



RAČUNOVODSTVO
financije

KONTNI PLAN

ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA
I OSTALE OBVEZNIKE POREZA
NA DOBIT

SHEME KNJIŽENJA OSNOVNIH POSLOVNIH PROCESA

Pruredili:

Urednici časopisa "Računovodstvo i financije" i vanjski suradnici

Zagreb, 2010.



**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

Redaktor:

prof. dr. sc. Danimir Gulin

Urednici:

mr. sc. Ivan Čevizović

prof. dr. sc. Danimir Gulin

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Korektura:

Damir Maligec

Grafičko oblikovanje i priprema za tisak:

Miljenka Stanković

Željka Pervan

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu
pod brojem 734811
ISBN 978-953-277-044-5

PREDGOVOR

Najnoviji okvir financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj definiran je u Zakonu o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07.). Ovim Zakonom kao i u prethodna dva Zakona (iz 1993. i 2005. godine) uređuje se računovodstvo i financijsko izvještavanje poduzetnika (ZOR čl. 1.). Računovodstvo, odnosno računovodstveno evidentiranje regulirano je Zakonom kroz „knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, popis imovine i obveza.“ Financijsko izvještavanje regulirano je zakonskim propisivanjem „standarda financijskog izvještavanja“. Najnoviji Zakon (ZOR čl. 12. i 13.) propisuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI) za male i srednje poduzetnike. Za velike poduzetnike i one čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI).

Zakon, u dijelu kojim se regulira računovodstvena tehnika ili računovodstveno evidentiranje (propisivanje poslovnih isprava, poslovnih knjiga i inventure) ne regulira eksplicitno kontni plan. U poglavlju Zakona o „vođenju poslovnih knjiga“ (ZOR čl. 9.) nije uopće definiran kontni plan za poduzetnike. Tako kontni plan, kao osnovni tehnički instrument računovodstvenog evidentiranja zasnovanog na sustavu dvojnog knjigovodstva, samostalno razvijaju poduzetnici. Kontni plan se treba razvijati tako da njime poduzetnici osiguraju vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja.

U svijetu postoje različite metode razvoja kontnih planova koji trebaju omogućiti primjenu sustava dvojnog knjigovodstva. U kontinentalnom dijelu Europe u dvadesetom stoljeću pa sve do danas tradicionalno je prevladavao dekadski sustav razrade kontnog plana (Schmalenbachov kontni plan). Uz to u Europi, tradicionalno je prevladavalo funkcionalno načelo prema kojem razredi slijede tok reprodukcijskog procesa. To je kontni plan s deset razreda (od 0 do 9) s time da se svaki razred razrađuje na deset skupina konta, svaka skupina konta na deset osnovnih ili sintetičkih konta (troznamenasta konta). Ukoliko je potrebno, dalje se mogu razrađivati sintetička na analitička i subanalitička konta čime se detaljiziraju pojedine pozicije imovine, obveza, kapitala, troškova, rashoda, prihoda i poslovnog rezultata.

U pripremi i razradi ovog kontnog plana uzete su u razmatranje sve promjene zakonske regulative iz područja računovodstva, financijskog izvještavanja, poreza, trgovačkog i radnog prava. Ovaj kontni plan razrađen je tako da osigurava primjenu HSFI za male i srednje poduzetnike te primjenu MSFI za velike poduzetnike. U razradi konta uključena su konta koja proizlaze iz specifičnosti odredbi važećih zakonskih propisa i podzakonskih akata u Republici Hrvatskoj. Pri tome, u razradu ovog kontnog plana pored Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 38/08.) još su uključeni: Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Zakon o porezu na dohodak, Pravilnik o porezu na dohodak, Zakon o porezu na dobit, Pravilnik o porezu na dobit, ostala porezna regulativa (posebni porezi), Zakon o trgovačkim društvima i drugi relevantni propisi. Pri tome su uvažene sve izmjene i dopune navedenih propisa do pripreme ovog kontnog plana.

Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika (HZRIF) ima dugogodišnju tradiciju razrade kontnog plana za trgovačka društva. Nakon stupanja na snagu prvog Zakona o računovodstvu 1993. godine u HZRIF razrađen je prijedlog kontnog plana u dekadskom sustavu funkcional-

nog načela koji se zadržao do danas. Predloženi kontni plan primarno se temelji na primjeni HSFI i izmijenjenih i dopunjenih MSFI. Također, obuhvaća i izmjene poreznih propisa nastale od 2010. godine. Ovaj kontni plan predstavlja dopunu i razradu našeg izdanja „Kontni plan za trgovačka društva i ostale obveznike poreza na dobit“ (iz 2008. god.) autora urednika i vanjskih suradnika časopisa "Računovodstvo i financije".

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

Urednici

KONTNI PLAN

**ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA
I OSTALE OBVEZNIKE POREZA
NA DOBIT**

SADRŽAJ RAZREDA

RAZRED 0	
Dugotrajna imovina i gubitak iznad visine kapitala	11 - 19
RAZRED 1	
Novac, kratkoročna potraživanja, kratkoročna financijska imovina i aktivni obračunski konti	21 - 30
RAZRED 2	
Kratkoročne obveze i pasivni obračunski konti.....	31 - 38
RAZRED 3	
Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i predujmovi za zalihe	39 - 42
RAZRED 4	
Troškovi poslovanja.....	43 - 55
RAZRED 5	
Interni obračuni.....	57
RAZRED 6	
Zalihe proizvodnje u toku, gotovih proizvoda, robe, predujmovi za robu i dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju.....	59 - 62
RAZRED 7	
Rashodi i prihodi	63 - 71
RAZRED 8	
Rezultat poslovanja.....	73 - 74
RAZRED 9	
Kapital, rezerve, dugoročne obveze, rezerviranja i izvanbilančni konti.....	75 - 81

SADRŽAJ RAZREDA I SKUPINA KONTA

RAZRED 0 Dugotrajna imovina i gubitak iznad visine kapitala	
00 - Nematerijalna imovina	11
01 - Zemljišta.....	12
02 - Građevinski objekti, postrojenja, oprema i ostalo.....	13
03 - Biološka imovina.....	15
04 - Dugotrajna financijska imovina	16
05 - Dugotrajna potraživanja	17
06 - Ulaganja u nekretnine.....	18
07 - Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital	18
08 - Odgođena porezna imovina.....	18
09 - Gubitak iznad visine kapitala	19
RAZRED 1 Novac, kratkoročna potraživanja, kratkoročna financijska imovina i aktivni obračunski konti	
10 - Novac u banci i blagajni	21
11 - Financijska imovina - vrijednosni papiri.....	22
12 - Potraživanja od kupaca.....	23
13 - Potraživanja za naknade za ambalažu	24
14 - Potraživanja od povezanih društava i iz zajedničkih poslova.....	24
15 - Kratkotrajna financijska imovina	25
16 - Potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od radnika i ostala potraživanja.....	27
17 - Predujmovi za usluge	29
18 - Potraživanja za porez na dodanu vrijednost - pretporez.....	29
19 - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda....	30
RAZRED 2 Kratkoročne obveze i pasivni obračunski konti	
21 - Obveze po vrijednosnim papirima	31
22 - Obveze prema dobavljačima	31
23 - Obveze za naknadu za ambalažu.....	32
24 - Obveze prema povezanim društvima i iz zajedničkih poslova.....	32
25 - Obveze po osnovi kratkoročnih zajmova, kredita, predujmova, depozita i jamstava	33
26 - Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe, obveze iz rezultata i ostale tekuće obveze	34
27 - Obveze za plaće i naknade plaća.....	36
28 - Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV	37
29 - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja.....	38
RAZRED 3 Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i predujmovi za zalihe	
30 - Obračun nabave	39

31 - Sirovine i materijal	40
32 - Rezervni dijelovi	40
33 - Alkoholna i bezalkoholna pića u ugostiteljstvu	41
35 - Sitan inventar, autogume i ambalaža	41
36 - Predumovi za zalihe	42
RAZRED 4 Troškovi poslovanja	
40 - Materijalni troškovi	43
41 - Troškovi usluga	45
42 - Troškovi ostalih usluga, komunalnih i ostalih naknada	47
43 - Troškovi amortizacije.....	48
44 - Naknade troškova radnika i izdaci za ostala materijalna prava radnika	49
45 - Rezerviranja troškova i rizika.....	51
46 - Ostali troškovi poslovanja	51
47 - Troškovi osoblja (zaposlenih)	53
48 - Financijski troškovi uključeni u troškove proizvoda.....	54
49 - Raspored troškova	55
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 - Nositelji troškova	57
59 - Prijenos troškova	57
RAZRED 6 Zalihe proizvodnje u toku, gotovih proizvoda, robe, predumovi za robu i dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju	
60 - Proizvodnja u toku	59
63 - Proizvodi	59
65 - Obračun nabave robe.....	60
66 - Roba	61
67 - Dani predumovi za robu.....	61
68 - Ostala imovina (dugotrajna) namijenjena prodaji.....	62
RAZRED 7 Rashodi i prihodi	
70 - Troškovi prodanih proizvoda i usluga.....	63
71 - Trošak nabave (nabavna vrijednost) prodane robe i troškovi trgovine.....	64
72 - Financijski rashodi (troškovi)	64
73 - Ostali - izvanredni rashodi	65

74 - Vrijednosna usklađivanja - umanjenja vrijednosti nefinacijske imovine.....	66
75 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga.....	67
76 - Prihodi od prodaje robe.....	68
77 - Financijski prihodi.....	69
78 - Ostali prihodi.....	70
79 - Razlika prihoda i rashoda.....	71
RAZRED 8 Rezultat poslovanja	
82 - Dobit ili gubitak prije oporezivanja.....	73
83 - Raspored dobiti i gubitka.....	73
84 - Ostala sveobuhvatna dobit.....	73
RAZRED 9 Kapital, rezerve, dugoročne obveze, rezerviranja i izvanbilančni konti	
90 - Javni kapital.....	75
91 - Kapital trgovačkih društava.....	75
91 - Temeljni kapital - dionička društva.....	75
91 - Temeljni kapital - društvo s ograničenom odgovornošću.....	76
91 - Kapital javnog trgovačkog društva.....	76
91 - Kapital komanditnog društva.....	76
91 - Kapital obrtnika.....	76
91 - Kapital zadruge.....	77
92 - Rezerve.....	77
93 - Revalorizacijske rezerve.....	78
94 - Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine.....	78
95 - Dugoročne obveze.....	78
96 - Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove.....	79
98 - Odgodene porezne obveze.....	79
99 - Izvanbilančna evidencija.....	80
HEME KNJIŽENJA OSNOVNIH POSLOVNIH PROCESA.....	85