

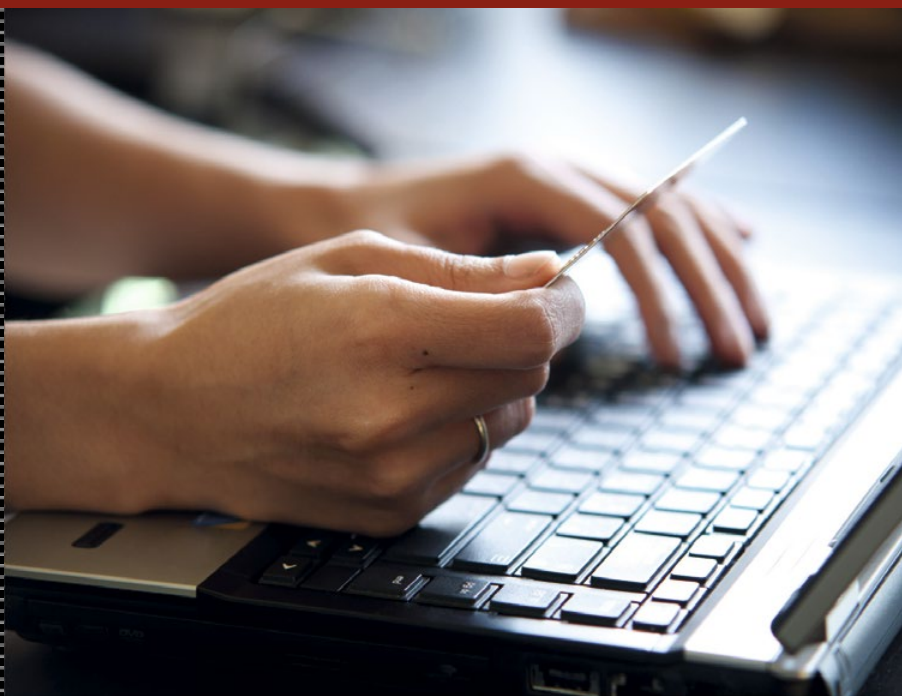
biblioteka
računovodstvo

Vlado BRKANIĆ i Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ

RRiF-ov računski plan za poduzetnike

XXIV. izdanje

Zagreb, 2020.



RRiF

Pozivamo Vas na pretplatu na RRiF-ov POREZNI PRIRUČNIK 2020.

knjiga^e



Sadržava najnovije
promjene porezne reforme

Porezi pogađaju sve!
Koliko?

Izišlo iz tiska!

- Sadržaj je razvrstan u dva toma i u uvezane knjige – nema zamjenjivih listova
- Nove izmjene u novoj knjizi koja sadržava pročišćeni tekst propisa ili novi propis
- Kompletni propisi mogu se arhivirati za naknadnu uporabu (u slučaju nadzora i sl.)
- Mogućnost pretraživanja

RRiF-ov POREZNI PRIRUČNIK 2020. najkompletnija je zbirka propisa, naputaka i službenih stajališta, sadržajno namijenjena za praktičan rad.

Šest uvezanih knjiga sadržavaju 10 poglavlja izvornih ili pročišćenih tekstova svih poreznih propisa i doprinosa, ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja te službena stajališta Ministarstva financija i sudsku praksu o poreznim pitanjima. Poglavlje „**Porezni postupak**“ sadržava naputke i praktične primjere kako sastaviti prigovor, žalbu i tužbu u poreznim stvarima.

Poglavlja u Poreznom priručniku:

- PDV, porez na promet nekretnina
- Trošarine i posebni porezi
- Oporezivanje dohotka, dobitka i poticaji
- Doprinosi u vezi s plaćama, komore, turističke zajednice i dr.
- Lokalni porezi, Opći porezni zakon i ustroj poreznog sustava
- Porezni postupak, Uplatni računi
- Međunarodni ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
- Službena stajališta Ministarstva financija o plaćanju PDV-a, Službena stajališta Ministarstva financija o plaćanju posebnih poreza i trošarina, Službena stajališta Ministarstva financija o plaćanjima poreza na dohodak i poreza na dobitak te drugih javnih pristojbi

Ažuriranje je tijekom godine, ako nastanu značajnije izmjene propisa, a dopune i izmjene uključene su u cijenu pretplate. Uz osnovno izdanje daje se i CD sa svom tiskanom građom, programom za pretraživanje i s mogućnošću ispisa. U pretplatu je uključeno i **20 minuta** pristupa našim poreznim i pravnim savjetnicima. Pretplatiti se možete i na **e-izdanje Poreznog priručnika** pa umjesto tiskanih knjiga, koje sačinjavaju Porezni priručnik, dobivate e-poštom poveznice (linkove) za svaku knjigu i trajno ih čuvate na računalu (koje je prethodno registrirano na Adobe stranicama, te je preuzet čitač u programu Adobe Digital Editions). Porezni priručnik može se preuzeti na **jedno računalo i jedan prijenosni uređaj (tablet ili pametni telefon)**, a dopuštena je i mogućnost ispisa.

Opseg priručnika je 5600 stranica.

Cijena pretplate:

- tiskano izdanje: **987,00 kn** (uračunano 5 % PDV-a)
- e-pretplata: **630,00 kn** (uračunano 5 % PDV-a)

Za sve ostale informacije molimo javite se na broj
01/4699-760; mob. 099/4699-760 ili e-poštom: rrif@rrif.hr

RRiF-ov
RAČUNSKI PLAN
ZA PODUZETNIKE

XXIV. izdanje 2020.

Sastavili:

dr. sc. Vlado BRKANIĆ, prof. v. š., ovl. rač. i ovl. rev.
urednik časopisa RAČUNOVODSTVO, REVIZIJA I FINACIJE
i profesor na RRiF Visokoj školi za financijski menadžment

dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.
profesorica na RRiF Visokoj školi za financijski menadžment,
glavna urednica i savjetnica u časopisu RAČUNOVODSTVO, REVIZIJA I FINACIJE
te članica Odbora za standarde financijskog izvješćivanja RH



ZAGREB, OŽUJAK 2020.

Copyright © 2020.

Nakladnik:
RRiF-plus, d.o.o. za nakladništvo i poslovne usluge
10 000 Zagreb, Vlaška 68, HRVATSKA
Telefon: 46 99 760 – pretplata i prodaja izdanja
Telefaks: 01/46 99 766
e-pošta: rrif@rrif.hr
rrif.hr

Za nakladnika direktorica:
dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. v. š. i ovl. rač.

Glavna urednica:
dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.

Biblioteka:
RAČUNOVODSTVO

UDK 657.2 (035)

ISBN 978-953-272-183-6

Ovaj je Računski plan sastavljen na osnovi Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 116/18.), Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Nar. nov., br. 86/15.) i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Uredba Europske komisije br. 1126/2008. i izmjene i dopune te Uredbe nalaze se na: <http://eur-lex.europa.eu>), Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04. – 121/19.), Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13. – 121/19.), Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. – 40/19.), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 95/16.) i drugih propisa koji uređuju gospodarski sustav Republike Hrvatske.

Nedopušteno je pretiskavati, umnožavati, oponašati i reproducirati ovaj RRiF-ov Računski plan. Autorska su prava zaštićena.

Računalna priprema i tisak:
EDiT d.o.o.
Zagreb, Trumbićeva 12

CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu
pod brojem 001056887.

Predgovor XXIV. izdanju 2020. godine

Novo XXIV. izdanje RRiF-ova računskog plana za poduzetnike obuhvaća dopune koje su proizašle iz posljednjih izmjena poreznih propisa u području dohotka, dobitka i PDV-a koje se primjenjuju od 1. siječnja 2020. godine. Riječ je o neoporezivim isplatama za topli obrok i smještaj radnika, neoporezivim novčanim nagradama, o naknadama za troškove redovne skrbi djece radnika, naknadama za podmirivanje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika i dr., te o drugim usklađenjima i ažuriranjima analitičkih računa (konta). S tom je svrhom otvoren novi sintetički račun 462 koji obuhvaća i te troškove.

Već u prošlom izdanju otvorili smo nove analitičke račune u vezi s imovinom koja je u operativnom najmu prema zahtjevima MSFI-ja 16 – *Najmovi* koji obvezno primjenjuju veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa. Prema MSFI-ju 16 zahtijeva se iskazivanje imovine koja je uzeta u operativni najam kao dugotrajna nematerijalna imovina u poslovnim knjigama najmoprimca. Takvo postupanje nije potrebno za imovinu male vrijednosti i imovinu koja je uzeta u najam na rok do 12 mjeseci. Za obveznike HSFI-ja nema promjena u iskazivanju najмова u 2020. godini. S obzirom na to da se nije mijenjala struktura financijskih izvještaja, nema promjene u skupinama ni u sintetičkim računima (kontima) u odnosu na prethodno izdanje. Osim spomenutog računa 462, najviše je dopune rađeno na analitičkim računima, kako zbog promjene propisa tako i zbog potreba u praksi.

U Hrvatskoj nije propisan računski plan nego je ostavljena sloboda u njegovu oblikovanju. Ako se polazi od toga što sadržavaju financijski izvještaji, a to se mora uzeti u obzir, tada je potrebno predvidjeti račune (konta) za osiguranje podataka za te izvještaje, a s kojih će se preuzimati podatci kod sastavljanja financijskih izvještaja. Zato i analitički računi moraju biti u funkciji sadržaja i naziva pojedine pozicije u financijskim izvještajima. Baš su ta načela zastupljena u našem računskom planu za poduzetnike, bez obzira na to što se temelje na tradicionalnom rasporedu računa u 10 razreda.

Ovaj je izvorni RRiF-ov računski (kontni) plan namijenjen je pravnim osobama – poduzetnicima u trgovačkim društvima (d.o.o., d.d., k.d., j.t.d. i j.d.o.o.) svih djelatnosti jer je primijenjeno načelo univerzalnosti računa, tj. mogu ga primijeniti trgovačka, uslužna i proizvodna društva. Zadruga i privatne profitne ustanove također trebaju voditi računovodstvo prema ovom poduzetničkom računskom planu i koristiti one račune koji se pojavljuju u njihovu poslovanju. Podružnice inozemnih osnivača i poslovne jedinice nerezidenata vode računovodstvo kao i trgovačka društva u RH. RRiF-ov Računski plan namijenjen je i poduzetnicima – fizičkim osobama (obrtnicima, javnim bilježnicima, odvjetnicima i dr.) koji umjesto poreza na dohodak plaćaju porez na dobitak.

RRiF-ov Računski plan koristi se i na ekonomskim fakultetima, visokim školama koje izvode nastavu računovodstva prema bolonjskom modelu te ekonomskim školama i obrazovnim ustanovama pri izvođenju nastave i vježbi za studente ovoga nastavnog programa ili programa sličnog naziva.

Naš je računski plan najprihvaćeniji u praksi i u obrazovnom sustavu zato što najbolje obuhvaća evidentiranje stvarnih poslovnih događaja koji se bilježe u glavnoj knjizi, a na kraju izvještajnog razdoblja prenose u bilancu i račun dobitka i gubitka te u druge financijske i porezne izvještaje. Prihvaćenost ovoga (kao jednog od mogućih oblika) računskog plana za poduzetnike koji vode svoje poslovne knjige prema načelu dvostavnog knjigovodstva stavila je pred autore dodatne zahtjeve i odgovornost u pripremi ovoga dopunjenog izdanja za 2020. godinu te za godine koje slijede.

Autori

Zagreb, ožujak 2020. godine

**RRiF-ovim računskim planom
najviše se koristi u praksi!**

**Zašto? Zato što najbolje obuhvaća poslovne promjene
i dosljedno prati pojedine pozicije u financijskim
izvještajima!**

SADRŽAJ

RAZRED 0 – Potraživanja za upisani kapital i dugotrajna imovina.....	7
RAZRED 1 – Novac, kratkotrajna financijska imovina, kratkotrajna potraživanja, troškovi i prihod budućeg razdoblja.....	25
RAZRED 2 – Kratkoročne i dugoročne obveze, dugoročna rezerviranja, odgođeno plaćanje i prihodi budućeg razdoblja.....	43
RAZRED 3 – Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.....	64
RAZRED 4 – Troškovi prema vrstama, financijski i ostali rashodi.....	68
RAZRED 5 – Mjesta i nositelji troškova.....	91
RAZRED 6 – Proizvodnja, biološka imovina, gotovi proizvodi, roba i dugotrajna imovina namijenjena prodaja.....	94
RAZRED 7 – Pokriće rashoda i prihodi razdoblja.....	100
RAZRED 8 – Financijski rezultat poslovanja.....	113
RAZRED 9 – Kapital i pričuve te izvanbilančni zapisi.....	115
Odluka o usvajanju RRIF-ova računskog plana za poduzetnike.....	124
Zakon o računovodstvu.....	125
Opći porezni zakon (izvadak – pročišćeni tekst).....	162
Zakon o porezu na dobit (izvadak – pročišćeni tekst).....	166

NAPUTAK ZA PRIMJENU

Ovaj računski plan utemeljen je na Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te sadržava osnovne (sintetičke – trocifrene brojčane oznake) račune (konta), a unutar osnovnog računa predloženi su analitički.

Računi (konta) se otvaraju prema početnom stanju i prema nastanku poslovnog događaja, tj. kad se za neku poslovnu promjenu pokaže potreba njezina bilježenja. Redoslijed otvaranja računa, odnosno brojčana oznaka analitičkih računa, trebala bi biti od niže prema višoj brojčanoj oznaci. Nije uputno upisivati „na preskok“ brojčanu oznaku.

Svako novo izdanje računskog plana sadržava neke dopune analitičkih računa jer se za njima pokazala potreba u praksi. Drugi razlog može biti promjena u računovodstvenim propisima (standardima) ili u poreznim propisima.

Ako neki račun (konto) ima dulji naziv radi lakšeg prepoznavanja ili značenja, za vlastite potrebe možete ga svesti na manji broj riječi.

OBVEZNICI VOĐENJA PODUZETNIČKOGA DVOSTAVNOG KNJIGOVODSTVA

Ovaj računski plan mogu primjenjivati svi poduzetnici bez obzira na veličinu i bez obzira na to primjenjuju li Hrvatske standarde financijskog izvješćivanja ili Međunarodne standarde financijskog izvješćivanja, odnosno MRS-ove.

Poduzetničko – dvostavno knjigovodstvo obvezno vode poduzetnici iz čl. 4. Zakona o računovodstvu. To su trgovačka društva i druge pravne i fizičke osobe koje su osnovane s ciljem ostvarivanja dobitka (zadruga, privatne ustanove, obrtnici dobitaši i dr.). Banke, osiguravajuća društva i investicijski fondovi, lizińska društva, neprofitne organizacije i proračunski korisnici imaju posebno propisane računске planove.

Dvostavno knjigovodstvo moraju voditi i obrtnici kad ispune kriterije iz čl. 2. st. 4. Zakona o porezu na dobit, tj. ako u prethodnom poreznom razdoblju imaju:

- 1. ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna ili ako to nemaju ipak ulaze u sustav poreza na dobitak*
- 2. ako ispunjavaju dva od sljedeća tri uvjeta:*
 - u prethodnom poreznom razdoblju ostvarili su dohodak veći od 400.000,00 kuna*
 - imaju dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna*
 - u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljavaju više od 15 radnika.*

Ispunjenjem propisanih uvjeta u tekućoj poslovnoj godini, od sljedeće godine obrtnik dohodaš mora prijeći u sustav poreza na dobitak u kojemu se primjenjuje računovodstveno načelo nastanka događaja (a ne načelo blagajne), ima obvezu primjene HSFI-ja te vodi knjigovodstvo i sastavlja godišnje financijske izvještaje prema ovom računskom planu. Ako ne ostvaruje prihode veće od 7.500.000,00 kn, može osnovicu poreza na dobitak utvrđivati prema novčanom načelu uz uvjet da je obveznik PDV-a koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u skladu s propisima o oporezivanju PDV-om. Ako se prijavi Poreznoj upravi da je odlučio prijeći na plaćanje poreza na dobitak, i tada obrtnik mora voditi dvostavno knjigovodstvo.