

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA INFORMATIČKE USLUGE

Bašić, Lea

Undergraduate thesis / Završni rad

2020

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/urn:nbn:hr:124:610642>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-16**

Repository / Repozitorij:

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



UNIVERSITY OF SPLIT



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJ

**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA
PODUZEĆA ZA INFORMATIČKE USLUGE**

Mentor:

Prof.dr.sc. Aljinović Barać Željana

Student:

Bašić Lea, 1170821

Split , srpanj, 2020.

SADRŽAJ:

1. UVOD	2
2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZETNIKA I PRUŽANJA INFORMATIČKIH USLUGA.....	4
2.1 Zakon o računovodstvu.....	4
2.2 Standardi financijskog izvještavanja.....	8
2.3 Zakon o porezu na dobit.....	10
2.4 Zakon o porezu na dodanu vrijednost.....	13
2.5 Zakon o elektroničkoj trgovini.....	15
3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA INFORMATIČKE USLUGE NA PRAKTIČNOM PRIMJERU.....	17
3.1 Podaci o poduzeću.....	17
3.2 Knjiženje ulaznih računa.....	18
3.3 Knjiženje izlaznih računa.....	22
3.4 Obračun amortizacije.....	25
3.5 Račun dobiti i gubitka	27
3.6 Prijava poreza na dobit.....	28
3.7 Bilanca.....	31
4.ZAKLJUČAK.....	33
4.1 Popis literature.....	34
4.2 Popis slika.....	35
SAŽETAK.....	36
SUMMARY.....	37

1.UVOD

Računovodstvo poduzetnika razlikuje se od računovodstvenih sustava neprofitnih organizacija, proračunskih korisnika te obrtnika i slobodnih zanimanja. Unutar sustava računovodstva poduzetnika, postoje određene specifičnosti i razlike s obzirom na glavnu djelatnost, pa se tako računovodstvo uslužnog poduzeća razlikuje od računovodstva poduzeća koje se bavi trgovinom ili proizvodnjom. Tema ovog završnog rada je „Specifičnosti računovodstva poduzeća za informatičke usluge“, koja je obrađena na primjeru poduzeća registriranog za računalnu djelatnost te srodne djelatnosti (pružanje savjeta o računalnoj opremi – hardveru, savjetovanje i pribavljanje programske opreme – softvera, izdavanje programske opreme, ostalo savjetovanje i pribavljanje programske opreme, obrada podataka...)..

Cilj rada je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća koje obavlja informatičke usluge na praktičnom primjeru te analizirati poslovnu dokumentaciju i postupke knjiženja za karakteristične poslovne događaje poput prodaje informatičkih usluga, troškove tekućeg poslovanja, nabavu i otpis sitnog inventara itd.

Metode koje su korištene prilikom pisanja ovog rada su:

- Metoda deskripcije – opisivanje računovodstvene dokumentacije i postupaka knjiženja za karakteristične poslovne događaje
- Metoda analize i sinteze – proučavanje regulatornog okvira računovodstva poduzetnika i pružanja informatičkih usluga te povezivanje više knjiženja kako bi donijeli odgovarajući zaključak u cjelini
- Metoda komparacije – usporedba teorijskih spoznaja i praktične primjene knjiženja u poduzeću X
- Metoda studije slučaja – analiziranje računovodstvene dokumentacije i knjiženja kako bi se došlo do zaključka kako i što je uzrokovalo određene događaje
- Metode računovodstvenog priznavanja i mjerenja – odnose se na knjiženje u skladu s računovodstvenim standardima te kriterije koji se moraju zadovoljiti kako bi se, npr. nekretnina priznala kao imovina; da bi se bilo koji poslovni događaj mogao proknjižiti i prikazati potrebno ga je ispitati i utvrditi njegovu vrijednost

Rad se sastoji od uvoda u kojem se definiraju problem i ciljevi istraživanja, drugi dio se odnosi na regulatorni okvir računovodstva poduzetnika i pružanja informatičkih usluga, treći dio se odnosi na specifičnosti računovodstva poduzeća za informatičke usluge na praktičnom primjeru, zaključak u kojem će se istaknuti važne činjenice iz ovog rada te na samom kraju popis literature, popis slika i sažetak.

2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZETNIKA I PRUŽANJA INFORMATIČKIH USLUGA

Računovodstvena regulativa označava pravila, propise, uredbe, načela i standarde za vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje financijskih izvještaja, vrednovanje ili, uopće, propisivanje računovodstva.¹

Računovodstvena regulativa u Hrvatskoj definirana je²:

1. Zakonom o računovodstvu (ZOR)
2. Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI)
3. Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS)
4. Računovodstvenim politikama

Poduzeće analizirano u radu, porezni je obveznik prema Zakonu o porezu na dobit i prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost te se na njega primjenjuje Zakon o elektroničkoj trgovini i Direktiva o elektroničkoj trgovini.

2.1 Zakon o računovodstvu

Aktualni Zakon o računovodstvu (ZOR) na snazi je od 08.04.2020.godine te predstavlja temeljni zakonski propis kojim je računovodstvo u Republici Hrvatskoj regulirano.

Ovim Zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.³

¹ Aljinović Barać, Ž. Vježbe 1, Računovodstvo, Ekonomski fakultet Split, Split, akad.god.2006/2007.

² Aljinović Barać, Ž. Vježbe 1, Računovodstvo, Ekonomski fakultet Split, Split, akad.god.2006/2007.

³ Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu, Narodne novine dd.Zagreb, 78/15,134/15,120/16,116/18,42/20,47/20, članak 1.

Poduzetnici u smislu ovoga Zakona jesu: ⁴

- Trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva
- Podružnica poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi, u Republici Hrvatskoj, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva
- Trgovačko društvo i trgovac pojedinac, sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja poslovnih izvještaja te poduzetnici iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi, osim odredbi kojima se uređuje konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja (članak 23.), revizija godišnjih financijskih izvještaja (članak 20.), godišnje izvješće (članak 21.) i javna objava (članak 30.)

Poduzetnici se razvrstavaju ovisno o pokazateljima koji se utvrđuju na posljednji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji.

Pokazatelji prema kojima se poduzetnici razvrstavaju u mikro, male, srednje i velike poduzetnike su:

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

Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:⁵

- Ukupna aktiva 2.600.000,00 kn
- Prihod 5.200.000,00 kn
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:⁶

- Ukupna aktiva 30.000.000,00 kn
- Prihod 60.000.000,00 kn

⁴ Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu, Narodne novine dd. Zagreb, 120/16,116/18, članak 4.

⁵ Ibid, članak 5.

⁶ Ibid.

- 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:⁷

- Ukupna aktiva 150.000.000,00 kn
- Prihod 300.000.000,00 kn
- Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika

Veliki poduzetnici su:⁸

- Poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta vezanih uz 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 obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, 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

Prema veličini poduzetnika, određuje se primjena računovodstvenih standarda te sadržaj godišnjih financijskih izvještaja i dokumentacije koju je poduzetnik obvezan sastaviti i predati Fini.

Zakonom o računovodstvu, u Republici Hrvatskoj propisani su financijski izvještaji koje moraju sastavljati poduzetnici.

Financijski izvještaji su poslovni dokumenti koji pružaju informacije o rezultatima poduzetih poslovnih aktivnosti osobama i organizacijama koje se nalaze izvan poduzeća te korisnicima koji se nalaze unutar poduzeća.

⁷ Ibid.

⁸ Ibid.

Godišnje financijske izvještaje čine ⁹:

- Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje

Mikro i mali poduzetnici obvezni su sastavljati samo 3 financijska izvještaja :

- Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- Račun dobiti i gubitka
- Bilješke uz financijske izvještaje

Srednji poduzetnici obvezni su sastavljati:

- Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje

Obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) obvezni su sastavljati:

- Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje

⁹ Ibid, članak 19.

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca) je stanje imovine (aktive) i njezinih izvora (pasive) na određeni dan. Prikazuje svu imovinu, dugove i glavnice poduzeća na određeni dan koji je obično posljednji u mjesecu ili u godini.

Račun dobiti i gubitka je prikaz prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja za određeni vremenski period.

Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti je sastavni dio računa dobiti i gubitka koji prikazuje ostale dijelove sveobuhvatne dobiti.

Izveštaj o novčanim tokovima daje uvid u priljeve i odljeve novca te neto promjenu novca za određeno izvještajno razdoblje.

Izveštaj o promjenama kapitala prikazuje strukturu glavnice na početku i na kraju razdoblja te sve promjene po pojedinim stavkama glavnice.

Bilješke uz financijske izvještaje nam pružaju detaljniju razradu pojedinih stavki koje su iskazane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala. Bilješke nam pružaju dodatne informacije koje se ne nalaze u ostalim godišnjim financijskim izvještajima.

2.2 Standardi financijskog izvještavanja

Standardi financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Republici Hrvatskoj su Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI) te Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI).

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja nastali su sukladno Zakonu o računovodstvu, a donosi ih Odbor za standarde financijskog izvještavanja.¹⁰

Hrvatske standarde financijskog izvještavanja primjenjuju mikro, mali i srednji poduzetnici. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila koja primjenjuje računovodstvena struka, a koriste se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. U Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja naznačene su temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja.¹¹

¹⁰ Narodne novine(2015), Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Narodne novine dd, Zagreb, 86/15

¹¹ Ibid.

Cilj ovih standarda je:

- Pružiti osnovu za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja
- Pružiti pomoć revizorima prilikom formiranja mišljenja jesu li financijski izvještaji usklađeni sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja
- Pružiti pomoć korisnicima financijskih izvještaja kako bi protumačili podatke i informacije koje se nalaze u financijskim izvještajima

Do sada je u Narodnim Novinama objavljeno 17 HSFI-ja:¹²

1. HSFI 1 - Financijski izvještaji
2. HSFI 2 - Konsolidirani financijski izvještaji
3. HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške
4. HSFI 4 – Događaji nakon datuma bilance
5. HSFI 5 – Dugotrajna nematerijalna imovina
6. HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina
7. HSFI 7 – Ulaganja u nekretnine
8. HSFI 8 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
9. HSFI 9 – Financijska imovina
10. HSFI 10 – Zalihe
11. HSFI 11 – Potraživanja
12. HSFI 12 – Kapital
13. HSFI 13 – Obveze
14. HSFI 14 – Vremenska razgraničenja
15. HSFI 15 – Prihodi
16. HSFI 16 – Rashodi
17. HSFI 17 – Poljoprivreda

Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) nastali su prema Zakonu o računovodstvu, a donosi ih Odbor za međunarodne računovodstvene standarde.

Sukladno Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja te Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i

¹² Ibid.

povezana tumačenja, koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u Službenom listu Europske unije.¹³

Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI) primjenjuju veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa. Mali i srednji poduzetnici mogu, ukoliko žele, primjenjivati MSFI u cijelosti. Ovisno društvo, odnosno društvo kći koje je obveznik primjene HSFI, a čije matično društvo sastavlja i prezentira konsolidirane godišnje financijske izvještaje primjenom MSFI, može odlučiti da svoje godišnje financijske izvještaje sastavlja i prezentira primjenom MSFI.

Međunarodni računovodstveni standardi (dalje u tekstu: MRS) podrazumijevaju dogovorena pravila o pripremanju, priznavanju i prezentaciji računovodstvenih stavki poslovnih subjekata. Sukladno promjenama u okruženju, kao što su neujednačen makroekonomski razvoj, ubrzan razvoj financijskih tržišta kapitala i slično, standardi se kontinuirano mijenjaju, nadopunjavaju ili stavljaju van uporabe. U skladu s navedenim, 2001. MRS-evi su nadopunjeni Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: MSFI). Razvoj MSFI-a također ukazuje na transformaciju financijskog izvještavanja s multinacionalnih računovodstvenih standarda prema jedinstvenim svjetskim računovodstvenim standardima.¹⁴

Dosada je objavljeno 28 Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i 16 Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI), no oni nisu važni predmet ovog rada pa se neće detaljno prikazivati.

2.3 Zakon o porezu na dobit

Aktualni Zakon o porezu na dobit u Republici Hrvatskoj na snazi je od 01.01.2020.godine.

Porezni obveznik je trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.¹⁵

Porezni obveznik je i tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident).¹⁶

¹³ Odbor za standarde financijskog izvještavanja(OSFI), dostupno na:
<http://www.osfi.hr/Default.aspx?sid=155&p=1&salt=4805>

¹⁴ Hanfa, Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvještavanja, dostupno na:
<https://www.hanfa.hr/getfile/39377/Me%C4%91unarodni%20ra%C4%8Dunovodstveni%20standardi%20i%20Me%C4%91unarodni%20standardi%20financijskog.pdf>

¹⁵ Narodne novine(2020), Zakon o porezu na dobit,Narodne novine dd, Zagreb,143/14,106/18,121/19,članak 2.

¹⁶ Ibid.

Porezni obveznik je i 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.¹⁷

Fizička osoba, koja obavlja samostalnu djelatnost, obvezna je plaćati porez na dobit ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvarila ukupni primitak koji je veći od 7.500.000,00 kuna.

Porezna osnovica predstavlja dobit koja se računa kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit prema računovodstvenim propisima, uvećana i umanjena prema Zakonu o porezu na dobit.

Porezna osnovica poreznog obveznika rezidenta sastoji se od dobiti koja je ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu, dok se porezna osnovica poreznog obveznika nerezidenta sastoji samo od dobiti koja je ostvarena u tuzemstvu.

Ako nema uvećanja i umanjenja, porezna osnovica jednaka je bruto financijskom rezultatu, odnosno dobiti / gubitku prije poreza.

Porezna osnovica može se uvećati za :¹⁸

- a) Rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
- b) Rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- c) Rashode vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca za isporučena dobra i obavljene usluge
- d) Rashode od rezerviranja
- e) Rashode od nerealiziranih tečajnih razlika
- f) Rashode od ostalih nenovčanih transakcija
- g) Smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- h) Smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- i) Smanjenja zaliha
- j) Povećanja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- k) Povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- l) Ostale korekcije koje povećavaju dobit

¹⁷ Ibid.

¹⁸ Narodne novine(2020), Zakon o porezu na dobit, Narodne novine dd, Zagreb, 115/16, 121/19, članak 5.

Porezna osnovica se može umanjiti za :¹⁹

- a) Prihode od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- b) Prihode od rezerviranja
- c) Prihode od nerealiziranih tečajnih razlika
- d) Prihode od ostalih nenovčanih transakcija
- e) Povećanja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- f) Povećanja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- g) Povećanja zaliha
- h) Smanjenja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- i) Smanjenja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- j) Ostale korekcije koje smanjuju dobit

Stopa poreza na dobit iznosi:²⁰

- 12% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kuna
- 18% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi od 7.500.000,01 kuna

Porez na dobit utvrđuje se za poslovnu godinu, koja je najčešće kalendarska godina, prema dobiti koja je ostvarena u tom razdoblju. Obveznici poreza na dobit plaćaju predumove poreza na dobit tokom cijele godine na temelju porezne prijave za prethodnu godinu. Konačni obračun poreza na dobit se obavlja temeljem porezne prijave koja se dostavlja Poreznoj upravi najkasnije do 30. travnja za prethodnu poslovnu godinu. Uz samu poreznu prijavu prilaže se bilanca te račun dobiti i gubitka.

Poslovanje poduzeća ne mora i ne završava uvijek ostvarivanjem dobiti, često se ostvaruje i gubitak. Ukoliko se prilikom utvrđivanja porezne osnovice odredi negativna osnovica, tada porezni obveznik ostvaruje porezni gubitak. Takav gubitak bit će prenesen i nadoknađen umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih pet godina, pa se smatra porezno priznatim.²¹

¹⁹ Ibid.

²⁰ Ministarstvo financija, Porezna-uprava.hr, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dobit.aspx

²¹ J.Šimović, H.Arbutina, N.Mijatović, T.Rogić Lugarić, S.Cindori(2010) – Hrvatski fiskalni sustav, Narodne novine dd., Zagreb

2.4 Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost (PDV) primjenjuje se u Republici Hrvatskoj od 01.01.1998.godine te je reguliran Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost. Aktualni Zakon o porezu na dodanu vrijednost na je snazi od 01.01.2020.godine.

Ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju, sustav poreza na dodanu vrijednost usklađen je sa sustavom poreza na dodanu vrijednost država članica Europske unije. PDV-om se oporezuju sva dobra i usluge koje poduzetnik obavlja uz naknadu. Cilj poreza na dodanu vrijednost je opteretiti potrošnju na način da krajnja potrošnja bude uvijek jednako opterećena, bez obzira koliko je uključeno proizvodnih stupnjeva ili usluga.

Dodana vrijednost je vrijednost što je proizvođač dodaje inputima prije nego što ih proda kao nove proizvode i usluge. Oporezivanje dodane vrijednosti provodi se tako da porezna osnovica ne obuhvaća porez obračunan pri nabavi roba i usluga (ulazni porez – pretporez) nego se obračunava na vrijednost dodanu u oporezovanoj fazi (izlazni porez).²²

Primjenom metode oporezivanja prema izdanim računima (fakturama) porezni obveznik pri podmiirenju svoje porezne obveze odbija porez obračunan po računima onih poreznih obveznika koji su njemu isporučili dobra ili usluge (dobavljači). Račun služi kao dokument za odbitak obračunanog poreza.²³

Porezni obveznik sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 7.500.000,00 kuna bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.²⁴ Porezni obveznik koji primjenjuje ovaj postupak oporezivanja obvezan je na primjenu istog na rok od 3 godine.

Kupnjom nekih dobara ili usluga, svaki građanin snosi PDV koji je uračunan u cijenu istih, no to ne znači da je obveznik PDV-a. Obveznikom PDV-a se smatraju osobe (poduzetnici) registrirane za obavljanje poduzetničkih djelatnosti, odnosno:

- a) Poduzetnici su obveznici PDV-a kada isporučuju dobra ili usluge
- b) Uvoznici su obveznici PDV-a kada uvoze dobra
- c) Izvoznici su obveznici PDV-a kada nisu izvezli proizvode po određenim propisima

²² M.Kesner-Škreb, D.Kuliš(2010) – Porezni vodič za građane, Institut za javne financije, Zagreb, str. 53

²³ Ibid.

²⁴ Narodne novine (2020): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine dd.Zagreb, 143/14,121/19, članak 125.i

- d) Poduzetnici (fizičke osobe) su obveznici PDV-a kada im je godišnja vrijednost isporuka veća od 300.000 kuna

Predmet oporezivanja PDV-om je:²⁵

1. Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav
2. Stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu
3. Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav
4. Uvoz dobara

U Republici Hrvatskoj opća stopa za porez na dodanu vrijednost iznosi 25%

Razdoblje oporezivanja tijekom godine predstavlja interval od prvoga do posljednjega dana u mjesecu. Može biti mjesečno i tromjesečno, ovisno o visini ostvarenog prometa u prethodnoj kalendarskoj godini. Porezni obveznici, čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 800.000,00 kuna PDV mogu obračunavati tromjesečno, dok ostali poduzetnici imaju obvezu mjesečnog saldiranja PDV-a. Takvi obveznici, mjesečnog saldiranja PDV-a, moraju podnijeti poreznu prijavu Poreznoj upravi do 20.dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja te obvezu za PDV moraju platiti do kraja mjeseca po isteku obračunskog razdoblja. Tromjesečni obveznici prijavu podnose do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja.

Mali porezni obveznik predstavlja pravnu ili fizičku osobu sa sjedištem, odnosno prebivalištem u tuzemstvu, čija vrijednost isporučenih dobara ili usluga u prethodnoj ili tekućoj godini nije bila veća od 300.000,00 kuna (prag za ulazak u sustav PDV-a). Navedeni porezni obveznik oslobođen je plaćanja PDV-a na navedene isporuke te nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza.

Porezni obveznici čija vrijednost isporučenih dobara ili usluga u 2019.godini nije bila veća od 300.000,00 kuna (bez PDV-a), mogli su zatražiti ispis iz registra obveznika PDV-a od 1.siječnja 2020.godine. Porezni obveznici čija je vrijednost isporučenih dobara ili usluga u 2019. godini bila veća od 300.000,00 kuna, obvezni su od 1.siječnja 2020.godine upisati se u registar obveznika PDV-a.

²⁵ Narodne novine (2020) : Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, Narodne novine dd, Zagreb, članak 4.

Ukoliko mali porezni obveznik odluči poslovati s Europskom unijom, obavezan je izvaditi PDV identifikacijski broj 15 dana prije obavljanja usluge poreznom obvezniku iz zemlje članice, ako se ta usluga oporezuje u zemlji članici, no to ne znači da navedeni obveznik ulazi u sustav PDV-a.

PDV identifikacijski broj dodjeljuje Porezna uprava kako bi hrvatski porezni obveznici mogli stjecati dobra te primiti ili obavljati usluge na području Europske unije.

Mali porezni obveznik koji nije prešao ukupnu vrijednost stjecanja dobara unutar Europske unije tijekom tekuće i prethodne kalendarske godine (prag stjecanja) u iznosu od 77.000,00 kuna, propisan Zakonom o PDV-u, nije obavezan zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja. No, ukoliko mali porezni obveznik prijeđe navedeni prag, obavezan je podnijeti Poreznoj upravi Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi dodjele PDV identifikacijskog broja.

Kada mali porezni obveznik obavlja uslugu poreznim obveznicima iz drugih zemalja članica, mjesto obavljanja usluge utvrđuje se u navedenoj zemlji članici te takva usluga ne podliježe oporezivanju PDV-om u Republici Hrvatskoj, osim ako se ne radi o uslugama koje su izuzeci prema Zakonu o PDV-u. Mali porezni obveznik ispostavlja račun na kojemu ne obračunava PDV te navodi na istom "prijenos porezne obveze", odnosno "reverse charge" na engleskom jeziku.

Mali porezni obveznici nemaju pravo na odbitak pretporeza za usluge koje su primili iz inozemstva zato što nisu upisani u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

2.5 Zakon o elektroničkoj trgovini

Aktualni Zakon o elektroničkoj trgovini na snazi je od 01.04.2019.godine te sadrži odredbe koje su u skladu sa Direktivom o elektroničkoj trgovini.

Ovim se Zakonom uređuje pružanje usluga informacijskog društva, odgovornost davatelja usluga informacijskog društva, te pravila u vezi sa sklapanjem ugovora u elektroničkom obliku.²⁶

²⁶ Narodne novine(2019): Zakon o elektroničkoj trgovini, Narodne novine dd.Zagreb,173/03,67/08,36/09,130/11,30/14,32/19, članak 1.

U smislu ovog Zakona pojedini pojmovi imaju sljedeća značenja:²⁷

- a) Usluga informacijskog društva – usluga koja se uz naknadu pruža elektroničkim putem na individualni zahtjev korisnika, a posebno Internet prodaja robe i usluga, nuđenje podataka na Internetu, reklamiranje putem Interneta, elektronički pretraživači, te mogućnost traženja podataka i usluga koje se prenose elektroničkom mrežom, posreduju u pristupu mreži ili pohranjuju podatke korisnika
- b) Davatelj usluga – pravna ili fizička osoba koja pruža usluge informacijskog društva
- c) Korisnik usluge – svaka fizička ili pravna osoba koja zbog profesionalnih ili drugih ciljeva koristi uslugu informacijskog društva

Davatelj usluga informacijskog društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj dužan je postupati i pružati usluge u skladu sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske.²⁸

Direktiva o elektroničkoj trgovini usklađuje pojedine nacionalne odredbe o uslugama informacijskog društva koje se odnose na unutarnje tržište, poslovni nastan davatelja usluga, komercijalna priopćenja, elektroničke ugovore, odgovornost posrednika, kodeks ponašanja, izvansudske nagodbe, mogućnost tužbe i suradnju između država članica.²⁹

Cilj Direktive je osigurati slobodno kretanje usluga informacijskog društva između država članica kako bi se doprinijelo pravilnom funkcioniranju unutarnjeg tržišta.

²⁷ Ibid, članak 2.

²⁸ Ibid, članak 3.

²⁹ Direktiva o elektroničkoj trgovini(2000), 2000/31/EZ

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PODUZEĆA ZA INFORMATIČKE USLUGE NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

3.1 Podaci o poduzeću

Društvo s ograničenom odgovornošću, osnovano je 2019. godine te je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu.

Predmet poslovanja društva je računalna djelatnost te srodne djelatnosti (pružanje savjeta o računalnoj opremi – hardveru, savjetovanje i pribavljanje programske opreme – softvera, izdavanje programske opreme, ostalo savjetovanje i pribavljanje programske opreme, obrada podataka...).

Neke od ostalih registriranih djelatnosti su:

- Web dizajn, reklama i propaganda na webu, održavanje web stranica, izdavačka djelatnost na webu (izrada i održavanje internetskih stranica web aplikacija, mrežnih aplikacija)
- Izrada i izvedba projekata iz područja informatike i računalnih djelatnosti te organiziranje i održavanje seminara i tečajeva radi poduke iz područja informatike
- Izrada i dizajniranje internet stranica
- Popravak, održavanje i instaliranje strojeva i opreme
- Usluge informacijskog društva
- Obrada podataka, izrada i upravljanje bazama podataka, upravljanje računalnom opremom i sustavom
- Obuka za korištenje računala (rad na kompjuteru), za korištenje računalne opreme (hardvera) i za programske opreme (softvera)
- Proizvodnja, održavanje i popravak uredskih i knjigovodstvenih strojeva te računala i računalnih sustava
- Usluge skladištenja
- Grafička priprema i likovna obrada knjiga, novina, časopisa, doktorata, grafički dizajn

Poduzeće usluge koje nudi naplaćuje prema univerzalnoj cijeni od 260,00 kuna po satu, no za zahtjevnije projekte, nakon procjene i dogovora s klijentom, formira se cijena tražene usluge. Najtraženije usluge poduzeća su: izrada web stranica, izrada prilagođenih baza podataka, usluge stvaranja osnovne računalne logike web stranice te održavanje sustava i instalacija softvera. Glavni cilj svakog prodavača, odnosno pružatelja usluga je postići onu cijenu koja će

omogućiti pokriće svih troškova i ostvarivanje određenog iznosa dobiti, odnosno poslovanje poduzeća će se smatrati uspješnim ukoliko prihodi od prodaje premaše troškove poslovanja.

Prema Zakonu o računovodstvu, poduzeće spada u mikro poduzetnike, odnosno ne prelazi granične pokazatelje u 2 od 3 sljedeća uvjeta: ukupna aktiva 2.600.000,00 kuna, prihod 5.200.000,00 kuna, prosječan broj zaposlenih – 10.

Shodno navedenim pokazateljima, poduzeće je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te sastavljanja izvještaja o financijskom položaju, računa dobiti i gubitka te bilješki uz financijske izvještaje.

S aspekta poreza na dodanu vrijednost, poduzeće prema Zakonu o PDV, ulazi u kategoriju malog poreznog obveznika.

Malim poreznim obveznikom u smislu ovoga Zakona smatra se pravna osoba sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, odnosno fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj akademskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna (nakon 01.01.2018: 300.000,00 kuna).³⁰

Poduzeće, kao mali porezni obveznik, oslobođeno je plaćanja PDV-a na isporuke dobara ili usluga te nema pravo iskazivati PDV po izdanim računima kao što nema pravo ni na odbitak pretporeza. No, ima pravo zatražiti od Porezne uprave da se na njega ne primjenjuje oslobađanje plaćanja PDV-a što ga automatski obvezuje iduće 3 kalendarske godine na redovni postupak oporezivanja prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.

S aspekta poreza na dobit, poduzeće prema Zakonu o porezu na dobit primjenjuje stopu poreza na dobit u iznosu od 12% zato što su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi manji od 7.500.000,00 kuna.

3.2 Knjiženje ulaznih računa

Ulazni račun (U-RA) je knjigovodstveni dokument koji služi za financijsko praćenje ulaska robe na skladište, odnosno dokument kojim se potvrđuje nabavka robe ili usluge od dobavljača. Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (PDV) propisani su minimalni elementi koje ulazni račun mora sadržavati kako bi poduzetnik mogao koristiti pretporez po tom računu.³¹

³⁰ Narodne novine (2020), Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine dd., Zagreb, 143/14,115/16, 106/18, članak 90.

³¹ Plavi ured(2018), Ulazni računi, dostupno na: <https://plaviured.hr/ulazni-racuni/>

Ukoliko poduzetnik primi račun koji nema sve zakonom propisane elemente, a izdan je od strane poduzetnika u sustavu PDV-a, takav račun smatra se neispravnim prema Zakonu o PDV-u te ga je potrebno vratiti dobavljaču.

Sve ulazne račune koje poduzeće zaprimi tijekom određenog razdoblja čine knjigu ulaznih računa.



www.condor-bb.hr

Kazina BB Split, ulica: 027460143
 CROATIA • OIB: 52147300730
 V.B. / PIB / ID: 462147300730
IBAN: HR223500001101530817
 EORI: HR52147300730
 UVR: 17.02.2020 ZAPOSLENOST

hitna zrada
pešača

restoran
natovara

pehuni
olakete
medalje

asenske & sv. stlede
and gracke je

e-mail: condorbb@ecb-bb.hr

21000 Split



Račun 84/1/1

Račun

Datum računa: 17.02.2020 Šifra kupca: 5108 PDV ID: BR/KOB: 78004876504 Datum isporuke: 17.02.2020 Dostupje računa: 17.02.2020

Stavke

R.br.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos
1	VIZITKE 100	VIZITKE IZRADA	KOM	100,000	25,00	1,10	110,40
				100,000			110,40
					PDV: 25% (Osn: 110,40 kn)		27,60
					Ukupno kn:		138,00
					Obradun prema naplaćenju naknadi		

Plaćeno

R.br.	Datum plaćanja	Iznos
1	11.02.2020	138,00
		138,00

Fiskalizacija računa

Način plaćanja: Transakcijski račun 1 Oznaka operacije: 17.02.2020 14:25:34

Napomena

Odgovorna osoba za izdavanje računa: Ivona Borozan

Poziv na broj

HR00 5108-84-10

Potpis

MP: _____



70902

CONDOR B&B d.o.o.

CONDOR B&B d.o.o. vi.proizvodi

Račun 84

Kod za plaćanje izlazeći bankovnom

Stranica: 1

Trgovatišti sud u Splitu * MB5000112450 * Temeljni kapital: 31.000,00 kn * Član uprave: Miroslav Borozan

Slika 1: Primjer ulaznog računa poduzeća

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun za izradu vizitki na iznos od 138,00 kuna. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće evidentiralo navedeni račun u financijskom računovodstvu na konta 2200 – Obveza prema dobavljaču, u iznosu od 138,00 kuna te 4150 – Troškovi promidžbe putem tiskovina, TV, plakata i sl. u iznosu od 138,00 kuna. Pretporez se ne može odbiti jer poduzeće nije u sustavu PDV-a, što znači da prema Zakonu o PDV-u nema pravo na odbitak pretporeza.



██████████ d.o.o.
HR-21000 Split
OIB: ██████████
SWIFT: PBZGHR2X
IBAN: ██████████
██████████@gmail.com

Dnevnik knjiženja

Za: 17.02.2020
Dokument: URA

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
19	17.02.2020	URA	7		2200	2	CONDOR B B D.O.O.	84/1/1 CONDOR B B D.O.O.	0,00	138,00	1
20	17.02.2020	URA	7		4150	0	TROŠKOVI PROMIDŽBE PUTEM TISKA, TV-A...	84/1/1 CONDOR B B D.O.O.	138,00	0,00	1
									138,00	138,00	

02.07.2020 21:34:02

<kraj>

██████████ D.O.O.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za ██████████

Slika 2: Dnevnik knjiženja – dokument URA

Izvor: Interni izvor poduzeća

PROTIS URA-10

Protis d.o.o. Nehajaska 59. 10 000 Zagreb
tel: +385 (01) 309-8480
email: prodaja@protis.hr web: www.protis.hr
IBAN: HR91 2484 0081 1049 5885 5 (RBA)

R1
Račun/otpremnicu broj: 504369-20

██████████ d.o.o. 23
21000 Split
OIB: ██████████

Fiskalni broj: 10088/1/3
Datum izdavanja: 15.04.2020 09:45
Operator: Igor Ošljaj
Način plaćanja: Transakcijski račun
Datum valute: 15.04.2020
Način otpreme: Overseas
Datum isporuke: 15.04.2020
Poslovnica: Nehajaska 59, Zagreb
Skladište: Maloprodaja
Broj ponude: 09860-20

ZKI: 5a004b45a84e48c3a0621dda031dc46f
JIR: 32039ef5-6626-4d67-83b7-1bd2c10bdf96

R. br.	Šifra	Naziv artikla / usluge	Jam. mje.	Jed. mj.	Količ.	Cijena	PDV %	Rabat %	Iznos stavke
1	1298864	Pisac HP LaserJet Pro MFP M130nw, laser mono, multifunkcionalni print/copy/scan, mreža, LAN, USB, WiFi, G3Q56A, S/N: VNF3C85527	12	kom	1,00	928,00	25	10,0	835,20
2	1333031	Port ruksak CHICAGO EVO 13/15.6" cm, kišna navlaka	24	kom	1,00	291,56	25	10,0	262,40
3	0910011	Usluga dostave Overseas Express do 15 kg	0	kom	1,00	84,44	25	10,0	76,00

IBAN: HR9124840081104959855
Poziv na broj: HR01 0401-504369-200
Iznos: =1.467,00

PDV 25% (Osnovica f. 173,60)

IZNOS: 1.304,00
IZNOS RABATA: - 130,40
UKUPNO: 1.173,60
IZNOS POREZA: 293,40
SVEUKUPNO: 1.467,00

Važno:
Prilikom računa kupac potvrđuje da je upoznat s informacijama o usluzi i proizvodu, važećim Općim uvjetima poslovanja (<http://protis.hr/b3u2>) i da je robu prije preuzimanja pregledao i preuzeo neoštećenu sa svom pripadajućom opremom uključujući jamstveni list, deklaraciju, afestne naljepnice i upute na inovatskom jeziku. Jamstvo navedeno na računu je informativnog karaktera, važno jamstvo i uvjeti definirani su jamstvenim listom koji se nalazi uz proizvod. U slučaju neispunjenja dospjele novčane obveze u roku, vjerovnik može zahtijevati određivanje ovirne temeljem ove vjerodostojne isprave. Ovaj račun smatra se potvrdom prethodne obavijesti sukladno porebnom zakonu o zaštiti potrošača članak 43. Upute za raskid ugovora sklopljenih izvan poslovnih prostora trgovca nalazi se na linku <http://protis.hr/otv>.

Slika 3: Primjer ulaznog računa poduzeća

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun za pisac i ruksak za laptop na iznos od 1.467,00 kuna. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće evidentiralo navedeni račun u financijskom računovodstvu na konta 2200-Obveza prema dobavljaču u iznosu od 1.467,00 kuna, 3600-Sitan inventar u uporabi u iznosu od 1.044,00 kuna, 4010-Trošak uredskog materijala u iznosu od 328,00 kuna te 4102-Trošak prijevoza u cestovnom prometu u iznosu od 95,00 kuna. Pretporez se ne može odbiti jer poduzeće nije u sustavu PDV-a, što znači da prema Zakonu o PDV-u nema pravo na odbitak pretporeza.

Sitni inventar je dugotrajna imovina koja ima nabavnu vrijednost po komadu manju od 3.500,00 kuna, a rok uporabe dulji od 1 godine. Prilikom izdavanja sitnog inventara u uporabu potrebno je evidentirati otpis sitnog inventara koji se iskazuje kao trošak razdoblja. Poduzeće je prilikom otpisa koristilo 100%-ni otpis sitnog inventara, no može se koristiti i metoda kalkulativnog otpisa. Poduzeće je evidentiralo otpis na konta 4040-Trošak sitnog inventara u iznosu od 1.044,00 kuna i 363-Otpis sitnog inventara u iznosu od 1.044,00 kuna. Sve do trenutka uništenja, sitni inventar treba voditi u računovodstvenoj evidenciji. Nakon uništenja poduzeće je isknjižilo sitni inventar iz evidencije na kontima 3600-Sitan inventar u uporabi u iznosu od 1.044,00 kuna i 363-Otpis sitnog inventara u iznosu od 1.044,00 kuna.



██████████ d.o.o.

HR-21000 Split

OIB: ██████████

SWIFT: PBZGHR2X

IBAN: ██████████

██████████@gmail.com

Dnevnik knjiženja

Za: 15.04.2020

Dokument: URA

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
25	15.04.2020	URA	10		2200	3	PROTIS D.O.O.	504369-20 PROTIS D.O.O.	0,00	1.467,00	1
26	15.04.2020	URA	10		3600	0	SITAN INVENTAR U UPORABI	504369-20 PROTIS D.O.O.	0,00	1.044,00	1
27	15.04.2020	URA	10		3600	0	SITAN INVENTAR U UPORABI	504369-20 PROTIS D.O.O.	1.044,00	0,00	1
28	15.04.2020	URA	10		3630	0	OTPIS SITNOG INVENTARA	504369-20 PROTIS D.O.O.	0,00	1.044,00	1
29	15.04.2020	URA	10		3630	0	OTPIS SITNOG INVENTARA	504369-20 PROTIS D.O.O.	1.044,00	0,00	1
30	15.04.2020	URA	10		4010	0	TROŠAK UREDSKOG MATERIJALA	504369-20 PROTIS D.O.O.	328,00	0,00	1
31	15.04.2020	URA	10		4040	0	TROŠAK SITNOG INVENTARA	504369-20 PROTIS D.O.O.	1.044,00	0,00	1
32	15.04.2020	URA	10		4102	0	TROŠAK PRIJEVOZA U CESTOVNOM PROMETU	504369-20 PROTIS D.O.O.	95,00	0,00	1
									3.555,00	3.555,00	

06.07.2020 12:02:22
██████████ D.O.O.
Dnevnik knjiženja
<kraj>

Licenca za ██████████
Stranica: 1

Slika 4: Dnevnik knjiženja – dokument URA

Izvor: Interni izvor poduzeća

3.3 Knjiženje izlaznih računa

Izlazni račun (I-RA) je knjigovodstveni dokument koji nam služi za financijsko praćenje izlaza robe sa skladišta te se unosi u knjigu IRA i sadrži podatke kao i ulazni račun.

Izlazni račun izdaje poduzeće svojim kupcima za prodane proizvode, robu ili obavljene usluge. Dakle, kada poduzeće isporuči dobra ili obavi usluge kupcima, ispostavlja račun te knjiži potraživanja od kupaca i prihode na tom ispostavljenom računu.

Račun 4/1/1

Račun
Datum računa: 31/12/2019
Sifra kupca: 4
PDV ID. BR./OIB: 80860195039
Datum isporuke: 31/12/2019
Dospijanje računa: 15/01/2020

Stavke

R.b.	Sifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	Cijena	Iznos
1	2	Refaktoriranje informacijskog sustava za obradu kartičnih transakcija	č/sat	137.500	179.98	24.747.25
				137.500		24.747.25kn

Oslobođenje od PDV-a
Zakonska osnova
Oslobođeno PDV-a po članku 90.st.2. Zakona o PDV-u.

Fiskalizacija računa
Način plaćanja: Transakcijski račun 1
Oznaka operatera: 1
Datum: 31/12/2019
Vrijeme: 14:30:59

Napomena
Odgovorna osoba za izdavanje računa: [redacted]
Napomena: Usluga za period-Prosinac 2019

767 **P-1** **Kod za plaćanje internet bankarstvom <kraj>**

Stranica: 1

Održivo upisano u sudski register Trgovačkog suda u Splitu
[redacted] **račun 4**
najbolji kapital: 20.000,00 kn
[redacted] član uprave i direktor

Slika 5: Primjer izlaznog računa poduzeća

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je izdalo račun za uslugu refaktoriranja informacijskog sustava za obradu kartičnih transakcija u iznosu od 24.747,25 kuna. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće evidentiralo navedeni račun u financijskom računovodstvu na konta 1200-Potraživanje od kupaca u iznosu od 24.747,25 kuna i 7518-Prihodi od programskih usluga u iznosu od 24.757,25 kuna. Poduzeće se ne nalazi u sustavu PDV-a, stoga nema pravo iskazivati PDV po izdanim računima.



██████████ d.o.o.
23
HR-21000 Split
OIB: ██████████
SWIFT: PBZGHR2X
IBAN: ██████████
██████████@gmail.com

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2019 do: 31.12.2019
Dokument : Racun

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
7	31.12.2019	Racun	4 P-1	1200	4 SERENGETI d.o.o.		24.747,25	0,00	1
8	31.12.2019	Racun	4 P-1	7516	0 PRIHODI OD PROGRAMSKIH USLUGA		0,00	24.747,25	1
							24.747,25	24.747,25	

02.07.2020 21:30:43

<kraj>

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za ██████████

Slika 6: Dnevnik knjiženja – dokument Račun

Izvor: Interni izvor poduzeća



██████████ d.o.o.
23
HR-21000 Split
OIB: ██████████
SWIFT: PBZGHR2X
IBAN: ██████████
██████████@gmail.com



██████████ d.o.o.
10000 Zagreb

Račun 6/1/1

Račun

Datum računa Šifra kupca PDV ID: 88/008 Datum isporuke Dostuplje računa
30.06.2020 4 ██████████ 30.06.2020 15.07.2020

Stavke

R.b.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	Cijena	Iznos
1	4	Rad na novom core sustavu za ██████████	č/sat	120,000	179,98	21.597,60
2	3	Suradnja na poslovnima projek tiranja i programiranja informacijskih sustava	č/sat	22,500	179,98	4.049,55
					142,500	25.647,15kn

Oslobođenje od PDV-a

Zakonska osnova
Oslobođeno PDV-a po članku 90.st.2. Zakona o PDV-u.

Fiskalizacija računa

Način plaćanja Oznaka operatera Datum Vrijeme
Transakcijski račun 1 30.06.2020 12:46:17

Napomena

Odgovorna osoba za izdavanje računa Napomena
ZORAN VULJEVIĆ Usluga za period-lipanj 2020



1909 P-1 <kraj>
██████████ d.o.o. Račun 6 Stranica: 1
Opis: upisano u sudski register trgovačkog suda u Splitu (MBS: ██████████); Temeljni kapital: 20.000,00 kn, ██████████; Film uprave i direktor

Slika 7: Primjer izlaznog računa poduzeća

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je izdalo račun za uslugu rada na novom core sustavu te za suradnju na poslovima projektiranja i programiranja informacijskih sustava u iznosu od 25.647,15 kuna. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće evidentiralo navedeni račun u financijskom računovodstvu na konta 1200- Potraživanja od kupaca u iznosu od 25.647,15 kuna i 7518- Prihodi od programskih usluga u iznosu od 25.647,15 kuna. Poduzeće se ne nalazi u sustavu PDV-a, stoga nema pravo iskazivati PDV po izdanim računima.



[REDACTED] d.o.o.

HR-21000 Split

OIB: [REDACTED]

SWIFT: PBZGHR2X

IBAN: [REDACTED]

[REDACTED]@gmail.com

Dnevnik knjiženja

Za: 30.06.2020
Dokument: Račun

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
11	30.06.2020	Račun	6	P-1	1200	4	SERENGETI d.o.o.		25.647,15	0,00	1
12	30.06.2020	Račun	6	P-1	7518	0	PRIHODI OD PROGRAMSKIH USLUGA		0,00	25.647,15	1
									25.647,15	25.647,15	

06.07.2020 12:08:20
<kraj>

[REDACTED]
Dnevnik knjiženja
Stranica: 1

Licenca za [REDACTED]

Slika 8: Dnevnik knjiženja – dokument Račun

Izvor: Interni izvor poduzeća

3.4 Obračun amortizacije

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine definirana je Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o porezu na dobit.

Amortizacija dugotrajne imovine predstavlja trošenje dugotrajne imovine tijekom njenog vijeka uporabe, odnosno priznaje se kao rashod u svoti obračunatoj na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom zakonom propisanih godišnjih amortizacijskih stopa.

Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se:

- a) Stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave bio veći od 3.500 kuna
- b) Stvari i prava čiji je vijek trajanja duži od 1 godine

Amortizaciji ne podliježe imovina koja ima neograničen vijek trajanja i čije se ekonomske koristi ne troše kao što su:³²

- zemljišta,
- šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva,
- financijska imovina
- spomenici kulture
- umjetnička djela

Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.³³

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.³⁴

Godišnje amortizacijske stope, propisane Zakonom o porezu na dobit:

- građevinski objekti i brodovi veći od 1000BRT - 5%
- osnovno stado i osobni automobili - 20%
- nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih) i mehanizacija – 25%
- računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže – 50%

³² Narodne novine (2020): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine dd.Zagreb, 143/14, članak 12.

³³ Ibid.

³⁴ Ibid.

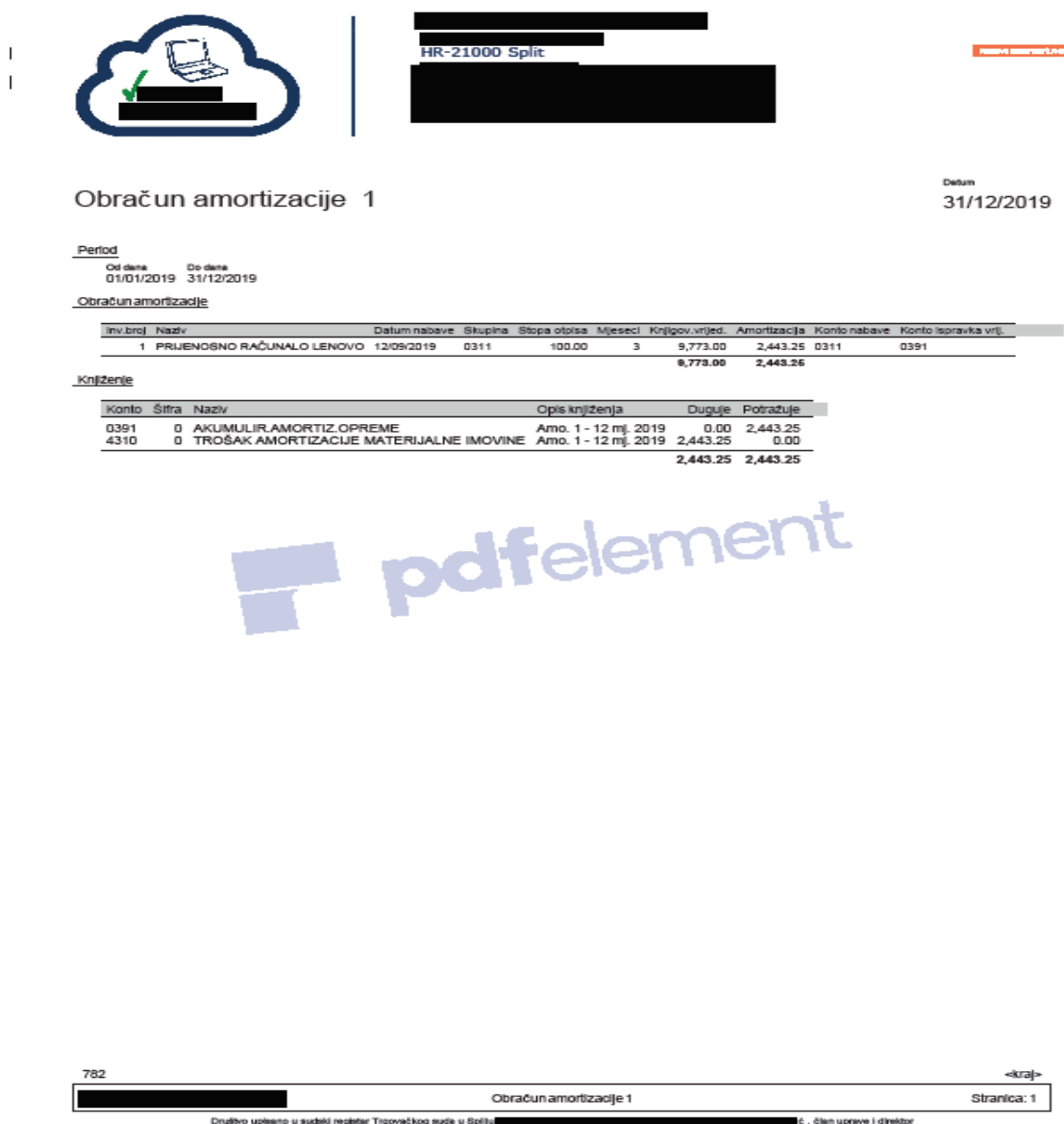
- ostala nespomenuta imovina – 10%

Godišnja stopa amortizacije proizlazi iz predviđenog vijeka trajanja te se računa na sljedeći način:

$$\text{Godišnja stopa amortizacije (\%)} = 100\% / \text{broj godina trajanja}$$

Godišnji trošak amortizacije se obračunava za onu imovinu koja je svih 12 mjeseci bila u uporabi na sljedeći način:

$$\text{Godišnji trošak amortizacije (kn)} = \text{nabavna vrijednost} * \text{godišnja stopa} / 100$$



Obračun amortizacije 1 Datum: 31/12/2019

Period: Od dana: 01/01/2019 Do dana: 31/12/2019

Obračun amortizacije

Inv.broj	Naziv	Datum nabave	Skupina	Stopa otpisa	Mjeseci	Knjgov.vrijed.	Amortizacija	Konto nabave	Konto ispravka vrij.
1	PRUENOSNO RAČUNALO LENOVO	12/05/2019	0311	100.00	3	9,773.00	2,443.25	0311	0391
						9,773.00	2,443.25		

Knjiženje

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje
0391	0	AKUMULIR.AMORTIZ.OPREME	Amo. 1 - 12 mj. 2019	0.00	2,443.25
4310	0	TROŠAK AMORTIZACIJE MATERIJALNE IMOVINE	Amo. 1 - 12 mj. 2019	2,443.25	0.00
				2,443.25	2,443.25

782 Obračun amortizacije 1 Stranica: 1

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu

Slika 9: Obračun amortizacije na datum 31/12/2019

Izvor: Interni izvor poduzeća

U poduzeću X, za obračun amortizacije prijenosnog računala korištena je ubrzana amortizacija (umjesto 50% korišteno je 100% za stopu otpisa), koja omogućuje udvostručenje porezno priznatih amortizacijskih stopa kroz 1/2 predviđenog roka korisnosti. Primjena ubrzane amortizacije mora biti opravdana pojačanim korištenjem imovine koja je sam predmet amortizacije.

Izračunati trošak amortizacije materijalne imovine dugovno se knjiži na konto 4310, a potražno na korektivni konto akumulirane amortizacije opreme na konto 0391.

3.5 Račun dobiti i gubitka

Račun dobiti i gubitka je prikaz prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja poduzeća za određeni vremenski period. Kroz račun dobiti i gubitka mjeri se uspješnost poslovanja poduzeća u terminima prihoda, rashoda i dobiti/gubitka.

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomske koristi, odnosno povećanje imovine ili smanjenje obveza, dok rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi, odnosno smanjenje imovine ili povećanje obveza.

Financijski rezultat poslovanja poduzeća može biti dobit ili gubitak, ukoliko su prihodi veći od rashoda financijski rezultat poslovanja je dobitak, no ukoliko su prihodi manji od rashoda, onda poduzeće ostvaruje gubitak.

Račun dobiti i gubitka za poduzetnike			
Za razdoblje: 22.08.2019. - 31.12.2019.			
Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI		-	82.791
II. POSLOVNI RASHODI		-	70.231
III. FINANCIJSKI PRIHODI		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		-	82.791
X. UKUPNI RASHODI		-	70.231
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-	12.560
XII. POREZ NA DOBIT		-	1.507
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	11.053

Slika 10: Račun dobiti i gubitka poduzeća za razdoblje od 22.08.2019.-31.12.2019.

Izvor: FINA- Registar godišnjih financijskih izvještaja (RGFI), Javna objava

Promatrano poduzeće ostvarilo je 82.791,00 kunu prihoda, te 70.231,00 kunu rashoda, što znači da su prihodi veći od rashoda te je financijski rezultat poduzeća dobitak. Oduzimanjem ukupnih rashoda (70.231,00 kuna) od ukupnih prihoda (82.791,00 kuna) dobije se dobit prije oporezivanja u iznosu od 12.560,00 kuna. Poduzeće primjenjuje stopu poreza na dobit od 12% jer su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi manji od 7.500.000,00 kuna te i porez na dobit iznosi 1.507,00 kuna. Kada se od dobiti prije oporezivanja (12.560,00 kuna) oduzme iznos poreza na dobit (1.507,00 kuna) dobije se dobit razdoblja u iznosu od 11.053,00 kuna te se poslovanje poduzeća smatra uspješnim.

3.6 Prijava poreza na dobit

Prijava poreza na dobit sastavlja se na Obrascu PD koji je objavljen u Pravilniku o porezu na dobit. Prijavu su obvezni sastaviti i predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave svi obveznici poreza na dobit i to najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina.³⁵

Ukoliko se porez na dobit utvrđuje za dio poslovne godine, onda će prijava poreza na dobit te račun dobiti i gubitka obuhvatiti razdoblje kraće od godine dana, a bilanca će se sastaviti na posljednji dan poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava.

Porezni obveznik plaća predujam poreza na osnovi porezne prijave za prethodno porezno razdoblje. Predujam se plaća mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, u svoti koja se dobije kada se porezna obveza za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.³⁶

Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do prve porezne prijave.³⁷

³⁵ Narodne novine(2020): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine dd.Zagreb, 143/14, 121/19, članak 29.

³⁶ Narodne novine(2020): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine dd.Zagreb, 148/13,115/16, članak 34.

³⁷ Ibid.

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE		
R.br.	Opis	Iznos (u kunama i lipama)
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	82.791,29
2.	UKUPNI RASHODI	70.230,85
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	12.560,39
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
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.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom 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. b i 30. c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijetnje (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 darivanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara 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 usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske 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. 6., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12. a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	0,00
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i uspjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Nerealizirani dobici (čl. 6. st. 1. t. 2. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. 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 amortizacije 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 isobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)	0,00

Slika 11: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 22.08.2019. do 31.12.2019

Izvor: Interni izvor poduzeća

Prilikom sastavljanja prijave poreza na dobit na Obrascu PD potrebno je upisati u stavku I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA iznos prihoda i rashoda te iznos dobiti/gubitka poduzeća iz računa dobiti i gubitka. Poduzeće u ovom poreznom razdoblju nije imalo nikakva uvećanja niti umanjenja prema Zakonu o porezu na dobit stoga stavke II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA i III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA nisu ispunjene.

35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) III (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	12.560,38
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	12.560,38
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) III (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za polje (r. br. 39. – r. br. 40.)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	12.560,38
43.	Porezna stopa (čl. 26. Zakona)	12,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	1.507,25
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za poljoprivredna poduzeća (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 26.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području 1. skupine (čl. 26.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 26. i 28. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikro, malo i srednje poduzeća uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 26. 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 olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 46. + r. br. 51.)	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	1.507,25
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	1.507,25
56.	Uplaćeni predujmovi	0,00
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	1.507,25
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. i 58. Pravilnika)	376,61

Slika 12: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 22.08.2019. do 31.12.2019

Izvor: Interni izvor poduzeća

Porezna osnovica predstavlja dobit koja se računa kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit prema računovodstvenim propisima, uvećana i umanjena prema Zakonu o porezu na dobit. Porezna osnovica u stavci IV. POREZNA OSNOVICA iznosi 12.560,38 kuna, što odgovara iznosu bruto financijskog rezultata, odnosno dobiti prije oporezivanja jer nema nikakvih uvećanja i umanjenja. Poduzeće primjenjuje poreznu stopu od 12% te u stavci VI. POREZNA OBVEZA upisuje iznos porezne obveze u iznosu od 1.507,25 kuna. Poduzeće nije imalo poreznih olakšica, oslobođenja i poticaja te stavku VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI ne ispunjava. Poduzeće nema uplaćenih predujmova jer je tek počelo obavljati djelatnost, stoga je oslobođeno plaćanja predujmova do prve porezne prijave.

IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA					
Događaj		Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Godina		IZNOSI (u kunama)			
Prethodna razdoblja po godinama	2009.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2010.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2011.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2012.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016.	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017.	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezno razdoblje	2019.	0,00	12.560,38	0,00	0,00

ZA ISTINITOST I VJEROĐOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISEM

NADNEVAK 2 | 4 | 0 | 6 | 2 | 0 | 2 | 0 |

(potpis obveznika/opunomoćenika/ovlašten potpisni suglasnik)

Slika 13: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 22.08.2019. do 31.12.2019

Izvor: Interni izvor poduzeća

U stavci IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA vidljivo je kako poduzeće nema prenesenih gubitaka jer je tek počelo obavljati djelatnost, stoga upisuje samo dobit u poslovnoj godini 2019. u iznosu od 12.560,38 kuna.

3.7 Bilanca

Bilanca je stanje imovine (aktive) i njezinih izvora (pasive) na točno određeni dan. Bilanca uvijek mora biti u ravnoteži, odnosno imovina mora biti jednaka izvorima imovine.

Bilanca za poduzetnike			
Na dan: 31.12.2019.			
Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA		-	7.330
I. NEMATERIJALNA IMOVINA		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA		-	7.330
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		-	-
IV. POTRAŽIVANJA		-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA		-	35.520
I. ZALIHE		-	-
II. POTRAŽIVANJA		-	26.240
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		-	-
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI		-	9.280
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
E) UKUPNO AKTIVA		-	42.850
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Slika 14: Bilanca poduzeća na dan 31.12.2019.

Izvor: FINA-Registar godišnjih financijskih izvještaja (RGFI), Javna objava

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE		-	31.053
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		-	20.000
II. KAPITALNE REZERVE		-	-
III. REZERVE IZ DOBITI		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-	11.053
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B) REZERVIRANJA		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE		-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE		-	11.797
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		-	-
F) UKUPNO – PASIVA		-	42.850
G) IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Slika 15: Bilanca poduzeća na dan 31.12.2019.

Izvor: FINA-Registar godišnjih financijskih izvještaja (RGFI), Javna objava

Temeljni (upisani) kapital predstavlja onaj dio glavnice koji su vlasnici upisali na trgovačkom sudu prilikom osnivanja poduzeća te iznosi 20.000,00 kuna.

Ukupna imovina poduzeća iznosi 42.850,00 kuna, a ukupne obveze iznose 11.797,00 kuna, što znači da poduzeće bez problema može podmiriti svoje obveze jer je 42.850,00 kuna > 11.797,00 kuna.

4. ZAKLJUČAK

Malo gospodarstvo predstavlja većinski udio u gospodarstvu Republike Hrvatske kojeg u najvećem broju čine subjekti koji obavljaju uslužne djelatnosti. Uslužne djelatnosti predstavljaju ekonomska dobra koja uključuju nematerijalna znanja i vještine na prvom mjestu te one uslužne djelatnosti, koje obuhvaćaju pružanje informatičkih i sličnih usluga, djelatnost obavljaju isključivo pružanjem usluga, uz manju upotrebu sirovina i materijala.

Poduzeće obavlja primarno računalnu djelatnost te pruža informatičke usluge na koje se primjenjuje Zakon o elektroničkoj trgovini. Najtraženije usluge poduzeća su: izrada web stranica, izrada prilagođenih baza podataka, usluge stvaranja osnovne računalne logike web stranice te održavanje sustava i instalacija softvera.

Najvažnije obilježje u knjigovodstvu poduzeća je to što poduzeće spada u mikro poduzetnike te temeljem toga sastavlja samo 3 financijska izvještaja, te je prema Zakonu o računovodstvu obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI).

S aspekta poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit poduzeće ima specifična postupanja. Kako se poduzeće ne nalazi u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), odnosno spada u male porezne obveznike, nema pravo iskazivati PDV po izdanim računima, niti ima pravo na odbitak pretporeza. Porez na dobit poduzeće plaća po stopi od 12% jer je u poreznom razdoblju ostvarilo prihod manji od 7.500.000,00 kuna, no ukoliko ostvari više od navedenog iznosa, u toj situaciji će primjenjivati stopu od 18%.

Uvidom u račun dobiti i gubitka i bilancu vidljivo je kako je financijski rezultat poduzeća dobit, što znači da su prihodi veći od rashoda i da poduzeće ima trostruko više imovine nego obveza što znači da može bez problema podmirivati svoje obveze te uzimajući navedeno u obzir, poslovanje poduzeća smatra se uspješnim.

4.1 Popis literature

1. Aljinović Barać Ž., (2006): Vježbe 1: Računovodstvo, Ekonomski fakultet u Splitu
2. Direktiva o elektroničkoj trgovini(2000), 2000/31/EZ
3. Hanfa, Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvještavanja, [Internet], raspoloživo na: <https://www.hanfa.hr/getfile/39377/Me%C4%91unarodni%20ra%C4%8Dunovodstveni%20standardi%20i%20Me%C4%91unarodni%20standardi%20financijskog.pdf>, [30.06.2020]
4. Kesner-Škreb M., Kuliš D. (2010): Porezni vodič za građane, Zagreb. str.53
5. Ministarstvo financija: Porez na dobit, [Internet], raspoloživo na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dobit.aspx, [30.03.2020.]
6. Narodne novine (2015): Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Narodne novine d.d, Zagreb, broj 86/15
7. Narodne novine (2020): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d, Zagreb, broj: 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20
8. Narodne novine (2019): Zakon o elektroničkoj trgovini, Narodne novine dd., Zagreb, broj:173/03, 67/08, 36/09, 130/11, 30/14, 32/19
9. Narodne novine (2020): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d, Zagreb, broj:73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19
10. Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d, Zagreb, broj:78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20
11. Odbor za standarde financijskog izvještavanja (OSFI), [Internet], raspoloživo na: <http://www.osfi.hr/Default.aspx?sid=155&p=1&salt=4805>, [30.06.2020]
12. Plavi ured (2018): Ulazni računi, [Internet], raspoloživo na: <https://plaviured.hr/ulazni-racuni/>, [28.05.2020.]
13. Šimović J., Arbutina H., Mijatović N., Rogić Lugarić T., Cindori S. (2010): Hrvatski fiskalni sustav, Narodne novine d.d, Zagreb

4.2 Popis slika

Slika 1: Primjer ulaznog računa poduzeća

Slika 2: Dnevnik knjiženja – dokument URA

Slika 3: Primjer ulaznog računa poduzeća

Slika 4: Dnevnik knjiženja – dokument URA

Slika 5: Primjer izlaznog računa poduzeća

Slika 6: Dnevnik knjiženja – dokument Račun

Slika 7: Primjer izlaznog računa poduzeća

Slika 8: Dnevnik knjiženja – dokument Račun

Slika 9: Obračun amortizacije na datum 31/12/2019

Slika 10: Račun dobiti i gubitka poduzeća za razdoblje od 22/08/2019 do 31/12/2019

Slika 11: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 22/08/2019 do 31/12/2019

Slika 12: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 22/08/2019 do 31/12/2019

Slika 13: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 22/08/2019 do 31/12/2019

Slika 14: Bilanca poduzeća na dan 31/12/2019

Slika 15: Bilanca poduzeća na dan 31/12/2019

SAŽETAK

Cilj ovog rada bio je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća koje obavlja informatičke usluge na praktičnom primjeru poslovanja poduzeća.

U prvom dijelu rada, obrađen je regulatorni okvir računovodstva uslužne djelatnosti, koji uključuje Zakon o računovodstvu, Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dodanu vrijednost te Direktivu o elektroničkoj trgovini i Zakon o elektroničkoj trgovini koji se primjenjuju na poslovanje poduzeća.

U drugom dijelu rada, prikazani su osnovni podaci o poduzeću čije poslovanje predstavlja temelj za izradu ovoga rada. Osnovni podaci uključuju godinu osnutka poduzeća, predmet poslovanja te ostale registrirane djelatnosti, cijenu pružanja usluga po satu te ostala postupanja poduzeća koja su u skladu sa primjenjivim zakonima. U nastavku rada nalaze se primjeri dokumentacije iz internih izvora, poput primjera ulaznih i izlaznih računa, dnevnika knjiženja, obračuna amortizacije, računa dobiti i gubitka, prijave poreza na dobit te bilance.

Na kraju rada formiran je zaključak na temelju obrađene literature te je glavni zaključak da se računovodstvo uslužnog poduzeća razlikuje od ostalih računovodstvenih sustava.

Ključne riječi: informatičke usluge, računovodstvo uslužne djelatnosti, regulatorni okvir.

SUMMARY

The aim of this paper was to show and explain the accounting specifics of a company providing IT services on a practical example.

The first part of the paper presents regulatory framework of accounting of service industry, including Law of Accounting, Directive on Electronic Commerce, Law of Electronic Commerce, Corporate Profit Tax Law and Value Added Tax Law.

The second part of the paper includes basic information about the company , whose business is the base of this paper. The basic information includes:the year of the foundation of the company, subject of the business and other registered activities, price per hour for providing services and the other activities of the company which are regulated by the stated laws. In the following of the paper are presented the examples of documentation of the company , such as incoming and outgoing bills, posting log, calculation of amortization, profit and loss account, the determination of the tax base and calculation of corporation tax report on Form PD-Registration tax and balance sheet.

At the end of the paper, the conclusion is formed on the basis of processed literature. The main conclusion is that the accounting of service company differs from other accounting systems.

Keywords: IT services, accounting of service industry, regulatory framework.