SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U GRAĐEVINARSTVU NA PRIMJERU VUKAN KERAMIKA D.O.O.

Vukan, Petra

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:124:208836

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

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

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U GRAĐEVINARSTVU NA PRIMJERU *VUKAN KERAMIKA D.O.O.*

Mentor:
Prof.dr.sc. Željana Aljinović Barać

Student:
Petra Vukan

Split, 2021.

SADRŽAJ:

1.UVOD.....1
2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA U GRAĐEVINARSTVU.....2
2.1. Zakon o računovodstvu.....2
2.2. Porez na dodanu vrijednost (PDV).....7
2.3. Porez na dobit.....9
3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U GRAĐEVINARSVU NA PRIMJERU VUKAN KERAMIKA D.O.O......11
3.1. Osnovni podaci o poduzeću.....11
3.2. Ulazni računi (U-RA).....11
3.3. Izlazni računi, privremene i okončane situacije.....18
3.4. Obračun PDV-a.....24
3.5. Prijava poreza na dobit.....27
3.6. Analiza financijskih izvještaja.....34
3.6.1. Bilanca.....34
3.6.2. Račun dobiti i gubitka.....37
3.6.3. Analiza pokazatelja uspješnosti poduzeća.....39
4. ZAKLJUČAK.....42
SAŽETAK.....45
SUMMARY.....46

1.UVOD

U svakom poduzeću postoje određene sličnosti i razlike u sustavu računovodstva. To ovisi o djelatnosti kojom se samo poduzeće bavi. Primjerice, sustav računovodstva nije isti kod poduzeća koja se bave uslužnom djelatnosti i onih koji se bave trgovinom ili proizvodnjom.

Kod građevinske djelatnosti, glavna specifičnost je da se obavljeni radovi obračunavaju privremenim obračunima, gdje su točno specificirane vrijednosti obavljenih radova.

Cilj ovog rada je prikazati računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena koje su karakteristične za građevinsku djelatnost na primjeru tvrtke Vukan keramika d.o.o. u izradi rada je korištena stručna računovodstvena literatura u obliku Zakona o računovodstvu, Zakona o porezu na dobit i Zakona o PDV te interna dokumentacija same tvrtke.

Metode korištene u izradi ovog rada su:

- Metoda analize- u smislu proučavanja zakonskih i regulativnih okvira računovodstva
- Metoda deskripcije- opisivanje priložene računovodstvene dokumentacije i postupaka knjiženja
- Metoda studije slučaja- analiza poslovne dokumentacije kako bi se izveli određeni zaključci
- Metoda računovodstvenog priznavanja i mjerenja- knjiženje u skladu sa računovodstvenim standardima

Rad se sastoji od uvoda u kojem se definira problem i ciljevi rada. U drugom dijelu je naglasak na tome kako je regulirano računovodstvo poduzetnika u građevinarstvu. Treći dio sadrži poslovnu dokumentaciju tvrtke i njenu analizu. Na kraju rada je zaključak, popis literature te sažetak.

2. REGULATORNI OKVIR RAČUNOVODSTVA U GRAĐEVINARSTVU

Računovodstvena regulativa je skup pravila, propisa, odredbi, načela i standarda koji služe za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja. Računovodstvena regulativa se sastoji od zakonskih propisa i računovodstvenih standarda.

Osim Zakona o računovodstvu koji je glavni akt, tu su još i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI), Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI), koji su dio Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), te računovodstvene politike.

Poduzeće Vukan keramika d.o.o. je mikro poduzetnik i porezni je obveznik prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. Osim toga, poduzeće je i obveznik poreza na dobit.

2.1. Zakon o računovodstvu

Temeljni zakonski propis kojim je regulirano računovodstvo u Republici Hrvatskoj je na snazi od 2015. godine. Zadnje izmjene i dopune Zakona donesene su 8. travnja 2020. godine.

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.[1]

Odredbe Zakona o računovodstvu dužni su primjenjivati poduzetnici[2], a oni su:

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

[1] 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

[2] Narodne novine (2020.): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, 120/16,116/18, članak 4.

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

Sljedeća tablica prikazuje kako se razvrstavaju poduzetnici u smislu ovoga Zakona.

Tablica 1. Razvrstavanje poduzetnika

PODUZETNICI	**UKUPNA AKTIVA**	**IZNOS PRIHODA**	**BROJ RADNIKA U GODINI**
MIKRO	2.600.000,00	5.200.000,00	10
MALI	30.000.000,00	60.000.000,00	50
SREDNJI	150.000.000,00	300.000.000,00	250
VELIKI	150.000.000,00	300.000.000,00	250

Izvor: Narodne novine (2020.):Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, članak 5.

Bitno je naglasiti sljedeće: da bi se neki poduzetnik klasificirao kao mikro, mali i srednji, ne smije prelaziti granične pokazatelje (navedene u tablici) u dva od tri navedena uvjeta. Veliki poduzetnici, da bi se kao takvi klasificirali, moraju prelaziti granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta vezana za srednje poduzetnike. Također, u velike poduzetnike spadaju Banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnavanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja.

Financijski izvještaji i standardi financijskog izvještavanja

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

Svaki poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI) ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)[3].

Hrvatske standarde primjenjuju mikro, mali i srednji poduzetnici.[4] U njima su naznačene temeljne koncepcije na kojima počiva sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja.

Svrha HSFI je pomoći poduzetnicima sastaviti financijske izvještaje, pomoći korisnicima financijskih izvještaja pri tumačenju podataka i informacija koje su sadržane u njima i pomoći revizorima u provjeri izvještaja.

U Narodnim novinama je objavljeno 17 HSFI-ja[5]:

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

[3] Narodne novine(2020.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, čl.17. (1)
[4] Narodne novine (2020.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, čl. 17. (2)
[5] Narodne novine(2015), Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Narodne novine d.d, Zagreb, 86/15

12. HSFI 12 – Kapital

13. HSFI 13 – Obveze

14. HSFI 14 – Vremenska razgraničenja

15. HSFI 15 – Prihodi

16. HSFI 16 – Rashodi

17. HSFI 17 – Poljoprivreda

Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) sadrže dogovorena pravila o pripremi, priznavanju i prezentaciji računovodstvenih stavki poslovnih subjekata putem financijskih izvješća. Njihova svrha je omogućiti da se financijska izvješća raznih poslovnih subjekata mogu usporediti na međunarodnoj razini. 2001. godine, MRS- evi su nadopunjeni Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI). MRS i MSFI su utvrđeni od strane Europske komisije i objavljeni su u Službenom listu Europske unije. Međunarodni računovodstveni standardi se često mijenjaju i nadopunjavaju zbog ubrzanog razvoja financijskih tržišta kapitala.. U Republici Hrvatskoj, Međunarodne standarde financijskog izvještavanja primjenjuju veliki poduzetnici i oni subjekti čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi.[6]

Vrste financijskih izvještaja

- BILANCA- financijski izvještaj koji pokazuje stanje imovine, kapitala i obveza na određeni dan. Zakonom o računovodstvu je propisan oblik bilance s unosom pozicija prema europskom tipu bilance.
- RAČUN DOBITI I GUBITKA- financijski izvještaj koji prikazuje ostvarene prihode, rashode i financijski rezultat za određeno poslovno razdoblje
- IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU- financijski izvještaj koji prikazuje novčane primitke i izdatke nastale u određenom poslovnom razdoblju. Postoje tri vrste

[6] Narodne novine(2020.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, čl.17. (3)

novčanog toka: novčani tok od poslovnih aktivnosti, novčani tok od investicijskih aktivnosti te novčani tok od financijskih aktivnosti.

- IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA- financijski izvještaj koji prikazuje stanja i promjene u strukturi kapitala od sastavljanja početne do zaključne bilance.
- IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI- financijski izvještaj koji sastavljaju veliki poduzetnici. Sastavni je dio računa dobiti i gubitka.
- BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE- daju dopunu i razradu podataka koje sadrže financijski izvještaji. Bilješke sastavljaju svi poduzetnici i dostavljaju ih ovlaštenim institucijama.

Zakonom je propisano koje financijske izvještaje moraju sastavljati poduzetnici, sukladno njihovoj veličini.

Tablica 2. Financijski izvještaji

PODUZETNIK	**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**
MIKRO	Bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz izvještaje
MALI	Bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz izvještaje
SREDNJI	Bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjeni kapitala, bilješke
VELIKI	**MSFI** (bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjeni kapitala, **izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti**, bilješke)

Izvor: Narodne novine (2020.):Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb,120/16, članak 19.

2.2. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porez na dodanu vrijednost je prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. PDV se primjenjuje na gotovo svu robu i usluge koje se kupuju i prodaju za uporabu ili potrošnju u EU. PDV se plaća na svu robu i usluge u svim fazama lanca opskrbe, uključujući i prodaju krajnjem potrošaču. PDV se ne naplaćuje na izvoz robe u zemlje izvan Europske unije. PDV se naplaćuje u cijeloj Europskoj uniji, ali svaka država članica sama određuje vlastite stope. Dodana vrijednost je razlika između vrijednosti prodaje proizvedenih dobara i usluga (outputa) i vrijednosti inputa (osim inputa rada) kojima su ta dobra i usluge proizvedeni. Obveznici poreza na dodanu vrijednost su poduzetnici koji su registrirani za obavljanje neke djelatnosti. Međutim, i fizičke osobe mogu biti obveznici PDV-a kada osoba uz stalni posao povremeno obavlja i druge poslove i tim svojim radom ostvari prihod veći od 85.000 kuna

PDV se u Hrvatskoj primjenjuje od 01.01.1998. godine i reguliran je Zakonom o porezu na dodanu vrijednost te Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost. Trenutno aktualni Zakon o PDV-u je na snazi od 01.01.2021. godine. Opća stopa PDV-a u Hrvatskoj iznosi 25 %.

Prema aktualnom Zakonu[7], predmeti oporezivanja su:

- Isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav
- Stjecanje dobara unutar Europske Unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu
- Obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav
- Uvoz dobara

Ispostavljanje računa je osnovna pretpostavka oporezivanja. Račun sa posebno iskazanim iznosom poreza služi poduzetnicima za odbitak pretporeza. Izdavanje računa je bitno zbog nadzora poslovanja, ali i sprečavanja izbjegavanja plaćanja poreza.

Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Za poreznog obveznika čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000 kuna, razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u

[7] Narodne novine (2021) : Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19,138/20 Narodne novine d.d, Zagreb, članak 4

tromjesečju.[8] Ova odredba se ne primjenjuje na poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar Europske unije.

Problemi koji nastaju u svezi PDV-a u građevinarstvu su se ogledali u tome da su iznosi PDV-a veliki, da opterećuje porezne obveznike i utječu na njihovu likvidnost. Stoga se Zakon o PDV-u ujednačio sa EU PDV Direktivom koja propisuje da se na isporuke građevinskih usluga primjenjuje **prijenos porezne obveze.**

Prijenos porezne obveze označuje obrnuti postupak oporezivanja prema kojem se porezna obveza prenosi na primatelja isporuke i on je obvezan obračunati PDV. Dakle, porezni obveznik koji je registriran za potrebe PDV-a u Hrvatskoj obvezan je platiti PDV kada mu se obave građevinske usluge.[9] Svi isporučitelji građevinskih usluga uz prijenos porezne obveze moraju predati PPO obrazac (pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze). Obrazac se predaje na tromjesečnoj razini i elektronskim putem.

Građevinske usluge, prema Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost[10], kod kojih se vrši prijenos porezne obveze su:

- Usluge projektiranja
- Pripremni radovi na gradilištu i radovi na rušenju objekta
- Izgradnja građevinskih objekata
- Instalacijski radovi
- Završni građevinski radovi
- Održavanje, renoviranje i popravak objekta (tu spadaju **keramičarski radovi**, što je glavna djelatnost tvrtke koja je predmet završnog rada)
- Pružanje usluga nadzora
- Iznajmljivanje strojeva i opreme za izgradnju ili rušenje

U situaciji gdje je isporučitelj radova u sustavu PDV-a, a kupac nije, tu nema prijenosa porezne obveze. Ako pak ni isporučitelj ni kupac nisu u sustavu PDV-a, tu nema obračunavanja istog.

[8] Narodne novine (2021.): Zakon o porezu na dodanu vrijednost; Narodne novine d.d. 143/14; čl. 84. t.2.
[9] Narodne novine (2021.): Zakon o porezu na dodanu vrijednost; Narodne novine d.d. 148/13, 115/16,106/18; čl. 75. t.3.a)
[10] Narodne novine (2013): Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost; Narodne novine d.d; broj 73/13; čl. 152.t.1

2.3. Porez na dobit

Od 1. siječnja 2005. u primjeni je novi tekst Zakona o porezu na dobit koji je naknadno mijenjan u dva navrata[11]. Posljednje izmjene i dopune su na snazi od 01.01. 2021. godine.

Obveznici poreza na dobit su[12]:

- Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti
- Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezident)
- Fizička osoba koja utvrđuje dohodak na način propisan za samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka ili koja počinje obavljati takvu samostalnu djelatnost ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak
- Fizička osoba iz prethodne točke koja u prethodnom poreznom razdoblju ostvari ukupni primitak veći od 7.500.000,00 kuna

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[13]. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu sa propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koji se sastavljaju na temelju tih propisa.

Stopa poreza na dobit iznosi:

1. 10 % ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kuna
2. 18 % ako su ostvareni prihodi veći od 7.500.000,00

Porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina, ali Porezna uprava na zahtjev poreznog obveznika može odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti 12 mjeseci.[14]

Ako pak poduzeće ostvari porezni gubitak, on se može prenijeti na razdoblje od 5 godina tako da se svake godine smanjuje osnovica poreza na dobit, točnije smanjuje se iznos dobiti prije primjene porezne stope i izračuna porezne obveze.

[11] Narodne novine (2005.), Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.d. 177/04
[12] Web stranica Porezne uprave dostupno na https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dobit.aspx
[13] Narodne novine (2021.) Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.d. 115/16, 121/19, čl.5. t.1.
[14] Narodne novine (2021.) Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.d. 143/14, 121/19, 138/20 čl.29.

Postupak prijave poreza na dobit provodi se putem obrasca koji će biti prikazan u sljedećem poglavlju. Uz poreznu prijavu, poduzetnici moraju dostaviti bilancu, kao i račun dobiti i gubitka. Prijava se obavlja do 30. travnja za prethodnu poslovnu godinu.

3. SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA U GRAĐEVINARSVU NA PRIMJERU VUKAN KERAMIKA D.O.O.

3.1.Osnovni podaci o poduzeću

Tvrtka Vukan keramika d.o.o. je prisutna na tržištu od 1997. godine. Tada je djelovala kao obrt pod nazivom Vukan Invest. 2011. godine mijenja svoj naziv i oblik u društvo sa ograničenom odgovornošću. Osnovna djelatnost tvrtke je obavljanje završnih radova u građevinarstvu. Tvrtka je posebno specijalizirana za postavljanje keramičkih pločica i kamena. Temeljni kapital tvrtke je financiran 100 % vlastitim kapitalom.

U 2019. godini tvrtka je ostvarila ukupni godišnji prihod u iznosu od 1.605.418,00 kuna što predstavlja promjenu od -102.871,00 kn u odnosu na prethodno razdoblje kada je ostvaren godišnji prihod u iznosu 1.708.289,00 kuna. Poslovni subjekt protekle dvije godine posluje sa dobiti. U 2019. godini tvrtka je imala 9 zaposlenih, isto kao i ove godine.

Prema Zakonu o računovodstvu, tvrtka spada u mikro poduzetnike jer ne prelazi granične pokazatelje u 2 od tri navedena uvjeta: ukupna aktiva u iznosu od 2.600.000,00 kuna, prihod u iznosu od 5.200.000,00 kuna i prosječan broj zaposlenih je 10 ljudi. Tvrtka je obvezna primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja i dužna je sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Također je obveznik PDV-a, kao i poreza na dobit po stopi od 12 % jer u poslovnoj godini ostvari prihode manje od 7.500.000,00 kuna.

3.2.Ulazni računi (U-RA)

Ulazni račun je dokument kojim se potvrđuje nabava robe ili usluga od strane dobavljača. Takav se račun treba dobiti kada je poduzeću isporučena određena roba ili izvršena određena usluga. U ovom kontekstu, Vukan keramika kupuje građevinski i keramičarski materijal od dobavljača koji su za to specijalizirani.

Ulazni račun mora se sastojati od[15]:

[15] Web stranica plaviured.hr dostupno na https://plaviured.hr/ulazni-racuni/

- Broj računa i datum izdavanja
- Naziv poduzeća, adresa, OIB ili PDV identifikacijski boj poreznog obveznika kojemu j isporučena roba, kao i onog koji je tu robu isporučio
- Količina dobara
- Datum isporuke dobara ili datum primitka predujma
- Jedinična cijena bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra razvrstane po stopi PDV-a
- Popusti ili rabati ako nisu uračunati u jediničnu cijenu
- Stopa PDV-a
- Zbrojni iznos naknade i PDV-a
- Dodatne napomene ako ih ima

Ako poduzetnik primi račun koji nema sve navedene elemente, a izdan je od strane poduzetnika u sustavu PDV-a, takav račun je neispravan prema Zakonu o PDV-u i potrebno ga je vratiti dobavljaču.



FERO-TERM d.o.o.
Gospodarska ulica 17, Donji Stupnik, HR-10255 Gornji Stupnik
OIB: 69638067216 | MBS: 080439935 | VAT/ID: HR69638067216
Tel: +385 1/4343-116 | www.fero-term.hr | info@fero-term.hr
Žiro računi: Privredna banka Zagreb HR2523400091110101632
SWIFT: PBZGHR2X
Erste & Steiermärkische Bank HR5424020061100098948
OTP banka Hrvatska HR8724070001100647884
Hrvatska poštanska banka HR5423900011101037072

FERO-TERM
PJ Bjelovar
Velike Sredice 31
Tel. 043/217-130

Obrazac R1

Račun br.
1475/07/2

Datum izdavanja: 7.12.2019
Mjesto izdavanja: Bjelovar
Dokument kreirao: Bjelovar - Blagajna
Komercijalist: Novaković Zvjezdan
Narudžba:
Dospijeće: 07.12.2019
Opcija dana: 0
Dokument i datum isporuke: OT - 1673 (7.12.2019)

Kupac: 958619
OIB: 53154829076
VUKAN KERAMIKA D.O.O

NOVA SELA 4 A
21243 Ugljane

vukankeramikadoo@gmail.com

RB	Šifra	Kataloški broj	Naziv proizvoda/usluge	Količina	JM	Cijena	Dod. rabat	PDV	Netto Cijena	Iznos
1	K01661	4811325	MAPEI SILIKON MAPESIL AC N.113 TAM.SIVI 310ML 4811325	12,00	KOM	46,90		25%	46,90	562,80
2	K99614	LK3	WEBER LIJEPILO FLEXSIBILNO WEBERCOL FLEX S1 25 KG LK3 (C2TE S1)	5,00	KOM	63,99		25%	63,99	319,95
3	K01844	6011345	MAPEI ULTRACOLOR PLUS FUGIR MASA S KG N.113 GRIGIO CEMENTO	5,00	KG	12,70		25%	12,70	63,50

Slovima: tisućustoosamdesetdvije KN osamdesetdva lp

Porezna tarifa	Osnovica	PDV
PDV 25%	946,25	236,56
	946,25	236,56

Osnovica: 946,25
Rabat: 0,00
PDV: 236,56
Za naplatu (KN): 1.182,81

Plaćanje internet bankarstvom:

Prilikom plaćanja molimo Vas da navedete poziv na broj 1475-07119-958619

Svojim potpisom na ovome dokumentu potvrđujete da ste prekontrolirali sve kupljene stavke u količini, kvaliteti i da je roba u ispravnom i neoštećenom stanju. Svojim potpisom potvrđujete da ste suglasni sa uvjetima prodaje koji su istaknuti u poslovnici, te da ste upoznati sa svim njezinim elemtima. Zamjene i reklamacije se uvažavaju i zaprimaju samo uz predočenje originalnoga računa. Fero-Term prihvaća svaku reklamaciju koja je u skladu sa općim uvjetima prodaje i zakonskim regulativama. Robu koja nije u original ambalaži ili koja je ugrađena ne mijenjamo. Reklamacije za keramičke pločice u vidu krivo kupljenih količina, usporedbe sa uzorcima u katalogu, Webshop-u, ili salonu ne prihvaćamo .Reklamacije za kupljenu robu 2 klase ili sa rasprodaje ne prihvaćamo .Reklamacije za bojlere ne prihvaćamo ako nije ugradnja i puštanje u pogon izvršeno od strane ovlaštene osobe, a sve to prema uputama proizvođača. Robu iz posebne narudžbe (nije lagerska) ne mijenjamo. Robu koja je na rasprodaji, izlazi iz asortimana ili je izašla iz ponude Fero-Terma ne mijenjamo. Kupac je dužan u slučaju vlastitoga preuzimanja preuzeti robu u roku od 5 dana od primitka obavijesti o kompletiranju narudžbe u protivnom se zaračunava ležarina. U slučaju odustanine kupca sredstva koja je kupac uplati ne vraćamo. Rok valjanosti cijena na ponudi i narudžbi je 5 dana, od dana izrade. Dostavu vršimo samo do objekta kupca, robu ne unosimo u prostorije kupca.

Ime i prezime kupca: _____ Potpis kupca: _____

Vrijeme izdavanja: 08:47
Oznaka operatera: bjelovar_blagajna
Fiskalna oznaka načina plaćanja: Transakcijski račun

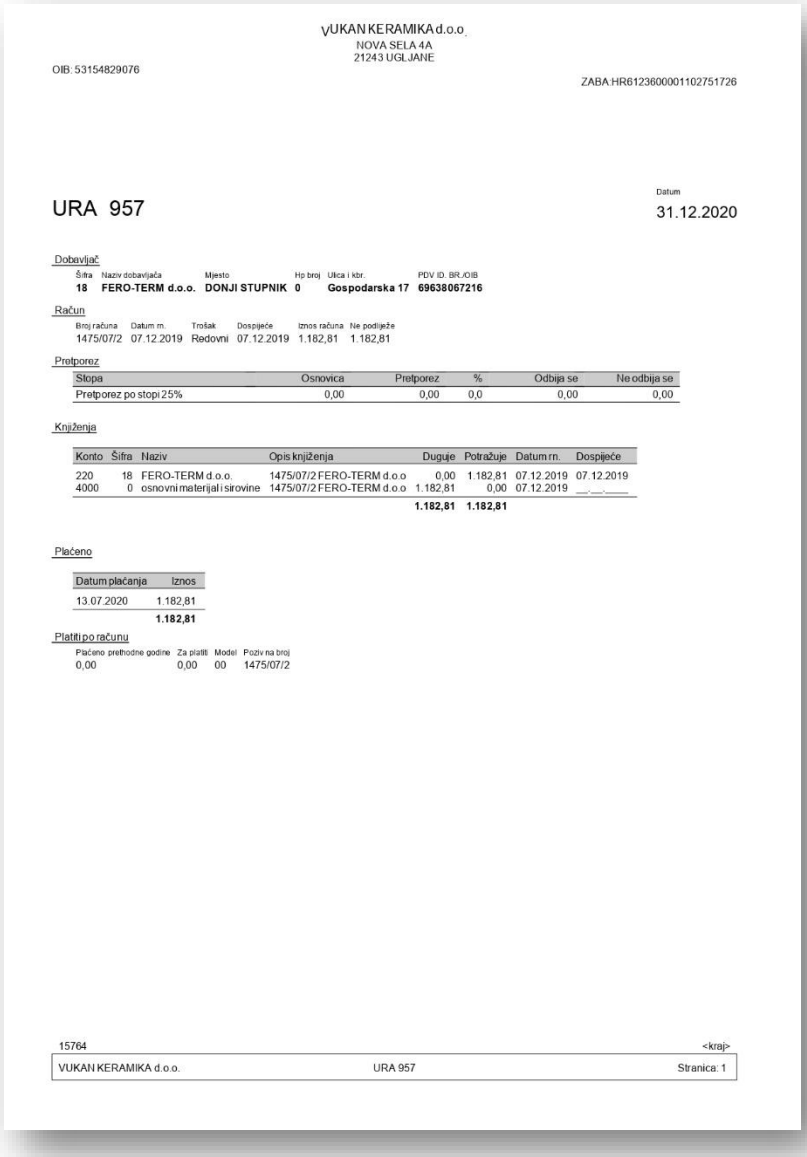
Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Tt-02/6605-2
Temeljni kapital: 38.902.200,00 kuna, uplaćen u cijelosti. Predsjednik uprave: Tomislav Gudeljević

Stranica: 1/1

Slika 1. Ulazni račun poduzeća

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća

Prvi ulazni račun nam prikazuje da je Vukan keramika naručila određenu robu od jednog od svojih najvećih dobavljača, tvrtke Fero-Term d.o.o. Na primjeru vidimo da račun sadrži sve potrebne elemente da bi bio ispravan. Poduzeće je primilo račun na iznos od 1.182,81 kunu, od čega PDV iznosi 236,56 kuna. Kako je poduzeće proknjižilo taj račun, prikazuje dnevnik knjiženja.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

ZABA HR6123600001102751726

URA 957

Datum
31.12.2020

Dobavljač

Šifra	Naziv dobavljača	Mjesto	Hp broj	Ulica i kbr.	PDV ID. BR./OIB
18	FERO-TERM d.o.o.	DONJI STUPNIK	0	Gospodarska 17	69638067216

Račun

Broj računa	Datum rn.	Trošak	Dospijeće	Iznos računa	Ne podliježe
1475/07/2	07.12.2019	Redovni	07.12.2019	1.182,81	1.182,81

Pretporez

Stopa	Osnovica	Pretporez	%	Odbija se	Ne odbija se
Pretporez po stopi 25%	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum rn.	Dospijeće
220	18	FERO-TERM d.o.o.	1475/07/2 FERO-TERM d.o.o	0,00	1.182,81	07.12.2019	07.12.2019
4000	0	osnovni materijal i sirovine	1475/07/2 FERO-TERM d.o.o	1.182,81	0,00	07.12.2019	__.__.____
				1.182,81	**1.182,81**		

Plaćeno

Datum plaćanja	Iznos
13.07.2020	1.182,81
	1.182,81

Platiti po računu

Plaćeno prethodne godine	Za platiti	Model	Poziv na broj
0,00	0,00	00	1475/07/2

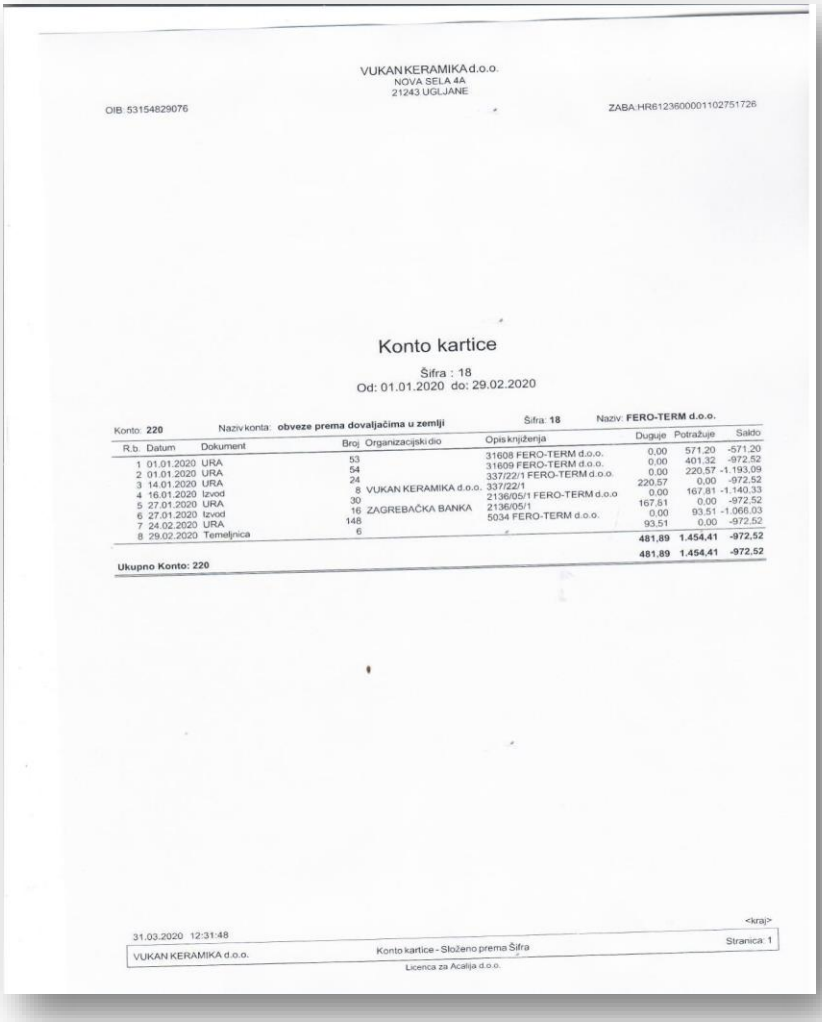
15764 <kraj>

VUKAN KERAMIKA d.o.o. URA 957 Stranica: 1

Slika 2. Dnevnik knjiženja- dokument URA

Izvor: Interna dokumentacija poduzeća

Dokument URA prikazuje kako je poduzeće evidentiralo ulazni račun na konta 2200- Obveza prema dobavljaču u zemlji u iznosu 1.182, 81 kn. Isti iznos knjižen je i na konto 4000- Osnovni materijal i sirovine.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

ZABA HR6123600001102751726

Konto kartice

Šifra : 18
Od: 01.01.2020 do: 29.02.2020

Konto: **220** Naziv konta: **obveze prema dovaljačima u zemlji** Šifra: **18** Naziv: **FERO-TERM d.o.o.**

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Saldo
1	01.01.2020	URA	53		31608 FERO-TERM d.o.o.	0,00	571,20	-571,20
2	01.01.2020	URA	54		31609 FERO-TERM d.o.o.	0,00	401,32	-972,52
3	14.01.2020	URA	24		337/22/1 FERO-TERM d.o.o.	0,00	220,57	-1.193,09
4	16.01.2020	Izvod	8	VUKAN KERAMIKA d.o.o.	337/22/1	220,57	0,00	-972,52
5	27.01.2020	URA	30		2136/05/1 FERO-TERM d.o.o	0,00	167,81	-1.140,33
6	27.01.2020	Izvod	16	ZAGREBAČKA BANKA	2136/05/1	167,81	0,00	-972,52
7	24.02.2020	URA	148		5034 FERO-TERM d.o.o.	0,00	93,51	-1.066,03
8	29.02.2020	Temeljnica	6			93,51	0,00	-972,52
						481,89	**1.454,41**	**-972,52**
Ukupno Konto: 220						**481,89**	**1.454,41**	**-972,52**

<kraj>

31.03.2020 12:31:48 VUKAN KERAMIKA d.o.o. Konto kartice - Složeno prema Šifra Stranica: 1

Licenca za Acalija d.o.o.

Slika 3. Konto kartica

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

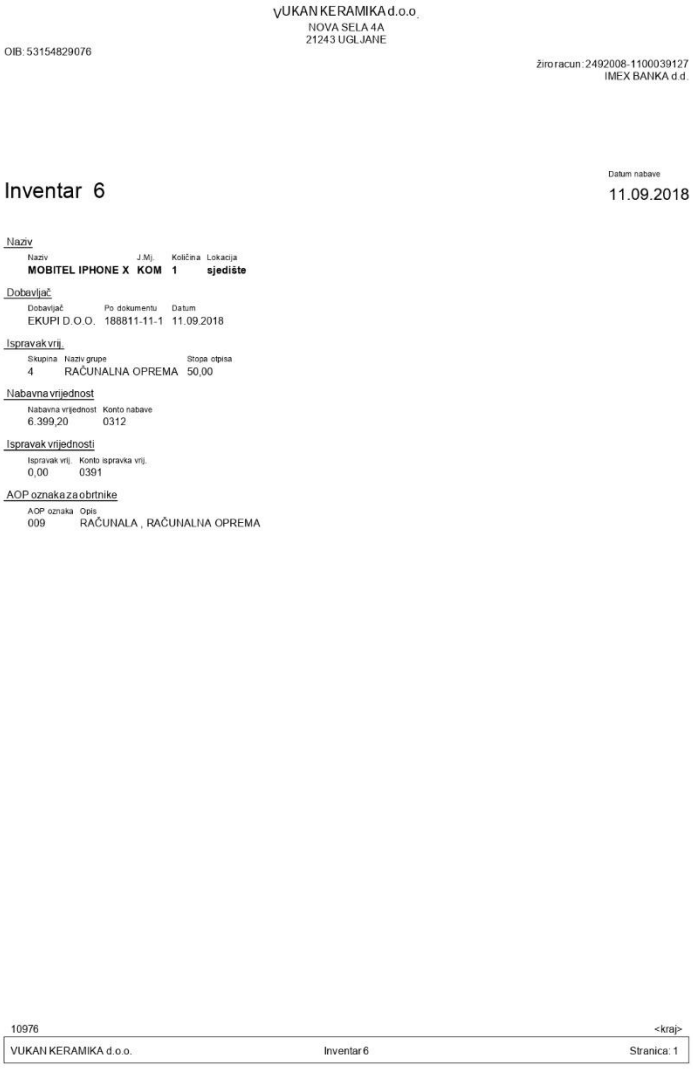
Konto kartica je kronološki prikaz knjiženja unutar određenog konta. Konto kartica sadrži:

- Naziv i adresu poduzetnika
- Brojčanu oznaku konta
- Naziv konta
- Razdoblje na koje se odnosi
- Početno stanje ako postoji
- Zaključni ukupni dugovni te potražni promet za razdoblje na koje se kartica odnosi
- Stanje konta na kraju razdoblja

Od 1.1. 2016. godine konto- kartice moraju sadržavati i identifikacijske oznake osoba koje su knjižile i kontrolirale ovu ispravu.

Primjer prikazuje obveze koje Vukan keramika d.o.o. ima prema poduzeću Fero- Term d.o.o., dakle prikazuju se knjiženja na kontu 220- Obveza prema dobavljačima u zemlji. Osim ulaznih računa, na konto kartici se vidi i da su proknjižena dva izvoda kao i jedna temeljnica. Temeljnica se koristi za ispravke knjiženja, točnije ako neki specifični dokument treba knjižiti drugačije nego što je predviđeno pravilima knjiženja za taj dokument.

Sljedeći primjer prikazuje nabavu dugotrajne imovine u poduzeću. Radi se o nabavi poslovnog mobitela.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

Inventar 6

Datum nabave
11.09.2018

Naziv

Naziv	J.Mj.	Količina	Lokacija
MOBITEL IPHONE X	**KOM**	**1**	**sjedište**

Dobavljač

Dobavljač	Po dokumentu	Datum
EKUPI D.O.O.	188811-11-1	11.09.2018

Ispravak vrij.

Skupina	Naziv grupe	Stopa otpisa
4	RAČUNALNA OPREMA	50,00

Nabavna vrijednost

Nabavna vrijednost	Konto nabave
6.399,20	0312

Ispravak vrijednosti

Ispravak vrij.	Konto ispravka vrij.
0,00	0391

AOP oznaka za obrtnike

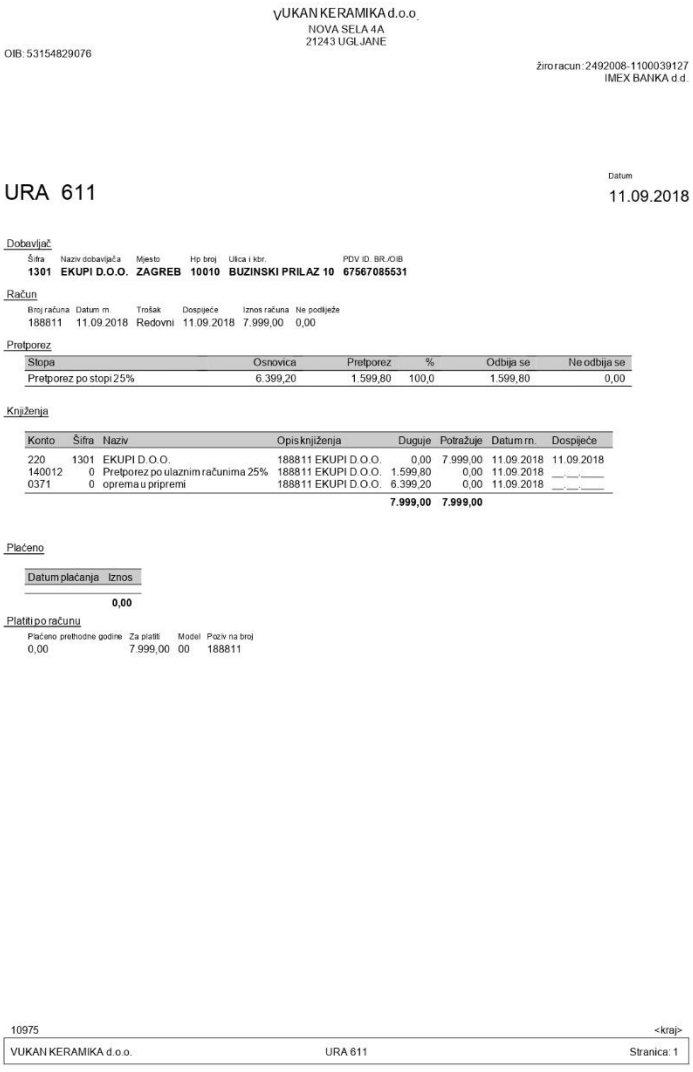
AOP oznaka	Opis
009	RAČUNALA , RAČUNALNA OPREMA

10976 <kraj>

VUKAN KERAMIKA d.o.o. Inventar 6 Stranica: 1

Slika 4. Nabava imovine

Poslovni mobitel poduzeća spada u dugotrajnu materijalnu imovinu jer se koristi u vremenu dužem od jedne godine. Stopa otpisa amortizacije u ovom slučaju je 50 %, a to je stopa propisana za računala, računalnu opremu i mobitele.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

URA 611

Datum
11.09.2018

Dobavljač

Šifra	Naziv dobavljača	Mjesto	Hp broj	Ulica i kbr.	PDV ID. BR./OIB
1301	EKUPI D.O.O.	ZAGREB	10010	BUZINSKI PRILAZ 10	67567085531

Račun

Broj računa	Datum m.	Trošak	Dospijeće	Iznos računa	Ne podliježe
188811	11.09.2018	Redovni	11.09.2018	7.999,00	0,00

Pretporez

Stopa	Osnovica	Pretporez	%	Odbija se	Ne odbija se
Pretporez po stopi 25%	6.399,20	1.599,80	100,0	1.599,80	0,00

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum rn.	Dospijeće
220	1301	EKUPI D.O.O.	188811 EKUPI D.O.O.	0,00	7.999,00	11.09.2018	11.09.2018
140012	0	Pretporez po ulaznim računima 25%	188811 EKUPI D.O.O.	1.599,80	0,00	11.09.2018	__.__.____
0371	0	oprema u pripremi	188811 EKUPI D.O.O.	6.399,20	0,00	11.09.2018	__.__.____
				7.999,00	**7.999,00**		

Plaćeno

Datum plaćanja	Iznos
	0,00

Platiti po računu

Plaćeno prethodne godine	Za platiti	Model	Poziv na broj
0,00	7.999,00	00	188811

10975 <kraj>

VUKAN KERAMIKA d.o.o. URA 611 Stranica: 1

Slika 5. Dnevnik knjiženja- dokument URA

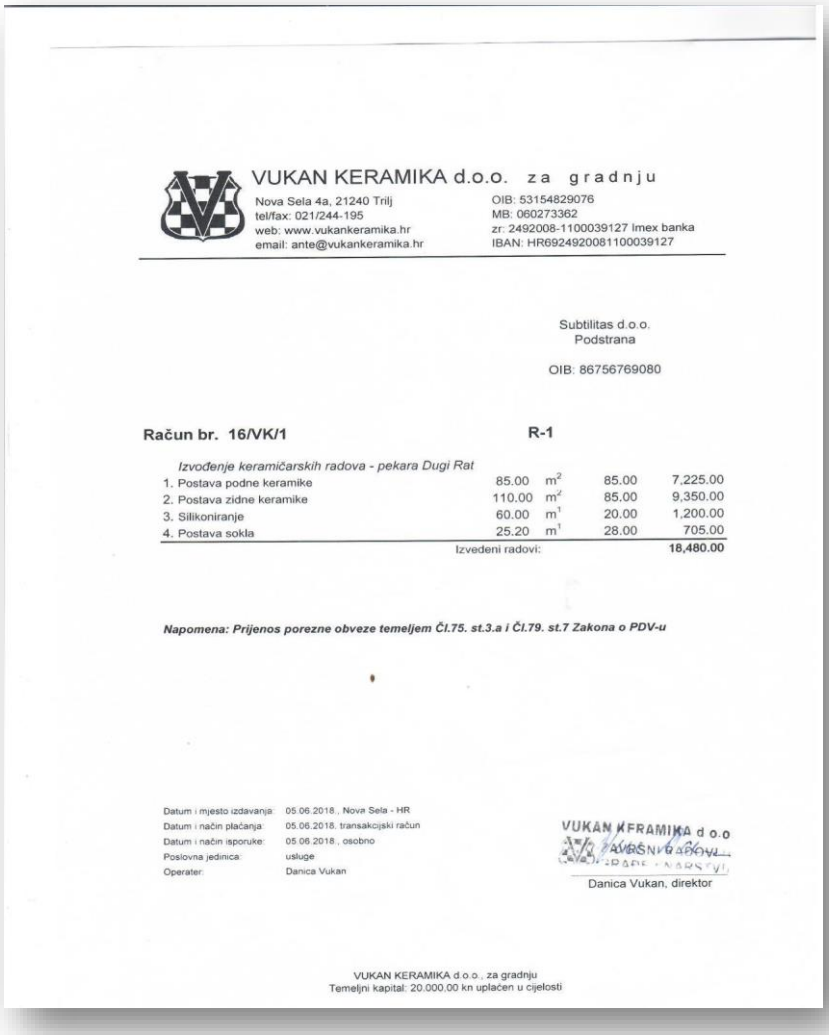
Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Poduzeće je nabavilo poslovni mobitel od dobavljača EKUPI d.o.o. u iznosu od 7.999 kuna. Poduzeće je knjižilo račun na konto 220- Obveza prema dobavljaču (7.999 kuna) te na konto 0371- Oprema u pripremi (6.399 kuna). Pretporez po ulaznim računima (konto 140012)

iznosi 1.599,80 kuna. Poduzeće ima pravo na odbitak pretporeza jer kupnja poslovnog mobitela spada pod nabavu opreme potrebne za poslovanje.

3.3.Izlazni računi, privremene i okončane situacije

Izlazni račun (I-RA) izdaje pouzeće svojim kupcima za prodane proizvode, robu ili obavljene usluge. U ovom slučaju, radi se o obavljenim keramičarskim uslugama. Izlazni račun sadrži iste podatke kao i ulazni račun.



VUKAN KERAMIKA d.o.o. za gradnju
Nova Sela 4a, 21240 Trilj
tel/fax: 021/244-195
web: www.vukankeramika.hr
email: ante@vukankeramika.hr
OIB: 53154829076
MB: 060273362
zr: 2492008-1100039127 Imex banka
IBAN: HR6924920081100039127

Subtilitas d.o.o.
Podstrana

OIB: 86756769080

Račun br. 16/VK/1 **R-1**

Izvođenje keramičarskih radova - pekara Dugi Rat

1. Postava podne keramike	85.00	m^2	85.00	7,225.00
2. Postava zidne keramike	110.00	m^2	85.00	9,350.00
3. Silikoniranje	60.00	m^1	20.00	1,200.00
4. Postava sokla	25.20	m^1	28.00	705.00
		Izvedeni radovi:		**18,480.00**

Napomena: Prijenos porezne obveze temeljem Čl.75. st.3.a i Čl.79. st.7 Zakona o PDV-u

Datum i mjesto izdavanja: 05.06.2018., Nova Sela - HR
Datum i način plaćanja: 05.06.2018. transakcijski račun
Datum i način isporuke: 05.06.2018., osobno
Poslovna jedinica: usluge
Operater: Danica Vukan

VUKAN KERAMIKA d.o.o
Danica Vukan, direktor

VUKAN KERAMIKA d.o.o., za gradnju
Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti

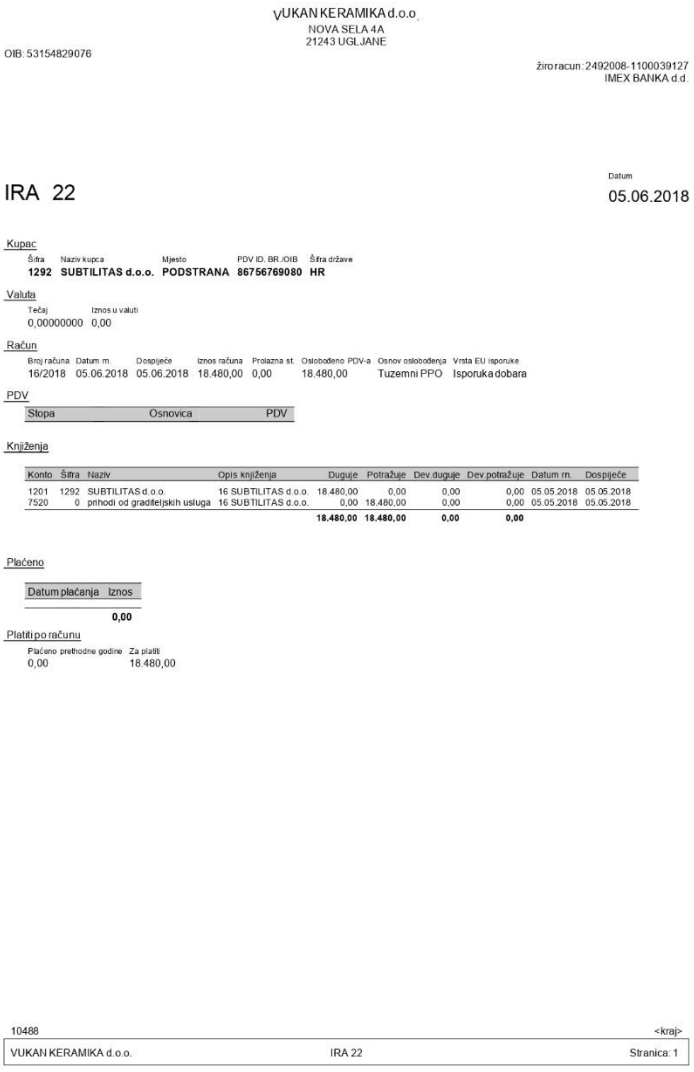
Slika 6. Izlazni račun

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Poduzeće je obavilo keramičarske radove u pekari u Dugom ratu i račun poslalo poduzeću Subtilitas d.o.o. u Podstrani. Na računu su naznačene radnje koje su se obavljene i za koju

površinu (površina je iskazana u metrima kvadratnim), jedinična cijena za jedan metar kvadratni te ukupna cijena izvedenih radova. Na računu je naznačena i napomena koja govori kako se porezna obveza prenosi prema Članku 75. st.3.a i prema Članku 79. st. 7. Zakona o PDV-u.

Članak 75. st.3.a govori kako je porezni obveznik koji je upisan u registar poreznih obveznika u RH obvezan platiti PDV kada mu se isporuče građevinske usluge, kao i ako mu se ustupi osoblje koje obavlja građevinske radove. Članak 79. st. 7. govori kako u slučaju kada je primatelj usluga obvezan platiti PDV, isporučitelj u računu mora navesti „prijenos porezne obveze“, kao što je i navedeno na računu.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

IRA 22

Datum
05.06.2018

Kupac

Šifra	Naziv kupca	Mjesto	PDV ID. BR./OIB	Šifra države
1292	**SUBTILITAS d.o.o.**	**PODSTRANA**	**86756769080**	**HR**

Valuta

Tečaj	Iznos u valuti
0,00000000	0,00

Račun

Broj računa	Datum m.	Dospijeće	Iznos računa	Prolazna st.	Oslobođeno PDV-a	Osnov oslobođenja	Vrsta EU isporuke
16/2018	05.06.2018	05.06.2018	18.480,00	0,00	18.480,00	Tuzemni PPO	Isporuka dobara

PDV

Stopa	Osnovica	PDV

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Dev.duguje	Dev.potražuje	Datum rn.	Dospijeće
1201	1292	SUBTILITAS d.o.o.	16 SUBTILITAS d.o.o.	18.480,00	0,00	0,00	0,00	05.05.2018	05.05.2018
7520	0	prihodi od graditeljskih usluga	16 SUBTILITAS d.o.o.	0,00	18.480,00	0,00	0,00	05.05.2018	05.05.2018
				18.480,00	**18.480,00**	**0,00**	**0,00**		

Plaćeno

Datum plaćanja	Iznos
	0,00

Platiti po računu

Plaćeno prethodne godine	Za platiti
0,00	18.480,00

10488 <kraj>

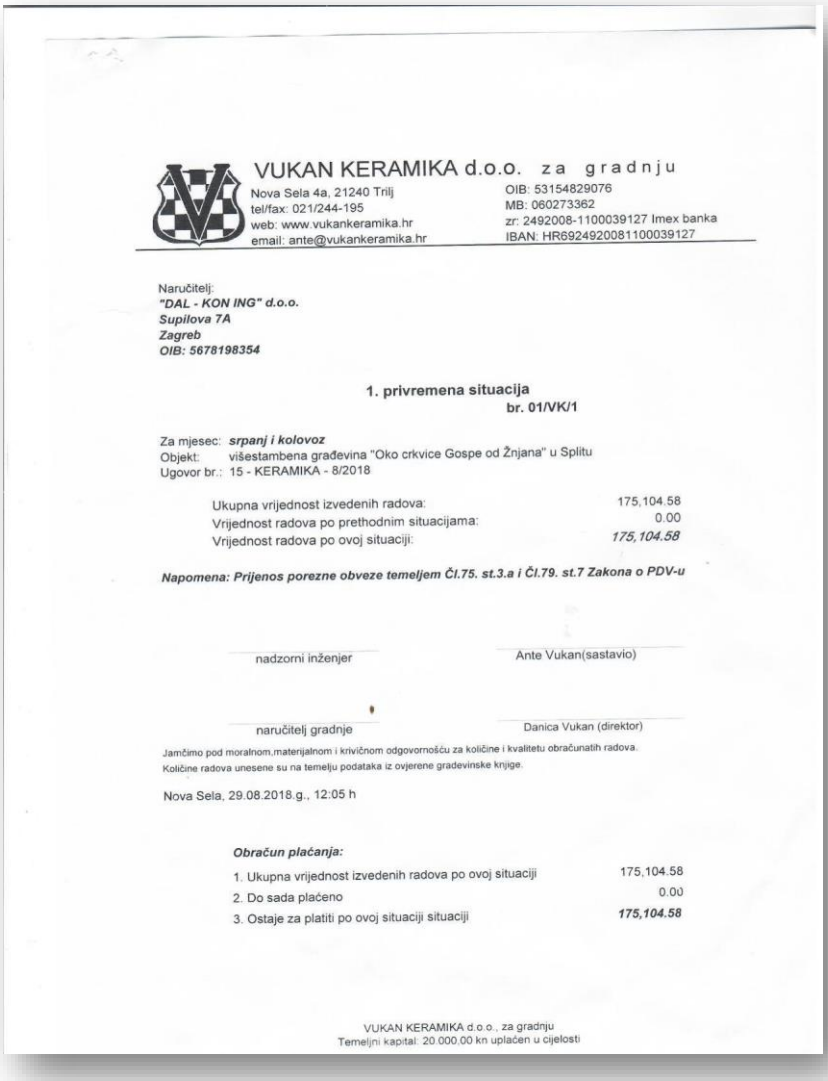
VUKAN KERAMIKA d.o.o. IRA 22 Stranica: 1

Slika 7. Dnevnik knjiženja- dokument IRA

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Račun je proknjižen na konta 1201- Potraživanja od kupaca u iznosu od 18.480,00 kuna te na konto 7520- Prihodi od graditeljskih usluga.

U građevinskoj djelatnosti, jako često se spominju pojmovi privremene i okončane situacije. Situacija je dokument za naplatu izvršenih radova u građevini, pogotovo kada radovi traju mjesecima i kada je sklopljen ugovor za izvedbu određenih radova. Svaki mjesec se ispostavlja privremena situacija i zatim na kraju okončana situacija. Situacije nose oznake rednih brojeva.



VUKAN KERAMIKA d.o.o. za gradnju
Nova Sela 4a, 21240 Trilj
tel/fax: 021/244-195
web: www.vukankeramika.hr
email: ante@vukankeramika.hr
OIB: 53154829076
MB: 060273362
zr: 2492008-1100039127 Imex banka
IBAN: HR6924920081100039127

Naručitelj:
"DAL - KON ING" d.o.o.
Supilova 7A
Zagreb
OIB: 5678198354

1. privremena situacija
br. 01/VK/1

Za mjesec: ***srpanj i kolovoz***
Objekt: višestambena građevina "Oko crkvice Gospe od Žnjana" u Splitu
Ugovor br.: 15 - KERAMIKA - 8/2018

Ukupna vrijednost izvedenih radova:	175,104.58
Vrijednost radova po prethodnim situacijama:	0.00
Vrijednost radova po ovoj situaciji:	***175,104.58***

Napomena: Prijenos porezne obveze temeljem Čl.75. st.3.a i Čl.79. st.7 Zakona o PDV-u

nadzorni inženjer — Ante Vukan(sastavio)

naručitelj gradnje — Danica Vukan (direktor)

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

Nova Sela, 29.08.2018.g., 12:05 h

Obračun plaćanja:

1. Ukupna vrijednost izvedenih radova po ovoj situaciji	175,104.58
2. Do sada plaćeno	0.00
3. Ostaje za platiti po ovoj situaciji situaciji	***175,104.58***

VUKAN KERAMIKA d.o.o., za gradnju
Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti

Slika 8. Privremena situacija

Izvor: interna dokumentacija poduzeća



ukan keramika d.o.o. za gradnju
OIB: 53154829076

Naručitelj:
"DAL - KON ING" d.o.o.
Supilova 7A
Zagreb
OIB: 5678198354

Prilog 1. privremenoj situaciji

mjesec: kolovoz

Izvođenje keramičarskih radova na višestambenoj zgradi "Oko crkvice Gospe od Žnjana" u Splitu

1.	Postava podne keramike (st. ugovora 1A)		543.67	m^2	17.10	9,296.76
2.	Postava podne keramike (st. ugovora 1C)		119.50	m^2	28.50	3,405.75
3.	Postava rigola (st. ugovora 1F)		48.00	m^1	5.70	273.60
4.	Postava fasade VTR	A	78.67	m^2	28.00	2,202.76
		B	57.60	m^1	27.00	1,555.20
5.	Postava podesta (st. ugovora 2)		174.50	m^2	22.80	3,978.60
6.	Postava sokla		210.00	m^1	3.80	798.00
7.	Postava silikonske fuge		741.60	m^1	1.90	1,409.04
8.	Postava i nabava inox lajsni		87.60	m^1	7.43	650.87
	UKUPNO € :					23,570.58
	UKUPNO HRK:					175,104.58

Slovima : stosedamdesetpettisućastočetirikunepedesetosamlipa

Napomena : *Za izračun ukupne vrijednosti izvedenih radova u HRK korišten srednji tečaj HNB na dan 29.08.2018.*

Nova Sela, 29.08.2018.

Slika 9. Prilog privremenoj situaciji

Izvor: interna dokumentacija tvrtke

Važno je naglasiti kako je situaciju primatelj usluge dužan ovjeriti datumom, potpisom i žigom, te primjerak vratiti izvršitelju usluge koji je ispostavio situaciju. Tek tada je situacija pravovaljan dokument.

U navedenoj privremenoj situaciji, Vukan keramika je ispostavila situaciju naručitelju usluge DAL-KON ING d.o.o. za višestambenu građevinu „Oko crkvice gospe od Žnjana“ u Splitu. Situacija se odnosi na mjesec kolovoz. Navedeni su svi izvršeni keramičarski radovi i njihova ukupna cijena po metru kvadratnom. Cijena je također izražena i u eurima uz napomenu korištenja srednjeg tečaja HNB na datum izrade situacije.



VUKAN KERAMIKA d.o.o. za gradnju
Nova Sela 4a, 21240 Trilj
tel/fax: 021/244-195
web: www.vukankeramika.hr
email: ante@vukankeramika.hr
OIB: 53154829076
MB: 060273362
zr: 2492008-1100039127 Imex banka
IBAN: HR6924920081100039127

Naručitelj:
"DAL - KON ING" d.o.o.
Supilova 7A
Zagreb
OIB: 5678198354

Okončana situacija
br. 01/VK/1

Za mjesec: *studeni*
Objekt: višestambena građevina "Oko crkvice Gospe od Žnjana" u Splitu
Ugovor br.: 15 - KERAMIKA - 8/2018

Ukupna vrijednost izvedenih radova:	185,789.56
Vrijednost radova po prethodnim situacijama:	175,104.58
Vrijednost radova po ovoj situaciji:	*10,684.98*

Napomena: Prijenos porezne obveze temeljem Čl.75. st.3.a i Čl.79. st.7 Zakona o PDV-u

nadzorni inženjer

DAL-KON ING d.o.o. naručitelj gradnje

Ante Vukan (sastavio)
VUKAN KERAMIKA d.o.o. ZAVRŠNI RADOVI
Danica Vukan (direktor)

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

Nova Sela, 11.12.2018.g., 12:05 h

VUKAN KERAMIKA d.o.o., za gradnju
Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti

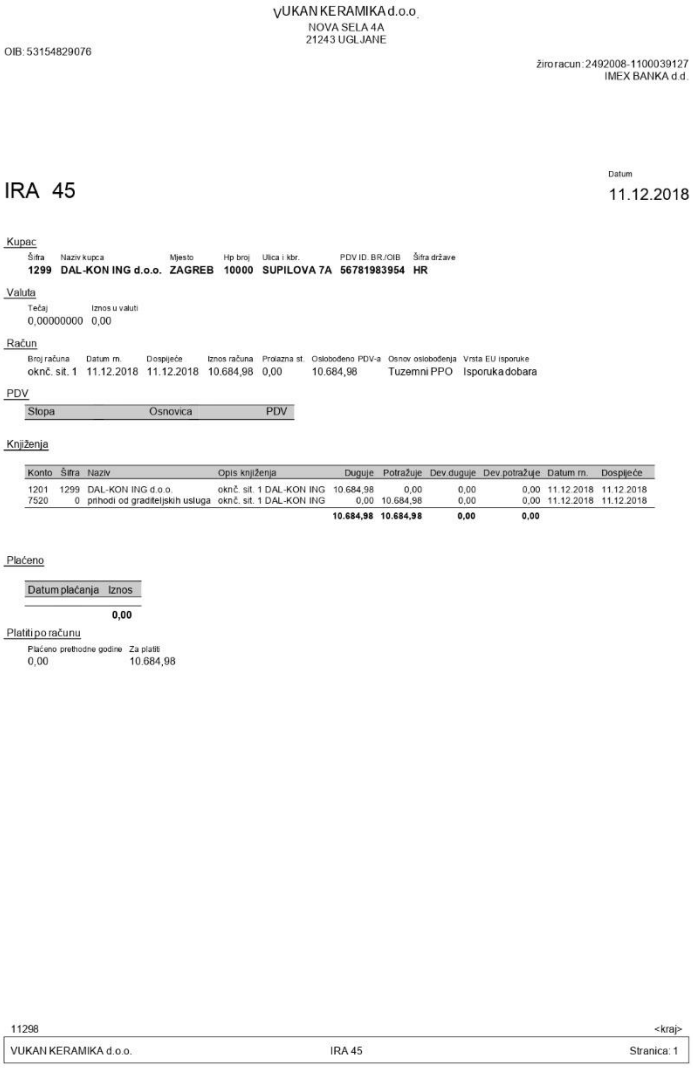
Slika 10. Okončana situacija

Izvor: interna dokumentacija tvrtke

Okončana situacija je konačni obračun svih ukupno izvedenih radova. Ako postoji razlika vrijednosti između izvedenih radova i prije zaračunatih radova ispostavljenih u privremenim situacijama, ta razlika se mora naznačiti.

Prema Zakonu o PDV-u čl.15. st. 2. koji kaže da je račun svaka isprava u kojoj se obračunavaju isporučena dobra i usluge, bez obzira kako se ta isprava zove, privremena situacija ima jednaku snagu kao i okončana upravo zato što sadrži sve elemente računa. Izdaje se najčešće zbog preglednosti posla i dogovora između stranaka. Na primjeru se vidi kako

vrijednost radova u drugoj (i posljednjoj) situaciji iznosi 10.684,98 kuna, što zbrojeno sa vrijednosti radova u prvoj situaciji daje konačan iznos izvedenih radova.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

IRA 45

Datum
11.12.2018

Kupac

Šifra	Naziv kupca	Mjesto	Hp broj	Ulica i kbr.	PDV ID. BR./OIB	Šifra države
1299	**DAL-KON ING d.o.o.**	**ZAGREB**	**10000**	**SUPILOVA 7A**	**56781983954**	**HR**

Valuta

Tečaj	Iznos u valuti
0,00000000	0,00

Račun

Broj računa	Datum m.	Dospijeće	Iznos računa	Prokazna st.	Oslobođeno PDV-a	Osnov oslobođenja	Vrsta EU isporuke
okn č. sit. 1	11.12.2018	11.12.2018	10.684,98	0,00	10.684,98	Tuzemni PPO	Isporuka dobara

PDV

Stopa	Osnovica	PDV

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Dev.duguje	Dev.potražuje	Datum m.	Dospijeće
1201	1299	DAL-KON ING d.o.o.	okn č. sit. 1 DAL-KON ING	10.684,98	0,00	0,00	0,00	11.12.2018	11.12.2018
7520	0	prihodi od graditeljskih usluga	okn č. sit. 1 DAL-KON ING	0,00	10.684,98	0,00	0,00	11.12.2018	11.12.2018
				10.684,98	**10.684,98**	**0,00**	**0,00**		

Plaćeno

Datum plaćanja	Iznos
	0,00

Platiti po računu

Plaćeno prethodne godine	Za platiti
0,00	10.684,98

11298 <kraj>

VUKAN KERAMIKA d.o.o. IRA 45 Stranica: 1

Slika 11- Dnevnik knjiženja- dokument IRA

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

3.4. Obračun PDV-a

Prijava PDV-a predaje se elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca ili tromjesečja) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Prijava PDV-a podnosi se na Obrascu PDV u koji se unose podaci o obavljenim transakcijama u obračunskom razdoblju.

Temeljem podatak iz prijave PDV-a obveznik izračunava poreznu obvezu ili iznos za povrat kao razliku pretporeza iz ulaznih računa i poreza koji je zaračunao kupcima svojih dobara ili usluga.

VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

Temeljnica 55

Datum
31.12.2018

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum rn.	Dospijeće
24011	0	obveza za PDV po isporukama iz PPO 25%	PDV 12/2018	242.029,12	0,00	__.__.____	__.__.____
24011	0	obveza za PDV po isporukama iz PPO 25%	PDV 12/2018	0,00	242.029,12	__.__.____	__.__.____
140012	0	Pretporez po ulaznim računima 25%	PDV 12/2018	0,00	5.557,12	__.__.____	__.__.____
14070	0	Potra. za razliku većeg pretpo. od obveze u obrač. razd	PDV 12/2018	5.557,12	0,00	__.__.____	__.__.____
				247.586,24	**247.586,24**		

11373 <kraj>

VUKAN KERAMIKA d.o.o. Temeljnica 55 Stranica: 1

Slika 12. Temeljnica

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Temeljnica sadrži konto 24011- Obveza za PDV i konto 140012- Pretporez po ulaznim računima. Iznos od 242.029,12 kn je knjižen na dugovnu i potražnu stranu jer se porezna obveza prenosi na primatelja usluge, što je već ranije objašnjeno. Iznos od 5.557,12 kn knjiži se na dugovnu stranu konta Potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze u obračunskom razdoblju i to je iznos za povrat.

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
VUKAN KERAMIKA d.o.o. Nova sela 4A 21243 UGLJANE		SINJ
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ/OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA/OIB	PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE OD 01.12 DO 31.12 GOD: 2018
53154829076		

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 DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	242.029,12	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	242.029,12	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	242.029,12	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.)	0,00	0,00
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%	0,00	0,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)	22.228,46	5.557,12
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%	22.228,46	5.557,12
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III.-II.)	X X X X X	-5.557,12
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	X X X X X	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU / ZA POVRAT	X X X X X	-5.557,12
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0	

Slika 13. PDV obrazac

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

U koloni I. iskazuju se podaci o obavljenim transakcijama u obračunskom razdoblju koje ne podliježu oporezivanju te transakcijama koje su oslobođene plaćanja PDV-a.

U 12. mjesecu 2018. godine obavljene su isporuke usluga u tuzemstvu kod kojih dolazi do prijenosa porezne obveze na poreznog obveznika primatelja isporuke u iznosu od 242.029,12. Riječ je o uslugama za koje je primatelj isporuke obvezan platiti PDV u skladu s člankom 75. stavkom 3. Zakon o PDV-u.

U koloni III. Iskazuje se ukupna vrijednost primljenih isporuka i obračunati pretporez u primljenim isporukama usluga. U 12/2018. primljene su isporuke u iznosu od 22.228,46 kn od drugih poreznih obveznika u kojima je sadržano 5.557,12 kn pretporeza po stopi od 25 % na koji tvrtka ima pravo na povrat.

Pravo na povrat PDV-a u 12/2018. iznosi 5.557,12 kn što je iskazano u koloni VI.

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)	0,00		
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU+TREĆE ZEMLJE)	0,00		
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00		
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA	NE		

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

Obračun sastavio: Acalija Frano Kontakt: 823-048 Potpis

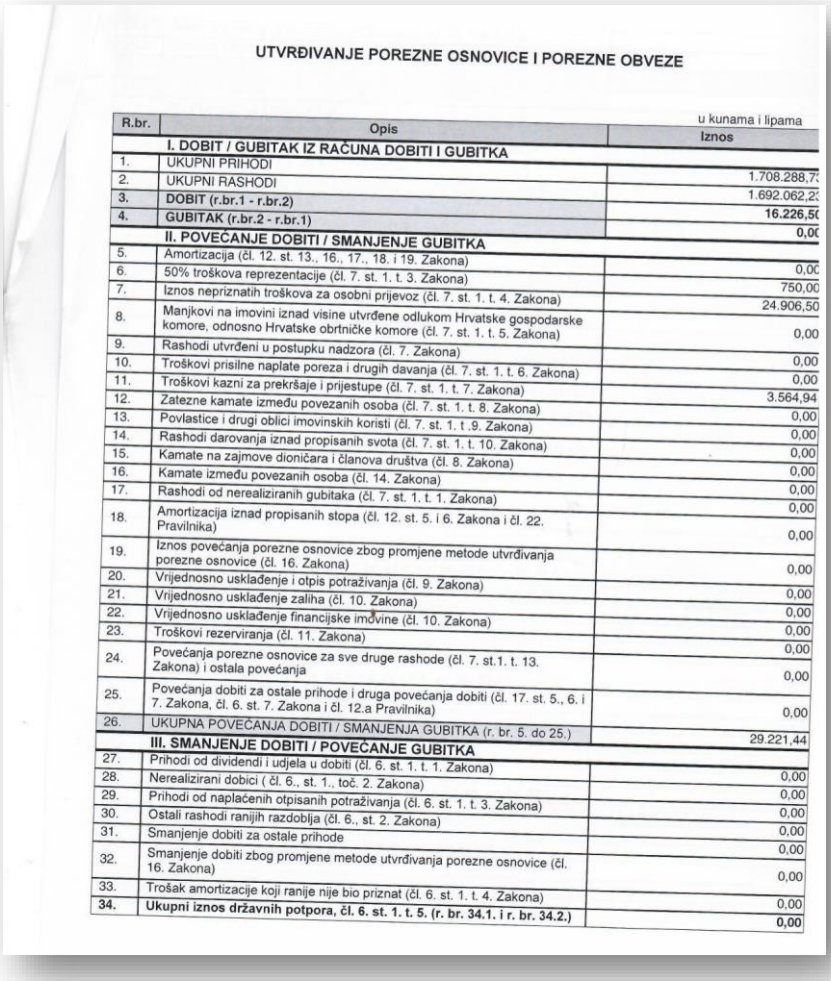
Slika 14. PDV obrazac

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

3.5. Prijava poreza na dobit

Za prijavu poreza na dobit, poduzetnici ispunjavaju Obrazac PD koji je objavljen u Pravilniku o porezu na dobit. Prijava se predaje Poreznoj upravi najkasnije 4 mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit.

U pravilu, porez na dobit se sastavlja za jednu kalendarsku godinu, no to može biti i za dio poslovne godine. Ako poduzetnik utvrdi porez na dobit za dio kalendarske godine, onda će i sam račun dobiti i gubitka obuhvatiti razdoblje kraće od godinu dana, a bilanca će biti sastavljena na posljednji dan poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava.



UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

R.br.	Opis	Iznos
	I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1.	UKUPNI PRIHODI	1.708.288,7
2.	UKUPNI RASHODI	1.692.062,2
3.	**DOBIT (r.br.1 - r.br.2)**	**16.226,5**
4.	**GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)**	**0,0**
	II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,0
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	750,0
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	24.906,50
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	3.564,94
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t .9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	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.)	29.221,44
	III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Nerealizirani dobici (čl. 6., st. 1., toč. 2. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6., st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00
34.	**Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)**	**0,00**

Slika 15. Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

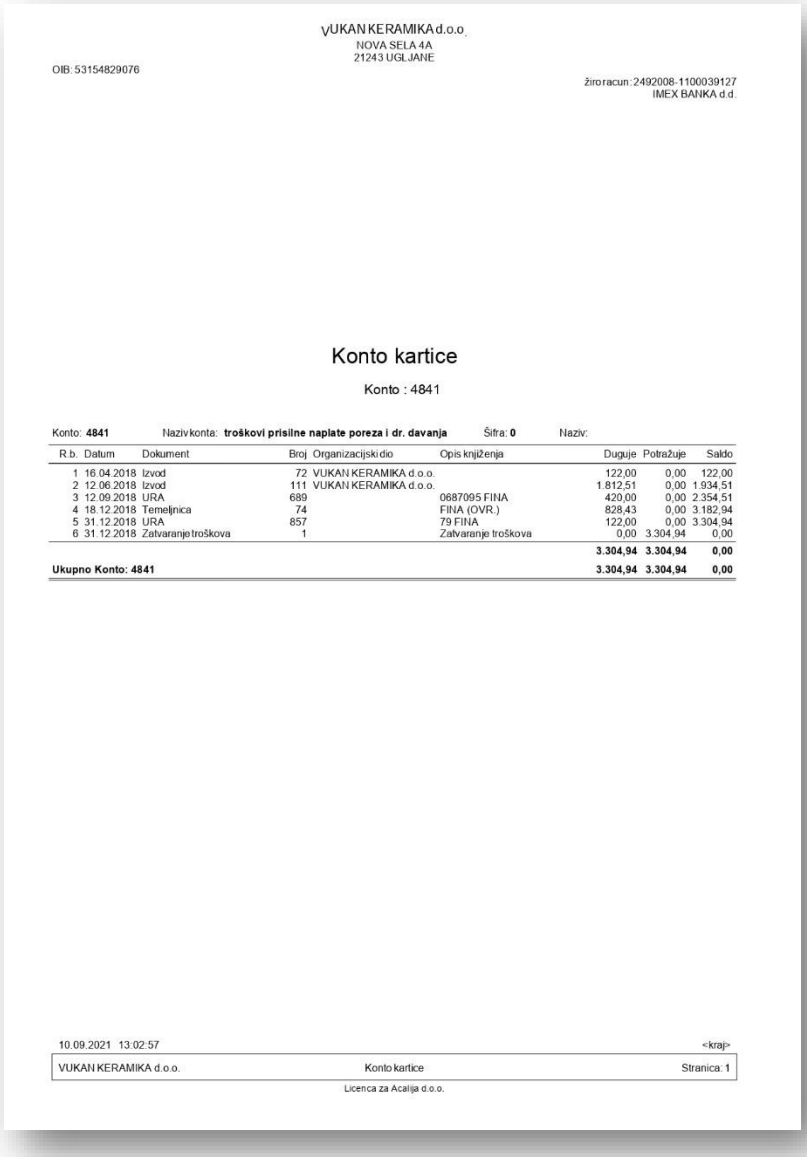
Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Poduzeće prijavljuje porez za jednu kalendarsku godinu. Dobit u 2018. godini iznosi 16.226,50 kuna. Stavka Ukupna povećanja dobiti/smanjenje gubitka iznosi 29.221,44 kuna.

Poduzeće je u tom slučaju imalo troškove kazne za prekršaje i prijestupe (koje izriču upravna tijela i sudovi) i troškove za osobni prijevoz.

U iznos troškova za prijevoz ne uključuju se troškovi osiguranja i kamata te naknade koje se plaćaju pri registraciji vozila za osobni prijevoz. Kod uvećanja dobiti za 30 % troškova za osobni prijevoz polazi se od troškova za gorivo, troškova održavanja i popravaka te troškova registracije osim gore navedenih troškova osiguranja i kamata i naknada koje se prema posebnim propisima plaćaju pri registraciji (to su porezno priznati rashodi).

Prema članku 7.st.1.t.7. Zakona, nepriznati trošak su i kazne koje izriču upravna i sudska tijela. Kazna se evidentira kao poslovni rashod i smanjuje financijski rezultat poreznog razdoblja u kojem je ona nastala. Potrebno je uvećati poreznu osnovicu za iznos same kazne da bi se dobio učinak porezno nepriznatog rashoda. U ovom slučaju, poduzeće je u 2018. godini imalo trošak za kazne u iznosu 3.304,94 kn. Radi se o ovrhi FINE i troškova koji su proizašli iz ovrhe, što prikazuju sljedeće konto kartice.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

Konto kartice

Konto : 4841

Konto: **4841** Naziv konta: **troškovi prisilne naplate poreza i dr. davanja** Šifra: **0** Naziv:

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Saldo
1	16.04.2018	Izvod	72	VUKAN KERAMIKA d.o.o.		122,00	0,00	122,00
2	12.06.2018	Izvod	111	VUKAN KERAMIKA d.o.o.		1.812,51	0,00	1.934,51
3	12.09.2018	URA	689		0687095 FINA	420,00	0,00	2.354,51
4	18.12.2018	Temeljnica	74		FINA (OVR.)	828,43	0,00	3.182,94
5	31.12.2018	URA	857		79 FINA	122,00	0,00	3.304,94
6	31.12.2018	Zatvaranje troškova	1		Zatvaranje troškova	0,00	3.304,94	0,00
						3.304,94	**3.304,94**	**0,00**
Ukupno Konto: 4841						**3.304,94**	**3.304,94**	**0,00**

10.09.2021 13:02:57 <kraj>

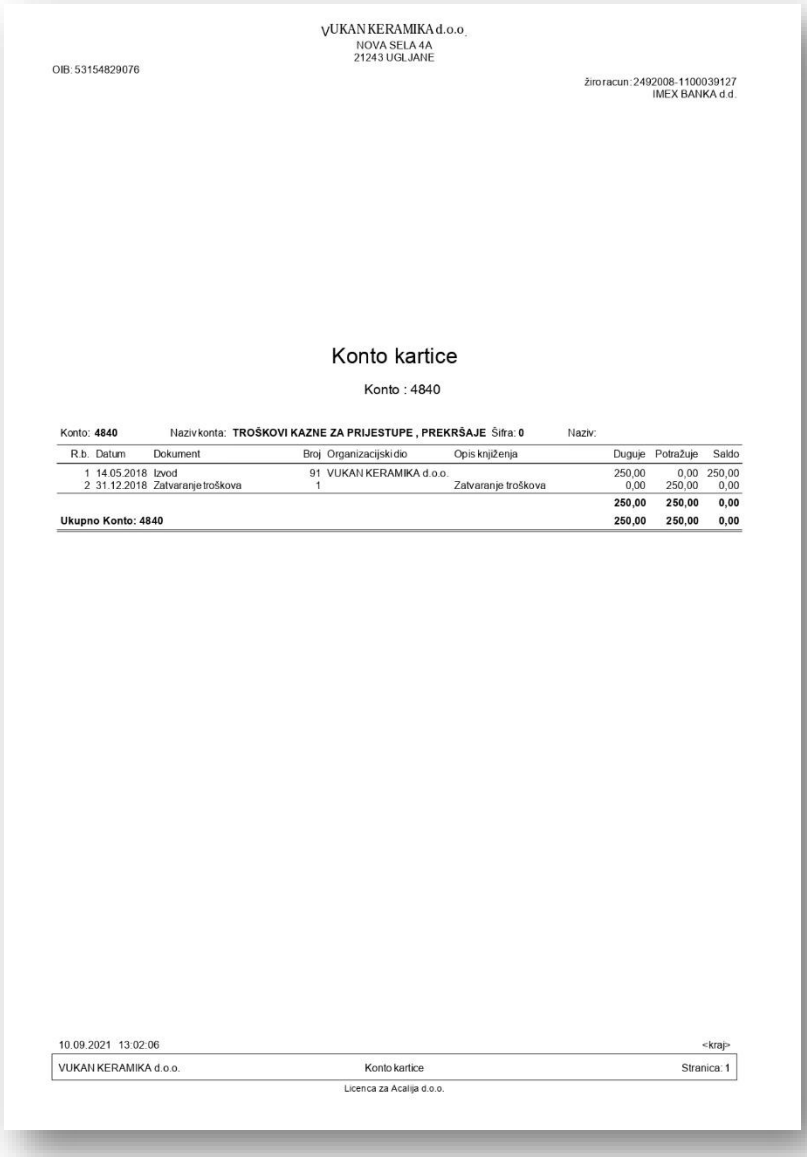
VUKAN KERAMIKA d.o.o. Konto kartice Stranica: 1

Licenca za Acalija d.o.o.

Slika 16. Konto kartica

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Konto kartica prikazuje knjiženja na kontu 4841- troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

Konto kartice

Konto : 4840

Konto: **4840** Naziv konta: **TROŠKOVI KAZNE ZA PRIJESTUPE , PREKRŠAJE** Šifra: **0** Naziv:

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Saldo
1	14.05.2018	Izvod	91	VUKAN KERAMIKA d.o.o.		250,00	0,00	250,00
2	31.12.2018	Zatvaranje troškova	1		Zatvaranje troškova	0,00	250,00	0,00
						250,00	**250,00**	**0,00**
Ukupno Konto: 4840						**250,00**	**250,00**	**0,00**

10.09.2021 13:02:06 <kraj>

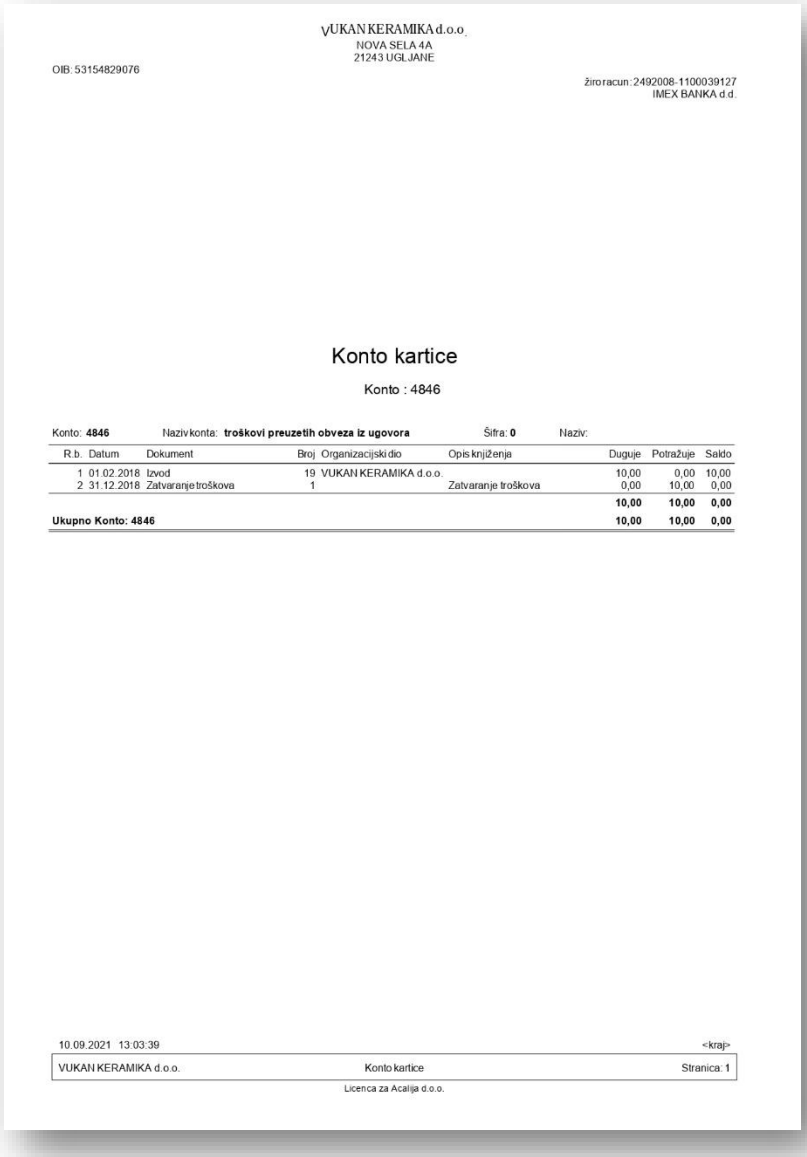
VUKAN KERAMIKA d.o.o. Konto kartice Stranica: 1

Licenca za Acalija d.o.o.

Slika 17. Konto kartica

Izvor: interna dokumentacija tvrtke

Sljedeća konto kartica prikazuje knjiženje na kontu 4840- troškovi kazne za prijestupe i prekršaje. Iznos troška je 250 kn. iznos naknade koji FINA obračunava na ovrhu ovisi o visini zahtjeva za naplatu.



VUKAN KERAMIKA d.o.o.
NOVA SELA 4A
21243 UGLJANE

OIB: 53154829076

žiro racun: 2492008-1100039127
IMEX BANKA d.d.

Konto kartice

Konto : 4846

Konto: **4846** Naziv konta: **troškovi preuzetih obveza iz ugovora** Šifra: **0** Naziv:

R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacijski dio	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Saldo
1	01.02.2018	Izvod	19	VUKAN KERAMIKA d.o.o.		10,00	0,00	10,00
2	31.12.2018	Zatvaranje troškova	1		Zatvaranje troškova	0,00	10,00	0,00
						10,00	**10,00**	**0,00**
Ukupno Konto: 4846						**10,00**	**10,00**	**0,00**

10.09.2021 13:03:39 <kraj>

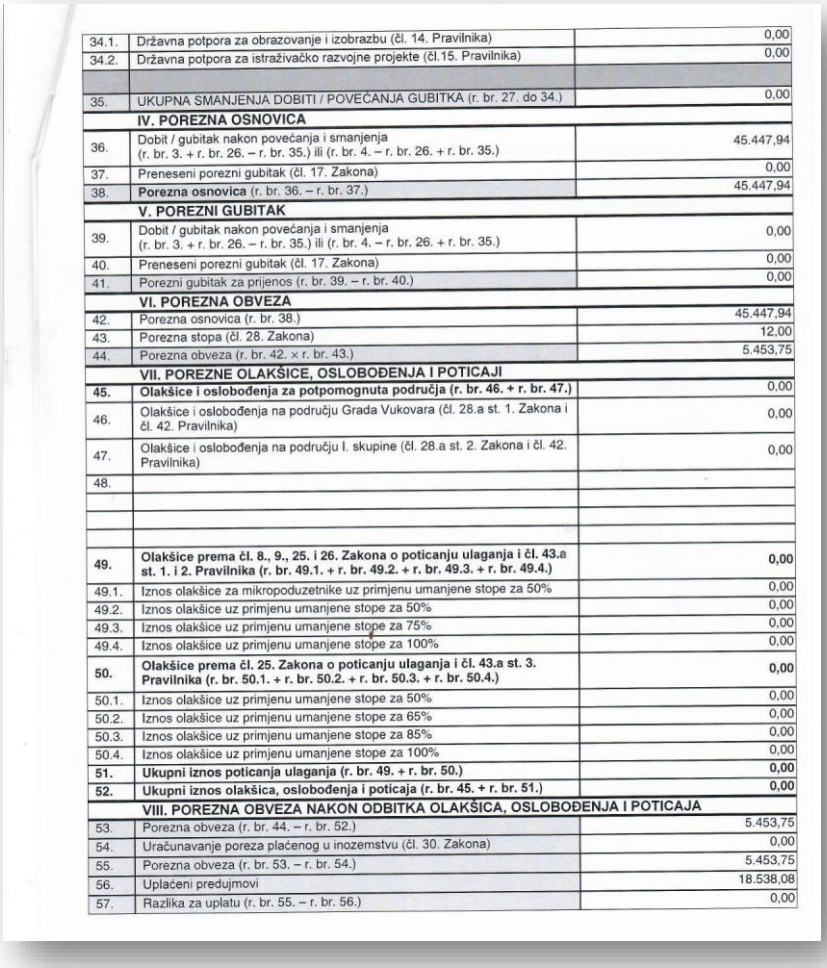
VUKAN KERAMIKA d.o.o. Konto kartice Stranica: 1

Licenca za Acalija d.o.o.

Slika 18. Konto kartica

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Iznos od 10 kuna je proknjižen na kontu 4846- troškovi preuzetih obveza iz ugovora. Zbrojeni iznosi troškova (250 i 10 kn) i iznos prisilne naplate (3.304,94) daju iznos od 3.564,94 kn koji je naveden u Prijavi poreza na dobit.



34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
	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.)	45.447,94
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	**Porezna osnovica** (r. br. 36. – r. br. 37.)	45.447,94
	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.)	45.447,94
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	12,00
44.	Porezna obveza (r. br. 42. × r. br. 43.)	5.453,75
	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., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)**	**0,00**
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	**Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)**	**0,00**
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	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.)	5.453,75
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	5.453,75
56.	Uplaćeni predujmovi	18.538,08
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	0,00

Slika 19. Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Poduzeće nije imalo nikakva smanjenja dobiti/povećanje gubitka za 2018. godinu.

Porezna osnovica iznosi 45.497, 94 kunu što je iznos jednak iznosu dobiti uvećanom za navedena povećanja dobiti. Poduzeće primjenjuje poreznu stopu od 12 % i u konačnici porezna obveza iznosi 5.453,75 kuna. Poduzeće nije imalo nikakve porezne olakšice ni poticaje i taj dio prijave poreza na dobit ostaje prazan.



58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	13.084,33
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	454,48

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK 24 04 2019

FRANO ACALIJA HR18775650725.2.2
(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Slika 20. Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Zadnji dio Prijave poreza na dobit je Porezna obveza nakon odbitka olakšica, oslobođenja i poticaja. U tom dijelu poduzeće ima uplaćene predujmove u iznosu 18.538,08 kuna.

Porezni obveznik plaća predujam poreza za prethodno porezno razdoblje. Mjesečni predujam poreza na dobit utvrđuje se razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu, i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli sa brojem mjeseci istoga razdoblja.[16]

Uplaćeni predujmovi umanjeni za utvrđenu poreznu obvezu daju iznos od 13.084,33 kune što označuje Razliku za povrat. To znači da porezni obveznik može temeljem pismenog zahtjeva zatražiti od nadležne ispostave Porezne uprave da se utvrđena razlika vrati na njegov žiro račun ili preusmjeri za podmirenje drugih obveza tekućeg razdoblja.

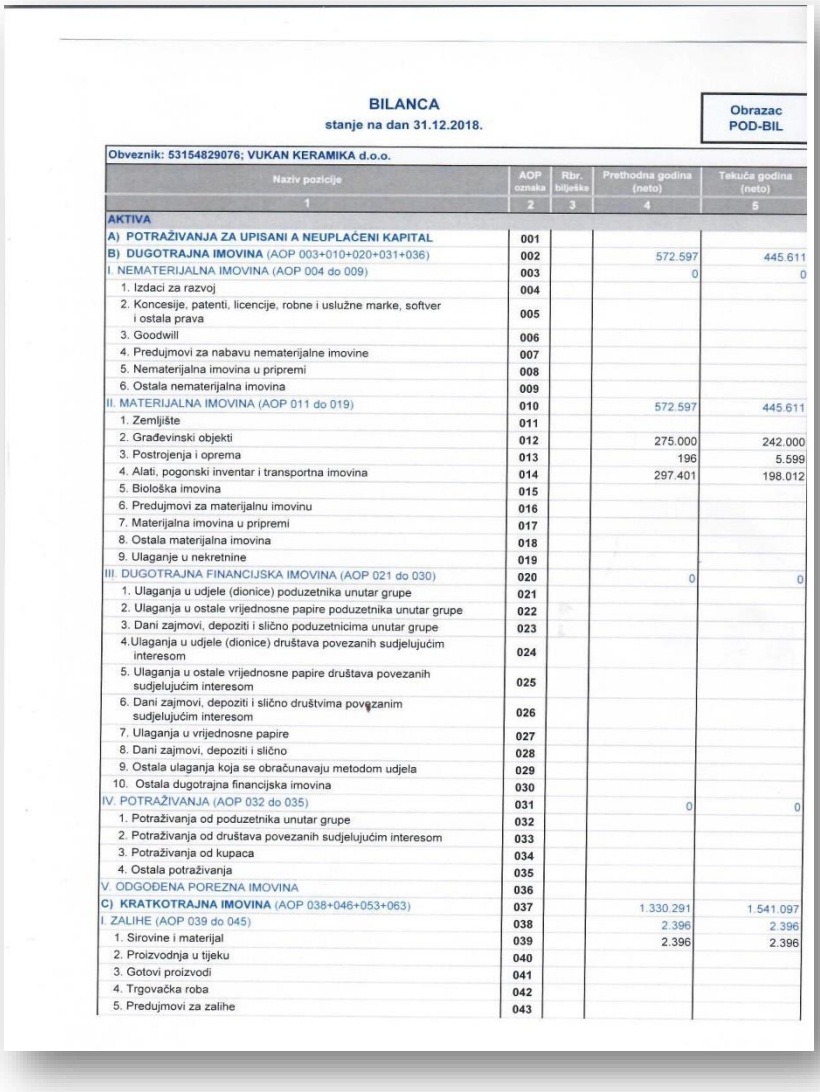
Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje iznose 454,48 kuna. Taj iznos je utvrđen tako da je godišnja porezna obveza iskazana na obrascu podijeljena sa brojem mjeseci poslovanja u prethodnoj poreznoj godini (5.453,75/12).

[16] Web stranica porezna-uprava.hr dostupno na https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PorezNaDobitPredujam.aspx

3.6.Analiza financijskih izvještaja

3.6.1. Bilanca

Bilanca je sustavni pregled imovine, kapitala i obveza na točno određeni dan. Sastoji se od dva dijela, a to su aktiva (imovina) i pasiva (izvori imovine). Bilanca se smatra najvažnijim dokumentom nekog poduzeća, a njeno zlatno pravilo je da uvijek mora biti u ravnoteži.



BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

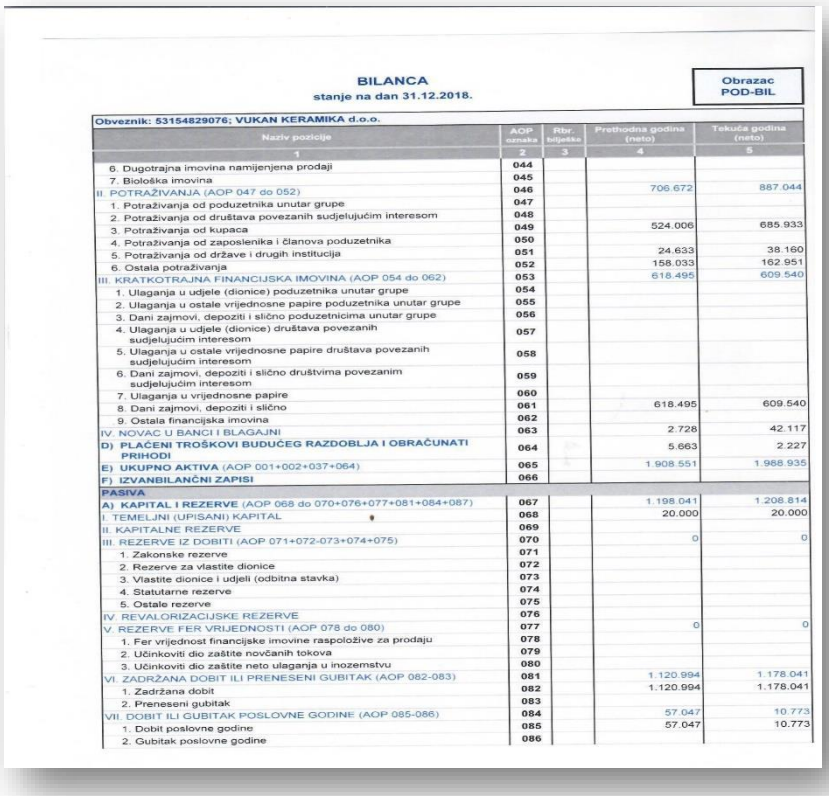
Obrazac POD-BIL

Obveznik: 53154829076; VUKAN KERAMIKA d.o.o.

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		572.597	445.611
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		572.597	445.611
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012		275.000	242.000
3. Postrojenja i oprema	013		196	5.599
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		297.401	198.012
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		1.330.291	1.541.097
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		2.396	2.396
1. Sirovine i materijal	039		2.396	2.396
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			

Slika 21. Bilanca na dan 31.12.2018. godine

Izvor: interna dokumentacija poduzeća



BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 53154829076; VUKAN KERAMIKA d.o.o.

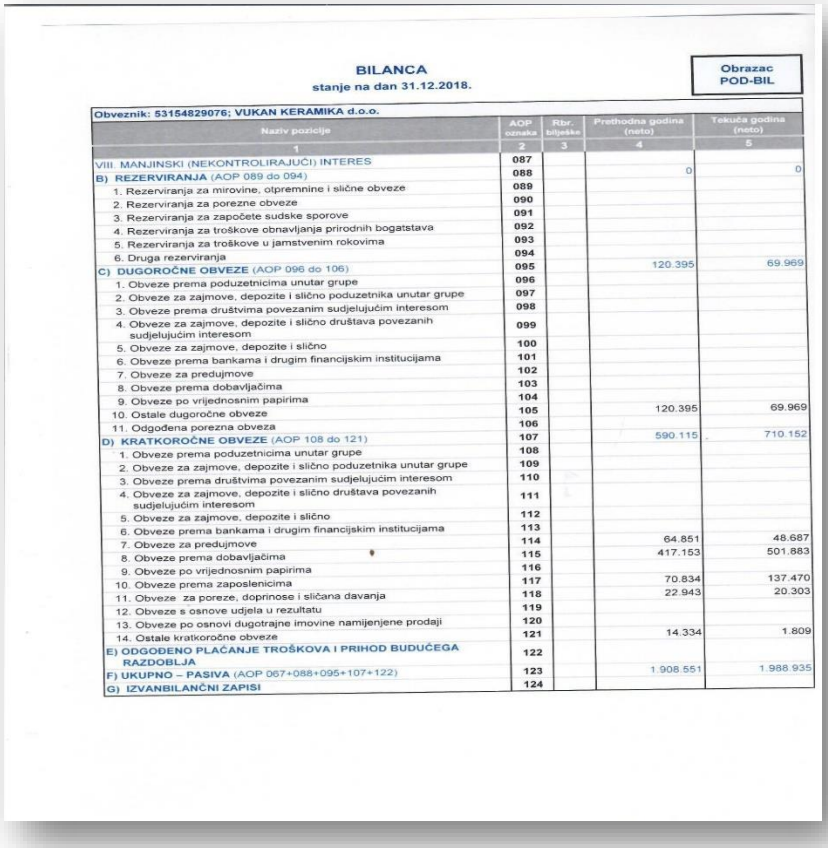
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		706.672	887.044
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		524.006	685.933
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		24.633	38.160
6. Ostala potraživanja	052		158.033	162.951
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		618.495	609.540
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		618.495	609.540
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		2.728	42.117
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		5.663	2.227
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		1.908.551	1.988.935
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		1.198.041	1.208.814
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		20.000	20.000
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		1.120.994	1.178.041
1. Zadržana dobit	082		1.120.994	1.178.041
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		57.047	10.773
1. Dobit poslovne godine	085		57.047	10.773
2. Gubitak poslovne godine	086			

Slika 22. Bilanca na dan 31.12.2018. godine

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Temeljni (upisani) kapital poduzeća Vukan keramika d.o.o. iznosi 20.000,00 kuna i uplaćen je 100 % vlastitim kapitalom.

U bilanci se vidi usporedba između prethodne (2017.) i tekuće (u ovom slučaju 2018.) godine. Ukupna imovina poduzeća u 2018. godini je iznosila 1.988.935,00 što je povećanje u odnosu na godinu prije. Dobit 2018. godine je pak manja u odnosu na 2017. godinu.



BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 53154829076; VUKAN KERAMIKA d.o.o.

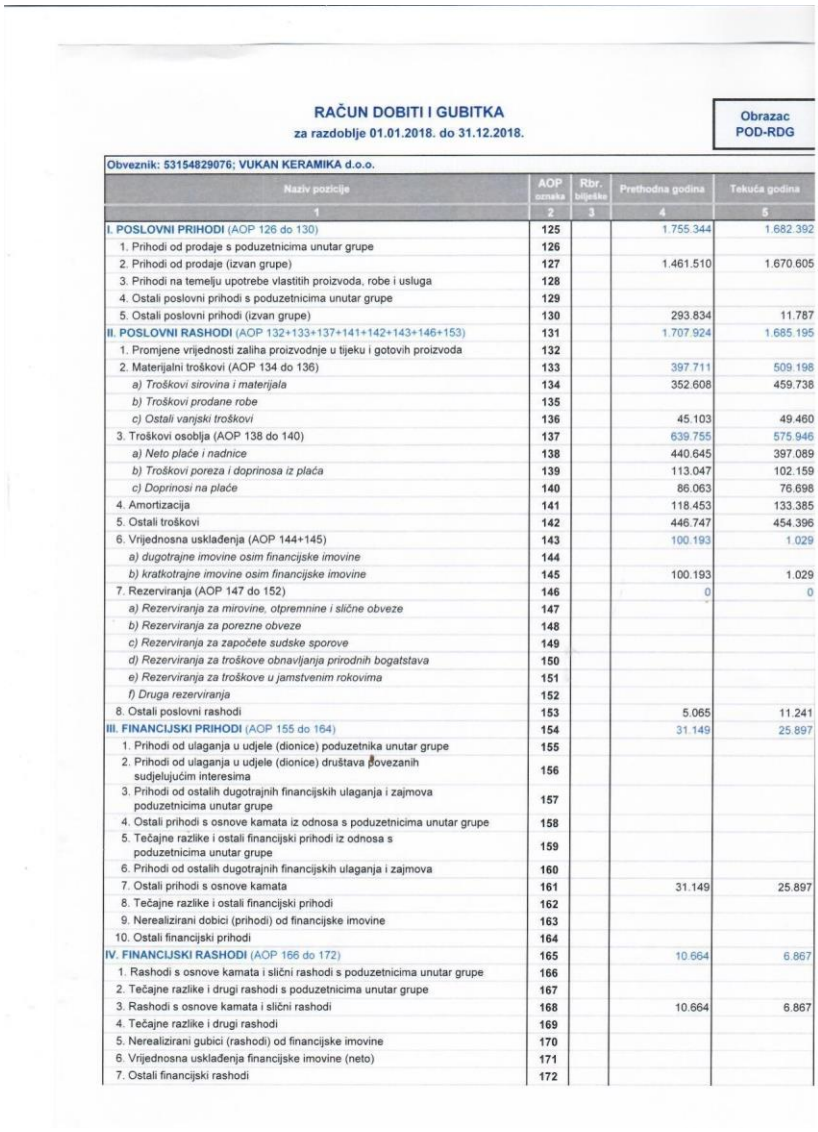
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja 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		120.395	69.969
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		120.395	69.969
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		590.115	710.152
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		64.851	48.687
8. Obveze prema dobavljačima	115		417.153	501.883
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		70.834	137.470
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		22.943	20.303
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		14.334	1.809
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		1.908.551	1.988.935
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

Slika 23. Bilanca na dan 31.12.2018. godine

Izvor: interna dokumentacija poduzeća

Dugoročne i kratkoročne obveze zajedno iznose 780.121,00 kuna što znači da poduzeće može podmiriti svoje obveze.

3.6.2. Račun dobiti i gubitka



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac POD-RDG

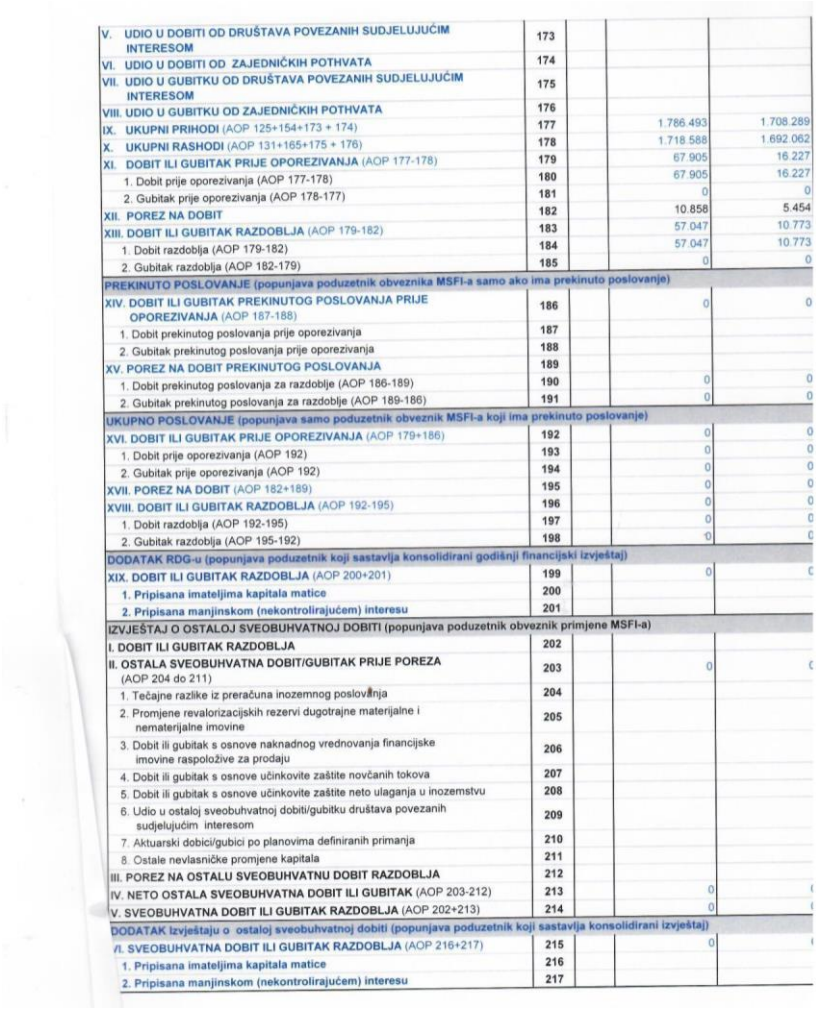
Obveznik: 53154829076; VUKAN KERAMIKA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		1.755.344	1.682.392
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		1.461.510	1.670.605
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		293.834	11.787
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		1.707.924	1.685.195
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		397.711	509.198
a) Troškovi sirovina i materijala	134		352.608	459.738
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		45.103	49.460
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		639.755	575.946
a) Neto plaće i nadnice	138		440.645	397.089
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		113.047	102.159
c) Doprinosi na plaće	140		86.063	76.698
4. Amortizacija	141		118.453	133.385
5. Ostali troškovi	142		446.747	454.396
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		100.193	1.029
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		100.193	1.029
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		5.065	11.241
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		31.149	25.897
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		31.149	25.897
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		10.664	6.867
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		10.664	6.867
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			

Slika 24. Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Izvor: interna dokumentacija tvrtke

Poduzeće je ostvarilo poslovne prihode u visini od 1.708.289,00 kuna (poslovni prihodi zbrojeni sa financijskim prihodima).



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		1.786.493	1.708.289
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		1.718.588	1.692.062
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		67.905	16.227
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		67.905	16.227
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		10.858	5.454
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		57.047	10.773
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		57.047	10.773
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)				
/I. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

Slika 25. Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Izvor: interna dokumentacija tvrtke

Ukupni rashodi iznose 1.692.062,00 kuna, što znači da je poduzeće ostvarilo dobitak u iznosu od 16.227,00 kuna. To je iznos dobiti prije oporezivanja. Nakon što se na taj iznos plati porez na dobit po stopi od 12 % (što iznosi 5.454,00 kuna), dobit razdoblja iznosi 10.773,00 kuna.

3.6.3. Analiza pokazatelja uspješnosti poduzeća

LIKVIDNOST

Likvidnost je sposobnost poduzeća da u razdoblju od jedne godine prihodima koje je ostvarilo podmiri svoje obveze. Drugim riječima, to je sposobnost poduzeća da uredno podmiruje svoje obveze. Koeficijenti likvidnosti su:

1. **Koeficijent opće likvidnosti (tekuća likvidnost)** - pokazuje u kojoj mjeri kratkotrajna imovina pokriva kratkoročne obveze. Ako je koeficijent veći od 1, kratkotrajna imovina je veća od obveza i poduzeće može na vrijeme podmiriti svoje obveze. Ako je koeficijent manji od 1, poduzeće ne može pokriti kratkoročne obveze.

Iz bilance poduzeća se vidi da kratkotrajna imovina iznosi 1.541.097,00 kn, a kratkoročne obveze iznose 710.152,00 kn. Koeficijent dakle iznosi 1.541.097,00/710.152,00= **2,17**

Dobiveni koeficijent je veći od poželjnog koeficijent 2, što znači da je poduzeće likvidno.

2. **Koeficijent ubrzane likvidnosti**- pokazuje je li poduzeće sposobno u jako kratkom roku osigurati potrebnu količinu novca. Idealni koeficijent je minimalno 1.

Kratkotrajna imovina (1.541.097,00) – zalihe (2.396,00) / kratkoročne obveze (710.152,00)= **2,16**

Koeficijent govori da je poduzeće sposobno u kratkom roku osigurati potrebnu količinu novca.

3. **Radno raspoloživ kapital**- pokazuje koliko kapitala ima poduzeće kako bi podmirio tekuće obveze.

Kratkotrajna imovina (1.541.097,00) – kratkoročne obveze (710.152,00) = 830.945,00

Koeficijent je pozitivan kako je i poželjno za poduzeće.

Zaključno, poduzeće ima poželjne koeficijente likvidnosti i prema tome je uspješno u podmirivanju svojih obveza.

SOLVENTNOST

Sljedeći pokazatelj uspješnosti poduzeća je **solventnost,** to jest sposobnost poduzeća da u roku podmiri svoje dugoročne obveze. Pokazatelji solventnosti su sljedeći:

1. **Stupanj zaduženosti**- pokazuje koliki je dio imovine financiran iz tuđih izvora. Stupanj zaduženosti bi trebao biti 50 %.

Ukupne obveze (780.121,00) / ukupna imovina (1.986.758,00) *100= **39,26 %**

Koeficijent pokazuje da se poduzeće 39,26 % financira iz tuđih izvora, a 60,74 % iz vlastitih izvora.

2. **Omjer duga i glavnice**- ukupan dug ne smije biti veći od ukupne glavnice poduzeća.

Ukupne obveze (780.121,00) / vlastiti kapital (1.208.814,00) *100= **64,53 %**

Postotak od 64,53 % pokazuje da ukupan dug nije veći od ukupne glavnice.

3. **Odnos dugotrajne imovine i vlasničke glavnice**- idealna vrijednost nije definirana, ali se ističe omjer 1:1, što znači da je dugotrajna imovina jednaka vlasničkoj glavnici.

Dugotrajna imovina (445.661,00) / glavnica (1.208.814,00)= **0,36**

Poduzeće ima odnos dugotrajne imovine i vlasničke glavnice manji od 1, što znači da je glavnica veća od dugotrajne imovine.

Prema analiziranim pokazateljima solventnosti, vidi se da poduzeće nema problema s podmirivanjem svojih dugoročnih obveza.

PROFITABILNOST

Zadnji pokazatelj uspješnosti je **profitabilnost**. Profitabilnost je zapravo najvažniji dio financijske analize poslovanja. To je sposobnost poduzeća da ostvaruje dobit u odnosu na ostvarene prihode, imovinu i kapital. Pokazatelji profitabilnosti su:

1. **Neto profitna marža**- pokazuje koliko je prihoda ostalo poduzeću nakon što je podmirilo svoje troškove.

Neto dobit (10.773,00) / ukupni prihod (1.786.493,00)= **0,01**

Na 1 kunu ukupnih prihoda poduzeće ostvaruje 0,01 kuna neto dobiti.

2. **Bruto profitna marža-** Pokazuje koliki dio prihoda poduzeće zadržava u obliku dobiti prije oporezivanja.

Bruto dobit (16.227,00) / ukupni prihod (1.786.493,00)= **0,01**

Na jednu kunu ukupnih prihoda, poduzeće ostvaruje 0,01 kunu bruto dobiti.

3. **Profitabilnost imovine-** Mjeri koliko uspješno se poduzeće koristi svojom imovinom u ostvarivanju dobiti

Neto dobit (10.773,00) / ukupna imovina (1.988.935,00)= **0,005**

Na jednu kunu ukupne imovine, poduzeće ostvaruje 0,005 kuna neto dobiti.

4. **Profitabilnost kapitala-** Pokazuje koliko jedinica čiste dobiti ostvari poduzeće na jednu jedinicu vlastitog kapitala.

Neto dobit (10.773,00) / vlastiti kapital (1.208.814,00)=**0,008**

Nakon što su izračunati pokazatelji profitabilnosti poduzeća Vukan keramika, jasno je da su isti jako niski, ali su u svim područjima pozitivni. Pokazatelji likvidnosti i solventnosti govore kako poduzeće može bez problema podmirivati svoje obveze, ali na dugi rok poduzeće ne može poslovati profitabilno bez uvođenja promjena.

4. ZAKLJUČAK

U ovom završnom radu prikazala se najvažnija računovodstvena evidencija poduzeća Vukan keramika d.o.o. Specifičnost kod računovodstva ovog poduzeća najviše se ogleda kod postojanja privremenih i okončanih situacija koje su tipične za građevinsku djelatnost. Ispostavljanje privremenih situacija olakšava preglednost poslovanja, a uz to privremena situacija može poslužiti kao pravovaljani račun jer sadrži sve njegove elemente. Također, specifičnost je i prijenos porezne obveze na primatelja građevinske usluge. Knjiženje je jednako kao i kod poduzeća koje proizvode ili prodaju proizvode, osim što su u ovom slučaju u pitanju građevinske usluge.

Što se tiče poslovanja samog poduzeća, može se reći da poduzeće posluje uspješno. Uvidom u račun dobiti i gubitka, vidi se da je poduzeće ostvarilo dobit (iako ta dobit nije prevelika). Uvidom u bilancu se pak vidi da poduzeće može bez problema podmirivati svoje obveze. Prema pokazateljima uspješnosti poslovanja, poduzeće ima jako dobre koeficijente likvidnosti i solventnosti, međutim pokazatelji profitabilnosti su jako niski i poduzeće mora nešto poduzeti kod povećanja istih.

Poduzeće plaća porez na dobit po stopi od 12 % jer ostvaruje prihode manje od 7.500.000,00 kn. Ako se poduzeće ikada proširi i počne ostvarivati veće prihode, plaćat će porez na dobit po stopi od 18 %. U svojoj djelatnosti, poduzeće je trenutno najaktivnije u Splitsko-dalmatinskoj županiji, no u budućnosti se planira proširiti i na ostatak Hrvatske.

Popis literature:

1. Narodne novine(2015), Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Narodne novine d.d, Zagreb, 86/15
2. Narodne novine, (2013): Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost; Narodne novine d.d; broj 73/13; čl. 152.t.1
3. Narodne novine (2021) : Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19,138/20 Narodne novine d.d, Zagreb, članak 4
4. Narodne novine (2021): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d. 143/14; čl. 84. t.2.
5. Narodne novine (2021.): Zakon o porezu na dodanu vrijednost; Narodne novine d.d. 148/13, 115/16,106/18; čl. 75. t.3.a)
6. Narodne novine (2021.) Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.d. 115/16, 121/19, čl.5. t.1.
7. Narodne novine (2021.) Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.d. 143/14, 121/19, 138/20 čl.29.
8. Narodne novine (2005.), Zakon o porezu na dobit; Narodne novine d.d. 177/04
9. 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
10. Narodne novine(2020.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, čl.17. (1)
11. Narodne novine (2020.), Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, čl. 17. (2)
12. Narodne novine (2020.): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, 120/16,116/18, članak 4.
13. Sandra Pepur (2019.): Osnove financijskog menadžmenta- nastavni materijali
14. Web stranica *Porezne Uprave* porezna-uprava.hr (Internet) dostupno na https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PorezNaDobitPredujam.aspx
15. Web stranica plaviured.hr (Internet) dostupno na https://plaviured.hr/ulazni-racuni/

Popis slika

Slika 1: Primjer ulaznog računa poduzeća

Slika 2: Dnevnik knjiženja- dokument URA

Slika 3: Konto kartica

Slika 4: Primjer nabave imovine

Slika 5: Dnevnik knjiženja- dokument URA

Slika 6: Primjer izlaznog računa poduzeća

Slika 7: Dnevnik knjiženja- dokument IRA

Slika 8: Privremena situacija

Slika 9: Prilog privremenoj situaciji

Slika 10: Okončana situacija

Slika 11: Dnevnik knjiženja- dokument IRA

Slika 12: Temeljnica

Slika 13: PDV obrazac

Slika 14: PDV obrazac

Slika 15: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Slika 16 :Konto kartica

Slika 17: Konto kartica

Slika 18: Konto kartica

Slika 19: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Slika 20: Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Slika 21: Bilanca na dan 31.12.2018. godine

Slika 22: Bilanca na dan 31.12.2018. godine

Slika 23: Bilanca na dan 31.12.2018. godine

Slika 24: Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Slika 25: Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Popis tablica

Tablica 1: Razvrstavanje poduzetnika

Tablica 2: Financijski izvještaji

SAŽETAK

Cilj ovog završnog rada bio je prikazati i objasniti specifičnosti računovodstva u građevinskoj djelatnosti na praktičnom primjeru.

U prvom dijelu rada prikazan je regulatorni okvir računovodstva, navedeni su financijski izvještaji koje moraju sastavljati poduzetnici, standardi financijskog izvještavanja, Zakon o porezu na dodanu vrijednost te Zakon o porezu na dobit.

U drugom dijelu rada navedeni su osnovni podaci o poduzeću Vukan keramika d.o.o. te je analizirana financijska dokumentacija. Kao mikro poduzetnik, poduzeće je dužno sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Osim toga, prikazan je primjer ulaznog računa, izlaznog računa te prijave poreza na dobit. Prikazana je i specifičnost računovodstva građevinske djelatnosti kroz primjer privremene i okončane situacije.

Na kraju rada je zaključak, popis literature, slika i tablica.

Ključne riječi: građevinske usluge, regulatorni okvir računovodstva, financijski izvještaji

SUMMARY

The aim of this paper was to present and explain the specifics of accounting in the construction industry on a practical example.

The first part of the paper presents the regulatory framework of accounting, lists the financial statements that must be prepared by entrepreneurs, financial reporting standards, the Value Added Tax Act and the Income Tax Act.

The second part of the paper presents basic information about the company Vukan keramika d.o.o. and the financial documentation was analyzed. As a micro-entrepreneur, the company is required to compile a balance sheet, income statement and notes to the financial statements. In addition, an example of an incoming account, an outgoing account, and an income tax return is shown. The specificity of construction accounting through the example of temporary and completed situation is also presented.

At the end of the paper is a conclusion, a list of references, figures and tables.

Keywords: construction services, accounting regulatory framework, financial statements