Specifičnosti računovodstva trgovačke djelatnosti kod praćenja procesa zaliha u veleprodaji

Puljiz, Ana

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2017

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:124:019084

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

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 SPLIT

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA TRGOVAČKE DJELATNOSTI KOD PRAĆENJA PROCESA ZALIHA U VELEPRODAJI

Mentor: **Studentica:**

Mr. Ivana Perica **Ana Puljiz, 5150485**

Split, rujan 2017.

SADRŽAJ:

1. UVOD 4

1.1. Definicija problema 4

1.2. Cilj rada 4

1.3. Metode rada 5

1.4. Struktura rada 5

2. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA TRGOVAČKE DJELATNOSTI 6

2.1. Kriterij za priznavanje trgovačke robe kao zaliha društva 8

2.2. Utvrđivanje vrijednosti trgovačke robe 8

2.3. Računovodstveno praćenje i knjigovodstvene isprave u trgovini na veliko 11

2.4. Evidentiranje nabave trgovačke robe 12

2.4.1. Nabava i uskladištenje robe 13

2.4.2. Kalkulacije i uskladištenje robe 13

2.5. Uvoz robe 15

2.5.1. Stjecanje dobara iz EU 15

2.5.2. Tečajne razlike 17

2.6. Dani predujmovi za nabavu robe 18

2.7. Evidentiranje prodaje robe..... 18

2.8. Izvoz robe 19

2.8.1. Primljeni predujmovi za nabavu robe 19

2.9. Inventura 20

2.10. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe 21

2.11. Metode utroška zaliha trgovačke robe 22

2.11.1.Metoda FIFO 22

2.11.2.Metoda ponderiranog prosječnog troška 23

3. POSEBNOSTI PRAĆENJA PROCESA ZALIHA U VELEPRODAJI NA PRIMJERU TRGOVINE NA VELIKO ELEKTRIČAR d.o.o. 25

3.1. Opće informacije o poduzeću „Električar d.o.o.“ 25

3.2. Evidentiranje nabave i skladištenje trgovačke robe 26

3.3. Uvoz robe 28

3.4. Evidentiranje stjecanje dobara iz EU i tečajne razlike **32**
3.5. Evidencija danih predujmova **37**
3.6. Evidencija prodaje trgovačke robe **41**
3.7. Evidencija knjiženja izvoza robe **43**
3.8. Primjer rabatne skale **48**
3.9. Evidencija povrata od kupca **49**
3.10. Evidencija primljenih predujmova **54**
3.11. Zapisnik o inventurnom manjku i zapisnik o inventurnom višku **58**
3.11.1.Zapisnik o kalu, rasipu, lomu 58
3.12. Primjeri kontinuiranog i periodičnog obračuna prema metodi ponderiranog prosječnog troška **62**
3.13. Analiza poslovanja poduzeća Električar d.o.o. **63**
4. ZAKLJUČAK **66**
LITERATURA **67**
POPIS SLIKA **69**
POPIS TABLICA **70**
SAŽETAK **71**
SUMMARY **71**

1. UVOD

Područje računovodstva u današnjoj ekonomiji od iznimne je važnosti za uspjeh pojedinog poduzetnika koji vodi računa o urednom i uspješnom poslovanju. No upravo zbog kompleksnosti polja poduzetništva te razvoja industrija, ponude i potražnje i globalizacije poslovanja, računovodstvo predstavlja jedno i od najopsežnijih područja same ekonomije. Neovisno o djelatnosti poduzeća, računovodstvo je bitan dio svakog dijela njegovog poslovanja, ali i izvor različitih podataka i informacija prema kojima se razvija daljnja strategija poslovanja poduzeća. Izazovi koji se javljaju u suvremenom svijetu poslovanja mogu se uspješno prevladati jedino prikupljanjem različitih podataka dionika koji će kasnije biti ključni za donošenje odluka o poslovanju poduzeća. Razvoj trgovine tijekom godina, njezin položaj, status i adaptacija različitim uvjetima postali su ključni faktori u razumijevanju poslovanja poduzetnika. Danas trgovinu karakterizira prilagodba sve većem domaćem, ali i stranom tržištu te novosti koje donosi modernizacija i digitalizacija društva.

1.1. Definicija problema

U ovom radu obrađuju se specifičnosti računovodstva trgovačke djelatnosti posebno u području praćenja procesa zaliha u veleprodaji. Velika važnost posvetit će se i pojmovnom određivanju zaliha kao jednoj od najznačajnijih stavki u imovini poduzeća koje adekvatan menadžment čini važnim za opći uspjeh poslovanja poduzeća te kalkulacijama u trgovini na veliko. Kako bi se na što bolji način prikazala problematika rada, izvori koji će biti korišteni u samome radu su stručne knjige, udžbenici, znanstveni članci i publikacije, te web stranice i zakoni.

1.2. Cilj rada

Cilj ovog završnog rada je identificirati posebnosti računovodstva trgovačke djelatnosti u odnosu na druge djelatnosti, te na praktičnom primjeru identificirati specifičnosti računovodstvenih postupaka kod praćenja procesa zaliha u veleprodaji. U radu će se nastojati utvrditi specifičnosti računovodstva u trgovini na veliko, na primjeru poduzeća Električar d.o.o. Kako bi se na što transparentniji način utvrdile te specifičnosti, u teorijskom dijelu rada bit će obrađeni ključni dijelovi u koje su ubrojeni računovodstveni i porezni tretman trgovačke robe, kupnja i prodaja robe u inozemstvu te računovodstveno praćenje i knjigovodstvene isprave u trgovini na veliko.

1.3. Metode rada

U radu je prije svega korištena metoda kompilacije koja se oslanja na radove drugih autora koji su citirani u ovome radu. Primjena ove metode vidljiva je kasnije, u praktičnom dijelu radu. Uz metodu kompilacije, korištene su još: deskriptivna metoda kojom se opisuje stanje stvari,događaja u trenutka dok ih se promatra,metoda analize kojom je omogućeno raščlanjivanje složenih pojmova i zaključaka na njihove jednostavnije sastavne dijelove i elemente te metoda sintezekoja sekoristi logikom spajanja jednostavnijih pojava, događaja u složene,složenih u još složenije. Također je korištena metoda studije slučajakoja zahtijeva dubinsko analaziranje pojava, procesa, događaja i osobaimetoda intervjua koja podrazumijeva tehniku prikupljanja podataka putem razgovora koji se vodi sa točno određenom svrhom i ciljem.

1.4. Struktura rada

Rad je podijeljen na 4 poglavlja. U uvodnom dijelu prikazan je kratak pregled teme rada kao i detaljniji prikaz pozadine teme te razlozi odabira i važnosti specifičnosti računovodstva u današnjem poslovnom svijetu.

U drugom dijelu rada naglasak će biti na specifičnostima računovodstva trgovačke djelatnosti. U sklopu tog poglavlja prikazat će se kriteriji za priznavanje trgovačke robe kao zalihe društva, utvrđivanje vrijednosti trgovačke robe, vrijednosno utvrđivanje zaliha trgovačke robe, bilanciranje zaliha trgovačke robe te kretanje dokumentacije u procesu nabave, skladištenja i prodaje trgovačke robe.

Treće poglavlje bavi se posebnostima praćenja procesa zaliha u veleprodaji na primjeru poduzeća odnosno trgovine na veliko „Električar d.o.o.“. Prikazat će se opći podaci o poduzeću ‘‘Električar d.o.o.’’, njegova djelatnost i računovodstvena politika. Prikazat će se također kalkulacije u trgovini na veliko i procesi nabave i skladištenja robe. Poglavlje završava metodama utroška zaliha trgovačke robe pod kojima će se poseban naglasak staviti na metodu ponderiranog prosječnog troška.

Rad završava zaključkom u kojem su iznesene spoznaje do kojih se došlo temeljem istraživanja računovodstvenog istraživanja procesa zaliha u veleprodaji i kalkulacija na praktičnom primjeru poduzeća Električar d.o.o.Na kraju rada nalazi se sažetak na hrvatskom i engleskom jeziku, literatura te popis slika i tablica.

2. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA TRGOVAČKE DJELATNOSTI

Trgovina je gospodarska djelatnost kupnje i prodaje robe i /ili pružanja usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka na domaćem ili inozemnom tržištu.[1] Poslovni procesi trgovačkih društava koja se bave trgovinom razlikuju se u određenom dijelu od poslovnih procesa koji su karakteristični za proizvođačka poduzeća ili za ona kojima je temeljna djelatnost pružanje usluga. Osnovni smisao trgovine jest nabava trgovačke robe po cijeni koja je u pravilu niža od prodajne cijene robe.

Djelatnost trgovine se može obavljati kao trgovina na veliko i kao trgovina na malo. Trgovina na veliko je kupnja robe radi daljnje prodaje profesionalnim korisnicima, odnosno drugim pravnim ili fizičkim osobama koje obavljaju neku registriranu ili zakonom određenu djelatnost (trgovcima na malo, industrijskim korisnicima, uslužnim i proizvodnim obrtnicima, ugostiteljskim objektima, ustanovama i slično).[2] Trgovina na malo je kupnja robe radi daljnje prodaje potrošačima za osobnu uporabu ili uporabu u kućanstvu, kao i profesionalnim korisnicima.[3]

Računovodstveno vrednovanje zaliha uređuju Međunarodni standardi financijskog izvještavanja 2 (dalje u tekstu: MSFI 2) te Hrvatski standardi financijskog izvještavanja 10 (dalje u tekstu: HSFI 10). Naime, primjena MSFI-ja obvezna je prilikom evidentiranja poslovnih događaja i sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja kod velikih poduzeća, onih čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organiziranom tržištu vrijednosnih papira. S druge strane obvezu primjene HSFI-jeva imaju mali i srednji poduzetnici. Tako su kroz spomenute standarde propisane odgovarajuće metode i načini vrednovanja zaliha kao i njihova potreba objavljivanja. Prema navedenim standardima zalihe su sredstava koja se drže :

a) u redovnom tijeku poslovanja;
b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju ; ili
c) u obliku materijala ili dijelova zaliha koja se troše u proizvodnom procesu ili pružanja usluga

[1]Narodne novine (2008.), Zakon o trgovini, članak 3, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87
[2]Narodne novine (2008.), Zakon o trgovini, članak 7, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87
[3]Tušek,B.,Pokrovac, I. (2010.), Računovodstveno praćenje trgovačke robe, Ekonomski fakultet, Zagreb, str.14.

Gledajući po razredima kontnog plana, zalihe mogu pripasti razredu 3 ili razredu 6 sve ovisno o njihovom karakteru. Oblici zaliha koji se mogu javiti kao kratkotrajna imovina društva su:zalihe sirovina i drugog materijala koji ulazi u supstancu gotovog proizvoda, zalihe rezervnih dijelova i drugog materijala koji ne ulazi u supstancu gotovih proizvoda, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe trgovačke robe ikratkotrajna biološka imovina.

Prema ostalim definicijama, zalihe su i sredstva koja poduzeće koristi u redovnom poslovanju, tj. obavljanju registrirane djelatnosti, u procesu proizvodnje ili u obliku sirovina i materijala koji se traže u proizvodnom procesu ili pružanju usluga.[4]Najčešći pojavni oblici zaliha su zalihe sirovina i materijala, zalihe proizvodnje, zalihe gotovih proizvoda i zalihe trgovačke robe.[5]Općenito, zalihe su jedna od najznačajnijih stavki u imovini poduzeća, zbog toga je adekvatan menadžment zaliha važan za opći uspjeh poslovanja poduzeća. Zalihe poduzeća obično sačinjavaju cca. 30% imovine poduzeća, zato menadžment zaliha utječe na ukupne troškove poduzeća.[6] Prema tome, optimalna količina zaliha je ona koja omogućuje smanjenje troškova zaliha na najmanju moguću mjeru, uz održavanje odgovarajuće ponude robe.[7]

Specifičnost zaliha očituje se i u mjerenju odnosno procjeni zaliha. Zalihe se sukladno standardima, početno trebaju mjeriti po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. HSFI 10 točka 10.4. definira da neto utrživa vrijednost podrazumijeva procijenjenu prodajnu cijenu u tijeku redovitog poslovanja, umanjenu za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.[8]Trošak zaliha treba uključiti troškove nabave,troškove konverzije i druge troškove koji su nastali prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Troškovi nabave zaliha sastoje se od kupovne cijene uvećane za sve zavisne troškove. Kupovna cijena je ona cijena koju dobavljač iskazuje na fakturi dok su zavisni troškovi

[4]Vinković Kravaica, A., Ribarić Aidone, E., Krivačić, D.: Abeceda računovodstva u teoriji i praksi, Veleučilište u Rijeci/Veleučilište u Karlovcu, Rijeka/Karlovac, 2007., str. 196
[5]Ibid., str. 142
[6]Žager, K.; Dečman, N.: Računovodstvo malih i srednjih poduzeća, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2015., str. 82
[7]Rogošić, A.,Perica, I.: Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala, Računovodstveno-financijske informacije, Vol. 17, Br. 2, Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2012., str. 12
[8]Narodne novine (2015.), Hrvatski standard financijskog izvještavanja 10: Zalihe, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 95/15

uvozne carine i drugi porezi (trošarine i drugi nepovratni porezi), troškovi prijevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati nabavi roba, materijala i usluga. Kako trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju ukupnu kupovnu cijenu zaliha, tako se navedene stavke ne uvrštavaju prilikom utvrđivanja troška nabave. [9]

Troškovi konverzije zaliha izravno su povezani s jedinicama proizvodnje i pritom obuhvaćaju troškove izravnog rada te fiksne i varijabilne opće troškove proizvodnje (troškove proizvodne režije)[10].

2.1. Kriterij za priznavanje trgovačke robe kao zaliha društva

HSFI 10, točke 10.8. - 10.12. definiraju priznavanje kao proces uvrštavanja stavke u bilancu, te u račun dobiti i gubitka, koja udovoljava definiciji elemenata financijskih izvještaja za njeno priznavanje. Zalihe trgovačke robe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati društvu, i iste imaju troškove ili vrijednosti koje se pouzdano mogu izmjeriti. Prodaja zaliha trgovačke robe priznaje se u prihode u računu dobiti i gubitka, jer se očekuje povećanje budućih ekonomskih koristi. Kad su zalihe trgovačke robe prodane, knjigovodstveni iznos istih treba priznati kao rashod razdoblja, i to u istom razdoblju u kojem su priznati i prihodi od prodaje iste. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha trgovačke robe do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha trgovačke robe trebaju se priznati kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha trgovačke robe, kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti, priznaje se kao prihod, do visine prethodno priznatog rashoda, u razdoblju u kojem je došlo do poništenja sukladno zahtjevima HSFI 10, odnosno MRS 2.[11]

2.2. Utvrđivanje vrijednosti trgovačke robe

Sukladno HSFI 10, točka 10.16[12]., odnosno MRS 2, točka 9. početno vrednovanje zaliha trgovačke robe uobičajeno se obavlja po trošku nabave, dok se naknadno mjerenje obavlja po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. U ovom kontekstu važno

[9]Orlović, L., (2015.), Vrijednosno usklađenje zaliha, HZRIF, studeni 2015., Zagreb, str.37
[10]Kobilar,M., Lutilsky Dražić, I., (2010.), Računovodstveni i porezni tretman trgovačke robe, Ekonomski fakultet, studeni 2010., Zagreb, str.43
[11]Kobilar,M., Lutilsky Dražić, I., (2010.), Računovodstveni i porezni tretman trgovačke robe, Ekonomski fakultet, studeni 2010., Zagreb, str.43
[12]Narodne novine (2015.), Hrvatski standard financijskog izvještavanja, 10. Zalihe, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 95/15

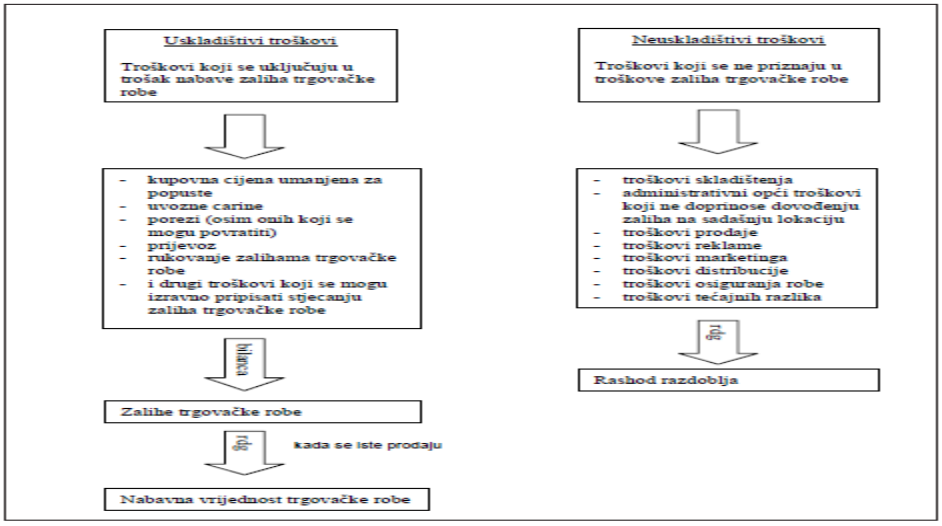
je spomenuti načelo opreznosti kao općeprihvaćeno računovodstveno načelo. Načelo opreznosti zahtijeva da se u uvjetima neizvjesnosti poslovanja dobici ne precjenjuju, a gubici ne podcjenjuju.[13] U skladu s tim načelom zalihe trgovačke robe potrebno je vrednovati po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Zlouporabom spomenutog načela stvorit će se tihe pričuve ili skriveni gubici.[14] Tiha pričuva nastat će ukoliko zalihe trgovačke robe vrednujemo po nižim vrijednostima, odnosno ukoliko istu precijenimo nastat će skriveni gubitak. U trošak zaliha trgovačke robe potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha trgovačke robe na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.[15] Troškovi nabave zaliha trgovačke robe obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, poreze (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, rukovanje zalihama i druge troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe.[16]Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave. Nerevidirani MRS 2 dozvoljavao je uključivanje tečajnih razlika u troškove nabave trgovačke robe, međutim revidirani MRS 2 to ne dozvoljava. Sukladno HSFI 10, točka 10.23, odnosno MRS 2 točka 16. troškovi koji se ne priznaju u troškove zaliha trgovačke robe, a priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali:

- troškovi skladištenja trgovačke robe;
- administrativni opći troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha trgovačke robe na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje;
- troškovi prodaje.

Troškove prema mogućnosti terećenja zaliha trgovačke robe dijele se na uskladištive i neuskladištive troškove.[17]

Slika 1 prikazuje strukturu troškova koji se uključuju i troškova koji se ne uključuju u trošak nabave zaliha trgovačke robe.

[13]Grupa autora (redakcija L. Žager): Osnove računovodstva – računovodstvo za neračunovođe, HZRiFD, Zagreb, 2007., str. 141.
[14] Grupa autora (redakcija L. Žager): Osnove računovodstva – računovodstvo za neračunovođe, HZRiFD, Zagreb, 2007., str. 141.
[15]Narodne novine (2015.), Hrvatski standard financijskog izvještavanja 10: Zalihe, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 95
[16]Narodne novine (2015.), Hrvatski standard financijskog izvještavanja 10: Zalihe, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 95/15
[17]Habek, M.: Upravljanje zalihama i skladišno poslovanje, RRIF Plus, Zagreb, 2002., str. 291.



Slika 1: Struktura troškova koji se uključuju i troškova koji se ne uključuju u trošak nabave zaliha trgovačke robe

Izvor: Habek, M.: Upravljanje zalihama i skladišno poslovanje, RRIF Plus, Zagreb, 2002., str. 291.

Prilikom početnog vrednovanja zaliha trgovačke robe primjenjuje se metoda po stvarnom trošku. Iznimno od te metode primjenjuju se metoda standardnog troška i metoda trgovine na malo za početno vrednovanje zaliha trgovačke robe uz uvjet da se dobiva približan rezultat primjeni tehnike po trošku nabave trgovačke robe sukladno HSFI 10, odnosno MRS 2, točka 21. Metoda standardnog troška u praksi se najčešće koristi u proizvodnji. Metoda standardnog troška i metoda trgovine na malo koriste se i za mjerenje utroška zaliha trgovačke robe. Sukladno HSFI 10, točka 10.28., odnosno MRS 2, točka 22. Metoda trgovine na malo često se koristi u trgovini na malo za mjerenje zaliha velikog broja artikala koji se brzo mijenjaju i koji imaju slične marže zbog čega nije praktično koristiti druge metode za utvrđivanje troškova. Troškovi ovih zaliha trgovačke robe određuju se tako, da se prodajna vrijednost istih umanjuje za odgovarajući postotak bruto marže. Postotak, koji se koristi,uzima u obzir zalihe trgovačke robe čija je cijena snižena ispodnjihove izvorne prodajne cijene. Često se koristiprosječni postotak za svaki odjel prodaje na malo.

Metode utroška zaliha trgovačke robe sukladno HSFI 10, točke 10.29. - 10.33., odnosno MRS 2, točke 23. - 27. su:

- specifična identifikacija troškova znači da se specifični troškovi pripisuju identificiranim predmetima zaliha trgovačke robe. To je primjereni pristup za stavke koje se izdvajaju za određeni projekt, bez obzira jesu li kupljene ili proizvedene;

- metoda „prvi ulaz - prvi izlaz“ podrazumijeva postupak da se stavka zaliha trgovačke robe koja je prva kupljena prva upotrijebi ili proda, tako da su stavke koje ostaju na zalihama trgovačke robe na kraju razdoblja one, koje su zadnje kupljene ili proizvedene;
- metoda ponderiranog prosječnog troška podrazumijeva postupak po kojem se trošak neke stavke određuje temeljem prosječnog ponderiranog troška svih stavki na početku razdoblja i troška sličnih stavki koje su kupljene ili proizvedene u tom razdoblju. Prosjek se može izračunati periodički ili po zaprimanju svake dodatne pošiljke ovisno o uvjetima u kojima poduzetnik posluje.

Također, potrebno je koristiti istu metodu za sve zalihe trgovačke robe iste vrste i namjene. O izboru metode utroška zaliha trgovačke robe odlučuje Uprava društva kroz računovodstvene politike koje je dužna objaviti i u skladu s istima postupati. Primjena određene metode uz praćenje uvjeta na tržištu u smislu rasta ili pada cijena nabave trgovačke robe kao posljedicu ima različit utjecaj na iskazivanje zaliha trgovačke robe u bilanci društva na kraju obračunskog razdoblja, kao i na nabavnu vrijednost prodane robe za obračunsko razdoblje u računu dobiti i gubitka, što u konačnici utječe na rezultat poslovanja i na iznos poreza na dobit.

2.3. Računovodstveno praćenje i knjigovodstvene isprave u trgovini na veliko

Društva koja obavljaju djelatnost trgovine na veliko prema članku 4. Zakona o računovodstvu[18] dužna su poslovne događaje temeljem knjigovodstvenih isprava evidentirati u svojim poslovnim knjigama. U pravilu vode sljedeće evidencije:

- skladišna evidencija - evidencija o stanju i promjenama u naturalnim jedinicama mjere i po vrstama trgovačke robe;
- analitička evidencija trgovačke robe (robno knjigovodstvo) - sadrži stanje i promjene po pojedinim robnim artiklima iskazane naturalno i vrijednosno;
- financijsko računovodstvo - sadrži sintetičku evidenciju stanja i promjena zaliha trgovačke robe iskazanu isključivo vrijednosno.

Tu je važno spomenuti i pomoćne knjige, odnosno knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa (porezne knjige) koje je potrebno voditi temeljem Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu

[18]Narodne novine (2016.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 120/16.

vrijednost. U robnom knjigovodstvu trgovačka roba se, kao i u financijskom računovodstvu, vodi po nabavnoj ili po prodajnoj cijeni (bez poreza na dodanu vrijednost), važno je naglasiti da ukoliko se u financijskom računovodstvu trgovačka roba vodi po prodajnoj cijeni ne dolazi do povećanja aktive bilance iz razloga što se veleprodajna cijena svodi na nabavnu cijenu preko korektivnog konta „Razlika u cijeni robe na skladištu". Knjigovodstvene isprave temeljem kojih se najčešće provode knjiženja u skladišnoj evidenciji su primka, otpremnica/ izdatnica, međuskladišnica i povratnica. Prilikom nabave trgovačke robe skladištar temeljem otpremnice dobavljača izrađuje primku kojom potvrđuje koje je dopremljene količine zaliha trgovačke robe preuzeo u skladište. Temeljem izrađene primke evidentira se trgovačka roba u robnom knjigovodstvu.Primka je dokument na kojem su iskazani svi elementi kalkulacije stvarnih troškova nabave trgovačke robe.[19] Prilikom prodaje trgovačka roba se isporučuje kupcu temeljem izdatnice/otpremnice koja predstavlja podlogu za izdavanje računa. Naime, forma i sadržaj spomenutih knjigovodstvenih isprava nisu propisani, već se iste formiraju na način da zadovolje potrebe društva i da u potpunosti opišu nastali poslovni događaj.[20]

2.4. Evidentiranje nabave trgovačke robe

Evidentiranje nabave u financijskom računovodstvu obavlja se direktno na konta skupine 66 - Roba, ili putem obračuna troškova nabave preko konta skupine 65 - Obračun troškova nabave robe. Trgovačka roba u trgovini na veliko može se voditi po nabavnim ili po prodajnim cijenama (bez poreza na dodanu vrijednost).

U slučaju kada se trgovačka roba vodi po nabavnim cijenama tada se ista evidentira pomoću konta obračuna nabave trgovačke robe. Prilikom prodaje roba se isporučuje kupcu temeljem otpremnice, koja je podloga za izdavanje računa. Razduženje skladišta obavlja se po nabavnoj cijeni za prodanu količinu. Koja od metoda utroška zaliha trgovačke robe se primjenjuje ovisi o računovodstvenim politikama društva.

U slučaju kada se trgovačka roba vodi po prodajnim cijenama bez poreza na dodanu vrijednost tada se u pravilu ne koriste obračunska konta već se evidentiranje nabave provodi temeljem kalkulacije veleprodajne cijene.

[19]Grupa autora (redakcija F. Spajić): Računovodstvo trgovačkih društava uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i poreznih propisa, HZRiFD, Zagreb, 2006., str. 530.
[20]Kobilar,M., Lutilsky Dražić, I., (2010.), Računovodstveni i porezni tretman trgovačke robe, Ekonomski fakultet, Zagreb, 2010. str.46

2.4.1. Nabava i uskladištenje robe

Zalihe robe u trgovini na veliko vode se po trošku nabave (nabavnoj cijeni) ili po prodajnoj cijeni koja u sebi uključuje razliku u cijeni (trgovačku maržu). Odluku o tome donosi poduzetnik i definira ju u svojim računovodstvenim politikama. No, uračunana razlika u cijeni trgovačke robe nema učinak na vrijednost zaliha, jer se trgovačka roba evidentirana po prodajnoj cijeni ispravlja na razinu troška nabave uz pomoć korektivnog računa (6680).[21] Trgovina na veliko robu nabavlja izravno od proizvođača, drugog veletrgovca ili je uvozi. Nabava i uskladištenje trgovačke robe prati se po kalkulacijama temeljem kojih se utvrđuje nabavna (ili prodajna) cijena robe. Nabavljena roba evidentira se u robnom knjigovodstvu (temeljem skladišne primke odnosno dostavnice) po količini i vrijednosti za pojedinu vrstu robe, a zatim se vrijednosni podaci zbrojno prenose u glavnu knjigu. Knjiženje na računima glavne knjige može se obavljati poslije svake nabave, ili periodično na temelju zbrojnih podataka iz robnog knjigovodstva. Odluku o tome donosi poduzetnik. Računovodstvenom politikom potrebno je definirati hoće li se nabava robe knjižiti preko skupine 65 – Obračun troškova nabave ili izravno u korist zaliha (660; 1400/200) prema podacima iz kalkulacije. [22]
Ako trošak nabave po naknadno primljenom računu bude veći od onoga koji je uključen u zalihe preko konta 2920, razlika se može naknadno izravno uključiti u zalihe – ako one još postoje. No, ako su zalihe prodane, tada se razlika knjiži izravno na teret konta 710 – Nabavna vrijednost prodane robe. I obratno, ako je račun manji od prije obračunatog troška, za razliku treba smanjiti vrijednost zaliha (strono zaduženja rn 660), odnosno ako su zalihe prodane – tu razliku treba knjižiti u korist prihoda (7822 – Ukidanje pasivnih vremenskih razgraničenja).[23]

2.4.2. Kalkulacije i uskladištenje robe

Kalkulacija nabavne cijene trgovačke robe obuhvaća sve troškove nastale u svezi s nabavom na temelju kojih se utvrđuje vrijednost zaliha. U sustavu poreza na dodanu vrijednost ne postoji razlika u oblikovanju prodajne cijene trgovačke robe u veleprodaji i maloprodaji. Na prodajnu cijenu trgovac zaračunava 25% PDV-a kod obje vrste prodaje, ili se PDV obračunava i plaća po sniženim stopama od 5% i 13% za definirane isporuke dobara i usluga.

[21]Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić):Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011.str. 937
[22]Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić):Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011.str. 938
[23]Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić):Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011.str. 938

Elementi kalkulacije su:[24]

1. Neto-fakturna cijena robe (kupovna cijena)
2. Ovisni troškovi nabave (prijevoz, pretovar, špediter, osiguranje robe na putu...)
3. Carina i druge uvozne pristrojbe
4. Posebni porezi (trošarine)

Napravljenu kalkulaciju potpisuje osoba koja ju je sastavila i ona je popratni dokument dokumentu koji smo dobili od dobavljača. Poslije izrade kalkulacije nastalo je zaduženje trgovine na veliko. Kod izrade kalkulacije važno je znati rasporediti troškove, posebno ovisne.[25]Prilikom raspoređivanja ovisnih troškova najčešće se koriste: [26]

- izravna
- težinska
- postotna metoda

Izravna (direktna) metoda rasporeda ovisnih troškova se koristi prilikom nabave samo jedne vrste robe jer svi nastali troškovi terete tu robu, a zbog nje su i nastali. Kada se zbroje kupovna cijena i svi ostali ovisni troškovi dobiva se trošak nabave robe.[27]

Težinska (ponderirana) metoda rasporeda ovisnih troškova se koristi kod nabavljanja više različitih vrsta robe odjednom i za nju nastaju zajednički ovisni troškovi. Troškovi se tada raspoređuju uz pomoć težinskog faktora. Težinski faktor se računa kao omjer ukupnih ovisnih troškova i ukupne težine ili količine robe, a dobije se cijena po kilogramu (kn/kg).

Težinski faktor = Ukupan ovisni trošak / Ukupna težina ili količina robe = kn/kg

Tada se težinski faktor množi s količinom ili težinom svake vrste robe, a rezultat je ovisni trošak za tu vrstu robe. [28]

Postotna metoda ili metoda udjela koristi se za raspored ovisnih troškova prilikom nabave različitih vrsta roba koje su međusobno različite po pojedinačnoj vrijednosti, ali imaju slična vanjska obilježja.[29]Napravljenu kalkulaciju potpisuje osoba koja ju je sastavila i ona je popratni dokument dokumentu koji je primljen od dobavljača. Nakon izrade kalkulacije slijedi zaduženje trgovine na veliko.

[24]Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić):Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011.str. 937
[25]Vuk, J.(2009), Utvrđivanje cijena u trgovini na veliko i malo, Računovodstvo revizija i financije, br.12. str.21
[26]Vuk, J.,12/2009, Utvrđivanje cijena u trgovini na veliko i malo, Računovodstvo revizija i financije,str.20
[27]Vuk, J.,12/2009, Utvrđivanje cijena u trgovini na veliko i malo, Računovodstvo revizija i financije,str.20
[28]Vuk, J.,12/2009, Utvrđivanje cijena u trgovini na veliko i malo, Računovodstvo revizija i financije,str.20
[29]Vuk, J.,12/2009, Utvrđivanje cijena u trgovini na veliko i malo, Računovodstvo revizija i financije,str.21

2.5. Uvoz robe

Uvoz znači kupovinu robe i usluga u inozemstvu i plaćanje uvezene robe ili obavljene usluge inozemnim proizvođačima, odnosno davaocima usluga. Uvozom se osigurava nabavka robe ili usluga koje se ne proizvode, odnosno ne mogu se osigurati u okviru nacionalne privrede. Uvoz omogućava i nabavku neke robe ili usluge po jeftinijoj cijeni od one po kojoj bi se takva roba ili usluga mogla nabaviti na domaćem tržištu.[30] Kod uvoza robe postavlja se pitanje koji tečaj primijeniti na fakturu ino dobavljača odnosno po kojem tečaju iskazati obvezu prema inozemstvu. Radi fer iskazivanja vrijednosti zaliha (i obveze) treba uzeti tečaj na dan transakcije. U praksi se uvoznici za određenje dana transakcije najčešće vežu za datum fakture ino dobavljača ili datum carinjena odnosno carinske deklaracije, ali pritom i dalje ostaje otvoreno pitanje tečaja. Sukladno čl. 45 st. 3 Zakona o deviznom poslovanju, na dan transakcije trebao bi se primijeniti srednji tečaj HNB-a jer se on koristi za iskazivanje potraživanja i obveza prema inozemstvu. Prema tome poduzetnik treba u svojim računovodstvenim politikama definirati tečaj koji će se koristiti pri iskazivanju potraživanja i obveza prema inozemstvu tijekom godine. To može biti:[31]

- Srednji tečaj HNB-a na datum ino fakture
- Srednji tečaj HNB-a na dan carinjena (datum carinske deklaracije)
- Prosječan tečaj HNB-a nekog razdoblja
- Prosječan tečaj HNB-a na određeni dan
- Carinski tečaj

PDV pri uvozu robe obračunava carinarnica. U osnovu PDV-a pri uvozu roba uračunavaju se i ostali dodatni troškovi nastali do prvog mjesta odredišta u Hrvatskoj ako nisu uključeni u carinsku vrijednost. Prvo mjesto odredišta je mjesto navedeno u otpremnom listu ili drugoj ispravi na temelju koje se roba uvozi. Ako takvo mjesto u ispravi nije navedeno, prvim mjestom odredišta smatra se mjesto prvog pretovara robe u Hrvatskoj.[32]

2.5.1. Stjecanje dobara iz EU

Nakon pristupanja Hrvatske članstvu EU, došlo je do promjene terminologije koja je do tog datuma bila u primjeni glede primjene odredbi Zakona i Pravilnika o PDV−u. Tako se pod

[30] https://www.scribd.com/doc/94789649/Gospodarstvo-UVOZ-I-IZVOZ, (24.08.2017.)
[31] Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić):Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011., str. 940
[32] Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić):Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011., str. 941

zajedničkim tržištem smatra tržište Europske unije, a pod trećim područjem područje EU, ali izuzeto iz odredbi Zakona o PDV−u. Termini stjecanje i isporuka dobara odnose se na nabavu i isporuku dobara iz zemalja članica EU, a izvoz i uvoz odnose se na prodaju dobara i nabavu iz trećih zemalja koje nisu članice EU. Nakon pristupanja članstvu EU promijenio se i pravni okvir za PDV, stoga pitanje PDV-a uređuju domaći propisi (Zakon i Pravilnik o PDV−u te Mišljenja Porezne uprave), Europske direktive, Uredbe vijeća EU, Upute VAT odbora i Odluke Europskog suda pravde.[33] Stjecanje dobara unutar Europske unije prema čl. 9. st. 1. Zakona o PDV−u je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara. Slijedom navedenog, ako dobra isporučuje porezni obveznik registriran za potrebe PDV−a iz neke od država članica EU poreznom obvezniku u RH koji ima ispravan PDV identifikacijski broj, pri toj isporuci, uz dokaze o otpremi dobara u RH, isporučitelj neće obračunati PDV, već prenosi poreznu obvezu (engl. reverse charge) na primatelja poreznog obveznika u RH. Primatelj dobara koji ima pravo na odbitak pretporeza ne treba platiti PDV (nema novčanog odljeva), već kroz Obrazac PDV iskazuje obvezu i pretporez u istom iznosu.[34] Dakle, u tom slučaju „plaćanje“ obveze za PDV obavlja se samo obračunski. Uz Obrazac PDV, primatelj dobara koji je upisan u registar poreznih obveznika za PDV u RH, dužan je podnijeti i PDV−S Obrazac (Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije). Ako dobra isporučuje porezni obveznik registriran za potrebe PDV−a iz druge države članice EU (s dokazom o otpremi dobara u RH) poreznom obvezniku u RH koji nema PDV identifikacijski broj (npr. mali porezni obveznik koji nije premašio prag stjecanja ili nije dobrovoljno zatražio PDV identifikacijski broj), pri toj isporuci isporučitelj iz druge države članice EU obračunava PDV te države članice EU. U istom primjeru, ali u slučaju da je riječ o primatelju dobara u RH, malom poreznom obvezniku koji je premašio prag isporuke i ima ispravan PDV identifikacijski broj, isporučitelj će izvršiti prijenos porezne obveze na primatelja u RH. U ovom primjeru doći će do novčanog odljeva kod malog poreznog obveznika s važećim PDV identifikacijskim brojem, jer isti nema pravo na odbitak pretporeza obzirom da nije upisan u registar poreznih obveznika za PDV u RH. Navedeni porezni obveznik − primatelj isporuke u RH, dužan je

[33] https://burza.com.hr/portal/stjecanje-dobara-iz-eu-temeljna-pravila-oporezivanja-pdv-om/11665, (24.08.2017.)
[34] https://burza.com.hr/portal/stjecanje-dobara-iz-eu-temeljna-pravila-oporezivanja-pdv-om/11665, (24.08.2017.)

podnijeti PDV Obrazac sa iskazanom obvezom za PDV i PDV−S obrazac. Ako dobra s prijevozom (dokazom o otpremi dobara u RH) isporučuje mali porezni obveznik iz druge države članice EU koji nije upisan u registar poreznih obveznika za PDV, poreznom obvezniku u RH koji ima PDV identifikacijski broj, ili je mali porezni obveznik koji nema PDV identifikacijski broj, pri toj isporuci primatelj dobara u RH nema nikakvih daljnjih postupanja, tj. takva isporuka nije oporeziva PDV-om.[35]

2.5.2. Tečajne razlike

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, transakcije u poslovnim knjigama se vode isključivo u domaćoj valuti, što znači da ako poduzeće ima devizni račun, promjene na tom računu moraju se knjižiti u kunskoj protuvrijednosti. Domaća valuta se tako naziva funkcionalna valuta. Tečajna razlika je razlika koja nastaje zbog promjene tečaja stranih valuta u kunskoj protuvrijednosti. Mogu nastati:[36]

- Na dan podmirenja obveza ili potraživanja (realizirane)
- Na datum bilance u odnosu na protuvrijednost po kojoj su prethodno devizna sredstva bila proknjižena u poslovnim knjigama. (nerealizirane)

Kunska protuvrijednost deviznih sredstava usklađuje se tijekom razdoblja prema potrebi, a obvezatno na datum bilance. Uskladiti se moraju svi računi koji se osim u kunskoj protuvrijednosti vode u stranim sredstvima plaćanja.[37]

Pri izračunavanju tečajnih razlika primjenjuju se sljedeći valutni tečajevi:[38]

- **Srednji tečaj** se uspostavlja na deviznom tržištu i postavlja ga HNB. Po srednjem tečaju u računovodstvu se iskazuju kunske protuvrijednosti deviznih sredstava, te potraživanja i obveze koje poduzeće ima u stranim valutama. On se primjenjuje i na datum bilance kod usklađivanja stanja monetarnih stavki u devizama.
- **Kupovni tečaj** se primjenjuje kad poslovne banke ili HNB otkupljuju devize od svojih klijenata, odnosno kada poduzetnici prodaju devizna sredstva banci. Kupovni tečaj je uvijek niži od srednjeg.
- **Prodajni tečaj** primjenjuje se kad poslovne banke prodaju devize tj. kada poduzetnici od banke kupuju devize. Prodajni tečaj uvijek je veći od kupovnog i srednjeg tečaja.

[35] https://burza.com.hr/portal/stjecanje-dobara-iz-eu-temeljna-pravila-oporezivanja-pdv-om/11665 ,(24.08.2017.)
[36] Barać Aljinović, Ž. (2015.) Financijsko računovodstvo I, bilješke s predavanja
[37] Barać Aljinović, Ž. (2015.) Financijsko računovodstvo I, bilješke s predavanja
[38] Barać Aljinović, Ž. (2015.) Financijsko računovodstvo I, bilješke s predavanja

2.6. Dani predujmovi za nabavu robe

Kod davatelja predujma isplaćeni novac se pretvara u potraživanje na onoj poziciji za koju se predujam daje. Kod davanja predujma u bruto iznosu je sadržan i PDV koji je budući pretporez. Na taj pretporez imamo pravo kada od primatelja predujma primimo račun za predujam te se taj iznosi knjiži na konto 1408 i po primitku računa za predujam se prenosi na konto 1400. Kada se primi konačan račun pretporez se odvaja na konto 14002- Pretporez iz predujmova, jer je on već ranije iskorišten, konto 14002 se zatvara u trenutku kada se zatvara i račun dobavljača iz danog predujma, tako da predstvalja samo obračunsku kategoriju i nema poreznog učinka.[39]

2.7. Evidentiranje prodaje robe

Prilikom prodaje roba se isporučuje kupcu temeljem otpremnice koja predstavlja podlogu za izdavanje računa. Obzirom da se zalihe trgovačke robe vodi po prodajnim cijenama potrebno je prilikom razduženja skladišta razdužiti i maržu za prodanu količinu. Trgovac sastavlja kalkulaciju prodajne cijene polazeći od troškova nabave i razlike u cijeni utvrđene prema uvjetima na tržištu. Razlika u cijeni je udio trgovca u prodajnoj cijeni, a predstavlja razliku između prodajne i nabavne cijene iz koje trgovac pokriva troškove trgovine i ostvaruje dobit.[40]

Razlikuju se tri načina kalkuliranja prodajnih (maloprodajnih i veleprodajnih)cijena: [41]

- izrada kalkulacije uz primjenu stope marže - po ovom sistemu formiranja cijena, kalkulacija prodajne cijene sastavlja se na temelju podataka o troškovima nabave (računi dobavljača). Prodajna cijena se izračunava dodavanjem određenog postotka marže (razlike u cijeni) na utvrđenu nabavnu cijenu;
- izrada kalkulacije uz poznatu prodajnu cijenu - način formiranja cijena kada trgovac formira prodajnu cijenu ocjenjujući stanje na tržištu i u kalkulaciji polazi od unaprijed utvrđene prodajne cijene kada se marža kao udio za pokriće troškova trgovine utvrđuje kao razlika između zadane prodajne cijene i stvarne nabavne cijene;

[39]Barać Aljinović, Ž. (2015.) Financijsko računovodstvo I, bilješke s predavanja
[40]Grupa autora: Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja s poreznim propisima, HZRiFD, Zagreb, 2008., str. 352.
[41] Ibid.

- rabatni sustavi formiranja cijena kada krajnju prodajnu cijenu kao zadanu cijenu na tržištu utvrđuje proizvođač. Udio trgovca u prodajnoj cijeni određuje sam dobavljač i odobrava ga kupcu u vidu rabata (popusta na cijenu).

2.8. Izvoz robe

Izvoz znači prodaju robe iz određene zemlje inozemstvu, čime se pribavljaju potrebna devizna sredstva za plaćanje uvoza i drugih deviznih obaveza prema inozemstvu. Izvoz se ubraja u redovne vanjsko-trgovinske poslove kod kojih se prodavatelj nalazi u zemlji,a kupac u inozemstvu. Dakle, izvoz obuhvaća prodaju robe od strane domaćeg rezidenta inozemnom kupcu, tj. roba izlazi iz domaćeg carinskog područja u carinsko područje kupca i naplaćuje se ugovorenim devizama.[42] Najvažniji trgovinski partneri Hrvatske i prošle su godine bile članice Europske unije, na koje se odnosi 66,4 posto lanjskog robnog izvoza, ali i više od 77,2 posto uvoza. Izvoz u te zemlje iznosio je na kraju prošle godine 8,2 milijarde eura ili 6,6 posto više nego godinu ranije, dok je uvoz povećan za 5,4 posto, na 15,2 milijardi eura. Pojedinačno, Hrvatska vrijednosno najveću robnu razmjenu ostvaruje s Njemačkom, Italijom i Slovenijom.[43]

2.8.1. Primljeni predujmovi za nabavu robe

Kod primanja predujmova primatelj ima obvezu isporuke dobara po primljenom predujmu koju knjiži na konto 225- primljeni predujmovi i obvezu za PDV koja je sadržana u bruto iznosu predujma. Za primljeni predujam primatelj je dužan ispostaviti račun, te kada se obavi isporuka dobara, primatelj mora ispostaviti kupcu odnosno davatelju predujma konačni račun. Po konačnom računu se knjiže potraživanja od kupaca, a protustavka je prihod od prodaje i obveza PDV. Obveza se odvaja na konto 24002- Obveza za PDV za predujmove. Konto 24002 se zatvara u trenutku kada se zatvara i račun kupca iz primljenog predujma tako da predstavlja samo obračunsku kategoriju i nema porezni učinak. [44]

[42] https://www.scribd.com/doc/94789649/Gospodarstvo-UVOZ-I-IZVOZ, (24.08.2017.)
[43] http://www.mvep.hr/hr/o-hrvatskom-izvozu/ , (24.08.2017.)
[44] Barać Aljinović, Ž. (2015.) Financijsko računovodstvo I, bilješke s predavanja

2.8. Inventura

Inventuru, odnosno popis imovine i obveza prema članku 15. stavak 2. Zakonu o računovodstvu[45] poduzetnik je dužan najmanje jednom, i to na kraju poslovne godine, popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Prije početka inventure potrebno je poduzeti određene radnje:[46]

- trgovačku robu grupirati da se ista može pravilno popisati;
- srediti knjigovodstvene evidencije, odnosno evidentirati sve poslovne događaje koji su se dogodili prije provođenja inventure;
- imenovati popisno povjerenstvo i napraviti plan popisa, to znači da se treba imenovati osoba koja će rukovoditi popisom i napraviti plan popisa.

Zadaci popisnog povjerenstva su: utvrditi stvarno stanje trgovačke robe koja se popisuje, usporediti podatke s popisnih lista i knjigovodstvene podatke te utvrditi inventurne razlike i u konačnici sastaviti elaborat o inventuri.[47] Elaborat o inventuri treba sadržavati:[48]

- utvrđene inventurne razlike, te uzroke i primjerenost tih razlika;
- podatke o stvarnom kalu, rastepu, kvaru i lomu;
- prijedlog za ispravak vrijednosti zaliha trgovačke robe, odnosno za rashodovanje ukoliko je potrebno uz obrazloženje.

Nakon što se preda Elaborat o inventuri potrebno je donijeti niz odluka koje predstavljaju podlogu za provođenje određenih knjiženja. Da li će se za inventurne manjkove teretiti odgovorne osobe ili će isti ići na teret društva ovisi o odluci koju donese Uprava društva ili drugo ovlašteno tijelo.[49]

2.9. Manjak, kalo, rasip, lom i kvar robe u trgovini

Manjak, kalo, rasip, lom i kvar robe u trgovini na malo odnosno na veliko koji je utvrđen do visine propisane Odlukom Hrvatske gospodarske komore evidentira se na temelju zapisnika kao razduženje skladišta odnosno prodavaonice, a porez na dodanu vrijednost se ne obračunava.Dopuštena visina manjka u trgovini koja je propisana Odlukom, izražava se u postocima koji se primjenjuju od količine proizvoda prodanih u obračunskom razdoblju, što

[45] Narodne novine (2016.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 120/16
[46]Horvat, J. K.: Godišnji popis (inventura) imovine i obveza, RRIF, 11/2009, Zagreb, 2009., str. 32.
[47] Ibid. str. 33.
[48]Grupa autora (redakcija M. Cutvarić): Trgovina, HZRiFD, Zagreb, 2004., str. 179. - 180.
[49]Kobilar,M., Lutilsky Dražić, I., (2010.), Računovodstveni i porezni tretman trgovačke robe, Ekonomski fakultet, studeni 2010., Zagreb, str.48

znači da porezni obveznik za primjenu dopuštenih postotaka kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini, treba osigurati podatke o količini prodanih proizvoda u obračunskom razdoblju. Prema Pravilniku o PDV-u manjak dobara zbog proteka roka trajanja ne može biti porezno priznat ako je porezni obveznik ta dobra nabavio tri mjeseca prije isteka otpisnog roka (roka trajanja).

Iznimno navedeno se ne primjenjuje na dobra čiji je rok trajanja manji od tri mjeseca. Osim dozvoljenog otpisa prema odluci Hrvatske gospodarske komore, porezno dopustivim rashodom smatra se i manjak koji je nastao zbog više sile (provalna krađa, elementarna nepogoda, ratna razaranja). Za priznavanje manjka koji je nastao zbog više sile porezni obveznik mora imati očevidnik nadležnog tijela.[50]

2.10. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe

Sukladno članku 10. stavak 1. Zakona o porezu na dobit[51]rashodi smanjenja vrijednosti zaliha trgovačke robe priznaju se u razdoblju u kojemu je imovina prodana ili na drugi način uporabljena. Dakle, kako bi rashodi od smanjenja vrijednosti zaliha bili porezno priznati, poduzetnik u istom razdoblju oporezivanja predmetne zalihe mora realizirati (prodati, uništiti, pokloniti ili na bilo koji drugi način otuđiti).

U slučaju da poduzetnik u tekućoj godini vrijednosno uskladi zalihe, ali ih u istom poreznom razdoblju nije realizirao (prodao, uništio, poklonio ili na bilo koji drugi način otuđio), obavljeno vrijednosno usklađenje će biti porezno nepriznato i potrebno je uvećati poreznu osnovicu tekuće godine. Ako se u slijedećem poreznom razdoblju predmetne zalihe realiziraju, obavljeno vrijednosno usklađenje postaje porezno priznati rashod poduzetnika i za taj iznos umanjuje poreznu osnovicu u prijavi poreza na dobit tog sljedećeg poreznog razdoblja . Odgođena porezna imovina ukinut će se u onom razdoblju kada se vrijednosno usklađene zalihe prodaju ili na drugi način uporabe.[52]

[50]Cutvarić, M., (2012.), Računovodstveno praćenje prodaje robe u tranzitu i reeksportu, HZRiF, rujan 2012., Zagreb, str. 48

[51]Narodne novine (2016.), Zakon o porezu na dobit, članak 10., Narodne novine d.d., Zagreb, br. 115/16.

[52]Kobilar,M., Lutilsky Dražić, I., (2010.), Računovodstveni i porezni tretman trgovačke robe, Ekonomski fakultet, studeni 2010., Zagreb, str.45

2.11. Metode utroška zaliha trgovačke robe

Prilikom prodaje trgovačke robe troškovi uključeni u zalihu prodane trgovačke robe trebaju teretiti rashode razdoblja u kojem su iste prodane.[53]Ti troškovi se nazivaju nabavna vrijednost prodane robe. Drugim riječima, nakon prodaje trgovačke robe potrebno je razdužiti zalihu za nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe. Rashode razdoblja trebali bi teretiti troškovi točno one trgovačke robe koja je prodana, međutim obzirom da je to dosta kompliciranо provesti u sustavu gdje postoji velik broj trgovačke robe s brzim obrtajem, postoje razne metode utroška zaliha trgovačke robe koje se u praksi koriste, a propisane su standardima. Prema HSFI 10, odnosno MRS 2 postoje sljedeće metode utroška zaliha trgovačke robe:

- FIFO metoda (prvi ulaz - prvi izlaz),
- metoda ponderiranog prosječnog troška,
- specifična identifikacija troškova.

O odabiru metode utroška zaliha trgovačke robe odlučuje Uprava društva u okviru računovodstvenih politika društva. Izbor određene metode ima različit utjecaj na vrijednost zaliha trgovačke robe na kraju obračunskog razdoblja, što ima različit utjecaj na ostvarenu dobit društva za određeno razdobljeu kontekstu kratkoročnog smanjenja mada dugoročnog efekta nema.Hoće li primjenom određene metode utroška zaliha trošak zaliha trgovačke robe, odnosno nabavna vrijednost prodane trgovačke robe biti veća ili manja ne ovisi samo o odabranoj metodi utroška, već ovisi i o kretanju nabavnih cijena robe na više ili na niže.[54]

2.11.1. Metoda FIFO

Metoda FIFO "prvi ulaz - prvi izlaz" podrazumijeva postupak da se stavka zaliha trgovačke robe koja je prva kupljena prva upotrijebi ili proda,odnosno da prve po redosljedu terete rashode, tako da su stavke koje ostaju na zalihama trgovačke robe na kraju razdoblja one, koje su zadnje kupljene. Prema tome, rezultat što će se pojaviti nakon primjene FIFO metode izražen visinom troškova ili rashoda i zaliha na kraju razdoblja, ovisit će o tome rastu li troškovi nabave zaliha ili padaju. U primjeni FIFO metode važno je kada su predmeti zaliha

[53]Grupa autora (redakcija M. Habek): Upravljanje zalihama i skladišno poslovanje, RRIF Plus, Zagreb, 2002., str. 381.
[54]Baica, Z.: Računovodstvo zaliha (primjena HSFI 10), Računovodstvo i porezi u praksi, 6/2009., Zagreb, 2009., str. 21.

nabavljeni, ali nije važno jesu li oni stvarno i utrošeni ili su utrošeni predmeti koji su kasnije nabavljeni.[55]Obračun utroška zaliha trgovačke robe po metodi FIFO moguće je izvoditi:[56]

- **kontinuirano**- provodi se na način da se prilikom svakog utroška zaliha trgovačke robe, utrošak istih obračunava po redoslijedu i cijenama kako su nabavljene, nakon čega se prodane zalihe trgovačke robe odbiju od raspoloživih. Nakon svakog obračuna mora biti poznato kolike količine zalihe trgovačke robe, po kojim cijenama i po kojem rasporedu ostaju za naredni utrošak.[57]
- **periodično**- provodi se tako da se utvrdi vrijednost zaliha raspoloživih za utrošak i od te vrijednosti se odbije vrijednost zaliha na kraju razdoblja (utvrđuje se provođenjem inventure). Vrijednost zaliha raspoloživih za utrošak odnosno prodaju dobiva se na način da se zbroji početno stanje zaliha i sve novonabavljene količine.[58]

2.11.2. Metoda ponderiranog prosječnog troška

Prema HSFI 10, točka 10.35., odnosno MRS 2, točka 27., metoda ponderiranog prosječnog troška podrazumijeva postupak po kojem se trošak neke stavke određuje temeljem prosječnog ponderiranog troška svih stavki na početku razdoblja i troška sličnih stavki koje su kupljene ili proizvedene u tom razdoblju. Prosjek se može izračunati periodički ili po zaprimanju svake dodatne pošiljke ovisno o uvjetima u kojima poduzetnik posluje.[59] Prosječni ponderirani trošak, tj. cijenu utvrđuje se tako da se ukupnu vrijednost zaliha podijeli s količinom u zalihama. U okolnosti kad se nabavne cijene mijenjaju, svaka nova nabava odredit će i novu prosječnu cijenu prema kojoj će se obračunati potrošak ili prodaju zaliha.[60]Obračun utroška zaliha trgovačke robe po metodi ponderiranog prosječnog troška moguće je kao i kod metode FIFO izvoditi:[61]

- **kontinuirano** - na način da se nakon svake nabave utvrdi prosječna cijena zaliha trgovačke robe raspoložive za utrošak i utrošene zalihe trgovačke robe se razdužuju po toj

[55]Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić): Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011., str. 625
[56]Lutilsky Dražić, I., Kantoci Kobilar, M., (2011.) Utjecaj metoda utroška zaliha trgovačke robe na uspješnost poslovanja društva u trgovačkoj djelatnosti, Ekonomski fakultet, 2011., Zagreb, 39
[57]Belak, V.: (1996.), Računovodstvo i revizija zaliha, Faber & Zgombić plus, Zagreb, 1996., str. 157. - 159.
[58]Belak, V.: Računovodstvo i revizija zaliha, Faber & Zgombić plus, Zagreb, 1996. str. 160.
[59]Lutilsky Dražić, I., Kantoci Kobilar, M., (2011.) Utjecaj metoda utroška zaliha trgovačke robe na uspješnost poslovanja društva u trgovačkoj djelatnosti, Ekonomski fakultet, 2011., Zagreb, str. 39
[60]Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić): Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011., str.629
[61]Lutilsky Dražić, I., Kantoci Kobilar, M., (2011.) Utjecaj metoda utroška zaliha trgovačke robe na uspješnost poslovanja društva u trgovačkoj djelatnosti,Ekonomski fakultet, 2011., Zagreb, str. 40

prosječnoj cijeni. Zalihe trgovačke robe će na kraju biti vrednovane po zadnjoj prosječnoj cijeni.[62]

- **periodično**- provodi se tako da se utvrdi vrijednost zaliha trgovačke robe raspoloživih za utrošak na način da se zbroji početno stanje zaliha i sve novonabavljene količine. Nakon toga se izračunava prosječna cijena na način da se ukupno raspoloživa vrijednost zaliha trgovačke robe za utrošak podijeli s raspoloživom količinom za utrošak. Zatim se utvrđuje zaliha trgovačke robe na kraju razdoblja, i to provođenjem inventure. Tako utvrđene količine množimo s prosječnom cijenom i dobivamo vrijednost zaliha trgovačke robe na kraju razdoblja. Razlika između zaliha trgovačke robe na kraju razdoblja i zaliha trgovačke robe raspoloživih za utrošak su prodane zalihe trgovačke robe[63]

[62]Belak, V.: Računovodstvo i revizija zaliha, Faber & Zgombić plus, Zagreb, 1996., str. 184.
[63]Ibid

3. POSEBNOSTI PRAĆENJA PROCESA ZALIHA U VELEPRODAJI NA PRIMJERU TRGOVINE NA VELIKO ELEKTRIČAR d.o.o.

3.1. Opće informacije o poduzeću „Električar d.o.o.“

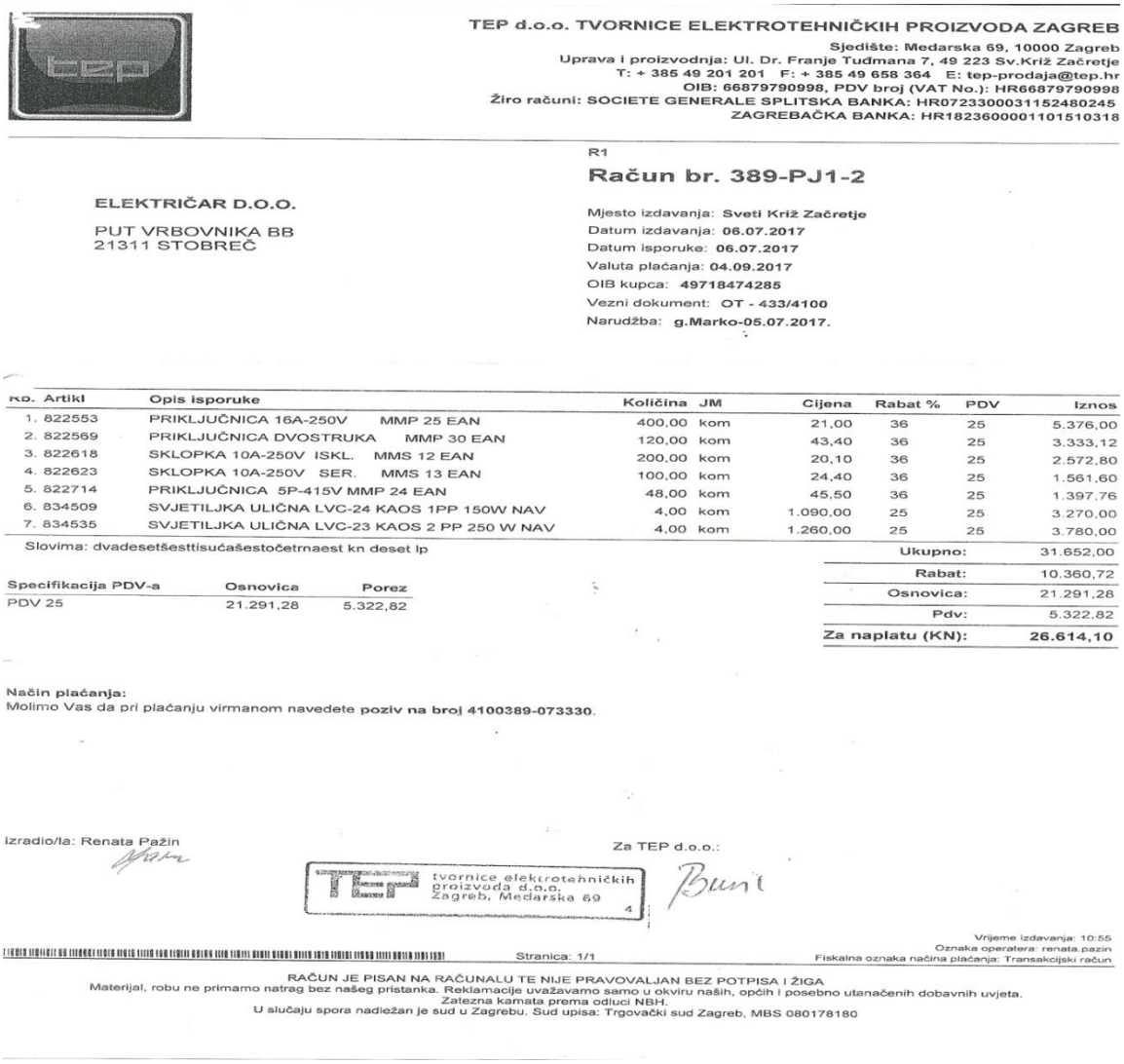
Poduzeće Električar d.o.o. osnovano je 2005. godine, sjedište tvrtke je na adresi Skradinska 11, dok je skladište dislocirano na adresu Četvrte Gardijske Brigade 48, Stobreč. Isto društvo je u 100%-tnom vlasništvu dvije fizičke osobe. Osnovna djelatnost je veleprodaja i distribucija elektromaterijala. Kroz više od 12 godina rada tvrtka je izgradila pouzdan i partnerski odnos s najvećim i najkvalitetnijim proizvođačima u branši. Električar je tvrtka s tendencijom rasta koja samostalno posluje i ima svoje mjesto na tržištu. Tim Električar čini osam djelatnika koji se trude svojom stručnošću i savjetima kupcima pružiti najbolju moguću uslugu. Glavni proizvodirazvrstavaju se na: kabele i vodiče, sklopnu tehniku, razdijelnike(razvodni ormari).Na skladištu se u svakom trenutku nalazi preko 1000 različitih elektroinstalacijskih artikala, a iz asortimana se posebno ističu:

- razvodni ormari
- kompletan asortiman modularne sklopne tehnike (osigurači, fid sklopke, kzs sklopke..)
- spojni pribor (tuljci, vezice, stopice)
- prekidači, utičnice
- kutije
- rastavne sklopke i changeover sklopke
- brojila energije
- transformatori
- instalacijski kabeli i cijevi
- tehnička rasvjeta
- žarulje i predspojne naprave
- antene, antenski sustav

Uz povoljne uvijete poduzeće nudi i asortimane poznatih domaćih i svjetskih proizvođača kao što su: Bosch, Legrand , Gewiss, Vimar...Postojanost kvalitete, kratki rokovi isporuke te povoljne cijene proizvoda i usluga, osobine su koje prate poduzeće od njegova osnutka te su ujedno i osnovni razlog kontinuiranog rasta i širenja kruga zadovoljnih kupaca, kako na području Hrvatske, tako i na području susjednih zemalja.

3.2. Evidentiranje nabave i skladištenje trgovačke robe

Trgovina na veliko robu nabavlja izravno od proizvođača,drugog veletrgovca ili je uvozi.U nastavku će se prikazati primjeri kupnje odnosno nabave i uskladištenja eleketroinstalacijskog materijala od dobavljača Tep te prodaja istog kupcu Locum.



TEP d.o.o. TVORNICE ELEKTROTEHNIČKIH PROIZVODA ZAGREB
Sjedište: Medarska 69, 10000 Zagreb
Uprava i proizvodnja: Ul. Dr. Franje Tuđmana 7, 49 223 Sv.Križ Začretje
T: + 385 49 201 201 F: + 385 49 658 364 E: tep-prodaja@tep.hr
OIB: 66879790998, PDV broj (VAT No.): HR66879790998
Žiro računi: SOCIETE GENERALE SPLITSKA BANKA: HR0723300031152480245
ZAGREBAČKA BANKA: HR1823600001101510318

R1
Račun br. 389-PJ1-2

ELEKTRIČAR D.O.O.
PUT VRBOVNIKA BB
21311 STOBREČ

Mjesto izdavanja: Sveti Križ Začretje
Datum izdavanja: 06.07.2017
Datum isporuke: 06.07.2017
Valuta plaćanja: 04.09.2017
OIB kupca: 49718474285
Vezni dokument: OT - 433/4100
Narudžba: g.Marko-05.07.2017.

Rb.	Artikl	Opis isporuke	Količina	JM	Cijena	Rabat %	PDV	Iznos
1.	822553	PRIKLJUČNICA 16A-250V MMP 25 EAN	400,00	kom	21,00	36	25	5.376,00
2.	822569	PRIKLJUČNICA DVOSTRUKA MMP 30 EAN	120,00	kom	43,40	36	25	3.333,12
3.	822618	SKLOPKA 10A-250V ISKL. MMS 12 EAN	200,00	kom	20,10	36	25	2.572,80
4.	822623	SKLOPKA 10A-250V SER. MMS 13 EAN	100,00	kom	24,40	36	25	1.561,60
5.	822714	PRIKLJUČNICA 5P-415V MMP 24 EAN	48,00	kom	45,50	36	25	1.397,76
6.	834509	SVJETILJKA ULIČNA LVC-24 KAOS 1PP 150W NAV	4,00	kom	1.090,00	25	25	3.270,00
7.	834535	SVJETILJKA ULIČNA LVC-23 KAOS 2 PP 250 W NAV	4,00	kom	1.260,00	25	25	3.780,00

Slovima: dvadesetšesttisućašestočetrnaest kn deset lp

Ukupno:	31.652,00
Rabat:	10.360,72
Osnovica:	21.291,28
Pdv:	5.322,82
Za naplatu (KN):	**26.614,10**

Specifikacija PDV-a	Osnovica	Porez
PDV 25	21.291,28	5.322,82

Način plaćanja:
Molimo Vas da pri plaćanju virmanom navedete **poziv na broj 4100389-073330.**

Izradio/la: Renata Pažin

Za TEP d.o.o.:

tvornice elektrotehničkih proizvoda d.o.o. Zagreb, Medarska 69

Vrijeme izdavanja: 10:55
Oznaka operatera: renata.pazin
Fiskalna oznaka načina plaćanja: Transakcijski račun

Stranica: 1/1

RAČUN JE PISAN NA RAČUNALU TE NIJE PRAVOVALJAN BEZ POTPISA I ŽIGA
Materijal, robu ne primamo natrag bez našeg pristanka. Reklamacije uvažavamo samo u okviru naših, općih i posebno utanačenih dobavnih uvjeta.
Zatezna kamata prema odluci NBH.
U slučaju spora nadležan je sud u Zagrebu. Sud upisa: Trgovački sud Zagreb, MBS 080178180

Slika 2:Primljeni račun dobavljača TEP d.o.

Izvor: Električar d.o.o.

Dobavljač je ispostavio račun 389-PJ1-2 Električaru od 06.07.2017. na iznos od 31.625,00 kn, uz odobrenje rabata od 10.360,72 kn, tako da ukupan iznos glasi na 21.291,28 kn koji čini osnovicu za izračun PDV koji iznosi 5.322,82. Na kraju ukupan iznos za naplatu iznosi 26.614,10 kn.

S obzirom da se knjiženje u robnom knjigovodstvu provodi na temelju robnih dokumenata, u praksi se ponekadkod veleprodaje skladišna primka proširuje sadržajem na kalkulaciju.U nastavku je tako na primjeru prikazana izrada kalkulacije u tvrtci Električar d.o.o. (tablica 1).

Tablica 1. Primjer kalkulacije u trgovini na veliko, Električar d.o.o.

ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Dobavljač: TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag
Datum kalkulacije: 10.07.2017
Dostavnica dobavljača: 433/17
Obrada dokumenta: Marko Bučević Radlić
Skladište: 0000101-Veleprodajno skladište

Kalkulacija po primci br.: PRIN 1830

R. br.	Šifra	Kat.broj	Naziv artikla	J.mj.	Količina	Cijena	Iznos	Rabat %	Fakturna vrijednost	Stvarni troškovi	Nabavna cijena	Nabavna vrijednost	Marža %	VPC
1	8701025	UT0000049	UTIČNICA NŽB ŠUKO TEP MMP25	KOM	400,00	21,00	8.400,00	36,00	5.376,00		13,44	5.376,00	42,11	19,10
2	8701026	UT0000047	UTIČNICA NŽB TROFAZNA TEP MMP24	KOM	48,00	45,50	2.184,00	36,00	1.397,76		29,12	1.397,76	56,25	45,50
3	8701027	UT0000048	UTIČNICA NŽB DVOSTRUKA TEP MMP30	KOM	120,00	43,40	5.208,00	36,00	3.333,12		27,78	3.333,12	56,25	43,40
4	8701012	SKL000034	SKLOPKA NŽB OBIČNA TEP MMS12	KOM	200,00	20,10	4.020,00	36,00	2.572,80		12,86	2.572,80	46,14	18,80
5	8701013	SKL000035	SKLOPKA NŽB SERIJSKA TEP MMS13	KOM	100,00	24,40	2.440,00	36,00	1.561,60		15,62	1.561,60	56,25	24,40
6	7201855	SVJ6254	SVJETILJKA KAOS-1 LVC-24 150W NaV	KOM	4,00	1.090,00	4.360,00	25,00	3.270,00		817,50	3.270,00	33,33	1.090,00
7	7201770	SVJ75	SVJETILJKA KAOS-2 LVC-23 250NAV	KOM	4,00	1.260,00	5.040,00	25,00	3.780,00		945,00	3.780,00	33,33	1.260,00
	UKUPNO:				876,00		31.652,00		21.291,28			21.291,28		

Fakturna vrijednost robe:	1894 TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag	21.291,28
Transport:		
Carina:		
Osiguranje:		
Špedicija:		
Trošarina:		
Interni obračun:		
Ostali troškovi:		
Ostale usluge:		
Ukupno stvarni troškovi:		
Ukupno nab. vrijednost:		21.291,28

Da je roba po ovoj kalkulaciji količinski primljena tvrde: Robu preuzeo na čuvanje: Kalkulirao: Odobrio:

1.
2.

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand Hvala na povjerenju !

Izvor: Električar d.o.o.

Tablica 1 prikazuje kalkulaciju u tvrtci „Električar“ d.o.o. – veleprodaja elektroinstalacijskih materijala. Tvrtka Električar d.o.o. nabavlja različite artikle od dobavljača TEP d.d. Iz prethodno prikazane kalkulacije vidljivo je da dobavljač na količinu od 400 kom definiranog proizvoda, čija je jedinična cijena 21,00 kn po komadu ostvaruje rabat od 36% što je u aposlutnom iznosu 3.024,00kn. U tablici 2 prikaz je knjiženja i zaduženja robe na veleprodajnom skladištu

Tablica 2. Prikaz knjiženja zaduženja robe na veleprodajnom skladištu

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
334	19.07.2017	TIM KABEL d.o.o., Rn.: 2017-2104148					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	1980	2017-2104148	18.07.2017	18.07.2017	16.10.2017	TIM KABEL d.o.o.	0,00	775,13	-775,13
335	19.07.2017	TIM KABEL d.o.o., Rn.: 2017-2104148					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	1980	2017-2104148	18.07.2017	18.07.2017	16.10.2017		620,10	0,00	-155,03
336	19.07.2017	TIM KABEL d.o.o., Rn.: 2017-2104148					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	1980	2017-2104148	18.07.2017	18.07.2017	16.10.2017		155,03	0,00	0,00
337	19.07.2017	TIM KABEL d.o.o., Rn.: 2017-2104151					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	1981	2017-2104151	18.07.2017	18.07.2017	16.10.2017	TIM KABEL d.o.o.	0,00	1.395,00	-1.395,00
338	19.07.2017	TIM KABEL d.o.o., Rn.: 2017-2104151					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	1981	2017-2104151	18.07.2017	18.07.2017	16.10.2017		1.116,00	0,00	-279,00
339	19.07.2017	TIM KABEL d.o.o., Rn.: 2017-2104151					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	1981	2017-2104151	18.07.2017	18.07.2017	16.10.2017		279,00	0,00	0,00
340	20.07.2017	TEP EX D.O.O., Rn.: 789-1-1					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	1879	789-1-1	6.07.2017	6.07.2017	4.09.2017	TEP EX D.O.O.	0,00	5.746,50	-5.746,50
341	20.07.2017	TEP EX D.O.O., Rn.: 789-1-1					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	1879	789-1-1	6.07.2017	6.07.2017	4.09.2017		4.597,20	0,00	-1.149,30
342	20.07.2017	TEP EX D.O.O., Rn.: 789-1-1					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	1879	789-1-1	6.07.2017	6.07.2017	4.09.2017		1.149,30	0,00	0,00
343	20.07.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag, Rn.: 38					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	1894	389-PJ1-2	6.07.2017	6.07.2017	4.09.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag	0,00	26.614,10	-26.614,10
344	20.07.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag, Rn.: 38					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	1894	389-PJ1-2	6.07.2017	6.07.2017	4.09.2017		21.291,28	0,00	-5.322,82
345	20.07.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag, Rn.: 38					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	1894	389-PJ1-2	6.07.2017	6.07.2017	4.09.2017		5.322,82	0,00	0,00

Izvor: Električar d.o.o.

Tablica 2 prikazuje knjiženje nabave robe od dobavljača u zemlji prema kojem roba na veleprodajnom skladištu (66011) duguje 21.291,28 kn, na istu je obračunat porez (1400) od 25% što na dugovnoj strani iznosi 5.322,82 a protustavka je dobavljač u zemlji (2200) s iznosom na potražnoj strani od 26.614,10 kn.

3.3. Uvoz robe

Kod uvoza robe postavlja se pitanje koji tečaj primijeniti na fakturu ino dobavljača. U praksi se za određenje dana transakcije najčešće veže datum fakture inodobavljača ili datum carinjenja i to po srednjem tečaju HNB-a.

EKA d.o.o. Vareš

PROIZVODNJA I TRGOVINA ELEKTROINSTALACIJSKOG MATERIJALA

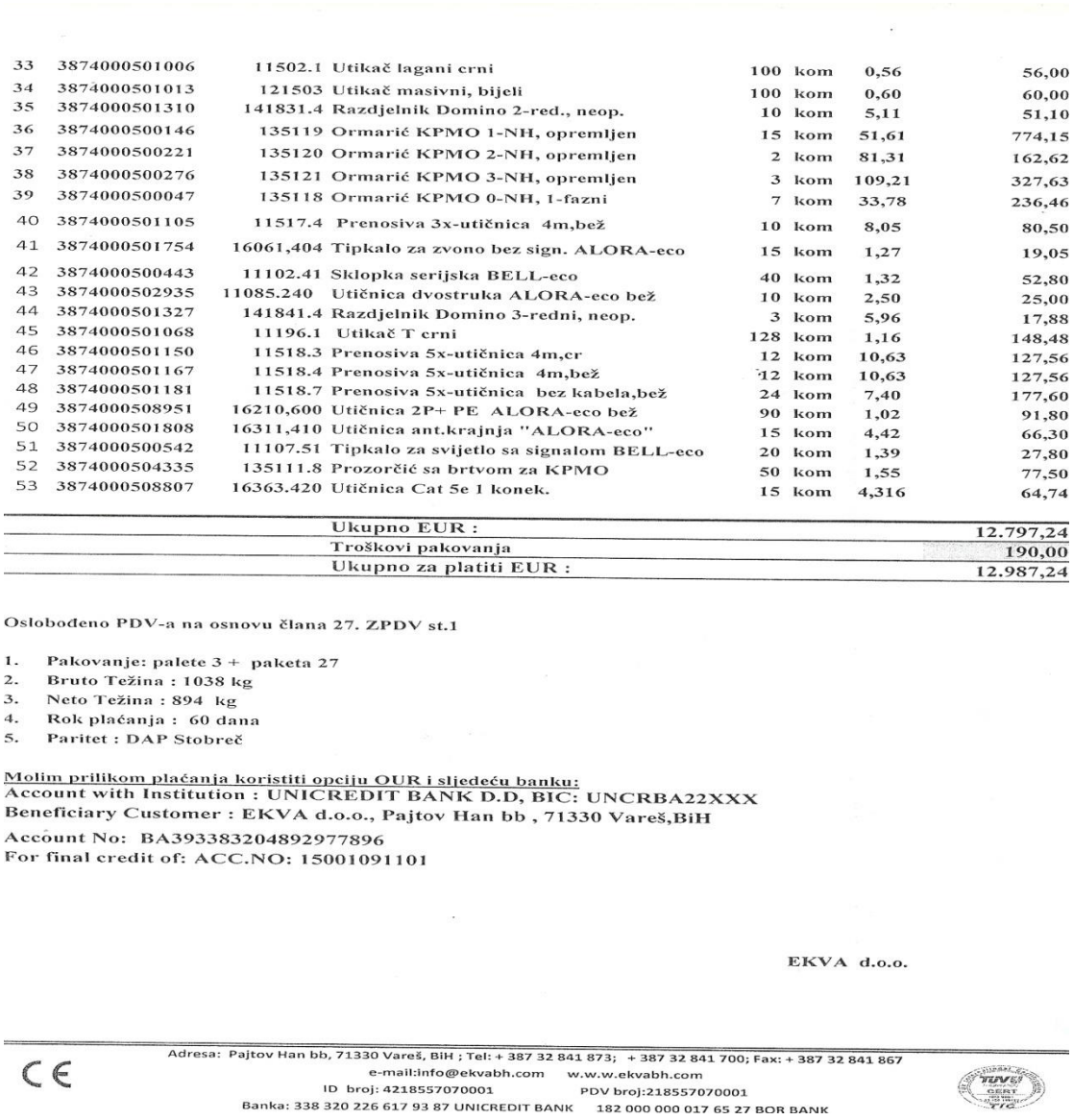
Pajtov Han b.b., Vareš-BiH; +387 32 841 873

Kupac:
ELEKTRIČAR d.o.o.
Put Vrbovnika bb (TTTS)
21 311 Stobreč
Hrvatska
OIB: 49718474285

Datum: 10.07.2017 godine
RAČUN-OTPREMNICA br. 1-245/17

BF: 1669

R/B	Bar kod	Šifra	NAZIV ARTIKLA	KOL.	J.M.	Cijena €/kom	Ukupno €
1	3874000500467	11103.41	Sklopka izmjenična BELL-eco	160	kom	1,26	201,60
2	3874000500429	11101.41	Sklopka obična BELL-eco	300	kom	0,94	282,00
3	3874000500382	11085.211	Utičnica dvostruka 2-pol. Bell-eco	120	kom	2,19	262,80
4	3874000500306	11020.211	Utičnica 2-pol. Bell-eco	360	kom	1,05	378,00
5	3874000500320	11021.211	Utičnica 2-pol. sa poklopcem	60	kom	1,96	117,60
6	3874000500870	11103.01	Sklopka izmjenična "STANDARD - eco"	100	kom	1,04	104,00
7	3874000500825	11101.01	Sklopka obična "STANDARD - eco"	300	kom	0,79	237,00
8	3874000500801	11085	Utičnica dvostruka "STANDARD - eco"	60	kom	2,02	121,20
9	3874000500788	11080	Utičnica 2-polna "STANDARD - eco"	300	kom	1,00	300,00
10	3874000501075	11517.1	Prenosiva 3x-utičnica 2m, cr	12	kom	6,77	81,24
11	3874000501112	11517.6	Prenosiva 3x-utičnica bez kabela, cr	12	kom	4,66	55,92
12	3874000501129	11517.7	Prenosiva 3x-utičnica bez kabela,bež	36	kom	4,66	167,76
13	3874000502102	16000,403	Okvir trostruki "ALORA-eco"	70	kom	0,79	55,30
14	3874000501693	16031,400	Izmjenična sklopka ALORA-eco	210	kom	1,37	287,70
15	3874000501709	16051,400	Serijska sklopka ALORA-eco	135	kom	1,53	206,55
16	3874000501662	16011,400	Jednopolna sklopka ALORA-eco	315	kom	1,12	352,80
17	3874000501723	16062,403	Tipkalo za svj. sa sign. ALORA-eco	45	kom	1,87	84,15
18	3874000501761	16210,400	Utičnica 2P+ PE 16A ALORA-eco	1.515	kom	1,02	1.545,30
19	3874000502928	11085,230	Utičnica dvostruka ALORA-eco	120	kom	2,50	300,00
20	3874000501778	16212,400	Utičnica sa poklop.ALORA-eco	315	kom	1,72	541,80
21	3874000501785	16321,410	Utičnica tel. 1 kon. ALORA-eco	45	kom	2,21	99,45
22	3874000501792	16322,410	Utičnica tel. 2 kon. "ALORA"	15	kom	3,40	51,00
23	3874000501839	16314,410	Utičnica sat "prolazna" "ALORA"	15	kom	6,32	94,74
24	3874000501822	16313,410	Utičnica ant/sat "krajnja" ALORA-eco	30	kom	5,04	151,20
25	3874000504342	11097	Utikač L trofazni	200	kom	1,10	220,00
26	3874000504359	11098	Utikač ravni trofazni	100	kom	1,10	110,00
27	3874000501037	121504	Utikač " L " bijeli	1.500	kom	0,60	900,00
28	3874000501044	121504.1	Utikač " L " crni	200	kom	0,60	120,00
29	3874000501051	11196	Utikač T bijeli	480	kom	1,16	556,80
30	3874000503130	11328.21	Utikač gumeni crni	756	kom	1,10	831,60
31	3874000503147	11329.22	Utičnica gumena crna	720	kom	1,21	871,20
32	3874000500993	11502	Utikač lagani bijeli	600	kom	0,56	336,00



33	3874000501006	11502.1	Utikač lagani crni	100	kom	0,56	56,00
34	3874000501013	121503	Utikač masivni, bijeli	100	kom	0,60	60,00
35	3874000501310	141831.4	Razdjelnik Domino 2-red., neop.	10	kom	5,11	51,10
36	3874000500146	135119	Ormarić KPMO 1-NH, opremljen	15	kom	51,61	774,15
37	3874000500221	135120	Ormarić KPMO 2-NH, opremljen	2	kom	81,31	162,62
38	3874000500276	135121	Ormarić KPMO 3-NH, opremljen	3	kom	109,21	327,63
39	3874000500047	135118	Ormarić KPMO 0-NH, 1-fazni	7	kom	33,78	236,46
40	3874000501105	11517.4	Prenosiva 3x-utičnica 4m,bež	10	kom	8,05	80,50
41	3874000501754	16061,404	Tipkalo za zvono bez sign. ALORA-eco	15	kom	1,27	19,05
42	3874000500443	11102.41	Sklopka serijska BELL-eco	40	kom	1,32	52,80
43	3874000502935	11085.240	Utičnica dvostruka ALORA-eco bež	10	kom	2,50	25,00
44	3874000501327	141841.4	Razdjelnik Domino 3-redni, neop.	3	kom	5,96	17,88
45	3874000501068	11196.1	Utikač T crni	128	kom	1,16	148,48
46	3874000501150	11518.3	Prenosiva 5x-utičnica 4m,cr	12	kom	10,63	127,56
47	3874000501167	11518.4	Prenosiva 5x-utičnica 4m,bež	12	kom	10,63	127,56
48	3874000501181	11518.7	Prenosiva 5x-utičnica bez kabela,bež	24	kom	7,40	177,60
49	3874000508951	16210,600	Utičnica 2P+ PE ALORA-eco bež	90	kom	1,02	91,80
50	3874000501808	16311,410	Utičnica ant.krajnja "ALORA-eco"	15	kom	4,42	66,30
51	3874000500542	11107.51	Tipkalo za svijetlo sa signalom BELL-eco	20	kom	1,39	27,80
52	3874000504335	135111.8	Prozorčić sa brtvom za KPMO	50	kom	1,55	77,50
53	3874000508807	16363.420	Utičnica Cat 5e I konek.	15	kom	4,316	64,74

Ukupno EUR :	12.797,24
Troškovi pakovanja	190,00
Ukupno za platiti EUR :	12.987,24

Oslobođeno PDV-a na osnovu člana 27. ZPDV st.1

1. Pakovanje: palete 3 + paketa 27
2. Bruto Težina : 1038 kg
3. Neto Težina : 894 kg
4. Rok plaćanja : 60 dana
5. Paritet : DAP Stobreč

Molim prilikom plaćanja koristiti opciju OUR i sljedeću banku:
Account with Institution : UNICREDIT BANK D.D, BIC: UNCRBA22XXX
Beneficiary Customer : EKVA d.o.o., Pajtov Han bb , 71330 Vareš,BiH
Account No: BA393383204892977896
For final credit of: ACC.NO: 15001091101

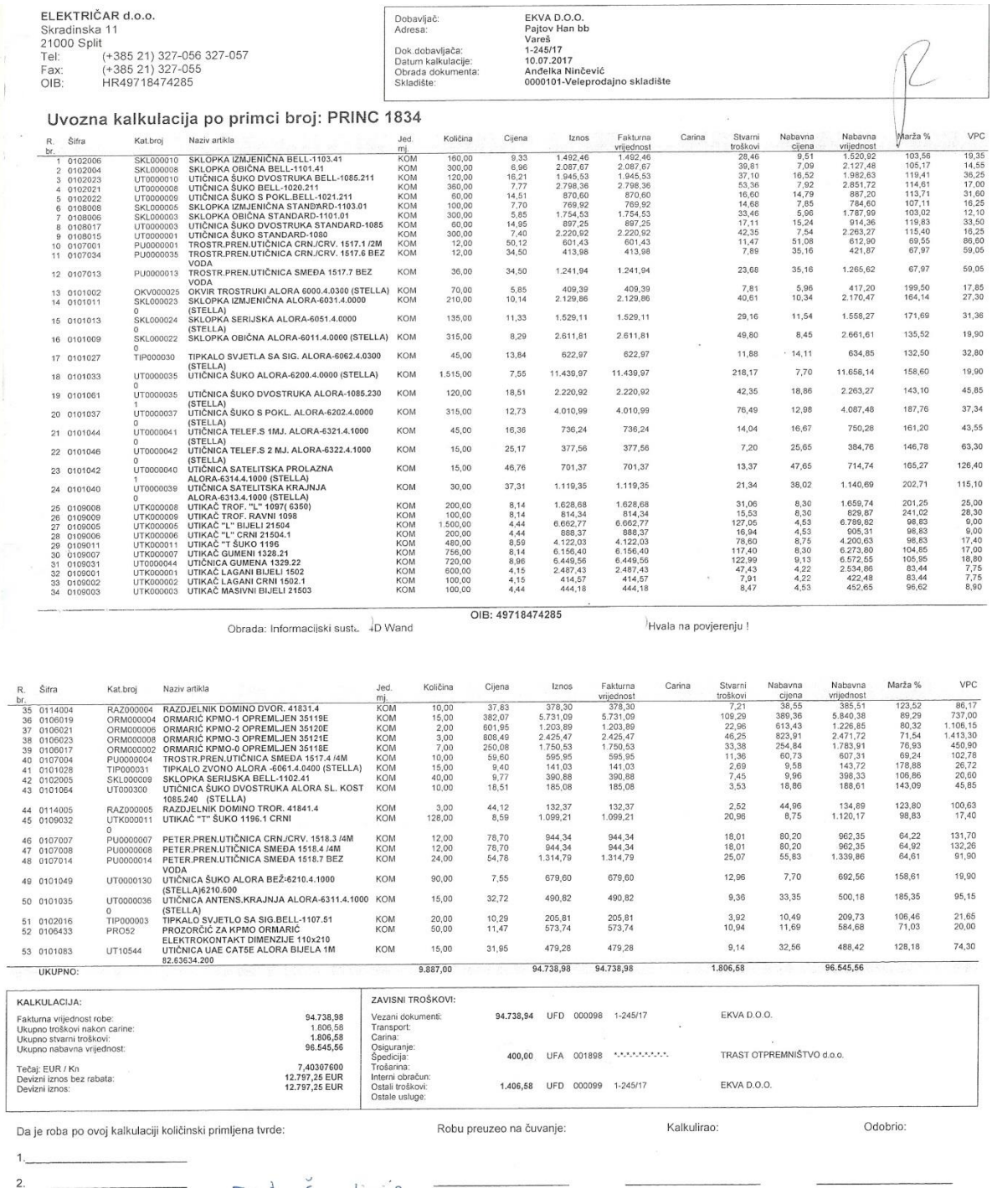
EKVA d.o.o.

CE
Adresa: Pajtov Han bb, 71330 Vareš, BiH ; Tel: + 387 32 841 873; + 387 32 841 700; Fax: + 387 32 841 867
e-mail:info@ekvabh.com w.w.w.ekvabh.com
ID broj: 4218557070001 PDV broj:218557070001
Banka: 338 320 226 617 93 87 UNICREDIT BANK 182 000 000 017 65 27 BOR BANK

Slika 3: Faktura inodobavljača

Izvor: Eelektričar d.o.o.

Slika 3 prikazuje račun inodobavljača Ekva d.o.o. iz Bosne i Hercegovine od kojeg je Električar uvezao robu. Za robu dobavljača Ekva d.o.o. Električar d.o.o. izrađuje uvoznu kalkulaciju koju prikazuje Slika 4 . Uvoznom kalkulacijom iznose iz računa inodobavljača preračunava u kunsku protuvrijednost te je iz iste vidljiva vrsta, količina i vrijednost robe.U prikazanom primjeru uvozne kalkulacije iskazani su i zavisni troškovi : špedicije u iznosu 400,00 kn te 1.406,58 kn troškova transporta i paleta (3paleta).Za obavljenu uslugu transporta prijevoznik ″Trast″ispostavlja račun, i u ovom slučaju vrijednost robe se povećala za 1.9 % što je u konačnom iznosu 1,806,58 kn odnosno vrijednost zavisnih troškova.



ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Dobavljač: EKVA D.O.O.
Adresa: Pajtov Han bb
Vareš
Dok.dobavljača: 1-245/17
Datum kalkulacije: 10.07.2017
Obrada dokumenta: Anđelka Ninčević
Skladište: 0000101-Veleprodajno skladište

Uvozna kalkulacija po primci broj: PRINC 1834

R. br.	Šifra	Kat.broj	Naziv artikla	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos	Fakturna vrijednost	Carina	Stvarni troškovi	Nabavna cijena	Nabavna vrijednost	Marža %	VPC
1	0102006	SKL000010	SKLOPKA IZMJENIČNA BELL-1103.41	KOM	160,00	9,33	1.492,46	1.492,46		28,46	9,51	1.520,92	103,56	19,35
2	0102004	SKL000008	SKLOPKA OBIČNA BELL-1101.41	KOM	300,00	6,96	2.087,67	2.087,67		39,81	7,09	2.127,48	105,17	14,55
3	0102023	UT0000010	UTIČNICA ŠUKO DVOSTRUKA BELL-1085.211	KOM	120,00	16,21	1.945,53	1.945,53		37,10	16,52	1.982,63	119,41	36,25
4	0102021	UT0000008	UTIČNICA ŠUKO BELL-1020.211	KOM	360,00	7,77	2.798,36	2.798,36		53,36	7,92	2.851,72	114,61	17,00
5	0102022	UT0000009	UTIČNICA ŠUKO S POKL.BELL-1021.211	KOM	60,00	14,51	870,60	870,60		16,60	14,79	887,20	113,71	31,60
6	0108008	SKL000005	SKLOPKA IZMJENIČNA STANDARD-1103.01	KOM	100,00	7,70	769,92	769,92		14,68	7,85	784,60	107,11	16,25
7	0108006	SKL000003	SKLOPKA OBIČNA STANDARD-1101.01	KOM	300,00	5,85	1.754,53	1.754,53		33,46	5,96	1.787,99	103,02	12,10
8	0108017	UT0000003	UTIČNICA ŠUKO DVOSTRUKA STANDARD-1085	KOM	60,00	14,95	897,25	897,25		17,11	15,24	914,36	119,83	33,50
9	0108015	UT0000001	UTIČNICA ŠUKO STANDARD-1080	KOM	300,00	7,40	2.220,92	2.220,92		42,35	7,54	2.263,27	115,40	16,25
10	0107001	PU0000001	TROSTR.PREN.UTIČNICA CRN./CRV. 1517.1 /2M	KOM	12,00	50,12	601,43	601,43		11,47	51,08	612,90	69,55	86,60
11	0107034	PU0000035	TROSTR.PREN.UTIČNICA CRN./CRV. 1517.6 BEZ VODA	KOM	12,00	34,50	413,98	413,98		7,89	35,16	421,87	67,97	59,05
12	0107013	PU0000013	TROSTR.PREN.UTIČNICA SMEĐA 1517.7 BEZ VODA	KOM	36,00	34,50	1.241,94	1.241,94		23,68	35,16	1.265,62	67,97	59,05
13	0101002	OKV000025	OKVIR TROSTRUKI ALORA 6000.4.0300 (STELLA)	KOM	70,00	5,85	409,39	409,39		7,81	5,96	417,20	199,50	17,85
14	0101011	SKL000023 0	SKLOPKA IZMJENIČNA ALORA-6031.4.0000 (STELLA)	KOM	210,00	10,14	2.129,86	2.129,86		40,61	10,34	2.170,47	164,14	27,30
15	0101013	SKL000024 0	SKLOPKA SERIJSKA ALORA-6051.4.0000 (STELLA)	KOM	135,00	11,33	1.529,11	1.529,11		29,16	11,54	1.558,27	171,69	31,36
16	0101009	SKL000022 0	SKLOPKA OBIČNA ALORA-6011.4.0000 (STELLA)	KOM	315,00	8,29	2.611,81	2.611,81		49,80	8,45	2.661,61	135,52	19,90
17	0101027	TIP000030	TIPKALO SVJETLA SA SIG. ALORA-6062.4.0300 (STELLA)	KOM	45,00	13,84	622,97	622,97		11,88	14,11	634,85	132,50	32,80
18	0101033	UT0000035 0	UTIČNICA ŠUKO ALORA-6200.4.0000 (STELLA)	KOM	1.515,00	7,55	11.439,97	11.439,97		218,17	7,70	11.658,14	158,60	19,90
19	0101061	UT0000035 1	UTIČNICA ŠUKO DVOSTRUKA ALORA-1085.230 (STELLA)	KOM	120,00	18,51	2.220,92	2.220,92		42,35	18,86	2.263,27	143,10	45,85
20	0101037	UT0000037 0	UTIČNICA ŠUKO S POKL. ALORA-6202.4.0000 (STELLA)	KOM	315,00	12,73	4.010,99	4.010,99		76,49	12,98	4.087,48	187,76	37,34
21	0101044	UT0000041 0	UTIČNICA TELEF.S 1MJ. ALORA-6321.4.1000 (STELLA)	KOM	45,00	16,36	736,24	736,24		14,04	16,67	750,28	161,20	43,55
22	0101046	UT0000042 0	UTIČNICA TELEF.S 2 MJ. ALORA-6322.4.1000 (STELLA)	KOM	15,00	25,17	377,56	377,56		7,20	25,65	384,76	146,78	63,30
23	0101042	UT0000040 1	UTIČNICA SATELITSKA PROLAZNA ALORA-6314.4.1000 (STELLA)	KOM	15,00	46,76	701,37	701,37		13,37	47,65	714,74	165,27	126,40
24	0101040	UT0000039 0	UTIČNICA SATELITSKA KRAJNJA ALORA-6313.4.1000 (STELLA)	KOM	30,00	37,31	1.119,35	1.119,35		21,34	38,02	1.140,69	202,71	115,10
25	0109008	UTK000008	UTIKAČ TROF. "L" 1097(6350)	KOM	200,00	8,14	1.628,68	1.628,68		31,06	8,30	1.659,74	201,25	25,00
26	0109009	UTK000009	UTIKAČ TROF. RAVNI 1098	KOM	100,00	8,14	814,34	814,34		15,53	8,30	829,87	241,02	28,30
27	0109005	UTK000005	UTIKAČ "L" BIJELI 21504	KOM	1.500,00	4,44	6.662,77	6.662,77		127,05	4,53	6.789,82	98,83	9,00
28	0109006	UTK000006	UTIKAČ "L" CRNI 21504.1	KOM	200,00	4,44	888,37	888,37		16,94	4,53	905,31	98,83	9,00
29	0109011	UTK000011	UTIKAČ "T ŠUKO 1196	KOM	480,00	8,59	4.122,03	4.122,03		78,60	8,75	4.200,63	98,83	17,40
30	0109007	UTK000007	UTIKAČ GUMENI 1328.21	KOM	756,00	8,14	6.156,40	6.156,40		117,40	8,30	6.273,80	104,65	17,00
31	0109031	UT0000044	UTIČNICA GUMENA 1329.22	KOM	720,00	8,96	6.449,56	6.449,56		122,99	9,13	6.572,55	105,95	18,80
32	0109001	UTK000001	UTIKAČ LAGANI BIJELI 1502	KOM	600,00	4,15	2.487,43	2.487,43		47,43	4,22	2.534,86	83,44	7,75
33	0109002	UTK000002	UTIKAČ LAGANI CRNI 1502.1	KOM	100,00	4,15	414,57	414,57		7,91	4,22	422,48	83,44	7,75
34	0109003	UTK000003	UTIKAČ MASIVNI BIJELI 21503	KOM	100,00	4,44	444,18	444,18		8,47	4,53	452,65	96,62	8,90

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski susta... 4D Wand

Hvala na povjerenju !

R. br.	Šifra	Kat.broj	Naziv artikla	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos	Fakturna vrijednost	Carina	Stvarni troškovi	Nabavna cijena	Nabavna vrijednost	Marža %	VPC
35	0114004	RAZ000004	RAZDJELNIK DOMINO DVOR. 41831.4	KOM	10,00	37,83	378,30	378,30		7,21	38,55	385,51	123,52	86,17
36	0106019	ORM000004	ORMARIĆ KPMO-1 OPREMLJEN 35119E	KOM	15,00	382,07	5.731,09	5.731,09		109,29	389,36	5.840,38	89,29	737,00
37	0106021	ORM000006	ORMARIĆ KPMO-2 OPREMLJEN 35120E	KOM	2,00	601,95	1.203,89	1.203,89		22,96	613,43	1.226,85	80,32	1.106,15
38	0106023	ORM000008	ORMARIĆ KPMO-3 OPREMLJEN 35121E	KOM	3,00	808,49	2.425,47	2.425,47		46,25	823,91	2.471,72	71,54	1.413,30
39	0106017	ORM000002	ORMARIĆ KPMO-0 OPREMLJEN 35118E	KOM	7,00	250,08	1.750,53	1.750,53		33,38	254,84	1.783,91	76,93	450,90
40	0107004	PU0000004	TROSTR.PREN.UTIČNICA SMEĐA 1517.4 /4M	KOM	10,00	59,60	595,95	595,95		11,36	60,73	607,31	69,24	102,78
41	0101028	TIP000031	TIPKALO ZVONO ALORA -6061.4.0400 (STELLA)	KOM	15,00	9,40	141,03	141,03		2,69	9,58	143,72	178,88	26,72
42	0102005	SKL000009	SKLOPKA SERIJSKA BELL-1102.41	KOM	40,00	9,77	390,88	390,88		7,45	9,96	398,33	106,86	20,60
43	0101064	UT000300	UTIČNICA ŠUKO DVOSTRUKA ALORA SL. KOST 1085.240 (STELLA)	KOM	10,00	18,51	185,08	185,08		3,53	18,86	188,61	143,09	45,85
44	0114005	RAZ000005	RAZDJELNIK DOMINO TROR. 41841.4	KOM	3,00	44,12	132,37	132,37		2,52	44,96	134,89	123,80	100,63
45	0109032	UTK000011 0	UTIKAČ "T" ŠUKO 1196.1 CRNI	KOM	128,00	8,59	1.099,21	1.099,21		20,96	8,75	1.120,17	98,83	17,40
46	0107007	PU0000007	PETER.PREN.UTIČNICA CRN./CRV. 1518.3 /4M	KOM	12,00	78,70	944,34	944,34		18,01	80,20	962,35	64,22	131,70
47	0107008	PU0000008	PETER.PREN.UTIČNICA SMEĐA 1518.4 /4M	KOM	12,00	78,70	944,34	944,34		18,01	80,20	962,35	64,92	132,26
48	0107014	PU0000014	PETER.PREN.UTIČNICA SMEĐA 1518.7 BEZ VODA	KOM	24,00	54,78	1.314,79	1.314,79		25,07	55,83	1.339,86	64,61	91,90
49	0101049	UT0000130	UTIČNICA ŠUKO ALORA BEŽ-6210.4.1000 (STELLA)6210.600	KOM	90,00	7,55	679,60	679,60		12,96	7,70	692,56	158,61	19,90
50	0101035	UT0000036 0	UTIČNICA ANTENS.KRAJNJA ALORA-6311.4.1000 (STELLA)	KOM	15,00	32,72	490,82	490,82		9,36	33,35	500,18	185,35	95,15
51	0102016	TIP000003	TIPKALO SVJETLO SA SIG.BELL-1107.51	KOM	20,00	10,29	205,81	205,81		3,92	10,49	209,73	106,46	21,65
52	0106433	PRO52	PROZORČIĆ ZA KPMO ORMARIĆ ELEKTROKONTAKT DIMENZIJE 110x210	KOM	50,00	11,47	573,74	573,74		10,94	11,69	584,68	71,03	20,00
53	0101083	UT10544	UTIČNICA UAE CAT5E ALORA BIJELA 1M 82.63634.200	KOM	15,00	31,95	479,28	479,28		9,14	32,56	488,42	128,18	74,30
	UKUPNO:				9.887,00		94.738,98	94.738,98		1.806,58		96.545,56		

KALKULACIJA:

Fakturna vrijednost robe:	94.738,98
Ukupno troškovi nakon carine:	1.806,58
Ukupno stvarni troškovi:	1.806,58
Ukupno nabavna vrijednost:	96.545,56
Tečaj: EUR / Kn	7,40307600
Devizni iznos bez rabata:	12.797,25 EUR
Devizni iznos:	12.797,25 EUR

ZAVISNI TROŠKOVI:

Vezani dokumenti:	94.738,94	UFD	000098	1-245/17	EKVA D.O.O.
Transport:					
Carina:					
Osiguranje:					
Špedicija:	400,00	UFA	001898	*-*-*-*-*-*-*-*-*	TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o.
Trošarina:					
Interni obračun:					
Ostali troškovi:	1.406,58	UFD	000099	1-245/17	EKVA D.O.O.
Ostale usluge:					

Da je roba po ovoj kalkulaciji količinski primljena tvrde: Robu preuzeo na čuvanje: Kalkulirao: Odobrio:

1.

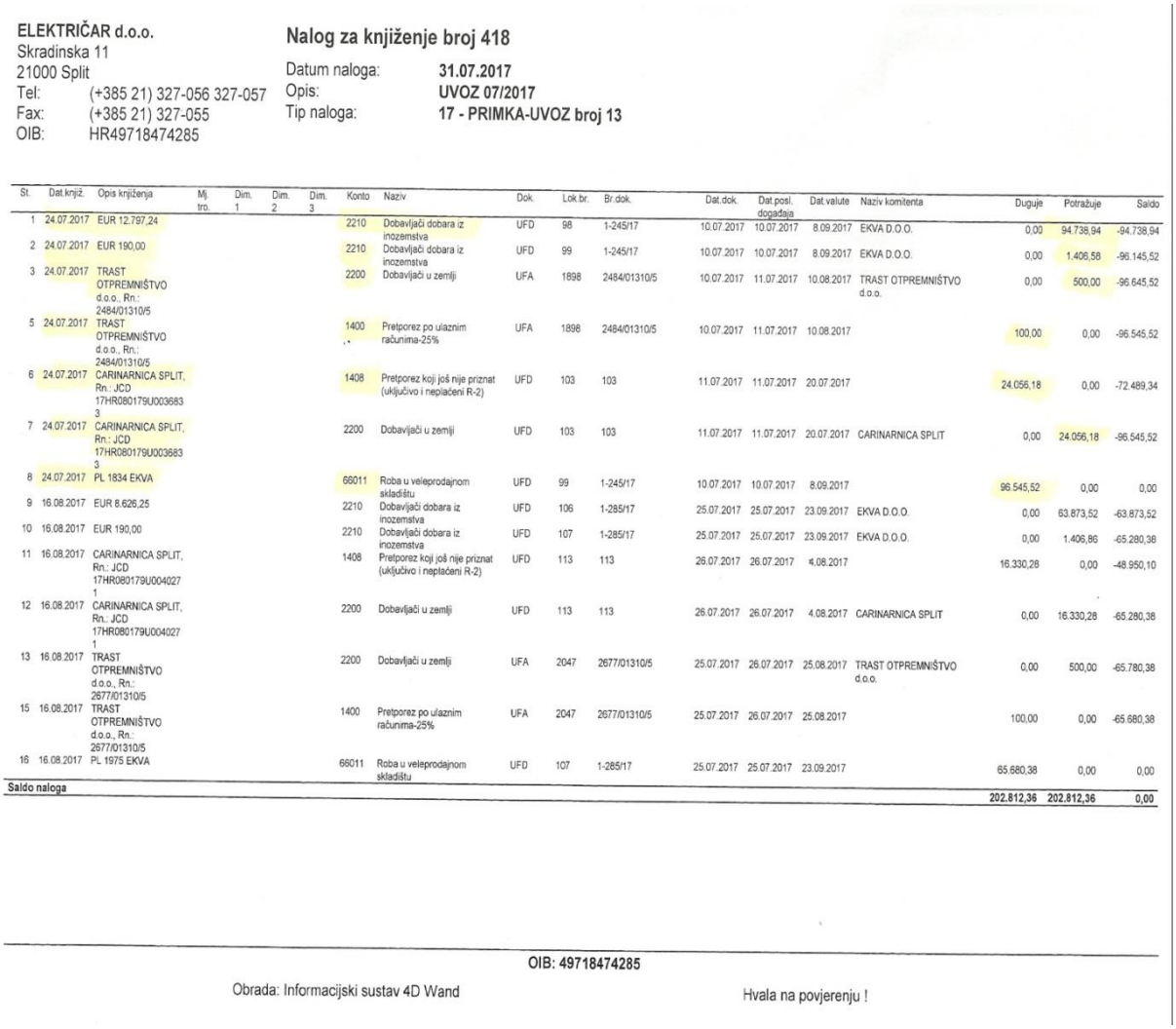
2.

Slika 4: Uvozna kalkulacija po primci

Izvor: Eelektričar d.o.o.

U sljedećoj tablici prikazan je nalog za knjiženje uvoza robe.

Tablica 3. Prikaz knjiženje uvoza robe



ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 418

Datum naloga: **31.07.2017**
Opis: **UVOZ 07/2017**
Tip naloga: **17 - PRIMKA-UVOZ broj 13**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	24.07.2017	EUR 12.797,24					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	98	1-245/17	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	EKVA D.O.O.	0,00	94.738,94	-94.738,94
2	24.07.2017	EUR 190,00					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	99	1-245/17	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	EKVA D.O.O.	0,00	1.406,58	-96.145,52
3	24.07.2017	TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o., Rn.: 2484/01310/5					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	1898	2484/01310/5	10.07.2017	11.07.2017	10.08.2017	TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o.	0,00	500,00	-96.645,52
5	24.07.2017	TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o., Rn.: 2484/01310/5					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	1898	2484/01310/5	10.07.2017	11.07.2017	10.08.2017		100,00	0,00	-96.545,52
6	24.07.2017	CARINARNICA SPLIT, Rn.: JCD 17HR080179U0036833					1408	Pretporez koji još nije priznat (uključivo i neplaćeni R-2)	UFD	103	103	11.07.2017	11.07.2017	20.07.2017		24.056,18	0,00	-72.489,34
7	24.07.2017	CARINARNICA SPLIT, Rn.: JCD 17HR080179U0036833					2200	Dobavljači u zemlji	UFD	103	103	11.07.2017	11.07.2017	20.07.2017	CARINARNICA SPLIT	0,00	24.056,18	-96.545,52
8	24.07.2017	PL 1834 EKVA					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	99	1-245/17	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		96.545,52	0,00	0,00
9	16.08.2017	EUR 8.626,25					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	106	1-285/17	25.07.2017	25.07.2017	23.09.2017	EKVA D.O.O.	0,00	63.873,52	-63.873,52
10	16.08.2017	EUR 190,00					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	107	1-285/17	25.07.2017	25.07.2017	23.09.2017	EKVA D.O.O.	0,00	1.406,86	-65.280,38
11	16.08.2017	CARINARNICA SPLIT, Rn.: JCD 17HR080179U0040271					1408	Pretporez koji još nije priznat (uključivo i neplaćeni R-2)	UFD	113	113	26.07.2017	26.07.2017	4.08.2017		16.330,28	0,00	-48.950,10
12	16.08.2017	CARINARNICA SPLIT, Rn.: JCD 17HR080179U0040271					2200	Dobavljači u zemlji	UFD	113	113	26.07.2017	26.07.2017	4.08.2017	CARINARNICA SPLIT	0,00	16.330,28	-65.280,38
13	16.08.2017	TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o., Rn.: 2677/01310/5					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2047	2677/01310/5	25.07.2017	26.07.2017	25.08.2017	TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o.	0,00	500,00	-65.780,38
15	16.08.2017	TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o., Rn.: 2677/01310/5					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2047	2677/01310/5	25.07.2017	26.07.2017	25.08.2017		100,00	0,00	-65.680,38
16	16.08.2017	PL 1975 EKVA					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	107	1-285/17	25.07.2017	25.07.2017	23.09.2017		65.680,38	0,00	0,00
Saldo naloga																**202.812,36**	**202.812,36**	**0,00**

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

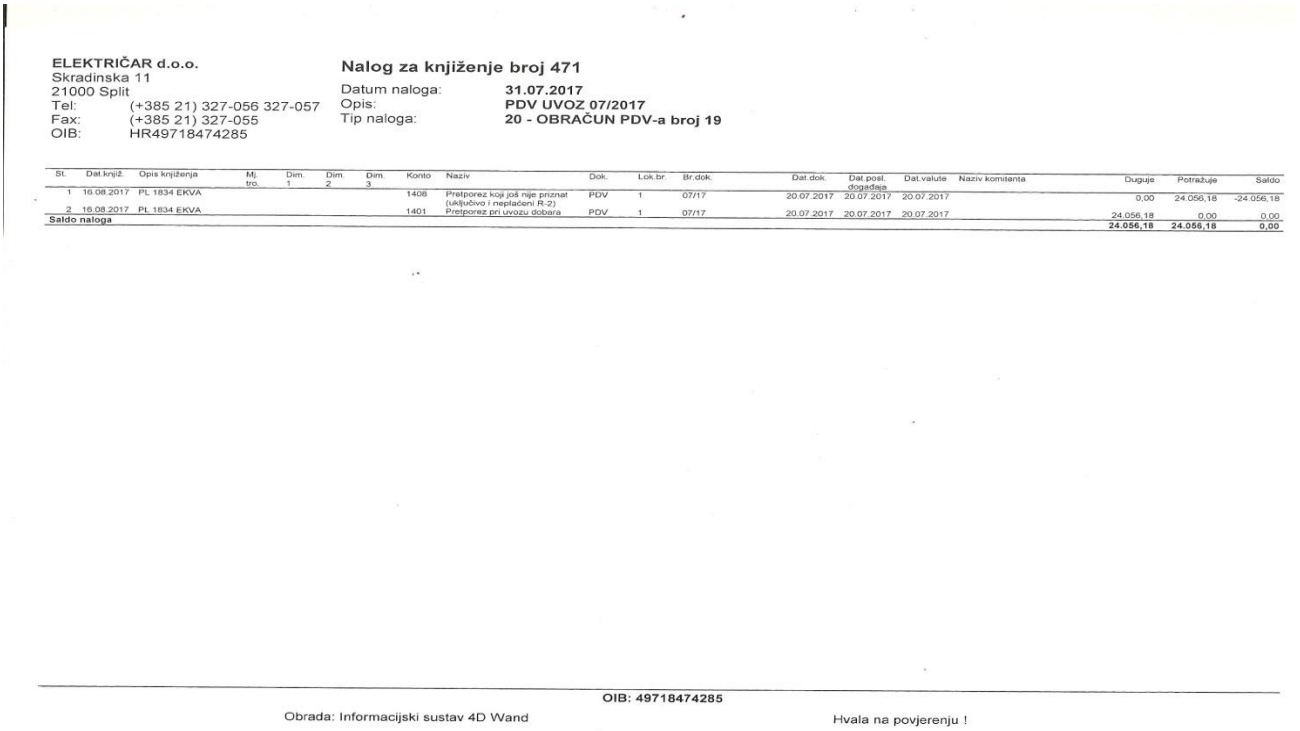
Hvala na povjerenju !

Izvor: Električar d.o.o.

U tablici 3 prikazano je knjiženje uvoza robe na način da dobavljači dobara iz inozemstva (2210) potražuju 96.145,52 kn dok dobavljač u zemlji (2200) odnosno Trast d.o.o. potražuje 500 kn. Na iznos računa dobavljača Trast pretporez po ulaznim računima(1400) dugovno iznosi 100 kn. Nadalje, Carinarnica Split je procijenila na ukupan iznos robe od 96.145,52 da je pretporez koji još nije priznat (1408) 24.056,18 i knjižen je potražno. To je pretporez kojeg carinarnica procjenjuje po Hrvatskim standardima i koji ne mora biti 25 %. Zatim carinarnica Split prikazana kao dobavljač u zemlji naplaćuje 24.056,18 kn, te se roba zaprima u veleprodajno skladište(66011) u iznosu 96.545,52.

Tablica 4 prikazuje knjiženje priznavanje PDV-a.

Tablica4. Prikaz knjiženja PDV-a pri uvozu



ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 471

Datum naloga: **31.07.2017**
Opis: **PDV UVOZ 07/2017**
Tip naloga: **20 - OBRAČUN PDV-a broj 19**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	16.08.2017	PL 1834 EKVA					1408	Pretporez koji još nije priznat (uključivo i neplaćeni R-2)	PDV	1	07/17	20.07.2017	20.07.2017	20.07.2017		0,00	24.056,18	-24.056,18
2	16.08.2017	PL 1834 EKVA					1401	Pretporez pri uvozu dobara	PDV	1	07/17	20.07.2017	20.07.2017	20.07.2017		24.056,18	0,00	0,00
Saldo naloga																**24.056,18**	**24.056,18**	**0,00**

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Hvala na povjerenju !

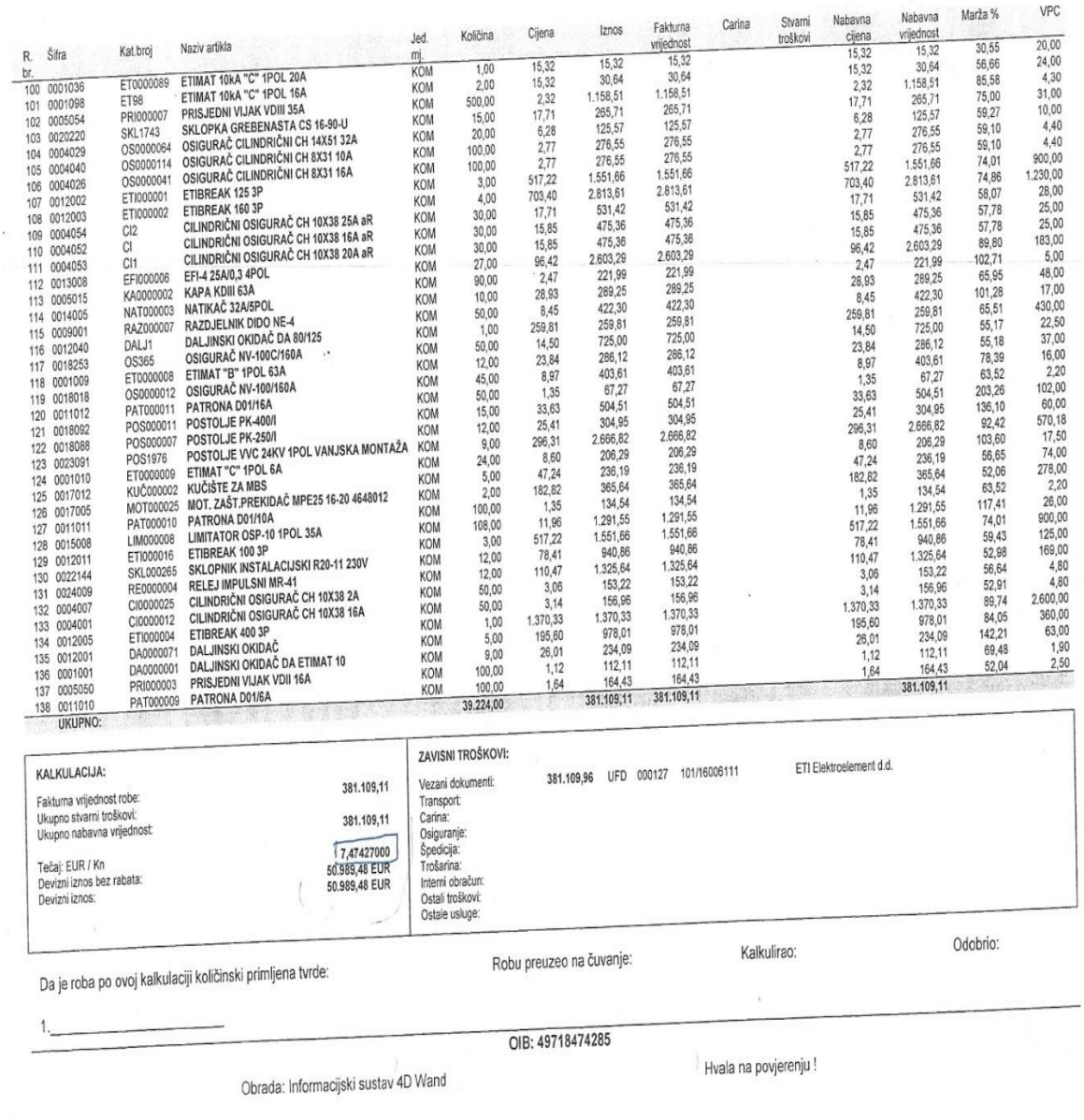
Izvor: Električar d.o.o.

U tablici 4 prikazano je knjiženje PDV-a pri uvozu na način da pretporez koji još nije priznat(1408) potražuje 24.056,18 kn a pretporez pri uvozu dobara(1401) duguje 24.056,18 kn.Porezni obveznik može PDV obračunan pri uvozu odbiti kao pretporez, ako za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izračunavanje.[64]Nakon što je carinarnica evidentirala uplatu, i porezna uprava obavila zadanu transakciju stječe se pravo priznavanja poreza iz uvoza.

3.4. Evidentiranje stjecanje dobara iz EU i tečajne razlike

Ulaskom RH u članstvo EU ukida se granica prema državama članicama EU, te u tom smislu u obavljanju prometa sa drugim državama članicama nema uvoza već je uvoz zamijenjen stjecanjem dobara iz EU.

[64]https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19020, (25.08.2017.)



R. br.	Šifra	Kat.broj	Naziv artikla	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos	Fakturna vrijednost	Carina	Stvarni troškovi	Nabavna cijena	Nabavna vrijednost	Marža %	VPC
100	0001036	ET0000089	ETIMAT 10kA "C" 1POL 20A	KOM	1,00	15,32	15,32	15,32			15,32	15,32	30,55	20,00
101	0001098	ET98	ETIMAT 10kA "C" 1POL 16A	KOM	2,00	15,32	30,64	30,64			15,32	30,64	56,66	24,00
102	0005054	PRI000007	PRISJEDNI VIJAK VDIII 35A	KOM	500,00	2,32	1.158,51	1.158,51			2,32	1.158,51	85,58	4,30
103	0020220	SKL1743	SKLOPKA GREBENASTA CS 16-90-U	KOM	15,00	17,71	265,71	265,71			17,71	265,71	75,00	31,00
104	0004029	OS0000064	OSIGURAČ CILINDRIČNI CH 14X51 32A	KOM	20,00	6,28	125,57	125,57			6,28	125,57	59,27	10,00
105	0004040	OS0000114	OSIGURAČ CILINDRIČNI CH 8X31 10A	KOM	100,00	2,77	276,55	276,55			2,77	276,55	59,10	4,40
106	0004026	OS0000041	OSIGURAČ CILINDRIČNI CH 8X31 16A	KOM	100,00	2,77	276,55	276,55			2,77	276,55	59,10	4,40
107	0012002	ETI000001	ETIBREAK 125 3P	KOM	3,00	517,22	1.551,66	1.551,66			517,22	1.551,66	74,01	900,00
108	0012003	ETI000002	ETIBREAK 160 3P	KOM	4,00	703,40	2.813,61	2.813,61			703,40	2.813,61	74,86	1.230,00
109	0004054	CI2	CILINDRIČNI OSIGURAČ CH 10X38 25A aR	KOM	30,00	17,71	531,42	531,42			17,71	531,42	58,07	28,00
110	0004052	CI	CILINDRIČNI OSIGURAČ CH 10X38 16A aR	KOM	30,00	15,85	475,36	475,36			15,85	475,36	57,78	25,00
111	0004053	CI1	CILINDRIČNI OSIGURAČ CH 10X38 20A aR	KOM	30,00	15,85	475,36	475,36			15,85	475,36	57,78	25,00
112	0013008	EFI000006	EFI-4 25A/0,3 4POL	KOM	27,00	96,42	2.603,29	2.603,29			96,42	2.603,29	89,80	183,00
113	0005015	KA0000002	KAPA KDIII 63A	KOM	90,00	2,47	221,99	221,99			2,47	221,99	102,71	5,00
114	0014005	NAT000003	NATIKAČ 32A/5POL	KOM	10,00	28,93	289,25	289,25			28,93	289,25	65,95	48,00
115	0009001	RAZ000007	RAZDJELNIK DIDO NE-4	KOM	50,00	8,45	422,30	422,30			8,45	422,30	101,26	17,00
116	0012040	DALJ1	DALJINSKI OKIDAČ DA 80/125	KOM	1,00	259,81	259,81	259,81			259,81	259,81	65,51	430,00
117	0018253	OS365	OSIGURAČ NV-100C/160A	KOM	50,00	14,50	725,00	725,00			14,50	725,00	55,17	22,50
118	0001009	ET0000008	ETIMAT "B" 1POL 63A	KOM	12,00	23,84	286,12	286,12			23,84	286,12	55,18	37,00
119	0018018	OS0000012	OSIGURAČ NV-100/160A	KOM	45,00	8,97	403,61	403,61			8,97	403,61	78,39	16,00
120	0011012	PAT000011	PATRONA D01/16A	KOM	50,00	1,35	67,27	67,27			1,35	67,27	63,52	2,20
121	0018092	POS000011	POSTOLJE PK-400/I	KOM	15,00	33,63	504,51	504,51			33,63	504,51	203,26	102,00
122	0018088	POS000007	POSTOLJE PK-250/I	KOM	12,00	25,41	304,95	304,95			25,41	304,95	136,10	60,00
123	0023091	POS1976	POSTOLJE VVC 24KV 1POL VANJSKA MONTAŽA	KOM	9,00	296,31	2.666,82	2.666,82			296,31	2.666,82	92,42	570,18
124	0001010	ET0000009	ETIMAT "C" 1POL 6A	KOM	24,00	8,60	206,29	206,29			8,60	206,29	103,60	17,50
125	0017012	KUČ000002	KUČIŠTE ZA MBS	KOM	5,00	47,24	236,19	236,19			47,24	236,19	56,65	74,00
126	0017005	MOT000025	MOT. ZAŠT.PREKIDAČ MPE25 16-20 4648012	KOM	2,00	182,82	365,64	365,64			182,82	365,64	52,06	278,00
127	0011011	PAT000010	PATRONA D01/10A	KOM	100,00	1,35	134,54	134,54			1,35	134,54	63,52	2,20
128	0015008	LIM000008	LIMITATOR OSP-10 1POL 35A	KOM	108,00	11,96	1.291,55	1.291,55			11,96	1.291,55	117,41	26,00
129	0012011	ETI000016	ETIBREAK 100 3P	KOM	3,00	517,22	1.551,66	1.551,66			517,22	1.551,66	74,01	900,00
130	0022144	SKL000265	SKLOPNIK INSTALACIJSKI R20-11 230V	KOM	12,00	78,41	940,86	940,86			78,41	940,86	59,43	125,00
131	0024009	RE0000004	RELEJ IMPULSNI MR-41	KOM	12,00	110,47	1.325,64	1.325,64			110,47	1.325,64	52,98	169,00
132	0004007	CI0000025	CILINDRIČNI OSIGURAČ CH 10X38 2A	KOM	50,00	3,06	153,22	153,22			3,06	153,22	56,64	4,80
133	0004001	CI0000012	CILINDRIČNI OSIGURAČ CH 10X38 16A	KOM	50,00	3,14	156,96	156,96			3,14	156,96	52,91	4,80
134	0012005	ETI000004	ETIBREAK 400 3P	KOM	1,00	1.370,33	1.370,33	1.370,33			1.370,33	1.370,33	89,74	2.600,00
135	0012001	DA0000071	DALJINSKI OKIDAČ	KOM	5,00	195,60	978,01	978,01			195,60	978,01	84,05	360,00
136	0001001	DA0000001	DALJINSKI OKIDAČ DA ETIMAT 10	KOM	9,00	26,01	234,09	234,09			26,01	234,09	142,21	63,00
137	0005050	PRI000003	PRISJEDNI VIJAK VDII 16A	KOM	100,00	1,12	112,11	112,11			1,12	112,11	69,48	1,90
138	0011010	PAT000009	PATRONA D01/6A	KOM	100,00	1,64	164,43	164,43			1,64	164,43	52,04	2,50
	UKUPNO:				39.224,00		381.109,11	381.109,11				381.109,11		

KALKULACIJA:

Fakturna vrijednost robe: 381.109,11
Ukupno stvarni troškovi:
Ukupno nabavna vrijednost: 381.109,11

Tečaj: EUR / Kn 7,47427000
Devizni iznos bez rabata: 50.989,48 EUR
Devizni iznos: 50.989,48 EUR

ZAVISNI TROŠKOVI:

Vezani dokumenti: 381.109,96 UFD 000127 101/16006111 ETI Elektroelement d.d.
Transport:
Carina:
Osiguranje:
Špedicija:
Trošarina:
Interni obračun:
Ostali troškovi:
Ostale usluge:

Da je roba po ovoj kalkulaciji količinski primljena tvrde: Robu preuzeo na čuvanje: Kalkulirao: Odobrio:

1._____

OIB: 49718474285

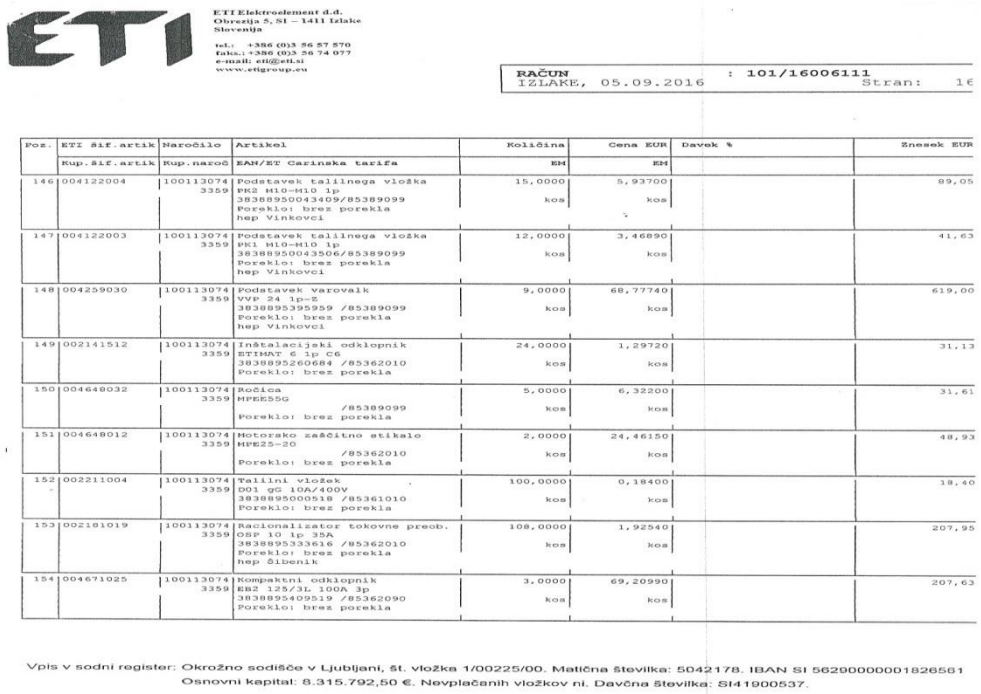
Obrada: Informacijski sustav 4D Wand Hvala na povjerenju !

Slika 5: Uvozna kalkulacija po primci

Izvor: Električar d.o.o.

Slika 5prikazuje dio uvozne kalkulacije po primci iz koje se vidi da je devizni iznos robe 50.989,48 što je u kunskoj protuvrijednosti 381.109,11 kn i to po tečaju na dan uvoza 1 EUR je 7,47427000 KN odnosno srednji tečaj HNB-a.

Nadalje slika 6 prikazuje dio računa od dobavljača ETI-a iz Slovenije iz kojeg se vide naručeni artikli njihova cijena i količina.



ETI Elektroelement d.d.
Obrezija 5, SI – 1411 Izlake
Slovenija
tel.: +386 (0)3 56 57 570
faks.: +386 (0)3 56 74 077
e-mail: eti@eti.si
www.etigroup.eu

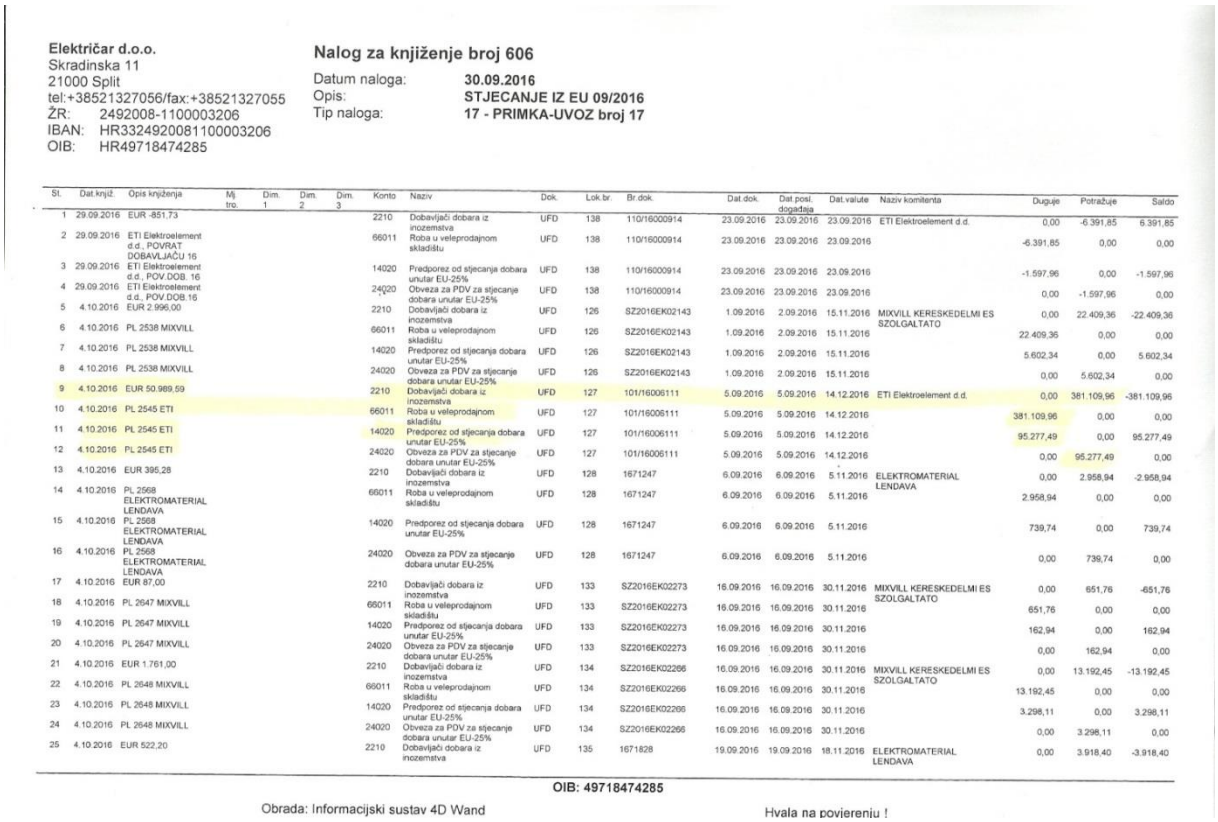
RAČUN : 101/16006111
IZLAKE, 05.09.2016 Stran: 1€

Poz.	ETI šif.artik	Naročilo	Artikel	Količina	Cena EUR	Davek %	Znesek EUR
	Kup.šif.artik	Kup.naroč	EAN/ET Carinska tarifa	EM	EM		
146	004122004	100113074 3359	Podstavek talilnega vložka PK2 M10-M10 1p 3838895004340 9/85389099 Poreklo: brez porekla hep Vinkovci	15,0000 kos	5,93700 kos		89,05
147	004122003	100113074 3359	Podstavek talilnega vložka PK1 M10-M10 1p 3838895004350 6/85389099 Poreklo: brez porekla hep Vinkovci	12,0000 kos	3,46890 kos		41,63
148	004259030	100113074 3359	Podstavek varovalk VVF 24 1p-S 3838895395959 /85389099 Poreklo: brez porekla hep Vinkovci	9,0000 kos	68,77740 kos		619,00
149	002141512	100113074 3359	Inštalacijski odklopnik ETIMAT 6 1p C6 3838895260684 /85362010 Poreklo: brez porekla	24,0000 kos	1,29720 kos		31,13
150	004648032	100113074 3359	Ročica MPE65SG /85389099 Poreklo: brez porekla	5,0000 kos	6,32200 kos		31,61
151	004648012	100113074 3359	Motorsko zaščitno stikalo MPE25-20 /85362010 Poreklo: brez porekla	2,0000 kos	24,46150 kos		48,93
152	002211004	100113074 3359	Talilni vložek D01 gG 10A/400V 3838895000518 /85361010 Poreklo: brez porekla	100,0000 kos	0,18400 kos		18,40
153	002101019	100113074 3359	Racionalizator tokovne preob. OSP 10 1p 35A 3838895333616 /85362010 Poreklo: brez porekla hep Slovenik	108,0000 kos	1,92540 kos		207,95
154	004671025	100113074 3359	Kompaktni odklopnik EB2 125/3L 100A 3p 3838895409519 /85362090 Poreklo: brez porekla	3,0000 kos	69,20990 kos		207,63

Vpis v sodni register: Okrožno sodišče v Ljubljani, št. vložka 1/00225/00. Matična številka: 5042178. IBAN SI 56290000001826561
Osnovni kapital: 8.315.792,50 €. Nevplačanih vložkov ni. Davčna številka: SI41900537.

Slika 6: Račun dobavljača Eti
Izvor: Električar d.o.o.

Sukladno dogovoru na ovaj račun Električar ostvaruje odgodu od 90+10 dana za plaćanje.



Električar d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 606

Datum naloga: 30.09.2016
Opis: STJECANJE IZ EU 09/2016
Tip naloga: 17 - PRIMKA-UVOZ broj 17

Sl.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	29.09.2016	EUR -851,73					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	138	110/16000914	23.09.2016	23.09.2016	23.09.2016	ETI Elektroelement d.d.	0,00	-6.391,85	6.391,85
2	29.09.2016	ETI Elektroelement d.d., POVRAT DOBAVLJAČU 16					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	138	110/16000914	23.09.2016	23.09.2016	23.09.2016		-6.391,85	0,00	0,00
3	29.09.2016	ETI Elektroelement d.d., POV.DOB. 16					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	138	110/16000914	23.09.2016	23.09.2016	23.09.2016		-1.597,96	0,00	-1.597,96
4	29.09.2016	ETI Elektroelement d.d., POV.DOB.16					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	138	110/16000914	23.09.2016	23.09.2016	23.09.2016		0,00	-1.597,96	0,00
5	4.10.2016	EUR 2.996,00					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	126	SZ2016EK02143	1.09.2016	2.09.2016	15.11.2016	MIXVILL KERESKEDELMI ES SZOLGALTATO	0,00	22.409,36	-22.409,36
6	4.10.2016	PL 2538 MIXVILL					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	126	SZ2016EK02143	1.09.2016	2.09.2016	15.11.2016		22.409,36	0,00	0,00
7	4.10.2016	PL 2538 MIXVILL					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	126	SZ2016EK02143	1.09.2016	2.09.2016	15.11.2016		5.602,34	0,00	5.602,34
8	4.10.2016	PL 2538 MIXVILL					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	126	SZ2016EK02143	1.09.2016	2.09.2016	15.11.2016		0,00	5.602,34	0,00
9	4.10.2016	EUR 50.989,59					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	127	101/16006111	5.09.2016	5.09.2016	14.12.2016	ETI Elektroelement d.d.	0,00	381.109,96	-381.109,96
10	4.10.2016	PL 2545 ETI					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	127	101/16006111	5.09.2016	5.09.2016	14.12.2016		381.109,96	0,00	0,00
11	4.10.2016	PL 2545 ETI					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	127	101/16006111	5.09.2016	5.09.2016	14.12.2016		95.277,49	0,00	95.277,49
12	4.10.2016	PL 2545 ETI					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	127	101/16006111	5.09.2016	5.09.2016	14.12.2016		0,00	95.277,49	0,00
13	4.10.2016	EUR 395,28					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	128	1671247	6.09.2016	6.09.2016	5.11.2016	ELEKTROMATERIAL LENDAVA	0,00	2.958,94	-2.958,94
14	4.10.2016	PL 2568 ELEKTROMATERIAL LENDAVA					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	128	1671247	6.09.2016	6.09.2016	5.11.2016		2.958,94	0,00	0,00
15	4.10.2016	PL 2568 ELEKTROMATERIAL LENDAVA					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	128	1671247	6.09.2016	6.09.2016	5.11.2016		739,74	0,00	739,74
16	4.10.2016	PL 2568 ELEKTROMATERIAL LENDAVA					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	128	1671247	6.09.2016	6.09.2016	5.11.2016		0,00	739,74	0,00
17	4.10.2016	EUR 87,00					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	133	SZ2016EK02273	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016	MIXVILL KERESKEDELMI ES SZOLGALTATO	0,00	651,76	-651,76
18	4.10.2016	PL 2647 MIXVILL					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	133	SZ2016EK02273	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016		651,76	0,00	0,00
19	4.10.2016	PL 2647 MIXVILL					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	133	SZ2016EK02273	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016		162,94	0,00	162,94
20	4.10.2016	PL 2647 MIXVILL					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	133	SZ2016EK02273	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016		0,00	162,94	0,00
21	4.10.2016	EUR 1.761,00					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	134	SZ2016EK02266	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016	MIXVILL KERESKEDELMI ES SZOLGALTATO	0,00	13.192,45	-13.192,45
22	4.10.2016	PL 2648 MIXVILL					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	134	SZ2016EK02266	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016		13.192,45	0,00	0,00
23	4.10.2016	PL 2648 MIXVILL					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	134	SZ2016EK02266	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016		3.298,11	0,00	3.298,11
24	4.10.2016	PL 2648 MIXVILL					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	134	SZ2016EK02266	16.09.2016	16.09.2016	30.11.2016		0,00	3.298,11	0,00
25	4.10.2016	EUR 522,20					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	135	1671828	19.09.2016	19.09.2016	18.11.2016	ELEKTROMATERIAL LENDAVA	0,00	3.918,40	-3.918,40

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Hvala na povjerenju !

Slika 7: Knjiženje stjecanja iz EU
Izvor: Električar d.o.o.

Slika 7 prikazuje knjiženje stjecanja iz EU. Temeljem prikazanog naloga za knjiženje u knjigama su evidentirani :dobavljači dobara iz inozemstva Eti(2210) potražuje 381.109,96, Roba se zaprima na veleprodajno skladište po istom iznosu., te se u sljedećem koraku knjiže i pretporez od stjecanja dobara unutar EU (14020) 95.277,49 i obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU (24020) 95.277,49.

Međutim u navedenom primjeru kupac je zbog pogrešno naručene količine izvršio povrat dobavljaču za 7 kom bravica global ECGLK, te je isti povrat prikazan u tablici 5.

Tablica 5. Prikaz knjiženja povrata dobavljaču

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
25	6.12.2016	EUR -57,66					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	172	110/16001150	25.11.2016	25.11.2016	5.03.2017	ETI Elektroelement d.d.	0,00	-433,91	433,91
26	6.12.2016	POV.DOBAVLJAČU 19 ETI EUR -57,66					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	172	110/16001150	25.11.2016	25.11.2016	5.03.2017		-433,91	0,00	0,00
27	6.12.2016	ETI Elektroelement d.d., Rn.: 110/16001150					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	172	110/16001150	25.11.2016	25.11.2016	5.03.2017		-108,48	0,00	-108,48
28	6.12.2016	ETI Elektroelement d.d., Rn.: 110/16001150					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	172	110/16001150	25.11.2016	25.11.2016	5.03.2017		0,00	-108,48	0,00
29	19.12.2016	EUR 32.320,14					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	UFD	169	101/16008521	30.11.2016	30.11.2016	10.03.2017	ETI Elektroelement d.d.	0,00	243.392,34	-243.392,34
30	19.12.2016	PL 3371 ETI					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFD	169	101/16008521	30.11.2016	30.11.2016	10.03.2017		243.392,34	0,00	0,00
31	19.12.2016	PL 3371 ETI					14020	Predporez od stjecanja dobara unutar EU-25%	UFD	169	101/16008521	30.11.2016	30.11.2016	10.03.2017		60.848,09	0,00	60.848,09
32	19.12.2016	PL 3371 ETI					24020	Obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU-25%	UFD	169	101/16008521	30.11.2016	30.11.2016	10.03.2017		0,00	60.848,09	0,00
Saldo naloga																**829.319,48**	**829.319,48**	**0,00**

Izvor: Električar d.o.o.

U tablici 5 kod knjiženja povrata dobavljača u glavnoj knjizi korišteno je sljedeće: dobavljačima dobara iz inozemstva(2210) potražno je umanjen iznos od 433,91 kn i obveza za PDV za stjecanje dobara unutar EU(24020) također umanjena potražno na iznos od 108,48 kn, dok su roba na veleprodajnom skladištu(66011) dugovno umanjena za 433,91 kn i pretporez od stjecanja dobara unutar EU(14020) također umanjen dugovno u iznosu od 108,48 kn.

Nakon 90+10 dana Električar vrši uplatu računa dobavljaču , ali na datum plaćanja tečaj je porastao i iznosi 1 EUR je 7,585 kn.Razlika u postotku iznosi 1.463% tj. ostvarena je negativna tečajna razlika na štetu uvoznika tj. Električara jer mu je kod plaćanja tečaj narastao za 1,463%, te je ista roba na kraju plaćena 386 333,43 kn, odnosno 5.224,32 kn više. Tablica 6 prikazuje knjiženje negativne tečajne razlike.

Tablica 6. Prikaz knjiženja negativne tečajne razlike

Električar d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 779

Datum naloga: **12.12.2016**
Opis: **DEVIZNI IZVODI**
Tip naloga: **11 - DEVIZNI IZVODI broj 43**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	13.12.2016	EUR 1.472,00					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	DI	1		12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		0,00	11.165,55	-11.165,55
2	13.12.2016	EUR 1.472,00					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	DI	1	SZ2016EK02406	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	MIXVILL KERESKEDELMI ES SZOLGALTATO	11.051,41	0,00	-114,14
3	13.12.2016	EUR 1.472,00 MIXVILL					4751	Negativne tečajne razlike iz obveza za nabave u inozemstvu	DI	1	SZ2016EK02406	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		114,14	0,00	0,00
4	13.12.2016	EUR 522,20					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	DI	1		12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		0,00	3.961,04	-3.961,04
5	13.12.2016	EUR 522,20					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	DI	1	1671826	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	ELEKTROMATERIAL LENDAVA	3.918,40	0,00	-42,64
6	13.12.2016	EUR 522,20 ELEKTROmaterial lendava					4751	Negativne tečajne razlike iz obveza za nabave u inozemstvu	DI	1	1671826	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		42,64	0,00	0,00
7	13.12.2016	EUR 10.134,12					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	DI	1		12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		0,00	76.870,23	-76.870,23
8	13.12.2016	EUR 9.949,12					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	DI	1	G-272/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	EKVA D.O.O.	74.628,59	0,00	-2.241,64
9	13.12.2016	EUR 185,00					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	DI	1	G-272/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	EKVA D.O.O.	1.387,69	0,00	-853,95
10	13.12.2016	EUR 185,00 EKVA					4751	Negativne tečajne razlike iz obveza za nabave u inozemstvu	DI	1	G-272/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		853,95	0,00	0,00
11	13.12.2016	EUR 50.931,93					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	DI	1		12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		0,00	386.333,43	-386.333,43
12	13.12.2016	EUR 50.931,93					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	DI	1	101/16006111	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	ETI Elektroelement d.d.	386.333,43	0,00	0,00
13	13.12.2016	EUR 50.989,59					2210	Dobavljači dobara iz inozemstva	TRZ	1	101/16006111	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	ETI Elektroelement d.d.	0,00	5.657,38	-5.657,38
14	13.12.2016	EUR 50.931,93					4751	Negativne tečajne razlike iz obveza za nabave u inozemstvu	TRZ	1	101/16006111	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		5.657,38	0,00	0,00
Saldo naloga																**483.987,63**	**483.987,63**	**0,00**

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Hvala na povjerenju !

Izvor: Električar d.o.o.

U tablici 6 evidencija se odnosi se na kupnju deviza za plaćanje dobavljaču budući da Električar nema vlastiti devizni račun, dakle novčana sredstva za kupovinu deviza (1063) knjižena potražno u iznosu od 386.333,43, dok je dobavljač dobara iz inozemstva knjižen dugovno u istom iznosu i zbog automatizacije knjigovodstvenog programa kojim se koriste negativna tečajna razlika proknjižena je dugovno na negativne tečajne razlike iz obveze za nabave u inozemstvu (4751) 5.657,38 kn i dobavljači dobara iz inozemstva potražno 5.657,38 kn.Posljednji korak kod stjecanja dobara iz EU prikazan je tablicom 7.

Tablica 7. Prikaz knjiženja izvoda

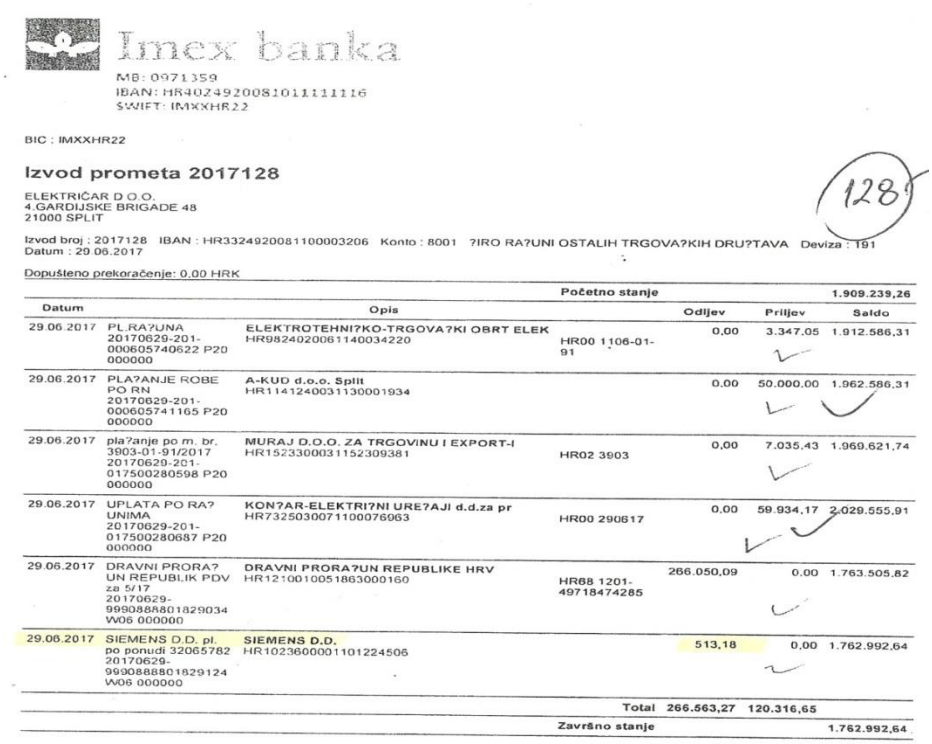
St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
21	13.12.2016	EUR 50.931,93					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	IZV	1	270/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		386.333,43	0,00	397.030,63
22	13.12.2016	EUR 1.472,00					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	IZV	1	270/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		11.165,55	0,00	408.196,18
23	13.12.2016	EUR 10.134,12					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	IZV	1	270/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		76.870,23	0,00	485.066,41
24	13.12.2016	EUR 522,20					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	IZV	1	270/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		3.961,04	0,00	489.027,45
25	13.12.2016	HRVATSKA POŠTA					2200	Dobavljači u zemlji	IZV	1	PREDRAČUN	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	Hrvatska pošta d.d.	3.100,00	0,00	492.127,45
26	13.12.2016	IZV 270/16					10000	Žiro račun-IMEX BANKA	IZV	1	270/16	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		0,00	492.127,45	0,00
Saldo naloga																**645.108,59**	**645.108,59**	**0,00**

Izvor: Električar d.o.o.

Iz naloga za knjiženje se vidi da su novčana sredstva za kupovinu deviza zatvorena, odnosno da je plaćena obveza prema dobavljaču u inozemstvu.

3.5. Evidencija danih predujmova

Kao što je već i spomenuto u naslovu sljedeći je primjer danog predujma iz kojeg je vidljivo da je na temelju predračuna uplaćena svota predujma za robu ″Siemens-u″ .Siemens je po primitku uplate poslao račun za predujam, te je knjiženje obaveljno na temelju primljenog računa.Navedeno prikazuje sljedeće slike.



Imex banka
MB: 0971359
IBAN: HR4024920081011111116
SWIFT: IMXXHR22

BIC : IMXXHR22

Izvod prometa 2017128

128

ELEKTRIČAR D.O.O.
4.GARDIJSKE BRIGADE 48
21000 SPLIT

Izvod broj : 2017128 IBAN : HR3324920081100003206 Konto : 8001 ?IRO RA?UNI OSTALIH TRGOVA?KIH DRU?TAVA Deviza : 191
Datum : 29.06.2017

Dopušteno prekoračenje: 0,00 HRK

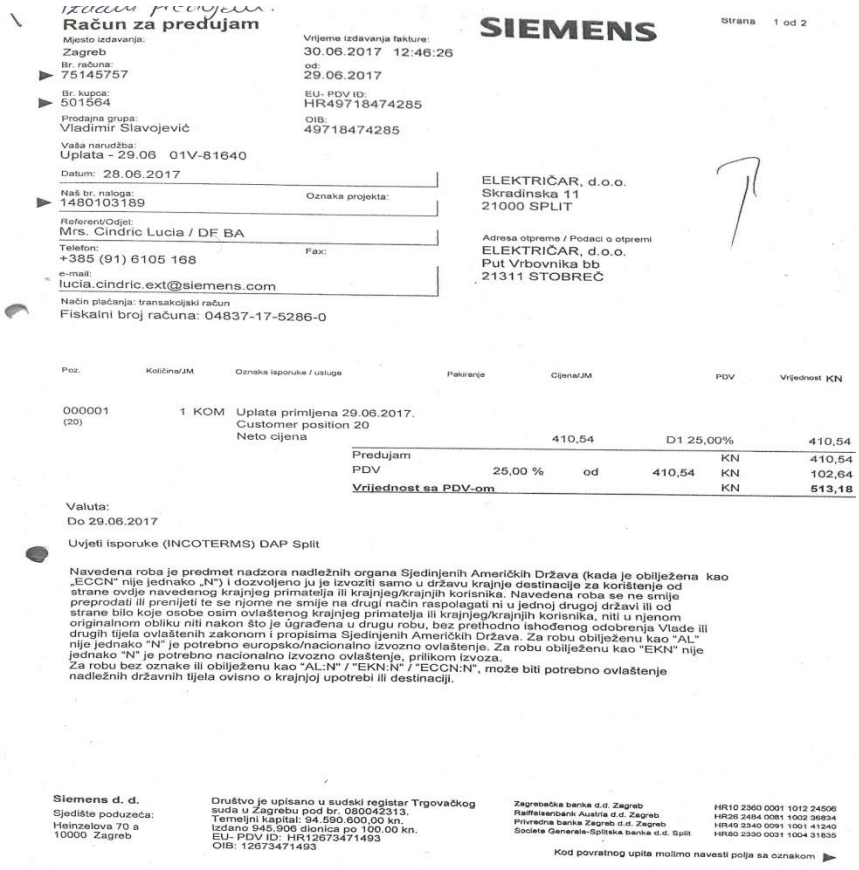
Datum	Opis			Početno stanje	Odljev	Priljev	Saldo
							1.909.239,26
29.06.2017	PL.RA?UNA 20170629-201-000605740522 P20 000000	ELEKTROTEHNI?KO-TRGOVA?KI OBRT ELEK HR9824020061140034220	HR00 1106-01-91		0,00	3.347,05	1.912.586,31
29.06.2017	PLA?ANJE ROBE PO RN 20170629-201-000605741165 P20 000000	A-KUD d.o.o. Split HR1141240031130001934			0,00	50.000,00	1.962.586,31
29.06.2017	pla?anje po m. br. 3903-01-91/2017 20170629-201-017500280598 P20 000000	MURAJ D.O.O. ZA TRGOVINU I EXPORT-I HR1523300031152309381	HR02 3903		0,00	7.035,43	1.969.621,74
29.06.2017	UPLATA PO RA? UNIMA 20170629-201-017500280687 P20 000000	KON?AR-ELEKTRI?NI URE?AJI d.d.za pr HR7325030071100076963	HR00 290617		0,00	59.934,17	2.029.555,91
29.06.2017	DRAVNI PRORA? UN REPUBLIK PDV za 5/17 20170629-99908888801829034 W06 000000	DRAVNI PRORA?UN REPUBLIKE HRV HR1210010051863000160	HR68 1201-49718474285		266.050,09	0,00	1.763.505,82
29.06.2017	SIEMENS D.D. pl. po ponudi 32065782 20170629-99908888801829124 W06 000000	SIEMENS D.D. HR1023600001101224506			513,18	0,00	1.762.992,64
				Total	266.563,27	120.316,65	
				Završno stanje			1.762.992,64

Slika 8: Izvod prometa

Izvor:Električar d.o.o.

Slika 8 prikazuje odljev sa žiro računa jer je Električar dao predujam za robu u visini 513,18 kn,a protustavka žiro računu je dani predujam(6700).

Sljedeća promjena koja se događa je da je primljen račun za predujam prikazan slikom 9 te se vrši evidentiranje pretporeza iz predujma u iznosu 102,64 kn na dugovnu stranu konta 1403 odnosno pretporez iz predujma a protustavka je dani predujam.



Račun za predujam

SIEMENS

Strana 1 od 2

Mjesto izdavanja: Zagreb
Vrijeme izdavanja fakture: 30.06.2017 12:46:26
Br. računa: 75145757
od: 29.06.2017
Br. kupca: 501564
EU- PDV ID: HR49718474285
Prodajna grupa: Vladimir Slavojević
OIB: 49718474285
Vaša narudžba: Uplata - 29.06 01V-81640
Datum: 28.06.2017
Naš br. naloga: 1480103189
Oznaka projekta:
Referent/Odjel: Mrs. Cindric Lucia / DF BA
Telefon: +385 (91) 6105 168
Fax:
e-mail: lucia.cindric.ext@siemens.com
Način plaćanja: transakcijski račun
Fiskalni broj računa: 04837-17-5286-0

ELEKTRIČAR, d.o.o.
Skradinska 11
21000 SPLIT

Adresa otpreme / Podaci o otpremi
ELEKTRIČAR, d.o.o.
Put Vrbovnika bb
21311 STOBREČ

Poz.	Količina/JM	Oznaka isporuke / usluge	Pakiranje	Cijena/JM	PDV	Vrijednost KN
000001 (20)	1 KOM	Uplata primljena 29.06.2017. Customer position 20 Neto cijena		410,54	D1 25,00%	410,54

Predujam				KN	410,54
PDV	25,00 %	od	410,54	KN	102,64
Vrijednost sa PDV-om				KN	**513,18**

Valuta:
Do 29.06.2017

Uvjeti isporuke (INCOTERMS) DAP Split

Navedena roba je predmet nadzora nadležnih organa Sjedinjenih Američkih Država (kada je obilježena kao „ECCN" nije jednako „N") i dozvoljeno ju je izvoziti samo u državu krajnje destinacije za korištenje od strane ovdje navedenog krajnjeg primatelja ili krajnjeg/krajnjih korisnika. Navedena roba se ne smije preprodati ili prenijeti te se njome ne smije na drugi način raspolagati ni u jednoj drugoj državi ili od strane bilo koje osobe osim ovlaštenog krajnjeg primatelja ili krajnjeg/krajnjih korisnika, niti u njenom originalnom obliku niti nakon što je ugrađena u drugu robu, bez prethodno ishođenog odobrenja Vlade ili drugih tijela ovlaštenih zakonom i propisima Sjedinjenih Američkih Država. Za robu obilježenu kao "AL" nije jednako "N" je potrebno europsko/nacionalno izvozno ovlaštenje. Za robu obilježenu kao "EKN" nije jednako "N" je potrebno nacionalno izvozno ovlaštenje, prilikom izvoza.
Za robu bez oznake ili obilježenu kao "AL:N" / "EKN:N" / "ECCN:N", može biti potrebno ovlaštenje nadležnih državnih tijela ovisno o krajnjoj upotrebi ili destinaciji.

Siemens d. d.
Sjedište poduzeća:
Heinzelova 70 a
10000 Zagreb

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod br. 080042313.
Temeljni kapital: 94.590.600,00 kn.
Izdano 945.906 dionica po 100.00 kn.
EU- PDV ID: HR12673471493
OIB: 12673471493

Zagrebačka banka d.d. Zagreb HR10 2360 0001 1012 24506
Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb HR26 2484 0081 1002 36834
Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb HR49 2340 0091 1001 41240
Societe Generale-Splitska banka d.d. Split HR80 2330 0031 1004 31835

Kod povratnog upita molimo navesti polja sa oznakom

Slika 9: Račun za predujam

Izvor: Električar d.o.o.

Zatim se prima konačan račun dobavljača po primci na isti iznos od 513,18 kn koji je prikazan slikom 10.



SIEMENS

Strana 2 od 2

Primatelj:
ELEKTRIČAR, d.o.o.

Br. računa:
75146556
Broj otpremnice:

Datum:
26.07.2017
Datum:

Poz.	Količina/JM	Oznaka isporuke / usluge	Pakiranje	Cijena/JM		PDV	Vrijednost KN
		Ukupno neto				KN	410,54
		PDV	25,00 %	od	410,54	KN	102,64
		Vrijednost sa PDV-om				KN	**513,18**

Plaćani avans:		Netto	PDV	Vrijednost
75145757	29.06.2017	-410,54	-102,64	-513,18
	minus avansi			513,18
	za platiti			**0,00**

Valuta:
Do 26.07.2017

Uvjeti isporuke (INCOTERMS) DAP Split

Navedena roba je predmet nadzora nadležnih organa Sjedinjenih Američkih Država (kada je obilježena kao „ECCN" nije jednako „N") i dozvoljeno ju je izvoziti samo u državu krajnje destinacije za korištenje od strane ovdje navedenog krajnjeg primatelja ili krajnjeg/krajnjih korisnika. Navedena roba se ne smije preprodati ili prenijeti te se njome ne smije na drugi način raspolagati ni u jednoj drugoj državi ili od strane bilo koje osobe osim ovlaštenog krajnjeg primatelja ili krajnjeg/krajnjih korisnika, niti u njenom originalnom obliku niti nakon što je ugrađena u drugu robu, bez prethodno ishođenog odobrenja Vlade ili drugih tijela ovlaštenih zakonom i propisima Sjedinjenih Američkih Država. Za robu obilježenu kao "AL" nije jednako "N" je potrebno europsko/nacionalno izvozno ovlaštenje. Za robu obilježenu kao "EKN" nije jednako "N" je potrebno nacionalno izvozno ovlaštenje, prilikom izvoza.
Za robu bez oznake ili obilježenu kao "AL:N" / "EKN:N" / "ECCN:N", može biti potrebno ovlaštenje nadležnih državnih tijela ovisno o krajnjoj upotrebi ili destinaciji.

Izradio:

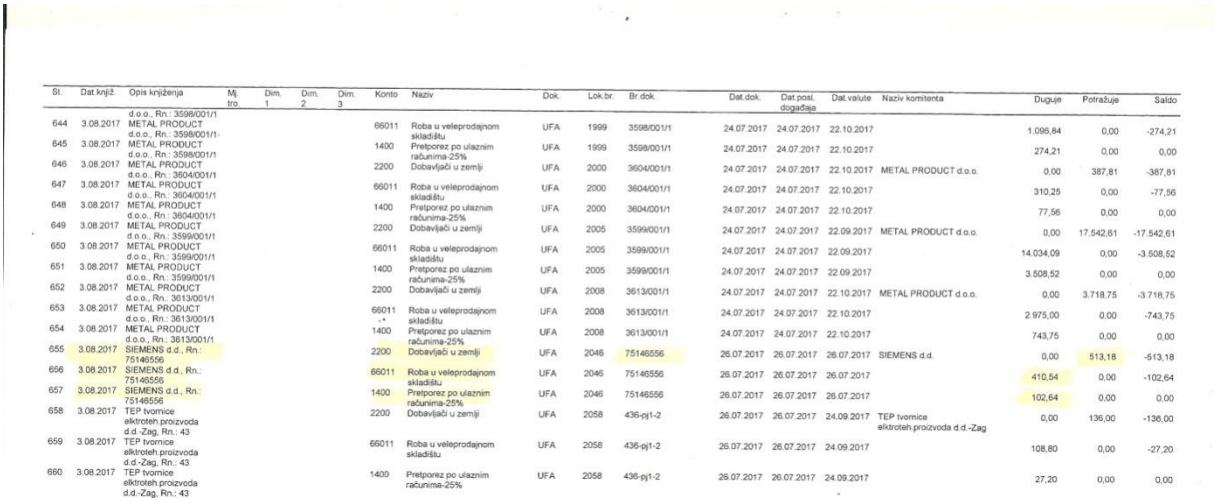
Odobrio:

Slika 10: Primljen konačan račun

Izvor: Električar d.o.o.

Nakon što je primljen konačni račun za predujam, tablicom 8 je prikazano knjiženje istog.

Tablica 8. Prikaz knjiženja danog predujma

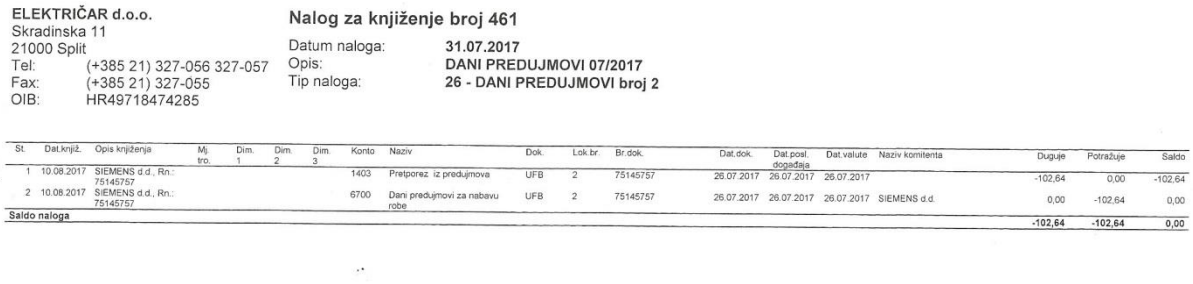


St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
		d.o.o., Rn.: 3598/001/1																
644	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3598/001/1					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	1999	3598/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017		1.096,84	0,00	-274,21
645	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3598/001/1					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	1999	3598/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017		274,21	0,00	0,00
646	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3604/001/1					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2000	3604/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017	METAL PRODUCT d.o.o.	0,00	387,81	-387,81
647	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3604/001/1					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2000	3604/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017		310,25	0,00	-77,56
648	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3604/001/1					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2000	3604/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017		77,56	0,00	0,00
649	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3599/001/1					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2005	3599/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.09.2017	METAL PRODUCT d.o.o.	0,00	17.542,61	-17.542,61
650	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3599/001/1					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2005	3599/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.09.2017		14.034,09	0,00	-3.508,52
651	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3599/001/1					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2005	3599/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.09.2017		3.508,52	0,00	0,00
652	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3613/001/1					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2008	3613/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017	METAL PRODUCT d.o.o.	0,00	3.718,75	-3.718,75
653	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3613/001/1					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2008	3613/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017		2.975,00	0,00	-743,75
654	3.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3613/001/1					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2008	3613/001/1	24.07.2017	24.07.2017	22.10.2017		743,75	0,00	0,00
655	3.08.2017	SIEMENS d.d., Rn.: 75146556					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2046	75146556	26.07.2017	26.07.2017	26.07.2017	SIEMENS d.d.	0,00	513,18	-513,18
656	3.08.2017	SIEMENS d.d., Rn.: 75146556					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2046	75146556	26.07.2017	26.07.2017	26.07.2017		410,54	0,00	-102,64
657	3.08.2017	SIEMENS d.d., Rn.: 75146556					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2046	75146556	26.07.2017	26.07.2017	26.07.2017		102,64	0,00	0,00
658	3.08.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag, Rn.: 43					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2058	436-pj1-2	26.07.2017	26.07.2017	24.09.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag	0,00	136,00	-136,00
659	3.08.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag, Rn.: 43					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2058	436-pj1-2	26.07.2017	26.07.2017	24.09.2017		108,80	0,00	-27,20
660	3.08.2017	TEP tvornice elktroteh.proizvoda d.d.-Zag, Rn.: 43					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2058	436-pj1-2	26.07.2017	26.07.2017	24.09.2017		27,20	0,00	0,00

Izvor: Električar d.o.o.

Tablica prikazuje knjiženje na način da dobavljači u zemlji potražuju(2200) ukupan iznos 513,18 kn dok je na dugovnoj strani roba u veleprodajnoom skladištu(66011) u iznosu 410,54 kn i pretporez po ulaznim računima(1400) 102,64 kn. Slijedeća tablica prikazuje knjiženje storna PDV-a.

Tablica 9. Prikaz knjiženja storna PDV-a



ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 461

Datum naloga: **31.07.2017**
Opis: **DANI PREDUJMOVI 07/2017**
Tip naloga: **26 - DANI PREDUJMOVI broj 2**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	10.08.2017	SIEMENS d.d., Rn.: 75145757					1403	Pretporez iz predujmova	UFB	2	75145757	26.07.2017	26.07.2017	26.07.2017		-102,64	0,00	-102,64
2	10.08.2017	SIEMENS d.d., Rn.: 75145757					6700	Dani predujmovi za nabavu robe	UFB	2	75145757	26.07.2017	26.07.2017	26.07.2017	SIEMENS d.d.	0,00	-102,64	0,00
Saldo naloga																**-102,64**	**-102,64**	**0,00**

Izvor: Električar d.o.o.

U tablici 9 evidentirano storniranje PDV-a koji smo već iskoristili u prošlom mjesecu. Na dugovnoj strani pretporez iz predujma(1403) umanjen za iznos od 102,64 kn te dani predujmovi za nabavu robe(6700) također umanjeni za isti iznos na potražnoj strani.Tablica 10 prikazuje knjiženje zatvaranja danog predujma za nabavu robe.

Tablica10. Prikaz knjiženja zatvaranja predujma

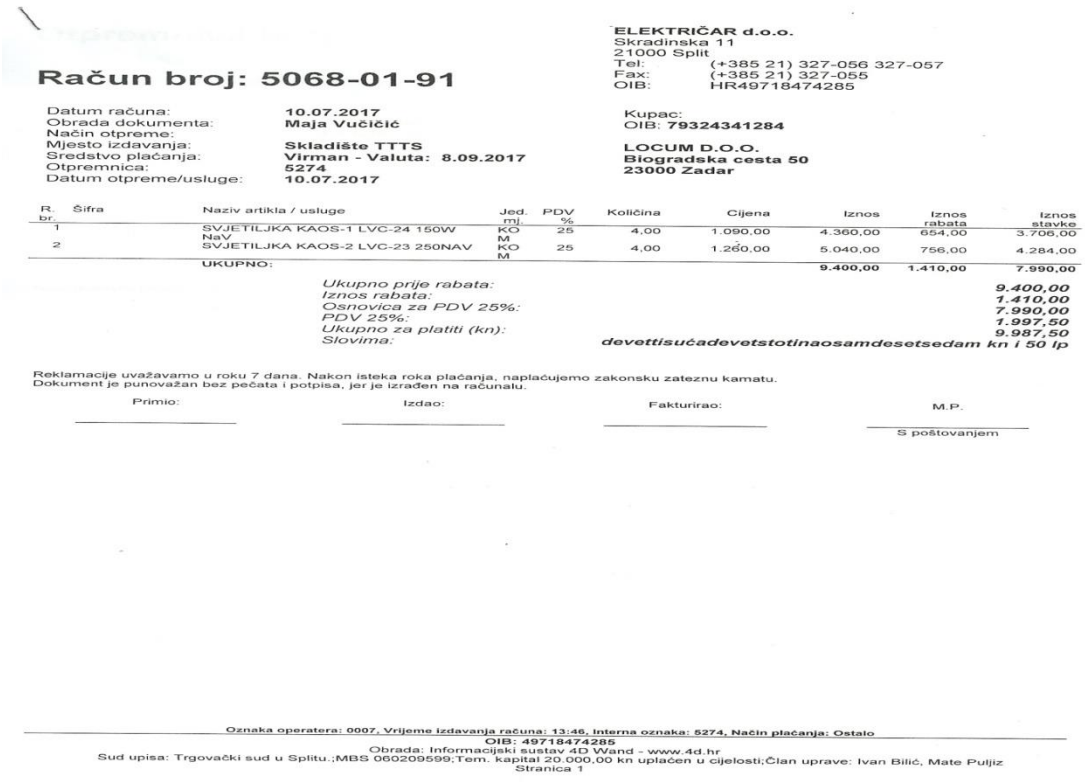
St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.post. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
706	10.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3833/001/1					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2073	3833/001/1	31.07.2017	31.07.2017	29.10.2017	METAL PRODUCT d.o.o.	0,00	985,88	-985,88
707	10.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3833/001/1					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2073	3833/001/1	31.07.2017	31.07.2017	29.10.2017		788,70	0,00	-197,18
708	10.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3833/001/1					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2073	3833/001/1	31.07.2017	31.07.2017	29.10.2017		197,18	0,00	0,00
709	10.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3832/001/1					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2074	3832/001/1	31.07.2017	31.07.2017	29.10.2017	METAL PRODUCT d.o.o.	0,00	2.144,43	-2.144,43
710	10.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3832/001/1					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2074	3832/001/1	31.07.2017	31.07.2017	29.10.2017		1.715,54	0,00	-428,89
711	10.08.2017	METAL PRODUCT d.o.o., Rn.: 3832/001/1					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2074	3832/001/1	31.07.2017	31.07.2017	29.10.2017		428,89	0,00	0,00
712	10.08.2017	ELOS D.O.O., Rn.: 3565-ELO1-91					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2134	3565-ELO1-91	31.07.2017	31.07.2017	29.09.2017	ELOS D.O.O.	0,00	352,19	-352,19
713	10.08.2017	ELOS D.O.O., Rn.: 3565-ELO1-91					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	UFA	2134	3565-ELO1-91	31.07.2017	31.07.2017	29.09.2017		281,75	0,00	-70,44
714	10.08.2017	ELOS D.O.O., Rn.: 3565-ELO1-91					1400	Pretporez po ulaznim računima-25%	UFA	2134	3565-ELO1-91	31.07.2017	31.07.2017	29.09.2017		70,44	0,00	0,00
715	10.08.2017	SIEMENS d.d., Rn.: 75146556					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	1	75146556	26.07.2017	26.07.2017	26.07.2017	SIEMENS d.d.	513,18	0,00	513,18
716	10.08.2017	SIEMENS D.D.					6700	Dani predujmovi za nabavu robe	UFA	1	AVANS	26.07.2017	26.07.2017	26.07.2017	SIEMENS d.d.	0,00	513,18	0,00
717	11.08.2017	ČULIĆ ELEKTROCENTAR d.o.o., Rn.: 6612/VP/1					2200	Dobavljači u zemlji	UFA	2156	6612/VP/1	31.07.2017	31.07.2017	29.09.2017	ČULIĆ ELEKTROCENTAR d.o.o.	0,00	1.111,30	-1.111,30
718	11.08.2017	ČULIĆ					66011	Roba u veleprodajnom	UFA	2156	6612/VP/1	31.07.2017	31.07.2017	29.09.2017				

Izvor: Električar d.o.o.

Tablica 10 prikazuje knjiženje zatvaranja danog predujma za nabavu robe. iskazanog potražno 513,18 kn te dobavljači u zemlji iskazani dugovno 513,18 kn.

3.6. Evidencija prodaje trgovačke robe

Trgovac kod prodaje robe na veliko, koji je u sustavu PDV-a, ispostavlja kupcu račun te istu prodaju prati i robni dokument otpremnica. U nastavku je prikazanizdani račun kupcu Locum d.o.o, otpremnicate tablični prikaz iz poduzeća Električar d.o.o. koji se odnosi na knjiženje same prodaje robe kupcu.



ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Račun broj: 5068-01-91

Datum računa: 10.07.2017
Obrada dokumenta: Maja Vučičić
Način otpreme:
Mjesto izdavanja: Skladište TTTS
Sredstvo plaćanja: Virman - Valuta: 8.09.2017
Otpremnica: 5274
Datum otpreme/usluge: 10.07.2017

Kupac:
OIB: 79324341284

LOCUM D.O.O.
Biogradska cesta 50
23000 Zadar

R. br.	Šifra	Naziv artikla / usluge	Jed. mj	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	Iznos rabata	Iznos stavke
1		SVJETILJKA KAOS-1 LVC-24 150W NaV	KOM	25	4,00	1.090,00	4.360,00	654,00	3.706,00
2		SVJETILJKA KAOS-2 LVC-23 250NAV	KOM	25	4,00	1.260,00	5.040,00	756,00	4.284,00
		UKUPNO:					9.400,00	1.410,00	7.990,00

Ukupno prije rabata: ***9.400,00***
Iznos rabata: ***1.410,00***
Osnovica za PDV 25%: ***7.990,00***
PDV 25%: ***1.997,50***
Ukupno za platiti (kn): ***9.987,50***
Slovima: ***devettisućadevetstotinaosamdesetsedam kn i 50 lp***

Reklamacije uvažavamo u roku 7 dana. Nakon isteka roka plaćanja, naplaćujemo zakonsku zateznu kamatu.
Dokument je punovažan bez pečata i potpisa, jer je izrađen na računalu.

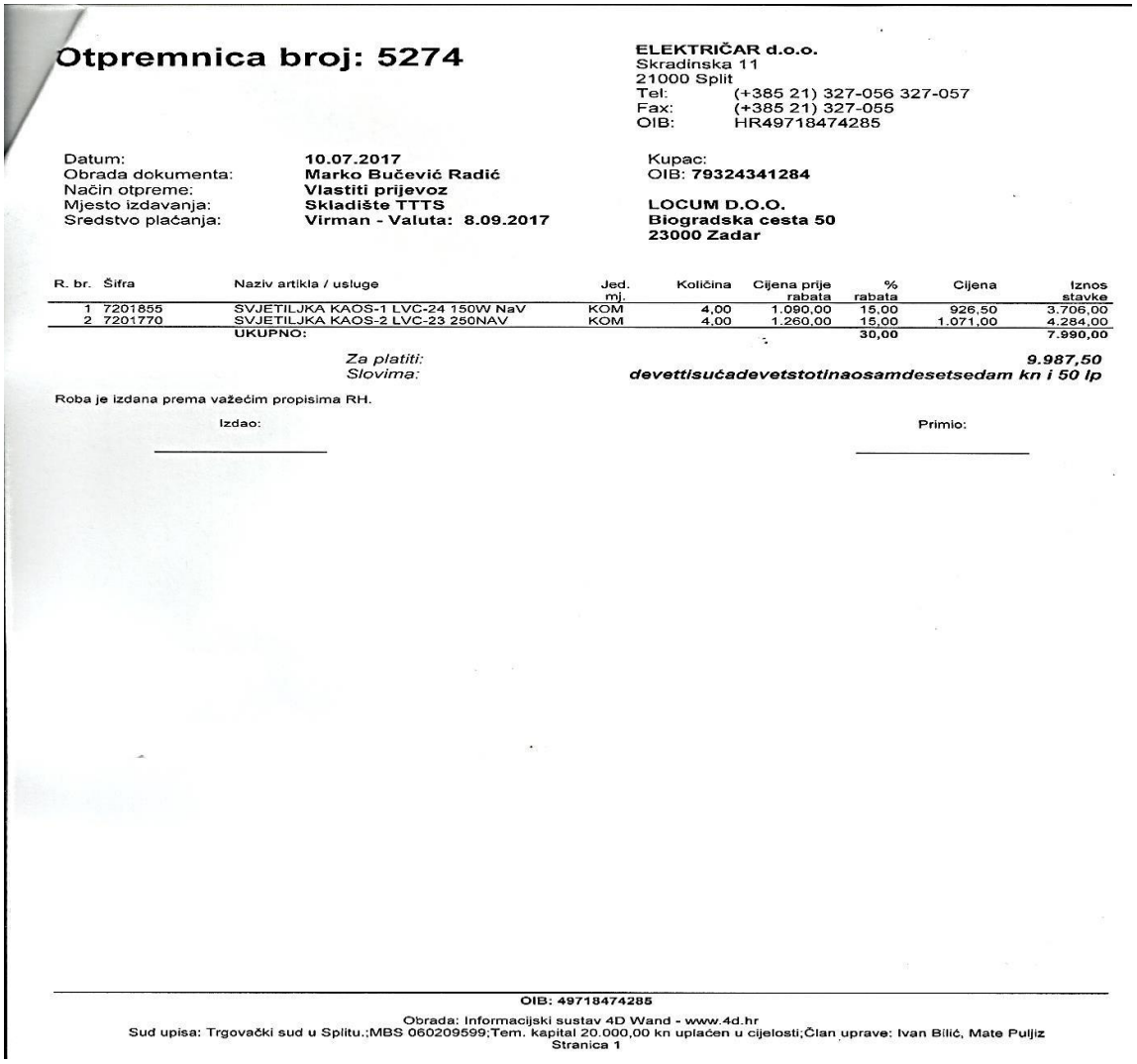
Primio: Izdao: Fakturirao: M.P.

S poštovanjem

Oznaka operatera: 0007, Vrijeme izdavanja računa: 13:46, Interna oznaka: 5274, Način plaćanja: Ostalo
OIB: 49718474285
Obrada: Informacijski sustav 4D Wand - www.4d.hr
Sud upisa: Trgovački sud u Splitu.;MBS 060209599;Tem. kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti;Član uprave: Ivan Bilić, Mate Puljiz
Stranica 1

Slika 11: Izdani račun kupcu Locum d.o.o.
Izvor: Električar d.o.o.

Slika 11 prikazuje izdani račun kupcu Locum d.o.o. iz kojeg se vidi da je ukupan iznos za naplatu uz odobreni rabat iznosi 9.987,50 kn.Za izdani račun veže se pripadajuća otpremnica na temelju koje je iz skladišta izdana roba i otpremljena kupcu, ista je prikazana slikom 12.



Otpremnica broj: 5274

ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Datum: **10.07.2017**
Obrada dokumenta: **Marko Bučević Radić**
Način otpreme: **Vlastiti prijevoz**
Mjesto izdavanja: **Skladište TTTS**
Sredstvo plaćanja: **Virman - Valuta: 8.09.2017**

Kupac:
OIB: **79324341284**

LOCUM D.O.O.
Biogradska cesta 50
23000 Zadar

R. br.	Šifra	Naziv artikla / usluge	Jed. mj.	Količina	Cijena prije rabata	% rabata	Cijena	Iznos stavke
1	7201855	SVJETILJKA KAOS-1 LVC-24 150W NaV	KOM	4,00	1.090,00	15,00	926,50	3.706,00
2	7201770	SVJETILJKA KAOS-2 LVC-23 250NAV	KOM	4,00	1.260,00	15,00	1.071,00	4.284,00
		UKUPNO:				**30,00**		**7.990,00**

Za platiti: ***9.987,50***
Slovima: ***devettisućadevetstotinaosamdesetsedam kn i 50 lp***

Roba je izdana prema važećim propisima RH.

Izdao: Primio:

OIB: 49718474285
Obrada: Informacijski sustav 4D Wand - www.4d.hr
Sud upisa: Trgovački sud u Splitu.;MBS 060209599;Tem. kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti;Član uprave: Ivan Bilić, Mate Puljiz
Stranica 1

Slika 12: Otpremnica
Izvor: Električar d.o.o.

Prikazana otpremnica sadrži slijedeće podatke: naziv prodavača, datum i broj, naziv i broj skladišta, broj i datum narudžbe kupca, točnu adresu poduzeća kojem se roba otprema, način otpreme, podatke o plaćanju i fakturiranju, broj nomenklaturu i naziv robe, jedinicu mjere, količinu robe za otpremu, otpremljenu količinu robe, cijenu za jedinicu mjere, iznos.
Nakon otpremnice koja se koristi za izdavanje robe sa skladišta kupcu, tablicom 11 prikazano je knjiženje prodane robe.

Tablica11. Prikaz knjiženja prodaje robe

		5058-01-91		računima-25%											
574	11.07.2017	A-KUD d.o.o., Rač.: 5059-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5260	5059-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	A-KUD d.o.o.	2.557,25	0,00	2.557,25
575	11.07.2017	A-KUD d.o.o., Rač.: 5059-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5260	5260	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	2.045,80	511,45
576	11.07.2017	A-KUD d.o.o., Rač.: 5059-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5260	5260	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	511,45	0,00
577	11.07.2017	TRAGET D.O.O., Rač.: 5060-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5279	5060-01-91	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017	TRAGET D.O.O.	4.064,48	0,00	4.064,48
578	11.07.2017	TRAGET D.O.O., Rač.: 5060-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5279	5279	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017		0,00	3.251,58	812,90
579	11.07.2017	TRAGET D.O.O., Rač.: 5060-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5279	5279	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017		0,00	812,90	0,00
580	11.07.2017	GRAĐA D.D., Rač.: 5061-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5280	5061-01-91	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017	GRAĐA D.D.	4.560,04	0,00	4.560,04
581	11.07.2017	GRAĐA D.D., Rač.: 5061-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5280	5280	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017		0,00	3.648,03	912,01
582	11.07.2017	GRAĐA D.D., Rač.: 5061-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5280	5280	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017		0,00	912,01	0,00
583	11.07.2017	AC-PROJEKT D.O.O., Rač.: 5062-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5282	5062-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	AC-PROJEKT D.O.O.	87,66	0,00	87,66
584	11.07.2017	AC-PROJEKT D.O.O., Rač.: 5062-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5282	5282	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	70,13	17,53
585	11.07.2017	AC-PROJEKT D.O.O., Rač.: 5062-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5282	5282	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	17,53	0,00
586	11.07.2017	ELEKTRO vl.Davor Malenica, Rač.: 5063-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5281	5063-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	ELEKTRO vl.Davor Malenica	690,65	0,00	690,65
587	11.07.2017	ELEKTRO vl.Davor Malenica, Rač.: 5063-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5281	5281	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	552,52	138,13
588	11.07.2017	ELEKTRO vl.Davor Malenica, Rač.: 5063-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5281	5281	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	138,13	0,00
589	11.07.2017	BEPO TRADE 94 D.O.O., Rač.: 5064-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5257	5064-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	BEPO TRADE 94 D.O.O.	3.554,94	0,00	3.554,94
590	11.07.2017	BEPO TRADE 94 D.O.O., Rač.: 5064-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5257	5257	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	2.843,95	710,99
591	11.07.2017	BEPO TRADE 94 D.O.O., Rač.: 5064-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5257	5257	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	710,99	0,00
592	11.07.2017	BRALA D.O.O., Rač.: 5065-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5269	5065-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	BRALA D.O.O.	3.428,03	0,00	3.428,03
593	11.07.2017	BRALA D.O.O., Rač.: 5065-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5269	5269	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	2.742,42	685,61
594	11.07.2017	BRALA D.O.O., Rač.: 5065-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5269	5269	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	685,61	0,00
595	11.07.2017	GRAĐA D.D., Rač.: 5066-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5275	5066-01-91	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017	GRAĐA D.D.	3.136,06	0,00	3.136,06
596	11.07.2017	GRAĐA D.D., Rač.: 5066-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5275	5275	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017		0,00	2.508,85	627,21
597	11.07.2017	GRAĐA D.D., Rač.: 5066-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5275	5275	10.07.2017	10.07.2017	10.07.2017		0,00	627,21	0,00
598	11.07.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 5067-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5222	5067-01-91	10.07.2017	6.07.2017	8.09.2017	LOCUM D.O.O.	1.526,95	0,00	1.526,95
599	11.07.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 5067-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5222	5222	10.07.2017	6.07.2017	8.09.2017		0,00	1.221,56	305,39
600	11.07.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 5067-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5222	5222	10.07.2017	6.07.2017	8.09.2017		0,00	305,39	0,00
601	11.07.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 5068-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodane dobra	IFAN	5274	5068-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	LOCUM D.O.O.	9.987,50	0,00	9.987,50
602	11.07.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 5068-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5274	5274	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	7.990,00	1.997,50
603	11.07.2017	LOCUM D.O.O., Rač.:	2400	Obveze za PDV po izlaznim	IFAN	5274	5274	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	1.997,50	0,00

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Hvala na povjerenju !

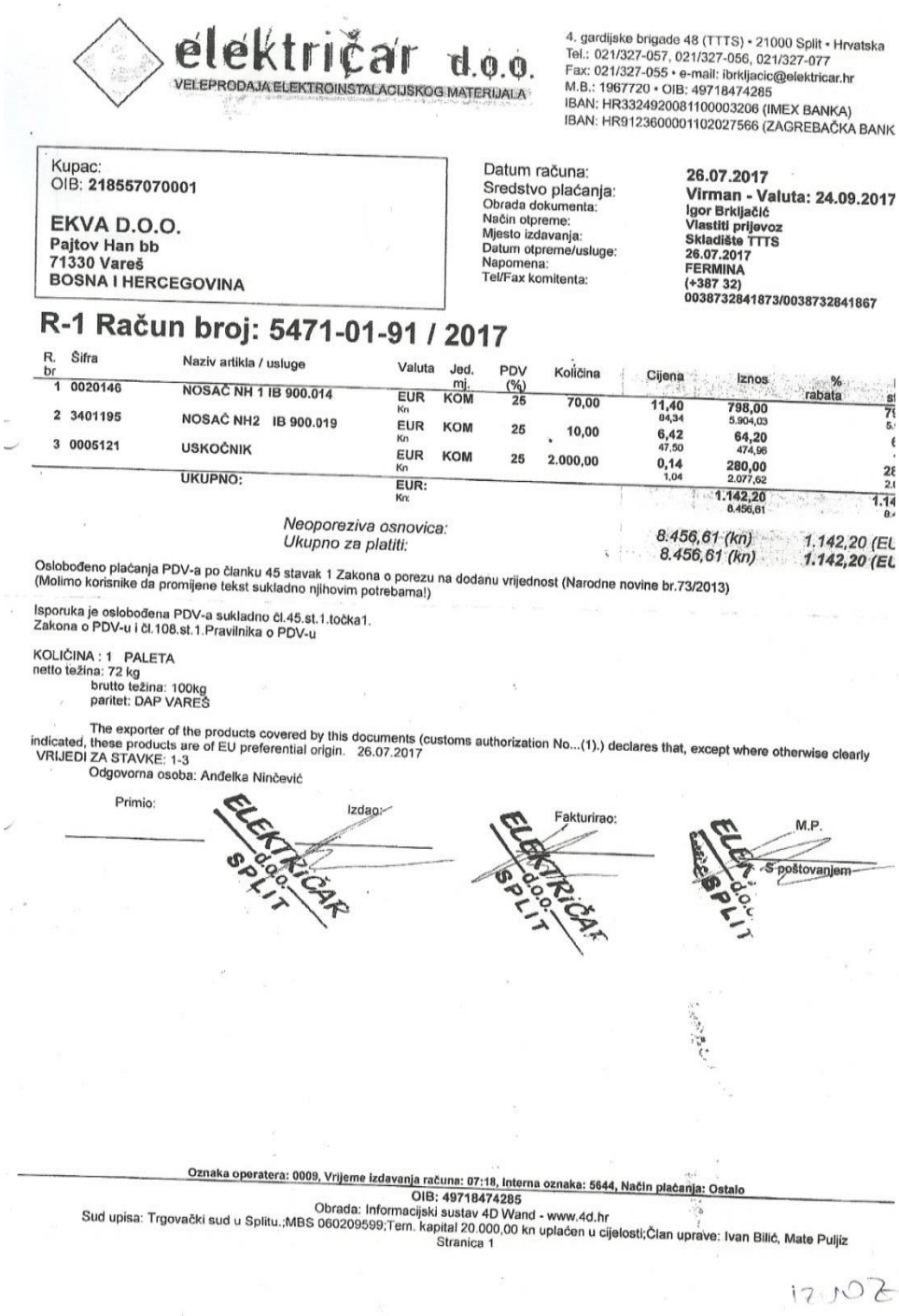
Izvor: Električar d.o.o.

U svezi s prodajom robe na veliko na računima glavne knjige knjiži se dugovno potraživanje od kupaca za prodana dobra(1200) na ukupan iznos od 9.987,50 kn, te na potražnu stranu pripadajuću prihod od veleprodaje (76001) u iznosu od 7.990,00 kn i obveza za PDV po izlaznim računima 25% u iznosu od 1.997,50 kn.

3.7. Evidencija knjiženja izvoza robe

Kako je poduzeće Električar d.o.o. registrirano za obavljanje trgovine na veliko, ono zbog svog opisa djelatnosti obavlja i trgovinu s inozemstvom. Izvoz u zemlje koje nisu članice Europske unije odnosno treće zemlje oslobođen je PDV-a, pod uvjetom da su dobra otpremljena ili prevezena od strane isporučitelja ili neke druge osobe za njegov račun izvan EU.

Slika 13 prikazuje račun Električara izdan kupcu Ekva d.o.o za tražene proizvode na ukupan iznos 1.142,20 EUR što je u kunskoj protuvrijednosti 8.456,61 kn.



električar d.o.o.
VELEPRODAJA ELEKTROINSTALACIJSKOG MATERIJALA

4. gardijske brigade 48 (TTTS) • 21000 Split • Hrvatska
Tel.: 021/327-057, 021/327-056, 021/327-077
Fax: 021/327-055 • e-mail: ibrkljacic@elektricar.hr
M.B.: 1967720 • OIB: 49718474285
IBAN: HR3324920081100003206 (IMEX BANKA)
IBAN: HR9123600001102027566 (ZAGREBAČKA BANK

Kupac:
OIB: 218557070001

EKVA D.O.O.
Pajtov Han bb
71330 Vareš
BOSNA I HERCEGOVINA

Datum računa: 26.07.2017
Sredstvo plaćanja: Virman - Valuta: 24.09.2017
Obrada dokumenta: Igor Brkljačić
Način otpreme: Vlastiti prijevoz
Mjesto izdavanja: Skladište TTTS
Datum otpreme/usluge: 26.07.2017
Napomena: FERMINA
Tel/Fax komitenta: (+387 32)
0038732841873/0038732841867

R-1 Račun broj: 5471-01-91 / 2017

R. br	Šifra	Naziv artikla / usluge	Valuta	Jed. mj.	PDV (%)	Količina	Cijena	Iznos	% rabata
1	0020146	NOSAČ NH 1 IB 900.014	EUR	KOM	25	70,00	11,40	798,00	
			Kn				84,34	5.904,03	
2	3401195	NOSAČ NH2 IB 900.019	EUR	KOM	25	10,00	6,42	64,20	
			Kn				47,50	474,96	
3	0005121	USKOČNIK	EUR	KOM	25	2.000,00	0,14	280,00	
			Kn				1,04	2.077,62	
		UKUPNO:	EUR:					1.142,20	
			Kn:					8.456,61	

Neoporeziva osnovica: *8.456,61 (kn)* *1.142,20 (EU*
Ukupno za platiti: *8.456,61 (kn)* *1.142,20 (EU*

Oslobođeno plaćanja PDV-a po članku 45 stavak 1 Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br.73/2013)
(Molimo korisnike da promijene tekst sukladno njihovim potrebama!)

Isporuka je oslobođena PDV-a sukladno čl.45.st.1.točka1.
Zakona o PDV-u i čl.108.st.1.Pravilnika o PDV-u

KOLIČINA : 1 PALETA
netto težina: 72 kg
brutto težina: 100kg
paritet: DAP VAREŠ

The exporter of the products covered by this documents (customs authorization No...(1).) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of EU preferential origin. 26.07.2017
VRIJEDI ZA STAVKE: 1-3
Odgovorna osoba: Anđelka Ninčević

Primio: Izdao: Fakturirao: M.P. S poštovanjem

ELEKTRIČAR d.o.o. SPLIT

Oznaka operatera: 0009, Vrijeme izdavanja računa: 07:18, Interna oznaka: 5644, Način plaćanja: Ostalo
OIB: 49718474285
Obrada: Informacijski sustav 4D Wand - www.4d.hr
Sud upisa: Trgovački sud u Splitu.;MBS 060209599;Tem. kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti;Član uprave: Ivan Bilić, Mate Puljiz
Stranica 1

17.07

Slika 13: Račun za Ekva d.o.o.

Izvor: Električar d.o.o.



Trast

Trast otpremništvo d.o.
Vojvodići 11, Novaki Samobor
10431 Sveta Nede
OIB: 248399209
info T: 0134449
www.trast.

ELEKTRIČAR D.O.O.

Put Vrbovnika bb

21311 STOBREČ Hrvatska

MB: 1967720 OIB: 49718474285

Račun-R1 / Trast otpremništvo
MB: 4513304 OIB: 24839920900
VOJVODIĆI 11, 10431 SVETA NEDELJA

RAČUN 2678/01310/5

Datum isporuke: 26.07.2017
Datum dospijeća: 25.08.2017
Ref. broj: 2017/0015442
Pozicija: 17006872
Nadzorna knj./dispozicija: 1
Vrsta posla: IZVOZ / EXPORT
Vrsta robe: ELEKTROMATERIJAL

Uvoznik/Izvoznik: ELEKTRIČAR D.O.O. , 21311 STOBREČ, Hrvatska
Pošiljatelj: ELEKTRIČAR D.O.O. , 21311 STOBREČ, Hrvatska
Primatelj: EKVA D.O.O., VAREŠ, BIH
Relacija od: Hrvatska do: Bosna i Hercegovina

Koleta: 1 PAL
Kol./Tež.: 100,00 KG
Prijevoz:

Br.	Opis isporuke (dobara ili usluge)	Porezni uvjet	Cijena bez poreza	PDV	Ukupno
2-H58	OTPREMNIČKA USLUGA - IZVOZ	E-I.9	350,00	0,00	350,(
		UKUPNO kn:	350,00	0,00	350,(
				Za platiti	350,(

E-I.9 Izvozne isporuke čl.45 st.1 Zakona o PDV 350,00

NAPOMENA: MRN: 17HR080179E0111727

Uplate po ovom računu izvršite na IBAN / ŽR: HR1024840081107652578 s pozivom na broj: 03 013102-1700154427

Mjesto i datum izdavanja: SPLIT, 31.07.2017 11:24
Način plaćanja: Transakcijski račun

Fakturirao:
Žarko Pjasevoli

Voditelj odjela:

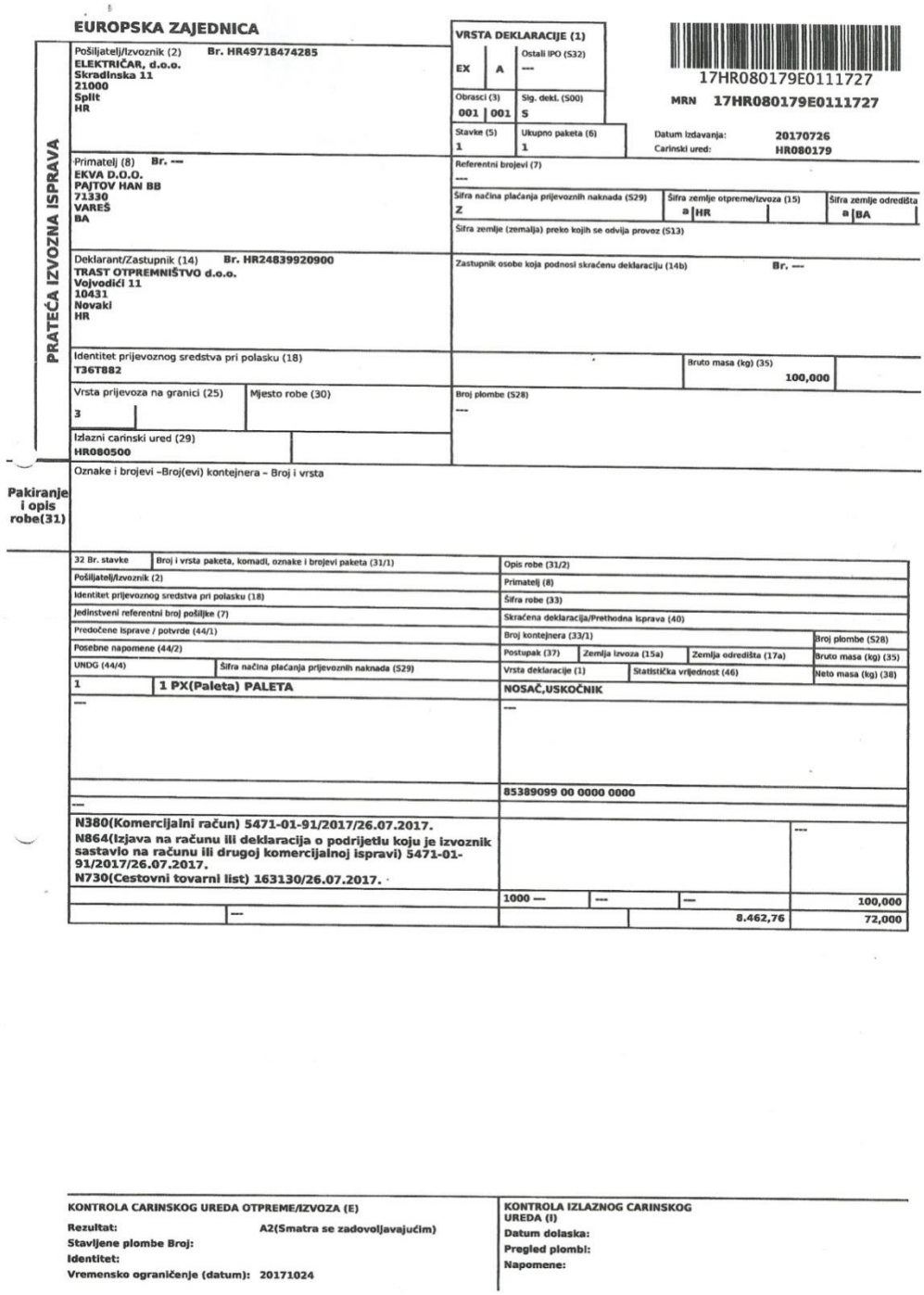
Direktor podružnice:
BORIS PACEK

Kontakt: Odjel otpremništva1, , sluka.luka@trast.hr, ,

Slika 14: Račun prijevoznika Trast

Izvor: Električar d.o.o.

Prethodno je slikom 14 prikazan račun otpremničke uslugekoji sadrži sve potrebne elemente kako bi se usluga mogla naplatiti u iznosu od 350,00 kn.



EUROPSKA ZAJEDNICA

PRATEĆA IZVOZNA ISPRAVA

Pošiljatelj/Izvoznik (2) Br. HR49718474285
ELEKTRIČAR, d.o.o.
Skradinska 11
21000
Split
HR

VRSTA DEKLARACIJE (1): EX | A | Ostali IPO (S32): ---
Obrasci (3): 001 | 001 | Sig. dekl. (S00): S
Stavke (5): 1 | Ukupno paketa (6): 1
17HR080179E0111727
MRN 17HR080179E0111727
Datum izdavanja: 20170726
Carinski ured: HR080179

Primatelj (8) Br. ---
EKVA D.O.O.
PAJTOV HAN BB
71330
VAREŠ
BA

Referentni brojevi (7): ---
Šifra načina plačanja prijevoznih naknada (S29): Z
Šifra zemlje otpreme/izvoza (15): a | HR
Šifra zemlje odredišta: a | BA
Šifra zemlje (zemalja) preko kojih se odvija provoz (S13)

Deklarant/Zastupnik (14) Br. HR24839920900
TRAST OTPREMNIŠTVO d.o.o.
Vojvodići 11
10431
Novaki
HR

Zastupnik osobe koja podnosi skraćenu deklaraciju (14b) Br. ---

Identitet prijevoznog sredstva pri polasku (18): T36T882
Bruto masa (kg) (35): 100,000
Vrsta prijevoza na granici (25): 3
Mjesto robe (30)
Broj plombe (S28): ---
Izlazni carinski ured (29): HR080500

Pakiranje i opis robe(31)
Oznake i brojevi -Broj(evi) kontejnera - Broj i vrsta

32 Br. stavke	Broj i vrsta paketa, komadi, oznake i brojevi paketa (31/1)	Opis robe (31/2)			
Pošiljatelj/Izvoznik (2)		Primatelj (8)			
Identitet prijevoznog sredstva pri polasku (18)		Šifra robe (33)			
Jedinstveni referentni broj pošiljke (7)		Skraćena deklaracija/Prethodna isprava (40)			
Predočene isprave / potvrde (44/1)		Broj kontejnera (33/1)			Broj plombe (528)
Posebne napomene (44/2)		Postupak (37)	Zemlja izvoza (15a)	Zemlja odredišta (17a)	Bruto masa (kg) (35)
UNDG (44/4)	Šifra načina plačanja prijevoznih naknada (529)	Vrsta deklaracije (1)		Statistička vrijednost (46)	Neto masa (kg) (38)
1	1 PX(Paleta) PALETA	NOSAČ,USKOČNIK			
---		---			
		85389099 00 0000 0000			

	N380(Komercijalni račun) 5471-01-91/2017/26.07.2017. N864(Izjava na računu ili deklaracija o podrijetlu koju je izvoznik sastavlo na računu ili drugoj komercijalnoj ispravi) 5471-01-91/2017/26.07.2017. N730(Cestovni tovarni list) 163130/26.07.2017.				---
		1000 ---	---	---	100,000
	---			8.462,76	72,000

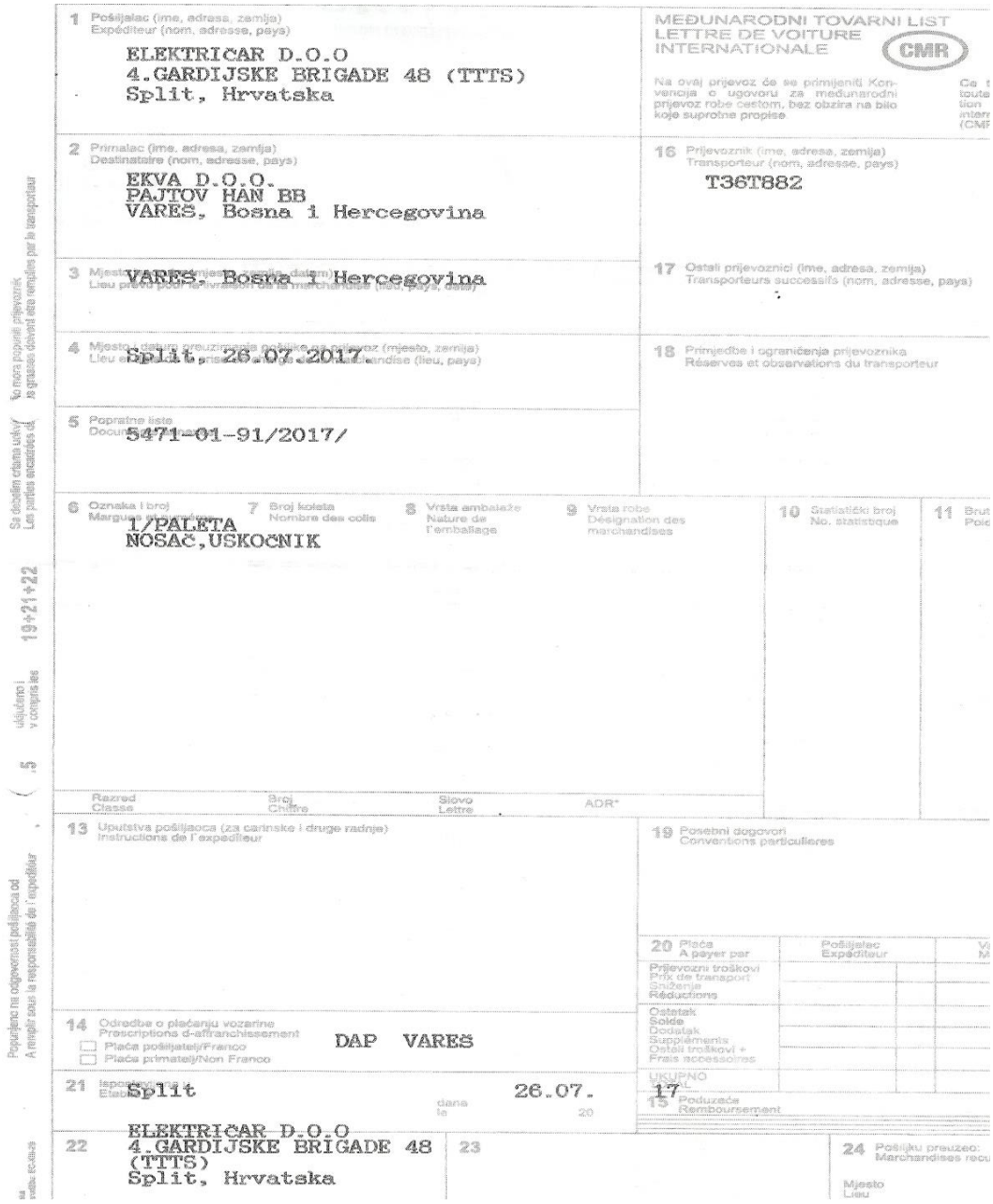
KONTROLA CARINSKOG UREDA OTPREME/IZVOZA (E)
Rezultat: A2(Smatra se zadovoljavajućim)
Stavljene plombe Broj:
Identitet:
Vremensko ograničenje (datum): 20171024

KONTROLA IZLAZNOG CARINSKOG UREDA (I)
Datum dolaska:
Pregled plombi:
Napomene:

Slika 15: Prateća prijevoznička isprava

Izvor: Eelektričar d.o.o.

Slika 15 prikazuje prateću prijevozničku ispravu odnosno MRN dokument koji prati robu kod izvoza u druge zemlje, na njemu su navedeni podaci o robi(težina, vrijednost, pošiljatelj, primatelj..) istog izdaje tvrtka zadužena za usluge špedicije.

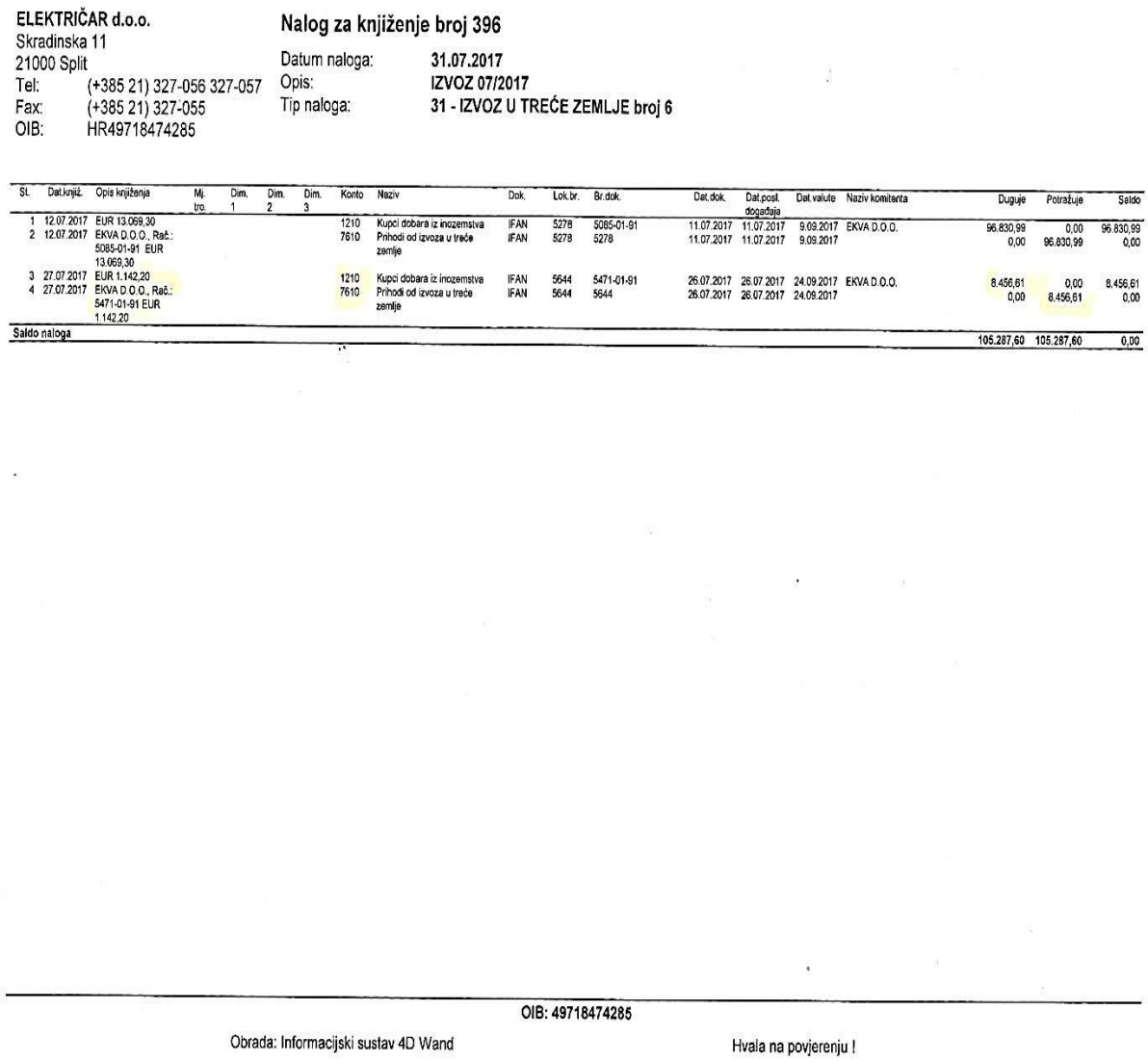


Slika 16: Međunarodni tovarni list

Izvor: Eelektričar d.o.o.

Prikazani cmr teretni list predstavlja ugovor između prijevoznika i korisnika prijevoza, popunjava ga pošiljatelj. Prilikom preuzimanje robe prijevoznik je dužan utvrditi vjerodostojnost i točnost podataka navedenih u teretnom listu i to naročito: vrstu ambalaže, oznaku ambalaže, vanjski izgled robe.Tablica 12 prikazuje knjiženje izvoza u treće zemlje.

Tablica12. Prikaz knjiženja izvoza u treće zemlje



ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 396

Datum naloga: **31.07.2017**
Opis: **IZVOZ 07/2017**
Tip naloga: **31 - IZVOZ U TREĆE ZEMLJE broj 6**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	12.07.2017	EUR 13.069,30					1210	Kupci dobara iz inozemstva	IFAN	5278	5085-01-91	11.07.2017	11.07.2017	9.09.2017	EKVA D.O.O.	96.830,99	0,00	96.830,99
2	12.07.2017	EKVA D.O.O., Rač.: 5085-01-91 EUR 13.069,30					7610	Prihodi od izvoza u treće zemlje	IFAN	5278	5278	11.07.2017	11.07.2017	9.09.2017		0,00	96.830,99	0,00
3	27.07.2017	EUR 1.142,20					1210	Kupci dobara iz inozemstva	IFAN	5644	5471-01-91	26.07.2017	26.07.2017	24.09.2017	EKVA D.O.O.	8.456,61	0,00	8.456,61
4	27.07.2017	EKVA D.O.O., Rač.: 5471-01-91 EUR 1.142,20					7610	Prihodi od izvoza u treće zemlje	IFAN	5644	5644	26.07.2017	26.07.2017	24.09.2017		0,00	8.456,61	0,00
Saldo naloga																105.287,60	105.287,60	0,00

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Hvala na povjerenju !

Izvor:Električar d.o.o.

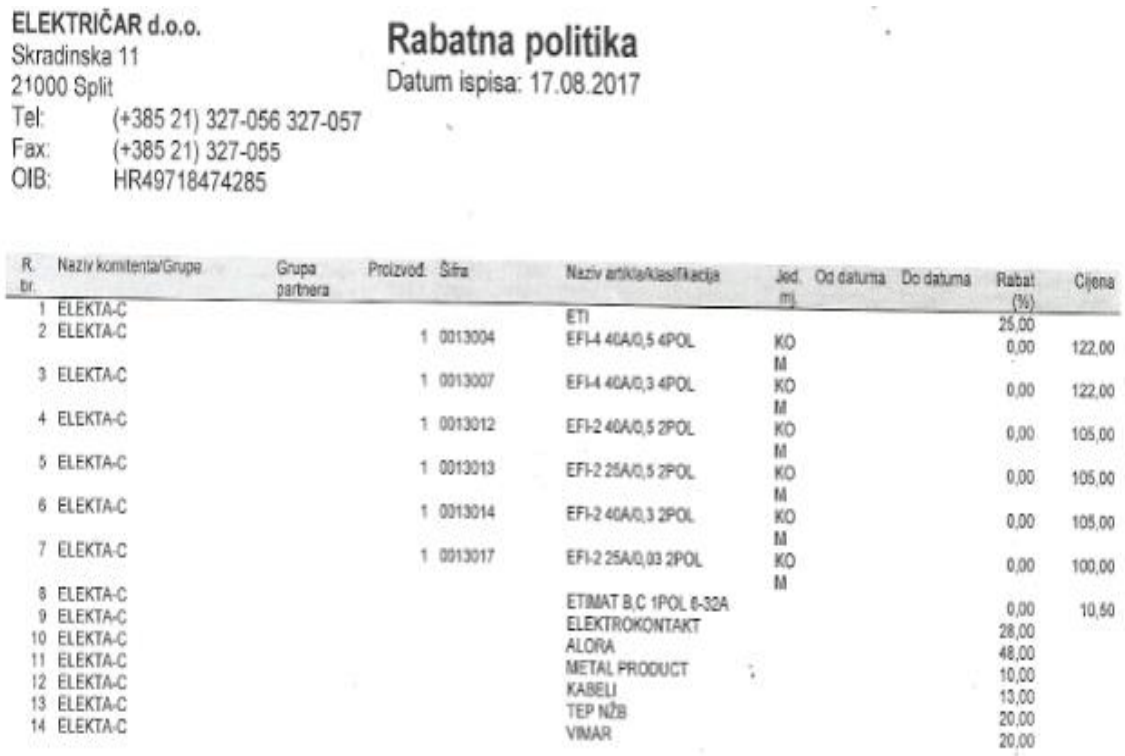
U tablici je prikazanoknjiženje izvoza na način da kupci dobara iz inozemstva (1210) duguju 8.456,61 kn a prihodi od izvoza u treće zemlje(7610) potražuju 8,456,61 kn.

3.8. Primjer rabatne skale

S obzirom na analizu godišnjeg prometa definira se rabatna skala za pojedinu grupu roba i po pojedinim proizvođačima. Električar d.o.o. kao firma svojima kupcima ovisno o veličini kupnje određuje svoju rabatnu politiku.

Slika 17 prikazujesituaciju kada kupac ″Elekta- C″ ovisno o veličini svoje kupnje na pojedine grupe roba ima odgovarajuće rabate. Između ostalog kao sto se vidi u primjeru dio asortimana

mu se nudi po ciljanoj akcijskoj cijeni odnosno neto cijeni, te na proizvođače Vimar 20% popusta na Elektrokontakt 28 % popusta, te na kabele 13%popusta.



ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Rabatna politika
Datum ispisa: 17.08.2017

R. br.	Naziv komitenta/Grupe	Grupa partnera	Proizvođ.	Šifra	Naziv artikla/klasifikacija	Jed. mj.	Od datuma	Do datuma	Rabat (%)	Cijena
1	ELEKTA-C				ETI				25,00	
2	ELEKTA-C		1	0013004	EFI-4 40A/0,5 4POL	KOM			0,00	122,00
3	ELEKTA-C		1	0013007	EFI-4 40A/0,3 4POL	KOM			0,00	122,00
4	ELEKTA-C		1	0013012	EFI-2 40A/0,5 2POL	KOM			0,00	105,00
5	ELEKTA-C		1	0013013	EFI-2 25A/0,5 2POL	KOM			0,00	105,00
6	ELEKTA-C		1	0013014	EFI-2 40A/0,3 2POL	KOM			0,00	105,00
7	ELEKTA-C		1	0013017	EFI-2 25A/0,03 2POL	KOM			0,00	100,00
8	ELEKTA-C				ETIMAT B,C 1POL 6-32A				0,00	10,50
9	ELEKTA-C				ELEKTROKONTAKT				28,00	
10	ELEKTA-C				ALORA				48,00	
11	ELEKTA-C				METAL PRODUCT				10,00	
12	ELEKTA-C				KABELI				13,00	
13	ELEKTA-C				TEP NŽB				20,00	
14	ELEKTA-C				VIMAR				20,00	

Slika 17: Primjer rabatne skale u poduzeću Električar d.o.o.

Izvor: Električar d.o.o.

3.9. Evidencija povrata od kupca

Zbog pogrešne narudžbe radi se povrat od kupca odnosno knjižno odobrenje. U nastavku je moguće vidjeti primjer takvog knjiženja.Električar je kupcu Volat d.o.o. izdao račun za različite artikle u iznosu od 4.023,29 kn. Slika 18 prikazuje isti.

ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Račun broj: 5056-01-91

Datum računa: **10.07.2017**
Obrada dokumenta: **Maja Vučičić**
Način otpreme: **Vlastiti prijevoz**
Mjesto izdavanja: **Skladište TTTS**
Sredstvo plaćanja: **Virman - Valuta: 9.08.2017**
Otpremnica: **5247**
Datum otpreme/usluge: **10.07.2017**
Tel/Fax komitenta: **(+385 21) 768-377/765-759,765-271**

Kupac:
OIB: **60838450361**

VOLAT d.o.o.
Alojzija Stepinca 1
21460 Stari Grad

R. br.	Šifra	Naziv artikla / usluge	Jed. mj.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	Iznos rabata	Iznos stavke
1	4455305	UTIKAČ VT 5POL/32A	KOM	25	4,00	32,00	128,00	32,00	96,00
2	4455105	UTIKAČ VT 5POL/16A	KOM	25	2,00	24,00	48,00	12,00	36,00
3		OKVIR ČETVEROSTRUKI ALORA 6000.4.0400 (STELLA)	KOM	25	5,00	31,15	155,75	70,09	85,66
4		OKVIR TROSTRUKI ALORA 6000.4.0300 (STELLA)	KOM	25	5,00	17,85	89,25	40,16	49,09
5		OKVIR DVOSTRUKI ALORA 6000.4.0200 (STELLA)	KOM	25	8,00	11,35	90,80	40,86	49,94
6		UTIČNICA ŠUKO ALORA-6200.4.0000 (STELLA)	KOM	25	30,00	19,90	597,00	268,65	328,35
7		SKLOPKA KRIŽNA ALORA-6041.4.0000 (STELLA)	KOM	25	20,00	32,82	656,40	295,38	361,02
8		TIPKALO ZVONO ALORA -6061.4.0400 (STELLA)	KOM	25	4,00	26,72	106,88	48,10	58,78
9		UTIČNICA ANTEN. PROLAZNA ALORA-6312.4.1000 (STELLA)	KOM	25	5,00	106,45	532,25	239,51	292,74
10		UTIČNICA ANTENS.KRAJNJA ALORA-6311.4.1000 (STELLA)	KOM	25	3,00	95,15	285,45	128,45	157,00
11		UTIČNICA TELEF.S 1MJ. ALORA-6321.4.1000 (STELLA)	KOM	25	3,00	43,55	130,65	58,79	71,86
12		UTIČNICA TELEF.S 2 MJ. ALORA-6322.4.1000 (STELLA)	KOM	25	3,00	63,30	189,90	85,46	104,44
13		GRLO E-27 PORC. CP800G SA KUTNIKOM	KOM	25	25,00	2,42	60,50	6,05	54,45
14		SKLOPKA GREBENASTA GN 12-10-PK MIXVILL	KOM	25	1,00	121,00	121,00	12,10	108,90
15		SKLOPKA GREBENASTA GN 12-51-P	KOM	25	1,00	106,00	106,00	10,60	95,40
16		SKLOPKA GREBENASTA GN 12-53-P	KOM	25	1,00	164,00	164,00	16,40	147,60
17		SKLOPKA GREBENASTA GN 12-90-P	KOM	25	1,00	97,00	97,00	9,70	87,30
18		SKLOPKA GREBENASTA GN 20-10-PK	KOM	25	1,00	129,00	129,00	12,90	116,10
19		SKLOPKA GREBENASTA GN 20-51-PK	KOM	25	1,00	112,00	112,00	11,20	100,80
20		SKLOPKA GREBENASTA GN 20-53-PK	KOM	25	1,00	174,00	174,00	17,40	156,60
21		SKLOPKA GREBENASTA GN 20-90-P	KOM	25	1,00	103,00	103,00	10,30	92,70
22		SKLOPKA GREBENASTA GN 40-10-P MIXVILL	KOM	25	1,00	263,00	263,00	26,30	236,70
23		SKLOPKA GREBENASTA GN 40-53-P MIXVILL	KOM	25	1,00	368,00	368,00	36,80	331,20
		UKUPNO:					**4.707,83**	**1.489,20**	**3.218,63**

Ukupno prije rabata:	***4.707,83***
Iznos rabata:	***1.489,20***
Osnovica za PDV 25%:	***3.218,63***
PDV 25%:	***804,66***
Ukupno za platiti (kn):	***4.023,29***

Oznaka operatera: 0007, Vrijeme izdavanja računa: 10:51, Interna oznaka: 5247, Način plaćanja: Ostalo

OIB: 49718474285
Obrada: Informacijski sustav 4D Wand - www.4d.hr
Sud upisa: Trgovački sud u Splitu.;MBS 060209599;Tem. kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti;Član uprave: Ivan Bilić, Mate Puljiz
Stranica 1

Slika 18: Izdani račun kupcu Volat d.o.o.

Izvor: Električar d.o.o.

Nakon izdanog računa kupcu slijedi knjiženje prodaje robe prikazno tablicom 13.

Tablica 13. Prikaz knjiženja prodaje robe kupcu Volat d.o.o.

		5049-01-91		računima-25%							događaja				
547	10.07.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o., Rač.: 5050-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5240	5050-01-91	7.07.2017	7.07.2017	5.09.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o.	39.875,00	0,00	39.875,00
548	10.07.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o., Rač.: 5050-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5240	5240	7.07.2017	7.07.2017	5.09.2017		0,00	31.900,00	7.975,00
549	10.07.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o., Rač.: 5050-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5240	5240	7.07.2017	7.07.2017	5.09.2017		0,00	7.975,00	0,00
550	10.07.2017	MARIĆ COMMERCE D.O.O., Rač.: 5051-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5246	5051-01-91	7.07.2017	7.07.2017	7.07.2017	MARIĆ COMMERCE D.O.O.	1.228,23	0,00	1.228,23
551	10.07.2017	MARIĆ COMMERCE D.O.O., Rač.: 5051-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5246	5246	7.07.2017	7.07.2017	7.07.2017		0,00	982,58	245,65
552	10.07.2017	MARIĆ COMMERCE D.O.O., Rač.: 5051-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5246	5246	7.07.2017	7.07.2017	7.07.2017		0,00	245,65	0,00
553	10.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 5052-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5225	5052-01-91	7.07.2017	7.07.2017	6.08.2017	VOLAT d.o.o.	1.131,84	0,00	1.131,84
554	10.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 5052-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5225	5225	7.07.2017	7.07.2017	6.08.2017		0,00	905,47	226,37
555	10.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 5052-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5225	5225	7.07.2017	7.07.2017	6.08.2017		0,00	226,37	0,00
556	10.07.2017	HAUSSE D.O.O., Rač.: 5053-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5243	5053-01-91	7.07.2017	7.07.2017	5.09.2017	HAUSSE D.O.O.	3.056,79	0,00	3.056,79
557	10.07.2017	HAUSSE D.O.O., Rač.: 5053-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5243	5243	7.07.2017	7.07.2017	5.09.2017		0,00	2.445,43	611,36
558	10.07.2017	HAUSSE D.O.O., Rač.: 5053-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5243	5243	7.07.2017	7.07.2017	5.09.2017		0,00	611,36	0,00
559	11.07.2017	ELEKTRO SUMA d.o.o., Rač.: 5054-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5248	5054-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	ELEKTRO SUMA d.o.o.	3.439,44	0,00	3.439,44
560	11.07.2017	ELEKTRO SUMA d.o.o., Rač.: 5054-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5248	5248	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	2.751,55	687,89
561	11.07.2017	ELEKTRO SUMA d.o.o., Rač.: 5054-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5248	5248	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	687,89	0,00
562	11.07.2017	ELOS D.O.O., Rač.: 5055-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5261	5055-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	ELOS D.O.O.	1.871,25	0,00	1.871,25
563	11.07.2017	ELOS D.O.O., Rač.: 5055-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5261	5261	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	1.497,00	374,25
564	11.07.2017	ELOS D.O.O., Rač.: 5055-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5261	5261	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	374,25	0,00
565	11.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 5056-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5247	5056-01-91	10.07.2017	10.07.2017	9.08.2017	VOLAT d.o.o.	4.023,29	0,00	4.023,29
566	11.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 5056-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5247	5247	10.07.2017	10.07.2017	9.08.2017		0,00	3.218,63	804,66
567	11.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 5056-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	5247	5247	10.07.2017	10.07.2017	9.08.2017		0,00	804,66	0,00
568	11.07.2017	BRODOmetalurgija d.o.o., Rač.: 5057-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	4523	5057-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	BRODOmetalurgija d.o.o.	10.087,75	0,00	10.087,75
569	11.07.2017	BRODOmetalurgija d.o.o., Rač.: 5057-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	4523	4523	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	8.070,20	2.017,55
570	11.07.2017	BRODOmetalurgija d.o.o., Rač.: 5057-01-91	2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	4523	4523	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	2.017,55	0,00
571	11.07.2017	GERION D.O.O., Rač.: 5058-01-91	1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	5270	5058-01-91	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017	GERION D.O.O.	5.135,51	0,00	5.135,51
572	11.07.2017	GERION D.O.O., Rač.: 5058-01-91	76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	5270	5270	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	4.108,41	1.027,10
573	11.07.2017	GERION D.O.O., Rač.:	2400	Obveze za PDV po izlaznim	IFAN	5270	5270	10.07.2017	10.07.2017	8.09.2017		0,00	1.027,10	0,00

Izvor: Električar d.o.o.

Tablica 13 prikazuje prodaju robe kupcu, gdjeje knjiženje iskazano na način da potraživanje od kupaca za pordana dobra(1200) duguje 4.023,29 kn a prihod od veleprodaje (76001) potražuje 3.218,63 i obveza za PDV po izlaznim računima također iskazana potražno 804,66 kn.

Slikom 19 je prikazan povrat od kupca, gdje kupac zbog pogrešno naručene količine određenog artikla vrši povrat od 10 komada što ukupno iznosi 1.841,63 kn

Datum: 12.07.2017
Obrada dokumenta: Igor Brkljačić
Način dopreme: Vlastiti prijevoz
Mjesto izdavanja: Skladište TTTS
Sredstvo plaćanja: Virman - Valuta: 11.08.2017
Tel/Fax: (+385 21)
38-377/765-759,765-271

Kupac:
OIB: 60838450361

VOLAT d.o.o.
Alojzija Stepinca 1
21460 Stari Grad

br.	Šifra	Naziv artikla	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos	Iznos rabata	Iznos stavke
1	3201227	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-10-PK MIXVILL	KOM	-1,00	121,00	-121,00	-12,10	-108,90
2	3201135	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-51-P	KOM	-1,00	106,00	-106,00	-10,60	-95,40
3	3201136	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-53-P	KOM	-1,00	164,00	-164,00	-16,40	-147,60
4	3201111	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-90-P	KOM	-1,00	97,00	-97,00	-9,70	-87,30
5	3201017	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-10-PK	KOM	-1,00	129,00	-129,00	-12,90	-116,10
6	3201128	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-51-PK	KOM	-1,00	112,00	-112,00	-11,20	-100,80
7	3201077	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-53-PK	KOM	-1,00	174,00	-174,00	-17,40	-156,60
8	3201125	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-90-P	KOM	-1,00	103,00	-103,00	-10,30	-92,70
9	3201241	SKLOPKA GREBENASTA GN 40-10-P MIXVILL	KOM	-1,00	263,00	-263,00	-26,30	-236,70
10	3201243	SKLOPKA GREBENASTA GN 40-53-P MIXVILL	KOM	-1,00	368,00	-368,00	-36,80	-331,20
		UKUPNO:				-1.637,00	-163,70	-1.473,30

Iznos povrata: -1.841,63
Slovima: jednatisućaosamstotinačetrdesetiedna kn i 63 lp

Slika 19: Primjer povrata od kupca poduzeća Električar d.o.o.

Izvor: Električar d.o.o.

Budući da se povrat robe dogodiou istoj poslovnoj godini u kojoj je bila i isporuka,njegovo knjiženje na računima glavne knjige provodi se storniranjem prvotno knjižene prodaje kao što prikazuje tablica 14.

Tablica 14. Prikaz knjiženja povrata od kupca

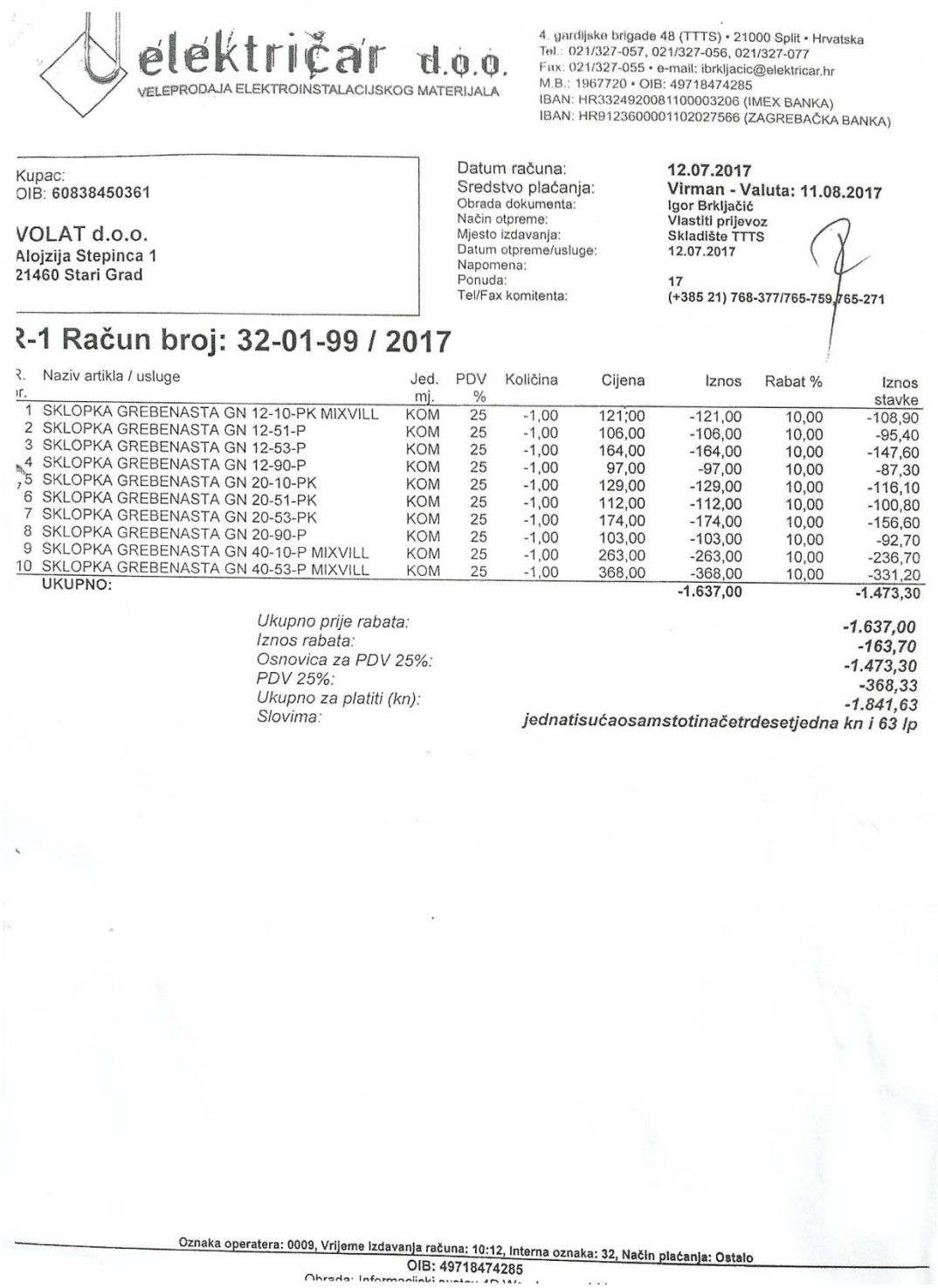
ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 398
Datum naloga: 31.07.2017
Opis: POVRATI OD KUPACA 07/2017
Tip naloga: 21 - POVRAT ROBE OD KUPCA broj 6

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	13.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 32-01-99					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFDN	32	32	12.07.2017	12.07.2017	11.08.2017	VOLAT d.o.o.	-1.841,63	0,00	-1.841,63
2	13.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 32-01-99					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFDN	32	32	12.07.2017	12.07.2017	11.08.2017		0,00	-368,33	-1.473,30
3	13.07.2017	VOLAT d.o.o., Rač.: 32-01-99					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFDN	32	32	12.07.2017	12.07.2017	11.08.2017		0,00	-1.473,30	0,00
Saldo naloga																-1.841,63	-1.841,63	0,00

Izvor: Električar d.o.o.

Nakon obavljenog knjiženja povrata, kupcu se opet šalje račun za stornirane artikle kao što je prikazano slikom 20.



električar d.o.o.
VELEPRODAJA ELEKTROINSTALACIJSKOG MATERIJALA

4. gardijske brigade 48 (TTTS) • 21000 Split • Hrvatska
Tel.: 021/327-057, 021/327-056, 021/327-077
Fax: 021/327-055 • e-mail: ibrkljacic@elektricar.hr
M.B.: 1967720 • OIB: 49718474285
IBAN: HR3324920081100003206 (IMEX BANKA)
IBAN: HR9123600001102027566 (ZAGREBAČKA BANKA)

Kupac:
OIB: 60838450361

VOLAT d.o.o.
Alojzija Stepinca 1
21460 Stari Grad

Datum računa: 12.07.2017
Sredstvo plaćanja: Virman - Valuta: 11.08.2017
Obrada dokumenta: Igor Brkljačić
Način otpreme: Vlastiti prijevoz
Mjesto izdavanja: Skladište TTTS
Datum otpreme/usluge: 12.07.2017
Napomena:
Ponuda: 17
Tel/Fax komitenta: (+385 21) 768-377/765-759,765-271

R-1 Račun broj: 32-01-99 / 2017

R. br.	Naziv artikla / usluge	Jed. mj.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	Rabat %	Iznos stavke
1	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-10-PK MIXVILL	KOM	25	-1,00	121,00	-121,00	10,00	-108,90
2	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-51-P	KOM	25	-1,00	106,00	-106,00	10,00	-95,40
3	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-53-P	KOM	25	-1,00	164,00	-164,00	10,00	-147,60
4	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-90-P	KOM	25	-1,00	97,00	-97,00	10,00	-87,30
5	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-10-PK	KOM	25	-1,00	129,00	-129,00	10,00	-116,10
6	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-51-PK	KOM	25	-1,00	112,00	-112,00	10,00	-100,80
7	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-53-PK	KOM	25	-1,00	174,00	-174,00	10,00	-156,60
8	SKLOPKA GREBENASTA GN 20-90-P	KOM	25	-1,00	103,00	-103,00	10,00	-92,70
9	SKLOPKA GREBENASTA GN 40-10-P MIXVILL	KOM	25	-1,00	263,00	-263,00	10,00	-236,70
10	SKLOPKA GREBENASTA GN 40-53-P MIXVILL	KOM	25	-1,00	368,00	-368,00	10,00	-331,20
	UKUPNO:					-1.637,00		-1.473,30

Ukupno prije rabata:	***-1.637,00***
Iznos rabata:	***-163,70***
Osnovica za PDV 25%:	***-1.473,30***
PDV 25%:	***-368,33***
Ukupno za platiti (kn):	***-1.841,63***
Slovima:	***jednatisućaosamstotinačetrdesetjedna kn i 63 lp***

Oznaka operatera: 0009, Vrijeme izdavanja računa: 10:12, Interna oznaka: 32, Način plaćanja: Ostalo
OIB: 49718474285

Slika 20: Račun kupcu za stornirane artikle

Izvor: Električar d.o.o.

3.10. Evidencija primljenih predujmova

Kod primanja predujma primatelj ima obvezu isporuke dobara po primljenom predujmu koju knjiži na konto 225 – Primljeni predujmovi i obvezu za PDV koja je sadržana u bruto iznosu predujma. Za primljeni predujam primatelj je obvezan ispostaviti račun. Kada se obavi isporuka dobara, primatelj mora kupcu ispostaviti konačni račun.[65]Nadalje Električar d.o.o. je primio predujam za robu koju će naknadno isporučiti kupcu Sirius d.o.o. slika 21 prikazuje račun Električara izdan kupcu na ukupan iznos od 9.386,60 kn od ukupnog iznosa 4.898,62 se odnosi na primljeni predujam, slijedom navedenog razlika koja je ostala za platiti iznosi 4.487,98.

ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Račun broj: 208-01-91

Datum računa: **17.01.2017**
Obrada dokumenta: **Igor Brkljačić**
Način otpreme: **Vlastiti prijevoz**
Mjesto izdavanja: **Skladište TTTS**
Sredstvo plaćanja: **Virman - Valuta: 18.03.2017**
Otpremnica: **248**
Datum otpreme/usluge: **17.01.2017**
Tel/Fax komitenta: **(+385 20) 333-537/333-538**

Kupac:
OIB: **60458951715**

SIRIUS d.o.o.
Josipa Kosora 24
20000 Dubrovnik

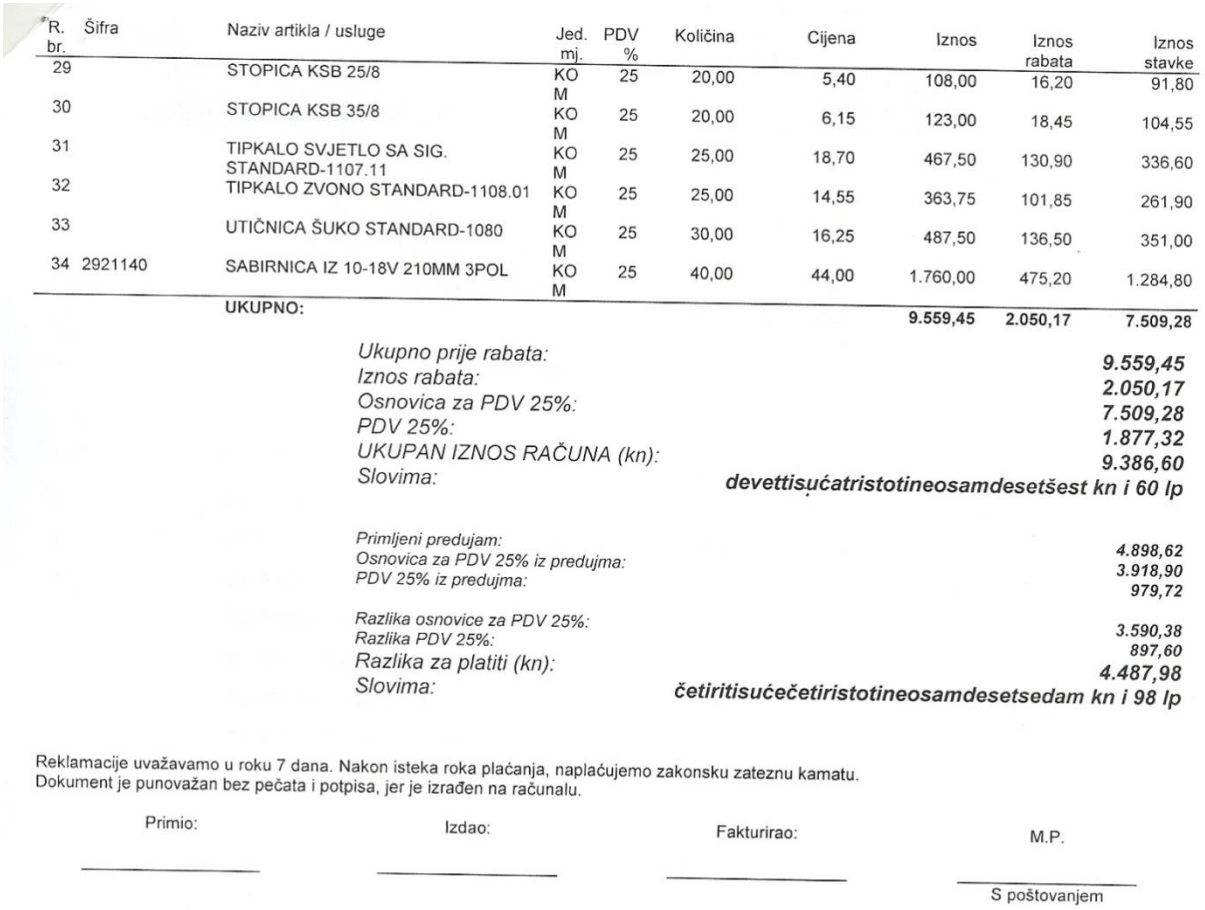
R. br.	Šifra	Naziv artikla / usluge	Jed. mj.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	Iznos rabata
1		GRLO E-14 GLATKO BIJELO LENDAVA 417012	KOM	25	30,00	6,67	200,10	56,03
2		GRLO E-14 GLATKO CRNO LENDAVA 417014	KOM	25	30,00	6,67	200,10	56,03
3		GRLO E-40 PORCELAN	KOM	25	10,00	32,00	320,00	89,60
4		OBUJMICA 15-16 GW50616	KOM	25	1.000,00	0,61	610,00	61,00
5		OBUJMICA 5-6 GW50621	KOM	25	500,00	0,21	105,00	10,50
6		OBUJMICA 7-8 GW50612	KOM	25	800,00	0,23	184,00	18,40
7		OBUJMICA 9-10 GW50613	KOM	25	500,00	0,27	135,00	13,50
8	2181014	LIMITATOR OSP-10 1POL 25A	KOM	25	12,00	20,50	246,00	66,42
9	2181017	LIMITATOR OSP-10 1POL 32A	KOM	25	12,00	20,50	246,00	66,42
10	2312404	PATRONA DII 10A	KOM	25	75,00	1,70	127,50	34,43
11	2312405	PATRONA DII 16A	KOM	25	200,00	1,70	340,00	91,80
12	2312406	PATRONA DII 20A	KOM	25	100,00	1,70	170,00	45,90
13	2312407	PATRONA DII 25A	KOM	25	75,00	1,70	127,50	34,43
14	2313401	PATRONA DIII 35A	KOM	25	50,00	3,70	185,00	49,95
15	2313402	PATRONA DIII 50A	KOM	25	25,00	5,70	142,50	38,48
16	4184212	OSIGURAČ NV-250/63A	KOM	25	6,00	21,00	126,00	34,02
17	2211003	PATRONA D01/6A	KOM	25	10,00	2,50	25,00	6,75
18	4181209	OSIGURAČ NV-100/35A	KOM	25	12,00	13,00	156,00	42,12
19	4181213	OSIGURAČ NV-100/80A	KOM	25	12,00	13,00	156,00	42,12
20	4541333	RASTAVLJAČ NV00C 34050.1800	KOM	25	2,00	130,00	260,00	
21	4541306	RASTAVLJAČ NV00 34060.1800	KOM	25	1,00	145,00	145,00	
22		CIJEV SREDNJESTJENKASTA MWTM 10/3-1000/S	KOM	25	10,00	29,00	290,00	43,50
23		CIJEV SREDNJESTJENKASTA MWTM 16/5-1000/S	KOM	25	10,00	29,00	290,00	43,50
24		CIJEV SREDNJESTJENKASTA MWTM 35/12-1000/S	KOM	25	5,00	35,00	175,00	26,25
25		CIJEV SREDNJESTJENKASTA MWTM 50/16-1000/S	KOM	25	3,00	52,00	156,00	23,40
26	009913015	STEZALJKA LUSTER 2,5MM/3POL	KOM	25	10,00	5,60	56,00	15,12
27		STEZALJKA VIJČ.IZOLIRANA DPZ MP 10-30	KOM	25	20,00	37,60	752,00	112,80
28		STEZALJKA ZA KUĆ.PRIKLJUČAK MP 07.08	KOM	25	10,00	32,40	324,00	48,60

Oznaka operatera: 0009, Vrijeme izdavanja računa: 10:58, Interna oznaka: 248, Način plaćanja: Ostalo

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand - www.4d.hr
Sud upisa: Trgovački sud u Splitu.;MBS 060209599;Tem. kapital 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti;Član uprave: Ivan Bilić, Mate Puljiz
Stranica 1

[65]Barać Aljinović, Ž. (2015.) Financijsko računovodstvo I, bilješke s predavanja



R. br.	Šifra	Naziv artikla / usluge	Jed. mj.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	Iznos rabata	Iznos stavke
29		STOPICA KSB 25/8	KOM	25	20,00	5,40	108,00	16,20	91,80
30		STOPICA KSB 35/8	KOM	25	20,00	6,15	123,00	18,45	104,55
31		TIPKALO SVJETLO SA SIG. STANDARD-1107.11	KOM	25	25,00	18,70	467,50	130,90	336,60
32		TIPKALO ZVONO STANDARD-1108.01	KOM	25	25,00	14,55	363,75	101,85	261,90
33		UTIČNICA ŠUKO STANDARD-1080	KOM	25	30,00	16,25	487,50	136,50	351,00
34	2921140	SABIRNICA IZ 10-18V 210MM 3POL	KOM	25	40,00	44,00	1.760,00	475,20	1.284,80
		UKUPNO:					**9.559,45**	**2.050,17**	**7.509,28**

Ukupno prije rabata: ***9.559,45***
Iznos rabata: ***2.050,17***
Osnovica za PDV 25%: ***7.509,28***
PDV 25%: ***1.877,32***
UKUPAN IZNOS RAČUNA (kn): ***9.386,60***
Slovima: ***devettisućatristotineosamdesetšest kn i 60 lp***

Primljeni predujam: ***4.898,62***
Osnovica za PDV 25% iz predujma: ***3.918,90***
PDV 25% iz predujma: ***979,72***

Razlika osnovice za PDV 25%: ***3.590,38***
Razlika PDV 25%: ***897,60***
Razlika za platiti (kn): ***4.487,98***
Slovima: ***četiritisućečetiristotineosamdesetsedam kn i 98 lp***

Reklamacije uvažavamo u roku 7 dana. Nakon isteka roka plaćanja, naplaćujemo zakonsku zateznu kamatu.
Dokument je punovažan bez pečata i potpisa, jer je izrađen na računalu.

Primio: Izdao: Fakturirao: M.P.

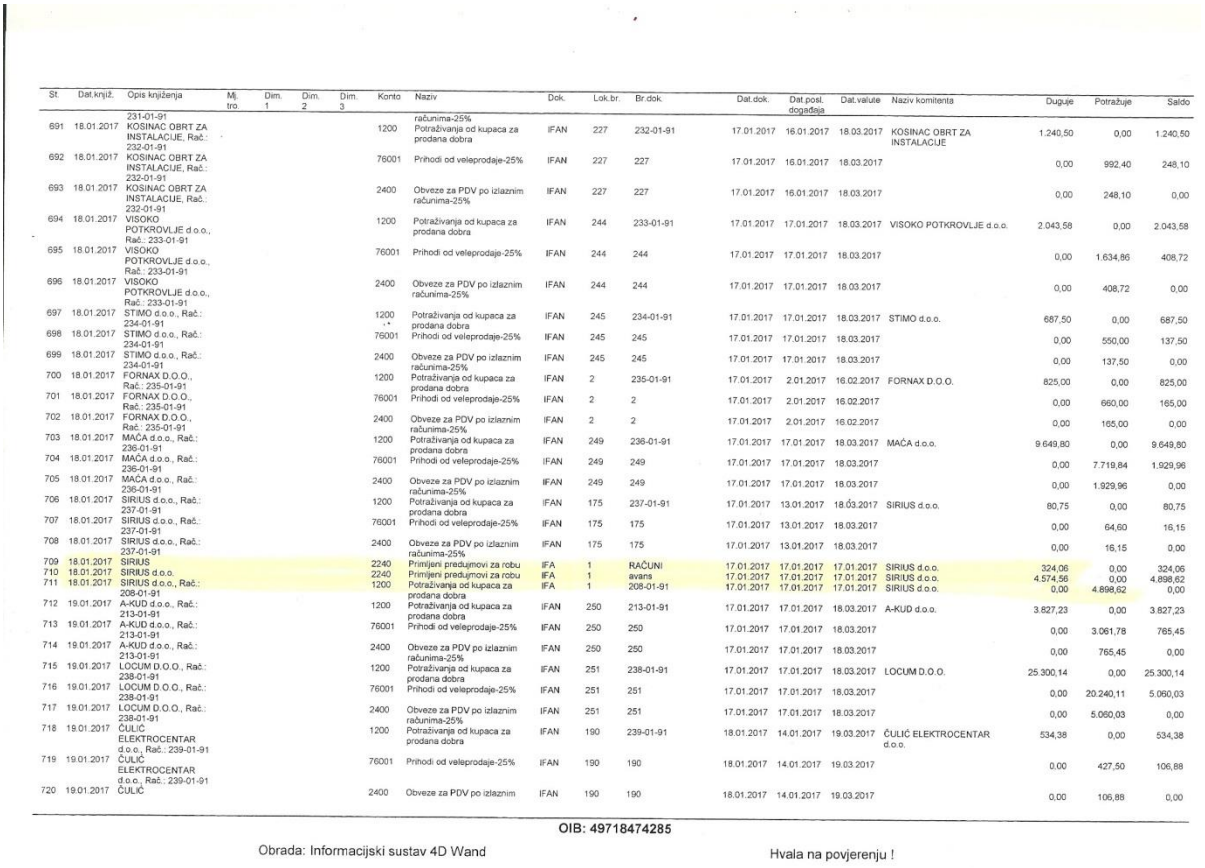
S poštovanjem

Slika 21: Računa za primljeni predujam iz poduzeća Električar d.o.o

Izvor: Električar d.o.o.

Nakon računa za primljeni predujam tablicom 15 prikazano je knjiženje istog

Tablica 15. Prikaz knjiženja primljenog predujma u poduzeću Električar d.o.o



St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
		231-01-91						računima-25%										
691	18.01.2017	KOSINAC OBRT ZA INSTALACIJE, Rač.: 232-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	227	232-01-91	17.01.2017	16.01.2017	18.03.2017	KOSINAC OBRT ZA INSTALACIJE	1.240,50	0,00	1.240,50
692	18.01.2017	KOSINAC OBRT ZA INSTALACIJE, Rač.: 232-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	227	227	17.01.2017	16.01.2017	18.03.2017		0,00	992,40	248,10
693	18.01.2017	KOSINAC OBRT ZA INSTALACIJE, Rač.: 232-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	227	227	17.01.2017	16.01.2017	18.03.2017		0,00	248,10	0,00
694	18.01.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o., Rač.: 233-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	244	233-01-91	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o.	2.043,58	0,00	2.043,58
695	18.01.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o., Rač.: 233-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	244	244	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	1.634,86	408,72
696	18.01.2017	VISOKO POTKROVLJE d.o.o., Rač.: 233-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	244	244	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	408,72	0,00
697	18.01.2017	STIMO d.o.o., Rač.: 234-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	245	234-01-91	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017	STIMO d.o.o.	687,50	0,00	687,50
698	18.01.2017	STIMO d.o.o., Rač.: 234-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	245	245	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	550,00	137,50
699	18.01.2017	STIMO d.o.o., Rač.: 234-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	245	245	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	137,50	0,00
700	18.01.2017	FORNAX D.O.O., Rač.: 235-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	2	235-01-91	17.01.2017	2.01.2017	16.02.2017	FORNAX D.O.O.	825,00	0,00	825,00
701	18.01.2017	FORNAX D.O.O., Rač.: 235-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	2	2	17.01.2017	2.01.2017	16.02.2017		0,00	660,00	165,00
702	18.01.2017	FORNAX D.O.O., Rač.: 235-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	2	2	17.01.2017	2.01.2017	16.02.2017		0,00	165,00	0,00
703	18.01.2017	MAČA d.o.o., Rač.: 236-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	249	236-01-91	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017	MAČA d.o.o.	9.649,80	0,00	9.649,80
704	18.01.2017	MAČA d.o.o., Rač.: 236-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	249	249	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	7.719,84	1.929,96
705	18.01.2017	MAČA d.o.o., Rač.: 236-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	249	249	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	1.929,96	0,00
706	18.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 237-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	175	237-01-91	17.01.2017	13.01.2017	18.03.2017	SIRIUS d.o.o.	80,75	0,00	80,75
707	18.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 237-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	175	175	17.01.2017	13.01.2017	18.03.2017		0,00	64,60	16,15
708	18.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 237-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	175	175	17.01.2017	13.01.2017	18.03.2017		0,00	16,15	0,00
709	18.01.2017	SIRIUS					2240	Primljeni predujmovi za robu	IFA	1	RAČUNI	17.01.2017	17.01.2017	17.01.2017	SIRIUS d.o.o.	324,06	0,00	324,06
710	18.01.2017	SIRIUS d.o.o.					2240	Primljeni predujmovi za robu	IFA	1	avans	17.01.2017	17.01.2017	17.01.2017	SIRIUS d.o.o.	4.574,56	0,00	4.898,62
711	18.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 208-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFA	1	208-01-91	17.01.2017	17.01.2017	17.01.2017	SIRIUS d.o.o.	0,00	4.898,62	0,00
712	19.01.2017	A-KUD d.o.o., Rač.: 213-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	250	213-01-91	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017	A-KUD d.o.o.	3.827,23	0,00	3.827,23
713	19.01.2017	A-KUD d.o.o., Rač.: 213-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	250	250	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	3.061,78	765,45
714	19.01.2017	A-KUD d.o.o., Rač.: 213-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	250	250	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	765,45	0,00
715	19.01.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 238-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	251	238-01-91	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017	LOCUM D.O.O.	25.300,14	0,00	25.300,14
716	19.01.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 238-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	251	251	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	20.240,11	5.060,03
717	19.01.2017	LOCUM D.O.O., Rač.: 238-01-91					2400	Obveze za PDV po izlaznim računima-25%	IFAN	251	251	17.01.2017	17.01.2017	18.03.2017		0,00	5.060,03	0,00
718	19.01.2017	ČULIĆ ELEKTROCENTAR d.o.o., Rač.: 239-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IFAN	190	239-01-91	18.01.2017	14.01.2017	19.03.2017	ČULIĆ ELEKTROCENTAR d.o.o.	534,38	0,00	534,38
719	19.01.2017	ČULIĆ ELEKTROCENTAR d.o.o., Rač.: 239-01-91					76001	Prihodi od veleprodaje-25%	IFAN	190	190	18.01.2017	14.01.2017	19.03.2017		0,00	427,50	106,88
720	19.01.2017	ČULIĆ					2400	Obveze za PDV po izlaznim	IFAN	190	190	18.01.2017	14.01.2017	19.03.2017		0,00	106,88	0,00

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

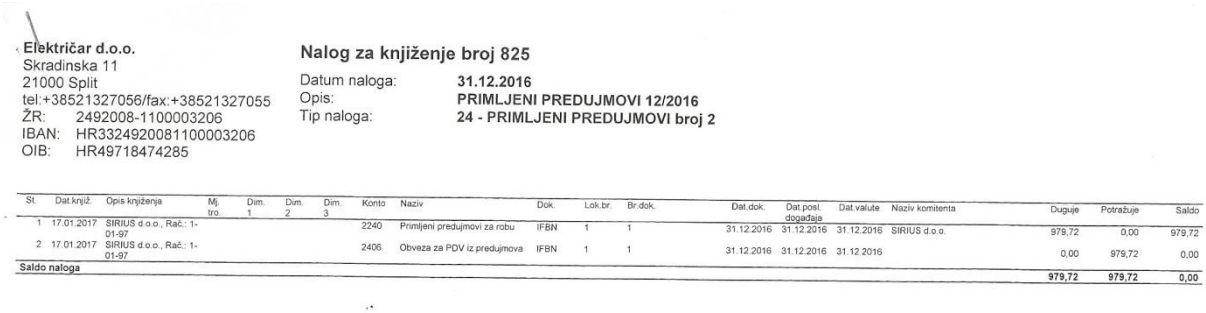
Hvala na povjerenju !

Izvor: Električar d.o.o.

Primljeni predujam proknjižen je na konto primljenih predujmova za robu (2240) u iznos od 4.898,62 te kao protustava proknjižena su potraživanje od kupaca za prodana dobra (1200). Prikazano tablicom 15.

Nakon što je prikazano knjiženje primljenog predujma tablica 16 prikazuje knjiženje PDV iz predujma.

Tablica16. Prikaz knjiženja PDV-a iz predujma



Električar d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 825

Datum naloga: **31.12.2016**
Opis: **PRIMLJENI PREDUJMOVI 12/2016**
Tip naloga: **24 - PRIMLJENI PREDUJMOVI broj 2**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	17.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 1-01-97					2240	Primljeni predujmovi za robu	IFBN	1	1	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	SIRIUS d.o.o.	979,72	0,00	979,72
2	17.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 1-01-97					2406	Obveza za PDV iz predujmova	IFBN	1	1	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	979,72	0,00
Saldo naloga																979,72	979,72	0,00

Izvor: Električar d.o.o.

Tablica 16 prikazuje knjiženje PDV-a iz predujma na način da primljeni predujmovi za robu(2240) duguju 979,72 kn, a obveza za PDV iz predujmova(2406) potražuje 979,72 kn, te se tablicom 17 prikazuje zatvaranje stavki .

Tablica17. Prikaz zatvaranja stavki

.tričar d.o.o.
radinska 11
1000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 780

Datum naloga: **31.12.2016**
Opis: **ZATVARANJE STAVKI**
Tip naloga: **18 - OSTALE TEMELJNICE broj 12**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	13.12.2016	KOMPENZACIJA					2200	Dobavljači u zemlji	OT	1	RAČUNI	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016	TRIO I d.o.o.	0,00	0,01	-0,01
2	13.12.2016	KOMPENZACIJA TRIO I					4699	Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi	OT	1	RAČUNI	12.12.2016	12.12.2016	12.12.2016		0,01	0,00	0,00
3	19.12.2016	ZED D.O.O., Rn.: 6598					2200	Dobavljači u zemlji	OT	1	6598	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	ZED D.O.O.	0,01	0,00	0,01
4	19.12.2016	ZED D.O.O., Rn.: 6598					7799	Ostali nespomenuti prihodi	OT	1	6598	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	0,01	0,00
5	27.12.2016	FERROPLAST d.o.o., Rač.: 9549-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	OT	1	9549-01-91	22.12.2016	22.12.2016	22.12.2016	FERROPLAST d.o.o.	0,00	0,01	-0,01
6	27.12.2016	FERROPLAST d.o.o., Rač.: 9549-01-91					4699	Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi	OT	1	9549-01-91	22.12.2016	22.12.2016	22.12.2016		0,01	0,00	0,00
7	30.12.2016	KOMPENZACIJA					2200	Dobavljači u zemlji	OT	1	RAČUNI	29.12.2016	29.12.2016	29.12.2016	K.M.C.-PROM D.O.O.	0,00	0,01	-0,01
8	30.12.2016	KOMPENZACIJA					4699	Ostali nespomenuti nematerijalni troškovi	OT	1	RAČUNI	29.12.2016	29.12.2016	29.12.2016		0,01	0,00	0,00
9	10.01.2017	GERION D.O.O., Rn.: 1550/V01/1/1					2200	Dobavljači u zemlji	OT	1	1550/V01/1/1	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	GERION D.O.O.	0,08	0,00	0,08
10	10.01.2017	GERION D.O.O., Rn.: 1550/V01/1/1					7799	Ostali nespomenuti prihodi	OT	1	1550/V01/1/1	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	0,08	0,00
11	11.01.2017	INTERNA PRIMKA-INTERNA IZDATNICA					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	OT	1	2016.	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		447,12	0,00	447,12
12	11.01.2017	INTERNA PRIMKA-INTERNA IZDATNICA					7799	Ostali nespomenuti prihodi	OT	1	2016.	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	447,12	0,00
13	17.01.2017	SIRIUS d.o.o.					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	OT	1	avans	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	SIRIUS d.o.o.	0,00	4.574,56	4.574,56
14	17.01.2017	SIRIUS d.o.o.					2240	Primljeni predujmovi za robu	OT	1	avans	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	SIRIUS d.o.o.	0,00	4.574,56	0,00
15	25.01.2017	ELEKTRO MM					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	OT	1	RAČUNI	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	ELEKTRO-MM	208,20	0,00	208,20
16	25.01.2017	ELEKTRO MM					7799	Ostali nespomenuti prihodi	OT	1	RAČUNI	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	208,20	0,00
17	25.01.2017	F-N ELEKTROINSTALACIJE					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	OT	1	RAČUNI	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	F-N ELEKTROINSTALACIJE D.O.O.	9,46	0,00	9,46

Izvor: Električar d.o.o.

Tablica prikazuje da su potraživanja od kupaca za prodana dobra potražno stornirana u iznosu od 4.574,56 kn dok su primljeni predujmovi za robu(2240) iskazani potražno u iznosu od 4.574.56 kn. Tablica 18 prikazuje izvod sa žiro računa.

Tablica18. Prikaz knjiženja izvoda

.tričar d.o.o.
radinska 11
1000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 804

Datum naloga: **27.12.2016**
Opis: **IZV 281/16 IMEX**
Tip naloga: **4 - IZVODI broj 535**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	28.12.2016	ARGOLA					2200	Dobavljači u zemlji	IZV	1	281/16	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	IMEX BANKA d.d.	239,00	0,00	239,00
2	28.12.2016	LUKOIL					2200	Dobavljači u zemlji	IZV	1	281/16	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	IMEX BANKA d.d.	95,00	0,00	334,00
3	28.12.2016	DOUGLAS PARFUMERIJE					2200	Dobavljači u zemlji	IZV	1	281/16	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	IMEX BANKA d.d.	958,50	0,00	1.292,50
4	28.12.2016	PETROL					2200	Dobavljači u zemlji	IZV	1	281/16	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	IMEX BANKA d.d.	527,87	0,00	1.820,37
5	28.12.2016	NAKNADA					4651	Bankovne usluge	IZV	1	281/16	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016		477,10	0,00	2.297,47
6	28.12.2016	CARINARNICA SPLIT, Rn.: JCD 16HR060179U0068519					2200	Dobavljači u zemlji	IZV	1	181	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	CARINARNICA SPLIT	20.054,43	0,00	22.351,90
7	28.12.2016	ABB D.O.O., Rn.: 6219/VP1/3.					2200	Dobavljači u zemlji	IZV	1	6219/VP1/3	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	ABB D.O.O.	24.000,00	0,00	46.351,90
8	28.12.2016	EUR 31.688,38					1063	Novčana sredstva za kupovinu deviza EUR-IMEX	IZV	1	281/16	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016		240.166,50	0,00	286.518,40
9	28.12.2016	IZV 281/16					10000	Žiro račun-IMEX BANKA	IZV	1	281/16	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016		0,00	286.518,40	0,00
10	28.12.2016	GROM					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IZV	1	RAČUNI	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	GROM D.O.O.	0,00	1.505,72	-1.505,72
11	28.12.2016	FAMA D.O.O., Rač.: 8265-01-91					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IZV	1	8265-01-91	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	FAMA D.O.O.	0,00	2.943,31	-4.449,03
12	28.12.2016	HEP-OPERATOR DISTRIB.SUSTAVA D.O.O.- DP ELEKTROSLA					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IZV	1	8348-01-91	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	HEP-OPERATOR DISTRIB.SUSTAVA D.O.O.-DP ELEKTROSLAVONIJA OSIJEK	0,00	828,90	-5.277,93
13	28.12.2016	HEP-OPERATOR DISTRIB.SUSTAVA D.O.O.- DP ELEKTROSLA					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IZV	1	8370-01-91	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	HEP-OPERATOR DISTRIB.SUSTAVA D.O.O.-DP ELEKTROSLAVONIJA OSIJEK	0,00	1.414,73	-6.692,66
14	28.12.2016	HEP-OPERATOR DISTRIB.SUSTAVA D.O.O.- DP ELEKTROSLA					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IZV	1	8349-01-91	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	HEP-OPERATOR DISTRIB.SUSTAVA D.O.O.-DP ELEKTROSLAVONIJA OSIJEK	0,00	2.989,25	-9.681,91
15	28.12.2016	SIRIUS					2240	Primljeni predujmovi za robu	IZV	1	RAČUNI	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	SIRIUS d.o.o.	0,00	324,06	-10.005,97
16	28.12.2016	ELEKTROTRADE elektroteh.-trg. obrt,					1200	Potraživanja od kupaca za prodana dobra	IZV	1	8297-01-91	27.12.2016	27.12.2016	27.12.2016	ELEKTROTRADE elektroteh.-trg. obrt	0,00	505,31	-10.511,28

Izvor: Električar d.o.o.

Nadalje tablicom 19 prikazano je storniranje PDV-a

Tablica 19. Prikaz knjiženja storniranja PDV-a

ELEKTRIČAR d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
Tel: (+385 21) 327-056 327-057
Fax: (+385 21) 327-055
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 32

Datum naloga: **31.01.2017**
Opis: **PRIMLJENI PREDUJMOVI 01/2017**
Tip naloga: **24 - PRIMLJENI PREDUJMOVI broj 1**

St.	Dat.knjž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.post. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	18.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 1-01-97					2240	Primljeni predujmovi za robu	IFBN	1	1	17.01.2017	17.01.2017	17.01.2017	SIRIUS d.o.o.	-979,72	0,00	-979,72
2	18.01.2017	SIRIUS d.o.o., Rač.: 1-01-97					2406	Obveza za PDV iz predujmova	IFBN	1	1	17.01.2017	17.01.2017	17.01.2017		0,00	-979,72	0,00
Saldo naloga																**-979,72**	**-979,72**	**0,00**

Izvor: Električar d.o.o.

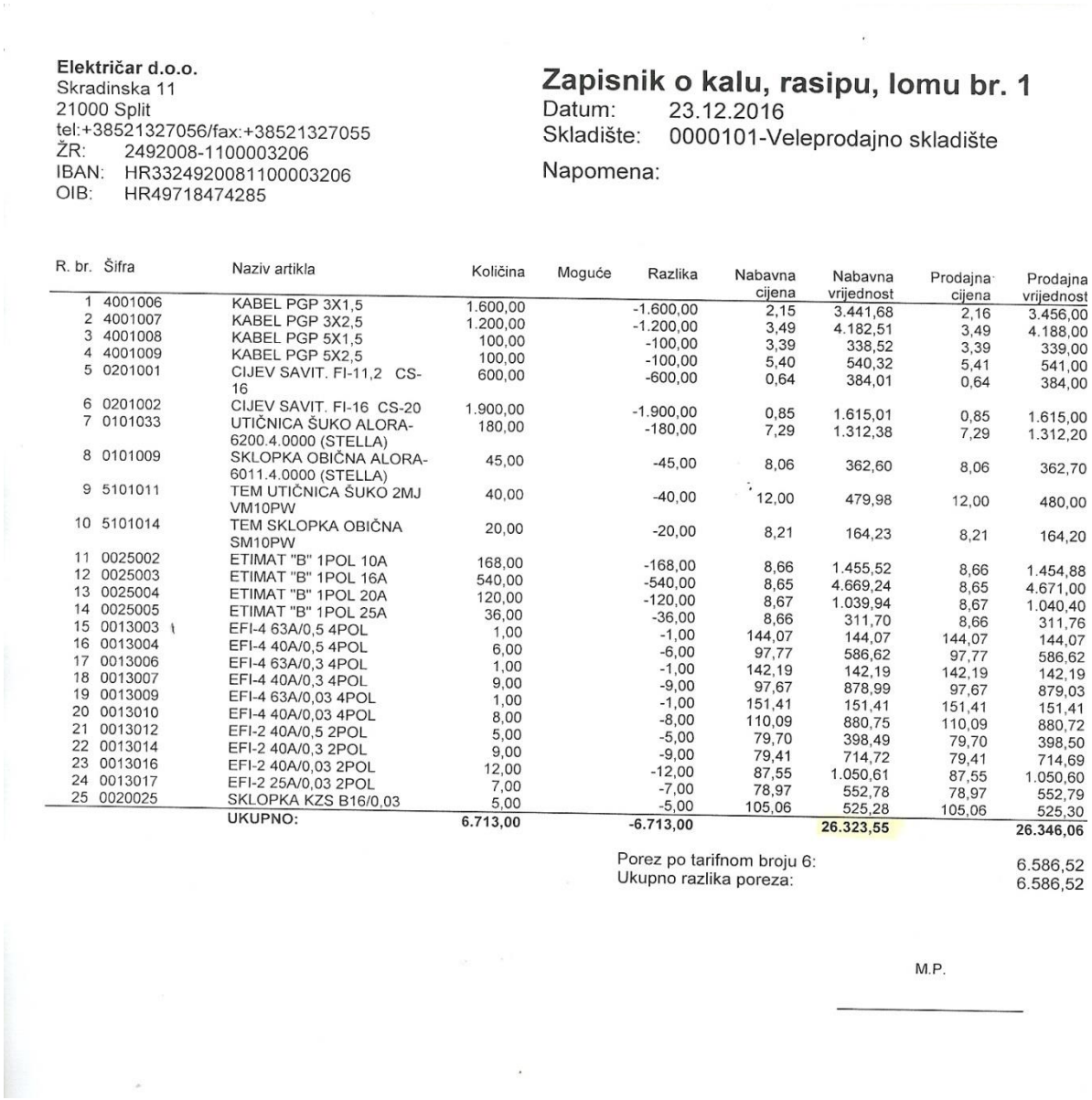
Tablica 19 prikazuje proknjiženo storniranje PDV-a, pri tom su primljeni predujmovi za robu(2240) na dugovnoj strani stornirani u iznosu od 979,72 kn a obveza za PDV iz predujmova(2406) na potražnoj strani stornirana u iznosu od 979,72 kn.

3.11. Zapisnik o inventurnom manjku i zapisnik o inventurnom višku

3.11.1. Zapisnik o kalu, rasipu, lomu

Prije obavljanje inventure u poduzeću se radi zapisnik o kalu, rasipu, lomu koji se nužno ne mora raditi na kraju godine već se može pratiti tijekom cijele poslovne godine.

Slika 22 prikazuje opisani zapisnik o kalu, rasipu i lomu u poduzeću Električar kojim je utvrđen lom i kvar u iznosu od 26.323,55 kn na datum 23.12.2016. godine.



Električar d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Zapisnik o kalu, rasipu, lomu br. 1

Datum: 23.12.2016
Skladište: 0000101-Veleprodajno skladište
Napomena:

R. br.	Šifra	Naziv artikla	Količina	Moguće	Razlika	Nabavna cijena	Nabavna vrijednost	Prodajna cijena	Prodajna vrijednost
1	4001006	KABEL PGP 3X1,5	1.600,00		-1.600,00	2,15	3.441,68	2,16	3.456,00
2	4001007	KABEL PGP 3X2,5	1.200,00		-1.200,00	3,49	4.182,51	3,49	4.188,00
3	4001008	KABEL PGP 5X1,5	100,00		-100,00	3,39	338,52	3,39	339,00
4	4001009	KABEL PGP 5X2,5	100,00		-100,00	5,40	540,32	5,41	541,00
5	0201001	CIJEV SAVIT. FI-11,2 CS-16	600,00		-600,00	0,64	384,01	0,64	384,00
6	0201002	CIJEV SAVIT. FI-16 CS-20	1.900,00		-1.900,00	0,85	1.615,01	0,85	1.615,00
7	0101033	UTIČNICA ŠUKO ALORA-6200.4.0000 (STELLA)	180,00		-180,00	7,29	1.312,38	7,29	1.312,20
8	0101009	SKLOPKA OBIČNA ALORA-6011.4.0000 (STELLA)	45,00		-45,00	8,06	362,60	8,06	362,70
9	5101011	TEM UTIČNICA ŠUKO 2MJ VM10PW	40,00		-40,00	12,00	479,98	12,00	480,00
10	5101014	TEM SKLOPKA OBIČNA SM10PW	20,00		-20,00	8,21	164,23	8,21	164,20
11	0025002	ETIMAT "B" 1POL 10A	168,00		-168,00	8,66	1.455,52	8,66	1.454,88
12	0025003	ETIMAT "B" 1POL 16A	540,00		-540,00	8,65	4.669,24	8,65	4.671,00
13	0025004	ETIMAT "B" 1POL 20A	120,00		-120,00	8,67	1.039,94	8,67	1.040,40
14	0025005	ETIMAT "B" 1POL 25A	36,00		-36,00	8,66	311,70	8,66	311,76
15	0013003	EFI-4 63A/0,5 4POL	1,00		-1,00	144,07	144,07	144,07	144,07
16	0013004	EFI-4 40A/0,5 4POL	6,00		-6,00	97,77	586,62	97,77	586,62
17	0013006	EFI-4 63A/0,3 4POL	1,00		-1,00	142,19	142,19	142,19	142,19
18	0013007	EFI-4 40A/0,3 4POL	9,00		-9,00	97,67	878,99	97,67	879,03
19	0013009	EFI-4 63A/0,03 4POL	1,00		-1,00	151,41	151,41	151,41	151,41
20	0013010	EFI-4 40A/0,03 4POL	8,00		-8,00	110,09	880,75	110,09	880,72
21	0013012	EFI-2 40A/0,5 2POL	5,00		-5,00	79,70	398,49	79,70	398,50
22	0013014	EFI-2 40A/0,3 2POL	9,00		-9,00	79,41	714,72	79,41	714,69
23	0013016	EFI-2 40A/0,03 2POL	12,00		-12,00	87,55	1.050,61	87,55	1.050,60
24	0013017	EFI-2 25A/0,03 2POL	7,00		-7,00	78,97	552,78	78,97	552,79
25	0020025	SKLOPKA KZS B16/0,03	5,00		-5,00	105,06	525,28	105,06	525,30
		UKUPNO:	**6.713,00**		**-6.713,00**		**26.323,55**		**26.346,06**

Porez po tarifnom broju 6: 6.586,52
Ukupno razlika poreza: 6.586,52

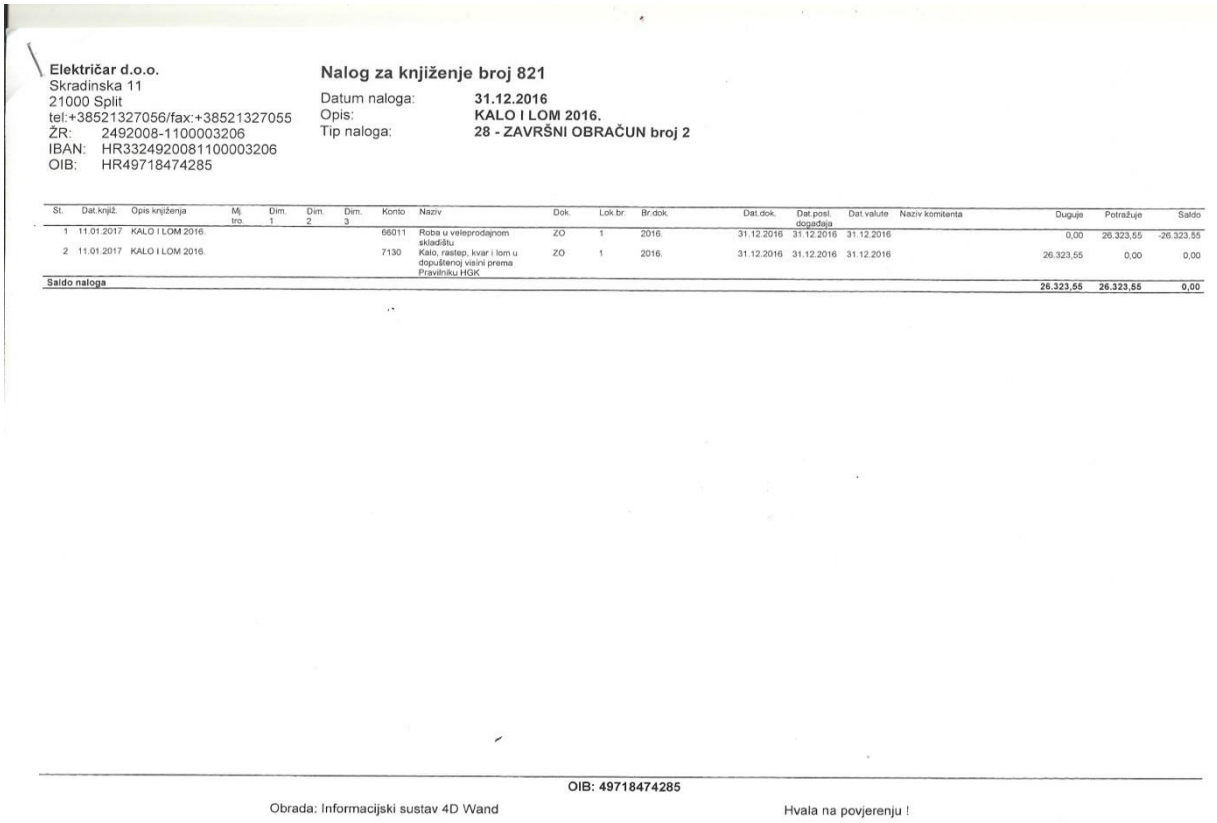
M.P.

Slika 22: Zapisnik o kalu, rasipu, lomu

Izvor: Električar d.o.o.

Sljedećom tablicom prikazano je knjiženje kala i loma

Tablica20. Prikaz knjiženja kala i loma



Električar d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 821

Datum naloga: **31.12.2016**
Opis: **KALO I LOM 2016.**
Tip naloga: **28 - ZAVRŠNI OBRAČUN broj 2**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	11.01.2017	KALO I LOM 2016.					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	ZO	1	2016.	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	26.323,55	-26.323,55
2	11.01.2017	KALO I LOM 2016.					7130	Kalo, rastep, kvar i lom u dopuštenoj visini prema Pravilniku HGK	ZO	1	2016.	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		26.323,55	0,00	0,00
Saldo naloga																26.323,55	26.323,55	0,00

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Hvala na povjerenju !

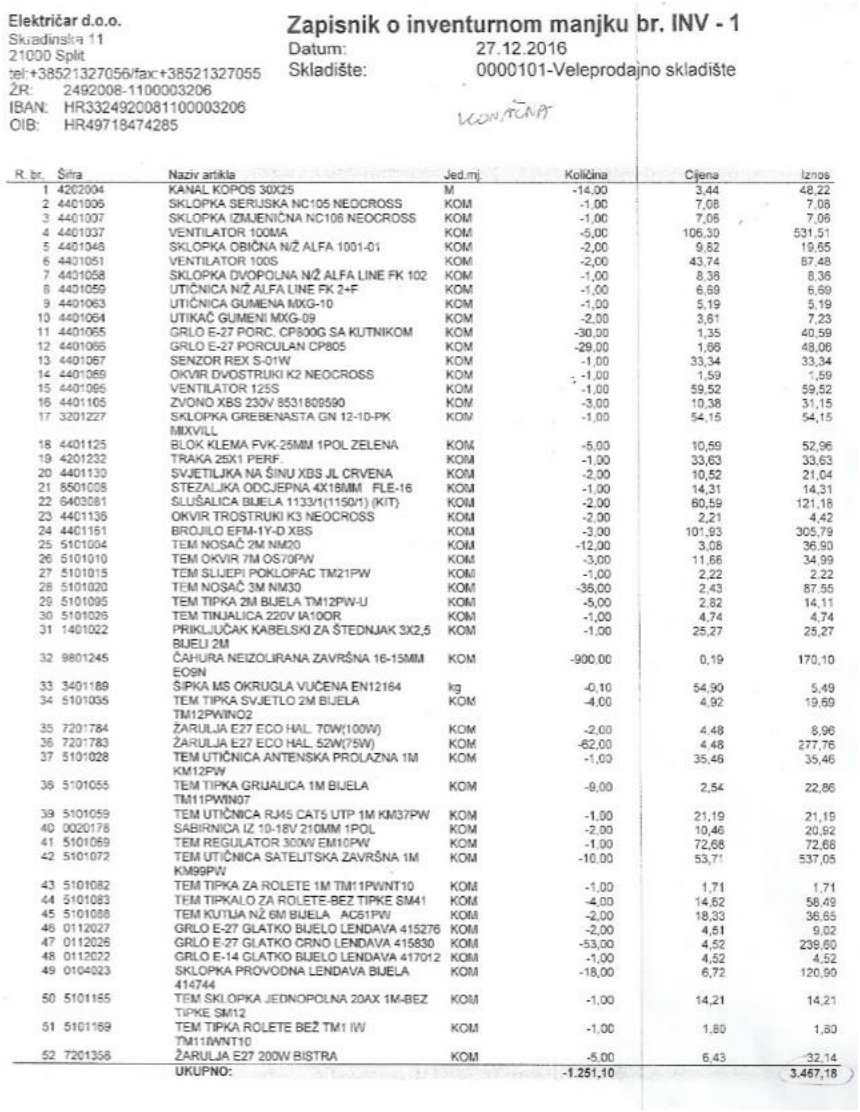
Izvor: Električar d.o.o.

Iz prethodne tablice se može uočiti da je utvrđeni kalo, rasip i lom u dopuštenoj visini prema Pravilniku HGK što je u postotku između 0,2 i 1% za elektroinstalacijski materijal, te je proknjižen dugovno na dopušteni kalo, rastep, lom i kvar (7130) u iznosu od 26.323,55 te se isti iznos potražuje sa robe u veleprodajnom skladištu (66011).

Nakon što je utvrđen lom i kvar sastavlja se inventura, odnosno popis imovine i obveza koju je poduzetnik dužan sastavljati najmanje jednom, i to na kraju poslovne godine, popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.Nakon provedenog inventurnog popisa, odnosno utvrđivanja stvarnog stanja prebrojanih zaliha i uspoređivanja sa stanjima koja su do tad bila iskazana u materijalnom knjigovodstvu, situacije do kojih može doći su sljedeće: usklađenost materijalnog knjigovodstva i stanja utvrđenih inventurom, manjkovi, viškovi, ili istodobno manjak jedne vrste i višak druge vrste zaliha.

S obzirom na zapisnik o inventurnom manjku br. INV- 1 iz kojeg je vidljivo da je utvrđen manjak od 26.730,80 kn, te se internom izdatnicom manjak anulirao, zatim je prema zapisniku o inventurnom višku utvrđen višak od 23.291,57kn te je isti anuliran internom primkom.

Konačno se dolazi do zapisnika kojim je utvrđen manjak u visini od 3.467,18 kn, prikazan slikom 23.



Električar d.o.o.
Skladišna 11
21000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Zapisnik o inventurnom manjku br. INV - 1

Datum: 27.12.2016
Skladište: 0000101-Veleprodajno skladište

KONAČNA

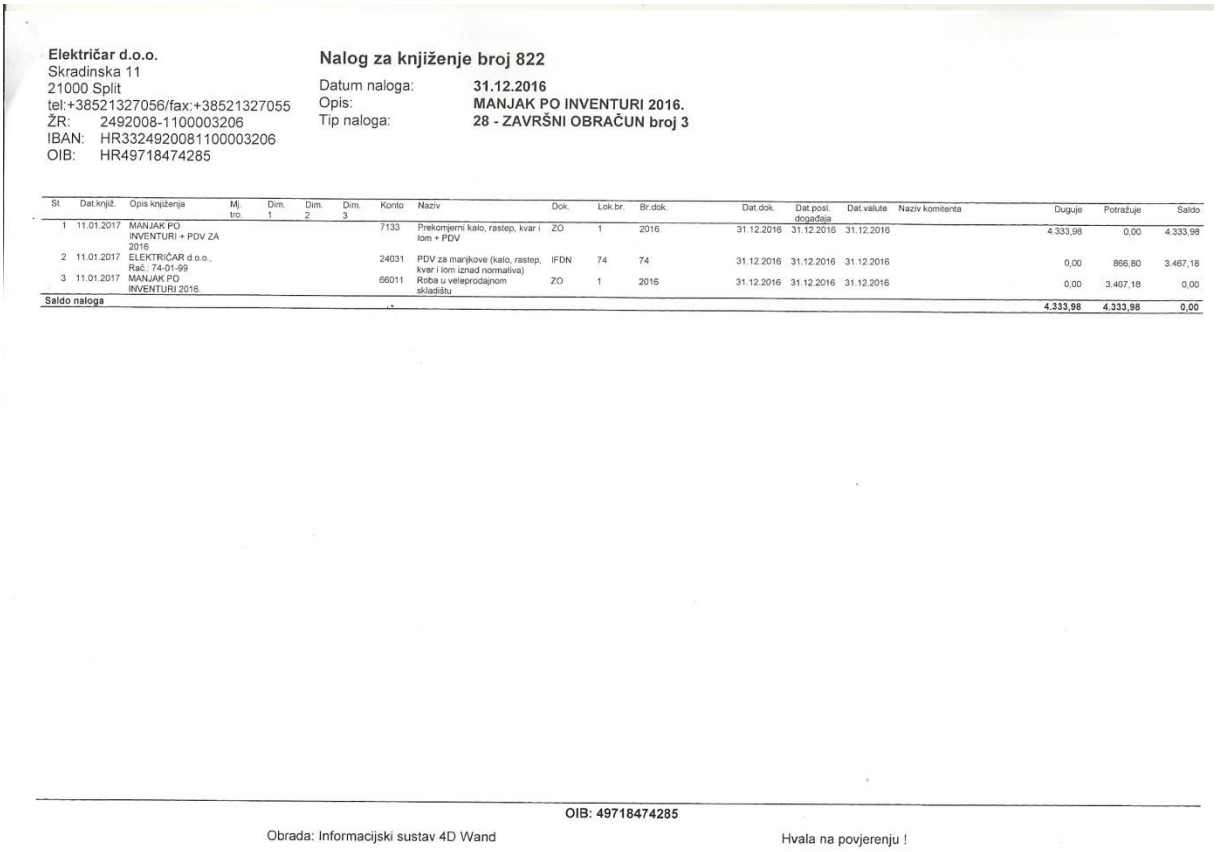
R. br.	Šifra	Naziv artikla	Jed.mj.	Količina	Cijena	Iznos
1	4202004	KANAL KOPOS 30X25	M	-14,00	3,44	48,22
2	4401006	SKLOPKA SERIJSKA NC105 NEOCROSS	KOM	-1,00	7,08	7,08
3	4401007	SKLOPKA IZMJENIČNA NC106 NEOCROSS	KOM	-1,00	7,06	7,06
4	4401037	VENTILATOR 100MA	KOM	-5,00	106,30	531,51
5	4401046	SKLOPKA OBIČNA N/Ž ALFA 1001-01	KOM	-2,00	9,82	19,65
6	4401051	VENTILATOR 100S	KOM	-2,00	43,74	87,48
7	4401058	SKLOPKA DVOPOLNA N/Ž ALFA LINE FK 102	KOM	-1,00	8,36	8,36
8	4401059	UTIČNICA N/Ž ALFA LINE FK 2+F	KOM	-1,00	6,69	6,69
9	4401063	UTIČNICA GUMENA MXG-10	KOM	-1,00	5,19	5,19
10	4401064	UTIKAČ GUMENI MXG-09	KOM	-2,00	3,61	7,23
11	4401065	GRLO E-27 PORC. CP800G SA KUTNIKOM	KOM	-30,00	1,35	40,59
12	4401066	GRLO E-27 PORCULAN CP805	KOM	-29,00	1,66	48,06
13	4401067	SENZOR REX S-01W	KOM	-1,00	33,34	33,34
14	4401068	OKVIR DVOSTRUKI K2 NEOCROSS	KOM	-1,00	1,59	1,59
15	4401095	VENTILATOR 125S	KOM	-1,00	59,52	59,52
16	4401105	ZVONO XBS 230V 8531809590	KOM	-3,00	10,38	31,15
17	3201227	SKLOPKA GREBENASTA GN 12-10-PK MIXVILL	KOM	-1,00	54,15	54,15
18	4401125	BLOK KLEMA FVK-25MM 1POL ZELENA	KOM	-5,00	10,59	52,96
19	4201232	TRAKA 25X1 PERF.	KOM	-1,00	33,63	33,63
20	4401130	SVJETILJKA NA ŠINU XBS JL CRVENA	KOM	-2,00	10,52	21,04
21	8501008	STEZALJKA ODCJEPNA 4X16MM FLE-16	KOM	-1,00	14,31	14,31
22	6403081	SLUŠALICA BIJELA 1133/1(1150/1) (KIT)	KOM	-2,00	60,59	121,18
23	4401136	OKVIR TROSTRUKI K3 NEOCROSS	KOM	-2,00	2,21	4,42
24	4401151	BROJILO EFM-1Y-D XBS	KOM	-3,00	101,93	305,79
25	5101004	TEM NOSAČ 2M NM20	KOM	-12,00	3,08	36,90
26	5101010	TEM OKVIR 7M OS70PW	KOM	-3,00	11,66	34,99
27	5101015	TEM SLIJEPI POKLOPAC TM21PW	KOM	-1,00	2,22	2,22
28	5101020	TEM NOSAČ 3M NM30	KOM	-35,00	2,43	87,55
29	5101095	TEM TIPKA 2M BIJELA TM12PW-U	KOM	-5,00	2,82	14,11
30	5101025	TEM TINJALICA 220V IA10OR	KOM	-1,00	4,74	4,74
31	1401022	PRIKLJUČAK KABELSKI ZA ŠTEDNJAK 3X2,5 BIJELI 2M	KOM	-1,00	25,27	25,27
32	9801245	ČAHURA NEIZOLIRANA ZAVRŠNA 16-15MM EOSIN	KOM	-900,00	0,19	170,10
33	3401189	ŠIPKA MS OKRUGLA VUČENA EN12164	kg	-0,10	54,90	5,49
34	5101035	TEM TIPKA SVJETLO 2M BIJELA TM12PWINO2	KOM	-4,00	4,92	19,69
35	7201784	ŽARULJA E27 ECO HAL. 70W(100W)	KOM	-2,00	4,48	8,96
36	7201783	ŽARULJA E27 ECO HAL. 52W(75W)	KOM	-62,00	4,48	277,76
37	5101028	TEM UTIČNICA ANTENSKA PROLAZNA 1M KM12PW	KOM	-1,00	35,46	35,46
38	5101055	TEM TIPKA GRIJALICA 1M BIJELA TM11PWIN07	KOM	-9,00	2,54	22,86
39	5101059	TEM UTIČNICA RJ45 CAT5 UTP 1M KM37PW	KOM	-1,00	21,19	21,19
40	0020178	SABIRNICA IZ 10-18V 210MM 1POL	KOM	-2,00	10,46	20,92
41	5101069	TEM REGULATOR 300W EM10PW	KOM	-1,00	72,68	72,68
42	5101072	TEM UTIČNICA SATELITSKA ZAVRŠNA 1M KM99PW	KOM	-10,00	53,71	537,05
43	5101082	TEM TIPKA ZA ROLETE 1M TM11PWNT10	KOM	-1,00	1,71	1,71
44	5101083	TEM TIPKALO ZA ROLETE-BEZ TIPKE SM41	KOM	-4,00	14,62	58,49
45	5101088	TEM KUTIJA NŽ 6M BIJELA AC61PW	KOM	-2,00	18,33	36,65
46	0112027	GRLO E-27 GLATKO BIJELO LENDAVA 415276	KOM	-2,00	4,51	9,02
47	0112026	GRLO E-27 GLATKO CRNO LENDAVA 415830	KOM	-53,00	4,52	239,60
48	0112022	GRLO E-14 GLATKO BIJELO LENDAVA 417012	KOM	-1,00	4,52	4,52
49	0104023	SKLOPKA PROVODNA LENDAVA BIJELA 414744	KOM	-18,00	6,72	120,90
50	5101155	TEM SKLOPKA JEDNOPOLNA 20AX 1M-BEZ TIPKE SM12	KOM	-1,00	14,21	14,21
51	5101159	TEM TIPKA ROLETE BEŽ TM1 IW TM11WNT10	KOM	-1,00	1,80	1,80
52	7201356	ŽARULJA E27 200W BISTRA	KOM	-5,00	6,43	32,14
		UKUPNO:		-1.251,10		3.467,18

Slika 23: Primjer zapisnika o inventurnom manjku u poduzeću Električar d.o.o.

Izvor: Električar d.o.o.

Slijedeća tablica prikazuje knjiženje evidentiranog manjka u iznosu od 3.467,18 po inventuri.

Tablica 21. Prikaz knjiženja manjka po inventuri



Električar d.o.o.
Skradinska 11
21000 Split
tel:+38521327056/fax:+38521327055
ŽR: 2492008-1100003206
IBAN: HR3324920081100003206
OIB: HR49718474285

Nalog za knjiženje broj 822

Datum naloga: **31.12.2016**
Opis: **MANJAK PO INVENTURI 2016.**
Tip naloga: **28 - ZAVRŠNI OBRAČUN broj 3**

St.	Dat.knjiž.	Opis knjiženja	Mj. tro.	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Konto	Naziv	Dok.	Lok.br.	Br.dok.	Dat.dok.	Dat.posl. događaja	Dat.valute	Naziv komitenta	Duguje	Potražuje	Saldo
1	11.01.2017	MANJAK PO INVENTURI + PDV ZA 2016					7133	Prekomjerni kalo, rastep, kvar i lom + PDV	ZO	1	2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		4.333,98	0,00	4.333,98
2	11.01.2017	ELEKTRIČAR d.o.o., Rač.: 74-01-99					24031	PDV za manjkove (kalo, rastep, kvar i lom iznad normativa)	IFDN	74	74	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	866,80	3.467,18
3	11.01.2017	MANJAK PO INVENTURI 2016.					66011	Roba u veleprodajnom skladištu	ZO	1	2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016		0,00	3.467,18	0,00
Saldo naloga																**4.333,98**	**4.333,98**	**0,00**

OIB: 49718474285

Obrada: Informacijski sustav 4D Wand

Hvala na povjerenju !

Izvor: Električar d.o.o.

Po inventuri je utvrđen prekomjerni manjak od 3.467,18 kn koji nije priznat te je na isti obračunat PDV za manjkove u iznosu od 866,80kn i u ukupnom iznosu od 4.333,98 proknjižen na dugovnu stranu prekomjerni kalo,rastep,kvar i lom (7133). Knjiženje navedenog prikazano je tablicom 21.

3.12. Primjeri kontinuiranog i periodičnog obračuna prema metodi ponderiranog prosječnog troška

S obzirom da o odabiru metode utroška zaliha trgovačke robe odlučuje Uprava društva u okviru računovodstvenih politika društva, poduzeće Električar d.o.o. se u svom poslovanju između Fifo i PPC metode odlučilo za metodu prosječno ponderiranog troška iz razloga što je jednostavnije primjenjiva u praksi i zahtjeva manje resursa za obradu podataka. Jedini nedostatak PPC-a u odnosu na Fifo metodu se pojavljuje samo u uvijetima inflacije a trenutno u gospodarstvu to nije slučaj tako da poduzeće nema razloga koristi Fifo metodu. U nastavku

slijede primjeri kontinuiranog i periodičnog obračuna prema metodi prosječnog ponderiranog troška prikazani tablicama 22 i 23.

Tablica 22. Primjer kontinuiranog obračuna po metodi ponderiranog prosječnog troška

Datum	Dokument	Opis	Količina			Cijena	Prosječna cijena	Vrijednost		
			Ulaz	Izlaz	Stanje			Duguje	Potražuje	Saldo
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01.01.	Temeljnica	Početno stanje	300		300	3,06	3,06	918,00		918,00
27.06.	Otpremnica	Prodaja		100	200	3,06			306,00	612,00
27.06.	Otpremnica	Prodaja		100	100	3,06			306,00	306,00
30.06.	Primka	Nabava	200		300	3,12	3,10	624,00		930,00
03.07.	Otpremnica	Prodaja		100	200	3,10			310,00	620,00
06.07.	Primka	Nabava	100		300	3,29	3,16	329,00		949,00
06.07.	Otpremnica	Prodaja		100	200	3,16		316,00		633,00

Izvor: Obrada autorice prema podacima Električar d.o.o.

Tablica23. Primjer periodičnog obračuna po metodi ponderiranog prosječnog

Datum	Dokument	Opis	Količina		Cijena	Prosječna cijena	Vrijednost	
			Ulaz	Stanje			Duguje	Saldo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01.	Temeljnica	Početno stanje	300	300	3,06		918,00	918,00
30.06.	Primka	Nabava	200	500	3,12		624,00	1542,00
06.07.	Primka	Nabava	100	600	3,29		329,00	1872,00
Raspoloživo za utrošak			600	600		3,12	1872,00	1872,00
Zalihe trgovačke robe utvrđene inventurom				200		3,12	624,00	624,00
Utrošene zalihe trgovačke robe				400			1248,00	624,00

Izvor: Obrada autoriceprema podacima Električar d.o.o.

3.13. Analiza poslovanja poduzeća Električar d.o.o.

Električar d.o.o. kao mali poduzetnik koji je dužan sastavljati tri temljena financijska izvještaja: izvještaj o financijskom položaju (bilanca), račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje, te su isti sastavljeni po načelu nastanka događaja odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

U 2015.godini Električar d.o.o.ostvario je ukupan prihod u iznosu od 31.672.541,00 kn što je povećanje za 1,99% u odnosu na 2014.godinu kada je ostvareni ukupni prihod u iznosu od 31.053.685,00 kn. Ukupni rashodi za 2015.g. iznosili su 29.949.680 kn što je također povećanje od 1,23% u odnosu na 2014.g. kada su ukupni rashodi iznosili 29.376.606 kn.

Nakon odbitka prihoda od rashoda razdoblja ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.722.861 kn. Stopa poreza na dobit, sukladno hrvatskom Zakonu o porezu na dobit iznosi 20%, te obračunati porez na dobit iznosi 362.388 kuna.Slijedom navedenog dobitak razdoblja iznosi 1.360.473,00 kn.

Budući da je tema rada vezana za praćenje proces zaliha u veleprodaji koje obuhvaćaju trgovačku robu i predujmove za zalihe, zalihe društva iznose 1.944.422 i odnose se na zalihe trgovačke robe, te su iskazane po fer vrijednosti odnosno prema nabavnoj vrijednosti ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže, a u skladu sa zahtjevima HSFIa 10 Zalihe. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječno ponderirane cijene, dok su zalihe sitnog inventara otpisane jednokratno. Kako bi se ukazalo na uspješnost poslovnja društva Električar navode se neki od pokazatlja poslovanja: pokazatelji ekonomičnosti,profitabilnosti i likvidnosti koji su utvrđeni na temelju podataka iz bilance i računa dobiti i gubitka a iskazani su u sljedećim tablicama.

Tablica 24. Pokazatelji profitabilnosti

Naziv pokazatelja	Način izračuna	2015.	2016
Bruto maržaprofita(BMP)	Dobit prije poreza i kamata /Ukupni prihod	0,0566	0,0738
Neto marža profita(NMP)	Neto dobit+kamate/Ukupni prihodi	0,0430	0,0563
Rentabilnost imovine(ROA)	Dobit prije poreza i kamata/Ukupna imovina	0,1448	0,1873
Rentabilnost glavnice (ROE)	Neto dobit/Vlastiti kapital(glavnica)	0,2687	0,3254

Izvor: Obrada autorice prema podacima Električar d.o.o.

Neto i bruto profitna marža pokazuju konačne učinke realiziranih poslova i pokazuju koliko posto prihod ustaje u obliku dobiti kojom poduzeće može slobodno raspolagati. Poželjno je da budu što veći. Poslovanje Električara d.o.o. u prethodnoj godini bilo je relativno racionalno i profitabilno obzirom da su pokazatelji pozitivni. Rentabilnost imovine je pozitivnog predznaka jer je poduzeće ostvarilo dobit u promatranoj godini i efikasno upotrebljava svoju imovinu i u 2015. i 2016.godini Rentabilnost glavnice je također pozitivna u obje godine što znači da poduzeće pokriva svoj kapital neto dobitkom.

Tablica 25. Pokazatelji likvidnosti

Naziv pokazatelja	Način izračuna	2015.	2016.
Koeficijent tekuće likvidnosti(KTL)	Kratkotrajna imovina/kratkoročne obveze	1,5375	1,6695
Koeficijent ubrzane likvidnosti(KUL)	Kratkotrajna imovina-zalihe/kratkoročne obveze	1,2721	1,4786
Koeficijent trenutne likvidnosti (KTrL)	Novac/kratkoročne obveze	0,1086	0,1515
Koeficijent financijske stabilnosti (KFS)	Dugotrajna imovina/kapital+dugoročne obveze	0,2219	0,1375

Izvor: Obrada autorice prema podacima Električar d.o.o.

Koeficijent tekuće likvidnosti mjeri sposobnost poduzeća da podimiri svoje kratkoročne obveze,budući da je odnos veći od 1 može se očekivat da će se obveze pokriti na vrijeme.Koeficijent ubrzane likvidnosti pokazuje u kojem su stupnju kratkoročne obveze pokrivene kratkotrajnom imovinom umanjenom za zalihe. Poželjno je da je 1 ili veći, budući da poduzeće ima koef.ubrzane likvidnosti veći od 1 ukazuje na to da ima imovinu koja se brzo unovči. Koeficijent trenutne likvidnosti ukazuje na sposobnost društva da iz novca podmiri kratkoročne obveze,poželjno je da je omjer manji od 1, što je slučaj kod Električara što znači da što je omjer manji likvidnost i financijska stabilnost je veća. Za koeficijent financijske stabilnosti je poželjno da bude niži od 1 što je također slučaj kod Električar.

Tablica26. Pokazatelji ekonomičnosti

Naziv pokazatelja	Način izračuna	2015.	2016
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	Ukupni prihodi/Ukupni rashodi	1,0575	1,0766
Ekonomičnost financiranja	Financijski prihodi/Financijski rashodi	0,2036	0,2806

Izvor: Obrada autorice prema podacima Električar d.o.o.

Ekonomičnost ukupnog poslovanja ukazuje na to koliko se novčanih jedinica prihoda ostvari na jednu novčanu jedinicu rashoda,dok ekonomičnost financiranja pokazuje koliko se novčanih jedinica ostvaruje na jednu novčanu jedinicu financijskih rashoda. Dok je pokazatelj ukupnog poslovanja veći od jedan što je i poželjno,te nam to ukazuje da je poduzeće na jednu novčanu jedinicu rashoda ostvarilo više od jedne novčane jedinice prihoda,odnosno da je poduzeće u toj godini ostvarilo dobitak. Ekonomičnost financiranja za razliku od pokazatelja ekonomičnosti ukupnog poslovanja nije zadovoljila kriterij koji ističe da bi vrijednost ovog pokazatelja trebala biti veća od 1, odnosno poduzeće po jednoj novčanoj jedinici rashoda ostvaruje manje od jedne novčane jedinice prihoda, međutim to nije toliko relevantno za poslovanje poduzeća Električar.

Na kraju može se zaključiti da je Električar društvo koje ima brz obrtaj zaliha te bez problema može u roku udovoljiti svojim obvezama, odnosno novčanim sredstvima može podmiriti u roku svoje novčane obveze.

4. ZAKLJUČAK

Računovodstvo kao takvo važan je instrument u poslovanju svakog većeg ili manjeg poduzeća. Činjenica da je razvoj trgovine do danas stvorio nove mogućnosti za krajnje korisnike, vođenje samog procesa trgovine i uspješno razumijevanje specifičnosti trgovačke djelatnosti, čine računovodstvo jednom od najzahtjevnijih područja poslovanja. Status računovodstva tako postaje važna karika u modernoj ekonomiji i čini razliku između uspješnih i manje uspješnih poduzeća.

Poduzeće „Električar d.o.o.“ prije svega veliku važnost stavlja na vlastitu ponudu robe koju nudi raznim dobavljačima. Svaka poslovna promjena koja nastaje u svezi s robom u samom poduzeću, temelji se na specifičnostima računovodstva trgovine na veliko i prate robu u različitim procesima prema pravilima struke.

Digitalizacija koja je prisutna u svakom dijelu suvremenog društva, danas je postala dio uspješnog poduzeća bez čije pomoći nije moguće poslovati. Trendovi modernizacije društva prisutni su i u poduzeću „Električar d.o.o.“ što se vidi iz spomenutih kalkulacija i primjena suvremenih knjigovodstvenih programa te povezanosti skladišne evidencije i samog robnog knjigovodstva. Sve su to razlozi zašto poduzeće „Električar d.o.o.“ danas iznimno uspješno posluje, ne samo u Hrvatskoj, već i na području susjednih zemalja.

LITERATURA

1. Baica, Z.: Računovodstvo zaliha (primjena HSFI 10), Računovodstvo i porezi u praksi, 6/2009., Zagreb, 2009.
2. Belak, V.: Računovodstvo i revizija zaliha, Faber & Zgombić plus, Zagreb, 1996.
3. Belak, V; Vudrić, N.(2012): Osnove suvremenog računovodstva, BelakExcellens, 2012
4. Cutvarić, M., (2012.), Računovodstveno praćenje prodaje robe u tranzitu i reeksportu, HZRiF, rujan 2012., Zagreb, str. 34-36
5. Cutvarić, M., (2016.), Posebnosti godišnjeg obračuna u djelatnosti trgovine za 2015. godinu, HZRIF, siječanj 2016., Zagreb, str. 33-40
6. Grupa autora (redakcija F. Spajić): Računovodstvo trgovačkih društava uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i poreznih propisa, HZRiFD, Zagreb, 2006., str. 530.
7. Grupa autora (redakcija L. Žager): Osnove računovodstva – računovodstvo za neračunovođe, HZRiFD, Zagreb, 2007.
8. Grupa autora (redakcija M. Cutvarić): Poslovanje trgovine, HZRiFD, Zagreb, 2009., str. 57.
9. Grupa autora (redakcija M. Habek): Upravljanje zalihama i skladišno poslovanje, RRIF Plus, Zagreb, 2002.
10. Habek, M.: Upravljanje zalihama i skladišno poslovanje, RRIF Plus, Zagreb, 2002.
11. Jurić, Đ., (2017.), Posebnosti godišnjeg obračuna za 2016. godinu u trgovačkoj djelatnosti, RRiF, veljača 2017., Zagreb, str.139-149
12. Lutilsky Dražić, I., Kantoci Kobilar, M., (2011.) Utjecaj metoda utroška zaliha trgovačke robe na uspješnost poslovanja društva u trgovačkoj djelatnosti, , Ekonomski fakultet, 2011., Zagreb, str. 37-44
13. Lutilsky Dražić, I., Kobilar, M., (2010.), Računovodstveni i porezni tretman trgovačke robe, Ekonomski fakultet, studeni 2010., Zagreb, str.43-52
14. Orlović, L., (2015.), Vrijednosno usklađenje zaliha, HZRIF, listopad 2015., Zagreb, str. 37-38

15. Rogošić,A.,Perica,I.: Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala, Računovodstveno-financijske informacije, Vol. 17, Br. 2, Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2012.
16. Segetlija, Z.: Ekonomika trgovine, Novi informator, Zagreb, 2011.
17. Skupina autora (redakcija dr.sc. Vlado Brkanić):Računovodstvo poduzetnika s primjerima knjiženja, VIII: izmijenjena i dopunjena naklada, RRiF, Zagreb 2011.
18. Tušek,B.,Pokrovac, I. (2010.), Računovodstveno praćenje trgovačke robe, Ekonomski fakultet, 2010., Zagreb, str.14 – 20
19. Vinković Kravaica, A., Ribarić Aidone, E., Krivačić, D.: Abeceda računovodstva u teoriji i praksi, Veleučilište u Rijeci/Veleučilište u Karlovcu, Rijeka/Karlovac, 2007.
20. Vuk Jasna, 12/2009, Utvrđivanje cijena u trgovini na veliko i malo, Računovodstvo revizija i financije, str. 19-25
21. Žager, K.; Dečman, N.: Računovodstvo malih i srednjih poduzeća, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2015.

Zakoni i standardi:

1. Narodne novine (2008.), Zakon o trgovini, članak 7, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 87
2. Narodne novine (2013.), Naredba o vođenju nadzorne knjige o kapitalnim poslovima s inozemstvom, Narodne novine d.d., 2013., br. 127
3. Narodne novine (2009): Međunarodni računovodstveni standardi, MRS 7; Izvještaj o novčanim tokovima, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 136
4. Narodne novine (2015.), Hrvatski standard financijskog izvještavanja, 10. Zalihe, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 95/15
5. Narodne novine (2016.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 120/16.

Izvori s interneta:

1. https://www.scribd.com/doc/94789649/Gospodarstvo-UVOZ-I-IZVOZ
2. http://www.mvep.hr/hr/o-hrvatskom-izvozu/
3. https://burza.com.hr/portal/stjecanje-dobara-iz-eu-temeljna-pravila-oporezivanja-pdv-om/116

POPIS SLIKA

Slika 1: Struktura troškova koji se uključuju i troškova koji se ne uključuju u trošak nabave zaliha trgovačke robe 10

Slika 2: Primljeni račun dobavljača TEP d.o. 26

Slika 3: Faktura inodobavljača 29

Slika 4: Uvozna kalkulacija po primci 30

Slika 5: Uvozna kalkulacija po primci 33

Slika 6: Račun dobavljača Eti 34

Slika 7: Knjiženje stjecanja iz EU 34

Slika 8: Izvod prometa 37

Slika 9: Račun za predujam 38

Slika 10: Primljen konačan račun 39

Slika 11: Izdani račun kupcu Locum d.o.o. 41

Slika 12: Otpremnica 42

Slika 13: Račun za Ekva d.o.o 44

Slika 14: Račun prijevoznika Trast 45

Slika 15: Prateća prijevoznička isprava 46

Slika 16: Međunarodni tovarni list 47

Slika 17: Primjer rabatne skale u poduzeću Električar d.o.o. 49

Slika 18: Izdani račun kupcu Volat d.o.o. 50

Slika 19: Primjer povrata od kupca poduzeća Električar d.o.o. 52

Slika 20: Račun kupcu za stornirane artikle 53

Slika 21: Računa za primljeni predujam iz poduzeća Električar d.o.o 55

Slika 22: Zapisnik o kalu, rasipu, lomu 59

Slika 23: Primjer zapisnika o inventurnom manjku u poduzeću Električar d.o.o. 61

POPIS TABLICA

Tablica 1. Primjer kalkulacije u trgovini na veliko, Električar d.o.o. 27
Tablica 2. Prikaz knjiženja zaduženja robe na veleprodajnom skladištu 27
Tablica 3. Prikaz knjiženje uvoza robe 31
Tablica 4. Prikaz knjiženja PDV-a pri uvozu 32
Tablica 5. Prikaz knjiženja povrata dobavljaču 35
Tablica 6. Prikaz knjiženja negativne tečajne razlike 36
Tablica 7. Prikaz knjiženja izvoda 36
Tablica 8. Prikaz knjiženja danog predujma 40
Tablica 9. Prikaz knjiženja storna PDV-a 40
Tablica 10. Prikaz knjiženja zatvaranja predujma 41
Tablica 11. Prikaz knjiženja prodaje robe 43
Tablica 12. Prikaz knjiženja izvoza u treće zemlje 48
Tablica 13. Prikaz knjiženja prodaje robe kupcu Volat d.o.o. 51
Tablica 14. Prikaz knjiženja povrata od kupca 52
Tablica 15. Prikaz knjiženja primljenog predujma u poduzeću Električar d.o.o 56
Tablica 16. Prikaz knjiženja PDV-a iz predujma 56
Tablica 17. Prikaz zatvaranja stavki 57
Tablica 18. Prikaz knjiženja izvoda 57
Tablica 19. Prikaz knjiženja storniranja PDV-a 58
Tablica 20. Prikaz knjiženja kala i loma 60
Tablica 21. Prikaz knjiženja manjka po inventuri 62
Tablica 22. Primjer kontinuiranog obračuna po metodi ponderiranog prosječnog troška 63
Tablica 23. Primjer periodičnog obračuna po metodi ponderiranog prosječnog 63
Tablica 24. Pokazatelji profitabilnosti 64
Tablica 25. Pokazatelji likvidnosti 64
Tablica 26. Pokazatelji ekonomičnosti 65

SAŽETAK

Trgovina na veliko danas čini veliki dio trgovine kao gospodarske djelatnosti koja osim ključnog cilja razmjene robe, sa sobom donosi i niz drugih stvari o kojima ovisi uspješnost nekog poduzeća. Razvoj tržišta, različiti kupci i dobavljači te raznovrsna roba kojom se raspolaže, predstavljaju izazov o kojem posebno treba voditi računa. Cilj ovog završnog rada je bio identificirati posebnosti računovodstva trgovačke djelatnosti u odnosu na druge djelatnosti, kao i na praktičnom primjeru identificirati specifičnosti računovodstvenih postupaka kod praćenja procesa zaliha u veleprodaji. Na temelju provedene analize i istraživanja može se zaključiti da je poslovanje poduzeća Električar d.o.o zadovoljavajuće, te da poduzeće kroz promatrano razdoblje ostvaruje dobit kao i pozitivne pokazatelje izračunate kroz analizu poslovanjate da bez problema može u roku udovoljiti svojim obvezama. Svi navedeni razlozi doprinose da ″Električar d.o.o.″ danas iznimno uspješno posluje, ne samo u Hrvatskoj, već i na području susjednih zemalja.

Ključne riječi: računovodstvo, računovodstvo trgovine na veliko, zalihe

SUMMARY

Today, the wholesales became one of the biggest parts of the trade, which is characterized as economic activity and depends on a lot of things along with trade exchange, which are the key elements in successful business. Market development, various buyers, suppliers and merchandise, which are part of the enterprise, present the special challenge which needs to be took care of. Purpose of this paper was to identify the specialties of accounting in trade activity compared to other activities, as well as to identify through a practical example the specificies of accounting procedures in monitoring the process of analysis in wholesale. Based on conducted analysis and researsch it can be concluded that the management of Električar d.o.o. is satisfactory, and that the enterprise through the observed period generates profit as well as positive indicators calculated through bussines analysis, and that it can meet their obligations within the deadline. All of the mentioned reasons contribute that Električar d.o.o. today works extremely succesfully, not only in Croatia but also in the area of the neighbouring countries.

Keywords: accounting, wholesale accounting, supplies