SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU

Novković, Marin

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://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:239127

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-28**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU

Mentor:

Prof.dr.sc. Branka Ramljak

Student:

Marin Novković

Split, rujan, 2016.

SADRŽAJ:

1. UVOD

1.1 Definiranje problema istraživanja.....3

1.2 Predmet i cilj istraživanja.....3

1.3 Metode istraživanja.....3

1.4 Struktura rada.....3

2. OBILJEŽJA RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU…….....5

2.1Zakonski okvir……....5

2.1.1 Zakon o ugostiteljstvu……5

2.1.2 Zakon o fiskalizaciji……...8

2.1.3 Računovodstvena načela i standardi ……10

2.2Računovodstveni sustav trgovačkog društva……...……..12

2.3 Financijski izvještaji u ugostiteljstvu……...…...……...13

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU.....…….15

3.1 Specifičnosti računovodstva na primjeru „lipi škoj d.o.o…...…….15

3.1.1 Osnovni podaci o poduzeću „lipi škoj d.o.o……..……...….15

3.1.2 Organizacija poslovanja „caffe bar Nautica“…….....15

3.2 Knjigovodstvene isprave……..15

3.2.1 Knjiženje knjigovodstvenih isprava po ulaznim računima…17

3.2.2 Knjiženje knjigovodstvenih isprava po izlaznim računima...19

3.3 Financijski izvještaji……..……...……...28

4. ZAKLJUČAK…….....34

LITERATURA…….……..35

SAŽETAK/ SUMMARY.....37

1. UVOD

1.1 Definiranje problema istraživanja

Tema ovog rada je specifičnosti računovodstva u ugostiteljstvu te je cilj prikazati specifičnosti i zakonski okvir u ugostiteljskoj djelatnosti. Kod ugostiteljstva se radi o usluživanju potrošača te se javljaju pretpostavke knjiženja i računovodstvenog praćenja, iskazivanje prihoda i rashoda te obaveza po poreznim opterećenjima u određenoj mjeri specifičnim za ugostiteljstvo. Djelatnost ugostiteljstva uređena je posebnim strukovnim propisima i podzakonskim aktima o kojima će u ovome radu biti riječi, a kojih su se ugostitelji dužni pridržavati.

1.2 Predmet i cilj istraživanja

Cilj ovog završnog rada je prikazati te specifičnosti u ugostiteljstvu na primjeru „LIPI ŠKOJ d.o.o.“. U empirijskom dijelu rada bit ce prikazane pomoću ulaznih i izlaznih računa, te financijskih izvještaja.

1.3 Metode istraživanja

Metode koje su korištene u istraživanju za ovaj završni rad su sljedeće:

- Metoda analize sluzi nam za raščlanjivanje složenih misaonih tvorevina na jedinične
- Metoda sinteze pomoću koje se izdvojeni pojmovi i cjeline povezuju u jedinstvene cjeline i donose primjereni zaključci
- Metoda deskripcije je jednostavno opisivanje činjenica bez znanstvenog tumačenja i objašnjavanja,
- Metoda kompilacije je preuzimanje tuđih rezultata znanstveno-istraživačkog rada, odnosno tuđih zapažanja, stavova i zaključaka
- Metoda komparacije nam služi za uspoređivanje podataka kroz razdoblje

1.4 Struktura rada

Ovaj završni rad strukturiran je tako da će se sastojat od četiri djela, a to su: uvodni dio, teorijski dio, empirijski dio i zaključak. U uvodnom dijelu prikazat ćemo problem, ciljeve i metode istraživanja.

U teorijskim dijelom je baza zakonska regulativa, općenito o trgovačkim društvima te o specifičnostima računovodstva u ugostiteljstvu.

U empirijskom dijelu će biti prikazani osnovni podatci o poduzeću „LIPI ŠKOJ d.o.o.“ i specifičnosti koje se javljaju prikazati na konkretnom primjeru.

Na kraju se nalazi zaključak na temelju provedenih istraživanja i analiziranja podataka na praktičnom primjeru.

2.OBILJEŽJA RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU

2.1 Zakonski okvir

Ugostiteljstvo[1] je uslužna djelatnost koja obuhvaća pripremanje i usluživanje hrane i pića, pružanje usluge smještaja te pripreme hrane za potrošnju na drugim mjestima. Računovodstvo u ugostiteljskoj djelatnosti može biti regulirano zakonskim propisima, te računovodstvenim načelima i standardima.

2.1.1 Zakon o ugostiteljstvu

Ugostiteljska djelatnost kao gospodarska djelatnost se može odvijati u različitim ugostiteljskom objektima. Prema „zakonu o ugostiteljstvu“ objekti mogu biti organizirani kao[2]:

- Hoteli
- Kampovi
- Ostali ugostiteljski objekti za smještaj
- Restorani
- Barovi
- Catering objekti
- Objekti jednostavnih usluga

Ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati: trgovačka društva, zadruge, trgovci pojedinci i obrtnici koji ispunjavaju uvjete propisane za obavljanje te djelatnosti.

Također ugostiteljske usluge mogu obavljati:

- Javne ustanove koje upravljaju zaštićenim područjima
- Zdrastvene ustanove (specijalne bolnice i lječilišta)
- Javna ustanova „Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar“
- Ugostiteljske obrazovne ustanove te učenički i studentski centri u svojim poslovnim prostorijama i prostorima
- Ustanove koje obavljaju kazališnu djelatnost u svojim poslovnim prostorijama i prostorima, u svrhu pripreme i usluživanja napitaka, pića, slastica i slično, za potrebe svojih posjetitelja

[1] Narodne novine 85/15, zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, čl. 4
[2] Narodne novine 85/15, zakon o ugostiteljskoj djelatnosti, čl. 5 i čl. 8

- Muzeji i galerije koje obavljaju muzejsku djelatnost, u svojim poslovnim prostorijama i prostorima, za posjetitelje muzeja, odnosno galerije.
- Hrvatski planinarski savez i njegove članice u svojim planinarskim objektima prvenstveno za svoje članove i članove međunarodnih udruga planinara kojih je savez član
- lovačke i ribičke udruge, u svojim klupskim prostorijama i prostorima, za svoje članove i druge registrirane lovce, odnosno ribolovce

Radno[3] vrijeme ugostiteljskih objekata definirano je zakonom. Ugostiteljski objekti iz skupine hoteli, kampovi i ostali ugostiteljski objekti vezani za smještaj obavezno rade od 0-24 sata svaki dan, dok restorani i barovi mogu raditi od 06.00 do 24.00 sata, osim ako se nalaze izvan naseljenih područja, tada mogu od raditi 0-24. Barovi koji ispunjavaju uvjete za rad noću mogu raditi od 21.00 do 06.00 sata. Ugostiteljski objekti koji se nalaze u zračnoj luci, željezničkim i autobusnim kolodvorima rade radnim vremenom tih objekata.

Jedinice lokalne samouprave svojim odlukama mogu odrediti radno vrijeme objektima iz skupine „objekti jednostavnih usluga“ i „catering objektima“. Oni također propisuju radno vrijeme objektima koji rade na otvorenom te mogu mogu produživati i skraćivati radno vrijeme ugostiteljskih objekata, uz propisivanje razloga radi ranijeg završetka radnog vremena ili propisuje uvjete koji moraju biti ispunjeni za rad ugostiteljskog objekta u produženom radnom vremenu.

Da bi ugostiteljski objekt mogao obavljati pojedinu djelatnost on mora ispunjavati minimalne tehničke uvjete. Nadležni ured na zahtjev ugostitelja iz kategorije barovi, restorani i ostali ugostiteljski objekti za smještaj, rješenjem utvrđuje jesu li ispunjeni minimalni uvjeti ugostiteljskih objekata, dok ministarstvo izdaje rješenja dali ugostiteljski objekti ispunjavaju minimalne uvjete za hotele i kampove.

U obavljanju ugostiteljske djelatnosti ugostitelj je dužan[4]:

- vidno na ulazu u ugostiteljski objekt i na propisani način, istaknuti natpis s oznakom vrste ugostiteljskog objekta, odnosno vrste i kategorije ugostiteljskog objekta, posebnog standarda te oznake kvalitete utvrđene rješenjem ureda državne uprave u županiji

[3] Narodne novine 85/15, zakon o ugostiteljskoj djelatnosti čl. 9
[4] Narodne novine 85/15, zakon o ugostiteljskoj djelatnosti čl. 10

- vidno na ulazu istaknuti radno vrijeme, odnosno neradne dane i pridržavati se istaknutog vremena
- utvrditi normative o utrošku namirnica za pojedino jelo, piće i napitak, pružiti usluge u količinama i kakvoći sukladno normativima, posjedovat normativ za vrijeme rada u ugostiteljskom objektu te na zahtjev normativ predočiti gostu
- vidno istaknuti cijene usluga koje se nude na hrvatskom i najmanje jednom svjetskom jeziku, na način dostupan gostima i pridržavati se istaknutih cijena, te ih imati dovoljan broj cjenika
- izdati gostu čitljiv i točan račun za svaku pruženu ugostiteljsku uslugu, s naznakom vrste, količine i cijene pruženih usluga, odnosno odobrenog popusta
- pridržavati se propisanog radnog vremena
- omogućiti gostu podnošenje pisanog prigovora u ugostiteljskom objektu i bez odgađanja pisanim putem potvrditi njegov primitak. U ugostiteljskom objektu vidljivo istaknuti obavijest o načinu podnošenja pisanog prigovora, u pisanom obliku odgovoriti na prigovor u roku od 15 dana od dana zaprimljenog prigovora te voditi i čuvati evidenciju prigovora gostiju godinu dana od dana primitka pisanog prigovora
- pisanim putem obavijestiti nadležni ured, odnosno Ministarstvo o trajnom prestanku obavljanja djelatnosti u ugostiteljskom objektu, u roku od osam dana od nastale promjene
- prema gostu se odnositi uljudno, korektno i profesionalno
- postupati s povećanom pažnjom, prema pravilima struke i običajima
- ispunjavati uvjete odgovarajućeg stupnja i vrste obrazovanja, stručne osposobljenosti ili majstorskog ispita, potrebnih za obavljanje ugostiteljske djelatnosti ovisno o vrstama ugostiteljskih objekata, odnosno imati zaposlenu osobu koja ispunjava te uvjete

2.1.2 Zakon o fiskalizaciji

Hrvatski[5] sabor je na šestoj sjednici održanoj 23.11.2012. izglasan i donesen zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Početak upotrebe je od 1.01.2013. Fiskalizacija[6] je skup mjera koje će primjenjivati obveznici fiskalizacije kako bi se postigao efikasan nadzor evidentiranja ostvarenog prometa u gotovini.

Promet gotovinom je plaćanje za isporučena dobra ili obavljanje usluge novčanicama ili kovanicama, karticama, čekovima, svime osim plaćanja na transakcijski račun kod banaka.

Fiskalizacijom[7] se uvodi red, uspostavlja sustav evidentiranja svakog izlaznog računa, evidentiranje ulaza dobara i usluga koje stvaraju nove vrijednosti, evidentiranje baš svakog ostvarenog troška u poslovanju poduzetnika i to sve uz račun. Fiskalizacija je uvedena zbog visoke utaje poreza, prikazivanje manjeg prometa od ostvarenog.

Ciljevi fiskalizacije su:

- spriječiti poreznu utaju na području poslovanja gotovinom
- unaprijediti postupke poreznog nadzora
- podizati razinu svijesti kupaca o važnosti uzimanja računa
- suzbijanje nelojalne konkurencije

Obveznikom fiskalizacije smatra se:

- fizička osoba obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti iz članka 18. Zakona o porezu na dohodak
- pravna i fizička osoba koja se smatra obveznikom poreza na dobit prema članku 2. Zakona o porezu na dobit

Iznimno[8] obveznikom fiskalizacije se ne smatraju:

- prodaja karata ili žetona u putničkom prometu
- naplata cestarine
- punjenje naftnim derivatima aviona na avioservisima
- prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda na tržnicama i otvorenim prostorima
- prodaja proizvoda i usluga u poštanskom prometu

[5] Preuzeto s www.porezna-uprava.hr/HR_Fiskalizacija/Stranice/FiskalizacijaNovo.aspx (pristupljeno 5.8.2016)
[6] Narodne novine 133/12, zakon o fiskalizaciji, čl. 2
[7] Preuzeto s www.rrif.hr/dok/preuzimanje/fiskalizacija2012.pdf (pristupljeno 5.8.2016)
[8] Narodne novine 133/12, zakon o fiskalizaciji, čl. 5

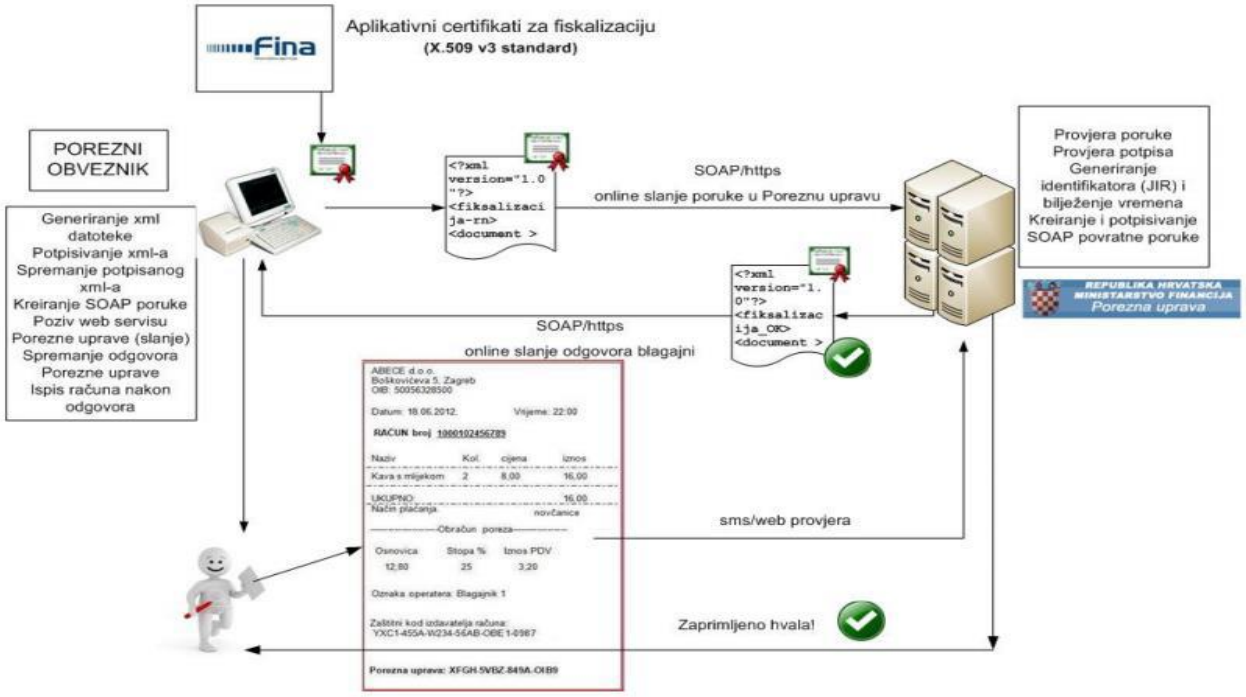
- zaprimanje uplata za sudjelovanje u igrama na sreću i zabavnim igrama,
- prodaja robe ili usluga putem prodajnih automata
- pružanje bankovnih usluga i usluga osiguranja
- vođenja središnjeg depozitorija nematerijaliziranih vrijednosnih papira i središnjeg registra financijskih instrumenata,
- ostvareni prometi evidentirani preko mjernih instrumenata za električnu energiju, plin, voda, javne komunikacijske usluge i druge istrumente, od energetskih, komunalnih, elektroničkih komunikacija i drugih pravnih osoba
- provođenja zdravstvene zaštite

Obveznik[9] fiskalizacije dužan je radi provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa od Financijske agencije nabaviti digitalni certifikat koji se u postupku fiskalizacije koristi za elektroničko potpisivanje elemenata računa te za identifikaciju obveznika fiskalizacije prilikom elektroničke razmjene podataka.

Za potrebe fiskalizacije račun mora imati i dodatne elemente prema fiskalizaciji osim onih koji su propisani odredbama prema zakonu o pdv-u, a to su datum i vrijeme izdavanja računa, oznaka operatera na naplatnome uređaju, oznaku načina plaćanja računa bila to gotovina, kartica, ček ili transakcijski račun te JIR I ZKI.

JIR je jedinstveni indetifikator računa koji je sastavljen od 32 znaka i iskazuje se u pet grupa odvojenih povlakom.

[9]Fina, preuzeto s http://www.fina.hr/fiskalizacija (pristupljeno 5.8.2016)



Slika 1. proces fiskalizacije

Izvor:RRIF, www.rrif.hr/dok/preuzimanje/fiskalizacija2012.pdf (pristupljeno 5.8.2016.)

Na slici 1 prikazan je proces provedbe fiskalizacije. U prvom koraku se generira xml poruka, zatim slijedi online slanje poruke u poreznu upravu. U poreznoj upravi se provjerava certifikat te se dodjeljuje JIR i bilježi vrijeme. U posljednjem koraku porezna šalje odgovor u blagajnu te nakon toga slijedi ispis računa. Primljeni račun se može provjeriti na službenoj stranici poreze uprave i dobivamo odgovor da li je račun valjan.

2.1.3 Računovodstvena načela i standardi

Međunarodni[10] računovodstveni standardi su stupili na snagu 1973. Godine od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde(International Accounting Standards Board – IASB). Cilj donošenja MRS-ova je usklađivanje različitih obračunskih sustava pojedinih zemalja. U Hrvatskoj se MRS primjenjuju od 1993. godine. Međunarodnim računovodstvenim standardima se 2004. godine mijenja naziv u „ Međunarodni standardi financijskog izvještavanja“[11]. Računovodstveni standardi predstavljaju detaljniju razradu računovodstvenih

[10]Grupa autora (1997.), Međunarodni računovodstveni standardi, RRIF, Zagreb, str 1-3
[11]Belak V. (2006), Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim propisima, Zgombić& Partneri, Zagreb, str 39- 41

načela, a podrazumijevaju reguliranje načina obuhvata, obrade i prezentiranja računovodstvenih informacija te su izvor računovodstvenih politika.

Cilj financijskog izvještavanja je pružiti informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i promjenama financijskog položaja. Financijski izvještaji trebaju prikazati financijske učinke prošlih događaja i u pravilu ne prikazuju nefinancijske informacije.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja u primjeni su od 1.01.2008. godine, namijenjeni su srednjim i malim poduzetnicima s ciljem smanjenja troškova. HSFI se temelje na MSFI, neke odredbe su doslovno preuzete. Zakon o računovodstvu definira HSFI kao računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja, koje primjenjuje računovodstvena struka.

Hrvatski[12] standardi financijskog izvještavanja su jednostavni i zadovoljavaju kriterije računovodstva. Namijenjeni su vanjskim korisnicima. Svrha standarda je propisati osnovu za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvještaja, pružiti pomoć revizorima u formiranju mišljenja jesu li financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te pomoć korisnicima financijskih izvještaja pri tumačenju podataka informacija koje su sadržane u financijskim izvještajima.

Odbor za standarde financijskog izvještavanja osnovan je temeljem Zakona o računovodstvu. Stručno je tijelo od devet članova koje na prijedlog ministra financija imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske na mandat od pet godina.

Odbor[13] za standarde financijskog izvještavanja obavlja sljedeće poslove:

- donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja
- priprema za objavu i objavljuje u Narodnim novinama Hrvatske standarde financijskog izvještavanja
- omogućava tumačenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kada ocijeni da je to bitno za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
- dostavlja ministru financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
- pruža stručna mišljenja na zahtjev Ministarstva financija, o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva

[12] Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika(2008), Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, RIF, Zagreb, str. 20- 25

[13]Narodne novine 78/15, Zakon o računovodstvu, čl. 18

- analizira i prati razvoj računovodstvene teorije i prakse
- obavlja ostale poslove iz svog djelokruga po nalogu ministra financija

2.2 Računovodstveni sustav trgovačkog društva

Računovodstvo trgovačkog društva je kompleksnije od onoga koje vode obrtnici, temelji se na dvojnom knjigovodstvu. Poslovne knjige moraju se voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnog događaju, a to su evidencije u koje se unose podaci o nastalim poslovnim događajima, kronološki i sustavno. Prema zakonu o računovodstvu[14], trgovačka društva moraju voditi glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis potrebno je nakon zaključivanja osigurati zaštitu podataka od eventualne naknadne izmjene ili brisanja.

2.2.1 Poslovne knjige

Glavna knjiga[15] je osnovna poslovna knjiga u koju se sustavno i kronološki upisuju poslovni događaji na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima, rashodima i financijskom rezultatu po načelu dvojnog knjigovodstva. Za konta imovine, obveze i kapitala obično se kaže da su to konta stanja jer se za njih podatci o stanju imovine, obvezama i kapitalu prenose u bilancu. Za konta prihoda i rashoda kaže se da su to konta uspjeha jer se podaci o iznosima ostvarenih prihoda i rashoda, u određenom razdoblju, prenose u izvještaj o dobiti za to razdoblje.

Dnevnik je temeljna poslovna knjiga u koju se kronološkim redoslijedom evidentiraju svi knjigovodstveni poslovni događaji, pa je dnevnik kronološka evidencija s kontrolnim učinkom o pojedinom poslovnom događaju na jednom mjestu. Nakon svake poslovne promjene, dnevnik treba biti uravnotežen s obzirom na dugovnu i potražnu stranu. Dnevnik olakšava pronalaženje pogrešaka.

Pomoćne knjige u vođenju računovodstva trgovačkog društva su dopuna ili razrada podataka glavne knjige u analitičkoj evidenciji. Zakon o računovodstvu je propisao obvezu vođenja pomoćnih knjiga, međutim bez jasnog određenja vrste i sadržaja pomoćnih knjiga. Kod pomoćnih knjiga se govori zapravo o analitičkom knjigovodstvu i kao najčešće se pojavljuju:

[14]Narodne novine 78/15, Zakon o računovodstvu, čl. 19
[15]Gulin D., Perčević H.(2013), Financijsko računovodstvo, RIF, Zagreb, str. 11- 13

knjiga blagajne, analitičko knjigovodstvo osnovnih sredstava, sitnog inventara, zaliha, potraživanja od kupaca, obveze prema dobavljačima.

Dnevnik i glavna knjiga čuvaju se jedanaest godina dok se pomoćne knjige čuvaju sedam godina.

2.3 Financijski izvještaji u ugostiteljstvu

Financijski izvještaji[16] moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja. Godišnji financijski izvještaji su bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. Sastavljaju se i prezentiraju u skladu s računovodstvenim standardima. Financijski izvještaji se čuvaju trajno. Mali poduzetnici dužni su voditi samo bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke. U ugostiteljstvu se uz financijske izvještaje javljaju i drugi izvještaji za potrebe menađerskog računovodstva i računovodstva troškova, odnosno za potrebe interne kontrole. Ti izvještaji koji prate kontekst poslovanja nazivamo specifičnim izvještajima.

Financijsko[17] računovodstvo prikuplja i obrađuje podatke o obračunatom porezu na potrošnju i obračunatom porezu na dodanu vrijednost. Porez na potrošnju plaća se na promet pića i to alkoholnog i bezalkoholnog, dok se na ostali promet ostvaren pripremanjem hrane i napitaka u ugostiteljskim objektima, plaća samo PDV. Općina[18] ili grad može propisati stopu poreza na potrošnju u visini do najviše 3%**,** što je većina općina ili gradova u svojim odlukama i propisala. Osnovica poreza na potrošnju je prodajna vrijednost pića koje se proda u ugostiteljskim objektima, bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Stoga su radi pravilnog obračuna poreza na potrošnju, ugostiteljska trgovačka društva te obrtnici ugostitelji dužni voditi:

- posebnu evidenciju o prometu alkoholnih i bezalkoholnih pića na koje se plaća porez na potrošnju
- posebnu evidenciju o ostalom prometu ostvarenom obavljanjem ugostiteljske djelatnosti (hrana, kava, napici i dr.) na koji se ne plaća porez na potrošnju već samo PDV.

[16]Narodne novine 78/15, Zakon o računovodstvu, čl. 12
[17]Belak V. (2006), Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim propisima, Zgombić& Partneri, Zagreb, str. 36
[18]Knjižnica za računovođe, plaće i računovodstveni standardi, preuzeto sa http://www.racunovodja.hr /33/osnovica-i-stopa-poreza-na-potro-nju-pp-mi-po-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4iYrGNvhC9qa/ (pristupljeno 18.8.2016.)

Tablica 1: Stope obračuna PDV-a i PP

Grupa proizvoda	Stopa PDV-a	Stopa poreza na potrošnju
hrana, kava i napici (čaj, kava s mlijekom, čokolada, kakao i sl)	13% na poreznu osnovicu	Nema
osvježavajuća gazirana bezalkoholna pića, vino, pivo,(voćni sokovi, mineralne i gazirane vode u nekim gradovima)	13% na poreznu osnovicu	Najviše do 3% na poreznu osnovicu
Žestoka alkoholna pića	25% na poreznu osnovicu	Najviše do 3% na poreznu osnovicu

Izvor:Knjižnica za računovođe, plaće i računovodstveni standardi, http://www.racunovodja.hr/33/osnovica-i-stopa-poreza-na-potro-nju-pp-mi-po-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4iYrGNvhC9qa/

Poslove evidentiranja, nadzora nad obračunavanjem, naplatu te ovrhu radi naplate poreza na potrošnju, obavlja nadležno tijelo za utvrđivanje poreza, a to su jedinice područne ili lokalne samouprave ili ispostave Porezne uprave.

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U UGOSTITELJSTVU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

3.1 Specifičnosti računovodstva na primjeru „lipi škoj d.o.o.

3.1.1 Osnovni podaci o poduzeću „lipi škoj d.o.o.

Lipi škoj d.o.o. je poduzeće[19] osnovano 2008. godine u Hvaru. Poduzeće je registrirano kao trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama pretežno hranom, pićem i duhanom. Djelatnosti kojima se „lipi škoj“ bavi su:

- pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- kupnja i prodaja robe
- iznajmljivanje plovila
- proizvodnja poljoprivrednih proizvoda

Trgovačko društvo ima jednog člana, u zimskim mjesecima ima četiri zaposlena, dok u ljetnom razdoblju broj zaposlenih doseže deset radnika. Naziv ugostiteljskog objekta u kojem se posluje je „caffe bar Nautica“ a od 2016. godine je pokrenuta i „ Nautica adventure“ koja se bavi iznajmljivanje plovila, transferima i obavljanjem izleta.

3.1.2 Organizacija poslovanja „caffe bar Nautica“

Radno vrijeme kafića u ljetnim mjesecima je od 17-02 sata, dok zimi caffe bar posluje cijeli dan. Poslovanje je organizirano u jednom ugostiteljskom objektu za pružanje usluga pića i napitaka. U popodnevnoj smjeni se odvijaju pripremni radovi (pune frižideri, siječe limeta, limun i dekoracija). Usluživanje gosta odvija se na način da kad on sjedne za stol, konobar dolazi do gosta, pruža gostu cjenik i pomaže mu pri izboru. Nakon što je gost odlučio konobar odlazi do bara i naručuje pića. Nakon što barmeni pripreme piće, konobar poslužuje gosta. Nakon što je gost konzumirao uslugu slijedi plaćanje i odlazak gosta. Na kraju večeri radi se obračun prometa.

3.2. Knjigovodstvene isprave

Knjigovodstvene isprave su pisani dokaz o nastalim poslovnim događajima, služe kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige, kao i za nadzor nad obavljenim transakcijama u

[19]Finiinfo, preuzeto sa www.fininfo.hr/Poduzece/Pregled/lipi-skoj/Detaljno/105337 (pristupljeno 20.8.2016)

poduzeću. Knjigovodstvene[20] isprave nazivamo i temeljnicama. Svi događaji koji nastanu u poslovanju poduzeća nisu ujedno i knjigovodstveni pa tako ni sve isprave koje postoje nisu ujedno i knjigovodstvene isprave, razlika postoji između knjigovodstvenih, računovodstvenih i poslovnih isprava, razlika između računovodstvene i knjigovodstvene isprave proizlazi iz same razlike računovodstva i knjigovodstva, u knjigovodstvu se bilježe samo nastali poslovni događaji na temelju knjigovodstvenih isprava koje se ispostavljaju na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja (nabava, proizvodnja, skladište, prodaja). Osnovni elementi koje knjigovodstvena isprava treba minimalno sadržavati su:

- naziv i adresa izdavatelja
- naziv i redni broj
- datum i mjesto izdavanja
- opis poslovne transakcije
- vrijednost poslovne transakcije
- potpis ovlaštene osobe i pečat izdavatelja isprave

Svi ovi elementi predstavljaju formalnu ispravnost knjigovodstvene isprave koju prije knjiženja treba provjeriti. Svaka knjigovodstvena isprava sastavlja se u određenom broju primjeraka.

Točnost ulaznih podataka u računovodstveni proces pretpostavka je točnosti podataka na izlazu u prikazivanju financijskih izvještaja. Prvi postupak je kontrola vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, a taj postupak provode ovlaštene osobe u likvidaturi. Postupak obuhvaća sljedeće vrste kontrola:

- formalna kontrola obuhvaća provjeru formalnog sadržaja ima li isprava sve potrebne elemente
- računska kontrola je provjera ispravnosti računskih operacija na ispravi
- suštinska kontrola je provjera da li se poslovni događaj dogodio baš onako kao je na ispravi i navedeno (kontrola fakture dobavljača, je li u skladište stvarno stigla količina robe koja je navedena na ispravi, a cijena se uspoređuje sa cijenom na ugovoru)

Prema Zakonu o računovodstvu[21], knjigovodstvene isprave koje služe za unošenje podataka u pomoćne knjige, dnevnik i glavnu knjigu čuvaju se najmanje 11 godina , a isplatne liste i analitičke evidencije o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi čuvaju se trajno.

[20]Preuzeto s www.vsmti.hr/hr/nastava/.../doc.../3019-5ora-p-knjig-isprave-i-poslovne-knjige.html (pristupljeno 21.8.2016)
[21]Narodne novine, Zakon o računovodstvu, čl. 14

Poslovne isprave su najširi pojam te obuhvaćaju osim računovodstvenih i knjigovodstvenih isprava i sve ostale isprave koje služe poslovanju poduzeća (odluke o zapošljavanju,ugovori o prodaji robe)

3.2.1. Knjiženje knjigovodstvenih isprava po ulaznim računima

LIPI ŠKOJ d.o.o.
Trg Sv. Stjepana bb Hvar
Telefon: 091 524 7475
Fax:
Žiro račun:
OIB: 79239366361

PRIMKA UGOSTITELJSKE ROBE

DOKUMENT ZAKLJUČEN !

Mjesto troška: **Lipi škoj d.o.o.**

Dobavljač: VRISNA D.O.O.
Dokument: 27-1-88888

Broj dokumenta: 228 / 2015
Datum: 17.02.2015

RB	Naziv artikla	Količina	Cijena/pak	Rbt %	NC	Ukupno
1	gazirani sok rep kom	48,00	4,40	0,00	4,40000	211,20
2	prirodni sok rep L	12,00	4,72	0,00	4,72000	56,64
3	domaće žestoko rep L	2,00	44,10	7,00	41,01300	82,03
4	gazirani sok rep L	24,00	7,30	10,00	6,57000	157,68
5	strano žestoko rep L	1,00	120,10	7,00	111,69300	111,69
6	prirodni sok rep L	6,00	10,40	10,00	9,36000	56,16
7	mineralna voda 0.25 rep kom	24,00	3,04	0,00	3,04000	72,96
8	voda 0.33 rep kom	24,00	3,54	0,00	3,54000	84,96
9	mineralna voda rep L	9,00	4,50	10,00	2,70000	24,30
10	mineralna voda rep L	6,00	3,54	5,00	6,72600	40,36
11	nescaffe cappucino rep kom	96,00	16,00	5,00	1,90000	182,40
12	med cvjetni 15g rep kom	100,00	0,52	0,00	0,52000	52,00
13	vino 0.2 rep kom	20,00	6,80	0,00	6,80000	136,00
14	cedevita vrećica rep kom	50,00	136,00	0,00	2,72000	136,00
15	cedevita vrećica rep kom	50,00	136,00	0,00	2,72000	136,00
16	domaće žestoko rep L	1,00	68,10	7,00	63,33300	63,33
17	gazirani sok rep L	9,00	9,70	5,00	6,14333	55,29

UKUPAN IZNOS: **1.659,00**

Opis	Količina	NV
Roba	482.000	1,659.00
Trošak	0.000	0.00

Slika 2: primka

Izvor: računovodstveni servis T - Konto

Nakon narudžbe robe kod diskonta VRISNA d.o.o. isti dostavljaju robu te izdaju potvrdu o primitku robe. Knjiženje kupljene robe se odvija odvojeno za svaku trgovačku robu:

220 - Obveze prema dobavljačima	
	1659,00 (1

650 – Kupovna cijena gazirani sok rep	
1) 211,20 (48 kom)	

650 – Kupovna cijena voda 0,33	
84,96 (24 lom)	

650 – kupovna cijena strano žestoko 1)	
1) 111,69 (1 kom)	

Na isti način knjižimo i ostalu robu iz primke te ju je nakon toga potrebno knjižiti po prodajnoj cijeni, prvo je potrebno izračunati kalkulaciju zaduženja robe da bi je mogli zadužiti.

Tablica 2: kalkulacija robe

R.B.	Naziv artikla	Nabavna vrijednost	Marža %	Marža	Osnovna cijena	PDV %	PDV	PNP %	PNP	MPC
1	Gazirani sok	4,40	390%	17,16	21.56	13	2,80	3	0,64	25
2	Voda 0,33	3,54	274,86 %	9,73	13,27	13	1,73	0	0	15
3	Strano žestoko	111,69	634,45%	708,62	820,31	25	205,08	3	24,61	1050

izvor: Caffe bar Nautica

Nakon napravljene kalkulacije robu knjižimo po maloprodajnoj cijeni

Zatvaramo prijašnja konta 650 – kupovna vrijednost robe te otvaramo nova konta

6630 - gazirani sok u MP	
2) 1200.00	

6681 – marža gazirani sok	
	823,68 (2

6640 - PDV 13% gazirani sok	
	134,4 (2

6641 - PNP gazirani sok	
	30,72 (2

6630 – voda 0,33 u MP	
2) 360,00	

6681 – marža voda 0,33	
	233,52 (2

6640 – PDV 13% voda 0,33	
	41,52 (2

6630 – Strano žestoko l u MP	
2) 1050,00	

6681 – marža strano žestoko l	
	708,62 (2

6640 – PDV 25% strano žestoko l	
	205,08 (2

6641 – PNP strano žestoko l	
	24,61 (2

Nakon što je roba zadužena po maloprodajnoj cijeni ona je spremna za prodaju.

3.2.2. Knjiženje knjigovodstvenih isprava po izlaznim računima

Knjiženje izlaznih financijskih računa u ugostiteljstvu odvija se u trenutku naplate. Tada se knjiži prihod od prodaje u maloprodaji i smanjuje stanje na skladištu.

Recimo npr. da smo prodali 2 boce vode 0,33 tada bi knjižiti:

1022– Blagajna	
1) 30,00	

2400 – obveze za PDV	
	3,45 (1

7603 – prihod u MP	
	26,55 (1

6630 – voda 0,33 u MP	
S) 360,00	30,00 (22)

6681 – marža voda 0,33	
19,46	233,52 (S

6640 – PDV 13% voda 0,33	
2) 3,46	41,52 (S

710 - nabavna vrijednost robe	
2) 30,00	19,46 (2
	3,46 (2

Kod ugostiteljstva se obračunava porez na potrošnju i PDV po različitim poreznim stopama. U sljedećim primjerima ćemo pokazati koji artikli podliježu porezu na potrošnju i po kojoj poreznoj stopi.



NAUTICA BAR
HVAR CROATIA

CAFFE BAR NAUTICA
Fabrika 8, 21450 Hvar
LIPI ŠKOJ d.o.o. za trgovinu i turizam
OIB: 79239366361
Trg Sv. Stjepana bb, 21450 Hvar

Rn: 23803-1-1 Datum: 23.08.2016
PAULO ROSSO 19:58:32

KAVA MLIJEKO
2,000 x 10,00 \- 20,00

UKUPNO kn 20,00

GOTOVINA-NOVČANICE 20,00

REKAPITULACIJA POREZA:
\ PDV%: 13,00 Osn: 17,70 Por: 2,30

ZKI: 2d291db4d2044bf765f78c3e083ee847
JIR: 5c66e46d-7053-4bcd-936a-6a85eac27ae9

Hvala na posjeti
Knjiga žalbi nalazi se iza točionika
www.nauticabar.com
TIP IS NOT INCLUDED IN THE PRICE
WLAN CODE:1020304050

(c) GASTROBIT-GRC grupa www.gg-grupa.eu

NAUTICA BAR
HVAR CROATIA

CAFFE BAR NAUTICA
Fabrika 8, 21450 Hvar
LIPI ŠKOJ d.o.o. za trgovinu i turizam
OIB: 79239366361
Trg Sv. Stjepana bb, 21450 Hvar

Rn: 23640-1-1 Datum: 22.08.2016
PAULO ROSSO 21:57:36

CORONA 0,33
3,000 x 40,00 \+ 120,00

UKUPNO kn 120,00

GOTOVINA-NOVČANICE 120,00

REKAPITULACIJA POREZA:
+ PP %: 3,00 Osn: 103,45 Por: 3,10
\ PDV%: 13,00 Osn: 103,45 Por: 13,45

ZKI: 166a00272303022ae1824f3d6cfef546
JIR: c647c62c-6487-44ef-a6c6-fe258dc17f29

Hvala na posjeti
Knjiga žalbi nalazi se iza točionika
www.nauticabar.com
TIP IS NOT INCLUDED IN THE PRICE
WLAN CODE:1020304050

(c) GASTROBIT-GRC grupa www.gg-grupa.eu

Slika 3: izlazni računi

Izvor: caffe bar Nautica

Na prvom računu imamo malu kavu sa mlijeko koja podliježe porezu od 13% te je oslobođeno poreza od potrošnje.

1022 – Blagajna	
1)20,00	

2400 – Obveze PDV 13%	
	2,30 (1

7603 – Prihod u MP	
	17,70 (1

Nakon knjiženja prihoda trebalo bi također knjižiti i trošak prodane robe, međutim kako nemamo uvid u nabavnu cijenu kave i mlijeka, te ni kalkulacije utroška, nećemo knjižiti smanjenje stanja na skladištu.

Na drugom računu su prodane tri corone. Corona je oporeziva s 13 % PDV-a, te s 3% poreza na potrošnju. Ukupno je u blagajnu inkasirano 120kn, od čeka je PDV-a 13,45 kn dok je poreza na potrošnju 3,10 kn.

1022 Blagajna	
1)120,00	

2400 – Obveze PDV 13%	
	13,45 (1

2401 – PNP	
	3,10 (1

7603 – Prihod u MP	
	103,45 (1

Nakon knjiženja prihoda na kraju dana treba knjižiti i smanjenje sa skladišta. Nabavna cijena Corone je 7,87kn.

6630 - Corona u MP	
S xxxxxx	120,00 (2

6681 - Marža Corona	
2) 79,84	S xxxxxxxx

6640 - Corona pdv 13%	
2) 13,45	S xxxxxxx

6641 - PNP Corona 3%	
2) 3,10	S xxxxxxxx

710 – Trošak nabavne vrijednosti	
2b) 120,00	79,84 (2b 13,45 (2b 3, 10 (2b

Svaki račun za sobom nosi obvezu za porez na dodanu vrijednost i poreza na potrošnju. Na kraju mjeseca se javlja obveza za porez na potrošnju i poreza na dodanu vrijednost, Obračun poreza na potrošnju prikazan je na slici 4.

OBRAZAC PP-MI-PO

Nadležna ispostava Porezne uprave: 3329
NAZIV/IME I PREZIME: LIPI ŠKOJ d.o.o.
ADRESA: 21450 HVAR, TRG SV. STJEPANA BB
OIB: 79239366361

IZVJEŠĆE O OBRAČUNU POREZA NA POTROŠNJU

ZA MJESEC 09 GODINE 2015

Iznosi u kunama i lipama

REDNI BROJ	OPĆINA / GRAD ŠIFRA	OPĆINA / GRAD NAZIV	BROJ OBJEKATA	OSNOVICA	STOPA	POREZ NA POTROŠNJU
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7 (5x6)*
1	01538	HVAR	1	380.419,33	3,00	11.412,58
UKUPNO:			1	380.419,33		11.412,58

DATUM SASTAVLJANJA:
POTVRDA PRIMITKA:

M.P.

JURICA HRASTE
HR22707090362.2.5
(Potpis poreznog obveznika(ovlaštene osobe poreznog obveznika)

Slika 4: Prijava poreza na potrošnju

Izvor: računovodstveni servis T – Konto

Računovodstveni servis radi lakšeg vođenja poslovnih knjiga nije razdvajao porez na potrošnju prema vrsti pića (piva, vino, žestoki alkohol i bezalkoholna pića) već je sve zajedno u jedan zbirni redak.

OBRAZAC PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
LIPI ŠKOJ d.o.o. 21450 HVAR TRG SV. STJEPANA BB		3329
		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	OD 0 1 0 9 DO 3 0 0 9 GOD. 2 0 1 5
79239366361		

	OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama)	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (u kunama i lipama)
	OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	384.804,87	X X X X X
I.	TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	X X X X X
1.	ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	X X X X X
2.	ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	X X X X X
3.	ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	X X X X X
4.	OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	X X X X X
5.	OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	X X X X X
6.	SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	X X X X X
7.	ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	X X X X X
8.	TUZEMNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
9.	IZVOZNE ISPORUKE	0,00	X X X X X
10.	OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	X X X X X
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	384.804,87	85.703,55
1.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
2.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	87.480,65	11.372,48
3.	ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	297.324,22	74.331,07
4.	PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14.	NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15.	OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III.	OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	103.529,05	25.720,60
1.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	58,63	2,93
2.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	1.250,04	162,51
3.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	102.220,38	25.555,16
4.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7.	PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14.	PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15.	ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00

IV.	OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	59.982,95
V.	PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE – VIŠE UPLAĆENO – POREZNI KREDIT	X X X X X	0,00
VI.	UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	X X X X X	59.982,95
VII.	IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA		
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+ 1.2.+ 1.3.+ 1.4.+ 1.5.)	10.560,00		
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00		
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00		
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00		
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	10.560,00		
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00		
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00		
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00		
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA	0
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00		
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA			

☐ _____ kn POVRAT ☐ _____ kn PREDUJAM ☐ _____ kn USTUP POVRATA

OBRAČUN SASTAVIO (ime, prezime i potpis) JURICA HRASTE 22707060362 T KONTO, HVAR

POTPIS JURICA HRASTE HR22707060362 2 5

Slika 5: Prijava PDV-a za razdoblje od 1.9.2015 – 30.9.2015

Izvor: Računovodstveni servis T – Konto

Na slici 5. prikazana je prijava poreza na dodanu vrijednost za deveti mjesec. Ukupne oporezive transakcije su 384.804,87 kn, i ukupni pdv za 9. mjesec iznosi 85.703,55 kn od čega je po poreznoj stopi od 13% 11.372 kn, a ostatak od 74.331,07 kn je po poreznoj stopi od 25%.

Prijava poreza na dobit za 2015. godinu podnosi se do 30. travnja 2016. godine, zakonom je propisano da se porezna osnovica utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvještajima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka). Temeljem navedene odredbe, a sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu, porezni obveznici dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog

izvještavanja (HSFI) ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) odnosno Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS).

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA

Obrazac PD

PODRUČNI URED Split
ISPOSTAVA Hvar

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 1.1.2015. **do** 31.12.2015.

PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU

NAZIV / IME I PREZIME POREZNOG OBVEZNIKA: LIPI ŠKOJ D.O.O.

OIB: 79239366361

ADRESA SJEDIŠTA

NASELJE: 21450 HVAR

ULICA I KUĆNI BROJ: TRG SV. STJEPANA BB

RAČUNI KOD OVLAŠTENIH ORGANIZACIJA ZA PLATNI PROMET

Račun	Organizacija	Sjedište
HR3323400091110336519	PRIVREDNA BANKA ZAGREB DD	ZAGREB

ŠIFRA DJELATNOSTI I NAZIV DJELATNOSTI

4711 Trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama pretežno hranom, pićima i

BROJ ZAPOSLENIH NA OSNOVI STVARNIH SATI RADA (cijeli broj) NA KRAJU POREZNOG RAZDOBLJA: 4

POTVRDA PRIMITKA PRIJAVE (POPUNJAVA POREZNA UPRAVA)

(NADNEVAK) (POTPIS)

Red.br.	OPIS	IZNOS
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	2.508.097,23
2.	UKUPNI RASHODI	2.280.264,14
3.	**DOBIT (r.br.1 - r.br.2)**	227.833,09
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.	70% troškova reprezentacije (čl.7.st.1.t.3. Zakona)	0,00
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl.7.st.1.t.4. Zakona)	2.246,66
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.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl.7. st.1. t.6. Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl.7. st.1. t.8. Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl.7. st.1. t .9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja 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)	671,51
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.5., 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.)	2.918,17
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl.6.st.1.t.1. Zakona)	0,00
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl.6.st.1.t.3.Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.t.2. i st.2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice(čl.16.Zakona)	0,00
33.	Trošak 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. do r. br. 34.2.)**	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl.14.Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15.Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27. do 34.)	0,00

Red.br.	OPIS	IZNOS
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + 26 - 35) ili (r.br.4 - 26 + 35)	230.751,26
37.	Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36. - r.b.r.37.)	230.751,26
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja(r.br.3 + r.br.26 - r.br.35) ili (r.br.4 - r.br.26 + r.br.35)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39. - r.br.40)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	230.751,26
43.	Porezna stopa (čl.28. Zakona)	20,00
44.	Porezna obveza (r.br.42. x r.br.43.)	46.150,25
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	**Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)**	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine i na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području II. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.	**Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1. + rbr.48.2. + r.br.48.3.)**	0,00
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
49.	**Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. 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 mikropoduzetnike 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. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)**	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	0,00
51.	**Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49. + r.br.50.)**	0,00
52.	**Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45. + r.br.48. + r.br.51.)**	0,00

VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r.br.44. - r.br.52.)	46.150,25
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl.30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r.br.53. - r.br.54.)	46.150,25
56.	Uplaćeni predujmovi	31.713,83
57.	Razlika za uplatu (r.br.55. - r.br.56.)	14.436,42
58.	Razlika za povrat (r.br.56. - r.br.55.)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	3.845,85

Slika 6: Pijava poreza na dobit

Izvor: računovodstveni servis T - Konto

3.3 Financijski izvještaji

Na slici 7 prikazana je bilanca na dan 31.12.2015. godine. U bilanci se nalaze podatci za tekuću i prethodnu godinu.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac **POD-BIL**

Obveznik: 79239366361; LIPI ŠKOJ društvo s ograničenom odgovornošću, za trgovinu i turizam

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	17	1.012.017	813.072
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		155.914	111.367
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		155.914	111.367
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		856.103	701.705
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Postrojenja i oprema	013		348.069	364.897
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		508.034	336.808
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		760.526	1.098.588
I. ZALIHE (036 do 042)	035	18	194.629	226.448
1. Sirovine i materijal	036		121.944	152.802
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039		68.305	68.305
5. Predujmovi za zalihe	040		4.380	5.341
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	19	79.469	97.492
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		48.853	67.373
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		29.596	28.642
6. Ostala potraživanja	049		1.020	1.477
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		100.000	100.000
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA

stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac **POD-BIL**

Obveznik: 79239366361; LIPI ŠKOJ društvo s ograničenom odgovornošću, za trgovinu i turizam

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		100.000	100.000
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	058	20	386.428	674.648
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		16.783	4.186
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		1.789.326	1.915.846
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		347.972	529.655
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	21	20.000	20.000
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		205.304	327.972
1. Zadržana dobit	073	22	205.304	327.972
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		122.668	181.683
1. Dobit poslovne godine	076	23	122.668	181.683
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083		23.182	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		23.182	
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	24	1.418.172	1.386.191
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		1.214.408	1.163.116
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096			
4. Obveze za predujmove	097			
5. Obveze prema dobavljačima	098		43.221	55.787
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		21.434	23.512
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		24.350	29.227

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac **POD-BIL**

Obveznik: 79239366361; LIPI ŠKOJ društvo s ograničenom odgovornošću, za trgovinu i turizam

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		114.759	114.549
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106			
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		1.789.326	1.915.846
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108			
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

Slika 7: Bilanca

Izvor: Računovodstveni servis T – Konto

U tekućoj 2015 godini ukupna aktiva sa 1.789.326 na 1.915.846. Dugotrajna imovina se smanjila za skoro 200.000, najvećim dijelom u materijalnoj imovini. Zalihe i potraživanja su se povećale, kao i novac u banci i blagajni. Pasiva nam pokazuje da je dobit tekuće godine narasla u odnosu na prethodnu, isto tako povećana je i zadržana dobit. Dugoročne obveze su podmirene, dok su se kratkoročne obveze smanjile.

Pod financijskim pokazateljima[22] se podrazumijeva racionalan broj koji se dobije stavljanjem u odnos jedne ekonomske veličine s drugom ekonomskom veličinom, kod stavljanja u odnos dvije veličine uvijek treba razmisliti o tome ima li smisla računati takav pokazatelj. Svaki pokazatelj može biti dodatna informacija za donošenje određenih odluka, pokazatelje možemo promatrati i kroz prizmu planiranja i kontrole. Najveći dio podataka koji se koristi za izračunavanje pokazatelja nalazi se u temeljnim financijskim izvještajima: bilanci, računu dobiti i gubitka, te izvještaju o novčanim tokovima. Svrha formiranja i računanja financijskih pokazatelja je stvaranje informacijske podloge potrebne za donošenje određenih odluka. Izbor pokazatelja koji će se računati i tumačiti ovisi upravo o odluci koja se treba donijeti.

[22]Mićin K.,(2008), Računovodstvo osiguravajučih društava, HASIBO d.o.o., Zagreb, str. 456- 457

Pokazatelji likvidnosti

- koeficijent tekuće likvidnosti = kratk.imovina / kratk.obveze (1.098.588/1.386.191= 0,79) koeficijent tekuće likvidnosti je manji od 1.5 te poduzeće može ostati bez sredstava za podmirenje kratkoročnih obveza.
- koeficijent ubrzane likvidnosti = (kratkotrajna imovina – zalihe) / ukupne kratkoročne obveze (872.140/1.386.191= 0,63) Poželjna vrijednost je 1, a naš koeficijent je manji te nam prikazuje da nismo u stanju podmiriti kratkoročne obveze bez prodaje zaliha.
- koeficijent trenutne likvidnosti = novac / ukupne kratkoročne obveze (674.648/ 1.386.191= 0,34) dobar pokazatelj u slučaju da potraživanja čine većinu kratkotrajne imovine, a postoji praksa kašnjenja u njihovoj naplati
- koeficijent financijske stabilnosti = dugotrajna imovina / (kapital + dugoročne obveze) (813.072/ 20.000 = 0,04) koeficijent je manji od 1 znači da se iz dijela dugoročnih izvora financira kratkotrajna imovina.
- neto obrtni kapital = kratkotrajna imovina – kratkoročne obveze (1.098.588 – 1.386.191 = -287.603) s obzirom da je obrtni kapital uvjet likvidnosti i financijske stabilnosti poduzeća, banke često zahtijevaju minimalni iznos obrtnog kapitala od svojih dužnika.

Pokazatelji zaduženosti

- koeficijent zaduženosti = ukupne obveze / ukupna imovina (1.386.191/ 1.911.660 = 0,73) pokazuje nam do koje mjere poduzeće koristi zaduživanje kao oblik financiranja odnosno koliki je postotak imovine nabavljan zaduživanjem, u pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 50% ili manja, kod nas je 73% što je veće od 50% te je veći rizik da neće biti u mogućnosti vratiti dug.

pokazatelji profitabilnosti

- marža profita = neto dobit / ukupni prihodi (181.683/ 2.508.097 = 0,07) pokazuje koliko neto dobiti se ostvaruje na ukupnim prihodima
- stopa povrata imovine ROA = Neto dobit / ukupna imovina (181.683/ 1.911.670 = 0,10) odnosi se na dobit koju poduzeće generira iz jedne novčane jedinice imovine, što je niža dobit po novčanoj jedinici imovine, viši je stupanj intenzivnosti imovine
- stopa povrata kapitala ROE = neto dobit / glavnica (181.683/ 20.000 = 9,08) jedan od najznačajnijih pokazatelja i pokazuje koliko novčanih jedinica dobiti poduzeće ostvaruje na jednu jedinicu vlastitog kapitala.

Pokazatelji ekonomičnosti mjere odnos prihoda i rashoda. Potreban nam je račun dobiti i gubitka da bi mogli izračunati financijske pokazatelje.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac **POD-RDG**

Obveznik: 79239366361; LIPI ŠKOJ društvo s ograničenom odgovornošću, za trgovinu i turizam

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		2.278.728	2.507.539
1. Prihodi od prodaje	112	4	2.275.829	2.496.823
2. Ostali poslovni prihodi	113		2.899	10.716
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		2.117.278	2.279.775
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	5	983.303	1.084.592
a) Troškovi sirovina i materijala	117	6	618.016	682.100
b) Troškovi prodane robe	118	7		
c) Ostali vanjski troškovi	119	8	365.287	402.492
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	9	714.708	780.359
a) Neto plaće i nadnice	121		427.483	488.129
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		183.604	186.694
c) Doprinosi na plaće	123		103.621	105.536
4. Amortizacija	124	10	346.396	341.338
5. Ostali troškovi	125	11	51.772	68.711
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128			
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130	12	21.099	4.775
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	13	755	558
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		755	558
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	14	6.630	489
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		6.630	489
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144	15		
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145	16		
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		2.279.483	2.508.097
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		2.123.908	2.280.264
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		155.575	227.833
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		155.575	227.833
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151		32.907	46.150
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		122.668	181.683
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		122.668	181.683
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0

Slika 8: Račun dobiti i gubitka

Izvor: Računovodstveni servis T – Konto

Pokazatelji ekonomičnosti pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda, ako je vrijednost pokazatelja manja od 1, to znači da poduzeće ostvaruju gubitak

- ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi (2.508.097/ 2.280.264 = 1,09)
- ekonomičnost poslovnih aktivnosti = prihod od poslovne aktivnosti / rashod od poslovne aktivnosti (2.507.539/ 2.279.775 = 1,10)
- ekonomičnost financiranja = financijski prihod / financijski rashod (558/ 489 = 1,14)

Račun dobiti i gubitka prikazuje nam sve poslovne i financijske prihode umanjene za rashode poslovanja (materijali troškovi, troškovi osoblja, amortizacija) i za financijske rashode (kamate, tečajne razlike). Dobivamo dobit prije oporezivanja od 227.833 kn koja je oporeziva porezom na dobit od 20%. Neto dobit poslovne godine iznosi 181.683 kn.

4.ZAKLJUČAK

Tema ovog završnog rada je bila prikazati specifičnosti računovodstva u ugostiteljstvu na konkretnom primjeru poduzeća „Lipi škoj d.o.o.“.

Ugostiteljstvo je uslužna djelatnost, prema tipu razlikujemo ugostiteljske objekte za pružanje usluge smještaja i ugostiteljske objekte za pružanje usluga hrane i pića. Prema zakonu o ugostiteljstvu je učinjena podjela razvrstavanja pojedinih objekata prema uslugama koje se pružaju korisnicima te je za svaku od klasificiranih objekata predvidio pravila prema kojima se organizira poslovanje.

Specifičnost u poslovanju i u računovodstvenom praćenju je obračun poreza na potrošnju, koji se javlja na izlaznim računima prilikom prodaje pića i napitaka, a izražen je u postotku, najviše 3%. Ovaj je porez gradski i općinski prihod te ga gradovi i općine kreiraju sukladno odlukama gradskog ili općinskog vijeća, praksa je da se stavi maksimalna stopa od 3%.

U radu je provedena analiza trgovačkog društva „Lipi škoj“ sa Hvara. Financijski izvještaji nam pokazuju da poduzeće posluje sa dobiti koja raste po godinama što je rezultat povećanja cijena. Analizirajući izlazne račune dolazimo do zaključka da sadrže sve elemente koje su određene zakonom o računovodstvu i fiskalizaciji.

LITERATURA:

1. Belak V.(2006), Profesionalno računovodstvo prema MSFI i hrvatskim propisima,Zgombić& Partneri, Zagreb
2. Grupa autora(1997.), Međunarodni računovodstveni standardi, RRIF, Zagreb
3. Gulin D., Perčević H.(2013), Financijsko računovodstvo, RIF, Zagreb
4. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika(2008), Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, RIF, Zagreb
5. Mićin K.,(2008), Računovodstvo osiguravajučih društava, HASIBO d.o.o., Zagreb
6. Zakon o fiskalizaciji, Narodne novine 133/13
7. Zakon o računovodstvu, Narodne novine 78/15, 134/15
8. Zakon o trgovačkim društvima, Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/1
9. Zakon o ugostiteljstvu, Narodne novine 85/15

Izvori s interneta

1. http://www.fina.hr/fiskalizacija (pristupljeno 5.8.2016)
2. http://www.fininfo.hr/Poduzece/Pregled/lipi-skoj/Detaljno/105337 (20.8.2016)
3. http://www.porezna-uprava.hr/HR_Fiskalizacija/Stranice/FiskalizacijaNovo.aspx (pristupljeno 5.8.2016)
4. http://www.racunovodja.hr/33/osnovica-i-stopa-poreza-na-potro-nju-pp-mi-po-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4iYrGNvhC9qa/ (pristupljeno 18.8.2016)
5. http://www.rrif.hr/dok/preuzimanje/fiskalizacija2012.pdf (pristupljeno 5.8.2016)
6. http://www.vsmti.hr/hr/nastava/.../doc.../3019-5ora-p-knjig-isprave-i-poslovne-knjige.html (pristupljeno 21.8.2016))

POPIS SLIKA i TABLICA

Slike:

Slika 1. proces fiskalizacije, izvor: www.rrif.hr/dok/preuzimanje/fiskalizacija2012.pdf.....10

Slika 2. primka, izvor: Računovodstveni servis T – Konto.....17

Slika 3. izlazni računi, izvor: Caffe bar Nautica.....20

Slika 4. Prijava poreza na potrošnju, izvor: Računovodstveni servis T – Konto.....22

Slika 5: Prijava PDV-a za razdoblje od 1.9.2015 – 30.9.2015, izvor: Računovodstveni servis T – Konto.....23

Slika 6: Pijava poreza na dobit, izvor; Računovodstveni servis T – Konto.....25

Slika 7: Bilanca, izvor; Računovodstveni servis T – Konto.....28

Slika 8: Račun dobiti i gubitka, izvor: Računovodstveni servis T – Konto.....32

Tablice:

Tablica 1: Stope obračuna PDV-a i PP, izvor: http://www.racunovodja.hr/33/osnovica-i-stopa-poreza-na-potro-nju-pp-mi-po-uniqueidRCViWTptZHJ3hZAWP4cu4iYrGNvhC9qa/.....14

Tablica 2: kalkulacija robe, izvor: Caffe bar Nautica.....18

SAŽETAK

U ovom radu je u uvodu definiran problem završog rada, vezano uz specifičnosti u računovodstvu i naglašene su metode rada.

U teorijskom dijelu se definira zakonski okvir u ugostiteljstvu, obilježja računovodstvenih standardi te računovodstvenog sustava trgovačkih društava.

U empirijskom dijelu rada navedene su osnovne informacije o trgovačkom društvu „Lipi škoj d.o.o., o organizaciji poslovanja u ugostiteljskom objektu. Nakon toga je obrađena analiza knjigovodstvenih isprava i financijskih izvještaja. Prikazana su knjiženja poslovnih promjena i financijski pokazatelji poslovanja.

Ključne riječi:

Ugostiteljstvo, računovodstvo, zakoni

SUMMARY

In the introduction of this paper the problem of this final task is defined, concerning the specifics of accounting and the used methods are highlightened.

In the theoretical part the legal framework of catering, the characteristics of the accounting standards and the accounting system of companies.

In the empirical part is stated the basic information on the company „Lipi škoj d.o.o.“, furthermore on their organization and their object. After the analysis of accounting documents and financial reports is processed. The entries of business changes and financial indicators are shown.

Key words:

Catering, accounting, legal framework