



**RAČUNOVODSTVO**  
*financije*

# KONTNI PLAN

**ZA PODUZETNIKE I OSTALE  
OBVEZNIKE POREZA NA DOBIT**

**Zagreb, 2011.**



**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

**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 7557659  
ISBN 978-953-277-055-1

# PREDGOVOR

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 1992. 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. 12/09., i 130/10.) 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, 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 2011. godine. Ovaj kontni plan predstavlja dopunu i razradu našeg izdanja „Kontni plan za trgovačka društva 2010.“ autora urednika i vanjskih suradnika časopisa "Računovodstvo i financije".*

*Ovo izdanje nadopunjeno je novim sadržajima. Tako smo uz kontni plan uključili i propisanu strukturu bilance i računa dobiti i gubitka u kojima su uz pojedine pozicije naznačena konta čija stanja/prometi se iskazuju na navedenim pozicijama financijskih izvještaja. Ovo izdanje uključuje i osnovne pokazatelje analize financijskih izvještaja, također povezane s pripisanom strukturom financijskih izvještaja (na razini AOP oznaka). Konačno, sheme knjiženja osnovnih poslovnih procesa su ažurirane i nadopunjene novim shemama.*

*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**

# SADRŽAJ

## 1. SADRŽAJ RAZREDA

### RAZRED 0 Dugotrajna imovina

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 neuplaćeni kapital .....	18
08 - Odgođena porezna imovina .....	18

### 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 - Predujmovi za zalihe .....	42
<b>RAZRED 4 Troškovi poslovanja</b>	
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
<b>RAZRED 5 Interni obračuni</b>	
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
<b>RAZRED 6 Zalihe proizvodnje u toku, gotovih proizvoda, robe, predujmovi za robu i dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju</b>	
60 - Proizvodnja u toku.....	59
63 - Proizvodi.....	59
65 - Obračun nabave robe .....	60
66 - Roba.....	61
67 - Dani predujmovi za robu .....	61
68 - Ostala imovina (dugotrajna) namijenjena prodaji .....	62
<b>RAZRED 7 Rashodi i prihodi</b>	
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 nefinancijske 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
<b>RAZRED 8 Rezultat poslovanja</b>	
82 - Dobit ili gubitak prije oporezivanja.....	73
83 - Raspored dobiti i gubitka.....	73
84 - Ostala sveobuhvatna dobit.....	73
<b>RAZRED 9 Kapital, rezerve, dugoročne obveze, rezerviranja i izvanbilančni konti</b>	
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 - Odgođene porezne obveze.....	79
99 - Izvanbilančna evidencija.....	80
<b>2. POVEZANOST KONTNOG PLANA S POZICIJAMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA</b>	
(prof. dr. sc. Danimir Gulin, mr. sc. Branka Remenarić, mr. sc. Ivan Čevizović)	
2.1. POVEZANOST KONTNOG PLANA S POZICIJAMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA BILANCE.....	85
2.2. POVEZANOST KONTNOG PLANA S POZICIJAMA RAČUNA DOBITI I GUBITKA.....	88
<b>3. POVEZANOST POZICIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA S POKAZATELJIMA ANALIZE</b>	
(prof. dr. sc. Lajoš Žager, dr. sc. Sanja Sever)	
3.1. FINANCIJSKI POKAZATELJI UTVRĐENI NA TEMELJU BILANCE I RAČUNA DOBITI I GUBITKA (OBRAZAC POD-BIL I OBRAZAC POD-RDG).....	93
3.2. FINANCIJSKI POKAZATELJI UTEMELJENI NA IZVJEŠTAJU O NOVČANOM TOKU (OBRAZAC POD - NTD).....	95

#### 4. SCHEME KNJIŽENJA OSNOVNIH POSLOVNIH PROCESA

(prof. dr. sc. Danimir Gulin, mr. sc. Ivan Čevizović)

Dugotrajna nematerijalna imovina .....	99
Dugotrajna materijalna imovina .....	103
Dugotrajna financijska imovina .....	104
Dugotrajna potraživanja .....	107
Ulaganja u nekretnine.....	107
Kratkotrajna financijska imovina .....	108
Aktivna vremenska razgraničenja .....	109
Pasivna vremenska razgraničenja.....	110
Nabavka sirovina i materijala.....	110
Trošenje sirovine i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara .....	111
Inventurne razlike .....	112
Troškovi usluga .....	112
Troškovi plaća .....	113
Obračun amortizacije .....	114
Operativni najam.....	114
Reprezentacija .....	115
Ispata i obračun putnog naloga .....	115
Raspored troškova u proizvodom društvu .....	117
Zalihe trgovačke robe .....	118
Prihod od prodaje .....	120
Poslovni rashodi .....	121
Tečajne razlike .....	121
Prodaja dugotrajne materijalne imovine.....	121
Utvrđivanje rezultata poslovanja .....	122
Izdavanje dionica.....	124
Raspored dobiti .....	130
Emisija obveznica.....	133
Rezerviranja .....	134
Dugoročne obveze .....	135