



RACUNOVODSTVO®
i financije

KONTNI PLAN PODUZETNIKA

- s primjerima knjiženja uz primjenu
MSFI / HSFI i poreznih propisa

-
- kontni plan
 - sheme knjiženja
 - povezanost kontnog plana i GFI
 - primjeri knjiženja
 - povezanost pozicija GFI s pokazateljima analize



**HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA**
Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za izdavača:

mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Urednik:

prof. dr. sc. Danimir Gulin

Redaktori:

Domagoj Bakran, mag. oec.
Ivica Milčić, univ. spec. oec.

Korektor:

Damir Maligec

Grafička priprema i tisk:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

ISBN 978-953-277-114-5

CIP zapis je dostupan u računalnom katalogu Nacionalne
i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 000971629

PREDGOVOR

Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika (HZRIF) već dugi niz godina razrađuje i objavljuje kontni plan za poduzetnike. Kontni plan prema razradi HZ RIF-a temelji se na dekadskom sustavu funkcionalnog načela uz primjenu Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja i poreznih propisa. Obzirom na izmjene u strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja poduzetnika i poreznih propisa potrebne su i izmjene u kontnom planu poduzetnika.

Ovo izdanje kontnog plana nastavak je tradicije HZ RIF-a u nastojanju da se korisnicima olakša primjena zakonodavnog okvira finansijskog izvještavanja i poreznih propisa. Priručnik sadrži razrađeni kontni plan na razini sintetike, osnovne sheme knjiženja, povezanost konta čija se stanja ili prometi uključuju u određene pozicije (na razini AOP oznaka) propisanih obrazaca godišnjih finansijskih izvještaja, primjere knjiženja određenih poslovnih događaja i povezanost pozicija godišnjih finansijskih izvještaja s pokazateljima analize.

Zahvaljujemo se svim autorima koji su sudjelovali u pripremi, razradi i pisanju ovoga kontnog plana. Također, zahvaljujemo se svima koji su sudjelovali na tehničkoj pripremi kontnog plana za tisak. Pozivamo sve poštovane čitatelje i korisnike ovoga kontnog plana da nam pošalju svoje konstruktivne primjedbe i sugestije koje ćemo razmotriti u cilju poboljšanja sljedećeg izdanja.

Uredništvo

SADRŽAJ

1. SADRŽAJ RAZREDA

RAZRED 0 Dugotrajna imovina

00 - Nematerijalna imovina	3
01 - Zemljišta	4
02 - Građevinski objekti, postrojenja, oprema i ostalo	5
03 - Biološka imovina.....	7
04 - Dugotrajna finansijska imovina	8
05 - Dugotrajna potraživanja	11
06 - Ulaganja u nekretnine	12
07 - Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital.....	12
08 - Odgođena porezna imovina	13

RAZRED 1 Novac, kratkotrajna potraživanja, kratkotrajna finansijska imovina i aktivni obračunski konti

10 - Novac u banci i blagajni	15
11 - Finansijska imovina - vrijednosni papiri.....	16
12 - Potraživanja od kupaca	17
13 - Potraživanja za naknade za ambalažu	18
14 - Potraživanja od povezanih i pridruženih društava i iz zajedničkih poslova.....	19
15 - Kratkotrajna finansijska imovina.....	20
16 - Potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od radnika i ostala potraživanja	22
17 - Predujmovi za usluge	25
18 - Potraživanja za porez na dodanu vrijednost - pretporez	25
19 - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	27

RAZRED 2 Kratkoročne obveze i pasivni obračunski konti

21 - Obveze po vrijednosnim papirima	29
22 - Obveze prema dobavljačima	29
23 - Obveze za naknadu za ambalažu	30
24 - Obveze s osnove udjela u rezultatu i ostale obveze	31
25 - Obveze po osnovi kratkoročnih zajmova, kredita, predujmova, depozita i jamstava.....	32

26 -	Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe i ostale tekuće obveze	34
27 -	Obveze za plaće i naknade plaća	37
28 -	Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV	38
29 -	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	39
RAZRED 3	Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i predujmovi za zalihe	
30 -	Obračun nabave.....	41
31 -	Sirovine i materijal.....	42
32 -	Rezervni dijelovi.....	42
33 -	Alkoholna i bezalkoholna pića u ugostiteljstvu	42
35 -	Sitan inventar, autogume i ambalaža.....	43
36 -	Predujmovi za zalihe	43
RAZRED 4	Troškovi poslovanja	
40 -	Materijalni troškovi.....	45
41 -	Troškovi usluga	46
42 -	Troškovi ostalih usluga, komunalnih i ostalih naknada	48
43 -	Troškovi amortizacije	50
44 -	Naknade troškova radnika i izdaci za ostala materijalna prava radnika	51
45 -	Rezerviranja troškova i rizika	52
46 -	Ostali troškovi poslovanja.....	53
47 -	Troškovi osoblja (zaposlenih)	54
48 -	Finansijski troškovi uključeni u troškove proizvoda	56
49 -	Raspored troškova	56
RAZRED 5	Interni obračuni	
50 -	Mjesta troškova osnovne djelatnosti	57
51 -	Mjesta troškova sporedne i pomoćne djelatnosti	57
52 -	Mjesta troškova prodaje	57
53 -	Mjesta troškova nabave	57
54 -	Mjesta troškova uprave (administracije)	57
55 -	Nosioci troškova	57
59 -	Prijenos troškova	57
RAZRED 6	Zalihe proizvodnje u toku, proizvoda, robe, predujmovi za robu i dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju	
60 -	Proizvodnja u toku	59
63 -	Proizvodi	59
65 -	Obračun nabave robe	60
66 -	Roba.....	60
67 -	Dani predujmovi za robu	61
68 -	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	61

RAZRED 7 Rashodi i prihodi

70 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga.....	63
71 - Trošak nabave (nabavna vrijednost) prodane robe i troškovi trgovine	63
72 - Financijski rashodi (troškovi)	64
73 - Ostali rashodi.....	66
74 - Vrijednosna usklajivanja - umanjenja vrijednosti nefinansijske imovine	67
75 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	68
76 - Prihodi od prodaje robe.....	69
77 - Financijski prihodi.....	70
78 - Ostali poslovni prihodi.....	72
79 - Razlika prihoda i rashoda.....	74

RAZRED 8 Rezultat poslovanja

82 - Dobit ili gubitak prije oporezivanja.....	75
83 - Raspored dobiti i gubitka.....	75
84 - Ostala sveobuhvatna dobit	75

**RAZRED 9 Kapital, rezerve, dugoročne obveze, rezerviranja
i izvanbilančni konti**

90 - Javni kapital	77
91 - Temeljni kapital - dionička društva	77
91 - Temeljni kapital - društvo s ograničenom odgovornošću	77
91 - Kapital javnog trgovačkog društva	77
91 - Kapital komanditnog društva	77
91 - Kapital obrtnika	78
91 - Kapital zadruge	78
92 - Rezerve	78
93 - Revalorizacijske rezerve i rezerve fer vrijednosti	78
94 - Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine	79
95 - Dugoročne obveze	79
96 - Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	80
98 - Odgođene porezne obeze.....	81
99 - Izvanbilančna evidencija.....	81

2. SHEME KNJIŽENJA OSNOVNIH POSLOVNIH PROCESA

(prof. dr. sc. Danimir Gulin, Ivica Milčić, univ. spec. oec.)

Dugotrajna nematerijalna imovina	85
Dugotrajna materijalna imovina	88
Dugotrajna finansijska imovina	92
Novac u banci i blagajni	95

Kratkotrajna finansijska imovina.....	98
Kratkoročna potraživanja i prihodi od prodaje	99
Kratkotrajna imovina	101
Aktivna vremenska razgraničenja	103
Pasivna vremenska razgraničenja	104
Kratkoročne obveze, troškovi i rashodi.....	105
Dugoročne obveze	109
Dobit ili gubitak poslovne godine	110
Kapital i rezerve	112

3. POVEZANOST KONTNOG PLANA S POZICIJAMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

(Domagoj Bakran, mag. oec., prof. dr. sc. Danimir Gulin, Ivica Milčić, univ. spec. oec.)

3.1. Povezanost godišnjih finansijskih izvještaja za 2017. godinu s kontnim planom RIF-a.....	117
--	-----

4. PRIMJERI KNJIŽENJA

Domagoj Bakran, mag. oec., mr. sc. Miljenka Cutvarić, prof. dr. sc. Danimir Gulin,
doc. dr. sc. Mirjana Hladika, Ivica Milčić univ. spec. oec., Ivan Pečur, mag. oec.,
mr. sc. Kornelija Sirovica, dr. sc. Marija Zuber

RAZRED 0

1. Kapitalizacija troškova razvoja	127
2. Nabava novog softvera iz EU.....	128
3. Koncesija na zemljište	129
4. Stjecanje trgovačkog društva (goodwill)	130
5. Stjecanje trgovačkog društva (negativni goodwill - povoljna kupnja)..	131
6. Kupnja zemljišta	133
7. Izgradnja poslovnog prostora	133
8. Kupnja i prodaja nekretnine.....	135
9. Revalorizacija prepravljanjem neto iznosa imovine do revaloriziranog iznosa	136
10. Prodaja revalorizirane poslovne zgrade.....	137
11. Prodaja revalorizirane dugotrajne materijalne imovine – zemljišta	138
12. Kupnja postrojenja	139
13. Revalorizacija razmernom promjenom bruto knjigovodstvenog iznosa imovine	140
14. Nabava opreme, obračun amortizacije, promjena procjene vijeka trajanja	141
15. Promjena procjene vijeka trajanja stroja na manji broj godina	143
16. Nabava osobnog automobila na finansijski leasing	144
17. Nabava teretnog vozila (kategorije N1).....	145

18. Stjecanje novog osobnog automobila unutar EU	145
19. Stjecanje rabljenog motornog vozila unutar EU uz primjenu posebnog postupka oporezivanja	146
20. Obračun amortizacije	147
21. Nabava osnovnog stada od dobavljača	148
22. Povećanje osnovnog stada iz vlastitog uzgoja	149
23. Prirast osnovnog stada	150
24. Proizvodnja maslina i maslinovog ulja	151
25. Obračun amortizacije osnovnog stada	153
26. Prestanak priznavanja grla osnovnog stada zbog uginuća	154
27. Državne potpore za osnovno stado mjereno po modelu troška	154
28. Ulaganje u dionice (primjena metode udjela) – ostvarena dobit	156
29. Ulaganje u dionice (primjena metode udjela) – ostvaren gubitak	157
30. Ulaganje u investicijski fond (financijska imovina raspoloživa za prodaju)	157
31. Početno i naknadno vrednovanje ulaganja u investicijske fondove klasificirane kao imovina raspoloživa za prodaju	159
32. Dugotrajna potraživanja	160

RAZRED 1

1. Knjiženje u knjigovodstvu transakcija u gotovini	161
2. Knjiženje u knjigovodstvu obračunskih plaćanja – prijevoja	162
3. Knjiženje u knjigovodstvu obračunskih plaćanja – cesije	162
4. Ulaganje u dionice (financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG)	163
5. Ulaganje u mješoviti otvoreni investicijski fond	164
6. Ulaganje u investicijski fond	166
7. Aktivni repo posao	167
8. Obračunati prihodi	168

RAZRED 2

1. Knjiženje u knjigovodstvu prijave poreza na dodanu vrijednost	169
2. Obračun i knjiženje plaće u novcu	172
3. Utvrđivanje plaće u naravi na temelju 20% rate operativnog leasinga	173
4. Utvrđivanje plaće u naravi zaposleniku za korištenje službenog automobila u privatne svrhe primjenom modela 1% nabavne vrijednosti automobila (odbijen pretporez)	176
5. Kupnja i trošenje vrijednosnih kupона za radnike zaposlene na obavljanju sezonskih poslova u poljoprivredi i obračun zarade radnika	179
6. Drugi dohodak u naravi – član nadzornog odbora	180
7. Isplata i obračun autorskog honorara	180
8. Pasivni repo posao	181

RAZRED 3

1. Nabava pića i namirnica	183
2. Nabava „sitnog inventara“ i predaja u upotrebu	184

RAZRED 4

1. Utrošak pića i namirnica	186
2. Trgovac i serviser automobila prodaje i u jamstvenom roku popravlja nastali kvar	186
3. Iskazivanje troška reprezentacije iz proizvodnog assortimana društva	187
4. Knjiženje troškova osnivanja društva	188
5. Plaćanje računa poslovnom karticom	189

RAZRED 6

1. Nabava robe u tuzemstvu	191
2. Nabava robe iz druge države članice EU (stjecanje dobara)	192
3. Nabava robe iz uvoza	192
4. Sniženje cijena i vrijednosno usklađenje trgovačke robe	194
5. Korištenje trgovačke robe za potrebe trgovačkog društva	194
6. Inventurne razlike trgovačke robe	195
7. Uvoz auto guma, evidentiranje po trošku nabave, izvoz i predaja u maloprodaju	196
8. Ulaganje u osnovno stado – krave, proizvodnja teladi i mlijeka	198
9. Proizvodnja presadnica kupusa – za vlastitu proizvodnju	200
10. Proizvodnja presadnica kupusa za prodaju	201
11. Proizvodnja krumpira i kupusa	202
12. Manjak nastao kao posljedica provalne krađe	205
13. Otpis robe zbog proteka roka uporabe	205
14. Za inventurni manjak se tereti odgovorna osoba	206
15. Odluka nadzornog odbora da se za inventurni manjak ne tereti odgovorna osoba	207
16. Za inventurni manjak se utvrđuje plaća člana uprave	209
17. Za inventurni manjak se utvrđuje drugi dohodak člana uprave	211
18. Iznos manjka smatra se isplatom dividende ili udjela u dobiti	212

RAZRED 7

1. Knjiženje prihoda od prodanih dobara plaćenih kreditnim karticama u trgovačkom društvu	213
2. Prihodi od prodaje u trgovini	213
3. Prihodi od prodaje u trgovini	216
4. Trgovina u tranzitu	216
5. Prodaja ugostiteljskih usluga	217
6. Knjiženje prihoda od prodaje robe, odobrenja i zatezne kamate	218
7. Prihodi od usluga ostvareni unutar grupe	219

8. Prihodi od ugovora o izgradnji	219
9. Prihodi od prodaje osnovnog sredstva - prodaja osobnog automobila.....	220
10. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	223

RAZRED 8

1. Knjiženje u knjigovodstvu prijave poreza na dobit	226
--	-----

RAZRED 9

1. Izdavanje dionica/udjela i uplata za novac.....	227
2. Izdavanje dionica/udjela i uplata u iznosu većem od nominalne vrijednosti	227
3. Izdavanje dionica/udjela i razmjena za stvari (materijalnu imovinu) ...	228
4. Izdavanje dionica i razmjena za usluge	229
5. Zamjena duga glavnicom (zamjena s dionicama koje kotiraju na financijskom tržištu).....	229
6. Zamjena duga glavnicom (zamjena s udjelima d.o.o. koji nisu na financijskom tržištu).....	230
7. Raspoređivanje neto dobiti tekuće godine u rezerve (nisu izglasane dividende)	230
8. Pokriće nepokrivenog gubitka iz ranijih razdoblja iz neto dobiti tekuće godine.....	231
9. Izglasavanje i isplata dividendi (dioničari su pravni subjekti).....	232
10. Izglasavanje i isplata dividendi (vlasnici su pravne i fizičke osobe)	232
11. Izglasavanje i isplata dividendi (vlasnici su fizičke osobe iz Zagreba)	233
12. Odluka o izglasavanju dividendnih dionica	233
13. Izglasavanje i podjela nenovčane imovine kao dividendi (distribucija proizvoda pravnim osobama)	234
14. Izglasavanje i isplata predujma dividendi.....	235
15. Vlastite dionice.....	235
16. Uplata novca i unos stvari i prava u kapitalne rezerve	236
17. Računovodstveno evidentiranje rezerviranja u jamstvenom roku	237
18. Trgovac koji je ujedno i proizvođač daje kupcima mogućnost ostvarivanja prava na produženo jamstvo uz naknadu	238
19. Dugoročna rezerviranja za otpremnine	240
20. Usklađivanje odgođene porezne obveze na odgovarajuću stopu poreza na dobit	240
21. Formiranje ostalih rezervi za pokriće neotpisanih troškova razvoja....	241

5. POVEZANOST POZICIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA S POKAZATELJIMA ANALIZE

Doc. dr. sc. Sanja Mališ, prof. dr. sc. Lajoš Žager

5.1. Financijski pokazatelji utvrđeni na temelju bilance i računa dobiti i gubitka (Obrazac POD-BIL i Obrazac POD-RDG).....	245
5.2. Financijski pokazatelji utemeljeni na izvještaju o novčanom toku (Obrazac POD-NTD)	247