

На основу члана 15. став 2. тачка 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) и члана 27. став 2. тачка 1. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима ("Службени гласник РС", бр. 5/2005), гувернер Народне банке Србије доноси

**П Р А В И Л Н И К**  
**О КОНТНОМ ОКВИРУ И САДРЖИНИ РАЧУНА У КОНТНОМ ОКВИРУ**  
**ЗА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ**  
**ФОНДОВИМА**

**I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

**Члан 1.**

Овим правилником прописује се Контни оквир за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима (у даљем тексту: Контни оквир), који је одштампан уз овај правилник и његов је саставни део, као и садржина појединих рачуна у Контном оквиру.

**Члан 2.**

Друштво за управљање добровољним пензијским фондом (у даљем тексту: друштво за управљање фондом) исказује стање и промене имовине, капитала и обавеза, као и приходе и расходе, и утврђује резултате свог пословања према садржини појединих рачуна у Контном оквиру.

**Члан 3.**

Стање и промене имовине, капитала и обавеза, приходи и расходи и утврђивање резултата пословања друштва за управљање фондом евидентирају се на основним (троцифреним) рачунима прописаним у Контном оквиру, у складу с МРС и МСФИ.

Прописани основни (троцифрени) рачуни могу се, по потреби, рашчлањавати на аналитичке рачуне, у складу са захтевима МРС, МСФИ и овим правилником.

## II. САДРЖИНА РАЧУНА

### Класа 1: Стална средства

#### Члан 4.

На рачунима групе 10 – Нематеријална улагања, исказују се нематеријална улагања онако како су утврђена у МРС и МСФИ. Признавање и процењивање нематеријалних улагања врши се у складу с МРС 36 и МРС 38, МСФИ 3 и осталим релевантним МРС и МСФИ. У оквиру рачуна ове групе отварају се аналитички рачуни за потребе евидентирања исправке вредности средстава по основу амортизације и обезвређења.

#### Члан 5.

На рачунима групе 11 – Некретнине и опрема, исказују се земљиште, грађевински објекти, опрема, као и друге некретнине и опрема, према називима рачуна. Друштво за управљање фондом користи аналитичке рачуне за посебно исказивање некретнина и опреме у власништву и некретнина и опреме под финансијским закупом. Процењивање имовине на рачунима ове групе врши се у складу с МРС 16, МРС 17, МРС 36 и другим релевантним МРС и МСФИ.

#### Члан 6.

На рачунима групе 12 – Инвестиционе некретнине, исказују се некретнине које друштво за управљање фондом поседује или држи под закупом ради остваривања прихода од закупа или капиталне добити. Процењивање ових некретнина врши се у складу с МРС 40 и другим релевантним МРС и МСФИ.

#### Члан 7.

На рачунима групе 13 – Дугорочни финансијски пласмани, исказују се дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа, хартије од вредности расположиве за продају за које се не очекује да ће бити продате у року од годину дана од дана стицања. Дугорочни финансијски пласмани признају се и вреднују у складу с МРС 39 и другим релевантним МРС и МСФИ. Промене вредности дугорочних финансијских пласмана исказују се на аналитичким рачунима исправке вредности.

На рачуну 130 исказују се хартије од вредности са одређеним или одредивим роком доспећа дужим од годину дана које друштво за управљање фондом намерава да држи до доспећа.

На рачуну 131 исказују се хартије од вредности које су одређене као расположиве за продају али за које се не очекује да ће бити продате у року од годину дана од дана стицања.

На рачуну 132 исказују се новчана средства код банака орочена на рок дужи од годину дана од дана биланса.

На рачуну 138 исказују се дугорочни финансијски пласмани који нису обухваћени осталим рачунима групе 13.

На потражној страни рачуна 139 исказују се, искључиво за потребе биланса, делови потраживања по дугорочним пласманима који, у складу са уговором (према ануитетном плану), доспевају у периоду од једне године од дана биланса (у наредној пословној години). Износи који се исказују на овом рачуну утврђују се на основу важећих уговора. На овом рачуну се укупан износ утврђених потраживања исказује само на дан биланса. После отварања биланса за наредни обрачунски период или наредну годину, овај се износ затвара црвеним сторном (рачун 220).

Аналитички рачуни овог рачуна прате садржину ове групе (рачуни 130–138).

### **Члан 8.**

На рачунима групе 14 – Одложена пореска средства, исказују се одложена пореска средства утврђена на основу МРС 12, других релевантних МРС и МСФИ, као и на основу закона којим се уређује опорезивање добити привредних друштава.

На рачуну 140 исказују се одложена пореска средства пренета из претходне године и пореска средства настала у току текуће године по основу умањења пореза на добит у будућим периодима, а у корист рачуна 361. За износ смањења ових средстава терети се рачун 360.

### **Члан 9.**

На рачунима групе 15 – Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, исказују се стална средства која друштво за управљање фондом намерава да прода и средства пословања које се обуставља, у складу с МСФИ 5.

## **Класа 2: Залихе, краткорочна потраживања, пласмани и готовина**

### **Члан 10.**

На рачунима групе 20 – Залихе, исказују се залихе материјала и ситног инвентара, непокретности намењене продаји и друге залихе.

На рачунима групе 21 – Потраживања, исказују се потраживања од добровољних пензијских фондова (у даљем тексту: фонд) којима управља друштво за управљање фондом и друга потраживања.

На рачуну 210 исказују се потраживања од фондова којима управља друштво за управљање фондом. Ова потраживања исказују се на аналитичким рачунима посебно за сваки фонд, а ти се рачуни даље рашчлањавају на потраживања за накнаду при уплати доприноса, потраживања за накнаду за управљање фондом и потраживања од фондова по другим основима.

На рачуну 211 исказују се потраживања за камате.

На рачуну 219 исказују се потраживања за закупнине, потраживања од запослених и друга потраживања.

### **Члан 11.**

На рачунима групе 22 – Краткорочни финансијски пласмани, исказују се хартије од вредности и остали пласмани с роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана стицања, односно од дана биланса. На посебним аналитичким рачунима ове групе води се евиденција о набавној вредности и о исправци вредности.

На рачуну 220 исказују се износи дугорочних пласмана који доспевају у року од годину дана од дана биланса (рачун 139). Износи исказани на овом рачуну се у наредном обрачунском периоду црвеним сторном преносе у корист рачуна 139.

На рачуну 221 исказују се новчана средства орочена на рок до годину дана од дана биланса.

На рачуну 222 исказују се хартије од вредности издате с роком доспећа до годину дана а за које постоји намера и способност да се држе до доспећа.

На рачуну 223 исказују се хартије од вредности расположиве за продају за које се очекује да ће бити продате у року до годину дана од дана стицања, односно од дана биланса.

На рачуну 224 исказују се хартије од вредности по поштеној вредности кроз биланс успеха, на начин предвиђен у MPC 39.

На рачуну 229 исказују се краткорочни финансијски пласмани који нису обухваћени осталим рачунима групе 22.

## **Члан 12.**

На рачунима групе 23 – Готовина и готовински еквиваленти, исказују се депозити по виђењу, готовина и друга новчана средства.

На рачуну 230 исказују се стања и промене новчаних средстава на текућим рачунима. Аналитички рачун се отвара за сваки текући рачун.

На рачуну 231 исказују се уплате и исплате готовог новца и других вредносница.

На рачуну 232 исказују се стања и промене на девизном рачуну.

На рачуну 233 исказују се уплате и исплате ефективног страног новца.

На рачуну 239 исказују се новчана средства која нису обухваћена осталим рачунима групе 23.

## **Члан 13.**

На рачунима групе 24 – Порез на додату вредност, исказује се порез на додату вредност, према називима рачуна ове групе.

## **Члан 14.**

На рачунима групе 25 – Активна временска разграничења, исказују се потраживања за нефактурисане приходе текућег периода и плаћени расходи будућих периода.

На рачуну 250 исказују се износи прихода текућег обрачунског периода који не доспевају за наплату у том периоду.

На рачуну 251 исказују се плаћени износи расхода будућих обрачунских периода.

### **Члан 15.**

На рачунима групе 26 – Потраживања за више плаћен порез на добит, исказује се износ разлике између више плаћеног пореза на добит и мање утврђене обавезе за порез на добит текућег периода.

### **Класа 3: Капитал**

### **Члан 16.**

На рачунима групе 30 – Основни капитал, исказује се акцијски капитал.

На рачуну 300 исказује се номинална вредност емитованих акција друштва за управљање фондом.

На рачуну 309 исказује се потраживање за део номиналне вредности уписаног акцијског капитала друштва за управљање фондом који није уплаћен на рачун тог друштва.

### **Члан 17.**

На рачунима групе 31 – Резерве, исказује се емисиона премија, као и законске, статутарне и остале резерве, изузев ревалоризационих резерви.

На рачуну 310 исказује се разлика између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне вредности.

На рачуну 311 исказују се резерве које се формирају у складу са законом.

На рачуну 312 исказују се резерве које се формирају у складу са интерним актима друштва за управљање фондом.

### **Члан 18.**

На рачунима групе 32 – Ревалоризационе резерве, аналитички се исказују позитивни ефекти промене поштене вредности имовине, у складу с МРС 16, МРС 22, МРС 39, МРС 40 и другим релевантним МРС и МСФИ.

### **Члан 19.**

На рачунима групе 33 – Нераспоређена добит, исказује се нераспоређена добит ранијих година и текуће године.

На рачуну 330 исказује се укупни износ нераспоређене добити ранијих година. На овом рачуну исказују се и корекције по основу материјално значајних грешака претходних година у складу с МРС 8, ефекти трговања сопственим акцијама и укидања ревалоризационих резерви, као и други добици који не произлазе из расхода и прихода.

На рачуну 331 исказује се нераспоређена добит текуће године, и то тако што се овај рачун одобрава на терет рачуна 723. На почетку пословне године, салдо овог рачуна преноси се на рачун 330.

#### **Члан 20.**

На рачунима групе 34 – Губитак, исказује се губитак ранијих година и губитак текуће године.

На рачуну 340 исказује се непокривени губитак из ранијих година. На овом рачуну исказују се и корекције по основу материјално значајних грешака претходних година у складу с МРС 8, ефекти располагања сопственим акцијама и други губици који не произлазе из расхода и прихода.

На рачуну 341 исказује се непокривени губитак текућег обрачунског периода, и то задужењем овог рачуна у корист рачуна 723. На почетку пословне године, салдо овог рачуна преноси се на рачун 340.

#### **Члан 21.**

На рачуну групе 35 – Сопствене акције, исказује се износ сопствених акција у поседу друштва за управљање фондом.

#### **Члан 22.**

На рачунима групе 36 – Ефекти промене одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, исказује се утицај промене одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза на капитал друштва.

На рачуну 360 исказује се смањење одложених пореских средстава у корист рачуна 140 и повећање одложених пореских обавеза на терет рачуна 420. При закључивању рачуна 360, његов салдо се затвара на терет рачуна 331 – до износа добитка исказаног на овом рачуну, укључујући и пренету добит с рачуна 361, а износ који недостаје – на терет рачуна 341.

На рачуну 361 исказује се повећање одложених пореских средстава на терет рачуна 140 и смањење одложених пореских обавеза у корист рачуна 420. При закључивању рачуна 361, салдо на том рачуну затвара се у корист рачуна 341 – до висине исказаног губитка, а преостали износ – у корист рачуна 331.

#### **Класа 4: Дугорочна резервисања и обавезе**

##### **Члан 23.**

На рачунима групе 40 – Дугорочна резервисања, исказују се износи резервисања за трошкове и ризике, у складу с МРС 37 и другим релевантним МРС и МСФИ.

##### **Члан 24.**

На рачунима групе 41 – Дугорочне финансијске обавезе, исказују се финансијске обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана настанка, односно од дана биланса.

На рачуну 410 исказују се обавезе које друштво има према матичном предузећу и другим повезаним лицима.

На рачуну 411 исказују се обавезе по основу дугорочних хартија од вредности које је издало друштво за управљање фондом, а чији је рок доспећа у тренутку издавања био дужи од годину дана. На аналитичким рачунима посебно се исказују обавезе за отплату главнице и обавезе за камате по овим хартијама.

На рачуну 412 исказују се обавезе по основу примљених дугорочних кредита.

На рачуну 413 исказују се дугорочне обавезе по основу дугорочног закупа.

На рачуну 418 исказују се обавезе које нису обухваћене осталим рачунима групе 41.

На рачуну 419 исказује се део дугорочних финансијских обавеза који доспева у року до годину дана од дана биланса, искључиво за потребе биланса, и то на терет овог рачуна а у корист рачуна 439. У оквиру рачуна 419 отварају се аналитички рачуни за потребе одвојеног евидентирања обавеза по врстама, у складу са садржином рачуна 410–418.



## **Члан 25.**

На рачунима групе 42 – Одложене пореске обавезе, исказују се обавезе по основу одложеног пореза на добит утврђене на основу МРС 12, других релевантних МРС и МСФИ и закона којим се уређује опорезивање добити привредних друштава.

На рачуну 420 исказују се обавезе по основу већег пореза на добит који ће бити плаћен у будућим обрачунским периодима. Повећање ових обавеза књижи се на терет рачуна 360. За смањење ових обавеза терети се рачун 361.

## **Члан 26.**

На рачунима групе 43 – Краткорочне финансијске обавезе, исказују се финансијске обавезе које доспевају у року до годину дана од дана настанка, односно од дана биланса, према називима рачуна.

На рачуну 430 исказују се краткорочне обавезе према матичном предузећу и другим повезаним лицима.

На рачуну 431 исказују се краткорочне обавезе по основу краткорочних хартија од вредности које је емитовало друштво за управљање фондом.

На рачуну 432 исказују се обавезе по основу краткорочних кредита које је примило друштво за управљање фондом.

На рачуну 438 исказују се краткорочне финансијске обавезе које нису обухваћене другим рачунима групе 43.

На рачуну 439 – Краткорочни део дугорочних финансијских обавеза, исказује се део дугорочних финансијских обавеза који доспева у року до годину дана од дана биланса. Обавезе се аналитички исказују по врстама, у складу са садржином рачуна 410–418.

## **Члан 27.**

На рачунима групе 44 – Обавезе из пословања, исказују се обавезе настале по основу пословних активности друштва за управљање фондом.

На рачуну 440 исказују се обавезе друштва за управљање фондом за рефундацију трансакционих трошкова који су плаћени из имовине фондова или обрачунати као обавеза фондова.

На рачуну 441 исказују се обавезе произашле из погрешног обрачуна накнаде при уплати доприноса и накнаде за управљање фондом, због чега је од фондова наплаћен већи износ од оног који је требало наплатити.

На рачуну 442 исказују се обавезе према фондовима које нису обухваћене рачунима 430 и 431.

На рачуну 443 исказују се обавезе по основу услуга кастоди банке.

На рачуну 444 исказују се обавезе друштва за управљање фондом за накнаде посредницима.

На рачуну 445 исказују се обавезе према добављачима у земљи.

На рачуну 446 исказују се обавезе према добављачима у иностранству.

На рачуну 447 исказују се износи за које се друштво за управљање фондом обавезало да ће их исплатити акционарима на име дивиденди.

На рачуну 449 исказују се обавезе из пословања које нису обухваћене другим рачунима групе 44. У случају да управља с више фондова, друштво за управљање фондом дужно је да на рачунима 430, 431 и 432 обезбеди евиденцију обавеза посебно за сваки фонд.

#### **Члан 28.**

На рачунима групе 45 – Обавезе за порез на додату вредност, исказују се обавезе за порез на додату вредност, према називима рачуна.

#### **Члан 29.**

На рачунима групе 46 – Обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине, исказују се обавезе за нето зараде и нето накнаде зарада, нето накнаде зарада које се рефундирају, порези и доприноси по наведеним основима на терет запосленог и на терет послодавца, као и друге обавезе по основу пореза, доприноса и осталих дажбина, изузев пореза на добит и пореза на додату вредност.

На рачуну 460 исказују се обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају – задужењем рачуна 550 за део зараде на терет трошкова и рачуна 330 за део зараде из добити.

На рачуну 461 исказују се обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог – на терет рачуна 550.

На рачуну 462 исказују се обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог – на терет рачуна 550.

На рачуну 463 исказују се обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца – задужењем рачуна 551.

На рачуну 464 исказују се обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају – задужењем рачуна 219.

На рачуну 465 исказују се обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају – на терет рачуна 219.

На рачуну 466 исказују се обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају – на терет рачуна 219.

На рачуну 469 исказују се обавезе за порезе, доприносе и остале дажбине, и то аналитички по врстама дажбина.

### **Члан 30.**

На рачунима групе 47 – Пасивна временска разграничења, исказују се обрачунати недоспели расходи и унапред наплаћени приходи.

На рачуну 470 исказују се расходи који терете текући обрачунски период али не доспевају у том периоду.

На рачуну 471 исказују се наплаћени приходи који су приход будућих обрачунских периода.

### **Члан 31.**

На рачунима групе 48 – Обавезе по основу сталних средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља, исказују се обавезе које се измирују или гасе приликом продаје сталних средстава намењених продаји, односно средстава пословања које се обуставља, у складу с МСФИ 5.

### **Члан 32.**

На рачунима групе 49 – Обавезе по основу текућег пореза на добит, исказује се износ пореза на добитак по основу опорезиве добити за период.

## **Класа 5: Расходи**

### **Члан 33.**

На рачунима групе 50 – Расходи управљања фондовима, исказују се расходи који се могу директно приписати фондовима којима управља друштво за управљање фондом, и то: трансакциони трошкови, трошкови маркетинга, трошкови накнада посредницима и други трошкови посредовања. Ови трошкови исказују се посебно за сваки фонд којим управља друштво за управљање фондом.

На рачуну 500 исказују се износи трошкова куповине, продаје и преноса хартија од вредности у име фондова (трансакциони трошкови) у корист рачуна 440.

На рачуну 501 исказују се трошкови набавке и израде пропагандног материјала, трошкови оглашавања и других маркетиншких активности које су у вези с фондовима.

На рачуну 502 исказује се износ накнада за услуге кастоди банке у корист рачуна 443.

На рачуну 503 исказују се трошкови накнада за посреднике на терет рачуна 444.

На рачуну 504 исказују се трошкови по основу накнада штета изазваних радом посредника и други трошкови у вези с посредовањем.

На рачуну 505 исказују се трошкови настали прибављањем информација о могућностима улагања (инвестирања) средстава фондова.

На рачуну 509 исказују се други расходи који су у директној вези с фондовима којима управља друштво за управљање фондом.

### **Члан 34.**

На рачунима групе 53 – Трошкови амортизације и резервисања, исказују се трошкови амортизације нематеријалних улагања, некретнина и опреме, као и трошкови резервисања, у складу с рачуноводственом политиком друштва.

На рачуну 530 исказују се трошкови амортизације нематеријалних улагања, некретнина и опреме, обрачунати према рачуноводственој политици друштва, у корист одговарајућих аналитичких рачуна исправке вредности нематеријалних улагања и основних средстава у оквиру група 10, 11 и 12. Обрачун амортизације врши се у складу с МРС 16, МРС 38 и другим релевантним МРС и МСФИ.

На рачуну 533 исказују се трошкови резервисања у корист рачуна 400.

### **Члан 35.**

На рачунима групе 54 – Трошкови материјала, енергије и услуга и нематеријални трошкови, исказују се трошкови према називима рачуна ове групе, као и накнаде трошкова и трошкови пореза и доприноса.

На рачуну 540 исказују се трошкови материјала, резервних делова и ситног инвентара.

На рачуну 541 исказују се трошкови горива и енергије, према називу рачуна, у корист обавеза према добављачима (рачун 446) или одговарајућих рачуна групе 23.

На рачуну 542 исказују се производне услуге, транспортне услуге, услуге одржавања, закупнине, трошкови истраживања и трошкови других услуга.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Трошкови производних услуга, исказују се производне услуге.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Трошкови транспортних услуга, исказују се транспортне услуге других правних лица и предузетника.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Трошкови услуга одржавања, исказују се трошкови одржавања некретнина и опреме.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Трошкови закупнина, исказују се закупнине некретнина и опреме.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Трошкови истраживања, исказују се трошкови истраживања.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Трошкови других услуга, исказују се и друге производне услуге, услуге заштите на раду и друге услуге које нису исказане на посебним рачунима у оквиру рачуна 542.

На појединачном рачуну у оквиру овог посебног рачуна – Трошкови других производних услуга, исказују се друге производне услуге које нису исказане на посебним рачунима у оквиру рачуна 542.

На појединачном рачуну у оквиру овог посебног рачуна – Трошкови услуга заштите на раду, исказују се трошкови услуга заштите на раду.

На појединачном рачуну у оквиру овог посебног рачуна – Трошкови осталих услуга, исказују се остале услуге које нису исказане на посебним рачунима у оквиру рачуна 542.

На рачуну 544 исказују се издаци за репрезентацију.

Рачуном 545 обухватају се трошкови премија осигурања, осим премија животних осигурања.

На рачуну 546 исказују се порези и доприноси према називу рачуна, односно исказују се трошкови пореза и доприноса који се накнађују на терет трошкова у корист рачуна 469.

На рачуну 547 исказују се трошкови платног промета и других банкарских услуга повезаних с платним прометом, изузев кастоди услуга за потребе фондова.

На рачуну 548 исказују се непроизводне услуге, као што су здравствене и адвокатске услуге, услуге чишћења и друге непроизводне услуге – у корист одговарајућих посебних, појединачних или одвојених рачуна обавеза из пословања у оквиру основног рачуна 449.

На рачуну 549 исказују се нематеријални трошкови пословања који нису исказани на посебним рачунима у оквиру групе 54.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Трошкови чланарина и доприноса коморама и удружењима, исказују се чланарине коморама, пословним и другим удружењима, у корист рачуна 469.

На посебном рачуну у оквиру овог основног рачуна – Други нематеријални трошкови, исказују се остали трошкови за које није прописан посебан рачун.

### **Члан 36.**

На рачунима групе 55 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, књиже се трошкови по основу обрачунатих зарада, накнада зарада и других примања запослених, као и трошкови по основу обрачунатих накнада по уговорима с физичким лицима.

На рачуну 550 исказују се бруто трошкови обрачунатих зарада и накнада зарада који се не рефундирају (за годишњи одмор, за рад у дане државних празника, боловања на терет послодавца, због прекида рада без кривице запосленог и сл.), у корист рачуна од 460 до 462.

На рачуну 551 исказују се трошкови пореза и доприноса који су при обрачуну зарада и накнада зарада изказани на рачуну 550 и који падају на терет послодавца, у корист рачуна 463.

На рачуну 552 исказују се укупни трошкови накнада по уговору о делу, у корист рачуна 462 и 469.

На рачуну 553 исказују се укупни трошкови накнада по основу ауторских уговора, у корист рачуна 462 и 469.

На рачуну 554 исказују се укупни трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима, у корист рачуна 449 и 469.

На рачуну 555 исказују се укупни трошкови накнада физичким лицима по непоменутих уговорима, у корист рачуна 449 и 469.

На рачуну 556 исказују се укупни трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора, у корист рачуна 449 и 469.

На рачуну 559 исказују се укупни трошкови других личних расхода и накнада, као што су отпремнина за одлазак у пензију, јубиларне награде, накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу, накнаде трошкова превоза на службеном путу, накнаде трошкова превоза до радног места и од радног места, накнаде за смештај и исхрану на терену, као и остале накнаде трошкова запосленима, послодавцима и другим физичким лицима.

### **Члан 37.**

На рачунима групе 56 – Финансијски расходи, исказују се расходи по основу камата и курсних разлика и остали финансијски расходи.

На рачуну 560 исказују се расходи по основу камата и курсних разлика и остали финансијски расходи из односа с матичним правним лицем и другим правним лицима која су у групи за консолидовање у складу с MPC 27.

На рачуну 561 исказују се расходи по основу камата и курсних разлика и други финансијски расходи из односа с другим повезаним правним лицима.

На рачуну 562 исказују се расходи камата по кредитима, по обавезама из дужничко-повераличких односа, затезне и друге камате, осим камата по основу обавеза према зависним и повезаним правним лицима. На овом рачуну исказују се расходи камата по финансијском закупу.

На рачуну 563 исказују се негативне курсне разлике настале у обрачунском периоду, осим курсних разлика из односа према зависним и повезаним правним лицима.

На рачуну 569 исказују се финансијски расходи за које није прописан посебан рачун у оквиру групе 56.

### **Члан 38.**

На рачунима групе 57 – Други расходи, исказују се губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина и опреме, губици по основу продаје хартија од вредности, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања и други непоменути расходи.

На рачуну 570 исказују се неотписана вредност и додатни трошкови расходованих и отписаних нематеријалних улагања, некретнина и опреме, који нису покривени приходом од продаје – задужењем овог рачуна, рачуна исправке вредности у оквиру група 10, 11 и 12, рачуна потраживања за извршену продају и рачуна групе 32 – Ревалоризационе резерве (ако су ове резерве претходно формиране за конкретно средство), у корист одговарајућег рачуна на коме се воде нематеријална улагања, некретнине и опрема.

На рачуну 572 исказује се мање остварен износ прихода од продаје хартија од вредности у односу на њихову књиговодствену вредност.

На рачуну 573 исказује се мање остварен износ прихода од продаје материјала у односу на његову књиговодствену вредност.



На рачуну 574 исказује се вредност материјала и опреме за које је пописом или на други начин утврђено да недостају.

На рачуну 575 исказује се негативан ефекат уговорене ревалоризације или валутне клаузуле, или осталих облика уговорене заштите од ризика.

На рачуну 576 исказују се расходи по основу директних отписа потраживања чија је ненаплативост документована.

На рачуну 579 исказују се материјално безначајни расходи претходних година и други расходи за које није прописан посебан рачун у оквиру групе 57. На рачуну 579 исказују се и трошкови за плаћене казне, пенале и накнаде штета, односно исказује се износ по основу плаћених казни за привредне преступе и прекршаје изречене друштву за управљање фондом, као и уговорени пенали и накнаде штета другим правним и физичким лицима.

### **Члан 39.**

На рачунима групе 58 – Расходи од усклађивања вредности средстава и обавеза, исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина и опреме, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања, у складу с МРС 36 и другим релевантним МРС и рачуноводственом политиком, према називима рачуна ове групе. На рачунима ове групе исказује се и негативан ефекат промене поштене вредности средстава и обавеза, у складу с МРС 16, МРС 38, МРС 40 и другим релевантним МРС и МСФИ.

На рачуну 581 исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања.

На рачуну 582 исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања некретнина и опреме.

На рачуну 583 исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања дугорочних финансијских пласмана.

На рачуну 584 исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања залиха.

На рачуну 585 исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

На рачуну 586 исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања обавеза.

На рачуну 589 исказују се негативни ефекти вредносних усклађивања друге имовине.

#### **Члан 40.**

На рачунима групе 59 – Губитак пословања које се обуставља и пренос расхода, исказују се губитак пословања које се обуставља и пренос расхода, према називима рачуна.

На рачуну 590 исказује се губитак организационих делова друштва за управљање фондом за које је донета одлука о обустављању њиховог пословања, у складу с МСФИ 5.

На рачуну 599 врши се пренос расхода – и то у корист овог рачуна, а на терет одговарајућих рачуна групе 71. Овај рачун закључује се на крају пословне године у корист осталих рачуна класе 5.

### **Класа 6: Приходи**

#### **Члан 41.**

На рачунима групе 60 – Приходи од фондова, исказују се приходи које друштво за управљање фондом обрачунава и наплаћује од фондова којима управља, посебно за сваки фонд, према називима рачуна.

#### **Члан 42.**

На рачунима групе 61 – Други пословни приходи, исказују се приходи од закупа и други приходи из пословања друштва за управљање фондом.

#### **Члан 43.**

На рачунима групе 66 – Финансијски приходи, исказују се приходи по основу камата и позитивних курсних разлика, као и други финансијски приходи.

На рачуну 662 исказују се приходи по основу камата на дужничке хартије од вредности и депозите.

На рачуну 663 исказују се приходи по основу пораста курса валуте у којој је исказана имовина, односно смањења курса валуте у којој су исказане обавезе.

На рачуну 669 исказују се финансијски приходи који нису обухваћени другим рачунима групе 66.

#### **Члан 44.**

На рачунима групе 67 – Други приходи, исказују се добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина и опреме, хартија од вредности и других врста имовине, вишкови, приходи од наплате отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, смањења обавеза, укидања резервисања и други приходи, према називима рачуна.

На рачуну 670 исказују се приходи од продаје нематеријалних улагања, некретнина и опреме у износу већем од њихове књиговодствене вредности.

На рачуну 672 исказује се више остварен износ прихода од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности у односу на њихову књиговодствену вредност.

На рачуну 673 исказује се више остварен износ прихода од продаје материјала у односу на његову књиговодствену вредност.

На рачуну 674 исказују се вишкови средстава који се утврде на основу редовног или ванредног пописа.

На рачуну 675 исказују се приходи по основу наплате директно отписаних потраживања.

На рачуну 676 исказују се приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, односно позитиван ефекат уговорене ревалоризације и валутне клаузуле.

На рачуну 677 исказује се смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. директним отписивањем – задужењем рачуна на коме је обавеза исказана.

На рачуну 678 исказује се укидање неискоришћених резервисања.

На рачуну 679 исказују се материјално безначајни приходи претходних година, у складу с МРС 8, као и други приходи за које није прописан посебан рачун у оквиру групе 67.

#### **Члан 45.**

На рачунима групе 68 – Приходи од усклађивања вредности средстава и обавеза, исказују се приходи по основу повећања вредности средстава, односно смањења вредности обавеза до износа претходно исказаног расхода од усклађивања средства или обавезе на које се односе.

#### **Члан 46.**

На рачунима групе 69 – Добит пословања које се обуставља и пренос прихода, исказују се добит пословања које се обуставља и пренос прихода, према називима рачуна.

На рачуну 690 исказује се добит организационих делова друштва за управљање фондом за које је донета одлука о обустављању њиховог пословања, у складу с МСФИ 5.

На рачуну 699 исказује се пренос прихода – и то на терет овог рачуна, а у корист одговарајућих рачуна групе 71. Рачун 699 закључује се на крају пословне године, на терет осталих рачуна класе 6.

### **Класа 7: Отварање и закључак рачуна стања и успеха**

#### **Члан 47.**

На рачуну 70 – Отварање главне књиге, исказују се почетна стања позиција активе и пасиве на почетку пословања друштва за управљање фондом и на почетку сваке пословне године.

На рачуну 700 исказују се почетна стања позиција активе и пасиве на почетку пословања друштва за управљање фондом и на почетку сваке пословне године. За износе рачуна с пасивним стањем терети се рачун 700, а одобравају одговарајући рачуни пасиве, док се за износе рачуна са активним стањем задужују одговарајуће позиције активе, а одобрава рачун 700.

#### **Члан 48.**

На рачунима групе 71 – Закључак рачуна успеха, исказује се закључак рачуна расхода и прихода на дан биланса.

На рачуну 710 исказује се закључак рачуна расхода и прихода. Расходи се закључују на терет овог рачуна, у корист рачуна 599. За износ прихода терети се рачун 699, а одобрава рачун 710. Исказивање се врши по појединим позицијама обрасца *Биланса успеха*.

На рачуну 711 исказује се закључак рачуна добитка и губитка пословања које се обуставља – задужењем овог рачуна у корист рачуна 599 и одобрењем овог рачуна на терет рачуна 699. Салдо овог рачуна, после преноса добити и губитка пословања које се обуставља, преноси се на рачун 712.

На рачуну 712 исказује се пренос добитка – на терет овог рачуна, а у корист рачуна 720, односно пренос губитка – на терет рачуна 720, а у корист рачуна 712, и то на крају обрачунског периода.

#### **Члан 49.**

На рачунима групе 72 – Рачун добитка или губитка, исказује се остварени добитак, односно губитак на крају обрачунског периода.

На рачуну 720 исказује се добит, односно губитак обрачунског периода, и то на терет овог рачуна а у корист рачуна 723, односно на терет рачуна 723 а у корист рачуна 720.

На рачуну 721 исказује се текући порез на добит, и то задужењем овог рачуна у корист рачуна 490.

На рачуну 723 исказује се остварени добитак, односно губитак обрачунског периода – и то задужењем овог рачуна у корист рачуна 720 и 721, односно на терет рачуна 720 и 721 у корист рачуна 723.

Део добитка који није распоређен исказује се у корист рачуна 331, а део губитка који није покривен – на терет рачуна 341.

#### **Члан 50.**

На рачуну групе 73 – Закључак рачуна стања, исказује се закључак рачуна активе и пасиве друштва за управљање фондом, и то на дан биланса.

На рачуну 730 исказује се закључак рачуна стања – и то задужењем овог рачуна у корист рачуна активе и одобрењем овог рачуна у корист рачуна пасиве.

**Класа 8: Ванбилансна евиденција****Члан 51.**

На рачунима групе 88 – Ванбилансна актива, исказују се средства узета у оперативни закуп и друга средства која нису у власништву друштва за управљање фондом, изузев средстава узетих у финансијски закуп.

**Члан 52.**

На рачунима групе 89 – Ванбилансна пасива, исказују се обавезе по основу средстава исказаних на рачунима групе 88.

**III. ПРЕЛАЗНА ОДРЕДБА И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 53.**

Одредбе овог правилника примењују се и на финансијске извештаје за 2006. годину.

**Члан 54.**

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима ("Службени гласник РС", бр. 26/2006).

**Члан 55.**

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања.

О. бр. 21  
2. фебруара 2007. године  
Београд

Г у в е р н е р  
Народне банке Србије  
Радован Јелашић, с.р.

## КОНТНИ ОКВИР ЗА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОВИМА

### КЛАСА 1: СТАЛНА СРЕДСТВА

- 10 Нематеријална улагања**
  - 1 0 0 Улагања у развој
  - 1 0 1 Концесије, патенти, лиценце и сродна права
  - 1 0 2 Гудвил (Goodwill)
  - 1 0 3 Друга нематеријална улагања
  - 1 0 4 Аванси за нематеријална улагања
- 11 Некретнине и опрема**
  - 1 1 0 Земљиште
  - 1 1 1 Грађевински објекти
  - 1 1 2 Опрема
  - 1 1 9 Друге некретнине и опрема
- 12 Инвестиционе некретнине**
- 13 Дугорочни финансијски пласмани**
  - 1 3 0 Дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа
  - 1 3 1 Хартије од вредности расположиве за продају
  - 1 3 2 Дугорочни депозити
  - 1 3 8 Други дугорочни финансијски пласмани
  - 1 3 9 Краткорочни део дугорочних финансијских пласмана
- 14 Одложена пореска средства**
  - 1 4 0 Одложена пореска средства
- 15 Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља**

### КЛАСА 2: ЗАЛИХЕ, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

- 20 Залихе**
- 21 Потраживања**
  - 2 1 0 Потраживања од добровољних пензијских фондова
  - 2 1 1 Потраживања за камате
  - 2 1 9 Друга потраживања
- 22 Краткорочни финансијски пласмани**
  - 2 2 0 Краткорочни део дугорочних финансијских пласмана
  - 2 2 1 Краткорочни депозити
  - 2 2 2 Краткорочне хартије од вредности које се држе до доспећа
  - 2 2 3 Хартије од вредности расположиве за продају
  - 2 2 4 Хартије од вредности по поштеној вредности кроз биланс успеха
  - 2 2 9 Други краткорочни финансијски пласмани
- 23 Готовина и готовински еквиваленти**
  - 2 3 0 Текући рачуни
  - 2 3 1 Благајна
  - 2 3 2 Девизни рачуни
  - 2 3 3 Девизна благајна
  - 2 3 9 Друга новчана средства
- 24 Порез на додату вредност**

- 2 4 0 Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)
- 2 4 1 Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)
- 2 4 2 Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи
- 2 4 3 Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи
- 2 4 4 Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи
- 2 4 5 Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи
- 2 4 6 Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица
- 2 4 7 Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима
- 2 4 8 Потраживања за више плаћени порез на додату вредност
- 25 Активна временска разграничења**
- 2 5 0 Потраживања за обрачунате недоспеле приходе
- 2 5 1 Унапред плаћени расходи
- 26 Потраживања за више плаћен порез на добит**
- 2 6 0 Потраживања за више плаћен порез на добит

### КЛАСА 3: КАПИТАЛ

- 30 Основни капитал**
- 3 0 0 Акцијски капитал
- 3 0 9 Неуплаћени уписани капитал
- 31 Резерве**
- 3 1 0 Емисиона премија
- 3 1 1 Законске резерве
- 3 1 2 Статутарне и сличне резерве
- 32 Ревалоризационе резерве**
- 33 Нераспоређена добит**
- 3 3 0 Нераспоређена добит ранијих година
- 3 3 1 Нераспоређена добит текуће године
- 34 Губитак**
- 3 4 0 Непокривени губитак ранијих година
- 3 4 1 Непокривени губитак текуће године
- 35 Сопствене акције**
- 36 Ефекти промене одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза**
- 3 6 0 Губитак од смањења одложених пореских средстава и повећања одложених пореских обавеза
- 3 6 1 Добитак од креираних одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза

### КЛАСА 4: ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

- 40 Дугорочна резервисања**
- 4 0 0 Дугорочна резервисања
- 41 Дугорочне финансијске обавезе**
- 4 1 0 Дугорочне обавезе према повезаним лицима
- 4 1 1 Обавезе по основу издатих дугорочних хартија од вредности
- 4 1 2 Дугорочни кредити
- 4 1 3 Дугорочне обавезе по основу дугорочног закупа
- 4 1 8 Друге дугорочне финансијске обавезе
- 4 1 9 Краткорочни део дугорочних финансијских обавеза



- 42 Одложене пореске обавезе**
  - 4 2 0 Одложене пореске обавезе
- 43 Краткорочне финансијске обавезе**
  - 4 3 0 Краткорочне обавезе према повезаним лицима
  - 4 3 1 Краткорочне обавезе по основу издатих хартија од вредности
  - 4 3 2 Краткорочни кредити
  - 4 3 8 Друге краткорочне финансијске обавезе
  - 4 3 9 Краткорочни део дугорочних финансијских обавеза
- 44 Обавезе из пословања**
  - 4 4 0 Обавезе према фондовима по основу накнаде трансакционих трошкова
  - 4 4 1 Обавезе према фондовима по основу више обрачунате накнаде
  - 4 4 2 Друге обавезе према фондовима
  - 4 4 3 Обавезе према кастоди банци
  - 4 4 4 Обавезе према посредницима
  - 4 4 5 Добављачи у земљи
  - 4 4 6 Добављачи у иностранству
  - 4 4 7 Обавезе за дивиденде
  - 4 4 9 Друге обавезе из пословања
- 45 Обавезе за порез на додату вредност**
  - 4 5 0 Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)
  - 4 5 1 Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)
  - 4 5 2 Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи
  - 4 5 3 Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи
  - 4 5 4 Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи
  - 4 5 5 Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи
  - 4 5 6 Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину
  - 4 5 7 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза
- 46 Обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине**
  - 4 6 0 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају
  - 4 6 1 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог
  - 4 6 2 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог
  - 4 6 3 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца
  - 4 6 4 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају
  - 4 6 5 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају
  - 4 6 6 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају
  - 4 6 9 Друге обавезе за порезе, доприносе и остале дажбине
- 47 Пасивна временска разграничења**
  - 4 7 0 Обавезе за обрачунате недоспеле расходе

- 4 7 1 Унапред наплаћени приходи
- 48 Обавезе по основу сталних средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља**
- 49 Обавезе по основу текућег пореза на добит**
  - 4 9 0 Обавезе по основу текућег пореза на добит

## **КЛАСА 5: РАСХОДИ**

- 50 Расходи управљања фондовима**
  - 5 0 0 Трансакциони трошкови
  - 5 0 1 Трошкови маркетинга
  - 5 0 2 Трошкови услуга кастоди банке
  - 5 0 3 Трошкови накнада посредницима
  - 5 0 4 Други трошкови посредовања
  - 5 0 5 Трошкови инвестиционог истраживања
  - 5 0 9 Други расходи управљања фондовима
- 53 Трошкови амортизације и резервисања**
  - 5 3 0 Трошкови амортизације
  - 5 3 3 Трошкови резервисања
- 54 Трошкови материјала, енергије и услуга и нематеријални трошкови**
  - 5 4 0 Трошкови материјала
  - 5 4 1 Трошкови горива и енергије
  - 5 4 2 Трошкови производних услуга
  - 5 4 4 Трошкови репрезентације
  - 5 4 5 Трошкови премије осигурања
  - 5 4 6 Трошкови пореза и доприноса
  - 5 4 7 Трошкови платног промета
  - 5 4 8 Трошкови непроизводних услуга
  - 5 4 9 Други нематеријални трошкови пословања
- 55 Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи**
  - 5 5 0 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)
  - 5 5 1 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца
  - 5 5 2 Трошкови накнада по уговору о делу
  - 5 5 3 Трошкови накнада по ауторским уговорима
  - 5 5 4 Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима
  - 5 5 5 Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора
  - 5 5 6 Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора
  - 5 5 9 Други лични расходи и накнаде
- 56 Финансијски расходи**
  - 5 6 0 Финансијски расходи из односа с матичним правним лицем
  - 5 6 1 Финансијски расходи из односа с другим повезаним правним лицима
  - 5 6 2 Расходи камата
  - 5 6 3 Негативне курсне разлике
  - 5 6 9 Други финансијски расходи
- 57 Други расходи**
  - 5 7 0 Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина и опреме
  - 5 7 2 Губици по основу продаје хартија од вредности
  - 5 7 3 Губици по основу продаје материјала
  - 5 7 4 Мањкови

- 5 7 5 Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика
- 5 7 6 Расходи по основу директних отписа потраживања
- 5 7 9 Други расходи
- 58 Расходи од усклађивања вредности средстава и обавеза**
- 5 8 1 Расходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања
- 5 8 2 Расходи од усклађивања вредности некретнина и опреме
- 5 8 3 Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана
- 5 8 4 Расходи од усклађивања вредности залиха
- 5 8 5 Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана
- 5 8 6 Расходи од усклађивања вредности обавеза
- 5 8 9 Расходи од усклађивања вредности других средстава
- 59 Губитак апословања које се обуставља и пренос расхода**
- 5 9 0 Губитак пословања које се обуставља
- 5 9 9 Пренос расхода

## КЛАСА 6: ПРИХОДИ

- 60 Приходи од фондова**
- 6 0 0 Приходи накнада при уплати пензијских доприноса
- 6 0 1 Приходи накнада за управљање фондовима
- 6 0 2 Приходи накнада по основу услуга члановима фондова
- 61 Други пословни приходи**
- 6 1 0 Приходи од закупа
- 6 1 9 Други пословни приходи
- 66 Финансијски приходи**
- 6 6 2 Приходи камата
- 6 6 3 Позитивне курсне разлике
- 6 6 9 Други финансијски приходи
- 67 Други приходи**
- 6 7 0 Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина и опреме
- 6 7 2 Добици од продаје хартија од вредности
- 6 7 3 Добици од продаје материјала
- 6 7 4 Вишкови
- 6 7 5 Приходи од наплате отписаних потраживања
- 6 7 6 Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика
- 6 7 7 Приходи од смањења обавеза
- 6 7 8 Приходи од укидања резервисања
- 6 7 9 Други приходи
- 68 Приходи од усклађивања вредности средстава и обавеза**
- 6 8 0 Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања
- 6 8 1 Приходи од усклађивања вредности некретнина и опреме
- 6 8 2 Приходи од усклађивања вредности хартија од вредности које се држе до доспећа
- 6 8 3 Приходи од усклађивања вредности залиха
- 6 8 4 Приходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана
- 6 8 5 Приходи од усклађивања вредности обавеза
- 6 8 9 Приходи од усклађивања вредности других средстава
- 69 Добит пословања које се обуставља и пренос прихода**
- 6 9 0 Добит пословања које се обуставља
- 6 9 9 Пренос прихода

**КЛАСА 7: ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК РАЧУНА СТАЊА И УСПЕХА****70 Отварање главне књиге**

7 0 0 Рачун отварања

**71 Закључак рачуна успеха**

7 1 0 Рачун расхода и прихода

7 1 1 Рачун добити и губитка пословања које се обуставља

7 1 2 Пренос укупног резултата

**72 Рачун добити или губитка**

7 2 0 Рачун добити или губитка

7 2 1 Текући порез на добит

7 2 3 Пренос добити или губитка

**73 Закључак рачуна стања**

7 3 0 Рачун изравнања

**КЛАСА 8: ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

88 Ванбилансна актива

89 Ванбилансна пасива