

Na osnovu člana 21. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj 83/09), federalni ministar finansija -federalni ministar finansija donosi

**PRAVILNIK  
O KONTNOM OKVIRU, SADRŽAJU KONTA  
I PRIMJENI KONTNOG OKVIRA  
ZA PRIVREDNA DRUŠTVA**

*"Službene novine FBiH", broj 82/10 (09.12.2010.)*

**I. OSNOVNE ODREDBE**

**Član 1.**

- (1) Ovim pravilnikom propisuju se Kontni okvir i sadržaj konta u Kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica koja poslovne knjige vode po Kontnom okviru za privredna društva.
- (2) Kontni okvir iz stava 1. ovog člana dat je u Prilogu ovog pravilnika i čini njegov sastavni dio.

**Član 2.**

- (1) Stanje i promjene vrijednosti sredstava, kapitala i obaveza, kao i prihodi i rashodi i utvrđivanje rezultata poslovanja se računovodstveno obuhvataju na osnovnim, trocifrenim kontima Kontnog okvira, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI).
- (2) Trocifrena konta iz Kontnog okvira se, po potrebi, raščlanjuju na analitička konta u skladu sa ovim pravilnikom i općim aktom privrednog društva ili drugog pravnog lica.
- (3) Privredna društva i druga pravna lica koja poslovne knjige vode po ovom Kontnom okviru ne mogu uvoditi ni koristiti druga trocifrena konta osim konta propisanih ovim pravilnikom.
- (4) Izuzetno od odredbi st. (1) i (3) ovog člana, primjena klase 8 - Vanbilansna evidencija i klase 9 - Obračun troškova i učinaka nije obavezna, odnosno privredna društva i druga pravna lica mogu unutar klase 8 i 9, ukoliko ih primjenjuju, razradu konta prilagoditi svojim potrebama i svom načinu obračuna troškova i učinaka.

**II. SADRŽAJ GRUPA KONTA I POJEDINIH KONTA**

**Klasa 0 - Stalna sredstva i dugoročni plasmani**

**Član 3.**

- (1) Na kontima grupe 01 - Nematerijalna sredstva, iskazuju se ulaganja u odgovarajuća nematerijalna sredstva bez fizičkih obilježja, koja se mogu identificirati, a koja služe za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje ili se koriste u administrativne svrhe.
- (2) Nematerijalna sredstva se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 38, MRS 36, MSFI 6 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, kao i iz osnova umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se na posebnim analitičkim kontima u okviru konta dotičnog nematerijalnog sredstva.
- (4) Gubitak/rashod iz osnova umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava knjiži se, u zavisnosti od procijenjenog preostalog korisnog vijeka upotrebe, vrijednosnim usklađivanjem analitičkih konta nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, a na teret konta 580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, odnosno na teret raspoloživih revalorizacijskih rezervi na kontu 330 - Revalorizacijskih rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, ako su iste prethodno formirane za dotično nematerijalno sredstvo.
- (5) Na kontu 010 - Kapitalizirana ulaganja u razvoj, iskazuju se ulaganja u razvoj čiji se efekti očekuju u periodu dužem od jedne godine.
- (6) Pod razvojem se podrazumijeva primjena rezultata istraživanja ili drugog znanja radi proizvodnje novih ili značajnije poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korištenju.
- (7) Na kontu 011 - Koncesije, patenti, licence, zaštitni znakovi i druga prava, iskazuju se ulaganja u navedena i druga nematerijalna prava (prava na tehničko-tehnološku dokumentaciju za proizvodnju; prava na model; filmska, muzička i druga iz-

davačka prava i ostala zaštićena prava) koja ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS 38.

- (8) Na kontu 012 - Goodwill, iskazuje se, na datum sticanja, svaki višak nabavne vrijednosti u odnosu na udio sticaoca u fer vrijednosti stečenih identificiranih sredstava i obaveza na datum transakcije razmjene po osnovu poslovnih kombinacija, u skladu sa MSFI 3.
- (9) U slučaju poslovne kombinacije koja dovodi do stvaranja odnosa matično pravno lice - zavisno pravno lice, matično pravno lice priznaje i prikazuje goodwill iz stava (8) ovog člana u svojim konsolidovanim finansijskim izvještajima.
- (10) U slučaju poslovne kombinacije gdje jedno pravno lice kupuje neto imovinu drugog pravnog lica (sredstva umanjena za preuzete obaveze), uključujući i goodwill tog pravnog lica, koja dovodi do statusne promjene spajanja ili pripajanja, goodwill iz stava (8) ovog člana se priznaje u pojedinačnom bilansu stanja pravnog lica - sticaoca.
- (11) Svaki višak udjela sticaoca u fer vrijednostima stečenih identificiranih sredstava i obaveza u odnosu na nabavnu vrijednost sticanja na datum transakcije razmjene po osnovu poslovnih kombinacija, u skladu sa MSFI 3, unosi se u konsolidirane prihode perioda.
- (12) Na kontu 013 - Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima, iskazuju se ulaganja izvršena na tuđim stalnim sredstvima uzetim u dugoročni operativni najam, za potrebe obavljanja djelatnosti, a koja se ne smatraju investicijskim nekretninama (ulaganjima u nekretnine) u smislu MRS 40, te koja zadovoljavaju kriterije da budu priznata kao nematerijalna sredstva u skladu sa MRS 38.
- (13) Na kontu 014 - Ostala nematerijalna sredstva, iskazuju se izdaci za sticanje ostalih nematerijalnih sredstava koja se priznaju u skladu sa MRS 38, uključujući i računarske programe (softver) koji nisu dio hardvera i druga nematerijalnih sredstava koja ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS 38.
- (14) Na kontu 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi, iskazuju se svi oblici nematerijalnih sredstava iz ove grupe, od dana izvršenih ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.
- (15) Na kontu 017 - Avansi za nematerijalna sredstva, iskazuju se avansi dati za sticanje svih oblika nematerijalnih sredstava iz ove grupe.

**Član 4.**

- (1) Na kontima grupe 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema koji ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS/ MSFI, uključujući i nekretnine, postrojenja i opremu uzete u finansijski lizing, te ulaganja izvršena za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme. Nekretnine, postrojenja i oprema iz ove grupe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, kao i iz osnova umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iz ove grupe, iskazuje se na posebnim analitičkim kontima u okviru konta dotičnog sredstva.
- (3) Gubitak/rashod iz osnova usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u skladu sa MRS 16 i MRS 36, na analitičkim kontima nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, na teret konta 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, odnosno na teret raspoloživih revalorizacijskih rezervi na kontu 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, ako su iste prethodno formirane za dotično sredstvo.
- (4) Dobitak/prihod iz osnova usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u skladu sa MRS 16 i MRS 36, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava do visine rashoda koji su u prethodnim periodima proknjiženi na teret konta 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, a na teret konta nabavne vrijednosti dotičnog sredstva.
- (5) Na kontu 020 - Zemljište, iskazuju se zemljišta po nabavnoj, odnosno fer vrijednosti u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 38 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (6) Na kontu 021 - Građevinski objekti, iskazuju se građevinski objekti koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 38 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

- (7) Na kontu 022 - Postrojenja i oprema (mašine), iskazuju se postrojenja i oprema (mašine) u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (8) Na kontu 023 - Alati, pogonski i kancelarijski namještaj, iskazuju se alati i inventar koji se otpisuju tokom više godina, kao i pogonski i kancelarijski namještaj, koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (9) Na kontu 024 - Transportna sredstva, iskazuju se vozila koja pravno lice koristi za obavljanje svoje djelatnosti ili za administrativne potrebe, uključujući i vozila uzeta u finansijski lizing, a koja se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (10) Na kontu 025 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, iskazuju se ulaganja u sve oblike sredstava iz ove grupe, od dana izvršenog ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.
- (11) Na kontu 026 - Stambene zgrade i stanovi, iskazuju se stambeni objekti i dijelovi takvih objekata koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (12) Na kontu 027 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, iskazuju se dati avansi za sticanje svih oblika sredstava iz ove grupe.

#### Član 5.

- (1) Na kontima grupe 03 - Investicijske nekretnine, iskazuju se, u skladu sa MRS 40 i drugim relevantnim MRS/MSFI, nekretnine (zemljišta ili zgrade ili dio zgrade ili i jedno i drugo) koje njihov vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od iznajmljivanja ili radi porasta vrijednosti tih nekretnina, ili radi i jednog i drugog (a ne radi njihovog korištenja u sklopu svoje djelatnosti ili za administrativne svrhe, niti radi dalje prodaje u okviru svoje redovne djelatnosti).
- (2) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, odnosno iz osnova umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina, iskazuje se na posebnim analitičkim kontima u okviru konta dotične investicijske nekretnine. Gubitak/ rashod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, u skladu sa MRS 40, knjiži se u korist odgovarajućeg analitičkog konta ispravke vrijednosti dotične investicijske nekretnine, a na teret sljedećih konta:
  - a) ako se investicijske nekretnine amortizuju, na teret konta 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija, odnosno, ako su za dotično sredstvo prethodno formirane revalorizacijske rezerve, na teret konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava;
  - b) ako se investicijske nekretnine ne amortizuju, na teret konta 643 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju.
- (3) Dobitak/prihod iz osnova usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina, u skladu sa MRS 40, knjiži se na teret osnovnog konta dotične investicijske nekretnine, a u korist sljedećih konta:
  - a) ako se investicijske nekretnine amortizuju, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija do visine rashoda koji su u ranijim periodima knjiženi na teret konta 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija;
  - b) ako se investicijske nekretnine ne amortizuju, u korist konta 640 - Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju.
- (4) Na kontu 030 - Ulaganja u vlastito zemljište, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zemljišta koja njihov vlasnik posjeduje i drži radi namjena iz stava (1) ovog člana.
- (5) Na kontu 031 - Ulaganja u unajmljeno zemljište, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zemljišta u finansijskom lizingu koja korisnik finansijskog lizinga drži radi namjena iz stava (1) ovog člana.
- (6) Na kontu 032 - Ulaganja u vlastite građevine, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada koje njihov vlasnik posjeduje i drži radi namjena iz stava (1) ovog člana.
- (7) Na kontu 033 - Ulaganja u unajmljene građevine, iskazuju se, u skladu sa MRS 40, zgrade ili dijelovi zgrada u finansijskom

lizingu koje korisnik finansijskog lizinga drži radi namjena iz stava (1) ovog člana.

- (8) Na kontu 035 - Investicijske nekretnine u pripremi, iskazuju se ulaganja u sve oblike sredstava iz ove grupe, od dana izvršenog ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.
- (9) Na kontu 037 - Avansi za investicijske nekretnine, iskazuju se dati avansi za sticanje svih oblika sredstava iz ove grupe.

#### Član 6.

- (1) Na kontima grupe 04 - Biološka sredstva, prema nazivima konta iz ove grupe i u skladu sa MRS 41, iskazuju se šume, višegodišnji zasadi i osnovno stado (ili matično jato) i druga biološka sredstva, kao i ulaganja za pribavljanje tih sredstava.
- (2) Ispravka vrijednosti iz osnova obračunate amortizacije, odnosno iz osnova usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava, iskazuje se na posebnim analitičkim kontima u okviru konta dotičnog biološkog sredstva.
- (3) Biološka imovina se, u skladu sa MRS 41, može vrednovati ili po fer vrijednosti ili po nabavnoj vrijednosti, uz obračun amortizacije i testiranje na umanjenje vrijednosti.
- (4) Gubici/rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti bioloških sredstava knjiže se u korist odgovarajućeg analitičkog konta ispravke vrijednosti dotičnog biološkog sredstva, a na teret sljedećih konta:
  - a) ako se biološko sredstvo ne amortizuje, na teret konta 644 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju;
  - b) ako se biološko sredstvo amortizuje, na teret konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacijskih rezervi za dotično sredstvo, a razlika na teret konta 583 - Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija.
- (5) Dobici/prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava knjiže se na teret osnovnog konta dotičnog biološkog sredstva, a u korist sljedećih konta:
  - a) ako se biološko sredstvo ne amortizuje, u korist konta 641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju;
  - b) ako se biološko sredstvo amortizuje, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 683 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija do visine rashoda koji su ranije knjiženi na kontu 583 - Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija.
- (6) Na kontu 045 - Biološka sredstva u pripremi, iskazuju se ulaganja u ova sredstva, od početka pribavljanja do osposobljavanja za korištenje.
- (7) Na kontu 047 - Avansi za biološka sredstva, iskazuju se dati avansi za pribavljanje ovih sredstava.

#### Član 7.

- (1) Na kontima grupe 05 - Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva, iskazuju se sredstva trajne ili dugoročne vrijednosti, kao što su knjige (biblioteke), muzejski eksponati, predmeti arhivske građe, spomenici kulture, predmeti prirodnih rijetkosti, predmeti historijske vrijednosti, djela likovne umjetnosti i kiparstva, djela primijenjenih umjetnosti i ostala slična specifična stalna sredstva, koja se, po pravilu, ne amortizuju, kao i ulaganja za pribavljanje tih sredstava.
- (2) Ova sredstva se iskazuju u okviru konta 050 - Ostala stalna materijalna sredstva u upotrebi, na analitičkim kontima koja pravno lice otvara i vodi po potrebi.
- (3) Ispravka vrijednosti iz osnova usklađivanja vrijednosti ovih sredstava, kao i iz osnova amortizacije, ako se ona na ova sredstva obračunava, iskazuje se na posebnim subanalitičkim kontima u okviru analitičkog konta dotičnog sredstva.
- (4) Gubici/rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti ovih sredstava knjiže se u korist odgovarajućeg analitičkog konta ispravke vrijednosti dotičnog sredstva, a na teret sljedećih konta:
  - a) ako se sredstvo ne amortizuje, na teret konta 645 - Smanjenje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju;
  - b) ako se sredstvo amortizuje, na teret konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredsta-

- va, do iznosa ranije ostvarenih revalorizacijskih rezervi za dotično sredstvo, a razlika na teret konta 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava.
- (5) Dobici/prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti ovih sredstava knjiže se na teret osnovnog konta dotičnog sredstva, a u korist sljedećih konta:
- ako se sredstvo ne amortizuje, u korist konta 642 - Povećanje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju;
  - ako se sredstvo amortizuje, u korist konta 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, odnosno u korist konta 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, do visine rashoda koji su ranije knjiženi na kontu 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava.
- (6) Na kontu 055 - Ostala stalna materijalna sredstva u pripremi, iskazuju se ulaganja u pribavljanje stalnih sredstava iz ove grupe.
- (7) Na kontu 057 - Avansi za ostala stalna materijalna sredstva, iskazuju se dati avansi za pribavljanje stalnih sredstava iz ove grupe.

#### Član 8.

- (1) Na kontima grupe 06 - Dugoročni finansijski plasmani, iskazuje se učešće u kapitalu povezanih pravnih lica, učešće u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti dati drugim pravnim licima u zemlji, odnosno inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja, ostali dugoročni finansijski plasmani i ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana. Na kontima ove grupe iskazuju se i pripisane kamate po dugoročnim vrijednosnim papirima (interkalarna kamata i kamata u toku grejs perioda).
- (2) Dugoročni finansijski plasmani se iskazuju i vrednuju u skladu sa MRS 27, MRS 28, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Dugoročni finansijski plasmani u vrijednosnim papirima koji kotiraju na berzi, osim dionica iskazanih u okviru konta 060 - Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, vrednuju se po berzanskoj cijeni ostvarenoj na datum koji je najbliži datumu bilansa. Dobici se knjiže zaduženjem konta na kome se vode vrijednosni papiri čija je berzanska cijena veća od knjigovodstvene, u korist konta 332 - Nerealizovani dobici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, a gubici odobrenjem konta na kome se vode dotični vrijednosni papiri, na teret konta 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
- (4) Dugoročni krediti u stranoj valuti se, na datum bilansa, vrednuju po srednjem kursu strane valute ili po kursu utvrđenom ugovorom o kreditu. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju na teret konta dotičnog dugoročnog kredita, a u korist konta 660 - Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, ako je dužnik povezano pravno lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, u korist konta 662 - Pozitivne kursne razlike. Negativne kursne razlike se evidentiraju na teret konta 560 - Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima, ako je dužnik povezano pravno lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, na teret konta 562 - Negativne kursne razlike.
- (5) Dugoročni krediti sa valutnom klauzulom se, na datum bilansa, vrednuju u skladu sa valutnom klauzulom.
- (6) Povećanje dugoročnog kredita po osnovu valutne klauzule evidentira se na teret dotičnog dugoročnog kredita, u korist konta 660 - Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, ako je dužnik povezano pravno lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule.
- (7) Smanjenje dugoročnih kredita po osnovu valutne klauzule evidentira se na teret konta 560 - Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima, ako je dužnik povezano pravno lice čiji se bilans uključuje u konsolidovani bilans, odnosno, ako dužnik nije povezano pravno lice, na teret konta 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule.
- (8) Na kontu 060 - Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, iskazuju se dionice i udjeli u kapitalu pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidaciju, u skladu sa MRS 27.
- (9) Na kontu 061 - Učešća u kapitalu drugih pravnih lica, iskazuju se učešća u kapitalu ostalih pravnih lica.

- (10) Na kontu 062 - Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati povezanim pravnim licima u smislu MRS/MSFI.
- (11) Na kontu 063 - Dugoročni krediti dati u zemlji, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati pravnim licima u zemlji, osim povezanim pravnim licima.
- (12) Na kontu 064 - Dugoročni krediti dati u inostranstvu, iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati pravnim licima u inostranstvu, osim povezanim pravnim licima.
- (13) Na kontu 065 - Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, iskazuju se dugoročni vrijednosni papiri klasifikovani u grupu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, u skladu sa MRS 39. Na datum bilansa, ovi vrijednosni papiri se vrednuju po berzanskoj cijeni ostvarenoj na dan koji je najbliži datumu bilansa. Povećanje vrijednosti se evidentira u korist konta 332 - Nerealizovani dobici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, dok se smanjenje vrijednosti evidentira na teret konta 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
- (14) Na kontu 066 - Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja, iskazuju se finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja i sa fiksnom dospeljošću (obveznice i sl.), za koje pravno lice ima pozitivnu namjeru i sposobnost da ih drži do roka dospijanja.
- (15) Na kontu 068 - Ostali dugoročni finansijski plasmani, iskazuju se ostala dugoročna ulaganja koja nisu iskazana na drugim kontima u okviru ove grupe.
- (16) Na kontu 069 - Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se indirektan otpis dugoročnih finansijskih plasmana. Indirektni otpis se vrši na teret konta 332 - Nerealizovani dobici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, do iznosa raspoloživog potražnog salda na tom kontu koji potiče od plasmana koji se otpisuje, a razlika na teret konta 584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

#### Član 9.

- (1) Na kontima grupe 07 - Druga dugoročna potraživanja, iskazuju se, prema nazivima konta iz ove grupe, ostala dugoročna potraživanja, osim potraživanja obuhvaćenih grupom konta 06, kao i ispravka vrijednosti ovih dugoročnih potraživanja.
- (2) Na kontu 070 - Potraživanja od povezanih pravnih lica, iskazuju se ostala dugoročna potraživanja od pravnih lica koja se u smislu MRS/MSFI smatraju povezanim pravnim licima, osim potraživanja od takvih pravnih lica koja se iskazuju na kontu 062.
- (3) Na kontu 071 - Potraživanja po osnovu prodaje na kredit, iskazuju se dugoročna potraživanja iz osnova prodaje učinaka ili robe na kredit, na period duži od 12 mjeseci, osim potraživanja za takve prodaje povezanim pravnim licima.
- (4) Na kontu 072 - Potraživanja po ugovorima o finansijskom najmu (lizingu), iskazuju se dugoročna potraživanja iz osnova datog finansijskog najma (lizinga), u skladu sa MRS 17, osim takvih potraživanja od povezanih pravnih lica.
- (5) Na kontu 078 - Ostala dugoročna potraživanja, iskazuju se dugoročna potraživanja koja nisu iskazana na ostalim kontima u okviru ove grupe i grupe 06.
- (6) Na kontu 079 - Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja, iskazuje se indirektan otpis dugoročnih potraživanja iz ove grupe, bilo da se njihov otpis vrši na teret konta 332 - Nerealizovani dobici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, na teret konta 584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju ili na teret konta 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

#### Član 10.

- (1) Na kontima grupe 09 - Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja, iskazuju se dugoročna odložena porezna sredstva u skladu sa MRS 12, kao i dugoročna razgraničenja.
- (2) Na kontu 090 - Odložena porezna sredstva, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji se, po osnovu odbitnih privremenih razlika i neiskorištenih poreznih gubitaka i kredita, mogu povratiti u periodu dužem od jedne godine, u skladu sa MRS 12 i propisima koji uređuju oblast poreza na dobit.
- (3) Na kontu 091 - Unaprijed plaćeni troškovi (za period duži od 12 mjeseci), iskazuju se iznosi unaprijed plaćenih troškova koji se odnose na buduće obračunske periode, koji će se u



narednim obračunskim periodima prenositi na odgovarajući konto rashoda perioda na koji se odnose.

- (4) Na kontu 098 - Ostala dugoročna razgraničenja, iskazuju se ostala dugoročna razgraničenja, za period duži od 12 mjeseci.

#### Klasa 1 - Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

##### Član 11.

- (1) Na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, iskazuju se zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, auto guma, ambalaže, alata i inventara, prema nazivima konta ove grupe. Priznavanje i vrednovanje zaliha vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Na kontu 100 - Obračun troška nabavke, iskazuje se vrijednost zaliha po obračunu dobavljača, zavisni troškovi nabavke i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha u smislu MRS 2, ako pravno lice odluči da obračun nabavke zaliha vrši preko ovog konta. Tako utvrđena nabavna vrijednost se prenosi na teret odgovarajućeg konta grupe 10, prema vrsti zaliha, uz odobrenje konta 100.
- (3) Na kontu 101 - Sirovine i materijal, iskazuje se vrijednost zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva.
- (4) Na kontu 102 - Rezervni dijelovi, iskazuje se vrijednost zaliha rezervnih dijelova.
- (5) Na kontu 103 - Auto gume i ambalaža, iskazuje se vrijednost zaliha auto guma i ambalaže.
- (6) Na kontu 104 - Alat i sitan inventar, iskazuje se vrijednost alata i sitnog inventara.
- (7) Na kontu 108 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha iz ove grupe, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama. Prilikom knjiženja utrošaka, odstupanja planskih od stvarnih cijena utrošenih zaliha se, sa ovog konta, prenose na teret, odnosno u korist konta 519 - Odstupanje od cijena.
- (8) Na kontu 109 - Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, evidentira se razlika između niže neto prodajne (ostvarive, utržive) vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti tih zaliha, odobrenjem ovog konta, na teret konta 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha. Neto prodajna (ostvariva, utrživa) vrijednost zaliha se utvrđuje u skladu sa zahtjevima MRS 2.
- (9) Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i trošenju sirovina, materijala, rezervnih dijelova, auto guma, ambalaže, alata i inventara vode na kontima grupe 10, u okviru finansijskog knjigovodstva, na kontima ove grupe knjiže se podaci o nabavci zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 10 u korist odgovarajućih konta grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, a podaci o trošenju odobrenjem konta grupe 10 i zaduženjem odgovarajućeg konta u klasi 5 - Rashodi.
- (10) Ako pravno lice odluči da stanje, nabavku i trošenje sirovina, materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara vodi na kontu 910 - Materijal, u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na kontima grupe 10 se vodi početno stanje zaliha i promjene vrijednosti tih zaliha na dan bilansa. U tom slučaju, nabavka materijala i dr. se u finansijskom knjigovodstvu knjiži zaduženjem konta 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara, u korist odgovarajućeg konta grupe 43 - Obaveze iz poslovanja. Na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka (pogonskog obračuna) o promjeni stanja zaliha na dan bilansa, ova promjena se u finansijskom knjigovodstvu knjiži na kontima grupe 10 i kontu 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

##### Član 12.

- (1) a kontima grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuju se početno stanje, povećanja i smanjenja u toku obračunskog perioda, kao i krajnja stanja zaliha nedovršenih učinaka na kraju obračunskog perioda, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj (ostvarivoj, utrživoj) cijeni ako je ona niža na kraju obračunskog perioda.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda i nedovršenih usluga vrši se u skladu sa MRS 2, MRS 11, MRS 41 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 110 - Proizvodnja u toku - nedovršeni proizvodi, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha proizvodnje tokom perioda.

- (4) Na kontu 111 - Poluproizvodi i dijelovi vlastite proizvodnje, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha poluproizvoda i dijelova vlastite proizvodnje u toku perioda.
- (5) Na kontu 112 - Proizvodnja kod kooperanata, iskazuje se vrijednost nedovršene proizvodnje koja se privremeno nalazi kod kooperanata.
- (6) Na kontu 113 - Obustavljena proizvodnja, iskazuje se vrijednost nedovršene proizvodnje koja je privremeno ili trajno obustavljena, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.
- (7) Na kontu 114 - Poluproizvodi u doradi i obradi, iskazuje se vrijednost poluproizvoda ustupljenih na doradu i obradu kod drugih lica, osim kooperanata.
- (8) Na kontu 115 - Nedovršene usluge, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje stanja nedovršenih usluga, po cijeni koštanja, odnosno po neto utrživoj cijeni ako je ona niža, u skladu sa MRS 2, MRS 11 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (9) Na kontu 118 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga, ako se te zalihe evidentiraju po planskim cijenama.
- (10) Na kontu 119 - Ispravka vrijednosti nedovršene proizvodnje, evidentira se razlika između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga, u skladu sa MRS 2, koja se knjiži na teret konta 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog konta.
- (11) Ako se podaci o proizvodnji učinaka vode na kontima grupe 11, u okviru finansijskog knjigovodstva, na kontima grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge, iskazuje se početno stanje tih zaliha na početku perioda, povećanje tih zaliha tokom perioda, prijenos dovršene proizvodnje u korist konta grupe 12 - Gotovi proizvodi i druge promjene na tim zalihama u toku perioda, uz evidenciono odobrenje odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, odnosno evidenciono zaduženje odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.
- (12) Ako se podaci o proizvodnji učinaka osiguravaju na kontima klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na kontima grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge se iskazuje početno stanje, a na kraju obračunskog perioda povećanje ili smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga. U tom slučaju, na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka (pogonskog obračuna) o promjeni stanja zaliha na datum bilansa, povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku knjiži se na kraju obračunskog perioda zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 11 u korist odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka, dok se smanjenje vrijednosti zaliha na kraju obračunskog perioda knjiži odobrenjem odgovarajućeg konta grupe 11 na teret odgovarajućeg analitičkog konta u okviru konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

##### Član 13.

- (1) Na kontima grupe 12 - Gotovi proizvodi, iskazuje se početno stanje, povećanja i smanjenja u toku obračunskog perioda, kao i krajnje stanje zaliha gotovih proizvoda na kraju obračunskog perioda, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj (ostvarivoj, utrživoj) cijeni ako je ona niža na kraju obračunskog perioda.
- (2) Priznavanje i vrednovanje zaliha gotovih proizvoda vrši se u skladu sa MRS 2, MRS 11, MRS 41 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 120 - Proizvodi u skladištu, iskazuje se početno stanje, kao i povećanje, odnosno smanjenje zaliha gotovih proizvoda u skladištu u toku perioda.
- (4) Na kontu 121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima, iskazuje se vrijednost zaliha gotovih proizvoda u vlastitoj maloprodaji.
- (5) Na kontu 122 - Ukalkulirana razlika u cijeni, iskazuje se razlika između cijene koštanja i prodajne cijene (bez PDV-a) proizvoda u maloprodaji.
- (6) Na kontu 123 - Ukalkulirani PDV, iskazuje se ukalkulirani porez na dodanu vrijednost u maloprodajnoj cijeni proizvoda u maloprodaji.

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

#### Član 14.

- (1) Na kontima grupe 13 - Roba, iskazuju se zalihe robe namijenjene daljoj prodaji, uključujući i nekretnine (zemljišta, građevinske objekte) i dr. dugotrajna sredstva nabavljena radi dalje prodaje, roba u tranzitu, komisijonu i konsignaciji, roba na putu, roba u obradi i doradi, ukalkulirana razlika u cijeni i ukalkulirani PDV. Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI, po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj (ostvarivoj, utrživoj) cijeni ako je ona niža.
- (2) Obračun nabavke robe obuhvata nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge pristojbe (osim onih koje će se nadoknaditi od poreznih organa), kao i troškove transporta, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju robe u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI. Dobijeni trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troška nabavke.
- (3) Na kontu 130 - Obračun troška nabavke robe, iskazuju se vrijednosti po obračunu dobavljača, zavisni troškovi nabavke i druge stavke koje se mogu direktno pripisati pribavljanju robe, ako pravno lice odluči da obračun nabavke robe vrši preko ovog konta. U tom slučaju, tako utvrđena nabavna vrijednost robe se, odobrenjem konta 130, prenosi na teret odgovarajućeg konta grupe 13.
- (4) Na kontu 131 - Nekretnine nabavljene radi dalje prodaje, iskazuje se vrijednost nekretnina (zemljišta, građevinskih objekata) i dr. dugotrajnih sredstava nabavljenih radi dalje prodaje.
- (5) Na kontu 132 - Roba u prodaji na veliko, iskazuje se vrijednost zaliha robe u prodajnim objektima na veliko.
- (6) Na kontu 133 - Roba u maloprodajnim objektima, iskazuje se vrijednost zaliha robe u maloprodajnim objektima.

- (7) Na kontu 134 - Roba u tranzitu, komisijonu i konsignaciji, iskazuje se vrijednost robe koja se neposredno isporučuje kupcu bez skladištenja, kao i vrijednost robe predate u komisijonu ili konsignacijonu prodaju.
- (8) Na kontu 135 - Roba na putu, iskazuje se vrijednost robe isporučene kupcu, a kada kupac potvrdi prijem, zadužuje se kupac po fakturi uz odobrenje prihoda, uz istovremeno zaduženje konta 501 - Nabavna vrijednost prodate robe u korist konta 135.
- (9) Na kontu 136 - Roba u obradi i doradi, iskazuje se vrijednost robe koja je data na obradu i doradu.
- (10) Na kontu 137 - Ukalkulirana razlika u cijeni, iskazuje se razlika između nabavne cijene i prodajne cijene robe (bez PDV-a), ako se roba na zalihama i u veleprodaji vodi po prodajnim cijenama, kao i ukalkulirana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (11) Na kontu 138 - Ukalkulirani PDV, iskazuje se ukalkulirani porez na dodanu vrijednost ako se roba na zalihama i u veleprodaji vodi po prodajnim cijenama, kao i ukalkulirana razlika u cijeni robe u maloprodaji.
- (12) Na kontu 139 - Ispravka vrijednosti robe, iskazuje se razlika između niže neto prodajne (ostvarive, utržive) vrijednosti robe i knjigovodstvene vrijednosti robe, u skladu sa MRS 2, koja se knjiži na teret konta 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ovog konta.
- (13) Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vode na kontima grupe 13 - Roba, u okviru finansijskog knjigovodstva, na kontima ove grupe iskazuju se i podaci o nabavci robe, uz odobrenje odgovarajućeg konta grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, dok se nabavna vrijednost prodate robe knjiži na teret konta 501 - Nabavna vrijednost prodate robe.
- (14) Ako pravno lice odluči da stanje, nabavku i prodaju robe vodi na kontu 911 - Roba, u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na kontima grupe 13 se vode samo početno stanje zaliha robe i promjene vrijednosti tih zaliha na datum bilansa. U tom slučaju, nabavka robe u finansijskom knjigovodstvu knjiži se zaduženjem konta 500 - Nabavka robe, u korist odgovarajućeg konta grupe 43 - Obaveze iz poslovanja. Na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka (pogonskog obračuna) o promjeni stanja zaliha na datum bilansa, u finansijskom knjigovodstvu ta promjena se knjiži zaduženjem ili odobrenjem konta grupe 13 - Roba, i obrnutim knjiženjima na kontu 500 - Nabavka robe.
- (15) Proizvodna pravna lica koja evidenciju o stanju, ulazu, nabavci i prodaji zaliha proizvoda i robe vode na kontu 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača, na kontima grupe 13 vode evidenciju o početnom stanju zaliha robe i promjene vrijednosti na datum bilansa.

#### Član 15.

- (1) Na kontima grupe 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljelog poslovanja namijenjena prodaji, iskazuju se nematerijalna sredstva, zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicijske nekretnine, biološka sredstva i ostala stalna sredstva koja su na osnovu odluke o prodaji prenesena sa konta korištenih sredstava, kao i sredstva poslovanja koje se obustavlja, u skladu sa MSFI 5.
- (2) Na kontu 140 - Nematerijalna sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se korištena nematerijalna sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (3) Na kontu 141 - Zemljište namijenjeno prodaji, iskazuje se korišteno zemljište za koje je donesena odluka o prodaji.
- (4) Na kontu 142 - Građevinski objekti namijenjeni prodaji, iskazuju se korišteni građevinski objekti za koje je donesena odluka o prodaji.
- (5) Na kontu 143 - Postrojenja i oprema namijenjeni prodaji, iskazuju se korištena postrojenja i oprema za koju je donesena odluka o prodaji.
- (6) Na kontu 144 - Investicijske nekretnine namijenjene prodaji, iskazuju se investicijske nekretnine za koje je donesena odluka o prodaji.
- (7) Na kontu 145 - Biološka sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se korištena biološka sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (8) Na kontu 146 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji, iskazuju se ostala stalna sredstva za koja je donesena odluka o prodaji.
- (9) Na kontu 147 - Sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji, iskazuju se sredstva organizacionog dijela čije se

poslovanje obustavlja, u skladu sa MSFI 5. U pogledu osiguranja kontrole nad njima, sredstva obustavljenog poslovanja se posebno iskazuju na potrebnim analitičkim kontima u okviru ovog konta.

- (10) Na kontu 149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji, iskazuje se razlika između neto utržive vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti, koja se knjiži odobrenjem ovog konta, na teret konta 588 - Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.

#### Član 16.

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

### Klasa 2 - Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

#### Član 17.

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

#### Član 18.

- (1) Na kontima grupe 21 - Potraživanja od prodaje, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, od kupaca - povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i

inostranstvu. Potraživanja i prihodi od prodaje se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

- (2) Na kontu 210 - Kupci - povezana pravna lica, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga domaćim ili inostranim pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje, zaduženjem ovog konta u korist konta 600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima ili konta 610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovarajućeg konta iz grupe 47 - Obaveze za PDV, za iznos obračunatog poreza na dodanu vrijednost.
- (3) Na kontu 211 - Kupci u zemlji, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje u korist konta 601 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu ili konta 611 - Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu, za iznos prodajne vrijednosti, te u korist odgovarajućeg konta iz grupe 47 - Obaveze za PDV, za iznos obračunatog poreza na dodanu vrijednost. Na kontu 211, pravna lica koja vrše komisionu i konsignacionu prodaju iskazuju potraživanja od kupaca za prodatu robu, u korist konta 442 - Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje.
- (4) Na kontu 212 - Kupci u inostranstvu, iskazuju se potraživanja od stranih lica po osnovu izvoza robe i proizvoda i obavljanja usluga, u korist konta 602 - Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu ili konta 612 - Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu. U slučaju fakturisanja stranom licu usluga koje se smatraju oporezivim u BiH, odobrava se i odgovarajući konto iz grupe 47 - Obaveze za PDV. Na kontu 212, izvoznici evidentiraju i potraživanja iz inostranstva iz osnova izvoza u svoje ime za tuđi račun, u korist konta 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđi račun i konta 442 - Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje.
- (5) Kod potraživanja po osnovu prodaje u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na sljedeći način:
- pozitivne kursne razlike knjiže se na teret konta potraživanja u stranoj valuti, u korist konta 662 - Pozitivne kursne razlike;
  - pozitivan efekt valutne klauzule knjiži se na teret konta potraživanja sa valutnom klauzulom, u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule;
  - negativne kursne razlike knjiže se na teret konta 562 - Negativne kursne razlike, u korist konta potraživanja u stranoj valuti;
  - negativni efekti valutne klauzule knjiže se na teret konta 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule, u korist konta potraživanja sa valutnom klauzulom.
- (6) Na kontu 219 - Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, iskazuje se indirektni otpis potraživanja po osnovu prodaje, na teret konta 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

#### Član 19.

- (7) Na kontima grupe 22 - Potraživanja iz specifičnih poslova, iskazuju se kratkoročna potraživanja po osnovu specifičnih poslova i odnosa. Potraživanja i prihodi iz specifičnih poslova priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (8) Na kontu 220 - Potraživanja od izvoznika, iskazuju se potraživanja po osnovu izvoza kojeg je, za račun pravnog lica, izvršio izvoznik.
- (9) Na kontu 221 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun, iskazuju se potraživanja, naknade troškova i provizija po osnovu pojedinačnih uvoznih zaključaka. Konačan obračun uvoznih zaključaka knjiži se u korist ovog konta, na teret konta 211 - Kupci u zemlji.
- (10) Na kontu 222 - Potraživanja po osnovu komisijone i konsignacione prodaje, iskazuju se potraživanja po osnovu takve prodaje, u korist konta grupe 60 - Prihodi od prodaje robe i 61 - Prihodi od prodaje učinaka.
- (11) Na kontu 223 - Potraživanja iz zajedničkih poslova, iskazuju se kratkoročna potraživanja po osnovu zajedničkih poduhvata u skladu sa MRS 31 i drugim relevantnim MRS/MSFI, u korist konta grupe 60 - Prihodi od prodaje robe, 61 - Prihodi od prodaje učinaka i 66 - Finansijski prihodi.
- (12) Na kontu 228 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova, iskazuju



se ostala kratkoročna potraživanja po osnovu specifičnih poslova i odnosa, za koja nije predviđen poseban konto u grupi 22.

- (13) Kod potraživanja iz specifičnih poslova u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na način naveden u članu 18. stav (5) ovog pravilnika.
- (14) Na kontu 229 - Ispravka vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova, iskazuje se indirektni otpis potraživanja iz specifičnih poslova, na teret konta 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

#### Član 20.

- (1) Na kontima grupe 23 - Druga kratkoročna potraživanja, iskazuju se potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenika, potraživanja od državnih organa i institucija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa i ostala kratkoročna potraživanja.
- (2) Na kontu 230 - Potraživanja za kamatu i dividendu od povezanih pravnih lica, iskazuju se potraživanja za ugovorenu i zateznu kamatu po dužničko-povjerilačkim odnosima i kreditima i potraživanja za dividendu iz odnosa sa povezanim pravnim licima.
- (3) Na kontu 231 - Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata, iskazuje se potraživanje za ugovorenu i zateznu kamatu po dužničko-povjerilačkim odnosima i kreditima i potraživanja za dividendu iz odnosa sa drugim subjektima.
- (4) Na kontu 232 - Potraživanja od zaposlenika, iskazuju se potraživanja od zaposlenika po osnovu akontacija za službena putovanja, manjkova koji se naknađuju od zaposlenika, naknada na ime štete koje su zaposlenici pričinili pravnom licu i dr.
- (5) Na kontu 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija, iskazuju se potraživanja za regres, premije, stimulacije, dotacije, kompenzacije, refundacije i sl.
- (6) Na kontu 234 - Potraživanja za više plaćeni porez na dobit, iskazuju se potraživanja po osnovu preplaćenog poreza na dobit.
- (7) Na kontu 235 - Potraživanja za više plaćene ostale poreza i doprinose, iskazuju se potraživanja za preplaćene ostale poreze, doprinose, naknade, takse i druge dažbine.
- (8) Na kontu 238 - Ostala kratkoročna potraživanja, iskazuju se ostala kratkoročna potraživanja koja nisu iskazana na drugim kontima grupe 23.
- (9) Kod drugih potraživanja u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na način naveden u članu 18. stav (5) ovog pravilnika.
- (10) Na kontu 239 - Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja, iskazuje se indirektni otpis potraživanja iskazanih na kontima grupe 23, na teret konta 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

#### Član 21.

- (1) Na kontima grupe 24 - Kratkoročni finansijski plasmani, iskazuju se krediti i zajmovi, vrijednosni papiri i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospijanja, odnosno prodaje, do godinu dana od dana činidbe, odnosno od datuma bilansa.
- (2) Kratkoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 240 - Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima, iskazuju se krediti i zajmovi, vrijednosni papiri i ostali kratkoročni plasmani pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidaciju.
- (4) Na kontu 241 - Kratkoročni krediti dati u zemlji, iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi sa rokom dospijanja do godinu dana, dati domaćim pravnim i fizičkim licima.
- (5) Na kontu 242 - Kratkoročni krediti dati u inostranstvo, iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi sa rokom dospijanja do godinu dana, dati stranim pravnim i fizičkim licima u skladu s propisima o deviznom i vanjskotrgovinskom poslovanju.
- (6) Na kontu 243 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se, prilikom bilansiranja, otplate po datim dugoročnim kreditima i zajmovima koje dospijevaju za naplatu u roku do jedne godine od datuma bilansa.
- (7) Na kontu 244 - Kratkoročni dio dugoročnih vrijednosnih papira, iskazuje se, prilikom bilansiranja, dio finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava koja se drže do roka dospijanja, a koji dospijeva za naplatu u roku do jedne godine od datuma bilansa.

- (8) Na kontu 245 - Finansijska sredstva namijenjena trgovanju, iskazuju se finansijska sredstva pribavljena ili nastala prvenstveno u cilju ostvarivanja zarade od kratkoročnih fluktuacija cijena ili marže dilera, koja se, u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI, iskazuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka. Na ovom kontu se iskazuju plasmani u kupljene ili na drugi način stečene kratkoročne i dugoročne prenosive vrijednosne papire (dionice, obveznice, blagajnički zapisi, komercijalni zapisi, državni zapisi, certifikati o depozitu i ostali vrijednosni papiri kojima se trguje), koje su pribavljene s namjerom da se u kratkom roku ponovo prodaju sa ciljem sticanja zarade na razlici u cijeni.
- (9) Na kontu 246 - Druga finansijska sredstva označena po fer vrijednosti, iskazuju se finansijska sredstva koja su, u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI, od strane uprave označena kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka, osim finansijskih sredstava iz stava (8) ovog člana.
- (10) Na kontu 248 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani, iskazuju se ostali kratkoročni finansijski plasmani koji nisu iskazani na drugim kontima grupe 24. Na ovom kontu se iskazuju i potraživanja po mjenicama kao instrumentima plaćanja, s tim što se na posebnom analitičkom kontu u okviru ovog konta iskazuje kamata budućeg perioda sadržana u mjeničnoj vrijednosti, u korist odloženog prihoda.
- (11) Na kontu 249 - Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se indirektni otpis ovakvih plasmana, na teret konta 586 - Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana. Na teret konta 586 knjiži se i povećanje stanja procijenjenih ispravki vrijednosti ovih plasmana. Smanjenje stanja procijenjenih ispravki vrijednosti ovih plasmana se knjiži na teret konta 249, a u korist konta 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana.
- (12) Kod kratkoročnih finansijskih plasmana u stranoj valuti i kratkoročnih finansijskih plasmana sa valutnom klauzulom, kursne razlike i efekti valutne klauzule knjiže se na način naveden u članu 18. stav (5) ovog pravilnika.

#### Član 22.

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

stanja konta grupe 47 - Obaveze za PDV, osim konta 479, za porezni period za koji se vrši obračun i prijavljivanje PDV-a u skladu sa propisima o PDV-u.

**Član 23.**

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

**Član 24.**

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

**Klasa 3 - Kapital**

**Član 25.**

- (1) Na kontima grupe 30 - Osnovni kapital, iskazuju se dionički kapital, udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću, uložni, državni kapital, zadržani udjeli i ostali kapital (trajni izvori), prema nazivima konta ove grupe. Osnovni i ostali kapital na kontima ove grupe iskazuje se u nominalnoj vrijednosti.
- (2) Na kontu 300 - Dionički kapital, iskazuju se obične i prioritete dionice s pravom učešća u upravljanju, pravom učešća u dobiti dioničkog društva i pravom na dio likvidacione mase, u skladu sa aktom o osnivanju i statutom, odnosno odlukom o emisiji dionica. Vrijednost dioničkog kapitala predstavlja umnožak broja emitiranih dionica i nominalne vrijednosti dionica.
- (3) Na kontu 302 - Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću, iskazuju se udjeli svakog člana društva koji čine osnovni kapital, u skladu sa aktom o osnivanju i statutom društva, kao i sve naknadne promjene u osnovnom kapitalu.
- (4) Na kontu 303 - Zadržani udjeli, iskazuju se udjeli članova za druge.
- (5) Na kontu 304 - Uložni, iskazuju se uložni članova društva sa neograničenom odgovornošću i komanditnog društva, u skladu sa ugovorom o osnivanju, koji čine osnovni kapital.
- (6) Na kontu 305 - Državni kapital, iskazuje se kapital u 100% - tnom javnom vlasništvu kod preduzeća i drugih pravnih lica koja nisu korporativizovana.
- (7) Na kontu 309 - Ostali osnovni kapital, iskazuju se ostali oblici osnovnog kapitala (trajnih izvora) koji nisu iskazani na posebnim kontima u okviru ove grupe.

**Član 26.**

- (1) Na kontima grupe 31 - Upisani neplaćeni kapital, iskazuju se iznosi upisanih neplaćenih dionica, upisanih neplaćenih udjela i ostali oblici upisanog neplaćenog kapitala (trajnih izvora), prema nazivima konta ove grupe.
- (2) Na kontu 310 - Upisane neplaćene dionice, iskazuje se iznos upisanih neplaćenih dionica, koji se utvrđuje na osnovu odluke skupštine dioničkog društva o izdavanju dionica, u nominalnom iznosu, odnosno u protuvrijednosti strane valute na dan upisa, zaduženjem ovog konta, u korist konta 300 - Dionički kapital.
- (3) Uplata upisanih dionica knjiži se zaduženjem konta 200 - Transakcijski računi - domaća valuta, odnosno drugog odgovarajućeg konta sredstava, uz odobrenje konta 310 - Upisane

neplaćene dionice, za nominalnu vrijednost upisanih dionica.

- (4) Na kontu 312 - Upisani neplaćeni udjeli, iskazuje se iznos upisanih neplaćenih udjela koji se utvrđuje na osnovu ugovora o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću, odnosno naknadnim izmjenama, u nominalnom iznosu, odnosno u protuvrijednosti strane valute na dan upisa, zaduženjem ovog konta, u korist konta 302 - Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću.
- (5) Uplata upisanih udjela knjiži se zaduženjem konta 200 - Transakcijski računi - domaća valuta, odnosno drugog odgovarajućeg konta sredstava, uz odobrenje konta 312 - Upisani neplaćeni udjeli, za nominalnu vrijednost upisanih udjela.
- (6) Na kontu 319 - Ostali upisani neplaćeni kapital, iskazuje se iznos upisanih neplaćenih ostalih oblika osnovnog kapitala (trajnih izvora), zaduženjem ovog konta, u korist odgovarajućeg konta grupe 30 - Osnovni kapital. Naknadna uplata ovih oblika osnovnog kapitala knjiži se zaduženjem konta 200 - Transakcijski računi - domaća valuta, odnosno drugog odgovarajućeg konta sredstava, uz odobrenje konta 319.
- (7) Pozitivne kursne razlike iz osnova preračunavanja potraživanja za upisani neplaćeni kapital u stranu valuti knjiže se zaduženjem konta 310 - Upisane neplaćene dionice, 312 - Upisani neplaćeni udjeli ili 319 - Ostali upisani neplaćeni kapital, u korist odgovarajućeg konta grupe 30 - Osnovni kapital. Ukoliko su kursne razlike negativne, knjiženje se vrši odobrenjem konta 310, 312 ili 319, na teret odgovarajućeg konta grupe 30.

**Član 27.**

- (1) Na kontima grupe 32 - Rezerve, iskazuju se emisiona premija i rezerve iz dobiti i drugih izvora (zakonske, statutarne i druge).
- (2) Na kontu 320 - Emisiona premija, iskazuje se pozitivna razlika između postignute prodajne vrijednosti dionica i njihove nominalne vrijednosti.
- (3) Na kontu 321 - Zakonske rezerve, iskazuju se obavezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom.
- (4) Na kontu 322 - Statutarne i druge rezerve, iskazuju se rezerve koje se formiraju u skladu sa statutom ili drugim odgovarajućim aktom pravnog lica, iz dobiti ili drugih izvora.

**Član 28.**

- (1) Na kontima grupe 33 - Revalorizacijske rezerve i nerealizovani dobiti i gubici, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, učešća u kapitalu u stranu valuti i drugih finansijskih instrumenata čiji se efekti promjene fer vrijednosti u skladu sa MRS/MSFI iskazuju u okviru revalorizacijskih rezervi.
- (2) Na kontu 330 - Revalorizacijske rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, investicijskih nekretnina koje se amortizuju i bioloških sredstava koja se amortizuju. Pozitivni efekti se vode analitički, po sredstvima od kojih potiču. Na teret tih pozitivnih efekata knjiže se:
  - a) negativni efekti, tj. efekti smanjenja fer vrijednosti konkretnog sredstva, do visine ranije ostvarenih pozitivnih efekata;
  - b) gubitak ostvaren pri prodaji ili rashodovanju konkretnog sredstva, do visine ranije ostvarenog pozitivnog efekta;
  - c) prijenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist konta 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, ukoliko se poništavanje pozitivnih efekata revalorizacije vrši tek u momentu kada je dotično sredstvo od kojeg potiče pozitivan efekt prodato ili rashodovano i
  - d) prijenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata u korist konta 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine, ukoliko se poništavanje pozitivnih efekata revalorizacije za konkretno sredstvo vrši kontinuirano, iz godine u godinu.
- (3) Na kontu 331 - Razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije, iskazuju se rezerve po osnovu efekata preračunavanja u drugu funkcionalnu valutu, odnosno valutu prezentacije, koji se uključuju u finansijske izvještaje izvještajnog pravnog lica.
- (4) Na kontu 332 - Nerealizovani dobiti iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuju se pozitivni efekti promjene cijena tih sredstava na berzi.



- (5) Na kontu 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuju se negativni efekti promjene cijena tih sredstava na berzi.
- (6) Ukoliko je po dotičnom finansijskom sredstvu u prethodnom periodu ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, pozitivan i negativan efekt se kompenziraju tako da se na kontu 332, odnosno 333, iskazuje samo nekompenzirana razlika.
- (7) Kada se finansijsko sredstvo raspoloživo za prodaju unovči, dotad nerealizovani dobitak se prenosi na konto 684 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, a dotad nerealizovani gubitak se prenosi na konto 584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
- (8) Osim u slučajevima iz stava (7) ovog člana, prijenos dotad nerealizovanih gubitaka po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju na rashode vrši se i u drugim slučajevima u kojima se takav prijenos zahtijeva po odredbama MRS 39 i drugih relevantnih standarda.
- (9) Na kontu 334 - Ostale revalorizacijske rezerve i nerealizovani dobiti i gubici, iskazuju se ostali efekti promjene fer vrijednosti i nerealizovani dobiti i gubici u skladu sa MRS/MSFI za koje nije predviđen poseban konto u okviru grupe 33.

#### Član 29.

- (1) Na kontima grupe 34 - Neraspoređena dobit, iskazuje se neraspoređena dobit, odnosno neraspoređeni višak prihoda, ranijih godina i izvještajne godine.
- (2) Na kontu 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, iskazuje se akumulirana neraspoređena (zadržana) dobit ranijih godina. U korist ili na teret ovog konta knjiže se i efekti iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki materijalno značajnih grešaka, u skladu sa MRS 8.
- (3) U skladu sa odlukom nadležnog tijela i u zavisnosti od namjene, raspored dobiti sa konta 340 knjiži se odobrenjem konta 350 - Gubitak ranijih godina, 461 - Obaveze za dividende, 462 - Obaveze za učešće u dobiti, odgovarajućih konta grupe 30 - Osnovni kapital, konta 321 - Zakonske rezerve, 322 - Statutarne i druge rezerve i drugih odgovarajućih konta.
- (4) Na teret konta 340, u korist konta 481 - Obaveze za porez na dobit, knjiži se i iznos dodatno utvrđene obaveze na ime poreza na dobit iz ranijih godina, po rješenju poreznog organa, iznad iznosa koji je prethodno utvrdilo i iskazalo pravno lice.
- (5) Na kontu 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine, iskazuje se neraspoređena dobit izvještajne godine, odobrenjem ovog konta, na teret konta 724 - Prijenos dobiti ili gubitka. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje sa konta 341 se prenosi na konto 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina.
- (6) Na kontu 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina, neprofitna pravna lica iskazuju akumulirani iznos viška prihoda nad rashodima ranijih godina.
- (7) Na kontu 343 - Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine, neprofitna pravna lica iskazuju višak prihoda nad rashodima izvještajne godine, prijenosom sa konta 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje sa konta 343 se prenosi na konto 342 - Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina.

#### Član 30.

- (1) Na kontima grupe 35 - Gubitak od visine kapitala, iskazuje se gubitak, odnosno neraspoređeni višak prihoda, ranijih godina i izvještajne godine, do visine kapitala (trajnih izvora).
- (2) Na kontu 350 - Gubitak ranijih godina, iskazuje se akumulirani nepokriveni gubitak iz ranijih godina, prijenosom sa konta 351 - Gubitak izvještajne godine. U korist ili na teret ovog konta knjiže se i efekti iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki materijalno značajnih grešaka, u skladu sa MRS 8.
- (3) Na kontu 351 - Gubitak izvještajne godine, iskazuje se gubitak utvrđen na kraju izvještajnog perioda, zaduženjem ovog konta i odobrenjem konta 724 - Prijenos dobiti ili gubitka.
- (4) Stanje iskazano na kontu 351 se, prilikom prijenosa početnog stanja, u narednom obračunskom periodu prenosi na konto 350 - Gubitak ranijih godina.
- (5) Pokriće gubitka vrši se na teret konta 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina, konta grupe 32 - Rezerve i konta grupe 30 - Osnovni kapital, kao i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom i općim ili drugim aktom pravnog lica.

- (6) Na kontu 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina, neprofitna pravna lica iskazuju akumulirani iznos viška rashoda nad prihodima ranijih godina.
- (7) Na kontu 353 - Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine, neprofitna pravna lica iskazuju višak rashoda nad prihodima izvještajne godine, prijenosom sa konta 724. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na početku naredne poslovne godine, stanje sa konta 353 se prenosi na konto 352 - Nepokriveni višak rashoda ranijih godina.

#### Član 31.

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

#### Klasa 4 - Obaveze, rezervisanja i razgraničenja

##### Član 32.

- (1) Na kontima grupe 40 - Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze, iskazuju se dugoročna rezervisanja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 37 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom, dugoročna razgraničenja i dugoročno odložene porezne obaveze.
- (2) Na kontu 400 - Rezervisanja za troškove u garantnom roku, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obaveze iz osnova troškova garantnog roka, za koja je ostvaren prihod u punom iznosu.
- (3) Na kontu 401 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obnavljanje zemljišta i za obnavljanje (reprodukciju) šuma u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenom politikom.
- (4) Na kontu 402 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obaveze za koja se očekuje da će se javiti po osnovu zadržanih kaucija i depozita za posao izvršen kvalitetno i u roku i sl., a za koji je ostvaren prihod u punom iznosu.
- (5) Na kontu 403 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja, iskazuju se dugoročna rezervisanja za troškove restrukturiranja, u skladu sa MRS 37 i računovodstvenom politikom.
- (6) Na kontu 404 - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika, iskazuju se dugoročna rezervisanja po osnovu naknada i beneficija koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja, kao što su otpremnine prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i druge obaveze prema zaposlenima, u skladu sa MRS 19 i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (7) Na kontu 405 - Rezervisanja po započetim sudskim sporovima, iskazuju se dugoročna rezervisanja za obaveze za koja se očekuje da će se javiti iz osnova sporova koji su pokrenuti protiv pravnog lica, arbitraža i sl.
- (8) Na kontu 406 - Rezervisanja po štetnim ugovorima, iskazuju se dugoročna rezervisanja iz osnova štetnih ugovora, u skladu sa relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (9) Na kontu 407 - Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi, iskazuju se dugoročno odloženi prihodi iz osnova primljenih donacija, poticaja i dr., kao i ostali dugoročno odloženi prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima.
- (10) Na kontu 408 - Odložene porezne obaveze, iskazuju se odložene porezne obaveze priznate u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit, čije se izmirenje očekuje u dugoročnom periodu.
- (11) Na kontu 409 - Ostala dugoročna rezervisanja, iskazuju se rezervisanja za izdate garancije i druga jamstva i ostala rezervisanja u skladu sa MRS 37 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (12) Kada dođe do odliva sredstava po osnovu izmirenja obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashodi, već se knjiženje provodi zaduženjem konta dotičnog rezervisanja, a u korist odgovarajućeg konta obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg konta sredstava (novčana sredstva, zalihe ili dr.), u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišteni iznos rezerviranja ukida se u korist konta 679 - Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi.

##### Član 33.

- (1) Na kontima grupe 41 - Dugoročne obaveze, iskazuju se obaveze koje dospijevaju u roku dužem od jedne godine od dana

činidbe, odnosno od datuma bilansa, prema nazivima konta iz ove grupe. Dugoročne obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

- (2) Obaveze po osnovu vrijednosnih papira ispravljaju se indirektno, na posebnom analitičkom kontu, po osnovu kamata koje se odnose na buduće periode.
- (3) Na kontu 410 - Obaveze koje se mogu konvertirati u kapital, iskazuju se dugoročne obaveze koje se prema ugovoru i u skladu sa zakonom mogu konvertirati u odgovarajući oblik kapitala.
- (4) Na kontu 411 - Dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima, iskazuju se obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova primljenih od pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim standardima.
- (5) Na kontu 412 - Obaveze po emitovanim dugoročnim vrijednosnim papirima, iskazuju se obaveze po izdatim dužničkim vrijednosnim papirima sa rokom dospelja preko jedne godine od dana činidbe, odnosno od datuma bilansa.
- (6) Na kontu 413 - Dugoročni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova uzetih od pravnih i fizičkih lica u zemlji, osim od povezanih pravnih lica.
- (7) Na kontu 414 - Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu, iskazuju se obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova uzetih od stranih pravnih i fizičkih lica, osim od povezanih pravnih lica.
- (8) Na kontu 415 - Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji, iskazuju se obaveze po finansijskom lizingu pribavljenom od domaćeg pravnog lica.
- (9) Na kontu 416 - Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u inostranstvu, iskazuju se obaveze po finansijskom lizingu pribavljenom od stranog pravnog lica.
- (10) Na kontu 417 - Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, iskazuju se obaveze koje se, u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI, vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- (11) Na kontu 419 - Ostale dugoročne obaveze, iskazuju se ostale dugoročne obaveze koje nisu iskazane na ostalim kontima u okviru grupe 41.
- (12) Dugoročne obaveze u stranoj valuti obračunavaju se po kursu na datum bilansa ili po ugovorenom kursu. Pozitivne kursne razlike knjiže se na kontu 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na kontu 562 - Negativne kursne razlike.
- (13) Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom obračunavaju se na datum bilansa u skladu sa valutnom klauzulom. Smanjenje obaveza po osnovu valutne klauzule knjiži se u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, a povećanje obaveza na teret konta 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule.
- (14) Dio dugoročnih obaveza koji za plaćanje dospijeva u narednoj godini, prenosi se na datum bilansa na kratkoročne finansijske obaveze.

#### Član 34.

- (1) Na kontima grupe 42 - Kratkoročne finansijske obaveze, iskazuju se obaveze koje dospijevaju u roku do jedne godine od dana činidbe, odnosno od datuma bilansa, prema nazivima konta iz ove grupe. Kratkoročne finansijske obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 32, MRS 39, MSFI 7 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Obaveze po osnovu vrijednosnih papira ispravljaju se indirektno, na posebnom analitičkom kontu, po osnovu kamata koje se odnose na budući period.
- (3) Na kontu 420 - Obaveze prema povezanim pravnim licima, iskazuju se obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova primljenih od pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (4) Na kontu 421 - Obaveze po emitovanim kratkoročnim vrijednosnim papirima, iskazuju se obaveze po osnovu emitovanih kratkoročnih vrijednosnih papira.
- (5) Na kontu 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, iskazuju se obaveze po kratkoročnim finansijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima sa rokom dospelja do jedne godine, koji su uzeti od pravnih i fizičkih lica u zemlji, osim od povezanih pravnih lica.
- (6) Na kontu 423 - Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu, iskazuju se obaveze po kratkoročnim finansijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima sa rokom dospelja do jedne godine, koji su uzeti od stranih pravnih i fizičkih lica, osim od povezanih pravnih lica.

- (7) Na kontu 424 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se, prilikom bilansiranja, obaveze po otplatama dugoročnih kredita i zajmova koje dospijevaju za plaćanje u roku do jedne godine od datuma bilansa.
- (8) Na kontu 425 - Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu, iskazuju se prilikom bilansiranja obaveze po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma bilansa.
- (9) Na kontu 426 - Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, iskazuju se obaveze koje se, u skladu sa MRS 39 i drugim relevantnim standardima, vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- (10) Na kontu 429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze, iskazuju se ostale kratkoročne finansijske obaveze koje nisu iskazane na drugim kontima grupe 42.
- (11) Kratkoročne finansijske obaveze u stranoj valuti obračunavaju se po kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike knjiže se na kontu 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na kontu 562 - Negativne kursne razlike.
- (12) Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom obračunavaju se na dan bilansa u skladu sa valutnom klauzulom. Smanjenje kratkoročnih finansijskih obaveza po osnovu valutne klauzule knjiži se u korist konta 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, a povećanje obaveza na teret konta 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule.

#### Član 35.

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

#### Član 36.

- (1) Na kontima grupe 44 - Obaveze iz specifičnih poslova, iskazuju se kratkoročne obaveze proistekle iz specifičnih poslova i odnosa, prema nazivima konta iz ove grupe. Ove obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 31, MRS 39 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Na kontu 440 - Obaveze prema uvozniku, iskazuju se obaveze po osnovu uvoza kojeg je izvršio uvoznik u svoje ime a za račun pravnog lica.
- (3) Na kontu 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđi račun, iskazuju se obaveze, troškovi i provizija po osnovu pojedinačnih izvoznih zaključaka.
- (4) Na kontu 442 - Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje, iskazuju se obaveze prema domaćem vlasniku robe na teret konta 211 - Kupci u zemlji, za prodatu tuđu robu u komisijonu, a na teret konta 212 - Kupci u inostranstvu, za prodatu tuđu robu u konsignaciji.
- (5) Na kontu 443 - Obaveze iz zajedničkih poslova, iskazuju se kratkoročne obaveze po osnovu zajedničkih poduhvata u skladu sa MRS 31 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

- (6) Na kontu 449 - Ostale obaveze iz specifičnih poslova, iskazuju se ostale kratkoročne obaveze iz specifičnih poslova i odnosa za koje nije predviđen poseban konto u grupi 44.
- (7) Kurs obaveza po specifičnim poslovima u stranoj valuti određuje se na dan plaćanja i na dan izvještaja o finansijskom položaju. Pozitivne kursne razlike knjiže se na kontu 662 - Pozitivne kursne razlike, a negativne kursne razlike na kontu 562 - Negativne kursne razlike.

**Član 37.**

- (1) Na kontima grupe 45 - Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se obaveze za neto plaće i neto naknade plaća na teret pravnog lica, obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju, obaveze za ostala primanja, naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih, kao i obaveze za porez, doprinose i ostale propisane dažbine po navedenim osnovama.
- (2) U okviru konta ove grupe otvara se potrebna analitika prema vrstama obaveza, poreza, doprinosa i drugih propisanih dažbina.
- (3) Na kontu 450 - Obaveze za neto plaće i naknade plaća, iskazuju se obaveze prema zaposlenima za neto plaće i naknade plaća, osim naknada plaća koje se refundiraju, na teret konta 520 - Troškovi plaća i konta 521 - Troškovi naknada plaća.
- (4) Na kontu 451 - Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća, iskazuju se obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na plaće i naknade plaća zaposlenih, osim na naknade plaća koje se refundiraju, na teret konta 520 - Troškovi plaća i konta 521 - Troškovi naknada plaća.
- (5) Na kontu 452 - Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća, iskazuju se obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi plaća i naknada plaća zaposlenih, osim naknada plaća koje se refundiraju, na teret konta 520 - Troškovi plaća i konta 521 - Troškovi naknada plaća.
- (6) Na kontu 453 - Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju, iskazuju se obaveze prema zaposlenima za neto naknade plaća za koje postoji pravo na refundaciju, na teret konta 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija.
- (7) Na kontu 454 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade plaća koje se refundiraju, iskazuju se, ukoliko postoje, obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na naknade plaća zaposlenima za koje postoji pravo na refundaciju, na teret konta 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija, odnosno, ukoliko se te dažbine ne refundiraju, na teret konta 521 - Troškovi naknada plaća.
- (8) Na kontu 455 - Obaveze za doprinose u vezi naknada plaća koje se refundiraju, iskazuju se obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi naknada plaća za koje postoji pravo na refundaciju, na teret konta 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija, odnosno, ukoliko se ti doprinosi ne refundiraju, na teret konta 521 - Troškovi naknada plaća.
- (9) Na kontu 456 - Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, iskazuju se obaveze za sva ostala neto primanja, naknade troškova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, u skladu sa propisima, kolektivnim ugovorima, općim i pojedinačnim aktima poslodavca i ugovorima o radu, na teret konta 523 - Troškovi službenih putovanja ili konta 524 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih. Na kontu 456 se iskazuju obaveze za dnevnice i naknade troškova na službenom putu, naknade troškova prijevoza na posao i sa posla, regres za godišnji odmor, naknade za smještaj i ishranu na terenu, otpremnina prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i druge slične isplate, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih.
- (10) Na kontu 457 - Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na ostala neto primanja, naknade troškova, beneficije i materijalna prava zaposlenih, na teret konta 523 - Troškovi službenih putovanja ili konta 524 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih.
- (11) Na kontu 458 - Obaveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih, iskazuju se, ukoliko postoje, obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi ostalih primanja, naknada troškova, beneficija i materijalnih prava zaposlenih, na teret konta 523 - Troškovi službenih putovanja ili konta 524 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih.

**Član 38.**

- (1) Na kontima grupe 46 - Druge obaveze, iskazuju se obaveze za kamate, troškove finansiranja, dividende, učešća u dobiti, obaveze prema članovima raznih odbora, komisija i sl. i prateće propisane obaveze, obaveze prema fizičkim licima za naknade prema ugovorima i prateće propisane obaveze, kao i ostale obaveze.
- (2) Na kontu 460 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, iskazuju se obaveze po osnovu rashoda kamata i ostalih finansijskih rashoda.
- (3) Na kontu 461 - Obaveze za dividende, iskazuju se obaveze za dividende po osnovu raspodjele dobiti dioničkog društva, zaduženjem konta 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili konta 723 - Obračunate međudividende i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku perioda.
- (4) Na kontu 462 - Obaveze za učešće u dobiti, iskazuju se obaveze po osnovu raspodjele dobiti u skladu sa općim ili pojedinačnim aktom nadležnog organa pravnog lica, zaduženjem konta 340 - Neraspoređena dobit ranijih godina ili konta 723 - Obračunate međudividende i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku perioda.
- (5) Na kontu 463 - Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., iskazuju se neto obaveze po osnovu primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i sl., u skladu sa aktima pravnog lica, na teret konta 527 - Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.
- (6) Na kontu 464 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl., iskazuju se obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i sl., na teret konta 527 - Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.
- (7) Na kontu 465 - Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl., iskazuju se obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) na primanja članova upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i sl., na teret konta 527 - Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.
- (8) Na kontu 466 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima, iskazuju se neto obaveze prema fizičkim licima iz osnova ugovora ili faktičkog odnosa sa obilježjima ugovora o djelu, autorskog ugovora i sl., na teret konta 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim licima.
- (9) Na kontu 467 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima, iskazuju se obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na primanja fizičkih lica iz osnova ugovora ili odnosa sa obilježjima ugovora o djelu, autorskog ugovora i sl., na teret konta 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim licima.
- (10) Na kontu 468 - Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima, iskazuju se obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) na primanja fizičkih lica iz osnova ugovora ili odnosa sa obilježjima ugovora o djelu, autorskog ugovora i sl., na teret konta 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim licima.
- (11) Na kontu 469 - Ostale obaveze, iskazuju se ostale kratkoročne obaveze koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru konta grupe 46, kao što su obaveze za obustavljene neto zarade, članarine i dr.

**Član 39.**

- (1) Na kontima grupe 47 - Obaveze za PDV, iskazuju se obaveze za obračunati (izlazni) porez na dodanu vrijednost i po drugim osnovama, prema nazivima pojedinih konta iz ove grupe, kao i obaveze za uplatu PDV-a po poreznim prijavama za porezne periode.
- (2) Na kontu 470 - PDV po osnovu isporuka drugim obveznicima PDV-a, iskazuje se PDV sadržan u fakturama izdatim drugim registrovanim PDV obveznicima.
- (3) Na kontu 471 - PDV po primljenim avansima, iskazuje se PDV na avanse primljene za predstojeće isporuke dobara i usluga, koji se obračunava na avansnim fakturama izdatim uplatiocu avansa.
- (4) Na kontu 472 - PDV po osnovu vlastite potrošnje u neposlovne svrhe, iskazuju se obaveze za PDV sadržan u internim poreznim fakturama ispostavljenim po osnovu dijela vlastite potrošnje koja se smatra oporezivom PDV-om.
- (5) Na kontu 473 - PDV po osnovu isporuka neobveznicima PDV-a (krajnja potrošnja), iskazuje se PDV sadržan u iznosima koji su naplaćeni u gotovini, odnosno ispostavljenim blagajničkim



računima, PDV po osnovu isporuka licima koja nisu registrovani obveznici PDV-a u BiH, kao i drugi iznosi PDV-a (osim iznosa koji se iskazuju na kontu 472) koji se, u skladu sa propisima o PDV-u, smatraju krajnjom potrošnjom.

- (6) Na kontu 474 - PDV obračunat na usluge stranih lica, iskazuje se PDV obračunat na usluge primljene od stranih lica, koje se smatraju oporezivim u BiH.
- (7) Na kontu 475 - Obaveze za uplatu PDV-a po posebnoj šemi, iskazuje se PDV koji je iskazan na fakturama primljenim od isporučioaca dobara i/ili usluga, a koji se, prema posebnoj šemi u građevinarstvu i posebnoj šemi za porezne dužnike, uplaćuje u ime i s pozivom na PDV broj isporučioaca.
- (8) Na kontu 478 - Druge obaveze iz osnova PDV-a, iskazuju se ostale obaveze za PDV za koje nije propisan poseban konto u okviru ove grupe.
- (9) Na kontu 479 - Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza, iskazuje se pozitivna razlika između potražnog stanja konta grupe 47 - Obaveze za PDV, osim konta 479 i dugovnog stanja konta grupe 27, osim konta 276 i 279 za porezni period za koji se vrši obračun i prijavljivanje PDV-a u skladu sa propisima o PDV-u.

#### Član 40.

- (1) Na kontima grupe 48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, iskazuju se obaveze za akcize, obaveze za porez na dobit, obaveze za poreze i doprinose koji terete troškove i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge propisane dažbine.
- (2) Na kontima ove grupe otvara se potrebna analitika prema vrstama poreza, doprinosa i drugih propisanih dažbina.
- (3) Dugovna salda na kontima ove grupe utvrđena na dan izvještaja o finansijskom položaju, iskazuju se na kontu 235 - Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose.
- (4) Na kontu 480 - Obaveze za akcize, iskazuju se iznosi akciza koje se naplaćuju uz prodajnu cijenu domaćih akciznih proizvoda, zaduženjem odgovarajućeg konta potraživanja, zaliha i sl., kao i iznosi akciza koji se plaćaju prilikom uvoza akciznih proizvoda.
- (5) Na kontu 481 - Obaveze za porez na dobit, iskazuje se obračunati porez na dobit, zaduženjem konta 721 - Porezni rashodi perioda.
- (6) Na kontu 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova, iskazuju se porezi, carine i druge dažbine, osim akcize, koji čine zavisne troškove nabavke zaliha i stalnih sredstava, odnosno koji se nadoknađuju neposredno na teret troškova.
- (7) Na kontu 483 - Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koji terete troškove, iskazuju se obaveze za razne doprinose, članarine i sl., zaduženjem konta 556 - Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza na teret pravnog lica.
- (8) Na kontu 484 - Obaveze za PDV koji se plaća pri uvozu, iskazuju se obaveze za porez na dodanu vrijednost koji se plaća pri uvozu dobara.
- (9) Na kontu 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, iskazuju se obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine koji nisu obuhvaćeni posebnim kontima grupe 48, kao što su razne takse, naknade i druge slične obaveze.

#### Član 41.

- (1) Na kontima grupe 49 - Pasivna vremenska razgraničenja, iskazuju se obračunati rashodi tekućeg perioda za koje nije primljena odgovarajuća knjigovodstvena isprava, unaprijed naplaćeni prihodi narednog perioda, odloženi prihodi za primljenih donacija, odložene porezne obaveze i druga kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja.
- (2) Na kontu 490 - Unaprijed obračunati rashodi perioda, iskazuju se obračunati troškovi koji terete tekući obračunski period, a nisu fakturisani, kao što su obračunati troškovi zakupnine, grijanja, obračunate kamate i ostali troškovi koji nisu fakturisani u periodu na koji se odnose.
- (3) Na kontu 491 - Obračunati prihodi narednog perioda, iskazuju se prihodi naplaćeni ili obračunati u tekućem periodu koji se odnose na naredni obračunski period.
- (4) Na kontu 492 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke, iskazuju se zavisni troškovi nabavke stalnih sredstava, robe, materijala, rezervnih dijelova i sl. koji nisu fakturisani u momentu knjiženja nabavke. Po prijemu fakture za stvarne troškove

nabavke, ovaj konto se zadužuje u korist odgovarajućeg konta obaveza.

- (5) Na kontu 493 - Odloženi prihodi za primljene donacije i sl., iskazuju se kratkoročno odloženi prihodi iz osnova primljenih donacija, državnih davanja i dr. koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MRS/MSFI.
- (6) Na kontu 494 - Razgraničeni prihodi po osnovu plasmana, iskazuju se prihodi od naplate transakcijskih troškova po osnovu datih kredita, kupljenih vrijednosnih papira i drugih plasmana koji se, u skladu sa MRS 39, vode po amortiziranoj vrijednosti primjenom efektivne kamatne stope. Prihodi od naplate transakcijskih troškova prenose se u prihode u periodu naplate plasmana po osnovu kojih su nastali.
- (7) Na kontu 495 - Odložene porezne obaveze, iskazuju se iznosi poreza na dobit koji će dospjeti za plaćanje u narednom obračunskom periodu, iz osnova oporezivih privremenih razlika, u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit.
- (8) Na kontu 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja, iskazuju se ostala pasivna vremenska razgraničenja za koja nisu predviđena posebna konta u okviru grupe 49.

#### Klasa 5 - Rashodi

##### Član 42.

- (1) Na kontima grupe 50 - Nabavna vrijednost prodate robe, iskazuje se nabavna vrijednost prodate robe i nabavna vrijednost prodatih nekretnina pribavljenih radi dalje prodaje (kao roba).
- (2) Način knjiženja na kontima ove grupe zavisi od toga da li se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na kontima grupe 13 - Roba, u okviru finansijskog knjigovodstva, ili na kontu 911 - Roba, u okviru obračuna troškova i učinaka.
- (3) Kada se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na kontima grupe 13 - Roba, u finansijskom knjigovodstvu, nabavna vrijednost prodate robe i nabavna vrijednost prodatih nekretnina pribavljenih radi dalje prodaje knjiži se zaduženjem konta 501 - Nabavna vrijednost prodate robe, odnosno konta 502 - Nabavna vrijednost prodatih nekretnina pribavljenih radi dalje prodaje, u korist konta grupe 13 - Roba, bez upotrebe konta 500 - Nabavka robe.
- (4) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na kontu 911 - Roba, u knjigovodstvu za obračun troškova i učinaka, nabavna vrijednost prodate robe knjiži se zaduženjem konta 501 - Nabavna vrijednost prodate robe i odobrenjem konta 500 - Nabavka robe.
- (5) Ako se podaci o stanju, nabavci i prodaji robe vode u okviru obračuna troškova i učinaka na kontu 911 - Roba, na kontu 500 iskazuje se nabavka robe u korist konta grupe 43 - Obaveze iz poslovanja. U tom slučaju, po izvještaju knjigovodstva za obračun troškova i učinaka, viškovi robe se knjiže na teret konta 500 - Nabavka robe, u korist konta 676 - Viškovi, a otpisi i manjkovi robe knjiže se na teret konta 576 - Manjkovi i 579 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi, u korist konta 500 - Nabavka robe. Na kraju obračunskog perioda odobrava se konto 500 - Nabavka robe, uz zaduženje konta 501 - Nabavna vrijednost prodate robe, za iznos nabavne vrijednosti prodate robe te uz zaduženje ili odobrenje konta grupe 13 - Roba, za promjenu vrijednosti stanja zaliha robe na kraju obračunskog perioda.

##### Član 43.

- (1) Na kontima grupe 51 - Materijalni troškovi, iskazuju se nabavka i troškovi sirovina, materijala, goriva i energije, rezervnih dijelova i sitnog inventara.
- (2) Način knjiženja na kontima ove grupe zavisi od toga da li se evidencija o stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar u okviru finansijskog knjigovodstva ili na kontu 910 - Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka.
- (3) Kada se evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u finansijskom knjigovodstvu, troškovi sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara knjiže se zaduženjem konta 511 - Utrošene sirovine i materijal, 512 - Utrošena energija i gorivo, 513 - Utrošeni rezervni dijelovi, 514 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma, 575 - Gubici od prodaje materijala, 576 - Manjko-

vi, 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha i dr., u korist konta grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, bez upotrebe konta 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.

- (4) Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na kontu 910 - Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka, troškovi materijala knjiže se zaduženjem konta 511 - Utrošene sirovine i materijal, 512 - Utrošena energija i gorivo, 513 - Utrošeni rezervni dijelovi, 514 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma, 575 - Gubici od prodaje materijala, 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha i dr., u korist konta 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.
- (5) Ako se podaci o stanju, nabavci i troškovima materijala vode na kontu 910 - Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka, na kontu 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara, iskazuje se nabavka ovih materijala u korist konta grupe 43 - Obaveze iz poslovanja. Po izvještaju knjigovodstva obračuna troškova i učinaka, viškovi materijala se knjiže na teret konta 510, u korist konta 676 - Viškovi, a manjkovi i otpis materijala na teret konta 576 - Manjkovi i 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, u korist konta 510. Na kraju obračunskog perioda odobrava se konto 510, uz zaduženje konta 511 - Utrošene sirovine i materijal, 512 - Utrošena energija i gorivo, 513 - Utrošeni rezervni dijelovi i 575 - Gubici od prodaje materijala za iznos troškova materijala, te zaduženje ili odobrenje konta grupe 10 - Zalihe materijala, za promjenu vrijednosti zaliha materijala na kraju obračunskog perioda.
- (6) Troškovi goriva i energije koji se ne skladište, knjiže se zaduženjem konta 512 - Utrošena energija i gorivo u korist konta grupe 43 - Obaveze iz poslovanja.
- (7) Kada se podaci o stanju, nabavci i troškovima goriva i energije koji se skladište vode na kontima grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u finansijskom knjigovodstvu, troškovi goriva i energije knjiže se zaduženjem konta 512 - Utrošena energija i gorivo, u korist konta grupe 10. Ako se podaci o stanju, nabavci i troškovima goriva i energije koji se skladište vode na kontu 910 - Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka, troškovi goriva i energije se iskazuju na kontu 512 - Utrošena energija i gorivo u korist konta 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara.
- (8) Na kontu 513 - Utrošeni rezervni dijelovi, iskazuje se vrijednost utrošenih rezervnih dijelova koji predstavljaju rashod perioda, zaduženjem ovog konta u korist konta 102 - Rezervni dijelovi.
- (9) Na kontu 514 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma, iskazuje se iznos otpisa sitnog inventara, ambalaže i auto guma koji predstavljaju rashod perioda, u skladu sa računovodstvenom politikom otpisa ovih zaliha, zaduženjem ovog konta u korist konta 103 - Auto gume i ambalaža i 104 - Alat i sitan inventar.
- (10) Na kontu 519 - Odstupanje od cijena, iskazuje se odstupanje planskih od stvarnih cijena utrošenih sirovina i materijala, ako se ti trošci evidentiraju po planskim cijenama, prijenosom adekvatnog dijela odstupanja sa konta 108, 118 i 128.

#### Član 44.

- (1) Na kontima grupe 52 - Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica, iskazuju se troškovi po osnovu obračunatih plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovu obračunatih naknada drugim fizičkim licima po raznim osnovama.
- (2) Na kontu 520 - Troškovi plaća, iskazuju se ukupni obračunati troškovi plaća zaposlenih, u korist odgovarajućih konta grupe 45 - Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih.
- (3) Na kontu 521 - Troškovi naknada plaća, iskazuju se ukupno obračunati troškovi naknada plaća zaposlenih (za vrijeme godišnjeg odmora, plaćenog odsustva, naknade za vrijeme bolovanja koje terete poslodavca i dr.), osim naknada plaća i pratećih obaveza za poreze i doprinose i druge dažbine za koje postoji pravo refundacije, u korist odgovarajućih konta grupe 45 - Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih.

- (4) Na kontu 523 - Troškovi službenih putovanja zaposlenih, iskazuju se dnevnice za službena putovanja, naknade troškova prijevoza, smještaja i drugih troškova učinjenih za potrebe službenih putovanja, u korist odgovarajućih konta grupe 45 - Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih.
- (5) Na kontu 524 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, iskazuju se ukupni troškovi po osnovu svih ostalih neto primanja, naknada troškova, beneficija i materijalnih prava zaposlenih, u skladu sa propisima, kolektivnim ugovorima, općim i pojedinačnim aktima poslodavca i ugovorima o radu, u korist odgovarajućih konta grupe 45 - Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih.
- (6) Na kontu 527 - Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl., iskazuju se ukupni troškovi iz osnova naknada članovima upravnog, nadzornog i drugih odbora, komisija i sl., u korist odgovarajućih konta grupe 46 - Druge obaveze.
- (7) Na kontu 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim licima, iskazuju se ukupni troškovi iz osnova naknada fizičkim licima po ugovoru ili faktičkom odnosu sa obilježjima ugovora o djelu, autorskog ugovora i dr., u korist odgovarajućih konta grupe 46 - Druge obaveze.

#### Član 45.

- (1) Na kontima grupe 53 - Troškovi proizvodnih usluga, iskazuju se troškovi usluga na izradi i doradi učinaka, transportnih usluga, usluga održavanja i zaštite, troškovi zakupnina, troškovi sajмова, reklamiranja i sponzorstava, troškovi istraživanja, troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju i troškovi ostalih proizvodnih usluga.
- (2) Na kontu 530 - Troškovi usluga izrade i dorade učinaka, iskazuju se usluge na izradi i doradi učinaka koje su sastavni dio procesa proizvodnje tih učinaka.
- (3) Na kontu 531 - Troškovi transportnih usluga, iskazuju se transportne usluge izvršene od strane drugih pravnih i fizičkih lica.
- (4) Na kontu 532 - Troškovi usluga održavanja, iskazuju se troškovi održavanja stalnih sredstava.
- (5) Na kontu 533 - Troškovi zakupa, iskazuju se obračunate zakupnine po osnovu operativnog zakupa (najma) tuđih stalnih sredstava (opreme, poslovnog, skladišnog i drugog prostora) koje predstavljaju rashod perioda.
- (6) Na kontu 534 - Troškovi sajмова, iskazuju se troškovi koji nastaju u vezi sa izlaganjem proizvoda, robe i usluga i nastupima na sajmovima, izložbama i drugim sličnim manifestacijama u zemlji i inostranstvu.
- (7) Na kontu 535 - Troškovi reklame i sponzorstava, iskazuju se troškovi po osnovu primljenih usluga reklamiranja, troškovi reklamnog i promotivnog materijala i drugi izdaci koji se mogu pripisati troškovima reklame, odnosno sponzorstvima.
- (8) Na kontu 536 - Troškovi istraživanja, iskazuju se troškovi istraživanja u skladu sa MRS 38.
- (9) Na kontu 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitaliziraju, iskazuju se troškovi razvoja koji ne ispunjavaju uvjete da budu kapitalizirani u skladu sa MRS 38.
- (10) Na kontu 539 - Troškovi ostalih usluga, iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i druge usluge koje nisu iskazane na posebnim kontima u okviru grupe 53.

#### Član 46.

- (1) Na kontima grupe 54 - Amortizacija i troškovi rezervisanja, iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju i troškovi rezervisanja, u skladu sa relevantnim MRS/MSFI i računovodstvenom politikom pravnog lica.
- (2) Na kontima 540, 541 i 542 - Amortizacija, iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju, a koji su obračunati prema relevantnim MRS/MSFI i računovodstvenoj politici pravnog lica, u korist odgovarajućih analitičkih konta ispravke vrijednosti dotičnih sredstava u okviru grupa konta 01 - Nematerijalna sredstva, 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema, 03 - Investicijske nekretnine, 04 - Biološka sredstva i 05 - Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva.
- (3) U cilju praćenja tekućih i odloženih poreznih efekata u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit, posebno se iskazuju obračunati troškovi amortizacije do visine porezno

priznatih rashoda (konto 540), obračunati troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda koji mogu biti porezno priznati u budućim periodima (konto 541) i obračunati troškovi amortizacije iznad visine porezno priznatih rashoda i drugi troškovi amortizacije koji se tretiraju kao trajno porezno nepriznat rashod (konto 542). U istom cilju, vode se i odgovarajuća analitička konta ispravke vrijednosti u okviru grupa konta 01, 02, 03, 04 i 05.

- (4) Na kontima 543, 544, 545, 546, 547, 548 i 549 - Troškovi rezervisanja, iskazuju se, prema nazivima konta, rezervisanja za troškove u garantnom roku, za obnavljanje prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za restrukturiranje pravnog lica, za naknade i druge beneficije zaposlenika, za započete sudske sporove i po osnovu štetnih ugovora i ostala rezervisanja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 37 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom, u korist odgovarajućih konta grupe 40 - Dugoročna rezervisanja.

#### Član 47.

- (1) Na kontima grupe 55 - Nematerijalni troškovi, iskazuju se troškovi raznih neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa, poštanskih i telekomunikacionih usluga i ostali nematerijalni troškovi, kao i troškovi poreza, naknada, taksi, članskih doprinosa i drugih propisanih dažbina ili davanja koje padaju na teret pravnog lica.
- (2) Na kontu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga, iskazuju se izdaci za zdravstvene, komunalne, računovodstvene, revizorske, advokatske, notarske, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge, osim izdataka za usluge fizičkih lica koje se iskazuju na kontu 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim licima. Konto 550 se zadužuje u korist odgovarajućeg konta obaveza iz poslovanja: 431 - Dobavljači - povezana pravna lica, 432 - Dobavljači u zemlji ili 433 - Dobavljači u inostranstvu.
- (3) Na kontu 551 - Troškovi reprezentacije, iskazuju se ukupni izdaci za reprezentaciju, uključujući i vrijednost vlastitih proizvoda, robe i usluga datih za reprezentaciju.
- (4) Na kontu 552 - Troškovi premija osiguranja, iskazuju se premije osiguranja, osim premija po osnovu životnog i drugog dobrovoljnog osiguranja koje se smatraju ličnim primanjima.
- (5) Na kontu 553 - Troškovi platnog prometa, iskazuju se troškovi usluga platnog prometa i naknade za druge bankarske usluge.
- (6) Na kontu 554 - Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga, iskazuju se troškovi usluga pošte, telefona i telekomunikacija.
- (7) Na kontu 555 - Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica, iskazuju se propisani porezi, naknade, takse i dr. dažbine koji terete troškove pravnog lica, u korist odgovarajućeg konta grupe 48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine.
- (8) Na kontu 556 - Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveze, iskazuju se članarine komorama, poslovnim i drugim udruženjima, savezima i dr.
- (9) Na kontu 559 - Ostali nematerijalni troškovi, iskazuju se ostali troškovi za koje nije propisan poseban konto u okviru grupe 55.

#### Član 48.

- (1) Na kontima grupe 56 - Finansijski rashodi, iskazuju se rashodi kamata, negativnih kursnih razlika, negativni efekti iz osnova valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.
- (2) Na kontu 560 - Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima, iskazuju se rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, valutne klauzule i ostali finansijski rashodi iz odnosa sa pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 561 - Rashodi kamata, iskazuju se rashodi kamata po kreditima, po obavezama iz dužničko-povjerilačkih odnosa, zatezne i druge kamate, osim kamata iz odnosa s povezanim pravnim licima, kao i rashodi kamata po finansijskom lizingu kod primaoca lizinga.
- (4) Na kontu 562 - Negativne kursne razlike, iskazuju se negativne kursne razlike nastale u obračunskom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa s povezanim pravnim licima.
- (5) Na kontu 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule, iskazuju se negativni efekti proistekli iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza putem valutne klauzule, osim iz odnosa s povezanim pravnim licima.

- (6) Na kontu 569 - Ostali finansijski rashodi, iskazuju se odobreni kasa skonto i drugi finansijski rashodi za koje nije propisan poseban konto u okviru grupe 56.

#### Član 49.

- (1) Na kontima grupe 57 - Ostali rashodi i gubici, iskazuju se gubici po osnovu prodaje i rashodovanja stalnih sredstava, gubici od prodaje stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji, gubici po osnovu prodaje vrijednosnih papira i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja i ostali nespomenuti rashodi.
- (2) Na kontu 570 - Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava, iskazuje se neotpisana vrijednost i drugi troškovi rashodovanih i prodatih nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog konta, odgovarajućeg konta ispravke vrijednosti u okviru grupa konta 01 - Nematerijalna sredstva, 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema i 05 - Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva, konta potraživanja za izvršenu prodaju i sl., a u korist odgovarajućeg konta na kojem se vode dotična nematerijalna i materijalna stalna sredstva u grupama konta 01, 02 i 05.
- (3) Na kontu 571 - Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina, iskazuje se sadašnja vrijednost investicijskih nekretnina, umanjena za iznos prodajne vrijednosti, u korist odgovarajućeg konta grupe 03 - Investicijske nekretnine.
- (4) Na kontu 572 - Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava, iskazuju se neotpisana vrijednost i drugi troškovi otpisanih bioloških sredstava koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog konta, odgovarajućeg konta ispravke vrijednosti u okviru grupe konta 04 - Biološka sredstva i konta potraživanja za izvršenu prodaju, a u korist odgovarajućeg konta na kojem se vode dotična biološka sredstva u grupi konta 04.
- (5) Na kontu 573 - Gubici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuju se neto rashodi/gubici od prodaje svih stalnih sredstava koja su prethodno razvrstana u grupu konta 14, kao i gubici od prodaje sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu sa MSFI 5, koji nisu pokriveni prihodom od prodaje, u korist odgovarajućeg konta u grupi 14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i uz zaduženje odgovarajućeg konta potraživanja za izvršenu prodaju.
- (6) Na kontu 574 - Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira, iskazuje se razlika između vrijednosti iskazane na grupi konta 06 - Dugoročni finansijski plasmani i 24 - Kratkoročni finansijski plasmani i njihove prodajne vrijednosti, u korist konta prodatih učešća u kapitalu i vrijednosnih papira iskazanih u grupama konta 06 i 24.
- (7) Na kontu 575 - Gubici od prodaje materijala, iskazuje se razlika između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti prodalog materijala, uz odobrenje odgovarajućeg konta grupe 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar.
- (8) Na kontu 576 - Manjkovi, iskazuju se manjkovi utvrđeni popisom koji terete troškove pravnog lica, u korist konta sredstava čiji je manjak utvrđen.
- (9) Na kontu 577 - Rashodi iz osnova zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da budu iskazani u okviru revalorizacijskih rezervi, iskazuju se negativni efekti ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule.
- (10) Na kontu 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, iskazuju se rashodi po osnovu direktnog otpisa ili indirektno ispravke vrijednosti potraživanja, u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenom politikom pravnog lica.
- (11) Na kontu 579 - Rashodovanja i gubici na zaliham materijala i robe i ostali rashodi, iskazuju se rashodi po osnovu kala, rastura, kvara i loma zaliha, kao i ostali rashodi koji nisu posebno obuhvaćeni grupom konta 57.

#### Član 50.

- (1) Na kontima grupe 58 - Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava, iskazuju se negativni efekti vrijednosnih usklađivanja nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zali-



- ha, vrijednosnih papira i potraživanja, kao i stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji, u skladu sa MRS 2, MRS 36, MSFI 5 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenim računovodstvenim politikama, prema nazivima konta ove grupe.
- (2) Na kontima ove grupe iskazuju se i negativni efekti promjene fer vrijednosti sredstava, u skladu sa MRS 16, MRS 38 i ostalim relevantnim MRS/MSFI.
  - (3) Na kontu 580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava iskazanih na kontima klase 01 (osim konta 012), u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti tog sredstva po osnovu obezvrjeđenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotičnog nematerijalnog sredstva.
  - (4) Na kontu 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, iskazuje se obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme iskazanih na kontima klase 02, kao i drugih (specifičnih) stalnih materijalnih sredstava iskazanih na kontima klase 05 za koja se obračunava amortizacija, u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti tog sredstva po osnovu obezvrjeđenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotičnog stalnog sredstva.
  - (5) Na kontu 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija, iskazuje se iznos obezvrjeđenja investicijskih nekretnina iskazanih na kontima klase 03 koje se amortizuju, u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti te investicijske nekretnine po osnovu obezvrjeđenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotične investicijske nekretnine.
  - (6) Na kontu 583 - Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija, iskazuje se obezvrjeđenje bioloških sredstava iskazanih na kontima klase 04 koja se amortizuju, u korist analitičkog konta ispravke vrijednosti tog bioloških sredstava po osnovu obezvrjeđenja, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim revalorizacijskim rezervama dotičnog biološkog sredstva.
  - (7) Na kontu 584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, u korist ispravke vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana, do visine koja nije pokrivena ranije ostvarenim nerealizovanim dobitcima po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
  - (8) Na kontu 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha, u korist ispravke vrijednosti zaliha materijala, inventara i robe, iskazuje se razlika između niže neto utržive vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha, u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
  - (9) Na kontu 586 - Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se smanjenje tržišne vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka namijenjenih trgovanju i finansijskih sredstava označenih po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, u korist konta ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana.
  - (10) Na kontu 588 - Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuje se negativna razlika između procijenjene neto utržive vrijednosti stalnih sredstava prethodno reklasifikovanih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu sa MSFI 5, i njihove knjigovodstvene vrijednosti, koja se knjiži na teret ovog konta, a u korist konta 149 - Ispravka vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja.
  - (11) Na kontu 589 - Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava, iskazuju se obezvrjeđenja sredstava koja nisu obuhvaćena drugim kontima grupe 58.

#### Član 51.

- (1) Na kontima grupe 59 - Efekti promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prijenos rashoda, iskazuju se rashodi iz osnova efekata promjene računovodstvenih politika i ispravki manje značajnih grešaka iz ranijih godina u skladu sa MRS 8, promjena vrijednosti zaliha učinaka, kao i prijenos rashoda.
- (2) Na kontu 590 - Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika, iskazuju se oni efekti promjena računovodstvenih politika po osnovu kojih, u skladu sa MRS 8, nije izvršena ko-

rekcija početnog stanja prenesenog finansijskog rezultata iz prethodnih godina.

- (3) Na kontu 591 - Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina, iskazuju se rashodi po osnovu ispravljanja naknadno utvrđenih grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni.
- (4) Na kontu 595 - Povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda u toku obračunskog perioda.
- (5) Na kontu 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka, iskazuje se smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda u toku obračunskog perioda.
- (6) Kada se podaci o stanju i kretanju proizvodnje u toku i gotovih učinaka vode na kontima grupa 11 i 12, u okviru finansijskog knjigovodstva, povećanja tih zaliha u toku obračunskog perioda evidentiraju se kao odobrenja odgovarajućih analitičkih konta u okviru konta 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (po vrstama), dok se smanjenja tih zaliha u toku obračunskog perioda evidentiraju kao zaduženja odgovarajućih analitičkih konta u okviru konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka (po vrstama). Na kraju obračunskog perioda, konačna promjena u vrijednosti zaliha na kontima grupa 11 i 12 do koje je došlo u toku obračunskog perioda se evidentira kao korekcija ukupnih rashoda u okviru prijenosa rashoda, na sljedeći način:
  - a) povećanje stanja zaliha na kontima grupa 11 i 12 na kraju u odnosu na početak obračunskog perioda se evidentira zaduženjem konta 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka i konta 599 - Prijenos rashoda, uz odobrenje ostalih konta klase 5 - Rashodi; odnosno
  - b) smanjenje stanja zaliha na kontima grupa 11 i 12 na kraju u odnosu na početak obračunskog perioda se evidentira zaduženjem konta 599 - Prijenos rashoda, uz odobrenje konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka i ostalih konta klase 5 - Rashodi.
- (7) Ako se podaci o stanju i kretanju proizvodnje u toku i gotovih učinaka osiguravaju preko konta klase 9 - Obračun troškova i učinaka, na kontu 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka se iskazuje povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak perioda, odobrenjem konta 595 uz zaduženje odgovarajućih konta grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge i 12 - Gotovi proizvodi, odnosno, na kontu 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka se iskazuje smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak perioda, zaduženjem konta 596 uz odobrenje odgovarajućih konta grupe 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge i 12 - Gotovi proizvodi.
- (8) Preko konta 599 - Prijenos rashoda, vrši se prijenos rashoda sa grupa konta 50 do 59, uključujući i korekciju ukupnih rashoda preko konta 595 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka ili konta 596 - Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka, odobrenjem konta 599, na teret konta 711 - Ukupni rashodi.

#### Klasa 6 - Prihodi

##### Član 52.

- (1) Na kontima grupe 60 - Prihodi od prodaje robe, iskazuju se prihodi od prodaje robe i prihodi od prodaje nekretnina nabavljenih radi dalje prodaje (kao roba), prema nazivima konta ove grupe. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (2) Na kontu 600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje robe povezanim pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidaciju.
- (3) Na kontu 601 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu.
- (4) Na kontu 602 - Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje robe na stranom tržištu.

##### Član 53.

- (1) Na kontima grupe 61 - Prihodi od prodaje učinaka, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga, prema nazivima konta ove grupe. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 11 i drugim relevantnim MRS/MSFI.

- (2) Na kontu 610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidaciju.
- (3) Na kontu 611 - Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu.
- (4) Na kontu 612 - Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na stranom tržištu.

**Član 54.**

- (1) Na kontima grupe 62 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka, iskazuju se prihodi iz osnova upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za stalna sredstva, za materijal, za prijenos obrtnog u osnovno stado i za usluge vlastitog transporta izvršenog prilikom nabavke materijala i robe, za reklamu, reprezentaciju i sl., koji se priznaju i vrednuju samo u izuzetnim situacijama u kojima je to dozvoljeno po MRS/MSFI.
- (2) Na kontu 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, iskazuju se prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe.
- (3) Na kontu 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka, iskazuju se prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga.

**Član 55.**

- (1) Na kontima grupe 64 - Promjena vrijednosti specifičnih stalnih sredstava, iskazuje se procijenjeno povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina, bioloških sredstava i drugih (specifičnih) materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortizuju.
- (2) Na kontu 640 - Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju, iskazuje se procijenjeno povećanje vrijednosti ovih nekretnina, na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na kontima grupe 03 - Investicijske nekretnine.
- (3) Na kontu 641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju, iskazuje se procijenjeno povećanje vrijednosti ovih bioloških sredstava, na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na kontima grupe 04 - Biološka sredstva.
- (4) Na kontu 642 - Povećanje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju, iskazuje se procijenjeno povećanje vrijednosti ostalih materijalnih stalnih sredstava koja se ne amortizuju, na teret njihove nabavne vrijednosti iskazane na kontima grupe 05 - Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva.
- (5) Na kontu 643 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju, iskazuje se procijenjeno smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist konta ispravke vrijednosti investicijskih nekretnina.
- (6) Na kontu 644 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist konta ispravke vrijednosti bioloških sredstava.
- (7) Na kontu 645 - Smanjenje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortiziraju, iskazuje se smanjenje vrijednosti ovih sredstava, u korist konta njihove ispravke vrijednosti.

**Član 56.**

- (1) Na kontima grupe 65 - Ostali poslovni prihodi, iskazuju se prihodi iz osnova primitaka ili potraživanja od državnih organa i organizacija na ime premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja poreznih dažbina i sl., prihodi od zakupnina, prihodi od donacija i sl. primitaka, prihodi od članarina, prihodi od tantijema i licencnih prava, prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i poslovni prihodi po drugim osnovama. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 20, MRS 18 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.
- (2) Na kontu 650 - Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl., iskazuju se primici ili potraživanja po osnovu premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja poreznih i drugih dažbina i sl., na teret konta 233 - Potraživanja od državnih organa i institucija ili konta grupe 20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti.
- (3) Na kontu 651 - Prihodi od zakupa, iskazuju se obračunati prihodi od izdavanja vlastitih sredstava u zakup (operativni najam).
- (4) Na kontu 652 - Prihodi od donacija, iskazuju se iznosi primljenih donacija i drugih sličnih primitaka koje se mogu odmah priznati u prihod, kao i odgovarajuća vrijednost koja se u obračunskom periodu prenosi sa konta 493 - Odloženi prihodi za primljene donacije i sl., u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MRS/MSFI.
- (5) Na kontu 653 - Prihodi od članarina, iskazuju se prihodi od članarina poslovnih i drugih udruženja.

- (6) Na kontu 654 - Prihodi od tantijema i licencnih prava, iskazuju se prihodi od naknada po osnovu omogućavanja drugim korištenja patenata, žigova, licencnih, autorskih i ostalih prava.
- (7) Na kontu 655 - Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, iskazuju se prihodi pravnih lica koji potiču iz namjenskih izvora za finansiranje djelatnosti tih pravnih lica.
- (8) Na kontu 659 - Ostali prihodi po drugim osnovama, iskazuju se ostali poslovni prihodi za koje nije predviđen poseban konto u okviru grupe 65.

**Član 57.**

- (1) Na kontima grupe 66 - Finansijski prihodi, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, efekata valutne klauzule, dividendi i učešća u dobiti i ostali finansijski prihodi. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju prema MRS 18, MRS 21, MRS 31 i drugim relevantnim MRS.
- (2) Na kontu 660 - Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi od pravnih lica koja ulaze u grupu za konsolidaciju u skladu sa MRS 27 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (3) Na kontu 661 - Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po datim kreditima, po potraživanjima iz dužničko-povjerilackih odnosa, zateznih i drugih kamata, osim kamata od povezanih pravnih lica, kao i prihodi od kamata po finansijskom lizingu kod davaoca lizinga.
- (4) Na kontu 662 - Pozitivne kursne razlike, iskazuju se pozitivne kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa sa povezanim pravnim licima.
- (5) Na kontu 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule, iskazuju se pozitivni efekti proistekli iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza valutnom klauzulom.
- (6) Na kontu 664 - Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja, iskazuju se prihodi od učešća u dobiti od zajednički kontrolisanih poduhvata, u skladu sa MRS 31.
- (7) Na kontu 669 - Ostali finansijski prihodi, iskazuju se iskorišteni kasa skonto i drugi finansijski prihodi za koje nije propisan poseban konto u okviru grupe 66.

**Član 58.**

- (1) Na kontima grupe 67 - Ostali prihodi i dobiti, iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, investicijskih nekretnina i bioloških sredstava, dobiti od prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, dobiti od prodaje dugoročnih vrijednosnih papira i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja i otpisa obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali nespomenuti prihodi.
- (2) Na kontu 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, iskazuju se dobiti od prodaje nematerijalnih stalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, kao i drugih (specifičnih) materijalnih stalnih sredstava, u iznosu koji je veći od njihove sadašnje vrijednosti i troškova prodaje.
- (3) Na kontu 671 - Dobici od prodaje investicijskih nekretnina, iskazuju se dobiti od prodaje ovih sredstava, u visini razlike između prodajne vrijednosti i njihove sadašnje vrijednosti i troškova prodaje.
- (4) Na kontu 672 - Dobici od prodaje bioloških sredstava, iskazuju se dobiti od prodaje bioloških sredstava, u iznosu većem od njihove sadašnje vrijednosti i troškova prodaje.
- (5) Na kontu 673 - Dobici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuju se neto dobiti od prodaje svih stalnih sredstava koja su prethodno reklasifikovana kao namijenjena prodaji, kao i sredstava obustavljenog poslovanja u skladu sa MSFI 5.
- (6) Na kontu 674 - Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira, iskazuje se ostvarena pozitivna razlika između primitaka od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih vrijednosnih papira i njihove knjigovodstvene vrijednosti.
- (7) Na kontu 675 - Dobici od prodaje materijala, iskazuje se ostvarena pozitivna razlika između ostvarene prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti prodatog materijala i sličnih tekućih zaliha.
- (8) Na kontu 676 - Viškovi, iskazuju se viškovi sredstava koji se utvrde popisom ili na drugi način.

- (9) Na kontu 677 - Naplaćena otpisana potraživanja, iskazuju se prihodi po osnovu naknadne naplate ranije otpisanih ili umanjjenih potraživanja.
- (10) Na kontu 678 - Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, iskazuje se pozitivan efekt ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule, a koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacijskih rezervi.
- (11) Na kontu 679 - Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi, iskazuju se prihodi po osnovu otpisa i smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali prihodi za koje nije predviđen poseban kontu u okviru grupe 67.

**Član 59.**

- (1) Na kontima grupe 68 - Prihodi/dobici iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava, iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, investicijskih nekretnina, bioloških sredstava, finansijskih plasmana i zaliha, do visine ranije iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrijednosnog usklađivanja, kao i efekti drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrijednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 38, MRS 36, MRS 39, MSFI i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenim računovodstvenim politikama.
- (2) Na kontu 680 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava, iskazuje se dio povećanja vrijednosti nematerijalnih sredstava do visine ranijih obezvrjeđenja dotičnih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava.
- (3) Na kontu 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, iskazuje se dio povećanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava do visine ranijih obezvrjeđenja dotičnih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava.
- (4) Na kontu 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija, iskazuje se dio povećanja vrijednosti ovih investicijskih nekretnina do visine ranijih obezvrjeđenja dotičnih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija.
- (5) Na kontu 683 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija, iskazuje se dio povećanja vrijednosti ovih bioloških sredstava do visine ranijih obezvrjeđenja dotičnih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 583 - Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija.
- (6) Na kontu 684 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, iskazuje se dio povećanja vrijednosti ovih sredstava do visine ranijih obezvrjeđenja dotičnih sredstava koja su bila iskazana kao rashod na kontu 584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.
- (7) Na kontu 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha, iskazuje se, na teret odgovarajućeg konta ispravke vrijednosti, povećanje neto prodajne (ostvarive, utržive) vrijednosti zaliha na kraju obračunskog perioda, u skladu sa MRS 2, do visine njihove nabavne vrijednosti (troška nabavke).
- (8) Na kontu 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana, iskazuje se povećanje tržišne vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka namijenjenih trgovanju i finansijskih sredstava označenih po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, na teret konta ispravke vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana.
- (9) Na kontu 687 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill), iskazuje se, na datum sticanja, svaki manjak nabavne vrijednosti u odnosu na učešće sticaoca u fer vrijednosti stečene prepoznatljive neto imovine kroz poslovnu kombinaciju, u skladu sa MSFI 3.
- (10) Na kontu 688 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja, iskazuje se pozitivna razlika između procijenjene neto prodajne vrijednosti stalnih sredstava prethodno reklasifikovanih kao namijenjena prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja, u skladu sa MSFI 5, i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

- (11) Na kontu 689 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava, iskazuju se povećanja vrijednosti sredstava koja nisu obuhvaćena drugim kontima grupe 68, a koja povećanja vrijednosti se mogu smatrati prihodima u skladu sa MRS/MSFI.

**Član 60.**

- (1) Na kontima grupe 69 - Efekti promjena računovodstvenih politika, ispravki grešaka iz ranijih godina i prijenos prihoda, iskazuju se prihodi iz osnova efekata promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih godina u skladu sa MRS 8, kao i prijenos prihoda.
- (2) Na kontu 690 - Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika, iskazuju se prihodi iz osnova efekata promjene računovodstvenih politika, osim onih efekata koji su, u skladu sa MRS 8, priznati kroz korekciju početnog stanja prenesenog finansijskog rezultata iz prethodnih godina.
- (3) Na kontu 691 - Prihodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina, iskazuju se prihodi iz osnova efekata ispravki grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni.
- (4) Preko konta 699 - Prijenos prihoda, vrši se prijenos prihoda sa grupa konta 60 do 69, zaduženjem ovog konta, u korist konta 710 - Ukupni prihodi.

**Klasa 7 - Otvaranje i zaključak konta stanja i uspjeha**

**Član 61.**

- (1) Na kontu 700 - Otvaranje glavne knjige finansijskog računovodstva, iskazuju se početna stanja pojedinih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine, odnosno u toku godine pri otpočinjanju poslovanja novog pravnog lica.
- (2) Otvaranje glavne knjige finansijskog računovodstva vrši se zaduženjem konta 700 uz odobrenje odgovarajućih konta glavne knjige sa pasivnim početnim saldod, odnosno zaduženjem odgovarajućih konta glavne knjige sa aktivnim početnim saldod uz odobrenje konta 700. Nakon otvaranja svih konta glavne knjige koja imaju početna stanja, zbir dugovne i potražne strane konta 700 jednak je zbiru bilansa stanja na osnovu kojeg se vrši otvaranje konta glavne knjige.

**Član 62.**

- (1) Na kontima grupe 71 - Zaključak konta uspjeha, vrši se zaključak konta rashoda i prihoda.
- (2) Na kontu 710 - Ukupni prihodi, vrši se zaključak konta prihoda, odobrenjem ovog konta na teret konta 699 - Prijenos prihoda.
- (3) Na kontu 711 - Ukupni rashodi, vrši se zaključak konta rashoda, zaduženjem ovog konta u korist konta 599 - Prijenos rashoda.
- (4) Na kontu 712 - Prijenos rezultata perioda, iskazuje se prijenos dobiti obračunskog perioda, zaduženjem ovog konta u korist konta 720 - Dobit ili gubitak, odnosno, ako je ostvaren gubitak, zaduženjem konta 720 - Dobit ili gubitak u korist konta 712.

**Član 63.**

- (1) Na kontima grupe 72 - Račun dobiti i gubitka, iskazuju se ostvarena dobit ili gubitak na kraju obračunskog perioda, tekući i odloženi porez na dobit, obračunate međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobiti i prijenos dobiti ili gubitka.
- (2) Na kontu 720 - Dobit ili gubitak, iskazuje se ostvarena dobit ili gubitak na kraju obračunskog perioda, odobrenjem ili zaduženjem ovog konta na teret ili u korist konta 724 - Prijenos dobitka ili gubitka.
- (3) Na kontu 721 - Porezni rashodi perioda, iskazuju se porezni rashodi izvještajnog perioda obračunati u skladu sa propisima o porezu na dobit, zaduženjem ovog konta u korist konta 481 - Obaveze za porez na dobit.
- (4) Na kontu 722 - Odloženi porezni rashodi i prihodi perioda, iskazuju se odloženi porezni rashodi i prihodi obračunati u skladu sa MRS 12 i propisima o porezu na dobit. Odloženi porezni rashodi knjiže se na teret konta 722, u korist odgovarajućeg konta odloženih poreznih obaveza. Odloženi porezni prihodi knjiže se u korist konta 722, na teret odgovarajućeg konta odloženih poreznih sredstava.
- (5) Na kontu 723 - Obračunate međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku perioda, iskazuju se dividende, odnosno učešća u dobiti obračunati u toku godine, u skladu sa zakonom. Na teret ovog konta knjiže se i troškovi osnivanja pravnog lica, u skladu sa aktom o osnivanju. Ako se iznos izvršenih isplata ne može pokriti iz ostvarene dobiti, nepokriveni iznos se na kraju obračunskog perioda prenosi na teret odgovarajućeg konta grupe 22 - Druga kratkoročna potraživanja.



(6) Na kontu 724 - Prijenos dobiti ili gubitka, iskazuje se ostvarena dobit ili gubitak na kraju obračunskog perioda, zaduženjem ili odobrenjem ovog konta u korist ili na teret konta 720 - Dobit ili gubitak, 721 - Porezni rashodi perioda, 722 - Odloženi porezni rashodi i prihodi perioda i 723 - Obračunate međuidvide i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku perioda. Ostatak ostvarene dobiti se na kraju obračunskog perioda prenosi zaduženjem konta 724, u korist konta 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine. Ostvareni gubitak na kraju obračunskog perioda prenosi se na teret konta 351 - Gubitak izvještajne godine, u korist konta 724.

**Član 64.**

- (1) Na kontu 730 - Zaključak konta stanja, na dan izvještaja o finansijskom položaju, vrši se zaključak konta aktive i pasive bilansa stanja - izvještaja o finansijskom položaju.
- (2) Zaključak konta stanja glavne knjige vrši se zaduženjem konta 730 u korist konta aktive, odnosno odobrenjem konta 730 na teret konta pasive, po pojedinim pozicijama izvještaja o finansijskom položaju. Po izvršenom zaključku, zbir dugovne strane je jednak zbiru potražne strane na ovom kontu.

**Klasa 8 - Vanbilansna evidencija**

**Član 65.**

- (1) Na kontima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, iskazuju se tuđa sredstva uzeta u zakup, osim sredstava uzetih pod finansijski lizing, preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje, komisiona roba, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu pravnog lica i poduzetnika, kao i druge stavke koje se evidenciono iskazuju u okviru vanbilansne evidencije.
- (2) Na kontima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, iskazuju se obaveze po osnovu sredstava i drugih stavki iskazanih na kontima grupe 88.
- (3) Konta klase 8 - Vanbilansna evidencija koja su navedena u Kontnom okviru u prilogu ovog pravilnika nisu obavezujuća i pravno lice ih može prilagoditi svojim potrebama.

**Klasa 9 - Obračun troškova i učinaka**

**Član 66.**

- (1) Pravno lice samostalno odlučuje da li će podatke o stanju, nabavci i trošenju zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara, podatke o proizvodnji i kretanju učinaka, kao i podatke o početnom stanju, nabavci i prodaji robe, voditi na odgovarajućim kontima finansijskog knjigovodstva, ili preko konta klase 9 - Obračun troškova i učinaka.
- (2) Konta klase 9 - Obračun troškova i učinaka koja su navedena u Kontnom okviru u prilogu ovog pravilnika nisu obavezujuća, pa pravno lice koje odluči da vrši obračun troškova i učinaka može razradu klase 9 prilagoditi vlastitim potrebama.

**Član 67.**

- (1) Na kontima grupe 90 - Konta odnosa sa finansijskim računovodstvom, iskazuje se preuzimanje zaliha, preuzimanje nabavke materijala i robe, preuzimanje troškova i preuzimanje prihoda.
- (2) Na kontu 900 - Preuzimanje zaliha, na početku poslovne godine, iskazuje se preuzimanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda, gotovih proizvoda i robe, zaduženjem konta grupe 91 - Materijal i roba, 95 - Nosioci troškova i 96 - Gotovi proizvodi, u korist konta 900. Preuzete zalihe na kontu 900 iskazuju se u iznosu koji je iskazan u finansijskom računovodstvu na kontima grupa 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, 11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge, 12 - Gotovi proizvodi i 13 - Roba.
- (3) Na kontu 901 - Preuzimanje nabavke materijala i robe, iskazuje se nabavka materijala i robe na način da se zadužuju konta 910 - Materijal, 911 - Roba i 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača, u korist konta 901.
- (4) Na kontu 902 - Preuzimanje troškova, iskazuju se troškovi koji su u finansijskom računovodstvu knjiženi na kontima grupe 51 do 55, koji se knjiže zaduženjem odgovarajućih grupa 92 - Računi mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti, 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova i 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti, ako se troškovi vode po mjestima troškova, a ako se troškovi ne vode po mjestima troškova, na teret konta grupe 95 - Nosioci troškova i konta 982 - Troškovi perioda.

(5) Na kontu 902 ne knjiži se preuzimanje troškova materijala kada se evidencija o stanju, nabavci i trošenju materijala vodi na kontu 910 - Materijal, jer se u tom slučaju trošenje materijala knjiži na potražnoj strani konta 910 - Materijal, uz zaduženje odgovarajućih konta mjesta troškova i nosilaca (konta grupe 92 - Mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova, 94 - Konta mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih djelatnosti i 95 - Nosioci troškova), odnosno, ako se troškovi materijala ne vode po mjestima troškova, na teret konta grupe 95 - Nosioci troškova i konta 982 - Troškovi perioda.

(6) Na kontu 903 - Preuzimanje prihoda, iskazuje se preuzimanje poslovnih prihoda koji su knjiženi u finansijskom računovodstvu, a koji se u računovodstvu obračuna troškova i učinaka knjiže u korist konta 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe, 988 - Slobođni konto i 989 - Drugi prihodi.

**Član 68.**

- (1) Na kontima grupe 91 - Materijal i roba, iskazuju se zalihe materijala, robe i proizvoda i robe u prodavnicama proizvođača, u slučaju da se evidencija o stanju, nabavci, trošenju i prodaji tih zaliha vodi na kontima ove grupe u okviru obračuna troškova i učinaka.
- (2) Kada se evidencija o stanju, nabavci, trošenju i prodaji zaliha materijala i robe vodi u finansijskom računovodstvu na kontima grupa 10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar i 13 - Roba, na kontima grupe 91 ne vrši se knjiženje.
- (3) Na kontu 910 - Materijal, odnosno na posebnim analitičkim kontima u okviru ovog konta, iskazuje se evidencija o stanju, nabavci i trošenju zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva, te alata i inventara koji se u cjelini otpisuju u obračunskom periodu. Na posebnim analitičkim kontima u okviru ovog konta vode se odstupanja od planskih cijena i ispravka vrijednosti zaliha. Preuzimanje početnog stanja materijala knjiži se zaduženjem konta 910, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha, a nabavka u korist konta 901 - Preuzimanje nabavke materijala i robe.
- (4) Utrošeni materijal knjiži se zaduženjem konta grupe 92 - Konta mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćne djelatnosti, 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova, 94 - Konta mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti i 95 - Nosioci troškova, prodati materijal zaduženjem ili odobrenjem konta 991 - Dobitak i gubitak po osnovu prodaje materijala, manjkovi zaduženjem konta 992 - Manjkovi materijala i robe, otpisi zaduženjem konta 993 - Otpis materijala i robe, sve u korist konta 910. Za viškove materijala zadužuje se konto 910, a odobrava konto 994 - Viškovi materijala i robe.
- (5) Za utrošeni materijal, knjiženje u klasi 5 se vrši zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 51 - Materijalni troškovi, konta 575 - Gubici po osnovu prodaje materijala i konta 576 - Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka, a odobrenjem konta 510 - Nabavka materijala, a za viškove zaduženjem konta 510 - Nabavka materijala u korist konta 676 - Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka.
- (6) Na kontu 911 - Roba, na posebnim analitičkim kontima, iskazuje se vrijednost zaliha robe u skladištu i stovarištu na veliko, u prodavnicama i drugim maloprodajnim objektima, u obradi, kao i ukalkulirani PDV i ukalkulirana razlika u cijeni robe.
- (7) Preuzimanje početnog stanja zaliha robe knjiži se zaduženjem konta 911, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha, a nabavka u korist konta 901 - Preuzimanje nabavke materijala i robe. Prodaja robe knjiži se zaduženjem konta 981 - Nabavna vrijednost prodane robe, u korist konta 911.
- (8) Na kontu 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača, na posebnim analitičkim kontima, iskazuje se vrijednost zaliha proizvoda i robe u prodavnicama i drugim maloprodajnim objektima proizvodnih pravnih lica, kao i ukalkulirani PDV i ukalkulirana razlika u cijeni robe.
- (9) Preuzimanje početnog stanja proizvoda i robe knjiži se zaduženjem konta 912, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha. Nabavke robe u toku obračunskog perioda knjiže se zaduženjem konta 912, u korist konta 901 - Preuzimanje nabavke materijala i robe. Prijem vlastitih proizvoda u prodavnicu u toku obračunskog perioda knjiži se zaduženjem konta 912, u korist konta grupe 96 - Gotovi proizvodi. Prodaja proizvo-

da i robe iz vlastitih prodavnica knjiži se zaduženjem konta 981 - Nabavna vrijednost prodate robe i konta 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, u korist konta 912.

**Član 69.**

Na kontima grupe 92 - Konta mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti, odnosno na posebnim osnovnim kontima koje pravno lice otvori u okviru ove grupe, poslije knjiženja u finansijskom računovodstvu, iskazuju se odgovarajući troškovi u korist konta 902 - Preuzimanje troškova, odnosno u korist konta 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom kontu.

**Član 70.**

Na kontima grupe 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova, odnosno na posebnim osnovnim računima koje pravno lice otvori u okviru ove grupe, poslije knjiženja u finansijskom računovodstvu, iskazuju se odgovarajući troškovi u korist konta 902 - Preuzimanje troškova, odnosno u korist konta 910 - Materijal, kada se zalihe materijala vode na ovom kontu.

**Član 71.**

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

**Član 72.**

- (1) Na kontima grupe 95 - Nosioci troškova, iskazuju se početno stanje nosioca troškova, direktni troškovi koji se na osnovu dokumentacije mogu povezati sa pojedinim učincima i indirektni troškovi koji se na osnovu odgovarajućih ključeva za raspodjelu alociraju na te učinke.
- (2) Na kontu 950 - Nedovršeni učinci, iskazuje se početno stanje nedovršene proizvodnje i nedovršenih usluga, odobrenjem konta 900 - Preuzimanje zaliha, te stanje nedovršene proizvodnje i nedovršenih usluga na kraju obračunskog perioda.
- (3) Konto 951 - Prijenos proizvoda iz proizvodnje u skladište, u toku obračunskog perioda se odobrava za prenesene proizvode u skladište, na teret konta 960 - Gotovi proizvodi. Na kraju obračunskog perioda, konto 951 se zadužuje za iznos troškova proizvodnje proizvoda, u korist konta grupe 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova i konta 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda.
- (4) Konto 952 - Prijenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište, u toku obračunskog perioda se odobrava za poluproizvode prenesene u skladište, na teret konta 958 - Poluproizvodi u skladištu. Na kraju obračunskog perioda, konto 952 se zadužuje za iznos troškova proizvodnje poluproizvoda, u korist konta grupe 93 - Računi glavnih proizvodnih mjesta troškova.
- (5) Konto 953 - Prijenos troškova realizovanih usluga, u toku obračunskog perioda se odobrava na teret konta 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga. Na kraju obračunskog perioda, konto 953 se zadužuje za iznos troškova realizovanih usluga u korist konta grupe 93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova.
- (6) Na kontu 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda, iskazuju se troškovi utrošenih poluproizvoda u korist konta 958 - Poluproizvodi u skladištu.
- (7) Na kontu 958 - Poluproizvodi u skladištu, iskazuju se početne zalihe poluproizvoda, odobrenjem konta 900 - Preuzimanje zaliha. U toku obračunskog perioda, preuzeti poluproizvodi iz proizvodnje se knjiže zaduženjem konta 958, uz odobrenje konta 952 - Prijenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište, a knjiženje utrošenih poluproizvoda u toku obračunskog perioda vrši se zaduživanjem konta 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda, uz odobrenje konta 958.
- (8) Na kontu 959 - Odstupanja u troškovima nosilaca troškova, iskazuje se razlika između cijena po kojima se vode zalihe nedovršениh učinaka i poluproizvoda i cijena koštanja tih zaliha.

**Član 73.**

- (1) Na kontima grupe 96 - Gotovi proizvodi, iskazuju se gotovi proizvodi po cijeni koštanja i odstupanja u troškovima gotovih proizvoda.
- (2) Preuzimanje početnog stanja gotovih proizvoda knjiži se zaduženjem konta 960 do 968, u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha.
- (3) Na kontima 960 do 968 iskazuju se gotovi proizvodi po cijeni koštanja, zaduženjem pojedinih konta u korist konta 900 - Preuzimanje zaliha, za početne zalihe proizvoda, i konta

951 - Prijenos proizvoda iz proizvodnje u skladište, za zalihe proizvedene u toku obračunskog perioda.

- (4) Konto proizvoda se u toku obračunskog perioda odobravaju na teret konta 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, za proizvode prodate sa skladišta, i konta 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača, za proizvode prenesene u prodavnicu.
- (5) Na kontu 969 - Odstupanja u troškovima gotovih proizvoda, iskazuje se razlika između cijena po kojima se vode zalihe učinaka gotovih proizvoda i cijena koštanja tih zaliha.

**Član 74.**

Na kontima grupe 97 - Slobodna grupa, pravna lica mogu otvarati posebna osnovna konta prema vlastitim potrebama.

**Član 75.**

- (1) Na kontima grupe 98 - Rashodi i prihodi, iskazuju se troškovi prodatih proizvoda i usluga, nabavna vrijednost prodate robe, troškovi perioda, otpisi, manjkovi, obezvrjeđenje i viškovi zaliha učinaka, ostali rashodi i prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, prihodi od prodaje robe i ostali prihodi.
- (2) Na kontu 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, iskazuje se vrijednost prodatih proizvoda i usluga po stvarnim troškovima, zaduženjem ovog konta u korist konta 953 - Prijenos troškova realizovanih usluga, konta 958 - Poluproizvodi u skladištu i konta grupe 96 - Gotovi proizvodi.
- (3) Na teret konta 980 knjiži se i vrijednost vlastitih učinaka upotrijebljenih za stalna sredstva, materijal i rezervne dijelove, kao i vlastiti transport pri nabavci materijala i robe, uključujući i troškove utovara, istovara i sl.
- (4) Na kontu 981 - Nabavna vrijednost prodate robe, iskazuje se nabavna vrijednost prodate robe u korist konta 911 - Roba i 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača.
- (5) Na kontu 982 - Troškovi perioda, iskazuju se troškovi koji se ne uključuju u cijenu koštanja zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda, nedovršenih usluga i gotovih proizvoda, već se direktno nadoknađuju na teret prihoda obračunskog perioda, knjiženjem u korist konta grupe 94 - Računi mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih djelatnosti.
- (6) Na kontu 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka, iskazuje se vrijednost otpisa, manjkova i viškova zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda. Otpisi i manjkovi knjiže se zaduženjem konta 983, u korist konta grupa 95 - Nosioci troškova i 96 - Gotovi proizvodi, a viškovi se knjiže zaduženjem konta grupa 95 - Nosioci troškova i 96 - Gotovi proizvodi, u korist konta 983. Na kontu 983 se iskazuju i gubici od obezvrjeđenja zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS/MSFI.
- (7) Na kontu 985 - Slobodni konto, pravna lica mogu otvarati posebna analitička konta za iskazivanje pojedinih vrsta rashoda, prema vlastitim potrebama.
- (8) Na kontu 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu, zaduženjem konta 903 - Preuzimanje prihoda.
- (9) Na kontu 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe, iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje robe na domaćem i stranom tržištu.
- (10) Na kontu 988 - Slobodni konto, pravna lica posebna analitička konta za iskazivanje pojedinih vrsta prihoda, prema vlastitim potrebama.
- (11) Na kontu 989 - Drugi prihodi, iskazuju se prihodi koji nisu iskazani na drugim kontima u okviru ove grupe konta, zaduženjem konta 903 - Preuzimanje prihoda.

**Član 76.**

- (1) Na kontima grupe 99 - Konta dobitka, gubitka i zaključka, iskazuju se poslovni dobitak i gubitak, gubitak i dobitak po osnovu prodaje materijala, manjkovi, otpisi i viškovi materijala i robe, te zaključak obračuna troškova i učinaka.
- (2) Na kontu 990 - Poslovni dobitak i gubitak, iskazuje se poslovni dobitak ili gubitak koji se utvrđuje tako što se na teret ovog konta prenose poslovni rashodi odobrenjem konta 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, 981 - Nabavna vrijednost prodate robe, 982 - Troškovi perioda, 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka i 985 - Slobodni konto. U korist konta 990 se prenose poslovni prihodi, zaduženjem konta 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga, 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe, 988 - Slobodni konto i 989 - Drugi prihodi.

- (3) Na kontu 991 - Dobitak i gubitak po osnovu prodaje materijala, iskazuju se dobici od prodaje materijala, odobrenjem ovog konta, odnosno gubici od prodaje materijala, zaduženjem ovog konta.
- (4) Na kontu 992 - Manjkovi materijala i robe, iskazuju se manjkovi materijala i robe, zaduženjem ovog konta, u korist konta 910 - Materijal i konta 911 - Roba.
- (5) Na kontu 993 - Otpisi materijala i robe, iskazuju se otpisi zaliha materijala i robe, zaduženjem ovog konta, u korist konta 910 - Materijal, 911 - Roba i dio konta 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača.
- (6) Na kontu 994 - Viškovi materijala i robe, iskazuju se viškovi zaliha materijala i robe, u korist ovog konta, a na teret konta 910 - Materijal, alat i sitan inventar u skladištu, 911 - Roba i dio konta 912 - Proizvodi i roba u prodavnici proizvođača.
- (7) Na kontu 999 - Zaključak obračuna troškova i učinaka, na datum bilansa, iskazuje se zaključak konta obračuna troškova i učinaka, zaduženjem konta 999 u korist konta koji imaju dugovni saldo, te zaduženjem konta koji imaju potražni saldo u korist konta 999.

### III. PRIZNAVANJE I MJERENJE U SLUČAJU STEČAJA I LIKVIDACIJE

#### Član 77.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja na dan otvaranja, odnosno zaključenja postupka stečaja i likvidacije, kao i u

slučajevima kada se finansijski izvještaji sastavljaju u toku trajanja tih postupaka, pravna lica primjenjuju odredbe ovog pravilnika, s tim što vrednovanje imovine koja čini stečajnu, odnosno likvidacionu masu vrše u skladu sa propisima kojima se uređuju stečaj i likvidacija pravnih lica.

### IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

#### Član 78.

- (1) Početkom primjene ovog pravilnika i Kontnog okvira, prestat će primjena kontnog plana za preduzeća iz Odluke o kontnom planu za preduzeća, banke i slične finansijske organizacije, društva za osiguranje, te udruženja i druge neprofitne organizacije ("Službene novine Federacije BiH", broj: 10/07).
- (2) U roku od 15 dana od dana stupanja na snagu ovog pravilnika, Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije Bosne i Hercegovine - Savez računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, objavit će uporedni pregled preknjižavanja stanja sa kontnog plana iz stava (1) ovog člana na novi Kontni okvir propisan ovim pravilnikom, radi otvaranja početnih stanja u poslovnim knjigama za 2011. godinu.

#### Član 79.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjivat će se od 1. januara 2011. godine.



**Prilog**

**KONTNI OKVIR ZA PRIVREDNA DRUŠTVA**

**Klasa 0 - STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI**

**01 - Nematerijalna sredstva**

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

**02 - Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

**03 - Investicijske nekretnine**

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

**04 - Biološka sredstva**

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

**05 - Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva**

- 050 - Ostala stalna materijalna sredstva u upotrebi
- 055 - Ostala stalna materijalna sredstva u pripremi
- 057 - Avansi za ostala stalna materijalna sredstva

**06 - Dugoročni finansijski plasmani**

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

**07 - Druga dugoročna potraživanja**

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

**09 - Odložena porezna sredstva i dugoročna razgraničenja**

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

**Klasa 1 - ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI**

**10 - Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar**

- 100 - Obračun troška nabavke
- 101 - Sirovine i materijal
- 102 - Rezervni dijelovi
- 103 - Autogume i ambalaža
- 104 - Alat i sitan inventar

108 - Odstupanje od cijena

109 - Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara

**11 - Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge**

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

**12 - Gotovi proizvodi**

- 120 - Proizvodi u skladištu
- 121 - Proizvodi u maloprodajnim objektima
- 122 - Ukalkulisana razlika u cijeni
- 123 - Ukalkulisani PDV
- 124 - Proizvodi u komisiju i konsignaciji
- 125 - Proizvodi izvan upotrebe
- 126 - Proizvodi u obradi i doradi
- 128 - Odstupanje od cijena
- 129 - Ispravka vrijednosti proizvoda

**13 - Roba**

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

**14 - Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji**

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

**15 - Dati avansi**

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

**Klasa 2 - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI**

**20 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

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

**21 - Potraživanja od prodaje**

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

**22 - Potraživanja iz specifičnih poslova**

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

**23 - Druga kratkoročna potraživanja**

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

**24 - Kratkoročni finansijski plasmani**

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

**27 - Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez**

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

**28 - Aktivna vremenska razgraničenja**

- 280 - Unaprijed plaćeni rashodi
- 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod
- 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza
- 283 - Nerealizovani gubici od držanja ulaganja u vrijednosne papire
- 288 - Odložena porezna sredstva
- 289 - Ostala kratkoročna razgraničenja

**29 - Gubitak iznad visine kapitala**

- 290 - Gubitak iznad visine kapitala

**Klasa 3 - KAPITAL**

**30 - Osnovni kapital**

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

**31 - Upisani neuplaćeni kapital**

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

**32 - Rezerve**

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

**33 - Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici**

- 330 - Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava
- 331 - Razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u valutu prezentacije
- 332 - Nerealizovani dobiti iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

- 333 - Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

- 339 - Ostale revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici

**34 - Neraspoređena dobit**

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

**35 - Gubitak do visine kapitala**

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

**36 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli**

- 360 - Otkupljene vlastite dionice i udjeli

**Klasa 4 - OBAVEZE, REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA**

**40 - Dugoročna rezervisanja i odložene porezne obaveze**

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

**41 - Dugoročne obaveze**

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

**42 - Kratkoročne finansijske obaveze**

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

**43 - Obaveze iz poslovanja**

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

**44 - Obaveze iz specifičnih poslova**

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

**45 - Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih**

- 450 - Obaveze za neto plaće i naknade plaća
- 451 - Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća
- 452 - Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća
- 453 - Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju
- 454 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade plaća koje se refundiraju

- 455 - Obaveze za doprinose u vezi naknada plaća koje se refundiraju
- 456 - Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih
- 457 - Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih
- 458 - Obaveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih

**46 - Druge obaveze**

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

**47 - Obaveze za PDV**

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

**48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine**

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

**49 - Pasivna vremenska razgraničenja**

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

**Klasa 5 - RASHODI**

**50 - Nabavna vrijednost prodate robe**

- 500 - Nabavka robe
- 501 - Nabavna vrijednost prodate robe
- 502 - Nabavna vrijednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje

**51 - Materijalni troškovi**

- 510 - Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara
- 511 - Utrošene sirovine i materijal
- 512 - Utrošena energija i gorivo
- 513 - Utrošeni rezervni dijelovi
- 514 - Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma
- 519 - Odstupanje od cijena

**52 - Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica**

- 520 - Troškovi plaća
- 521 - Troškovi naknada plaća
- 523 - Troškovi službenih putovanja zaposlenih
- 524 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava

zaposlenih

- 527 - Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.
- 529 - Troškovi naknada ostalim fizičkim licima

**53 - Troškovi proizvodnih usluga**

- 530 - Troškovi usluga izrade i dorade učinaka
- 531 - Troškovi transportnih usluga
- 532 - Troškovi usluga održavanja
- 533 - Troškovi zakupa
- 534 - Troškovi sajmovi
- 535 - Troškovi reklame i sponzorstava
- 536 - Troškovi istraživanja
- 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju
- 539 - Troškovi ostalih usluga

**54 - Amortizacija i troškovi rezervisanja**

- 540 - Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda
- 541 - Amortizacija - privremeno porezno nepriznati rashod
- 542 - Amortizacija - trajno porezno nepriznati rashod
- 543 - Troškovi rezervisanja iz osnova datih garantnih rokova
- 544 - Troškovi rezervisanja za obnavljanje prirodnih bogatstava
- 545 - Troškovi rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
- 546 - Troškovi rezervisanja za restrukturiranje
- 547 - Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenika
- 548 - Troškovi rezervisanja za sudske sporove i štetne ugovore
- 549 - Troškovi ostalih dugoročnih rezervisanja

**55 - Nematerijalni troškovi**

- 550 - Troškovi neproizvodnih usluga
- 551 - Troškovi reprezentacije
- 552 - Troškovi premija osiguranja
- 553 - Troškovi platnog prometa
- 554 - Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga
- 555 - Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica
- 556 - Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza
- 559 - Ostali nematerijalni troškovi

**56 - Finansijski rashodi**

- 560 - Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima
- 561 - Rashodi kamata
- 562 - Negativne kursne razlike
- 563 - Rashodi iz osnova valutne klauzule
- 569 - Ostali finansijski rashodi

**57 - Ostali rashodi i gubici**

- 570 - Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava
- 571 - Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina
- 572 - Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava
- 573 - Gubici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja
- 574 - Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira
- 575 - Gubici od prodaje materijala
- 576 - Manjkovi
- 577 - Rashodi iz osnova zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da budu iskazani u okviru revalorizacionih rezervi
- 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja
- 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi

**58 - Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava**

- 580 - Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava
- 581 - Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava
- 582 - Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija
- 583 - Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija
- 584 - Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 585 - Umanjenje vrijednosti zaliha
- 586 - Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana
- 588 - Umanjenje vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja
- 589 - Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava



**59 - Efekti promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina, promjena vrijednosti zaliha učinaka i prenos rashoda**

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

**Klasa 6 - PRIHODI**

**60 - Prihodi od prodaje robe**

- 600 - Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima
- 601 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu
- 602 - Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu

**61 - Prihodi od prodaje učinaka**

- 610 - Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima
- 611 - Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu
- 612 - Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu

**62 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka**

- 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe
- 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka

**64 - Promjena vrijednosti specifičnih stalnih sredstava**

- 640 - Povećanje vrijednosti investicijskih nekretnina koja se ne amortizuju
- 641 - Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju
- 642 - Povećanje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju
- 643 - Smanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju
- 644 - Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju
- 645 - Smanjenje vrijednosti ostalih specifičnih sredstava koja se ne amortizuju

**65 - Ostali poslovni prihodi**

- 650 - Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.
- 651 - Prihodi od zakupa
- 652 - Prihodi od donacija
- 653 - Prihodi od članarina
- 654 - Prihodi od tantijema i licencnih prava
- 655 - Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja
- 659 - Ostali prihodi po drugim osnovama

**66 - Finansijski prihodi**

- 660 - Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica
- 661 - Prihodi od kamata
- 662 - Pozitivne kursne razlike
- 663 - Prihodi od efekata valutne klauzule
- 664 - Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja
- 669 - Ostali finansijski prihodi

**67 - Ostali prihodi i dobici**

- 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava
- 671 - Dobici od prodaje investicijskih nekretnina
- 672 - Dobici od prodaje bioloških sredstava
- 673 - Dobici od prodaje sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja
- 674 - Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira
- 675 - Dobici od prodaje materijala
- 676 - Viškovi
- 677 - Naplaćena otpisana potraživanja
- 678 - Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika
- 679 - Otpis obaveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi

**68 - Prihodi/dobici iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava**

- 680 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava
- 681 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava
- 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obračunava amortizacija

683 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija

- 684 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha
- 686 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana
- 687 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)
- 688 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja
- 689 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava

**69 - Efekti promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina i prenos prihoda**

- 690 - Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika
- 691 - Prihodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina
- 699 - Prenos prihoda

**Klasa 7 - OTVARANJE I ZAKLJUČAK KONTA STANJA I USPJEHA**

**70 - Otvaranje glavne knjige**

- 700 - Otvaranje glavne knjige finansijskog računovodstva

**71 - Zaključak konta uspjeha**

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

**72 - Račun dobiti i gubitka**

- 720 - Dobit ili gubitak
- 721 - Porezni rashodi perioda
- 722 - Odloženi porezni rashodi i prihodi perioda
- 723 - Obračunate međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobiti u toku perioda
- 724 - Prenos dobiti ili gubitka

**73 - Zaključak konta stanja**

- 730 - Zaključak konta stanja

**Klasa 8 - VANBILANSNA EVIDENCIJA**

**88 - Vanbilansna aktiva**

- 880 - Tuđa roba
- 881 - Tuđi materijal
- 882 - Tuđi poluproizvodi i proizvodi
- 883 - Tuđa osnovna sredstva
- 884 - Ostala aktivna konta vanbilansne evidencije
- 885 - Vrijednosni papiri van prometa
- 886 - Primljeni avali i garancije
- 887 - Dati avali, garancije i druga jamstva
- 888 - Ostala vanbilansna aktiva

**89 - Vanbilansna pasiva**

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

**Klasa 9 - OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA**

**90 - Konta odnosa sa finansijskim računovodstvom**

- 900 - Preuzimanje zaliha
- 901 - Preuzimanje nabavke materijala i robe
- 902 - Preuzimanje troškova
- 903 - Preuzimanje prihoda

**91 - Materijal i roba**

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

**92 - Konta mjesta troškova nabavke, tehničke uprave i pomoćnih djelatnosti**

- 920 - Troškovi materijala za izradu
  - 921 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
  - 922 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
  - 923 - Troškovi ostalog goriva i energije
  - 924 - Troškovi zarada i naknada zarada
  - 925 - Troškovi proizvodnih usluga
  - 926 - Troškovi amortizacije i rezevisanja
  - 927 - Nematerijalni troškovi
  - 928 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
  - 929 - Prenos troškova
- Alternativa: Troškovi obuhvaćeni kontima 924 do 927 mogu se obuhvatiti na jednom kontu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju konta grupe 92 bila sljedeća:
- 920 - Troškovi materijala za izradu
  - 921 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
  - 922 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
  - 923 - Troškovi ostalog goriva i energije
  - 924 - Opći troškovi
  - 928 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
  - 929 - Prenos troškova

**93 - Konta glavnih proizvodnih mjesta troškova**

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

Alternativa: Troškovi obuhvaćeni kontima 934 do 937 mogu se obuhvatiti na jednom kontu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju konta grupe 93 bila sljedeća:

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

**94 - Konta mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti**

- 940 - Troškovi materijala za izradu
  - 941 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
  - 942 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
  - 943 - Troškovi ostalog goriva i energije
  - 944 - Troškovi zarada i naknada zarada
  - 945 - Troškovi proizvodnih usluga
  - 946 - Troškovi amortizacije i rezervisanja
  - 947 - Nematerijalni troškovi
  - 948 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
  - 949 - Prenos troškova
- Alternativa: Troškovi obuhvaćeni kontima 944 do 947 mogu se obuhvatiti na jednom kontu - Opći troškovi, pa bi u tom slučaju konta grupe 94 bila sljedeća:
- 940 - Troškovi materijala za izradu
  - 941 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala
  - 942 - Troškovi goriva podignutog iz skladišta
  - 943 - Troškovi ostalog goriva i energije
  - 944 - Opći troškovi
  - 948 - Alocirani troškovi zajedničkih mjesta troškova
  - 949 - Prenos troškova

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

**95 - Nosioci troškova**

- 950 - Nedovršeni učinci
- 951 - Prenos proizvoda iz proizvodnje u skladište
- 952 - Prenos poluproizvoda iz proizvodnje u skladište
- 953 - Prenos troškova realizovanih usluga
- 957 - Troškovi utrošenih poluproizvoda

- 958 - Poluproizvodi u skladištu
- 959 - Odstupanja u troškovima nosilaca troškova

**96 - Gotovi proizvodi**

- 960 do 968 - Gotovi proizvodi
- 969 - Odstupanja u troškovima gotovih proizvoda

**97 - Slobodna grupa**

**98 - Rashodi i prihodi**

- 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga
  - 981 - Nabavna vrijednost prodate robe
  - 982 - Troškovi perioda
  - 983 - Otpis, manjkovi i viškovi zaliha učinaka
  - 985 - Slobodni konto
  - 986 - Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga
  - 987 - Prihodi po osnovu prodaje robe
  - 988 - Slobodni konto
  - 989 - Drugi prihodi
- 99 - Konta dobitka, gubitka i zaključka**
- 990 - Poslovni dobitak i gubitak
  - 991 - Dobitak i gubitak po osnovu prodaje materijala
  - 992 - Manjkovi materijala i robe
  - 993 - Otpis materijala i robe
  - 994 - Viškovi materijala i robe
  - 999 - Zaključak obračuna troškova i učinaka