

Na osnovu člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), a u skladu s članom 21 stavom 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/16) direktor Direkcije za finansije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na prijedlog Vijeća za računovodstvo i reviziju Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, donosi

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽAJU RAČUNA U KONTNOM OKVIRU

DIO PRVI- OSNOVNE ODREDBE

Član 1 (Predmet pravilnika)

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (u daljnjem tekstu: pravilnik) utvrđuje se Kontni okvir i sadržaj računa u Kontnom okviru za preduzeća, zadruge i druga pravna lica u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: kontni okvir).

Član 2 (Računi Kontnog okvira)

(1) Stanje i promjene vrijednosti sredstava, kapitala i obaveza, kao i prihodi i rashodi i utvrđivanje rezultata poslovanja se računovodstveno obuhvataju na osnovnim, trocifrenim računima Kontnog okvira, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: MSFI).

(2) Trocifreni računi iz Kontnog okvira se, po potrebi, raščlanjuju na analitičke račune u skladu s ovim pravilnikom i općim aktom preduzeća, zadruge ili drugog pravnog lica.

(3) Preduzeća, zadruge i druga pravna lica koja poslovne knjige vode po ovom Kontnom okviru ne mogu uvoditi ni koristiti druge trocifrene račune osim računa utvrđenih ovim pravilnikom.

(4) Izuzetno od odredbi iz stavova 1 i 3 ovog člana, primjena klase 8 - Vanbilansna evidencija i klase 9 - Obračun troškova i učinaka nije obavezna, odnosno preduzeća, zadruge i druga pravna lica mogu unutar klasa 8 i 9, ukoliko ih primjenjuju, razradu računa prilagoditi svojim potrebama i svom načinu obračuna troškova i učinaka.

DIO DRUGI - SADRŽAJ GRUPE RAČUNA I POJEDINIH RAČUNA

POGLAVLJE I. KLASA 0 - STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

Član 3 (Računi grupe 01-Nematerijalna sredstva)

- (1) Na računima grupe 01 - Nematerijalna sredstva, iskazuju se ulaganja u odgovarajuća nematerijalna sredstva bez fizičkih obilježja, koja se mogu identifikovati, a koja služe za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje ili se koriste u administrativne svrhe.
- (2) Nematerijalna sredstva se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 38, MRS 36, MSFI 6 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, kao i iz osnova umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotičnog nematerijalnog sredstva.
- (4) Gubitak, odnosno rashod iz osnova umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava knjiži se, u zavisnosti od procijenjenog preostalog korisnog vijeka upotrebe, vrijednosnim usklađivanjem analitičkih računa nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, a na teret računa 580 – Umanjenje vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 330 - Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, ako su iste prethodno formirane za dotično nematerijalno sredstvo.
- (5) Na računu 010 - Kapitalizirana ulaganja u razvoj, iskazuju se ulaganja u razvoj čiji se efekti očekuju u periodu dužem od jedne godine.
- (6) Pod razvojem se podrazumijeva primjena rezultata istraživanja ili drugog znanja radi proizvodnje novih ili značajnije poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korištenju.
- (7) Na računu 011 - Koncesije, patenti, licence, zaštitni znakovi i druga prava, iskazuju se ulaganja u navedena i druga nematerijalna prava, odnosno prava na tehničko-tehnološku dokumentaciju za proizvodnju; prava na model, filmska, muzička i druga izdavačka prava i ostala zaštićena prava, koja ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS 38.
- (8) Na računu 012 - Goodwill, iskazuje se, na datum sticanja, svaki višak nabavne vrijednosti u odnosu na udio sticaoca u fer vrijednosti stečenih identifikovanih sredstava i obaveza na datum transakcije razmjene po osnovu poslovnih kombinacija, u skladu sa MSFI 3.
- (9) U slučaju poslovne kombinacije koja dovodi do stvaranja odnosa matičnog pravnog lica i zavisnog pravnog lica, matično pravno lice priznaje i prikazuje goodwill iz stava 8 ovog člana u svojim konsolidovanim finansijskim izvještajima.
- (10) U slučaju poslovne kombinacije gdje jedno pravno lice kupuje neto imovinu drugog pravnog lica, odnosno sredstva umanjena za preuzete obaveze, uključujući i goodwill tog pravnog lica, koja dovodi do statusne promjene spajanja ili pripajanja, goodwill iz stava 8 ovog člana se priznaje u pojedinačnom bilansu stanja pravnog lica, sticaoca.
- (11) Svaki višak udjela sticaoca u fer vrijednostima stečenih identifikovanih sredstava i obaveza u odnosu na nabavnu vrijednost sticanja na datum transakcije razmjene po osnovu poslovnih kombinacija, u skladu sa MSFI 3, unosi se u konsolidovane prihode perioda.
- (12) Na računu 013 - Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima, iskazuju se ulaganja izvršena na tuđim stalnim sredstvima uzetim u dugoročni operativni najam, za potrebe obavljanja djelatnosti, a koja se ne smatraju investicijskim nekretninama, odnosno ulaganjima u nekretnine u smislu MRS 40, te koja zadovoljavaju kriterije da budu priznata kao nematerijalna sredstva u skladu sa MRS 38.
- (13) Na računu 014 - Ostala nematerijalna sredstva, iskazuju se izdaci za sticanje ostalih nematerijalnih sredstava koja se priznaju u skladu sa MRS 38, uključujući i računarske programe, odnosno softvere koji nisu dio hardvera i druga nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS 38.
- (14) Na računu 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi, iskazuju se svi oblici nematerijalnih sredstava iz ove grupe, od dana izvršenih ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.
- (15) Na računu 017 - Avansi za nematerijalna sredstva, iskazuju se avansi dati za sticanje svih oblika nematerijalnih sredstava iz ove grupe.

Član 4 **(Računi grupe 02-Nekretnine, postrojenja i oprema)**

- (1) Na računima grupe 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema koji ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS i MSFI, uključujući i nekretnine, postrojenja i opremu uzete u finansijski lizing, te ulaganja izvršena za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme. Nekretnine, postrojenja i oprema iz ove grupe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, kao i iz osnova umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iz ove grupe, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotičnog sredstva.
- (3) Gubitak, odnosno rashod iz osnova usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u skladu sa MRS 16 i MRS 36, na analitičkim računima nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti na teret računa 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 330 - Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, ako su iste prethodno formirane za dotično sredstvo.
- (4) Dobitak, odnosno prihod iz osnova usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u skladu sa MRS 16 i MRS 36, u korist računa 330 - Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist računa 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava do visine rashoda koji su u prethodnim periodima proknjiženi na teret računa 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme, a na teret računa nabavne vrijednosti dotičnog sredstva.
- (5) Na računu 020 - Zemljište, iskazuju se zemljišta po nabavnoj, odnosno fer vrijednosti u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 38 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (6) Na računu 021 - Građevinski objekti, iskazuju se građevinski objekti koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 38 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (7) Na računu 022 - Postrojenja i oprema, odnosno mašine, iskazuju se postrojenja i oprema, odnosno mašine u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (8) Na računu 023 - Alati, pogonski i kancelarijski namještaj, iskazuju se alati i inventar koji se otpisuju tokom više godina, kao i pogonski i kancelarijski namještaj, koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (9) Na računu 024 - Transportna sredstva, iskazuju se vozila koja pravno lice koristi za obavljanje svoje djelatnosti ili za administrativne potrebe, uključujući i vozila uzeta u finansijski lizing, a koja se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (10) Na računu 025 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, iskazuju se ulaganja u sve oblike sredstava iz ove grupe, od dana izvršenog ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.
- (11) Na računu 026 - Stambene zgrade i stanovi, iskazuju se stambeni objekti i dijelovi takvih objekata koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (12) Na računu 027 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, iskazuju se dati avansi za sticanje svih oblika sredstava iz ove grupe.

Član 5 **(Računi grupe 03-Investicijske nekretnine)**

(1) Na računima grupe 03 - Investicijske nekretnine, iskazuju se, u skladu sa MRS 40 i drugim relevantnim MRS i MSFI, nekretnine, odnosno zemljišta ili zgrade ili dio zgrade ili i jedno i drugo koje njihov vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od iznajmljivanja ili radi porasta vrijednosti tih nekretnina, ili radi i jednog i drugog, a ne radi njihovog korištenja u sklopu svoje djelatnosti ili za administrativne svrhe, niti radi daljnje prodaje u okviru svoje redovne djelatnosti.

(2) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, odnosno iz osnova umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotične investicijske nekretnine. Gubitak, odnosno rashod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, u skladu sa MRS 40, knjiži se u korist odgovarajućeg analitičkog računa ispravke vrijednosti dotične investicijske nekretnine, a na teret sljedećih računa:

a) ako se investicijske nekretnine amortizuju, na teret računa 582 – Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija, odnosno, ako su za dotično sredstvo prethodno formirane revalorizacione rezerve, na teret računa 330 - Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava;

b) ako se investicione nekretnine ne amortizuju, na teret računa 543 – Umanjenje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju.

(3) Dobitak, odnosno prihod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina, u skladu sa MRS 40, knjiži se na teret osnovnog računa dotične investicione nekretnine, a u korist sljedećih računa:

a) ako se investicione nekretnine amortizuju, u korist računa 330 - Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist računa 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija do visine rashoda koji su u ranijim periodima knjiženi na teret računa 582 – Umanjenje vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija;

b) ako se investicione nekretnine ne amortizuju, u korist računa 640 - Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju.

(4) Na račun 030 - Ulaganja u vlastito zemljište, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zemljišta koja njihov vlasnik posjeduje i drži radi namjena iz stava 1 ovog člana.

(5) Na račun 031 - Ulaganja u unajmljeno zemljište, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zemljišta u finansijskom lizingu koja korisnik finansijskog lizinga drži radi namjena iz stava 1 ovog člana.

(6) Na račun 032 - Ulaganja u vlastite građevine, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada koje njihov vlasnik posjeduje i drži radi namjena iz stava 1 ovog člana.

(7) Na račun 033 - Ulaganja u unajmljene građevine, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada u finansijskom lizingu koje korisnik finansijskog lizinga drži radi namjena iz stava 1 ovog člana.

(8) Na račun 035 - Investicijske nekretnine u pripremi, iskazuju se ulaganja u sve oblike sredstava iz ove grupe, od dana izvršenog ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.

(9) Na račun 037 - Avansi za investicijske nekretnine, iskazuju se dati avansi za sticanje svih oblika sredstava iz ove grupe.

Član 6

(Računi grupe 04 - Biološka sredstva)

(1) Na računima grupe 04 - Biološka sredstva, prema nazivima računa iz ove grupe i u skladu sa MRS 41, iskazuju se šume, višegodišnji zasadi i osnovno stado ili matično jato i druga biološka sredstva, kao i ulaganja za pribavljanje tih sredstava.

(2) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, odnosno iz osnova usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotičnog biološkog sredstva.

(3) Biološka imovina se, u skladu sa MRS 41, može vrednovati ili po fer vrijednosti ili po nabavnoj vrijednosti, uz obračun amortizacije i testiranje na umanjenje vrijednosti.

(4) Gubici, odnosno rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti bioloških sredstava knjiže se u korist odgovarajućeg analitičkog računa ispravke vrijednosti dotičnog biološkog sredstva, a na teret sljedećih računa:

a) ako se biološko sredstvo ne amortizuje, na teret računa 643 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju;

b) ako se biološko sredstvo amortizuje, na teret računa 330 - Revalorizacija rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacionih rezervi za dotično sredstvo, a razlika na teret računa 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija,

c) na isti način knjiži se i gubitak po osnovu umanjenja sredstava kulture, s tim što se upotrebljava poseban analitički račun u okviru računa 583- Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija i analitički račun ispravke vrijednosti sredstava kulture po osnovu umanjenja.

(5) Dobici, odnosno prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava knjiže se na teret osnovnog računa dotičnog biološkog sredstva, a u korist sljedećih računa:

a) ako se biološko sredstvo ne amortizuje, u korist računa 641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju;

b) ako se biološko sredstvo amortizuje, u korist računa 330 - Revalorizacija rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist računa 683 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija do visine rashoda koji su ranije knjiženi na račun 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija.

(6) Na računu 045 - Biološka sredstva u pripremi, iskazuju se ulaganja u ova sredstva, od početka pribavljanja do osposobljavanja za korištenje.

(7) Na računu 047 - Avansi za biološka sredstva, iskazuju se dati avansi za pribavljanje ovih sredstava.

Član 7

(Računi grupe 05- Specifična stalna materijalna sredstva)

(1) Na računima grupe 05 - Specifična stalna materijalna sredstva, iskazuju se sredstva trajne ili dugoročne vrijednosti, kao što su knjige, odnosno biblioteke, muzejski eksponati, predmeti arhivske građe, spomenici kulture, predmeti prirodnih rijetkosti, predmeti historijske vrijednosti, djela likovne umjetnosti i kiparstva, djela primijenjenih umjetnosti i ostala slična specifična stalna sredstva, koja se, po pravilu, ne amortizuju, kao i ulaganja za pribavljanje tih sredstava.

(2) Ova sredstva se iskazuju u okviru računa 050 - Specifična stalna materijalna sredstva u upotrebi, na analitičkim računima koja pravno lice otvara i vodi po potrebi.

(3) Ispravka vrijednosti iz osnova usklađivanja vrijednosti ovih sredstava, kao i iz osnova amortizacije, ako se ona na ova sredstva obračunava, iskazuje se na posebnim subanalitičkim računima u okviru analitičkog računa dotičnog sredstva.

(4) Gubici, odnosno rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti ovih sredstava knjiže se u korist odgovarajućeg analitičkog računa ispravke vrijednosti dotičnog sredstva, a na teret sljedećih računa:

a) ako se sredstvo ne amortizuje, na teret računa 643 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju;

b) ako se sredstvo amortizuje, na teret računa 330 - Revalorizacije rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacionih rezervi za dotično sredstvo, a razlika na teret računa 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

(5) Dobici, odnosno prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti ovih sredstava knjiže se na teret osnovnog računa dotičnog sredstva, a u korist sljedećih računa:

a) ako se sredstvo ne amortizuje, u korist računa 641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju;

b) ako se sredstvo amortizuje, u korist računa 330 - Revalorizacije rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist računa 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme, do visine rashoda koji su ranije knjiženi na račun 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme.

(6) Na računu 055 - Specifična stalna materijalna sredstva u pripremi, iskazuju se ulaganja u pribavljanje stalnih sredstava iz ove grupe.

(7) Na računu 057 - Avansi za specifična stalna materijalna sredstva, iskazuju se dati avansi za pribavljanje stalnih sredstava iz ove grupe.

Član 8

(Računi grupe 06- Dugoročni finansijski plasmani)

(1) Na računima grupe 06 - Dugoročni finansijski plasmani, iskazuje se učešće u kapitalu povezanih pravnih lica, učešće u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti dati drugim pravnim licima u zemlji, odnosno inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća, ostali dugoročni finansijski plasmani i ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana. Na računima ove grupe iskazuju se i pripisane kamate po dugoročnim hartijama od vrijednosti, odnosno interkalarna kamata i kamata u toku grejs perioda.

(2) Dugoročni finansijski plasmani se iskazuju i vrednuju u skladu sa MRS 27, MRS 28, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(3) Dugoročni finansijski plasmani u hartijama od vrijednosti koji kotiraju na berzi, osim dionica iskazanih u okviru računa 060 - Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, vrednuju se po berzanskoj cijeni ostvarenoj na datum koji je najbliži datumu bilansa. Dobici se knjiže zaduženjem računa na kome se vode hartije od vrijednosti čija je berzanska cijena veća od knjigovodstvene, u korist računa 332 - Nerealizovani dobici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, a gubici odobrenjem računa na kome se vode dotične hartije od vrijednosti, na teret računa 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(4) Dugoročni krediti u stranoj valuti se, na datum bilansa, vrednuju po srednjem kursu strane valute ili po kursu utvrđenom ugovorom o kreditu. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju na teret računa dotičnog dugoročnog kredita, a u korist računa 660 - Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, ako je dužnik povezano pravno lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, u korist računa 662 - Pozitivne kursne razlike. Negativne kursne razlike se evidentiraju na teret računa 560 - Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima, ako je dužnik povezano pravno

lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, na teret računa 562 - Negativne kursne razlike.

(5) Dugoročni krediti sa valutnom klauzulom se, na datum bilansa, vrednuju u skladu s valutnom klauzulom.

(6) Povećanje dugoročnog kredita po osnovu valutne klauzule evidentira se na teret dotičnog dugoročnog kredita, u korist računa 660 - Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, ako je dužnik povezano pravno lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, u korist računa 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule.

(7) Smanjenje dugoročnih kredita po osnovu valutne klauzule evidentira se na teret računa 560 - Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima, ako je dužnik povezano pravno lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, na teret računa 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule.

(8) Na računu 060 - Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, iskazuju se dionice i udjeli u kapitalu pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidaciju, u skladu sa MRS 27.

(9) Na računu 061 - Učešća u kapitalu drugih pravnih lica, iskazuju se učešća u kapitalu ostalih pravnih lica.

(10) Na računu 062 - Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati povezanim pravnim licima u smislu MRS i MSFI.

(11) Na računu 063 - Dugoročni krediti dati u zemlji, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati pravnim licima u zemlji, osim povezanim pravnim licima.

(12) Na računu 064 - Dugoročni krediti dati u inostranstvo, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati pravnim licima u inostranstvu, osim povezanim pravnim licima.

(13) Na računu 065 - Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, iskazuju se dugoročne hartije od vrijednosti klasifikovane u grupu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, u skladu sa MRS 39. Na datum bilansa, ove hartije od vrijednosti se vrednuju po berzanskoj cijeni ostvarenoj na dan koji je najbliži datumu bilansa. Povećanje vrijednosti se evidentira u korist računa 332 - Nerealizovani dobiti iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, dok se smanjenje vrijednosti evidentira na teret računa 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(14) Na računu 066 - Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea, iskazuju se finansijska sredstva s fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja i s fiksnom dospjelošću, odnosno obveznice i sl., za koje pravno lice ima pozitivnu namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijea.

(15) Na računu 068 - Ostali dugoročni finansijski plasmani, iskazuju se ostala dugoročna ulaganja koja nisu iskazana na drugim računima u okviru ove grupe.

(16) Na računu 069 - Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se indirektan otpis dugoročnih finansijskih plasmana. Indirektni otpis se vrši na teret računa 332 - Nerealizovani dobiti iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, do iznosa raspoloživog potražnog salda na tom računu koji potiče od plasmana koji se otpisuje, a razlika na teret računa 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

Član 9

(Računi grupe 07- Druga dugoročna potraživanja)

(1) Na računima grupe 07 - Druga dugoročna potraživanja, iskazuju se, prema nazivima računa iz ove grupe, ostala dugoročna potraživanja, osim potraživanja obuhvaćenih grupom računa 06, kao i ispravka vrijednosti ovih dugoročnih potraživanja.

- (2) Na računu 070 - Potraživanja od povezanih pravnih lica, iskazuju se ostala dugoročna potraživanja od pravnih lica koja se u smislu MRS i MSFI smatraju povezanim pravnim licima, osim potraživanja od takvih pravnih lica koja se iskazuju na računu 062.
- (3) Na računu 071 - Potraživanja po osnovu prodaje na kredit, iskazuju se dugoročna potraživanja iz osnova prodaje učinaka ili robe na kredit, na period duži od 12 mjeseci, osim potraživanja za takve prodaje povezanim pravnim licima.
- (4) Na računu 072 - Potraživanja po ugovorima o finansijskom najmu, odnosno lizingu, iskazuju se dugoročna potraživanja iz osnova datog finansijskog najma, odnosno lizinga, u skladu sa MRS 17, osim takvih potraživanja od povezanih pravnih lica.
- (5) Na računu 078 - Ostala dugoročna potraživanja, iskazuju se dugoročna potraživanja koja nisu iskazana na ostalim računima u okviru ove grupe i grupe 06.
- (6) Na računu 079 - Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja, iskazuje se indirektan otpis dugoročnih potraživanja iz ove grupe, bilo da se njihov otpis vrši na teret računa 332 - Nerealizovani dobiti iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, na teret računa 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju ili na teret računa 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Član 10

(Računi grupe 09- Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja)

- (1) Na računima grupe 09 - Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja, iskazuju se dugoročna odložena porezna sredstva u skladu sa MRS 12, kao i dugoročna razgraničenja.
- (2) Na računu 090 - Odložena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji se, po osnovu odbitnih privremenih razlika i neiskorištenih poreznih gubitaka i kredita, mogu povratiti u periodu dužem od jedne godine, u skladu sa MRS 12 i propisima koji uređuju oblast poreza na dobit.
- (3) Na računu 091 - Unaprijed plaćeni troškovi, za period duži od 12 mjeseci, iskazuju se iznosi unaprijed plaćenih troškova koji se odnose na buduće obračunske periode, koji se u narednim obračunskim periodima prenose na odgovarajući račun rashoda perioda na koji se odnose.
- (4) Na računu 098 - Ostala dugoročna razgraničenja, iskazuju se ostala dugoročna razgraničenja, za period duži od 12 mjeseci.

POGLAVLJE II. KLASA 1 - ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

Član 11

(Računi grupe 10- Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar)

- (1) Na računima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, iskazuju se zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, auto guma, ambalaže, alata i inventara, prema nazivima računa ove grupe. Priznavanje i vrednovanje zaliha vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Na računu 100 - Obračun troška nabavke, iskazuje se vrijednost zaliha po obračunu dobavljača, zavisni troškovi nabavke i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha u smislu MRS 2, ako pravno lice odluči da obračun nabavke zaliha vrši preko ovog računa. Tako utvrđena nabavna vrijednost se prenosi na teret odgovarajućeg računa grupe 10, prema vrsti zaliha, uz odobrenje računa 100.

- (3) Na računu 101 - Sirovine i materijal, iskazuje se vrijednost zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva.
- (4) Na računu 102 - Rezervni dijelovi, iskazuje se vrijednost zaliha rezervnih dijelova.
- (5) Na računu 103 - Auto gume i ambalaža, iskazuje se vrijednost zaliha auto guma i ambalaže.
- (6) Na računu 104 - Alat i sitan inventar, iskazuje se vrijednost alata i sitnog inventara.
- (7) Na računu 108 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha iz ove grupe, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama. Prilikom knjiženja utrošaka, odstupanja planskih od stvarnih cijena utrošenih zaliha se, sa ovog računa, prenose na teret, odnosno u korist računa 519 - Odstupanje od cijena.
- (8) Na računu 109 - Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, evidentira se razlika između niže neto prodajne, odnosno ostvarive ili utržive vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti tih zaliha, odobrenjem ovog računa, na teret računa 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha. Neto prodajna, odnosno ostvariva ili utrživa vrijednost zaliha se utvrđuje u skladu sa zahtjevima MRS 2.
- (9) Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i trošenju sirovina, materijala, rezervnih dijelova, auto guma, ambalaže, alata i inventara vode na računima grupe 10, u okviru finansijskog knjigovodstva, na računima ove grupe knjiže se podaci o nabavci zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 10 u korist odgovarajućih računa grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, a podaci o trošenju odobrenjem računa grupe 10 i zaduženjem odgovarajućeg računa u klasi 5 - Rashodi.
- (10) Ako pravno lice odluči da stanje, nabavku i trošenje sirovina, materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara vodi na računu 910 - Materijal, u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računima grupe 10 se vodi početno stanje zaliha i promjene vrijednosti tih zaliha na dan bilansa. U tom slučaju, nabavka materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara se u finansijskom knjigovodstvu knjiži zaduženjem računa 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara, u korist odgovarajućeg računa grupe 43 - Obaveze iz poslovanja. Na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na dan bilansa, ova promjena se u finansijskom knjigovodstvu knjiži na računima grupe 10 i računu 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

Član 12

(Računi grupe 11- Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge)

- (1) Na računima grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuju se početno stanje, povećanja i smanjenja u toku obračunskog perioda, kao i krajnja stanja zaliha nedovršenih učinaka na kraju obračunskog perioda, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj, odnosno ostvarivoj ili utrživoj cijeni ako je ona niža na kraju obračunskog perioda.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda i nedovršenih usluga vrši se u skladu sa MRS 2, MRS 11, MRS 41 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Na računu 110 - Proizvodnja u toku - nedovršeni proizvodi, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha proizvodnje tokom perioda.
- (4) Na računu 111 - Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha poluproizvoda i dijelova vlastite proizvodnje u toku perioda.
- (5) Na računu 112 - Proizvodnja kod kooperanata, iskazuje se vrijednost nedovršene proizvodnje koja se privremeno nalazi kod kooperanata.

- (6) Na računu 113 - Obustavljena proizvodnja, iskazuje se vrijednost nedovršene proizvodnje koja je privremeno ili trajno obustavljena, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.
- (7) Na računu 114 - Poluproizvodi u doradi i obradi, iskazuje se vrijednost poluproizvoda ustupljenih na doradu i obradu kod drugih lica, osim kooperanata.
- (8) Na računu 115 - Nedovršene usluge, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje stanja nedovršenih usluga, po cijeni koštanja, odnosno po neto utrživoj cijeni ako je ona niža, u skladu sa MRS 2, MRS 11 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (9) Na računu 118 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama.
- (10) Na računu 119 - Ispravka vrijednosti nedovršene proizvodnje, evidentira se razlika između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga, u skladu sa MRS 2, koja se knjiži na teret računa 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog računa.
- (11) Ako se podaci o proizvodnji učinaka vode na računima grupe 11, u okviru finansijskog knjigovodstva, na računima grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuje se početno stanje tih zaliha na početku perioda, povećanje tih zaliha tokom perioda, prenos dovršene proizvodnje u korist računa grupe 12 - Gotovi proizvodi i druge promjene na tim zalihama u toku perioda, uz evidenciono odobrenje odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, odnosno evidenciono zaduženje odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.
- (12) Ako se podaci o proizvodnji učinaka obezbjeđuju na računima klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računima grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge se iskazuje početno stanje, a na kraju obračunskog perioda povećanje ili smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga. U tom slučaju, na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na datum bilansa, povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku knjiži se na kraju obračunskog perioda zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 11 u korist odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, dok se smanjenje vrijednosti zaliha na kraju obračunskog perioda knjiži odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 11 na teret odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Član 13

(Računi grupe 12- Gotovi proizvodi)

- (1) Na računima grupe 12 - Gotovi proizvodi, iskazuje se početno stanje, povećanja i smanjenja u toku obračunskog perioda, kao i krajnje stanje zaliha gotovih proizvoda na kraju obračunskog perioda, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj, odnosno ostvarivoj ili utrživoj cijeni ako je ona niža na kraju obračunskog perioda.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha gotovih proizvoda vrši se u skladu sa MRS 2, MRS 11, MRS 41 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Na računu 120 - Proizvodi u skladištu, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha gotovih proizvoda u skladištu u toku perioda.
- (4) Na računu 121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima, iskazuje se vrijednost zaliha gotovih proizvoda u vlastitoj maloprodaji.
- (5) Na računu 122 - Ukalkulisana razlika u cijeni, iskazuje se razlika između cijene koštanja i prodajne cijene bez PDV-a proizvoda u maloprodaji.

- (6) Na računu 123 - Ukalkulisani PDV, iskazuje se ukalkulisani porez na dodatnu vrijednost u maloprodajnoj cijeni proizvoda u maloprodaji.
- (7) Na računu 124 - Proizvodi u komisiju i konsignaciji, iskazuje se vrijednost gotovih proizvoda datih u komisiju ili konsignacionu prodaju.
- (8) Na računu 125 - Proizvodi izvan upotrebe, iskazuje se vrijednost zaliha gotovih proizvoda čija je prodaja privremeno ili trajno obustavljena, ograničena i sl., po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.
- (9) Na računu 126 - Proizvodi u obradi i doradi, iskazuje se vrijednost proizvoda koji su dati na doradu ili obradu kod drugih lica.
- (10) Na računu 128 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha gotovih proizvoda, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama.
- (11) Na računu 129 - Ispravka vrijednosti gotovih proizvoda, evidentira se razlika između niže neto prodajne, odnosno ostvarive ili utržive vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha gotovih proizvoda, u skladu sa MRS 2, koja se knjiži na teret računa 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog računa.
- (12) Ako se podaci o stanju i kretanju učinaka vode na računima grupe 12, u okviru finansijskog knjigovodstva, na računima grupe 12 - Gotovi proizvodi se iskazuje početno stanje zaliha gotovih proizvoda, povećanje zaliha gotovih proizvoda tokom perioda prenosom sa odgovarajućeg računa grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge, kao i smanjenje zaliha gotovih proizvoda tokom perioda uslijed prodaje, prenosa u vlastite maloprodajne objekte i drugih razloga, uz evidenciono odobrenje odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, odnosno evidenciono zaduženje odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.
- (13) Ako se podaci o stanju i kretanju učinaka vode na računima klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računima grupe računa 12 - Gotovi proizvodi se iskazuje početno stanje, a na kraju obračunskog perioda povećanje ili smanjenje zaliha gotovih proizvoda. U tom slučaju, na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na datum bilansa, povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda knjiži se na kraju obračunskog perioda zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 12 u korist odgovarajućeg analitičkog računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, dok se smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda na kraju obračunskog perioda knjiži odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 12 na teret odgovarajućeg analitičkog računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Član 14 **(Računi grupe 13- Roba)**

- (1) Na računima grupe 13 - Roba, iskazuju se zalihe robe namijenjene daljoj prodaji, uključujući i nekretnine, odnosno zemljišta, građevinske objekte i druga dugotrajna sredstva nabavljena radi dalje prodaje, roba u tranzitu, komisiju i konsignaciji, roba na putu, roba u obradi i doradi, ukalkulisana razlika u cijeni i ukalkulisani PDV. Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj, ostvarivoj ili utrživoj cijeni ako je ona niža.
- (2) Obračun nabavke robe obuhvata nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge takse, osim onih koje će se nadoknaditi od poreznih organa, kao i troškove transporta, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju robe u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI. Dobijeni trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troška nabavke.

- (3) Na računu 130 - Obračun troška nabavke robe, iskazuju se vrijednosti po obračunu dobavljača, zavisni troškovi nabavke i druge stavke koje se mogu direktno pripisati pribavljanju robe, ako pravno lice odluči da obračun nabavke robe vrši preko ovog računa. U tom slučaju, tako utvrđena nabavna vrijednost robe se, odobrenjem računa 130, prenosi na teret odgovarajućeg računa grupe 13.
- (4) Na računu 131 - Nekretnine nabavljene radi dalje prodaje, iskazuje se vrijednost nekretnina, odnosno zemljišta, građevinskih objekata i drugih dugotrajnih sredstava nabavljenih radi dalje prodaje.
- (5) Na računu 132 - Roba u prodaji na veliko, iskazuje se vrijednost zaliha robe u prodajnim objektima na veliko.
- (6) Na računu 133 - Roba u maloprodajnim objektima, iskazuje se vrijednost zaliha robe u maloprodajnim objektima.
- (7) Na računu 134 - Roba u tranzitu, komisiju i konsignaciji, iskazuje se vrijednost robe koja se neposredno isporučuje kupcu bez skladištenja, kao i vrijednost robe predate u komisiju ili konsignacionu prodaju.
- (8) Na računu 135 - Roba na putu, iskazuje se vrijednost robe isporučene kupcu, a kada kupac potvrdi prijem, zadužuje se kupac po fakturi uz odobrenje prihoda, uz istovremeno zaduženje računa 501 - Nabavna vrijednost prodate robe u korist računa 135.
- (9) Na računu 136 - Roba u obradi i doradi, iskazuje se vrijednost robe koja je data na obradu i doradu.
- (10) Na računu 137 - Ukalkulisana razlika u cijeni, iskazuje se razlika između nabavne cijene i prodajne cijene robe, bez PDV-a, ako se roba na zalihama i u veleprodaji vodi po prodajnim cijenama, kao i ukalkulisana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (11) Na računu 138 - Ukalkulisani PDV, iskazuje se ukalkulisani porez na dodanu vrijednost ako se roba na zalihama i u veleprodaji vodi po prodajnim cijenama, kao i ukalkulisana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (12) Na računu 139 - Ispravka vrijednosti robe, iskazuje se razlika između niže neto prodajne, ostvarive i utržive vrijednosti robe i knjigovodstvene vrijednosti robe, u skladu sa MRS 2, koja se knjiži na teret računa 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog računa.
- (13) Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vode na računima grupe 13 - Roba, u okviru finansijskog knjigovodstva, na računima ove grupe iskazuju se i podaci o nabavci robe, uz odobrenje odgovarajućeg računa grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, dok se nabavna vrijednost prodate robe knjiži na teret računa 501 - Nabavna vrijednost prodate robe.
- (14) Ako pravno lice odluči da stanje, nabavku i prodaju robe vodi na računu 911 - Roba, u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računima grupe 13 se vode samo početno stanje zaliha robe i promjene vrijednosti tih zaliha na datum bilansa. U tom slučaju, nabavka robe u finansijskom knjigovodstvu knjiži se zaduženjem računa 500 - Nabavka robe, u korist odgovarajućeg računa grupe 43 - Obaveze iz poslovanja. Na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na datum bilansa, u finansijskom knjigovodstvu ta promjena se knjiži zaduženjem ili odobrenjem računa grupe 13 - Roba, i obrnutim knjiženjima na računu 500 - Nabavka robe.
- (15) Pravna lica koja se bave proizvodnjom, a evidenciju o stanju, ulazu, nabavci i prodaji zaliha proizvoda i robe vode na računu 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača, na računima grupe 13 vode evidenciju o početnom stanju zaliha robe i promjene vrijednosti na datum bilansa.

Član 15

(Računi grupe 14- Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja)

- (1) Na računima grupe 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji, iskazuju se nematerijalna sredstva, zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicijske nekretnine, biološka sredstva i ostala stalna sredstva koja su na osnovu odluke o prodaji prenesena sa računa korištenih sredstava, kao i sredstva poslovanja koje se obustavlja, u skladu sa MSFI 5.
- (2) Na računu 140 - Nematerijalna sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se korištena nematerijalna sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (3) Na računu 141 - Zemljište namijenjeno prodaji, iskazuje se korišteno zemljište za koje je donesena odluka o prodaji.
- (4) Na računu 142 - Građevinski objekti namijenjeni prodaji, iskazuju se korišteni građevinski objekti za koje je donesena odluka o prodaji.
- (5) Na računu 143 - Postrojenja i oprema namijenjeni prodaji, iskazuju se korištena postrojenja i oprema za koju je donesena odluka o prodaji.
- (6) Na računu 144 - Investicijske nekretnine namijenjene prodaji, iskazuju se investicijske nekretnine za koje je donesena odluka o prodaji.
- (7) Na računu 145 - Biološka sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se korištena biološka sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (8) Na računu 146 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se ostala stalna sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (9) Na računu 147 - Sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji, iskazuju se sredstva organizacionog dijela čije se poslovanje obustavlja, u skladu sa MSFI 5. U pogledu osiguranja kontrole nad njima, sredstva obustavljenog poslovanja se posebno iskazuju na potrebnim analitičkim računima u okviru ovog računa.
- (10) Na računu 149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji, iskazuje se razlika između neto utržive vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti, koja se knjiži odobrenjem ovog računa, na teret grupe 587 – Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.

Član 16 **(Računi grupe 15- Dati avansi)**

- (1) Na računima grupe 15 - Dati avansi, iskazuju se avansi dati za nabavku materijala, robe i usluga.
- (2) Na računu 150 - Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima, iskazuju se avansi dati za nabavku materijala, robe i usluga povezanim pravnim licima, zaduženjem ovog računa, u korist računa sa kojeg je izvršeno plaćanje avansa.
- (3) Na računu 151 - Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima, iskazuju se avansi dati za nabavku materijala, robe i usluga ostalim pravnim licima, zaduženjem ovog računa, u korist računa sa kojeg je izvršeno plaćanje avansa.
- (4) Na računu 159 - Ispravka vrijednosti datih avansa, iskazuje se razlika između veće knjigovodstvene vrijednosti datih avansa i njihove procijenjene vrijednosti koja se očekuje povratiti, koja razlika se knjiži odobrenjem ovog računa, na teret računa 589 – Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava.

POGLAVLJE III. KLASA 2 - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI

Član 17 **(Računi grupe 20- Gotovina i gotovinski ekivalenti)**

- (1) Na računima grupe 20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, iskazuju se novčana sredstva, kao i neposredno unovčive hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju, plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala i drugi gotovinski ekvivalenti u smislu MRS 7.
- (2) U okviru računa grupe 20 vode se i potrebni prelazni analitički računi. Eventualni potražni saldo na nekom transakcionom računu iskazuje se u izvještaju o finansijskom položaju kao odgovarajuća pozicija u okviru grupe 42 - Kratkoročne finansijske obaveze, bez obaveze preknjižavanja u knjigovodstvu.
- (3) Na računu 200 - Transakcioni računi - domaća valuta, iskazuju se, na posebnim analitičkim računima, novčana sredstva i poslovanje preko transakcionih računa u konvertibilnim markama, kao i iskorišteni okvirni krediti.
- (4) Na računu 201 - Transakcioni računi - strana valuta, iskazuje se, na posebnim analitičkim računima, poslovanje preko računa u stranoj valuti.
- (5) Na računu 202 - Izdvojena novčana sredstva, iskazuju se novčana sredstva izdvojena na posebnim računima, za isplatu čekova, za investicije i za druge namjene.
- (6) Na računu 203 - Akreditivi - domaća valuta, iskazuju se otvoreni akreditivi kod banaka za plaćanja u zemlji.
- (7) Na računu 204 - Akreditivi - strana valuta, iskazuju se otvoreni akreditivi kod banaka za plaćanja u inostranstvu.
- (8) Na računu 205 - Blagajne - domaća valuta, iskazuju se stanje i promjene stanja gotovog novca u domaćoj valuti.
- (9) Na računu 206 - Blagajne - strana valuta, iskazuju se uplate i isplate efektivnog stranog novca.
- (10) Na računu 207 - Gotovinski ekvivalenti, iskazuju se neposredno unovčive hartije od vrijednosti sa značajnim rizikom promjene vrijednosti i drugi ekvivalenti gotovine u smislu MRS 7.
- (11) Na računu 208 - Ostala novčana sredstva, iskazuju se novčana sredstva koja nisu iskazana na ostalim računima u okviru ove grupe.
- (12) Na računu 209 - Oročena novčana sredstva, iskazuju se novčana sredstva čije je korištenje vremenski ograničeno.
- (13) Pozitivne kursne razlike knjiže se na teret odgovarajućeg računa sredstava u stranoj valuti, u korist računa 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na teret računa 562 - Negativne kursne razlike, u korist odgovarajućeg računa sredstava u stranoj valuti.

Član 18

(Računi grupe 21- Potraživanja od prodaje)

- (1) Na računima grupe 21 - Potraživanja od prodaje, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, od kupaca - povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu. Potraživanja i prihodi od prodaje se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Na računu 210 - Kupci - povezana pravna lica, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga domaćim ili inostranim pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje, zaduženjem ovog računa u korist računa 600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima ili računa 610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovarajućeg računa iz grupe 47 - Obaveze za PDV, za iznos obračunatog poreza na dodanu vrijednost.
- (3) Na računu 211 - Kupci u zemlji, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje u korist računa 601 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu ili računa 611 - Prihodi od prodaje

učinaka na domaćem tržištu, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovarajućeg računa iz grupe 47 - Obaveze za PDV, za iznos obračunatog poreza na dodanu vrijednost. Na računu 211, pravna lica koja vrše komisionu i konsignacionu prodaju iskazuju potraživanja od kupaca za prodatu robu, u korist računa 442 - Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje.

(4) Na računu 212 - Kupci u inostranstvu, iskazuju se potraživanja od stranih lica po osnovu izvoza robe i proizvoda i obavljanja usluga, u korist računa 602 - Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu ili računa 612 - Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu. U slučaju fakturisanja stranom licu usluga koje se smatraju oporezivim u BiH, odobrava se i odgovarajući račun iz grupe 47 - Obaveze za PDV. Na računu 212, izvoznici evidentiraju i potraživanja iz inostranstva iz osnova izvoza u svoje ime za tuđi račun, u korist računa 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđi račun i računa 442 - Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje.

(5) Kod potraživanja po osnovu prodaje u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na sljedeći način:

a) pozitivne kursne razlike knjiže se na teret računa potraživanja u stranoj valuti, u korist računa 662 - Pozitivne kursne razlike;

b) pozitivan efekt valutne klauzule knjiži se na teret računa potraživanja sa valutnom klauzulom, u korist računa 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule;

c) negativne kursne razlike knjiže se na teret računa 562 - Negativne kursne razlike, u korist računa potraživanja u stranoj valuti;

d) negativni efekti valutne klauzule knjiže se na teret računa 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule, u korist računa potraživanja sa valutnom klauzulom.

(6) Na računu 219 - Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, iskazuje se indirektni otpis potraživanja po osnovu prodaje, na teret računa 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Član 19

(Računi grupe 22- Potraživanja iz specifičnih poslova)

(1) Na računima grupe 22 - Potraživanja iz specifičnih poslova, iskazuju se kratkoročna potraživanja po osnovu specifičnih poslova i odnosa. Potraživanja i prihodi iz specifičnih poslova priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(2) Na računu 220 - Potraživanja od izvoznika, iskazuju se potraživanja po osnovu izvoza kojeg je, za račun pravnog lica, izvršio izvoznik.

(3) Na računu 221 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun, iskazuju se potraživanja, naknade troškova i provizija po osnovu pojedinačnih uvoznih zaključaka. Konačan obračun uvoznih zaključaka knjiži se u korist ovog računa, na teret računa 211 - Kupci u zemlji.

(4) Na računu 222 - Potraživanja po osnovu komisije i konsignacione prodaje, iskazuju se potraživanja po osnovu takve prodaje, u korist računa grupe 60 - Prihodi od prodaje robe i 61 - Prihodi od prodaje učinaka.

(5) Na računu 223 - Potraživanja iz zajedničkih poslova, iskazuju se kratkoročna potraživanja po osnovu zajedničkih poduhvata u skladu sa MRS 31 i drugim relevantnim MRS i MSFI, u korist računa grupe 60 - Prihodi od prodaje robe, 61 - Prihodi od prodaje učinaka i 66 - Finansijski prihodi.

(6) Na računu 228 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova, iskazuju se ostala kratkoročna potraživanja po osnovu specifičnih poslova i odnosa, za koja nije predviđen poseban račun u grupi 22.

(7) Kod potraživanja iz specifičnih poslova u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na način naveden u članu 18 stavu 5 ovog pravilnika.

(8) Na računu 229 - Ispravka vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova, iskazuje se indirektni otpis potraživanja iz specifičnih poslova, na teret računa 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Član 20

(Računi grupe 23- Druga kratkoročna potraživanja)

(1) Na računima grupe 23 - Druga kratkoročna potraživanja, iskazuju se potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenika, potraživanja od državnih organa i institucija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa i ostala kratkoročna potraživanja.

(2) Na računu 230 - Potraživanja za kamatu i dividendu od povezanih pravnih lica, iskazuju se potraživanja za ugovorenu i zateznu kamatu po dužničko-povjerilačkim odnosima i kreditima i potraživanja za dividendu iz odnosa s povezanim pravnim licima.

(3) Na računu 231 - Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata, iskazuje se potraživanje za ugovorenu i zateznu kamatu po dužničko-povjerilačkim odnosima i kreditima i potraživanja za dividendu iz odnosa sa drugim subjektima.

(4) Na računu 232 - Potraživanja od zaposlenika, iskazuju se potraživanja od zaposlenika po osnovu akontacija za službena putovanja, manjkova koji se naknađuju od zaposlenika, naknada na ime štete koje su zaposlenici prouzročili pravnom licu i drugo.

(5) Na računu 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija, iskazuju se potraživanja za regres, premije, stimulacije, dotacije, kompenzacije, refundacije i slično.

(6) Na računu 234 - Potraživanja za više plaćeni porez na dobit, iskazuju se potraživanja po osnovu preplaćenog poreza na dobit.

(7) Na računu 235 - Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose, iskazuju se potraživanja za preplaćene ostale poreze, doprinose, naknade, takse i druge dažbine.

(8) Na računu 238 - Ostala kratkoročna potraživanja, iskazuju se ostala kratkoročna potraživanja koja nisu iskazana na drugim računima grupe 23.

(9) Kod drugih potraživanja u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na način naveden u članu 18 stavu 5 ovog pravilnika.

(10) Na računu 239 - Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja, iskazuje se indirektni otpis potraživanja iskazanih na računima grupe 23, na teret računa 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Član 21

(Računi grupe 24- Kratkoročni finansijski plasmani)

(1) Na računima grupe 24 - Kratkoročni finansijski plasmani, iskazuju se krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospjeća, odnosno prodaje, do godinu dana od dana činidbe, odnosno od datuma bilansa.

(2) Kratkoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(3) Na računu 240 - Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima, iskazuju se krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidaciju.

- (4) Na računu 241 - Kratkoročni krediti dati u zemlji, iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi sa rokom dospijeaća do godinu dana, dati domaćim pravnim i fizičkim licima.
- (5) Na računu 242 - Kratkoročni krediti dati u inostranstvo, iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi s rokom dospijeaća do godinu dana, dati stranim pravnim i fizičkim licima u skladu s propisima o deviznom i spoljnotrgovinskom poslovanju.
- (6) Na računu 243 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se, prilikom bilansiranja, otplate po datim dugoročnim kreditima i zajmovima koje dospijevaju za naplatu u roku do jedne godine od datuma bilansa.
- (7) Na računu 244 - Kratkoročni dio dugoročnih hartija od vrijednosti, iskazuje se, prilikom bilansiranja, dio finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava koja se drže do roka dospijeaća, a koji dospijeva za naplatu u roku do jedne godine od datuma bilansa.
- (8) Na računu 245 - Finansijska sredstva namijenjena trgovanju, iskazuju se finansijska sredstva pribavljena ili nastala prvenstveno u cilju ostvarivanja zarade od kratkoročnih fluktuacija cijena ili marže dilera, koja se, u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS i MSFI, iskazuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka. Na ovom računu iskazuju se plasmani u kupljene ili na drugi način stečene kratkoročne i dugoročne prenosive vrijednosne papire, odnosno dionice, obveznice, blagajnički zapisi, komercijalni zapisi, državni zapisi, certifikati o depozitu i ostale hartije od vrijednosti kojima se trguje, koje su pribavljene s namjerom da se u kratkom roku ponovo prodaju sa ciljem sticanja zarade na razlici u cijeni.
- (9) Na računu 246 - Druga finansijska sredstva označena po fer vrijednosti, iskazuju se finansijska sredstva koja su, u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS i MSFI, od strane uprave označena kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka, osim finansijskih sredstava iz stava 8 ovog člana.
- (10) Na računu 248 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani, iskazuju se ostali kratkoročni finansijski plasmani koji nisu iskazani na drugim računima grupe 24. Na ovom računu se iskazuju i potraživanja po mjenicama kao instrumentima plaćanja, s tim što se na posebnom analitičkom računu u okviru ovog računa iskazuje kamata budućeg perioda sadržana u mjeničnoj vrijednosti, u korist odloženog prihoda.
- (11) Na računu 249 - Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se indirektni otpis ovakvih plasmana, na teret računa 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana. Na teret računa 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana knjiži se i povećanje stanja procijenjenih ispravki vrijednosti ovih plasmana. Smanjenje stanja procijenjenih ispravki vrijednosti ovih plasmana se knjiži na teret računa 249, a u korist računa 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana.
- (12) Kod kratkoročnih finansijskih plasmana u stranoj valuti i kratkoročnih finansijskih plasmana sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na način naveden u članu 18 stavu 5 ovog pravilnika.

Član 22

(Računi grupe 27- Potraživanja za PDV-odbitni ulazni porez)

- (1) Na računima grupe 27 - Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez, iskazuje se porez na dodanu vrijednost koji se može odbiti, prema nazivima pojedinih računa iz ove grupe, kao i potraživanja za pozitivnu razliku između odbitnog ulaznog poreza i obaveza za PDV po poreznim periodima.

- (2) Na računu 270 - PDV u primljenim fakturama, iskazuje se odbitni ulazni porez sadržan u fakturama primljenim od drugih obveznika PDV-a, uz odobrenje odgovarajućeg računa obaveza prema isporučiocu dobara i usluga.
- (3) Na računu 271 - PDV plaćen pri uvozu dobara, iskazuje se odbitni porez koji se plaća pri uvozu dobara, uz odobrenje računa 484 - Obaveze za PDV koji se plaća pri uvozu.
- (4) Na računu 272 - PDV sadržan u datim avansima, iskazuje se odbitni ulazni porez iskazan u avansnim fakturama primljenim od drugih obveznika PDV-a.
- (5) Na računu 273 - PDV obračunat na usluge stranih lica, iskazuje se odbitni porez koji je obračunat na usluge primljene od stranih lica, koje se smatraju oporezivim u BiH.
- (6) Na računu 274 - Paušalni iznosi PDV-a isplaćeni poljoprivrednicima, iskazuju se paušalne isplate poljoprivrednicima - registrovanim obveznicima PDV-a prilikom otkupa poljoprivrednih proizvoda.
- (7) Na računu 275 - Ulazni porez uplaćen po posebnoj shemi, iskazuje se odbitni porez po osnovu uplata PDV-a izvršenih u ime isporučioca dobara i usluga po posebnoj shemi u građevinarstvu i posebnoj shemi za porezne dužnike.
- (8) Na računu 276 - Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka, iskazuje se ulazni PDV za koji još nije ispunjen neki od propisanih uslova za odbitak. Po ispunjenju svih propisanih uslova za odbitak, iznosi sa ovog računa se prenose na drugi odgovarajući račun iz ove grupe.
- (9) Na računu 278 - Druga potraživanja iz osnova PDV-a, iskazuju se ostali iznosi odbitnog ulaznog poreza za koje nije propisan poseban račun u okviru ove grupe.
- (10) Na računu 279 - Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV, iskazuje se pozitivna razlika između dugovnog stanja računa grupe 27, osim računa 276 i 279, i potražnog stanja računa grupe 47 - Obaveze za PDV, osim računa 479, za porezni period za koji se vrši obračun i prijavljivanje PDV-a u skladu s propisima o PDV-u.

Član 23

(Računi grupe 28- Aktivna vremenska razgraničenja)

- (1) Na računima grupe 28 - Aktivna vremenska razgraničenja, iskazuju se kratkoročno razgraničeni rashodi i prihodi i kratkoročna odložena porezna sredstva.
- (2) Na računu 280 - Unaprijed plaćeni rashodi, iskazuju se rashodi koji su plaćeni unaprijed za period do 12 mjeseci.
- (3) Na računu 281 - Potraživanja za nefakturirani prihod, iskazuju se prihodi tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.
- (4) Na računu 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza, iskazuju se plaćeni transakcioni troškovi iz osnova primljenih kredita i emitovanih dužničkih instrumenata koji se, u skladu sa MRS 39, vode po amortizovanoj vrijednosti primjenom efektivne kamatne stope. Ovi troškovi terete rashode u periodu otplate kredita ili drugih dužničkih instrumenata.
- (5) Na računu 288 - Odložena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji se mogu povratiti u narednom obračunskom periodu, po osnovu odbitnih privremenih razlika i neiskorištenih poreznih gubitaka i kredita, u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit.
- (6) Na računu 289 - Ostala kratkoročna razgraničenja, iskazuju se ostala aktivna kratkoročna vremenska razgraničenja koja nisu iskazana na drugim računima grupe 28.

Član 24

(Gubitak iznad visine kapitala)

Na računu 290 - Gubitak iznad visine kapitala, iskazuje se iznos gubitka koji prelazi visinu kapitala, odnosno iznos viška rashoda koji prelazi visinu trajnih izvora, zaduženjem ovog računa i odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 35 - Gubitak do visine kapitala.

POGLAVLJE IV. KLASA 3 - KAPITAL

Član 25

(Računi grupe 30- Osnovni kapital)

(1) Na računima grupe 30 - Osnovni kapital, iskazuju se dionički kapital, udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, zadružni udjeli i ostali kapital, prema nazivima računa ove grupe. Osnovni i ostali kapital na računima ove grupe iskazuje se u nominalnoj vrijednosti.

(2) Na računu 300 – Dionički kapital, iskazuju se obične i prioritetne dionice s pravom učešća u upravljanju, pravom učešća u dobiti dioničkog društva i pravom na dio likvidacione mase, u skladu sa aktom o osnivanju i statutom, odnosno, odlukom o emisiji dionica. Vrijednost dioničkog kapitala predstavlja umnožak broja emitiranih dionica i nominalne vrijednosti dionica.

(3) Na računu 302 - Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću, iskazuju se udjeli svakog člana društva koji čine osnovni kapital, u skladu sa aktom o osnivanju i statutom društva, kao i sve naknadne promjene u osnovnom kapitalu.

(4) Na računu 303 - Zadružni udjeli, iskazuju se udjeli članova zadruge.

(5) Na računu 304 - Ulozi, iskazuju se ulozi članova društva sa neograničenom odgovornošću i komanditnog društva, u skladu sa ugovorom o osnivanju, koji čine osnovni kapital.

(6) Na računu 305 - Državni kapital, iskazuje se kapital u 100% (stopostotnom) javnom vlasništvu kod preduzeća i drugih pravnih lica koja nisu korporativizovana.

(7) Na računu 309 - Ostali osnovni kapital, iskazuju se ostali oblici osnovnog kapitala koji nisu iskazani na posebnim računima u okviru ove grupe.

Član 26

(Računi grupe 31- Upisani neuplaćeni kapital)

(1) Na računima grupe 31 - Upisani neuplaćeni kapital, iskazuju se iznosi upisanih neuplaćenih dionica, upisanih neuplaćenih udjela i ostali oblici upisanog neuplaćenog kapitala, prema nazivima računa ove grupe.

(2) Na računu 310 - Upisane neuplaćene dionice, iskazuje se iznos upisanih neuplaćenih dionica, koji se utvrđuje na osnovu odluke skupštine dioničkog društva o izdavanju dionica, u nominalnom iznosu, odnosno u protivvrijednosti strane valute na dan upisa, zaduženjem ovog računa, u korist računa 300 - Dionički kapital.

(3) Uplata upisanih dionica knjiži se zaduženjem računa 200 - Transakcioni računi - domaća valuta, odnosno drugog odgovarajućeg računa sredstava, uz odobrenje računa 310 - Upisane neuplaćene dionice, za nominalnu vrijednost upisanih dionica.

(4) Na računu 312 - Upisani neuplaćeni udjeli, iskazuje se iznos upisanih neuplaćenih udjela koji se utvrđuje na osnovu ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću, odnosno naknadnim izmjenama, u nominalnom iznosu, odnosno u protivvrijednosti strane valute na dan upisa, zaduženjem ovog računa, u korist računa 302 - Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću.

(5) Uplata upisanih udjela knjiži se zaduženjem računa 200 - Transakcioni računi - domaća valuta, odnosno drugog odgovarajućeg računa sredstava, uz odobrenje računa 312 - Upisani neuplaćeni udjeli, za nominalnu vrijednost upisanih udjela.

(6) Na računu 319 - Ostali upisani neuplaćeni kapital, iskazuje se iznos upisanih neuplaćenih ostalih oblika osnovnog kapitala, zaduženjem ovog računa, u korist odgovarajućeg računa grupe 30 - Osnovni kapital. Naknadna uplata ovih oblika osnovnog kapitala knjiži se zaduženjem računa 200 - Transakcioni računi - domaća valuta, odnosno drugog odgovarajućeg računa sredstava, uz odobrenje računa 319.

(7) Pozitivne kursne razlike iz osnova preračunavanja potraživanja za upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti knjiže se zaduženjem računa 310 - Upisane neuplaćene dionice, 312 - Upisani neuplaćeni udjeli ili 319 - Ostali upisani neuplaćeni kapital, u korist odgovarajućeg računa grupe 30 - Osnovni kapital. Ukoliko su kursne razlike negativne, knjiženje se vrši odobrenjem računa 310, 312 ili 319, na teret odgovarajućeg računa grupe 30.

Član 27

(Računi grupe 32- Rezerve)

(1) Na računima grupe 32 - Rezerve, iskazuju se emisiona premija i rezerve iz dobiti i drugih izvora, kao što su zakonske, statutarne i druge rezerve.

(2) Na računu 320 - Emisiona premija, iskazuje se pozitivna razlika između postignute prodajne vrijednosti dionica i njihove nominalne vrijednosti.

(3) Na računu 321 - Zakonske rezerve, iskazuju se obavezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom.

(4) Na računu 322 - Statutarne i druge rezerve, iskazuju se rezerve koje se formiraju u skladu sa statutom ili drugim odgovarajućim aktom pravnog lica, iz dobiti ili drugih izvora.

Član 28

(Računi grupe 33-Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici)

(1) Na računima grupe 33 - Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, učešća u kapitalu u stranoj valuti i drugih finansijskih instrumenata čiji se efekti promjene fer vrijednosti u skladu sa MRS i MSFI iskazuju u okviru revalorizacionih rezervi.

(2) Na računu 330 - Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, investicijskih nekretnina koje se amortizuju i bioloških sredstava koja se amortizuju. Pozitivni efekti se vode analitički, po sredstvima od kojih potiču. Na teret tih pozitivnih efekata knjiže se:

a) negativni efekti, tj. efekti smanjenja fer vrijednosti konkretnog sredstva, do visine ranije ostvarenih pozitivnih efekata;

b) gubitak ostvaren pri prodaji ili rashodovanju konkretnog sredstva, do visine ranije ostvarenog pozitivnog efekta;

c) prenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, ukoliko se poništavanje pozitivnih efekata revalorizacije vrši tek u momentu kada je dotično sredstvo od kojeg potiče pozitivan efekt prodato ili rashodovano i

d) prenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist računa 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine, ukoliko se poništavanje pozitivnih efekata revalorizacije za konkretno sredstvo vrši kontinuirano, iz godine u godinu.

(3) Na računu 331 - Razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije, iskazuju se rezerve po osnovu efekata preračunavanja u drugu funkcionalnu valutu, odnosno valutu prezentacije, koji se uključuju u finansijske izvještaje izvještajnog pravnog lica.

(4) Na računu 332 - Nerealizovani dobiti iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuju se pozitivni efekti promjene cijena tih sredstava na berzi.

(5) Na računu 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuju se negativni efekti promjene cijena tih sredstava na berzi.

(6) Ukoliko je po dotičnom finansijskom sredstvu u prethodnom periodu ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, pozitivan i negativan efekt se kompenzuju tako da se na računu 332, odnosno 333, iskazuje samo nekompenzovana razlika.

(7) Kada se finansijsko sredstvo raspoloživo za prodaju unovči, dotad nerealizovani dobitak se prenosi na račun 684 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, a dotad nerealizovani gubitak se prenosi na račun 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(8) Osim u slučajevima iz stava 7 ovog člana, prenos dotad nerealizovanih gubitaka po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju na rashode vrši se i u drugim slučajevima u kojima se takav prenos zahtijeva po odredbama MRS 39 i drugih relevantnih standarda.

(9) Na računu 339 - Ostale revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici, iskazuju se ostali efekti promjene fer vrijednosti i nerealizovani dobiti i gubici u skladu sa MRS i MSFI za koje nije predviđen poseban račun u okviru grupe 33.

Član 29

(Računi grupe 34- Neraspoređena dobit)

(1) Na računima grupe 34 - Neraspoređena dobit, iskazuje se neraspoređena dobit, odnosno neraspoređeni višak prihoda, ranijih godina i izvještajne godine.

(2) Na računu 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, iskazuje se akumulirana neraspoređena, odnosno zadržana dobit ranijih godina. U korist ili na teret ovog računa knjiže se i efekti iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki materijalno značajnih grešaka, u skladu sa MRS 8.

(3) U skladu sa odlukom nadležnog tijela i u zavisnosti od namjene, raspored dobiti sa računa 340 knjiži se odobrenjem računa 350 - Gubitak ranijih godina, 461 - Obaveze za dividende, 462 - Obaveze za učešće u dobiti, odgovarajućih računa grupe 30 - Osnovni kapital, računa 321 - Zakonske rezerve, 322 - Statutarne i druge rezerve i drugih odgovarajućih računa.

(4) Na teret računa 340, u korist računa 481 - Obaveze za porez na dobit, knjiži se i iznos dodatno utvrđene obaveze na ime poreza na dobit iz ranijih godina, po rješenju poreznog organa, iznad iznosa koji je prethodno utvrdilo i iskazalo pravno lice.

(5) Na računu 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine, iskazuje se neraspoređena dobit izvještajne godine, odobrenjem ovog računa, na teret računa 724 - Prenos dobiti ili gubitka. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje sa računa 341 se prenosi na račun 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina.

(6) Na računu 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina, neprofitna pravna lica iskazuju akumulirani iznos viška prihoda nad rashodima ranijih godina.

(7) Na računu 343 - Neraspoređni višak prihoda izvještajne godine, neprofitna pravna lica iskazuju višak prihoda nad rashodima izvještajne godine, prenosom sa računa 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje sa računa 343 se prenosi na račun 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina.

Član 30

(Računi grupe 35- Gubitak do visine kapitala)

(1) Na računima grupe 35 - Gubitak do visine kapitala, iskazuje se gubitak, odnosno neraspoređeni višak prihoda, ranijih godina i izvještajne godine, do visine kapitala (trajnih izvora).

(2) Na računu 350 - Gubitak ranijih godina, iskazuje se akumulirani nepokriveni gubitak iz ranijih godina, prenosom sa računa 351 - Gubitak izvještajne godine. U korist ili na teret ovog računa knjiže se i efekti iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki materijalno značajnih grešaka, u skladu sa MRS 8.

(3) Na računu 351 - Gubitak izvještajne godine, iskazuje se gubitak utvrđen na kraju izvještajnog perioda, zaduženjem ovog računa i odobrenjem računa 724 - Prenos dobiti ili gubitka.

(4) Stanje iskazano na računu 351 se, prilikom prenosa početnog stanja, u narednom obračunskom periodu prenosi na račun 350 - Gubitak ranijih godina.

(5) Pokriće gubitka vrši se na teret računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, računa grupe 32 - Rezerve i računa grupe 30 - Osnovni kapital, kao i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom i općim ili drugim aktom pravnog lica.

(6) Na računu 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina, neprofitna pravna lica iskazuju akumulirani iznos viška rashoda nad prihodima ranijih godina.

(7) Na računu 353 - Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine, neprofitna pravna lica iskazuju višak rashoda nad prihodima izvještajne godine, prenosom sa računa 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje sa računa 353 se prenosi na račun 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina.

Član 31

(Otkupljene vlastite dionice i udjeli)

Na dugovnoj strani računa 360 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli, iskazuju se, po nominalnoj vrijednosti, otkupljene vlastite dionice ili vlastiti udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju.

POGLAVLJE V. KLASA 4 - OBAVEZE, REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Član 32

(Račun grupe 40-Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze)

(1) Na računima grupe 40 - Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze, iskazuju se dugoročna rezervisanja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 37 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom, dugoročna razgraničenja i dugoročno odložene porezne obaveze.

(2) Na računu 400 - Rezervisanja za troškove u garantnom roku, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obaveze iz osnova troškova garantnog roka, za koja je ostvaren prihod u punom iznosu.

- (3) Na računu 401 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obnavljanje zemljišta i za obnavljanje, odnosno reprodukciju šuma u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenom politikom.
- (4) Na računu 402 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obaveze za koja se očekuje da će se javiti po osnovu zadržanih kaucija i depozita za posao izvršen kvalitetno i u roku, a za koji je ostvaren prihod u punom iznosu.
- (5) Na računu 403 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja, iskazuju se dugoročna rezervisanja za troškove restrukturiranja, u skladu sa MRS 37 i računovodstvenom politikom.
- (6) Na računu 404 - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika, iskazuju se dugoročna rezervisanja po osnovu naknada i beneficija koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja, kao što su otpremnine prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i druge obaveze prema zaposlenima, u skladu sa MRS 19 i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (7) Na računu 405 - Rezervisanja po započetim sudskim sporovima, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obaveze za koja se očekuje da će se javiti iz osnova sporova koji su pokrenuti protiv pravnog lica, arbitraža i sl.
- (8) Na računu 406 - Rezervisanja po štetnim ugovorima, iskazuju se dugoročna rezervisanja iz osnova štetnih ugovora, u skladu sa relevantnim MRS i MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (9) Na računu 407 - Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi, iskazuju se dugoročno odloženi prihodi iz osnova primljenih donacija, poticaja, kao i ostali dugoročni odloženi prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima.
- (10) Na računu 408 - Odložene porezne obaveze, iskazuju se odložene porezne obaveze priznate u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit, čije se izmirenje očekuje u dugoročnom periodu.
- (11) Na računu 409 - Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja, iskazuju se rezervisanja za izdate garancije i druga jamstva i ostala rezervisanja u skladu sa MRS 37 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (12) Kada dođe do odliva sredstava po osnovu izmirenja obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashodi, već se knjiženje provodi zaduženjem računa dotičnog rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza prema vrstama ili odgovarajućeg računa sredstava, u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišteni iznos rezerviranja ukida se u korist računa 679 – Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

Član 33

(Račun grupe 41- Dugoročne obaveze)

- (1) Na računima grupe 41 - Dugoročne obaveze, iskazuju se obaveze koje dospijevaju u roku dužem od jedne godine od dana činidbe, odnosno od datuma bilansa, prema nazivima računa iz ove grupe. Dugoročne obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Obaveze po osnovu hartija od vrijednosti ispravljaju se indirektno, na posebnom analitičkom računu, po osnovu kamata koje se odnose na buduće periode.
- (3) Na računu 410 - Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, iskazuju se dugoročne obaveze koje se prema ugovoru i u skladu sa zakonom mogu konvertovati u odgovarajući oblik kapitala.

- (4) Na računu 411 - Dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima, iskazuju se obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova primljenih od pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim standardima.
- (5) Na računu 412 - Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, iskazuju se obaveze po izdatim dužničkim hartijama od vrijednosti sa rokom dospijeca preko jedne godine od dana činidbe, odnosno od datuma bilansa.
- (6) Na računu 413 - Dugoročni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova uzetih od pravnih i fizičkih lica u zemlji, osim od povezanih pravnih lica.
- (7) Na računu 414 - Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu, iskazuju se obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova uzetih od stranih pravnih i fizičkih lica, osim od povezanih pravnih lica.
- (8) Na računu 415 - Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji, iskazuju se obaveze po finansijskom lizingu pribavljenom od domaćeg pravnog lica.
- (9) Na računu 416 - Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu, iskazuju se obaveze po finansijskom lizingu pribavljenom od stranog pravnog lica.
- (10) Na računu 417 - Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, iskazuju se obaveze koje se, u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI, vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- (11) Na računu 419 - Ostale dugoročne obaveze, iskazuju se ostale dugoročne obaveze koje nisu iskazane na ostalim računima u okviru grupe 41.
- (12) Dugoročne obaveze u stranoj valuti obračunavaju se po kursu na datum bilansa ili po ugovorenom kursu. Pozitivne kursne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na računu 562 - Negativne kursne razlike.
- (13) Dugoročne obaveze s valutnom klauzulom obračunavaju se na datum bilansa u skladu s valutnom klauzulom. Smanjenje obaveza po osnovu valutne klauzule knjiži se u korist računa 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, a povećanje obaveza na teret računa 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule.
- (14) Dio dugoročnih obaveza koji za plaćanje dospijeva u narednoj godini, prenosi se na datum bilansa na kratkoročne finansijske obaveze.

Član 34

(Račun grupe 42- Kratkoročne finansijske obaveze)

- (1) Na računima grupe 42 - Kratkoročne finansijske obaveze, iskazuju se obaveze koje dospijevaju u roku do jedne godine od dana činidbe, odnosno od datuma bilansa, prema nazivima računa iz ove grupe. Kratkoročne finansijske obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Obaveze po osnovu hartija od vrijednosti ispravljaju se indirektno, na posebnom analitičkom računu, po osnovu kamata koje se odnose na budući period.
- (3) Na računu 420 - Obaveze prema povezanim pravnim licima, iskazuju se obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova primljenih od pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (4) Na računu 421 - Obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, iskazuju se obaveze po osnovu emitovanih kratkoročnih hartija od vrijednosti.
- (5) Na računu 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obaveze po kratkoročnim finansijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima s rokom dospijeca do jedne godine, koji su uzeti od pravnih i fizičkih lica u zemlji, osim od povezanih pravnih lica.

- (6) Na računu 423 - Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu, iskazuju se obaveze po kratkoročnim finansijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima sa rokom dospijeca do jedne godine, koji su uzeti od stranih pravnih i fizičkih lica, osim od povezanih pravnih lica.
- (7) Na računu 424 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se prilikom bilansiranja, obaveze po otplatama dugoročnih kredita i zajmova koje dospijevaju za plaćanje u roku do jedne godine od datuma bilansa.
- (8) Na računu 425 - Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu, iskazuju se prilikom bilansiranja obaveze po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma bilansa.
- (9) Na računu 426 - Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, iskazuju se obaveze koje se, u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim standardima, vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- (10) Na računu 429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze, iskazuju se ostale kratkoročne finansijske obaveze koje nisu iskazane na drugim računima grupe 42.
- (11) Kratkoročne finansijske obaveze u stranoj valuti obračunavaju se po kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na računu 562 - Negativne kursne razlike.
- (12) Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom obračunavaju se na dan bilansa u skladu s valutnom klauzulom. Smanjenje kratkoročnih finansijskih obaveza po osnovu valutne klauzule knjiži se u korist računa 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, a povećanje obaveza na teret računa 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule.

Član 35

(Račun grupe 43- Obaveze iz poslovanja)

- (1) Na računima grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, iskazuju se obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, obaveze prema dobavljačima, obaveze po izdatim čekovima, obaveze po izdatim mjenicama i ostale obaveze iz poslovanja.
- (2) Obaveze iz poslovanja priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Na računu 430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije, iskazuju se unaprijed naplaćeni iznosi i novčana osiguranja za obrtna sredstva.
- (4) Na računu 431 - Dobavljači - povezana pravna lica, iskazuju se obaveze prema dobavljačima koje ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (5) Na računu 432 - Dobavljači u zemlji, iskazuju se obaveze prema dobavljačima u zemlji, osim prema povezanim pravnim licima.
- (6) Na računu 433 - Dobavljači u inostranstvu, iskazuju se obaveze prema dobavljačima u inostranstvu, osim prema povezanim pravnim licima.
- (7) Na računu 439 - Ostale obaveze iz poslovanja, iskazuju se ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja koje nisu iskazane na drugim računima grupe 43. Na ovom računu se iskazuju i obaveze za izdate čekove i obaveze po izdatim mjenicama, koji su predati povjericima za izmirenje obaveza. U okviru ovog računa, na posebnom analitičkom računu, evidentira se kamata sljedećeg perioda koja je sadržana u mjeničnoj vrijednosti.
- (8) Kurs obaveza iz poslovanja u stranoj valuti određuje se na dan plaćanja i na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na računu 562 - Negativne kursne razlike.

Član 36

(Račun grupe 44- Obaveze iz specifičnih poslova)

- (1) Na računima grupe 44 - Obaveze iz specifičnih poslova, iskazuju se kratkoročne obaveze proistekle iz specifičnih poslova i odnosa, prema nazivima računa iz ove grupe. Ove obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Na računu 440 - Obaveze prema uvozniku, iskazuju se obaveze po osnovu uvoza kojeg je izvršio uvoznik u svoje ime a za račun pravnog lica.
- (3) Na računu 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđi račun, iskazuju se obaveze, troškovi i provizije po osnovu pojedinačnih izvoznih zaključaka.
- (4) Na računu 442 - Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje, iskazuju se obaveze prema domaćem vlasniku robe na teret računa 211 - Kupci u zemlji, za prodatu tuđu robu u komisijonu, a na teret računa 212 - Kupci u inostranstvu, za prodatu tuđu robu u konsignaciji.
- (5) Na računu 443 - Obaveze iz zajedničkih poslova, iskazuju se kratkoročne obaveze po osnovu zajedničkih poduhvata u skladu sa MRS 31 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (6) Na računu 449 - Ostale obaveze iz specifičnih poslova, iskazuju se ostale kratkoročne obaveze iz specifičnih poslova i odnosa za koje nije predviđen poseban račun u grupi 44.
- (7) Kurs obaveza po specifičnim poslovima u stranoj valuti određuje se na dan plaćanja i na dan izvještaja o finansijskom položaju. Pozitivne kursne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na računu 562 - Negativne kursne razlike.

Član 37

(Račun grupe 45- Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih)

- (1) Na računima grupe 45 - Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se obaveze za neto plate i neto naknade plata na teret pravnog lica, obaveze za neto naknade plata koje se refundiraju, obaveze za ostala primanja, naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih, kao i obaveze za porez, doprinose i ostale propisane dažbine po navedenim osnovima.
- (2) U okviru računa ove grupe otvara se potrebna analitika prema vrstama obaveza, poreza, doprinosa i drugih propisanih dažbina.
- (3) Na računu 450 - Obaveze za neto plate i naknade plata, iskazuju se obaveze prema zaposlenima za neto plate i naknade plata, osim naknada plata koje se refundiraju, na teret računa 520 - Troškovi bruto plata i računa 521 - Troškovi bruto naknada plata.
- (4) Na računu 451 - Obaveze za porez i posebne dažbine na plate i naknade plata, iskazuju se obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na plate i naknade plata zaposlenih, osim na naknade plata koje se refundiraju, na teret računa 520 – Troškovi bruto plata i računa 521 - Troškovi bruto naknada plata.
- (5) Na računu 452 - Obaveze za doprinose u vezi plata i naknada plata, iskazuju se obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi plata i naknada plata zaposlenih, osim naknada plata koje se refundiraju, na teret računa 520 - Troškovi bruto plata i računa 521 – Troškovi bruto naknada plata.
- (6) Na računu 453 - Obaveze za neto naknade plata koje se refundiraju, iskazuju se obaveze prema zaposlenima za neto naknade plata za koje postoji pravo na refundaciju, na teret računa 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija.
- (7) Na računu 454 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade plata koje se refundiraju, iskazuju se, ukoliko postoje, obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na naknade plata zaposlenima za koje postoji pravo na refundaciju, na teret računa 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija, odnosno, ukoliko se te dažbine ne refundiraju, na teret računa 521 - Troškovi bruto naknada plata.

(8) Na računu 455 - Obaveze za doprinose u vezi naknada plata koje se refundiraju, iskazuju se obaveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, u vezi naknada plata za koje postoji pravo na refundaciju, na teret računa 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija, odnosno, ukoliko se ti doprinosi ne refundiraju, na teret računa 521 - Troškovi bruto naknada plata.

(9) Na računu 456 - Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, iskazuju se obaveze za sva ostala neto primanja, naknade troškova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, u skladu sa propisima, kolektivnim ugovorima, općim i pojedinačnim aktima poslodavca i ugovorima o radu, na teret računa 524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu, 525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu i 529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda. Na računu troškova prevoza na posao i s posla, regres za godišnji odmor, naknade za smještaj i ishranu na terenu, otpremnina prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i druge slične isplate, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih.

(10) Na računu 457 - Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na ostala neto primanja, naknade troškova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, na teret računa 524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu s propisima o radu, 525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu i 529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda.

(11) Na računu 458 - Obaveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obaveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, u vezi ostalih primanja, naknada troškova, beneficija i materijalnih prava zaposlenih, na teret računa 524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu s propisima o radu, 525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu i 529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda.

Član 38

(Račun grupe 46-Druge obaveze)

(1) Na računima grupe 46 - Druge obaveze, iskazuju se obaveze za kamate, troškove finansiranja, dividende, učešća u dobiti, obaveze prema članovima raznih odbora, komisija i drugih radnih tijela i prateće propisane obaveze, obaveze prema fizičkim licima za naknade prema ugovorima i prateće propisane obaveze, kao i ostale obaveze.

(2) Na računu 460 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, iskazuju se obaveze po osnovu rashoda kamata i ostalih finansijskih rashoda.

(3) Na računu 461 - Obaveze za dividende, iskazuju se obaveze za dividende po osnovu raspodjele dobiti dioničkog društva, zaduženjem računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili računa 724 - Obračunate međudividende i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku perioda.

(4) Na računu 462 - Obaveze za učešće u dobiti, iskazuju se obaveze po osnovu raspodjele dobiti u skladu s općim ili pojedinačnim aktom nadležnog organa pravnog lica, zaduženjem računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili računa 724 - Obračunate međudividende i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku perioda.

(5) Na računu 463 - Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela, iskazuju se neto obaveze po osnovu primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i drugih radnih tijela, u skladu sa aktima pravnog lica, na teret računa 522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i komisija i 523 – Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela.

(6) Na računu 464 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela, iskazuju se obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i drugih radnih

tijela, na teret računa 522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i komisija i 523 – Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela.

(7) Na računu 465 - Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela, iskazuju se obaveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, na primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i drugih radnih tijela, na teret računa 522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i komisija i 523 – Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela.

(8) Na računu 466 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima, iskazuju se neto obaveze prema fizičkim licima iz osnova ugovora ili faktičkog odnosa sa obilježjima ugovora o djelu i autorskog ugovora, na teret računa 529 - Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda.

(9) Na računu 467 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima, iskazuju se obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na primanja fizičkih lica iz osnova ugovora ili odnosa sa obilježjima ugovora o djelu i autorskog ugovora, na teret računa 529 - Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda.

(10) Na računu 468 - Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima, iskazuju se obaveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, na primanja fizičkih lica iz osnova ugovora ili odnosa sa obilježjima ugovora o djelu i autorskog ugovora, na teret računa 529 - Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda.

(11) Na računu 469 - Ostale obaveze, iskazuju se ostale kratkoročne obaveze koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru računa grupe 46, kao što su obaveze za obustavljene neto zarade i članarine.

Član 39

(Račun grupe 47- Obaveze za PDV)

(1) Na računima grupe 47 - Obaveze za PDV, iskazuju se obaveze za obračunati izlazni porez na dodanu vrijednost i po drugim osnovima, prema nazivima pojedinih računa iz ove grupe, kao i obaveze za uplatu PDV-a po poreznim prijavama za porezne periode.

(2) Na računu 470 - PDV po osnovu isporuka drugim obveznicima PDV-a, iskazuje se PDV sadržan u fakturama izdatim drugim registrovanim PDV obveznicima.

(3) Na računu 471 - PDV po primljenim avansima, iskazuje se PDV na avanse primljene za predstojeće isporuke dobara i usluga, koji se obračunava na avansnim fakturama izdatim uplatiocu avansa.

(4) Na računu 472 - PDV po osnovu vlastite potrošnje u neposlovne svrhe, iskazuju se obaveze za PDV sadržan u internim poreznim fakturama ispostavljenim po osnovu dijela vlastite potrošnje koja se smatra oporezivom PDV-om.

(5) Na računu 473 - PDV po osnovu isporuka neobveznicima PDV-a, odnosno krajnja potrošnja, iskazuje se PDV sadržan u iznosima koji su naplaćeni u gotovini, odnosno ispostavljenim blagajničkim računima, PDV po osnovu isporuka licima koja nisu registrovani obveznici PDV-a u BiH, kao i drugi iznosi PDV-a, osim iznosa koji se iskazuju na računu 472, koji se u skladu sa propisima o PDV-u smatraju krajnjom potrošnjom.

(6) Na računu 474 - PDV obračunat na usluge stranih lica, iskazuje se PDV obračunat na usluge primljene od stranih lica, koje se smatraju oporezivim u BiH.

(7) Na računu 475 - Obaveze za uplatu PDV-a po posebnoj shemi, iskazuje se PDV koji je iskazan na fakturama primljenim od isporučioaca dobara i/ili usluga, a koji se, prema posebnoj shemi u građevinarstvu i posebnoj shemi za porezne dužnike, uplaćuje u ime i s pozivom na PDV broj isporučioaca.

(8) Na računu 478 - Druge obaveze iz osnova PDV-a, iskazuju se ostale obaveze za PDV za koje nije propisan poseban račun u okviru ove grupe.

(9) Na računu 479 - Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza, iskazuje se pozitivna razlika između potražnog stanja računa grupe 47 - Obaveze za PDV, osim računa 479 i dugovnog stanja računa grupe 27, osim računa 276 i 279 za porezni period za koji se vrši obračun i prijavljivanje PDV-a u skladu sa propisima o PDV-u.

Član 40

(Račun grupe 48- Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine)

(1) Na računima grupe 48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, iskazuju se obaveze za akcize, obaveze za porez na dobit, obaveze za poreze i doprinose koji terete troškove i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge propisane dažbine.

(2) Na računima ove grupe otvara se potrebna analitika prema vrstama poreza, doprinosa i drugih propisanih dažbina.

(3) Dugovna salda na računima ove grupe utvrđena na dan izvještaja o finansijskom položaju, iskazuju se na računu 235 - Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose.

(4) Na računu 480 - Obaveze za akcize, iskazuju se iznosi akciza koje se naplaćuju uz prodajnu cijenu domaćih akciznih proizvoda, zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja, zaliha i slično, kao i iznosi akciza koji se plaćaju prilikom uvoza akciznih proizvoda.

(5) Na računu 481 - Obaveze za porez na dobit, iskazuje se obračunati porez na dobit, zaduženjem računa 721 -Porezni rashodi perioda.

(6) Na računu 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova, iskazuju se porezi, carine i druge dažbine, osim akcize, koji čine zavisne troškove nabavke zaliha i stalnih sredstava, odnosno koji se nadoknađuju neposredno na teret troškova.

(7) Na računu 483 - Obaveze za ostale doprinose i članarine koji terete troškove, iskazuju se obaveze za razne doprinose, članarine i slično, zaduženjem računa 554 – Troškovi članarina ili 556 – Troškovi doprinosa.

(8) Na računu 484 - Obaveze za PDV koji se plaća pri uvozu, iskazuju se obaveze za porez na dodanu vrijednost koji se plaća pri uvoza dobara.

(9) Na računu 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, iskazuju se obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine koji nisu obuhvaćeni posebnim računima grupe 48, kao što su razne takse, naknade i druge slične obaveze.

Član 41

(Račun grupe 49-Pasivna vremenska razgraničenja)

(1) Na računima grupe 49 - Pasivna vremenska razgraničenja, iskazuju se obračunati rashodi tekućeg perioda za koje nije primljena odgovarajuća knjigovodstvena isprava, unaprijed naplaćeni prihodi narednog perioda, odloženi prihodi od primljenih donacija, odložene porezne obaveze i druga kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja.

(2) Na računu 490 - Unaprijed obračunati rashodi perioda, iskazuju se obračunati troškovi koji terete tekući obračunski period, a nisu fakturirani, kao što su obračunati troškovi zakupnine, grijanja, obračunate kamate i ostali troškovi koji nisu fakturirani u periodu na koji se odnose.

(3) Na računu 491 - Obračunati prihodi narednog perioda, iskazuju se prihodi naplaćeni ili obračunati u tekućem periodu koji se odnose na naredni obračunski period.

(4) Na računu 492 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke, iskazuju se zavisni troškovi nabavke stalnih sredstava, robe, materijala, rezervnih dijelova i drugih sredstava koji nisu fakturirani u momentu knjiženja nabavke. Po prijemu fakture za stvarne troškove nabavke, ovaj račun se zadužuje u korist odgovarajućeg računa obaveza.

(5) Na računu 493 - Odloženi prihodi za primljene donacije i slično, iskazuju se kratkoročno odloženi prihodi iz osnova primljenih donacija i državnih davanja koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MRS i MSFI.

(6) Na računu 494 - Razgraničeni prihodi po osnovu plasmana, iskazuju se prihodi od naplate transakcionih troškova po osnovu datih kredita, kupljenih hartija od vrijednosti i drugih plasmana koji se, u skladu sa MRS 39, vode po amortizovanoj vrijednosti primjenom efektivne kamatne stope. Prihodi od naplate transakcionih troškova prenose se u prihode u periodu naplate plasmana po osnovu kojih su nastali.

(7) Na računu 495 - Odložene porezne obaveze, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji dopijevaju za plaćanje u narednom obračunskom periodu, iz osnova oporezivih privremenih razlika, u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit.

(8) Na računu 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja, iskazuju se ostala pasivna vremenska razgraničenja za koja nisu predviđeni posebni računi u okviru grupe 49.

POGLAVLJE VI. KLASA 5 – RASHODI

Član 42

(Račun grupe 50- Nabavna vrijednost prodate robe)

(1) Na računima grupe 50 – Nabavna vrijednost prodate robe, iskazuje se nabavka robe, nabavna vrijednost prodate robe i nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje. Način knjiženja na računima ove grupe zavisi od toga da li se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na računima grupe 13 – Zalihe robe, u okviru finansijskog knjigovodstva, ili na računu 911 – Roba, u okviru obračuna troškova i učinaka.

(2) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na računu 130 – Obračun nabavke robe u finansijskom knjigovodstvu, nabavna vrijednost prodate robe knjiži se zaduženjem računa 501 – Nabavna vrijednost prodate robe, u korist računa grupe 13 – Zalihe robe, bez upotrebe računa 500 – Nabavka robe.

(3) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na računu 911 – Roba, u knjigovodstvu za obračun troškova i učinaka, nabavna vrijednost prodate robe knjiži se zaduženjem računa 501 – Nabavna vrijednost prodate robe u korist računa 500 – Nabavka robe.

(4) Na računu 500 – Nabavka robe, iskazuje se nabavka robe u korist računa grupe 43 – Obaveze iz poslovanja, kada se podaci o stanju, nabavci i prodaji robe vode na računu 911 – Roba, u okviru obračuna troškova i učinaka. Ukoliko se roba vodi na računu 911 – Roba, po izvještaju knjigovodstva za obračun troškova i učinaka, viškovi robe knjiže se na teret računa 500 – Nabavka robe, u korist računa 676 – Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka, a otpisi i manjkovi robe knjiže se na teret računa 576 – Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka i 579 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi, u korist računa 500 – Nabavka robe. Na kraju obračunskog perioda odobrava se račun 500 – Nabavka robe uz zaduženje računa 501 – Nabavna vrijednost prodate robe, za iznos nabavne vrijednosti prodate robe, te zaduženje ili odobrenje računa grupe 13 – Roba, za promjenu vrijednosti zaliha robe na kraju obračunskog perioda.

(5) Na računu 501 – Nabavna vrijednost prodate robe, kada se evidencija o stanju, nabavci i prodaji robe vodi na računu 911 – Roba, u okviru obračuna troškova i učinaka, iskazuje se nabavna vrijednost prodate robe utvrđena na način objašnjen u prethodnom stavu. Kada se evidentira nabavka i prodaja robe u okviru grupe računa 13 – Roba, na računu 501 iskazuje se nabavna vrijednost prodate robe u korist grupe računa 13 – Roba.

(6) Na računu 502 - Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje, iskazuje se nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje, zaduženjem ovog računa, u korist odgovarajućeg računa grupe 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Član 43 **(Računi grupe 51- Troškovi materijala)**

(1) Na računima grupe 51 – Troškovi materijala, iskazuju se nabavka i troškovi sirovina, materijala, goriva i energije, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

(2) Način knjiženja na računima ove grupe zavisi od toga da li se evidencija o stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računima grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u okviru finansijskog knjigovodstva ili na računu 910 – Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka.

(3) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računima grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u finansijskom knjigovodstvu, troškovi sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara knjiže se zaduženjem računa 511 – Troškovi sirovina i materijala za izradu, 512 –Troškovi režijskog materijala, 513 – Troškovi goriva i energije, 514 - Utrošeni rezervni dijelovi, 515-Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma i 575 – Gubici po osnovu prodaje materijala, 576-Manjkovi izuzimajući manjkove učinaka, 579 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, u korist računa grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, bez upotrebe računa 510 – Nabavka Sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

(4) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računu 910 – Materijal, u obračunu troškova i učinaka, troškovi materijala knjiže se zaduženjem računa 511 – Troškovi sirovina i materijala za izradu, 512 – Troškovi režijskog materijala, 513 – Troškovi goriva i energije i 575 – Gubici po osnovu prodaje materijala, u korist računa 510 – Nabavka Sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

(5) Na računu 510 – Nabavka Sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, iskazuje se nabavka materijala u korist računa grupe 43 – Obaveze iz poslovanja, kada se podaci o stanju, nabavci i troškovima materijala vode na računu 910 – Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka. Ukoliko se materijal vodi na računu 910 – Materijal, po izvještaju knjigovodstva obračuna troškova i učinaka, viškovi materijala se knjiže na teret računa 510 – Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, u korist računa 676 – Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka, a otpis i manjak materijala teret računa 576 – Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka i 579 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi, u korist računa 510 – Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Na kraju obračunskog perioda odobrava se račun 510 – Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, uz zaduženje računa 511 – Troškovi sirovina i materijala za izradu, 512 – Troškovi režijskog materijala, 513 – Troškovi goriva i energije i 575 – Gubici po osnovu prodaje materijala za iznos troškova materijala, te zaduženje ili odobrenje računa grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, za promjenu vrijednosti zaliha materijala na kraju obračunskog perioda.

(6) Na računu 511 – Troškovi sirovina i materijala za izradu, iskazuju se troškovi materijala za izradu u korist računa 510 – Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, ukoliko se podaci o stanju, nabavci i troškovima materijala vode na računu 910 – Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka.

(7) Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vode na računima grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u finansijskom

knjigovodstvu, troškovi materijala za izradu knjiže se zaduženjem računa 511 – Troškovi sirovina i materijala za izradu, u korist računa grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar.

(8) Na računu 512 – Troškovi režijskog materijala, iskazuju se troškovi režijskog materijala u korist računa 510 – Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, ukoliko se podaci o stanju, nabavci i troškovima materijala vode na računu 910 – Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka. Ako se podaci o stanju, nabavci i troškovima materijala vode na računima grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u finansijskom knjigovodstvu, troškovi režijskog materijala knjiže se zaduženjem računa 512 – Troškovi režijskog materijala, u korist računa grupe 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar.

(9) Na računu 513 – Troškovi goriva i energije, iskazuju se troškovi goriva i energije koji se skladište u korist računa 510 – Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, ukoliko se podaci o stanju, nabavci i troškovima goriva i energije vode na računu 910 – Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka. Ako se podaci o stanju, nabavci i troškovima goriva i energije koji se skladište vode na računima grupe 10 – Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, u finansijskom knjigovodstvu, troškovi goriva i energije knjiže se zaduženjem računa 513 – Troškovi goriva i energije u korist računa grupe 10.

(10) Troškovi goriva i energije koji se ne skladište knjiže se zaduženjem računa 513 – Troškovi goriva i energije u korist grupe računa 43 – Obaveze iz poslovanja.

(11) Na računu 514 - Utrošeni rezervni dijelovi, iskazuje se vrijednost utrošenih rezervnih dijelova koji predstavljaju rashod perioda, zaduženjem ovog računa u korist računa 102 - Rezervni dijelovi.

(12) Na računu 515 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma, iskazuje se iznos otpisa sitnog inventara, ambalaže i auto guma koji predstavljaju rashod perioda, u skladu sa računovodstvenom politikom otpisa ovih zaliha, zaduženjem ovog računa u korist računa 103 - Auto gume i ambalaža i 104 - Alat i sitan inventar.

(13) Na računu 519 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena utrošenih sirovina i materijala, ako se ti trošci evidentiraju po planskim cijenama, prenosom adekvatnog dijela odstupanja sa računa 108, 118 i 128. Uskladiti s drugim odstupanjima.

Član 44

(Računi grupe 52- Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda)

(1) Na računima grupe 52 – Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda, knjiže se troškovi po osnovu obračunatih plata, naknada plata i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovu obračunatih naknada po ugovorima sa fizičkim licima.

(2) Na računu 520 – Troškovi bruto plata, iskazuju se troškovi obračunatih bruto plata, u korist odgovarajućih računa grupe 45 – Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih.

(3) Na računu 521 – Troškovi bruto naknada plata, iskazuju se obračunate, bruto naknade plata, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje na teret poslodavca i druge naknade, u korist odgovarajućih računa grupe 45 – Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih.

(4) Na računu 522 – Troškovi bruto naknada članovima odbora i komisija, iskazuju se ukupni troškovi bruto naknada članovima odbora i komisija, u korist računa 463 - Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela i odgovarajućih računa grupe 464 – Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora i komisija i drugih radnih

tijela i računa 465 - Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela..

(5) Na računu 523 - Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela iskazuju se ukupni troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela u korist računa 463 – Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela, računa 464 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela i računa 465 - Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela.

(6) Na računu 524 - Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu iskazuju se ukupni troškovi bruto obračunatih otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu.

(7) Na računu 525 - Troškovi zaposlenih na službenom putu iskazuju se troškovi nastali na službenom putu kao što su: dnevnice, naknada za korištenje sopstvenog vozila, troškovi prevoza, troškovi smještaja, troškovi ishrane na službenom putu i drugi troškovi službenog putovanja.

(8) Na računu 529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda, iskazuju se ukupni troškovi ostalih ličnih rashoda i naknada kao što su otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne nagrade, naknade troškova smještaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu, naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta, naknade za smještaj i ishranu na terenu i ostale naknade troškova zaposlenima, poslodavcima i drugim fizičkim licima.

Član 45

(Račun grupe 53- Troškovi proizvodnih usluga)

(1) Na računima grupe 53 – Troškovi proizvodnih usluga, iskazuju se proizvodne usluge na izradi učinaka, transportne usluge, usluge održavanja, zakupnine, troškovi sajmovi, reklame i propagande, troškovi istraživanja i ostale proizvodne usluge.

(2) Na računu 530 – Troškovi usluga na izradi učinaka, iskazuju se usluge na izradi učinaka koji su sastavni dio procesa proizvodnje tih učinaka.

(3) Na računu 531 – Troškovi transportnih usluga, iskazuju se transportne usluge izvršene od strane drugih pravnih lica.

(4) Na računu 532 – Troškovi usluga održavanja, iskazuju se troškovi održavanja osnovnih sredstava.

(5) Na računu 533 – Troškovi zakupa, iskazuju se zakupnine obračunate po osnovu operativnog, odnosno tekućeg zakupa tuđih osnovnih sredstava kao što su oprema, poslovni, skladišni i drugi prostori.

(6) Na računu 534 – Troškovi sajmovi, iskazuju se troškovi koji nastaju u vezi sa izlaganjem na sajmovima i drugim izložbama proizvoda, robe i usluga u zemlji i inostranstvu.

(7) Na računu 535 – Troškovi reklame i propagande, iskazuju se usluge po osnovu izvršene reklame i propagande, kao i troškovi po osnovu reklamnog i propagandnog materijala.

(8) Na računu 536 – Troškovi istraživanja, iskazuju se troškovi istraživanja.

(9) Na računu 537 – Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju, iskazuju se troškovi razvoja koji ne ispunjavaju uslove da budu kapitalizovani u skladu sa MRS 38.

(10) Na računu 539 – Troškovi ostalih usluga, iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i ostale usluge koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru grupe računa 53.

Član 46
(Račun grupe 54- Troškovi amortizacije i rezervisanja)

- (1) Na računima grupe 54 – Troškovi amortizacije i rezervisanja, iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju i troškovi rezervisanja u skladu s računovodstvenom politikom pravnog lica.
- (2) Na računima 540, 541 i 542 - Amortizacija, iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju, a koji su obračunati prema relevantnim MRS i MSFI i računovodstvenoj politici pravnog lica, u korist odgovarajućih analitičkih računa ispravke vrijednosti dotičnih sredstava u okviru grupa računa 01 - Nematerijalna sredstva, 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, 03 - Investicijske nekretnine, 04 - Biološka sredstva i 05 - Specifična stalna materijalna sredstva.
- (3) U cilju praćenja tekućih i odloženih poreznih efekata u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit, posebno se iskazuju obračunati troškovi amortizacije do visine porezno priznatih rashoda na računu 540, obračunati troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda koji mogu biti porezno priznati u budućim periodima na računu 541 i obračunati troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda i drugi troškovi amortizacije koji se tretiraju kao trajno porezno nepriznat rashod na računu 542. U istom cilju, vode se i odgovarajući analitički računi ispravke vrijednosti u okviru grupa računa 01, 02, 03, 04 i 05.
- (4) Na računima 543, 544, 545, 546, 547, 548 i 549 – Troškovi rezervisanja, prema nazivima računa, iskazuju se rezervisanja za troškove u garantnom roku, za zadržane kaucije i depozite i za obnavljanje prirodnih bogatstava, za restrukturiranje pravnog lica, za isplatu naknada i drugih beneficija zaposlenima i ostala rezervisanja u korist odgovarajućih računa grupe 40 – Dugoročna rezervisanja.

Član 47
(Račun grupe 55- Nematerijalni troškovi)

- (1) Na računima grupe 55 – Nematerijalni troškovi, iskazuju se troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.
- (2) Na računu 550 – Troškovi neproizvodnih usluga, iskazuju se neproizvodne usluge, kao što su zdravstvene, advokatske, notarske, računovodstvene, revizijske, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge, u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja 431 – Dobavljači, povezana pravna lica, 432 – Dobavljači u zemlji ili 433 –Dobavljači u inostranstvu.
- (3) Na računu 551 – Troškovi reprezentacije, iskazuju se izdaci za reprezentaciju, uključujući i vrijednost sopstvenih proizvoda, robe i usluga datih za reprezentaciju.
- (4) Na računu 552 – Troškovi premija osiguranja, iskazuju se troškovi premija osiguranja, osim premija po osnovu životnog osiguranja.
- (5) Na računu 553 – Troškovi platnog prometa, iskazuju se usluge platnog prometa i druge bankarske usluge koje se plaćaju za obavljeni platni promet i izvršene druge bankarske usluge.
- (6) Na računu 554 – Troškovi članarina, iskazuju se članarine poslovnim i drugim udruženjima, komorama i zadružnim savezima, u korist računa 469 – Ostale obaveze.
- (7) Na računu 555 – Troškovi poreza, iskazuju se troškovi poreza koji se nadoknađuju na teret troškova pravnog lica, u korist računa 482 – Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova.

(8) Na računu 556 – Troškovi doprinosa, iskazuju se doprinosi koji terete troškove pravnog lica, u korist računa 483 – Obaveze za ostale doprinose i članarine koji terete troškove.

(9) Na računu 559 – Ostali nematerijalni troškovi, iskazuju se ostali troškovi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 55.

Član 48 **(Račun grupe 56- Finansijski rashodi)**

(1) Na računima grupe 56 – Finansijski rashodi, iskazuju se rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, negativni efekti po osnovu valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(2) Na računu 560 – Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica, iskazuju se rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi iz odnosa pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidovanje u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(3) Na računu 561 – Rashodi kamata, iskazuju se rashodi kamata po kreditima, po obavezama iz dužničko-povjerilačkih odnosa, zatezne i druge kamate, osim kamata po osnovu obaveza prema povezanim pravnim licima. Na ovom računu se kod primaoca lizinga iskazuju i rashodi kamata po finansijskom lizingu.

(4) Na računu 562 – Negativne kursne razlike, iskazuju se negativne kursne razlike nastale u obračunskom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa prema povezanim pravnim licima.

(5) Na računu 563 – Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule, iskazuju se negativni efekti proistekli iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza, putem valutne klauzule.

(6) Na računu 569 – Ostali finansijski rashodi, iskazuju se odobreni kasa skonto i drugi finansijski rashodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 56.

Član 49 **(Račun grupe 57- Ostali rashodi)**

(1) Na računima grupe 57 – Ostali rashodi, iskazuju se gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja i ostali nepomenuti rashodi.

(2) Na računu 570 – Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuje se neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanih i otpisanih nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog računa, računa ispravke vrijednosti u okviru grupe računa 01 – Nematerijalna sredstva, 02 – Nekretnine, postrojenja i oprema i 05- Specifična stalna materijalna sredstva, u korist računa potraživanja za izvršenu prodaju i slično, u korist odgovarajućeg računa na kojem se vode nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja ili oprema.

(3) Na računu 571 – Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina, iskazuje se sadašnja vrijednost investicionih nekretnina, umanjena za iznos prodajne vrijednosti, u korist računa 03 – Investicijske nekretnine.

(4) Na računu 572 - Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava, iskazuju se neotpisana vrijednost i dodatni troškovi otpisanih bioloških sredstava koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog računa, računa ispravke vrijednosti u okviru grupe

računa 04 – Biološka sredstva, u korist odgovarajućeg računa na kojem se vode biološka sredstva.

(5) Na računu 573 - Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, iskazuju se neto rashodi/gubici od prodaje svih stalnih sredstava koja su prethodno razvrstana u grupu računa 14, kao i gubici od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu sa MSFI 5, koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, u korist odgovarajućeg računa u grupi 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i uz zaduženje odgovarajućeg računa potraživanja za izvršenu prodaju.

(6) Na računu 574 - Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti, iskazuje se razlika između vrijednosti iskazane na grupi računa 06 - Dugoročni finansijski plasmani i 24 - Kratkoročni finansijski plasmani i prodajne vrijednosti, u korist računa prodatih učešća i hartija od vrijednosti iskazanih u okviru grupe računa 06 - Dugoročni finansijski plasmani i 24 - Kratkoročni finansijski plasmani.

(7) Na računu 575 - Gubici po osnovu prodaje materijala, iskazuje se razlika između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti prodatog materijala, uz odobrenje odgovarajućeg računa grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar.

(8) Na računu 576 - Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka, iskazuju se svi manjkovi utvrđeni popisom, izuzimajući manjkove zaliha učinaka, u korist računa sredstava na kojim je manjak utvrđen.

(9) Na računu 577 - Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi, iskazuju se negativni efekti ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule.

(10) Na računu 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, iskazuju se rashodi po osnovu direktnog i indirektnog otpisa potraživanja, u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenom politikom pravnog lica.

(11) Na računu 579 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi, iskazuju se rashodi po osnovu kala, rastura, kvara i loma zaliha, kao i ostali rashodi koji nisu posebno obuhvaćeni grupom računa 57.

Član 50

(Račun grupe 58- Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti imovine)

(1) Na računima grupe 58 - Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti imovine, iskazuju se negativni efekti vrijednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrijednosti i potraživanja, u skladu sa MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom, prema nazivima računa ove grupe.

(2) Na računima ove grupe iskazuje se i negativan efekat promjene fer vrijednosti sredstava, u skladu sa MRS16, MRS 38 i ostalim relevantnim MRS i MSFI.

(3) Na računu 580 – Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se umanjenje nematerijalnih sredstava iskazanih na računima klase 01, osim računa 012, u korist ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja po osnovu umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacionim rezervama konkretnih nematerijalnih ulaganja.

(4) Na računu 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuje se umanjenje nekretnina, postrojenja i opreme iskazanih na računima klase 02, u korist ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacionim rezervama nekretnina, postrojenja i opreme.

(5) Na računu 582 – Umanjenje vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija iskazanih na računima klase 03, iskazuje se iznos umanjenja investicionih

nekretnina koje se amortizuju, u korist ispravke vrijednosti investicionih nekretnina po osnovu umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacionim rezervama investicionih nekretnina.

(6) Na računu 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija iskazanih na računima klase 04, iskazuje se umanjenje bioloških sredstava koja se amortizuju, u korist ispravke vrijednosti bioloških sredstava po osnovu umanjenja, odnosno umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacionim rezervama bioloških sredstava koja se amortizuju.

(7) Na računu 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, u korist ispravke vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim nerealizovanim dobitima po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(8) Na računu 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha materijala i robe, u korist ispravke vrijednosti zaliha materijala, inventara i robe, iskazuje se razlika između niže neto prodajne vrijednosti i više nabavne vrijednosti tih zaliha, u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(9) Na računu 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjenih trgovanju i finansijskih sredstava označenih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u korist računa ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana.

(10) Na računu 587 – Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuje se negativna razlika između procijenjene neto utržive vrijednosti stalnih sredstava prethodno reklasifikovanih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu sa MSFI 5, i njihove knjigovodstvene vrijednosti, koja se knjiži na teret ovog računa, a u korist računa 149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.

(11) Na računu 588 – Umanjenje vrijednosti potraživanja primjenom indirektna metode utvrđivanja otpisa potraživanja iskazuje se vrijednost procjene otpisa potraživanja primjenom metode neto prodaje ili zastarjelosti potraživanja, a u korist odgovarajućeg analitičkog računa u okviru sintetičkih računa ispravke vrijednosti potraživanja.

(12) Na računu 589 – Umanjenje vrijednosti ostale imovine, iskazuje se umanjenje imovine koja nije obuhvaćena drugim računima grupe 58.

Član 51

(Račun grupe 59- Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prenos rashoda)

(1) Na računima grupe 59 - Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prenos rashoda, iskazuju se rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika, rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u skladu sa MRS 8, promjene vrijednosti zaliha učinaka, kao i prenos rashoda.

(2) Na računu 590 - Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika, iskazuju se efekti promjena računovodstvenih politika po osnovu kojih, u skladu sa MRS 8, nije izvršena korekcija početnog stanja prenesenog finansijskog rezultata iz prethodnih godina.

(3) Na računu 591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, iskazuju se rashodi po osnovu naknadno utvrđenih grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni.

(4) Na računu 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, iskazuje se povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda u toku obračunskog perioda.

(5) Na računu 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka, iskazuje se smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda u toku obračunskog perioda.

(6) Kada se podaci o stanju i kretanju proizvodnje u toku i gotovih učinaka vode na kontima grupa 11 i 12, u okviru finansijskog knjigovodstva, povećanja tih zaliha u toku obračunskog perioda evidentiraju se kao odobrenja odgovarajućih analitičkih računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka po vrstama, dok se smanjenja tih zaliha u toku obračunskog perioda evidentiraju kao zaduženja odgovarajućih analitičkih računa u okviru računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka po vrstama. Na kraju obračunskog perioda, konačna promjena u vrijednosti zaliha na kontima grupa 11 i 12 do koje je došlo u toku obračunskog perioda se evidentira kao korekcija ukupnih rashoda u okviru prenosa rashoda, na sljedeći način:

- a) povećanje stanja zaliha na računima grupa 11 i 12 na kraju u odnosu na početak obračunskog perioda se evidentira zaduženjem računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka i računa 599 - Prenos rashoda, uz odobrenje ostalih računa klase 5 - Rashodi; odnosno
- b) smanjenje stanja zaliha na računima grupa 11 i 12 na kraju u odnosu na početak obračunskog perioda se evidentira zaduženjem računa 599 - Prenos rashoda, uz odobrenje računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka i ostalih računa klase 5 - Rashodi.

(7) Ako se podaci o stanju i kretanju proizvodnje u toku i gotovih učinaka obezbjeđuju preko računa klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računu 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka se iskazuje povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak perioda, odobrenjem računa 595 uz zaduženje odgovarajućih računa grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge i 12 - Gotovi proizvodi, odnosno, na kontu 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka se iskazuje smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak perioda, zaduženjem računa 596 uz odobrenje odgovarajućih računa grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge i 12 - Gotovi proizvodi.

(8) Na računu 599 - Prenos rashoda, iskazuje se prenos rashoda s grupa računa od 50 do 59, uključujući i korekciju ukupnih rashoda preko računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka ili računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka odobrenjem računa 599, na teret računa 711 - Ukupni rashodi.

POGLAVLJE VII. KLASA 6 – PRIHODI

Član 52

(Račun grupe 60- Prihodi od prodaje robe)

(1) Na računima grupe 60 – Prihodi od prodaje robe, iskazuju se prihodi od prodaje robe i prihodi od prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji na domaćem i inostranom tržištu, prema nazivima računa ove grupe. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

- (2) Na računu 600 – Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje povezanim pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje.
- (3) Na računu 601 – Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje na domaćem tržištu.
- (4) Na računu 602 – Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje na inostranom tržištu.

Član 53

(Račun grupe 61- Prihodi od prodaje učinaka)

- (1) Na računima grupe 61 - Prihodi od prodaje učinaka, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim pravnim licima i prodaje na domaćem i inostranom tržištu. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 11 i drugim relevantnim MRS.
- (2) Na računu 610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje.
- (3) Na računu 611 - Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu.
- (4) Na računu 612 - Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu.

Član 54

(Račun grupe 62- Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka)

- (1) Na računima grupe 62 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za stalna sredstva, za materijal, za prenos obrtnog u osnovno stado i za usluge sopstvenog transporta izvršenog prilikom nabavke materijala i robe, kao i za reprezentaciju. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Na računu 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, iskazuju se prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe.
- (3) Na računu 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka, iskazuju se prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga.

Član 55

(Račun grupe 64- Promjena vrijednosti investicionih nekretnina, bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortizuju)

- (1) Na grupi računa 64 - Promjena vrijednosti investicionih nekretnina, bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortizuju, iskazuje se povećanje ili smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina, bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortizuju.
- (2) Na računu 640 – Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju, iskazuje se povećanje vrijednosti ovih nekretnina na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na računima grupe 03 – Investicijske nekretnine.
- (3) Na računu 641 – Povećanje vrijednosti bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortizuju, iskazuje se povećanje vrijednosti bioloških sredstava na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na računima grupe 04 – Biološka sredstva i 05 - Specifična stalna materijalna sredstva.

(4) Na računu 642 – Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist računa ispravke vrijednosti investicionih nekretnina.

(5) Na računu 643 – Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortizuju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist računa ispravke vrijednosti bioloških sredstava.

Član 56

(Račun grupe 65- Ostali poslovni prihodi)

(1) Na računima grupe 65 – Ostali poslovni prihodi, iskazuju se prihodi po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija po osnovu premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreznih dažbina, prihodi od zakupnina, prihodi od donacija, prihodi od članarina, prihodi od tantijema i licencnih prava, prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i poslovni prihodi po drugim osnovama. Ovi prihodi se vrednuju prema MRS 20, MRS 18 i drugim relevantnim MRS i usvojenom računovodstvenom politikom.

(2) Na računu 650 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih dažbina, iskazuju se ovi prihodi zaduženjem računa 233– Potraživanja od državnih organa i institucija ili 20–Gotovina i gotovinski ekvivalenti.

(3) Na računu 651 – Prihodi od zakupnine, iskazuju se obračunati prihodi od zakupnina.

(4) Na računu 652 – Prihodi od donacija, iskazuje se vrijednost ukinutih odloženih prihoda sa računa 493– Odloženi prihodi za primljene donacije, u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MRS i MSFI.

(5) Na računu 653 – Prihodi od članarina, iskazuju se prihodi od članarina poslovnih i drugih udruženja.

(6) Na računu 654 – Prihodi od tantijema i licencnih prava, iskazuju se prihodi od naknada po osnovu omogućavanja drugim korištenja patenata, žigova, autorskih i ostalih prava.

(7) Na računu 655 – Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, iskazuju se prihodi koji potiču od namjenskih izvora finansiranja.

(8) Na računu 659 – Ostali prihodi po drugim osnovama, iskazuju se ostali poslovni prihodi za koje nije predviđen poseban račun u okviru računa grupe 65.

Član 57

(Račun grupe 66-Finansijski prihodi)

(1) Na računima grupe 66 – Finansijski prihodi, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, dividendi i ostali finansijski prihodi. Ovi prihodi se vrednuju prema MRS 18, MRS 21, MRS 31 i drugim relevantnim MRS.

(2) Na računu 660 – Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi od pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidovanje u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(3) Na računu 661 – Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po datim kreditima, po potraživanjima iz dužničko-povjerilačkih odnosa, zateznih i drugih kamata, osim kamata po osnovu potraživanja od povezanih pravnih lica. Na ovom računu se kod davaoca lizinga iskazuju i prihodi od kamata po finansijskom lizingu.

(4) Na računu 662 – Pozitivne kursne razlike, iskazuju se pozitivne kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa s povezanim pravnim licima.

- (5) Na računu 663 – Prihodi od efekata valutne klauzule, iskazuju se pozitivni efekti proistekli iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza valutnom klauzulom.
- (6) Na računu 664 – Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja, iskazuju se prihodi od učešća u dobitku od zajednički kontrolisanih poduhvata, u skladu sa MRS 31.
- (7) Na računu 669 – Ostali finansijski prihodi, iskazuju se iskorišteni kasa skonto i drugi finansijski prihodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 66.

Član 58 **(Račun grupe 67- Ostali prihodi)**

- (1) Na računima grupe 67 - Ostali prihodi, iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i nematerijalnih sredstava, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.
- (2) Na računu 670 - Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se dobiti od prodaje ovih oblika imovine, kao i drugih specifičnih materijalnih stalnih sredstava, u iznosu većem od neotpisane vrijednosti.
- (3) Na računu 671 - Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina, iskazuju se dobiti od prodaje investicionih nekretnina u visini razlike između njihove prodajne i sadašnje vrijednosti.
- (4) Na računu 672 - Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava, iskazuju se dobiti od prodaje bioloških sredstava u iznosu većem od njihove neotpisane vrijednosti.
- (5) Na računu 673 - Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, iskazuje se dobitak od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja.
- (6) Na računu 674 - Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti, iskazuje se više ostvaren iznos prihoda od prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti u odnosu na njihovu knjigovodstvenu vrijednost.
- (7) Na računu 675 – Dobici po osnovu prodaje materijala, iskazuje se više ostvaren iznos prihoda od prodaje materijala u odnosu na njegovu knjigovodstvenu vrijednost.
- (8) Na računu 676 - Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka, iskazuju se viškovi sredstava koji se utvrde na osnovu redovnog ili vanrednog popisa, osim viškova učinaka.
- (9) Na računu 677 - Naplaćena otpisana potraživanja, iskazuju se prihodi po osnovu naplate otpisanih potraživanja.
- (10) Na računu 678 - Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi, iskazuje se pozitivan efekat ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule.
- (11) Na računu 679 - Prihodi od smanjenja (otpisa) obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi, iskazuju se prihodi po osnovu otpisa obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u okviru grupe računa 67.

Član 59 **(Račun grupe 68- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine)**

- (1) Na računima grupe 68 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrijednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrijednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (2) Na računu 680 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se dio povećanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja do visine ranijih umanjenja ovih sredstava knjiženih na grupi računa 580 – Umanjenje nematerijalne imovine.
- (3) Na računu 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme, iskazuje se dio povećanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, do visine ranijeg umanjenja iskazanog na grupi računa 581 – Umanjenje nekretnina, postrojenja i opreme.
- (4) Na računu 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija, iskazuje se dio povećanja vrijednosti investicionih nekretnina, do visine ranijeg umanjenja iskazanog na grupi računa 582 – Umanjenje vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija.
- (5) Na računu 683 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija, iskazuje se dio povećanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija, do visine ranijeg umanjenja iskazanog na grupi računa 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija,
- (6) Na računu 684 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuje se dio povećanja vrijednosti ovih sredstava do visine ranijeg umanjenja iskazanog na grupi računa 584 –Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
- (7) Na računu 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe, iskazuje se, na teret računa ispravke vrijednosti, povećanje neto prodajne vrijednosti ovih zaliha na kraju obračunskog perioda, u skladu sa MRS 2, do visine njihove nabavne vrijednosti.
- (8) Na računu 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se povećanje tržišne vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjenih trgovanju i finansijskih sredstava označenih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, na teret računa ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana.
- (9) Na računu 687 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala, negativni goodwill, iskazuje se, na datum sticanja, svaki manjak nabavne vrijednosti u odnosu na interes sticaoca u fer vrijednosti stečene prepoznatljive neto imovine kroz poslovnu kombinaciju, u skladu sa MSFI 3.
- (10) Na računu 688 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuje se pozitivna razlika između procijenjene neto prodajne vrijednosti stalnih sredstava prethodno reklasifikovanih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu sa MSFI 5, i njihove knjigovodstvene vrijednosti.
- (11) Na računu 689 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine, iskazuju se povećanja vrijednosti imovine koja nije obuhvaćena drugim računima u okviru grupe 68, a koja se mogu smatrati prihodima, u skladu s relevantnim MRS i MSFI.

Član 60

(Račun grupe 69- Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i prenos prihoda)

- (1) Na računima grupe 69 - Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i prenos prihoda, iskazuju se efekti promjene računovodstvenih politika, ispravke grešaka iz ranijih godina u skladu sa MRS 8, kao i prenos prihoda.

(2) Na računu 690 - Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika, iskazuju se prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika, osim onih koji su, u skladu sa MRS 8, priznati kroz korekciju početnog stanja prenesenog finansijskog rezultata iz prethodnih godina.

(3) Na računu 691 - Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, iskazuju se prihodi po osnovu ispravke grešaka manjeg materijalnog značaja iz ranijih godina.

(4) Na računu 699 - Prenos prihoda, iskazuje se prenos prihoda sa računa grupe od 60 do 69, zaduženjem ovog računa, u korist računa 710 - Ukupni prihodi.

POGLAVLJE VIII. KLASA 7 – OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPJEHA

Član 61

(Račun grupe 70- Otvaranje glavne knjige)

(1) Na računima grupe 70 - Otvaranje glavne knjige, iskazuju se početna stanja pojedinih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine ili u toku godine pri otpočinjanju poslovanja novog pravnog lica.

(2) Na računu 700 - Račun otvaranje glavne knjige finansijskog računovodstva, iskazuju se stanja početnih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine ili u toku godine prilikom otpočinjanja poslovanja novog pravnog lica, zadruge i preduzetnika. Otvaranje glavne knjige vrši se zaduženjem računa 700 u korist računa glavne knjige s pasivnim saldom, odnosno zaduženjem računa glavne knjige s aktivnim početnim saldom a odobrenjem računa 700. Poslije otvaranja svih računa glavne knjige zbir dugovne i potražne strane računa 700 jednak je zbiru bilansa stanja na osnovu koga se vrši otvaranje računa glavne knjige.

Član 62

(Račun grupe 71- Zaključak računa uspjeha)

(1) Na računima grupe 71 - Zaključak računa uspjeha, iskazuje se zaključak računa rashoda i prihoda.

(2) Na računu 710 - Ukupni prihodi, iskazuje se zaključak računa prihoda, odobrenjem ovog računa na teret računa 699 - Prenos prihoda.

(3) Na računu 711 - Ukupni rashodi, iskazuje se zaključak računa rashoda, zaduženjem ovog računa u korist računa 599 - Prenos rashoda.

(4) Na računu 712 - Prenos ukupnog rezultata, iskazuje se prenos dobitka na kraju obračunskog perioda, zaduženjem ovog računa u korist računa 720 - Dobitak ili gubitak, odnosno zaduženjem računa 720 - Dobitak ili gubitak, u korist ovog računa, ako je ostvaren gubitak.

Član 63

(Račun grupe 72- Račun dobitka i gubitka)

(1) Na računima grupe 72 - Račun dobitka i gubitka, iskazuju se ostvareni dobitak ili gubitak na kraju obračunskog perioda, tekući i odloženi porez na dobitak, obračunate međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka i prenos dobitka ili gubitka.

- (2) Na računu 720 - Dobitak ili gubitak, iskazuje se ostvareni dobitak ili gubitak na kraju obračunskog perioda odobrenjem ili zaduženjem ovog računa na teret ili u korist računa 724 - Prenos dobitka ili gubitka.
- (3) Na računu 721 - Porezni rashodi perioda, iskazuju se porezni rashodi tekućeg perioda obračunati u skladu s poreznim propisima zaduženjem ovog računa u korist računa 481 - Obaveze za porez na dobit.
- (4) Na računu 722 - Odloženi porezni rashodi perioda iskazuju se odloženi porezni rashodi obračunati u skladu sa MRS 12. Odloženi porezni rashodi knjiže se na teret ovog računa u korist odgovarajućeg računa odloženih poreznih obaveza.
- (5) Na računu 723 - Odloženi porezni prihodi perioda, iskazuju se odloženi porezni prihodi obračunati u skladu sa MRS 12. Odloženi porezni prihodi knjiže se u korist ovog računa, na teret odgovarajućeg računa odloženih poreznih sredstava.
- (6) Na računu 724 - Obračunate međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda, iskazuju se dividende, učešća u dobitku i neto prihod od samostalne djelatnosti, obračunati u toku godine. Na teret ovog računa knjiže se i troškovi osnivanja pravnog lica ili preduzetnika obračunati u skladu s aktom o osnivanju. Ako se iznos izvršenih isplata ne može pokriti iz ostvarenog dobitka, nepokriveni iznos se na kraju obračunskog perioda prenosi na teret odgovarajućeg računa grupe 22 - Druga kratkoročna potraživanja.
- (7) Na računu 725 - Prenos dobitka ili gubitka, iskazuje se ostvareni dobitak ili gubitak na kraju obračunskog perioda zaduženjem ili odobrenjem ovog računa u korist ili na teret računa 720 - Dobitak ili gubitak, 721 - Porezni rashodi perioda, 722 - Odloženi porezni rashodi i prihodi perioda i 724 - Obračunate međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda. Ostvareni dobitak koji nije raspoređen, na kraju obračunskog perioda prenosi se zaduženjem ovog računa, u korist računa 341 - Neraspoređena dobit tekuće godine. Ostvareni gubitak na kraju obračunskog perioda prenosi se na teret računa 351 - Gubitak izvještajne godine, u korist računa 725.

Član 64

(Račun grupe 73- Zaključak računa stanja na dan bilansa)

- (1) Na računima grupe 73 - Zaključak računa stanja, na dan bilansa, iskazuje se zaključak računa aktive i pasive bilansa stanja.
- (2) Na računu 730 - Izravnanje računa stanja, iskazuje se zaključak računa glavne knjige zaduženjem ovog računa u korist računa aktive, odnosno odobrenjem ovog računa na teret računa pasive.
- (3) Knjiženje na ovom računu vrši se po pojedinim pozicijama bilansa stanja. Po izvršenom zaključku svih računa glavne knjige, na ovom računu zbir dugovne i potražne strane je jednak.

POGLAVLJE IX. KLASA 8 – VANBILANSNA EVIDENCIJA

Član 65

(Račun grupe 88-Vanbilansna aktiva)

Na računima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, iskazuju se sredstva uzeta u zakup, osim sredstava uzetih pod finansijski lizing, preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje, komisiona roba, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu pravnog lica.

Član 66
(Račun grupe 89- Vanbilansna pasiva)

Na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, iskazuju se obaveze po osnovu sredstava iskazanih na računima grupe 88.

POGLAVLJE X. KLASA 9 - OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA

Član 67
(Osnovni računi u klasi 9.)

(1) Pravno lice samostalno odlučuje da li će podatke o stanju, nabavci i trošenju zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, podatke o proizvodnji i kretanju učinaka, kao i podatke o početnom stanju, nabavci i prodaji robe, voditi na odgovarajućim računima finansijskog knjigovodstva, ili preko računa klase 9- Obračun troškova i učinaka.

(2) Računi klase 9-Obračun troškova i učinaka koja se vode po Kontnom okviru u prilogu ovog pravilnika nisu obavezujuća, odnosno pravno lice koje odluči da vrši obračun troškova i učinaka može razradu klase 9 prilagoditi vlastitim potrebama.

Član 68
(Račun grupe 90- Računi odnosa s finansijskim knjigovodstvom)

(1) Na računima grupe 90 - Računi odnosa s finansijskim knjigovodstvom, iskazuje se preuzimanje zaliha, preuzimanje nabavke materijala i robe, preuzimanje troškova i preuzimanje prihoda.

(2) Na računu 900 - Račun za preuzimanje zaliha, na početku poslovne godine, iskazuje se preuzimanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda, gotovih proizvoda i robe zaduženjem računa grupe 91 - Materijal i roba, 95 - Nosioc troškova i 96 - Gotovi proizvodi, u korist ovog računa. Preuzete zalihe na ovom računu iskazuju se u iznosu koji je iskazan u finansijskom računovodstvu na računima grupa 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, 11 - Proizvodnja u toku - Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga, 12 - Zalihe gotovih proizvoda i 13 - Zalihe robe.

(3) Na računu 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe, iskazuje se nabavka materijala i robe kada se stanje, nabavka, trošenje i prodaja tih zaliha vodi na računima 910 - Materijal, 911 - Roba i 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka. Za preuzetu nabavku zadužuju se navedeni računi, u korist računa 901.

(4) Na računu 902 - Račun za preuzimanje troškova, iskazuju se troškovi koji su u finansijskom računovodstvu knjiženi na računima grupe od 51 do 55, koji se knjiže zaduženjem odgovarajućih računa grupa 92 - Računi mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti, 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova i 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti, ako se troškovi vode po mjestima troškova, a na teret računa grupe 95 - Nosioc troškova i računa 982 - Troškovi perioda, ako se troškovi ne vode po mjestima troškova.

(5) Na računu 902 - Račun za preuzimanje troškova, ne knjiži se preuzimanje troškova materijala kada se evidencija o stanju, nabavci i trošenju materijala vodi na računu 910 - Materijal, jer se u tom slučaju trošenje materijala knjiži na potražnoj strani računa 910 - Materijal, uz zaduženje odgovarajućih računa mjesta troškova i nosilaca (računi grupa 92 - Računi mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Računi glavnih

proizvodnih mjesta troškova, 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih djelatnosti i 95 - Nosioci troškova), odnosno na teret računa grupe 95 - Nosioci troškova i računa 982 - Troškovi perioda, ako se troškovi materijala ne vode po mjestima troškova.

(6) Na računu 903 - Račun za preuzimanje prihoda, iskazuje se preuzimanje poslovnih prihoda koji su knjiženi u finansijskom računovodstvu, a koji se u računovodstvu obračuna troškova i učinaka knjiže u korist računa 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe, 988 - Slobodan račun i 989 - Drugi prihodi.

Član 69 **(Račun grupe 91- Materijal i roba)**

(1) Na računima grupe 91 - Materijal i roba, iskazuju se zalihe materijala, robe i proizvoda i robe u prodavnicama proizvođača, kada se evidencija o stanju, nabavci, trošenju i prodaji tih zaliha vodi na računima ove grupe u okviru obračuna troškova i učinaka.

(2) Kada se evidencija o stanju, nabavci, trošenju i prodaji zaliha materijala i robe vodi u finansijskom knjigovodstvu na računima grupa 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar i 13 - Zalihe robe, na računima grupe 91 ne vrši se knjiženje.

(3) Na računu 910 - Materijal, odnosno na posebnim analitičkim računima u okviru ovog računa, iskazuje se evidencija o stanju, nabavci i trošenju zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva, te alata i inventara koji se u cjelini otpisuju u obračunskom periodu. Na posebnim analitičkim računima u okviru ovog računa vode se odstupanja od planskih nabavnih cijena i ispravka vrijednosti zaliha. Preuzimanje početnog stanja materijala knjiži se zaduženjem ovog računa, u korist računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha, a nabavka u korist računa 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe.

(4) Utrošeni materijal knjiži se zaduženjem računa grupe 92 - Računi mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova, 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti i 95 - Nosioci troškova, prodati materijal zaduženjem ili odobrenjem računa 991 - Dobitak i gubitak po osnovu prodaje materijala, manjkovi zaduženjem računa 992 - Manjkovi materijala i robe, otpisi zaduženjem računa 993 - Otpis materijala i robe, sve u korist računa 910 - Materijal. Za viškove materijala zadužuje se račun 910 - Materijal, a odobrava račun 994 - Viškovi materijala i robe.

(5) Za utrošeni materijal vrši se knjiženje i u klasi 5, zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 51 - Troškovi materijala, 575 - Gubici po osnovu prodaje materijala, 576 - Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka, a odobrenjem računa 510 - Nabavka materijala, a za viškove zaduženjem računa 510 - Nabavka materijala u korist računa 676 - Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka.

(6) Na računu 911 - Roba, na posebnim analitičkim računima, iskazuje se vrijednost zaliha robe u skladištu i stovarištu na veliko, u prodavnicama i drugim maloprodajnim objektima, u obradi, kao i ukalkulisani porez na dodatu vrijednost i ukalkulisana razlika u cijeni robe.

(7) Preuzimanje početnog stanja zaliha robe knjiži se zaduženjem računa 911 - Roba, u korist računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha, a nabavka u korist računa 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe. Prodaja robe knjiži se zaduženjem računa 981 - Nabavna vrijednost prodate robe, u korist računa 911 - Roba.

(8) Na računu 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača, na posebnim analitičkim računima, iskazuje se vrijednost zaliha proizvoda i robe u prodavnicama i drugim maloprodajnim objektima proizvodnih pravnih lica, kao i ukalkulisani porez na dodatu vrijednost i ukalkulisana razlika u cijeni robe.

(9) Preuzimanje početnog stanja proizvoda i robe knjiži se zaduženjem računa 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača, u korist računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha. Nabavke robe u toku obračunskog perioda knjiže se zaduženjem računa 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača, u korist računa 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe. Prijem sopstvenih proizvoda u prodavnicu u toku obračunskog perioda knjiži se zaduženjem računa 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača, u korist računa grupe 96 - Gotovi proizvodi. Prodaja proizvoda i robe iz sopstvenih prodavnica knjiži se zaduženjem računa 981 - Nabavna vrijednost prodate robe i računa 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, u korist računa 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača.

Član 70

(Račun grupe 92- Računi mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti)

Na računima grupe 92 - Računi mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravno lice otvori u okviru računa ove grupe, poslije knjiženja u finansijskom računovodstvu, iskazuju se odgovarajući troškovi u korist računa 902 - Račun za preuzimanje troškova, odnosno u korist računa 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom računu.

Član 71

(Račun grupe 93- Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova)

Na računima grupe 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravno lice otvori u okviru računa ove grupe, poslije knjiženja u finansijskom računovodstvu, iskazuju se odgovarajući troškovi u korist računa 902 - Račun za preuzimanje troškova, odnosno u korist računa 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom računu.

Član 72

(Račun grupe 94- Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti)

Na računima grupe 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravno lice otvori u okviru računa ove grupe, poslije knjiženja u finansijskom računovodstvu, iskazuju se odgovarajući troškovi u korist računa 902 - Račun za preuzimanje troškova, odnosno u korist računa 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom računu.

Član 73

(Račun grupe 95- Nosioci troškova)

(1) Na računima grupe 95 - Nosioci troškova, iskazuje se početno stanje nosioca troškova, direktni troškovi koji se na osnovu dokumentacije mogu povezati s pojedinim učincima i indirektni troškovi koji se na osnovu odgovarajućih ključeva za raspodjelu alociraju na te učinke.

(2) Na računu 950 - Nedovršeni učinci, iskazuje se početno stanje nedovršene proizvodnje i nedovršenih usluga, odobrenjem računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha i stanje nedovršene proizvodnje i nedovršenih usluga na kraju obračunskog perioda.

(3) Račun 951 - Prenos proizvoda iz proizvodnje u skladište se u toku obračunskog perioda odobrava, na teret računa 960 - Gotovi proizvodi za prenijete proizvode u skladište. Na kraju

obračunskog perioda ovaj račun se zadužuje za iznos troškova proizvodnje proizvoda, u korist grupe računa 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova i računa 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda.

(4) Račun 952 - Prenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište se u toku obračunskog perioda odobrava, na teret računa 958 - Poluproizvodi u skladištu za poluproizvode prenijete u skladište. Na kraju obračunskog perioda ovaj račun se zadužuje za iznos troškova proizvodnje poluproizvoda, u korist grupe računa 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova.

(5) Račun 953 - Prenos troškova realizovanih usluga se u toku obračunskog perioda odobrava, na teret računa 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga. Na kraju obračunskog perioda ovaj račun se zadužuje za iznos troškova realizovanih usluga u korist grupe računa 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova.

(6) Na računu 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda, iskazuju se troškovi utrošenih poluproizvoda u korist računa 958 - Poluproizvodi u skladištu.

(7) Na računu 958 - Poluproizvodi u skladištu, iskazuju se početne zalihe poluproizvoda, odobrenjem računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha. U toku obračunskog perioda preuzeti poluproizvodi iz proizvodnje knjiže se zaduženjem računa 958 - Poluproizvodi u skladištu uz odobrenje računa 952 - Prenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište, a knjiženje utrošenih poluproizvoda u toku obračunskog perioda vrši se zaduživanjem računa 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda, uz odobrenje ovog računa.

(8) Na računu 959 - Odstupanja u troškovima nosilaca troškova, iskazuje se razlika između cijena po kojima se vode zalihe nedovršenih učinaka i poluproizvoda i cijena koštanja tih zaliha.

Član 74

(Račun grupe 96- Gotovi proizvodi)

(1) Na računima grupe 96 - Gotovi proizvodi, iskazuju se gotovi proizvodi po cijeni koštanja i odstupanja u troškovima gotovih proizvoda.

(2) Preuzimanje početnog stanja gotovih proizvoda knjiži se zaduženjem računa od 960 do 968, u korist računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha.

(3) Na računima od 960 do 968 iskazuju se gotovi proizvodi po cijeni koštanja, zaduženjem pojedinih računa u korist računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha, za početne zalihe proizvoda i računa 951 - Prenos proizvoda iz proizvodnje u skladište, za zalihe proizvedene u toku obračunskog perioda.

(4) U toku obračunskog perioda računi proizvoda se odobravaju na teret računa 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, za proizvode prodane sa skladišta i računa 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača, za proizvode prenijete u prodavnicu.

(5) Na računu 969 - Odstupanja u troškovima gotovih proizvoda, iskazuje se razlika između cijena po kojima se vode zalihe učinaka gotovih proizvoda i cijena koštanja tih zaliha.

Član 75

(Račun grupe 97- Slobodna grupa)

Na računima grupe 97 - Slobodna grupa, pravna lica mogu otvarati posebne osnovne račune prema sopstvenim potrebama.

Član 76
(Račun grupe 98- Rashodi i prihodi)

- (1) Na računima grupe 98 - Rashodi i prihodi, iskazuju se troškovi prodatih proizvoda i usluga, nabavna vrijednost prodane robe, troškovi perioda, otpisi, manjkovi, umanjenje i viškovi zaliha učinaka, ostali rashodi i prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, prihodi od prodaje robe i ostali prihodi.
- (2) Na računu 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, iskazuje se vrijednost prodatih proizvoda i usluga po stvarnim troškovima, zaduženjem ovog računa u korist računa 953 - Prenos troškova realizovanih usluga, 958 - Poluproizvodi u skladištu i računa grupe 96 - Gotovi proizvodi.
- (3) Na teret računa iz stava 2 ovog člana knjiži se i vrijednost sopstvenih učinaka upotrijebljenih za stalna sredstva, materijal i rezervne dijelove, kao i sopstveni transport nabavke materijala i robe, uključujući i troškove utovara, istovara i slično.
- (4) Na računu 981 - Nabavna vrijednost prodane robe, iskazuje se nabavna vrijednost prodane robe u korist računa 911 - Roba i 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača.
- (5) Na računu 982 - Troškovi perioda, iskazuju se troškovi koji se ne uključuju u cijenu koštanja zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda, već se direktno nadoknađuju na teret prihoda obračunskog perioda, knjiženjem u korist grupe računa 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih djelatnosti.
- (6) Na računu 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka, iskazuje se vrijednost otpisa, manjkova i viškova zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda. Otpisi i manjkovi knjiže se zaduženjem računa 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka, u korist računa grupe 95 - Nosioc troškova i 96 - Gotovi proizvodi, a viškovi se knjiže zaduženjem računa grupe 95 - Nosioc troškova i 96 - Gotovi proizvodi u korist računa 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka. Na ovom računu iskazuju se i gubici od umanjenja zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (7) Na računu 985 - Slobodan račun, pravna lica mogu otvarati posebne osnovne račune prema svojim potrebama.
- (8) Na računu 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu, zaduženjem računa 903 – Račun za preuzimanje prihoda.
- (9) Na računu 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje robe na domaćem i stranom tržištu.
- (10) Na računu 988 - Slobodan račun, pravna lica mogu otvarati posebne osnovne račune prema sopstvenim potrebama za iskazivanje pojedinih vrsta prihoda.
- (11) Na računu 989 - Drugi prihodi, iskazuju se drugi prihodi koji nisu iskazani na drugim računima u okviru ove grupe računa, zaduženjem računa 903 - Račun za preuzimanje prihoda.

Član 77
(Račun grupe 99- Računi dobitka, gubitka i zaključka)

- (1) Na računima grupe 99 - Računi dobitka, gubitka i zaključka, iskazuju se poslovni dobitak i gubitak, gubitak i dobitak po osnovu prodaje materijala, manjkovi, otpisi i viškovi materijala i robe, te zaključak obračuna troškova i učinaka
- (2) Na računu 990 - Poslovni dobitak i gubitak, iskazuje se poslovni dobitak ili gubitak koji se utvrđuje tako što se na teret ovog računa prenose poslovni rashodi odobrenjem računa 980 – Troškovi prodatih proizvoda i usluga, 981 - Nabavna vrijednost prodane robe, 982 - Troškovi perioda i 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka. U korist računa 990

poslovni prihodi se prenose zaduženjem računa 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe, 988 - Slobodan račun i 989 - Drugi prihodi.

(3) Na računu 991 - Gubitak i dobitak po osnovu prodaje materijala, iskazuju se gubici od prodaje materijala zaduženjem ovog računa, a dobiti od prodaje materijala odobrenjem ovog računa.

(4) Na računu 992 - Manjkovi materijala i robe, iskazuju se manjkovi materijala i robe zaduženjem ovog računa u korist računa 910 - Materijal i 911 - Roba.

(5) Na računu 993 - Otpisi materijala i robe, iskazuju se otpisi zaliha materijala i robe, zaduženjem ovog računa, u korist računa 910 - Materijal, 911 - Roba i dio računa 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača.

(6) Na računu 994 - Viškovi materijala i robe, iskazuju se viškovi zaliha materijala i robe, zaduženjem računa 910 - Materijal, alat i sitan inventar u skladištu, 911 - Roba i dio računa 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača, u korist ovog računa.

(7) Na računu 999 - Zaključak obračuna troškova i učinaka, na datum bilansa, iskazuje se zaključak računa obračuna troškova i učinaka, zaduženjem računa 999 u korist računa koji imaju dugovni saldo i zaduženjem računa koji imaju potražni saldo u korist računa 999.

DIO TREĆI - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 78

(Sastavni dijelovi pravilnika)

Kontni okvir za preduzeća, zadruge i druga pravna lica je dat u Aneksu 1 ovog pravilnika i čini njegov sastavni dio.

Član 79

(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Broj: 02-04.1-521/17

Datum, 25.08.2017.godine

DIREKTOR DIREKCIJE ZA FINANSIJE

Mato Lučić dipl. oec., s. r.

**KONTNI OKVIR
ZA PREDUZEĆA, ZADRUGE I DRUGA PRAVNA LICA**

Klasa 0 - STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

01 - Nematerijalna sredstva

- 010 - Kapitalizirana ulaganja u razvoj
- 011 - Koncesije, patenti, licence, zaštitni znakovi i druga prava
- 012 - Goodwill
- 013 - Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima
- 014 - Ostala nematerijalna sredstva
- 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi
- 017 - Avansi za nematerijalna sredstva

02 - Nekretnine, postrojenja i oprema

- 020 - Zemljište
- 021 - Građevinski objekti
- 022 - Postrojenja i oprema (mašine)
- 023 - Alati, pogonski i kancelarijski namještaj
- 024 - Transportna sredstva
- 025 - Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi
- 026 - Stambene zgrade i stanovi
- 027 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

03 - Investicijske nekretnine

- 030 - Ulaganja u vlastito zemljište
- 031 - Ulaganja u unajmljeno zemljište
- 032 - Ulaganja u vlastite građevine
- 033 - Ulaganja u unajmljene građevine
- 035 - Ulaganja u nekretnine u pripremi
- 037 - Avansi za investicijske nekretnine

04 - Biološka sredstva

- 040 - Šume
- 041 - Višegodišnji zasadi
- 042 - Osnovno stado
- 045 - Biološka sredstva u pripremi
- 047 - Avansi za biološka sredstva

05 - Specifična stalna materijalna sredstva

- 050 - Specifična stalna materijalna sredstva u upotrebi
- 055 - Specifična stalna materijalna sredstva u pripremi
- 057 - Avansi za specifična stalna materijalna sredstva

06 - Dugoročni finansijski plasmani

- 060 - Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica
- 061 - Učešća u kapitalu drugih pravnih lica
- 062 - Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima
- 063 - Dugoročni krediti dati u zemlji
- 064 - Dugoročni krediti dati u inostranstvo
- 065 - Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju
- 066 - Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća
- 068 - Ostali dugoročni finansijski plasmani
- 069 - Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana

07 - Druga dugoročna potraživanja

- 070 - Potraživanja od povezanih pravnih lica
- 071 - Potraživanja po osnovu prodaje na kredit
- 072 - Potraživanja po ugovorima o finansijskom najmu (lizingu)
- 078 - Ostala dugoročna potraživanja
- 079 - Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja

09 - Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja

- 090 - Odložena porezna sredstva
- 091 - Unaprijed plaćeni troškovi za period duži od 12 mjeseci
- 098 - Ostala dugoročna razgraničenja

Klasa 1 - ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar

- 100 - Obračun troška nabavke
- 101 - Sirovine i materijal
- 102 - Rezervni dijelovi
- 103 - Autogume i ambalaža
- 104 - Alat i sitan inventar
- 108 - Odstupanje od cijena
- 109 - Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara

11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge

- 110 - Proizvodnja u toku - nedovršeni proizvodi
- 111 - Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje
- 112 - Proizvodnja kod kooperanata
- 113 - Obustavljena proizvodnja
- 114 - Poluproizvodi u doradi i obradi
- 115 - Nedovršene usluge
- 118 - Odstupanje od cijena
- 119 - Ispravka vrijednosti nedovršene proizvodnje

12 - Gotovi proizvodi

- 120 - Proizvodi u skladištu
- 121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima
- 122 - Ukalkulisana razlika u cijeni
- 123 - Ukalkulisani PDV

- 124 - Proizvodi u komisionu i konsignaciji
- 125 - Proizvodi izvan upotrebe
- 126 - Proizvodi u obradi i doradi
- 128 - Odstupanje od cijena
- 129 - Ispravka vrijednosti proizvoda

13 - Roba

- 130 - Obračun troška nabavke robe
- 131 - Nekretnine nabavljene radi dalje prodaje
- 132 - Roba u prodaji na veliko
- 133 - Roba u maloprodajnim objektima
- 134 - Roba u tranzitu, komisionu i konsignaciji
- 135 - Roba na putu
- 136 - Roba u obradi i doradi
- 137 - Ukalkulisana razlika u cijeni
- 138 - Ukalkulisani PDV
- 139 - Ispravka vrijednosti robe

14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

- 140 - Nematerijalna sredstva namijenjena prodaji
- 141 - Zemljište namijenjeno prodaji
- 142 - Građevinski objekti namijenjeni prodaji
- 143 - Postrojenja i oprema namijenjeni prodaji
- 144 - Investicijske nekretnine namijenjene prodaji
- 145 - Biološka sredstva namijenjena prodaji
- 146 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji
- 147 - Sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji
- 149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja

15 - Dati avansi

- 150 - Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima
- 151 - Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima
- 159 - Ispravka vrijednosti datih avansa

Klasa 2 - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI

20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti

- 200 - Transakcijski računi - domaća valuta
- 201 - Transakcijski računi - strana valuta
- 202 - Izdvojena novčana sredstva
- 203 - Akreditivi - domaća valuta
- 204 - Akreditivi - strana valuta
- 205 - Blagajne - domaća valuta
- 206 - Blagajne - strana valuta
- 207 - Gotovinski ekvivalenti
- 208 - Ostala novčana sredstva
- 209 - Oročena novčana sredstva

21 - Potraživanja od prodaje

- 210 - Kupci - povezana pravna lica
- 211 - Kupci u zemlji
- 212 - Kupci u inostranstvu
- 219 - Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

22 - Potraživanja iz specifičnih poslova

- 220 - Potraživanja od izvoznika
- 221 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun
- 222 - Potraživanja po osnovu konsignacione i komisione prodaje
- 223 - Potraživanja iz zajedničkih poslova
- 228 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova
- 229 - Ispravka vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova

23 - Druga kratkoročna potraživanja

- 230 - Potraživanja za kamatu i dividendu od povezanih pravnih lica
- 231 - Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata
- 232 - Potraživanja od zaposlenika
- 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija
- 234 - Potraživanja za više plaćeni porez na dobit
- 235 - Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose
- 238 - Ostala kratkoročna potraživanja
- 239 - Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja

24 - Kratkoročni finansijski plasmani

- 240 - Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima
- 241 - Kratkoročni krediti dati u zemlji
- 242 - Kratkoročni krediti dati u inostranstvo
- 243 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita
- 244 - Kratkoročni dio dugoročnih hartija od vrijednosti
- 245 - Finansijska sredstva namijenjena trgovanju
- 246 - Druga finansijska sredstva označena po fer vrijednosti
- 248 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani
- 249 - Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana

27 - Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez

- 270 - PDV u primljenim fakturama
- 271 - PDV plaćen pri uvozu dobara
- 272 - PDV sadržan u datim avansima
- 273 - PDV obračunat na usluge stranih lica
- 274 - Paušalni iznosi PDV-a isplaćeni poljoprivrednicima
- 275 - Ulazni porez uplaćen po posebnoj shemi
- 276 - Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka
- 278 - Druga potraživanja iz osnova PDV-a
- 279 - Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV

28 - Aktivna vremenska razgraničenja

- 280 - Unaprijed plaćeni rashodi
- 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod
- 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza
- 283 - Nerealizovani gubici od držanja ulaganja u hartije od vrijednosti

- 288 - Odložena porezna sredstva
- 289 - Ostala kratkoročna razgraničenja

29 - Gubitak iznad visine kapitala

- 290 - Gubitak iznad visine kapitala

Klasa 3 - KAPITAL

30 - Osnovni kapital

- 300 - Dionički kapital
- 302 - Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću
- 303 - Zadružni udjeli
- 304 - Ulozi
- 305 - Državni kapital
- 309 - Ostali osnovni kapital

31 - Upisani neuplaćeni kapital

- 310 - Upisane neuplaćene dionice
- 312 - Upisani neuplaćeni udjeli
- 319 - Ostali upisani neuplaćeni kapital

32 - Rezerve

- 320 - Emisiona premija
- 321 - Zakonske rezerve
- 322 - Statutarne i druge rezerve

33 - Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici

- 330 - Revalorizacije rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava
- 331 - Razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u valutu prezentacije
- 332 - Nerealizovani dobici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 339 - Ostale revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici

34 - Neraspoređena dobit

- 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina
- 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine
- 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina
- 343 - Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine

35 - Gubitak do visine kapitala

- 350 - Gubitak ranijih godina
- 351 - Gubitak izvještajne godine
- 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina
- 353 - Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine

36 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli

- 360 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli

Klasa 4 - OBAVEZE, REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

40 - Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze

- 400 - Rezervisanja za troškove u garantnom roku
- 401 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- 402 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
- 403 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja
- 404 - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika
- 405 - Rezervisanja po započetim sudskim sporovima
- 406 - Rezervisanja po štetnim ugovorima
- 407 - Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi
- 408 - Odložene porezne obaveze
- 409 - Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja

41 - Dugoročne obaveze

- 410 - Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital
- 411 - Dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima
- 412 - Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti
- 413 - Dugoročni krediti uzeti u zemlji
- 414 - Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu
- 415 - Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji
- 416 - Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu
- 417 - Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
- 419 - Ostale dugoročne obaveze

42 - Kratkoročne finansijske obaveze

- 420 - Obaveze prema povezanim pravnim licima
- 421 - Obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti
- 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji
- 423 - Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu
- 424 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita
- 425 - Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu
- 427 - Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
- 429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze

43 - Obaveze iz poslovanja

- 430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije
- 431 - Dobavljači - povezana pravna lica
- 432 - Dobavljači u zemlji
- 433 - Dobavljači u inostranstvu
- 439 - Ostale obaveze iz poslovanja

44 - Obaveze iz specifičnih poslova

- 440 - Obaveze prema uvozniku
- 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđi račun
- 442 - Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje
- 443 - Obaveze iz zajedničkih poslova
- 449 - Ostale obaveze iz specifičnih poslova

45 - Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih

- 450 - Obaveze za neto plate i naknade plata
- 451 - Obaveze za porez i posebne dažbine na plate i naknade plata

- 452 - Obaveze za doprinose u vezi s platama i naknadama plata
- 453 - Obaveze za neto naknade plata koje se refundiraju
- 454 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade plata koje se refundiraju
- 455 - Obaveze za doprinose u vezi s naknadama plata koje se refundiraju
- 456 - Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih
- 457 - Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih
- 458 - Obaveze za doprinose u vezi s ostalim primanjima zaposlenih

46 - Druge obaveze

- 460 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja
- 461 - Obaveze za dividende
- 462 - Obaveze za učešće u dobiti
- 463 - Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela.
- 464 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela
- 465 - Obaveze za doprinose u vezi s naknadama članovima odbora, komisija i drugih radnih tijela
- 466 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima
- 467 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima
- 468 - Obaveze za doprinose u vezi s naknadama fizičkim licima
- 469 - Ostale obaveze

47 - Obaveze za PDV

- 470 - PDV po osnovu isporuka drugim obveznicima PDV-a
- 471 - PDV po primljenim avansima
- 472 - PDV po osnovu vlastite potrošnje u neposlovne svrhe
- 473 - PDV po osnovu isporuka neobveznicima PDV-a (krajnja potrošnja)
- 474 - PDV obračunat na usluge stranih lica
- 475 - Obaveze za uplatu PDV-a po posebnoj shemi
- 478 - Druge obaveze iz osnova PDV-a
- 479 - Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza

48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

- 480 - Obaveze za akcize
- 481 - Obaveze za porez na dobit
- 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova
- 483 - Obaveze za ostale doprinose i članarine koje terete troškove
- 484 - Obaveze za PDV koji se plaća pri uvozu
- 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

49 - Pasivna vremenska razgraničenja

- 490 - Unaprijed obračunati rashodi perioda
- 491 - Obračunati prihodi narednog perioda
- 492 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke
- 493 - Odloženi prihodi za primljene donacije i sl.
- 494 - Razgraničeni prihodi po osnovu plasmana
- 495 - Odložene porezne obaveze
- 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Klasa 5 – RASHODI

50 - Nabavna vrijednost prodane robe

500 - Nabavka robe

501 - Nabavna vrijednost prodane robe

502 - Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje

51 - Troškovi materijala

510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara

511 - Troškovi sirovina i materijala za izradu

512 - Troškovi režijskog materijala

513 - Troškovi goriva i energije

514 - Utrošeni rezervni dijelovi

515 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma

519 - Odstupanje od cijena

52 - Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda

520 - Troškovi bruto plata

521 - Troškovi bruto naknada plata

522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i komisija

523 - Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela

524 - Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu s propisima o radu

525 - Troškovi zaposlenih na službenom putu

529 - Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda

53 - Troškovi proizvodnih usluga

530 - Troškovi usluga na izradi učinaka

531 - Troškovi transportnih usluga

532 - Troškovi usluga održavanja

533 - Troškovi zakupa

534 - Troškovi sajmovi

535 - Troškovi reklame i propagande

536 - Troškovi istraživanja

537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju

539 - Troškovi ostalih usluga

54 - Troškovi amortizacije i rezervisanja

540 - Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda

541 - Amortizacija - privremeno porezno nepriznati rashod

542 - Amortizacija - trajno porezno nepriznati rashod

543 - Troškovi rezervisanja iz osnova datih garantnih rokova

544 - Troškovi rezervisanja za obnavljanje prirodnih bogatstava

545 - Troškovi rezervisanja za zadržane kaucije i depozite

546 - Troškovi rezervisanja za restrukturiranje

547 - Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenika

548 - Troškovi rezervisanja za sudske sporove i štetne ugovore

549 - Troškovi ostalih dugoročnih rezervisanja

55 - Nematerijalni troškovi

550 - Troškovi neproizvodnih usluga

- 551 – Troškovi reprezentacije
- 552 – Troškovi premija osiguranja
- 553 – Troškovi platnog prometa
- 554 – Troškovi članarina
- 555 – Troškovi poreza
- 556 – Troškovi doprinosa
- 559 – Ostali nematerijalni troškovi

56 - Finansijski rashodi

- 560 - Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica
- 561 - Rashodi kamata
- 562 - Negativne kursne razlike
- 563 - Rashodi po osnovu valutne klauzule
- 569 - Ostali finansijski rashodi

57 - Ostali rashodi

- 570 - Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 571 - Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina
- 572 - Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava
- 573 - Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja
- 574 - Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti
- 575 - Gubici po osnovu prodaje materijala
- 576 - Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka
- 577 - Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi
- 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja
- 579 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi

58 - Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti imovine

- 580 – Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja
- 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme
- 582 – Umanjenje vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija
- 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija
- 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha materijala i robe
- 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana
- 587 – Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja
- 588 – Umanjenje vrijednosti potraživanja primjenom indirektna metode utvrđivanja otpisa potraživanja
- 589 – Umanjenje vrijednosti ostale imovine

59 - Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prenos rashoda

- 590 - Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika
- 591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina
- 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka
- 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka
- 599 - Prenos rashoda

Klasa 6 - PRIHODI

60 - Prihodi od prodaje robe

600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima

601 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

602 - Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu

61 - Prihodi od prodaje učinaka

610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanih pravnih lica

611 - Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu

612 - Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu

62 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka

620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe

621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka

64 - Promjena vrijednosti investicionih nekretnina, bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju

640 - Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju

641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju

642 - Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju

643 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju

65 - Ostali poslovni prihodi

650 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih dažbina

651 - Prihodi od zakupnina

652 - Prihodi od donacija

653 - Prihodi od članarina

654 - Prihodi od tantijema i licencnih prava

655 - Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja

659 - Ostali prihodi po drugim osnovama

66 - Finansijski prihodi

660 - Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica

661 - Prihodi od kamata

662 - Pozitivne kursne razlike

663 - Prihodi od efekata valutne klauzule

664 - Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja

669 - Ostali finansijski prihodi

67 - Ostali prihodi

670 - Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

671 - Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina

672 - Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava

673 - Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja

674 - Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti

- 675 - Dobici po osnovu prodaje materijala
- 676 - Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka
- 677 - Naplaćena otpisana potraživanja
- 678 - Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi
- 679 - Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi

68 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine

- 680 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava
- 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme
- 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija
- 683 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija
- 684 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe
- 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana
- 687 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)
- 688 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja
- 689 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine

69 - Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i prenos prihoda

- 690 - Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika
- 691 - Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina
- 699 - Prenos prihoda

Klasa 7 - OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPJEHA

70 - Otvaranje glavne knjige

- 700 - Račun otvaranja glavne knjige finansijskog računovodstva

71 - Zaključak računa uspjeha

- 710 - Ukupni prihodi
- 711 - Ukupni rashodi
- 712 - Prenos ukupnog rezultata

72 - Račun dobitka i gubitka

- 720 - Dobitak ili gubitak
- 721 - Porezni rashodi perioda
- 722 - Odloženi porezni rashodi perioda
- 723 - Odloženi porezni prihodi perioda
- 724 - Obračunate međuidvidende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda
- 725 - Prenos dobitka ili gubitka

73 - Zaključak računa stanja

- 730 - Izravnanje računa stanja

Klasa 8 - VANBILANSNA EVIDENCIJA

88 - Vanbilansna aktiva

- 880 - Tuđa roba
- 881 - Tuđi materijal
- 882 - Tuđi poluproizvodi i proizvodi
- 883 - Tuđa osnovna sredstva
- 884 - Neiskorišteni odobreni krediti
- 885 - Hartije od vrijednosti van prometa
- 886 - Primljeni avali i garancije
- 887 - Dati avali, garancije i druga jemstva
- 888 - Ostala vanbilansna aktiva

89 - Vanbilansna pasiva

- 890 - Obaveze za tuđu robu
- 891 - Obaveze za tuđi materijal
- 892 - Obaveze za tuđe poluproizvode i proizvode
- 893 - Obaveze za tuđa osnovna sredstva
- 894 - Obaveze za ostala sredstva
- 895 - Obaveze za hartije od vrijednosti van prometa
- 896 - Obaveze za primljene avale i garancije
- 897 - Obaveze za date avale, garancije i druga jemstva
- 898 - Ostala vanbilansna pasiva

Klasa 9 - OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA

90 - Računi odnosa s finansijskim računovodstvom

- 900 - Račun za preuzimanje zaliha
- 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe
- 902 - Račun za preuzimanje troškova
- 903 - Račun za preuzimanje prihoda

91- Materijal i roba

- 910 - Materijal
- 911 - Roba
- 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača

92 - Računi mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti

- 920 - Troškovi materijala za izradu
- 921 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
- 922 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
- 923 - Troškovi ostalog goriva i energije
- 924 - Troškovi plata i naknada plata
- 925 - Troškovi proizvodnih usluga
- 926 - Troškovi amortizacije i rezevisanja
- 927 - Nematerijalni troškovi
- 928 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 929 - Prenos troškova

Alternativa: Troškovi obuhvaćeni računima od 923 do 927 mogu se obuhvatiti na jednom računu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju računi grupe 92 bili sljedeći:

- 920 - Troškovi materijala za izradu
- 921 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
- 922 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
- 923 - Troškovi ostalog goriva i energije
- 928 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 929 - Prenos troškova

93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova

- 930 - Troškovi materijala za izradu
- 931 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
- 932 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
- 933 - Troškovi ostalog goriva i energije
- 934 - Troškovi plata i naknada plata
- 935 - Troškovi proizvodnih usluga
- 936 - Troškovi amortizacije i rezervisanja
- 937 - Nematerijalni troškovi
- 938 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 939 - Prenos troškova

Alternativa: Troškovi obuhvaćeni računima od 933 do 937 mogu se obuhvatiti na jednom računu – Opći troškovi, pa bi u tom slučaju računi grupe 93 bili sljedeći:

- 930 - Troškovi materijala za izradu
- 931 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
- 932 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
- 933 - Troškovi ostalog goriva i energije
- 938 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 939 - Prenos troškova

94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti

- 940 - Troškovi materijala za izradu
- 941 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
- 942 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
- 943 - Troškovi ostalog goriva i energije
- 944 - Troškovi plata i naknada plata
- 945 - Troškovi proizvodnih usluga
- 946 - Troškovi amortizacije i rezervisanja
- 947 - Nematerijalni troškovi
- 948 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 949 - Prenos troškova

Alternativa: Troškovi obuhvaćeni računima od 943 do 947 mogu se obuhvatiti na jednom računu – Opći troškovi, pa bi u tom slučaju računi grupe 94 bili sljedeći:

- 940 - Troškovi materijala za izradu
- 941 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala

- 942 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
- 943 - Troškovi ostalog goriva i energije
- 948 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 949 - Prenos troškova

NAPOMENA: Računi grupe 92, 93 i 94 vode se po mjestima troškova.

95 - Nosioi troškova

- 950 - Nedovršeni učinci
- 951 - Prenos proizvoda iz proizvodnje u skladište
- 952 - Prenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište
- 953 - Prenos troškova realizovanih usluga
- 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda
- 958 - Poluproizvodi u skladištu
- 959 - Odstupanje troškova nosilaca troškova

96 - Gotovi proizvodi

- Od 960 do 968 - Gotovi proizvodi
- 969 - Odstupanje troškova gotovih proizvoda

97 - Slobodna grupa

98 - Rashodi i prihodi

- 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga
- 981 - Nabavna vrijednost prodate robe
- 982 - Troškovi perioda
- 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka
- 985 - Slobodan račun
- 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga
- 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe
- 988 - Slobodan račun
- 989 - Drugi prihodi

99 - Računi dobitka, gubitka i zaključka

- 990 - Poslovni dobitak i gubitak
- 991 - Dobitak i gubitak po osnovu prodaje materijala
- 992 - Manjkovi materijala i robe
- 993 - Otpis materijala i robe
- 994 - Viškovi materijala i robe
- 999 - Zaključak obračuna troškova i učinak