

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U GRADITELJSTVU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

Blažević, Anđela

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:124:697793>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-24**

Repository / Repozitorij:

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



UNIVERSITY OF SPLIT



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJ

**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U
GRADITELJSTVU NA PRAKTIČNOM
PRIMJERU**

Mentor:

Prof.dr.sc. Željana Aljinović Barać

Student:

Anđela Blažević

Split, rujan, 2021.

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. REGULATIVNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZETNIKA I PRUŽANJA GRAĐEVINSKIH USLUGA.....	5
2.1 Zakon o računovodstvu	5
2.2 Računovodstveni standardi.....	8
2.3.Zakon o porezu na dodanu vrijednost	12
2.4. Zakon o porezu na dobit.....	13
3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U GRADITELJSTVU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU.....	16
3.1 Osnovne informacije o poduzeću	16
3.2. Knjiženje izlaznih računa:.....	18
3.2.1. I privremena situacija.....	18
3.2.2. II privremena situacija	21
3.2.3. III privremena situacija.....	22
3.2.4. Okončana situacija.....	23
3.3. KNJIŽENJE ULAZNIH RAČUNA	25
3.4. PDV OBRAZAC	28
3.5. OBRAČUN AMORTIZACIJE	30
3.6. PRIJAVA POREZA NA DOBIT.....	32
4. ZAKLJUČAK.....	36
4.1.Popis literature	37
4.2.Popis slika	39
SAŽETAK.....	40
SUMMARY	41

1. UVOD

Graditeljstvo je jedna od najznačajnijih gospodarskih djelatnosti koja se bavi planiranjem, projektiranjem, gradnjom te održavanjem građevinskih proizvoda.¹ Građevinske usluge mogu se obavljati na građevinskim objektima u sklopu gradnje, rekonstrukcije ili održavanja. Kod svake djelatnosti postoje određene specifičnosti, pa se tako i građevinarstvo u računovodstvenom dijelu razlikuje od ostalih djelatnosti. Tema ovog završnog rada je „Specifičnosti računovodstva u graditeljstvu na praktičnom primjeru“ koja se analizira na primjeru poduzeća koje je registrirano za gradnju stambenih i nestambenih zgrada te pružanje ostalih građevinskih usluga.

Cilj rada je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva uslužnog poduzeća koje obavlja građevinske usluge na praktičnom primjeru, analizirati poslovnu dokumentaciju te postupke knjiženja za karakteristične poslovne događaje kao što su pružanje građevinskih usluga, trošak nabave materijala, usluge kooperanta i ostale specifičnosti.

Metode rada koje se koriste pri pisanju ovog završnog rada su metoda analize i sinteze, metoda deskripcije, metoda kompilacije, metoda računovodstvenog priznavanja i mjerenja te metoda studije slučaja.

- Metodom analize i sinteze proučavat će se regulatorni okvir računovodstva poduzetnika i pružanja građevinskih usluga te donošenje zaključaka
- Metodom deskripcije se očitavaju i opisuju poslovne dokumentacije i postupak knjiženja za karakteristične poslovne događaje
- Metoda kompilacije koristit će se u teorijskom dijelu gdje će biti citirano sve što je preuzeto iz drugih izvora
- Metoda računovodstvenog priznavanja i mjerenja se odnosi na knjiženje u skladu sa računovodstvenim standardima te kriterije koji se moraju zadovoljiti kako bi se poslovni događaj mogao proknjižiti.
- Metodom studija slučaja pratit će se jedan poslovan događaj te analizirati računovodstvene dokumentacije i knjiženja te donijeti zaključke na temelju internih dokumenata poduzeća

¹ IZZI digital(2021.): Graditeljstvo, raspoloživo na <https://hr.izzi.digital/DOS/16293/16307.html>

Rad se sastoji od uvoda u kojem se definira temeljni problem istraživanja, cilj rada te metode koje se koriste tijekom pisanja rada. Drugi dio se odnosi na regulatorni okvir računovodstva poduzetnika i pružanja građevinskih usluga, treći dio se odnosi na specifičnosti računovodstva u graditeljstvu na praktičnom primjeru. I na kraju slijedi zaključak u kojem će se istaknuti važnost ovog rada te popis slika i literature.

2. REGULATIVNI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZETNIKA I PRUŽANJA GRAĐEVINSKIH USLUGA

Računovodstvena regulativa u Republici Hrvatskoj je definirana Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) te računovodstvenim politikama.

2.1 Zakon o računovodstvu

Ovim Zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.²

Obveznik primjene Zakona o računovodstvu je svaka pravna osoba u smislu odredbi Zakona o trgovačkim društvima sa sjedištem u Republici Hrvatskoj kao i fizička osoba upisana u registar kao trgovac pojedinac koji je obveznik poreza na dobit s prebivalištem u Republici Hrvatskoj.³

Poduzetnici se u pogledu Zakona o računovodstvu razvrstavaju 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 poduzetnici su:⁴

- 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 kuna
- prihod 5.200.000,00 kuna

² Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, 78/15,134/15,120/16,116/18,42/20,47/20, članak 1.

³ Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, 120/16,116/18, članak 2.

⁴ Ibid, članak 5.

- 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 kuna
- prihod 60.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

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

- ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna
- prihod 300.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika

Veliki poduzetnici su:

- poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta iz vezanih uz srednje poduzetnike
- banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja.

Na temelju veličine poduzetnika, određuje se koje će poduzetnik računovodstvene standarde primjenjivati i njihova dužnost pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja. Na temelju Zakona o računovodstvu, propisani su financijski izvještaji koje je poduzetnik dužan sastavljati za poslovnu godinu.

Različiti financijski izvještaji se podnose ovisno o veličini poduzetnika. Neka financijska izvješća imaju propisan oblik i sadržaj, dok druga imaju propisan sadržaj, ali ne i oblik.

Prema članku 19. iz Zakona o računovodstvu godišnje financijske izvještaje čine:⁵

- Izvještaj o financijskom položaju
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Izvještaj o novčanom toku
- Bilješke uz financijske izvještaje

Mikro i mali poduzetnici dužni su sastavljati tri financijska izvještaja:

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

Srednji poduzetnici dužni su sastavljati:

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

Veliki poduzetnici i subjekti javnog interesa dužni su sastavljati:

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

⁵ Ibid, članka 19.

2.2 Računovodstveni standardi

Pružanja graditeljskih usluga s računovodstvenog aspekta uređeno je Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Sukladno Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja te Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i povezana tumačenja, koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u Službenom listu Europske unije.⁶

U Međunarodne računovodstvene standarde spadaju:⁷

1. MRS 1 -Prezentiranje financijskih izvještaja
2. MRS 2 -Zalihe
3. MRS 7 -Izvještaj o novčanim tokovima
4. MRS 8 -Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške
5. MRS 10 -Događaji nakon izvještajnog razdoblja
6. MRS 11 - Ugovori o izgradnji
7. MRS 12 -Porez na dobit
8. MRS 16 -Nekretnine, postrojenja i oprema
9. MRS 17 -Najmovi
10. MRS 18 -Prihodi
11. MRS 19 -Primanja zaposlenih
12. MRS 20 -Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći
13. MRS 21 -Učinci promjena tečaja stranih valuta
14. MRS 23 -Troškovi posudbe

⁶ Službeni list Europske unije (2008.): Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008. o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća, L 320/1.

⁷ Ibid.

15. MRS 24 -Objavljivanje povezanih osoba
16. MRS 26 -Računovodstvo i izvještavanje o planovima mirovinskih primanja
17. MRS 27 –Nekonsolidirani financijski izvještaji
18. MRS 28 –Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima
19. MRS 29 -Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima
20. MRS 32 -Financijski instrumenti: prezentiranje
21. MRS 33 -Zarada po dionici
22. MRS 34 -Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine
23. MRS 36 -Umanjenje imovine
24. MRS 37 -Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina
25. MRS 38 -Nematerijalna imovina
26. MRS 39 -Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje
27. MRS 40 –Ulaganja u nekretnine
28. MRS 41 –Poljoprivreda

Međunarodni računovodstveni standard koji prati graditeljske usluge je MRS 11 - Ugovor o izgradnji. Cilj ovog standarda je propisati računovodstveni postupak za prihod i troškove povezane s ugovorima o izgradnji. Zbog prirode djelatnosti koje se obavljaju na osnovi ugovora o izgradnji, datum djelatnosti sukladno ugovoru i datum završetka djelatnosti često ulaze u različita obračunska razdoblja. Zbog toga je raspoređivanje prihoda i troškova ugovora na obračunska razdoblja u kojima se obavljaju radovi izgradnje najvažnije pitanje u računovodstvu ugovora o izgradnji.⁸

Ugovor o izgradnji je ugovor naročito sklopljen za izgradnju određene imovine ili skupine imovina koje su međusobno usko povezane ili međuovisne s obzirom na njihovo projektiranje, tehnologiju i funkciju, ili konačnu namjenu ili uporabu.⁹

⁸ Ibid.

⁹ Ibid.

Izgradnja svih pojedinačnih imovina se smatra kao zaseban ugovor o izgradnji ukoliko je za svaku imovinu zaprimljena različita ponuda, ako su izvođač i naručitelj spremni prihvatiti ili odbaciti dio ugovora koji se oslanja na pojedinu imovinu te ukoliko je svaka imovina instrument pregovaranja. Nadalje, vrijedi i za situacije kada postoji mogućnost utvrđivanja prihoda i troškova svake imovine zasebno.

Nezavisno o tome je li riječ o jednom ili više naručitelja, skupinu ugovora tumačimo kao jedan ugovor o izgradnji u slučaju da je skupina ugovora realizirana u istom paketu, ako su ugovori dio jednog projekta ili se obavljaju u isto vrijeme ili permanentno.

U slučaju potrebe izgradnje dodatne imovine koja se značajno razlikuje od prvobitne imovine iz početnog ugovora ili kad cijena izgradnje nije konstatirana na temelju cijene iz početnog ugovora, izgradnja dodatne imovine se uzima kao zaseban ugovor. Kod raspoređivanja prihoda i troškova na obračunska razdoblja, prihodi obuhvaćaju iznos koji je dogovoren sklapanjem ugovora i promjene koje su se dogodile u ugovorenim radovima. Prihodi se mogu povećavati ili smanjivati od razdoblja do razdoblja. Do povećanja prihoda može doći ako se primjenjuje odredba povećanja troškova, dok do smanjenja prihoda dolazi ako izvođača na vrijeme ne izvrši sve obveze koje se obvezao da će završiti u određenom roku.

Troškovi ugovora trebaju uključivati one troškove koji su usko povezani s ugovorom, troškove koji se mogu pripisati poslovima iz ugovora kao i sve ostale troškove za koje se može teretit naručitelj na temelju ugovora. Ukoliko je moguće izvršiti procjenu o ishodu ugovora o izgradnji prihodi i troškovi povezani s ugovorom o izgradnji trebaju se priznati kao prihod, odnosno rashod prema stupnju dovršenosti ugovornih aktivnosti na datum izvještaja o financijskom položaju. Očekivani gubitak po ugovoru o izgradnji treba se odmah priznati kao rashod.

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

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.

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

Svrha ovih standarda je:¹¹

- 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.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja:¹²

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

¹¹ Ibid.

¹² Ibid.

17. HSFI 17 – Poljoprivreda

Graditeljstvo s računovodstvenog aspekta je uređeno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja HSFI 15 - Prihod. Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Kod obračuna prihoda s aspekta pružanja usluga, u slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti poduzetnik prihod priznaje prema stupanju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti u slučaju kada su ispunjeni sljedeću uvjeti: uvjeti da se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritjecati kod poduzetnika, da se stupanj dovršenosti transakcija može pouzdano izmjeriti i nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. Prihod od pružanja usluga koristi se metoda stupanja dovršenosti po kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana.¹³ Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti prihod treba priznati do visine troškova, a troškovi iz ugovora priznaju se kao rashod i razdoblja u kojem su nastali.

2.3. Zakon o porezu na dodanu vrijednost

U Republici Hrvatskoj porez na dodanu vrijednost reguliran je Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i na snazi je od 01.01.2021. godine.

Graditeljske usluge i prijenos porezne obveze prema određenjima propisa o PDV-u obuhvaća mnoge porezne obveznike kada koriste ili kada izvode građevinske usluge na održavanja, rekonstrukciji, popravcima i izgradnji objekta.

Na sve građevinske usluge koje obavi tuzemni porezni obveznik, a na koje se ne može primijeniti prijenos porezne obveze ili nije predviđen propisima, obračunava se PDV po stopi od 25% na izlaznom računu poreznog obveznika. Na isporuke građevinskih usluga u RH koje su obavljene građanima ili poduzetnicima koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a,

¹³ Ibid.

tuzemni porezni obveznici trebaju obračunati PDV po stopi od 25% jer primjena tuzemnog prijenosa porezne obveze u takvim slučajevima nije moguća.¹⁴

Prema Članku 75. st. 3. iz Zakona o porezu na dodanu vrijednost tuzemni prijenos porezne obveze primjenjuje se kada porezni obveznik drugom poreznom obvezniku obavi građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge.

Prijenos porezne obveze nije stvar izbora, nego se obvezno primjenjuje ako su propisani navedeni uvjeti. Jednako tako, nije bitno tko je uslugu fizički obavio, nego je bitno da se račun izdaje kupcu koji je porezni obveznik. Moguće je da u nizu postoji više poreznih obveznika koji izdaju račun za građevinsku uslugu koju je obavio prvi u nizu, ali svi su u obvezi primijeniti tuzemni prijenos porezne obveze ako su porezni obveznici.¹⁵

Za prijenos porezne obveze u graditeljstvu i montažnim poslovima bitno je da su ispunjeni zakonski uvjeti:¹⁶

- Porezni položaj uslužnog graditelja, podizvođača i glavnog izvođača radova na građevinskom objektu mora biti takav da je obveznik PDV-a
- Porezni položaj naručitelja usluge građenja, popravaka ili održavanja nekretnine mora biti takav da je registriran za potrebe PDV-a
- Građevinska usluga mora prema svom sadržaju biti takva usluga

2.4. Zakon o porezu na dobit

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.¹⁷

¹⁴ Narodne novine(2021.), Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d., Zagreb, 148/13, 115/16, 106/18, članka 75.

¹⁵ Petarčić,I.(2021). Oporezivanje građevinskih usluga u okviru obnove: Temeljna pravila za primjenu tuzemnog prijenosa porezne obveze, RRiF, kolovoz 2021., str. 70.

¹⁶ Brkanić, V. (2013.) Graditeljske usluge- katalog za prijenos porezne obveze: Prijenos porezne obveze- bitna obilježja, prosinac 2013., str.155. – 156.

¹⁷ Narodne novine(2021), Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb,143/14,106/18,121/19,članak 2.

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 ovoga Zakona.

Porezna osnovica poreznog razdoblja može se uvećati za:¹⁸

- rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
- rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- rashode vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca za isporučena dobra i obavljene usluge
- rashode od rezerviranja
- rashode od nerealiziranih tečajnih razlika
- rashode od ostalih nenovčanih transakcija
- smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- smanjenja zaliha
- povećanja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- ostale korekcije koje povećavaju dobit

Porezna osnovica poreznog razdoblja može se umanjiti za:¹⁹

- prihode od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- prihode od rezerviranja
- prihode od nerealiziranih tečajnih razlika
- prihode od ostalih nenovčanih transakcija
- povećanja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- povećanja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- povećanja zaliha
- smanjenja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- smanjenja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- ostale korekcije koje smanjuju dobit.

¹⁸ Narodne novine(2021) Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, 115/16, 121/19, članak 5.

¹⁹ Ibid.

Prema Zakonu o porezu na dobit, porezni obveznici koji su u poreznom razdoblju ostvarili ukupni prihod do 7.500.000,00 kn primjenjuje stopu poreza na dobitak u iznosu od 12% dok oni čiji je ukupni prihod veći od 7.500.000,00 kn primjenjuju stopu poreza na dobit od 18%.²⁰

²⁰ Ibid, članka 28.

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U GRADITELJSTVU NA PRAKTIČNOM PRIMJERU

3.1 Osnovne informacije o poduzeću

Poduzeće „Y“ osnovano je 1994. godine u Splitu kao društvo s ograničenom odgovornošću. Poslovni subjekt registriran je za djelatnost obavljanja građevinskih usluga, gradnje stambenih i nestambenih zgrada. Uz osnovnu djelatnost predmet poslovanja su i srodne djelatnosti kao što su pružanje savjeta o gradnji, nadzor nad gradnjom, izrada nacрта te ostale.

Ostale registrirane djelatnosti su:

- Kupnja i prodaja robe
- Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, pružanje ostalih turističkih usluga
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- Gradnja
- Izrada nacрта (projektiranje) objekata
- Nadzor nad gradnjom
- Inženjerstvo, upravljanje projektima i tehničke djelatnosti
- Računovodstveno, knjigovodstveni poslovi
- Prijevoz robe i putnika u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- Poslovanje nekretninama

Veličina poduzetnika određuje se na osnovi podataka iz financijskih izvješća prethodne godine odnosno u ovom slučaju na temelju podatak iz financijskih izvješća za 2020. godinu.²¹ Prema podacima iz 2020. godine poduzeće ima ukupnu aktivu u iznosu od 584.813,00 kn, ukupni godišnji prihod u iznosu od 1.447.749,00 kn te prosječan broj zaposlenika tijekom godine je 5. Na temelju ovih podataka poduzeće „Y“ spada u mikro poduzetnike jer ne prelaze 2 od 3 uvjeta.

²¹ Guzić, Š.(2020.). Rokovi dostave financijskih izvješća za 2019. godinu: Veličina poduzetnik, RRiF, siječanj 2020., str. 3.

Prema članku 17. iz Zakona o računovodstvu mikro poduzetnici su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijska izvješća.²²

Prag za ulazak u sustav PDV-a propisani su člankom 90. iz Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U članku stoji da mali porezni obveznik je pravna osoba sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, odnosno fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čija vrijednost isporuke dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj godini nije bila veća od 300.000,00 kn bez PDV-a.

Poduzeće „Y“ prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost je obveznik PDV-a te porez na dodanu vrijednost plaća mjesečno po ispostavljenim računima u iznosu od 25%.

Poduzeće prema zakonu o porezu na dobit primjenjuje stopu poreza na dobitak u iznosu od 12% jer su njegovi ukupni prihodi manji od 7.500.000,00 kn.

Ugovornom odredbom čl. 620. Zakona o obveznim odnosima ugovor o građenju definiran je kao ugovor kojim se jedna ugovorna strana - izvođač, obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, ili na takvom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a druga se strana - naručitelj, obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu.²³

Poduzeće posluje na način da sastavi ponudu na osnovu troškovnika kojeg uputi naručitelj. Nakon što se ponuda sastavi i ako ona bude prihvaćena, napravi se ugovor ili narudžbenica. U nekim slučajevima se može uzeti avans za radove, no nije uobičajen u svim situacijama. Kada se obave sve građevinske usluge za koje se poduzeće ugovorom obvezalo da će ih ispuniti sastavljaju se računi. Kod građevinskih radova jedna od specifičnosti je što proces gradnje može trajati duže te se javljaju privremene i okončane situacije. Poduzeće svoje usluge naplaćuje preko transakcijskog računa temeljem obračuna izvedenih radova. Kod privremenih situacija, naručitelj izvođaču isplaćuje usluge periodično prema izvršenim radovima za to razdoblje.

²²Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, 78/15,134/15,120/16,116/18,42/20,47/20, članak 17.

²³ Narodne novine (2018.): Zakon o obveznim odnosima, Narodne novine d.d. Zagreb 35/05, 41/08 i 125/11 i 78/15, članka 620.

3.2. Knjiženje izlaznih računa:

Poduzeće „Y“ je sklopilo ugovor sa naručiteljem „ZZ“ za izvođenje građevinsko-zanatskih radova na rekonstrukciji dijela građevine punionice maslinova ulja 2020. godine. Predračunska vrijednost radova prema ponudi iznosi 415.297,00 kn bez PDV-a. Izvođač „Y“ se obvezao da će radove izvesti u roku od 180 dana od dana uvođenja u posao, te će se uvesti u posao upisom u građevinski dnevnik. Ugovorom se obvezuje da će radove izvesti stručno i solidno te ugraditi kvalitetnu opremu i materijal. Naručitelj se ugovorom obvezuje da će pribaviti projektnu i drugi dokumentaciju i imenovati osobu za vođenje stručnog nadzora. Obračun izvršenih radova će se obavljati periodično prema stvarno izvršenim količinama i cijenama iz ugovornog troškovnika. Nadzorni inženjer je dužan pregledati i ovjeriti nesporne dijelove, te vratiti izvođaču koji na temelju toga izrađuje privremenu situaciju. Situaciju je naručitelj dužan platiti u određenom roku na račun izvoditelja koji je otvoren kod poslovne banke. Konačni obračun će se obaviti nakon predaje radova i sastaviti će se okončani obračun na temelju kojeg će se izdati okončana situacija. Izlazni račun je knjigovodstveni dokument za ispostavljenu uslugu ili isporučenu robu.

3.2.1. I privremena situacija

Poduzeće je izdalo prvu privremenu situaciju za rekonstrukciju dijela građevine punionice ulja. Prva privremena situacija predstavlja izlazni račun za izvedene radove u određenom periodu.

Y d.o.o. - SPLIT, MAŽURANIĆA 12, 21000 SPLIT, HRVATSKA
TEL/FAX: (021) XXX-XXX MB: XXXXXX OIB: XXXXXXXXXXXX IBAN HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX
R-1

Mjesto izdavanja: SPLIT
Datum i vrijeme izdavanja računa: 30. 09. 2020. god. u 13 50 h
Način plaćanja: Transakcijski račun

I PRIVREMENA SITUACIJA br. 37-1-1

Za obavljene radove zaključno sa: 30. rujna 2020. god.
Dospijeeće situacije: 30. listopada 2020. god.

Naručitelj radova: ZZ d.o.o.

Adresa: Gundulićeva 1, 21 000 SPLIT Žiro račun:
Telefon: OIB: XXXXXX
Objekt: PUNIONICA ULJA
Mjesto: DICMO

-----OBRAČUN IZVEDENIH RADOVA-----

Vrijednost radova prema ugovoru:	415.297,00 kn
Ukupno izvedeni radovi	100.088,50 kn
Obračunato po prethodnoj situaciji	0,00 kn
Izvedeno po ovoj I PRIVREMENOJ situaciji	100.088,50 kn
Ukupno po ovoj situaciji	100.088,50 kn

Jamčim pod moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću za količine i kvalitetu obračunatih radova. Količine radova unesene su na temelju podataka iz građevinske knjige

Prijenos porezne obveze sukladno čl.75 st.3.a) i čl. 79 st. 7 Zakona o PDV-u

SITUACIJU SASTAVIO: **NADZORNI INŽENJER:**

A.A., dipl.ing.grad. B.B., dipl.ing.grad.

IZVODITELJ: **NARUČITELJ GRADNJE:**
Y d.o.o Split Z.Z., d.o.o. Split

A.A., dipl.ing.grad. C.C., dipl.oec.

OBRAČUN PLAĆANJA

Izvedeno po ovoj situaciji
Naplaćeno iz avansa
Naplaćuje se po ovoj situaciji .
UKUPNO.....

Tvrtka je upisana u trgovački registar kod Trgovačkog suda u Splitu, pod brojem MBS: 060108684.
Iznos temeljnog kapitala 21.000,00 kn. Osoba ovlaštena za zastupanje Ante Blažević, dipl.ing.grad.

Slika 1: Primjer prve privremene situacije

Izvor: Interni izvor poduzeća

REKAPITULACIJA	
GRAĐEVINSKO-ZANATSKI RADOVI	52.762,50
ZANATSKI RADOVI	47.326,00
UKUPNO:	100.088,50 kn
Prijenos porezne obveze sukladno čl.75 st.3.a) i čl. 79 st. 7 Zakona o PDV-u	

Slika 2: Rekapitulacija radova

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je izdalo račun po rekapitulaciji, za građevinsko-zanatske radove vrijednost iznosi 52.762,50 kn i za zanatske radove vrijednost iznosi 47.326,00 kn. Ukupan iznos izvedenih radova iznosi 100.088,50 kn. Prijenosne porezne obveze sukladno članku 75. st. 3 a) i članku 79. st. 7 iz Zakona o PDV-u. Da bi se prva privremena situacija mogla knjižiti u računovodstvu građevinski radovi moraju biti izvršeni i ovjereni od strane nadzornog tijela.

FIN 1.19 (2020) Skl.001					
Op	Temeljnice	Izvjestaji	Salda-konti	Pdv	Kpi
					Razno
					31.12.20
datum : 30.09.20 VT : 011 broj : 000009 174343,50 D saldo					
opis : računi 9/20 174343,50 P saldo					
konto	opis knjiženja	dat.pp	duguje	potražuje	
1200	rn 37 orgula grupa	30.09.20	100088,50	0,00	
7521	rn 37 orgula grupa	30.09.20	0,00	100088,50	
			174343,50	174343,50	

Slika 3: Dnevnik knjiženja prve privremene situacije

Izvor: Interni izvor poduzeća

Prema dnevniku knjiženja, poduzeće je prvu privremenu situaciju u financijskom računovodstvu knjižilo na konto 1200- Potraživanje od kupaca u iznosu od 100.088,50 kn i 7521- Prihod od graditeljskih usluga-PPO u iznosu od 100.088,50 kn. Poduzeće je u sustavu PDV-a, ali ovi građevinski radovi podliježu prijenosu porezne obveze.

3.2.2. II privremena situacija

Y d.o.o. - SPLIT, MAŽURANIĆA 12, 21000 SPLIT, HRVATSKA
 TEL/FAX: (021) XXX-XXX MB: XXXXXX OIB: XXXXXXXXXXXX IBAN HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX
R-I

Mjesto izdavanja: SPLIT
 Datum i vrijeme izdavanja računa: 30. 11. 2020. god. u 11 50h
 Način plaćanja: Transakcijski račun

II PRIVREMENA SITUACIJA br. 44-1-1

Za obavljene radove zaključno sa: 27. studeni 2020. god.
 Dospijeeće situacije: 27. prosinac 2020. god.

Naručitelj radova: ZZ d.o.o.

Adresa: Gundulićeva 1, 21 000 SPLIT Žiro račun:XXX
 Telefon: OIB: XXXXXX
Objekt: PUNIONICA ULJA
Mjesto: DICMO

-----OBRAČUN IZVEDENIH RADOVA-----

Vrijednost radova prema ugovoru:	415.297,00 kn
Ukupno izvedeni radovi	206.088,50 kn
Obračunato po prethodnoj I PRIVREMENOJ situaciji	100.088,50 kn
Izvedeno po ovoj II PRIVREMENOJ situaciji	106.718,76 kn
Ukupno po ovoj situaciji	106.718,76 kn

Jamčim pod moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću za količine i kvalitetu obračunatih radova. Količine radova unesene su na temelju podataka iz građevinske knjige

Prijenos porezne obveze sukladno čl.75 st.3.a) i čl. 79 st. 7 Zakona o PDV-u

SITUACIJU SASTAVIO: NADZORNI INŽENJER:

A.A., dipl.ing.grad. B.B., dipl.ing.grad.

IZVODITELJ: NARUČITELJ GRADNJE:

Y d.o.o Split Z.Z., d.o.o. Split

A.A., dipl.ing.grad. C.C., dipl.occ.

OBRAČUN PLAĆANJA
 Izvedeno po ovoj situaciji
 Naplaćeno iz avansa
 Naplaćuje se po ovoj situaciji .
UKUPNO.....

Tvrtka je upisana u trgovački registar kod Trgovačkog suda u Splitu, pod brojem MBS: 060108684
 Iznos temeljnog kapitala 21.000,00 kn Osoba ovlaštena za zastupanje Ante Blažević, dipl.ing.grad.

Slika 4: Primjer druge privremen situacije

Izvor: Interni izvor poduzeća

Vrijednost izvedenih radova po rekapitulaciji, za građevinske radove iznosi 70.757,00 kn, a za zanatske radove 136.050,26 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 206.088,50 kn. Obračunato po prethodnoj I privremenoj situaciji je iznos od 100.088,50 kn, a izvedeno po ovoj II privremenoj situaciji je iznos u vrijednosti od 106.718,76 kn. Da bi se druga privremena situacija mogla knjižiti u računovodstvu građevinski radovi moraju biti izvršeni i ovjereni od strane nadzornog tijela.

--- Skl.001

IBAN: 15022407000000000000

OIB: 12345678901234567890 MB: 12345678901234567890 21000 SPLIT, tel: 011 000 000 000

TEMELJNICA br. 011-000012

Datum : 31.12.20

opis : računi 12/20

dokument	dat.pp	dosp	šifra	partner	opis	pj	konto	duguje	potražuje
44-1-1	30.11.20	20.12.20	01628	ORGULA GRUPA d.o.o	rn 44 orgula grupa		1200	106718,76	0,00
	20.12.20	20.12.20			rn 44 orgula grupa		7521	0,00	106718,76
45-1-1	30.12.20	31.12.20	01622	ORGULA GRUPA d.o.o	rn 45 orgula grupa		1200	106718,76	0,00

Slika 5: Temeljnica izlaznog računa

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na temelju temeljnica, evidentirano je da je poduzeće II privremenu situaciju u financijskom računovodstvu knjižilo na konto 1200- Potraživanje od kupca u iznosu od 106.718,76 kn i 7521- Prihod od graditeljskih usluga- PPO u iznosu od 106.718,76 kn. Poduzeće je u sustavu PDV-a, ali ovi građevinski radovi podliježu prijenosu porezne obveze.

3.2.3. III privremena situacija

Y d.o.o. - SPLIT, MAŽURANIĆA 12, 21000 SPLIT, HRVATSKA
TEL/FAX: (021) XXX-XXX MB: XXXXXX OIB: XXXXXXXXXXXX IBAN HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX

Mjesto izdavanja: SPLIT
Datum i vrijeme izdavanja računa: 26. 02. 2021. god. u 12.55h
Način plaćanja: Transakcijski račun

R-1

III PRIVREMENA SITUACIJA br. 05-1-1

Za obavljene radove zaključno sa: 26. veljače 2021. god.
Dospjeće situacije: 26.02.2021. god.

Naručitelj radova: ZZ d.o.o.

Adresa: Gundulićeva 1, 21 000 SPLIT Žiro račun: XXX
Telefon: OIB: XXXXXX
Objekt: PUNIONICA ULJA
Mjesto: DICMO

-----OBRAČUN IZVEDENIH RADOVA-----

Vrijednost radova prema ugovoru:	415.297,00 kn
Ukupno izvedeni radovi	296.463,21 kn
Obračunato po prethodnoj II PRIVREMENOJ situaciji	206.807,26 kn
Izvedeno po ovoj III PRIVREMENOJ situaciji	89.655,95 kn
Ukupno po ovoj situaciji	89.655,95 kn

Jamčim pod moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću za količine i kvalitetu obračunatih radova. Količine radova unesene su na temelju podataka iz građevinske knjige

Prijenos porezne obveze sukladno čl. 75 st. 3.a) i čl. 79 st. 7. Zakona o PDV-u

SITUACIJU SASTAVIO: **NADZORNI INŽENJER:**

A.A., dipl.ing.grad. B.B., dipl.ing.grad.

IZVODITELJ: **NARUČITELJ GRADNJE:**

Y d.o.o. Split Z.Z., d.o.o. Split

A.A., dipl.ing.grad. C.C., dipl.oec.

OBRAČUN PLAĆANJA

Izvedeno po ovoj situaciji
Naplaćeno iz avansa
Naplaćuje se po ovoj situaciji
UKUPNO

Tvrtka je upisana u trgovački registar kod Trgovačkog suda u Splitu, pod brojem MBSS: 060108694
Iznos temeljnog kapitala 21.000,00 kn. Osoba ovlaštena za zastupanje Ante Blazević, dipl.ing.grad.

Slika 6: Primjer treće privremene situacije

Izvor: Interni izvor poduzeća

REKAPITULACIJA	
1 GRAĐEVINSKI RADOVI	
0.1 PRIPREMI RADOVI	
1.1 RAMPA	9.872,10 kn
1.2 BETONSKI ODOBJINIK	30.827,20 kn
1.3 PROBORI U VANJSKIM ZIDOVIMA	2.583,50 kn
1.4 ZAZIDAVANJE BROJNE STRANE STUBIŠTA I TROKUTASTOG BLOKOMA	13.802,80 kn
1.6 FORMIRANJE GLAVNOG ULAZA I PRILAZNE STAZE	11.580,20 kn
1.7 RUŠENJA I DEMONTAŽE POSTOJEĆIH SANITARNIH ČVOROVA	38.495,50 kn
1.8 SANACIJA POSTOJEĆIH OŠTEĆENJA NA PODOVIMA NAKON DEMONTAŽE I DRUGI RADOVI	6.334,30 kn
1.9 IZRADA PODLOGE ZA POLAGANJE KERAMIČKIH PLOČICA	4.304,50 kn
GRAĐEVINSKI RADOVI UKUPNO:	131.735,90 kn
2 ZANATSKI RADOVI	
2.1 OPIS KARTONSKI RADOVI	136.050,26 kn
2.6 KERAMIČARSKI RADOVI	29.277,45 kn
2.8 BRAVARSKI RADOVI	400,00 kn
ZANATSKI RADOVI UKUPNO:	164.727,71 kn
SVEUKUPNO RADOVA	296.463,21 kn
Prijenos porezne obveze sukladno čl. 75 st. 3.a i st. 7 Zakona o PDV-u	

Slika 7: Rekapitulacija radova

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je izdalo treću privremenu situaciju naručitelju radova za rekonstrukciju punionice ulja. Prema rekapitulaciji, iznos građevinskih radova iznosi 131.735,50 kn, a iznos zanatskih radova je 164.727,71 kn. Ukupno izvedeni radove iznose 296.463,21 kn. Vrijednost koja je obračunata po prethodnoj drugoj privremenoj situaciji iznosi 206.807,26 kn, a izvedeno po ovoj III privremenoj situaciji je 89.655,95 kn. Da bi se treća privremena situacija mogla knjižiti u računovodstvu građevinski radovi moraju biti izvršeni i ovjereni od strane nadzornog tijela.

Op	Temeljnice	Izvještaji	Salda-konti	Pdv	Kpi	Razno	13.08.21
datum :	28.02.21	VT :	011	broj :	000002	91380,95 D	saldo :
opis :	računi 2/21					91380,95 P	0,00 D
konto	opis knjiženja	dat.pp	duguje	potražuje			
1200	rn 5 orgula grupa	26.02.21	89655,95	0,00			
7521	rn 5 orgula grupa	26.02.21	0,00	89655,95			
			=====	=====			
			91380,95	91380,95			

5 tiskaj F11 kf Kupci trgovačka društva-obveznici PDV-a

Slika 8: Dnevnik knjiženja izlaznog računa

Izvor: Interni izvor poduzeća

Prema evidentiranim stavkama dnevnika knjiženja, poduzeće je III privremenu situaciju u financijskom računovodstvu knjižilo na konto 1200- Potraživanje od kupaca u iznosu od 89.655,98 kn i 7521- Prihod od graditeljskih usluga-PPO u iznosu od 89.655,95 kn. Ovi građevinski radovi podliježu prijenosu porezne obveze.

3.2.4. Okončana situacija

Okončana situacija je ukupni obračun svih izvedenih radova na rekonstrukciji dijela građevine-punionica maslinova ulja.

Y d.o.o. - SPLIT, MAŽURANIĆA 12, 21000 SPLIT, HRVATSKA
 TEL./FAX: (021) XXX-XXX MB: XXXXX OIB: XXXXXXXXXX IBAN HRXX XXX XXXX XXXX
 R-1

Mjesto izdavanja: SPLIT
 Datum i vrijeme izdavanja računa: 28. 07. 2021. god. u 10.45h
 Način plaćanja: Transakcijski račun

OKONČANA SITUACIJA br. 20-1-1

Za obavljene radove zaključno sa: 28. srpanj 2021. god.
 Dospijanje situacije: 28. kolovoz 2021. god.

Naručitelj radova: ZZ d.o.o.

Adresa: Gundulićeva 1, 21 000 SPLIT Žiro račun:XXXX
 Telefon: OIB: XXXXXX

Objekt: PUNIONICA ULJA
Mjesto: DICMO

-----OBRAČUN IZVEDENIH RADOVA-----

Vrijednost radova prema ugovoru:	415.297,00 kn
Ukupno izvedeni radovi	398.413,41 kn
Obračunato po prethodnoj III PRIVREMENOJ situaciji	296.463,21 kn
Izvedeno po ovoj OKONČANOJ situaciji	101.950,40 kn
Ukupno po ovoj situaciji	101.950,40 kn

Jamčim pod moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću za količine i kvalitetu obračunatih radova. Količine radova unesene su na temelju podataka iz građevinske knjige

Prijenos porezne obveze sukladno čl.75 st.3.a) i čl. 79 st. 7. Zakona o PDV-u

SITUACIJU SASTAVIO:	NADZORNI INŽENJER:
A.A., dipl.ing.građ.	B.B., dipl.ing.građ.
IZVODITELJ:	NARUČITELJ GRADNJE:
Y d.o.o Split	ZZ., d.o.o. Split
A.A., dipl.ing.građ.	C.C., dipl.oec.

OBRAČUN PLAĆANJA
 Izvedeno po ovoj situaciji
 Naplaćeno iz avansa
 Naplaćuje se po ovoj situaciji
UKUPNO

TVrtka je upisana u trgovački registar kod Trgovačkog suda u Splitu, pod brojem MBS: 090106684.

Slika 9: Primjer okončane situacije

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na temelju okončane situacije, vrijednost ukupno izvedenih radova iznosi 398.413,41 kn. Iznos koji je obračunat po prethodnoj III privremenoj situaciji je 296.463,21 kn. Iznos po ovoj okončanoj situaciji je 101.950,40 kn.

Dnevnik knjiženja									
period : 28.07.21 - 28.07.21									
datum knjiženja	datum pp	konto	opis knjiženja	duguje	potražuje	broj dokumenta	partner	temeljica	pj
31.07.21	28.07.21	1200	m 20 ogrula grupa	101950,40	0,00	20-1-1	ORGULA GRUPA d.o.o	011/00007	
31.07.21	28.07.21	7521	m 20 ogrula grupa	0,00	101950,40			011/00007	
				101950,40	101950,40				

Slika 10: Dnevnik knjiženja okončane situacije

Izvor: Interni izvor poduzeća

Prema dnevniku knjiženja, poduzeće „Y“ je ovu okončanu situaciju knjižilo na konto 1200- Potraživanje od kupaca u iznosu od 101.950,40 kn i 7521- Prihod od graditeljskih usluga-PPO u iznosu od 101.950,40 kn.

3.3. KNJIŽENJE ULAZNIH RAČUNA

Ulazni račun je knjigovodstveni dokument za primljene robu ili usluge. Taj račun dobivamo kad nam je roba isporučena ili usluga obavljena.

Belina d.o.o.
 Lička 11
 21000 SPLIT
 Telefon: 00385 21 465307
 Telefaks: 00385 21 465307
 E-mail: belina99@net.hr

IBAN: HR1041240031130003698
 OIB: 24243044107
 PDV ID: HR24243044107

ISPORUČENO:
 21000 SPLIT
 OIB: [redacted]

Račun br. 27-1-1

Račun izradio: Toni Bradasić
 Datum dokumenta: 28.05.2021
 Broj narudžbelugovora: [redacted]

Vrijeme izrade: 31.05.2021 10:23:43
 Paritet: [redacted]
 Način otpreme: [redacted]

DVO: 28.05.2021
 Dospijede: 12.06.2021
 Model: 02
 Poziv na broj: 27 - 1

Rb.	Šifra robe	Naziv artikla	jedinica	količina	C i j e n a			Rabat		Iznos
					mjera	Iznos	%	Iznos		
1	297	PODOPOLAGACKI RADOVI PREMA SPECIFIKACIJI	kom	1		5.906,35	5.906,35	0,00	0,00	5.906,35
UKUPNO:						5.906,35	0,00			5.906,35

Napomena:
 radovi obavljani u uijari u Dizmu

UKUPNO:
 Ukupno bez poreza: 5.906,35
 PDV 0%: 0,00
 Ukupno s porezom: 5.906,35

ZA UPLATU: 5.906,35

Prijenos poreske obveze temeljem čl. 75. st. 3.a) Zakona o PDV-u

Prilikom plaćanja obvezno navesti: POZIV NA BROJ
 Nakon isteka datuma dospeljeca, zaračunavamo zateznu kamatu

Belina d.o.o.
Belina d.o.o.

Slika 11: Primjer ulaznog računa

Izvor: Interni izvor poduzeća

Dnevnik knjiženja									
VT		: 022							
period		: 28.05.21 - 28.05.21							
datum knjiženja	datum pp	konto	opis knjiženja	duguje	potražuje	broj dokumenta	partner	temeljica	PI
31.05.21	28.05.21	2200	m 27 belina	0,00	5906,35	27-1-1	BELINA d.o.o	022/00005	
31.05.21	28.05.21	4111	m 27 belina	5906,35	0,00			022/00005	
31.05.21	28.05.21	14011	m 27 belina	1476,59	0,00			022/00005	
31.05.21	28.05.21	24011	m 27 belina	0,00	1476,59			022/00005	
				7382,94	7382,94				

Slika 12: Primjer dnevnika knjiženja ulaznog računa

Izvor: interni izvor poduzeća

Poduzeće „Y“ je primilo račun od dobavljača za izvedene radove na rekonstrukciji punionice maslinova ulja u iznosu od 5.906,35 kn. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće ovaj račun u financijskom računovodstvu knjižilo na konto 2200- Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 5.906,35 kn i na konto 4111- Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećim u iznosu od 5.906,35 kn. Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost primatelj računa s napomenom prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3.a) Zakona o PDV-u je obavezan obračunati pretporez i porez. U ovom primjeru poduzeće je obračunalo pretporez na način da je osnovicu u iznosu od 5.906,35 kn pomnožilo sa stopom 25% i dobilo iznos od 1.476,59 kn. Poduzeće je na kontu 14011- Pretporez račun prijenos porezne obveze- građevina 25% evidentiralo obračunati pretporez u iznosu od 1.476,59 kn. U istom periodu poduzeće je dužno obračunati porez na način da je osnovicu u iznosu od 5.906,35 kn pomnožilo sa 25% i dobilo iznos od 1.476,69kn koji je evidentiralo na konto na 24011- Obveza za PDV- prijenos porezne obveze (25%) u vrijednosti od 1.476,59 kn.

INTERMONT 2
d.o.o. - PODUZEĆE ZA INŽENJERING, TRGOVINU I USLUGE

21212 Kaštel Sućurac, Ivana Pavla II 3a tel. 021 22 63 40, 021 22 61 37 fax. 021 22 63 41
OIB 41385115451 MB 3915263 IBAN HR124070001100386674 www.intermont2.hr e-mail: info@intermont2.hr

Otpremnica 1831/21

Dokument: 103 - Otpremnica
Datum izdavanja: 03.05.2021.
Mjesto izdavanja: 21212 Kaštel Sućurac
Vozna oznaka:
Operater: 02 - Ana Lombardić

71000 Split
Planir: [redacted]
OIB: [redacted]
Lokacija: Sjedište

R. br.	Materijal br. Oznaka	EAN	Količina	M	KG
1	200100160 Aquapanel ploča Outdoor VANJSKA 0,900x1,25 m		11 KOM	12,38 M2	198 KG
2	200300130 CD 50x27/2600 Knauf		4 KOM	10,4 M2	5,65 KG
3	200300020 CD 60x27/3000 Knauf		4 KOM	12 M2	6,72 KG
4	200300010 UD 28x27/3000 Knauf		10 KOM	30 M2	10,92 KG
5	200500040 EDM-Knauf		20 KOM ✓	0 M2	0 KG
6	010300520 EDM 200 mm		10 KOM ✓	0 M2	0 KG
7	200600340 Tipal metalni		30 KOM ✓	0 M2	0 KG
8	010400150 Vijak 4,2x14 mm (bijele)		200 KOM ✓	0 M2	0 KG
9	200600740 Aquapanel Maxi vijak SN 25 mm		300 KOM ✓	0 M2	0 KG

INTERMONT 2
d.o.o. - KAŠTEL SUĆURAC

Izdac: _____ Prije: _____

MOLIMO PREGLEDAJTE ROBU PRILIKOM PREUZIMANJA. NAKNADNE REKLAMACIJE NE UVAŽAVAMO.

Trgovački sud u Splitu, MBS 080053745, Temeljni kapital 3.951.500,00 uplaćen u cijelosti. Članovi društva / osnivači: Orgo Rogulj, Dario Rogulj.

Slika 13: Primjer ulaznog računa poduzeća

Izvor: Interni izvor poduzeća

strana 1

Dnevnik knjiženja

VT : 022
period : 15.05.21 - 15.05.21

Datum knjiženja	Datum po	Konto	Opis knjiženja	Duguje	Pothuđe broj dokumenta	Partner	Temeljnica	P
31.05.21	15.05.21	2200	m 441 intermont 2	0,00	3180,84 441-001R0114-1	INTERMONT 2 D.O.O	022/00005	
31.05.21	15.05.21	3100	nabava mat.	2544,67	0,00		022/00005	
31.05.21	15.05.21	14002	pretp. rač. intermont	636,17	0,00		022/00005	
31.05.21	15.05.21	3100	utroš. mat. grad. diomo	0,00	2544,67		022/00005	
31.05.21	15.05.21	4000	utroš. mat. grad. diomo	2544,67	0,00		022/00005	
				5725,51	5725,51			

Slika 14: Dnevnik knjiženja ulaznog računa

Izvor: Interni izvor poduzeća

Poduzeće je primilo račun za nabavu materijala u iznosu od 3.180,84 kn. Dnevnik knjiženja prikazuje kako je poduzeće ovaj račun evidentiralo u financijsko računovodstvo na konto 2200-

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3.180.84 kn, 3100- Zalihe sirovina i materijala u iznosu od 2.544,67 kn te 14002- Pret porez (25%) u iznosu od 636,17 kn. Kada je materijal utrošen na rekonstrukciji građevine punionice ulja zatvara se konto zalihe sirovina materijala u iznosu od 2.544,67 kn i otvara se konto 4000- Trošak materijala u iznosu od 2.544,67 kn.

3.4. PDV OBRAZAC

Poduzeće „Y“ je mjesečni obveznik sastavljanja PDV obrasca, jer njegovi prihodi prelaze 800.000, kn godišnje. Obrazac PDV je mjesečni izvještaj o obvezama za obračunati porez na dodanu vrijednost i obračunati pret porez u istom razdoblju.

OBRAZAC PDV		
Porezni obveznik	Porezni zastupnik	Nadležna ispostava SPLIT
OIB poreznog obveznika	OIB poreznog zastupnika	PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 01.07.21 - 31.07.21
Opis	vr. isporuke	iznos poreza (u kunama i lipnima)
OBRAČUN POREZA U OBAVLJENIM ISPORUKAMA DOBARA I USLUGA ISPORUKE UKUPNO I+II	121.150,40	XXXXX
I. ISPORUKE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBODENE UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	109.450,40	XXXXX
1.1 ISPORUKE ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (uzetni prijenos porezne obveze)	109.450,40	XXXXX
1.2 ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRŽAVAMA ČLANICAMA EU	0,00	XXXXX
1.3 ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
1.4 OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
1.5 OBAVLJENE USLUGE IZVAN EU	0,00	XXXXX
1.6 SASTAVLJANJE DOBARA U DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
1.7 ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
1.8 TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
1.9 IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
1.10 OSTALE ISPORUKE	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	11.700,00	2.925,00
2.1 ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
2.2 ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
2.3 ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%	1.380,00	345,00
2.4 PRIMLJENE ISPORUKE ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (uzetni prijenos porezne obveze)	10.320,00	2.580,00
2.5 STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
2.6 STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
2.7 STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
2.8 PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
2.9 PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
2.10 PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
2.11 PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA po stopi 5% (od poreznih obveznika bez sjedista u RH)	0,00	0,00
2.12 PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA po stopi 13% (od poreznih obveznika bez sjedista u RH)	0,00	0,00
2.13 PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA po stopi 25% (od poreznih obveznika bez sjedista u RH)	0,00	0,00
2.14 NAKNADNO OSLOBODIJE IZVOZA (u okviru osobnog putničkog prijevoza)	0,00	0,00
2.15 OBRAČUN PDV-A PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNATI PREDPOREZ - ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)	33.422,45	8.355,63
3.1 PREDPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%	0,00	0,00
3.2 PREDPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	0,00	0,00
3.3 PREDPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	23.102,45	5.775,63
3.4 PREDPOREZ U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (uzetni prijenos porezne obveze)	10.320,00	2.580,00
3.5 PREDPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
3.6 PREDPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
3.7 PREDPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
3.8 PREDPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
3.9 PREDPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
3.10 PREDPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
3.11 PREDPOREZ OD primljenih isporuka dobara i usluga po stopi 5% (od poreznih obveznika bez sjedista u RH)	0,00	0,00
3.12 PREDPOREZ OD primljenih isporuka dobara i usluga po stopi 13% (od poreznih obveznika bez sjedista u RH)	0,00	0,00
3.13 PREDPOREZ OD primljenih isporuka dobara i usluga po stopi 25% (od poreznih obveznika bez sjedista u RH)	0,00	0,00
3.14 PREDPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
3.15 ISPRAVCI PREDPOREZA	XXXXX	

Slika 15: Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.21 – 31.07.21

Izvor: Interni izvor poduzeća

PREZNA OBEZA U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU		XXXXX	-5.430,63
PO PRETHODNOM OBRAČUNU		XXXXX	-1.751,30
VI. UKUPNA RAZLIKA : ZA UPLATU / ZA POVRAT		XXXXX	-7.181,93

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE (iznosi u kunama i lipama)		
VIII. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5)			448,79
1.1 NABAVA NEKRETNOSTI			0,00
1.2 NABAVA osobnih automobila i drugih sredstava za osobnu pri...			448,79
1.3 PRODAJA osobnih automobila i drugih sredstava za osobnu pri...			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 NEKRETNOSTI			0,00
3.1. Isporučka iz članka 40 stavka 1	0,00	Broj nekretnosti	0
3.2. Isporučka iz članka 40 stavka 4	0,00	Broj nekretnosti	0
3.3. Isporučka nekretnosti koje su oporezive PDV-om	0,00	Broj nekretnosti	0
4. Ukupno primljene usluge od poreznih obveznika bez sjedišta u RH			0,00
5. Ukupno obavljene usluge poreznim obveznicima bez sjedišta u RH			0,00
6. Primljena dobra iz EU u okviru trostranog posla			0,00
7. Postupak oporezivanja prema naplaćenim nak...		Ne	

☐ povrat kn ☐ predujam kn ☐ ustup povrata kn

OBRAČUN SASTAVIO: _____
(ime, prezime, potpis)

KONTAKT: _____
(tel/fax/mail)

POTPIS: _____

Slika 16: Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.21. – 31.07.21.

Izvor: Interni izvor poduzeća

Tijekom sastavljanja prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.07.2021. do 31.07.2021. poduzeće je ispunilo stavku 1.1 ISPORUKE ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze) u iznosu 109.450,40 kn. Tu stavku čine dva izlazna računa, u ovom slučaju okončana situacija, broj 20 na iznos 101.950,40 kn i račun broj 19 iznos 7.500,00 kn. U stavku I. ISPORUKE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE UKUPNO upisan je iznos od 109.450,40 kn.

U stavku 2.3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25% su izdati računi u iznosu od 1.380,00 kn, a PDV iznosi 345,00 kn. U stavku 2.4 PRIMLJENE ISPORUKE ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ primljen je račun kooperanta s napomenom poreza prijenosne obveze i obračunat je PDV. Iznos računa je 10.320,00 kn i iznos PDV-a je 2.580,00 kn. U stavku II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE- ukupno upisan je iznos od 11.700,00 kn, a vrijednost PDV-a je 2.925,00 kn.

U stavku 3.3. PRETPOREZ OD PRIMLJENE ISPORUKE U TUZEMSTVU PO STOPI 25% primljeni su računi od dobavljača za materijal i usluge u iznosu od 23.120,45 kn i obračunat je PDV u iznosu od 5.775,63 kn. U stavku 3.4. PRETPOREZ U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ upisan je iznos primljenog računa kooperanta s napomenom poreza prijenosne obveze i obračunati PDV. Iznos računa je 10.320,00 kn i iznos obračunatog

pretporeza je 2.580,00 kn. U stavku III. OBRAČUNATI PRETPOREZ upisan je ukupni iznos od 33.422,45 kn i vrijednost pretporeza je 8.355,63 kn

U stavku IV. POREZNA OBVEZA U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU upisan je iznos pretplaćenog PDV-a u iznosu od 5.430,63 kn. U V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU upisan je iznos gdje se vidi da je uplaćeno više u iznosu od 1.751,30 kn. U stavku VI. UKUPNA RAZLIKA: ZA UPLATU/ ZA POVRAT, upisan je iznos od 7.181,93 kn. Više uplaćeni iznos je ostavljen kao predujam za sljedeće razdoblje.

3.5. OBRAČUN AMORTIZACIJE

Poduzeće tijekom svog poslovanja koristi dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu. Dugotrajna imovina ima duži vijek trajanja i postupno se troši, dok se kratkotrajna imovina potroši u jednom proizvodnom procesu. Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se pravnim i fizičkim osobama kao rashod u sumi obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi uporabom godišnjih amortizacijskih stopa.²⁴ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kn i vijek trajanja dulji od godinu dana.²⁵

Za obračun amortizacije tijekom vijeka uporabe dopuštene su sljedeće metode amortizacije:

- Linearna metoda
- Degresivna metoda
- Funkcionalna metoda
- Progresivna metoda

Najčešće se primjenjuje linearna metoda obračuna amortizacije iz razloga jer je jednostavna i zbog toga što se u porezne svrhe jedina priznaje. Linearna (ravnomjerna ili pravocrtna) metoda obračuna amortizacije materijalne i nematerijalne imovine izračunava se tako da se osnovica za amortizaciju pomnoži s godišnjom stopom amortizacije.

²⁴ Narodne novine (2021): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, 143/14, članak 12.

²⁵ Ibid.

Prema članku 12.(NN 143/14) iz Zakona o porezu na dobit amortizaciji ne podliježe: ²⁶

- zemljište,
- šuma i slično obnovljiva prirodna bogatstva,
- financijska imovina
- spomenici kulture
- umjetnička djela

Prema Zakonu o porezu na dobit propisan je vijek korištenja imovine i godišnje stope amortizacije:

1. Za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT (20 godina), **5%**
2. Za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), **20%**
3. Za nematerijalnu imovinu, oprema, vozila, osim za osobne automobile te za mehanizaciju (4 godine), **25%**
4. Za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), **50%**
5. Za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), **10%**

Godišnje amortizacijske stope mogu se udvostručiti i porezno su priznati rashod, no ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se također porezno priznatim rashodom.²⁷

Poduzeće „Y“ je provelo amortizaciju dostavnog vozila Renault za obavljanje građevinskih usluga. Vozilo je nabavljeno 18.02.2020. i njegova nabavna vrijednost je 55.200,00 kn. Za dostavna i teretna vozila zakonska amortizacijska stopa iznosi 25%. Vozilo je korišteno u umanjenom opsegu pa je primijenjena i umanjena stopa amortizacije u iznosu od 10%. Koristila se umanjena amortizacijska stopa od 10% i amortizacija iznosi 4.600,00kn. Obračun amortizacije se počeo obavljati od 01.03.2020. i završio 31.12.2020. Knjiženo je kako je vidljivo u temeljnicu.

²⁶ Ibid.

²⁷Skupina autora (2019). Računovodstvene informacije, Godišnje amortizacijske stope za dugotrajnu imovinu, siječanj 2019., str.74.

--- -- Skl.001

IBAN: ---

OIB: --- MB: ---, 21000 SPLIT, tel: --- fax: ---

TEMELJNICA br. 044-000012

Datum : 31.12.20

opis : razno

dokument	dat.pp	dosp	šifra	partner	opis	pj	konto	duguje	potražuje
	31.12.20	31.12.20			amortizacija 2020		4312	378,03	0,00
	31.12.20	31.12.20			amortizacija 2020		4312	921,37	0,00
	31.12.20	31.12.20			amortizacija 2020		4312	3534,38	0,00
	31.12.20	31.12.20			amortizacija 2020		0391	0,00	4833,78
	31.12.20	31.12.20			amortizacija 2020		4314	4600,00	0,00
	31.12.20	31.12.20			amortizacija 2020		0392	0,00	4600,00

Slika 17: Obračun amortizacije dostavnog vozila

Izvor: Interni izvor poduzeća

Na temelju temeljnice, evidentirano je da je poduzeće obračun amortizacije dostavnog vozila Renault u financijskom računovodstvu knjižilo na konto 4314-Amortizacija transportnih sredstava u iznosu od 4.600,00 kn i na 0392- Akumulirana amortizacija transportnih sredstava u iznosu od 4.600,00 kn.

3.6. PRIJAVA POREZA NA DOBIT

Prijavu poreza na dobit obvezni su sastaviti i predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave svi obveznici poreza na dobitak.

Prijava poreza na dobitak podnosi se Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobitak.²⁸

Za 2020. godinu rok za podnošenje porezne prijave je produljen do 30.06.2021. zbog okolnosti izazvanih virusom COVID-19.

²⁸ Narodne novine(2021): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, članak 35.

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE		
R.br.	Opis	Iznos (u kunama i lipama)
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	1.447.747,81
2.	UKUPNI RASHODI	1.432.096,54
3.	DOBIT (r.br.1 - r.br.2)	15.651,27
4.	GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	11.790,26
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30.c Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	0,00
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	11.790,26
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	UKUPNI IZNOS DRŽAVNIH POTPORA, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)	0,00

Slika 18: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2020. – 31.12.2020.

Izvor: Interni izvor poduzeća

Tijekom sastavljanja prijave poreza na dobit za razdoblje od 1.1.2020. do 31.12.2020. porezni obveznik treba upisati u stavku I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA iznos ukupnih prihoda koji za ovo razdoblje iznose 1.447.747,81 kn, iznos ukupnih rashoda koji iznose 1.432.096,54 kn te vrijednost dobiti/gubitka. Dobitak poduzeća za ovo razdoblje je 15.651,27 kn. Poduzeće je u ovom poreznom razdoblju imalo uvećanja u iznosu od 11.790,26 kn nepriznatih troškova za osobno vozilo. Nepriznate troškove za osobno vozilo čini 50% troškova auto guma + 50% PDV-a u iznosu od 2.282,00 kn, 50% goriva za osobni prijevoz + 50% PDV-a u iznosu od 8.056,68 kn i 50% troškova registracije osobnog vozila + 50% PDV-a u iznosu od 1.451,58 kn. Kod stavke II. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA iznose 11.790,26 kn. Poduzeće nije imalo nikakvih umanjenja prema Zakonu o porezu na dobit stoga stavka III. SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA jednaka je nuli.

35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	27.441,53
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	27.441,53
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	27.441,53
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	12,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	3.292,98
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 15.a, 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzećnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	3.292,98
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	3.292,98
56.	Uplaćeni predujmovi	21.718,40
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	18.426,42
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	228,68

Slika 19: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2020. – 31.12.2020.

Izvor: Interni izvor poduzeća

Kod stavke IV. POREZNA OSNOVICA upisujemo iznos porezne osnovice koja se dobije kada od prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit dodamo uvećanja koja su propisana Zakonom o porezu na dobit. Iznos porezne osnovice za ovo obračunsko razdoblje iznosi 27.441,53 kn. Poduzeće „Y“ primjenjuje poreznu stopu u iznosu od 12% te stavka VI. POREZNA OBVEZA upisuje iznos od 3.292,98 kn koji se dobije kada poreznu osnovicu pomnožimo sa poreznom stopom od 12%. U ovom obračunskom razdoblju nema poreznih olakšica, oslobođenja i poticaja pa stavka VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJE I POTICAJI iznosi nula. Poduzeće ima uplaćenih predujmova u iznosu od 21.718,40 kn zbog toga jer je u prethodnom razdoblju bila veća porezna obveza i veće akontacije. Za 2021. godinu stopa porez na dobit je 10%, pa stoga predujmove za 2021. dobijemo tako što poreznu osnovicu od 27.441,53 kn pomnožimo sa 10% i taj iznos dijelimo sa 12 mjeseci da dobijemo iznos predujmova za sljedeće porezno razdoblje. Za sljedeće porezno razdoblje predujmovi iznose 228,68 kn.

IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA				
Događaj	Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Godina	IZNOSI (u kunama)			
Prethodna razdoblja po godinama	2010.	0,00	0,00	0,00
	2011.	0,00	0,00	0,00
	2012.	0,00	0,00	0,00
	2013.	0,00	0,00	0,00
	2014.	0,00	0,00	0,00
	2015.	0,00	0,00	0,00
	2016.	0,00	0,00	0,00
	2017.	0,00	0,00	0,00
	2018.	0,00	0,00	0,00
	2019.	0,00	0,00	0,00
Porezno razdoblje	2020.	0,00	27.441,53	0,00

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 22 06 2021

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlaštení porezni savjetnik)

Slika 20: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2020. – 31.12.2020.

Izvor: Interni izvor poduzeća

U stavci XI. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOST GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA poduzeće nema prenesenih gubitaka jer u posljednjih pet godina nije poslovalo s gubitkom i upisuje samo dobit u poslovnoj 2020. godini u iznosu od 27.441,53 kn.

4. ZAKLJUČAK

Graditeljstvo je jedna od djelatnosti koja je velikim dijelom zastupljena u Republici Hrvatskoj i značajno pridonosi rastu/padu BDP-a. Poduzeće „Y“ kao primarnu djelatnost predstavlja gradnju stambenih i nestambenih zgrada te je registrirano i za ostale građevinske usluge (projektiranje, nadzor,...). Kod građevinskih radova jedna od specifičnosti je ta da procesi gradnje traju duži vremenski period, pa se u tom slučaju javljaju privremene i okončane situacije (izlazni računi) kao načini obračuna i plaćanja.

Poduzeće s računovodstvenog aspekta spada u mikro poduzetnike te na osnovi toga obveznik je primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i dužan je sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijska izvješća. Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost poduzeće je obveznik PDV-a te porez na dodanu vrijednost plaća mjesečno po ispostavljenim računima u iznosu od 25%. Na temelju Zakona poreza na dodanu vrijednost graditeljstvo s računovodstvenog aspekata ima specifičnosti što ga razlikuju od ostalih djelatnosti. Jedna od najistaknutijih specifičnosti je prijenos porezne obveze tj. obveza plaćanja PDV-a se prenosi na krajnjeg korisnika. Da bi bio prijenos porezne obveze, nužno je ispuniti zahtjev da su svi u lancu računa obveznici poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju poreza na dobit poduzeće primjenjuje stopu poreza na dobit u iznosu od 12% jer su njegovi ukupni prihodi manji od 7.500.000,00 kn. Ako poduzeće ostvari prihode koji iznose više od 7.500.000,00 kn, primjenjuje stopu u iznosu od 18%. Poduzeće je u poslovnoj 2020. godini imalo veće prihode od rashoda, što znači da je poduzeće poslovalo s dobiti.

4.1. Popis literature

1. Brkanić, V. (2013.) Graditeljske usluge- katalog za prijenos porezne obveze: Prijenos porezne obveze- bitna obilježja, prosinac 2013., str.155. – 156.
2. Guzić, Š.(2018.)Prihodi prema MSFI-ju 15- Prihodi na temelju ugovora s kupcima: Uvod, RRiF, svibanj 2018., str. 58.
3. Guzić, Š.(2020.). Rokovi dostave financijskih izvješća za 2019. godinu: Veličina poduzetnik, RRiF, siječanj 2020., str. 3.
4. Jurić,Đ.(2021). Godišnji obračun poreza na dobitak za 2020. Godinu, Uvod, RRiF, siječanj 2021., str. 85.
5. Jurić, Đ. (2021). Godišnji obračun poreza na dobitak za 2020.godinu: Obveznici podnošenja prijave poreza na dobitak, RRiF, 2021. (1), str. 86.
6. Narodne novine(2021): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d., Zagreb, broj: 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20
7. Narodne novine (2008).Odbor za standarde financijskog izvještavanja (Internet), dostupno na https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2008_03_30_992.html Pristupljeno 20.08.2021.
8. Narodne novine (2020): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj: 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20
9. Narodne novine (2018.): Zakon o obveznim odnosima, Narodne novine d.d. Zagreb, broj: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18
10. Petarčić,I.(2021). Oporezivanje građevinskih usluga u okviru obnove: Temeljna pravila za primjenu tuzemnog prijenosa porezne obveze, RRiF, kolovoz 2021., str. 70.
11. Petaričić, I. (2021). Obračun amortizacije za 2020. godinu: Porezni okvir za obračun amortizacije, RRiF, siječanj 2021., str.24.
12. Pročišćeni tekst Uredbe Europske komisije br. 1126/2008(Internet), dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20190101&from=HR> Pristupljeno 20.08.2021.

13. Skupina autora (2019). Računovodstvene informacije, Godišnje amortizacijske stope za dugotrajnu imovinu, RRiF, siječanj 2019., str.74.

4.2. Popis slika

Slika 1: Primjer prve privremene situacije

Slika 2: Rekapitulacija radova

Slika 3: Dnevnik knjiženja prve privremene situacije

Slika 4: Primjer druge privremen situacije

Slika 5: Temeljnica izlaznog računa

Slika 6: Primjer treće privremene situacije

Slika 7: Rekapitulacija radova

Slika 8: Dnevnik knjiženja izlaznog računa

Slika 9: Primjer okončane situacije

Slika 10: Dnevnik knjiženja okončane situacije

Slika 11: Primjer ulaznog računa

Slika 12: Primjer dnevnika knjiženja ulaznog računa

Slika 13: Primjer ulaznog računa poduzeća

Slika 14: Dnevnik knjiženja ulaznog računa

Slika 15: Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.21 – 31.07.21

Slika 16: Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.21. – 31.07.21.

Slika 17: Obračun amortizacije dostavnog vozila

Slika 18: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2020. – 31.12.2020.

Slika 19: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2020. – 31.12.2020.

Slika 20: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2020. – 31.12.2020.

SAŽETAK

Primarni zadatak ovog rada je bilo prikazati specifičnosti računovodstva u graditeljstvu na praktičnom primjeru poduzeća koji obavlja građevinske usluge.

U teorijskom dijelu objašnjen je regulativni okvir računovodstva poduzetnika i pružanja građevinskih usluga. Regulativni okvir sadrži Zakon o računovodstvu, Računovodstvene standarde, Zakon o porezu na dodanu vrijednost i Zakon o porezu na dobit koje primjenjuje ovo poduzeće.

U istraživačkom dijelu opisane su specifičnosti računovodstva u graditeljstvu na primjeru poduzeća „Y“. U početku istraživačkog dijela, opisani su osnovni podaci poduzeća, način poslovanja poduzeća, djelatnosti za koje je poduzeće „Y“ registrirano. Zatim je popraćen poslovan dogadaj koji se odvijao kroz duži period koji je popraćen s poslovnom dokumentacijom koja je izvor internog poduzeća, uključujući izlazne račune, ulazne račune, dnevnik knjiženja, temeljnica, PDV obrazac, obračun amortizacije i prijava poreza na dobit.

U zaključku je istaknuto da kod svake djelatnosti postoje određene specifičnosti, pa se tako i građevinarstvo razlikuje od ostalih djelatnosti.

Ključne riječi: graditeljstvo, specifičnosti graditeljstva, regulativni okvir

SUMMARY

The primary task of this paper was to present the specifics of accounting in construction on a practical example of a company that provides construction services.

The theoretical part contains an explanation of the regulatory framework for accounting of entrepreneurs and the provision of construction services. The regulatory framework includes the Accounting Act, Accounting Standards, the Value Added Tax Act and the Income Tax Act applied by this company.

In the research part, the specifics of accounting in construction are described on the example of the company "Y". The beginning of the research part describes the basic data of the company, the way the company does business, followed by the activities for which the company "Y" is registered. Lastly, one business event was observed. The said event took place over a long period of time and was accompanied by business documentation that is the source of the internal company, including outgoing invoices, incoming invoices, posting journal, journal entry, PDV form, depreciation calculation and income tax returns.

In conclusion, it was pointed out that each activity has certain specifics, so consequently construction also differs from other activities.

Keywords: construction, specifics of construction, regulatory framework