Specifičnosti računovodstva poduzeća za proizvodnju i prodaju medicinskih i stomatoloških instrumenata i pribora na praktičnom primjeru

Radić, Ivana

Undergraduate thesis / Završni rad

2021

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:263279

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

Specifičnosti računovodstva poduzeća za proizvodnju i prodaju medicinskih i stomatoloških instrumenata i pribora na praktičnom primjeru

Mentor:

prof.dr.sc. Aljinović Barać Željana

Student:

Ivana Radić 1182587

Split, srpanj 2021.

SADRŽAJ

Sadržaj

1.UVOD 1

2.REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA PROIZVODNJI I TRGOVINI MEDICINSKIM, STOMATOLOŠKIH I ORTOPEDSKIH PROIZVODA 3

2.1.Zakon o računovodstvu 4

2.2.Hrvatski porezni sustav 6

2.2.1.Porez na dobit 7

2.2.2.Zakon o porezu na dodanu vrijednost 10

2.3. Zakonska regulativa u proizvodnji i trgovini medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda 11

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA PROIZVODNJI I TRGOVINI MEDICINSKIM, STOMATOLOŠKIH I ORTOPEDSKIH PROIZVODA NA PRAKTIČNOM PRIMJERU 13

3.1. Podaci o poduzeću 13

3.2 Knjiženje ulaznih računa 14

3.3 Knjiženje izlaznih računa 20

3.4. Obračun PDV-a 23

3.5. Obračun amortizacije 27

3.6. Prijava poreza na dobit 29

3.7. Financijski izvještaji i pokazatelji poslovanja 34

4. ZAKLJUČAK 38

LITERATURA 39

SAŽETAK 41

SUMMARY 42

1.UVOD

Računovodstvo pruža financijske informacije različitim korisnicima kojima su potrebne različite informacije. Računovodstveni sustav RH obuhvaća: računovodstveni sustav poduzetnika, neprofitnih organizacija, proračuna i proračunskih korisnika, obrtnika i slobodnih zanimanja i specifičnosti djelatnosti kojom se poslovni subjekt bavi.

Tema ovog završnog rada je „Specifičnosti računovodstva poduzeća za proizvodnju i prodaju medicinskih i stomatoloških instrumenata i pribora na praktičnom primjeru".

Cilj rada je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva poduzeća u proizvodnji i trgovini medicinskih, stomatoloških i ortopedskih proizvoda na konkretnom primjeru poduzeća te analizirati njegovu dokumentaciju i postupak knjiženja poslovnih događaja za proizvodnju, popravke i prodaju medicinskih, ortopedskih i stomatoloških proizvoda, troškova tekućeg poslovanja, nabavu i sl.

U radu su primjenjivane sljedeće metode:

Metoda deskripcije – opisivanje računovodstvene dokumentacije poduzeća X i knjiženja poslovnih događaja;

Metoda analize i sinteze – proučavanje regulatornog okvira računovodstva poduzetnika u djelatnosti proizvodnje medicinskih, ortopedskih i stomatoloških proizvoda te povezivanje knjiženja u cjelinu ;

Metoda komparacije – usporedba teorijskih spoznaja i praktične primjene knjiženja u poduzeću X;

Metoda studije slučaja – analiziranje računovodstvene dokumentacije i knjiženja kako bi zaključili kako i zašto su nastali događaji;

Metode računovodstvenog priznavanja i mjerenja – odnose se na knjiženje u skladu s računovodstvenim standardima te kriterijima koje mora zadovoljiti svaki poslovni događaj za realno prikazivanje financijskog položaja i rezultata poslovanja o kojima ovisi realnost prikazivanja stvarnog poslovanja poduzeća.

Rad obuhvaća uvod u kojem se definirani problemi i ciljevi istraživanja. Drugi dio sadrži regulatorni okvir računovodstva poduzeća u djelatnosti proizvodnje i prodaje medicinskih i stomatoloških proizvoda. Treći dio obuhvaća specifičnosti računovodstva poduzeća u navedenoj djelatnosti na praktičnom primjeru. Četvrti dio obuhvaća zaključak, a na samom kraju rada nalazi se popis literature i sažetak.

2.REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA PROIZVODNJI I TRGOVINI MEDICINSKIM, STOMATOLOŠKIH I ORTOPEDSKIH PROIZVODA

Računovodstvo postoji kako bi pružalo financijske informacije određenim skupinama korisnika. Različitim korisnicima su potrebne različite informacije.

Računovodstvo i financijsko izvještavanje poduzetnika u Republici Hrvatskoj regulirano je:

- Zakonom o računovodstvu
- Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja - MSFI
- Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja –HSFI
- Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja

Na računovodstvo i financijsko izvještavanje utječu i Zakon o trgovačkim društvima, Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o porezu na dodanu vrijednost itd.[1]

Poduzeća u priznavanju i vrednovanju dugotrajne materijalne imovine primjenjuju računovodstvene politike prema prihvaćenim međunarodnim i/ili nacionalnim standardima, ovisno o tome radi li se o velikim ili o mikro, malim i srednjim poduzećima.
Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja sukladno Zakonu o računovodstvu.

Mikro, mali i srednji poduzetnici te ostali poduzetnici koji ne ispunjavaju kriterije vezane za velike poduzetnike, dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja dok veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.[2]

S obzirom da je poslovni subjekt teme rada mali poduzetnik, u nastavku rada detaljnije je obrađena regulativa vezana za male poduzetnike i djelatnost poduzetnika.

[1] Perkušić, D. (2016.) Osnove računovodstva – skripta. Split: Sveučilišni odjel za stručne studije, str. 13.-14. (dostupno na: https://www.oss.unist.hr/sites/default/files/file_attach/Osnove%20ra%C4%8Dunovodstva%20RIF%20-%20Dijana%20Perku%C5%A1i%C4%87.pdf) (05.07.2021.)
[2] Ibid., članak 17.

2.1.Zakon o računovodstvu

Zakonom o računovodstvu uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijela za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještavanje o plaćanjima javnog sektora, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.[3]

Poduzetnici su:

1. trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva

2. podružnica poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi, u Republici Hrvatskoj, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva

3. poslovna jedinica poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi prema propisima te države ne postoje obveze vođenja poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja te poslovna jedinica poduzetnika iz država članica ili treće države koje su obveznici poreza na dobit prema odgovarajućim propisima kojima se uređuju porezi.[4]

Osim poduzetnika, svaka pravna i fizička osoba koja je obveznik poreza na dobit za svoju cjelokupnu djelatnost treba se pridržavati Zakona o računovodstvu.

Poduzetnici se razvrstavaju prema tri pokazatelja: iznosu ukupne aktive, prihoda i prosječnom broju radnika tijekom poslovne godine.

S obzirom na pokazatelje utvrđene na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji poduzetnike razvrstavamo u četiri kategorije: mikro, male, srednje i velike poduzetnike.

[3] Narodne novine (2015). Zakon o računovodstvu, NN 78/2015,članak 1, (dostupno na:https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_07_78_1493.html) (20.6.2021.)
[4] Ibid , članak 4

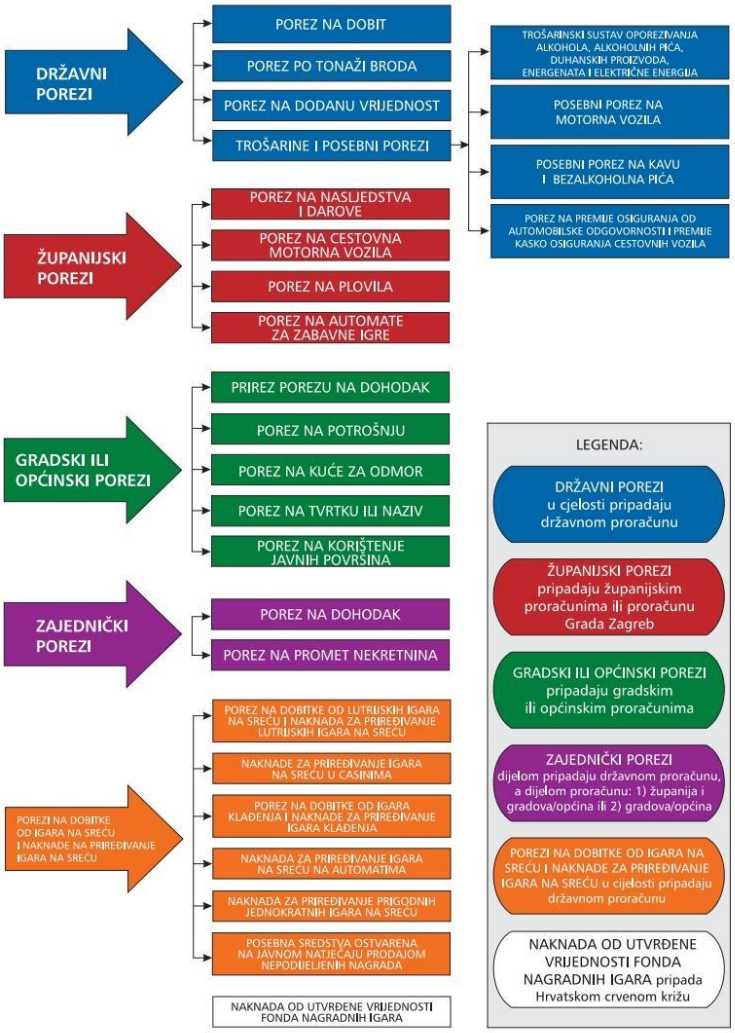
Tablica 1.Razvrstavanje poduzetnika prema Zakonu o računovodstvu

KRITERIJ	MIKRO PODUZETNICI (ako ne prelaze 2 od 3 kriterija)	MALI PODUZETNICI (ako ne prelaze 2 od 3 kriterija)	SREDNJI PODUZETNICI (ako ne prelaze 2 od 3 kriterija)	VELIKI PODUZETNICI (ako prelaze 2 od 3 kriterija)
Ukupna aktiva	2.600.000,00 kn	30.000.000,00 kn	150.000.000,00 kn	150.000.000,00 kn
Ukupan prihod	5.200.000,00 kn	60.000.000,00 kn	300.000.000,00 kn	300.000.000,00 kn
Prosječan broj radnika	10	50	250	250

Izrada autora prema Zakonu o računovodstvu

2.2.Hrvatski porezni sustav

Porezni sustav u RH dijeli poreze na: državne, županijske, gradske i općinske, zajedničke i porez na dobitke od igara na sreću i naknade na priređivanje igara na sreću.



Slika 1.Hrvatski porezni sustav

Izvor: Jančiev,Z., Supić, J. (2016.), Hrvatski porezni sustav, Zagreb: Ministarstvo financira RH, str 4, (dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Prirucnici_brosure/PorezniSustav_2012.pdf) (2.07.2021.)

Sa stajališta teme rada bitni su porez na dobiti i porez na dodanu vrijednost te će biti detaljnije obrađeni u nastavku.

2.2.1.Porez na dobit

Porezni obveznik poreza na dobit je:

1. Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi
2. Domaća poslovna jedinica stranog poduzetnika
3. Fizička osoba koja utvrđuje dohodak na način propisan za samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka ili koja počinje obavljati takvu samostalnu djelatnost ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak
4. Iznimno, tijela državne, područne i lokalne samouprave, Hrvatska narodna banka, državne ustanove, ustanove jedinica područne i lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fondacije, ako obavljaju gospodarstvenu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, obveznici su poreza na dobit za tu djelatnost [5]
5. Fizička osoba ako u prethodnom poreznom razdoblju ostvari ukupni primitak veći od 7.500.000,00 kuna.[6]

Dobit se utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

[5] Narodne novine(2004.). Zakon o porezu na dobit, NN 177/2004, članak 2. (dostupno na : https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2004_12_177_3067.html) (28.06.2021.)
[6] Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit(2019.), NN 121/2019.,članak 2.(dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2019_12_121_2382.html) (28.06.2021.)

U Hrvatskoj se od 01.01.2021. primjenjuju dvije stope poreza na dobit:

a) 10% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kuna[7]

b)18% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 7.500.000,01kn[8]

Povećanje porezne osnovice odnosno smanjenje gubitka se primjenjuje na sljedeće rashode:

1. Svotu amortizacije
2. 70% troškova reprezentacije
3. 30% troškova za osobni prijevoz
4. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore
5. Rashode utvrđene u postupku nadzora
6. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
7. Troškovi kazne
8. Zatezne kamate između povezanih osoba
9. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi
10. Rashode darovanja iznad propisanih svota
11. Kamate na zajmove dioničara i članova društva
12. Kamate između povezanih osoba
13. Rashode od nerealiziranih gubitaka
14. Svotu amortizacije iznad propisanih iznosa
15. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice
16. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja
17. Vrijednosna usklađenja zaliha

[7] Ibid, članak 4
[8] Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit (2017.), NN 1/2017.,članak 14. (dostupno na : https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2017_01_1_15.html) (28.06.2021.)

18. Vrijednosna usklađenja financijske imovine

19. Troškove rezerviranja

20. Povećanja porezne osnovice za sve rashode i ostala povećanja koje nisu bila uključena u poreznu osnovicu

21. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti.

Za nabrojane rashode, osim za rashode pod točkama 5. i 9., porezna osnovica se ne povećava kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez na dohodak.[9]

Smanjenje porezne osnovice se primjenjuje na sljedeće stavke:

- prihode od dividendi i udjela u dobiti,
- nerealizirani dobici,
- prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja,
- rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,
- svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima,
- iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice,
- državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu i istraživačko razvojne projekte,
- reinvestirana dobit.[10]

[9]Narodne novine(2004).Zakon o porezu na dobit, NN 177/2004, članak 7.(dostupno na : https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2004_12_177_3067.html (30.06.2021.)
[10]Ibid ,članak 6

2.2.2.Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Porezni obveznik poreza na dodanu vrijednost je:

1. Svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti

2. Svaka osoba koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva

3. Porezni obveznik koji na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga čije je mjesto oporezivanja u Republici Hrvatskoj. [11]

Mali porezni obveznik treba ući u sustav PDV-a ako mu vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj godini prelazi propisani prag od 300.000,00 kn. [12]

Međutim, poduzetnici mogu dobrovoljno ući u sustav PDV-a tijekom godine.

U Hrvatskoj se primjenjuju 3 porezne stope PDV-a: 5%, 13% i 25%.

- PDV se obračunava i plaća po stopi 25%.
- PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 5% na isporuke sljedećih dobara i usluga: sve vrste kruha, mlijeka, knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za osnovno , srednje i visoko obrazovanje, lijekove, medicinsku opremu, pomagala, kino ulaznice, dnevne novine i znanstvene časopise.
- PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 13% na isporuke sljedećih dobara i usluga: usluge smještaja, novine, časopise, jestiva ulja i masti, dječje sjedalice za automobile, dječje pelene, hrana za dojenčad i malu djecu, isporuka vode i električne energije, ulaznice, javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, urne i ljesove, sadnice, sjemenje, gnojiva pesticide te ostali proizvodi za poljodjelstvo, isporuke svježeg mesa, ribe, voća, povrća, jaja, usluge i autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika, pripremanje i usluživanje jela i slastica.

[11] Narodne novine(2013.). Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 79/2013, članak 4. (dostupno na: (https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_79_1633.html) (05.07.2021.)
[12] Ibid,članak 90

Za isporuku medicinskih pomagala i drugih sprava koji se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti ovisi o tome je li se nalazi na popisu ortopedskih i drugih pomagala HZZO-a te popisu proizvoda koji se ugrađuju u ljudsko tijelo kirurškim zahvatom. Neovisno o tome je li se isporučuje bolnicama ili građanima primjenjuje se snižena stopa PDV-a od 5%.[13]

2.3. Zakonska regulativa u proizvodnji i trgovini medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda

U Republici Hrvatskoj donesen je 2013. godine Zakon o medicinskim proizvodima u koji su ugrađene direktive i uredbe Europske unije koje se odnose na ovu djelatnost.

Radi osiguranja kakvoće, sigurnosti i izvedbenih mogućnosti medicinskih proizvoda kao proizvoda od posebnog značenja za zdravstvenu zaštitu ljudi utvrđuju zahtjevi za medicinske proizvode, klinička ispitivanja medicinskih proizvoda, upis u očevidnik proizvođača medicinskih proizvoda, ocjenjivanje sukladnosti i oznaka »CE«, tijela za ocjenjivanje sukladnosti, upis u očevidnik, promet, oglašavanje, vigilancija i nadzor nad medicinskim proizvodima. Primjenjuju se na medicinske proizvode i njihov pribor, uključujući »in vitro« dijagnostičke medicinske proizvode i aktivne medicinske proizvode za ugradnju.[14]

Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju iz 2008. godine uređuje obvezno zdravstveno osiguranje u Republici Hrvatskoj, opseg prava na zdravstvenu zaštitu i druga prava i obveze osoba obvezno osiguranih, uvjeti i način njihova ostvarivanja i financiranja, kao i prava i obveze nositelja obveznoga zdravstvenog osiguranja, uključujući i prava i obveze ugovornih subjekata nositelja provedbe zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja.[15]

Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima iz 2019. godine utvrđuju se uvjeti i način ostvarivanja prava osiguranih osoba Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na ortopedska i druga pomagala koja su utvrđena osnovnom i dodatnom listom ortopedskih i drugih pomagala, osnove za sklapanje ugovora s pravnim i fizičkim osobama koje ispunjavaju uvjete za

[13] Ibid ,članak 47 (dostupno 01.07.2021.)
[14]Narodne novine (2013) Zakon o medicinskim proizvodima. NN 76/2013, članak 1. (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_76_1521.html) (01.07.2021.)
[15] Narodne novine (2008) Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju. NN 150/2008, članak 1. (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_12_150_4098.html) (02.07.2021.)

proizvodnju odnosno isporuku pomagala sukladno posebnom zakonu te cijene pomagala, način i rokove plaćanja računa za isporučena pomagala.[16]

Pravilnik o stomatološkim pomagalima iz 1996. propisuje pravo osiguranih osoba Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje iz obveznog zdravstvenog osiguranja na: stomatološka pomagala, vrstu materijala od kojih se izrađuju stomatološka pomagala te popravak stomatoloških pomagala.[17]

Opseg aktualnih prava na zdravstvenu zaštitu i obveza sudjelovanja osigurane osobe u troškovima zdravstvene zaštite objavljeni su na internetskim stranicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.[18]

[16]Narodne novine (2019) Pravilnik o ortopedskim i drugim pomagalima. NN 62/2019 , članak 1. (dostupno na https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2019_06_62_1224.html) (01.07.2021.)

[17] Narodne novine (1996) Pravilnik o stomatološkim pomagalima. NN 108/1996, članak 1. (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/1996_12_108_2118.html) (01.07.2021.)

[18]https://hzzo.hr/obvezno-osiguranje/opseg-prava-na-zdravstvenu-zastitu (dostupno 02.07.2021.)

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA PROIZVODNJI I TRGOVINI MEDICINSKIM, STOMATOLOŠKIH I ORTOPEDSKIH PROIZVODA NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

3.1. Podaci o poduzeću

Društvo s ograničenom odgovornošću je osnovano 2007.godine te je na Trgovačkom sudu u Dubrovniku registrirano za djelatnost Proizvodnja medicinskih i stomatoloških instrumenata i pribora (3250).

Registrirane djelatnosti su:

- Izradba i popravak ortopedskih pomagala
- Kupnja i prodaja robe
- Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- Poslovanje nekretninama
- Pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, pružanje ostalih turističkih usluga
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- Promidžba (reklama i propaganda)
- Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja.

Iako je poduzeće pri trgovačkom sudu registrirano za osam djelatnosti, njegova glavna djelatnost je izrada i popravak ortopedskih pomagala.

Društvo s ograničenom odgovornosti je u privatnom vlasništvu jedne fizičke osobe. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn te je financiran je 100% domaćim kapitalom.

Poduzeće je u 2019. godini ostvarilo ukupni godišnji prihod u iznosu od 2.861.748,00 kn, a u prethodnoj 2018. godinu 2.780.380,00 kn, što predstavlja povećanje promjenu ukupnih prihoda od 81.368,00 kn.

Poslovni subjekt je tijekom te dvije godine ostvario dobit. Neto rezultat poslovanja 2019. iznosio je od 139.331,00 kn, dok je ostvarena neto marža iznosila 4,87%.

Poslovni subjekt je u 2019.godini imao 5 zaposlenika te prema Zakonu o računovodstvu spada u mikro poduzetnike.

Kao mikro poduzetnik, poduzeće je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te sastavljanja tri godišnja financijska izvješća: izvještaja o financijskom položaju, računa dobiti i gubitka te bilješki uz financijske izvještaje.

Sa stajališta poreza na dodanu vrijednost, poduzeće je obveznik poreza na dodanu vrijednost jer je vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj godini bila veća od 300.000,00 kn te ima obvezu iskazivati PDV po izdanim računima, kao i pravo na odbitak pretporeza.
Sa stajališta poreza na dobit, poduzeće prema Zakonu o porezu na dobit primjenjuje stopu poreza na dobit za 2019. godinu 12% (od 01. siječnja 2021. godine je stopa 10 %) zato što su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi manji od 7.500.000,00 kuna.

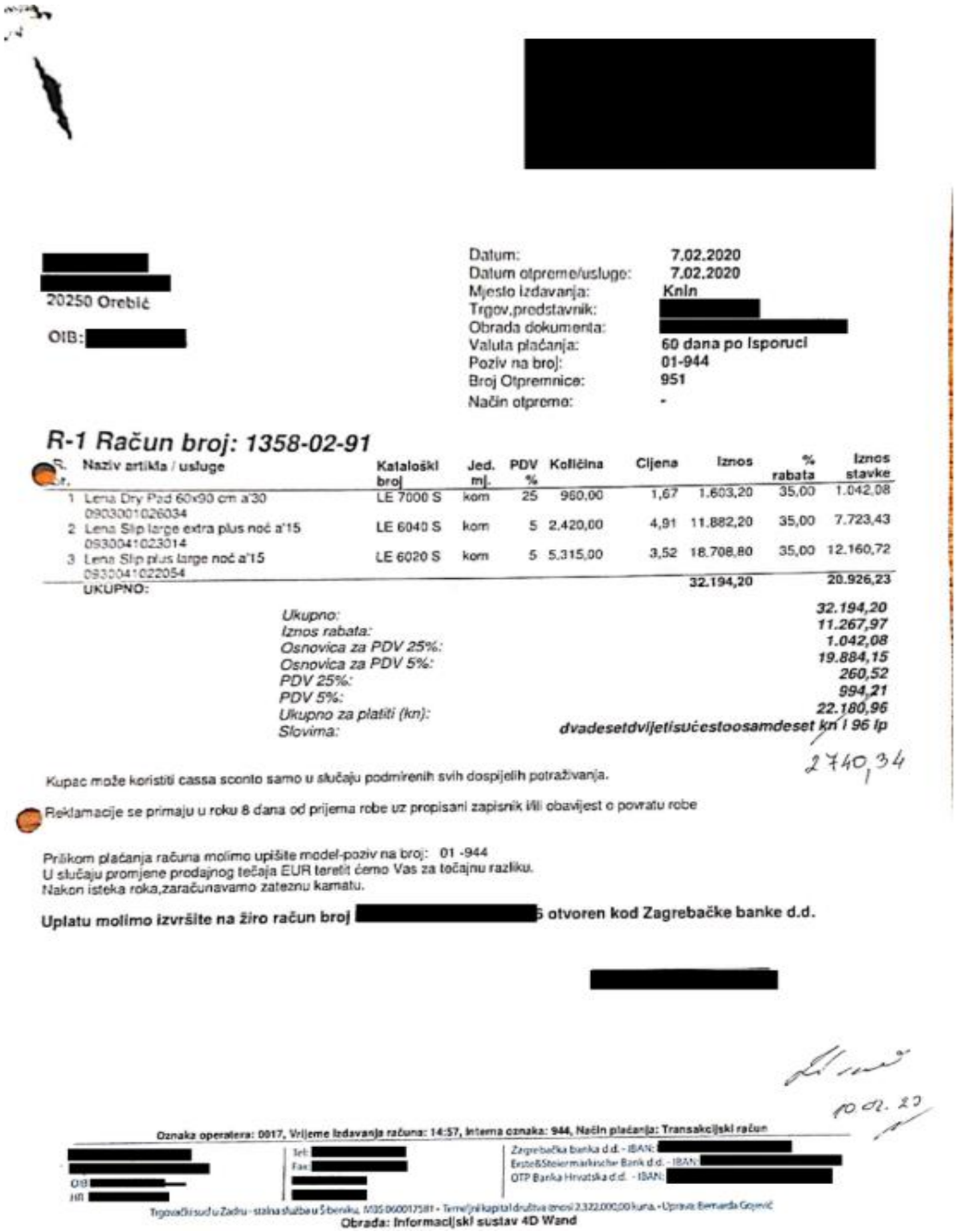
3.2 Knjiženje ulaznih računa

Svaki porezni obveznik obvezan je izdati račun za isporuke dobara i usluga koje je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, kao i za druge isporuke i predujmove kako propisuje Zakon o porezu na dodanu vrijednost. Propisan je obvezni sadržaj računa, računi na papiru i računi u elektroničkom obliku, kao i čuvanje računa i ostale dokumentacije.[19]

Ulazni računi (URA) su svi računi koji su primljeni od dobavljača. Kad je račun primljen u tvrtku evidentira se rednim brojevima te se knjiži na način da se ukupan iznos na kontu 220- obveze prema dobavljačima knjiži na potražnoj strani, iznos PDV-a na dugovnoj strani konta 1400-potraživanje za pretporez, a treći konto se knjiži na dugovnoj strani razreda 0-Potraživanja za upisani kapital i dugotrajna imovina, 3-Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, 4-Troškovi prema vrstama, financijski i ostali rashodi ili 6-Proizvodnja,biološka imovina, gotovi proizvodi ,roba i dugotrajna imovina namijenjena prodaji ovisno o vrsti kupljene robe, proizvoda ili usluge.[20]

[19] Narodne novine (2013) Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/2013 članci 78.-82 . (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_73_1451.html) (05.07.2021.)
[20] https://www.knjigovodstvo.one/index.php/blog/99-kontiranje-u-racunovodstvu/124-kontiranje-ulaznih-racuna (05.07.2021.)

Svi ulazni računi tijekom određenog razdoblja evidentiraju se u knjizi ulaznih računa.



[redacted]

[redacted]
20250 Orebić

OIB: [redacted]

Datum: 7.02.2020
Datum otpreme/usluge: 7.02.2020
Mjesto izdavanja: Knin
Trgov.predstavnik: [redacted]
Obrada dokumenta: [redacted]
Valuta plaćanja: 60 dana po isporuci
Poziv na broj: 01-944
Broj Otpremnice: 951
Način otpreme: -

R-1 Račun broj: 1358-02-91

R. br.	Naziv artikla / usluge	Kataloški broj	Jed. mj.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	% rabata	Iznos stavke
1	Lena Dry Pad 60x90 cm a'30 0903001026034	LE 7000 S	kom	25	960,00	1,67	1.603,20	35,00	1.042,08
2	Lena Slip large extra plus noć a'15 0903041023014	LE 6040 S	kom	5	2.420,00	4,91	11.882,20	35,00	7.723,43
3	Lena Slip plus large noć a'15 0903041022054	LE 6020 S	kom	5	5.315,00	3,52	18.708,80	35,00	12.160,72
	UKUPNO:						32.194,20		20.926,23

Ukupno:	32.194,20
Iznos rabata:	11.267,97
Osnovica za PDV 25%:	1.042,08
Osnovica za PDV 5%:	19.884,15
PDV 25%:	260,52
PDV 5%:	994,21
Ukupno za platiti (kn):	22.180,96
Slovima:	dvadesetdvijetisućestoosamdeset kn i 96 lp

2740,34

Kupac može koristiti cassa sconto samo u slučaju podmirenih svih dospjelih potraživanja.

Reklamacije se primaju u roku 8 dana od prijema robe uz propisani zapisnik ili obavijest o povratu robe

Prilikom plaćanja računa molimo upišite model-poziv na broj: 01 -944
U slučaju promjene prodajnog tečaja EUR teretit ćemo Vas za tečajnu razliku.
Nakon isteka roka,zaračunavamo zateznu kamatu.

Uplatu molimo izvršite na žiro račun broj [redacted] **5 otvoren kod Zagrebačke banke d.d.**

[redacted]

10.02.20

Oznaka operatera: 0017, Vrijeme izdavanja računa: 14:57, Interna oznaka: 944, Način plaćanja: Transakcijski račun

[redacted]
OIB [redacted]
HR [redacted]

Tel [redacted]
Fax [redacted]

Zagrebačka banka d.d. - IBAN: [redacted]
Erste&Steiermärkische Bank d.d. - IBAN: [redacted]
OTP Banka Hrvatska d.d. - IBAN: [redacted]

Trgovački sud u Zadru - stalna služba u Šibeniku, MB: 060017581 - Temeljni kapital društva iznosi 2.332.000,00 kuna. - Uprava: Bernarda Gojević

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Slika 2.Primjer ulaznog računa poduzeća – proizvodi za daljnju prodaju.

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je 07.02.2020. primilo račun od dobavljača iz Kijeva (Knin) na iznos od 22.180,96 kn. U računu su tri stavke proizvoda. Na jednu stavku se primjenjuje stopa PDV-a od 25 %, a na dvije niža porezna stopa za medicinske proizvode po stopi od 5%.

GLAVNA KNJIGA

Strana: 1

[redacted] d.o.o.

Stavke od: 1/02/2020- 1/03/2020

[redacted]

20250 OREBIC

DNEVNIK KNJIŽENJA PO STAVKAMA

Datum 15/07/2021

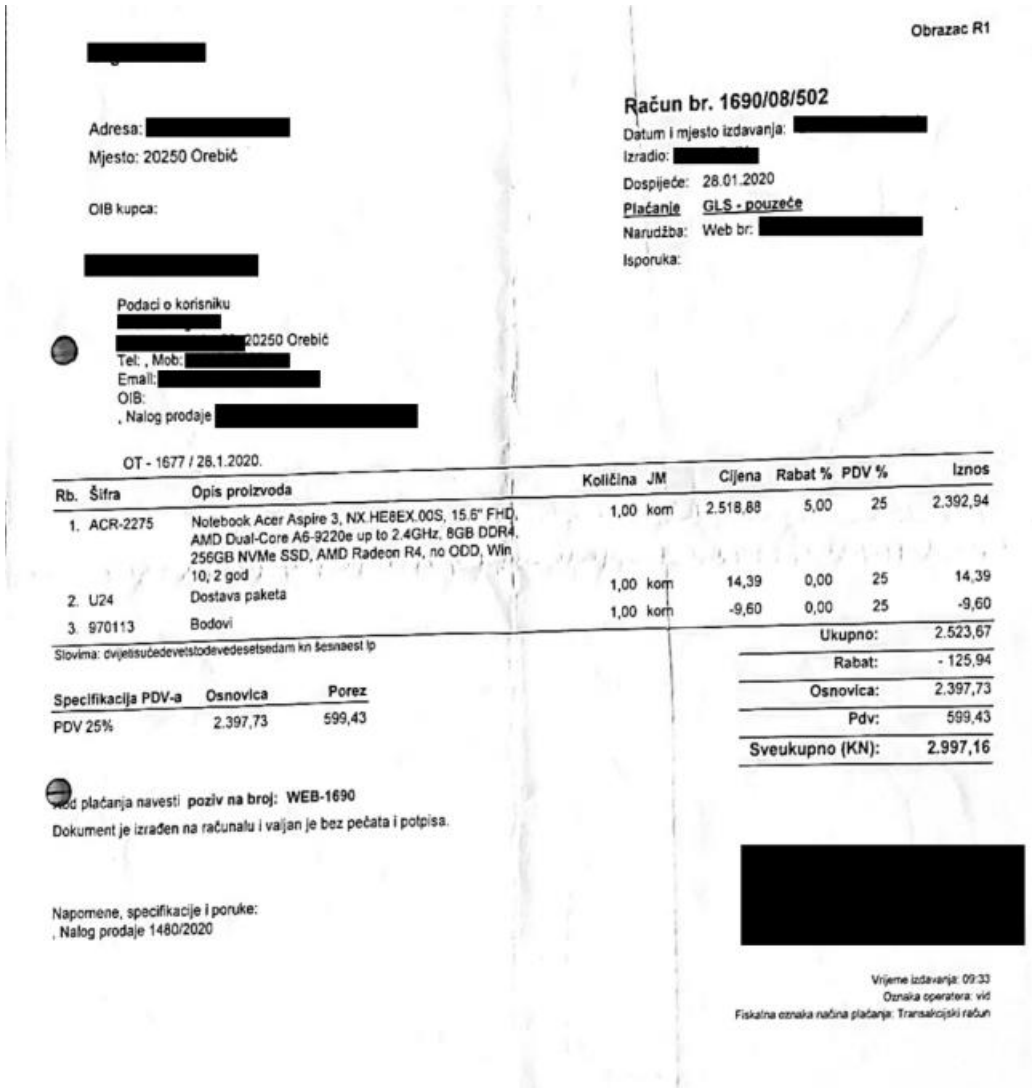
Datum	Konto	Duguje	Potražuje	PJ	Dokument	Naziv/opis	
7/02/2020	2200		22,180.9	0	NA 64-20	[redacted]	KIJEVO d.
29/02/2020	1800	260.5		0	NA 64-20	NA/64-20 1358	
29/02/2020	1802	994.2		0	NA 64-20	NA/64-20 1358	
29/02/2020	6630	34,159.1		0	NA 64-20	NA/64-20 1358	
29/02/2020	6640		401.2	0	NA 64-20	NA/64-20 1358	
29/02/2020	6642		1,531.0	0	NA 64-20	NA/64-20 1358	
29/02/2020	6680		11,300.5	0	NA 64-20	NA/64-20 1358	

Slika 3.Dnevnik knjiženja – dokument URA

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je račun proknjižilo tako da je artikle odmah prenijelo na konto 6630-Roba u prodavaonici u iznosu od 34.159,10 kn s uračunatim PDV-om u maloprodajnu cijenu po stopi od 25% (konto 6640) u iznosu od 401,20 kn, na konto s uračunatim PDV-om u maloprodajnu cijenu po stopi od 5% (konto 6642) u iznosu od 1.531,00 kn te uračunatu razliku u maloprodajnoj cijeni (konto 6680) u iznosu od 11.300,50 kn, pri čemu je proknjižena obveza prema dobavljaču (konto 2200) u iznosu od 22.180,90 kn s uračunatim PDV-om u ulaznom računu po stopi od 25% (konto 1800) u iznosu od 260,50 kn, kao i PDV-om po stopi od 5% (konto 1802) u iznosu od 994,20 kn.

Poduzeće je 28.01.2020. primilo račun od dobavljača za notebook na iznos od 2.997,16 kn.



[redacted]

Obrazac R1

Adresa: [redacted]
Mjesto: 20250 Orebić

OIB kupca:

[redacted]

Podaci o korisniku
[redacted]
[redacted] 20250 Orebić
Tel: , Mob: [redacted]
Email: [redacted]
OIB:
, Nalog prodaje [redacted]

Račun br. 1690/08/502
Datum i mjesto izdavanja: [redacted]
Izradio: [redacted]
Dospijeće: 28.01.2020
Plaćanje GLS - pouzeće
Narudžba: Web br: [redacted]
Isporuka:

OT - 1677 / 28.1.2020.

Rb.	Šifra	Opis proizvoda	Količina	JM	Cijena	Rabat %	PDV %	Iznos
1.	ACR-2275	Notebook Acer Aspire 3, NX.HE6EX.00S, 15.6" FHD, AMD Dual-Core A6-9220e up to 2.4GHz, 8GB DDR4, 256GB NVMe SSD, AMD Radeon R4, no ODD, Win 10, 2 god	1,00	kom	2.518,88	5,00	25	2.392,94
2.	U24	Dostava paketa	1,00	kom	14,39	0,00	25	14,39
3.	970113	Bodovi	1,00	kom	-9,60	0,00	25	-9,60

Slovima: dvijetisućedevetstodevedesetsedam kn šesnaest lp

Ukupno:	2.523,67
Rabat:	- 125,94
Osnovica:	2.397,73
Pdv:	599,43
Sveukupno (KN):	**2.997,16**

Specifikacija PDV-a	Osnovica	Porez
PDV 25%	2.397,73	599,43

Pri plaćanja navesti **poziv na broj: WEB-1690**
Dokument je izrađen na računalu i valjan je bez pečata i potpisa.

Napomene, specifikacije i poruke:
, Nalog prodaje 1480/2020

[redacted]

Vrijeme izdavanja: 09:33
Oznaka operatera: vid
Fiskalna oznaka načina plaćanja: Transakcijski račun

Slika 4.Primjer ulaznog računa poduzeća – nabava notebook-a

Izvor: Interni izvor poduzeća

Kako je notebook dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 3.500,00 kn, može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe i za sitni inventar te za svu dugotrajnu imovinu (uključujući i onu male vrijednosti), propisano je Pravilnikom o amortizaciji da se iskazuje u evidenciji i u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Sva se imovina materijalnog oblika vodi, osim u glavnoj knjizi i u pomoćnim – analitičkim evidencijama, gdje se prema inventarnim brojevima raspoznaje pojedinačno (ili skupno), po vrsti, količini i vrijednosti tijekom cijelog korisnog vijeka uporabe.[21]

[21] https://www.teb.hr/novosti/2019/sitni-inventar-i-dugotrajna-nefinancijska-imovina-male-vrijednosti/ (dostupno 12.08.2021.)

DNEVNIK KNJIŽENJA PO STAVKAMA

Datum 15/07/2021

Datum	Konto	Duguje	Potražuje	PJ	Dokument	Naziv/opis
28/01/2020	2200		2,997.1	0	UL 2000047	INSTAR INFORMATIKA D
31/01/2020	1800	599.4		0	UL 2000047	UL/2000047 1690 NOT
31/01/2020	4004	2,397.7		0	UL 2000047	NOTEBOOK ACER UL/200

Slika 5.Dnevnik knjiženja – dokument URA

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je račun proknjižilo tako da je nabavu notebook-a u iznosu od 2.397,73 kn evidentiralo kao trošak sitnog inventara (konto 4004), pretporez u iznosu 599,43 (konto 1800), pri čemu je proknjižena obveza prema dobavljaču (konto 2200) s uračunatim PDV-om u ulaznom računu po stopi od 25% na ukupan iznos od 2.997,16 kn.

Poduzeće je 31.01.2020. primilo račun od HEP Elektre za električnu energiju na ukupni iznos od 362,64 kn.

HEP ELEKTRA d.o.o.

Matični broj: [redacted]
OIB: [redacted]

ZAGREB, [redacted]
TEL. [redacted]
FAX: [redacted]
RAČUN: [redacted]

85

Datum računa: 31.01.2020
Mjesto izdavanja: SPLIT
Datum dospijeća: 26.02.2020
Br.dok.: [redacted]
R-1

Podaci o kupcu:
Ugovorni račun: [redacted]
Poslovni partner: [redacted]
Kupac [redacted]
Ulica i kbr: [redacted]
Mjesto: [redacted]
OIB: [redacted]
Broj mjernih mjesta obuhvaćenih računom: 1

0040 8
[redacted]

RAČUN: 2300071505-200120-6 za električnu energiju, razdoblje 01.01.2020 - 01.02.2020

Opis	Jed.mjere	Količina	Jed.cijena	Iznos kn
PODUZETNIŠTVO PLAVI - zajamčena opskrba				
Električna energija jedinstvena dnevna tarifna stavka	kWh	233	1,0586	246,65
Po[redacted]mjerno preuzeta jalova energija	kVArh	45	0,15	6,75
Naknada za obračunsko mjerno mjesto i opskrbu	mjesec	1,00	41,30	41,30
Naknada za poticanje proizvodnje iz obnovljivih izvora	kWh	233	0,1050	24,47
Trošarine za neposlovnu uporabu električne energije	kWh	233	0,00750	1,75
Porezna osnovica				320,92
PDV 13 % (osnovica 320,92)				41,72
UKUPAN IZNOS RAČUNA				362,64

Slika 6.Primjer ulaznog računa poduzeća-trošak električne energije

Izvor: Interni izvor poduzeća

PDV za isporuku električne energije kao i naknade vezane uz tu isporuku se obračunavaju po sniženoj stopi od 13%.

DNEVNIK KNJIŽENJA PO STAVKAMA

Datum 15/07/2021

Datum	Konto	Duguje	Potražuje	PJ	Dokument	Naziv/opis
1/02/2020	2200		362.6	0	UL 2000085	HEP ELEKTRA D.O.O.
29/02/2020	1801	41.7		0	UL 2000085	UL/2000085 01/20
29/02/2020	4010	320.9		0	UL 2000085	UL/2000085 01/20

Slika 7.Dnevnik knjiženja – dokument URA

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je račun proknjižilo tako da je trošak električne energije u iznosu od 320,92 kn evidentiralo na dugovnoj strani konta 4010, pretporez po sniženoj stopi od 13 % u iznosu 41,72 kn na kontu 1801, a ukupan iznos od 362,64 kn kao obveza prema dobavljaču na kontu 2200.

3.3 Knjiženje izlaznih računa

Specifičnost poslovanja poduzeća je da njihove usluge uglavnom koriste osiguranici Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koje se naplaćuju na teret obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja te se račun ispostavlja Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje. Kako se radi o brojnim uslugama, snimaju se na digitalni medij (disketa) na kojem su snimljeni svi računi osiguranika sa šiframa usluga i iznosima.

[redacted]
Direktor [redacted]
Tel. Fax [redacted]
Šifra isporučitelja 500157383

POPRATNI DOPIS ZA DISKETU BROJ: 0001/020

- Šifra i naziv zdrastvene ustanove: [redacted]
- Datum formiranja medija: *15. 01. 2020*
- Oznaka medija: *0001/020*
- Naziv datoteke na mediju: *0185001573830001.O20*
- Žiro račun zdrastvene ustanove: *0*
- Ukupni broj računa (prilozi): *78*
- Suma ukupnih iznosa sa svih računa: *55401,40*
- Suma iznosa naplate sudjel. u troš. z.z. od osig. osobe: *0,00*
- Suma iznosa naplate sudjel. od dopunskog osiguranja HZZO-a: *9525,55*
- Suma iznosa za naplatu od obveznog osig. HZZO-a: *45875,85*
- Popis brojeva računa:

1/5738/3	3/5738/3	5/5738/3	7/5738/3	9/5738/3
11/5738/3	13/5738/3	15/5738/3	17/5738/3	19/5738/3
21/5738/3	23/5738/3	25/5738/3	27/5738/3	29/5738/3
31/5738/3	33/5738/3	35/5738/3	37/5738/3	39/5738/3
40/5738/3	42/5738/3	44/5738/3	46/5738/3	48/5738/3
50/5738/3	51/5738/3	53/5738/3	55/5738/3	57/5738/3
59/5738/3	61/5738/3	63/5738/3	64/5738/3	65/5738/3
66/5738/3	67/5738/3	69/5738/3	71/5738/3	73/5738/3
75/5738/3	76/5738/3	78/5738/3	80/5738/3	82/5738/3
84/5738/3	86/5738/3	88/5738/3	90/5738/3	92/5738/3
94/5738/3	96/5738/3	98/5738/3	100/5738/3	102/5738/3
104/5738/3	106/5738/3	108/5738/3	110/5738/3	112/5738/3
114/5738/3	116/5738/3	118/5738/3	120/5738/3	121/5738/3
123/5738/3	125/5738/3	127/5738/3	129/5738/3	130/5738/3
132/5738/3	134/5738/3	136/5738/3	137/5738/3	139/5738/3

STR. 1

Slika 8.Primjer izlaznog računa poduzeća HZZO-u na digitalnom mediju (ukupni iznos)

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na slici 8. je popis računa s ukupnim iznosima na teret obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja.

STR. 1

[redacted]
Direktor [redacted]
Korčula [redacted]
Tel./Fax [redacted]
Šifra ustanove : [redacted]

Pregled isporučenih pomagala u periodu od 15.01.2020 do 17.01.2020

PREZIME I IME	BROJ POTVRDE	BR. OSIG. OSOBE	ŠIFRA POMAGALA	PDV	PDV(%)	Iznos	CIJENA
[redacted]			0321120803048	8,00	5,00	160,00	0,84
			0321120808019	5,40	5,00	108,00	0,42
			0324120807039	29,83	5,00	596,57	2,32
			0321120803048	12,00	5,00	240,00	0,84
			0321120808019	7,50	5,00	150,00	0,42
			0324120807039	41,43	5,00	828,57	2,32
			0321120803048	8,00	5,00	160,00	0,84
			0321120808019	5,40	5,00	108,00	0,42
			0324120807039	30,38	5,00	607,62	2,32
			0321120803049	12,00	5,00	240,00	0,84
			0321120808019	7,50	5,00	150,00	0,42
			0324120807039	41,43	5,00	828,57	2,32
			0321120803049	8,00	5,00	160,00	0,84
			0321120808019	3,60	5,00	72,00	0,42
			0324120807039	19,89	5,00	397,71	2,32
			0321120803049	4,00	5,00	80,00	0,84
			0321120808019	7,50	5,00	150,00	0,42
			0324120807039	41,43	5,00	828,57	2,32
			0321120803049	4,00	5,00	80,00	0,84
			0321120808019	3,60	5,00	72,00	0,42
			0324120807039	19,89	5,00	397,71	2,32
			0321120803049	4,00	5,00	80,00	0,84
			0321120808019	3,60	5,00	72,00	0,42
			0324120807039	19,89	5,00	397,71	2,32
			0321120803049	4,00	5,00	80,00	0,84
			0321120808019	3,60	5,00	72,00	0,42
			0324120807039	19,89	5,00	397,71	2,32
			0321120803049	4,00	5,00	80,00	0,84
			0321120808019	1,80	5,00	36,00	0,42
			0324120807039	9,94	5,00	198,86	2,32
			0321120803049	4,00	5,00	80,00	0,84
			0321120808019	3,60	5,00	72,00	0,42
			0324120807039	19,89	5,00	397,71	2,32

Slika 9.Primjer izlaznog računa poduzeća HZZO-u na digitalnom mediju (specifikacija računa po osiguranicima)

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na slici 9. je prikazan primjer specifikacije pojedinačnih računa osiguranika HZZO-a.

GLAVNA KNJIGA Strana: 1

[redacted] d.o.o. Stavke od: 1/01/2020-31/01/2020

[redacted]

20250 OREBIĆ

DNEVNIK KNJIŽENJA PO STAVKAMA

Datum 15/07/2021

Datum	Konto	Duguje	Potražuje	PJ	Dokument	Naziv/opis
15/01/2020	1200	55,401.4		0	FA 1-144	HZZO
15/01/2020	2800		388.7	0	FA 1-144	FA/1-144
15/01/2020	2802		2,545.6	0	FA 1-144	FA/1-144
15/01/2020	7511		52,467.1	0	FA 1-144	FA/1-144
15/01/2020	6680		-0.0	0	FA 1-144	FA/1-144

Slika 10.Dnevnik knjiženja – Izlazni račun HZZO-u

Izvor: Interni izvor poduzeća

U dnevniku knjižena za navedeni izlazni račun HZZO-u tereti se na dugovnoj strani konto 1200-Potraživanja od kupaca u iznosu od 55.401,40 kn, a na potražnoj strani po kontima: 2800-Obveze za PDV po stopi od 25% u iznosu od 388,70 kn, 2802-Obveze za PDV po stopi od 5% u iznosu od 2.545,60 kn te 7511-Prihodi od servisnih usluga i usluga popravaka u iznosu od 52.467,10 kn.

3.4. Obračun PDV-a

Porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Prijava PDV-a predaje se elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca ili tromjesečja) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Porezni obveznici koji obavljaju transakcije unutar Europske unije ne mogu biti tromjesečni obveznici, već isključivo mjesečni obveznici PDV-a.[22]

[22] Narodne novine (2013) Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/2013 članak 173. (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_73_1451.html) (10.08.2021.)

Na slici 11. prikazana je prijava PDV-a za mjesec siječanj 2020. godine.

POTVRDA ZAPRIMANJA OBRASCA

Tip zaprimljenog obrasca:	Obrazac PDV
OIB:	[redacted]
Naziv:	[redacted] d.o.o.
Porezno razdoblje:	1.1.2020. - 31.1.2020.
Identifikator zaprimanja:	d386da07-db08-4163-a47d-dbccfa12e8ec
Identifikator zaprimljenog obrasca:	99e4305e-1e03-4468-9097-db55a5e03506
Vrijeme zaprimanja:	20.2.2020. 14:18
Potpisnik:	[redacted], OIB: [redacted]

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
[redacted] d.o.o. 20250 OREBIĆ [redacted]		3338
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	**PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB**	**PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE**
69184866425		OD 0 1 0 1 DO 3 1 0 1 GOD. 2 0 2 0

	OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (u kunama i lipama)
	OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	118.202,16	X X X X X
I.	**TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)**	0,00	X X X X X
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	X X X X X
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7.	ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8.	TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
9.	IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10.	OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	X X X X X
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	118.202,16	14.845,78
1.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	73.523,80	3.676,19
2.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
3.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	44.678,36	11.169,59
4.	PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14.	NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15.	OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III.	**OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)**	135.202,38	13.414,33
1.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	101.728,80	5.086,44
2.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	337,54	43,88
3.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	33.136,04	8.284,01
4.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00

IV.	OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	1.431,45
V.	PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	X X X X X	0,00
VI.	UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	1.431,45
VII.	IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

	OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA		
VIII.	OSTALI PODACI			
1.	ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+ 1.2.+ 1.3.+ 1.4.+ 1.5.)	0,00		
1.1.	NABAVA NEKRETNINA	0,00		
1.2.	NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00		
1.3.	PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00		
1.4.	NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00		
1.5.	PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00		
2.	OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00		
3.	ISPORUKA NEKRETNINA	0,00		
3.1.	ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
3.2.	ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
3.3.	ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
4.	UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00		
5.	UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00		
6.	PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00		
7.	POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☐ _____ kn POVRAT ☐ _____ kn PREDUJAM ☐ _____ kn USTUP POVRATA

_____ IBAN

OBRAČUN SASTAVIO (ime, prezime i potpis) [redacted] POTPIS [redacted]

Slika 11.Prijava PDV-a (Obrazac PDV) za razdoblje od 01.01.2020. do 31.01.202020. s potvrdom zaprimanja

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće u navedenom razdoblju nije imalo transakcije koje ne podliježu oporezivanju. Vrijednost ukupnih oporezivih transakcija je 118.202,16 kn što je rezultiralo ukupnom obvezom PDV-a u iznosu od 14.845,78 kn, odnosno 3.676,19 kn PDV-a po stopi od 5 % te 11.169,59 kn po stopi od 25 %. Ukupno obračunati pretporez iznosi 13.414,33 kn, odnosno 5.086,44 kn po stopi od 5 % te 8.284,01 kn po stopi od 25 %. Kako je obveza PDV-a veća od pretporeza, poduzeće treba uplatiti razliku od 1.431,45 kn.

3.5. Obračun amortizacije

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se pravnim i fizičkim osobama kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa.[23]

Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kn i vijek trajanja dulji od godinu dana.

Stvari opreme s nižom nabavnom vrijednošću od navedene vode se u knjigovodstvu kao sitni inventar, ili se knjiže na trošak ako se brzo potroše.[24]

Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti i porezno su priznati rashod, no ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se također porezno priznatim rashodom.[25]

Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.

Godišnje amortizacijske stope utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, za pojedine su grupe dugotrajne imovine:

1. za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5%
2. za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20%
3. za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25%
4. za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50%
5. za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%.

Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.

---

[23] Narodne novine(2004).Zakon o porezu na dobit, NN 177/2004, članak 12. (dostupno na : https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2004_12_177_3067.html (10.07.2021.)

[24] Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija(2014), NN 121/2014, članak 23 (dostupno na : https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_10_121_2300.html (10.07.2021.)

[25]Narodne novine(2004).Zakon o porezu na dobit, NN 177/2004, članak 12. (dostupno na : https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2004_12_177_3067.html (10.07.2021.)

Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.[26]

20250 OREBIĆ
[redacted]

AMORTIZACIJA TRAJNIH SREDSTAVA
Period: 0120 — 1220

Dokument: AM/ 2001
Datum: 31/12/2020

Trajno sredstvo/vrsta potrošnje	Kolčina	Koeficijent	Stopa	Nabavna vrijednost	Otpis	Tekući otpis	Ukupni otpis	Vrijednost
1 KOMODA-POLICA-ORMARI-OPREMA								
5 KUHINJSKA OPREMA	1.00	0.000	0.00	41,149.40	41,149.40	0.00	41,149.40	0.00
17 KUHINJSKA KOMODA	1.00	0.000	0.00	2,903.42	2,903.42	0.00	2,903.42	0.00
18 ORMAR ALUTERM	1.00	0.000	0.00	3,022.40	3,022.40	0.00	3,022.40	0.00
21 STAKLENA POLICA	1.00	0.000	0.00	1,716.00	1,716.00	0.00	1,716.00	0.00
22 ORMAR	1.00	0.000	0.00	4,446.40	4,446.40	0.00	4,446.40	0.00
23 UGRADBENE POLICE	1.00	0.000	0.00	1,411.60	1,411.60	0.00	1,411.60	0.00
26 STOL ZA MASAŽU TRAVELLER	1.00	0.000	0.00	1,764.00	1,764.00	0.00	1,764.00	0.00
Ukupno:				58,455.22	58,455.22	0.00	58,455.22	0.00
21 MOBITEL SAMSUNG GALAXY								
32 MOBITEL SAMSUNG GALAXY	1.00	0.000	8.33	4,183.19	3,834.72	348.47	4,183.19	0.00
Ukupno:				4,183.19	3,834.72	348.47	4,183.19	0.00
22 LENOVO IPAD YOGA								
33 LENOVO IPAD YOGA	1.00	0.000	45.83	5,158.48	2,794.34	2,364.14	5,158.48	0.00
Ukupno:				5,158.48	2,794.34	2,364.14	5,158.48	0.00
25 ZEMLJIŠTE 2019								
34 ZEMLJIŠTE	1.00	0.000	0.00	133,700.00	0.00	0.00	0.00	133,700.00
27 AUTO BMW 2019								
36 AUTO BMW 2019	1.00	0.000	25.00	240,396.95	5,000.25	60,099.28	65,099.49	175,297.50
Ukupno:				240,396.95	5,000.25	60,099.28	65,099.49	175,297.50
28 PROJEKTNA DOK.2019								
37 PROJEKTNA DOKUMENTACIJA 2019	1.00	0.000	0.00	19,667.42	0.00	0.00	0.00	19,667.42
Ukupno:				19,667.42	0.00	0.00	0.00	19,667.42
29 KOMP.PLATFORMA ZA ANALIZU HODA								
38 KOMP.PLATFORMA ZA ANALIZU HODA	1.00	0.000	25.00	62,257.68	14,269.46	15,564.42	29,833.88	32,423.80
Ukupno:				62,257.68	14,269.46	15,564.42	29,833.88	32,423.80
7 MOBITEL TASLET								
20 MOBITEL SAMSUNG	1.00	0.000	0.00	3,491.20	3,491.20	0.00	3,491.20	0.00
29 MOBITEL APPLE IPHONE 7	1.00	0.000	0.00	5,015.20	5,015.20	0.00	5,015.20	0.00
Ukupno:				8,506.40	8,506.40	0.00	8,506.40	0.00
4 BICIKLA								
24 GIANT BICIKLA TALON IL	1.00	0.000	0.00	3,935.18	3,935.18	0.00	3,935.18	0.00
Ukupno:				3,935.18	3,935.18	0.00	3,935.18	0.00
7 KLIMA UREĐAJI								
27 KLIMA UREĐAJI	1.00	0.000	20.00	12,842.39	8,701.13	2,428.30	11,129.09	1,911.87

Slika 12.Obračun amortizacije na kraju 2020. godine (odabrane stavke)

Izvor: Interni izvor poduzeća

[26]Narodne novine (2020) Zakon o porezu na dobit, pročišćeni tekst zakona, članak 12.
NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 (dostupno na: https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit) (10.07.2021.)

U promatranom poduzeću, za obračun amortizacije korištena je linearna metoda te je najveći dio imovine već otpisan u prethodnim poslovnim godinama. Za zemljište se ne obračunava amortizacija. Za automobil i kompjutorsku platformu za analizu hoda je stopa amortizacije 25%, odnosno propisane su 4 godine za amortizaciju. Za klima uređaj je propisana stopa 20%, odnosno 5 godina amortizacije. Za mobitel Samsung je otpisan ostatak od 8,33%, a za Lenovo ipad yoga ostatak od 45,83 % neotpisane nabavne vrijednosti.
Trošak amortizacije materijalne imovine knjiži se dugovno na kontima razreda 4, a potražno na korektivnim kontima akumulirane amortizacije u razredu 0.

3.6. Prijava poreza na dobit

Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina. Iznimno Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati tri godina.[27]

Porezni obveznik podnosi prijavu poreza na dobit za porezno razdoblje i plaća porez na dobit u roku u kojemu podnosi poreznu prijavu. Prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Obveza za plaćanje poreza utvrđenog u poreznoj prijavi za pojedino porezno razdoblje smanjuje se za plaćeni predujam poreza na dobit. Više plaćeni predujam poreza od obveze na osnovi porezne prijave vraća se poreznom obvezniku na njegov zahtjev ili se uračunava u sljedeće razdoblje. Uz prijavu poreza na dobit podnosi se i bilanca te račun dobiti i gubitka. Obrazac prijave poreza na dobit (Obrazac PD) propisuje ministar financija.[28]

[27]Narodne novine (2020.) Zakon o porezu na dobit.
NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, članak 29. (dostupno na: https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit) (12.07.2021.)
[28] Ibid, članak 35.

POTVRDA ZAPRIMANJA OBRASCA

Tip zaprimljenog obrasca:	Obrazac PD
OIB:	69184866425
Naziv:	[redacted] D.O.O.
Porezno razdoblje:	1.1.2019. - 31.12.2019.
Identifikator zaprimanja:	a111769d-11a4-4a82-be0e-38fc95a98f9b
Identifikator zaprimljenog obrasca:	55e05abb-59b4-4633-a008-56e12e261a61
Vrijeme zaprimanja:	29.6.2020. 15:08
Potpisnik:	[redacted] OIB [redacted]

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OBRAZAC PD

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 1.1.2019. (dan, mjesec, godina) **do** 31.12.2019. (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku:

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	Osobni identifikacijski broj
[redacted] D.O.O.	[redacted]

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja	6

Potvrda primitka prijave
(popunjava Porezna uprava)

(Nadnevak) (Potpis)

Slika 13.Prijava poreza na dobit (Obrazac PD) za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. s potvrdom zaprimanja

Izvor: Interni izvor poduzeća

Nakon zaprimanja Obrasca PD, Porezna uprava izdaje Potvrdu zaprimanja obrasca PD.

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

R.br.	Opis	Iznos (u kunama i lipama)
	I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1.	UKUPNI PRIHODI	2.861.747,51
2.	UKUPNI RASHODI	2.703.416,50
3.	**DOBIT (r.br.1 – r.br.2)**	**158.331,01**
4.	**GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)**	**0,00**
	II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30.c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t .9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st.1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	0,00
	III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Nerealizirani dobici (čl. 6. st. 1. t. 2. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	**Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)**	**0,00**
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00

Slika 14.Obrazac PD - Utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.

Izvor: Interni izvor poduzeća

Prilikom sastavljanja prijave poreza na dobit na Obrascu PD potrebno je upisati u stavku I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA iznos prihoda i rashoda te iznos dobiti/gubitka poduzeća iz računa dobiti i gubitka.

Poduzeće je u 2019. godini ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 2.861.747,51 kn pri čemu je imalo ukupne rashode (poslovne i financijske) u iznosu od 2.703.416,50 kn iz čega proizlazi ostvarena dobit u iznosu od 158.331,01 kn.

Poduzeće nije imalo nikakva uvećanja niti umanjenja (stavke II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA i III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA).

35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
	IV. POREZNA OSNOVICA	
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	158.331,01
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	**Porezna osnovica** (r. br. 36. – r. br. 37.)	158.331,01
	V. POREZNI GUBITAK	
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	0,00
	VI. POREZNA OBVEZA	
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	158.331,01
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	12,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	18.999,72
	VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI	
45.	**Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)**	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	**Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)**	**0,00**
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	**Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)**	**0,00**
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	**Ukupni iznos poticanja ulaganja (r. br. 49. + r. br. 50.)**	**0,00**
52.	**Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)**	**0,00**
	VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA	
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	18.999,72
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	18.999,72
56.	Uplaćeni predujmovi	19.153,24
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	153,52
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 69. Pravilnika)	1.583,31

Slika 15.Obrazac PD - Utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.

Izvor: Interni izvor poduzeća

Kako poduzeće nije imalo nikakva povećanja i smanjenja na poreznu osnovicu u iznosu od 158.331,01 kn obračunava se porez na stopi od 12%. Obračunata je porezna obveza poreza na dobit u iznosu od 18.999,72 kn. Kako poduzeće nije u promatranoj godini imalo nikakve porezne olakšice, oslobođenja i poticaje, porezna obveza ostaje ista. Uplaćeni predujmovi iznose 19.153,24 kn te je pretplatilo obvezu u iznosu od 153,52 kn te ima pravo na povrat.

Porezna uprava propisuje poduzeću mjesečne predujmove za sljedeću godinu u iznosu od 1.583.31 kn.

IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA					
Događaj		Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Godina		IZNOSI (u kunama)			
Prethodna razdoblja po godinama	2009.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2010.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2011.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2012.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018.	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezno razdoblje	2019.	0,00	158.331,01	0,00	0,00

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 29 06 2020

[redacted]

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Slika 16.Obrazac PD – Pregled neiskorištenih prava na prijenos gubitka prema godinama nastanka

Izvor: Interni izvor poduzeća

U stavci IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA vidljivo je kako poduzeće nema prenesenih gubitaka iz prethodnih godina od 2009. do 2018. te upisuje samo dobit u poslovnoj godini 2019. u iznosu od 158.331,01 kn.

3.7. Financijski izvještaji i pokazatelji poslovanja

Račun dobiti i gubitka (RDG) je temeljni financijski izvještaj koji prikazuje prihode i rashode te njihovu razliku kao dobit ili gubitak obračunskog razdoblja. Na temelju RDG-a ocjenjuje se uspješnost poslovanja. Na internetskim stranicama FINA-e u Registru godišnjih financijskih izvještaja (RGFI)[29] se objavljuju godišnja financijska izvješća.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019. GODINU.

16.02.2021 10:37:48

Osnovni podaci o poslovnom subjektu	
OIB/Matični broj:	[redacted]
Tvrtka:	[redacted] d.o.o.
Adresa:	[redacted] REBIĆ
Datum predaje:	30.06.2020.

iznosi u kunama

Račun dobiti i gubitka za poduzetnike
Za razdoblje: 01.01.2019. - 31.12.2019.

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI		2.779.936	2.852.976
II. POSLOVNI RASHODI		2.617.555	2.703.417
III. FINANCIJSKI PRIHODI		444	8.772
IV. FINANCIJSKI RASHODI		3.395	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		2.780.380	2.861.748
X. UKUPNI RASHODI		2.620.950	2.703.417
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		159.430	158.331
XII. POREZ NA DOBIT		19.132	19.000
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		140.298	139.331

Slika 17.Račun dobiti i gubitka poduzeća za razdoblje od 01.01.2019.-31.12.2019..

Izvor: FINA- Registar godišnjih financijskih izvještaja (RGFI)

[29]http://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do (15.07.2021.)

Promatrano poduzeće je u 2019. godini ostvarilo ukupne prihode (poslovne i financijske) od 2.780.380,00 kn pri čemu je imalo ukupne rashode (poslovne i financijske) u iznosu od 2.620.950,00 kn. Nakon što je obračunat porez na dobit po važećoj stopi za 2019. godinu (12%), ostvaren je dobitak od 140.298,00 kn. Poduzeće je i u prethodnoj 2018. godini ostvarilo dobit.

Bilanca (Izvještaj o financijskom položaju) je temeljni financijski izvještaj koji pokazuje sustavan pregled stanja imovine (aktiva), obveza i kapitala (pasiva) na određeni dan. Propisuje je Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.[30]

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019. GODINU

Osnovni podaci o poduzetnom subjektu

OIB Matični broj:	[redacted]
Tvrtka:	[redacted]
Adresa:	[redacted] 20250 OREBIĆ
Datum predaje:	30.06.2020.

Bilanca za poduzetnike
Na dan: 31.12.2019.

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA		136.529	456.815
I. NEMATERIJALNA IMOVINA		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA		136.529	456.815
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
IV. POTRAŽIVANJA		-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA		1.359.282	1.003.519
I. ZALIHE		178.849	218.122
II. POTRAŽIVANJA		462.689	542.479
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		16.756	25.844
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI		700.992	217.074
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
E) UKUPNO AKTIVA		1.495.811	1.460.334
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE		1.106.341	1.247.222
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		20.000	20.000
II. KAPITALNE REZERVE		-	-
III. REZERVE IZ DOBITI		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		946.043	1.087.891
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		140.298	139.331
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B) REZERVIRANJA		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE		-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE		171.318	254.112
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		218.152	159.000
F) UKUPNO – PASIVA		1.495.811	1.660.334
G) IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Slika 18.Bilanca poduzeća na dan 31.12.2019.

Izvor: FINA-Registar godišnjih financijskih izvještaja (RGFI), Javna objava

[30] Narodne novine (2020). Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. NN 95/16., NN 144/20. (dostupno na: https://www.osfi.hr//Default.aspx?sid=337) (12.07.2021.)

Ukupna imovina (aktiva) poduzeća u 2019. godini iznosi 1.660.334,00 kn, a ukupne obveze iznose 254.112,00kn, što pokazuje da poduzeće bez problema može podmiriti svoje obveze jer je ukupna imovina šest puta veća od obveza. Poduzeće raspolaže s vrlo likvidnim novcem u banci i blagajni u iznosu od 217.074,00 kn i kratkotrajnom financijskom imovinom u iznosu od 25.844,00 kn. Uz potraživanja od kupaca i zalihe, ukupna kratkotrajna imovina iznosi preko milijun kuna što je gotovo četiri puta više od ukupnih kratkoročnih obveza. Čak kad se kratkoročnim obvezama zbroje odgođena plaćanja i prihod budućeg razdoblja, kratkotrajna imovina 2,5 puta veća od obje stavke. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja materijalne imovine za preko pola milijuna kuna, ali i do smanjenja novca u banci i blagajni za približan iznos. Ostale stavke ne pokazuju značajnije odstupanje.

Poduzeće je osnovano minimalnim temeljnim kapitalom za d.o.o. od 20.000,00 kn, ali su kapital i rezerve do 2019. godine narasle na 1.247.222,00 kn što pokazuje uspješan rast poduzeća.

Na temelju Računa dobiti i gubitka i Bilance za 2019. godinu izračunati su odabrani pokazatelji za promatrano poduzeće.

.

Tablica 2.Pokazatelji poslovanja

Pokazatelji poslovanja	Objašnjenja pokazatelja
Koeficijent trenutne likvidnosti=$\frac{\text{Novac}}{\text{Kratkoročne obveze}}=\frac{217.074}{254.112}$=0,85	Koeficijent trenutne likvidnosti iznosi 0,85 što pokazuje da poduzeće ima visok udio likvidnih sredstava u obliku novca na žiroračunu i blagajni za podmirenje kratkoročnih obaveza.
Koeficijent ubrzane likvidnosti=$\frac{\text{Novac+Potraživanja}}{\text{Kratkoročne obveze}}=\frac{217.074+542.479}{254.112}$=2,99	Koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 2,99 što znači da poduzeće održava normalnu likvidnost te ima brzo unovčive imovine za podmirenje kratkoročnih obaveza.
Koeficijent tekuće likvidnosti=$\frac{\text{Kratkotrajna imovina}}{\text{Kratkoročne obveze}}=\frac{1.003.519}{254.112}$=3,95	Koeficijent tekuće likvidnost iznosi 3,95 , odnosno poduzeće ima gotovo četiri puta više kratkoročne imovine od kratkoročnih obaveza.
Koeficijent financijske stabilnosti=$\frac{\text{Dugotrajna imovina}}{\text{Kapital+Dugoročne obveze}}=\frac{656.815}{1.247.222}$=0,53	Koeficijent financijske stabilnosti iznosi povoljnih 0,53 što pokazuje da je likvidnost i financijska stabilnost poduzeća visoka.
Koeficijent zaduženosti=$\frac{Ukupne\ obveze*100}{Ukupna\ imovina}=\frac{254.112*100}{1.660.334}$=15,30%	Koeficijent zaduženosti iznosi 15,30% te pokazuje da je samo 15,30% imovine poduzeća nabavljeno zaduživanjem.
Koeficijent vlastitog financiranja=$\frac{\text{Glavnica}*100}{\text{Ukupna imovina}}=\frac{1.247.222*100}{1.660.334}$=75,12%	Koeficijent vlastitog financiranja iznosi 75,12% što pokazuje da je 75,12% imovine financirano iz vlastitog kapitala.
Odnos duga i glavnice =$\frac{\text{Ukupne dugoročne obveze}*100}{\text{Kapital}}=\frac{217.074*100}{254.112}$=20,37%	Odnos duga i glavnice iznosi 20,37% što pokazuje nizak financijski rizik
Neto profitna marža=$\frac{\text{Neto dobit}*100}{Ukupni\ prihod}=\frac{139.331*100}{2.861.748}$=4,88%	Neto profitna marža iznosi 4,48% što znači da je 4,48% prihoda poduzeću ostalo nakon podmirenja svih troškova i poreza na dobitak.
Stopa povrata imovine=$\frac{\text{Dobit nakon oporezivanja}*100}{Ukupna\ imovina}=\frac{139.331*100}{1.660.334}$=8,39%	Stopa povrata imovine iznosi 8,39% što znači da je 8,39 kuna operativnog dobitka proizašlo iz 100 kuna uloženog kapitala u imovinu
Povrat na ukupni vlastiti kapital=$\frac{\text{Dobit nakon oporezivanja}}{\text{Glavnica}}=\frac{139.331}{1.247.222}$=11,17	Povrat na ukupni vlastiti kapital iznosi 11,17% što znači da je 11,17 kuna dobitka nakon oporezivanja proizašlo iz 100 kuna uloženog vlastitog kapitala.

Izrada autora prema podacima poduzeća i Pervan, I. (2020) Menadžersko računovodstvo (skripta). Split: Ekonomski fakultet

4. ZAKLJUČAK

Na praktičnom primjeru poduzeća u proizvodnji i trgovini medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda prikazana je i analizirana poslovna dokumentacija i postupci knjiženja za karakteristične poslovne događaje proizvodnje, popravaka i prodaje medicinskih, ortopedskih i stomatoloških proizvoda, troškova tekućeg poslovanja, nabavu i sl.

Poduzeće je registrirano i posluje u općini Orebić na području Dubrovačko-neretvanske županije na kome je dominantna turistička djelatnost sezonskog karaktera. Poduzeće se bavi proizvodnjom medicinskih proizvoda čiji su korisnici stariji i bolesni žitelji ruralnih područja uglavnom s poluotoka Pelješca i susjednih otoka.

Poduzeće je mikro poduzetnik u specifičnoj djelatnosti proizvodnje i trgovine medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda koje zahtijeva sofisticiranu tehnologiju i educirane djelatnike.

Prema računovodstvenoj regulativi za mikro poduzetnike poduzeće primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja te sastavlja samo tri financijska izvještaja: izvještaj o financijskom položaju, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

Poduzeće je prema Zakonu o PDV-u obveznik poreza na dodanu vrijednost jer je vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj akademskoj godini bila veća od 300.000,00 kn te ima obvezu iskazivati PDV po izdanim računima kao i pravo na odbitak pretporeza.
Poduzeće prema Zakonu o porezu na dobit primjenjuje stopu poreza na dobit za 2019. godinu 12% (od 01. siječnja 2021. godine je stopa 10 %) zato što su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi manji od 7.500.000,00 kuna.

Prihodi u 2019. godini bili su veći od rashoda te je poduzeće ostvarilo dobit. Bilanca pokazuje da je ukupna imovina poduzeća šest puta veća od obveza, a ukupna kratkotrajna imovina gotovo četiri puta veća od ukupnih obveza.

Na temelju svih pokazatelja poslovanja očekuje se da će poduzeće uspješno poslovati u budućnosti.

LITERATURA

1. Jančiev,Z., Supić, J. (2016.), Hrvatski porezni sustav, Zagreb: Ministarstvo financira RH, str 4, (dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Prirucnici_brosure/PorezniSustav_2012.pdf)
2. Narodne novine (1996) Pravilnik o stomatološkim pomagalima. NN 108/1996 (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/1996_12_108_2118.html)
3. Narodne novine (2008) Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju. NN 150/2008. (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_12_150_4098.html)
4. Narodne novine (2013) Zakon o medicinskim proizvodima. NN 76/2013,(dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_76_1521.html)
5. Narodne novine (2013) Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/2013 . (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_73_1451.html)
6. Narodne novine (2015). Zakon o računovodstvu, NN 78/2015, (dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_07_78_1493.html)
7. Narodne novine (2019) Pravilnik o ortopedskim i drugim pomagalima. NN 62/2019 (dostupno na https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2019_06_62_1224.html)
8. Narodne novine (2020) Zakon o porezu na dobit, pročišćeni tekst zakona NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18 , 121/19, 32/20, 138/20 (dostupno na: https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit)
9. Narodne novine (2020). Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. NN 95/16., NN 144/20. (dostupno na: https://www.osfi.hr//Default.aspx?sid=337)
10. Perkušić, D. (2016.) Osnove računovodstva – skripta. Split: Sveučilišni odjel za stručne studije (dostupno na: https://www.oss.unist.hr/sites/default/files/file_attach/Osnove%20ra%C4%8Dunovodstva%20RIF%20-%20Dijana%20Perku%C5%A1i%C4%87.pdf)
11. Pervan, I. (2020) Menadžersko računovodstvo (skripta). Split: Ekonomski fakultet
12. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit (2017.), NN 1/2017. (dostupno na : https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2017_01_1_15.html)
13. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija(2014), NN 121/2014. (dostupno na : https://narodne novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2014_10_121_2300.html

Internetski izvori (dostupno 16.08.2021.):

1. http://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do
2. https://hzzo.hr/obvezno-osiguranje/opseg-prava-na-zdravstvenu-zastitu
3. https://www.knjigovodstvo.one/index.php/blog/99-kontiranje-u-racunovodstvu/124-kontiranje-ulaznih-racuna
4. https://www.teb.hr/novosti/2019/sitni-inventar-i-dugotrajna-nefinancijska-imovina-male-vrijednosti/

Popis slika i tablica

Slika 1.Hrvatski porezni sustav 6
Slika 2.Primjer ulaznog računa poduzeća – proizvodi za daljnju prodaju. 15
Slika 3.Dnevnik knjiženja – dokument URA 16
Slika 4.Primjer ulaznog računa poduzeća – nabava notebook-a 17
Slika 5.Dnevnik knjiženja – dokument URA 18
Slika 6.Primjer ulaznog računa poduzeća-trošak električne energije 19
Slika 7.Dnevnik knjiženja – dokument URA 19
Slika 8.Primjer izlaznog računa poduzeća HZZO-u na digitalnom mediju (ukupni iznos) 21
Slika 9.Primjer izlaznog računa poduzeća HZZO-u na digitalnom mediju (specifikacija računa po osiguranicima) 22
Slika 10.Dnevnik knjiženja – Izlazni račun HZZO-u 23
Slika 11.Prijava PDV-a (Obrazac PDV) za razdoblje od 01.01.2020. do 31.01.202020. s potvrdom zaprimanja 26
Slika 12.Obračun amortizacije na kraju 2020. godine (odabrane stavke) 28
Slika 13.Prijava poreza na dobit (Obrazac PD) za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. s potvrdom zaprimanja 30
Slika 14.Obrazac PD - Utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. 31
Slika 15.Obrazac PD - Utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. 32
Slika 16.Obrazac PD – Pregled neiskorištenih prava na prijenos gubitka prema godinama nastanka 33
Slika 17.Račun dobiti i gubitka poduzeća za razdoblje od 01.01.2019.-31.12.2019.. 34
Slika 18.Bilanca poduzeća na dan 31.12.2019. 35

Tablica 1.Razvrstavanje poduzetnika prema Zakonu o računovodstvu 5
Tablica 2.Pokazatelji poslovanja 37

SAŽETAK

Cilj rada je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva poduzeća u proizvodnji i trgovini medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda na praktičnom primjeru te analizirati poslovnu dokumentaciju i postupke knjiženja za karakteristične poslovne događaje proizvodnje, popravaka i prodaje medicinskih, ortopedskih i stomatoloških proizvoda, troškova tekućeg poslovanja, nabavu i sl.

U prvom dijelu rada, obrađen je regulatorni okvir računovodstva poduzeća u proizvodnji i trgovini medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda, koji uključuje Zakon o računovodstvu, standarde financijskog izvještavanja, hrvatski porezni sustav te zakonsku regulativu u proizvodnji i trgovini medicinskih, stomatoloških i ortopedskih proizvoda.

U drugom dijelu rada, prikazani su osnovni podaci promatranog poduzeća.

U nastavku rada nalaze se primjeri dokumentacije iz internih i javno dostupnih izvora, poput primjera ulaznih i izlaznih računa, dnevnika knjiženja, obračuna amortizacije, računa dobiti i gubitka i bilance (RGFI) te prijave poreza na dobit.

Na kraju rada formiran je zaključak na temelju obrađene literature te je glavni zaključak da se računovodstvo poduzeća u proizvodnji i trgovini medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda razlikuje od ostalih računovodstvenih sustava.

Ključne riječi: proizvodnja i trgovina medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda, računovodstvo poduzeća u proizvodnji i trgovini medicinskim, stomatoloških i ortopedskih proizvoda, regulatorni okvir.

SUMMARY

The point of the research paper is to show and explain two specifications within a company. First one being the accounting of a company's production and distribution of medical, dental and orthopedic products on a practical example. Second specification focuses on analyzing the business documentation and crediting procedures for specific business occurrences of production, repairs and sales of the previously mentioned products, operating expenses etc. In the first part of the paper, the regulatory framework of the firm's accounting in the production and trade of medical, dental and orthopedic products is discussed. That includes "The accounting law", financial reporting standards, the Croatian tax system, "The law on electronic commerce" and the legislation on the production and trade of medical, dental and orthopedic products. The second part of the paper indicates the basic data of the observed company. Moving further into the paper are examples of documentation from internal and publicly available sources, such as incoming and outgoing account examples, posting logs, depreciation calculations, profit and loss accounts, balance sheets (RGFI) and income tax returns. In the end of the paper a conclusion is formed based on the processed literature and the main conclusion is that the company's accounting differs from other accounting systems.
Keywords: production, trade and accounting of medical, dental and orthopedic products, regulatory framework.