

Na temelju članka 12 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), a sukladno članku 21 stavku 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/16) ravnatelj Direkcije za financije 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

Članak 1 (Predmet Pravilnika)

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru (u daljnjem tekstu: Pravilnik) utvrđuju se kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru za poduzeća, zadruge i druge pravne osobe u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: kontni okvir).

Članak 2 (Računi kontnog okvira)

- (1) Stanje i promjene vrijednosti sredstava, kapitala i obveza, kao i prihodi i rashodi i utvrđivanje rezultata poslovanja se računovodstveno obuhvaćaju na osnovnim, troznamenkastim računima kontnog okvira, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljnjem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (u daljnjem tekstu: MSFI).
- (2) Troznamenkasti računi iz kontnog okvira se, po potrebi, raščlanjuju na analitičke račune sukladno ovom pravilniku i općem aktu poduzeća, zadruge ili druge pravne osobe.
- (3) Poduzeća, zadruge i druga pravne osobe koje poslovne knjige vode po ovom kontnom okviru ne mogu uvoditi ni koristiti druge troznamenkaste račune izuzev računa utvrđenih ovim pravilnikom.
- (4) Iznimno od odredbi iz stavaka 1 i 3 ovog članka, primjena klase 8 - Izanbilančna evidencija i klase 9 - Obračun troškova i učinaka nije obvezna, odnosno poduzeća, zadruge i druge pravne osobe mogu unutar klasa 8 i 9, ukoliko ih primjenjuju, razradu računa prilagoditi svojim potrebama i svom načinu obračuna troškova i učinaka.

DIO DRUGI - SADRŽAJ SKUPINA RAČUNA I POJEDINIH RAČUNA

POGLAVLJE I. KLASA 0 - STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

Članak 3 (Računi skupine 01 - Nematerijalna sredstva)

- (1) Na računima skupine 01 - Nematerijalna sredstva, iskazuju se ulaganja u odgovarajuća nematerijalna sredstva bez fizičkih obilježja, koja se mogu identificirati, a koja služe za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje ili se koriste u administrativne svrhe.
- (2) Nematerijalna sredstva se priznaju i vrednuju sukladno MRS 38, MRS 36, MSFI 6 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Ispravak vrijednosti iz osnove obračunane amortizacije, kao i iz osnove umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotičnog nematerijalnog sredstva.
- (4) Gubitak, odnosno rashod iz osnove umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava knjiži se, u ovisnosti od procijenjenog preostalog korisnog vijeka uporabe, vrijednosnim usklađivanjem analitičkih računa nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti, a na teret računa 580 – Umanjenje vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, odnosno na teret raspoloživih revalorizacijskih rezervi na računu 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove 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 učinci očekuju u razdoblju duljem od jedne godine.
- (6) Pod razvojem se podrazumijeva primjena rezultata istraživanja ili drugog znanja radi proizvodnje novih ili značajnije poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sustava ili usluga prije pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korištenju.
- (7) Na računu 011 - Koncesije, patenti, licencije, 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, glazbena i druga izdavačka prava i ostala zaštićena prava, koja ispunjavaju uvjete za priznavanje po MRS 38.
- (8) Na računu 012 - Goodwill, iskazuje se, na nadnevak stjecanja, svaki višak nabavne vrijednosti u odnosu na udio stjecatelja u fer vrijednosti stečenih identificiranih sredstava i obveza na nadnevak transakcije razmjene po osnovi poslovnih kombinacija, sukladno MSFI 3.
- (9) U slučaju poslovne kombinacije koja dovodi do stvaranja odnosa matične pravne osobe i ovisne pravne osobe, matična pravna osoba priznaje i prikazuje goodwill iz stavka 8 ovog članka u svojim konsolidiranim financijskim izvješćima.
- (10) U slučaju poslovne kombinacije gdje jedna pravna osoba kupuje neto imovinu druge pravne osobe, odnosno sredstva umanjena za preuzete obveze, uključujući i goodwill te pravne osobe, koja dovodi do statusne promjene spajanja ili pripajanja, goodwill iz stavka 8 ovog članka se priznaje u pojedinačnoj bilanci stanja pravne osobe, stjecatelja.
- (11) Svaki višak udjela stjecatelja u fer vrijednostima stečenih identificiranih sredstava i obveza u odnosu na nabavnu vrijednost stjecanja na nadnevak transakcije razmjene po osnovi poslovnih kombinacija, sukladno MSFI 3, unosi se u konsolidirane prihode razdoblja.
- (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 priznana kao nematerijalna sredstva sukladno MRS 38.
- (13) Na računu 014 - Ostala nematerijalna sredstva, iskazuju se izdatci za stjecanje ostalih nematerijalnih sredstava koja se priznaju sukladno MRS 38, uključujući i računalske programe, odnosno softvere koji nisu dio hardvera i druga nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uvjete za priznavanje po MRS 38.
- (14) Na računu 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi, iskazuju se svi oblici nematerijalnih sredstava iz ove skupine, od dana izvršenih ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za uporabu.

(15) Na računu 017 - Predujmovi za nematerijalna sredstva, iskazuju se predujmovi dani za stjecanje svih oblika nematerijalnih sredstava iz ove skupine.

Članak 4

(Računi skupine 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema)

(1) Na računima skupine 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, koji ispunjavaju uvjete za priznavanje po MRS i MSFI, uključujući i nekretnine, postrojenja i opremu uzete u financijski lizing, te ulaganja izvršena za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme. Nekretnine, postrojenja i oprema iz ove skupine se priznaju i vrednuju sukladno MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(2) Ispravak vrijednosti iz osnove obračunane amortizacije, kao i iz osnove umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iz ove skupine, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotičnog sredstva.

(3) Gubitak, odnosno rashod iz osnove usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, sukladno MRS 16 i MRS 36, na analitičkim računima nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti na teret računa 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme, odnosno na teret raspoloživih revalorizacijskih rezervi na računu 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, ako su iste prethodno formirane za dotično sredstvo.

(4) Dobitak, odnosno prihod iz osnove usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, sukladno MRS 16 i MRS 36, u korist računa 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist računa 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava do visine rashoda koji su u prethodnim razdobljima 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 sukladno 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 sukladno MRS 16, MRS 17, MRS 38 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(7) Na računu 022 - Postrojenja i oprema, odnosno strojevi, iskazuju se postrojenja i oprema, odnosno strojevi sukladno MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(8) Na računu 023 - Alati, pogonski i uredski namještaj, iskazuju se alati i inventar koji se otpisuju tijekom više godina, kao i pogonski i uredski namještaj, koji se priznaju i vrednuju sukladno MRS 16 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(9) Na računu 024 - Transportna sredstva, iskazuju se vozila koja pravna osoba koristi za obavljanje svoje djelatnosti ili za administrativne potrebe, uključujući i vozila uzeta u financijski lizing, a koja se priznaju i vrednuju sukladno 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 skupine, od dana izvršenog ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za uporabu.

(11) Na računu 026 - Stambene zgrade i stanovi, iskazuju se stambeni objekti i dijelovi takvih objekata koji se priznaju i vrednuju sukladno MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(12) Na računu 027 - Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu, iskazuju se dani predujmovi za stjecanje svih oblika sredstava iz ove skupine.

Članak 5

(Računi skupine 03 - Investicijske nekretnine)

(1) Na računima skupine 03 - Investicijske nekretnine, iskazuju se, sukladno 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 financijskog 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 redovite djelatnosti.

(2) Ispravak vrijednosti iz osnove obračunane amortizacije, odnosno iz osnove umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotične investicijske nekretnine. Gubitak, odnosno rashod iz osnove usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, sukladno sa MRS 40, knjiži se u korist odgovarajućeg analitičkog računa ispravka vrijednosti dotične investicijske nekretnine, a na teret sljedećih računa:

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

b) ako se investicijske nekretnine ne amortiziraju, na teret računa 543 – Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju.

(3) Dobitak, odnosno prihod iz osnove usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, sukladno MRS 40, knjiži se na teret osnovnog računa dotične investicijske nekretnine, a u korist sljedećih računa:

a) ako se investicijske nekretnine amortiziraju, u korist računa 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist računa 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija do visine rashoda koji su u ranijim razdobljima knjiženi na teret računa 582 – Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija;

b) ako se investicijske nekretnine ne amortiziraju, u korist računa 640 - Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju.

(4) Na računu 030 - Ulaganja u vlastito zemljište, iskazuju se, sukladno MRS 40, zemljišta koja njihov vlasnik posjeduje i drži radi namjena iz stavka 1 ovog članka.

(5) Na računu 031 - Ulaganja u unajmljeno zemljište, iskazuju se, sukladno MRS 40, zemljišta u financijskom lizingu koja korisnik financijskog lizinga drži radi namjena iz stavka 1 ovog članka.

(6) Na računu 032 - Ulaganja u vlastite građevine, iskazuju se, sukladno MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada koje njihov vlasnik posjeduje i drži radi namjena iz stavka 1 ovog članka.

(7) Na računu 033 - Ulaganja u unajmljene građevine, iskazuju se, sukladno MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada u financijskom lizingu koje korisnik financijskog lizinga drži radi namjena iz stavka 1 ovog članka.

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

(9) Na računu 037 - Predujmovi za investicijske nekretnine, iskazuju se dani predujmovi za stjecanje svih oblika sredstava iz ove skupine.

Članak 6

(Računi skupine 04 - Biološka sredstva)

(1) Na računima skupine 04 - Biološka sredstva, prema nazivima računa iz ove skupine i sukladno 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) Ispravak vrijednosti iz osnove obračunane amortizacije, odnosno iz osnove usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava, iskazuje se na posebnim analitičkim računima u okviru računa dotičnog biološkog sredstva.

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

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

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

b) ako se biološko sredstvo amortizira, na teret računa 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacijskih 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 osnovi 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 ispravka vrijednosti sredstava kulture po osnovi umanjenja.

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

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

b) ako se biološko sredstvo amortizira, u korist računa 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove 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 - Predujmovi za biološka sredstva, iskazuju se dani predujmovi za pribavljanje ovih sredstava.

Članak 7

(Računi skupine 05 - Specifična stalna materijalna sredstva)

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

(2) Ova sredstva se iskazuju u okviru računa 050 - Specifična stalna materijalna sredstva u uporabi, na analitičkim računima koje pravna osoba otvara i vodi po potrebi.

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

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

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

b) ako se sredstvo amortizira, na teret računa 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacijskih rezervi za dotično sredstvo, a razlika na teret računa 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme;

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

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

b) ako se sredstvo amortizira, u korist računa 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove 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 skupine.

(7) Na računu 057 - Predujmovi za specifična stalna materijalna sredstva, iskazuju se dani predujmovi za pribavljanje stalnih sredstava iz ove skupine.

Članak 8

(Računi skupine 06 - Dugoročni financijski plasmani)

(1) Na računima skupine 06 - Dugoročni financijski plasmani, iskazuje se udio u kapitalu povezanih pravnih osoba, udio u kapitalu drugih pravnih osoba, dugoročni krediti dani povezanim pravnim osobama, dugoročni krediti dani drugim pravnim osobama u zemlji, odnosno inozemstvu, financijska sredstva raspoloživa za prodaju, financijska sredstva koja se drže do roka dospijeca, ostali dugoročni financijski plasmani i ispravak vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana. Na računima ove skupine iskazuju se i pripisane kamate po dugoročnim vrijednosnim papirima, odnosno interkalarna kamata i kamata tijekom grace razdoblja.

(2) Dugoročni financijski plasmani se iskazuju i vrednuju sukladno MRS 27, MRS 28, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(3) Dugoročni financijski plasmani u vrijednosnim papirima koji kotiraju na burzi, izuzev dionica iskazanih u okviru računa 060 - Udjela u kapitalu povezanih pravnih osoba, vrednuju se po burzovnoj cijeni ostvarenoj na nadnevak koji je najbliži nadnevku bilance. Dobitci se knjiže zaduženjem računa na kome se vode vrijednosni papiri čija je burzovna cijena veća od knjigovodstvene, u korist računa 332 - Nerealizirani dobitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, a gubitci odobrenjem računa na kome se vode dotični vrijednosni papiri, na teret računa 333 - Nerealizirani gubitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(4) Dugoročni krediti u stranoj valuti se, na nadnevak bilance, vrednuju po srednjem tečaju strane valute ili po tečaju utvrđenom ugovorom o kreditu. Pozitivne tečajne razlike se evidentiraju na teret računa dotičnog dugoročnog kredita, a u korist računa 660 - Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba, ako je dužnik povezana pravna osoba čija se bilanca uključuje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako dužnik nije povezana pravna osoba, u korist računa 662 - Pozitivne tečajne razlike. Negativne tečajne razlike se evidentiraju na teret računa 560 - Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama, ako je dužnik

povezana pravna osoba čija se bilanca uključuje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako dužnik nije povezana pravna osoba, na teret računa 562 - Negativne tečajne razlike.

(5) Dugoročni krediti s valutnom klauzulom se, na nadnevak bilance, vrednuju sukladno valutnoj klauzuli.

(6) Povećanje dugoročnog kredita po osnovi valutne klauzule evidentira se na teret dotičnog dugoročnog kredita, u korist računa 660 - Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba, ako je dužnik povezana pravna osoba čija se bilanca uključuje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako dužnik nije povezana pravna osoba, u korist računa 663 - Prihodi od učinaka valutne klauzule.

(7) Smanjenje dugoročnih kredita po osnovi valutne klauzule evidentira se na teret računa 560 - Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama, ako je dužnik povezana pravna osoba čija se bilanca uključuje u konsolidiranu bilancu, odnosno, ako dužnik nije povezana pravna osoba, na teret računa 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule.

(8) Na računu 060 – Udjeli u kapitalu povezanih pravnih osoba, iskazuju se dionice i udjeli u kapitalu pravnih osoba koje ulaze u skupinu za konsolidaciju, sukladno MRS 27.

(9) Na računu 061 - Udjeli u kapitalu drugih pravnih osoba, iskazuju se udjeli u kapitalu ostalih pravnih osoba.

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

(11) Na računu 063 - Dugoročni krediti dani u zemlji, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dani pravnim osobama u zemlji, izuzev povezanim pravnim osobama.

(12) Na računu 064 - Dugoročni krediti dani u inozemstvo, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dani pravnim osobama u inozemstvu, izuzev povezanim pravnim osobama.

(13) Na računu 065 - Financijska sredstva raspoloživa za prodaju, iskazuju se dugoročni vrijednosni papiri klasificirani u skupinu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, sukladno MRS 39. Na nadnevak bilance, ovi vrijednosni papiri se vrednuju po burzovnoj cijeni ostvarenoj na dan koji je najbliži nadnevku bilance. Povećanje vrijednosti se evidentira u korist računa 332 - Nerealizirani dobitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, dok se smanjenje vrijednosti evidentira na teret računa 333 - Nerealizirani gubitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(14) Na računu 066 - Financijska sredstva koja se drže do roka dospijeca, iskazuju se financijska sredstva s fiksnim ili odredljivim iznosima plaćanja i s fiksnom dospjelošću, odnosno obveznice i sl., za koje pravna osoba ima pozitivnu namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijeca.

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

(16) Na računu 069 - Ispravak vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana, iskazuje se neizravni otpis dugoročnih financijskih plasmana. Neizravni otpis se vrši na teret računa 332 - Nerealizirani dobitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, do iznosa raspoloživog potražnog salda na tom računu koji potječe od plasmana koji se otpisuje, a razlika na teret računa 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

Članak 9

(Računi skupine 07 - Druge dugoročne tražbine)

(1) Na računima skupine 07 - Druge dugoročne tražbine, iskazuju se, prema nazivima računa iz ove skupine, ostale dugoročne tražbine, izuzev tražbina obuhvaćenih skupinom računa 06, kao i ispravak vrijednosti ovih dugoročnih tražbina.

(2) Na računu 070 - Tražbine od povezanih pravnih osoba, iskazuju se ostale dugoročne tražbine od pravnih osoba koje se u smislu MRS i MSFI smatraju povezanim pravnim osobama, izuzev tražbina od takvih pravnih osoba koje se iskazuju na računu 062.

(3) Na računu 071 - Tražbine po osnovi prodaje na kredit, iskazuju se dugoročne tražbine iz osnove prodaje učinaka ili robe na kredit, na razdoblje dulje od 12 mjeseci, izuzev tražbina za takve prodaje povezanim pravnim osobama.

(4) Na računu 072 - Tražbine po ugovorima o financijskom najmu, odnosno lizingu, iskazuju se dugoročne tražbine iz osnove danog financijskog najma, odnosno lizinga, sukladno MRS 17, izuzev takvih tražbina od povezanih pravnih osoba.

(5) Na računu 078 - Ostale dugoročne tražbine, iskazuju se dugoročne tražbine koje nisu iskazane na ostalim računima u okviru ove skupine i skupine 06.

(6) Na računu 079 - Ispravak vrijednosti ostalih dugoročnih tražbina, iskazuje se neizravan otpis dugoročnih tražbina iz ove skupine, bilo da se njihov otpis vrši na teret računa 332 - Nerealizirani dobitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, na teret računa 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju ili na teret računa 578 - Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina.

Članak 10

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

(1) Na računima skupine 09 - Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja, iskazuju se dugoročna odložena porezna sredstva sukladno MRS 12, kao i dugoročna razgraničenja.

(2) Na računu 090 - Odložena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji se, po osnovi odbitnih privremenih razlika i neiskorištenih poreznih gubitaka i kredita, mogu povratiti u razdoblju duljem od jedne godine, sukladno MRS 12 i propisima koji uređuju oblast poreza na dobit.

(3) Na računu 091 - Unaprijed plaćeni troškovi, za razdoblje dulje od 12 mjeseci, iskazuju se iznosi unaprijed plaćenih troškova koji se odnose na buduća obračunska razdoblja, koji se u idućim obračunskim razdobljima prenose na odgovarajući račun rashoda razdoblja na koje se odnose.

(4) Na računu 098 - Ostala dugoročna razgraničenja, iskazuju se ostala dugoročna razgraničenja, za razdoblje dulje od 12 mjeseci.

POGLAVLJE II. KLASA 1 - ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

Članak 11

(Računi skupine 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar)

(1) Na računima skupine 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar, iskazuju se zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, autoguma, ambalaže, alata i inventara, prema nazivima računa ove skupine. Priznavanje i vrednovanje zaliha vrši se sukladno MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(2) Na računu 100 - Obračun troška nabave, iskazuju se vrijednost zaliha po obračunu dobavljača, ovisni troškovi nabave i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati nabavi zaliha u smislu MRS 2, ako pravna osoba odluči da obračun nabave zaliha vrši preko ovog računa. Tako utvrđena nabavna vrijednost se prenosi na teret odgovarajućeg računa skupine 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 - Autogume i ambalaža, iskazuje se vrijednost zaliha autoguma i ambalaže.
- (6) Na računu 104 - Alat i sitni 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 skupine, 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 - Ispravak 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 sukladno zahtjevima MRS 2.
- (9) Ako se podatci o početnom stanju, nabavi i trošenju sirovina, materijala, rezervnih dijelova, autoguma, ambalaže, alata i inventara vode na računima skupine 10, u okviru financijskog knjigovodstva, na računima ove skupine knjiže se podatci o nabavi zaduženjem odgovarajućeg računa skupine 10 u korist odgovarajućih računa skupine 43 - Obveze iz poslovanja, a podatci o trošenju odobrenjem računa skupine 10 i zaduženjem odgovarajućeg računa u klasi 5 - Rashodi.
- (10) Ako pravna osoba odluči da stanje, nabavu i trošenje sirovina, materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara vodi na računu 910 - Materijal, u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računima skupine 10 se vodi početno stanje zaliha i promjene vrijednosti tih zaliha na dan bilance. U tom slučaju, nabava materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara se u financijskom knjigovodstvu knjiži zaduženjem računa 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara, u korist odgovarajućeg računa skupine 43 - Obveze iz poslovanja. Na temelju izvješća iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na dan bilance, ova promjena se u financijskom knjigovodstvu knjiži na računima skupine 10 i računu 510 - Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

Članak 12

(Računi skupine 11- Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge)

- (1) Na računima skupine 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuju se početno stanje, povećanja i smanjenja u tijeku obračunskog razdoblja, kao i krajnja stanja zaliha nedovršenih učinaka na koncu obračunskog razdoblja, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj, odnosno ostvarivoj ili utrživoj cijeni ako je ona niža na koncu obračunskog razdoblja.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha proizvodnje u tijeku, poluproizvoda i nedovršenih usluga vrši se sukladno MRS 2, MRS 11, MRS 41 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Na računu 110 - Proizvodnja u tijeku - nedovršeni proizvodi, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha proizvodnje tijekom razdoblja.
- (4) Na računu 111 - Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha poluproizvoda i dijelova vlastite proizvodnje tijekom razdoblja.
- (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 osoba, izuzev 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, sukladno 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 - Ispravak vrijednosti nedovršene proizvodnje, evidentira se razlika između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga, sukladno MRS 2, koja se knjiži na teret računa 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog računa.
- (11) Ako se podatci o proizvodnji učinaka vode na računima skupine 11, u okviru financijskog knjigovodstva, na računima skupine 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuje se početno stanje tih zaliha na početku razdoblja, povećanje tih zaliha tijekom razdoblja, prijenos dovršene proizvodnje u korist računa skupine 12 - Gotovi proizvodi i druge promjene na tim zalihama tijekom razdoblja, uz evidencijsko odobrenje odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, odnosno evidencijsko zaduženje odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.
- (12) Ako se podatci o proizvodnji učinaka osiguravaju na računima klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računima skupine 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge se iskazuje početno stanje, a na koncu obračunskog razdoblja povećanje ili smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga. U tom slučaju, na temelju izvješća iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na nadnevak bilance, povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku knjiži se na koncu obračunskog razdoblja zaduženjem odgovarajućeg računa skupine 11 u korist odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, dok se smanjenje vrijednosti zaliha na koncu obračunskog razdoblja knjiži odobrenjem odgovarajućeg računa skupine 11 na teret odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Članak 13 **(Računi skupine 12 - Gotovi proizvodi)**

- (1) Na računima skupine 12 - Gotovi proizvodi, iskazuje se početno stanje, povećanja i smanjenja tijekom obračunskog razdoblja, kao i krajnje stanje zaliha gotovih proizvoda na koncu obračunskog razdoblja, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj, odnosno ostvarivoj ili utrživoj cijeni ako je ona niža na koncu obračunskog razdoblja.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha gotovih proizvoda vrši se sukladno 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 tijekom razdoblja.
- (4) Na računu 121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima, iskazuje se vrijednost zaliha gotovih proizvoda u vlastitoj maloprodaji.
- (5) Na računu 122 - Ukalkulirana razlika u cijeni, iskazuje se razlika između cijene koštanja i prodajne cijene bez PDV-a proizvoda u maloprodaji.

- (6) Na računu 123 - Ukalkulirani PDV, iskazuje se ukalkulirani porez na dodanu vrijednost u maloprodajnoj cijeni proizvoda u maloprodaji.
- (7) Na računu 124 - Proizvodi u komisionu i konsignaciji, iskazuje se vrijednost gotovih proizvoda danih u komisionsku ili konsignacijsku prodaju.
- (8) Na računu 125 - Proizvodi izvan uporabe, 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 dani na doradu ili obradu kod drugih osoba.
- (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 - Ispravak vrijednosti gotovih proizvoda, evidentira se razlika između niže neto prodajne, odnosno ostvarive ili utržive vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha gotovih proizvoda, sukladno 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 skupine 12, u okviru financijskog knjigovodstva, na računima skupine 12 - Gotovi proizvodi se iskazuje početno stanje zaliha gotovih proizvoda, povećanje zaliha gotovih proizvoda tijekom razdoblja prijenosom s odgovarajućeg računa skupine 11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge, kao i smanjenje zaliha gotovih proizvoda tijekom razdoblja zbog prodaje, prijenosa u vlastite maloprodajne objekte i drugih razloga, uz evidencijsko odobrenje odgovarajućeg analitičkog računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, odnosno evidencijsko 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 skupine računa 12 - Gotovi proizvodi se iskazuje početno stanje, a na koncu obračunskog razdoblja povećanje ili smanjenje zaliha gotovih proizvoda. U tom slučaju, na temelju izvješća iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na nadnevak bilance, povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda knjiži se na koncu obračunskog razdoblja zaduženjem odgovarajućeg računa skupine 12 u korist odgovarajućeg analitičkog računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, dok se smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda na koncu obračunskog razdoblja knjiži odobrenjem odgovarajućeg računa skupine 12 na teret odgovarajućeg analitičkog računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Članak 14 **(Računi skupine 13 - Roba)**

- (1) Na računima skupine 13 - Roba, iskazuju se zalihe robe namijenjene daljnjoj prodaji, uključujući i nekretnine, odnosno zemljišta, građevinske objekte i druga dugotrajna sredstva nabavljena radi daljnje prodaje, roba u tranzitu, komisionu i konsignaciji, roba na putu, roba u obradi i doradi, ukalkulirana razlika u cijeni i ukalkulirani PDV. Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vrši se sukladno 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 nabave robe obuhvaća nabavnu cijenu, uvozne daće i druge pristojbe, izuzev onih koje će se nadoknaditi od poreznih tijela, kao i troškove transporta, manipulativne i druge troškove koji se mogu izravno pripisati pribavljanju robe sukladno MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI. Dobiveni trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troška nabave.

- (3) Na računu 130 - Obračun troška nabave robe, iskazuju se vrijednosti po obračunu dobavljača, ovisni troškovi nabave i druge stavke koje se mogu izravno pripisati pribavljanju robe, ako pravna osoba odluči da obračun nabave robe vrši preko ovog računa. U tom slučaju, tako utvrđena nabavna vrijednost robe se, odobrenjem računa 130, prenosi na teret odgovarajućeg računa skupine 13.
- (4) Na računu 131 - Nekretnine nabavljene radi daljnje prodaje, iskazuje se vrijednost nekretnina, odnosno zemljišta, građevinskih objekata i drugih dugotrajnih sredstava nabavljenih radi daljnje 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 predane u komisiju ili konsignacijsku prodaju.
- (8) Na računu 135 - Roba na putu, iskazuje se vrijednost robe isporučene kupcu, a kada kupac potvrdi prijam, zadužuje se kupac po fakturi uz odobrenje prihoda, uz istodobno zaduženje računa 501 - Nabavna vrijednost prodane robe u korist računa 135.
- (9) Na računu 136 - Roba u obradi i doradi, iskazuje se vrijednost robe koja je dana na obradu i doradu.
- (10) Na računu 137 - Ukalkulirana 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 ukalkulirana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (11) Na računu 138 - Ukalkulirani PDV, iskazuje se ukalkulirani porez na dodanu vrijednost ako se roba na zalihama i u veleprodaji vodi po prodajnim cijenama, kao i ukalkulirana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (12) Na računu 139 - Ispravak vrijednosti robe, iskazuje se razlika između niže neto prodajne, ostvarive i utržive vrijednosti robe i knjigovodstvene vrijednosti robe, sukladno MRS 2, koja se knjiži na teret računa 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog računa.
- (13) Ako se podatci o početnom stanju, nabavi i prodaji robe vode na računima skupine 13 - Roba, u okviru financijskog knjigovodstva, na računima ove skupine iskazuju se i podatci o nabavi robe, uz odobrenje odgovarajućeg računa skupine 43 - Obveze iz poslovanja, dok se nabavna vrijednost prodane robe knjiži na teret računa 501 - Nabavna vrijednost prodane robe.
- (14) Ako pravna osoba odluči da stanje, nabavu i prodaju robe vodi na računu 911 - Roba, u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na računima skupine 13 se vode samo početno stanje zaliha robe i promjene vrijednosti tih zaliha na nadnevak bilance. U tom slučaju, nabava robe u financijskom knjigovodstvu knjiži se zaduženjem računa 500 - Nabava robe, u korist odgovarajućeg računa skupine 43 - Obveze iz poslovanja. Na temelju izvješća iz obračuna troškova i učinaka, odnosno pogonskog obračuna o promjeni stanja zaliha na nadnevak bilance, u financijskom knjigovodstvu ta promjena se knjiži zaduženjem ili odobrenjem računa skupine 13 - Roba, i obrnutim knjiženjima na računu 500 - Nabava robe.
- (15) Pravne osobe koje se bave proizvodnjom, a evidenciju o stanju, ulazu, nabavi i prodaji zaliha proizvoda i robe vode na računu 912 - Proizvodi i roba u prodavaonicama proizvođača, na računima skupine 13 vode evidenciju o početnom stanju zaliha robe i promjene vrijednosti na nadnevak bilance.

Članak 15

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

- (1) Na računima skupine 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 temelju odluke o prodaji prenesena s računa korištenih sredstava, kao i sredstva poslovanja koje se obustavlja, sukladno 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 organizacijskog dijela čije se poslovanje obustavlja, sukladno 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 - Ispravak 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 skupine 587 – Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.

Članak 16 **(Računi skupine 15 - Dani predujmovi)**

- (1) Na računima skupine 15 - Dani predujmovi, iskazuju se predujmovi dani za nabavu materijala, robe i usluga.
- (2) Na računu 150 - Dani predujmovi za zalihe i usluge povezanim pravnim osobama, iskazuju se predujmovi dani za nabavu materijala, robe i usluga povezanim pravnim osobama, zaduženjem ovog računa, u korist računa s kojeg je izvršeno plaćanje predujma.
- (3) Na računu 151 - Dani predujmovi za zalihe i usluge ostalim pravnim osobama, iskazuju se predujmovi dani za nabavu materijala, robe i usluga ostalim pravnim osobama, zaduženjem ovog računa, u korist računa s kojeg je izvršeno plaćanje predujma.
- (4) Na računu 159 - Ispravak vrijednosti danih predujmova, iskazuje se razlika između veće knjigovodstvene vrijednosti danih predujmova 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, KRATKOROČNE TRAZBINE I KRATKOROČNI PLASMANI

Članak 17

(Računi skupine 20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti)

- (1) Na računima skupine 20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti, iskazuju se novčana sredstva, kao i neposredno unovčive papire od vrijednosti, depoziti po viđenju, plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala i drugi gotovinski ekvivalenti u smislu MRS 7.
- (2) U okviru računa skupine 20 vode se i potrebni prijelazni analitički računi. Eventualni potražni saldo na nekom transakcijskom računu iskazuje se u izvješću o financijskom položaju kao odgovarajuća pozicija u okviru skupine 42 - Kratkoročne financijske obveze, bez obveze preknjižavanja u knjigovodstvu.
- (3) Na računu 200 - Transakcijski računi - tuzemna valuta, iskazuju se, na posebnim analitičkim računima, novčana sredstva i poslovanje preko transakcijskih računa u konvertibilnim markama, kao i iskorišteni okvirni krediti.
- (4) Na računu 201 - Transakcijski 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 - tuzemna 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 inozemstvu.
- (8) Na računu 205 - Blagajne - tuzemna valuta, iskazuju se stanje i promjene stanja gotovog novca u tuzemnoj 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 unovčivi vrijednosni papiri s beznačajnim 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 skupine.
- (12) Na računu 209 - Oročena novčana sredstva, iskazuju se novčana sredstva čije je korištenje vremenski ograničeno.
- (13) Pozitivne tečajne razlike knjiže se na teret odgovarajućeg računa sredstava u stranoj valuti, u korist računa 662 - Pozitivne tečajne razlike, a negativne tečajne razlike na teret računa 562 - Negativne tečajne razlike, u korist odgovarajućeg računa sredstava u stranoj valuti.

Članak 18

(Računi skupine 21 - Tražbine od prodaje)

- (1) Na računima skupine 21 - Tražbine od prodaje, iskazuju se tražbine po osnovi prodaje proizvoda, robe i usluga, od kupaca - povezanih pravnih osoba i ostalih kupaca u zemlji i inozemstvu. Tražbine i prihodi od prodaje se priznaju i vrednuju sukladno MRS 18, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Na računu 210 - Kupci - povezane pravne osobe, iskazuju se tražbine po osnovi prodaje proizvoda, robe i usluga tuzemnim ili inozemnim pravnim osobama koje ulaze u skupinu za konsolidiranje, zaduženjem ovog računa u korist računa 600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama ili računa 610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim

osobama, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovarajućeg računa iz skupine 47 - Obveze za PDV, za iznos obračunanog poreza na dodanu vrijednost.

(3) Na računu 211 - Kupci u zemlji, iskazuju se tražbine po osnovi prodaje u korist računa 601 - Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu ili računa 611 - Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovarajućeg računa iz skupine 47 - Obveze za PDV, za iznos obračunanog poreza na dodanu vrijednost. Na računu 211, pravne osobe koje vrše komisijsku i konsignacijsku prodaju iskazuju tražbine od kupaca za prodanu robu, u korist računa 442 - Obveze po osnovi komisijske i konsignacijske prodaje.

(4) Na računu 212 - Kupci u inozemstvu, iskazuju se tražbine od stranih osoba po osnovi 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 fakturiranja stranoj osobi usluga koje se smatraju oporezivim u BiH, odobrava se i odgovarajući račun iz skupine 47 - Obveze za PDV. Na računu 212, izvoznici evidentiraju i tražbine iz inozemstva iz osnove izvoza u svoje ime za tuđi račun, u korist računa 441 - Obveze po osnovi izvoza za tuđi račun i računa 442 - Obveze po osnovi komisijske i konsignacijske prodaje.

(5) Kod tražbine po osnovi prodaje u stranoj valuti ili s valutnom klauzulom, tečajne razlike i učinci valutne klauzule knjiže se na sljedeći način:

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

b) pozitivan učinak valutne klauzule knjiži se na teret računa tražbine s valutnom klauzulom, u korist računa 663 - Prihodi od učinaka valutne klauzule;

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

d) negativni učinci valutne klauzule knjiže se na teret računa 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule, u korist računa tražbine s valutnom klauzulom.

(6) Na računu 219 - Ispravak vrijednosti tražbine od kupaca, iskazuje se neizravni otpis tražbine po osnovi prodaje, na teret računa 578 - Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbine.

Članak 19

(Računi skupine 22 - Tražbine iz specifičnih poslova)

(1) Na računima skupine 22 - Tražbine iz specifičnih poslova, iskazuju se kratkoročne tražbine po osnovi specifičnih poslova i odnosa. Tražbine i prihodi iz specifičnih poslova priznaju se i vrednuju sukladno MRS 18, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(2) Na računu 220 - Tražbine od izvoznika, iskazuju se tražbine po osnovi izvoza kojeg je, za račun pravne osobe, izvršio izvoznik.

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

(4) Na računu 222 - Tražbine po osnovi komisijske i konsignacijske prodaje, iskazuju se tražbine po osnovi takve prodaje, u korist računa skupine 60 - Prihodi od prodaje robe i 61 - Prihodi od prodaje učinaka.

(5) Na računu 223 - Tražbine iz zajedničkih poslova, iskazuju se kratkoročne tražbine po osnovi zajedničkih pothvata sukladno MRS 31 i drugim relevantnim MRS i MSFI, u korist računa skupine 60 - Prihodi od prodaje robe, 61 - Prihodi od prodaje učinaka i 66 - Financijski prihodi.

(6) Na računu 228 - Ostale tražbine iz specifičnih poslova, iskazuju se ostale kratkoročne tražbine po osnovi specifičnih poslova i odnosa, za koje nije predviđen poseban račun u skupini 22.

(7) Kod tražbina iz specifičnih poslova u stranoj valuti ili s valutnom klauzulom, tečajne razlike i učinci valutne klauzule knjiže se na način naveden u članku 18 stavku 5 ovog pravilnika.

(8) Na računu 229 - Ispravak vrijednosti tražbine iz specifičnih poslova, iskazuje se neizravni otpis tražbine iz specifičnih poslova, na teret računa 578 - Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina.

Članak 20

(Računi skupine 23 - Druge kratkoročne tražbine)

(1) Na računima skupine 23 - Druge kratkoročne tražbine, iskazuju se tražbine za kamatu i dividendu, tražbine od zaposlenika, tražbine od državnih tijela i institucija, tražbine po osnovi preplaćenih poreza i doprinosa i ostale kratkoročne tražbine.

(2) Na računu 230 - Tražbine za kamatu i dividendu od povezanih pravnih osoba, iskazuju se tražbine za ugovorenu i zateznu kamatu po dužničko-vjerovničkim odnosima i kreditima i tražbine za dividendu iz odnosa s povezanim pravnim osobama.

(3) Na računu 231 - Tražbine za kamatu i dividendu od drugih subjekata, iskazuje se tražbina za ugovorenu i zateznu kamatu po dužničko-vjerovničkim odnosima i kreditima i tražbine za dividendu iz odnosa s drugim subjektima.

(4) Na računu 232 - Tražbine od zaposlenika, iskazuju se tražbine od zaposlenika po osnovi akontacija za službena putovanja, manjkova koji se naknađuju od zaposlenika, naknada na ime štete koju su zaposlenici počinili pravnoj osobi i drugo.

(5) Na računu 233 - Tražbine od državnih tijela i institucija, iskazuju se tražbine za regres, premije, stimulacije, dotacije, kompenzacije, refundacije i slično.

(6) Na računu 234 - Tražbine za više plaćeni porez na dobit, iskazuju se tražbine po osnovi preplaćenog poreza na dobit.

(7) Na računu 235 - Tražbine za više plaćene ostale poreze i doprinose, iskazuju se tražbine za preplaćene ostale poreze, doprinose, naknade, pristojbe i druge daće.

(8) Na računu 238 - Ostale kratkoročne tražbine, iskazuju se ostale kratkoročne tražbine koje nisu iskazane na drugim računima skupine 23.

(9) Kod drugih tražbina u stranoj valuti ili s valutnom klauzulom, tečajne razlike i učinci valutne klauzule knjiže se na način naveden u članku 18 stavku 5 ovog pravilnika.

(10) Na računu 239 - Ispravak vrijednosti drugih kratkoročnih tražbina, iskazuje se neizravni otpis tražbina iskazanih na računima skupine 23, na teret računa 578 - Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina.

Članak 21

(Računi skupine 24 - Kratkoročni financijski plasmani)

(1) Na računima skupine 24 - Kratkoročni financijski plasmani, iskazuju se krediti i zajmovi, vrijednosni papiri i ostali kratkoročni plasmani s rokom dospijeca, odnosno prodaje, do godinu dana od dana činidbe, odnosno od nadnevka bilance.

(2) Kratkoročni financijski plasmani priznaju se i vrednuju sukladno MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

- (3) Na računu 240 - Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama, iskazuju se krediti i zajmovi, vrijednosni papiri i ostali kratkoročni plasmani pravnim osobama koje ulaze u skupinu za konsolidaciju.
- (4) Na računu 241 - Kratkoročni krediti dani u zemlji, iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi s rokom dospijeaća do godinu dana, dani tuzemnim pravnim i fizičkim osobama.
- (5) Na računu 242 - Kratkoročni krediti dani u inozemstvo, iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi s rokom dospijeaća do godinu dana, dani stranim pravnim i fizičkim osobama sukladno propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju.
- (6) Na računu 243 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se, prilikom bilanciranja, otplate po danim dugoročnim kreditima i zajmovima koje dospijevaju za naplatu u roku do jedne godine od nadnevka bilance.
- (7) Na računu 244 - Kratkoročni dio dugoročnih vrijednosnih papira, iskazuje se, prilikom bilanciranja, dio financijskih sredstava raspoloživih za prodaju i financijskih sredstava koja se drže do roka dospijeaća, a koji dospijeva za naplatu u roku do jedne godine od nadnevka bilance.
- (8) Na računu 245 - Financijska sredstva namijenjena trgovanju, iskazuju se financijska sredstva pribavljena ili nastala ponajprije radi ostvarivanja zarade od kratkoročnih fluktuacija cijena ili marže dilera, koja se, sukladno 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 vrijednosne papire kojima se trguje, koji su pribavljeni s namjerom da se u kratkom roku ponovno prodaju s ciljem stjecanja zarade na razlici u cijeni.
- (9) Na računu 246 - Druga financijska sredstva označena po fer vrijednosti, iskazuju se financijska sredstva koja su, sukladno MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS i MSFI, od uprave označena kao financijska sredstva po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka, izuzev financijskih sredstava iz stavka 8 ovog članka.
- (10) Na računu 248 - Ostali kratkoročni financijski plasmani, iskazuju se ostali kratkoročni financijski plasmani koji nisu iskazani na drugim računima skupine 24. Na ovom računu se iskazuju i tražbine po mjenicama kao instrumentima plaćanja, s tim što se na posebnom analitičkom računu u okviru ovog računa iskazuje kamata budućeg razdoblja sadržana u mjeničnoj vrijednosti, u korist odloženog prihoda.
- (11) Na računu 249 - Ispravak vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana, iskazuje se neizravni otpis ovakvih plasmana, na teret računa 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana. Na teret računa 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana knjiži se i povećanje stanja procijenjenih ispravaka vrijednosti ovih plasmana. Smanjenje stanja procijenjenih ispravaka vrijednosti ovih plasmana se knjiži na teret računa 249, a u korist računa 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana.
- (12) Kod kratkoročnih financijskih plasmana u stranoj valuti i kratkoročnih financijskih plasmana s valutnom klauzulom, tečajne razlike i učinci valutne klauzule knjiže se na način naveden u članku 18 stavku 5 ovog pravilnika.

Članak 22

(Računi skupine 27 - Tražbine za PDV- odbitni ulazni porez)

- (1) Na računima skupine 27 - Tražbine za PDV - odbitni ulazni porez, iskazuje se porez na dodanu vrijednost koji se može odbiti, prema nazivima pojedinih računa iz ove skupine, kao i tražbine za pozitivnu razliku između odbitnog ulaznog poreza i obveza za PDV po poreznim razdobljima.
- (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 obveza prema isporučitelju 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 - Obveze za PDV koji se plaća pri uvozu.
- (4) Na računu 272 - PDV sadržan u danim predujmovima, iskazuje se odbitni ulazni porez iskazan u predujmljenim fakturama primljenim od drugih obveznika PDV-a.
- (5) Na računu 273 - PDV obračunan na usluge stranih osoba, iskazuje se odbitni porez koji je obračunan na usluge primljene od stranih osoba, koje se smatraju oporezivim u BiH.
- (6) Na računu 274 - Paušalni iznosi PDV-a isplaćeni poljoprivrednicima, iskazuju se paušalne isplate poljoprivrednicima - registriranim obveznicima PDV-a prilikom otkupa poljoprivrednih proizvoda.
- (7) Na računu 275 - Ulazni porez uplaćen po posebnoj shemi, iskazuje se odbitni porez po osnovi uplata PDV-a izvršenih u ime isporučitelja 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 uvjeta za odbitak. Po ispunjenju svih propisanih uvjeta za odbitak, iznosi s ovog računa se prenose na drugi odgovarajući račun iz ove skupine.
- (9) Na računu 278 - Druge tražbine iz osnove PDV-a, iskazuju se ostali iznosi odbitnog ulaznog poreza za koje nije propisan poseban račun u okviru ove skupine.
- (10) Na računu 279 - Tražbine za razliku ulaznog poreza i obveza za PDV, iskazuje se pozitivna razlika između dugovnog stanja računa skupine 27, izuzev računa 276 i 279, i potražnog stanja računa skupine 47 - Obveze za PDV, izuzev računa 479, za porezno razdoblje za koje se vrši obračun i prijavljivanje PDV-a sukladno propisima o PDV-u.

Članak 23

(Računi skupine 28 - Aktivna vremenska razgraničenja)

- (1) Na računima skupine 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 razdoblje do 12 mjeseci.
- (3) Na računu 281 - Tražbine za nefakturirani prihod, iskazuju se prihodi tekućeg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem razdoblju.
- (4) Na računu 282 - Razgraničeni troškovi po osnovi obveza, iskazuju se plaćeni transakcijski troškovi iz osnove primljenih kredita i emitiranih dužničkih instrumenata koji se, sukladno MRS 39, vode po amortiziranoj vrijednosti primjenom efektivne kamatne stope. Ovi troškovi terete rashode u razdoblju otplate kredita ili drugih dužničkih instrumenata.
- (5) Na računu 288 - Odložena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji se mogu povratiti u idućem obračunskom razdoblju, po osnovi odbitnih privremenih razlika i neiskorištenih poreznih gubitaka i kredita, sukladno 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 skupine 28.

Članak 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 skupine 35 - Gubitak do visine kapitala.

POGLAVLJE IV. KLASA 3 - KAPITAL

Članak 25 **(Računi skupine 30 - Osnovni kapital)**

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

(2) Na računu 300 – Dionički kapital, iskazuju se obične i prioritetne dionice s pravom udjela u upravljanju, pravom udjela u dobiti dioničkog društva i pravom na dio likvidacijske mase, sukladno aktu o osnivanju i statutu, odnosno odluci o emisiji dionica. Vrijednost dioničkog kapitala predstavlja umnožak broja emitiranih dionica i nominalne vrijednosti dionica.

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

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

(5) Na računu 304 - Ulozi, iskazuju se ulozi članova društva s neograničenom odgovornošću i komanditnog društva, sukladno ugovoru o osnivanju, koji čine osnovni kapital.

(6) Na računu 305 - Državni kapital, iskazuje se kapital u 100 % (stopostotnom) javnom vlasništvu kod poduzeća i drugih pravnih osoba koje nisu korporatizirane.

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

Članak 26 **(Računi skupine 31- Upisani neuplaćeni kapital)**

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

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

(3) Uplata upisanih dionica knjiži se zaduženjem računa 200 - Transakcijski računi - tuzemna 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 temelju ugovora o osnivanju društva s ograničenom

odgovornošću, odnosno naknadnim izmjenama, u nominalnom iznosu, odnosno u protuvrijednosti strane valute na dan upisa, zaduženjem ovog računa, u korist računa 302 - Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću.

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

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

(7) Pozitivne tečajne razlike iz osnove preračunavanja tražbina za upisani neplaćeni kapital u stranoj valuti knjiže se zaduženjem računa 310 - Upisane neplaćene dionice, 312 - Upisani neplaćeni udjeli ili 319 - Ostali upisani neplaćeni kapital, u korist odgovarajućeg računa skupine 30 - Osnovni kapital. Ukoliko su tečajne razlike negativne, knjiženje se vrši odobrenjem računa 310, 312 ili 319, na teret odgovarajućeg računa skupine 30.

Članak 27 **(Računi skupine 32- Rezerve)**

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

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

(3) Na računu 321 - Zakonske rezerve, iskazuju se obvezne rezerve koje se formiraju sukladno zakonu.

(4) Na računu 322 - Statutarne i druge rezerve, iskazuju se rezerve koje se formiraju sukladno statutu ili drugim odgovarajućim aktom pravne osobe, iz dobiti ili drugih izvora.

Članak 28 **(Računi skupine 33 - Revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobitci i gubitci)**

(1) Na računima skupine 33 - Revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobitci i gubitci, iskazuju se učinci promjene fer vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, udjela u kapitalu u stranoj valuti i drugih financijskih instrumenata čiji se učinci promjene fer vrijednosti sukladno MRS i MSFI iskazuju u okviru revalorizacijskih rezervi.

(2) Na računu 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava, iskazuju se pozitivni učinci promjene fer vrijednosti nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, investicijskih nekretnina koje se amortiziraju i bioloških sredstava koja se amortiziraju. Pozitivni učinci se vode analitički, po sredstvima od kojih potječu. Na teret tih pozitivnih učinaka knjiže se:

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

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

c) prijenos ranije ostvarenih pozitivnih učinaka u korist računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, ukoliko se poništavanje pozitivnih učinaka revalorizacije vrši tek u

trenutku kada je dotično sredstvo od kojeg potječe pozitivan učinak prodano ili rashodovano i

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

(3) Na računu 331 - Razlike nastale prevođenjem financijskih izvješća u drugu valutu prezentacije, iskazuju se rezerve po osnovi učinaka preračunavanja u drugu funkcionalnu valutu, odnosno valutu prezentacije, koji se uključuju u financijska izvješća izvještajne pravne osobe.

(4) Na računu 332 - Nerealizirani dobitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuju se pozitivni učinci promjene cijena tih sredstava na burzi.

(5) Na računu 333 - Nerealizirani gubitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuju se negativni učinci promjene cijena tih sredstava na burzi.

(6) Ukoliko je po dotičnom financijskom sredstvu u prethodnom razdoblju ostvaren pozitivan, a potom negativan učinak, pozitivan i negativan učinak se kompenziraju tako da se na računu 332, odnosno 333, iskazuje samo nekompenzirana razlika.

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

(8) Izuzev u slučajevima iz stavka 7 ovog članka, prijenos dotad nerealiziranih gubitaka po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju na rashode vrši se i u drugim slučajevima u kojima se takav prijenos zahtijeva po odredbama MRS 39 i drugih relevantnih standarda.

(9) Na računu 339 - Ostale revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobitci i gubitci, iskazuju se ostali učinci promjene fer vrijednosti i nerealizirani dobitci i gubitci sukladno MRS i MSFI za koje nije predviđen poseban račun u okviru skupine 33.

Članak 29

(Računi skupine 34 - Neraspoređena dobit)

(1) Na računima skupine 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 učinci iz osnove promjena računovodstvenih politika i ispravaka materijalno-značajnih pogrešaka, sukladno MRS 8.

(3) Sukladno odluci nadležnog tijela i u ovisnosti od namjene, raspored dobiti s računa 340 knjiži se odobrenjem računa 350 - Gubitak ranijih godina, 461 - Obveze za dividende, 462 - Obveze za udio u dobiti, odgovarajućih računa skupine 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 - Obveze za porez na dobit, knjiži se i iznos dodatno utvrđene obveze na ime poreza na dobit iz ranijih godina, po rješenju poreznog tijela, iznad iznosa koji je prethodno utvrdila i iskazala pravna osoba.

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

(6) Na računu 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina, neprofitne pravne osobe iskazuju akumulirani iznos viška prihoda nad rashodima ranijih godina.

(7) Na računu 343 - Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine, neprofitne pravne osobe iskazuju višak prihoda nad rashodima izvještajne godine, prijenosom s računa 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku iduće poslovne godine, stanje s računa 343 se prenosi na račun 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina.

Članak 30

(Računi skupine 35 - Gubitak do visine kapitala)

(1) Na računima skupine 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, prijenosom s računa 351 - Gubitak izvještajne godine. U korist ili na teret ovog računa knjiže se i učinci iz osnove promjena računovodstvenih politika i ispravaka materijalno-značajnih pogrešaka, sukladno MRS 8.

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

(4) Stanje iskazano na računu 351 se, prilikom prijenosa početnog stanja, u idućem obračunskom razdoblju prenosi na račun 350 - Gubitak ranijih godina.

(5) Pokriće gubitka vrši se na teret računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, računa skupine 32 - Rezerve i računa skupine 30 - Osnovni kapital, kao i iz drugih izvora, sukladno zakonu i općem ili drugom aktu pravne osobe.

(6) Na računu 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina, neprofitne pravne osobe iskazuju akumulirani iznos viška rashoda nad prihodima ranijih godina.

(7) Na računu 353 - Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine, neprofitne pravne osobe iskazuju višak rashoda nad prihodima izvještajne godine, prijenosom s računa 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku iduće poslovne godine, stanje s računa 353 se prenosi na račun 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina.

Članak 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 - OBVEZE, REZERVIRANJA I RAZGRANIČENJA

Članak 32

(Račun skupine 40 - Dugoročna rezerviranja i odložene porezne obveze)

(1) Na računima skupine 40 - Dugoročna rezerviranja i odložene porezne obveze, iskazuju se dugoročna rezerviranja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju sukladno MRS 37 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenoj računovodstvenoj politici, dugoročna razgraničenja i dugoročno odložene porezne obveze.

- (2) Na računu 400 - Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku, iskazuju se dugoročna rezerviranja za obveze iz osnove troškova jamstvenog roka, za koja je ostvaren prihod u punom iznosu.
- (3) Na računu 401 - Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, iskazuju se dugoročna rezerviranja za obnavljanje zemljišta i za obnavljanje, odnosno reprodukciju šuma sukladno MRS i MSFI i računovodstvenoj politici.
- (4) Na računu 402 - Rezerviranja za zadržane kaucije i depozite, iskazuju se dugoročna rezerviranja za obveze za koja se očekuje da će se javiti po osnovi zadržanih kaucija i depozita za posao izvršen kvalitetno i u roku, a za koji je ostvaren prihod u punom iznosu.
- (5) Na računu 403 - Rezerviranja za troškove restrukturiranja, iskazuju se dugoročna rezerviranja za troškove restrukturiranja, sukladno MRS 37 i računovodstvenoj politici.
- (6) Na računu 404 - Rezerviranja za naknade i beneficije zaposlenika, iskazuju se dugoročna rezerviranja po osnovi naknada i beneficija koje se isplaćuju sukladno stečenim pravima tijekom trajanja i nakon prestanka zaposlenja, kao što su otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, jubilarne nagrade i druge obveze prema zaposlenima, sukladno MRS 19 i usvojenoj računovodstvenoj politici.
- (7) Na računu 405 - Rezerviranja po započetim sudskim sporovima, iskazuju se dugoročna rezerviranja za obveze za koja se očekuje da će se javiti iz osnove sporova koji su pokrenuti protiv pravne osobe, arbitraža i sl.
- (8) Na računu 406 - Rezerviranja po štetnim ugovorima, iskazuju se dugoročna rezerviranja iz osnove štetnih ugovora, sukladno relevantnim MRS i MSFI i usvojenoj računovodstvenoj politici.
- (9) Na računu 407 - Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi, iskazuju se dugoročno odloženi prihodi iz osnove primljenih donacija, poticaja, kao i ostali dugoročni odloženi prihodi koji pripadaju budućim obračunskim razdobljima.
- (10) Na računu 408 - Odložene porezne obveze, iskazuju se odložene porezne obveze priznane sukladno MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit, čije se izmirenje očekuje u dugoročnom razdoblju.
- (11) Na računu 409 - Ostala dugoročna rezerviranja i razgraničenja, iskazuju se rezerviranja za izdane garancije i druga jamstva i ostala rezerviranja sukladno MRS 37 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenoj računovodstvenoj politici.
- (12) Kada dođe do odljeva sredstava po osnovi izmirenja obveze za koju je prethodno izvršeno rezerviranje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovno kao rashodi, već se knjiženje provodi zaduženjem računa dotičnog rezerviranja, a u korist odgovarajućeg računa obveza prema vrstama ili odgovarajućeg računa sredstava, u ovisnosti od karaktera rezerviranja, vrste nastale obveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišteni iznos rezerviranja ukida se u korist računa 679 – Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi.

Članak 33

(Račun skupine 41 - Dugoročne obveze)

- (1) Na računima skupine 41 - Dugoročne obveze, iskazuju se obveze koje dospijevaju u roku duljem od jedne godine od dana činidbe, odnosno od nadnevka bilance, prema nazivima računa iz ove skupine. Dugoročne obveze se priznaju i vrednuju sukladno MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Obveze po osnovi vrijednosnih papira ispravljaju se neizravno, na posebnom analitičkom računu, po osnovi kamata koje se odnose na buduća razdoblja.

- (3) Na računu 410 - Obveze koje se mogu konvertirati u kapital, iskazuju se dugoročne obveze koje se prema ugovoru i sukladno zakonu mogu konvertirati u odgovarajući oblik kapitala.
- (4) Na računu 411 - Dugoročne obveze prema povezanim pravnim osobama, iskazuju se obveze po osnovi dugoročnih kredita i zajmova primljenih od pravnih osoba koje ulaze u skupinu za konsolidaciju sukladno MRS 27 i drugim relevantnim standardima.
- (5) Na računu 412 - Obveze po emitiranim dugoročnim vrijednosnim papirima, iskazuju se obveze po izdanim dužničkim vrijednosnim papirima s rokom dospijea preko jedne godine od dana činidbe, odnosno od nadnevka bilance.
- (6) Na računu 413 - Dugoročni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obveze po osnovi dugoročnih kredita i zajmova uzetih od pravnih i fizičkih osoba u zemlji, izuzev od povezanih pravnih osoba.
- (7) Na računu 414 - Dugoročni krediti uzeti u inozemstvu, iskazuju se obveze po osnovi dugoročnih kredita i zajmova uzetih od stranih pravnih i fizičkih osoba, izuzev od povezanih pravnih osoba.
- (8) Na računu 415 - Dugoročne obveze po financijskom lizingu u zemlji, iskazuju se obveze po financijskom lizingu pribavljenom od tuzemne pravne osobe.
- (9) Na računu 416 - Dugoročne obveze po financijskom lizingu u inozemstvu, iskazuju se obveze po financijskom lizingu pribavljenom od strane pravne osobe.
- (10) Na računu 417 - Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, iskazuju se obveze koje se, sukladno MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI, vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- (11) Na računu 419 - Ostale dugoročne obveze, iskazuju se ostale dugoročne obveze koje nisu iskazane na ostalim računima u okviru skupine 41.
- (12) Dugoročne obveze u stranoj valuti obračunavaju se po tečaju na nadnevak bilance ili po ugovorenom tečaju. Pozitivne tečajne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne tečajne razlike, a negativne tečajne razlike na računu 562 - Negativne tečajne razlike.
- (13) Dugoročne obveze s valutnom klauzulom obračunavaju se na nadnevak bilance sukladno valutnoj klauzuli. Smanjenje obveza po osnovi valutne klauzule knjiži se u korist računa 663 - Prihodi od učinaka valutne klauzule, a povećanje obveza na teret računa 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule.
- (14) Dio dugoročnih obveza koji za plaćanje dospijeva u idućoj godini, prenosi se na nadnevak bilance na kratkoročne financijske obveze.

Članak 34

(Račun skupine 42 - Kratkoročne financijske obveze)

- (1) Na računima skupine 42 - Kratkoročne financijske obveze, iskazuju se obveze koje dospijevaju u roku do jedne godine od dana činidbe, odnosno od nadnevka bilance, prema nazivima računa iz ove skupine. Kratkoročne financijske obveze se priznaju i vrednuju sukladno MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Obveze po osnovi vrijednosnih papira ispravljaju se neizravno, na posebnom analitičkom računu, po osnovi kamata koje se odnose na buduće razdoblje.
- (3) Na računu 420 - Obveze prema povezanim pravnim osobama, iskazuju se obveze po osnovi kratkoročnih kredita i zajmova primljenih od pravnih osoba koje ulaze u skupinu za konsolidaciju sukladno MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (4) Na računu 421 - Obveze po emitiranim kratkoročnim vrijednosnim papirima, iskazuju se obveze po osnovi emitiranih kratkoročnih vrijednosnih papira.

- (5) Na računu 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obveze po kratkoročnim financijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima s rokom dospijeaća do jedne godine, koji su uzeti od pravnih i fizičkih osoba u zemlji, izuzev od povezanih pravnih osoba.
- (6) Na računu 423 - Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu, iskazuju se obveze po kratkoročnim financijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima s rokom dospijeaća do jedne godine, koji su uzeti od stranih pravnih i fizičkih osoba, izuzev od povezanih pravnih osoba.
- (7) Na računu 424 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se prilikom bilanciranja, obveze po otplatama dugoročnih kredita i zajmova koje dospijevaju za plaćanje u roku do jedne godine od nadnevka bilance.
- (8) Na računu 425 - Kratkoročni dio dugoročnih obveza po financijskom lizingu, iskazuju se prilikom bilanciranja obveze po financijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od nadnevka bilance.
- (9) Na računu 426 - Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, iskazuju se obveze koje se, sukladno MRS 39 i drugim relevantnim standardima, vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- (10) Na računu 429 - Ostale kratkoročne financijske obveze, iskazuju se ostale kratkoročne financijske obveze koje nisu iskazane na drugim računima skupine 42.
- (11) Kratkoročne financijske obveze u stranoj valuti obračunavaju se po tečaju na dan bilance. Pozitivne tečajne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne tečajne razlike, a negativne tečajne razlike na računu 562 - Negativne tečajne razlike.
- (12) Kratkoročne financijske obveze s valutnom klauzulom obračunavaju se na dan bilance sukladno valutnoj klauzuli. Smanjenje kratkoročnih financijskih obveza po osnovi valutne klauzule knjiži se u korist računa 663 - Prihodi od učinaka valutne klauzule, a povećanje obveza na teret računa 563 - Rashodi iz osnove valutne klauzule.

Članak 35

(Račun skupine 43 - Obveze iz poslovanja)

- (1) Na računima skupine 43 - Obveze iz poslovanja, iskazuju se obveze za primljene predujmove, depozite i kaucije, obveze prema dobavljačima, obveze po izdanim čekovima, obveze po izdanim mjenicama i ostale obveze iz poslovanja.
- (2) Obveze iz poslovanja priznaju se i vrednuju sukladno MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Na računu 430 - Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije, iskazuju se unaprijed naplaćeni iznosi i novčana osiguranja za obrtna sredstva.
- (4) Na računu 431 - Dobavljači - povezane pravne osobe, iskazuju se obveze prema dobavljačima koje ulaze u skupinu za konsolidaciju sukladno MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (5) Na računu 432 - Dobavljači u zemlji, iskazuju se obveze prema dobavljačima u zemlji, izuzev prema povezanim pravnim osobama.
- (6) Na računu 433 - Dobavljači u inozemstvu, iskazuju se obveze prema dobavljačima u inozemstvu, izuzev prema povezanim pravnim osobama.
- (7) Na računu 439 - Ostale obveze iz poslovanja, iskazuju se ostale kratkoročne obveze iz poslovanja koje nisu iskazane na drugim računima skupine 43. Na ovom računu se iskazuju i obveze za izdane čekove i obveze po izdanim mjenicama, koji su predani vjerovnicima za izmirenje obveza. U okviru ovog računa, na posebnom analitičkom računu, evidentira se kamata sljedećeg razdoblja koja je sadržana u mjeničnoj vrijednosti.

(8) Tečaj obveza iz poslovanja u stranoj valuti određuje se na dan plaćanja i na dan bilance. Pozitivne tečajne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne tečajne razlike, a negativne tečajne razlike na računu 562 - Negativne tečajne razlike.

Članak 36

(Račun skupine 44 - Obveze iz specifičnih poslova)

- (1) Na računima skupine 44 - Obveze iz specifičnih poslova, iskazuju se kratkoročne obveze proistekle iz specifičnih poslova i odnosa, prema nazivima računa iz ove skupine. Ove obveze se priznaju i vrednuju sukladno MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Na računu 440 - Obveze prema uvozniku, iskazuju se obveze po osnovi uvoza kojeg je izvršio uvoznik u svoje ime a za račun pravne osobe.
- (3) Na računu 441 - Obveze po osnovi izvoza za tuđi račun, iskazuju se obveze, troškovi i provizije po osnovi pojedinačnih izvoznih zaključaka.
- (4) Na računu 442 - Obveze po osnovi komisionarske i konsignacijske prodaje, iskazuju se obveze prema tuzemnom vlasniku robe na teret računa 211 - Kupci u zemlji, za prodanu tuđu robu u komisijonu, a na teret računa 212 - Kupci u inozemstvu, za prodanu tuđu robu u konsignaciji.
- (5) Na računu 443 - Obveze iz zajedničkih poslova, iskazuju se kratkoročne obveze po osnovi zajedničkih pothvata sukladno MRS 31 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (6) Na računu 449 - Ostale obveze iz specifičnih poslova, iskazuju se ostale kratkoročne obveze iz specifičnih poslova i odnosa za koje nije predviđen poseban račun u skupini 44.
- (7) Tečaj obveza po specifičnim poslovima u stranoj valuti određuje se na dan plaćanja i na dan izvješća o financijskom položaju. Pozitivne tečajne razlike knjiže se na računu 662 - Pozitivne tečajne razlike, a negativne tečajne razlike na računu 562 - Negativne tečajne razlike.

Članak 37

(Račun skupine 45 - Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih)

- (1) Na računima skupine 45 - Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se obveze za neto plaće i neto naknade plaća na teret pravne osobe, obveze za neto naknade plaća koje se refundiraju, obveze za ostala primanja, naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih, kao i obveze za porez, doprinose i ostale propisane daće po navedenim osnovama.
- (2) U okviru računa ove skupine otvara se potrebna analitika prema vrstama obveza, poreza, doprinosa i drugih propisanih daća.
- (3) Na računu 450 - Obveze za neto plaće i naknade plaća, iskazuju se obveze prema zaposlenima za neto plate i naknade plaća, izuzev naknada plaća koje se refundiraju, na teret računa 520 - Troškovi bruto plaća i računa 521 - Troškovi bruto naknada plaća.
- (4) Na računu 451 - Obveze za porez i posebne daće na plaće i naknade plaća, iskazuju se obveze za porez na dohodak i druge propisane daće na plaće i naknade plaća zaposlenih, izuzev na naknade plaća koje se refundiraju, na teret računa 520 – Troškovi bruto plaća i računa 521 - Troškovi bruto naknada plaća.
- (5) Na računu 452 - Obveze za doprinose u svezi plaća i naknada plaća, iskazuju se obveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u svezi plaća i naknada plaća zaposlenih, izuzev naknada plaća koje se refundiraju, na teret računa 520 - Troškovi bruto plaća i računa 521 – Troškovi bruto naknada plaća.

- (6) Na računu 453 - Obveze za neto naknade plaća koje se refundiraju, iskazuju se obveze prema zaposlenima za neto naknade plaća za koje postoji pravo na refundaciju, na teret računa 233 - Tražbine od državnih tijela i institucija.
- (7) Na računu 454 - Obveze za porez i posebne daće na naknade plaća koje se refundiraju, iskazuju se, ukoliko postoje, obveze za porez na dohodak i druge propisane daće na naknade plaća zaposlenima za koje postoji pravo na refundaciju, na teret računa 233 - Tražbine od državnih tijela i institucija, odnosno, ukoliko se te daće ne refundiraju, na teret računa 521 - Troškovi bruto naknada plaća.
- (8) Na računu 455 - Obveze za doprinose u svezi naknada plaća koje se refundiraju, iskazuju se obveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, u svezi naknada plaća za koje postoji pravo na refundaciju, na teret računa 233 - Tražbine od državnih tijela i institucija, odnosno, ukoliko se ti doprinosi ne refundiraju, na teret računa 521 - Troškovi bruto naknada plaća.
- (9) Na računu 456 - Obveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, iskazuju se obveze za sva ostala neto primanja, naknade troškova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, sukladno propisima, kolektivnim ugovorima, općim i pojedinačnim aktima poslodavca i ugovorima o radu, na teret računa 524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći sukladno propisima o radu, 525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu i 529 – Troškovi bruto ostalih osobnih rashoda. Na računu troškova prijevoza na posao i s posla, regres za godišnji odmor, naknade za smještaj i prehranu na terenu, otpremnina prilikom odlaska u mirovinu, jubilarne nagrade i druge slične isplate, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih.
- (10) Na računu 457 - Obveze za porez i posebne daće na ostala primanja zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obveze za porez na dohodak i druge propisane daće na ostala neto primanja, naknade troškova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, na teret računa 524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći sukladno propisima o radu, 525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu i 529 – Troškovi bruto ostalih osobnih rashoda.
- (11) Na računu 458 - Obveze za doprinose u svezi sa ostalim primanjima zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, u svezi sa ostalim primanjima, naknadama troškova, beneficijama i materijalnim pravima zaposlenih, na teret računa 524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći sukladno propisima o radu, 525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu i 529 – Troškovi bruto ostalih osobnih rashoda.

Članak 38

(Račun skupine 46 - Druge obveze)

- (1) Na računima skupine 46 - Druge obveze, iskazuju se obveze za kamate, troškove financiranja, dividende, udjeli u dobiti, obveze prema članovima raznih odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela i prateće propisane obveze, obveze prema fizičkim osobama za naknade prema ugovorima i prateće propisane obveze, kao i ostale obveze.
- (2) Na računu 460 - Obveze po osnovi kamata i troškova financiranja, iskazuju se obveze po osnovi rashoda kamata i ostalih financijskih rashoda.
- (3) Na računu 461 - Obveze za dividende, iskazuju se obveze za dividende po osnovi raspodjele dobiti dioničkog društva, zaduženjem računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili računa 724 - Obračunane međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobiti tijekom razdoblja.
- (4) Na računu 462 - Obveze za udio u dobiti, iskazuju se obveze po osnovi raspodjele dobiti sukladno općem ili pojedinačnom aktu nadležnog tijela pravne osobe, zaduženjem računa 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili računa 724 - Obračunane međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobiti tijekom razdoblja.

- (5) Na računu 463 - Obveze za naknade članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela, iskazuju se neto obveze po osnovi primanja člana upravnog, nadzornog i drugih odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela, sukladno aktima pravne osobe, na teret računa 522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i povjerenstava i 523 – Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela.
- (6) Na računu 464 - Obveze za porez i posebne daće na naknade članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela, iskazuju se obveze za porez na dohodak i druge propisane daće na primanja člana upravnog, nadzornog i drugih odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela, na teret računa 522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i povjerenstava i 523 – Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela.
- (7) Na računu 465 - Obveze za doprinose u svezi sa naknadama članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela, iskazuju se obveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, na primanja člana upravnog, nadzornog i drugih odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela, na teret računa 522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i povjerenstava i 523 – Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela.
- (8) Na računu 466 - Obveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima, iskazuju se neto obveze prema fizičkim osobama iz osnove ugovora ili faktičkog odnosa s obilježjima ugovora o djelu i autorskog ugovora, na teret računa 529 - Troškovi bruto ostalih osobnih rashoda.
- (9) Na računu 467 - Obveze za porez i posebne daće na naknade fizičkim osobama, iskazuju se obveze za porez na dohodak i druge propisane daće na primanja fizičkih osoba iz osnove ugovora ili odnosa s obilježjima ugovora o djelu i autorskog ugovora, na teret računa 529 - Troškovi bruto ostalih osobnih rashoda.
- (10) Na računu 468 - Obveze za doprinose u svezi sa naknadama fizičkim osobama, iskazuju se obveze za doprinose, iz osnovice i na osnovicu, na primanja fizičkih osoba iz osnove ugovora ili odnosa s obilježjima ugovora o djelu i autorskog ugovora, na teret računa 529 - Troškovi bruto ostalih osobnih rashoda.
- (11) Na računu 469 - Ostale obveze, iskazuju se ostale kratkoročne obveze koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru računa skupine 46, kao što su obveze za obustavljene neto zarade i članarine.

Članak 39

(Račun skupine 47 - Obveze za PDV)

- (1) Na računima skupine 47 - Obveze za PDV, iskazuju se obveze za obračunani izlazni porez na dodanu vrijednost i po drugim osnovama, prema nazivima pojedinih računa iz ove skupine, kao i obveze za uplatu PDV-a po poreznim prijavama za porezna razdoblja.
- (2) Na računu 470 - PDV po osnovi isporuka drugim obveznicima PDV-a, iskazuje se PDV sadržan u fakturama izdanim drugim registriranim PDV obveznicima.
- (3) Na računu 471 - PDV po primljenim predujmovima, iskazuje se PDV na predujmove primljene za predstojeće isporuke dobara i usluga, koji se obračunava na predujmljenim fakturama izdanim uplatitelju predujma.
- (4) Na računu 472 - PDV po osnovi vlastite potrošnje u neposlovne svrhe, iskazuju se obveze za PDV sadržan u internim poreznim fakturama ispostavljenim po osnovi dijela vlastite potrošnje koja se smatra oporezivom PDV-om.
- (5) Na računu 473 - PDV po osnovi isporuka neobveznicima PDV-a, odnosno krajnja potrošnja, iskazuje se PDV sadržan u iznosima koji su naplaćeni u gotovini, odnosno ispostavljenim blagajničkim računima, PDV po osnovi isporuka osobama koje nisu registrirani obveznici PDV-a u BiH, kao i drugi iznosi PDV-a, izuzev iznosa koji se iskazuju na računu 472, koji se sukladno propisima o PDV-u smatraju krajnjom potrošnjom.

- (6) Na računu 474 - PDV obračunan na usluge stranih osoba, iskazuje se PDV obračunan na usluge primljene od stranih osoba, koje se smatraju oporezivim u BiH.
- (7) Na računu 475 - Obveze za uplatu PDV-a po posebnoj shemi, iskazuje se PDV koji je iskazan na fakturama primljenim od isporučitelja 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 isporučitelja.
- (8) Na računu 478 - Druge obveze iz osnove PDV-a, iskazuju se ostale obveze za PDV za koje nije propisan poseban račun u okviru ove skupine.
- (9) Na računu 479 - Obveze za razliku između obveza za PDV i ulaznog poreza, iskazuje se pozitivna razlika između potražnog stanja računa skupine 47 - Obveze za PDV, izuzev računa 479 i dugovnog stanja računa skupine 27, izuzev računa 276 i 279 za porezno razdoblje za koje se vrši obračun i prijavljivanje PDV-a sukladno propisima o PDV-u.

Članak 40

(Račun skupine 48 - Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće)

- (1) Na računima skupine 48 - Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće, iskazuju se obveze za trošarine, obveze za porez na dobit, obveze za poreze i doprinose koji terete troškove i ostale obveze za poreze, doprinose i druge propisane daće.
- (2) Na računima ove skupine otvara se potrebna analitika prema vrstama poreza, doprinosa i drugih propisanih daća.
- (3) Dugovna salda na računima ove skupine utvrđena na dan izvješća o financijskom položaju, iskazuju se na računu 235 - Tražbine za više plaćene ostale poreze i doprinose.
- (4) Na računu 480 - Obveze za trošarine, iskazuju se iznosi trošarina koje se naplaćuju uz prodajnu cijenu tuzemnih trošarinskih proizvoda, zaduženjem odgovarajućeg računa tražbina, zaliha i slično, kao i iznosi trošarina koji se plaćaju prilikom uvoza trošarinskih proizvoda.
- (5) Na računu 481 - Obveze za porez na dobit, iskazuje se obračunani porez na dobit, zaduženjem računa 721 - Porezni rashodi razdoblja.
- (6) Na računu 482 - Obveze za poreze, carine i druge daće iz nabave ili na teret troškova, iskazuju se porezi, carine i druge daće, izuzev trošarine, koji čine ovisne troškove nabave zaliha i stalnih sredstava, odnosno koji se nadoknađuju neposredno na teret troškova.
- (7) Na računu 483 - Obveze za ostale doprinose i članarine koji terete troškove, iskazuju se obveze za razne doprinose, članarine i slično, zaduženjem računa 554 – Troškovi članarina ili 556 – Troškovi doprinosa.
- (8) Na računu 484 - Obveze za PDV koji se plaća pri uvozu, iskazuju se obveze za porez na dodanu vrijednost koji se plaća pri uvoza dobara.
- (9) Na računu 489 - Ostale obveze za poreze, doprinose i druge daće, iskazuju se obveze za ostale poreze, doprinose i daće koji nisu obuhvaćeni posebnim računima skupine 48, kao što su razne pristojbe, naknade i druge slične obveze.

Članak 41

(Račun skupine 49 - Pasivna vremenska razgraničenja)

- (1) Na računima skupine 49 - Pasivna vremenska razgraničenja, iskazuju se obračunani rashodi tekućeg razdoblja za koje nije primljena odgovarajuća knjigovodstvena isprava, unaprijed naplaćeni prihodi idućeg razdoblja, odloženi prihodi od primljenih donacija, odložene porezne obveze i druga kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja.
- (2) Na računu 490 - Unaprijed obračunani rashodi razdoblja, iskazuju se obračunani troškovi koji terete tekuće obračunsko razdoblje, a nisu fakturirani, kao što su obračunani troškovi

zakupnine, grijanja, obračunane kamate i ostali troškovi koji nisu fakturirani u razdoblju na koje se odnose.

(3) Na računu 491 - Obračunani prihodi idućeg razdoblja, iskazuju se prihodi naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju koji se odnose na iduće obračunsko razdoblje.

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

(5) Na računu 493 - Odloženi prihodi za primljene donacije i slično, iskazuju se kratkoročno odloženi prihodi iz osnove primljenih donacija i državnih davanja koji će predstavljati prihod idućeg obračunskog razdoblja sukladno MRS 20 i ostalim relevantnim MRS i MSFI.

(6) Na računu 494 - Razgraničeni prihodi po osnovi plasmana, iskazuju se prihodi od naplate transakcijskih troškova po osnovi danih kredita, kupljenih vrijednosnih papira i drugih plasmana koji se, sukladno MRS 39, vode po amortiziranoj vrijednosti primjenom efektivne kamatne stope. Prihodi od naplate transakcijskih troškova prenose se u prihode u razdoblju naplate plasmana po osnovi kojih su nastali.

(7) Na računu 495 - Odložene porezne obveze, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji dopijevaju za plaćanje u idućem obračunskom razdoblju, iz osnove oporezivih privremenih razlika, sukladno 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 skupine 49.

POGLAVLJE VI. KLASA 5 – RASHODI

Članak 42

(Račun skupine 50 - Nabavna vrijednost prodane robe)

(1) Na računima skupine 50 – Nabavna vrijednost prodane robe, iskazuje se nabava robe, nabavna vrijednost prodane robe i nabavna vrijednost prodanih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje. Način knjiženja na računima ove skupine ovisi od toga vodi li se evidencija o početnom stanju, nabavi i prodaji robe na računima skupine 13 – Zalihe robe, u okviru financijskog knjigovodstva, ili na računu 911 – Roba, u okviru obračuna troškova i učinaka.

(2) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavi i prodaji robe vodi na računu 130 – Obračun nabave robe u financijskom knjigovodstvu, nabavna vrijednost prodane robe knjiži se zaduženjem računa 501 – Nabavna vrijednost prodane robe, u korist računa skupine 13 – Zalihe robe, bez uporabe računa 500 – Nabava robe.

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

(4) Na računu 500 – Nabava robe, iskazuje se nabava robe u korist računa skupine 43 – Obveze iz poslovanja, kada se podatci o stanju, nabavi i prodaji robe vode na računu 911 – Roba, u okviru obračuna troškova i učinaka. Ukoliko se roba vodi na računu 911 – Roba, po izvješću knjigovodstva za obračun troškova i učinaka, viškovi robe knjiže se na teret računa 500 – Nabava 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 osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi, u korist računa 500 – Nabava robe. Na koncu obračunskog razdoblja odobrava se račun 500 – Nabava robe uz zaduženje računa 501 – Nabavna vrijednost prodane robe, za iznos nabavne

vrijednosti prodane robe, te zaduženje ili odobrenje računa skupine 13 – Roba, za promjenu vrijednosti zaliha robe na koncu obračunskog razdoblja.

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

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

Članak 43 **(Računi skupine 51 - Troškovi materijala)**

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

(2) Način knjiženja na računima ove skupine ovisi od toga vodi li se evidencija o stanju, nabavi i troškovima materijala na računima skupine 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar, u okviru financijskog knjigovodstva ili na računu 910 – Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka.

(3) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavi i troškovima materijala vodi na računima skupine 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar, u financijskom 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 autoguma i 575 – Gubitci po osnovi prodaje materijala, 576 - Manjkovi izuzimajući manjkove učinaka, 579 – Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala, u korist računa skupine 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar, bez uporabe računa 510 – Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

(4) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavi 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 – Gubitci po osnovi prodaje materijala, u korist računa 510 – Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

(5) Na računu 510 – Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, iskazuje se nabava materijala u korist računa skupine 43 – Obveze iz poslovanja, kada se podatci o stanju, nabavi i troškovima materijala vode na računu 910 – Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka. Ukoliko se materijal vodi na računu 910 – Materijal, po izvješću knjigovodstva obračuna troškova i učinaka, viškovi materijala se knjiže na teret računa 510 – Nabava 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 osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi, u korist računa 510 – Nabava sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Na koncu obračunskog razdoblja odobrava se račun 510 – Nabava 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 – Gubitci po osnovi prodaje materijala za iznos troškova materijala, te zaduženje ili odobrenje računa skupine 10 – Sirovine, materijal, rezervni

dijelovi i sitni inventar, za promjenu vrijednosti zaliha materijala na koncu obračunskog razdoblja.

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

(7) Ako se podatci o početnom stanju, nabavi i troškovima materijala vode na računima skupine 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar, u financijskom knjigovodstvu, troškovi materijala za izradu knjiže se zaduženjem računa 511 – Troškovi sirovina i materijala za izradu, u korist računa skupine 10 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar.

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

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

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

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

(12) Na računu 515 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma, iskazuje se iznos otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma koji predstavljaju rashod razdoblja, sukladno računovodstvenoj politici otpisa ovih zaliha, zaduženjem ovog računa u korist računa 103 - Autogume i ambalaža i 104 - Alat i sitni 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, prijenosom adekvatnog dijela odstupanja s računa 108, 118 i 128. Uskladiti s drugim odstupanjima.

Članak 44

(Računi skupine 52 - Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih rashoda)

(1) Na računima skupine 52 – Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih rashoda, knjiže se troškovi po osnovi obračunanih plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovi obračunanih naknada po ugovorima sa fizičkim osobama.

(2) Na računu 520 – Troškovi bruto plaća, iskazuju se troškovi obračunanih bruto plaća, u korist odgovarajućih računa skupine 45 – Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih.

- (3) Na računu 521 – Troškovi bruto naknada plaća, iskazuju se obračunane, bruto naknade plaća, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje na teret poslodavca i druge naknade, u korist odgovarajućih računa skupine 45 – Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih.
- (4) Na računu 522 – Troškovi bruto naknada članovima odbora i povjerenstava, iskazuju se ukupni troškovi bruto naknada članovima odbora i povjerenstava, u korist računa 463 - Obveze za naknade članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela i odgovarajućih računa skupine 464 – Obveze za porez i posebne daće na naknade članovima odbora i povjerenstava i drugih radnih tijela i računa 465 - Obveze za doprinose u svezi s naknadama članovima odbora, povjerenstava 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 – Obveze za naknade članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela, računa 464 - Obveze za porez i posebne daće na naknade članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela i računa 465 - Obveze za doprinose u svezi sa naknadama članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela.
- (6) Na računu 524 - Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći sukladno propisima o radu iskazuju se ukupni troškovi bruto obračunanih otpremnina, nagrada i pomoći sukladno 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 vlastitog vozila, troškovi prijevoza, troškovi smještaja, troškovi prehrane na službenom putu i drugi troškovi službenog putovanja.
- (8) Na računu 529 – Troškovi bruto ostalih osobnih rashoda, iskazuju se ukupni troškovi ostalih osobnih rashoda i naknada, kao što su otpremnina za odlazak u mirovinu, jubilarne nagrade, naknade troškova smještaja i prehrane na službenom putu, naknade troškova prijevoza na službenom putu, naknade troškova prijevoza na radno mjesto i s radnog mjesta, naknade za smještaj i prehranu na terenu i ostale naknade troškova zaposlenima, poslodavcima i drugim fizičkim osobama.

Članak 45

(Račun skupine 53 - Troškovi proizvodnih usluga)

- (1) Na računima skupine 53 – Troškovi proizvodnih usluga, iskazuju se proizvodne usluge na izradi učinaka, transportne usluge, usluge održavanja, zakupnine, troškovi sajmovi, promidžbe 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 drugih pravnih osoba.
- (4) Na računu 532 – Troškovi usluga održavanja, iskazuju se troškovi održavanja osnovnih sredstava.
- (5) Na računu 533 – Troškovi zakupa, iskazuju se zakupnine obračunane po osnovi 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 svezi sa izlaganjem na sajmovima i drugim izložbama proizvoda, robe i usluga u zemlji i inozemstvu.
- (7) Na računu 535 – Troškovi promidžbe i propagande, iskazuju se usluge po osnovi izvršene promidžbe i propagande, kao i troškovi po osnovi promidžbenog i propagandnog materijala.
- (8) Na računu 536 – Troškovi istraživanja, iskazuju se troškovi istraživanja.

(9) Na računu 537 – Troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju, iskazuju se troškovi razvoja koji ne ispunjavaju uvjete da budu kapitalizirani sukladno 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 skupine računa 53.

Članak 46

(Račun skupine 54 - Troškovi amortizacije i rezerviranja)

(1) Na računima skupine 54 – Troškovi amortizacije i rezerviranja, iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i materijalnih stalnih sredstava koja se amortiziraju i troškovi rezerviranja sukladno računovodstvenoj politici pravne osobe.

(2) Na računima 540, 541 i 542 - Amortizacija, iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava koja se amortiziraju, a koji su obračunani prema relevantnim MRS i MSFI i računovodstvenoj politici pravne osobe, u korist odgovarajućih analitičkih računa ispravka vrijednosti dotičnih sredstava u okviru skupina računa 01 - Nematerijalna sredstva, 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, 03 - Investicijske nekretnine, 04 - Biološka sredstva i 05 - Specifična stalna materijalna sredstva.

(3) S ciljem praćenja tekućih i odloženih poreznih učinaka sukladno MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit, posebno se iskazuju obračunani troškovi amortizacije do visine porezno priznatih rashoda na računu 540, obračunani troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda koji mogu biti porezno priznati u budućim razdobljima na računu 541 i obračunani troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda i drugi troškovi amortizacije koji se tretiraju kao trajno porezno nepriznat rashod na računu 542. U istu svrhu, vode se i odgovarajući analitički računi ispravka vrijednosti u okviru skupina računa 01, 02, 03, 04 i 05.

(4) Na računima 543, 544, 545, 546, 547, 548 i 549 – Troškovi rezerviranja, prema nazivima računa, iskazuju se rezerviranja za troškove u jamstvenom roku, za zadržane kaucije i depozite i za obnavljanje prirodnih bogatstava, za restrukturiranje pravne osobe, za isplatu naknada i drugih beneficija zaposlenima i ostala rezerviranja u korist odgovarajućih računa skupine 40 – Dugoročna rezerviranja.

Članak 47

(Račun skupine 55 - Nematerijalni troškovi)

(1) Na računima skupine 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, odvjetničke, bilježničke, računovodstvene, revizijske, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge, u korist odgovarajućeg računa obveza iz poslovanja 431 – Dobavljači, povezane pravne osobe, 432 – Dobavljači u zemlji ili 433 – Dobavljači u inozemstvu.

(3) Na računu 551 – Troškovi reprezentacije, iskazuju se izdatci za reprezentaciju, uključujući i vrijednost vlastitih proizvoda, robe i usluga danih za reprezentaciju.

- (4) Na računu 552 – Troškovi premija osiguranja, iskazuju se troškovi premija osiguranja, izuzev premija po osnovi 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 udrugama, komorama i zadružnim savezima, u korist računa 469 – Ostale obveze.
- (7) Na računu 555 – Troškovi poreza, iskazuju se troškovi poreza koji se nadoknađuju na teret troškova pravne osobe, u korist računa 482 – Obveze za poreze, carine i druge daće iz nabave ili na teret troškova.
- (8) Na računu 556 – Troškovi doprinosa, iskazuju se doprinosi koji terete troškove pravne osobe, u korist računa 483 – Obveze 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 skupine 55.

Članak 48 **(Račun skupine 56 - Financijski rashodi)**

- (1) Na računima skupine 56 – Financijski rashodi, iskazuju se rashodi po osnovi kamata, negativnih tečajnih razlika, negativni učinci po osnovi valutne klauzule i ostali financijski rashodi.
- (2) Na računu 560 – Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba, iskazuju se rashodi po osnovi kamata i negativnih tečajnih razlika i ostali financijski rashodi iz odnosa pravnih osoba koje ulaze u skupinu za konsolidiranje sukladno MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (3) Na računu 561 – Rashodi kamata, iskazuju se rashodi kamata po kreditima, po obvezama iz dužničko-vjerovničkih odnosa, zatezne i druge kamate, izuzev kamata po osnovi obveza prema povezanim pravnim osobama. Na ovom računu se kod primatelja lizinga iskazuju i rashodi kamata po financijskom lizingu.
- (4) Na računu 562 – Negativne tečajne razlike, iskazuju se negativne tečajne razlike nastale u obračunskom razdoblju, izuzev tečajnih razlika iz odnosa prema povezanim pravnim osobama.
- (5) Na računu 563 – Rashodi po osnovi učinaka valutne klauzule, iskazuju se negativni učinci proistekli iz zaštite tražbina, plasmana i obveza, preko valutne klauzule.
- (6) Na računu 569 – Ostali financijski rashodi, iskazuju se odobreni kasa skonto i drugi financijski rashodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa skupine 56.

Članak 49 **(Račun skupine 57 - Ostali rashodi)**

- (1) Na računima skupine 57 – Ostali rashodi, iskazuju se gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja, gubitci po osnovi rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubitci po osnovi prodaje vrijednosnih papira i udjela u kapitalu pravnih osoba, gubitci od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovi učinaka ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovi otpisa tražbine i ostali nespomenuti rashodi.
- (2) Na računu 570 – Gubitci po osnovi 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 ispravka vrijednosti u

okviru skupine računa 01 – Nematerijalna sredstva, 02 – Nekretnine, postrojenja i oprema i 05 - Specifična stalna materijalna sredstva, u korist računa tražbine za izvršenu prodaju i slično, u korist odgovarajućeg računa na kojem se vode nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja ili oprema.

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

(4) Na računu 572 - Gubitci po osnovi 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 ispravka vrijednosti u okviru skupine računa 04 – Biološka sredstva, u korist odgovarajućeg računa na kojem se vode biološka sredstva.

(5) Na računu 573 - Gubitci po osnovi prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, iskazuju se neto rashodi/gubitci od prodaje svih stalnih sredstava koja su prethodno razvrstana u skupinu računa 14, kao i gubitci od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, sukladno MSFI 5, koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, u korist odgovarajućeg računa u skupini 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i uz zaduženje odgovarajućeg računa tražbine za izvršenu prodaju.

(6) Na računu 574 - Gubitci po osnovi prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira, iskazuje se razlika između vrijednosti iskazane na skupini računa 06 - Dugoročni financijski plasmani i 24 - Kratkoročni financijski plasmani i prodajne vrijednosti, u korist računa prodanih udjela i vrijednosnih papira iskazanih u okviru skupine računa 06 - Dugoročni financijski plasmani i 24 - Kratkoročni financijski plasmani.

(7) Na računu 575 - Gubitci po osnovi prodaje materijala, iskazuje se razlika između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti prodanog materijala, uz odobrenje odgovarajućeg računa skupine 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni 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 osnovi zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi, iskazuju se negativni učinci ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, izuzev učinaka po osnovi valutne klauzule.

(10) Na računu 578 - Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina, iskazuju se rashodi po osnovi izravnog i neizravnog otpisa tražbina, sukladno MRS i MSFI i računovodstvenoj politici pravne osobe.

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

Članak 50

(Račun skupine 58 - Rashodi po osnovi umanjenja vrijednosti imovine)

(1) Na računima skupine 58 - Rashodi po osnovi umanjenja vrijednosti imovine, iskazuju se negativni učinci vrijednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih financijskih plasmana, zaliha, vrijednosnih papira i tražbina, sukladno MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenoj računovodstvenoj politici, prema nazivima računa ove skupine.

(2) Na računima ove skupine iskazuje se i negativan učinak promjene fer vrijednosti sredstava, sukladno MRS16, MRS 38 i ostalim relevantnim MRS i MSFI.

- (3) Na računu 580 – Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se umanjeno nematerijalnih sredstava iskazanih na računima klase 01, izuzev računa 012, u korist ispravka vrijednosti nematerijalnih ulaganja po osnovi umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama konkretnih nematerijalnih ulaganja.
- (4) Na računu 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuje se umanjeno nekretnina, postrojenja i opreme iskazanih na računima klase 02, u korist ispravka vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovi umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama nekretnina, postrojenja i opreme.
- (5) Na računu 582 – Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija iskazanih na računima klase 03, iskazuje se iznos umanjenja investicijskih nekretnina koje se amortiziraju, u korist ispravka vrijednosti investicijskih nekretnina po osnovi umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama investicijskih nekretnina.
- (6) Na računu 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija iskazanih na računima klase 04, iskazuje se umanjeno bioloških sredstava koja se amortiziraju, u korist ispravka vrijednosti bioloških sredstava po osnovi umanjenja, odnosno umanjenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama bioloških sredstava koja se amortiziraju.
- (7) Na računu 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, u korist ispravka vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim nerealiziranim dobitcima po osnovi financijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
- (8) Na računu 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha materijala i robe, u korist ispravka vrijednosti zaliha materijala, inventara i robe, iskazuje se razlika između niže neto prodajne vrijednosti i više nabavne vrijednosti tih zaliha, sukladno MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (9) Na računu 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha namijenjenih trgovanju i financijskih sredstava označenih po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, u korist računa ispravka vrijednosti kratkoročnih financijskih 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 reklasificiranih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, sukladno MSFI 5, i njihove knjigovodstvene vrijednosti, koja se knjiži na teret ovog računa, a u korist računa 149 - Ispravak vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.
- (11) Na računu 588 – Umanjenje vrijednosti tražbina primjenom neizravne metode utvrđivanja otpisa tražbina iskazuje se vrijednost procjene otpisa tražbina primjenom metode neto prodaje ili zastarjelosti tražbina, a u korist odgovarajućeg analitičkog računa u okviru sintetičkih računa ispravka vrijednosti tražbina.
- (12) Na računu 589 – Umanjenje vrijednosti ostale imovine, iskazuje se umanjeno imovine koja nije obuhvaćena drugim računima skupine 58.

Članak 51

(Račun skupine 59 - Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prijenos rashoda)

(1) Na računima skupine 59 - Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravaka pogrešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prijenos rashoda, iskazuju se rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika, rashodi po osnovi ispravka pogrešaka iz ranijih godina sukladno MRS 8, promjene vrijednosti zaliha učinaka, kao i prijenos rashoda.

(2) Na računu 590 - Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika, iskazuju se učinci promjena računovodstvenih politika po osnovi kojih, sukladno MRS 8, nije izvršena korekcija početnog stanja prenesenog financijskog rezultata iz prethodnih godina.

(3) Na računu 591 - Rashodi po osnovi ispravka pogrešaka iz ranijih godina, iskazuju se rashodi po osnovi naknadno utvrđenih pogrešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni.

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

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

(6) Kada se podatci o stanju i kretanju proizvodnje u tijeku i gotovih učinaka vode na kontima skupina 11 i 12, u okviru financijskog knjigovodstva, povećanja tih zaliha tijekom obračunskog razdoblja evidentiraju se kao odobrenja odgovarajućih analitičkih računa u okviru računa 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka po vrstama, dok se smanjenja tih zaliha tijekom obračunskog razdoblja evidentiraju kao zaduženja odgovarajućih analitičkih računa u okviru računa 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka po vrstama. Na koncu obračunskog razdoblja, konačna promjena u vrijednosti zaliha na kontima skupina 11 i 12 do koje je došlo tijekom obračunskog razdoblja se evidentira kao korekcija ukupnih rashoda u okviru prijenosa rashoda, na sljedeći način:

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

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

(8) Na računu 599 - Prijenos rashoda, iskazuje se prijenos rashoda sa skupina 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

Članak 52

(Račun skupine 60 - Prihodi od prodaje robe)

- (1) Na računima skupine 60 – Prihodi od prodaje robe, iskazuju se prihodi od prodaje robe i prihodi od prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji na tuzemnom i inozemnom tržištu, prema nazivima računa ove skupine. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju sukladno MRS 18 i drugim relevantnim MRS i MSFI.
- (2) Na računu 600 – Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama, iskazuju se prihodi po osnovi prodaje povezanim pravnim osobama koje ulaze u skupinu za konsolidiranje.
- (3) Na računu 601 – Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje na tuzemnom tržištu.
- (4) Na računu 602 – Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje na inozemnom tržištu.

Članak 53

(Račun skupine 61 - Prihodi od prodaje učinaka)

- (1) Na računima skupine 61 - Prihodi od prodaje učinaka, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim pravnim osobama i prodaje na tuzemnom i inozemnom tržištu. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju sukladno MRS 18, MRS 11 i drugim relevantnim MRS.
- (2) Na računu 610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim osobama, iskazuju se prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga pravnim osobama koje ulaze u skupinu za konsolidiranje.
- (3) Na računu 611 - Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom tržištu.
- (4) Na računu 612 - Prihodi od prodaje učinaka na inozemnom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inozemnom tržištu.

Članak 54

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

- (1) Na računima skupine 62 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka, iskazuju se prihodi po osnovi uporabe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za stalna sredstva, za materijal, za prijenos obrtnog u osnovno stado i za usluge vlastitog transporta izvršenog prilikom nabave materijala i robe, kao i za reprezentaciju. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju sukladno 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.

Članak 55

(Račun skupine 64 - Promjena vrijednosti investicijskih nekretnina, bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju)

- (1) Na skupini računa 64 - Promjena vrijednosti investicijskih nekretnina, bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se povećanje ili smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina, bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju.
- (2) Na računu 640 – Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju, iskazuje se povećanje vrijednosti ovih nekretnina na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na računima skupine 03 – Investicijske nekretnine.
- (3) Na računu 641 – Povećanje vrijednosti bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se povećanje vrijednosti bioloških sredstava na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na računima skupine 04 – Biološka sredstva i 05 - Specifična stalna materijalna sredstva.
- (4) Na računu 642 – Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist računa ispravka vrijednosti investicijskih nekretnina.
- (5) Na računu 643 – Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava i specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist računa ispravka vrijednosti bioloških sredstava.

Članak 56

(Račun skupine 65 - Ostali poslovni prihodi)

- (1) Na računima skupine 65 – Ostali poslovni prihodi, iskazuju se prihodi po osnovi tražbine od državnih tijela i organizacija po osnovi premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreznih daća, prihodi od zakupnina, prihodi od donacija, prihodi od članarina, prihodi od tantijema i licencnih prava, prihodi iz namjenskih izvora financiranja 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 daća, iskazuju se ovi prihodi zaduženjem računa 233 – Tražbine od državnih tijela i institucija ili 20 – Gotovina i gotovinski ekvivalenti.
- (3) Na računu 651 – Prihodi od zakupnine, iskazuju se obračunani prihodi od zakupnina.
- (4) Na računu 652 – Prihodi od donacija, iskazuje se vrijednost ukinutih odloženih prihoda s računa 493 – Odloženi prihodi za primljene donacije, sukladno MRS 20 i ostalim relevantnim MRS i MSFI.
- (5) Na računu 653 – Prihodi od članarina, iskazuju se prihodi od članarina poslovnih i drugih udruga.
- (6) Na računu 654 – Prihodi od tantijema i licencnih prava, iskazuju se prihodi od naknada po osnovi omogućavanja drugim korištenja patenata, žigova, autorskih i ostalih prava.
- (7) Na računu 655 – Prihodi iz namjenskih izvora financiranja, iskazuju se prihodi koji potječu od namjenskih izvora financiranja.
- (8) Na računu 659 – Ostali prihodi po drugim osnovama, iskazuju se ostali poslovni prihodi za koje nije predviđen poseban račun u okviru računa skupine 65.

Članak 57

(Račun skupine 66 - Financijski prihodi)

- (1) Na računima skupine 66 – Financijski prihodi, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, prihodi po osnovi učinaka valutne klauzule, dividendi i ostali financijski

prihodi. Ovi prihodi se vrednuju prema MRS 18, MRS 21, MRS 31 i drugim relevantnim MRS.

(2) Na računu 660 – Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, dividendi i ostali financijski prihodi od pravnih osoba koje ulaze u skupinu za konsolidiranje sukladno MRS 27 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(3) Na računu 661 – Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po danim kreditima, po tražbinama iz dužničko-vjerovničkih odnosa, zateznih i drugih kamata, izuzev kamata po osnovi tražbine od povezanih pravnih osoba. Na ovom računu se kod davatelja lizinga iskazuju i prihodi od kamata po financijskom lizingu.

(4) Na računu 662 – Pozitivne tečajne razlike, iskazuju se pozitivne tečajne razlike po osnovi tražbina i obveza u obračunskom razdoblju, izuzev tečajnih razlika iz odnosa s povezanim pravnim osobama.

(5) Na računu 663 – Prihodi od učinaka valutne klauzule, iskazuju se pozitivni učinci proistekli iz zaštite tražbina, plasmana i obveza valutnom klauzulom.

(6) Na računu 664 – Prihodi od udjela u dobitku zajedničkih ulaganja, iskazuju se prihodi od udjela u dobitku od zajednički kontroliranih pothvata, sukladno MRS 31.

(7) Na računu 669 – Ostali financijski prihodi, iskazuju se iskorišteni kasa skonto i drugi financijski prihodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa skupine 66.

Članak 58

(Račun skupine 67 - Ostali prihodi)

(1) Na računima skupine 67 - Ostali prihodi, iskazuju se dobitci po osnovi prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina i nematerijalnih sredstava, dobitci od prodaje bioloških sredstava, dobitci od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, dobitci po osnovi prodaje dugoročnih vrijednosnih papira i udjela u kapitalu, dobitci od prodaje materijala, naplaćene otpisane tražbine, viškovi, prihodi po osnovi učinaka ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi.

(2) Na računu 670 - Dobitci po osnovi prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se dobitci od prodaje ovih oblika imovine, kao i drugih specifičnih materijalnih stalnih sredstava, u iznosu većem od neotpisane vrijednosti.

(3) Na računu 671 - Dobitci po osnovi prodaje investicijskih nekretnina, iskazuju se dobitci od prodaje investicijskih nekretnina u visini razlike između njihove prodajne i sadašnje vrijednosti.

(4) Na računu 672 - Dobitci po osnovi prodaje bioloških sredstava, iskazuju se dobitci od prodaje bioloških sredstava u iznosu većem od njihove neotpisane vrijednosti.

(5) Na računu 673 - Dobitci po osnovi prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, iskazuje se dobitak od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja.

(6) Na računu 674 - Dobitci po osnovi prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira, iskazuje se više ostvaren iznos prihoda od prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira u odnosu na njihovu knjigovodstvenu vrijednost.

(7) Na računu 675 – Dobitci po osnovi 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 temelju redovitog ili izvanrednog popisa, izuzev viškova učinaka.

(9) Na računu 677 - Naplaćene otpisane tražbine, iskazuju se prihodi po osnovi naplate otpisanih tražbina.

(10) Na računu 678 - Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi, iskazuje se pozitivan učinak ugovorene

revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, izuzev učinaka po osnovi valutne klauzule.

(11) Na računu 679 - Prihodi od smanjenja (otpisa) obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi, iskazuju se prihodi po osnovi otpisa obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti prihodi u okviru skupine računa 67.

Članak 59

(Račun skupine 68 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine)

(1) Na računima skupine 68 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, iskazuju se pozitivni učinci promjene fer vrijednosti nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijskih nekretnina, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovi vrijednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravaka vrijednosti po osnovi vrijednosnog usklađivanja sukladno MRS 16, MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i MSFI i usvojenoj računovodstvenoj politici.

(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 skupini 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 skupini računa 581 – Umanjenje nekretnina, postrojenja i opreme.

(4) Na računu 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija, iskazuje se dio povećanja vrijednosti investicijskih nekretnina, do visine ranijeg umanjenja iskazanog na skupini računa 582 – Umanjenje vrijednosti investicijskih 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 skupini računa 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija.

(6) Na računu 684 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuje se dio povećanja vrijednosti ovih sredstava do visine ranijeg umanjenja iskazanog na skupini računa 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

(7) Na računu 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe, iskazuje se, na teret računa ispravka vrijednosti, povećanje neto prodajne vrijednosti ovih zaliha na koncu obračunskog razdoblja, sukladno MRS 2, do visine njihove nabavne vrijednosti.

(8) Na računu 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana, iskazuje se povećanje tržišne vrijednosti financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha namijenjenih trgovanju i financijskih sredstava označenih po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, na teret računa ispravka vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana.

(9) Na računu 687 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala, negativni goodwill, iskazuje se, na nadnevak stjecanja, svaki manjak nabavne vrijednosti u odnosu na interes stjecatelja u fer vrijednosti stečene prepoznatljive neto imovine kroz poslovnu kombinaciju, sukladno 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 reklasificiranih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, sukladno 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 skupine 68, a koja se mogu smatrati prihodima, sukladno relevantnim MRS i MSFI.

Članak 60

(Račun skupine 69 - Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina i prijenos prihoda)

(1) Na računima skupine 69 - Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina i prijenos prihoda, iskazuju se učinci promjene računovodstvenih politika, ispravka pogrešaka iz ranijih godina sukladno MRS 8, kao i prijenos prihoda.

(2) Na računu 690 - Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika, iskazuju se prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika, izuzev onih koji su, sukladno MRS 8, priznati kroz korekciju početnog stanja prenesenog financijskog rezultata iz prethodnih godina.

(3) Na računu 691 - Prihodi po osnovi ispravka pogrešaka iz ranijih godina, iskazuju se prihodi po osnovi ispravka pogrešaka manjeg materijalnog značaja iz ranijih godina.

(4) Na računu 699 - Prijenos prihoda, iskazuje se prijenos prihoda s računa skupine od 60 do 69, zaduženjem ovog računa, u korist računa 710 - Ukupni prihodi.

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

Članak 61

(Račun skupine 70 - Otvaranje glavne knjige)

(1) Na računima skupine 70 - Otvaranje glavne knjige, iskazuju se početna stanja pojedinih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine ili tijekom godine pri otpočinjanju poslovanja nove pravne osobe.

(2) Na računu 700 - Račun otvaranje glavne knjige financijskog računovodstva, iskazuju se stanja početnih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine ili tijekom godine prilikom otpočinjanja poslovanja nove pravne osobe, zadruge i poduzetnika. 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 zbroj dugovne i potražne strane računa 700 jednak je zbroju bilance stanja na temelju koje se vrši otvaranje računa glavne knjige.

Članak 62

(Račun skupine 71 - Zaključak računa uspjeha)

(1) Na računima skupine 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 - Prijenos prihoda.

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

(4) Na računu 712 - Prijenos ukupnog rezultata, iskazuje se prijenos dobitka na koncu obračunskog razdoblja, 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.

Članak 63 **(Račun skupine 72 - Račun dobitka i gubitka)**

- (1) Na računima skupine 72 - Račun dobitka i gubitka, iskazuju se ostvareni dobitak ili gubitak na koncu obračunskog razdoblja, tekući i odloženi porez na dobitak, obračunane međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobitka i prijenos dobitka ili gubitka.
- (2) Na računu 720 - Dobitak ili gubitak, iskazuje se ostvareni dobitak ili gubitak na koncu obračunskog razdoblja odobrenjem ili zaduženjem ovog računa na teret ili u korist računa 724 - Prijenos dobitka ili gubitka.
- (3) Na računu 721 - Porezni rashodi razdoblja, iskazuju se porezni rashodi tekućeg razdoblja obračunani sukladno poreznim propisima zaduženjem ovog računa u korist računa 481 - Obveze za porez na dobit.
- (4) Na računu 722 - Odloženi porezni rashodi razdoblja iskazuju se odloženi porezni rashodi obračunani sukladno MRS 12. Odloženi porezni rashodi knjiže se na teret ovog računa u korist odgovarajućeg računa odloženih poreznih obveza.
- (5) Na računu 723 - Odloženi porezni prihodi razdoblja, iskazuju se odloženi porezni prihodi obračunani sukladno MRS 12. Odloženi porezni prihodi knjiže se u korist ovog računa, na teret odgovarajućeg računa odloženih poreznih sredstava.
- (6) Na računu 724 - Obračunane međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobitka tijekom razdoblja, iskazuju se dividende, udjeli u dobitku i neto prihod od samostalne djelatnosti, obračunani tijekom godine. Na teret ovog računa knjiže se i troškovi osnivanja pravne osobe ili poduzetnika obračunani sukladno aktu o osnivanju. Ako se iznos izvršenih isplata ne može pokriti iz ostvarenog dobitka, nepokriveni iznos se na koncu obračunskog razdoblja prenosi na teret odgovarajućeg računa skupine 22 - Druge kratkoročne tražbine.
- (7) Na računu 725 - Prijenos dobitka ili gubitka, iskazuje se ostvareni dobitak ili gubitak na koncu obračunskog razdoblja zaduženjem ili odobrenjem ovog računa u korist ili na teret računa 720 - Dobitak ili gubitak, 721 - Porezni rashodi razdoblja, 722 - Odloženi porezni rashodi i prihodi razdoblja i 724 - Obračunane međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobitka tijekom razdoblja. Ostvareni dobitak koji nije raspoređen, na koncu obračunskog razdoblja prenosi se zaduženjem ovog računa, u korist računa 341 - Neraspoređena dobit tekuće godine. Ostvareni gubitak na koncu obračunskog razdoblja prenosi se na teret računa 351 - Gubitak izvještajne godine, u korist računa 725.

Članak 64 **(Račun skupine 73 - Zaključak računa stanja na dan bilance)**

- (1) Na računima skupine 73 - Zaključak računa stanja, na dan bilance, iskazuje se zaključak računa aktive i pasive bilance 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 bilance stanja. Po izvršenom zaključku svih računa glavne knjige, na ovom računu zbroj dugovne i potražne strane je jednak.

POGLAVLJE IX. KLASA 8 – IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Članak 65
(Račun skupine 88 - Izvanbilančna aktiva)

Na računima skupine 88 - Izvanbilančna aktiva, iskazuju se sredstva uzeta u zakup, izuzev sredstava uzetih pod financijski lizing, preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje, komisijska roba, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu pravne osobe.

Članak 66
(Račun skupine 89 - Izvanbilančna pasiva)

Na računima skupine 89 - Izvanbilančna pasiva, iskazuju se obveze po osnovi sredstava iskazanih na računima skupine 88.

POGLAVLJE X. KLASA 9 - OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA

Članak 67
(Osnovni računi u klasi 9)

- (1) Pravna osoba samostalno odlučuje hoće li podatke o stanju, nabavi i trošenju zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, podatke o proizvodnji i kretanju učinaka, kao i podatke o početnom stanju, nabavi i prodaji robe, voditi na odgovarajućim računima financijskog knjigovodstva, ili preko računa klase 9 - Obračun troškova i učinaka.
- (2) Računi klase 9 - Obračun troškova i učinaka, koji se vode po kontnom okviru u prilogu ovog pravilnika nisu obvezujuća, odnosno pravna osoba koja odluči vršiti obračun troškova i učinaka može razradu klase 9 prilagoditi vlastitim potrebama.

Članak 68
(Račun skupine 90 - Računi odnosa s financijskim knjigovodstvom)

- (1) Na računima skupine 90 - Računi odnosa s financijskim knjigovodstvom, iskazuje se preuzimanje zaliha, preuzimanje nabave 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 skupine 91 - Materijal i roba, 95 - Nositelji troškova i 96 - Gotovi proizvodi, u korist ovog računa. Preuzete zalihe na ovom računu iskazuju se u iznosu koji je iskazan u financijskom računovodstvu na računima skupine 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar, 11 - Proizvodnja u tijeku - Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga, 12 - Zalihe gotovih proizvoda i 13 - Zalihe robe.
- (3) Na računu 901 - Račun za preuzimanje nabave materijala i robe, iskazuje se nabava materijala i robe kada se stanje, nabava, trošenje i prodaja tih zaliha vodi na računima 910 - Materijal, 911 - Roba i 912 - Proizvodi i roba u prodavaonici proizvođača u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka. Za preuzetu nabavu zadužuju se navedeni računi, u korist računa 901.
- (4) Na računu 902 - Račun za preuzimanje troškova, iskazuju se troškovi koji su u financijskom računovodstvu knjiženi na računima skupine od 51 do 55, koji se knjiže zaduženjem odgovarajućih računa skupina 92 - Računi mjesta troškova nabave, 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 skupine 95 - Nositelji troškova i računa 982 - Troškovi razdoblja, 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, nabavi 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 nositelja (računi skupine 92 - Računi mjesta troškova nabave, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova, 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih djelatnosti i 95 - Nositelji troškova), odnosno na teret računa skupine 95 - Nositelji troškova i računa 982 - Troškovi razdoblja, 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 financijskom računovodstvu, a koji se u računovodstvu obračuna troškova i učinaka knjiže u korist računa 986 - Prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovi prodaje robe, 988 - Slobodan račun i 989 - Drugi prihodi.

Članak 69

(Račun skupine 91 - Materijal i roba)

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

(2) Kada se evidencija o stanju, nabavi, trošenju i prodaji zaliha materijala i robe vodi u financijskom knjigovodstvu na računima skupine 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar i 13 - Zalihe robe, na računima skupine 91 ne vrši se knjiženje.

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

(4) Utrošeni materijal knjiži se zaduženjem računa skupine 92 - Računi mjesta troškova nabave, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova, 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti i 95 - Nositelji troškova, prodani materijal zaduženjem ili odobrenjem računa 991 - Dobitak i gubitak po osnovi 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 skupine 51 - Troškovi materijala, 575 - Gubitci po osnovi prodaje materijala, 576 - Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka, a odobrenjem računa 510 - Nabava materijala, a za viškove zaduženjem računa 510 - Nabava 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 prodavaonicama i drugim maloprodajnim objektima, u obradi, kao i ukalkulirani porez na dodanu vrijednost i ukalkulirana 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 nabava u korist računa 901 - Račun za preuzimanje nabave materijala i robe. Prodaja robe knjiži se zaduženjem računa 981 - Nabavna vrijednost prodane robe, u korist računa 911 - Roba.

(8) Na računu 912 - Proizvodi i roba u prodavaonici proizvođača, na posebnim analitičkim računima, iskazuje se vrijednost zaliha proizvoda i robe u prodavaonicama i drugim maloprodajnim objektima proizvodnih pravnih osoba, kao i ukalkulirani porez na dodanu vrijednost i ukalkulirana razlika u cijeni robe.

(9) Preuzimanje početnog stanja proizvoda i robe knjiži se zaduženjem računa 912 - Proizvodi i roba u prodavaonici proizvođača, u korist računa 900 - Račun za preuzimanje zaliha. Nabave robe tijekom obračunskog razdoblja knjiže se zaduženjem računa 912 - Proizvodi i roba u prodavaonicama proizvođača, u korist računa 901 - Račun za preuzimanje nabave materijala i robe. Prijam vlastitih proizvoda u prodavaonicu tijekom obračunskog razdoblja knjiži se zaduženjem računa 912 - Proizvodi i roba u prodavaonicama proizvođača, u korist računa skupine 96 - Gotovi proizvodi. Prodaja proizvoda i robe iz vlastitih prodavaonica knjiži se zaduženjem računa 981 - Nabavna vrijednost prodane robe i računa 980 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga, u korist računa 912 - Proizvodi i roba u prodavaonicama proizvođača.

Članak 70

(Račun skupine 92 - Računi mjesta troškova nabave, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti)

Na računima skupine 92 - Računi mjesta troškova nabave, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravna osoba otvori u okviru računa ove skupine, poslije knjiženja u financijskom 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.

Članak 71

(Račun skupine 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova)

Na računima skupine 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravna osoba otvori u okviru računa ove skupine, poslije knjiženja u financijskom 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.

Članak 72

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

Na računima skupine 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravna osoba otvori u okviru računa ove skupine, poslije knjiženja u financijskom 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.

Članak 73

(Račun skupine 95 - Nositelji troškova)

- (1) Na računima skupine 95 - Nositelji troškova, iskazuje se početno stanje nositelja troškova, izravni troškovi koji se na temelju dokumentacije mogu povezati s pojedinim učincima i neizravni troškovi koji se na temelju 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 koncu obračunskog razdoblja.
- (3) Račun 951 - Prijenos proizvoda iz proizvodnje u skladište se tijekom obračunskog razdoblja odobrava, na teret računa 960 - Gotovi proizvodi za prenesene proizvode u skladište. Na koncu obračunskog razdoblja ovaj račun se zadužuje za iznos troškova proizvodnje proizvoda, u korist skupine računa 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova i računa 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda.
- (4) Račun 952 - Prijenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište se tijekom obračunskog razdoblja odobrava, na teret računa 958 - Poluproizvodi u skladištu za poluproizvode prenesene u skladište. Na koncu obračunskog razdoblja ovaj račun se zadužuje za iznos troškova proizvodnje poluproizvoda, u korist skupine računa 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova.
- (5) Račun 953 - Prijenos troškova realiziranih usluga se tijekom obračunskog razdoblja odobrava, na teret računa 980 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga. Na koncu obračunskog razdoblja ovaj račun se zadužuje za iznos troškova realiziranih usluga u korist skupine 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. Tijekom obračunskog razdoblja preuzeti poluproizvodi iz proizvodnje knjiže se zaduženjem računa 958 - Poluproizvodi u skladištu uz odobrenje računa 952 - Prijenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište, a knjiženje utrošenih poluproizvoda tijekom obračunskog razdoblja vrši se zaduživanjem računa 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda, uz odobrenje ovog računa.
- (8) Na računu 959 - Odstupanja u troškovima nositelja troškova, iskazuje se razlika između cijena po kojima se vode zalihe nedovršenih učinaka i poluproizvoda i cijena koštanja tih zaliha.

Članak 74 **(Račun skupine 96 - Gotovi proizvodi)**

- (1) Na računima skupine 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 - Prijenos proizvoda iz proizvodnje u skladište, za zalihe proizvedene tijekom obračunskog razdoblja.
- (4) Tijekom obračunskog razdoblja računi proizvoda se odobravaju na teret računa 980 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga, za proizvode prodane sa skladišta i računa 912 - Proizvodi i roba u prodavaonici proizvođača, za proizvode prenesene u prodavaonicu.
- (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.

Članak 75
(Račun skupine 97 - Slobodna skupina)

Na računima skupine 97 - Slobodna skupina, pravne osobe mogu otvarati posebne osnovne račune prema vlastitim potrebama.

Članak 76
(Račun skupine 98 - Rashodi i prihodi)

(1) Na računima skupine 98 - Rashodi i prihodi, iskazuju se troškovi prodanih proizvoda i usluga, nabavna vrijednost prodane robe, troškovi razdoblja, otpisi, manjkovi, umanjenje i viškovi zaliha učinaka, ostali rashodi i prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, prihodi od prodaje robe i ostali prihodi.

(2) Na računu 980 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga, iskazuje se vrijednost prodanih proizvoda i usluga po stvarnim troškovima, zaduženjem ovog računa u korist računa 953 - Prijenos troškova realiziranih usluga, 958 - Poluproizvodi u skladištu i računa skupine 96 - Gotovi proizvodi.

(3) Na teret računa iz stavka 2 ovog članka knjiži se i vrijednost vlastitih učinaka upotrijebljenih za stalna sredstva, materijal i rezervne dijelove, kao i vlastiti transport nabave 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 prodavaonici proizvođača.

(5) Na računu 982 - Troškovi razdoblja, iskazuju se troškovi koji se ne uključuju u cijenu koštanja zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda, već se izravno nadoknađuju na teret prihoda obračunskog razdoblja, knjiženjem u korist skupine 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 skupine 95 - Nositelji troškova i 96 - Gotovi proizvodi, a viškovi se knjiže zaduženjem računa skupine 95 - Nositelji troškova i 96 - Gotovi proizvodi u korist računa 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka. Na ovom računu iskazuju se i gubitci od umanjenja zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, sukladno MRS 2 i drugim relevantnim MRS i MSFI.

(7) Na računu 985 - Slobodan račun, pravne osobe mogu otvarati posebne osnovne račune prema svojim potrebama.

(8) Na računu 986 - Prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje proizvoda i usluga na tuzemnom i stranom tržištu, zaduženjem računa 903 - Račun za preuzimanje prihoda.

(9) Na računu 987 - Prihodi po osnovi prodaje robe, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje robe na tuzemnom i stranom tržištu.

(10) Na računu 988 - Slobodan račun, pravne osobe mogu otvarati posebne osnovne račune prema vlastitim 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 skupine računa, zaduženjem računa 903 - Račun za preuzimanje prihoda.

Članak 77
(Račun skupine 99 - Računi dobitka, gubitka i zaključka)

(1) Na računima skupine 99 - Računi dobitka, gubitka i zaključka, iskazuju se poslovni dobitak i gubitak, gubitak i dobitak po osnovi 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 prodanih proizvoda i usluga, 981 - Nabavna vrijednost prodane robe, 982 - Troškovi razdoblja i 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka. U korist računa 990 poslovni prihodi se prenose zaduženjem računa 986 - Prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovi prodaje robe, 988 - Slobodan račun i 989 - Drugi prihodi.

(3) Na računu 991 - Gubitak i dobitak po osnovi prodaje materijala, iskazuju se gubitci od prodaje materijala zaduženjem ovog računa, a dobitci 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 prodavaonici proizvođača.

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

(7) Na računu 999 - Zaključak obračuna troškova i učinaka, na nadnevak bilance, 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 - PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 78
(Sastavni dijelovi Pravilnika)

Kontni okvir za poduzeća, zadruge i druge pravne osobe je dan u Aneksu 1 ovog pravilnika i čini njegov sastavni dio.

Članak 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
Nadnevak, 25. 8. 2017. godine

RAVNATELJ DIREKCIJE ZA FINACIJE
Mato Lučić, dipl. oec., v. r.

ANEKS I.

KONTNI OKVIR ZA PODUZEĆA, ZADRUGE I DRUGE PRAVNE OSOBE

Klasa 0 - STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

01 - Nematerijalna sredstva

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

02 - Nekretnine, postrojenja i oprema

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

04 - Biološka sredstva

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

05 - Specifična stalna materijalna sredstva

- 050 - Specifična stalna materijalna sredstva u uporabi
- 055 - Specifična stalna materijalna sredstva u pripremi
- 057 - Predujmovi za specifična stalna materijalna sredstva

06 - Dugoročni financijski plasmani

- 060 - Udjeli u kapitalu povezanih pravnih osoba
- 061 - Udjeli u kapitalu drugih pravnih osoba
- 062 - Dugoročni krediti dani povezanim pravnim osobama
- 063 - Dugoročni krediti dani u zemlji
- 064 - Dugoročni krediti dani u inozemstvo
- 065 - Financijska sredstva raspoloživa za prodaju
- 066 - Financijska sredstva koja se drže do roka dospijeca
- 068 - Ostali dugoročni financijski plasmani
- 069 - Ispravak vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana

07 - Druge dugoročne tražbine

- 070 - Tražbine od povezanih pravnih osoba
- 071 - Tražbine po osnovi prodaje na kredit
- 072 - Tražbine po ugovorima o financijskom najmu (lizingu)
- 078 - Ostale dugoročne tražbine
- 079 - Ispravak vrijednosti dugoročnih tražbina

09 - Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja

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

Klasa 1 - ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar

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

11 - Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge

- 110 - Proizvodnja u tijeku - 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 - Ispravak vrijednosti nedovršene proizvodnje

12 - Gotovi proizvodi

- 120 - Proizvodi u skladištu
- 121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima
- 122 - Ukalkulirana razlika u cijeni
- 123 - Ukalkulirani PDV
- 124 - Proizvodi u komisijonu i konsignaciji
- 125 - Proizvodi izvan uporabe
- 126 - Proizvodi u obradi i doradi
- 128 - Odstupanje od cijena
- 129 - Ispravak vrijednosti proizvoda

13 - Roba

- 130 - Obračun troška nabave robe
- 131 - Nekretnine nabavljene radi daljnje prodaje
- 132 - Roba u prodaji na veliko
- 133 - Roba u maloprodajnim objektima
- 134 - Roba u tranzitu, komisijonu i konsignaciji
- 135 - Roba na putu
- 136 - Roba u obradi i doradi
- 137 - Ukalkulirana razlika u cijeni
- 138 - Ukalkulirani PDV
- 139 - Ispravak 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 - Ispravak vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja

15 - Dani predujmovi

- 150 - Dani predujmovi za zalihe i usluge povezanim pravnim osobama
- 151 - Dani predujmovi za zalihe i usluge ostalim pravnim osobama
- 159 - Ispravak vrijednosti danih predujma

Klasa 2 - GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAZBINE I KRATKOROČNI PLASMANI

20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti

- 200 - Transakcijski računi - tuzemna valuta
- 201 - Transakcijski računi - strana valuta

- 202 - Izdvojena novčana sredstva
- 203 - Akreditivi - tuzemna valuta
- 204 - Akreditivi - strana valuta
- 205 - Blagajne - tuzemna valuta
- 206 - Blagajne - strana valuta
- 207 - Gotovinski ekvivalenti
- 208 - Ostala novčana sredstva
- 209 - Oročena novčana sredstva

21 - Tražbine od prodaje

- 210 - Kupci - povezane pravne osobe
- 211 - Kupci u zemlji
- 212 - Kupci u inozemstvu
- 219 - Ispravak vrijednosti tražbine od kupaca

22 - Tražbine iz specifičnih poslova

- 220 - Tražbine od izvoznika
- 221 - Tražbine po osnovi uvoza za tuđi račun
- 222 - Tražbine po osnovi konsignacijske i komisionke prodaje
- 223 - Tražbine iz zajedničkih poslova
- 228 - Ostale tražbine iz specifičnih poslova
- 229 - Ispravak vrijednosti tražbine iz specifičnih poslova

23 - Druge kratkoročne tražbine

- 230 - Tražbine za kamatu i dividendu od povezanih pravnih osoba
- 231 - Tražbine za kamatu i dividendu od drugih subjekata
- 232 - Tražbine od zaposlenika
- 233 - Tražbine od državnih tijela i institucija
- 234 - Tražbine za više plaćeni porez na dobit
- 235 - Tražbine za više plaćene ostale poreze i doprinose
- 238 - Ostale kratkoročne tražbine
- 239 - Ispravak vrijednosti drugih kratkoročnih tražbina

24 - Kratkoročni financijski plasmani

- 240 - Kratkoročni krediti povezanim pravnim osobama
- 241 - Kratkoročni krediti dani u zemlji
- 242 - Kratkoročni krediti dani u inozemstvo
- 243 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita
- 244 - Kratkoročni dio dugoročnih vrijednosnih papira
- 245 - Financijska sredstva namijenjena trgovanju
- 246 - Druga financijska sredstva označena po fer vrijednosti
- 248 - Ostali kratkoročni financijski plasmani
- 249 - Ispravak vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana

27 - Tražbine za PDV - odbitni ulazni porez

- 270 - PDV u primljenim fakturama
- 271 - PDV plaćen pri uvozu dobara
- 272 - PDV sadržan u danim predujmovima
- 273 - PDV obračunan na usluge stranih osoba
- 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 - Druge tražbine iz osnove PDV-a
- 279 - Tražbine za razliku ulaznog poreza i obveza za PDV

28 - Aktivna vremenska razgraničenja

- 280 - Unaprijed plaćeni rashodi
- 281 - Tražbine za nefakturirani prihod
- 282 - Razgraničeni troškovi po osnovi obveza
- 283 - Nerealizirani gubitci od držanja ulaganja u vrijednosne papire
- 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 s 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 - Emisijska premija
- 321 - Zakonske rezerve
- 322 - Statutarne i druge rezerve

33 - Revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobitci i gubitci

- 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnove revalorizacije stalnih sredstava
- 331 - Razlike nastale prevođenjem financijskih izvješća u valutu prezentacije
- 332 - Nerealizirani dobitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 333 - Nerealizirani gubitci iz osnove financijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 339 - Ostale revalorizacijske rezerve i nerealizirani dobitci i gubitci

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 - OBVEZE, REZERVIRANJA I RAZGRANIČENJA

40 - Dugoročna rezerviranja i odložene porezne obveze

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

41 - Dugoročne obveze

- 410 - Obveze koje se mogu konvertirati u kapital
- 411 - Dugoročne obveze prema povezanim pravnim osobama
- 412 - Obveze po emitiranim dugoročnim vrijednosnim papirima
- 413 - Dugoročni krediti uzeti u zemlji
- 414 - Dugoročni krediti uzeti u inozemstvu
- 415 - Dugoročne obveze po financijskom lizingu u zemlji
- 416 - Dugoročne obveze po financijskom lizingu u inozemstvu
- 417 - Dugoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
- 419 - Ostale dugoročne obveze

42 - Kratkoročne financijske obveze

- 420 - Obveze prema povezanim pravnim osobama
- 421 - Obveze po emitiranim kratkoročnim vrijednosnim papirima
- 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji
- 423 - Kratkoročni krediti uzeti u inozemstvu
- 424 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita
- 425 - Kratkoročni dio dugoročnih obveza po financijskom lizingu
- 427 - Kratkoročne obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
- 429 - Ostale kratkoročne financijske obveze

43 - Obveze iz poslovanja

- 430 - Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije
- 431 - Dobavljači - povezane pravne osobe
- 432 - Dobavljači u zemlji
- 433 - Dobavljači u inozemstvu
- 439 - Ostale obveze iz poslovanja

44 - Obveze iz specifičnih poslova

- 440 - Obveze prema uvozniku
- 441 - Obveze po osnovi izvoza za tuđi račun
- 442 - Obveze po osnovi komisijske i konsignacijske prodaje
- 443 - Obveze iz zajedničkih poslova
- 449 - Ostale obveze iz specifičnih poslova

45 - Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

- 450 - Obveze za neto plaće i naknade plaća
- 451 - Obveze za porez i posebne daće na plaće i naknade plaća
- 452 - Obveze za doprinose u svezi s plaćama i naknadama plaća
- 453 - Obveze za neto naknade plaća koje se refundiraju
- 454 - Obveze za porez i posebne daće na naknade plaća koje se refundiraju
- 455 - Obveze za doprinose u svezi s naknadama plaća koje se refundiraju
- 456 - Obveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih
- 457 - Obveze za porez i posebne daće na ostala primanja zaposlenih
- 458 - Obveze za doprinose u svezi sa ostalim primanjima zaposlenih

46 - Druge obveze

- 460 - Obveze po osnovi kamata i troškova financiranja
- 461 - Obveze za dividende
- 462 - Obveze za udjel u dobiti
- 463 - Obveze za naknade članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela
- 464 - Obveze za porez i posebne daće na naknade članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela
- 465 - Obveze za doprinose u svezi s naknadama članovima odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela
- 466 - Obveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima
- 467 - Obveze za porez i posebne daće na naknade fizičkim osobama
- 468 - Obveze za doprinose u svezi s naknadama fizičkim osobama
- 469 - Ostale obveze

47 - Obveze za PDV

- 470 - PDV po osnovi isporuka drugim obveznicima PDV-a
- 471 - PDV po primljenim predujmovima
- 472 - PDV po osnovi vlastite potrošnje u neposlovne svrhe
- 473 - PDV po osnovi isporuka neobveznicima PDV-a (krajnja potrošnja)
- 474 - PDV obračunan na usluge stranih osoba
- 475 - Obveze za uplatu PDV-a po posebnoj shemi
- 478 - Druge obveze iz osnove PDV-a
- 479 - Obveze za razliku između obveza za PDV i ulaznog poreza

48 - Obveze za ostale poreze, doprinose i druge daće

- 480 - Obveze za trošarine
- 481 - Obveze za porez na dobit
- 482 - Obveze za poreze, carine i druge daće iz nabave ili na teret troškova
- 483 - Obveze za ostale doprinose i članarine koje terete troškove
- 484 - Obveze za PDV koji se plaća pri uvozu
- 489 - Ostale obveze za poreze, doprinose i druge daće

49 - Pasivna vremenska razgraničenja

- 490 - Unaprijed obračunani rashodi razdoblja
- 491 - Obračunani prihodi idućeg razdoblja
- 492 - Razgraničeni ovisni troškovi nabave
- 493 - Odloženi prihodi za primljene donacije i sl.
- 494 - Razgraničeni prihodi po osnovi plasmana
- 495 - Odložene porezne obveze
- 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Klasa 5 – RASHODI**50 - Nabavna vrijednost prodane robe**

- 500 - Nabava robe
- 501 - Nabavna vrijednost prodane robe
- 502 - Nabavna vrijednost prodanih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje

51 - Troškovi materijala

- 510 - Nabava 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 autoguma
- 519 - Odstupanje od cijena

52 - Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih rashoda

- 520 - Troškovi bruto plaća
- 521 - Troškovi bruto naknada plaća
- 522 - Troškovi bruto naknada članovima odbora i povjerenstava
- 523 - Troškovi bruto naknada članovima drugih radnih tijela
- 524 - Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći sukladno propisima o radu
- 525 - Troškovi zaposlenih na službenom putu
- 529 - Troškovi bruto ostalih osobnih 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 promidžbe i propagande
- 536 - Troškovi istraživanja
- 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju
- 539 - Troškovi ostalih usluga

54 - Troškovi amortizacije i rezerviranja

- 540 - Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda
- 541 - Amortizacija - privremeno porezno nepriznati rashod
- 542 - Amortizacija - trajno porezno nepriznati rashod

- 543 - Troškovi rezerviranja iz osnove danih garantnih rokova
- 544 - Troškovi rezerviranja za obnavljanje prirodnih bogatstava
- 545 - Troškovi rezerviranja za zadržane kaucije i depozite
- 546 - Troškovi rezerviranja za restrukturiranje
- 547 - Troškovi rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenika
- 548 - Troškovi rezerviranja za sudske sporove i štetne ugovore
- 549 - Troškovi ostalih dugoročnih rezerviranja

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 - Financijski rashodi

- 560 - Financijski rashodi po osnovi odnosa povezanih pravnih osoba
- 561 - Rashodi kamata
- 562 - Negativne tečajne razlike
- 563 - Rashodi po osnovi valutne klauzule
- 569 - Ostali financijski rashodi

57 - Ostali rashodi

- 570 - Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 571 - Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina
- 572 - Gubitci po osnovi prodaje i rashodovanja bioloških sredstava
- 573 - Gubitci po osnovi prodaje sredstava obustavljenog poslovanja
- 574 - Gubitci po osnovi prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira
- 575 - Gubitci po osnovi prodaje materijala
- 576 - Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka
- 577 - Rashodi po osnovi zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi
- 578 - Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina
- 579 - Rashodi po osnovi rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi

58 - Rashodi po osnovi umanjenja vrijednosti imovine

- 580 – Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja
- 581 – Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme
- 582 – Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija
- 583 – Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija
- 584 – Umanjenje vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha materijala i robe
- 586 – Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana
- 587 – Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja
- 588 – Umanjenje vrijednosti tražbina primjenom neizravne metode utvrđivanja otpisa

tražbina
589 – Umanjenje vrijednosti ostale imovine

59 - Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prijenos rashoda

590 - Rashodi po osnovi promjene računovodstvenih politika
591 - Rashodi po osnovi ispravka pogrešaka iz ranijih godina
595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka
596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka
599 - Prijenos rashoda

Klasa 6 - PRIHODI

60 - Prihodi od prodaje robe

600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim osobama
601 - Prihodi od prodaje robe na tuzemnom tržištu
602 - Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu

61 - Prihodi od prodaje učinaka

610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanih pravnih osoba
611 - Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu
612 - Prihodi od prodaje učinaka na inozemnom 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 investicijskih nekretnina, bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju

640 - Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju
641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju
642 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortiziraju
643 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava i ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju

65 - Ostali poslovni prihodi

650 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata poreznih daća
651 - Prihodi od zakupnina
652 - Prihodi od donacija
653 - Prihodi od članarina
654 - Prihodi od tantijema i licencijskih prava
655 - Prihodi iz namjenskih izvora financiranja
659 - Ostali prihodi po drugim osnovama

66 - Financijski prihodi

660 - Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba
661 - Prihodi od kamata
662 - Pozitivne tečajne razlike

- 663 - Prihodi od učinaka valutne klauzule
- 664 - Prihodi od udjela u dobitku zajedničkih ulaganja
- 669 - Ostali financijski prihodi

67 - Ostali prihodi

- 670 - Dobitci po osnovi prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 671 - Dobitci po osnovi prodaje investicijskih nekretnina
- 672 - Dobitci po osnovi prodaje bioloških sredstava
- 673 - Dobitci po osnovi prodaje sredstava obustavljenog poslovanja
- 674 - Dobitci po osnovi prodaje udjela u kapitalu i vrijednosnih papira
- 675 - Dobitci po osnovi prodaje materijala
- 676 - Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka
- 677 - Naplaćene otpisane tražbine
- 678 - Prihodi po osnovi ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uvjete da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi
- 679 - Prihodi od smanjenja obveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezerviranja i ostali nespomenuti 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 investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija
- 683 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija
- 684 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih financijskih plasmana i financijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe
- 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih financijskih 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 osnovi promjene računovodstvenih politika i ispravka pogrešaka iz ranijih godina i prijenos prihoda

- 690 - Prihodi po osnovi promjene računovodstvenih politika
- 691 - Prihodi po osnovi ispravka pogrešaka iz ranijih godina
- 699 - Prijenos prihoda

Klasa 7 - OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPJEHA

70 - Otvaranje glavne knjige

- 700 - Račun otvaranja glavne knjige financijskog računovodstva

71 - Zaključak računa uspjeha

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

72 - Račun dobitka i gubitka

- 720 - Dobitak ili gubitak
- 721 - Porezni rashodi razdoblja
- 722 - Odloženi porezni rashodi razdoblja
- 723 - Odloženi porezni prihodi razdoblja
- 724 - Obračunane međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobitka tijekom razdoblja
- 725 - Prijenos dobitka ili gubitka

73 - Zaključak računa stanja

- 730 - Izravnanje računa stanja

Klasa 8 - IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**88 - Izvanbilančna aktiva**

- 880 - Tuđa roba
- 881 - Tuđi materijal
- 882 - Tuđi poluproizvodi i proizvodi
- 883 - Tuđa osnovna sredstva
- 884 - Neiskorišteni odobreni krediti
- 885 - Vrijednosni papiri izvan prometa
- 886 - Primljeni avali i garancije
- 887 - Dati avali, garancije i druga jamstva
- 888 - Ostala izvanbilančna aktiva

89 - Izvanbilančna pasiva

- 890 - Obveze za tuđu robu
- 891 - Obveze za tuđi materijal
- 892 - Obveze za tuđe poluproizvode i proizvode
- 893 - Obveze za tuđa osnovna sredstva
- 894 - Obveze za ostala sredstva
- 895 - Obveze za vrijednosne papire izvan prometa
- 896 - Obveze za primljene avale i garancije
- 897 - Obveze za dane avale, garancije i druga jamstva
- 898 - Ostala izvanbilančna pasiva

Klasa 9 - OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA**90 - Računi odnosa s financijskim računovodstvom**

- 900 - Račun za preuzimanje zaliha
- 901 - Račun za preuzimanje nabave 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 prodavaonici proizvođača

92 - Računi mjesta troškova nabave, 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 plaća i naknada plaća
- 925 - Troškovi proizvodnih usluga
- 926 - Troškovi amortizacije i rezerviranja
- 927 - Nematerijalni troškovi
- 928 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 929 - Prijenos troškova

Alternativa: Troškovi obuhvaćeni računima od 923 do 927 mogu se obuhvatiti na jednom računu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju računi skupine 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 - Prijenos 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 plaća i naknada plaća
- 935 - Troškovi proizvodnih usluga
- 936 - Troškovi amortizacije i rezerviranja
- 937 - Nematerijalni troškovi
- 938 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 939 - Prijenos troškova

Alternativa: Troškovi obuhvaćeni računima od 933 do 937 mogu se obuhvatiti na jednom računu – Opći troškovi, pa bi u tom slučaju računi skupine 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 - Prijenos 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 plaća i naknada plaća
- 945 - Troškovi proizvodnih usluga

- 946 - Troškovi amortizacije i rezerviranja
- 947 - Nematerijalni troškovi
- 948 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
- 949 - Prijenos troškova

Alternativa: Troškovi obuhvaćeni računima od 943 do 947 mogu se obuhvatiti na jednom računu – Opći troškovi, pa bi u tom slučaju računi skupine 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 - Prijenos troškova

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

95 - Nositelji troškova

- 950 - Nedovršeni učinci
- 951 - Prijenos proizvoda iz proizvodnje u skladište
- 952 - Prijenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište
- 953 - Prijenos troškova realiziranih usluga
- 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda
- 958 - Poluproizvodi u skladištu
- 959 - Odstupanje troškova nositelja troškova

96 - Gotovi proizvodi

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

97 - Slobodna skupina

98 - Rashodi i prihodi

- 980 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga
- 981 - Nabavna vrijednost prodane robe
- 982 - Troškovi razdoblja
- 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka
- 985 - Slobodan račun
- 986 - Prihodi po osnovi prodaje proizvoda i usluga
- 987 - Prihodi po osnovi prodaje robe
- 988 - Slobodan račun
- 989 - Drugi prihodi

99 - Računi dobitka, gubitka i zaključka

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

