

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

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-05-14**

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 finansijskog 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 finansijski izvještaji.....	43
4. ZAKLJUČAK.....	50
5. POPIS LITERATURE.....	51

1.UVOD

Računovodstvo je disciplina koja se bavi sistematizacijom, analizom, interpretacijom i prezentacijom finansijskih izvješća kako bi se odredila ekonomska i finansijska situacija poduzeća. Računovodstvo je bitno za finansijsko upravljanje poduzeća, jer vodi planiranje, kontrolu i odlučivanje. Računovodstvene informacije su korisne za razumijevanje stabilnosti i solventnosti poduzeća za finansijsku budućnost.¹ Računovodstvo kao poslovna funkcija obuhvaća računovodstvene politike, knjigovodstvo, računovodstveni nadzor, finansijsko planiranje, analiziranje i interpretiranje finansijskih podataka . Razlikujemo računovodstvo finansijskih 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-poglavlja koji obuhvaćaju Zakon o računovodstvu, Zakon o porezu na dobit, Zakon o poreza na dodanu vrijednost, Hrvatski standardi finansijskog 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://www.encyclopedia-titanica.com/RAČUNOVODSTVENO_ZNAČENJE_(ŠTO_JE,_POJAM_I_DEFINICIJA)_-_IZRAZI_-_2021.html)

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 finansijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda finansijskog izvještavanja, godišnji finansijski izvještaji i konsolidacija godišnjih finansijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih finansijskih 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 finansijski 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 finansijske izvještaje primjenom Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja. Srednji poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjena kapitala i bilješke iz finansijske izvještaje. Poduzeća koja primjenjuju Međunarodni standard finansijskog izvještavanja dužni su sastavljeni svih 6 godišnjih finansijskih 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 finansijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoј vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje finansijske 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-finansijski 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. Porezni 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 finansijske 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 dobici 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 5000 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 finansijskim 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 mjesечно 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 obavljenko 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 obavljen 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 finansijskog izvještavanja

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

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

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

¹⁶ Narodne novine 86/2015: Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja

¹⁷ Narodne novine (2021): Zakon o računovodstvu-standardi finansijskog 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 primjerenoj 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 sposobljenosti 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 životnjama
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 životinske 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 životinske 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 hrani, 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 sastavlјati 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

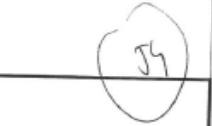
Zbog ovih pokazatelja poduzeće je obvezno primjenjivati HSFI te je dužno sastavlјati izvještaj o finansijskom položaju tj. bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz finansijski izvještaj.

Poduzeće je obveznik poreza na dobit, a time je dužan sastavlјati godišnji finansijski 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 sastavlјati OBRAZAC PDV.

3.2. Knjiženje ulaza robe u maloprodaju

Ulagni 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 potreblju 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 datuma dospijeća. 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: PUČĀLKA s.r.o. Málkovského 584 19700 Praha 19 Česká republika ID: 27567303 VAT: CZ27567303 Phone: 296922238 Fax: Mobile: Email: kmvial@pucaalka.cz Web: www.pucalka.cz		Billing address:  Shipping address: Destination: Agreement no.: Contract: Order: 220120333					
Bank: Citfin, spořitelní družstvo Bank account: 1005006 / 2060 IBAN: CZ9220600000000001005006 SWIFT/BIC: CITFCZPKKK Var. sym.: 220120333 Type: 0008 Spec. sym.:		 QR platba Issue date: 10.12.2020 Due date: 10.12.2020 Date of taxable supplies: 10.12.2020					
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 12kg 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 MAR050	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	8,75	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 MAR062	18,00	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	48,00 PCS	0,61	0,00	29,28	0,00	29,28	
Marp Mix Chicken+Vegetable 100g	16,00 PCS	0,61	0,00	9,76	0,00	9,76	
Marp Mix Chicken+Vegetable 400g	78,00 PCS	1,14	0,00	88,92	0,00	88,92	
Marp Mix Lamb+Vegetable 100g	48,00 PCS	0,61	0,00	29,28	0,00	29,28	
MARP137							
Marp Pure Angus Beef can for dogs 400g	42,00 PCS	1,14	0,00	47,88	0,00	47,88	
MAR098							
Marp Pure Angus Beef for dogs 100g	32,00 KG	0,61	0,00	19,52	0,00	19,52	
Marp Pure Beef CAT Can Food 400g	30,00 PCS	1,14	0,00	34,20	0,00	34,20	
MARP033							
Marp Pure Chicken can for dogs 400g	72,00 PCS	1,14	0,00	82,08	0,00	82,08	
AR013							
Marp Pure Lamb can for dogs 400g	72,00 PCS	1,14	0,00	82,08	0,00	82,08	
MAR082							
Marp Pure Turkey CAT Can Food 200g	18,00 PCS	0,79	0,00	14,22	0,00	14,22	
MARP035							
Marp Pure Venison can for dogs 400g	42,00 PCS	1,14	0,00	47,88	0,00	47,88	
MAR014							
Marp Pure Wild Boar can for dogs 400g	24,00 PCS	1,14	0,00	27,36	0,00	27,36	
MAR025							
Marp Pure Wild Boar tray for dogs 100g	32,00 KG	0,61	0,00	19,52	0,00	19,52	
MAR180							
Marp Salmon tray for cats 100g	32,00 PCS	0,61	0,00	19,52	0,00	19,52	
MAR162							
Marp Snack - beef treats 150g	20,00 PCS	0,97	0,00	19,40	0,00	19,40	
MAR151							
Marp Snack - lamb treats 150g	10,00 PCS	0,97	0,00	9,70	0,00	9,70	
MAR150							
Marp Treats - Dried beef meat 40g	12,00 PCS	1,59	0,00	19,08	0,00	19,08	
MAR072							
Marp Treats Buffalo Jerky 100g	12,00 PCS	1,00	0,00	12,00	0,00	12,00	
MAR002							
Marp Treats Buffalo Paddywack 200g	12,00 PCS	1,70	0,00	20,40	0,00	20,40	
MAR090							
Marp Treats Buffalo Tail 150g	12,00 PCS	1,90	0,00	22,80	0,00	22,80	
MAR094							
Cat Dexneo 3 turkey 400g	12,00 PCS	0,98	0,00	11,76	0,00	11,76	
DXT2							
Marp Variety Slim and Fit 2kg	12,00 PCS	6,40	0,00	76,80	0,00	76,80	
MAR152							
International transport - Invoice	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Rounded							
		Total:		2 970,62	0,00	2 970,62	

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.

APP				Transporti PERVAN d.o.o. Novačka 216 10040 Zagreb OIB: 56551919865																																			
				Mjesto i datum: Način otpreme: Način plaćanja: DVO: Dospijeće:																																			
				Zagreb, 16.12.2020. Osobno Transakcijski račun 16.12.2020 17.12.2020																																			
OIB / Porezni broj kupca: <table border="1"> <thead> <tr> <th>R.B</th> <th>Šifra</th> <th>Naziv robe - usluge</th> <th>Cijena</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>6</td> <td>Prijevoz na relaciji Prag (Cz) - Split kamionom VZ 745 MU / VZ 633 MU CMR</td> <td>2.110,64</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Ukupna cijena</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">2.110,64</td> </tr> <tr> <td>Obraden PDV-a</td> <td>% PDV</td> <td>Osnovica</td> <td>Iznos PDV-a</td> <td>PDV</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>25,00</td> <td>2.110,64</td> <td>527,66</td> <td>527,66</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ukupno</td> <td></td> <td>2.110,64</td> <td>527,66</td> <td>Ukupno za platiti</td> <td>2.638,30 kn</td> </tr> </tbody> </table>						R.B	Šifra	Naziv robe - usluge	Cijena	1	6	Prijevoz na relaciji Prag (Cz) - Split kamionom VZ 745 MU / VZ 633 MU CMR	2.110,64	Ukupna cijena				2.110,64				Obraden 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
R.B	Šifra	Naziv robe - usluge	Cijena																																				
1	6	Prijevoz na relaciji Prag (Cz) - Split kamionom VZ 745 MU / VZ 633 MU CMR	2.110,64																																				
Ukupna cijena																																							
2.110,64																																							
Obraden 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 1981 - 1 - 8344 Vrijeme izrade: 16.12.2020 08:36:32																																							
Plaćanje izvršili u dogovorenom roku na žiro račun broj: IBAN: HR8323600001102769566 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 dospijeća i broj računa.

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacioni 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 VRJEDNOST 25%	54 2970,62 EUR PUČALKA	5.595,64	5.595,64	1234
13655	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	2200	145 PUČALKA	54 2970,62 EUR PUČALKA	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 PORET NA DODANU VRJEDNOST 25% EU	54 2970,62 EUR PUČALKA	5.595,64	5.595,64	1234
13658	10.12.2020	URA - stjecanje doba	54	6600	0 ROBA NA SKLADIŠTU	54 2970,62 EUR PUČALKA	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.
Abramovićeva 11, 10010 Novi Zagreb
OIB: 79796512386

1172

Kupac: _____ Poslovnička: _____

OIB:
Kontakt osoba: 021645604

Mjesto: ZAGREB-NOVI ZAGREB
Datum isporuke: 06.11.2020
Datum računa: 06.11.2020
Rok plaćanja: 06.12.2020

Operator: Anamarija Hadrović
Način plaćanja: Transakcijski račun
Vrijeme izdavanja: 06.11.2020 09:09
Način dostave: Kurir

Račun - otpremnica br. 7356-001-325

Interni broj: 20-325-007356

Ponuda/Predračun: 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.	800125402931	P MELANGE VLICE 300g	4,00 KOM	14,20	56,80	35,00	0,00	25,00	36,92
3.	8001254006574	P GARDELIN 310g 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 VON FEINS PAS ADULT PERAD I TJESENINA 150g	11,00 KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
6.	4017721829724	A VON FEINS PAS JUNIOR GOVEDINA 150g	11,00 KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
7.	4017721829687	A VON 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 VON FEINS PAS ADULT JELEN 150g	11,00 KOM	7,90	86,90	33,50	0,00	25,00	57,79
9.	4017721829649	A VON 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 VON FEINS PAS ADULT LIGHT PURETINA I SUNKA 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.	8594031444249	SFD MINI 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 GRAIN 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 47x32x29cm MTX JET 10 RQJA	3,00 KOM	61,97	185,91	40,00	0,00	25,00	111,55

Distributivni centar Kovinska 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/Predračun: 20-030-007637/5.11.2020.

Slovima: Stoščućućesedam HRK 35/100

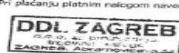
Ukupno	3.450,61
Popust	484,73
PDV	241,47
Za platiti	1.207,35

POBESNE STOPE

Robe na koju se obračunava PDV po stopi 25%
Način plaćanja: Transakcijski račun
ZKZ: 0,00

Neto težina: 39,25
Bruto težina: 41,20

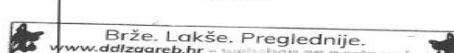
Pri plaćanju platim razlogom navedenog modela i poziv na broj 7356-001-325.



Fakturirao:

Isporučio:

Priuzeo:



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 :																																																					
Fax :																																																					
ŠIBRO RAČUN :																																																					
NB ili JMBG:																																																					
STRANKA: 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																																																					
DOCUM. DOŠURIJATA : 14.01.2021 SKLADIŠTE ISDAJU : 001-VELIPRODAJA KICA DOBAVLJAC : 0072-ALICH ZAGREB D.O.O. RAČUN BROJ : 24003862 DATUM : 14.01.2021 DOSTAVNIČKI BROJ : 24003862 DATUM : 14.01.2021 TRANSPORTNI DOC.BR.: DATUM : 14.01.2021																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NR.</th> <th>ŠIFRA</th> <th>NASLOV ROBE-MATERIJALA</th> <th>IM</th> <th>KOLIČINA</th> <th>CIJENA</th> <th>IZNOS</th> <th>% RAB</th> <th>IZNOS RABATA</th> <th>NETO IZNOS</th> <th>ZAV. TRŠ.Š.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>NAB. IZNOS</td> <td>NAB.CIJENA</td> <td>% MAR</td> <td>IZNOS MARŠ.</td> <td>NETO IZNOS</td> <td>VEL. CIJENA</td> </tr> <tr> <td>001</td> <td>651738</td> <td>PRO PLAN AD.L.BENS.DIG.14-2,5</td> <td>KOM</td> <td>1,000</td> <td>310,00</td> <td>310,00</td> <td>27,78</td> <td>86,12</td> <td>219,88</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>223,88</td> <td>223,88</td> <td>42,88</td> <td>96,24</td> <td>127,92</td> <td>319,92</td> </tr> </tbody> </table>										NR.	ŠIFRA	NASLOV ROBE-MATERIJALA	IM	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	% RAB	IZNOS RABATA	NETO IZNOS	ZAV. TRŠ.Š.						NAB. IZNOS	NAB.CIJENA	% MAR	IZNOS MARŠ.	NETO IZNOS	VEL. CIJENA	001	651738	PRO PLAN AD.L.BENS.DIG.14-2,5	KOM	1,000	310,00	310,00	27,78	86,12	219,88	0,00						223,88	223,88	42,88	96,24	127,92	319,92
NR.	ŠIFRA	NASLOV ROBE-MATERIJALA	IM	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	% RAB	IZNOS RABATA	NETO IZNOS	ZAV. TRŠ.Š.																																											
					NAB. IZNOS	NAB.CIJENA	% MAR	IZNOS MARŠ.	NETO IZNOS	VEL. CIJENA																																											
001	651738	PRO PLAN AD.L.BENS.DIG.14-2,5	KOM	1,000	310,00	310,00	27,78	86,12	219,88	0,00																																											
					223,88	223,88	42,88	96,24	127,92	319,92																																											
<table> <tr> <td>FAKTURNA VRJEDNOST.....</td> <td>310,00</td> </tr> <tr> <td>IZNOS RABATA.....</td> <td>86,12</td> </tr> <tr> <td>NETO FAKTURNA VRJEDNOST....</td> <td>219,88</td> </tr> <tr> <td>IZVRSNI TRŠKOVI NABAVE....</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>NABAVNA VRJEDNOST.....</td> <td>223,88</td> </tr> <tr> <td>IZNOS MARŠE.....</td> <td>96,14</td> </tr> <tr> <td>VELIŠPRODAJNA VRJEDNOST.....</td> <td>319,92</td> </tr> </table>										FAKTURNA VRJEDNOST.....	310,00	IZNOS RABATA.....	86,12	NETO FAKTURNA VRJEDNOST....	219,88	IZVRSNI TRŠKOVI NABAVE....	0,00	NABAVNA VRJEDNOST.....	223,88	IZNOS MARŠE.....	96,14	VELIŠPRODAJNA VRJEDNOST.....	319,92																														
FAKTURNA VRJEDNOST.....	310,00																																																				
IZNOS RABATA.....	86,12																																																				
NETO FAKTURNA VRJEDNOST....	219,88																																																				
IZVRSNI TRŠKOVI NABAVE....	0,00																																																				
NABAVNA VRJEDNOST.....	223,88																																																				
IZNOS MARŠE.....	96,14																																																				
VELIŠPRODAJNA VRJEDNOST.....	319,92																																																				
Robu izdao :		Robu primio :		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:583530015102
MB:103573303
Molodovlje 2
10000 ZAGREB
Telefon: +38512481 111, Fax: +38512404 766
<http://www.alco.hr>

POVRATNICA
002124

(1386) [R-1]
Zagreb, 31.12.2020

Vez: 133-70015343-20
Naš znak: 133

OBAVIJEŠT O KNJIŽENJU - ODOBRENJE 05-24003862-20
 MB -
 OIB -
 Šifra kupca: 03110-005
 Isporuka:
 Datum i sat izdavanja: 31.12.2020 10:49:07
 Porezni broj računa: 533783/210000/1

Mbr.Šifra Bar code	Naziv	Količina	Cijena	Iznos	Rabat %	Cijena PDV
106153 7613035414418	PRO PLAN ADULT LARGE ATHLETIC SENSITIVE DIG	-1 KOM	310,00	-310,00	0,00	310,00
		Iznos:		-310,00		
		Rabat:		86,13		
		Casna: 2,00%		4,48		
		Porezna osnovica 25,00%		-219,39		
		PDV: 25,00%		-54,85		
		Ukupno za platiti: kn		-274,24		

(Slovima: minus dvjestosedamdesetčetiri 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
 Komentari: vraćeno, 29.12.2021. GENERIRANO IZ DOKUMENTA BR. 05-07463265-20 HBT

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, Trenutni kapital 14.274.000,00 kn uplaćen u cijelosti.
 Predsjednik Uprave Albert Šestan NBS:080163977 OIB:58353015102
 Banka, IBAN: SK8 Bank d.d. HR14248B0011100117635, ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK HR2324020061100037717, HRVATSKA POSTANSKA BANKA D.D. HR123900011100926671, KENYABANKA HR464124003119902060, CTF BANKA HRVATSKA D.D. HR042070001100660063, PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D. HR3123400091110516975, SBERBANK HR4925038071100032096, SLATINSKA BANKA D.D. HR6124120091139003770, 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 rn.	Trošak	Dospjeće	Iznos računa	Ne podlježe
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.	Dospjeće
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.

PRIMAKA KALKULACIJA : 003-50-01-00205									
DATUM DOKUMENTA : 06.11.2020 PRODAVANICA FIRMA : DODAVATCI DOBAVLJAC : 0017-DOL ZAGREB 0,00. RAČUN BROJ : 7356-1-325 DOSTAVNIKA BROJ : 7356-1-325 TRANSPORTNI DON.BR.: R.B. ŠIFRA NAZIV BOBE-MATERIJALA IZN. KOLIČINA CIJENA IZNOS % PBR IZNOS RABATA FAK. IZNOS PREPORED -B. NETO IZNOS % TRO IZNOS TRŠAĆA MAR. IZNOS MARJE PROD. CIJENA PROD. IZNOS % POR IZNOS POZESA IZNOS (MP) CIJENA (MP) 001 247910 P GRANONIK 1kg KOM 2,000 38,00 116,00 35,00 40,62 34,30 16,86 125 71,44 0,00 0,00 63,15 47,60 61,52 123,04 13,00 30,76 153,40 76,97 002 150127 P MELANGE VOLE 100g KOM 4,000 14,20 56,80 35,00 19,88 44,15 5,23 125 36,93 0,00 0,00 69,92 23,48 15,62 62,40 25,00 15,60 78,00 13,50 003 050720 S GARDENIA 350g GRANONIK KOM 2,000 18,03 37,16 35,00 13,04 38,18 6,18 125 24,22 0,00 0,00 71,10 17,22 20,72 41,44 25,00 10,36 51,80 15,30 004 047441 POSL.PAS YUM-YUM KOST 370g KOM 4,000 11,24 44,16 35,00 15,46 35,88 7,18 125 19,78 0,00 0,00 66,13 18,98 21,32 47,68 25,00 11,92 59,60 14,34 005 051695 VOM FEINSTEIN PER/TWEST.150g KOM 11,000 7,90 86,90 33,50 29,11 72,24 18,45 125 57,79 0,00 0,00 61,41 35,45 8,48 31,28 25,00 23,32 116,60 10,60 006 051687 VOM FEINSTEIN JUN.GOV/FBR.150g KOM 11,000 7,90 86,90 33,50 29,11 72,24 14,45 125 57,79 0,00 0,00 61,41 35,45 8,48 31,28 25,00 23,32 116,60 10,60 007 051785 VOM FEINSTEIN GOV/BRGMFIR.150g KOM 11,000 7,90 86,90 33,50 29,11 72,24 14,45 125 57,79 0,00 0,00 61,41 35,45 8,48 31,28 25,00 23,32 116,60 10,60 008 051640 VOM FEINSTEIN ADULT JELEN 150g KOM 11,000 7,90 86,90 33,50 29,11 72,24 14,45 125 57,79 0,00 0,00 61,41 35,45 8,48 31,28 25,00 23,32 116,60 10,60 009 051640 VOM FEINSTEIN PERADTEL.350g KOM 11,000 7,90 86,90 33,50 29,11 72,24 14,45 125 57,79 0,00 0,00 61,41 35,45 8,48 31,28 25,00 23,32 116,60 10,60 10 051492 VOM FEINSTEIN LIGHT SUNKE 150g KOM 11,000 7,90 86,90 33,50 29,11 72,24 14,45 125 57,79 0,00 0,00 61,41 35,45 8,48 31,28 25,00 23,32 116,60 10,60 011 149254 S.FIELD ADULT NEMICUM PIL.1,5kg KOM 1,000 51,47 107,74 35,00 32,32 34,28 18,86 125 75,42 0,00 0,00 63,47 49,39 42,42 124,89 25,00 31,20 156,00 78,20 012 149263 S.FIELD ADULT MNKI PIL.2,5kg KOM 1,000 57,76 115,51 35,00 34,66 111,38 20,22 125 80,86 0,00 0,00 65,21 53,54 47,25 134,40 25,00 33,60 168,00 84,00 013 053764 S.FIELD AD.G.T.PIJETINA 80g KOM 4,000 33,76 135,00 30,00 40,51 118,16 23,63 125 94,53 0,00 0,00 61,45 59,11 35,11 136,40 25,00 39,12 195,60 48,96 014 049256 S.FIELD ADULT 500g 2,5kg KOM 2,000 65,36 130,72 30,00 39,12 114,38 21,86 125 91,50 0,00 0,00 61,37 31,30 73,21 152,40 25,00 37,60 188,00 44,31 015 031183 FE TRANSP.JET 10 MIX 47X31X29 KOM 3,000 41,37 185,92 10,00 74,36 129,44 27,89 125 111,55 0,00 0,00 61,42 114,21 72,92 213,76 25,00 59,34 263,70 36,32									
DATUM : 06.11.2020 DOSTUPNOST : 06.12.2020 DATUM : 06.11.2020 DOSTUPNOST : 06.12.2020 DATUM : 06.11.2020 DOSTUPNOST : 06.12.2020									
PRIMAKA KALKULACIJA : 003-50-01-00205 DATUM DOKUMENTA : 06.11.2020 PRODAVANICA FIRMA : DODAVATCI DOBAVLJAC : 0017-DOL ZAGREB 0,00. RAČUN BROJ : 7356-1-325 DOSTAVNIKA BROJ : 7356-1-325 TRANSPORTNI DON.BR.: R.B. ŠIFRA NAZIV BOBE-MATERIJALA IZN. KOLIČINA CIJENA IZNOS % PBR IZNOS RABATA FAK. IZNOS PREPORED -B. NETO IZNOS % TRO IZNOS TRŠAĆA MAR. IZNOS MARJE PROD. CIJENA PROD. IZNOS % POR IZNOS POZESA IZNOS (MP) CIJENA (MP) VRIJEDNOST ROBE..... 1.436,62 IZNOS RABATA..... 184,73 FAKTURNI IZNOS..... 1.257,39 IZNOS SA POREZOM..... 241,51 NETO FAKTURNA VRIJEDNOST..... 982,88 RAJVINSKE TRŠAĆOVI..... 0,00 IZNOS BEZ POREZA..... 450,15 IZNOS SA POREZOM..... 125,36 IZNOS SA POREZOM..... 404,82 IZNOS SA POREZOM..... 2.025,10									
Robu primio :	Kalkulisao :	Odgovorio :							

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, fakturni iznos, iznos pretporeza, neto fakturna 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 robni Trogir u iznosu od 404,02 kn i 668-Uračunana marža robe u prodavaonici Trogir u iznosu od 650,20 kn.

						Datum
						06.11.2020
URA 1172						
Dobavljач						
Šifra	Naziv dobavljачa	Mjesto	PDV ID. BR./OIB			
11	DDL	ZAGREB	79796512386			
Račun						
Broj računa	Datum m.	Trošak	Dospjeće	Iznos računa	Ne podlježe	
1172 7356	06.11.2020	Redovni	06.11.2020	1.207,35	0,00	
Pretporez						
Stopa	Osnovica	Pretporez	%	Odbija se	Ne odbija se	
Pretporez po stopi 25%	965,88	241,47	100,0	241,47	0,00	
Knjiženja						
Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum rn.
2200	11	DDL	1172 7356 DDL	0,00	1.207,35	06.11.2020
1600	0	PREDPOREZ	1172 7356 DDL	241,47	0,00	06.11.2020
663000-03	0	TRGOVACKA ROBA TROGIR	1172 7356 DDL	2.020,10	0,00	06.11.2020
664000	0	POREZ TROGIR	1172	0,00	404,02	—
668000	0	MARŽA TROGIR	1172	0,00	650,20	—
				2.261,57	2.261,57	
Plaćeno						
Datum plaćanja	Iznos					
06.11.2020	1.207,35					
	1.207,35					
Platiti po računu						
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 konti 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
[REDAKCIJSKI ZNAK]										Telefon : [REDAKCIJSKI ZNAK]
[REDAKCIJSKI ZNAK]										Telefaks : [REDAKCIJSKI ZNAK]
[REDAKCIJSKI ZNAK]										IBAK : [REDAKCIJSKI ZNAK]
[REDAKCIJSKI ZNAK]										OIB : [REDAKCIJSKI ZNAK]
										STRANA: I
										DATUM: 04.01.2021
R E K A P I T U L A C I J A D N E V N I H U T R Ž A K A										
ZA PERIOD OD 01.12.2020 DO 31.12.2020										
PRODAVAONICA : 51-002 POLJIČKA CESTA										
BROJ JTRŠKA	DAT.UTR.	IIN.BEZ POR.	IENOS PO.POR.	IENOS PDV-a	IENOS S POR.	IENOS POPUSTA	PDV U POPUSTU	POR U POPUSTU	IENOS SUC-a	
002-50-18-00277	01.12.2020	3.793,42	0,00	949,88	4.749,28	1,17	0,23	0,00	1.370,83	
002-50-18-00278	02.12.2020	2.491,62	0,00	623,37	3.115,78	1,17	0,23	0,00	1.141,94	
002-50-18-01273	03.12.2020	1.621,60	0,00	457,15	2.165,75	0,00	0,00	0,00	1.025,84	
002-50-18-03280	04.12.2020	4.771,81	0,00	1.190,82	5.961,42	20,00	4,06	0,00	2.166,43	
002-50-18-00281	05.12.2020	2.753,68	0,00	685,93	3.449,61	21,10	4,22	0,00	1.296,42	
**2-50-18-00282	07.12.2020	3.781,78	0,00	945,73	4.728,51	4,00	0,00	0,00	1.613,17	
..-50-18-01283	08.12.2020	3.281,49	0,00	803,94	4.091,63	545,35	109,07	0,00	1.162,47	
002-50-18-00284	09.12.2020	3.675,45	0,00	918,83	4.594,28	38,19	7,08	0,00	1.524,37	
001-50-18-00285	10.12.2020	3.358,27	5,30	819,53	4.397,65	0,00	1,00	0,00	1.443,28	
002-50-18-02286	11.12.2020	4.245,46	0,00	1.035,55	5.281,01	89,78	17,99	0,00	1.986,37	
002-50-18-00287	12.12.2020	3.403,02	0,00	852,76	4.262,26	79,67	16,93	0,00	1.401,71	
002-50-18-00288	14.12.2020	4.162,05	0,00	1.140,61	5.211,36	38,47	7,99	0,00	1.789,96	
002-50-18-02289	15.12.2020	1.968,68	0,00	386,23	2.354,91	24,33	4,99	0,00	1.487,23	
002-50-18-00290	16.12.2020	3.523,64	0,00	865,58	4.395,22	38,99	7,80	0,00	1.535,33	
002-50-18-00291	17.12.2020	3.178,39	2,01	793,57	3.811,36	3,11	0,63	0,00	1.448,77	
002-50-18-02292	18.12.2020	4.197,60	0,00	1.043,44	5.241,04	2,34	0,46	0,03	1.938,85	
002-50-18-00293	19.12.2020	2.994,87	0,00	749,74	3.738,62	18,11	3,43	0,03	1.351,86	
002-50-18-00294	21.12.2020	15.756,23	0,00	3.939,01	18.695,38	3.545,33	709,46	0,05	4.260,41	
002-50-18-00295	22.12.2020	4.073,98	0,00	1.018,48	5.152,46	118,28	25,67	0,03	1.813,52	
002-50-18-00296	23.12.2020	5.114,54	0,00	1.246,88	6.241,38	141,02	28,21	0,00	2.402,73	
002-50-18-00297	24.12.2020	3.407,63	0,00	851,60	4.258,03	0,00	0,00	0,00	1.444,41	
002-50-18-00298	26.12.2020	5.137,57	0,00	1.284,39	6.421,96	7,50	1,50	0,02	2.251,66	
001-50-18-00299	28.12.2020	3.350,94	0,00	837,71	4.188,65	7,62	1,52	0,00	1.627,54	
002-50-18-01300	30.12.2020	6.376,31	0,00	1.594,61	7.972,92	470,71	94,79	0,00	2.855,51	
002-50-18-00301	31.12.2020	2.500,59	1,10	625,11	3.125,70	116,69	27,34	0,01	1.109,68	
UPLATA 1B : 012		105.853,94	0,00	11.383,55	131.237,49	5.359,61	1.372,43	0,00	44.562,44	
STECNUJUO :		105.853,94	0,00	26.383,55	131.237,49	5.359,61	1.372,43	0,00	44.562,44	

Slika 12. Rekapitulacija dnevnih utržaka

Izvor: Interni izvor poduzeća

Ovaj dokument prikazuje vrijednost prodane robe u poslovnički 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 VRJEDNOST	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 robni 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 robe 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	Račun		Dobavljac	OIB	Porezna osnova			Ukupan iznos m. s porezom	Pretporez Ukupno	Pretporez 5%		Pretporez 10%		Pretporez 25%		Ne pod- ijezde	Ukupno 9+17	
		1	2			3	4	5			6	7	8	9	10	11	12	13	
112	112	131000243	29.01.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-3.575,04	-4.468,80	-993,76	0,00	0,00	0,00	-893,76	0,00	0,00	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	-316,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.584,14
580	580	0220	29.02.2020	HEP ZAGREB	43965974818	0,00	-1.762,19	0,00	-1.991,27	-229,08	0,00	0,00	-229,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.991,27
723	723	245	31.05.2020	TERKUMICA SPLIT	923996053985	0,00	0,00	3.888,00	4.857,50	971,50	0,00	0,00	0,00	971,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4.857,50
819	819	070	30.06.2020	FONOPROPIRICA AKVARIJ	000000000000	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00	-21,00	0,00	0,00	0,00	-21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
1141	1141	8632	05.10.2020	DJD ZAGREB	64031133822	0,00	0,00	146,27	186,59	37,32	0,00	0,00	0,00	37,32	0,00	0,00	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	30,09	0,00	0,00	0,00	0,00	150,44
1269	1259	2011049888	17.11.2020	VODOVOD I KANALIZACIJA	49929138353	0,00	42,80	0,00	48,36	5,56	0,00	0,00	5,56	0,00	0,00	0,00	0,00	20,10	68,46
1280	1280	1807	17.11.2020	TRANSPORTI PERTI VAN 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	0,00	0,00	2.128,21
1281	1281	24003409	30.11.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-43,89	-54,81	-10,92	0,00	0,00	0,00	-10,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-54,81
1282	1282	24003405	20.11.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-75,98	-94,95	-18,99	0,00	0,00	0,00	-18,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-94,95
1283	1283	n130	24.11.2020	ATLANTIK TRADE ZAGREB	05100679998	0,00	0,00	-242,01	-302,51	-60,50	0,00	0,00	0,00	-60,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-302,51
1284	1284	2011075072	25.11.2020	ODDODA DODATA KANALIZACIJA	88826138353	0,00	35,20	0,00	39,78	4,58	0,00	0,00	4,58	0,00	0,00	0,00	0,00	17,40	57,18
1285	1285	19067356	25.11.2020	GOLD TROGIR TROGIR	000000000000	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	200,00
1286	1286	200	20.11.2020	MASUKO KOMET ZAGREB	05771988330	0,00	0,00	-32,99	-41,24	-8,25	0,00	0,00	0,00	-8,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-41,24
1287	1287	177300	30.11.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-1.967,82	-2.459,53	-491,91	0,00	0,00	0,00	-491,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.459,53
1288	1288	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	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	-218,34	0,00	-549,61	0,00	1.348,33	-2.702,84	

Račun		Dobavljač	Porezna osnovica	Ukupan iznos	Pretporez	Pretporez 5%	Pretporez 10%	Pretporez 25%	Ne pod- liježe	Ukupno							
Br. red	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB	5% m. s porezom	Ukupno	Odbija se Ne odbija se	Odbija se Ne odbija se	Odbija se Ne odbija se	9+17							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
donos:																	
1322	1322 23432553	18.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	1.149,58	67.761,31	86.000,71	17.089,82	0,00	0,00	149,45	0,00	16.940,37	0,00	3.083,43	89.084,14
1323	1323 23432560	18.12.2020	GRABER D.D.	58353015102	0,00	2.446,51	3.065,14	311,63	0,00	0,00	0,00	611,63	0,00	0,00	0,00	0,00	3.058,14
1324	1324 23432560	18.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00
1325	1325 65	21.12.2020	A-T-O-TIM KLIS	02009034732	0,00	69,13	79,02	47,00	0,00	0,00	0,00	19,96	0,00	0,00	0,00	0,00	73,96
1326	1326 71	21.12.2020	A-T-O-TIM KLIS	02009034732	0,00	100,00	125,00	26,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00
1327	1327 11408	21.12.2020	DJD ZAGREB	64031133822	0,00	234,40	293,00	58,60	0,00	0,00	0,00	58,80	0,00	0,00	0,00	0,00	263,00
1328	1328 749	22.12.2020	DDL ZAGREB	79796512388	0,00	-1.147,87	-1.434,84	-286,97	0,00	0,00	0,00	-286,97	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.434,84
1329	1329 9430	22.12.2020	DDL ZAGREB	79796512388	0,00	2.223,28	2.779,10	558,82	0,00	0,00	0,00	555,82	0,00	0,00	0,00	0,00	2.779,10
1330	1330 9428	22.12.2020	DDL ZAGREB	79796512388	0,00	3.619,88	4.524,85	904,97	0,00	0,00	0,00	904,97	0,00	0,00	0,00	0,00	4.524,85
1331	1331 15739	22.12.2020	ATLANTIK TRADE ZAGREB	65106679992	0,00	1.022,22	1.277,78	256,56	0,00	0,00	0,00	255,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.277,78
1332	1332 865	23.12.2020	ALIVINO-COMMERCE ZAG	81674211637	0,00	4.687,79	5.859,70	1.171,94	0,00	0,00	0,00	1.171,94	0,00	0,00	0,00	0,00	5.859,70
1333	1333 8128	23.12.2020	VITAH(RAFT) HOBBY PROG	66024163037	100,00	220,51	275,64	55,13	0,00	0,00	0,00	55,13	0,00	0,00	0,00	0,00	275,64
1334	1334 230018207	23.12.2020	VITAH(RAFT) HOBBY PROG	66024163037	0,00	70,00	88,00	18,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,00
1335	1335 2300138199	23.12.2020	VITAH(RAFT) HOBBY PROG	66024163037	0,00	574,44	718,05	143,61	0,00	0,00	0,00	143,61	0,00	0,00	0,00	0,00	718,05
1336	1336 2300138199	23.12.2020	VITAH(RAFT) HOBBY PROG	66024163037	100,00	1.738,07	2.350,98	454,83	0,00	0,00	0,00	20,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2.350,98
1344	1344 8467	23.12.2020	DDL ZAGREB	79796512388	0,00	2.243,74	2.804,68	560,94	0,00	0,00	0,00	560,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.804,68
1355	1355 304	23.12.2020	VON BARF SAMOBOR	63738390014	0,00	-84,31	-105,39	-21,08	0,00	0,00	0,00	-21,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-105,39
1356	1356 303	23.12.2020	VON BARF SAMOBOR	63738390014	0,00	-773,38	-966,73	-193,35	0,00	0,00	0,00	-193,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-966,73
1357	1357 19078398	23.12.2020	GRAD TROGIR TROGIR	84403004996	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	293,05
1337	1337 23404052	24.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	2.957,89	3.697,25	739,45	0,00	0,00	0,00	739,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3.697,25
1338	1338 234040573	24.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	2.956,08	3.687,66	737,51	0,00	0,00	0,00	737,51	0,00	0,00	0,00	0,00	3.687,66
1361	1361 234040632	24.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	-10,00	-21,24	-1,24	0,00	0,00	0,00	-1,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-27,24
1359	1359 23424207	28.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	154,85	193,50	33,77	0,00	0,00	0,00	33,77	0,00	0,00	0,00	0,00	103,59
1340	1340 234424206	28.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	2.847,56	3.309,45	681,89	0,00	0,00	0,00	681,89	0,00	0,00	0,00	0,00	3.309,45
1397	1397 2011909061	29.12.2020	VODOVOD I KANALIZACIJA	56828136353	42,57	0,00	48,10	5,53	0,00	0,00	5,53	0,00	0,00	0,00	0,00	26,10	74,20
1368	1368 2088	29.12.2020	TRANSPORTI PERVAN	58551919855	0,00	7.911,75	9.889,69	1.977,94	0,00	0,00	0,00	1.977,94	0,00	0,00	0,00	0,00	9.889,69
1341	1341 11695	30.12.2020	DJD ZAGREB	64031133822	0,00	-50,81	-63,51	-12,70	0,00	0,00	0,00	-12,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-63,51
1356	1356 17730	30.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	-7,94	-9,99	-2,00	0,00	0,00	0,00	-2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9,99
1359	1359 20000396	30.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	-1.044,23	-2.430,29	-486,08	0,00	0,00	0,00	-486,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.430,29
1399	1399 7802080	30.12.2020	TROGIR HOLDING TROGI	09744817380	168,00	189,84	218,4	0,00	0,00	0,00	21,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189,84
1345	1345 234424060	31.12.2020	GRAD TROGIR TROGIR	09744817380	0,00	67,54	87,04	10,50	0,00	0,00	0,00	10,50	0,00	0,00	0,00	0,00	100,168
1343	1343 234469862	31.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	2.261,39	2.826,74	566,35	0,00	0,00	0,00	566,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2.826,74
1344	1344 234469803	31.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	1.256,01	1.570,01	314,00	0,00	0,00	0,00	314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.570,01
1345	1345 234468014	31.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	1.752,43	2.190,54	438,11	0,00	0,00	0,00	438,11	0,00	0,00	0,00	0,00	2.190,54
1346	1346 1361	31.12.2020	IVANDA COMMERCE SPLIT	18382028862	0,00	3.088,82	3.860,78	772,16	0,00	0,00	0,00	772,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3.860,78
1347	1347 1361	31.12.2020	LIDL HRVATSKA VELIKA G	60099764330	0,00	159,20	199,00	39,80	0,00	0,00	0,00	39,80	0,00	0,00	0,00	0,00	199,00
1348	1348 1361	31.12.2020	LINKS SPLIT	32614011568	0,00	462,40	578,00	115,60	0,00	0,00	0,00	115,60	0,00	0,00	0,00	0,00	578,00
1349	1349 1361	31.12.2020	LUKOIL ZAGREB	84740716328	0,00	160,00	201,11	40,02	0,00	0,00	0,00	40,02	0,00	0,00	0,00	0,00	200,11
1350	1350 1361	31.12.2020	SPAR HRVATSKA ZAGREB	46108893754	0,00	17,58	21,98	4,40	0,00	0,00	0,00	4,40	0,00	0,00	0,00	0,00	21,98
1351	1351 1361	31.12.2020	SPAR HRVATSKA ZAGREB	46108893754	0,00	62	80,40	17,28	0,00	0,00	0,00	17,28	0,00	0,00	0,00	0,00	80,40
1352	1352 1362	31.12.2020	NARODNE NOVINE ZAGREB	6454661178	0,00	91,68	114,00	22,32	0,00	0,00	0,00	22,32	0,00	0,00	0,00	0,00	114,00
1363	1363 1363	31.12.2020	TISAK PLUS ZAGREB	32497030247	0,00	15,69	19,99	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,99
1360	1360 1360	31.12.2020	CRODUX ZAGREB	00895396224	0,00	320,18	400,22	80,04	0,00	0,00	0,00	80,04	0,00	0,00	0,00	0,00	400,22
1361	1361 1361	31.12.2020	INA ZAGREB	27759560025	0,00	1.792,95	2.241,19	448,24	0,00	0,00	0,00	448,24	0,00	0,00	0,00	0,00	2.241,19
1363	1363 1220	31.12.2020	JERKUNICA SPLIT	92369063985	0,00	3.838,00	4.797,50	950,50	0,00	0,00	0,00	950,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4.797,50
1400	1400 123004043	31.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	-1.844,82	-2.306,03	-481,21	0,00	0,00	0,00	-481,21	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.306,03
1401	1401 123004044	31.12.2020	ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	-2.239,98	-2.799,98	-580,00	0,00	0,00	0,00	-580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.799,98
1402	1402 1220	31.12.2020	CISTOĆA SPLIT	3881241417	0,00	352,00	397,76	45,76	0,00	0,00	0,00	45,76	0,00	0,00	0,00	0,00	397,76
1403	1403 1220	31.12.2020	ALMAGRO SPLIT	00957229	0,00	1.000,00	1.200,00	250,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00
1404	1404 100190404	31.12.2020	EPIC BANKA RUEKA	230932320	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
1405	1405 1220	31.12.2020	HEP OBŠIRNA ZAGREB	6307332379	0,00	2.720,97	3.074,70	353,73	0,00	0,00	0,00	353,73	0,00	0,00	0,00	0,00	3.074,70
1406	1406 1208	31.12.2020	TRANSPORTI PERVAN ZA														

Broj	Broj	Račun	Datum	Naziv i sjedište	Dobavljač	Porezna osnovica			Ukupan iznos	Pretporez	Pretporez %		Pretporez 10%		Pretporez 25%		Ne pod- ligež.	Ukupno 9+17
						OIB	5%	10%			m. s porezom	Ukupno	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	
donos:																		
1269	1269 1120	30.11.2020 ČISTOĆA SPLIT	38812451417	0,00	-1.584,19	-2.198,43	-4.651,17	-768,55	0,00	0,00	-218,94	0,00	-549,61	0,00	1.348,33	-2.702,84		
1270	1270 1120	30.11.2020 HEP OBSKRNA ZAGREB	63073332379	0,00	325,80	0,00	367,93	42,33	0,00	0,00	42,33	0,00	0,00	0,00	0,00	367,93		
1271	271 1220	01.12.2020 HRT ZAGREB	68419124305	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	2.499,76	
1272	1272 1220	01.12.2020 HRT ZAGREB	68419124305	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	80,00	
1273	1273 1220	01.12.2020 HRT ZAGREB	68419124305	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	80,00	
1274	1274 7926	01.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	1.374,12	1.717,65	349,53	0,00	0,00	0,00	0,00	343,53	0,00	0,00	0,00	1.717,65	
1275	1275 7600	01.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	486,02	585,03	117,01	0,00	0,00	0,00	0,00	117,01	0,00	0,00	0,00	585,03	
1276	1276 10672	01.12.2020 DUD ZAGREB	60431133822	0,00	0,00	891,40	1.114,25	222,85	0,00	0,00	0,00	0,00	222,85	0,00	0,00	0,00	1.114,25	
1277	1277 2300136651	02.12.2020 FOTOKOPIRNICA AKVARIJ 14451447724	60000000000	0,00	105,50	1.678,00	2.211,11	432,00	0,00	0,00	13,72	0,00	419,18	0,00	0,00	0,00	2.215,11	
1278	1278 1887	02.12.2020 TRANSPORTI PERVAN ZA	68419124305	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	375,00	
1280	1280 23407111	02.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	3.193,87	3.902,34	798,47	0,00	0,00	0,00	0,00	798,47	0,00	0,00	0,00	3.902,34	
1281	1281 25	03.12.2020 MIMIKRUIJA SPLIT	48800777453	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	300,00	
1282	1282 7986	03.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	642,50	803,13	160,63	0,00	0,00	0,00	0,00	160,63	0,00	0,00	0,00	803,13	
1283	1283 23411043	03.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	2.519,83	3.149,79	629,98	0,00	0,00	0,00	0,00	629,98	0,00	0,00	0,00	3.149,79	
1284	1284 130019117	03.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	128,50	180,63	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	32,13	0,00	0,00	0,00	180,63	
1285	1285 2300136661	03.12.2020 VITAKRAFT HOBBY PROG	6024163037	0,00	0,00	1.014,30	1.267,88	253,58	0,00	0,00	0,00	0,00	253,58	0,00	0,00	0,00	1.267,88	
1286	1286 23411087	04.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	-18,99	-23,74	-4,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,75	0,00	0,00	0,00	-23,74	
1287	1287 24007463	04.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	18,99	23,74	4,75	0,00	0,00	0,00	0,00	4,75	0,00	0,00	0,00	23,74	
1288	1288 24007463	04.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	1.781,09	2.226,38	445,27	0,00	0,00	0,00	0,00	445,27	0,00	0,00	0,00	2.226,38	
1289	1289 130019291	07.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	697,49	871,75	174,37	0,00	0,00	0,00	0,00	174,37	0,00	0,00	0,00	871,75	
1290	1290 23411087	07.12.2020 MACROKOMET ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	4.201,53	5.251,00	1.050,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050,47	0,00	0,00	0,00	5.251,00	
1291	1291 547	08.12.2020 SEGBAR ZADAR	01320330470	0,00	0,00	2.672,00	3.716,00	724,22	0,00	0,00	0,00	0,00	743,22	0,00	0,00	0,00	3.716,00	
1292	1292 547	08.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	26,48	33,08	6,82	0,00	0,00	0,00	0,00	6,82	0,00	0,00	0,00	33,08	
1293	1293 7733	08.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	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	
1294	1294 8067	08.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	2.389,88	2.987,10	597,42	0,00	0,00	0,00	0,00	597,42	0,00	0,00	0,00	2.987,10	
1297	1297 2000500090	10.12.2020 NARDONE NOVINE ZAGREB	60546006178	0,00	0,00	456,25	570,31	114,08	0,00	0,00	0,00	0,00	114,08	0,00	0,00	0,00	570,31	
1298	1298 23421905	10.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	1.514,80	1.893,25	378,65	0,00	0,00	0,00	0,00	378,65	0,00	0,00	0,00	1.893,25	
1299	1299 23421945	10.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	3.025,01	3.781,28	756,25	0,00	0,00	0,00	0,00	756,25	0,00	0,00	0,00	3.781,28	
1304	1304 2011140273	10.12.2020 VODOVOD I KANALIZACIJA	58826139353	0,00	42,57	0,00	48,10	5,53	0,00	0,00	0,00	0,00	5,53	0,00	0,00	0,00	60,20	
1295	1295 15581	11.12.2020 ATLANTIK TRADE ZAGREB	85106879962	0,00	0,00	947,23	1.184,04	236,81	0,00	0,00	0,00	0,00	236,81	0,00	0,00	0,00	1.184,04	
1300	1300 23421942	11.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	1.751,53	2.189,41	437,88	0,00	0,00	0,00	0,00	437,88	0,00	0,00	0,00	2.189,41	
1301	1301 8163	11.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	1.051,08	1.315,13	262,77	0,00	0,00	0,00	0,00	262,77	0,00	0,00	0,00	1.315,13	
1302	1302 7851	11.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	48,44	60,55	12,11	0,00	0,00	0,00	0,00	12,11	0,00	0,00	0,00	60,55	
1303	1303 17747764	11.12.2020 LOGIC HOLDING TROGI	01446173880	0,00	0,00	160,00	200,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
1305	1305 1733	12.12.2020 ZOO PRODUKT ZAGREB	60704617334	0,00	0,00	2.000,20	2.580,25	520,05	0,00	0,00	0,00	0,00	512,05	0,00	0,00	0,00	2.580,25	
1306	1306 7008	14.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	638,88	673,33	134,67	0,00	0,00	0,00	0,00	134,67	0,00	0,00	0,00	673,33	
1307	1307 2300137463	14.12.2020 VITAKRAFT HOBBY PROG	6024163037	0,00	105,50	707,45	1.082,28	206,33	0,00	0,00	13,72	0,00	102,81	0,00	0,00	0,00	1.082,28	
1308	1308 11074	14.12.2020 DUD ZAGREB	60431133822	0,00	0,00	482,84	603,30	120,68	0,00	0,00	0,00	0,00	120,68	0,00	0,00	0,00	603,30	
1310	1310 111131	15.12.2020 DDL ZAGREB	60431133822	0,00	0,00	685,61	857,01	171,40	0,00	0,00	0,00	0,00	171,40	0,00	0,00	0,00	857,01	
1311	1311 2300137546	15.12.2020 VITAKRAFT HOBBY PROG	6024163037	0,00	42,42	1.610,95	2.081,82	408,25	0,00	0,00	5,51	0,00	402,74	0,00	0,00	0,00	2.081,82	
1312	1312 7047	15.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	25,74	32,18	6,44	0,00	0,00	0,00	0,00	6,44	0,00	0,00	0,00	32,18	
1313	1313 8271	15.12.2020 DDL ZAGREB	79796512386	0,00	0,00	4.772,83	5.966,04	1.193,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.193,21	0,00	0,00	0,00	5.966,04	
1314	1314 23428497	16.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	3.766,11	4.707,04	941,53	0,00	0,00	0,00	0,00	941,53	0,00	0,00	0,00	4.707,04	
1315	1315 23428519	16.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	1.889,75	2.362,19	472,44	0,00	0,00	0,00	0,00	472,44	0,00	0,00	0,00	2.362,19	
1365	1365 1861	16.12.2020 TRANSPORTI PERVAN ZA	58561919855	0,00	0,00	2.110,84	2.638,30	527,66	0,00	0,00	0,00	0,00	527,66	0,00	0,00	0,00	2.638,30	
1316	1316 808	17.12.2020 AGAMA SPLIT	39846164749	0,00	0,00	1.065,34	1.331,88	266,34	0,00	0,00	0,00	0,00	266,34	0,00	0,00	0,00	1.331,88	
1317	1317 2340037373	17.12.2020 ALCA ZAGREB	58353015102	0,00	0,00	44,70	-55,88	-11,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-11,18	0,00	0,00	0,00	-55,88	
1319	1319 1733	17.12.2020 POGONOPHUMA AKVARIJ 14451447724	60000000000	0,00	0,00	5.004,23	8.255,29	1.251,08	0,00	0,00	0,00	0,00	1.251,08	0,00	0,00	0,00	8.255,29	
1320	1320 1319 1635	17.12.2020 VON BARF SAMOBOR	63738390014	0,00	0,00	5.141,80	8.427,25	1.285,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1.285,45	0,00	0,00	0,00	8.427,25	
1320	1320 1320 23																	

URA posebne evidencije

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

Vrsta racuna: Stjecanje dobara iz EU

Broj	Broj	Racun		Dobavljac	Iznos racuna KN	Porezna osnovica			PDV Ukupno	PDV Odbija se	Dat.oibracuna					
		Datum	Naziv i sjedište			OIB	5%	10%								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
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 ČEŠKA	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 ČEŠKA	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 ČEŠKA	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 ČEŠKA	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

Broj	Broj	Racun		Dobavljac	Iznos racuna KN	Porezna osnovica			PDV Ukupno	PDV Odbija se	Dat.oibracuna					
		Datum	Naziv i sjedište			OIB	5%	10%								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
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

Broj	Broj	Račun		Dobavljač	Iznos racuna KN	Porezna osnovica			PDV Ukupno	PDV Odbija se	Dat.obračuna					
		Datum	Naziv i sjedište			OIB	5%	10%								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
					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 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=isporkute dobara drugim državama članicama, IDU=isporkute dobara unutar EU, OUU=obavljene usluge unutar EU, OOU=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=isporkute NPS u EU, TUZ=tuzemstvu, IzV=izvozne isporuke, OST=ostala oslobodenja

R.b.	Broj	Racun		Kupac (primatelj dobara ili usluge)	Iznos m.	TPO	IDD	IDU	OUU	OOU	SIP	NPS	TUZ	IZV	OST	Osn.	PDV	Osn.	PDV	Osn.	PDV	Prol.st.	Ukupno	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
828	Promet trg. 275	01.12.2020	HRVOJEVA	88459596680	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	3.247,83	811,96	0,00	4.059,79
829	Promet trg. 277	01.12.2020	TROGIR	88459596680	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	1.529,66	382,42	0,00	1.912,08
830	Promet trg. 287	01.12.2020	POLIČKA CESTA	88459596680	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	3.798,49	949,62	0,00	4.748,11
831	Promet trg. 276	02.12.2020	HRVOJEVA	88459596680	2.918,23	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	2.004,58	523,65	0,00	2.618,23
832	Promet trg. 278	02.12.2020	TROGIR	88459596680	2.326,31	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	1.863,45	465,88	0,00	2.329,31
833	Promet trg. 286	02.12.2020	POLIČKA CESTA	88459596680	1.941,02	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	1.222,47	622,47	0,00	1.941,02
834	Promet trg. 277	03.12.2020	HRVOJEVA	88459596680	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	1.113,19	270,30	0,00	1.391,49
835	Promet trg. 279	03.12.2020	TROGIR	88459596680	1.938,59	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	1.550,88	387,72	0,00	1.938,59
836	Promet trg. 289	03.12.2020	POLIČKA CESTA	88459596680	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	2.628,80	657,15	0,00	3.285,75
837	Promet trg. 278	04.12.2020	HRVOJEVA	88459596680	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	2.469,09	617,27	0,00	3.086,36
838	Promet trg. 280	04.12.2020	TROGIR	88459596680	3.863,07	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	3.082,48	770,61	0,00	3.863,07
839	Promet trg. 290	04.12.2020	POLIČKA CESTA	88459596680	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	4.753,14	1.188,28	0,00	5.941,42
840	Promet trg. 279	05.12.2020	HRVOJEVA	88459596680	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	3.481,77	870,44	0,00	4.352,21
841	Promet trg. 281	05.12.2020	TROGIR	88459596680	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	3.625,52	906,38	0,00	4.531,90
842	Promet trg. 291	05.12.2020	POLIČKA CESTA	88459596680	3.426,51	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	2.743,61	685,90	0,00	3.426,51
					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	40.473,95	10.118,48	0,00	50.592,43	

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

R.b.	Broj	Datum	Naziv i sjedište	OIB	Iznos m.	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno poreza												5%	10%	25%	PDV	Prol.st.	Ukupno	
						6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18						
1	2	3	4	5																	21	22	23	24
donos:																								
849	Promet trg. 280	07.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	50.859,43	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	40.475,95	10.118,46	0,00	50.859,43	
844	Promet trg. 282	07.12.2020	TROGIR	884565968880	4.342,69	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	3.474,06	688,62	0,00	4.342,69
845	Promet trg. 292	07.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	4.728,51	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	2.778,08	654,52	0,00	4.728,51
846	Promet trg. 281	08.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	5.026,02	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	4.020,82	1.005,20	0,00	5.026,02
847	Promet trg. 283	08.12.2020	TROGIR	884565968880	3.225,37	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	2.580,30	645,07	0,00	3.225,37
848	Promet trg. 284	08.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	3.546,28	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	2.837,00	709,26	0,00	3.546,28
849	Promet trg. 282	09.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	3.288,51	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	2.630,81	657,70	0,00	3.288,51
850	Promet trg. 284	09.12.2020	TROGIR	884565968880	2.553,26	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	2.042,61	510,65	0,00	2.553,26
851	Promet trg. 294	09.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	4.569,99	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	3.474,06	911,80	0,00	4.569,99
852	Promet trg. 283	10.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	5.000,00	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	3.100,78	760,00	0,00	5.000,00
853	Promet trg. 285	10.12.2020	TROGIR	884565968880	4.177,75	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	3.342,20	835,55	0,00	4.177,75
854	Promet trg. 295	10.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	4.197,85	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	3.356,28	839,57	0,00	4.197,85
855	Promet trg. 284	11.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	5.078,87	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	4.063,10	1.015,77	0,00	5.078,87
856	Promet trg. 298	11.12.2020	TROGIR	884565968880	4.515,21	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	3.612,17	903,04	0,00	4.515,21
857	Promet trg. 296	11.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	5.191,23	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	4.152,98	1.038,25	0,00	5.191,23
858	Promet trg. 285	12.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	3.638,09	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	2.251,91	562,98	0,00	3.638,09
859	Promet trg. 287	12.12.2020	TROGIR	884565968880	3.133,61	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	2.506,88	628,72	0,00	3.133,61
860	Promet trg. 207	12.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	4.000,00	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	3.047,27	820,00	0,00	4.000,00
861	Promet trg. 288	14.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	5.668,71	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	4.565,77	1189,74	0,00	5.668,71
862	Promet trg. 288	14.12.2020	TROGIR	884565968880	5.622,73	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	2.018,18	504,55	0,00	5.622,73
863	Promet trg. 298	14.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	5.162,99	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	4.130,39	1.032,80	0,00	5.162,99	
864	Promet trg. 287	15.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	5.743,78	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	4.565,02	1.148,78	0,00	5.743,78
865	Promet trg. 289	15.12.2020	TROGIR	884565968880	3.215,81	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	2.252,66	563,16	0,00	3.215,81
866	Promet trg. 299	15.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	4.930,58	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	3.944,46	988,12	0,00	4.930,58
867	Promet trg. 288	16.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	3.638,29	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	2.910,63	727,86	0,00	3.638,29
868	Promet trg. 290	16.12.2020	TROGIR	884565968880	2.575,39	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	2.060,31	515,08	0,00	2.575,39
869	Promet trg. 200	16.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	4.930,00	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	3.846,58	871,25	0,00	4.930,00
870	Promet trg. 289	17.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	3.604,21	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	3.123,37	780,94	0,00	3.604,21
871	Promet trg. 291	17.12.2020	TROGIR	884565968880	2.202,56	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	1.762,05	440,51	0,00	2.202,56
872	Promet trg. 301	17.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	3.968,85	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	3.175,08	793,77	0,00	3.968,85
873	Promet trg. 290	18.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	4.473,86	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	3.573,93	894,73	0,00	4.473,86
874	Promet trg. 292	18.12.2020	TROGIR	884565968880	3.788,40	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	3.026,12	757,28	0,00	3.788,40
875	Promet trg. 302	18.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	5.238,70	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	4.190,96	1.047,74	0,00	5.238,70
876	Promet trg. 291	19.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	4.224,52	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	3.378,05	844,90	0,00	4.224,52
877	Promet trg. 293	19.12.2020	TROGIR	884565968880	2.357,39	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	1.855,38	464,10	0,00	2.357,39
878	Promet trg. 300	19.12.2020	POLIČKA CESTA	884565968880	3.200,59	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	2.240,40	747,00	0,00	3.200,59
879	Promet trg. 292	21.12.2020	HRVOJEVA	884565968880	27.581,81	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	21.886,45	5.472,36	0,00	27.581,81
880	Promet trg. 294	21.12.2020																						

3.4.2. Obrazac PDV-a

Obrazac PDV-a se sastavlja na temelju podataka iz Knjige 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 (nazivlje i prezime: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (nazivlje i prezime: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
		SPLIT	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA/OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
		OD 01.12 DO 31.12 GOD 2020	
OPIŠ		POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama)
DRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I-H)		310.674,94	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLJEDIĆE U RH PO STOPI 5% + 13% + 25%		0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KONC POV OBRAČUNAVANA PRIMATELJ (tuženim prijenos porezne obveze)		0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLAN		0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		0,00	XXXXX
8. TUŽILJNE ISPORUKE		0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE		0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		0,00	XXXXX
II. DOPREZNI TRANSAKCIJE - UKUPNO: 1. + 2. + 3. + 4. + 5. + 6. + 7.)		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	70.654,76
4. PRIMJENE ISPORUKE U RH ZA KONC POV OBRAČUNAVANA PRIMATELJ (tuženim prijenos porezne obvezne obvezice)		0,00	0,00
5. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH ZA KONC POV STOPI 5%		0,00	0,00
6. STJEĆANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%		0,00	6.364,13
7. STJEĆANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%		25.456,50	6.364,13
8. PRIMJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%		0,00	0,00
9. PRIMJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%		0,00	0,00
10. PRIMJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%		2.599,40	649,85
11. PRIMJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%		0,00	0,00
12. PRIMJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%		0,00	0,00
13. PRIMJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%		0,00	0,00
14. NAVAKNADNO OSLOBODIENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBINOG PUTNIČKOG PROMETA		0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI IZVOZU		0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)		137.357,58	34.174,76
1. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		1.372,57	178,45
3. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		107.929,11	26.982,33
4. PRETPOREZ OD STJEĆANJA DOBARA UNUTAR EU POREZNIH OBVEZNIKA (tuženim prijenos porezne obvezice)		0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJEĆANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJEĆANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJEĆANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		25.456,50	6.364,13
8. PRETPOREZ OD PRIMJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI 5%		0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI 13%		0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI 25%		2.599,40	649,85
11. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI IZVOZU		0,00	0,00
15. ISPRAVNI PRETPOREZA		XXXXX	0,00
IV. OBVEZA POV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II-II) IZLAZ POKRAT (II-II)		XXXXX	43.493,98
V. PD PRETHODNOM OBRAČUNU NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA DVE PRUAVE - VIŠE UPЛАЧЕНО - POREZNI KREDIT		XXXXX	30,00
VI. UKUPNO RAZLIKA ZA UPLATU I ZA POKRAT		XXXXX	43.523,98
VII. IZNOS GODIŠNJE RAZMJERNE ODBITKE 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 ILI POGONA)	0,00
3.	ISPORUKA NEKRETNINA	0,00
3.1	ISPORUKA IZ ČLANKA 40. ST.1. TOČAKA J I K ZAKONA	0,00
3.2	ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00
3.3	ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDVm	0,00
4.	UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIM OBVEZNIMA BEZ SJEDISTA U RH (EU+TREĆE ZEMLJE)	2.599,40
5.	UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDISTA 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

Neuplaćeni 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 obaveze 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.

Slika 19. JOPPD obrazac

Izvor: interni izvor poduzeća

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, priazu, porezu na dohodak te doprinosima za obvezno 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 dnevница 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 FINANCIJA POREZNA UPRAVA	OBRAZAC PD		
P R I J A V A P O R E Z A N A D O B I T			
za razdoblje od	01.01.2020 (dan, mjesec, godina)	do	31.12.2020 (dan, mjesec, godina)
Osobni identifikacijski broj (OIB)			
Naziv / ime i prezime poreznog obveznika			
BROJ ZAPOSLENIH NA OSNOVU STVARNIH SATI RADA (cijeli broj) NA KRAJU POREZNOG RAZDOBLJA		8	
POTVRDA PRIMITKA PRIJAVE (popunjava Porezna uprava)			
(NADNEVAK)	(POTPIS)		

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

Red.br.	O P I S	IZNOS	u kunama i lipama
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.	Manjmovi na imovinu iznad vieme uveljene 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 izdatne 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 finansijske movine (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. 30.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 obisanih 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 umarjenja	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.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0 0 0	
34.2.	Državna 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	

Red br.	O P I S	IZNOS	u kunama i lipama
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 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 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 OBVEZA			
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	5 3 2 2 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 potporučnoga područja (čl. 1. i čl. 2. Zakona o poticanju ulaganja)	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 I. skupine (čl.28 a st.2.Zakona i čl.42. Pravilnika)	0 0 0	
48.	Olakšice prema čl.8., 15a,25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja (čl. 43a, st.1, 1.2. 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, ostobodenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0 0 0	

Red br.	O P I S	IZNOS	u kunama i lipama
VIII. POREZNA OBVEZA 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 predujmovi	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.	Predujmovi za slijedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. 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 slijedeće 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 POTPISOM

Jadnevač 29.06.2021. (ponosni obveznik / opunomoćenik i ovlaženi 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 Organizacioni 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	1.796.555,50	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 oporezivanje 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 finansijski izvještaji

GIF obrazac je godišnji finansijski 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. Vlasnku tvrtke pruža uvid u rezultate poslovanja i može pomoći u donešenju daljnih 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. Predujmovi 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. Predujmovi 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 sudjelujućim interesom	024				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvarima povezanim sudjelujućim 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 finansijska imovina	030				
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031			0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033				
3. Potraživanja od kupaca	034				
4. Ostala potraživanja	035				
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036				
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037			645.195	834.846
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038			518.239	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:		AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
	Naziv pozicije	1	2	3	4	5
	5. Predujmovi 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 sudjelujućim 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 FINANSIJSKA 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 sudjelujućim interesom		057				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		058				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društima povezanim sudjelujućim interesom		059				
7. Ulaganja u vrijednosne papire		060				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		061			21.186	
9. Ostala finansijska imovina		062				
IV. NOVAC U BANCИ I BLAGAJNI		063		126.956	274.717	
D) PLAĆENI TROŠKOVI BIĐUĆEG RAZDOBLJA I OBRAĆUNATI 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 VRJEDNOSTI (AOP 078 do 080)		077		0	0	
1. Fer vrijednost finansijske 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 PRENESENİ 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 činaka	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 finansijskim institucijama	101						
7. Obveze za predujmove	102						
8. Obveze prema dobavljačima	103						
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104						
10. Ostale dugoročne obveze	105						
11. Odgodena 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 finansijskim 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 sličana 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) ODGODENO 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 kn/ 717 658,00 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=
834 846,00kn-538 383,00kn/717 658,00kn=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 kn/118 964,00kn+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 kn/836 622,00kn=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 kn/836 622,00kn=0,14 Poduzeće se samo 14% financira iz vlastitog izvora, a trebalo
bi se financirati više od 50%

Koeficijent financiranja= ukupne obveze/glavnica= 717 658,00kn/118 964,00kn=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. bijedno	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		3.190.504	3.083.798
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		3.190.504	3.083.798
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 136)	133		2.416.026	2.468.478
a) Troškovi sировина i материјала	134		219.341	221.564
b) Troškovi prodane robe	135		1.779.548	1.796.555
c) Ostali варјајски трошкови	136		417.137	450.359
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		568.252	569.314
a) Neto plaće i nadnice	138		388.887	393.156
b) Troškovi poreska 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 finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za imovine, opremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obaveze	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 udjelu (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjelu (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161			
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobitci (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164		58.893	213.676
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		4.082	1.345
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168			
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		4.082	1.345
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171			

7. Ostali finansijski 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 (popunjava samo 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 (popunjava samo poduzetnik obveznika MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+185)	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- (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala maticе	200		
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		
II. OSTALA SVEOBUHVATNA 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 finansijske imovine raspolažive 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 dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210		
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211		
III. POREZ NA OSTALA SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA	212		
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	0	0
V. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala maticе	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 kn/836 622,00 kn=3,94 Na jednu jedinicu uložene ukupne imovine ostvari se 3,94 jedinica prihoda.

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine= ukupni prihod/kratkotrajna imovina=
3 297 475,55kn/834 846,00kn=3,94 Na jednu jedincu uložene kratkotrajne imovine ostvari se 3,94 jedinica prihoda

Ekonomičnost ukupnog poslovanja= ukupni prihodi/ukupni rashodi=
3 297 475,55 kn/3 245 099,97 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 kn/836 622,00 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 kn/118 964,00 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 finansijskog izvještavanja te strogo obavezno mora podnijeti godišnja finansijska 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 finansijski 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 7 500 000,00 kn 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 \(encyclopedia-titanica.com\)](#)
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 finansijskog izvještavanja

17. Narodne novine (2021): Zakon o računovodstvu-standardi finansijskog 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