

Prof. dr. sc. Vinko BELAK;
mr. sc. Anja BOŽINA, dipl. oec. i ovl. rač.;
mr. sc. Snježana BRKANIĆ PONGRAČIĆ, dipl. oec. i ovl. rač.;
dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.;
dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.;
mr. sc. Nada DREMEL, dipl. oec., ovl. rač. i ovl. rev., porez. savjetnik;
dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred. i ovl. rač.;
dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.;
dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. v. š. i ovl. rač.;
Ivan PETARČIĆ, struč. spec. oec.;
Lucija TURKOVIĆ-JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.;
Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.

RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA s primjerima knjiženja

XII. izmijenjeno i dopunjeno izdanje

Urednik:

Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred. i ovl. rač.



Zagreb, ožujak 2021.

Copyright © 2021.

RRiF-plus d.o.o. za nakladništvo i poslovne usluge

10000 Zagreb, Vlaška 68, Hrvatska

Tel.: 01/4699-700, fax: 01/4699-766

Prodaja: 01/4699-760

E-mail: rrif@rrif.hr

Za nakladnika direktor:

Dr. sc. Ljerka Markota, prof. v. š. i ovl. rač.

Glavni urednik izdanja:

Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.

Biblioteka:

RAČUNOVODSTVO

UDK 657.2(035)

ISBN 978-953-272-187-4

Grafički urednik:

Boris ŠIKIĆ

Grafička priprema:

TERCIJA d.o.o.

Zagreb, Božidara Magovca 15

Tisak:

EDIT d.o.o.

Zagreb, Trumbićeva 12

CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 001092112

PREDGOVOR XII. IZDANJU

Novo izdanje (XII.) knjige **Računovodstvo poduzetnika** pripremili smo po isteku tri godine od prethodnog izdanja. Knjiga je zapravo ažurirano i osuvremenjeno prethodno izdanje Računovodstva poduzetnika. Relativno kratko vrijeme između ta dva izdanja ukazuje na naše nastojanje da čitateljima osiguramo aktualnu i što kvalitetniju literaturu za primjenu računovodstvenih i poreznih propisa koji se stalno mijenjaju. Tako je i ovo izdanje praktički izazvano promjenama koje su nastale u računovodstvenom i poreznom području. Ozbiljne promjene koje se kontinuirano događaju u računovodstvenom i poreznom sustavu zahtijevaju prilagođavanje potrebama računovodstvene prakse. Naime, u međuvremenu su doneseni brojni propisi koji mijenjaju dosadašnje u području poreza na dobitak i poreza na dohodak, poreza na dodanu vrijednost i drugim propisima koji uređuju plaćanje poreza odnosno parafiskalnih javnih prihoda. Objavljene su i neke promjene u HSFI-jima i u MSFI-jima kao što je izmjena MSFI-ja 16 – **Najmovi** koji donosi bitne novosti glede iskazivanja imovine nabavljene putem najмова, posebno tzv. poslovnih odnosno operativnih najмова kod onih društava koja primjenjuju te standarde, a čemu smo u knjizi dali primjerenu pozornost. Novi su zahtjevi i glede sastavljanja financijskih izvješća izraženi u promjenama HSFI-ja, a posebno HSFI-ja 1 – **Financijska izvješća**, ali i promjene glede iskazivanja goodwilla kod mikro, malih i srednjih poduzetnika.

Gradivom izloženim u ovoj knjizi se obrađuje primjena HSFI-ja, ali se u velikoj mjeri vodi računa o svim poduzetnicima koji primjenjuju MSFI-je (veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa). U ovoj knjizi obrađen je praktičan način evidentiranja poslovnih događaja po pravilima dvostavnog knjigovodstva namijenjen mikro, malim i srednjim poduzetnicima bez obzira na to jesu li trgovačka društva ili imaju neki drugi pravni status kao što su npr. fizičke osobe – obveznici poreza na dobitak.

U novom izdanju ažurirani su i usklađeni sa zakonskim promjenama dosadašnji tekstovi ali su dodani i novi dijelovi teksta kako bi se bolje objasnili neki knjigovodstveni postupci koje smo prepoznali iz komunikacije s našim čitateljima i suradnicima iz poslovne prakse. Knjiga **Računovodstvo poduzetnika** je rezultat višegodišnjeg iskustva njezinih autora iz svakodnevnog kontakta u živo s računovođama i drugih osobama iz računovodstvene struke ali također objektivnog pogleda znanstvenika pri rješavanju brojnih problema koji objektivno i bez obzira na rezultat sagledavaju interpretaciju poslovnih događaja onako kako to zahtijevaju standardi financijskog izvješćivanja, a što u dobrom dijelu poboljšava novo izdanje u kojem se o svemu tome vodilo računa.

Novo izdanje **Računovodstva poduzetnika** predstavlja praktičan priručnik svih računovodstvenih djelatnika za svakodnevnu uporabu pri rješavanju sve složenijih računovodstvenih problema. **Računovodstvo poduzetnika** je također nezaobilazna literatura na fakultetima, visokim školama i drugim obrazovnim ustanovama kao i drugim

oblicima stjecanja novih znanja i usavršavanja za računovodstvene poslove jer na sustavan način izlaže složenu računovodstvenu materiju. Taj način izlaganja omogućuje čitateljima lakše razumijevanje ustrojavanja pravnih subjekata i poslovnih događaja povezanih s poslovanjem trgovačkih društava i drugih entiteta koji plaćaju porez na dobitak.

Računovodstvo poduzetnika i u ovom izdanju slijedi svoju davno postavljenu filozofiju da je ispravno knjiženje temeljna pretpostavka dobro oblikovanih financijskih izvješća svakog poduzetnika.

I u novom izdanju ostali smo dosljedni dosadašnjoj dobro prihvaćenoj praksi da složenu računovodstvenu građu izložimo na primjerima knjiženja poslovnih događaja slijedeći **RRiF-ov računski plan** (XXV. izdanje) kojega primjenjuje najveći broj poduzetnika u Hrvatskoj.

Računovodstvo poduzetnika koncipirano je i napisano tako da su autori vodili računa i o primjeni računovodstvenih i poreznih propisa, prava trgovačkih društava, propisa trgovačkog prava, propisa iz radnih odnosa, platnog prometa, ovrha na plaći i na računima zaposlenika, ali i propisa iz drugih relevantnih područja koja su blisko povezana s računovodstvenom obradom poslovnih događaja izraženih u knjigovodstvenim ispravama.

Knjiga **Računovodstvo poduzetnika** upravo zbog sustavnog pregleda knjiženja i obrade poslovnih događaja koristeći najšire primijenjeni računski plan, namijenjena je trgovačkim društvima, zadrugama i drugim pravnim osobama obveznicima poreza na dobitak kao i obrtnicima i slobodnim zanimanjima koji vode knjige prema načelima dvostavnog knjigovodstva, ali također upućena je i obrazovnim ustanovama, fakultetima i visokim školama, nastavnicima i studentima koji žele upoznati izvorno praktično računovodstvo i njegove skrivene tajne, te onaj iznimno vrijedan doticaj znanosti i računovodstvene teorije sa živom praksom. Na taj način i jedna i druga strana bilježe dobitak, a korisnici iznimno vrijedno izdanje za primijenjeno računovodstvo.

Računovodstvo poduzetnika u novom izdanju je prijeko potreban alat za provjeru ispravnosti provedenih knjiženja poslovnih događaja svima onima kojima je posao vezan za nadzor, kontrolu, reviziju, procjenu, analizu, kontroling, internu reviziju ili ekspertizu poslovnih knjiga i financijskih izvješća, poreznih prijava i procjenu imovine, obveza, financijskih rezultata i kapitala poslovnog subjekta.

Knjiga je napisana s dužnom stručnom pozornošću autora i urednika koji su dali svoj stvaralački doprinos kako bi i novo izdanje **Računovodstva poduzetnika** imalo **ono nešto** što čitatelju otkriva rješenje, olakšava svakodnevni težak i odgovoran posao i vodi na novu višu razinu.

Svima autorima i suradnicima dugujemo posebnu zahvalnost na brizi, pozornošću, stručnosti i nijansiranom pristupu uvijek novim mentalnim izazovima pretvaranja ponekad teških i nerazumljivih zahtijeva standarda financijskog izvješćivanja u praktične primjere svakodnevnih poslovnih događaja, a zadržavajući pri tome i jezik struke koji je poseban kao što je poseban i jezik svake druge struke.

Literarno je računovodstvena struka primjenom dvostavnog knjigovodstva na najljepši mogući način prvi puta u svijetu zapisana rukom našeg velikana Benedikta Kotrulja još 1458. godine u poznatom djelu **Knjiga o vještni trgovanja (Libro del arte dela merkatura)**. Možda samo jedna misao koja je do danas ostala gotovo u potpunosti primjenjiva: "Dakle trgovac mora voditi najmanje tri knjige, to jest podsjetnik, dnevnik

i glavnu knjigu.” ili “Upozoravam vas da se onaj koji dobro i uredno vodi knjige uči ugovaranju, trgovanju i zarađivanju.”***

Našu posebnu zahvalnost dugujemo prof. dr. sc. Mladenu Habeku za doprinos prethodnim izdanjima **Računovodstva poduzetnika** čiji se utjecaj osjeća i u ovom novom izdanju.

Ovu knjigu **Računovodstvo poduzetnika** dajemo na korištenje i sud njezinim čitateljima kao pomoć u razumijevanju i tumačenju poslovnih događaja iz svakodnevnog računovodstvenog poslovanja. Dosadašnja izdanja ove knjige potvrdila su njezinu vrijednost kao svojevrsnog standarda pristupu i obradi računovodstvenih tema i nezamjenjivu literaturu računovođa kao i onih koji to žele postati ili ostati u računovodstvenoj struci.

Knjiga **Računovodstvo poduzetnika** je ujedno i nužan i već sada čvrst temelj za dugo pripremanu posebnu knjigu **Financijska izvješća poduzetnika** koja će joj biti nadogradnja.

Svaka primjedba, prijedlog ili ukaz na poneku pogrešku bit će nam dobro došla, a mi ćemo to ispraviti u sljedećem izdanju **Računovodstva poduzetnika**. Vaša zapažanja uputite na adresu rrif@rrif.hr.

U Zagrebu, ožujak 2021.

Urednik

Dr. sc. Šime Guzić, v. pred. i ovl. rač.

* Benedikt Kotrulj. *Libro del arte dela mercatura – Knjiga o vještini trgovanja*. Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti – Zavod za povijesne znanosti i Hrvatski računovođa, Zagreb – Dubrovnik 2009., str. 390.

** Isto, str. 389.

PREGLED SADRŽAJA

I.	UVOD U RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA	
1.	PRISTUP	3
2.	KORISNICI OVE KNJIGE	4
3.	KNJIGOVODSTVO I KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE	5
4.	PROVJERA ISPRAVNOSTI (VJERODOSTOJNOSTI) KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE	8
5.	VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA	9
6.	ZAKLJUČAK I ČUVANJE POSLOVNIH KNJIGA	10
7.	POPIS IMOVINE I OBEZA PROCJENE	12
8.	RAZDOBLJE ZA KOJE SE VODE POSLOVNE KNJIGE, JEZIK I VALUTA	13
9.	PRIMJENA STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I FINACIJSKO IZVJEŠĆIVANJE	15
10.	GODIŠNJE IZVJEŠĆE I IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	17
11.	KONSOLIDACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	18
12.	JAVNA OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	20
13.	POSEBNE OKOLNOSTI	21
14.	NADZOR RAČUNOVODSTVENIH POSLOVA	22
15.	PROFESIJA RAČUNOVOĐA	23
II.	KNJIŽENJE POSLOVNIH DOGAĐANJA REDOSLIJEDOM RRIf-ovog RAČUNSKOG PLANA ZA PODUZETNIKE	
1.	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆEN KAPITAL (00)	27
2.	NEMATERIJALNA DUGOTRAJNA IMOVINA (01)	31
3.	MATERIJALNA IMOVINA – NEKRETNINE (02)	77
4.	MATERIJALNA IMOVINA – POSTROJENJA, OPREMA, ALATI, INVENTAR I TRANSPORTNA SREDSTVA (03)	122
5.	BIOLOŠKA IMOVINA (04)	158
6.	ULAGANJA U NEKRETNINE (05)	172
7.	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (06)	185
8.	POTRAŽIVANJA – DUGOTRAJNA (07)	212
9.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	218
10.	NOVAC U BANKAMA I BLAGAJNAMA (10)	232
11.	KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (11)	276
12.	POTRAŽIVANJA – KRATKOROČNA (12)	306
13.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH I OSTALA POTRAŽIVANJA (13)	350
14.	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE ZA POREZE, PRIREZ, CARINU, PRISTOJBE I DOPRINOSE (140)	363
15.	OSTALA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH INSTITUCIJA (15)	402

16.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNANI PRIHODI (19)	415
17.	KRATKOROČNE OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE I S OSNOVE UDJELA U REZULTATU (20)	424
18.	KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (21)	429
19.	KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA, ZA PRIMLJENE PREDUJMOVE I OSTALE OBVEZE (22)	440
20.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA I OSTALE OBVEZE (23)	449
21.	KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE PRISTOJBE (24)	462
22.	DUGOROČNE OBVEZE (25)	526
23.	ODGOĐENI POREZI (26)	536
24.	DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE (28)	543
25.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA (29)	551
26.	OBRAČUN TROŠKOVA NABAVE ZALIHA (30)	565
27.	SIROVINE I MATERIJAL NA ZALIHI (31)	575
28.	ZALIHE REZERVNIH DIJELOVA (32)	588
29.	ZALIHE SITNOG INVENTARA (35 i 36) I PREDUJMOVI DOBAVLJAČIMA ZALIHA (37)	590
30.	METODE OBRAČUNA UTROŠKA ZALIHA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA	606
31.	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA (40)	611
32.	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI – TROŠKOVI USLUGA (41)	641
33.	TROŠKOVI OSOBLJA (42)	688
34.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE (43)	708
35.	TROŠKOVI VRIJEDNOSNOG USKLAĐENJA DUGOTRAJNE I KRATKOTRAJNE IMOVINE (44)	731
36.	REZERVIRANJA (45)	743
37.	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (46)	753
38.	FINACIJSKI RASHODI (47)	823
39.	OSTALI POSLOVNI RASHODI (48)	853
40.	RASPORED TROŠKOVA (49)	877
41.	POGONSKO KNJIGOVODSTVO U RAZREDU 5	881
42.	PROIZVODNJA – TROŠKOVI KONVERZIJE (60)	888
43.	NEDOVRŠENI PROIZVODI I POLUPROIZVODI (61)	933
44.	BIOLOŠKA IMOVINA (62)	935
45.	ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA (63)	946
46.	GOTOVI PROIZVODI U VLASTITIM PRODAVAONICAMA (64)	950
47.	OBRAČUN TROŠKOVA NABAVE ROBE – TROŠKOVI KUPNJE (65)	957
48.	ROBA (66)	958
49.	PREDUJMOVI ZA NABAVU ROBE (67)	1012
50.	PROMET NEKRETNINA I UMJETNINA (68)	1014
51.	DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI – PREKINUTO POSLOVANJE (69)	1020
52.	TROŠKOVI PRODANIH PROIZVODA I USLUGA (70)	1025
53.	TROŠKOVI PRODANE ROBE (71) (i nekretnina, umjetnina te dugotrajne imovine namijenjene za prodaju)	1028
54.	TROŠKOVI UPRAVE, PRODAJE I ADMINISTRACIJE TE OSTALI POSLOVNI RASHODI (72)	1030
55.	OSTALI POSLOVNI RASHODI (73)	1031
56.	UDIO U GUBITKU DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM I OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA (dio 74)	1031
57.	PRIHODI	1032

58.	PRIHODI OD PRODAJE TRGOVAČKE ROBE (76)	1048
59.	FINANCIJSKI PRIHODI (77)	1060
60.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (78)	1065
61.	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA FINANCIJSKE GODINE (79)	1073
62.	FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA (RAZRED 8)	1076
63.	KAPITAL, PRIČUVE, DOBITAK ILI GUBITAK (RAZRED 9)	1084
64.	KAPITALNE PRIČUVE (91)	1107
65.	PRIČUVE IZ DOBITKA (92)	1116
66.	REVALORIZACIJSKE PRIČUVE (93)	1122
67.	ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK (94)	1130
68.	DOBITAK ILI GUBITAK TEKUĆE FINANCIJSKE GODINE (95)	1134
69.	MANJINSKI INTERES (96)	1144
70.	IZVANBILANČNI ZAPISI (99)	1144
	KAZALO POJMOVA	1157

SADRŽAJ

I. UVOD U RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA

(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i

Mr. sc. Snježana BRKANIĆ PONGRAČIĆ, dipl. oec. i ovl. rač.)

1.	PRISTUP	3
2.	KORISNICI OVE KNJIGE	4
3.	KNJIGOVODSTVO I KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE	5
4.	PROVJERA ISPRAVNOSTI (VJERODOSTOJNOSTI) KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE	8
5.	VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA	9
6.	ZAKLJUČAK I ČUVANJE POSLOVNIH KNJIGA	10
7.	POPIS IMOVINE I OBVEZA PROCJENE	12
8.	RAZDOBLJE ZA KOJE SE VODE POSLOVNE KNJIGE, JEZIK I VALUTA	13
9.	PRIMJENA STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I FINACIJSKO IZVJEŠĆIVANJE	15
10.	GODIŠNJE IZVJEŠĆE I IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	17
11.	KONSOLIDACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	18
12.	JAVNA OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	20
13.	POSEBNE OKOLNOSTI	21
14.	NADZOR RAČUNOVODSTVENIH POSLOVA	22
15.	PROFESIJA RAČUNOVOĐA	23

II. KNJIŽENJE POSLOVNIH DOGAĐANJA REDOSLIJEDOM RRiF-ovog RAČUNSKOG PLANA ZA PODUZETNIKE

1.	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆEN KAPITAL (00) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i</i> <i>Mr. sc. Snježana BRKANIĆ PONGRAČIĆ, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	27
2.	NEMATERIJALNA DUGOTRAJNA IMOVINA (01) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i</i> <i>Mr. sc. Snježana BRKANIĆ PONGRAČIĆ, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	31
2.1.	IZDATCI ZA RAZVOJ (010)	32
2.2.	KONCESIJE, PATENTI, LICENCIJE, ROBNE I USLUŽNE MARKE I OSTALA PRAVA (011)	36

2.3.	ULAGANJE U RAČUNALNI SOFTWARE I OSTALA PRAVA (012)	43
2.4.	GOODWILL (013) – FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVNOG SPAJANJA	67
2.5.	OSTALA NEMATERIJALNA IMOVINA (014)	70
2.6.	REVALORIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	70
2.7.	PREDUJMOVI ZA NABAVU NEMATERIJALNE IMOVINE (015)	71
2.8.	KRIPTOVALUTE (016)	71
2.9.	NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI (017)	76
2.10.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE NEMATERIJALNE IMOVINE (018)	76
2.11.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE (019)	77
3.	MATERIJALNA IMOVINA – NEKRETNINE (02)	
	<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š., ovl. rač.)</i>	77
3.1.	ZEMLJIŠTA (020)	78
3.2.	GRAĐEVINSKI OBJEKTI (023)	85
3.3.	STANOVI ZA VLASTITE ZAPOSLENIKE (024)	113
3.4.	PREDUJMOVI ZA NABAVU NEKRETNINA (026)	115
3.5.	NEKRETNINE U PRIPREMI (027)	115
3.6.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE NEKRETNINA (028)	116
3.7.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA GRAĐEVINE (029)	117
3.8.	REVALORIZACIJA NEKRETNINE	119
4.	MATERIJALNA IMOVINA – POSTROJENJA, OPREMA, ALATI, INVENTAR I TRANSPORTNA SREDSTVA (03)	
	<i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š., ovl. rač.)</i>	122
4.1.	NABAVA POSTROJENJA I OPREME IZ VLASTITIH IZVORA SREDSTAVA	124
4.2.	IZRADA OPREME U VLASTITOJ IZVEDBI	129
4.3.	ZAMJENA STARE OPREME NOVOM	130
4.4.	PRIBAVLJANJE OPREME FINANCIJSKIM LIZINGOM (leasing)	135
4.5.	REVALORIZACIJA – PONOVDNA PROCJENA TROŠKA NABAVE POSTROJENJA I OPREME	137
4.6.	UNOS OPREME U IMOVINU DRUŠTVA I TEMELJNI KAPITAL	139
4.7.	POVLAČENJA I OTUĐENJA POSTROJENJA I OPREME	141
4.8.	PRETPOREZ KOJI SE NE MOŽE ODBITI (033)	149
4.9.	POLJOPRIVREDNA OPREMA (034)	150
4.10.	OSTALA MATERIJALNA IMOVINA (035)	151
4.11.	PREDUJMOVI ZA MATERIJALNA SREDSTVA (036)	152
4.12.	MATERIJALNA SREDSTVA U PRIPREMI (037)	152
4.13.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POSTROJENJA I OPREME (038)	153
4.14.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA POSTROJENJA I OPREME (039)	156
5.	BIOLOŠKA IMOVINA (04)	
	<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š., ovl. rač.)</i>	158
5.1.	PRIZNAVANJE I UTVRĐIVANJE VRIJEDNOSTI BIOLOŠKE IMOVINE	159
5.2.	BIOLOŠKA IMOVINA – BILJE – VIŠEGODIŠNJI NASADI (040)	159
5.3.	BIOLOŠKA IMOVINA – ŽIVOTINJE – OSNOVNO STADO (041)	165
6.	ULAGANJA U NEKRETNINE (05)	
	<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š., ovl. rač.)</i>	172
6.1.	ULAGANJA U NEKRETNINE – ZEMLJIŠTA (050)	173
6.2.	ULAGANJA U NEKRETNINE – GRAĐEVINE (051)	173
6.3.	PREDUJMOVI ZA ULAGANJA U NEKRETNINE (056)	175
6.4.	ULAGANJE U NEKRETNINE U PRIPREMI (057)	175
6.5.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ULAGANJA U NEKRETNINE (058)	176
6.6.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA ULAGANJA U NEKRETNINE (059)	185
7.	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (06)	
	<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	185

7.1.	ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) I OSTALE VRIJEDNOSNE PAPIRE PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (060)	188
7.2.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (061)	191
7.3.	ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) I OSTALE VRIJEDNOSNE PAPIRE DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (062)	194
7.4.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM (063)	197
7.5.	ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE – DUGOTRAJNE (064)	197
7.6.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO (065)	205
7.7.	ULAGANJA KOJA SE OBRAČUNAVAJU METODOM UDJELA (066)	208
7.8.	OSTALA DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (067)	208
7.9.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE FINACIJSKE IMOVINE – DUGOTRAJNE (068)	212
8.	POTRAŽIVANJA – DUGOTRAJNA (07) <i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	212
8.1.	POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (070)	213
8.2.	POTRAŽIVANJA OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (071)	214
8.3.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA (072)	214
8.4.	POTRAŽIVANJA IZ FAKTORINGA (073)	215
8.5.	POTRAŽIVANJA ZA JAMČEVINE (074)	216
8.6.	POTRAŽIVANJA U SPORU I RIZIČNA POTRAŽIVANJA (075)	216
8.7.	POTRAŽIVANJA ZA PREDUJMOVE ZA USLUGE (076)	217
8.8.	OSTALA POTRAŽIVANJA – DUGOTRAJNA (077)	217
8.9.	VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE DUGOTRAJNIH POTRAŽIVANJA (078)	218
8.10.	POTRAŽIVANJA ZA NEZARAĐENU KAMATU (079)	218
9.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA(08) <i>(Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	218
9.1.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE POREZNOG GUBITKA (0800)	219
9.2.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE POVEĆANE AMORTIZACIJE (0801)	225
9.3.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE OTPISA POTRAŽIVANJA (0802)	226
9.4.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE DRUGIH TROŠKOVA (0803)	228
10.	NOVAC U BANKAMA I BLAGAJNAMA (10) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	232
10.1.	TRANSAKCIJSKI RAČUNI U BANKAMA (100)	233
10.2.	OTVORENI AKREDITIV U DOMAČOJ BANCI (101)	242
10.3.	BLAGAJNA (102)	243
10.4.	DEVIZNI RAČUN (103)	257
10.5.	OTVOREN AKREDITIV U STRANIM VALUTAMA (104)	267
10.6.	DEVIZNA BLAGAJNA (105)	267
10.7.	NOVAC ZA KUPNJU DEVIZA (106) I OSTALA NOVČANA SREDSTVA (108)	270
10.8.	MJENJAČKO POSLOVANJE <i>(Mr. sc. Nada DREMEL, dipl. oec., ovl. rač. i ovl. rev., porez. savjetnik)</i>	270
11.	KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (11) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	276
11.1.	ULAGANJA U DIONICE I UDJELE KAO FINACIJSKA IMOVINA ČIJA SE PROMJENA FER VRIJEDNOSTI PRIZNAJE U RAČUNU DOBITI I GUBITKA	277

11.2.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I DRUGO PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE – KRATKOROČNI (111)	280
11.3.	ULAGANJA U DIONICE I UDJELE I OSTALE VRIJEDNOSNE PAPIRE DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (112)	281
11.4.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM (113)	282
11.5.	ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE – KRATKOROČNE (114)	282
11.6.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE (115)	295
11.7.	POTRAŽIVANJA IZ ULAGANJA U INVESTICIJSKE FONDOSVE (116)	301
11.8.	OSTALA FINACIJSKA IMOVINA (117)	301
11.9.	VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE FINACIJSKE IMOVINE – KRATKOTRAJNE (119)	304
12.	POTRAŽIVANJA – KRATKOROČNA (12)	
	<i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	306
12.1.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI (120)	306
12.2.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA IZ EU I INOZEMSTVA (121)	338
12.3.	POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (122)	342
12.4.	POTRAŽIVANJA OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (123)	342
12.5.	POTRAŽIVANJA ZA KAMATE (124) (ako se ne pripisuju glavnom potraživanju)	342
12.6.	POTRAŽIVANJA ZA PREDUJMOVE ZA USLUGE (125) (koja nisu u svezi sa zalihama i dugotrajnom imovinom)	344
12.7.	POTRAŽIVANJA IZ VANJSKOTRGOVAČKOG POSLOVANJA (126) (s osnove uvoza odnosno izvoza za tuđi račun)	346
12.8.	POTRAŽIVANJA S OSNOVE OSTALIH AKTIVNOSTI (127)	347
12.9.	OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (128)	347
12.10.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POTRAŽIVANJA (129)	347
13.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH I OSTALA POTRAŽIVANJA (13)	
	<i>(Mr. sc. Anja BOŽINA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	350
13.1.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH (130)	350
13.2.	POTRAŽIVANJA OD ČLANOVA DRUŠTVA (133)	355
13.3.	POTRAŽIVANJA U SPORU I RIZIČNA POTRAŽIVANJA (134)	359
13.4.	POTRAŽIVANJA ZA SREDSTVA U SLOBODNOJ ZONI (135)	360
13.5.	POTRAŽIVANJA ZA PRODAJU NA POTROŠAČKI KREDIT (136)	361
13.6.	POTRAŽIVANJA OD POSLOVNIH JEDINICA U INOZEMSTVU (137)	362
13.7.	OSTALA POSLOVNA POTRAŽIVANJA (138)	362
13.8.	VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH I OSTALIH POTRAŽIVANJA (139)	363
14.	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE ZA POREZE, PRIREZ, CARINU, PRISTOJBE I DOPRINOSE (140)	
	<i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	363
14.1.	POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (140)	363
14.2.	POTRAŽIVANJA ZA POREZ I PRIREZ NA DOHODAK IZ PLAĆA I DRUGIH PRIMANJA (141)	396
14.3.	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENE DOPRINOSE IZ PLAĆA I NA PLAĆE (142) <i>(Lucija TURKOVIĆ JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	397
14.4.	POTRAŽIVANJA ZA POREZ NA DOBITAK I PO ODBITKU (143)	398
14.5.	POTRAŽIVANJA ZA POSEBNE POREZE I TROŠARINE (144) <i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	399
14.6.	POTRAŽIVANJA ZA TURISTIČKU ČLANARINU (145)	400

14.7.	POTRAŽIVANJA ZA CARINU I VIŠE PLAĆENE CARINSKE PRISTOJBE (147)	401
14.8.	POTRAŽIVANJA ZA LOKALNE POREZE (148)	401
14.9.	POTRAŽIVANJA ZA OSTALE NESPOMENUTE POREZE, DOPRINOSE, TAKSE I PRISTOJBE (149)	402
15.	OSTALA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH INSTITUCIJA (15) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	402
15.1.	POTRAŽIVANJA ZA NADOKNADE ZA BOLOVANJE OD HZZO-a (150) <i>(Lucija TURKOVIĆ JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	402
15.2.	POTRAŽIVANJA OD MIROVINSKOG OSIGURANJA (151)	409
15.3.	POTRAŽIVANJA OD LOKALNE SAMOUPRAVE (152)	409
15.4.	POTRAŽIVANJA ZA REGRESE, PREMIJE, POTICAJE I DRŽAVNE POTPORE (153)	411
15.5.	POTRAŽIVANJA OD FONDA ZA OTKUPLJENU AMBALAŽU (154) <i>(Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	411
15.6.	OSTALA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH INSTITUCIJA I VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE (155 i 159) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	415
16.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNANI PRIHODI (19) <i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š., ovl. rač.)</i>	415
16.1.	UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI (190)	416
16.2.	OBRAČUNANI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA (191)	419
16.3.	UNAPRIJED PLAĆENI OVISNI TROŠKOVI NABAVE (192)	421
16.4.	TROŠKOVI KAMATA IZ BUDUĆEG RAZDOBLJA (193)	421
16.5.	UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI KONCESIJA, LICENCIJA I DRUGIH NEMATERIJALNIH PRAVA (194, 195, 196)	422
16.6.	OSTALI PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA (199)	423
17.	KRATKOROČNE OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE I S OSNOVE UDJELA U REZULTATU (20) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	424
17.1.	OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (200)	424
17.2.	OBVEZE S OSNOVE UDJELA U REZULTATU (201)	426
18.	KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (21) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	429
18.1.	OBVEZE ZA IZDANE ČEKOVE (210)	430
18.2.	OBVEZA ZA IZDANE MJENICE (211)	430
18.3.	OBVEZE PO IZDANIM VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA – KRATKOROČNIM (212)	433
18.4.	OBVEZE PREMA DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM (213)	434
18.5.	OBVEZE S OSNOVE ZAJMOVA, DEPOZITA, JAMČEVINA I SLIČNO (214)	434
18.6.	OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA (215)	437
18.7.	OBVEZE PREMA IZDAVATELJIMA KREDITNIH KARTICA (216)	438
18.8.	OBVEZE IZ ESKONTNIH POSLOVA (217)	438
18.9.	OBVEZE S OSNOVE DUGOTRAJNE IMOVINE NAMIJENJENE PRODAJI (218)	439
19.	KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA, ZA PRIMLJENE PREDUJMOVE I OSTALE OBVEZE (22) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	440
19.1.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI (220)	440

19.2.	DOBAVLJAČI IZ EU I INOZEMSTVA (221)	443
19.3.	DOBAVLJAČI FIZIČKE OSOBE (222)	447
19.4.	DOBAVLJAČI KOMUNALNIH USLUGA (223)	448
19.5.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA ZA NEFAKTURIRANE A PREUZETE ISPORUKE ROBE I USLUGA (224)	448
19.6.	OBVEZE ZA PREDUJMOVE (225)	448
20.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA I OSTALE OBVEZE (23) <i>(Mr. sc. Anja BOŽINA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	449
20.1.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA (230)	449
20.2.	KRATKOROČNE OBVEZE IZ NABAVA I POTPORA (231)	451
20.3.	OBVEZE ZA KAMATE (232)	453
20.4.	OBVEZE PO OBRAČUNU PRODANIH DOBARA PRIMLJENIH U KOMISIJU I KONSIGNACIJU (233)	455
20.5.	OBVEZE PREMA OSIGURAVAJUĆIM DRUŠTVIMA (234)	455
20.6.	OBVEZE IZ POSLOVANJA U SLOBODNOJ ZONI (235)	456
20.7.	OBVEZE IZ VANJSKOTRGOVAČKOG POSLOVANJA (236)	457
20.8.	OBVEZE PREMA POSLOVNIM JEDINICAMA U INOZEMSTVU (237)	459
20.9.	OBVEZE IZ STJECANJA UDJELA (238)	459
20.10.	OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (239)	460
21.	KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE PRISTOJBE (24) <i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	462
21.1.	OBVEZE ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (240)	462
21.2.	OBVEZE ZA POREZ I PRIREZ NA DOHODAK (241) <i>(Mr. sc. Anja BOŽINA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	497
21.3.	OBVEZE ZA DOPRINOSE ZA OSIGURANJA (242)	498
21.4.	OBVEZE ZA POREZ NA DOBITAK, DOHODAK OD KAPITALA I POREZ PO ODBITKU (243)	498
21.5.	OBVEZE ZA TROŠARINE, POSEBNE POREZE I DRUGE POREZE DRŽAVI (244) <i>(Dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	503
21.6.	OBVEZE ZA OSTALE DOPRINOSE I ČLANARINE (245, 246 i dio 249)	521
21.7.	OBVEZE ZA CARINU I CARINSKE PRISTOJBE (247)	522
21.8.	OBVEZE ZA ŽUPANIJSKE I OPĆINSKE (GRADSKE) POREZE (248)	522
21.9.	OSTALE OBVEZE ZA JAVNA DAVANJA (249)	523
21.10.	OBVEZE ZA NAKNADE ZA AMBALAŽU (2497) <i>(Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	524
22.	DUGOROČNE OBVEZE (25) <i>(Mr. sc. Anja BOŽINA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	526
22.1.	OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA (250)	527
22.2.	OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO (251)	528
22.3.	OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA (252)	530
22.4.	DUGOROČNE OBVEZE IZ FINANCIJSKOG LIZINGA – NAJMA (253)	531
22.5.	DUGOROČNE OBVEZE ZA PREDUJMOVE (254)	532
22.6.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (255)	533
22.7.	OBVEZE PO VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA (256)	534
22.8.	OBVEZE PREMA DRŽAVI (258)	535
22.9.	OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (259)	535
23.	ODGOĐENI POREZI (26) <i>(Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	536
23.1.	ODGOĐENA POREZNA OBVEZA (260)	536
23.2.	KNJIŽENJE ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	536

24.	DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE (28)	
	<i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	543
24.1.	RAZLIKOVANJE POREZNO PRIZNATIH I RAČUNOVODSTVENIH REZERVIRANJA	544
24.2.	KNJIŽENJE NA RAČUNIMA DUGOROČNIH REZERVIRANJA	545
24.3.	UKIDANJE DUGOROČNIH REZERVIRANJA ZBOG PRESTANKA RIZIKA	549
25.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA (29)	
	<i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š., ovl. rač.)</i>	551
25.1.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA (290)	552
25.2.	OBRAČUNANI TROŠKOVI KORIŠTENIH PRAVA (291)	553
25.3.	OBRAČUNANI TROŠKOVI KUPNJE ROBE (292)	554
25.4.	OBRAČUNANI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA (293)	554
25.5.	ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA IZ DRŽAVNIH POTPORA (294)	558
25.6.	ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA (295)	561
25.7.	ODGOĐENI PRIHOD ZA NEFAKTURIRANE ISPORUKE (296)	562
25.8.	NEREALIZIRANI DOBITCI IZ FINACIJSKE IMOVINE (297)	563
25.9.	OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (299)	564
26.	OBRAČUN TROŠKOVA NABAVE ZALIHA (30)	
	<i>(Prof. dr. sc. Vinko BELAK i Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	565
26.1.	TROŠKOVI NABAVE ZALIHA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA, AUTOGUMA I AMBALAŽE	565
26.2.	OBRAČUN I KNJIŽENJE TROŠKOVA NABAVE ZALIHA MATERIJALA	566
27.	SIROVINE I MATERIJAL NA ZALIHI (31)	
	<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	575
27.1.	SIROVINE I MATERIJAL U SKLADIŠTU (310)	575
27.2.	MATERIJAL U DORADI, OBRADI I MANIPULACIJI (311)	580
28.	ZALIHE REZERVNIH DIJELOVA (32)	
	<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	588
29.	ZALIHE SITNOG INVENTARA (35 i 36) I PREDUJMOVI DOBAVLJAČIMA ZALIHA (37)	
	<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	590
29.1.	NABAVA I POTROŠAK SITNOG INVENTARA	590
29.2.	ZALIHE AMBALAŽE	593
29.3.	AUTOGUME NA ZALIHI I U UPORABI	601
29.4.	PREDUJMOVI DOBAVLJAČIMA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA I AUTOGUMA (37)	604
30.	METODE OBRAČUNA UTROŠKA ZALIHA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA	
	<i>(Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	606
30.1.	TEHNIKE MJERENJA TROŠKA I METODE TROŠKOVA KOJE SE PREMA HSFI-ju 10 i MRS-u 2 PRIMJENJUJU PRI OBRAČUNU UTROŠKA ZALIHA	606
30.2.	METODA STANDARDNOG TROŠKA	607
30.3.	FIFO METODA OBRAČUNA UTROŠKA ZALIHA	609
30.4.	OBRAČUN ZALIHA PREMA METODI PROSJEČNOG PONDERIRANOG TROŠKA.....	609
31.	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA (40)	
	<i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	611
31.1.	OPĆI PRISTUP TROŠKOVIMA <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Ivan PETARČIĆ, struč. spec. oec.)</i>	611
31.2.	PRIMJER KNJIŽENJA TROŠKOVA NA RAČUNIMA SKUPINE 40	614

31.3.	MATERIJALNI TROŠKOVI ADMINISTRACIJE, UPRAVE I PRODAJE (401) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	617
31.4.	MATERIJALNI TROŠKOVI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA (402)	619
31.5.	TROŠKOVI AMBALAŽE (403)	621
31.6.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA, OTPISA AMBALAŽE I AUTOGUMA (404)	621
31.7.	KNJIŽENJE RADNE ODJEĆE I OBUĆE (4005 i 4016) TE TOPLIH I HLADNIH NAPITAKA (4015)	624
31.8.	POTROŠENI REZERVNI DIJELOVI I MATERIJAL ZA ODRŽAVANJE (405)	627
31.9.	POTROŠENA ENERGIJA U PROIZVODNJI DOBARA I USLUGA (406)	636
31.10.	POTROŠENA ENERGIJA U ADMINISTRACIJI, UPRAVI I PRODAJI (407)	637
31.11.	ODSTUPANJE OD STANDARDNOG TROŠKA (409)	640
32.	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI – TROŠKOVI USLUGA (41) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	641
32.1.	USLUGE TELEFONA, PRIJEVOZA I SLIČNO (410)	641
32.2.	VANJSKE USLUGE NA IZRADI I PRODAJI DOBARA I USLUGA (411)	644
32.3.	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE – SERVISNE USLUGE (412)	647
32.4.	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SREDSTAVA I TROŠKOVI DOZVOLA (413)	655
32.5.	USLUGE ZAKUPA – LIZINGA (414)	657
32.6.	USLUGE PROMIDŽBE, SPONZORSTVA I TROŠKOVI SAJMOVA (415)	663
32.7.	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE (416)	669
32.8.	KOMUNALNE USLUGE (417)	682
32.9.	USLUGE REPREZENTACIJE – UGOŠĆIVANJA (418)	685
32.10.	TROŠKOVI OSTALIH VANJSKIH USLUGA (419).....	686
33.	TROŠKOVI OSOBLJA (42) <i>(Lucija TURKOVIĆ JARŽA, dipl. oec. i ovl. rač.)</i>	688
33.1.	OBRAČUN PLAĆA	689
33.2.	OBRAČUN PLAĆA U NARAVI	697
33.3.	OBRAČUN I KNJIŽENJE TRINAESTE PLAĆE	706
34.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE (43) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	708
34.1.	REGULATORNI OKVIR KOJI UREĐUJE OBRAČUN AMORTIZACIJE	708
34.2.	IMOVINA KOJA PODLIJEŽE AMORTIZACIJI	709
34.3.	PREDMETI DUGOTRAJNE IMOVINE KOJI SE MOGU JEDNOKRATNO OTPISATI	710
34.4.	ODREĐIVANJE KORISNOG VIJEKA TRAJANJA DUGOTRAJNE IMOVINE	710
34.5.	AMORTIZIRANJE PREMA POREZNO DOPUSTIVOM VIJEKU UPORABE – PROPISANE STOPE	711
34.6.	METODE AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE IMOVINE	713
34.7.	OSNOVICA ZA OBRAČUN AMORTIZACIJE	717
34.8.	POČETAK I ZAVRŠETAK OBRAČUNA AMORTIZACIJE	718
34.9.	KNJIŽENJE OBRAČUNANOG TROŠKA AMORTIZACIJE	720
34.10.	OBRAČUN I KNJIŽENJE AMORTIZACIJE REVALORIZIRANE DUGOTRAJNE IMOVINE (434)	721
34.11.	AMORTIZACIJA IZNAD POREZNO DOPUŠTENE – AMORTIZACIJA AUTOMOBILA	724
34.12.	POSEBNOSTI U OBRAČUNU AMORTIZACIJE	727

35.	TROŠKOVI VRIJEDNOSNOG USKLAĐENJA DUGOTRAJNE I KRATKOTRAJNE IMOVINE (44) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	731
35.1.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNE MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE (440)	733
35.2.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNIH POTRAŽIVANJA (442)	736
35.3.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA (445)	737
35.4.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ZALIHA (446)	741
35.5.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DANIH PREDUJMOVA ZA ZALIHE (447)	743
36.	REZERVIRANJA (45) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	743
36.1.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA OTPREMNINE (450)	744
36.2.	TROŠKOVI REZERVIRANJA ZA MIROVINE I SLIČNE TROŠKOVE – OBVEZE (450)	746
36.3.	TROŠKOVI REZERVIRANJA ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR (4502)	746
36.4.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA GUBITKE PO ZAPOČETIM SUDSKIM SPOROVIMA (452)	747
36.5.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA OBNOVU PRIRODNOG BOGATSTVA (453)	748
36.6.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA RIZIKE U JAMSTVENOM (GARANCIJSKOM) ROKU (454)	749
36.7.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA RESTRUKTURIRANJE DRUŠTVA (455)	750
36.8.	TROŠKOVI REZERVIRANJA ZA ŠTETNE UGOVORE (456)	752
36.9.	TROŠKOVI OSTALIH DUGOROČNIH REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE (457)	753
37.	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (46) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	753
37.1.	DNEVNICE ZA POSLOVNA (SLUŽBENA) PUTOVANJA I PUTNI TROŠKOVI (460)	753
37.2.	NADOKNADA TROŠKOVA RADNICIMA, DODACI I STIPENDIJE (461) <i>(Ivan PETARČIĆ, struč. spec. oec.)</i>	769
37.3.	OTPREMNINE, DAROVI, NAGRADE ZA RADNE REZULTATE, POTPORE, PREMIJE OSIGURANJA I JUBILARNE NAGRADE (462)	782
37.4.	TROŠKOVI REPREZENTACIJE I PROMIDŽBE (463) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	789
37.5.	PREMIJE OSIGURANJA (464)	800
37.6.	BANKOVNE USLUGE I TROŠKOVI PLATNOG PROMETA (465)	804
37.7.	ČLANARINE, NAKNADE I SLIČNA DAVANJA (466)	805
37.8.	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I PRISTOJBE (467)	812
37.9.	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (468)	814
37.10.	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA – NEMATERIJALNI (469)	817
38.	FINANCIJSKI RASHODI (47) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	823
38.1.	KAMATA IZ ODNOSA S POVEZANIM DRUŠTVIMA UNUTAR GRUPE (470)	824
38.2.	TEČAJNE RAZLIKE IZ ODNOSA S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (471)	828
38.3.	OSTALI TROŠKOVI IZ FINANCIJSKIH TRANSAKCIJA IZ ODNOSA S DRUŠTVIMA UNUTAR GRUPE (472)	828

38.4.	KAMATA IZ ODNOSA S NEPOVEZANIM DRUŠTVIMA (473)	829
38.5.	ZATEZNE KAMATE (474)	836
38.6.	TEČAJNE RAZLIKE IZ ODNOSA S NEPOVEZANIM PODUZETNICIMA (475)	842
38.7.	GUBITCI IZ ULAGANJA U DIONICE, UDJELE, OBVEZNICE I DRUGE VRIJEDNOSNE PAPIRE (476)	844
38.8.	TROŠKOVI DISKONTA I NAGODBI (477)	845
38.9.	NEREALIZIRANI GUBITCI (RASHODI) FINANCIJSKE IMOVINE (478)	846
38.10.	OSTALI FINANCIJSKI TROŠKOVI (479)	850
39.	OSTALI POSLOVNI RASHODI (48) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	853
39.1.	TROŠKOVI NAKNADNIH POPUSTA, REKLAMACIJA I TROŠKOVI UZORAKA (480)	853
39.2.	OTPISI I VRIJEDNOSNO NEUSKLAĐENIH POTRAŽIVANJA (481)	856
39.3.	RASHODI – OTPISI NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE (482)	858
39.4.	MANJKOVI I PROVALNE KRAĐE NA ZALIHAMA I DRUGIM SREDSTVIMA (483)	859
39.5.	KAZNE, PENALI, NADOKNADE ŠTETA I TROŠKOVI IZ UGOVORA (484)	864
39.6.	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA (485)	866
39.7.	DAROVİ DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA (486)	867
39.8.	DAROVİ IZNAD 2% UKUPNOG PRIHODA PRETHODNE GODINE (487)	870
39.9.	TROŠKOVI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI (488)	871
39.10.	OSTALI TROŠKOVI – RASHODI (489)	872
39.11.	TROŠKOVI DANIH POVLASTICA I DRUGE IMOVINSKE KORISTI (4892)	875
40.	RASPORED TROŠKOVA (49) <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev. i Dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred., ovl. rač.)</i>	877
40.1.	RAZVRSTAVANJE TROŠKOVA PROIZVODNJE (490)	877
40.2.	RASPORED TROŠKOVA DJELATNOSTI TRGOVINE ROBOM I USLUGA (491)	880
41.	POGONSKO KNJIGOVODSTVO U RAZREDU 5 <i>(Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	881
41.1.	USTROJ RAZREDA 5	881
41.2.	ODNOS RAČUNA RAZREDA 5 I DRUGIH RAČUNA GLAVNE KNJIGE	882
41.3.	KNJIŽENJA NA RAČUNIMA RAZREDA 5	884
42.	PROIZVODNJA – TROŠKOVI KONVERZIJE (60) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač., prof. dr. sc. Vinko BELAK i Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	888
42.1.	OBUHVAAT SKUPINE RAČUNA 60 – PROIZVODNJA	888
42.2.	ANALITIČKO KNJIGOVODSTVO PROIZVODNJE (POGONSKO KNJIGOVODSTVO)	890
42.3.	RASPORED TROŠKOVA ULAGANJA U PROIZVODNJU	893
42.4.	OBRAČUN ULAGANJA U PROIZVODNJU I DOVRŠENI PROIZVODI	898
42.5.	POSEBNOSTI PRAĆENJA I OBRAČUNA TROŠKOVA PROIZVODNJE	906
43.	NEDOVRŠENI PROIZVODI I POLUPROIZVODI (61) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	933
44.	BIOLOŠKA IMOVINA (62) <i>(Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	935
44.1.	ULAGANJA U JEDNOGODIŠNJU BILJNU PROIZVODNJU	935
44.2.	ULAGANJA U JEDNOGODIŠNJU STOČARSKU PROIZVODNJU	940

45.	ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA (63) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	946
46.	GOTOVI PROIZVODI U VLASTITIM PRODAVAONICAMA (64) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	950
46.1.	KALKULACIJA MALOPRODAJNE CIJENE GOTOVIH PROIZVODA	951
46.2.	RAČUNOVODSTVENO BILJEŽENJE PRIJENOSA PROIZVODA U VLASTITU PRODAVAONICU	952
46.3.	PRODAJA GOTOVIH PROIZVODA IZ VLASTITE PRODAVAONICE	954
47.	OBRAČUN TROŠKOVA NABAVE ROBE – TROŠKOVI KUPNJE (65) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	957
48.	ROBA (66) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	958
48.1.	TRGOVINA NA VELIKO – ROBA NA SKLADIŠTU (660)	962
48.2.	PRODAJA ROBE U TRANZITU	975
48.3.	ROBA U TUĐEM SKLADIŠTU I IZLOZIMA (661)	976
48.4.	ROBA DANA U KOMISIJSKU ILI KONSIGNACIJSKU PRODAJU (662)	977
48.5.	TRGOVINA NA MALO – ROBA U VLASTITIM PRODAVAONICAMA (663)	978
48.6.	NAKNADE ZA AMBALAŽU	995
48.7.	POPISNE RAZLIKE U TRGOVINI NA VELIKO I MALO	999
48.8.	ROBA U POREZNOJ SKLADIŠTU ILI U SLOBODNOJ ZONI (665)	1004
48.9.	ROBA U DORADI, OBRADI I MANIPULACIJI (666)	1005
48.10.	ROBA NA PUTU (667)	1006
48.11.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ZALIHA ROBE (669)	1007
48.12.	PRODAJA ROBE PUTEM INTERNETA	1009
49.	PREDUJMOVI ZA NABAVU ROBE (67) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	1012
50.	PROMET NEKRETNINA I UMJETNINA (68) (Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	1014
50.1.	PRIMJER NABAVE GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA RADI DALJNJE PRODAJE	1014
50.2.	PRIMJER KUPNJE STANA RADI DALJNJE PRODAJE	1015
50.3.	PRIMJER KUPNJE KUĆE ZA ODMOR KOJA SE PREUREĐUJE RADI DALJNJE PRODAJE	1016
50.4.	POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNINA	1019
50.5.	NABAVA I PRODAJA UMJETNINA (682)	1019
51.	DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI – PREKINUTO POSLOVANJE (69) (Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	1020
51.1.	NEMATERIJALNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI (690)	1022
51.2.	MATERIJALNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI (691)	1022
51.3.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNE IMOVINE NAMIJENJENE PRODAJI (699)	1023
52.	TROŠKOVI PRODANIH PROIZVODA I USLUGA (70) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	1025
53.	TROŠKOVI PRODANE ROBE (71) (i nekretnina, umjetnina te dugotrajne imovine namijenjene za prodaju) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	1028
54.	TROŠKOVI UPRAVE, PRODAJE I ADMINISTRACIJE TE OSTALI POSLOVNI RASHODI (72) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	1030
55.	OSTALI POSLOVNI RASHODI (73) (Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)	1031

56.	UDIO U GUBITKU DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM I OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA (dio 74) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	1031
57.	PRIHODI <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	1032
57.1.	UDIO U DOBITKU DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM I OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA (dio 74)	1034
57.2.	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (75)	1035
57.3.	PRIHODI S OSNOVE UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA I USLUGA (755)	1042
57.4.	PRIHODI OD NAJMOVA I ZAKUPA (756)	1047
57.5.	PRIHODI IZ ORTAŠTVA (757)	1047
58.	PRIHODI OD PRODAJE TRGOVAČKE ROBE (76) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	1048
58.1.	PRIHOD OD PRODAJE ROBE (760)	1048
58.2.	PRIHODI OD PRODAJE ROBE U INOZEMSTVU (761)	1052
58.3.	PRIHODI OD TRGOVAČKIH USLUGA (762)	1052
58.4.	PRIHODI OD PRODAJE NEKURENTNE ROBE (763)	1054
58.5.	PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA ROJNI KREDIT (764)	1055
58.6.	PRIHODI S OSNOVE UPOTREBE ROBE ZA VLASTITE POTREBE (765)	1055
58.7.	PRIHODI OD PRODANE ROBE U FINACIJSKI LEASING (NAJAM) (766) ..	1056
58.8.	PRIHODI OD PREPRODAJE NEKRETNINA I UMJETNINA (IZ TRGOVAČKIH DJELATNOSTI) (767)	1058
58.9.	OSTALI PRIHODI OD PRODAJE ROBE I TRGOVAČKIH USLUGA (768)	1059
58.10.	PRIHODI OD PRODAJE ROBE PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (769)	1060
59.	FINACIJSKI PRIHODI (77) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	1060
59.1.	PRIHODI OD KAMATA, TEČAJNIH RAZLIKA, DIVIDENDI I SL. PRIHODI IZ ODNOSA S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (770)	1060
59.2.	PRIHODI OD KAMATA (771)	1060
59.3.	PRIHODI OD TEČAJNIH RAZLIKA I OSTALI PRIHODI (772)	1061
59.4.	PRIHODI OD DIVIDENDE I DOBITAKA IZ UDJELA (773)	1061
59.5.	PRIHODI OD OSTALIH DUGOTRAJNIH FINACIJSKIH ULAGANJA I ZAJMOVA (774)	1062
59.6.	PRIHODI OD ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (775)	1062
59.7.	NEREALIZIRANI DOBITCI (PRIHODI) OD FINACIJSKE IMOVINE (776) ..	1063
59.8.	PRIHODI OD NEGATIVNOG GOODWILLA (777)	1064
59.9.	PRIHODI OD FINACIJSKIH NAKNADA (778)	1065
59.10.	OSTALI FINACIJSKI PRIHODI (779)	1065
60.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (78) <i>(Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.)</i>	1065
60.1.	PRIHODI OD OTPISA OBVEZA I POPUSTA (780)	1065
60.2.	PRIHODI OD REZIDUALNIH IMOVINSKIH STAVAKA, VIŠKOVA I PROCJENA (781)	1066
60.3.	PRIHODI OD UKIDANJA REZERVIRANJA I NAKNADNO NAPLAĆENI PRIHODI (782)	1067
60.4.	PRIHODI OD REFUNDACIJA, DOTACIJA, SUBVENCII I NADOKNADA (783)	1069
60.5.	PRIHODI OD UKIDANJA GUBITAKA I REVALORIZACIJA (784)	1069
60.6.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (785)	1070
60.7.	PRIHODI OD DRŽAVNIH POTPORA (786)	1071

60.8.	DOBITCI OD PROCJENE POLJOPRIVREDNIH PROIZVODA I BIOLOŠKE IMOVINE (787)	1072
60.9.	OSTALI PRIHODI (788)	1073
61.	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA FINANCIJSKE GODINE (79) (<i>Dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.</i>)	1073
62.	FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA (RAZRED 8) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1076
62.1.	RASPORED DOBITKA	1076
62.2.	KNJIŽENJA U SVEZI S GUBITKOM	1077
62.3.	ODLUKA O RASPOREDU DOBITKA	1077
62.4.	VEZA RAČUNA DOBITKA I GUBITKA I BILANCE	1082
62.5.	OSTALI SVEOBUHVAJNI DOBITAK	1082
63.	KAPITAL, PRIČUVE, DOBITAK ILI GUBITAK (RAZRED 9) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1084
63.1.	UPISANI KAPITAL KOJI JE PLAĆEN (900)	1085
63.2.	KAPITAL ČLANOVA JTD-a I KD-a (903 i 904)	1106
63.3.	DRŽAVNI – JAVNI KAPITAL (905)	1107
63.4.	KAPITAL ČLANOVA ZADRUGE (906)	1107
64.	KAPITALNE PRIČUVE (91) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1107
64.1.	KAPITALNE PRIČUVE ILI TEMELJNI KAPITAL	1107
64.2.	KAPITALNI DOBITAK (915, 916)	1114
64.3.	KAPITALNA ULAGANJA OBRTNIKA DOBITAŠA (919)	1115
65.	PRIČUVE IZ DOBITKA (92) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1116
65.1.	ZAKONSKE PRIČUVE (920)	1116
65.2.	POKRIĆE GUBITKA IZ PRIČUVA	1119
65.3.	PRIČUVE ZA VLASTITE DIONICE I UDJELE (921)	1119
65.4.	VLASTITE DIONICE I UDJELI (922)	1120
65.5.	STATUTARNE PRIČUVE (923)	1122
65.6.	OSTALE PRIČUVE (924)	1122
66.	REVALORIZACIJSKE PRIČUVE (93) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1122
66.1.	UPORABA REVALORIZACIJSKE PRIČUVE	1127
66.2.	PRIČUVE FER (POŠTENE) VRIJEDNOSTI (931)	1129
66.3.	PRIČUVE IZ TEČAJNIH RAZLIKA, DOBITCI/GUBITCI OD UDJELA, ZAŠTITA ULAGANJA (932–935)	1129
67.	ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK (94) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1130
67.1.	ZADRŽANI DOBITAK (940)	1131
67.2.	PRENESENI GUBITAK (941)	1133
68.	DOBITAK ILI GUBITAK TEKUĆE FINANCIJSKE GODINE (95) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1134
68.1.	DOBITAK TEKUĆE FINANCIJSKE GODINE (950)	1134
68.2.	GUBITAK TEKUĆE FINANCIJSKE GODINE (951)	1141
69.	MANJINSKI INTERES (96) (<i>Dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.</i>)	1144
70.	IZVANBILANČNI ZAPISI (99) (<i>Jasna VUK, dipl. oec. i ovl. rač.</i>)	1144
70.1.	PRIMJERI KNJIŽENJA IZVANBILANČNIH ZAPISA	1146
	KAZALO POJMOVA	1157