

RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE TROŠKOVA PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA ELJUGA D.O.O.

Jakir, Lucija

Undergraduate thesis / Završni rad

2021

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

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:033541>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-12-05**

Repository / Repozitorij:

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



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE TROŠKOVA
PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA
ELJUGA D.O.O.**

Mentor:

izv.prof.dr.sc. Andrijana Rogošić

Studentica:

Lucija Jakir

Split, kolovoz, 2021.

SADRŽAJ:

1.UVOD	1
1.2 PROBLEM ISTRAŽIVANJA	1
1.3. CILJEVI ISTRAŽIVANJA	1
1.4. METODE ISTRAŽIVANJA	2
1.5 SADRŽAJ (STRUKTURA) RADA	2
2.RAČUNOVODSTVO TROŠKOVA.....	3
2.1. PODJELA TROŠKOVA.....	3
2.2 RAČUNOVODSTVO TROŠKOVA PROIZVODNJE.....	8
2.2.1. ZAKONSKI OKVIR	9
2.2.2. METODE OBRAČUNA TROŠKOVA.....	12
3. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE TROŠKOVA PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA ELJUGA D.O.O.	17
3.1 OPĆENITO O PODUZEĆU	17
3.2. DOKUMENTACIJA PODUZEĆA.....	19
3.3 TROŠKOVI PROIZVODNJE.....	24
4. ZAKLJUČAK.....	32
POPIS LITERATURE.....	33
SAŽETAK.....	35
SUMMARY.....	36

1.UVOD

Sadržaj uvodnog dijela ovog rada bavi se definicijom problema istraživanja, ciljevima istraživanja i metodama koje su korištene u pisanju ovog rada. Struktura završnog rada prikazana je na kraju uvodnog dijela.

1.2 PROBLEM ISTRAŽIVANJA

U proizvodnji je posebna pozornost posvećena računovodstvu troškova. Troškovi nastali u procesu proizvodnje prate se do svakog pojedinačnog posla , tako nastali troškovi tijekom razdoblja raspoređuju se na troškove prodanih proizvoda odnosno zalihe.¹

Proizvodnja se može opisati kao postupak tijekom kojeg se materijal i sirovine putem rada pretvaraju u gotove proizvode. Postojanje gospodarstva bez proizvodnje je nemoguće. Ulaganjem u proizvodnju investitori ostvaruju dobit nakon njihove implementacije. Iz tog iznosa ostvaruju se porezni i drugi odbitci.²

Na veličinu ostvarene dobiti vrlo važan i presudan utjecaj imaju troškovi poslovanja. To je razlog zbog kojeg menadžeri pokušavaju različitim načinima utjecati na troškove. Pri upravljanju troškovima menadžeri moraju shvatiti da je to odgovoran, ozbiljan i kontinuiran proces, a rezultat je pozitivnog odnosa menadžera/poduzetnika prema ukupnom poslovanju te stalne analize odnosa troškova i koristi koje ti troškovi donose. Najvažnija veličina u tome procesu je ostvareni prihod po jedinici troška. Važno je utvrditi komparativne prednosti poduzeća na tržištu i utvrditi koji su dugoročni ciljevi postavljeni pred poduzeće. Naposljetku vrlo je važno rangirati troškove i utvrditi koji je njihov značaj za poslovanje poduzeća.³

1.3. CILJEVI ISTRAŽIVANJA

Ovo istraživanje ima za cilj utvrditi strukturu troškova proizvodnje i utvrditi metode praćenja i kako se obračunavaju troškovi unutar poduzeća Eljuga d.o.o.

¹ <https://www.moj-bankar.hr/Kazalo/R/Ra%C4%8Dunovodstvo-tro%C5%A1kova>,

² <https://hr.bizzportal.ru/sto-je-proizvodnja-pojam-vrste-uloga-u-gospodarstvu/>,

³ <https://profitiraj.hr/cost-management-%E2%80%93-kako-uspjesno-upravljati-troskovima/>,

1.4. METODE ISTRAŽIVANJA

U ovom radu koristit će se sljedeće metode : komparacije , deskripcije , analize.

Metodu komparacije primjenjujemo kada imamo ista ili slična svojstva kod više pojava. U tom slučaju veze i odnosi sličnosti i različitosti trebaju biti između najmanje dviju vrsta pojava istog roda.⁴ Metoda deskripcije opisuje ili ocrtava činjenice, procese i predmete u prirodi i društvu i empirijski potvrđuje te odnose i veze. Međutim znanstveno ne tumači i ne objašnjava te veze.⁵ Naposljetku, metoda analize je proces u kojem se složeno rastavlja na osnovne dijelove.⁶

1.5 SADRŽAJ (STRUKTURA) RADA

Rad se sastoji od četiri dijela:

- Uvod
- Računovodstvo troškova
- Računovodstveno praćenje troškova proizvodnje na primjeru poduzeća Eljuga d.o.o.
- Zaključak

Uvod se sastoji od prikaza teme rada, definicije problema istraživanja te njegovim objašnjenjem. Također su izneseni ciljevi koji se žele postići i navedene metode koje su korištene u radu. Sadržaj (struktura) rada prikazan je na kraju prvog dijela.

U drugom dijelu govori se o troškovima , vrsti troškova i njihovoj podjeli te se opisuje računovodstvo troškova proizvodnje.

U trećem dijelu je provedeno empirijsko istraživanje na poduzeću Eljuga d.o.o. Najprije su navedeni osnovni podaci o poduzeću potom će biti prikazano kako se računovodstveno prate troškovi proizvodnje unutar poduzeća Eljuga d.o.o.

⁴ Kukić S., Markić B., (2006): Metodologija društvenih znanosti; metode, tehnike, postupci i instrumenti znanstvenoistraživačkog rada, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Mostaru, Mostar 125.str

⁵ Zelenika R., (2000): Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog dijela, četvrto izdanje ,Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka, 338.str

⁶ Kukić S., Markić B., (2006): Metodologija društvenih znanosti: metode, tehnike, postupci i instrumenti znanstvenoistraživačkog rada, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Mostaru, Mostar 133.str

U četvrtom dijelu rada nalazi se zaključak koji obuhvaća teorijski i empirijski dio rada. U posljednjem dijelu je popis slika, tablica i literature.

2.RAČUNOVODSTVO TROŠKOVA

Sve profitne organizacije u svom računovodstvenom sustavu imaju računovodstvo troškova . Informacije računovodstva troškova prvenstveno su namijenjene unutarnjim korisnicima. Ono ima važnu ulogu u poslovnom odlučivanju, ali nije zakonska obveza. Budući da troškovi utječu na financijski rezultat poslovanja, logično je da se njima mora upravljati.⁷

Računovodstvo troškova je vrlo važno u proizvodnji. Za svaki pojedinačni posao ili proizvod prate se troškovi potrebni financijskom računovodstvu. Tako nastali troškovi u nekom razdoblju raspoređuju se na troškove prodanih proizvoda odnosno zalihe. Ove korisne informacije pruža računovodstvo troškova. U pedesetim godinama naglasak se stavlja na interne korisnike podataka o računovodstvu troškova umjesto na eksterne korisnike. Dosadašnji način prikupljanja podatka o troškovima za potrebe managementa vrši se na drugačiji način nego što ga vrši financijsko računovodstvo. Računovodstvo troškova bavi se apsorpiranjem troškova u vrednovanju zaliha kako bi bili zadovoljeni zahtjevi eksternog izvješćivanja, dok se upravljačko računovodstvo odnosi na pružanje odgovarajućih informacija osobama unutar društva koje im trebaju za donošenje odluka.⁸

2.1. PODJELA TROŠKOVA

Troškovi predstavljaju najznačajniji čimbenik koji uz prihode utječe na dobit poduzeća. Troškovi ne moraju nužno biti negativni, jer predstavljaju prijenos vrijednosti, troši se materijal, rad se ulaže, a sve to u cilju stvaranja nečeg novog. Ako troškove definiramo kao novčani izraz utrošenih elemenata, za utroške možemo reći da su prirodni izraz utrošenih elemenata proizvodnje (koliko sati je radnik radio, koliko su sati korišteni strojevi i sl.) . Pod pojmom troškovi ulaze idući elementi: rashodi, izdatak, utrošak i trošak.⁹

⁷ Rogošić A.,(2009).Računovodstvo troškova u funkciji upravljanja kvalitetom, Ekonomski fakultet, Sveučilište u Splitu, str. 116, raspoloživo na <https://hrcak.srce.hr/39283>,

⁸ <https://www.moj-bankar.hr/Kazalo/R/Ra%C4%8Dunovodstvo-tro%C5%A1kova>,

⁹ Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.21

Rashodi predstavljaju troškove i oni su u svezi s prihodom isto tako to su troškovi nastali u obračunskom razdoblju. Ne može se reći da su svi troškovi rashodi, jer troškovi uvećavaju vrijednost zaliha i imovine zbog prijenosa vrijednosti. Troškovi koji su sadržani u prodanim zalihama i obavljenim uslugama predstavljaju rashode.¹⁰

Izdatci predstavljaju odljev sredstava iz blagajne ili sa bankovnog računa i ne spadaju u troškove. Temelje se na načelu blagajne (novčano načelo)¹¹

Utrošci predstavljaju sve elemente utrošene u proizvodnji (koliko je sati radnik radio, koliko su sati korišteni strojevi, kWh električne energije, i sl.)¹²

Ovisno o potrebi menadžmenta za upravljanje poslovanjem, troškovi se mogu razvrstati i voditi različitim kriterijima. Tako se troškovi mogu podijeliti na:¹³

- troškovi sukladno prirodnim svojstvima
- troškovi sukladno mogućnosti terećenja na zalihe
- troškovi sukladno mjestima i nositeljima
- troškovi u odnosu na promjene u razini aktivnosti
- troškovi za potrebe usporedbe i predviđanja troškova
- troškovi sukladno mogućnosti kontrole
- troškovi sukladno svrsi donošenja specifičnih menadžerskih odluka

Kod podjele se troškovi zasnivaju na porijeklu svog nastanka te su konkretizirani kontnim planom u okviru financijskog računovodstva. Temeljne stavke troškova prikazane kontnim planom su:¹⁴

- troškovi sirovina i materijala
- troškovi usluga
- troškovi osoblja
- troškovi dugotrajne imovine
- nematerijalni troškovi

¹⁰Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.22

¹¹Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.22

¹²Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.22

¹³Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.22-23

¹⁴Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.23-24

- troškovi financiranja

Troškovi mogu biti uskladištivi i neusklađivi s obzirom na tip djelatnosti. U uskladištive troškove u proizvodnji spadaju troškovi izravnog materijala izravnog rada te opći troškovi, jer se oni uključuju i tvore vrijednost zaliha proizvoda te se prikazuju kroz bilancu. Oni se prvo prenose preko konta 490 na zalihe proizvodnje u tijeku 600. Kada je proizvodnja u tijeku dovršena, uskladištivi troškovi proizvodnje prelaze u zalihe gotovih proizvoda 630. Uskladištivi troškovi tvore vrijednost zaliha gotovih proizvoda do trenutka prodaje, kada se prenose na rashode 700. U neusklađive troškove spadaju troškovi uprave i prodaje, opći troškovi financiranja i drugi opći troškovi, jer se oni ne uključuju u vrijednost zaliha proizvoda ili robe, nego se priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.¹⁵

S obzirom na mjesta i nositelje troškovi se mogu podijeliti na proizvodne i neproizvodne te izravne i neizravne.

Proizvodni troškovi se dijele na:

- troškovi materijala
- troškovi rada
- troškovi proizvodne režije

Neproizvodni troškovi se dijele na:

- troškovi uprave i opći administrativni troškovi
- administrativni troškovi nabave
- troškovi prodaje i distribucije
- troškovi istraživanja i razvoja

Izravni troškovi uključuju troškove izravnog materijala i troškove izravnog rada, te se povezuju sa nastankom proizvoda ili obavljenom uslugom.

Ne možemo sa sigurnošću povezati neizravne troškove s nastankom proizvoda ili uslugom koja je obavljena. Oni podrazumijevaju više vrsta proizvoda ili više obavljenih usluga pa su podijeljeni na troškove proizvodne režije i troškove uprave i prodaje.¹⁶

¹⁵ Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.24-27

¹⁶ Pepur P.(2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.28-33

S obzirom na promjenu razine aktivnosti troškove možemo podijeliti na:

- fiksne troškove
- varijabilne troškove
- mješovite troškove
- diskrecijske troškove

Ako u proizvodnji dođe do promjene količine fiksni troškovi se neće promijeniti, oni ne ovise o proizvodnji. Dijele se na apsolutne i relativne fiksne troškove.

Ukoliko se promijeni količina proizvodnje s njom će se promijeniti i varijabilni troškovi, prestankom proizvodnje oni nestaju. Varijabilne troškove dijelimo na: proporcionalne, degresivne i progresivne.

Mješoviti troškovi imaju elemente i fiksnih i varijabilnih troškova.

Diskrecijski troškovi ovise o odlukama menadžera (marketinški troškovi, troškovi učenja i sl.)

Troškove treba poznavati i klasificirati da bi se njima moglo efikasno upravljati. Možemo ih klasificirati na:

- stvarne troškove
- planske troškove
- standardne troškove
- marginalne troškove
- prosječne troškove

Stvarni troškovi podrazumijevaju stvarno nastale troškove.

Planski troškovi se odnose na buduće razdoblje.

Standardni troškovi nam govore koliki trebaju biti stvarni troškovi izravnog materijala i rada te režijski troškovi.

Marginalni troškovi predstavljaju dodatni trošak proizvodnje dodatne jedinice proizvoda.

Prosječni trošak se dobije dijeljenjem ukupnih troškova s količinom učinaka.

Troškovi se s obzirom na sposobnost utjecaja i kontrole troškova mogu podijeliti na kontrolabilne i nekontrolabilne. Kontralabilni su pod utjecajem menadžera, dok su nekontrolabilni uvjetovani zakonima i propisima.

Također se mogu podijeliti na apsorbirane, podapsorbirane i preapsorbirane. Apsorbirani podrazumijeva situaciju kada je stvarni trošak jednak planskom. Ukoliko su stvarni neizravni troškovi veći od kalkulativnog iznosa govorimo o podapsorbiranim troškovima. Dok preapsorbirani troškovi nastaju kad su stvarni neizravni troškovi manji od kalkulativnog iznosa.¹⁷

S obzirom na proces donošenja menadžerskih odluka troškovi se mogu razvrstati na:¹⁸

- opravdane i neopravdane troškove
- izbjegive i neizbjegive troškove
- oportunitetne troškove
- transakcijske troškove
- interne cijene u ulozi troškova
- troškove konkurentnosti

Opravdani troškovi obuhvaćaju sve planirane troškove u budućem poslovanju. Kada se u poslovanju dogode greške ili donesu pogrešne odluke govorimo o neopravdanim troškovima.

Neizbjegivi troškovi su minimalni troškovi potrebni za održavanje poslovanja, dok izbjegivi troškovi nadilaze minimalne troškove potrebne za održavanje poslovanja.

Oportunitetni trošak predstavlja trošak propuštene prilike, a nastaje kada postoje alternative.

Transakcijski troškovi nastaju zbog razmjene dobara i usluga a dijele se na:

- troškove pronalaženja suradnika
- troškove pregovaranja i izrade ugovora
- troškove kontrole provedbe ugovora
- troškove koji nastaju raskidom ugovora

Interne cijene predstavljaju cijene na osnovu kojih se razmjenjuju dobra ili usluge.

¹⁷ Pepur P.,(2016): Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.34

¹⁸ Pepur P.,(2016): Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.34

Troškovi konkurentnosti obuhvaćaju sve troškove s kojima poduzeće želi održati konkurentski položaj na tržištu.

Troškove je potrebno podijeliti prema položaju u financijskim izvještajima (bilanca i račun dobiti i gubitka) kako bi se mogli računovodstveno pratiti.¹⁹

2.2 RAČUNOVODSTVO TROŠKOVA PROIZVODNJE

Za svaku planiranu količinu planiraju se troškovi proizvodnje. Isto tako vrši se obračun proizvedenih proizvoda i obračun za pojedinačni proizvod. To provodi računovodstvo troškova. Taj proces podrazumijeva mjerenja o nastalim troškovima proizvoda te se vrši njihovo raspoređivanje na proizvode zbog kojih je trošak nastao.²⁰

Računovodstvo proizvodnje podrazumijeva ulaganje u kratkotrajnu imovinu, gdje od zaliha sirovina i materijala u kombinaciji sa radom i ostalim proizvodnim resursima nastaje gotovi proizvod.²¹ Sirovine i materijal, rad i opći troškovi proizvodnje spadaju u proizvodne resurse i ključni su za stvaranje proizvoda. Na osnovu troškova se formira prodajna cijena proizvoda na tržištu, te tako imaju važnu ulogu u upravljanju poslovanjem. Poslovanje kompanije se može narušiti nekvalitetnom evidencijom, kontrolom i upravljanjem troškovima proizvodnje što će dovesti do neprikladne prodajne cijene, nekonkurentnosti proizvoda i sl. Da bi se dobio gotov proizvod potrebno je sirovinu i materijal preoblikovati u proizvodnoj aktivnosti. U proizvodnoj djelatnosti ključni su ovi troškovi.²²

- Troškovi sirovina i materijala
- Troškovi rada
- Opći troškovi proizvodnje

Cilj računovodstva proizvodnje je:²³

¹⁹Gulin D.,(2001), Upravljačko računovodstvo- metode obračuna troškova proizvodnje, str.4, Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet, https://www.efzg.unizg.hr/UserDocsImages/RAC/hpercevic/upravljacko_racunovodstvo/OTP%20raspred.pdf, (pristupljeno 14.8.2021.)

²⁰ Vladislavljević V., Vukasović B(2017)., Suvremeni sistemi obračuna troškova, str. 135, raspoloživo na <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/2217-401X/2017/2217-401X1703133V.pdf>,

²¹ Belak V.(2009), Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str.2

²² Pepur. P (2016): Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.41

²³ Belak V.(2015), Financijsko i menadžersko računovodstvo proizvodnje (1.dio) RRIF broj 11/15 Zagreb, str.19

- omogućiti informacije o cijeni proizvodnje za proizvod i ukupni trošak proizvodnje
- omogućiti informacije o kretanju i stanju zaliha
- omogućiti informacije o financijskom rezultatu prodanih dobara i usluga

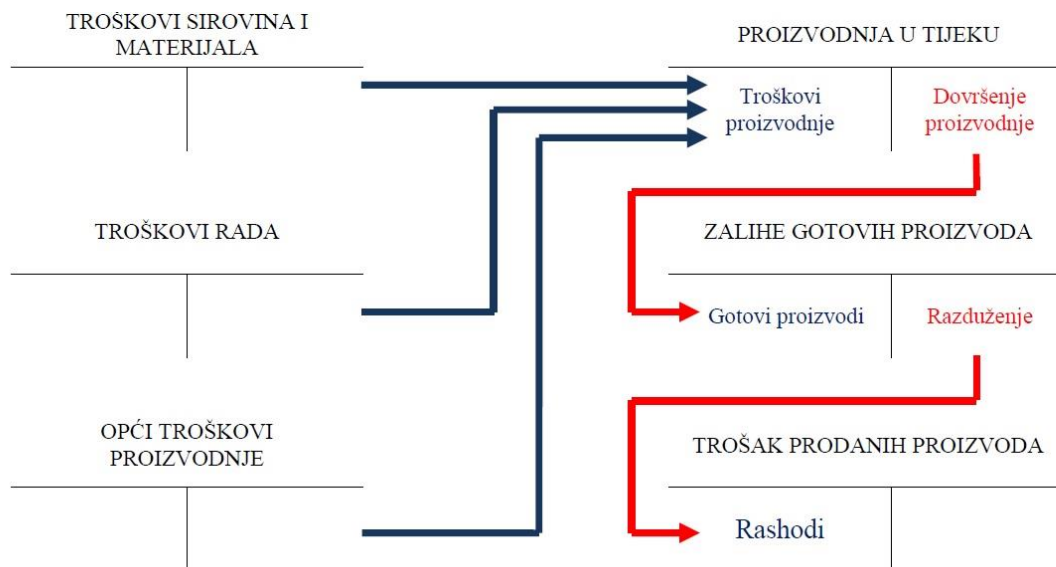
2.2.1. ZAKONSKI OKVIR

Što sve trebaju sadržavati knjigovodstvene isprave, na koji se način provjeravaju te na kojem se mjestu i na koji način čuvaju kao i obvezu sastavljanja, provjere i čuvanja knjigovodstvenih isprava uređuje Zakon o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 116/18., dalje: ZOR) Odredbama Općega poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16. – 121/19., dalje: OPZ) uređeno je na koji način poduzetnik treba ispostavljati i čuvati knjigovodstvene isprave. Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br.45/19., dalje: Pravilnik o OPZ-u) uređuje Proces pretvaranja knjigovodstvenih isprava koje se čuvaju u izvornom obliku u elektronički zapis i obratno i Pravilnik o pretvaranju knjigovodstvenih isprava koje se čuvaju u izvornom pisanom obliku u elektronički zapis (Nar. nov., br. 76/19., dalje: Pravilnik o pretvaranju knjigovodstvenih isprava). U skladu s čl. 7. st. 1. ZOR-a računovodstveni poslovi obuhvaćaju prikupljanje i obradu podataka na temelju knjigovodstvenih isprava. Knjigovodstvena isprava u skladu s čl. 8. st.1. ZOR-a predstavlja svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju te čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Poduzetnik mora sastaviti knjigovodstvenu ispravu bez odgode, nakon saznanja o činjenici o kojoj treba sastaviti knjigovodstvenu ispravu (čl. 8. st. 4. ZOR-a). Prema odredbi čl. 8. st. 5. ZOR-a, knjigovodstvena isprava sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podatci iz takve isprave stalno dostupni. Ukoliko je neka računovodstvena dokumentacija nepotpuna, netočna, nerazumljiva ili nepovjerljiva, poduzetnik je obvezan u skladu s čl. 7. st. 7. ZOR-a ispraviti bez odgode. Potvrdu vjerodostojnosti knjigovodstvenoj ispravi daje osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena takva ovlast, svojim potpisom. U skladu s čl. 66. st. 4. OPZ-a isprava za knjiženje je uredna kad se iz nje može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja, materijalni sadržaj (narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene u povodu kojem je nastala). Vjerodostojna isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.²⁴

²⁴ Vuk J.,(2020): Knjigovodstvene isprave u poslovanju poduzetnika, RRIF, str.28-29.

Slika 1: Računovodstveni prikaz toka troškova proizvodnje

Izvor: P. Pepur, računovodstvo troškova, str.41



Zbog automatizacije proizvodnih procesa u modernim proizvodnim sektorima značajno se promijenila struktura proizvodnih troškova, te je utjecala na primjenu odgovarajućih računovodstvenih metoda obračuna troškova. Zbog objektivnije alokacije troškova i ocjene profitabilnosti proizvoda, moderni proizvodni sektori usavršavaju postojeće i razvijaju nove računovodstvene metode.²⁵

Svaka proizvodnja zahtijeva značajnija ulaganja prije prve prodaje gotovog proizvoda. Proces upravljanja za cilj imaju usklađivanje postupaka proizvodnje s željenim financijskim učincima i/ili kvaliteti proizvoda, i vezan je s procesom proizvodnje. U procesima upravljanja potrebne su kalkulacije i izračuni prije samog proces proizvodnje i tijekom procesa proizvodnje, tu spadaju obrtaji zaliha sirovina i materijala i drugih zaliha, kako se može iskoristiti otpad, te koliki je utrošak rada. Pravila evidentiranja i praćenje zaliha sirovina i materijala, nedovršena proizvodnje i poluproizvodi te zalihe gotovih proizvoda uključuje računovodstvo proizvodnje. U radu će se uglavnom baviti računovodstvenim pravilima praćenja zaliha propisanih odredbama Hrvatskog računovodstvenog standarda 10 - Zalihe (HSFI-10) koji je objavljen u

²⁵ Perčević H., Metode obračuna troškova u proizvodnom sektoru RH, str.2, <https://hrcak.srce.hr/8481>, (pristupljeno 14.8.2021.)

Odluci o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Nar. nov., br. 86/15).

Točkom HSFI-a 10.3. propisano je da su zalihe kratkotrajna materijalna imovina :²⁶

- Koja se drži zbog prodaje u redovnom toku poslovanja
- Koja se drži u procesu proizvodnje za navedenu prodaju ili
- U obliku materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje

Istom točkom HSFI-a utvrđeno je da zalihe obuhvaćaju iduće oblike:²⁷

- Zalihe sirovina i materijala koje ulaze u supstancu gotovog proizvoda
- Zalihe rezervnih dijelova i materijala koji ne ulaze u materiju gotovog proizvoda
- Zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda
- Zalihe gotovih proizvoda
- Zalihe trgovačke robe i drugo
- Kratkotrajna biološka imovina

Zalihe proizvodnje, s obzirom na razinu dovršenosti, mogu se podijeliti na proizvodnju u tijeku (skupina 60) i gotovi proizvodi (skupina 63)

Na temelju troškova kupnje sirovina i materijala određena je vrijednost zaliha sirovina i materijala .U troškove spadaju:²⁸

- Kupovna cijena s popustima, rabatima i sl. koje se oduzimaju kod određivanja troškova kupnje
- Uvozne carine i porezi koji se ne refundiraju
- Troškovi prijevoza, špedicije, osiguranja i sl.
- Ostali troškovi
- Troškovi skladištenja

²⁶ Baica N., Računovodstvo proizvodnje, str.3, <https://docplayer.es/70761417-Racunovodstvo-proizvodnje-racunovodstvo-neven-baica-mag-oec.html>, (pristupljeno 17.8.2021.)

²⁷ Baica N., Računovodstvo proizvodnje, str.20, <https://docplayer.es/70761417-Racunovodstvo-proizvodnje-racunovodstvo-neven-baica-mag-oec.html>,(pristupljeno 17.8.2021.)

²⁸ Pepur P.,(2016) Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str. 42

Proizvodna poduzeća knjiže svoje troškove u trenutku kad su nastali na kontima.²⁹

- Troškovi poslovanja (skupina 40) – troškovi sirovina i materijala, 41- Ostali vanjski troškovi, 42 -troškovi dugoročnih rezerviranja, 43-amortizacija, 44-ostali troškovi poslovanja- troškovi za radnike, 45- ostali troškovi poslovanja- porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu, 46- ostali troškovi poslovanja, 47- troškovi osoblja
- Financijski troškovi na kontu skupine 48- financijski troškovi koji se uključuju u zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda

2.2.2. METODE OBRAČUNA TROŠKOVA

Svako proizvodno poduzeće želi ostvariti maksimalne rezultate sa minimalnim troškovima. Poduzeća bi trebala isplanirati proizvodnju onih proizvoda koji donose najveću ekonomsku dobit, a proračun troškova vršiti u računovodstvu troškova.³⁰

Pod metodama obračuna troškova podrazumijevaju se tehnike i postupci koje se koriste tijekom:³¹

- Vrednovanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda
- Utvrđivanja troškova i praćenje troškova po mjestu nastanka
- Raspoređivanja troškova s pomoćnih na glavna mjesta troškova
- Raspoređivanja troškova na nositelje troškova

Računovodstveni postupak kako se trošak obračunava i alocira je složen, zato postoji više metoda koje se koriste u tom postupku:

- Metode vrednovanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda
- Metode obračuna troškova zaliha sirovina i materijala
- Metode obračuna amortizacije

²⁹ Baica N., Računovodstvo proizvodnje str. 21, <https://docplayer.es/70761417-Racunovodstvo-proizvodnje-racunovodstvo-neven-baica-mag-oc.html>, (pristupljeno 17.8.2021.)

³⁰ Vladislavljević V., Vukasović B.,(2017), Suvremeni sistemi obračuna troškova, str.134, raspoloživo na <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/2217-401X/2017/2217-401X1703133V.pdf>,

³¹ Perčević H.,(2006), Troškovi i kriteriji klasifikacije troškova, Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet str. 649, raspoloživo na <https://hrcak.srce.hr/8481>,

- Metode raspoređivanja općih troškova proizvodnje s glavnih mjesta troškova na nositelje troškova

Tehnike mjerenja troška i metode troška koje se prema MRS-2 (t.17., t.21. i t.23.) primjenjuju pri obračunu utroška zaliha su:³²

- Metoda standardnog troška
- Metoda specifične identifikacije
- FIFO metoda
- Metoda prosječnog ponderiranog troška
- LIFO metoda

Metoda standardnog troška- se koristi u mjerenju troškova zaliha ako su rezultati u pogledu na vrijednosti zaliha u bilanci i troškova za prodano u bilanci i računu dobiti i gubitka približni trošku. U proizvodnoj djelatnosti postoje situacije kad podaci kasne u odnosu na potrebe pa je neprimjereno knjiženje po stvarnim troškovima. Ovo se događa u masovnoj proizvodnji gdje imamo mjesečni obračun troškova proizvodnje, proizvodi se neprekidno proizvode, predaju se u skladište i prodaju tijekom cijelog mjeseca. Kada u sustavu standardnih troškova knjižimo zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara onda je to različito od knjiženja u sustavu stvarnih troškova, jer se zalihe zadužuju i razdužuju po standardnim, a ne po stvarnim troškovima. Povoljno odstupanje nastaje kada je standardna cijena po kojoj je materijal zadužen na skladište veća od stvarne nabavne cijene, i ona se na korektivnim računima knjiže potražno. Na korektivnim računima dugovno ćemo knjižiti negativno odstupanje tj. ako je standardna cijena materijala niža od stvarne nabavne cijene.³³

Metoda specifične identifikacije- podrazumijeva da se specifični troškovi pripisuju identificiranim predmetima zaliha. Kada se koristi specifična identifikacija kao metoda obračuna zaliha detaljno je određeno MRS-om 2. Ova metoda se može koristiti samo pod uvjetom da predmeti zaliha nisu međusobno razmjenjivi i ako se specifični troškovi mogu

³² Belak V., (2002), Osnove profesionalnog računovodstva, Veleučilište u Splitu, str.330

³³ Belak V., (2002), Osnove profesionalnog računovodstva, Veleučilište u Splitu, str.330-331

pripisati identificiranim predmetima zaliha. Međutim, ne može se koristiti ako se njome mogu predvidjeti učinci kod neto profita ili gubitaka razdoblja. Specifičnim jedinicama predmeta zaliha se priključuju njihovi stvarni povijesni troškovi što predstavlja osnovno obilježje metode. Ova metoda se više koristi za obračun zaliha trgovačke robe, a vrlo rijetko za obračun zaliha sirovina i materijala.³⁴

FIFO metoda- prva će se na troškove ili rashode teretiti zaliha koja je u fizičkom tijeku prva nabavljena. Temelj ove metode je fizički tijek ulaza zaliha bez obzira na visinu cijena zaliha i hoće li zalihe biti utrošene prema redosljedu. U uvjetima deflacije, efekti FIFO metode mogu biti suprotni od uobičajenih koji se pojavljuju u uvjetima umjerene inflacije. Kod umjerenog rasta cijena, na rashodima će se teretiti jeftinije zalihe koje su prve nabavljene, dok u zalihama pri kraju ostaju zalihe po najvećim cijenama. Cilj metode je procijeniti fizički tijek zaliha koji bi se trebao pojaviti po prirodnom redosljedu. Naglasak je na tome kad su predmeti zaliha nabavljeni, ali nije presudno jesu li oni stvarno utrošeni ili su utrošeni predmeti koji su kasnije nabavljeni. Prednost metode je predstavljanje vrijednosti zaliha na kraju najpribližnije tekućim troškovima nabavke zaliha jer su vrednuje po posljednjim cijenama. Nedostatak metode je to što su troškovi za prodano niži od zamjenskih troškova zaliha, i neće biti nadoknađeni iz prihoda.³⁵

Metoda prosječno ponderirane cijene- podrazumijeva da je obračun utroška ili prodaje zaliha izveden po prosječnoj ponderiranoj cijeni zaliha raspoloživih za utrošak. Prosječna ponderirana cijena dobije se na način da se ukupna vrijednost zaliha podijeli s količinom na zalihama. Obračun zaliha po metodi prosječne ponderirane cijene može se izvoditi neprekidno i periodično. Prednost ove metode je što se rezultati metode najlakše interpretiraju i ne izazivaju dvojbe u tehničkom smislu. Nedostatak ove metode može se pokazati u situaciji rasta cijena, jer će uprosječene cijene biti niže od zamjenskih troškova nabave zaliha. Rezultat dobiven primjenom ove metode nalazi se između dva krajnja rezultata dobivena primjenom FIFO i LIFO metode obračuna.³⁶

LIFO metoda – je metoda koja podrazumijeva prvo prodaju predmeta zaliha koji su kupljeni posljednji, a ostale predmete zaliha na kraju razdoblja čine predmeti koji su prvi kupljeni ili

³⁴ Belak V., (2002), Osnove profesionalnog računovodstva, Veleučilište u Splitu, .334

³⁵ Belak V., (2002), Osnove profesionalnog računovodstva, Veleučilište u Splitu, str.336

³⁶ Belak V., (2002), Osnove profesionalnog računovodstva, Veleučilište u Splitu, str.339 -340

proizvedeni. Rezultat koji se dobije primjenom LIFO metodom ovisi o rastu ili padu troškova nabave zaliha. Iako efekti LIFO metode pretpostavljaju umjeren rast cijena, u stvarnosti se ne moraju pojaviti takvi efekti, zbog toga što je u metodi ključan fizički tijek zaliha pri ulazu. Kada postoji umjerena inflacija, prednost metode je da ona tekućem prihodu suprotstavlja troškove koji su najpribližniji troškovima zamjene zaliha. Metoda ima i nedostatak jer prikazuje zalihe na kraju nerealno niskima u odnosu na tekuću vrijednost zaliha, te ne prati stvarne fizičke tijekomove utroška zaliha.³⁷

Uvođenjem metode Total Quality Management skreće se pažnja sa masovne proizvodnje te njenih troškovnih efikasnosti. Cilj je zadovoljiti potrebe potrošača u smislu kvalitete proizvoda, dostave na vrijeme, a njena je svrha ostvarenja željenog profita i ciljne pozicije.³⁸

Just- In -Time je usko povezana sa TQM. Cilj ove metode je efikasno upravljati zalihama, povećati fleksibilnost i ukloniti sve otpatke u proizvodnji i distribuciji. Ova metode ne može ostvariti svoju funkciju ako nema djelotvornu koordinaciju funkcija marketinga, nabavke i proizvodnje.³⁹

Cost Of Quality metoda se razvila iz TQM-a. Ona uzima u obzir da stvarni troškovi nisu prvi put izrađeni kako treba. Ovaj koncept je baziran na promjenama koje se moraju napraviti u menadžmentu, praksi i obuci za rad na strojevima.⁴⁰

ABC metoda predstavlja bolju soluciju raspodjele troškova. Da bi poduzeće razvilo ovaj sistem treba:⁴¹

- Identificirati koje se aktivnosti obavljaju
- Dodijeliti troškove iskorištenih sredstava koji se koriste da se izvrše aktivnosti u troškovne bazene ili direktno/indirektno preko nositelja sredstava

³⁷ Belak V., (2002), Osnove profesionalnog računovodstva, Veleučilište u Splitu, str.342 -344.

³⁸ Vladislavljević V., Vukasović B., (2017), Suvremeni sistemi obračuna troškova, str. 137, raspoloživo na <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/2217-401X/2017/2217-401X1703133V.pdf>,

³⁹ Vladislavljević V., Vukasović B., (2017), Suvremeni sistemi obračuna troškova, str. 138, raspoloživo na <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/2217-401X/2017/2217-401X1703133V.pdf>,

⁴⁰ Vladislavljević V., Vukasović B., (2017), Suvremeni sistemi obračuna troškova, str.139 -140, raspoloživo na <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/2217-401X/2017/2217-401X1703133V.pdf>,

⁴¹ Vladislavljević V., Vukasović B., (2017), Suvremeni sistemi obračuna troškova, str 140- 141, raspoloživo na <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/2217-401X/2017/2217-401X1703133V.pdf>,

- Dodijeliti troškove iz troškovnih bazena proizvodima koji zahtijevaju aktivnost na osnovu troškovnog nosioca aktivnosti

Začetnici ove metode Cooper i Kaplan su postavili dvije faze kroz koje se ABC metoda odvija:

- U prvoj fazi troškovi se prepisuju troškovnim bazenima „cost pools“
- U drugoj fazi troškovni bazeni se dodjeljuju proizvodima

Osnova ove metode je definirati aktivnosti koje su uključene u pružanje usluge i razumijevanje nosioca troškova koje te aktivnosti izazivaju, to jest trošak prvenstveno treba pratiti po aktivnostima, a ne po mjestima nastanka.⁴²

Slika 2: ABC metoda rasporeda troškova

Izvor: Petar P., Računovodstvo troškova, str.101

⁴² Pepur P., (2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Split, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.101

ABC metoda



3. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE TROŠKOVA PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA ELJUGA D.O.O.

U ovom dijelu rada prikazano je računovodstveno praćenje troškova proizvodnje unutar poduzeća Eljuga d.o.o. U uvodu se nalaze osnovne informacije o poduzeću, prikazano je poslovanje poduzeća a nakon toga slijedi empirijski dio istraživanja troškova unutar poduzeća.

3.1 OPĆENITO O PODUZEĆU

Poduzeće Eljuga d.o.o. spada u male poduzetnike. Pod male poduzetnike spadaju oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta (čl. 5. stavak 3. ZOR):⁴³

- ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna
- prihod 60.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

⁴³ Pepur P., Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, str.17

50-ih godina 20-og stoljeća obitelj Eljuga je započela s kućnom proizvodnjom svijeća. Obiteljska manufaktura iz Drinovaca prelazi 1964. u Imotski, da bi konačno njihova proizvodnja svijeća prešla u Makarsku. Najmlađi sin, Renato Eljuga, početkom 90-ih je preuzeo obrt. Započeo je gradnju suvremenog pogona za proizvodnju, proširio asortiman, pa se danas tvornica svijeća Eljuga može pohvaliti s preko 100 različitih artikala. Poduzeće je okrenuto budućnosti proizvodnja svijeća, a u cilju imaju proširenje tržište, povećanje proizvodnje i proširenje asortimana u kojem su sada nadgrobni ferali, crkvene svijeće, svijeće za domaćinstvo, svijeće za posebne prigode i blagdane, i suvenir svijeće.⁴⁴

Poduzeće trenutno ima 15 zaposlenih, od toga SSS 9, NKV 6.

U tablici 1 prikazana je struktura zaposlenih prema stupnju stručnog obrazovanja

Tablica 1. Struktura zaposlenih prema stupnju stručnog obrazovanja u poduzeću Eljuga d.o.o.

		UKUPNO	ŽENE
1	UKUPNO (2-9)	10	5
2	Visoko stručno obrazovanje	0	0
3	Više stručno obrazovanje	0	0
4	Srednje stručno obrazovanje	6	3
5	Niže stručno obrazovanje		
6	Visokokvalificirani		
7	Kvalificirani		
8	Priučeni- polukvalificirani		
9	Nekvalificirani	4	2
10		Doktori znanosti	0
11		Magistri znanosti	0


Izvor: interna dokumentacija poduzeća Eljuga d.o.o.

⁴⁴ <http://eljuga.com/>,

3.2. Dokumentacija poduzeća

Knjiženje poslovnih promjena u poduzeću Eljuga d.o.o. prikazano je kroz evidenciju izdanih sirovina i materijala, obračunatih plaća radnika, raspored troškova.

U nastavku je dan primjer ulaznog računa poduzeća „Barna“, primke M 8 i izdatnice materijala. Sirovine navedene u primci su vezane za proizvodnju svijeća.

 BARNA PROIZVODNJA I TRGOVINA		BARN, proizvodnja i trgovina vl. Dražen Barna Đakovačka 75, 31400 Ivanovci OIB: 20876975055 Erste bank IBAN: HR43 24020061140180613 Adiko bank IBAN: HR72 25000091102115656 tel. + 385 31 836 133, fax. + 385 31 836 287 mail: barna@pos.t-com.hr www.barna.hr																																											
Kupac: ELJUGA društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i trgovinu OIB: 78559382175 Kuk 7 HR-21300 MAKARSKA		Primalac: ELJUGA društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i trgovinu OIB: 78559382175 Kuk 7 HR-21300 MAKARSKA																																											
Dat. izv. isp. 04.03.2019 Datum valute 04.03.2019 Mjesto, dana IVANOVCI, 4.3.2019.	Narudžbenica: Tovarni list:	Dostava Odgovorna osoba ILOKA NIKOLIĆ Vrijeme izdavanja 4.3.2019. 14:35:25	Interni broj 19-300-00095																																										
Račun 95-1-300																																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ident</th> <th>Naziv</th> <th>Količina i MJ</th> <th>Cijena</th> <th>R. %</th> <th>PDV %</th> <th>Vrijednost bez PDV</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100016</td> <td>PAMUČNI STIEN BR. 15T</td> <td>3,00 KG</td> <td>480,00</td> <td>0,00</td> <td>25,00</td> <td>1.440,00</td> </tr> <tr> <td>800005</td> <td>Parafin MOL DDW 100</td> <td>30,00 KG</td> <td>16,50</td> <td>0,00</td> <td>25,00</td> <td>495,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Ukupno</td> <td>1.935,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">PDV</td> <td>483,75</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Za platiti HRK</td> <td>2.418,75</td> </tr> </tbody> </table>				Ident	Naziv	Količina i MJ	Cijena	R. %	PDV %	Vrijednost bez PDV	100016	PAMUČNI STIEN BR. 15T	3,00 KG	480,00	0,00	25,00	1.440,00	800005	Parafin MOL DDW 100	30,00 KG	16,50	0,00	25,00	495,00	Ukupno						1.935,00	PDV						483,75	Za platiti HRK						2.418,75
Ident	Naziv	Količina i MJ	Cijena	R. %	PDV %	Vrijednost bez PDV																																							
100016	PAMUČNI STIEN BR. 15T	3,00 KG	480,00	0,00	25,00	1.440,00																																							
800005	Parafin MOL DDW 100	30,00 KG	16,50	0,00	25,00	495,00																																							
Ukupno						1.935,00																																							
PDV						483,75																																							
Za platiti HRK						2.418,75																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>POREZNE STOPE</th> <th>Osnova</th> <th>PDV</th> <th>Vrijednost</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Osnova na koju se obračunava PDV po stopi 25%</td> <td>1.935,00</td> <td>483,75</td> <td>2.418,75</td> </tr> </tbody> </table>				POREZNE STOPE	Osnova	PDV	Vrijednost	Osnova na koju se obračunava PDV po stopi 25%	1.935,00	483,75	2.418,75																																		
POREZNE STOPE	Osnova	PDV	Vrijednost																																										
Osnova na koju se obračunava PDV po stopi 25%	1.935,00	483,75	2.418,75																																										
Slovinama dvjjetisućetrstoosamnaest HRK 75/100 KI: IR:																																													

plaćanju platnim nalogom navedite model 00 i poziv 193000009500.

BARNA
 VL. DRAŽEN BARNA
 IVANOVCI ĐAKOVAČKI
 ĐAKOVAČKA 75
 OIB: 20876975055

Slika 3: Ulazni račun

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum rn.	Dospijeće
2200	287	Barna - PTO - VI. Šandor Barna *R1	95-1-300 Barna - PTO - VI	0,00	2.418,75	04.03.2019	04.03.2019
18005	0	Pretporez u UFA R-1 po stopi 25%	95-1-300 Barna - PTO - VI	483,75	0,00	04.03.2019	___.
3000	0	Kupovna cijena sirovina i materijala	95-1-300 Barna - PTO - VI	1.935,00	0,00	04.03.2019	___.
				2.418,75	2.418,75		

Slika 4: prikaz knjiženja kroz temeljnicu

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Konta koja su korištena su: 2200- obveze prema dobavljaču Barna- PTO , 18005- pretporez u UFA R-1 po stopi 25%, 3000- kupovna cijena sirovina i materijala.

Kupovna cijena sirovina i materijala iznosi 1.935,00 kn te ulazi u ukupni obračun nabave. Pretporez iznosi 483,75 kn, a obveze prema dobavljaču iznose 2.418,75 kn. Pretporez i cijena sirovina i materijala se knjiže dugovno, a protustavka obveze prema dobavljaču se knjiži potražno.

Primka M 8

Datum
04.03.21

Veza dokument

Po dokumentu Datum Nabavna vrijednost
95-1-300 04.03.2019 1.935,00

Dobavljač

Šifra Naziv dobavljača Mjesto Hp broj Ulica i kbr. Fax PDV ID. BR./OIB
287 Barna - PTO - VI. Šandor Barna *R1 Đakovo 31400 Đakovačka 75 031/836-287 20876975055

Materijali

Šifra	Naziv materijala	J.mj.	Količina	Cijena	Rabat%	Vrijednost
M00002	Fitilj	kg	3,000	480,00	0,000	1.440,00
M00001	Parafin	kg	30,000	16,50	0,000	495,00
			33,000			1.935,00

3100 / 3090

Slika 5: Primka M 8

Izvor: poslovna dokumentacija poduzeća

Primka predstavlja potvrdu da su određeni artikli primljeni u skladište. U primci je naveden njen redni broj, datum kada su navedeni artikli stigli u skladište, koliki je iznos rabata, ime i adresa dobavljača i popis artikala koji su primljeni na skladište. Na dnu dokumenta se nalazi iznos koji se odnosi na trenutnu primku (ukupna fakturna cijena ili ukupna fakturna cijena umanjena za rabat)

Na slici 5. nalazi se primjer primke na osnovu koje poduzeće Eljuga započinje proizvodnju. Iz primke se može iščitati da je potrebno 3 kg fitilja po cijeni od 480,00 kn i 30 kg parafina po cijeni od 16,50 kn, a ukupna vrijednost potrebnog materijala iznosi 1.935,00 kn. Kod knjiženja materijala koriste se konta 3100 (zalihe sirovina i materijala) i 3090 (obračun nabave sirovina i materijala)

Šifra	Naziv materijala	J.mj.	Količina	Nab. cijena	Nab. vrij.
M00001	Parafin	kg	120,221	8,68	1.043,52
M00002	Fitilj	kg	0,827	235,18	194,49
M00007	Podlošci za feral	kom	13.574,000	0,01	135,74
M00011	Poklopci lampiona	kom	67,000	0,22	14,74
M00009	Granulat PVC	kg	6,461	2,91	18,79
M00023	Čaše pleh-mater.	kom	6.000,000	0,15	900,00
M00014	Školjke	kg	4,040	19,26	77,81
M00003	Boja	kg	0,152	138,22	21,01
M00020	Ukrasna naljepnica	kom	3,000	0,48	1,44
				19.775,701	2.407,54

Slika 6: izdatnica materijala

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Izdatnica se koristi prilikom izdavanja materijala sa skladišta u svrhu proizvodnje. Za izradu svijeća potrebno je 120,221 kg parafina po nabavnoj cijeni od 8,68 kn, 0,827 kg fitilja po nabavnoj cijeni od 235,18 kn, 13.574 komada podložaka za feral po nabavnoj cijeni od 0,01 kn, 67 komada poklopaca po nabavnoj cijeni od 0,22 kn, 6,461 kg PVC-a po nabavnoj cijeni od 2,91 kn, 6000 komada čaša pleh-materijala po nabavnoj cijeni od 0,15 kn, 4,040 kg školjki po nabavnoj cijeni od 19,26 kn, 0,152 kg boje po nabavnoj cijeni od 138,22 kn, 3,000 kom ukrasnih naljepnica po nabavnoj cijeni od 0,48 kn. Ukupna količina utrošenog materijala potrebnog za izradu svijeća iznosi 19.775,701.

Za evidenciju troška izravnog rada dostavlja se ispis obračunatih plaća radnika.

ELJUGA d.o.o. 2019
za proizvodnju i trgovinu
Makarska, Kuk bb
MB:01093681
OIB:78559382175

Datum obračuna plaća
28.02.2019

Rekapitulacija obračunskih lista 4

Elementi obračuna

Broj djelatnika	Broj dokumenata
10	10

Radni sati

Naziv naknade	Sati	Brutto plaća
Bolovanje do 42 dana	127,0	4.319,74
Redovni rad	1.433,0	37.292,94
	1.560,0	41.612,68

Doprinosi

Naziv doprinosa	Doprinos iz plaće	Doprinos na plaću	Ukupno
DOPR. MIO 1.stup	5.611,90	0,00	5.611,90
DOPR. MIO 2.stup	1.870,63	0,00	1.870,63
DOPR. ZA ZDRAV.OSIG.	0,00	6.866,10	6.866,10
DOPR.MIO 1. stup	840,00	0,00	840,00
	8.322,53	6.866,10	15.188,63

Osnovica za porez na dohodak

Prethodne isplate u mjesecu	Plaća prije poreza - dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica
0,00	33.290,15	33.090,15	200,00

Porez na dohodak

Razred	Osnovica	Stopa	Porez
1)	200,00	24,00	48,00

Prerez i neto plaća

Porez ukupno	Iznos priraza	Porez i priraz	Neto plaća
48,00	4,80	52,80	33.237,35

Dodaci/obustave

Naziv dodatka / obustave	Iznos
Dopunsko osiguranje	-140,00
KREDIT [redacted]	-1.000,00
KREDIT OTP Banka d.d.	-1.077,84
KREDIT [redacted]	-45,00
	-2.262,84

Iznos za isplatu

Brutto plaća	Iznos za isplatu
41.612,68	30.974,51

Zaštićeni račun

Zaštićeno bolovanje HZZO	Zaštićeno bolovanje do 42 d	Zaštićeni dodaci	Zaštićeni dio plaće	Ukupan zaštićeni iznos	Redovni račun
0,00	0,00	0,00	4.731,31	4.731,31	26.243,20

Slika 7: Rekapitulacija obračunskih lista

Izvor: poslovna dokumentacija poduzeća Eljuga d.o.o.

ELJUGA d.o.o. 2019
 za proizvodnju i trgovinu
 Makarska, Kuk bb
 MB:01093681
 OIB:78559382175

Obračunska lista 16

Datum
 28.02.2019

Poslodavac

Naziv poslodavca Sjedište Grad OIB Žiro račun - IBAN
 ELJUGA d.o.o. Kuk bb Makarska 78559382175 HR2323400091100134530

Radnik

Šifra Ime i prezime Mjesto Ulica i k. br. Naziv banke IBAN radnika OIB Mjesto rada
 40 ██████████ Makarska ██████████ OTP Banka d.d. ██████████ ██████████ Makarska
 Osnovno osiguranje (čl. 9. Zk. o dopr.)
 Radni odnos

Elementi obračuna

Od dana	Do dana	Bruto plaća	Priznajući mjesec	Način isplate	Šifra čeka	Primitak	Datum dospjeća	Datum isplate
01.02.2019	28.02.2019	4.320,00	3-ostali mjeseci	1-na tekući m.	0001	0001	29.03.2019	29.03.2019

Radni sati

Naziv naknade	Sati	Faktor obračuna	Bruto plaća	Napomena
Redovni rad	160,0	1,00	4.320,00	
	160,0		4.320,00	

Doprinosi

Naziv doprinosa	Osnovica	% iz plaće	Doprinos iz plaće	% na plaću	Doprinos na plaću
DOPR. ZA ZDRAV.OSIG.	4.320,00	0,000	0,00	16,500	712,80
DOPR. MIO 2.stup	4.320,00	5,000	216,00	0,000	0,00
DOPR. MIO 1.stup	4.320,00	15,000	648,00	0,000	0,00
			864,00		712,80

Osnovica za porez na dohodak

Prethodne isplate u mjesecu	Neplaćeni dopust	Plaća prije poreza - dohodak	Osnovni osobni oduhitak	Osobni koeficijent	Osobni oduhitak	Ukupno neoporezivo	Porezna osnovica
0,00	0,00	3.456,00	3.800,00	0,0000	0,00	3.800,00	0,00

Porez na dohodak

Razred	Osnovica	Stopa	Porez
1)	0,00	24,00	0,00

Prirrez i neto plaća

Iznos poreza	Iznos poreza	Šifra općine	% prireza	Iznos prireza	Porez i prirez	Neto plaća
0,00	0,00	02496	10,000	0,00	0,00	3.456,00

Dodaci/obustave

Naziv dodatka / obustave	Iznos	Oznaka
	0,00	

Isplata plaće

Utvrđeni iznos za isplatu	Datum određen za isplatu plaće	Obrazac	Datum predaje radniku
3.456,00	29.03.2019	IP1	29.03.2019

Slika 8: Obračunska lista

Izvor: poslovna dokumentacija poduzeća

Na slici 6. se nalazi rekapitulacija plaća u poduzeću Eljuga d.o.o. Rekapitulacija se odnosi na 2.mjesec 2019.godine. Ukupna bruto plaća iznosi 41.612,68 kn. Doprinosi iz plaće iznose 8.322,53 kn, a doprinosi na plaću iznose 6.866,10 kn. Porez na dohodak se obračunava po poreznoj stopi od 24% , a porezna osnovica iznosi 200,00. Ukupni iznos za isplatu za 10 zaposlenika iznosi 30.974,51 kn.

3.3 Troškovi proizvodnje

Troškovi tekućeg razdoblja se knjiže na razredu 4. Kod knjiženja troškova kod proizvodne djelatnosti, troškovi se razdvajaju na proizvodne i neproizvodne. Neki troškovi iste vrste mogu biti raspoređeni na različita konta s obzirom na to odnose li se na proizvodnju, administraciju ili trgovinu. U radu su prikazana konta kojima se poduzeće koristi prilikom evidentiranja troškova.

Materijalni troškovi su evidentirani na kontima

- 400 utrošene sirovine i materijal
- 401 troškovi energije
- 402 troškovi ambalaže
- 403 uredski materijal
- 404 troškovi materijala za održavanje
- 405 otpis sitnog inventara
- 409 troškovi poslovnih rashoda

Troškovi usluga su evidentirani na kontima

- 410 prijevozne usluge
- 411 poštanske i telekomunikacijske usluge
- 413 troškovi registracije vozila
- 415 troškovi zakupa
- 416 usluge reklame i promidžbe
- 418 komunalne usluge

Troškovi zdravstvenih usluga su evidentirani na kontima

- 420 usluge zdravstvenih pregleda radnika

Troškovi amortizacije su evidentirani na kontima

- 430 amortizacija osobnih automobila 50% priznato
- 432 amortizacija osobnih automobila 50% nepriznato

Troškovi osoblja su evidentirani na kontima

- 470 neto iznos plaća
- 472 doprinosi
- 4702 porez i prirez na dohodak iz plaća

Tablica 2. Troškovi poduzeća

Razred	Opis	Iznos	Udio troškova
40	Materijalni troškovi	620.573,54	38,24%
41	Troškovi usluga	175.110,71	10,79%
42	Troškovi zdravstvenih usluga	5.458,00	0,33%
43	Troškovi amortizacije	23.530,87	1,45%
47	Troškovi osoblja	643.057,45	39,63%

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Ukupni troškovi poduzeća (razred 4) su iznosili 1.622.646,02 kn. Troškovi osoblja zauzimaju najveći udio u ukupnim troškovima (neto plaće, doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje zaposlenih). Najmanji troškovi su troškovi zdravstvenih usluga koji iznose 5.458 kn.

Tablica 3. Ukupni rashodi poduzeća za 2019.

Razred	Opis	Iznos	Udio
7000	Troškovi prodanih proizvoda i usluga	275.070,25	12,84%
7003	Troškovi prodane koisione robe + Verbum	19.834,32	0,93%

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Iz tablice se može iščitati da troškovi prodanih proizvoda i usluga iznose 275.070,25 kn. te su oni najveći u poduzeću. Ukupni rashodi poduzeća iznose 2.141.567,83 kn

ADRIA KARTON
 TVORNICA KARTONSKI AMBALAŽ
 Plano 22a • 21220 Trogir • Tel.: 021/798-080 • Fax: 021/896-122
 e-mail: adriakarton@adriakarton.hr • www.adriakarton.hr
 OIB: 73348871898 • Ž.r. 2500009-1101047302
 IBAN: HR62 2500 0091 1010 4730 2 • SWIFT: HAABHR22

ELJUGA d.o.o.
 KUK 07
 21300 MAKARSKA



Račun 408/1/3

Račun

Datum računa	Šifra kupca	PDV ID BR./OIB	Broj otpremnice	Datum isporuke	Dospjeće računa
12.04.2019	33	78559382175	449	12.04.2019	12.04.2019

Veza dokument*

Broj ponude	Datum ponude
69	22.02.2019

Stavke

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos
390280253	KARTONSKI PODLOŽAK	KOM	3 000,000	25,00	0,90	2.700,00
			3.000,000			2.700,00
			PDV:25% (Osn:2.700,00 kn)			675,00
			Ukupno kn:			3.375,00

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Šifra operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	1	15.04.2019	11:24:13

Poziv na broj

HR00 33-408-10

Potpisi

» A DEBELJAK

» J. KATALINIĆ

» M. NIROLIĆ

Slika 9: Ulazni račun dobavljača na dan 22.02.2019.

Izvor: interna dokumentacija poduzeća Eljuga

Poduzeće mora podmiriti iznos od 3.375,00 kn dobavljaču. Iz računa se može iščitati da je poduzeće Eljuga kupilo od poduzeća „Adria Karton“ 3000 komada kartonskih podložaka po cijeni od 0,90 kn. Vrijednost robe iznosi 2.700,00 kn. Ukupna cijena s PDV-om iznosi 3.375,00 kn.

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum m.	Dospijeće
2200	208	Adria karton d.o.o.	408/1/3 Adria karton d.o.	0,00	3.375,00	12.04.2019	12.04.2019
18005	0	Pretporez u UFA R-1 po stopi 25%	408/1/3 Adria karton d.o.	675,00	0,00	12.04.2019	_____
4020	0	Utrošena ambalaža za pakiranje vlast.proizvoda	408/1/3 Adria karton d.o.	2.700,00	0,00	12.04.2019	_____
2200	208	Adria karton d.o.o.	pl.predujam	1.250,00	0,00	_____	_____
125006	0	Plaćeni predujmovi-Adriakarton	pl.predujam	0,00	1.250,00	_____	_____
				4.625,00	4.625,00		

Slika 10: Prikaz knjiženja kroz temeljnicu

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Konta koja su korištena su: 2200- Adria karton, 18005- pretporez po stopi 25%, 4020- utrošena ambalaža, 125006- plaćeni predujmovi. Kupovna cijena robe iznosi 3.375 kn, a pretporez obračunat po stopi od 25% 675,00 kn. Pretporez i utrošena ambalaža se knjiže na dugovnoj strani, dok se protustavka obveze prema dobavljačima knjiži potražno.



ELJUGA d.o.o.,
za proizvodnju i trgovinu
Kuk 7
21300 Makarska
T: 021/616-348
F: 021/615-133
www.eljuga.com

IBAN: HR23 2340 0091 1001 3453 0
SWIFT (BIC): PBZGHR2X
OIB: 78559382175

Dolis d.o.o.
don Frane Bulića 87
21210 Solin

Račun 36/01/1

Račun

Datum računa	Šifra kupca	PDV ID. BR./OIB	Broj otpremnice	Datum isporuke	Dospijeće računa
05.04.2019	509	97596310577	36	05.04.2019	05.04.2019

Veza dokument

Broj ponude	Datum ponude
6	05.04.2019

Stavke

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos	Rabat%	Iznos rabata	Iznos
P00219	Konusne velike boja 20/1	kom	55,000	25,00	40,16	2.208,80	15,000	-331,32	1.877,48
			55,000			2.208,80		-331,32	1.877,48
						PDV:25% (Osn:1.877,48 kn)			469,37
						Ukupno kn:			2.346,85
						Obračun prema naplaćenju naknadi			

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Oznaka operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	01	05.04.2019	10:47:08

otpis

»
Antonela Klarić




Slika 11: izlazni račun poduzeća na dan 5.04.2019.

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Dev.duguje	Dev.potražuje	Datum m.	Dospijeće
1200	509	Dolis d.o.o.	36/01/1 Dolis d.o.o.	2.346,85	0,00	0,00	0,00	05.04.2019	05.04.2019
7510	0	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (osim komisije)	36/01/1 Dolis d.o.o.	0,00	1.877,48	0,00	0,00	05.04.2019	___
28005	0	PDV u izdanim računima -25%	36/01/1 Dolis d.o.o.	0,00	469,37	0,00	0,00	05.04.2019	___
				2.346,85	2.346,85	0,00	0,00		

Slika 12: prikaz knjiženja kroz temeljnicu

Izvor : interna dokumentacija poduzeća



ELJUGA
MAKARSKA

ELJUGA d.o.o.,
za proizvodnju i trgovinu
Kuk 7
21300 Makarska
T: 021/616-348
F: 021/615-133
www.eljuga.com

IBAN: HR23 2340 0091 1001 3453 0
SWIFT (BIC): PBZGHR2X
OIB: 78559382175

Apfel d.o.o.
Dubrovačka 35
21300 Makarska

Račun 28/01/1

Račun

Datum računa	Šifra kupca	PDV ID. BR./OIB	Broj otpremnice	Datum isporuke	Dospijeće računa
20.03.2019	29	20939574622	28	20.03.2019	20.03.2019

Stavke

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos	Rabat%	Iznos rabata	Iznos
P00323	Dušice nove	kom	20,000	25,00	4,57	91,40	15,000	-13,71	77,69
P00116	Srce veliko	kom	11,000	25,00	6,57	72,27	15,000	-10,84	61,43
P00251	Feral elektronski 60	kom	12,000	25,00	14,87	178,44	15,000	-26,77	151,67
			43,000			342,11		-51,32	290,79
						PDV:25% (Osn:290,79 kn)			72,70
						Ukupno kn:			363,49


Obračun prema naplaćenju naknadi

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Oznaka operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	01	20.03.2019	13:05:35

Otpis

» Antonela Klarić



Slika 13: izlazni račun poduzeća na dan 20.03.2019.

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Dev.duguje	Dev.potražuje	Datum m.	Dospijeće
1200	29	Apfel d.o.o.	28/01/1 Apfel d.o.o.	363,49	0,00	0,00	0,00	20.03.2019	20.03.2019
7510	0	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (osim komisije)	28/01/1 Apfel d.o.o.	0,00	290,79	0,00	0,00	20.03.2019	-----
28005	0	PDV u izdanim računima -25%	28/01/1 Apfel d.o.o.	0,00	72,70	0,00	0,00	20.03.2019	-----
				363,49	363,49	0,00	0,00		

Slika 14: prikaz knjiženja kroz temeljnicu

Izvor: interna dokumentacija

Na prvoj slici je prikazan račun za konusne velike za Dolis d.o.o. Ukupna količina naručenih proizvoda iznosi 55 komada po cijeni od 40,16 kn i rabatom od 15% (-331,32). Ukupna cijena s PDV-om iznosi 2.346,85 kn.

Na drugoj slici je prikazan račun za svijeće za tvrtku Apfel d.o.o. 20.3. 2019. je proizvedeno 20 komada „dušice nove“ po cijeni 4,57 kn i rabatom od 15%, 11 komada „srce veliko“ po cijeni 6,57 kn i rabatom 15% i 12 komada „feral elektronski 60“ po cijeni od 14,87 kn i rabatom 15%. Ukupna količina iznosi 43 komada proizvoda, a ukupna cijena s PDV-om 363,49 kn.

Konta koja su korištena u knjiženju za Dolis d.o.o. i Apfel d.o.o. su: 1200- Dolis d.o.o., 1200- Apfel d.o.o. ,7510- prihodi od prodaje proizvoda, 28005- PDV u izdanim računima - 25%. Vrijednost prodane robe se knjiži dugovno i iznosi 2.346,85 kn i 363,49 kn, a protustavke prihodi od prodaje proizvoda koji iznose 1.877,48 kn i 290,79 kn i PDV u izdanim računima u iznosu od 469,37 i 72,70 se knjiže potražno.

U idućoj tablici su prikazane glavne komponente iz računa dobiti i gubitka. Za baznu godinu uzeta je 2019., koja je uspoređivana s 2018. kako bi se utvrdile promjene u računu dobiti i gubitka.

Tablica 4 : pregled stavki iz računa dobiti i gubitka poduzeća Eljuga d.o.o. za 2018/2019. godinu

Stavka	2019.	2018.	Razlika	Razlika u %
Ukupni prihodi	2.147.518	2.028.020	119.498	5,89%
Ukupni rashodi	2.141.568	2.023.970	117.598	5,81%
Dobit ili gubitak razdoblja	5.950	4.050	1.900	46,91%

Izvor :izračun autora prema internoj dokumentaciji

Iz tablice se može iščitati kako su u 2019. ukupni prihodi narasli u odnosu na 2018. za 5,89% . Prihodi su se povećali zbog unaprjeđenja proizvodnog procesa .Ukupni rashodi su se također povećali u 2019. za 5,81%. Dobit u 2019. je porasla za 46,91% u odnosu na prethodnu godinu.

4. ZAKLJUČAK

U proizvodnom procesu sirovine u kombinaciji s radom i drugim faktorima proizvodnje stvaraju novi proizvod. Računovodstvo treba pratiti, obračunavati i alocirati troškove koji su uključeni u proizvodnju. Na temelju primljenih narudžba definira se potrebna količina i vrsta sirovina, materijala i poluproizvoda za proizvodnju dobara. Cijena proizvodnje se oblikuje pod utjecajem nabavnih troškova sirovina i materijala. Troškovi ulaznih zaliha se mogu minimalizirati putem preispitivanja oko ponude povoljnijih uvjeta na tržištu dobavljača, rokova plaćanja dobavljačima, mogućnostima kreditiranja i sl.

U 2019. godini prihodi i rashodi u poduzeću Eljuga d.o.o. su se povećali u odnosu na 2018. godinu. Razlog povećanja prihoda leži u činjenici da je poduzeće unaprijedilo proizvodni proces. Na kraju se dolazi do zaključka da je poduzeće Eljuga d.o.o. potpuno okrenuto budućnosti proizvodnja svijeca, proširenju tržišta, povećanju proizvodnje i proširenju asortimana.

5. POPIS LITERATURE

1. Belak, V., (2002), Osnove profesionalnog računovodstva, Veleučilište u Splitu, Split
2. Belak, V., (2009), Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb
3. Belak, V., (2015), Financijsko i menadžersko računovodstvo proizvodnje (1. dio), RRIF broj 11/15, Zagreb
4. Kukić S., Markić B., (2006): Metodologija društvenih znanosti; metode, tehnike, postupci i instrumenti znanstvenoistraživačkog rada, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Mostaru, Mostar
5. Pepur, P., (2016), Računovodstvo troškova, Sveučilište u Splitu, Sveučilišni odjel za stručne studije, Split
6. Skupina autora (2009), Računovodstvo proizvodnje II. Dopunjeno izdanje, RRIF, Zagreb
7. Zelenika R., (2000): Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog dijela, četvrto izdanje, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka

Internet izvori:

8. <https://www.moj-bankar.hr/Kazalo/R/Ra%C4%8Dunovodstvo-tro%C5%A1kova>,
9. <https://hr.bizzportal.ru/sto-je-proizvodnja-pojam-vrste-uloga-u-gospodarstvu/>,
10. <https://profitiraj.hr/cost-management-%E2%80%93-kako-uspjesno-upravljati-troskovima>
11. <https://www.moj-bankar.hr/Kazalo/R/Ra%C4%8Dunovodstvo-tro%C5%A1kova>,
12. <http://eljuga.com/>,

Članci:

13. Baica N., Računovodstvo proizvodnje, <https://docplayer.es/70761417-Racunovodstvo-proizvodnje-racunovodstvo-neven-baica-mag-oec.html>, (pristupljeno 17.8.2021.)
14. Gulin D., (2001): Upravljačko računovodstvo- metode obračuna troškova proizvodnje, Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet, <https://docplayer.es/70761417-Racunovodstvo-proizvodnje-racunovodstvo-neven-baica-mag-oec.html>, (pristupljeno 14.8.2021.)
15. Perčević H., (2006): Metode obračuna troškova u proizvodnom sektoru Republike Hrvatske, znanstveni rad, <https://hrcak.srce.hr/8481>, (pristupljeno 14.8.2021.)
16. Rogošić A., (2009): Računovodstvo troškova u funkciji upravljanja kvalitetom, Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet, <https://hrcak.srce.hr/39283>, (pristupljeno 14.8.2021.)
17. Vladislavljević V., Vukasović B.,: Suvremeni sistemi obračuna troškova, <https://scindeks-clanci.ceon.rs/data/pdf/2217-401X/2017/2217-401X1703133V.pdf>, (pristupljeno 14.8.2021.)
18. Vuk J., (2020): Knjigovodstvene isprave u poslovanju poduzetnika, Računovodstvo, revizija i financije, 2 str.28 (pristupljeno 5.9.2021.)

POPIS SLIKA:

1. Slika 1. Računovodstveni prikaz toka troškova proizvodnje, str.10
2. Slika 2. ABC metoda rasporeda troškova, str.16
3. Slika 3. Ulazni račun, str.19
4. Slika 4. Prikaz knjiženja kroz temeljnicu, str.19
5. Slika 5. Primka M8, str.20
6. Slika 6. Izdatnica materijala, str.21
7. Slika 7. Rekapitulacija obračunskih lista, str.22
8. Slika 8. Obračunska lista, str.23
9. Slika 9. Ulazni račun dobavljača na dan 22.02.2019., str.26
10. Slika 10. Prikaz knjiženja kroz temeljnicu, str.27
11. Slika 11. Izlazni račun poduzeća na dan 5.04.2019., str.28
12. Slika 12. Prikaz knjiženja kroz temeljnicu, str.29
13. Slika 13. Izlazni račun poduzeća na dan 20.03.2019., str.29
14. Slika 14. Prikaz knjiženja kroz temeljnicu, str.30

POPIS TABLICA

Tablica 1. Struktura zaposlenih prema stupnju stručnog obrazovanja u poduzeću Eljuga d.o.o., str.18

Tablica 2. Troškovi poduzeća, str.25

Tablica 3. Ukupni rashodi poduzeća za 2019., str.25

Tablica 4. Pregled stavki iz računa dobiti i gubitka poduzeća Eljuga d.o.o. za 2018/2019. godinu, str.30

SAŽETAK

Ovaj rad ima za cilj utvrditi strukturu troškova proizvodnje i utvrditi metode praćenja i način na koji se obračunavaju troškovi na primjeru poduzeća Eljuga d.o.o, te prikazati i analizirati poslovanje poduzeća na temelju troškova proizvodnje. Uvod se sastoji od definicije problema istraživanja , također su izneseni ciljevi koji se žele postići i navedene metode koje su korištene u radu. U drugom dijelu govori se o troškovima, njihovoj vrsti i podjeli te opisuje računovodstvo troškova proizvodnje. Tijekom izrade rada korištene su metode analize, deskripcije i komparacije. Empirijsko istraživanje provedeno je u trećem dijelu rada uz pomoć interne dokumentacije poduzeća. Na osnovu dokumentacije došlo je do evidencije troškova proizvodnje i izračuna.

Ključne riječi: troškovi proizvodnje, računovodstvo troškova proizvodnje

SUMMARY

This final paper aims to determine the structure of production costs and determine the monitoring methods and the way in which costs are calculated on the example of the company Eljuga d.o.o., and to present and analyze the company's operations based on production costs. The introduction consists of a definition of the research problem, the goals to be achieved and the methods used in the paper. The second part discusses costs, their type and division, and describes the accounting of production costs. Methods of analysis, description and comparison were used during the preparation of the final paper. Empirical research was conducted in the third part of the final paper with the help of internal company documentation. Based on the documentation, records of production costs and calculations were obtained.

Key words: productions costs, accounting of production costs