

# ROBNO KNJIGOVODSTVO NA PRIMJERU PODUZEĆA TISAK D.D.

---

**Penić, Marinela**

**Undergraduate thesis / Završni rad**

**2017**

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

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:062829>

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

*Download date / Datum preuzimanja:* **2025-02-04**

*Repository / Repozitorij:*

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



**SVEUČILIŠTE U SPLITU**  
**EKONOMSKI FAKULTET**

**ZAVRŠNI RAD**

**ROBNO KNJIGOVODSTVO NA PRIMJERU**  
**PODUZEĆA TISAK D.D.**

**Mentor:**

**Prof.dr.sc. Branka Ramljak**

**Student:**

**Marinela Penić**

**Split, lipanj, 2017**

## SADRŽAJ:

<b>1. UVOD</b> .....	<b>3</b>
1.1. Definicija problema .....	3
1.2. Cilj rada.....	3
1.3. Metode rada .....	3
1.4. Struktura rada .....	3
<b>2. RAČUNOVODSTVENI SUSTAVI</b> .....	<b>4</b>
2.1. Temeljne karakteristike računovodstva poduzetnika.....	4
2.2. Računovodstvo poduzeća .....	5
2.3. Osnivanje poduzeća .....	5
2.3.1. Knjiženje osnivanja d.o.o. ....	6
2.3.2. Knjiženje osnivanja d.d. ....	7
<b>3. OPĆENITO O TRGOVINI</b> .....	<b>8</b>
3.1. Povijest poduzeća Tisak d.d.....	8
3.2. Poslovanje poduzeća Tisak d.d.....	8
3.2.1. Tromjesečni financijski izvještaji (konsolidirano).....	9
3.2.2. Tromjesečni financijski izvještaji (nekonsolidirano).....	11
<b>4. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA TRGOVINE S ROBNIM KNJIGOVODSTVOM</b> .....	<b>13</b>
4.1. Pojmovno određivanje i značaj računovodstva .....	13
4.2. Pojmovno određenje trgovine i pojma robno knjigovodstvo .....	14
4.3. Specifičnosti računovodstva trgovine na malo.....	16
4.3.1. Nabava i zaduženje robe u prodavaonici.....	16
4.3.2. Kalkulacija maloprodajne cijene .....	17
4.3.3. Prodaja robe iz trgovine na malo.....	19
4.3.4. Popisne razlike u trgovini na malo .....	19
4.4. Robno knjigovodstvo na praktičnom primjeru .....	21
4.4.1. Dokumenti robnog knjigovodstva.....	22
<b>5. ZAKLJUČAK</b> .....	<b>34</b>
<b>LITERATURA</b> .....	<b>35</b>

<b>POPIS SLIKA .....</b>	<b>36</b>
<b>POPIS TABLICA.....</b>	<b>37</b>
<b>SAŽETAK.....</b>	<b>38</b>
<b>SUMMARY .....</b>	<b>39</b>

# **1. UVOD**

## **1.1. Definicija problema**

U trgovini je robno knjigovodstvo jedno od najvažnijih analitičkih knjigovodstava. Po tome se uostalom i trgovina razlikuje od ostalih djelatnosti. Predmet istraživanja ovog rada su specifičnosti računovodstva trgovine kao gospodarske djelatnosti kupnje i prodaje dobara sa svrhom ostvarivanja dobiti.

## **1.2. Cilj rada**

Cilj ovog rada jest prikazati specifičnost trgovine kao djelatnosti te posebice onog dijela koji se odnosi na robno knjigovodstvo i to na konkretnom primjeru poduzeća Tisak d.d.

## **1.3. Metode rada**

U radu će se primijeniti metoda komparacije, metoda deskripcije, metoda sinteze i analize. Metoda komparacije i metoda analize korištena je u trećem dijelu rada kod prikaza financijskog izvještaja Računa dobiti i gubitka uz usporedbu ostvarene dobiti ili gubitka poslovanja za 2015. i 2016. godinu. Metoda deskripcije korištena je u četvrtom dijelu rada kod opisivanja i prikaza određenih primjera robnih dokumenata poduzeća Tisak d.d.. Metoda sinteze upotrijebljena je kao postupak spajanja dijelova ili elemenata u cjelinu.

## **1.4. Struktura rada**

U prvom dijelu rada govorit će se o računovodstvenim sustavima u Republici Hrvatskoj te vrstama računovodstvenih sustava. Poseban osvrt biti će na računovodstvu poduzeća te na način osnivanja poduzeća uz primjer knjiženja osnivanja dioničkog društva i društva s ograničenom odgovornošću.

U drugom dijelu biti će prikazana kratka povijest nastanka trgovačkog društva Tisak d.d. i njegovog dosadašnjeg poslovanja.

Treći dio rada je empirijski dio u kojem se na praktičnom primjeru poduzeća Tisak d.d. prikazuju nastali poslovni događaji od nabave robe, uvoza robe, zaprimanja robe na skladište, povrata robe od kupaca te primjera zapisnika o promjenama cijena određenih artikala koji su popraćeni odgovarajućim dokumentima.

Na kraju rada navode se zaključak i popis korištene literature.

## 2. RAČUNOVODSTVENI SUSTAVI

Prema Belaku (2006) u Republici Hrvatskoj se primjenjuju zakonski regulirana četiri temeljna računovodstvena sustava :

- 1) Računovodstvo poduzetnika
- 2) Računovodstvo neprofitnih organizacija
- 3) Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika
- 4) Računovodstvo obrtnika i slobodnih zanimanja

„Formalni računovodstveni sustavi koji se primjenjuju u Hrvatskoj međusobno se razlikuju, posebno prema načinu priznavanja prihoda i rashoda, po načinu utvrđivanja rezultata, po načinu obračunavanja poreza te obvezatnosti primjene propisanog (kontnog) plana.“<sup>1</sup>.

### 2.1. Temeljne karakteristike računovodstva poduzetnika

Računovodstvo poduzetnika se u osnovi temelji na (Belak 2006):

- ✓ Zakonu o računovodstvu
- ✓ Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ( MSFI) ili
- ✓ Standardima financijskog izvještavanja koje donosi Odbor za standarde financijskog izvještavanja sukladno MSFI

„Zakon o računovodstvu kao obveznike primjene navode sve pravne osobe u smislu odredbi Zakona o trgovačkim društvima sa sjedištem u RH kao i fizičke osobe koje su trgovci pojedinci koji su obveznici poreza na dobit. Iz toga proizlazi da su obveznici primjene Zakona o računovodstvu različite vrste poduzetnika čija se financijska računovodstva razlikuju“<sup>2</sup>.

Četiri temeljna kriterija koja se jednako primjenjuju u računovodstvu svih vrsta poduzetnika su (Belak, 2006):

- Primjena sustava dvojnog knjigovodstva
- Primjena načela nastanka događaja
- Obvezno vođenje poslovnih knjiga
- Obveza izrade temeljnih financijskih izvještaja

---

<sup>1</sup>Belak, V.: „Profesionalno računovodstvo“, Zgombić&partneri d.o.o., Zagreb 2006., str. br. 15

<sup>2</sup>Belak, V.: „Profesionalno računovodstvo“, Zgombić&partneri d.o.o., Zagreb 2006., str. br.16

Prema Belaku (2006), računovodstvo poduzetnika se s obzirom na vrste poduzetnika može podijeliti na:

- a) Računovodstvo poduzeća
- b) Računovodstvo banaka i drugih financijskih institucija
- c) Računovodstvo osiguravajućih i reosiguravajućih društava

## **2.2. Računovodstvo poduzeća**

Računovodstvo poduzeća vode poduzetnici koji nisu banke, druge financijske institucije i osiguravajuća te reosiguravajuća društva. Oni sastavljaju bilancu i račun dobiti i gubitka na temelju odredbi MSFI (Belak, 2006).

„Ona najčešće usvajaju konte planove koje predlažu renomirane tvrtke za savjetovanje i edukaciju o računovodstvu. Ako se u obzir uzmu knjigovodstveni i računovodstveni postupci za praćenje radnih i poslovnih procesa, može se uočiti da se određene specifičnosti pojavljuju kod knjiženja u djelatnosti proizvodnje, trgovine, „čistih“ usluga i proizvodnih usluga“<sup>3</sup>.

Zbog toga se često računovodstvo poduzeća dalje dijeli na (Belak, 2006):

- Računovodstvo proizvodnih djelatnosti
- Računovodstvo djelatnosti trgovine
- Računovodstvo usluga
- Računovodstvo proizvodnih usluga

## **2.3. Osnivanje poduzeća**

Poduzeća se osnivaju temeljem Zakona o trgovačkim društvima. Trgovačko društvo je pravna osoba upisana u trgovački registar.

Vrste trgovačkih društava (Belak, 2006):

- 1) Javno trgovačko društvo
- 2) Komanditno društvo
- 3) Društvo s ograničenom odgovornošću
- 4) Dioničko društvo

---

<sup>3</sup>Belak, V.: „Profesionalno računovodstvo“, Zgombić&partneri d.o.o., Zagreb 2006., str. br.17

Javno trgovačko društvo i komanditno društvo su **društvo osoba**, dok su d.o.o. i d.d. **društvo kapitala**.

„Kod javnog trgovačkog društva svaki član odgovara vjerovnicima društva neograničeno solidarno cijelom svojom privatnom imovinom, dok kod komanditnog društva komplementari odgovaraju za obveze društva solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom, a najmanje jedan komanditor odgovara za obveze društva samo do iznosa određenog imovinskog uloga u društvo“<sup>4</sup>.

Za javno i komanditno trgovačko društvo nije određen minimalni iznos temeljnog kapitala. Najniži iznos temeljnog kapitala za d.o.o. je protuvrijednost od 20.000 kuna, a za d.d. 200.000,00 kuna (Belak, 2006).

### 2.3.1. Knjiženje osnivanja d.o.o.

Temeljni ulog u d.o.o. može se unijeti ulaganjem novca, stvari i prava.

A	BILANCA (POČETNA)	P
Prava		
x		
Stvari		Kapital
x x x x		x x x x x x x
Novac		
x x		

### Slika 1: Knjiženje osnivanja d.o.o.

Izvor: Prikaz autora Belak V. iz udžbenika „Profesionalno računovodstvo“,

Na slici 1 je prikazano knjiženje osnivanja društva s ograničenom odgovornošću. Svota temeljnog kapitala mora biti izražena cijelim brojem koji je višekratnik broja sto. Stvari i prava u društvo se moraju u cijelosti unijeti prije upisa društva u trgovački registar (Belak, 2006).

<sup>4</sup>Belak, V.: „Profesionalno računovodstvo“, Zgombić&partneri d.o.o., Zagreb 2006., str. br.133



### 2.3.2. Knjiženje osnivanja d.d.

„Temeljni ulog u d.d. može se unijeti ulaganjem novca, stvari i prava kao i kod d.o.o.-a. Osnovna karakteristika d.d.-a jest da je temeljni kapital izražen određenim brojem dionica koji glase na nominalne iznose s tim da broj dionica i dioničara nije propisan, a dionice se prodaju dioničarima.“<sup>5</sup>

Knjiženje (Belak, 2006):

#### *Primjer 1*

Ako se dionice prodaju po nominalnoj vrijednosti knjiži se račun 9001- temeljni dionički kapital, a protustavka je transakcijski račun ako su dionice plaćene novcem.

#### *Primjer 2*

Ako se dionice prodaju po vrijednosti većoj od nominalne, upisani uplaćeni kapital knjiži se po nominalnoj vrijednosti, a razlika do tržišne vrijednosti knjiži se na posebnom kontu 910 – kapitalni dobitak, premije na emitirane dionice.

Dionice se ne mogu izdati na iznos koji je niži od nominalnog iznosa. U statutu se moraju posebno navesti troškovi i naknade u svezi osnivanja društva ako ih ono nadoknađuje dioničarima ili trećim osobama (čl. 175 ZTD).

---

<sup>5</sup>Belak, V.: „Profesionalno računovodstvo“, Zgombić&partneri d.o.o., Zagreb 2006., str. br.137

### **3. OPĆENITO O TRGOVINI**

#### **3.1. Povijest poduzeća Tisak d.d.**

Tvrtka Tisak osniva se 1990. godine, a 1994. registriran je kao dioničko društvo i od tada Tisak svakodnevno pronalazi nove lokacije za svoje kioske kako bi bili što bliže svojim kupcima, jača svoju poziciju na tržištu kroz prepoznatljivu crvenu boju i dobro pozicionirane kioske te se od konkurencije diferencira ponudom i uslugama te stalnim razvojem i unapređenjem.

Od 2007. godine Tisak posluje kao član Agrokor koncerna, najveće privatne kompanije u Hrvatskoj i jedne od najjačih kompanija u jugoistočnoj Europi.

Time počinje doba modernizacije razvoja Tiska kao moderne kompanije koja prati svjetske trendove.

Jedan od ciljeva koji su dolaskom Agrokor bili zadani je i provođenje informatizacije i modernizacije svih kioska ( uvođenje PC kasa).

Uvođenjem PC kasa na sve kioske, u Tisku smatraju jednim od svojih infomatičkih dostignuća te da je time stvoren preduvjet za daljni razvoj novih projekata.

#### **3.2. Poslovanje poduzeća Tisak d.d.**

„Trgovačko društvo Tisak je dioničko društvo koje se bavi trgovinom na malo duhanskim proizvodima, papirnatim proizvodima i pisaćim priborom, izdavanjem i tiskanjem knjiga itd.

Tvrtka Tisak svjesna je svoje vodeće uloge u djelatnosti distribucije i trgovine novinama te prihvaća svoju društvenu odgovornost i temelji svoje poslovanje na organiziranom upravljanju sustavima prema načelima održivog razvoja.

Kao dio Agrokor koncerna Tisak poštuje najviše standarde korporativnog upravljanja koji su preduvjet za kvalitetne i dugoročne odnose s kupcima i partnerima.

Cilj Tiska jest da uspješnost tvrtke bude djelotvorna i vidljiva , kako kroz ostvarenje ukupnog gospodarskog napretka uz učinkoviti i odgovorni odnos prema okolišu, tako i prema kulturnoj i prirodnoj baštini<sup>6</sup>.

Tisak obavlja neka od sljedećih djelatnosti:

- kupnja i prodaja robe i obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- djelatnost novinskih tvrtki
- fotografske djelatnosti
- djelatnosti pakiranja
- zastupanje inozemnih tvrtki
- računovodstveni i knjigovodstveni poslovi
- usluge fotokopiranja
- skladištenje robe
- mjenjački poslovi
- priređivanja igara na sreću
- promidžba (reklame i propagande)
- mogućnost plaćanja računa
- inovativne usluge kao što su: Tisakpaket, Podigni novac ( Cash Advance), Paysafecard i Ekesh bonovi, prodaja ulaznica iz Eventim sustava i mnoge druge

### 3.2.1. Tromjesečni financijski izvještaji (konsolidirano)

U nastavku na slici 2 se navodi tromjesečni financijski izvještaj (konsolidirano) *računa dobiti i gubitka* za dioničko društvo Tisak za 4. kvartal 2016. godine.

„Ostvareni **konsolidirani prihodi** za dioničko društvo Tisak d.d. za 4. kvartal 2016. godine iznose **2.886,4 milijuna kuna**, dok **ukupni rashodi** iznose **2.932,4 milijuna kuna**.

Ostvaren je **gubitak prije oporezivanja** u iznosu od **46,0 milijuna kuna**<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup><http://www.tisak.hr>

<sup>7</sup>[http://www.tisak.hr/Documents/228/Tromjesečni-financijski-izvještaj-poduzetnika-TFI-POD-\(konsolidirano\)-](http://www.tisak.hr/Documents/228/Tromjesečni-financijski-izvještaj-poduzetnika-TFI-POD-(konsolidirano)-)

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
u razdoblju 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obveznik: Tisak trgovačko d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje		Tekuće razdoblje	
		Kumulativno	Tromjeseče	Kumulativno	Tromjeseče
1	2	3	4	5	6
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>	2.901.398.807	753.137.489	2.860.991.890	688.565.161
1. Prihodi od prodaje	112	2.895.940.681	749.770.593	2.849.122.809	681.785.250
2. Ostali poslovni prihodi	113	5.458.126	3.366.896	11.869.081	6.779.911
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>	2.857.189.386	720.767.217	2.880.241.026	719.318.063
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	0	0	0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	2.436.430.266	610.447.785	2.433.573.512	592.001.604
a) Troškovi sirovina i materijala	117	51.311.790	15.629.909	62.990.015	19.210.028
b) Troškovi prodane robe	118	2.218.359.457	538.972.372	2.180.791.931	521.486.310
c) Ostali vanjski troškovi	119	166.759.019	55.845.504	189.791.567	51.305.266
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	283.837.465	69.497.590	292.336.678	72.156.560
a) Neto plaće i nadnice	121	184.888.192	45.602.138	190.363.806	47.486.531
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	58.271.366	13.949.405	60.265.197	14.401.769
c) Doprinosi na plaće	123	40.677.907	9.946.047	41.707.675	10.268.260
4. Amortizacija	124	41.772.310	9.753.832	51.074.153	18.879.343
5. Ostali troškovi	125	79.659.557	23.729.001	82.965.856	24.557.329
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	13.063.000	5.750.029	8.134.266	2.104.311
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127	0	-4.343.442	0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	13.063.000	10.093.471	8.134.266	2.104.311
7. Rezerviranja	129	74.868	74.868	82.695	82.695
8. Ostali poslovni rashodi	130	2.351.920	1.514.112	12.073.867	9.536.222
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>	22.832.899	4.259.403	25.452.709	5.266.014
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132	0	0	0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	22.832.899	4.259.403	25.452.709	5.266.014
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134	0	0	0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	0	0	0	0
5. Ostali financijski prihodi	136	0	0	0	0
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>	50.361.356	14.356.440	51.810.827	12.639.872
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	0	0	0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	50.361.356	14.356.440	51.810.827	12.639.872
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140	0	0	0	0
4. Ostali financijski rashodi	141	0	0	0	0
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>	0	0	0	0
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>	158.076	158.076	392.124	392.124
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>	0	0	0	0
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>	0	0	0	0
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>	2.924.231.706	757.396.892	2.886.444.600	693.831.174
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>	2.907.708.818	735.281.733	2.932.443.978	732.350.060
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>	16.522.888	22.115.159	-45.999.378	-38.518.885
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	16.522.888	22.115.159	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	0	0	45.999.378	38.518.885
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>	4.798.786	2.434.459	111.682	-2.977.066
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>	11.724.102	19.680.700	-46.111.060	-35.541.820
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	11.724.102	19.680.700	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	0	0	46.111.060	35.541.820

DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)					
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>					
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155	10.751.657	19.335.740	-46.106.696	-35.761.268
2. Pripisana manjinskom interesu	156	972.445	344.960	-4.364	219.449
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>					
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)</b>	<b>157</b>	11.724.102	19.680.700	-46.111.060	-35.541.820
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)</b>	<b>158</b>	-6.651.633	-6.651.633	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159				
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	160	-6.651.633	-6.651.633		
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske	161				
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162				
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163				
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164				
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165				
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>166</b>	-1.330.327	-1.330.327		
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>	<b>167</b>	-5.321.306	-5.321.306	0	0
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)</b>	<b>168</b>	6.402.796	14.359.394	-46.111.060	-35.541.820
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)</b>					
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>					
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169	5.430.351	14.014.434	-46.106.696	-35.761.268
2. Pripisana manjinskom interesu	170	972.445	344.960	-4.364	219.449

**Slika 2: Tromjesečni financijski izvještaj (konsolidirano) za 4. kvartal 2016. godine**

Izvor: <http://www.tisak.hr>

### 3.2.2. Tromjesečni financijski izvještaji (nekonsolidirano)

U nastavku na slici 3 se prikazuje tromjesečni financijski izvještaj (nekonsolidirano) *računa dobiti i gubitka* za 4. kvartal 2016. godine.

„U 2016. godini **ukupni prihodi** Tiska iznose **2.758 milijuna kuna** što u odnosu na prethodnu 2015. godinu predstavlja pad od 2,1%, dok **ukupni rashodi** iznose **2.802,5 milijuna kuna** što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja pad od 0,2%

U 2016. godini ostvaren je **gubitak prije oporezivanja** u iznosu od **44,5 milijuna kuna**.

Ostvareni gubitak u poslovanju uzrokovan je padom prometa na osnovnim kategorijama roba. Zbog ekspanzije trgovačkih medija i sve veće konzumacije informacija putem elektroničnih medija prisutan je značajan pad u kategoriji tiskanih novina.

Također sve veća orijentiranost stanovništva i poticaji operatera na preplate uzrokuje pad prodaje u kategorijama bonova.

Zbog navedenog Tisak se sve više fokusira na nove prilike na tržištu koje su kompatibilne sa postojećom infrastrukturom, a kao takve su prepoznate usluge paketne distribucije, skladišne logistike i kurirske usluge.

Tisak i nadalje jača u segmentima elektroničkih i financijskih usluga čiji je razvoj započeo u prethodnim godinama.

Racionalizacija troškova, mjera ušteda i unapređenje poslovne efikasnosti i dalje su prioritet Društva na svim razinama<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup><http://www.tisak.hr>

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
u razdoblju 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obveznik: Tisak trgovačko d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje		Tekuće razdoblje	
		Kumulativno	Tromjesečje	Kumulativno	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>	2.793.730.303	720.410.728	2.729.680.539	649.874.632
1. Prihodi od prodaje	112	2.788.238.866	716.990.162	2.718.192.250	642.931.399
2. Ostali poslovni prihodi	113	5.491.437	3.420.566	11.488.289	6.943.233
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>	2.758.205.508	694.576.596	2.751.736.464	682.922.469
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	0	0	0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	2.348.107.273	584.898.186	2.334.717.346	565.533.538
a) Troškovi sirovina i materijala	117	45.173.823	12.092.642	44.197.380	12.192.750
b) Troškovi prodane robe	118	2.149.192.787	524.475.451	2.124.825.776	509.382.435
c) Ostali vanjski troškovi	119	153.740.663	48.330.093	165.694.190	43.958.353
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	275.702.104	65.972.544	274.744.852	67.066.605
a) Neto plaće i nadnice	121	179.918.962	43.419.555	179.557.988	44.437.792
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	56.430.278	13.170.579	56.292.605	13.209.518
c) Doprinosi na plaće	123	39.352.864	9.382.410	38.894.260	9.419.294
4. Amortizacija	124	40.553.817	8.930.665	42.847.214	14.981.425
5. Ostali troškovi	125	78.352.590	23.092.749	78.920.181	23.991.750
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	13.062.936	10.093.471	8.128.103	2.104.311
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127	0	0	0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	13.062.936	10.093.471	8.128.103	2.104.311
7. Rezerviranja	129	74.868	74.868	22.464	22.464
8. Ostali poslovni rashodi	130	2.351.920	1.514.113	12.356.304	9.822.376
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>	23.318.294	4.383.197	28.277.700	6.180.913
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132	18.440.598	3.445.508	23.404.040	5.520.626
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	4.877.696	937.689	4.873.660	660.287
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134	0	0	0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	0	0	0	0
5. Ostali financijski prihodi	136	0	0	0	0
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>	50.007.053	14.165.601	50.742.179	11.991.384
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	54.920	732	138.201	107.155
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	49.952.133	14.164.869	50.603.978	11.884.229
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140	0	0	0	0
4. Ostali financijski rashodi	141	0	0	0	0
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>	0	0	0	0
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>	158.076	158.076	0	0
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>	0	0	0	0
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>	0	0	0	0
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>	2.817.048.597	724.793.925	2.757.958.239	656.055.545
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>	2.808.370.637	708.900.273	2.802.478.643	694.913.853
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>	8.677.960	15.893.652	-44.520.404	-38.858.308
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	8.677.960	15.893.652	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	0	0	44.520.404	38.858.308
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>	4.085.611	1.944.818	0	-2.653.802
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>	4.592.348	13.948.833	-44.520.404	-36.204.507
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	4.592.348	13.948.833	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	0	0	44.520.404	36.204.507

DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)					
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>					
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155				
2. Pripisana manjinskom interesu	156				
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>					
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)</b>	<b>157</b>	4.592.348	13.948.833	-44.520.404	-36.204.507
1. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	-6.651.633	-6.651.633	0	0
2. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159				
3. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	160	-6.651.633	-6.651.633		
4. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske	161				
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162				
6. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163				
7. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164				
8. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165				
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>166</b>	-1.330.327	-1.330.327		
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>	<b>167</b>	-5.321.306	-5.321.306	0	0
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)</b>	<b>168</b>	-728.958	8.627.527	-44.520.404	-36.204.507
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)					
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>					
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169				
2. Pripisana manjinskom interesu	170				

**Slika 3: Tromjesečni financijski izvještaj (ne konsolidirano) za 4. kvartal 2016. godine**

Izvor: <http://www.tisak.hr>

## 4. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA TRGOVINE S ROBNIM KNJIGOVODSTVOM

### 4.1. Pojmovno određivanje i značaj računovodstva

„Računovodstvo podrazumijeva opisivanje, mjerenje i tumačenje ekonomskih aktivnosti određenih subjekata. Pri tome, računovodstvo se koristi specifičnim „jezikom“ što se temelji na sustavu načela, standarda, politika, tehnika i propisa koji omogućavaju da obuhvaćene ekonomske aktivnosti budu razumljive korisnicima koji poznaju „računovodstveni jezik“<sup>9</sup>.

Računovodstvo u širem smislu, pored obuhvata povijesnih događaja i njihove analize, podrazumijeva i prognoziranje i planiranje budućih ekonomskih aktivnosti.

U modernom računovodstvu smatra se da je knjigovodstvo uži pojam od računovodstva. Knjigovodstvo se najčešće definira kao točno bilježenje ekonomskih promjena izraženih u novčanim jedinicama u odgovarajućim knjigama (Belak, 2006).

„Zakonom o računovodstvu uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, revizija godišnjih financijskih izvještaja itd.“<sup>10</sup>.

„Fizičke osobe koje prema Zakonu o porezu na dobit ili po vlastitoj odluci plaćaju porez na dobit, također su obveznici primjene Zakona o računovodstvu.

Nadalje, obveznici primjene jesu i udruge građana, ustanove koje obavljaju djelatnost s ciljem ostvarivanja, ako su po posebnim propisima obveznici plaćanja poreza na dobit.

Potrebno je naglasiti da je jedno od bitnih obilježja Zakona o računovodstvu da on uređuje godišnje financijske izvještaje kao obvezu društva za informiranje eksternih korisnika, dok interno izvještavanje slobodno uređuje uprava svakog društva<sup>11</sup>.

---

<sup>9</sup>Belak, V.: „Profesionalno računovodstvo“, Zgombić&partneri d.o.o., Zagreb 2006., str. Br. 3

<sup>10</sup> Zakon o računovodstvu, NN 78/2015., 17.7.2015.

<sup>11</sup>Brkanić V., Računovodstvo poduzetnika, Zagreb 2009., str.br. 4

#### **4.2.Pojmovno određenje trgovine i pojma robno knjigovodstvo**

„Trgovina je, u smislu Zakona o trgovini, gospodarska djelatnost kupnje i prodaje robe i/ili pružanja usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka, na domaćem ili inozemnom tržištu“<sup>12</sup>.

Zakonom o trgovini uređuju se uvjeti za obavljanje djelatnosti trgovine na domaćem tržištu, uvjeti za obavljanje trgovine s inozemstvom, zaštitne mjere pri uvozu i izvozu, mjere ograničavanja obavljanja trgovine, radno vrijeme u djelatnosti obavljanja trgovine, mjere zabrane nepoštenog trgovanja te nadzor i upravni odbor.

Trgovina se može obavljati kao trgovina na veliko ili trgovina na malo.

Trgovina na veliko predstavlja kupnju robe radi daljnje prodaje profesionalnim korisnicima, odnosno drugim pravnim ili fizičkim osobama koje obavljaju neku registriranu ili zakonom određenu djelatnost.

Trgovina na malo podrazumijeva kupnju robe radi daljnje prodaje krajnjem potrošaču za osobnu uporabu ili uporabu u kućanstvu.

Trgovac je, u smislu Zakona o trgovini, pravna ili fizička osoba registrirana za obavljanje kupnje i prodaje robe i/ili pružanja usluga.

Osim trgovca iz članka 4 Zakona o trgovini, djelatnost trgovine mogu obavljati:

- nositelj i/ili član seljačkog gospodarstva ili obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva upisan u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava u skladu s posebnim propisima
- pravna ili fizička osoba koja nema obvezu upisa u Upisnik dobavljača sadnog materijala u skladu s posebnim propisima
- pravna ili fizička osoba upisana u Upisnik šumoposjednika
- pravna ili fizička osoba registrirana za obavljanje proizvodne djelatnosti, kad svoje proizvode prodaje na malo

---

<sup>12</sup>Zakon o trgovini, NN br. 87/2008, 25.7.2008.



Pojam roba u računovodstvenoj praksi se koristi uz djelatnost trgovine, tj. roba je svaki proizvod namijenjen tržištu, predmet je prometa trgovačkih tvrtki, a služi za podmirenje osobnih potreba, potreba proizvodnih djelatnosti, ali i javne potrošnje.

Pod robnim knjigovodstvom se podrazumijeva praćenje ulaza i izlaza trgovačke robe sa veleprodajnog skladišta, odnosno praćenje ulaza i izlaza vlastitih proizvoda na skladište gotovih proizvoda.

Robno knjigovodstvo podrazumijeva vođenje robno – materijalnog knjigovodstva proizvoda, materijala, sirovina, rezervnih dijelova, opreme, uređaja i svih vrsta drugih artikala.

Omogućuje brzo i jednostavno evidentiranje svih vrsta skladišnih dokumenata kao što su: primke, otpremnice, povratnice, usklađivanje vrijednosti zaliha proizvoda itd.

Sve skladišne dokumente je moguće izrađivati na ime internih organizacijskih jedinica i zaposlenika unutar poduzeća, ali i na ime vanjskih poslovnih partnera od kojih se proizvodi i materijali zaprimaju ili im se otpremaju.

Moguće je da se u određenim slučajevima roba mora u manjoj mjeri doraditi ili obraditi u kojem slučaju se troškovi dorade i obrade uključuju u trošak nabave robe tj. trošak zaliha.

Zadaci robnog knjigovodstva jesu:

- evidentirati sve promjene koje nastaju uslijed primanja i izdavanja robe te utvrditi zalihe po vrsti, količini, vrijednosti
- kontrolirati urednost i ispravnost skladišnih evidencija
- uspoređivati stanje zaliha po robnom knjigovodstvu sa zalihama koje su utvrđene popisom
- dati podatke o cijenama robe
- dati podatke nadležnima o svakom manjku ili višku robe, te o njihovoj neispravnosti ili nedovoljnoj kvaliteti
- dati podatke o kretanju i stanju zaliha po vrsti, količini i vrijednosti
- kontrolirati zalihe
- dati druge podatke koji su potrebni za analizu prometa, cijena, zaliha itd.

### 4.3. Specifičnosti računovodstva trgovine na malo

„Zakon o trgovini definira trgovinu na malo kao kupnju robe radi daljnje prodaje potrošačima za osobnu potrošnju ili uporabu u kućanstvu, kao i profesionalnim korisnicima ako za tu prodaju nije potrebno ispunjavanje dodatnih minimalnih i drugih uvjeta propisanih posebnim propisima“<sup>13</sup>.

Ova vrsta trgovine obavlja se u prodavaonicama te izvan njih, ako su za takav način prodaje ispunjeni uvjeti prema čl.16 Zakona o trgovini.

U trgovini na malo trgovac najčešće nabavlja robu od trgovca na veliko ili od proizvođača i prodaje krajnjem kupcu.

Metoda trgovine na malo kao tehnika mjerenja zaliha temelji se na prodajnoj cijeni robe tj. na prodajnoj vrijednosti robe. Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe ne prate se za svaki artikl posebno, nego se izračunavaju kao dio od prodajne vrijednosti robe primjenom postotnih udjela (Belak, 2006).

Zato se uz račun 663 – Roba u vlastitim prodavaonicama, gdje je roba iskazana po prodajnoj cijeni s PDV-om, uvijek vode i tzv. nesamostalni (korektivni) računi: 664 – Uračunani PDV u prodajnoj cijeni i 6681 – Uračunana marža robe u prodavaonici.

„Troškovi nastali u vezi s nabavom trgovačke robe predstavljaju trošak zaliha, oni se ne knjiže na razredu 4, već razredu 6 i povećavaju vrijednost zaliha robe. Riječ je o zavisnim troškovima nabave kao što su prijevoz, utovar i pretovar, špediterski troškovi pri uvozu robe te troškovi obrade, dorade i manipulacije trgovačke robe“<sup>14</sup>.

#### 4.3.1. Nabava i zaduženje robe u prodavaonici

Trgovina na malo nabavlja robu od dobavljača (proizvođača ili veletrgovca), izravno je uvozi ili je prenosi iz vlastitog veleprodajnog skladišta unutar poduzeća.

Knjiženje nabave robe u prodavaonicu najčešće se provodi izravnim zaduženjem konta prodavaonice uz istodobno knjiženje obveze prema dobavljaču na temelju podataka iz kalkulacije. Nabava robe preko računске skupine 65- Obračun troškova nabave kod trgovine na malo rjeđe se koristi.

<sup>13</sup>Brkanić V., Računovodstvo poduzetnika, Zagreb 2009., str.br. 876

<sup>14</sup> RRiF, Mjesečnik za poslovnu praksu, veljača 2017., str. 139

#### 4.3.2. Kalkulacija maloprodajne cijene

Ovisno o vlastitoj politici određivanja maloprodajnih cijena, trgovac može rabiti tzv. *zidanu kalkulaciju* polazeći od unaprijed utvrđene stope marže koju obračunava na nabavnu vrijednost robe.

Pritom visina marže ovisi o troškovima trgovine koje ona treba nadoknaditi te očekivanoj zaradi trgovca.

Kod proizvoda koji se oporezuju s 0% PDV-a polazi se od krajnje prodajne cijene bez PDV-a koji tada predstavlja „**maloprodajnu cijenu**“ te trgovačke robe.

#### **PRIMJER:**

Od jednog dobavljača nabavljeno je više vrsta robe u vrijednosti od 9.000,00 kn te zavisni troškovi iznose 1.000,00 kn (faktura dobavljača iznosi 10.000,00 kn plus 2.500,00 kn PDV-a). Roba se u prodavaonici zadužuje sa 30% marže i 25% PDV-a.

**Tablica 1: Kalkulacija – prijamni list**

<b>1. Nabavna vrijednost robe ( bez PDV-a)</b>	9.000,00 kn
<b>2. Ovisni troškovi nabave</b>	1.000,00 kn
<b>3. Trošak nabave (1+2)</b>	10.000,00 kn
<b>4. Marža (30%)</b>	3.000,00 kn
<b>5. Prodajna cijena bez PDV-a (3+4)</b>	13.000,00 kn
<b>6. PDV 25%</b>	3.250,00 kn
<b>7. Prodajna cijena s PDV-om</b>	16.250,00 kn

Izvor: Izračun autora

**Tablica 2: Knjiženje u dnevniku**

Redni broj	Opis	Konto	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Roba u prodavaonici s 25% PDV-a	6630	16.250,00	
	Pretporez po ulaznoj fakturi	1400	2.500,00	
	Dobavljači zaliha	2200		12.500,00
	Uračunana marža	6681		3.000,00
	Uračunani PDV	664		3.250,00
	Za zaduženje robe u prodavaonici			

Izvor: Izračun autora

Slika 4 prikazuje knjiženje u glavnoj knjizi.

6630 – Roba u prodavaonici s 25% PDV	2200 – Dobavljači zaliha
(1) 16.250,00	12.500,00 (1)
1400 – Pretporez po ulaznim računima	664 – Uračunani PDV
(1) 2.500,00	3.250,00 (1)
	6681 – Uračunana marža
	3.000,00 (1)

**Slika 4: Knjiženje u glavnoj knjizi**

Izvor: Izračun autora

#### 4.3.3. Prodaja robe iz trgovine na malo

Prilikom prodaje robe u prodavaonici, trgovac je obavezan kupcu ispostaviti račun za gotovinski promet u obliku vrpce, potvrđnice iz naplatnog uređaja i sl.

Podatci koje račun za gotovinski promet mora najmanje sadržavati propisani su čl. 14 st. 6 Zakona i čl. 74 pravilnika o PDV-u.

Knjiženje poslovnog događaja u svezi s prodajom robe na malo u financijskom knjigovodstvu obuhvaća:

1. Priznavanje prihoda od prodaje robe na malo i evidentiranje obveze za PDV
2. Razduženje prodavaonice za prodanu robu uz istodobno knjiženje troškova nabave prodane robe

Prodaja robe iz prodavaonice se naplaćuje na sljedeća 3 načina:

- a) U gotovom novcu
- b) U čekovima građana
- c) Putem kreditne kartice

„Ako se prodana roba naplaćuje u gotovom novcu, naplata ili inkas knjiži se na konto 1022 – blagajna prodavaonice, a gotovinu naplaćenu na blagajni poduzeće je dužno položiti na transakcijski račun u propisanom roku.

Ako se prodana roba naplaćuje putem čekova građana naplaćena svota knjiži se na konto 1140 – čekovi građana koji se naknadno daju na naplatu kod poslovne banke.

Ako se prodana roba naplaćuje putem kreditnih kartica, naplaćena svota knjiži se na kontu 1207 – potraživanje za prodaju na kreditne kartice<sup>15</sup>.

#### 4.3.4. Popisne razlike u trgovini na malo

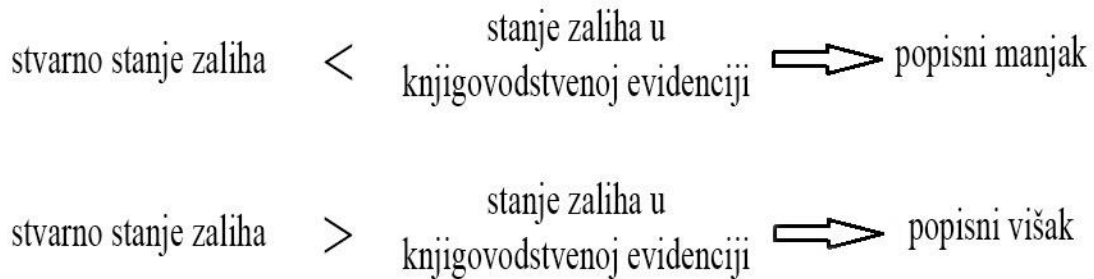
Prema odredbama Zakona o računovodstvu, trgovac je dužan na kraju svake poslovne godine sastaviti inventuru (popis) robe. Svrha popisa jest usporediti stvarno stanje zaliha sa stanjem u poslovnim knjigama.

---

<sup>15</sup> Belak, v.: „Profesionalno računovodstvo“, Zgombić&partneri d.o.o., Zagreb 2006.

Pritom se mogu pojaviti popisne razlike u obliku manjkova i viškova trgovačke robe.

Slika 5 prikazuje popisne razlike zaliha trgovačke robe.



### Slika 5: Popisne razlike

Izvor: Prikaz autora

Popis provodi komisija (povjerenstvo) koja u određenom roku podnosi izvješće upravi društva te predlaže rješenja glede utvrđenih viškova i manjkova.

Kod trgovine na veliko i malo Hrvatska gospodarska komora normirala je gubitke na proizvodima u trgovini, pa stoga kod utvrđivanja popisnih manjkova treba primijeniti odredbe iz **Odluke o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini** (NN, br. 129/07).

- I. DOPUŠTENI MANJKOVI TRGOVAČKE ROBE** – porezno su priznati trošak s motrišta poreza na dobitak i ne podliježu oporezivanju PDV-om.
  1. **Manjak s naslova kala, rastepa, kvara i loma** – utvrđen odlukom poduzetnika, najviše do visine utvrđene *Odlukom*. Pod rashodom proizvoda, kala, rastepa, kvara i loma razumijevaju se gubici na robi koji nastaju kao posljedica prirodnih utjecaja (isparavanje, topljenje, kvarenje).
  2. **Tehnološki manjak u trgovini** – nastaje odstupanjem stvarne od deklarirane količine.
  3. **Manjak uzrokovan višom silom, ratnim razaranjima i provalnim krađama, ako za to postoji očevidnik nadležnog tijela za procjenu štete**
  4. **Manjak zbog neodgovarajuće kvalitete i isteka roka trajanja te zbog kala, rastepa, kvara i loma iznad visina utvrđenih Odlukom koji se može priznati ako je pri utvrđivanju činjeničnog stanja nazočan ovlašten djelatnik Porezne uprave**

**II. PREKOMJERNI MANJKOVI TRGOVAČKE ROBE** – manjkovi iznad visine utvrđene Odlukom, podliježu oporezivanju PDV-om.

1. **Manjak na teret odgovorne osobe** – ima obilježje vlastite potrošnje. Može predstavljati plaćanje u naravi ili može imati obilježje prodaje robe na malo, pri čemu se obračunava PDV i knjiži kao prihod od odgovorne osobe za manjkove.
2. **Manjak na teret članova društva (osobe vlasnika)** – koji se zajedno s pripadajućim PDV-om knjiže na teret zadržanog dobitka.
3. **Prekomjerni manjak koji je nastao kao rezultat objektivnih ali neočekivanih okolnosti i za koji se ne može utvrditi odgovornost osobe**
4. **Prekomjerni manjak** – koji se smatra skrivenom isplatom.

#### **4.4. Robno knjigovodstvo na praktičnom primjeru**

„Vezano za ažurnost knjige popisa ili drugog oblika evidencije u trgovini na malo treba voditi računa o članku 66. st. 1. Općeg poreznog zakona koji propisuje da *„primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno“*.

Većina trgovaca evidenciju robe u maloprodaji vodi u obliku knjige popisa jer je to najpraktičniji oblik evidencije o stanju robe u trgovini na malo<sup>16</sup>.

U knjizi popisa evidentiraju se sva zaduženja i razduženja maloprodajnog mjesta.

Isprave o zaduženju robe u knjizi popisa mogu biti:

- Račun dobavljača ili dostavnica na temelju kojih se sastavlja primka ili kalkulacija (npr. račun tiskare za isporuku knjiga izdavačane-profitne organizacije, dostavnica iz skladišta gotovih proizvoda)
- Zapisnik o inventurnom višku robe
- Zapisnik o povećanju cijene robe

Razduženje se evidentira temeljem:

- Vrpce registar-blagajne (odnosno rekapitulacije fiskaliziranih računa)

---

<sup>16</sup> Riznica, časopis za računovodstvo, reviziju, financije i pravo u sustavu proračuna (3/2017)

- Zapisnik o smanjenju cijena robe na prodajnom mjestu
- Zapisnik o kalu, kvaru, lomu robe
- Zapisnik o inventurnim manjkovima
- Zapisnik o uništenju robe zbog utjecaja više sile
- Zapisnik o provalnoj krađi, također ma temelju očevida nadležnog tijela

Ako ustanova ili neprofitna organizacija koja je obveznik PDV-a, zalihe proizvoda na maloprodajnom mjestu iskazuje po maloprodajnim cijenama s uračunanim PDV-om, temeljem čl. 83. st. 4. Zakona o PDV-u i čl. 163. st. 2. pravilnika o PDV-u, obvezna je osigurati podatke o uračunanom PDV-u te podatke o preznim osnovicama razvrstanim po poreznim stopama.

U nastavku će se na primjeru poduzeća Tisak d.d. koji se bavi djelatnošću maloprodaje, prikazati i objasniti neka od najvažnijih robnih dokumenata poduzeća koje prikazuju i potkrepljuju osnovne elemente računovodstva trgovine na malo.

#### 4.4.1. Dokumenti robnog knjigovodstva

Otpremnica je robni dokument koji nastaje u trenutku izvršenja naloga kupca odnosno dokument koji prati robu prilikom promjene vlasnika.

Tako svaka roba koja je otpremljena i isknjižena na osnovi otpremnice mora biti fakturirana.

Ispunjava ju službenik prodajnog odjela u pet primjeraka i svih pet primjeraka dostavlja skladištaru koji nakon što je otpremio robu i popunio potrebne podatke u otpremnici dostavlja:

- 1) Jedan primjer dostavlja kupcu
- 2) Dva primjera komercijalnom odjelu
- 3) Jedan za svoje potrebe
- 4) Jedan primjer robnom knjigovodstvu

Otpremnica sadržava sljedeće podatke : naziv prodavača, datum i broj, naziv i broj skladišta, broj i datum narudžbe kupca, rok otpreme način otpreme, naslov i točnu adresu poduzeća kojem se roba otprema, podatke o plaćanju i fakturiranju , jedinicu mjere, količinu robe za otpremu, cijenu za jedinicu mjere, iznos i sl.



„Dokument Otpremnica automatski se knjiži:

1) Materijalno

- izlaz robe sa skladišta ( po prosječnoj cijeni )

2) Financijsko

- konto skladišta ( po prosječnoj cijeni )
- troškovi prodanih proizvoda<sup>17</sup>

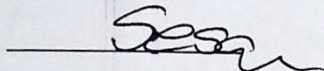
U nastavku se prikazuju primjeri robnog dokumenta otpremnice osnovnih (ambulantnih) dobavljača trgovačkog društva Tisak d.d.

No.	Kat. broj	Bar kod	Naziv artikla	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos	% rbt.	Iznos rabata	% pdv	Iznos stavke	
1	08409-EC	3831011899324	Celofan u roli 1x0,7 bez uzorka proz. P50/6600	rol	50,00	2,97	148,50	39,00	57,92	25	90,58	
2	08690-EC	3850289001499	Celofan u roli 1x0,7 s uzorkom P50/6600	rol	50,00	3,44	172,00	39,00	67,08	25	104,92	
3	219886-EC	3831105728448	Ol.kem.OPTIMA TB204 plava blister 10903 P24/288 NETTO	bis	12,00	4,70	56,40	39,01	22,00	25	34,40	
4	224055-EC	3850289011214	Ol.kem.PENTEL BK417 3/1 blister P12	bis	12,00	10,80	129,60	39,00	50,54	25	79,06	
5	01386-EC	3850289060663	Papir-folija ukrasni 1x0,7m jednobojni - rola P50	rol	50,00	3,89	194,50	39,00	75,86	25	118,64	
6	200274-EC	3850289061684	Traka 6mmx10m (jaje), pastel, mix 4 boje u kutiji BX-48R801-B003 P48/576	kom	24,00	2,38	57,12	39,01	22,28	25	34,84	
7	00403-EC	3850289054983	Vrećica boca veća svakodnevna mat 13x36x8,5cm 71047 P12/144	kom	12,00	4,25	51,00	39,00	19,89	25	31,11	
8	226068-EC	5902814359792	Vrećica exclusive L velika sjajna sort 26,4x32,4x13,7, TZ-30 P16/144	kom	6,00	15,90	95,40	39,00	37,21	25	58,19	
9	227660-EC	3831105753082	Vrećica exclusive M 210g Man's 18x23x10cm 71908 P12/240	kom	12,00	7,25	87,00	39,00	33,93	25	53,07	
10	220877-EC	3831105789616	Vrećica exclusive S 210g dječja 14,5x15x6,8 75134 P12/144	kom	12,00	5,62	67,44	39,00	26,30	25	41,14	
11	220873-EC	3831105789579	Vrećica exclusive S 210g svakodnevna 14,5x15,5x6,8 75132 P12/480	kom	12,00	5,26	63,12	39,01	24,62	25	38,50	
12	220435-EC	3831105762312	Vrećica exclusive S 210g svakodnevna 14x11x6,5 75115 P12/480	kom	12,00	4,07	48,84	39,00	19,05	25	29,79	
13	204629-EC	3831025342514	Vrećica jumbo dječja mat sort 2 33x45,7x10,2 71299 P12/144	kom	12,00	6,96	83,52	39,00	32,57	25	50,95	
14	00388-EC	3850289003981	Vrećica jumbo svakodnevna mat sort1 33x45,7x10,2 71172 P12/144	kom	12,00	6,81	81,72	39,00	31,87	25	49,85	
15	00399-EC	3850289004100	Vrećica mala svakodnevna mat 11,1x13,7x6,2cm 71186 P12/288	kom	12,00	2,95	35,40	39,01	13,81	25	21,59	
16	00392-EC	3850289004025	Vrećica srednja svakodnevna mat sort2 17,8x22,9x9,8cm 71175 P12/288	kom	12,00	4,11	49,32	38,99	19,23	25	30,09	
17	203553-EC	3850289076435	Vrećica velika dječja mat sort1 26x32,4x12,7cm 71267 P12/144	kom	12,00	7,96	95,52	39,00	37,25	25	58,27	
18	223734-EC	3850289054822	Vrećica velika svakodnevna sjaj Nan's sort 26x32,4x12,7cm 71469 P12/144	kom	12,00	6,38	76,56	39,00	29,86	25	46,70	
<b>UKUPNO:</b>							<b>1.592,96</b>		<b>621,27</b>		<b>971,69</b>	
									<b>1.214,61</b>			
									<b>Jednatisučadvjestotinečetnaest kn i 61 lp.</b>			
<p>Molim Vas da ovjereni primjerak sa datumom zaprimanja robe pošaljete na fax: 01/6529-149 odmah po primitku robe, a original pošaljete poštom.</p> <p>Reklamacije po otpremnici uvažavamo u roku 3 dana od primitka robe.</p> <p>Tisak Walkin, SINJ-LOKAL I 0862 #239/3 Centralni raspis isp. 01.03.2017.</p> <p>Izdao: _____</p> <p>Primio: _____</p>												

<sup>17</sup> [www.pupilla.hr](http://www.pupilla.hr)

## Otpremnica broj: 114093

Datum: 1.03.2017  
Obrada dokumenta: MARINA MIŠKULIN  
Način otpreme: Dostava  
Mjesto izdavanja: Donji Stupnik-Zagreb  
Sredstvo plaćanja: Transakcijski račun -  
44122114289-9534 Valuta: 30.04.2017



**Eurocom d.o.o.**  
Pod bregom 8, Donji Stupnik  
10255 Gornji Stupnik  
Tel/fax: 01/6529-666, 01/6529-149  
IBAN: HR4023600001102042549  
HR0423300031152464488  
Matični broj: 03889971  
OIB: 61781931283, PDV-ID: HR61781931283

Kupac:  
OIB:

Tisak Walkin, SINJ-LOKAL I 0862 #239/3  
BRNAŠKA ULICA 1  
21230 Sinj  
Hrvatska

**Slika 6: Primjer otpremnice od dobavljača Eurocom d.o.o.**

Izvor: Skladište dostave i otpreme Tisak d.d.



SKL. 20430 (5280)

VELPRO-CENTAR d.o.o.  
za trgovinu i usluge  
10000, Zagreb, M.Čavića 1  
IBAN : HR1924810001111005949  
OIB: 46660800468  
Split, 23.02.2017 13:55

Kupac 0035774  
TISAK 600110 POSLOVNICA SPLIT  
GRAD SPLIT  
21000, SPLIT  
OIB 75917721668

Dostavno mjesto: 0024  
908620-KIOSK SINJ 2  
BRNAŠKA 1  
21230 SINJ

Broj otpremnice: 720430002458

Prema ugovoru br:  
Narudžba: 720430002367, 3017104260  
Najava povrata:  
Transfer: 3050312779  
Datum otpreme: 23.02.2017  
Valuta: HRK

Stranica 1

ARTIKL	NAK OPIS	CIJ-RAB	JM	KOLIČINA	CIJENA	IZNOS	%RABAT	%PDV
04221351	ČOKOLADA KINDER 50g T4		KO	4,000				
00001204								
04191724	BOMBON KIKI VOČNA KARAM 100g KRA		KO	4,000				
00001317								
04195094	BOMBON RONDO C CLASSIC 28 g		KO	10,000				
00001328								
01310090	ČIPI ČIPS 50g FRANCK		KO	2,000				
00001488								
04070777	KAVA JUBIL VAC MLJEV 250g FRANCK		KO	12,000				
00001526								
05413761	KUVERTA 12X18 B6-BT STRIP BIJ 25/1		KO	1,000				
00002253								
04210475	DESERT CORNY BIG ČOKOLADA 50g		KO	2,000				
00002718								
04144049	BISKVIT NARANČA 125g KRAŠ		KO	6,000				
00005770								
04151050	VAFL JADRO 200g KAROLINA		KO	16,000				
00032986								
04141679	BRUSCHETTE RAJČ/MASL/ORIG 70g MA		KO	4,000				
00045848								
04141680	BRUSCHETTE MIJEŠ POVRČE 70g MAR		KO	2,000				
00045850								
04200569	ŽV GUMA AIRWAVES EXTREME 14g		KO	30,000				
00049484								
90045176	BOMBON TIC TAC MINT 18g		KO	6,000				
10015223								
90045178	BOMBON TIC TAC NARANČA 18g		KO	6,000				
10015224								
90166703	CORNY MILK SAND CLASSIC 40G		KO	2,000				
10038748								
90225205	ŽIGICE 10/1 IN		KO	1,000				
10044228								
04210456	ČOKOLADA S RIŽOM 200G KANDIT		KO	8,000				
10045706								
90228776	TIC TAC APPLE MIX T1X24X12X,18G		KO	6,000				
10046437								
Ambalaža								
90074432	RPC SA POKLOPCOM		KO	1,000				
10021334								

VELPRO-CENTAR  
kon19-20430

Robu preuzeo:

Broj paketa: 1

### Slika 7: Primjer otpremnice od dobavljača VELPRO-CENTAR d.o.o.

Izvor: Skladište dostave i otpreme Tisak d.d.



# Jamnica

Jamnica d.d.  
 Getaldićeva 3  
 10000 Zagreb

Uprava Zagreb, Getaldićeva 3, tel.: 0123 93 111, 23 93 119, fax: 0123 71 037, Reg. sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080901412, Temeljni kapital: 84 078 800,00 KN  
 uplaćen je u cijelosti i podijeljen na 22.126 dionica serije A, nominalna vrijednost jedne dionice 3,800 KN, Pred. Uprava: M. Galid, pred. Nadzornog odbora: I. Todorik  
 PR Zagreb - Getaldićeva 3, tel.: 0123 93 109, 23 93 148, fax: 0123 71 044, Prodajni centar Rijeka, Tome Sinčića 8, 51000 Rijeka, tel.: 05125 17 67, fax: 05125 17 10  
 Prodajni centar Osijek, Ulica Jablanova 41, 31000 Osijek, tel.: 03137 71 12, fax: 03137 71 14, Prodajni centar Split, Dubrovačka 4, 21204 Dugopolje, tel.: 02168 97 62, fax: 02168 98 47

## Otpremnica 80086535

Datum otpreme: 28.02.2017 1019580766  
 Broj narudžbe kupca: T8011CC202882 TISAK 908620 Sinj 2  
 Teret: 8279 Alojzija Stepinca, Sinj  
 Registaroka oznaka: ST328-VF 21230 SINJ  
 Prijevoznik: JAMNICA d.d. Hrvatska  
 Pogon: POBI - Split - Dugopolje  
 Prodavač: Marasević Darijo

Artikli	EAN/Vaša sif	Naziv	Količina	Isporučen
500105	3858890972620	Jana kolagen beauty 0.5/6 PET	1 PK	6
500700	3858890975031	Juicy Fruits Multiv. 0.5/12 PET	2 PK	24
500765	3858884601731	Jana Ice Tea-sum.voc.brus 0.5/6 PET	2 PK	12
501094	3877000427246	Juicy Kids 100% gusti 0.2/10 brick	1 PK	10
501095	3877000427215	Juicy Kids 100% jabuka 0.2/10 brick	1 PK	10
501187	3858884608855	Jana 1.5/6 PET	1 PK	6
501257	3858890872002	Jana Vitamin jabuk.mal. 0.5/6 PET	2 PK	12
501643	3858884602264	Sensation Lim.-kiwano 0.5/12 PET	1 PK	12

Vraćeno

8108 Staklena boca 0,25 l  
 8109 EURO PALETA KAUCIJSKA  
 8114 POLUPALETA

Neto masa: 46,672 KG  
 Bruto masa: 49,702 KG

Penic

Robu predao/Ambalažu primio

Robu primio/Ambalažu predao (Tiskano i potpis)

Slika 8: Primjer otpremnice od dobavljača Jamnica d.d.

Izvor: Skladište dostave i otpreme Tisak d.d.

Dostavnica ili primka je skladišni dokument odnosno pismena potvrda o primitku dostavljene robe. Samom njenom izradom smo zaprimili robu na skladište/zalihi. To je dokument kojeg ispostavlja skladištar za svaku količinu primljene robe koju preuzima na pohranu u skladište i ono se ispostavlja u tri primjerka od kojih se dostavljaju:

1. dva primjera likvidatoru
2. treći primjer ostaje skladištaru

Primka–kalkulacija je osnovni interni ulazni dokument kojim zadužujemo skladište, a formira se na temelju dokumenta dobavljača (račun, otpremnica). Svrha je registrirati prijem robe i kalkulaciju prodajne cijene. „Dokument Primka automatski se knjiži:

1. materijalno
  - ulaz robe na skladište
2. financijsko
  - potražuje konto obveze za primljenu a nefakturiranu robu
  - duguje konto skladišta
  - potražuje konto obračunatih zavisnih troškova<sup>18</sup>

TISAK D.D.		
www.tisak.hr		
SLAVONSKA AV. 11a, ZAGREB, OIB: 75917721668		
PM: 908620, SINJ-LOKAL I		
BLAGAJNA: 01 SPR: 316		
Primka: 0490862001000327		
(Prim. ambulanta)		
Veza: 90086535		
Status: ZAKLJUCEN-ODOBREN		
Tvrtka: JAMNICA D.D.		
OIB: 05050436541		
Adresa: GETALDICEVA 3, ZAGREB		
Datum: 28.02.2017 12:48:28		
SIFRA	ARTIKL	IZNOS
1.	6,000 * 8,49	
10046388	JANA KOLAGEN 0,5L	50,94
2.	24,000 * 7,99	
00008798	SOK JUICY FRUITS	191,76
3.	12,000 * 6,99	
00005434	LED CAJ JANA SUM	83,88
4.	10,000 * 4,99	
10017584	SOK JUICY KIDS GU	49,90
5.	10,000 * 4,99	
10017583	SOK JUICY KIDS JA	49,90
6.	6,000 * 7,99	
00007566	VODA JANA 1,5L	47,94
7.	12,000 * 6,99	
10040827	VODA JANA VITAMIN	83,88
8.	12,000 * 6,99	
00024721	VODA SENSATION LI	83,88
U K U P N O (KN):		642,08
Izdao:		Preuzeo:

<sup>18</sup> www.pupilla.hr



**TISAK D.D.**  
 www.tisak.hr  
 SLAVONSKA AV. 11a, ZAGREB, OIB: 75917721668  
 PM: 908620, SINJ-LOKAL I  
 BLAGAJNA: 01 SPR: 9661  
 Primka: 0490862001000340  
 (Prim. ambulanta)  
 Veza: 114093  
 Status: ZAKLJUČEN-ODDBREN

Tvrtka: EUROCOM D.O.O.  
 OIB: 61781931283  
 Adresa: POD BREGOM 8, DONJI STUPNIK  
 Datum: 02.03.2017 15:25:21

SIFRA	ARTIKL	IZNOS
1.	50,000 * 3,49	
10030116	CELOFAN U ROLI 1*	174,50
2.	50,000 * 3,99	
10030117	CELOFAN U ROLI 1*	199,50
3.	12,000 * 5,99	
10032564	DL.KEM.OPTIMA PLA	71,88
4.	12,000 * 11,99	
10032565	DL.KEM.PENTEL BK4	143,88
5.	50,000 * 4,99	
10001441	PAPIR FOLIJA UKR.	249,50
6.	24,000 * 3,00	
10001542	TRAKA SMMX10M (JA	72,00
7.	12,000 * 5,99	
10046474	VREĆICA BOGA VECA	71,88
8.	6,000 * 16,99	
10043334	VREĆICA EXCLUSIVE	101,94
9.	12,000 * 11,99	
10023800	VREĆICA EXCL. MEN	143,88
10.	12,000 * 5,99	
10046509	VREĆICA EXCL. S 2	71,88
11.	12,000 * 5,99	
10046510	VREĆICA SVAKODN.	71,88
12.	12,000 * 4,99	
10046508	VREĆICA EXCL. S 2	59,88
13.	12,000 * 7,99	
10046476	VREĆICA JUMBO DJE	95,88
14.	12,000 * 14,99	
10001545	VREĆICA JUMBO SVA	179,88
15.	12,000 * 5,99	
10001554	VREĆICA MALA SVAK	71,88
16.	12,000 * 4,99	
10046477	VREĆICA SREDNJA M	59,88
17.	12,000 * 8,99	
10046478	VREĆICA VELIKA DJ	107,88
18.	12,000 * 7,99	
10032576	VREĆICA VELIKA SV	95,88
U K U P N O (KN):		2.043,88

Izdao: Preuzeo:

**TISAK D.D.**  
 www.tisak.hr  
 SLAVONSKA AV. 11a, ZAGREB, OIB: 75917721668  
 PM: 908620, SINJ-LOKAL I  
 BLAGAJNA: 01 SPR: 9661  
 Primka: 0490862001000308  
 (Primka dobavljač)  
 Veza: 3017104260  
 Status: ZAKLJUČEN-ODDBREN

Tvrtka: VELPRO CENTAR  
 OIB: 46660800468  
 Adresa: M.ČAVICA 1, ZAGREB  
 Datum: 24.02.2017 10:07:31

SIFRA	ARTIKL	IZNOS
1.	16,000 * 12,99	
00032986	KEKS JADRO ORIGIN	207,84
2.	4,000 * 5,99	
00001317	BOMB KIKI 100G	27,96
3.	4,000 * 4,99	
00045848	BRUSCHETTE RAJČIC	19,96
4.	2,000 * 4,99	
00045850	BRUSCHETTE MIJEŠA	9,98
5.	12,000 * 21,99	
00001526	KAVA JUBILARNA 25	263,88
6.	2,000 * 5,99	
00002718	DESERT CORNY BIG	11,98
7.	2,000 * 5,99	
10038748	DESERT CORNY MILK	11,98
8.	6,000 * 5,99	
10015223	BOMB TIC TAC MINT	35,94
9.	6,000 * 5,99	
10015224	BOMB TIC TAC NARA	35,94
10.	6,000 * 5,99	
10046437	BOMB TIC TAC APPL	35,94
11.	4,000 * 6,99	
00001204	ČOK.KINDER 50G	27,96
12.	10,000 * 4,99	
00001328	BOMB RONDO C 28G	49,90
13.	2,000 * 5,99	
00001488	ČIPS ČIPI SLANI	11,98
14.	25,000 * 0,99	
00002253	KUVERTA BIJELA B6	24,75
15.	6,000 * 6,49	
00005770	KEKS JAFFA 125G	38,94
16.	30,000 * 5,49	
00049484	2G AIRWAIVES EXTRE	164,70
17.	10,000 * 0,99	
10044228	ZIGICE 10/1 IN	9,90
18.	8,000 * 14,99	
10045706	ČOKOLADA S RIŽOM	119,92
19.	1,000 * 182,85	
10021334	RPC S POKLOPCOM	182,85
U K U P N O (KN):		1.292,30

Izdao: Preuzeo:

**Slika 9: Primjer dostavnice ili primke robe od dobavljača Eurocom d.o.o., Velpro-centar d.o.o. i Jamnica d.d.**

Izvor: Skladište dostave i otpreme robe Tisak d.d.

Navedeni dokumenti prikazuju tri ulazna računa koje je trgovačko društvo Tisak d.d. primilo od osnovnih ( ambulantnih) dobavljača Eurocom d.o.o., Velpro-centar d.o.o. i Jamnica d.d. prilikom kupnje robe.

d.d. Zagreb  
 o - SKL DTPR SPLIT  
 vnica: 270220 - PM SPLIT S

Datum: 27.02.2017  
 Strana: 559  
 Str. PM: 1

DOSTAVNICA ZA DAN: 28.02.2017.

Pr.mj.: 908620 - SINJ-LOKAL I  
 : BRNASKA ULICA 1, SINJ

Linija: 4143 - SPLIT-SINJ  
 Red. br. : 36

f. lista	Naziv lista	IZD Broj	%Por.	Kol.	Cijena	I z n o s
00000301	VEČERNJI LIST	02 170228	5	2✓	7,00	14,00
00000401	SPORTSKE NOVOSTI	04 170228	5	2✓	8,00	16,00
00000601	JUTARNJI LIST	03 170228	5	4✓	8,00	32,00
00000801	24 SATA	02 170228	5	9✓	5,00	45,00
00001201	SLOBODNA DALMACIJA	00 170228	5	20✓	8,00	160,00
00002401	24 SATA BINGO PLUS	02 170228	5	2✓	8,99	17,98
KUPNO grupa 01						284,98
KUPNO dostava 02						284,98
00030600	SKANDI FENIKS	01 170920	13	3✓	7,90	23,70
00104600	BUG	01 170292	13	3✓	35,00	105,00
00126800	LJEPOTA I ZDRAVLJE	01 170103	13	3✓	9,90	29,70
00139300	MOJ MALI PONY	01 170001	13	4✓	25,00	100,00
00215700	VIDI + CD	01 170252	13	2✓	35,00	70,00
00251800	DVD EROTSKI KOMPLET 2DVD	01 170071	25	2✓	29,99	59,98
00380900	PRAVI SUDOKU	01 170013	13	2✓	8,00	16,00
00500700	ASTRAL	01 170060	13	2✓	16,99	33,98
00617300	TORTE I KOLAČI	01 170023	13	4✓	6,00	24,00
00680300	ELLE DECORATION	01 170001	13	4✓	20,00	80,00
00747800	LIJEPJA I AKTIVNA	01 170002	13	2✓	15,00	30,00
00846100	SKANDI FENIKS KOMPLET	01 170001	13	5✓	15,00	75,00
KUPNO grupa 02						647,36
00450500	DVD CRTANI + MALA mala slikovnica mačak u čizmama + dvd	01 170002	25	2✓	24,99	49,98
00845900	JA NOMAD	01 170001	5	2✓	39,90	79,80
KUPNO grupa 03						129,78
KUPNO dostava 03						777,14
SVEUKUPNO za Pr.mj.: 908620 - SINJ-LOKAL I						1.062,12

Preuzeo vozač: \_\_\_\_\_ Prodavač: *Tenic*  
 e: \_\_\_\_\_ Vrijeme: \_\_\_\_\_

**Slika 10: Primjer dostavnice dnevnog tiska**

Izvor: Skladište dostave i otpreme Tisak d.d.

Međuskladišnica je dokument koji se koristi za prijenos robe iz jednog skladišta u drugo skladište ili u maloprodaju.

Svrha je da se međuskladišnicom registrira otprema robe, nabavna cijena i veleprodajna cijena.

Skladište iz kojeg odlazi roba razdužuje se količinski, po prosječnom nabavnom iznosu i po veleprodajnom iznosu.

U skladištu gdje roba dolazi registrira se količina i prosječni nabavni iznos a cijena se može:

- prihvatiti iz dolaznog skladišta
- prihvatiti iz centralnog skladišta
- zadržati sa svog lagera
- kalkulirati nova

Provjera stanja zaliha vrši se samo prilikom upisa novog dokumenta i prikazuje stvarno stanje zaliha u trenutku izrade dokumenta, bez obzira na datum dokumenta.

„Dokument Međuskladišnica automatski se knjiži:

1. materijalno
  - izlaz robe sa izlaznog skladišta
  - ulaz robe na ulazno skladište
2. financijsko
  - konto izlaznog skladišta
  - konto ulaznog skladišta<sup>19</sup>

Navedeni dokument prikazuje prijelaz određene robe sa jednog skladišta na drugo.

U ovom primjeru prikazuje se prijelaz robe sa prodajnog mjesta Sinj-lokal na prodajno mjesto KBC Firule u Splitu uz propisanu vrstu robe koja se prenosi, količinu robe, cijenu po jedinici proizvoda i ukupan iznos proizvoda koja se prenose sa jednog skladišta na drugo.

---

<sup>19</sup> www.pupilla.hr



**TISAK D.D.**

www.tisak.hr

SLAVONSKA AV.11a,ZAGREB, OIB:75917721668  
 PM: 908620, SINJ-LOKAL I  
 BLAGAJNA: 01 SPR: 9661  
 Povrat: 0590862001000066  
 (Povrat - prijelaz)  
 PM veza: 928750,  
 ST-KBC FIRULE  
 Veza: 13158761  
 Status: ZAKLJUČEN-ODOBREN

Datum: 7.2.2017 9:29:32

ŠIFRA	ARTIKL	IZNOS
1.	12,000 * 14,99	
10036769	IGRAČKA PLIŠANA S	179,88
2.	2,000 * 24,99	
10042506	IGR.BLOX 40 KOM C	49,98
3.	2,000 * 24,99	
10042504	IGR.BLOX 40 KOM P	49,98
4.	2,000 * 24,99	
10042505	IGR.BLOX 40 KOM B	49,98
5.	2,000 * 39,99	
10042511	IGR.BLOX 100 KOM	79,98
U K U P N O (KN):		409,80
Izdao:		Preuzeo:

### Slika 11: Primjer međuskladišnice

Izvor: Skladište dostave i otpreme Tisak d.d.

*Povrat robe* je dokument za povrat robe dobavljaču s maloprodajnog skladišta. Sličan je dokumentu Primka samo što se u polje „Količina“ upisuju negativne vrijednosti.

Dokument Povrat robe u stvari je storno dokument Primka, te se tako i ponaša.

„Dokument Povrata robe automatski se knjiži:

1. materijalno
  - storno ulaza robe na skladište

## 2. financijsko

- storno obveze za primljenu a nefakturiranu robu
- storno konta skladišta
- storno obračunatih zavisnih troškova<sup>20</sup>

**TISAK D.D.**

www.tisak.hr

SLAVONSKA AV. 11a, ZAGREB, OIB: 75917721668  
PM: 908620, SINJ-LOKAL I  
BLAGAJNA: 01 SPR: 316  
Povrat: 0590862001000097  
(Povrat - skladište)  
Skladište: D001,  
DC Zagreb Maloprodaja  
Veza: 4017059533  
Status: ZAKLJUČEN-ODOBREN

Datum: 26.02.2017 08:55:29

ŠIFRA	ARTIKL	IZNOS
1.	2,000 * 14,99	
10027402	ČETKICA COLGATE E	29,98
2.	4,000 * 15,99	
10044332	LABELO NEON EDITI	63,96
3.	4,000 * 24,90	
10045158	ZABAVA ZA 5: VAIA	99,60
4.	4,000 * 14,99	
10045501	ZP COLGATE TRIPLE	59,96
5.	1,000 * 59,90	
10044748	SJEDINJENI	59,90
U K U P N O (KN):		313,40

Izdao: Genić

Preuzeo: [Signature]

**Slika 12: Primjer povrata robe na skladište**

Izvor: Skladište dostave i otpreme Tisak d.d.

<sup>20</sup> www.pupilla.hr

Zapisnik o promjeni cijena su dokumenti kojim smanjujemo ili povećavamo prodajnu cijenu artikala na skladištu.

Ukoliko artikli pod istom šifrom postoje na skladištu kupljene robe u komisiji, biti će im promijenjena cijena i povećana ili smanjena vrijednost skladišta na Knjizi popisa robe.

Navedeni dokument predstavlja redovni zapisnik o promjeni prodajnih cijena za određene artikle uz prikaz novo propisanih cijena za određene artikle..

**T I S A K   D . D .**

www.tisak.hr

SLAVONSKA AV. 11a, ZAGREB, OIB: 75917721668  
PM: 908620, SINJ-LOKAL I  
BLAGAJNA: 01 SPR: 316  
ZOPC: 0790862001000052  
(Redovni ZOPC)  
Status: ZAKLJUČEN-ODOBREN

Datum: 15.2.2017 6:00:00

ŠIFRA	ARTIKL	IZNOS
1.	-12,000 * 19,99	
00001526	KAVA JUBILARNA 25	-239,88
2.	12,000 * 21,99	
00001526	KAVA JUBILARNA 25	263,88
3.	-118,000 * 0,99	
10034201	ZG NINJA TURTLES+	-116,82
4.	118,000 * 0,49	
10034201	ZG NINJA TURTLES+	57,82
5.	-1,000 * 899,00	
10045655	VIPME KOMPLET LEN	-899,00
6.	1,000 * 699,00	
10045655	VIPME KOMPLET LEN	699,00
U K U P N O (KN):		-235,00

**Slika 13: Primjer zapisnika o promijeni cijena**

Izvor: Skladište dostave i otpreme Tisak d.d.

## 5. ZAKLJUČAK

Trgovina kao jedna od najznačajnijih gospodarskih djelatnosti u Republici Hrvatskoj spada među najvažnije dijelove hrvatskog gospodarstva. Trgovina kao cjelina, a posebice maloprodaja zahtijeva stalno praćenje promjena Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o trgovini.

S obzirom na važnost trgovine i dinamičnosti samog tog sektora, uspostavljen je pravni temelj u okviru koje se vodi računa kako o zaposlenicima tako i o potrošačima u smislu zadovoljavanja njihovih osnovnih potreba, njihove opskrbljenosti robama na udaljenim i izoliranim područjima, uključujući i robe koje su vezane za poštivanje obiteljskih i kulturnih tradicija te potreba turista.

U ovom radu poseban naglasak je na računovodstvu trgovine na malo na primjeru trgovačkog društva Tisak d.d. uz pojašnjenje pojma robnog knjigovodstva.

Tisak d.d. je jedan od najvećih hrvatskih distributera tiskovina i duhana s preko 1400 kioska širom Hrvatske. Posluje kao član Agrokor koncerna, jedne od najvećih privatnih kompanija u Hrvatskoj čime započinje doba modernizacije Tiska.

Tisak, kao moderna tvrka koja prati svjetske trendove, stalno teži unapređenju poslovnih procesa i pružanju najboljeg svojim kupcima. Dokaz tome su brojne usluge koje Tisak nudi u svom portfelju a koje kupcima omogućuju zadovoljenje njihovih potreba na jednom mjestu.

Neki od najpoznatijih poslovnih partnera Tiska jesu Jamnica d.d., Konzum d.d., Ledo d.d., Velpro-Centar d.o.o., Eurocom d.o.o., MultiPlus Card d.o.o. i mnogi drugi.

Poslovanje poduzeća Tisak d.d. poslužilo je kao primjer za prikaz određenih specifičnosti robnog knjigovodstva koja se primjenjuju u trgovačkoj djelatnosti kao što su dokumenti nabave robe, zaprimanja robe na skladište, povrata robe od kupca i to na primjeru osnovnih (ambulantnih) dobavljača trgovačkog društva Tisak d.d.

Na temelju istraživanja može se zaključiti da se trgovačko društvo Tisak d.d. sve više i više razvija u smislu pružanja raznih usluga na prodajnim mjestima te da je sama prodajna politika poduzeća usmjerena na sve potencijalne kupce te zadovoljavanje njihovih potreba i želja.

## LITERATURA

### KNJIGE:

1. Belak, V. (2006): Profesionalno računovodstvo, Zgombić & partneri – nakladništvo i informatika d.o.o., Zagreb
2. Brkanić, V. (2009): Računovodstvo poduzetnika, RRIF-plus d.o.o., Zagreb

### ČASOPISI:

1. Riznica, časopis za računovodstvo, reviziju, financije i pravo u sustavu proračuna i neprofitnom sektoru (3/2017)
2. RriF Plus, Mjesečnik za poslovnu praksu, veljača 2017.

### ZAKONI:

1. Zakon o računovodstvu, NN 78/2015., 17.7.2015.
2. Zakon o trgovini, NN br. 87/2008, 25.7.2008.
3. Pravilnik o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini (NN, br. 129/07)
4. Zakon o trgovačkim društvima, (NN, čl.175)

### INTERNET IZVORI:

1. <http://www.tisak.hr>
2. <http://www.tisak.hr/Documents/228/Tromjesečni-financijski-izvještaj-poduzetnika>
3. [www.nn.hr](http://www.nn.hr)
4. [www.rrif.hr](http://www.rrif.hr)
5. <http://www.pupilla.hr>

## POPIS SLIKA

1. Slika 1.: Knjiženje osnivanja d.o.o.....	6
2. Slika 2.:Tromjesečni financijski izvještaj (konsolidirano) za 4. kvartal 2016. godine.....	10
3. Slika 3: Tromjesečni financijski izvještaj (ne konsolidirano) za 4. kvartal 2016. godine.....	12
4. Slika 4: Knjiženje u glavnoj knjizi.....	18
5. Slika 5: Popisne razlike.....	20
6. Slika 6: Primjer otpremnice od dobavljača Eurocom d.o.o.....	23
7. Slika 7: Primjer otpremnice od dobavljača VELPRO–CENTAR d.o.o.....	24
8. Slika 8: Primjer otpremnice od dobavljača Jamnica d.d.....	25
9. Slika 9: Primjer dostavnice ili primke robe od dobavljača Eurocom d.o.o. i Velprocentar d.o.o. i Jamnica d.d.....	27
10. Slika 10: Primjer dostavnice dnevnog tiska.....	28
11. Slika 11: Primjer međuskladišnice.....	30
12. Slika 12: Primjer povrata robe na skladište.....	31
13. Slika 13: Primjer zapisnika o promijeni cijena.....	32

## POPIS TABLICA

1. Tablica 1: Kalkulacija – prijamni list.....17
2. Tablica 2: Knjiženje u dnevniku.....18



## **SAŽETAK**

U trgovini je robno knjigovodstvo jedno od najvažnijih analitičkih knjigovodstava. Po tome se uostalom trgovina razlikuje od drugih djelatnosti.

U ovom završnom radu koji se sastoji od tri dijela ( teorijskog, empirijskog i zaključnog) predmet istraživanja jesu specifičnosti računovodstva trgovine kao gospodarske djelatnosti kupnje i prodaje dobara sa svrhom ostvarivanja dobiti.

Prilikom provođenja istraživanja nad poslovanjem poduzeća Tisak d.d., čija je osnovna djelatnost prodaja tiskovina i duhanskih proizvoda, prikazuju se primjeri osnovnih robnih dokumenata od ulaznih i izlaznih računa maloprodaje, nabave robe od dobavljača, zaprimanja robe na skladište, prijenosa robe iz jednog skladišta u drugo te zapisnika o promjenama cijena određenih artikala.

Na kraju može se donijeti zaključak kako Tisak d.d. kao jedna od najvećih distribucijskih tvrtki, se sve više i brže razvija stavljajući u prvi plan kupca zajedno s njegovim osnovnim potrebama te da prikazana dokumentacija pruža istinit i pouzdan uvid u poslovanje trgovačkog društva Tisak d.d.

**Ključne riječi: trgovina, maloprodaja, robno knjigovodstvo**



## **SUMMARY**

In trade, commodity accountancy is one of the most important analytical accountancy. In that way trade differs from other activities.

In this final work, which consisted of three parts (theoretical, empirical and final), the subject of research are the specificity of merchandise accounting as economic activity of purchase and sale of goods for the purpose of obtaining profits.

During the research, in case of business activities for Tisak j.s.c., whose main activity is the sale of newspapers and tobacco products, there are presented examples of commodity documents such as incoming and outgoing invoices in retail, procurement of goods from suppliers, receiving goods at the warehouse, transferring goods from one warehouse to another and record of changes in the price of certain items.

Finally, it can be concluded that Tisak j.s.c., as one of the largest distribution companies, is developing more and more rapidly by putting the customers in first plan together with its basic needs and that presented documentation provides a true and reliable insight into the business of a trading company Tisak j.s.c.

**Key words: trade, retail, commodity accountancy**

