

# SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U LJEKARNI

---

**Matulović, Marija**

**Undergraduate thesis / Završni rad**

**2016**

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

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:199907>

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

*Download date / Datum preuzimanja:* **2024-07-09**

*Repository / Repozitorij:*

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



UNIVERSITY OF SPLIT



**SVEUČILIŠTE U SPLITU  
EKONOMSKI FAKULTET**

**ZAVRŠNI RAD**

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U  
LJEKARNI**

**Mentorica:**

**prof. dr. sc. Branka Ramljak**

**Studentica:**

**Marija Matulović**

**Broj indeksa: 1125460**

Split, kolovoz 2016.

# SADRŽAJ

<b>1. UVOD .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Predmet istraživanja .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Ciljevi rada.....</b>	<b>1</b>
<b>1.3. Metode rada .....</b>	<b>1</b>
<b>1.4. Struktura rada.....</b>	<b>2</b>
<b>2. ZAKONODAVNI OKVIR ZA POSLOVANJE LJEKARNE.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Zakon o računovodstvu .....</b>	<b>4</b>
2.1.1. Temeljni financijski izvještaji .....	5
2.1.2. Podjela poduzetnika .....	12
2.1.3. Vođenje poslovnih knjiga.....	14
<b>2.2. Standardi financijskog izvještavanja .....</b>	<b>15</b>
<b>2.3. Zakon o porezu na dobit.....</b>	<b>16</b>
<b>2.4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost.....</b>	<b>16</b>
<b>2.5. Zakon o ljekarništvu .....</b>	<b>17</b>
<b>2.6. Zakon o lijekovima.....</b>	<b>18</b>
<b>3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U LJEKARNI.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1. Opis poslovanja ljekarne „Jakus“ .....</b>	<b>19</b>
<b>3.2. Organizacija računovodstva ljekarne „Jakus“ .....</b>	<b>19</b>
3.2.1. Primjer evidentiranja nabave lijekova i robe široke potrošnje .....	20
3.2.2. Primjer evidentiranja izlazih računa i obračun poreza .....	30
<b>4. ZAKLJUČAK.....</b>	<b>36</b>
<b>LITERATURA .....</b>	<b>37</b>
<b>SAŽETAK.....</b>	<b>39</b>
<b>SUMMARY.....</b>	<b>39</b>
<b>POPIS TABLICA .....</b>	<b>40</b>

<b>POPIS SLIKA.....</b>	<b>40</b>
-------------------------	-----------

# 1. UVOD

U uvodnom dijelu završnog rada utvrđuje se predmet istraživanja, ciljevi istraživanja, istraživačke metode te struktura rada.

## 1.1. Predmet istraživanja

Nabava, proizvodnja i prodaje lijekova i raznih kozmetičkih i medicinskih preparata uzrokuje određene specifičnosti u računovodstvenom smislu. Razvojem gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju praćenje i evidentiranje procesa poslovanja i ostvarenih rezultata razvilo se računovodstvo. Zakonodavnim okvirom u Republici Hrvatskoj određeno je poslovanje svih poduzetnika, pa tako i poslovanje ljekarni. Osim općenitih zakona koji vrijede za sve poduzetnike na poslovanje ljekarni odnosi se i Zakon o ljekarništvu. Ljekarništvo se odnosi na nabavu, proizvodnju i prodaju lijekova, kao i kozmetičkih i medicinskih preparata, zbog čega u računovodstvu ljekarni postoje određene specifičnosti.

## 1.2. Ciljevi rada

U završnom radu će se istraživati uloga i mjesto ljekarni te će se u računovodstvenom dijelu rada ukazati na specifičnosti vođenja poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja ljekarni.

## 1.3. Metode rada

Kako bi se u radu postiglo ostvarivanje postavljenih ciljeva koriste se odgovarajuće metode istraživanja:<sup>1</sup>

- Induktivna metoda – sustavna i dosljedna primjena induktivnog načina zaključivanja kojim se na temelju posebnih ili pojedinačnih činjenica dolazi do zaključaka o općem

---

<sup>1</sup> Zelenika, R., Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, Rijeka, 2000, str. 323-366.

sudu, a od zapažanja konkretnih pojedinačnih činjenica dolazi se do općih zaključaka. Ta se metoda temelji na postupku zaključivanja od pojedinačnog prema općem, od izučenog prema neizučenom te se od većeg broja pojedinačnih pojava rade uopćavanja.

- Deduktivna metoda – sustavna i dosljedna primjena deduktivnog načina zaključivanja kojim se iz općih sudova izvode posebni, kojom se iz općih postavki dolazi do pojedinačnih zaključaka. Prema tome, riječ je o načinu zaključivanja koji se odvija u suprotnom smjeru od induktivnog načina zaključivanja. Deduktivna metoda služi u znanosti za objašnjavanje činjenica i zakona, zatim predviđanja budućih događaja, otkrivanju novih činjenica i zakona, provjeravanju hipoteza te za znanstveno izlaganje.
- Metoda analize – postupak znanstvenog istraživanja i objašnjavanja stvarnosti kojim se složene misaone tvorevine, odnosno pojmovi, sudovi i zaključci raščlanjuju na njihove jednostavnije dijelove te se zatim posebno izučavaju u odnosu na ostale dijelove u svrhu objašnjavanja stvarnosti.
- Metoda sinteze – postupak znanstvenog istraživanja i objašnjavanja stvarnosti kojim se jednostavne misaone tvorevine sastavljaju u složenije i još složenije, povezujući izdvojene elemente, pojave i procese u jedinstvenu cjelinu.
- Metoda deskripcije – metoda kojom se jednostavno opisuju ili ocrtavaju činjenice, procesi, odnosi i veze, ali bez znanstvenog tumačenja podataka.
- Metoda generalizacije – metoda pomoću koje se od jednog posebnog pojma dolazi do općenitijeg koji je po stupnju viši od ostalih pojedinačnih pojmova.
- Metoda komparacije – metoda kojom se uspoređuju iste ili srodne činjenice, pojave, procesi i odnosi u ponašanju i intenzitetu kako bi se među njima uočile sličnosti i/ili razlike.

#### **1.4. Struktura rada**

Završni rad sastoji se od četiri dijela: uvodni dio, teorijski dio, empirijski dio te zaključak. U uvodnom dijelu završnog rada prikazuje se predmet istraživanja, ciljevi rada, metode istraživanja te struktura rada.

Drugi dio završnog rada jest teorijski dio u kojem se analizira zakonodavni okvir za poslovanje u ljekarni. U tom se dijelu rada određuje zakonodavni okvir za poslovanje svih

poduzetnika, pa tako i ljekarni, kao i zakoni koji su specifični za poslovanje ljekarni. Određuje se što je računovodstvo, tko su poduzetnici, analizira se podjela poduzetnika, temeljna financijska izvješća, vođenje poslovnih knjiga, standardi financijskog izvještavanja te ljekarnička djelatnost.

Treći dio završnog rada jest empirijski dio rada u kojem se analiziraju specifičnosti računovodstva u ljekarni. Za primjer se uzima ljekarna Jakus koja se nalazi u gradu Solinu. U tom se dijelu završnog rada analizira zakonodavna regulativa ljekarničke djelatnosti, specifičnosti oporezivanja te računovodstvena dokumentacija.

Posljednji je dio rada zaključak u kojem se sažeto iznosi sve što je istaknuto u radu te se donose određene spoznaje o specifičnosti računovodstva u ljekarni.

Završnom radu pridodan je popis literature korištene prilikom pisanja rada. Relevantna literatura obuhvaća knjige, članke i internetske izvore. Na kraju završnog rada nalazi se sažetak na hrvatskom i na engleskom jeziku (Summary) te popis slika i tablica.

## **2. ZAKONODAVNI OKVIR ZA POSLOVANJE LJEKARNE**

Zakonodavni okvir za poslovanje svakog poduzetnika, pa tako i ljekarnika u Republici Hrvatskoj određen je Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o porezu na dobit te Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Kada je riječ o ljekarnama potrebno je dodati Zakon o ljekarništvu, Zakon o lijekovima, Zakon o zdravstvenoj zaštiti i Zakon o ustanovama. Također, potrebno je razlikovati javnu ljekarnu od privatne. Privatni ljekarnici spadaju u poduzetnike dok su javne ljekarne u vlasništvu države. U završnom radu prikazana je dokumentacija privatne ljekarne „Jakus“ u Solinu.

### **2.1. Zakon o računovodstvu**

Računovodstvo se razvilo uz razvitak gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju praćenje i evidentiranje samog procesa poslovanja i njegovih rezultata. Prema definiciji Američkog instituta ovlaštenih javnih računovođa računovodstvo je „vještina bilježenja, razvrstavanja, skraćenog prikazivanja i interpretiranja u novčanom obliku izraženih poslovnih događaja koji su barem djelomice financijske naravi te interpretiranje iz toga proizašlih rezultata“.<sup>2</sup>

Prema definiciji računovodstva koju navodi Habek, riječ je o „skupu teorija, koncepata i tehnika pomoću kojih se financijski podatci obrađuju u informacije u svrhu izvještavanja, planiranja, nadzora i donošenja odluka“.<sup>3</sup> Dakle, računovodstvo služi korisnicima kao osnovni izvor informacija pri donošenju poslovnih odluka. Računovodstvene informacije osiguravaju podlogu za planiranje, odlučivanje i kontrolu.<sup>4</sup> Tako izražena definicija odražava dostignuća teorijskih spoznaja i dobre računovodstvene prakse današnjeg vremena. Međutim, današnje računovodstvo ima dugu povijest, nerazdvojnu od razvoja pisanja i razvoja ljudske civilizacije.

---

<sup>2</sup> Crnoković, L. i sur., Povijesni razvoj računovodstvenoga informacijskog sustava – od glinene pločice do računala, *Ekonomski vjesnik*, 12 (1-2), 2006, str. 66.

<sup>3</sup> Habek, M. i sur., *Temelji računovodstva i analitička knjigovodstva*, RriF plus, Zagreb, 2004, str. 13.

<sup>4</sup> Crnoković, L. i sur., op. cit., str. 66.



Računovodstvo u širem smislu, pored obuhvata povijesnih događaja i njihove analize, podrazumijeva i prognoziranje i planiranje budućih ekonomskih aktivnosti te procjenu mogućih rezultata tih aktivnosti.<sup>5</sup> U računovodstvene poslove spadaju prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada podataka u vezi pripreme i sastavljanja godišnjih izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.<sup>6</sup>

Prednost računovodstva u odnosu na svaki drugi sustav obuhvaćanja ekonomskih aktivnosti sastoji se u tome da može u sažetom obliku sa zadovoljavajućom točnošću opisati ekonomske aktivnosti i njihove rezultate.

Obveznici Zakona o računovodstvu su svi poduzetnici koji vode dvostavno računovodstvo i plaćaju porez na dobit. Obvezni su u knjigovodstvenim postupcima primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, odnosno MSFI-ja. Svaka poslovna promjena vrednuje se i priznaje na knjigovodstvenim računima i obračunima prema pravilima koje određuju računovodstveni standardi.

### **2.1.1. Temeljni financijski izvještaji**

U Republici Hrvatskoj su Zakonom o računovodstvu 1993. godine utemeljena financijska izvješća te je određeno da su ta izvješća obvezni sastavljati, revidirati i objavljivati svi poduzetnici na području Republike Hrvatske. Prema Zakonu o računovodstvu poduzetnici su:<sup>7</sup>

- trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva
- poslovna jedinica poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvješća te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi

---

<sup>5</sup> Belak, V., Profesionalno računovodstvo, Deloitte, Zagreb, 2006, str 3.

<sup>6</sup> Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, <http://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu> (pristupljeno 10.10.2016.)

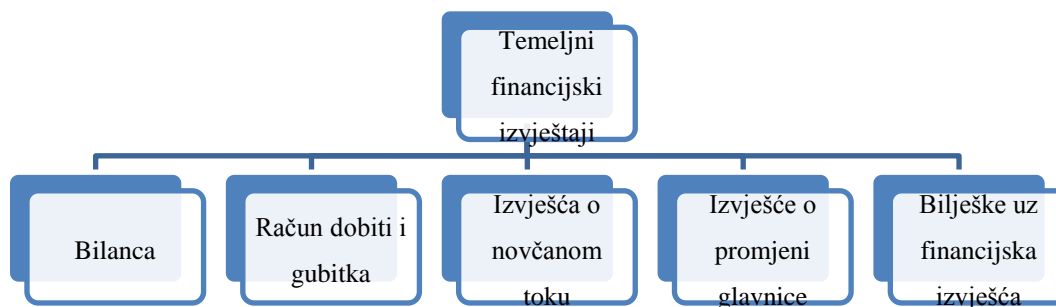
<sup>7</sup> Ibid.

- podružnica inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, ako ista nije poslovna jedinica, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.

Financijski izvještaji predstavljaju temeljnu podlogu i polaznu točku za analizu poslovanja poduzeća. Oni pružaju informacija o poduzeću, i to o njegovoj imovini, obvezama, glavnici, prihodima i rashodima (financijskom rezultatu), ostalim promjenama glavnice te novčanim tijekovima. Zadatak računovodstva kao uslužne funkcije prijeko potrebne za upravljanje poduzećem jest prikupljanje i obrada podataka financijske prirode kako bi se te informacije prezentirale zainteresiranim korisnicima. Kao sredstvo informiranja zainteresiranih korisnika koriste se financijski izvještaji. U Zakonu o računovodstvu utvrđeno je koja su temeljna financijska izvješća u Republici Hrvatskoj. To su:<sup>8</sup>

- bilanca
- račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- izvješća o novčanom toku
- izvješće o promjeni glavnice (kapitala)
- bilješke uz financijska izvješća.

Temeljni financijski izvještaji prikazani su na slici 1.



### Slika 1. Temeljni financijski izvještaji

Izvor: izradila autorica

<sup>8</sup> Ibid.

### 2.1.1.1. Bilanca

Bilanca je temeljni financijski izvještaj kojim se iskazuje financijski položaj i promjene u financijskom položaju poduzeća,<sup>9</sup> odnosno stanje imovine, obveza i kapitala na određeni dan, pa se ističe da je bilanca statičkog karaktera.<sup>10</sup> Sastoji se od dva sastavna dijela, a to su aktiva i pasiva. Imovina poduzeća je aktiva poduzeća, dok su izvori imovine (odakle poduzeću sve što ima u svojoj imovini), odnosno kapital i obveze pasiva poduzeća. Imovina su ekonomska sredstva (stvari i prava) kojima poduzeće raspolaže i od kojih se očekuju buduće ekonomske koristi. Kapital predstavlja sredstva koja vlasnik ulaže u poduzeće, dok se obveze odnose na dugovanja. Osnovna karakteristika bilance jest njezina ravnoteža, pa aktiva mora biti jednaka pasivi, odnosno vrijednost imovine treba biti jednaka vrijednosti kapitala i obveza.<sup>11</sup>

Poduzeća imaju obvezu sastavljanja bilance krajem svake poslovne godine, a ona se većinom poklapa s kalendarskom godinom. Bilanca koja se izrađuje na kraju godine zove se završna bilanca, dok se ona koja se izrađuje na početku godine zove početna bilanca. Osnovna struktura bilance prikazana je u tablici 1.

**Tablica 1.** Osnovna struktura bilance

<b>Aktiva</b>	<b>Pasiva</b>
A. Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital	A. Kapital i rezerve
B. Dugotrajna imovina	B. Rezerviranja
C. Kratkotrajna imovina	C. Dugoročne obveze
D. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	D. Kratkoročne obveze
E. Ukupna aktiva	E. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja
F. Izvanbilančni zapisi	F. Ukupna pasiva
	G. Izvanbilančni zapisi

Izvor: izradio autor prema Belak, V. i sur., Računovodstvo poduzetnika, RRiF plus d.o.o., Zagreb, 2011, str. 49.

<sup>9</sup> Očko, J., Švigir, A., Kontroling: upravljanje iz backstagea, Alitus savjetovanje: Kognosko, Zagreb, 2009, str. 45.

<sup>10</sup> Žager, K., Žager, L., Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, 1999, str. 42.

<sup>11</sup> Bilanca, <http://www.pfst.unist.hr/uploads/Predavanje%202%20a1.pdf> (pristupljeno 12.8.2016.)

Prema tablici 1 vidljivo je da aktivu poduzeća, odnosno imovinu čini dugotrajna i kratkotrajna imovina. Dugotrajna imovina je ona imovina čiji je vijek trajanja duži od jedne godine, odnosno za koju se očekuje da neće biti potrošena u razdoblju od jedne godine, dok je kratkotrajna imovina ona imovina koju se smatra da će se potrošiti, odnosno da će promijeniti svoj oblik u razdoblju kraćem od jedne godine. Dugotrajna imovina obuhvaća materijalnu imovinu, nematerijalnu imovinu, financijsku imovinu i dugoročna potraživanja. U kratkotrajnu imovinu se ubrajaju zalihe, potraživanja, financijska imovina i novčana sredstva.<sup>12</sup> Da bi se nešto priznalo kao imovina u računovodstvu moraju biti ispunjena sljedeća tri uvjeta:<sup>13</sup>

- stavka mora biti u vlasništvu poduzeća
- stavka mora stvarati ekonomsku korist za poduzeće,
- stavka mora biti nabavljena po mjerljivom trošku.

Isto tako, iz tablice 1 vidljivo je da pasivu poduzeća čine kapital i obveze te da se obveze prema roku dospijea dijele na dugoročne obveze i kratkoročne obveze. Dugoročne obveze imaju rok dospijea duži od godine dana, a kratkoročne obveze su obveze s rokom dospijea do godine dana. Dugoročne obveze čine: obveze za primljene dugoročne financijske i robne zajmove, obveze za primljene dugoročne kredite banaka i drugih kreditnih institucija te obveze za emitirane dugoročne obveznice. Kratkoročne obveze su obveze koje dospijevaju na isplatu u razdoblju kraćem od jedne godine. U kratkoročne obveze najčešće se ubrajaju obveze prema dobavljačima, zaposlenicima, obveze za poreze i doprinose državi, za kratkoročne vrijednosne papire itd.<sup>14</sup>

---

<sup>12</sup> Crnković, L., Martinović, J., Mijoč, I., Financijsko računovodstvo, Ekonomski fakultet u Osijeku, Osijek, 2008, str. 83.

<sup>13</sup> Mladineo, L., Gorjanc, V., Osnove računovodstva (web materijal), Sveučilišni odjel za stručne studije u Splitu, Split, 2013, str. 5., [https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/29457/mod\\_resource/content/2/OSNOVE%20RA%C4%8CUNOVODSTVA%20TP%20WEB%20MATERIJAL.pdf](https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/29457/mod_resource/content/2/OSNOVE%20RA%C4%8CUNOVODSTVA%20TP%20WEB%20MATERIJAL.pdf) (pristupljeno 14.8.2016.)

<sup>14</sup> Ibid., str. 115.

### **2.1.1.2. Račun dobiti i gubitka**

Financijski izvještaj kojim se utvrđuje financijski rezultat poslovanja poduzeća za određeno razdoblje, odnosno koliko je prihoda i rashoda ostvareno u određenom vremenu te koliko je ostvarena dobit ili gubitak naziva se račun dobiti i gubitka.<sup>15</sup> Naime, sučeljavanjem prihoda i rashoda ostvarenih u obračunskom razdoblju dobije se uvid u uspješnost poslovanja, odnosno ostvareni financijski rezultat koji može biti pozitivan ili negativan.

Prihodi su „povećanje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja sredstva ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje glavnice, ali ne ono u svezi s uplatama od strane vlasnika“. Priznaju se prema načelu njihova nastanka, odnosno u trenutku isporuke dobara i usluga, a knjiže se prilikom ispostave fakture kupcima bez obzira na to što naplata slijedi naknadno. Poduzeće prihode može ostvariti prodajom proizvoda, usluga ili robe, naplatom kamata i sl. Rashodi se, pak, definiraju kao „smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja sredstava što ima za posljedicu smanjenje glavnice, ali ne one u svezi s raspodjelom glavnice vlasnicima“.<sup>16</sup> To su žrtvovani resursi, odnosno troškovi povezani s prihodom ili troškovi nastali u obračunskom razdoblju.<sup>17</sup> Njihovo se priznavanje vrši prema načelu sučeljavanja prihoda i rashoda, odnosno pridruživanjem nastalih troškova prihodima kod kojih su nastali. Ako su ukupni prihodi veći od ukupnih rashoda, to znači da je poduzeće na kraju obračunskog razdoblja, najčešće jedne poslovne, odnosno kalendarske godine ostvarilo pozitivan financijski rezultat ili dobit, a ako su ukupni prihodi manji od ukupnih rashoda, poduzeće je ostvarilo negativan financijski rezultat, odnosno gubitak. Međutim, sučeljavanjem ukupnih prihoda i ukupnih rashoda dobije se bruto financijski rezultat ili financijski rezultat prije oporezivanja. Tada je potrebno utvrditi obvezu za porez na dobit (20 % od bruto financijskog rezultata) koja se umanjuje od bruto financijskog rezultata. Dobiveni rezultat je konačni financijski rezultat obračunskog razdoblja ili neto dobit, odnosno neto gubitak.

---

<sup>15</sup> Žager, K., Žager, L., op. cit., str. 44.

<sup>16</sup> Ibid., str. 45-48.

<sup>17</sup> Mladineo, L., Gorjanc, V., op. cit., str. 11.

### 2.1.1.3. Izvješće o novčanom toku

Izvješće o novčanom toku prikazuje priljeve novca i novčanih derivata, odljeve novca i rezultat tog odnosa za određeno obračunsko razdoblje.<sup>18</sup> Novac se odnosi na gotovi novac u blagajni te na depozitni novac koji se nalazi na žiro računu poduzeća. U izvješće o novčanom tijeku ulaze i vrijednosni papiri koji se u relativno kratkom roku mogu transformirati u novac.<sup>19</sup> Da bi poduzeće i ostali zainteresirali korisnici dobili informaciju o tome koliko je poduzeće sposobno stvarati novac iz redovitih aktivnosti i je li to dovoljno za odvijanje normalnih djelatnosti primitci i izdatci novca razvrstavaju se na poslovne, investicijske i financijske aktivnosti.<sup>20</sup> Prikaz primitaka i izdataka novca prikazan je u tablici 2.

**Tablica 2.** Prikaz primitaka i izdataka novca

<b>Primitci novca</b>	<b>Izdatci novca</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Povećanje obveza</li><li>• Povećanje kapitala</li><li>• Smanjenje nenovčane imovine</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Smanjenje obveza</li><li>• Smanjenje kapitala</li><li>• Povećanje nenovčane imovine</li></ul>

Izvor: izrada autora

Iz tablice 2 vidljivo je kako primitci novca nastaju povećanjem obveza, kapitala te smanjenjem nenovčane imovine, dok izdatci novca nastaju smanjenjem obveza, smanjenjem kapitala i povećanjem nenovčane imovine.

Razlika između izvješća o novčanim tijekovima i računa dobiti i gubitka je u tome što izvješće o novčanom tijeku prikazuje priljeve i odljeve novca, dok račun dobiti i gubitka prikazuje poslovanje poduzeća primjenjujući načelo nastanka poslovnog događaja.<sup>21</sup>

### 2.1.1.4. Izvješće o promjeni glavnice (kapitala)

Izvještaj o promjeni glavnice je financijski izvještaj koji prikazuje promjene komponenata glavnice koje su se dogodile između dva obračunska razdoblja. Tes u promjene

<sup>18</sup> Žager K., Žager, L., op. cit., str. 56.

<sup>19</sup> Mladineo, L., Gorjanc, V., op. cit., str. 16.

<sup>20</sup> Žager, K., Žager, L., op. cit., str. 58.

<sup>21</sup> Mladineo, L., Gorjanc, V., op. cit., str. 16.

posljedica transakcije s vlasnicima poduzeća, posljedica aktivnosti poduzeća koje rezultiraju ostvarenjem dobiti ili gubitka.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1, izvještaj o promjenama glavnice sadržava promjene uloženog kapitala, zarađenog kapitala i izravne promjene u kapitalu (mimo računa dobiti i gubitka).<sup>22</sup> Uloženi i zarađeni kapital čine kapital poduzeća, Ukupni kapital poduzeća dijeli se na:<sup>23</sup>

- upisani kapital
- premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)
- revalorizacijska rezerva
- rezerve
- zadržana dobit i preneseni gubitak
- dobit ili gubitak tekuće godine.

#### ***2.1.1.5. Bilješke uz financijske izvještaje***

Bilješke uz financijske izvještaje dodatno analiziraju strukturu, vrijednost i obilježja nekih pozicija u drugim financijskim izvještajima. One daju tekstualne opise ili podbrojeve stavki objavljenih u temeljnim financijskim izvještajima te informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvještajima.<sup>24</sup> Informacije prikazane u bilješkama nisu prikazane ni u kojem drugom financijskom izvještaju. Cilj je bilješki uz financijske izvještaje pružiti informacije o važnim činjenicama i osnovama sastavljanja financijskih izvještaja i računovodstvenih politika koje je poduzeće usvojilo. Bilješke se često osim u tekstualnom obliku prezentiraju u obliku grafikona i tablica, a obično se prezentiraju poslije financijskih izvještaja u okviru godišnjeg izvješća.

---

<sup>22</sup> Hrvatski standard financijskog izvještavanja: 1. Financijski izvještaji, NN 86/15, <http://www.propisi.hr/print.php?id=13765> (pristupljeno 14.8.2016.)

<sup>23</sup> Žager, K., Žager, L., op. cit., str. 61.

<sup>24</sup> Mamić Sačar, I., Izvještaj o promjenama kapitala, str. 6, <http://web.efzg.hr/dok/RAC/imamic/5IZVJE%C5%A0TAJ%20O%20PROMJENAMA%20GLAVNICE%20I%20BILJE%C5%A0KE%20PRINT.pdf> (pristupljeno 14.8.2016.)

Zakonom o računovodstvu određeno je da godišnji financijski izvještaji, koji se sastavljaju za svaku poslovnu godinu, moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Temeljni financijski izvještaji pokazuju financijske učinke poslovnih događaja i transakcija, sažimajući ih u karakteristične skupine, prema njihovim ekonomskim obilježjima, koji se uobičajeno nazivaju elementi financijskih izvješća. Njihov je cilj „informiranje zainteresiranih korisnika o financijskom položaju poduzeća, kao i o uspješnosti poslovanja. Informirati korisnike znači prezentirati im sve relevantne i istovremeno pouzdane računovodstvene informacije u obliku i sadržaju prepoznatljivom i razumljivom osobama kojima su namijenjene.“<sup>25</sup> Godišnje financijske izvještaje poduzetnik je dužan sastaviti i u slučajevima promjene poslovne godine, statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom i to sa stanjem na dan koji prethodi početku promijenjene poslovne godine, danu upisa statusne promjene, danu otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.<sup>26</sup> Time se prvenstveno informiraju vanjski korisnici, i to kreditori, ulagači, kupci, državna tijela, ali i šira javnost. Međutim, financijska izvješća „ne pružaju sve informacije potrebne korisnicima pri donošenju ekonomskih odluka, jer oni uglavnom daju sliku financijskih učinaka prošlih događaja i ne pružaju nefinancijske informacije“.<sup>27</sup> Za godišnje financijske izvještaje odgovorni su članovi uprave poduzeća i nadzornog odbora, odnosno svi direktori i upravni odbor u okviru svojih zakonskih nadležnosti i odgovornosti.

Financijska izvješća registriranih poduzeća u Republici Hrvatskoj prikuplja Financijska agencija (FINA) koja ih obrađuje te objavljuje u Registru godišnjih financijskih izvještaja kojem se može pristupiti putem interneta.

### **2.1.2. Podjela poduzetnika**

Na temelju iznosa ukupne aktive, prihoda i prosječnog broja radnika tijekom poslovne godine poduzetnici u Republici Hrvatskoj razvrstavaju se na mikro, male, srednje i velike poduzetnike. Pokazatelji na temelju kojih se poduzetnici razvrstavaju obično se utvrđuju

---

<sup>25</sup> Žager K., Žager L., Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, 1999, str. 33.

<sup>26</sup> Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, <http://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu> (pristupljeno 10.8.2016.)

<sup>27</sup> Vujević, I., Financijska analiza u teoriji i praksi, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Splitu, Split, 2005, str. 77.



posljednjeg dana poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijska izvješća. Ti pokazatelji su iznos ukupne aktive, iznose prihoda te prosječan broj radnika tijekom cijele godine. Prema Zakonu o računovodstvu mikro poduzetnici su oni poduzetnici koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od tri sljedeća uvjeta:<sup>28</sup>

- ukupna aktiva 2,6 milijuna kuna
- prihod 5,2 milijuna kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika.

Zakonski okvir određuje i uvjete koje trebaju zadovoljiti mali poduzetnici. To su oni poduzetnici koji nisu mikro poduzetnici i koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:<sup>29</sup>

- ukupna aktiva 30 milijuna kuna
- prihod 60 milijuna kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:<sup>30</sup>

- ukupna aktiva 150 milijuna kuna
- prihod 300 milijuna kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika.

Prema Zakonu o računovodstvu veliki poduzetnici, pak, jesu:<sup>31</sup>

- oni poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta za srednje poduzetnike
- banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, *leasing* društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju

---

<sup>28</sup> Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, <http://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu> (pristupljeno 10.8.2016.)

<sup>29</sup> Ibid.

<sup>30</sup> Ibid.

<sup>31</sup> Ibid.

obveznim mirovinskim fondovima, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnavanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja neovisno o tome prelaze li ili ne prelaze granične pokazatelje za srednje poduzetnike.

Poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Od 2008. godine svi su poduzetnici obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, osim velikih poduzetnika čiji su vrijednosni papiri kotiraju na burzi ili se pripremaju na kotaciju. Veliki su poduzetnici obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.<sup>32</sup> Obveznici sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja obvezni su dati uvid u poslovne knjige i dokumentaciju poduzeća.

### **2.1.3. Vođenje poslovnih knjiga**

Poslovne knjige služe poduzetniku za bilježenje nastalih promjena tijekom poslovanja poduzeća te se u njih unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Svaki poduzetnik po Zakonu o računovodstvu dužan je voditi poslovne knjige, koje se otvaraju početkom poslovne godine na temelju bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave. U pravilu poslovna je godina jednaka kalendarskoj godini, ali se može i razlikovati od kalendarske godine.

Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva. Osim toga, poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige tako da osigura kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski

---

<sup>32</sup> Mamić Sačer, I., Ramač Posavec, S., Analiza problema praktične primjene međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj, Ekonomski pregled, 63, 9-10, 2012, str. 546.

slijed obavljenog unosa poslovnih događaja te se vodi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju.<sup>33</sup>

Poslovne knjige obuhvaćaju dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je „poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki, glavna knjiga je „sastavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a ne na temelju kontnog plana“.<sup>34</sup>

Prema Zakonu o računovodstvu poduzetnik zaključuje poslovne knjige na zadnji dan poslovne godine, dan koji prethodi statusnoj promjeni, dan prije prestanka obavljanja djelatnosti sukladno posebnim propisima ako je poduzetnik fizička osoba te dan koji prethodi početku postupka likvidacije ili stečaja.<sup>35</sup>

Sve poslovne knjige na kraju poslovne godine moraju se zaključati i čuvati u rokovima koji su propisani Zakonom o računovodstvu. Ako se knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi tako da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova. Zakonom propisani rok za čuvanje poslovnih knjiga je najmanje jedanaest godina, a taj rok počinje teći od zadnjeg dana poslovne godine.<sup>36</sup>

## **2.2. Standardi financijskog izvještavanja**

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI) predstavljaju računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja objavljuju se u Narodnim novinama.

Gotovo svi poduzetnici dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda za financijsko izvještavanje. Iznimka su veliki poduzetnici i poduzetnici čije su dionice ili dužnički vrijednosni papiri uvršteni na burzu ili se obavlja

---

<sup>33</sup> Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, <http://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu> (pristupljeno 10.8.2016.)

<sup>34</sup> Ibid.

<sup>35</sup> Ibid.

<sup>36</sup> Ibid.

priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira. Kako je istaknuto, oni su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.<sup>37</sup>

### **2.3. Zakon o porezu na dobit**

Zakon o porezu na dobit obvezni su plaćati trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba koja je rezident Republike Hrvatske i koja svoju gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda drugih gospodarskih procjenjivih koristi. Porezna osnovica jest dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit. Ona se može smanjiti ili povećati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Ako se u procesu utvrđivanja porezne osnovice utvrdi negativna osnovica, znači da porezni obveznik ima porezni gubitak koji se prenosi i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih pet godina. Porez na dobit plaća se po stopi od 20 % na utvrđenu poreznu osnovicu.<sup>38</sup>

### **2.4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost**

Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Obveznici plaćanja poreza na dodanu vrijednost (PDV) jesu svi poduzetnici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga. Iako se PDV obračunava po stopi od 25 %, za određena dobra i usluge obračunava se po sniženoj stopi od 13 %, a za neka dobra i usluga po sniženoj stopi od 5 %. Među tim dobrima i uslugama za koje se obračunava snižena stopa PDV-a od 5 % nalaze se i lijekovi određeni u skladu s Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.<sup>39</sup> Za ostale lijekove koji se ne nalaze na Listi

---

<sup>37</sup> Ibid.

<sup>38</sup> Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, <http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> (pristupljeno 16.8.2016.)

<sup>39</sup> Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, <http://www.zakon.hr/z/186/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost> (pristupljeno 16.8.2016.)

lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, kozmetičke proizvode i ortopedska pomagala obračunava se PDV po stopi od 25% dok se za dječiju hranu uzima stopa PDV-a od 10%.

## 2.5. Zakon o ljekarništvu

Zakonodavni okvir za poslovanje ljekarne u Republici Hrvatskoj određen je Zakonom o ljekarništvu. U Zakonu o ljekarništvu (NN 121/03, 142/06, 35/08, 117/08) definirana je ljekarnička djelatnost kao djelatnost koja osigurava opskrbu i izradu lijekova te opskrbu medicinskih proizvoda pučanstvu, zdravstvenim ustanovama i drugim pravnim osobama te zdravstvenim radnicima koji obavljaju privatnu praksu. Pod opskrbom lijekovima podrazumijeva se promet lijekova na malo, dok se pod opskrbom medicinskim proizvodima podrazumijeva promet medicinskih proizvoda na malo, a obuhvaća naručivanje, čuvanje i izdavanje medicinskih proizvoda. Osim opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima pod ljekarničkom djelatnošću podrazumijeva se.<sup>40</sup>

- opskrba homeopatskim lijekovima
- opskrba dječjom hranom i dijetetskim proizvodima
- opskrba kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore
- savjetovanjem u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda.

Pri obavljanju ljekarničke djelatnosti magistri farmacije, u suradnji s drugim zdravstvenim radnicima, provode ljekarničku skrb u cilju postizanja boljih farmakoterapijskih učinaka i promicanja racionalne uporabe lijekova i medicinskih proizvoda te aktivno sudjeluju u sprječavanju bolesti i zaštiti zdravlja. Ljekarnička skrb obuhvaća:<sup>41</sup>

- racionalizaciju troškova za određene terapijske protokole
- unapređivanje farmakoterapijskih postupaka i postizanje terapijskih ciljeva
- praćenje, izbjegavanje ili smanjivanje nuspojava lijekova

---

<sup>40</sup> Zakon o ljekarništvu, NN 121/03, 142/06, 35/08, 117/08, <http://www.zakon.hr/z/409/Zakon-o-ljekarni%C5%A1tvu> (pristupljeno 18.8.2016.)

<sup>41</sup> Ibid.

- izbjegavanje interakcija, terapijskog dupliciranja ili pojave alergija
- skrb nad pridržavanjem terapijskih protokola od strane pacijenata
- poboljšanje učinka kliničkog liječenja
- provođenje preventivnih mjera očuvanja i zaštite zdravlja.

Osim ljekarničke djelatnosti zakon određuje osnivanje i organiziranje ljekarničke djelatnosti, definira ljekarničke radnike, stručni nadzor nad ljekarnama, kaznene odredbe i sl. Prema Zakonu o ljekarništvu ljekarnička djelatnost može se obavljati u ljekarnama, ljekarničkim depoima, a dio ljekarničke djelatnosti u galenskim laboratorijima te u laboratorijima za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari.

Istim se zakonom određuje kako ljekarnička djelatnost može biti organizirana kao ljekarna u kojoj se obavlja ljekarnička djelatnost kao privatna praksa, ljekarna kao ljekarnička jedinica u ljekarničkoj zdravstvenoj ustanovi, bolnička ljekarna, ljekarnički depo u kojem se obavlja ljekarnička djelatnost kao privatna praksa, ljekarnički depo kao jedinica u ljekarničkoj zdravstvenoj ustanovi, galenski laboratorij kao jedinica u ljekarničkoj zdravstvenoj ustanovi, galenski laboratorij kao ljekarnička zdravstvena ustanova, laboratorij za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari kao jedinica u ljekarničkoj zdravstvenoj ustanovi, laboratorij za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari kao ljekarnička zdravstvena ustanova.<sup>42</sup>

## **2.6. Zakon o lijekovima**

Radi osiguranja djelotvornih, kvalitetnih i sigurnih lijekova kao proizvoda od posebnog značaja za zdravlje ljudi ovim se Zakonom utvrđuje postupak ispitivanja i stavljanja u promet, proizvodnja, označavanje, klasifikacija, promet, farmakovigilancija, provjera kakvoće, oglašavanje, opskrba hrvatskog tržišta lijekovima i nadzor nad lijekovima, ispitivanjem lijekovima, djelatnim i pomoćnim tvarima.<sup>43</sup>

Po ovom zakonu lijek je svaka tvar ili kombinacija tvari prikazana sa svojstvima liječenja ili sprječavanja bolesti kod ljudi.<sup>44</sup>

---

<sup>42</sup> Ibid.

<sup>43</sup> Zakon o lijekovima, NN, članak 1 [http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013\\_06\\_76\\_1522.html](http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_76_1522.html) (pristupljeno 18.08.2016.)

<sup>44</sup> Zakon o lijekovima, NN, članak 3 [http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013\\_06\\_76\\_1522.html](http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_76_1522.html) (pristupljeno 18.08.2016.)

### **3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U LJEKARNI**

U empirijskom dijelu završnog rada za primjer se uzima ljekarna „Jakus“ u gradu Solinu pomoću koje će se pobliže objasniti struktura poslovanja, organizacija računovodstva te specifičnosti oporezivanje lijekova i robe široke potrošnje (pr. kozmetički proizvodi).

#### **3.1. Opis poslovanja ljekarne „Jakus“**

Ljekarna „Jakus“ obavlja ljekarničku djelatnost u sklopu koje izdaje i prodaje:

- lijekove na recept
- lijekove bez recepta
- medicinske proizvode
- dječiju hranu
- kozmetičke preparate
- ortopedska pomagala
- medicinsku obuču itd.

Također, uz obavljanje osnovnih ljekarničkih djelatnosti, pruža i besplatno savjetovanje o samoliječenju, savjetovanje o zaštiti zdravlja, te povremene besplatne preventivne zdravstvene kontrole. Unutar pojedinih ljekarni izrađuju se jednostavniji lijekovi, pripravci, kreme itd.

#### **3.2. Organizacija računovodstva ljekarne „Jakus“**

Sukladno Zakonu o računovodstvu ljekarne su dužne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje. Ljekarne su prema Zakonu o računovodstvu poduzetnici te su obveznici primjene HSFI-a. Moraju poštivati zakonske propise u vezi s opremom, prostorom i zaposlenicima. Ljekarnička djelatnost uređena je Zakonom o ljekarništvu.

Računovodstvo ljekarne „Jakus“ temelji se na propisima određenim zakonom. Knjigovodstvene isprave sadrže sve potrebne podatke o izdavateljima i primateljima, datumima, transakcijama, potpisima i pečatima ovlaštenih osoba te omogućavaju uvid u poslovanje. Isprave moraju sadržavati nedvojbeno i istinito sve podatke o poslovnim događajima te moraju biti vjerodostojne, uredne i sastavljene na način da osiguravaju pravodobni nadzor.<sup>45</sup> Na temelju knjigovodstvenih isprava podaci se unose u poslovne knjige. Isprave čini eksterna i interna dokumentacija koja će biti prikazana u nastavku završnoga rada.

### **3.2.1. Primjer evidentiranja nabave lijekova i robe široke potrošnje**

Da bi se ljekarnička djelatnost mogla obavljati potrebno je cjelokupni asortiman naručiti od dobavljača. Ljekarna „Jakus“ svoju robu naručuje od velikog broja dobavljača i to više puta dnevno. Nakon naručivanja robe od dobavljača i primanja ulaznog računa, roba se zaprima, a ulazni račun se knjiži u Knjigu ulaznih računa. Naime, ljekarna „Jakus“ ima svoju drugu jedinicu također na području Solina, ljekarnu „Jakus-Centar“ pa se otprema i primka iz jednog skladišta u drugo obavljaju putem međuskladišnice.

Naručivanje lijekova i robe široke potrošnje obavlja se putem narudžbenice. Narudžbenica je dokument kojim kupac naručuje robu od dobavljača te sadrži sve bitne podatke o vrsti i količini robe koja se naručuje. Primjer narudžbenice nalazi se na Slici 2.

---

<sup>45</sup> Šodan S.: Računovodstvo troškova I, nastavni materijali, Ekonomski fakultet Split, 2016.



Solin, Petra Krešimira IV 34 OIB:08664760228 IBAN: HR8224020061100549397	Str. 1 / 1
--	------------

### NARUDŽBA br. 442

Dobavljač: MEDIKA D.D.

Status narudžbe: Zaključena

Datum narudžbe: 24.08.2016

Šifra	Šifra kod dob.	Naziv artikla	Mj.jed.	Naručiti	Nab.cijena	Nab. vrijed.
9902003	001301100	ANDOL 100 TBL 20 X 100 MG	PAK	300,00	8,88	2.664,00
9909706		ANDOL PRO TBL 30X100 MG	KOM	100,00	14,50	1.450,00
9909705		ANDOL PRO TBL 30X75 MG	KOM	30,00	14,50	435,00
9900839		BISOLEX F TBL 20X16 MG	PAK	25,00	22,50	562,50
9900828		BISOLEX KAPI 30 ML	PAK	32,00	14,89	476,48
9900827		BISOLEX SIRUP 200 ML	PAK	46,00	34,90	1.605,40
9900829		BISOLEX TBL.20X8 MG	PAK	20,00	18,10	362,00


UKUPNA VRIJEDNOST: **7.555,38**

## Slika 2. Primjer narudžbenice

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

Prilikom kupnje robe ljekarna „Jakus“ prima ulazni račun od dobavljača. Ulazni račun prikazan je na Slici 3. Na ulaznom računu vidi se broj i datum kada je obavljena nabava.

Stranica 1 od 4



2130

**RAČUN DOSTAVNICA br.0604005-61521883**

OKTAL PHARMA d.o.o., Utinjska 40, 10020 Zagreb  
 tel: 01/6595 777, e-mail: oktal-pharma@oktal-pharma.hr, www.oktal-pharma.hr  
 HR9424020061100055645 Erste&Steiermärkische bank d.d., Jadranski trg 3A, Rijeka  
 HR2524840081102676596 Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, Zagreb  
 HR8723600001101748763 Zagrebačka banka d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, Zagreb

**RAČUN: 152188/0604/5**  
 Dostavno mjesto:  
**275401**  
**LJEKARNA JAKUS 2-PETRA KREŠIMIRA**  
**21210 SOLIN**  
**PETRA KREŠIMIRA IV BR. 34**  
 Skladišni dokument: 351056603957 (1 / 1)

**Kupac:**  
**275400**  
**ZDRAVSTVENA USTAVOVA JAKUS**  
**21210 SOLIN**  
**KRALJA ZVONIMIRA 73**  
**OIB: 08664760228**

Nadnevak računa: 23.08.2016 14:30:18      Mjesto izdavanja: ZAGREB  
 Izdao: OKTAL PHARMA - VELEDROGERIJA  
 Nadnevak isporuke: 23.08.2016.      DVO: 23.08.2016.  
 Način plaćanja: TRANSAKCIJSKI RAČUN      Valuta: 21.12.2016.  
 Dok. prodaje 604153737636      Dok. kupca: 437  
 Napomena za kupca:

**LIKVIDIRANO**  
 Datum: 23.08.16.  
*BRANKA STIJEVA PURIĆ*

RB	Artikl	Naziv artikla Proizvođač / Kataloški broj / Serija / Rok / Analiza	Količina	Cijena	Iznos	MPR (%)	AKR (%)	Netto cijena	PDV (%)
1.	01806	AMLOPIN tbl 30x100mg SAN FT7399 31.08.2017	5	17,26	86,30	0,00	0,00	17,26	5,00
2.	08935	BABYTOL D3+K1 twist off caps. PHM 07072215 31.07.2017	2	35,48	70,96	0,00	0,00	35,48	25,00
3.	00651	BELARA film tbl 1x21 GED T5A013C 31.10.2018	1	64,00	64,00	0,00	0,00	64,00	5,00
4.	05071	BELOGENT unq 15g BEL 24660026 29.02.2020	2	15,99	31,98	0,00	0,00	15,99	5,00
5.	13003	BELOSALIC losion 50ml BEL 23435075 31.07.2017	1	48,75	48,75	0,00	0,00	48,75	5,00
6.	05070	BELOSALIC unq 30g BEL 24562016 31.01.2020	1	28,96	28,96	0,00	0,00	28,96	5,00
7.	02748	BETALOC ZOK tbl 28x100mg ZEN 0423491XYU VAVN 30.09.2018 07.01.2016	1	23,43	23,43	0,00	0,00	23,43	5,00
8.	02748	BETALOC ZOK tbl 28x100mg ZEN 0423491XYU VAVM 31.07.2018 31.03.2016	1	23,43	23,43	0,00	0,00	23,43	5,00
9.	22689	CALIXTA tbl 30x15mg BEL 24658026 31.01.2018	1	20,41	20,41	0,00	0,00	20,41	5,00
10.	03065	CEFALEKSIN BELUPO caps 16x500mg BEL F500673 30.04.2017	2	20,96	41,92	0,00	0,00	20,96	5,00
11.	01469	CEFALEXIN sir 100ml ALK ALK ALKAL 817800415 30.04.2018	4	15,98	63,92	0,00	0,00	12,78	5,00
12.	22448	CEFIXIM film tbl 10x400mg ALK ALK 873870715 31.07.2018	1	37,10	37,10	0,00	0,00	37,10	5,00
13.	30584	CLEARBLUE EASY TEST/TRUDNOĆU a'1 SWS 310518 31.05.2018	2	18,68	37,36	0,00	0,00	18,68	25,00
14.	02021	CONTROLOC tbl 28x40mg džepno pak. TAK 6011955 351770 28.02.2019 28.06.2016	2	28,31	56,62	0,00	0,00	28,31	5,00
15.	00677	DALNEVA tbl 30x(8mg/5mg) KRK NC8040 28.02.2019	1	35,32	35,32	0,00	0,00	35,32	5,00
16.	04152	DASSELTA film tbl 10x5mg KRK D53943 31.05.2019	2	6,79	13,58	0,00	0,00	6,79	5,00
17.	06561	DENTINOX N gel 10g DEN F06-006-21 1606 31.12.2020 08.02.2016	2	35,26	70,52	26,00	0,00	26,09	25,00

Trgovački sud u Zagrebu, MBS:08003214,  
 OIB: 80750621331, POK ID: HR30750621331,  
 TEMELJNI KAPITAL: 136.000.000,00 kn,  
 UPRAVA: Marijan Štjepić, B. Pang, V. Perić, I. Ključar

UPRAVA: tel: 01/6595 751, NABAVA: tel: 01/6595 731, ZASTUPSTVA: tel: 01/6595 770,  
 FINANCIJE: tel: 01/6595 756, PRODAJA: ZAGREB: tel: 01/6595 721,  
 SPLIT: tel: 021/684 400, RIJEKA: tel: 051/680 800, OSJEK: tel: 011/636 700,  
 REKLAMACIJE: tel: 01/6595 734

**Slika 3. Ulazni račun primljen od dobavljača**

Izvor: interna dokumentacija ljekarne „Jakus“



OKTAL PHARMA d.o.o., Utinjska 40, 10020 Zagreb  
 tel: 01/6595 777, e-mail: oktal-pharma@oktal-pharma.hr, www.oktal-pharma.hr  
 HR9424020061100055645 Erste&Steiermärkische bank d.d., Jadranski trg 3A, Rijeka  
 HR2524840081102676596 Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, Zagreb  
 HR8723600001101748763 Zagrebačka banka d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, Zagreb

**RAČUN DOSTAVNICA br.0604005-61521883**

**R1**

RB	Artiki	Naziv artikla Proizvođač / Kataloški broj / Serija / Rok / Analiza	Količina	Cijena	Iznos	MPR (%)	VPR/ AKR (%)	Netto cijena	PDV (%)
<p>Akcijski rabat            ALKALOID od 06.07.16 do 31.08.16 iznosi 20 %            Za plaćanje:            od 0 do 15 dana odobravamo 2,00% cassa sconto = 63,21 kn            od 16 do 45 dana odobravamo 1,50% cassa sconto = 47,41 kn            od 46 do 60 dana odobravamo 1,00% cassa sconto = 31,60 kn            od 61 do 75 dana odobravamo 0,50% cassa sconto = 15,80 kn            Kupac može koristiti cassa sconto samo u slučaju podmirenih svih dospjelih potraživanja.            Prilikom plaćanja računa molimo upišite model <b>01</b> i poziv na broj <b>0604005-61521883</b>.            Reklamacije se primaju u roku 8 dana od prijema robe uz propisani zapisnik ili obavijest o povratu robe.            Dokument pisan na računaloj pravovajan je bez potpisa i pečata.</p>									

#### Slika 4. Ulazni račun primljen od dobavljača (nastavak Slike 3)

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

Primjer 1:

Kontiranje ulaznog računa od dobavljača- stopa PDV-a 5%.

66002 – Roba u skladištu		1400 – Pret porez po ulaznim računima	
(1) 2500,00		(1) 125,00	
2200 - Dobavljači dobara			
	2625,00 (1)		

Primjer 2:

Kontiranje ulaznog računa od dobavljača- stopa PDV-a 25%.

66002 – Roba u skladištu		1400 – Pret porez po ulaznim računima	
(1) 2500,00		(1) 625,00	
2200 - Dobavljači dobara			
	3125,00 (1)		

Ljekarnička ustanova Ljekarne Jakus  
 Solin, Petra Krešimira IV 34  
 OIB:08664760228  
 IBAN: HR8224020061100549397

Datum ispisa: 24.08.2016

Str. 1 / 1

**KNJIGA PRIMLJENIH (ULAZNIH) RAČUNA  
 OD 24.08.2016 DO 24.08.2016**

Obrazac U-RA

Red. broj	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)							Pretporez							
	Broj	Nad- vak	Naziv - ime i prezime sjedište / prebivalište ili uobičajeno boravište	PDV ID BR/ OIB	Porezna osnovica				Ukupni iznos računa s porezom	Ukupni pretporez	5%		13%		25%		
					0%	5%	13%	25%			Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(12+13+14+15+16+17)	12	13	14	15	16	17	
			DONOS ZA RAZDOBLJE:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
975.0604005-6152	24.08.2016		OKTAL PHARMA D.O.O.	30750621355	0,00	390,04	0,00	0,00	409,54	19,50	19,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
976.489542	24.08.2016		MEDIKA D.D.	94818858923	0,00	170,73	0,00	0,00	179,27	8,54	8,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			UKUPNO ZA MJESEC:		0,00	233.663,81	457,05	32.869,93	286.951,00	19.960,21	11.683,20	0,00	59,42	0,00	8.217,59	0,00	0,00
			UKUPNO ZA RAZDOBLJE:		0,00	560,77	0,00	0,00	588,81	28,04	28,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			SVEUKUPNO OD 1. SIJEČNJA:		0,00	1.235.452,18	468,14	227.960,26	1.582.705,47	118.824,89	61.772,91	0,00	60,86	0,00	56.991,12	0,00	0,00

**Slika 5. Knjiga ulaznih računa**

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

Ljekarna „Jakus“ vrši prijenos robe iz jednog skladišta u drugo, tj iz skladišta druge poslovne jedinice ljekarne „Jakus-Centar“. Dokument koji prati prijenos robe iz jednog skladišta u drugo naziva se međuskladišnica.

Ljekarnička ustanova Ljekarne Jakus Solin, Petra Krešimira IV 34 OIB: 08664760228 IBAN: HR8224020061100549397	Datum ispisa: 24.08.2016  Str. 1 / 2
--	--

**MEĐUSKLADIŠNICA ROBE I LIJEKOVA BR.: 255-2 - ZAPRIMANJE**

Datum knjiženja: 18.08.2016  
Vezni dokument: 267

Ljekarna: LJEKARNA JAKUS - CENTAR

Šifra	Naziv artikla	Broj jed. mjere	Količina	Nabavna cijena origin. pakiranja	Rabat %	Netto nabavna vrijednost	Cijena bez PDV-a	PDV %	Maloprodajna cijena originalnog pakiranja	Maloprodajna vrijednost
9910831	NATURAL WEALTH PAPAJA ENZIM 250KOM	1	1,00	69,12		69,12	86,40	25,00	108,00	108,00
9900120	TRPUTČEV SIRUP PROTIV KAŠLJA 250 ML	1	15,00	39,95		599,25	53,93	25,00	67,41	1.011,15
0023038	TRPUTČEV SIRUP PROTIV KAŠLJA 100 ML	1	20,00	27,65		553,00	37,33	25,00	46,66	933,20
0023015	TRPUTČEV SIRUP GOOD NIGHT 100 ML	1	5,00	27,65		138,25	37,33	25,00	46,66	233,30
9902114	EUCALYPTUS BALSAM 50 G	1	10,00	33,80		338,00	45,63	25,00	57,04	570,40
0023209	TRPUTČEV SIRUP GOOD NIGHT 250 ML	1	5,00	39,95		199,75	53,93	25,00	67,41	337,05
<b>UKUPNO:</b>						<b>1.897,37</b>				<b>3.193,10</b>

Robu i lijekove zaprimio:

## Slika 6. Primjer međuskladišnice prilikom zaprimanja robe

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

Također, za svaki ulaz robe na skladište potrebno je sastaviti primku tj prijavni list (primka-kalkulacija). Osim fakturne cijene dobavljača, primka može sadržavati i ovisne troškove nabave (npr. faktura prijevoznika i sl.). Primjer primke-kalkulacije je prikazan u nastavku.

Ljekarnička ustanova Ljekarne Jakus Solin, Petra Krešimira IV 34 OIB:08664760228 IBAN: HR8224020061100549397	Datum ispisa: 24.08.2016  Stranica: 1 / 1
---	---

**PRIMKA ZADUŽENJE BR. 2134-2**

Dobavljač: 000012 PHOENIX FARMACIJA D.D.  
Broj računa: 94070  
Pretporez: 101,47

Red.br. KUF-a: 974  
Datum računa: 23.08.2016  
Veleprodajni rabat: 0,00

OIB: 36755252122  
Datum dospijeca: 23.08.2016  
Datum knjiženja: 23.08.2016

Red. broj	Šifra	Naziv artikla	Mj. jed.	Količina	Nabavna cijena	Rabat %	Netto nabav. cijena	Marža %	Stopa %	Malopr. cijena s porezom	Ukupna vrijednost s porezom
1.	9905321	COREGA TABS BIO FORMEL 30 KOM	KOM	1,00	24,78		24,78	25,36	25,00	38,83	38,83
2.	9909980	FUNGILAC LAK 50MG/ML 2,5ML	PAK	1,00	75,00		75,00	35,00	5,00	106,31	106,31
3.	9906801	GOPTEN CAPS 50 X 0.5 MG	KOM	1,00	35,05		35,05	34,99	5,00	49,68	49,68
4.	9906801	GOPTEN CAPS 50 X 0.5 MG	KOM	1,00	35,05		35,05	34,99	5,00	49,68	49,68
5.	9910973	IBUXIN RAPID TBL 10X684 MG	KOM	5,00	17,00		17,00	35,01	25,00	28,69	143,45
6.	9902274	LANITOP TBL 50 X 0,1 MG ++++++	PAK	4,00	20,50		20,50	35,02	5,00	29,06	116,24
7.	9905241	LODOZ TBL 30X(2,5MG+6,25MG)	KOM	1,00	32,20		32,20	34,99	5,00	45,64	45,64
8.	9909526	LOQUEN TBL 60X25 MG	FOL	1,00	68,31		68,31	35,00	5,00	96,83	96,83
9.	9904167	LA ROCHE EFFECLAR DUO (+) 40 ML	PAK	1,00	70,72		70,72	30,01	25,00	114,93	114,93
10.	9903074	PURELAN KREMA ZA BRADAVICE 37G	KOM	1,00	56,70	15,00	48,20	17,64	25,00	70,88	70,88
11.	9911470	MEDROL TBL 30 X 4 MG	PAK	3,00	18,96		18,96	35,02	5,00	26,88	80,64
12.	9904882	NISTATIN MAST 20 G ++++++	G	2,00	19,90		19,90	35,00	5,00	28,21	56,42
13.	9901130	OPTIMON PLUSTBL 30X(20+12.5)-PLIVA	PAK	1,00	27,80		27,80	35,00	5,00	39,41	39,41
14.	9904001	PANADOL SIRUP 100ML	KOM	2,00	15,73		15,73	35,00	5,00	22,30	44,60
15.	9911053	RELVAR ELLIPTA INH 30X(92+22MCG)-NK	KOM	1,00	261,48		261,48	25,00	5,00	343,19	343,19
16.	0023211	VASELINUM ALBUM 1000 G	KOM	1,00	28,18		28,18	35,00	25,00	47,55	47,55
<b>UKUPNA VRIJEDNOST:</b>										<b>1.444,28</b>	
<b>UKUPNI PDV:</b>										<b>132,13</b>	

Robu kalkuirao:

Robu preuzeo:

**Slika 7. Primjer primke-kalkulacije**

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“



Ljekarnička ustanova Ljekarne Jakus  
Solin, Petra Krešimira IV 34  
OIB:08664760228  
IBAN: HR8224020061100549397

Datum ispisa: 24.08.2016

Stranica: 1 / 1

### PRIMKA ZADUŽENJE BR. 2134-2

Dobavljač: 000012 PHOENIX FARMACIJA D.D.  
Broj računa: 94070  
Pretporez: 101,47

Red.br. KUF-a: 974  
Datum računa: 23.08.2016  
Veleprodajni rabat: 0,00

OIB: 36755252122  
Datum dospjeća: 23.08.2016  
Datum knjiženja: 23.08.2016

#### LISTA ZA KNJIŽENJE

Tarifni broj	Stopa %	Nabavna vrijednost	Maloprodajni rabat	Netto nabavna vrijednost	Marža	Porezna osnovica	PDV	Maloprodajna vrijednost
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5+6)	8	9 (7+8)
T25	25,00	265,38	8,51	256,87	75,63	332,50	83,14	415,64
T5	5,00	745,03	0,00	745,03	234,62	979,65	48,99	1.028,64
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.010,41</b>	<b>8,51</b>	<b>1.001,90</b>	<b>310,25</b>	<b>1.312,15</b>	<b>132,13</b>	<b>1.444,28</b>

Nabavna vrijednost	1.010,41
Maloprodajni rabat	8,51
Netto nabavna vrijednost	1.001,90
Veleprodajni i akcijski rabat	0,00
Osnovica PDV 0 %	0,00
Osnovica PDV 5%	745,03
Osnovica PDV 13%	0,00
Osnovica PDV 25%	256,87
PDV 5 %	37,25
PDV 13 %	0,00
PDV 25 %	64,22
Pretporez	101,47
Cassa sconto	0,00
Povratna naknada	0,00
<b>Fakturna vrijednost</b>	<b>1.103,37</b>
Maloprodajna vrijednost	1.444,28
Ukupni iznos PDV - a	132,13
Maloprodajna marža	310,25

Robu kalkulirao:

### Slika 8. Primjer primke-kalkulacije

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“



Ljekarna „Jakus“ prima robu putem međuskladišnice ali na isti taj način vrši i otpremu robe što prikazuje Slika 8. u nastavku.

Ljekarnička ustanova Ljekarne Jakus Solin, Petra Krešimira IV 34 OIB:08664760228 IBAN: HR8224020061100549397	Datum ispisa: 24.08.2016  Str. 1 / 2
---	--

**MEĐUSKLADIŠNICA ROBE I LIJEKOVA BR.: 260-2 - OTPREMA**

Datum knjiženja: 22.08.2016  
Vezni dokument: 299

Ljekarna: LJEKARNA JAKUS - CENTAR

Šifra	Naziv artikla	Broj jed. mjere	Količina	Nabavna cijena origin. pakiranja	Rabat %	Netto nabavna vrijednost	Cijena bez PDV-a	PDV %	Maloprodajna cijena originalnog pakiranja	Maloprodajna vrijednost
9908996	NATURAL WEALTH ABC PLUS 30 TBL	1	1,00	34,34		34,34	42,93	25,00	53,66	53,66
9907073	VOLTAREN EMULGEL 1% 100G	1	4,00	59,49		237,96	80,31	25,00	100,39	401,56
9901597	INDAMID SR TBL 30X1.5 MG	1	4,00	20,41		81,64	27,55	5,00	28,93	115,72
9908269	IBUPROFEN DRAG 30 X 400 MG BEL ++++++	1	10,00	15,43		154,30	20,83	5,00	21,87	218,70
9903926	LUPOCET TBL 20 X 500 MG	1	10,00	13,50		135,00	18,23	5,00	19,14	191,40
9904416	ACIPAN TBL 28 X 20 MG	1	3,00	14,63		43,89	19,75	5,00	20,74	62,22
9903088	BYOL FILM TBL 30 X 5 MG -LEK	1	2,00	12,42		24,84	16,77	5,00	17,61	35,22
9911655	DORETA F.TBL 50X(75+650)MG	1	1,00	46,00		46,00	62,10	5,00	65,21	65,21
9909996	GAZA KOMPRESA STERILNA 5X8 TOSAMA-FOND	1	100,00	0,38		38,00	0,51	5,00	0,54	54,00
9901791	GAZA KOMPRESA TOS 5 X 8 A 10 KOM PRODAJA	1	20,00	6,95		139,00	9,38	25,00	11,73	234,60
9911660	MOXAVIV F.TBL 28 X 0.2 MG	1	3,00	26,20		78,60	35,37	5,00	37,14	111,42
9910360	XORIMAX TBL 16X500MG	1	2,00	52,80		105,60	71,28	5,00	74,84	149,68
9903037	NORMABEL FILM TBL 30X5 MG 50% *****	1	10,00	10,40		104,00	14,04	5,00	14,74	147,40
<b>UKUPNO:</b>						<b>1.223,17</b>				<b>1.840,79</b>

Robu i lijekove otpremio:

## Slika 9. Primjer otpreme robe putem međuskladišnice

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

### 3.2.2. Primjer evidentiranja izlaznih računa i obračun poreza

Izlazni račun je knjigovodstveni dokument, a služi za financijsko praćenje izlaza robe sa skladišta. Izlazni računi mogu se knjižiti kao "obični" izlazni računi ili kao računi otpremnice. Osnovna (i jedina) razlika je u tome što se računi otpremnice vežu uz neko skladište dok kod "običnih" izlaznih računa to nije slučaj.<sup>46</sup>

Izlazni računi dostavljaju se kupcima, te su na njima navedene stavke i stope PDV-a za obračun istih. U daljnjem dijelu rada će se prikazati izlazni računi koje je ljekarna „Jakus“ izdala svojim kupcima. Slika 9. prikazuje izlazni račun stavke koja se obračunava stopom PDV-a od 5% dok Slika 10. prikazuje izlazni račun stavke oporezive stopom od 25%. Svi izlazni računi u toku radnog vremena nalaze se na zaključku kase što će biti prikazano na Slici 11.

---

<sup>46</sup><http://www.info-centar.hr/Help/InfoCentar%20Upute%20za%20kori%C5%A1tenje%20-%20radna%20verzija.html?Izlaznirauni.html> (pristupljeno 18.08. 2016.)

Ljekarna JAKUS - JAPITKO  
 Petra Krešimira IV 34  
 OIB: 08664760228  
 Tel: 245-071

Naziv artikla	J.cijena	Kol.	T.br.
Plaćeno			Iznos
ISOPTO TEARS SOL P.O. 0,5% 15 ML			T5
Receipt 20680	19,28	1,00	0,00
TRAMAL RETARD TBL 30X50MG			T5
Receipt 20681	26,22	2,00	0,00
AMLOPIN TBL. 30 X 5 MG			T5
Receipt 20682	20,61	1,00	0,00
FURSEMID TBL.20X40 MG.			T5
Receipt 20683	15,88	2,00	5,04
CONTROLOC TBL. 28 X 40 MG			T5
Receipt 20684	40,13	2,00	0,00
KOGREL TBL 30X75 MG			T5
Receipt 20685	97,81	1,00	0,00
BYOL COR TBL 30X2,5MG			T5
Receipt 20686	16,06	1,00	0,00
GLUFORMIN 80 X 850 MG			T5
Receipt 20687	35,92	1,00	0,00
ASKA PRO TBL 30 X 100 MG			T5
Sl.prod.	15,12	1,00	15,12
<b>UKUPNO :</b>			<b>20,16</b>
GOTOVINA:			20,16

-----Obračun Poreza-----				
TB	St. %	Osnovica	PDV	Iznos
T5	5,00	19,20	0,96	20,16
UKUPNO:		19,20	0,96	20,16

Na teret HZZO-a: 257,47

\*\*\*\*\* KOPIJA RAČUNA \*\*\*\*\*

Šifra odgovorne osobe: 001  
 RAČUN br.:38944-2-2 BLAGAJNA: 2  
 DATUM: 24.08.2016 VRIJEME: 11:15:21

-----Zaštitni Kod Izdavatelja-----  
 0ac00c8cdf85c9179ea0259a7023c145  
 -----JIR-----  
 ecdbe255-e51a-4307-9dc7-5dd13ae3cc32

**Slika 10. Primjer izlaznog računa**

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

Ljekarna Jakus - Japirko  
Petra Krešimira IV 34  
OIB: 08664760228  
Tel: 245-071

Naziv artikla	J.cijena	Kol.	T.br.	Iznos
Plaćeno				
ELEVIT PRONATAL 30TBL			T25	
Sl.prod.	132,10	1,00		132,10
=====				
<b>UKUPNO:</b>				<b>132,10</b>
KREDITNA KARTICA:				132,10
VISA ELECTRON				

-----Obračun Poreza-----				
TB	St. %	Osnovica	PDV	Iznos
T25	25,00	105,68	26,42	132,10
-----				
UKUPNO:		105,68	26,42	132,10

\*\*\*\*\* KOPIJA RAČUNA \*\*\*\*\*

Šifra odgovorne osobe: 001  
RAČUN br.:38947-2-2                      BLAGAJNA: 2  
DATUM: 24.08.2016                      VRIJEME: 11:24:16

-----Zaštitni Kod Izdavatelja-----  
b25987187cd966dc65cd1ded6eccc10f  
-----JIR-----  
3e5e2666-06dd-454c-a19a-5c2ee02d4bac  
-----

### Slika 11. Primjer izlaznog računa

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

Ljekarna Jakus - Japirko  
Petra Krešimira IV 34  
OIB: 08664760228  
Tel: 245-071

### ZAKLJUČENJE BLAGAJNE

BLAGAJNA: 2  
Odg.osoba: SANDRA JAKUS, MAG. PHARM.

OD: 23.08.2016 / 07:24:35  
DO: 23.08.2016 / 20:01:31

RAČUNI: 38675 - 38892

GOTOVINA :	6.147,71
KR.KART. :	2.139,74
OSTALO :	0,00
KREDIT :	0,00
UP.KRED. :	0,00
=====	
UK.PROD. :	8.257,45
UK.SUDJ. :	30,00
UK.NAKN. :	0,00
BR.REC. :	228

-----Obračun Poreza-----

TB	St. %	Osnovica	PDV	Iznos
T25	25,00	3.766,50	941,62	4.708,12
T5	5,00	3.380,31	169,02	3.549,33
UKUPNO:		7.146,81	1.110,64	8.257,45

-----Rekapitulacija kred.kartica-----

Kartica	Br.slipova	Ukupno
AMERICAN	5	525,88
MAESTRO	3	180,08
MASTERCARD	2	111,38
DINERS	1	24,50
VISA	12	1.240,70
NARANČASTA KARTICA	1	57,20
UKUPNO:		24 2.139,74

-----Rekapitulacija ostalih sred.pl.-----

Sredstvo	Broj tr.	Ukupno
UKUPNO:		0 0,00

### Slika 12. Zaključenje blagajne

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

Primjer 3:

Kontiranje zaključenja blagajne.

1022 – Blagajna prodavaonice		24003 - Obveza za PDV -25%	
(1)	8257,45		941,62 (1)
24004 – Obveza za PDV – 5%			
		169,02	(1)
760 – Prihodi od prodaje robe			
		7146,81	(1)

Izlazni računi unose se u Knjigu izlaznih računa.

Ljekarnička ustanova Ljekarne Jakus Solin, Petra Krešimira IV 34 OIB:08664760228 IBAN: HR8224020061100549397	Datum ispisa: 24.08.2016
---	--------------------------

Str. 1 / 1

**KNJIGA IZDANIH (IZLAZNIH) RAČUNA  
OD 24.08.2016 DO 24.08.2016**

Redni broj	Račun		Kupac (primatelj dobara ili usluge)		Iznos (s porezom)	Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno PDV-a										Oporezivo						
	Broj	Nadnevnik ustanove	Naziv - ime i prezime i sjedište / prebivalište ili boravište	PDV ID BR/ OIB		Tuzemni prijenos por. obv.	Ispor. dob. u dr.DC	Ispor. dob. u in.EU	Ob. usl. bez sji. u RH	Sast. dob. u dr.DC	Ispor. u NPS u EU	U izvozne isporuke	Ostala oslobod.	5%		13%		25%				
														Osnovica	Porez	Osnovica	Porez	Osnovica	Porez			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
DONOS ZA RAZDOBLJE:					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO ZA RAZDOBLJE:							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
SVEUKUPNO OD 1. SIJEČNJA:					830.922,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354.702,81	67.735,37	276,87	36,00	326.536,72	81.634,23	

**Slika 13. Knjiga izlaznih računa**

Izvor: Interna dokumentacija ljekarne „Jakus“

## 4. ZAKLJUČAK

Djelatnost poduzetnika pa tako i ljekarnika definirana je Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o porezu na dobit te Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. S obzirom da je u završnom radu riječ je o ljekarničkoj djelatnosti potrebno je još navesti Zakon o ljekarništvu, Zakon o lijekovima, Zakon o zdravstvenoj zaštiti i Zakon o ustanovama.

Ljekarne su javno dostupne zdravstvene jedinice za sigurnu opskrbu lijekovima, za prevenciju zdravlja, edukaciju o lijekovima i zdravom načinu života te za poticanje učinkovitog i odgovornog medikacijskog liječenja. Danas se ljekarnička djelatnost nastoji reorganizirati, unaprijediti poslovanje, kompetencije ljekarnika i povećati opseg djelovanja u okviru sustava zdravstva. U prethodnom dijelu rada navedeno je da ljekarnička djelatnost ne obuhvaća samo naručivanje, izdavanje i prodaju lijekova na recept ili bez recepta već i prodaju medicinskih preparata, dječije hrane, ortopedskih pomagala itd. Također, pruža i besplatne savjete o samoliječenju i zdravstvenoj zaštiti.

Specifičnost ljekarničke djelatnosti najviše se ogleda u računovodstvu. Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Iako se PDV obračunava po stopi od 25%, za određena dobra i usluge obračunava se po sniženoj stopi. Računovodstvo u ljekarništvu specifično je zbog primjene snižene stope PDV-a od 5% na lijekove koji se nalaze na Listi lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, dok se za ostale lijekove, kozmetičke proizvode i ortopedska pomagala obračunava PDV po stopi od 25%, a za dječiju hranu po stopi od 10%.



## LITERATURA

### Knjige i članci:

1. Belak, V., Profesionalno računovodstvo, Deloitte, Zagreb, 2006.
2. Belak, V. i sur., Računovodstvo poduzetnika, RRiF plus d.o.o., Zagreb, 2011.
3. Crnković, L., Martinović, J., Mijoč, I., Financijsko računovodstvo, Ekonomski fakultet u Osijeku, Osijek, 2008.
4. Crnoković, L. i sur., Povijesni razvoj računovodstvenoga informacijskog sustava – od glinene pločice do računala, Ekonomski vjesnik, 12 (1-2), 2006, str. 65-78.
5. Habek, M. i sur., Temelji računovodstva i analitička knjigovodstva, RriF plus, Zagreb, 2004.
6. Mamić Sačer, I., Ramač Posavec, S., Analiza problema praktične primjene međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj, Ekonomski pregled, 63 (9-10), 2012, str. 541-560.
7. Očko, J., Švigir, A., Kontroling: upravljanje iz backstagea, Alitus savjetovanje: Kognosko, Zagreb, 2009.
8. Šodan S.: Računovodstvo troškova I, nastavni materijali, Ekonomski fakultet Split, 2016.
9. Vujević, I., Financijska analiza u teoriji i praksi, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Splitu, Split, 2005.
10. Zelenika, R., Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, Rijeka, 2000.
11. Žager, K., Žager, L., Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, 1999.

### Internetski izvori:

1. Bilanca, <http://www.pfst.unist.hr/uploads/Predavanje%202%20a1.pdf> (pristupljeno 10.8.2016.)
2. Hrvatski standard financijskog izvještavanja: 1. Financijski izvještaji, NN 86/25, <http://www.propisi.hr/print.php?id=13765> (pristupljeno 14.8.2016.)

3. Mamić Sačer, I., Izvještaj o promjenama kapitala, <http://web.efzg.hr/dok/RAC/imamic/5IZVJE%C5%A0TAJ%20O%20PROMJENAMA%20GLAVNICE%20I%20BILJE%C5%A0KE%20PRINT.pdf> (pristupljeno 14.8.2016.)
4. Mladineo, L., Gorjanc, V., Osnove računovodstva (web materijal), Sveučilišni odjel za stručne studije u Splitu, Split, 2013, [https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/29457/mod\\_resource/content/2/OSNOVE%20RA%C4%8CUNOVODSTVA%20TP%20WEB%20MATERIJAL.pdf](https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/29457/mod_resource/content/2/OSNOVE%20RA%C4%8CUNOVODSTVA%20TP%20WEB%20MATERIJAL.pdf) (pristupljeno 14.8.2016.)
5. Zakon o ljekarništvu, NN 121/03, 142/06, 35/08, 117/08, <http://www.zakon.hr/z/409/Zakon-o-ljekarni%C5%A1tvu> (pristupljeno 12.8.2016.)
6. Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, <http://www.zakon.hr/z/99/Zakon-o-porezu-na-dobit> (pristupljeno 16.8.2016.)
7. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, <http://www.zakon.hr/z/186/Zakon-o-porezu-na-dodanu-vrijednost> (pristupljeno 16.8.2016.)
8. Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15, <http://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu> (pristupljeno 18.8.2016.)
9. Zakon o lijekovima, NN, članak 1 [http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013\\_06\\_76\\_1522.html](http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_76_1522.html) (pristupljeno 18.08. 2016.)
10. Zakon o lijekovima, NN, članak 3, [http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013\\_06\\_76\\_1522.html](http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2013_06_76_1522.html) (pristupljeno 18.08.2016.)
11. Info centar <http://www.info-centar.hr/Help/InfoCentar%20Upute%20za%20kori%C5%A1tenje%20%20radna%20verzija.html?Izlaznirauni.html> (pristupljeno 18.08.2016.)

## SAŽETAK

U ovom radu definiran je zakonodavni okvir računovodstva poduzetnika u Republici Hrvatskoj te zakonodavni okvir ljekarničke djelatnosti. Kao glavna specifičnost navodi se razlika u oporezivanju posebne vrste lijekova i robe široke potrošnje. Dokumentacijom ljekarne „Jakus“ prikazane su specifičnosti računovodstva, primjene različitih stopa PDV-a koje su karakteristične za različita dobra i usluge, naručivanje, zaprimanje i otprema robe, ulazni i izlazni računi te Knjige ulaznih i izlaznih računa.

**Ključne riječi:** ljekarnička djelatnost, računovodstvo ljekarne, ljekarna Jakus

## SUMMARY

The legislative of the accountancy of contractors in Croatia are defined in this paper as well as the legislative of the pharmacy service. As the main specificity, it is alleged the difference in the assessment of special kinds of medicine and customer goods. With documentation of the „Jakus“ pharmacy, it is presented specificities of accounting, appliances of the different rate of VAT which are typical for different goods and services, ordering, enrolment and dispatch of the goods, incoming and outgoing accounts and the Publication of incoming and outgoing accounts.

**Key words:** pharmacy service, the accountancy of pharmacy, the „Jakus“ pharmacy

## POPIS TABLICA

Tablica 1. Osnovna struktura bilance .....	7
Tablica 2. Prikaz primitaka i izdataka novca .....	10

## POPIS SLIKA

Slika 1. Temeljni financijski izvještaji.....	6
Slika 2. Primjer narudžbenice.....	21
Slika 3. Ulazni račun primljen od dobavljača.....	22
Slika 4. Ulazni račun primljen od dobavljača (nastavak Slike 3).....	23
Slika 5. Knjiga ulaznih računa.....	25
Slika 6. Primjer međuskladišnice prilikom zaprimanja robe.....	26
Slika 7. Primjer primke-kalkulacije.....	27
Slika 8. Primjer primke-kalkulacije (nastavak prethodne slike).....	28
Slika 9. Primjer otpreme robe putem međuskladišnice.....	29
Slika 10. Primjer izlaznog računa .....	31
Slika 11. Primjer izlaznog računa.....	32
Slika 12. Zaključenje blagajne.....	33
Slika 13. Knjiga izlaznih računa.....	35

