

mr. sc. Mladen Štahan, Neven Baica, Nikolina Bičanić, mr. sc. Ida Dojčić,
Dinko Lukač, mr. sc. Mirjana Paić Ćirić, dr. sc. Ivica Pervan,
Ivana Pokrovac, Jasminka Rakijašić, Irena Slovinac,
dr. sc. Boris Tušek, Krešimir Vranar,
Domagoj Zaloker, dr. sc. Lajoš Žager

RAČUNOVODSTVO TRGOVAČKIH DRUŠTAVA

♦ prema HSFI i MSFI

lipanj, 2010.

TEB – POSLOVNO SAVJETOVANJE D.O.O.,

ZAGREB

TRG ŽRTAVA FAŠIZMA 15/I

Tel: 01/46 11 211, Fax: 01/46 11 411, e-mail: teb@teb.hr

www.teb.hr

Za izdavača:

mr. sc. Mladen Štahan

Urednici:

mr. sc. Mirjana Paić Ćirić

Jasminka Rakijašić

Irena Slovinac

Domagoj Zaloker

Nakladnički savjet:

mr. sc. Mladen Štahan, mr. sc. Mirjana Paić Ćirić, Nikolina Bičanić,

Dušanka Marinković Drača, Jasminka Rakijašić,

Zdravka Barac, mr. sc. Josip Šaban

Grafička urednica:

Tihana Bakarić

Tisak:

Tiskara Zelina d.d., Sveti Ivan Zelina

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu
pod brojem 740515

ISBN 978-953-6290-71-0

Sadržaj

I. O RAČUNOVODSTVU (<i>mr. sc. Mladen Štahan</i>)	19
1. DEFINICIJA, ORGANIZACIJA I PRAVNI OKVIR RAČUNOVODSTVA	19
1.1. Definicija računovodstva	19
1.2. Organizacijski aspekt računovodstva	21
1.3. Pravni okvir računovodstva	22
2. KLASIFIKACIJA PODUZETNIKA	24
3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	25
3.1. Vrste financijskih izvještaja	25
3.2. Obveznici sastavljanja financijskih izvještaja	26
3.3. Primjena računovodstvenih standarda i Odbor za standarde financijskog izvještavanja	26
3.4. Sadržaj i struktura financijskih izvještaja	29
3.5. Financijski podaci za statističke i druge potrebe	30
3.6. Financijski izvještaji i kontni plan	31
3.7. Konsolidacija financijskih izvještaja	31
3.8. Javna objava i registar financijskih izvještaja	32
3.9. Revizija financijskih izvještaja	34
3.10. Rokovi za predočanje financijskih izvještaja	35
3.11. Odgovornost za financijske izvještaje	35
3.12. Financijski izvještaji i ništetnost odluka skupštine	36
4. NADZOR NAD RAČUNOVODSTVENIM POSLOVIMA	36
5. GODIŠNJE IZVJEŠĆE, IZVJEŠĆE O STANJU DRUŠTVA I KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE	37
5.1. Obveznici izrade godišnjeg izvješća, vrste i rokovi	37
5.2. Godišnje izvješće i izvješće o stanju društva	38
5.3. Konsolidirano godišnje izvješće prema ZTD-u	42
6. UTVRĐIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	43
6.1. Utvrđivanje financijskih izvještaja u dioničkom društvu	43
6.2. Utvrđivanje financijskih izvještaja u društvu s ograničenom odgovornošću	45
7. OBVEZNA IZVJEŠĆA PREMA ZTD-u	45
7.1. Izvješće uprave nadzornom odboru	46
7.2. Izvješće uprave d.d.-a skupštini glede gubitka, prezaduženosti i nelikvidnosti	51
8. MENADŽERSKI IZVJEŠTAJI - FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA POTREBE UPRAVLJANJA	52
8.1. Pristup izradi izvještaja za menadžere	53

II. KNJIGOVODSTVENI PRIRUČNIK	61
RAZRED 0: DUGOTRAJNA I DUGOROČNA IMOVINA	61
1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA (dr. sc. Boris Tušek)	61
1.1. Izdaci za razvoj (konto 000)	66
1.2. Koncesije, prava i dugoročna ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini (konto 001)	67
1.3. Patenti, licence, zaštitni znaci, software i ostala slična prava (konto 002)	69
1.4. Ostala prava, ulaganja i izdaci za nematerijalnu imovinu (konto 003)	74
1.5. Goodwill (konto 004)	74
1.6. Nematerijalna imovina u pripremi (konto 006)	76
1.7. Predujmovi za nematerijalnu imovinu (konto 007)	77
1.8. Vrijednosno usklađenje nematerijalne imovine (konto 008)	77
1.9. Ispravak vrijednosti (amortizacija) nematerijalne imovine (konto 009)	78
2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (dr. sc. Boris Tušek)	78
2.1. Zemljišta (konto 010)	84
2.2. Ulaganja u prirodna bogatstva u pripremi (konto 016)	87
2.3. Predujmovi za prirodna bogatstva (konto 017)	88
2.4. Vrijednosno usklađenje prirodnih bogatstava (konto 018)	88
2.5. Ispravak vrijednosti (amortizacija) prirodnih bogatstava (konto 019)	88
2.6. Građevinski objekti (konto 020)	89
2.7. Strojevi, postrojenja i oprema (konto 021)	95
2.8. Alati, pogonski inventar, pokućstvo i prijevozna sredstva (konto 022)	100
2.9. Stanovi i stambene zgrade (konto 023)	101
2.10. Umjetnička djela trajne vrijednosti (konto 024)	101
2.11. Ostala materijalna imovina (konto 025)	101
2.12. Materijalna imovina izvan uporabe (konto 026)	101
2.13. Materijalna imovina u pripremi (konto 027)	102
2.14. Predujmovi za materijalnu imovinu (konto 028)	102
2.15. Ispravak vrijednosti (amortizacija) i vrijednosno usklađenje materijalne imovine (konto 029)	103
3. BIOLOŠKA IMOVINA (dr. sc. Boris Tušek, Ivana Pokrovac, univ. spec. oec.)	106
3.1. Višegodišnji nasadi (konto 030)	108
3.2. Temeljno stado (konto 034)	110
3.3. Ostala biološka imovina (konto 036)	111
3.4. Biološka imovina u pripremi (konto 037)	111
3.5. Predujmovi za biološku imovinu (konto 038)	111
3.6. Ispravak vrijednosti (amortizacija) i vrijednosno usklađenje biološke imovine (konto 039)	112
4. DUGOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA (Jasminka Rakijašić)	113
4.1. Dionice i udjeli u povezanim poduzetnicima (od 20 do 100% glasačke moći) (konto 040)	114

4.2. Dugoročni zajmovi (kreditni) dani povezanim poduzetnicima (konto 041)	120
4.3. Sudjelujući interesi – dionice i udjeli u nepovezanim poduzetnicima (manje od 20% glasačke moći) (konto 042)	121
4.4. Dužnički vrijednosni papiri (konto 043)	124
4.5. Dugoročni zajmovi (kreditni) dani nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama (konto 044)	127
4.6. Dugoročna ulaganja u banke i financijske institucije (konto 045)	131
4.7. Dani polozi i jamčevine (depoziti i kaucije) na rok duži od 12 mjeseci (konto 046)	131
4.8. Ostala dugoročna financijska imovina (konto 047)	132
4.9. Vrijednosno usklađenje dugoročne financijske imovine (konto 049)	134
5. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	135
5.1. Dugoročna potraživanja od povezanih poduzetnika (konto 050)	136
5.2. Dugoročna potraživanja s temelja prodaje (konto 051)	137
5.3. Dugoročna potraživanja za prodana potraživanja (faktoring) (konto 053)	137
5.4. Potraživanja u sporu i rizična potraživanja (konto 054)	137
5.5. Potraživanja za predujmove za usluge (konto 055)	138
5.6. Ostala dugoročna potraživanja (konto 056)	138
5.7. Odgođena porezna imovina (konto 057)	138
5.8. Ispravak vrijednosti dugoročnih potraživanja (konto 059)	141
6. ULAGANJA U NEKRETNINE (<i>dr. sc. Boris Tušek</i>)	142
6.1. Ulaganja u nekretnine dane u najam (konto 060)	144
6.2. Ulaganja u nekretnine radi porasta vrijednosti (konto 064)	147
6.3. Predujmovi za ulaganja u nekretnine (konto 068)	148
6.4. Ispravak vrijednosti (amortizacija) i vrijednosno usklađenje ulaganja u nekretnine (konto 069)	149
7. POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL (<i>mr. sc. Mladen Štahan</i>)	149
8. VLASTITE (TREZORSKE) DIONICE I UDJELI (<i>mr. sc. Mladen Štahan</i>)	150
8.1. Vlastite dionice (konto 080)	152
8.2. Vlastiti udjeli (konto 081)	157
9. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (<i>mr. sc. Mladen Štahan</i>)	159
RAZRED 1: KRATKOROČNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	163
1. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI (<i>Domagoj Zaloker</i>)	163
1.1. Transakcijski računi (žiro-računi i tekući računi) (konto 100)	163
1.2. Računi izdvojenih sredstava (konto 101)	174
1.3. Blagajna (konto 102)	175
1.4. Devizni računi (konto 103)	185
1.5. Devizni akreditivi (konto 104)	200
1.6. Devizna blagajna (konto 105)	201

2. KRATKOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA – VRIJEDNOSNI PAPIRI (<i>Domagoj Zaloker</i>)	204
2.1. Čekovi (konto 110)	204
2.2. Mjenice (konto 111)	207
2.3. Zadužnice (konto 112)	222
2.4. Obveznice (konto 113)	230
2.5. Zapisi (konto 114)	231
2.6. Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) kratkoročnih vrijednosnih papira (konto 119)	232
3. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (<i>Irena Slovinac, Domagoj Zaloker</i>)	233
3.1. Potraživanja od kupaca u zemlji (konto 120)	234
3.2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu (konto 121)	263
3.3. Potraživanja s temelja prodaje naplaćene kreditnim karticama (konto 122)	268
3.4. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (konto 129)	270
4. DANI PREDUJMOVI (AVANSI) (<i>Irena Slovinac</i>)	272
4.1. Predujmovi dani za usluge (konto 130)	272
4.2. Ispravak vrijednosti danih predujmova (konto 139)	274
5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA I IZ ZAJEDNIČKOG POSLOVANJA (<i>Irena Slovinac</i>)	274
5.1. Potraživanja od povezanih poduzetnika (konto 140)	274
5.2. Potraživanje od poslovnih jedinica iz inozemstva (konto 141)	275
5.3. Potraživanja od izvoznika (konto 142)	275
5.4. Potraživanja s temelja uvoza za tuđi račun (konto 143)	277
5.5. Ostala potraživanja iz zajedničkog poslovanja (konto 147)	281
6. KRATKOROČNA ULAGANJA U FINANCIJSKU IMOVINU, DRUGA ULAGANJA I POTRAŽIVANJA (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	282
6.1. Dionice i udjeli u povezanim poduzetnicima koji se namjeravaju otuđiti u roku od 12 mjeseci (konto 150)	282
6.2. Dani kratkoročni zajmovi (kredit) povezanim poduzetnicima (konto 151)	283
6.3. Dionice i udjeli u nepovezanim poduzetnicima i investicijskim fondovima koji se namjeravaju otuđiti u roku od 12 mjeseci (konto 152)	284
6.4. Dani kratkoročni zajmovi (kredit) nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama (konto 153)	286
6.5. Štednja, polozi (depoziti) i jamstva (kaucije) (konto 154)	286
6.6. Potraživanja za deklarirane (odobrene) dividende i naknade ulagačima (konto 155)	287
6.7. Kratkoročna potraživanja za otplate dugoročnih kredita (zajmova) i potraživanja po financijskim najmovima koja dospijevaju u tekućem razdoblju (konto 156)	287
6.8. Potraživanja za isplaćene predujmove dividendi i naknade ulagačima (konto 157)	288

6.9. Vrijednosno usklađenje kratkoročnih financijskih ulaganja i potraživanja (konto 158)	289
6.10. Ispravak vrijednosti kratkoročnih financijskih ulaganja i potraživanja (konto 159)	289
7. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA, POTRAŽIVANJA OD RADNIKA, POTRAŽIVANJA ZA POVRATNU NAKNADU ZA AMBALAŽU I OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (mr. sc. Ida Dojčić)	290
7.1. Pretporez (PDV u primljenim računima, plaćeni PDV) (konto 160)	290
7.2. Potraživanja za preplaćenu carinu, PDV i druge pristojbe (konto 161)	308
7.3. Potraživanja za porez na dobit i porez po odbitku (konto 162)	309
7.4. Potraživanja za ostale preplaćene poreze, doprinosе i članarine (konto 163)	313
7.5. Potraživanja za naknade plaća (konto 164)	319
7.6. Potraživanja od radnika (konto 166)	320
7.7. Ostala kratkoročna potraživanja (konto 167)	324
7.8. Potraživanja za povratnu naknadu za ambalažu (konto 168)	327
7.9. Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) kratkoročnih potraživanja (konto 169)	329
8. VLASTITE (TREZORSKE) DIONICE I UDJELI (mr. sc. Mladen Štahan)	329
9. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI (Neven Baica)	330
9.1. Unaprijed plaćeni troškovi (konto 090)	330
9.2. Obračunati prihodi (konto 193)	332
RAZRED 2: KRATKOROČNE OBVEZE	333
1. OBVEZE PO IZDANIM KRATKOROČNIM VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA (Domagoj Zaloker)	333
1.1. Obveze za izdane čekove (konto 210)	333
1.2. Obveze za izdane mjenice (konto 211)	334
1.3. Obveze za izdane obveznice (konto 213)	335
1.4. Obveze za izdane komercijalne zapise (konto 215)	336
2. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (Irena Slovinac)	336
2.1. Obveze prema dobavljačima u zemlji (konto 220)	337
2.2. Obveze prema dobavljačima iz inozemstva (konto 221)	343
2.3. Obveze s temelja plaćanja i naplate kreditnim karticama	346
2.4. Obveze za nefakturiranu robu i usluge (konto 224)	347
3. PRIMLJENI PREDUJMOVI (AVANSI) (Irena Slovinac)	348
4. POSLOVNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA I IZ ZAJEDNIČKOG POSLOVANJA (Irena Slovinac)	349
4.1. Obveze prema povezanim poduzetnicima (konto 240)	349
4.2. Obveze prema poslovnim jedinicama u inozemstvu (konto 241)	350

4.3. Obveze prema uvozniku (konto 242)	350
4.4. Obveze s temelja izvoza za tuđi račun (konto 243)	351
5. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE I OBVEZE ZA DIVIDENDE I NAKNADE ULAGAČIMA (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	353
5.1. Kratkoročni zajmovi (kredit) od povezanih poduzetnika (konto 251)	354
5.2. Kratkoročni zajmovi (kredit) od nepovezanih poduzetnika i fizičkih osoba (konto 253)	355
5.3. Polozi (depoziti) i jamstva (kaucije) (konto 254)	356
5.4. Obveze za dividende, naknade ulagačima i nagrade iz dobiti (konto 255)	356
5.5. Kratkoročne obveze za otplate dugoročnih kredita (zajmova) i po financijskim najmovima koji dospijevaju u tekućem razdoblju (konto 256)	358
5.6. Obveze za primljene predujmove dividendi i naknade ulagačima (konto 258)	359
5.7. Ostale kratkoročne financijske obveze (konto 259)	359
6. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE PRISTOJBE, OBVEZE PREMA RADNICIMA (OSIM ZA PLAĆE), OBVEZE ZA NAKNADU ZA POVRATNU AMBALAŽU I OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (<i>mr. sc. Ida Dojčić</i>)	360
6.1. Obveze za porez na dodanu vrijednost (PDV) (konto 260)	360
6.2. Obveze za carinu, PDV i ostale pristojbe (konto 261)	370
6.3. Obveze za porez na dobit i porez po odbitku (konto 262)	373
6.4. Obveze za porez na dohodak od kapitala (konto 263)	379
6.5. Obveze za porez na promet nekretnina, posebne i lokalne poreze, doprinose, članarine i naknade (konto 264)	382
6.6. Obveze prema državi za poreze, doprinose i druga davanja (konto 265)	390
6.7. Obveze prema radnicima (osim za plaće) (konto 266)	396
6.8. Obveze prema članovima upravnog odbora, nadzornog odbora, prokuristima, stečajnim upraviteljima i sl. (neto) (konto 267)	399
6.9. Obveze za naknadu za povratnu ambalažu (konto 268)	400
6.10. Ostale kratkoročne obveze (konto 269)	404
7. OBRAČUN I OBVEZE ZA PLAĆE, NADNICE I NAKNADE (<i>mr. sc. Mirjana Paić Ćirić</i>)	409
7.1. Obveze za bruto plaće, nadnice i naknade (konto 270)	411
7.2. Obveze za neto plaće i nadnice (konto 271)	426
7.3. Obveze za naknade za neto plaće i nadnice (konto 272)	427
7.4. Doprinosi iz plaća, nadnica i naknada (konto 273)	427
7.5. Porez i prirez iz plaća, nadnica i naknada (konto 274)	427
7.6. Primici u naravi	429
7.7. Poseban porez (konto 275)	434
8. OBVEZE SKUPINE ZA OTUĐENJE (<i>Domagoj Zaloker</i>)	437
9. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (<i>Neven Baica</i>)	438

9.1. Odgođeno plaćanje troškova (konto 290)	438
9.2. Prihod budućeg razdoblja (konto 293)	439
RAZRED 3: ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA, PRIČUVNIH (REZERVNIH) DIJELOVA, SITNOG INVENTARA, AUTOGUMA I AMBALAŽE (dr. sc. Boris Tušek)	443
1. OBRAČUN NABAVE	446
1.1. Kupovna cijena prema obračunu dobavljača (konto 300)	447
1.2. Ovisni troškovi (konto 301)	447
1.3. Carine i druge uvozne pristojbe (konto 302)	447
1.4. Nepovratni porez na promet, trošarine i drugi troškovi (konto 303)	447
1.5. Obračun nabave (konto 309)	447
2. SIROVINE I MATERIJAL	448
2.1. Sirovine i materijal u skladištu (konto 301)	448
2.2. Sirovine i materijal u obradi, doradi i manipulaciji (konto 316)	459
2.3. Ispravak vrijednosti (vrijednosno usklađenje) irovina i materijala (konto 317)	460
2.4. Odstupanje od standardnih (planskih) cijena sirovina i materijala (konto 319)	461
3. PRIČUVNI (REZERVNI) DIJELOVI	466
4. SITNI INVENTAR, AUTOGUME I AMBALAŽA	467
5. PREDUJMOVI (AVANSI) ZA ZALIHE	469
RAZRED 4: TROŠKOVI (Krešimir Vranar)	473
1. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA, ENERGIJE, PRIČUVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA	476
1.1. Sirovine i materijal (konto 400)	477
1.2. Energija (konto 401)	481
1.3. Pričuvni (rezervni) dijelovi (konto 402)	485
1.4. Otpis sitnog inventara, otpis autoguma i ambalaža (konto 403, 404 i 405)	486
1.5. Ostali materijalni troškovi (konto 409)	488
2. TROŠKOVI USLUGA	488
2.1. Prijevozne, poštanske i telefonske usluge (konto 410 i 411)	489
2.2. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (konto 412)	490
2.3. Usluge na izradi proizvoda (konto 413)	491
2.4. Zakupnine, najamnine i poslovni (operativni) leasing (konto 414)	493
2.5. Usluge propagande, reklame (promidžbe), sponzorstva uz protučinidbu i sajмова (konto 415)	495
2.6. Intelektualne usluge (konto 416)	498
2.7. Komunalne usluge (konto 417)	498
2.8. Troškovi registracije prijevoznih sredstava (konto 418)	499
2.9. Ostale usluge (konto 419)	500

3. DUGOROČNA REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA	501
4. AMORTIZACIJA	506
5. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	516
5.1. Naknade troškova radnicima (konto 440)	516
5.2. Troškovi materijalnih prava radnika i potpore (konto 441)	519
5.3. Ugovori o djelu, naknade članovima uprave i nadzornog odbora i autorski honorari (bruto) (konto 442)	520
5.4. Reprezentacija (konto 443)	523
5.5. Troškovi zaštite na radu i zaštite okoliša (konto 444)	525
5.6. Porezi i doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu (konto 445)	526
5.7. Premije osiguranja (konto 446)	527
5.8. Bankarske usluge, provizije i članarine udruženjima (konto 447)	528
5.9. Ostali troškovi poslovanja (konto 449)	529
6. NAKNADE ZA ZBRINJAVANJE AMBALAŽNOG OTPADA	530
7. POREZNO NEPRIZNATI TROŠKOVI (mr. sc. Ida Dojčić)	531
7.1. Porezno nepriznata amortizacija (osim na vozila za osobni prijevoz) (konto 460)	532
7.2. Porezno nepriznati troškovi reprezentacije (konto 461)	533
7.3. Porezno nepriznati troškovi za osobni prijevoz (osobni automobili, plovila, zrakoplovi) (konto 462)	535
7.4. Porezno nepriznata dugoročna rezerviranja troškova i rizika (konto 463)	538
7.5. Ostali porezno nepriznati troškovi (konto 468)	539
8. TROŠKOVI OSOBLJA	540
8.1. Naknade bruto plaća i nadnica (konto 471)	545
9. FINANCIJSKI TROŠKOVI UKLJUČENI U TROŠKOVE PROIZVODA	545
10. RASPORED TROŠKOVA	546
RAZRED 5: INTERNI OBRAČUNI (Irena Slovinac)	551
1. EVIDENTIRANJE U RAZREDU 5	551
1.1. Povezivanje razreda 5 i drugih konta glavne knjige	551
1.2. Postupak autonomnih konta razreda 5	552
RAZRED 6: PROIZVODNJA, PROIZVODI I ROBA (Irena Slovinac)	561
1. RAČUNOVODSTVO PROIZVODNJE	561
1.1. Obračun i raspored troškova proizvodnje (konto 600)	561
1.2. Utvrđivanje cijene gotovih proizvoda	570
1.3. Proizvodnja u doradi obradi i manipulaciji (konto 601)	571
2. GOTОВI PROIZVODI	571
2.1. Gotovi proizvodi u skladištu (konto 630)	572
2.2. Prodaja proizvoda putem vlastite prodavaonice (konto 633, 634 i 639)	573
2.3. Vrijednosno usklađenje zaliha gotovih proizvoda (konto 637)	583

3. TRGOVAČKA ROBA	585
3.1. Kupovna cijena robe (konto 650)	588
3.2. Zavisni troškovi nabave koji se mogu uključiti u vrijednost zaliha robe (konto 651)	588
3.3. Carina, druge uvozne pristojbe i troškovi uvoza robe (konto 652)	588
3.4. Posebni porezi (trošarine) i nepovratni porezi koji se plaćaju pri uvozu i nabavi robe (konto 653)	588
3.5. Nepovratne naknade za ambalažu (konto 658)	588
3.6. Obračun nabave robe (konto 659)	589
3.7. Roba u skladištu (konto 660)	594
3.8. Roba u tuđem skladištu (konto 661)	607
3.9. Roba u doradi, obradi, komisijskoj prodaji (konto 662)	608
3.10. Roba u prodavaonici (konto 663)	617
3.11. Uračunani porez na dodanu vrijednost (konto 664)	625
3.12. Roba u carinskom skladištu „D“ (konto 665)	625
3.13. Zalihe nekurentne robe i otpadaka (konto 666)	630
3.14. Ispravak vrijednosti robe (vrijednosno usklađenje) (konto 668)	630
3.15. Razlika u cijeni robe (konto 669)	634
4. PREDUJMOVI (AVANSI) ZA ROBU	635
4.1. Predujmovi dani za nabavu robe (konto 670)	636
4.2. Ispravak vrijednosti danih predujmova za robu (konto 678)	637
5. DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI (<i>Domagoj Zaloker</i>)	637
 RAZRED 7: RASHODI I PRIHODI	647
1. POSLOVNI RASHODI (<i>Irena Slovinac</i>)	648
1.1. Troškovi koji neposredno terete prihode obračunskog razdoblja (konto 700)	648
1.2. Troškovi prodanih proizvoda i usluga (konto 701)	649
1.3. Nabavna vrijednost prodane robe (konto 702)	651
1.4. Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (konto 703)	654
1.5. Vrijednosno usklađenje zaliha (konto 704)	656
1.6. Manjkovi dugotrajne i kratkotrajne imovine (konto 705)	656
1.7. Otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja (konto 706)	660
1.8. Naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina (konto 707)	661
1.9. Ostali poslovni rashodi (konto 709)	662
2. FINACIJSKI RASHODI (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	663
2.1. Finacijski rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima (konto 710)	667
2.2. Finacijski rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama (konto 711)	668
2.3. Rashodi s temelja revalorizacije obveza po primljenim i danim kunkskim zajmovima (kreditima) i ostalim obvezama i potraživanjima (konto 712)	669

2.4. Negativne tečajne razlike (konto 713)	670
2.5. Rashodi od smanjenja vrijednosti dionica i udjela primjenom metode udjela (konto 716)	672
2.6. Rashodi (gubici) od prestanka priznavanja financijske imovine (konto 717)	672
2.7. Troškovi diskonta (konto 718)	673
2.8. Ostali financijski rashodi (konto 719)	673
3. NEREALIZIRANI GUBICI (RASHODI) (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	673
3.1. Nerealizirani rashodi (gubici) od smanjenja vrijednosti financijske imovine (konto 720)	675
3.2. Nerealizirani rashodi (gubici) od povećanja fer vrijednosti financijskih obveza (konto 722)	677
3.3. Nerealizirani rashodi (gubici) od smanjenja fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (konto 724)	677
3.4. Nerealizirani rashodi (gubici) od smanjenja fer vrijednosti biološke imovine (konto 725)	677
3.5. Ostali nerealizirani rashodi (gubici) (konto 729)	677
4. OSTALI - IZVANREDNI RASHODI (<i>Neven Baica</i>)	678
5. POREZNO NEPRIZNATI RASHODI (<i>mr. sc. Ida Dojčić</i>)	678
5.1. Porezno nepriznato vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti i otpis) nematerijalne i materijalne imovine (konto 740)	679
5.2. Porezno nepriznato vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti i otpis) financijske imovine (konto 741)	680
5.3. Porezno nepriznato vrijednosno usklađenje (ispravak vrijednosti i otpis) kratkotrajne imovine (konto 742)	681
5.4. Porezno nepriznati manjkovi (konto 743)	682
5.5. Porezno nepriznato vrijednosno usklađivanje (ispravak vrijednosti i otpis) nenaplaćenih potraživanja (konto 744)	683
5.6. Porezno nepriznati darovi, donacije i sponzorstva (konto 745)	684
5.7. Porezno nepriznata izuzimanja i skrivene isplate dobiti (konto 746)	685
6. POSLOVNI PRIHODI (<i>Irena Slovinac</i>)	687
6.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (konto 750)	687
6.2. Prihodi od najamnina i zakupnina (konto 751)	689
6.3. Prihodi od prodaje robe (konto 752)	690
6.4. Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda, usluga i robe (konto 753)	691
6.5. Prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povrata pristojbi (konto 754)	694
6.6. Viškovi (konto 755)	695
6.7. Prihodi od naplaćenih otpisanih (ispravljenih) potraživanja (konto 756)	696
6.8. Prihodi iz proteklih godina (konto 757)	697
6.9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervacija za troškove i rizike (konto 758)	698
6.10. Ostali poslovni prihodi (konto 759)	699
7. FINACIJSKI PRIHODI (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	702
7.1. Financijski prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima (konto 760)	703

7.2. Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama (konto 761)	703
7.3. Prihodi s temelja revalorizacije po primljenim i danim kunkskim zajmovima (kreditima) i ostalim obvezama i potraživanjima (konto 762)	703
7.4. Pozitivne tečajne razlike (konto 763)	704
7.5. Prihodi (dobici) u poslovnim spajanjima (negativni goodwill) (konto 765)	705
7.6. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (konto 766)	705
7.7. Prihodi (dobici) od prestanka priznavanja financijske imovine (konto 767)	707
7.8. Ostali financijski prihodi (konto 769)	707
8. NEREALIZIRANI PRIHODI (DOBICI) (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	707
8.1. Nerealizirani prihodi (dobici) od povećanja fer vrijednosti dionica (konto 770)	707
8.2. Nerealizirani prihodi (dobici) od povećanja fer vrijednosti ostale financijske imovine (konto 771)	708
8.3. Nerealizirani prihodi (dobici) od smanjenja fer vrijednosti financijskih obveza (konto 772)	708
8.4. Nerealizirani prihodi (dobici) od povećanja fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (konto 774)	708
8.5. Nerealizirani prihodi (dobici) od povećanja fer vrijednosti biološke imovine (konto 775)	708
8.6. Nerealizirani prihodi (dobici) od ukidanja gubitaka prethodno priznatih u rashode (do visine prethodno priznatih rashoda) (konto 776)	709
9. OSTALI - IZVANREDNI PRIHODI (<i>Neven Baica</i>)	709
9.1. Prihodi (dobici) od prestanka priznavanja nematerijalne i materijalne imovine (konto 780)	710
9.2. Prihodi (dobici) od povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretnine (konto 783)	710
10. RAZLIKA PRIHODA I RASHODA (<i>Irena Slovinac</i>)	711
RAZRED 8: REZULTAT POSLOVANJA (<i>Irena Slovinac</i>)	715
RAZRED 9: UPISANI KAPITAL I PRIČUVE, DUGOROČNE OBVEZE I IZVANBILANČNI ZAPISI	719
1. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL (<i>mr. sc. Mladen Štahan</i>)	719
1.1. Temeljni (upisani) kapital d.d.-a (konto 900)	720
1.2. Temeljni (upisani) kapital d.o.o.-a (konto 901)	721
1.3. Kapital obrtnika i fizičkih osoba obveznika poreza na dobit (konto 903)	723
1.4. Glavnica javnog trgovačkog društva (konto 905)	723
1.5. Glavnica komanditnog društva (konto 906)	724
1.6. Ostali temeljni (upisani) kapital (konto 909)	724
2. KAPITALNE REZERVE (<i>mr. sc. Mladen Štahan</i>)	724
2.1. Kapitalne rezerve (konto 910)	724
2.2. Ulozi u društvo prije upisa u sudski registar (konto 911)	725
2.3. Ulaganja u neupisani kapital (konto 918)	725
2.4. Ostale kapitalne rezerve (konto 919)	727

3. REZERVE IZ DOBITI (mr. sc. Mladen Štahan)	727
3.1. Zakonske rezerve (konto 920)	727
3.2. Rezerve za vlastite dionice i udjele (konto 922)	727
3.3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) (konto 923)	729
3.4. Statutarne rezerve (konto 924)	729
3.5. Ostale rezerve (konto 925)	729
4. REVALORIZACIJSKE REZERVE (Jasminka Rakijašić)	730
4.1. Revalorizacijske rezerve nematerijalne imovine (konto 930)	732
4.2. Revalorizacijske rezerve zemljišta (konto 931)	732
4.3. Revalorizacijske rezerve građevinskih objekata (konto 932)	735
4.4. Revalorizacijske rezerve postrojenja i opreme (konto 933)	735
4.5. Revalorizacijske rezerve financijskih instrumenata (konto 935)	735
5. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (mr. sc. Mladen Štahan)	735
5.1. Zadržana dobit (konto 940)	735
5.2. Preneseni gubitak (konto 941)	736
6. DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE (mr. sc. Mladen Štahan)	736
6.1. Dobit tekuće godine (konto 950)	736
6.2. Gubitak tekuće godine (konto 959)	743
7. DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE (Neven Baica)	747
7.1. Dugoročna rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične troškove (konto 960)	749
7.2. Druga rezerviranja (konto 962)	751
8. DUGOROČNE OBVEZE (Jasminka Rakijašić)	753
8.1. Dugoročne obveze prema povezanim poduzetnicima (konto 970)	753
8.2. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (konto 972)	754
8.3. Dugoročne obveze za primljene predujmove (konto 973)	755
8.4. Dugoročne obveze prema dobavljačima (konto 974)	756
8.5. Dugoročne obveze po vrijednosnim papirima (konto 975)	756
8.6. Dugoročne obveze za zajmove, depozite i sl. od nepovezanih osoba (konto 976)	758
8.7. Dugoročne obveze s temelja financijskog leasinga (najma) (konto 977)	759
8.8. Odgođene porezne obveze (konto 978)	760
8.9. Ostale dugoročne obveze (konto 979)	762
9. IZVANBILANČNI ZAPISI (Dinko Lukač)	762
9.1. Materijalni oblici sredstava i obveze za materijalne oblike sredstava (konto 990 i 995)	764
9.2. Prava i obveze i izvori prava (konto 991 i 996)	769
9.3. Vrijednosni papiri i potencijalne vrijednosnice, pridržaji i sl. (konto 992 i 997)	770

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	773
1. PRIPREME ZA IZRADU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (<i>Nikolina Bičanić</i>)	773
1.1. Kontrolni i pripremni postupci u računovodstvu	773
1.2. Popis imovine i obveza	776
1.3. Izrada bruto bilance i zaključnog lista	784
1.4. Zatvaranje poslovnih knjiga na koncu godine i otvaranje početnih stanja	786
1.5. Otvaranje poslovnih knjiga na početku poslovanja	787
2. PRIMJER IZRADE (SASTAVLJANJA) FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	788
2.1. Bruto bilanca (<i>Irena Slovinac</i>)	789
2.2. Račun dobiti i gubitka (<i>Irena Slovinac</i>)	795
2.3. Bilanca (<i>Irena Slovinac</i>)	798
2.4. Izvješće o promjenama kapitala (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	804
2.5. Izvještaj o novčanom tijeku (<i>Domagoj Zaloker</i>)	808
2.6. Bilješke uz financijske izvještaje (<i>Jasminka Rakijašić i Irena Slovinac</i>)	828
3. DONOŠENJE I PRIMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (<i>Jasminka Rakijašić</i>)	844
3.1. Pojam i izbor računovodstvenih politika	844
3.2. Dosljednost primjene	845
3.3. Promjene računovodstvenih politika	845
3.4. Objavljivanje računovodstvenih politika i prosudbi	846
3.5. Primjer odluke o primjeni računovodstvenih politika	846
IV. KONSOLIDACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (<i>dr. sc. Ivica Pervan</i>)	871
1. ZAKONSKI OKVIR ZA KONSOLIDACIJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	871
1.1. Zakon o računovodstvu	871
1.2. Konsolidacija za obveznike primjene MSFI-a	872
1.3. Konsolidacija za obveznike primjene HSFI	877
1.4. Javna objava i struktura konsolidiranih financijskih izvještaja	879
2. PRIMJERI KONSOLIDACIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA OVISNIH DRUŠTAVA	881
2.1. Konsolidacija na dan spajanja	881
2.2. Konsolidacija nakon dana spajanja	883
2.3. Naknadno vrednovanje goodwilla u konsolidiranim izvještajima prema odredbama MSFI-a	893

V. ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (<i>dr. sc. Lajoš Žager</i>)	897
1. REVIZIJA I ANALIZA U FUNKCIJI KVALITETE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	897
2. REVIZIJA KAO PRETPOSTAVKA REALNOSTI I OBJEKTIVNOSTI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	899
3. POSTUPCI ANALIZE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	906
3.1. Pojam analize financijskih izvještaja	906
3.2. Temeljni instrumenti i postupci analize financijskih izvještaja	907
3.3. Horizontalna i vertikalna analiza financijskih izvještaja na primjeru poduzeća "A"	912
3.4. Analiza financijskih izvještaja pomoću skupina pokazatelja na primjeru poduzeća "ABC"	918
3.5. Sustavi pokazatelja i sintetički pokazatelji	926
VI. PRILOZI	
▪ ZAKON O RAČUNOVODSTVU	935
▪ ZAKON O REVIZIJI	953
▪ TEB-ov ANALITIČKI KONTNI PLAN	985