

prof. dr. sc. Vinko BELAK
dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.
dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.
dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred. i ovl. rač.
dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.
dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. struč. stud. i ovl. rač.
Ivan PETARČIĆ, mag. oec.
Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.

RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA s primjerima knjiženja

XIII. izmijenjeno i dopunjeno izdanje

Redaktor:
dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.



Zagreb, lipanj 2024.

Copyright © 2024.

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

10000 Zagreb, Vlačka 68, Hrvatska

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

Prodaja: 01/4699-760

E-adresa: rrif@rrif.hr

Za nakladnika direktor:

dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. struč. stud. i ovl. rač.

Glavni urednik izdanja:

dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.

Biblioteka:

RAČUNOVODSTVO

UDK 657.2(035)

ISBN 978-953-272-213-0

Grafička priprema i tisak:

EDIT d.o.o.

Zagreb, Trumbićeva 12

CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 001231128.

PREDGOVOR XIII. IZDANJU

Ovo je priručnik za praktično knjigovodstvo. Da bismo dobili konačni proizvod računovodstva u vidu financijskih izvještaja i obračuna poreza iz rezultata poslovanja, od iznimnog je značenja ispravnost knjiženja nastalog poslovnog događaja na za to određeni knjigovodstveni račun (konto). O prepoznavanju prirode i vrste poslovnog događaja iz isprava koje im određuju sadržaj, ovisit će i kakvoća financijskih izvještaja i obračunanog poreza na dobitak. Primljene isprave (računi, obračuni, primke, izdatnice, ugovori o zajmu, odluke uprave i dr.) postaju vjerodostojne isprave kad su odobrene, kontrolirane i proknjižene te ih je kao takve potrebno arhivirati i čuvati određeni broj godina.

Uprava društva odgovorna je za organiziranje knjigovodstva bilo kao vlastite funkcije bilo, pak, angažiranjem uslužnoga računovodstvenog ureda. Bez obzira na to kakva su financijska i porezna izvješća, prva linija odgovornosti je na upravi. Knjigovođa odnosno računovođa odgovoran je prema upravi te snosi posljedice svojih propusta ili neznanja. Neznanje nije opravdanje u slučaju utvrđenih nepravilnosti ili sudskog spora. Stoga, ako možemo pomoći u stjecanju znanja ili pridonijeti njegovu usavršavanju, smatramo da je za to pogodno koristiti se ovim priručnikom.

Od vremena prethodnoga XII. izdanja ove knjige nastale su goleme promjene. Uveden je euro, izmijenjeni su porezni propisi, a i novi Zakon o računovodstvu donosi se u vrijeme izlaska ovog priručnika. Odmah napominjemo da je I. poglavlje napisano u skladu s novim Zakonom o računovodstvu.

Gradivom izloženim u ovoj knjizi obrađuje se 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 je knjizi obrađen praktičan način evidentiranja poslovnih događaja prema pravilima dvostavnog knjigovodstva namijenjen mikro, malim, srednjim i velikim 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.

Knjiga Računovodstvo poduzetnika rezultat je višegodišnjeg iskustva njezinih autora iz svakodnevnog kontakta uživo s računovođama i drugim osobama iz računovodstvene struke, ali i znanstvenog pristupa pri rješavanju brojnih problema radi interpretacije poslovnih događaja onako kako to zahtijevaju standardi financijskog izvješćivanja ili zakonska određenja. U novom su izdanju ažurirani i usklađeni sa zakonskim promjenama dosadašnji tekstovi, ali su dodani i novi dijelovi kako bi se bolje objasnili neki knjigovodstveni postupci koje smo prepoznali iz komunikacije s našim čitateljima i suradnicima iz poslovne prakse.

Ovo izdanje predstavlja praktičan priručnik za sve računovodstvene djelatnike. Namijenjen je za svakodnevnu uporabu pri rješavanju sve složenijih računovodstvenih problema. Ova je knjiga nezaobilazna literatura na veleučilištima, fakultetima i drugim obrazovnim ustanovama te ostalim oblicima stjecanja novih znanja i usavršavanja za računovodstvene poslove jer na sustavan način izlaže složenu računovodstvenu materiju. Taj način izlaganja omogućuje čitateljima lakše razumijevanje poslovnih događaja povezanih s poslovanjem trgovačkih društava i drugih poduzetničkih entiteta koji plaćaju porez na dobitak.

Dana objašnjenja u knjizi Računovodstvo poduzetnika slijede davno postavljenu filozofiju da je ispravno knjiženje temeljna pretpostavka dobro oblikovanih financijskih i poreznih izvješća svakog poduzetnika.

I u novom izdanju ostali smo dosljedni dosadašnjoj dobro prihvaćenoj praksi da složeno računovodstveno gradivo izložimo na primjerima knjiženja poslovnih događaja, slijedeći **RRiF-ov računski plan** (XXVII. izdanje iz 2024.) koji primjenjuje najveći broj poduzetnika u Hrvatskoj.

Svim autorima i suradnicima dugujemo posebnu zahvalnost na brizi, pozornosti, stručnosti prilikom rješavanja ponekad teških i nerazumljivih zahtijeva standarda financijskog izvješćivanja kod obrade praktičnih primjera poslovnih događaja, a zadržavajući pritom jednostavan jezik struke.

Računovodstvena struka primjenom dvostavnog knjigovodstva omogućuje praćenje poslovanja bez obzira na veličinu poduzetnika, a to dugujemo našem velikanu Benediktu Kotrulju koji je još 1458. godine u poznatom djelu **Knjiga o vještini trgovanja (Libro del arte dela mercatura)** prvi opisao dvostavno knjigovodstvo. Ističemo samo jednu misao koja je do danas ostala gotovo u potpunosti primjenjiva: „Dakle, trgovac mora voditi najmanje tri knjige, to jest podsjetnik, dnevnik i glavnu knjigu.”¹ ili „Upozoravam vas da se onaj koji dobro i uredno vodi knjige uči ugovaranju, trgovanju i zarađivanju.”²

Ovu knjigu dajemo na korištenje i sud njezinim čitateljima kao pomoć u razumijevanju i tumačenju poslovnih događaja iz svakodnevnoga računovodstvenog poslovanja. Dosadašnja izdanja ove knjige potvrdila su njezinu vrijednost kao svojevrsnog standarda u pristupu i obradi računovodstvenih tema i nezamjenjivu literaturu računovođa i onima koji žele postati dio računovodstvene struke.

Svaka primjedba, prijedlog ili ukaz na poneku pogrešku bit će nam dobro došla, a mi ćemo to ispraviti u sljedećem izdanju.

Svoja zapažanja uputite na adresu: rrif@rrif.hr

Zagreb, lipanj 2024.

Redaktor:
dr. sc. Vlado Brkanić, prof. struč. stud.,
ovl. rač. i ovl. rev.

1 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.

2 Isto, str. 389.

SADRŽAJ

I.	UVOD U RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	
1.	ZAKONSKI OKVIR	3
2.	KORISNICI OVE KNJIGE – OBVEZNICI RAČUNOVODSTVA	5
3.	RAZVOJ KNJIGOVODSTVA	5
4.	KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE	7
5.	PROVJERA ISPRAVNOSTI (VJERODOSTOJNOSTI) KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE	9
6.	OTVARANJE I VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA	10
7.	ZAKLJUČAK I ČUVANJE POSLOVNIH KNJIGA	11
8.	POPIS IMOVINE I OBVEZA PROCJENE	13
9.	RAZDOBLJE ZA KOJE SE VODE POSLOVNE KNJIGE, JEZIK I VALUTA	15
10.	PRIMJENA STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I FINACIJSKO IZVJEŠČIVANJE	16
11.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	18
12.	GODIŠNJE IZVJEŠĆE I IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	18
13.	IZVJEŠTAVANJE O ODRŽIVOSTI POSLOVANJA	19
14.	KONSOLIDACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	19
15.	IZVJEŠĆE O POREZU NA DOBITAK	20
16.	JAVNA OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	20
17.	ODGOVORNOST RAČUNOVOĐE ILI UPRAVE ZA GFI-je	21
18.	NADZOR RAČUNOVODSTVENIH POSLOVA	22
19.	PROFESIJA RAČUNOVOĐA	23

II. KNJIŽENJE POSLOVNIH DOGAĐANJA REDOSLIJEDOM RRIF-ova RAČUNSKOG PLANA ZA PODUZETNIKE

1. POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL (00)

(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.

dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)..... 27

2. NEMATERIJALNA DUGOTRAJNA IMOVINA (01)

(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.

dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)..... 31

2.1. IZDATCI ZA RAZVOJ (010).....32

2.2. KONCESIJE, PATENTI, LICENCIJE, ROBNE I USLUŽNE
MARKE I OSTALA PRAVA (011)35

2.3. ULAGANJE U RAČUNALNI SOFTVER I OSTALA PRAVA (012).....41

2.4. GOODWILL (013) – FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVNOG SPAJANJA57

2.5. OSTALA NEMATERIJALNA IMOVINA (014)59

2.6. REVALORIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE.....59

2.7. PREDUJMOVI ZA NABAVU NEMATERIJALNE IMOVINE (015)60

2.8. KRIPTOVALUTE (016).....60

2.9. NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI (017).....63

2.10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE NEMATERIJALNE IMOVINE (018)64

2.11. AKUMULIRANA AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE (019)64

3. MATERIJALNA IMOVINA – NEKRETNINE (02)

(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)..... 64

3.1. ZEMLJIŠTA (020).....65

3.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI (023).....72

3.3. STANOVI ZA VLASTITE ZAPOSLENIKE (024).....98

3.4. PREDUJMOVI ZA NABAVU NEKRETNINA (026).....100

3.5. NEKRETNINE U PRIPREMI (027)100

3.6. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE NEKRETNINA (028)101

3.7. AKUMULIRANA AMORTIZACIJA GRAĐEVINE (029)102

3.8. REVALORIZACIJA NEKRETNINE.....104

4. MATERIJALNA IMOVINA – POSTROJENJA, OPREMA, ALATI, INVENTAR I TRANSPORTNA SREDSTVA (03)

(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)..... 107

4.1. NABAVA POSTROJENJA I OPREME IZ VLASTITIH IZVORA SREDSTAVA.....109

4.2. IZRADA OPREME U VLASTITOJ IZVEDBI114

4.3. ZAMJENA STARE OPREME NOVOM.....115

4.4. PRIBAVLJANJE OPREME FINANCIJSKIM LEASINGOM.....120

4.5. REVALORIZACIJA – PONOVDNA PROCJENA TROŠKA NABAVE
POSTROJENJA I OPREME122

4.6. UNOS OPREME U IMOVINU DRUŠTVA I TEMELJNI KAPITAL123

4.7. POVLAČENJA I OTUĐENJA POSTROJENJA I OPREME125

4.8. PRETPOREZ KOJI SE NE MOŽE ODBITI (033)132

4.9. POLJOPRIVREDNA OPREMA (034).....132

4.10. OSTALA MATERIJALNA IMOVINA (035)133

4.11. PREDUJMOVI ZA MATERIJALNA SREDSTVA (036).....134

4.12. MATERIJALNA SREDSTVA U PRIPREMI (037).....134

4.13.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POSTROJENJA I OPREME (038).....	134
4.14.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA POSTROJENJA I OPREME (039).....	138
5.	BIOLOŠKA IMOVINA	
	<i>(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	139
5.1.	PRIZNAVANJE I UTVRĐIVANJE VRIJEDNOSTI BIOLOŠKE IMOVINE.....	140
5.2.	BIOLOŠKA IMOVINA – BILJE – VIŠEGODIŠNJI NASADI (040).....	141
5.3.	BIOLOŠKA IMOVINA – ŽIVOTINJE – OSNOVNO STADO (041).....	150
6.	ULAGANJA U NEKRETNINE (05)	
	<i>(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	155
6.1.	ULAGANJA U NEKRETNINE – ZEMLJIŠTA (050).....	156
6.2.	ULAGANJA U NEKRETNINE – GRAĐEVINE (051).....	156
6.3.	PREDUJMOVI ZA ULAGANJA U NEKRETNINE (056).....	158
6.4.	ULAGANJE U NEKRETNINE U PRIPREMI (057).....	158
6.5.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ULAGANJA U NEKRETNINE (058).....	159
6.6.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA ULAGANJA U NEKRETNINE (059).....	168
7.	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (06)	
	<i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	168
7.1.	ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) I OSTALE VRIJEDNOSNE PAPIRE PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (060).....	171
7.2.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (061).....	174
7.3.	ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) I OSTALE VRIJEDNOSNE PAPIRE DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (062).....	176
7.4.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM (063).....	179
7.5.	ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE – DUGOTRAJNE (064).....	180
7.6.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO (065).....	188
7.7.	ULAGANJA KOJA SE OBRAČUNAVAJU METODOM UDJELA (066).....	191
7.8.	OSTALA DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (067).....	191
7.9.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE FINACIJSKE IMOVINE – DUGOTRAJNE (068).....	194
8.	POTRAŽIVANJA – DUGOTRAJNA (07)	
	<i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	195
8.1.	POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (070).....	195
8.2.	POTRAŽIVANJA OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (071).....	197
8.3.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA – DUGOTRAJNA (072).....	197
8.4.	POTRAŽIVANJA IZ FAKTORINGA (073).....	198
8.5.	POTRAŽIVANJA ZA JAMČEVINE (074).....	199
8.6.	POTRAŽIVANJA U SPORU I RIZIČNA POTRAŽIVANJA (075).....	199
8.7.	POTRAŽIVANJA ZA PREDUJMOVE ZA USLUGE (076).....	200
8.8.	OSTALA POTRAŽIVANJA – DUGOTRAJNA (077).....	200
8.9.	VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE DUGOTRAJNIH POTRAŽIVANJA (078).....	200
8.10.	POTRAŽIVANJA ZA NEZARAĐENU KAMATU (079).....	201

9.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA (08) <i>(dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred. i ovl. rač.)</i>	201
9.1.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE POREZNOGA GUBITKA (0800)	201
9.2.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE POVEĆANE AMORTIZACIJE (0801)	203
9.3.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE OTPISA POTRAŽIVANJA (0802).....	204
9.4.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE DRUGIH TROŠKOVA (0803)	206
9.5.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA S OSNOVE FER VRIJEDNOSTI DIONICA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU (0804).....	208
10.	NOVAC U BANKAMA I BLAGAJNAMA (10) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	209
10.1.	TRANSAKCIJSKI RAČUNI U BANKAMA (100)	209
10.2.	OTVORENI AKREDITIV U DOMAČOJ BANCI (101).....	219
10.3.	BLAGAJNA (102).....	220
10.4.	DEVIZNI RAČUN (103).....	234
10.5.	OTVOREN AKREDITIV U STRANIM VALUTAMA (104)	238
10.6.	DEVIZNA BLAGAJNA (105).....	239
10.7.	NOVAC ZA KUPNJU DEVIZA (106) I OSTALA NOVČANA SREDSTVA (108)	241
11.	KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (11) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	241
11.1.	ULAGANJA U DIONICE I UDJELE KAO FINANCIJSKA IMOVINA ČIJA SE PROMJENA FER VRIJEDNOSTI PRIZNAJE U RAČUNU DOBITI I GUBITKA	242
11.2.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I DRUGO PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE – KRATKOROČNI (111)	245
11.3.	ULAGANJA U DIONICE I UDJELE I OSTALE VRIJEDNOSNE PAPIRE DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (112).....	247
11.4.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM (113)	247
11.5.	ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE – KRATKOROČNE (114)	248
11.6.	DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I KAUCIJE (115)	260
11.7.	POTRAŽIVANJA IZ ULAGANJA U INVESTICIJSKE FONDOVE (116).....	265
11.8.	OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA (117).....	266
11.9.	VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE FINANCIJSKE IMOVINE – KRATKOTRAJNE (119)	268
12.	POTRAŽIVANJA – KRATKOROČNA (12) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	271
12.1.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI (120)	271
12.2.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA IZ EU I INOZEMSTVA (121).....	302
12.3.	POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (122)	307
12.4.	POTRAŽIVANJA OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (123)	307
12.5.	POTRAŽIVANJA ZA KAMATE (124) (AKO SE NE PRIPISUJU GLAVNOM POTRAŽIVANJU).....	307
12.6.	POTRAŽIVANJA ZA PREDUJMOVE ZA USLUGE (125) (KOJA NISU U SVEZI SA ZALIHAMA I DUGOTRAJNOM IMOVINOM)	308

12.7.	POTRAŽIVANJA IZ VANJSKOTRGOVAČKOG POSLOVANJA (126) (S OSNOVE UVOZA ODNOSNO IZVOZA ZA TUĐI RAČUN).....	310
12.8.	POTRAŽIVANJA S OSNOVE OSTALIH AKTIVNOSTI (127).....	312
12.9.	OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (128).....	312
12.10.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POTRAŽIVANJA (129).....	312
13.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH I OSTALA POTRAŽIVANJA (13) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	314
13.1.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH (130).....	315
13.2.	POTRAŽIVANJE OD VANJSKIH SURADNIKA (131).....	319
13.3.	POTRAŽIVANJA OD ČLANOVA DRUŠTVA (133).....	320
13.4.	POTRAŽIVANJA U SPORU I RIZIČNA POTRAŽIVANJA (134).....	324
13.5.	POTRAŽIVANJA ZA PRODAJU NA POTROŠAČKI KREDIT (136).....	325
13.6.	POTRAŽIVANJA OD POSLOVNIH JEDINICA U INOZEMSTVU (137).....	326
13.7.	OSTALA POSLOVNA POTRAŽIVANJA (138).....	326
13.8.	VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH I OSTALIH POTRAŽIVANJA (139).....	327
14.	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE ZA POREZE, PRIREZ, CARINU, PRISTOJBE I DOPRINOSE (140) <i>(dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	328
14.1.	POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (140).....	328
14.2.	POTRAŽIVANJA ZA POREZ NA DOHODAK IZ PLAĆA I DRUGIH PRIMANJA (141).....	354
14.3.	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENE DOPRINOSE IZ PLAĆA I NA PLAĆE (142) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	355
14.4.	POTRAŽIVANJA ZA POREZ NA DOBITAK I PO ODBITKU (143).....	355
14.5.	POTRAŽIVANJA ZA POSEBNE POREZE I TROŠARINE <i>(dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	356
14.6.	POTRAŽIVANJA ZA TURISTIČKU ČLANARINU (145).....	358
14.7.	POTRAŽIVANJA ZA CARINU I VIŠE PLAĆENE CARINSKE PRISTOJBE (147).....	359
14.8.	POTRAŽIVANJA ZA LOKALNE POREZE (148).....	359
14.9.	POTRAŽIVANJA ZA OSTALE NESPOMENUTE POREZE, DOPRINOSE, TAKSE I PRISTOJBE (149).....	359
15.	OSTALA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH INSTITUCIJA (15) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	359
15.1.	POTRAŽIVANJA ZA NADOKNADE ZA BOLOVANJE OD HZZO-a (150).....	360
15.2.	POTRAŽIVANJA OD MIROVINSKOG OSIGURANJA (151).....	361
15.3.	POTRAŽIVANJA OD LOKALNE SAMOUPRAVE (152).....	361
15.4.	POTRAŽIVANJA ZA REGRESE, PREMIJE, STIMULACIJE I DRŽAVNE POTPORE (153).....	362
15.5.	POTRAŽIVANJA OD FONDA ZA OTKUPLJENU AMBALAŽU (154).....	363
15.6.	OSTALA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH INSTITUCIJA I VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE (155, 156 i 159).....	365
16.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNANI PRIHODI (19) <i>(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	365
16.1.	UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI (190).....	366

16.2.	OBRAČUNANI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA (191)	369
17.	KRATKOROČNE OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE I S OSNOVE UDJELA U REZULTATU (20) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	372
17.1.	OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (200)	372
17.2.	OBVEZE S OSNOVE UDJELA U REZULTATU (201).....	373
18.	KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE (21) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	378
18.1.	OBVEZE ZA IZDANE ČEKOVE (210)	378
18.2.	OBVEZA ZA IZDANE MJENICE (211).....	378
18.3.	OBVEZE PO IZDANIM VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA – KRATKOROČNIM (212)	381
18.4.	OBVEZE PREMA DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM (213)	382
18.5.	OBVEZE S OSNOVE ZAJMOVA, DEPOZITA, JAMČEVINA I SLIČNO (214).....	383
18.6.	OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA (215).....	386
18.7.	OBVEZE PREMA IZDAVATELJIMA KREDITNIH KARTICA (216).....	386
18.8.	OBVEZE IZ ESKONTNIH POSLOVA (217)	387
18.9.	OBVEZE S OSNOVE DUGOTRAJNE IMOVINE NAMIJENJENE PRODAJI (218)	387
19.	KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA, ZA PRIMLJENE PREDUJMOVE I OSTALE OBVEZE (22) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	389
19.1.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI (220)	389
19.2.	DOBAVLJAČI IZ EU-A I INOZEMSTVA (221)	392
19.3.	DOBAVLJAČI FIZIČKE OSOBE (222).....	396
19.4.	DOBAVLJAČI KOMUNALNIH USLUGA (223)	397
19.5.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA ZA NEFAKTURIRANE A PREUZETE ISPORUKE ROBE I USLUGA (224)	397
19.6.	OBVEZE ZA PREDUJMOVE (225)	397
20.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA I OSTALE OBVEZE (23) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	399
20.1.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA (230)	399
20.2.	KRATKOROČNE OBVEZE IZ NABAVA I PROMJENE VJEROVNICA (231).....	400
20.3.	OBVEZE ZA KAMATE (232).....	402
20.4.	DRUŠTVENE I ČLANSKE OBVEZE (233)	403
20.5.	OBVEZE PREMA OSIGURAVAJUĆIM DRUŠTVIMA (234)	404
20.6.	OBVEZE IZ KOMISIJSKIH, KONSIGNACIJSKIH I ZAJEDNIČKIH POSLOVA (235)	405
20.7.	OBVEZE IZ VANJSKOTRGOVAČKOG POSLOVANJA (236).....	406
20.8.	OBVEZE PREMA POSLOVNIM JEDINICAMA U INOZEMSTVU (237)	407
20.9.	OBVEZE IZ STJECANJA UDJELA (238).....	407
20.10.	OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (239).....	408

21. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE PRISTOJBE (24)	
<i>(dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	410
21.1. OBVEZE ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (240)	410
21.2. OBVEZE ZA POREZ NA DOHODAK (241)	
<i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	441
21.3. OBVEZE ZA DOPRINOSE ZA OSIGURANJA (242)	442
21.4. OBVEZE ZA POREZ NA DOBITAK, DOHODAK OD KAPITALA I POREZ PO ODBITKU (243)	443
21.5. OBVEZE ZA TROŠARINE, POSEBNE POREZE I DRUGE POREZE DRŽAVI (244)	
<i>(dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	448
21.6. OBVEZE ZA OSTALE DOPRINOSE I ČLANARINE (245, 246 I DIO 249).....	458
21.7. OBVEZE ZA CARINU I CARINSKE PRISTOJBE (247)	458
21.8. OBVEZE ZA ŽUPANIJSKE I OPĆINSKE (GRADSKE) POREZE (248).....	458
21.9. OSTALE OBVEZE ZA JAVNA DAVANJA (249)	460
22. DUGOROČNE OBVEZE (25)	
<i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	462
22.1. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (250)	463
22.2. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO (251)	464
22.3. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA (252).....	465
22.4. DUGOROČNE OBVEZE IZ FINACIJSKOG LEASINGA – NAJMA (253).....	466
22.5. DUGOROČNE OBVEZE ZA PREDUJMOVE (254).....	468
22.6. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (255).....	469
22.7. OBVEZE PO VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA (256)	470
22.8. OBVEZE PREMA DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM (257)	471
22.9. OBVEZE PREMA DRŽAVI (258).....	471
22.10. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (259)	472
23. ODGOĐENI POREZI (26)	
<i>(dr. sc. Šime GUZIĆ, v. pred. i ovl. rač.)</i>	472
23.1. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA (260)	472
23.2. KNJIŽENJE ODGOĐENE POREZNE OBVEZE	472
24. DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE (28)	
<i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	476
24.1. RAZLIKOVANJE POREZNO PRIZNATIH I RAČUNOVODSTVENIH REZERVIRANJA	476
24.2. KNJIŽENJE NA RAČUNIMA DUGOROČNIH REZERVIRANJA	477
24.3. UKIDANJE DUGOROČNIH REZERVIRANJA ZBOG PRESTANKA RIZIKA	481
25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA (29)	
<i>(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	484
25.1. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA (290)	485
25.2. OBRAČUNANI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA (293)	487

25.3.	ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA IZ DRŽAVNIH POTPORA (294)	489
25.4.	ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA (295)	490
25.5.	ODGOĐENI PRIHOD ZA NEFAKTURIRANE ISPORUKE (296)	492
25.6.	NEREALIZIRANI DOBITCI IZ FINACIJSKE IMOVINE (297)	493
25.7.	OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (299)	493
26.	OBRAČUN TROŠKOVA NABAVE ZALIHA (30)	
	<i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	494
26.1.	TROŠKOVI NABAVE ZALIHA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA, AUTOGUMA I AMBALAŽE	494
26.2.	OBRAČUN I KNJIŽENJE TROŠKOVA NABAVE ZALIHA MATERIJALA	495
27.	SIROVINE I MATERIJAL NA ZALIHI (31)	
	<i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	504
27.1.	SIROVINE I MATERIJAL U SKLADIŠTU (310)	504
27.2.	MATERIJAL U DORADI, OBRADI I MANIPULACIJI (311)	509
28.	ZALIHE REZERVNIH DIJELOVA (32)	
	<i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	516
29.	ZALIHE SITNOG INVENTARA (35 I 36) I PREDUJMOVI DOBAVLJAČIMA ZALIHA (37)	
	<i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	518
29.1.	NABAVA I POTROŠAK SITNOG INVENTARA	518
29.2.	ZALIHE AMBALAŽE	521
29.3.	AUTOGUME NA ZALIHI I U UPORABI	527
29.4.	PREDUJMOVI DOBAVLJAČIMA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA, SITNOG INVENTARA I AUTOGUMA (37)	530
30.	METODE OBRAČUNA UTROŠKA ZALIHA SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA	
	<i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	532
30.1.	TEHNIKE MJERENJA TROŠKA I METODE TROŠKOVA KOJE SE PREMA HSFI-ju 10 I MRS-u 2 PRIMJENJUJU PRI OBRAČUNU UTROŠKA ZALIHA	532
30.2.	METODA STANDARDNOG TROŠKA	533
30.3.	FIFO METODA OBRAČUNA UTROŠKA ZALIHA	534
30.4.	OBRAČUN ZALIHA PREMA METODI PROSJEČNOG PONDERIRANOG TROŠKA	535
31.	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA (40)	
	<i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev. Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	537
31.1.	OPĆI PRISTUP TROŠKOVIMA	537
31.2.	PRIMJER KNJIŽENJA TROŠKOVA NA RAČUNIMA SKUPINE 40	540
31.3.	MATERIJALNI TROŠKOVI ADMINISTRACIJE, UPRAVE I PRODAJE (401)	543
31.4.	MATERIJALNI TROŠKOVI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA (402)	546
31.5.	TROŠKOVI AMBALAŽE (403)	547
31.6.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA, OTPISA AMBALAŽE I AUTOGUMA (404)	548
31.7.	KNJIŽENJE RADNE ODJEĆE I OBUĆE (4005 I 4016)	548
31.8.	POTROŠENI REZERVNI DIJELOVI I MATERIJAL ZA ODRŽAVANJE (405)	550

31.9.	POTROŠENA ENERGIJA U PROIZVODNJI DOBARA I USLUGA (406)	559
31.10.	POTROŠENA ENERGIJA U ADMINISTRACIJI, UPRAVI I PRODAJI (407)	560
31.11.	ODSTUPANJE OD STANDARDNOG TROŠKA (409)	562
32.	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI – TROŠKOVI USLUGA (41)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	563
32.1.	USLUGE PRIJEVOZA, TELEKOMA I SLIČNO (410)	563
32.2.	VANJSKE USLUGE NA IZRADI I PRODAJI DOBARA I USLUGA (411)	566
32.3.	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE – SERVISNE USLUGE (412)	568
32.4.	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SREDSTAVA I TROŠKOVI DOZVOLA (413)	576
32.5.	USLUGE ZAKUPA – LEASINGA (414)	578
32.6.	USLUGE PROMIDŽBE, SPONZORSTVA I TROŠKOVI SAJMOVA (415)	582
32.7.	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE (416)	586
32.8.	KOMUNALNE USLUGE (417)	595
32.9.	USLUGE REPREZENTACIJE – UGOŠĆIVANJA (418)	596
32.10.	TROŠKOVI OSTALIH VANJSKIH USLUGA (419)	598
33.	TROŠKOVI OSOBLJA (42)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	599
33.1.	OBRAČUN PLAĆA	600
33.2.	OBRAČUN PLAĆA U NARAVI	609
33.3.	OBRAČUN I KNJIŽENJE TRINAESTE PLAĆE (BONUSA)	616
34.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE (43)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	617
34.1.	REGULATORNI OKVIR KOJI UREĐUJE OBRAČUN AMORTIZACIJE	617
34.2.	IMOVINA KOJA PODLIJEŽE AMORTIZACIJI	618
34.3.	PREDMETI DUGOTRAJNE IMOVINE KOJI SE MOGU JEDNOKRATNO OTPISATI	619
34.4.	ODREĐIVANJE KORISNOG VIJEKA TRAJANJA DUGOTRAJNE IMOVINE	619
34.5.	AMORTIZIRANJE PREMA POREZNO DOPUSTIVOM VIJEKU UPORABE – PROPISANE STOPE	620
34.6.	METODE AMORTIZACIJE DUGOTRAJNE IMOVINE	621
34.7.	OSNOVICA ZA OBRAČUN AMORTIZACIJE	626
34.8.	POČETAK I ZAVRŠETAK OBRAČUNA AMORTIZACIJE	627
34.9.	KNJIŽENJE OBRAČUNANOG TROŠKA AMORTIZACIJE	628
34.10.	OBRAČUN I KNJIŽENJE AMORTIZACIJE REVALORIZIRANE DUGOTRAJNE IMOVINE (434)	630
34.11.	AMORTIZACIJA IZNAD POREZNO DOPUŠTENE – AMORTIZACIJA AUTOMOBILA	632
34.12.	POSEBNOSTI U OBRAČUNU AMORTIZACIJE	635
35.	TROŠKOVI VRIJEDNOSNOG USKLAĐENJA DUGOTRAJNE I KRATKOTRAJNE IMOVINE (44)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	639
35.1.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNE MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE (440)	640
35.2.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNIH POTRAŽIVANJA (442)	643

35.3.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNIH POTRAŽIVANJA (445).....	644
35.4.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ZALIHA (446).....	648
35.5.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DANIH PREDUJMOVA ZA ZALIHE (447).....	649
36.	REZERVIRANJA (45)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	650
36.1.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA OTPREMNINE (450).....	651
36.2.	TROŠKOVI REZERVIRANJA ZA MIROVINE I SLIČNE TROŠKOVE – OBVEZE (450).....	652
36.3.	TROŠKOVI REZERVIRANJA ZA NEISKORIŠTENI GODIŠNJI ODMOR (4502).....	653
36.4.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA GUBITKE PO ZAPOČETIM SUDSKIM SPOROVIMA (452).....	653
36.5.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA OBNOVU PRIRODNOG BOGATSTVA (453).....	654
36.6.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA RIZIKE U JAMSTVENOM (GARANCIJSKOM) ROKU (454).....	655
36.7.	TROŠKOVI DUGOROČNOG REZERVIRANJA ZA RESTRUKTURIRANJE DRUŠTVA (455).....	657
36.8.	TROŠKOVI REZERVIRANJA ZA ŠTETNE UGOVORE (456).....	659
36.9.	TROŠKOVI OSTALIH DUGOROČNIH REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE (457).....	659
37.	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (46)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	660
37.1.	DNEVNICE ZA POSLOVNA (SLUŽBENA) PUTOVANJA I PUTNI TROŠKOVI (460).....	660
37.2.	NADOKNADA TROŠKOVA RADNICIMA, DODACI I STIPENDIJE (461) <i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	673
37.3.	OTPREMNINE, DAROVI, NAGRADE ZA RADNE REZULTATE, POTPORE, PREMIJE OSIGURANJA I JUBILARNE NAGRADE (462).....	686
37.4.	TROŠKOVI REPREZENTACIJE I PROMIDŽBE (463).....	692
37.5.	PREMIJE OSIGURANJA (464).....	701
37.6.	BANKOVNE USLUGE I TROŠKOVI PLATNOG PROMETA (465).....	704
37.7.	ČLANARINE, NAKNADE I SLIČNA DAVANJA (466).....	705
37.8.	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I PRISTOJBE (467).....	711
37.9.	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (468).....	714
37.10.	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA – NEMATERIJALNI (469).....	716
38.	FINANCIJSKI RASHODI (47)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	722
38.1.	KAMATA IZ ODNOSA S POVEZANIM DRUŠTVIMA UNUTAR GRUPE (470).....	723
38.2.	TEČAJNE RAZLIKE IZ ODNOSA S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (471).....	726
38.3.	OSTALI TROŠKOVI IZ FINANCIJSKIH TRANSAKCIJA IZ ODNOSA S DRUŠTVIMA UNUTAR GRUPE (472).....	727
38.4.	KAMATA IZ ODNOSA S NEPOVEZANIM DRUŠTVIMA (473).....	727
38.5.	ZATEZNE KAMATE (474).....	734
38.6.	TEČAJNE RAZLIKE IZ ODNOSA S NEPOVEZANIM PODUZETNICIMA (475).....	738
38.7.	GUBITCI IZ ULAGANJA U DIONICE, UDJELE, OBVEZNICE I DRUGE VRIJEDNOSNE PAPIRE (476).....	740

38.8.	TROŠKOVI DISKONTA I NAGODBI (477).....	741
38.9.	NEREALIZIRANI GUBITCI (RASHODI) FINANCIJSKE IMOVINE (478).....	742
38.10.	OSTALI FINANCIJSKI TROŠKOVI (479).....	746
39.	OSTALI POSLOVNI RASHODI (48)	
	<i>(Ivan PETARČIĆ, mag. oec.)</i>	748
39.1.	TROŠKOVI NAKNADNIH POPUSTA, REKLAMACIJA I TROŠKOVI UZORAKA (480).....	749
39.2.	OTPISI VRIJEDNOSNO NEUSKLAĐENIH POTRAŽIVANJA (481).....	752
39.3.	RASHODI – OTPISI NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE (482).....	753
39.4.	MANJKOVI I PROVALNE KRAĐE NA ZALIHAMA I DRUGIM SREDSTVIMA (483).....	754
39.5.	KAZNE, PENALI, NADOKNADE ŠTETA I TROŠKOVI IZ UGOVORA (484).....	758
39.6.	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA (485).....	760
39.7.	DAROVİ DO 2 % OD UKUPNOG PRIHODA (486).....	761
39.8.	DAROVİ IZNAD 2 % UKUPNOG PRIHODA PRETHODNE GODINE (487).....	765
39.9.	TROŠKOVI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI (488).....	766
39.10.	OSTALI TROŠKOVI – RASHODI (489).....	766
39.11.	TROŠKOVI DANIH POVLASTICA I DRUGE IMOVINSKE KORISTI (4892).....	768
40.	RASPORED TROŠKOVA (49)	
	<i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	770
40.1.	RAZVRSTAVANJE TROŠKOVA PROIZVODNJE (490).....	770
40.2.	RASPORED TROŠKOVA DJELATNOSTI TRGOVINE ROBOM I USLUGA (491).....	773
41.	POGONSKO KNJIGOVODSTVO U RAZREDU 5	
	<i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	774
42.	PROIZVODNJA – TROŠKOVI KONVERZIJE (60)	
	<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač., prof. dr. sc. Vinko BELAK, dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	776
42.1.	OBUHVAT SKUPINE RAČUNA 60 – PROIZVODNJA.....	776
42.2.	ANALITIČKO KNJIGOVODSTVO PROIZVODNJE (POGONSKO KNJIGOVODSTVO).....	778
42.3.	RASPORED TROŠKOVA ULAGANJA U PROIZVODNJU.....	781
42.4.	OBRAČUN ULAGANJA U PROIZVODNJU I DOVRŠENI PROIZVODI.....	786
42.5.	POSEBNOSTI PRAČENJA I OBRAČUNA TROŠKOVA PROIZVODNJE.....	794
43.	NEDOVRŠENI PROIZVODI I POLUPROIZVODI (61)	
	<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	821
44.	BIOLOŠKA IMOVINA (62)	
	<i>(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	823
44.1.	ULAGANJA U JEDNOGODIŠNJU BILJNU PROIZVODNJU.....	823
44.2.	ULAGANJA U JEDNOGODIŠNJU STOČARSKU PROIZVODNJU.....	827
45.	ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA (63)	
	<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	832

46.	GOTOVI PROIZVODI U VLASTITIM PRODAVAONICAMA (64) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	835
46.1.	KALKULACIJA MALOPRODAJNE CIJENE GOTOVIH PROIZVODA	836
46.2.	RAČUNOVODSTVENO BILJEŽENJE PRIJENOSA PROIZVODA U VLASTITU PRODAVAONICU	837
46.3.	PRODAJA GOTOVIH PROIZVODA IZ VLASTITE PRODAVAONICE	839
47.	OBRAČUN TROŠKOVA NABAVE ROBE – TROŠKOVI KUPNJE (65) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	842
48.	ROBA (66) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	843
48.1.	TRGOVINA NA VELIKO – ROBA NA SKLADIŠTU (660)	847
48.2.	PRODAJA ROBE U TRANZITU	860
48.3.	ROBA U TUĐEM SKLADIŠTU I IZLOZIMA (661).....	861
48.4.	ROBA DANA U KOMISIJSKU ILI KONSIGNACIJSKU PRODAJU (662).....	862
48.5.	TRGOVINA NA MALO – ROBA U VLASTITIM PRODAVAONICAMA (663).....	863
48.6.	NAKNADE ZA AMBALAŽU.....	883
48.7.	POPISNE RAZLIKE U TRGOVINI NA VELIKO I MALO.....	886
48.8.	ROBA U POREZKOM SKLADIŠTU ILI U SLOBODNOJ ZONI (665)	891
48.9.	ROBA U DORADI, OBRADI I MANIPULACIJI (666)	892
48.10.	ROBA NA PUTU (667)	893
48.11.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ZALIHA ROBE (669).....	894
48.12.	PRODAJA ROBE PUTEV INTERNETA	896
49.	PREDUJMOVI ZA NABAVU ROBE (67) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	902
50.	PROMET NEKRETNINA I UMJETNINA (68) <i>(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	903
50.1.	PRIMJER NABAVE GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA RADI DALJNJE PRODAJE TIJEKOM REDOVITOG POSLOVANJA.....	903
50.2.	PRIMJER KUPNJE STANA RADI DALJNJE PRODAJE	904
50.3.	PRIMJER KUPNJE KUĆE ZA ODMOR KOJA SE PREUREĐUJE RADI DALJNJE PRODAJE.....	906
50.4.	POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNINA	908
50.5.	NABAVA I PRODAJA UMJETNINA (682).....	908
51.	DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI – PREKINUTO POSLOVANJE (69) <i>(dr. sc. Tamara CIRKVENI, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	909
51.1.	NEMATERIJALNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI (690).....	911
51.2.	MATERIJALNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI (691)	911
51.3.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNE IMOVINE NAMIJENJENE PRODAJI (699)	913
52.	TROŠKOVI PRODANIH PROIZVODA I USLUGA (70) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	915
53.	TROŠKOVI PRODANE ROBE (71) (i nekretnina, umjetnina te dugotrajne imovine namijenjene za prodaju) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	918

54. TROŠKOVI UPRAVE, PRODAJE I ADMINISTRACIJE TE OSTALI POSLOVNI RASHODI (72)	
<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	921
55. OSTALI POSLOVNI RASHODI (73)	
<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	922
56. UDIO U GUBITKU DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM I OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA (RN. 745)	
<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	922
57. PRIHODI	
<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	923
57.1. UDIO U DOBITKU DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM I OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA (RN. 740)	926
57.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (75)	927
57.3. PRIHODI S OSNOVE UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA I USLUGA (755)	934
57.4. PRIHODI OD NAJMOVA I ZAKUPA (756)	939
57.5. PRIHODI IZ ORTAŠTVA (757)	939
58. PRIHODI OD PRODAJE TRGOVAČKE ROBE (76)	
<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	940
58.1. PRIHOD OD PRODAJE ROBE (760)	940
58.2. PRIHODI OD PRODAJE ROBE U INOZEMSTVU (761)	944
58.3. PRIHODI OD TRGOVAČKIH USLUGA (762)	944
58.4. PRIHODI OD PRODAJE NEKURENTNE ROBE (763)	946
58.5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA ROJNI KREDIT (764)	947
58.6. PRIHODI S OSNOVE UPOTREBE ROBE ZA VLASTITE POTREBE (765)	947
58.7. PRIHODI OD PREPRODAJE NEKRETNINA I UMJETNINA (IZ TRGOVAČKIH DJELATNOSTI) (767)	948
58.8. OSTALI PRIHODI OD PRODAJE ROBE I TRGOVAČKIH USLUGA (768)	949
58.9. PRIHODI OD PRODAJE ROBE PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (769)	950
59. FINANCIJSKI PRIHODI (77)	
<i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	950
59.1. PRIHODI OD KAMATA, TEČAJNIH RAZLIKA, DIVIDENDI I SL. PRIHODI IZ ODNOSA S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE (770)	950
59.2. PRIHODI OD KAMATA (771)	950
59.3. PRIHODI OD TEČAJNIH RAZLIKA I OSTALI PRIHODI (772)	951
59.4. PRIHODI OD DIVIDENDE I DOBITAKA IZ UDJELA (773)	951
59.5. PRIHODI OD OSTALIH DUGOTRAJNIH FINANCIJSKIH ULAGANJA I ZAJMOVA (774)	952
59.6. PRIHODI OD ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (775)	952
59.7. NEREALIZIRANI DOBITCI (PRIHODI) OD FINANCIJSKE IMOVINE (776)	953
59.8. PRIHODI OD NEGATIVNOG GOODWILLA (777)	954
59.9. PRIHODI OD FINANCIJSKIH NAKNADA (778)	955
59.10. OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI (779)	955

60.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (78) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	955
60.1.	PRIHODI OD OTPISA OBVEZA I POPUSTA (780).....	955
60.2.	PRIHODI OD REZIDUALNIH IMOVINSKIH STAVAKA, VIŠKOVA I PROCJENA (781)	957
60.3.	PRIHODI OD UKIDANJA REZERVIRANJA I NAKNADNO NAPLAĆENI PRIHODI (782)	958
60.4.	PRIHODI OD REFUNDACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIIJA I NADOKNADA (783)	959
60.5.	PRIHODI OD UKIDANJA GUBITAKA I REVALORIZACIJA (784).....	960
60.6.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (785).....	961
60.7.	PRIHODI OD DRŽAVNIH POTPORA (786).....	961
60.8.	DOBITCI OD PROCJENE POLJOPRIVREDNIH PROIZVODA I BIOLOŠKE IMOVINE (787).....	963
60.9.	OSTALI PRIHODI (789).....	964
61.	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA FINACIJSKE GODINE (79) <i>(dr. sc. Đurđica JURIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.)</i>	964
62.	FINACIJSKI REZULTAT POSLOVANJA (RAZRED 8) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	967
62.1.	RASPORED DOBITKA.....	967
62.2.	KNJIŽENJA U VEZI S GUBITKOM.....	968
62.3.	ODLUKA O RASPOREDU DOBITKA	969
62.4.	VEZA RAČUNA DOBITKA I GUBITKA I BILANCE	973
62.5.	OSTALI SVEOBUHVAATNI DOBITAK.....	974
63.	KAPITAL, PRIČUVE, DOBITAK ILI GUBITAK (RAZRED 9) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	975
63.1.	UPISANI KAPITAL KOJI JE PLAĆEN (900)	976
63.2.	KAPITAL – ULOG ČLANOVA JTD-A I KD-A (903 I 904)	995
63.3.	DRŽAVNI – JAVNI KAPITAL (905).....	996
63.4.	KAPITAL – ULOG ČLANOVA ZADRUGE (906).....	996
64.	KAPITALNE PRIČUVE (91) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	996
64.1.	KAPITALNE PRIČUVE ILI TEMELJNI KAPITAL.....	997
64.2.	KAPITALNI DOBITAK (915, 916).....	1005
64.3.	KAPITALNA ULAGANJA OBRITNIKA DOBITAŠA (919).....	1006
65.	PRIČUVE IZ DOBITKA (92) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	1007
65.1.	ZAKONSKE PRIČUVE (920).....	1007
65.2.	POKRIĆE GUBITKA IZ PRIČUVA	1009
65.3.	PRIČUVE ZA VLASTITE DIONICE I UDJELE (921).....	1010
65.4.	VLASTITE DIONICE I UDJELI (922).....	1011
65.5.	STATUTARNE PRIČUVE (923)	1012
65.6.	OSTALE PRIČUVE (924)	1013

66.	REVALORIZACIJSKE PRIČUVE (93) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	1013
66.1.	UPORABA REVALORIZACIJSKE PRIČUVE.....	1018
66.2.	PRIČUVE FER (POŠTENE) VRIJEDNOSTI (931).....	1020
66.3.	PRIČUVE IZ TEČAJNIH RAZLIKA, DOBITCI / GUBITCI OD UDJELA, ZAŠTITA ULAGANJA (932–935)	1020
67.	ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK (94) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	1021
67.1.	ZADRŽANI DOBITAK (940)	1022
67.2.	PRENESENI GUBITAK (941)	1023
68.	DOBITAK ILI GUBITAK TEKUĆE FINACIJSKE GODINE (95) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	1025
68.1.	DOBITAK TEKUĆE FINACIJSKE GODINE (950)	1025
68.2.	GUBITAK TEKUĆE FINACIJSKE GODINE (951).....	1032
69.	MANJINSKI INTERES (96) <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	1035
70.	IZVANBILANČNI ZAPISI (99) <i>(Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.)</i>	1035
70.1.	PRIMJERI KNJIŽENJA IZVANBILANČNIH ZAPISA.....	1036
	PROPISI U KNJIZI „RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA“	1047
	KAZALO POJMOVA <i>(dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. struč. stud., ovl. rač. i ovl. rev.)</i>	1051