

246.

Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore na osnovu člana 1 Uredbe o izmjeni Uredbe o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije ("Sl. list CG" broj 33/10 i "Sl. list RCG" broj 44/07) objavljuje:

PRAVILNIK

O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRAVNA LICA REGISTROVANA ZA OBAVLJANJE PRIVREDNE DJELATNOSTI I DRUGA PRAVNA LICA

("Službeni list Crne Gore", br. 011/20 od 06.03.2020)

I OSNOVNE ODREDBE

Član 1

Ovim pravilnikom propisuje se Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Kontni okvir za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica (u daljem tekstu: Kontni okvir) odštampan je uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

Ovaj pravilnik predstavlja uputstvo za primjenu propisanog Kontnog okvira.

Član 2

Pravno lice registrovano za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica (u daljem tekstu: pravno lice) iskazuju stanje i promjene stanja imovine, kapitala i obaveza, rashode i prihode i utvrđuju rezultate poslovanja prema sadržini pojedinih računa u Kontnom okviru.

Član 3

Stanje i promjene stanja imovine, kapitala i obaveza, prihodi i rashodi i utvrđivanje rezultata poslovanja evidentiraju se u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) na osnovnim (trocifrenim) računima propisanim u Kontnom okviru ili na računima otvorenih na osnovu Kontnog okvira.

Pravna lica mogu propisane osnovne (trocifrene) račune po potrebi i u skladu sa odredbama ovog pravilnika dalje raščlanjavati na način koji je za njih odgovarajući.

II SADRŽINA RAČUNA

Klasa 0: Neuplaćeni upisani kapital i stalna imovina

Član 4

Na računima grupe 00 - Neuplaćeni upisani kapital iskazuju se prema nazivima računa ove grupe iznosi upisanih, a neuplaćenih akcija i iznosi upisanih, a neuplaćenih udjela.

U okviru računa grupe 00 pravno lice otvara posebne račune za obuhvatanje neplaćenih upisanih kapitala prema njihovoj ročnosti, tj. po kriterijumu dugoročno-kratkoročno.

Na računu 000 - Neuplaćene upisane akcije zaduženjem ovog računa iskazuju se iznosi upisanih a neuplaćenih akcija u nominalnom iznosu, kao i na dan upisa u eurima iskazana protivvrijednost strane valute, a u korist računa 310 - Neuplaćene upisane akcije.

Uplata upisanih akcija knjiži se na teret računa 241 - Tekući (poslovni) računi, a u korist računa 000 (za nominalnu vrijednost upisanih akcija), uz istovremeno knjiženje na teret računa 310 - Neuplaćene upisane akcije i u korist računa 300 - Akcijski kapital.

Pozitivne kursne razlike po osnovu predračuna neuplaćenog upisanog kapitala u stranoj valuti knjiže se zaduženjem ovog računa u korist računa grupe 31 - Neuplaćeni upisani kapital. U slučaju da je kursna razlika negativna, knjiženje se vrši odobrenjem ovog računa, a na teret računa grupe 31.

Na računu 001 - Neuplaćeni upisani udjeli iskazuju se iznosi upisanih a neuplaćenih udjela u nominalnom iznosu, kao i na dan upisa u eurima iskazana protivvrijednost strane valute, zaduženjem ovog računa, a u korist računa 311 - Neuplaćeni upisani udjeli.

Uplata upisanih udjela knjiži se na teret računa 241 - Tekući (poslovni) račun, a u korist računa 001 - Neuplaćeni upisani udjeli, uz istovremeno knjiženje na teret računa 311 i u korist računa 301 - Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću.

Član 5

Na računima grupe 01 - Nematerijalna ulaganja iskazuju se ulaganja u nematerijalna ulaganja (sredstva).

Nematerijalna ulaganja priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MSFI.

Na posebnom računu, odnosno računima otvorenim u okviru odgovarajućeg računa nematerijalnih ulaganja, iskazuje se ispravka vrijednosti po osnovu obračunate amortizacije i eventualnog obezvređenja.

Gubitak po osnovu obezvređenja nematerijalnih ulaganja knjiži se vrednosnim usklađivanjem otvorenih računa nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, a na teret računa 581 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 330 - Revalorizacione rezerve, ako su prethodno formirane za konkretno nematerijalno ulaganje.

Na računu 010 - Ulaganja u razvoj iskazuju se ulaganja u razvoj čiji se efekti očekuju u periodu dužem od jedne godine.

Pod razvojem se podrazumijeva primjena rezultata istraživanja ili drugog znanja radi proizvodnje novih značajnije poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korišćenju.

Na računu 011 - Koncesije, patenti, licence i slična prava iskazuju se ulaganja u nematerijalna prava koja se priznaju u skladu sa MRS 38.

Na računu 012 - Goodwill, u skladu sa MSFI 3, iskazuje se po osnovu poslovnih kombinacija višak nabavne vrijednosti u odnosu na interes sticaoca u poštenoj (fer) vrijednosti stečenih identifikovanih sredstava i obaveza na datum transakcije razmjene.

U slučaju poslovne kombinacije koja dovodi do stvaranja odnosa matično pravno lice - zavisno pravno lice, goodwill iz stava 8. ovog člana matično pravno lice priznaje i prikazuje u svojim konsolidovanim finansijskim izvještajima.

U slučaju poslovne kombinacije kada 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.

U slučaju poslovne kombinacije koja dovodi do stvaranja odnosa matično pravno lice - zavisno pravno lice, višak interesa sticaoca u poštenim (fer) vrijednostima stečenih identifikovanih sredstava i obaveza u odnosu na nabavnu vrijednost sticanja na datum transakcije razmjene priznaje se i prikazuje kao prihod u konsolidovanom bilansu uspjeha.

U slučaju poslovne kombinacije kada 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, višak interesa sticaoca u poštenim (fer) vrijednostima stečenih identifikovanih sredstava i obaveza u odnosu na nabavnu vrijednost sticanja na datum transakcije razmjene priznaje se i prikazuje kao prihod u pojedinačnom bilansu uspjeha pravnog lica sticaoca.

Na računu 014 - Ostala nematerijalna ulaganja iskazuju se ulaganja u ostala nematerijalna ulaganja koja se priznaju u skladu sa MSFI.

Na računu 015 - Nematerijalna ulaganja u pripremi iskazuju se svi oblici nematerijalnih ulaganja koji se priznaju u skladu sa MSFI od dana ulaganja do dana njihovog aktiviranja na nekom od računa grupe 01.

Na računu 016 - Avansi za nematerijalna ulaganja iskazuju se dati avansi za sticanje svih oblika nematerijalnih ulaganja.

Član 6

Na računima grupe 02 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva (u daljem tekstu: osnovna sredstva), iskazuju se zemljišta, šume i višegodišnji zasadi, osnovno stado, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i oprema u vlasništvu pravnog lica, postrojenja i oprema uzeti na finansijski lizing, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom i ostale nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva, uključujući stanove, stambene zgrade i odmarališta koji ispunjavaju uslov za priznavanje po MSFI, kao i ulaganja za pribavljanje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36, MRS 40, MRS 41 i drugim relevantnim MSFI.

Na posebnom računu, odnosno računima otvorenim u okviru računa nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava iskazuju se ispravka vrijednosti po osnovu obračunate amortizacije i eventualnog obezvređenja.

Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava knjiži se na teret računa 580 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava, a dobitak u korist računa 680 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava.

Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u skladu sa MRS 36, vrednosnim usklađivanjem računa nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, računa 582 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 330 - Revalorizacione rezerve (ako su prethodno formirane za konkretno sredstvo).

Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u skladu sa MRS 36, vrednosnim usklađivanjem u korist računa 330 - Revalorizacione rezerve ili u korist računa 682 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme do visine rashoda koji su u prethodnom periodu proknjiženi na teret računa 582 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Na računu 020 - Zemljišta iskazuju se, u skladu sa računovodstvenom politikom zasnovanoj na MRS 16 i ostalim relevantnim MSFI, zemljišta po nabavnoj vrijednosti, odnosno poštenoj (fer) vrijednosti.

Na računu 021 - Šume i višegodišnji zasadi iskazuju se, u skladu sa računovodstvenom politikom zasnovanoj na MRS 41, MRS 16 i ostalim relevantnim MSFI, šume, voćnjaci, vinogradi, hmeljnjiaci, brzorastuće, upotrebno, ukrasno i ostalo drveće i ostali višegodišnji zasadi.

Na računu 022 - Građevinski objekti iskazuju se građevinski objekti koji se priznaju u skladu sa MRS 16.

Na računu 023 - Postrojenja i oprema iskazuju se postrojenja i oprema koji se priznaju u skladu sa MRS 16.

U okviru ovog računa kod primaoca finansijskog lizinga iskazuju se postrojenja i oprema uzeti na finansijski lizing, kao i alat i inventar sa kalkulativnim otpisom.

Na računu 024 - Investicione nekretnine, u skladu sa MRS 40, iskazuju se nekretnine (zemljište ili zgrade - ili dio zgrade - ili i jedno i drugo) koje vlasnik ili korisnik po osnovu finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrijednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi: (a) upotrebe za proizvodnju ili snabdijevanje robom ili pružanje usluga ili za administrativne svrhe; ili (b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Na računu 025 - Osnovno stado iskazuju se biološka sredstva koja saglasno MRS 41 predstavljaju životinje koje se koriste kao radna i priplodna stoka ili za dobijanje poljoprivrednih proizvoda.

Na računu 026 - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se vrijednosti ostalih osnovnih sredstava koja nijesu iskazana na drugim računima ove grupe, kao što su: spomenici kulture i istorijski spomenici, djela likovne, vajarske, filmske i druge umjetnosti, muzejske vrijednosti, knjige u bibliotekama i druga osnovna sredstva.

Na računu 027 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi iskazuju se ulaganja u ove oblike sredstava od dana ulaganja do dana njihovog aktiviranja na nekom od računa grupe 02.

Na računu 028 - Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva iskazuju se dati avansi za sticanje ovih oblika sredstava.

Na računu 029 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazuju se ulaganja koja se vrše na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti, sem ako se ulaganjem ne stiču prava u odnosu na zakupodavca ili se tuđa nekretnina, postrojenje ili oprema daju u podzakup.

Član 7

Na računima grupe 03 - Dugoročni finansijski plasmani iskazuju se učešća u kapitalu i druge hartije od vrijednosti, krediti i zajmovi sa rokom dospijea preko godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa, dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospijea i ostali dugoročni plasmani.

Na računima ove grupe iskazuju se i pripisane kamate po dugoročnim finansijskim plasmanima (interkalarnе kamate, odnosno kamate u toku grejs perioda).

Dugoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 27, MRS 28, MSFI 9, MSFI 11 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 030 - Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazuju se akcije i udjeli u kapitalu pravnih lica nad čijim poslovanjem izvještajni privredni subjekt ima kontrolu (učešće u kapitalu preko 50% i/ili drugi uslovi definisani u MSFI 10 i članu 7. Zakona o računovodstvu) i koja, u skladu sa MSFI 10 i članom 7 i 8. Zakona o računovodstvu, ulaze u grupu pravnih lica za konsolidovanje.

Na računu 031 - Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica na čije poslovanje izvještajni subjekt ima značajan uticaj (učešće u kapitalu od 20% do 50% i/ili drugi uslovi definisani MRS 28).

Na računu 032 - Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrijednosti koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans stanja iskazuju se: a) akcije i udjeli u kapitalu drugih pravnih lica kada je učešće u kapitalu ispod 20% a ne postoji značajni uticaj i b) hartije od vrijednosti (finansijska sredstva) koje se u skladu sa MSFI 9 vrednuju po fer vrijednosti, s tim da se povećanje i smanjenje njihove fer vrijednosti evidentira na računima grupe 33.

Na računu 033 - Dugoročni krediti matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi povezanim pravnim licima prema nazivu ovog računa.

Na računu 034 - Dugoročni krediti u zemlji iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati pravnim licima u zemlji, osim matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 035 - Dugoročni krediti u inostranstvu iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati pravnim licima u inostranstvu, osim matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima.

Na računu 036 - Hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeca iskazuju se finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja i sa fiksnom dospjelošću, za koje pravno lice ima pozitivnu namjeru i sposobnost da ih drži do dospijeca (obveznice i sl.).

Na računu 038 - Ostali dugoročni finansijski plasmani iskazuju se ostala dugoročna ulaganja koja nijesu iskazana na ostalim računima u okviru grupe 03. U okviru ovog računa kod davaoca lizinga evidentiraju se plasmani u visini prodajne vrijednosti sredstava datih u finansijski lizing.

Na računu 039 - Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana iskazuje se obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana procijenjeno u skladu sa MRS 36 i MSFI 9. Razlika za koju se umanjuje vrijednost knjiži se na teret računa 583 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti. Ukidanje obezvređenja iskazuje se zaduženjem računa 039 - Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i odobrenjem računu 683 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti.

Član 8

Na računima grupe 04 - Stalna sredstva namijenjena prodaji, u skladu sa MSFI 5, iskazuju se nematerijalna ulaganja, zemljišta, građevinski objekti i druge nekretnine i postrojenja, oprema i biološka sredstva namijenjena prodaji, odnosno koja su prenijeta sa računa korišćenih sredstava na osnovu odluke o prodaji, kao i sredstva poslovanja koje je obustavljeno.

Na računu 040 - Nematerijalna ulaganja namijenjena prodaji iskazuju se korišćena nematerijalna ulaganja za koje je donijeta odluka o prodaji.

Na računu 041 - Zemljišta namijenjena prodaji iskazuje se korišćeno zemljište za koje je donijeta odluka o prodaji.

Na računu 042 - Građevinski objekti namijenjeni prodaji iskazuju se korišćeni građevinski objekti za koje je donijeta odluka o prodaji.

Na računu 043 - Investicione nekretnine namijenjene prodaji iskazuju se korišćene investicione nekretnine za koje je donijeta odluka o prodaji.

Na računu 044 - Šume i višegodišnji zasadi namijenjeni prodaji iskazuju se korišćene šume i višegodišnji zasadi za koje je donijeta odluka o prodaji.

Na računu 045 - Postrojenja i oprema namijenjena prodaji iskazuje se korišćena postrojenja i oprema za koju je donijeta odluka o prodaji.

Na računu 046 - Biološka sredstva namijenjena prodaji iskazuju se korišćena biološka sredstva, osim šuma i višegodišnjih zasada, za koja je donijeta odluka o prodaji.

Na računu 047 - Sredstva poslovanja koje je obustavljeno iskazuju se, u skladu sa MSFI 5, sredstva organizacionog dijela pravnog lica čije je poslovanje obustavljeno. Na računima otvorenim u okviru računa 047 sredstva se iskazuju u skladu sa potrebama pravnog lica u pogledu obezbjeđenja kontrole nad tim sredstvima.

Na računu 049 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji iskazuju se korišćena ostala stalna sredstva namijenjena prodaji za koja je donijeta odluka o prodaji, a koja nijesu obuhvaćena na drugim računima grupe 04.

Klasa 1: Zalihe

Član 9

Na računima grupe 10 - Zalihe materijala, iskazuju se zalihe materijala, rezervnih djelova, alata i inventara koji se u cjelini otpisuje u izvještajnom periodu, prema nazivima računa ove grupe.

Priznavanje i vrednovanje zaliha vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MSFI.

Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i trošenju materijala, rezervnih djelova, alata i inventara vode u okviru finansijskog knjigovodstva na računima grupe 10 - Zalihe materijala, na računima ove grupe knjiže se podaci o nabavci materijala

zaduženjem računa grupe - 10 u korist odgovarajućeg računa grupe 43 i računa grupe 27, a podaci o trošenju odobrenjem računa grupe 10 i zaduženjem odgovarajućeg računa u klasi 5 - Rashodi.

Ako pravno lice odluči da stanje, nabavku i trošenje materijala, rezervnih djelova, alata i inventara vodi u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka na računu 910 - Materijal, na računima grupe 10 - Zalihe materijala vodi se početno stanje zaliha i promjene vrijednosti tih zaliha na dan bilansa. Nabavka materijala u finansijskom knjigovodstvu knjiži se zaduženjem računa 510 - Nabavka materijala, u korist odgovarajućeg računa grupe 43 i računa grupe 27. U tom slučaju, na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka (pogonskog obračuna) o promjeni stanja zaliha na dan bilansa, u finansijskom knjigovodstvu ova promjena knjiži se na računima grupe 10 - Zalihe materijala i računu 510 - Nabavka materijala.

Na računu 100 - Obračun nabavke zaliha materijala, rezervnih djelova, alata i inventara ako pravno lice odluči da obračun nabavke zaliha vrši preko ovog računa može se iskazati vrijednost po obračunu dobavljača i zavisni troškovi nabavke. U korist ovog računa knjiži se nabavna vrijednost materijala, rezervnih djelova, alata i inventara na teret odgovarajućih računa grupe 10.

Na računu 101 - Materijal iskazuje se vrijednost zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva.

Na računu 102 - Rezervni djelovi iskazuje se vrijednost zaliha rezervnih djelova.

Na računu 103 - Alat i inventar iskazuje se vrijednost zaliha alata i inventara koji se u cjelini otpisuje u momentu davanja na korišćenje (kao što su sitan inventar, auto-gume i ambalaža, ako se u cjelini otpisuju u izvještajnom periodu).

Na računu 109 - Ispravka vrijednosti zaliha materijala iskazuje se razlika između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha materijala, u skladu sa MRS 2. Obezvređenje se knjiži na teret računa 584 - Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe, a u korist ovog računa. Neto prodajna vrijednost materijala utvrđuje se u skladu sa zahtjevima MRS 2.

Član 10

Na računima grupe 11 - Nedovršena proizvodnja iskazuje se početno stanje i povećanje ili smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i djelova, kao i nedovršenih usluga po njihovoj bilansnoj vrijednosti.

Priznavanje i vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje vrši se u skladu sa MRS 2, MRS 41 i drugim relevantnim MSFI.

Na računima 110 - Nedovršena proizvodnja i 111 - Nedovršene usluge iskazuje se početno stanje, a na kraju izvještajnog perioda - povećanje ili smanjenje zaliha proizvodnje, nedovršenih proizvoda, poluproizvoda i djelova, kao i nedovršenih usluga po njihovoj bilansnoj vrijednosti.

Ukoliko obveznik primjene ovog Pravilnika odluči da ne koristi račune klase 9, već da u okviru klase 5 izvrši sva neophodna rasčlanjivanja (u smislu otvaranja računa mjesta troškova i nosioca troškova), obveznik bi i u toku izvještajnog perioda koristio račune 110 i 111.

Priznavanje i vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i nedovršenih usluga vrši se u skladu sa MRS 2, MRS 41 i drugim relevantnim MSFI.

Povećanje vrijednosti zaliha na računima 110 i 111 knjiži se zaduženjem tih računa u korist računa 630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga, a smanjenje vrijednosti zaliha na računima 110 i 111 knjiži se odobrenjem tih računa, a zaduženjem računa 631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Član 11

Na računima grupe 12 - Gotovi proizvodi iskazuje se početno stanje, povećanje ili smanjenje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda po njihovoj bilansnoj vrijednosti.

Ukoliko obveznik primjene ovog Pravilnika odluči da ne koristi račune klase 9, već da u okviru klase 5 izvrši sva neophodna rasčlanjivanja (u smislu otvaranja računa mjesta troškova i nosioca troškova), obveznik bi i u toku izvještajnog perioda koristio račun 120.

Priznavanje i vrednovanje zaliha gotovih proizvoda vrši se u skladu sa MRS 2, MRS 41 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 120 - Gotovi proizvodi iskazuje se početno stanje, a na kraju izvještajnog perioda - povećanje ili smanjenje zaliha gotovih proizvoda po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj cijeni, ako je ona niža.

Povećanje vrijednosti zaliha na računu 120 knjiži se zaduženjem tog računa u korist računa 630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga, a smanjenje vrijednosti zaliha na računu 120 knjiži se odobrenjem tog računa, a zaduženjem računa 631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Član 12

Na računima grupe 13 - Roba iskazuju se zalihe robe u magacinu, prodajnim objektima na veliko (skladište i stovarište) i prodajnim objektima na malo (stovarište, prodavnice i drugi prodajni objekti), roba u obradi, doradi i manipulaciji, roba u tranzitu, roba na putu, ukalkulisani PDV i razlika u cijeni robe. Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MSFI.

Obračun nabavke zaliha robe obuhvata nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge takse (osim onih koje će pravno lice nadoknaditi od poreskih organa), kao i transport, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju robe. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri određivanju troškova nabavke.

Ako se roba na zalihama vodi po prodajnim cijenama, razlika između nabavne i prodajne cijene (ukalkulisana razlika u cijeni) knjiži se na posebnom računu koji se otvara u okviru računa na kome se vodi roba.

Ako se podaci o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vode u okviru finansijskog knjigovodstva na računima grupe 13 - Roba, na računima ove grupe iskazuju se podaci o nabavci robe zaduženjem računa grupe 13 - Roba u korist odgovarajućeg računa grupe 43 i grupe 27. Nabavna vrijednost prodate robe knjiži se odobrenjem računa grupe 13 - Roba na teret računa 501 - Nabavna vrijednost prodate robe.

Ako pravno lice odluči da stanje, nabavku i prodaju robe vodi u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka na računu 911 - Roba, na računima grupe 13 - Roba, vodi se samo početno stanje zaliha robe i promjene vrijednosti tih zaliha na dan bilansa. Ako se podaci o stanju, nabavci i prodaji robe vode na računu 911 - Roba, nabavka robe u finansijskom knjigovodstvu knjiži se zaduženjem računa 500 - Nabavka robe, u korist odgovarajućeg računa grupe 43 i računa grupe 27. U tom slučaju, na osnovu izvještaja iz obračuna troškova i učinaka (pogonskog obračuna) o promjeni stanja zaliha na dan bilansa u finansijskom knjigovodstvu ta promjena knjiži se zaduženjem ili odobrenjem računa grupe 13 - Roba i obrnutim knjiženjima na računu 500 - Nabavka robe.

Na računu 130 - Obračun nabavke robe može se iskazivati vrijednost po obračunu dobavljača i zavisni troškovi nabavke u skladu sa MSFI. U korist ovog računa knjiži se nabavna vrijednost robe na teret odgovarajućih računa grupe 13.

Na računu 131 - Roba u magacinu iskazuje se vrijednost zaliha robe u magacinu pre stavljanja robe u promet.

Na računu 132 - Roba u prometu na veliko iskazuje se vrijednost zaliha robe u prodajnim objektima na veliko. Na ovom računu se kod davaoca lizinga iskazuju sredstva koja će biti data u finansijski lizing. Na računima koji se otvaraju u okviru računa 132 - Roba u prometu na veliko evidentiraju se iznos ukalkulisaniog PDV u prometu proizvoda na veliko i ukalkulisane razlike u cijeni.

Na računu 133 - Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica iskazuje se vrijednost zaliha robe koja je data na skladištenje, komisionu i konsignacionu prodaju.

Na računu 134 - Roba u prometu na malo iskazuje se vrijednost zaliha robe u prodajnim objektima na malo. Na računima koji se otvaraju u okviru računa 134 - Roba u prometu na malo evidentiraju se iznos ukalkulisaniog PDV u prometu proizvoda na malo i ukalkulisane razlike u cijeni.

Na računu 135 - Roba u obradi, doradi i manipulaciji iskazuje se vrijednost zaliha robe koja je data na pakovanje i druge oblike dorade i obrade.

Na računu 136 - Roba u tranzitu iskazuje se vrijednost robe koja se po nalogu kupca neposredno isporučuje bez prethodnog skladištenja.

Na računu 137 - Roba na putu iskazuje se fakturna vrijednost robe poslate od dobavljača, koja još uvijek nije stigla u naš magacin. Knjizi se zaduženjem ovog konta, a odobrenjem odgovarajućeg konta iz grupe 43.

Na računu 139 - Ispravka vrijednosti robe iskazuje se razlika između niže neto prodajne vrijednosti robe i knjigovodstvene vrijednosti, koja se knjiži na teret računa 584 - Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe, a u korist ovog računa.

Član 13

Na računima grupe 15 - Dati avansi iskazuju se avansi dati za nabavku zaliha materijala, robe i usluga.

Na računu 150 - Dati avansi za zalihe i usluge iskazuju se avansi dati za nabavku materijala, robe i usluga, zaduženjem ovog računa u korist računa sa kojeg je izvršeno plaćanje avansa.

Na računu 159 - Ispravka vrijednosti datih avansa za zalihe i usluge iskazuje se razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjene vrijednosti koja se može realizovati, koja se knjiži na teret računa grupe 58, a u korist ovog računa.

Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano, razlika se knjiži na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist ovog računa. Ako je stanje procijenjene ispravke vrijednosti smanjeno, razlika se knjiži na teret ovog računa, a u korist računa 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Klasa 2: Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Član 14

Na računima grupe 20 - Potraživanja po osnovu prodaje iskazuju se potraživanja od kupaca - matičnog i zavisnih, ostalih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Potraživanja po osnovu prodaje priznaju se i vrednuju u skladu sa MSFI 15, MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 200 - Kupci - matično i zavisna pravna lica iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje, zaduženjem ovog računa u korist računa 600 i 610.

Na računu 201 - Kupci - ostala povezana pravna lica iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga ostalim povezanim pravnim licima, zaduženjem ovog računa u korist računa 601 i 611.

Na računu 202 - Kupci u zemlji iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje u korist odgovarajućih računa prihoda (grupe 60 i 61). Na ovom računu pravna lica, koji vrše komisionu i konsignacionu prodaju iskazuju potraživanja od kupaca u korist računa 442 - Obaveze na osnovu komisione i konsignacione prodaje.

Na računu 203 - Kupci u inostranstvu iskazuju se potraživanja od stranih lica po osnovu izvoza robe i usluga u korist odgovarajućih računa prihoda (grupe 60 i 61). Na ovom računu izvoznici evidentiraju i potraživanja iz inostranstva na osnovu izvoza u svoje ime za tuđ račun, u korist računa 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun i računa 442 - Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje.

Na računu 209 - Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjene vrijednosti za naplatu, koja se knjiži na teret računa grupe 58, a u korist ovog računa. Procjena vrijednosti za naplatu vrši se pojedinačno po kupcima.

Krajem izvještajnog perioda utvrđuje se da li je stanje procijenjene ispravke vrijednosti (umanjenja) na ovom računu povećano ili smanjeno. Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano razlika se knjiži na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist ovog računa. Ako je stanje procijenjene ispravke vrijednosti smanjeno, razlika se knjiži na teret ovog računa a u korist računa 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Na računu 209 nije neophodno voditi analitičke račune ispravke vrijednosti, i ako je metoda procjenjivanja vezana za pojedinačno potraživanje.

Član 15

Na računima grupe 21 - Potraživanja iz specifičnih poslova iskazuju se potraživanja: od izvoznika, po osnovu uvoza za tuđ račun, od komisione i konsignacione prodaje i ostala potraživanja iz specifičnih poslova.

Potraživanja iz specifičnih poslova priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 39 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 210 - Potraživanja od izvoznika iskazuju se potraživanja po osnovu izvoza koji je izvršio izvoznik u svoje ime a za račun vlasnika izvezenih proizvoda i usluga.

Na računu 211 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun iskazuju se potraživanja, troškovi i provizija po osnovu pojedinačnih uvoznih zaključaka. U korist ovog računa knjiži se konačan obračun uvoznih zaključaka na teret računa 202 - Kupci u zemlji.

Na računu 212 - Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje iskazuju se potraživanja po osnovu te prodaje, a u korist računa grupe 60 - Prihodi od prodaje.

Na računu 218 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova iskazuju se sva ostala kratkoročna potraživanja po osnovu specifičnih poslova za koja u grupi 21 nije predviđen poseban račun, kao što su potraživanja po osnovu zajedničkih poslova i ostala potraživanja.

Na računu 219 - Ispravka vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova iskazuje se umanjene potraživanja u dijelu za koji postoji vjerovatnoća da se neće naplatiti, na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist ovog računa. Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano, razlika se knjiži na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist ovog računa. Ako je stanje procijenjene ispravke vrijednosti smanjeno, razlika se knjiži na teret ovog računa, u korist računa 685 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Član 16

Na računima grupe 22 - Druga potraživanja iskazuju se potraživanja za kamatu i dividende, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija i potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa.

Na računu 220 - Potraživanja za kamatu i dividende iskazuju se potraživanja za ugovorenu i zateznu kamatu po dužničko-povjerilačkim odnosima i kreditima.

Na računu 221 - Potraživanja od zaposlenih iskazuju se potraživanja od zaposlenih po osnovu akontacija za službena putovanja, po osnovu naknada šteta koje su zaposleni pričinili pravnom licu, po osnovu manjkova koji se nadoknađuju od zaposlenih i sl.

Na računu 222 - Potraživanja od državnih organa i organizacija iskazuju se potraživanja za regres, premije, stimulacije, dotacije, kompenzacije i sl.

Na računu 223 - Potraživanja za više plaćen porez na dobitak iskazuju se potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit.

Na računu 224 - Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa iskazuju se potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i druge dažbine utvrđene na dan bilansa na računima grupe 48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine i grupe 45 - Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada.

Na računu 228 - Ostala potraživanja iskazuju se ostala kratkoročna potraživanja koja nisu iskazana na drugim računima grupe 22.

Na računu 229 - Ispravka vrijednosti drugih potraživanja iskazuje se procijenjeno umanjene vrijednosti drugih potraživanja za koja postoji vjerovatna nenaplativost potraživanja. Procijenjeno umanjene vrijednosti nenaplativih potraživanja knjiži se na dan bilansa na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist ovog računa. Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano, razlika se knjiži na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist ovog računa. Ako je stanje smanjeno, razlika se knjiži na teret ovog računa, u korist računa 685 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Član 17

Na računima grupe 23 - Kratkoročni finansijski plasmani iskazuju se krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospijeca, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani priznaju se i vrednuju u skladu sa MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 230 - Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica iskazuju se krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani za pravna lica koja ulaze u krug pravnih lica za konsolidovanje.

Na računu 231 - Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica iskazuju se krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani u ostala povezana pravna lica.

Na računu 232 - Kratkoročni krediti u zemlji iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi sa rokom dospijeca do godinu dana, dati pravnim i fizičkim licima u zemlji.

Na računu 233 - Kratkoročni krediti u inostranstvu iskazuju se kratkoročni robni, potrošački i ostali krediti i zajmovi sa rokom dospijeca do godinu dana, dati pravnim i fizičkim licima u inostranstvu u skladu s propisima o deviznom i spoljnotrgovinskom poslovanju.

Na računu 234 - Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva do jedne godine iskazuju se anuiteti, odnosno otplate dugoročnih kredita i zajmova koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od dana bilansa i ostali dugoročni finansijski plasmani koji dospijevaju do jedne godine u roku do godinu dana od dana bilansa. Na dan bilansa, na taj račun prenose se otplate dugoročnog kredita i zajma i ostali dugoročni finansijski plasmani koji dospijevaju u roku do godinu dana od dana bilansiranja.

Na računu 235 - Hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeca - dio koji dospijeva do jedne godine iskazuju se otplate dugoročnih hartija od vrijednosti koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od dana bilansa. Na dan bilansa, na taj račun prenose se otplate hartija od vrijednosti koje dospijevaju u roku do godinu dana od dana bilansiranja.

Na računu 236 - Hartije od vrijednosti kojima se trguje iskazuju se finansijska sredstva pribavljena ili nastala prvenstveno u svrhe ostvarivanja profita iz kratkoročnih fluktuacija cijena ili marže dilera. Na ovom računu iskazuju se plasmani u kupljene ili na drugi način stečene kratkoročne i dugoročne prenosive hartije od vrijednosti (akcije, obveznice, blagajnički zapisi, komercijalni zapisi, državni zapisi, sertifikati o depozitu i ostale hartije od vrijednosti kojima se trguje) koje su, u skladu sa poslovnom politikom pravnog lica, pribavljene sa namjerom da se u kratkom roku ponovo prodaju sa ciljem sticanja dobitka na razlici u cijeni.

Na računu 237 - Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju iskazuje se ulaganje u otkupljene sopstvene akcije ili sopstvene udjele po nominalnoj vrijednosti, koji se moraju prodati ili poništiti u roku od godinu dana od dana njihovog sticanja.

Na računu 238 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani iskazuju se ostali kratkoročni finansijski plasmani koji nisu iskazani na drugim računima grupe 23. Na ovom računu iskazuju se i potraživanja po mjenicama kao instrumentima plaćanja, s tim što se na posebnom računu otvorenom u okviru ovog računa iskazuje kamata budućeg perioda sadržana u mjeničnoj vrijednosti.

Na računu 239 - Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuju se procijenjena umanjena finansijskih plasmana i potraživanja čija je naplata neizvjesna, i za koja se procjenjuje vjerovatna nenaplativost. Procijenjeni iznos vjerovatne nenaplativosti knjiži se na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, u korist ovog računa. Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano, razlika se knjiži na teret računa 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist ovog računa. Ako je stanje smanjeno, razlika se knjiži na teret ovog računa, u korist računa 685 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Član 18

Na računima grupe 24 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazuju se gotovina, neposredno unovčive hartije od vrijednosti i depoziti po viđenju.

Na računu 240 - Hartije od vrijednosti - gotovinski ekvivalenti iskazuju se neposredno unovčive hartije od vrijednosti, uz beznačajni rizik smanjenja vrijednosti.

Na računu 241 - Tekući (poslovni) računi iskazuju se novčana sredstva na poslovnim računima (po potrebi pravno lice ovaj račun raščlanjava na onoliko računa koliko ima otvorenih tekućih računa), kao i iskorišćeni okvirni krediti. Potražni saldo na poslovnom računu na dan bilansa iskazuje se na odgovarajućem računu u grupi 42 - Kratkoročne finansijske obaveze, bez obaveze preknjižavanja u knjigovodstvu. Pravno lice u okviru ovog računa po potrebi vodi poseban prelazni račun.

Na računu 242 - Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazuju se sredstva izdvojena na posebnim računima kod poslovne banke za otvorene akreditive u zemlji, za isplatu čekova, za investicije i za druge namjene.

Na računu 243 - Blagajna iskazuju se uplate i isplate gotovog novca i drugih hartija od vrijednosti.

Na računu 244 - Devizni račun iskazuju se stanja i promjene na deviznom računu.

Na računu 245 - Devizni akreditivi iskazuju se otvoreni devizni akreditivi kod banke za plaćanja u inostranstvu.

Na računu 246 - Devizna blagajna iskazuju se uplate i isplate efektivnog stranog novca i drugih hartija od vrijednosti naplativih u stranog valuti.

Na računu 248 - Ostala novčana sredstva iskazuju se novčana sredstva koja nijesu iskazana na ostalim računima novčanih sredstava u okviru grupe računa 24.

Na računu 249 - Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena iskazuju se novčana sredstva prema nazivu ovog računa.

Član 19

Na računima grupe 27 - Porez na dodatu vrijednost iskazuje se porez na dodatu vrijednost prema nazivima računa ove grupe.

Na računu 270 - Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) obuhvata se zaračunati PDV po opštoj stopi zaduženjem ovog računa i odobrenjem računu 430, 431, 432, 433 i 439 i drugim računima obaveza iz klase 4 sa čijim nastankom je povezano i plaćanje prethodnog PDV.

Na računu 271 - Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama po sniženoj stopi (osim plaćenih avansa) obuhvata se zaračunati PDV po sniženoj stopi zaduženjem ovog računa i odobrenjem računu 430, 431, 432, 433 i 439 i drugim računima obaveza iz klase 4 sa čijim nastankom je povezano i plaćanje prethodnog PDV.

Na računu 272 - Porez na dodatu vrijednost u datim avansima po opštoj stopi obuhvata se u datim avansima zaračunati PDV po opštoj stopi zaduženjem ovog računa i odobrenjem računa novčanih sredstava.

Na računu 273 - Porez na dodatu vrijednost u datim avansima po sniženoj stopi obuhvata se, u datim avansima, zaračunati PDV po sniženoj stopi zaduženjem ovog računa i odobrenjem računa novčanih sredstava.

Na računu 274 - Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu sredstava po opštoj stopi obuhvata se zaračunati PDV (pri uvozu sredstava) po opštoj stopi zaduženjem ovog računa i odobrenjem računu 482 ili na teret troškova.

Na računu 275 - Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu sredstava po sniženoj stopi obuhvata se zaračunati PDV (pri uvozu sredstava) po sniženoj stopi zaduženjem ovog računa i odobrenjem računu 482 ili na teret troškova.

Na računu 276 - Porez na dodatu vrijednost obračunat na usluge inostranih lica obuhvata se zaračunati PDV (pri korišćenju usluga inostranih lica) po opštoj stopi zaduženjem ovog računa i odobrenjem računu 489.

Na računu 277 - Naknadno vraćen porez na dodatu vrijednost kupcima - stranim državljanima obuhvata se vraćeni PDV kupcima - stranim državljanima zaduženjem ovog računa i odobrenjem računu novčanih sredstava.

Na računu 279 - Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost obuhvata se razlika između prethodnog poreza (iskazanog na računima grupe 27) i iznosa poreza na dodatu vrijednost iskazanu u izlaznim fakturama preduzeća (iskazanog na računima grupe 47), pod uslovom da je stanje iskazano na računima grupe 27 veće od stanja iskazanog na računima grupe 47.

Član 20

Na računima grupe 28 - Aktivna vremenska razgraničenja iskazuju se razgraničeni troškovi i prihodi, kao i odložena poreska sredstva i razgraničeni porez na dodatu vrijednost.

Na računu 280 - Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se troškovi koji su unaprijed plaćeni. U korist ovog računa iskazuje se obračunati otpis unaprijed plaćenih troškova za odnosni izvještajni period.

Na računu 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod iskazuju se prihodi tekućeg izvještajnog perioda koji nijesu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem izvještajnom periodu.

Na računu 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza iskazuju se plaćeni transakcioni troškovi po osnovu primljenih kredita i emitovanih dužničkih instrumenata koji se, u skladu sa MRS 39, vode po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamatne stope. Ovi troškovi terete rashode u periodu otplate kredita ili drugih dužničkih instrumenata.

Na računu 287 - Razgraničeni porez na dodatu vrijednost iskazuje se u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost, porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama koje se evidentiraju u tekućem izvještajnom periodu, a pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje u narednom izvještajnom periodu.

Na računu 288 - Odložena poreska sredstva iskazuju se u skladu sa MRS 12 i drugim relevantnim standardima iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita.

Na računu 289 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja iskazuju se ostala aktivna vremenska razgraničenja koja nisu iskazana na drugim računima grupe 28.

Klasa 3: Kapital

Član 21

Na računima grupe 30 - Osnovni kapital iskazuju se prema nazivima računa ove grupe akcijski kapital, udjeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital i ostali kapital.

Osnovni i ostali kapital na računima ove grupe iskazuje se u nominalnoj vrijednosti.

Na računu 300 - Akcijski kapital iskazuju se obične i prioritetne akcije s pravom učešća u upravljanju, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i pravom na dio likvidacione mase u skladu s aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Na računu 301 - Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću iskazuju se udjeli svakog člana društva koji čine osnovni kapital u skladu sa aktom o osnivanju.

Na računu 302 - Ulozi iskazuju se ulozi članova ortačkog i komanditnog društva u skladu sa ugovorom o osnivanju koji čine osnovni kapital.

Na računu 303 - Državni kapital iskazuje se kapital javnih preduzeća koje osniva država, odnosno jedinica lokalne samouprave.

Na računu 309 - Ostali osnovni kapital iskazuju se ostali oblici osnovnog kapitala koji nijesu iskazani na posebnim računima u okviru grupe računa 30.

Član 22

Na računima grupe 31 - Neuplaćeni upisani kapital iskazuju se prema nazivima računa ove grupe iznosi upisanih, a neuplaćenih akcija i upisani a neuplaćeni udjeli.

Na računu 310 - Neuplaćene upisane akcije iskazuje se iznos upisanih a neuplaćenih akcija koji se utvrđuje na osnovu odluke skupštine akcionarskog društva o izdavanju akcija.

Na računu 311 - Neuplaćeni upisani udjeli iskazuje se iznos upisanih a neuplaćenih udjela koji se utvrđuje na osnovu ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću.

Knjiženja se vrše na način objašnjen uz račune grupe 00 - Neuplaćeni upisani kapital.

Član 23

Na računima grupe 32 - Rezerve iskazuje se emisiona premija (kapitalne rezerve) i rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i druge).

Na računu 320 - Emisiona premija iskazuje se razlika (pozitivna ili negativna) između postignute prodajne vrijednosti akcija i njihove nominalne vrijednosti.

Negativna emisiona premija, odnosno dugovni saldo na ovom računu, na dan bilansa prenosi se na račun 341 - Neraspoređeni dobitak tekuće godine ili račun 351 - Gubitak tekuće godine.

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

Na računu 322 - Statutarne i druge rezerve iskazuju se rezerve koje se formiraju u skladu opštim i drugim aktom pravnog lica.

Član 24

Na računima grupe 33 - Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici iskazuju se efekti promjena poštene (fer) vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja, učešća u kapitalu u stranoj valuti i drugih finansijskih instrumenata čiji se efekti promjena poštene (fer) vrijednosti u skladu sa MSFI iskazuju u okviru nerealizovanih dobitaka i gubitaka, kao i drugih nerealizovanih dobitaka i gubitaka koji se iskazuju u okviru Iskaza o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

U okviru računa 330 - Revalorizacione rezerve pravno lice obezbjeđuje analitiku revalorizacionih rezervi po konkretnim sredstvima za koja je revalorizaciona rezerva formirana.

Na računu 331 - Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu preračuna finansijskih izvještaja prikazanih u drugoj valuti prikazivanja iskazuju se nerealizovani dobiti i gubici po osnovu efekata preračuna u drugu valutu prikazivanja i koji se uključuju u finansijske izvještaje izvještajnog pravnog lica.

Na računu 332 - Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrijednosti iskazuju se pozitivni i negativni efekti promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9.

U okviru računa 332 pravno lice obezbjeđuje analitiku nerealizovanih dobitaka i gubitaka po konkretnim finansijskim sredstvima.

Na računu 333 - Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja iskazuju se aktuarski dobiti i gubici u skladu sa MRS 19.

Na računu 334 - Dobiti ili gubici po osnovu udjela u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili gubitku pridruženih društava iskazuje se udio ulagača u promjenama u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili gubitku pridruženog društva u skladu sa MRS 28.

Na računu 335 - Dobiti ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje iskazuju se u skladu sa MSFI 9 dobiti i gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje, uključujući i zaštitu monetarne imovine koja se smatra dijelom neto ulaganja.

Na računu 336 - Dobiti ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka iskazuje u skladu sa MSFI 9 dio dobitka ili gubitka od instrumenata zaštite novčanog toka.

Na računu 337 - Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka iskazuju se promjene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju u skladu sa paragrafom MRS 39.

Član 25

Na računima grupe 34 - Neraspoređeni dobitak iskazuje se neraspoređeni dobitak ranijih godina i tekuće godine.

Na računu 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazuje se akumulirani neraspoređeni dobitak ranijih godina. U korist ili na teret ovog računa knjiži se, u skladu sa MRS 8 i usvojenom računovodstvenom politikom, i efekat po osnovu promjene računovodstvene politike i ispravke materijalno značajne greške.

Na računu 341 - Neraspoređeni dobitak tekuće godine iskazuje se neraspoređeni dobitak tekuće godine, odobrenjem ovog računa na teret računa 724 - Prenos dobitka ili gubitka. Prilikom otvaranja poslovnih knjiga na

početku naredne poslovne godine saldo sa ovog računa prenosi se na račun 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina.

Na teret računa 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina knjiži se iznos raspoređenog dobitka u korist računa 350 - Gubitak ranijih godina, 461 - Obaveze za dividende, 462 - Obaveze za učešće u dobitku, odgovarajućih računa grupe 30 - Osnovni i ostali kapital, 321 - Zakonske rezerve, 322 - Statutarne i druge rezerve, kao i drugih odgovarajućih računa. Na teret ovog računa, u korist računa 481 - Obaveze za porez iz rezultata, knjiži se i iznos utvrđene obaveze za porez iz rezultata po rješenju poreskog organa, iznad iznosa koji je utvrdilo pravno lice.

Član 26

Na računima grupe 35 - Gubitak iskazuje se gubitak ranijih godina i gubitak tekuće godine prema nazivima računa ove grupe.

Na računu 350 - Gubitak ranijih godina iskazuje se gubitak iz ranijih godina prenosom sa računa 351 - Gubitak tekuće godine.

U korist ili na teret ovog računa knjiži se u skladu sa MRS 8 i usvojenom računovodstvenom politikom i efekat po osnovu promjene računovodstvene politike i ispravke materijalno značajne greške.

Na računu 351 - Gubitak tekuće godine iskazuje se gubitak utvrđen na kraju izvještajnog perioda zaduženjem ovog računa u korist računa 724 - Prenos dobitka ili gubitka. Prilikom prenosa početnog stanja u narednom izvještajnom periodu gubitak tekuće godine koji je iskazan na računu 351 prenosi se na račun 350 - Gubitak ranijih godina.

Pokriće gubitka vrši se u skladu sa zakonom i opštim ili drugim aktom pravnog lica, na teret računa 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina i računa grupe 32.

Klasa 4: Rezervisanja i obaveze

Član 27

Na računima grupe 40 - Rezervisanja iskazuju se dugoročna i kratkoročna rezervisanja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 37 i drugim relevantnim MSFI i računovodstvenom politikom.

Kada nastane obaveza za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist računa 678 - Prihodi od ukidanja rezervisanja.

Pravno lice u okviru računa grupe 40 otvaraju posebne račune za evidentiranje dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja, što je u skladu i sa MRS 1.

Na računu 400 - Rezervisanja za troškove u garantnom roku iskazuju se, u skladu sa MSFI i računovodstvenom politikom, rezervisanja za rizike po osnovu troškova garantnog roka.

Na računu 401 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava iskazuju se, u skladu sa MSFI i računovodstvenom politikom, rezervisanja za obnavljanje zemljišta i za obnavljanje (reprodukciju) šuma.

Na računu 402 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite iskazuju se rezervisanja za troškove koji će se po osnovu zadržanih kaucija i depozita za posao izvršen kvalitetno i o roku i sl., s velikom izvjesnošću javiti u narednim izvještajnim periodima.

Na računu 403 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja iskazuju se, u skladu sa MRS 37 i računovodstvenom politikom, rezervisanja za troškove po osnovu restrukturiranja.

Naračunu 404 - Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih iskazuju se rezervisanja po osnovu beneficija, kao što su otpremnine prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i druge obaveze prema zaposlenima, koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja.

Na računu 409 - Ostala rezervisanja iskazuju se, u skladu sa MRS 37 i računovodstvenom politikom, rezervisanja za sudske sporove u toku, rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva i ostala rezervisanja.

Član 28

Na računima grupe 41 - Dugoročne obaveze iskazuju se dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi, obaveze po hartijama od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze su obaveze koje dopijevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Dugoročne obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 410 - Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazuju se dugoročne obaveze koje se prema ugovoru u skladu sa zakonom mogu konvertovati u odgovarajući oblik kapitala.

Na računu 411 - Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima iskazuju se obaveze po osnovu primljenih dugoročnih kredita i zajmova od pravnih lica koja, u skladu sa MSFI 10 i članovima 7 i 8. Zakona o računovodstvu, ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 412 - Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima iskazuju se obaveze po osnovu primljenih dugoročnih kredita i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica.

Na računu 413 - Obaveze po emitovanim hartijama od vrijednosti u periodu dužem od godinu dana iskazuju se obaveze po izdatim hartijama od vrijednosti sa rokom dospeljeća preko godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Na računu 414 - Dugoročni krediti u zemlji iskazuju se obaveze po osnovu primljenih dugoročnih kredita i zajmova od pravnih i fizičkih lica u zemlji, osim od matičnog, zavisnih i povezanih pravnih lica.

Naračunu 415 - Dugoročni krediti u inostranstvu iskazuju se obaveze po osnovu primljenih dugoročnih kredita i zajmova od pravnih i fizičkih lica u inostranstvu, osim od matičnog, zavisnih i povezanih pravnih lica.

Na računu 419 - Ostale dugoročne obaveze iskazuju se ostale dugoročne obaveze koje nisu iskazane na ostalim računima u okviru grupe 41. Na ovom računu se kod primaoca finansijskog lizinga iskazuju obaveze po osnovu sredstava uzetih u finansijski lizing.

Član 29

Na računima grupe 42 - Kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se obaveze po kreditima i zajmovima, hartijama od vrijednosti i ostale kratkoročne obaveze koje dospeljevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročne finansijske obaveze priznaju se i vrednuju u skladu sa MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 420 - Kratkoročni krediti od matičnog i zavisnih pravnih lica iskazuju se obaveze po osnovu primljenih kratkoročnih kredita i zajmova od pravnih lica koja, u skladu sa MSFI 10 i članovima 7 i 8. Zakona o računovodstvu, ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 421 - Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica iskazuju se obaveze po osnovu primljenih kratkoročnih kredita i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica.

Na računu 422 - Kratkoročni krediti u zemlji iskazuju se obaveze po kratkoročnim finansijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima sa rokom dospeljeća do godinu dana, koji su primljeni od pravnih i fizičkih lica u zemlji, osim od matičnog, zavisnih i povezanih pravnih lica.

Na računu 423 - Kratkoročni krediti u inostranstvu iskazuju se obaveze po kratkoročnim finansijskim, robnim i ostalim kreditima i zajmovima sa rokom dospeljeća do godinu dana, koji su, u skladu sa propisima o deviznom i spoljnotrgovinskom poslovanju, primljeni od pravnih i fizičkih lica u inostranstvu, osim od matičnog, zavisnih i povezanih pravnih lica.

Na računu 424 - Dio dugoročnih kredita koji dospeljeva do jedne godine iskazuju se obaveze po anuitetima, odnosno po otplatama dugoročnih kredita i zajmova koje dospeljevaju za plaćanje u roku do godinu dana od dana bilansa. Na dan bilansa, na ovaj račun prenose se obaveze za otplate dugoročnog kredita i zajma koje dospeljevaju u roku do godinu dana od dana bilansa.

Na računu 425 - Dio ostalih dugoročnih obaveza koje dospeljevaju do jedne godine iskazuju se obaveze po otplatama koje dospeljevaju za plaćanje u roku do godinu dana od dana bilansa. Na dan bilansa, na ovaj račun prenose se obaveze za otplate dugoročnih obaveza koje dospeljevaju u roku do godinu dana od dana bilansa.

Na računu 426 - Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrijednosti iskazuju se obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti u skladu sa računovodstvenom politikom.

Na računu 427 - Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji iskazuju se obaveze po osnovu stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je, u skladu sa MSFI 5, obustavljeno, a koje se izmiruju ili gase prilikom otuđenja tih sredstava.

Na računu 429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se ostale kratkoročne finansijske obaveze koje nijesu iskazane na drugim računima grupe 42.

Član 30

Na računima grupe 43 - Obaveze iz poslovanja iskazuju se obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, obaveze prema dobavljačima, obaveze po izdatim čekovima, obaveze po mjenicama i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze iz poslovanja priznaju se i vrednuju u skladu sa MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazuju se unaprijed naplaćeni iznosi i novčana obezbjeđenja za obrtna sredstva.

Na računu 431 - Dobavljači - matično i zavisna pravna lica iskazuju se fakturisane i nefakturisane obaveze prema dobavljačima koji, u skladu sa MSFI 10 i članovima 7 i 8. Zakona o računovodstvu, ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 432 - Dobavljači - ostala povezana pravna lica iskazuju se fakturisane i nefakturisane obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 433 - Dobavljači u zemlji iskazuju se fakturisane i nefakturisane obaveze prema dobavljačima u zemlji, osim prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 434 - Dobavljači u inostranstvu iskazuju se fakturisane i nefakturisane obaveze prema dobavljačima u inostranstvu, osim prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 439 - Ostale obaveze iz poslovanja iskazuju se ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja koje nijesu iskazane na drugim računima grupe 43. Na ovom računu iskazuju se i obaveze za izdate čekove koji su predati povjeriocima za izmirenje obaveza i obaveze po izdatim mjenicama koje su predate povjeriocima za izmirenje obaveza. U okviru ovog računa na posebno otvorenom računu evidentira se kamata budućeg perioda koja je sadržana u mjeničnoj vrijednosti.

Član 31

Na računima grupe 44 - Obaveze iz specifičnih poslova iskazuju se obaveze prema uvozniku, po osnovu izvoza za tuđ račun, obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje i ostale obaveze iz specifičnih poslova.

Obaveze iz poslovanja priznaju se i vrednuju u skladu sa MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI.

U slučaju kada pravno lice sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje, račune u okviru grupe 44 raščlanjava na način koji obezbjeđuje podatke o obavezama neophodnim za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Na računu 440 - Obaveze prema uvozniku iskazuju se obaveze po osnovu uvoza koji je izvršio uvoznik u svoje ime i za tuđ račun.

Na računu 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun iskazuju se obaveze, troškovi i provizija po osnovu pojedinačnih izvoznih zaključaka.

Na računu 442 - Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje iskazuju se obaveze prema domaćem vlasniku robe na teret računa 202 - Kupci u zemlji (za prodatu tuđu robu u komisijama) i računa 203 - Kupci u inostranstvu (za prodatu tuđu robu u konsignaciji).

Na računu 449 - Ostale obaveze iz specifičnih poslova iskazuju se ostale kratkoročne obaveze iz specifičnih poslova za koje u grupi 44 nije predviđen poseban račun, kao što su obaveze po osnovu zajedničkih poslova i drugih specifičnih poslova.

Član 32

Na računima grupe 45 - Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada iskazuju se obaveze za neto zarade i neto naknade zarade, kao i neto naknade zarade koja se refundira i porezi i doprinosi po navedenim osnovama na teret zaposlenog i na teret poslodavca.

Na računima ove grupe otvara se analitika prema vrstama poreza i doprinosa.

Na računu 450 - Obaveze za neto zarade i naknade zarada osim naknada zarada koje se refundiraju, iskazuju se obaveze za neto zarade i neto naknade zarada, zaduženjem računa 520.

Na računu 451 - Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog iskazuju se obaveze prema nazivu ovog računa zaduženjem računa 520.

Na računu 452 - Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog iskazuju se obaveze prema nazivu ovog računa zaduženjem računa 520.

Na računu 453 - Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca iskazuju se obaveze prema nazivu ovog računa zaduženjem računa 521.

Na računu 454 - Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju iskazuju se obaveze prema nazivu ovog računa zaduženjem računa 228.

Na računu 455 - Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju iskazuju se obaveze prema nazivu ovog računa zaduženjem računa 228.

Na računu 456 - Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju iskazuju se obaveze prema nazivu ovog računa zaduženjem računa 228.

Član 33

Na računima grupe 46 - Druge obaveze iskazuju se obaveze za kamate, troškove finansiranja, dividende, za učešće u dobitku, obaveze prema zaposlenima, članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima za naknade prema ugovorima i ostale obaveze.

U slučaju kada pravno lice sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje račune u okviru grupe 46 raščlanjava na način koji obezbeđuje podatke o obavezama neophodnim za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja.

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

Na računu 461 - Obaveze za dividende iskazuju se obaveze za dividende po osnovu raspodjele dobitka, zaduženjem računa 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina.

Na računu 462 - Obaveze za učešće u dobitku iskazuju se obaveze po osnovu raspodjele dobitka u skladu sa opštim aktom pravnog lica, zaduženjem računa 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina.

Na računu 463 - Obaveze prema zaposlenima iskazuju se neto obaveze prema zaposlenima po raznim osnovama, kao što su: otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne nagrade, dnevnice i naknade troškova na službenom putu, naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta, naknade za smeštaj i ishranu na terenu i ostale naknade troškova zaposlenima.

Na računu 464 - Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora iskazuju se obaveze po osnovu primanja članova upravnog i nadzornog odbora u skladu sa aktima pravnog lica, zaduženjem računa 526 - Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora.

Na računu 465 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima iskazuju se navedene obaveze u neto iznosu zaduženjem odgovarajućeg računa iz grupe 52.

Na računu 469 - Ostale obaveze iskazuju se ostale kratkoročne obaveze koje nijesu iskazane na posebnim računima u okviru grupe računa 46, kao što su članarine, troškovi platnog prometa i sl.

Član 34

Na računima grupe 47 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost iskazuju se obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrijednost prema nazivima računa ove grupe.

Na računu 470 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) obuhvata se zaračunati PDV po opštoj stopi odobrenjem ovog računa i zaduženjem računa grupe 20 ili nekog drugog računa iz klase 2 (na primjer računa novčanih sredstava, sem računa gotovine).

Na računu 471 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama po sniženoj stopi (osim primljenih avansa) obuhvata se zaračunati PDV po sniženoj stopi odobrenjem ovog računa i zaduženjem računa grupe 20 ili nekog drugog računa iz klase 2 (na primjer računa novčanih sredstava, sem računa gotovine).

Na računu 472 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po primljenim avansima po opštoj stopi obuhvata se zaračunati PDV po opštoj stopi u primljenim avansima odobrenjem ovog računa i računa primljenih avansa (za primljeni iznos umanjen za PDV) a zaduženjem za primljeni iznos računa grupe 24.

Na računu 473 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po primljenim avansima po sniženoj stopi obuhvata se zaračunati PDV po sniženoj stopi u primljenim avansima odobrenjem ovog računa i računa primljenih avansa (za primljeni iznos umanjen za PDV) a zaduženjem za primljeni iznos računa grupe 24.

Na računu 474 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi obuhvata se zaračunati PDV po opštoj stopi koji je obračunat po osnovu sopstvene potrošnje sredstava i usluga na koju se obračunava PDV.

Na računu 475 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje po sniženoj stopi obuhvata se zaračunati PDV po sniženoj stopi koji je obračunat po osnovu sopstvene potrošnje sredstava ili usluga na koju se obračunava PDV.

Na računu 476 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu prodaje za gotovinu obuhvata se zaračunati PDV po opštoj i sniženoj stopi koji je obračunat po osnovu prodaje sredstava i usluga za gotovinu.

Na računu 479 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrijednost i prethodnog poreza obuhvata se razlika između prethodnog poreza (iskazanog na računima grupe 27) i iznosa poreza na dodatu vrijednost iskazan u izlaznim fakturama preduzeća (iskazanog na računima grupe 47), pod uslovom da je stanje iskazano na računima grupe 47 veće od stanja iskazanog na računima grupe 27.

Član 35

Na računima grupe 48 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazuju se obaveze za akcize, obaveze za poreze i doprinose koji terete troškove, obaveze za porez iz rezultata i ostale obaveze za poreze i doprinose.

Računi u okviru ove grupe se prema potrebi dalje raščlanjavaju prema vrstama poreza i doprinosa.

Dugovna salda na računima ove grupe utvrđena na dan bilansa iskazuju se na računu 224 - Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa.

Na računu 480 - Obaveze za akcize iskazuju se akcize koji se naplaćuju uz prodajnu cijenu proizvoda, robe i usluga zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja, zaliha, prihoda i sl.

Na računu 481 - Obaveze za porez iz rezultata iskazuje se obračunati porez na dobitak, zaduženjem računa 722 - Porezi iz dobitka.

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

Na računu 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove iskazuju se obaveze za doprinose vlasnika pravnog lica koji doprinose plaća po rješenju nadležnog organa, zaduženjem računa 556 - Troškovi doprinosa.

Na računu 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine iskazuju se obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine koji nijesu iskazani na posebnim računima u okviru grupe računa 48, kao što su troškovi poreza i doprinosa koji su obračunati po ugovoru o djelu, ugovoru o autorstvu, drugim ugovorima uz naknadu, troškovi taksa, naknada i sličnih obaveza.

Član 36

Na računima grupe 49 - Pasivna vremenska razgraničenja iskazuju se unaprijed naplaćeni, odnosno obračunati prihodi i troškovi tekućeg izvještajnog perioda za koje nije primljena isprava, ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem izvještajnom periodu, kao i odložene poreske obaveze i razgraničene obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Na računu 490 - Unaprijed obračunati troškovi iskazuju se obračunati troškovi koji terete tekući izvještajni period, a nijesu fakturisani, kao što su obračunati troškovi zakupnine, električne energije, obračunate kamate i ostali troškovi koji nijesu fakturisani u periodu na koji se odnose.

Na računu 491 - Obračunati prihodi budućeg perioda iskazuju se naplaćeni ili obračunati prihodi u tekućem izvještajnom periodu koji se odnose na naredni izvještajni period.

Na računu 494 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke iskazuju se zavisni troškovi nabavke osnovnih sredstava, robe, materijala, rezervnih djelova i sl. koji nijesu fakturisani u momentu knjiženja nabavke. Po dobijanju fakture za stvarne troškove nabavke zadužuje se ovaj račun u korist odgovarajućeg računa obaveza.

Na računu 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije iskazuju se primljene donacije i državna davanja u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI.

Na računu 496 - Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja iskazuju se prihodi od naplate transakcionih troškova po osnovu datih kredita, kupljenih hartija od vrijednosti i drugih plasmana koji se, u skladu sa MSFI 9, vode po amortizovanoj vrijednosti primjenom metode efektivne kamatne stope. Prihodi od naplate transakcionih troškova prenose se u prihode u periodu naplate plasmana po osnovu kojih su nastali.

Na računu 497 - Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrijednost iskazuje se porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama za promet koji se evidentira u tekućem izvještajnom periodu, u skladu sa MSFI, a obaveza za porez na dodatu vrijednost, u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dodatu vrijednost, nastaje u narednom izvještajnom periodu.

Na računu 498 - Odložene poreske obaveze iskazuju se u skladu sa MRS 12 iznosi poreza na dobitak koji se plaćaju u narednim izvještajnim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Na računu 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja iskazuju se ostala pasivna vremenska razgraničenja koja nijesu iskazana na posebnim računima u okviru grupe 49.

Klasa 5: Rashodi

Član 36a

Ukoliko obveznik primjene ovog Pravilnika odluči da ne koristi račune klase 9, dužan je da u okviru računa klase 5 izvrši sva neophodna raščlanjivanja (u smislu otvaranja računa mjesta troškova i nosioca troškova).

Član 37

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

Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi u finansijskom knjigovodstvu na računu 130 - Obračun nabavke robe, nabavna vrijednost prodane robe knjiži se zaduženjem računa 501 - Nabavna vrijednost prodane robe, u korist računa grupe 13 - Roba, bez upotrebe računa 500 - Nabavka robe.

Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi u posebnom knjigovodstvu za obračun troškova i učinaka na računu 911, nabavna vrijednost prodane robe knjiži se zaduženjem računa 501 u korist računa 500.

Na računu 500 - Nabavka robe iskazuje se nabavka robe u korist računa grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, kada se podaci o stanju, nabavci i prodaji robe vode u okviru obračuna troškova i učinaka na računu 911. U tom slučaju, na kraju izvještajnog perioda odobrava se račun 500 uz zaduženje računa 501 za iznos nabavne vrijednosti prodane robe i zaduženja ili odobrenja računa grupe 13 - Roba, za promjenu vrijednosti zaliha robe na kraju izvještajnog perioda.

Na računu 501 - Nabavna vrijednost prodane robe iskazuje se nabavna vrijednost prodane robe (sem prodatih nekretnina) a u korist odgovarajućeg računa grupe 13.

Ako je na kraju perioda smanjena vrijednost zaliha robe u odnosu na početni period, a evidencija o stanju, nabavci i prodaji robe se vodi u okviru obračuna troškova i učinaka na računu 911, na računu 501 se iskazuje se nabavna vrijednost prodane robe u korist računa 500 i računa grupe 13 - Roba. Ako je na kraju perioda povećana vrijednost zaliha robe u odnosu na početni period, knjiženje se vrši zaduženjem računa 501 i računa grupe 13 - Roba, a u korist računa 500.

Na računu 502 - Nabavna vrijednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje iskazuje se, u skladu sa MRS 2, nabavna vrijednost prodatih nekretnina zaduženjem ovog računa u korist odgovarajućeg računa grupe 13.

Član 38

Na računima grupe 51 - Troškovi materijala iskazuju se nabavka i troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala i troškovi goriva i energije. Način knjiženja na računima ove grupe zavisi od toga da li se evidencija o stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računima grupe 10 - Zalihe materijala, u okviru finansijskog knjigovodstva ili na računu 910 - Materijal, u okviru obračuna troškova i učinaka.

Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računima grupe 10 - Zalihe materijala, u finansijskom knjigovodstvu, troškovi materijala knjiže se zaduženjem računa 511, 512, 513 i 573, u korist računa grupe 10 - Zalihe materijala, bez upotrebe računa 510 - Nabavka materijala.

Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računu 910 u obračunu troškova i učinaka troškovi materijala knjiže se zaduženjem računa 511, 512, 513 i 573, a u korist računa 510.

Na računu 510 - Nabavka materijala iskazuje se nabavka materijala u korist računa grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, kada se podaci o stanju, nabavci i troškovima materijala vode na računu 910, u okviru obračuna troškova i učinaka. U tom slučaju, na kraju izvještajnog perioda odobrava se račun 510 uz zaduženje računa 511, 512, 513 i 573 za iznos troškova i zaduženja ili odobrenja računa grupe 10 - Zalihe materijala, za promjenu vrijednosti zaliha materijala na kraju izvještajnog perioda.

Na računu 511 - Troškovi materijala za izradu iskazuju se troškovi materijala za izradu u korist računa grupe 10.

Ako je na kraju izvještajnog perioda smanjena vrijednost zaliha materijala u odnosu na početak izvještajnog perioda a evidencija o stanju, nabavci i trošenju materijala se vodi u okviru obračuna troškova i učinaka na računu 910, na računu 511 se iskazuje se nabavna vrijednost utrošenog materijala u korist računa 510 i računa grupe 10 - Zalihe materijala. Ako je na kraju izvještajnog perioda povećana vrijednost zaliha materijala u odnosu na početak izvještajnog perioda knjiženje se vrši zaduženjem računa 511 i računa grupe 10 - Zalihe materijala, a u korist računa 510.

Na računu 512 - Troškovi ostalog (režijskog) materijala iskazuju se troškovi ostalog (režijskog) materijala u korist računa grupe 10.

Ako je na kraju izvještajnog perioda smanjena vrijednost zaliha ostalog (režijskog) materijala u odnosu na početak izvještajnog perioda a evidencija o njegovom stanju, nabavci i trošenju se vodi u okviru obračuna troškova i učinaka na računu 910, na računu 512 se iskazuje se nabavna vrijednost utrošenog ostalog (režijskog) materijala u korist računa 510 i računa grupe 10 - Zalihe materijala. Ako je na kraju izvještajnog perioda povećana vrijednost zaliha ostalog (režijskog) materijala u odnosu na početak izvještajnog perioda knjiženje se vrši zaduženjem računa 512 i računa grupe 10 - Zalihe materijala, a u korist računa 510.

Na računu 513 - Troškovi goriva i energije iskazuju se troškovi goriva i energije u korist računa grupe 10.

Ako je na kraju izvještajnog perioda smanjena vrijednost zaliha goriva u odnosu na početak izvještajnog perioda a evidencija o stanju, nabavci i trošenju goriva i energije se vodi u okviru obračuna troškova i učinaka na računu 910, na računu 513 se iskazuje se nabavna vrijednost utrošenog goriva i energije u korist računa 513 i računa grupe 10 - Zalihe materijala. Ako je na kraju izvještajnog perioda povećana vrijednost zaliha goriva u odnosu na početak izvještajnog perioda knjiženje se vrši zaduženjem računa 513 i računa grupe 10 - Zalihe materijala, a u korist računa 510.

Član 39

Na računima grupe 52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iskazuju se troškovi po osnovu obračunatih zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovu obračunatih naknada po ugovorima sa fizičkim licima.

Na računu 520 - Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) iskazuju se troškovi obračunatih zarada i naknada zarada koje se ne refundiraju (za godišnji odmor, rad na dane državnih praznika, bolovanje na teret poslodavca, zbog prekida rada bez krivice zaposlenog i sl.) a u korist računa 450, 451 i 452. U okviru ovog računa mogu se otvoriti posebni računi kako bi se obezbijedili podaci o troškovima neto zarade, poreza i doprinosa.

Na računu 521 - Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca iskazuju se troškovi poreza i doprinosa, koji se pri obračunu zarada i naknada zarada iskazanih na računu 520, plaćaju na teret poslodavca, a u korist računa 453.

Na računu 522 - Troškovi naknada po ugovoru o djelu iskazuju se ukupni troškovi naknada po ugovoru o djelu, a u korist računa 465 i odgovarajućih računa grupe 48 na kojima se iskazuju obaveze za poreze i doprinose.

Na računu 523 - Troškovi naknade po autorskim ugovorima iskazuju se ukupni troškovi naknada po osnovu autorskih ugovora, a u korist računa 465 i odgovarajućih računa grupe 48 na kojima se iskazuju obaveze za poreze i doprinose.

Na računu 524 - Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima iskazuju se ukupni troškovi naknada po osnovu privremenih i povremenih poslova, a u korist računa 465 i odgovarajućih računa grupe 48 na kojima se iskazuju obaveze za poreze i doprinose.

Na računu 525 - Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora iskazuju se ukupni troškovi naknada fizičkim licima po naprijed napomenutim ugovorima, a u korist računa 465 i odgovarajućih računa grupe 48 na kojima se iskazuju obaveze za poreze i doprinose.

Na računu 526 - Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora iskazuju se ukupni troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, a u korist računa 464 i odgovarajućih računa grupe 48 na kojima se iskazuju obaveze za poreze i doprinose.

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

Član 40

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

U slučaju kada pravno lice sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje, račune u okviru grupe 53 raščlanjava na način koji obezbjeđuje podatke o rashodima neophodnim za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Na računu 530 - Troškovi usluga na izradi učinaka iskazuju se usluge na izradi proizvoda, odnosno učinaka koji su sastavni dio procesa proizvodnje.

Na računu 531 - Troškovi transportnih usluga iskazuju se transportne usluge drugih pravnih lica, uključujući i PTT usluge.

Na računu 532 - Troškovi usluga održavanja iskazuju se troškovi održavanja stalnih sredstava.

Na računu 533 - Troškovi zakupnina iskazuju se zakupnine stalnih sredstava (opreme i poslovnog, skladišnog i drugog prostora i sl.).

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

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

Na računu 536 - Troškovi istraživanja iskazuju se troškovi istraživanja.

Na računu 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju iskazuju se troškovi razvoja koji, u skladu sa MRS 38, ne ispunjavaju uslove da se kapitalizuju.

Na računu 539 - Troškovi ostalih usluga iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i ostale usluge koje nijesu iskazane na posebnim računima u okviru grupe računa 53.

Član 41

Na računima grupe 54 - Troškovi amortizacije i rezervisanja iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava i troškovi rezervisanja u skladu sa računovodstvenom politikom pravnog lica

Na računu 540 - Troškovi amortizacije iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava obračunati prema računovodstvenoj politici pravnog lica, u korist odgovarajućih računa ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava otvorenih u okviru računa grupe 01 i 02.

Na računima 541, 542, 543, 544, 545 i 549 - troškovi rezervisanja prema nazivima računa, iskazuju se rezervisanja za troškove u garantnom roku, za zadržane kaucije i depozite i za obnavljanje prirodnih bogatstava, za restrukturiranje pravnog lica, isplatu naknada i drugih beneficija zaposlenima i ostala rezervisanja u korist odgovarajućih računa grupe 40 - Rezervisanja.

Član 42

Na računima grupe 55 - Nematerijalni troškovi iskazuju se troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.

U slučaju kada pravno lice sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje račune u okviru grupe 55 raščlanjava na način koji obezbeđuje podatke o rashodima neophodnim za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Na računu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga iskazuju se neproizvodne usluge, kao što su zdravstvene, advokatske usluge, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja 431, 432 ili 433.

Na računu 551 - Troškovi reprezentacije iskazuju se izdaci za reprezentaciju, uključujući i vrijednost sopstvenih proizvoda, robe i usluga.

Na računu 552 - Troškovi premija osiguranja iskazuju se troškovi premija osiguranja, osim premija po osnovu osiguranja života zaposlenih.

Na računu 553 - Troškovi platnog prometa iskazuju se usluge platnog prometa i druge bankarske usluge koje se plaćaju za obavljene platni promet i izvršene druge bankarske usluge.

Na računu 554 - Troškovi članarina iskazuju se članarine poslovnim i drugim udruženjima, komorama i savezima u korist računa 469 - Ostale obaveze.

Na računu 555 - Troškovi poreza iskazuju se troškovi poreza koji se naknađuju na teret troškova u korist računa 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova.

Na računu 556 - Troškovi doprinosa iskazuju se doprinosi koji terete troškove u korist računa 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove.

Na računu 559 - Ostali nematerijalni troškovi iskazuju se ostali troškovi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 55.

Član 43

Na računima grupe 56 - Finansijski rashodi iskazuju se rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika, negativni efekti po osnovu valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Na računu 560 - Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima iskazuju se rashodi po osnovu kamata i kursnih razlika i ostali finansijski rashodi iz odnosa pravnih lica koja, u skladu sa MSFI 10 i članovima 7 i 8. Zakona o računovodstvu, ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 561 - Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima iskazuju se rashodi po osnovu kamata i kursnih razlika i ostali finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima. Na ovom računu evidentiraju se i rashodi od učešća u gubitku zajedničkih ulaganja.

Na računu 562 - Rashodi kamata iskazuju se rashodi kamata po kreditima, po obavezama iz dužničko-povjerilačkih odnosa, zatezne i druge kamate, osim kamata po osnovu obaveza prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Na ovom računu iskazuju se kod primaoca finansijskog lizinga rashodi kamata po finansijskom lizingu.

Na računu 563 - Negativne kursne razlike iskazuju se negativne kursne razlike nastale u izvještajnom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 564 - Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule iskazuju se negativni efekti proistekli iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza valutnom klauzulom, osim efekata valutne klauzule iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 569 - Ostali finansijski rashodi iskazuju se finansijski rashodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 56.

Član 44

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

Na računima grupe 57 iskazuju se i gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji, u smislu MSFI 5, iskazanih na računima grupe 04, u iznosu manjem od neotpisane vrijednosti.

U slučaju kada pravno lice sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje račune u okviru grupe 57 raščlanjava na način koji obezbjeđuje podatke o rashodima neophodnim za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Na računu 570 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje se neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanih i otpisanih nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme koji nijesu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog računa, računa ispravke vrijednosti u okviru grupe računa 01 i 02, računa potraživanja za izvršenu prodaju, u korist odgovarajućeg računa na kojem se vode nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema.

Na računu 571 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava iskazuje se neotpisana vrijednost i dodatni troškovi otpisanih bioloških sredstava koji nijesu pokriveni prihodom od prodaje, zaduženjem ovog računa, računa ispravke vrijednosti u okviru grupe računa 02 i računa potraživanja za izvršenu prodaju, u korist odgovarajućeg računa na kojem se vode biološka sredstva.

Na računu 572 - Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti iskazuje se manje ostvaren iznos prihoda od prodaje učešća i hartija od vrijednosti u odnosu na njihovu knjigovodstvenu vrijednost.

Na računu 573 - Gubici od prodaje materijala iskazuje se manje ostvaren iznos prihoda od prodaje materijala u odnosu na njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Na računu 574 - Manjkovi iskazuju se manjkovi sredstava koji se utvrde na osnovu redovnog ili vanrednog popisa, osim manjkova učinaka.

Na računu 575 - Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi iskazuje se negativan efekat ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule.

Na računu 576 - Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja iskazuju se rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja čija je nenaplativost dokumentovana.

Na računu 577 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe iskazuju se rashodi po osnovu kala, rastura, kvara, loma i sl. zaliha materijala i robe.

Na računu 579 - Ostali nepomenuti rashodi iskazuju se ostali rashodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 57.

Član 45

Na računima grupe 58 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine iskazuju se negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrijednosti i potraživanja u skladu sa MRS 36 i drugim relevantnim MSFI i računovodstvenom politikom, prema nazivima računa ove grupe. Na računima ove grupe iskazuje se i negativan efekat promjene poštene (fer) vrijednosti sredstava, u skladu sa MRS 16, MRS 38, MSFI 9 i ostalim relevantnim MSFI.

Na računu 580 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava iskazuje se smanjenje knjigovodstvene vrijednosti bioloških sredstava zaduženjem ovog računa i odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 02.

Na računu 581 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja iskazuje se smanjenje knjigovodstvene vrijednosti nematerijalnih ulaganja zaduženjem ovog računa i odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 01 i računa 330 (do iznosa raspoložive revalorizacione rezerve).

Na računu 582 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje se smanjenje knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sredstava zaduženjem ovog računa i odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 02 i računa 330 (do iznosa raspoložive revalorizacione rezerve).

Na računu 583 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti iskazuje se smanjenje knjigovodstvene vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti zaduženjem ovog računa i odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 03.

Na računu 584 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe iskazuje se smanjenje knjigovodstvene vrijednosti zaliha materijala i robe zaduženjem ovog računa i odobrenjem odgovarajućeg računa grupe 10 i 13.

Na računu 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuje se smanjenje knjigovodstvene vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana zaduženjem ovog računa i odobrenjem odgovarajućeg računa klase 2.

Na računu 589 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti ostale imovine iskazuje se smanjenje knjigovodstvene vrijednosti imovine čije usklađivanje vrijednosti nije obuhvaćeno nekim drugim računom grupe 58.

Član 46

Na računima grupe 59 - Gubitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos rashoda iskazuje se gubitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz ranijih izvještajnih perioda, rashodi (efekti) po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos rashoda.

Na računu 590 - Gubitak poslovanja koje je obustavljeno iskazuju se gubici organizacionih djelova za koje je, u skladu sa MSFI 5, donijeta odluka o obustavljanju poslovanja.

Na računu 591 - Rashodi (efekti) promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda iskazuju se efekti promjene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda za koje se pravno lice u skladu sa relevantnom regulativom opredijelio da računovodstveno ne obuhvata retroaktivno.

Na računu 592 - Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda iskazuju se naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda, sem u slučaju kada je u pitanju računovodstvena greška.

Na računu 599 - Prenos rashoda iskazuje se prenos rashoda odobrenjem ovog računa na teret odgovarajućih računa grupe 71. Na kraju poslovne godine vrši se zaključivanje ovog računa njihovim zaduženjem u korist računa grupe 50, zaključno sa računima grupe 59, sem ovog računa.

Klasa 6: Prihodi

Član 47

Na računimagrube 60 - Prihodi od prodaje robe iskazuju se prema nazivima ovih računa prihodi od prodaje robe matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i prodaje na domaćem i inostranom tržištu. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MSFI 15 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 600 - Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 601 - Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima iskazuju se prihodi po osnovu prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 602 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu iskazuju se prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, osim prihoda iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Na ovom računu kod davaoca finansijskog lizinga iskazuju se prihodi od davanja robe u finansijski lizing.

Na računu 603 - Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu iskazuju se prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu, osim prihoda iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Član 48

Na računima grupe 61 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i prodaje na domaćem i inostranom tržištu. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MSFI 15 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 610 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 611 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 612 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu, osim prihoda iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 613 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu, osim prihoda iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Član 49

Na računima grupe 62 - Prihodi od aktiviranja učinaka i robe iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe, kao i za reprezentaciju. Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MSFI 15 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, materijal i rezervne djelove, kao i za reprezentaciju.

Na računu 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, materijal i rezervne djelove, prirast osnovnog stada i sopstveni transport nabavke materijala i robe, kao i za reprezentaciju.

Član 50

Na računima grupe 63 - Promjena vrijednosti zaliha učinaka iskazuje se povećanje ili smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga na kraju izvještajnog perioda u odnosu na početak perioda.

Ukoliko obveznik primjene ovog Pravilnika odluči da ne koristi račune klase 9, na računima grupe 63 evidentira u toku izvještajnog perioda promjene povećanja i smanjenja vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga. U ovom slučaju na kraju izvještajnog perioda, obveznik primjene ovog Pravilnika vrši prebijanje stanja na računima 630 i 631 na način da saldo grupe 63 pokazuje povećanje ili smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga na kraju izvještajnog perioda u odnosu na početak perioda - samo na jednom od ova dva računa će ostati saldo: ukoliko je u pitanju dugovni saldo, on će biti iskazan na računu 631, a ukoliko je u pitanju potražni saldo, on će biti iskazan na računu 630.

Na računu 630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga iskazuje se povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga na kraju izvještajnog perioda u odnosu na početak perioda, zaduženjem računa 110 i 120.

Na računu 631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga iskazuje se smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga na kraju izvještajnog perioda u odnosu na početak perioda, odobrenjem računa 110 i 120.

Član 51

Na računima grupe 64 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. iskazuju se prihodi po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina. Ovi prihodi se vrednuju prema MRS 20, MSFI 15 i drugim relevantnim MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.

Na računu 640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina, iskazuju se ovi prihodi zaduženjem računa 222 ili 241.

Na računu 641 - Prihod po osnovu uslovljenih donacija iskazuju se ukidanja odloženih prihoda sa računa 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije, u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI.

Član 52

Na računima grupe 65 - Drugi poslovni prihodi iskazuju se prihodi po osnovu zakupnina, članarina, tantijema i ostali poslovni prihodi.

U slučaju kada pravno lice sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje, račune u okviru grupe 65 raščlanjava na način koji obezbjeđuje podatke o prihodima neophodnim za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Na računu 650 - Prihodi od zakupnina iskazuju se prihodi po osnovu zakupnine (operativnog lizinga) nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme.

Na računu 651 - Prihodi od članarina iskazuju se prihodi od članarine poslovnih i drugih udruženja.

Na računu 652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada iskazuju se prihodi od naknada po osnovu patenata, žigova, autorskih i ostalih prava.

Na računu 659 - Ostali poslovni prihodi iskazuju se ostali poslovni prihodi za koje nije predviđen poseban račun u okviru računa grupe 65.

Član 53

Na računima grupe 66 - Finansijski prihodi iskazuju se prihodi od kamata, kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, dividendi i ostali finansijski prihodi.

Ovi prihodi se vrednuju prema MSFI 15, MRS 21 i drugim relevantnim MSFI.

Na računu 660 - Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi lica koja u skladu sa MRS 27 ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica. U okviru ovog računa iskazuju se i prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju korišćenjem metode udjela.

Na računu 662 - Prihodi od kamata iskazuju se prihodi od kamata po datim kreditima, po potraživanjima iz dužničko-povjerilačkih odnosa, zateznim i drugim kamatama, osim kamata po osnovu obaveza prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Na ovom računu se kod davaoca finansijskog lizinga iskazuju prihodi od kamata po finansijskom lizingu.

Na računu 663 - Pozitivne kursne razlike iskazuju se pozitivne kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza u izvještajnom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule iskazuju se pozitivni efekti proistekli iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza valutnom klauzulom, osim efekata valutne klauzule iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 669 - Ostali finansijski prihodi iskazuju se finansijski prihodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 66.

Član 54

Na računima grupe 67 - Ostali prihodi iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

Na računima grupe 67 iskazuju se i dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji (u smislu MSFI 5), iskazanih na računima grupe 04, u iznosu većem od njihove neotpisane vrijednosti.

U slučaju kada pravno lice sastavlja konsolidovane finansijske izvještaje račune u okviru grupe 67 raščlanjava na način koji obezbjeđuje podatke o prihodima neophodnim za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Na računu 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje se prihod od prodaje ovih oblika imovine u iznosu većem od knjigovodstvene vrijednosti.

Na računu 671 - Dobici od prodaje bioloških sredstava iskazuje se prihod od prodaje bioloških sredstava u iznosu većem od knjigovodstvene vrijednosti.

Na računu 672 - Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti iskazuje se više ostvaren iznos prihoda od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti u odnosu na njihovu knjigovodstvenu vrijednost.

Na računu 673 - Dobici od prodaje materijala iskazuje se više ostvaren iznos prihoda od prodaje materijala u odnosu na njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Na računu 674 - Viškovi iskazuju se viškovi sredstava koji se utvrde na osnovu redovnog ili vanrednog popisa, osim viškova učinaka.

Na računu 675 - Naplaćena otpisana potraživanja iskazuju se prihodi po osnovu naplate direktno otpisanih potraživanja, kao i po osnovu smanjenja računa indirektnog otpisivanja potraživanja.

Na računu 676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi, iskazuje se pozitivan efekat ugovorene revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule.

Na računu 677 - Prihodi od smanjenja obaveza iskazuje se smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja, i sl. direktnim otpisivanjem, zaduženjem računa na kome je obaveza iskazana.

Na računu 678 - Prihodi od ukidanja rezervisanja iskazuje se ukidanje neiskorišćenih rezervisanja zaduženjem odgovarajućih računa grupe 40.

Na računu 679 - Ostali nepomenuti prihodi iskazuju se ostali nepomenuti prihodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 67.

Član 55

Na računima grupe 68 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazuju se pozitivni efekti promjene poštene (fer) vrijednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 38, MRS 36, MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI i računovodstvenom politikom.

Na računu 680 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava iskazuje se povećanje knjigovodstvene vrijednosti bioloških sredstava zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 02 i odobrenjem ovog računa.

Na računu 681 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja iskazuje se povećanje knjigovodstvene vrijednosti nematerijalnih ulaganja zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 01 i odobrenjem ovog računa.

Na računu 682 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje se povećanje knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sredstava zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 02 i odobrenjem ovog računa.

Na računu 683 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti iskazuje se povećanje knjigovodstvene vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 03 i odobrenjem ovog računa.

Na računu 684 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe iskazuje se povećanje knjigovodstvene vrijednosti zaliha materijala i robe zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 10 i 13 i odobrenjem ovog računa.

Na računu 685 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuje se povećanje knjigovodstvene vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana zaduženjem odgovarajućeg računa klase 2 i odobrenjem ovog računa.

Na računu 689 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti ostale imovine iskazuje se povećanje knjigovodstvene vrijednosti imovine čije usklađivanje vrijednosti nije obuhvaćeno nekim drugim računom grupe 68.

Član 56

Na računima grupe 69 - Dobitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda iskazuje se dobitak poslovanja koje je obustavljeno, prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda, prihodi (efekti) po osnovu promjene računovodstvenih politika, ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda.

Na računu 690 - Dobitak poslovanja koje je obustavljeno iskazuju se dobici organizacionih djelova za koje je, u skladu sa MSFI 5, donijeta odluka o obustavljanju poslovanja.

Na računu 691 - Prihodi (efekti) promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda iskazuju se pozitivni efekti promjene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda za koje se pravno lice u skladu sa relevantnom regulativom opredijelio da računovodstveno ne obuhvata retroaktivno.

Na računu 692 - Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda iskazuju se naknadno utvrđeni prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda, sem u slučaju kada je u pitanju računovodstvena greška.

Na računu 699 - Prenos prihoda iskazuje se prenos prihoda zaduženjem ovog računa u korist odgovarajućih računa grupe 71. Na kraju godine vrši se zaključivanje ovog računa njegovim odobrenjem, a na teret pojedinih računa grupe 60, zaključno sa računima grupe 69, sem ovog računa.

Klasa 7: Otvaranje i zaključak računa stanja i uspeha

Član 57

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

Na računu 700 - Otvaranje računa glavne knjige finansijskog knjigovodstva iskazuju se stanja početnih pozicija aktive i pasive na početku svake nove poslovne godine ili u toku godine ili otpočinjanju poslovanja novog pravnog lica. Otvaranje glavne knjige finansijskog knjigovodstva vrši se zaduženjem računa 700 u korist računa glavne knjige sa potražnim saldov, odnosno zaduženjem računa glavne knjige sa dugovnim početnim saldov a odobrenjem računa 700.

Član 58

Na računima grupe 71 - Zaključak računa uspjeha na dan godišnjeg bilansa iskazuje se zaključak računa rashoda i prihoda.

Na računu 710 - Rashodi i prihodi iskazuje se zaključak računa rashoda i prihoda, osim dobitaka i gubitaka poslovanja koje se obustavlja, zaduženjem ovog računa u korist računa 599 - Prenos rashoda, odnosno odobrenjem ovog računa na teret računa 699 - Prenos prihoda. Saldo računa 710 posle prenosa rashoda i prihoda prenosi se na račun 712 - Prenos ukupnog rezultata.

Na računu 711 - Račun dobitka i gubitka poslovanja koje se obustavlja iskazuje se zaključak računa, zaduženjem ovog računa u korist računa 599 - Prenos rashoda, odnosno odobrenjem ovog računa na teret računa 699 - Prenos prihoda. Saldo računa 711 posle prenosa dobitka i gubitka poslovanja koje se obustavlja prenosi se na račun 712 - Prenos ukupnog rezultata.

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

Član 59

Na računima grupe 72 - Račun dobitka i gubitka iskazuje se ostvareni dobitak ili gubitak na kraju izvještajnog perioda, porez na dobit, lična primanja poslodavca i prenos dobitka ili gubitka.

Na računu 720 - Dobitak ili gubitak iskazuje se ostvareni dobitak ili gubitak na kraju izvještajnog perioda odobrenjem ili zaduženjem ovog računa na teret ili u korist računa 724 - Prenos dobitka ili gubitka.

Na računu 721 - Poreski rashod perioda iskazuje se poreski rashod tekućeg perioda obračunat u skladu sa poreskim propisima zaduženjem ovog računa u korist računa 481 - Obaveze za porez iz rezultata.

Na računu 722 - Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda iskazuju se odloženi poreski rashodi i prihodi obračunati u skladu sa MRS 12.

Na računu 724 - Prenos dobitka ili gubitka iskazuje se ostvareni dobitak ili gubitak na kraju izvještajnog perioda zaduženjem ili odobrenjem ovog računa u korist ili na teret računa 720, 721, 722 i 723. Ostvareni dobitak koji nije raspoređen, na kraju izvještajnog perioda prenosi se zaduženjem računa 724 u korist računa 341 - Neraspoređeni dobitak tekuće godine. Ostvareni gubitak na kraju izvještajnog perioda prenosi se na teret računa 351 - Gubitak tekuće godine, u korist računa 724.

Član 60

Na računima grupe 73 - Zaključak računa stanja na dan bilansa iskazuje se zaključak računa aktive i pasive bilansa stanja.

Na računu 730 - Izravnanje računa stanja iskazuje se zaključak računa glavne knjige finansijskog knjigovodstva zaduženjem ovog računa u korist računa sa dugovnim saldov, odnosno odobrenjem ovog računa na teret računa sa potražnim saldov. Knjiženje na računu 730 vrši se po pojedinim računima. Po izvršenom zaključku svih računa glavne knjige na ovom računu zbir dugovne i potražne strane je jednak.

Član 61

Na računima grupe 74 - Slobodna grupa pravna lica mogu otvarati posebne osnovne račune prema sopstvenim potrebama.

Klasa 8: Vanbilansna evidencija

Član 62

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

Na računima ove grupe iskazuju se i hartije od vrijednosti koje su van prometa, avali, garancije i druga jemstva.

Član 63

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

Klasa 9: Obračun troškova i učinaka

Član 64

Pravna lica u klasi 9 obavezno vode osnovne račune 900, 902, grupe računa 95 i 96 i računa 980, 982 i 983. Ostale račune predviđene u klasi 9 mogu da vode u skladu sa svojim potrebama i načinom obračuna troškova i učinaka.

Trgovinska pravna lica koji se bave trgovinom nijesu obavezna da vode evidenciju u okviru računa klase 9.

Dozvoljava se obvezniku primjene ovog Pravilnika da odluči da ne koristi račune klase 9, već da u okviru klase 5 izvrši sva neophodna raščlanjivanja (u smislu otvaranja računa mjesta troškova i nosioca troškova).

Član 65

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

Na računu 900 - Račun za preuzimanje zaliha na početku poslovne godine iskazuje se preuzimanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe zaduženjem računa grupe 91, 95 i 96 u korist ovog računa. Preuzete zalihe na ovom računu iskazuju se u iznosu koji je iskazan u finansijskom knjigovodstvu na računima grupe 10, 11, 12 i 13.

Na računu 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe iskazuje se nabavka materijala i robe kada se stanje, nabavka, trošenje i prodaja tih zaliha vodi na računima 910, 911 i 912 u okviru klase 9 - Obračun troškova i učinaka. Za preuzetu nabavku zadužuju se račun 910, 911 i 912 u korist računa 901.

Na računu 902 - Račun za preuzimanje troškova iskazuju se troškovi koji su u finansijskom knjigovodstvu knjiženi na računima grupe 51 do 55, kao i troškovi finansiranja (ukoliko se u skladu sa računovodstvenom politikom uključuju u cijenu koštanja učinaka). Za iznos preuzetih troškova zadužuju se odgovarajući račun 92, 93, 94 i 95 (ako se troškovi vode po mjestima troškova) odnosno račun 95 i račun 982 (ako se troškovi ne vode po mjestima troškova).

Na računu 902 se ne knjiži preuzimanje troškova materijala kada se evidencija o stanju, nabavci i trošenju materijala vodi na računu 910 - Materijal - jer se u tom slučaju trošenje materijala knjiži na potražnoj strani računa 910, uz zaduženje odgovarajućih računa mjesta troškova i nosilaca (račun 92, 93, 94 i 95), odnosno na teret računa grupe 95 i računa 982, ako se troškovi materijala ne vode po mjestima troškova.

Na računu 903 - Račun za preuzimanje prihoda iskazuje se preuzimanje poslovnih prihoda koji su knjiženi u finansijskom knjigovodstvu, a koji se u posebnom knjigovodstvu obračuna troškova i učinaka knjiže u korist računa 986, 987, 988 i 989.

Član 66

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

Kada se evidencija o stanju, nabavci, trošenju i prodaji zaliha materijala i robe vodi u finansijskom knjigovodstvu na računima grupa 10 i 13, na računima grupe 91 ne vrši se knjiženje.

Na računu 910 - Materijal odnosno na posebnim računima otvorenim u okviru ovog računa iskazuje se evidencija o stanju, nabavci i trošenju zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, ostalog materijala, goriva i maziva, alata i inventara koji se u cjelini otpisuju u izvještajnom periodu (kao što su sitan inventar, auto-gume i ambalaža, ako se u cjelini otpisuju u izvještajnom periodu). Na posebnim računima otvorenim u okviru ovog računa vode se odstupanja od planskih nabavnih cijena i ispravka vrijednosti zaliha. Preuzimanje početnog stanja materijala knjiži se zaduženjem računa 910 u korist računa 900, a nabavka u korist računa 901.

Utrošeni materijal knjiži se zaduženjem računa grupe 92, 93, 94 i 95, a za prodati materijal zaduženjem računa 991, za manjkove računa 992, za otpise računa 993, a sve u korist računa 910. Za viškove materijala zadužuje se račun 910, a odobrava 994.

Za izlaz materijala vrši se knjiženje i u klasi 5, zaduženjem računa 511, 512, 513, 573, 575, 576, a u korist računa 510, a za viškove zaduženjem računa 510 u korist računa 674.

Na računu 911 - Roba, odnosno na posebnim računima otvorenim u okviru ovog računa, iskazuje se vrijednost zaliha robe u skladištu i stovarištu na veliko, u prodavnicama i drugim maloprodajnim objektima, u obradi, doradi i manipulaciji, kao i ukalkulisani PDV i razlika u cijeni robe.

Preuzimanje početnog stanja robe knjiži se zaduženjem računa 911 u korist računa 900, a nabavka u korist računa 901. Prodaja robe knjiži se zaduženjem računa 981 - Nabavna vrijednost prodate robe a u korist računa 911.

Na računu 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača, odnosno na posebnim računima otvorenim u okviru ovog računa, iskazuje se vrijednost zaliha proizvoda i robe u prodavnicama i drugim maloprodajnim objektima proizvođačkih pravnih lica, kao i ukalkulisani PDV i razlika u cijeni robe.

Preuzimanje početnog stanja proizvoda i robe knjiži se zaduženjem računa 912, u korist računa 900. Nabavke robe u toku perioda knjiže se zaduženjem računa 912, u korist računa 901. Prijem sopstvenih proizvoda u prodavnici u toku perioda knjiži se zaduženjem računa 912, u korist računa grupe 96. Prodaja proizvoda i robe iz sopstvenih prodavnica knjiži se zaduženjem računa 981 - Nabavna vrijednost prodate robe i računa 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga, u korist računa 912.

Član 67

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

Član 68

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

Član 69

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

Član 70

Na računima grupe 95 - Nosioci troškova iskazuju se početno stanje nosioca troškova, direktni troškovi koji se na osnovu dokumentacije mogu povezati za pojedine učinke i indirektni troškovi koji se na osnovu odgovarajućih ključeva za raspodjelu alociraju na učinke.

Preuzimanje početnog stanja nosioca troškova knjiži se zaduženjem računa 950 do 957 - Nosioci troškova u korist računa 900.

Na računu 950 do 957 - Nosioci troškova iskazuju se direktni i indirektni troškovi zaduženjem pojedinih računa nosilaca troškova u korist računa 902 i 910, odnosno u korist računa grupe 93.

Na računu 958 - Poluproizvodi sopstvene proizvodnje iskazuju se poluproizvodi po cijeni koštanja zaduženjem pojedinih računa poluproizvoda sopstvene proizvodnje u korist računa 950 do 957. Utrošak poluproizvoda iskazuje se odobrenjem računa 958, a na teret računa grupe 93 ili na teret računa 950 do 957.

Na računu 959 - Odstupanja u troškovima nosilaca troškova iskazuje se razlika između cijena po kojima se vode zalihe nedovršenih učinaka i bilansne vrijednosti tih zaliha.

Član 71

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

Preuzimanje početnog stanja gotovih proizvoda knjiži se zaduženjem računa 960 do 968 - Gotovi proizvodi a u korist računa 900.

Na računu 960 do 968 - Gotovi proizvodi iskazuju se gotovi proizvodi po cijeni koštanja zaduženjem pojedinih računa gotovih proizvoda u korist računa grupe 95.

Na računu 969 - Odstupanja u troškovima gotovih proizvoda iskazuje se razlika između cijena po kojima se vode zalihe učinaka gotovih proizvoda i bilansne vrijednosti tih zaliha.

Član 72

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

Član 73

Na računima 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.

Na računu 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga iskazuje se vrijednost prodatih proizvoda i usluga po stvarnim troškovima, zaduženjem ovog računa u korist računa grupa 95 i 96. Na teret ovog računa knjiži se i vrijednost sopstvenih učinaka upotrijebljenih za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, materijal i rezervne djelove, prirast osnovnog stada i sopstveni transport nabavke materijala i robe, uključujući i troškove utovara, istovara i sl.

Na računu 981 - Nabavna vrijednost prodate robe iskazuje se nabavna vrijednost prodate robe u korist računa 911 i 912.

Na računu 982 - Troškovi perioda iskazuju se troškovi koji se ne uključuju u cijenu koštanja za bilansiranje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, već se direktno naknađuju na teret prihoda izvještajnog perioda.

Na računu 983 - Otpisi i manjkovi zaliha učinaka iskazuje se vrijednost otpisa i manjkova zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Otpisi i manjkovi knjiže se zaduženjem računa 983 u korist računa grupe 95 i 96. Na ovom računu iskazuju se i gubici od obezvrjeđenja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

Na računu 984 - Slobodan račun pravna lica mogu ostvariti posebne osnovne račune prema svojim potrebama.

Na računu 985 - Viškovi zaliha učinaka iskazuje se vrijednost viškova zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Viškovi se knjiže zaduženjem računa grupa 95 i 96, a u korist računa 985.

Na računu 986 - Prihodi po osnovu proizvoda i usluga iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu.

Na računu 987 - Prihodi po osnovu robe iskazuju se prihodi ostvareni od prodaje robe na domaćem i stranom tržištu.

Na računu 988 - Slobodan račun pravna lica mogu otvarati posebne osnovne račune prema sopstvenim potrebama za iskazivanje na pojedine vrste prihoda.

Na računu 989 - Drugi prihodi iskazuju se drugi prihodi koji nijesu iskazani drugim računima u okviru ove grupe računa.

Član 74

Na računima grupe 99 - Računi dobitka, gubitka i zaključka iskazuju se poslovni dobitak i gubitak, gubitak i dobitak po osnovu prodaje materijala, manjkovi, otpisi i viškovi materijala i robe, zaključak obračuna troškova i učinaka.

Na računu 990 - Poslovni dobitak i gubitak iskazuje se poslovni dobitak ili gubitak koji se utvrđuje tako što se na teret računa 990 prenose poslovni rashodi odobrenjem računa 980, 981, 982 i 983. U korist računa 990 prenose se poslovni prihodi zaduženjem računa 985, 986, 987, 988 i 989.

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

Na računu 992 - Manjkovi materijala i robe iskazuju se manjkovi materijala i robe zaduženjem ovog računa u korist računa 910 i 911.

Na računu 993 - Otpisi materijala i robe iskazuju se otpisi materijala i robe zaduženjem ovog računa u korist računa 910, 911 i dio računa 912.

Na računu 994 - Viškovi materijala i robe iskazuju se viškovi materijala i robe zaduženjem računa 910, 911 i dijela računa 912 u korist ovog računa.

Na računu 999 - Zaključak obračuna troškova i učinaka na dan godišnjeg bilansa iskazuje se zaključak računa obračuna troškova i učinaka zaduženjem računa 999 u korist računa koji imaju dugovni saldo i zaduženjem računa koji imaju potražni saldo u korist računa 999.

III PRIZNAVANJE U SLUČAJU STEČAJA I LIKVIDACIJE

Član 75

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja na dan otvaranja, odnosno zaključenja postupka stečaja i likvidacije, kao i u slučajevima kada se u toku trajanja tih postupaka sastavljaju godišnji finansijski iskazi, pravna lica primjenjuju odredbe ovog pravilnika, s tim što vrednovanje imovine koja čini stečajnu masu vrše u visini očekivanog unovčenja

u skladu sa propisima kojima se uređuje stečaj i likvidacija pravnih lica. Isto postupanje je i u slučaju kada rukovodstvo pravnog lica procjenjuje da pravno lice, ne može poslovati po principu stalnosti (što reguliše MRS 1).

IV PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 76

Pravna lica dužna su da usklade vođenje poslovnih knjiga sa odredbama ovog pravilnika najkasnije na dan sastavljanja finansijskih iskaza za 2020. godinu.

Član 77

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o kontnom okviru objavljen u Službenom listu Crne Gore br. 05/11.

Član 78

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom listu Crne Gore, a primjenjuje se za finansijske izvještaje za 2020. godinu i dalje.

U nastavku je prilog na nivou sintetičkih konta za Kontni okvir za privredna društva i druga pravna lica.

Broj: 20-80

Podgorica, 27.02.2020. godine

Generalni sekretar,

Igor Pavićević, s.r.

Prilog

KONTNI OKVIR ZA PRAVNA LICA REGISTROVANA ZA OBAVLJANJE PRIVREDNE DJELATNOSTI I DRUGA PRAVNA LICA

Klasa 0: NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL I STALNA IMOVINA

- 00 - NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL
- 000 - Neuplaćene upisane akcije
- 001 - Neuplaćeni upisani udjeli
- 01 - NEMATERIJALNA ULAGANJA
- 010 - Ulaganja u razvoj
- 011 - Koncesije, patenti, licence i slična prava
- 012 - Goodwill
- 014 - Ostala nematerijalna ulaganja
- 015 - Nematerijalna ulaganja u pripremi
- 016 - Avansi za nematerijalna ulaganja
- 02 - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA
- 020 - Zemljišta
- 021 - Šume i višegodišnji zasadi
- 022 - Građevinski objekti
- 023 - Postrojenja i oprema
- 024 - Investicione nekretnine
- 025 - Osnovno stado
- 026 - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema
- 027 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi
- 028 - Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva
- 029 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi
- 03 - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI
- 030 - Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica
- 031 - Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica

- 032 - Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrijednosti koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans stanja
- 033 - Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima
- 034 - Dugoročni krediti u zemlji
- 035 - Dugoročni krediti u inostranstvu
- 036 - Hartije od vrijednosti koje se drže do dospjeća
- 038 - Ostali dugoročni finansijski plasmani
- 039 - Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana
- 04 - STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI
- 040 - Nematerijalna ulaganja namijenjena prodaji
- 041 - Zemljišta namijenjena prodaji
- 042 - Građevinski objekti namijenjeni prodaji
- 043 - Investicione nekretnine namijenjene prodaji
- 044 - Šume i višegodišnji zasadi namijenjeni prodaji
- 045 - Postrojenja i oprema namijenjena prodaji
- 046 - Biološka sredstva namijenjena prodaji
- 047 - Sredstva poslovanja koje je obustavljeno
- 049 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji

Klasa 1: ZALIHE

- 10 - ZALIHE MATERIJALA
- 100 - Obračun nabavke zaliha materijala, rezervnih djelova, alata i inventara
- 101 - Materijal
- 102 - Rezervni djelovi
- 103 - Alat i inventar
- 109 - Ispravka vrijednosti zaliha materijala
- 11 - NEDOVRŠENA PROIZVODNJA
- 110 - Nedovršena proizvodnja
- 111 - Nedovršene usluge
- 12 - GOTOVI PROIZVODI
- 120 - Gotovi proizvodi
- 13 - ROBA
- 130 - Obračun nabavke robe
- 131 - Roba u magacinu
- 132 - Roba u prometu na veliko
- 133 - Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica
- 134 - Roba u prometu na malo
- 135 - Roba u obradi, doradi i manipulaciji
- 136 - Roba u tranzitu
- 137 - Roba na putu
- 139 - Ispravka vrijednosti robe
- 15 - DATI AVANSI
- 150 - Dati avansi za zalihe i usluge
- 159 - Ispravka vrijednosti datih avansa za zalihe i usluge

Klasa 2: KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

- 20 - POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE
- 200 - Kupci - matična i zavisna pravna lica

- 201 - Kupci - ostala povezana pravna lica
- 202 - Kupci u zemlji
- 203 - Kupci u inostranstvu
- 209 - Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca
- 21 - POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA
- 210 - Potraživanja od izvoznika
- 211 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun
- 212 - Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje
- 218 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova
- 219 - Ispravka vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova
- 22 - DRUGA POTRAŽIVANJA
- 220 - Potraživanja za kamatu i dividende
- 221 - Potraživanja od zaposlenih
- 222 - Potraživanja od državnih organa i organizacija
- 223 - Potraživanja za više plaćen porez na dobitak
- 224 - Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa
- 228 - Ostala potraživanja
- 229 - Ispravka vrijednosti drugih potraživanja
- 23 - KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI
- 230 - Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica
- 231 - Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica
- 232 - Kratkoročni krediti u zemlji
- 233 - Kratkoročni krediti u inostranstvu
- 234 - Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva do jedne godine
- 235 - Hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeaća - dio koji dospijeva do jedne godine
- 236 - Hartije od vrijednosti kojima se trguje
- 237 - Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju
- 238 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani
- 239 - Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana
- 24 - GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI
- 240 - Hartije od vrijednosti - gotovinski ekvivalenti
- 241 - Tekući (poslovni) računi
- 242 - Izdvojena novčana sredstva i akreditivi
- 243 - Blagajna
- 244 - Devizni račun
- 245 - Devizni akreditivi
- 246 - Devizna blagajna
- 248 - Ostala novčana sredstva
- 249 - Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena
- 27 - POREZ NA DODATU VRIJEDNOST
- 270 - Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)
- 271 - Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama po sniženoj stopi (osim plaćenih avansa)
- 272 - Porez na dodatu vrijednost u datim avansima po opštoj stopi
- 273 - Porez na dodatu vrijednost u datim avansima po sniženoj stopi
- 274 - Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu sredstava po opštoj stopi
- 275 - Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu sredstava po sniženoj stopi
- 276 - Porez na dodatu vrijednost obračunat na usluge inostranih lica
- 277 - Naknadno vraćen porez na dodatu vrijednost kupcima - stranim državljanima

- 279 - Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost
- 28 - AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA
- 280 - Unaprijed plaćeni troškovi
- 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod
- 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza
- 287 - Razgraničeni porez na dodatu vrijednost
- 288 - Odložena poreska sredstva
- 289 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja

Klasa 3: KAPITAL

- 30 - OSNOVNI KAPITAL
- 300 - Akcijski kapital
- 301 - Udjeli društava sa ograničenom odgovornošću
- 302 - Ulozi
- 303 - Državni kapital
- 309 - Ostali osnovni kapital
- 31 - NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL
- 310 - Neuplaćene upisane akcije
- 311 - Neuplaćeni upisani udjeli
- 32 - REZERVE
- 320 - Emisiona premija
- 321 - Zakonske rezerve
- 322 - Statutarne i druge rezerve
- 33 - REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI
- 330 - Revalorizacione rezerve
- 331 - Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu preračuna finansijskih izvještaja prikazanih u drugoj valuti prikazivanja
- 332 - Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrijednosti
- 333 - Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja
- 334 - Dobiti ili gubici po osnovu udjela u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili gubitku pridruženih društava
- 335 - Dobiti ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje
- 336 - Dobiti ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka
- 337 - Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka
- 34 - NERASPOREĐENI DOBITAK
- 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina
- 341 - Neraspoređeni dobitak tekuće godine
- 35 - GUBITAK
- 350 - Gubitak ranijih godina
- 351 - Gubitak tekuće godine

Klasa 4: REZERVISANJA I OBAVEZE

- 40 - REZERVISANJA
- 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 druge beneficije zaposlenih
- 409 - Ostala rezervisanja

41 - DUGOROČNE OBAVEZE

- 410 - Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital
- 411 - Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima
- 412 - Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima
- 413 - Obaveze po emitovanim hartijama od vrijednosti u periodu dužem od godinu dana
- 414 - Dugoročni krediti u zemlji
- 415 - Dugoročni krediti u inostranstvu
- 419 - Ostale dugoročne obaveze

42 - KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

- 420 - Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 421 - Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica
- 422 - Kratkoročni krediti u zemlji
- 423 - Kratkoročni krediti u inostranstvu
- 424 - Dio dugoročnih kredita koji dospijeva do jedne godine
- 425 - Dio ostalih dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine
- 426 - Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrijednosti
- 427 - Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji
- 429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze

43 - OBAVEZE IZ POSLOVANJA

- 430 - Primitveni avansi, depoziti i kaucije
- 431 - Dobavljači - matična i zavisna pravna lica
- 432 - Dobavljači - ostala povezana pravna lica
- 433 - Dobavljači u zemlji
- 434 - Dobavljači u inostranstvu
- 439 - Ostale obaveze iz poslovanja

44 - OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

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

45 - OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA

- 450 - Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju
- 451 - Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog
- 452 - Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog
- 453 - Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca
- 454 - Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju
- 455 - Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju
- 456 - Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju

46 - DRUGE OBAVEZE

- 460 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja
- 461 - Obaveze za dividende
- 462 - Obaveze za učešće u dobitku
- 463 - Obaveze prema zaposlenima
- 464 - Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora
- 465 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima
- 469 - Ostale obaveze

47 - OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

- 470 - Obaveze za porez na dodatnu vrijednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primitvenih avansa)

- 471 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama po sniženoj stopi (osim primljenih avansa)
- 472 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po primljenim avansima po opštoj stopi
- 473 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po primljenim avansima po sniženoj stopi
- 474 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi
- 475 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje po sniženoj stopi
- 476 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu prodaje za gotovinu
- 479 - Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrijednost i prethodnog poreza
- 48 - OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE
- 480 - Obaveze za akcize
- 481 - Obaveze za porez iz rezultata
- 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova
- 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove
- 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine
- 49 - PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA
- 490 - Unaprijed obračunati troškovi
- 491 - Obračunati prihodi budućeg perioda
- 494 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke
- 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije
- 496 - Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja
- 497 - Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrijednost
- 498 - Odložene poreske 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 - TROŠKOVI MATERIJALA
- 510 - Nabavka materijala
- 511 - Troškovi materijala za izradu
- 512 - Troškovi ostalog materijala (režijskog)
- 513 - Troškovi goriva i energije
- 52 - TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI
- 520 - Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)
- 521 - Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca
- 522 - Troškovi naknada po ugovoru o djelu
- 523 - Troškovi naknada po autorskim ugovorima
- 524 - Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima
- 525 - Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora
- 526 - Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora
- 529 - Ostali lični rashodi i naknade
- 53 - TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA
- 530 - Troškovi usluga na izradi učinaka
- 531 - Troškovi transportnih usluga
- 532 - Troškovi usluga održavanja
- 533 - Troškovi zakupnina

- 534 - Troškovi sajmovi
- 535 - Troškovi reklame i propagande
- 536 - Troškovi istraživanja
- 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju
- 539 - Troškovi ostalih usluga
- 54 - TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA
- 540 - Troškovi amortizacije
- 541 - Troškovi rezervisanja za garantni rok
- 542 - Troškovi rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- 543 - Troškovi rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
- 544 - Troškovi rezervisanja za troškove restrukturiranja
- 545 - Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 549 - Troškovi ostalih dugoročnih rezervisanja
- 55 - NEMATERIJALNI TROŠKOVI
- 550 - Troškovi neproizvodnih usluga
- 551 - Troškovi reprezentacije
- 552 - Troškovi premija osiguranja
- 553 - Troškovi platnog prometa
- 554 - Troškovi članarina
- 555 - Troškovi poreza
- 556 - Troškovi doprinosa
- 559 - Ostali nematerijalni troškovi
- 56 - FINANSIJSKI RASHODI
- 560 - Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima
- 561 - Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima
- 562 - Rashodi kamata
- 563 - Negativne kursne razlike
- 564 - Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule
- 569 - Ostali finansijski rashodi
- 57 - OSTALI RASHODI
- 570 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 571 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava
- 572 - Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti
- 573 - Gubici od prodaje materijala
- 574 - Manjkovi
- 575 - Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi
- 576 - Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja
- 577 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe
- 579 - Ostali nepomenuti rashodi
- 58 - RASHODI PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE
- 580 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava
- 581 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja
- 582 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme
- 583 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti
- 584 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe
- 585 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana

- 589 - Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti ostale imovine
- 59 - GUBITAK POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO, RASHODI IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJNIH PERIODA I PRENOS RASHODA
- 590 - Gubitak poslovanja koje je obustavljeno
- 591 - Rashodi (efekti) promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda
- 592 - Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda
- 599 - Prenos rashoda

Klasa 6: PRIHODI

- 60 - PRIHODI OD PRODAJE ROBE
- 600 - Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima
- 601 - Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima
- 602 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu
- 603 - Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu
- 61 - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA
- 610 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima
- 611 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima
- 612 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu
- 613 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu
- 62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE
- 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe
- 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe
- 63 - PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA
- 630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga
- 631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga
- 64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.
- 640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina
- 641 - Prihodi po osnovu uslovljenih donacija
- 65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI
- 650 - Prihodi od zakupnina
- 651 - Prihodi od članarina
- 652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada
- 659 - Ostali poslovni prihodi
- 66 - FINANSIJSKI PRIHODI
- 660 - Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica
- 662 - Prihodi od kamata
- 663 - Pozitivne kursne razlike
- 664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule
- 669 - Ostali finansijski prihodi
- 67 - OSTALI PRIHODI
- 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 671 - Dobici od prodaje bioloških sredstava
- 672 - Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti
- 673 - Dobici od prodaje materijala
- 674 - Viškovi
- 675 - Naplaćena otpisana potraživanja
- 676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika

- 677 - Prihodi od smanjenja obaveza
- 678 - Prihodi od ukidanja rezervisanja
- 679 - Ostali nepomenuti prihodi
- 68 - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE
- 680 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava
- 681 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja
- 682 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme
- 683 - Prihodi usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrijednosti
- 684 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe
- 685 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
- 689 - Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti ostale imovine
- 69 - DOBITAK POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO, RASHODI IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJNIH PERIODA I PRENOS PRIHODA
- 690 - Dobitak poslovanja koje je obustavljeno
- 691 - Prihodi (efekti) po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda
- 692 - Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda
- 699 - Prenos prihoda

Klasa 7: OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPJEHA

- 70 - OTVARANJE RAČUNA GLAVNE KNJIGE FINANSIJSKOG KNJIGOVODSTVA
- 700 - Otvaranje računa glavne knjige finansijskog knjigovodstva
- 71 - ZAKLJUČAK RAČUNA USPJEHA
- 710 - Rashodi i prihodi
- 711 - Račun dobitka i gubitka poslovanja koje se obustavlja
- 712 - Prenos ukupnog rezultata
- 72 - RAČUN DOBITKA I GUBITKA
- 720 - Dobitak ili gubitak
- 721 - Poreski rashod perioda
- 722 - Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda
- 724 - Prenos dobitka ili gubitka
- 73 - ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA
- 730 - Izravnanje računa stanja
- 74 - SLOBODNA GRUPA

Klasa 8: VANBILANSNA EVIDENCIJA

- 88 - VANBILANSNA AKTIVA
- 89 - VANBILANSNA PASIVA

Klasa 9: OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA

- 90 - RAČUNI ODNOSA S FINANSIJSKIM KNJIGOVODSTVOM
- 900 - Račun za preuzimanje zaliha
- 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe
- 902 - Račun za preuzimanje troškova
- 903 - Račun za preuzimanje prihoda
- 91 - MATERIJAL I ROBA
- 910 - Materijal
- 911 - Roba

- 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača
- 92 - RAČUNI MJESTA TROŠKOVA NABAVKE, TEHNIČKE UPRAVE I POMOĆNIH DJELATNOSTI
- 93 - RAČUNI GLAVNIH PROIZVODNIH MJESTA TROŠKOVA
- 94 - RAČUNI MJESTA TROŠKOVA UPRAVE, PRODAJE I SLIČNIH AKTIVNOSTI
- 95 - NOSIOCI TROŠKOVA
- 950 do 957 - Nosioci troškova
- 958 - Poluproizvodi sopstvene proizvodnje
- 959 - Odstupanja u troškovima nosioca 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 prodane robe
- 982 - Troškovi perioda
- 983 - Otpisi i manjkovi zaliha učinaka
- 984 - Slobodan račun
- 985 - Viškovi zaliha učinaka
- 986 - Prihodi po osnovu proizvoda i usluga
- 987 - Prihodi po osnovu robe (uključuju se prihodi sa grupa računa 60, 61, 62, 64)
- 988 - Slobodan račun
- 989 - Drugi prihodi
- 99 - RAČUNI DOBITKA, GUBITKA I ZAKLJUČKA
- 990 - Poslovni dobitak i gubitak
- 991 - Gubitak i dobitak po osnovu prodaje materijala
- 992 - Manjkovi materijala i robe
- 993 - Otpisi materijala i robe
- 994 - Viškovi materijala i robe
- 999 - Zaključak obračuna troškova i učinaka