



Godina I - Broj 17

Subota, 19. septembar 1992.  
SARAJEVO

Za svaki broj posebno se  
utvrđuje cijena  
Žiro-račun 10100-603-1396

398

Na osnovu člana 45. stav 1. i člana 50. Zakona o Vladi Republike Bosne i Hercegovine ("Službeni list SRBiH" broj 33/90 i "Službeni list RBiH" broj 4/92), Vlada Republike Bosne i Hercegovine donosi

## UREDBU

### O OSNIVANJU DIREKCIJE ZA POSLOVE DRŽAVNE SUKESISIJE

#### Član 1.

Osniva se Direkcija za poslove sukcesije bivše Jugoslavije (u daljem tekstu: Direkcija) sa sjedištem u Sarajevu.

Skraćeni naziv Direkcije glasi: "Direkcija za poslove državne sukcesije".

#### Član 2.

Direkcija će posloviati dok se ne završe poslovi sukcesije bivše Jugoslavije.

#### Član 3.

Poslovi državne sukcesije, okvirno, obuhvataju:

1) utvrđivanje principa sukcesije u skladu sa međunarodnim konvencijama;

2) identifikaciju nacionalnosti, penzija, privatnog vlasništva i drugih pitanja od interesa za građane Republike Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Republika).

3) identifikaciju kapaciteta, odnosno nepokretne i pokretne imovine koja je produkt sukcesije u bivšoj Jugoslaviji i inozemstvu;

4) utvrđivanje potraživanja i obaveza bivše Jugoslavije i njenih institucija polazeći od jednakih prava Republike kao jedne od pravnih sljednica;

5) identifikaciju diplomatske i konzularne imovine;

6) identifikaciju ratne štete uključivo i opljačkanu imovinu;

7) utvrđivanje vojne imovine;

8) utvrđivanje arhivske građe državnih institucija;

9) utvrđivanje o tretmanu arhivske građe sporazuma i ugovora koja je od značaja za sukcesiju bivše Jugoslavije;

10) utvrđivanje članstva Jugoslavije u međunarodnim organizacijama i shodno tome sagledavanje prava i obaveza sljednika u pogledu nastavljanja članstva Republike kao jednog od sljednika bivše Jugoslavije u tim organizacijama.

#### Član 4.

Ministarstva, drugi republički organi, republičke upravne organizacije i druge institucije koje raspolazu odgovarajućom dokumentacijom i drugim podlogama u kojima je tretirana problematika iz člana 3. ove uredbe dužni su iste staviti na uvid

i raspolaganje Direkciji kao i neposredno, kroz aktivnu saradnju, učestvovati sa resornog stanovišta u identifikaciji i sagledavanju objektivnog interesa Republike u poslovima sukcesije.

Direkcija će, takođe, ostvariti stručnu saradnju sa odgovarajućim institucijama za sukcesiju drugih sljednika bivše Jugoslavije kao i uspostaviti stalnu komunikaciju sa odgovarajućim službama Evropske zajednice zaduženim za poslove sukcesije.

#### Član 5.

Potrebne uslove (prostor, materijalna i finansijska sredstva) za rad Direkcije obezbijediće Vlada Republike Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vlada).

#### Član 6.

Radom Direkcije rukovodi direktor koga imenuje Vlada i koji u pogledu rukovođenja radom Direkcije ima prava i dužnosti ministra koji rukovodi ministarstvom, odnosno funkcionera koji rukovodi drugim republičkim organom uprave.

Direktor direkcije može imati zamjenika.

#### Član 7.

Do donošenja akta o unutrašnjoj organizaciji Direkcije, direktor Direkcije će poduzeti neophodne mjere na izboru kadrova za rad u Direkciji.

Direkcija može angažovati stalno ili povremeno stručne institucije i pojedince - eksperte iz zemlje i inostranstva na obradi pitanja i problematike koji su od značaja za sukcesiju.

Određeni eksperti - radnici Direkcije, kao i stalni ili povremeni saradnici Direkcije mogu biti angažovani i detaširani i izvan Republike na osnovu zaključka vlade o čemu se sačinjava pismeni ugovor.

#### Član 8.

Direkcija je dužna da obezbijedi izravno i stalno praćenje toga pregovora o sukcesiji i da blagovremeno priprema mišljenja ili stavove koji će predstavljati osnovu za istupanje pregovaračkog tima Republike na pregovorima o sukcesiji.

#### Član 9.

Na međunarodnim pregovorima o sukcesiji u radnoj grupi za pitanja nasljedstva bivše Jugoslavije, stavove i mišljenja Republike po određenim grupama pitanja zastupaće osobe koje odredi Vlada.

Širi spisak eksperata i specijalista za određena pitanja utvrdiće Vlada na prijedlog Direkcije, o čemu će se obavijestiti i služba Evropske zajednice za sukcesiju bivše Jugoslavije.

## Član 10.

Direkcija će redovno izvještavati Vladu o toku poslova državne sukcesije, a o suštinskim pitanjima sukcesije za Republiku pravovremeno pribavljati mišljenja ili stavove, u skladu sa nadležnostima, od Vlade ili Predsjedništva Republike Bosne i Hercegovine.

## Član 11.

Direkcija je dužna da preuzme svu raspoloživu dokumentaciju o državnoj sukcesiji koju državni organi posjeduju.

## Član 12.

Ova odluka stupa na snagu danom objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

V. broj 117/92  
29. avgusta 1992. godine  
Sarajevo

Potpredsjednik  
Vlade RBiH,  
Hakija Turajlić, s.r.

399

Na osnovu člana 14. i člana 45. stav 2. Zakona o Vladi Republike Bosne i Hercegovine ("Službeni list RBiH", broj 33/90 i "Službeni list RBiH", broj 4/92), Vlada Republike Bosne i Hercegovine, donosi

## ODLUKA

O OBRAZOVANJU EKONOMSKOG SAVJETA  
VLADE REPUBLIKE BOSNE I HERCEGOVINE

## I

Obrazuje se Ekonomski savjet Vlade Republike Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ekonomski savjet), kao stručno i konsultativno tijelo Vlade Republike Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vlada) za oblast privrednog sistema i ekonomske politike.

## II

Ekonomski savjet ima zadatak da se angažuje na koncepcijama i realizaciji privrednog sistema i strategije ekonomsko-razvojne politike Republike Bosne i Hercegovine.

U skladu s tim, djelokrug Ekonomskog savjeta odnosi se na:

- definisanje i razradu osnovnih elemenata privrednog sistema kao i način njihovog normativnog oblikovanja;
- koncipiranje opštih elemenata ekonomske politike kojima se opredjeljuju strateška pitanja ciljeva i sredstava tekuće i razvojne politike;
- analiziranje opravdanosti za odgovarajuća privredno-sistemska rješenja i davanje mišljenja o predloženim zakonskim i drugim propisima sa stanovišta konzistentnosti privrednog sistema;
- procjenu dometa mjera ekonomske politike u pogledu rangiranja ciljeva i izbora odgovarajućih sredstava;
- iniciranje zakonskih i drugih propisa, kao i ekonomsko-političkih odluka, koji su u funkciji ustrojstva privrednog sistema i efikasne ekonomsko-razvojne politike;
- druge aktivnosti i zadatke za koje Vlada izrazi poseban interes.

## III

Ekonomski savjet broji najviše petnaest (15) članova iz reda istaknutih naučno-stručnih radnika i privrednika. Imenovanje članova vrši Vlada. Vlada može razriješiti člana Ekonomskog savjeta koji duže odsustvuje, nedovoljno se angažuje u poslovima Ekonomskog savjeta i na lični zahtjev.

U Ekonomski savjet imenuju se:

1. Begić dr Kasim, predsjednik,
2. Bašić dr Meho, član,
3. Beroš dr Marko, član,
4. Dujmović Cvitan, član,
5. Markotić dr Ante, član,
6. Kreso dr Sead, član,

7. Piljak dr Obrad, član,
8. Smalbegović dr Smil, član,
9. Stojanov dr Dragoljub, član,
10. Tihi dr Boris, član.

## IV

Radi razmatranja pojedinih pitanja iz svog djelokruga, Ekonomski savjet može predlagati Vladi formiranje posebnih ekspertnih grupa i istraživačkih timova, odnosno angažovanje naučno-stručnih institucija i stručnjaka određenih profila.

## V

Način rada Ekonomskog savjeta reguliše se Poslovnikom o radu, koga donosi, po konstituisanju, Ekonomski savjet.

## VI

Ekonomski savjet donosi Program svog rada i stavlja ga na uvid Vladi.

Ekonomski savjet neposredno je odgovoran Vladi kojoj podnosi izvještaj o svom radu.

## VII

Sredstva za rad Ekonomskog savjeta obezbjeđuju se u okviru sredstava za rad Vlade i vode se na posebnoj poziciji u republičkom budžetu.

## VIII

Stručne i tehničke poslove za potrebe Ekonomskog savjeta obavljaće Stručna služba Vlade.

## IX

Ova odluka stupa na snagu danom objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

V. broj 114/92  
29. avgusta 1992. godine  
Sarajevo

Potpredsjednik  
Vlade RBiH,  
Hakija Turajlić, s.r.

400

Na osnovu člana 8. stav 6. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92) ministar finansija donosi

## PRAVILNIK

## O SADRŽINI KONTA U KONTNOM PLANU

## I - OSNOVNE ODREDBE

## Član 1.

Pravna lica iz člana 1. Uredbe o kontnom planu ("Službeni list RBiH", broj 12/92) iskazuju sredstva i izvore sredstava, promjene na sredstvima i izvorima sredstava, troškove poslovanja, finansijske rashode i vanredne rashode, prihode po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, finansijske prihode, vanredne prihode i utvrđivanje rezultata poslovanja prema sadržini konta propisanih ovim pravilnikom.

Sastavni dio ovog pravilnika je uporedni pregled konta po novom kontnom planu (prilog br. 1).

## Član 2.

Podaci za sintetičke račune (konta) obezbjeđuju se na način koji odgovara tehnici koja se primjenjuje u vođenju knjigovodstva. Saglasno odredbi stava 4. člana 8. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu, jedinstveni sintetički (trocifreni) računi (konta) raščlanjuju se, po potrebi, na analitičke račune (konta).

II - SADRŽINA GRUPA I POJEDINIH KONTA KLASA 0: STALNA POSLOVNA I NEPOSLOVNA SREDSTVA I GUBITAK

## Član 3.

Na kontima grupe 00 - Nematerijalna ulaganja, obuhvataju se izdaci koji se otpisuju u dužem periodu od jedne godine,

koji se ne mogu rasporediti na pojedina materijalna ulaganja, prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 000 - Izdaci za istraživanja i razvoj, obuhvataju se izdaci za istraživanja i razvoj tržišta, tehnologije i proizvoda čiji se efekti očekuju u dužem periodu od jedne godine.

Na kontu 001 - Osnovna ulaganja, obuhvataju se izdaci za studije i istraživanja, za izradu i nabavku projekatne i druge dokumentacije, za stručno osposobljavanje i usavršavanje kadrova, za kamate i premije osiguranja, kao i drugi izdaci u vezi sa osnivanjem pravnog lica, odnosno organizacionog dijela ili postrojenja u njegovom sastavu.

Na kontu 002 - Razgraničen dio negativnih kursnih razlika iznad inflacije obuhvataju se efekti revalorizacije koji proističu iz brzog rasta kursa dugoročnih obaveza i potraživanja u stranoj valuti u odnosu na rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda.

Za negativne efekte po osnovu brzog rasta kursa obaveza i potraživanja zadužuje se ovaj konto u korist kontu 923.

Na kontu 004 - Ostala prava, obuhvataju se ulaganja u ostala nematerijalna prava koja se koriste u periodu dužem od 12 mjeseci.

Na kontu 004 iskazuje se i zakupnina i lizing plaćen za period duži od 12 mjeseci, kao i godwill.

Na kontu 008 - Revalorizacija nematerijalnih ulaganja u toku obračunskog perioda, kao i na svim ostalim računima revalorizacije u toku obračunskog perioda, iskazuje se privremeno obračunata revalorizacija odgovarajuće grupe sredstava u toku obračunskog perioda. Prilikom knjiženja obračunata revalorizacije po godišnjem obračunu na odgovarajuće osnovne račune sredstava pravno lice stornira knjiženja sa ovih računa.

Za kontu 009 - Ispravka vrijednosti nematerijalnih ulaganja, pravno lice obezbjeđuje evidenciju na analitičkim kontima, po osnovnim kontima ove grupe.

U okviru ovog konta pravno lice može da otvori poseban analitički konto za zbirni iznos obračunate amortizacije u toku obračunskog perioda.

#### Član 4.

Na kontima grupe 01 - Prirodna bogatstva, obuhvataju se promjene na prirodnim bogatstvima, prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 010 - Zemljišta, obuhvataju se zemljišta po tržišnoj ili procijenjenoj vrijednosti.

Na kontu 011 - Šume, obuhvataju se šume po procijenjenoj vrijednosti.

Na kontu 018 - Revalorizacija prirodnih bogatstava u toku obračunskog perioda, obuhvataju se vrijednosti koje predstavljaju razlike između procijenjene vrijednosti prirodnih bogatstava na kraju obračunskog perioda i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Utvrđena razlika knjiži se na teret ovog konta u korist kontu 923.

#### Član 5.

Na kontima grupe 02 - Sredstva za rad, obuhvataju se izdaci za kupovinu i izgradnju sredstava za rad prema nazivima jednostavnih računa ove grupe.

Na kontu 020 - Građevinski objekti i na kontu 029 - Ispravka vrijednosti sredstava za rad, na posebnim analitičkim kontima kod dioničkog društva, odnosno društva sa ograničenom odgovornošću, obuhvataju se i stanovi i stambene zgrade koje dioničari, odnosno osnivači društva sa ograničenom odgovornošću, uložu u društvo, uz odobrenje za sadašnju vrijednost posebnom analitičkom kontu u okviru kontu 910 - Dionička glavnica, odnosno kontu 913 - Trajni ulogi domaćih lica.

Na kontu 023 - Osnovno stado, obuhvata se vrijednost svih vrsta stoke, osim stoke u tovu i prometu.

Na kontu 029 - Ispravka vrijednosti sredstava za rad, pravno lice obezbjeđuje evidenciju na analitičkim kontima po osnovnim kontima ove grupe.

U okviru ovog konta pravno lice vodi poseban analitički konto za zbirni iznos ispravke vrijednosti u toku obračunskog perioda.

#### Član 6.

Na kontima grupe 03 - Upisani a neuplaćeni kapital, obuhvataju se upisane a neuplaćene dionice i upisani a neuplaćeni udjeli.

Na kontu 030 - Upisane a neuplaćene dionice, obuhvataju se neuplaćene dionice po nominalnoj vrijednosti bez popusta u korist kontu 910 - Dioničarska glavnica. Ovaj konto se odobrava za iznos uplaćenih dionica, a zadužuje konto 100, 102 i 271. U okviru ovog konta analitički se evidentiraju upisane, a neuplaćene dionice po pravnim i fizičkim licima.

Na kontu 031 - Upisani, a neuplaćeni udjeli, evidentiraju se neuplaćeni udjeli po nominalnoj vrijednosti uz odobrenje kontu 913 - Trajni ulogi domaćih lica. Konto 031 se odobrava za uplaćene uloge, a zadužuje se konto 100, 102 i 271.

#### Član 7.

Na kontima grupe 04 - Dugoročna finansijska ulaganja, obuhvataju se novčani izdaci prema nazivima konta ove grupe, čiji je rok vraćanja duži od jedne godine.

Na kontu 049 - Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih ulaganja, pravna lica obezbjeđuju analitičku evidenciju po osnovnim kontima ove grupe.

#### Član 8.

Na kontima grupe 05 - Gubitak, obuhvata se nepokriveni gubitak iz ranijih i tekuće godine.

Utvrđen gubitak po periodičnom, odnosno godišnjem obračunu prenosi se na konto 051 - Gubitak tekuće godine, u korist kontu 899 - Prenos gubitka.

Nepokriveni gubitak tekuće godine koji je u godišnjem obračunu iskazan na kontu 051, prilikom prenosa, početnih stanja u poslovne knjige naredne godine, prenosi se na konto 050 - Gubitak ranijih godina, na kome se vrši njegovo pokriće.

#### Član 9.

Na kontima grupe 06 - Sredstva zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja, obuhvataju se sredstva za zajedničku potrošnju koja se obrazuju i koriste za potrebe stanovanja u skladu sa zakonom i opštim aktom.

Na kontu 069 - Ispravka vrijednosti stambenih zgrada i stanova, obezbjeđuje se analitička evidencija ispravke vrijednosti za konto 060.

#### Član 10.

Na kontima grupe 07 - Sredstva zajedničke potrošnje za druge potrebe, obuhvataju se sredstva za zajedničku potrošnju, osim sredstava za potrebe stanovanja, koja se obrazuju i koriste u skladu sa zakonom i opštim aktom.

Na kontu 079 - Ispravka vrijednosti sredstava za druge potrebe, obezbjeđuje se analitička evidencija ispravke vrijednosti za konto 070 i 071.

Ispravku vrijednosti sredstava zajedničke potrošnje u toku godine pravno lice vodi na jednom analitičkom kontu, koju na kraju godine u cjelini prenosi na ispravke vrijednosti kontu 070 i 071.

#### Član 11.

Na kontima grupe 08 - Ostala vanposlovna sredstva, obuhvataju se sredstva za posebne namjene (odbranu, solidarnost i ostale vanposlovne namjene).

KLASA 1: NOVČANA SREDSTVA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I AKTIVNA OBRAČUNSKA KONTA

#### Član 12.

Na kontima grupe 10 - Novčana sredstva, obuhvataju se novčana sredstva, u različitim oblicima, prema nazivima konta, u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Na kontu 100 - Žiro i tekući računi, obuhvataju se novčana sredstva na žiro-računima i tekućim računima, kao i iskorišćeni okvirni krediti.

Potražni saldo na ovom kontu prenosi se na kraju obračunskog perioda u korist konta grupe 25, s tim što navedeno knjiženje pravno lice može da sprovođi i u toku godine.

Na kontu 101 - Izdvojena novčana sredstva i akreditivi obuhvataju se sredstva izdvojena na posebne račune kod organizacije za platni promet za otvorene akreditivne u zemlji, za isplatu čekova, za investicije i za druge namjene.

Na kontu 107 - Ostala novčana sredstva, obuhvataju se sredstva na posebnim računima rezervi, solidarnosti, zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja, zajedničke potrošnje za druge potrebe, depoziti i dr.

#### Član 13.

Na kontima grupe 11 - Hartije od vrijednosti, obuhvataju se hartije od vrijednosti u nominalnom iznosu, prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 111 - Mjenice (instrumenti plaćanja), pravno lice obvezuje analitičku evidenciju za iznos potraživanja po mjenicama i za iznos kamata budućeg perioda.

Konto 119 - Ispravka vrijednosti hartija od vrijednosti, obavezno se raščlanjuje po osnovnim kontima ove grupe. Na ovom kontu knjiži se otpisi potraživanja koji ne predstavljaju konačno otpisivanje. Definitivno otpisivanje potraživanja knjiži se direktno na osnovnom kontu.

#### Član 14.

Na kontima grupe 12 - Kupci, obuhvataju se potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje stalnih i obrtnih sredstava.

Na kontu 120 - Kupci u zemlji, obuhvataju se potraživanja po osnovu prodaje u korist odgovarajućih konta prihoda (Grupe 74-78). Na ovom kontu pravna lica koja vrše komisijsku prodaju obuhvataju potraživanja od kupaca u korist konta 244 - Obaveze po osnovu komisijske prodaje.

Na kontu 121 - Kupci u inostranstvu, obuhvataju se potraživanja od stranih lica po osnovu izvoza robe i usluga. Na ovom kontu izvoznici evidentiraju potraživanja iz inostranstva na osnovu izvoza u svoje ime za tuda račun, i u korist konta 243 - Obaveze po osnovu izvoza za tuda račun, i u korist konta 244 - Obaveze po osnovu konsignacione prodaje.

#### Član 15.

Na kontima grupe 13 - Dati avansi, depoziti i kaucije, obuhvataju se plaćanja unaprijed i novčana obezbjeđenja dobavljača i drugih povjerilaca za obrtna sredstva.

#### Član 16.

Na kontima grupe 14 - Potraživanja iz zajedničkog poslovanja, obuhvataju se potraživanja prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 140 - Potraživanja od povezanih preduzeća, obuhvataju se potraživanja po osnovu uloženi sredstava u zajedničke poslove, osim ovih ulaganja sa povezanim preduzećima.

U kontu 141 - Potraživanja iz zajedničkog poslovanja, obuhvataju se potraživanja po osnovu uloženi sredstava u zajedničke poslove osim ulaganja sa povezanim preduzećima.

Na kontu 142 - Potraživanja od izvoznika, obuhvataju se potraživanja po osnovu izvoza koji je izvršio izvoznik u svoje ime za račun vlasnika izvezenih proizvoda i usluga.

Na kontu 143 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuda račun, obuhvataju se potraživanja, troškovi i provizija po osnovu pojedinačnih uvoznika zaključaka. U korist ovog računa knjiži se konačan obračun uvoznog zaključka na teret konta 120 - Kupci u zemlji.

Na kontu 144 - Potraživanja po osnovu komisijske prodaje i konsignacione prodaje, obuhvataju se potraživanja po osnovu ove prodaje, u korist konta grupe 74, 75 i 76 - Prihodi od prodaje.

#### Član 17.

Na kontima grupe 15 - Kratkoročna finansijska ulaganja, obuhvataju se finansijska ulaganja sa rokom vraćanja do godine dana prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 150 - Ulaganja u povezana preduzeća, obuhvataju se kratkoročno uložena i udružena sredstva u povezana preduzeća, kao i dati kratkoročni krediti i novčane pozajmice povezanim preduzećima.

#### Član 18.

Na kontima grupe 16 - Ostala kratkoročna potraživanja, obuhvataju se potraživanja od pravnih lica i radnika prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 160 - Potraživanja od državnih i drugih institucija, obuhvataju se potraživanja za regres, premije, stimulacije, dotacije, kompenzacije i sl.

Na kontu 161 - Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose, iskazuju se dugovna salda na dan bilansiranja sa konta 260 i 261 bez preknjižavanja.

#### Član 19.

Na kontima grupe 19 - Aktivna vremenska razgraničenja, obuhvataju se unaprijed isplaćeni troškovi i prihodi tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani.

Na teret konta 190 - Unaprijed plaćeni troškovi obuhvataju se troškovi koji su unaprijed plaćeni za najviše 12 mjeseci.

U korist ovog računa obuhvata se obračunati otpis unaprijed plaćenih troškova za odnosni period.

Na teret konta 191 - Troškovi koji se razgraničavaju na više godina, obuhvataju se troškovi u vezi sa probnim pogonom, razvijanjem tražnje za nove proizvode i osvajanjem novih tržišta sa očekivanim višegodišnjim efektima, kao i troškovi višegodišnjih zakupa (lizinga).

U korist ovog računa obuhvata se obračunat otpis unaprijed plaćenih troškova za odnosni period.

Na teret konta 192 - Obratunati prihodi, obuhvataju se prihodi tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu. U korist ovog računa knjiži se likvidacija potraživanja naplatom ili prenosom na drugi račun.

Na kontu 197 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja, obuhvata se i razgraničeni dio primljenih deviznih avansa do njihove realizacije.

### KLASA 2: KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA OBRACUNSKA KONTA

#### Član 20.

Na kontima grupe 21 - Hartije od vrijednosti obuhvataju se obaveze za izdate hartije od vrijednosti sa rokom dospelosti do jedne godine u nominalnim iznosima, prema nazivima konta ove grupe.

Konto 211 - Obaveze za izdate mjenice - instrumenti plaćanja obavezno se raščlanjava na dva konta, tako da se na prvom obuhvata nominalni iznos obaveze po mjenicama, a na drugom odstupanje po osnovu kamate budućeg perioda.

#### Član 21.

Na kontima grupe 22 - Dobavljači, obuhvataju se fakturirane obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

Na kontima grupe 221 - Dobavljači u inostranstvu, pravna lica koja uvoze u svoje ime za tuda račun obuhvataju obaveze prema inostranom dobavljaču na teret konta 143 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuda račun.

## Član 22.

Na kontima grupe 23 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije, obuhvataju se naplate unaprijed i novčana obezbjeđenja od kupaca i drugih dužnika za obrtna sredstva.

## Član 23.

Na kontima grupe 24 - Kratkoročne obaveze iz zajedničkog poslovanja, obuhvataju se obaveze prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 240 - Obaveze prema povezanim preduzećima, obuhvataju se obaveze u obračun iz ove grupe prema povezanim preduzećima.

Na kontu 241 - Obaveze iz zajedničkog poslovanja, obuhvataju se obaveze iz zajedničkih poslova, osim iz poslova sa povezanim preduzećima.

Na kontu 242 - Obaveze prema uvozniku, obuhvataju se obaveze po osnovu uvoza koji je izvršio uvoznik u svoje ime za tuda račun.

Na kontu 243 - Obaveze po osnovu izvoza za tuda račun, obuhvataju se obaveze, troškovi i provizija po osnovu pojedinačnih izvoznih zaključaka.

Na kontu 244 - Obaveze po osnovu komisione prodaje i konsignacione prodaje, obuhvataju se obaveze prema domaćem vlasniku robe na teret kontu 120 - Kupci u zemlji (za prodatu tuđu robu u komisiju) i kontu 121 - Kupci u inostranstvu (za prodatu tuđu robu u konsignaciju).

## Član 24.

Na kontima grupe 25 - Kratkoročne finansijske obaveze, obuhvataju se obaveze za kratkoročna udruživanja, ulaganja, kredite i ostale kratkoročne finansijske obaveze, prema nazivima kontu ove grupe.

Na kontu 250 - Obaveze prema povezanim preduzećima, obuhvataju se obaveze za finansijska ulaganja i primljene kratkoročne kredite i novčane pozajmice od povezanih preduzeća.

## Član 25.

Na kontima grupe 26 - Ostale kratkoročne obaveze, obuhvataju se obaveze prema pravnim licima i radnicima (osim za plate) i neraspoređena dobit tekuće godine.

Na kontu 260 - Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, obuhvataju se naznačene obaveze koje nastaju nezavisno od poslovnih rezultata (koji se uključuju u vrijednost ulaganja ili podmiruju na teret rashoda).

Na kontu 262 - Obaveze po osnovu učešća u rezultatu, obuhvataju se obaveze po osnovu učešća ulagača kapitala u rezultatu koje se ne pripisuje glavnici.

Na kontu 263 - Neraspoređena dobit tekuće godine, obuhvata se dio bruto dobiti poslovne godine koji se prenosi sa kontu 819 i 829. Stanje ovog konta prilikom knjiženja početnog stanja u poslovne knjige naredne godine, prenosi se na kontu 924 - Neraspoređena dobit iz ranijih godina.

Na kontu 267 - Razne kratkoročne obaveze, obuhvataju se obaveze za obustavljanje poreza, turističku taksu i druge obaveze ove grupe koje se ne obuhvataju na kontima 260 do 264.

## Član 26.

Na kontima grupe 27 - Obaveze za bruto plate obuhvataju se obaveze, obračun i isplata bruto plata i naknada po osnovu rada.

U korist kontu 270 knjiže se obaveze za bruto plate i naknade bruto plata radnika po svim osnovima (ukalkulisani, iz rezultata, dotacija i slično). Na teret ovog kontu u korist ostalih kontu ove grupe knjiži se obračun bruto plata i naknada (po rekapitulaciji isplatnih lista).

Na teret kontu 271 do 274 knjiže se isplaćeni iznosi obaveza prema nazivima kontu.

## Član 27.

Na kontima grupe 29 - Pasivna vremenska razgraničenja, obuhvataju se obračunati troškovi koji terete tekući obračunski period, a nisu fakturirani, kao i unaprijed naplaćeni ili obračunati prihodi u tekućem periodu koji se odnose na naredni obračunski period.

Na teret kontu ove grupe knjiži se prenos obračunskih prihoda na odgovarajuća kontu prihoda u periodu na koji se odnose izvršena plaćanja obračunatih troškova i prenos na druga kontu.

## KLASA 3: MATERIJAL, REZERVNI DIJELOVI I SITAN INVENTAR

## Član 28.

Na kontima grupe 30 - Obračun nabavke, obuhvataju se kupovina (faktura) vrijednost i troškovi nabavke koji se uračunavaju u nabavu vrijednost materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

U korist kontu 309 - Obračun nabavke, knjiži se nabavna vrijednost pojedinačnih nabavki na teret odgovarajućih kontu grupe 31, 32, 33 ili klase 4 za materijal i rezervne dijelove koji se ne skladište.

Korišćenje kontu ove grupe je neobavezno.

## Član 29.

Na kontima grupe 31 - Materijal, obuhvataju se zalihe, odstupanja od planskih vrijednosti i ispravke vrijednosti materijala, prema nazivima kontu ove grupe.

Na kontu 310 - Materijal u skladištu, obuhvataju se zalihe sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, goriva i maziva, i nabavnoj - stvarnoj ili planskoj vrijednosti. Ako se materijal vodi po planskoj vrijednosti, odstupanja od planske vrijednosti se obuhvataju na kontu 319 - Odstupanja od cijene materijala.

Na kontu 317 - Ispravke vrijednosti zastarjelog materijala, obuhvataju se zakonske i ostale ispravke vrijednosti nekurenatih zaliha.

## Član 30.

Na kontima grupe 32 - Rezervni dijelovi, obuhvataju se nabavljivi dijelovi za ugradnju, po pravilu, bez obrade i dorade, u sopstvene proizvode i za održavanje; popravke i rekonstrukciju, kao i odstupanja od planskih vrijednosti i ispravke vrijednosti prema nazivima kontu ove grupe.

## Član 31.

Na kontima grupe 35 - Sitan inventar, obuhvataju se vrijednosti sitnog inventara u koji spadaju i auto-gume i povratna ambalaža, na skladištu i u upotrebi, na odgovarajućim kontima.

Ako se predmeti sitnog inventara u upotrebi otpisuju kalkulativno prema planu korišćenja, otpisi se obuhvataju na posebnom analitičkom kontu.

Na kontu 357 - Ispravka vrijednosti sitnog inventara, obuhvataju se zakonske i ostale ispravke vrijednosti sitnog inventara na skladištu i upotrebi, na posebnim analitičkim računima u okviru ovog kontu.

## KLASA 4: TROŠKOVI

## Član 32.

Na kontima grupe 40 - Troškovi materijala, energije, rezervnih dijelova i sitnog inventara, obuhvata se vrijednost utroška i trošenja u poslovanju, preko računa zaliha u klasi 3 ili neposredno (bez skladištenja), prema nazivima kontu ove grupe.

Na kontu 400 - Utrošeni materijal, obuhvata se vrijednost utrošenih sirovina, osnovnog i pomoćnih materijala, kancelarijskog i ostalog materijala.

Na kontu 401 - Utrošena energija, obuhvata se vrijednost utrošene energije, utrošenog materijala za proizvodnju energije i pogonskog goriva.

Na kontu 404 - Utrošeni rezervni dijelovi, obuhvataju se ugrađeni dijelovi, po pravilu bez obrade i dorade, u sopstvene proizvode ili u sredstva održavanja, popravki i rekonstrukcije.

Na kontu 405 - Otpis sitnog inventara, obuhvataju se jednokratni i kalkulatívni otpis, kao i otpisi vrijednosti sitnog inventara uslijed dotrajalosti i zastarjelosti.

#### Član 33.

Na kontima grupe 41 - Usluge sa karakterom materijalnih troškova obuhvataju se usluge sa karakterom materijalnih troškova, prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 419 - Ostale usluge, obuhvataju se sve usluge koje su neposredno u vezi sa ostvarivanjem procesa proizvodnje, kao što su: proizvodne usluge, materijalni troškovi i osvajanje nove proizvodnje i otkrivanje mineralnog i drugog blaga, troškovi tekuće zaštite na radu, troškovi za tekuće potrebe naučnoistraživačkog rada, troškovi radne zajednice i ostale slične usluge.

#### Član 34.

Na kontima grupe 42 - Ukalkulisana rezervisanja materijalnih troškova, obuhvataju se revalorizacija i rezervisanja prema nazivima konta.

Na kontu 428 - Ukalkulisana rezervisanja za rashode finansiranja koji terete materijalne troškove, obuhvata se dio rashoda finansiranja i revalorizacije, za koji pravno lice odluči da ga ukalkuliše u cijenu i druge rizike.

#### Član 35.

Na kontima grupe 43 - Amortizacija, obuhvata se amortizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja, u skladu sa propisima.

Na kontu 439 - Smanjenje amortizacije na teret sopstvenog kapitala, obuhvataju se smanjenja amortizacije u skladu sa odredbama Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu.

#### Član 36.

Na kontima grupe 44 - Nematerijalni troškovi, obuhvataju se označeni troškovi u nazivima konta ove grupe.

Na kontu 440 - Naknade troškova radnicima i stanovništvu, obuhvataju se: autorski honorari, troškovi za privremene i povremene poslove, zakupnine za sredstva rada građana, dnevnice za službena putovanja, naknade za troškove prevoza radnika na radno mjesto i s radnog mjesta, naknade za smještaj i ishranu na terenu, troškovi ishrane radnika u toku rada i ostale naknade radnicima i stanovništvu.

Na kontu 444 - Troškovi za zajedničku potrošnju radnika, obuhvataju se ukalkulisani troškovi za neposrednu zajedničku potrošnju radnika po osnovu rada u skladu sa zakonom odnosno kolektivnim ugovorom. Ovaj konto se zadužuje za iznos ukalkulisanih troškova neposredne zajedničke potrošnje, a odobrava konto 970 - Fond za druge potrebe zajedničke potrošnje.

#### Član 37.

Na kontima grupe 47 - Bruto plate i naknade, obuhvataju se obračunate bruto plate i naknade bruto plata za obračunski period.

#### Član 38.

Preko konta grupe 49 - Raspored troškova, prenose se ukupni troškovi prilikom sastavljanja bilansa uspjeha, prema nazivima.

Konta grupe 49 zatvaraju se kontima ostalih grupa klase 4 na kraju godine, odnosno prilikom izrade godišnjeg obračuna.

**KLASA 5: SLOBODNA** (pogonski obračun i druge potrebe)

### KLASA 6: PROIZVODNJA, PROIZVODI I ROBA

#### Član 39.

Na kontima grupe 60 - Proizvodnja, obuhvata se vrijednost proizvodnje, nedovršenih proizvoda, poluproizvoda i dijelova, kao i nezavršenih usluga po cijeni koštanja.

Na kontu 607 - Ispravka vrijednosti zastarjele proizvodnje, obuhvataju se zakonske i ostale ispravke vrijednosti nekurenatih zaliha.

#### Član 40.

Na kontima grupe 63 - Proizvodi, obuhvata se vrijednost proizvoda prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 634 - Ukalkulisani porez na promet, obuhvata se porez na promet u vrijednosti zaliha proizvoda u prodavnici ako se prodajne cijene obrazuju sa porezom na promet. Na teret ovog konta u korist konta 260 - Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, knjiži se porez na promet u cijeni prodatih proizvoda iz prodavnice.

#### Član 41.

Na kontima grupe 65 - Obračun nabavke robe, obuhvata se vrijednost nabavljene robe po elementima nabavne cijene.

Preko konta 659 - Obračun nabavke, obračunava se i prenosi vrijednost nabavljene robe na konto grupe 66.

Korišćenje konta ove grupe nije obavezno.

#### Član 42.

Na kontima grupe 66 - Roba, obuhvataju se zalihe robe.

Na kontu 664 - Ukalkulisani porez na promet, obuhvata se porez na promet u vrijednosti zaliha robe u prodavnici ako se prodajne cijene obrazuju sa porezom na promet. Na teret ovog konta u korist konta 260 - Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, knjiži se porez na promet u cijeni prodate robe iz prodavnice.

### KLASA 7: RASHODI I PRIHODI

#### Član 43.

Na kontu 700 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga prenosi se vrijednost prodatih proizvoda i usluga po stvarnim troškovima, zaduženjem ovog konta u korist konta grupe 63 odnosno u korist odgovarajućeg konta grupe 60 ili konta 491 - Raspored troškova neposredno na teret ukupnog prihoda.

Na teret ovog konta knjiže se i obračunate vrijednosti po stvarnim troškovima upotrebljenih sopstvenih proizvoda i usluga za nematerijalna i materijalna ulaganja, za sitan inventar, za sjeme proizvedeno za sopstvene potrebe, za prirast osnovnog stada i za zajedničku potrošnju.

#### Član 44.

Na kontima 701, 702 i 703 - Nabavna vrijednost prodate robe i materijala, obuhvataju se nabavna vrijednost prodate robe, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i trošovi prodaje robe i materijala, u korist odgovarajućih konta klase 3 grupe 66 i konta 491 - Raspored troškova neposredno na teret ukupnog prihoda.

Na kontu 708 - Dugoročna rezervisanja po osnovu robe, obuhvataju se dugoročna rezervisanja za rizike i garancije po osnovu robe.

#### Član 45.

Na kontima grupe 71 - Rashodi finansiranja, obuhvataju se rashodi prema nazivima konta ove grupe koji neposredno terete ukupan prihod.

Na kontu 710 - Rashodi finansiranja iz odnosa sa povezanim preduzećima, obuhvataju se rashodi kamata, revalorizacije dinarskih obaveza i drugi rashodi prema nazivima konta ove grupe koji nastaju iz odnosa sa povezanim preduzećima.

## Član 46.

Na kontima grupe 72 - Vanredni rashodi, obuhvataju se rashodi prema nazivima konta ove grupe koji neposredno terete ukupan prihod.

## Član 47.

Na kontima grupe 73 - Kapitalni gubici, obuhvataju se knjiženja negativnih razlika prema nazivima konta ove grupe između prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti hartija od vrijednosti, opreme i nepokretnosti revalorizovane na dan njihove prodaje.

Na kontu 730 - Kratkoročni kapitalni gubici, knjiži se negativna razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti hartija od vrijednosti, koje su bile u portfelju do 12 mjeseci. Ovaj konto se zadužuje uz odobrenje odgovarajućeg konta grupe 04.

Na kontu 731 - Kapitalni gubici na prodaji opreme i nepokretnosti, knjiži se dio negativne razlike između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti opreme i nepokretnosti. Ovaj konto se zadužuje uz odobrenje odgovarajućeg konta grupe 00 i 02.

Na kontu 732 - Dugoročni kapitalni gubici, knjiže se negativne razlike između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti hartija od vrijednosti koje su bile u portfelju preko 12 mjeseci. Ovaj konto se zadužuje uz odobrenje odgovarajućeg konta grupe 04.

## Član 48.

Na kontima grupe 74 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga obuhvataju se ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i usluga i drugi prihodi prema nazivima konta ove grupe.

## Član 49.

Na kontima grupe 75 - Prihodi od prodaje robe i materijala, obuhvataju se prihodi ostvareni prodajom robe i materijala prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 759 - Ostali prihodi od prodaje robe i materijala, obuhvataju se i prihodi od naknade za izvršene usluge u prometu robe i materijala.

## Član 50.

Na kontima grupe 76 - Prihodi od finansiranja, obuhvataju se ostvareni finansijski prihodi prema nazivima konta ove grupe.

Na kontu 760 - Prihodi od finansiranja iz odnosa sa povezanim preduzećima, obuhvataju se svi finansijski prihodi ostvareni iz odnosa sa povezanim preduzećima.

## Član 51.

Na kontima grupe 77 - Vanredni prihodi, obuhvataju se prihodi prema nazivima konta ove grupe.

## Član 52.

Na kontima grupe 78 - Kapitalni dobici, obuhvataju se knjiženja pozitivnih razlika, između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti hartija od vrijednosti, opreme i nepokretnosti revalorizovane na dan prodaje.

Na kontu 780 - Kratkoročni kapitalni dobici, knjiže se pozitivna razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti hartija od vrijednosti, koje su bile u portfelju do 12 mjeseci i dio pozitivne razlike između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti opreme i nepokretnosti. Ovaj konto se odobrava uz zaduženje kontu 100, 102 i 120.

Na kontu 782 - Dugoročni kapitalni dobici, knjiži se pozitivna razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti hartija od vrijednosti koje su bile u portfelju preko 12 mjeseci. Ovaj konto se odobrava uz zaduženje kontu 100 i 102.

## Član 53.

Konto 790 - Razlika prihoda i rashoda, na kraju obračunskog perioda zadužuje se za razliku između ukupnog prihoda i

ukupnih rashoda u korist kontu 923 za iznos revalorizacije dijela trajnog kapitala i kontu 800 za iznos dobiti poslovne godine. U korist ovog kontu knjiži se razlika između ukupnih rashoda i ukupnog prihoda obračunskog perioda na teret kontu 890.

Na kontu 791 - Razlika kapitalnih dobitaka i gubitaka, knjiži se razlika između kapitalnih dobitaka i gubitaka zaduženjem odnosno odobravanjem ovog kontu, a u korist kontu 801, odnosno na teret kontu 891.

## Član 54.

Na kontu 800 - Ostvarena dobit u poslovanju, na kraju obračunskog perioda odobrava se ovaj konto za razliku između prihoda i rashoda. Ovaj konto se zadužuje za ostvarenu dobit u korist kontu 810 i 819.

Konto 801 - Neto kapitalni dobitak, odobrava se za razliku kapitalnih dobitaka i kapitalnih gubitaka, a zadužuje uz istovremeno odobravanje kontu 829.

## Član 55.

U korist kontu grupe 81 - Raspoređivanje dobiti ostvarene u poslovanju, knjiži se raspoređeni iznos ostvarene dobiti na teret kontu 800.

Na teret kontu 810 - Pokriće gubitka iz prethodnih godina, knjiži se raspoređeni iznos za ovu namjenu u korist kontu 050 - Gubitak ranijih godina.

Na kontu 819 - Neraspoređena dobit, na teret ovog kontu knjiži se neraspoređena dobit u tekuće godine, a odobrava se konto 261 - Obaveze za poreze i doprinose iz rezultata i konto 263 - Neraspoređena dobit tekuće godine.

## Član 56.

Na kontima grupe 82 - Raspored neto kapitalnog dobitka obuhvata se raspored neto kapitalnog dobitka prema nazivima kontu ove grupe po principu i načinu kako se vrši za grupu kontu 81.

## Član 57.

Na kontima grupe 89 - Gubitak i prenos gubitka, obuhvataju se knjiženja prema nazivima kontu ove grupe.

U korist kontu 898 i 899 - Prenos gubitka, knjiži se prenos gubitka poslovne godine zaduženjem kontu 051 - Gubitak tekuće godine. Prilikom zaključivanja poslovnih knjiga, kontu ove grupe međusobno se zatvaraju.

KLASA 9: TRAJNI I DUGOROČNI IZVORI POSLOVNIH I VANPOSLOVNIH SREDSTAVA I VANBILANSNIH KONTA

## Član 58.

Na kontima grupe 90 - Društveni kapital (Poslovni fond), obuhvataju se sopstveni izvori poslovnih sredstava prema nazivima kontu ove grupe.

Na kontu 901 - Društveni kapital iz rezultata, obuhvata se povećanje sopstvenih izvora poslovnih sredstava iz rezultata počev od 1. januara 1989. godine.

Na kontu 907 - Ostali društveni kapital, obuhvata se društveni kapital, koji nije obuhvaćen ostalim kontima ove grupe, kao i revalorizacija obaveza prema dinarskim izvorima u skladu sa Uredbom sa zakonskom snagom o računovodstvu.

U slučaju jednostranog izdavanja dijela pravnog lica u posebno pravno lice ili njegovog pripajanja drugom pravnom licu, vrijednost aktive koja se izdava iskazuje se na analitičkom kontu u okviru kontu 167, a odobravaju se odgovarajuća kontu na kojima je ta aktiva iskazivana i za isti iznos vrši se ispravka vrijednosti tih potraživanja na teret kontu grupa 90, 91 i 92, a u korist analitičkog kontu u okviru kontu 169, a najviše do stanja kontu grupa 90, 91 i 92, a preko tog iznosa na teret analitičkog kontu u okviru kontu 731.

Knjiženje iz stava 4. ovog člana vrše se po stanju na dan izdavanja dijela pravnog lica, prema posebnim popisnim lista-

ma, odnosno knjigovodstvenom snaju. Na ovaj način knjiže se i sredstva uništena ratnim dejstvima.

Odredbe st. 4 i 5. ovog člana shodno se primjenjuju i na vanposlovna sredstva.

#### Član 59.

Na kontima grupe 91 - Dionički kapital, trajni ulozi i kapital inokosnog vlasnika, obuhvataju se izvori po vrstama prema nazivima konta ove grupe, u skladu sa propisima.

Prodane i upisane interne dionice koje se naplaćuju u ratama iskazuju se po nominalnoj vrijednosti na kontu 030, zaduženjem kontu 030 - Upisane a ne uplaćene dionice uz odobrenje kontu 910. Za naplaćeni iznos po osnovu prodatih i upisanih internih dionica odobrava se konto 030 uz zaduženje kontu 100, 102, 271. Za srazmjerni iznos popusta zadužuju se kontu grupe 90, 92, 96, 97 i 98 uz odobrenje kontu 910.

#### Član 60.

Na kontima grupe 92 - Nenominirani kapital obuhvataju se rezerve i neraspoređena dobit prema nazivima kontu ove grupe, u skladu sa propisima.

#### Član 61.

Na kontima grupe 93 - Dugoročna rezervisanja, obuhvata se formiranje, korišćenje i ukidanje rezervisanja za rizike i troškove.

#### Član 62.

Na kontima grupe 94 - Dugoročne obaveze, obuhvataju se obaveze po vrstama prema nazivima kontu ove grupe, u skladu sa propisima.

#### Član 63.

Na kontima grupe 96 - Izvori sredstava zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja, obuhvataju se izvori po vrstama prema nazivima kontu ove grupe, u skladu sa propisima s tim da se ovi izvori smanjuju za iznos popusta datih kupcima stanova u skladu sa propisima.

#### Član 64.

Na kontima grupe 97 - Izvori sredstava zajedničke potrošnje za druge potrebe, obuhvataju se izvori po vrstama prema nazivima kontu ove grupe, u skladu sa propisima.

#### Član 65.

Na kontima grupe 98 - Izvori ostalih vanposlovnih sredstava, obuhvataju se izvori po vrstama prema nazivima kontu ove grupe, u skladu sa propisima.

Na teret kontu na kojima se iskazuju trajni izvori poslovnih sredstava, osim kontu grupe 91, a u korist kontu grupe 98 knjiži se iznos plasmana u obavezna dugoročna ulaganja.

#### Član 66.

Na kontima grupe 99 - Vanbilansna evidencija, obuhvataju se tuda sredstva u posjedu pravnog lica i uslovne obaveze pravno lice po principima dvojnog knjigovodstva.

Na kontima 990 do 995 - Aktivna kontu, obuhvataju se osnovna sredstva u zakupu, komisiona roba i roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu, hartije od vrijednosti i ostalo.

Na kontima 996 do 999 - Pasivna kontu, obuhvataju se uslovne obaveze po raznim osnovama.

#### Član 67.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 03-021-23-8/92.

24. avgusta 1992. godine  
Sarajevo

Ministar finansija  
dr Žarko Primorac, s.r.

Prilog br. 1.

### UPOREDNI PREGLED KONTA PO NOVOM KONTNOM PLANU I KONTA IZ STAROG, PRETHODNOG KONTNOG PLANA

| Redni broj | Novi konto | Sa starog konta   |
|------------|------------|-------------------|
| 1          | 2          | 3                 |
| 1          | 000        | 000               |
| 2          | 001        | 001               |
| 3          | 002        | 002               |
| 4          | 003        | 003               |
| 5          | 004        | 004               |
| 6          | 005        | 005               |
| 7          | 006        | 006               |
| 8          | 008        | 008               |
| 9          | 009        | 009               |
| 10         | 010        | 010               |
| 11         | 011        | 011               |
| 12         | 015        | 015               |
| 13         | 016        | 016               |
| 14         | 018        | 018               |
| 15         | 020        | 020               |
| 16         | 021        | 021               |
| 17         | 022        | 022               |
| 18         | 023        | 023               |
| 19         | 024        | 024               |
| 20         | 025        | 025               |
| 21         | 026        | 026               |
| 22         | 028        | 028               |
| 23         | 029        | 029               |
| 24         | 030        | 9101              |
| 25         | 031        | 9131              |
| 26         | 040        | 040               |
| 27         | 041        | 041               |
| 28         | 042        | 042               |
| 29         | 043        | 043               |
| 30         | 044        | 044               |
| 31         | 045        | 045               |
| 32         | 046        | 046               |
| 33         | 047        | 047               |
| 34         | 049        | 049               |
| 35         | 050        | 050               |
| 36         | 051        | 051               |
| 37         | 060        | 060 i 061         |
| 38         | 061        | 062               |
| 39         | 062        | dio 065           |
| 40         | 063        | 063               |
| 41         | 064        | 064               |
| 42         | 065        | dio 064 i dio 065 |
| 43         | 067        | dio 065           |
| 44         | 068        | 068               |
| 45         | 069        | 069               |
| 46         | 070        | 070               |
| 47         | 071        | 071               |
| 48         | 072        | 072               |
| 49         | 074        | 074               |
| 50         | 075        | 075               |
| 51         | 078        | 078               |
| 52         | 079        | 079               |
| 53         | 080        | 080               |
| 54         | 081        | 081               |
| 55         | 082        | 082               |
| 56         | 083        | 083               |
| 57         | 088        | 088               |
| 58         | 089        | 089               |
| 59         | 100        | 100               |
| 60         | 101        | 101               |
| 61         | 102        | 102               |
| 62         | 103        | 103               |
| 63         | 104        | 104               |

|     |     |               |     |     |             |
|-----|-----|---------------|-----|-----|-------------|
| 64  | 105 | 105           | 134 | 300 | 300         |
| 65  | 107 | 107           | 135 | 301 | 301         |
| 66  | 110 | 110           | 136 | 302 | 302         |
| 67  | 111 | 111           | 137 | 303 | 303         |
| 68  | 117 | 117           | 138 | 309 | 309         |
| 69  | 119 | 119           | 139 | 310 | 310         |
| 70  | 120 | 120           | 140 | 316 | 316         |
| 71  | 121 | 121           | 141 | 317 | 317         |
| 72  | 129 | 129           | 142 | 318 | 318         |
| 73  | 130 | 130           | 143 | 319 | 319         |
| 74  | 131 | 131           | 144 | 320 | 320         |
| 75  | 139 | 139           | 145 | 327 | 327         |
| 76  | 140 | 140           | 146 | 328 | 328         |
| 77  | 141 | 141           | 147 | 329 | 329         |
| 78  | 142 | 142           | 148 | 350 | 350         |
| 79  | 143 | 143           | 149 | 351 | 351         |
| 80  | 144 | 144           | 150 | 357 | 357         |
| 81  | 147 | 147           | 151 | 358 | 358         |
| 82  | 149 | 149           | 152 | 359 | 359         |
| 83  | 150 | 150           | 153 | 400 | 400         |
| 84  | 151 | 151           | 154 | 401 | 401         |
| 85  | 152 | 152           | 155 | 404 | 404         |
| 86  | 153 | 153           | 156 | 405 | 405         |
| 87  | 154 | 154           | 157 | 410 | 410         |
| 88  | 157 | 157           | 158 | 411 | 411         |
| 89  | 159 | 159           | 159 | 412 | 412         |
| 90  | 160 | 160           | 160 | 413 | 413         |
| 91  | 161 | 161           | 161 | 414 | 414         |
| 92  | 163 | 163           | 162 | 415 | 415         |
| 93  | 167 | 167           | 163 | 419 | 419         |
| 94  | 169 | 169           | 164 | 428 | 428 i 42    |
| 95  | 190 | 190           | 165 | 429 |             |
| 96  | 191 | 191           | 166 | 430 | 430         |
| 97  | 192 | 192           | 167 | 438 | 438         |
| 98  | 194 | 194           | 168 | 439 | 439         |
| 99  | 197 | 197           | 169 | 440 | 440         |
| 100 | 210 | 210           | 170 | 441 | 441         |
| 101 | 211 | 211           | 171 | 442 | 442         |
| 102 | 217 | 217           | 172 | 443 | 443         |
| 103 | 220 | 220           | 173 | 444 | 444 dio 470 |
| 104 | 221 | 221           | 174 | 445 | 445         |
| 105 | 224 | 224           | 175 | 446 | 446 i 444   |
| 106 | 230 | 230           | 176 | 447 | 447         |
| 107 | 231 | 231           | 177 | 448 | 448         |
| 108 | 240 | 240           | 178 | 449 | 449         |
| 109 | 241 | 241           | 179 | 470 | 470         |
| 110 | 242 | 242           | 180 | 471 | 471         |
| 111 | 243 | 243           | 181 | 490 | 490         |
| 112 | 244 | 244           | 182 | 491 | 491         |
| 113 | 247 | 247           | 183 | 600 | 600         |
| 114 | 250 | 250           | 184 | 606 | 606         |
| 115 | 251 | 251           | 185 | 607 | 607         |
| 116 | 252 | 252           | 186 | 608 | 608         |
| 117 | 253 | 253           | 187 | 609 | 609         |
| 118 | 254 | 254           | 188 | 630 | 630         |
| 119 | 257 | 257           | 189 | 631 | 631         |
| 120 | 260 | 260           | 190 | 633 | 633         |
| 121 | 261 | 261           | 191 | 634 | 634         |
| 122 | 262 | 262           | 192 | 636 | 636         |
| 123 | 263 | 263           | 193 | 637 | 637         |
| 124 | 264 | 264           | 194 | 638 | 638         |
| 125 | 267 | 267           | 195 | 639 | 639         |
| 126 | 270 | 270           | 196 | 650 | 650         |
| 127 | 271 | 271           | 197 | 651 | 651         |
| 127 | 272 | 272           | 198 | 652 | 652         |
| 128 | 273 | 275 i dio 274 | 199 | 653 | 653         |
| 129 | 274 | dio 274       | 200 | 659 | 659         |
| 130 | 290 | 290           | 201 | 660 | 660         |
| 131 | 292 | 292           | 202 | 661 | 661         |
| 132 | 294 | 294           | 203 | 663 | 663         |
| 133 | 297 | 297           | 204 | 664 | 664         |

|     |     |                              |     |     |                    |
|-----|-----|------------------------------|-----|-----|--------------------|
| 205 | 666 | 666                          | 276 | 901 | 901                |
| 206 | 667 | 667                          | 277 | 907 | 907                |
| 207 | 669 | 669                          | 278 | 910 | 910                |
| 208 | 700 | 700                          | 279 | 911 | 911                |
| 209 | 701 | 710                          | 280 | 913 | 913                |
| 210 | 702 | 711                          | 281 | 914 | 914                |
| 211 | 703 | 712                          | 282 | 915 | dio 900, 901 i 907 |
| 212 | 708 | 718                          | 283 | 917 | 917                |
| 213 | 710 | dio 721, 722, 723, 724 i 729 | 284 | 920 | 920                |
| 214 | 711 | dio 721                      | 285 | 921 | 921                |
| 215 | 712 | dio 722                      | 286 | 922 | 922                |
| 216 | 713 | dio 723                      | 287 | 923 | 923                |
| 217 | 714 | dio 724                      | 288 | 924 | 924                |
| 218 | 719 | dio 729                      | 289 | 930 | 930                |
| 219 | 720 | dio 730                      | 290 | 931 | 931                |
| 220 | 721 | 731                          | 291 | 932 | -                  |
| 221 | 722 | 732                          | 292 | 933 | 932                |
| 222 | 723 | 733                          | 293 | 939 | 933                |
| 223 | 724 | 734                          | 294 | 940 | 940                |
| 224 | 725 | 735                          | 295 | 941 | 941                |
| 225 | 726 | 736                          | 296 | 942 | 942                |
| 226 | 727 | 737                          | 297 | 943 | 943                |
| 227 | 728 | -                            | 298 | 944 | 944                |
| 228 | 729 | 739                          | 299 | 945 | 945                |
| 229 | 730 | dio 723                      | 300 | 946 | 946                |
| 230 | 731 | dio 730                      | 301 | 947 | 947                |
| 231 | 732 | dio 723                      | 302 | 948 | 948                |
| 232 | 740 | 750                          | 303 | 960 | 960                |
| 233 | 741 | 751                          | 304 | 961 | 961                |
| 234 | 742 | 752                          | 305 | 962 | 962                |
| 235 | 743 | 753                          | 307 | 967 | 967                |
| 236 | 744 | 754                          | 308 | 970 | 970                |
| 237 | 745 | 755                          | 309 | 971 | 971                |
| 238 | 747 | 757                          | 310 | 972 | 972                |
| 239 | 748 | 758                          | 311 | 977 | 977                |
| 240 | 749 | 759                          | 312 | 980 | 980                |
| 241 | 750 | 760                          | 313 | 981 | 981                |
| 242 | 751 | 761                          | 314 | 983 | 983                |
| 243 | 752 | 762                          | 315 | 987 | 987                |
| 244 | 753 | 763                          |     |     |                    |
| 245 | 754 | 764                          |     |     |                    |
| 246 | 755 | 765                          |     |     |                    |
| 247 | 758 | 768                          |     |     |                    |
| 248 | 759 | 769                          |     |     |                    |
| 249 | 760 | 770                          |     |     |                    |
| 250 | 761 | 771                          |     |     |                    |
| 251 | 762 | 772                          |     |     |                    |
| 252 | 763 | 773                          |     |     |                    |
| 253 | 769 | 779                          |     |     |                    |
| 254 | 770 | dio 780                      |     |     |                    |
| 255 | 772 | 782                          |     |     |                    |
| 256 | 773 | 783                          |     |     |                    |
| 257 | 775 | 785                          |     |     |                    |
| 258 | 776 | 786                          |     |     |                    |
| 259 | 777 | 787                          |     |     |                    |
| 260 | 779 | 789                          |     |     |                    |
| 261 | 780 | dio 780                      |     |     |                    |
| 262 | 782 | dio 780                      |     |     |                    |
| 263 | 790 | 790                          |     |     |                    |
| 264 | 791 | -                            |     |     |                    |
| 265 | 800 | -                            |     |     |                    |
| 266 | 801 | -                            |     |     |                    |
| 267 | 810 | -                            |     |     |                    |
| 268 | 819 | -                            |     |     |                    |
| 269 | 820 | -                            |     |     |                    |
| 270 | 829 | -                            |     |     |                    |
| 271 | 890 | -                            |     |     |                    |
| 272 | 891 | -                            |     |     |                    |
| 273 | 898 | -                            |     |     |                    |
| 274 | 899 | -                            |     |     |                    |
| 275 | 900 | 900                          |     |     |                    |

## 401

Na osnovu člana 8. stav 6. i člana 96. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija donosi

## PRAVILNIK

O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O  
SADRŽINI POJEDINIH KONTA U KONTNOM PLANU  
ZA SAMOUOPRAVNE INTERESNE ZAJEDNICE

## Član 1.

U Pravilniku o sadržini pojedinih konta u kontnom planu za samoupravne interesne zajednice ("Službeni list SFRJ", br. 42/77, 11/85 i 17/87) u članu 51. dodaje se novi stav 3, koji glasi:

"U slučaju utvrđene štete zbog ratnih razaranja na sredstvima pravnog lica (direktna šteta, šteta nastala jednostranim izdavanjem dijela pravnog lica i raskidom odnosa i dr), vrijednost poslovne aktive (sredstava i potraživanja koja su iskazana na kontima klase 0, 1, 3 i 6) knjiži se na teret analitičkog konta u okviru konta 093, a u korist konta u navedenim klasama na kojima je aktiva iskazana. Za isti iznos vrši se ispravka vrijednosti tih potraživanja na teret konta grupe 90 i 95 u korist analitičkog konta u okviru konta 094, a najviše do stanja na kontima grupe 90 i 95. Ako je šteta veća od iznosa stanja na kontima grupe 90 i 95 ta razlika knjiži se na teret ostalih rashoda na teret analitičkog konta u okviru konta 458, a u korist konta 094. Ovaj postupak shodno se primjenjuje i na sredstva ostalih namjena, s tim što se na sredstvima i izvorima sredstava može vršiti knjiženje samo do stanja na kontima grupe 97".

## Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-2/92

24. avgusta 1992. godine

Sarajevo

Ministar

dr Žarko Primorac, s.r.

402

Na osnovu člana 8. stav 6. i člana 96. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija, donosi

## PRAVILNIK

### O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O SADRŽINI POJEDINIH KONTA U KONTNOM PLANU ZA ORGANE DRUŠTVENO-POLITIČKIH ZAJEDNICA

#### Član 1.

U Pravilniku o sadržini pojedinih konta u kontnom planu za organe društveno-političkih zajednica ("Službeni list SFRJ", br. 42/77, 11/85 i 17/87) u članu 44. dodaje se novi stav 3. koji glasi:

"U slučaju utvrđene štete zbog ratnih razaranja na sredstvima pravnog lica (direktna šteta, šteta nastala izdavanjem dijela pravnog lica i prekidom odnosa i dr), vrijednost poslovne aktive (sredstva i potraživanja koja su iskazana na kontima klase 0, 1, 3 i 6) knjižice se na teret analitičkog kontu u okviru kontu 093, a u korist kontu u navedenim klasama na kojima je aktiva iskazana. Za isti iznos vrši se ispravka vrijednosti tih potraživanja na teret kontu grupe 90 i 95 u korist analitičkog kontu u okviru kontu 094, a najviše do stanja na kontima grupe 90 i 95. Ako je šteta na imovini veća od iznosa na kontima grupe 90 i 95 ta razlika knjiži se na teret ostalih rashoda na teret analitičkog kontu u okviru kontu 418 u korist kontu 094. Ovaj postupak shodno se primjenjuje i na sredstvima ostalih namjena, s tim što se na sredstvima i izvorima sredstava može vršiti knjiženje samo do stanja na kontima grupe 97".

#### Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-3/92

24. avgusta 1992. godine

Sarajevo

Ministar

dr Žarko Primorac, s.r.

403

Na osnovu člana 8. stav 6. i člana 96. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija, donosi

## PRAVILNIK

### O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O SADRŽINI POJEDINIH KONTA U KONTNOM PLANU ZA ZAJEDNICE OSIGURANJA

#### Član 1.

U Pravilniku o sadržini pojedinih konta u kontnom planu za zajednice osiguranja ("Službeni list SFRJ", br. 42/77, 60/81, 11/85, 17/87 i 45/90) u članu 56. dodaje se novi stav 2. koji glasi:

"U slučaju utvrđene štete zbog ratnih razaranja na sredstvima zajednice (direktna i druga šteta) vrijednost aktive zajednice knjiži se na teret analitičkog kontu u okviru kontu 148, a u korist kontu u klasi 0, 1 i 3 na kojima je ta aktiva iskazana. Za isti iznos vrši se ispravka vrijednosti potraživanja na teret kontu grupe 90, a u korist analitičkog kontu u okviru kontu 149, a najviše do stanja na kontima grupe 90. Ako je šteta veća od stanja na kontima grupe 90 ta razlika se knjiži na teret analitičkog kontu u okviru kontu 484, a u korist kontu 149. Ovaj postupak

se shodno primjenjuje i na sredstvima zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja i druge potrebe, s tim što se knjiženje vrši do iznosa stanja na kontima grupe 98".

#### Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-4/92

24. avgusta 1992. godine

Sarajevo

Ministar

dr Žarko Primorac, s.r.

404

Na osnovu člana 8. stav 6. i člana 96. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija donosi

## PRAVILNIK

### O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O SADRŽINI POJEDINIH KONTA U KONTNOM PLANU ZA BANKE

#### Član 1.

U Pravilniku o sadržini pojedinih konta u kontnom planu za banke ("Službeni list SFRJ", br. 26/77, 43/78, 11/85, 4/86, 4/87, 7/90 i 22/90) u članu 87. dodaje se novi stav 6. koji glasi:

"U slučaju utvrđene štete zbog ratnih razaranja na sredstvima banke (direktna i druga šteta) vrijednost aktiva banke knjiži se na teret analitičkog kontu u okviru kontu 084, a u korist kontu u klasi 0 i 1 na kojima je ta imovina iskazana. Za isti iznos vrši se ispravka vrijednosti potraživanja na teret odgovarajućih kontu grupe 90, a u korist analitičkog kontu u okviru 085, a najviše do stanja na odgovarajućim kontima grupe 90. Ako je šteta veća od stanja na odgovarajućim kontima grupe 90 ta razlika se knjiži na teret analitičkog kontu u okviru kontu 628, a u korist kontu 085. Ovaj postupak shodno se primjenjuje i na sredstva zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja i za druge potrebe, s tim što se knjiženja vrše do iznosa na kontima 97, 973".

#### Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-5/92

24. avgusta 1992. godine

Sarajevo

Ministar

dr Žarko Primorac, s.r.

405

Na osnovu člana 8. stav 6. i člana 96. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija donosi

## PRAVILNIK

### O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O SADRŽINI POJEDINIH KONTA U KONTNOM PLANU ZA ORGANIZACIJE DRUŠTVENO-POLITIČKIH ZAJEDNICA ZA ROBNE REZERVE

#### Član 1.

U Pravilniku o sadržini pojedinih konta u kontnom planu za organizacije društveno-političkih zajednica za robne rezerve ("Službeni list SFRJ", br. 33/78, 11/85 i 17/87) u članu 54. iz stava 2. dodaje se novi stav 3. koji glasi:

"U slučaju utvrđene štete zbog ratnih razaranja na sredstvima organizacije društveno-političkih zajednica za robne rezerve (direktna i druga šteta) vrijednost poslovne aktive knjiži se na teret analitičkog kontu u okviru kontu 093, a u korist kontu u klasama 0, 1, 3 i 6 na kojima je ta aktiva iskazana. Za isti iznos vrši se ispravka tih potraživanja na teret kontu grupe 90, a u korist analitičkog kontu u okviru kontu 094, a najviše do stanja na izvorima kontu grupe 90. Ako je šteta veća na

imovini od iznosa (stanja grupe konta 90), ta razlika se knjiži na teret analitičkog konta u okviru konta 458, a u korist konta 094". Dosadašnji st. 3. do 9. postaju st. 4. do 10.

#### Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23/92  
24. avgusta 1992. godine

Ministar  
dr Žarko Primorac, s.r.

406

Na osnovu člana 8. stav 6. i člana 96. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija donosi

### PRAVILNIK

#### O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O SADRŽINI POJEDINIHI KONTA U KONTNOM PLANU ZA OSTALE KORISNIKE DRUŠTVENIH SREDSTAVA

##### Član 1.

U Pravilniku o sadržini pojedinihi konta u kontnom planu za ostale korisnike društvenih sredstava ("Službeni list SFRJ", br. 12/81, 11/85 i 17/87) u članu 48. dodaje se novi stav 3. koji glasi:

"U slučaju utvrdene štete zbog ratnih razaranja na sredstvima pravnog lica (direktna šteta, šteta jednostranim izdvajanjem dijela pravnog lica i raskidom odnosa i dr.) vrijednost poslovne aktive (sredstava i potraživanja koja su iskazana na kontima klase 0, 1, 3 i 6) knjiži se na teret analitičkog konta u okviru konta 093, a u korist konta u navedenim klasama na kojima je aktiva iskazana. Za isti iznos vrši se ispravka vrijednosti tih potraživanja na teret konta grupe 90 i 95 u korist analitičkog konta u okviru konta 094, a najviše do stanja na kontima grupe 90 i 95. Ako je šteta na sredstvima veća od stanja na kontima grupe 90 i 95 ta razlika se knjiži na teret ostalih rashoda na teret analitičkog konta u okviru konta 418 u korist konta 094. Ovaj postupak shodno se primjenjuje i na sredstva za zajedničku potrošnju, s tim što se na sredstvima i izvorima sredstava može vršiti knjiženje samo do stanja iznosa na kontima 980 i 981".

##### Član 2.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23/92  
24. avgusta 1992. godine

Ministar  
dr Žarko Primorac, s.r.

407

Na osnovu člana 24. stav 5. i člana 25. stav 3. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija donosi

### PRAVILNIK

#### O SADRŽINI POJEDINIHI POZICIJA I NAČINU SASTAVLJANJA BILANSA STANJA I BILANSA USPJEHJA

##### I - OSNOVNE ODREDBE

##### Član 1.

Pravna lica iz člana 1. stav 1. Uredbe o kontnom planu ("Službeni list RBiH", broj 12/92 - u daljem tekstu: pravna lica) popunjavaju obrasce propisane članom 24. stav 1. i članom 25. stav 1. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu (u daljem tekstu: Uredba) i to: Bilans stanja na dan ..... godine (u daljem tekstu: Bilans stanja) i Bilans uspjeha u

periodu od ..... do ..... godine (u daljem tekstu: Bilans uspjeha) na način propisan ovim pravilnikom.

##### Član 2.

Prilikom popunjavanja obrazaca iz člana 1. ovog pravilnika, pravno lice unosi podatke na određene pozicije iz kolone 2, odnosno oznake AOP-a iz kolone 3, sa grupa konta i konta označenih u koloni 1 prema pregledima koji su odštampani uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni dio, i to:

- Pregled grupa konta i konta po pojedinim pozicijama (AOP) u obrazcu Bilans stanja iz člana 24. stav 1. Uredbe;
- Pregled grupa konta i konta po pojedinim pozicijama (AOP) u obrazcu Bilans uspjeha iz člana 25. stav 1. Uredbe;
- U pogledu sadržine pojedinihi grupa konta i konta koja su označena u koloni 1 obrazca, pravno lice postupa prema odredbama Pravilnika o sadržini konta u kontnom planu ("Službeni list RBiH", broj 17/92), a u pogledu sadržine pojedinihi pozicija u tim obrascima - prema odredbama ovog pravilnika.

##### Član 3.

U prvom redu preambula obrazaca iz člana 1. ovog pravilnika, Služba računovodstva knjigovodstva Bosne i Hercegovine određuje oznake za automatsku obradu podataka (AOP).

##### Član 4.

Novčane vrijednosti u obrascima iz člana 1. ovog pravilnika iskazuju se u hiljadama dinara.

##### Član 5.

Pravno lice dostavlja nadležnoj organizacionoj jedinici službe društvenog knjigovodstva kod koje se vodi njen žiročun (u daljem tekstu: nadležna služba), periodični i godišnji obračun na obrascima iz člana 1. ovog pravilnika, u jednom primjerku, u rokovima propisanim u članu 92. Uredbe.

Pravno lice posebno dostavlja nadležnoj službi periodični i godišnji obračun na način i u rokovima iz stava 1, ovog člana za radne, odnosno poslovne jedinice i preduzeća, odnosno druge pravne subjekte iz člana 2. stav 2. Uredbe.

Pravno lice koje je Vlada Republike Bosne i Hercegovine, na osnovu zakona i drugih propisa ovlastila za proizvodnju naoružanja i vojne opreme, dostavlja i Ministarstvu odbrane periodični i godišnji obračun na način i u rokovima iz stava 1. ovog člana.

##### Član 6.

Prilikom statusnih promjena u toku godine pravno lice sastavlja i dostavlja službi godišnji obračun u propisanom roku od dana nastale statusne promjene.

Pod danom nastanka statusne promjene, u smislu ovog pravilnika, podrazumijeva se dan pod kojim se statusna promjena sprovodi u poslovnim knjigama pravnog lica.

Ako statusna promjena nastane dana 30. juna, pravno lice koje sastavlja i podnosi godišnji obračun nije obavezno da za taj period sastavlja i podnosi periodični obračun nadležnoj službi.

U slučaju iz stava 3. ovog člana, pravno lice dostavlja nadležnoj službi, u rokovima propisanim za dostavljanje periodičnog obračuna, podatke na obrascima na kojima se sastavlja periodični obračun, s tim što na njima naznačuje "Prethodni podaci za zbirnu obradu".

Radi obezbjeđivanja zbirnih podataka, pravna lica kod kojih su nastale statusne promjene dužne su da uz periodični obračun, odnosno godišnji obračun dostave nadležnoj službi i podatke za period prije nastanka statusne promjene. Te podatke pravno lice obezbjeđuje na osnovu knjigovodstva i druge evidencije, periodičnih obračuna i godišnjih obračuna.

Za period prije dana nastanka statusne promjene pravno lice iskazuje podatke na posebnim obrascima koji su propisani za podnošenje periodičnog obračuna, odnosno godišnjeg

obračuna na kojima naznačuje "Prije dana nastanka statusne promjene".

Prilikom dostavljanja podataka za period prije dana nastanka statusne promjene, pravno lice vodiće računa o tome da se obezbijedi uporedivost podataka prethodne i tekuće godine, kao i da se podaci ne ponavljaju kod više pravnih lica. Radi toga pravno lice postupiće na sljedeći način:

1) ako je statusna promjena nastala u tekućoj godini za pravno lice koje je prestalo sa poslovanjem iskazuju se sljedeći podaci:

- na obrascu Bilans stanja u koloni 4 - stanje iz kolone 7 aktivne i kolone 7 pasive godišnjeg obračuna prethodne godine, odnosno početno stanje 1. januara tekuće godine;

- na obrascu Bilans uspjeha, u koloni 5 - podaci o poslovanju za period od 1. januara do dana nastanka statusne promjene, a u koloni 4 - podaci o poslovanju za period za koji se sastavlja periodični obračun, odnosno za cijelu prethodnu godinu po godišnjem obračunu;

2) ako je statusna promjena nastala u prethodnoj godini, za pravno lice koje je prestalo sa poslovanjem iskazuju se sljedeći podaci za prethodnu godinu;

- na obrascu Bilans uspjeha u koloni 4 - podaci o poslovanju za period od 1. januara do nastanka statusne promjene, nezavisno od toga da li se podaci daju po periodičnom obračunu ili po godišnjem obračunu;

3) ako je statusna promjena nastala u prethodnoj godini, za pravno lice koje je prestalo sa poslovanjem, u obrascu Bilans stanja iskazuju se podaci tako što se u kolonu 4 unose podaci iz kolone 7 aktivne i kolone 7 pasive godišnjeg obračuna prethodne godine, odnosno stanje 1. januara tekuće godine, a u kolone 5 do 7 aktivne i u kolone 5 do 7 pasive unosi stanje na dan izrade periodičnog obračuna, odnosno godišnjeg obračuna pravnog lica obveznika za predaju tog obračuna.

4) ako je statusna promjena nastala 31. decembra, za pravno lice koje je prestalo sa poslovanjem iskazuju se podaci u obrascima Bilans stanja i Bilans uspjeha i to samo u koloni 4.

Izuzetno od odredaba ovog člana, pravna lica kod kojih su statusne promjene nastale u 1991. i 1992. godini neće popunjavati kolonu 4 obrasca.

Odredbe ovog člana primjenjuju sva pravna lica kod kojih su nastale statusne promjene, a koje vode knjigovodstvo u skladu sa odredbama Uredbe.

## II - SADRŽINA POJEDINIH POZICIJA U OBRASCU BILANS STANJA

### Član 7.

Bilans stanja sastavlja se na osnovu knjigovodstvenih podataka.

U obrazac Bilans stanja, prilikom izrade polugodišnjeg (periodičnog) obračuna i godišnjeg obračuna, kao i prilikom otvaranja postupka redovne likvidacije ili stečajnog postupka ili nastanka statusnih promjena pod oznakom AOP-a br. 001 do 071 u aktivni i 101 do 168 u pasivi unose se podaci sa odgovarajućih grupa konta i konta označenih u koloni 1 ovog obrasca tako što se u kolonu 4 unose podaci iz kolone 7 aktivne i kolone 7 pasive godišnjeg obračuna prethodne godine (početno stanje), dok se za tekuću godinu, odnosno za period za koji se sastavlja periodični i godišnji obračuni podaci unose u kolone 5 i 6 aktivne i kolone 5 i 6 pasive, uzimanjem stanja sa drugog konta i konta na kraju perioda za koji se obračun sastavlja, a podaci za kolone 7 u aktivni i pasivi utvrđuju se oduzimanjem iznosa iskazanih u koloni 6 od iznosa iskazanih u koloni 5.

Ako su podaci u koloni 7 aktivne i koloni 7 pasive iz prethodne godine korigovani u skladu sa propisima, u kolonu 4 unose se tako korigovani podaci.

Izuzetno od odredbe stava 3. ovog člana, u 1992. godini, prilikom izrade periodičnih obračuna u kolonu 4 ne unose se podaci, a prilikom izrade godišnjeg obračuna za 1992. godinu

unose se podaci sa odgovarajućih starih konta prenesenih na nova konta po odredbama Pravilnika o sadržaju konta u kontnom planu, a ako su u toku godine ti podaci korigovani u skladu sa propisima unose se tako korigovani podaci prevedeni na nova konta.

U obrazac Bilans stanja pod oznakom AOP-a broj 072 - Vanbilansna aktivna i broj 169 - Vanbilansna pasiva iskazuju se stanja sa konta vanbilansne evidencije iz kolone 1 ovog obrasca.

## III - SADRŽINA POJEDINIH POZICIJA U OBRASCU BILANS USPJEHA

### Član 8.

Bilans uspjeha sastavlja se na osnovu knjigovodstvenih podataka.

U obrazac Bilans uspjeha, prilikom izrade polugodišnjeg (periodičnog) obračuna i godišnjeg obračuna, kao i prilikom otvaranja postupka redovne likvidacije ili stečajnog postupka ili nastanka statusnih promjena, pod oznakom AOP-a br. 201 do 243 - rashodi i 261 do 280 - prihodi unose se podaci sa odgovarajućih grupa konta i konta označenih u koloni 1 ovog obrasca tako što se u kolonu 4 unose podaci iz kolone 5 obračuna odgovarajućeg perioda prethodne godine, dok se za tekuću godinu, odnosno za period za koji se sastavlja periodični i godišnji obračuni podaci unose u kolonu 5 sa grupe konta i konta na kraju perioda za koji se obračun sastavlja.

Ako su podaci u koloni 5 iz prethodne godine korigovani u skladu sa propisima, u kolonu 4 unose se tako korigovani podaci.

Izuzetno od odredbe stava 2. ovog člana, u 1992. godini i prilikom izrade periodičnog obračuna za period januar-mart i period januar-septembar u 1992. godini kolona 4 se ne popunjava.

### Član 9.

Promjene u vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje gotovih proizvoda pravnog lica utvrđuju se upoređivanjem vrijednosti tih zaliha na početku i na kraju obračunskog perioda i ako razlika predstavlja smanjenje zaliha na kraju obračunskog perioda, unosi se pod oznakom AOP broj 227, a ako predstavlja povećanje, unosi se pod AOP broj 228.

### Član 10.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-6/92

24. avgusta 1992. godine

Sarajevo

Ministar

dr Žarko Primorac, s.r.

## P R E G L E D

## GRUPA KONTA, KONTA PO POJEDINIM POZICIJAMA (AOP) U OBRACU BILANS STANJA IZ ČLANA 24. STAV 1. UREDBE SA ZAKONSKOM SNAGOM O RAČUNOVODSTVU

| Grupa konta, konta<br>(Kolona 1 bilansa stanja) | Oznaka AOP-a<br>(Kolona 3 bilansa stanja) |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 00                                              | 002                                       |
| 010, 015, 016d, 018d                            | 004                                       |
| 011, 016d, 018d                                 | 005                                       |
| 020, 028d, 029d                                 | 006                                       |
| 021, 028d, 029d                                 | 007                                       |
| 022, 028d, 029d                                 | 008                                       |
| 023, 028d, 029d                                 | 009                                       |
| 024, 028d, 029d                                 | 010                                       |
| 025, 028d, 029d                                 | 011                                       |
| 026                                             | 012                                       |
| 03                                              | 013                                       |
| 040, 049d                                       | 015                                       |

|                          |     |                                           |     |
|--------------------------|-----|-------------------------------------------|-----|
| 041, 049d                | 016 | 27                                        | 143 |
| 042, 049d                | 017 | 250                                       | 145 |
| 043, 049d                | 018 | 251                                       | 146 |
| 044, 049d                | 019 | 252                                       | 147 |
| 045, 049d                | 020 | 253                                       | 148 |
| 046, 049d                | 021 | 254                                       | 149 |
| 047, 049d                | 022 | 257                                       | 150 |
| 31                       | 026 | 260, 261                                  | 152 |
| 32                       | 027 | 262, 264                                  | 153 |
| 35                       | 028 | 267                                       | 154 |
| 60                       | 029 | 29                                        | 155 |
| 63                       | 030 | 263                                       | 156 |
| 66                       | 031 | 960                                       | 160 |
| 13                       | 033 | 961                                       | 161 |
| 120, 129d                | 035 | 962, 967                                  | 162 |
| 121, 129d                | 036 | 970                                       | 164 |
| 140, 0149d               | 038 | 971                                       | 165 |
| 141, 142, 143, 144, 149d | 039 | 972, 977                                  | 166 |
| 147, 149d                | 040 | 98                                        | 167 |
| 150, 159d                | 042 | 996 do 999                                | 169 |
| 151, 159d                | 043 |                                           |     |
| 152, 159d                | 044 |                                           |     |
| 153, 159d                | 045 |                                           |     |
| 154, 159d                | 046 |                                           |     |
| 157, 159d                | 047 |                                           |     |
| 160, 161, 169d           | 049 |                                           |     |
| 163, 169d                | 051 |                                           |     |
| 167, 169d                | 052 |                                           |     |
| 11                       | 054 |                                           |     |
| 10                       | 055 |                                           |     |
| 19                       | 056 | 400                                       | 204 |
| 050                      | 059 | 401                                       | 205 |
| 051                      | 060 | 404                                       | 206 |
| 060, 068d, 069d          | 064 | 405                                       | 207 |
| 061, 068d                | 065 | 410                                       | 209 |
| 062                      | 066 | 411, 412, 413, 414, 415, 419              | 210 |
| 063                      | 067 | 429                                       | 212 |
| 064, 065, 067            | 068 | 428                                       | 213 |
| 07                       | 069 | 430                                       | 215 |
| 08                       | 070 | 438                                       | 216 |
| 990 do 995               | 072 | 439                                       | 217 |
| 900                      | 104 | 440, 441, 442, 443, 447, 449              | 219 |
| 901                      | 105 | 444                                       | 220 |
| 907                      | 106 | 445, 446                                  | 221 |
| 910                      | 108 | 448                                       | 222 |
| 911                      | 109 | 470                                       | 224 |
| 913                      | 111 | 471                                       | 225 |
| 914                      | 112 | 60, 63 bez konta 607, 608, 637, 638       |     |
| 915                      | 113 | i bez iznosa knjiženih manjkova i viškova | 227 |
| 917                      | 114 | 60, 63 bez konta 607, 608, 637 638        |     |
| 920, 921, 922            | 116 | i bez knjiženih manjkova i viškova        | 228 |
| 923                      | 117 | 701                                       | 230 |
| 924                      | 118 | 702                                       | 231 |
| 932                      | 120 | 708                                       | 232 |
| 930, 931, 933, 939       | 121 | 710                                       | 234 |
| 940                      | 123 | 711                                       | 235 |
| 941                      | 124 | 712                                       | 236 |
| 942                      | 125 | 713                                       | 237 |
| 943                      | 126 | 714                                       | 238 |
| 944                      | 127 | 719                                       | 239 |
| 945                      | 128 | 720, 721, 722, 723, 724                   | 241 |
| 946                      | 129 | 725, 726, 727, 728, 729                   | 242 |
| 947, 948                 | 130 | 730, 731                                  | 247 |
| 23                       | 133 | 732                                       | 248 |
| 220                      | 135 | 741                                       | 263 |
| 221                      | 136 | 742                                       | 264 |
| 224                      | 137 | 743                                       | 265 |
| 21                       | 138 | 744                                       | 266 |
| 240                      | 140 | 740, 745, 747, 748, 749                   | 267 |
| 241, 242, 243, 244       | 141 | 751                                       | 269 |
| 247                      | 142 | 752                                       | 270 |
|                          |     | 753                                       | 271 |

## P R E G L E D

GRUPA KONTA I KONTA PO POJEDINIM  
POZICIJAMA (AOP) U OBRASCU BILANS USPJEHA  
IZ ČLANA 25. STAV 1. UREDBE SA ZAKONSKOM  
SNAGOM O RAČUNOVODSTVU

| Grupa konta, konta        | Oznaka AOP                |
|---------------------------|---------------------------|
| (Konta 1 bilansa uspjeha) | (Konta 3 bilansa uspjeha) |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 750, 754, 755, 758, 759 | 272 |
| 760                     | 274 |
| 761                     | 275 |
| 762                     | 276 |
| 763                     | 277 |
| 769                     | 278 |
| 77                      | 279 |
| 780                     | 283 |
| 782                     | 284 |

## 408

Na osnovu člana 26. stav 4. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija donosi

## PRAVILNIK

O OBLIKU I SADRŽINI DODATNOG  
RAČUNOVODSTVENOG ISKAZA - ANEKSA

## I - OSNOVNA ODREDBA

## Član 1.

Ovim pravilnikom propisuje se oblik i sadržina dodatnog računovodstvenog iskaza - aneksa (u daljem tekstu: aneks) koji pravna lica iz člana 1. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu (u daljem tekstu: Uredba) sastavljaju na osnovu odredaba člana 26. st. 2. i 3. Uredbe.

II - OBLIK, SADRŽINA I NAČIN SASTAVLJANJA  
ANEKSA

## Član 2.

Zaglavlje aneksa, poslije numeričkih podataka potrebnih za automatsku obradu podataka u Službi društvenog knjigovodstva Bosne i Hercegovine ima slijedeći oblik:

"Naziv pravnog lica .....  
Sjedište pravnog lica .....  
Matični br. pravnog lica ....."

## DODATNI RAČUNOVODSTVENI ISKAZ - ANEKS

Uz Bilans stanja prije - poslije (nepotrebno izostaviti ili precrtati) raspodjele rezultata za poslovnu godinu zaključena na dan ..... godine, čiji je ukupan zbir aktive, odnosno pasive ..... hiljada dinara i uz Bilans uspjeha iste poslovne godine, u kome ukupan prihod, odnosno prihod iznosi ..... hiljada dinara, a ukupni rashodi ..... hiljada dinara, tako da se iskazuje dobit - gubitak (nepotrebno izostaviti ili precrtati) poslovne godine u iznosu od ..... hiljada dinara, kao i dobit po umanjenju za poreze i doprinose iz rezultata - ukupan ostvareni gubitak tekuće godine (nepotrebno izostaviti ili precrtati) u iznosu od ..... hiljada dinara. Poslovna godina je trajala ..... mjeseci, pokrivajući obračunski period od ..... do ..... godine.

Tabela Aneksa - 1, kao i ..... tabela-e Aneksa 2. (ako pravno lice nema jedinice u inostranstvu upisuje nulu), čine integralni dio godišnjeg obračuna koji je utvrdio ..... (navesti nadležni organ pravnog lica koji je utvrdio godišnji obračun)."

## Član 3.

Sastavni dio aneksa čine i popunjene slijedeće tabele: 1. Aneks - 1 - Posebni podaci svih pravnih lica (član 26. stav 2. tačka 6. i 7. Uredbe izuzev podataka potrebnih za sagledavanje iz člana 2. st. 3. i 4. Uredbe);

2. Aneks - 2 - Dopunski podaci jedinice u inostranstvu (član 26. stav 2. tačka 1. Uredbe za sagledavanje iz člana 2. stav 3 i 4. Uredbe).

Obrasci tabela iz stava 1. ovog člana oštampani su uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni dio.

## Član 4.

Način popunjavanja obrazaca tabela Aneks - 1 i Aneks - 2 dat je oznakama konta u koloni 1 i u uputstvu na kraju svakog obrasca tabele iz člana 3. ovog pravilnika.

Uputstva iz stava 1. ovog člana pravna lica ne moraju da unose u tabele koje su sastavni dio aneksa.

Sva pravna lica popunjavaju obrazac tabele iz člana 3. stav 1. tačka 1. ovog pravilnika.

## Član 5.

Podaci iz tabela iz člana 3. ovog pravilnika grupišu se za potrebe društvenog sistema informisanja kod Službe društvenog knjigovodstva Bosne i Hercegovine odvojeno za mala, srednja i velika pravna lica, kao i zbirno, po oblastima, granama i grupacijama.

## III - ZAVRŠNA ODREDBA

## Član 6.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-7/92

24. avgusta 1991. godine

Sarajevo

Ministar,

dr Žarko Primorac, s. r.

## OZNAKE AOP ZA POTREBE SDK

Naziv pravnog lica .....  
Sjedište pravnog lica .....  
Matični broj pravnog lica ....."

## POSEBNI PODACI SVIH PRAVNIH LICA

za period od ..... do ..... godine  
Iznos u hiljadama dinara.

| Grupa<br>konta,<br>konto                   | Pozicija                                                            | Oz-<br>naka<br>za AOP | Iznos                    |                     |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
|                                            |                                                                     |                       | Pret-<br>hodne<br>godine | Te-<br>kuće<br>god. |
| 1                                          | 2                                                                   | 3                     | 4                        | 5                   |
| A) RASPOREDIVANJE DOBITI TEKUĆE GODINE     |                                                                     |                       |                          |                     |
| 810                                        | Dobit za raspoređivanje                                             | 301                   |                          |                     |
|                                            | Pokriće gubitka iz prethodnih godina                                | 302                   |                          |                     |
|                                            | Dobit prije oporezivanja (301 - 304)                                | 303                   |                          |                     |
| 263                                        | Porez na dobit                                                      | 304                   |                          |                     |
|                                            | Dobit za interno raspoređivanje (303 - 304)                         | 305                   |                          |                     |
|                                            | Akumulacija (307 + 308 + 309 + 310 + 311 + 312)                     | 306                   |                          |                     |
| 901                                        | Dio za društveni kapital                                            | 307                   |                          |                     |
| 915                                        | Dio za zadržani kapital                                             | 308                   |                          |                     |
| 911, 913                                   | Dio za povećanje uloga                                              | 309                   |                          |                     |
| 914, 917                                   |                                                                     |                       |                          |                     |
| 262                                        | Dio za naknade ulagačima                                            | 310                   |                          |                     |
| 92                                         | Dio za rezerve                                                      | 311                   |                          |                     |
| 263                                        | Neraspoređena dobit                                                 | 312                   |                          |                     |
| 270                                        | Bruto plate iz dobiti                                               | 313                   |                          |                     |
| 960                                        | Zajednička potrošnja za investicije                                 | 314                   |                          |                     |
| 970                                        | Zajednička potrošnja za druge potrebe                               | 315                   |                          |                     |
|                                            | Svega raspoređena dobit tekuće godine (306 + 313 + 314 + 315) = 305 | 316                   |                          |                     |
| B) RASPOREDIVANJE DOBITI IZ RANIJIH GODINA |                                                                     |                       |                          |                     |
| dio 90                                     | Povećanje trajnog kapitala                                          | 317                   |                          |                     |
| do 92                                      | Dividende i druge naknade                                           |                       |                          |                     |

|         |                                                                   |     |
|---------|-------------------------------------------------------------------|-----|
|         | ulagačima                                                         | 318 |
|         | Bruto plate iz dobiti                                             | 319 |
|         | Zajednička potrošnja za investicije i ostala vanposlovna sredstva | 320 |
| dio 924 | Prenos neraspoređene dobiti iz ranijih godina                     | 321 |
| PS      | Svega prenesena neraspoređena dobit (317 do 321)                  | 322 |
| 924     |                                                                   |     |

## C) OSTALI PODACI

|        |                                                                                   |     |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| dio 00 | Ukupni iznos revalorizacije nematerijalnih i materijalnih ulaganja i amortizacije | 323 |
| dio 01 |                                                                                   |     |
| dio 02 |                                                                                   |     |
| 438    | Smanjenje vrijednosti sredstava i izvora sredstava po osnovu ratnih šteta         | 324 |
|        | Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca (cio broj)              | 325 |
|        | Prosječan broj zaposlenih na osnovu ukalkulisanih časova rada (cio broj)          | 326 |

U ..... dana ..... 19..... god.

M.P.

Lice odgovorno za  
sastavljanje pregleda

Rukovodilac  
pravnog lica

## UPUTSTVO

Podatke pod AOP brojem 301 do 322 obrasca Posebni podaci svih pravnih lica popunjavaju samo pravna lica koja vode knjigovodstvo po kontnom planu za pravna lica koja ostvaruju dobit na tržištu, a pod brojem AOP 323 do 326 popunjavaju sva pravna lica.

Pod AOP brojem 301 unosi se dobit po godišnjem obračunu iz obrasca Bilans uspjeha sa AOP broja 250.

Pod AOP 304 unosi se porez na dobit po poreskom bilansu.

Pod AOP brojem 307 do 312 upisuju se iznosi raspoređeni za akumulaciju (trajni kapital) prema kontima iz kolone 1 obrasca.

Pod AOP brojem 313 do 315 unose se ostala raspoređivanja iz dobiti za namjene bruto plata i zajedničke potrošnje.

Pod AOP brojem 317 do 321 unose se podaci o raspoređivanju neraspoređene dobiti iz ranijih godina prema opisu iz kolone 2 obrasca, čiji je zbir na AOP broj 322 jednak iznosu iskazanom u Bilansu stanja na AOP broj 118.

Pod AOP brojem 324 upisuje se ukupno smanjenje sredstava i izvora sredstava po osnovu ratne štete, sa analitičkog konta u okviru konta 167 za pravna lica koja ostvaruju dobit prodajom robe i usluga na tržištu, sa konta 093 za pravna lica koja vode knjigovodstvo po kontnom planu za SIZ-ove, organe DPZ-a, ostale KDS i za DPZ za robne rezerve, sa konta 148 za zajednice osiguranja i sa konta 084 za banke.

Pod AOP brojem 326 unosi se podatak o broju radnika na bazi sata rada utvrđen tako što se broj ostvarenih sati rada i sati za koje se prima bruto plata i naknada bruto plate podijeli brojem mogućih sati za plaćanje u obračunskom periodu koji se dobije množenjem kalendarskog broja dana u obračunskom periodu umanjenoj za dane nedelja sa brojem sedam (42 sata radna nedelja).

Aneks 2

Prilog Pravilnika o obliku i  
sadržaju aneksa  
(član 3. stav 1. tačka 2)

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| Oznake AOP za potrebe SDK | ..... |
| Naziv pravnog lica        | ..... |
| Sjedište pravnog lica     | ..... |
| Matični broj pravnog lica | ..... |
| Naziv jedinice            | ..... |
| Država                    | ..... |
| Sjedište jedinice         | ..... |
| Godina osnivanja          | ..... |
| Broj registra             | ..... |

## DOPUNSKI

POSEBNI PODACI JEDINICE U INOSTRANSTVU  
ZA PERIOD OD --- DO --- GODINE

(Iznosi u hiljadama dinara)

| Grupa<br>konta,<br>konto | Pozicija                                                      | Oz-<br>naka<br>AOP | I z n o s                |                  |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
|                          |                                                               |                    | Pret-<br>hodne<br>godine | Tekuće<br>godine |
| 1                        | 2                                                             | 3                  | 4                        | 5                |
| 40, dio                  | Materijalni troškovi bez propagande i reklame                 |                    |                          |                  |
| 41, 42                   |                                                               | 401                |                          |                  |
| 43                       | Amortizacija                                                  | 402                |                          |                  |
| 440                      | Naknade troškova radnicima i stanovništvu                     | 403                |                          |                  |
| 415, 442                 | Propaganda, reklama                                           |                    |                          |                  |
| 44 bez 440               | i reprezentacija                                              | 404                |                          |                  |
| bez 442                  | Nematerijalni troškovi                                        | 405                |                          |                  |
| 47                       | Bruto plate i naknade bruto plata                             | 406                |                          |                  |
| 70 bez 700               | Nabavna vrijednost prodane robe i materijala                  | 407                |                          |                  |
| 71                       | Rashodi finansiranja                                          | 408                |                          |                  |
| 72                       | Ostali (vanredni) rashodi                                     | 409                |                          |                  |
| dio 261                  | Porezi i druge dažbine iz rezultata po ino-                   |                    |                          |                  |
|                          | domicilnim propisima                                          | 410                |                          |                  |
|                          | Ukupni troškovi i rashodi (401 do 410)                        | 411                |                          |                  |
| dio 60,                  | Smanjenje zaliha nedovršene i proizvodnje i gotovih proizvoda | 412                |                          |                  |
| dio 63                   |                                                               |                    |                          |                  |
| dio 60,                  | Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda   | 413                |                          |                  |
| dio 63                   |                                                               |                    |                          |                  |
| 74 do 78                 | Prihodi                                                       | 414                |                          |                  |
| -                        | Dobit (414-411-412+413)                                       | 415                |                          |                  |
| -                        | Gubitak (411+412-413-414)                                     | 416                |                          |                  |

00 bez 009, 01

02 bez 029 Nabavna vrijednost nematerijalnih i materijalnih usluga

417

00, 01 i 02 Sadašnja vrijednost nematerijalnih i materijalnih ulaganja

418

- Prosječan broj radnika po osnovu sati rada

419

- Prosječan broj stranih radnika po osnovu sati rada

420

U ..... dana ..... 19..... god.

M.P.

Lice odgovorno za  
sastavljanje pregleda

Rukovodilac  
pravnog lica

## UPUTSTVO

- a) Pod AOP br. 401 do 409 upisuje se iznos dugovnog prometa prema oznaci konta u koloni 1 i sadržaju u koloni 2;
- b) pod AOP brojem 410 upisuje se iznos potražnog prometa (bez početnog stanja), prema oznaci konta u koloni 1 i sadržaju u koloni 2;
- c) pod AOP br. 411, 415 i 416 upisuju se iznosi dobijeni na način dat u zagradama iza opisa pozicije u koloni 2;
- d) pod AOP br. 412 odnosno 413 upisuje se iznos odgovarajućeg salda prometa prema oznaci konta u koloni 1 i sadržaju u koloni 2;
- e) pod AOP brojem 414 upisuje se iznos potražnog salda prometa prema oznaci konta u koloni 1 i sadržaju u koloni 2;
- f) pod AOP br. 417 i 418 upisuju se iznosi stanja prema oznaci konta u koloni 1 i sadržaju u koloni 2, s tim što se u kolonu 4 unosi iznos početnog stanja;
- g) pod AOP br. 419 i 420 upisuje se broj zaposlenih prema sadržaju u koloni 2.



## 409

Na osnovu člana 33. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH, broj 2/92) ministar finansija donosi

## PRAVILNIK

## O NAČINU I ROKOVIMA VRŠENJA POPISA I USKLADIVANJA KNJIGOVODSTVENOG STANJA SA STVARNIM STANJEM

## Član 1.

Ovim pravilnikom propisuju se način i rokovi vršenja popisa i uskladjivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom.

## Član 2.

Promjene nastale između dana popisivanja i određenog dana pod kojim se popis vrši unose se u popisne liste naknadno na osnovu knjigovodstvenih isprava o tim primjenama.

## Član 3.

Sredstva pravnog lica koja nisu zatečena na dan popisivanja (sredstva na putu, u inostranstvu, data na poslugu, na zajam, čuvanje, popravku i sl.) popisuju se u posebne popisne liste ako do dana završetka popisa nisu primljene popisne liste od pravnog lica kod koga se ta sredstva nalaze.

Pravno lice kod koga se nalaze tada, sredstva iz stava 1. ovog člana dužno je da ta sredstva popiše i popisne liste odmah dostavi pravnom licu kome ta sredstva pripadaju.

## Član 4.

Pravno lice obrazuje potreban broj stalnih ili povremenih komisija za popis, određuje dan pod kojim se popis vrši, vrijeme za popis i rok za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu, saglasno opštim aktima, s tim što rok za dostavljanje ovog izvještaja i popisnih lista knjigovodstvenoj službi može biti najkasnije 20 dana prije roka propisanog za dostavljanje godišnjeg obračuna nadležnoj službi društvenog knjigovodstva.

## Član 5.

Predsjednik komisije i članovi komisije za popis određuju se rješenjem.

Lica materijalno zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiji za popis tih sredstava.

## Član 6.

Komisija za popis utvrđuje stanje popisom, sastavlja popisne liste i izvještaj o izvršenom popisu.

Komisija za popis može koristiti vještace za procjenu kvaliteta i vrijednosti pojedinih oblika sredstava, potraživanja i obaveza.

## Član 7.

Lice materijalno zaduženo za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci dužni su da najkasnije do dana određenog za početak popisa grupišu, označe i srede sredstva radi što lakšeg, bržeg i pravilnog popisivanja.

## Član 8.

Popisne liste obrazuju se odvojeno prema analitičkim računima.

U popisne liste upisuju se nomenklturni brojevi, nazivi, vrste, jedinice mjere i cijene sredstava za popis.

## Član 9.

Rad komisije za popis obuhvata:

- 1) utvrđivanje, mjerenje, prebrojavanje i bliže popisivanje sredstava i unošenja tih podataka, u naturalnom obliku, u popisne liste;
- 2) popisivanje popisnih lista;
- 3) upisivanje naturalnih promjena nastalih između dana popisivanja i određenog dana pod kojim se popis vrši (član 2.);
- 4) unošenje knjigovodstvenog naturalnog stanja sredstava u popisne liste;
- 5) utvrđivanje naturalnih razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja;
- 6) vrijednosno obračunavanje;
- 7) utvrđivanje uzroka neslaganja između stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja.

## Član 10.

Sredstva koja su u originalnim i neoštećenim pakovanjima popisuju se na osnovu deklariranih oznaka i isprava (faktura, sprovodnica, prijemnica i sl.).

Količina kabastog materijala, poluproizvoda, proizvoda i robe može se procjenjivati na osnovu obima i specifične težine ili na drugi pogodan način.

Sredstva vrijednosti umanjene zbog oštećenja, neispravnosti, zastarjelosti i slično popisuju se u posebne liste.

## Član 11.

Popis gotovog novca i drugih vrijednosnica u blagajni, hartija od vrijednosti i stranih sredstava plaćanja vrši se brojanjem prema apocima i upisivanjem utvrđenih iznosa u posebne popisne liste.

Novčana devizna i ostala sredstva na računima i depozitima kod nadležne službe društvenog knjigovodstva i banaka popisuju se na osnovu izvoda i izvještaja o stanju tih sredstava.

## Član 12.

Popis potraživanja i obaveza vrši se prema stanju u knjigovodstvu, s tim što je komisija dužna da provjeri i utvrdi realnost iskazanih iznosa i razloga neblagovremene naplate, odnosno isplate.

Potraživanja i obaveze za koje ne postoji uredna dokumentacija u smislu odredaba stava 1. ovog člana, komisija za popis iskazuje u posebnim popisnim listama.

## Član 13.

Podaci iz knjigovodstva, odnosno iz odgovarajućih evidencija o količinama ne smiju se davati komisiji za popis prije upisivanja stvarnog stanja u popisne liste i njihovog potpisivanja.

## Član 14.

Izvještaj komisije za popis sadrži: prijedloge za knjiženje manjkova, odnosno viškova (razlike) i ispravku vrijednosti sredstava potraživanja i obaveza, primjedbe i objašnjenja radnika koji rukuju materijalnim i novčanim vrijednostima o

utvrđenim razlikama, kao i druge primjedbe, objašnjenja nastalih razlika koje su posljedica zamjene pojedinih sličnih vrsta, odnosno dimenzija istorodnog materijala, sitnog inventara, proizvodnje, proizvoda i robe, druge podloge u vezi sa popisom.

Utvrđeni viškovi mogu se prebijati sa utvrđenim manjkovima samo kod očigledne zamjene sličnih vrsta odnosno dimenzija.

#### Član 15.

Organ upravljanja pravnog lica razmatra izvještaj o izvršenom popisu u prisustvu komisije za popis i rukovodioca knjigovodstva odlučuje o:

- 1) načinu knjiženja i likvidacije utvrđenih manjkova, odnosno viškova materijalnih i drugih vrijednosti;
- 2) direktnom otpisu i otpisu ispravkom vrijednosti materijalnih vrijednosti, potraživanja i obaveza;
- 3) rashodovanju dotrajalih i neupotrebljivih sredstava;
- 4) kalu i rasturu, odnosno lomu;
- 5) drugim pitanjima u vezi sa popisom.

#### Član 16.

Izvještaj o izvršenom popisu, zajedno sa odlukama, rješenjima i zaključcima organa upravljanja iz člana 15. ovog pravilnika, dostavlja se knjigovodstvenoj službi radi knjiženja razlika i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem po popisu.

#### Član 17.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-9/92  
24. avgusta 1992. godine  
Sarajevo

Ministar  
dr Žarko Primorac, s.r.

10

Na osnovu člana 86. stav 1. tačka 1. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu ("Službeni list RBiH", broj 2/92), ministar finansija, donosi

### PRAVILNIK O NAČINU REVALORIZACIJE I RAZGRANIČENJA RASHODA FINANSIRANJA

#### I - OSNOVNE ODREDBE

##### Član 1.

Ovim pravilnikom propisuje se način obračunavanja revalorizacije i razgraničenja rashoda finansiranja u pravnim licima u skladu sa čl. 74. do 85. Uredbe sa zakonskom snagom o računovodstvu (u daljem tekstu: Uredba).

##### Član 2.

Revalorizacija i razgraničenje rashoda finansiranja, u smislu ovog pravilnika, obuhvataju:

- 1) revalorizaciju nematerijalnih i materijalnih ulaganja (uključujući i revalorizaciju vanposlovnih nematerijalnih i materijalnih ulaganja);
- 2) revalorizaciju amortizacije;
- 3) razgraničenje rashoda finansiranja;
- 4) nivelizaciju cijena robe;
- 5) usmjeravanje prihoda od finansiranja u revalorizacione rezerve;
- 6) revalorizaciju trajnog kapitala angažovanog u ostalim poslovnim sredstvima;
- 7) revalorizaciju poslovnih sredstava korištenih u vanposlovne svrhe;
- 8) raspoređivanje revalorizacionih rezervi.

##### Član 3.

Pravno lice obračunava revalorizaciju na obrascima koji su oštampani uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni dio.

Obrasci revalorizacije sastavljeni na obrascima iz stava 1. ovog člana predstavljaju knjigovodstvene isprave, u smislu odredaba Uredbe koje služe kao osnov za knjiženje i koje se ne dostavljaju uz periodične i godišnje obračune.

Pravno lice može, u skladu sa sopstvenim potrebama, samostalno saobraziti obrasce iz stava 1. ovog člana.

Pravno lice koje ne vodi knjigovodstvo po odredbama Uredbe o kontnom planu ("Službeni list RBiH", broj 12/92) u obrasce iz st. 1. do 3. ovog člana unosi podatke sa odgovarajućih konta u skladu sa odredbama ovog pravilnika.

#### Član 4.

Odredbe ovog pravilnika ne primjenjuju se na radne, odnosno poslovne jedinice i preduzeća, odnosno na druge pravne subjekte u inostranstvu za koje se vodi posebno knjigovodstvo u kome se sredstva i izvori sredstava iskazuju u stranoj valuti.

Odredbe ovog pravilnika se primjenjuju na opremu i nepokretnosti kod pravnih lica nad kojima je otvoren postupak redovne likvidacije ili postupak stečaja, u cilju utvrđivanja kapitalnih gubitaka i kapitalnih dobitaka u skladu sa propisima o porezu na dobit.

### II - REVALORIZACIJA NEMATERIJALNIH I MATERIJALNIH ULAGANJA

#### Član 5.

Revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja vrši se kao:

- 1) privremena revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja po periodičnim obračunima u toku godine, koja se obračunava na obrascu REV-1;
- 2) konačna revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja koja su u toku godine rashodovana, nestala ili na drugi način otuđena, koja se obračunava na obrascu REV-2;
- 3) godišnja revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja po godišnjem obračunu, koja se obračunava na obrascu REV-3;
- 4) revalorizacija amortizacije, koja se obračunava na obrascu REV-4.

- A. Privremena revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja

#### Član 6.

Privremenom revalorizacijom nematerijalnih i materijalnih ulaganja (osim osnovnog stada) na kraju obračunskog perioda vrši se prilikom izrade periodičnih obračuna, odvojeno za nematerijalna i materijalna ulaganja izvršena u ranijim godinama (redni broj obrasca REV-1), a odvojeno za ulaganja izvršena u toku obračunskog perioda (red. br. 2 do 13 obrasca REV-1). Pod rednim brojem 14. obrasca REV-1 sabiraju se sv. iznosi iz kolona 3 do 5 i kolone 7 sa red. br. 1 do 13, a pod red. br. 15 do 17 popunjava se samo kolona 7, pri čemu se odgovarajućim iznosima zadužuju (ili storniraju zaduženja) konta 008, 018 i 028 srazmjerno sadašnjoj vrijednosti nematerijalnih ulaganja, prirodnih bogatstava i ostalih materijalnih ulaganja, a odobrava konto 923 (revalorizacione rezerve).

Pravno lice može revalorizaciju iz stava 1. ovog člana vršiti posebno po grupama konta.

Kolone 3 do 7 obrasca REV-1 popunjavaju se na slijedeći način:

- 1) u kolonu 3 upisuje se nabavna vrijednost nematerijalnih i materijalnih ulaganja izvršenih u prethodnim godinama, odnosno u pojedinim mjesecima tekuće godine, pri čemu se u ove iznose ne uračunavaju avansi za nematerijalna i materijalna ulaganja (konta 006, 016 i 026), kao ni ranije proknjižena revalorizacija u toku obračunskog perioda (konta 008, 018 i 028);
- 2) u kolonu 4 upisuje se ispravka vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja unesenih u kolonu 3 (konta grupa 00 i 02), pri čemu se u ispravku vrijednosti uračunava i obračunata

amortizacija u toku godine sa rednog broja 13 iz kolone 3 odgovarajućeg obrasca REV-4 (konta 009 i 029);

3) u kolonu 5 unosi se razlika iznosa unesenih u kolone 3 i 4;

4) u kolonu 6 pod rednim brojem 1 za nematerijalna i materijalna ulaganja iz prethodne godine unosi se koeficijent rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka godine do posljednjeg mjeseca obračunskog perioda, zaokruženo na tri decimala. Za nematerijalna i materijalna ulaganja izvršena u tekućoj godini u kolonu 6 pod red. br. 2 do 13 unosi se koeficijent rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od mjeseca u kome je izvršeno ulaganje do kraja obračunskog perioda. Ovaj koeficijent izračunava se tako što se koeficijent rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka godine do kraja obračunskog perioda, uvećan za jedan, podijeli koeficijentom rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka godine zaključno sa mjesecom u kome je izvršeno ulaganje, uvećanim za jedan, i dobijeni količnik umanj za jedan;

5) u kolonu 7 unosi se iznos revalorizacije izračunat množenjem iznosa iz kolona 5 i 6, zaokruženo na cio broj.

Privremenu revalorizaciju osnovnog stada pravno lice vrši prema odredbi člana 74. stav 4. Uredbe, a može odlučiti da i privremenu revalorizaciju prirodnih bogatstava vrši prema odredbi 74. stav 3. Uredbe.

#### Član 7.

Pravno lice nije obavezno da vrši privremenu revalorizaciju vanposlovnih nematerijalnih i materijalnih ulaganja.

B. Konačna revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja u toku godine

#### Član 8.

Konačna revalorizacija otuđenih, rashodovanih i nestalih nematerijalnih i materijalnih ulaganja u toku godine vrši se na obrascu REV - 2 prilikom svake prodaje, otuđenja, nestanka ili rashodovanja. Konačna revalorizacija vrši se i prilikom završetka investicionog ulaganja i početka njegovog korišćenja.

Obrazac REV-2 može se popunjavati i zbirno za sva otuđena, nestala ili rashodovana ulaganja koja su u toku poslovne godine korišćena u istom periodu, a vode se na istom sintetičkom kontu.

#### Član 9.

Konačna revalorizacija iz člana 8. ovog pravilnika vrši se i za vanposlovne građevinske objekte i opremu, u korist odgovarajućih izvora vanposlovnih sredstava.

#### Član 10.

Datum ulaganja (nabavke) unose se u obrazac REV-2 samo ako je ulaganje izvršeno u istoj poslovnoj godini, a pod datum sastavljanja obrasca (na dnu obrasca) upisuje se datum kad se vrši konačan obračun.

Podaci u obrascu REV-a popunjavaju se na sljedeći način: 1) pod rednim brojem 1 upisuje se broj mjeseci korišćenja ulaganja u periodu za koji se sastavlja konačan obračun, pri čemu se ne uzima mjesec u kome je ulaganje izvršeno, a uzima mjesec u kome je ulaganje otuđeno, odnosno završeno investiciono ulaganje;

2) pod rednim brojem 2 za nematerijalna i materijalna ulaganja iz prethodne godine unosi se koeficijent rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka godine do kraja mjeseca u kome je ulaganje otuđeno, odnosno završeno investiciono ulaganje. Za nematerijalna i materijalna ulaganja izvršena u tekućoj godini unosi se koeficijent rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od mjeseca u kome je ulaganje izvršeno do mjeseca u kome je ulaganje otuđeno, odnosno završeno investiciono ulaganje. Ovaj koeficijent utvrđuje se tako što se koeficijent rasta cijena proizvođača

industrijskih proizvoda od početka godine do kraja mjeseca u kome je ulaganje otuđeno, uvećan za jedan, podijeli koeficijentom rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka godine do kraja mjeseca u kome je izvršeno ulaganje, uvećanim za jedan, i dobijeni količnik umanj za jedan;

3) pod rednim brojem 3 upisuje se revalorizovani iznos (početno stanje) nabavne vrijednosti ulaganja izvršenog u prethodnim godinama, odnosno iznos nabavne vrijednosti ulaganja izvršenog u toku godine, bez avansa za nematerijalna i materijalna ulaganja (sa konta grupa 00 do 02);

4) pod rednim brojem 4 upisuje se revalorizovani iznos (početno stanje) ispravke vrijednosti ulaganja izvršenih u prethodnim godinama (konta grupa 00 i 02).

5) pod rednim brojem 5 upisuje se iznos obračunate amortizacije ulaganja u toku poslovne godine (sa konta 009 i 029), tako da taj iznos ne može biti veći od iznosa koji, u zbiru sa iznosom pod rednim brojem 4, daje iznos pod rednim brojem 3;

6) pod red. br. 6 do 10 upisuju se iznosi dobijeni izračunavanjem sa prethodnih rednih brojeva datih u zagradama poslije opisa u koloni 2.

Pravno lice knjiži iznos sa rednog broja 7 na teret nabavne vrijednosti, sa rednog broja 8 u korist ispravke vrijednosti, a sa rednog broja 9 u korist revalorizacionih rezervi (konto 923).

Obrazac REV-2 ne popunjava se za ulaganja koja su na početku godine u potpunosti opisana, već se samo isknjižavaju početna stanja revalorizovane nabavne vrijednosti i revalorizovane ispravke vrijednosti određenog ulaganja.

C. Godišnja revalorizacija nematerijalnih i materijalnih ulaganja

#### Član 11.

Godišnju revalorizaciju nematerijalnih i materijalnih ulaganja zatečenih na dan završetka perioda za koji se sastavlja godišnji obračun pravno lice obračunava na obrascu REV-3, odvojeno za svako pojedino ulaganje.

Prilikom godišnje revalorizacije iz stava 1. ovog člana pravno lice stornira iznose revalorizacione rezerve i privremene revalorizacije nematerijalnih i materijalnih ulaganja utvrđene i proknjižene prema odredbama člana 6. ovog pravilnika.

#### Član 12.

Godišnja revalorizacija iz člana 11. ovog pravilnika vrši se i za građevinske objekte i opremu zajedničke potrošnje, u korist odgovarajućih izvora zajedničke potrošnje. Pravno lice može odlučiti da na isti način vrši i godišnju revalorizaciju ostalih vanposlovnih nematerijalnih i materijalnih ulaganja, u korist odgovarajućih izvora ostalih vanposlovnih sredstava.

#### Član 13.

Izuzetno od odredaba čl. 11. i 12. ovog pravilnika pravno lice koje ne vrši popis bibliotečkog materijala svake godine, zbirno obračunatu revalorizaciju nabavne, odnosno opisane vrijednosti iskazuje na analitičkom kontu u okviru konta na kome iskazuje ta ulaganja. U godini u kojoj izvrši popis, obračunatu revalorizaciju iz ranijih godina raspoređuje na pojedina ulaganja.

Prilikom konačne revalorizacije bibliotečkog materijala prema odredbama čl. 8. do 10. ovog pravilnika, pravno lice uključuje u nabavnu vrijednost, odnosno u ispravku vrijednosti pripadajući dio njihove revalorizacije iz ranijih godina iskazan na analitičkim kontima iz stava 1. ovog člana, umanjujući iznose na tim kontima.

#### Član 14.

Podaci o obrascu REV-3 popunjavaju se na sljedeći način: 1) u kolone 1 i 2 upisuju se podaci iz evidencije nematerijalnih i materijalnih ulaganja pravnog lica, bez potraživanja za avanse, pri čemu se odvojeno iskazuju pojedina povećanja vrijednosti postojećeg ulaganja u toku godine;

2) u kolonu 3 upisuje se revalorizovana nabavna vrijednost ulaganja izvršenog prije obračunskog perioda za koji se vrši revalorizacija, odnosno nabavna vrijednost ulaganja ili dopunskih ulaganja na ranijim ulaganjima, za nova ulaganja izvršena u toku poslovne godine, prema podacima iz knjigovodstva i godišnjeg popisa nematerijalnih i materijalnih ulaganja za poslovnu godinu;

3) u kolonu 4 upisuje se iznos ispravke vrijednosti ulaganja na kraju perioda za koji se vrši godišnji obračun revalorizacije pri čemu se u ispravku uključuje i amortizacija po konačnom obračunu amortizacije u tom periodu;

4) u kolonu 5 za ulaganja izvršena u prethodnoj godini upisuje se broj mjeseci u obračunskom periodu, a za ulaganja izvršena u tekućoj godini upisuje se broj mjeseci korišćenja ulaganja u tom periodu, s tim što se ne uzima mjesec u kome je izvršeno ulaganje;

5) u kolonu 6 upisuje se koeficijent, zaokružen na tri decimala, koji odgovara broju mjeseci korišćenja iz kolone 5, utvrđen u skladu sa članom 10. stav 2. tačka 2. ovog pravilnika. Na kraju poslovne godine koriste se podaci koje objavljuje Republički zavod za statistiku u skladu sa odredbama člana 85. stav 1. tač. 2 i 4. Uredbe.

6) u kolone 7, 8 i 9 upisuju se iznosi, zaokruženi na cio broj, dobijeni izračunavanjem iz prethodnih kolona, dati u zagradama poslije upisa, izuzev za prirodna bogatstva i osnovno stado, u kom slučaju se unosi iznos revalorizacije utvrđen prema odredbama člana 74. st. 3 i 4. Uredbe.

Iznos iz kolone 7 knjiži se na teret nabavne vrijednosti iz kolone 8 u korist revalorizacionih rezervi (konto 923).

#### D. Revalorizacija amortizacije

##### Član 15.

Pravno lice vrši revalorizaciju obračunate amortizacije prilikom izrade periodičnih i godišnjih obračuna, na obrascima REV-4.

Revalorizacija iz stava 1. ovog člana pravno lice vrši odvojeno za ulaganja izvršena u ranijim godinama, a odvojeno za ulaganja za koja je amortizacija počela da se obračunava u poslovnoj godini, s tim da se za svaki mjesec u kome je započeto obračunavanje amortizacije sastavlja poseban obrazac REV-4.

##### Član 16.

Podaci u obrascu REV. 4 popunjavaju se na slijedeći način:

1) u kolonu 3 upisuje se iznos obračunate amortizacije za pojedine mjesece poslovne godine za nematerijalna i materijalna ulaganja izvršena (nabavljena) u odgovarajućem periodu za koji se sastavlja obrazac. Ako se amortizacija obračunava samo prilikom periodičnih i godišnjih obračuna, utvrđuje se razlika između ukupno obračunate amortizacije u obračunskom periodu i ukupno obračunate amortizacije u prethodnom obračunskom periodu iste poslovne godine, pa se ta razlika dijeli brojem mjeseci između ta dva obračunska perioda, a količin predstavlja mjesečnu obračunatu amortizaciju od prethodnog do tekućeg obračunskog perioda koja se upisuje u odgovarajuće mjeseci u koloni 3;

2) u kolonu 4. za ulaganja izvršena u ranijim godinama upisuje se koeficijent revalorizacije od početka godine do mjeseca za koji je obračunata amortizacija, a za ulaganja za koja je obračun amortizacije započeo u tekućoj godini - koeficijent koji se dobije kad se koeficijent revalorizacije, uvećan za jedan, od početka godine do zaključno sa mjesecom za koji je obračunata amortizacija, podijeli koeficijentom, uvećanim za jedan, od početka godine do kraja mjeseca koji prethodi mjesecu za koji je započeto obračunavanje amortizacije i dobijeni količnik umanj za jedan;

3) u kolonu 5 upisuje se iznos, zaokružen na cio broj dobijen izračunavanjem iz prethodnih kolona datih u zagradama poslije opisa sadržaja kolone.

Ukupni iznos revalorizacije amortizacije utvrđen na rednom broju 13 obrasca REV-4, u koloni 5, pravno lice knjiži na teret troškova (konto 438), a u korist revalorizacionih rezervi (konto 923), s tim što se knjiženja vrše iznosima sa rednih brojeva 15 i 16, zavisno od već proknjiženih iznosa u poslovnoj godini.

Pravno lice koje umanjuje obračunatu amortizaciju na teret sopstvenog kapitala u skladu sa članom 39. st. 2. i 3. Uredbe, obračunava punu amortizaciju i revalorizaciju amortizacije prema odredbama st. 1. i 2. ovog člana, pa na zbir amortizacije primjenjuje procent umanjenja.

Pravno lice može odlučiti da revalorizuje amortizaciju stanova, stambenih zgrada, objekata i stvari zajedničke potrošnje samo prilikom izrade godišnjeg obračuna.

### III - RAZGRANIČENJE RASHODA FINANSIRANJA

#### Član 17.

Pravno lice naknadjuje rashode finansiranja na teret revalorizacionih rezervi, a može odlučiti da dio rashoda finansiranja uračunat u vrijednost zaliha naknadi na teret nematerijalnih ulaganja, odnosno razgraničiti na teret vremenskih razgraničenja.

A. Naknadjivanje rashoda finansiranja na teret revalorizacionih rezervi

#### Član 18.

Pravno lice utvrđuje iznos rashoda finansiranja koji su knjiženi na kontima grupe konta 71 po osnovu obaveza za osnovna sredstva na osnovu podataka iz knjigovodstva i druge dokumentacije.

Pod obavezama za osnovna sredstva, u smislu stava 1. ovog člana, podrazumijevaju se obaveze koje su iskazane na kontima klase 2 i kontima grupe konta 94, iz kojih pravno lice finansira nematerijalna i materijalna ulaganja.

Iznos utvrđen u skladu sa stavom 1. ovog člana, a najviše do iznosa revalorizacije nematerijalnih i materijalnih ulaganja, pravno lice knjiži na teret revalorizacionih rezervi (konto 923), a u korist smanjenja rashoda finansiranja (konto 719).

#### Član 19.

Izuzečno od odredbe člana 18. ovog pravilnika, pravno lice može odlučiti da rashode finansiranja po svim obavezama prema tudim izvorima sredstava naknadi na teret revalorizacionih rezervi, srazmjerno djelu nematerijalnih i materijalnih ulaganja finansiranih iz tujih izvora sredstava.

Srazmjernan dio rashoda finansiranja utvrđuje se tako što se razlika između iznosa sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja i iznosa trajnog kapitala stavi u odnos prema iznosu svih obaveza prema tudim izvorima sredstava i utvrđeni procent primijeni na iznos rashoda finansiranja po svim osnovama. Utvrđeni dio rashoda finansiranja knjiži se na teret revalorizacionih rezervi (konto 923) u korist umanjenja rashoda finansiranja (konto 719).

Iznos rashoda finansiranja koji se knjiži na teret revalorizacionih rezervi (konto 923), ne može biti veći od iznosa revalorizacije dijela nematerijalnih i materijalnih ulaganja finansiranih iz tujih izvora sredstava. Taj iznos revalorizacije utvrđuje se tako što se iznos sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja, koji je finansiran iz tujih izvora sredstava, stavi u odnos prema sadašnjoj vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja i dobijenim procentom množi iznos revalorizacije nematerijalnih i materijalnih ulaganja.

Trajni kapital iskazuje se na kontima grupe konta 90, 91 i 92 po umanjenju za nepokrivljeni gubitak iz ranijih godina (konto 050), sadašnja vrijednost nematerijalnih i materijalnih ulaganja utvrđuje se iz stanja konta grupa 00 do 02, bez konta 006, 016 i 026, a obaveze prema tudim izvorima sredstava iskazuju se

na kontima grupe konta 94 i kontima klase 2, bez konta 263 i grupe konta 29.

#### Član 20.

Iznos trajnog kapitala, iznos sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja i iznos svih obaveza prema tudim izvorima sredstava uzima se kao prosječno stanje.

Podaci u obrascu REV-5 popunjavaju se na sljedeći način: 1) pod rednim brojem 1 upisuje se početno stanje, bez obzira na to da li je pravno lice poslovalo od početka obračunskog perioda ili ne;

2) pod red. br. 2 do 13 upisuju se stanja onih vrijednosti za koje se izračunava prosjek na dan označen u koloni 2 obrasca. Ako između pojedinih mjesečnih stanja pravno lice ne utvrđuje ostala mjesečna stanja, razlika poznatih stanja dijeli se brojem mjeseci između utvrđenih stanja, a dobijenim količnikom se za svaki sljedeći mjesec koriguje iskazano stanje za prethodni mjesec, a obavezno se upisuje i stanje na kraju obračunskog perioda;

3) pod rednim brojem 14 upisuje se zbir iznosa dobijen sabiranjem svih iznosa za prethodnih rednih brojeva;

4) pod rednim brojem 15 upisuje se količnik između iznosa sa rednog broja 14 i broja obuhvaćenih stanja u obračunskom periodu, pri čemu se, u slučaju da je pravno lice postojalo, u broj obuhvaćenih stanja uzimaju i "nula-stanja".

B. Uračunavanje rashoda finansiranja u vrijednost zaliha

#### Član 21.

Uračunavanje rashoda finansiranja u vrijednost zaliha vrši se primjenom metode LIFO i FIFO odnosno zavisno od koeficijenta obrta zaliha i FIFO metode.

Pravno lice koje odluci da u vrijednost zaliha uračuna i dio rashoda finansiranja određuje za koje će artikle, odnosno grupe artikala to uračunati i koji će metod obračunavanja primijeniti.

#### Član 22.

Pravno lice koje rashode finansiranja uračunava u vrijednost zaliha i primjenjuje LIFO metodu ili neku od njenih modifikacija (izuzev nivelaacije cijena robe), prilikom izrade periodičnih i godišnjih obračuna revalorizacije zaliha na stanju, dovođenjem cijena po kojima vodi pojedine artikle u knjigovodstvu na nivo posljednjih ulaznih cijena ili na nivo prosječnih ulaznih cijena obračunskog perioda, pri čemu tereti konkretne zalihe ili konta revalorizacije zaliha (konta 318, 328, 358, 608 i 638), a odobrava analitički konto revalorizacije zaliha u okviru revalorizacionih rezervi (konto 923).

Pravno lice postupa shodno odredbi stava 1. ovog člana i kad primjenjuje FIFO metodu.

#### Član 23.

Zalihe, izuzev zaliha robe, pravno lice može revalorizovati zavisno od brzine njihovog obrta izražene preko prosječnog stanja zaliha.

Obratun revalorizacije zaliha, zavisno od brzine njihovog obrta, pravno lice vrši na obrascu REV-6 na sljedeći način:

1) u zaglavlju obrasca definiše se o kome se skladišti i o kojoj vrsti zaliha riječ, kao i na kom se kontu (klasi ili grupi konta) te zalihe vode;

2) pod red. br. 1 do 12 upisuje se vrijednost (knjigovodstvena) određene vrste zaliha na dan utvrđen u opisu u koloni 2 obrasca, s tim što u knjigovodstvenu vrijednost zaliha treba uključiti pripadajuća odstupanja od cijena, dok konta revalorizacije zaliha (konta 318, 328, 358, 608 i 638) treba da budu uključena u ovu vrijednost, ali najviše do iznosa početnog stanja. Ako između pojedinih mjesečnih stanja pravno lice ne utvrđuje ostala mjesečna stanja zaliha, iako postoje promjene, razlika poznatih stanja zaliha dijeli se brojem mjeseci između utvrđivanja stanja, a dobijenim količnikom se za svaki sljedeći mjesec koriguje iskazano stanje zaliha za prethodni mjesec;

3) pod red. br. 13, 14, 16, 17, 20, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 41 i 42 upisuju se iznosi dobijeni izračunavanjem sa prethodnih rednih brojeva datih u zagradama poslije opisa u koloni 2, pri čemu se u zbiru pod rednim brojem 13 ne obuhvata stanje na kraju obračunskog perioda, a iznos pod rednim brojem 14 izračunava se dijeljenjem tog zbira brojem uzetih stanja u zbiru;

4) pod rednim brojem 15 upisuje se koeficijent revalorizacije iz člana 85. stav 1. tačka 3. Uredbe;

5) pod rednim brojem 18 upisuje se početno stanje sa odgovarajućih konta revalorizacije zaliha na početku obračunskog perioda;

6) pod rednim brojem 19 upisuje se prenesena revalorizacija zaliha iz drugih vidova zaliha (dio sa rednog broja 28). Ne smatra se izlazom u druge vidove zaliha izlaz zaliha iz klase u klasu, kao ni izlaz u kome učestvuju zalihe robe (konta grupa 65 i 66);

7) pod rednim brojem 21 upisuje se dio potražnog prometa određenih zaliha (bez konta revalorizacije) koji se odnosi na izlaz zaliha u druge vidove zaliha, kao što je međumagacinsko poslovanje, prelaz iz proizvodnje (konta grupe 60) u gotove proizvode (konta grupe 63) i sl;

8) pod rednim brojem 22 upisuje se dio potražnog prometa određenih zaliha (bez konta revalorizacije) koji se odnosi na izlaz zaliha sa klase 3 na troškove (klasa 4);

9) pod rednim brojem 23 upisuje se dio potražnog prometa određenih zaliha (bez konta revalorizacije) koje su realizovane (sa klase 3 na konto 702 a sa grupa konta 60 i 63 na konto 700);

10) pod rednim brojem 25 upisuje se stanje zaliha na kraju obračunskog perioda, bez konta revalorizacije zaliha;

11) pod red. br. 28, 32, 36 i 40 upisuju se odgovarajući, toku poslovne godine, već knjiženi iznosi.

Na osnovu obračunate revalorizacije zaliha u obrascu REV-6, pravno lice sprovodi sljedeća knjiženja:

1) iznosom sa rednog broja 29, odnosno 30 terete se drugi vidovi zaliha preko njihovih konta revalorizacije zaliha, a odobrava analitički konto revalorizacije zaliha u okviru revalorizacije rezervi (konto 923), uz istovremeno paralelno knjiženje istog iznosa na dugovnoj ili potražnoj strani konta revalorizacije zaliha sa kojih je izvršen izlaz u druge vidove zaliha;

2) iznosom sa rednog broja 33, odnosno 34 terete se ukalkulisana rezervisanja za rashode finansiranja koji terete materijalne troškove (konto 428), a odobrava analitički konto revalorizacije zaliha u okviru revalorizacionih rezervi (konto 923) uz istovremeno paralelno knjiženje istog iznosa na dugovnoj i potražnoj strani konta revalorizacije zaliha sa kojih je izvršen izlaz u troškove;

3) iznosom sa rednog broja 37, odnosno 38 terete se ukalkulisana rezervisanja za rashode finansiranja koji terete materijalne troškove (konto 428, pri čemu se taj iznos sa konta 428 ne može dalje ukalkulisavati - razgrančavati - u zaliham, već direktno tereti rezultat preko konta 491), a odobrava analitički konto revalorizacije zaliha u okviru revalorizacionih rezervi (konto 923), uz istovremeno paralelno knjiženje istog iznosa na dugovnoj i potražnoj strani konta revalorizacije zaliha sa kojih je izvršen izlaz u realizaciju;

4) iznosom sa rednog broja 41, odnosno 42 terete se odgovarajuća konta revalorizacije zaliha, a odobrava analitički konto revalorizacije zaliha u okviru revalorizacionih rezervi (konto 923), s tim što pravno lice koje troškove tereti prema FIFO metodi, umjesto terćenja odgovarajućih konta revalorizacije zaliha, tereti ukalkulisana rezervisanja za rashode finansiranja koji terete materijalne troškove (konto 428, pri čemu se u zalihe proizvodnje može dalje ukalkulisavati samo onaj dio tog konta koji potiče od zaliha klase 3).

Na teret revalorizacionih rezervi (konto 923) pravno lice naknadno rashode finansiranja umanjivanjem rashoda finansi-

ranja (konto 719) do iznosa koji se na kontu 923 knjiži prema stavu 3. ovog člana, a za eventualno preostali iznos na tom dijelu konta 923 umanjuje se revalorizacija dijela trajnog kapitala iz člana 77. Uredbe (član 31. Pravilnika).

#### Član 24.

Pravno lice koje odluči da revalorizuje sitan inventar, može vršiti revalorizaciju ili na način kako se prema odredbama ovog pravilnika revalorizuju nematerijalna i materijalna ulaganja (revalorizacijom - terćenjem nabavne vrijednosti i revalorizacijom ispravke vrijednosti sitnog inventara, odnosno revalorizacijom sadašnje vrijednosti sitnog inventara i terćenjem odgovarajućeg konta revalorizacije zaliha - konto 358) ili na način kako se, prema odredbama ovog pravilnika, revalorizuju zalihe (izuzev zaliha robe).

- B. Naknadjivanje negativnih efekata različitog rasta kursa stranih valuta i rasta domaćih cijena

#### Član 25.

Pravno lice koje odluči da negativne efekte različitog rasta kursa i stranih valuta i rasta domaćih cijena proizvođača industrijskih proizvoda naknadjuje na teret nematerijalnih ulaganja, na posebnim analitičkim kontima u okviru konta 712 - Negativne kursne razlike i konta 762 - Pozitivne kursne razlike iskazuje kursne razlike po stranoj valuti.

Pravno lice utvrđuje iznos negativnog efekta različitog rasta kursa posebno za svaku stranu valutu. Višak negativnih nad pozitivnim kursnim razlikama množi se koeficijentom bržeg rasta kursa strane valute u odnosu na rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda. Višak pozitivnih nad negativnim kursnim razlikama množi se koeficijentom sporijeg rasta kursa strane valute u odnosu na rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda. Ti iznosi umanjuju se za višak negativnih nad pozitivnim kursnim razlikama pomoćnim koeficijentom sporijeg rasta kursa strane valute u odnosu na rast cijena industrijskih proizvoda i za višak pozitivnih nad negativnim kursnim razlikama pomoćnim koeficijentom bržeg rasta kursa strane valute u odnosu na rast cijena industrijskih proizvoda.

Koeficijenti iz stava 2. ovog člana izračunavaju se za svaki mjesec tako što se razlika između kursa na kraju tekućeg mjeseca podijeli kursom na kraju prethodnog mjeseca. Dobijeni količnik se kod bržeg rasta kursa dijeli koeficijentom iz člana 85. stav 1. tač. 1. Uredbe i umanjuje za jedan (obrnuto kod sporijeg rasta kursa, kada se koeficijent dijeli dobijenim količnikom). Ako je rezultat iz stava 2. ovog člana negativan, efekti različitog rasta kursa su pozitivni.

Prebijeni iznos iz st. 2. i 3. ovog člana po svim stranim valutama knjiži se na teret nematerijalnih ulaganja (konto 002), umanjavanjem rashoda finansiranja (konto 719). Obračun godišnje amortizacije tih nematerijalnih ulaganja vrši se u narednim godinama stopom koja se na kraju godine izračunava kao količnik (pomoćnož sa sto) obračunate amortizacije (bez revalorizacije) opreme u toj godini i sadašnje vrijednosti opreme (bez revalorizacije) na kraju godine, bez ispravke za obračunatu amortizaciju u tekućoj godini. Pravno lice može tu stopu uvećati. Ako su efekti različitog rasta kursa deviza i domaćih cijena proizvođača industrijskih proizvoda u narednim godinama pozitivni, amortizacija se uvećava i za taj iznos.

Pravno lice koje odluči da razgraničava devizne avanse zbog bržeg rasta kursa deviza, u iznosu negativnih kursnih razlika ne uzima negativne kursne razlike po deviznim avansima.

- C. Razgraničenje deviznih avansa zbog bržeg rasta kursa deviza

#### Član 26.

Pravno lice koje odluči da razgraničava devizne avanse zbog bržeg rasta kursa deviza, na posebnom analitičkom

kontu u okviru konta 762 iskazuje negativne kursne razlike po svakom deviznom avansu.

Iznos koji se razgraničava na aktivnim vremenskim razgraničenjima pravno lice utvrđuje tako što iznos negativnih razlika po svakom deviznom avansu množi procentom bržeg rasta kursa strane valute u kojoj se iskazuje devizni avans u odnosu na rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u obračunskom periodu.

Procent iz stava 2. ovog člana pravno lice utvrđuje u skladu sa članom 25. stav 3. ovog pravilnika.

Iznos iz stava 2. ovog člana pravno lice knjiži na teret aktivnih vremenskih razgraničenja (konto 197) umanjavanjem rashoda finansiranja (konto 719).

Razgraničenim iznosom iz stava 2. ovog člana pravno lice zadužuje ukalkulisana rezervisanja za rashode finansiranja koji terete materijalne troškove (konto 428) srazmjerno realizaciji, a odobrava aktivna vremenska razgraničenja (konto 197).

### IV - NIVELACIJA CIJENE ROBE

#### Član 27.

U revalorizacije rezerve uključuje se rezultat nivelacije cijena robe u skladu sa propisima o cijenama, i to:

- 1) kad se promjene cijene koje su pod neposrednom društvenom kontrolom cijena;
- 2) kad se roba nabavi po višoj ili nižoj cijeni od dosadašnje cijene, a pravno lice odluči da izvrši nivelaciju cijena zatečene robe u skladu sa svojim samoupravnim opštim aktom;
- 3) kad proizvođač obavijesti sve prodavce o promjeni proizvođačkih, odnosno prodajnih cijena, a pravno lice izvrši nivelaciju cijena zatečene robe u skladu sa propisima o cijenama i u skladu sa svojim samoupravnim opštim aktom;
- 4) kad trgovinska organizacija promijeni cijene koje se slobodno formiraju, u skladu sa svojim samoupravnim aktom.

Povećanje prodajnih cijena tereti zalihe robe (konto 660 do 666), a odobrava se revalorizacionim rezervama po osnovu zaliha (u okviru konta 923) i razlici u cijeni (konto 669) srazmjerno učešću te razlike u prodajnoj cijeni robe za koju se vrši nivelacija cijena, bez poreza na promet iz obmute stavove za knjiženje u slučaju smanjenja cijena robe.

Pravno lice posebno evidentira rezultat nivelacije cijena robe.

Pravno lice naknadjuje rashode finansiranja njihovim umanjivanjem (konto 719) na teret revalorizacionih rezervi (konto 923) do iznosa iz stava 3. ovog člana, a za eventualno preostali iznos na tom dijelu konta 923 umanjuje se revalorizacija dijela trajnog kapitala iz člana 77. Uredbe (član 31. Pravilnika).

### V - USMJERAVANJE PRIHODA OD FINANSIRANJA U REVALORIZACIONE REZERVE

#### Član 28.

Pravno lice na osnovu podataka iz knjigovodstva utvrđuje iznos prihoda od finansiranja koje usmjerava u revalorizacione rezerve srazmjerno učešću kapitala u potraživanjima.

Srazmjerno učešće kapitala u potraživanjima utvrđuje se tako što se razlika između iznosa trajnog kapitala uvećanog za obaveze za osnovna sredstva iz člana 18. stav 2. ovog pravilnika i sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja stavi u odnos prema iznosu potraživanja i utvrdi procenat primjeni na iznos prihoda od finansiranja po svim osnovama. Utvrđeni dio prihoda od finansiranja knjiži se na teret umanjivanja prihoda od finansiranja (konto 769), a u korist revalorizacionih rezervi (konto 923).

Iznos trajnog kapitala i sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja utvrđuje se prema članu 19. stav 4. ovog pravilnika, a iznos potraživanja iskazuje se na kontima 006, 016, 026 kontima grupe konta 04 i kontima klase 1 bez kontna grupe 19.

## Član 29.

Iznos trajnog kapitala, sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja i potraživanja uzima se kao prosječno stanje.

Prosječno stanje iznosa iz stava 1. ovog člana utvrđuje se u skladu sa članom 20. stav 2. ovog pravilnika.

## Član 30.

Ako pravno lice odluči da u revalorizacije rezerve unese prihode od finansiranja u većem iznosu od iznosa koji utvrdi prema članu 28. ovog pravilnika, ukupan iznos prihoda finansiranja koji unosi u revalorizacionu rezervu ne može biti veći od iznosa koji utvrdi kad iznos trajnog kapitala koji je angažovan u potraživanja podjeli koeficijentom koji se dobije kad se iz koeficijenta rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka do kraja obračunskog perioda, uvećanog za jedan, utvrdi kvadratni korijen i dobijeni količnik pomnoži koeficijentom rasta cijena na malo od početka do kraja obračunskog perioda.

Iznos razlike između revalorizacije (koeficijentom rasta cijena na malo) trajnog kapitala angažovanog u potraživanjima i iznosa prihoda od finansiranja koji je pravno lice unijelo u revalorizacione rezerve prema članu 28. ovog pravilnika, odnosno stavu 1. ovog člana, može izuzeti iz viška ukupnih prihoda nad ukupnim rashodima u tekućoj godini, a ostatak iskazuje u Aneksu i može ga naknaditi u narednim godinama izuzimanjem viška ukupnih prihoda nad ukupnim rashodima.

## VI - REVALORIZACIJA TRAJNOG KAPITALA ANGAŽOVANIH U OSTALIM POSLOVNIM SREDSTVIMA

## Član 31.

Pravno lice utvrđuje dio trajnog kapitala angažovanog u ostalim poslovnim sredstvima, na osnovu podataka iz knjigovodstva, kao razliku između iznosa trajnog kapitala i iznosa sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja, uvećanog za iznos potraživanja.

Iznos trajnog kapitala, sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja i potraživanja uzima se kao prosječno stanje. Prosječno stanje utvrđuje se u skladu sa članom 20. stav 2. ovog pravilnika.

Iznos trajnog kapitala angažovanog u ostalim poslovnim sredstvima utvrdi u skladu sa st. 1. i 2. ovog člana revalorizuje se tako što se taj iznos podjeli koeficijentom koji se dobije kad se iz koeficijenta rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka do kraja obračunskog perioda, uvećanog za jedan, utvrdi kvadratni korijen i dobijeni količnik pomnoži koeficijentom rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka do kraja obračunskog perioda.

Iznos revalorizacije, utvrdi prema stavu 3. ovog člana, izuzima se iz viška ukupnih prihoda nad ukupnim rashodima i knjiži se na teret konta 790 do iznosa viška ukupnih prihoda nad ukupnim rashodima, u korist revalorizacionih rezervi (konto 923).

Izuzetno od odredbe stava 4. ovog člana, pravno lice može odlučiti da iznos revalorizacije tog dijela trajnog kapitala uračuna u vrijednost zaliha.

Iznos iz stava 5. ovog člana i iznos rashoda finansiranja koji pravno lice uračunava u vrijednost zaliha ne može biti veći od iznosa revalorizacije zaliha koji utvrdi u skladu sa čl. 21. do 24. ovog pravilnika.

Iznos revalorizacije tog dijela trajnog kapitala koji ne izuzme od viška ukupnih prihoda na ukupnim rashodima pravno lice iskazuje u Aneksu i može ga naknaditi u narednim godinama.

## VII - REVALORIZACIJA POSLOVNIH SREDSTAVA KORISČENIH U VANPOSLOVNE SVRHE

## \*Član 32.

Pravno lice koje poslovna sredstva koriste u vanposlovne svrhe ta sredstva revalorizuje stopom rasta cijena na malo u periodu korišćenja.

Iznos poslovnih sredstava korišćenja u vanposlovne svrhe utvrđuje se iz stanja posljednjeg dana u mjesecu kao razlika između stanja vanposlovnih sredstava (konto grupa 06, 07 i 08 uključujući, i odgovarajući dio konta 1071 i stanja izvora vanposlovnih sredstava (konto grupa 96, 97 i 98), uvećanog za iznos koji su izvori vanposlovnih sredstava umanjani u skladu sa Zakonom o društvenom kapitalu ("Službeni list SFRJ", br. 84/89 i 46/90), koji se primjenjuje u Republici Bosni i Hercegovini u skladu sa Uredbom sa zakonskom snagom o preuzimanju i primjenjivanju saveznih zakona koji se u Bosni i Hercegovini primjenjuju kao republički zakoni ("Službeni list RBiH", broj 2/92).

Iznos revalorizacije iz stava 1. ovog člana knjiži se na teret izvora vanposlovnih sredstava, a u korist prihoda od finansiranja (konto 763).

## VIII - RASPOREDIVANJE REVALORIZACIONIH REZERV PO GODIŠNJE OBRAČUNU

## Član 33.

Pravno lice rapoređuje saldo revalorizacionih rezervi (konto 923) prilikom izrade godišnjeg obračuna, zaduživanjem revalorizacionih rezervi i odobravanjem odgovarajućih trajnih izvora poslovnih sredstava (konto grupa 90, 91 i 92 bez konta 923) u skladu sa ugovorom odnosno opštim aktom pravnog lica.

Pri raspoređivanju salda revalorizacionih rezervi iz stava 1. ovog člana, pravno lice u neraspoređenu dobit iz ranijih godina ne može rasporediti veći iznos revalorizacionih rezervi od iznosa koji odgovara učešću ove dobiti u trajnim izvorima sredstava, a u društveni kapital i u pripadajući dio rezervi ne može rasporediti manji iznos tih rezervi od iznosa koji odgovara učešću društvenog kapitala, odnosno tih rezervi u trajnim izvorima poslovnih sredstava.

## IX - PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

## Član 34.

Pravno lice koje je u prethodnoj poslovnoj godini uračunalo rashode finansiranja u vrijednost zaliha po kojoj je moralo da koristi konta revalorizacije zaliha, a odlučući da od početka sljedeće poslovne godine ova konta više ne koristi, odnosno odlučući da rashode finansiranja više ne uračunava u vrijednost zaliha, na početku godine sa zatečenim stanjem na kontima revalorizacije zaliha, postupa na sljedeći način:

1) odobravanjem konta revalorizacije zaliha (konto 318, 328 i 358), a zaduživanjem odgovarajućih konta odstupanja od cijena (konto 319, 329 i 359) ili terćenjem ukalkulisanih rezervisanja za rashode finansiranja koji terete materijalne troškove (konto 428);

2) odobravanjem konta revalorizacije zaliha (konto 608 i 638), a zaduživanjem odgovarajućih konta odstupanja od cijena (konto 609 i 639) ili terćenjem ukalkulisanih rezervisanja za rashode finansiranja koji terete materijalne troškove (konto 428) bez mogućnosti daljeg razgraničavanja ovog iznosa u zalihama proizvođače.

## Član 35.

Prosječno stanje sadašnje vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja izračunava se kao prosjek privremeno, konačno i godišnje revalorizovanih stanja (iz obrazaca REV-1 do REV-3).

Za izračunavanje prosječnog stanja trajnog kapitala, obuhvaćena stanja uvećavaju se za stopu rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda od početka obračunskog perioda.

## Član 36.

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu RBiH".

Broj 01-021-23-10/92

24. avgusta 1992. godine

Sarajevo

Ministar,

dr Žarko Primorac, s.r.

## Služba društvenog knjigovodstva Bosne i Hercegovine

Na osnovu člana 81. stav 1. Uredbe sa zakonskom snagom o Službi društvenog knjigovodstva ("Službeni list RBiH", broj 2/92), generalni direktor Službe, donosi

### UPUTSTVO

#### O IZMJENAMA I DOPUNAMA UPUTSTVA O RADU FINANSIJSKE POLICIJE

##### Tačka 1.

U tački 3. alineja 2. umjesto riječi "provjera" treba da stoji riječ "pronevjera".

##### Tačka 2.

U tački 4. u alineji 1. iza riječi "zaplijeni robu" dodaju se riječi "(sirovine, materijal, poluproizvode, dijelove proizvoda, gotove proizvode, trgovačku robu i drugo)".

U alineji 2. iza riječi "zatvori radnju" dodaju se riječi "(prodajni objekat ili drugi poslovni objekat ili poslovnu jedinicu pravnog ili fizičkog lica)".

##### Tačka 3.

U tački 5. u alineji 2. riječ "trgovinska" briše se, a na kraju alineje 3. iza riječi "porijeklu" dodaju se riječi "u toku kontrole".

##### Tačka 4.

U tački 5. alineja 4.; u tački 10.; u tački 15. pod rednim brojem 2.; u tački 19. stava 2.; u tački 23. stav 1. alineja 5. i u stavu 2. i u tački 31. stav 2. alineja 3. iza riječi "glavni inspektor" dodaje se zarez i riječi "ili lice koje on ovlasti".

U tački 12. stav 1. iza riječi "glavnog inspektora" dodaje se zarez i riječi "ili lica koje on ovlasti".

##### Tačka 5.

U tački 11. alineja 3. iza riječi "robe" dodaju se riječi "u toku kontrole".

##### Tačka 6.

U tački 22. stav 2. mijenja se i glasi:

"Preostali iznos novčanih sredstava uplaćuje se na račun vlasnika robe, odnosno u korist prihoda Republike u slučajevima iz tačke 5. alineja 2. i 3. ovog Uputstva".

##### Tačka 7.

U tački 23. stav 1. alineja 1. mijenja se i glasi:

"ako se promet roba i usluga vrši od pravnog ili fizičkog lica koje nije registrovano za obavljanje djelatnosti, ili lica kojem je nadležni organ zabranio obavljanje te djelatnosti. U navedenom slučaju rok zatvaranja radnje traje do momenta dokog pravno ili fizičko lice prezentira valjan dokaz da je izvršena registracija za obavljanje te djelatnosti, odnosno da je nadležni organ ukinuo zabranu obavljanja djelatnosti;"

U alineji 2. iza riječi "ako" dodaju se riječi "pravno ili".

##### Tačka 8.

U tački 25. dodaje se drugi stav koji glasi:

"Radnju će odpečatiti finansijski policajac po isteku roka o zatvaranju radnje".

##### Tačka 9.

Tačka 30. mijenja se i glasi:

"Ovlaštenje za vršenje poslova finansijske policije finansijski policajac dokazuje posebnom legitimacijom.

Službena legitimacija ima sljedeći oblik i sadržinu:

- pravougaonog oblika dimenzija 9,5 cm x 6,5 cm plastičiran (prilog);

- na prednjoj strani u gornjem lijevom uglu nalazi se grb Republike Bosne i Hercegovine, desno od grba tekst:

SLUŽBA DRUŠTVENOG KNJIGOVODSTVA BOSNE I HERCEGOVINE (latiničom i ćirilicom)

Ispod toga, dužinom cijele legitimacije na plavoj podlozi bijelim slovima ispisano je FINANSIJSKA POLICIJA (latiničom i ćirilicom).

U donjem lijevom uglu nalazi se prostor za fotografiju a desno od fotografije nalazi se prostor za ime i prezime, broj službene legitimacije, potpis i pečat ovlaštenog lica;

- podloga legitimacije je bijele boje sa oštampanim grbom Republike Bosne i Hercegovine plave boje.

Osnova grba u gornjem lijevom uglu je plave boje.

Svi ostali naznačeni elementi prednje strane legitimacije su zlatne boje;

- na poledini legitimacije na bijeloj podlozi plavom bojom ispisana je odredba iz stava 1. člana 76. Uredbe sa zakonskom snagom o Službi društvenog knjigovodstva sa oštampanim grbom Republike Bosne i Hercegovine kao i na prednjoj strani.

O izdatim službenim legitimacijama vodi se posebna evidencija".

##### Tačka 10.

Tačka 36. mijenja se i glasi:

"U postupku kontrole finansijski policajac sačinjava zapisnik s kojim se odmah na licu mjesta upoznaje odgovorno lice. Odgovorno lice ima pravo i obavezu da uloži usmeni prigovor na zapisnik u postupku ove kontrole koji je finansijski policajac dužan unijeti u zapisnik.

Finansijski policajac odlučuje o prigovoru na licu mjesta.

Zapisnik o kontroli uručuje se odgovornom licu uz potpis odmah po izvršenju kontroli i provedenom postupku u smislu odredaba ove tačke.

##### Tačka 11.

U tački 37. iza riječi "dana" briše se tačka i dodaju riječi "o čemu se, uz dokaze o izvršenju rješenja, ima izvještiti finansijska policija u roku od 3 dana po isteku naprijed navedenog roka".

##### Tačka 12.

U tački 38. dodaje se stav 2. koji glasi:

"Nalog o ukidanju zabrane raspolaganja sredstvima na žiro-računu donosi finansijski policajac".

##### Tačka 13.

U tački 40. umjesto riječi "obavjesti" treba da stoji riječi "obavještiti".

##### Tačka 14.

Ovo uputstvo stupa na snagu odmah i objaviće se u "Službenom listu RBiH".

Broj 1-1512/92

9. oktobra 1992. godine

Sarajevo

Generalni direktor,

Edib Bukvić, dipl. ecc. s.r.

Naziv pravnog lica .....

Sjedište pravnog lica .....

REV-

**PRIVREMENI OBRAČUN**  
**REVALORIZACIJE NEMATERIJALNIH I MATERIJALNIH ULAGANJA U PERIODU**  
**OD ..... DO ..... GODINE**

(popunjava se samo prilikom periodičnih obračuna)

| Redni broj | Opis (period ulaganja)      | Nabavna vrijednost nematerijalnih i materijalnih ulaganja bez avansa | Ispravka vrijednosti nematerijalnih i materijalnih ulaganja | Sadašnja vrijednost nematerijalnih i materijalnih ulaganja (3-4) | Koeficijent revalorizacije na 31 decembar | Iznos revalorizacije (5 x 6) |
|------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|
| 1          | 2                           | 3                                                                    | 4                                                           | 5                                                                | 6                                         | 7                            |
| 1          | Prethodne godine            |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 2          | Januar                      |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 3          | Februar                     |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 4          | Mart                        |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 5          | April                       |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 6          | Maj                         |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 7          | Jun                         |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 8          | Jul                         |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 9          | August                      |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 10         | Septembar                   |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 11         | Oktober                     |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 12         | Novembar                    |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 13         | Decembar                    |                                                                      |                                                             |                                                                  |                                           |                              |
| 14         | SVEGA (1 do 13)             |                                                                      |                                                             |                                                                  | —                                         |                              |
| 15         | Do sada križeno             |                                                                      | —                                                           | —                                                                | —                                         |                              |
| 16         | Za dokriživanje (14—15) > 0 | —                                                                    | —                                                           | —                                                                | —                                         |                              |
| 17         | Za storniranje (15—14) > 0  | —                                                                    | —                                                           | —                                                                | —                                         |                              |

U .....  
Dana .....

Sastavio

Kontrolisao i ovjerio

Naziv pravnog lica .....

Sjedište pravnog lica .....

REV—2

## KONAČNI OBRAČUN BROJ .....

REVALORIZACIJE NEMATERIJALNIH I MATERIJALNIH ULAGANJA OTUĐENIH U TOKU ..... GODINE  
OD 1. JANUARA DO .....

(popunjava se prilikom svakog otuđenja, rashodovanja ili promjene konta nematerijalnih i materijalnih ulaganja — izuzev avansa)

Inventarski broj ulaganja .....

Naziv ulaganja .....

Datum ulaganja (nabavke) .....

| Redni broj | O p i s                                                     | I z n o s |
|------------|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 1          | 2                                                           | 3         |
| 1          | Broj mjeseci korišćenja ulaganja u tekućoj poslovnoj godini |           |
| 2          | Koeficijent revalorizacije na tri decimale                  |           |
| 3          | Nabavna vrijednost ulaganja                                 |           |
| 4          | Ispravka vrijednosti ulaganja                               |           |
| 5          | Obračunata amortizacija ulaganja u toku godine              |           |
| 6          | Stvarna ispravka vrijednosti ulaganja (4 + 5)               |           |
| 7          | Revalorizacija nabavne vrijednosti ulaganja (2 × 3)         |           |
| 8          | Revalorizacija ispravke vrijednosti ulaganja (2 × 6)        |           |
| 9          | Rezultat revalorizacije za knjiženje (7 — 8)                |           |
| 10         | Sadašnja vrijednost ulaganja (3 + 9 — 6)                    |           |

U .....

Dana .....

Sastavio:

Kontrolisao i ovjerio:

Naziv pravnog lica .....

REV—4

Sjedište pravnog lica .....

## OBRAČUN

REVALORIZACIJE AMORTIZACIJE OBRAČUNATE U PERIODU OD 1. JANUARA DO ..... GODINE  
(popunjava se samo prilikom periodičnog i godišnjeg obračuna)

Obračun amortizacije započet u .....

| Redni broj | Opis                           | Obračunata amortizacija | Koeficijent revalorizacije na tri decimale | Revalorizacija amortizacije (3 x 4) |
|------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1          | 2                              | 3                       | 4                                          | 5                                   |
| 1          | Amortizacija u januaru         |                         |                                            |                                     |
| 2          | Amortizacija u februaru        |                         |                                            |                                     |
| 3          | Amortizacija u martu           |                         |                                            |                                     |
| 4          | Amortizacija u aprilu          |                         |                                            |                                     |
| 5          | Amortizacija u maju            |                         |                                            |                                     |
| 6          | Amortizacija u junu            |                         |                                            |                                     |
| 7          | Amortizacija u julu            |                         |                                            |                                     |
| 8          | Amortizacija u avgustu         |                         |                                            |                                     |
| 9          | Amortizacija u septembru       |                         |                                            |                                     |
| 10         | Amortizacija u oktobru         |                         |                                            |                                     |
| 11         | Amortizacija u novembru        |                         |                                            |                                     |
| 12         | Amortizacija u decembru        |                         |                                            |                                     |
| 13         | Ukupno (1 do 12)               |                         | —                                          |                                     |
| 14         | Do sada knjiženo               | —                       | —                                          |                                     |
| 15         | Za doknjižavanje (13 — 14) > 0 | —                       | —                                          |                                     |
| 16         | Za storniranje (14 — 13) > 0   | —                       | —                                          |                                     |

U .....

Sastavio:

Kontrolisao i ovjerio:

Lana .....

NEMATERIJALNIH I MATERIJALNIH  
(popunjavanje se sam)

[illegible]

## UN REVALORIZACIJE

GAJNA NA DAN ..... GODINE  
(izkom godišnjih obračuna)

[illegible]

**stavio:**

Kontrolisao i ovjerio:

Naziv pravnog lica .....

REV .....

Sjedište pravnog lica .....

## PREGLED

## IZRAČUNAVANJA PROSJEČNOG STANJA

 OD ..... DO ..... GODINE  
 (popunjava se samo prilikom periodičnog i godišnjeg obračuna)

Vrsta vrijednosti .....

Konto (grupa, klasa) .....

| Redni broj | O p i s                            | I z n o s |
|------------|------------------------------------|-----------|
| 1          | 2                                  | 3         |
| 1          | Početno stanje                     |           |
| 2          | Stanje 31. januara                 |           |
| 3          | Stanje 28 (29) februara            |           |
| 4          | Stanje 31. marta                   |           |
| 5          | Stanje 30. aprila                  |           |
| 6          | Stanje 31. maja                    |           |
| 7          | Stanje 30. juna                    |           |
| 8          | Stanje 31. jula                    |           |
| 9          | Stanje 31. avgusta                 |           |
| 10         | Stanje 30. septembra               |           |
| 11         | Stanje 31. oktobra                 |           |
| 12         | Stanje 30. novembra                |           |
| 13         | Stanje 31. decembra                |           |
| 14         | Svega (1 do 13)                    |           |
| 15         | Prosječno stanje (14: broj stanja) |           |

U .....

Kontrolisao i ovjerio:

Sastavio:

Naziv pravnog lica .....  
 Sjedište pravnog lica .....  
 Skladište .....  
 Vrsta zaliha .....  
 Konto (grupa, klasa) .....

REV-6

## OBRAČUN

## REVALORIZACIJE ODREĐENE VRSTE ZALIHA ZA PERIOD

OD ..... DO ..... GODINE  
 (popunjava se samo prilikom periodičnog i godišnjeg obračuna)

| Red. br. | O p i s                                                                                     | I z n o s |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1        | 2                                                                                           | 3         |
| 1        | Početno stanje zaliha                                                                       |           |
| 2        | Stanje zaliha 31. januara                                                                   |           |
| 3        | Stanje zaliha 28 (29) februara                                                              |           |
| 4        | Stanje zaliha 31. marta                                                                     |           |
| 5        | Stanje zaliha 30. aprila                                                                    |           |
| 6        | Stanje zaliha 31. maja                                                                      |           |
| 7        | Stanje zaliha 30. juna                                                                      |           |
| 8        | Stanje zaliha 31. jula                                                                      |           |
| 9        | Stanje zaliha 31. avgusta                                                                   |           |
| 10       | Stanje zaliha 30. septembra                                                                 |           |
| 11       | Stanje zaliha 31. oktobra                                                                   |           |
| 12       | Stanje zaliha 30. novembra                                                                  |           |
| 13       | Svega (1 do 12)                                                                             |           |
| 14       | Prosječno stanje zaliha (13: broj stanja)                                                   |           |
| 15       | Mjesečni koeficijent revalorizacije na tri decimale                                         |           |
| 16       | Ukupni koeficijent revalorizacije na tri decimale (broj mjeseci u obračunskom periodu × 15) |           |
| 17       | Revalorizacija zaliha (14 × 16)                                                             |           |
| 18       | Početno stanje revalorizacije zaliha                                                        |           |
| 19       | Prenijeta revalorizacija zaliha iz drugih vidova zaliha                                     |           |
| 20       | Revalorizacija za raspoređivanje (17 + 18 + 19)                                             |           |
| 21       | Izlaz zaliha u druge vidove zaliha (bez revalorizacije)                                     |           |
| 22       | Izlaz zaliha u troškove (bez revalorizacije)                                                |           |
| 23       | Izlaz zaliha u revalorizaciju (bez revalorizacije)                                          |           |
| 24       | Ukupan izlaz zaliha — potražni promet (21 + 22 + 23)                                        |           |
| 25       | Stanje zaliha bez revalorizacije krajem obračunskog perioda                                 |           |
| 26       | Osnovica za raspored revalorizacije (24 + 25)                                               |           |
| 27       | Revalorizacija zaliha koje su prešle i druge vidove zaliha (20 : 26) × 21)                  |           |
| 28       | Do sada križen prenos revalorizacije u druge vidove zaliha                                  |           |
| 29       | Za dokrižavanje na drugim vidovima zaliha (27 — 28) > 0                                     |           |
| 30       | Za storniranje sa drugih vidova zaliha (28 — 27) > 0                                        |           |
| 31       | Revalorizacija zaliha prenesenih na troškove ((20 : 26) × 22)                               |           |
| 32       | Za dokrižavanje na troškovima (31 — 29) > 0                                                 |           |
| 34       | Za storniranje sa troškova (32 — 31) > 0                                                    |           |

