

PREDGOVOR

Analitički kontni plan koji sledi sačinjen je u saglasnosti sa *Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike* ("Sl. glasnik RS", br. 53/2004, 11/2005 i 51/2005) a koji se zasniva na odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda/Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 133/2003 i 6/2004). Na raščlanjavanje računa u kontnom okviru imaju uticaja i drugi propisi, od kojih su najznačajniji propisi o PDV, propisi o privrednim društvima i preduzetnicima, o radu, o porezima i doprinosima za zarade i naknade zarada, o carinama i spoljnotrgovinskom poslovanju, o finansijskim tržištima. Naše raščlanjavanje računa u kontnom okviru je prilagođeno sa svim tim propisima sa stanjem u septembru ove godine.

Treba imati na umu da je kontni okvir samo kostur sistema računa koje razvija svako privredno društvo prilagođavajući ga svojim potrebama. Raščlanjavanje ima polaz u kontnom okviru a faktički se prilagođava:

- *Imperativima zakonodavca*, definisanim u odgovarajućim zakonskim propisima - obavezivanje da se određene transakcije, događaji i stanja iskazuju na određenim analitičkim računima, i
- *Potrebama upravljanja* u pravnom licu, što znači poslovno-informativnim potrebama, koje definiše uprava i čime obezbeđuje analitičke informacije o određenim poslovnim transakcijama, događajima i stanjima.

Treba uvek imati na umu da kontnim planom, sačinjenim na osnovu kontnog okvira, svako pravno lice stvara aparat kojim, u svojim konkretnim okolnostima snima, sva svoja stanja i promene stanja, sa krajnjom svrhom da obezbedi potrebne informacije i saznanja. Te informacije služe eksternim i internim korisnicima i pitanje na koje treba dati odgovor je: da li su zahvaćene sve bitne promene? To znači da se raščlanjavanje računa podvrgava principu ravnoteže između koristi i troškova, koji zahteva da koristi koje proizilaze iz informacije treba da prevaziđu troškove njihove pripreme. U skladu sa ovim, u raščlanjavanje se ide toliko dok je korist od informacije veća od troškova njene pripreme.

Računi su imena za ekonomske sadržine na koje odnose. Kontni plan pruža sistematsku predstavu o svim ekonomskim pojavama o kojima se informišemo, pa je normalno da raščlanjavanjem računa nastojimo da pokrijemo sve ekonomski značajne pojave. U našem raščlanjavanju računa iz kontnog okvira i opštoj prezentaciji pošli smo od stava da čitaocu omogućimo da se istovremeno informiše o zakonskom normiranju sadržaja pojedinih računa uz raščlanjeni pregled računa. Tako u tekstu dajemo najpre zakonske odredbe koje propisuju koji ekonomski sadržaj se prikazuje po odgovarajućim računima, a potom prezentiramo razvrstavanje grupe konta na podgrupe i račune. Smatramo da je ovakva organizacija dobra jer je čitalac pre pregledanja analitičkih konta u prilici da se podseća sadržine računa u kontnom okviru i da potom ima pregled raščlanjenih računa.

U tekst ove knjige ugrađene su sve odredbe Pravilnika, izuzev prelaznih i završnih odredbi koje se odnose na pravila reklasifikovanja pri prvoj primeni Međunarodnih računovodstvenih standarda/Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.