

# Specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na praktičnom primjeru

---

**Fusek, Mia**

**Undergraduate thesis / Završni rad**

**2023**

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

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://urn.nsk.hr/um:nbn:hr:124:733339>

*Rights / Prava:* [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

*Download date / Datum preuzimanja:* **2024-05-16**

*Repository / Repozitorij:*

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



SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA USLUŽNOG PODUZEĆA  
NA PRAKTIČNOM PRIMJERU**

Mentor:

Prof.dr.sc. Aljinović Barać Željana

Student:

Mia Fusek, 1227041

Split, rujan, 2023.

## IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, MIA FUSEK,  
(ime i prezime)

izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je navedeni rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja na objavljenu literaturu, što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio navedenog rada nije napisan na nedozvoljeni način te da nijedan dio rada ne krši autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije korišten za bilo koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Split, 10.09.2023. godine

Vlastoručni potpis : Mia Fusek

## SADRŽAJ:

<b>1. UVOD .....</b>	<b>1</b>
<b>2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA USLUŽNIH PODUZEĆA .....</b>	<b>2</b>
<b>2.1. Zakon o računovodstvu .....</b>	<b>2</b>
2.1.1. Knjigovodstvene isprave i poslovne knjige .....	4
2.1.2. Godišnji finansijski izvještaji .....	5
<b>2.2. Standardi finansijskog izvještavanja i računovodstvene politike .....</b>	<b>6</b>
<b>2.3. Specifičnosti poreznog priznavanja i mjerena uslužnih poduzeća .....</b>	<b>7</b>
2.3.1. Porez na dobit .....	8
2.3.2. Porez na dodanu vrijednost .....	10
<b>3. RAČUNOVODSTVO USLUŽNOG PODUZEĆA NA PRIMJERU „LEO NAUTIKA“ .....</b>	<b>13</b>
<b>3.1. Podaci o poduzeću .....</b>	<b>13</b>
<b>3.2. Ulazni računi .....</b>	<b>14</b>
3.2.1. Ulazni računi za troškove .....	14
3.2.2. Ulazni računi za rezervne dijelove .....	16
3.2.3. Ulazni računi za nabavu dugotrajne imovine .....	18
<b>3.3. Izlazni računi .....</b>	<b>22</b>
3.3.1. Izlazni računi za servis .....	23
3.3.2. Izlazni računi za prodaju motora .....	25
<b>3.4. Saldiranje i prijava PDV-a .....</b>	<b>28</b>
<b>3.5. Prijava poreza na dobit .....</b>	<b>30</b>
<b>3.6. Bilanca .....</b>	<b>32</b>
<b>3.7. Račun dobiti i gubitka .....</b>	<b>33</b>
<b>3.8. Pokazatelji uspješnosti poslovanja .....</b>	<b>35</b>
<b>4. ZAKLJUČAK .....</b>	<b>39</b>
<b>LITERATURA .....</b>	<b>40</b>
<b>SAŽETAK .....</b>	<b>41</b>
<b>SUMMARY .....</b>	<b>42</b>
<b>POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA .....</b>	<b>43</b>

## **1. UVOD**

Tema ovoga rada su „Specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na primjeru Leo Nautika d.o.o.“ s ciljem prikazivanja kako uslužna poduzeća podliježu računovodstvenim i poreznim mjerenjima i priznavanjima u Republici Hrvatskoj te njihovo praktično korištenje na primjeru poduzeća čija primarna djelatnost je servis i prodaja brodskih motora.

Subjekt istraživanja ovoga rada je uslužno poduzeće koje je, kao i sva ostala poduzeća, dužno poštivati svu računovodstvenu regulativu koja se odnosi na njega. Doduše, s obzirom na prirodu uslužnih djelatnosti, njihovo računovodstvo ima svoje posebnosti koje će ga razlikovati od računovodstva poduzetnika neuslužnih djelatnosti, neprofitnih organizacija, proračunskih korisnika ili obrtnika.

Ovaj rad se usredotočava na razlike koje čine računovodstvo uslužnih poduzeća posebnim u odnosu na računovodstva ostalih subjekata te kako bi se donijeli odgovarajući zaključci koriste se:

1. Metoda deskripcije koja obuhvaća opisivanje stanja računovodstvene dokumentacije i proces knjiženja poslovnih promjena.
2. Metoda analize i sinteze proučava složeni računovodstveni sustav uslužnog poduzeća raščlanjivanjem složenih pojmoveva na jednostavnije, i obrnuto, s ciljem izvođenja zaključaka.
3. Metoda komparacije koristi uspoređivanje kako bi se proučili odnosi, sličnosti i razlike između računovodstva uslužnih poduzeća i računovodstva ostalih subjekata.
4. Metoda računovodstvenog priznavanja i mjerenja, uzimajući u obzir sve računovodstvene standarde i ostale kriterije koji obvezno moraju biti zadovoljeni, prikazuje knjiženja poslovnih događaja unutar poduzeća.
5. Metoda studije slučaja se koristi za analizu svih računovodstvenih dokumentacija i proces knjiženja poslovnih promjena s ciljem da se odgovori na pitanja zašto i kako.

Rad se sastoji od četiri dijela. Prvi objašnjava temu, cilj i metode istraživanja korištene u radu, drugi dio obuhvaća regulatorni okvir, odnosno zakone, propise i standarde koji uređuju računovodstvo uslužnih poduzeća, treći dio prikazuje praktični primjer računovodstva uslužnih poduzeća unutar poduzeća Leo Nautika, a četvrti dio je zaključak, u kojem se izvode najvažnija saznanja iz istraživanja, nakon čega slijedi popis literature te konačno sažetak.

## **2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA USLUŽNIH PODUZEĆA**

Glavni cilj računovodstva kao djelatnosti je prikazati poslovanje, stvoriti i prezentirati korisne informacije za različite korisnike, odnosno donositelje odluka, koje mogu značajno utjecati na buduće poslovanje poduzeća. Korištenjem specifičnog „jezika“, ono opisuje, mjeri i tumači ekonomske aktivnosti nekog poslovnog subjekta. (Aljinović Barać, 2018/19)

Temeljni propisi koji uređuju računovodstveno izvještavanje u Republici Hrvatskoj su (Aljinović Barać, 2018/19):

1. Zakon o računovodstvu (ZOR)
2. Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja (HSFI)
3. Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodni računovodstveni standardi (MRS)
4. Računovodstvene politike

### **2.1. Zakon o računovodstvu**

Osnovni zakonski propis kojim se definira i uređuje računovodstvo poduzetnika unutar Republike Hrvatske je Zakon o računovodstvu (ZOR).

On uređuje računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda finansijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda finansijskog izvještavanja, godišnji finansijski izvještaji i konsolidacija godišnjih finansijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih finansijskih izvještaja te obavljanje nadzora. (NN 78/15 (114/22) čl.1)

Ovaj Zakon (NN 78/15 (114/22) čl. 4) primjenjuju svi poduzetnici, koji se dijele na mikro, male, srednje i velike, a ta podjela se vrši po pokazateljima koji se utvrđuju na zadnji dan godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se finansijski izvještaji formiraju.

Podjela poduzetnika prema veličini je važna jer se sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, kao i primjena standarda finansijskog izvještavanja razlikuju među poduzetnicima različitih veličina (npr. dok mikro i mali poduzetnici imaju samo obvezu formiranja bilance, računa dobiti i gubitka te bilješki uz finansijske izvještaje, ostali moraju sastavljati svih šest godišnjih finansijskih izvještaja).

Prethodno spomenuti pokazatelji na osnovi kojih se vrši podjela poduzetnika su (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Iznos ukupne aktive
- Iznos prihoda
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine

Mikro poduzetnik je onaj čiji pokazatelji ne prelaze granične vrijednosti u dva od sljedeće tri navedena uvjeta (NN 78/15 (114/22) čl.5):

- Ukupna aktiva 350.000,00 eura
- Prihod 700.000,00 eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika

Mali poduzetnik je onaj koji ne spada pod mikro poduzetnike i čiji pokazatelji ne prelaze granične vrijednosti u dva od sljedeće tri navedena uvjeta (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Ukupna aktiva 4.000.000,00 eura
- Prihod 8.000.000,00 eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika

Srednji poduzetnik je onaj koji ne spada niti pod mikro niti pod male poduzetnike i čiji pokazatelji, u dva od tri uvjeta, ne prelaze sljedeće navedene granične vrijednosti (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Ukupna aktiva 20.000.000,00 eura
- Prihod 40.000.000,00 eura
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika

Veliki poduzetnici su (NN 78/15 (114/22) čl. 5):

- Poduzetnici koji ne prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta povezanih sa srednjim poduzetnicima
- Banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanjem alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup imovine, faktoring-društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja.

### 2.1.1. Knjigovodstvene isprave i poslovne knjige

Definicija knjigovodstvenih isprava je navedena unutar Zakona o računovodstvu koji knjigovodstvene isprave opisuje kao bilo koji pisani dokument (bio on interno ili eksterno sastavljen) ili elektronički zapisa o poslovnom događaju. Na temelju ovih isprava, i informacija prezentiranih u njima, se upisuju podaci u poslovne knjige. (NN 78/15 (114/22) čl. 8)

Odgovornost za sastavljanje knjigovodstvenih isprava snosi zakonski predstavnik društva i ovlaštene osobe. Ako se isprava izdaje u više primjeraka, mora se naznačiti namjena svakog primjerka, a samo original služi za knjiženje. (Aljinović Barać, 2018/19)

Svaka knjigovodstvena isprava, da bi se smatrala vjerodostojnom i urednom, mora sadržavati mjesto i vrijeme kada je nastala te materijalni sadržaj na koji se odnosi.

Isti zakon, nadalje regulira i uvjete čuvanja ovih isprava te diktira da se one moraju čuvati kao izvorni pisani dokument, dokument na nositelju elektroničkog zapisa ili na nositelju mikrografske obrade, a rokovi čuvanja su sljedeće navedeni (NN 78/15 (114/22) čl. 10):

1. Isplatne liste, analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi – trajno
2. Isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu – najmanje 11 godina
3. Isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige – najmanje 11 godina

Prilikom formiranja i vođenja knjigovodstvenih isprava, poduzeće je obavezno se voditi načelom nepromjenjivog zapisa o nastalom događaju.

Na početku svake poslovne godine, poduzeća otvaraju poslovne knjige. Zatvaranje poslovnih knjiga, poduzeća moraju obaviti najkasnije četiri mjeseca nakon kraja poslovne godine na koju se odnose. Kada se spominje pojam poslovnih knjiga, ubrajaju se sljedeće (NN 78/15 (114/22) čl. 13):

- Dnevnik
- Glavna knjiga (bilančni i izvanbilančni zapisi)
- Pomoćne knjige

Počevši od dnevnika, to je poslovna knjiga koja se vodi kronološki sa svrhom evidentiranja knjigovodstvenih promjena. Može biti jedinstvena poslovna knjiga, ali se također može podijeliti na njih više te na taj način evidentirati poslovne promjene na pojedinim skupinama bilančnih ili izvanbilančnih zapisa. (NN 78/15 (114/22) čl.12)

Glavna knjiga evidentira knjigovodstvene promjene koje su nastale na finansijskom položaju i uspješnosti poslovanja za određeno izvještajno razdoblje, ali umjesto kronološki, događaji se grupiraju prema njihovoj vrsti pomoću unaprijed pripremljenih konta. Na temelju tih konta se osiguravaju podaci za formiranje godišnjih finansijskih izvještaja. (NN 78/15 (114/22) čl. 12)

Pomoćne knjige ne evidentiraju same poslovne promjene u određenom razdoblju, već pružaju dodatne informacije o pojedinim pozicijama iz glavne knjige. Ove informacije unutar pomoćnih knjiga najčešće se nalaze u obliku analitičkih evidencija, koje se mogu odnositi na kupce, dobavljače, zalihe ili proizvode, dugotrajnu imovinu, blagajne, itd. (Aljinović Barać, 2018/19)

Osim toga, poduzetnici najmanje jednom godišnje također moraju sastaviti popis imovine i obveza te uskladiti njihovo stvarno i njihovo knjigovodstveno stanje.

#### 2.1.2. Godišnji finansijski izvještaji

Također regulirani Zakonom o računovodstvu, godišnji finansijski izvještaji su izvještaji koje svi poduzetnici (pravne i fizičke osobe) su obavezni sastavljati na kraju poslovne godine. Propisi samog zakona detaljnije propisuju sve od oblika i sadržaja pa do načina sastavljanja i objavljivanja ovih izvještaja.

Godišnji finansijski izvještaji služe kao prikaz finansijskog položaja i finansijske uspješnosti poslovanja poduzeća, a u njih se ubraja sljedećih šest izvještaja:

1. Izvještaj o finansijskom položaju (bilanca)
2. Račun dobiti i gubitka
3. Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
4. Izvještaj o novčanim tokovima
5. Izvještaj o promjenama kapitala
6. Bilješke uz finansijske izvještaje

Iako je izrada godišnjih finansijskih izvještaja obavezna, ta obveza nije jednaka za sve poduzetnike. Dok srednji i veliki poduzetnici moraju sastavljati svih šest iznad nabrojanih izvještaja, kada se govori o mikro i malim poduzetnicima, njihova obveza se samo odnosi na sastavljanje bilance, računa dobiti i gubitka te bilješki uz finansijske izvještaje.

Izvještaj o finansijskom položaju, odnosno bilanca, je definiran kao finansijski izvještaj koji pokazuje stanje imovine i izvora imovine na određeni dan. (Aljinović Barać, 2018/19)

Imovina bilance se unutar samog izvještaja naziva aktivom, a obuhvaća dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu. Ako se imovina postepeno transformira u novac kroz vremensko razdoblje koje je dulje od godine dana, ona se klasificira kao dugotrajna imovina, ali ako razdoblje transformacije se finalizira unutar godine dana, onda se imovina klasificira kao kratkotrajna.

Izvori imovine u bilanci se prikazuju kao pasiva te mogu biti u obliku kapitala (vlastiti izvori) ili obveza (tuđi izvori). Obveze se dalje mogu podijeliti po ročnosti na dugoročne i kratkoročne. Ako obveza dospijeva u roku dužem od godine dana, ona se klasificira kao dugoročna, dok obveze koje dospijevaju unutar godine dana se klasificiraju kao kratkoročne.

Osim bilance, svako poduzeće je također obavezno sastaviti i račun dobiti i gubitka, koji je definiran kao finansijski izvještaj koji prikazuje prihode, rashode i finansijski rezultat za određeni vremenski interval te služi kao mjera uspješnosti poslovanja poduzeća.

Konačno, Zakonom o računovodstvu je propisano da poduzeća godišnje finansijske izvještaje sastavljaju za poslovnu godinu te se nakon toga čuvaju trajno u izvorniku. (NN 78/15 (114/22) čl. 19)

## **2.2. Standardi finansijskog izvještavanja i računovodstvene politike**

Prilikom sastavljanja temeljnih finansijskih izvještaja, okvir za proces obrade te način na koji se prezentiraju poduzeća usvajaju iz standarda finansijskog izvještavanja. (Aljinović Barać, 2018/19)

U Republici Hrvatskoj veliki obveznici, zajedno sa subjektima od javnog interesa, imaju obvezu primjenjivanja Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda, što je definirano Zakonom o računovodstvu i na snazi je od 01.01.2006. Međutim, kod manjih poduzetnika (mikro, malih i srednjih) obveza primjene međunarodnih standarda ne vrijedi. Takvi poduzetnici mogu dobrovoljno koristiti te standarde, ali ako ne žele, obavezni su primjenjivati Hrvatske standarde finansijskog izvještavanja, koji služe istoj svrsti iako su manje opsežni.

Do sada je objavljeno 17 standarda u sklopu Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja i oni su sljedeći (Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja, NN 86/15):

HSFI 1 – Finansijski izvještaji

HSFI 2 – Konsolidirani finansijski izvještaji

HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena, pogreške

HSFI 4 – Događaji nakon datuma bilance

HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina

HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina

HSFI 7 – Ulaganja u nekretnine

HSFI 8 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja

HSFI 9 – Financijska imovina

HSFI 10 – Zalihe

HSFI 11 – Potraživanja

HSFI 12 – Kapital

HSFI 13 – Obvezne

HSFI 14 – Vremenska ograničenja

HSFI 15 – Prihodi

HSFI 16 – Rashodi

HSFI 17 – Poljoprivreda

Poduzeća dodatno, najčešće u sklopu bilješki uz finansijske izvještaje, objavljaju i posebna načela, osnove, dogovore i prakse koje usvajaju prilikom sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja. Ta načela se nazivaju računovodstvenim politikama i sastavni dio su finansijskih izvještaja. (Aljinović Barać, 2018/19)

### **2.3. Specifičnosti poreznog priznavanja i mjerjenja uslužnih poduzeća**

Ovisno o djelatnosti koju obavljaju trgovacka društva imaju obvezu plaćanja poreza na dobit i PDV-a (uz uvjet da je društvo obveznik PDV-a), ali i dodatno mogu imati i obvezu plaćanja županijskih, gradskih ili općinskih poreza, poreza na promet nekretnina te posebnih poreza i trošarina. („Ministarstvo financija“, bez dat.)

Trgovacka društva također imaju obvezu obračuna, obustave i uplate propisanih poreza i doprinosa kada zapošljavaju radnike ili isplaćuju primite drugim fizičkim osobama. („Ministarstvo financija“, bez dat.)

### 2.3.1. Zakon o porezu na dobit

Porezni obveznik je definiran kao („Ministarstvo financija“, bez dat.):

- Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi
- Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident)
- Fizička osoba koja utvrđuje dohodak na način propisan za samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka ili koja počinje obavljati takvu samostalnu djelatnost ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak

Unutar odredbi Zakona o porezu na dobit je propisana definicija porezne osnovice, kao i način na koji se ona izvodi za rezidente i nerezidente, što u nju spada te daljnji postupak prijave i plaćanja porezne obveze. (NN 177/04 (114/22) čl. 5)

Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit i koja se uvećava ili umanjuje po osnovi odredbi koje su navedene u kasnjem tekstu. Porezna osnovica se obavezno utvrđuje za svakog obveznika, jer obveznik na osnovi nje kasnije obračunava i plaća porez na dobit po jednoj od sljedeće dvije stope (NN 177/04 (114/22) čl. 28):

- 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 995.421,06 eura
- 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 995.421,06 eura

Porezna osnovica će se umanjiti za (NN 177/04 (114/22) čl. 6):

1. Prihode od dividendi i udjela u dobiti koji se utvrđuju prema Zakonu o porezu na dobit
2. Prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobici) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu
3. Prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod
4. Svetu amortizacije koje nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima po vrijednostima propisanim unutarnjim Zakonom o porezu na dobit
5. Svetu poticaja u obliku poreznog oslobođenja ili olakšice sukladno posebnim propisima

S druge strane, porezna osnovica se povećava za (NN 177/04 (114/22) čl. 7):

1. Rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima
2. Svetu amortizaciju iznad svota propisanih Zakonom o porezu na dobit
3. 50% troškova reprezentacije, u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom
4. 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća
5. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak
6. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja
7. Kazne koje izriče mjerodavno tijelo
8. Zatezne kamate između povezanih osoba
9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi danih fizičkim ili pravnim osobama da nastave, odnosno ne nastave određeni događaj
10. Darovanja iznad svota propisanih Zakonom o porezu na dobit
11. Kamate koje nisu porezno priznati rashod prema odredbama Zakona o porezu na dobit
12. Rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom poreza na dohodak te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit te njima povezanim osobama
13. Sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu

Kao što je prethodno spomenuto, Zakon o porezu na dobit također definira i razlike između rezidenata i nerezidenata. To je važno zbog razlika koje postoje prilikom utvrđivanja poreznih osnovica između subjekata različitih rezidentnosti.

Rezidenti su definirani kao pravne i fizičke osobe sa sjedištem unutar Republike Hrvatske ili sa mjestom stvarne uprave i nadzora poslovanja unutar Republike Hrvatske, dok su nerezidenti osobe bez utvrđene rezidentnosti. (NN 177/04 (114/22) čl. 3)

Dok za rezidente porezna osnovica obuhvaća, ne samo dobit ostvarenu u tuzemstvu, već i onu ostvarenu u inozemstvu, za nerezidente ona jedino obuhvaća dobit koja se ostvarila u tuzemstvu. Ako se dogodi unutar postupka utvrđivanja porezne osnove da je njena vrijednost negativna, tada je porezni obveznik ostvario porezni gubitak. Kada se takva situacija dogodi, taj porezni gubitak ne nestaje, već se nadoknađuje njegova vrijednost obvezniku na način da se gubitak prenosi i smanjuje poreznu osnovicu unutar sljedećih pet godina.

Podnošenje prijave poreza na dobit, porezni obveznik mora obaviti najkasnije četiri mjeseca od kada istekne razdoblje za koje se utvrdio porez na dobit te ga platiti u roku unutar kojega i podnosi poreznu prijavu.

Konačno, unutar ovog Zakona, se propisuje da se obveza plaćanja poreza smanjuje za iznos plaćenog predujma za porez na dobit, a u situaciji kada dođe do preplaćenog predujma, on se vraća poreznom obvezniku ili umanjuje obvezu za porez na dobit u sljedećem razdoblju. (NN 177/04 (114/22) čl. 35)

### 2.3.2. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost (PDV) je prihod državnog proračuna i s aspekta poreznih obveznika ima dva osnovna dijela (Aljinović Barać, 2018/19):

1. PDV na izlaznim računima – obveza za PDV
2. PDV na ulaznim računima – pretporez

Prema Zakonu o PDV-u, svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost, bez obzira na samu svrhu ili rezultat te djelatnosti definira se kao obveznik poreza na dodanu vrijednost. (NN 73/13 (33/23) čl. 6).

Istim Zakonom se svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti slobodnih zanimanja te iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda definira kao gospodarska djelatnost. (NN 73/13 (33/23) čl. 6)

Osim definiranja poreznih obveznika, Zakon o PDV-u također definira i predmete oporezivanja, koji obuhvaćaju: (NN 73/13 (33/23) čl. 4):

- Isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, robe, građevina, opreme i sl.) i obavljene usluge
- Vlastita potrošnja
- Davanja zaposlenima u dobrima i uslugama (tzv. plaća u naravi)
- Isporuke dobara i usluge obavljene bez naknade ili s popustom
- Primljeni predujmovi
- Uvoz dobara iz zemalja izvan EU (pazi: uvoz dobara među zemljama članicama EU je stjecanje dobara, a ne uvoz)
- Određene usluge obavljene od strane inozemnih poduzetnika (npr. promidžbene usluge, usluge odvjetnika, inženjera, računovođe, savjetovanja, itd.)
- Kod određenih usluga (npr. građevinarstvo) postoji mogućnost tzv. prijenosa porezne obveze

Prilikom isporuke dobara ili usluga, porezna osnovica se sastoji od svih primljenih ili isplaćenih naknada isporučitelja, zajedno sa bilo kakvim subvencijama povezanim sa cijenom obavljene isporuke. Međutim, obveza obračuna PDV-a se ne stvara odmah. Tek kada se može predstaviti da su svi pravni uvjeti zadovoljeni te je usluga obavljena ili isporuka dobara finalizirana, onda se stvara obveza. Događaj stvaranja obveze obračuna PDV-a, kada su predstavljeni svi pravni uvjeti kao ispunjeni, se naziva oporezivim događajem.

Za formiranje porezne osnovice uračunavaju se iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja (osim PDV-a), kao i sporedni troškovi, primjerice provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, ali se zato ne uračunavaju sniženja cijena, kao što su popusti zbog privremenog plaćanja ili oni koji se odobre kupcu u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje su u evidencijama prikazane kao prolazne stavke. (NN 73/13 (33/23) čl. 33)

PDV se obračunava po stopama koje ovisno o djelatnosti mogu biti:

- Regularna stopa od 25%
- Snižena stopa od 13%
- Snižena stopa od 5%

Da bi osobi koja plaća PDV nastala obveza obračuna tog poreza, prvo Porezna uprava mora ostvariti pravo na potraživanje tog PDV-a, i ako je samo plaćanje odgođeno. S druge strane, da bi osoba ostvarila pravo na odbitak PDV-a, odnosno pretporeza, prvo se mora stvoriti obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. (NN 73/13 (33/23) čl. 57)

Nadalje, u sklopu ovog Zakona, je propisano da porezni obveznik odbija pretporez tako da od ukupnog iznosa obveze PDV-a koji je dužan platiti odbije ukupni iznos pretporeza na koji ima pravo unutar obračunskog razdoblja. (NN 73/13 (33/23) čl. 60)

Ispravke pretporeza porezni obveznik je obavezan obaviti u situaciji kada je ili odbitak različit (veći ili manji) od odbitka na koji je imao pravo ili je došlo do promjene nekih od čimbenika na osnovi kojih je utvrđen pretporez nakon podnošenja porezne prijave.

Ako u nekom obračunskom razdoblju dođe do situacije u kojoj porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza koji je veći od njegove porezne obveze za to razdoblje, onda obveznik ima pravo zatražiti povrat tog preplaćenog pretporeza ili zatražiti da se preplaćeni iznos prebací na sljedeće obračunsko razdoblje i na taj način umanji poreznu obvezu za to razdoblje. U situaciji kada porezni obveznik zatraži povrat sredstava, Porezna uprava ima obvezu zadovoljiti taj zahtjev unutar 30 dana od kada je predana porezna prijava ili najkasnije u roku od 90 dana od pokretanja poreznog nadzora.

Za svako obračunsko razdoblje porezni obveznik je obavezan sastaviti prijavu PDV-a na temelju prethodno utvrđene porezne obveze. Ta prijava obavezno mora sadržavati podatke o vrijednosti oporezivih transakcija, iznos PDV-a i pretporeza po stopama te ukupnu vrijednost svih oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju, odnosno sve informacije koje su potrebne kako bi se mogao obračunati PDV za razdoblje.

Na kraju kalendarske godine, unutar porezne prijave za posljednje razdoblje, porezni obveznik ima obvezu provesti sve ispravke ili usklađenja koja su potrebna za tu godinu. U slučaju kada dolazi do prestanka poslovanja, porezni obveznik prilikom podnošenja porezne prijave za posljednje razdoblje je obavezan također provesti sve ispravke i usklađenja koja su potrebna sve do posljednjeg dana, kada se prestaje s poslovanjem. (NN 73/13 (33/23) čl. 85)

U slučaju da porezni obveznik ne podnese prijavu PDV-a u roku propisanom Zakonom o PDV-u ili podnese potrebnu dokumentaciju i poreznu evidenciju, onda Porezna uprava ima pravo sama utvrditi i procijeniti njegovu poreznu obvezu.

Nakon provedenog postupka obračuna i prijave PDV-a za određeno razdoblje, porezni obveznik mora izvršiti plaćanje poreza do posljednjeg dana mjeseca nakon završetka tog obračunskog razdoblja.

### **3. RAČUNOVODSTVO USLUŽNOG PODUZEĆA NA PRIMJERU „LEO NAUTIKA“**

#### **3.1. Podaci o poduzeću**

Leo Nautika je osnovana 2006. godine kao društvo s ograničenom odgovornošću i upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu.

Sva trgovačka društva su uređena i obavezna poštivati propise Zakona o trgovačkim društvima, pa tako i društva s ograničenom odgovornošću. Ovakva društva se osnivaju sudjelovanjem jedne ili više osoba (pravnih ili fizičkih) u unaprijed ugovorenom temeljnom kapitalu s pojedinačnim ulozima, a status pravne osobe im se odobrava upisom društva u sudski registar. Minimalni temeljni kapital koji je poduzeće uplatilo za osnivanje ovakvog društva je iznosio 20.000,00 kuna, što se od 01.01.2023. promijenilo na iznos od 2.500,00 eura.

Prilikom osnivanja, poduzeće Leo Nautika je registriralo popravak i održavanje brodova i čamaca kao svoju primarnu djelatnost, ali osim toga je također registriralo i veliki broj dodatnih djelatnosti, neke od kojih su:

- Popravci i preinake na brodovima i čamcima
- Održavanje i popravci motornih vozila, motocikla i brodskih motora
- Mehaničko održavanje i popravak strojeva
- Obrada i prevlačenje metala
- Kupnja i prodaja robe
- Prijevoz putnika i robe unutarnjim vodenim putevima (kao što su rijeke, jezera, kanali, itd.), što također uključuje i prijevoz unutar luka i dokova
- Cestovni prijevoz putnika i tereta
- Usluge iznajmljivanja i davanje u zakup plovila kao što su čamci i brodovi za komercijalne svrhe bez rukovatelja
- Tehničke djelatnosti, upravljanje projektima i inženjerstvo

U skladu sa propisima Zakona o računovodstvu, poduzeće spada u kategoriju mikro poduzetnika s ukupnom aktivom manjom od 350.000,00 eura, prihodima manjim od 700.000,00 eura i prosječnim brojem radnika tijekom poslovne godine manjim od 10. (NN 78/15 (114/22) čl. 5)

S obzirom da spada u mikro poduzetnike, poduzeće se ne koristi međunarodnim, već primjenjuje Hrvatske standarde finansijskog izvještavanja, nema obvezu sastavljanja godišnjeg izvješća, ali ima obvezu sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja, kao i svi ostali poduzetnici. Doduše, samo sastavlja bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz finansijske izvještaje, jer kao mikro poduzetnik nije pod obvezom sastavljanja svih šest godišnjih finansijskih izvještaja.

Nadalje, definirano propisima unutar Zakona o PDV-u, ovo poduzeće spada u skupinu malih poreznih obveznika. Malim poreznim obveznikom se smatra bilo koja pravna osoba čije sjedište ili stalna poslovna jedinica se nalazi u tuzemstvu (odnosno fizička osoba čije prebivalište ili uobičajeno boravište se nalazi u tuzemstvu) i koja ostvaruje vrijednost isporuke dobara ili obavljenih usluga manju od 39.816,84 eura u kalendarskoj godini. Ova klasifikacija je važna jer mali porezni obveznici su oslobođeni plaćanja PDV-a na isporučena dobra ili obavljene usluga te nemaju pravo iskazati PDV na izlaznim računima niti na odbitak pretporeza. Doduše, postoji iznimka kod ovog pravila, mali porezni obveznici imaju mogućnost zatražiti od Porezne uprave da se na njih ta stavka ne primjenjuje, ali ga to obvezuje na redovni postupak oporezivanja za sljedeće tri kalendarske godine. (NN 73/13 (33/23) čl. 90)

Konačno, prema propisima Zakona o porezu na dobit, poduzeće primjenjuje stopu od 10% jer u poreznom razdoblju je imalo prihode manje od 995.421,06 eura. (NN 177/04 (114/22) čl. 28)

Važno je napomenuti da se kroz sljedeće promatranje računovodstva uslužnih djelatnosti na praktičnom primjeru Leo Nautike koriste podaci za 2020./2021. godinu, tako da su korišteni propisi prikladni za to razdoblje, a svi novčani iznosi su izraženi u kunama.

### **3.2. Ulazni računi**

Dokument zaprimljen od strane dobavljača kojim se potvrđuje nabava robe ili primljene usluge se naziva ulazni račun. Svi ulazni računi u nekom određenom vremenskom razdoblju zajedno tvore knjigu ulaznih računa. Zakon o PDV-u propisuje obavezne elemente koje svaki račun mora imati. Ako poduzeće u sustavu PDV-a izda račun bez svih elemenata, taj se račun smatra neispravnim te ga primatelj ima pravo vratiti.

#### **3.2.1. Ulazni računi za troškove**

Na grafičkom prikazu 1 je prikazan račun koji je Leo Nautika primila od poduzeća Čistoća d.o.o. za usluge odvoza smeća. Na računu se može vidjeti da je ovo regularni mjesečni trošak za poduzeće te da se prikazani račun odnosi na veljaču 2021. godine.

Ovakva poslovna promjena se knjiži preko tri konta: dugovno se knjiži obveza prema dobavljaču, a potražno se knjiži pretporez i konto primjerenog troška (prikazano u obliku dnevnika knjiženja na grafičkom prikazu 2).

Važno je napomenuti da s obzirom da Čistoća d.o.o. pruža usluge odvoza komunalnog otpada, njihova usluga se, prema propisima Zakona o PDV-u, oporezuje po sniženoj stopi od 13%. (NN 73/13 (33/23) čl. 38)

### Grafički prikaz 1

*Ulagni račun za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)*



ZA OBavljanje Komunalnih Djelatnosti Održavanja  
ČISTOĆE I Odlaganja Komunalnog otpada

Šifra kupca: 05789  
OIB kupca: 23216777675

ČISTOĆA d.o.o. Put Mostina 49, 21000 Split

OIB: 38812451417

IBAN: HR1124070001100659922 OTP BANKA d.d.

Ured direktora: tel. 323-710, fax. 323-713, Fin.-rač. sektor: tel. 323-726  
Komerc. sektor: tel. 323-730; e-mail: cistoca@stt-com.hr  
www.cistoca-split.hr

LEO NAUTIKA D.O.O.

ŠIŽGORIĆева 6

21000 SPLIT



Račun broj: 05 57894-0221-01

Obrazac: R1

Datum: 28.02.2021

Razdoblje: 01.02.21 / 28.02.21

R.b.	Usl.	Opis	Fiksni dio cijene	Varijabilni dio cijene (litri * odvoz * 0,022)	Iznos	Ukupno
1	101	Naknada za odvoz komunalnog otpada Split fiksni dio Dračevac 22 Split	66,00	0 * 0 * 0,022 =	0,00	66,00
		Udio u spremniku = broj zaposlenih * 6.73 lit (Jedinična cijena pražnjenja spremnika 0,022 HRK / litri)				
		Osnovica			66,00	
		PDV 13 %			8,58	
		Prolazna stavka			0,00	
		Ugovorna kazna			0,00	
		UKUPNO HRK			=74,58	

Starje duga na dan ispis računa: 149,16

Prolazna Stavka "Sanacija Karepovca" - u korist GRADA SPLITA (čl.33.st.13. ZOGO), oslobođeno PDV-a (čl.33. Zakona o PDV-u).

Ugovorna kazna određena odlukom JLS.

Način plaćanja : Transakcijski račun, poziv na broj: 05 57894-0221-01

Rok plaćanja 30 dana (čl.11.st.3. i čl.4.12., čl.12.st.1. Zakona o finansijskom poslovanju i predstičajnoj nagodbi).

Za zakašnjenje plaćanja obračunavamo zakonsku zateznu kamatu.

Fakturirao:  
Rajčić, Žebić

Direktor:  
mr.sc. Lukša Rego, dipl.iur.

Podnošenje pisanog prigovora(čl.10 Zakona o zaštiti potrošača) predajom na protokol ili slanjem na adresu Čistoća d.o.o. Split, Put Mostina 49, 21000 Split; fax 021 323-713; e-mail: cistoca@stt-com.hr  
Korisnik usluge je obvezan temeljem Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom, te Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i blorazgradivog komunalnog otpada koji je donijela jedinica lokalne samouprave obavijestiti davatelja usluge o svakoj promjeni podataka iz dostavljene izjave u roku od 15 dana od dana kada je nastupila promjena.

Oznaka operatera: SR

Datum i vrijeme izrade računa 02.03.2021, 18:42

Stran:

Sudski registar Trgovačkog suda Split, broj: Tk-96/5422-13 - MBS: 06004113 - Temeljni kapital 50.258.600,00 Kn u cijelosti uplaćen-Član uprave: mr.sc. Lukša Rego dipl.iur.

Iznimno konkretni dokumenti i informacije smatraju se imajući uvid u njih, a moguće je da se ne primjenjuju u drugim kontekstima u kojima se ne primjenjuje elektronički dokument u izvornom obliku ili učinkovitoj približnoj naredbi (čl.111. Zakona o elektroničkim komunikacijama (NN 11/06))

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

## Grafički prikaz 2

Dnevnik knjiženja ulaznog računa za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split  
Jurja Šižgorica 6/II , 21 000 Split  
OIB 23216777675  
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899  
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

### Dnevnik knjiženja

URA 239

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacioni skidio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	28.02.2021.	URA	239	1401	0 Pretporoz - 13 %	RN 02/2020 CISTOCA d.o.o.	8,58	0,00	1
2	28.02.2021.	URA	239	2200	58 CISTOCA d.o.o.	RN 02/2020	0,00	74,58	1
3	28.02.2021.	URA	239	4171	0 Odvoz smanca i fekalija	RN 02/2020 CISTOCA d.o.o.	66,00	0,00	1
									<b>74,58</b>
									<b>74,58</b>

06.06.2023. 17:30:06

<kraj>

LEO NAUTIKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

### 3.2.2. Ulazni računi za rezervne dijelove

Ulagani račun prikazan u grafičkom prikazu 3 se odnosi na nabavu rezervnih dijelova. Leo Nautika unutar procesa nabave rezervnih dijelova po primitu imovine, sastavlja i primku koja je prikazana zajedno s računom. Primka je dokument koji prikazuje zaprimanje materijala, robe ili proizvoda od dobavljača na skladište.



#### Grafički prikaz 4:

##### Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu rezervnih dijelova (2021)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split  
Jurja Šižgorica 6/II , 21 000 Split  
OIB 23216777675  
IBAN Cip banka dd : HR95 2407000 1100632899  
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

##### Dnevnik knjiženja

URA 671

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	24.11.2021.	URA	671		1404	0	Pretporez - 25 %	RN 1944/001/10001 FRANKA	481,92	0,00	1
2	24.11.2021.	URA	671		2200	164	FRANKA MARINE d.o.o.	RN 1944/001/10001	0,00	2.409,58	1
3	24.11.2021.	URA	671		3200	207	LEO NAUTIKA d.o.o.	RN 1944/001/10001 FRANKA	1.927,66	0,00	1

06.06.2023. 18:46:43  
LEO NAUTIKA d.o.o. Dnevnik knjiženja Stranica: 1  
Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

#### 3.2.3. Ulazni računi za nabavu dugotrajne imovine

Dugotrajna imovina može biti materijalna ili nematerijalna, ali kako bi se ona smatrala dugotrajnom, ona mora imati nabavnu vrijednost veću od 3.500,00 kuna i vijek trajanja dulji od godine dana.

Na grafičkom prikazu 5 je prikazan ulazni račun za nabavu dugotrajne imovine, odnosno, u ovom slučaju, nabavu transportnog vozila.

Knjiženje ove poslovne promjene se sastoji od tri konta: obveze prema dobavljaču knjižene na potražnoj strani te pretporez i konto imovine unutar razreda 0 knjiženi na dugovnoj strani. Promjena je u nastavku prikazana u dnevniku knjiženja na grafičkom prikazu 6.

## Grafički prikaz 5:

Ulagani račun za nabavu transportnog vozila (2022)

632



LAMA d.o.o. za računalne i srodne aktivnosti  
Stinice 12, 21000 Split, Hrvatska  
OIB: 11815662330  
Tel: +385 21 270270; Fax: +385 21 270220  
E-mail: lama@lama.hr; Web: www.lama.hr

Krajnji korisnik:

LEO NAUTIKA d.o.o.  
Dračevac 22  
HR-21000 SPLIT  
OIB:23216777675

Kupac:

LEO NAUTIKA d.o.o.  
Dračevac 22  
HR-21000 SPLIT  
OIB:23216777675

Datum isporuke: 14.11.2022. Narudžbenica:  
Datum valute: 14.11.2022. Radni nalog:  
Mjesto i datum: SPLIT, 14.11.2022. Način plaćanja: Virman  
Vrijeme izdavanja: 14.11.2022. 17:31:26

Destava:  
Referent: Mate Mujan  
Odgovorna osoba:

### Račun 1387/1/3000

Interni broj: 22-3000-001387

R.B.	Naziv	Kol.	JM	Cijena bez PDV-a	Popust (%)	Dodatni popust (%)	Cijena sa popustom bez PDV-a	Vrijednost bez PDV-a
1	Hyundai H-1 2,5 DSL Broj šasije: KMJWVH7FP1U343715 Snaga motora: 59 kW Boja vozila: Vibebojan	1,00		7.200,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00
Slovima: devetisuća HRK							Ukupno bez popusta:	7.200,00
							PDV:	1.800,00
							Za platiti HRK: EUR	9.000,00 1.194,51
POREZNE STOPE		Osnova		PDV		Vrijednost		
Roba na koju se obračunava PDV po stopi 25%		7.200,00		1.800,00		9.000,00		

Pri plaćanju platnim nalogom, navedite model 00 i poziv na broj 223000138700.

Registrirano na Trgovačkom sudu u Splitu RUL: I-4971, MBS: 060128475; Temeljni kapital: 680.200 kn. Član uprave: Andrej Garić  
OTP banka: HR1524070001100583705; Nova hrvatska banka: HR8125030071100007949; Zagrebačka banka: HR5123600001101279446

Stranica 1/1

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

## Grafički prikaz 6:

### Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu transportnog vozila (2022)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split  
Jurja Šižgorica 6/II , 21 000 Split  
OIB 23216777675  
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899  
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

#### Dnevnik knjiženja

URA 632

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	14.11.2022.	URA	632		0320	0	Transportna imovina-teretna vozila	RN 1387/1/3000 LAMA d.o.o	7.200,00	0,00	1
2	14.11.2022.	URA	632		1404	0	Pretporuz - 25 %	RN 1387/1/3000 LAMA d.o.o	1.800,00	0,00	1
3	14.11.2022.	URA	632		2200	1	LAMA d.o.o.	RN 1387/1/3000	0,00	9.000,00	1

06.06.2023. 17:22:52

<kraj>

LEO NAUTIKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Dugotrajna imovina se ne troši unutar poslovnog procesa na isti način kao i kratkotrajna imovina, već se amortizira. Regulirana unutar Zakona o porezu na dobit, amortizacija se definira kao proces postupnog proporcionalnog trošenja dugotrajne imovine kroz vrijeme.

Unutar istog zakona nadalje je propisano da poduzeće obračun amortizacije na dugotrajnu imovinu ne obavlja odmah za mjesec u kojem je imovina nabavljena, već obračun amortizacije se započinje tek od prvog dana u mjesecu nakon što je ta imovina stavljena u uporabu. (NN 177/04 (114/22) čl. 12).

Za svrhe oporezivanja, Zakon o porezu na dobit definira godišnje stope amortizacije prema vijeku trajanja, i to za (NN 177/04 (114/22) čl. 12):

1. Građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT (20 god.) - 5%
2. Osnovno stado i osobne automobile (5 god.) - 20%
3. Nematerijalnu imovinu, opremu, vozila (osim osobne automobile) i mehanizaciju (4 god.) - 25%
4. Računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 god.) - 50%
5. Ostalu nespomenutu imovinu (10 god.) - 10%

U situaciji kada je amortizacija obračunata u svoti nižoj od porezno dopustive, ona se smatra porezno priznatim rashodom, ali za amortizaciju na otpisanoj dugotrajnoj imovini i na imovini kojom se ne obavlja djelatnost, obračunana amortizacija se smatra porezno nepriznatim rashodom. (NN 177/04 (114/22) čl. 12)

Na primjeru nabave transportnog vozila unutar poduzeća Leo Nautika vidi se da je vozilo kupljeno 14.11.2022., te je odmah stavljeno u uporabu što znači da se amortizacija za to vozilo u 2022. obračunava samo za prosinac.

Izračun amortizacije za ovo transportno vozilo izgleda ovako:

$$\begin{aligned}\text{Godišnji trošak amortizacije} &= \text{Nabavna vrijednost} * \text{Godišnja stopa} / 100 = 7.200 * 25 / 100 = \\ &= 1.800,00 \text{ kuna}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Trošak amortizacije za razdoblje} &= \text{Godišnji trošak amortizacije} / 12 * \text{Broj mjeseci u uporabi} = \\ &= 800 / 12 * 1 = 150,00 \text{ kuna}\end{aligned}$$

Knjiženje i obračun amortizacije su u nastavku prikazani na grafičkom prikazu 7.

### Grafički prikaz 7:

Obračun amortizacije za transportno vozilo (prosinac 2022.)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split  
Jurja Šižgorica 6/II , 21 000 Split  
OTB 23216777675  
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899  
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

#### Obračun amortizacije 1

Datum  
31.12.2022

Period  
Od dana Do dana  
01.01.2022 31.12.2022

#### Obračun amortizacije

Inv.broj	Naziv	Datum nabave	Skupina	Stopa otpisa	Mjeseci	Knjigov.vrijed.	Amortizacija	Konto nabave	Konto ispravka vrij.
63	Hyundai H-1 2.5 DSL	14.11.2022	05	25,00	1	7.200,00	150,00	0320	0392

7.200,00 150,00

#### Knjiženje

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje
0392	0	Akumulirana amortizacija transportnih sred.	Amo. 1 - 12 mј. 2022	0,00	150,00
4314	0	Amortizacija transportnih sredstava	Amo. 1 - 12 mј. 2022	150,00	0,00

150,00 150,00

19819

<kraj>

LEO NAUTIKA d.o.o.

Obračun amortizacije 1

Stranica: 1

LEO NAUTIKA d.o.o. SPLIT

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

### 3.3. Izlazni računi

Izlazni račun izdaje poduzeće prilikom prodaje robe ili pružanja usluge te se pomoću njega prati izlaz robe, materijala ili proizvoda iz skladišta. Svi izlazni računi izdani u određenom vremenskom razdoblju zajedno čine knjigu izlaznih računa. Kao i kod ulaznih računa, da bi izlazni račun bio pravovaljan mora imati sve obavezne elemente koje propisuje Zakon o PDV-u.

### 3.3.1. Izlazni računi za servis

Na grafičkom prikazu 8 je prikazan račun koji je izdala Leo Nautika klijentu za pružene usluge servisa i na njemu su prikazani troškovi fizičkog rada potrebnog za provođenje usluge te svi rezervni dijelovi korišteni u procesu.

Izlazni račun sastavlja administrativni ured unutar poduzeća koji je odvojen od direktnog pružanja usluge, pa se iz tog razloga koriste radnim nalozima, internim dokumentima poduzeća koji se koriste za praćenje radova obavljenih od strane zaposlenika ili organizacijske jedinice.

### Grafički prikaz 8:

#### Izlazni račun i radni nalog za servis brodskog motora (2021)

<b>Leo Nautika d.o.o.</b>		<b>PAKLENI OTOCI d.o.o.</b>		<b>PAKLENI OTOCI d.o.o.</b>																																																																																																																																																																																																																						
Servis i održavanje pogonskih motora i uređaja Drževača 22, 21 000 Split OIB: 23216777675 Tel/fax: 00 385 21 509 603 E-mail: leo.nautika@t-com.hr web : www.leonautika.hr IBAN : HR9524070001100632899 OTP banka d.d. SWIFT: OTPVHR2X		223		I N O Servis i održavanje pogonskih motora i uređaja Drževača 22, 21 000 Split OIB: 23216777675 Tel/fax: 00 385 21 509 603 E-mail: leo.nautika@t-com.hr web : www.leonautika.hr IBAN : HR9524070001100632899 OTP banka d.d. SWIFT: OTPVHR2X																																																																																																																																																																																																																						
 <b>RAČUN ZA SERVIS 109/001/6</b> Datum: 09.09.2021   Broj računa: 114   Siračka: 859   Pov. ID: R1008   Datum isplata: 09.09.2021   Doprštečeno: 09.09.2021 <b>Predmet servisa:</b> Deljan kupopisno ANTARES 09.09.2021 <b>Potrošni materijal:</b> Opis: SERVIS <b>Stavke:</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sifra i naziv robe/usluge</th> <th>Naziv robe/usluge</th> <th>J.m.</th> <th>PDV %</th> <th>Količina</th> <th>Cijena</th> <th>Iznos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ULJE SP</td> <td>ULJE PETE SP</td> <td>LIT</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>200,00</td> <td>200,00</td> </tr> <tr> <td>ULJE 10</td> <td>ULJE MOTORA</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>433,43</td> <td>433,43</td> </tr> <tr> <td>0027</td> <td>LEZAJ</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>2,000</td> <td>129,13</td> <td>258,26</td> </tr> <tr> <td>36952230</td> <td>SEMBERING</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>102,55</td> <td>102,55</td> </tr> <tr> <td>26-830749</td> <td>BRTVA</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>381,97</td> <td>381,97</td> </tr> <tr> <td>0047</td> <td>FILTER ULJA</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>102,55</td> <td>102,55</td> </tr> <tr> <td>00120</td> <td>FILTER GORIVA</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>381,97</td> <td>381,97</td> </tr> <tr> <td>0048</td> <td>PREDIFILTER</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>93,85</td> <td>93,85</td> </tr> <tr> <td>0021048MG02</td> <td>DRUGI</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>34,77</td> <td>34,77</td> </tr> <tr> <td>00285</td> <td>LEPAJ</td> <td>KOM</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>207,33</td> <td>207,33</td> </tr> <tr> <td>RAD</td> <td>USLUGA SERVISA</td> <td>SAT</td> <td>25,00</td> <td>1,000</td> <td>1.400,00</td> <td>1.400,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>16,869</td> <td>4.109,10</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>PDV:25% (0,645 x 10,10 kn)</td> <td>1.027,03</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Ukupno:</td> <td>5.136,13</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6">Obratun prema naplaćenim naloženjima</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6"> <b>FAKULTACIJSKI RAČUN</b>            Nivo računa: 002   Dodata operater: Datum: 09.09.2021   Vrijeme: 11:53:13            Transakcijski broj: 002            Potrošnja na broj: HR00   859-109-46         </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6">  </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6">           7416 Leo nautika Split            Leo nautika d.o.o. Račun za servis 109 Stranica: 1  <small>Državne i pravne obveznosti registrirane u Pravoslovnom registru u Šplicu pod MBS 00223009, ismjer u kapital 20.000,00 kn upisan u cijelosti. Dan uprave: Leo Pusik.</small> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6">           7413 Leo nautika Split            Leo nautika d.o.o. Radni nalog servisa 114 Stranica: 1  <small>Državne i pravne obveznosti registrirane u Pravoslovnom registru u Šplicu pod MBS 00223009, ismjer u kapital 20.000,00 kn upisan u cijelosti. Dan uprave: Leo Pusik.</small> </td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Sifra i naziv robe/usluge	Naziv robe/usluge	J.m.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	ULJE SP	ULJE PETE SP	LIT	25,00	1,000	200,00	200,00	ULJE 10	ULJE MOTORA	KOM	25,00	1,000	433,43	433,43	0027	LEZAJ	KOM	25,00	2,000	129,13	258,26	36952230	SEMBERING	KOM	25,00	1,000	102,55	102,55	26-830749	BRTVA	KOM	25,00	1,000	381,97	381,97	0047	FILTER ULJA	KOM	25,00	1,000	102,55	102,55	00120	FILTER GORIVA	KOM	25,00	1,000	381,97	381,97	0048	PREDIFILTER	KOM	25,00	1,000	93,85	93,85	0021048MG02	DRUGI	KOM	25,00	1,000	34,77	34,77	00285	LEPAJ	KOM	25,00	1,000	207,33	207,33	RAD	USLUGA SERVISA	SAT	25,00	1,000	1.400,00	1.400,00					16,869	4.109,10						PDV:25% (0,645 x 10,10 kn)	1.027,03						Ukupno:	5.136,13		Obratun prema naplaćenim naloženjima							<b>FAKULTACIJSKI RAČUN</b> Nivo računa: 002   Dodata operater: Datum: 09.09.2021   Vrijeme: 11:53:13 Transakcijski broj: 002 Potrošnja na broj: HR00   859-109-46														7416 Leo nautika Split Leo nautika d.o.o. Račun za servis 109 Stranica: 1 <small>Državne i pravne obveznosti registrirane u Pravoslovnom registru u Šplicu pod MBS 00223009, ismjer u kapital 20.000,00 kn upisan u cijelosti. Dan uprave: Leo Pusik.</small>							7413 Leo nautika Split Leo nautika d.o.o. Radni nalog servisa 114 Stranica: 1 <small>Državne i pravne obveznosti registrirane u Pravoslovnom registru u Šplicu pod MBS 00223009, ismjer u kapital 20.000,00 kn upisan u cijelosti. Dan uprave: Leo Pusik.</small>							 <b>RADNI NALOG SERVISA 114</b> Datum: 09.09.2021 <b>Predmet servisa:</b> Deljan kupopisno ANTARES 09.09.2021 <b>Korisnik:</b> Siračka: 859 PAKLENI OTOCI d.o.o. Split 21000 Drževača 21 <b>Potrošni materijal:</b> Opis: SERVIS <b>Ime i prezime servisnika:</b> Siračka: 1 Leo Pusik <b>Ugovoren radnik i rezervni dijelovi:</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Šifra robe</th> <th>Naziv robe/usluge</th> <th>J.m.</th> <th>Količina</th> <th>Cijena</th> <th>Iznos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0027</td> <td>LEZAJ</td> <td>KOM</td> <td>2,000</td> <td>129,13</td> <td>258,26</td> </tr> <tr> <td>36952230</td> <td>SEMBERING</td> <td>KOM</td> <td>2,000</td> <td>129,13</td> <td>258,26</td> </tr> <tr> <td>26-830749</td> <td>BRTVA</td> <td>KOM</td> <td>2,000</td> <td>35,94</td> <td>71,88</td> </tr> <tr> <td>0047</td> <td>FILTER ULJA</td> <td>KOM</td> <td>1,000</td> <td>102,55</td> <td>102,55</td> </tr> <tr> <td>00120</td> <td>FILTER GORIVA</td> <td>KOM</td> <td>1,000</td> <td>381,97</td> <td>381,97</td> </tr> <tr> <td>0048</td> <td>PREDIFILTER</td> <td>KOM</td> <td>1,000</td> <td>93,85</td> <td>93,85</td> </tr> <tr> <td>0021048MG02</td> <td>DRUGI</td> <td>KOM</td> <td>1,000</td> <td>34,77</td> <td>34,77</td> </tr> <tr> <td>00285</td> <td>LEPAJ</td> <td>KOM</td> <td>1,000</td> <td>207,33</td> <td>207,33</td> </tr> <tr> <td>RAD</td> <td>USLUGA SERVISA</td> <td>SAT</td> <td>1,000</td> <td>1.400,00</td> <td>1.400,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td>15,500</td> <td>4.109,10</td> </tr> <tr> <td colspan="6"> <b>Napomena:</b>            Vrsta računa: Status naloži: Redovni / Preuzet            Potpis:   <b>LEO NAUTIKA d.o.o.</b>            MB: 2133495  <small>Redovni</small> </td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.m.	Količina	Cijena	Iznos	0027	LEZAJ	KOM	2,000	129,13	258,26	36952230	SEMBERING	KOM	2,000	129,13	258,26	26-830749	BRTVA	KOM	2,000	35,94	71,88	0047	FILTER ULJA	KOM	1,000	102,55	102,55	00120	FILTER GORIVA	KOM	1,000	381,97	381,97	0048	PREDIFILTER	KOM	1,000	93,85	93,85	0021048MG02	DRUGI	KOM	1,000	34,77	34,77	00285	LEPAJ	KOM	1,000	207,33	207,33	RAD	USLUGA SERVISA	SAT	1,000	1.400,00	1.400,00							15,500	4.109,10	<b>Napomena:</b> Vrsta računa: Status naloži: Redovni / Preuzet Potpis:  <b>LEO NAUTIKA d.o.o.</b> MB: 2133495 <small>Redovni</small>						
Sifra i naziv robe/usluge	Naziv robe/usluge	J.m.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos																																																																																																																																																																																																																				
ULJE SP	ULJE PETE SP	LIT	25,00	1,000	200,00	200,00																																																																																																																																																																																																																				
ULJE 10	ULJE MOTORA	KOM	25,00	1,000	433,43	433,43																																																																																																																																																																																																																				
0027	LEZAJ	KOM	25,00	2,000	129,13	258,26																																																																																																																																																																																																																				
36952230	SEMBERING	KOM	25,00	1,000	102,55	102,55																																																																																																																																																																																																																				
26-830749	BRTVA	KOM	25,00	1,000	381,97	381,97																																																																																																																																																																																																																				
0047	FILTER ULJA	KOM	25,00	1,000	102,55	102,55																																																																																																																																																																																																																				
00120	FILTER GORIVA	KOM	25,00	1,000	381,97	381,97																																																																																																																																																																																																																				
0048	PREDIFILTER	KOM	25,00	1,000	93,85	93,85																																																																																																																																																																																																																				
0021048MG02	DRUGI	KOM	25,00	1,000	34,77	34,77																																																																																																																																																																																																																				
00285	LEPAJ	KOM	25,00	1,000	207,33	207,33																																																																																																																																																																																																																				
RAD	USLUGA SERVISA	SAT	25,00	1,000	1.400,00	1.400,00																																																																																																																																																																																																																				
				16,869	4.109,10																																																																																																																																																																																																																					
				PDV:25% (0,645 x 10,10 kn)	1.027,03																																																																																																																																																																																																																					
				Ukupno:	5.136,13																																																																																																																																																																																																																					
Obratun prema naplaćenim naloženjima																																																																																																																																																																																																																										
<b>FAKULTACIJSKI RAČUN</b> Nivo računa: 002   Dodata operater: Datum: 09.09.2021   Vrijeme: 11:53:13 Transakcijski broj: 002 Potrošnja na broj: HR00   859-109-46																																																																																																																																																																																																																										
																																																																																																																																																																																																																										
7416 Leo nautika Split Leo nautika d.o.o. Račun za servis 109 Stranica: 1 <small>Državne i pravne obveznosti registrirane u Pravoslovnom registru u Šplicu pod MBS 00223009, ismjer u kapital 20.000,00 kn upisan u cijelosti. Dan uprave: Leo Pusik.</small>																																																																																																																																																																																																																										
7413 Leo nautika Split Leo nautika d.o.o. Radni nalog servisa 114 Stranica: 1 <small>Državne i pravne obveznosti registrirane u Pravoslovnom registru u Šplicu pod MBS 00223009, ismjer u kapital 20.000,00 kn upisan u cijelosti. Dan uprave: Leo Pusik.</small>																																																																																																																																																																																																																										
Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.m.	Količina	Cijena	Iznos																																																																																																																																																																																																																					
0027	LEZAJ	KOM	2,000	129,13	258,26																																																																																																																																																																																																																					
36952230	SEMBERING	KOM	2,000	129,13	258,26																																																																																																																																																																																																																					
26-830749	BRTVA	KOM	2,000	35,94	71,88																																																																																																																																																																																																																					
0047	FILTER ULJA	KOM	1,000	102,55	102,55																																																																																																																																																																																																																					
00120	FILTER GORIVA	KOM	1,000	381,97	381,97																																																																																																																																																																																																																					
0048	PREDIFILTER	KOM	1,000	93,85	93,85																																																																																																																																																																																																																					
0021048MG02	DRUGI	KOM	1,000	34,77	34,77																																																																																																																																																																																																																					
00285	LEPAJ	KOM	1,000	207,33	207,33																																																																																																																																																																																																																					
RAD	USLUGA SERVISA	SAT	1,000	1.400,00	1.400,00																																																																																																																																																																																																																					
						15,500	4.109,10																																																																																																																																																																																																																			
<b>Napomena:</b> Vrsta računa: Status naloži: Redovni / Preuzet Potpis:  <b>LEO NAUTIKA d.o.o.</b> MB: 2133495 <small>Redovni</small>																																																																																																																																																																																																																										

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Knjiženje izdavanja računa za usluge servisa se knjiži preko tri konta: potraživanje od kupca se knjiži na dugovnoj strani, a obveza PDV-a i prikladni konto prihoda od izdavanja usluga se knjiže na potražnoj strani, prikazano na grafičkom prikazu 9.

### Grafički prikaz 9:

#### Dnevnik knjiženja izlaznog računa za servisne usluge (2021)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split  
Jurja Šižgorica 6/II , 21 000 Split  
OIB 23216777675  
IBAN Otp banka dd : HR95 2407000 1100632899  
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 110705710

#### Dnevnik knjiženja

IRA 223

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacioni dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	09.09.2021.	IRA	223		1201	676 PAKLENI OTOCI d.o.o.	RN 109/001/6	5.135,13	0,00	1
2	09.09.2021.	IRA	223		2403	0 Obvezne za PDV - 25 %	RN 109/001/6 PAKLENI OTOC	0,00	1.027,03	1
3	09.09.2021.	IRA	223		7510	207 LEO NAUTIKA d.o.o.	RN 109/001/6 PAKLENI OTOC	0,00	4.108,10	1

06.06.2023. 17:36:32	<knj>
LEO NAUTIKA d.o.o.	Dnevnik knjiženja
Licenca za Poslovne usluge d.o.o.	Stranica: 1

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Kako bi poduzeće obavilo servisne usluge koristi se svojim zalihamama rezervnih dijelova, zbog čega nakon obavljenog servisa je potrebno proknjižiti i razduženje rezervnih dijelova koji su iskorišteni u poslovnoj aktivnosti. Ovo knjiženje se obavlja preko dva konta: zalihe rezervnih dijelova na potražnoj strani i trošak osnovnih materijala i sirovina na dugovnoj, što je nadalje prikazano u dnevniku knjiženja na grafičkom prikazu 10.

**Grafički prikaz 10:***Dnevnik knjiženja razduženja rezervnih dijelova***Dnevnik knjiženja**

Temeljnica 19

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacioni dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	30.09.2021.	Temeljnica	19		3200	207	LEO NAUTIKA d.o.o.	UTROŠAK 109/001/6	0,00	1.841,27	1
2	30.09.2021.	Temeljnica	19		4000	0	Osnovni materijal i sirovine	UTROŠAK 109/001/6	1.841,27	0,00	1

04.09.2023. 9:50:20

&lt;knj&gt;

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

**3.3.2. Izlazni računi za prodaju motora**

Prodaja brodskih motora, prikazana na grafičkom prikazu 11, poduzeće knjiži na isti način kao i obavljanje servisa jer Leo Nautika ne obavlja izravnu maloprodaju brodskih motora, već se prodaja vrši kroz pružanje usluge ugradnje brodskog motora, pa se zbog toga i u dnevniku knjiženja, na grafičkom prikazu 12, vidi proknjižen prihod od usluge umjesto prihoda od prodaje.

Brodski motori se u evidenciji nabave također prikazuju kao rezervni dijelovi, pa se iz tog razloga njeno knjiženje obavlja po istom postupku kao i kod rezervnih dijelova, što također vrijedi i kod knjiženja razduženja koje je prikazano na grafičkom prikazu 13.

### Grafički prikaz 11:

Izlazni račun za prodaju i ugradnju brodskog motora (2021)

#### **Leo Nautika d.o.o.**

Servis i održavanje pogonskih motora i uredaja

Drac̄evac 22, 21 000 Split

OIB: 23216777675

Tel/fax: 00 385 21 509 603

E-mail: leo.nautika@st.t-com.hr web: www.leonautika.hr

IBAN: HR9524070001100632899 OTP banka d.d. SWIFT: OTPVHR2X



#### Račun za servis 6/001/6

##### Račun

Datum računa	Broj nalogu	Šifra kupca	Naziv kupca	PDV ID. BR./OIB	Datum ispruge	Dospjelo rečuna
03.02.2021	7	956	PERKOVIĆ JURE	0	03.02.2021	03.02.2021

##### Precmet servisa

Predmet servisa	Model	Oznaka	Datum kupovine
MERCURY	M6ML	1R016990	03.02.2021

##### Potrebni radovi

Opis radova  
VANBRODSKI MOTOR

##### Stavke

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj	PDV %	Količina	Cijena	Iznos
MER6ML	VANBRODSKI MOTOR	KOM	25,00	1,000	6.803,40	6.803,40
				1,000		6.803,40
PDV:25% (Osn:6.803,40 kn)					1.700,85	
Ukupno kn:					8.504,25	

Obračun prema naplaćenoj naknadi

##### Fiskalizacija računa

Nabav plaćanja Oznaka operatera Datum Vrijeme Zaštitni kod JIR  
Novčanice 002 03.02.2021 11:58:48 44efab14c8468f5d76f644e86c722009 58bdf959-2834-4e7a-862a-1bd2c10bf8fb

##### Poziv na broj

HR00 956-6-46



6807

Leo nautika Split

<kraj>

Leo nautika d.o.o.

Račun za servis 6

Stranica: 1

Društvo s ograničenom odgovornošću registrirano u Trgovačkom sudu u Splitu pod MBS 060223003, temeljni kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti, član uprave: Leo Fusek

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

### Grafički prikaz 12:

#### Dnevnik knjiženja za izlazni račun za prodaju brodskog motora (2021)

LEO NAUTIKA d.o.o. Split  
Jurja Šišićevica 6/II , 21 000 Split  
OIB 23216777675  
IBAN OTP banka dd : HR95 2407000 1100632899  
IBAN PBZ dd : HR81 2340009 1110705710

#### Dnevnik knjiženja

RA 66

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacioni dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	03.02.2021.	#RA	66		1023	0	Slagajna servisa	RN 6/0016	8.504,25	0,00	1
2	03.02.2021.	#RA	66		2403	0	Otvoreze za PDV - 25 %	RN 6/0016 GOTOVINSKI RAC	0,00	1.700,85	1
3	03.02.2021.	#RA	66		7510	207	LEO NAUTIKA d.o.o.	RN 6/0016 GOTOVINSKI RAC	0,00	6.803,40	1

<knj>

06.06.2023. 17:50:39

LEO NAUTIKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

### Grafički prikaz 13:

#### Dnevnik knjiženja razduženja brodskih motora

#### Dnevnik knjiženja

Temejljnica 5

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacioni dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	28.02.2021.	Temejljnica	5		3200	207	LEO NAUTIKA d.o.o.	UTROŠAK 6/0016	0,00	6.598,50	1
2	28.02.2021.	Temejljnica	5		4000	0	Osnovi materijal i sировине	UTROŠAK 6/0016	6.598,50	0,00	1

<knj>

04.09.2023. 9:51:36

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

### **3.4. Saldiranje i prijava PDV-a**

Saldiranje PDV-a poduzeća provode na kraju svakog obračunskog razdoblja. To je proces utvrđivanja razlike između ukupnog obračunanog pretporeza po ulaznim računima i ukupnog obračunanog poreza po izlaznim računima, nakon čega se formira prijava PDV-a, što vidimo prikazano na grafičkom prikazu 14.

## Grafički prikaz 14:

## *Prijava PDV-a za srpanj 2021.*

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

U promatranom primjeru obveza PDV-a je poduzeću bila veća od pretporeza te se takva razlika PDV-a knjiži na razred 2, što je prikazano u dnevniku knjiženja na grafičkom prikazu 15, ali u obrnutoj situaciji gdje je pretporez veći od obveze PDV-a, razlika bi se knjižila na razredu 1 (konto 1407).

**Grafički prikaz 15:***Dnevnik knjiženja saldiranja PDV-a***Dnevnik knjiženja**

Temeljnica 14

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacioni dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	31.07.2021.	Temeljnica	14		1401	0	Pret porez - 13 %	OBRAČUN 01.07.-31.07.2021	0,00	34,32	1
2	31.07.2021.	Temeljnica	14		1404	0	Pret porez - 25 %	OBRAČUN 01.07.-31.07.2021	0,00	22.211,60	1
3	31.07.2021.	Temeljnica	14		2403	0	Obveze za PDV - 25 %	OBRAČUN 01.07.-31.07.2021	29.182,47	29.182,47	1
4	31.07.2021.	Temeljnica	14		2407	0	Obveze za razliku poreza i pretporeza	OBRAČUN 01.07.-31.07.2021	0,00	6.936,55	1
								<b>29.182,47</b>	<b>29.182,47</b>		

04.09.2023. 9:52:52

&lt;kraj&gt;

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Poslovne usluge d.o.o.

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

S obzirom da je poduzeću za to razdoblje porezna obveza bila veća od pretporeza, Leo Nautika je bila obvezna do kraja sljedećeg mjeseca podmiriti tu obvezu prema državi, što se vidi na grafičkom prikazu 14.

Da je situacija bila obrnuta i pretporez je bio veći od porezne obveze, Leo Nautika bi imala pravo zatražiti povrat novčanih sredstava od države ili prebaciti taj iznos na sljedeće razdoblje u svrhu smanjenja buduće porezne obveze.

### **3.5. Prijava poreza na dobit**

Na kraju obračunskog razdoblja, poduzeća također moraju utvrditi svoj finansijski rezultat, u svrhu utvrđivanja obveze za porez na dobit.

Na grafičkom prikazu 16 je predstavljena prijava poreza na dobit poduzeća Leo Nautika. Ova prijava se odnosi na 2021. godinu i na njoj se vidi da je promatrano poduzeće poslovalo sa pozitivnim rezultatom u vrijednosti od 15.034,90 kuna, ali da je i također imalo od prethodnih obračunskih razdoblja preneseni porezni gubitak u iznosu od 28.775,64 kune. S obzirom da je iznos ostvarene dobiti manji od prenesenog poreznog gubitka, Leo Nautika u 2021. godini nije imala obvezu za porez na dobit.

Porezni gubitak se prenosi i njegova vrijednost se nadoknađuje obvezniku na način da mu smanjuje poreznu osnovicu unutar sljedećih 5 godina, osim ako ne postoji neka zakonska iznimka. Zakon o porezu na dobit, unutar istog članka čak, nalaže da prilikom smanjivanja porezne osnovice zbog postojanja poreznih gubitaka iz prethodnih razdoblja, osnovica će se prvenstveno smanjiti za gubitke sa starijim datumom. (NN 177/04 (114/22) čl. 17)

U slučaju da preneseni gubitak nije postojao, Leo Nautika bi koristila iznos dobiti kao poreznu osnovicu te na nju obračunala porez na dobit po stopi od 10%, s obzirom da je u poreznom razdoblju poduzeće ostvarilo prihode manje od 7.500.000,00 kuna.

## Grafički prikaz 16:

Prijava poreza na dobit za 2021., stranice 2-3

### UTVRDJIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

R.br.	Opis	IZNOS (u kunašima i lipama)
<b>I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA</b>		
1.	UKUPNI PRIHODI	673.676,06
2.	UKUPNI RASHODI	658.641,16
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	15.034,90
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	0,00
<b>II. POVEĆANJE DOBITI / SMANjenje GUBITKA</b>		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
8.	Manjekovi na imovini iznad visine utvrđene odlikom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30. i 30.c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlaštice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svoda (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dionica i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklajenje i otpis potaživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklajenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklajenje finansijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANjenje GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	0,00
<b>III. SMANjenje DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA</b>		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih opisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranjnih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2 i st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacija koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i.r. br. 34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00

35.	UKUPNA SMANjenja DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
<b>IV. POREZNA OSNOVICA</b>		
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	0,00
<b>V. POREZNI GUBITAK</b>		
39.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	15.034,90
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	28.775,64
41.	Porezni gubatak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	13.740,74
<b>VI. POREZNA OBVEZA</b>		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	0,00
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	10,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. ✕ r. br. 43.)	0,00
<b>VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI</b>		
45.	Olkasice i oslobođenja za potpomođena područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olkasice i oslobođenja području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olkasice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olkasice prema čl. 8., 9., 15.a, 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olaksice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olaksice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olaksice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olaksice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olkasice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olaksice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olaksice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olaksice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olaksice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00
52.	Ukupni iznos olaksice, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00
<b>VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA</b>		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	0,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	0,00
56.	Uplaćeni predijmovi	782,26
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	782,26
59.	Predijmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	0,00

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

### 3.6. Bilanca

Grafički prikaz 17:

Bilanca poduzeća za 31.12.2021.

BILANCA stanje na dan 31.12.2021.					Obrazac POD-BIL	BILANCA stanje na dan 31.12.2021.					Obrazac POD-BIL				
Obveznik: 23216777675; LEO NAUTIKA d.o.o.	Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Pretходna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>															
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			0	0										
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002			126.030	126.030										
I. Nematerijalna imovina (AOP 004 do 009)	003			23.710	23.710										
1. Izdaci za razvoj	004			0	0										
2. Koncesije, patenti, licencije, robe i uslužne marke, softver i ostala prava	005			23.710	23.710										
3. Goodwill	006			0	0										
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			0	0										
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			0	0										
6. Ostala nematerijalna imovina	009			0	0										
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010			102.320	102.320										
1. Zemljište	011			0	0										
2. Građevinski objekti	012			0	0										
3. Ostrožnja i oprema	013			0	0										
4. Alatni pogonski inventar i transportna imovina	014			102.320	102.320										
5. Birovski i poslovni prostori	015			0	0										
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			0	0										
7. Materijalna imovina u pripremi	017			0	0										
8. Ostala materijalna imovina	018			0	0										
9. Ulaganje u nekretnine	019			0	0										
III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020			0	0										
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzećima unutar grupe	021			0	0										
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzećima unutar grupe	022			0	0										
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzećima unutar grupe	023			0	0										
4. Ulaganja u udjele (dionice) državljaka povezanih sudjelujućim interesom	024			0	0										
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire državljaka povezanih sudjelujućim interesom	025			0	0										
6. Dani zajmovi, depoziti i slično državljima povezanim sudjelujućim interesom	026			0	0										
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			0	0										
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			0	0										
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			0	0										
10. Ostala dugoprizna finansijska imovina	030			0	0										
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031			0	0										
1. Potraživanja od poduzećnika unutar grupe	032			0	0										
2. Potraživanja od državljaka povezanih sudjelujućim interesom	033			0	0										
3. Potraživanja od kupaca	034			0	0										
4. Ostala potraživanja	035			0	0										
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			0	0										
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037			640.256	602.238										
1. ZALHE (AOP 039 do 049)	038			455.780	450.402										
1. Sirovine i materijal	039			455.780	450.402										
2. Proizvodnja u toku	040			0	0										
3. Gotovi proizvodi	041			0	0										
4. Trgovачka robota	042			0	0										
5. Predujmovi za zalihe	043			0	0										
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			0	0										
VI. REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090			0	0										
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			0	0										
2. Rezerviranja za porezne obvezne	092			0	0										
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			0	0										
4. Rezerviranja za troškovne obavljanja prirodnih bogatstava	094			0	0										
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rukovima	095			0	0										
6. Ostala rezerviranja	096			0	0										
C) DUGOROGËNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097			276.070	276.070										
1. Obveze prema poduzećima unutar grupe	098			0	0										
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzećima unutar grupe	099			0	0										
3. Obveze prema drugim povezanim sudjelujućim interesom	100			0	0										
4. Obveze za zajmove, depozite i slično državljima povezanim sudjelujućim interesom	101			0	0										
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			276.070	276.070										
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	103			0	0										
7. Obveze za predjmove	104			0	0										
8. Obveze prema dobavljačima	105			0	0										
9. Obveze prema vrijednostnim papirima	106			0	0										
10. Ostale dugoprizne obvezne	107			0	0										
11. Odgođena porezna obveza	108			0	0										
D) KRATKOTRÖČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109			330.282	278.070										
1. Obveze prema poduzećima unutar grupe	110			0	0										
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzećima unutar grupe	111			0	0										
3. Obveze prema drugim povezanim sudjelujućim interesom	112			0	0										
4. Obveze za zajmove, depozite i slično državljima povezanim sudjelujućim interesom	113			0	0										
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			70.170	34.000										
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115			54.694	50.255										
7. Obveze za predjmove	116			0	0										
8. Obveze prema dobavljačima	117			90.843	125.763										
9. Obveze prema vrijednostnim papirima	118			0	0										
10. Obveze prema zapošlenicima	119			9.426	13.918										
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120			57.413	37.080										
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			0	0										
13. Obveze po osnovu dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			0	0										
14. Ostale kratkotröčne obvezne	123			47.736	17.554										
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124			0	0										
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125			783.369	746.692										
G) IZVANBILANCI ZAPISI	126			0	0										

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

Bilanca prikazuje imovinu i njene izvore unutar poduzeća na određeni datum te ju je svako poduzeće mora formirati na kraju poslovne godine.

Na grafičkom prikazu 17 je prikazana bilanca poduzeća Leo Nautike sastavljena na datum 31.12.2021. iz koje se može zaključiti da od ukupne imovine ovog poduzeća najveći udio zauzima kratkotrajna imovina, posebno zalihe materijala i sirovina. Ovo je karakteristično za poduzeća čije glavne djelatnosti su uslužne, pogotovo kod usluge servisa. Iako u prethodnim poglavljima postoje primjeri prodaje dugotrajne imovine kod Leo Nautike, većina njihovog poslovanja je povezana sa servisnim uslugama za čije provođenje su sirovine i materijali ključni.

### **3.7. Račun dobiti i gubitka**

Uz bilancu, sljedeći izvještaj koji obavezno moraju sastaviti sva poduzeća, je račun dobiti i gubitka. Ovo je izvještaj koji prikazuje prihode, rashode i finansijski rezultat poduzeća za određeno obračunsko razdoblje te je nadalje, na grafičkom prikazu 18, dan primjer računa dobiti i gubitka Leo Nautike za vremensko razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Iz njega se može zaključiti da od ukupnih prihoda poduzeća većinski udio zauzimaju poslovni prihodi, odnosno prihodi od prodaje, dok mali udio koji spada finansijskim prihodima unutar ovog poduzeća se odnosi samo na pozitivne tečajne razlike, što je predvidivo s obzirom na djelatnost koju Leo Nautika obavlja. S aspekta rashoda, većinom ukupne rashode čine troškovi sirovina i materijala te troškovi osoblja, dok manji dio koji zauzimaju finansijski rashodi uključuju troškove kamata i negativne tečajne razlike. Oduzimanjem ukupnih rashoda od ukupnih prihoda se dobiva bruto rezultat, odnosno u ovom slučaju, bruto dobit (dabit prije oporezivanja). Sljedeći korak bi bio obračun poreza na dobit te oduzimanje porezne obveze od bruto dobiti kako bi se dobila neto dobit ili dobit razdoblja, ali u ovom slučaju neto i bruto dobit su identične jer Leo Nautika za 2021. godinu nije imala obvezu poreza na dobit zbog prenesenog poreznog gubitka koji je bio veći od ostvarene dobiti.

## Grafički prikaz 18:

Račun dobiti i gubitka poduzeća za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021.

RAČUN DOBITI I GUBITKA					Obrazac POD-RDG	RAČUN DOBITI I GUBITKA					Obrazac POD-RDG				
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.						za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.									
Obveznik: 23216777675; LEO NAUTIKA d.o.o.		AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	Obveznik: 23216777675; LEO NAUTIKA d.o.o.		AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	Obveznik: 23216777675; LEO NAUTIKA d.o.o.			
1	2	3	4	5		1	2	3	4	5		1	2		
1. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127	558.765		673.418		V. UDIO U DOBITI DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUCIM INTERESOM	175		0	0		X. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179	558.765	673.675
1. Prinoti od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128	0		0		VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		0	0		X. UKUPNI RASHOĐI (AOP 133+167+177 + 178)	180	539.785	659.640
2. Prinoti od prodaje (izvan grupe)	129	497.869		671.643		VII. UDIO U GUBITAKU DRUŠTVA POVEZANIH SUDJELUJUCIM INTERESOM	177		0	0		XI. DOBIT ILI GUBITAK PRUJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	18.980	15.035
3. Prinoti na ostale poduzetnice s poduzetnicima unutar grupe, robe i usluga	130	0		0		1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		18.980	15.035		2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131	0		0		XII. POREZ NA DOBIT	184		0	0		XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBILJA (AOP 181-184)	185	18.980	15.035
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	60.894		1.775		1. Dobit razobanja (AOP 181-184)	186		18.980	15.035		2. Gubitak razobanja (AOP 184-181)	187	0	0
B. POSLOVNI RASHOĐI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133	536.153		651.572		PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik MSFi-a samo ako ima prekinuto poslovanje)									
1. Promjene vrijednosti zastavne proizvodnje u tluju i gotovih proizvoda	134	0		0		XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRUJE (AOP 188-189+190)	188		0	0					
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	351.431		419.194		1. Dobit preukinutog poslovanja prije oporezivanja	189		0	0					
a) Troškovi sировина i materijala	136	299.057		318.066		2. Gubitak preukinutog poslovanja prije oporezivanja	190		0	0					
b) Troškovi prodane robe	137	0		0		XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191		0	0					
c) Ostale varški troškovi	138	52.374		101.128		1. Dobit preukinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0					
3. Troškovi osobila (AOP 140 do 142)	139	170.789		208.716		2. Gubitak preukinutog poslovanja (AOP 191-188)	193		0	0					
a) Troškovi / nadrlice	140	118.026		140.052		UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFi-a koji ima prekinuto poslovanje)									
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	141	33.829		40.878		XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRUJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0					
c) Doprinosa na plaće	142	18.934		27.786		1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0					
4. Amortizacija	143	0		0		2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0					
5. Ostali troškovi	144	13.836		23.661		XVII. DOBIT NA DOBIT	197		0	0					
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	0		0		1. Dobit razobanja (AOP 194-197)	198		0	0					
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146	0		0		2. Gubitak razobanja (AOP 197-194)	199		0	0					
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147	0		0		XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBILJA (AOP 194-197)	200		0	0					
7. Rezerviranje (AOP 149 do 154)	148	0		0		DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)									
a) Rezerviranje za mirnovne, obremenjive i slične obvezne	149	0		0		XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBILJA (AOP 202+203)	201		0	0					
b) Rezerviranje za rezerve i rezerve obvezne	150	0		0		1. Pripisana imateljima kapitala matice	202		0	0					
c) Rezerviranje za započete radne sporove	151	0		0		2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203		0	0					
d) Rezerviranje za troškove obnavljanja pridruženih bogatstava	152	0		0		IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFi-a)									
e) Rezerviranje za troškove obnavljanja u jamstvenim rokovima	153	0		0		I. Dobit ili gubitak razobanja	204		0	0					
f) Druga rezerviranja	154	0		0		II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza	205		0	0					
8. Ostali poslovni rasnodi	155	97	1	0		III. Stavke koje se mogu reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0	0					
B. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	0		257		1. Promjene rezerviziranih rezerv dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207		0	0					
1. Prinoti od ulaganja u ulje (stolice) poduzetnika unutar grupe	157	0		0		2. Dobite ili gubite s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po vrijednosti	208		0	0					
2. Prinoti od ulaganja u ulje (stolice) društava povezanih sudjelujućim interesom	158	0		0		3. Promjene fer vrijednosti finansijske obvezne po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitak, a koja je po vrijednosti ujednačena s kreditnim rizikom obveze	209		0	0					
3. Prinoti od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	159	0		0		4. Aktuarski dobaci/prihodi po planovno definirani primjene	210		0	0					
4. Ostali prihodi s novom kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160	0		0		5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211		0	0					
5. Tetcapne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161	0		0		6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212		0	0					
6. Pridoh od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	162	0		0		IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0					
7. Ostali prihodi s novom kamata	163	0		0		1. Tečajne razlike iz preuradnog inozemnog poslovanja	214		0	0					
8. Tetcapne razlike i ostali finansijski prihodi	164	0		257											
9. Nerealizirani dobiti (rasnodi) od finansijske imovine	165	0		0											
10. Ostali finansijski prihodi	166	0		0											
C. FINANCIJSKI RASNOĐI (AOP 168 do 174)	167	3.632		7.069											
1. Rasnodi s osnovne kamata i stolice rasnodi s poduzetnicima unutar grupe	168	0		0											
2. Tečajne razlike i drugi rasnodi s poduzetnicima unutar grupe	169	0		0											
3. Rasnodi s novom kamata i stolice rasnodi	170	3.632		6.899											
4. Tečajne razlike i drugi rasnodi	171	0		169											
5. Nerealizirani gubitci (rasnodi) od finansijske imovine	172	0		0											
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	173	0		0											
7. Ostali finansijski rasnodi	174	0		0											

Izvor: Interni izvor poduzeća Leo Nautika

### **3.8. Analiza poslovanja putem pokazatelja uspješnosti**

Prilikom analize poslovanja, poduzeća se koriste različitim metodama i instrumentima, ali u ovom radu odabrana je analiza poslovanja putem pokazatelja uspješnosti, jedan od češće korištenih instrumenata čija svrha je identificirati snage i slabosti poduzeća. Važno je napomenuti da ovakve analize pružaju samo finansijske informacije, odnosno ne osiguravaju svoju sveobuhvatnost niti detaljan prikaz cjelokupnog poslovanja poduzeća.

#### **Pokazatelji likvidnosti – procjena sposobnosti podmirenja kratkoročnih obveza**

1. Koeficijent tekuće likvidnosti = kratkotrajna imovina / kratkoročne obveze

$$KTL_{2020} = 1,94 \quad \text{Apsolutna razlika} = 0,22$$

$$KTL_{2021} = 2,16 \quad \text{Stopa promjene} = 11,34\%$$

U 2020. godini koeficijent se nalazio ispod poželjne vrijednosti od 2, ali u 2021. se povećao na 2,16, što prikazuje sposobnost poduzeća da iz svoje kratkotrajne imovine podmiri svoje kratkoročne obveze.

2. Koeficijent ubrzane likvidnosti = kratkotrajna imovina – zalihe / kratkoročne obveze

$$KUL_{2020} = 0,56 \quad \text{Apsolutna razlika} = -0,01$$

$$KUL_{2021} = 0,55 \quad \text{Stopa promjene} = -1,79\%$$

Koeficijent u 2020. je iznosio 0,56, te se pogoršao u 2021. kada se smanjio za 1,79%, što znači potencijalne probleme sa podmirenjem kratkoročnih obveza iz brzo unovčive imovine.

3. Koeficijent trenutne likvidnosti = novac / kratkoročne obveze

$$KTrL_{2020} = 0,01 \quad \text{Apsolutna razlika} = -0,002$$

$$KTrL_{2021} = 0,008 \quad \text{Stopa promjene} = -20\%$$

Sposobnost poduzeća da podmiri kratkoročne obveze iz novca se također lagano pogoršala, 2020. sa vrijednosti 0,01 se u 2021. koeficijent smanjio na 0,008.

4. Koeficijent finansijske stabilnosti = dugotrajna imovina / glavnica + dugoročne obveze

$$KFS_{2020} = 0,28 \quad \text{Apsolutna razlika} = -0,01$$

$$KFS_{2021} = 0,27 \quad \text{Stopa promjene} = -3,57\%$$

Poduzeće ima pozitivan koeficijent finansijske stabilnosti, s obzirom da je taj koeficijent i u 2020. i 2021. godini bio manji od granične vrijednosti 1.

### **Pokazatelji zaduženosti** – mjeri udio tuđih izvora sredstava u financiranju poduzeća

1. Koeficijent zaduženosti = ukupne obveze / ukupna imovina

$$KZ_{2020} = 0,79$$

$$\text{Apsolutna razlika} = -0,03$$

$$KZ_{2021} = 0,76$$

$$\text{Stopa promjene} = -3,80\%$$

Prema ovom pokazatelju može se zaključiti da je više od polovice financiranja poduzeća proizašlo iz tuđih izvora, iako je važno nadodati da se vrijednost kreće u pozitivnom smjeru.

2. Faktor zaduženosti = ukupne obveze / neto dobit + amortizacija

$$FZ_{2020} = 31,95$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 4,94$$

$$FZ_{2021} = 36,89$$

$$\text{Stopa promjene} = 15,46\%$$

U 2020. pokazatelj je iznosio 31,95 i povećao se u 2021. za 15,46%, što indicira da bi poduzeću trebalo više od 30 godina da podmiri svoje obveze iz neto dobiti i amortizacije.

3. Stupanj pokrića I = glavnica / dugotrajna imovina

$$SP\ I_{2020} = 1,40$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,12$$

$$SP\ I_{2021} = 1,52$$

$$\text{Stopa promjene} = 8,57\%$$

Stupanj pokrića I mjeri koliko dugotrajne imovine se financira iz vlastitih izvora financiranja.

Njegova vrijednost je poželjna da bude veća od 1, te je poduzeće to ostvarilo u obje godine.

4. Stupanj pokrića II = glavnica + dugoročne obveze / dugotrajna imovina

$$SP\ II_{2020} = 3,60$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,11$$

$$SP\ II_{2021} = 3,71$$

$$\text{Stopa promjene} = 3,06\%$$

Stupanj pokrića II mjeri koliko se dugotrajne imovine financira iz sveukupnih dugoročnih izvora poduzeća te ne bi trebao biti manji od 1, što poduzeće ostvaruje u obje godine.

### **Pokazatelji aktivnosti** – procjenjuje efikasnost korištenja resursa poduzeća

1. Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihod / ukupna imovina

$$KOUI_{2020} = 0,73$$

$$\text{Apsolutna razlika} = 0,2$$

$$KOUI_{2021} = 0,93$$

$$\text{Stopa promjene} = 27,40\%$$

Iz ovog pokazatelja se vidi da poduzeće je u 2020. godini obrnulo svoju imovinu 0,73 puta, što se dalje u 2021. godini povećalo za 0,2 odnosno 27,40%.

2. Koeficijent obrta kratkotrajne imovine = ukupni prihod / kratkotrajna imovina

$$KOKI_{2020} = 0,87 \quad \text{Apsolutna razlika} = 0,25$$

$$KOKI_{2021} = 1,12 \quad \text{Stopa promjene} = 28,74\%$$

Poduzeće je kratkotrajnu imovinu u 2020. godini obrnulo 0,87 puta što se povisilo na 1,12 puta u 2021. godini, odnosno 28,74% više obrta kratkotrajne imovine nego u prethodnom razdoblju.

3. Koeficijent obrta potraživanja = prihod od prodaje / potraživanja

$$KOP_{2020} = 2,75 \quad \text{Apsolutna razlika} = 1,74$$

$$KOP_{2021} = 4,49 \quad \text{Stopa promjene} = 63,27\%$$

U 2020. godini poduzeće je obrnulo potraživanja 2,75 puta što se povećalo u 2021. godini na 4,49 puta, što znači više prihoda od prodaje uzrokovano većim obrtajem potraživanja.

4. Trajanje naplate potraživanja = 365 / koeficijent obrta potraživanja

$$TNP_{2020} = 137,73 \quad \text{Apsolutna razlika} = - 51,44$$

$$TNP_{2021} = 81,29 \quad \text{Stopa promjene} = - 38,76\%$$

Rok za naplatu potraživanja se smanjio od 137,73 dana u 2020. godini na 81,29 dana u 2021.

**Pokazatelji ekonomičnosti** – procjenjuje ostvarene prihode po jedinici rashoda

1. Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi

$$EUP_{2020} = 1,04 \quad \text{Apsolutna razlika} = - 0,02$$

$$EUP_{2021} = 1,02 \quad \text{Stopa promjene} = - 1,92\%$$

U 2020. godini po jedinici rashoda poduzeće je ostvarilo 1,04 novčanih jedinica prihoda, što se smanjilo u 2021. na 1,02 novčane jedinice prihoda.

2. Ekonomičnost prodaje/poslovanja = poslovni prihodi / poslovni rashodi

$$EP_{2020} = 1,04 \quad \text{Apsolutna razlika} = - 0,01$$

$$EP_{2021} = 1,03 \quad \text{Stopa promjene} = - 0,96\%$$

Poduzeće je u 2020. ostvarilo 1,04 jedinica poslovnih prihoda po jedinici poslovnog rashoda, što se u 2021. smanjilo na 1,03.

3. Ekonomičnost financiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi

$$EF_{2020} = 0 \quad \text{Apsolutna razlika} = 0,04$$

$$EF_{2021} = 0,04 \quad \text{Stopa promjene} = /$$

U 2020. godini vrijednost pokazatelja je nula, što znači da poduzeće nije imalo finansijskih prihoda, dok u 2021. pokazatelj je porastao na 0,04.

#### **Pokazatelji profitabilnosti – mjeri povrat uloženog kapitala**

1. Bruto marža profita = dobit prije poreza i kamata / ukupan prihod

$$BMP_{2020} = 0,04 \quad \text{Apsolutna razlika} = - 0,01$$

$$BMP_{2021} = 0,03 \quad \text{Stopa promjene} = - 25\%$$

Prikazani pokazatelj mjeri udio ostvarenog profita unutar ukupnih ostvarenih prihoda poduzeća. U 2020. vrijednost ovog pokazatelja je bila 0,04, što se nadalje u 2021. smanjilo na 0,03. Vrijednost neto marže prihoda je bio identičan u promatranom razdoblju.

2. Rentabilnost imovine = neto dobit / ukupna imovina

$$ROA_{2020} = 0,03 \quad \text{Apsolutna razlika} = 0$$

$$ROA_{2021} = 0,03 \quad \text{Stopa promjene} = 0\%$$

Ovaj pokazatelj prikazuje ostvareni povrat po jedinici uložene imovine. Poduzeće je u obje godine imalo jednaku vrijednost ovog pokazatelja od 0,02.

3. Rentabilnost glavnice = neto dobit / glavnica

$$ROE_{2020} = 0,11 \quad \text{Apsolutna razlika} = - 0,03$$

$$ROE_{2021} = 0,08 \quad \text{Stopa promjene} = - 27,27\%$$

Rentabilnost glavnice je pokazatelj koji prati ostvareni povrat po jedinici uloženog kapitala. U 2020. godini ovaj pokazatelj je imao vrijednost od 0,11, ali u 2021. godini se smanjio na 0,08.

#### **4. ZAKLJUČAK**

Većina poduzetnika u Republici Hrvatskoj se klasificiraju u mikro poduzetnike te iako možda ne ostvaruju više godišnje neto dobiti od srednjih i velikih poduzetnika, njihova količina ih čini jako važnim dijelom hrvatskog gospodarstva. Dodatno, većina malog gospodarstva u Republici Hrvatskoj se bavi nekom vrstom uslužne djelatnosti.

Uslužna djelatnost je neopipljiva i nevidljiva, a poduzeća koja s bave njome prodaju svoje znanje i iskustvo u zamjenu za novčana sredstva, što uslužnu djelatnost čini posebnom u odnosu na ostale vrste djelatnosti. Uslužna djelatnost također ima i obilježja neusklađivosti, što znači da ju je nemoguće uskladištiti za kasnije te je razlog zbog čega uslužna poduzeća mogu imati poslovnu praksu naplate dogovorenih, a neobavljenih usluga ako je razlog za to nepojavljivanje klijenta/kupca/primatelja usluge, i obilježja heterogenosti, što znači da dva pružatelja iste usluge mogu imati različite procese obavljanja te usluge i različite razine kvalitete obavljene usluge.

Poduzeće Leo Nautika kao primarnu djelatnost ima servisiranje brodskih i vanbrodskih motora te kompletno održavanje plovila, klasificira se kao mikro poduzeće i kao mali porezni obveznik, a porez na dobit obračunava po stopi od 10% jer ostvaruje prihode manje od 995.421,06 eura (odnosno 7.500.000,00 kuna za 2020/21).

Obavljanjem analize poduzeća preko pokazatelja uspješnosti identificirane su glavne snage i slabosti ovog poduzeća. Poduzeće je zadovoljavajuće likvidno, financijski stabilno i sa dobrim obrtajem potraživanja i kratkotrajne imovine. U razdoblju između 2020. i 2021. poduzeće je značajno smanjilo trajanje naplate potraživanja što rezultira u više prihoda od prodaje i manje nenaplaćenih potraživanja. S druge strane, poduzeće ima veliki stupanj zaduženosti, odnosno financiranja iz tuđih izvora sredstava. Pokazatelji zaduženosti pokazuju da poduzeće je u mogućnosti podmiriti svoje obveze iz glavnice i dugotrajne imovine, ali u slučaju da poduzeće mora podmiriti te obveze iz same neto dobiti trebalo bi mu preko 30 godina.

Konačno, Leo Nautika je financijski stabilno poduzeće i ostvaruje dovoljni obrt potraživanja i kratkotrajne imovine kako bi podmirio sve svoje obveze, ali zaduženost je velika slabost koja bi potencijalno mogla prouzročiti probleme poduzeću u budućnosti.

## LITERATURA

Aljinović Barać, Ž., (2018), *Predavanja 1: Pojam računovodstva i okvir za finansijsko izvještavanje u Hrvatskoj*, [Moodle], Ekonomski fakultet u Splitu, Split

Aljinović Barać, Ž., (2018), *Vježbe 1: Računovodstvo*, [Moodle], Ekonomski fakultet u Splitu, Split

Ministarstvo financija (bez dat.), *Zakon o porezu na dobit*, preuzeto 04.06.2022. s [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_porezni\\_sustav/Stranice/porez\\_na\\_dobit.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dobit.aspx)

Ministarstvo financija (bez dat.), *Trgovačka društva*, preuzeto 04.06.2022. s [https://www.porezna-uprava.hr/trgovacka\\_drustva/Stranice/default.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/trgovacka_drustva/Stranice/default.aspx)

Plavi ured (29.01.2018.), *Ulazni računi*, preuzeto 09.07.2022. s <https://plaviured.hr/ulazni-racuni/>

Zakon o računovodstvu NN 78/15 (NN 114/22), preuzeto 19.07.2023. s <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu>

Zakon o porezu na dobit NN 177/04 (NN 114/22), preuzeto 19.07.2023. s <https://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit>

Zakon o porezu na dodanu vrijednost NN 73/13 (NN 33/23), preuzeto 19.07.2023. s <https://www.zakon.hr/z/1455/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost->

## **SAŽETAK**

Prilikom izrade ovog rada, konačni cilj je bio prikazivanje specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na primjer poduzeća Leo Nautika, društvo s ograničenom odgovornošću koje se bavi popravkom i održavanjem brodova i čamaca.

U prvom dijelu rada se analiziraju specifičnosti računovodstvenog i poreznog mjerena i priznavanja preko regulativnog okvira. Obrađuju se Zakon o računovodstvu, Standardi finansijskog izvještavanja, Zakon o porezu na dobit i Zakon o PDV-u.

Drugi dio obuhvaća osnovne podatke o poduzeću Leo Nautika i internu dokumentaciju istog poduzeća s ciljem proučavanja specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća na praktičnom primjeru. Unutar osnovnih podataka se nalaze informacije o veličini poduzeća, finansijskim izvještajima koje su obavezni sastavljati, stope poreza na dobit i PDV-a korištene pri obračunu i daljnji detalji o samom poduzeću. Pod internu dokumentaciju su predstavljeni i prezentirani ulazni računi za troškove, nabavu rezervnih dijelova i nabavu dugotrajne imovine, izlazni računi za pruženu uslugu servisa i prodaju brodskih motora, dnevnik knjiženja za svaku prezentiranu poslovnu promjenu, bilanca i račun dobiti i gubitka te prijave poreza na dobit i PDV-a.

Konačno, na temelju svih informacija iskazanih u ovom radu i proučene literature, formiran je zaključak da računovodstvo uslužnih djelatnosti je specifično i razlikuje se od računovodstva ostalih vrsta djelatnosti.

**Ključne riječi:** uslužna djelatnost, usluge servisa i popravka, zakonodavni okvir

## **SUMMARY**

When creating this paper, the final goal was to show the specifics of accounting of a service company by using an example of Leo Nautika, a limited liability company that deals with the repair and maintenance of ships and boats.

The first part of the paper analyzes the specifics of accounting and tax measurement and recognition through the regulatory framework. The Accounting Act, Financial Reporting Standards, Income Tax Act and VAT Act are covered.

The second part includes basic data about the company Leo Nautika and internal documentation of the same company with the aim of studying the specifics of the accounting of a service company on a practical example. Within the basic data, there is information about the size of the company, the financial statements that are required to be drawn up, the rates of profit tax and VAT used in the calculation and further details about the company itself. Under the internal documentation the following are presented: incoming invoices for costs, procurement of spare parts and acquisition of fixed assets, outgoing invoices for service provided and sale of marine engines, journal entry for each presented business change, balance sheet, profit and loss account, and tax returns on profit and VAT.

Finally, based on all the information presented in this paper and the studied literature, the conclusion was formed that the accounting of service activities is specific and differs from the accounting of other types of activities.

Keywords: service activity, service and repair, legislative framework

## **POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA**

Grafički prikaz 1: Ulazni račun za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)

Grafički prikaz 2: Dnevnik knjiženja ulaznog računa za troškove odvoza smeća (veljača 2021.)

Grafički prikaz 3: Ulazni račun i primka za nabavu rezervnih dijelova (2021)

Grafički prikaz 4: Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu rezervnih dijelova (2021)

Grafički prikaz 5: Ulazni račun za nabavu transportnog vozila (2022)

Grafički prikaz 6: Dnevnik knjiženja ulaznog računa za nabavu transportnog vozila (2022)

Grafički prikaz 7: Obračun amortizacije za transportno vozilo (prosinac 2022)

Grafički prikaz 8: Izlazni račun i radni nalog za servis brodskog motora (2021)

Grafički prikaz 9: Dnevnik knjiženja izlaznog računa za servis brodskog motora (2021)

Grafički prikaz 10: Dnevnik knjiženja razduženja rezervnih dijelova

Grafički prikaz 11: Izlazni račun za prodaju i ugradnju brodskog motora (2021)

Grafički prikaz 12: Dnevnik knjiženja izlaznog računa za prodaju i ugradnju brodskog motora (2021)

Grafički prikaz 13: Dnevnik knjiženja razduženja brodskog motora

Grafički prikaz 14: Prijava PDV-a za srpanj 2021.

Grafički prikaz 15: Dnevnik knjiženja saldiranja PDV-a

Grafički prikaz 16: Prijava poreza na dobit za 2021., stranice 2-3

Grafički prikaz 17: Bilanca poduzeća za 31.12.2021.

Grafički prikaz 18: Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021.