

Specifičnosti računovodstva trgovine kućnim ljubimcima i hrane za njih

Baković, Luka

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://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:499012>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-10-01**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**Specifičnosti računovodstva trgovine kućnim
ljubimcima i hrane za njih**

Mentor:

Prof.dr.sc. Aljinović Barać Željana

Student:

Luka Baković 1205692

Split, 2021

SADRŽAJ:

1. UVOD.....	2
2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA.....	3
2.1. Zakon o računovodstvu.....	3
2.2. Zakon o porezu na dobit.....	6
2.3. Zakon o porezu na dodanu vrijednost.....	8
2.4. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja.....	10
2.5. Zakon o trgovini na malo i kućnim ljubimcima.....	11
3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA NA PRAKTIČNOM PRIMJERU PRODAJE KUĆNIH LJUBIMACA I HRANE ZA NJIH.....	14
3.1. Podaci o poduzeću.....	14
3.2. Knjiženje ulaza robe u maloprodaji.....	14
3.3. Kalkulacija robe u maloprodaji i utržak.....	25
3.4. Obračun PDV-a.....	29
3.4.1. IRA i URA.....	29
3.4.2. Obrazac PDV-a.....	34
3.5. Obračun plaće.....	36
3.6. Godišnja prijava poreza na dobit.....	39
3.7. Godišnji financijski izvještaji.....	43
4. ZAKLJUČAK.....	50
5. POPIS LITERATURE.....	51

1.UVOD

Računovodstvo je disciplina koja se bavi sistematizacijom, analizom, interpretacijom i prezentacijom financijskih izvješća kako bi se odredila ekonomska i financijska situacija poduzeća. Računovodstvo je bitno za financijsko upravljanje poduzeća, jer vodi planiranje, kontrolu i odlučivanje. Računovodstvene informacije su korisne za razumijevanje stabilnosti i solventnosti poduzeća za financijsku budućnost.¹ Računovodstvo kao poslovna funkcija obuhvaća računovodstvene politike, knjigovodstvo, računovodstveni nadzor, financijsko planiranje, analiziranje i interpretiranje financijskih podataka . Razlikujemo računovodstvo financijskih institucija, proračunsko računovodstvo, neprofitno računovodstvo, računovodstvo obrtnika i računovodstvo poduzeća.

Cilj rada je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva trgovine kućnim ljubimcima i hrane za njih na praktičnom primjeru. Pokazat ćemo kako se knjiže poslovni događaji te analizirati poslovnu dokumentaciju trgovine na malo poštujući zakone i propise što zajedno čini poslovni proces. Poduzeće je obveznik poreza na dobit i obračuna PDV-a.

Prvi dio se odnosi na uvod u kojem se definiraju ciljevi istraživanja i struktura rada

Drugi dio se odnosi zakonske propise odnosno na regulatorni okvir računovodstva te se poglavlje dijeli na pod-poglavljja koji obuhvaćaju Zakon o računovodstvu, Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja i Trgovina na malo.

Treći dio se odnosi na specifičnosti računovodstva trgovine na malo uz pomoć praktičnog primjera.

Četvrti dio se odnosi na zaključak u kojem se ističu glavni rezultati, spoznaje, važne činjenice, a na samom kraju popis literature, popis slika i sažetak.

¹ [RAČUNOVODSTVENO ZNAČENJE \(ŠTO JE, POJAM I DEFINICIJA\) - IZRAZI - 2021 \(encyclopedia-titanica.com\)](https://encyclopedia-titanica.com/ra%C4%87unovodstveno-zna%C4%8Denje-%C5%A1to-je-pojam-i-definicija/)

2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA

2.1 ZAKON O RAČUNOVODSTVU

Ovim zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanjem poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanja nadzora.²

Poduzetnici u smislu ovog Zakona jesu:

- Trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva

Poduzetnici u smislu ovog Zakona razvrstavaju se na mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnicu su:

- iznos ukupne aktive
- iznos prihoda
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine

Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 2 600 000,00 kn
- prihod 5 200 000,00 kn
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 30 000 000,00 kn
- prihod 60 000 000,00 kn

² Narodne novine (2015;2020): Zakon o računovodstvu-opće odredbe, NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20, Članak 1

- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika

Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 150 000 000,00 kn
- prihod 300 000 000,00 kn
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250

Veliki poduzetnici su:

- poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta srednjih poduzetnika
- banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronični novac, društva za osiguranja, društva za reosiguranja, leasing-društva, društva za upravljanja UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja.³

Financijske izvještaje čine:

1. izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
2. račun dobiti i gubitka
3. izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
4. izvještaj o novčanim tokovima
5. izvještaj o promjenama kapitala
6. bilješke uz financijske izvještaje

³ Narodne novine (2016;2018): Zakon o računovodstvu-poduzetnici, Članak 4. (NN 120/16, 116/18) i Članak 5

Na temelju pokazatelja mali i mikro poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje primjenom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja. Srednji poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjena kapitala i bilješke iz financijske izvještaje. Poduzeća koja primjenjuju Međunarodni standard financijskog izvještavanja dužni su sastavljani svih 6 godišnjih financijskih izvještaja.⁴

Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige.

Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više poslovnih knjiga koje su namijenjene za evidenciju promjena na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvan bilančne zapise. Svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj ili identifikacijsku oznaku te sadržavati podatke na temelju kojih se pri nadzoru može nedvojbeno povezati s pripadajućom knjigovodstvenom ispravom i osobom koja je kontrolirala knjigovodstvenu ispravu. Poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i povjerljivosti usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige.

Glavna knjiga je sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Glavnu knjigu čine dva odvojena dijela: bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Iznosi na kontima glave knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanim u bilanci računa dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Unose se redom kako su nastale. Izvadak na pojedini konto mora sadržavati najmanje sljedeće: naziv odnosno ime i prezime te sjedište, brojčanu oznaku konta, naziv konta, razdoblje na koje se odnosi, početno stanje ako postoji, za svaku knjižnu promjenu: (identifikacijsku oznaku, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja,

⁴ Narodne novine (2006): Zakon o računovodstvu-financijski izvještaji, Članak 19. (NN 120/6)

opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće isprave), zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi i stanje konta na kraju razdoblja.⁵

Poslovne knjige moraju se voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju te se unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave. Poduzetnik je dužan poštivati načelo da završna stanja konta iskazana u bilanci na zadnji dan izvještajnog razdoblja moraju biti identična početnim stanjima istih konta na prvi dan sljedećeg izvještajnog razdoblja. Isto vrijedi i za konta koji se vode izvan bilančno. Na zadnji dan poslovne godine se zaključuju poslovne knjige.⁶

2.2. Zakon o porezu na dobit

Porez na dobit utvrđuje se i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dobit.⁷ Porezni obveznik je 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. Poreznik obveznik je i tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident) te fizička osoba koja utvrđuje dohodak propisan za samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka.⁸ Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezidenta čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu.⁹

Porezna osnovica se uvećava odnosno povećanje dobiti (smanjene gubitka) za:

1. amortizacija i amortizacija iznad propisanih stopa

⁵ Narodne novine (2005): Zakon o računovodstvu-dnevnik, glava knjiga i pomoćne knjige, Članak 12. (NN 134/5)

⁶ Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu-vođenje poslovnih knjiga, Članak 13.

⁷ Narodne novine (2021): 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 1.

⁸ Narodne novine (2014;2018;2019): Zakon o porezu na dobit-porezni obveznik, Članak 2. (NN 143/14, 106/18, 121/19)

⁹ Narodne novine (2016;2019): Zakon o porezu na dobit-porezna osnovica, Članak 5. (NN 115/16, 121/19)

2. 50% troškova reprezentacija
3. iznos nepriznatih troškova za prijevoz
4. manjkovi na imovini iznad visine utvrđeno odlukom HGK
5. dobit kontroliranog inozemnog društva
6. troškovi kazni za prekršaje i prijestupe
7. prekoračeni troškovi zaduživanja
8. povlastice i drugi oblici imovinske koristi
9. rashodi darovanja iznad propisanih svota
10. kamate na zajmove dioničare, članove društva i kamate između povezanih osoba
11. rashodi od nerealiziranih gubitaka
12. vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja
13. vrijednosno usklađenje zaliha i financijske imovine
14. troškovi rezerviranja
15. povećanje porezne osnovice za sve druge rashode

Porezna osnovica se umanjuje odnosno smanjenje dobiti (povećanje gubitka) za:

1. prihodi od dividendi i udjela u dobiti
2. potpore u slučaju posebnih okolnosti
3. prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja
4. nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja
5. smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjena
6. smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice
7. trošak amortizacije koji nije ranije priznat
8. ukupni iznos državnih potpora
9. državna potpora za obrazovanje i izobrazbu
10. državna potpora za istraživačko-razvojne projekte

Porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

1. 10% ako su poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7 500 000,00 kn
2. 18% ako su poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 7 500 000,00 kn¹⁰

¹⁰ Narodne novine (2016;2020): Zakon o porezu na dobit-porezna stopa, Članak 28 (NN 115/16, 138/20)

Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina. Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuje, pri čemu razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje ne smije mijenjati sljedeće tri godine.¹¹ Porezni obveznik dužan je utvrditi poreznu obvezu na temelju evidentiranih podataka u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima i platiti porez danom podnošenja porezne prijave.¹² Porezni obveznik plaća predujam poreza na osnovi porezne prijave za prethodno porezno razdoblje. Predujam se plaća mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, u svoti koja se dobije kada se porezna obveza za prethodno porezno razdoblje podijeliti s brojem mjeseci istog razdoblja. Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka, visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Prijave poreza na dobit podnosi se poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje utvrđuje porez na dobit.¹³

2.3.Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost (PDV) je prihod državnog proračunu. Mjesto oporezivanja može biti tuzemstvo, Europska unija, treća zemlja (država ili područje koje nije područje europske unije), treće područje (područja države članice koje je izuzeto iz područja Europske unije).¹⁴ Predmet oporezivanja PDV-om je: isporuka dobara u tuzemstvu, stjecanje dobara unutar Europske unije, obavljanje usluga u tuzemstvu i uvoz dobara. Porezni obveznik u smislu ovog Zakona je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Gospodarska djelatnost je svaka djelatnost proizvođača, trgovca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Poreznim obveznicima se ne smatraju tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima i u slučaju kada ubiru pristojbe, naknade i druga plaćanja u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u

¹¹ Narodne novine (2014;2019;2020): Zakon o porezu na dobit-razdoblje porezne obveze, Članak 29. (NN 143/14, 121/19, 138/20)

¹² Narodne novine (2021): Zakon o porezu na dobit-obveza obračunavanja i plaćanja poreza, Članak 32

¹³ Narodne novine (2013;2016): Zakon o porezu na dobit-obveza plaćanja predujma , Članak 34. (NN 148/13, 115/16)

¹⁴ Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Članak 3 (NN 121/19)

okviru svog djelokruga ili ovlasti. Stjecanjem dobara unutar Europske unije uz naknadu smatra se korištenje dobara koja je porezni obveznik za potrebe svog poslovanje ili druga osoba za njegov račun otpremila ili prevezla u tuzemstvo iz druge državne članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena ili koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja. Oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije. Smatra se da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu. PDV se obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja. Iznimno se PDV obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka obveze obračuna PDV-a:

1. u slučaju stjecanja dobara unutar EU
2. u slučaju carina, poljoprivrednim pristojbama i pristojbama s jednakim učinkom
3. stjecanje dobara unutar EU obavljeno u tuzemstvu primjenjuje se stopa PDV-a koja se za takva dobra primjenjuje u tuzemstvu

Kod stjecanja dobara unutar EU obračunati PDV se fizički ne plaća na račun državnog proračuna, već se samo iskazuje u računovodstvu istovremeno kao obveza na kontu 2403 i kao pretporez na kontu 1403, koji na kraju obračunskog razdoblja ulaze u obračun (saldiranje) PDV-a.

PDV se obračunava i plaća po stopi 25% na sve kućne ljubimce i na hranu za kućne ljubimce. PDV se obračuna i plaća po sniženoj stopi od 5% na isporuke sljedećih dobara i usluga: sve vrste kruha, sve vrste mlijeka, knjige, lijekovi, medicinska oprema i pomagala, kino ulaznice i novine. PDV se obračuna i plaća po sniženoj stopi od 13% na isporuke sljedećih dobara i usluga: usluge smještaja, jestiva ulja i masti, dječje stvari, isporuka vode, ulaznice za koncert, jaja, meso, sadnice, gnojivo, urne, ljesovi...

Porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potražni za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja.¹⁵

¹⁵ Narodne novine: Zakon o porezu na dodanu vrijednost, 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

2.4. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila koja primjenjuje računovodstvena struka, a koriste se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. U Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja naznačene su temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja. Svrha ovih standarda je:

- propisati osnovu za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvještaja ,
- pomoć revizorima u formiranju mišljenja jesu li financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja,
- pomoć korisnicima financijskih izvještaja pri tumačenju podataka i informacija koje su sadržane u financijskim izvještajima. Cilj Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja je da financijski izvještaji temeljeni na ovim standardima pruže informacije o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti i novčanim tokovima poduzetnika koje koriste, u prvom redu, vanjski korisnici u donošenju ekonomskih odluka. Financijski izvještaji koji se temelje na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja pružaju informaciju o imovini obvezama, kapitalu, приходima, rashodima, dobiti i gubitku, promjenama u kapitalu i novčanom toku. Ciljevi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja jesu razvijati u javnom interesu računovodstvene standarde koji zahtijevaju kvalitetne, transparentne i usporedne informacije u financijskim izvještajima.¹⁶

Mikro, mali i srednji poduzetnici su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Ovisno društvo, odnosno društvo kći koje je obveznik primjene HSFI, a čije matično društvo sastavlja i prezentira godišnji konsolidirane financijske izvještaje primjenom MSFI, može odlučiti da svoje godišnje izvještaje sastavlja i prezentira primjenom MSFI.¹⁷

¹⁶ Narodne novine 86/2015: Hrvatski standardi financijskog izvještavanja

¹⁷ Narodne novine (2021): Zakon o računovodstvu-standardi financijskog izvještavanja, Članak 17.

2.5. Zakon o trgovini na malo i kućnim ljubimcima

Trgovina je gospodarska djelatnost kupnje i prodaje robe ili pružanje usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka. Trgovac je pravna ili fizička osoba registrirana obavljanje kupnje i prodaje robe ili pružanja usluga. Trgovac obavlja djelatnost trgovine slobodno i pod jednakim uvjetima na tržištu, na način da se ne sprječava, ne ograničava i ne narušava tržišno natjecanje.

Trgovina na malo je kupnja robe radi daljnje prodaje potrošačima za osobnu uporabu ili uporabu kućanstvu, kao i profesionalnim korisnicima ako za tu prodaju nije potrebno ispunjavanje dodatnih minimalnih tehničkih i drugih uvjeta propisanih posebnim propisima.

Obavlja se u prodavaonicama ili izvan prodavaonica, ako su za takav način prodaje ispunjeni propisani uvjeti.¹⁸

U trgovinama mogu se prodavati samo životinje koje su, u skladu sa značajkama vrste, naviknute na rukovanje od strane čovjeka i koje su u dobi primjerenom za samostalan život.¹⁹

Zahtjev za utvrđivanje udovoljavanja uvjetima za trgovine podnosi se nadležnom tijelu uz sljedeću dokumentaciju:

1. vlasnički list ili ugovor o zakupu prostora
2. tlocrt prostora
3. dokaz o registraciji djelatnosti (upis u sudski ili obrtni registar)
4. potvrda o osposobljenosti djelatnika odgovornog za životinje ili dokaz o posjedovanju istovrijednog iskustva odnosno znanja i
5. plan zbrinjavanja životinja u slučaju ne udovoljavanja uvjetima iz ovoga Pravilnika

U trgovinama mora biti osigurano vođenje evidencija iz kojih je vidljivo:

1. podrijetlo životinja (naziv/ime i prezime te adresa uzgajivača i broj registracije uzgoja izdanog od nadležnog tijela, naziv, adresa i broj odobrenja veleprodaje ili broj

¹⁸ Narodne novine : Zakon o trgovini, NN 87/08, 96/08, 116/08, 76/09, 114/11, 68/13, 30/14, 32/19, 98/19, 32/20

¹⁹ Narodne novine (2019): Pravilnik o uvjetima kojima moraju udovoljavati trgovine za prodaju kućnih ljubimaca

zdravstvenog certifikata za životinje koje potječu iz država članica Europske unije ili trećih zemalja)

2. identifikacijska oznaka životinje, ako je primjenjivo
3. datum nabave/prodaje/udomljavanja/vraćanja životinja
4. broj nabavljenih/prodanih/udomljenih/vraćenih životinja
5. način i mjesto udomljavanja/vraćanja životinja koje se ne mogu prodati
6. vrste životinja koje se nalaze u trgovini
7. broj uginulih životinja prema vrsti, a gdje je primjenjivo i identifikacijskoj oznaci životinje
8. način i mjesto zbrinjavanja uginulih životinja
9. podaci o dezinfekciji i deratizaciji objekta, ako je to primjenjivo
10. potvrde o osposobljenosti osoblja ili dokaz o posjedovanju istovrijednog znanja i iskustva osoblja koje radi sa životinjama
11. podaci o liječenju životinja

U skladu sa propisima i pravilima nastambe moraju:

1. biti konstruirane, izgrađene, korištene i održavane na način da ne dolazi do ozljeda životinja te da se može osigurati zaštita životinja od drugih životinja i od ljudi, zaštita ljudi od životinja i da se spriječi bijeg životinja
2. biti izrađene od materijala koji nije štetan za zdravlje životinja te koji omogućava djelotvorno pranje, čišćenje i dezinfekciju
3. veličinom odgovarati broju jedinki koje su smještene u nastambi
4. biti opremljene predmetima za obogaćenje prostora koji odgovaraju potrebama svake životinjske vrste koja je smještena u nastambi
5. onemogućiti ispadanje tvari (primjerice fekalije, stelja, hrana) u druge nastambe
6. osiguravati temperaturne uvjete u skladu s potrebama životinjske vrste koja se drži u nastambi, osim u vanjskim prostorima kad životinje mogu koristiti unutarnji prostor po volji
7. imati otvore za prozračivanje koji trebaju biti zaštićeni mrežicama

8. biti označene oznakama sa znanstvenim nazivom vrste/vrsta koje se u njima nalaze te, ako postoji, i hrvatskim nazivom.
9. Potrebno osigurati hranu, vodu i za svaku životinju posebnu svjetlost koja odgovara za tu životinju²⁰

²⁰ Narodne novine (2009):Pravilnik o uvjetima koje moraju ispunjavati uzgoji kućnih ljubimaca namijenjenih prodaji

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PRAKTIČNOM NA PRIMJERU PRODAJE KUĆNIH LJUBIMACA I HRANE ZA NJIH

3.1. Podaci o poduzeće

Poduzeće X je jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću. Poduzeće je osnovano 2018. godine te je iste godine upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu. Bavi se maloprodajom odnosno trgovinom na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, gnojivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijaliziranim prodavaonicama. Robu nabavlja dijelom iz Hrvatske, a dijelom uvozi iz Češke, Danske, Slovačke, Italije, Finska i Belgija.

Prema Zakonu o računovodstvu spada u skupinu mikro poduzetnike, jer ne prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta. Poduzeće je dužno voditi poslovne knjige, koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, po načelu sustava dvojnog knjigovodstva te sastavljati i čuvati knjigovodstvene isprave.

-Ukupna aktiva 2.600.000,00 kn – poduzeće 836.622,00 kn

-Prihod 5.200.000,00 kn – poduzeće 3.297.475 kn

-Prosječan broj zaposlenih 10 zaposlenika – poduzeće 8

Zbog ovih pokazatelja poduzeće je obvezno primjenjivati HSFI te je dužno sastavljati izvještaj o financijskom položaju tj. bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijski izvještaj.

Poduzeće je obveznik poreza na dobit, a time je dužan sastavljati godišnji financijski izvještaj (GFI-POD odnosno (obrazac POD-BIL-bilanca, obrazac POD-RDG-račun dobiti i gubitka, obrazac POD-DOP-dodatni podaci) i OBRAZAC PD. Poduzeće je sustavu PDV-a zbog toga je dužan sastavljati OBRAZAC PDV.

3.2. Knjiženje ulaza robe u maloprodaju

Ulazni račun je dokument kojim se potvrđuje nabava robe. Takav račun se treba dobiti kada nam je roba isporučena. Roba se može naručiti putem telefona, kataloga, narudžbenice, trgovačkih putnika ili osobnim odlaskom u potrebno poduzeće. Kada roba stigne u prodavaonicu, zaposlenici je prekontroliraju da vide je li stigla ispravna količina i vrsta robe koju su naručili. Na temelju

isporučene robe od dobavljača, poduzeće dobiva predračun, otpremnicu (nakon nekog vremena račun) ili račun kojeg odgovorna osoba mora potpisati i pečatirati te mora podmiriti račun do određenog datumu dospjeća. Radi se kalkulacija dospjele robe i roba se raspoređuje po prodavaonicama. Ukupan iznos kalkulacije se upisuje u knjigu popisa. Ukoliko dođe do štete u transportu, pogrešnog rabata, krive cijene, količine i itd. poduzeće šalje povratnicu i vraća robu dobavljaču. Kada dobavljač primi povratnicu, sastavlja knjižnu notu kojom umanjuje potraživanje i vraća je kupcu koji na temelju nje umanjuje obvezu. Obavezno se mora prikazati na knjižnoj noti kada je storniran prethodno priznati PDV.

Invoice - Accounting document 2020012357

Supplier: **PUČALKA s.r.o.**
 Malkovského 584
 19700 Praha 19
 Česká republika
 ID: 27567303
 VAT: CZ27567303

Phone: 286922238
 Fax:
 Mobile:
 Email: irmiva@pucalka.cz
 Web: www.pucalka.cz

Bank: Citfin, spořitelni družstvo
 Bank account: 1005006 / 2060
 IBAN: CZ29220600000000001005006
 SWIFT BIC: CTFCCZPPXXX
 Var. sym.: 230120333
 Type: 0106
 Spec. sym.:

Form of payment: Bank transfer
 Mode of transport: Unspecified

Billing address:
 Shipping address:
 Destination:
 Agreement no.:
 Contract:
 Order: 220120333

Issue date: 10.12.2020
 Due date: 10.12.2020
 Date of taxable supplies: 10.12.2020

QR platba

Item description identification	Quantity	Unit	Unit price	VAT [%]	Base [€]	VAT [€]	Total [€]
Cotton marp bag MAR513	20,00	PCS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Marp Beef tray for cats 100g MAR161	48,00	PCS	0,01	0,00	29,28	0,00	29,28
Marp Holistic - Chicken ALS Grain Free 32kg MAR055	10,00	PCS	35,80	0,00	358,00	0,00	358,00
Marp Holistic - Chicken ALS Grain Free 2kg MAR054	40,00	PCS	7,80	0,00	312,00	0,00	312,00
Marp Holistic - Lamb ALS Grain Free 12kg MAR052	10,00	PCS	35,80	0,00	358,00	0,00	358,00
Marp Holistic - Lamb ALS Grain Free 2kg MAR051	44,00	PCS	7,80	0,00	343,20	0,00	343,20
Marp Holistic - Red Mix Grain Free 2kg MAR030	20,00	PCS	9,75	0,00	195,00	0,00	195,00
Marp Holistic - Salmon ALS Grain Free 12kg MAR060	1,00	PCS	38,80	0,00	38,80	0,00	38,80
Marp Holistic - Salmon ALS Grain Free 2kg MAR059	16,00	PCS	8,20	0,00	131,20	0,00	131,20
Marp Holistic - Salmon CAT 2kg MAR116	2,00	PCS	9,75	0,00	19,50	0,00	19,50
Marp Holistic - salmon oil 250ml MAR304	3,00	PCS	3,40	0,00	10,20	0,00	10,20
Marp Holistic - Turkey SAN Grain Free 2kg MAR052	38,00	PCS	7,80	0,00	218,40	0,00	218,40


Invoice - Accounting document		2020012357						
Item description Identification	Quantity	Unit	Unit price	VAT [%]	Base [€]	VAT [€]	Total [€]	
MAR126	24,00	PCS	8,90	0,00	213,60	0,00	213,60	
Marp Chicken tray for cats 100g MAR160	48,00	PCS	0,61	0,00	29,28	0,00	29,28	
Marp Mix Chicken+Vegetable 100g MAR135	16,00	PCS	0,61	0,00	9,76	0,00	9,76	
Marp Mix Chicken+Vegetable 400g MAR136	78,00	PCS	1,14	0,00	88,92	0,00	88,92	
Marp Mix Lamb+Vegetable 100g MAR137	48,00	PCS	0,61	0,00	29,28	0,00	29,28	
Marp Pure Angus Beef can for dogs 400g MAR096	42,00	PCS	1,14	0,00	47,88	0,00	47,88	
Marp Pure Angus Beef for dogs 100g MAR182	32,00	KG	0,61	0,00	19,52	0,00	19,52	
Marp Pure Beef CAT Can Food 400g MAR033	30,00	PCS	1,14	0,00	34,20	0,00	34,20	
Marp Pure Chicken can for dogs 400g MAR013	72,00	PCS	1,14	0,00	82,08	0,00	82,08	
Marp Pure Lamb can for dogs 400g MAR082	72,00	PCS	1,14	0,00	82,08	0,00	82,08	
Marp Pure Turkey CAT Can Food 200g MAR035	18,00	PCS	0,79	0,00	14,22	0,00	14,22	
Marp Pure Venison can for dogs 400g MAR014	42,00	PCS	1,14	0,00	47,88	0,00	47,88	
Marp Pure Wild Boar can for dogs 400g MAR025	24,00	PCS	1,14	0,00	27,36	0,00	27,36	
Marp Pure Wild Boar tray for dogs 100g MAR180	32,00	KG	0,61	0,00	19,52	0,00	19,52	
Marp Salmon tray for cats 100g MAR162	32,00	PCS	0,61	0,00	19,52	0,00	19,52	
Marp Snack - beef treats 150g MAR151	20,00	PCS	0,97	0,00	19,40	0,00	19,40	
Marp Snack - lamb treats 150g **MAR150	10,00	PCS	0,97	0,00	9,70	0,00	9,70	
Marp Treats - Dried beef meat 40g MAR072	12,00	PCS	1,59	0,00	19,08	0,00	19,08	
Marp Treats Buffalo Jerky 100g MAR092	12,00	PCS	1,00	0,00	12,00	0,00	12,00	
Marp Treats Buffalo Paddywack 200g MAR090	12,00	PCS	1,70	0,00	20,40	0,00	20,40	
Marp Treats Buffalo Tail 150g MAR094	12,00	PCS	1,90	0,00	22,80	0,00	22,80	
Can Downes 3 turkey 400g DX72	12,00	PCS	0,98	0,00	11,76	0,00	11,76	
Marp Variety Slim and Fit 2kg MAR152	12,00	PCS	6,40	0,00	76,80	0,00	76,80	
International transport - Invoice	1,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Rounded					0,00	0,00	0,00	
					Total:	2 970,62	0,00	2 970,62

Invoice - Accounting document		2020012357	
VAT recapitulation in KC			
Base (%)	78 790,84	VAT 0%	0,00
Total base	78 790,84	Total VAT	0,00
Ex.Rate 26.5200 CZK For 1 €			
Registration:			
in the Commercial Register maintained by the Municipal Court in Prague, Section C, File 116686			
Total amount		2 970,62	
Advance payment		0,00	
Remains to pay [€]		2 970,62	
----- Stamp and signature			

Slika 1. Račun invoice

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun zbog nabave robe od dobavljača PUČALKA s.r.o. iz Češke. Roba je nabavljena u inozemstvu odnosno Češkoj u iznosu od 2 970, 62 € (22 382,56 kn). Račun mora sadržavati količinu i vrstu, fakturnu jedinični cijenu, ukupnu vrijednost nabavljene robe i PDV se obračunava prema odredbama Zakona o PDV-u stjecanjem dobara u Europskoj uniji. Poduzeće obračunava PDV po stopi od 25%. Poduzeće je evidentiralo navedeni račun na konta 2200-Dobavljač dobara iz EU u iznosu od 22 279,65 kn na potražnu stranu i kad robe stigne, odmah je skladišti i knjiži u vlastito veleprodajno skladište. PDV se obračunao prema odredbama Zakona o PDV-u stjecanjem dobara u EU na konta 1603-PDV pri uvozu dobara u iznosu od 5 569,90 kn i 2601-Obveze za PDV za primljene usluge u iznosu od 5 569,90 kn.



Transporti PERVAN d.o.o.
 Novačka 216
 10040 Zagreb
 OIB: 56551919865

1362
 Stranica 1 od 1
 Račun 1961 - 1 - 1
 Zagreb - 16.12.2020.
 Osobno
 Transakcijski račun
 16.12.2020
 17.12.2020

Mjesto i datum:
 Način otpreme:
 Način plaćanja:
 DVO:
 Dospijeće:

OIB / Porezni broj kupca:

Sl. B. Broj	Dat.	Naziv robe - usluge	Cijena			
1	6	Prijevoz na raskladi Praga (Cz) - Split kamionom VZ 745 MJ / VZ 633 MJ CMR	2.110,64			
Ukupna cijena			2.110,64			
Obracun PDV-a		% PDV	Osnovica	Iznos PDV-a	PDV	
		25,00	2.110,64	527,66		527,66
Ukupno			2.110,64	527,66	Ukupno za platiti 2.638,30 kn	

Napomena: Prilikom plaćanja pozovite se na broj: 01 1961 - 1 - 8344
 Vrijeme izrade: 16.12.2020 08:36:32
 Plaćanje izvršiti u dogovorenom roku na žiro račun broj: IBAN: HR832360001102769566
 Reklamacije uvažavamo u roku 8 dana od datuma na računu.
 Prilog: CMR

Račun izradio:
 Kristijan Pervan

Slika 2. Račun trošak prijevoza

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun od dobavljača Transporti PERVAN d.o.o. za transport robe iz Češke u iznosu od 2 638,30kn. Poduzeće transporti PERVAN obavlja prijevoz robe iz Češke. Na ovom dokumentu se nalaze podaci o prijevozniku za transport robe i kupcu, relacija transporta, ukupna vrijednost transporta robe, postotku PDV-a, pozivu na broj, datum računa, datum dospijeca i broj računa.

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
13870	16.12.2020	URA	1362		1600	0	PREDPOREZ	1362 1961 TRANSPORTI PERV	527,66	0,00	1234
13871	16.12.2020	URA	1362		2200	89	TRANSPORTI PERVAN	1362 1961 TRANSPORTI PERV	0,00	2.638,30	1234
13872	16.12.2020	URA	1362		224	0	ZAVISNI TROŠAK	1362 1961 TRANSPORTI PERV	2.110,64	0,00	1234

Slika 3. Dnevnik knjiženja trošak prijevoza

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je trošak transporta robe evidentiralo u dnevnik knjiženja na konta 2200- Dobavljač u zemlji u iznosu od 2 638,30 kn na potražnoj strani, 224 -Trošak transporta robe u iznosu od 2110,64 kn na dugovnu stranu te 1600-Pretporez u iznosu 2 110,64 kn na dugovnu stranu.

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
13654	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	1603	0 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST 25%	54 2970,62 EUR PUCALKA	5.595,64	5.595,64	1234
13655	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	2200	145 PUCALKA	54 2970,62 EUR PUCALKA	0,00	22.382,55	1234
13656	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	224	0 ZAVISNI TROŠAK	54	0,00	2.111,53	1234
13657	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	2601	0 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST 25% EU	54 2970,62 EUR PUCALKA	5.595,64	5.595,64	1234
13658	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	6600	0 ROBA NA SKLADIŠTU	54 2970,62 EUR PUCALKA	47.057,12	0,00	1234
13659	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	6681	0 MARŽA U VELEPRODAJI	54	0,00	56,66	1234
13660	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	6681	0 MARŽA U VELEPRODAJI	54	0,00	22.506,38	1234

Slika 4. Dnevnik knjiženja nabave robe iz inozemstva

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je zaprimilo nabavljenu robu. Robu su skladištili u veleprodajno skladište čija je vrijednost robe uvećane za veleprodajnu maržu. Poduzeće je evidentiralo u dnevniku knjiženja na konta 2200-Dobavljač dobara iz EU u iznosu od 22 382,55 kn na potražnu stranu i 224-Trošak transporta robe u iznosu 2 111,53 kn na potražnu stranu. Na konta 2200 i 240 se obračunava marže te se roba skladišti i knjiži u vlastito veleprodajno skladište. Roba knjiži na konto 6600-Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu u iznosu od 47 057,12 (dugovna strana) sa maržom u veleprodaji(konto 6681) u iznosu od 56,66 kn i 22 506,38 na potražnoj strani. PDV se obračunao prema odredbama Zakona o PDV-u stjecanjem dobara u EU na konta 1603-PDV pri uvozu dobara u iznosu od 5 595,64 kn i 2601-Obveze za PDV za primljene usluge u iznosu od 5 5595,64 kn.



DDL ZAGREB d.o.o.
 Abramovićeve 11, 10010 Novi Zagreb
 OIB: 79796512386

1172

Kući: _____ Poslovka: _____
 OIB: _____
 Kontakt osoba: 021645604
 Mjesto: ZAGREB-NOVI ZAGREB
 Datum isporuke: 06.11.2020 Operator: Anamarija Hadrović
 Datum računa: 06.11.2020 Način plaćanja: Transakcijski račun
 Rok plaćanja: 06.12.2020 Vrijeme izdavanja: 06.11.2020 09:09
 Način dostave: Kurir

Račun - otpremnica br. 7356-001-325

Interni broj: 20-325-007356

Ponuda/Prodračun: 20-030-007637/5.11.2020.

Red. br.	Ident	Naziv	Količina	J.mj.	Cijena	Iznos	Rabat 1 %	Rabat 2 %	PDV %	Ukupno
1.	8001254006536	P PAPIGE VELIKE 2kg GRANDMIX	2,00	KOM	58,03	116,06	35,00	0,00	25,00	75,44
2.	8001254002931	P MELANGE VOCE 300g	4,00	KOM	14,20	56,80	35,00	0,00	25,00	36,92
3.	8001254006574	P GARDELIN 300g GRANDMIX	2,00	KOM	18,63	37,26	35,00	0,00	25,00	24,22
4.	8001254001470	P POSL. PAS YUM-YUM KOST 370g	4,00	KOM	11,04	44,16	35,00	0,00	25,00	28,70
5.	4017721829670	A VOM FEINS HAS ADULT PERAD I TRESTENINA 150g	11,00	KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
6.	4017721829724	A VOM FEINS PAS JUNIOR GOVEDINA I PERAD 150g	11,00	KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
7.	4017721829687	A VOM FEINS PAS ADULT GOVEDINA I KRUMPIR 150g	11,00	KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
8.	4017721829793	A VOM FEINS PAS ADULT JELEN 150g	11,00	KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
9.	4017721829649	A VOM FEINS PAS ADULT PERAD I TELETINA 150g	11,00	KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
10.	4017721829717	A VOM FEINS PAS ADULT LIGHT PURETINA I ŠUNKKA 150g	11,00	KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
11.	8594031444275	SFD MEDIUM ADULT PILETINA I KRUMPIR 2,5kg	2,00	KOM	53,87	107,74	30,00	0,00	25,00	75,42
12.	8594031444244	SFD MIND ADULT PILETINA I KRUMPIR 2,5kg	2,00	KOM	57,76	115,52	30,00	0,00	25,00	80,86
13.	8595602516209	SFD ALL SIZE ADULT ORAZN FREE PILETINA 800g	4,00	KOM	33,76	135,04	30,00	0,00	25,00	94,53
14.	8594031444312	SFD ALL SIZE ADULT LOSOS I KRUMPIR 2,5kg	2,00	KOM	65,36	130,72	30,00	0,00	25,00	91,50
15.	8010690180755	PE TRANSPORTER JET 10 47x32x29cm HDK BOJA	3,00	KOM	61,97	185,91	40,00	0,00	25,00	111,55

Distributivni centar Koviška 11, 10000 Zagreb
 tel. +385 1 3017 011, fax +385 1 3017 012

Račun - otpremnica br. 7356-001-325

Interni broj: 20-325-007356

Ponuda/Prodračun: 20-030-007637/5.11.2020.

Slovima: tisućdjedjestoseda HRK 33/100	Ukupno	1.450,61
	Pogost	484,73
	PDV	241,47
	Za platiti HRK	1.207,35

POREZNE STOPE	Osnovica	PDV	Ukupno
*Stopa na koju se obračunava PDV po stopi 25%	965,88	241,47	1.207,35

Način plaćanja: Transakcijski račun
 ZAK: _____
 JIB: _____
 Neto težina: 39,15
 Bruto težina: 41,20
 Pri plaćanju platnim nalogom navestite model 00 i poziv na broj: 7356-001-325.



Fakturirao: _____ Isporučio: _____ Preuzeo: _____

Brže. Lakše. Preglednije.
www.ddzagreb.hr - webshop za partnere!

Slika 5. Račun otpremnice u Hrvatskoj

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun od hrvatskog dobavljača zbog nabave robe u iznosu 1 207,35 kn. Na ovom dokumentu se nalaze podaci o dobavljaču i kupcu, vrsti i količini robe, fakturnoj jediničnoj cijeni, rabatu, postotku PDV-a, pozivu na broj i ukupna vrijednost nabavljene robe. Poduzeće evidentiralo navedeni račun na konta 220-Dobavljač u zemlji u iznosu od 1 207,35 kn na potražnu stranu, 1600-Pretporez u iznosu od 241,47 kn se nalazi na dugovnoj strani i na nabavljenu robu se obračunava kalkulacija te se vrijednost robe uvećava za maržu i PDV u prodavaonici za prodaju kupcima.

10301

Telefon :
 Telefon :
 ŠIRO RAČUN :
 MB ili JMBG:

STRANA: 1
 DATUM: 14.01.2021

P O V R A T N I C A D O B A V L J A Č U : 001-40-02-10002

DATUM DOKUMENTA : 14.01.2021
 SKLADIŠTE IZDAJE : 001-VELEPRODAJA NIGA
 DOBAVLJAČ : 0072-ALICR ZAGREB D.O.O
 RAČUN BROJ : 24003862 DATUM : 14.01.2021
 DOSTAVNIČKI BROJ : 24003862 DATUM : 14.01.2021
 TRANSPORTNI DOK.BR. : DATUM : 14.01.2021

S.B	ŠIFRA	NAZIV ROBE-MATERIJALA	JM	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	RAB		NETO IZNOS	ZAV. TROŠ.	
							IZNOS RABATA	PER. IZNOS			
						NAB. IZNOS	NAB. CIJENA	% MAR	IZNOS MARJE	VEL. IZNOS	VEL. CIJENA
001	151738	PRO PLAN AD.L.SENS.DIG.14+2,5 KOM		1,000	310,00 223,88	310,00 223,88	27,78 42,80	86,12 96,24	279,85 319,92	0,00 319,92	

FAKTURNA VRIJEDNOST..... 310,00
 IZNOS RABATA..... 86,12
 NETO FAKTURNA VRIJEDNOST..... 279,85
 ZAVISNI TROŠKOVI NABAVE..... 0,00
 NABAVNA VRIJEDNOST..... 223,88
 IZNOS MARJE..... 96,04
 VELEPRODAJNA VRIJEDNOST..... 319,92

Robu izdao :	Robu primio : <i>M</i>	Odobrio :
--------------	------------------------	-----------

Slika 6. Povratnica

Izvor: Interni izvor poduzeća

Povratnica prikazuje kojem dobavljaču, poduzetnik vraća oštećenu robu, robu koju nije naručio, višak robe ili roba kratkog roka trajanja. Na ovom dokumentu nalaze se sljedeći podaci: naziv robe, njena količina i cijena, postotni rabat te potpis osobe koja je predala robe. Ova je povratnica nastala, jer je roba stigla s oštećenom ambalažom.

ALCA

Ravno k najboljima

ALCA ZAGREB d.o.o.

OIB:58353015102

MB:03573303

Koledaevičina 2

10000 ZAGREB

Telephone: +38512481111, Fax: +38512404766

http://www.alca.hr

Povratnica

002/21

1336

R-1

Zagreb, 29.12.2020

Veza: 133-70016343-20

Naš znak: 133

OBAVIJEST O KNJIŽENJU - ODOBRENJE 05-24003862-20

MB -

OIB -

Šifra kupca: 051100005

Isporuka:

Datum i sat izdavanja: 31.12.2020 10:49:07

Porezni broj računa: 533783/210000/1

Nbr.Šifra Bar code	Nasiv	Količina	Cijena	Iznos	Rabat %	Cijena PDV
104153 7613035414419	PRO PLAN ADULT LARGE ATHLETIC SENSITIVE DIG	-1 KCM	315,00	-310,00	7,29%	3,00/10,00 219,39 25%
Iznos:				-310,00		
Rabat:				86,13		
Caesa: 2,00%				4,48		
Porezna osnovica 25,00%				-219,39		
PDV: 25,00%				-54,85		
Ukupno za platiti: kn				-274,24		

(Slovima: minus dvjestosedanadesetčetiri kuna 24/100)

Potvrđujemo da smo izvršili ispravak pretporeza u razdoblju _____

MOLIMO VAS DA NAM VRATITE OVJERENU KOPIJU NA NAŠU ADRESU.

Način plaćanja: TRANSAKCIJSKI RAČUN

Datum dospijeća: 22.02.2021

Komentar : vraćeno, 29.12.2020. GENERIRANO IZ DOKUMENTA BR. 05-07463265-20J EHT

Dokument izradio: ŽELJKA ŠANJUG

Potpis i pečat kupca:

Referentni dokument: 160000-70369017-20

05-23440552-20

05-08013815-20

Dostava dokumenta:

Upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Temeljni kapital 14.274.000,00 kn uplaćen u cijelosti.

Predsjednik Uprave Albert Šestan OIB:080163977 OIB:58353015102

Banka. IBAN: SKS Bank d.d. HR142488001100117635, ERSTE&STEIFERMARKTISCHE BANK HR2324020061100037717, HRVATSKA

POŠTANSKA BANKA D.D. HR123900011100926671, KENTBANKA HR4641240031199002060, OTP BANKA HRVATSKA D.D.

HR6424070001100660063, PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D. HR312340009110516975, SBERBANK HR4925030071100032096,

SLATINSKA BANKA D.D. HR6124120091135003770, ZAGREBAČKA BANKA HR9523600001101645896

Slika 7. Knjižna nota

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na temelju povratnice dobavljač kreira novi račun koji će se zvati „ Obavijest o knjiženju – ODOBRENJE 05-24003862-20“ te je negativno fakturirana količina i iznos kako bi se smanjilo potraživanje prema kupcima odnosno poduzeću zbog robe s oštećenom ambalažom. Na ovom dokumentu obavezno mora pisati da potvrđujemo da smo izvršili ispravak pretporeza u razdoblju tog mjeseca, jer tako nalaže Zakon o PDV-u kako bi se izvršila korekcija PDV-a u obračunskom razdoblju. Odgovorna osoba mora dokument potpisati i vratiti ga dobavljaču s ovjerom.

URA 1396

Datum
24.12.2020

Dobavljač

Šifra Naziv dobavljača Mjesto PDV ID. BR./OIB
23 ALCA ZAGREB 58353015102

Račun

Broj računa Datum m. Trošak Dospijeće Iznos računa Ne podliježe
1396 24003862 24.12.2020 Redovni 24.12.2020 -274,24 0,00

Pretporez

Stopa	Osnovica	Pretporez	%	Odbija se	Ne odbija se
Pretporez po stopi 25%	-219,39	-54,85	100,0	-54,85	0,00

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum rn.	Dospijeće
2200	23	ALCA	1396 24003862 ALCA	0,00	-274,24	24.12.2020	24.12.2020
1600	0	PREDPOREZ	1396 24003862 ALCA	-54,85	0,00	24.12.2020	_____
6600	0	ROBA NA SKLADIŠTU	1396 24003862 ALCA	-319,92	0,00	24.12.2020	_____
6681	0	MARŽA U VELEPRODAJI	1396	0,00	-100,53	_____	_____
				-374,77	-374,77		

Plaćeno

Datum plaćanja	Iznos
	0,00

Platiti po računu

Plaćeno prethodne godine Za platiti Model Poziv na broj
0,00 -274,24 00 1396 24003862

Slika 8. URA povratnica

Izvor: Interni izvor poduzeća

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
14181	24.12.2020	URA	1396	1600	0 PREDPOREZ	1396 24003862 ALCA	-54,85	0,00	1234
14182	24.12.2020	URA	1396	2200	23 ALCA	1396 24003862 ALCA	0,00	-274,24	1234
14183	24.12.2020	URA	1396	6600	0 ROBA NA SKLADIŠTU	1396 24003862 ALCA	-319,92	0,00	1234
14184	24.12.2020	URA	1396	6681	0 MARŽA U VELEPRODAJI	1396	0,00	-100,53	1234

Slika 9. Povratnica knjiženje

Izvor: Interni izvor poduzeća

Ovaj dnevnik knjiženja se odnosi na povratnicu s brojem 1396 i na obavijest o knjiženju -odobrenje s brojem 05-24003862. Svi iznosi su negativnog predznaka, jer je roba vraćena dobavljaču pa je potrebno stornirati robu. Dnevnik knjiženja prikazuje storniranje konta 2200-Dobavljač dobara u iznosu od -274,24 kn (potražna strana), 1600-Pretporez u iznosu od -54,85 kn (dugovna strana), 6600-Roba u vlastitom skladištu u iznosu od -319,92 (dugovna strana) i 6680-Marža u veleprodaji u iznosu od -100,53 (potražna strana)

3.3. Kalkulacija robe u maloprodaji i utržak

Kalkulacija je knjigovodstvena isprava na temelju koje se formira prodajna cijena robe za krajnje potrošače . Postoji više vrsta i metoda kalkulacija.

PRIMKA KALKULACIJA : 003-50-01-00205											
DATUM DOKUMENTA : 06.11.2020 PRODAVAONICA PRIMA : 0017-006 ZAGREB D.O.O. DOBAVLJAC : 7356-1-325 RAČUN BROJ : 7356-1-325 DOSTAVNIKA BROJ : 7356-1-325 TRANSPORTNI DOK.BR.: DATUM : 06.11.2020 DOPUNJEĆE : 06.12.2020 DATUM : 06.11.2020 DATUM : 06.11.2020											
R.B	ŠIFRA	NAZIV ROBE-MATERIJALA	JMS	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	% PAR	IZNOS PARATA	PAR. IZNOS	PRETPOREK	
		% TAO	IZNOS TROŠAKA	% PAR	IZNOS MARJE	PROD. CIJENA	PROD. IZNOS	% PAR	IZNOS POREZA	IZNOS (MPC)	CIJENA (MPC)
001	047910	P GRAMMIK 2kg	KOM	2,000		38,00	116,06	35,00	40,62	34,30	18,86
125				63,11	47,62	61,55	123,04	33,91	39,76	153,40	76,95
002	250327	P MELANGE VOCE 100g	KOM	4,800		14,00	55,88	35,00	19,88	46,15	9,23
125				69,41	25,48	15,60	62,40	35,91	15,40	76,00	18,50
003	250720	P GAROELIN 350g GRAMMIK	KOM	2,000		18,00	31,26	35,00	12,04	38,03	6,18
125				71,10	27,22	20,72	41,44	35,28	10,36	51,00	15,81
004	047441	POSL.PAS YUN-YUN MOST 370gr	KOM	4,000		11,00	44,26	35,00	15,46	35,88	7,18
125				66,13	18,98	21,32	47,68	35,00	11,92	53,60	14,51
005	051695	VOM FEINSTEIN PER/TJEST.150g	KOM	11,000		7,90	86,90	33,50	29,11	72,24	14,45
125				81,41	35,49	8,48	93,28	25,00	23,32	114,80	16,60
006	051687	VOM FEINSTEIN JUN.GOV/PER.150g	KOM	11,000		7,90	86,90	33,50	29,11	72,24	14,45
125				81,41	35,49	8,48	93,28	25,00	23,32	114,80	16,60
007	051785	VOM FEINSTEIN GOV/BRUMPER.150g	KOM	11,000		7,90	86,90	33,50	29,11	72,24	14,45
125				81,41	35,49	8,48	93,28	25,00	23,32	114,80	16,60
008	051680	VOM FEINSTEIN ADULT JELEN.150g	KOM	11,000		7,90	86,90	33,50	29,11	72,24	14,45
125				81,41	35,49	8,48	93,28	25,00	23,32	114,80	16,60
009	051684	VOM FEINSTEIN PERAD/TJEL.150g	KOM	11,000		7,90	86,90	33,50	29,11	72,24	14,45
125				81,41	35,49	8,48	93,28	25,00	23,32	114,80	16,60
010	051682	VOM FEINSTEIN LIGHT SOWRA.150g	KOM	11,000		7,90	86,90	33,50	29,11	72,24	14,45
125				81,41	35,49	8,48	93,28	25,00	23,32	114,80	16,60
011	049256	S.FIELD ADULT MEDIUM P10.1.150g KOM	KOM	4,000		51,47	167,74	35,00	32,32	94,28	18,46
125				65,47	49,39	42,40	124,80	25,00	31,20	156,00	78,00
012	049263	S.FIELD ADULT MINI P10.2.150g KOM	KOM	4,000		51,47	167,74	35,00	32,32	94,28	18,46
125				65,47	49,39	42,40	124,80	25,00	31,20	156,00	78,00
013	050764	S.FIELD AD.G.F.FIREDINA 800g KOM	KOM	4,000		51,47	167,74	35,00	32,32	94,28	18,46
125				65,47	49,39	42,40	124,80	25,00	31,20	156,00	78,00
014	049258	S.FIELD ADULT LOGOS 1.5kg KOM	KOM	2,000		65,36	130,72	30,00	39,12	105,60	48,96
125				41,53	61,95	39,12	156,48	25,00	39,12	184,38	47,88
015	153183	FE TRANSP. SET 18 MIX 47X32X29 KOM	KOM	3,000		61,97	185,91	40,00	74,36	188,00	38,11
125				91,42	144,21	72,92	221,76	25,00	59,94	299,44	119,99

PRIMKA KALKULACIJA : 003-50-01-00205											
DATUM DOKUMENTA : 06.11.2020 PRODAVAONICA PRIMA : 0017-006 ZAGREB D.O.O. DOBAVLJAC : 7356-1-325 RAČUN BROJ : 7356-1-325 DOSTAVNIKA BROJ : 7356-1-325 TRANSPORTNI DOK.BR.: DATUM : 06.11.2020 DOPUNJEĆE : 06.12.2020 DATUM : 06.11.2020											
R.B	ŠIFRA	NAZIV ROBE-MATERIJALA	JMS	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	% PAR	IZNOS PARATA	PAR. IZNOS	PRETPOREK	
		% TAO	IZNOS TROŠAKA	% PAR	IZNOS MARJE	PROD. CIJENA	PROD. IZNOS	% PAR	IZNOS POREZA	IZNOS (MPC)	CIJENA (MPC)
VRIJEDNOST ROBE..... 1.450,62 IZNOS PARATA..... 486,79 FAKTORNI IZNOS..... 1.207,39 IZNOS PRETPOREKA..... 241,51 NETO FAKTURNA VRIJEDNOST..... 960,89 DAVIČNI PROJEKTI..... 9,00 IZNOS PARATA..... 860,11 IZNOS UZE POREZA..... 1.614,08 IZNOS IZMENA I PUN..... 634,02 IZNOS SA POREZOM..... 2.292,10											
Roba primio :		Kalkulirao :		Odobrio :							

Slika 10. Kalkulacija

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na temelju ulaznog računa (Slika 5.) poduzeće obračunava kalkulaciju. Na ovom dokumentu prikazuju se broj kalkulacije, podaci poduzeća, datum dokumenta, naziv dobavljača, broj računa i dostavnice i transportni dokumentni broj. Ispod toga se prikazuje obračun kalkulacije koja sadržava sljedeće podatke: vrijednost robe, iznos rabata, faktorni iznos, iznos pretporeza, neto faktorna vrijednost, zavisni troškovi ako ih ima, iznos marže, iznos vrijednosti bez poreza, iznos PDV-a i maloprodajna vrijednost. Roba se evidentira na konta 6630-Roba u prodavaonici Trogir u iznosu od 2 020,10 kn (dugovna strana), a na potražnoj konta 664-Uračunati porezi u robi Trogir u iznosu od 404,02 kn i 668-Uračunana marža robe u prodavaonici Trogir u iznosu od 650,20 kn.

URA 1172		Datum	
		06.11.2020	
<u>Dobavljač</u>			
Šifra	Naziv dobavljača	Mjesto	PDV ID. BR./OIB
11 DDL	ZAGREB	79796512386	
<u>Račun</u>			
Broj računa	Datum m.	Trošak	Dospijeće
1172 7356	06.11.2020	Redovni	06.11.2020
Iznos računa	Ne podliježe		
1.207,35	0,00		
<u>Pretporez</u>			
<u>Stopa</u>	<u>Osnovica</u>	<u>Pretporez</u>	<u>%</u>
Pretporez po stopi 25%	965,88	241,47	100,0
		<u>Odbija se</u>	<u>Ne odbija se</u>
		241,47	0,00
<u>Knjiženja</u>			
<u>Konto</u>	<u>Šifra</u>	<u>Naziv</u>	<u>Opis knjiženja</u>
2200	11	DDL	1172 7356 DDL
1600	0	PREDPOREZ	1172 7356 DDL
663000-03	0	TRGOVAČKA ROBA TROGIR	1172 7356 DDL
664000	0	POREZ TROGIR	1172
668000	0	MARŽA TROGIR	1172
		<u>Duguje</u>	<u>Potražuje</u>
		0,00	1.207,35
		241,47	0,00
		2.020,10	0,00
		0,00	404,02
		0,00	650,20
		2.261,57	2.261,57
<u>Plaćeno</u>			
<u>Datum plaćanja</u>	<u>Iznos</u>		
06.11.2020	1.207,35		
	1.207,35		
<u>Platiti po računu</u>			
Plaćeno prethodne godine	Za platiti	Model	Poziv na broj
0,00	0,00	00	1172 7356

Slika 11. Dnevnik knjiženja kalkulacije na temelju ulaznog računa sa slike 5

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je obračunalo kalkulaciju na temelju računa sa Slike 5. Poduzeće je evidentiralo Dobavljača u zemlji (220) u iznosu od 1 207,35 kn na potražnu stranu, 1600-Pretporez u iznosu

od 241,47 kn na dugovnu stranu te se na nabavnu vrijednost robe u iznosu od 965,88 kn obračunava marža robe i porez na robu. Prvo se na iznos od 965,88 kn obračunava marža, a na zbroj nabavne vrijednosti i marže se obračunava PDV po stopi od 25%. Nabavna vrijednost robe uvećana za maržu i porez se evidentiraju konta 6630-Roba u prodavaonici Trogir u iznosu od 2 020,10 kn (dugovna strana), a na potražnoj konta 664-Uračunati porezi u robi Trogir u iznosu od 404,02 kn i 6681-Uračunana marža robe u prodavaonici Trogir u iznosu od 650,20 kn.

10801

Telefon :
Telefon :
IBAN :
OIB :

STRANA : 1
DATUM : 04.01.2021

REKAPITULACIJA DNEVNIH UTRŽAKA
ZA PERIOD OD 01.12.2020 DO 31.12.2020

PRODAVAONICA : 50-002 POLJIČKA CESTA

BRJOK UTRŽAKA	DAT.OTV.	IZN.BEZ POR.	IZNOS PO POR.	IZNOS PDV-a	IZNOS S POR.	IZNOS POPUSTA	POV U POPUSTU	POF U POPUSTU	IZNOS ROC-E
002-50-18-00277	01.12.2020	3.799,42	0,00	949,68	4.749,10	1,27	0,23	0,00	1.870,83
002-50-18-00278	02.12.2020	2.492,62	0,00	623,27	3.115,79	1,27	0,23	0,00	1.141,94
002-50-18-00279	03.12.2020	1.626,60	0,00	457,15	2.083,75	0,00	0,00	0,00	1.028,88
002-50-18-00280	04.12.2020	4.772,81	0,00	1.190,62	5.963,43	20,00	4,20	0,00	2.246,43
002-50-18-00281	05.12.2020	2.759,68	0,00	689,93	3.449,61	20,00	4,20	0,00	1.296,62
**1-50-18-00282	07.12.2020	3.182,78	0,00	945,73	4.128,51	0,00	0,00	0,00	1.673,20
1-50-18-00283	08.12.2020	3.281,69	0,00	809,94	4.091,63	545,39	109,07	0,00	1.262,47
002-50-18-00284	09.12.2020	3.475,45	0,00	918,43	4.393,88	35,29	7,08	0,00	1.524,57
002-50-18-00285	10.12.2020	3.359,27	0,00	839,59	4.198,86	0,00	0,00	0,00	1.443,28
002-50-18-00286	11.12.2020	4.249,46	0,00	1.039,55	5.289,01	69,78	17,99	0,00	1.966,37
002-50-18-00287	12.12.2020	3.409,22	0,00	852,26	4.261,48	79,67	16,93	0,00	1.401,71
002-50-18-00288	14.12.2020	4.162,35	0,00	1.040,61	5.202,96	19,67	7,99	0,00	1.789,96
002-50-18-00289	15.12.2020	3.968,68	0,00	886,23	4.854,91	24,23	4,88	0,00	1.807,23
002-50-18-00290	16.12.2020	3.529,64	0,00	865,58	4.395,22	38,99	7,90	0,00	1.535,33
002-50-18-00291	17.12.2020	3.178,39	0,00	792,57	3.970,96	3,21	0,63	0,00	1.448,77
002-50-18-00292	18.12.2020	4.297,60	0,00	1.043,44	5.341,04	2,94	0,46	0,00	1.958,85
002-50-18-00293	19.12.2020	3.994,97	0,00	749,74	4.744,71	18,11	3,63	0,00	1.311,66
002-50-18-00294	21.12.2020	15.756,23	0,00	3.939,01	19.695,24	3.545,39	709,46	0,00	4.260,41
002-50-18-00295	22.12.2020	4.073,98	0,00	1.018,48	5.092,46	128,24	25,67	0,00	1.813,52
002-50-18-00296	23.12.2020	5.014,34	0,00	1.246,84	6.261,18	141,02	28,21	0,00	2.402,73
002-50-18-00297	24.12.2020	3.406,93	0,00	851,60	4.258,53	0,00	0,00	0,00	1.444,41
002-50-18-00298	26.12.2020	5.137,47	0,00	1.284,39	6.421,86	7,50	1,50	0,00	2.250,66
002-50-18-00299	28.12.2020	3.350,94	0,00	837,71	4.188,65	7,62	1,52	0,00	1.407,54
002-50-18-00300	30.12.2020	6.378,31	0,00	1.594,61	7.972,92	473,77	94,79	0,00	2.403,91
002-50-18-00301	31.12.2020	2.503,59	0,00	625,11	3.128,70	136,69	27,34	0,00	1.109,68
ukupno za : 002		105.853,94	0,00	24.383,55	130.237,49	5.359,61	1.072,43	0,00	44.542,44
UKUPNO PND :		105.853,94	0,00	24.383,55	130.237,49	5.359,61	1.072,43	0,00	44.542,44

Slika 12. Rekapitulacija dnevnih utržaka

Izvor: Interni izvor poduzeća

Ovaj dokument prikazuje vrijednost prodane robe u poslovnici Poljička. U knjizi IRA se može vidjeti vrijednost prodane robe za 3 poslovnice. Kao primjer knjiženja uzet ćemo dan 03.12.2021. U knjizi IRA poslovnica Poljička na 03.12.2021 se na nalazi pod brojem „836 promet trgovine 289“. Dokument sadrži naziv poduzeća, naziv poslovnice, broj utrška, datum utrška, vrijednost utrška za jedan dan i ukupna vrijednost utrška cijeli mjesec.

Dnevnik knjiženja
Za: 03.12.2020

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
13428	03.12.2020	Promet trgovine	289	POLJIČKA CESTA	10090	0 POLOG UTRŠKA	Promet trgovine 289	3.285,75	0,00 1234
13429	03.12.2020	Promet trgovine	289	POLJIČKA CESTA	2800	0 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	Promet trgovine 289	0,00	657,15 1234
13430	03.12.2020	Promet trgovine	289	POLJIČKA CESTA	76200	0 PRIHOD HRVOJEVA	Promet trgovine 289	0,00	2.628,80 1234

Slika 13. Dnevnik knjiženja rekapitulacija dnevnih utržaka

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je evidentiralo rekapitulaciju na Konto 1009- Blagajne prodavaonice su inkasirale u iznosu od 3 285,75 kn na dugovnu stranu, što znači da je poduzeće ostvarilo Prihod od prodaje robe na malo (76200-potražna strana) u iznosu od 2 628,80 kn, a protu stavka je konto 2600- Obveza za PDV u iznosu od 657,15 kn na potražnoj strani.

Nakon nekog vremena poduzeće mora razdužiti prodavaonice za prodanu robu. Razduživanje se knjiži na konta 6630-Roba u prodavaonici Poljička u iznosu od 3 285,75 kn (potražna strana), 664-Uračunani porezi u robi Poljička u iznosu od 657,15 kn (dugovna strana) i 6681-Uračunana marža robe u prodavaonici Poljička u iznosu od 1 225,84 kn (dugovna strana), a protu stavka je konto 710-Nabavna vrijednost prodane robu u iznosu od 3 285,75 kn na dugovnu stranu i 1 882,99 kn (ovaj iznos čini zbroj marže i PDV-a robe na dugovnoj strani) na potražnoj strani.

3.4 Obračun PDV-a

Porezni obveznik odnosno poduzeće na kraju svakog mjeseca sastavlja obračun PDV-a. 20 dana od završetka prethodnog mjeseca je rok za predaju obračunanog PDV-a, a rok za uplatu do zadnjeg dana u mjesecu. Obračun PDV-a se sastavlja na temelju ulaznih računa i izlaznih računa odnosno knjige URA i IRA. Poduzetnik obračunani PDV tj. obrazac PDV šalje Poreznoj upravi.

3.4.1. IRA i URA

U knjizi URA i IRA se nalazi vrijednost osnovnih podataka kad je pitanju nabave robe od dobavljača, raznih troškovi i prodane robe u sve 3 poslovnice.

Knjiga URA - proširena

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

Broj	Broj	Racun	Datum	Naziv i sjedište	Dobavljač	OIB	Porezna osnovica			Ukupni iznos m. s porezom	Pretporez Ukupno	Pretporez 5%		Pretporez 10%		Pretporez 25%		Ne pod- liježe	Ukupno 9+17
							5%	10%	25%			Odbija se	Ne odbija se	Odbija se	Ne odbija se	Odbija se	Ne odbija se		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
112	112	131000243	29.01.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-3.575,04	-4.468,80	-893,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-893,76	0,00	0,00	-4.468,80	
113	113	13000320	29.01.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-1.267,31	-1.584,14	-316,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-316,83	0,00	0,00	-1.584,14	
580	580	0220	29.02.2020	HEP ZAGREB	43965674818	0,00	-1.782,19	0,00	-1.991,27	-229,08	0,00	0,00	-229,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.991,27	
723	723	245	31.05.2020	JERKUNICA SPLIT	92399063985	0,00	0,00	3.888,00	4.857,50	971,50	0,00	0,00	0,00	0,00	971,50	0,00	0,00	4.857,50	
819	819	270	30.07.2020	FOTOKOPIRIČKA AKVARU	92326877997	0,00	0,00	-852,00	-1.095,00	-213,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-213,00	0,00	0,00	-1.095,00	
1141	1141	8832	05.10.2020	DJD ZAGREB	64031133822	0,00	0,00	146,27	186,59	37,32	0,00	0,00	0,00	0,00	37,32	0,00	0,00	186,59	
1145	1145	9420	27.10.2020	DJD ZAGREB	64031133822	0,00	0,00	120,35	150,44	30,09	0,00	0,00	0,00	0,00	30,09	0,00	0,00	150,44	
1259	1259	2011048088	17.11.2020	VODOVOD I KANALIZACIJA	58526138353	0,00	42,80	0,00	48,36	5,56	0,00	0,00	5,56	0,00	0,00	0,00	20,10	68,46	
1260	1260	1807	17.11.2020	TRANSPORTI PERVAN ZA	58551919855	0,00	0,00	1.702,57	2.128,21	425,64	0,00	0,00	0,00	425,64	0,00	0,00	2.128,21		
1261	1261	24003406	30.11.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-43,66	-54,81	-10,62	0,00	0,00	0,00	-10,62	0,00	0,00	-54,81		
1262	1262	24003405	20.11.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-75,96	-94,95	-18,99	0,00	0,00	0,00	-18,99	0,00	0,00	-94,95		
1263	1263	n130	24.11.2020	ATLANTIK TRADE ZAGREB	65109679992	0,00	0,00	-242,01	-302,51	-60,50	0,00	0,00	0,00	-60,50	0,00	0,00	-302,51		
1264	1264	2011075072	25.11.2020	VODOVOD I KANALIZACIJA	58526138353	0,00	35,20	0,00	36,78	4,58	0,00	0,00	4,58	0,00	0,00	0,00	17,40	57,18	
1265	1265	19097356	26.11.2020	GRAD TROGIR TROGIR	84400309496	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	293,05	293,05	
1266	1266	1111	20.11.2020	MASUKO PROMET ZAGRE	05771980330	0,00	0,00	-32,99	-41,24	-8,25	0,00	0,00	0,00	-8,25	0,00	0,00	-41,24		
1267	1267	177300	30.11.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-1.967,62	-2.456,53	-491,91	0,00	0,00	0,00	-491,91	0,00	0,00	-2.456,53		
1268	1268	10909463	30.11.2020	ERSTE BANKA RUEKA	23057039320	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.617,78	1.617,78		
							0,00	-1.684,19	-2.198,43	-4.651,17	-768,55	0,00	0,00	-218,94	0,00	-549,61	0,00	1.948,33	-2.702,84

URA posebne evidencije

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

Vrsta racuna: **Stjecanje dobara iz EU**

Racun		Dobavljač			Iznos racuna KN	Porezna osnovica				PDV Ukupno	PDV 5%		PDV 10%		PDV 25%		Dat.obracuna
Broj	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB		5%	10%	25%	9		10	11	12	13	14	15	
50	50 267 EUR	01.12.2020	NOBBY PET SHOP GMBH NJEM	DE124160861	2.016,00	0,00	0,00	2.016,00	504,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504,00	504,00	01.12.2020	
51	51 611,50 EUR	01.12.2020	KERAMONT CEŠKA	CZ49901222	4.617,17	0,00	0,00	4.617,17	1.154,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1.154,29	1.154,29	01.12.2020	
52	52 -6,84	01.12.2020	PUCALKA CEŠKA	CZ27567303	-51,65	0,00	0,00	-51,65	-12,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-12,91	-12,91	01.12.2020	
54	54 2970,62 EUR	10.12.2020	PUCALKA CEŠKA	CZ27567303	22.382,55	0,00	0,00	22.382,55	5.595,64	0,00	0,00	0,00	0,00	5.595,64	5.595,64	10.12.2020	
53	53 -465,74 EUR	21.12.2020	PUCALKA CEŠKA	CZ27567303	-3.507,57	0,00	0,00	-3.507,57	-876,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-876,89	-876,89	21.12.2020	
					25.456,50	0,00	0,00	25.456,50	6.364,13	0,00	0,00	0,00	0,00	6.364,13	6.364,13		

Vrsta racuna: **Primljene usluge iz EU**

Racun		Dobavljač			Iznos racuna KN	Porezna osnovica				PDV Ukupno	PDV 5%		PDV 10%		PDV 25%		Dat.obracuna
Broj	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB		5%	10%	25%	9		10	11	12	13	14	15	
5	5 122020	31.12.2020	WOLT FI	FI26466749	2.599,40	0,00	0,00	2.599,40	649,85	0,00	0,00	0,00	0,00	649,85	649,85	31.12.2020	

Racun		Dobavljač			Iznos racuna KN	Porezna osnovica				PDV Ukupno	PDV 5%		PDV 10%		PDV 25%		Dat.obracuna
Broj	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB		5%	10%	25%	9		10	11	12	13	14	15	
					2.599,40	0,00	0,00	2.599,40	649,85	0,00	0,00	0,00	0,00	649,85	649,85		
Sveukupno:					28.055,90	0,00	0,00	28.055,90	7.013,98	0,00	0,00	0,00	0,00	7.013,98	7.013,98		

Slika 15. URA posebne evidencije-inozemstvo

Izvor: Interni izvor poduzeća

Ovaj dokument je posebna evidencija ulaznih računa koji prikazuje stjecanje dobara iz EU od dobavljača iz EU i primljene usluge iz EU. Sastoji se od rednog broja računa, datum računa, naziv i OIB dobavljača, iznos računa u eurima i kunama, porezne osnovice, PDV se evidentira kao stjecanje dobara iz EU prema odredbama Zakona o PDV-u.

Knjiga IRA - prolazne stavke

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=ispunke dobara drugim državama članicama, IDU=ispunke dobara unutar EU, OOU=obavljene usluge unutar EU, OOU=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=ispunke NPS u EU, TUZ=izvozno isporuke, OST=ostala oslobodjenja

Racun		Kupac (primatelj dobara ili usluge)			Iznos m.	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno poreza										5%		10%		25%		PDV/ Prol.st.	Ukupno
R.b.	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB		TPO	IDD	IDU	OOU	OOU	SIP	NPS	TUZ	IZV	OST	Osn.	PDV	Osn.	PDV	Osn.	PDV		
828	Promet trg. 275	01.12.2020	HRVOJEVA	88459596880	4.056,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.056,79
829	Promet trg. 277	01.12.2020	TROGIR	88459596880	1.912,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912,08
830	Promet trg. 287	01.12.2020	POLJICKA CESTA	88459596880	4.748,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.748,11
831	Promet trg. 278	02.12.2020	HRVOJEVA	88459596880	2.618,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.618,23
832	Promet trg. 278	02.12.2020	TROGIR	88459596880	2.329,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.329,31
833	Promet trg. 288	02.12.2020	POLJICKA CESTA	88459596880	3.114,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.114,62
834	Promet trg. 277	03.12.2020	HRVOJEVA	88459596880	1.391,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.391,49
835	Promet trg. 279	03.12.2020	TROGIR	88459596880	1.938,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.938,58
836	Promet trg. 289	03.12.2020	POLJICKA CESTA	88459596880	3.285,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.285,75
837	Promet trg. 278	04.12.2020	HRVOJEVA	88459596880	3.086,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.086,36
838	Promet trg. 280	04.12.2020	TROGIR	88459596880	3.853,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.853,07
839	Promet trg. 290	04.12.2020	POLJICKA CESTA	88459596880	5.941,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.941,42
840	Promet trg. 279	05.12.2020	HRVOJEVA	88459596880	4.352,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.352,21
841	Promet trg. 291	05.12.2020	TROGIR	88459596880	4.531,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.531,90
842	Promet trg. 291	05.12.2020	POLJICKA CESTA	88459596880	3.429,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.429,51
					50.592,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.592,43

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=ispоруke dobara drugim državam članicama, IDU=ispоруke dobara unutar EU, OOU=obavljene usluge unutar EU, OOU=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=ispоруke NPS u EU, TUZ= u tuzemstvu, IZV=izvozne ispоруke, OST=ostala oslobođenja

Table with columns: R.b. Broj, Račun, Datum, Kupac (primatelj) dobara ili usluge, OIB, Iznos m., TPO, IDD, IDU, OJU, OJO, SIP, NPS, TUZ, IZV, OST, Osn., PDV, Osn., PDV, Osn., PDV, Prol.st., Ukupno. Includes rows for various invoice numbers (e.g., 843, 844, 845) and a summary row for 12. Mjesec.

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=ispоруke dobara drugim državam članicama, IDU=ispоруke dobara unutar EU, OOU=obavljene usluge unutar EU, OOU=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=ispоруke NPS u EU, TUZ= u tuzemstvu, IZV=izvozne ispоруke, OST=ostala oslobođenja

Table with columns: R.b. Broj, Račun, Datum, Kupac (primatelj) dobara ili usluge, OIB, Iznos m., TPO, IDD, IDU, OJU, OJO, SIP, NPS, TUZ, IZV, OST, Osn., PDV, Osn., PDV, Osn., PDV, Prol.st., Ukupno. Includes rows for various invoice numbers (e.g., 892, 893, 894) and a summary row for 12. Mjesec.

Slika 16. Knjiga IRA

Izvor: Interni izvor poduzeća

U knjizi izlaznih računa se evidentira dnevni promet svake poslovnicke koji je nastao gotovinskim ili kartičnim plaćanjem kupaca. Ova knjiga izlaznih računa se sastoji od rednog broja, datum prodaje, naziv kupca odnosno poslovnicke u kojoj je prodana roba, iznos računa, osnovica za PDV po stopama i iznos PDV-a po stopama. Na kraju mjeseca se obračunava razlika PDV-a iz izlaznih računa i pretporeza iz ulaznih računa.

3.4.2. Obrazac PDV-a

Obrazac PDV-a se sastavlja na temelju podataka iz Knjiga URA i IRA na kraju svakoga mjeseca. PDV obrazac sadržava: transakcije koje ne podliježu oporezivanju, oporezivanje transakcija, obračun pretporeza, obveza PDV-a u obračunskom razdoblju, po prethodnom obračunu: neuplaćeni PDV do dana podnošenja prijave -više uplaćeno-porezni krediti, ukupna razlika za uplatu ili za povrat i ostali podaci.

OBRAZAC PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime, mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime, mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
		SPLIT
		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA/OIB		OD 01.12 DO 31.12 GOD: 2020

OPIS	POREZNA OSNOVICA (zinos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (zinos u kunama i lipama)
DORAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I-II)	310.674,94	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE (I.1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	0,00	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (izuzetni priglasni porezni obveznik)	0,00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLAN	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 OSOBA MA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X
6. SAŠTA VLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRUŽIOVNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8. TUŽEMNE 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 (I.12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25)	310.674,94	77.668,74
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	282.619,04	70.654,78
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (izuzetni priglasni porezni obveznik)	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%	25.456,50	6.364,13
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%	2.599,40	649,85
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. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRACUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (I.1+2+3+4+5+6+7)	137.357,58	34.174,76
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUŽEMSTVU po stopi 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUŽEMSTVU po stopi 13%	1.372,57	178,45
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUŽEMSTVU po stopi 25%	107.929,11	26.982,33
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (izuzetni priglasni porezni obveznik)	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%	25.456,50	6.364,13
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%	2.599,40	649,85
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
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAPVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRACUNSKOM RAZDOBLJU ZA UPLATU (II-III) ILI ZA POVRA T (II-III)	X X X X X	43.493,96
V. PO PRETHODNOM OBRACUNU NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPILA ĆENO - POREZNI KREDIT	X X X X X	30,00
VI. UKUPNO RAZLIKA ZA UPLATU I ZA POVRA T	X X X X X	43.523,96
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMIJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0	

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. OTUBENJE (STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE IJ POGOŃA)	0,00		
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00		
3.1 ISPORUKA IZ ČLANKA 40. ST.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 PDVom	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU+TREĆE ZEMLJE)	2.599,40		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIH 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	NE		

Slika 17. Obrazac PDV-a

Izvor: Interni izvor poduzeća

Neplaćeni PDV do dana podnošenja ove prijave iznosi 30kn te je razlika u iznosu od 43 523,98 kn obaveze PDV-a za uplatu prema državi RH. Obračunavanje PDV-a se prikazuje na način da se zatvaraju konta 1600-Pretporez po primljenim isporukama u iznosu od 21 160,28kn (potražuje), 1603-PDV pri uvozu dobara u iznosu od 7 012,98kn (potražuje), 2400-Obveza za PDV u iznosu od 70 654,76 (duguje) i 2601-Obveza za PDV za primljene usluge i stjecanje dobara iz EU u iznosu od 7 012,98kn (duguje). Pošto je u ovom slučaju pretporez veći od obveze za PDV razlika ide na konto 2407-Obveza za razliku poreza i pretporeza u razdoblju oporezivanja u iznosu od 43 523,98kn (potražuje). Poduzeće podmiruje državi razliku poreza i pretporeza tako što isplaćuje s žiro-računa (1000-potražuje) na konto 2407.

3.5. Obračun plaća

Poduzeće je obavezno obračunati plaću na temelju rada koji je obavljen za vrijeme radnikovog radnog odnosa te mora poštivati pravila kad je pitanju rad nedjeljama, prekovremene sate, noćni rad i praznicima. Poslodavac mora isplatiti plaću zaposleniku do 15-og mjeseca za prošli mjesec. Svaki radnik je dužan voditi evidenciju rada odnosno sate rada. Poreznoj upravi je potrebno elektronskim putem dostaviti JOPPD obrazac kod isplate plaće.

Temeljnica 13

Datum
31.12.2020

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum m.	Dospjeće
4700	0	BRUTO PLAĆA		45.402,16	0,00	_____	_____
2740	0	DOP.MIO		0,00	6.154,08	_____	_____
2740	0	DOP.MIO		0,00	875,00	_____	_____
27400	0	DOP.MIO II		0,00	2.051,37	_____	_____
4461	0	DOP.ZDRAVSTVO		6.821,06	0,00	_____	_____
2741	0	DOP.ZDRAVSTVO		0,00	6.821,06	_____	_____
2750	0	POREZ		0,00	352,75	_____	_____
2710	0	NETO PLAĆA		0,00	35.968,96	_____	_____
				52.223,22	52.223,22		

Slika 18. Plaća

Izvor: Interni izvor poduzeća

Dana 31.12.2020 obračunan je trošak plaća za zaposlenike u iznosu od 52 223,22kn. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće evidentiralo obračun plaća na konta 4700, 4461- Trošak plaća na dugovnu stranu, a konta 2740, 2741, 2750, 2710- Obveza za doprinose na i iz plaće, porez i prireze te neto plaće proknjižene na potražnoj strani.

JOPPD obrazac je izvješće o primicima, porezu na dohodak, prirezima i doprinosima za obavezno osiguranja, a namjena je podnošenje podataka o ukupno ostvarenim primicima po pojedinom poreznom obvezniku. Prikazuje sve isplate koji su izvršeni u jednom danu. Iskazuje podatke o primitcima od nesamostalnog rada, prirezu, porezu na dohodak te doprinosima za obavezno osiguranje, kao i podaci (ugovor o djelu, autorski honorari, drugi dohodak u naravi) te pripadajućim doprinosima i porezima, podaci o primitcima od kojih od kojih se utvrđuje dohodak od imovinskih prava, dohodak od osiguranja ili od kapitala. Pokazuje podatke o isplatama dnevnica i putnih troškova, upotrebe osobnog vozila za službene svrhe, podaci o dividendi i udjelima u dobiti, naknade, otpremnine, nagrade... Podnosi se u elektroničnom obliku ePorezne.

3.6. Godišnja prijava poreza na dobit

PD obrazac je dokument za izradu prijave poreza na dobit. PD obrazac sadržava sljedeće podatke: ukupni prihod, ukupni rashod, dobit ili gubitak, povećanje ili smanjenje porezne osnovice dobiti tj. smanjenje ili povećanje gubitka, porezna osnovica dobitak ili gubitak, porezna stopa za dobit, iznos porezne obveze, uplaćeni predujmovi, razlika za uplatu ili povrat i predujmovi za sljedeće porezno razdoblje. Elektronski se dostavlja Poreznoj upravi. Istovremeno se sastavljaju Obrazac POD-RDG i PD Obrazac, jer se ta dva obrasca vežu jedan za drugog.

MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA	OBRAZAC PD
P R I J A V A POREZA NA DOBIT	
za razdoblje od <u>01.01.2020</u> do <u>31.12.2020</u> <small>(dan, mjesec, godina) (dan, mjesec, godina)</small>	
<input type="text" value="Osobni identifikacijski broj (OIB)"/>	
<input type="text" value="Naziv / ime i prezime poreznog obveznika"/>	
<input type="text" value="BROJ ZAPOSLENIH NA OSNOVI STVARNIH SATI RADA (ojeli broj) NA KRAJU POREZNOG RAZDOBLJA"/>	
POTVRDA PRIMITKA PRIJAVE <small>(popunjava Porezna uprava)</small>	
<input type="text" value="(NADNEVAK)"/>	<input type="text" value="(POTPIS)"/>

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

Red.br.	O P I S	u kunama i lipama							IZNOS							
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA																
1.	UKUPNI PRIHODI					3	2	9	7	4	7	5	5	4		
2.	UKUPNI RASHODI					3	2	4	5	0	9	9	9	7		
3.	DOBIT (r. br. 1 - r. br. 2)									5	2	3	7	5	5	7
4.	GUBITAK (r. br. 2 - r. br. 1)												0	0	0	
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA																
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)												0	0	0	
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)									8	4	5	5	8		
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)												0	0	0	
8.	Manjkovi na imovni iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)												0	0	0	
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja i kazne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 6., 8. i 12. Zakona)												0	0	0	
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30. b i 30c Zakona)												0	0	0	
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)												0	0	0	
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30 a Zakona)												0	0	0	
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)												0	0	0	
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)												0	0	0	
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)												0	0	0	
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)												0	0	0	
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)												0	0	0	
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5 i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)												0	0	0	
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)												0	0	0	
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)												0	0	0	
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)												0	0	0	
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)												0	0	0	
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)												0	0	0	
24.	Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona)												0	0	0	
25.	Povećanje dobiti za ostale prihode, druga povećanja dobiti (čl. 17. Zakona, čl. 36 d. do 30. i Zakona te ostala propisana povećanja)												0	0	0	
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red. br. 5. do 25.)									8	4	5	5	8		
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA																
27.	Prihodi od dividende i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)												0	0	0	
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)												0	0	0	
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)												0	0	0	
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)												0	0	0	
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja												0	0	0	
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)												0	0	0	
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)												0	0	0	
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5 (r. br. 34.1 i r. br. 34.2)												0	0	0	
34.1.	Držama potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)												0	0	0	
34.2.	Držama potpora za istraživačko-razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)												0	0	0	
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)												0	0	0	

		u kunama i lipama													
Red.br.	O P I S	IZNOS													
IV. POREZNA OSNOVICA															
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + 26. - 35.) ili (r. br. 4. - 26. + 35.)	5	3	2	2	1	1	1	1	5					
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)											0	0	0	
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.)	5	3	2	2	1	1	1	1	5					
V. POREZNI GUBITAK															
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + 26. - 35.) ili (r. br. 4. - 26. + 35.)											0	0	0	
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)											0	0	0	
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. - r. br. 40.)											0	0	0	
VI. POREZNA OBEVEZA															
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	5	3	2	2	1	1	1	1	5					
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)											1	2	0	0
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	6	3	8	6	5	4								
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI															
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)											0	0	0	
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28. a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)											0	0	0	
47.	Olakšice i oslobođenja na području li. skupine (čl. 28. a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)											0	0	0	
48.															
49.	Olakšice prema čl. 8. 9., 15a 25. i 28. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a. st. 1. 12. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)											0	0	0	
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%											0	0	0	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%											0	0	0	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%											0	0	0	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%											0	0	0	
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a st 3.) Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)											0	0	0	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%											0	0	0	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%											0	0	0	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%											0	0	0	
50.4.	olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%											0	0	0	
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)											0	0	0	
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)											0	0	0	

		u kunama i lipama												
Red.br.	O P I S	IZNOS												
VIII. POREZNA OBEVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA														
53.	Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.)	6	3	8	6	5	4							
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)											0	0	0
55.	Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.)	6	3	8	6	5	4							
56.	Uplaćeni predumovi	5	3	4	2	0	2							
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.)	1	0	4	4	5	2							
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.)											0	0	0
59.	Predumovi za sjedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 89. Pravilnika)	4	4	3	5	1								

IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA				
Godina	Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sjedeće porezno razdoblje
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
2019	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	53.221,15	0,00	0,00

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISEM

Jediničnik 29 06 2021

(govornik obveznik / opunomoćenik / ovlaštenik porezni savjetnik)

Slika 20: PD Obrazac

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je ostvarilo prihode u iznosu od 3 297 475,54 kn, a rashode u iznosu od 3 245 099,97 kn. Prihodi su veći od rashoda, što znači da je poduzeće ostvarilo bruto dobit u iznosu 52 2375,57 kn. Bruto dobit je uvećana za 50% troškova reprezentacije (ugošćenje poslovnih partnera) u iznosu od 845,58 kn, jer je porezno nepriznat trošak i uvećava osnovicu poreza na dobit. Uvećana bruto dobit iznosi 53 221,15 kn. Poduzeće nema stavki za smanjenje dobiti. Na uvećanu bruto dobit tj. poreznu osnovicu (53 221,15) se obračunava porezna stopa od 12%. Obračunana porezna obveza od 12% iznosi 6 386,54 kn. Poduzeće je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 45 989,00 kn.

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
14620	31.12.2020	Zatvaranje klase 7	1	790	0 RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	Zatvaranje klase 7	52.375,57	0,00	1234
14621	31.12.2020	Zatvaranje klase 7	1	790	0 RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	Zatvaranje klase 7	1.796.565,50	3.297.475,54	1234
14622	31.12.2020	Zatvaranje klase 7	1	800	0 DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	Zatvaranje klase 7	52.375,57	52.375,57	1234
14623	31.12.2020	Zatvaranje klase 7	1	803	0 POREZ NA DOBIT		6.386,54	6.386,54	1234
14624	31.12.2020	Zatvaranje klase 7	1	805	0 DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		45.989,03	45.989,03	1234
14625	31.12.2020	Zatvaranje klase 7	1	950	0 DOBIT TEKUĆE GODINE		0,00	45.989,03	1234

Slika 21. Dnevnik knjiženja dobiti

Izvor: Interni izvor poduzeća

Dnevnik knjiženja prikazuje da dobit prije oporezivanja iznosi (800) 52 375,57 kn, porez na dobit iznosi (803) 6 386,54 kn, a protu stavka je konto 2430-Obveza za porez na dobitak u iznosu od 6 386,54 kn, dobit nakon oporezivanja iznosi (805) 45 989,03 kn i dobit tekuće godine iznosi (950) 45 989,03 kn.

3.7. Godišnji financijski izvještaji

GIF obrazac je godišnji financijski izvještaj. Poduzeće predaje jednom godišnje izvještaj FINI i Poreznoj upravi kako bi se napravio presjek poslovanja i kako bi se utvrdila obaveza plaćanja poreza na dobit. Vlasniku tvrtke pruža uvid u rezultate poslovanja i može pomoći u donošenju daljnjih poslovnih odluka.

BILANCA					
stanje na dan 31.12.2020.					
Obrazac POD-BIL					
Obveznik	Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
	1	2	3	4	5
AKTIVA					
A)	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B)	DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		4.144	1.776
I.	NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
	1. Izdaci za razvoj	004			
	2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
	3. Goodwill	006			
	4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
	5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
	6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II.	MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		4.144	1.776
	1. Zemljište	011			
	2. Građevinski objekti	012			
	3. Postrojenja i oprema	013			
	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		4.144	1.776
	5. Biološka imovina	015			
	6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
	7. Materijalna imovina u pripremi	017			
	8. Ostala materijalna imovina	018			
	9. Ulaganje u nekretnine	019			
III.	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
	1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
	2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
	3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
	4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljućim interesom	024			
	5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljućim interesom	025			
	6. Dani zajmovi, depoziti i slično društva povezanim sudjeljućim interesom	026			
	7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
	8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
	9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
	10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV.	POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
	1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
	2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljućim interesom	033			
	3. Potraživanja od kupaca	034			
	4. Ostala potraživanja	035			
V.	ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036			
C)	KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		645.195	834.846
I.	ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		518.236	538.383
	1. Sirovine i materijal	039		127.618	97.161
	2. Proizvodnja u tijeku	040			
	3. Gotovi proizvodi	041			
	4. Trgovačka roba	042		390.621	441.222

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik:				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
5. Predjmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		0	560
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051			560
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	21.186
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjeljujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			21.186
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI	063		126.956	274.717
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		649.339	836.622
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		72.975	118.964
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		10	10
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		-956	72.965
1. Zadržana dobit	082			72.965
2. Preneseni gubitak	083		956	
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		73.921	45.989

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik:				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
1. Dobit poslovne godine	085		73.921	45.989
2. Gubitak poslovne godine	086			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		576.364	717.658
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115		35.815	
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		33.098	29.969
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		73.181	95.647
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		434.270	592.042
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		649.339	836.622
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

Slika 22. Bilanca

Izvor: Interni izvor poduzeća

Koeficijent tekuće likvidnosti= kratkotrajna imovina/kratkoročne obveze=
 $834\,846,00\text{ kn} / 717\,658,00\text{ kn} = 1,16$ Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje da poduzeće nije baš likvidno, jer je koeficijent 1,16, a trebao bi biti veći od 2 odnosno da je dvostruko veća k. imovina od k. obveza.

Koeficijent ubrzane likvidnosti= kratkotrajna imovina-zalihe/ukupne kratkoročne obveze=
 $834\,846,00\text{ kn} - 538\,383,00\text{ kn} / 717\,658,00\text{ kn} = 0,41$ Trebao bi biti veći od jedan. Poduzeće nema dovoljno kratkoročni sredstva da podmiri kratkoročne obveze bez prodaje zaliha.

Koeficijent financije stabilnosti= dugotrajna imovina/kapital + dugoročne obveze=
 $1\,776,00\text{ kn} / 118\,964,00\text{ kn} + 0 = 0,014$ Pošto je koeficijent 0,014 manji od 1 poduzeće financira kratkotrajnu imovinu iz dugoročnih izvora.

Koeficijent zaduženosti= ukupne obveze/ukupna imovina=
 $717\,658\text{ kn} / 836\,622,00\text{ kn} = 0,86$ 86% imovina se financira iz tuđih izvora. Prosjek ovog pokazatelja bi trebao biti manji 50%, a time bi bio manji rizik da poduzeće neće moći vratiti dug.

Koeficijent vlastitog financiranja= glavnica/ukupna imovina=
 $118\,964,00\text{ kn} / 836\,622,00\text{ kn} = 0,14$ Poduzeće se samo 14% financira iz vlastitog izvora, a trebalo bi se financirati više od 50%

Koeficijent financiranja= ukupne obveze/glavnica= $717\,658,00\text{ kn} / 118\,964,00\text{ kn} = 6,03$ Dug je veći od glavnice, što pokazuje da je poduzeće zaduženo.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik:				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		3.190.504	3.083.799
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		3.190.504	3.083.799
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130			
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		3.155.378	3.243.755
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 138)	133		2.416.026	2.468.478
a) Troškovi sirovina i materijala	134		219.341	221.564
b) Troškovi prodane robe	135		1.779.548	1.796.555
c) Ostali varijski troškovi	136		417.137	450.359
3. Troškovi osoblja (AOP 136 do 140)	137		568.252	569.314
a) Neto plaće i nadnice	138		388.887	393.156
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		105.681	102.986
c) Doprinosi na plaće	140		73.684	73.172
4. Amortizacija	141		1.776	2.368
5. Ostali troškovi	142		169.324	203.595
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		58.893	213.676
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnovne kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnovne kamata	161			
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		58.893	213.676
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		4.082	1.345
1. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi	168			
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		4.082	1.345
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			

7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	3.249.397		3.297.475
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	3.159.460		3.245.100
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	89.937		52.375
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	89.937		52.375
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0		0
XII. POREZ NA DOBIT	182	16.016		6.386
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	73.921		45.989
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	73.921		45.989
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0		0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale neklasifikirane promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		0	0
DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

Slika 23. Račun dobiti i gubitka

Izvor: Interni izvor poduzeća

Koeficijent obrta ukupni imovine= ukupni prihod/ukupna imovina=

$3\,297\,475,55 \text{ kn} / 836\,622,00 \text{ kn} = 3,94$ Na jednu jedinicu uložene ukupne imovine ostvari se 3,94 jedinica prihoda.

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine= ukupni prihod/kratkotrajna imovina=

$3\,297\,475,55 \text{ kn} / 834\,846,00 \text{ kn} = 3,94$ Na jednu jedinicu uložene kratkotrajne imovine ostvari se 3,94 jedinica prihoda

Ekonomičnost ukupnog poslovanja= ukupni prihodi/ukupni rashodi=

$3\,297\,475,55 \text{ kn} / 3\,245\,099,97 \text{ kn} = 1,016 > 1$ što znači da poduzeće ostvaruje više prihoda od rashoda.

ROA(pokazatelj povrata na imovinu)= dobit nakon oporezivanja/ukupna imovina=

$45\,989,00 \text{ kn} / 836\,622,00 \text{ kn} = 0,054$ 1kn koju smo uložili daje nam zaradu od 1 kn +5,4%

ROE(pokazatelj povrata na vlastiti kapital)= dobit nakon oporezivanja/glavnica=

$45\,989,00 \text{ kn} / 118\,964,00 \text{ kn} = 0,38$ pokazuje efikasnost korištenja vlastitih sredstava i koliko novčanih jedinica ostvaruje na jednu jedinicu kapitala.

4. ZAKLJUČAK

U računovodstvu svaki poslovni događaj ima svoj tijek i razlog nastanka, a to je proces. Poduzeću proces započinje nabavom robe od dobavljača, a završava prodajom robe kupcu. Tako bezbroj puta u krug.

Treba poštivati zakone i propise da bi sve bilo na mjestu, čisto i uredno. Temelj zakona i propisa u računovodstvu je Zakon o računovodstvu. Prema ZOR-u poduzeće je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te strogo obavezno mora podnijeti godišnja financijska izvješća.

Poduzeće se nalazi u sustavu poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit. Svaki mjesec je dužno obračunati PDV i dostaviti ga Poreznoj upravi. Porez na dobit se obračunava na kraju godine te pokazuje kakvi je financijski rezultat poduzeća. Porez na dobit plaća po stopi 12% jer je ostvarilo prihod manji od 7 500 000,00 kn, a ukoliko su prihodi veći od 7 500 000,00kn onda po stopi od 18% Za 2020. godinu poduzeće je ostvarilo dobit, što znači da su prihodi bili veći od rashoda.

POPIS LITERATURE

1. [RAČUNOVODSTVENO ZNAČENJE \(ŠTO JE, POJAM I DEFINICIJA\) - IZRAZI - 2021 \(encyclopedia-titanica.com\)](https://encyclopedia-titanica.com/)
2. Narodne novine (2015;2016;2020): Zakon o računovodstvu-opće odredbe, NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20, Članak 1
3. Narodne novine (2016;2020): Zakon o računovodstvu-poduzetnici, Članak 4. (NN 120/16, 116/18) i Članak 5
4. Narodne novine (2006): Zakon o računovodstvu-financijski izvještaji, Članak 19. (NN 120/6)
5. Narodne novine (2005): Zakon o računovodstvu-dnevnik, glava knjiga i pomoćne knjige, Članak 12. (NN 134/5)
6. Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu-vođenje poslovnih knjiga, Članak 13.
7. Narodne novine: Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 8.143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, Članak 1.
8. Narodne novine (2014;2018;2019): Zakon o porezu na dobit-porezni obveznik, Članak 2. (NN 143/14, 106/18, 121/19)
9. Narodne novine (2016;2019): Zakon o porezu na dobit-porezna osnovica, Članak 5. (NN 115/16, 121/19)
10. Narodne novine (2016;2020): Zakon o porezu na dobit-porezna stopa, Članak 28 (NN 115/16, 138/20)
11. Narodne novine (2014;2019;2020): Zakon o porezu na dobit-razdoblje porezne obveze, Članak 29. (NN 143/14, 121/19, 138/20)
12. Narodne novine (2021): Zakon o porezu na dobit-obveza obračunavanja i plaćanja poreza, Članak 32
13. Narodne novine (2013;2016): Zakon o porezu na dobit-obveza plaćanja predujma , Članak 34. (NN 148/13, 115/16)
14. Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Članak 3 (NN 121/19)
15. Narodne novine: Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 17.148/13,143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20
16. Narodne novine 86/2015: Hrvatski standardi financijskog izvještavanja

17. Narodne novine (2021): Zakon o računovodstvu-standardi financijskog izvještavanja, Članak 17.
18. Narodne novine: Zakon o trgovini, NN 87/08, 96/08, 116/08, 76/09, 114/11, 68/13, 30/14, 32/19, 98/19, 32/20
19. Narodne novine (2019): Pravilnik o uvjetima kojima moraju udovoljavati trgovine za prodaju kućnih ljubimaca
20. Narodne novine (2009): Pravilnik o uvjetima koje moraju ispunjavati uzgoji kućnih ljubimaca namijenjenih prodaji

POPIS SLIKA:

Slika 1. Račun invoice

Slika 2. Račun trošak prijevoza

Slika 3. Dnevnik knjiženja trošak prijevoza

Slika 4. Dnevnik knjiženja nabave robe iz inozemstva

Slika 5. Račun otpremnice u Hrvatskoj

Slika 6. Povratnica

Slika 7. Knjižna nota

Slika 8. URA povratnica

Slika 9. Povratnica knjiženje

Slika 10. Kalkulacija

Slika 11. Dnevnik knjiženja kalkulacije na temelju ulaznog računa sa slike 5

Slika 12. Rekapitulacija dnevnih utržaka

Slika 13. Dnevnik knjiženja rekapitulacija dnevnih utržaka

Slika 14. Knjiga URA

Slika 15. URA posebne evidencije-inozemstvo

Slika 16. Knjiga IRA

Slika 17. Obrazac PDV-a

Slika 18. Plaća

Slika 19. JOPPD obrazac

Slika 20: PD Obrazac

Slika 21. Dnevnik knjiženja dobiti

Slika 22. Bilanca

Slika 23. Račun dobiti i gubitka

SAŽETAK

Cilj ovog rada je prikazati i opisati specifičnosti vođenja računovodstva poduzetnika na praktičnom primjeru poduzeća koji se bavi prodajom kućnih ljubimaca i hrane za njih u maloprodaji, s obzirom na pravilnike, zakone i propise o trgovini na malo. Prati poslovni proces u poslovnim knjigama od nabave do prodaje robe. Uspješno vođenje i analiziranje poslovnih procesa odnosno poslovnih knjiga rezultira profitabilnost za poduzeće

Ključne riječi: maloprodaja, poslovni proces, zakon

SUMMARY

The aim of this paper is to present and describe the specifics of conducting the accounting of entrepreneurs on the practical example of an enterprise engaged in the sale of pets and food for them in retail, given the regulations, laws and regulations on retail trade. Tracks the business process in business books from purchase to sale of goods. Successful management and analysis of business processes or business books results in profitability for the enterprise

Keywords: retail, business process, law