osnove upotrebe robe za vlastite potrebe⁴⁵**
 - 7650 — Prihodi s osnova upotrebe robe za dugotrajnu imovinu
 - 7651 — Prihodi s osnova upotrebe robe za reprezentaciju i reklamu
 - 7652 — Prihodi s osnova upotrebe robe za namjene koje su plaća u naravi

- 767 — Prihodi (“prodavatelja”) od naknada za skupljanje ambalažnog otpada**

- 768 — Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja**

⁴⁵ Ako se u okviru glavne knjige iskazuju prometni na ovom kontu, oni se u Računu dobiti i gubitka netiraju s povezanim rashodima.

769 — Ostali prihodi od prodaje robe**77 — FINANCIJSKI PRIHODI****770 — Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava**

7700 — Prihodi od dividenda i udjela u dobiti povezanih društava u zemlji

7701 — Prihodi od dividenda i udjela u dobiti povezanih društava u inozemstvu

771 — Prihodi od kamata po osnovi zajmova i kredita i ostali financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima⁴⁶**772 — Prihodi od dividendi i udjela u dobiti nepovezanih društava****773 — Prihodi od kamata po osnovi kredita i zajmova nepovezanim društvima i drugim osobama⁴⁷****774 — Pozitivne tečajne razlike**

7740 — Pozitivne tečajne razlike po potraživanjima od kupaca

7741 — Pozitivne tečajne razlike po zajmovima i ostalim potraživanjima

7742 — Pozitivne tečajne razlike kod obveza

7749 — Ostale pozitivne tečajne razlike

775 — Prihodi u visini realiziranih dobitaka od prodanih dionica i poslovnih udjela i druge financijske imovine**776 — Prihodi od naknade za financiranje odnosno od kamata po osnovi financijskih najмова⁴⁸****777 — Nerealizirani dobitci (prihodi)**

7770 — Nerealizirani prihodi s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine (osim financijske imovine raspoložive za prodaju)

7771 — Nerealizirani prihodi s osnove porasta fer vrijednosti dužničkih instrumenata klasificiranih kao raspoloživo za prodaju (ukidanje umajenja)

7779 — Ostali nerealizirani dobitci (prihodi) kod financijske imovine

778 — Prihodi od primjene metode udjela⁴⁶ Kod iskazivanja prihoda od kamata na pojedinim kontima mogu se odvojeno iskazati prihodi od redovnih kamata od prihoda po osnovi zateznih kamata.⁴⁷ Kod iskazivanja prihoda od kamata na pojedinim kontima mogu se odvojeno iskazati prihodi od redovnih kamata od prihoda po osnovi zateznih kamata.⁴⁸ Kod iskazivanja prihoda od kamata na pojedinim kontima mogu se odvojeno iskazati prihodi od redovnih kamata od prihoda po osnovi zateznih kamata.

779 — Ostali financijski prihodi

7790 — Prihodi po osnovi primjene valutne klauzule

78 — OSTALI PRIHODI

780 — Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

781 — Prihodi s osnove pripajanja (negativan goodwill)

782 — Otpis obveza

7820 — Otpis obveza prema dobavljačima

7821 — Otpis ostalih obveza (za avanse, oprost kredita, i sl.)

783 — Viškovi

7830 — Viškovi dugotrajne materijalne imovine

7831 — Viškovi materijala, sitnog inventara, autoguma, ambalaže i robe

7832 — Viškovi poluproizvoda, nedovršenih proizvoda i gotovih proizvoda

7833 — Viškovi novca, vrijednosnih papira, plemenitih metala

7834 — Ostali viškovi

784 — Prihodi od prodaje sirovina i materijala

785 — Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i slično

786 — Naplaćena prethodno otpisana potraživanja (ukidanja vrijednosnih usklađivanja potraživanja)

787 — Prihodi iz prošlih godina

7870 — Naknadno fakturirani prihodi za isporučene proizvode i usluge u prošlim godinama

7871 — Naplaćeni prihodi iz prošlih godina za koje nije bilo iskazano potraživanje

788 — Nerealizirani prihodi

7880 — Nerealizirani prihodi od promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine

7881 — Nerealizirani prihodi od povećanja neto utržive vrijednosti zaliha (do iznosa prethodno iskazanih vrijednosnih usklađenja)

- 7882 — Nerealizirani prihodi od povećanja vrijednosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine do visine prethodno iskazanih rashoda od vrijednosnog usklađenja
- 7883 — Nerealizirani prihodi od povećanja fer vrijednosti dugotrajne imovine namijenjene prodaji do visine prethodno priznatog rashoda
- 7884 — Ostali nespomenuti nerealizirani prihodi

789 — Ostali - izvanredni prihodi

- 7890 — Prihodi od naknadno odobrenih kasa-skonta, rabata i drugih popusta
- 7891 — Naplata štete s temelja osiguranja
- 7892 — Prihodi s osnove procjene tržišne vrijednosti opreme primljene bez naknade
- 7894 — Naplaćene kapare, odustatnine i naknade štete
- 7896 — Prihodi od refundacije plaća za "posudbu" radne snage
- 7897 — Prihodi s osnove naknadno vraćenih prodanih proizvoda i robe (koji su prodani u protekloj godini)
- 7898 — Prihod od prestanka obavljanja aktivnosti
- 7899 — Prihodi s osnove naknadnih povrata poreza i doprinosa iz prošlih godina, i dr.

79 — RAZLIKA PRIHODA I RASHODA

790 — Razlika prihoda i rashoda⁴⁹

⁴⁹ Trgovačka društva mogu skupinu konta 79 raščlaniti prema svojim potrebama. U tjeku godine za privremena obračunska razdoblja na kontu 790 iskazuje se razlika prihoda i rashoda za obračunsko razdoblje. Na kraju godine u postupku zaključka konta prihoda i rashoda storniraju se iznosi iskazani u tjeku godine. Na konto 790 prenose se iznosi prihoda i rashoda ostvareni u poslovnoj godini. Ostvarena dobit ili gubitak prenosi se u razred 8 ili izravno u razred 9.

RAZRED 8

REZULTAT POSLOVANJA

- 82 — DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA**
 - 820 — Dobit (prijenos s konta skupine konta 79)**
 - 821 — Gubitak (prijenos s konta skupine konta 79)**
 - 829 — Dobit (gubitak) za razdoblja tijekom godine**

- 83 — RASPORED DOBITI I GUBITKA**
 - 830 — Porez na dobit**
 - 8300 — Tekući porez
 - 8301 — Odgođeni porez

 - 831 — Dobit nakon poreza**

 - 832 — Gubitak nakon poreza**

 - 839 — Neto dobit (gubitak) za razdoblja tijekom godine⁵⁰**

- 84 — OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT⁵¹**
 - 840 — Ostala sveobuhvatna dobit s osnove promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine**

 - 841 — Ostala sveobuhvatna dobit od ponovnog mjerenja financijske imovine raspoložive za prodaju**

⁵⁰ Ovaj konto upotrebljava se za iskazivanje dobiti za privremena obračunska razdoblja tijekom godine (primjerice, za razdoblje 1. Siječnja do 31. ožujka, 1. siječnja do 30. lipnja, itd.). Pri prezentiranju podataka u bilanci na posljednji dan obračunskog razdoblja tijekom godine stanje na kontu 839 iskazuje se u pasivi na stavkama kapitala s istim opisom.

⁵¹ Ovu skupinu konta koriste obveznici primjene MSFI. Stanja s konta ove skupine prenose se na odgovarajuća konta u skupini 93, odnosno 08 i 98 za odgođeni porez na dobit. Korisnici HSF1 ne koriste ovu skupinu konta, već izravno priznaju ove iznose na konta skupine 93, odnosno 08 i 98.

- 842 — Ostala sveobuhvatna dobit s osnove aktuarskih dobitaka (gubitaka) po planovima definiranih primanja (točka 93.A MRS 19)**
- 843 — Ostala sveobuhvatna dobit s osnove učinkovite zaštite novčanog toka**
- 849 — Odgođeni porezi na dobit iz ostale sveobuhvatne dobiti**

RAZRED 9

KAPITAL, REZERVE, DUGOROČNE OBVEZE, REZERVIRANJA I IZVANBILANČNI KONTI

- 90 — JAVNI KAPITAL⁵²**
- 900 — Upisani javni kapital**
 - 901 — Javni kapital iz rezultata**
 - 907 — Javni kapital - namjenska sredstva za financiranje javnih dobara**
- 91 — KAPITAL TRGOVAČKIH DRUŠTAVA**
Zbog različitih potreba pojedinih pravnih oblika trgovačkih društava u nastavku smo skupinu konta **91** raščlanili posebno za dioničko društvo, za društvo s ograničenom odgovornošću, za javno trgovačko društvo i za komanditno trgovačko društvo. U skupini konta **91** iskazuju kapital obrtnici i druge fizičke osobe obveznici poreza na dobit i zadruga.
- 91 — TEMELJNI KAPITAL - DIONIČKA DRUŠTVA**
- 910 — Temeljni kapital⁵³**
 - 9100 — Temeljni kapital koji otpada na dionice s nominalnim iznosom (broj dionica x nominalni iznos)**
 - 9101 — Temeljni kapital koji otpada na dionice bez nominalnog iznosa (broj dionica bez nominalnog iznosa)**

⁵² Podatke o kapitalu na ovim kontima iskazuju pravne osobe u državnom vlasništvu za dio kapitala koji nije registriran kao kapital trgovačkog društva po Zakonu o trgovačkim društvima.

⁵³ Iznos iskazan na kontu 910 jednak je iznosu upisanom u sudski registar. Promjene na ovom kontu iskazuju se na temelju potvrde o upisu promjene u sudski registar. Podjela temeljnog kapitala na dio koji otpada na dionice s nominalnim iznosom i na dio koji otpada na dionice bez nominalnog iznosa sadržana je u statutu dioničkog društva. U razdoblju od prijave povećanja temeljnog kapitala do potvrde o upisu promjene temeljnog kapitala iznos povećanja kapitala u visini unijete imovine iskazuje se na kontu 919 - Temeljni kapital odobren za upis. Dionice koje glase na ime upisuju se u registar dionica društva s oznakom imena, prebivališta, odnosno tvrtke i sjedišta imatelja dionica. Ako je društvo izdalo dionice bez nominalnog iznosa u registar se upisuje njihov broj, a ako je riječ o dionicama s nominalnim iznosima u registar se upisuje njihov broj i nominalni iznos (članak 226. stavak 1. ZTD-a). U odnosu prema društvu vrijedi kao dioničar koji ima dionicu što glasi na ime samo onaj tko je upisan u registar dionica. Ako je društvo izdalo dionice u nematerijaliziranom obliku, mjerodavno je stanje na račun dioničara kojeg za dionice društva vodi zakonom za to ovlaštena pravna osoba (članak 226. stavak 2. ZTD-a).

912 — Kapitalne rezerve

9120 — Premije ostvarene u primarnoj emisiji dionica

9121 — Dobitci ili gubitci ostvareni transakcijama s vlastitim dionicama

9122 — Iznos pojednostavljenog smanjenja kapitala radi unosa u rezerve kapitala

919 — Temeljni kapital odobren (unijet) do upisa u sudski registar**91 — TEMELJNI KAPITAL - DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU****910 — Temeljni kapital⁵⁴****912 — Kapitalne rezerve****91 — KAPITAL JAVNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA****910 — Ulozi članova društva⁵⁵****91 — KAPITAL KOMANDITNOG DRUŠTVA****910 — Ulozi članova komanditnog društva⁵⁶****91 — KAPITAL OBRTNIKA****910 — Kapital obrtnika⁵⁷**

9100 - Kapital kod prijelaza na oporezivanje porezom na dobit

9109 - Izravne promjene tijekom obračunskog razdoblja

⁵⁴ Na kontu 910 iskazuje se iznos temeljnog kapitala koji je određen društvenim ugovorom i upisan u sudski registar. Prema članku 410. stavak 1. ZTD-a uprava je dužna voditi knjigu poslovnih udjela.

⁵⁵ Sukladno članku 68. ZTD-a javno trgovačko društvo je društvo u koje se udružuju dvije ili više osoba zbog trajnog obavljanja djelatnosti pod zajedničkom tvrtkom, a svaki član društva odgovara vjerovnicima društva neograničeno solidarno cijelom svojom imovinom. Član društva može biti svaka fizička ili pravna osoba. Pravni odnosi između članova društva uređuju se društvenim ugovorom. Iako je javno trgovačko društvo, društvo osoba (za razliku od dioničkog društva i društva s ograničenom odgovornošću koja su društva kapitala) za poslovanje svih društava su potrebna sredstva u obliku novca, stvari i prava. Sredstva potrebna za poslovanje društva unose članovi društva u obliku uloga. Uloženi iznosi sredstava iskazuju se u imovini prema oblicima imovine i na kontu 910 - Ulozi članova društva. U okviru kontu 910 vodi se evidencija o ulogu svakog člana društva u kapital društva. Smanjenje i povećanja udjela u kapitalu društva evidentiraju se na kontu 910. Za iskazivanje dobiti ili gubitka javna trgovačka društva mogu otvoriti potrebna konta u skupini kontu 91 ili koristiti potrebna konta u skupini 94. Prema svojoj potrebi javna trgovačka društva koriste naravno i ostala konta u razredu 9 (92 - Rezerve, 93 - Revalorizacijske rezerve i drugo).

⁵⁶ Sukladno članku 131. ZTD-a komanditno društvo je trgovačko društvo u koje se udružuju dvije ili više osoba radi trajnog obavljanja djelatnosti pod zajedničkom tvrtkom od kojih najmanje jedna odgovara za obveze društva solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom (komplementar), a najmanje jedna odgovara za obveze društva samo do iznosa određenog imovinskog uloga u društvo (komanditor). Društvom upravljaju komplementari. Kapital komanditnog društva čine ulози članova društva. U sudski registar upisuje se i visina uloga svakog komanditora. Za iskazivanje dobiti ili gubitka komanditna trgovačka društva mogu otvoriti potrebna konta u skupini kontu 91 ili koristiti potrebna konta u skupini kontu 94. Prema svojoj potrebi komanditna društva koriste i ostala konta u razredu 9 (92 - Rezerve, 93 - Revalorizacijske rezerve i drugo).

⁵⁷ Obrtnici i druge fizičke osobe koje imaju status obveznika poreza na dobit sukladno sustavu dvojnog knjigovodstva i temeljnoj računovodstvenoj jednadžbi na kontu - 910 iskazuju kapital kao razlika između imovine i obveza. Početni kapital utvrđuje se za obrtnike na dan 1. siječnja godine u kojoj je obrtnik postao obveznik poreza na dobit. Za iskazivanje dobiti ili gubitka obrtnici mogu otvoriti potrebna konta u skupini kontu 91 ili koristiti potrebna konta u skupini kontu 94. Prema svojoj potrebi obrtnici koriste i ostala konta u razredu, primjerice skupina kontu 93 - Revalorizacijske rezerve, 96 - Dugoročna rezerviranja.

- 91 — KAPITAL ZADRUGE⁵⁸**
- 910 — Članski ulozi zadrugara**
- 911 — Rezerve**
- 912 — Zadržana dobit ili preneseni gubitak**
- 913 — Dobit ili gubitak tekuće godine**
- 92 — REZERVE⁵⁹**
- 920 — Zakonske rezerve**
- 921 — Statutarne rezerve**
- 922 — Rezerve za otkup vlastitih dionica i udjela**
- 923 — Otkupljene vlastite dionice i udjeli**
- 929 — Ostale rezerve**

⁵⁸Prema članku 1. Zakona o zadrugama (Nar. nov., br. 36., 64/01. i 12/02.) zadruga je dobrovoljno udruženje zadrugara u kojem svaki član sudjeluje neposredno u cilju ostvarivanja svoje osobne i zajedničke dobiti ili drugih interesa zadrugara. Svojestvo zadrugara imaju fizičke i pravne osobe osnivači zadruga i osobe koje su pristupile zadruzi. Zadruga se osniva ugovorom o osnivanju zadruge koji se sklapa u obliku javnobilježničke isprave. Zadruga svojstvo pravne osobe stječe upisom u sudski registar. Zadrugar ulaže u zadrugu članski ulog koji može biti u novcu, stvarima i pravima izraženim u kunskoj protuvrijednosti. Pravilima zadruge određuju se mjerila i kriteriji prema kojima se obračunava novčana vrijednost uloga u stvarima i pravima. Visina članskog uloga utvrđuje se ugovorom o osnivanju. Svojestvo zadrugara ne može se steći samo na temelju unosa članskog uloga. Zadrugom upravljaju zadrugari i ravnopravni su u odlučivanju neovisno o broju članskih uloga. Pored ostalih podataka u skladu s člankom 12. Zakona o zadrugama u sudski registar se upisuje ukupni iznos članskih uloga. Zadruga vodi imenik zadrugara čiji sadržaj je propisao Ministar za obrt, malo i srednje poduzetništvo. Početnu imovinu zadruge čini imovina koju su zadrugari unijeli kao svoje članske uloge. Imovina zadruge se uvećava i iz dobiti zadruge i unosom novih članskih uloga zadrugara. Imovina zadruge se smanjuje za iznose gubitaka u poslovanju, isplatom udjela zadrugara koji su istupili iz zadruge i raspodjelom dobiti zadrugarima. Sukladno sustavu dvojnog knjigovodstva i temeljnoj računovodstvenoj jednadžbi imovina koja pripada zadrugarima utvrđuje se prema obrascu: imovina zadrugara = imovina zadruge minus obveze zadruge na određeni dan (kapital). Iako zadruga ne registrira kapital u izvorima imovine odnosno u pasivi imovina zadrugara se iskazuje kao kapital zadrugara. U strukturi kapitala - kapital zadrugara se dijeli na:

- članski ulozi zadrugara,
- zadržana dobit,
- dobit tekuće godine.

U strukturi kapitala kao stavka umanjena kapitala iskazuju se iznosi gubitaka zadruge. U ugovoru o osnivanju zadruge utvrđuju se kriteriji za određivanje udjela zadrugara u dobiti i u pokriću gubitka zadruge. Poslovni odnosi između zadruge i zadrugara u kojima zadrugar može imati status kupca ili status dobavljača iskazuju se na kontima potraživanja i na kontima obveza. U našem planu za iskazivanje potraživanja zadruge prema zadrugarima predvidjeli smo skupinu konta 14, a za iskazivanje obveza skupinu konta 24. U ovim skupinama konta predvidjeli smo konto 148 - Potraživanja od zadrugara kupaca i konto 248 - Obveze prema zadrugarima dobavljačima. Budući da zadruge nemaju potrebu za ostalim kontima koja smo predvidjeli u skupinama konta 14 i 24, svaka zadruga prema svojim potrebama treba raščlaniti skupinu konta 14 i 24. Naravno prva konta će biti konta 140 i 240 s nazivom koji odredi zadruga. U skupini konta 24 može se otvoriti i konto "Obveze prema zadrugarima za udjel u dobiti". Za iskazivanje kapitala zadruge smatramo da je dovoljna skupina konta 91 koja se može raščlaniti na sljedeći način:

Alternativa ovom našem prijedlogu je da se u skupini konta 91 otvori samo konto 910, a da se za ostale stavke kapitala koriste konta u skupini novog konta 92 i 94 iz našeg kontnog plana.

⁵⁹Pojedini pravni oblik trgovačkog društva koristi konta iz skupine konta 92 koja su mu potrebna. Konta zakonskih rezervi koriste dionička društva jer su po zakonu dužna izdvajati u ove rezerve.

93 — REVALORIZACIJSKE REZERVE

930 — Revalorizacijske rezerve s osnove revalorizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

931 — Revalorizacijske rezerve s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju

932 — Revalorizacijska rezerva s osnove aktuarskih dobitaka (gubitaka) po planovima definiranih primanja (točka 93.A MRS 19)

933 — Revalorizacijske rezerve s osnove učinkovite zaštite novčanog toka

938 — Ostale revalorizacijske rezerve

939 — Odgođena porezna obveza iz revalorizacijskih rezervi (odbitna stavka)

94 — ZADRŽANA DOBIT, PRENESENI GUBITAK, DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE⁶⁰

940 — Zadržana dobit

941 — Preneseni gubitak

942 — Dobit tekuće godine (neto dobit)

943 — Gubitak tekuće godine

95 — DUGOROČNE OBVEZE

950 — Obveze prema povezanim društvima za zajmove i kredite

9500 — Obveze prema povezanim društvima u zemlji

9501 — Obveze prema povezanim društvima u inozemstvu

951 — Obveza za zajmove i dodatne činidbe prema članovima društva

952 — Obveze za kredite bankama i ostalim kreditorima u zemlji

⁶⁰ Konta ove skupine mogu se analitički raščlaniti prema potrebama društva. Primjerice, moguća raščlamba konta zadržane dobiti je na zadržanu dobit iz računa dobiti i gubitka, zadržanu dobit iz realizacije revalorizacijskih rezervi, itd.

- 953 — Obveze prema dobavljačima u zemlji za robne zajmove
- 954 — Obveze za financijske kredite iz inozemstva
- 955 — Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za robne zajmove
- 956 — Obveze po dužničkim vrijednosnim papirima
 - 9560 — Obveze za prodane obveznice
 - 9561 — Obveze za ostale vrijednosne papire
- 957 — Obveze za primljene depozite i jamčevine
 - 9570 — Obveze za primljene depozite i jamčevine domaćih osoba
 - 9571 — Obveze za primljene depozite i jamčevine inozemnih osoba
- 958 — Obveze po osnovi financijskih najмова
 - 9580 — Obveze po osnovi najмова u zemlji
 - 9581 — Obveze po osnovi najмова u inozemstvu
- 959 — Ostale dugoročne obveze
- 96 — DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE
 - 960 — Rezerviranja za mirovine i otpremnine
 - 961 — Rezerviranja za troškove započelih sudskih sporova protiv trgovačkog društva
 - 963 — Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima
 - 964 — Rezerviranja za istraživanje i otkrivanje rudnog i mineralnog blaga
 - 965 — Rezerviranja za restrukturiranje
 - 969 — Rezerviranja za ostale namjene
- 98 — ODGOĐENE POREZNE OBVEZE
 - 980 — Odgođene porezne obveze - na temelju oporezivih privremenih razlika

99 — IZVANBILANČNA EVIDENCIJA
od 990 do 994 konti aktive

990 — Tuđa materijalna imovina

- 9900 — Priljena roba u komisiju i konsignaciju (tuđa)
- 9901 — Oprema preuzeta u poslovni najam
- 9902 — Oprema priljena na popravak
- 9903 — Tuđa ambalaža na korištenju
- 9904 — Materijal priljen za doradne - lohn-poslove

991 — Prava

- 9910 — Prava za neiskorištene ugovorne zajmove i kredite
- 9911 — Potraživanja za izdane mjenice

992 — Vrijednosni papiri

- 9920 — Priljene mjenice
- 9921 — Priljena jamstva vjerovnika
- 9922 — Ostali vrijednosni papiri koji nisu dospjeli

993 — Vrijednosni papiri za prodaju

- 9930 — Vrijednosni papiri za prodaju - obveznice
- 9931 — Vrijednosni papiri za prodaju - dionice

994 — Materijalna imovina kod drugih

- 9940 — Oprema predana na popravak
- 9941 — Oprema predana u poslovni najam

od 995 do 999 konti pasive

995 — Obveze za tuđu materijalnu imovinu

- 9950 — Obveze prema vlasnicima robe u komisiji i konsignaciji (tuđa)
- 9951 — Obveze za opremu preuzetu u poslovni najam (analitika za vlasnike)
- 9952 — Obveze za opremu priljenu na popravak (analitika po vlasnicima)
- 9953 — Obveza za ambalažu u korištenju
- 9954 — Obveza za materijale u doradi - lohnu

996 — Obveza za prava

- 9960 — Obveze za neiskorištene ugovorene zajmove i kredite
- 9961 — Obveze za koje su izdane mjenice

997 — Obveze za priljene vrijednosne papire

- 9970 — Obveze za priljene mjenice (potraživanja za koja su priljene mjenice)

- 9971 — Obveze za primljena jamstva
- 9972 — Obveze za primljene ostale vrijednosne papire

998 — Obveze za izdane vrijednosnice u manipulaciji

- 9980 — Emisijska vrijednost obveznica
- 9981 — Emisijska vrijednost dionica

999 — Obveze za imovinu kod drugih

- 9990 — Obveze za opremu predanu na popravak
- 9991 — Obveze za opremu predanu u zakup

SHEME KNJIŽENJA

OSNOVNIH POSLOVNIH PROCESA

RAZRED 0

DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

1. NABAVKA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE

005 Nematerijalna imovina u pripremi	222 Dobavljači u inozemstvu
(1)	(4)
(3)	(1)
184 Pretporez plaćen na uvoz dobara	100 Žiroračun
(2)	S ^o
	(2)
	(3)
001 Licencija	103 Devizni račun
(5)	S ^o
	(4)
430 Amortizacija	009 Ispravak vrijednosti nemat. imovine
(6)	(6)

Poslovni događaji:

- (1) Primanje fakture;
- (2) Plaćanje pretporeza;
- (3) Plaćanje administrativnih taksi;
- (4) Plaćanje obveza inodobavljačima;
- (5) Stavljanje nematerijalne imovine (licencije) u upotrebu;
- (6) Obračun amortizacije za prvu godinu.

2. *STJECANJE KONCESIJE OD JEDINICE LOKALNE SAMOUPRAVE*

<u>005 Nematerijalna imovina u pripremi</u>		<u>100 Žiroračun</u>	
(1)	(3)		(1)
(2)			(2)
<u>003 Koncesije i ostala prava</u>		<u>430 Amortizacija</u>	
(3)		(4)	
		<u>009 Ispravak vrijednosti nemat. imovine</u>	
			(4)

Poslovni događaji:

- (1) Plaćanje koncesije jedinici lokalne samouprave;
- (2) Plaćanje administrativnih taksi;
- (3) Stavljanje koncesije u upotrebu;
- (4) Obračun amortizacije za prvu godinu.

3. *UTVRĐIVANJE I RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE GOODWILLA*

045 Ulaganja u dionice nepovezanih društava		910 Temeljni kapital - dionice s nom. iznosom	
(1)	(2)		(1)
			912 Kapitalne rezerve
			(1)
100 Žiroračun		221 Dobavljači u zemlji	
(2)			(2)
310 Sirovine i materijal		952 Dugoročne obveze za kredite	
(2)			(2)
630 Gotovi proizvodi		009 Ispravak vrijed. nemater. imov.	
(2)			(3)
			(4)
66 Roba		4324 - Amortizacija goodwilla	
(2)			(4)
004 Goodwill		740 Vrijednosno usklađivanje nemat. imovine	
(2)			(3)

Poslovni događaji:

- (1) Preuzimanje dionica subjekta koji se pripaja razmjenom dionica koje emitira subjekt koji pripaja;
- (2) Nakon utvrđivanja goodwill-a (razlika troška stjecanja i procijenjene vrijednosti neto imovine subjekta koji se stječe) vrši se prijenos imovine i obveza u glavnu knjigu stjecatelja;
- (3) Umanjenje (vrijednosno usklađivanje) goodwill-a - obveznici MSFI.
- (4) Amortizacija goodwill-a - obveznici HSFI.

4. *UTVRĐIVANJE I RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE NEGATIVNOG GOODWILL-a*

045 Ulaganja u dion. nepovezanih društava		100 Žiroračun	
(1)	(2)	(2)	(1)
310 Sirovine i materijal		221 Dobavljači u zemlji	
(2)			(2)
660 Roba		952 Dugoročne obveze za kredite	
(2)			(2)
02 Građ. objekti i oprema		781 Prihodi s osnove pripajanja (neg. goodwill)	
(2)			(2)

Poslovni događaji:

- (1) Trošak stjecanja 100% dionica subjekta koji se pripaja za novac;
- (2) Nakon utvrđivanja negativnog goodwill-a vrši se prijenos imovine i obveza na konta glavne knjige subjekta koji pripaja. negativni goodwill iskazan je kao prihod.

DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

1. GRAĐEVINSKI OBJEKT

100 - Žiroračun		026 - Predumovi građ. objek.		1821 - Pretporez u računima za predumove	
S ⁰	(1)	(1)		(1a)	
		-(1a)			
025 - Građevinski objekti u pripremi		220, 221, 222 - Obveze prema dobavljačima		1820 - Pretporez	
(2)	(5)		(2)	(2)	
(3)			(3)	(3)	
(4)			(4)	(4)	
020 - Građevinski objekti u upotrebi		029 - Isp. vrijed. građ. objekata		430 - Amortizacije	
(5)			(6)	(6)	

Poslovni događaji:

- (1) Dan je predum izvođaču radova za izgradnju građevinskog objekta;
- (1a) Obračun pretporeza u danom predumu;
- (2) Privremena situacija izvođača radova;
- (3) Konačna situacija izvođača radova;
- (4) Fakture dobavljača za druge troškove povezane s izgradnjom objekta;
- (5) Stavljanje građevinskog objekta u upotrebu;
- (6) Obračun amortizacije.

2. POSTROJENJA I OPREMA

025 - Građevinski objekti u pripremi		220, 221, 222 - Obveze prema dobavljačima		1820 - Pretporez	
(1)	(4)		(1)	(1)	
(2)			(2)	(2)	
(3)			(3)	(3)	

Sheme knjiženja

020 - Građevinski objekti u upotrebi		029 - Isp. vrijed. građ. objekata		430 - Amortizacija	
(4)			(5)	(5)	

Poslovni događaji:

- (1) Faktura dobavljača za nabavljenu opremu;
- (2) Faktura prijevoznika za prijevoz opreme;
- (3) Fakture za montažu i druge slične troškove da bi se oprema mogla koristiti;
- (4) Oprema stavljena u upotrebu;
- (5) Obračun amortizacije opreme.

DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

1. ULAGANJA U DIONICE NEPOVEZANIH DRUŠTAVA (ULAGANJA DO 20%) - FINANCIJSKA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

045 Ulaganja u dionice nepovezanih društava		100 Žiroračun	
(1)		(3)	(1)
164 Potraživanja za dividende i udjele iz dobiti		772 Prihodi od dividendi nepovezanih društava	
(2)	(3)		(2)
049 Ispravak vrijednosti ulaganja u dionice		931 Rev. rez. od prom. fer vrijed. fin. im. rasp. za prod.	
(4)			(4)
939 Odgođena porezna obveza i tr. rev.		980 - Odgođena porezna obveza	
(4a)			(4a)

Poslovni događaji:

- (1) Ulaganje u dionice (trošak stjecanja = tržišna cijena plus ovisni troškovi stjecanja);
- (2) Primanje dokumenta o izglasavanju dividendi od nepovezanog društva;
- (3) Naplata dividendi;
- (4) Knjiženje naknadnog mjerenja financijske imovine raspoložive za prodaju;*
- (4a) Obračun odgođenog poreza.

* Obveznici MSFI mogu koristiti konto skupine 84 prije knjiženja na skupnu 93.

2. *ULAGANJA U DIONICE POVEZANIH DRUŠTAVA (ULAGANJE IZMEĐU 20 - 50%)
- FINANCIJSKA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU*

040 Dionice i udjeli u povezanim društvima		100 Žiroračun	
(1)	(3)	(4)	(1)
(2)			
140 Potraživanja za izglasane dividende i udjele u dobiti od povezanih društava		778 Prihodi od primjene metode udjela	
(3)	(4)		(2)

Poslovni događaji:

- (1) Ulaganje u dionice (trošak stjecanja = tržišna cijena plus ovisni troškovi stjecanja);
- (2) Prihod od udjela u neto dobiti društva čije se dionice drže (postotak vlasništva x neto dobit). U slučaju gubitka knjiži se smanjenje imovine i povećanje rashoda od sudjelujućih interesa);
- (3) Primanje dokumenta o izglasavanju dividendi od pridruženog društva;
- (4) Naplata dividendi od pridruženog društva.

3. *ULAGANJA U OBVEZNICE UZ DISKONT - FINANCIJSKA IMOVINA DO
DOSPIJEĆA*

046 Ulaganja u dužničke vrijedn. papire (obveznice)		100 Žiroračun	
(1)		(4)	(1)
046 Diskont		167 Potraživanja za kamate	
(3)	(1)	(2)	(4)
		773 Prihodi od kamata po osnovi kredita i zajmova	
			(2)
			(3)

Poslovni događaji:

- (1) Ulaganje u obveznice uz diskont;
- (2) Potraživanja za kamate;
- (3) Amortizacija diskonta;
- (4) Naplata kamata.

Sheme knjiženja

4. *ULAGANJE U OBVEZNICE UZ PREMIJU - FINANCIJSKA IMOVINA DO DOSPIJEĆA*

046 Ulaganja u dužničke vrijedn. papire (obveznice)		100 Žiroračun	
(1)		(4)	(1)
046 Premija		167 Potraživanja za kamate	
(1)	(3)	(2)	(4)
		773 Prihodi od kamata po osnovi kredita i zajmova	
		(3)	(2)

Poslovni događaji:

- (1) Ulaganje u obveznice uz premiju;
- (2) Potraživanja za kamate;
- (3) Amortizacija premije;
- (4) Naplata kamata.

5. *DANI ZAMOMI*

100 - Žiroračun		044 - Dani zajmovi		166 - Potraživanja dospelih anuiteta zajmova	
S ⁰	(1)	(1)	(2)	(2)	(4)
(4)					
167 - Potraživanja za kamate				773 - Prihodi od kamata	
(3)	(4)				(3)

049 - Ispr. vrijed. danih zajmova	728 - Nereal. rash. (vr. uskl.) kod financ. imovine
(5)	(5)

- Poslovni događaji:
- (1) Odbren je dugoročni zajam;
 - (2) Prijenos dospjelih anuiteta;
 - (3) Obračunane su kamate po zajmu, s pripadajućim PDV-om;
 - (4) Naplaćene su kamate i zajam;
 - (5) Knjiži se vrijednosno usklađenje zajma jer je nadoknadivi iznos manji od amortiziranog troška.

DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

1. FINANCIJSKI NAJAM

020 - Građevinski objekti u upotrebi	054 - Potraživanja po financijskom najmu	1210 - Potraž. krat. dijela potraž.
S ⁰ (1)	(1) (2)	(2) (3)
1211 - Potraživanje za najminu	282 - Obveze za PDV	776 - Prihodi od kamata po financ. najmu
(3)	(1)	(3)

- Poslovni događaji:
- (1) Građevinski objekt dan u financijski najam;
 - (2) Prijenos kratkoročnog dijela potraživanja;
 - (3) Ispostavljen račun za mjesečnu najminu.

ULAGANJA U NEKRETNINE

1. ULAGANJA U ZEMLJIŠTA

060 - Ulaganje u zemljište	220, 221, 222 - Obveze prema dobavljačima	100 - Žiroračun
(1)	(1)	(2)
(2)		

Sheme knjiženja

069 - Isp. vrijed. ulag.
u nekretnine

(3)

7880 - Nerealiz. prihod s
osnove prom. fer. vrijed.
ulaganja u nekretnine

(3)

Poslovni događaji:

- (1) Faktura dobavljača za kupljeno zemljište (namjera ulaganja je držanje radi porasta cijene);
- (2) Plaćen porez na promet nekretnina;
- (3) Usklađivanje s fer vrijednošću zemljišta.

RAZRED 1

KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

1. ULAGANJA U DIONICE - PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RDG

<p>100 - Žiroračun</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">S⁰</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black;">(1)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(4)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(5)</td> <td></td> </tr> </table>	S ⁰	(1)	(4)		(5)		<p>150, 155 - Ulaganja u dionice</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">(1)</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black;">(2)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(3)</td> <td>(4)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(5)</td> <td>(5)</td> </tr> </table>	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5)	<p>7281 - Nerealizirani rashodi od promjene fer vrijednosti</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">(2)</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	(2)	
S ⁰	(1)															
(4)																
(5)																
(1)	(2)															
(3)	(4)															
(5)	(5)															
(2)																
<p>7770 - Nerealizirani dobici od prom. fer vr.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black;">(3)</td> </tr> </table>		(3)	<p>775 - Realizirani dobici od prodaje dionica</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black;">(4)</td> </tr> </table>		(4)	<p>726 - Gubici pri prodaji dionica</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">(5)</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	(5)									
	(3)															
	(4)															
(5)																
<p>429 - Troškovi ostalih usluga ovisni troš. stjec. FI kroz RDG</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">(1)</td> <td style="width: 50%; border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	(1)															
(1)																

Poslovni događaji:

- (1) Kupljene dionice - razvrstane u skupinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u RDG;
- (2) Nerealizirani gubitak (svodenje na fer vrijednost);
- (3) Nerealizirani dobitak (svodenje na fer vrijednost);
- (4) Dobitak ostvaren pri prodaji dionica;
- (5) Gubitak ostvaren pri prodaji dionica.

RAZRED 2

Napomena: knjiženja obuhvaćena u drugim razredima.

RAZRED 3

1. NABAVKA SIROVINA I MATERIJALA

<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">100 - Žiroračun</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">S⁰</td> <td style="text-align: center;">(1)</td> </tr> </table>	100 - Žiroračun		S ⁰	(1)	<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">36 - Predumjmovi za zalihe</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(1)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-(1a)</td> <td></td> </tr> </table>	36 - Predumjmovi za zalihe		(1)		-(1a)		<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">1821 - Pret porez u računima za predumjmove</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(1a)</td> <td></td> </tr> </table>	1821 - Pret porez u računima za predumjmove		(1a)							
100 - Žiroračun																						
S ⁰	(1)																					
36 - Predumjmovi za zalihe																						
(1)																						
-(1a)																						
1821 - Pret porez u računima za predumjmove																						
(1a)																						
<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">300 - Kupovna cijena po obr. dobavljača</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(2)</td> <td style="text-align: center;">(7)</td> </tr> </table>	300 - Kupovna cijena po obr. dobavljača		(2)	(7)	<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">220, 221, 222 - Obveze prema dobavljačima</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(2)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(6)</td> </tr> </table>	220, 221, 222 - Obveze prema dobavljačima			(2)		(3)		(6)	<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">1820 - Pret porez</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(2)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(3)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(6)</td> <td></td> </tr> </table>	1820 - Pret porez		(2)		(3)		(6)	
300 - Kupovna cijena po obr. dobavljača																						
(2)	(7)																					
220, 221, 222 - Obveze prema dobavljačima																						
	(2)																					
	(3)																					
	(6)																					
1820 - Pret porez																						
(2)																						
(3)																						
(6)																						
<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">301 - Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(3)</td> <td style="text-align: center;">(7)</td> </tr> </table>	301 - Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme		(3)	(7)	<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">302 - Carine i druge uvozne pristojbe</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(4)</td> <td style="text-align: center;">(7)</td> </tr> </table>	302 - Carine i druge uvozne pristojbe		(4)	(7)	<table border="0"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">267 - Obveze za carinu, druge uvozne pristojbe</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(4)</td> </tr> </table>	267 - Obveze za carinu, druge uvozne pristojbe			(4)								
301 - Troškovi prijevoza i ostali troškovi dopreme																						
(3)	(7)																					
302 - Carine i druge uvozne pristojbe																						
(4)	(7)																					
267 - Obveze za carinu, druge uvozne pristojbe																						
	(4)																					

Sheme knjiženja

303 - Nepovratni porezi	260 - Obveze za posebne i lokalne poreze	304 - Ostali troškovi koji se izr. mogu prip. stj. zaliha
(5) (7)	(5)	(6) (7)
309 - Obračun nabave	310, 320, 330, 350 - Zalihe	
(7) (8)	(8)	

Poslovni događaji:

- (1) Dan je predujam za zalihe;
- (1a) Obračun pretporeza u danom predujmu;
- (2) Faktura dobavljača za sirovine i materijal, rezervne dijelove, sitan inventar i sl.;
- (3) Faktura za prijevoz nabavljenih sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, i sl.;
- (4) Carine na uvezene sirovine i materijale, rezervne dijelove, sitan inventar, i sl.;
- (5) Posebni porezi (alkohol, pivo, nafta, kava, itd.) na pojedine nabavljene vrste sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, i sl.;
- (6) Ostali troškovi nabave koji nisu iskazani na prethodnim kontima, a koji se uključuju u vrijednost zaliha;
- (7) Prijenos fakturne vrijednosti po obračunu dobavljača i ovisnih troškova nabave;
- (8) Uskladištenje nabavljenih zaliha.

2. TROŠENJE SIROVINE I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA

310 - Zalihe sirovina i materijala	400 - Utrošene sirovi- ne i materijal	320 - Zalihe rezervnih dijelova
S ⁰ (1)	(1)	S ⁰ (2)
403, 404, 406 - Utro- šeni rezervni dijelovi	350 - Zalihe sitnog inventara	351 - Sitan inventar u upotrebi
(2)	S ⁰ (3)	(3)

357 - Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi		405 - Otpis sitnog inventara	
	(4)	(4)	

- Poslovni događaji:
- (1) Utrošak sirovina i materijala;
 - (2) Utrošak rezervnih dijelova;
 - (3) Sitan inventar dan u upotrebu;
 - (4) Otpis sitnog inventara danog u upotrebu.

3. INVENTURNE RAZLIKE

310 - Zalihe sirovina i materijala		733 - Manjkovi		783 - Viškovi	
S ⁰	(1)	(1)			(2)
(2)					

- Poslovni događaji:
- (1) Utvrđeni inventurni manjkovi;
 - (2) Utvrđeni inventurni viškovi.

RAZRED 4

1. TROŠKOVI USLUGA

221 - Obveze prema dobavljačima		182 - Potraživanja za pretporez		410 - Troškovi prijevoznih usluga	
	(1)	(1)		(1)	
	(2)	(2)			
	(3)	(3)			
	(4)	(4)			
	(5)				
				413 - Usluge održavanja	
				(2)	

Sheme knjiženja

416 - Usluge pro- midžbe	422 - Usluge revizora, računovođa i sl.	423 - Premije osigura- nja imovine
(3)	(4)	(5)

Poslovni događaji:

- (1) Troškovi prijevoznih usluga;
- (2) Troškovi usluga tekućeg održavanja;
- (3) Troškovi usluga promidžbe i reklame;
- (4) Troškovi usluga revizora, računovođa, poreznih savjetnika, i sl.;
- (5) Troškovi osiguranja imovine.

2. TROŠKOVI PLAĆA

470 - Plaća za rad	270 - Obveze za bruto plaće i naknade plaća	471 - Naknade plaća
(1)	(4) (1) (2)	(2)
471 - Doprinosi na plaće i naknade plaća	264 - Obveze za doprino- se na plaće	271 - Obveze za neto plaće
(3)	(3)	(4)
272 - Doprinosi iz plaća	273 - Porez na dohodak iz plaće i posebni porez	274 - Prirez na porez
(4)	(4)	(4)
475 - Troškovi plaća u naravi	275 - Obveze za bruto plaće u naravi	276 - Obveze za neto plaće u naravi
(5)	(6) (5)	(6)

277 - Doprinosi iz plaća u naravi	278 - Porez na dohodak, prirezi i pos. porez iz plaća u naravi
(6)	(6)

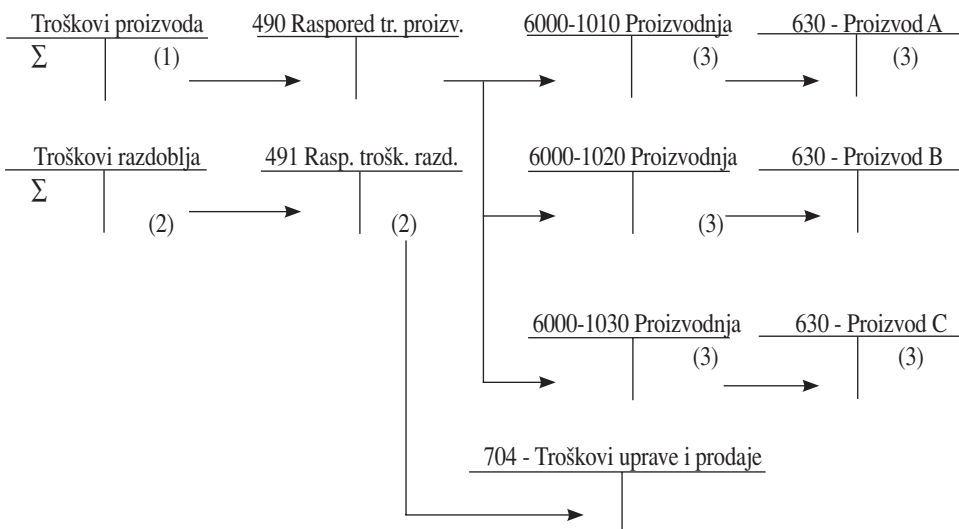
- Poslovni događaji:
- (1) Troškovi plaće u naravi;
 - (2) Troškovi naknade plaća;
 - (3) Doprinosi na plaće i naknade plaća;
 - (4) Obračun (raspored) obveza za plaće;
 - (5) Troškovi plaće u naravi;
 - (6) Obračun (raspored) obveza za plaće u naravi.

RAZRED 5

- Slobodan -

RAZRED 6

RASPRED TROŠKOVA U PROIZVODNOM DRUŠTVU



ZALIHE TRGOVAČKE ROBE

1. NABAVKA ROBE

100 - Žiroračun		67 - Predujmovi za robu		1821 - Pretporez u računima za predujmove	
S ⁰	(1)	(1)		(1a)	
		-(1a)			
650 - Kupovna cijena po obr. dobavljača		220, 221, 222 - Obveze prema dobavljačima		1820 - Pretporez	
(2)	(7)		(2)	(2)	
			(3)	(3)	
			(6)	(6)	
651 - Ovisni troškovi nabave robe		652 - Carine i druge uvozne pristojbe		267 - Obveze za carinu i druge uvozne pristojbe	
(3)	(7)	(4)	(7)		(4)
653 - Posebni porezi		260 - Obveze za posebne i lokalne poreze		655 - Ostali troškovi koji se izr. mogu prip. stj. robe	
(5)	(7)		(5)	(6)	(7)
659 - Obračun nabave		660 - Roba u skladištu			
(7)	(8)	(8)			

Poslovni događaji:

- (1) Dan je predujam za zalihe;
- (1a) Obračun pretporeza u danom predujmu;
- (2) Faktura dobavljača za robu;
- (3) Faktura za ovisne troškove nabavljene robe (prijevoz, ukrcaj, iskrcaj i sl.);

- (4) Carine na uvezenu robu;
- (5) Posebni porezi (alkohol, pivo, nafta, kava, itd.) na nabavljenu robu;
- (6) Ostali troškovi nabave koji nisu iskazani na prethodnim kontima, a koji se uključuju u vrijednost robe;
- (7) Prijenos fakturane vrijednosti po obračunu dobavljača i ovisnih troškova nabave;
- (8) Uskladištenje nabavljene robe.

2. PRODAJA ROBE

<p>121 - Potraživanja od kupaca</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(1)</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(1)		<p>282 - Obveze za PDV</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(1)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(4)</td> </tr> </table>		(1)		(4)	<p>761 - Prihodi od prodaje robe</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(1)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(4)</td> </tr> </table>		(1)		(4)		
(1)														
	(1)													
	(4)													
	(1)													
	(4)													
<p>660 - Roba u skladištu</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">S⁰</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(2)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(3)</td> </tr> </table>	S ⁰	(2)		(3)	<p>710, 711, 712 - Nabavna vrijednost prodane robe</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(2)</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(5)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-(6)</td> <td></td> </tr> </table>	(2)		(5)		-(6)		<p>663 - Roba u prodavaonici</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(3)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(5)</td> </tr> </table>	(3)	(5)
S ⁰	(2)													
	(3)													
(2)														
(5)														
-(6)														
(3)	(5)													
<p>669 - Ukalkulirana razlika u cijeni</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(6)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(3)</td> </tr> </table>	(6)	(3)	<p>664 - Ukalkulirani PDV</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(6)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(3)</td> </tr> </table>	(6)	(3)	<p>102 - Blagajna</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(4)</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(4)							
(6)	(3)													
(6)	(3)													
(4)														

Poslovni događaji:

- (1) Prodana trgovačka roba i ispostavljena faktura kupcu;
- (2) Prijenos nabavne vrijednosti prodane robe na rashode;
- (3) Prijenos robe iz skladišta u prodavaonicu (u maloprodaju) i iskazivanje ukalkulirane razlike u cijeni i PDV-a;
- (4) Prodaja trgovačke robe u maloprodaji za gotovinu;
- (5) Prijenos nabavne vrijednosti prodane trgovačke robe na rashode u maloprodaji;
- (6) Knjiženje ukalkulirane razlike u cijeni i ukalkuliranog PDV-a za prodanu trgovačku robu u maloprodaji.

RAZRED 7 i 8

1. RASHODI I PRIHODI, UTVRĐIVANJE POSLOVNOG REZULTATA I RASPOREĐIVANJE

<p>491 - Raspored troškova</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: right;">(1)</p>	<p>704 - Troškovi uprave i prodaje</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(1) (10)</p>	<p>715 - Troškovi trgovine</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(1) (10)</p>
<p>121 - Potraživanja od kupaca</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(2) (4)</p>	<p>282 - Obveze za PDV</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(2) (4)</p>	<p>761 - Prihodi od prodaje robe</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(11) (2)</p>
<p>660 - Roba u skladištu</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">S⁰ (3)</p>	<p>710, 711, 712 - Nabavna vrijednost prodane robe</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(3) (10)</p>	<p>751 - Prihodi od prodaje proizvoda</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(11) (4)</p>
<p>630 - Zalihe gotovih proizvoda</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">S⁰ (5)</p>	<p>700 - Troškovi prodanih proizvoda</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(5) (10)</p>	<p>222 - Obveze prema dobavljačima u inozemstvu</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: right;">S⁰ (6)</p>
<p>725 - Negativne tečajne razlike</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(6) (10)</p>	<p>164 - Potraživanje za dividende</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(7)</p>	<p>772 - Prihodi od dividendi</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(11) (7)</p>
<p>155 - Ulaganja u dionice</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">S⁰ (8)</p>	<p>777 - Nerealizirani dobiti</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">(11) (8)</p>	<p>021 - Postrojenja i oprema</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <p style="text-align: center;">S⁰ (9)</p>

029 - Isp. vrijed. postrojenja i opreme	780 - Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine	790 - Razlika prihoda i rashoda
(9) S ⁰	(11) (9)	(10) (11)
		(12)
820 - Dobit prije oporezivanja	261 - Obveze za porez iz dobiti	080 - Odgođena porezna imovina
(15) (12)	(13)	S ⁰ (14)
942 - Dobit tekuće godine (neto dobit)	920 - Zakonske rezerve	921 - Statutarne rezerve
(16) (15a)	(16)	(17)
(17)		
(18)		
940 - Zadržana dobit	8300 Porez na dobit	831 - Dobit nakon poreza
(18)	(13) (15)	(15a) (15)
8301 - Odgođeni porez		
(14) (15)		

Poslovni događaji:

- (1) Prijenos troškova razdoblja u proizvodnji (704), odnosno u trgovini (715);
- (2) Prodaja trgovačke robe;
- (3) Prijenos nabavne vrijednosti prodane robe na rashode;
- (4) Prodaja gotovih proizvoda;
- (5) Prijenos troškova prodanih proizvoda;
- (6) Obračun tečajnih razlika;
- (7) Priznavanje prihoda od dividendi (udjela u dobiti);
- (8) Svođenje ulaganja u dionice ("promjena fer vrijednosti kroz RDG") na fer vrijednost;
- (9) Prodaja dugotrajne imovine uz ostvareni dobitak;
- (10) Prijenos rashoda;
- (11) Prijenos prihoda;
- (12) Utvrđivanje rezultata poslovanja;
- (13) Obračun poreza na dobit - obveza iz PD obrasca;
- (14) Ukidanje privremenih razlika kod poreza na dobit;
- (15) i (15a) Prijenos dobiti nakon poreza (neto dobit);
- (16) Raspored dobiti u zakonske rezerve;
- (17) Raspored dobiti u statutarne rezerve;
- (18) Prijenos u zadržanu dobit.

RAZRED 9

IZDAVANJE DIONICA

1. IZDAVANJE I PRODAJA DIONICA PO NOMINALNOJ VRIJEDNOSTI I UPLATA ZA NOVAC

<p>993 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(1)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(5)</td> </tr> </table>	(1)	(5)	<p>998 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(5)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(1)</td> </tr> </table>	(5)	(1)
(1)	(5)				
(5)	(1)				
<p>100 Žiroračun</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(2)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(4)</td> </tr> </table>	(2)	(4)	<p>910 Temeljni kapital</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(2)</td> </tr> </table>		(2)
(2)	(4)				
	(2)				
<p>429 Troškovi usluga</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(3)</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(3)		<p>221 Dobavljači u zemlji</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">(4)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(3)</td> </tr> </table>	(4)	(3)
(3)					
(4)	(3)				

Poslovni događaji:

- (1) Izdavanje dionica (izvanbilančno evidentiranje);
- (2) Uplata dionica;
- (3) Faktura burze;
- (4) Plaćanje fakture burze;
- (5) Zatvaranje izvanbilančne evidencije.

2. *IZDAVANJE DIONICA I PRODAJA PO CIJENI VEĆOJ OD NOMINALNE VRIJEDNOSTI*

993 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica	998 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica
(1) (5)	(5) (1)
100 Žiroračun	910 Temeljni kapital
(2) (4)	(2)
	9120 Kapitalne rezerve - premije ostvarene u prim. emisiji
	(2)
429 Troškovi usluga	221 Dobavljači u zemlji
(3)	(4) (3)

Poslovni događaji:

- (1) Izdavanje dionica;
- (2) Naplata nominalne vrijednosti uvećane za kapitalne rezerve prodajom na primarnom financijskom tržištu po cijeni iznad nominalne vrijednosti;
- (3) Faktura burze za posredovanje kod izdavanja dionica;
- (4) Plaćanje fakture brokerima;
- (5) Zatvaranje izvanbilančne evidencije.

Scheme knjiženja

3. IZDAVANJE DIONICA I RAZMJENA ZA NENOVČANU IMOVINU
(MATERIJALNU IMOVINU)

993 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica	998 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica
(1) (7)	(7) (1)
100 Žiroračun	910 Temeljni kapital
S ⁰ (6)	(2)
025 Gr. objekti, postrojenja u pripremi	9120 Kapitalne rezerve - premije ostvarene u primarnoj emisiji
(2) (5)	(2)
(4)	021 Postrojenja i oprema
429 Troškovi usluga posredovanja	221 Dobavljači u zemlji
(3) (5)	(6) (3)
(2)	(4)
1820 Pretporez primljen u računima po stopi od 22%	
(4)	
(2)	

Poslovni događaji:

- (1) Izdavanje dionica (izvanbilančna evidencija);
- (2) Razmjena dionica za opremu (tržišna cijena dionica je osnovica razmjene i veća je od fakturne vrijednosti opreme te je nastala razlika - kapitalne rezerve;
- (3) Faktura za posredovanje razmjene dionica i opreme;
- (4) Faktura za prijevoz opreme plus PDV;
- (5) Stavljanje opreme u upotrebu;
- (6) Plaćanje faktura;
- (7) Zatvaranje izvanbilančne evidencije.

4. IZDAVANJE DIONICA I RAZMJENA ZA USLUGE

993 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica	998 Izvanbilančna evidencija - izdavanje dionica
(1) (5)	(5) (1)
100 Žiroračun	910 Temeljni kapital
(4)	(2)
422 Usluge poreznog savjetovanja	9120 Kapitalne rezerve-premije ostvarene u primarnoj emisiji
(2)	(2)
429 Troškovi usluga	221 Dobavljači u zemlji
(3)	(4) (3)
1820 Pretporez	
(2)	

Poslovni događaji:

- (1) Izdavanje dionica (izvanbilančna evidencija);
- (2) Razmjena dionica za usluge;
- (3) Faktura posrednika;
- (4) Plaćanje fakture posredniku;
- (5) Zatvaranje izvanbilančne evidencije.

5. IZDAVANJE I PRODAJA DIONICA UPISOM

993 Izvanbilančna evidencija - izdane dionice		998 Izvanbilančna evidencija - izdane dionice	
(1)	(10)	(10)	(1)
100 Žiroračun		910 Temeljni kapital - uplaćen	
(2)	(9)	(2)	(7)
(4)		(7)	
(5)			
(6)			
168 Ostala potraživanja - za upisane dionice		919 - Tem. kapital odobren (upisan)	
(3)	(4)	(7)	(3)
	(5)		
	(6)		
429 Troškovi usluga		221 Dobavljači u zemlji	
(8)		(9)	(8)

Poslovni događaji:

- (1) Izdavanje dionica (izvanbilančna evidencija);
- (2) Uplata u temeljni kapital po upisu (npr. 25% od nominalne vrijednosti);
- (3) Potraživanje za upisane dionice;
- (4) Otplata 1. rate;
- (5) Otplata 2. rate;
- (6) Otplata 3. rate;
- (7) Prijenos na uplaćeni temeljni kapital;
- (8) Faktura posrednika za usluge;
- (9) Plaćanje fakture posredniku;
- (10) Zatvaranje izvanbilančne evidencije.

6. *OTKUP VLASTITIH IZDANIH DIONICA (TREZORSKE DIONICE)*

100 Žiroračun	923 Otkupljene vlastite dionice
S ⁰	(2)
(2)	(2)
940 Zadržana dobit	922 Rezerve za otkup vlastitih dionica
(1)	S ⁰
(1)	(1)

Poslovni događaji:

1. Prijenos iz zadržane dobiti u rezerve za otkup vlastitih dionica;
2. Otkup vlastitih dionica na tržištu po cijeni većoj od nominalne vrijednosti.

7. *PRODAJA TREZORSKIH DIONICA*

100 Žiroračun	923 Otkupljene vlastite dionice
(1)	S ⁰
(1)	(1)
	9121 Kapitalne rezerve - dobiti od prodaje trezorskih dionica
	(1)
	(1)

Poslovni događaji:

- (1) Prodaja trezorskih dionica po tržišnoj cijeni iznad nominalne vrijednosti.

RASPORED DOBITI

1. IZGLASAVANJE I ISPLATA DIVIDENDI

920 Zakonske rezerve	942 Dobit tekuće godine (neto dobit)
(2)	(1) S ⁰
921 Statutarne rezerve	940 Zadržana dobit
(2)	(2) S ⁰
	(3) (1)
922 Rezerve za vlastite dionice	262 Obveze za dividende i udjele u dobiti
(2)	(4) (3)
929 Ostale rezerve	100 Žiroračun
(2)	S ⁰ (4)

Poslovni događaji:

- (1) Prijenos neto dobiti u zadržanu dobit;
- (2) Raspoređivanje neto dobiti u zakonske i ostale rezerve;
- (3) Izglasane su dividende za redovne dionice;
- (4) Isplata dividendi sa žiroračuna.

2. *IZGLASAVANJE DIVIDENDNIH DIONICA*

940 Zadržana dobit	262 Obveze za dividende i udjele u dobiti
(1)	(2)
S°	(1)
	910 Temeljni kapital
	(2)

- Poslovni događaji:
- (1.) Izglasavanje dividendnih dionica;
 - (2.) Distribuiranje dividendnih dionica.

3. *POKRIĆE GUBITKA TEKUĆE GODINE IZ ZADRŽANE DOBITI*

943 Gubitak tekuće godine	940 Zadržana dobit
S°	(1)
(1)	S°

- Poslovni događaji:
- (1) Pokriće gubitka tekuće godine iz zadržane dobiti.

4. *POKRIĆE GUBITKA IZ PROTEKLIH GODINA KORIŠTENJEM REZERVI*

941 Preneseni gubitak	942 Dobit tekuće godine (neto dobit)
S ^o (2)	(1) S ^o
	920 Zakonske rezerve
	(2) S ^o
	940 Zadržana dobit
	(2) (1)

Poslovni događaji:

- (1) Prijenos dobiti u zadržanu dobit;
- (2) Pokriće gubitka iz zadržane dobiti plus razlika za pokriće iz zakonskih rezervi.

EMISIJA OBVEZNICA

1. *IZDAVANJE OBVEZNICA UZ DISKONT*

100 Žiroračun	956 Obveze po izd. obveznicama
(1) (4)	(1)
	956 Diskont
	(1) (3)
269 Obveze za kamate	724 Kamate
(4) (2)	(2)
	(3)

- Poslovni događaji:
- (1) Izdavanje obveznica;
 - (2) Obveze za kamate;
 - (3) Amortizacija diskonta;
 - (4) Isplata kamata.

2. IZDAVANJE OBVEZNICA UZ PREMIJU

100 Žiroračun	956 Obveze po izdanim obveznicama
(1) (4)	(1)
269 Obveze za kamate	956 Premija
(4) (2)	(3) (1)
	724 Kamate
	(2) (3)

- Poslovni događaji:
- (1) Izdavanje obveznica;
 - (2) Obveze za kamate;
 - (3) Amortizacija premije;
 - (4) Isplata kamata.

REZERVIRANJA

451 - Rezerviranja troš. po započ. sud. sporovima	453 - Rezerviranja troš. u jamstv. roko- vima	961 - Rezerviranja za sudske sporove
(1)	(2)	(5) (1)
963 - Rezerviranja u jamst. rokovima	320 - Zalihe rezervnih dijelova	406 - Troškovi rez. dijelova za popravke u garantnom roku
(4) (2)	S ⁰ (3)	(3)

758 - Prihodi od ukidanja rezerviranja

	(4)
	(5)

Poslovni događaji:

- (1) Rezerviranje troškova po započetim sudskim sporovima;
- (2) Rezerviranje troškova u jamstvenim rokovima;
- (3) Utrošeni rezervni dijelovi za popravak proizvoda u jamstvenom roku;
- (4) Ukidanje rezerviranja za iznos nastalih troškova u jamstvenom roku;
- (5) Ukidanje rezerviranja po započetim sudskim sporovima, po okončanju spora.

DUGOROČNE OBVEZE

1. FINANCIJSKI NAJAM

<p>025 - Oprema u pripremi</p> <table border="1"> <tr> <td>(1)</td> <td>(4)</td> </tr> </table>	(1)	(4)	<p>958 - Obveze po financijskim najmovima</p> <table border="1"> <tr> <td>(2)</td> <td>(1)</td> </tr> </table>	(2)	(1)	<p>182 - Potraživanje za pretporez</p> <table border="1"> <tr> <td>(1)</td> <td></td> </tr> </table>	(1)	
(1)	(4)							
(2)	(1)							
(1)								
<p>258 - Obveze za krat. dio obv. po fin. najmu</p> <table border="1"> <tr> <td>(3)</td> <td>(2)</td> </tr> </table>	(3)	(2)	<p>221 - Obveze za najamninu</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td>(3)</td> </tr> </table>		(3)	<p>724 - Kamate po fin. najmu</p> <table border="1"> <tr> <td>(3)</td> <td></td> </tr> </table>	(3)	
(3)	(2)							
	(3)							
(3)								
<p>021 - Oprema u upotrebi</p> <table border="1"> <tr> <td>(4)</td> <td></td> </tr> </table>	(4)		<p>029 - Ispr. vrijed. opreme</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td>(5)</td> </tr> </table>		(5)	<p>430 - Amortizacija</p> <table border="1"> <tr> <td>(5)</td> <td></td> </tr> </table>	(5)	
(4)								
	(5)							
(5)								

Poslovni događaji:

- (1) Oprema uzeta u financijski najam (prenosi se vlasništvo);
- (2) Prijenos kratkoročnog dijela obveze po financijskom najmu;
- (3) Račun za mjesečnu najamninu;
- (4) Oprema stavljena u upotrebu;
- (5) Obračunana amortizacija opreme.