

Na podlagi 16. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08) je Strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na seji 15. novembra 2023 sprejel

## PRIPOROČENI ENOTNI KONTNI NAČRT

### Oznaka

<b>D</b>	<b>ZA GOSPODARSKE DRUŽBE,</b>
<b>P</b>	<b>SAMOSTOJNE PODJETNIKE POSAMEZNIKE,</b>
<b>Z</b>	<b>ZADRUGE,</b>
<b>N</b>	<b>NEPRIDOBITNE ORGANIZACIJE – PRAVNE OSEBE ZASEBNEGA PRAVA TER</b>
<b>DI</b>	<b>DRUŠTVA IN INVALIDSKE ORGANIZACIJE</b>

### Uporablja

## RAZRED 0 – DOLGOROČNA SREDSTVA

### 00 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev

D, Z	000 – Dobro ime
D, P, Z, N, DI	002 – Odloženi stroški razvijanja
D, P, Z, N, DI	003 – Premoženjske in druge pravice
D, P, Z, N, DI	005 – Druga neopredmetena sredstva (tudi emisijski kuponi)
D, P, Z, N, DI	007 – Dolgoročne aktivne časovne razmejitev
D, P, Z, N, DI	008 – Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev zaradi amortiziranja
D, P, Z, N, DI	009 – Oslabitev vrednosti neopredmetenih sredstev

### 01 – Naložbene nepremičnine

D, P, Z, N, DI	010 – Naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu nabavne vrednosti
D, P, Z, DI	011 – Naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu poštene vrednosti
D, P, Z, N, DI	015 – Popravek vrednosti naložbenih nepremičnin zaradi amortiziranja
D, P, Z, N, DI	017 – Naložbene nepremičnine v gradnji oziroma izdelavi
D, P, Z, N, DI	019 – Oslabitev vrednosti naložbenih nepremičnin

### 02 – Nepremičnine

D, P, Z, N, DI	020 – Zemljišča, vrednotena po modelu nabavne vrednosti
D, P, Z, N, DI	021 – Zgradbe, vrednotene po modelu nabavne vrednosti
D, P, Z, DI	022 – Zemljišča, vrednotena po modelu revaloriziranja
D, P, Z, DI	023 – Zgradbe, vrednotene po modelu revaloriziranja
D, P, Z, N, DI	026 – Vlaganja v nepremičnine v tuji lasti
D, P, Z, N, DI	027 – Nepremičnine v gradnji oziroma izdelavi

### 03 – Popravek in oslabitev vrednosti nepremičnin

D, P, Z, N, DI	031 – Oslabitev vrednosti zemljišč
D, P, Z, N, DI	032 – Popravek vrednosti zemljišč (kamnolomov, odlagališč odpadkov) zaradi amortiziranja
D, P, Z, N, DI	035 – Popravek vrednosti zgradb zaradi amortiziranja
D, P, Z, N, DI	036 – Popravek vrednosti vlaganj v nepremičnine v tuji lasti

D, P, Z, N, DI 039 – Oslabitev vrednosti zgradb

#### **04 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva**

D, P, Z, N, DI 040 – Oprema in nadomestni deli, vrednoteni po modelu nabavne vrednosti

D, P, Z, N, DI 041 – Drobn inventar

D, P, Z, N, DI 043 – Biološka sredstva – večletni nasadi

D, P, Z, N, DI 044 – Biološka sredstva – osnovna čreda

D, P, Z, N, DI 045 – Druga opredmetena osnovna sredstva

D, P, Z, N, DI 046 – Vlaganja v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti

D, P, Z, N, DI 047 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi

D, P, Z, N, DI 048 – Umetniška dela in drugi predmeti kulturne in/ali zgodovinske vrednosti, ki se ne amortizirajo

#### **05 – Popravek in oslabitev vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev**

D, P, Z, N, DI 050 – Popravek vrednosti opreme in nadomestnih delov zaradi amortiziranja

D, P, Z, N, DI 051 – Popravek vrednosti drobnega inventarja zaradi amortiziranja

D, P, Z, N, DI 052 – Oslabitev vrednosti opreme in nadomestnih delov

D, P, Z, N, DI 053 – Popravek vrednosti bioloških sredstev – večletnih nasadov zaradi amortiziranja

D, P, Z, N, DI 054 – Popravek vrednosti bioloških sredstev – osnovne črede zaradi amortiziranja

D, P, Z, N, DI 055 – Popravek vrednosti drugih opredmetenih osnovnih sredstev zaradi amortiziranja

D, P, Z, N, DI 056 – Popravek vrednosti vlaganj v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti

D, P, Z, N, DI 058 – Oslabitev vrednosti bioloških sredstev

D, P, Z, N, DI 059 – Oslabitev vrednosti drugih opredmetenih osnovnih sredstev

#### **06 – Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil**

D, Z 060 – Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže organizacij v skupini, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti

D, Z 063 – Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih organizacij in skupaj obvladovanih organizacij, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti

D, P, Z, N, DI 066 – Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti

D, P, Z, N, DI 067 – Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida

D, P, Z, N, DI 068 – Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala oziroma lastnega vira sredstev

D, P, Z, N, DI 069 – Oslabitev vrednosti dolgoročnih finančnih naložb

#### **07 – Dana dolgoročna posojila in terjatve za nevplačani vpoklicani kapital**

D, Z 070 – Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb organizacijam v skupini, vključno z dolgoročnimi terjatvami iz finančnega najema

D, Z 071 – Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb pridruženim organizacijam in skupaj obvladovanim organizacijam, vključno z dolgoročnimi terjatvami iz finančnega najema

D, P, Z, N, DI	072 – Dolgoročna posojila, dana drugim, vključno z dolgoročnimi terjatvami iz finančnega najema
D, Z	073 – Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od organizacij v skupini
D, Z	074 – Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od pridruženih organizacij in skupaj obvladovanih organizacij
D, P, Z, N, DI	075 – Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od drugih
D, Z	076 – Dolgoročne terjatve za nevplačani vpoklicani kapital
D, P, Z, N, DI	077 – Druga dolgoročno vložena sredstva
D, P, Z, N, DI	078 – Dani dolgoročni depoziti
D, P, Z, N, DI	079 – Oslabitev vrednosti danih dolgoročnih posojil

### **08 – Dolgoročne poslovne terjatve**

D, P, Z, N, DI	080 – Dolgoročni blagovni krediti, dani v državi
D, P, Z, N, DI	081 – Dolgoročni blagovni krediti, dani v tujini
D, P, Z, N, DI	082 – Dani dolgoročni potrošniški krediti
D, P, Z, N, DI	083 – Dani dolgoročni predujmi
D, P, Z, N, DI	084 – Dane dolgoročne varščine
D, P, Z, N, DI	086 – Druge dolgoročne poslovne terjatve
D, P, Z, N, DI	089 – Oslabitev vrednosti dolgoročnih poslovnih terjatev

### **09 – Odložene terjatve za davek**

D, Z, N	090 – Odložene terjatve za davek iz odbitnih začasnih razlik
D, Z, N	091 – Odložene terjatve za davek iz neizrabljenih davčnih izgub, prenesenih v naslednja davčna obdobja
D, Z, N	092 – Odložene terjatve za davek iz davčnih dobropisov, prenesenih v naslednja davčna obdobja

## **RAZRED 1 – KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG, IN KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

### **10 – Denarna sredstva v blagajni in takoj udenarljivi vrednostni papirji**

D, P, Z, N, DI	100 – Denarna sredstva v blagajni, razen deviznih
D, P, Z, N, DI	101 – Devizna sredstva v blagajni
D, P, Z, N, DI	102 – Izdani čeki (odbitna postavka)
D, P, Z, N, DI	103 – Prejeti čeki
D, P, Z, N, DI	104 – Netvegani takoj udenarljivi dolžniški vrednostni papirji
D, P, Z, N, DI	109 – Denar na poti

### **11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah**

D, P, Z, N, DI	110 – Denarna sredstva na računih, razen deviznih
D, P, Z, N, DI	111 – Kratkoročni depoziti oziroma depoziti na odpoklic, razen deviznih
D, P, Z, N, DI	112 – Devizna sredstva na računih
D, P, Z, N, DI	113 – Kratkoročni devizni depoziti oziroma devizni depoziti na odpoklic
D, P, Z, N, DI	114 – Denarna sredstva na posebnih računih oziroma za posebne namene

## **12 – Kratkoročne terjatve do kupcev**

D, P, Z, N, DI	120 – Kratkoročne terjatve do kupcev v državi
D, P, Z, N, DI	121 – Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini
D, P, Z, N, DI	122 – Kratkoročni blagovni krediti, dani kupcem v državi
D, P, Z, N, DI	123 – Kratkoročni blagovni krediti, dani kupcem v tujini
D, P, Z, N, DI	124 – Kratkoročni potrošniški krediti, dani kupcem v državi
DI	125 – Kratkoročne terjatve do članov
D, P, Z, N, DI	126 – Kratkoročne terjatve za nezaračunano blago in storitve
D, P, Z, N, DI	129 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev

## **13 – Dani kratkoročni predujmi in varščine**

D, P, Z, N, DI	130 – Kratkoročni predujmi, dani za opredmetena osnovna sredstva
D, P, Z, N, DI	131 – Kratkoročni predujmi, dani za neopredmetena sredstva
D, P, Z, N, DI	132 – Kratkoročni predujmi, dani za zaloge materiala in blaga ter še ne opravljene storitve
D, P, Z, N, DI	133 – Drugi dani kratkoročni predujmi in preplačila
D, P, Z, N, DI	134 – Dane kratkoročne varščine
D, P, Z, N, DI	135 – Kratkoročni predujmi, dani za naložbene nepremičnine
D, P, Z, N, DI	139 – Oslabitev vrednosti danih kratkoročnih predujmov, preplačil in varščin

## **14 – Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun**

D, P, Z, N, DI	140 – Kratkoročne terjatve do izvoznikov
D, P, Z, N, DI	141 – Kratkoročne terjatve iz uvoza za tuj račun
D, P, Z, N, DI	142 – Kratkoročne terjatve iz komisijske in konsignacijske prodaje
D, P, Z, N, DI	145 – Druge kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun
D, P, Z, N, DI	149 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev iz poslovanja za tuj račun

## **15 – Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki**

D, P, Z, N, DI	150 – Kratkoročne terjatve za obresti
D, P, Z, N, DI	151 – Kratkoročne terjatve za dividende
D, P, Z, N, DI	152 – Kratkoročne terjatve za druge deleže v dobičku
D, P, Z, N, DI	155 – Druge kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki
D, P, Z, N, DI	159 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev, povezanih s finančnimi prihodki

## **16 – Druge kratkoročne terjatve**

D, P, Z, N, DI	160 – Kratkoročne terjatve za odbitni DDV
D, Z, N, DI	161 – Kratkoročne terjatve za davek od dohodkov pravnih oseb, vključno z davkom, plačanim v tujini
P	162 – Kratkoročne terjatve za dohodnino od dohodka iz dejavnosti samostojnih podjetnikov posameznikov, vključno z davkom, plačanim v tujini
D, P, Z, N, DI	164 – Druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij
D, P, Z, N, DI	165 – Ostale kratkoročne terjatve
D, P, Z, N, DI	166 – Kratkoročne terjatve za DDV, vrnjen tujcem
D, P, Z, N, DI	167 – Kratkoročne terjatve za DDV, plačan v tujini
D, P, Z, N, DI	169 – Oslabitev vrednosti drugih kratkoročnih terjatev

### **17 – Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil**

- D, Z 170 – Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže organizacij v skupini, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti
- D, Z 173 – Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih organizacij in skupaj obvladovanih organizacij, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti
- D, P, Z, N, DI 176 – Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti
- D, P, Z, N, DI 177 – Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
- D, P, Z, N, DI 178 – Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala oziroma lastnega vira sredstev
- D, P, Z, N, DI 179 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih finančnih naložb

### **18 – Kratkoročna posojila in kratkoročne terjatve za nevplačani kapital**

- D, Z 180 – Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb organizacijam v skupini
- D, Z 181 – Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb pridruženim organizacijam in skupaj obvladovanim organizacijam
- D, P, Z, N, DI 182 – Kratkoročna posojila, dana drugim, vključno s kratkoročnimi terjatvami iz finančnega najema
- D, P, Z, N, DI 183 – Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih organizacijah
- D, P, Z, N, DI 184 – Dana kratkoročna posojila z odkupom obveznic
- D, P, Z, N, DI 185 – Prejete menice
- D, P, Z, N, DI 186 – Dana kratkoročna posojila z odkupom drugih dolžniških vrednostnih papirjev
- D, Z 187 – Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital
- D, P, Z, N, DI 189 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih posojil

### **19 – Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

- D, P, Z, N, DI 190 – Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki
- D, P, Z, N, DI 191 – Kratkoročno nezaračunani prihodki
- D, P, Z, N, DI 192 – Vrednotnice
- D, P, Z, N, DI 195 – DDV od prejetih predujmov

## **RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) IN KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

### **21 – Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev**

- D, P, Z, N, DI 210 – Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev

### **22 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev**

- D, P, Z, N, DI 220 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev v državi
- D, P, Z, N, DI 221 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev v tujini
- D, P, Z, N, DI 222 – Kratkoročni blagovni krediti, prejeti v državi
- D, P, Z, N, DI 223 – Kratkoročni blagovni krediti, prejeti v tujini

D, P, Z, N, DI 224 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) za nezaračunane blago in storitve

### **23 – Prejeti kratkoročni predujmi in varščine**

D, P, Z, N, DI 230 – Prejeti kratkoročni predujmi

D, P, Z, N, DI 231 – Prejete kratkoročne varščine

### **24 – Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun**

D, P, Z, N, DI 240 – Kratkoročne obveznosti iz izvoza za tuj račun

D, P, Z, N, DI 241 – Kratkoročne obveznosti do uvoznikov

D, P, Z, N, DI 242 – Kratkoročne obveznosti iz komisijske in konsignacijske prodaje

D, P, Z, N, DI 245 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun

### **25 – Kratkoročne obveznosti za plače**

D, P, Z, N, DI 250 – Kratkoročne obveznosti za vračunane in neobračunane plače

D, P, Z, N, DI 251 – Kratkoročne obveznosti za neto plače in nadomestila plač

D, P, Z, N, DI 252 – Kratkoročne obveznosti za prispevke za socialno varnost po vrstah prispevkov

D, P, Z, N, DI 253 – Kratkoročne obveznosti za prispevke iz bruto plač in nadomestil plač

D, P, Z, N, DI 254 – Kratkoročne obveznosti za davke iz bruto plač in nadomestil plač

D, P, Z, N, DI 255 – Kratkoročne obveznosti za druge prejemke iz delovnega razmerja

D, P, Z, N, DI 256 – Kratkoročne obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami

D, P, Z, N, DI 257 – Kratkoročne obveznosti za davek iz drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami

D, P, Z, N, DI 258 – Obveznosti za prispevke izplačevalca

V primeru, da se organizacija odloči spremljati obveznosti za prispevke skladno z vplačilnimi računi (prispevke za zdravstveno zavarovanje, pokojninsko zavarovanje, starševsko varstvo in zaposlovanje), predlagamo spremljanje v okviru konta 252, kjer jih organizacija spremlja ločeno po vrstah prispevkov. V primeru, da uporablja način spremljanja glede na fazo obračuna plače (prispevki iz plač, prispevki na plače), pa za ta namen uporablja konta 253 in 258.

### **26 – Obveznosti do državnih in drugih inštitucij**

D, P, Z, N, DI 260 – Obveznosti za obračunani DDV

D, P, Z, N, DI 261 – Obveznosti za DDV, carino in druge dajatve od uvoženega blaga

D, P, Z, N, DI 262 – Obveznosti za prispevke

P 263 – Obveznosti za akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti

D, Z, N, DI 264 – Obveznosti za davek od dohodkov pravnih oseb

D, P, Z, N, DI 265 – Obveznosti za davčni odtegljaj

D, P, Z, N, DI 266 – Druge kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij

P 267 – Kratkoročne obveznosti za prispevke za socialno varnost samostojnih podjetnikov posameznikov

### **27 – Kratkoročne finančne obveznosti**

D, Z 270 – Kratkoročna posojila, dobljena pri organizacijah v skupini

D, Z 271 – Kratkoročna posojila, dobljena pri pridruženih organizacijah in skupaj obvladovanih organizacijah

D, P, Z, N, DI	272 – Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v državi
D, P, Z, N, DI	273 – Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v tujini
D, P, Z, N, DI	274 – Kratkoročne finančne obveznosti v zvezi z obveznicami
D, Z, Z, N, DI	275 – Kratkoročne obveznosti iz najema
D, P, Z, N, DI	276 – Kratkoročne finančne obveznosti do fizičnih oseb
D, Z	277 – Kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida
D, Z	278 – Obveznosti iz vplačila kapitala do vpisa v sodni register
D, P, Z, N, DI	279 – Druge kratkoročne finančne obveznosti

### **28 – Druge kratkoročne obveznosti**

D, P, Z, N, DI	280 – Kratkoročne obveznosti za obresti
D, P, Z, N, DI	281 – Kratkoročne menične obveznosti
D, P, Z, N, DI	282 – Kratkoročne obveznosti v zvezi z odtegljaji od plač in nadomestil plač zaposlenim
D, P, Z, N, DI	285 – Ostale kratkoročne poslovne obveznosti

### **29 – Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

D, P, Z, N, DI	290 – Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki
D, P, Z, N, DI	291 – Kratkoročno odloženi prihodki
D, P, Z, N, DI	295 – DDV od danih predujmov

## **RAZRED 3 – ZALOGE SUROVIN IN MATERIALA**

### **30 – Obračun nabave surovin in materiala (tudi drobnega inventarja in embalaže)**

D, P, Z, N, DI	300 – Vrednost surovin in materiala po obračunih dobaviteljev
D, P, Z, N, DI	301 – Odvisni stroški nabave surovin in materiala
D, P, Z, N, DI	302 – Carina in druge uvozne davščine od surovin in materiala
D, P, Z, N, DI	303 – DDV in druge davščine od surovin in materiala
D, P, Z, N, DI	309 – Obračun nabave surovin in materiala

### **31 – Zaloge surovin in materiala**

D, P, Z, N, DI	310 – Zaloge surovin in materiala v skladišču
D, P, Z, N, DI	311 – Zaloge surovin in materiala v tujem skladišču
D, P, Z, N, DI	312 – Zaloge surovin in materiala na poti
D, P, Z, N, DI	316 – Zaloge surovin in materiala v dodelavi in predelavi
D, P, Z, N, DI	319 – Odmiki od stalnih cen zalog surovin in materiala

### **32 – Zaloge drobnega inventarja in embalaže**

D, P, Z, N, DI	320 – Zaloge drobnega inventarja in embalaže v skladišču
D, P, Z, N, DI	321 – Zaloge drobnega inventarja in embalaže, dane v uporabo
D, P, Z, N, DI	329 – Odmiki od stalnih cen drobnega inventarja in embalaže

## **RAZRED 4 – STROŠKI**

#### **40 – Stroški materiala**

- D, P, Z, N, DI 400 – Stroški materiala  
 D, P, Z, N, DI 401 – Stroški pomožnega materiala  
 D, P, Z, N, DI 402 – Stroški energije  
 D, P, Z, N, DI 403 – Stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev  
 D, P, Z, N, DI 404 – Odpis drobnega inventarja in embalaže  
 D, P, Z, N, DI 405 – Uskladitev stroškov materiala in drobnega inventarja zaradi ugotovljenih popisnih razlik  
 D, P, Z, N, DI 406 – Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature  
 D, P, Z, N, DI 407 – Drugi stroški materiala

#### **41 – Stroški storitev**

- D, P, Z, N, DI 410 – Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev  
 D, P, Z, N, DI 411 – Stroški transportnih storitev  
 D, P, Z, N, DI 412 – Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem  
 D, P, Z, N, DI 413 – Najemnine  
 D, P, Z, N, DI 414 – Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom  
 D, P, Z, N, DI 415 – Stroški plačilnega prometa, stroški bančnih storitev, stroški poslov in zavarovalne premije  
 D, P, Z, N, DI 416 – Stroški intelektualnih in osebnih storitev  
 D, P, Z, N, DI 417 – Stroški sejmov, reklame in reprezentance  
 D, P, Z, N, DI 418 – Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo organizacijo (stroški po pogodbah o delu, avtorskih pogodbah, sejnine zaposlenim in drugim osebam ...)  
 D, P, Z, N, DI 419 – Stroški drugih storitev

#### **43 – Amortizacija**

- D, P, Z, N, DI 430 – Amortizacija neopredmetenih sredstev  
 D, P, Z, N, DI 431 – Amortizacija zgradb  
 D, P, Z, N, DI 432 – Amortizacija opreme in nadomestnih delov  
 D, P, Z, N, DI 433 – Amortizacija drobnega inventarja  
 D, P, Z, N, DI 434 – Amortizacija drugih opredmetenih osnovnih sredstev  
 D, P, Z, N, DI 435 – Amortizacija naložbenih nepremičnin  
 D, P, Z, N, DI 436 – Amortizacija bioloških sredstev

#### **44 – Rezervacije**

- D, P, Z, N, DI 440 – Rezervacije za stroške reorganizacije organizacije  
 D, P, Z, N, DI 441 – Rezervacije za dana jamstva  
 D, P, Z, N, DI 442 – Rezervacije za kočljive pogodbe  
 D, P, Z, N, DI 449 – Rezervacije za pokrivanje drugih obveznosti iz preteklega poslovanja

#### **45 – Stroški obresti**

- D, P, Z, N, DI 450 – Stroški obresti

#### **47 – Stroški dela**



D, P, Z, N, DI	470 – Plače zaposlenih
D, P, Z, N, DI	471 – Nadomestila plač zaposlenih
D, P, Z, N, DI	472 – Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposlenih
D, P, Z, N, DI	473 – Regres za letni dopust, bonitete, povračila (za prevoz na delo in z njega, za prehrano, za ločeno življenje, za uporabo lastnih sredstev pri delu od doma) in drugi prejemki zaposlenih
D, P, Z, N, DI	474 – Delodajalčevi prispevki od plač, nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlenih
D, P, Z, N, DI	475 – Druge delodajalčeve dajatve od plač, nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlenih
D, P, Z, N, DI	476 – Nagrade vajencem skupaj z dajatvami, ki bremenijo organizacijo
D, P, Z, N, DI	477 – Stroški posloводства, obračunani na drugih podlagah kot je delovno razmerje
D, P, Z, N, DI	478 – Drugi stroški dela
D, P, Z, N, DI	479 – Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi

#### **48 – Drugi stroški**

D, P, Z, N, DI	480 – Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov
D, P, Z, N, DI	481 – Izdatki za varstvo okolja
D, P, Z, N, DI	482 – Nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami
D, P, Z, N, DI	483 – Štipendije dijakom in študentom
P	484 – Prispevki za socialno varnost samostojnih podjetnikov posameznikov
P	486 – Povračila stroškov samostojnim podjetnikom posameznikom
DI	488 – Dotacije drugim društvom in pravnim osebam
D, P, Z, N, DI	489 – Ostali stroški

#### **49 – Prenos stroškov**

D, P, Z, N, DI	490 – Prenos stroškov v zaloge
D, P, Z, N, DI	491 – Prenos stroškov neposredno v odhodke

### **RAZRED 5**

Uporaba tega razreda je prosta.

### **RAZRED 6 – ZALOGE PROIZVODOV, BLAGA IN NEKRATKOROČNIH SREDSTEV (SKUPINE ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO**

#### **60 – Nedokončane proizvodnja in storitve**

D, P, Z, N, DI	600 – Nedokončana proizvodnja
D, P, Z, N, DI	602 – Polizdelki
D, P, Z, N, DI	604 – Proizvodnja v dodelavi in predelavi
D, P, Z, N, DI	609 – Odmiki od cen nedokončane proizvodnje

#### **61 – Zaloge pridelkov (pospravljenih) iz bioloških sredstev**

- D, P, Z, N, DI 610 – Pospravljeni pridelki po pošteni vrednosti  
 D, P, Z, N, DI 618 – Pospravljeni pridelki po nabavni vrednosti  
 D, P, Z, N, DI 619 – Odmiki od cen pridelkov

### **63 – Proizvodi**

- D, P, Z, N, DI 630 – Proizvodi v lastnem skladišču  
 D, P, Z, N, DI 631 – Proizvodi v tujem skladišču  
 D, P, Z, N, DI 632 – Proizvodi na poti  
 D, P, Z, N, DI 633 – Proizvodi v lastni prodajalni  
 D, P, Z, N, DI 634 – Vračunani DDV od proizvodov v prodajalni  
 D, P, Z, N, DI 635 – Proizvodi v dodelavi in predelavi  
 D, P, Z, N, DI 638 – Biološka sredstva, ki so zaloge  
 D, P, Z, N, DI 639 – Odmiki od cen proizvodov

### **65 – Obračun nabave blaga**

- D, P, Z, N, DI 650 – Vrednost blaga po obračunih dobaviteljev  
 D, P, Z, N, DI 651 – Odvisni stroški nabave blaga  
 D, P, Z, N, DI 652 – Carina in druge uvozne davščine od blaga  
 D, P, Z, N, DI 653 – DDV in druge davščine od blaga  
 D, P, Z, N, DI 659 – Obračun nabave blaga

### **66 – Zaloge blaga**

- D, P, Z, N, DI 660 – Blago v lastnem skladišču  
 D, P, Z, N, DI 661 – Blago v tujem skladišču  
 D, P, Z, N, DI 662 – Blago na poti  
 D, P, Z, N, DI 663 – Blago v lastni prodajalni  
 D, P, Z, N, DI 664 – DDV, vračunan v zalogah blaga  
 D, P, Z, N, DI 669 – Vračunana razlika v cenah zalog blaga

### **67 – Nekratkoročna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo**

- D, P, Z, N, DI 670 – Opredmetena osnovna sredstva, namenjena prodaji  
 D, P, Z, N, DI 671 – Naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu nabavne vrednosti, namenjene prodaji  
 D, P, Z, N, DI 672 – Druga nekratkoročna sredstva, namenjena prodaji

## **RAZRED 7 – ODHODKI IN PRIHODKI**

### ***Odhodki***

### **70 – Poslovni odhodki (I. različica izkaza poslovnega izida)**

- D, P, Z, N, DI 700 – Vrednost prodanih poslovnih učinkov  
 D, P, Z, N, DI 701 – Vrednost usredstvenih lastnih proizvodov  
 D, P, Z, N, DI 702 – Nabavna vrednost prodanih materiala in blaga  
 D, P, Z, N, DI 703 – Drugi poslovni odhodki

D, P, Z, N, DI 704 – Odhodki iz vrednotenja bioloških sredstev in pospravitve kmetijskih pridelkov

### **71 – Poslovni odhodki (II. Različica izkaza poslovnega izida)**

D 710 – Vrednost prodanih poslovnih učinkov  
 D 711 – Nabavna vrednost prodanih materiala in blaga  
 D 712 – Stroški prodajanja  
 D 713 – Stroški splošnih dejavnosti (nabave in uprave)  
 D 714 – Drugi stroški, ki se ne zadržujejo v zalogah

### **72 – Prevrednotovalni poslovni odhodki**

D, P, Z, N, DI 720 – Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z neopredmetenimi sredstvi, opredmetenimi osnovnimi sredstvi in naložbenimi nepremičninami  
 D, P, Z, N, DI 721 – Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z zalogami  
 D, P, Z, N, DI 722 – Prevrednotovalni poslovni odhodki kot posledica prevrednotenja zaradi oslabitve v zvezi s poslovnimi terjatvami  
 D, P, Z, N, DI 723 – Prevrednotovalni poslovni odhodki kot posledica odpisov v zvezi s poslovnimi terjatvami  
 D, P, Z, N, DI 724 – Drugi prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami

### **74 – Finančni odhodki**

D, Z 740 – Odhodki iz posojil, prejetih od organizacij v skupini  
 D, P, Z, N, DI 741 – Odhodki iz posojil, prejetih od bank  
 D, Z 742 – Odhodki iz izdanih obveznic  
 D, P, Z, N, DI 743 – Odhodki iz drugih finančnih obveznosti  
 D, Z 744 – Odhodki iz poslovnih obveznosti do organizacij v skupini  
 D, P, Z, N, DI 745 – Odhodki iz obveznosti do dobaviteljev, terjatev do kupcev in meničnih obveznosti  
  
 D, P, Z, N, DI 746 – Odhodki iz drugih poslovnih obveznosti, vključno za stroške obresti iz naslova preračuna odpravnin ob upokojitvi  
 D, P, Z, N, DI 747 – Odhodki iz sredstev, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida in odhodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti  
 D, P, Z, N, DI 748 – Odhodki iz oslabitve finančnih naložb  
 D, P, Z, N, DI 749 – Odhodki iz odprave pripoznanja finančnih naložb in naložbenih nepremičnin, izmerjenih po pošteni vrednosti  
 D, P, Z, N, DI Odhodki na kontih od 740 do 746 vključujejo zlasti obresti in negativne tečajne razlike (tudi če se pojavijo v zvezi s terjatvami).

### **75 – Drugi odhodki**

D, P, Z, N, DI 752 – Denarne kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki  
 D, P, Z, N, DI 753 – Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki  
 D, P, Z, N, DI 754 – Donacije  
 D, P, Z, N, DI 755 – Subvencije, dotacije in podobni odhodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki  
 D, P, Z, N, DI 758 – Negativne evrske izravnave  
 D, P, Z, N, DI 759 – Ostali odhodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki

## **Prihodki**

### **76 – Poslovni prihodki**

D, P, Z, N, DI	760 – Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu
D, P, Z, N, DI	761 – Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu
D, P, Z, N, DI	762 – Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu
D, P, Z, N, DI	763 – Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujem trgu
D, P, Z, N, DI	764 – Prihodki iz vrednotenja bioloških sredstev in pospravitve kmetijskih pridelkov
D, P, Z, N, DI	765 – Prihodki od najemnin
D, P, Z, N, DI	766 – Prihodki od odprave rezervacij in pasivnih časovnih razmejitev na račun vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov
D, Z, N, DI	767 – Prihodki od poslovnih združitve (presežek iz prevrednotenja – slabo ime)
D, P, Z, N, DI	768 – Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije ...)
D, P, Z, N, DI N	769 – Prevrednotovalni poslovni prihodki Nepridobitne organizacije – pravne osebe zasebnega prava ločeno izkazujejo poslovne prihodke iz lastne dejavnosti in poslovne prihodke od opravljanja dejavnosti negospodarskih javnih služb. Slednje izkazujejo ločeno po vrstah in namenih, in sicer posebej prihodke iz proračunskih in drugih javnih sredstev ter posebej druge. Prav tako posebej izkazujejo prihodke, prejete za določen namen.
DI	Društva in invalidske organizacije ločeno izkazujejo dotacije (dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev, dotacije fundacij, skladov in ustanov), donacije pravnih in fizičnih oseb, članarine in prispevke članov. Posebej izkazujejo tudi prispevke uporabnikov posebnih socialnih programov, ki jih izvajajo invalidske organizacije.

### **77 – Finančni prihodki**

D, Z	770 – Finančni prihodki iz deležev v organizacijah v skupini
D, Z	771 – Finančni prihodki iz deležev v pridruženih organizacijah in skupaj obvladovanih organizacijah
D, P, Z, N, DI	772 – Finančni prihodki iz deležev v drugih organizacijah
D, P, Z, N, DI	773 – Finančni prihodki iz drugih naložb
D, Z	774 – Finančni prihodki iz posojil, danih organizacijam v skupini
D, P, Z, N, DI	775 – Finančni prihodki iz posojil, danih drugim (tudi od depozitov)
D, Z	776 – Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do organizacij v skupini
D, P, Z, N, DI	777 – Finančni prihodki iz poslovnih terjatev in poslovnih obveznosti do drugih
D, P, Z, N, DI	778 – Finančni prihodki iz finančnih sredstev, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
D, P, Z, DI	779 – Finančni prihodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti in prihodki od odtujitve naložbenih nepremičnin, merjenih po pošteni vrednosti
D, P, Z, N, DI	Prihodki na kontih od 774 do 777 vključujejo zlasti obresti in pozitivne tečajne razlike (tudi če se pojavijo v zvezi z obveznostmi) pa tudi odpise finančnih obveznosti.

### **78 – Drugi prihodki**

D, P, Z, N, DI	784 – Donacije
----------------	----------------

- D, P, Z, N, DI 785 – Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki
- D, P, Z, N, DI 786 – Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki
- D, P, Z, N, DI 787 – Kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki
- D, P, Z, N, DI 788 – Pozitivne evrske izravnave
- D, P, Z, N, DI 789 – Ostali prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki
- D, P, Z, N, DI

## **79 – Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve**

### **RAZRED 8 – POSLOVNI IZID**

#### **80 – Poslovni izid pred obdavčitvijo**

- D, Z, N, DI 800 – Dobiček ali izguba pred obdavčitvijo oziroma presežek prihodkov ali presežek odhodkov
- P 801 – Ugotovitev in prenos dohodka samostojnih podjetnikov posameznikov
- P 803 – Ugotovitev in prenos negativnega poslovnega izida
- N, DI 804 – Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju presežka odhodkov obračunskega obdobja
- N, DI 805 – Presežek odhodkov iz prejšnjih let, ki se pokriva iz presežka prihodkov obračunskega obdobja
- N, DI 806 – Celotni presežek prihodkov ali celotni presežek odhodkov

#### **81 – Razporeditev dobička oziroma in celotnega presežka prihodkov**

- D, Z, N, DI 810 – Davek od dohodkov pravnih oseb
- D, Z, N, DI 812 – Drugi davki, ki niso izkazani v drugih postavkah
- D, Z, N, DI 813 – Prihodki (odhodki) iz naslova odloženega davka
- D, Z, N, DI 815 – Čisti dobiček poslovnega leta oziroma čisti presežek prihodkov

#### **82 – Razporeditev čistega dobička poslovnega leta oziroma čistega presežka prihodkov**

- D, Z 820 – Čisti dobiček za kritje prenesenih izgub
- D, Z 821 – Čisti dobiček za oblikovanje zakonskih rezerv
- D, Z 822 – Čisti dobiček za oblikovanje rezerv za lastne delnice oziroma deleže
- D, Z 823 – Čisti dobiček za oblikovanje statutarnih rezerv
- D, Z 824 – Čisti dobiček za druge rezerve iz dobička
- N, DI 825 – Čisti presežek prihodkov za določen namen (sklad)
- D, Z, N, DI 829 – Prenos neuporabljenega dela čistega dobička oziroma čistega presežka prihodkov poslovnega leta

#### **89 – Čista izguba oziroma čisti presežek odhodkov in prenos čiste izgube oziroma čistega presežka odhodkov**

- D, Z, N, DI 890 – Čista izguba tekočega leta oziroma čisti presežek odhodkov
- D, Z, N, DI 899 – Prenos čiste izgube tekočega leta oziroma prenos čistega presežka odhodkov

## **RAZRED 9 – KAPITAL, DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) IN DOLGOROČNE REZERVACIJE**

### **90 – Vpoklicani in začetni kapital ter ustanovitvene vloge**

D	900 – Osnovni delniški kapital – delnice
D	901 – Osnovni kapital – kapitalski deleži ali kapitalska vloga
P	902 – Začetni kapital samostojnih podjetnikov posameznikov
Z	905 – Nerazdružljivi združni kapital
Z	906 – Deleži članov zadruge
N, DI	907 – Ustanovitvena in kasnejše vloge
D	909 – Nevpoklicani kapital (odbitna postavka)

### **91 – Kapitalske rezerve in prenosi sredstev**

D	910 – Vplačila nad najmanjšimi emisijskimi zneski delnic oziroma deležev (vplačani presežek kapitala)
D	911 – Vplačila nad knjigovodsko vrednostjo pri odtujitvi začasno odkupljenih lastnih delnic oziroma deležev
D	912 – Vplačila nad najmanjšim emisijskim zneskom kapitala, pridobljena z izdajo zamenljivih obveznic in obveznic z delniško nakupno opcijo
D	913 – Vplačila za pridobitev dodatnih pravic iz delnic oziroma deležev
D	914 – Druga vplačila kapitala na podlagi statuta
D	915 – Zneski iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala in zneski zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom delnic oziroma deležev
D, Z	916 – Splošni prevrednotovalni popravek kapitala in zneski, preneseni iz revalorizacijske rezerve
D, P, Z	917 – Zneski iz učinkov potrjene prisilne poravnave
P	918 – Prenosi stvarnega premoženja med opravljanjem dejavnosti
P	919 – Pritoki in odtoki med podjetjem in gospodinjstvom

### **92 – Rezerve iz dobička oziroma razporejeni čisti presežek prihodkov**

D, Z	920 – Zakonske rezerve
D	921 – Rezerve za lastne delnice oziroma lastne poslovne deleže
D	922 – Statutarne rezerve
D	923 – Druge rezerve iz dobička
Z	924 – Prostovoljne združne rezerve
Z	925 – Prostovoljni združni skladi
N, DI	926 – Del čistega presežka prihodkov za določen namen (sklad)
D	929 – Pridobljene lastne delnice oziroma lastni poslovni deleži (odbitna postavka)

### **93 – Čisti dobiček ali čista izguba oziroma nerazporejeni čisti presežek prihodkov ali čisti presežek odhodkov**

D, Z	930 – Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let
D, Z	931 – Prenesena čista izguba iz prejšnjih let

- D, Z, N, DI 932 – Neuporabljeni del čistega dobička poslovnega leta oziroma nerazporejeni čisti presežek prihodkov
- D, Z, N, DI 933 – Čista izguba poslovnega leta oziroma čisti presežek odhodkov
- P 935 – Dohodek samostojnih podjetnikov posameznikov
- P 937 – Negativni poslovni izid samostojnih podjetnikov posameznikov

#### **94 – Revalorizacijske rezerve**

- D, P, Z, DI 940 – Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zemljišč
- D, P, DI, Z 941 – Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zgradb
- D, Z 949 – Popravek vrednosti revalorizacijskih rezerv za odložene obveznosti za davek

#### **95 – Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti**

- D, P, Z, N, DI 954 – Rezerve, nastale zaradi vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb po poštenu vrednosti
- D, P, Z, N, DI 955 – Rezerve, nastale zaradi vrednotenja kratkoročnih finančnih naložb po poštenu vrednosti
- D, P, Z, N, DI 956 – Zneski dokazanega dobička ali dokazane izgube iz spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo, ki ni del razmerja pri varovanju vrednosti
- D, P, Z, N, DI 957 – Aktuarski dobički ali izgube od določenih zaslužkov
- D, Z, N 959 – Popravek vrednosti rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti za odložene obveznosti za davek

#### **96 – Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve**

- D, P, Z, N, DI 960 – Rezervacije za stroške reorganizacije organizacije
- D, P, Z, N, DI 961 – Rezervacije za pokrivanje prihodnjih stroškov oziroma odhodkov zaradi razgradnje in ponovne vzpostavitve prvotnega stanja ter druge podobne rezervacije
- D, P, Z, N, DI 962 – Rezervacije za kočljive pogodbe
- D, P, Z, N, DI 963 – Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi
- D, P, Z, N, DI 964 – Rezervacije za dana jamstva
- D, P, Z, N, DI 965 – Druge rezervacije iz naslova dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov
- D, P, Z, N, DI 966 – Prejete državne podpore
- D, P, Z, N, DI 967 – Prejete donacije
- D, P, Z, N, DI 968 – Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve

#### **97 – Dolgoročne finančne obveznosti**

- D, Z 970 – Dolgoročna posojila, dobljena pri organizacijah v skupini
- D, Z 971 – Dolgoročna posojila, dobljena pri pridruženih organizacijah
- D, P, Z, N, DI 972 – Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v državi
- D, P, Z, N, DI 973 – Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v tujini
- D, P, Z, N, DI 974 – Dolgoročne finančne obveznosti v zvezi z obveznicami in menicami
- D, P, Z, N, DI 975 – Dolgoročni dolgovi iz najema
- D, P, Z, N, DI 976 – Dolgoročne finančne obveznosti do fizičnih oseb
- D, P, Z, N, DI 979 – Druge dolgoročne finančne obveznosti

## **98 – Dolgoročne poslovne obveznosti**

D, Z	980 – Dolgoročni krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od organizacij v skupini
D, Z	981 – Dolgoročni krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od pridruženih organizacij in skupaj obvladovanih organizacij
D, P, Z, N, DI	982 – Dolgoročni krediti, dobljeni od drugih domačih dobaviteljev
D, P, Z, N, DI	983 – Dolgoročni krediti, dobljeni od drugih tujih dobaviteljev
D, P, Z, N, DI	985 – Dolgoročne menične obveznosti
D, P, Z, N, DI	986 – Dolgoročni dobljeni predujmi in varščine
D, Z, N	988 – Odložene obveznosti za davek
D, P, Z, N, DI	989 – Druge dolgoročne poslovne obveznosti

## **99 – Zunajbilančni konti**

Naš predlog zunajbilančnih kontov je samo eden izmed možnih. Vedno pa je potreben par zunajbilančnih kontov.

### ***Aktivni zunajbilančni konti***

D, P, Z, N, DI	990 – Najeta, izposojena in zakupljena (tuja) sredstva
D, P, Z, N, DI	991 – Menice in drugi vrednostni papirji, prejeti za zavarovanje plačil
D, P, Z, N, DI	992 – Blago, prejeto v komisijsko in konsignacijsko prodajo
D, Z, N, DI	993 – Vrednotnice, izdane za obračunavanje znotraj organizacije
D, P, Z, N, DI	994 – Drugi aktivni zunajbilančni konti

### ***Pasivni zunajbilančni konti***

D, P, Z, N, DI	995 – Lastniki najetih, izposojenih in zakupljenih sredstev
D, P, Z, N, DI	996 – Dolžniki, ki so zavarovali plačila z menicami in drugimi vrednostnimi papirji
D, P, Z, N, DI	997 – Obveznosti iz blaga, prejetega v komisijsko in konsignacijsko prodajo
D, Z, N, DI	998 – Nominalna vrednost vrednotnic, izdanih za obračunavanje znotraj organizacije
D, P, Z, N, DI	999 – Drugi pasivni zunajbilančni konti

## **POJASNILO:**

Fizične osebe, ki opravljajo dejavnost in uporabljajo predpisani kontni okvir ter niso samostojni podjetniki posamezniki, smiselno uporabljajo konte iz priporočenega kontnega načina za samostojne podjetnike posameznike (oznaka P).