

# Отварање пословних књига у 2004. години

*Рада СТОЈАНОВИЋ, дил. ек.*

Састављање финансијских извештаја и процена билансних позиција у 2003. години за **предузећа и задруге, осигуравајуће организације, берзе и берзанске посреднике и друга правна лица** (која се не сматрају корисницима буџетских средстава у смислу Закона о буџетском систему и подзаконских аката донетих на основу овог закона) били су дефинисани Уредбом о процењивању билансних позиција и састављању финансијских извештаја за 2003. годину ("Сл. гласник РС", бр. 124/03). Процена билансних позиција за наведене облике организовања у 2004. години треба да се врши уз примену Међународних рачуноводствених стандарда, сагласно Закону о рачуноводству и ревизији ("Сл. лист СРЈ", бр. 71/02, у даљем тексту: Закон).

Према члану 6. Закона, министар финансија треба да донесе нове контне оквири и садржај рачуна у контним оквирима, посебно за:

- предузећа, задруге и предузетнике,
- организације за осигурање и
- берзе и берзанске кориснике.

**Друга правна лица** се не наводе посебно због тога што је планирано да примењују контни оквир за предузећа и задруге.

**Имајући у виду чињеницу да није дошло до објављивања подзаконских аката о наведеним контним оквирима**, отварање почетног стања и рачуноводствене евиденције треба да се врши

на начин примењиван у 2003. години, с тим што ће се, када буду донета наведена акта извршити прекњижавање стања и промета рачуна са неким датумом који је различит од 1. јануара 2004. године. То значи да је потребно отварање почетног стања за друга правна лица по Контном оквиру за друга правна лица ("Сл. лист СРЈ", бр. 9/97... и 4/02), а прекњижавање ће се вршити накнадно, по објављивању новог контног оквира.

**Предузећа и задруге** отварање пословних књига у 2004. години треба да врше по Контном оквиру за предузећа и задруге ("Сл. лист СРЈ", бр. 6/97 и 4/02), према коме се отварање главне књиге врши задуживањем рачуна 700 – Отварање главне књиге у корист рачуна главне књиге који имају потражни салдо, односно задужењем рачуна главне књиге дуговним салдом, уз одобрење рачуна 700. Рачун 700 има исту улогу као и рачун 730 при затварању рачуна биланса стања на крају 2003. године. Наравно, реч је само о рачунима Биланса стања, јер се ови рачуни јављају у почетном стању, за разлику од рачуна Биланса успеха чија стања су имала улогу у утврђивању пословног резултата и обезбеђивању овог податка као једне од билансних позиција биланса стања.

При отварању почетног стања губитак исказан на рачуну 291, односно добитак исказан на рачуну 321, преноси се на рачун 290 – Губитак ранијих година, односно на рачун 320 –

Нераспоређени добитак ранијих година. По отварању рачуна главне књиге, збир дуговне и потражне стране треба да буде једнак збиру дуговне и потражне стране Биланса стања састављеног на дан 31.12.2003. године, што представља захтеве принципа: конзистентност презентације (Међународни рачуноводствени стандард 1, параграфи 27 и 28).

Код предузећа која се баве производњом, после отварања рачуна главне књиге у финансијском рачуноводству, врши се отварање рачуна главне књиге у погонском обрачуну, односно рачуна класе 9 (пошто су рачуни класе 9 у претходном периоду затворени коришћењем рачуна 999). Отварање почетног стања у класи 9 врши се тако што се износи залиха недовршене производње и залиха готових производа преносе у погонски обрачун преко рачуна 900 (групе рачуна 95 и 96 дугују, а потражује рачун 900).

На исти начин се врши отварање почетног стања код осигуравајућих организација, берзи и берзанских посредника и код других правних лица.

**Предузетници** према ставу 3., члана 1. Закона имају обавезу да примењују Закон, односно воде двојно књиговодство и примењују Међународне рачуноводствене стандарде, осим предузетника који порез плаћају у паушалном износу. Међутим, предузетницима је на основу Мишљења Министарства за финансије број 414-00-182/2003-04, од 25.11.2003. године, остављена могућност избора опције у вези са вођењем пословних књига у 2004. години. Наиме, предузетници могу сами да одлуче да ли ће пословне књиге у 2004. години водити на бази простог или на бази двојног књиговодства. Уколико се определе за вођење пословних књига на бази двојног књиговодства, у свему треба да се придржавају смерница Међународних рачуноводствених стандарда, као и предузећа. О отварању пословних књига у случају преласка са простог на двојно књиговодство, дат је напис у *Рачуноводственој пракси* број 3/2003, страна број 151. Овом приликом, наравно не улазимо у разматрање могућности и легалитета одлагања примене одређених одреби Закона путем давања мишљења од стране надлежног министарства.

**Банке и друге финансијске организације** отварање пословних књига за 2004. годину врше у складу са новим Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за банке и друге финансијске организације

(”Сл. гласник РС”, бр. 133/03), који је усклађен са Међународним рачуноводственим стандардима.

**Корисници буџетских средстава** приликом састављања финансијских извештаја за 2003. годину примењују Закон о буџетском систему и подзаконска акта овог закона, пре свега Уредбу о буџетском рачуноводству (”Сл. гласник РС”, бр. 125/03), као и измењени и допуњени Правилник о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем (”Сл. гласник РС”, 92/02, 64/03 и 125/03), који представљају основна акта о вођењу пословних књига и финансијском извештавању буџетских корисника. Уредбу о буџетском рачуноводству треба да примењују следећи субјекти: буџет Републике, буџети територијалних аутономија, буџети локалних самоуправа, директни и индиректни корисници буџетских средстава, Републички завод за здравствено осигурање, републички фондови пензијског и инвалидског осигурања и Републички фонд надлежан за послове запошљавања. У” Службеном гласнику РС”, бр. 132/03 објављен је списак буџетских корисника који у 2004. години пословне књиге треба да воде у складу са Законом о буџетском систему. Пошто се овај списак разликује у односу на списак објављен у ”Службеном гласнику Републике Србије”, бр. 89 из 2002. године, а који се односио на пословне књиге у 2003. години, при отварању почетног стања код корисника буџета могу да настану следеће ситуације:

- пословне књиге су у претходној години вођене по буџетском књиговоду и наставља се примена буџетског рачуноводства и у 2004. години;
- пословне књиге су у претходној години вођене по прописима о рачуноводству за друга правна лица, а од почетка 2004. прелази се на прописе о буџетском рачуноводству;
- пословне књиге у претходној години су вођене у складу са прописима о рачуноводству за предузећа и задруге, а од почетка 2004. прелази се на прописе о буџетском рачуноводству;
- пословне књиге су вођене у складу са прописима о буџетском рачуноводству, а од почетка 2004. године прелази се на прописе о рачуноводству који се примењују код предузећа и задруга.

**Отварање пословних књига  
код корисника буџетских средстава  
који су и у претходној години примењивали  
буџетско рачуноводство**

Корисници буџетских средстава који су и у претходној години примењивали прописе засноване на Закону о буџетском систему, почетне књиге за 2004. годину отварају тако што врше књижења на терет одговарајућих конта активе у класама 000000 и 100000, а у корист одговарајућих конта исправке вредности у класама 0000000 и 100000 и у корист одговарајућих конта пасиве у класама 200000 и 300000.

**Отварање пословних књига  
код буџетских корисника  
који су у претходној години примењивали  
Контни оквир за друга правна лица**

Буџетски корисници који су у претходној години примењивали Контни оквир за друга правна лица, почетно стање за 2004. годину отварају тако што врше прекњижавања са рачуна Контног оквира за друга правна лица на конта Контног плана за буџетски систем. При томе је пре прекњижавања потребно да се изврше одређене припреме за прекњижавања. Припреме се врше у смислу рекласификације Контног плана за друга правна лица у складу са Контним планом за буџетски систем. Та рекласификација подразумева елиминисање рачуна који се не јављају у Контном плану за буџетски систем:

- подаци са групе 00 – Неуплаћени уписани капитал, књиже се на терет рачуна 303 – Државни капитал;
- подаци са рачуна 209 – Губитак ранијих година преносе се као умањење државног капитала (303/290);
- стање рачуна 400 и 401 – Резервисање за трошкове и ризике преноси се преко рачуна 303 – Државни капитал (400,401/303);
- подаци са рачуна 4021 – Одложени ревалоризациони добитак преносе се књижењем у корист рачуна 303 – Државни капитал (402/303);
- подаци са рачуна 409 – Остала дугорочна резервисања преносе се такође књижењем у корист рачуна 303–Државни капитал (409/303).

У случајевима у којима Контни план за буџетски систем захтева детаљније рашчлањавање рачуна биће потребно да се на основу књиговодствене документације изврши ово рашчлањавање.

Износи са старих рачуна на нова конта прекњижавају се у складу са упоредним прегледом који је дат у Прилогу бр. 2. у наставку текста.

**Отварање пословних књига  
код буџетских корисника  
који су у претходној години примењивали  
Контни оквир за предузећа и задруге**

Правна лица која су у претходној години водила књиге у складу са рачуноводственим прописима за предузећа и задруге, а нашла су се на списку корисника буџетских средстава објављеном у "Службеном гласнику Републике Србије", бр. 132/2003, стања за 2004. годину треба да отворе тако што ће извршити прекњижавања са одговарајућих рачуна по Контном оквиру за предузећа и задруге на Конта по контном оквиру за буџетски систем.

Прекњижавања се врши према упутствима за прекњижавања датим у упоредном Прилогу бр. 1 у наставку текста.

У случајевима у којима Контни план за буџетски систем захтева детаљније рашчлањавање рачуна, биће потребно да се на основу књиговодствене документације изврши ово рашчлањавање.

**Отварање пословних књига  
код буџетских корисника  
који су у претходној години примењивали  
Контни оквир за буџетске кориснике,  
а у 2004. години пословне књиге воде по  
прописима за предузећа и задруге**

Правна лица која су у претходној години имала обавезу да примењују прописе о буџетском рачуноводству, а нису се нашла на **списку корисника буџетских средстава објављеном у "Службеном гласнику Републике Србије". бр. 132/2003**, треба да отворе почетно стање по Контном оквиру за предузећа и задруге. Пошто није донет контни оквир на који упућује члан 6. Закона, сматрамо да ова правна лица (ради ажурности пословних књига и због одредаба закона о року за књижење књиговодствених исправа од 5 дана по добијању исправе) треба да отворе пословне књиге према постојећем Контном оквиру за предузећа и задруге. Прекњижавања се може извршити коришћењем упутства датог у Прилогу бр 1.

По доношењу новог контног оквира биће потребно да се изврши ново прекњижавања.

**Прилог 1 УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗА ПРЕКЊИЖАВАЊЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА  
СА КОНТА ПО КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ПРЕДУЗЕЊА  
НА КОНТА НОВОГ КОНТНОГ ПЛАНА ЗА БУЏЕТСКИ СИСТЕМ**

Ред. бр.	На нова конта	Назив конта	Са старих конта по Контном оквиру за предузећа*
	Број конта		Број конта
1	2	3	4
	<b>011000</b>	<b>Основна средства</b>	
1	011100	Зграде и грађевински објекти	022, 801
2	011200	Опрема	023, 024, део 802
3	011300	Остала основна средства	010, 011, 012, 013, 014, 019, 025, 026, 027, део 802
	<b>013000</b>	<b>Драгоцености</b>	
4	013100	Драгоцености	део 027
	014000	Природна имовина	
5	014100	Земиљишта	020, 800
6	014200	Подземна блага	део 027
7	014300	Шуме и воде	021, део 027
	<b>015000</b>	<b>Нефинансијска средства у припреми и аванси</b>	
8	015100	Нефинансијска средства у припреми	015, 028, део 802
9	015200	Аванси за нефинансијску имовину	016, 029, део 802
	<b>021000</b>	<b>Залихе</b>	
10	021100	Робне резерве	део 133
11	021200	Залихе производње	део 101, 102, 110, 120
12	021300	Роба за даљу продају	131, 132, део 133, 134, 135
13	022100	Залихе ситног инвентара у употреби	део 101, 103, део 802
14	022200	Залихе ситног инвентара ван употребе	део 101, 103, део 802
	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	
15	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности изузев акција	део 035
16	111200	Кредити осталим нивоима власти	део 033
17	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	део 033, део 039
18	111400	Кредити домаћим приватним пословним банкама	део 033, део 039
19	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	део 033
20	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	део 033
21	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	део 033
22	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	део 033
23	111900	Домаће акције и остали капитал	030, 031 и 032
	<b>111000</b>	<b>Дугорочна финансијска имовина</b>	
24	112100	Дугорочне стране хартије од вредности изузев акција	део 035
25	112200	Кредити страним владама	део 034
26	112300	Кредити међународним организацијама	део 034
27	112400	Кредити страним пословним банкама	део 034
28	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	део 034
29	112600	Кредити страним невладиним организацијама	део 034
30	112700	Стране акције и остати капитал	део 035, део 039
	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	
31	121100	Жиро и текући рачуни	241
32	121200	издвојена новчана средства и акредитиви	242
33	121300	Благајна	243
34	121400	Девизни рачуни	244
35	121500	Девизни акредитиви	245
36	121600	Девизна благајна	246
37	121700	Остала новчана средства	део 249
38	121800	Племенити метали	део 249
39	121900	Хартије од вредности	236, 240
	<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	
40	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	200,201,202,210,211, 212, 219, 220, 221, 222, 223, 229, део 802
	<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	
41	123100	Краткорочни кредити	230,231,232,233

\* Контни оквир прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа и задруге ("Сл. лист СРЈ", бр. 6/97, 7/97, 56/98, 45/99 и 17/00).

Ред. бр.	На нова	Назив конта	Са старих конта по
	Број конта		Контном оквиру за предузећа*
1	2	3	Број конта
1	2	3	4
42	123200	Дати аванси, депозити и кауције	140
43	123300	Хартије од вредности намењене продаји	234
44	123900	Остали краткорочни пласмани	235, 236, 237, 239, део 802
45	131000	Активна временска разграничења	
46	131100	Разграничени расходи до једне године	280
47	131200	Обрачунати неплаћени расходи	–
48	131300	Остала активна временска разграничења	281,282,289
	<b>211000</b>	<b>Домаће дугорочне обавезе</b>	
49	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	део 410, део 411, део 412
50	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	део 413
51	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	део 413
52	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	део 413
53	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	део 411, део 413
54	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи	део 413
55	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	део 412
56	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	део 419
	212000	Стране дугорочне обавезе	
57	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	део 411, део 412
58	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	део 414
59	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	део 414
60	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	део 414
61	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	део 414
62	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	део 414
	<b>213000</b>	<b>Дугорочне обавезе по основу гаранција</b>	
63	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	део 419
	<b>221000</b>	<b>Краткорочне домаће обавезе</b>	
64	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	део 424
65	221200	Обавезе по основу кредита од осталих нивоа власти	део 421
66	221300	Обавезе по основу кредита од јавних финансијских институција	део 421
67	221400	Обавезе по основу кредита од домаћих банака	део 421
68	221500	Обавезе по основу кредита од осталих домаћих кредитора	део 420, део 421, део 429, део 811
69	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства	део 421
70	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	део 420
71	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	део 429
	<b>222000</b>	<b>Краткорочне стране обавезе</b>	
72	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	део 424
73	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	део 422
74	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	део 422
75	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	део 422
76	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	део 424
77	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	део 424
	<b>223000</b>	<b>Краткорочне обавезе по основу гаранција</b>	
78	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	део 429
	231000	Обавезе за плате	
79	231100	Обавезе за плате и додатке	део 450, 451
80	231200	Обавезе за порез на плате и додатке	део 460
81	231300	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 461

Ред. бр.	На нова	Назив конта	Са старих конта по
	Број конта		Контном оквиру за предузећа*
1	2	3	4
	<b>231400</b>	<b>Обавезе за здравствено осигурање</b>	
82	231500	Обавезе за допринос за незапосленост	део 461
	232000	Обавезе за накнаде запосленима	
83	232100	Обавезе за нето накнаде	део 451, део 473
84	232200	Обавезе за порез на плате	део 460
85	232300	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 461
86	232400	Обавезе за допринос за здравствено осигурање	део 461
87	232500	Обавезе за допринос за незапосленост	део 461
	<b>233000</b>	<b>Обавезе за награде, бонусе и посебне исплате</b>	
88	233100	Обавезе по основу нето исплата награда, бонуса и посебних исплата	део 451, део 473
89	233200	Обавезе по основу пореза на награде, бонусе и посебне исплате	део 460
90	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде, бонусе и посебне исплате	део 461
91	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде, бонусе и посебне исплате	део 461
92	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде, бонусе и посебне награде	део 461
	<b>234000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	
93	234100	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 467
94	234200	Обавезе за допринос за здравствено осигурање	део 467
95	234300	Обавезе за допринос за незапосленост	део 467
	235000	Обавезе по основу накнада у природи	
96	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	део 473, део 479
97	235200	Обавезе по основу пореза за накнаде у природи	део 460
98	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање	део 461
99	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	део 461
100	235500	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	део 461
	<b>236000</b>	<b>Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима</b>	
101	236100	Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима	део 473
102	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	део 460
103	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	део 461
104	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	део 461
105	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	део 461
	<b>237000</b>	<b>Службена путовања и услуге по уговору</b>	
106	237100	Обавезе за нето исплате за службена путовања	део 473
107	237200	Обавезе за порез на исплате за службена путовања	део 460
108	237300	Обавезе за нето исплате за услуге по уговору	469
109	237400	Обавезе за порез за услуге по уговору	део 460, део 462
110	237500	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	део 461
111	237600	Обавезе за здравствено осигурање за услуге по уговору	део 461
112	237700	Обавезе за осигурање од незапослености за услуге по уговору	део 461
	<b>239000</b>	<b>Обавезе за порез на фонд зарада</b>	
113	239100	Порез на фонд зарада	део 466, део 467
	<b>241000</b>	<b>Обавезе за отплату камата</b>	
114	241100	Обавезе за домаће отплате камата	део 470
115	241200	Обавезе за отплате страних камата	део 470
116	241300	Обавезе по основу активираних гаранција	део 470
117	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	део 470, део 479
	<b>242000</b>	<b>Обавезе за субвенције</b>	
118	242100	Обавезе за субвенције нефинансијским предузећима	део 429, део 479
119	242200	Субвенције приватним финансијским предузећима	део 429, део 479
120	242300	Субвенције јавним финансијским установама	део 429, део 479
121	242400	Субвенције приватним предузећима	део 429, део 479

Ред. бр.	На нова	Назив конта	Са старих конта по
	Број конта		Контном оквиру за предузећа*
1	2	3	4
	<b>245000</b>	<b>Обавезе за остале расходе</b>	
122	245100	Донације невладиним организацијама	део 479
123	245200	Обавезе за новчане казне наметнуте од једног нивоа власти другом	део 469
124	245300	Обавезе за казне и пенале по решењима судова и судских тела	део 469
125	245400	Обавезе за накнаду штете за повреде и штету насталу услед елементарних непогода	део 469
	<b>251000</b>	<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	
126	251100	Примљени аванси	део 430
127	251200	Примљени депозити	део 419, део 431
128	251300	Примљене кауције	део 419, део 430
	252000	Обавезе према добављачима	
129	252100	Добављачи у земљи	431, 432, део 811
130	252200	Добављачи у иностранству	433
	<b>253000</b>	<b>Обавезе за издате чекове и обвезнице</b>	
131	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	434, 435
	<b>254000</b>	<b>Остале обавезе</b>	
132	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	–
133	254900	Остале обавезе	423,436,439,440,441, 442, 449, 463, 464, део 470,471,472,474
	<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	
134	291100	Разграничени приходи	482, 484
135	291200	Разграничени плаћени расходи	480, 481
136	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	–
137	291900	Остала пасивна временска разграничења	489
	<b>311000</b>	<b>Извори капитала</b>	
138	311100	Пренета неутрошена средства из ранијих година	део 320, део 321
139	311900	Остали извори капитала пренети из претходне године	300,301,302,303,304, 305, 306, 309, 310, 311, 312, 313, 331, део 810

**Прилог 2**

**УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД  
ЗА ПРЕКЉИЖАВАЊЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА  
СА КОНТА ПО КОНТНОМ ОКВИРУ ЗА ДРУГА ПРАВНА ЛИЦА  
НА КОНТА НОВОГ КОНТНОГ ПЛАНА ЗА БУЏЕТСКИ СИСТЕМ**

Ред. бр.	На нова	Назив конта	Са старих конта по
	Број конта		Контном оквиру за друга правна лица*
1	2	3	4
	<b>011000</b>	<b>Основна средства</b>	
1	011100	Зграде и грађевински објекти	021,801
2	011200	Опрема	022, 023, део 802
3	011300	Остала основна средства	010, 024, 025, 029, део 802
	<b>013000</b>	<b>Драгоцености</b>	
4	013100	Драгоцености	део 029
	<b>014000</b>	<b>Природна имовина</b>	
5	014100	Земљишта	део 020, 800
6	014200	Подземна блага	
7	014300	Шуме и воде	део 020
	<b>015000</b>	<b>Нефинансијска средства у припреми и аванси</b>	
8	015100	Нефинансијска средства у припреми	део 011, део 026, део 802
9	015200	Аванси за нефинансијску имовину	део 011, део 026, део 802
	<b>021000</b>	<b>Залихе</b>	
10	021100	Робне резерве	део 130
11	021200	Залихе производње	део 100, део 110, део 120
12	021300	Роба за даљу продају	део 130

\* Контни оквир прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица ("Сл. лист СРЈ", бр. 9/97, 56/98 и 45/99).


Ред. бр.	На нова конта	Назив конта	Са старих конта по Контном оквиру за друга правна лица*
	Број конта		Број конта
1	2	3	4
	<b>022000</b>	<b>Залихе ситног инвентара</b>	
13	022100	Залихе ситног инвентара у употреби	део 100, део 802
14	022200	Залихе ситног инвентара ван употребе	део 100, део 802
	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	
15	111100	Дугорочне хартије од вредности изузев акција	део 031
	<b>112000</b>	<b>Дугорочна финансијска имовина</b>	
16	112100	Дугорочне стране хартије од вредности изузев акција	део 031
17	112200	Кредити страним владама	део 030
18	112300	Кредити међународним организацијама	део 030
19	112400	Кредити страним пословним банкама	део 030
20	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	део 030
21	112600	Кредити страним невладиним организацијама	део 030
22	112700	Стране акције и страни капитал	део 031, део 039
	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	
27	121100	Жиро и текући рачуни	221
28	121200	издвојена новчана средства и акредитиви	део 222, део 229
29	121300	Благајна	223
30	121400	Девизни рачуни	224
31	121500	Девизни акредитиви	225
32	121600	Девизна благајна	226
33	121700	Остала новчана средства	део 229
34	121800	Племенити метали	део 229
35	121900	Хартије од вредности	213, део 220
	<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	
36	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	200, 201, 202, део 204, 205, 209 и део 802
	<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	
37	123100	Краткорочни кредити	210
38	123200	Дати аванси, депозити и кауције	211
39	123300	Хартије од вредности намењене продаји	212
40	123900	Остали краткорочни пласмани	219, део 802
41	131000	Активна временска разграничења	
42	131100	Разграничени расходи до једне године	230
43	131200	Обрачунати неплаћени расходи	232
44	131300	Остала активна временска разграничења	239
	<b>211000</b>	<b>Домаће дугорочне обавезе</b>	
45	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	део 410
46	211200	Кредити од осталих нивоа власти	део 411
47	211300	Кредити код домаћих јавних финансијских институција	део 411
48	211400	Кредити код домаћих пословних банака	део 411
49	211500	Кредити од осталих домаћих кредитора	део 411
50	211600	Кредити од домаћинстава у земљи	део 411
51	211700	Домаћи финансијски деривати	део 410
52	211800	Домаће менице	део 425
	<b>212000</b>	<b>Стране дугорочне обавезе</b>	
53	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	део 410
54	212200	Кредити од страних влада	део 411
55	212300	Кредити од мултилатералних финансијских институција	део 411
56	212400	Кредити страних пословних банака	део 411
57	212500	Кредити од осталих страних кредитора	део 411
58	212600	Страни финансијски деривати	део 410
	213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција	
59	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	део 419
	<b>221000</b>	<b>Краткорочне домаће обавезе за хартије од вредности изузев акција</b>	
60	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	део 424
61	221200	Обавезе по основу кредита од осталих нивоа власти	део 420



Ред. бр.	На нова конта	Назив конта	Са старих конта по Контном оквиру за друга правна лица*
	Број конта		Број конта
1	2	3	4
62	221300	Обавезе по основу кредита од јавних финансијских институција	део 420
63	221400	Обавезе по основу кредита од домаћих пословних банака	део 420
64	221500	Обавезе по основу кредита од осталих домаћих кредитора	део 420, део 811
65	221600	Кредити од домаћинстава у земљи	део 420
66	221700	Финансијски деривати	део 420
67	221800	Менице	део 425
	222000	Краткорочне стране обавезе	
68	222100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности осим акција	део 424
69	222200	Кредити од страних влада	део 420
70	222300	Кредити од мултилатералних финансијских институција	део 420
71	222400	Кредити од страних пословних банака	део 420
72	222500	Кредити од осталих страних кредитора	део 420
73	222600	Страни финансијски деривати	део 424
	<b>223000</b>	<b>Краткорочне обавезе по основу гаранција</b>	
74	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	део 428
	<b>231000</b>	<b>Обавезе за плате</b>	
75	231100	Обавезе за плате и додатке	део 430, 431
76	231200	Обавезе за порез на плате	део 432
77	231300	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 433
	<b>231400</b>	<b>Обавезе за здравствено осигурање</b>	
78	231500	Обавезе за допринос за незапосленост	део 433
	<b>232000</b>	<b>Обавезе за накнаде</b>	
79	232100	Обавезе за нето накнаде	део 431, део 443
80	232200	Обавезе за порез на плате	део 432
81	232300	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 433
82	232400	Обавезе за допринос за здравствено осигурање	део 433
83	232500	Обавезе за допринос за незапосленост	део 433
	<b>233000</b>	<b>Обавезе за награде, бонусе и посебне исплате</b>	
84	233100	Обавезе за нето исплате	део 431, део 443
85	233200	Обавезе за порез на зараде	део 432
86	233300	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 433
87	233400	Обавезе за допринос за здравствено осигурање	део 433
88	233500	Обавезе за допринос за незапосленост	део 433
	<b>234000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	
89	234100	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	436
90	234200	Обавезе за допринос за здравствено осигурање	436
91	234300	Обавезе за допринос за незапосленост	436
	<b>235000</b>	<b>Накнаде у природи</b>	
92	235100	Обавезе за нето накнаде у природи	део 443, део 449
93	235200	Обавезе за порез на накнаде у природи	део 432
94	235300	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 433
95	235400	Обавезе за здравствено осигурање	део 433
96	235500	Обавезе за осигурање од незапослености	део 433
	<b>236000</b>	<b>Социјална помоћ запосленима</b>	
97	236100	Обавезе за нето исплате	део 443
98	236200	Обавезе за порез на социјалну помоћ	део 432
99	236300	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање	део 433
100	236400	Обавезе за здравствено осигурање	део 433
101	236500	Обавеза за незапосленост	део 433
	<b>237000</b>	<b>Службена путовања и услуге по уговору</b>	
102	237100	Обавезе за нето исплате за службена путовања	део 443
103	237200	Обавезе за порез на исплате за службена путовања	део 432
104	237300	Обавезе за нето исплате за услуге по уговору	439
105	237400	Обавезе за порез за услуге по уговору	део 432, део 435
106	237500	Обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	део 433
107	237600	Обавезе за здравствено осигурање за услуге по уговору	део 433
108	237700	Обавезе за осигурање од незапослености за услуге по уговору	део 433

Ред. бр.	На нова	Назив конта	Са старих конта по
	Број конта		Контном оквиру за друга правна лица*
1	2	3	4
	<b>239000</b>	<b>Обавезе за порез на фонд зарада</b>	
109	239100	Порез на фонд зарада	део 435, део 436
	<b>241000</b>	<b>Обавезе за отплату камата</b>	
110	241100	Обавезе за домаће отплате камата	део 428, део 440
111	241200	Обавезе за отплате страних камата	део 428, део 440
112	241300	Обавезе по основу активираних гаранција	део 428, део 440
113	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	део 428, део 440, 441,442
	<b>242000</b>	<b>Обавезе за субвенције</b>	
114	242100	Обавезе за субвенције нефинансијским предузећима	део 428, део 449
115	242200	Субвенције приватним финансијским предузећима	део 428, део 449
116	242300	Субвенције јавним финансијским установама	део 428, део 449
117	242400	Субвенције приватним предузећима	део 428, део 449
	<b>243000</b>	<b>Обавезе по основу донација и трансфера</b>	
118	243100	Донације страним владама	део 450, део 451 , део 459
119	243200	Донације међународним организацијама	део 450, део 451 , део 459
120	243300	Трансфери осталим нивоима власти	део 450, део 451 , део 459
121	243400	Трансфери организацијама обавезног социјалног осигурања	део 450, део 451 , део 459
	<b>244000</b>	<b>Обавезе за социјално осигурање</b>	
122	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	део 449
123	244200	Социјална помоћ из буџета	део 429, део 449
	<b>245000</b>	<b>Обавезе за остале расходе</b>	
124	245100	Донације невладиним организацијама	део 429, део 449
125	245200	Обавезе за новчане казне наметнуте од једног нивоа власти другом	део 435
126	245300	Обавезе за казне и пенале по решењима судова и судских тела	део 435
127	245400	Обавезе за накнаду штете за повреде и штету насталу услед елементарних непогода	део 435
128	245500	Обавезе за накнаду штете или повреда од државних органа	део 435, део 449
	<b>251000</b>	<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	
129	251100	Примљени аванси	део 421
130	251200	Примљени депозити	део 419, део 421
131	251300	Примљене кауције	део 419, део 421
	<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>	
132	252100	Добављачи у земљи	422 део 811
133	252200	Добављачи у иностранству	423
	<b>253000</b>	<b>Обавезе за издате чекове и обвезнице</b>	
134	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	
	<b>254000</b>	<b>Остале обавезе</b>	
135	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	део 429
136	254900	Остале обавезе	део 443, 444 и део 440
	<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	
137	291100	Разграничени приходи	461
138	291200	Разграничени плаћени расходи	462
139	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примици	–
140	291900	Остала пасивна временска разграничења	464, 469
	<b>311000</b>	<b>Извори капитала</b>	
141	311100	Пренета неутрошена средства из ранијих година	део 320, део 321
	311900	Остали извори капитала пренети из претходне године	300,301,302,303, 304, 309,310,311, 312,313, 331,402,463,810

У насљавку се даје на увид једно од мнозобројних обраћања надлежном министарству у смислу давања предлога за решавање питања која представљају услов за примену Закона о рачуноводству и ревизији.



**САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ**  
The Association of Accountants and Auditors of Serbia

САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ  
Бр. 60/04  
15.02. 2004 год.  
БЕОГРАД, Његошева 19, п. факс 403

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
И ЕКОНОМИЈЕ  
**мр Божидар Ђелић, министар**  
11000 Београд  
Немањина 22-26

Београд, 25.02.2004.


**Предмет: *Захтев Министарству да створи услове за примену Закона о рачуноводству и ревизији и омогући легалан рад професионалних рачуновођа***

Имајући у виду чињеницу да и по истеку четрнаест месеци од ступања на снагу Закона о рачуноводству и ревизији Министарство, као надлежни орган, није донело подзаконска акта која би омогућила примену овог закона, а с обзиром на то да је законска регулатива у рачуноводственој области тренутно без одговора на питања која бројне рачуновође свакодневно постављају, сматрамо упутним да Вам, као професионална асоцијација, по други пут предложимо Контни план, као и билансне шеме за предузећа и задруге. Наведена акта су припремљена уз уважавање смерница на које упућује међународна професионална регулатива, а пре свега Међународни рачуноводствени стандарди. Сматрамо да би њиховим прихватањем и објављивањем на одговарајући начин били превазиђени многи проблеми који сада постоје у области финансијског извештавања.

Истовремено Вас обавештавамо о нашој спремности за сарадњу, у смислу сачињавања предлога Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа и задруге, и одговарајућег правилника о обиму и садржини финансијских извештаја, као и у вези са осталим, још нерегулисаним питањима.

Користимо прилику да Вас још једном упозоримо на многа питања нерегулисана законом, а недоношење подзаконских прописа има за последицу вођење пословних књига супротно закону, за шта су прописане високе новчане казне за које не могу бити одговорна правна лица и професионалне рачуновође.


Очекујући да ће Министарство почети да решава ово питање, срдечно Вас поздрављамо.



International Federation of Accountants




International Accounting Standards Board



South Eastern European Partnership on Accountancy Development

Прилог:

- Контни оквир за предузећа и задруге
- Биланс стања
- Биланс успеха
- Биланс токова готовине
- Извештај о променама капитала



Генерални секретар  
мр Перио Цкобић

• Ген. секретар 3239-444 • Секретаријат 3344-447, 3345-001 • Едукација и чланство 3231-549, 3343-215 •  
 • Уредништво 3241-948 • Саветници 3233-076, 3344-949 • Претплата и продаја 3233-088, 3238-611 •  
 • Рачуноводство 3230-035 • Телефакс 3231-220, 3345-527 • Војвођанска банка, филијала Београд, 355-1007841-95 •  
 • БЕОГРАД, Његошева 19 • п.ф. 403 • www.srrs.org.yu • E-mail: info@srrs.org.yu