# Specifičnosti računovodstva trgovine kućnim ljubimcima i hrane za njih

**Baković, Luka**

**Undergraduate thesis / Završni rad**

**2021**

*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:124:499012

*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**

**ZAVRŠNI RAD**

# Specifičnosti računovodstva trgovine kućnim ljubimcima i hrane za njih

**Mentor:**

**Prof.dr.sc. Aljinović Barać Željana**

**Student:**

**Luka Baković 1205692**

**Split, 2021**

# SADRŽAJ:


**1. UVOD……2**

**2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA……..3**

**2.1. Zakon o računovodstvu……...3**

**2.2. Zakon o porezu na dobit……6**

**2.3. Zakon o porezu na dodanu vrijednost……...8**

**2.4. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja……10**

**2.5. Zakon o trgovini na malo i kućnim ljubimcima……..11**

**3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA NA PRAKTIČNOM PRIMJERU PRODAJE KUĆNIH LJUBIMACA I HRANE ZA NJIH……...14**

**3.1. Podaci o poduzeću……..14**

**3.2. Knjiženje ulaza robe u maloprodaji……14**

**3.3. Kalkulacija robe u maloprodaji i utržak……25**

**3.4. Obračun PDV-a……..29**

3.4.1. IRA i URA…….29

3.4.2. Obrazac PDV-a……..34

**3.5. Obračun plaće……36**

**3.6. Godišnja prijava poreza na dobit……..39**

**3.7. Godišnji financijski izvještaji……43**

**4. ZAKLJUČAK……...50**

**5. POPIS LITERATURE……51**

# 1.UVOD

Računovodstvo je disciplina koja se bavi sistematizacijom, analizom, interpretacijom i prezentacijom financijskih izvješća kako bi se odredila ekonomska i financijska situacija poduzeća. Računovodstvo je bitno za financijsko upravljanje poduzeća, jer vodi planiranje, kontrolu i odlučivanje. Računovodstvene informacije su korisne za razumijevanje stabilnosti i solventnosti poduzeća za financijsku budućnost.[1] Računovodstvo kao poslovna funkcija obuhvaća računovodstvene politike, knjigovodstvo, računovodstveni nadzor, financijsko planiranje, analiziranje i interpretiranje financijskih podataka . Razlikujemo računovodstvo financijskih institucija, proračunsko računovodstvo, neprofitno računovodstvo, računovodstvo obrtnika i računovodstvo poduzeća.

Cilj rada je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva trgovine kućnim ljubimcima i hrane za njih na praktičnom primjeru. Pokazat ćemo kako se knjiže poslovni događaji te analizirati poslovnu dokumentaciju trgovine na malo poštujući zakone i propise što zajedno čini poslovni proces. Poduzeće je obveznik poreza na dobit i obračuna PDV-a.

Prvi dio se odnosi na uvod u kojem se definiraju ciljevi istraživanja i struktura rada

Drugi dio se odnosi zakonske propise odnosno na regulatorni okvir računovodstva te se poglavlje dijeli na pod-poglavlja koji obuhvaćaju Zakon o računovodstvu, Zakon o porezu na dobit, Zakon o poreza na dodanu vrijednost, Hrvatski standardi financijskog izvještavanja i Trgovina na malo.

Treći dio se odnosi na specifičnosti računovodstva trgovine na malo uz pomoć praktičnog primjera.

Četvrti dio se odnosi na zaključak u kojem se ističu glavni rezultati, spoznaje, važne činjenice, a na samom kraju popis literature, popis slika i sažetak.

[1] RAČUNOVODSTVENO ZNAČENJE (ŠTO JE, POJAM I DEFINICIJA) - IZRAZI - 2021 (encyclopedia-titanica.com)

# 2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA

## 2.1 ZAKON O RAČUNOVODSTVU

Ovim zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanjem poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanja nadzora.[2]

Poduzetnici u smislu ovog Zakona jesu:

- Trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva

Poduzetnici u smislu ovog Zakona razvrstavaju se na mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnicu su:

- iznos ukupne aktive
- iznos prihoda
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine

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

- ukupna aktiva 2 600 000,00 kn
- prihod 5 200 000,00 kn
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika

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

- ukupna aktiva 30 000 000,00 kn
- prihod 60 000 000,00 kn

[2] Narodne novine (2015;2020): Zakon o računovodstvu-opće odredbe, NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20, Članak 1

- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika

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

- ukupna aktiva 150 000 000,00 kn
- prihod 300 000 000,00 kn
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250

Veliki poduzetnici su:

- poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta srednjih poduzetnika
- banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronični novac, društva za osiguranja, društva za reosiguranja, leasing-društva, društva za upravljanja UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja.[3]

Financijske izvještaje čine:

1. izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
2. račun dobiti i gubitka
3. izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
4. izvještaj o novčanim tokovima
5. izvještaj o promjenama kapitala
6. bilješke uz financijske izvještaje

[3] Narodne novine (2016;2018): Zakon o računovodstvu-poduzetnici, Članak 4. (NN 120/16, 116/18) i Članak 5

Na temelju pokazatelja mali i mikro poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje primjenom Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja. Srednji poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjena kapitala i bilješke iz financijske izvještaje. Poduzeća koja primjenjuju Međunarodni standard financijskog izvještavanja dužni su sastavljani svih 6 godišnjih financijskih izvještaja.[4]

Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige.

Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više poslovnih knjiga koje su namijenjene za evidenciju promjena na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvan bilančne zapise. Svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj ili identifikacijsku oznaku te sadržavati podatke na temelju kojih se pri nadzoru može nedvojbeno povezati s pripadajućom knjigovodstvenom ispravom i osobom koja je kontrolirala knjigovodstvenu ispravu. Poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i povjerljivosti usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige.

Glavna knjiga je sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Glavnu knjigu čine dva odvojena dijela: bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Iznosi na kontima glave knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanim u bilanci računa dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Unose se redom kako su nastale. Izvadak na pojedini konto mora sadržavati najmanje sljedeće: naziv odnosno ime i prezime te sjedište, brojčanu oznaku konta, naziv konta, razdoblje na koje se odnosi, početno stanje ako postoji, za svaku knjižnu promjenu: (identifikacijsku oznaku, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja,

[4] Narodne novine (2006): Zakon o računovodstvu-financijski izvještaji, Članak 19. (NN 120/6)

opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće isprave), zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi i stanje konta na kraju razdoblja.[5]

Poslovne knjige moraju se voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju te se unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave. Poduzetnik je dužan poštivati načelo da završna stanja konta iskazana u bilanci na zadnji dan izvještajnog razdoblja moraju biti identična početnim stanjima istih konta na prvi dan sljedećeg izvještajnog razdoblja. Isto vrijedi i za konta koji se vode izvan bilančno. Na zadnji dan poslovne godine se zaključuju poslovne knjige.[6]

### 2.2. Zakon o porezu na dobit

Porez na dobit utvrđuje se i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dobit.[7] Porezni obveznik je trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi. Poreznik obveznik je i tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident) te fizička osoba koja utvrđuje dohodak propisan za samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka.[8] Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezidenta čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu.[9]

Porezna osnovica se uvećava odnosno povećanje dobiti (smanjene gubitka) za:

1. amortizacija i amortizacija iznad propisanih stopa

[5] Narodne novine (2005): Zakon o računovodstvu-dnevnik, glava knjiga i pomoćne knjige, Članak 12. (NN 134/5)
[6] Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu-vođenje poslovnih knjiga, Članak 13.
[7] Narodne novine (2021): Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, Članak 1.
[8] Narodne novine (2014;2018;2019): Zakon o porezu na dobit-porezni obveznik, Članak 2. (NN 143/14, 106/18, 121/19)
[9] Narodne novine (2016;2019): Zakon o porezu na dobit-porezna osnovica, Članak 5. (NN 115/16, 121/19)

2. 50% troškova reprezentacija
3. iznos nepriznatih troškova za prijevoz
4. manjkovi na imovini iznad visine utvrđeno odlukom HGK
5. dobit kontroliranog inozemnog društva
6. troškovi kazni za prekršaje i prijestupe
7. prekoračeni troškovi zaduživanja
8. povlastice i drugi oblici imovinske koristi
9. rashodi darovanja iznad propisanih svota
10. kamate na zajmove dioničare, članove društva i kamate između povezanih osoba
11. rashodi od nerealiziranih gubitaka
12. vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja
13. vrijednosno usklađenje zaliha i financijske imovine
14. troškovi rezerviranja
15. povećanje porezne osnovice za sve druge rashode

Porezna osnovica se umanjuje odnosno smanjenje dobiti ( povećanje gubitka) za:

1. prihodi od dividendi i udjela u dobiti
2. potpore u slučaju posebnih okolnosti
3. prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja
4. nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja
5. smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjena
6. smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice
7. trošak amortizacije koji nije ranije priznat
8. ukupni iznos državnih potpora
9. državna potpora za obrazovanje i izobrazbu
10. državna potpora za istraživačko-razvojne projekte

Porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

1. 10% ako su poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7 5000 000,00 kn
2. 18% ako su poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 7 500 000,00 kn[10]

[10] Narodne novine (2016;2020): Zakon o porezu na dobit-porezna stopa, Članak 28 (NN 115/16, 138/20)

Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina. Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuje, pri čemu razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje ne smije mijenjati sljedeće tri godine.[11] Porezni obveznik dužan je utvrditi poreznu obvezu na temelju evidentiranih podataka u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima i platiti porez danom podnošenja porezne prijave.[12] Porezni obveznik plaća predujam poreza na osnovi porezne prijave za prethodno porezno razdoblje. Predujam se plaća mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, u svoti koja se dobije kada se porezna obveza za prethodno porezno razdoblje podijeliti s brojem mjeseci istog razdoblja. Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka, visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Prijave poreza na dobit podnosi se poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje utvrđuje porez na dobit.[13]

### 2.3.Zakon o porezu na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost (PDV) je prihod državnog proračunu. Mjesto oporezivanja može biti tuzemstvo, Europska unija, treća zemlja (država ili područje koje nije područje europske unije), treće područje (područja države članice koje je izuzeto iz područja Europske unije).[14] Predmet oporezivanja PDV-om je: isporuka dobara u tuzemstvu, stjecanje dobara unutar Europske unije, obavljanje usluga u tuzemstvu i uvoz dobara. Porezni obveznik u smislu ovog Zakona je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Gospodarska djelatnost je svaka djelatnost proizvođača, trgovca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Poreznim obveznicima se ne smatraju tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima i u slučaju kada ubiru pristojbe, naknade i druga plaćanja u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u

[11] Narodne novine (2014;2019;2020): Zakon o porezu na dobit-razdoblje porezne obveze, Članak 29. (NN 143/14, 121/19, 138/20)
[12] Narodne novine (2021): Zakon o porezu na dobit-obveza obračunavanja i plaćanja poreza, Članak 32
[13] Narodne novine (2013;2016): Zakon o porezu na dobit-obveza plaćanja predujma , Članak 34. (NN 148/13, 115/16)
[14] Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Članak 3 (NN 121/19)

okviru svog djelokruga ili ovlasti. Stjecanjem dobara unutar Europske unije uz naknadu smatra se korištenje dobara koja je porezni obveznik za potrebe svog poslovanje ili druga osoba za njegov račun otpremila ili prevezla u tuzemstvo iz druge državne članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena ili koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja. Oporezivi događaj nastaje u trenutku stjecanja dobara unutar Europske unije. Smatra se da je stjecanje dobara unutar Europske unije obavljeno kada se isporuka sličnih dobara smatra obavljenom u tuzemstvu. PDV se obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja. Iznimno se PDV obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka obveze obračuna PDV-a:

1. u slučaju stjecanja dobara unutar EU
2. u slučaju carina, poljoprivrednim pristojbama i pristojbama s jednakim učinkom
3. stjecanje dobara unutar EU obavljeno u tuzemstvu primjenjuje se stopa PDV-a koja se za takva dobra primjenjuje u tuzemstvu

Kod stjecanja dobara unutar EU obračunati PDV se fizički ne plaća na račun državnog proračuna, već se samo iskazuje u računovodstvu istovremeno kao obveza na kontu 2403 i kao pretporez na kontu 1403, koji na kraju obračunskog razdoblja ulaze u obračun (saldiranje) PDV-a.

PDV se obračunava i plaća po stopi 25% na sve kućne ljubimce i na hranu za kućne ljubimce. PDV se obračuna i plaća po sniženoj stopi od 5% na isporuke sljedećih dobara i usluga: sve vrste kruha, sve vrste mlijeka, knjige, lijekovi, medicinska oprema i pomagala, kino ulaznice i novine. PDV se obračuna i plaća po sniženoj stopi od 13% na isporuke sljedećih dobara i usluga: usluge smještaja, jestiva ulja i masti, dječje stvari, isporuka vode, ulaznice za koncert, jaja, meso, sadnice, gnojivo, urne, ljesovi…

Porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potražni za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja.[15]

[15] Narodne novine: Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13,143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20

## 2.4. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila koja primjenjuje računovodstvena struka, a koriste se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. U Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja naznačene su temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja. Svrha ovih standarda je:

- propisati osnovu za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvještaja ,
- pomoć revizorima u formiranju mišljenja jesu li financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja,
- pomoć korisnicima financijskih izvještaja pri tumačenju podataka i informacija koje su sadržane u financijskim izvještajima. Cilj Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja je da financijski izvještaji temeljeni na ovim standardima pruže informacije o financijskom položaju, financijskoj uspješnosti i novčanim tokovima poduzetnika koje koriste, u prvom redu, vanjski korisnici u donošenju ekonomskih odluka. Financijski izvještaji koji se temelje na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja pružaju informaciju o imovini obvezama, kapitalu, prihodima, rashodima, dobiti i gubitku, promjenama u kapitalu i novčanom toku. Ciljevi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja jesu razvijati u javnom interesu računovodstvene standarde koji zahtijevaju kvalitetne, transparentne i usporedne informacije u financijskim izvještajima.[16]

Mikro, mali i srednji poduzetnici su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Ovisno društvo, odnosno društvo kći koje je obveznik primjene HSFI, a čije matično društvo sastavlja i prezentira godišnji konsolidirane financijske izvještaje primjenom MSFI, može odlučiti da svoje godišnje izvještaje sastavlja i prezentira primjenom MSFI.[17]

[16] Narodne novine 86/2015: Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
[17] Narodne novine (2021): Zakon o računovodstvu-standardi financijskog izvještavanja, Članak 17.

## 2.5. Zakon o trgovini na malo i kućnim ljubimcima

Trgovina je gospodarska djelatnost kupnje i prodaje robe ili pružanje usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka. Trgovac je pravna ili fizička osoba registrirana obavljanje kupnje i prodaje robe ili pružanja usluga. Trgovac obavlja djelatnost trgovine slobodno i pod jednakim uvjetima na tržištu, na način da se ne sprječava, ne ograničava i ne narušava tržišno natjecanje.

Trgovina na malo je kupnja robe radi daljnje prodaje potrošačima za osobnu uporabu ili uporabu kućanstvu, kao i profesionalnim korisnicima ako za tu prodaju nije potrebno ispunjavanje dodatnih minimalnih tehničkih i drugih uvjeta propisanih posebnim propisima.

Obavlja se u prodavaonicama ili izvan prodavaonica, ako su za takav način prodaje ispunjeni propisani uvjeti.[18]

U trgovinama mogu se prodavati samo životinje koje su, u skladu sa značajkama vrste, naviknute na rukovanje od strane čovjeka i koje su u dobi primjerenoj za samostalan život.[19]

Zahtjev za utvrđivanje udovoljavanja uvjetima za trgovine podnosi se nadležnom tijelu uz sljedeću dokumentaciju:

1. vlasnički list ili ugovor o zakupu prostora
2. tlocrt prostora
3. dokaz o registraciji djelatnosti (upis u sudski ili obrtni registar)
4. potvrda o osposobljenosti djelatnika odgovornog za životinje ili dokaz o posjedovanju istovrijednog iskustva odnosno znanja i
5. plan zbrinjavanja životinja u slučaju ne udovoljavanja uvjetima iz ovoga Pravilnika

U trgovinama mora biti osigurano vođenje evidencija iz kojih je vidljivo:

1. podrijetlo životinja (naziv/ime i prezime te adresa uzgajivača i broj registracije uzgoja izdanog od nadležnog tijela, naziv, adresa i broj odobrenja veleprodaje ili broj

[18] Narodne novine : Zakon o trgovini, NN 87/08, 96/08, 116/08, 76/09, 114/11, 68/13, 30/14, 32/19, 98/19, 32/20
[19] Narodne novine (2019): Pravilnik o uvjetima kojima moraju udovoljavati trgovine za prodaju kućnih ljubimaca

zdravstvenog certifikata za životinje koje potječu iz država članica Europske unije ili trećih zemalja)

2. identifikacijska oznaka životinje, ako je primjenjivo
3. datum nabave/prodaje/udomljavanja/vraćanja životinja
4. broj nabavljenih/prodanih/udomljenih/vraćenih životinja
5. način i mjesto udomljavanja/vraćanja životinja koje se ne mogu prodati
6. vrste životinja koje se nalaze u trgovini
7. broj uginulih životinja prema vrsti, a gdje je primjenjivo i identifikacijskoj oznaci životinje
8. način i mjesto zbrinjavanja uginulih životinja
9. podaci o dezinfekciji i deratizaciji objekta, ako je to primjenjivo
10. potvrde o osposobljenosti osoblja ili dokaz o posjedovanju istovrijednog znanja i iskustva osoblja koje radi sa životinjama
11. podaci o liječenju životinja

U skladu sa propisima i pravilima nastambe moraju:

1. biti konstruirane, izgrađene, korištene i održavane na način da ne dolazi do ozljeda životinja te da se može osigurati zaštita životinja od drugih životinja i od ljudi, zaštita ljudi od životinja i da se spriječi bijeg životinja
2. biti izrađene od materijala koji nije štetan za zdravlje životinja te koji omogućava djelotvorno pranje, čišćenje i dezinfekciju
3. veličinom odgovarati broju jedinki koje su smještene u nastambi
4. biti opremljene predmetima za obogaćenje prostora koji odgovaraju potrebama svake životinjske vrste koja je smještena u nastambi
5. onemogućiti ispadanje tvari (primjerice fekalije, stelja, hrana) u druge nastambe
6. osiguravati temperaturne uvjete u skladu s potrebama životinjske vrste koja se drži u nastambi, osim u vanjskim prostorima kad životinje mogu koristiti unutarnji prostor po volji
7. imati otvore za prozračivanje koji trebaju biti zaštićeni mrežicama

8. biti označene oznakama sa znanstvenim nazivom vrste/vrsta koje se u njima nalaze te, ako postoji, i hrvatskim nazivom.
9. Potrebno osigurati hranu, vodu i za svaku životinju posebnu svjetlost koja odgovora za tu životinju[20]

[20] Narodne novine (2009):Pravilnik o uvjetima koje moraju ispunjavati uzgoji kućnih ljubimaca namijenjenih prodaji

# 3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA PRAKTIČNOM NA PRIMJERU PRODAJE KUĆNIH LJUBIMACA I HRANE ZA NJIH

## 3.1.Podaci o poduzeće

Poduzeće X je jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću. Poduzeće je osnovano 2018. godine te je iste godine upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu. Bavi se maloprodajom odnosno trgovinom na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, gnojivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijaliziranim prodavaonicama. Robu nabavlja dijelom iz Hrvatske, a dijelom uvozi iz Češke, Danske, Slovačke, Italije, Finska i Belgija.

Prema Zakonu o računovodstvu spada u skupinu mikro poduzetnike, jer ne prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta. Poduzeće je dužno voditi poslovne knjige, koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, po načelu sustava dvojnog knjigovodstva te sastavljati i čuvati knjigovodstvene isprave.

-Ukupna aktiva 2.600.000,00 kn– poduzeće 836.622,00 kn

-Prihod 5.200.000,00 kn – poduzeće 3.297.475 kn

-Prosječan broj zaposlenih 10 zaposlenika – poduzeće 8

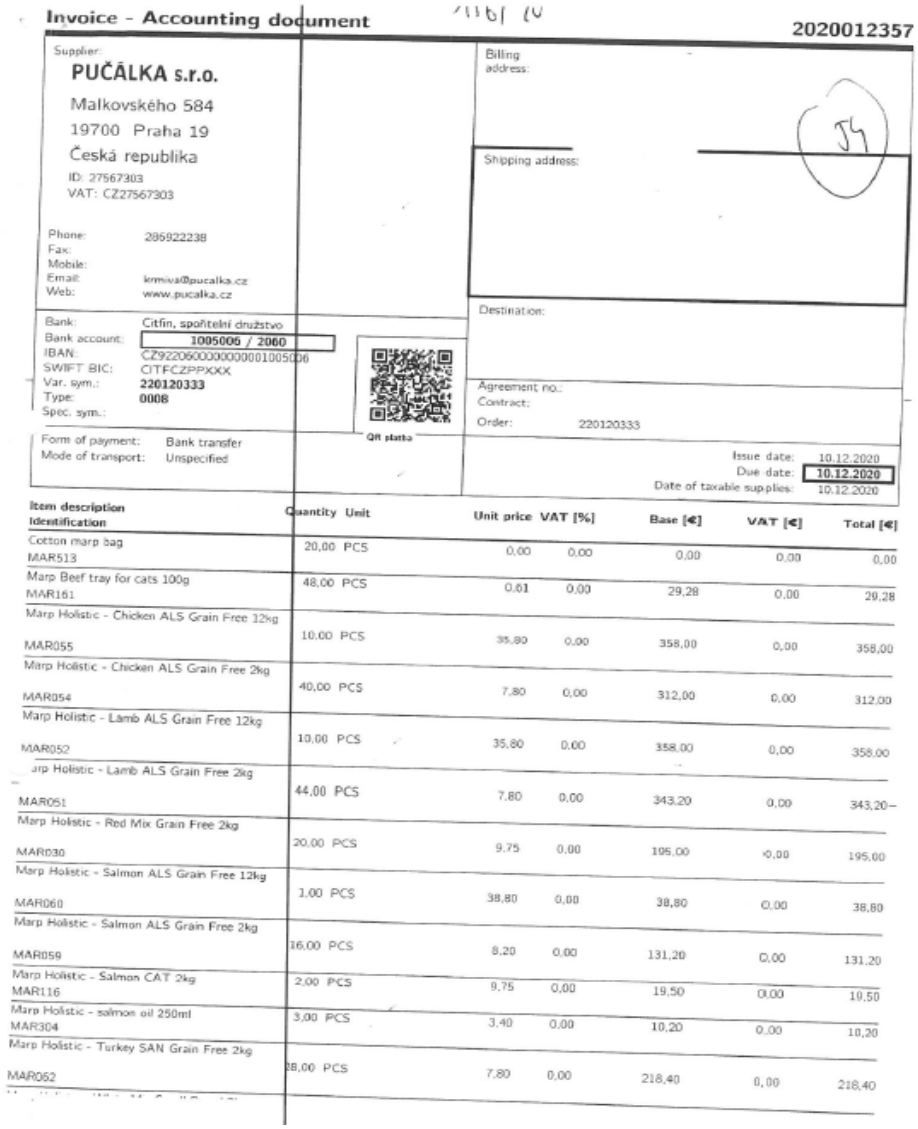
Zbog ovih pokazatelja poduzeće je obvezno primjenjivati HSFI te je dužno sastavljati izvještaj o financijskom položaju tj. bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijski izvještaj.

Poduzeće je obveznik poreza na dobit, a time je dužan sastavljati godišnji financijski izvještaj ( GFI-POD odnosno (obrazac POD-BIL-bilanca, obrazac POD-RDG-račun dobiti i gubitka, obrazac POD-DOP-dodatni podaci) i OBRAZAC PD. Poduzeće je sustavu PDV-a zbog toga je dužan sastavljati OBRAZAC PDV.

## 3.2. Knjiženje ulaza robe u maloprodaju

Ulazni račun je dokument kojim se potvrđuje nabava robe. Takav račun se treba dobiti kada nam je roba isporučena. Roba se može naručiti putem telefona, kataloga, narudžbenice, trgovačkih putnika ili osobnim odlaskom u potrebno poduzeće. Kada roba stigne u prodavaonicu, zaposlenici je prekontroliraju da vide je li stigla ispravna količina i vrsta robe koju su naručili. Na temelju

isporučene robe od dobavljača, poduzeće dobiva predračun, otpremnicu (nakon nekog vremena račun) ili račun kojeg odgovorna osoba mora potpisati i pečatirati te mora podmiriti račun do određenog datumu dospijeća. Radi se kalkulacija dospjele robe i roba se raspoređuje po prodavaonicama. Ukupan iznos kalkulacije se upisuje u knjigu popisa. Ukoliko dođe do štete u transportu, pogrešnog rabata, krive cijene, količine i itd. poduzeće šalje povratnicu i vraća robu dobavljaču. Kada dobavljač primi povratnicu, sastavlja knjižnu notu kojom umanjuje potraživanje i vraća je kupcu koji na temelju nje umanjuje obvezu. Obavezno se mora prikazati na knjižnoj noti kada je storniran prethodno priznati PDV.



**Invoice - Accounting document** 2020012357

Supplier:
**PUČÁLKA s.r.o.**
Malkovského 584
19700 Praha 19
Česká republika
ID: 27567303
VAT: CZ27567303

Phone: 286922238
Fax:
Mobile:
Email: krmiva@pucalka.cz
Web: www.pucalka.cz

Billing address:

Shipping address:

Bank: Citfin, spořitelní družstvo
Bank account: 1005006 / 2060
IBAN: CZ9220600000000001005006
SWIFT BIC: CITFCZPPXXX
Var. sym.: 220120333
Type: 0008
Spec. sym.:

QR platba

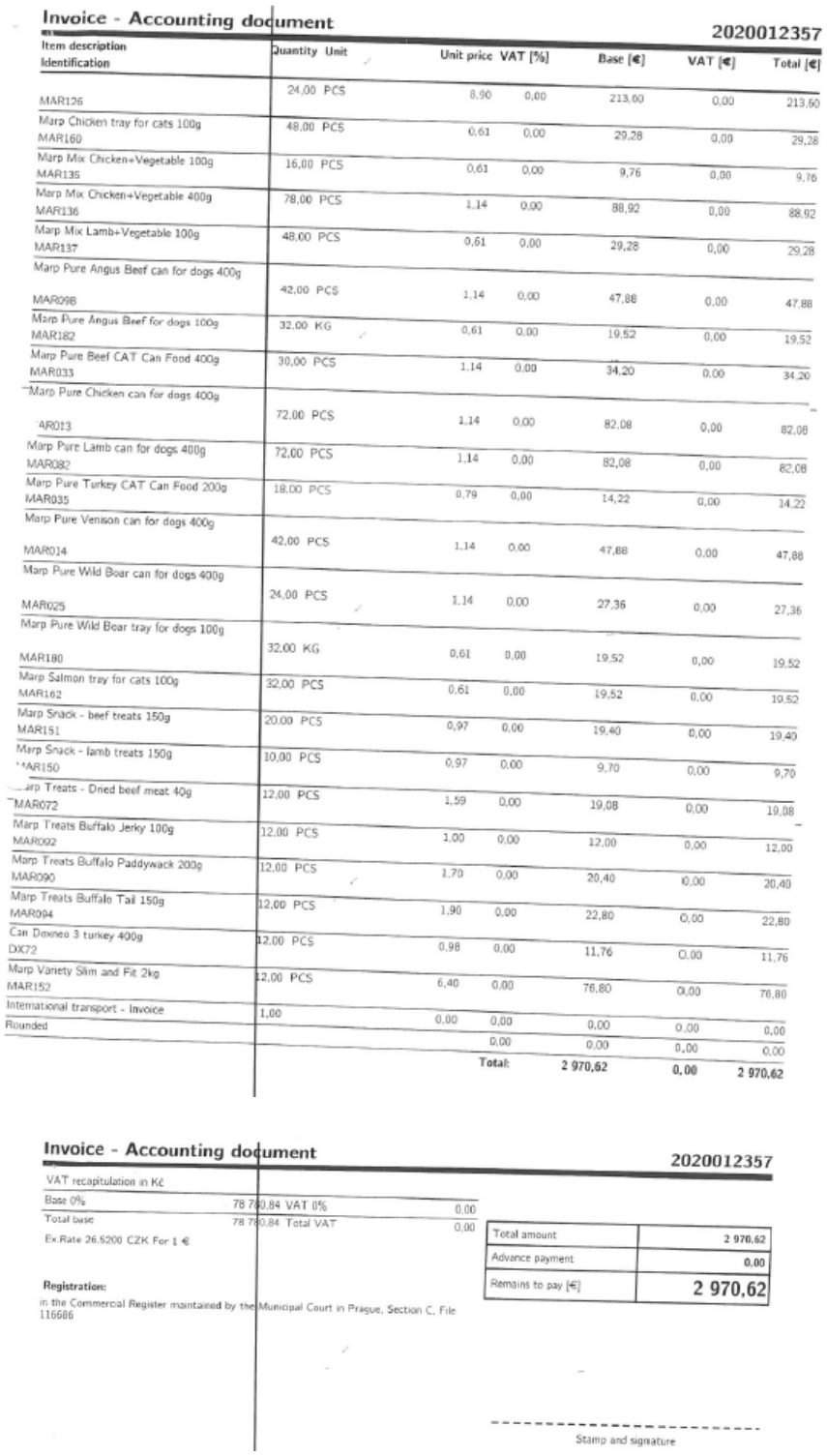
Destination:

Agreement no.:
Contract:
Order: 220120333

Form of payment: Bank transfer
Mode of transport: Unspecified

Issue date: 10.12.2020
Due date: 10.12.2020
Date of taxable supplies: 10.12.2020

| Item description / Identification | Quantity | Unit | Unit price | VAT [%] | Base [€] | VAT [€] | Total [€] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cotton marp bag MAR513 | 20,00 | PCS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marp Beef tray for cats 100g MAR161 | 48,00 | PCS | 0,61 | 0,00 | 29,28 | 0,00 | 29,28 |
| Marp Holistic - Chicken ALS Grain Free 12kg MAR055 | 10,00 | PCS | 35,80 | 0,00 | 358,00 | 0,00 | 358,00 |
| Marp Holistic - Chicken ALS Grain Free 2kg MAR054 | 40,00 | PCS | 7,80 | 0,00 | 312,00 | 0,00 | 312,00 |
| Marp Holistic - Lamb ALS Grain Free 12kg MAR050 | 10,00 | PCS | 35,80 | 0,00 | 358,00 | 0,00 | 358,00 |
| arp Holistic - Lamb ALS Grain Free 2kg MAR051 | 44,00 | PCS | 7,80 | 0,00 | 343,20 | 0,00 | 343,20 |
| Marp Holistic - Red Mix Grain Free 2kg MAR030 | 20,00 | PCS | 9,75 | 0,00 | 195,00 | 0,00 | 195,00 |
| Marp Holistic - Salmon ALS Grain Free 12kg MAR060 | 1,00 | PCS | 38,80 | 0,00 | 38,80 | 0,00 | 38,80 |
| Marp Holistic - Salmon ALS Grain Free 2kg MAR059 | 16,00 | PCS | 8,20 | 0,00 | 131,20 | 0,00 | 131,20 |
| Marp Holistic - Salmon CAT 2kg MAR116 | 2,00 | PCS | 9,75 | 0,00 | 19,50 | 0,00 | 19,50 |
| Marp Holistic - salmon oil 250ml MAR304 | 3,00 | PCS | 3,40 | 0,00 | 10,20 | 0,00 | 10,20 |
| Marp Holistic - Turkey SAN Grain Free 2kg MAR052 | 28,00 | PCS | 7,80 | 0,00 | 218,40 | 0,00 | 218,40 |



## Invoice - Accounting document

2020012357

| Item description / Identification | Quantity | Unit | Unit price | VAT [%] | Base [€] | VAT [€] | Total [€] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MAR126 | 24,00 | PCS | 8,90 | 0,00 | 213,60 | 0,00 | 213,60 |
| Marp Chicken tray for cats 100g MAR160 | 48,00 | PCS | 0,61 | 0,00 | 29,28 | 0,00 | 29,28 |
| Marp Mix Chicken+Vegetable 100g MAR135 | 16,00 | PCS | 0,61 | 0,00 | 9,76 | 0,00 | 9,76 |
| Marp Mix Chicken+Vegetable 400g MAR136 | 78,00 | PCS | 1,14 | 0,00 | 88,92 | 0,00 | 88,92 |
| Marp Mix Lamb+Vegetable 100g MAR137 | 48,00 | PCS | 0,61 | 0,00 | 29,28 | 0,00 | 29,28 |
| Marp Pure Angus Beef can for dogs 400g MAR098 | 42,00 | PCS | 1,14 | 0,00 | 47,88 | 0,00 | 47,88 |
| Marp Pure Angus Beef for dogs 100g MAR182 | 32,00 | KG | 0,61 | 0,00 | 19,52 | 0,00 | 19,52 |
| Marp Pure Beef CAT Can Food 400g MAR033 | 30,00 | PCS | 1,14 | 0,00 | 34,20 | 0,00 | 34,20 |
| Marp Pure Chicken can for dogs 400g AR013 | 72,00 | PCS | 1,14 | 0,00 | 82,08 | 0,00 | 82,08 |
| Marp Pure Lamb can for dogs 400g MAR082 | 72,00 | PCS | 1,14 | 0,00 | 82,08 | 0,00 | 82,08 |
| Marp Pure Turkey CAT Can Food 200g MAR035 | 18,00 | PCS | 0,79 | 0,00 | 14,22 | 0,00 | 14,22 |
| Marp Pure Venison can for dogs 400g MAR014 | 42,00 | PCS | 1,14 | 0,00 | 47,88 | 0,00 | 47,88 |
| Marp Pure Wild Boar can for dogs 400g MAR025 | 24,00 | PCS | 1,14 | 0,00 | 27,36 | 0,00 | 27,36 |
| Marp Pure Wild Boar tray for dogs 100g MAR180 | 32,00 | KG | 0,61 | 0,00 | 19,52 | 0,00 | 19,52 |
| Marp Salmon tray for cats 100g MAR162 | 32,00 | PCS | 0,61 | 0,00 | 19,52 | 0,00 | 19,52 |
| Marp Snack - beef treats 150g MAR151 | 20,00 | PCS | 0,97 | 0,00 | 19,40 | 0,00 | 19,40 |
| Marp Snack - lamb treats 150g MAR150 | 10,00 | PCS | 0,97 | 0,00 | 9,70 | 0,00 | 9,70 |
| arp Treats - Dried beef meat 40g MAR072 | 12,00 | PCS | 1,59 | 0,00 | 19,08 | 0,00 | 19,08 |
| Marp Treats Buffalo Jerky 100g MAR092 | 12,00 | PCS | 1,00 | 0,00 | 12,00 | 0,00 | 12,00 |
| Marp Treats Buffalo Paddywack 200g MAR090 | 12,00 | PCS | 1,70 | 0,00 | 20,40 | 0,00 | 20,40 |
| Marp Treats Buffalo Tail 150g MAR094 | 12,00 | PCS | 1,90 | 0,00 | 22,80 | 0,00 | 22,80 |
| Can Dolneo 3 turkey 400g DX72 | 12,00 | PCS | 0,98 | 0,00 | 11,76 | 0,00 | 11,76 |
| Marp Variety Slim and Fit 2kg MAR152 | 12,00 | PCS | 6,40 | 0,00 | 76,80 | 0,00 | 76,80 |
| International transport - Invoice | 1,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rounded | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | Total: | 2 970,62 | 0,00 | 2 970,62 |

## Invoice - Accounting document

2020012357

VAT recapitulation in Kč

| | | | |
|---|---|---|---|
| Base 0% | 78 780,84 | VAT 0% | 0,00 |
| Total base | 78 780,84 | Total VAT | 0,00 |

Ex.Rate 26,5200 CZK For 1 €

| | |
|---|---|
| Total amount | 2 970,62 |
| Advance payment | 0,00 |
| Remains to pay [€] | 2 970,62 |

**Registration:**

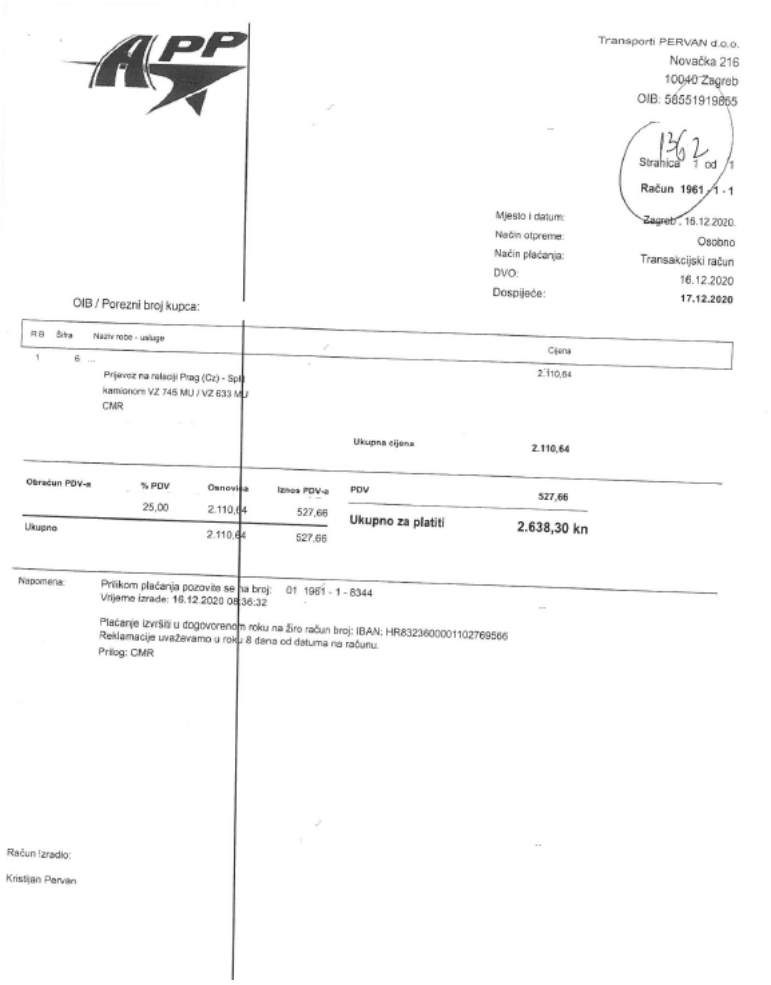
in the Commercial Register maintained by the Municipal Court in Prague, Section C, File 116686

Stamp and signature

**Slika 1. Račun invoice**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun zbog nabave robe od dobavljača PUČALKA s.r.o. iz Češke. Roba je nabavljena u inozemstvu odnosno Češkoj u iznosu od 2 970, 62 € ( 22 382,56 kn). Račun mora sadržavati količinu i vrstu, fakturnu jedinični cijenu, ukupnu vrijednost nabavljene robe i PDV se obračunava prema odredbama Zakona o PDV-u stjecanjem dobara u Europskoj uniji. Poduzeće obračunava PDV po stopi od 25%. Poduzeće je evidentiralo navedeni račun na konta 2200-Dobavljač dobara iz EU u iznosu od 22 279,65 kn na potražnu stranu i kad robe stigne, odmah je skladišti i knjiži u vlastito veleprodajno skladište. PDV se obračunao prema odredbama Zakona o PDV-u stjecanjem dobara u EU na konta 1603-PDV pri uvozu dobara u iznosu od 5 569,90 kn i 2601-Obveze za PDV za primljene usluge u iznosu od 5 569,90 kn.



Transporti PERVAN d.o.o.
Novačka 216
10040 Zagreb
OIB: 56551919865

Stranica 1 od 1

Račun 1961 - 1 - 1

Mjesto i datum: Zagreb, 16.12.2020.
Način otpreme: Osobno
Način plaćanja: Transakcijski račun
DVO: 16.12.2020
Dospijeće: 17.12.2020

OIB / Porezni broj kupca:

| R.B. | Šifra | Naziv robe - usluge | Cijena |
|---|---|---|---|
| 1 | 6 | Prijevoz na relaciji Prag (Cz) - Split kamionom VZ 745 MU / VZ 633 MU CMR | 2.110,64 |

Ukupna cijena 2.110,64

| Obračun PDV-a | % PDV | Osnovica | Iznos PDV-a |
|---|---|---|---|
| | 25,00 | 2.110,64 | 527,66 |
| Ukupno | | 2.110,64 | 527,66 |

PDV 527,66

Ukupno za platiti 2.638,30 kn

Napomena: Prilikom plaćanja pozovite se na broj: 01 1961 - 1 - 8344
Vrijeme izrade: 16.12.2020 08:36:32

Plaćanje izvršiti u dogovorenom roku na žiro račun broj: IBAN: HR8323600001102769566
Reklamacije uvažavamo u roku 8 dana od datuma na računu.
Prilog: CMR

Račun izradio:
Kristijan Pervan

**Slika 2. Račun trošak prijevoza**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun od dobavljača Transporti PERVAN d.o.o. za transport robe iz Češke u iznosu od 2 638,30kn. Poduzeće transporti PERVAN obavlja prijevoz robe iz Češke. Na ovom dokumentu se nalaze podaci o prijevozniku za transport robe i kupcu, relacija transporta, ukupna vrijednost transporta robe, postotku PDV-a, pozivu na broj, datum računa, datum dospijeća i broj računa.

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

| R.b. | Datum | Dokument | Broj | Organizacijski dio | Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Kontrolor |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13870 | 16.12.2020 | URA | | 1362 | 1600 | 0 | PREDPOREZ | 1362 1961 TRANSPORTI PERV | 527,66 | 0,00 | 1234 |
| 13871 | 16.12.2020 | URA | | 1362 | 2200 | 89 | TRANSPORTI PERVAN | 1362 1961 TRANSPORTI PERV | 0,00 | 2.638,30 | 1234 |
| 13872 | 16.12.2020 | URA | | 1362 | 224 | 0 | ZAVISNI TROŠAK | 1362 1961 TRANSPORTI PERV | 2.110,64 | 0,00 | 1234 |

**Slika 3. Dnevnik knjiženja trošak prijevoza**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je trošak transporta robe evidentiralo u dnevnik knjiženja na konta 2200- Dobavljač u zemlji u iznosu od 2 638,30 kn na potražnoj strani, 224 -Trošak transporta robe u iznosu od 2110,64 kn na dugovnu stranu te 1600-Pretporez u iznosu 2 110,64 kn na dugovnu stranu.

Dnevnik knjiženja

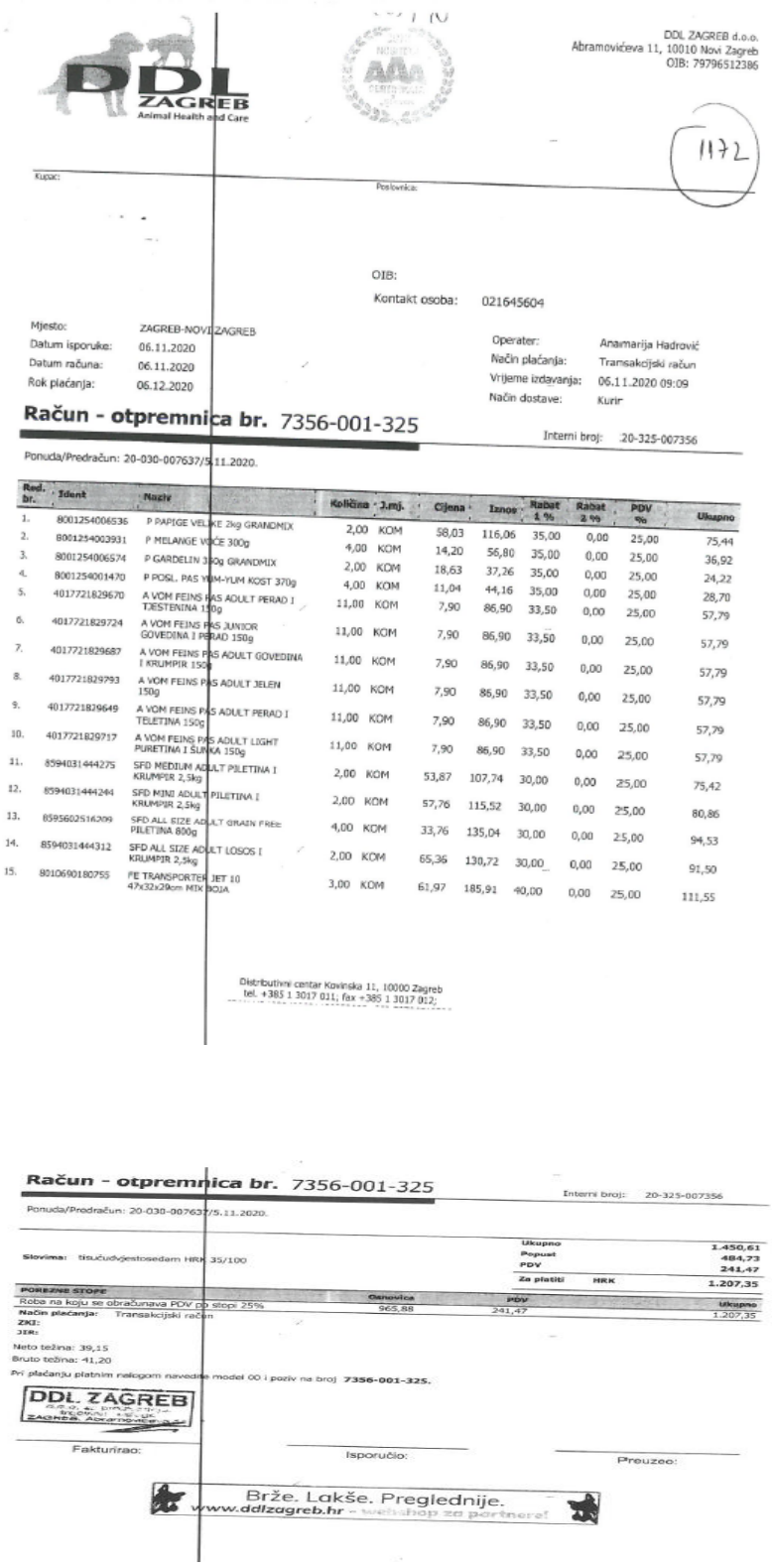
Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

| R.b. | Datum | Dokument | Broj | Organizacijski dio | Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Kontrolor |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13654 | 10.12.2020 | URA - stjecanje doba | | 54 | 1603 | 0 | POREZ NA DODANU VRIJDNOST 25% | 54 2970,62 EUR PUCALKA | 5.595,64 | 5.595,64 | 1234 |
| 13655 | 10.12.2020 | URA - stjecanje doba | | 54 | 2200 | 145 | PUCALKA | 54 2970,62 EUR PUCALKA | 0,00 | 22.382,55 | 1234 |
| 13656 | 10.12.2020 | URA - stjecanje doba | | 54 | 224 | 0 | ZAVISNI TROŠAK | 54 | 0,00 | 2.111,53 | 1234 |
| 13657 | 10.12.2020 | URA - stjecanje doba | | 54 | 2601 | 0 | PORET NA DODANU VRIJEDNOST 25% EU | 54 2970,62 EUR PUCALKA | 5.595,64 | 5.595,64 | 1234 |
| 13658 | 10.12.2020 | URA - stjecanje doba | | 54 | 6600 | 0 | ROBA NA SKLADIŠTU | 54 2970,62 EUR PUCALKA | 47.057,12 | 0,00 | 1234 |
| 13659 | 10.12.2020 | URA - stjecanje doba | | 54 | 6681 | 0 | MARŽA U VELEPRODAJI | 54 | 0,00 | 56,66 | 1234 |
| 13660 | 10.12.2020 | URA - stjecanje doba | | 54 | 6681 | 0 | MARŽA U VELEPRODAJI | 54 | 0,00 | 22.506,38 | 1234 |

**Slika 4. Dnevnik knjiženja nabave robe iz inozemstva**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je zaprimilo nabavljenu robu. Robu su skladištili u veleprodajno skladište čija je vrijednost robe uvećane za veleprodajnu maržu. Poduzeće je evidentiralo u dnevniku knjiženja na konta 2200-Dobavljač dobara iz EU u iznosu od 22 382,55 kn na potražnu stranu i 224-Trošak transporta robe u iznosu 2 111,53 kn na potražnu stranu. Na konta 2200 i 240 se obračunava marže te se roba skladišti i knjiži u vlastito veleprodajno skladište. Roba knjiži na konto 6600-Roba u vlastitom veleprodajnom skladištu u iznosu od 47 057,12 (dugovna strana) sa maržom u veleprodaji( konto 6681) u iznosu od 56,66 kn i 22 506,38 na potražnoj strani. PDV se obračunao prema odredbama Zakona o PDV-u stjecanjem dobara u EU na konta 1603-PDV pri uvozu dobara u iznosu od 5 595,64 kn i 2601-Obveze za PDV za primljene usluge u iznosu od 5 5595,64 kn.



DDL ZAGREB d.o.o.
Abramovićeva 11, 10010 Novi Zagreb
OIB: 79796512386

1172

Kupac:

Poslovnica:

OIB:

Kontakt osoba: 021645604

Mjesto: ZAGREB-NOVI ZAGREB
Datum isporuke: 06.11.2020
Datum računa: 06.11.2020
Rok plaćanja: 06.12.2020

Operater: Anamarija Hadrović
Način plaćanja: Transakcijski račun
Vrijeme izdavanja: 06.11.2020 09:09
Način dostave: Kurir

**Račun - otpremnica br. 7356-001-325**

Interni broj: 20-325-007356

Ponuda/Predračun: 20-030-007637/5.11.2020.

| Red. br. | Ident | Naziv | Količina | J.mj. | Cijena | Iznos | Rabat 1 % | Rabat 2 % | PDV % | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 8001254006536 | P PAPIGE VELIKE 2kg GRANDMIX | 2,00 | KOM | 58,03 | 116,06 | 35,00 | 0,00 | 25,00 | 75,44 |
| 2. | 8001254003931 | P MELANGE VOĆE 300g | 4,00 | KOM | 14,20 | 56,80 | 35,00 | 0,00 | 25,00 | 36,92 |
| 3. | 8001254006574 | P GARDELIN 340g GRANDMIX | 2,00 | KOM | 18,63 | 37,26 | 35,00 | 0,00 | 25,00 | 24,22 |
| 4. | 8001254001470 | P POSL. PAS YUM-YUM KOST 370g | 4,00 | KOM | 11,04 | 44,16 | 35,00 | 0,00 | 25,00 | 28,70 |
| 5. | 4017721829670 | A VOM FEINS PAS ADULT PERAD I TJESTENINA 150g | 11,00 | KOM | 7,90 | 86,90 | 33,50 | 0,00 | 25,00 | 57,79 |
| 6. | 4017721829724 | A VOM FEINS PAS JUNIOR GOVEDINA I PERAD 150g | 11,00 | KOM | 7,90 | 86,90 | 33,50 | 0,00 | 25,00 | 57,79 |
| 7. | 4017721829687 | A VOM FEINS PAS ADULT GOVEDINA I KRUMPIR 150g | 11,00 | KOM | 7,90 | 86,90 | 33,50 | 0,00 | 25,00 | 57,79 |
| 8. | 4017721829793 | A VOM FEINS PAS ADULT JELEN 150g | 11,00 | KOM | 7,90 | 86,90 | 33,50 | 0,00 | 25,00 | 57,79 |
| 9. | 4017721829649 | A VOM FEINS PAS ADULT PERAD I TELETINA 150g | 11,00 | KOM | 7,90 | 86,90 | 33,50 | 0,00 | 25,00 | 57,79 |
| 10. | 4017721829717 | A VOM FEINS PAS ADULT LIGHT PURETINA I ŠUNKA 150g | 11,00 | KOM | 7,90 | 86,90 | 33,50 | 0,00 | 25,00 | 57,79 |
| 11. | 8594031444275 | SFD MEDIUM ADULT PILETINA I KRUMPIR 2,5kg | 2,00 | KOM | 53,87 | 107,74 | 30,00 | 0,00 | 25,00 | 75,42 |
| 12. | 8594031444244 | SFD MINI ADULT PILETINA I KRUMPIR 2,5kg | 2,00 | KOM | 57,76 | 115,52 | 30,00 | 0,00 | 25,00 | 80,86 |
| 13. | 8595602516209 | SFD ALL SIZE ADULT GRAIN FREE PILETINA 800g | 4,00 | KOM | 33,76 | 135,04 | 30,00 | 0,00 | 25,00 | 94,53 |
| 14. | 8594031444312 | SFD ALL SIZE ADULT LOSOS I KRUMPIR 2,5kg | 2,00 | KOM | 65,36 | 130,72 | 30,00 | 0,00 | 25,00 | 91,50 |
| 15. | 8010690180755 | FE TRANSPORTER JET 10 47x32x29cm MIX BOJA | 3,00 | KOM | 61,97 | 185,91 | 40,00 | 0,00 | 25,00 | 111,55 |

Distributivni centar Kovinska 11, 10000 Zagreb
tel. +385 1 3017 011; fax +385 1 3017 012;

**Račun - otpremnica br. 7356-001-325**

Interni broj: 20-325-007356

Ponuda/Predračun: 20-030-007637/5.11.2020.

Slovima: tisućudvjestosedam HRK 35/100

| | | |
|---|---|---|
| Ukupno | | 1.450,61 |
| Popust | | 484,73 |
| PDV | | 241,47 |
| Za platiti | HRK | 1.207,35 |

| POREZNE STOPE | Osnovica | PDV | Ukupno |
|---|---|---|---|
| Roba na koju se obračunava PDV po stopi 25% | 965,88 | 241,47 | 1.207,35 |

Način plaćanja: Transakcijski račun
ZKI:
JIR:

Neto težina: 39,15
Bruto težina: 41,20

Pri plaćanju platnim nalogom navedite model 00 i poziv na broj **7356-001-325.**

DDL ZAGREB

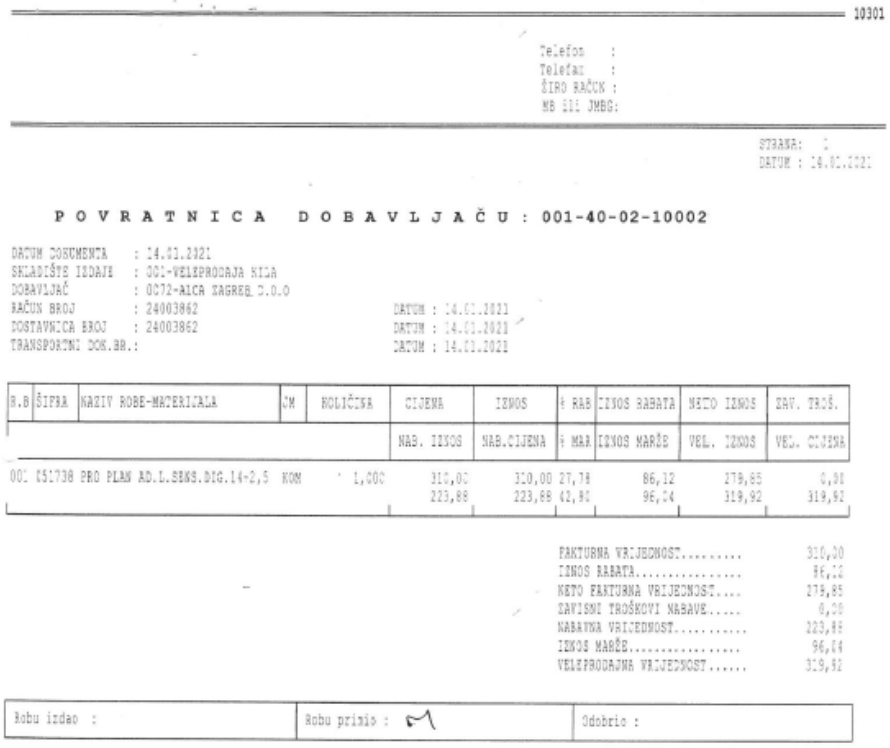
Fakturirao: Isporučio: Preuzeo:

Brže. Lakše. Preglednije.
www.ddlzagreb.hr – webshop za partnere!

**Slika 5. Račun otpremnice u Hrvatskoj**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun od hrvatskog dobavljača zbog nabave robe u iznosu 1 207,35 kn. Na ovom dokumentu se nalaze podaci o dobavljaču i kupcu, vrsti i količini robe, fakturnoj jediničnoj cijeni, rabatu, postotku PDV-a, pozivu na broj i ukupna vrijednost nabavljene robe. Poduzeće evidentiralo navedeni račun na konta 220-Dobavljač u zemlji u iznosu od 1 207,35 kn na potražnu stranu, 1600-Pretporez u iznosu od 241,47 kn se nalazi na dugovnoj strani i na nabavljenu robu se obračunava kalkulacija te se vrijednost robe uvećava za maržu i PDV u prodavaonici za prodaju kupcima.



10301

Telefon :
Telefax :
ŠIRO RAČUN :
MB ili JMBG:

STRANA: 1
DATUM : 14.01.2021

**P O V R A T N I C A  D O B A V L J A Č U : 001-40-02-10002**

DATUM DOKUMENTA : 14.01.2021
SKLADIŠTE IZDAJE : 001-VELEPRODAJA KILA
DOBAVLJAČ : 0072-ALCA ZAGREB D.O.O
RAČUN BROJ : 24003862 DATUM : 14.01.2021
DOSTAVNICA BROJ : 24003862 DATUM : 14.01.2021
TRANSPORTNI DOK.BR.: DATUM : 14.01.2021

| R.B | ŠIFRA | NAZIV ROBE-MATERIJALA | JM | KOLIČINA | CIJENA | IZNOS | % RAB | IZNOS RABATA | NETO IZNOS | ZAV. TROŠ. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | NAB. IZNOS | NAB.CIJENA | % MAR | IZNOS MARŽE | VEL. IZNOS | VEL. CIJENA |
| 001 | 151738 | PRO PLAN AD.L.SENS.BIG.14+2,5 | KOM | 1,000 | 310,00 | 310,00 | 27,74 | 86,12 | 279,85 | 0,00 |
| | | | | | 223,88 | 223,88 | 42,90 | 96,04 | 319,92 | 319,92 |

FAKTURNA VRIJEDNOST..... 310,00
IZNOS RABATA..... 96,12
NETO FAKTURNA VRIJEDNOST.... 279,85
ZAVISNI TROŠKOVI NABAVE..... 0,00
NABAVNA VRIJEDNOST..... 223,88
IZNOS MARŽE..... 96,04
VELEPRODAJNA VRIJEDNOST..... 319,92

| Robu izdao : | Robu primio : | Odobrio : |
|---|---|---|

**Slika 6. Povratnica**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Povratnica prikazuje kojem dobavljaču, poduzetnik vraća oštećenu robu, robu koju nije naručio, višak robe ili roba kratkog roka trajanja. Na ovom dokumentu nalaze se sljedeći podaci: naziv robe, njena količina i cijena, postotni rabat te potpis osobe koja je predala robe. Ova je povratnica nastala, jer je roba stigla s oštećenom ambalažom.



alca
Ravno k najboljima

ALCA ZAGREB d.o.o.
OIB:58353015102
MB:03573303
Koledovčina 2
10000 ZAGREB
Telefon: +38512481 111 , Fax: +38512404 766
http://www.alca.hr

POVRATNICA
002 | 21

1336

R-1

Zagreb, 24.12.2020

Veza: 133-70015343-20
Naš znak: 133

OBAVIJEST O KNJIŽENJU - ODOBRENJE 05-24003862-20
MB -
OIB -
Šifra kupca: 05
Isporuka:

Datum i sat izdavanja: 31.12.2020 10:49:07
Porezni broj računa: 533783/210000/1

| Rbr. | Šifra | Bar code | Naziv | Količina | Cijena | Iznos | Rabat % | Cijena PDV |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 104153 | 7613035414419 | | PRO PLAN ADULT LARGE ATHLETIC SENSITIVE DIG | -1 KOM | 315,00 | -310,00 | 7,28;3,00;10,00 | 319,39 25% |

| | |
|---|---|
| Iznos: | -310,00 |
| Rabat: | 86,13 |
| Cassa: 2,00% | 4,48 |
| Porezna osnovica 25,00% | -219,39 |
| PDV: 25,00% | -54,85 |
| Ukupno za platiti: kn | -274,24 |

(Slovima: minus dvjestosedamdesetčetiri kuna 24/100)
Potvrđujemo da smo izvršili ispravak pretporeza u razdoblju _____.
MOLIMO VAS DA NAM VRATITE OVJERENU KOPIJU NA NAŠU ADRESU.
Način plaćanja: TRANSAKCIJSKI RAČUN
Datum dospijeća: 22.02.2021
Komentar : vraćeno, 29.12.bel.2$.GENERIRANO IZ DOKUMENTA BR. 05-07463265-20; HHT

Dokument izradio: ŽELJKA ŠANJUG

Potpis i pečat kupca:

Referentni dokument: 160000-70369017-20
05-23440552-20
05-08013816-20

Dostava dokumenta:

Upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Temeljni kapital 14.274.000,00 kn uplaćen u cijelosti. Predsjednik Uprave Albert Šestan MBS:080163977 OIB:58353015102

Banka, IBAN: BKS Bank d.d. HR1424880011100117635, ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK HR2324020061100037717, HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D. HR7123900011100926671, KENTBANKA HR4641240031199002060, OTP BANKA HRVATSKA D.D. HR8424070001100660063, PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D. HR3123400091110516975, SBERBANK HR4925030071100032096, SLATINSKA BANKA D.D. HR6124120091139003770, ZAGREBAČKA BANKA HR9523600001101645896

**Slika 7. Knjižna nota**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na temelju povratnice dobavljač kreira novi račun koji će se zvati „ Obavijest o knjiženju – ODOBRENJE 05-24003862-20“ te je negativno fakturirana količina i iznos kako bi se smanjilo potraživanje prema kupcima odnosno poduzeću zbog robe s oštećenom ambalažom. Na ovom dokumentu obavezno mora pisati da potvrđujemo da smo izvršili ispravak pretporeza u razdoblju tog mjeseca, jer tako nalaže Zakon o PDV-u kako bi se izvršila korekcija PDV-a u obračunskom razdoblju. Odgovorna osoba mora dokument potpisati i vratiti ga dobavljaču s ovjerom.

URA 1396

Datum
24.12.2020

Dobavljač

| Šifra | Naziv dobavljača | Mjesto | PDV ID. BR./OIB |
|---|---|---|---|
| **23** | **ALCA** | **ZAGREB** | **58353015102** |

Račun

| Broj računa | Datum rn. | Trošak | Dospijeće | Iznos računa | Ne podliježe |
|---|---|---|---|---|---|
| 1396 24003862 | 24.12.2020 | Redovni | 24.12.2020 | -274,24 | 0,00 |

Pretporez

| Stopa | Osnovica | Pretporez | % | Odbija se | Ne odbija se |
|---|---|---|---|---|---|
| Pretporez po stopi 25% | -219,39 | -54,85 | 100,0 | -54,85 | 0,00 |

Knjiženja

| Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Datum rn. | Dospijeće |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2200 | 23 | ALCA | 1396 24003862 ALCA | 0,00 | -274,24 | 24.12.2020 | 24.12.2020 |
| 1600 | 0 | PREDPOREZ | 1396 24003862 ALCA | -54,85 | 0,00 | 24.12.2020 | __.__.____ |
| 6600 | 0 | ROBA NA SKLADIŠTU | 1396 24003862 ALCA | -319,92 | 0,00 | 24.12.2020 | __.__.____ |
| 6681 | 0 | MARŽA U VELEPRODAJI | 1396 | 0,00 | -100,53 | __.__.____ | __.__.____ |
| | | | | **-374,77** | **-374,77** | | |

Plaćeno

| Datum plaćanja | Iznos |
|---|---|
| | **0,00** |

Platiti po računu

| Plaćeno prethodne godine | Za platiti | Model | Poziv na broj |
|---|---|---|---|
| 0,00 | -274,24 | 00 | 1396 24003862 |

**Slika 8. URA povratnica**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

| R.b. | Datum | Dokument | Broj | Organizacijski dio | Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Kontrolor |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 14181 | 24.12.2020 | URA | 1396 | | 1600 | 0 | PREDPOREZ | 1396 24003862 ALCA | -54,85 | 0,00 | 1234 |
| 14182 | 24.12.2020 | URA | 1396 | | 2200 | 23 | ALCA | 1396 24003862 ALCA | 0,00 | -274,24 | 1234 |
| 14183 | 24.12.2020 | URA | 1396 | | 6600 | 0 | ROBA NA SKLADIŠTU | 1396 24003862 ALCA | -319,92 | 0,00 | 1234 |
| 14184 | 24.12.2020 | URA | 1396 | | 6681 | 0 | MARŽA U VELEPRODAJI | 1396 | 0,00 | -100,53 | 1234 |

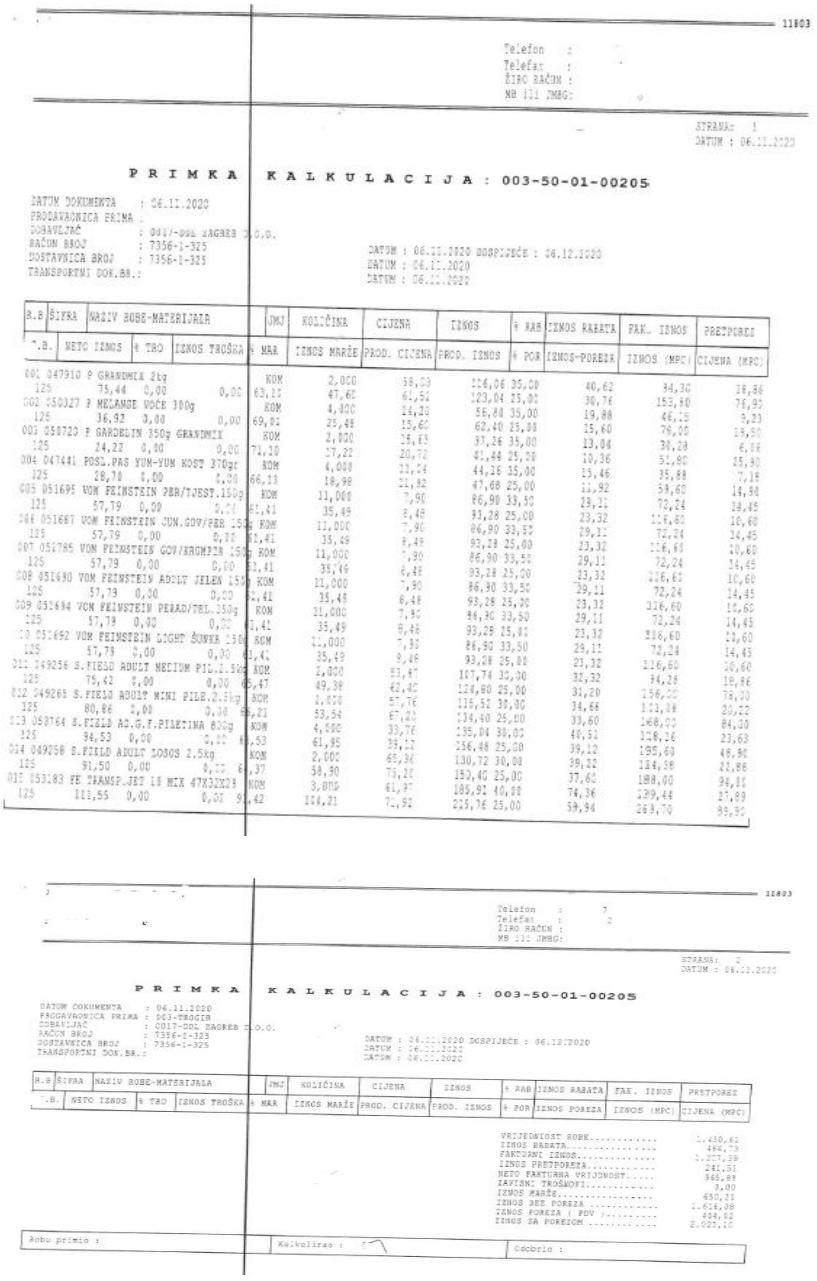
**Slika 9. Povratnica knjiženje**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Ovaj dnevnik knjiženja se odnosi na povratnicu s brojem 1396 i na obavijest o knjiženju -odobrenje s brojem 05-24003862. Svi iznosi su negativnog predznaka, jer je roba vraćena dobavljaču pa je potrebno stornirati robu. Dnevnik knjiženja prikazuje storniranje konta 2200-Dobavljač dobara u iznosu od -274,24 kn (potražna strana), 1600-Pretporez u iznosu od -54,85 kn (dugovna strana), 6600-Roba u vlastitom skladištu u iznosu od -319,92 (dugovna strana) i 6680-Marža u veleprodaji u iznosu od -100,53 (potražna strana)

### 3.3. Kalkulacija robe u maloprodaji i utržak

Kalkulacija je knjigovodstvena isprava na temelju koje se formira prodajna cijena robe za krajnje potrošače . Postoji više vrsta i metoda kalkulacija.

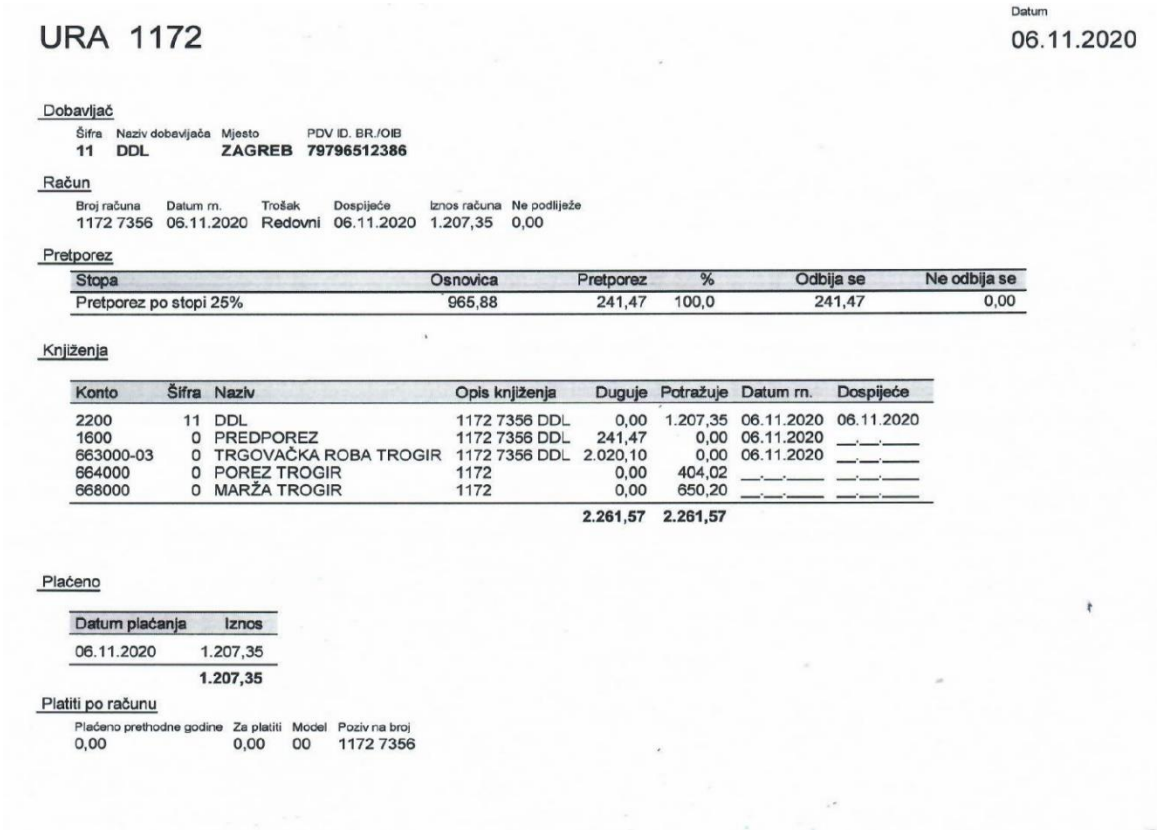


PRIMKA KALKULACIJA : 003-50-01-00205

**Slika 10. Kalkulacija**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na temelju ulaznog računa (Slika 5.) poduzeće obračunava kalkulaciju. Na ovom dokumentu prikazuju se broj kalkulacije, podaci poduzeća, datum dokumenta, naziv dobavljača, broj računa i dostavnice i transportni dokumentni broj. Ispod toga se prikazuje obračun kalkulacije koja sadržava sljedeće podatke: vrijednost robe, iznos rabata, fakturni iznos, iznos pretporeza, neto fakturna vrijednost, zavisni troškovi ako ih ima, iznos marže, iznos vrijednosti bez poreza, iznos PDV-a i maloprodajna vrijednost. Roba se evidentira na konta 6630-Roba u prodavaonici Trogir u iznosu od 2 020,10 kn (dugovna strana), a na potražnoj konta 664-Uračunati porezi u robi Trogir u iznosu od 404,02 kn i 668-Uračunana marža robe u prodavaonici Trogir u iznosu od 650,20 kn.



URA 1172

Datum 06.11.2020

Dobavljač

| Šifra | Naziv dobavljača | Mjesto | PDV ID. BR./OIB |
|---|---|---|---|
| 11 | DDL | ZAGREB | 79796512386 |

Račun

| Broj računa | Datum m. | Trošak | Dospijeće | Iznos računa | Ne podliježe |
|---|---|---|---|---|---|
| 1172 7356 | 06.11.2020 | Redovni | 06.11.2020 | 1.207,35 | 0,00 |

Pretporez

| Stopa | Osnovica | Pretporez | % | Odbija se | Ne odbija se |
|---|---|---|---|---|---|
| Pretporez po stopi 25% | 965,88 | 241,47 | 100,0 | 241,47 | 0,00 |

Knjiženja

| Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Datum rn. | Dospijeće |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2200 | 11 | DDL | 1172 7356 DDL | 0,00 | 1.207,35 | 06.11.2020 | 06.11.2020 |
| 1600 | 0 | PREDPOREZ | 1172 7356 DDL | 241,47 | 0,00 | 06.11.2020 | __.__.____ |
| 663000-03 | 0 | TRGOVAČKA ROBA TROGIR | 1172 7356 DDL | 2.020,10 | 0,00 | 06.11.2020 | __.__.____ |
| 664000 | 0 | POREZ TROGIR | 1172 | 0,00 | 404,02 | __.__.____ | __.__.____ |
| 668000 | 0 | MARŽA TROGIR | 1172 | 0,00 | 650,20 | __.__.____ | __.__.____ |
| | | | | 2.261,57 | 2.261,57 | | |

Plaćeno

| Datum plaćanja | Iznos |
|---|---|
| 06.11.2020 | 1.207,35 |
| | 1.207,35 |

Platiti po računu

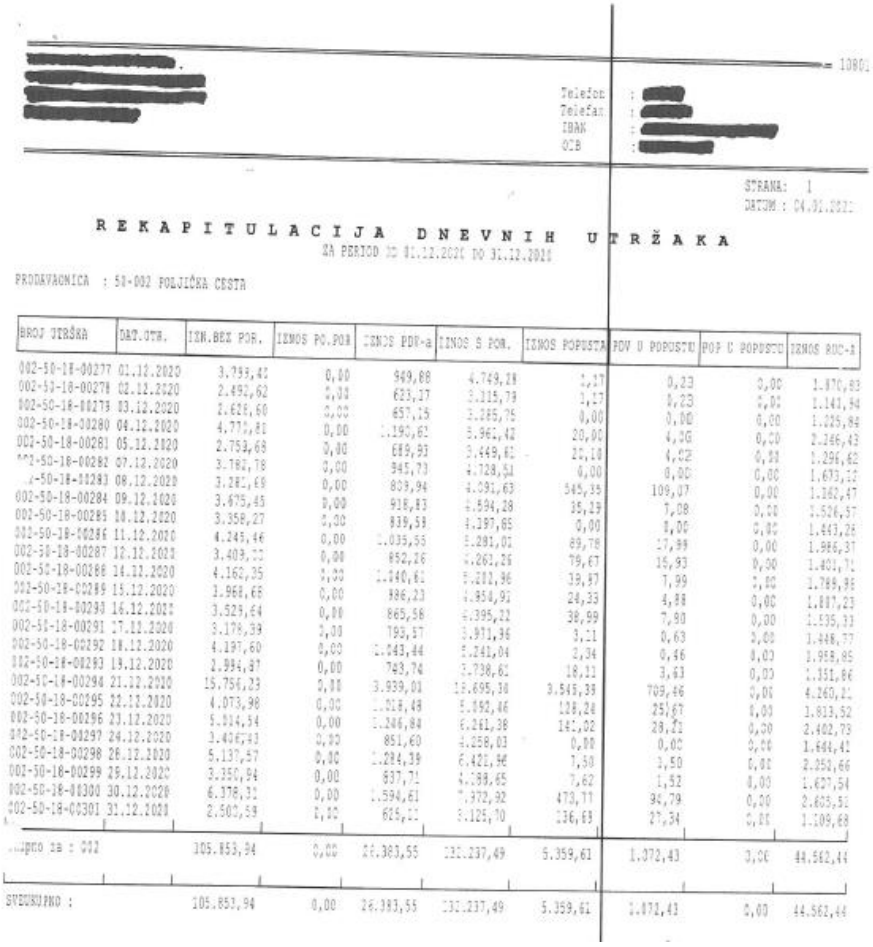
| Plaćeno prethodne godine | Za platiti | Model | Poziv na broj |
|---|---|---|---|
| 0,00 | 0,00 | 00 | 1172 7356 |

**Slika 11. Dnevnik knjiženja kalkulacije na temelju ulaznog računa sa slike 5**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je obračunalo kalkulaciju na temelju računa sa Slike 5. Poduzeće je evidentiralo Dobavljača u zemlji (220) u iznosu od 1 207,35 kn na potražnu stranu, 1600-Pretporez u iznosu

od 241,47 kn na dugovnu stranu te se na nabavnu vrijednost robe u iznosu od 965,88 kn obračunava marža robe i porez na robu. Prvo se na iznos od 965,88 kn obračunava marža, a na zbroj nabavne vrijednosti i marže se obračunava PDV po stopi od 25%. Nabavna vrijednost robe uvećana za maržu i porez se evidentiraju konta 6630-Roba u prodavaonici Trogir u iznosu od 2 020,10 kn (dugovna strana), a na potražnoj konta 664-Uračunati porezi u robi Trogir u iznosu od 404,02 kn i 6681-Uračunana marža robe u prodavaonici Trogir u iznosu od 650,20 kn.



[redacted]

Telefon : [redacted]
Telefax : [redacted]
IBAN : [redacted]
OIB : [redacted]

STRANA: 1
DATUM : 04.01.2021

REKAPITULACIJA DNEVNIH UTRŽAKA

ZA PERIOD OD 01.12.2020 DO 31.12.2020

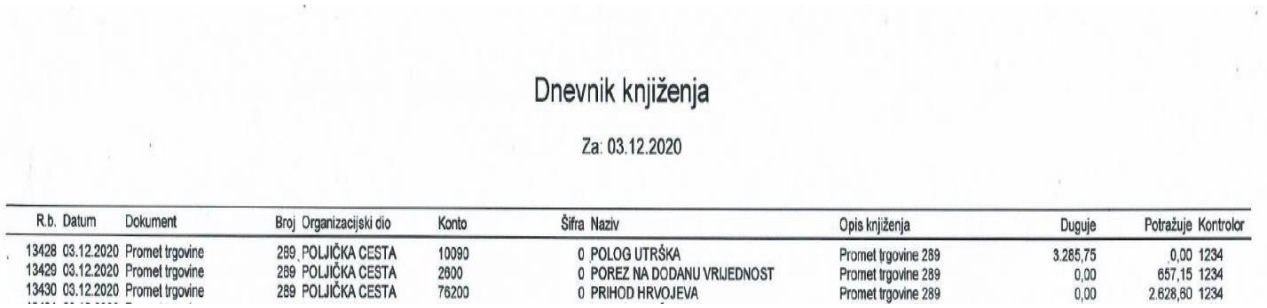
PRODAVAONICA : 58-002 POLJIČKA CESTA

| BROJ IZRŠKA | DAT.UTR. | IZN.BEZ POR. | IZNOS PO.POR | IZNOS PDV-a | IZNOS S POR. | IZNOS POPUSTA | PDV U POPUSTU | POP C POPUSTU | IZNOS ROC-E |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 002-50-18-00277 | 01.12.2020 | 3.793,42 | 0,00 | 949,88 | 4.749,28 | 1,17 | 0,23 | 0,00 | 1.870,83 |
| 002-50-18-00278 | 02.12.2020 | 2.492,62 | 0,00 | 623,27 | 3.115,79 | 1,17 | 0,23 | 0,00 | 1.141,94 |
| 002-50-18-00279 | 03.12.2020 | 2.628,60 | 0,00 | 657,15 | 3.285,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.225,84 |
| 002-50-18-00280 | 04.12.2020 | 4.771,81 | 0,00 | 1.190,62 | 5.962,42 | 20,00 | 4,00 | 0,00 | 2.266,43 |
| 002-50-18-00281 | 05.12.2020 | 2.759,63 | 0,00 | 689,93 | 3.449,61 | 20,10 | 4,02 | 0,00 | 1.296,62 |
| 002-50-18-00282 | 07.12.2020 | 3.782,78 | 0,00 | 945,73 | 4.728,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.673,12 |
| 002-50-18-00283 | 08.12.2020 | 3.282,69 | 0,00 | 809,94 | 4.091,63 | 545,35 | 109,07 | 0,00 | 1.262,47 |
| 002-50-18-00284 | 09.12.2020 | 3.675,45 | 0,00 | 918,83 | 4.594,28 | 35,13 | 7,08 | 0,00 | 1.526,57 |
| 002-50-18-00285 | 10.12.2020 | 3.358,27 | 0,00 | 839,59 | 4.197,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.443,28 |
| 002-50-18-00286 | 11.12.2020 | 4.243,46 | 0,00 | 1.035,55 | 5.281,01 | 89,78 | 17,99 | 0,00 | 1.986,37 |
| 002-50-18-00287 | 12.12.2020 | 3.409,22 | 0,00 | 852,26 | 4.261,26 | 79,67 | 15,93 | 0,00 | 1.401,71 |
| 002-50-18-00288 | 14.12.2020 | 4.162,35 | 0,00 | 1.040,61 | 5.202,96 | 39,57 | 7,99 | 0,00 | 1.789,98 |
| 002-50-18-00289 | 15.12.2020 | 3.968,65 | 0,00 | 986,23 | 4.954,91 | 24,33 | 4,88 | 0,00 | 1.887,23 |
| 002-50-18-00293 | 16.12.2020 | 3.529,64 | 0,00 | 865,58 | 4.395,22 | 38,99 | 7,80 | 0,00 | 1.535,33 |
| 002-50-18-00291 | 17.12.2020 | 3.178,39 | 0,00 | 793,57 | 3.971,96 | 3,11 | 0,63 | 0,00 | 1.448,77 |
| 002-50-18-00292 | 18.12.2020 | 4.197,60 | 0,00 | 1.043,44 | 5.241,04 | 2,34 | 0,46 | 0,00 | 1.958,85 |
| 002-50-18-00293 | 19.12.2020 | 2.994,87 | 0,00 | 743,74 | 3.738,61 | 18,11 | 3,63 | 0,00 | 1.351,86 |
| 002-50-18-00294 | 21.12.2020 | 15.756,23 | 0,00 | 3.939,01 | 19.695,38 | 3.549,39 | 709,46 | 0,00 | 4.260,21 |
| 002-50-18-00295 | 22.12.2020 | 4.073,98 | 0,00 | 1.018,48 | 5.092,46 | 128,28 | 25,67 | 0,00 | 1.813,52 |
| 002-50-18-00296 | 23.12.2020 | 5.014,54 | 0,00 | 1.246,84 | 6.261,38 | 141,02 | 28,21 | 0,00 | 2.402,73 |
| 002-50-18-00297 | 24.12.2020 | 3.406,43 | 0,00 | 851,60 | 4.258,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.644,42 |
| 002-50-18-00298 | 26.12.2020 | 5.137,67 | 0,00 | 1.284,39 | 6.422,06 | 7,50 | 1,50 | 0,00 | 2.052,66 |
| 002-50-18-00299 | 29.12.2020 | 3.350,94 | 0,00 | 837,71 | 4.188,65 | 7,62 | 1,52 | 0,00 | 1.627,54 |
| 002-50-18-00300 | 30.12.2020 | 6.378,31 | 0,00 | 1.594,61 | 7.972,92 | 473,77 | 94,79 | 0,00 | 2.605,51 |
| 002-50-18-00301 | 31.12.2020 | 2.502,59 | 0,00 | 625,22 | 3.125,70 | 136,69 | 27,34 | 0,00 | 1.109,88 |
| ...upno za : 002 | | 105.853,94 | 0,00 | 26.383,55 | 132.237,49 | 5.359,61 | 1.072,43 | 0,00 | 44.562,44 |
| SVEUKUPNO : | | 105.853,94 | 0,00 | 26.383,55 | 132.237,49 | 5.359,61 | 1.072,43 | 0,00 | 44.562,44 |

**Slika 12. Rekapitulacija dnevnih utržaka**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Ovaj dokument prikazuje vrijednost prodane robe u poslovnici Poljička. U knjizi IRA se može vidjeti vrijednost prodane robe za 3 poslovnice. Kao primjer knjiženja uzet ćemo dan 03.12.2021. U knjizi IRA poslovnica Poljička na 03.12.2021 se na nalazi pod brojem „836 promet trgovine 289“. Dokument sadrži naziv poduzeća, naziv poslovnice, broj utrška, datum utrška, vrijednost utrška za jedan dan i ukupna vrijednost utrška cijeli mjesec.



Dnevnik knjiženja

Za: 03.12.2020

| R.b. | Datum | Dokument | Broj | Organizacijski dio | Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Kontrolor |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13428 | 03.12.2020 | Promet trgovine | 289 | POLJIČKA CESTA | 10090 | 0 | POLOG UTRŠKA | Promet trgovine 289 | 3.285,75 | 0,00 | 1234 |
| 13429 | 03.12.2020 | Promet trgovine | 289 | POLJIČKA CESTA | 2600 | 0 | POREZ NA DODANU VRIJEDNOST | Promet trgovine 289 | 0,00 | 657,15 | 1234 |
| 13430 | 03.12.2020 | Promet trgovine | 289 | POLJIČKA CESTA | 76200 | 0 | PRIHOD HRVOJEVA | Promet trgovine 289 | 0,00 | 2.628,60 | 1234 |

**Slika 13. Dnevnik knjiženja rekapitulacija dnevnih utržaka**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je evidentiralo rekapitulaciju na Konto 1009- Blagajne prodavaonice su inkasirale u iznosu od 3 285,75 kn na dugovnu stranu, što znači da je poduzeće ostvarilo Prihod od prodaje robe na malo (76200-potražna strana) u iznosu od 2 628,80 kn, a protu stavka je konto 2600-Obveza za PDV u iznosu od 657,15 kn na potražnoj strani.

Nakon nekog vremena poduzeće mora razdužiti prodavaonice za prodanu robu. Razduživanje se knjiži na konta 6630-Roba u prodavaonici Poljička u iznosu od 3 285,75 kn (potražna strana), 664-Uračunani porezi u robi Poljička u iznosu od 657,15 kn (dugovna strana) i 6681-Uračunana marža robe u prodavaonici Poljička u iznosu od 1 225,84 kn (dugovna strana), a protu stavka je konto 710-Nabavna vrijednost prodane robu u iznosu od 3 285,75 kn na dugovnu stranu i 1 882,99 kn ( ovaj iznos čini zbroj marže i PDV-a robe na dugovnoj strani) na potražnoj strani.

### 3.4 Obračun PDV-a

Porezni obveznik odnosno poduzeće na kraju svakog mjeseca sastavlja obračun PDV-a. 20 dana od završetka prethodnog mjeseca je rok za predaju obračunanog PDV-a, a rok za uplatu do zadnjeg dana u mjesecu. Obračun PDV-a se sastavlja na temelju ulaznih računa i izlaznih računa odnosno knjige URA i IRA. Poduzetnik obračunani PDV tj. obrazac PDV šalje Poreznoj upravi.

#### 3.4.1. IRA i URA

U knjizi URA i IRA se nalazi vrijednost osnovnih podataka kad je pitanju nabave robe od dobavljača, raznih troškovi i prodane robe u sve 3 poslovnice.

Knjiga URA - proširena

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

| | Racun | | Dobavljac | | Porezna osnovica | | | Ukupan iznos | Pretporez | Pretporez 5% | | Pretporez 10% | | Pretporez 25% | | Ne pod- | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Broj | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | 5% | 10% | 25% | rn. s porezom | Ukupno | Odbija se | Ne odbija se | Odbija se | Ne odbija se | Odbija se | Ne odbija se | lieže | 9+17 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 112 | 112 131000243 | 29.01.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -3.575,04 | -4.468,80 | -893,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -893,76 | 0,00 | 0,00 | -4.468,80 |
| 113 | 113 13000320 | 29.01.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -1.267,31 | -1.584,14 | -316,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -316,83 | 0,00 | 0,00 | -1.584,14 |
| 580 | 580 0220 | 29.02.2020 | HEP ZAGREB | 43965974818 | 0,00 | -1.762,19 | 0,00 | -1.991,27 | -229,08 | 0,00 | 0,00 | -229,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.991,27 |
| 723 | 723 245 | 31.05.2020 | JERKUNICA SPLIT | 92369063985 | 0,00 | 0,00 | 3.886,00 | 4.857,50 | 971,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 971,50 | 0,00 | 0,00 | 4.857,50 |
| 819 | 819 270 | 30.07.2020 | FOTOKOPIRNICA AKVARIJ | 92328677897 | 0,00 | 0,00 | -852,00 | -1.065,00 | -213,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -213,00 | 0,00 | 0,00 | -1.065,00 |
| 1141 | 1141 8632 | 05.10.2020 | DJD ZAGREB | 64031133822 | 0,00 | 0,00 | 149,27 | 186,59 | 37,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37,32 | 0,00 | 0,00 | 186,59 |
| 1145 | 1145 9420 | 27.10.2020 | DJD ZAGREB | 64031133822 | 0,00 | 0,00 | 120,35 | 150,44 | 30,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30,09 | 0,00 | 0,00 | 150,44 |
| 1259 | 1259 2011048688 | 17.11.2020 | VODOVOD I KANALIZACIJA | 56826138353 | 0,00 | 42,80 | 0,00 | 48,36 | 5,56 | 0,00 | 0,00 | 5,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,10 | 68,46 |
| 1260 | 1260 1807 | 17.11.2020 | TRANSPORTI PERVAN ZA | 58551919855 | 0,00 | 0,00 | 1.702,57 | 2.128,21 | 425,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 425,64 | 0,00 | 0,00 | 2.128,21 |
| 1261 | 1261 24003409 | 30.11.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -43,69 | -54,61 | -10,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10,92 | 0,00 | 0,00 | -54,61 |
| 1262 | 1262 24003405 | 20.11.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -75,96 | -94,95 | -18,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -18,99 | 0,00 | 0,00 | -94,95 |
| 1263 | 1263 n130 | 24.11.2020 | ATLANTIK TRADE ZAGREB | 65106679992 | 0,00 | 0,00 | -242,01 | -302,51 | -60,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -60,50 | 0,00 | 0,00 | -302,51 |
| 1264 | 1264 2011075072 | 25.11.2020 | VODOVOD I KANALIZACIJA | 56826138353 | 0,00 | 35,20 | 0,00 | 39,78 | 4,58 | 0,00 | 0,00 | 4,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,40 | 57,18 |
| 1265 | 1265 19067356 | 26.11.2020 | GRAD TROGIR TROGIR | 84400309496 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 293,05 | 293,05 |
| 1266 | 1266 111 | 20.11.2020 | MASUKO PROMET ZAGRE | 05771980330 | 0,00 | 0,00 | -32,99 | -41,24 | -8,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -8,25 | 0,00 | 0,00 | -41,24 |
| 1267 | 1267 177300 | 30.11.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -1.967,62 | -2.459,53 | -491,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -491,91 | 0,00 | 0,00 | -2.459,53 |
| 1268 | 1268 10909463 | 30.11.2020 | ERSTE BANKA RIJEKA | 23057039320 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.617,78 | 1.617,78 |
| | | | | | **0,00** | **-1.684,19** | **-2.198,43** | **-4.651,17** | **-768,55** | **0,00** | **0,00** | **-218,94** | **0,00** | **-549,61** | **0,00** | **1.948,33** | **-2.702,84** |

| Račun | | | Dobavljač | | Porezna osnovica | | | Ukupan iznos | Pretporez | Pretporez 5% | | Pretporez 10% | | Pretporez 25% | | Ne pod- | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Broj | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | 5% | 10% | 25% | rn. s porezom | Ukupno | Odbija se | Ne odbija se | Odbija se | Ne odbija se | Odbija se | Ne odbija se | lieže | 9+17 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| **donos:** | | | | | **0,00** | **1.149,58** | **67.761,31** | **86.000,71** | **17.089,82** | **0,00** | **0,00** | **149,45** | **0,00** | **16.940,37** | **0,00** | **3.083,43** | **89.084,14** |
| 1322 | 1322 23432553 | 18.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 2.446,51 | 3.058,14 | 611,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 611,63 | 0,00 | 0,00 | 3.058,14 |
| 1323 | 1323 | 18.12.2020 | GRAĐANI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60,00 | 60,00 |
| 1324 | 1324 23432590 | 18.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 591,43 | 739,29 | 147,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147,86 | 0,00 | 0,00 | 739,29 |
| 1325 | 1325 65 | 21.12.2020 | A-T-O.TIM KLIS | 02009034732 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 125,00 | 25,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25,00 | 0,00 | 0,00 | 125,00 |
| 1326 | 1326 71 | 21.12.2020 | A-T-O.TIM KLIS | 02009034732 | 0,00 | 0,00 | 234,40 | 293,00 | 58,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58,60 | 0,00 | 0,00 | 293,00 |
| 1327 | 1327 11408 | 21.12.2020 | DJD ZAGREB | 64031133822 | 0,00 | 0,00 | 461,73 | 577,16 | 115,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 115,43 | 0,00 | 0,00 | 577,16 |
| 1328 | 1328 749 | 22.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | -1.147,67 | -1.434,84 | -286,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -286,97 | 0,00 | 0,00 | -1.434,84 |
| 1329 | 1329 8430 | 22.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 2.223,28 | 2.779,10 | 555,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 555,82 | 0,00 | 0,00 | 2.779,10 |
| 1330 | 1330 8428 | 22.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 3.619,88 | 4.524,85 | 904,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 904,97 | 0,00 | 0,00 | 4.524,85 |
| 1331 | 1331 15739 | 22.12.2020 | ATLANTIK TRADE ZAGREB | 85106879992 | 0,00 | 0,00 | 1.022,22 | 1.277,78 | 255,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 255,56 | 0,00 | 0,00 | 1.277,78 |
| 1332 | 1332 865 | 23.12.2020 | ALIVINO-CONNERCE ZAG | 81674211637 | 0,00 | 0,00 | 4.687,76 | 5.859,70 | 1.171,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.171,94 | 0,00 | 0,00 | 5.859,70 |
| 1333 | 1333 8128 | 23.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 220,51 | 275,64 | 55,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55,13 | 0,00 | 0,00 | 275,64 |
| 1334 | 1334 2300138207 | 23.12.2020 | VITAKRAFT HOBBY PROG | 66024163037 | 0,00 | 105,50 | 700,59 | 994,96 | 188,87 | 0,00 | 0,00 | 13,72 | 0,00 | 175,15 | 0,00 | 0,00 | 994,96 |
| 1335 | 1335 2300138189 | 23.12.2020 | VITAKRAFT HOBBY PROG | 66024163037 | 0,00 | 0,00 | 574,44 | 718,05 | 143,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 143,61 | 0,00 | 0,00 | 718,05 |
| 1336 | 1336 2300138199 | 23.12.2020 | VITAKRAFT HOBBY PROG | 66024163037 | 0,00 | 160,06 | 1.736,07 | 2.350,96 | 454,83 | 0,00 | 0,00 | 20,81 | 0,00 | 434,02 | 0,00 | 0,00 | 2.350,96 |
| 1354 | 1354 8467 | 23.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 2.243,74 | 2.804,68 | 560,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 560,94 | 0,00 | 0,00 | 2.804,68 |
| 1355 | 1355 304 | 23.12.2020 | VON BARF SAMOBOR | 63738390014 | 0,00 | 0,00 | -84,31 | -105,39 | -21,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -21,08 | 0,00 | 0,00 | -105,39 |
| 1356 | 1356 303 | 23.12.2020 | VON BARF SAMOBOR | 63738390014 | 0,00 | 0,00 | -773,38 | -966,73 | -193,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -193,35 | 0,00 | 0,00 | -966,73 |
| 1357 | 1357 19076398 | 23.12.2020 | GRAD TROGIR TROGIR | 84400309496 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 293,05 | 293,05 |
| 1337 | 1337 23440552 | 24.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 2.957,80 | 3.697,25 | 739,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 739,45 | 0,00 | 0,00 | 3.697,25 |
| 1338 | 1338 23440573 | 24.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 2.950,05 | 3.687,56 | 737,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 737,51 | 0,00 | 0,00 | 3.687,56 |
| 1396 | 1396 24003862 | 24.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -219,39 | -274,24 | -54,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -54,85 | 0,00 | 0,00 | -274,24 |
| 1339 | 1339 23442407 | 28.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 154,85 | 193,56 | 38,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38,71 | 0,00 | 0,00 | 193,56 |
| 1340 | 1340 23442406 | 28.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 2.647,56 | 3.309,45 | 661,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 661,89 | 0,00 | 0,00 | 3.309,45 |
| 1397 | 1397 2011190961 | 29.12.2020 | VODOVOD I KANALIZACIJA | 56826138353 | 0,00 | 42,57 | 0,00 | 48,10 | 5,53 | 0,00 | 0,00 | 5,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,10 | 74,20 |
| 1398 | 1398 2086 | 29.12.2020 | TRANSPORTI PERVAN ZA | 58551919855 | 0,00 | 0,00 | 7.911,75 | 9.889,69 | 1.977,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.977,94 | 0,00 | 0,00 | 9.889,69 |
| 1341 | 1341 11695 | 30.12.2020 | DJD ZAGREB | 64031133822 | 0,00 | 0,00 | -50,81 | -63,51 | -12,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -12,70 | 0,00 | 0,00 | -63,51 |
| 1358 | 1358 177300 | 30.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -7,99 | -9,99 | -2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2,00 | 0,00 | 0,00 | -9,99 |
| 1359 | 13592000396 | 30.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -1.944,23 | -2.430,29 | -486,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -486,06 | 0,00 | 0,00 | -2.430,29 |
| 1399 | 1399 7805780 | 30.12.2020 | TROGIR HOLDING TROGI | 09746817380 | 0,00 | 168,00 | 0,00 | 189,84 | 21,84 | 0,00 | 0,00 | 21,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189,84 |
| 1342 | 1342 15860 | 31.12.2020 | ATLANTIK TRADE ZAGREB | 85106879992 | 0,00 | 0,00 | 873,34 | 1.091,68 | 218,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 218,34 | 0,00 | 0,00 | 1.091,68 |
| 1343 | 1343 23446982 | 31.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 2.261,39 | 2.826,74 | 565,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 565,35 | 0,00 | 0,00 | 2.826,74 |
| 1344 | 1344 23446803 | 31.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 1.256,01 | 1.570,01 | 314,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 314,00 | 0,00 | 0,00 | 1.570,01 |
| 1345 | 1345 23446814 | 31.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 1.752,43 | 2.190,54 | 438,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 438,11 | 0,00 | 0,00 | 2.190,54 |
| 1346 | 1346 | 31.12.2020 | IVANDA COMMERCE SPLIT | 18392028862 | 0,00 | 0,00 | 3.088,82 | 3.860,78 | 772,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 772,16 | 0,00 | 0,00 | 3.860,78 |
| 1347 | 1347 | 31.12.2020 | LIDL HRVATSKA VELIKA G | 66089979432 | 0,00 | 0,00 | 159,20 | 199,00 | 39,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39,80 | 0,00 | 0,00 | 199,00 |
| 1348 | 1348 | 31.12.2020 | LINKS SPLIT | 32614011588 | 0,00 | 0,00 | 462,40 | 578,00 | 115,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 115,60 | 0,00 | 0,00 | 578,00 |
| 1349 | 1349 | 31.12.2020 | LUKOIL ZAGREB | 84740716328 | 0,00 | 0,00 | 160,09 | 200,11 | 40,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,02 | 0,00 | 0,00 | 200,11 |
| 1350 | 1350 | 31.12.2020 | SPAR HRVATSKA ZAGREB | 46108893754 | 0,00 | 0,00 | 17,58 | 21,98 | 4,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,40 | 0,00 | 0,00 | 21,98 |
| 1351 | 1351 | 31.12.2020 | DM-DROGERIE SPLIT | 94124811986 | 0,00 | 0,00 | 69,12 | 86,40 | 17,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,28 | 0,00 | 0,00 | 86,40 |
| 1352 | 1352 | 31.12.2020 | NARODNE NOVINE ZAGRE | 64546066176 | 0,00 | 0,00 | 91,68 | 114,60 | 22,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22,92 | 0,00 | 0,00 | 114,60 |
| 1353 | 1353 | 31.12.2020 | TISAK PLUS ZAGREB | 32497003047 | 0,00 | 0,00 | 15,99 | 19,99 | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 19,99 |
| 1360 | 1360 | 31.12.2020 | CRODUX ZAGREB | 00865396224 | 0,00 | 0,00 | 320,18 | 400,22 | 80,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,04 | 0,00 | 0,00 | 400,22 |
| 1361 | 1361 | 31.12.2020 | INA ZAGREB | 27759560625 | 0,00 | 0,00 | 1.792,95 | 2.241,19 | 448,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 448,24 | 0,00 | 0,00 | 2.241,19 |
| 1393 | 1393 1220 | 31.12.2020 | JERKUNICA SPLIT | 92366063985 | 0,00 | 0,00 | 3.838,00 | 4.797,50 | 959,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 959,50 | 0,00 | 0,00 | 4.797,50 |
| 1400 | 1400 23000403 | 31.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -1.844,82 | -2.306,03 | -461,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -461,21 | 0,00 | 0,00 | -2.306,03 |
| 1401 | 1401 32000404 | 31.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -2.239,98 | -2.799,98 | -560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -560,00 | 0,00 | 0,00 | -2.799,98 |
| 1402 | 1402 1220 | 31.12.2020 | ČISTOĆA SPLIT | 38812451417 | 0,00 | 352,00 | 0,00 | 397,76 | 45,76 | 0,00 | 0,00 | 45,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 397,76 |
| 1403 | 1403 501 | 31.12.2020 | DALMACIJA DANAS SPLIT | 07705972299 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 1.250,00 | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 | 0,00 | 1.250,00 |
| 1404 | 1404 10919404 | 31.12.2020 | ERSTE BANKA RIJEKA | 23057039320 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,99 | 1.500,99 |
| 1405 | 1405 1220 | 31.12.2020 | HEP OBSKRBA ZAGREB | 63073332379 | 0,00 | 2.720,97 | 0,00 | 3.074,70 | 353,73 | 0,00 | 0,00 | 353,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.074,70 |
| 1406 | 1406 2085 | 31.12.2020 | TRANSPORTI PERVAN ZA | 58551919855 | 0,00 | 0,00 | 2.337,40 | 2.921,75 | 584,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 584,35 | 0,00 | 0,00 | 2.921,75 |
| | | | | | **0,00** | **4.698,68** | **116.429,48** | **150.846,42** | **29.718,26** | **0,00** | **0,00** | **610,84** | **0,00** | **29.107,42** | **0,00** | **4.963,57** | **155.809,99** |

| | Račun | | Dobavljač | | | Porezna osnovica | | | Ukupan iznos | Pretporez | Pretporez 5% | | Pretporez 10% | | Pretporez 25% | | Ne pod- | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Broj | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | 5% | 10% | 25% | rn. s porezom | Ukupno | Odbija se | Ne odbija se | Odbija se | Ne odbija se | Odbija se | Ne odbija se | liježe | 9+17 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| **donos:** | | | | | **0,00** | **-1.684,19** | **-2.198,43** | **-4.651,17** | **-768,55** | **0,00** | **0,00** | **-218,94** | **0,00** | **-549,61** | **0,00** | **1.948,33** | **-2.702,84** |
| 1269 | 1269 1120 | 30.11.2020 | ČISTOĆA SPLIT | 38812451417 | 0,00 | 325,60 | 0,00 | 367,93 | 42,33 | 0,00 | 0,00 | 42,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 367,93 |
| 1270 | 1270 1120 | 30.11.2020 | HEP OBSKRBA ZAGREB | 63073332379 | 0,00 | 2.212,18 | 0,00 | 2.499,76 | 287,58 | 0,00 | 0,00 | 287,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.499,76 |
| 1271 | 271 1220 | 01.12.2020 | HRT ZAGREB | 68419124305 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 80,00 |
| 1272 | 1272 1220 | 01.12.2020 | HRT ZAGREB | 68419124305 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 80,00 |
| 1273 | 1273 1220 | 01.12.2020 | HRT ZAGREB | 68419124305 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 80,00 |
| 1274 | 1274 7926 | 01.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 1.374,12 | 1.717,65 | 343,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 343,53 | 0,00 | 0,00 | 1.717,65 |
| 1275 | 1275 7600 | 01.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 468,02 | 585,03 | 117,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 117,01 | 0,00 | 0,00 | 585,03 |
| 1276 | 1276 10672 | 01.12.2020 | DJD ZAGREB | 64031133822 | 0,00 | 0,00 | 891,40 | 1.114,25 | 222,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 222,85 | 0,00 | 0,00 | 1.114,25 |
| 1277 | 1277 2300136551 | 02.12.2020 | VITAKRAFT HOBBY PROG | 66024163037 | 0,00 | 105,50 | 1.676,71 | 2.215,11 | 432,90 | 0,00 | 0,00 | 13,72 | 0,00 | 419,18 | 0,00 | 0,00 | 2.215,11 |
| 1278 | 1278 140 | 02.12.2020 | FOTOKOPIRNICA AKVARIJ | 44431442784 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 375,00 | 375,00 |
| 1279 | 1279 1887 | 02.12.2020 | TRANSPORTI PERVAN ZA | 58551919855 | 0,00 | 0,00 | 3.750,00 | 4.687,50 | 937,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 937,50 | 0,00 | 0,00 | 4.687,50 |
| 1280 | 1280 23407111 | 02.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 3.193,87 | 3.992,34 | 798,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 798,47 | 0,00 | 0,00 | 3.992,34 |
| 1281 | 1281 25 | 03.12.2020 | MIMIKRIJA SPLIT | 48800777453 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 300,00 |
| 1282 | 1282 7686 | 03.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 642,50 | 803,13 | 160,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160,63 | 0,00 | 0,00 | 803,13 |
| 1283 | 1283 23411043 | 03.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 2.519,83 | 3.149,79 | 629,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 629,96 | 0,00 | 0,00 | 3.149,79 |
| 1284 | 1284 130019117 | 03.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 128,50 | 160,63 | 32,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,13 | 0,00 | 0,00 | 160,63 |
| 1285 | 1285 2300136661 | 03.12.2020 | VITAKRAFT HOBBY PROG | 66024163037 | 0,00 | 0,00 | 1.014,30 | 1.267,88 | 253,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 253,58 | 0,00 | 0,00 | 1.267,88 |
| 1286 | 1286 23411087 | 03.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 2.655,08 | 3.318,85 | 663,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 663,77 | 0,00 | 0,00 | 3.318,85 |
| 1287 | 1287 24007463 | 04.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -18,99 | -23,74 | -4,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4,75 | 0,00 | 0,00 | -23,74 |
| 1288 | 1288 24007463 | 04.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 18,99 | 23,74 | 4,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,75 | 0,00 | 0,00 | 23,74 |
| 1289 | 1289 130019291 | 07.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 1.781,09 | 2.226,36 | 445,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 445,27 | 0,00 | 0,00 | 2.226,36 |
| 1290 | 1290 23415352 | 08.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 697,48 | 871,85 | 174,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 174,37 | 0,00 | 0,00 | 871,85 |
| 1291 | 1291 2592 | 08.12.2020 | MASUKO PROMET ZAGRE | 05771980330 | 0,00 | 0,00 | 4.201,52 | 5.251,90 | 1.050,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.050,38 | 0,00 | 0,00 | 5.251,90 |
| 1292 | 1292 547 | 08.12.2020 | SEGAR ZADAR | 01329330470 | 0,00 | 0,00 | 2.972,87 | 3.716,09 | 743,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 743,22 | 0,00 | 0,00 | 3.716,09 |
| 1293 | 1293 7733 | 08.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 26,46 | 33,08 | 6,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,62 | 0,00 | 0,00 | 33,08 |
| 1294 | 1294 8067 | 08.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 2.389,68 | 2.987,10 | 597,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 597,42 | 0,00 | 0,00 | 2.987,10 |
| 1297 | 1297 2000500090 | 10.12.2020 | NARODNE NOVINE ZAGRE | 04546066176 | 0,00 | 0,00 | 456,25 | 570,31 | 114,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114,06 | 0,00 | 0,00 | 570,31 |
| 1298 | 1298 23421905 | 10.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 1.514,60 | 1.893,25 | 378,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 378,65 | 0,00 | 0,00 | 1.893,25 |
| 1299 | 1299 23421945 | 10.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 3.025,01 | 3.781,26 | 756,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 756,25 | 0,00 | 0,00 | 3.781,26 |
| 1304 | 1304 2011140273 | 10.12.2020 | VODOVOD I KANALIZACIJA | 56826138353 | 0,00 | 42,57 | 0,00 | 48,10 | 5,53 | 0,00 | 0,00 | 5,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,10 | 68,20 |
| 1295 | 1295 15581 | 11.12.2020 | ATLANTIK TRADE ZAGREB | 65106679992 | 0,00 | 0,00 | 947,23 | 1.184,04 | 236,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 236,81 | 0,00 | 0,00 | 1.184,04 |
| 1300 | 1300 23421942 | 11.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 1.751,53 | 2.189,41 | 437,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 437,88 | 0,00 | 0,00 | 2.189,41 |
| 1301 | 1301 8163 | 11.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 1.051,08 | 1.313,85 | 262,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 262,77 | 0,00 | 0,00 | 1.313,85 |
| 1302 | 1302 7851 | 11.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 48,44 | 60,55 | 12,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12,11 | 0,00 | 0,00 | 60,55 |
| 1303 | 13037747764 | 11.12.2020 | TROGIR HOLDING TROGI | 09746817380 | 0,00 | 0,00 | 160,00 | 200,00 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| 1305 | 1305 3133 | 14.12.2020 | ZOO PRODUKT ZAGREB | 79794377294 | 0,00 | 0,00 | 2.048,20 | 2.560,25 | 512,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 512,05 | 0,00 | 0,00 | 2.560,25 |
| 1306 | 1306 7908 | 14.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 538,66 | 673,33 | 134,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134,67 | 0,00 | 0,00 | 673,33 |
| 1307 | 1307 2300137463 | 14.12.2020 | VITAKRAFT HOBBY PROG | 66024163037 | 0,00 | 105,50 | 770,45 | 1.082,28 | 206,33 | 0,00 | 0,00 | 13,72 | 0,00 | 192,61 | 0,00 | 0,00 | 1.082,28 |
| 1308 | 1308 11074 | 14.12.2020 | DJD ZAGREB | 64031133822 | 0,00 | 0,00 | 482,64 | 603,30 | 120,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120,66 | 0,00 | 0,00 | 603,30 |
| 1310 | 1310 11131 | 15.12.2020 | DJD ZAGREB | 64031133822 | 0,00 | 0,00 | 685,61 | 857,01 | 171,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171,40 | 0,00 | 0,00 | 857,01 |
| 1311 | 1311 2300137545 | 15.12.2020 | VITAKRAFT HOBBY PROG | 66024163037 | 0,00 | 42,42 | 1.610,95 | 2.061,62 | 408,25 | 0,00 | 0,00 | 5,51 | 0,00 | 402,74 | 0,00 | 0,00 | 2.061,62 |
| 1312 | 1312 7947 | 15.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 25,74 | 32,18 | 6,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,44 | 0,00 | 0,00 | 32,18 |
| 1313 | 1313 8271 | 15.12.2020 | DDL ZAGREB | 79796512386 | 0,00 | 0,00 | 4.772,83 | 5.966,04 | 1.193,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.193,21 | 0,00 | 0,00 | 5.966,04 |
| 1314 | 1314 23428497 | 16.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 3.766,11 | 4.707,64 | 941,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 941,53 | 0,00 | 0,00 | 4.707,64 |
| 1315 | 1315 23428519 | 16.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 1.889,75 | 2.362,19 | 472,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 472,44 | 0,00 | 0,00 | 2.362,19 |
| 1362 | 1362 1961 | 16.12.2020 | TRANSPORTI PERVAN ZA | 58551919855 | 0,00 | 0,00 | 2.110,64 | 2.638,30 | 527,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 527,66 | 0,00 | 0,00 | 2.638,30 |
| 1316 | 1316 808 | 17.12.2020 | AGAMA SPLIT | 39846164749 | 0,00 | 0,00 | 1.065,34 | 1.331,68 | 266,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 266,34 | 0,00 | 0,00 | 1.331,68 |
| 1317 | 1317 524003737 | 17.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | -44,70 | -55,88 | -11,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -11,18 | 0,00 | 0,00 | -55,88 |
| 1318 | 1318 170 | 17.12.2020 | FOTOKOPIRNICA AKVARIJ | 44431442784 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 200,00 |
| 1319 | 1319 1635 | 17.12.2020 | VON BARF SAMOBOR | 63738390014 | 0,00 | 0,00 | 5.004,23 | 6.255,29 | 1.251,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.251,06 | 0,00 | 0,00 | 6.255,29 |
| 1320 | 1320 23430445 | 17.12.2020 | ALCA ZAGREB | 58353015102 | 0,00 | 0,00 | 5.141,80 | 6.427,25 | 1.285,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.285,45 | 0,00 | 0,00 | 6.427,25 |
| 1321 | 1321 809 | 17.12.2020 | AGAMA SPLIT | 39846164749 | 0,00 | 0,00 | 753,92 | 942,40 | 188,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188,48 | 0,00 | 0,00 | 942,40 |
| | | | | | **0,00** | **1.149,58** | **67.761,31** | **86.000,71** | **17.089,82** | **0,00** | **0,00** | **149,45** | **0,00** | **16.940,37** | **0,00** | **3.083,43** | **89.084,14** |

**Slika 14. Knjiga URA**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Knjiga ulaznih računa sadržava sve ulazne račune, knjižne note od dobavljača i razne troškove (fiksne i varijabilne). Knjiga ulaznih računa se sastoji od rednog broja da bi lakše pronašli račun u registratoru, datum računa, naziv dobavljača, OIB dobavljača, porezne osnovice, ukupan iznos računa s PDV-om i ukupan iznos pretporeza razvrstan po stopama s mogućnosti odbitka ili ne odbitka.

URA posebne evidencije

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

Vrsta racuna: **Stjecanje dobara iz EU**

| Racun | | | Dobavljac | | Iznos | Porezna osnovica | | | PDV | PDV 5% | | PDV 10% | | PDV 25% | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Broj | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | racuna KN | 5% | 10% | 25% | Ukupno | PDV | Odbija se | PDV | Odbija se | PDV | Odbija se | Dat.obracuna |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 50 | 50 267 EUR | 01.12.2020 | NOBBY PET SHOP GMBH NJEM | DE124160861 | 2.016,00 | 0,00 | 0,00 | 2.016,00 | 504,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 504,00 | 504,00 | 01.12.2020 |
| 51 | 51 611,50 EUR | 01.12.2020 | KERAMONT CEŠKA | CZ49901222 | 4.617,17 | 0,00 | 0,00 | 4.617,17 | 1.154,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.154,29 | 1.154,29 | 01.12.2020 |
| 52 | 52 -6,84 | 01.12.2020 | PUCALKA CEŠKA | CZ27567303 | -51,65 | 0,00 | 0,00 | -51,65 | -12,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -12,91 | -12,91 | 01.12.2020 |
| 54 | 54 2970,62 EUR | 10.12.2020 | PUCALKA CEŠKA | CZ27567303 | 22.382,55 | 0,00 | 0,00 | 22.382,55 | 5.595,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.595,64 | 5.595,64 | 10.12.2020 |
| 53 | 53 -465,74 EUR | 21.12.2020 | PUCALKA CEŠKA | CZ27567303 | -3.507,57 | 0,00 | 0,00 | -3.507,57 | -876,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -876,89 | -876,89 | 21.12.2020 |
| | | | | | **25.456,50** | **0,00** | **0,00** | **25.456,50** | **6.364,13** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.364,13** | **6.364,13** | |

Vrsta racuna: **Primljene usluge iz EU**

| Racun | | | Dobavljac | | Iznos | Porezna osnovica | | | PDV | PDV 5% | | PDV 10% | | PDV 25% | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Broj | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | racuna KN | 5% | 10% | 25% | Ukupno | PDV | Odbija se | PDV | Odbija se | PDV | Odbija se | Dat.obracuna |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 5 | 5 122020 | 31.12.2020 | WOLT FI | FI26466749 | 2.599,40 | 0,00 | 0,00 | 2.599,40 | 649,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 649,85 | 649,85 | 31.12.2020 |

| Račun | | | Dobavljač | | Iznos | Porezna osnovica | | | PDV | PDV 5% | | PDV 10% | | PDV 25% | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Broj | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | racuna KN | 5% | 10% | 25% | Ukupno | PDV | Odbija se | PDV | Odbija se | PDV | Odbija se | Dat.obračuna |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| | | | | | **2.599,40** | **0,00** | **0,00** | **2.599,40** | **649,85** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **649,85** | **649,85** | |
| **Sveukupno:** | | | | | **28.055,90** | **0,00** | **0,00** | **28.055,90** | **7.013,98** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **7.013,98** | **7.013,98** | |

**Slika 15. URA posebne evidencije-inozemstvo**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Ovaj dokument je posebna evidencija ulaznih računa koji prikazuje stjecanje dobara iz EU od dobavljača iz EU i primljene usluge iz EU. Sastoji se od rednog broja računa, datum računa, naziv i OIB dobavljača, iznos računa u eurima i kunama, porezne osnovice, PDV se evidentira kao stjecanje dobara iz EU prema odredbama Zakona o PDV-u.

Knjiga IRA - prolazne stavke

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=isporuke dobara drugim državama clanicama, IDU=Isporuke dobara unutar EU, OUU=obavljene usluge unutar EU, OUO=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi clanici, NPS=isporuke NPS u EU, TUZ=u tuzemstvu, IZV=izvozne isporuke, OST=ostala oslobodenja

| | Racun | | Kupac (primatelj dobara ili usluge) | | | Ne podliježe oporezivanju i oslobodeno poreza | | | | | | | | | | 5% | | 10% | | 25% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R.b. | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | Iznos rn. | TPO | IDD | IDU | OUU | OUO | SIP | NPS | TUZ | IZV | OST | Osn. | PDV | Osn. | PDV | Osn. | PDV | Prol.st. | Ukupno |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| **828** | Promet trg. 275 | 01.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 4.059,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.247,83 | 811,96 | 0,00 | 4.059,79 |
| **829** | Promet trg. 277 | 01.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 1.912,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.529,66 | 382,42 | 0,00 | 1.912,08 |
| **830** | Promet trg. 287 | 01.12.2020 | POLJICKA CESTA | 88459596680 | 4.748,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.798,49 | 949,62 | 0,00 | 4.748,11 |
| **831** | Promet trg. 276 | 02.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 2.618,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.094,58 | 523,65 | 0,00 | 2.618,23 |
| **832** | Promet trg. 278 | 02.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.329,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.863,45 | 465,86 | 0,00 | 2.329,31 |
| **833** | Promet trg. 288 | 02.12.2020 | POLJICKA CESTA | 88459596680 | 3.114,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.491,70 | 622,92 | 0,00 | 3.114,62 |
| **834** | Promet trg. 277 | 03.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 1.391,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.113,19 | 278,30 | 0,00 | 1.391,49 |
| **835** | Promet trg. 279 | 03.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 1.938,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.550,86 | 387,72 | 0,00 | 1.938,58 |
| **836** | Promet trg. 289 | 03.12.2020 | POLJICKA CESTA | 88459596680 | 3.285,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.628,60 | 657,15 | 0,00 | 3.285,75 |
| **837** | Promet trg. 278 | 04.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 3.086,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.469,09 | 617,27 | 0,00 | 3.086,36 |
| **838** | Promet trg. 280 | 04.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.853,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.082,46 | 770,61 | 0,00 | 3.853,07 |
| **839** | Promet trg. 290 | 04.12.2020 | POLJICKA CESTA | 88459596680 | 5.941,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.753,14 | 1.188,28 | 0,00 | 5.941,42 |
| **840** | Promet trg. 279 | 05.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 4.352,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.481,77 | 870,44 | 0,00 | 4.352,21 |
| **841** | Promet trg. 281 | 05.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 4.531,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.625,52 | 906,38 | 0,00 | 4.531,90 |
| **842** | Promet trg. 291 | 05.12.2020 | POLJICKA CESTA | 88459596680 | 3.429,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.743,61 | 685,90 | 0,00 | 3.429,51 |
| | | | | | **50.592,43** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **40.473,95** | **10.118,48** | **0,00** | **50.592,43** |

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=isporuke dobara drugim državama članicama, IDU=Isporuke dobara unutar EU, OUU=obavljene usluge unutar EU, OUO=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=isporuke NPS u EU, TUZ=u tuzemstvu, IZV=izvozne isporuke, OST=ostala oslobođenja

| | Račun | | Kupac (primatelj dobara ili usluge) | | | Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno poreza | | | | | | | | | | 5% | | 10% | | 25% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R.b. | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | Iznos rn. | TPO | IDD | IDU | OUU | OUO | SIP | NPS | TUZ | IZV | OST | Osn. | PDV | Osn. | PDV | Osn. | PDV | Prol.st. | Ukupno |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| **donos:** | | | | | **50.592,43** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **40.473,95** | **10.118,48** | **0,00** | **50.592,43** |
| 843 | Promet trg. 280 | 07.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 4.342,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.474,06 | 868,52 | 0,00 | 4.342,58 |
| 844 | Promet trg. 282 | 07.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.472,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.778,08 | 694,52 | 0,00 | 3.472,60 |
| 845 | Promet trg. 292 | 07.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.728,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.782,81 | 945,70 | 0,00 | 4.728,51 |
| 846 | Promet trg. 281 | 08.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 5.026,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.020,82 | 1.005,20 | 0,00 | 5.026,02 |
| 847 | Promet trg. 283 | 08.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.225,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.580,30 | 645,07 | 0,00 | 3.225,37 |
| 848 | Promet trg. 293 | 08.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 3.546,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.837,02 | 709,26 | 0,00 | 3.546,28 |
| 849 | Promet trg. 282 | 09.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 3.288,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.630,81 | 657,70 | 0,00 | 3.288,51 |
| 850 | Promet trg. 284 | 09.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.553,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.042,61 | 510,65 | 0,00 | 2.553,26 |
| 851 | Promet trg. 294 | 09.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.558,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.647,19 | 911,80 | 0,00 | 4.558,99 |
| 852 | Promet trg. 283 | 10.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 3.950,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.160,79 | 790,20 | 0,00 | 3.950,99 |
| 853 | Promet trg. 285 | 10.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 4.177,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.342,20 | 835,55 | 0,00 | 4.177,75 |
| 854 | Promet trg. 295 | 10.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.197,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.358,28 | 839,57 | 0,00 | 4.197,85 |
| 855 | Promet trg. 284 | 11.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 5.078,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.063,10 | 1.015,77 | 0,00 | 5.078,87 |
| 856 | Promet trg. 286 | 11.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 4.515,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.612,17 | 903,04 | 0,00 | 4.515,21 |
| 857 | Promet trg. 296 | 11.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 5.191,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.152,98 | 1.038,25 | 0,00 | 5.191,23 |
| 858 | Promet trg. 285 | 12.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 2.814,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.251,91 | 562,98 | 0,00 | 2.814,89 |
| 859 | Promet trg. 287 | 12.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.133,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.506,89 | 626,72 | 0,00 | 3.133,61 |
| 860 | Promet trg. 297 | 12.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.181,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.345,27 | 836,32 | 0,00 | 4.181,59 |
| 861 | Promet trg. 286 | 14.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 5.698,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.558,97 | 1.139,74 | 0,00 | 5.698,71 |
| 862 | Promet trg. 288 | 14.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.522,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.018,18 | 504,55 | 0,00 | 2.522,73 |
| 863 | Promet trg. 298 | 14.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 5.162,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.130,39 | 1.032,60 | 0,00 | 5.162,99 |
| 864 | Promet trg. 287 | 15.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 5.743,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.595,02 | 1.148,76 | 0,00 | 5.743,78 |
| 865 | Promet trg. 289 | 15.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.815,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.252,65 | 563,16 | 0,00 | 2.815,81 |
| 866 | Promet trg. 299 | 15.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.930,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.944,46 | 986,12 | 0,00 | 4.930,58 |
| 867 | Promet trg. 288 | 16.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 3.638,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.910,63 | 727,66 | 0,00 | 3.638,29 |
| 868 | Promet trg. 290 | 16.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.575,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.060,31 | 515,08 | 0,00 | 2.575,39 |
| 869 | Promet trg. 300 | 16.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.356,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.484,98 | 871,25 | 0,00 | 4.356,23 |
| 870 | Promet trg. 289 | 17.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 3.904,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.123,37 | 780,84 | 0,00 | 3.904,21 |
| 871 | Promet trg. 291 | 17.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.202,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.762,05 | 440,51 | 0,00 | 2.202,56 |
| 872 | Promet trg. 301 | 17.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 3.968,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.175,08 | 793,77 | 0,00 | 3.968,85 |
| 873 | Promet trg. 290 | 18.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 4.473,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.578,93 | 894,73 | 0,00 | 4.473,66 |
| 874 | Promet trg. 292 | 18.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.786,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.029,12 | 757,28 | 0,00 | 3.786,40 |
| 875 | Promet trg. 302 | 18.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 5.238,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.190,96 | 1.047,74 | 0,00 | 5.238,70 |
| 876 | Promet trg. 291 | 19.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 4.224,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.379,62 | 844,90 | 0,00 | 4.224,52 |
| 877 | Promet trg. 293 | 19.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.320,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.856,38 | 464,10 | 0,00 | 2.320,48 |
| 878 | Promet trg. 303 | 19.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 3.720,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.976,40 | 744,10 | 0,00 | 3.720,50 |
| 879 | Promet trg. 292 | 21.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 27.361,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.889,45 | 5.472,36 | 0,00 | 27.361,81 |
| 880 | Promet trg. 294 | 21.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 20.514,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.411,63 | 4.102,91 | 0,00 | 20.514,54 |
| 881 | Promet trg. 304 | 21.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 16.149,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.919,93 | 3.229,98 | 0,00 | 16.149,91 |
| 882 | Promet trg. 293 | 22.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 6.567,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.253,65 | 1.313,41 | 0,00 | 6.567,06 |
| 883 | Promet trg. 296 | 22.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 2.970,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.376,14 | 594,03 | 0,00 | 2.970,17 |
| 884 | Promet trg. 305 | 22.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.964,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.971,38 | 992,84 | 0,00 | 4.964,22 |
| 885 | Promet trg. 294 | 23.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 6.096,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.877,07 | 1.219,27 | 0,00 | 6.096,34 |
| 886 | Promet trg. 295 | 23.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.747,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.997,68 | 749,42 | 0,00 | 3.747,10 |
| 887 | Promet trg. 306 | 23.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 6.120,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.896,29 | 1.224,07 | 0,00 | 6.120,36 |
| 888 | Promet trg. 295 | 24.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 4.138,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.310,51 | 827,63 | 0,00 | 4.138,14 |
| 889 | Promet trg. 297 | 24.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.140,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.512,60 | 628,15 | 0,00 | 3.140,75 |
| 890 | Promet trg. 307 | 24.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.258,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.406,42 | 851,61 | 0,00 | 4.258,03 |
| 891 | Promet trg. 296 | 28.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 5.044,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.035,37 | 1.008,84 | 0,00 | 5.044,21 |
| | | | | | **304.933,57** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **243.946,86** | **60.986,71** | **0,00** | **304.933,57** |

TPO=tuzemni prijenos porezne obveze, IDD=isporuke dobara drugim državama članicama, IDU=Isporuke dobara unutar EU, OUU=obavljene usluge unutar EU, OUO=obavljene usluge osobama bez sjedišta u RH, SIP=sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici, NPS=isporuke NPS u EU, TUZ=u tuzemstvu, IZV=izvozne isporuke, OST=ostala oslobođenja

| | Račun | | Kupac (primatelj dobara ili usluge) | | | Ne podliježe oporezivanju i oslobođeno poreza | | | | | | | | | | 5% | | 10% | | 25% | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| R.b. | Broj | Datum | Naziv i sjedište | OIB | Iznos rn. | TPO | IDD | IDU | OUU | OUO | SIP | NPS | TUZ | IZV | OST | Osn. | PDV | Osn. | PDV | Osn. | PDV | Prol.st. | Ukupno |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| **donos:** | | | | | **304.933,57** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **243.946,86** | **60.986,71** | **0,00** | **304.933,57** |
| 892 | Promet trg. 298 | 28.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.486,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.789,08 | 697,27 | 0,00 | 3.486,35 |
| 893 | Promet trg. 308 | 28.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 6.414,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.131,57 | 1.282,89 | 0,00 | 6.414,46 |
| 894 | Promet trg. 297 | 29.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 4.129,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.303,77 | 825,94 | 0,00 | 4.129,71 |
| 895 | Promet trg. 299 | 29.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.074,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.459,61 | 614,90 | 0,00 | 3.074,51 |
| 896 | Promet trg. 309 | 29.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 4.181,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.344,82 | 836,21 | 0,00 | 4.181,03 |
| 897 | Promet trg. 298 | 30.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 3.380,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.704,58 | 676,15 | 0,00 | 3.380,73 |
| 898 | Promet trg. 300 | 30.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 4.239,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.391,84 | 847,96 | 0,00 | 4.239,80 |
| 899 | Promet trg. 310 | 30.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 7.499,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.999,32 | 1.499,83 | 0,00 | 7.499,15 |
| 900 | Promet trg. 299 | 31.12.2020 | HRVOJEVA | 88459596680 | 3.817,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.054,21 | 763,55 | 0,00 | 3.817,76 |
| 901 | Promet trg. 301 | 31.12.2020 | TROGIR | 88459596680 | 3.127,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.502,21 | 625,55 | 0,00 | 3.127,76 |
| 902 | Promet trg. 311 | 31.12.2020 | POLJIČKA CESTA | 88459596680 | 2.989,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.391,21 | 597,80 | 0,00 | 2.989,01 |
| **12. Mjesec** | | | | | **351.273,84** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **281.019,08** | **70.254,76** | **0,00** | **351.273,84** |
| | | | | | **351.273,84** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **281.019,08** | **70.254,76** | **0,00** | **351.273,84** |

**Slika 16. Knjiga IRA**

Izvor: Interni izvor poduzeća

U knjizi izlaznih računa se evidentira dnevni promet svake poslovnice koji je nastao gotovinskim ili kartičnim plaćanjem kupaca. Ova knjiga izlaznih računa se sastoji od rednog broja, datum prodaje, naziv kupca odnosno poslovnica u kojoj je prodana roba, iznos računa, osnovica za PDV po stopama i iznos PDV-a po stopama. Na kraju mjeseca se obračunava razlika PDV-a iz izlaznih računa i pretporeza iz ulaznih računa.

### 3.4.2. Obrazac PDV-a

Obrazac PDV-a se sastavlja na temelju podataka iz Knjiga URA i IRA na kraju svakoga mjeseca. PDV obrazac sadržava: transakcije koje ne podliježu oporezivanju, oporezivanje transakcija, obračun pretporeza, obveza PDV-a u obračunskom razdoblju, po prethodnom obračunu: neuplaćeni PDV do dana podnošenja prijave -više uplaćeno-porezni krediti, ukupna razlika za uplatu ili za povrat i ostali podaci.

OBRAZAC PDV

| POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime; mjesto, ulica i broj) | POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime; mjesto, ulica i broj) | NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE |
|---|---|---|
| | | SPLIT |
| PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB | PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA/OIB | PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE |
| | | OD 01.12 DO 31.12 GOD: 2020 |

| OPIS | POREZNA OSNOVICA (iznos u kunama i lipama) | PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u kunama i lipama) |
|---|---|---|
| OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA | 310.674,94 | X X X X X |
| I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.) | 0,00 | X X X X X |
| 1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | 0,00 | X X X X X |
| 2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLAN. | 0,00 | X X X X X |
| 3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU | 0,00 | X X X X X |
| 4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU | 0,00 | X X X X X |
| 5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH | 0,00 | X X X X X |
| 6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU | 0,00 | X X X X X |
| 7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU | 0,00 | X X X X X |
| 8. TUZEMNE ISPORUKE | 0,00 | X X X X X |
| 9. IZVOZNE ISPORUKE | 0,00 | X X X X X |
| 10. OSTALA OSLOBOĐENJA | 0,00 | X X X X X |
| II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.) | 310.674,94 | 77.668,74 |
| 1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5% | 0,00 | 0,00 |
| 2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13% | 0,00 | 0,00 |
| 3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25% | 282.619,04 | 70.654,76 |
| 4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | 0,00 | 0,00 |
| 5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5% | 0,00 | 0,00 |
| 6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13% | 0,00 | 0,00 |
| 7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25% | 25.456,50 | 6.364,13 |
| 8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5% | 0,00 | 0,00 |
| 9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13% | 0,00 | 0,00 |
| 10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25% | 2.599,40 | 649,85 |
| 11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5% | 0,00 | 0,00 |
| 12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13% | 0,00 | 0,00 |
| 13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25% | 0,00 | 0,00 |
| 14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA | 0,00 | 0,00 |
| 15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU | 0,00 | 0,00 |
| III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.) | 137.357,58 | 34.174,76 |
| 1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5% | 0,00 | 0,00 |
| 2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13% | 1.372,57 | 178,45 |
| 3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25% | 107.929,11 | 26.982,33 |
| 4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) | 0,00 | 0,00 |
| 5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5% | 0,00 | 0,00 |
| 6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13% | 0,00 | 0,00 |
| 7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25% | 25.456,50 | 6.364,13 |
| 8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5% | 0,00 | 0,00 |
| 9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13% | 0,00 | 0,00 |
| 10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25% | 2.599,40 | 649,85 |
| 11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5% | 0,00 | 0,00 |
| 12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13% | 0,00 | 0,00 |
| 13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25% | 0,00 | 0,00 |
| 14. PRETPOREZ PRI UVOZU | 0,00 | 0,00 |
| 15. ISPRAVCI PRETPOREZA | X X X X X | |
| IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III.-II.) | X X X X X | 43.493,98 |
| V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT | X X X X X | 30,00 |
| VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT | X X X X X | 43.523,98 |
| VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%) | 0 | |



| OPIS | VRIJEDNOST ISPORUKE (iznos u kunama i lipama) | | |
|---|---|---|---|
| VIII. OSTALI PODACI | | | |
| 1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1+1.2+1.3+1.4+1.5) | 0,00 | | |
| 1.1 NABAVA NEKRETNINA | 0,00 | | |
| 1.2 NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ | 0,00 | | |
| 1.3 PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ | 0,00 | | |
| 1.4 NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE | 0,00 | | |
| 1.5 PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE | 0,00 | | |
| 2. OTUĐENJE(STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA) | 0,00 | | |
| 3. ISPORUKA NEKRETNINA | 0,00 | | |
| 3.1 ISPORUKA IZ ČLANKA 40. ST.1. TOČAKA J I K ZAKONA | 0,00 | BROJ NEKRETNINA | 0 |
| 3.2 ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA | 0,00 | BROJ NEKRETNINA | 0 |
| 3.3 ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDVom | 0,00 | BROJ NEKRETNINA | 0 |
| 4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU+TREĆE ZEMLJE) | 2.599,40 | | |
| 5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU+TREĆE ZEMLJE) | 0,00 | | |
| 6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA | 0,00 | | |
| 7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA | NE | | |

**Slika 17. Obrazac PDV-a**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Neuplaćeni PDV do dana podnošenja ove prijave iznosi 30kn te je razlika u iznosu od 43 523,98 kn obaveze PDV-a za uplatu prema državi RH. Obračunavanje PDV-a se prikazuje na način da se zatvaraju konta 1600-Pretporez po primljenim isporukama u iznosu od 21 160,28kn (potražuje), 1603-PDV pri uvozu dobara u iznosu od 7 012,98kn (potražuje), 2400-Obveza za PDV u iznosu od 70 654,76 (duguje) i 2601-Obveza za PDV za primljene usluge i stjecanje dobara iz EU u iznosu od 7 012,98kn (duguje). Pošto je u ovom slučaju pretporez veći od obveze za PDV razlika ide na konto 2407-Obveza za razliku poreza i pretporeza u razdoblju oporezivanja u iznosu od 43 523,98kn (potražuje). Poduzeće podmiruje državi razliku poreza i pretporeza tako što isplaćuje s žiro-računa (1000-potražuje) na konto 2407.

### 3.5. Obračun plaća

Poduzeće je obavezno obračunati plaću na temelju rada koji je obavljen za vrijeme radnikovog radnog odnosa te mora poštivati pravila kad je pitanju rad nedjeljama, prekovremene sate, noćni rad i praznicima. Poslodavac mora isplatiti plaću zaposleniku do 15-og mjeseca za prošli mjesec. Svaki radnik je dužan voditi evidenciju rada odnosno sate rada. Poreznoj upravi je potrebno elektronskim putem dostaviti JOPPD obrazac kod isplate plaće.

Temeljnica 13

Datum
31.12.2020

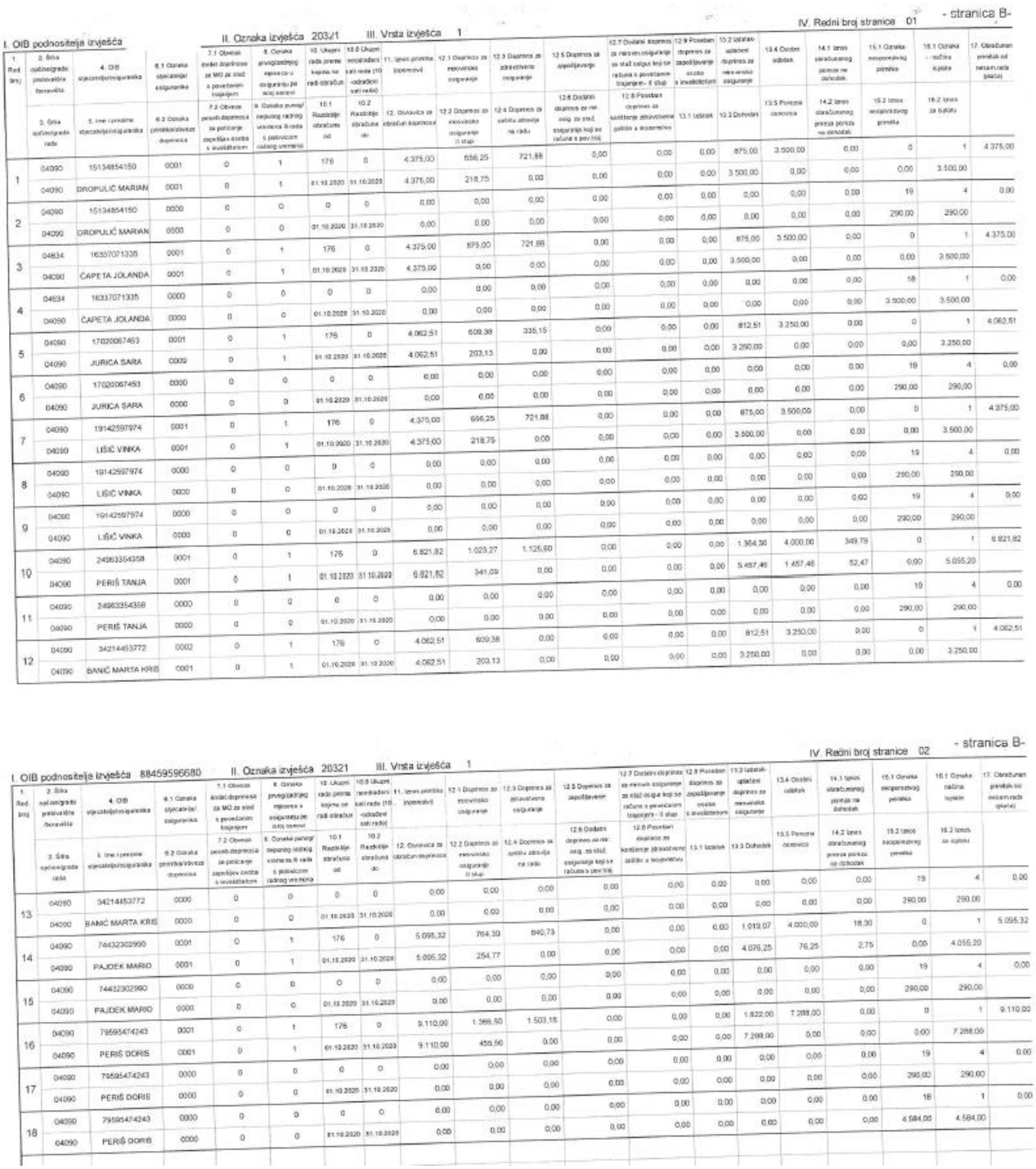
Knjiženja

| Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Datum m. | Dospijeće |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4700 | 0 | BRUTO PLAĆA | | 45.402,16 | 0,00 | __.__.____ | __.__.____ |
| 2740 | 0 | DOP.MIO | | 0,00 | 6.154,08 | __.__.____ | __.__.____ |
| 2740 | 0 | DOP.MIO | | 0,00 | 875,00 | __.__.____ | __.__.____ |
| 27400 | 0 | DOP.MIO II | | 0,00 | 2.051,37 | __.__.____ | __.__.____ |
| 4461 | 0 | DOP.ZDRAVSTVO | | 6.821,06 | 0,00 | __.__.____ | __.__.____ |
| 2741 | 0 | DOP.ZDRAVSTVO | | 0,00 | 6.821,06 | __.__.____ | __.__.____ |
| 2750 | 0 | POREZ | | 0,00 | 352,75 | __.__.____ | __.__.____ |
| 2710 | 0 | NETO PLAĆA | | 0,00 | 35.968,96 | __.__.____ | __.__.____ |
| | | | | 52.223,22 | 52.223,22 | | |

**Slika 18. Plaća**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Dana 31.12.2020 obračunan je trošak plaća za zaposlenike u iznosu od 52 223,22kn. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće evidentiralo obračun plaća na konta 4700, 4461- Trošak plaća na dugovnu stranu, a konta 2740, 2741, 2750, 2710- Obveza za doprinose na i iz plaće, porez i prireze te neto plaće proknjižene na potražnoj strani.



I. OIB podnositelja izvješća | II. Oznaka izvješća 203/1 | III. Vrста izvješća 1 | IV. Redni broj stranice 01 - stranica B-

| 1. Red. broj | 2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta | 4. OIB obveznika/osiguranika | 6.1 Oznaka obveznika/osiguranika | 7.1 Obveze (iznos doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem) | 8. Oznaka privilegiranog mjesečno-u osiguranju po ovoj osnovi | 10. Ukupni broj radnih sati | 10.0 Ukupni neradni sati (10. -odradeni sati radi) | 11. Iznos primitka (osnovica) | 12.1 Doprinos za mirovinsko osiguranje | 12.3 Doprinos za zdravstveno osiguranje | 12.5 Doprinos za zapošljavanje | 12.7 Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osigur.koji se računa s povećanim trajanjem - II stup | 12.9 Posebni doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom | 13.2 Isplaćeni uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje | 13.4 Osobni odbitak | 14.1 Iznos obračunatog poreza na dohodak | 15.1 Oznaka neoporezivog primitka | 16.1 Oznaka načina isplate | 17. Obračunati primitak od nesamostalnog rada (plaća) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 3. Šifra općine/grada rada | 5. Ime i prezime obveznika/osiguranika | 6.2 Oznaka primitka/isplatioca doprinosa | 7.2 Obveze poseb.doprinosa za poticanje zapošljav.osoba s invaliditetom | 9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s povećanim radnog vremena | 10.1 Razdoblje obračuna od | 10.2 Razdoblje obračuna do | 12. Osnovica za obračun doprinosa | 12.2 Doprinos za mirovinsko osiguranje (I stup) | 12.4 Doprinos za slučaj ozljede na radu | 12.6 Dodatni doprinos za rad. osig. za slučaj osiguranja koji se računa s povišic | 12.8 Posebni doprinos za sudjelovanje zdravstvene zaštite u inozemstvu | 13.1 Isplatak | 13.3 Dohodak | 13.5 Porezna osnovica | 14.2 Iznos obračunatog poreza porez na dohodak | 15.2 Iznos neoporezivog primitka | 16.2 Iznos za isplatu | |
| 1 | 04090 | 15134854150 | 0001 | 0 | 1 | 176 | 0 | 4.375,00 | 656,25 | 721,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 875,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 1 | 4.375,00 |
| | 04090 | DROPULIĆ MARIAN | 0001 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 4.375,00 | 218,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | | |
| 2 | 04090 | 15134854150 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | DROPULIĆ MARIAN | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 3 | 04834 | 16337071335 | 0001 | 0 | 1 | 176 | 0 | 4.375,00 | 875,00 | 721,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 875,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0 | 1 | 4.375,00 | |
| | 04090 | ČAPETA JOLANDA | 0001 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 4.375,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | | |
| 4 | 04834 | 16337071335 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18 | 1 | 0,00 |
| | 04090 | ČAPETA JOLANDA | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | |
| 5 | 04090 | 17020067463 | 0001 | 0 | 1 | 176 | 0 | 4.062,51 | 609,38 | 335,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 812,51 | 3.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 1 | 4.062,51 |
| | 04090 | JURICA SARA | 0002 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 4.062,51 | 203,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.250,00 | | |
| 6 | 04090 | 17020067463 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | JURICA SARA | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 7 | 04090 | 19142597974 | 0001 | 0 | 1 | 176 | 0 | 4.375,00 | 656,25 | 721,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 875,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 1 | 4.375,00 |
| | 04090 | LIŠIĆ VINKA | 0001 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 4.375,00 | 218,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | | |
| 8 | 04090 | 19142597974 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | LIŠIĆ VINKA | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 9 | 04090 | 19142597974 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | LIŠIĆ VINKA | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 10 | 04090 | 24963354358 | 0001 | 0 | 1 | 176 | 0 | 6.821,82 | 1.023,27 | 1.126,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.364,36 | 4.000,00 | 349,79 | 0 | 1 | 6.821,82 | |
| | 04090 | PERIŠ TANJA | 0001 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 6.821,82 | 341,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.457,46 | 1.457,46 | 52,47 | 0,00 | 5.055,20 | | |
| 11 | 04090 | 24963354358 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | PERIŠ TANJA | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 12 | 04090 | 34214453772 | 0002 | 0 | 1 | 176 | 0 | 4.062,51 | 609,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 812,51 | 3.250,00 | 0,00 | 0 | 1 | 4.062,51 | |
| | 04090 | BANIĆ MARTA KRIS | 0001 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 4.062,51 | 203,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.250,00 | | |



I. OIB podnositelja izvješća 88459596680 | II. Oznaka izvješća 20321 | III. Vrста izvješća 1 | IV. Redni broj stranice 02 - stranica B-

| 1. Red. broj | 2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta | 4. OIB obveznika/osiguranika | 6.1 Oznaka obveznika/osiguranika | 7.1 Obveze (iznos doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem) | 8. Oznaka privilegiranog mjesečno-u osiguranju po ovoj osnovi | 10. Ukupni broj radnih sati | 10.0 Ukupni neradni sati (10. -odradeni sati radi) | 11. Iznos primitka (osnovica) | 12.1 Doprinos za mirovinsko osiguranje | 12.3 Doprinos za zdravstveno osiguranje | 12.5 Doprinos za zapošljavanje | 12.7 Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž.osigur.koji se računa s povećanim trajanjem - II stup | 12.8 Posebni doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom | 13.2 Isplaćeni uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje | 13.4 Osobni odbitak | 14.1 Iznos obračunatog poreza na dohodak | 15.1 Oznaka neoporezivog primitka | 16.1 Oznaka načina isplate | 17. Obračunati primitak od nesamostalnog rada (plaća) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 3. Šifra općine/grada rada | 5. Ime i prezime obveznika/osiguranika | 6.2 Oznaka primitka/isplatioca doprinosa | 7.2 Obveze poseb.doprinosa za poticanje zapošljav.osoba s invaliditetom | 9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s povećanim radnog vremena | 10.1 Razdoblje obračuna od | 10.2 Razdoblje obračuna do | 12. Osnovica za obračun doprinosa | 12.2 Doprinos za mirovinsko osiguranje (I stup) | 12.4 Doprinos za slučaj ozljede na radu | 12.6 Dodatni doprinos za rad. osig. za slučaj osiguranja koji se računa s povišic | 12.8 Posebni doprinos za sudjelovanje zdravstvene zaštite u inozemstvu | 13.1 Isplatak | 13.3 Dohodak | 13.5 Porezna osnovica | 14.2 Iznos obračunatog poreza porez na dohodak | 15.2 Iznos neoporezivog primitka | 16.2 Iznos za isplatu | |
| 13 | 04090 | 34214453772 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | BANIĆ MARTA KRIS | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 14 | 04090 | 74432302990 | 0001 | 0 | 1 | 176 | 0 | 5.095,32 | 764,30 | 840,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.019,07 | 4.000,00 | 18,30 | 0 | 1 | 5.095,32 | |
| | 04090 | PAJDEK MARIO | 0001 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 5.095,32 | 254,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.076,25 | 76,25 | 2,75 | 0,00 | 4.055,20 | | |
| 15 | 04090 | 74432302990 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | PAJDEK MARIO | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 16 | 04090 | 79595474243 | 0001 | 0 | 1 | 176 | 0 | 9.110,00 | 1.366,50 | 1.503,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.822,00 | 7.288,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 1 | 9.110,00 |
| | 04090 | PERIŠ DORIS | 0001 | 0 | 1 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 9.110,00 | 455,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.288,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.288,00 | | |
| 17 | 04090 | 79595474243 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 | 4 | 0,00 |
| | 04090 | PERIŠ DORIS | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290,00 | 290,00 | |
| 18 | 04090 | 79595474243 | 0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18 | 1 | 0,00 |
| | 04090 | PERIŠ DORIS | 0000 | 0 | 0 | 01.10.2020 | 31.10.2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.584,00 | 4.584,00 | |

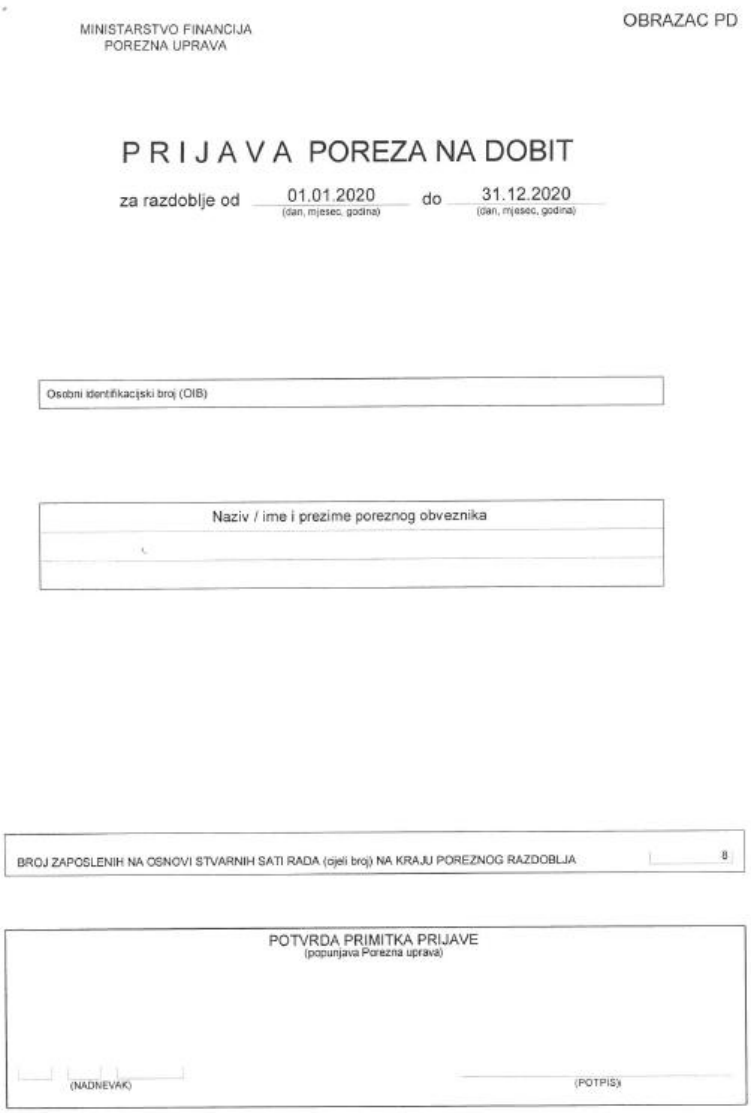
**Slika 19. JOPPD obrazac**

Izvor: interni izvor poduzeća

JOPPD obrazac je izvješće o primicima, porezu na dohodak, prirezima i doprinosima za obavezno osiguranja, a namjena je podnošenje podataka o ukupno ostvarenim primicima po pojedinom poreznom obvezniku. Prikazuje sve isplate koji su izvršeni u jednom danu. Iskazuje podatke o primitcima od nesamostalnog rada, prirezu, porezu na dohodak te doprinosima za obvezno osiguranje, kao i podaci (ugovor o djelu, autorski honorari, drugi dohodak u naravi) te pripadajućim doprinosima i porezima, podaci o primitcima od kojih od kojih se utvrđuje dohodak od imovinskih prava, dohodak od osiguranja ili od kapitala. Pokazuje podatke o isplatama dnevnica i putnih troškova, upotrebe osobnog vozila za službene svrhe, podaci o dividendi i udjelima u dobiti, naknade, otpremnine, nagrade… Podnosi se u elektroničnom obliku ePorezne.

### 3.6. Godišnja prijava poreza na dobit

PD obrazac je dokument za izradu prijave poreza na dobit. PD obrazac sadržava sljedeće podatke: ukupni prihod, ukupni rashod, dobit ili gubitak, povećanje ili smanjenje porezne osnovice dobiti tj. smanjenje ili povećanje gubitka, porezna osnovica dobitak ili gubitak, porezna stopa za dobit, iznos porezne obveze, uplaćeni predujmovi, razlika za uplatu ili povrat i predujmovi za sljedeće porezno razdoblje. Elektronski se dostavlja Poreznoj upravi. Istovremeno se sastavljaju Obrazac POD-RDG i PD Obrazac, jer se ta dva obrasca vežu jedan za drugog.



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OBRAZAC PD

P R I J A V A  POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 01.01.2020 (dan, mjesec, godina) do 31.12.2020 (dan, mjesec, godina)

Osobni identifikacijski broj (OIB)

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika

BROJ ZAPOSLENIH NA OSNOVI STVARNIH SATI RADA (cijeli broj) NA KRAJU POREZNOG RAZDOBLJA 8

POTVRDA PRIMITKA PRIJAVE
(popunjava Porezna uprava)

(NADNEVAK)

(POTPIS)

## UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

| Red.br. | OPIS | IZNOS |
|---|---|---|
| | **I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA** | |
| 1. | UKUPNI PRIHODI | 3 2 9 7 4 7 5 5 4 |
| 2. | UKUPNI RASHODI | 3 2 4 5 0 9 9 9 7 |
| 3. | DOBIT (r. br. 1 - r. br. 2) | 5 2 3 7 5 5 7 |
| 4. | GUBITAK (r. br. 2 - r. br. 1) | 0 0 0 |
| | **II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA** | |
| 5. | Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona) | 0 0 0 |
| 6. | 50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona) | 8 4 5 5 8 |
| 7. | Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona) | 0 0 0 |
| 8. | Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl.7. st.1.t.5. Zakona) | 0 0 0 |
| 9. | Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja i zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 6., 8. i 12. Zakona) | 0 0 0 |
| 10. | Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30c Zakona) | 0 0 0 |
| 11. | Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona) | 0 0 0 |
| 12. | Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona) | 0 0 0 |
| 13. | Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona) | 0 0 0 |
| 14. | Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona) | 0 0 0 |
| 15. | Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona) | 0 0 0 |
| 16. | Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona) | 0 0 0 |
| 17. | Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona) | 0 0 0 |
| 18. | Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i. 6. Zakona i čl.22. Pravilnika) | 0 0 0 |
| 19. | Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona) | 0 0 0 |
| 20. | Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona) | 0 0 0 |
| 21. | Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona) | 0 0 0 |
| 22. | Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona) | 0 0 0 |
| 23. | Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona) | 0 0 0 |
| 24. | Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) | 0 0 0 |
| 25 | Povećanje dobiti za ostale prihode, druga povećanja dobiti(čl.17.Zakona, čl.30.d. do 30.i Zakona te ostala propisana povećanja) | 0 0 0 |
| 26 | UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red. br. 5. do 25.) | 8 4 5 5 8 |
| | **III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA** | |
| 27 | Prihodi od dividende i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona) | 0 0 0 |
| 28 | Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona) | 0 0 0 |
| 29 | Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona) | 0 0 0 |
| 30 | Nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6..st.1.t.2.i st.2.Zakona) | 0 0 0 |
| 31 | Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja | 0 0 0 |
| 32 | Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona) | 0 0 0 |
| 33 | Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona) | 0 0 0 |
| 34 | Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5 (r.br. 34.1 i r.br. 34.2) | 0 0 0 |
| 34.1. | Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl.14 Pravilnika) | 0 0 0 |
| 34.2. | Državna potpora za istraživačko-razvojne projekte (čl. 15 Pravilnika) | 0 0 0 |
| 35. | UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br. 27. do 34.) | 0 0 0 |

u kunama i lipama

| Red.br. | OPIS | IZNOS |
|---|---|---|
| | IV. POREZNA OSNOVICA | |
| 36. | Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3.+ 26. - 35) ili (r. br. 4. - 26. + 35.) | 5 3 2 2 1 1 5 |
| 37. | Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona) | 0 0 0 |
| 38. | Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.) | 5 3 2 2 1 1 5 |
| | V. POREZNI GUBITAK | |
| 39. | Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + 26. - 35.) ili (r. br. 4. - 26. + 35.) | 0 0 0 |
| 40. | Prenesni porezni gubitak (čl. 17. Zakona) | 0 0 0 |
| 41. | Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. - r. br. 40.) | 0 0 0 |
| | VI. POREZNA OBVEZA | |
| 42. | Porezna osnovica (r. br. 38.) | 5 3 2 2 1 1 5 |
| 43. | Porezna stopa (čl. 28. Zakona) | 1 2 0 0 |
| 44. | Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.) | 6 3 8 6 5 4 |
| | VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI | |
| 45. | Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.) | 0 0 0 |
| 46. | Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st.1. Zakona i čl.42. Pravilnika) | 0 0 0 |
| 47. | Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl.28.a.st.2.Zakona i čl.42. Pravilnika) | 0 0 0 |
| 48. | | |
| 49. | Olakšice prema čl.8.,9.,15a,25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a. st.1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r.br. 49.2. + r.br. 49.3. + r.br. 49.4.) | 0 0 0 |
| 49.1. | Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50% | 0 0 0 |
| 49.2. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% | 0 0 0 |
| 49.3. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75% | 0 0 0 |
| 49.4. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% | 0 0 0 |
| 50. | Olakšice prema čl.25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a st 3.) Pravilnika (r.br. 50.1. + r.br. 50.2. + r.br. 50.3. + r.br. 50.4.) | 0 0 0 |
| 50.1. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% | 0 0 0 |
| 50.2. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% | 0 0 0 |
| 50.3. | Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% | 0 0 0 |
| 50.4. | olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% | 0 0 0 |
| 51. | Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.) | 0 0 0 |
| 52. | Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.) | 0 0 0 |

u kunama i lipama

| Red.br. | OPIS | IZNOS |
|---|---|---|
| | VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA | |
| 53. | Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.) | 6 3 8 6 5 4 |
| 54. | Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona) | 0 0 0 |
| 55. | Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.) | 6 3 8 6 5 4 |
| 56. | Uplaćeni predujmovi | 5 3 4 2 0 2 |
| 57. | Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.) | 1 0 4 4 5 2 |
| 58. | Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.) | 0 0 0 |
| 59. | Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika) | 4 4 3 5 1 |

IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA

| Godina | Preneseni gubitak | Dobit u poslovnoj godini | Gubitak u poslovnoj godini | Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje |
|---|---|---|---|---|
| 2010 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2012 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2013 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2014 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2015 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 0,00 | 53.221,15 | 0,00 | 0,00 |

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

Vadnevak 29 06 2021

(porezni obveznik / opunomoćenik / ovlašteni porezni savjetnik)

**Slika 20: PD Obrazac**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je ostvarilo prihode u iznosu od 3 297 475,54 kn, a rashode u iznosu od 3 245 099,97 kn. Prihodi su veći od rashoda, što znači da je poduzeće ostvarilo bruto dobit u iznosu 52 2375,57 kn. Bruto dobit je uvećana za 50% troškova reprezentacije (ugošćenje poslovnih partnera) u iznosu od 845,58 kn, jer je porezno nepriznat trošak i uvećava osnovicu poreza na dobit. Uvećana bruto dobit iznosi 53 221,15 kn. Poduzeće nema stavki za smanjenje dobiti. Na uvećanu bruto dobit tj. poreznu osnovicu (53 221,15) se obračunava porezna stopa od 12%. Obračunana porezna obveza od 12% iznosi 6 386,54 kn. Poduzeće je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 45 989,00 kn.

Dnevnik knjiženja

Od: 01.12.2020 do: 31.12.2020

| R.b. | Datum | Dokument | Broj | Organizacijski dio | Konto | Šifra | Naziv | Opis knjiženja | Duguje | Potražuje | Kontrolor |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 14620 | 31.12.2020 | Zatvaranje klase 7 | | 1 | 790 | 0 | RAZLIKA PRIHODA I RASHODA | Zatvaranje klase 7 | 52.375,57 | 0,00 | 1234 |
| 14621 | 31.12.2020 | Zatvaranje klase 7 | | 1 | 790 | 0 | RAZLIKA PRIHODA I RASHODA | Zatvaranje klase 7 | 1.796.555,50 | 3.297.475,54 | 1234 |
| 14622 | 31.12.2020 | Zatvaranje klase 7 | | 1 | 800 | 0 | DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | Zatvaranje klase 7 | 52.375,57 | 52.375,57 | 1234 |
| 14623 | 31.12.2020 | Zatvaranje klase 7 | | 1 | 803 | 0 | POREZ NA DOBIT | | 6.386,54 | 6.386,54 | 1234 |
| 14624 | 31.12.2020 | Zatvaranje klase 7 | | 1 | 805 | 0 | DOBIT NAKON OPOREZIVANJA | | 45.989,03 | 45.989,03 | 1234 |
| 14625 | 31.12.2020 | Zatvaranje klase 7 | | 1 | 950 | 0 | DOBIT TEKUĆE GODINE | | 0,00 | 45.989,03 | 1234 |

**Slika 21. Dnevnik knjiženja dobiti**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Dnevnik knjiženja prikazuje da dobit prije oporezivanje iznosi (800) 52 375,57 kn, porez na dobit iznosi (803) 6 386,54 kn, a protu stavka je konto 2430-Obveza za porez na dobitak u iznosu od 6 386,54 kn, dobit nakon oporezivanja iznosi (805) 45 989,03 kn i dobit tekuće godine iznosi (950) 45 989,03 kn.

### 3.7. Godišnji financijski izvještaji

GIF obrazac je godišnji financijski izvještaj. Poduzeće predaje jednom godišnje izvještaj FINI i Poreznoj upravi kako bi se napravio presjek poslovanja i kako bi se utvrdila obaveza plaćanja poreza na dobit. Vlasnku tvrtke pruža uvid u rezultate poslovanja i može pomoći u donešenju daljnih poslovnih odluka.

**BILANCA**
**stanje na dan 31.12.2020.**

**Obrazac POD-BIL**

Obveznik

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| AKTIVA | | | | |
| A) **POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL** | 001 | | | |
| B) **DUGOTRAJNA IMOVINA** (AOP 003+010+020+031+036) | 002 | | 4.144 | 1.776 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009) | 003 | | 0 | 0 |
| 1. Izdaci za razvoj | 004 | | | |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 005 | | | |
| 3. Goodwill | 006 | | | |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | 007 | | | |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | 008 | | | |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | 009 | | | |
| II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019) | 010 | | 4.144 | 1.776 |
| 1. Zemljište | 011 | | | |
| 2. Građevinski objekti | 012 | | | |
| 3. Postrojenja i oprema | 013 | | | |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 014 | | 4.144 | 1.776 |
| 5. Biološka imovina | 015 | | | |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu | 016 | | | |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | 017 | | | |
| 8. Ostala materijalna imovina | 018 | | | |
| 9. Ulaganje u nekretnine | 019 | | | |
| III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030) | 020 | | 0 | 0 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 021 | | | |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | 022 | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | 023 | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | 024 | | | |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | 025 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | 026 | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | 027 | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | 028 | | | |
| 9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | 029 | | | |
| 10. Ostala dugotrajna financijska imovina | 030 | | | |
| IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035) | 031 | | 0 | 0 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 032 | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | 033 | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca | 034 | | | |
| 4. Ostala potraživanja | 035 | | | |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | 036 | | | |
| C) **KRATKOTRAJNA IMOVINA** (AOP 038+046+053+063) | 037 | | 645.195 | 834.846 |
| I. ZALIHE (AOP 039 do 045) | 038 | | 518.239 | 538.383 |
| 1. Sirovine i materijal | 039 | | 127.618 | 97.161 |
| 2. Proizvodnja u tijeku | 040 | | | |
| 3. Gotovi proizvodi | 041 | | | |
| 4. Trgovačka roba | 042 | | 390.621 | 441.222 |

## BILANCA

**stanje na dan 31.12.2020.**

**Obrazac POD-BIL**

Obveznik:

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5. Predujmovi za zalihe | 043 | | | |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 044 | | | |
| 7. Biološka imovina | 045 | | | |
| II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052) | 046 | | 0 | 560 |
| 1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 047 | | | |
| 2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | 048 | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca | 049 | | | |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 050 | | | |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | 051 | | | 560 |
| 6. Ostala potraživanja | 052 | | | |
| III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062) | 053 | | 0 | 21.186 |
| 1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 054 | | | |
| 2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | 055 | | | |
| 3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | 056 | | | |
| 4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | 057 | | | |
| 5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | 058 | | | |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | 059 | | | |
| 7. Ulaganja u vrijednosne papire | 060 | | | |
| 8. Dani zajmovi, depoziti i slično | 061 | | | 21.186 |
| 9. Ostala financijska imovina | 062 | | | |
| IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI | 063 | | 126.956 | 274.717 |
| D) **PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI** | 064 | | | |
| E) **UKUPNO AKTIVA** (AOP 001+002+037+064) | 065 | | 649.339 | 836.622 |
| F) **IZVANBILANČNI ZAPISI** | 066 | | | |
| **PASIVA** | | | | |
| A) **KAPITAL I REZERVE** (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087) | 067 | | 72.975 | 118.964 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 068 | | 10 | 10 |
| II. KAPITALNE REZERVE | 069 | | | |
| III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075) | 070 | | 0 | 0 |
| 1. Zakonske rezerve | 071 | | | |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | 072 | | | |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 073 | | | |
| 4. Statutarne rezerve | 074 | | | |
| 5. Ostale rezerve | 075 | | | |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | 076 | | | |
| V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080) | 077 | | 0 | 0 |
| 1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju | 078 | | | |
| 2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova | 079 | | | |
| 3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 080 | | | |
| VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083) | 081 | | -956 | 72.965 |
| 1. Zadržana dobit | 082 | | | 72.965 |
| 2. Preneseni gubitak | 083 | | 956 | |
| VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086) | 084 | | 73.921 | 45.989 |

**BILANCA**

**stanje na dan 31.12.2020.**

**Obrazac POD-BIL**

Obveznik:

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Dobit poslovne godine | 085 | | 73.921 | 45.989 |
| 2. Gubitak poslovne godine | 086 | | | |
| VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES | 087 | | | |
| B) **REZERVIRANJA** (AOP 089 do 094) | 088 | | 0 | 0 |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 089 | | | |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | 090 | | | |
| 3. Rezerviranja za započete sudske sporove | 091 | | | |
| 4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 092 | | | |
| 5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | 093 | | | |
| 6. Druga rezerviranja | 094 | | | |
| C) **DUGOROČNE OBVEZE** (AOP 096 do 106) | 095 | | 0 | 0 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 096 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | 097 | | | |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | 098 | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | 099 | | | |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | 100 | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 101 | | | |
| 7. Obveze za predujmove | 102 | | | |
| 8. Obveze prema dobavljačima | 103 | | | |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | 104 | | | |
| 10. Ostale dugoročne obveze | 105 | | | |
| 11. Odgođena porezna obveza | 106 | | | |
| D) **KRATKOROČNE OBVEZE** (AOP 108 do 121) | 107 | | 576.364 | 717.658 |
| 1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 108 | | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | 109 | | | |
| 3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | 110 | | | |
| 4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | 111 | | | |
| 5. Obveze za zajmove, depozite i slično | 112 | | | |
| 6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 113 | | | |
| 7. Obveze za predujmove | 114 | | | |
| 8. Obveze prema dobavljačima | 115 | | 35.815 | |
| 9. Obveze po vrijednosnim papirima | 116 | | | |
| 10. Obveze prema zaposlenicima | 117 | | 33.098 | 29.969 |
| 11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 118 | | 73.181 | 95.647 |
| 12. Obveze s osnove udjela u rezultatu | 119 | | | |
| 13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | 120 | | | |
| 14. Ostale kratkoročne obveze | 121 | | 434.270 | 592.042 |
| E) **ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA** | 122 | | | |
| F) **UKUPNO – PASIVA** (AOP 067+088+095+107+122) | 123 | | 649.339 | 836.622 |
| G) **IZVANBILANČNI ZAPISI** | 124 | | | |

**Slika 22. Bilanca**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Koeficijent tekuće likvidnosti= kratkotrajna imovina/kratkoročne obveze=
834 846,00 kn/ 717 658,00 kn= 1,16 Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje da poduzeće nije baš likvidno, jer je koeficijent 1,16 , a trebao bi biti veći od 2 odnosno da je dvostruko veća k. imovina od k. obveza.

Koeficijent ubrzane likvidnosti= kratkotrajna imovina-zalihe/ukupne kratkoročne obveze=
834 846,00kn-538 383,00kn/717 658,00kn=0,41 Trebao bi biti veći od jedan. Poduzeće nema dovoljno kratkoročni sredstva da podmiri kratkoročne obveze bez prodaje zaliha.

Koeficijent financije stabilnosti= dugotrajna imovina/kapital + dugoročne obveze=
1 776,00 kn/118 964,00kn+0=0,014 Pošto je koeficijent 0,014 manji od 1 poduzeće financira kratkotrajnu imovinu iz dugoročnih izvora.

Koeficijent zaduženosti= ukupne obveze/ukupna imovina=
717 658 kn/836 622,00kn=0,86  86% imovina se financira iz tuđih izvora. Prosjek ovog pokazatelja bi trebao biti manji 50%, a time bi bio manji rizik da poduzeće neće moći vratiti dug.

Koeficijent vlastitog financiranja= glavnica/ukupna imovina=
118 964,00 kn/836 622,00kn=0,14 Poduzeće se samo 14% financira iz vlastitog izvora, a trebalo bi se financirati više od 50%

Koeficijent financiranja= ukupne obveze/glavnica= 717 658,00kn/118 964,00kn=6,03 Dug je veći od glavnice, što pokazuje da je poduzeće zaduženo.

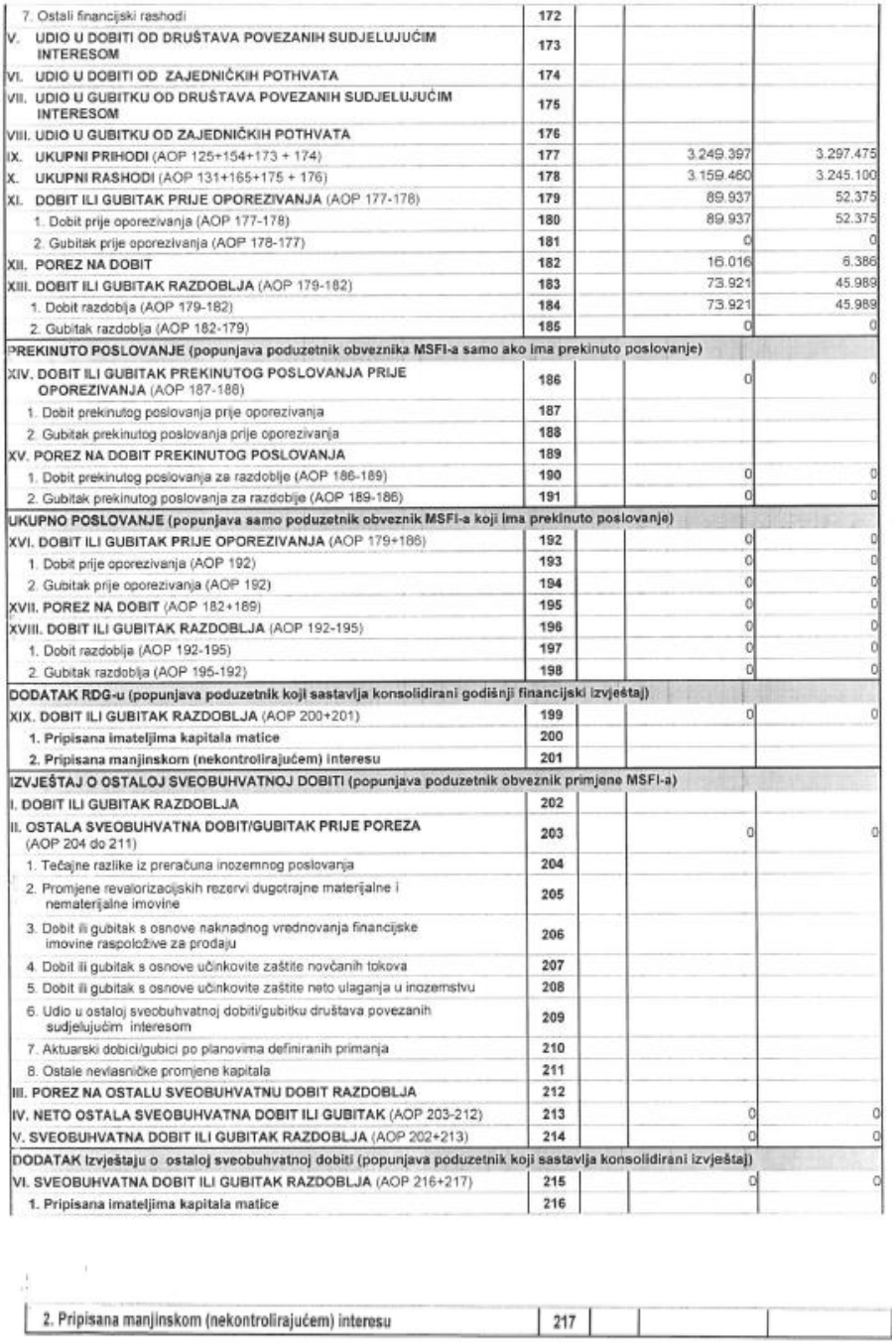
## RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Obrazac POD-RDG

Obveznik:

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Rbr. bilješke | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. **POSLOVNI PRIHODI** (AOP 126 do 130) | 125 | | 3.190.504 | 3.083.799 |
| 1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 126 | | | |
| 2. Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 127 | | 3.190.504 | 3.083.799 |
| 3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 128 | | | |
| 4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 129 | | | |
| 5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 130 | | | |
| II. **POSLOVNI RASHODI** (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153) | 131 | | 3.155.378 | 3.243.755 |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 132 | | | |
| 2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136) | 133 | | 2.416.026 | 2.468.478 |
| *a) Troškovi sirovina i materijala* | 134 | | 219.341 | 221.564 |
| *b) Troškovi prodane robe* | 135 | | 1.779.548 | 1.796.555 |
| *c) Ostali vanjski troškovi* | 136 | | 417.137 | 450.359 |
| 3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140) | 137 | | 568.252 | 569.314 |
| *a) Neto plaće i nadnice* | 138 | | 388.887 | 393.156 |
| *b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća* | 139 | | 105.681 | 102.986 |
| *c) Doprinosi na plaće* | 140 | | 73.684 | 73.172 |
| 4. Amortizacija | 141 | | 1.776 | 2.368 |
| 5. Ostali troškovi | 142 | | 169.324 | 203.595 |
| 6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145) | 143 | | 0 | 0 |
| *a) dugotrajne imovine osim financijske imovine* | 144 | | | |
| *b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine* | 145 | | | |
| 7. Rezerviranja (AOP 147 do 152) | 146 | | 0 | 0 |
| *a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze* | 147 | | | |
| *b) Rezerviranja za porezne obveze* | 148 | | | |
| *c) Rezerviranja za započete sudske sporove* | 149 | | | |
| *d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava* | 150 | | | |
| *e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima* | 151 | | | |
| *f) Druga rezerviranja* | 152 | | | |
| 8. Ostali poslovni rashodi | 153 | | | |
| III. **FINANCIJSKI PRIHODI** (AOP 155 do 164) | 154 | | 58.893 | 213.676 |
| 1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 155 | | | |
| 2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima | 156 | | | |
| 3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe | 157 | | | |
| 4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 158 | | | |
| 5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 159 | | | |
| 6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova | 160 | | | |
| 7. Ostali prihodi s osnove kamata | 161 | | | |
| 8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | 162 | | | |
| 9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine | 163 | | | |
| 10. Ostali financijski prihodi | 164 | | 58.893 | 213.676 |
| IV. **FINANCIJSKI RASHODI** (AOP 166 do 172) | 165 | | 4.082 | 1.345 |
| 1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 166 | | | |
| 2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 167 | | | |
| 3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | 168 | | | |
| 4. Tečajne razlike i drugi rashodi | 169 | | 4.082 | 1.345 |
| 5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | 170 | | | |
| 6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) | 171 | | | |



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 7. Ostali financijski rashodi | 172 | | | |
| V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 173 | | | |
| VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 174 | | | |
| VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM | 175 | | | |
| VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | 176 | | | |
| IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174) | 177 | | 3.249.397 | 3.297.475 |
| X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176) | 178 | | 3.159.460 | 3.245.100 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178) | 179 | | 89.937 | 52.375 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178) | 180 | | 89.937 | 52.375 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177) | 181 | | 0 | 0 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 182 | | 16.016 | 6.386 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182) | 183 | | 73.921 | 45.989 |
| 1. Dobit razdoblja (AOP 179-182) | 184 | | 73.921 | 45.989 |
| 2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179) | 185 | | 0 | 0 |
| PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje) | | | | |
| XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188) | 186 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja | 187 | | | |
| 2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja | 188 | | | |
| XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA | 189 | | | |
| 1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189) | 190 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186) | 191 | | 0 | 0 |
| UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje) | | | | |
| XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186) | 192 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192) | 193 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192) | 194 | | 0 | 0 |
| XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189) | 195 | | 0 | 0 |
| XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195) | 196 | | 0 | 0 |
| 1. Dobit razdoblja (AOP 192-195) | 197 | | 0 | 0 |
| 2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192) | 198 | | 0 | 0 |
| DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | | |
| XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201) | 199 | | 0 | 0 |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 200 | | | |
| 2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu | 201 | | | |
| IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a) | | | | |
| I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | 202 | | | |
| II. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211) | 203 | | 0 | 0 |
| 1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja | 204 | | | |
| 2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 205 | | | |
| 3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju | 206 | | | |
| 4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova | 207 | | | |
| 5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 208 | | | |
| 6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom | 209 | | | |
| 7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja | 210 | | | |
| 8. Ostale nevlasničke promjene kapitala | 211 | | | |
| III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA | 212 | | | |
| IV. NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212) | 213 | | 0 | 0 |
| V. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213) | 214 | | 0 | 0 |
| DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj) | | | | |
| VI. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217) | 215 | | 0 | 0 |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 216 | | | |
| 2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu | 217 | | | |

**Slika 23. Račun dobiti i gubitka**

Izvor: Interni izvor poduzeća

Koeficijent obrta ukupni imovine= ukupni prihod/ukupna imovina=
3 297 475,55 kn/836 622,00 kn=3,94 Na jednu jedinicu uložene ukupne imovine ostvari se 3,94 jedinica prihoda.

Koeficijent obrta kratkotrajne imovine= ukupni prihod/kratkotrajna imovina=
3 297 475,55kn/834 846,00kn=3,94 Na jednu jedincu uložene kratkotrajne imovine ostvari se 3,94 jedinica prihoda

Ekonomičnost ukupnog poslovanja= ukupni prihodi/ukupni rashodi=
3 297 475,55 kn/3 245 099,97 kn=1,016>1 što znači da poduzeće ostvaruje više prihoda od rashoda.

ROA(pokazatelj povrata na imovinu)= dobit nakon oporezivanja/ukupna imovina=
45 989.00 kn/836 622,00 kn=0,054 1kn koju smo uložili daje nam zaradu od 1 kn+5,4%

ROE(pokazatelj povrata na vlastiti kapital)= dobit nakon oporezivanja/glavnica=
45 989,00 kn/118 964,00 kn=0,38 pokazuje efikasnost korištenja vlastitih sredstava i koliko novčanih jedinica ostvaruje na jednu jedinicu kapitala.

# 4. ZAKLJUČAK

U računovodstvu svaki poslovni događaj ima svoj tijek i razlog nastanka, a to je proces. Poduzeću proces započinje nabavom robe od dobavljača, a završava prodajom robe kupcu. Tako bezbroj puta u krug.

Treba poštivati zakone i propise da bi sve bilo na mjestu, čisto i uredno. Temelj zakona i propisa u računovodstvu je Zakon o računovodstvu. Prema ZOR-u poduzeće je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te strogo obavezno mora podnijeti godišnja financijska izvješća.

Poduzeće se nalazi u sustavu poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit. Svaki mjesec je dužno obračunati PDV i dostaviti ga Poreznoj upravi. Porez na dobit se obračunava na kraju godine te pokazuje kakvi je financijski rezultat poduzeća. Porez na dobit plaća po stopi 12% jer je ostvarilo prihod manji od 7 500 000,00 kn, a ukoliko su prihodi veći od 7 500 000,00kn onda po stopi od 18%  Za 2020. godinu poduzeće je ostvarilo dobit, što znači da su prihodi bili veći od rashoda.

## POPIS LITERATURE


1. RAČUNOVODSTVENO ZNAČENJE (ŠTO JE, POJAM I DEFINICIJA) - IZRAZI - 2021 (encyclopedia-titanica.com)
2. Narodne novine (2015;2016;2020): Zakon o računovodstvu-opće odredbe, NN 78/15, 134/15, 120/16, 42/20, 47/20, Članak 1
3. Narodne novine (2016;2020): Zakon o računovodstvu-poduzetnici, Članak 4. (NN 120/16, 116/18) i Članak 5
4. Narodne novine (2006): Zakon o računovodstvu-financijski izvještaji, Članak 19. (NN 120/6)
5. Narodne novine (2005): Zakon o računovodstvu-dnevnik, glava knjiga i pomoćne knjige, Članak 12. (NN 134/5)
6. Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu-vođenje poslovnih knjiga, Članak 13.
7. Narodne novine: Zakon o porezu na dobit, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 8.143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, Članak 1.
8. Narodne novine (2014;2018;2019): Zakon o porezu na dobit-porezni obveznik, Članak 2. (NN 143/14, 106/18, 121/19)
9. Narodne novine (2016;2019): Zakon o porezu na dobit-porezna osnovica, Članak 5. (NN 115/16, 121/19)
10. Narodne novine (2016;2020): Zakon o porezu na dobit-porezna stopa, Članak 28 (NN 115/16, 138/20)
11. Narodne novine (2014;2019;2020): Zakon o porezu na dobit-razdoblje porezne obveze, Članak 29. (NN 143/14, 121/19, 138/20)
12. Narodne novine (2021): Zakon o porezu na dobit-obveza obračunavanja i plaćanja poreza, Članak 32
13. Narodne novine (2013;2016): Zakon o porezu na dobit-obveza plaćanja predujma , Članak 34. (NN 148/13, 115/16)
14. Narodne novine (2019): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Članak 3 (NN 121/19)
15. Narodne novine: Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 17.148/13,143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20
16. Narodne novine 86/2015: Hrvatski standardi financijskog izvještavanja

17. Narodne novine (2021): Zakon o računovodstvu-standardi financijskog izvještavanja, Članak 17.
18. Narodne novine: Zakon o trgovini, NN 87/08, 96/08, 116/08, 76/09, 114/11, 68/13, 30/14, 32/19, 98/19, 32/20
19. Narodne novine (2019): Pravilnik o uvjetima kojima moraju udovoljavati trgovine za prodaju kućnih ljubimaca
20. Narodne novine (2009): Pravilnik o uvjetima koje moraju ispunjavati uzgoji kućnih ljubimaca namijenjenih prodaji

## POPIS SLIKA:

Slika 1. Račun invoice

Slika 2. Račun trošak prijevoza

Slika 3. Dnevnik knjiženja trošak prijevoza

Slika 4. Dnevnik knjiženja nabave robe iz inozemstva

Slika 5. Račun otpremnice u Hrvatskoj

Slika 6. Povratnica

Slika 7. Knjižna nota

Slika 8. URA povratnica

Slika 9. Povratnica knjiženje

Slika 10. Kalkulacija

Slika 11. Dnevnik knjiženja kalkulacije na temelju ulaznog računa sa slike 5

Slika 12. Rekapitulacija dnevnih utržaka

Slika 13. Dnevnik knjiženja rekapitulacija dnevnih utržaka

Slika 14. Knjiga URA

Slika 15. URA posebne evidencije-inozemstvo

Slika 16. Knjiga IRA

Slika 17. Obrazac PDV-a

Slika 18. Plaća

Slika 19. JOPPD obrazac

Slika 20: PD Obrazac

Slika 21. Dnevnik knjiženja dobiti

Slika 22. Bilanca

Slika 23. Račun dobiti i gubitka

## SAŽETAK

Cilj ovog rada je prikazati i opisati specifičnosti vođenja računovodstva poduzetnika na praktičnom primjeru poduzeća koji se bavi prodajom kućnih ljubimaca i hrane za njih u maloprodaji, s obzirom na pravilnike, zakone i propise o trgovini na malo. Prati poslovni proces u poslovnim knjigama od nabave do prodaje robe. Uspješno vođenje i analiziranje poslovnih procesa odnosno poslovnih knjiga rezultira profitabilnost za poduzeće



**Ključne riječi:** maloprodaja, poslovni proces, zakon



## SUMMARY

The aim of this paper is to present and describe the specifics of conducting the accounting of entrepreneurs on the practical example of an enterprise engaged in the sale of pets and food for them in retail, given the regulations, laws and regulations on retail trade. Tracks the business process in business books from purchase to sale of goods. Successful management and analysis of business processes or business books results in profitability for the enterprise



**Keywords:** retail, business process, law