

# **RRiF-ov RAČUNSKI PLAN ZA PODUZETNIKE**

**VIII. prerađena i dopunjena naklada**

**Sastavili:**

**Prof. dr. sc. Mladen HABEK,**  
Predsjednik Znanstvenog vijeća časopisa RRiF

**Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, ovl. rač.**  
glavni urednik časopisa RRiF  
i predsjednik Nakladničkog vijeća časopisa  
RRiF i PRAVO I POREZI



ZAGREB, srpanj 2001.

Copyright © 2001.

Nakladnik:

**RRiF-plus, d.o.o. za nakladništvo i poslovne usluge**

**10000 Zagreb, Vlaška 68, HRVATSKA**

Telefoni: 01/46 99 777, administracija • 46 99 773 i 46 99 760 – pretplata

Fax: 01/46 99 766

Za nakladnika direktor:

MIROSLAV BUZADŽIĆ, dipl. oec.

Glavni urednik:

Dr. sc. VLADO BRKANIĆ

Biblioteka:

RAČUNOVODSTVO

UDK 657.4

**ISBN 953-6121-10-7**

Ovaj Računski plan je sastavljen na osnovi Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 90/92), Međunarodnih računovodstvenih standarda (Nar. nov., br. 47/95. do 2/2000.), i propisa koji uređuju gospodarski sustav Republike Hrvatske.

***Pretiskivanje, umnožavanje, imitiranje i reproduciranje je zabranjeno. Autorska prava zaštićena.***

Grafički urednik:

**ŽELJKO ZLATIĆ**

Tisak:

"MAK GOLDEN", Zagreb

Kompjutorska priprema sloga:

D & N

Zagreb, Ozaljska 23

## PREDGOVOR

Ovaj originalni RRiF-ov računski (kontni) plan namijenjen je pravnim osobama – poduzetnicima u trgovačkim društvima (d.d., d.o.o., k.d., j.t.d.) svih djelatnosti jer je primijenjeno načelo univerzalnosti računa, tj. mogu ga koristiti kako trgovačka i uslužna tako i proizvodna društva. Namijenjen je i poduzetnicima fizičkim osobama (obrtnicima) koji su odlučili umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobitak kada postaju obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva.

**Prva naklada** ovog računskog plana objavljena je u sklopu priručnika "Računovodstvo poduzetnika", knjiga I. koji je u kratkom vremenu prodan u nakladi od 12.000 primjeraka.

**Druga naklada** tiskana je kao posebna knjižica jer se pokazalo da je praktičnije imati računski plan zasebno, a ne u sklopu priručnika. Tako je kao dodatak bio priložen uz knjigu II. "Računovodstvo poduzetnika".

**Treća naklada** sadržavala je pak dopune i izmjene koje su proizašle iz poreznog sustava oporezivanja dohodaka, dobitka, poreza na promet (trošarine), poreza na dodanu vrijednost, te zbog Zakona o trgovačkim društvima. Učinjene su i druge manje dopune i usklađenja koja su rezultat iskustva u primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda u Hrvatskoj.

**Četvrta naklada** tiskana je nakon što je potrošena prethodna naklada od 16.000 primjeraka. Ova naklada sadržavala je neznatne promjene u odnosu na III. nakladu. Učinjene su dopune nekih računa obveza i troškova, uvedene su skupine računa koje izražavaju odnose s poslovnim jedinicama u inozemstvu, te su obavljena daljna usklađenja s propisima koji su u međuvremenu doneseni (npr. MRS 2 i 7, Zakon o porezu na dodanu vrijednost i dr.).

**Peta naklada** također je pretrpjela manje dopune i izmjene a one su nastale kao rezultat primjene preuređenih međunarodnih računovodstvenih standarda i drugih propisa. Značajnije dopune su učinjene u svezi s uvođenjem poreza na dodanu vrijednost, ali su učinjena i druga poboljšanja u cijelom računskom (kontnom) planu.

**Šesta naklada** donosi manje dopune u svezi s PDV-om, uvedeni su neki računi koje predviđa primjena novih Međunarodnih računovodstvenih standarda, a i drugih novodonesenih propisa, odnosno brisani su računi za koje je prestalo važenje (npr. poreza na promet proizvoda i usluga i dr.).

**Sedma naklada** nastala je početkom 2000. usporedo s izradom knjige RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA, III. naklada, kao rezultat novih spoznaja iz dogradnje našeg računovodstvenog sustava. Otvoreni su novi sintetički računi tamo gdje su nedostajali, predefinirana je uloga računa skupina 47 i 48, pročišćeni su analitički računi tako da su nepotrebni izostali a novi su dodani, i dr. Dana je nova struktura skupine 42 radi daljnjeg pojednostavljenja, odnosno ekonomičnosti pri knjiženju troškova osoblja. Sve to učinjeno je prema najnovijim zahtjevima što su proizašli iz primjene Međunarodnih računovodstvenih standarda i pravno-gospodarskog sustava naše Države.

**Osmi naklada** tiskana je sredinom 2001. i u značajnom dijelu utemeljuje se na prethodnoj. Međutim, veće izmjene nastale su u razredu 4 i 7, a njih su uzrokovali novi propisi o oporezivanju dobitka. Usklađenja su učinjena radi ispunjenja zahtjeva iz novog poreznog sustava i MRS-a 1. U tom smislu izmijenjen je i slobodni razred 5. Ostale promjene sastoje se u dopuni sintetičkih računa s analitičkim kontima, te u povezivanju s poreznom prijavom – bilancom (obrascom PD).

Uvjereni smo da smo i ovaj put za Vas sastavili računski plan koji će najbolje obuhvatiti Vaše poslovne događaje a da Vam potom neće biti teško sastaviti bilancu i račun dobitka i gubitka. Dosadašnja prihvaćenost našeg (kao jednog od mogućih oblika) računskog plana potakla nas je da sa zadovoljstvom ponovno učinimo ono što Vam zaista treba. To potvrđuje dosad tiskanih više od 50.000 primjeraka.

*Autori*

## SADRŽAJ

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| RAZRED 0  | — Potraživanja za upisani kapital i dugotrajna imovina .....   | 7         |
| RAZRED 1  | — Novac, kratkotrajna financijska imovina,<br>kratkoročna potraživanja, gubitak iznad kapitala,<br>te troškovi i prihodi budućeg razdoblja ..... | 19        |
| RAZRED 2  | — Kratkoročne i dugoročne obveze, dugoročna<br>rezerviranja za troškove i rizike te odgođena<br>plaćanja i prihodi budućeg razdoblja .....       | 31        |
| RAZRED 3  | — Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova<br>i sitnog inventara .....   | 45        |
| RAZRED 4  | — Troškovi po prirodnim vrstama i rashodi<br>iz drugih aktivnosti .....  | 49        |
| RAZRED 5  | — Mjesta i nositelji troškova .....  | 67        |
| RAZRED 6  | — Proizvodnja, gotovi proizvodi i roba .....   | 71        |
| RAZRED 7  | — Ostvareni prihodi i pokriće rashoda .....  | 75        |
| RAZRED 8  | — Financijski rezultat poslovanja .....  | 85        |
| RAZRED 9  | — Kapital, pričuve, dobitak/gubitak i izvanbilančni zapisi .....   | 87        |
| <b>Odluka o usvajanju RRIF-ovog računskog plana za vlastite potrebe .....</b> |  | <b>92</b> |
| Zakon o porezu na dobit (izvadak) .....                                       |  | 93        |
| Pravilnik o porezu na dobit (izvadak) .....                                   |  | 96        |
| Pravilnik o amortizaciji .....  |  | 102       |

### ZAKONSKO RAZVRSTAVANJE PODUZETNIKA

Pri sastavljanju financijskih izvješća bitno je određenje o opsegu podataka što ih treba računovodstvo predložiti članovima društva ili tijelima državne uprave i trgovačkom sudu, a to ovisi o veličini poduzetnika.

Temeljem čl. 16. Zakona o računovodstvu, **mali su poduzetnici** oni koji **ne prelaze dva od tri sljedeća kriterija**:

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1. zbroj bilance nakon odbitka gubitka<br>iskazanog u aktivi u protuvrijednosti | 2,000.000 DEM    |
| 2. prihod u dvanaest mjeseci prije sastavljanja<br>bilance u protuvrijednosti   | 4,000.000 DEM    |
| 3. godišnji prosjek zaposlenih  | 50 namještenika. |

**Srednje veliki i veliki poduzetnici** su svi ostali koji nisu po definiciji mali poduzetnici.



## RAZRED 0

### POTRAŽIVANJA ZA UPISANI KAPITAL I DUGOTRAJNA IMOVINA

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                            | POTRAŽIVANJA ZA UPISANI KAPITAL   |
|---|---|
| Potraživanja za upisani<br>a neuplaćeni kapital<br>A. | <p>00 — POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</p> <p><b>000 — Potraživanja za upisani a neuplaćeni temeljni dionički kapital</b> (analitika po upisnicima)</p> <p><b>001 — Potraživanja iz ponovljene emisije dionica za upisane a neuplaćene svote temeljnog kapitala</b> (razrada po emisijama dionica)</p> <p><b>002 — Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital iz temeljnog udjela u d.o.o.</b> (analitika po članovima društva)</p> |

#### Napomena:

1. Dio kapitala koji se poziva platiti a koji još nije plaćen mora se pojaviti kao sredstvo (imovina) — čl. 9. Četvrte smjernice EEZ. Za svotu potraživanja za upisani kapital odobrava se račun 901 — Upisani kapital koji je pozvan za platiti.

2. Tako i Zakon o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. i 34/99.) dopušta da se osnuje d.d. i d.o.o. a da se uplati dio temeljnog uloga (npr. za dioničko društvo najniža svota temeljnog kapitala iznosi 30.000 DEM u kunama a uplaćuje se najmanje  $1/4 = 7.500$  DEM u kunama, dok za društvo s ograničenom odgovornošću temeljni kapital iznosi 5.000 DEM u kunama, a potrebno je odmah uplatiti  $1/2$  uloga, tj. 2500 DEM u kunama). Statutom, odnosno društvenim ugovorom određuju se rokovi za uplatu razlike, a prema njima će se i u knjigovodstvu iskazati potraživanje za upisani kapital uz istodobno iskazivanje kapitala koji treba platiti (000/901).

| Dugotrajna imovina B.                                  | DUGOTRAJNA IMOVINA (STALNA SREDSTVA)   |
|--|--|
| 1. Nematerijalna imovina<br>Osnivački izdatci<br>B.I/1 | <p>01 — NEMATERIJALNA IMOVINA</p> <p><b>010 — Osnivački izdatci</b></p> <p>0100 — Izdatci u svezi s osnivanjem društva ili podružnice (za temeljne akte, idejno znakovlje, za usluge odvjetnika, troškove registracije, naknade za računovodstvene poslove i sl.)</p> <p>0101 — Izdatci za aktiviranje i proširivanje poslovnih aktivnosti podružnice s obilježjem osnivačkih izdataka</p> |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA  | DUGOTRAJNA (STALNA) IMOVINA (SREDSTVA)   |
|---|--|
| Izdatci za istraživanje i razvoj<br><b>B.1/2</b>  | <b>011 — Izdatci za istraživanje i razvoj</b><br>0110 — Izdatci za razvoj projekta (konstruiranje i testiranje prototipova i modela, dizajn alata, naprava i kalupa, probni rad, plaće, amortizacija)<br>0111 — Izdatci za razvoj proizvoda, postupka, recepture i sl. (MRS 9, t. 17. do 29.)  |
| <b>Napomena:</b><br><b>1. Vrste troškova koji su u svezi s razvojem poprimaju značenje sredstva dugotrajne imovine navedene su u MRS-u 9, t. 16. do 20. (npr. plaće, amortizacija, troškovi licencija, posudbe i sl.). Izdatci za istraživanje ne mogu postati imovinom, oni su rashod (MRS 38, t. 42. Nematerijalna imovina je imovina koju društvo kontrolira i od koje se očekuju buduće ekonomske koristi (MRS 38, t. 7.)</b> |  |
| Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala sl. prava<br><b>B.1/3</b>  | <b>012 — Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava</b><br>0120 — Ulaganje u patente i tehnologiju, inovacije, tehničku i tehnološku dokumentaciju za proizvodnju proizvoda ili pružanje usluga<br>0121 — Ulaganje u licenciju i frenčajz (Franchising)<br>0122 — Ulaganje u koncesije (za resurse, ceste, ribarenje itd.)<br>0123 — Ulaganje u zaštitni znak, trgovačko ime, listu kupaca, industrijska prava, zanatska, obrtnička i sl. prava<br>0124 — Ulaganje u računalni softver<br>0125 — Ulaganja (dugoročna) u autorska prava i dr. prava korištenja<br>0126 — Ulaganja na tuđoj imovini radi poboljšanja u tijeku ugovora o dugoročnom najmu<br>0127 — Ulaganje u znanje (know how), dizajn<br>0128 — Ulaganje u pravo reproduciranja (npr. filmove), pravo objave i sl.<br>0129 — Ostala prava |
| Goodwil<br><b>B.1/4</b>   | <b>013 — Gudvil (Goodwill)</b><br>0130 — Gudvil (koji je stečen kod kupnje društva po cijeni koja je viša od vrijednosti kupljene imovine) MRS 22, t. 40.  |
| Predujmovi za nematerijalna sredstva<br><b>B.1/5</b>  | <b>014 — Predujmovi za nematerijalna sredstva</b><br>0140 — Predujmovi za osnivačke izdatke<br>0141 — Predujmovi za razvoj<br>0142 — Predujmovi za patente, licencije, koncesije i druga zaštićena prava<br><br><b>015 — Nematerijalna ulaganja u pripremi</b>   |



| Pozicija Balance<br>AKTIVA | DUGOTRAJNA (STALNA) IMOVINA (SREDSTVA)   |
|----------------------------|--|
| Sudjeluje u saldiranju     | <b>018 — Vrijednosno usklađenje nematerijalne imovine</b><br><b>019 — Akumulirana amortizacija nematerijalne imovine</b><br>0190 — Akumulirana amortizacija osnivačkih ula-<br>ganja<br>0191 — Akumulirana amortizacija izdataka za razvoj<br>0192 — Akumulirana amort. patenata, licencija, kon-<br>cesija i dr. zaštićenih prava<br>0193 — Akumulir. amortizacija gudvila  |
| II. Materijalna imovina    | 02 — MATERIJALNA IMOVINA — PRIRODNA BOGATSTVA  |
| Zemljište i šume<br>B.II/1 | <b>020 — Zemljišta</b><br>0200 — Poljoprivredno zemljište<br>0201 — Građevinsko zemljište (bez zgrada)<br>0202 — Šumsko zemljište (veće od 10 ari)<br>0203 — Zemljište za eksploataciju kamena, gline,<br>šljunka i pijeska<br>0204 — Zemljište za eksploataciju rudnog bogatstva<br>sa supstancijalnom potrošnjom<br>0205 — Zemljišta pod prometnicama, dvorištima,<br>parkiralištima i sl.<br>0206 — Zemljišta pod dugogodišnjim nasadima,<br>parkovima, vrtovima i sl.<br>0207 — Zemljišna prava bez zgrada<br>0208 — Čista neobrađena i nezasadena zemljišta<br>0209 — Poboljšanja na zemljištu (ulaganja u odvod-<br>njavanje, uređivanje prilaza i sl.)<br><b>021 — Šume</b> (površine veće od 10 ari)<br>0210 — Bjelogorične šume<br>0211 — Crnogorične šume<br>0212 — Mješovite šume<br>0213 — Ostalo šumsko drveće<br><b>023 — Predujmovi za nabavu zemljišta i šuma</b><br><b>024 — Zemljišta i šume u pripremi (nabavi)</b><br><b>028 — Vrijednosno usklađenje zemljišta i šuma</b> |
| B.II/5                     |  |
| B.II/6                     |  |
| Sudjeluje u saldiranju     |  |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA   | DUGOTRAJNA (STALNA) IMOVINA (SREDSTVA)   |
|--|--|
| <p><i>Građevinski objekti</i><br/><b>B.II/2</b></p>  | <p><b>03 — MATERIJALNA IMOVINA — GRAĐEVINSKI OBJEKTI, OPREMA I POSTROJENJA</b></p> <p><b>030 — Građevinski objekti</b></p> <p>0300 — Poslovne zgrade trgovine i administracije</p> <p>0301 — Tvorničke zgrade, hale i radionice</p> <p>0302 — Zgrade hotela, motela, restorana</p> <p>0303 — Skladišta, silosi, nadstrešnice i garaže, staklenici, sušionice, hladnjače</p> <p>0304 — Zgrade montažne, barake, mostovi, ograde i sl. drvene konstrukcije</p> <p>0305 — Ograde (betonske, metalne i sl.) i izlozi</p> <p>0306 — Putovi, mostovi, parkirališta, staze i dr. građevine (rampe i sl.), nadvožnjaci i dr. betonske ili metalne konstrukcije</p> <p>0307 — Cjevovodi, vodospremnici, utvrđene obale, kanali, kanalizacija, dalekovodi</p> <p>0308 — Športski objekti, žičare, športski tereni</p> <p>0309 — Ostali nespomenuti građevinski objekti (ribnjaci, rudnici, brane i objekti izvan uporabe)</p>  |
| <p><i>Postrojenja i oprema (strojevi)</i><br/><b>B.II/3</b></p>  | <p><b>031 — Postrojenja i oprema (strojevi)</b></p> <p>0310 — Tehnička postrojenja, uređaji, spremnici, motori i rashladna postrojenja</p> <p>0311 — Strojevi i alati u svezi sa strojevima u pogonima i radionicama za obradu, preradu i doradu</p> <p>0312 — Uredska oprema (pisaći strojevi, osobna računala, fotokopirni aparati, telefoni, telefaksi, blagajne, alarmi i sl.)</p> <p>0313 — Telefonske centrale s pripadajućim instalacijama i aparatima i mobilni telefoni</p> <p>0314 — Oprema — inventar trgovine, ugostiteljstva, hotela i turizma (hladnjaci, štednjaci, strojevi i aparati).</p> <p>0315 — Oprema zaštite na radu i protupožarne zaštite</p> <p>0316 — Brodovi, platforme i oprema ribarstva</p> <p>0317 — Oprema za graditeljstvo (kranovi, bageri, skele, mikseri, dizalice, valjci i sl.)</p> <p>0318 — Ostala nespomenuta oprema</p> <p>0319 — Postrojenje i oprema izvan uporabe</p> |
| <p><i>Alati, pogonski i uredski inventar, pokućstvo i transportni uređaji (sredstva)</i><br/><b>B.II/4</b></p> | <p><b>032 — Alati, pogonski i uredski inventar, pokućstvo i transportni uređaji (sredstva)</b></p> <p>0320 — Transportna sredstva</p> <p>03200 — Putnička vozila (osobna i putnički kombi)</p>   |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                                 | DUGOTRAJNA (STALNA) IMOVINA (SREDSTVA)   |
|--|--|
| <b>B.II/4</b>  | 03201 — Teretna i vučna vozila — tegljači i kamioni<br>03202 — Priključna transportna sredstva (prikolice)<br>03203 — Teretna zatvorena vozila (dostavna i kombi) i hladnjače<br>03204 — Bicikli, motor-kotači<br>03205 — Autobusi<br>03206 — Zrakoplovi<br>03207 — Ostala transportna sredstva i uređaji (gusjeničari, el. vozila, viljuškari, vagoni, elevatori, traktori)<br>0321 — Pokućstvo<br>03210 — Uredsko pokućstvo, čilimi, zavjese i sl.<br>03211 — Trgovačko, ugostiteljsko, hotelsko, pogonsko i sl. pokućstvo<br>0322 — Pogonski i skladišni inventar (stalaže, zatvoreni ormari, skele, oplata, protupožarni aparati, zaštitna sredstva i sl.)<br>0323 — Alati, mjerni i kontrolni instrumenti i pomoćna oprema<br>0324 — Ostali pogonski inventar, višegodišnja ambalaža i sl.<br>0329 — Alati, inventar i vozila izvan uporabe |
| <i>Predumjovi za materijalna sredstva</i><br><b>B.II/5</b> | <b>033 — Predumjovi za materijalna sredstva</b><br>0330 — Predumjovi za građevinske objekte<br>0331 — Predumjovi za postrojenja i opremu<br>0332 — Predumjovi za nabavu alata, pogonskog inventara, pokućstva i transportnih sredstava   |
| <i>Materijalna sredstva u pripremi</i><br><b>B.II/6</b>    | <b>034 — Materijalna sredstva u pripremi</b><br>0340 — Investicije u tijeku — ulaganja u građevinske objekte (uključivo i materijal)<br>0341 — Investicije u tijeku — ulaganja u postrojenja i opremu (uključivo i materijal)<br>0342 — Investicije u tijeku — nabava alata, pogonskog inventara, pokućstva i transportnih sredstava   |
| <i>Sudjeluju u saldiranju</i>                              | <b>038 — Vrijednosno usklađenje objekata i opreme</b><br><b>039 — Akumulirana amortizacija građevinskih objekata i opreme</b>  |

| Pozicija Balance<br>AKTIVA | DUGOTRAJNA (STALNA) IMOVINA (SREDSTVA)   |
|----------------------------|--|
|                            | 0390 — Akumul. amortiz. građ. objekata (analitika po objektima)  |
|                            | 0391 — Akumul. amortiz. postrojenja i opreme (analitika po opremi)   |
|                            | 0392 — Akumul. amortiz. alata, pogonskog inventara, pokućstva i transportnih sredstava (analit. po stvarima) |
|                            | <b>0396 — Otpis potpuni, dodatni ili djelomični opreme i poslovnih objekata</b>                              |
|                            | 03960 — Otpis opreme   |
|                            | 03961 — Otpis poslovnih objekata   |
|                            | 0399 — Akumul. amortiz. sredstava izvan uporabe  |
| Sudjeluju u saldiranju     |  |

#### Napomene:

1. Razvrstavanje opreme može se provesti i prema skupinama (stopama) iz Pravilnika o amortizaciji (Nar. nov., br. 54/01.).

2. Oprema i nekretnina u financijskom lizingu vode se na onom računu gdje po pojavnim obliku pripada (npr. kamioni — 03201) uz istodobno iskazivanje dugoročne obveze na računu 253 (v. MRS 17, t. 28.).

3. Razlučna svota koja odvaja opremu od dugotrajne imovine s vijekom uporabe do jedne godine iznosi 1.000,00 kn za pojedinu stvar (čl. 1. Pravilnika o amortizaciji).

4. Otpis potpuni, dodatni ili djelomični je dopušten za porezne svrhe (poticaj), a proizlazi iz čl. 5. st. 10. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 127/00.) i čl. 4. Pravilnika o amortizaciji (Nar. nov., br. 54/01.). U svrhu osiguranja podataka predlaže se uporaba posebnih konta.

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Stambene zgrade i stanovi<br>B.II/7  | 04 — STAMBENE ZGRADE I STANOVI                            |
|                                      | 040 — Vlasništvo (cijele) stambene zgrade                 |
|                                      | 041 — Vlasništvo dijela stambene zgrade                   |
|                                      | 042 — Vlasništvo stana                                    |
| B.II/5                               | 043 — Predujmovi za stambene zgrade                       |
| B.II/6                               | 044 — Stambene zgrade u pripremi — izgradnji              |
|                                      | 048 — Vrijednosno usklađenje stambenih zgrada i stanova,  |
| Sudjeluju u saldiranju               | 049 — Akumulirana amortizacija stambenih zgrada i stanova |
| Ostala materijalna imovina<br>B.II/8 | 05 — OSTALA IMOVINA                                       |
|                                      | 050 — Ulaganja u višegodišnje nasade                      |
|                                      | 0500 — Voćnjaci   |
|                                      | 0501 — Vinogradi  |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                                 | DUGOTRAJNA (STALNA) IMOVINA (SREDSTVA)  |
|--|---|
| <p><i>Ostala materijalna imovina</i><br/><b>B.II/8</b></p> | <p>0502 — Maslinici<br/> 0503 — Plantaže topola i drugog brzorastućeg drveća<br/> 0504 — Ulaganje u parkove, zelenila, vanjske nasade i tratine<br/> 0505 — Ulaganja u ostale višegodišnje nasade</p> <p><b>051 — Osnovno stado</b><br/> 0510 — Goveda<br/> 0511 — Konji<br/> 0512 — Mazge, magarci i mule<br/> 0513 — Svinje<br/> 0514 — Ovce i koze<br/> 0515 — Perad<br/> 0516 — Ribe<br/> 0517 — Pčelinja društva<br/> 0518 — Stado kunića, nutrija<br/> 0519 — Ostala nespomenuta stoka — životinje (psi, ptice i dr.)</p> <p><b>052 — Knjige, umjetnička djela, spomenici kulture</b><br/> 0520 — Knjige u biblioteci trgovačkog društva<br/> 0521 — Muzejski eksponati i spomenici kulture<br/> 0522 — Djela likovnih umjetnika<br/> 0523 — Djela kiparstva<br/> 0524 — Predmeti arhivske građe<br/> 0525 — Predmeti prirodnih rijetkosti</p> <p><b>054 — Ostala nespomenuta materijalna imovina</b><br/> 0540 — Oprema u stanovima i odmaralištima<br/> 0541 — Oprema privatnih bolnica, ordinacija, škola, domova za nemoćne i sl.<br/> 0542 — Uređaji za ugradnju na zgrade (klima uređaji, dizala, reklamne naprave i dr.)<br/> 0543 — Ostala nespomenuta ulaganja u materijalnu imovinu</p> |
| <b>B.II/5</b>  | <b>055 — Predujmovi za ostalu materijalnu imovinu</b>   |
| <p><i>Mater. sred. u pripremi</i><br/><b>B.II/6</b></p>    | <p><b>056 — Ostala materijalna imovina u pripremi</b><br/> 0560 — Investicija u tijeku u višegodišnje nasade<br/> 0561 — Investicija u tijeku u osnovno stado<br/> 0562 — Investicija u tijeku u knjige, umjetnine i dr.<br/> 0564 — Investicije u tijeku u ostalu materijalnu imovinu</p>  |

|                            |                                  |
|----------------------------|----------------------------------|
| Pozicija Bilance<br>AKTIVA | DUGOTRAJNA (FINANCIJSKA) IMOVINA |
|----------------------------|----------------------------------|

**Napomena:**

**MRS 41 – Poljoprivreda** (koji još kod nas nije objavljen), pod biološkom imovinom razumije životinje i biljke. Poljoprivredni proizvodi (koji se vode u razredu 6) jesu oni proizvodi koji se izravno dobiju od uzgoja biološke imovine. Primjerice, dugogodišnji nasad jabuka je biološka imovina, dok je plod jabuke proizvod. Godišnji troškovi održavanja nasada su troškovi proizvodnje u razdoblju kad nasad daje plodove, itd.

|                               |
|-------------------------------|
| <i>Sudjeluju u saldiranju</i> |
|-------------------------------|

|                                 |
|---------------------------------|
| <i>III. Financijska imovina</i> |
|---------------------------------|

|  |
|--|
| <i>Udjeli (dionice) u povezanim poduzećima<br/>B.III/1</i> |
|--|

|                |
|----------------|
| <i>B.III/2</i> |
|----------------|

|   |
|---|
| <i>Sudjelujući interesi (participacije)<br/>B.III/3</i> |
|---|

|  |
|--|
| <i>Ulaganja u vrijednosne papire<br/>B.III/4</i> |
|--|

**058 — Vrijednosno usklađenje ostale materijalne imovine**

**059 — Akumulirana amortizacija ostale materijalne imovine**

0590 — Akumulirana amortizacija ulaganja u više-godišnje nasade

0591 — Akumulirana amortizacija ulaganja u osnovno stado

0592 — Akumulirana amortizacija ulaganja u računalne programe

0593 — Akumulirana amortizacija ostale nespomenute materijalne imovine (osim ako ne podliježe amortizaciji)

**06 — FINANCIJSKA IMOVINA — DUGOROČNA** (s povratom dužim od jedne godine)

**060 — Udjeli (dionice) u povezanim društvima**

(s više od 20% kontrole)

0600 — Udjel u dionicama s više od 20%

0601 — Udjel u kapitalu drugog društva s više od 20% vlasništva

0603 — Potraživanja za zadržani dobitak

**061 — Zajmovi povezanim društvima**

(analitika po društvima)

**062 — Sudjelujući interesi (participacije)**

0620 — Udjel u dioničkom kapitalu (do 20% kontrole — analitika po društvima)

0621 — Udjel u kapitalu drugog d.o.o. (do 20% kontrole)

0622 — Ulaganje u dionice i udjele radi preprodaje

0623 — Potraživanja za zadržani dobitak

**063 — Ulaganja u vrijednosne papire (dugoročne)**

0630 — Ulaganja u mjenice, zadužnice

0631 — Ulaganja u državne obveznice

0632 — Dugoročna ulaganja u obveznice društava

0633 — Dugoročna ulaganja u blagajničke zapise

0634 — Dugoročna ulaganja u opcije

0635 — Ulaganja u komercijalne zapise

| Pozicija <i>Bilance</i><br>AKTIVA          | DUGOTRAJNA (FINANCIJSKA) IMOVINA   |
|--|--|
| Ulaganja u vrijednosne papire<br>B.III/4   | 0636 — Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u inozemstvu<br>0637 — Ulaganja u dugoročne financijske vrijednosne papire (robni ugovori i sl.)<br>0638 — Ostala ulaganja u dugoročne vrijednosne papire<br>0639 — Nezaradeni prihodi u financijskim instrumentima   |
| Sudjeluje u saldiranju                     |  |
| Dani krediti, depozit i kaucije<br>B.III/5 | <b>064 — Dani krediti, depoziti i kaucije</b><br>0640 — Dani krediti dugoročni<br>06400 — Dugoročno dani financijski krediti pravnim osobama<br>06401 — Dugoročno dani financijski krediti vanjskim privatnim osobama<br>06402 — Dugoročno dani krediti za stipendiranje učenika i studenata<br>06403 — Dugoročno dani financijski krediti nepovezanim društvima<br>06404 — Dugoročno dani financijski krediti – direktoru – ortacima, menadžerima<br>06405 — Financijski krediti dani u inozemstvo<br>06409 — Ostali dugoročni krediti<br>0641 — Depoziti dugoročni<br>06410 — Depoziti iz poslovnih aktivnosti<br>06411 — Depoziti kod osiguravajućih društava<br>06412 — Depoziti (dugoročni) u poslovnim bankama<br>06413 — Depoziti za carinu (garancija špeditera)<br>06414 — Sudski depoziti<br>0642 — Kaucije<br>06420 — Dugoročne kaucije za obveze ili plaćanja<br>06421 — Kaucije iz poslovnih aktivnosti kupoprodaje |
| Obvezna dugoročna ulaganja<br>B.III/6      | <b>065 — Obvezna dugoročna ulaganja</b><br>0650 — Potraživanja s osnove zakonskih plasmana<br>0651 — Zajam za obnovu Republike Hrvatske<br>0652 — Ostala obvezna zakonska ulaganja   |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                        | DUGOTRAJNA (FINANCIJSKA) IMOVINA  |
|---|---|
| Otkup vlastitih dionica<br>B.III/7                | <b>066 — Otkupljene vlastite dionice (trezorske dionice)</b><br>0660 — Otkupljene vlastite dionice (za zaposlene i dioničare)<br>0661 — Otkupljene vlastite dionice s ciljem sprečavanja štete (v. čl. 233. Zakona o trgovačkim društvima)<br>0662 — Otkupljene vlastite dionice u zalogu   |
| Ostala dugoročna ulaganja<br>B.III/8              | <b>067 — Ostala dugoročna ulaganja</b><br>0670 — Ulaganja u nekretnine (ne zbog zauzetosti poslovanjem već radi kapitaliziranja, s rokom povrata dužim od 1 god.)<br>0671 — Ulaganja u zajedničku proizv. (sirovina, nekretnina, opreme, robe) koja do gotovosti traje duže od 1 godine<br>0672 — Ostala nespomenuta dugoročna ulaganja   |
| Sudjeluje u saldiranju                            | <b>068 — Vrijednosno usklađivanje financijske imovine – dugotrajne</b><br>(analitika prema oblicima imovine u usklađenju i ispravku vrijednosti)  |
| IV. Potraživanja                                  | <b>07 — POTRAŽIVANJA — DUGOROČNA</b><br>(duže od jedne godine)  |
| Potraživanja od povezanih poduzeća<br>B.IV/1      | <b>070 — Potraživanja od povezanih društava</b><br>0700 — Potraživanja od povezanih društava za isporuke dobara i usluga<br>0701 — Potraživanja od povezanih društava za dana sredstva na dugoročnu posudbu (osim novca)  |
| Potraživanja s osnove prodaje na kredit<br>B.IV/2 | <b>071 — Potraživanja s osnove prodaje na kredit</b><br>0710 — Dugoročna potraživanja s osnove prodaje na robni kredit u Hrvatskoj<br>0711 — Dugoročna potraživanja s osnove prodaje na robni kredit u inozemstvu<br>0712 — Potraživanja za prodaju (proizvoda, roba) u financijskom lizingu<br>0713 — Potraživanja za prodani udjel na kredit<br>0714 — Potraživanja za prodane stanove na dugoročni zajam<br>0715 — Potraživanja od djelatnika za prodane društvene stanove |



| Pozicija <i>Bilance</i><br>AKTIVA    | DUGOTRAJNA (FINANCIJSKA) IMOVINA   |
|--------------------------------------|--|
| <i>Ostala potraživanja</i><br>B.IV/3 | <b>072 — Potraživanja iz faktoringa</b><br><br><b>073 — Ostala potraživanja — dugoročna</b><br>0730 — Potraživanja od radnika<br>0731 — Potraživanja od članova društva<br><br><b>074 — Potraživanja u sporu i rizična potraživanja</b> (iz dugotrajne imovine)<br><br><b>078 — Vrijednosno usklađivanje dugoročnih potraživanja</b> |
| <i>Sudjeluje u saldiranju</i>        |  |

**Napomena:**

1. Ako se korisnost nekretnine, postrojenja i opreme trajno pogorša, putem računa vrijednosnog usklađenja (djelomičnog otpisa) smanjuje se knjigovodstvena vrijednost na svotu koja se može vratiti (na tržištu realizirati) i to izravnim terećenjem prihoda (konto 440). Tako to uređuje MRS 16, t. 53. i MRS 36, t. 58. do 62. Porezno priznati trošak bit će u onoj godini kad se ta imovina proda ili na drugi način otuđi ili uništi (npr. rashoduje ili odveze na otpad – uz potvrdu).

2. Glede dugoročne financijske imovine, vrijednosno usklađenje provodi se kad nastane trajni pad (gubitak) vrijednosti na udjelima, dionicama (MRS 25, t. 26., MRS 31, t. 39., MRS 33, t. 12. te MRS 36 u svezi s primjenom MRS-a 28, t. 23.).

3. Problem iskazivanja otkupljenih vlastitih dionica na kontu 066 je u stajalištu Stalnog odbora za objašnjenja IASC-a broj 16 iz 1997. godine različito riješen u odnosu na našu propisanu bilančnu shemu pravila što ih uređuje naše pravo trgovačkih društava. S obzirom na potonje ne preporučuje se, kako to izražava spomenuto stajalište i dio naše znanstvene javnosti koja je svoje motrište oblikovala na osnovi američke literature, da se za svotu iskupljenih vlastitih dionica tereti kapital (glavnica), nego da se to prikaže kao vlastita financijska imovina. Vrijednost "ulaganja" u trezorske dionice treba prikazati po trošku nabave (kupnje), a ne po nominalnoj vrijednosti (MRS 25, t. 23.), odnosno po tržišnoj vrijednosti ako je ona niža od troška ulaganja. Iznimka od navedenog bila bi situacija kad društvo ima slobodnog kapitala (u pričuvama i zadržanim dobitcima) za terećenje za otkupljene vlastite dionice. U tom slučaju ne bi trebalo oblikovati pričuve za vlastite dionice sukladno čl. 233. Zakona o trgovačkim društvima. Ali, ako bi svota otkupljenih dionica "dirala" upisani temeljni kapital, to nije dopušteno bez pokretanja postupka na Trgovačkom sudu, pa se u tom slučaju za te dionice koristi imovinski konto 066. Detaljnije o tome vidjeti još i u našoj knjizi "RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA", III. naklada 2000., str. 801.



## RAZRED 1

### NOVAC, KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, GUBITAK IZNAD KAPITALA TE TROŠKOVI I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                   | KRATKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)  |
|--|---|
| C. Kratkotrajna imovina<br>(obrtna sredstva) | 10 — NOVAC U BANKAMA I BLAGAJNAMA   |
| Novac u banci i<br>blagajni<br>C. IV.        | <p><b>100 — Novčani računi u bankama i štedionicama</b></p> <p>1000 — Račun u banci (analitika po računima u bankama) za redovno poslovanje organizacijskog dijela</p> <p>1001 — Račun u banci (štedionici) (analitika po bankama)</p> <p>1003 — Račun za posebne namjene</p> <p>1009 — Žiro-račun prijelazni konto</p> <p><b>101 — Otvoreni akreditiv u domaćoj banci</b></p> <p><b>102 — Blagajne</b></p> <p>1020 — Glavna blagajna (uključivo i plemenitih metala)</p> <p>1021 — Blagajna vrijednosnica (poštanskih, taksenih maraka i dr. vrijednosnica)</p> <p>1022 — Blagajna prodavaonice</p> <p>1023 — Blagajna servisa</p> <p>1024 — Blagajna recepcije (šanka)</p> <p>1025 — Blagajna radne jedinice odnosno dijela društva</p> <p>1029 — Blagajna za ostalo</p> <p><b>103 — Devizni računi</b></p> <p>1030 — Devizni račun u domaćoj banci (analitika po devizama)</p> <p>1031 — Devizni račun u inozemnoj banci</p> <p>1032 — Devizni račun reeksportnih poslova</p> <p>1034 — Devizni račun investicijskih radova</p> <p>1035 — Devizni račun poslovne jedinice u inozemstvu</p> |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA         | KRATKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)   |
|------------------------------------|--|
| Novac u banci i blagajni<br>C. IV. | 1036 — Devizni račun u slobodnoj zoni<br>1037 — Nerezidentski devizni račun<br>1039 — Prijelazni devizni račun<br><br><b>104 — Otvoreni akreditiv u stranim valutama</b><br><br><b>105 — Devizna blagajna</b><br>1050 — Glavna devizna blagajna<br>1051 — Devizna blagajna za mjenjačke poslove<br>1052 — Devizna blagajna za razne isplate<br><br><b>106 — Ostala novčana sredstva</b><br>1060 — Depozit i sudski depozit (polozi)<br>1061 — Potraživanja za prodane devize<br>1062 — Potraživanje za nabavu deviza u banci<br>1063 — Ostala novčana sredstva<br>1069 — Prijelazni račun ostalih novčanih sredstava<br><br><b>109 — Vrijednosno usklađenje depozita u bankama u stečaju</b> |
| Sudjeluju u saldiranju             |  |

**Napomena:** od 10. IV. 2001. mogu domaće pravne osobe kupovati devize kod poslovnih banaka i držati ih na svom deviznom računu (konto 1030). S tog računa mogu plaćati obveze u inozemstvo, plaćati domaće hotele s devizama ostvarenim prodajom hotelskih i drugih usluga u inozemstvo, ali ih i držati radi tzv. terminskih (špekulativnih) poslova – čl. 28. Zakona o osnovama deviznog sustava ... (Nar. nov., br. 91A/93.,36/98. i 32/01.).

|  |  |
|--|--|
| III. Financijska imovina                               | 11 — FINANCIJSKA IMOVINA (KRATKOROČNA)<br>(do jedne godine)  |
| Udjeli (dionice) u<br>povezanim poduzećima<br>C. III/1 | <b>110 — Udjeli (dionice) u povezanim društvima</b><br>1100 — Udjeli (dionice) u povezanim društvima<br>(s rokom ulaganja do jedne godine)   |
| Zajmovi u povezanim<br>poduzećima<br>C. III/2          | <b>111 — Zajmovi povezanim društvima</b><br>1110 — Kratkoročni novčani zajam povezanom društvu   |
| Vrijednosni papiri<br>C. III/3                         | <b>112 — Vrijednosni papiri (kratkoročni — do jedne godine)</b><br>1120 — Čekovi<br>— Obračunski (barirani) čekovi<br>— Čekovi građana<br>1121 — Mjenice<br>11210 — Mjenice u portfelju<br>11211 — Mjenice poslane na naplatu<br>11212 — Protestirane mjenice<br>11213 — Utužene mjenice<br>1122 — Komercijalni zapisi<br>1123 — Kratkoročne obveznice<br>1124 — Blagajnički zapisi (izdani od banaka) |

| <i>Pozicija Balance<br/>AKTIVA</i>                      | <b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)</b>  |
|---|---|
| <i>Vrijednosni papiri<br/>C. III/3</i>                  | 1125 — Obveznice Republike Hrvatske<br>1126 — Dionice — tuđe, radi preprodaje<br>1127 — Zadužnice (iskupljene)<br>1128 — Ostali kratkounovčivi vrijednosni papiri<br>(robni papiri, ostale obligacije)<br>1129 — Predani vrijednosni papiri na naplatu  |
| <i>Dani krediti, depoziti i<br/>kaucije<br/>C.III/4</i> | <b>113 — Dani krediti, depoziti i kaucije</b><br>1130 — Dani kratkoročni krediti<br>11300 — Kratkoročni financijski krediti da-<br>ni društvima i bankama (štedioni-<br>cama)<br>11301 — Kratkoročni financijski krediti da-<br>ni zanatlijama i ortacima<br>11302 — Kratkoročni kredit za prodaju<br>robe<br>11303 — Kratkoročni financijski krediti da-<br>ni u inozemstvo<br>11304 — Kratkoročni financijski krediti da-<br>ni članovima uprave i društva i dr.<br>fizičkim osobama iz društva<br>11305 — Dospjeli anuiteti dugoročnih zaj-<br>mova koji se plaćaju u ovoj godini<br>11306 — Ostali dani kratkoročni krediti<br>1131 — Depoziti (do jedne godine)<br>11310 — Depoziti u bankama<br>11311 — Depoziti u osiguravajućim druš-<br>tvima<br>11312 — Depoziti u inozemnim financij-<br>skim institucijama<br>11313 — Depoziti za ostale poslovne aktiv-<br>nosti<br>1132 — Kaucije (do jedne godine)<br>11320 — Kaucije na aukcijama<br>11321 — Kaucije za robu<br>11322 — Kaucije za ambalažu<br>11325 — Kaucije za ostale poslovne aktiv-<br>nosti |

| Pozicija Balance<br>AKTIVA                | KRA TKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)   |
|---|---|
| Otkup vlastitih dionica<br>C.III/5        | <b>114 — Otkup vlastitih dionica</b><br>(do 1 god., v. čl. 233. Zakona o trgov. društvima)  |
| Ostala kratkoročna<br>ulaganja<br>C.III/6 | <b>115 — Ostala kratkoročna ulaganja</b><br>1150 — Otkup kratkoročnih potraživanja (fakto-<br>ring)<br>1151 — Ulaganje u kratkotrajne eskontne poslove  |
| Sudjeluje u saldiranju                    | <b>117 — Potraživanja (kredit) za isplate avaliranih ili indo-<br/>siranih mjenica i zadužnica</b>  |
| II. Potraživanja                          | <b>118 — Potraživanja u sporu</b> (npr. utužena, u stečaju i sl.)<br><b>119 — Vrijednosno usklađivanje financijske imovine —<br/>kratkoročne</b><br>(analitika po otpisima iz ove skupine računa)   |
| Potraživanja od kupaca<br>C.II/2          | <b>12 — POTRAŽIVANJA (KRATKOROČNA)</b><br><b>120 — Potraživanja od kupaca</b><br>1200 — Potraživanja od kupaca za prodana dobra<br>1201 — Potraživanja od kupaca za pružene usluge<br>(uključivo i najmov, radne snage, kapa-<br>citeta i dr.)<br>1202 — Potraživanja za prodaju putem kreditnih<br>kartica (analitika po izdavateljima)<br>1203 — Kupci građani i prodaja na potrošački kredit<br>1204 — Kupci imovinskih sredstava, sitnog inventa-<br>ra, materijala, otpadaka i sl.<br>1205 — Potraživanja od kupaca za prodanu robu u kon-<br>signaciji ili komisiji<br>1206 — Potraživanja od ostalih prodaja<br>1209 — Potraživanja za nefakturiranu isporuku do-<br>bara ili usluga<br><b>121 — Potraživanja od kupaca u inozemstvu za prodana<br/>dobra i usluge</b><br>1210 — Kupci dobara iz inozemstva<br>1211 — Kupci usluga iz inozemstva<br><b>122 — Potraživanja za obračunane kamate</b> (s PDV-om)<br>1220 — Potraživanja za ugovorene kamate (koje ni-<br>su pripisane glavnici s PDV-om)<br>1221 — Potraživanja za zatezne kamate (bez PDV-a<br>do visine zakonske zatezne kamate)<br>1222 — Potraživanja za PDV iz beskatmatnih pozaj-<br>mica i isporuka gdje se plaća samo PDV |
| Ostala kratkor.<br>potraživanja C.II/6    |   |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                                     | KRA TKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA) SREDSTVA   |
|--|---|
| Potraživanja od<br>povezanih poduzeća<br>C.II/1                | <b>123 — Potraživanja od povezanih društava</b><br>1230 — Potraživanja za dospjele anuitete dugoročnih zajmova danih povezanim društvima<br>1231 — Potraživanja za dividende od povezanih društava<br>1232 — Potraživanja za isporučena dobra povezanim društvima<br>1233 — Potraživanja za nadoknadu gubitka od povezanih društava (čl. 489. ZTD)<br>1234 — Potraživanja za kamate od povezanih društava<br>1235 — Ostala kratkoročna potraživanja od povezanih društava   |
| Potraživanja od države<br>i drugih institucija<br>C.II/5 (dio) | <b>124 — Potraživanja od države i drugih institucija</b><br>1240 — Potraživanja od Državnog proračuna<br>1241 — Potraživanja od lokalne samouprave<br>1242 — Potraživanja za regrese, premije, stimulacije i sl. od državnih i drugih institucija<br>1243 — Potraživanja od državnih institucija za financiranje djelatnosti<br>1244 — Potraživanja za naknade za bolovanja od HZZO<br>1245 — Potraživanja za nadoknade plaća za vrijeme vojne službe<br>1246 — Potraživanja od turističke zajednice<br>1249 — Potraživanje za ostale naknade od države i državnih institucija  |
| Ostala kratkoročna<br>potraživanja<br>C.II/6                   | <b>125 — Potraživanja za predujmove za naručene usluge</b><br>(koje nisu u svezi sa zalihama)<br><b>126 — Potraživanja iz vanjskotrgovačkog poslovanja</b><br>(s osnove uvoza odnosno izvoza za tuđi račun)<br>1260 — Potraživanja po poslovima uvoza za tuđi račun<br>1261 — Potraživanja od izvoznika<br><b>127 — Potraživanja s osnove ostalih aktivnosti</b><br>1270 — Potraživanja s osnove prodaje udjela i dionica<br>1271 — Potraživanja za naknadno odobrene popuste (bonifikacije, casa-sconto, rabat i sl.)<br><b>128 — Ostala kratkoročna potraživanja</b><br>1280 — Potraživanja iz odštetnih zahtjeva (od osiguravajućih društava, za nadoknade štete i dr.)<br>1281 — Potraživanja za udjel u dobitku, za dividende i sl. (ako se ne pripisuje udjelu) |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                   | KRA TKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)  |
|--|--|
| Ostala kratkoročna<br>potraživanja<br>C.II/6 | 1282 — Potraživanja za tantijeme (nadoknade za korištenje patenta, znaka i autorskih prava)<br>1283 — Potraživanja stečena cesijom, asignacijom i preuzimanjem duga<br>1284 — Potraživanja za nadoknadu troškova<br>1285 — Potraživanja od kooperanata — zadrugara<br>1286 — Potraživanja od članova društva za pokriće gubitka<br>1287 — Potraživanja za dana jamstva i činidbe<br>1289 — Ostala potraživanja   |
| Sudjeluju u saldiranju                       | <b>129 — Vrijednosno usklađenje potraživanja</b><br>1290 — Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca<br>1291 — Vrijednosno usklađenje potraživanja za kamate<br>1292 — Vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih društava<br>1293 — Vrijednosno usklađenje potraživanja od države i državnih institucija<br>1294 — Vrijednosno usklađenje potraživanja za dane predujmove<br>1295 — Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja (računi 126 do 128) |

**Napomena:**

Knjiženje na računima vrijednosnog usklađenja provodi se kad se za pojedino potraživanje ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju da je mogućnost naplate sumnjiva a primitak prihoda neizvjestan. U tom se slučaju za svotu potraživanja iskazanu na nekom od navedenih računa zadužuje račun 441 i odobrava pojedini račun ispravka vrijednosti u okviru sintetičkog računa 129. Starost usklađenog potraživanja treba biti najmanje 120 dana od dana dospijeca kako bi trošak bio porezno priznat (čl. 5., st. 9. Pravilnika o porezu na dobit). Prije nastupa zastare treba utužiti, u protivnom ih treba unijeti u prihod jer nisu porezno priznati rashod.

Ako je već iskazano odgođeno priznavanje prihoda na računu 292 do 295, tada je primjerenije knjiženje 292 do 295/129. Troškovi realizacije i onako terete rezultat, pa bi došlo do dvostrukog terećenja troškova (MRS 18, t. 18., 28. i 34.).

Poslije bilanciranja vrijednosnog usklađenja uzima se za stanje ove imovine saldo skupine računa 12.

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA              | KRA TKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)  |
|---|--|
| Potraživanja od<br>zaposlenih<br>C.II/4 | 13 — POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH I OSTALA<br>POTRAŽIVANJA<br><br><b>130 — Potraživanja od zaposlenih</b><br>1300 — Potraživanja od zaposlenih za više isplaćenu plaću |



| Pozicija Bilance<br>AKTIVA              | KRA TKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)   |
|---|---|
| Potraživanja od<br>zaposlenih<br>C.II/4 | 1301 — Potraživanja za isplaćeni predujam za službeni put<br>1302 — Potraživanja za dane novčane svote za nabave u gotovini (za tržišni nakup, za karte i dr.)<br>1303 — Potraživanja za manjkove i učinjene štete (+ PDV)<br>1304 — Potraživanja od djelatnika za prehranu, disciplinske kazne, za korištenje odmarališta i sl.<br>1305 — Potraživanja od zaposlenih za manje plaćene poreze i doprinose<br>1306 — Potraživanja za kratkoročne pozajmice i kamate zaposlenima (+ PDV)<br>1307 — Potraživanja od članova uprave i društva<br>1308 — Ostala potraživanja od zaposlenih<br><b>133 — Potraživanja od članova društva</b><br>1330 — Potraživanja od članova društva za predujmljene isplate iz dobitka (bruto, s porezom na doh i prirezom)<br>1331 — Potraživanja od vlasnika udjela u društvu za privatne troškove (+PDV) koji nisu tretirali kapital (bruto, s porezom na doh i prirezom)<br><b>134 — Potraživanja u sporu i rizična potraživanja</b><br>(iz kratkotrajne imovine)<br><b>135 — Potraživanja za sredstva u slobodnoj zoni</b><br><b>136 — Potraživanja od banaka za prodaju na potrošački kredit</b><br><b>137 — Potraživanja od poslovnih jedinica u inozemstvu za isporučena dobra i usluge</b><br>1370 — Potraživanja za isporučena dobra i usluge<br>1371 — Potraživanja za doznake novca, za dobitak i dr.<br><b>138 — Potraživanja od ortaka</b><br><b>139 — Vrijednosno usklađenje potraživanja od zaposlenih i ostalih potraživanja</b> |
| Sudjeluju u saldiranju                  |   |

**Napomena:**

1. Pod poslovnim jedinicama u inozemstvu razumiju se ustrojstveni dijelovi društva koji u skladu s posebnim propisima obavljaju djelatnost u inozemstvu (izvode investicijske radove, obavljaju trgovačku djelatnost i dr.). Na ovim računima vodi se ona imovina (obično kratkotrajna) koja bi bila inače iskazana na drugim pozicijama bilance, ali se nalazi u inozemstvu pa je na ovaj način objedinjavamo. Obveze prema ovim jedinicama iskazuju se na računu 237.

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Pozicija Balance<br>AKTIVA | KRA TKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA) |
|----------------------------|---|

**2. Na predujmljivanje dobitka (dividendi) plaća se porez na dohodak od kapitala (35% + prirez) prilikom isplate, no kako se taj porez i prirez nadoknađuje iz bruto svote, neto isplaćenom dobitku na kontu 133 pripisuju se i te obveze. Na kraju fiskalnog razdoblja članovi društva imaju pravo na povrat poreza na dohodak s te osnove (ali samo 20%), što rješavaju putem prijave DOH.**

|   |  |
|---|--|
| Potraživanja od<br>zaposlenih<br>C.II/4 | <p>14 — POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE ZA POREZE, PRIREZ, CARINU, PRISTOJBE I DOPRINOSE</p> <p><b>140 — Porez na dodanu vrijednost</b></p> <p>1400 — Pret porez po ulaznim računima i obračunima</p> <p>1401 — Pret porez pri uvozu dobara</p> <p>1402 — Pret porez (plaćeni) na usluge inozemnih poduzetnika</p> <p>1403 — Pret porez iz predujmova</p> <p>1404 — Ispravci pret poreza zbog prenamjene dobara</p> <p>1405 — Pret porez iz naknadno naplaćenog izvoza</p> <p><b>1407 — Potraživanja za razliku većeg pret poreza od obveze u obračunskom razdoblju</b></p> <p>1408 — Pret porez koji još nije priznat (uključivo i neplaćeni R-2)</p> <p>1409 — Potraživanja za više plaćeni PDV po konačnom obračunu</p> <p><b>141 — Potraživanja za porez i prirez na dohodak iz plaća i drugih primanja</b></p> <p>1410 — Potraživanja za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom</p> <p>1411 — Potraživanja za prirez iz plaća</p> <p>1412 — Potraživanja za porez na dohodak iz autorskih prava, ugovora o djelu, dohodaka članova nadzornog odbora i drugih dohodaka</p> <p>1413 — Potraživanja za prirez od autorskih prava, ugovora o djelu i drugih dohodaka</p> <p>1414 — Potraživanja za ostale poreze iz dohodaka</p> <p><b>142 — Potraživanja za više plaćene doprinose iz plaća i na plaće</b></p> <p>1420 — Potraživanja za više plaćene doprinose za MO iz i na plaće</p> <p>1421 — Potraživanja od MO za više plaćeni doprinos za beneficirani staž</p> |
|---|--|

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA | KRATKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)  |
|----------------------------|---|
|                            | 1422 — Potraživanja za više plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje iz i na plaće<br>1423 — Potraživanja za više plaćeni doprinosi za zapošljavanje iz i na plaće<br>1429 — Potraživanja za ostale nespomenute doprinose iz dohodaka<br><br><b>143 — Potraživanja za porez na dobitak i od kapitala</b><br>1430 — Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak<br>1431 — Potraživanja za više plaćeni porez na dohotke od kapitala<br>1432 — Potraživanja za više plaćeni porez po odbitku<br><br><b>144 — Potraživanja za posebne poreze (akcize – trošarine) i dr. poreze od države</b><br>1440 — Potraživanja za posebni porez na kavu<br>1441 — Potraživanja za posebni porez na bezalkoholna pića<br>1442 — Potraživanja za posebni porez na alkoholna pića<br>1443 — Potraživanja za posebni porez na pivo<br>1444 — Potraživanja za posebni porez na duhanske proizvode<br>1445 — Potraživanja za posebni porez na naftne derivate i naknade za ceste<br>1446 — Potraživanja za posebni porez na osobne automobile, motocikle, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove<br>1447 — Potraživanja za posebni porez na luksuzne proizvode<br>1448 — Potraživanja za porez na promet nekretnina (preplata)<br>1449 — Potraživanja za ostale poreze iz Državnog proračuna<br><br><b>145 — Potraživanja za turističku članarinu</b><br><b>146 — Potraživanja za članarine komori (HGK ili obrtničkoj)</b><br><b>147 — Potraživanja za carinu i više plaćene carinske pristojbe</b> |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                                | KRATKOTRAJNA IMOVINA I GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA   |
|---|--|
| Potraživanja od države i drugih institucija<br>C.II/5 dio | <p><b>148 — Potraživanja za županijski (gradski) i općinski porez</b></p> <p>1480 — Potraživanja za više plaćeni porez na motorna vozila i plovne objekte</p> <p>1481 — Potraživanja za porez na kuće za odmor i korištenje javnih površina</p> <p>1482 — Potraživanja za porez na reklamu</p> <p>1483 — Potraživanja za porez na tvrtku ili naziv</p> <p>1484 — Potraživanja za porez na potrošnju u ugostiteljstvu</p> <p>1485 — Potraživanja za plaćeni porez na priređivanje zabavnih i športskih priredbi</p> <p>1486 — Potraživanja za plaćeni porez na nasljedstva i darove</p> <p>1487 — Potraživanja za više plaćeni porez na neiskorištene nekretnine</p> <p>1489 — Potraživanja za ostale poreze županije (grada), općine</p> <p><b>149 — Potraživanja za ostale nespomenute poreze, doprinose, takse i pristojbe</b></p> <p>1490 — Potraživanja za doprinos za šume</p> <p>1491 — Potraživanja za više plaćene kazne i sl.</p> <p>1499 — Potraživanja za ostale nespomenute plaćene obveze državi i državnim institucijama</p> |
| E. Gubitak iznad visine kapitala                          | <p>17 — GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</p> <p><b>170 — Gubitak iznad visine kapitala</b></p>  |

**Napomena:**

Na računu 170 iskazuje se svota koja iznimno dobiva značenje aktive jer se pojavio gubitak koji je nadvisio kapital u razredu 9. U tom slučaju gubitak je financiran iz obveza (iskazanih u razredu 2) i pitanje je vremena koliko će još dugo opstati takav poduzetnik ako vlastitim (novim) sredstvima ne pokrije gubitak.

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA   | TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA   |
|--|--|
| D. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | <p>19 — PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA</p> <p><b>190 — Unaprijed plaćeni troškovi</b><br/>(unutar jedne godine od datuma bilance)</p> <p>1900 — Unaprijed plaćeni troškovi održavanja, opreme, postrojenja i građevine</p> <p>1901 — Plaćena zakupnina iz operativnog – poslovnog najma i dr. prava</p> |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA  | KRATKOTRAJNA IMOVINA (OBRTNA SREDSTVA)  |
|---|---|
| <i>D. Plaćeni troškovi<br/>budućeg razdoblja i<br/>nedospjela naplata<br/>prihoda</i> | 1902 — Troškovi reklame, propagande i sajmov  |
|   | 1903 — Troškovi ogrjeva i energije za sljedeće razdoblje  |
|   | 1904 — Troškovi osiguranja imovine i osoba koje rade na opasnim poslovima odnosno putnika u prometu i sl.   |
|   | 1905 — Unaprijed plaćene kamate bankovnih jamstava i sl.  |
|   | 1906 — Unaprijed plaćeni troškovi reprezentacije i ostali troškovi  |
|   | 1907 — Plaćene pretplate na službena glasila i stručne časopise   |
|   | 1908 — Unaprijed isplaćene plaće za buduće razdoblje  |
|   | 1909 — Ostali troškovi poslovanja (troškovi prijevoza, bankovne usluge i platni promet, zdravstvena zaštita, autorski honorari, rad po ugovoru i sl.) |
|   | <b>191 — Obračunani prihodi nedospjeli za naplatu</b>   |
|   | <b>192 — Privremene vremenske razlike poreza (MRS 12)</b>   |
|   | <b>193 — Unaprijed plaćeni troškovi koncesija, licencija i sl.</b>  |
|   | <b>194 — Troškovi kamata iz budućeg razdoblja</b>   |
|   | <b>195 — Ostali plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>  |

#### Napomene:

1. Na računima kratkotrajne aktive (14) evidentira se pretporez iz ulaznih računa, te plaćeni porez pri uvozu i na korištene usluge inozemnih poduzetnika, a na računima skupine 24 obveze za PDV s osnove prodaje dobara i usluga i vlastite potrošnje. Ti se računi na kraju obračunskog razdoblja saldiraju a razlika se plaća ili vraća (odnosno prenosi)

2. Na računima skupine 19 iskazuju se unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće (sljedeće) obračunsko razdoblje odnosno sljedeću poslovnu godinu jer ne mogu teretiti prihode tekuće poslovne godine. Zato se iskazuju na ovoj poziciji koja se kao stavka tranzitorne aktive prenosi u sljedeću godinu, i s koje će se prenijeti na odgovarajući račun troškova.

3. Računovodstvenom politikom može se odrediti da se svote koje se svake godine pojavljuju (npr. pretplate na literaturu, premije osiguranja), te su približno u nepromijenjenim svotama, vremenski ne razgraničavaju nego da budu trošak razdoblja kada su i plaćene.

4. Troškovi posudbe (kamate), troškovi vrijednosnog usklađenja primjenom valutne klauzule, negativne tečajne razlike i drugi troškovi koji su nastali s osnove sadašnjih obveza koje se odnose na tekuće izvještajno razdoblje, nisu trošak budućeg razdoblja bez obzira na dospijeeće plaćanja. To su troškovi tekuće poslovne godine, osim ako se mogu pripisati vrijednosti kvalificiranog sredstva (MRS 16, t. 16., MRS 21, t. 21. i MRS 23, t. 11.), odnosno zalihama (MRS 2, t. 9. i MRS 11, t. 18.). Troškovi budućeg razdoblja postaju imovinom drukčijeg sadržaja samo ako su unaprijed plaćeni.



## RAZRED 2

### KRATKOROČNE I DUGOROČNE OBVEZE, DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE TE ODGOĐENA PLAĆANJA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

| Pozicija Bilance<br>PASIVA                     | KRATKOROČNE OBVEZE  |
|--|---|
| D. Kratkoročne obveze                          | 20 — KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM<br>DRUŠTVIMA I S OSNOVE UDJELA U REZULTATU<br>(do jedne godine)   |
| Obveze prema povezanim<br>poduzećima<br>D. 1   | <b>200 — Obveze prema povezanim društvima</b><br>2000 — Obveze prema povezanim društvima za<br>preuzete zalihe (poluproizvoda, robe i sl.)<br>2001 — Obveze za raspoređeni dobitak iz poslovanja<br>prema povezanim društvima<br>2002 — Obveze za kratkoročne zajmove prema<br>povezanim društvima<br>2003 — Obveze za predujmove od povezanih društva<br>va<br>2004 — Ostale kratkoročne obveze prema poveza-<br>nim društvima |
| Obveze po osnovi udjela<br>u rezultatu<br>D. 9 | <b>201 — Obveze s osnove udjela u rezultatu</b><br>2010 — Obveze s osnove udjela u dobitku radi ispla-<br>te iz d.o.o.<br>2011 — Obveze za dividende dioničarima<br>2012 — Obveze za sudjelujuće dobitke u rezultatu iz<br>zajedničkog pothvata<br>2013 — Ostale obveze s osnove udjela u rezultatu   |
| Obveze prema čekovima i<br>mjenicama<br>D. 6   | 21 — KRATKOROČNE OBVEZE S OSNOVE VRIJEDNOSNIH<br>PAPIRA, ZAJMOVA I KREDITA<br><br><b>210 — Obveze za izdane čekove</b><br><br><b>211 — Obveze za izdane mjenice</b><br>2110 — Obveze za izdane mjenice<br>2111 — Obveze za izdane mjenične akcepte  |

| Pozicija Bilance<br>PASIVA                                       | KRA TKOROČNE OBVEZE  |
|--|--|
| <i>Ostale kratkoročne obveze</i><br><b>D. 10</b><br><i>(dio)</i> | <b>212 — Obveze po kratkoročno izdanim vrijednosnim papirima</b><br>2120 — Obveze po izdanim komercijalnim zapisima<br>2121 — Obveze po izdanim obveznicama<br>2122 — Obveze po izdanim zadužnicama<br>2123 — Obveze po ostalim kratkoročnim vrijednosnim papirima<br>2126 — Obveze za kamate s osnove izdanih vrijednosnih papira<br><br><b>213 — Obveze s osnove zajmova (kratkoročnih)</b><br>2130 — Obveze s osnove kratkoročnih financijskih zajmova od društava<br>2131 — Obveze s osnove kratkoročnih robnih zajmova od društava<br>2132 — Obveze s osnove kratkoročnih zajmova iz inozemstva<br>2133 — Obveze za dio dospjelih dugoročnih zajmova koji se trebaju platiti unutar poslovne godine<br>2134 — Obveze za zajmove prema građanima ili vlasnicima<br>2135 — Obveze po kontokorentnom računu<br>2136 — Obveze za obračunane kamate s osnove zajmova<br><br><b>214 — Obveze prema kreditnim institucijama</b><br>2140 — Obveze za kratkoročne kredite u banci (analitika po bankama a unutar banke po ugovorima o kreditu)<br>2141 — Obveze za kratkoročne kredite u osiguravajućim društvima (analitika po društvima a unutar toga po ugovorima o kreditu)<br>2142 — Obveze prema ostalim kreditnim institucijama (štedionicama, mirovinskom fondu i dr.)<br>2143 — Obveze prema kreditnim institucijama i bankama u inozemstvu<br>2144 — Obveze prema kreditnim institucijama po korištenim a od vjerovnika naplaćenim garancijama<br>2145 — Obveze za prekoračenje na računu (okvirni kredit)<br>2149 — Ostale obveze prema kreditnim institucijama (npr. za kamate i dr.)<br><br><b>215 — Obveze prema izdavateljima kreditnih kartica za nabave</b> (analitika prema kartičarima) |
| <i>Obveze po osnovi zajmova</i><br><b>D. 2</b>                   |  |
| <i>Obveze prema kreditnim institucijama</i><br><b>D. 3</b>       |  |



| Pozicija Bilance<br>PASIVA                          | KRATKOROČNE OBVEZE   |
|---|--|
| Obveze prema<br>dobavljačima<br>D. 5                | 22 — KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA,<br>ZA AVANSE, DEPOZITE I JAMSTVA<br><b>220 — Obveze prema dobavljačima u zemlji</b><br>(analitika prema dobavljačima)<br>2200 — Dobavljači zaliha<br>2201 — Dobavljači usluga<br>2202 — Dobavljači opreme, postrojenja i nekretnina<br>2203 — Dobavljači nematerijalne imovine<br><b>221 — Dobavljači iz inozemstva</b><br>(analitika prema dobavljačima)<br>2210 — Dobavljači dobara iz inozemstva<br>2211 — Dobavljači usluga iz inozemstva<br>2212 — Dobavljači prava intelektualnog vlasništva,<br>istraživanja tržišta i dr.<br><b>222 — Dobavljači fizičke osobe</b><br>2220 — Dobavljači, obrtnici i slobodna zanimanja<br>2221 — Dobavljači fizičke osobe za isporučene<br>osnovne proizvode poljodjelstva, ribarstva i<br>šumarstva<br>2222 — Dobavljači fizičke osobe za isporučenu<br>osobnu imovinu<br>2223 — Dobavljači fizičke osobe s osnove autorskih<br>prava, inovacija, patenata i sl.<br>2224 — Dobavljači fizičke osobe s osnove ugovora o<br>djelu i akviziterstva<br>2225 — Dobavljači studenti i učenici za rad preko<br>servisa<br><b>223 — Obveze po obračunu prodanih dobara primljenih u<br/>komisiju ili konsignaciju</b><br>2230 — Obveze po obračunu za prodaju dobara u<br>komisiji<br>2231 — Obveze za isplatu komitentu<br><b>224 — Obveze prema dobavljačima za nefakturirane a pre-<br/>uzete isporuke robe i usluge</b> |
| Obveze za predujmove,<br>depozite i jamstva<br>D. 4 | <b>225 — Primljeni predujmovi (avansi) – bez PDV-a</b><br>(analitika obveze prema predujmiteljima)<br><b>226 — Primljeni depoziti i kaucije (kratkoročni)</b><br>2260 — Depoziti i kaucije za ambalažu i robu<br>2261 — Depoziti i kaucije u novcu<br><b>227 — Obveze po jamstvima</b><br>2270 — Obveze po bankovnim jamstvima koje su<br>naplatili vjerovnici poduzeća<br>2271 — Obveze po danim jamstvima za druge   |

| Pozicija Bilance<br>PASIVA       | KRATKOROČNE OBVEZE   |
|----------------------------------|--|
| Obveze prema zaposlenima<br>D. 7 | <div data-bbox="587 483 1254 544">23 — KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA I DRUGE OBVEZE</div> <div data-bbox="655 562 1034 591">230 — Obveze prema zaposlenima</div> <div data-bbox="742 595 1278 1659"> 2300 — Obveze za neto-plaće i nadoknade<br/> 2301 — Obveze za nadoknadu plaće (godišnji odmor, bolovanje do 42 dana, blagdani)<br/> 2302 — Obveze prema zaposlenima s temelja primitka koji se smatraju dohotkom (prehrana, regres za god. odmor, davanja u naravi i sl.)<br/> 2303 — Obveze prema zaposlenima s temelja otpremnine, jubilarne nagrade, nadoknade za odvojeni život, pomoći obitelji umrlog posloprimca i sl.<br/> 2304 — Nadoknade plaća koje se refundiraju od državnih institucija (od zavoda za zdravstvo, zavoda za MO, za vojnu službu i dr.)<br/> 2305 — Obveze za dnevnice, terenski dodatak i druge nadoknade troškova službenog puta (uključivo i kilometraža)<br/> 2306 — Obveze za obustave iz neto-plaća i nadoknada plaća<br/> 23060 — Obveze za obustave iz neto-plaće za isplate kredita i pozajmica<br/> 23061 — Obveze za obustave iz neto-plaća i nadoknada za sudske zabrane, kazne i sl.<br/> 23062 — Obveze za obustave iz neto-plaća i nadoknada plaća za članarine, za crkvu i dr.<br/> 23063 — Obveze za podignute a neisplaćene plaće<br/> 2307 — Obveze prema zaposlenima za nagrade menadžerima, za zatezne kamate i sl.<br/> 2308 — Obveza prema zaposlenima za naknadu šteta: zbog povrede na radu, neiskorištenog godišnjeg odmora i sl.<br/> 2309 — Obveze prema zaposlenima za bruto plaću iz prošle poslovne godine koje nisu isplaćene </div> |

**Napomene:**

**1. Neto-plaća s obračunanim porezima, prirezom i doprinosima tereti račune u okviru skupine 42 — Troškovi osoblja (nadnice i plaće). Na osnovi obračuna iz isplatne liste zadužuju se odgovarajući računi skupine 42 uz odobravanje računa neto-plaća (230) i računima 241 i 242 za obračunane poreze i doprinose iz i na plaće. Ovakvo knjiženje obvezatno**

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Pozicija Bilance<br>PASIVA | KRATKOROČNE OBVEZE |
|----------------------------|--------------------|

je na kraju godine kad se plaća iz tekuće godine isplaćuje u sljedećoj godini. U tijeku godine nije nužno koristiti račune skupina 23 i 24. Ovi računi zatvaraju se s isplatama plaća odnosno uplatama poreza i doprinosa.

2. Glede porezno priznatih rashoda s osnove isplata posloprimcima priznaju se one nadoknade i oni primici koje do određene visine utvrdi ministar financija (čl. 7. Zakona o porezu na dohodak). Ako su isplate određene prema kolektivnom ugovoru i one prelaze porezno priznate rashode, ili se pak uopće ne priznaju u te rashode, takve isplate smatraju se dohodcima ili primitcima u naravi koji su oporezivi porezom na dohodak za koji se obveza iskazuje na računu 241.

|  |
|--|
| Ostale kratkoročne<br>obveze<br>D. 10<br>(dio) |
|--|

#### 231 — Razne kratkoročne obveze

- 2310 — Obveze s temelja tekuće nabave u gotovini
- 2311 — Obveze prema vanjskim članovima uprave, nadzornog odbora, prokuristima, stečajnim upraviteljima i sl.
- 2312 — Obveze za preuzeta plaćanja temeljem ugovora o cesiji, asignaciji i preuzimanjem duga
- 2313 — Obveze za ugovorene penale, kazne i sl.
- 2314 — Obveze iz očekivanih gubitaka iz ugovora s fiksnom cijenom (MRS 11. t. 36.)
- 2315 — Obveze za nadoknadu troškova (refundacije)
- 2316 — Obveze za naknadno odobrene bonifikacije, casa-sconte i druge popuste
- 2317 — Obveze za školarine i stipendije
- 2319 — Ostale kratkoročne obveze

#### 232 — Obveze za kamate

- (analitika prema dužnicima i vrstama obveza)
- 2320 — Obveze za ugovorenu kamatu
- 2321 — Obveze za zateznu kamatu
- 2322 — Obveze za PDV na kamatu

#### 233 — Obveze po obračunu prodanih dobara primljenih u komisiju ili konsignaciju (koje se vode kao dugoročne a koje su dospjele za plaćanje unutar jedne godine od datuma bilance)

#### 234 — Obveze iz privatnog mirovinskog osiguranja

#### 235 — Obveze iz poslovanja u slobodnoj zoni

#### 236 — Obveze iz vanjskotrgovačkog poslovanja

- 2360 — Obveze prema uvozniku
- 2361 — Obveze po poslovima izvoza za tuđi račun

#### 237 — Obveze prema poslovnim jedinicama u inozemstvu za njihove obveze

| Pozicija Bilance<br>PASIVA                            | KRA TKOROČNE OBVEZE   |
|---|---|
| Ostale kratkoročne<br>obveze<br><b>D. 10</b><br>(dio) | <b>238 — Obveze iz ortaštva</b><br><b>239 — Ostale nespomenute kratkoročne obveze</b><br>2390 — Obveze prema odštetnim zahtjevima<br>2391 — Obveze prema brokerima za kupljene vrijednosne papire<br>2392 — Obveze za komunalnu naknadu<br>2393 — Obveze za PDV iz poslovnih odnosa<br>2394 — Obveze iz primjene valutne klauzule<br>2395 — Obveze s osnove sudskih presuda |

**Napomena u svezi s kamatama:**

1. Obveze za kamate koje se pripisuju dugu vode se u pravilu na onoj skupini računa gdje je iskazana i glavna obveza. To se čini onda kada se kamate ne plaćaju i kada priroda obračuna (konformni način) u okviru obračunskog razdoblja dopušta pripis kamate glavnici. Zbog zabrane anatocizma (čl. 400. ZOO-a) ponekad treba kamate iskazivati odvojeno od glavnice. Tako npr. NE treba iskazivati kamate u okviru računa glavne obveze kao što je to slučaj s obračunanim kamatama na dugoročne obveze koje dospijevaju za plaćanje i imaju značenje kratkoročne obveze (osim ako se prema ugovoru pripisuju glavnom dugu). Tako se i obveza za zatezne kamate s osnove poreza iskazuje na računu 232 jer kamate u poreznim evidencijama nemaju značenje obveza za porez, itd.

2. Ako je zajam beskatmatne ili uz kamatu nižu od 6% godišnje, PDV zajmodavac treba izračunati po stopi od 6% godišnje (čl. 51., st. 5. Pravilnika o PDV-u – Nar. nov., br. 54/01.). U tu svrhu zajmoprimac koristi račun 2322.

|  |   |
|--|---|
| Obveze za poreze,<br>doprinosе i druge<br>pristojbe<br><b>D. 8</b> | 2399 — Ostale nespomenute obveze<br><br><b>24 — KRA TKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE<br/>I DRUGE PRISTOJBE</b><br><b>240 — Obveze za porez na dodanu vrijednost</b><br>2400 — Obveze za PDV po izlaznim računima i obračunima<br>2401 — Obveze za PDV s osnove prodaje za gotovinu<br>2402 — Obveze za PDV za osobni popust članovima društva i ostalima<br>2403 — Obveze za PDV s osnove vlastite potrošnje<br>24030 — PDV na izuzimanja dobara i usluga za privatne potrebe članova društva<br>24031 — PDV na manjkove (kalo, rastep, kvar i lom iznad normativa)<br>24032 — PDV s osnove troškova reprezentacije<br>24033 — PDV s osnove troškova za osobni prijevoz |
|--|---|

| Pozicija Bilance<br>PASIVA                                  | KRATKOROČNE OBVEZE  |
|---|---|
| Obveze za poreze,<br>doprinosе i druge<br>pristojbe<br>D. 8 | <div data-bbox="743 492 1281 546">2404 — Obveza za PDV po nezaračunanim (nefakturiranim) isporukama</div> <div data-bbox="743 548 1281 602">2405 — Obveze za PDV za nenaplaćeni izvoz (tereti račun 4677)</div> <div data-bbox="743 604 1262 631">2406 — Obračunana a nedospjela obveza za PDV</div> <div data-bbox="743 633 1281 687"><b>2407 — Obveza za razliku poreza i pretporeza za obračunsko razdoblje</b></div> <div data-bbox="743 689 1203 716">2408 — Povrat PDV-a iz putničkog prometa</div> <div data-bbox="743 719 1249 745">2409 — Obveza za PDV po konačnom obračunu</div> <div data-bbox="657 759 1281 786"><b>241 — Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća i honorara</b></div> <div data-bbox="743 790 1281 844">2410 — Obveze za porez na dohodak iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćom</div> <div data-bbox="743 846 1281 900">2411 — Obveze za prirez iz plaća i primitaka izjednačenih s plaćama</div> <div data-bbox="743 902 1281 987">2412 — Obveze za porez na dohodak iz autorskih honorara, ugovora o djelu, dohodaka članova nadzornog odbora i dr. dohodaka</div> <div data-bbox="743 990 1281 1043">2413 — Obveze za prirez iz autorskih honorara, ugovora o djelu i dr. dohodaka</div> <div data-bbox="743 1046 1174 1072">2414 — Obveze za ostale poreze i prireze</div> <div data-bbox="657 1086 1158 1113"><b>242 — Obveze za doprinose iz plaća i na plaće</b></div> <div data-bbox="743 1117 1131 1171">2420 — Doprinos za MO iz plaća (analitika prema fondovima)</div> <div data-bbox="743 1173 1102 1200">2421 — Doprinos za MO na plaće</div> <div data-bbox="743 1202 1214 1229">2422 — Doprinos za MO za beneficirani staž</div> <div data-bbox="743 1232 1281 1258">2423 — Doprinos za zdravstveno osiguranje iz plaća</div> <div data-bbox="743 1261 1281 1288">2424 — Doprinos za zdravstveno osiguranje na plaće</div> <div data-bbox="743 1290 1233 1317">2426 — Doprinos za zapošljavanje iz i na plaću</div> <div data-bbox="833 1319 1281 1346">24260 — Doprinos za zapošljavanje iz plaće</div> <div data-bbox="833 1348 1281 1375">24261 — Doprinos za zapošljavanje na plaću</div> <div data-bbox="743 1377 1281 1431">2429 — Obveze za ostale nespomenute doprinose koji se plaćaju na dohotke</div> <div data-bbox="657 1444 1281 1471"><b>243 — Obveze za porez na dobitak i na dohodak od kapitala</b></div> <div data-bbox="743 1476 1121 1503">2430 — Obveze za porez na dobitak</div> <div data-bbox="743 1505 1249 1559">2431 — Obveze za porez na dohotke od kapitala (dobitke, dividende i kamate)</div> <div data-bbox="833 1561 1281 1615">24310 — (Porez 15 %) i prirez na isplate iz dobitka</div> <div data-bbox="833 1617 1281 1671">24311 — Porez (35 %) i prirez na predujmове i izuzimanja</div> <div data-bbox="743 1673 1281 1821">2432 — Obveze za porez po odbitku (na inozemne usluge intelektualnog vlasništva, na dividende, dobitke i na kamate inozemnim nebankarskim pravnim osobama 15% – čl. 22. Zakona o porezu na dobitak).</div> |

| Pozicija Bilance<br>PASIVA  | KRATKOROČNE I DUGOROČNE OBVEZE  |
|---|---|
| <p>Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe</p> <p><b>D. 8</b><br/>(dio)</p> | <p><b>244 — Obveze za posebne poreze (trošarine – akcize) i dr. poreze državi</b></p> <p>2440 — Obveza za posebni porez pri uvozu automobila, plovila i zrakoplova</p> <p>2441 — Obveza za posebni porez na bezalkoholna pića</p> <p>2442 — Obveza za posebni porez na pivo</p> <p>2443 — Obveza za posebni porez na alkohol</p> <p>2444 — Obveza za posebni porez na naftne derivate</p> <p>24440 — Obveze za naknade za Hrvatske autoceste</p> <p>24441 — Obveze za naknade za Hrvatske ceste</p> <p>2445 — Obveze za posebni porez na duhanske proizvode</p> <p>2446 — Obveza za posebni porez na kavu</p> <p>2447 — Obveze za posebni porez na luksuzne proizvode</p> <p>2448 — Obveze za porez na promet nekretnina</p> <p>2449 — Obveza za porez od igara na sreću i zabavnih igara</p> <p><b>245 — Obveze za turističku članarinu</b></p> <p><b>246 — Obveze za članarinu komori (HGK ili obrtničkoj)</b></p> <p>2460 — Obveza za HGK za paušalnu naknadu</p> <p>2461 — Obveza za HGK za javnu funkciju</p> <p>2462 — Obveza za članarinu Obrtničkoj komori</p> <p><b>247 — Obveze za carinu i carinske pristojbe</b></p> <p>2470 — Obveze za carinu</p> <p>2471 — Obveze za carinu prema mjernoj jedinici (prelevmani)</p> <p>2472 — Obveze za carinske pristojbe i takse</p> <p>2473 — Ostale obveze prema carini (za PDV i dr.)</p> <p><b>248 — Obveze za županijske (gradske) i općinske poreze</b></p> <p>2480 — Obveze za imovinski porez na motorna vozila i plovne objekte</p> <p>2481 — Obveze za imovinski porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina</p> <p>2482 — Obveze za porez na istaknutu reklamu</p> <p>2483 — Obveze za porez na tvrtku ili naziv</p> <p>2484 — Obveza za porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića i piva u ugostiteljstvu</p> <p>2485 — Obveze za porez na zabavne i športske priredbe</p> <p>2486 — Obveze za porez na nasljedstva i darove</p> |

| Pozicija Bilance<br>PASIVA   | KRA TKOROČNE I DUGOROČNE OBVEZE   |
|--|---|
| Obveze za poreze,<br>doprinos e i druge<br>pristojbe<br><b>D. 8</b><br>(dio) | 2487 — Obveze za lokalni porez na neiskorištene<br>nekretnine<br>2489 — Obveze za ostale poreze županiji, gradu ili<br>općini<br><b>249 — Ostale obveze javnih davanja</b><br>2490 — Obveze za sredstva (doprinos) za šume<br>2491 — Obveze prema lokalnoj samoupravi za fi-<br>nanciranje komunalne izgradnje (prema Za-<br>konu o komunalnom gospodarstvu)<br>2492 — Obveze za zakonske kazne<br>2493 — Obveze za boravišnu pristojbu<br>2494 — Obveze za zateznu kamatu obračunane na po-<br>reze, carinu i dr. javna davanja<br>2499 — Ostale obveze za javna davanja |
| C. Dugoročne obveze  | 25 — DUGOROČNE OBVEZE (za duže od jedne godine)   |
| Obv. prema. pov. poduz.<br><b>C. 1</b>                                       | <b>250 — Dugoročne obveze prema povezanim društvima</b><br>(kompanijama)  |
| Obveze po osnovi<br>zajmova<br><b>C. 2</b>                                   | <b>251 — Obveze s osnove zajmova (dugoročnih)</b><br>2510 — Obveze s osnove dugoročnih financijskih<br>zajmova<br>2511 — Obveze s osnove dugoročnih robnih zajmova<br>2512 — Obveze s osnove dugoročnih zajmova koje<br>su dali građani ili vlasnici<br>2513 — Obveze s osnove dugoročnih zajmova iz ino-<br>zemstva<br>2514 — Ostale obveze za dugoročne zajmove   |
| Obveze prema kreditnim<br>institucijama<br><b>C. 3</b>                       | <b>252 — Obveze prema kreditnim institucijama (dugoročne)</b><br>2520 — Dugoročni financijski krediti banaka<br>(analitika po bankama a unutar toga po<br>sklopljenim ugovorima o kreditu)<br>2521 — Dugoročni krediti od osiguravajućih dru-<br>štava (analitika po društvima a unutar toga<br>po sklopljenim ugovorima)<br>2522 — Dugoročni krediti od ostalih domaćih<br>kreditnih institucija (fonda MIO, i dr.)<br>2523 — Dugoročni krediti od inozemnih banaka i<br>drugih inozemnih kreditnih institucija  |
| Obveze za predujmove<br><b>C. 4</b>  | <b>253 — Dugoročne obveze iz financijskog lizinga</b><br><b>254 — Obveze za predujmove (dugoročne) – bez PDV-a</b><br>2540 — Obveze za dugoročne predujmove (avanse)<br>za izgradnju objekata i postrojenja   |

| Pozicija Balance<br>PASIVA  | DUGOROČNE OBVEZE  |
|---|---|
| Obveze za predujmove<br>C. 4  | 2541 — Obveze za dugoročne predujmove za isporuke zaliha<br>2542 — Ostale dugoročne obveze za predujmove  |
| Obveze prema dobavljačima<br>(vjerovnicima s osnove poslovanja)<br>C. 5 | <b>255 — Dugoročne obveze prema dobavljačima</b><br>(neisplaćene dugoročne obveze prema vjerovnicima s osnove poslovanja)<br>2550 — Obveze prema dobavljačima s rokom plaćanja dužim od godine dana (npr. kod izgradnje)<br>2551 — Obveze prema dobavljačima iz inozemstva (dugoročne)<br>2552 — Obveze prema vjerovnicima iz ostalih poslovnih aktivnosti<br>2553 — Obveze prema dobavljačima za zadržani dio iz jamstva |
| Obveze po vrijednosnim papirima<br>C. 6                                 | <b>256 — Obveze po vrijednosnim papirima</b><br>(dugoročnim)<br>2560 — Obveze za izdane dugoročne obveznice<br>2561 — Obveze za izdane dugoročne komercijalne vrijednosne papire<br>2562 — Obveze po ostalim dugoročnim vrijednosnim papirima<br>2569 — Diskont na vrijednosne papire kao razlika do nominalne vrijednosti  |
| Ost. dug. obveze uključivši i soc. osiguranje<br>C. 7                   | <b>259 — Ostale dugoročne obveze uključivši porez i socijalno osiguranje</b><br>2590 — Dugoročne obveze za porez<br>2591 — Dugoročne obveze za socijalno osiguranje<br>2592 — Obveze prema Državnom proračunu za prodane društvene stanove (65%)<br>2599 — Ostale dugoročne obveze  |
| B. Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove                          | <b>28 — DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE</b>   |
| Rezerviranja za mirovine i sl. troškove (obveze)<br>B. 1                | <b>280 — Rezerviranja za mirovine i slične troškove (obveze)</b><br>2800 — Rezerviranja za isplate mirovina do stjecanja prava na puno mirovinsko primanje<br>2801 — Rezerviranja za isplate odšteta i invalidnina<br>2802 — Rezerviranja za jubilarne nagrade, naknade zbog prestanka rada i dr. (MRS 19, t. 126.)   |
| Rezerviranja za poreze i doprinose<br>B. 2                              | <b>281 — Rezerviranja za poreze i doprinose</b><br>2810 — Dugoročno rezerviranje za poreze i doprinose čije je plaćanje odgođeno  |



| Pozicija Bilance<br>PASIVA  | DUGOROČNE OBVEZE   |
|-----------------------------|--|
| Ostala rezerviranja<br>B. 3 | <b>282 — Ostala rezerviranja</b><br>2820 — Obveze za dugoročna rezerviranja za troškove iz danih jamstava za prodana dobra<br>2821 — Obveze za dugoročna rezerviranja za potencijalne gubitke po započetim sudskim sporovima<br>2822 — Obveze za dugoročna rezerviranja za obnovu prirodnog bogatstva (npr. prema Zakonu o rudarstvu – Nar. nov., br. 35/95. i dr.)<br>2823 — Obveze za dugoročna rezerviranja za otpremnine<br>2824 — Obveze za dugoročno rezerviranje za restrukturiranje (MRS 37)<br>2825 — Obveze za dugoročno rezerviranje za rizike zbog nepredviđenih gubitaka na zajmovima i predujmovima (MRS 10, t. 19. i MRS 30, t. 44. i 49.)<br>2826 — Obveze iz dugoročnog rezerviranja za mirovine (čl. 5 st. 2 t. 6. Zakona o porezu na dobit)<br>2828 — Rezerviranje za ugovore s poteškoćom (MRS 37, t. 66.)<br>2829 — Ostala dugoročna rezerviranja za rizike i dr. |

**Napomena:**

**1. Terećenje prihoda za dugoročna rezerviranja može se provesti samo ako je vjerojatno da sadašnje aktivnosti generiraju buduće troškove. S nastupom troška ili istekom razdoblja, odnosno nestankom rizika za koje je rezerviranje izvršeno (jamstva za kvalitetno izvedene radove, garancijskog roka i sl.) dugoročno rezerviranje se ukida (tereti ili oprihoduje) i stoga ne može imati značenje kapitala koji se inače prikazuje u razredu 9 nego obveze. Rezerviranja su u osnovi pričuve za troškove za koje se nastanak očekuje u budućim razdobljima i nisu namijenjena investicijskim pothvatima.**

**2. Samo porezno dopuštena rezerviranja su ona koja se iskazuju na kontima 2800, 2820 do 2823 (čl. 5., st. 2., t. 6. Zakona o porezu na dobit), dok su ostala sukladna računovodstvenim propisima.**

| Pozicija Bilance<br>PASIVA                               | ODGOĐENA PLAĆANJA I ODGOĐENI PRIHODI  |
|--|---|
| E. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 29 — ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA<br><b>290 — Obveze za obračunano a odgođeno plaćanje troškova</b><br>2900 — Obračunani troškovi za koje nije primljena faktura (PTT, grijanje, el. energija, plin, voda i sl.) |

| Pozicija Bilance<br>PASIVA  | ODGOĐENA PLAĆANJA I ODGOĐENI PRIHODI   |
|---|--|
| <i>E. Odgođeno plaćanje<br/>troškova i prihod<br/>budućeg razdoblja</i> | 2901 — Obračunana najamnina iz operativnog (poslovnog) najma   |
|   | 2902 — Obračunani troškovi tekućeg održavanja  |
|   | 2903 — Obračunani troškovi reklame, propagande i sajмова   |
|   | 2904 — Obračunane a neplaćene usluge korištene u obračunskom razdoblju   |
|   | 2905 — Obračunani autorski honorari i rad po ugovoru   |
|   | 2906 — Obračunani kalo, rasip, kvar i lom  |
|   | 2907 — Obračunani troškovi premije osiguranja  |
|   | 2908 — Uračunani troškovi za neplaćena službena glasila i stručne časopise   |
|   | 2909 — Obračunani ostali troškovi poslovanja (troškovi prijevoza, bankovne usluge i platni promet, zdrav. zaštita, reprezentacija i dr.) |
|   | <b>291 — Obračunani troškovi kupnje robe</b>   |
|   | 2910 — Obračunani zavisni troškovi nabave za koje nisu primljeni računi  |
|   | 2911 — Uračunani vlastiti troškovi nabave  |
|   | <b>292 — Obračunani prihodi budućeg razdoblja</b>  |
|   | 2920 — Odgođeni prihodi s osnove danih garancija   |
|   | 2921 — Obračunani prihodi budućeg razdoblja koji su rezultat primjene računovodstvene politike   |
|   | 2922 — Odgođeno priznavanje prihoda kad se predviđa povrat robe  |
|   | 2923 — Odgođeni prihodi iz razlike proizašle pri otupu tražbine (faktoring) koja nije dospjela za naplatu (nije zarađena)                |
|   | 2924 — Odgođeni prihodi od kamata iz financijskog lizinga  |
|   | 2925 — Odgođeni prihodi iz operativnog lizinga   |
|   | 2926 — Obračunane (anticipativne) kamate na dane zajmove   |
|   | 2928 — Odgođeni prihodi iz ortaštva  |
|   | 2929 — Ostali odgođeni prihodi budućeg razdoblja   |
|   | <b>293 — Odgođeno priznavanje prihoda za koji postoji neizvjesnost naplate (MRS 18, t. 14., 20. i 29.)</b>                               |
|   | <b>294 — Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora (MRS 20, t. 2. i 24.)</b>  |
|   | 2940 — Odgođeni prihodi iz potpora za dugotrajnu materijalnu imovinu (analitike po namjenskim primitcima)                                |
|   | 2941 — Odgođeni prihodi iz potpora za zapošljavanje i dr. troškove budućih razdoblja   |

| Pozicija Bilance<br>PASIVA                                     | ODGOĐENA PLAĆANJA I ODGOĐENI PRIHODI  |
|--|---|
| E. Odgođeno plaćanje<br>troškova i prihod<br>budućeg razdoblja | <p><b>295 — Odgođeni prihod s osnove nefakturiranih isporuka dobara i usluga</b></p> <p><b>296 — Odgođeni prihod s osnove viška stjecateljevog udjela (negativni goodwill MRS 22, t. 61.)</b></p> <p><b>297 — Obveze za troškove s temelja očekivanih gubitka iz ugovora s fiksnom cijenom (MRS 11. t. 36.)</b></p> |

**Napomene:**

**1. Računi skupina 29 i 19 vode se odvojeno. Međusobno se ne zatvaraju već se za iskazane svote na računima skupine 29 odobravaju odgovarajući računi obveza (dobavljača). Više uračunane troškove u odnosu na naknadno primljene račune storniramo ili prenosimo u prihode, odnosno za premalo uračunane teretimo robu ili račun troškova.**

**2. Tamo gdje je prosudba da se s prihvatljivom sigurnošću procijeni nemogućnost naplate u vrijeme prodaje proizvoda, robe ili usluga, gdje rizik vlasništva ostaje značajno na prodavatelju, priznavanje prihoda se odlaže (iz t. 16. i 25. MRS-a 18).**

**3. Račun 295 koristi se u svezi s primjenom PDV-a.**

**4. Nezarađeni financijski prihod, višak prihoda iz povratnog najma i sl. treba vremenski razgraničiti sukladno njihovom nastanku (MRS 17, t. 39b. i 50.)**

**5. Državne potpore (od vlade, vladinih agencija i sl. tijela na lokalnoj razini) odgađaju se u priznavanju prihoda ako za posljedicu imaju sustavnu nadoknadu troška (amortizacije dugotrajne materijalne imovine, npr.). Te se potpore ne unose u kapital (MRS 20, t. 12.), osim ako je gradsko ili lokalno tijelo samouprave osnivač komunalnog i sl. trgovačkog društva.**



## RAZRED 3

### ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA                                   | KRATKOTRAJNA IMOVINA – ZALIHE   |
|--|---|
| <i>Sirovine i materijal</i><br><b>C. I/1</b><br><i>(dio)</i> | <p>30 — OBRAČUN TROŠKOVA KUPNJE ZALIHA</p> <p><b>300 — Kupovna cijena dobavljača</b></p> <p>3000 — Faktorna vrijednost sirovina i materijala na putu</p> <p>3001 — Faktorna vrijednost sirovina i materijala</p> <p>3002 — Faktorna vrijednost rezervnih dijelova</p> <p>3003 — Faktorna vrijednost sitnog inventara, autoguma i ambalaže</p> <p><b>301 — Ovisni troškovi nabave</b> (u svezi s dovođenjem na zalihu)</p> <p>3010 — Troškovi transporta</p> <p>3011 — Troškovi ukrcaja i iskrcaja (fakturirani)</p> <p>3012 — Transportno osiguranje i čuvanje</p> <p>3013 — Posebni troškovi pakiranja – ambalaže</p> <p>3014 — Troškovi vlastitog transporta</p> <p>3015 — Troškovi vlastitog ukrcaja i iskrcaja</p> <p>3016 — Troškovi špeditera</p> <p>3017 — Troškovi atesta i kontrole</p> <p>3018 — Troškovi dorade i oplemenjivanja za vrijeme dovođenja na zalihu</p> <p>3019 — Ostali ovisni troškovi nabave</p> <p><b>302 — Carina i druge uvozne pristojbe</b></p> <p><b>303 — Posebni porezi (trošarine) koji se ne mogu odbiti</b></p> <p><b>309 — Obračun troškova kupnje</b></p> <p>3090 — Obračun nabave sirovina i materijala, dijelova i sitnog inventara koji se skladišti</p> <p>3091 — Obračun nabave sirovina i materijala i dijelova koji izravno terete troškove</p> |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA              | KRATKOTRAJNA IMOVINA – ZALIHE  |
|---|--|
| Sirovine i materijal<br>C. I/1<br>(dio) | <p>31 — SIROVINE I MATERIJAL NA ZALIHI</p> <p><b>310 — Sirovine i materijal u skladištu</b></p> <p>3100 — Zalihe sirovina i materijala</p> <p>3101 — Gorivo i mazivo</p> <p>3102 — Poluproizvodi za ugradnju ili proizvodnju</p> <p>3103 — Uredski materijal i pribor</p> <p>3104 — Zalihe materijala s temelja povezane proizvodnje</p> <p>3105 — Zalihe ambalažnog materijala</p> <p>3106 — Zalihe materijala kod kooperanata</p> <p>3107 — Materijal na zalihi u javnom ili drugom skladištu</p> <p>3108 — Zalihe pića, hrane i dr. u ugostiteljstvu i hotelijerstvu</p> <p>3109 — Zalihe otpadnog i rashodovanog materijala (uključivo i rashodovanih stvari i opreme)</p> <p><b>311 — Materijal u doradi, obradi i manipulaciji</b></p> <p>3110 — Materijal u doradi, obradi i oplemenjivanju</p> <p>3111 — Materijal u manipulaciji i na putu</p> <p>3112 — Troškovi dorade, obrade i oplemenjivanja</p> <p><b>318 — Odstupanje od stvarne cijene zaliha</b></p> <p><b>319 — Vrijednosno usklađenje zaliha sirovina i materijala</b></p> |
| Sudjeluje u saldiranju                  |  |
| Sirovine i materijal<br>C. I/1<br>(dio) | <p>32 — ZALIHE REZERVNIH DIJELOVA</p> <p><b>320 — Rezervni dijelovi na zalihi</b></p> <p>3200 — Rezervni dijelovi za servisne usluge</p> <p>3201 — Rezervni dijelovi za ugradnju u vlastite proizvode</p> <p>3202 — Rezervni dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje</p> <p>3203 — Zalihe polovnih rezervnih dijelova</p> <p>3204 — Zalihe otpadaka rezervnih dijelova</p> <p><b>328 — Odstupanje od stvarne cijene dijelova na zalihi</b></p> <p><b>329 — Vrijednosno usklađenje zaliha rezervnih dijelova</b></p>  |
| Sudjeluje u saldiranju                  |  |
| Sirovine i materijal<br>C. I/1<br>(dio) | <p>35 — ZALIHE SITNOG INVENTARA</p> <p><b>350 — Sitan inventar na zalihi</b></p> <p>3500 — Sitan inventar na zalihi (analitika prema vrstama: alati, mjerni instrumenti, pribori, ostala sredstva rada male vrijednosti, radna i zaštitna odjeća, protupožarna i sanitetska sredstva, i dr.)</p>   |

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA              | KRATKOTRAJNA IMOVINA – ZALIHE   |
|---|---|
| Sirovine i materijal<br>C. I/1<br>(dio) | <b>351 — Ambalaža na zalihi</b><br>(samo vlastita i višekratna, analitika prema vrstama)<br><b>352 — Autogume na zalihi</b><br><b>358 — Odstupanje od stvarne cijene</b><br><b>359 — Vrijednosno usklađenje zaliha</b>  |
| Sudjeluje u saldiranju                  |   |
| Sirovine i materijal<br>C. I/1<br>(dio) | 36 — ZALIHE SITNOG INVENTARA U UPORABI<br><b>360 — Sitan inventar u uporabi</b><br><b>361 — Ambalaža u uporabi</b><br><b>362 — Autogume u uporabi</b><br><b>363 — Amortiziranje sitnog inventara</b><br><b>364 — Amortiziranje ambalaže</b><br><b>365 — Amortiziranje autoguma</b><br><b>369 — Vrijednosno usklađenje sitnog inventara, ambalaže i autoguma</b>   |
| Sudjeluje u saldiranju                  |   |
| Predujmovi<br>C. I/5<br>(dio)           | 37 — PREDUJMOVI DOBAVLJAČIMA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA I AUTOGUMA<br><b>370 — Predujmovi dobavljačima materijala</b><br><b>371 — Predujmovi dobavljačima rezervnih dijelova</b><br><b>372 — Predujmovi dobavljačima sitnog inventara</b><br><b>373 — Predujmovi dani uvozniku za nabavu sirovina i materijala, dijelova i inventara</b><br><b>374 — Predujmovi inozemnim dobavljačima</b><br><b>379 — Vrijednosno usklađenje danih predujmova</b> |
| Sudjeluje u saldiranju                  |   |

#### Napomene:

1. Nabavljeni materijal i dijelovi koji se ne skladište nego se predaju izravno na uporabu knjiže se na teret skupine računa 40.

2. Menadžment mora odlučiti koju će metodu procjene primijeniti prilikom davanja materijala u uporabu (FIFO ili prosječne ponderirane cijene ili LIFO). Ovdje procjena u biti označava računovodstvenu politiku terećenja troškova s cijenama utvrđenim prema redoslijedu nabave, odnosno stanje zaliha ostaje iskazano u različitim vrijednostima, ovisno o izboru metode procjene (v. MRS 2). Predlaže se uporaba metode prosječne ponderirane cijene. Metoda LIFO je dopuštena ali kao alternativni postupak, tj. ako se koristi treba iskazati (objaviti) razlike u odnosu na dopuštene metode (t. 36. MRS-a 2).

3. Evidencija sitnog inventara može se voditi tako da jedna vrsta inventara čini skupinu. Za svotu amortizacije (ako se otpisuje postupno) zadužuje se račun 404 uz odobrenje računu 363, i vodi se dalje u uporabi sve do donošenja odluke o rashodu (npr. po vrijednosti 1,00 kn).

4. Evidencija za autogume u uporabi vodi se prema vozilima odnosno strojevima na kojima su i montirane.

5. Tuđa ambalaža vodi se izvanbilančno. Vlastita ambalaža (povratna) vodi se kako je to navedeno. Nepovratna ambalaža vodi se kao materijal u okviru računa 310 i čini sastavni dio proizvoda.

6. Glede MRS-a 2 – Zalihe, sitni inventar, ambalaža i autogume mogu se voditi kao dio zaliha — kratkotrajne imovine koja se amortizira (stavi na troškove) u razdoblju od jedne godine, a mogu se i otpisati jednokratno prilikom stavljanja u uporabu. Veliki rezervni dijelovi, kalupi, inventar, trajne posude i sl. u pravilu se razvrstavaju u dugotrajnu imovinu i sustavno amortiziraju prema očekivanom vijeku uporabe.

7. Za razlučivanje sitnog inventara kao dijela kratkotrajne imovine koji se može odmah staviti na trošak od dugotrajne imovine služi pojedinačni vrijednosni kriterij po stvari od 1.000,00 kn i da ima vijek uporabe do jedne godine. Ako je vijek uporabe kraći od jedne godine, bez obzira na vrijednost, stvari se vode kao zalihe inventara ili se jednokratno stavljaju na trošak. Ako je pak nabavna vrijednost niža od 1.000,00 kn bez obzira na dužinu vijeka uporabe, stvari se vode kao inventar ili se stavljaju na trošak. Ona sredstva s korisnim vijekom trajanja dužim od jedne godine i s vrijednošću većom od 1.000,00 kn razvrstavaju se u dugotrajnu imovinu (v. Pravilnik o amortizaciji, Nar. nov., br. 54/01.).

8. Predumjovi (avansi) za nabavu zaliha na domaćem i inozemnom tržištu iskazuju se u okviru ovoga razreda a ne na potraživanjima.

9. Usklađenje vrijednosti zastarjelih zaliha provodi se naniže kad pravna osoba procijeni da zalihamo opada tržišna vrijednost ili kad se nabavljaju po nižim cijenama u odnosu prema nabavnim, ali ne niže od neto-vrijednosti po kojoj bi se inače mogle realizirati (MRS 2, t. 31.).

10. Ako se zalihe vode po standardnim troškovima (cijenama), na kraju obračunskog razdoblja treba odstupanje (pozitivno ili negativno) s računa 318 prenijeti na račun 408 (MRS 2, t. 17.).



## RAZRED 4

### TROŠKOVI PO PRIRODNIH VRSTAMA I RASHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI\*

| Pozicija Računa dobitka<br>i gubitka** i PD                                  | TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA   |
|--|--|
| Troškovi sirovina i<br>materijala<br><b>5.a)</b><br>(dio)<br>(v. skupinu 70) | 40 — MATERIJALNI TROŠKOVI  |
| 2.1.   | <p><b>400 — Izravni troškovi sirovina i materijala za proizvodnju dobara i usluga</b><br/>(Razrada po proizvodima i radnim nalogima a unutar toga moguća razrada po vrstama materijala. Servisne i ugostiteljske i sl. usluge vode troškove po poslovnim jedinicama odnosno radnim nalogima)</p> <p>4000 — Osnovni materijali i sirovine</p> <p>4001 — Dijelovi i sklopovi</p> <p>4002 — Neodvojiva ambalaža</p> <p>4003 — Pomoćni materijali i sredstva (mazivo, lje-pila, svrdla, pile i dr.)</p> <p>4004 — Materijal za čišćenje i održavanje</p> <p>4005 — Potrošni materijal za HTZ zaštitu i odjeća</p> <p>4006 — Uredski materijal pogonske administracije i menadžmenta</p> <p>4007 — Troškovi oblikovanja proizvoda za posebne kupce ili uvođenje novog proizvoda (MRS 38, t. 57.)</p> <p>4009 — Ostali izravni i opći troškovi pogona – usluž-ne jedinice (MRS 2, t. 10. do 16.)</p> <p><b>401 — Materijalni troškovi nastali kao opći troškovi administracije, uprave i prodaje</b></p> <p>4010 — Uredski materijal, papir, pisaće vrpce, olov-ke, tiskalice, toneri, ulošci, kalendari, rokov-nici i sl.</p> |

\*Zahtjev za iskazivanje troškova po prirodnim vrstama proizlazi iz MRS 1, t. 80., a to je u skladu i sa sadržajem Računa dobitka i gubitka koji je propisan čl. 18. Zakona o računovodstvu. Osim toga, zahtjevi iz Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 54/01.) glede strukture godišnje Prijave poreza na dobit i potrebe osiguranja podataka za tu prijavu, nalagali su daljnja prilagođavanja sintetičkih konta, što je i učinjeno u razredima 4 i 7. Sveza konta troškova i prihoda s pozicijama prijave poreza na dobitak (PD) označena je rednim brojem iz te prijave uz šatiranu crtu.

\*\*Navode se oznake iz Računa dobitka i gubitka za srednje i velike poduzetnike. Mali poduzetnici sastavljaju skraćeni Račun dobitka i gubitka u koji se npr. troškovi iz osnovne djelatnosti iz razreda 4 unose na jednu poziciju (red. br. 2), itd., no ova razrada je jednako primjenjiva i za ovu skupinu poduzetnika.

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD                                    |               | TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA  |
|---|---------------|---|
| Troškovi sirovina i materijala<br><b>5.a)</b><br>(dio)<br>(v. skupinu 70) |               | 4011 — Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje ureda  |
|   |               | 4012 — Ostali materijalni troškovi u administraciji   |
|   | <b>2.1.</b>   | <b>402 — Materijalni troškovi trgovine</b> (na malo i veliko)   |
|   |               | 4020 — Ambalažni materijal, vrpce za blagajne, blokovi papira, pisači, naljepnice, etikete i dr.  |
|   |               | 4021 — Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje prodajnih prostora   |
|   |               | 4022 — Uniformirana zaštitna odjeća i obuća za trgovce i ostale zaposlenike   |
|   |               | 4023 — Ostali materijalni troškovi trgovine   |
|   | <b>10/II.</b> | <b>403 — Kalo, rastep, lom, kvar i otpis na zalihama</b> (iz razreda 3)   |
|   |               | 4030 — Normirani kalo, rastep, lom i kvar   |
|   |               | 4031 — Prekomjerni kalo, rastep, kvar i lom + PDV   |
|   |               | 4032 — Otpis neuporabljivih zaliha  |
|   | <b>2.1.</b>   | <b>404 — Trošak sitnog inventara, ambalaže i autoguma</b>   |
|   |               | 4040 — Troškovi sitnog inventara, ambalaže i autoguma koji sudjeluju u proizvodnji i uslugama   |
|   |               | 4043 — 70% troška sitnog inventara i autoguma za osobne automobile i dr. sredstva prijevoza za potrebe administracije, uprave i prodaje   |
|   | <b>8/II.</b>  | 4044 — 30% troška inventara i autoguma za osobne automobile +30% PDV-a  |
|   | <b>2.1.</b>   | <b>405 — Potrošeni rezervni dijelovi i materijal za održavanje</b>  |
|   |               | 4050 — Potrošeni rezervni dijelovi i materijal za održavanje i popravak vlastitih objekata i opreme   |
|   |               | 4053 — 70% troškova rezervnih dijelova i materijala za popravak automobila, plovila i zrakoplova koji služe za osobni prijevoz poduzetnika i zaposlenih (čl. 16., st. 4., Pravilnika o porezu na dobitak) |
|   | <b>8/II.</b>  | 4054 — 30% troška rezervnih dijelova i materijala za održavanje automobila i dr. za osobni prijevoz +30% PDV-a  |
|   |               | 4055 — Troškovi zamjene u jamstvenom roku   |
|   |               | 4056 — Ostali troškovi rezervnih dijelova   |
|   | <b>2.1.</b>   | <b>406 — Potrošena energija u proizvodnji dobara i usluga</b>   |
|   |               | 4060 — Električna energija  |
|   |               | 4061 — Plin, para, ugljen i drva  |
|   |               | 4062 — Mazut i ulje za loženje  |
|   |               | 4063 — Dizelsko gorivo, benzin i motorno ulje   |
|   |               | 4064 — Ostali troškovi energije u proizvodnji dobara i usluga   |

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD   | TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA   |
|--|--|
| Troškovi sirovina i materijala<br><b>5.a)</b><br>(dio)<br>(v. skupinu 70)<br>2.1.<br>8/II.<br>2.1. | <b>407 — Potrošena energija u administraciji, upravi i prodaji</b><br>4070 — Trošak električne energije<br>4071 — Plin, toplinska energija, ugljen, drva<br>4073 — 70% troškova diesela i benzina za pogon automobila, plovila i zrakoplova za osobni prijevoz poduzetnika i zaposlenih te za istu namjenu za pogon rent a car automobila<br>4074 — 30% goriva za osobni prijevoz +30% PDV-a<br>4075 — Ostali troškovi energije<br><b>408 — Odstupanja od standardnog troška</b><br><b>409 — Troškovi proizvoda za promidžbu</b><br>4090 — Uporaba vlastitih proizvoda prilagođenih za reklamu (npr. s oznakom " <i>nije za prodaju</i> ", probni primjerci, proizvodi za degustaciju<br>4091 — Promidžbeni materijal ili predmeti (s nazivom tvrtke i/ili proizvodi u prodajnom prostoru — čaše, stolnjaci, cjenici i sl. — čl. 5., st. 4. Prav. o porezu na dobit) |

**Napomene:**

1. Razlučivanje materijalnih troškova na one koji se mogu uračunati u cijenu proizvodnje roba odnosno usluga proizlazi kao obveza iz MRS 2, t. 10. do 16. a u graditeljstvu iz MRS-a 11, t. 17. i 18. To znači da se u vrijednost zaliha proizvoda i nedovršenih usluga ne mogu uračunati troškovi administracije, uprave, prodajne režije i prekomjernih utrošaka. Daljnja razrada za kalkulaciju obavlja se kroz razred 5.

2. Troškove što slijede u računskom planu (usluge, plaće, amortizacija) treba razlučiti na izravne koji se odnose na proizvodnju dobara i usluga (konverzija) od onih koji se odnose na administraciju, upravu i prodaju.

3. Prekomjerni manjkovi se ne mogu uračunati u vrijednost zaliha pa ih treba knjižiti na račun 4832.

|  |  |
|--|--|
| Ostali vanjski troškovi<br>(troškovi usluga)<br><b>5. c)</b><br>2.2. | <b>41 — OSTALI VANJSKI TROŠKOVI (TROŠKOVI USLUGA)</b><br><b>410 — Usluge telefona, pošte i prijevoza</b><br>4100 — Usluge telefona, interneta i sl.<br>4101 — Poštanske usluge<br>4102 — Prijevozne usluge u cestovnom prometu<br>4103 — Prijevozne usluge željeznicom<br>4104 — Prijevozne usluge u pomorskom prometu<br>4105 — Prijevozne usluge u riječnom prometu<br>4106 — Prijevozne usluge zrakoplova<br>4107 — Usluge taksi prijevoza<br>4108 — Usluge prijevoza radnika + PDV<br>4109 — Ostale usluge prijevoza<br><b>411 — Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga</b><br>4110 — Usluge dorade (oplemenjivanja), izrade, prerade i sl. u proizvodnji i izgradnji |
|--|--|

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD                           | TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA   |
|--|--|
| <i>Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)</i><br><b>5. c)</b> | 4111 — Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima<br>4112 — Usluge studentskog i omladinskog servisa i na izradi proizvoda<br>4113 — Grafičke usluge tiska i uveza<br>4114 — Usluge pripreme teksta za tisak<br>4115 — Usluge smještaja radnika na terenu<br>4116 — Usluge za iznajmljeni kapacitet<br>4117 — Usluge prodaje dobara<br>4118 — Usluge po ugovoru o djelu na izradi proizvoda i usluga<br>4119 — Ostale vanjske usluge na izradi dobara i proizvodnih usluga |
| <b>2.2.</b>  | <b>412 — Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)</b>   |
|  | 4120 — Nabavljene usluge tekućeg održavanja (bez vlastitog materijala i dijelova)<br>4121 — Nabavljene usluge za investicijsko održavanje i popravke (bez vlastitog materijala i dijelova)<br>4122 — Usluge čišćenja (pranje prozora, zastora i dr.)<br>4123 — 70% usluga servisa za održavanje automobila, plovila i zrakoplova koji služe za osobni prijevoz poduzetnika i zaposlenih (čl. 16. Pravilnika o porezu na dobitak)   |
| <b>8/II.</b>   | 4124 — 30% usluga održavanja prijevoznih sredstava za osobni prijevoz + 30% PDV-a  |
|  | 4125 — Vanjske usluge popravka prodanih a neispravnih dobara u jamstvenom roku<br>4126 — Usluge popravka opreme i nekretnina u najmu<br>4127 — Usluge zaštite na radu i održavanja okoliša<br>4128 — Usluge zaštitara na čuvanju imovine i osoba<br>4129 — Ostale servisne usluge i usluge osoba   |
| <b>2.2.</b>  | <b>413 — Usluge registracije prijevoznih sredstava i troškovi dozvola</b>  |
|  | 4130 — 70% troška registracije osobnih automobila, plovila i zrakoplova za prijevoz osoba poduzetnika (osim osiguranja)  |
| <b>8/II.</b>   | 4131 — 30% troška registracije sred. za osobni prijevoz + 30% PDV-a (osim troškova osiguranja)   |

| Pozicija Računa<br>dobitka i gubitka   | TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA  |
|--|---|
| <div>Ostali vanjski troškovi<br/>(troškovi usluga) 8/II.</div> <div>5. c)</div> <div>2.2.</div> <div>8/II.</div> <div>2.2.</div> | <div>4132 — Trošak registracije dostavnih i teretnih vozila i autobusa (sveukupno) i automobila bez poreznog ograničenja</div> <div>4133 — Troškovi registracije plovila</div> <div>4134 — Troškovi registracije zrakoplova</div> <div>4135 — Troškovi dozvola za prometne pravce</div> <div>4136 — Troškovi koncesija, licencija i dr. prava na prijevoz</div> <div>4137 — Troškovi pristojbi, takse i sl.</div> <div>4139 — Ostali troškovi registracije prometala</div> <div><b>414 — Usluge zakupa – lizinga</b></div> <div>4140 — Zakupnine — najamnine nekretnina</div> <div>4141 — Zakupnine građana</div> <div>4142 — Usluge operativnog (poslovnog) lizinga opreme</div> <div>4143 — 70% usluga operativnog lizinga automobila, brodova i zrakoplova za osobni prijevoz osoba poduzetnika</div> <div>4144 — 70% rent á car usluge prijevoza osoba</div> <div>4145 — 30% usluga operativnog lizinga sred. za osobni prijevoz + 30% PDV-a</div> <div>4146 — 30% rent á car usluga prijevoza osoba + 30% PDV-a</div> <div>4147 — Rent á car za prijevoz tereta</div> <div><b>415 — Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajmov</b></div> <div>4150 — Usluge promidžbe putem medija</div> <div>4151 — Troškovi promidžbenog materijala za promociju dobara i usluga</div> <div>4152 — Trošak sponzoriranja športa u cilju promidžbe</div> <div>4153 — Usluge unapređenja prodaje</div> <div>4154 — Usluge istraživanja tržišta</div> <div>4155 — Usluge sajmov (nadoknada za prostor, taksa, ulaznice i sl.)</div> <div>4156 — Usluge dizajniranja i uređenja izložbenog prostora</div> <div>4157 — Troškovi vlastitih zaliha dobara i usluga za promidžbu</div> <div>4159 — Ostali troškovi sajmov (osim reprezentacije i dnevnica na službenom putu)</div> |





|  |                         |
|--|-------------------------|
| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD | <b>TROŠKOVI OSOBLJA</b> |
|--|-------------------------|

**RAZRADBA ZA PROIZVODNA  
I PROIZVODNO-USLUŽNA DRUŠTVA**

*Troškovi osoblja 6. 2.8.*

*Nadnice i plaće*  
**6a. 2.8.**

*Troškovi poreza, socijalnog i mirovinskog osiguranja i dr.*  
**6b. 2.8.**

**420 — Bruto plaće i nadoknade**

- 4200 — Neto plaće i nadoknade u upravi, prodaji i administraciji
- 4201 — Neto plaće i nadoknade u proizvodnji (izravne i pogonska režija)
- 4202 — Porez, prirez i doprinosi iz plaća u upravi, prodaji i administraciji
- 4203 — Porez, prirez i doprinosi iz plaća u proizvodnji

**421 — Doprinosi na plaće**

- 4210 — Doprinosi na plaće u upravi, prodaji i administraciji
- 4211 — Doprinosi na plaće u proizvodnji

**422 — Ostali troškovi plaća**

- 4220 — Troškovi zdravstvenog osiguranja za ozljede na radu i profesionalnog oboljenja kod osiguravajućih društava (čl. 51. Zakona o zdravstvenom osiguranju)

**Napomene:**

1. Daljnja analitička razradba može se odrediti prema pogonima, radionicama, radilištima, nositeljima troška rada, radnim nalogima i sl.

2. Ako se isplaćuju potpore, nagrade i primitci u naravi koji se po propisima o oporezivanju dohodaka smatraju plaćom, te ako se za to sastavljaju posebne isplatne liste, mogu se otvoriti sintetički i analitički računi kako je to izneseno u prethodnoj napomeni.

3. Zahtjevi glede iskazivanja neto nadnica i plaća i troškova poreza, socijalnog i mirovinskog osiguranja što ih za srednje velike i velike poduzetnike propisuje čl. 18. Zakona o računovodstvu, za unos tih podataka u Račun dobitka i gubitka treba uzeti stanje računa neto plaća, te stanje s računa o porezu, prirezu i doprinosima iz plaća i na plaće.

4. Prema MRS-u 2 – Zalihe, u vrijednosti zaliha koje se skladište ili su nedovršene (ili su nedovršene usluge) mogu se uračunati bruto-plaće iz izravnog rada u proizvodnji (i u uslužnom procesu), te troškovi tvorničkog menadžmenta i administracije pogona. Opći administrativni troškovi i troškovi prodaje izravno terete prihod obračunskog razdoblja pa ih stoga treba odvojeno knjižiti (usporediti s t. 10., 14. i 16. MRS-a 2). Predloženim analitičkim računima to načelo se ispunjava.



| Pozicija Računa dobitka<br>i gubitka i PD                          | TROŠKOVI AMORTIZACIJE  |
|--|--|
| Amortizacija i vrijedno-<br>sno usklađenje dugotraj-<br>ne imovine | 43 — AMORTIZACIJA  |
| 7 (dio)  | 430 — Amortizacija nematerijalne imovine   |
| 2.4.   | 4300 — Amortizacija po redovnim stopama  |
| 2.5.   | 4301 — Amortizacija po ubrzanim stopama  |
|  | 431 — Amortizacija materijalne imovine   |
| 2.4.   | 4310 — Amortizacija građevina, postrojenja i<br>opreme koja sudjeluje u proizvodnji<br>dobara i usluga po <b>redovnim</b> stopama      |
| 2.5.   | 4311 — Amortizacija građevina, postrojenja i<br>opreme koja sudjeluje u proizvodnji<br>dobara i usluga po <b>ubrzanim</b> stopama      |
| 2.4.   | 4312 — Amortizacija građevina i opreme koja se<br>koristi za administrativne, upravne i<br>prodajne potrebe po <b>redovnim</b> stopama |
| 2.5.   | 4313 — Amortizacija građevina i opreme koja se<br>koristi za administrativne, upravne i<br>prodajne potrebe po <b>ubrzanim</b> stopama |
| 2.4.   | 4314 — Amortizacija stanova i stambenih zgra-<br>da po <b>redovnim</b> stopama   |
| 2.5.   | 4315 — Amortizacija stanova i stambenih zgra-<br>da po <b>ubrzanim</b> stopama   |
|  | 432 — Amortizacija osobnih automobila i dr. sred-<br>stava za osobni prijevoz  |
| 2.4.   | 4320 — 70% amortizacije obračunane po <b>re-<br/>dovnim</b> stopama  |
| 2.5.   | 4321 — 70% amortizacije obračunane po <b>ubr-<br/>zanim</b> stopama  |
| 8/II.  | 4322 — 30% amortizacije obračunane po <b>redov-<br/>nim</b> stopama + 30% PDV-a  |
|  | 4323 — 30% amortizacije obračunane po <b>ubr-<br/>zanim</b> stopama + 30% PDV-a  |
| 2.6.   | 433 — Troškovi djelomične ili potpune amortizacije<br>opreme i poslovnih objekata  |
| 2.7.   | 434 — Troškovi povećane amortizacije s temelja reval-<br>orizacije   |
| 5.II.  | 435 — Amortizacija iznad porezno dopuštene   |
| 2.4. ili 2.5.  | 436 — Amortizacija ostale materijalne imovine  |

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD  | VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOROČNE I KRATKOROČNE IMOVINE  |
|---|---|
| <p><i>Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine 7 (dio)</i></p> <p>2.16.</p> <p>2.13.</p> <p>2.10.</p> <p>2.16.</p> <p>2.13.</p> | <p>44 — TROŠKOVI VRIJEDNOSNOG USKLAĐENJA DUGOTRAJNE I KRATKOTRAJNE IMOVINE</p> <p><b>440 — Vrijednosno usklađenje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine</b></p> <p>4400 — Vrijednosno usklađenje dugotrajne nematerijalne imovine koja podliježe amortiziranju (veza sa 018, 038, 048 i 058)</p> <p>4401 — Vrijednosno usklađenje dugotrajne nematerijalne imovine koja ne podliježe amortiziranju (veza sa 028)</p> <p>4402 — Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine koja ne podliježe amortiziranju (zemlj. i umjetnine)</p> <p>4403 — Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine koja podliježe amortiz.</p> <p><b>441 — Vrijednosno usklađenje dugoročne financijske imovine</b> (veza sa 068)</p> <p>4410 — Vrijednosno usklađenje ulaganja u dionice i udjele (dio sa 068)</p> <p>4411 — Ostala vrijednosna usklađenja dugoročne financijske imovine (dio sa 068)</p> <p><b>442 — Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja</b> (veza sa 078)</p> <p><b>444 — Vrijednosno usklađenje depozita u bankama i kratkoročne financijske imovine</b> (veza sa 109 i 119)</p> <p><b>445 — Vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja</b></p> <p>4450 — Vrijednosna usklađenja kratkoročnih potraživanja od kupaca i za predujmove (koja nisu naplaćena duže od 120 dana od dospjeća – veza s dio 129 i 379)</p> <p>4451 — Vrijednosna usklađenja kratkoročnih potraživanja od kupaca i drugih koja su utužena (prije zastare, koja su u ovršnom postupku, otvoren je stečaj, nagodba i sl. – dio 129, 139 i 149)</p> <p>4452 — Vrijednosna usklađenja zastarjelih potraživanja (dio sa 129, 139 i 149)</p> <p>4453 — Vrijednosna usklađenja ostalih kratkor. potraživanja</p> <p><b>446 — Vrijednosno usklađenje zaliha</b> (veza sa 319, 329, 359 i 369)</p> |
| <p><i>Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine 8</i></p> <p>2.16.</p> <p>2.12.</p> <p>2.16.</p>  |   |

**Napomena:**

Troškovi vrijednosnog usklađenja koja se provode na zalihama u razredu 6, knjiže se na teret računa 709, 718 i 719.

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD   | TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVIRANJA  |
|--|---|
| <div>Rezerviranje troškova i rizika</div> <div>9</div> <div>2.11.</div> <div>II.</div> | <div>45 — REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA (v. skupinu 28)</div> <div>450 — Troškovi dugoročnog rezerviranja za rizike u jamstvenom (garancijskom) roku (čl. 5., st. 2., t. 6. Zakona o porezu na dobit, t. 98. Okvira MRS-ova, t. 3. Dodatka 3. MRS-a 34, t. 21. MRS-a 10)</div> <div>451 — Troškovi dugoročnog rezerviranja za potencijalne gubitke po započetim sudskim sporovima (čl. 5., st. 2., t. 6. Zakona o porezu na dobit i t. 6. Dodatka 3. MRS-a 34)</div> <div>452 — Troškovi dugoročnog rezerviranja za obnovu prirodnog bogatstva (čl. 5., st. 2., t. 6. Zakona o porezu na dohodak)</div> <div>453 — Troškovi dugoročnog rezerviranja za otpremnine (čl. 5., st. 2., t. 6. Zakona o porezu na dobit)</div> <div>456 — Troškovi dugoročnog rezerviranja za restrukturiranje poduzeća (MRS 37, t. 72.)</div> <div>454 — Troškovi dugoročnog rezerviranja za rizike gubitka na zajmovima i predujmovima (MRS 30, t. 45. i MRS 10, t. 21.)</div> <div>455 — Troškovi dugoročnog rezerviranja za mirovine i slične troškove – obveze (MRS 19)</div> <div>457 — Troškovi rezerviranja za ugovore s poteškoćom (MRS 37, t. 66.)</div> <div>459 — Troškovi za ostala dugoročna rezerviranja troškova i rizika (npr. za ugovore s poteškoćama – MRS 37, t. 66.)</div> |
| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD   | OSTALI TROŠKOVI   |
| <div>Ostali troškovi poslovanja</div> <div>8</div> <div>2.9.</div>                     | <div>46 — RAZNI TROŠKOVI POSLOVANJA</div> <div>460 — Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi</div> <div>4600 — Dnevnice za službena putovanja i troškovi noćenja u Hrvatskoj</div> <div>4601 — Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja u inozemstvu</div> <div>4602 — Troškovi uporabe vlastitog automobila na službenom putu</div> <div>4603 — Nadoknada za uporabu osobnog automobila u poslovne svrhe za lokalnu vožnju</div> <div>4604 — Ostali troškovi na službenom putu (trošak autoputa, tunela, trajekta i dr., ako već nisu uključeni u obračun putnog naloga)</div>  |



| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD         | OSTALI TROŠKOVI   |
|--|---|
| <i>Ostali troškovi poslovanja</i><br><b>10</b> | <div data-bbox="738 495 1283 763"> 4643 — Transportno osiguranje dobara<br/> 4644 — Premije osiguranja automobila koji služe za osobni prijevoz poduzetnika i zaposlenih radnika (osim ako su knjižene na račun 413)<br/> 4645 — Premije za zdravstveno osiguranje osoba koje rade po ugovoru za slučaj nesreće<br/> 4646 — Troškovi premija osiguranja života (ugovaratelj i korisnik je trgovačko društvo)<br/> 4649 — Premije za ostale oblike osiguranja </div> <div data-bbox="655 781 1283 931"> <b>465 — Bankovne usluge i troškovi platnog prometa</b><br/> 4650 — Troškovi platnog prometa<br/> 4651 — Bankovne usluge (za inozemni platni promet, akreditive, tečajnu maržu i sl.)<br/> 4652 — Nadoknada platnog prometa HP-u </div> <div data-bbox="655 949 1283 1317"> <b>466 — Doprinosi, članarine i slična davanja</b><br/> 4660 — Članarine komori (HGK ili obrtničkoj)<br/> 4661 — Članarine udrugama i društvima<br/> 4662 — Doprinos — sredstva za općekorisnu funkciju štampa (0,07% i 3%)<br/> 4663 — Doprinos turističkoj zajednici<br/> 4664 — Doprinos za korištenje mineralnih sirovina<br/> 4665 — Pričuva za održavanje zgrade (Zakon o vlasništvu – Nar. nov., br. 91/96.)<br/> 4666 — Članarine domaćim i inozemnim organizacijama za korištenje atesta, certifikata i sl.<br/> 4669 — Ostala davanja </div> <div data-bbox="655 1335 1283 1758"> <b>467 — Porezi koji ne ovise o dobitku i takse</b><br/> 4670 — Porez na tvrtku odnosno naziv<br/> 4671 — Porez (imovinski) na cestovna vozila, plovne objekte i zrakoplove<br/> 4672 — Porez na reklame koje se ističu na javnim mjestima<br/> 4673 — Porez na korištenje javnih površina<br/> 4674 — Porez na kuće za odmor<br/> 4675 — Porez na nekorištenu imovinu<br/> 4676 — Trošak PDV-a za koji je prestalo pravo na pret-porez<br/> 4677 — Trošak PDV-a na nenaplaćeni izvoz, na nepriznate troškove i vlastitu potrošnju (samo ako nije već sadržan u trošku) </div> |

|  |  |
|--|--|
| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD   | <b>OSTALI TROŠKOVI</b>   |
| Ostali troškovi poslovanja<br>10<br><br>2.16.  | 4678 — Troškovi naknadno utvrđenih poreza (npr. PDV, posebni i dr. porezi, osim poreza na dobitak)<br>4679 — Ostali porezi i takse<br><b>468 — Troškovi prava korištenja</b><br>4680 — Troškovi koncesije<br>4681 — Troškovi franšiza, know how, patenata, korištenja imena i dr.<br><b>469 — Ostali troškovi poslovanja – nematerijalni</b><br>4690 — Troškovi stručnog obrazovanja (seminari, simpoziji, stručni ispiti, stručno usavršavanje, prekvalifikacije i sl.)<br>4691 — Troškovi za priručnike, časopise, stručnu literaturu i službena glasila<br>4692 — Sudski troškovi i pristojbe<br>4693 — Troškovi zdravstvenog nadzora, kontrolnih pregleda i sl.<br>4699 — Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi  |
| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD   | <b>TROŠKOVI FINANCIRANJA I RASHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI</b>  |
| Kamate, tečajne razlike i sl. troškovi iz odnosa s povez. poduzećima<br>14. a)<br><br>2.14.    | 47 — TROŠKOVI FINANCIRANJA I OSTALI FINANCIJSKI RASHODI<br><b>470 — Kamate iz odnosa s povezanim društvima</b><br><b>471 — Tečajne razlike iz odnosa s povezanim društvima</b><br><b>472 — Ostali troškovi iz financijskih transakcija iz odnosa s povezanim društvima</b> (gubitci iz udjela i na dionicama, troškovi popusta i naknadnih odobrenja)<br><b>473 — Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima</b><br>4730 — Kamate na kredite, iz financijskog lizinga i sl. pravnih poslova<br>4731 — Kamata na pozajmice članova društva i drugih fizičkih osoba<br>4732 — Diskontne kamate po mjenicama i dr. vrijednosnim papirima<br><b>474 — Zatezne kamate</b> (s nepovezanim društvima i osobama)<br>4740 — Zatezne kamate iz obveznih odnosa<br>4741 — Zatezne kamate na poreze, doprinose i dr. davanja |
| Kamate, tečajne razlike i sl. troškovi iz odnosa s povezanim poduzećima<br>14. b)<br><br>2.14. |  |

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD   | TROŠKOVI FINANCIRANJA I RASHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI I TROŠKOVI  |
|--|--|
| <p>Ostali troškovi poslovanja<br/>10</p> <p>2.14.</p> <p>2.21. i 12/II.</p> <p>2.14.</p> | <p><b>475 — Tečajne razlike iz odnosa s nepovezanim društvima</b></p> <p>4750 — Negativne tečajne razlike iz kreditnih obveza</p> <p>4751 — Negativne tečajne razlike iz obveza za nabavu u inozemstvu (sredstva koja nisu uključene u nabavnu vrijednost)</p> <p>4752 — Negativne tečajne razlike iz potraživanja u inozemstvu</p> <p>4753 — Negativne tečajne razlike za ostalo (npr. iz blagajničkog poslovanja, razlika između kupovnog i srednjeg tečaja banke i dr.)</p> <p>4754 — Negativne tečajne razlike nastale na stanjima deviznog računa i devizne blagajne</p> <p><b>476 — Gubitci iz ulaganja u dionice, udjele, obveznice i dr. vrijednosno papire</b> (koji su prodani ispod troška nabave – MRS 25, t. 33.) – čl. 5., st. 13. Zakona o porezu na dobit</p> <p><b>477 — Troškovi diskonta pri prodaji tražbina</b></p> <p>4770 — Troškovi odobrenog popusta pri prodaji potraživanja (faktoring)</p> <p>4771 — Troškovi diskonta vrijednosnih papira</p> <p>4772 — Ostali troškovi diskonta</p> <p><b>478 — Troškovi bankovnih garancija i jednokratnih naknada</b></p> <p><b>479 — Ostali slični troškovi iz transakcija s nepovezanim društvima</b></p> <p>4790 — Rashodi s osnove primjene valutne klauzule po obvezama i kreditima (za svote usklađenja)</p> <p>4791 — Rashodi s osnove usklađenja obveza temeljem valutne i sl. klauzule (prema dobavljačima, za predujmove i sl.)</p> <p>4792 — Troškovi burzovnih usluga, emisije vrijednosnih papira i sl.</p> <p>4793 — Naknadno odobren popust</p> <p>4794 — Troškovi provizija i naknada izdavateljima kreditnih kartica</p> <p>4795 — Troškovi carine inozemnog financijskog i operativnog lizinga</p> <p>4799 — Ostali nespomenuti financijski troškovi</p> |

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD         | OSTALI TROŠKOVI I RASHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI  |
|--|---|
| <i>Ostali troškovi poslovanja</i><br><b>10</b> | 48 — OSTALI TROŠKOVI I RASHODI DRUGIH AKTIVNOSTI  |
|  | <b>480 — Trošak naknadnih reklamacija za prodana dobra, obavljenih usluga i troškovi uzoraka</b>                            |
| 2.16.  | 4800 — Troškovi nenadoknađenih jamstava za prodana dobra  |
|  | 4802 — Troškovi uzoraka zbog kontrole i pregleda, te izlaganje radi prodaje   |
|  | <b>481 — Otpisi vrijednosno neusklađenih potraživanja</b>   |
| 2.12.  | 4810 — Otpisi nenaplaćenih potraživanja iz financijske imovine koja nije vrijednosno usklađena (čekovi, mjenice, zadužnice) |
|  | 4811 — Izravni otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i sl. koja nisu vrijednosno usklađena                             |
|  | 4812 — Troškovi otpisa iz nagodbi   |
|  | <b>482 — Rashodi – otpisi nematerijalne i materijalne imovine</b>   |
| 2.20.  | 4820 — Neamortizirana vrijednost rashodovane, uništene ili otuđene imovine  |
|  | 4821 — Otpisi imovine izvan uporabe – rashod  |
|  | <b>483 — Manjkovi i provalne krađe na zalihama i drugim sredstvima</b>  |
| 2.22.  | 4830 — Manjkovi uslijed više sile (provalna krađa, elementarna nepogoda)  |
|  | 4831 — Dopušteni manjkovi – kalo, rastep, kvar i lom na zalihama (osim knjiženog na računu 403)                             |
| 10/II.   | 4832 — Prekomjerni manjkovi na zalihama (kalo, rastep, kvar i lom) iznad normativa + PDV                                    |
|  | 4833 — Manjkovi novca i vrijednosnih papira   |
| 2.22.  | 4839 — Ostali manjkovi iz imovine   |
|  | <b>484 — Kazne, penali, nadoknade šteta i troškovi iz ugovora</b>   |
| 7/II.  | 4840 — Novčane kazne za gospodarske prijestupe, prometne prekršaje i sl. zakonske kazne                                     |
|  | 4841 — Penali, ležarine, dangubnine   |
|  | 4842 — Nadoknade šteta iz radnog odnosa (npr. za neiskorišteni godišnji odmor, zbog ožljede na radu, odštetne rente i sl.)  |
| 2.16.  | 4843 — Nadoknade štete drugim društvima, fizičkim osobama po nagodbama i sudskim presudama                                  |



| Pozicija Računa dobitka i gubitka  | OSTALI TROŠKOVI I RASHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI   |
|--|--|
| <div>Ostali troškovi poslovanja</div> <div>10</div> <div>2.16.</div> <div>9/II.</div> <div>2.16.</div> | <div>4844 — Ugovoreni penali zbog neizvršenja, propusta i sl.</div> <div>4845 — Troškovi preuzetih obveza iz ugovora</div> <div>4846 — Trošak preuzete obveze za porez na promet nekretnina pri prodaji nekretnine</div> <div>4849 — Ostali izdatci za štete</div> <div><b>485 — Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja</b></div> <div><b>486 — Darovi i sponzorstva do 2% od ukupnog prihoda</b><br/>(Darovi i sponzorstva u novcu ili naravi do 2% od ukupnog prihoda prethodne godine za kulturu, znanost, odgoj i obrazovanje, zdravstvo, humanitarne, športske, vjerske i dr. svrhe (npr. i samostalnim umjetnicima) udrugama i dr. osobama – čl. 5., st. 15. i čl. 7., st. 1., t. 5. Zakona o porezu na dobit)</div> <div><b>487 — Donacije, darovi i sponzorstva iznad 2% od ukupnog prihoda prethodne godine</b></div> <div>4871 — Donacije za milodare, darove, potpore i dotacije bez protučinidbe primatelja, te dr. izdatci koji nisu u svezi s ostvarivanjem dobitka (+PDV, osim na novac) koji su iznad 2% ukupnog prihoda</div> <div><b>488 — Troškovi iz drugih aktivnosti (izvan osnovne djelatnosti) a u svezi s ostvarivanjem prihoda</b></div> <div><b>489 — Ostali nespomenuti troškovi poslovanja</b></div> <div>4890 — Troškovi iz ortačkog ugovora</div> <div>4891 — Troškovi naknadnih razlika iz nabave zaliha</div> <div>4892 — Skriveno isplate</div> |
| <div>Obračunski računi</div>   | <div>49 — RASPORED TROŠKOVA</div> <div><b>490 — Raspored troškova za obračun proizvoda i usluga</b> (prema MRS-u 2 i MRS-u 11) — <b>usklađivački troškovi (na račune 60, 62 i 63)</b></div> <div><b>491 — Raspored troškova za pokriće upravnih, administrativnih, prodajnih i drugih troškova na teret prihoda razdoblja (na račune 70 i 71)</b></div> <div><b>492 — Raspored troškova iz drugih aktivnosti (na račun 72)</b></div>   |

**Napomena:**

**1. Izvanredni troškovi koji nastaju u rijetkim prilikama i čija priroda događanja nije uobičajena a ni učestala u odnosu na redovne aktivnosti, nisu predmetom iskazivanja na računima razreda 4 nego se izravno knjiže na račun skupine 73 (v. MRS 8, t. 11. do 15.).**

**2. Raspored troškova i uporaba pojedinog računa iz skupine 49 ovisi o tome obavlja li trgovačko društvo djelatnost koja izravne troškove iz razreda 4 pripisuje određenim nositeljima troškova (proizvodima ili proizvodnim uslugama) – kada se uporabljuje račun 490 radi transmisije troškova u razred 6, ili pak o djelatnosti trgovine, usluga i dr. kod kojih se troškovi iz obračunskog razdoblja pokrivaju prihodima iz tog razdoblja (računi 491 i 492). Ovi zahtjevi proizlaze iz MRS 2 – Zalihe.**

**3. Kako privatni izdatci članova društva poprimaju značenje predujmljiva dobitka treba imati na umu čl. 38. Zakona o porezu na dohodak, koji za takve isplate, propisuje obvezu plaćanja poreza na dohodak od kapitala (+ prirez). Prema tome, takvi troškovi ne knjiže se u okviru razreda 4 nego na teret konta 133, a koji sadrži osnovni trošak (s PDV-om) i porez na dohodak od 35% (+ prirez) izračunan po preračunanoj stopi za primjenu na neto.**

## RAZRED 5

### MJESTA I NOSITELJI TROŠKOVA

| Nije bilančna pozicija  | MJESTA I NOSITELJI TROŠKOVA   |
|---|---|
| <p><i>Troškovi se donose rasporedom razreda 4, a prenose u razred 6 i 7</i></p> | <p><b>A. U PROIZVODNO USLUŽNIM DJELATNOSTIMA</b></p> <p><b>50 — GLAVNA MJESTA U PROIZVODNJI</b></p> <p><b>500 — Pogon I</b></p> <p>5001 — Izravni troškovi materijala (u računovodstvu troškovima razrada po radnim nalogima ili po procesima proizvodnji)</p> <p>5002 — Izravni troškovi rada</p> <p>5003 — Opći fiksni troškovi proizvodnje<br/>(Razrada: amortizacija, održavanje, posloводство pogona, drugi fiksni troškovi pogona)</p> <p>5004 — Opći varijabilni troškovi proizvodnje<br/>(Razrada: neizravni troškovi materijala u proizvodnji, energija utrošena u proizvodnju, neizravni troškovi plaća u proizvodnji, drugi varijabilni troškovi pogona)</p> <p><b>501 — Pogon II</b><br/>Ista razrada za svaki daljnji pogon kao za pogon I.</p> <p><b>502 — Itd.</b></p> <p><b>505 — Izravni troškovi proizvoda (usluge) – radni nalog</b><br/>(obuhvat ili analitika kao i kod konta 500)</p> <p><b>51 — RADIONICE</b></p> <p><b>510 — Radionica "A"</b></p> <p>5100 — Izravni troškovi materijala i pričuvnih dijelova<br/>(po radnom nalogu, jedinici usluge i slično)</p> <p>5101 — Izravni troškovi rada</p> <p>5102 — Opći fiksni troškovi radionice</p> <p>5103 — Opći varijabilni troškovi radionice</p> <p>5104 — Drugi opći troškovi radionice</p> <p><b>511 — Radionica "B"</b><br/>(Izrada kao i kod radionice "A")</p> <p><b>512 — Itd.</b></p> |
| <p><i>Troškovi se donose rasporedom razreda 4, a prenose u razred 6 i 7</i></p> |   |

| Nije bilančna pozicija  | MJESTA I NOSITELJI TROŠKOVA  |
|---|--|
| Troškovi se donose rasporedom razreda 4, a prenose u razred 6 i 7 | <p>52 — TRANSPORT</p> <p><b>520 — Jedinica osobni prijevoz</b></p> <p>5200 — Izravni troškovi pogonskog goriva (Razrada po vozilu)</p> <p>5201 — Izravni troškovi materijala (Razrada po vozilu)</p> <p>5202 — Izravni troškovi plaća (Razrada po vozilu)</p> <p>5203 — Opći fiksni troškovi jedinice osobni prijevoz</p> <p>5204 — Opći varijabilni troškovi jedinice osobni prijevoz</p> <p><b>521 — Jedinica teretni prijevoz</b></p> <p>5210 — Izravni troškovi pogonskog goriva (Razrada po vozilu)</p> <p>5211 — Izravni troškovi materijala (Razrada po vozilu)</p> <p>5212 — Izravni troškovi plaća (Razrada po vozilu)</p> <p>5213 — Opći fiksni troškovi jedinice teretni prijevoz</p> <p>5214 — Opći varijabilni troškovi jedinice teretni prijevoz</p> <p><b>522 — Druge jedinice prijevoza</b></p> <p>(Razrada analogno za prethodne jedinice).</p> <p>53 — TROŠKOVI UPRAVE I ADMINISTRACIJE</p> <p><b>530 — Materijal u troškovima uprave i administracije</b></p> <p><b>531 — Plaće, troškovi uprave i administracije</b></p> <p><b>532 — Amortizacija u troškovima prodaje</b></p> <p><b>533 — Drugi troškovi uprave i administracije (Razrada prema potrebama društva, na primjer: dnevnice, bankovni troškovi, osiguranje, reprezentacija itd.)</b></p> <p>54 — TROŠKOVI PRODAJE</p> <p><b>540 — Materijal u troškovima prodaje</b></p> <p><b>541 — Plaće u troškovima prodaje</b></p> <p><b>542 — Amortizacija u troškovima prodaje</b></p> <p><b>543 — Drugi troškovi prodaje (Razrada npr. troškovi opreme prodanih proizvoda, troškovi fakturiranja, troškovi propagande i slično.</b></p> |

| Nije bilančna pozicija  | MJESTA I NOSITELJI TROŠKOVA   |
|---|---|
| Troškovi se donose rasporedom razreda 4, a prenose u razred 6 i 7 | <p><b>B. U DJELATNOSTI TRGOVINE</b></p> <p><b>50 — TROŠKOVI UPRAVE I ADMINISTRACIJA</b></p> <p>500 — Materijal u troškovima uprave i administracije</p> <p>501 — Plaće u troškovima uprave i prodaje</p> <p>502 — Administracija u troškovima uprave i administracije</p> <p>503 — Drugi troškovi uprave i prodaje (Razrada npr. dnevnica, osiguranje, bankovni troškovi, reprezentacija itd.).</p> <p>51 — TROŠKOVI PRODAJE</p> <p>510 — Materijal u troškovima prodaje</p> <p>511 — Plaće u troškovima prodaje</p> <p>512 — Amortizacija u troškovima prodaje</p> <p>513 — Drugi troškovi prodaje (Razrada npr. otpreme pošiljaka, fakturiranje, propaganda, naplata ambalaža, omotni papir, troškovi izvoza, troškovi posredništva itd.).</p> <p><b>Praćenje troškova radionica i transporta u trgovini provodi se analogno prikazanome u proizvodnji</b></p> <p>59 — RASPORED TROŠKOVA</p> <p><b>590 — Raspored troškova na zalihe proizvodnje i usluga</b></p> <p>591 — Raspored troškova u rashode na teret prihoda</p> <p>5910 — Raspored troškova uprave i administracije</p> <p>5911 — Raspored troškova uprave uprave</p> |

**Napomene:**

1. Uporaba razreda 5 i određivanje sadržaja te raščlanjivanje na skupine računa i sintetičke račune prepušteno je na volju proizvodnim i uslužnim trgovačkim društvima.

2. Za račune razreda 5 potrebno je ustrojiti pogonsko knjigovodstvo kao zasebnu pomoćnu knjigu. Obračun troškova po radnom nalogu uobičajen je u pogonima i radionicama gdje se proizvodi više raznih proizvoda ili obavljaju raznovrsne usluge, te u graditeljstvu, tiskarskoj industriji, tvornicama opreme, dok je za procesnu industriju i serijsku proizvodnju primjereniji pogonski obračun troškova.

3. Za svaku obračunsku jedinicu ili profitni centar mogu se voditi unutar razreda 5 posebni računi; najzgodnije jest da se pritom upotrijebi kombinacija brojeva i slova. Na primjer: 500/I A, pri čemu oznaka rimsko "I" označuje djelatnost (osnovnu), a oznaka "A" je šifra obračunske jedinice. Treba upozoriti da će se na računima razreda 5, osim prenesenih troškova iz razreda 4, knjižiti i vrijednost poluproizvoda i gotovih proizvoda s računa razreda 6 (600 i 630) ako se oni ponovno uključuju u proces proizvodnje, i to preko računa skupine 50.

4. Na kraju obračunskog razdoblja a po godišnjem obračunu treba preko računa skupine 59 — Raspored troškova, prenijeti iskazane troškove poslovanja na teret odgovarajućih računa skupina 60 i 63, odnosno skupine računa 70, 71 i 72.

5. Primjer uporabe ovog razreda prikazan je u RRiF-ovom priručniku "Računovodstvo poduzetnika", knjiga I., treća naklada (t. 39).



## RAZRED 6

### PROIZVODNJA, GOTOVI PROIZVODI I ROBA

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA  | KRA TKOTRAJNA IMOVINA – ZALIHE   |
|---|--|
| <div>Proizvodnja u tijeku<br/>(nedovršena proizvodnja i poluproizvodi)<br/>C. I/2<br/>(dio)</div> | 60 — PROIZVODNJA – TROŠKOVI KONVERZIJE<br>600 — <b>Proizvodnja u tijeku</b> (razrada po serijama, pogonima, gradilištima, objektima, radnim nalogima i sl.)<br>601 — <b>Vrijednost usluga</b> (u tijeku ili nedovršenih — MRS 2, t. 16.)<br>602 — <b>Vanjska proizvodnja</b> (kooperacija i dr.)<br>605 — <b>Proizvodnja u slobodnoj zoni</b><br>606 — <b>Proizvodnja u doradi i manipulaciji</b><br>607 — <b>Obustavljena proizvodnja</b><br>608 — <b>Proizvodnja u tijeku iz ortačkog ugovora</b><br>609 — <b>Vrijednosno usklađivanje proizvodnje — usluga</b>  |
| <div>Sudjeluje u saldiranju</div>   |  |
| <div>Proizv. u tijeku (nedovr. proizv. i poluproizv.<br/>C. I/2 (dio)</div>                       | 62 — POLUPROIZVODI NA ZALIHI<br>620 — <b>Zalihe vlastitih poluproizvoda</b> (analitika prema osnovnim skupinama ili po stupnju dovršenosti)<br>629 — <b>Vrijednosno usklađivanje poluproizvoda na zalihi</b>   |
| <div>Sudjeluje u saldiranju</div>   |  |
| <div>Gotovi proizvodi<br/>C. I/4</div>  | 63 — ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA<br>630 — <b>Gotovi proizvodi na skladištu</b> (razrada za svako skladište a unutar toga po skupinama, tipovima, vrstama i sl.)<br>631 — <b>Gotovi proizvodi u javnom skladištu, silosu, i dr.</b><br>632 — <b>Gotovi proizvodi dani u komisijsku prodaju</b><br>633 — <b>Gotovi proizvodi dani u konsignacijsku prodaju</b><br>634 — <b>Gotovi proizvodi u doradi, obradi i manipulaciji</b><br>635 — <b>Gotovi proizvodi u slobodnoj zoni</b><br>636 — <b>Zalihe nekurentnih proizvoda i otpadaka</b><br>638 — <b>Gotovi proizvodi iz ortaštava</b><br>639 — <b>Vrijednosno usklađivanje zaliha gotovih proizvoda</b> |
| <div>Sudjeluje u saldiranju</div>   |  |

#### Napomena:

Primjer razradbe konta 600 moguć je i drukčije, kao npr. u djelatnosti izgradnje građevinskog objekta. Struktura cijene izgradnje je vrlo bitna za naknadne potrebe pri

|                                   |                               |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| Pozicija <i>Bilance</i><br>AKTIVA | KRATKOTRAJNA IMOVINA – ZALIHE |
|-----------------------------------|-------------------------------|

prodaji objekta i razreza poreza. U tom smislu se preporučuje otvoriti najmanje dva analitička računa po pojedinom objektu i to: 6000 – Troškovi građenja objekta i 6001 – Vrijednost zemlje i troškovi komunalnog uređenja, kako bi se osigurali podatci za osnovicu PDV-a (čl. 51., st. 14. Pravilnik o PDV), odnosno za razrez poreza na promet nekretnina.

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Gotovi proizvodi<br>C. I/4        | 64 — GOTOVI PROIZVODI U VLASTITIM<br>PRODAVAONICAMA<br>640 — Gotovi proizvodi u prodaji u vlastitim prodava-<br>onicama<br>(analitika po prodavaonicama)<br>641 — Uračunani PDV u vrijednosti proizvoda u prodava-<br>onici<br>648 — Uračunana marža u prodajnoj cijeni gotovih proiz-<br>voda<br>649 — Vrijednosno usklađivanje gotovih proizvoda u<br>prodavaonicama   |
| Sudjeluju u saldiranju            |  |
| Trgovačka roba<br>C. I/3<br>(dio) | 65 — OBRAČUN TROŠKOVA NABAVE ROBE – TROŠKOVI<br>KUPNJE<br>650 — Kupovna cijena robe od dobavljača<br>651 — Ostali troškovi nabave u svezi s dovođenjem robe na<br>zalihi<br>6510 — Troškovi transporta<br>6511 — Troškovi ukrcaja i iskrcaja (fakturirani)<br>6512 — Transportno osiguranje<br>6513 — Troškovi posebnog pakiranja — ambalaže<br>6514 — Troškovi vlastitog transporta (ne više od<br>tarife javnog prijevoza) dovođenja robe na<br>prodajnu lokaciju<br>6515 — Troškovi oblikovanja za posebne kupce<br>6516 — Troškovi čuvanja i rukovanja (u fazi nabave)<br>6517 — Špediterski i bankarski troškovi<br>6518 — Nadoknada uvozniku za uslugu uvoza<br>6519 — Ostali troškovi kupnje (pregledi, atesti i dr.<br>troškovi u svezi s dovođenjem robe na zalihu<br>— MRS 2)<br>652 — Carina i druge uvozne pristojbe za robu<br>653 — Posebni porezi (trošarine)<br>659 — Obračun nabave – trošak kupnje |

**Napomene:**

1. Trošak kupnje robe čini neto kupovna cijena koja se plaća dobavljaču i drugi troškovi (ovisni) kupnje. Smanjenja za rabate, diskonte, popuste i subvencije izravno se odbijaju od kupovne cijene i nabavna vrijednost se iskazuje po neto-trošku nabave.



|                            |                               |
|----------------------------|-------------------------------|
| Pozicija Bilance<br>AKTIVA | KRATKOTRAJNA IMOVINA – ZALIHE |
|----------------------------|-------------------------------|

2. Uporaba računa skupine 65 nije nužna jer se troškovi nabave (dovođenja na sadašnju lokaciju, troškovi kupnje) mogu prema računu ili kalkulaciji izravno knjižiti na račun 660. Drugi će se pak zbog nemogućnosti saznanja svih elemenata kalkulacije, jer će dokumentacija tek naknadno stići, odlučiti za korištenje skupine računa 65 i računa 291 za troškove koji nisu bili poznati u trenutku nabave ali se očekuju.

3. Ako poduzetnik prodaje robu u tranzitu (bez skladištenja, tj. izravno je od dobavljača isporučuje kupcu), tada troškove kupnje knjiži na račun skupine 710.

4. Troškovi posudbe (kamata) mogu se samo pod određenim uvjetima uračunati u troškove zaliha sukladno MRS-u 23 — Troškovi posudbe. Tako to proizlazi iz MRS-a 2, t. 15.)

5. Tečajne razlike mogu se iznimno uključiti u troškove nabave ali samo u slučaju velike devalvacije ili deprecijacije valute (v. MRS 21)

6. Vođenje zaliha robe predlaže se po metodi prosječne ponderirane cijene ili po metodi FIFO. Dopuštena je i primjena metode LIFO (MRS 2, t. 23.), ali u financijskim izvješćima (bilješkama) treba objasniti razlike (t. 36. MRS-a 2).

|                          |
|--------------------------|
| Trgovačka roba<br>C. 1/3 |
|--------------------------|

#### 66 — ROBA

##### 660 — Roba u skladištu

6600 — Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu (analitika po skladištima)

6601 — Zaliha otpadaka od robe

##### 661 — Roba u tuđem skladištu i izlozima

6610 — Roba u tuđem skladištu

6611 — Roba u tuđim silosima, hladnjačama i sl.

6612 — Roba u izložbenim prostorima

##### 662 — Roba dana u komisijsku ili konsignacijsku prodaju

##### 663 — Roba u vlastitim prodavaonicama

6630 — Roba u prodavaonici (analitika po prodavaonicama na malo), ili

66300 — Roba u prodavaonici A

66301 — Roba u prodavaonici B

##### 664 — Uračunani porez na dodanu vrijednost u prodajnoj cijeni (analitika po stopama i prodavaonicama)

##### 665 — Roba u carinskom skladištu "D" ili u slobodnoj zoni

6650 — Vlastita roba u carinskom skladištu tipa "D"

6651 — Roba u slobodnoj zoni

##### 666 — Roba u doradi, obradi i manipulaciji

6660 — Vrijednost robe u doradi

6661 — Troškovi u svezi s doradom

##### 667 — Roba na putu

##### 668 — Uračunana razlika u cijeni robe (trgov. marža)

6680 — Razlika u cijeni robe na skladištu (analitički po skupinama robe s istom maržom)

6681 — Uračuna marža robe u prodavaonici

|                        |
|------------------------|
| Sudjeluju u saldiranju |
|------------------------|

| Pozicija Bilance<br>AKTIVA | KRA TKOTRAJNA IMOVINA – ZALIHE   |
|----------------------------|--|
| Sudjeluju u saldiranju     | <b>669 — Vrijednosno usklađivanje zaliha robe</b><br>6690 — Vrijednosno usklađenje zbog pada cijena, smanjenja uporabljivosti i sl.<br>6691 — Prepravljene cijene robe zbog monetarnih oscilacija  |
| Predujmovi<br>C. 1/5       | 67 — PREDUJMOVI ZA NABAVU ROBE<br><b>670 — Dani predujmovi za nabavu robe</b><br><b>671 — Dani predujmovi uvozniku za nabavu robe</b><br><b>679 — Vrijednosno usklađenje danih predujmova za robu</b>  |
| Sudjeluju u saldiranju     |  |
| Trgovačka roba<br>C. 1/3   | 68 — NEKRETNINE I UMJETNINE U PROMETU<br><b>680 — Nabavna vrijednost nekretnina za daljnju prodaju</b><br>(s porezom na promet)<br><b>681 — Troškovi dodatnog uređenja — dorade</b><br><b>682 — Umjetnine u prodaji</b><br><b>683 — Predujmovi za kupnju nekretnina radi daljnje prodaje</b><br><b>688 — Razlika u cijeni nekretnina i umjetnina za daljnju prodaju</b><br><b>689 — Vrijednosno usklađivanje nekretnina i umjetnina u prometu i predujmova</b> |
| Predujmovi<br>C. 1/5       |  |
| Sudjeluju u saldiranju     |  |

#### Napomene:

1. Porez sadržan u robi vodi se u kalkulativnom smislu u okviru skupine računa 66, a obveza nastaje tek kad se roba proda. S tim u svezi račun skupine 24 korespondiraju s alikvotnim smanjenjem računa skupine 76 za obračunani PDV

2. Tuđa roba koja je primljena u komisiju i u konsignaciju vodi se izvanbilančno. Faktura za prodaju te robe kupcima knjiži se na računima skupine 12 uz odobrenje (uz iskazivanje obveza za tu prodaju prema vlasnicima robe) računu 233 na osnovi otpremljene — prodane robe, a uz istodobno razduženje izvanbilančne evidencije (9950/9900). Ako se još vodi i skladišna evidencija, onda su dokumenti o ulazu i izlazu (primke, fakture, otpremnice, isplatnice i sl.) osnova za knjiženje poslovnih promjena u toj evidenciji. Obračun s vlasnicima robe obavlja se u ugovorenim rokovima, a najkasnije do kraja poreznog razdoblja.

3. Račun vrijednosnog usklađenja robe koristimo za korekcije na niže zbog raznih utjecaja što su nastali poslije nabave robe (pad cijena, gubitak na kakvoći, zastarjelost i sl., MRS 2, t. 25. do 30.).

4. Kad društvo kupuje nekretnine ili umjetnine ne u cilju dugoročnih ulaganja u smislu MRS-a 25, a niti radi zaštite financijske imovine što čine osiguravajuća društva i dr., već radi daljnje preprodaje (uz ili bez uređenja), te nekretnine ili umjetnine za poduzeće imaju značenje trgovačke robe. Ovaj način evidentiranja došao bi u obzir u onim društvima u kojima je to glavna i stalna djelatnost, ili pak tamo gdje se to pojavi od slučaja do slučaja s ciljem da se nekretnina ili umjetnina preproda kao i svaka druga roba. U tom smislu tako uređuje i MRS 2, t. 5.

## RAZRED 7

## OSTVARENI PRIHODI I POKRIĆE RASHODA

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD               |        | POKRIĆE RASHODA TEKUĆEG RAZDOBLJA |   |
|--|--------|-----------------------------------|---|
| Materijalni troškovi, troškovi sirovina i materijala |        | 70 —                              | TROŠKOVI PRODANIH ZALIHA PROIZVODA I USLUGA TE TROŠKOVI UPRAVE, ADMINISTRACIJE I PRODAJE                                |
| 5. a) (dio)  | 2.17.  | 700 —                             | Trošak zaliha prodanih proizvoda  |
|  |        | 701 —                             | Troškovi realiziranih usluga  |
|  |        | 702 —                             | Troškovi uprave, administracije, opći troškovi prodaje i proizvodnje — djelatnosti s računa 491                         |
|  | 2.1.   | 703 —                             | Troškovi prodanih zaliha materijala, otpadaka i manjkovi (31, 32, 35 i 36)  |
|  |        | 704 —                             | Troškovi isključeni iz vrijednosti zaliha proizvodnje (MRS 2)   |
|  | 2.22.  | 7040 —                            | Dopušteni manjkovi – kalo, rastep, kvar i lom i viša sila (sa skupina 60, 62, 63 i 64)                                  |
|  | 10.II. | 7041 —                            | Prekomjerni manjkovi – kalo, rastep, kvar, lom i škart u proizvodnji (60, 62, 63 i 64 – MRS 2, t. 14.) + PDV            |
|  |        | 7042 —                            | Fiksni opći troškovi proizvodnje isključeni iz dovršene proizvodnje (MRS 2, t. 11.)                                     |
|  | 2.17.  | 7043 —                            | Razlika višeg troška proizvodnje od neto vrijednosti koja se može realizirati (MRS 2, t. 25. do 30.)                    |
|  | 2.1.   | 7044 —                            | Troškovi izdanih proizvoda u jamstvenom roku (zamjena)  |
|  |        | 705 —                             | Greškom neiskazani rashodi proteklih razdoblja  |
|  |        | 706 —                             | Gubitci s osnove ugovora o prodaji s fiksnom cijenom (MRS 11, t. 36.)   |
|  | 2.16.  | 707 —                             | Gubitci na imovini iz ponovne računovodstvene procjene  |
|  |        | 708 —                             | Troškovi iz ugovora o ortaštvu  |
| Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine         |        | 709 —                             | Troškovi vrijednosnog usklađenja proizvodnje u tijeku (609), poluproizvoda (629) i zaliha gotovih proizvoda (639 i 649) |
| 8  | 2.16.  |                                   |   |

| Pozicija Računa dobitka<br>i gubitka i PD   | POKRIĆE RASHODA   |
|---|---|
| Materijalni troškovi,<br>troškovi prodane robe<br>5. b)<br>(dio)<br><br>2.19.<br><br><br><br><br><br>2.22.<br><br>10.II.<br>2.1.<br><br>2.16. | 71 — NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE<br>(I NEKRETNINA I UMJETNINA) TE TROŠKOVI<br>UPRAVE, ADMINISTRACIJE I PRODAJE<br>710 — Nabavna vrijednost prodane robe<br>711 — Nabavna vrijednost prodanih nekretnina i umjet-<br>nina<br>712 — Troškovi uprave, prodaje i administracije (s računa<br>491)<br>713 — Troškovi kala, rastepa, kvara i loma na robi i otpi-<br>si robe<br>7130 — Kalo, rastep, kvar i lom u dopuštenoj visini<br>prema Pravilniku HGK<br>7131 — Manjkovi uslijed više sile (provalne krađe,<br>poplava, požar, potres i sl.)<br>7132 — Manjkovi i otpisi trgovačke robe prema čl. 4.<br>Pravilnika HGK<br>7133 — Prekomjerni kalo, rastep, kvar i lom + PDV<br>714 — Troškovi zamjene robe u jamstvenom roku<br>715 — Greškom neiskazani rashodi proteklih razdoblja u<br>trgovini<br>717 — Gubitci na imovini iz ponovne računovodstvene<br>procjene<br>718 — Troškovi vrijednosnog usklađenja trgovačke robe i<br>predujmova (669, 679 i 689)<br>719 — Vrijednosno usklađenje nekretnina i umjetnina u<br>prometu (688 i 689) te predujmova (683) |
| Vrijednosno usklađenje<br>kratkoročne imovine<br>8<br><br>2.16.   | 72 — RASHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI<br>720 — Rashodi iz drugih aktivnosti<br>721 — Rashodi iz sudjelujućih interesa i dr.<br>722 — Rashodi iz zajedničkih pothvata (ortaštva)   |
| Ostali troškovi<br>poslovanja<br>10<br><br>2.16.  | 73 — IZVANREDNI RASHODI<br>730 — Izvanredni rashodi od katastrofa (MRS 8, t. 14b.)<br>731 — Izvanredni otpisi od otuđenja imovine koji su nasta-<br>li neočekivano i u visokoj vrijednosti (MRS 8, t. 18.)<br>732 — Gubitci zbog izvlaštenja značajnog dijela imovine<br>(MRS 8, t. 14a.)<br>733 — Izvanredni rashodi iz ostalih rijetkih i neobičnih<br>događaja ili transakcija   |
| Izvanredni rashodi<br>19<br><br>2.16.   |   |

|  |                        |
|--|------------------------|
| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD | <b>POKRIĆE RASHODA</b> |
|--|------------------------|

**Napomene:**

1. Izvanrednim stavkama rashoda ne mogu se smatrati manjkovi na zalihama, kazne, penali, otpisi potraživanja i sl. koji se pojavljuju kao posljedica redovitog poslovanja jer je prirodno da nastanu i takvi rashodi. Izvanredne stavke gubitaka (troškova). Izvanredni rashodi nastaju u rijetkim prilikama proizašli iz katastrofa, izvlaštenja i dr. izvanrednih događaja (t. 6. i 14. MRS-a 8). Tako se npr. otpis vrlo velikog potraživanja poslovnom partneru iz redovitog poslovanja ne smatra izvanrednim troškom (gubitkom), ali se isto tako ne smatra neuobičajenim ni gubitak (trošak) proizašao u prodaji nekretnina kad se poduzetnik inače bavi prometom nekretnina, itd.

2. Izvanrednom stavkom ne bismo mogli smatrati ni ove poslovne događaje:

- a) redovite otpise i smanjenja vrijednosti na imovini;
- b) gubitke na tečaju;
- c) gubitak u poslovanju segmenta društva;
- d) gubitak (trošak) od prodaje stalnih sredstava;
- e) gubitke (troškove) nastale učincima štrajka;
- f) nenadoknadenu vrijednost po dugoročnim ugovorima.

Ovu preporuku za moguće razlučivanje ostalih rashoda od izvanrednih — neuobičajenih dao je Američki odbor za računovodstvene i financijske standarde (FASB Statement br. 4/75 i 64/82) a izneseni su kao argument jer se u nas još uvijek pravilno ne određuje sadržaj ovog rashoda.

3. Iz iznesenog možemo zaključiti da bismo izvanrednim — neuobičajenim rashodima mogli smatrati:

- rashode (gubitke) proizašle iz katastrofa (požar, poplava, potres, ekološka katastrofa, rat i sl.);
- gubitak kad vlada (strana) izvlasti imovinu poduzetnika;
- gubitak (troškovi) koji su posljedica izvanredne odluke o prodaji i nadoknadi prodane imovine goleme vrijednosti. Ovi rashodi ničim ne uzrokuju eventualni nastanak izvanrednih prihoda iako je i ta sveza ponekad moguća.

|  |                |
|--|----------------|
| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD | <b>PRIHODI</b> |
|--|----------------|

|   |      |
|---|------|
| Prihodi od sudjelujućih interesa s povezanim poduzećima<br>11. a) | 1.7. |
|---|------|

**74 — PRIHODI OD SUDJELUJUĆIH INTERESA I OSTALIH ULAGANJA**

**740 — Prihodi od sudjelujućih interesa s povezanim društvima**

- 7400 — Prihodi od udjela u dobitku u povezanim društvima
- 7401 — Prihodi od preuzetih materijalnih vrijednosti (utržive robe, sirovina i dr.)
- 7402 — Prihodi s temelja kamata, tečajnih razlika, dividendi, tantijema, najamnina i sl.
- 7403 — Prihodi od dobitka pri prodaji udjela (iznad troška stjecanja udjela)
- 7404 — Prihodi iz udjela u negativnom goodwillu u povezanom društvu

**741 — Prihodi od sudjelujućih interesa s nepovezanim društvima**

- 7410 — Prihodi u dobitku u nepovezanim društvima
- 7411 — Prihodi od preuzetih vrijednosti utržive robe, sirovina, prirasta i plodova i sl.

|   |      |
|---|------|
| Prihodi od sudjelujućih interesa s nepovezanim poduzećima<br>11. b) | 1.7. |
|---|------|

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD  | PRIHODI  |
|---|--|
| <i>Prihodi od sudjelujućih interesa s nepovezanim poduzećima</i><br><b>11. b)</b><br>1.7.                               | 7412 — Prihodi od kamata, tečajnih razlika, dividendi, tantijema, najamnina i dr. naknada od sudjelujućih interesa s nepovezanim društvom<br>7413 — Prihodi iz pripisa vrijednosti udjelu i od dobitka pri prodaji udjela<br>7414 — Prihodi iz udjela u negativnom goodwillu u nepovezanom društvu<br><br><b>742 — Prihodi od ostalih ulaganja i zajmova iz okvira stalne imovine s povezanim društvima</b><br>7420 — Prihodi iz ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u povezana društva<br>7421 — Prihodi iz kreditnih poslova — kamate, tečajne razlike i sl. — ostvareni u povezanim društvima<br>7422 — Prihodi od ostalih ulaganja u povezana društva<br><br><b>743 — Prihodi od ostalih ulaganja i zajmova iz okvira stalne imovine s nepovezanim društvima</b><br>7430 — Prihodi iz poslova s dugoročnim vrijednosnim papirima (dividenda, kamata na dugoročne obveznice i sl.)<br>7431 — Prihodi od kamata na dugoročne zajmove<br>7432 — Prihodi od tečajnih razlika iz dugoročnih ulaganja<br>7433 — Prihodi iz ostalih dugoročnih ulaganja s nepovezanim društvima<br><br><b>744 — Prihodi od ostalih interesa i slični prihodi s povezanim društvima</b><br><br><b>745 — Prihodi od ostalih interesa i slični prihodi s nepovezanim društvima</b> |
| <i>Prihodi od ostalih ulaganja i zajmova iz okvira stalne imovine s povezanim poduzećima</i><br><b>12. a)</b><br>1.5.   |  |
| <i>Prihodi od ostalih ulaganja i zajmova iz okvira stalne imovine s nepovezanim poduzećima</i><br><b>12. b)</b><br>1.5. |  |
| <i>Prihodi od ost. interesa s povezanim poduzećima</i><br><b>13. b)</b><br>1.7.   |  |
| <i>Prihodi od ost. interesa s nepovezanim poduzećima</i><br><b>13. b)</b><br>1.7.                                       |  |

#### Napomene:

**1.** Pojam "sudjelujući interes" označuje ulaganje radi stjecanja udjela u drugom društvu u kojem se ne ostvaruje značajniji utjecaj — do 20% glasačke moći. Udjel se obično određuje prema trošku ulaganja (svoti ulaganja) iskazanomu na računu 062, a neto profit koji se prima jest ulagačev dobitak (prihodi) na ulog. Knjigovodstvene svote ulaganja pa i udjela moguće je korigirati zbog gubitka (v. MRS 28).

**2.** Povezanim društvima smatraju se ona društva u kojima matica kontrolira više od polovice glasačke moći (MRS 24, t. 5.). Značajniji utjecaj postiže se već stjecanjem udjela u temeljnom kapitalu ili kupnjom dionica, s više od 20% (MRS 28, t. 4.).

**3.** Konsolidacija povezanih društava (grupe) provodi matica za poduzeća u kojima ima više od 50% glasačke moći, ili moći da upravlja financijskim i poslovnim politkama i dr. (MRS 27, t. 12.).

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD   | PRIHODI  |
|--|--|
| <div>Prihodi od prodaje</div> <div>1</div> <div>1.1.</div> <div>1.3.</div> <div>1.4.</div> <div>1.1.</div> <div>1.3.</div> | <div>75 — PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA</div> <div>750 — Prihodi od prodaje proizvoda (analitika po proizvodima ili profitnim centrima)</div> <div>7500 — Prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje</div> <div>7501 — Prihodi od prodaje proizvoda na kredit ili otplatu</div> <div>751 — Prihodi od prodaje usluga</div> <div>7510 — Prihodi od servisnih usluga, usluga popravaka i sl. usluga</div> <div>7511 — Prihodi od restorana i gostionica</div> <div>7512 — Prihodi od hotela i noćenja</div> <div>7513 — Prihodi od knjigovodstvenih, usluge poreznog savjetovanja, revizorskih, konzultantskih i dr. usluga</div> <div>7514 — Prihodi od usluga prijevoza</div> <div>7515 — Prihodi od komunalnih usluga</div> <div>7516 — Prihodi od promidžbenih usluga</div> <div>7517 — Prihodi od usluga zaštite, istraživanja i sl.</div> <div>7519 — Prihodi od prodaje ostalih usluga</div> <div>752 — Prihodi od graditeljskih usluga – iz ugovora o izgradnji (građevina, postrojenja, brodova i sl.)</div> <div>753 — Prihodi od prodaje proizvoda na inozemnom tržištu (moguća analitika po vrstama proizvoda i zemljama prodaje)</div> <div>754 — Prihodi od prodaje usluga u inozemstvo (moguća analitika po vrstama usluga i zemljama kupcima)</div> <div>755 — Prihodi s osnove uporabe proizvoda i usluga za vlastite potrebe</div> <div>7550 — Prihodi s osnove uporabe vlastitih proizvoda i usluga za investicije</div> <div>7551 — Prihodi s osnove uporabe vlastitih proizvoda i usluga za sitan inventar, ambalažu i autogume</div> <div>7552 — Prihodi s osnove korištenja vlastitih proizvodnih usluga (npr. iz graditeljstva, transporta i dr.)</div> <div>7553 — Prihodi s osnove uporabe vlastitih proizvoda za sjeme za vlastite potrebe</div> <div>7554 — Prihodi s osnove prirasta osnovnog stada</div> <div>7555 — Prihodi s osnove uporabe vlastitih proizvoda i usluga za potrebe reprezentacije i propagande</div> |
| <div>Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga</div> <div>2</div> <div>1.1.</div>                      |  |

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD                        |       | PRIHODI  |
|---|-------|--|
| Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 1.1.  | 7556 — Prihodi s osnove uporabe proizvoda i usluga za vlastitu potrošnju (zaposlenika ili poduzetnika) |
| 2   | 1.1.  | 7557 — Prihodi s osnove uporabe proizvoda za poklon u naravi zaposleniku, poklon djetetu i sl.         |
| Prihodi od prodaje  | 1.14. | <b>756 — Prihodi iz financijskog lizinga proizvoda</b>   |
| 1   | 1.18. | <b>758 — Prihodi iz ortaštva</b>   |
|   |       | <b>759 — Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga</b>  |
|   |       | 76 — PRIHODI OD PRODAJE ROBE I TRGOVAČKIH USLUGA   |
|   |       | <b>760 — Prihodi od prodaje robe</b>   |
|   |       | 7600 — Prihodi od prodaje robe na veliko (analitika po prodajnim mjestima)                             |
|   |       | 7601 — Prihodi od prodaje uvezene robe na veliko   |
|   |       | 7602 — Prihodi od prodaje robe u tranzitu  |
|   | 1.2.  | 7603 — Prihodi od prodaje robe na malo (analitika po prodavaonicama)                                   |
|   |       | 7604 — Prihodi od prodaje robe u povezanim društvima   |
|   |       | 7605 — Prihodi od prodaje robe dane u komisiju ili konsignaciju  |
|   |       | <b>761 — Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu</b>  |
|   |       | <b>762 — Prihodi od trgovačkih usluga</b>  |
|   | 1.3.  | 7620 — Prihodi od provizija  |
|   |       | 7621 — Prihodi od franšiza   |
|   |       | 7622 — Prihodi od usluge posredovanja  |
|   |       | 7623 — Prihodi od davanja mišljenja  |
|   | 1.18. | <b>763 — Prihodi od prodaje nekurentne robe</b> (robe u kvaru, lomu i sl.)                             |
|   | 1.2.  | <b>764 — Prihodi od prodaje robe na kredit i otplatu</b>   |
|   |       | 7640 — Prihodi od prodaje robe na robni kredit   |
|   |       | 7641 — Prihodi od prodaje robe na potrošački kredit  |
| Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga |       | <b>765 — Prihodi s osnove uporabe robe za vlastite potrebe</b>   |
| 2   | 1.2.  | 7650 — Za investicije za vlastite potrebe  |
|   |       | 7651 — Za sitan inventar, ambalažu i autogume  |
|   |       | 7652 — Za sjeme ili proizvodnju za vlastite potrebe  |
|   |       | 7653 — Za potrošni materijal   |
|   |       | 7654 — Za propagandu   |
|   |       | 7655 — Za reprezentaciju i sponzorstva   |
|   |       | 7656 — Za vlastitu potrošnju robe (zaposlenika i poduzetnika)  |



| Pozicija Računa dobitka<br>i gubitka i PD | PRIHODI   |
|---|---|
| Prihodi od prodaje<br>1                   | 766 — Prihodi s osnove dane (prodane) robe u financijski li-<br>zing (najam)<br>767 — Prihodi od preprodaje nekretnina i umjetnina (iz trgo-<br>vačkih djelatnosti)<br>769 — Ostali prihodi od prodaje robe i trgovačkih usluga   |
| Ostali poslovni<br>prihodi<br>3           | 77 — OSTALI POSLOVNI PRIHODI<br>770 — Prihodi od otpisa obveza i zastara<br>7700 — Otpisi obveza prema dobavljačima, obveza<br>za primljene predujmove i sl.<br>7701 — Otpis obveza prema kreditorima<br>7702 — Otpis obveza prema zaposlenima<br>7703 — Prihodi od zastare obveza<br>7705 — Otpis ostalih obveza<br>771 — Prihodi od rezidualnih imovinskih stavki, viškova i<br>procjena<br>7710 — Prihodi od prodaje otpisanih i rashodovanih<br>sredstava rada (alata, opreme i sl.)<br>7711 — Prihodi od prodaje dugotrajnih imovinskih<br>vrijednosti<br>7712 — Prihodi od stavljanja na zalihi rashodovanih<br>stvari i zaliha po novoj procjeni<br>7713 — Inventurni viškovi na robi, proizvodima i<br>zalihama sirovina, materijala, dijelova i sl.<br>7714 — Viškovi u blagajni<br>7715 — Viškovi iz neidentificiranih doznaka u<br>tekućem poslovanju<br>7716 — Prihodi od prodaje viškova zaliha i dr.<br>kratkotrajne imovine<br>7717 — Prihodi od procjene prometa (utrška) po<br>nalazu poreznog nadzora<br>7719 — Prihodi od ostalih primitaka bez nadoknade<br>772 — Prihodi od financijskih dobitaka<br>7720 — Prihodi od redovitih i zateznih kamata (osim<br>onih iz skupine računa 74)<br>7721 — Prihodi od neto-dobitaka iz ulaganja u vri-<br>jednosne papire iznad troška nabave<br>7722 — Pozitivne tečajne razlike s osnove potra-<br>živanja u inozemstvu<br>7723 — Pozitivne tečajne razlike iz kreditnih odnosa<br>7724 — Pozitivne tečajne razlike iz stanja deviza na<br>računima i blagajni |

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD |       | PRIHODI  |
|--|-------|--|
| Ostali poslovni prihodi<br>3           | 1.13. | 7725 — Prihodi iz primijenjene valutne klauzule i sl.                            |
|  |       | 7726 — Prihodi od tečajne razlike iz nižih obveza prema inozemstvu               |
|  |       | 7727 — Prihodi od ostvarenih naknadnih popusta od dobavljača                     |
|  | 1.18. | 7728 — Prihodi s osnove burzovnih transakcija, faktoringa i sl.                  |
|  |       | 7729 — Prihodi od zaštitne kamate s osnove plaćanja predujmova poreza na dobitak |

**Napomena:**

MRS 21, t. 15. navodi da se tečajne razlike podmirivanja monetarnih stavaka obično priznaju u prihod odnosno rashod, dok kod ulaganja u inozemno poduzeće tečajnu razliku treba pripisati glavnici (t. 17. i 19.).

|                              |       |   |
|------------------------------|-------|---|
| Ostali poslovni prihodi<br>3 |       | <b>773 — Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja, od odgođenih prihoda i naknadno naplaćenih prihoda</b>        |
|                              | 1.17. | 7730 — Prihodovanje dugoročnih rezerviranja za investicijsko održavanje i dr. velike popravke                       |
|                              |       | 7731 — Prihodovanje rezerviranja za rizike i dr.  |
|                              | 1.15. | 7732 — Ukidanje pasiv. vrem. razgraničenja  |
|                              |       | 7734 — Prihodi od državnih potpora (MRS 20)   |
|                              |       | 7735 — Prihodi s osnove goodwilla (MRS 22, t. 59. do 63.)   |
|                              | 1.18. | 7736 — Prihodi od od naknadno naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina  |
|                              |       | 7737 — Manje obračunani prihodi u prethodnim godinama (MRS 8, t. 26.)   |
|                              |       | 7738 — Prihodi od naknadno naplaćenih reklamacija   |
|                              |       | <b>774 — Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, milodara i drugih nadoknada</b>                              |
|                              |       | 7740 — Prihodi od refundacije za rad radnika  |
|                              | 1.15. | 7741 — Prihodi od naknada šteta iz tekućeg poslovanja   |
|                              |       | 7742 — Prihod od dotacija, državne potpore, subvencija i dr. naknada za tekuće troškove                             |
|                              |       | 7743 — Prihodi s osnove besplatnog primitka opreme, nekretnina, zaliha i potraživanja                               |
|                              |       | 7744 — Prihodi od naknada za jamstva za prodana dobra   |
|                              |       | <b>775 — Prihodi od revalorizacije</b>  |
|                              | 1.10. | 7750 — Prihodi od ukidanja revalorizacijske pričuve   |
|                              |       | 7751 — Prihodi od revalorizacije imovine (čl. 4., st. 10. Zakona o porezu na dobit) do visine povećane amortizacije |

| Pozicija Računa dobitka i gubitka i PD  | PRIHODI   |
|---|---|
| <div>Ostali poslovni prihodi</div> <div>3</div> <div>1.11.</div> <div>1.18.</div> | <div>776 — Prihodi od naplaćenih poreza, penala, nepodignutih kapara, odustatnina, depozita, nagrada i slično</div> <div>7760 — Prihodi s osnove plaćenog PDV-a kojeg izvoznik stječe naknadnom naplatom potraživanja od prodaje u inozemstvu</div> <div>7761 — Prihodi od ugovorenih i naplaćenih penala zbog neizvršenja roka u isporuci</div> <div>7762 — Prihodi od nagrada za proizvod, uslugu i sl.</div> <div>7763 — Prihodi od nepodignutih kaucija i depozita</div> <div>7764 — Prihodi od kapara, odustatnina i sl.</div> <div>7765 — Prihodi od vraćenih premija osiguranja</div> <div>777 — Prihodi od poslovnog najma</div> <div>778 — Prihodi od prodaje prava (patenata, licenci, koncesija, rente, imena, znaka i sl.)</div> <div>779 — Ostali nespomenuti poslovni prihodi</div> <div>7790 — Prihodi od naplate šteta uništene imovine (požarom, poplavom i dr. višom silom)</div> <div>7791 — Prihodi od naplate šteta po sudskim procesima (npr. zbog oduzete imovine, zlouporabe znaka, imena, prava itd.)</div> <div>7792 — Prihodi od naplate iz ugovora o izgradnji po naknadnim priznanjima iz prošlih godina</div> <div>7793 — Prihodi s temelja povrata više uplaćenog poreza i doprinosa</div> <div>7794 — Naknadno naplaćene svote po danim garancijama u prethodnim godinama</div> <div>7795 — Obračunan prihod nakon dana bilance u kojoj su obračunani troškovi od kojih se odustalo ili se ne mogu izvršiti</div> <div>7796 — Prihodi od potraživanja od odgovornih osoba za manjkove</div> <div>7797 — Prihodi s temelja zaprimanja dobara koja su bila prodana u prethodnom obračunskom razdoblju</div> <div>7798 — Prihodi za pokriće gubitka</div> <div>7799 — Ostali nespomenuti prihodi (npr. nastali nakon datuma bilance a ne odnose se na prodaju)</div> |
| <div>Izvanredni prihodi</div> <div>18</div> <div>1.6.</div>                       | <div>78 — IZVANREDNI — NEUOBIČAJENI PRIHODI</div> <div>780 — Prihodi od izvanredne prodaje značajnog dijela stalne imovine (zgrade, pogona, ulaganja)</div>   |

|   |                           |
|---|---------------------------|
| Pozicija Računa dobitka<br>i gubitka i PD | RAZLIKA PRIHODA I RASHODA |
|---|---------------------------|

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Izvanredni prihodi<br>18 | 781 — Izvanredni prihodi od naknada za štete od katastrofa, izvlaštenja i sl.   |
|                          | 782 — Izvanredni prihodi proizašli iz značajne promjene u računovodstvenoj procjeni (silom zakona ili zbog promjene računovodstvenog standarda) |
| 1.18.                    | 783 — Izvanredni nepredviđeni prihodi (npr. veliki besplatni primitak, prihod nakon datuma bilance)   |
|                          | 784 — Ostali izvanredni — neuobičajeni prihodi  |

**Napomena:**

Za prihode iz skupine računa 78 bitno je naglasiti da ne proizlaze iz događaja ili transakcija koje bi bile primjerene redovitom poslovanju poduzeća. Otpis velikoga potraživanja od redovitog poslovnog partnera ne smatra se izvanrednom stavkom prihoda jer se misli da je i to moguće. Iznimno veliki profit iz preprodaje nekretnina nije izvanredna stavka jer je normalno da se i to dogodi. Slijedom toga i naplata štete od prometne nezgode od osiguravajućeg društva bila bi ostali prihod jer se može očekivati da se imovina osigurava, itd. Dakle izvanredni prihod mora potjecati od doista neuobičajenog i rijetkog događaja koji nema nikakve veze s nastalim troškovima iz redovitog poslovanja. Bitno ih je prepoznati kako bi se odvojeno bilancirali u računu dobitka i gubitka (MRS 8, t. 10. do 17.).

|                   |   |
|-------------------|---|
| Obračunski računi | 79 — RAZLIKA PRIHODA I RASHODA FINANCIJSKE GODINE                                 |
|                   | 790 — Razlika prihoda i rashoda iz redovitih aktivnosti (poslovanja)              |
|                   | 791 — Razlika prihoda i rashoda iz izvanrednih — neuobičajenih poslovnih događaja |

**Napomene:**

1. Mali poduzetnici u pravilu koriste za utvrđivanje bruto dobitka/gubitka samo račun 790.
2. Računi razreda 7 zatvaraju se na kraju poslovne godine odnosno kod sastavljanja likvidacijske bilance.

## RAZRED 8

### FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

| <i>Pozicija Računa dobitka i gubitka</i>                               | FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA  |
|--|--|
| <i>Dobitak ili gubitak iz red. poslovanja prije oporezivanja</i><br>15 | 80 — DOBITAK ILI GUBITAK IZ REDOVITOG POSLOVANJA<br>800 — Dobitak prije oporezivanja<br>801 — Gubitak prije oporezivanja<br>802 — Ispravak temeljne pogreške iz prethodnog razdoblja (MRS 8, t. 26. do 35.)<br>803 — Porez na dobitak ili gubitak<br>804 — Dobitak ili gubitak poslovanja poslije oporezivanja   |
| 16   |  |
| 17   |  |
| <i>Dobitak ili gubitak iz izvanrednih aktivnosti</i><br>20             | 82 — DOBITAK ILI GUBITAK IZ IZVANREDNIH — NEUOBICAJENIH AKTIVNOSTI<br>820 — Dobitak iz izvanrednih — neuobičajenih aktivnosti<br>821 — Gubitak iz izvanrednih — neuobičajenih aktivnosti<br>822 — Ispravak temeljnih pogrešaka proteklih godina (MRS 8, t. 26. do 35.)<br>823 — Porez na izvanredni — neuobičajeni dobitak ili gubitak<br>824 — Dobitak ili gubitak iz izvanredne — neuobičajene aktivnosti poslije oporezivanja |
| 21   |  |
| <i>Tranzitorni račun</i>   |  |

#### Napomena:

1. Mali poduzetnici pri utvrđivanju dobitka koriste samo skupinu računa 80, s koje prenose dobitak ili gubitak na račune skupine 95.

2. Za dobitak ili gubitak iz sudjelujućih interesa nisu posebno iskazane pozicije na računu dobitka i gubitka za ovaj oblik financijskog rezultata. Zato zbrojne podatke s računa 790 i 791 prenosimo na račune skupine 80. Ovako postupaju srednje veliki i veliki poduzetnici.

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Pozicija Računa dobitka i gubitka | <b>FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA</b> |
|-----------------------------------|--|

**83 — DOBITAK ILI GUBITAK FINANCIJSKE GODINE**

|   |  |
|---|--|
| Tranzitorni računi                              | <b>830 — Dobitak iz svih poslovnih aktivnosti poslije oporezivanja</b> |
|   | <b>831 — Gubitak iz svih poslovnih aktivnosti poslije oporezivanja</b> |
| Ostali porezi<br>22                             | <b>832 — Ostali porezi koji nisu iskazani u prethodnim pozicijama</b>  |
| Dobitak ili gubitak<br>financijske godine<br>23 | <b>833 — Dobitak financijske godine poslije svih oporezivanja</b>      |
|   | <b>834 — Gubitak financijske godine poslije svih oporezivanja</b>      |

**Napomene:**

**1. Utvrđivanje dobitka/gubitka poslije svih aktivnosti uz uporabu računa skupine 83 provode srednje veliki i veliki poduzetnici. Svota s računa 833 ili 834 prenosi se u korist računa 950 ili na teret računa 951.**

**2. Dobitak za manjinske članove društva može se iskazati u okviru skupine računa 95.**

## RAZRED 9

### KAPITAL I PRIČUVE

| <i>Pozicija Bilance<br/>PASIVA</i>              | KAPITAL I PRIČUVE  |
|---|--|
| <i>Upisani kapital<br/>A./I.</i>                | 90 — UPISANI KAPITAL<br><b>900 — Upisani temeljni kapital koji je plaćen</b><br>9000 — Upisani temeljni kapital članova d.o.o.<br>(analitika po članovima)<br>9001 — Temeljni dionički kapital (obične dionice)<br>9002 — Temeljni dionički kapital (preferencijalne dionice)<br><br><b>901 — Upisani temeljni kapital koji nije plaćen</b><br>9010 — Upisani temeljni kapital koji je pozvan za uplatu (analitika po upisnicima)<br><br><b>902 — Upisani temeljni kapital manjinskih članova</b><br><b>903 — Kapitalna ulaganja vlasnika – obrtnika dobitaša</b><br>(neupisana u trgovački sud)<br><br><b>904 — Kapital (ulozi) članova javnog trgovačkog društva</b><br><b>905 — Kapital (ulozi) komanditora komanditnog društva</b><br><br><b>907 — Državni — javni kapital</b> |
| <i>Premije<br/>A./II.</i>                       | 91 — PREMIJE NA EMITIRANE DIONICE<br><b>910 — Kapitalni dobitak (premije) na emitirane dionice</b><br><b>911 — Kapitalni dobitak za vrijednost povučenih dionica</b><br>(čl. 352., st. 3–5. ZTD)   |
| <i>Revalorizacijske<br/>rezerve<br/>A./III.</i> | 92 — REVALORIZACIJSKE PRIČUVE<br><b>920 — Revalorizacijske pričuve tekuće godine</b><br>9200 — Revalorizacijske pričuve iz procjene dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine<br>(MRS 16, t. 34 i MRS 36, t. 104.)<br>9201 — Revalorizacijske pričuve iz prepravljanja u hiperinflacijskim uvjetima (MRS 29)<br>9203 — Ostale revalorizacijske pričuve  |

| <i>Pozicija Bilance<br/>PASIVA</i>                      | <b>KAPITAL I PRIČUVE</b>  |
|---|---|
| <i>Revalorizacijske rezerve<br/>A./III.</i>             | <b>921 — Revalorizacijske pričuve ranijih godina</b><br>9210 — Revalorizacijske pričuve od imovine iz ranijih godina koje čekaju prihodovanje za pokriće povećanih troškova otpisa (čl. 4., st.10. Zakona o porezu na dobit) ili za dr. svrhe.<br>9211 — Ostale revalorizacijske pričuve iz ranijih godina  |
| <i>Rezerve<br/>A./IV.</i>                               | <b>93 — PRIČUVE</b><br><b>930 — Zakonske pričuve</b><br><b>931 — Pričuve za vlastite dionice</b> (čl. 233. ZTD-a)<br><b>932 — Statutarne pričuve</b><br>9320 — Pričuve za održavanje stabilnosti društva u konkurentskim aktivnostima, za razvoj, fond osiguranja i dr.<br><b>933 — Ostale pričuve</b><br>9330 — Pričuve za pokriće gubitka iz ulaganja članova društva<br>9331 — Pričuve iz ulaganja članova društva (u kapital)<br>9332 — Pričuve iz ulaganja tajnog člana društva (čl. 148. ZTD)<br>9333 — Pričuve za nerealizirane dobitke iz udjela<br>9334 — Pričuve za uloge ortaka  |
| <i>Zadržani dobitak ili preneseni gubitak<br/>A./V.</i> | <b>94 — ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK</b><br><b>940 — Zadržani dobitak — preneseni</b> (iz prethodnih godina)<br>9400 — Zadržani dobitci ostvareni do kraja 2000.<br>94000 — Zadržani dobitak članova društva (analitika po članovima)<br>94001 — Zadržani dobitak – neisplaćena dividenda<br>94002 — Zadržani dobitak koji se izuzima od isplate (npr. za investicije)<br>94003 — Zadržani dobitak koji čeka raspored<br>94004 — Zadržani dobitak za privatne troškove članova društva<br>94005 — Zadržani dobitak za manjinske članove društva<br>94006 — Zadržani dobitak namijenjen za povećanje temeljnog kapitala (čl. 26. st. 4. Zakona o porezu na dohodak)<br>9401 — Zadržani dobitak iz 2001. i poslije<br><b>941 — Preneseni gubitak</b> (kumuliran u prethodnim godinama – analitika po članovima) |



| Pozicija Balance<br>PASIVA                     | IZVANBILANČNI ZAPISI  |
|--|---|
| Dobitak ili gubitak<br>tekuće godine<br>A./VI. | <p>95 — DOBITAK ILI GUBITAK TEKUĆE (FINANCIJSKE) GODINE</p> <p><b>950 — Dobitak tekuće financijske godine</b></p> <p>9500 — Dobitak za isplate i izuzimanja u tijeku godine (analitika po članovima)</p> <p>9501 — Dobitak – dividenda financijske godine</p> <p>9502 — Dobitak za manjinske članove društva</p> <p><b>951 — Gubitak tekuće financijske godine</b> (analitika po članovima)</p> |

**Napomene:**

1. Na računu 903 vodi se kapital obrtničke djelatnosti koje vodi dvostavno knjigovodstvo, i to za neto vrijednost imovine. Ulaganja ostalih poduzetnika radi povećanja ukupnog kapitala (ne upisanog) vode se na računu 9331. Ulaganje može biti u stvarima i novcu.

2. Obvezu stvaranja zakonskih pričuva imaju samo dionička društva. Ta društva obvezna su iz godišnjeg dobitka poslije oporezivanja rasporediti za zakonske pričuve 5% (ili 1/20 od dobitka), i to sve dok se ne oblikuju pričuve čija visina iznosi 5% od temeljnog kapitala. Tako to određuje članak 222. Zakona o trgovačkim društvima.

3. Uporaba zakonskih pričuvi moguća je za pokriće gubitka tekuće godine samo ako se on ne može pokriti iz dobitka prethodne godine, ili ne postoje druge pričuve iz kojih bi se taj gubitak mogao pokriti. Daljnja pravila u svezi s uporabom pričuva propisuje članak 222. ZTD (Nar. nov., br. 111/93. i 34/99.)

4. Ostala društva (npr. d.o.o.) vlastitim statutom slobodno određuju hoće li dio dobitka raspoređivati u statutarne ili ostale pričuve, kao i za koju namjenu.

5. Komanditno društvo i javno trgovačko društvo nema upisani kapital (uloge) u Trgovačkom sudu, već odnose u ulozima i udjelima u dobitku uređuju društvenim ugovorom.

| Pozicija Balance<br>AKTIVA          | IZVANBILANČNI ZAPISI  |
|-------------------------------------|---|
| Izvanbilančni zapisi<br>Aktiva<br>G | <p>99 — IZVANBILANČNI ZAPISI</p> <p><b>990 do 994 AKTIVNI RAČUNI</b></p> <p><b>990 — Imovina — materijalna u optjecaju</b></p> <p>9900 — Primljena roba u komisiju i konsignaciju (tuđa)</p> <p>9901 — Materijal i roba u doradi (tuđa)</p> <p>9902 — Pozajmica strojeva i alata</p> <p>9903 — Zaštitna odjeća i obuća na korištenju</p> <p>9904 — Roba u skladištu (tuđa)</p> <p>9905 — Ambalaža na korištenju (tuđa)</p> <p>9906 — Poslovi po ugovoru o ortaštvu</p> <p>9907 — Materijali za doradne — lohn poslove</p> <p>9908 — Roba u izvozu</p> <p>9909 — Zgrade i zemljišta u zakupu</p> |

| Pozicija Bilance<br>PASIVA                 | IZVANBILANČNI ZAPISI   |
|--|--|
| Izvanbilančni zapisi<br>Aktiva<br><b>G</b> | <p><b>991 — Prava</b></p> <p>9910 — Prava na korištenja</p> <p>9911 — Krediti ugovoreni</p> <p>9912 — Hipoteka na tuđoj imovini</p> <p>9913 — Materijalna prava</p> <p>9914 — Prava na ratne reparacije i štete od oduzete imovine</p> <p><b>992 — Vrijednosni papiri</b></p> <p>9920 — Primljeni čekovi, mjenice za osiguranje otplate anuiteta za dobivene robne i financijske kredite</p> <p>9921 — Primljena jamstva vjerovnika kao instrumenata plaćanja</p> <p>9922 — Primljene zadužnice</p> <p>9923 — Ostali vrijednosni papiri koji nisu stavljani u optjecaj</p> <p>9924 — Izdane zadužnice</p> <p>9925 — Izdane mjenice</p> <p><b>993 — Vrijednosnice u manipulaciji</b></p> <p>9930 — Obveznice i druge vrijednosti na skladištu (blagajni)</p> <p>9931 — Vrijednosni papiri na čuvanju (obveznice, dionice)</p> <p>9932 — Blokovi ulaznica</p> <p><b>994 — Obračun dobitka investicijskog pothvata</b></p> <p>9940 — Investicija — ulaganje — rashodi</p> <p>9941 — Prihod — priljev</p> <p>9942 — Dobitak</p> <p>9943 — Porezi i druga davanja</p> <p>9944 — Čisti dobitak</p> |
| Izvanbilančni zapisi<br>Pasiva<br><b>G</b> | <p><b>995 DO 999 PASIVNI RAČUNI</b></p> <p><b>995 — Izvori materijalne imovine</b></p> <p>9950 — Obveze prema vlasnicima robe u komisiji i konsignaciji (tuđa sredstva)</p> <p>9951 — Vlasnici materijala i robe u doradi</p> <p>9952 — Vlasnici pozajmljenih strojeva i alata</p> <p>9953 — Skladište zaštitne odjeće i obuće</p> <p>9954 — Vlasnici robe u našim skladištima</p> <p>9955 — Vlasnici ambalaže u korištenju</p> <p>9956 — Ortaci — poslovi po ugovoru o ortaštvu</p> <p>9957 — Obveze za materijale u doradi — lohnu</p> <p>9958 — Obveze za robu u izvozu (tuđa roba)</p> <p>9959 — Vlasnici zemljišta i zgrada u zakupu</p>  |

| Pozicija Balance<br>PASIVA          | IZVANBILANČNI ZAPISI   |
|-------------------------------------|--|
| Izvanbilančni zapisi<br>Pasiva<br>G | <p><b>996 — Izvori prava</b></p> <p>9960 — Izvor prava na korištenje</p> <p>9961 — Krediti odobreni</p> <p>9962 — Dužnici po hipoteci</p> <p>9963 — Ulagači u materijalna prava</p> <p>9964 — Ratne reparacije i nadoknade šteta</p> <p><b>997 — Obveze za vrijednosne papire koji nisu stavljeni u optjecaj</b></p> <p>9970 — Obveze za čekove i mjenice za osiguranje otplate anuiteta za robne i financijske kredite</p> <p>9971 — Jamstva od dužnika kao instrument plaćanja</p> <p>9972 — Obveze za primljene zadužnice</p> <p>9973 — Ostali vrijednosni papiri koji nisu stavljeni u optjecaj</p> <p>9974 — Obveze za izdane zadužnice</p> <p>9975 — Obveze za izdane mjenice</p> <p><b>998 — Obveze za izdane vrijednosnice u manipulaciji</b></p> <p>9980 — Obveznice i druge vrijednosnice</p> <p>9981 — Vrijednosni papiri (obveznice, dionice)</p> <p>9982 — Vrijednost zalihe blokova ulaznica</p> <p><b>999 — Obveze s osnove investicijskog pothvata</b></p> <p>9990 — Obveze prema ulagačima</p> <p>9991 — Izvori prihoda — priljeva</p> <p>9992 — Ukalkulirani — planirani dobitak</p> <p>9993 — Obveze za porez i druga javna davanja</p> <p>9994 — Obveze iz planiranog čistog dobitka</p> |

**Napomena:**

Izvanbilančni zapisi jesu pozicije aktive i pasive bilance na kojima se evidentno iskazuje imovina koja nije u vlasništvu trgovačkog društva, te interni zapisi.

**ODLUKA O USVAJANJU RRiF-ovog  
RAČUNSKOG PLANA ZA VLASTITE POTREBE**

*Na osnovi članka 9. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 90/92.) i članka ... Društvenog ugovora – Statuta trgovačkog društva..... uprava društva (direktor) donijela je (donio je) dana ..... 200 ... . godine ovu*

*ODLUKU O  
RAČUNSKOM PLANU*

- 1. Ovom odlukom određuje se da će se raspored računa u glavnoj knjizi temeljiti na RRiF-ovom računskom planu za poduzetnike.*
- 2. Prema internim potrebama prilagodit će se određeni analitički računi kad to nalaže detaljno praćenje poslovnih promjena po jedinicama računovodstvenog obuhvaćanja ili kad to određuju propisi.*
- 3. Izmjene i dopune ovog računskog plana prilažu se u pismenom obliku ili se izravno unose u računalni program.*

*Odgovorna osoba  
računovodstva*

*MP*

*Direktor*

.....

.....

**Pripomena:**

Razradu računa (konta) čini slobodno prema internim potrebama svaki poduzetnik. Međutim, zakonska obveza je da se osigura minimum podataka što propisuju bilanca, račun dobitka i gubitka i drugi izvještaji.

RRiF je ovim izdanjem ponudio za svoje čitatelje jednu od mogućih varijanti računskog plana, pa ako se u vlastitoj primjeni odlučite za njegovu uporabu, dovoljno je prihvatiti ovu odluku da bi se ispunila propisana obveza.

# **Zakon o porezu na dobit\*** (izvadak)

---

## **1. PRIHODI**

### **Članak 4.**

(1) Prihodi su povećanja gospodarstvenih koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koja imaju za posljedicu povećanje kapitala. Ulaganja dioničara ili članova društva u kapital društva ne smatraju se prihodima.

(2) U prihode se uključuju bruto priljevi gospodarstvenih koristi i tražbine poreznog obveznika za njegov račun, osim poreza na dodanu vrijednost i drugih naknada koji se naplaćuju u korist trećih osoba. U komisionom i zastupničkom odnosu u prihode komisionara ili zastupnika uključuju se samo iznosi provizije ili druge naknade.

(3) U prihode razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje) uključuju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi za isporučena dobra, obavljene usluge i po drugim osnovama do kraja tog razdoblja.

(4) Kod utvrđivanja prihoda od isporuke dobara danom isporuke razumijeva se dan kada je primatelju omogućeno gospodarstveno raspolaganje dobrima.

(5) Kod utvrđivanja prihoda od usluga u prihode poreznog razdoblja uključuju se bruto povećanja gospodarstvenih koristi koja se odnose na usluge izvršene do kraja tog razdoblja, a za usluge koje se obavljaju kroz više poreznih razdoblja prihodi se priznaju razmjerno visini stupnja njihove dovršenosti u poreznom razdoblju.

(6) Kod ugovora o izgradnji koji se ostvaruju kroz više poreznih razdoblja, prihodi se raspoređuju na pojedina razdoblja prema stupnju dovršenosti. Prihodi od izgradnje stanova, poslovnih prostora ili drugih objekata za nepoznatog kupca (tržište) uključuju se u prihode poreznog razdoblja u kome je izvršena isporuka.

(7) Prihode poreznog razdoblja čine i kamate na: kredite, pozajmice, predujmove, tražbine za prodaju uz odgodu plaćanja (redovne i zatezne kamate). U prihode poreznog razdoblja uključuju se i iznosi zaračunani po osnovi valutne klauzule, najamnine i zakupnine, naknade za korištenje patenata, trgovačkih znakova, autorskih prava, računalnih programa i svih drugih prava.

(8) Prihodi iz stavka 7. ovoga članka uključuju se u prihode poreznog razdoblja na koje se odnose na vremenski razmjernoj osnovi. Prihodi od prodaje imovinskih prava po ugovorima koji primatelju omogućavaju slobodno korištenje prava i po kojima davatelj nema nikakvih daljnjih prava ni obveza smatraju se ugovorima o prodaji po kojima se ukupna naknada uključuje u prihod razdoblja u kojem je prodaja obavljena.

---

\*Nar. nov., br. 127/00. koji je u primjeni od 1. I. 2001.

(9) Prihode poreznog razdoblja čine i prihodi od prodaje dugotrajne imovine (materijalne i nematerijalne), dobici od prodaje tražbina, prihodi od dividendi i udjela u dobiti, te dobici od prodaje dionica i udjela.

(10) U prihode se uključuju i dobici proizašli iz revalorizacije imovine (usklađivanja na više s cijenama na tržištu ili s fer vrijednostima) do visine iznosa koji je uključen u povećane troškove amortizacije temeljem revalorizacije.

(11) U prihode se uključuju naplaćeni penali i štete, primljeni darovi i nagrade, inventurni viškovi i sva ostala povećanja gospodarstvenih koristi.

(12) U prihode poreznog razdoblja uključuju se i prihodi po osnovi otpisa obveza ako je od vjerovnika pisano potvrđeno da prihvaća djelomični ili potpuni otpis obveze ili istekom razdoblja u kome je nastupila zastara.

(13) U prihode se uključuju i iznosi pozitivnih tečajnih razlika, realiziranih i nerealiziranih, po deviznim tražbinama i deviznim obvezama.

(14) U prihode se uključuju i vrijednosti vlastitih proizvoda i usluga korištenih za dugotrajnu imovinu kao i za dodatna ulaganja na toj imovini (građevinske objekte, opremu, nasade, osnovno stado, projekte i slično). Prihodi po toj osnovi iskazuju se u visini troškova proizvoda i usluga (troškova proizvodnje).

(15) Po ugovorima o financijskom najmu prihod razdoblja čini tržišna cijena predmeta najma na dan predaje na korištenje. Iznosi koji se kod financijskog najma ostvaruju na ime naknade financiranja uključuju se u prihode na vremenski razmjernoj osnovi.

(16) U prihode poreznog razdoblja uključuju se i iznosi državnih pomoći i poticaja u povezanosti s odnosnim rashodima, ukidanja dugoročnih rezerviranja, ukidanja vrijednosnih usklađivanja, odgođeni prihodi iz ranijih razdoblja oporezivanja, ranije otpisane tražbine ako su naplaćene, a i svi drugi prihodi ostvareni po bilo kojoj osnovi od obavljanja djelatnosti.

## **2. RASHODI**

### **Članak 5.**

(1) Rashodi su smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala. Smanjenja kapitala po osnovi povrata i raspodjele ulagačima ne smatraju se rashodima.

(2) Rashode poreznog razdoblja čine:

1. materijalni troškovi kao što su utrošene sirovine i materijal uključivo i ambalaža i sitni inventar, utrošena energija, utrošeni rezervni dijelovi, utrošeni materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme i ostali materijalni troškovi,

2. troškovi usluga (proizvodnih i neproizvodnih) kao što su usluge izrade proizvoda, prijevoza, održavanja objekata i opreme, istraživanja i razvoja, osiguranja imovine, platnog prometa i banaka, promidžbe i reklame, usluge menadžmenta, komunalne usluge, usluge osiguranja za pokriće šteta uzrokovanih poslovanjem poreznog obveznika i obveznog osiguranja zaposlenika, zakupnina i najamnina, sajmovi, ptt-usluge, usluge savjetovanja, usluge odvjetnika, računovođa, revizora, troškovi reprezentacije, te sve ostale usluge koje su uvjet za ostvarivanje prihoda. U usluge promidžbe i reklame mogu se uključiti svi oblici slanja poruka čija je svrha promocija i reklamiranje poreznog obveznika ili promidžba njegovog proizvoda, usluge ili naziva,

3. troškovi amortizacije (dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine),

4. troškovi plaća zaposlenika (plaće i naknade plaća, porezi i doprinosi na plaće),

5. naknade troškova zaposlenicima (dnevnice, troškovi prijevoza na posao i s posla, troškovi prijevoza na službenom putu, troškovi stručnog usavršavanja, školovanja i stipendiranja kao i svi drugi troškovi koji su nastali u svezi sa sadašnjim i budućim radom),

6. rezerviranja za rizike i troškove (rezerviranja za mirovine i otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u garantnim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima),

7. vrijednosna usklađenja dugotrajne i kratkotrajne imovine,

8. troškovi financiranja (redovne i zatezne kamate, tečajne razlike, valutne klauzule i jamstva),

9. darovanja u naravi ili u novcu i

10. ostali troškovi poslovanja (članarine strukovnim udrugama, upravni i sudski troškovi, troškovi stručne literature, plaćeni penali i kazne a i svi drugi troškovi koji su nastali u svezi s ostvarivanjem prihoda ili dobiti poreznog obveznika).

(3) Iznosi iz stavka 2. ovoga članka uključuju se u rashode poreznog razdoblja, osim u dijelu koji se odnosi na trošak zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda, dijelova proizvoda i gotovih proizvoda (sučeljavanje rashoda s prihodima).

(4) U trošak zaliha nedovršenih proizvoda, poluproizvoda i dijelova proizvoda, te zaliha vlastitih gotovih proizvoda uključuju se najmanje izravni troškovi proizvodnje (materijala i rada) i opći troškovi proizvodnje.

(5) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i troškovi nabave prodane trgovačke robe, materijala, sitnog inventara, rezervnih dijelova i ambalaže.

(6) U trošak nabave trgovačke robe, materijala, sitnog inventara, rezervnih dijelova i ambalaže uključuje se kupovna cijena umanjena za popuste iskazane u računu, carina i uvozne pristojbe, nepovratni porezi i trošak prijevoza zaliha do mjesta skladištenja ili prodaje.

(7) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i neamortizirani troškovi nabave prodane dugotrajne imovine.

(8) U trošak nabave dugotrajne imovine uključuje se kupovna cijena umanjena za popuste iskazane u računu, carina i uvozne pristojbe, nepovratni porezi, troškovi projektiranja i nadzora, troškovi priprema prostora za građenje, troškovi instaliranja opreme, prijevoza i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja sredstava u radno stanje. Kod već upotrebljivanih građevinskih objekata, postrojenja i opreme na kojima se obavljaju dodatna ulaganja, knjigovodstvena vrijednost se uvećava za ta ulaganja. Dodatnim ulaganjima razumijevaju se ulaganja kojima se povećava kapacitet ili produljuje prethodno procijenjeni vijek uporabe, mijenja namjena, omogućava znatno unapređenje kakvoće proizvodnje ili postiže znatno smanjenje proizvodnih troškova.

(9) Rashodi amortizacije dugotrajne imovine utvrđuju se prema Pravilniku o amortizaciji.

(10) Iznimno od odredbe stavka 9. ovoga članka rashodom amortizacije smatra se i dodatni, djelomični ili potpuni otpis opreme i poslovnih objekata nabavljenih u poreznom razdoblju.

(11) Opremom iz stavka 10. ovoga članka smatraju se postrojenja i strojevi, alati, pogonski i uredski inventar, informatička oprema, namještaj, transportni uređaji i sredstva, osim osobnih automobila i drugih sredstava za prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, a poslovnim objektima smatraju se građevinski objekti koji služe za obavljanje poslovnih djelatnosti.

(12) Rashodima amortizacije smatra se i amortizacija povećanja vrijednosti dugotrajne imovine zbog revalorizacije na više do visine iznosa koji je po toj osnovi uračunan u prihode.

(13) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i gubici od prodaje dionica i udjela.

(14) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i dugoročna rezerviranja kod banaka i osiguravajućih društava koje su ovi porezni obveznici dužni provesti suglasno posebnim propisima.

(15) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i darovanja u naravi ili u novcu doznačena na žiroračun u kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske i druge svrhe, udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima. Ako se darovanja daju u naravi, darodavatelj i daroprimatelj obvezni su o tome imati vjerodostojne isprave.

(16) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i manjkovi na imovini, kao i pripadajući porezi obračunani na te manjkove.

(17) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i rashodi nastali na temelju više sile i drugih izvanrednih događaja.

(18) U rashode poreznog razdoblja ne mogu se uključiti rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

(19) Rashodi koji nisu vjerodostojno dokumentirani ne priznaju se kao rashodi poreznog razdoblja.

## **Pravilnik o porezu na dobit\*** (izvadak)

---

### **PRIHODI**

#### **Članak 4.**

(1) Prihodima poreznog razdoblja smatraju se i usklađenja ulaganja u dionice i udjele za udio u dobiti, ako se ulaganje u dionice odnosno udjele iskazuje prema metodi udjela.

(2) Metoda udjela u smislu ovoga Pravilnika je računovodstvena metoda kojom se ulaganje u dionice ili udjele početno iskazuje po trošku ulaganja, a naknadno usklađuje kako bi se priznao udio u dobiti ili gubicima, te promjene kapitala koje nisu uključene u izvještaj o dobiti društva u koje je ulaganje izvršeno. Primici po osnovi raspodjele dobiti (dividende i udjeli u dobiti) iskazuju se kao smanjenja ulaganja.

(3) Prihodima poreznog razdoblja smatraju se i dobiti od revalorizacije izravno pripisani kapitalu.

(4) Kapitalom u smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatra se: temeljni kapital (glavnica), kapitalna dobit, zakonska rezerva, statutarne rezerve, ostale rezerve osim revalorizacijskih, te zadržana dobit.

(5) Odredba stavka 3. ovoga članka primjenjuje se i na dobitke od revalorizacije nastale pri spajanju ili pripajanju ako se izravno pripisuju kapitalu.

(6) Prihodima poreznog razdoblja smatraju se i svi drugi prihodi što nisu spomenuti u Zakonu i ovom Pravilniku, ako ih porezni obveznik iskaže kao prihod pri utvrđivanju poslovnog rezultata za to razdoblje.

### **RASHODI**

#### **Članak 5.**

(1) Rashodima poreznog razdoblja smatraju se i usklađenja ulaganja u dionice i udjele za udio u gubicima, ako se ulaganje u dionice odnosno udjele iskazuje prema metodi udjela.

(2) Rashodima poreznog razdoblja smatraju se i umanjenja ulaganja u dionice i udjele kada je nad društvom u koje je ulaganje izvršeno otvoren stečajni postupak ili postupak sanacije.

(3) Rashode poreznog razdoblja iz članka 5. stavak 2. točka 2. Zakona čine i rashodi nastali u svezi uporabe opreme u najmu (leasingu).

---

\*Nar. nov., br. 54/01. a primjenjuje se od 14. VI. 2001.



(4) Rashode poreznog razdoblja čine i troškovi promidžbe i reklame proizvoda koji se reklamira i koji je prilagođen za te svrhe s oznakom "nije za prodaju", probni primjerci te degustacije koje besplatno daju porezni obveznici iz svog prodajnog ili proizvodnog asortimana, kao i reklamni predmeti s nazivom tvrtke i/ili proizvoda za uporabu u prodajnom prostoru kupca (čaše, stolnjaci, cjenici, pepeljare i slično).

(5) U rashode poreznog razdoblja mogu se uključiti i rezerviranja za troškove otklanjanje nedostataka u garantnim rokovima u visini utvrđenoj na temelju ugovora i ranijih iskustvenih spoznaja u svakoj od djelatnosti, ako ne postoji pravni temelj da se takvi izdaci naplate od treće osobe. Rezerviranja po tom osnovu ukidaju se u poreznom razdoblju u kojem istječu garantni rokovi.

(6) U rashode poreznog razdoblja mogu se uključiti i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima uzrokovanim događajima nastalim do kraja poreznog razdoblja, a pokrenutim protiv poreznog obveznika do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave, u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora, osim kamata na utuženu svotu. Rezerviranja po tom osnovu ukidaju se u poreznom razdoblju u kome je donesena pravomoćna presuda.

(7) U rashode poreznog razdoblja mogu se uključiti i rezerviranja za otpremnine u skladu sa Zakonom o radu.

(8) U rashode poreznog razdoblja mogu se uključiti i rezerviranja za troškove obnavljanja i sanaciju prirodnih bogatstava uz slijedeće uvjete:

1. postojanje sadašnje obveze (zakonske ili druge), kao rezultata sadašnjih ili prošlih događaja vezanih uz iskorištavanje ili zaštitu prirodnih bogatstava,

2. kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev gospodarstvenih koristi i

3. kada se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

(9) Rashodima poreznog razdoblja s osnove vrijednosnih usklađenja kratkotrajne imovine priznaju se rashodi po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, ako je od dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Iznosi vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca iskazani u prethodnim poreznim razdobljima kao porezno priznati rashod uključuju se u prihode (ukidanje vrijednosnog usklađenja) ako do trenutka nastupa zastare prava na naplatu nisu utužena.

(10) Rashodima poreznog razdoblja s osnove vrijednosnih usklađenja kratkotrajne imovine priznaju se i rashodi po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i svih ostalih potraživanja, koja su utužena ili zbog kojih se vodi ovršni postupak, rashodi po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja prijavljenih u stečajni postupak i rashodi po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja za koje je postignuta nagodba s poreznim obveznikom u predstečajnom ili stečajnom postupku.

(11) Rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se gubici od vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji, financijske imovine, zaliha vlastitih proizvoda (nedovršenih proizvoda, poluproizvoda, dijelova proizvoda i gotovih proizvoda), trgovačke robe, materijala, rezervnih dijelova, ambalaže i sitnog inventara. Ovi gubici priznaju se u poreznom razdoblju u kojemu je navedena imovina prodana, na drugi način otuđena ili uništena.

(12) Rashodima poreznog razdoblja smatraju se gubici od vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine koja ne podliježe amortizaciji (osim financijske imovine), umanjeni za dobitke od revalorizacije koji nisu uključeni u prihode ili izravno pripisani kapitalu.

(13) U trošak zaliha kratkotrajne imovine iz članka 5. stavak 4. Zakona ne mora se uključiti fiksni dio općih troškova proizvodnje za neiskorišteni normalni kapacitet.

(14) U trošak nabave kratkotrajne imovine iz članka 5. stavak 6. Zakona uključuju se i troškovi dorade, obrade, pakiranja i drugi troškovi potrebni za dovodenje imovine u stanje za predviđenu uporabu.

(15) Opremom iz članka 5. stavak 10. Zakona smatraju se i osobni automobili i druga sredstva prijevoza koja se izravno koriste u obavljanju određenih djelatnosti kao što su: auto škole, taxi službe, djelatnosti iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti, djelatnosti izvođenja i/ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti.

(16) Darovanja u naravi iz članka 5. stavak 15. Zakona vrednuju se prema trošku zaliha (čl. 5. st. 4. Zakona) ili trošku nabave (čl. 5. st. 6. Zakona). Ako se daruju usluge tada se darovanje vrednuje prema nastalim troškovima koji se odnose na darovanu uslugu.

(17) U rashode poreznog razdoblja u smislu članka 5. stavak 16. Zakona uključuju se i troškovi s naslova kalamiteta, kvara i loma, a najviše do visine utvrđene odlukom Gospodarske ili Obrtničke komore i troškovi manjkova nastalih djelovanjem više sile. Manjkovima uslijed više sile razumijevaju se manjkovi (štete) od elementarnih nepogoda (poplava, požar, potres i dr.) ratnih razaranja i provalnih krađa, do visine utvrđene temeljem očevidnika nadležnog tijela.

(18) U rashode poreznog razdoblja uključuju se i tehnološki manjkovi nastali u procesu proizvodnje do visine utvrđene normativima prema vrsti djelatnosti odnosno do visine utvrđene zakonima o posebnim porezima za proizvode koji podliježu plaćanju posebnih poreza. Normativi mogu biti utvrđeni od strane poreznog obveznika ako nisu utvrđeni od strukovne grupacije, a ako ih nije utvrdila strukovna grupacija niti porezni obveznik, utvrđuje ih Porezna uprava procjenom na temelju međuovisnosti između prihoda i rashoda putem normativa utroška materijala, energije, rada i drugih proizvodnih čimbenika.

(19) Rashodi utvrđeni prema stavcima 5., 6., 7., 8., 9., 10. i 12. ovoga članka, priznaju se u porezne rashode samo ako ih porezni obveznik iskaže kao rashod pri utvrđivanju poslovnog rezultata u istom razdoblju.

## UVEĆANJA DOBITI

### Članak 6.

(1) Troškovima reprezentacije koji uvećavaju dobit iz članka 7. stavak 1. točka 2. Zakona smatra se i pripadajući porez na dodanu vrijednost.

(2) Kod uvećanja dobiti za 30% troškova za osobni prijevoz iz članka 7. stavak 1. točka 4. Zakona polazi se od sljedećih troškova s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost:

1. kod sredstava u vlasništvu poreznog obveznika (osobni automobil, plovilo, zrakoplov i sl.) od ukupnih troškova (troškovi za gorivo i ulje, troškovi tekućeg i investicijskog održavanja vozila, troškovi registracije i troškovi amortizacije),

2. kod korištenja rent a car usluga od isplaćene naknade uvećane za troškove goriva,

3. kod vozila u najmu od troška naknade po ugovoru, troška goriva, održavanja i svih drugih troškova koje po ugovoru o najmu snosi korisnik najma. Ako obveznik poreza na dobit ugovori financijski najam i za obročne otplate ne tereti rashode, već se vrijednost na taj način nabavljene imovine prenosi na troškove putem amortizacije, obvezan je poreznu osnovicu povećati za 30% amortizacije, kao i sve druge troškove koje ima kao korisnik najma, osim troškova osiguranja.

(3) Pod skrivenim isplatama dobiti iz članka 7. stavak 2. Zakona smatraju se posebice:

1. davanja određenih koristi dioničaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu, pod kojom se razumijeva razlika između ugovorene niže i kamate od 6% godišnje,

2. plaćanja veće naknade dioničaru ili članu društva za dobra ili usluge od vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je on dao društvu,

3. davanja dobara ili usluga dioničaru ili članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je on dao društvu,

4. omogućavanja dioničaru ili članu društva koristi za koje nema druge pravne osnove.

(4) Skrivenom isplatom dobiti smatraju se i rashodi iz članka 5. stavak 18. i 19. i članka 7. stavak 1. točka 6. Zakona, ako je za učinjene rashode odluku kojom se neće tereti odgovorna osoba donio nadzorni odbor ili skupština trgovačkog društva.

(5) Dobit se uvećava i za rashode po osnovi usklađenja ulaganja u dionice i udjele iz članka 5. stavak 1. ovoga Pravilnika.

#### UMANJENJA DOBITI

##### Članak 7.

Dobit se umanjuje i za prihode po osnovi usklađenja ulaganja u dionice i udjele iz članka 4. stavak 1. ovoga Pravilnika, ako su porezni obveznik i društvo u koje je izvršeno ulaganje povezana društva sukladno članku 41. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

#### POREZNI GUBITAK

##### Članak 8.

(1) Porezni gubitak koji se prema članku 9. Zakona prenosi u naredno razdoblje oporezivanja nadoknađuje se u prvom sljedećem poreznom razdoblju. Porezna osnovica umanjuje se najprije za gubitak starijeg datuma.

(2) Odredbe stavka 1. primjenjuju se i na gubitke prenesene kod promjene pravnog oblika te spajanja ili pripajanja.

(3) U slučaju promjene metode utvrđivanja porezne osnovice u skladu s člankom 2. stavak 5. Zakona, porezni obveznik ima pravo na prijenos gubitka prema članku 9. Zakona.

UTVRĐIVANJE POREZNE OBVEZE

I. DOBIT / GUBITAK u kunama i lipama

|   |
|---|
| <b>1. PRIHODI (red.br. 1.1. do red.br. 1.18.)</b>   |
| 1.1. Prihod od isporuke vlastiti proizvoda (čl. 4. st. 4. Zakona)   |
| 1.2. Prihod od isporuke trgovačke robe (čl. 4. st. 4. Zakona)   |
| 1.3. Prihod od obavljenih usluga (čl. 4. st. 5. Zakona)   |
| 1.4. Prihod od ugovora o izgradnji (čl. 4. st. 6. Zakona)   |
| 1.5. Prihod od kamata (čl. 4. st. 7. Zakona)  |
| 1.6. Prihod od prodaje dugotrajne imovine (čl. 4. st. 9. Zakona)  |
| 1.7. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 4. st. 9. Zakona)  |
| 1.8. Dobici o prodaje dionica i udjela (čl. 4. st. 9. Zakona)   |
| 1.9. Prihodi od usklađenja ulaganja u dionice i udjele (čl. 26. Zakona i čl. 4. st. 1. Pravilnika)  |
| 1.10. Prihod od revalorizacije imovine (čl. 4. st. 10. Zakona i čl. 4. st. 3. Pravilnika)   |
| 1.11. Prihod od naplaćenih penala i šteta, primljenih darova i nagrada, inventurnih viškova (čl. 4. st. 11. Zakona)   |
| 1.12. Prihod od otpisa obveza (čl. 4. st. 12. Zakona)   |
| 1.13. Prihod od tečajnih razlika (čl. 4. st. 13. Zakona)  |
| 1.14. Naknada za financiranje kod financijskog najma (čl. 4. st. 15. Zakona)  |
| 1.15. Prihod od državne pomoći i poticaja (čl. 4. st. 16. Zakona)   |
| 1.16. Prihodi od ukidanja vrijednosnih usklađenja potraživanja (čl. 4. st. 16. Zakona)  |
| 1.17. Prihodi od ukidanja rezerviranja (čl. 4. st. 16. Zakona)  |
| 1.18. Ostali nespomenuti prihodi  |
| <b>2. RASHODI (red.br. 2.1. do 2.17. - red.br. 2.18. + red.br. 2.19. do red.br. 2.22.)</b>  |
| 2.1. Materijalni troškovi (čl. 5. st. 2. toč. 1. Zakona)  |
| 2.2. Troškovi usluga (čl. 5. st. 2. toč. 2. Zakona)   |
| 2.3. Troškovi reprezentacije (čl. 5. st. 2. toč. 2. Zakona)   |
| 2.4. Troškovi amortizacije (čl. 5. st. 9. Zakona i čl. 3. st. 1. Pravilnika o amortizaciji.)  |
| 2.5. Troškovi ubrzane amortizacije (čl. 5. st. 9. Zakona i čl. 3. st. 2. Pravilnika o amortizaciji)   |
| 2.6. Troškovi djelomične ili potpune amortizacije (čl. 5. st. 10. Zakona)   |
| 2.7. Troškovi povećane amortizacije temeljem revalorizacije (čl. 5. st. 12. Zakona i čl. 5. st. 8. i 9. Pravilnika o amortizaciji)  |
| 2.8. Troškovi plaća zaposlenika (čl. 5. st. 2. toč. 4. Zakona)  |
| 2.9. Naknade troškova zaposlenika (čl. 5. st. 2. toč. 5. Zakona)  |
| 2.10. Rashodi od usklađenja ulaganja u dionice i udjele (čl. 5. st. 2. toč. 7. Zakona i čl. 5. st. 1. i 2. Pravilnika)  |
| 2.11. Rezerviranja za rizike i troškove (čl. 5. st. 2. toč. 6. Zakona i čl. 5. st. 5., 6., 7. i 8. Pravilnika)  |
| 2.12. Vrijednosna usklađenja potraživanja (čl. 5. st. 2. toč. 7. Zakona i čl. 5. st. 9. i 10. Pravilnika)   |
| 2.13. Ostala vrijednosna usklađenja (čl. 5. st. 2. toč. 7. Zakona i čl. 5. st. 12. Pravilnika)  |
| 2.14. Troškovi financiranja (čl. 5. st. 2. toč. 8. Zakona)  |
| 2.15. Darovanja u naravi ili u novcu (čl. 5. st. 2. toč. 9. Zakona)   |
| 2.16. Ostali troškovi poslovanja (čl. 5. st. 2. toč. 10. Zakona)  |
| 2.17. Povećanje rashoda za iznos smanjenja troškova zaliha nedovršenih proizvoda, poluproizvoda i gotovih proizvoda na kraju poreznog razdoblja u odnosu na stanje na početku poreznog razdoblja (čl. 5. st. 3. Zakona) |
| 2.18. Smanjenje rashoda za iznos povećanja troškova zaliha nedovršenih proizvoda, poluproizvoda i gotovih proizvoda na kraju poreznog razdoblja u odnosu na stanje na početku poreznog razdoblja (čl. 5. st. 3. Zakona) |

|   |
|---|
| 2.19. Trošak nabave prodane trgovačke robe (čl. 5. st. 5. Zakona)   |
| 2.20. Neamortizirani iznos troška nabave prodane, na drugi način otuđene ili uništene dugotrajne imovine (čl. 5. st. 7. Zakona) |
| 2.21. Gubitak od prodaje dionica i udjela (čl. 5. st. 13. Zakona)   |
| 2.22. Rashod po osnovi manjkova i više sile (čl. 5. st. 16. i 17. Zakona)   |
| <b>3. DOBIT (red.br. 1. - red.br. 2.)</b>   |
| <b>4. GUBITAK (red.br. 2. - red.br. 1.)</b>   |

## II. UVEĆANJE DOBITI / UMANJENJE GUBITKA

|  |
|--|
| 5. Trošak amortizacije iznad najvišeg porezno dopustivog iznosa (čl. 7. st. 1. toč. 1. Zakona)     |
| 6. 70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. toč. 2. Zakona)                                      |
| 7. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. toč. 3. Zakona)                         |
| 8. 30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. toč. 4. Zakona)                                  |
| 9. Rashodi darovanja iznad 2% ostvarenih prihoda (čl. 7. st. 1. toč. 5. Zakona)                    |
| 10. Rashodi po osnovi manjkova (čl. 7. st. 1. toč. 6. Zakona)                                      |
| 11. Skriveno isplate dobiti (čl. 7. st. 1. toč. 7. Zakona)   |
| 12. Rashodi od usklađivanja ulaganja u dionice i udjele (čl. 26. Zakona i čl. 6.st. 5. Pravilnika) |
| <b>13. Ukupna uvećanja dobiti / umanjenja gubitka (red.br. 5. do red.br. 12.)</b>                  |

## III. UMANJENJE DOBITI / UVEĆANJE GUBITKA

|  |
|--|
| 14. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 8. Zakona)                                   |
| 15. Prihodi od usklađivanja ulaganja u dionice i udjele (čl. 26. Zakona i čl. 7. Pravilnika) |
| 16. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 8. Zakona)                         |
| 17. Poticaji zapošljavanja (članak 17. Zakona)   |
| <b>18. Ukupna umanjenja dobiti / uvećanja gubitka (red.br. 14. do red.br. 17.)</b>           |

## IV. POREZNA OSNOVICA

|  |
|--|
| 19. Dobit nakon uvećanja i umanjenja (red.br. 3. ili 4. +/- red.br. 13. +/- red.br. 18.) |
| 20. Preneseni porezni gubitak (čl. 9. Zakona)  |
| <b>21. Porezna osnovica (red.br. 19. - red.br. 20.)</b>                                  |

## V. POREZNI GUBITAK

|  |
|--|
| 22. Dobit / Gubitak nakon uvećanja i umanjenja (red.br. 3. ili 4. +/- red.br. 13. +/- red.br. 18.) |
| 23. Preneseni porezni gubitak (čl. 9. Zakona)  |
| <b>24. Porezni gubitak za prijenos (red.br. 23. - 22. ili red.br. 22 + red.br. 23.)</b>            |

## VI. POREZNA OBVEZA

|   |
|---|
| 25. Porezna osnovica (red.br. 21.)            |
| 26. Porezna stopa (čl. 12. Zakona)            |
| <b>27. Porezna obveza (red.br. 25. x 26.)</b> |

## VII. OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

|  |
|--|
| <b>28. Olakšice i oslobođenja za područja posebne državne skrbi (čl.13. Zakona)</b>                  |
| 28.1. Iznos olakšice za područja prve skupine (čl. 13. st. 1. toč. 1. Zakona)                        |
| 28.2. Iznos olakšice za područja druge skupine (čl. 13. st. 1. toč. 2. Zakona)                       |
| 28.3. Iznos olakšice za područja treće skupine (čl. 13. st. 1. toč. 3. Zakona)                       |
| <b>29. Olakšice i oslobođenja na području grada Vukovara (čl. 14. Zakona)</b>                        |
| <b>30. Olakšice i oslobođenja za korisnike slobodnih zona (čl. 15. Zakona)</b>                       |
| 30.1. Iznos olakšice za korisnike slobodnih zona (čl. 15. st. 1. Zakona)                             |
| 30.2. Iznos olakšice za korisnike slobodnih zona (čl. 15. st. 2. Zakona)                             |
| <b>31. Poticaji ulaganja (čl. 16. Zakona)</b>  |
| 31.1. Iznos poticaja iz čl. 16. st. 1. Zakona  |
| 31.2. Iznos poticaja iz čl. 16. st. 2. Zakona  |
| 31.3. Iznos poticaja iz čl. 16. st. 3. Zakona  |
| <b>32. Poticaji zapošljavanja osoba s invaliditetom (čl. 18. Zakona)</b>                             |
| <b>33. Ukupan iznos olakšica (red.br. 28 + red.br. 29. + red.br. 30. + red.br. 31 + red.br. 32.)</b> |

## VIII. POREZNA OBVEZA PO ODBITKU OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA

|  |
|--|
| 34. Porezna obveza (red.br. 27. - red.br. 33.)   |
| 35. Porez koji se uračunava (čl. 23. Zakona i čl. 18. Pravilnika)  |
| 36. Porezna obveza za uplatu (red.br. 34. - red.br. 35. osim ako je red. br. 35. veći od red. br. 34. tada se upisuje se "0,00")             |
| 37. Uplaćeni predujmovi  |
| 38. Razlika za uplatu (red. br. 36. - red. br. 37.)  |
| 39. Razlika za povrat (red. br. 37. - red. br. 36.)  |
| 40. Iznos predujma za naredno porezno razdoblje (red. br. 36. / broj mjeseci poslovanja u poreznom razdoblju za koji se podnosi ova prijava) |

# Pravilnik o amortizaciji\*

### Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuje se obračun amortizacije (otpisa) dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine koja se poreznom obvezniku priznaje kao porezni rashod.

(2) Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom (u daljnjem tekstu: dugotrajna imovina), smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 1.000,00 kuna i vijek uporabe duži od godinu dana.

(3) Amortizaciji ne podliježu zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.

### Članak 2.

Odredbe ovoga Pravilnika odnose se na obveznike poreza na dobit i obveznike poreza na dohodak.

\*Nar. nov., br. 54/01. a primjenjuje se od 14. VI. 2001.

#### Članak 3.

(1) Amortizacija predmeta dugotrajne imovine obavlja se linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja čini sastavni dio ovoga Pravilnika.

(2) Godišnje amortizacijske stope iz stavka 1. ovoga članka porezni obveznik može povećati do 100%.

#### Članak 4.

(1) Iznimno od odredbe članka 3. ovoga Pravilnika rashodom amortizacije smatra se i dodatni, djelomični ili potpuni otpis opreme i poslovnih objekata koji su nabavljeni ili izgrađeni u poreznom razdoblju. Smatra se da su oprema i poslovni objekti nabavljeni odnosno izgrađeni u poreznom razdoblju u kojem su stavljeni u uporabu.

(2) Opremom iz stavka 1. ovoga članka smatraju se postrojenja i strojevi, alati, pogonski i uredski inventar, informatička oprema, uključujući i software, namještaj, transportni uređaji i sredstva, osim osobnih automobila i drugih sredstava za prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, a poslovnim objektima smatraju se građevinski objekti koji služe za obavljanje poslovne djelatnosti.

(3) Ako porezni obveznik dodatno djelomično otpiše dugotrajnu imovinu iz stavka 1. ovoga članka, preostali neotpisani dio dugotrajne imovine otpisuje se na način propisan u članku 3. ovoga Pravilnika.

#### Članak 5.

(1) Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave dugotrajne imovine odnosno revalorizirani trošak nabave dugotrajne imovine.

(2) Amortizacija se obračunava za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno.

(3) Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

(4) Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.

(5) Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u uporabi.

(6) Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine iz stavka 5. ovoga članka kao i trošak nabave dugotrajne imovine iz članka 1. stavka 3. ovog Pravilnika, priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena.

(7) Iznimno od odredbe stavka 6. ovog članka, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranom iznosu, u porezni rashod priznaje se neamortizirani trošak nabave umanjen za revalorizirani iznos koji do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način ili uništenja nije uključen u prihode ili nije izravno pripisan kapitalu.

(8) Rashodima amortizacije smatra se i povećani iznos amortizacije dugotrajne imovine zbog revalorizacije na više, do visine iznosa koji je po toj osnovi u istom poreznom razdoblju uračunan u prihode.

(9) Rashodima amortizacije smatra se i povećani iznos amortizacije dugotrajne imovine zbog revalorizacije na više za koju su dobici od revalorizacije izravno pripisani kapitalu u smislu članka 4. stavak 3. i 4. Pravilnika o porezu na dobit.

(10) Ako porezni obveznik za svoje potrebe otpisuje dugotrajnu imovinu po metodama i stopama različitim od propisanih ovim Pravilnikom, a ukupno utvrđeni iznos amortizacije za porezno razdoblje je manji od iznosa koji bi se dobio primjenom odredaba ovoga Pravilnika, tako utvrđeni iznos predstavlja rashod amortizacije i u svrhe oporezivanja.

#### Članak 6.

Predmeti dugotrajne imovine što se ne mogu nedvojbeno razvrstati prema opisu dugotrajne imovine iz priložene tablice, razvrstavaju se u skupinu «Ostala nespomenuta dugotrajna imovina».

#### Članak 7.

Dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

#### Članak 8.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom objave u »Narodnim novinama«.

**TABLICA GODIŠNJIH STOPA AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE IMOVINE PREMA AMORTIZACIJSKOM VIJEKU UTVRĐENOM ZA SVRHE OPOREZIVANJA**

| <b>1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA</b>   | <b>AMORTIZACIJSKI VIJEK</b> | <b>STOPA AMORTIZACIJE</b> |
|---|-----------------------------|---------------------------|
| 1.1. Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armirano betonske i metalne konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli, nadvožnjaci, lukobrani, vežišta brodova, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi) kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom | 40                          | 2,5                       |
| 1.2. Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj cesta i pruga, brane, nasipi, obaloutvrde i sl.)  | 33,33                       | 3                         |
| 1.3. Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije   | 20                          | 5                         |
| 1.4. Ostali građevinski objekti   | 10                          | 10                        |
| <b>2. OPREMA</b>  |                             |                           |
| 2.1. Oprema ( proizvodna i prijenosna oprema i postrojenja osim postrojenja navedenih u točki 1.1.) i brodovi   | 20                          | 5                         |
| 2.2. Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji), zrakoplovi i tračna vozila   | 10                          | 10                        |
| 2.3. Namještaj, poslovni inventar u trgovini ugostiteljstvu i turizmu   | 5                           | 20                        |
| 2.4. Uredska oprema, informatička oprema, software, telekomunikacijska oprema, cestovna motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji  | 4                           | 25                        |
| <b>3. VOĆNJACI, VINOGRADI, HMELJNJACI I DRUGI TRAJNI NASADI</b>   | 10                          | 10                        |
| <b>4. OSNOVNO STADO</b>   | 5                           | 20                        |
| <b>5. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA</b>  | 5                           | 20                        |
| <b>6. OSTALA NESPOMENUTA DUGOTRAJNA IMOVINA</b>   | 10                          | 10                        |