

Priručnik za vježbe iz kolegija Računovodstvo

Vlašić, Dubravka

Authored book / Autorska knjiga

Publication status / Verzija rada: **Accepted version / Završna verzija rukopisa prihvaćena za objavljivanje (postprint)**

Publication year / Godina izdavanja: **2023**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:191:849482>

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-10**



SVEUČILIŠTE U RIJECI
FAKULTET ZA MENADŽMENT
U TURIZMU I UGOSTITELJSTVU
OPATIJA, HRVATSKA

Repository / Repozitorij:

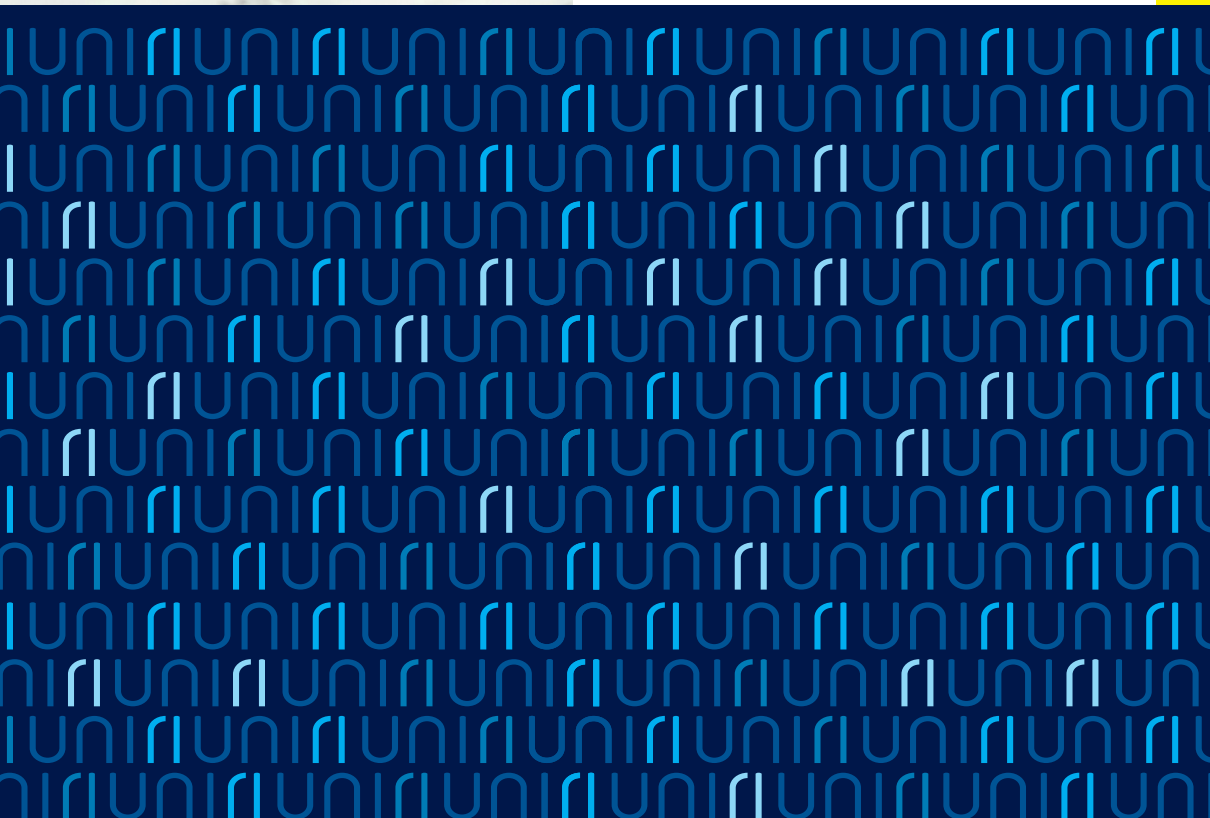
[Repository of Faculty of Tourism and Hospitality Management - Repository of students works of the Faculty of Tourism and Hospitality Management](#)





Dubravka Vlašić

PRIRUČNIK ZA VJEŽBE IZ KOLEGIJA RAČUNOVODSTVO



uniri



SVEUČILIŠTE U RIJECI
FAKULTET ZA MENADŽMENT
U TURIZMU I UGOSTITELJSTVU
OPATIJA, HRVATSKA

Naslov:

Priručnik za vježbe iz kolegija Računovodstvo

Autorica:

izv. prof. dr. sc. Dubravka Vlašić

Izdavač:

Sveučilište u Rijeci, Fakultet za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu

Recenzenti:

prof. dr. sc. Ivana Dražić Lutilsky

izv. prof. dr. sc. Ticijan Peruško

Lektor:

Mateja Gašić

Grafičko oblikovanje i prijelom:

Grafika Helvetica d.o.o. za Centar za elektroničko nakladništvo Sveučilišne knjižnice Rijeka

ISBN 978-953-7842-61-1

Godina objavljivanja:

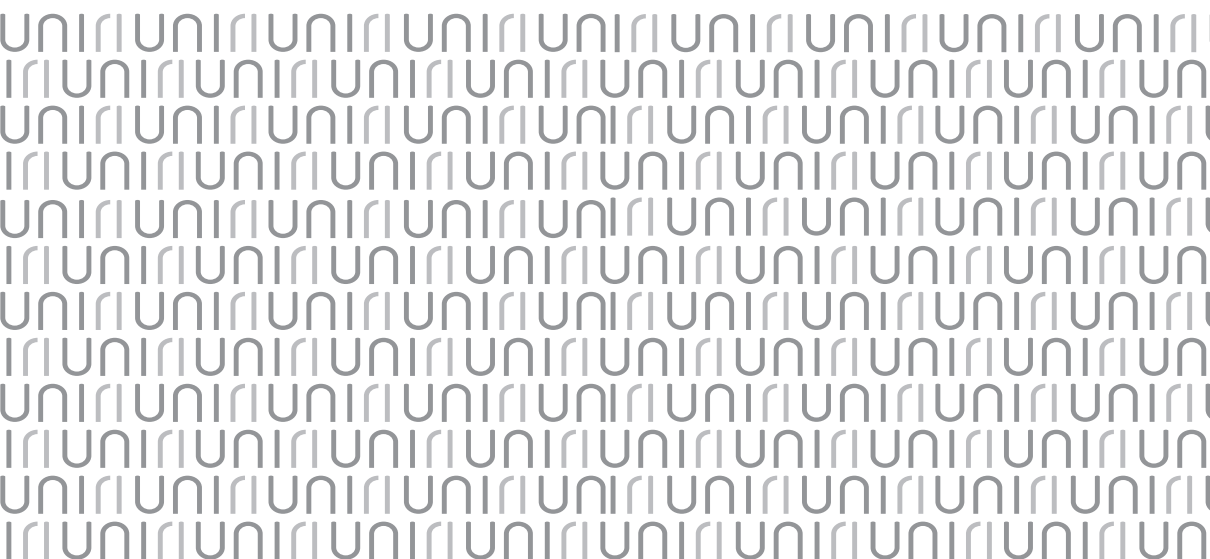
2023.

Odlukom Senata Sveučilišta u Rijeci (KLASA: 007-01/23-03/02, URBROJ: 2170-137-01-23-431 od 19. prosinca 2023. godine) ovo se djelo objavljuje kao izdanje Sveučilišta u Rijeci.

Sveučilište u Rijeci pokriva trošak e-izdanja koje obavlja Centar za elektroničko nakladništvo (CEN).

Dubravka Vlašić

PRIRUČNIK ZA VJEŽBE IZ KOLEGIJA RAČUNOVODSTVO



UNIRI

Rijeka, 2023.



SVEUČILIŠTE U RIJECI
FAKULTET ZA MENADŽMENT
U TURIZMU I UGOSTITELJSTVU
OPATIJA, HRVATSKA

Predgovor

Računovodstvene informacije predstavljaju temelj za donošenje poslovnih odluka u hotelskim kompanijama. Iz tog razloga vrlo je važno poznavati terminologiju kojom se računovodstvo koristi te razumijeti svrhu računovodstva i računovodstvenih informacija koje su potrebne za donošenje poslovnih odluka i računovodstvenih informacijskih sustava u kojima se navedene informacije mogu pronaći.

Ovaj priručnik za vježbe izrađen je s ciljem da studentima Fakulteta za menadžment u turizmu i ugostiteljstvu približi dio nastavnog gradiva iz kolegija Računovodstvo koji se izvodi na prijediplomskom studiju u okviru vježbi iz kolegija, a koji nije na ovakav način obuhvaćen u drugim publikacijama. Sadržaj ovog priručnika prati syllabus kolegija Računovodstvo koji je prihvaćen nastavnim planom i programom Fakulteta, a namijenjen je prvenstveno studentima u svrhu boljeg razumijevanja, pripreme i lakšeg savladavanja ishoda učenja kroz zadatke u okviru kolegija. Priručnik sadrži teorijska objašnjenja pojedinih termina i pravila koji se koriste u računovodstvu, nakon čega se razumijevanje dalje objašnjava kroz praktične primjere sa rješenjima koji su najprije jednostavnijeg karaktera, a zatim postaju složeniji. Uz navedeno, priručnik sadrži i primjere koji se rješavaju individualno za vježbu.

Izradi ovog Priručnika pristupila sam u nadi da će pomoći studentima da nauče i razumiju računovodstvenu terminologiju, te da će kao budući kadar u turizmu i ugostiteljstvu moći s lakoćom primijeniti naučeno na način da će prepoznati i koristiti one računovodstvene informacije koje će im pomoći u donošenju poslovnih odluka.

Koristim priliku zahvaliti svima koji su pomogli da ovaj Priručnik poprimi svoj konačni oblik. Posebnu zahvalu dugujem svojoj dugogodišnjoj mentorici prof.dr.sc.Mileni Peršić na korisnim sugestijama i pomoći pri izradi ovog priručnika, a koja je svoj entuzijazam i ljubav prema kolegiju prenijela i na mene kao i kolegici prof.dr.sc. Sandri Janković koja je svojim savjetima i podrškom pomogla u procesu realizacije ovog priručnika a sve u cilju povećanja kvalitete studiranja.

Dubravka Vlašić

SADRŽAJ

| | |
|--|-----------|
| 1. PREPOZNAVANJE I RAZVRSTAVANJE IMOVINE, OBVEZA I KAPITALA | 6 |
| 1.1. IMOVINA. | 6 |
| 1.1.1. STALNA IMOVINA. | 7 |
| 1.1.2. TEKUĆA IMOVINA | 9 |
| 1.2. KAPITAL I OBVEZE | 12 |
| 2. PRIMJENA NAČELA BILANČNE RAVNOTEŽE | 14 |
| 3. IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) | 16 |
| 4. PRAVILA EVIDENTIRANJA POSLOVNIH PROMJENA NA KONTIMA | 20 |
| 5. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST | 36 |
| 6. TROŠKOVI. | 38 |
| 7. KALKULACIJE | 42 |
| 8. IZVJEŠTAJ O DOBITI (RAČUN DOBITI I GUBITKA). | 47 |
| 9. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA | 49 |
| 9.1. Izvještaj o novčanim tokovima - Direktna metoda | 50 |
| 9.2. Izvještaj o novčanim tokovima - Indirektna metoda | 50 |
| 10. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA | 53 |
| 11. KNJIŽENJE POSLOVNIH PROMJENA KORIŠTENJEM KONTNOG PLANA | 60 |
| STALNA IMOVINA | 63 |
| 11.1. razred 0. | 63 |
| 11.2. razred 1. | 68 |
| 11.3. razred 3 i 6 | 73 |
| 11.4. razred 9. | 75 |
| 11.5. razred 2. | 76 |
| 11.6. razred 4. | 77 |
| 11.7. razred 5. | 78 |
| 11.8. razred 7. | 79 |
| 11.9. razred 8. | 79 |
| 12. PRIMJERI ZADATAKA ZA VJEŽBU. | 81 |
| RADNI LISTOVI | 99 |

1. PREPOZNAVANJE I RAZVRSTAVANJE IMOVINE, OBVEZA I KAPITALA

Da bi hotelsko poduzeće moglo poslovati, potrebno je da raspolaže određenom imovinom koja će mu koristiti za poslovanje: pružanje usluge ili proizvodnje proizvoda. Tu imovinu koja može imati različite oblike, poduzeće će nabaviti koristeći tuđa sredstva tj. obveze ili vlastita sredstva tj. kapital. U računovodstvu je potrebno poznavati i pravilno razvrstavati pojedine pozicije imovine, obveza i kapitala.

1.1. IMOVINA

Imovina predstavlja resurse ili prava kojima poduzeće raspolaže ili su pod njegovom nepobitnom kontrolom, a s kojima će ostvariti predviđeni poslovni pothvat. Hotelska poduzeća posjeduju imovinu kojom obavljaju hotelsku djelatnost, a to je: pružanje gostima usluga smještaja, hrane i pića (polupansion, puni pansion) te ostalih usluga (npr. najam sportskih terena, usluga wellnesa, kongresnih usluga i sl.)

Prema pojavnom obliku imovine razlikuju se:

1. novac
2. materijalne stvari
3. potraživanja
4. aktivna vremenska razgraničenja (plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda).

Sa stajališta funkcioniranja imovine u poslovnom procesu, vremenskog kriterija i kriterija unovčivosti, odnosno načina njezina uključivanja u poslovni proces, u ekonomskoj teoriji opće je prihvaćena podjela imovine na:

1. dugotrajnu ili stalnu (fiksnu) imovinu
2. kratkotrajnu ili tekuću imovinu.

Kriteriji za razvrstavanje imovine u stalnu i tekuću imovinu su:

VREMENSKI (vrijeme u kojem se imovina zadržava u stanovitom pojavnom obliku) i

FUNKCIONALNI (je li utrošena u jednom proizvodnom ciklusu ili nije).

DUGOTRAJNA ILI STALNA IMOVINA je dio imovine koji će ostati nepromijenjen u vremenskom roku duljem od godine dana i koji neće biti utrošen u jednom normalnom proizvodnom ciklusu. U hotelijerstvu se ta imovina pretežito odnosi na zgradu hotela i prateće objekte (kotlovnica, upravna zgrada), okolno zemljište, opremu u hotelskim prostorima npr. kuhinji, namještaj u hotelskom restoranu te hotelskim sobama.

KRATKOTRAJNA ILI TEKUĆA IMOVINA je dio ukupne imovine poduzeća za koji se očekuje da će biti prodan u roku od godine dana ili utrošen u normalnom proizvodnom ciklusu, ako ciklus traje dulje od godine dana. U hotelijerstvu se to odnosi prvenstveno na zalihe namirnica, gotovih proizvoda i sl.

Zadatak 1.1. U strukturi hotelskog poduzeća odvojite stalnu od tekuće imovine.

Zgrada hotela, mjenice, žiro-račun, zemljište, kuhinjska oprema, devizni račun, zaliha namirnica u kuhinji, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja od kupaca, dani zajam povezanom poduzeću, dionice, sitan inventar u restoranu, gotovi proizvodi, koncesija na plažu, službeno kombi vozilo, klima-uređaji u sobama.

| STALNA IMOVINA | TEKUĆA IMOVINA |
|--|---|
| Zgrada hotela, zemljište, kuhinjska oprema, dani zajam povezanom poduzeću, dionice, koncesija na plažu, službeno kombi vozilo, klima-uređaji u sobama. | Mjenice, žiro-račun, devizni račun, zaliha namirnica u kuhinji, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja od kupaca, sitan inventar u restoranu, gotovi proizvodi. |

Zadatak 1.2. U strukturi hotelskog poduzeća odvojite stalnu od tekuće imovine.

Zgrada praonice, zgrada hotela, hotelsko golf igralište, čekovi, žiro-račun, devizni račun, zemljište hotela, kuhinjska oprema, zaliha pića u baru, hotelska franšiza, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja od kupaca, dionice, tanjuri u restoranu, suveniri u hotelskoj prodavaonici, koncesija na plažu, službeno kombi vozilo, ručnici u sobama.

| STALNA IMOVINA | TEKUĆA IMOVINA |
|--|---|
| Zgrada praonice, zgrada hotela, hotelsko golf igralište, zemljište hotela, kuhinjska oprema, hotelska franšiza, dionice, koncesija na plažu, službeno vozilo | Čekovi, žiro-račun, devizni račun, zaliha pića u baru, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja od kupaca, tanjuri u restoranu, suveniri u hotelskoj prodavaonici, ručnici u sobama |

Zadatak za vježbu 1.3. (Radni listovi)

U strukturi hotelskog poduzeća odvojite stalnu od tekuće imovine:

zgrada hotela, zaliha materijala u skladištu, oprema u kuhinji, mjenice, obveznice, žiro-račun, hotelsko zemljište, zgrada hotela, devizna blagajna, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, poluproizvodi, dani kratkoročni krediti, koncesija na plažu, potraživanja od djelatnika, dionice, potraživanja od kupaca, trgovačka roba u hotelskom dućanu, prirodna i rudna bogatstva, dani dugoročni depoziti, namještaj u sobama, kratkoročne obveznice, strojevi u kotlovnici, sitan inventar, službeno vozilo, zaliha namirnica, devizni račun, krupan inventar, potraživanja za prodaju putem kartica.

1.1.1. STALNA IMOVINA

Stalna (dugotrajna, fiksna) imovina u hotelskom poduzeću obuhvaća osnovnu imovinu za pružanje hotelskih usluga koja ima rok trajanja duži od godine dana i koja se ne troši u jednom proizvodnom procesu npr. zgrada hotela, oprema u kuhinji, namještaj u sobama i hotelskom restoranu. Udio stalne imovine u ukupnoj imovini hotelskih poduzeća je velik i kreće se između 80 % i 90 %.

STALNA IMOVINA se prema pojavnim oblicima grupira u:

1. nematerijalnu imovinu
2. materijalnu imovinu
3. financijsku imovinu
4. dugoročna potraživanja.

NEMATERIJALNA IMOVINA podrazumijeva imovinu u neopipljivom obliku kao npr. izdaci za razvoj, koncesije, franšize, pravo korištenja patenata, goodwill, licenca i sl.

MATERIJALNA IMOVINA obuhvaća imovinu poduzeća u obliku stvari koje su nabavljene za uporabu u proizvodnji ili za uporabu u pribavljanju roba i usluga, za iznajmljivanje ili za uporabu u administrativne svrhe.

FINANCIJSKA IMOVINA obuhvaća sve oblike angažiranja gotovine poduzeća izvan vlastita poslovnog procesa radi ostvarivanja dobiti po toj osnovi. Obuhvaća uloge u povezana poduzeća kupnjom vrijednosnica (dionica, obveznica), kreditiranje povezanih poduzeća, ulaganja u ostala poduzeća, dugoročne depozite i sl.

DUGOROČNA POTRAŽIVANJA obuhvaćaju potraživanja s rokom dospeljeća dužim od godine dana, npr. potraživanja s osnove prodaje na kredit i sl.

Zadatak 1.4. U strukturi stalne imovine izdvojite: nematerijalnu, materijalnu i financijsku imovinu.

Koncesija za bar na plaži, kotlovnica hotela, frižideri u kuhinji, aparat za kopiranje, zemljište, oprema u uredu, službeno vozilo, dani dugoročni depoziti, licenca, prirodna bogatstva, patent, upravna zgrada hotelskog poduzeća, predujam za opremu u kuhinji, mini golf-igralište, obveznice, knjige, umjetnička djela, zajam povezanom društvu.

| NEMATERIJALNA IMOVINA | MATERIJALNA IMOVINA | FINANCIJSKA IMOVINA |
|--|---|---|
| Koncesija za bar na plaži, licenca, patent | Kotlovnica hotela, frižideri u kuhinji, aparat za kopiranje, zemljište, oprema u uredu, službeno vozilo, prirodna bogatstva, upravna zgrada hotelskog poduzeća, predujam za opremu u kuhinji, mini golf-igralište, knjige, umjetnička djela | Dani dugoročni depoziti, obveznice, zajam povezanom društvu |

Zadatak 1.5. U strukturi stalne imovine izdvojite: nematerijalnu, materijalnu i financijsku imovinu.

Franšiza hotela, hotelska praonica, pećnice u kuhinji, zemljište, namještaj u uredu, službeno dostavno vozilo, dani dugoročni depoziti, patent, prirodna bogatstva, administrativna zgrada hotelskog poduzeća, predujam za namještaj u sobama, tenis igralište, obveznice, slike u hotelskom lobbyju, zajam povezanom društvu.

| NEMATERIJALNA IMOVINA | MATERIJALNA IMOVINA | FINANCIJSKA IMOVINA |
|-------------------------|---|---|
| Franšiza hotela, patent | Hotelska praonica, pećnice u kuhinji, zemljište, namještaj u uredu, službeno dostavno vozilo, prirodna bogatstva, administrativna zgrada hotelskog poduzeća, predujam za namještaj u sobama, tenis igralište, slike u hotelskom lobbyju | Dani dugoročni depoziti, obveznice, zajam povezanom društvu |

Zadatak za vježbu 1.6. (Radni listovi) U strukturi stalne imovine izdvojite: nematerijalnu, materijalnu i financijsku imovinu.

Uredski namještaj, hotelsko zemljište, službeno vozilo, koncesija na plažu, strojevi u kotlovnici, kuhinjski uređaji, dugoročni depoziti, zajam povezanom društvu, hotelska zgrada, pravo na zaštitni znak i žig, licence, rudna bogatstva, patenti, zgrada uprave, goodwill, prirodna bogatstva, predujmovi za kuhinjsku opremu, tenis igrališta, dionice, zgrada praonice, obveznice, knjige i umjetnička djela, oprema u kuhinji, zajam povezanom društvu.

1.1.2. TEKUĆA IMOVINA

Tekuća (kratkotrajna) imovina hotelskog poduzeća obuhvaća onu imovinu koja se troši prilikom pružanja hotelskih usluga, a njena je karakteristika da joj je rok trajanja kratak (kraći od godine dana) i da se utroši u jednom proizvodnom procesu, npr. namirnice iz kuhinje, šamponi i sapuni u sobama, suveniri i novine u hotelskom dućanu i sl.

Pojavni oblici tekuće imovine su sljedeći:

1. zalihe
2. potraživanja
3. kratkotrajna financijska imovina
4. novac u banci i blagajni.

ZALIHE obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, zaliha gotovih proizvoda, poluproizvoda, nedovršene proizvodnje i trgovačke robe za koje je realno očekivati da će biti utrošene ili prodane u roku kraćem od godine dana ili u jednom proizvodnom ciklusu. U ovu grupu uključuje se i jedan dio oruđa za rad tj. sitan inventar, rezervni dijelovi, autogume i ambalaža.

POTRAŽIVANJA nastaju po osnovi prodaje i zajedno sa ostalim potraživanjima smatraju se tekućom imovinom ako su naplativa u razdoblju kraćem od godine dana. U ovu grupu tekuće imovine ubrajaju se potraživanja od kupaca, potraživanja za prodaju putem kartica, kratkoročna potraživanja od povezanih poduzeća, potraživanja od djelatnika i sl.

KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA uključuje se u tekuću imovinu ako nije pribavljena s namjerom da bude sačuvana u ovom pojavnom obliku i ako je istu moguće pretvoriti u gotovinu u roku kraćem od godine dana. U ovu grupu spadaju kratkoročna ulaganja u udjele, dani kratkoročni zajmovi, depoziti i sl. te vrijednosni papiri npr. čekovi, mjenice, kratkoročne obveznice, blagajnički zapisi i ostale vrijednosnice koje se nabavljaju u kratkom roku.

U NOVAC U BANC I BLAGAJNI ubrajaju se žiro-račun i tekući računi, izdvojena gotovina na posebnim računima i akreditivi, gotovina u blagajni, devizni računi i sl.

Zadatak 1.7. U strukturi tekuće imovine izdvojite: zalihe, potraživanja, kratkoročnu financijsku imovinu i novčana sredstva.

Potraživanja za porez na dobit, plahte u sobama, mjenice, devizni račun, časopisi i dnevne novine, komercijalni zapisi, potraživanja od zaposlenih, blagajna, devizna blagajna, dani kratkoročni kredit nepovezanim društvu, zaliha mliječnih proizvoda, dani kratkoročni zajam, akreditiv u eurima, potraživanja za porez na dodanu vrijednost

| ZALIHE | POTRAŽIVANJA | KRATKOROČNA FINANC.IMOVINA | NOVČANA SREDSTVA |
|---|---|--|---|
| Plahte u sobama, časopisi i dnevne novine, zaliha mliječnih proizvoda | Potraživanja za porez na dobit, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, | Mjenice, komercijalni zapisi, dani kratkoročni kredit nepovezanim društvu, dani kratkoročni zajam, | Devizni račun, blagajna, devizna blagajna, akreditiv u eurima |

Zadatak 1.8. U strukturi tekuće imovine izdvojite: zalihe, potraživanja, kratkoročnu financijsku imovinu i novčana sredstva.

Potraživanja za PDV, sapuni i šamponi u sobama, mjenice, devizni račun, suveniri, komercijalni zapisi, potraživanja od zaposlenih, blagajna, devizna blagajna, dani kratkoročni zajam povezanom društvu, zaliha povrća, dani kratkoročni zajam nepovezanim društvu, akreditiv u eurima, potraživanja od osiguravateljskih društava

| ZALIHE | POTRAŽIVANJA | KRATKOROČNA FINANC.IMOVINA | NOVČANA SREDSTVA |
|--|---|--|---|
| Sapuni i šamponi u sobama, suveniri, zaliha povrća | Potraživanja za PDV, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od osiguravateljskih društava | Mjenice, komercijalni zapisi, dani kratkoročni zajam povezanom društvu, dani kratkoročni zajam nepovezanim društvu | Devizni račun, blagajna, devizna blagajna, akreditiv u eurima |

Zadatak za vježbu 1.9. (Radni listovi) U strukturi tekuće imovine izdvojite: zalihe, potraživanja, kratkoročnu financijsku imovinu i novčana sredstva.

Zaliha namirnica, trgovačka roba, potraživanja od djelatnika, poluproizvodi, kratkoročni depoziti, devizni akreditiv, dani kratkoročni zajmovi, kratkoročne obveznice, žiro-račun, kupci, zaliha sitnog inventara, blagajnički zapisi, potraživanja od državnih organa, blagajna, potraživanja od kartičarske kuće, mjenice, rezervni dijelovi, devizni računi, zaliha voća, gotovi proizvodi, tekući račun, dani kratkoročni zajam povezanom društvu

Zadatak 1.10. U strukturi imovine izdvojite sljedeće pojavne oblike: nematerijalna, materijalna, financijska imovina, zalihe, potraživanja, kratkoročna financijska imovina i novčana sredstva.

Devizni račun, umjetnička djela u hotelu, rudna bogatstva, patenti, krupni inventar, rezervni dijelovi, gotovi proizvodi, potraživanja od zaposlenih, sitan inventar, blagajna, računski softver, ambalaža, dani krediti, dani dugoročni depoziti, zgrada hotela u izgradnji, dani kratkoročni zajmovi, potraživanja od države, kratkoročne obveznice, dionice, goodwill, zemljište, mjenice, zgrada hotela, službeno vozilo, prirodna bogatstva, čekovi, potraživanja od povezanih poduzeća, obveznice, devizna blagajna.

| STALNA IMOVINA | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|
| NEMATERIJALNA IMOVINA | | MATERIJALNA IMOVINA | | FINANCIJSKA IMOVINA | |
| Patenti, računski softver, go- odwill | | Umjetnička djela u hotelu, rudna bo- gatstva, krupni inventar, zgrada hotela u izgradnji, zemljište, zgrada hotela, službeno vozilo, prirodna bogatstva | | Dani krediti, dani dugoročni depoziti, dionice, obvezni- ce | |
| TEKUĆA IMOVINA | | | | | |
| ZALIHE | POTRAŽIVANJA | KRATKOROČNA FINANC. IMOVINA | NOVČANA SREDSTVA | | |
| Rezervni dijelovi, gotovi proizvodi, sitan inventar, am- balaža | Potraživanja od zaposlenih, potra- živanja od države, potraživanja od po- vezanih poduzeća | Dani kratkoročni zajmovi, krat- koročne obveznice, mjenice, čekovi | Devizni račun, blagajna, devizna blagajna | | |

Zadatak za vježbu 1.11. (Radni listovi) U strukturi imovine izdvojite sljedeće pojavne oblike: nematerijalna, materijalna, financijska imovina, zalihe, potraživanja, kratkoročna financijska imovina i novčana sredstva.

Materijal na zalihi, devizna blagajna, slike u hotelu, koncesija na plažu, patent, trgovačka roba, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, potraživanja od nepovezanih poduzeća, sitan inventar, žiro-račun, kompjuteri, dani kredit povezanom poduzeću, dani kratkoročni kredit, praonica hotela u izgradnji, potraživanja od države, dionice, zemljište, mjenice, zgrada hotelskog restorana, službeno vozilo, čekovi, obveznice.

1.2. KAPITAL I OBVEZE

Kapital i obveze u hotelskim poduzećima predstavljaju načine pribavljanja imovine, a koji mogu biti vlastiti (kapital) i tuđi (obveze) npr. uplaćeni kapital hotelskog poduzeća, rezerve, obveze prema dobavljačima, obveze za turističke članarine, obveze za dugoročne i kratkoročne kredite i sl.

Vlasnički kapital ili vlasnička glavnica poduzeća predstavlja vlastiti kapital, odnosno označava vrijednost kapitala što pripada vlasnicima poduzeća. Neovisno o obliku vlasništva, iznos vlasničkog kapitala računski je jednak ukupnoj vrijednosti imovine, umanjenoj za sve dugove poduzeća. Vlasnički kapital javlja se u obliku uplaćenog ili uloženog kapitala (koji uplaćuju vlasnik ili vlasnici tj. dioničari) i zarađanog kapitala (koji se generira iz uspješnog poslovanja).

Dugovi ili obveze poduzeća klasificiraju se na:

1. dugoročne obveze
2. kratkoročne obveze
3. pasivna vremenska razgraničenja (odgođeno plaćanje troškova i naplaćeni prihodi budućih razdoblja).

DUGOROČNE OBVEZE uključuju sve obveze koje dospijevaju na naplatu u vremenskom roku koji prelazi razdoblje od godine dana, npr. kredit od banke koji je podignut na rok od tri godine.

KRA TKOROČNE OBVEZE (tekuće obveze) uključuju sve obveze koje se očekuje da će biti podmirene (isplaćene) u roku koji ne prelazi vrijeme od godine dana, npr. obveze prema dobavljačima za isporučene namirnice.

Zadatak 1.12. U strukturi pasive odvojite: kapital i pričuve, dugoročne i kratkoročne obveze.

Upisani kapital, kratkoročni kredit, primljeni predujmovi, zakonske pričuve, dobit prethodnih godina, izdane obveznice, obveze za porez na dodanu vrijednost, izdane mjenice, obveze prema dobavljačima, obveze za turističke paušale, izdane dionice, kredit od povezanog poduzeća.

| KAPITAL I PRIČUVE | DUGOROČNE OBVEZE | KRA TKOROČNE OBVEZE |
|--|--|---|
| Upisani kapital, zakonske pričuve, dobit prethodnih godina, izdane dionice | Izdane obveznice, kredit od povezanog poduzeća | Kratkoročni kredit, primljeni predujmovi, obveze za porez na dodanu vrijednost, izdane mjenice, obveze prema dobavljačima, obveze za turističke paušale |

Zadatak 1.13. U strukturi pasive odvojite: kapital i pričuve, dugoročne i kratkoročne obveze.

Upisani a neuplaćeni kapital, dugoročni kredit od povezanog poduzeća, obveze za porez na dobit, kratkoročni kredit, dobit tekuće godine, obveze za turističke članarine, dobavljači, primljeni predujmovi, izdani čekovi, obveze prema državnim organima, revalorizacijske pričuve, obveze za porez na dodanu vrijednost, zakonske

pričuve, preneseni gubitak, izdane obveznice, izdani komercijalni zapisi, izdane dionice, premije na izdane dionice, izdane mjenice, dobit prethodnih godina, dugoročni kredit od banke.

| KAPITAL I PRIČUVE | DUGOROČNE OBVEZE | KRATKOROČNE OBVEZE |
|---|---|---|
| Upisani a neplaćeni kapital, dobit tekuće godine, revalorizacijske pričuve, zakonske pričuve, preneseni gubitak, izdane dionice, premije na izdane dionice, dobit prethodnih godina | Izdane obveznice, dugoročni kredit od povezanog poduzeća, dugoročni kredit od banke | Obveze za porez na dobit, kratkoročni kredit, obveze za turističke članarine, dobavljači, primljeni predujmovi, izdani čekovi, obveze prema državnim organima, obveze za porez na dodanu vrijednost, izdani komercijalni zapisi, izdane mjenice |

Zadatak za vježbu 1.14. (Radni listovi) U strukturi pasive odvojite: kapital i pričuve, dugoročne i kratkoročne obveze.

Upisani a neplaćeni kapital, kredit, obveze za porez na dodanu vrijednost, obveze za bruto plaće, kratkoročni kredit, dobit prethodne godine, obveze za turističke članarine, dobavljači, primljeni predujmovi, izdani čekovi, obveze prema državnim organima, pričuve, obveze za porez na potrošnju, zakonske pričuve, preneseni gubitak, izdane obveznice, izdani blagajnički zapisi, izdane dionice, premije na izdane dionice, izdane mjenice.

Napomena!!!

| IMOVINA | KAPITAL I OBVEZE |
|-------------------------------|--|
| dani kredit | (primljeni) kredit |
| dani depozit | primljeni depozit |
| dionice | izdane dionice – kapital!!! |
| obveznice | izdane obveznice – dugoročna obveza |
| dani kratkoročni zajam | kratkoročni kredit |
| (primljeni) čekovi | izdani čekovi |
| (primljene) mjenice | izdane mjenice |
| zalihe – tekuća imovina | rezerve ili pričuve |

2. PRIMJENA NAČELA BILANČNE RAVNOTEŽE

Načelo bilančne ravnoteže nalaže da je aktiva jednaka pasivi što iskazujemo formulom:

$$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$$

S obzirom na to da aktiva predstavlja imovinu, a pasiva predstavlja kapital i obveze, formulu možemo proširiti kako slijedi:

$$\text{IMOVINA} = \text{KAPITAL} + \text{OBVEZE}$$

Zadatak 2.1. Hotelsko poduzeće posjeduje imovinu u vrijednosti 900.000, a njegove obveze iznose 600.000. Izračunajte vrijednost kapitala hotelskog poduzeća.

Izračun:

$$\text{Imovina} = \text{kapital} + \text{obveze}$$

$$900.000 = ? + 600.000$$

$$? = 900.000 - 600.000$$

$$? = 300.000$$

$$\text{Kapital} = 300.000$$

Zadatak 2.2. (Radni listovi) Hotelsko poduzeće posjeduje imovinu u vrijednosti 500.000, a njegove obveze iznose 100.000. Izračunajte vrijednost kapitala hotelskog poduzeća.

Zadatak 2.3. (Radni listovi) Hotelsko poduzeće posjeduje: kuhinjsku opremu 30.000, žiro-račun 20.000, zgradu 400.000 i zalihe namirnica 20.000, duguje banci kredit u visini 100.000 te dobavljačima za isporučene namirnice 10.000. Izračunajte vrijednost kapitala hotelskog poduzeća.

Zadatak 2.4. (Radni listovi) Hotelsko poduzeće posjeduje: zemljište 400.000, zgrade 300.000, žiro-račun 40.000, postrojenja i opremu 200.000, zalihe namirnica 30.000 i zalihe pića 16.000, duguje banci kredit u visini 80.000 te dobavljačima za isporučene namirnice 20.000. Izračunajte vrijednost kapitala hotelskog poduzeća.

S obzirom na to da se aktiva sastoji iz stalne i tekuće imovine, te pasivu čine kapital, dugoročne i kratkoročne obveze, ovu jednadžbu prikazujemo proširenom formulom:

| | | | | | | | | |
|---------------------------|---|---------------------------|---|----------------|---|-------------------------------|---|--------------------------------|
| STALNA IMOVINA | + | TEKUĆA IMOVINA | = | KAPITAL | + | DUGOROČ- NE OBVEZE | + | KRA TKOROČNE OBVEZE |
|---------------------------|---|---------------------------|---|----------------|---|-------------------------------|---|--------------------------------|

Zadatak 2.5.

Temeljem formule za bilančnu ravnotežu definirajte vrijednost imovine, obveza i kapitala te izračunajte iznose koji nedostaju za svako pojedino hotelsko poduzeće:

| naziv konta | Hotel A | Hotel B | Hotel C |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| Zemljište | 800.000 | 600.000 | 400.000 |
| Postrojenja i oprema u kuhinji | 700.000 | 300.000 | 200.000 |

| | | | |
|---------------------|---------|---------|---------|
| Dobavljači | 30.000 | 20.000 | |
| Obveze za PDV | 18.000 | 7.000 | ? |
| Namirnice u kuhinji | 40.000 | 38.000 | 37.000 |
| Posteljina u sobama | 10.000 | 12.000 | 8.000 |
| Zadržana dobit | 12.000 | 10.000 | 12.000 |
| Žiro-račun | 130.000 | 80.000 | 60.000 |
| Kupci | 70.000 | 60.000 | 80.000 |
| Obveze za kredite | 440.000 | ? | 200.000 |
| Dionice | 50.000 | 40.000 | 60.000 |
| Temeljni kapital | ? | 400.000 | 400.000 |

Rješnje zadatak 2.5. - Hotel A

| Naziv konta | Računovodstvena kategorija | Hotel A |
|--------------------------------|-------------------------------|---------|
| Zemljište | Stalna imovina/materijalna | 800.000 |
| Postrojenja i oprema u kuhinji | Stalna imovina/materijalna | 700.000 |
| Dobavljači | Kratkoročne obveze | 30.000 |
| Obveze za PDV | Kratkoročne obveze | 18.000 |
| Namirnice u kuhinji | Tekuća imovina/zalihe | 40.000 |
| Posteljina u sobama | Tekuća imovina/sitan inventar | 10.000 |
| Zadržana dobit | Kapital | 12.000 |
| Žiro-račun | Tekuća imovina/novč. sredstva | 130.000 |
| Kupci | Tekuća imovina/potraživanja | 70.000 |
| Obveze za kredite | Dugoročne obveze | 440.000 |
| Dionice | Stalna imovina/financijska | 50.000 |
| Temeljni kapital | Kapital | ? |

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|-----------|---|-----------------------|---|---------|
| 800.000 | | 12.000 | | 30.000 |
| 700.000 | | | | 18.000 |
| 40.000 | | | | 440.000 |
| 10.000 | | | | |
| 130.000 | | | | |
| 70.000 | | | | |
| 50.000 | | | | |
| 1.800.000 | = | 12.000 | + | 488.000 |
| | | (Kapital ?) 1.300.000 | | |

3. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

Izvještaj o financijskom položaju temeljni je financijski izvještaj koji prikazuje stanje imovine, kapitala i obveza na određeni dan. Za izvještaj o financijskom položaju se kaže da je to statički financijski izvještaj, a u literaturi kao i u praksi se za ovaj izvještaj koristi naziv bilanca.

Na lijevoj strani izvještaja o financijskom položaju prikazuju se stavke AKTIVE ili IMOVINE (stalne i tekuće), dok se na desnoj strani prikazuju stavke PASIVE ili KAPITALA i OBVEZA (dugoročne i kratkoročne) i njihove vrijednosti, koje zbog poštivanja bilančne ravnoteže moraju biti jednake. U sastavljanju aktive koristi se načelo rastuće likvidnosti koje podrazumijeva da se na početku bilježi najnelikvidnija imovina dok je na kraju bilance najlikvidnija imovina (novac). U sastavljanju pasive koristi se načelo padajuće ročnosti što znači da je na početku bilježi kapital, a na kraju kratkoročne obveze s najkraćim rokom plaćanja.

Zadatak 3.1. Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu te korištenjem računovodstvene jednadžbe izračunajte vrijednost aktive, pasive i kapitala.

Zgrada 2.000.000, sitan inventar 68.000, kratkoročni kredit 25.000, predujmovi za strojeve 100.000, žiro-račun 870.000, pričuve 500.000, zgrada hotela u izgradnji 900.000, zaliha poluproizvoda 35.000, blagajna 189.000, udjeli u povezanim društvima 700.000, zaliha gotovih proizvoda 30.000, oprema 780.000, obveze prema dobavljačima 34.000, zemljište 400.000, izdaci za razvoj 54.000, kredit kod banke 750.000, komercijalni zapisi 14.000, zaliha materijala 250.000, dionice 450.000, primljeni predujmovi 70.000, izdani čekovi 39.000, kapital?

| AKTIVA | | PASIVA | |
|--------------------------------|-----------|------------------------------|---------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| A) STALNA IMOVINA | | A) KAPITAL I PRIČUVE | |
| 1. Nematerijalna imovina | | 1. Kapital (?) | |
| Izdaci za razvoj | 54.000 | 2. Pričuve | 500.000 |
| 2. Materijalna imovina | | B) DUGOROČNE OBVEZE | |
| Zgrade | 2.000.000 | Kredit kod banke | 750.000 |
| Predujmovi za strojeve | 100.000 | C) KRATKOROČNE OBVEZE | |
| Zgrada hotela u izgradnji | 900.000 | Kratkoročni kredit | 25.000 |
| Oprema | 780.000 | Obveze prema dobavljačima | 34.000 |
| Zemljište | 400.000 | Primljeni predujmovi | 70.000 |
| 3. Financijska imovina | | Izdani čekovi | 39.000 |
| Udjeli u povezanim društvima | 700.000 | D) PVR | |
| Dionice | 450.000 | | |
| B) TEKUĆA IMOVINA | | | |
| 1. Zalihe | | | |
| Sitan inventar | 68.000 | | |
| Zaliha poluproizvoda | 35.000 | | |
| Zaliha gotovih proizvoda | 30.000 | | |
| Zaliha materijala | 250.000 | | |
| 2. Potraživanja | | | |
| 3. Kratkoročna financ. imovina | | | |
| Komercijalni zapisi | 14.000 | | |
| 4. Novčana sredstva | | | |
| Žiro-račun | 870.000 | | |
| Blagajna | 189.000 | | |
| C) AVR | | | |
| Aktiva ukupno: | | Pasiva ukupno: | |

Zadatak 3.2. Temeljem sljedećih podataka sastavite bilancu:

zemljište 570.000, mjenice 20.000, ambalaža 32.000, blagajnički zapisi 5.000, oprema 732.000, zaliha gotovih proizvoda 6.000, goodwill 200.000, obveze za premije osiguranja 120.400, izdane obveznice 600.000, premije na izdane dionice 23.000, dani dugoročni depoziti 372.000, ulaganja u opremu 97.000, sitan inventar 132.000, zakonske pričuve 900.000, obveze za investicijsko održavanje 120.000, hotel u izgradnji 70.000, zaliha materijala 143.000, žiro-račun 890.000, koncesije 78.000, zgrada 858.000, obveze prema djelatnicima 32.000, izdani čekovi 24.000, kratkoročni kredit 126.000, dionice 87.000, izdane mjenice 3.000, zadržana dobit 12.000, kupci 46.000, primljeni predujmovi 20.000, izdaci za razvoj 39.000, izdane dionice ?

| AKTIVA | | PASIVA | |
|--------------------------------|---------|---------------------------------|---------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| A) STALNA IMOVINA | | A) KAPITAL I PRIČUVE | |
| 1. Nematerijalna imovina | | 1. Kapital (izdane dionice ?) | |
| Goodwill | 200.000 | 2. Premije na izdane dionice | 23.000 |
| Koncesije | 78.000 | 3. Zakonske pričuve | 900.000 |
| Izdaci za razvoj | 39.000 | 4. Zadržana dobit | 12.000 |
| 2. Materijalna imovina | | B) DUGOROČNE OBVEZE | |
| Zemljište | 570.000 | Izdane obveznice | 600.000 |
| Oprema | 732.000 | C) KRATKOROČNE OBVEZE | |
| Ulaganja u opremu | 97.000 | Obveze za premije osiguranja | 120.400 |
| Hotel u izgradnji | 70.000 | Obveze za investicijsko održav. | 120.000 |
| Zgrada | 858.000 | Obveze prema djelatnicima | 32.000 |
| 3. Financijska imovina | | Izdani čekovi | 24.000 |
| Dani dugoročni depoziti | 372.000 | Kratkoročni kredit | 126.000 |
| Dionice | 87.000 | Izdane mjenice | 3.000 |
| 4. dugoročna potraživanja | | Primljeni predujmovi | 20.000 |
| B) TEKUĆA IMOVINA | | D) PVR | |
| 1. Zalihe | | | |
| Ambalaža | 32.000 | | |
| Zaliha gotovih proizvoda | 6.000 | | |
| Sitan inventar | 132.000 | | |
| Zaliha materijala | 143.000 | | |
| 2. Potraživanja | | | |
| Kupci | 46.000 | | |
| 3. Kratkoročna financ. imovina | | | |
| Mjenice | 20.000 | | |
| Blagajnički zapisi | 5.000 | | |
| 4. Novčana sredstva | | | |
| Žiro-račun | 890.000 | | |
| C) AVR | | | |
| Aktiva ukupno: | | Pasiva ukupno: | |

Zadatak 3.3. (Radni listovi) Temeljem sljedećih podataka sastavite bilancu:

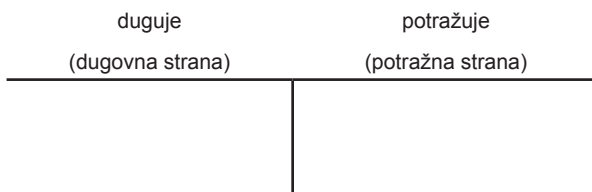
zgrade 290.000, izdani ček 10.000, sitan inventar 41.000, komercijalni zapisi 12.000, strojevi 320.000, zaliha robe 46.000, koncesija 70.000, obveze za članarine 6.000, kredit 500.000, dani kredit 200.000, ulaganja u zgradu 80.000, dobavljači 43.000, materijal 198.000, revalorizacijske rezerve 100.000, obveze za porez na dodanu vrijednost 40.000, zemljište 280.000, žiro-račun 480.000, zaštitni znak i žig 43.000, oprema 450.000, obveze prema djelatnicima 28.000, ček 21.000, kratkoročni kredit 87.000, dionice 64.000, izdane mjenice 5.000, dobit prethodnog razdoblja 29.000, kupci 56.000, primljeni predujmovi 10.000, izdane dionice ?

Zadatak 3.4. (Radni listovi) Temeljem sljedećih podataka sastavite bilancu:

revalorizacijske rezerve 100.000, izdana mjenica 12.000, blagajna 4.000, sitan inventar u upotrebi 21.000, oprema 280.000, zaliha trgovačke robe 42.000, patent 60.000, dani depozit 300.000, kredit 400.000, zgrada 480.000, dobavljači 24.000, zaliha materijala 98.000, zakonske rezerve 80.000, obveze za porez na dobit 30.000, zemljište 680.000, žiro-račun 480.000, devizna blagajna 5.000, licenca 52.000, strojevi 500.000, obveze za bruto plaće 26.000, ček 18.000, kratkoročni kredit 55.000, obveznice 44.000, izdane mjenice 4.000, zadržana dobit 76.000, kupci 42.000, primljeni predujmovi 12.000, kapital ?

4. PRAVILA EVIDENTIRANJA POSLOVNIH PROMJENA NA KONTIMA

Konta su raščlanjeni dijelovi bilance i računa dobiti i gubitka koji služe za skraćeno bilježenje poslovnih promjena. Sva osnovna konta sadržana su u glavnoj knjizi. Za potrebe edukacije koriste se konta u obliku slova „T“ te se iz tog razloga često nazivaju T-konta



Konta stanja – vezuju se uz BILANCU (IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU) i obuhvaćaju konta aktive (imovine) i konta pasive (obveza i kapitala)

Pravila knjiženja na kontima stanja:

Konta aktive bilježe početni saldo i povećanje na dugovnoj strani konta, dok smanjenje imovine i zaključni saldo bilježe na potražnoj strani konta.

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Početni saldo</u> | – | – | <u>Početni saldo</u> |
| + | smanjenje imovine | smanjenje kapitala i obveza | + |
| povećanje imovine | <u>Zaključni saldo</u> | <u>Zaključni saldo</u> | povećanje kapitala i obveza |

ili:

| imovina | | kapital | | obveze | |
|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| <u>Početni saldo</u> | – | – | <u>Početni saldo</u> | – | Početni saldo |
| + | smanjenje imovine | smanjenje kapitala | + | smanjenje obveze | + |
| povećanje imovine | <u>Zaključni saldo</u> | <u>Zaključni saldo</u> | povećanje kapitala | <u>Zaključni saldo</u> | povećanje obveze |

Konta uspjeha – vezuju se uz RAČUN DOBITI I GUBITKA (IZVJEŠTAJ O DOBITI) i obuhvaćaju konta prihoda i rashoda.

Pravila knjiženja na kontima uspjeha:

Konta prihoda i rashoda nemaju početni saldo. Konta prihoda bilježe povećanje na potražnoj strani konta, dok konta rashoda bilježe povećanje na dugovnoj strani konta.

| | |
|---|---|
| rashodi | prihodi |
| <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">povećanje rashoda</p> | <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">povećanje prihoda</p> |

Osim navedenih konta prema karakteru i funkciji salda (konta stanja i konta uspjeha) razlikuju se još i:

- konta prema samostalnosti (tj. samostalna i nesamostalna konta) – samostalna konta kao što im i sam naziv govori mogu stajati samostalno npr. zgrade, zaliha materijala i sl., dok nesamostalna konta ne mogu zasebno stajati, odnosno uvijek ih povezujemo sa samostalnim kontom. Npr. konto ispravka vrijednosti zgrade je nesamostalni konto koji je povezan sa samostalnim kontom zgrade;
- konta prema složenosti poslovnih promjena (sintetička i analitička konta). Sintetička konta nalaze se u glavnoj knjizi i predstavljaju sumarne podatke zabilježene na kontima glavne knjige npr. zbirni konto oprema i zbirni konto potraživanja od kupaca. Analitička konta javljaju se u pomoćnim evidencijama i predstavljaju daljnju raščlanu sintetičkih konta npr. pojedinačna konta opreme (kompjuterska oprema, kuhinjska oprema, oprema u kotlovnici itd.), odnosno pojedinačna konta kupaca (npr. poduzeće x, poduzeće y, poduzeće z itd.). Zbroj vrijednosti na analitičkim kontima mora odgovarati iznosu prikazanom na sintetičkom kontu u financijskom računovodstvu (npr pojedinačna vrijednost analitičkih konta kompjuterska oprema 10.000, kuhinjska oprema 30.000 i oprema u kotlovnici 20.000 bit će prikazana na sintetičkom kontu oprema u iznosu 60.000);
- konta prema položaju u bilanci (konta bilančne i izvanbilančne evidencije) – konta izvanbilančne evidencije ne predstavljaju u trenutku sastavljanja bilance niti imovinu, niti obveze, npr. ako je hotelsko poduzeće unajmilo aparat za dubinsko čišćenje na operativni leasing od drugog poduzeća, tada taj aparat ne predstavlja imovinu hotelskog poduzeća pa se ne može evidentirati u bilanci jer isti ne predstavlja imovinu poduzeća već predstavlja izvanbilančnu poziciju.

PRAVILA EVIDENTIRANJA

Svaka poslovna promjena bilježi se u glavnoj knjizi i to najmanje na dva različita konta i na dvije različite strane – jednom na DUGOVNU, a drugi puta na POTRAŽNU stranu.

U slučaju korištenja većeg broja konta ZBROJ vrijednosti na dugovnim stranama mora biti jednak ZBROJU vrijednosti na potražnim stranama konta.

DUGUJE = POTRAŽUJE

Utjecaj poslovnih promjena na bilančnu ravnotežu

Zadatak 4.1. Evidentirajte poslovne promjene na način da uz naziv konta navedete računovodstvenu kategoriju na koju utječe (SI – stalna imovina; TI – tekuća imovina; K- kapital; KO – kratkoročne obveze; DO – dugoročne obveze) te uzrokuje li njeno povećanje (+), odnosno smanjenje (-).

1) Vlasnik je uložio u hotelsko poduzeće novac 600.000

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|----------------|---|-------------------|---|--------|
| TI/ žiro-račun | | K/Uloženi kapital | | 0 |
| +600.000 | | +600.000 | | |
| +600.000 | = | +600.000 | | 0 |

Objašnjenje: Ulaganje vlasnika predstavlja za poduzeće povećanje kapitala za 600.000. Poduzeću se uplaćuje novac na žiro-račun pa se povećava imovina za 600.000

2) Za hotelsko poduzeće nabavljeno je (od dobavljača) opreme u vrijednosti od 60.000.

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|-----------|---|---------|---|---------------|
| SI/oprema | | 0 | | KO/Dobavljači |
| +60.000 | | | | +60.000 |
| +60.000 | = | 0 | | +60.000 |

Objašnjenje: Nabavljena oprema poduzeća za 60.000 predstavlja povećanje imovine u visini 60.000. Dobavljači šalju fakturu (račun) na ukupan iznos od 60.000 pa se povećava obveza prema dobavljačima.

3) Za hotelsko poduzeće primljena je faktura od dobavljača za materijal u vrijednosti od 20.000.

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|----------------------|---|---------|---|---------------|
| TI/zalihe materijala | | 0 | | KO/Dobavljači |
| +20.000 | | | | +20.000 |
| +20.000 | = | 0 | | +20.000 |

Objašnjenje: nabavljena zaliha materijala u vrijednosti 20.000 predstavlja povećanje zaliha. Dobavljači šalju fakturu na ukupan iznos od 20.000 pa se povećava obveza prema dobavljačima.

4) Faktura za materijal plaćena je virmanom (sa žiro-računa)

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|---------------|---|---------|---|---------------|
| TI/žiro-račun | | 0 | | KO/Dobavljači |
| -20.000 | | | | -20.000 |
| -20.000 | = | 0 | | -20.000 |

Objašnjenje: novac je isplaćen sa žiro-računa 20.000 pa se iznos novca smanjuje, dobavljačima se plaća faktura za materijal koja iznosi 20.000 pa se smanjuje obveza prema dobavljačima.

5) Banka je poduzeću odobrila kredit od 100.000 te su sredstva uplaćena na žiro-račun.

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|----------------|---|---------|---|-----------|
| TI/ žiro-račun | | 0 | | DO/kredit |
| +100.000 | | | | +100.000 |
| +100.000 | = | 0 | | +100.000 |

Objašnjenje: novac se uplaćuje na žiro-račun pa se vrijednost žiro-računa povećava za 100.000. Banka posuđuje novac poduzeću pa se vrijednost obveze za kredit prema banci povećava za 100.000.

6) Utvrđen je manjak na zalih materijala u vrijednosti 1.000 za koju se tereti skladištar

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|-------------------------------|---|---------|---|--------|
| TI/zalihe materijala | | 0 | | 0 |
| -1.000 | | | | |
| TI/potraživanja od djelatnika | | | | |
| +1.000 | | | | |
| 0 | = | 0 | | 0 |

Objašnjenje: smanjuje se stanje na zalih materijala za utvrđeni manjak 1.000, povećava se potraživanje od skladištara (djelatnik) za vrijednost materijala koji nedostaje 1.000

7) Skladištar podmiruje manjak u gotovini 1.000.

| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
|--------------------------------|---|---------|---|--------|
| TI/ potraživanja od djelatnika | | 0 | | 0 |
| -1.000 | | | | |
| TI/blagajna | | | | |
| +1.000 | | | | |
| 0 | = | 0 | | 0 |

Objašnjenje: skladištar podmiruje svoje potraživanje (od djelatnika) koje se smanjuje za 1.000. Novac koji je primljen u gotovini povećava se na blagajni 1.000.

8) Nabavljena je trgovačka roba u vrijednosti 15.000.

| | | | | |
|--------------------------------|---|---------|---|--------------------------|
| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
| TI/zalihe trg. robe +15.000 | | 0 | | KO/dobavljači +15.000 |
| +15.000 | = | 0 | | +15.000 |

Objašnjenje: povećava se zaliha trgovačke robe za 15.000, roba se nabavlja od dobavljača pa se povećavaju obveze prema dobavljačima za 15.000.

9) Prodano je trgovačke robe u vrijednosti 5.000 kupcima

| | | | | |
|-------------------------------------|---|---------|---|--------|
| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
| TI/zalihe trg. robe -5.000 | | 0 | | 0 |
| TI/potraživanja od kupaca +5.000 | | | | |
| 0 | = | 0 | | 0 |

Objašnjenje: smanjuje se stanje na zalihi trgovačke robe za 5.000, kako smo tu vrijednost prodali kupcima, povećava se potraživanje od kupaca za 5.000.

10) Vraća se banci dio kredita u vrijednosti 10.000

| | | | | |
|--------------------------|---|---------|---|----------------------|
| Imovina | = | Kapital | + | Obveze |
| TI/žiro-račun -10.000 | | 0 | | DO/kredit -10.000 |
| -10.000 | = | 0 | | -10.000 |

Objašnjenje: isplaćuje se banci novac u visini 10.000 pa se evidentira smanjenje od 10.000, obzirom da je taj novac isplaćen radi podmirenja obveze za kredit, ona se smanjuje za iznos 10.000.

Temeljem transakcija prikazanih u prvom dijelu zadatka napravite njihov zbirni pregled.

Zbirni pregled gornjih transakcija:

| Red broj | IMOVINA (AKTIVA) | | = | PASIVA | | |
|----------|------------------|----------|---|----------|-----------|-------------|
| | Stalna | Tekuća | | Kapital | Obveze | |
| | | | | | dugoročne | kratkoročne |
| 1 | | +600.000 | | +600.000 | | |
| 2 | +60.000 | | | | | +60.000 |
| 3 | | +20.000 | | | | +20.000 |
| 4 | | -20.000 | | | | -20.000 |

| | | | | | | |
|----|---------|----------|---|----------|----------|---------|
| 5 | | +100.000 | | | +100.000 | |
| 6 | | -1.000 | | | | |
| | | +1.000 | | | | |
| 7 | | -1.000 | | | | |
| | | +1.000 | | | | |
| 8 | | +15.000 | | | | +15.000 |
| 9 | | -5.000 | | | | |
| | | +5.000 | | | | |
| 10 | | -10.000 | | | -10.000 | |
| | +60.000 | +705.000 | | +600.000 | +90.000 | +75.000 |
| | 765.000 | | = | 765.000 | | |

Objašnjenje: pridržavajući se pravila bilježenja poslovnih promjena može se utvrditi da neovisno o broju promjena krajnji rezultat svih transakcija mora biti jednak kao što je utvrđeno bilančnom ravnotežom.

Zadatak 4.2. Evidentirajte poslovne promjene na način da uz naziv konta navedete računovodstvenu kategoriju na koju utječe (SI – stalna imovina; TI – tekuća imovina; K- kapital; KO – kratkoročne obveze; DO – dugoročne obveze) te uzrokuje li njeno povećanje (+), odnosno smanjenje (-).

- 1) Vlasnik je uložio u hotelsko poduzeće novac 400.000.
- 2) Hotelsko poduzeće kupilo je (od dobavljača) zgradu u vrijednosti od 500.000.
- 3) Hotelsko poduzeće je platilo fakturu za zgradu kreditom koji je posudilo od 400.000.
- 4) Hotelsko poduzeće nabavilo je od kuhinjsku opremu u vrijednosti 200.000.
- 5) Sa žiro-računa je u blagajnu uplaćeno 5.000.
- 6) Djelatniku je za službeni put isplaćena akontacija u visini 5.000.
- 7) Banka je odobrila hotelskom poduzeću kratkoročni kredit 30.000.
- 8) Od dobavljača je nabavljeno materijala u vrijednosti 25.000.
- 9) Faktura za materijal plaćena je virmanom (žiro-račun).
- 10) Vraćen je banci dio kredita u vrijednosti 20.000.

Temeljem prikazanih transakcija u prvom dijelu zadatka napravite njihov zbirni pregled.

Osnovne bilančne promjene na imovini, kapitalu i obvezama

CENTRIPETALNE PROMJENE (A+P+) obuhvaćaju promjene na imovini, kapitalu i obvezama, a nastaju ulazom imovine iz okruženja, povećanjem aktive i povećanjem pasive

CENTRIFUGALNE PROMJENE (A-P-) obuhvaćaju promjene na imovini, kapitalu i obvezama, a nastaju izlazom imovine iz poduzeća, smanjenjem aktive i smanjenjem pasive

KONCENTRIČNE PROMJENE (A+A-) obuhvaćaju samo konta imovine, a obzirom da se radi o kretanju unutar poduzeća tj. promjeni pojavnog oblika imovine u aktivi, ne mijenja se ukupan zbroj aktive

PERIFERIJSKE PROMJENE (P+P-) obuhvaćaju samo konta pasive, a obzirom da se radi o kretanju izvan poduzeća tj. promjeni oblika unutar pasive, ne mijenja se ukupan zbroj pasive

Zadatak 4.3.

Temeljem navedenih podataka sastavite početnu bilancu za hotelsko poduzeće:

Zgrade 100.000, oprema 80.000, žiro-račun 25.000, potraživanja od kupaca 40.000, zaliha materijala 30.000, kredit od banke 30.000, dobavljači 20.000, kapital?

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 225.000 |
| Oprema | 80.000 | Kredit od banke | 30.000 |
| Zaliha materijala | 30.000 | Dobavljači | 20.000 |
| Potraživanja od kupaca | 40.000 | | |
| Žiro-račun | 25.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 275.000 | Aktiva ukupno: | 275.000 |

1) banka je hotelskom poduzeću odobrila kredit u vrijednosti 20.000

| Žiro-račun | | Kredit od banke | |
|------------|-----------|-----------------|------------|
| PS. 25.000 | 45.000 ZS | ZS. 50.000 | 30.000 PS |
| (1) 20.000 | | | 20.000 (1) |

Povećava se iznos novca na žiro-računu (A+)

Povećava se obveza za kredite (P+)

Ovo je CENTRIPETALNA PROMJENA (A+P+) nastala uslijed ulaza imovine u poduzeće

Aktiva i pasiva su se sa 275.000 (Početna bilanca) POVEĆALE na 295.000

Bilanca nakon promjene 1)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 225.000 |
| Oprema | 80.000 | Kredit od banke | 50.000 |
| Zaliha materijala | 30.000 | Dobavljači | 20.000 |
| Potraživanja od kupaca | 40.000 | | |
| Žiro-račun | 45.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 295.000 | Aktiva ukupno: | 295.000 |

2) Obveza prema dobavljačima u visini 5.000 plaćena je virmanom.

| Žiro-račun | | Dobavljači | |
|------------|-----------|------------|-----------|
| PS. 45.000 | 5.000 (2) | (2) 5.000 | 20.000 PS |
| | 40.000 ZS | ZS.15.000 | |

Smanjuje se iznos novca na žiro-računu (A-)

Smanjuje se obveza prema dobavljačima (P-)

Ovo je CENTRIFUGALNA PROMJENA (A-P-) nastala uslijed izlaza imovine iz poduzeća.

Aktiva i pasiva su se sa 295.000 (Početna bilanca) SMANJILE na 290.000

Bilanca nakon promjene 2)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 225.000 |
| Oprema | 80.000 | Kredit od banke | 50.000 |
| Zaliha materijala | 30.000 | Dobavljači | 15.000 |
| Potraživanja od kupaca | 40.000 | | |
| Žiro-račun | 40.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 290.000 | Aktiva ukupno: | 290.000 |

3) Kupci su platili dio potraživanja u visini 10.000

| Potraživanja od kupaca | | Žiro-račun | |
|------------------------|------------|------------|-----------|
| PS. 40.000 | 10.000 (2) | PS. 40.000 | 50.000 ZS |
| | 30.000 ZS | (3) 10.000 | |

Smanjuje se potraživanje od kupaca (A-)

Povećava se novac na žiro-računu (A+)

Ovo je KONCENTRIČNA PROMJENA (A-A+) nastala uslijed promjene oblika unutar imovine

Nije došlo do promjene u ukupnom iznosu aktive tj. iznos zaključne bilance ostao je isti kao u početnoj bilanci (290.000)

Bilanca nakon promjene 3)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 225.000 |
| Oprema | 80.000 | Kredit od banke | 50.000 |
| Zaliha materijala | 30.000 | Dobavljači | 15.000 |
| Potraživanja od kupaca | 30.000 | | |
| Žiro-račun | 50.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 290.000 | Aktiva ukupno: | 290.000 |

4) Dobavljačima je plaćen preostali iznos dugovanja 15.000 kratkoročnim kreditom

| Dobavljači | | Kratkoročni kredit | |
|------------|-----------|--------------------|------------|
| (4) 15.000 | 15.000 PS | | 15.000 (4) |
| ZS 0 | | | |

Smanjuje se obveza prema dobavljačima (P-).

Povećava se obveza za kratkoročni kredit (P+).

Ovo je PERIFERIJSKA PROMJENA (P+P-) nastala uslijed promjene oblika unutar pasive.

Nije došlo do promjene u ukupnom iznosu pasive tj. iznos zaključne bilance ostao je isti kao u početnoj bilanci (290.000).

Bilanca nakon promjene 4)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 225.000 |
| Oprema | 80.000 | Kredit od banke | 50.000 |
| Zaliha materijala | 30.000 | Dobavljači | 0 |
| Potraživanja od kupaca | 30.000 | Kratkoročni kredit | 15.000 |
| Žiro-račun | 50.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 290.000 | Aktiva ukupno: | 290.000 |

Zadatak 4.4. (Radni listovi)

Temeljem navedenih podataka sastavite početnu bilancu za hotelsko poduzeće:

zgrade 200.000, namještaj u sobama 60.000, žiro-račun 20.000, kupci 50.000, zaliha namirnica 20.000, kratkoročni kredit 30.000, dobavljači 20.000, kapital?

- 1) Nabavljeno je opreme od dobavljača u vrijednosti 50.000.
- 2) Vraćen je banci dio kratkoročnog kredita u visini 10.000.
- 3) Kupci su platili dio potraživanja u visini 20.000.
- 4) Sporazumom s bankom kratkoročni kredit pretvoren je u dugoročni kredit.

Zadatak 4.5. (Radni listovi)

Temeljem navedenih podataka sastavite početnu bilancu hotelskog poduzeća te izračunajte vrijednosti koje nedostaju: žiro-račun 120.000, potraživanja od kupaca 1.200, rezerviranja za mirovine 3.400, čekovi 2.000, obveznice 45.000, obveze prema dobavljačima 4.200, izdaci za razvoj 4.500, zadržana dobit 46.800, zgrade 550.000, oprema 12.000, koncesije 3.000, udjeli u povezanim poduzećima 40.000, izdani čekovi 3.120, gotovi proizvodi 8.000, kredit 80.000, blagajna 1.500, komercijalni zapisi 3.000, pravo na zaštitni znak 7.000, izdane mjenice 12.000, obveze prema djelatnicima 12.000, goodwill 6.000, dionice 14.000, zaliha sitnog inventara 15.000, potraživanja od zaposlenih 16.000, pričuve 95.000, izdane kratkoročne obveznice 34.000, primljeni predujmovi 3.400, kapital?

Otvorite početna stanja na kontima glavne knjige raspoređena na konta aktive i pasive te proknjižite sljedeće poslovne promjene:

1. Iz blagajne je položen novac na žiro-račun 1.000.
2. Gotovi proizvodi prodani su kupcima za 8.000.
3. Kupci plaćaju fakturu za gotove proizvode čekom.
4. Ček za gotove proizvode je stigao na naplatu.
5. Nabavljeno je materijala od dobavljača 3.000.
6. Materijal je plaćen sa žiro-računa 3.000.
7. Banka je odobrila kratkoročni kredit 4.200.
8. Banci je vraćen dio kratkoročnog kredita 1.200.
9. Sporazumom s bankom ostatak kratkoročnog kredita pretvorili smo u dugoročni kredit.
10. Utvrđen je manjak na materijalu 1.300 za koji se tereti skladištar.
11. Nabavljeno je opreme u vrijednosti od 10.000.
12. Oprema je plaćena iz kredita kod banke.

13. Vraćen je banci dio kredita u vrijednosti od 2.000.
14. Iz blagajne je isplaćena akontacija za službeni put 100.
15. Izdane kratkoročne obveznice iz početnog stanja su stigle na naplatu.

Za svaku poslovnu promjenu navedite o kakvoj se bilančnoj promjeni radi.

Krajem obračunskog razdoblja zaključite konta i sastavite zaključnu bilancu.

Zadatak 4.6. (Radni listovi)

Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu: oprema 900.400, dionice 24.000, zaliha gotovih proizvoda 5.100, zgrade 881.000, žiro-račun 325.000, izdaci za razvoj 12.000, predujmovi za transportna sredstva 3.400, izdane obveznice 212.000, zaliha materijala 4.000, patenti 11.000, dani dugoročni depozit 216.000, rezerve 16.000, goodwill 58.000, zaliha sitnog inventara 6.000, kratkoročni kredit 3.000, obveze prema djelatnicima 4.000, primljeni predujmovi 3.500, devizna sredstva 5.000, potraživanja od djelatnika 7.000, mjenice 4.000, dobavljači 5.000, kredit 12.500, zadržana dobit 3.400, izdani čekovi 3.400, kapital ?

Proknjižite sljedeće poslovne promjene na konta glavne knjige raspoređena na konta aktive i pasive:

1. Podignuto je 1.300 sa žiro-računa u blagajnu.
2. Iz blagajne je isplaćena djelatnicima akontacija za službeni put 900.
3. Izdane obveznice iz početnog stanja su stigle na naplatu i isplaćene korisnicima.
4. Nabavljeno je sitnog inventara 1.200.
5. Podmirene su obveze prema djelatnicima.
6. Poduzetnik (vlasnik) je uložio na žiro-račun svog poduzeća iznos od 20.000 eura.
7. Banci je vraćen dio kratkoročnog kredita u iznosu od 1.400.
8. Obveza prema dobavljaču za sitan inventar plaćena je iz kredita.
9. Primljen je predujam od kupaca u visini od 3.400.
10. Kupcima je prodano gotovih proizvoda u vrijednosti 4.500.
11. Dio potraživanja od kupaca priznaje se iz predujma, a ostatak potraživanja plaćeno je mjenicom.
12. Prema fakturi dobavljača nabavljeno je transportno sredstvo kojem je vrijednost 8.000
13. Dio obveze podmiruje se iz predujma, a ostatak je plaćen čekom.
14. Prema fakturi dobavljača vrijednost nabavljenog materijala iznosi 2.000.

15. Kratkoročni kredit je u cijelosti vraćen banci.

Za svaku poslovnu promjenu navedite o kojoj se bilančnoj promjeni radi (osnovne bilančne promjene na imovini i kapitalu) te krajem obračunskog razdoblja zaključite konta i sastavite zaključnu bilancu.

Primjeri za vježbu:

Zadatak 4.7. (Radni listovi)

I. Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu: žiro-račun 530.000, kratkoročni kredit 60.000, zgrade 170.000, zaliha gotovih proizvoda 4.200, kupci 4.000, dionice 240.000, obveze za PDV 12.000, transportna sredstva 42.000, blagajna 4.000, dobavljači 24.500, kapital?

II. Na konta glavne knjige raspoređena na konta aktive i pasive proknjižite sljedeće poslovne promjene:

1. Plaćena je obveza za porez na dodanu vrijednost iz početnog stanja.
2. Banka nam je odobrila kratkoročni kredit od 4.000.
3. Djelatnicima je isplaćena akontacija za službeni put u zemlji u iznosu 1.000.
4. Nabavljena su transportna sredstva u vrijednosti od 20.000.
5. Primljen je predujam od kupca za gotove proizvode u iznosu od 2.000.
6. Prodana je kompletna količina gotovih proizvoda kupcima.
7. Dio potraživanja od kupaca za gotove proizvode priznat je iz preujma.
8. Preostali dio potraživanja za gotove proizvode kupci su platili čekom.
9. Plaćena je obveza prema dobavljačima iz početnog stanja mjenicom.
10. Banci je vraćen dio kratkoročnog kredita u iznosu 5.000.

III. Za svaku bilančnu promjenu navedite o kojoj se promjeni radi.

IV. Krajem obračunskog razdoblja zaključite konta i sastavite zaključnu bilancu.

Zadatak 4.8. (Radni listovi)

I. Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu:

Žiro-račun 412.500, blagajna 5.000, pričuve 54.500, izdane mjenice 6.600, kupci 8.800, hotel u izgradnji 185.800, goodwill 34.500, umjetnička djela 21.500, zadržana dobit 2.000, dobavljači 13.600, rezerviranja za mirovine 14.400, kredit 50.000, zaliha materijala 12.000, oprema 985.000, dani dugoročni depozit 90.000, zaliha trgovačke robe 15.000, devizni račun 24.500, sitan inventar 3.500, zgrade 1.320.000, rezervni dijelovi 4.000, kapital?

II. Proknjižite sljedeće promjene na kontima glavne knjige, raspoređena na konta aktive i pasive:

1. Iz blagajne je položen novac na žiro-račun u iznosu od 2.000.
2. Kupci su platili potraživanje iz početnog stanja karticom.
3. Sa žiro-računa je podmirena obveza prema dobavljačima iz početnog stanja.
4. Nabavljeno je opreme od dobavljača za 12.000.
5. Faktura za opremu plaćena je iz kredita.
6. Banci je vraćen dio kredita u iznosu 2.000.
7. Nabavljeno je materijala po fakturi za 3.600.
8. Materijal je plaćen čekom.
9. Kupcima je prodana kompletna zaliha trgovačke robe.
10. Kupci su potraživanje za trgovačku robu platili karticom.
11. Utvrđen je manjak na materijalu od 500 za koji se tereti skladištar.
12. Skladištar je podmirio dug za manjak materijala u gotovom.

III. Krajem obračunskog razdoblja zaključite konta i sastavite zaključnu bilancu.

Bilančne promjene na rashodima i prihodima

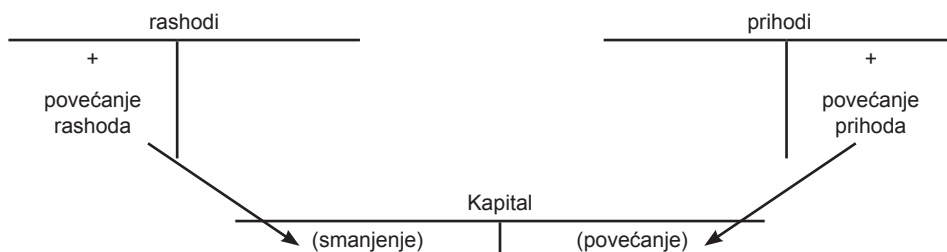
CENTRIPETALNE PROMJENE (A+P+) uzrokuju povećanje imovine uz istovremeno povećanje kapitala ili smanjenja obveza uslijed nastanka prihoda.

CENTRIFUGALNE PROMJENE (A-P-) uzrokuju smanjenje imovine uz istovremeno smanjenje kapitala ili povećanje obveza uslijed nastanka rashoda.

PERIFERIJSKE PROMJENE USLIJED RASHODA (P+P-) uzrokuju smanjenje kapitala uz istovremeno povećanje obveza uslijed rashoda.

PERIFERIJSKE PROMJENE USLIJED PRIHODA (P+P-) uzrokuju povećanje kapitala uz istovremeno smanjenje obveza uslijed prihoda.

Napomena! BILANČNE PROMJENE SE VEZUJU UZ TEORIJU JEDNOG NIZA KONTA, ŠTO ZNAČI DA SE KORISTI SAMO **BILANCA**, A NE I RAČUN DOBITI I GUBITKA. DAKLE, SVE POSLOVNE PROMJENE NA RASHODIMA I PRIHODIMA PROMATRAJU SE S POLAZIŠTA NJIHOVA UTJECAJA NA **KONTO KAPITALA**.



Zadatak 4.9. (Radni listovi)

Temeljem navedenih podataka sastavite početnu bilancu za hotelsko poduzeće:

zgrade 100.000, oprema 80.000, žiro-račun 50.000, potraživanja od kupaca 30.000, zaliha materijala 30.000, kredit od banke 50.000, kratkoročni kredit 15.000, kapital?

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 225.000 |
| Oprema | 80.000 | Kredit od banke | 50.000 |
| Zaliha materijala | 30.000 | Kratkoročni kredit | 15.000 |
| Potraživanja od kupaca | 30.000 | | |
| Žiro-račun | 50.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 290.000 | Aktiva ukupno: | 290.000 |

1) Inventurom je utvrđen višak materijala na zalihi u vrijednosti 1.000

| Zaliha materijala | | Kapital | |
|-------------------|-----------|-------------|------------|
| PS. 30.000 | 31.000 ZS | ZS. 226.000 | 225.000 PS |
| (1) 1.000 | | | 1.000 (1) |

Povećava se vrijednost materijala na zalihamu (A+).

Povećava se vrijednost vlasničkog kapitala uslijed prihoda (P+).

Ovo je CENTRIPETALNA PROMJENA (A+P+) uslijed PRIHODA.

Aktiva i pasiva su se sa 290.000 (Početna bilanca) POVEĆALE na 291.000.

Bilanca nakon promjene 1)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 226.000 |
| Oprema | 80.000 | Kredit od banke | 50.000 |
| Zaliha materijala | 31.000 | Kratkoročni kredit | 15.000 |
| Potraživanja od kupaca | 30.000 | | |
| Žiro-račun | 50.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 291.000 | Aktiva ukupno: | 291.000 |

2) Radi udara groma uništena je oprema koja nije bila osigurana u vrijednosti 5.000.

| Oprema | | Kapital | |
|------------|-----------|------------|------------|
| PS. 80.000 | 5.000 (2) | (2) 5.000 | 226.000 PS |
| | 75.000 ZS | ZS.221.000 | |

Smanjuje se vrijednost opreme na kontu (A-).

Smanjuje se vrijednost vlasničkog kapitala uslijed rashoda (P-).

Ovo je CENTRIFUGALNA PROMJENA (A-P-) uslijed RASHODA.

Aktiva i pasiva su se sa 291.000 (Početna bilanca) SMANJILE na 286.000.

Bilanca nakon promjene 2)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 221.000 |
| Oprema | 75.000 | Kredit od banke | 50.000 |
| Zaliha materijala | 31.000 | Kratkoročni kredit | 15.000 |
| Potraživanja od kupaca | 30.000 | | |
| Žiro-račun | 50.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 286.000 | Aktiva ukupno: | 286.000 |

3) Banka je hotelskom poduzeću zaračunala zatezne kamate u visini od 7.000

| Kredit od banke | | Kapital | |
|-----------------|-----------|------------|------------|
| | 50.000 PS | (3) 7.000 | 221.000 PS |
| ZS. 57.000 | 7.000 (3) | ZS 214.000 | |

Povećava se obveza prema banci za iznos zatezne kamate (P+).

Smanjuje se vrijednost vlasničkog kapitala (P-).

Ovo je PERIFERIJSKA PROMJENA (P+P-) uslijed RASHODA.

Nije došlo do promjene u ukupnom iznosu pasive tj. iznos zaključne bilance ostao je isti kao u početnoj bilanci (286.000).

Bilanca nakon promjene 3)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 214.000 |
| Oprema | 75.000 | Kredit od banke | 57.000 |
| Zaliha materijala | 31.000 | Kratkoročni kredit | 15.000 |
| Potraživanja od kupaca | 30.000 | | |
| Žiro-račun | 50.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 286.000 | Aktiva ukupno: | 286.000 |

4) zbog pravovremene otplate kratkoročnog kredita banka je hotelskom poduzeću oprostila dug u iznosu od 1.000

| Kratkoročni kredit | | Vlasnička glavnica | |
|--------------------|-----------|--------------------|------------|
| (4) 1.000 | 15.000 pS | ZS. 215.000 | 214.000 PS |
| ZS 14.000 | | | 1.000 (4) |

Smanjuje se obveza za kratkoročni kredit (P-).

Povećava se vrijednost vlasničke glavnice (P+).

Ovo je PERIFERIJSKA PROMJENA (P+P-) nastala uslijed PRIHODA.

Nije došlo do promjene u ukupnom iznosu pasive tj. iznos zaključne bilance ostao je isti kao u početnoj bilanci (286.000).

Bilanca nakon promjene 4)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Opis | Iznos | Opis | Iznos |
| Zgrade | 100.000 | Kapital | 215.000 |
| Oprema | 75.000 | Kredit od banke | 57.000 |
| Zaliha materijala | 31.000 | Kratkoročni kredit | 14.000 |
| Potraživanja od kupaca | 30.000 | | |
| Žiro-račun | 50.000 | | |
| Aktiva ukupno: | 286.000 | Aktiva ukupno: | 286.000 |

Zadatak 4.10.

Temeljem navedenih podataka sastavite početnu bilancu za hotelsko poduzeće:

zgrade 100.000, namještaj u sobama 50.000, žiro-račun 20.000, kupci 30.000, zaliha namirnica 10.000, kratkoročni kredit 40.000, dobavljači 30.000, kapital?

Nakon svakog knjiženja sastavite bilancu i obrazložite o kakvoj se vrsti promjene radi.

- 1) Inventurom je utvrđen višak zaliha namirnica u vrijednosti 400.
- 2) Uslijed poplave uništeno je opreme koja nije bila osigurana u vrijednosti 2.000.
- 3) Zbog nepravovremenog plaćanja fakture dobavljači su nam zaračunali zateznu kamatu u visini 1.000.
- 4) Dobavljači su radi pravovremenog plaćanja hotelskom poduzeću umanjili obvezu (oprostili dug) u iznosu 2.000.

5. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Ulazni i izlazni računi sadrže porez na dodanu vrijednost koji je potrebno evidentirati na zasebnom kontu kao pretporez tj. potraživanje za PDV ako se radi o ulaznom računu, odnosno kontu obveza za PDV ako se radi o izlaznom računu. Krajem obračunskog razdoblja, a obično je to za rok od mjesec dana, potrebno je obračunati i knjižiti razliku PDV-a.

Napomena: važeća opća stopa PDV-a iznosi 25%, odnosno 13% ovisno o vrsti usluge, pa će se obračun koji slijedi bazirati na istoj vrijednosti – u slučaju izmjene zakonske regulative, potrebno je primijeniti novu stopu utvrđenu zakonom.

Primjer knjiženja ulaznog računa:

1. Nabavljeno je opreme od dobavljača u vrijednosti 50.000 + PDV.
2. Nabavljeno je materijala u vrijednosti 10.000 + PDV

| Oprema | Potraživanja za PDV | Dobavljači |
|-------------------|---------------------|------------|
| (1) 50.000 | (1) 12.500 | 62.500 (1) |
| | (2) 2.500 | 12.500 (2) |
| Zaliha materijala | | |
| (2) 10.000 | | |

Primjer knjiženja izlaznog računa:

3. Kupcima su fakturirane usluge smještaja u visini 10.000 + PDV (napomena: na uslugu smještaja PDV iznosi 13%)
4. Kupcima su fakturirane usluge hrane i pića u iznosu 2.000 + PDV (napomena: na uslugu hrane i pića PDV iznosi 25%)

| Kupci | Obveze za PDV | Prihod od usluga |
|------------|---------------|------------------|
| (3) 11.300 | 1.300 (3) | 10.000 (3) |
| (4) 2.500 | 500 (4) | 2.000 (4) |

Primjer obračuna PDV-a:

5. Obračunajte PDV na kontima i utvrdite nastalu obvezu ili potraživanje u obračunskom razdoblju.

Napomena: Za ovu promjenu preuzeta su konta iz prethodna dva zadatka!

| Potraživanja za PDV | Obveze za PDV | Potraživanja za PDV u obračunskom razdoblju |
|---------------------|---------------|---|
| (1) 12.500 | (5) 1.800 | (5) 13.200 |
| 15.000 (5) | 1.300 (3) | |
| (2) 2.500 | 500 (4) | |

Zadatak 5.1. (Radni listovi) Proknjižite ulazne i izlazne račune na konta u glavnoj knjizi.

1. Nabavljeno je namještaja od dobavljača u vrijednosti 80.000 + PDV.
2. Nabavljeno je materijala u vrijednosti 20.000 + PDV
3. Kupcima su fakturirane usluge smještaja u visini 100.000 + PDV (napomena: na uslugu smještaja PDV iznosi 13%)
4. Kupcima su fakturirane usluge hrane i pića u iznosu 60.000 + PDV (napomena: na uslugu hrane i pića PDV iznosi 25%)
5. Obračunajte PDV na kontima i utvrdite nastalu obvezu ili potraživanje u obračunskom razdoblju.

6. TROŠKOVI

TROŠKOVI nastaju isključivo u procesu proizvodnje, a predstavljaju vrijednosno izražene utroške – inpute onih resursa iz kojih nastaje novi proizvod ili usluga. Troškovi nastaju u skladu sa svrhom i ciljem poslovanja, u procesu u kojem se inputi (sirovine i materijal, rad, energija, usluge...) oblikuju u novi proizvod ili uslugu (*npr. djelatnost restorana je priprema obroka za koji je potrebno potrošiti meso, povrće, začine i sl., ali isto tako i rad kuhara, konobara, energiju, prateće usluge i sl.*).

Troškovi se evidentiraju na kontima kao i rashodi, tj. nemaju početni saldo, a povećanje se bilježi na dugovnoj strani konta.

Primjer knjiženja troškova:

1. U proizvodnju je utrošeno materijala (ps. 12.000) u vrijednosti 3.000.
2. Primljena je faktura od HEP d.d. za električnu energiju na 2.000 + PDV

| Materijal na zalihima | | Potraživanje za PDV | Trošak materijala |
|-----------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| PS 12.000 | 3.000 (1) | (2) 500 | (1) 3.000 |
| Dobavljači | | | Trošak el. energije |
| | 2.500 (2) | | (1) 2.000 |

Zadatak 6.1. (Radni listovi)

A) Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu:

Žiro-račun 520.000, zakonske rezerve 150.000, dani dugoročni zajam 100.000, izdani ček 6.000, kupci 52.000, licenca 25.000, zadržana dobit 120.000, dobavljači 94.000, kredit 180.000, zaliha materijala 24.000, oprema 820.000, blagajna 7.000, zaliha trgovačke robe 20.000, devizni račun 18.000, sitan inventar 8.000, zgrade 900.000, rezervni dijelovi 5.000, izdane dionice?

Na konta glavne knjige raspoređena na aktivu, pasivu, rashode (troškove) i prihode proknjižite sljedeće poslovne promjene:

1. U proizvodnju je utrošeno materijala u vrijednosti 12.000.
2. Iz blagajne su plaćene usluge poštarine 1.000 + PDV.
3. Inventurom je utvrđen manjak sitnog inventara na zalihima 200.
4. Obračunava se amortizacija na zgrade po stopi od 2%.
5. Predana je kompletna količina sitnog inventara upotrebu metodom kalkulativnog otpisa te je u obračunskom razdoblju otpisano 10%.
6. Obračunate su bruto plaće djelatnicima u iznosu od 40.000 i ukalkulirane u troškove.
7. Plaće su isplaćene djelatnicima sa žiro-računa.

8. Kupcima su fakturirane usluge smještaja 250.000 + PDV (13%).
 9. U požaru je izgorjela oprema koja nije bila osigurana u vrijednosti od 2.000.
 10. Djelatniku je isplaćena akontacija za službeni put 1.200.
 11. Nakon povratka s puta djelatnik je podnio obračun po kojem dnevnice iznose 700, a putni troškovi 400. Ostatak novca vraćen je u blagajnu.
 12. Nabavljena je oprema po fakturi dobavljača u iznosu 20.000 + PDV.
 13. Vijek trajanja opreme procijenjen je na 10 godina. Knjiži se amortizacija za jednu godinu.
 14. Obračunate su negativne tečajne razlike na sredstva na deviznom računu od 1.000.
 15. Obračunata je kamata od 5% na dane dugoročne zajmove.
 16. Banka je obračunala mjesečnu kamatu na kredit 2%.
 17. U cilju prikupljanja novčanih sredstava hotelsko poduzeće je emitiralo 1.000 komada dionica nominalne vrijednosti 400 novčanih jedinica/dionica, tržišne vrijednosti 420 novčanih jedinica/dionica. Sredstva su uplaćena na žiro-račun.
- Krajem obračunskog razdoblja obračunajte rezultat poslovanja te iz tog rezultata obračunajte porez na dobit u visini 20% i proknjižite obvezu za porez na dobit. Preostali iznos (dobit nakon oporezivanja) prenesite na konto dobiti tekućeg razdoblja.

Napomena: u vježbama koje slijede korištena je jedinstvena stopa poreza na dobit od 20% radi jednostavnosti izračuna. Prema važećoj zakonskoj regulativi (Zakon o porezu na dobit i Pravilnik o porezu na dobit) stopa poreza na dobit u RH iznosi 10% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 995.421,06 eura (7,5 mil. kn) ili 18% ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi veći od 995.412,06 eura (7,5 mil. kn). U slučaju izmjene zakonske regulative, potrebno je primijeniti novu stopu utvrđenu zakonom.

Zadatak 6.2. (Radni listovi)

Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu: žiro-račun 500.000, dani dugoročni depozit 80.000, oprema 400.000, zgrade 500.000, zaliha materijala 21.000, izdani ček 4.000, licenca 12.000, kupci 24.000, dobavljači 43.000, izdane dionice 600.000, kredit 100.000, izdane obveznice?

Na konta glavne knjige raspoređena na aktivu, pasivu, prihode i rashode proknjižite sljedeće poslovne promjene.

1. U proizvodnju je utrošeno materijala 10.000.
2. Stigla je faktura za usluge marketinga 14.000 + PDV.
3. Obračunate su kamate na kredit 10%.

4. Inventurom je utvrđen manjak na materijalu od 1.000 koji tereti ostale poslovne rashode.
5. Obračunata je amortizacija na opremu po stopi od 10% i na zgrade po stopi od 1%
6. Kupcima su fakturirane usluge smještaja 200.000 + PDV (13%).
7. Naplaćena je najamnina za iznajmljeni poslovni prostor 40.000.
8. Obračunata je kamata na dane dugoročne depozite u visini 5%.

- Krajem obračunskog razdoblja obračunajte rezultat poslovanja te iz tog rezultata obračunajte porez na dobit u visini 20% i proknjižite obvezu za porez na dobit. Preostali iznos (dobit nakon oporezivanja) prenesite na konto dobiti tekućeg razdoblja.

Zadatak 6.3. (Radni listovi)

1. Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu:

žiro-račun 94.500, rezerve 34.500, izdane dionice 20.000, izdane mjenice 5.600, kupci 7.800, hotel u izgradnji 45.800, goodwill 34.500, knjige i umjetnička djela 21.500, gubitak tekućeg razdoblja 2.000, dobavljači 13.600, rezerviranja za mirovine 14.400, kredit 50.000, zaliha materijala 12.000, oprema 85.000, dugoročni depozit 90.000, blagajna 9.000, zaliha trgovačke robe 15.000, devizni račun 14.500, sitan inventar na zalih 3.500, zgrade 100.000, rezervni dijelovi na zalih 4.000, kapital ?

Na konta glavne knjige raspoređena na aktivu, pasivu, prihode i rashode proknjižite sljedeće poslovne promjene

1. Kompletan količina materijala utrošena je u proizvodnju.
 2. Naplaćena je najamnina za iznajmljeni poslovni prostor za siječanj od 3.000.
 3. Inventurom je utvrđen manjak sitnog inventara na zalih 500 koji tereti ostale poslovne rashode.
 4. Obračunata je amortizacija na zgrade po stopi od 5% i na opremu 10%.
 5. Banka je obračunala kamatu na dugoročne depozite 10%.
 6. Obračunate su pozitivne tečajne razlike u iznosu od 1.000.
 7. Banka je otpisala dio potraživanja na osnovi dugoročnog kredita od 1.000.
 8. Inventurom je utvrđeno stanje rezervnih dijelova 4.400, te se usklađuje s knjigovodstvenim.
 9. Kompletan količina rezervnih dijelova prodana je po 100% većoj vrijednosti + PDV.
 10. Dobavljači su otpisali dio dugovanja u visini 2.000.
 11. U požaru je izgorjela oprema u vrijednosti od 2.000, koja nije bila osigurana.
-

- Krajem obračunskog razdoblja obračunajte rezultat poslovanja, te iz tog rezultata obračunajte porez na dobit u visini 20% i proknjižite obvezu za porez na dobit. Preostali iznos (dobit nakon oporezivanja) prenesite na konto dobiti tekućeg razdoblja.

7. KALKULACIJE

Kalkulacija je metodološki postupak utvrđivanja cijene koštanja učinka. Primjenom različite metode kalkulacije troškovi pojedinog mjesta troška dodjeljuju se onim proizvodima i uslugama radi kojih su nastali.

Klasične metode kalkulacije su temelj svih suvremenijih oblika kalkulacija, a razlikuju se:

1. divizione/djelidbene metode kalkulacije (obuhvaćaju ukupne troškove bez raščlanjivanja):

- čista divizionna metoda i
- divizionna metoda kalkulacije s ekvivalentnim brojevima

2. dodatne/adicijske metode kalkulacija (ukupni troškovi raščlanjuju se na direktne i indirektne):

- sumarna dodatna metoda
- elektivna dodatna metoda kalkulacije.

Čista divizionna metoda kalkulacije

Zadatak 7.1. Hotel u okviru centra odgovornosti Radionice primjenjuje čistu **divizionnu metodu kalkulacije**. U obračunskom razdoblju radionica je ukupno utrošila 4.000 sati rada, a ukupni troškovi tog mjesta troška u obračunskom razdoblju iznose 120.000 €. Utvrdite cijenu koštanja jednog sata rada te formirajte prodajnu cijenu sata dodavanjem 150% na cijenu koštanja. Izračunajte prihode i rashode realizacije ako je prodano i naplaćeno 3.000 sati rada.

$$Q = 4.000 \text{ sati rada}$$

$$\Sigma T = 120.000 \text{ €}$$

$$X = \Sigma T / Q = 120.000 / 4.000 = 30 \text{ €/sat rada}$$

RASHOD = CIJENA KOŠTANJA (CK) X PRODANA KOLIČINA (PK)

$$\text{Rashod: } 30 \times 3.000 \text{ sati} = 90.000 \text{ €}$$

$$\text{Prodajna cijena (PC)} = 30 + 150\% = 75 \text{ €}$$

PRIHOD = PRODANA KOLIČINA (PK) X PRODAJNA CIJENA (PC)

$$\text{Prihod} = 3.000 \text{ sati} \times 75 = 225.000 \text{ €}$$

$$\text{Financijski rezultat: } 225.000 - 90.000 = 135.000 \text{ €}$$

Divizionna metoda s ekvivalentnim brojevima

Zadatak 7.2. Hotelsko poduzeće koje pruža usluge noćenja tijekom cijele godine primjenjuje **divizionu metodu kalkulacije s ekvivalentnim brojevima** i ostvaruje u sobama I kategorije 12.000 noćenja (ekv.br.1,4); u sobama II kategorije 16.000 noćenja (ekv.br.1,2) i u sobama III kategorije 10.000 noćenja (ekv.br.1,0). Ukupni troškovi tog obračunskog razdoblja iznose 2.300.000. Na osnovu ovih podataka izračunajte cijenu koštanja noćenja u pojedinim kategorijama soba. Izračunajte prihode i rashode realizacije ako se prodajna cijena noćenja I kategorije formira dodavanjem marže od 100%, II kategorije 80% te III kategorije 50%, a sve je prodano.

| vr. usl | količina | ekv. broj | ekv. učinak | ekv. cijena | ukupni trošak | CK | PC | PK | rashod | prihod |
|---------|----------|-----------|-------------|-------------|---------------|----|-----|--------|---------|-----------|
| I | 12.000 | 1,4 | 16.800 | 50 | 840.000 | 70 | 140 | 12.000 | 840.000 | 1.680.000 |
| II | 16.000 | 1,2 | 19.200 | 50 | 960.000 | 60 | 108 | 16.000 | 960.000 | 1.728.000 |
| III | 10.000 | 1,0 | 10.000 | 50 | 500.000 | 50 | 75 | 10.000 | 500.000 | 750.000 |
| | | | 46.000 | | | | | | | |

$$X = \frac{\sum T}{Q} = 2.300.000 / 46.000 = 50$$

EKVIVALENTNI UČINAK = KOLIČINA x EKVIVALENTNI BROJ

UKUPNI TROŠAK UČINKA = EKVIVALENTNI UČINAK x EKVIVALENTNA CIJENA UČINKA

Dodatne metode kalkulacije

Zadatak 7.3. Hotelsko poduzeće je u obračunskom razdoblju imalo sljedeće ukupne direktne i indirektno troškove na centrima odgovornosti:

| | RESTORAN | KAVANA |
|-------------------------------------|----------|--------|
| Materijal izrade (MI) | 30.000 | 20.000 |
| Plaće izrade (PI) | 15.000 | 25.000 |
| Opći trošak izrade (OTI) | 90.000 | 80.000 |
| Opći trošak uprave i prodaje (OTUP) | 24.000 | 25.000 |

Centar odgovornosti **RESTORAN** primjenjuje **sumarnu dodatnu metodu kalkulacije**, a u obračunskom razdoblju je pripremio 2.750 menija (A) za koje je utrošilo MI 25.000 i PI 5.000. Razlika do punih troškova odnosi se na jela *a la carte* (B), kojih je pripremljeno 980. Sastavite kalkulaciju, utvrdite cijenu koštanja po učinku, ako se OTI raspoređuju na bazi direktnog troška (DT), a OTUP na bazi MI. Proknjižite i prihode i rashode realizacije u Restoranu, ako je prodano 2.030 menija A po prodajnoj

cijeni formiranoj dodavanjem marže od 100 % na cijenu koštanja (CK), te 800 jela a la carte (B) po prodajnoj cijeni uvećanoj za 60%.

$$\%OTI = (OTI \times 100) / \text{baza} = (90.000 \times 100) / 45.000 = 200\% \text{ na DT}$$

$$\%OTUP = (OTUP \times 100) / \text{baza} = (24.000 \times 100) / 30.000 = 80\% \text{ na MI}$$

| | ESC | ukupni trošak | A | B |
|--------------------------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|
| Materijal izrade | MI | 30.000 | 25.000 | 5.000 |
| Plaće izrade | PI | 15.000 | 5.000 | 10.000 |
| Direktni trošak | DT | 45.000 | 30.000 | 15.000 |
| Stopa općih troškova izrade | % OTI | 90.000 | 60.000 | 30.000 |
| Stopa općih tr. upr. i prodaje | % OTUP | 24.000 | 20.000 | 4.000 |
| Ukupni trošak | uk. trošak | 159.000 | 110.000 | 49.000 |
| Cijena koštanja | CK | | 40 | 50 |
| Prodana količina | PK | | 2030 | 800 |
| Prodajna cijena | PC | | (+100% tj.40) 80 | (+60% tj.30) 80 |
| | RASHOD | 121.200 | 81.200 | 40.000 |
| | PRIHOD | 226.400 | 162.400 | 64.000 |
| | fin.rezultat | 105.200 | 81.200 | 24.000 |

Centar odgovornosti **KAVANA** primjenjuje **elektivnu dodatnu metodu kalkulacije**, a u obračunskom razdoblju je pružala raznim korisnicima 4.000 slastica *A* za koje je utrošeno MI 8.000, PI 5.000, 7.000 slastica *B* za koje je utrošeno MI 6.000 PI 12.000, a ostatak se odnosi na slastice *C*, kojih je uslužno 9.400. Sastavite kalkulaciju, utvrdite cijenu koštanja po učinku, ako se 60.000 OTI-a raspoređuje na bazi PI, a ostatak na bazi MI, dok se 15.000 OTUP-a raspoređuje na bazi PI, a ostatak na bazi MI. Proknjižite prihode i rashode realizacije za prodanih: 3.800 slastica *A* po 20 novčanih jedinica, 6.400 slastica *B* po 40 novčanih jedinica te 8.850 slastica *C* po 50 novčanih jedinica.

Centar odgovornosti **Kavana**

$$\%OTI_1 = (OTI_1 \times 100) / \text{baza} = (60.000 \times 100) / 25.000 = 240\% \text{ PI}$$

$$\%OTI_2 = (OTI_2 \times 100) / \text{baza} = (20.000 \times 100) / 20.000 = 100\% \text{ MI}$$

$$\%OTUP_1 = (OTUP_1 \times 100) / \text{baza} = (15.000 \times 100) / 25.000 = 60\% \text{ PI}$$

$$\%OTUP_2 = (OTUP_2 \times 100) / \text{baza} = (10.000 \times 100) / 20.000 = 50\% \text{ MI}$$

| ESC | ukupni trošak | A | B | C |
|---------------------|---------------|--------|---------|---------|
| MI | 20.000 | 8.000 | 6.000 | 6.000 |
| PI | 25.000 | 5.000 | 12.000 | 8.000 |
| DT | 45.000 | 13.000 | 18.000 | 14.000 |
| %OTI ₁ | 60.000 | 12.000 | 28.800 | 19.200 |
| %OTI ₂ | 20.000 | 8.000 | 6.000 | 6.000 |
| %OTUP ₁ | 15.000 | 3.000 | 7.200 | 4.800 |
| %OTUP ₂ | 10.000 | 4.000 | 3.000 | 3.000 |
| Uk. Trošak | 150.000 | 40.000 | 63.000 | 47.000 |
| CK | | 10 | 9 | 5 |
| PK | | 3.800 | 6.400 | 8.850 |
| PC | | 20 | 40 | 50 |
| RASHOD | 139.850 | 38.000 | 57.600 | 44.250 |
| PRIHOD | 774.500 | 76.000 | 256.000 | 442.500 |
| Fin.rezultat | 634.650 | 38.000 | 198.400 | 398.250 |

Primjeri za vježbu:

Zadatak 7.4. (Radni listovi) Hotelsko poduzeće koje pruža usluge smještaja tijekom cijele godine primjenjuje **divizionu metodu kalkulacije s ekvivalentnim brojevima** i ostvaruje u sobama L kategorije 1.000 noćenja (ekv.br.1,5), u sobama A kategorije 2.100 noćenja (ekv.br.1,0) te u sobama B kategorije 500 noćenja (ekv.br.0,8). Ukupni troškovi obračunskog razdoblja iznose 480.000 novčanih jedinica. Na osnovu ovih podataka izračunajte cijenu koštanja pojedine kategorije noćenja te proknjižite prihode i rashode realizacije ako se prodajna cijena formira dodavanjem 200% na cijenu koštanja. Prodano je 930 noćenja A, 1.950 noćenja B te 460 noćenja C.

Zadatak 7.5. (Radni listovi) Transport u okviru centra odgovornosti za pružanje usluga prijevoza primjenjuje čistu **divizionu metodu kalkulacije**. U obračunskom razdoblju prešlo se 30.000 km, a ukupni troškovi tog centra odgovornosti u obračunskom razdoblju iznose 150.000. Utvrdite cijenu koštanja jednog km te formirajte prodajnu cijenu km dodavanjem 100% na cijenu koštanja (CK). Izračunajte te proknjižite prihode i rashode prodaje ako je fakturirano 24.000 km.

Zadatak 7.6. (Radni listovi) Hotelsko poduzeće je u obračunskom razdoblju imalo ove ukupne direktne i indirektno troškove na centrima odgovornosti:

| | RESTORAN | KAVANA |
|------|----------|--------|
| MI | 10.000 | 20.000 |
| PI | 20.000 | 10.000 |
| OTI | 60.000 | 30.000 |
| OTUP | 30.000 | 27.000 |

A) Centar odgovornosti **RESTORAN** primjenjuje **sumarnu dodatnu metodu kalkulacije**, a u obračunskom razdoblju je pripremio 1.325 menija (A) za koje je utrošilo MI 4.000 i PI 10.000. Razlika do punih troškova odnosi se na jela *a la carte* (B), kojih je pripremljeno 1.340. Sastavite kalkulaciju, utvrdite cijenu koštanja po učinku, ako se OTI raspoređuju na bazi MI, a OTUP na bazi PI. Proknjižite i prihode i rashode realizacije u Restoranu, ako je prodano 1.210 menija A po prodajnoj cijeni formiranoj dodavanjem 100% na cijenu koštanja (CK), 1.240 jela *a la carte* (B) po prodajnoj cijeni uvećanoj za 60%.

B) Centar odgovornosti **KAVANA** primjenjuje **elektivnu dodatnu metodu kalkulacije**, a u obračunskom razdoblju je pružala raznim korisnicima 2.000 slastica A za koje je utrošeno MI 5.000, PI 2.000, 2.500 slastica B za koje je utrošeno MI 10.000 PI 4.000, a ostatak se odnosi na slastice C, kojih je usluženo 1.350. Sastavite kalkulaciju, utvrdite cijenu koštanja po učinku, ako se 10.000 OTI-a raspoređuje na bazi MI, a ostatak na bazi PI, dok se 12.000 OTUP-a raspoređuje na bazi MI, a ostatak na bazi DT. Proknjižite prihode i rashode realizacije za prodanih (fakturirano): 1.850 slastica A, 2.300 slastica B, te 1.210 slastica C. Prodajna cijena formira se dodavanjem 150% na cijenu koštanja.

Zadatak 7.7. (Radni listovi) Hotelsko poduzeće je u obračunskom razdoblju imalo sljedeće ukupne direktne i indirektne troškove na centrima odgovornosti:

| | RESTORAN | KAVANA |
|------|----------|--------|
| MI | 20.000 | 40.000 |
| PI | 40.000 | 20.000 |
| OTI | 120.000 | 60.000 |
| OTUP | 40.000 | 36.000 |

A) Centar odgovornosti **RESTORAN** primjenjuje **sumarnu dodatnu metodu kalkulacije**, a u obračunskom razdoblju je pripremio 3.200 menija (A) za koje je utrošilo MI 8.000 i PI 20.000. Razlika do punih troškova odnosi se na jela *a la carte* (B), kojih je pripremljeno 4.960. Sastavite kalkulaciju, utvrdite cijenu koštanja po učinku, ako se OTI raspoređuju na bazi MI, a OTUP na bazi PI. Proknjižite i prihode i rashode realizacije u Restoranu, ako je fakturirano 3.120 menija A po prodajnoj cijeni formiranoj dodavanjem 100% na cijenu koštanja (CK) te 4.670 jela *a la carte* (B) po prodajnoj cijeni uvećanoj za 60%.

B) Centar odgovornosti **KAVANA** primjenjuje **elektivnu dodatnu metodu kalkulacije**, a u obračunskom razdoblju je pružala raznim korisnicima 4.475 slastica A za koje je utrošeno MI 10.000, PI 4.000, 7.160 slastica B za koje je utrošeno MI 20.000 PI 8.000, a ostatak se odnosi na slastice C, kojih je usluženo 4.050. Sastavite kalkulaciju, utvrdite cijenu koštanja po učinku, ako se: 20.000 OTI-a raspoređuje na bazi MI, od čega ostatak na bazi PI; 24.000 OTUP-a raspoređuje na bazi MI od čega se ostatak raspoređuje na bazi DT. Proknjižite prihode i rashode realizacije za prodanih: 4.220 slastica A po 20 novčanih jedinica, 6.950 slastica B po 25 novčanih jedinica te 3.900 slastica C po 30 novčanih jedinica.

8. IZVJEŠTAJ O DOBITI (RAČUN DOBITI I GUBITKA)

Izveštaj o dobiti prikazuje stavke RASHODA i PRIHODA. Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi, dok prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi.

Stavke rashoda i prihoda raspoređene su u grupe: poslovni i financijski rashodi, odnosno poslovni i financijski prihodi. Promjenama međunarodnih računovodstvenih standarda nekadašnja grupa izvanrednih prihoda i rashoda u računu dobiti i gubitka klasificira se kao ostali poslovni prihodi i ostali poslovni rashodi. Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju knjiženja na kontima skupine 78 ostali poslovni prihodi. Izvanredni rashodi klasificiraju se u računu dobiti i gubitka kao ostali poslovni rashodi. Ostali poslovni rashodi obuhvaćaju knjiženja na kontima skupine 73 ostali poslovni rashodi.

| Poslovni | Financijski | Ostali poslovni prihodi |
|---|---|---|
| <p><u>PRIHODI</u></p> <p>prihodi prodaje usluga smještaja, prehrane, wellnessa, kongresa...; prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga; ostali poslovni prihodi...</p> <p><u>RASHODI</u></p> <p>tržišno priznati materijalni troškovi, troškovi sirovina i materijala, troškovi prodane robe, ostali vanjski troškovi (troškovi usluga), tržišno priznati troškovi osoblja (nadnice i plaće, troškovi poreza, socijalnog i mirovinskog osiguranja i drugo); amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine; promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda; vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine; rezerviranja troškova i rizika; ostali troškovi poslovanja...</p> | <p><u>PRIHODI</u></p> <p>prihodi od sudjelujućih interesa s povezanim poduzećima; prihodi od sudjelujućih interesa s nepovezanim poduzećima; prihodi od ostalih ulaganja i zajmova iz okvira stalne imovine s povezanim poduzećima; prihodi od ostalih ulaganja i zajmova iz okvira stalne imovine s nepovezanim poduzećima; prihodi od ostalih interesa i slični prihodi s povezanim poduzećima; prihodi od ostalih interesa i slični prihodi s nepovezanim poduzećima...</p> <p><u>RASHODI</u></p> <p>kamate, tečajne razlike i slični troškovi iz odnosa s povezanim poduzećima; kamate, tečajne razlike i slični troškovi iz odnosa s nepovezanim poduzećima; dobit ili gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja; porez na dobit ili gubitak iz redovnog poslovanja; dobit ili gubitak iz redovnog poslovanja poslije oporezivanja</p> | <p><u>PRIHODI</u></p> <p>primljene donacije, smanjenje kamata, inventurni višak materijala na zalih, višak u blagajni...</p> <p><u>RASHODI</u></p> <p>dane donacije, povećanje kamata, posljedice elementarnih nepogoda imovine koja nije osigurana, prodaja imovine po cijeni nižoj od nabavne vrijednosti ...</p> |

Vrijednosti prihoda i rashoda se međusobno sučeljavaju tj. od vrijednosti prihoda se oduzima vrijednost rashoda kako bi se utvrdila uspješnost poslovanja koju se naziva DOBIT (ako su prihodi veći od rashoda), odnosno GUBITAK (ako su prihodi manji od rashoda).

Izveštaj o dobiti je temeljni financijski izvještaj koji prikazuje financijski rezultat poslovanja u određenom razdoblju. Za izvještaj o dobiti se kaže da je to dinamički financijski izvještaj jer predstavlja rezultat poslovanja u određenom vremenskom

razdoblju, a u literaturi kao i u praksi se za ovaj izvještaj koristi naziv račun dobiti i gubitka.

| OPIS | IZNOS |
|-----------------------------|--------------|
| 1. Poslovni prihodi | |
| 2. Poslovni rashodi | |
| 3. Financijski prihodi | |
| 4. Financijski rashodi | |
| 5. Ukupni prihodi | |
| 6. Ukupni rashodi | |
| 7. Dobit prije oporezivanja | |
| 8. Porez na dobit | |
| 9. Dobit financijske godine | |

Zadatak 8.1. Temeljem navedenog odvojite stavke koje će se pojaviti u Izvještaju o dobiti (računu dobiti i gubitka): prihod od prodaje trgovačke robe, upisani kapital, zaliha materijala, dobavljači, trošak materijala, trošak bruto plaća, rashod od kamata, izdatak za PDV, rashod od donacija, kredit od banke, potraživanje od kupaca, prihod od najma, primitak od naplaćenog najma, prihod od *cateringa*, prihod od usluga smještaja, prihod od pozitivnih tečajnih razlika, izdatak za plaćanje fakture dobavljačima.

Izvještaj od dobiti (račun dobiti i gubitka): prihod od prodaje trgovačke robe, trošak materijala, trošak bruto plaća, rashod od kamata, rashod od donacija, prihod od najma, prihod od *cateringa*, prihod od usluga smještaja, prihod od pozitivnih tečajnih razlika.

Zadatak 8.2. (Radni listovi) Temeljem navedenog odvojite stavke koje će se pojaviti u Izvještaju o dobiti (računu dobiti i gubitka): zaliha sitnog inventara, prihod od prodaje gotovih proizvoda, zadržana dobit, zaliha sitnog inventara, dobavljači, trošak amortizacije, obveze za doprinose na plaće, prihod od kamata, izdatak za PDV, prihod od subvencija, kratkoročni kredit od banke, žiro-račun, trošak najma za poslovni prostor, primitak od kupaca za usluge smještaja, prihod od prodaje trgovačke robe, zaliha sitnog inventara, prihod od usluga polupansiona, rashod od negativnih tečajnih razlika, izdatak za plaćanje fakture za opremu dobavljačima.

Zadatak 8.3. Temeljem podataka sastavite Izvještaj o dobiti (Račun dobiti i gubitka): prihod od prodaje proizvoda 100.000, prihod od kamata 24.000, trošak materijala 36.000, trošak bruto plaća 80.000, rashod od donacija 2.000, prihod od usluga smještaja 200.000, prihod od najma 20.000, trošak amortizacije 30.000, trošak osiguranja 4.000, rashod od financiranja 6.000.

9. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvjestaj o novčanim tokovima (*cash flow*) temeljni je financijski izvještaj koji prikazuje PRIMITKE i IZDATKE. Primici predstavljaju povećanje gotovine ili novčanih ekvivalenata u obliku obračunskih ili gotovinskih uplata. Izdaci predstavljaju smanjenje gotovine ili novčanih ekvivalenata u obliku obračunskih ili gotovinskih isplata.

Primici i izdaci raspoređuju se u grupe kao: poslovni, investicijski i financijski primici, odnosno poslovni, investicijski i financijski izdaci.

| Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti | Novčani tokovi od investicijskih (ulagatelj.) aktivnosti | Novčani tokovi od financijskih aktivnosti: |
|--|---|---|
| <p><u>PRIMICI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> gotovinska prodaja kupcima naplata potraživanja primljeni predujmovi iz operativnih aktivnosti primici od naplaćenih kamata povrati novca od dobavljača primici od dobivenih parnica u sudskim postupcima primici od refundacija, milodara, donacija, subvencija i sl. <p><u>IZDACI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> izdaci zaposlenima za plaće i ostalo plaćanja dobavljačima dobara i usluga plaćanje poreza i kazni povrat novca kupcima dani predujmovi za operativne aktivnosti karitativna plaćanja, donacije i sl. | <p><u>PRIMICI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> gotovinski primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i druge dugotrajne imovine primici od prodaje investiranog u druga trgovačka društva primici od prodaje dugova gotovinski primici od naplate zajmova koji su dani trećim strankama (osim fin. instituc.) primljeni gotovinski udjeli i dividende od povezanih društva <p><u>IZDACI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> gotovinski izdaci za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i druge dugotrajne imovine isplate za stjecanje glavnice ili dužničkih instrumenata drugih poduzeća i udjela u zajedničke pothvate plaćanje stjecanja obveznica drugih društava (osim gotovinskih ekvivalenata) gotovinski izdaci za otplate zajmova uzetih od trećih stranaka (osim fin.inst.) isplaćeni udjeli i dividende drugim društvima | <p><u>PRIMICI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> primici novca od izdavanja dionica ili od uplate vlasničkih uloga primici novca od izdavanja obveznica i drugih vrijednosnih papira primici novca od povrata glavnice kratkoročnih i dugoročnih posudbi drugima primici kredita od financijskih institucija <p><u>IZDACI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> izdaci za isplate dividendi i ostale isplate iz dobitka vlasnicima isplate za pribavljanje trezorskih dionica vraćanje gotovinskih pozajmica vraćanje glavnice duga od kratkoročnih i dugoročnih kreditnih aranžmana |

Sučeljavanjem primitaka i izdataka izračunavaju se novčani tokovi iz poslovne, investicijske i financijske aktivnosti te se na kraju izvještaja utvrđuje čisti novčani tok.

Za izradu izvještaja o novčanom toku koriste se direktna i indirektna metoda.

9.1. Izvještaj o novčanim tokovima - Direktna metoda

| <i>OPIS</i> | <i>IZNOS</i> |
|--|--------------|
| Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti | |
| Novčani primici od poslovnih aktivnosti | |
| Novčani izdaci od poslovnih aktivnosti | |
| Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti | |
| Novčani tokovi od investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | |
| Novčani primici od investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | |
| Novčani izdaci od investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | |
| Neto novčani tokovi od investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | |
| Novčani primici od financijskih aktivnosti | |
| Novčani izdaci od financijskih aktivnosti | |
| Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti | |
| Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova | |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | |

9.2. Izvještaj o novčanim tokovima - Indirektna metoda

Novčani tok iz poslovnih aktivnosti dobiva se korigiranjem neto dobiti ili gubitak za učinke nenovčanih transakcija, dok se novčani tokovi financijskih i investicijskih aktivnosti dobivaju na identičan način kao kod direktne metode.

Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti

1. Dobit prije oporezivanja

2. Usklađenja:

+ Amortizacija

+/- Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

+/- Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja od financijske imovine

+ Prihodi od kamata i dividendi

- Rashodi od kamata

- Rezerviranja

+/- Tečajne razlike (nerealizirane)

+/- Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke

I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u random kapitalu

3. Promjene u radnom kapitalu

+/- Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza

+/- Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja

+/- Povećanje ili smanjenje zaliha

+ Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala

II. Novac iz poslovanja

- Novčani izdaci za kamate

- Plaćeni porez na dobit

NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Zadatak 9.1. Temeljem navedenih podataka, odvojite samo one koji će biti prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda): prihod od kamata, gotovinski primitak od prodaje kuhinjske opreme, primitak od kamata, troškovi amortizacije, prihod od donacija, višak materijala na zalihi, izdatak za bruto plaće, primitak za usluge smještaja, primitak od izdavanja vrijednosnih papira, izdatak za plaćanje PDV-a, prihod od povezanih poduzeća, rashod od prodanih proizvoda, trošak sitnog inventara, rashod od negativnih tečajnih razlika, izdatak za nabavku namještaja, primitak kredita od banke.

Izvještaj o novčanom toku: gotovinski primitak od prodaje kuhinjske opreme, primitak od kamata, izdatak za bruto plaće, primitak za usluge smještaja, primitak od izdavanja vrijednosnih papira, izdatak za plaćanje PDV-a, izdatak za nabavu namještaja, primitak kredita od banke

Zadatak 9.2. (Radni listovi) Temeljem navedenih podataka, odvojite samo one koji će biti prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda): prihod od prodaje trgovačke robe, rashod od kamata, gotovinski primitak od prodaje sitnog inventara, izdatak od kamata, troškovi marketinga, prihod od subvencija, manjak materijala na zalihi, izdatak za neto plaće, primitak za usluge hrane i pića, izdatak od kupovine vrijednosnih papira, izdatak za plaćanje poreza na dobit, prihod od nepovezanih poduzeća, prihod od prodanih proizvoda, trošak osiguranja, prihod od pozitivnih tečajnih razlika, izdatak za nabavku službenog automobila, izdatak za povrat dijela kredita od banke.

Zadatak 9.3. (Radni listovi) Temeljem navedenih podataka sastavite Izvještaju o novčanim tokovima (direktna metoda): primitak od prodaje usluga kupcima 125.000, primitak od najma 30.000, izdatak za plaćanje materijala dobavljačima 22.000, gotovinski primitak od prodaje sitnog inventara 5.000, izdatak od kamata 8.000, izdatak za neto plaće 80.000, primitak za usluge hrane i pića 240.000, izdatak za kupnju opreme 50.000, primitak kredita od banke 200.000, izdatak za plaćanje PDV-a 32.000. Početni saldo na kontima novčanih sredstava 120.000.

10. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice sastavlja se radi pružanja informacija o promjenama u strukturi kapitala (glavnice) koje su se dogodile između dva obračunska razdoblja odn. dva datuma bilance s ciljem prikazivanja povećanje ili smanjenje glavnice/kapitala iskazanog u bilanci u promatranom razdoblju. U praksi ovaj izvještaj prvenstveno sastavljaju dionička društva, a razlikuju se dva značajna dijela kapitala: uloženi i zadržani (zarađeni) kapital.

Pozicije koje se prikazuju u izvještaju o promjenama kapitala su: kapitalne rezerve, zakonske rezerve, rezerve za vlastite dionice, Vlastite dionice i udjeli (odbitna Stavka), statutarne rezerve, ostale rezerve, revalorizacijske rezerve, fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju), učinkoviti dio zaštite novčanih tokova, učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo, ostale rezerve fer vrijednosti, tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja, zadržana dobit/preneseni gubitak, dobit/gubitak poslovne godine, ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice, manjinski (nekontrolirajući) interes te ukupno kapital i rezerve.

Za svaku od navedenih pozicija navode se iznosi za: stanje na dan početka prethodne poslovne godine, promjenu računovodstvenih politika, ispravku pogreški, stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno), dobit/gubitak razdoblja, tečajnih razlika iz preračuna inozemnog poslovanja, promjene iz revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju), s osnove učinkovite zaštite novčanog toka i neto ulaganja u inozemstvu, udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom, aktuarski dobitci/gubici po planovima definiranih primanja, ostale nevlasničke promjene kapitala, porez na transakcije priznate direktno u kapitalu, smanjenje temeljnog kapitala, otkup vlastitih dionica, uplate članova/dioničara, isplata udjela u dobiti/ dividende, ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima, prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu, povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe i stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine. Kao dodatak izvještaju o promjenama kapitala navode se dodatno i: ostala sveobuhvatna dobit prethodnog razdoblja umanjeno za poreze, sveobuhvatna dobit ili gubitak prethodnog razdoblja i transakcije s vlasnicima prethodnog razdoblja priznate direktno u kapitalu.

Za potrebe vježbi koristit će se pojednostavljena verzija ovog izvještaja kako slijedi:

| br. | OPIS POZICIJE | Prethodno razdoblje | Tekuće razdoblje |
|-----|--|---------------------|------------------|
| 1. | Upisani kapital | | |
| 2. | Premije na emitirane dionice | | |
| 3. | Pričuve (osim revalorizacijskih) | | |
| 4. | Zadržani dobitak ili preneseni gubitak | | |
| 5. | Dobitak ili gubitak tekuće godine | | |

| | | | |
|-----|--|--|--|
| 6. | Dividende (dobici) isplaćene | | |
| 7. | Ukupno uloženi i zarađeni kapital | | |
| 8. | Revalorizacijske pričuve | | |
| 9. | Tečajna razlika s naslova neto ulaganja u inozemni subjekt | | |
| 10. | Ukupno izravno povećanje kapitala | | |
| 11. | Promjene računovodstvenih politika | | |
| 12. | Ispravak temeljnih pogrešaka | | |
| 13. | Ukupno izravno povećanje zadržanog dobitka | | |
| 14. | Sveukupno promjene | | |

Zadatak 10.1. Primjer zadatka s izvještajima:

I. Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu: žiro-račun 10.000, pričuve 82.000, izdane dionice (autorizirano i emitirano 2.000, nominalna vrijednost 150 € po dionici, tržišna vrijednost 170 € po dionici), izdane mjenice 1.200, dobavljači 5.400, predujam za transp. sredstvo 30.000, pravo na zaštitni znak 14.500, zaliha materijala 4.000, knjige i umjetnička djela 221.500, zadržana dobit 5.000, obveze za PDV 14.200, kredit 80.000, sitan inventar u upotrebi 7.600, ispravak vrijednosti sitnog inventara 1.520, oprema 54.000, dani dugoročni depoziti 80.000, AVR za unaprijed plaćene premije osiguranja za 12 mjeseci 24.000. blagajna 6.000, zaliha trgovačke robe 8.000, devizna blagajna 12.500, zgrade 200.000, kratkoročni kredit?

II. Proknjižite sljedeće poslovne promjene na kontima glavne knjige, raspoređena na konta aktive, konta pasive, konta rashoda i konta prihoda:

1. Banka je obračunala kamatu na kredit 10%.
2. Inventurom je utvrđen manjak na zalihi materijala u iznosu 340.
3. Prodana je kompletna zaliha trgovačke robe po 100% većoj vrijednosti + PDV.
4. Kupac je potraživanje za trgovačku robu platio mjenicom. Mjenica je stigla na naplatu.
5. Isplaćene su dividende u visini 4.000.
6. U proizvodnji je utrošeno materijala u vrijednosti 3.000.
7. Obračunava se amortizacija na zgrade po stopi od 1% i na opremu 10%.
8. U obračunskom razdoblju otpisuje se kalkulativnom metodom 10% sitnog inventara u upotrebi.
9. Obračunate su pozitivne tečajne razlike na sredstva u deviznoj blagajni 2.000.
10. Kupcima su fakturirane usluge smještaja 50.500 + PDV (13%).

III. Krajem obračunskog razdoblja zaključite konta, izračunajte rezultat poslovanja, obračunajte porez na dobit od 20% te izvršite raspored dobiti: 10% na zakonske pričuve, 20% na revalorizacijske pričuve, dok ostatak predstavlja dobit obračunskog razdoblja.

IV. Sastavite Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice, zaključnu bilancu te račun dobiti i gubitka obračunskog razdoblja .

Rješenje: I. Početna bilanca

| OPIS | IZNOS | OPIS | IZNOS |
|--|---------|-----------------------|---------|
| A. STALNA IMOVINA | | A. KAPITAL I PRIČUVE | |
| 1. NEMATERIJALNA | | 1. izdane dionice | 300.000 |
| pravo na zaštitni znak | 14.500 | 2. premije na dionice | 40.000 |
| 2. MATERIJALNA | | 3. pričuve | 82.000 |
| predujam za transportno sredstvo | 30.000 | 4. zadržana dobit | 5.000 |
| knjige i umjetnička djela | 221.500 | B. DUGOROČNE OBVEZE | |
| oprema | 54.000 | kredit | 80.000 |
| zgrade | 200.000 | C. KRATKOROČNE OBVEZE | |
| 3. FINANCIJSKA | | izdane mjenice | 1.200 |
| dani dugoročni depoziti | 80.000 | dobavljači | 5.400 |
| B. TEKUĆA | | obveze za PDV | 14.200 |
| 1. ZALIHE | | kratkoročni kredit | 142.780 |
| zaliha materijala | 4.000 | | |
| SI u upotrebi | 7.600 | | |
| ispravak vrijednosti SI | 1.520 | | |
| zaliha trgovačke robe | 8.000 | | |
| 2. NOVČANA SREDSTVA | | | |
| žiro-račun | 10.000 | | |
| blagajna | 6.000 | | |
| devizna blagajna | 12.500 | | |
| C. AVR | | | |
| AVR za unaprijed plać.prem.osig. za 12 mj. | 24.000 | | |
| Σ AKTIVA | 670.580 | Σ PASIVA | 670.580 |

KONTA AKTIVE

| | | |
|---|---|--|
| pravo na zaštitni znak | pred. za transp.sred | knjige i umj. djela |
| PS° 14.500 14.500 ZS° | PS° 30.000 30.000 ZS° | PS°221.500 221.500 ZS° |
| oprema | zgrade | dani dugoročni depoziti |
| PS° 54.000 54.000 ZS° | PS° 200.000 200.000 ZS° | PS° 80.000 80.000 ZS° |
| zaliha materijala | SI u upotrebi | ispravak vrijednosti SI |
| PS° 4.000 340 (2) 3.000 (6) 660 ZS° | PS° 7.600 7.600 ZS° | 1.520 PS° 760 (8) 2.280 ZS° |
| zaliha trgovačke robe | žiro-račun | devizna blagajna |
| PS° 8.000 8.000 (3a) | PS° 10.000 4.000 (5b) (4a) 20.000 26.000 ZS° | PS° 12.500 14.500 ZS° (9) 2.000 |
| blagajna | AVR/prem. osiguranja | kupci |
| PS° 6.000 6.000 ZS° | PS° 24.000 24.000 ZS° | (3b) 20.000 20.000 (4) (10) 57.065 57.065 ZS° |
| mjenica | ispravak vrijednosti zgrade | ispravak vrijednosti opreme |
| (4) 20.000 20.000 (4a) | 2.000 (7a) 2.000 ZS° | 5.400 (7b) 5.400 ZS° |

KONTA RASHODA

| | | |
|----------------------------|-----------------------------------|--|
| rashod financiranja | manjak | rashod prodaje trg. robe |
| (1) 8.000 8.000 (11) | (2) 340 340 (11) | (3a) 8.000 8.000 (11) |
| trošak materijala | trošak amortizacije zgrade | trošak amortizacije opreme |
| (6) 3.000 3.000 (11) | (7a) 2.000 2.000 (11) | (7b) 5.400 5.400 (11) |
| trošak SI | | raspored rashoda i prihoda |
| (8) 760 760 (11) | | (11) 27.500 68.500 (12) (13) 41.000 |

KONTA PASIVE

| | | | | | |
|---------------------------------|-------------|----------------------------------|------------|---------------------------|-------------|
| izdane dionice | | premije na izdane dionice | | pričuve | |
| ZS° 300.000 | 300.000 PS° | ZS° 40.000 | 40.000 PS° | ZS° 82.000 | 82.000 PS° |
| zadržana dobit | | kredit | | izdane mjenice | |
| (5a) 4.000 | 5.000 PS° | ZS° 88.000 | 80.000 PS° | ZS° 1.200 | 1.200 PS° |
| ZS° 1.000 | | | 8.000 (1) | | |
| dobavljači | | obveze za PDV | | kratkoročni kredit | |
| ZS° 5.400 | 5.400 PS° | ZS° 24.765 | 14.200 PS° | ZS° 142.780 | 142.780 PS° |
| | | | 4.000 (3b) | | |
| dobit tekućeg razdoblja | | obveze za porez na dobit | | zakonske pričuve | |
| ZS° 22.960 | 22.960 (18) | ZS° 8.200 | 8.200 (14) | ZS° 3.280 | 3.280 (16) |
| revalorizacijske pričuve | | obveze za dividende | | | |
| ZS° 6.560 | 6.560 (17) | (5b) 4.000 | 4.000 (5a) | | |

KONTA PRIHODA

| | | | | | |
|-----------------------|-------------|----------------------------|-----------|--|-------------|
| prihod prodaje | | prihod financiranja | | prihodi od prodaje usluga smještaja | |
| (12) 16.000 | 16.000 (3b) | (12) 2.000 | 2.000 (9) | (12) 50.500 | 50.500 (10) |

RASPORED REZULTATA

| | | | |
|---------------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| dobit prije oporezivanja | | dobit za raspored | |
| (14) 8.200 | 41.000 (13) | (16) 3.280 | 32.800 (15) |
| (15) 32.800 | | (17) 6.560 | |
| | | (18) 22.960 | |

Zaključna bilanca

| OPIS | IZNOS | OPIS | IZNOS |
|----------------------------------|---------|------------------------------|---------|
| A. STALNA IMOVINA | | A. KAPITAL I PRIČUVE | |
| 1. NEMATERIJALNA | | 1. izdane dionice | 300.000 |
| pravo na zaštitni znak | 14.500 | 2. premije na izdane dionice | 40.000 |
| 2. MATERIJALNA | | 3. pričuve | 82.000 |
| predujam za transportno sredstvo | 30.000 | 4. zakonske pričuve | 3.280 |
| knjige i umjetnička djela | 221.500 | 5. revalorizacijske pričuve | 6.560 |

| | | | |
|--|---------|----------------------------|---------|
| oprema | 54.000 | 6. zadržana dobit | 1.000 |
| zgrade | 200.000 | 7. dobit tekućeg razdoblja | 22.960 |
| ispravak vrijednosti zgrade | 2.000 | B. DUGOROČNE OBVEZE | |
| ispravak vrijednosti opreme | 5.400 | kredit | 88.000 |
| 3. FINANCIJSKA | | C. KRATKOROČNE OBVEZE | |
| dani dugoročni depoziti | 80.000 | izdane mjenice | 1.200 |
| B. TEKUĆA | | dobavljači | 5.400 |
| 1. ZALIHE | | obveze za PDV | 24.765 |
| zaliha materijala | 660 | obveze za porez na dobit | 8.200 |
| SI u upotrebi | 7.600 | kratkoročni kredit | 142.780 |
| ispravak vrijednosti SI | 2.280 | | |
| 2. POTRAŽIVANJA | | | |
| Kupci | 57.065 | | |
| 3. FINANCIJSKA IMOVINA | | | |
| | | | |
| 2. NOVČANA SREDSTVA | | | |
| žiro-račun | 26.000 | | |
| blagajna | 6.000 | | |
| devizna blagajna | 14.500 | | |
| D. AVR | | | |
| AVR za unaprijed plać.prem.osig. za 12 mj. | 24.000 | | |
| Σ AKTIVA | 726.145 | Σ PASIVA | 726.145 |

Račun dobiti i gubitka

| OPIS | IZNOS |
|----------------------------------|--------|
| Poslovni prihodi | 66.500 |
| Poslovni rashodi | 19.500 |
| Financijski prihodi | 2.000 |
| Financijski rashodi | 8.000 |
| Ukupni prihodi | 68.500 |
| Ukupni rashodi | 27.500 |
| Dobit/gubitak prije oporezivanja | 41.000 |
| Porez na dobit/gubitak | 8.200 |
| Dobit/gubitak financijske godine | 32.800 |

Izveštaj o novčanim tokovima

| OPIS | IZNOS |
|--|---------|
| Novčani primici od poslovnih aktivnosti | +20.000 |
| Novčani izdaci od poslovnih aktivnosti | 0 |
| Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti | +20.000 |
| Novčani primici od investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | 0 |
| Novčani izdaci od investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | 0 |
| Neto novčani tokovi od investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | 0 |
| Novčani primici od financijskih aktivnosti | +2.000 |
| Novčani izdaci od financijskih aktivnosti | -4.000 |
| Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti | -2.000 |
| Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova | +18.000 |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | 28.500 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | 46.500 |

Izveštaj o promjenama kapitala

| red. broj | Naziv stavke | Prethodno razdoblje | Tekuće razdoblje |
|-----------|--|---------------------|------------------|
| 1. | Upisani kapital | 300.000 | 300.000 |
| 2. | Premije na emitirane dionice | 40.000 | 40.000 |
| 3. | Pričuve (osim revalorizacijskih) | 82.000 | 85.280 |
| 4. | Zadržani dobitak ili preneseni gubitak | 5.000 | 1.000 |
| 5. | Dobitak ili gubitak tekuće godine | - | 22.960 |
| 6. | Dividende (dobici) isplaćene | - | (4.000) |
| 7. | Ukupno uloženi i zarađeni kapital | 427.000 | 449.240 |
| 8. | Revalorizacijske pričuve | - | 6.560 |
| 9. | Tečajna razlika s naslova neto ulaganja u inozemni subjekt | - | - |
| 10. | Ukupno izravno povećanje kapitala | - | 6.560 |
| 11. | Promjene računovodstvenih politika | - | - |
| 12. | Ispravak temeljnih pogrešaka | - | - |
| 13. | Ukupno izravno povećanje zadržanog dobitka | - | - |
| 14. | Sveukupno promjene | 427.000 | 455.800 |

11. KNJIŽENJE POSLOVNIH PROMJENA KORIŠTENJEM KONTNOG PLANA

Kontni plan predstavlja sistematizirani pregled naziva i šifri pojedinih konta. Za računovodstvo predstavlja organizacijsko sredstvo, kao i podlogu glavne knjige koja sadrži konta raspoređena prema unaprijed pripremljenom kontnom planu.

Kontni plan sastoji se iz 10 razreda koji su za trgovačka društva raspoređeni kako slijedi:

Razred 0 – Potraživanja za upisani kapital i dugotrajna imovina

Razred 1 – Novac, kratkotrajna financijska imovina, kratkotrajna potraživanja, troškovi i prihod budućeg razdoblja

Razred 2 – Kratkoročne i dugoročne obveze, dugoročna rezerviranja, odgođeno plaćanje i prihodi budućeg razdoblja

Razred 3 – Zalih sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara

Razred 4 – Troškovi prema vrstama, financijski i ostali rashodi

Razred 5 – Mjesta i nositelji troškova

Razred 6 – Proizvodnja, biološka imovina, gotovi proizvodi roba i dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Razred 7 – Pokriće rashoda i prihodi razdoblja

Razred 8 – Financijski rezultat poslovanja

Razred 9 – Kapital i pričuve te izvanbilančni zapisi

| Razredi ili klase | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|-----------------------|--|---|-------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Stalna imovina | Novac, surrogati novca, potraživanja i AVR | Tekuće obveze i PVR | Zalihe tekuće imovine | Troškovi po javn. obliku tj. po prirodnoj vrsti | Raščlanjivane troškova na VT i FT Obračun troškova po segmentima i mjestima Obračun troškova po nosiocima | Zalihe proizvoda i robe | Rashodi prodanih učinaka Prihodi prodanih učinaka | Rezultat poslovanja obrač. razdoblja | Kapital i dugoročne obveze |
| Utjecaj na interni obračun | | | | | | | | | |
| Metode vrednovanja imovine i ulaganja resursa u procese | | | | Sustavi i metode obračuna troškova (kalkulacije) | | | Metode priznavanja prihoda, te obračun parcijalnih i ukupnog rezultata poslovanja | | |

Zadatak 11.1.**I. Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu (bilancu dopunite s brojevima konta iz kontnog plana):**

žiro-račun 120.000, rezerve 34.600, dani zajam 40.000, izdane mjenice 5.600, kupci 7.800, goodwill 34.500, zadržana dobit 62.000, dobavljači 13.600, kredit 50.000, izdane dionice (autorizirano i emitirano 2.000 komada nominalne vrijednosti 300 €/dionica, tržišne vrijednosti 350 €/dionica) zaliha materijala 12.000, oprema 595.000, dani dugoročni depozit 90.000, blagajna 9.000, zaliha trgovačke robe 15.000, devizni račun 14.500, sitan inventar na zalihi 3.000, zgrade 800.000, izdane obveznice ?

II. Proknjižite sljedeće poslovne promjene na kontima glavne knjige raspoređena po razredima:

1. U proizvodnju je utrošena kompletna količina materijala.
 2. Iz blagajne su plaćene usluge poštarine 1.740. + PDV.
 3. Naplaćena je najamnina za iznajmljeni poslovni prostor za siječanj 50.000.
 4. Inventurom je utvrđen manjak sitnog inventara na zalihi 400 koji terete rashode
 5. Prodana je kompletna količina trgovačke robe za 40.000 + PDV.
 6. Obračunava se amortizacija na zgrade po stopi od 2%.
 7. Predana je kompletna količina sitnog inventara upotrebu metodom kalkulativnog otpisa te je u obračunskom razdoblju otpisano 10%.
 8. Obračunate su bruto plaće djelatnicima 15.000 i ukalkulirane u troškove. Plaće su isplaćene djelatnicima sa žiro-računa.
 9. Kupcima su fakturirane usluge smještaja 160.000 + PDV.
 10. Nabavljeno je rezervnih dijelova u vrijednosti 24.000 + PDV. Faktura za rezervne dijelove plaćena je virmanom. Prodano je 50% rezervnih dijelova za 30.000 + PDV Kupci su platili potraživanje za rezervne dijelove karticom.
 11. U požaru je izgorjela oprema koja nije bila osigurana u vrijednosti od 2.000.
 12. Obračunava se kamata na dane zajmove u visini 2.000.
- Krajem obračunskog razdoblja provedite prienos troškova s razreda 4 na razred 7.
- Iz utvrđene dobiti prije oporezivanja obračunajte porez na dobit u visini 20%.
- Preostali iznos dobiti nakon oporezivanja prenesite na konto dobiti tekućeg razdoblja.

Zadatak 11.2.**I. Temeljem sljedećih podataka sastavite početnu bilancu:**

zaliha materijala 14.000, dani kredit 60.000, izdani ček 2.800, kupci 12.200, licenca 10.000, dobit prethodne godina 50.000, dobavljači 15.300, kratkoročni kredit 20.000, izdane dionice (autorizirano i emitirano 1.000 komada nominalne vrijednosti

200 €/dionica, tržišne vrijednosti 230 €/dionica) oprema 400.000, dani dugoročni depozit 80.000, blagajna 7.000, trgovačka roba 20.000, devizni račun 12.500, sitan inventar na zalih 4.000, zgrade 600.000, žiro-račun 200.000, revalorizacijske priču-ve 50.000, kredit ?

II. Proknjižite sljedeće poslovne promjene na kontima glavne knjige raspoređene po razredima:

1. U proizvodnju je utrošena kompletna količina materijala.
 2. Prodana je kompletna količina trgovačke robe za 50.000 + PDV.
 3. Iz blagajne su plaćene usluge poštarine 400 + PDV.
 4. Isplaćena je najamnina za unajmljeni poslovni prostor za travanj 20.000.
 5. Inventurom je utvrđen višak sitnog inventara na zalih 100 koji se tereti ostali poslovni prihod.
 6. Obračunava se amortizacija na zgrade po stopi od 2%.
 7. U upotrebu je predano sitnog inventara u vrijednosti 2.000. Za otpis je korištena metoda kalkulativnog otpisa te je u obračunskom razdoblju otpisano 10%.
 8. Obračunate su bruto plaće djelatnicima 20.000 i ukalkulirane u troškove. Plaće su isplaćene djelatnicima sa žiro-računa.
 9. Kupcima su fakturirane usluge smještaja 200.000 + PDV (13%).
 10. Nabavljeno je rezervnih dijelova u vrijednosti 22.000 + PDV. Faktura za rezervne dijelove plaćena je virmanom. Prodano je 50% rezervnih dijelova za 40.000 + PDV. Kupci su platili potraživanje za rezervne dijelove karticom.
 11. U požaru je izgorjela oprema koja nije bila osigurana u vrijednosti od 2.000.
 12. Obračunava se kamata na dane kredite u visini 2.000.
- Krajem obračunskog razdoblja provedite prijenos troškova s razreda 4 na razred 7.
 - Iz utvrđene dobiti prije oporezivanja obračunajte porez na dobit u visini 20%.
 - Preostali iznos dobiti nakon oporezivanja prenesite na konto dobiti tekućeg razdoblja.

STALNA IMOVINA

Stalna imovina za hotelske kompanije evidentirana je na kontima stanja u razredu 0.

11.1. Razred 0

Nematerijalna imovina

Hotelsko poduzeće pokrenulo je projekt „Razvoj novih usluga za goste“ te su nastali sljedeći izdaci vezani za projekt: bruto plaće zaposlenih na projektu 19.000, utrošeni materijal za potrebe projekta 3.000 (početni saldo konta materijal na zalihi 8.000), autorski honorar stručnog suradnika projekta 2.000. Menadžment poduzeća donio je odluku prema kojoj se troškovi ovog projekta priznaju kao sredstvo te ih se bilježi na vrijednost projekta, a njihova se vrijednost razgraničava na razdoblje od četiri godine. Proknjižite amortizaciju projekta za 1. godinu

| | | | | | |
|-------------------------------|------------|--------------------------------|------------|---------------------------------|--|
| 005 projekt u pripremi | | 270 obveze za bruto plaću | | 430 amortizacija nemat. imovine | |
| (1) 19.000 | 24.000 (4) | | 19.000 (1) | (5) 6.000 | |
| (2) 3.000 | | | | | |
| (3) 2.000 | | | | | |
| 000 projekt | | 266 obveze za autorski honorar | | | |
| (4) 24.000 | | | 2.000 (3) | | |
| 009 I.V.nematerijalne imovine | | 310 zaliha materijala | | | |
| | 6.000 (5) | Ps. 8.000 | 3.000 (2) | | |

Hotelsko poduzeće pokrenulo je projekt „Nova turistička tržišta“ te su nastali sljedeći izdaci vezani za projekt: bruto plaće zaposlenih na projektu 11.000, utrošeni sitan inventar za projekt 2.000 (početni saldo konta sitan inventar u upotrebi 4.000), amortizacija materijalne imovine koju koristi projekt 1.000. Menadžment poduzeća donio je odluku prema kojoj se troškovi ovog projekta priznaju kao sredstvo te ih se bilježi na vrijednost projekta, a njihova se vrijednost razgraničava na razdoblje od četiri godine. Proknjižite amortizaciju projekta za 1. godinu.

| | | | | | |
|-------------------------------|------------|-------------------------------|------------|---------------------------------|--|
| 005 projekt u pripremi | | 270 obveze za bruto plaću | | 430 amortizacija nemat. imovine | |
| (1) 11.000 | 14.000 (4) | | 11.000 (1) | (5) 3.500 | |
| (2) 2.000 | | | | | |
| (3) 1.000 | | | | | |
| 000 projekt | | 351 sitan inventar u upotrebi | | | |
| (4) 14.000 | | Ps. 4.000 | 2.000 (2) | | |
| 009 I.V.nematerijalne imovine | | 029 amortizacija mat. imovine | | | |
| | 3.500 (5) | | 1.000 (3) | | |

Primljena je faktura za koncesiju na pomorsko dobro (korištenje za malu marinu i plažu hotela) na 40.000 + PDV. Zavisni troškovi koncesije iznose 2.000 + PDV i plaćeni su iz blagajne. Koncesija je aktivirana, a korisni vijek trajanja procijenjen na 10 godina. Proknjižite amortizaciju koncesije za 1. godinu.

| | | | | | |
|--------------------------------------|------------|-------------------------|-----------|---------------------------------|------------|
| 005 koncesija u pripremi | | 180 potraživanja za PDV | | 220 dobavljači | |
| (1) 40.000 | 42.000 (3) | (1) 10.000 | | | 50.000 (1) |
| (2) 2.000 | | (2) 500 | | | |
| 003 koncesija | | 102 blagajna | | 430 troškovi amort.nemat. imov. | |
| (3) 42.000 | | X | 2.500 (2) | (4) 4.200 | |
| 009 ispr. vrijednosti nemat. imovine | | | | | |
| | 4.200 (4) | | | | |

U svrhu orijentacije na ekološki odgovorno poslovanje, hotelsko poduzeće „X“ kupilo je patent za koji je primljena faktura na 10.000 + PDV. Za testiranje patenta i prilagođavanje tehnologije primljena je faktura od poduzeća na 4.000 + PDV. Patent je aktiviran, a korisni vijek trajanja patenta procijenjen je na sedam godina. Proknjižite amortizaciju na jednu godinu.

| | | | | | |
|-----------------------|------------|------------------------------|-----------|-----------------------------|------------|
| 005 patent u pripremi | | 180 potraživanja za PDV | | 220 dobavljači | |
| (1) 10.000 | 14.000 (3) | (1) 2.500 | | | 12.500 (1) |
| (2) 4.000 | | (2) 1.000 | | | 5.000 (2) |
| 001 patent | | 009 IV nematerijalne imovine | | 430 trošak amort. nem.imov. | |
| (3) 14.000 | | | 2.000 (4) | 2.000 (4) | |

Dioničko društvo „WZ“ stječe (preuzima) društvo „CD“. „WZ“ preuzima 100% društvo „CD“ kupnjom 2.000 običnih dionica tržišne vrijednosti 200 € po dionici na dan stjecanja. Stjecanjem je imovina i obveze društva „CD“ prenesena u glavnu knjigu društva „WZ“: zgrada 220.000, oprema 100.000, zalihe materijala 50.000 i kredit od banke 80.000. Utvrdite trošak stjecanja i goodwill te evidentirajte promjene u glavnoj knjizi.

Izračun: Trošak stjecanja – (imovina-obveze) = Goodwill

$$400.000 - (220.000 + 100.000 + 50.000 - 80.000) = 110.000$$

| | | | | | |
|------------------------------|-------------|-----------------------|-------------|---------------------|------------|
| 040 udio u povezanom društvu | | 100 žiro-račun | | 952 kredit od banke | |
| (1) 400.000 | 400.000 (2) | X | 400.000 (1) | | 80.000 (2) |
| 020 zgrade | | 310 zaliha materijala | | | |
| (2) 220.000 | | (2) 50.000 | | | |

| | | | |
|------------|--|--------------|--|
| 021 oprema | | 004 goodwill | |
| (2)100.000 | | (2) 110.000 | |

Dioničko društvo „XY“ stječe (preuzima) društvo „AB“. „XY“ preuzima 100% društvo „AB“ kupnjom 1.000 običnih dionica tržišne vrijednosti 100 € po dionici na dan stjecanja. Stjecanjem je imovina i obveze društva „AB“ prenesena u glavnu knjigu društva „XY“: građevinski objekti 40.000, oprema 20.000, zalihe sitnog inventara 20.000, novčana sredstva 15.000 i obveze prema dobavljačima 30.000. Utvrdite trošak stjecanja i goodwill te evidentirajte promjene u glavnoj knjizi.

Izračun: $100.000 - 40.000 - 20.000 - 20.000 - 15.000 + 30.000 = 35.000$

| | | | | | |
|------------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|----------------|------------|
| 040 udio u povezanom društvu | | 100 žiro-račun | | 220 dobavljači | |
| (1) 100.000 | 100.000 (2) | X | 100.000 (1) | | 30.000 (2) |
| | | (2) 15.000 | | | |
| 020 zgrade | | 350 zalihe sitnog inventara | | | |
| (2) 40.000 | | (2) 20.000 | | | |
| 021 oprema | | 004 goodwill | | | |
| (2)20.000 | | (2) 35.000 | | | |

Materijalna imovina

Hotelsko poduzeće nabavilo je kuhinjske opreme u vrijednosti 25.000 + PDV. Troškovi prijevoza opreme plaćeni su u gotovom 1.000 + PDV, dok je za troškove montaže primljena faktura na 4.000 + PDV. Kuhinjska oprema je aktivirana, a korisni vijek trajanja procijenjen na 5 godina. Potrebno je proknjižiti amortizaciju za 1 godinu.

| | | | | | |
|------------------------------------|------------|-------------------------|-----------|------------------------------|------------|
| 025 materijalna imovina u pripremi | | 180 potraživanja za PDV | | 220 dobavljači | |
| (1) 25.000 | 30.000 (4) | (1) 6.250 | | | 31.250 (1) |
| (2) 1.000 | | (2) 250 | | | 5.000 (3) |
| (3) 4.000 | | (3) 1.000 | | | |
| 021 postrojenja i oprema | | 102 blagajna | | 430 troškovi amort.mat.imov. | |
| (4) 30.000 | | X | 1.250 (2) | (5) 6.000 | |
| 029 IV materijalne imovine | | | | | |
| | 6.000 (5) | | | | |

Hotelsko poduzeće renoviralo je sobe te nabavilo novi namještaj u vrijednosti 80.000 + PDV. Troškovi prijevoza i istovara namještaja plaćeni su u gotovom 1.000 + PDV, dok je za troškove montaže primljena faktura na 4.000 + PDV. Oprema je aktivirana, a korisni vijek trajanja procijenjen na 10 godina. Potrebno je proknjižiti amortizaciju za 1 godinu.

| | | | | | |
|------------------------------------|------------|-------------------------|-----------|------------------------------|--|
| 025 materijalna imovina u pripremi | | 180 potraživanja za PDV | | 220 dobavljači | |
| (1) 80.000 | 85.000 (4) | (1) 20.000 | | 100.000 (1) | |
| (2) 1.000 | | (2) 250 | | 5.000 (3) | |
| (3) 4.000 | | (3) 1.000 | | | |
| 022 alati i namještaj | | 102 blagajna | | 430 troškovi amort.mat.imov. | |
| (4) 85.000 | | X | 1.250 (2) | (5) 8.500 | |
| 029 IV materijalne imovine | | | | | |
| | 8.500 (5) | | | | |

Na opremi koja je u devetoj godini upotrebe (nab. vrijednost 10.000, akumulirana amortizacija 9.000) izvršena je rekonstrukcija koja produžuje vijek uporabe za četiri godine i povećava kapacitet. Svota dodatnog ulaganja iznosi 3.000 + PDV. Obračunajte i proknjižite amortizaciju za sljedeću godinu.

| | | | | | |
|----------------------------|--------------|-------------------------|--|----------------------------|-----------|
| 021 postrojenja i oprema | | 180 potraživanja za PDV | | 220 dobavljači | |
| <u>10.000</u> | | (1) 750 | | | 3.750 (1) |
| (1) 3.000 | | | | | |
| 029 IV materijalne imovine | | | | 430 trošak amort.mat.imov. | |
| | <u>9.000</u> | | | (2) 800 | |
| | 800 (2) | | | | |

Poduzeće je iskazalo 31.12.20XX. knjigovodstvenu vrijednost kompjutorske opreme: bruto knjigovodstvena vrijednost 60.000, ispravak vrijednosti 30.000. Kako se na tržištu bilježi pad vrijednosti kompjutorske opreme, neto knjigovodstveni iznos previsoko je iskazan. Procjenjuje se nadoknadivi iznos kroz amortizaciju i prodaju 25.000 te je poštujući načelo razboritosti potrebno izvršiti vrijednosno usklađenje.

| | | | | | |
|----------------------------|---------------|------------------------------|-----------|------------------------------|--|
| 021 kompjutorska oprema | | 029 vrijednosno usklađ. m.i. | | 740 rashod vrijednosno uskl. | |
| <u>60.000</u> | | | 5.000 (1) | (1) 5.000 | |
| 029 IV materijalne imovine | | | | | |
| | <u>30.000</u> | | | | |

Oprema koja je potpuno amortizirana (nabavna vrijednost 200.000, akumulirana amortizacija 200.000) rashoduje se te je za troškove demontaže primljena faktura na 1.000 + PDV. Korisni otpad procjenjuje se na 5.000.

| | | | | | |
|----------------------------|----------------|-------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| 021 oprema | | 180 potraživanja za PDV | | 429 troškovi demontaže | |
| <u>200.000</u> | 200.000 (1) | (2) 250 | | (2) 1.000 | |
| 029 IV materijalne imovine | | 220 dobavljači | | 789 ostali poslovni prihodi | |
| (1) 200.000 | <u>200.000</u> | | 1.250 (2) | | 5.000 (3) |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| 310 zaliha materijala/otpad | |
| | (3) 5.000 |

Nakon nabave novog postrojenja za klimatizaciju hotela i aktiviranja, poduzeće je odlučilo prodati staro postrojenje (bruto knjigovodstvena vrijednost 420.000, akumulirana amortizacija 320.000) za 80.000 + PDV. Potraživanje je naplaćeno u roku.

| | | | | | |
|----------------------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------------------|--|
| 021 postrojenje /klima | | 120 kupci | | 730 ostali poslovni rashod | |
| 420.000 | 420.000 (1) | (2) 100.000 | 100.000 (3) | (1) 100.000 | |
| 029 IV materijalne imovine | | 280 obveze za PDV | | 780 ostali poslovni prihodi | |
| (1) 320.000 | 320.000 | 20.000 (2) | | 80.000 (2) | |
| 100 žiro-račun | | | | | |
| (3) 100.000 | | | | | |

Poduzeće je utvrdilo manjak opreme. Nabavna cijena - trošak nabave opreme je 120.000, otpisana vrijednost je 80.000. Porez na dodanu vrijednost opreme (preostalih 40.000) je 10.000 te je potrebno evidentirati preostalu obvezu

| | | | | | |
|----------------------------|-------------|-------------------|--|------------------------------|------------|
| 021 oprema | | 280 obveze za PDV | | 733 ost. posl. rashod/manjak | |
| 120.000 | 120.000 (1) | 10.000 (2) | | (1) 40.000 | (2) 10.000 |
| 029 IV materijalne imovine | | | | | |
| (1) 80.000 | 80.000 | | | | |

Financijska imovina

Dioničko društvo Add kupilo je na financijskom tržištu 500 običnih dionica dioničkog društva Bdd, koje su emitirane po nominalnoj vrijednosti 100 € po dionici, a čija je tržišna vrijednost u trenutku kupnje 120 € po dionici. Dioničko društvo Bdd ukupno je emitiralo 5.000 običnih dionica (ova se informacija daje u svrhu računanja udjela).

Računanje udjela: $(500/5000) \times 100 = 10\%$ (nepovezano poduzeće)

| | | | |
|-------------------------------|--|----------------|------------|
| 042 udio u nepovezanim poduz. | | 100 žiro-račun | |
| (1) 50.000 | | X | 50.000 (1) |

Dioničko društvo Add kupilo je na tržištu 1.500 dionica Bdd, koje su emitirane po nominalnoj vrijednosti od 100 €, a čija je tržišna cijena na dan kupnje 130 €. Društvo Bdd ukupno je emitiralo 5.000 dionica. Društvo Add platilo je brokersku proviziju 3.500 € kao i naknadu burzi 1.500 €.

Računanje udjela: $(1.500/5.000) \times 100 = 30\%$ (povezano poduzeće)

| 040 udio u povezanim društvima | | 100 žiro-račun | |
|--------------------------------|--|----------------|-------------|
| (1) 195.000 | | X | 195.000 (1) |
| (2) 3.500 | | | 3.500 (2) |
| (3) 1.500 | | | 1.500 (3) |

TEKUĆA IMOVINA

Tekuća je imovina za hotelska poduzeća evidentirana na kontima stanja u razredu 1 (kratkoročna financijska imovina, potraživanja, novčana sredstva i aktivna vremenska razgraničenja) te 3 (zalihe namijenjene proizvodnji) i 6 (zalihe namijenjene prodaji).

11.2. Razred 1

Kratkoročna financijska imovina, potraživanja, novčana sredstva

Saldo na žiro-računu hot. poduzeća iznosi 40.000. Kupljeno je deviznih sredstava (dolara) u protivrijedosti 3.000 € (tečaj 1,06) za što je plaćena provizija banci 1%.

| 100 žiro-račun | | 103 devizni račun | | 421 bankarska provizija | |
|----------------|-----------|-------------------|--|-------------------------|--|
| 40.000 | 3.000 (1) | (1) 3.000 | | (2) 300 | |
| | 300 (2) | | | | |

Za kupnju nove kuhinjske opreme dan je predujam 10.000. Obavljena je isporuka i primljena faktura za kuhinjsku opremu na 20.000 + PDV. Dio obveze podmiren je iz predujma, a ostatak se plaća sa žiro-računa. Kuhinjska oprema je stavljena u funkciju.

| 026 predujam za oprema | | 100 žiro-račun | | 220 dobavljači | |
|------------------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| (1) 10.000 | 10.000 (3) | X | 10.000 (1) | (3) 25.000 | 25.000 (2) |
| | | | 15.000 (3) | | |

| 025 oprema u pripremi | | 180 potraživanja za PDV | | 021 oprema | |
|-----------------------|------------|-------------------------|--|------------|--|
| (2) 20.000 | 20.000 (4) | (2) 5.000 | | (4) 20.000 | |

Za pružene ugostiteljske usluge ispostavljena je faktura na 100.000 + PDV. Zbog nepravovremenog plaćanja kupcu je obračunata zatezna kamata 1.000.

| 120 kupci | | 280 obveze za PDV | | 751 prihod od usluga | |
|-------------|--|-------------------|------------|----------------------|-------------|
| (1) 125.000 | | | 25.000 (1) | | 100.000 (1) |
| (2) 1.000 | | | | | |

| 789 prihod zatezne kte | |
|------------------------|-----------|
| | 1.000 (2) |

Na osnovu predračuna, turistička agencija je doznačila predujam hotelu u visini 35.000. Za pružene usluge smještaja ispostavljena je faktura na 50.000 + PDV (13%). Nakon priznavanja predujma, agencija ostatak uplaćuje na žiro-račun.

| | | | | | |
|----------------|------------|------------------------|------------|----------------------|------------|
| 100 žiro-račun | | 257 primljeni predujam | | 751 prihod od usluga | |
| (1) 35.000 | | (3) 35.000 | 35.000 (1) | | 50.000 (2) |
| (3) 21.500 | | | | | |
| 120 kupci | | 280 obveze za PDV | | | |
| (2) 56.500 | 56.500 (3) | | 6.500 (2) | | |

Hotelsko poduzeće je odobrilo kratkoročni kredit drugom poduzeću uz rok vraćanja tri mjeseca te je isplaćeno s računa za tu namjenu 30.000. Nakon isteka roka na račun u banci primljeno je na ime povrata kredita 35.000, od čega su kamate 5.000.

| | | | | | |
|----------------|------------|-----------------------------|------------|----------------------|-----------|
| 100 žiro-račun | | 150 dani kratkoročni kredit | | 773 prihod od kamata | |
| X | 30.000 (1) | (1) 30.000 | 30.000 (2) | | 5.000 (2) |
| (2) 35.000 | | | | | |

Hotelsko poduzeće je uložilo u komercijalne zapise 10.000 s rokom od 6 mjeseci uz 14% godišnju kamatnu stopu. Po dospjeću naplaćeni su komercijalni zapisi i kamate.

| | | | | | |
|----------------|------------|-------------------------|------------|----------------------|---------|
| 100 žiro-račun | | 115 komercijalni zapisi | | 773 prihod od kamata | |
| X | 10.000 (1) | (1) 10.000 | 10.000 (2) | | 700 (2) |
| (2) 10.700 | | | | | |

Saldo na računu potraživanja od kupaca iznosi 10.000. S obzirom na to da nakon nekoliko poziva kupac nije platio obvezu, procjenjuje se da potraživanje neće biti naplaćeno te se u cijelosti otpisuje. Stigla je faktura za sudske troškove na 1.000 + PDV. U sljedećoj godini djelomično je naplaćeno potraživanje u visini 4.000.

| | | | | | |
|------------------------------------|------------|-------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| 120 potraživanja od kupaca | | 220 dobavljači | | 730 otpis potraživanja | |
| 10.000 | 10.000 (1) | | 1.250 (3) | (2) 10.000 | |
| 128 sumnjiva i sporna potraživanja | | 180 potraživanja za PDV | | 422 sudski troškovi | |
| 10.000 (1) | 4.000 (4) | (3) 250 | | (3) 1000 | |
| 129 otpis sumnjivih potraživanja | | 100 žiro-račun | | 782 ostali poslovni prihod | |
| (5) 4.000 | 10.000 (2) | (4) 4.000 | | | 4.000 (5) |

Nabavljena je hladna komora za hotelsku kuhinju u vrijednosti 60.000 + PDV. Kupcima je fakturirana usluga polupansiona u visini 100.000 + PDV (13%). Kupcima je fakturirana usluga hrane i pića na 30.000 + PDV. Saldira se (obračunava) PDV krajem obračunskog razdoblja i plaća obveza.

| | | | | | |
|-----------------------|-------------|-------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| 025 oprema u pripremi | | 120 kupci | | 220 dobavljači | |
| (1) 60.000 | | (2) 113.000 | | | 75.000 (1) |
| | | (3) 37.500 | | | |
| 100 žiro-račun | | 180 potraživanja za PDV | | 280 obveze za PDV | |
| X | 5.500 (5) | (1) 15.000 | 15.000 (4) | (4) 20.500 | 13.000 (2) |
| | | | | | 7.500 (3) |
| 751 prihod od usluga | | | | 286 obv za PDV u obr.razdoblju | |
| | 100.000 (2) | | | (5) 5.500 | 5.500 (4) |
| | 30.000 (3) | | | | |

Hotelsko poduzeće otvara akreditiv na svotu od 5.000 kn za materijalne troškove. Iz ovog akreditiva podmirena je obveza prema dobavljaču za isporuku lož ulja u svoti od 2.300 kn (poč. saldo).

| | | | | | |
|---------------|-----------|----------------|-----------|----------------|-------|
| 101 akreditiv | | 100 žiro-račun | | 220 dobavljači | |
| (1) 5.000 | 2.300 (2) | X | 5.000 (1) | (2) 2.300 | 2.300 |

Kupljeno je deviznih sredstava u dolarima u protuvrijednosti 1.000 € (tečaj 1,06 dolara za euro) za što je plaćena provizija banci 1%. Sredstva su s deviznog računa položena u deviznu blagajnu. Djelatnicima je za službeni put u inozemstvo isplaćena akontacija u visini 1.060 USD. Po povratku sa službenog puta djelatnici su podnijeli obračun: račun hotela 424 USD, dnevnice 212 USD, ostali troškovi (parking, autoput) 50 USD. Ostatak novca djelatnici su vratili u deviznu blagajnu.

| | | | | | |
|-------------------|-----------|--------------------------------|-----------|--------------------------------|--|
| 100 žiro-račun | | 105 devizna blagajna | | 442 trošak prijevoza i noćenja | |
| X | 1.000 (1) | (2) 1.000 | 1.000 (3) | (4) 600 | |
| | | (5) 150 | | | |
| 103 devizni račun | | 165 potraživanja od djelatnika | | 440 dnevnice | |
| (1) 1.000 | 1.000 (2) | (3) 1.000 | 850 (4) | (4) 250 | |
| | | | 150 (5) | | |

Za kupnju nove kuhinjske opreme primljena je faktura na 15.000 + PDV. Obveza je plaćena virmanom. Troškovi prijevoza iznose 4.000 + PDV i plaćeni su virmanom, dok su troškovi montaže 1.000 + PDV plaćeni u gotovom. Kuhinjska oprema je predana u funkciju.

| | | | | | |
|-----------------------|------------|-------------------------|------------|----------------|------------|
| 025 oprema u pripremi | | 180 potraživanja za PDV | | 220 dobavljači | |
| (1) 15.000 | 20.000 (7) | (1) 3.750 | | (2) 18.750 | 18.750 (1) |
| (3) 4.000 | | (3) 1.000 | | (4) 5.000 | 5.000 (3) |
| (5) 1.000 | | (5) 250 | | (6) 1.250 | 1.250 (5) |
| 021 oprema | | 100 žiro-račun | | 102 blagajna | |
| (7) 20.000 | | X | 18.750 (2) | X | 1.250 (6) |
| | | | 5.000 (4) | | |

11.3. Razred 3 i 6

Zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara, gotovih proizvoda i robe

Nabava, skladištenje i utrošak materijala po stvarnoj cijeni

Dobavljaču materijala je uplaćen predujam 10.000. Obavljena je isporuka i primljena faktura za 1.200 kg materijala po 20 € za kg + PDV. Obračunat je predujam (avans), a razlika je plaćena sa žiro-računa. Troškovi prijevoza plaćeni su čekom 4.400 + PDV, a troškovi uskladištenja 1.600 u gotovini. Po završetku procesa nabave materijal je uskladišten po stvarnoj nabavnoj cijeni. U proizvodnji je utrošeno 800 kg.

| | | | | | |
|---------------------------|--------------------------|-------------------------------|------------|-------------------------|------------|
| 100 žiro-račun | | 361 predujam za zalihe mat. | | 220 dobavljači | |
| X | 10.000 (1) 20.000 (3) | (1) 10.000 | 10.000 (3) | (3) 30.000 | 30.000 (2) |
| 180 potraživanja za PDV | | 300 kupovna cijena materijala | | 210 izdani ček | |
| (2) 6.000 (4) 1.100 | | (2) 24.000 | 24.000 (6) | | 5.500 (4) |
| 102 blagajna | | 301 – zavisni troškovi nabave | | 400 – trošak materijala | |
| X | 1.600 (5) | (4) 4.400 (5) 1.600 | 6.000 (6) | (8) 20.000 | |
| 310 – materijal na zalihi | | 309 – obračun nabave mat. | | | |
| (7) 30.000 | 20.000 (8) | (6) 30.000 | 30.000 (7) | | |

Nabavljeno je 30 kg svježije ribe po 50 novč. jedinica za kg + PDV. Troškovi prijevoza plaćeni su mjenicom 600 + PDV. Faktura za ribu plaćena je dobavljaču virmanom. Materijal je uskladišten po stvarnoj nabavnoj cijeni. U proizvodnji je utrošeno 20 kg.

| | | | | | |
|---------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| 180 potraživanja za PDV | | 300 kupovna cijena materijala | | 220 dobavljači | |
| (1) 375 (2) 150 | | (1) 1.500 | 1.500 (4) | (3) 1.875 | 1.875 (1) |
| 100 žiro-račun | | 301 – zavisni troškovi nabave | | 211 izdane mjenice | |
| X | 1.875 (3) | (2) 600 | 600 (4) | | 750 (2) |
| 310 – materijal na zalihi | | 309 – obračun nabave mat. | | 400 – trošak materijala | |
| (5) 2.100 | 1.400 (6) | (4) 2.100 | 2.100 (5) | (6) 1.400 | |

Materijal u doradi, obradi i manipulaciji

Na zalihi se nalazi bačva od 1.000 litara vina čija je cijena koštanja 50 novč. jedinica/l, koju smo dali u vinariju, da vino stavi u boce. Prijevoz je plaćen čekom 500 + PDV. Primljena je faktura za čepove 2.000 + PDV te faktura za manipulaciju s vinom 2.500 + PDV. Vino u bocama uskladišteno je po stvarnoj nabavnoj cijeni. Potrebno je utvrditi novu cijenu po litri.

| | | | | | |
|-------------------------|--|-----------------------|------------|----------------|-----------|
| 180 potraživanja za PDV | | 310 zaliha vina-bačvi | | 210 izdani ček | |
| (2) 125 | | 50.000 | 50.000 (1) | | 625 (2) |
| (3) 500 | | | | | |
| (4) 625 | | | | | |
| 310 zaliha vina-boca | | 316. zaliha u doradi | | 220 dobavljači | |
| (5) 55.000 | | (1) 50.000 | 55.000 (5) | | 2.500 (3) |
| | | (2) 500 | | | 3.125 (4) |
| | | (3) 2.000 | | | |
| | | (4) 2.500 | | | |

Nova cijena po litri: $55.000 / 1000 \text{ litara} = 55$ novčanih jedinica po litri

Poslano je 100 kg materijala "X" na doradu u drugo poduzeće. Cijena koštanja materijala poslanog na doradu iznosi 148.000. Faktura za prijevoz materijala na doradu i s dorade iznosi 12.000 + PDV. Faktura za doradu glasi na 40.000 + PDV. Doradeni materijal je zaprimljen na zalihe po stvarnoj vrijednosti.

| | | | | | |
|------------------------------|--|------------------------|-------------|----------------|------------|
| 180 potraživanja za DPV | | 310 zaliha materijala | | 220 dobavljači | |
| (2) 3.000 | | 148.000 | 148.000 (1) | | 15.000 (2) |
| (3) 10.000 | | | | | 50.000 (3) |
| 310 / materijal nakon dorade | | 316 materijal u doradi | | | |
| (4) 150.000 | | (1) 148.000 | 150.000 (4) | | |
| | | (2) 12.000 | | | |
| | | (3) 40.000 | | | |

Vrijednosno usklađenje materijala

Komisija za popis utvrdila je pad kvalitete materijala "X" (početni saldo 20.000) na zalihi zbog čega treba ispraviti vrijednost tog materijala za 5.000.

| | | | | | |
|-------------------------|--|---------------------------------|-----------|----------------------------|--|
| 310 materijal na zalihi | | 317 vrijednosno usklađenje mat. | | 740 vrijednosno usklađenje | |
| 20.000 | | | 5.000 (1) | (1) 5.000 | |

Materijalu "Y" (PS.12.000) pada cijena na tržištu te ga zbog svođenja na tržišnu cijenu treba otpisati s 30% vrijednosti.

| | | | | | |
|-----------------------|--|---------------------------------|-----------|----------------------------|--|
| 310 zaliha materijala | | 317 vrijednosno usklađenje mat. | | 740 vrijednosno usklađenje | |
| 12.000 | | | 3.600 (1) | (1) 3.600 | |

Nabava i utrošak sitnog inventara

Za sitan inventar koriste se tri metode otpisa:

- a) metoda jednokratnog utroška – otpisuje u troškove sav sitan inventar koji je predan u upotrebu (karakteristično za papirnate salvete, jednokratne čaše i sl).
- b) 50%-tna metoda – otpisuje u troškove polovicu sitnog inventara predanog u upotrebu i
- c) metoda kalkulativnog otpisa – određuje u kojem postotku će se vrijednost sitnog inventara otpisati u troškove.

U hotelijerstvu se u kategoriju sitnog inventara ubrajaju: pribor za jelo, šalice, čaše, tanjuri, pepeljare, posteljina i ručnici u sobama, stolnjaci, nadstolnjaci i salvete, uni-forme djelatnika.

Nabavljeno je ručnika za hotelske sobe u iznosu 3.500 + PDV. Prijevoz je plaćen čekom 500 + PDV. Ručnici su uskladišteni te je u upotrebu izdano ručnika u vrijednosti 2.000. Vršiti se otpis ručnika za prvi mjesec metodom kalkulativnog otpisa ako je predviđeni vijek trajanja 10 mjeseci.

| | | |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 180 potraživanja za PDV | 300 kupovna cijena | 351 sitan inventar u uporabi |
| (1) 875 | (1) 3.500 | (5) 2.000 |
| (2) 125 | 4.000 (3) | |
| | (2) 500 | |
| 220 dobavljači | 309 obračun nabave | 357 ispravak vrijednosti SI |
| | (3) 4.000 | |
| 4.375 (1) | 4.000 (4) | 200 (6) |
| 210 izdani ček | 350 zaliha sitnog inventara | 405 trošak SI |
| | (4) 4.000 | (6) 200 |
| 625 (2) | 2.000 (5) | |

Nabavljeno je pribora za jelo (žlice, vilice, noževi) čija je fakturna vrijednost 6.000 + PDV. Pribor za jelo je uskladišten te je u upotrebu izdana kompletna količina metodom 50 %-tnog otpisa.

| | | |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| 180 potraživanja za PDV | 300 kupovna cijena | 350 SI na zalihi |
| (1) 1.500 | (1) 6.000 | (3) 6.000 |
| | 6.000 (2) | 6.000 (4) |
| 220 dobavljači | 309 obračun nabave | 351 SI u upotrebi |
| | (2) 6.000 | (4) 3.000 |
| 7.500 (1) | 6.000 (3) | |
| | | 405 trošak SI |
| | | (4) 3.000 |

Na zalihi imamo papirnatih salveta u restoranu u vrijednosti 1.000. Kompletna količina papirnatih salveta otpisana je metodom jednokratnog utroška.

| | | |
|-------------------|-----------------------------|---------------|
| 350 zaliha SI | 357 ispravak vrijednosti SI | 405 trošak SI |
| 1.000 1.000 (1) | 1.000 (2) | (2) 1.000 |
| 351 SI u upotrebi | | |
| (1) 1.000 | | |

Nabavljeno je pribora za *lunch* pakete čija je fakturna vrijednost 500 + PDV. Plastični pribor je uskladišten. U upotrebu je izdano 50% plastičnog pribora te je isti otpisan metodom jednokratnog utroška.

| | | |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 220 dobavljači | 300 kupovna vrijednost mat. | 350 zaliha sitnog inventara |
| 625 (1) | (1) 500 500(2) | 500 (3) 250(4) |
| 180 potraživanja za PDV | 309 obračun nabave | 351 SI u upotrebi |
| (1) 125 | (2) 500 500 (3) | (4) 250 |
| 405 trošak SI | | 357 ispravak vrijednosti SI |
| (5) 250 | | 250 (5) |

Gotovi proizvodi i roba

Nabavljeno je suvenira u vrijednosti 20.000 + PDV. Faktura je plaćena virmanom. Nabavljena roba evidentira se na zalihi po stvarnoj nabavnoj vrijednosti. Prodano je 50% vrijednosti suvenira za 30.000 + PDV. Suveniri su naplaćeni u gotovom.

| | | |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 180 potraživanja za PDV | 220 dobavljači | 650 kupovna cijena proizvoda |
| (1) 5.000 | (2) 25.000 25.000 (1) | (1) 20.000 20.000 (3) |
| 100 žiro-račun | 280 obveze za PDV | 659 obračun nabave |
| X 25.000 (2) | 7.500 (6) | (3) 20.000 20.000(4) |
| 120 kupci | 710 rashod prodane robe | 663 zaliha robe |
| (6) 37.500 37.500 (7) | (5) 10.000 | (4) 20.000 10.000 (5) |
| 102 blagajna | 761 prihod od prodane robe | |
| X | 30.000 (6) | |
| (7) 37.500 | | |

Na zalihi se nalaze gotovi proizvodi (PS. 30.000). Kupcima je prodano gotovih proizvoda u vrijednosti 10.000 po 100% većoj vrijednosti + PDV.

| | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 630 zaliha gotovih proizvoda | 280 obveze za PDV | 710 rashod prodanih proizvoda |
| 30.000 10.000 (1) | 5.000 (2) | (1) 10.000 |
| 120 kupci | | 761 prihod prodanih proizvoda |
| (2) 25.000 | | 20.000 (2) |

Hotelsko poduzeće nabavilo je 5.000 kom. razglednica po cijeni od 2 novč. jedinica za kom. + PDV. Razglednice su predane u prodavaonicu. Prodano je 3.000 kom. razglednica po 50% većoj vrijednosti + PDV.

| | | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| 180 potraživanja za PDV | 220 dobavljači | 650 kupovna vrijednost robe |
| (1) 2.500 | 12.500 (1) | (1) 10.000 10.000 (2) |
| 120 kupci | 710 rashod prodane robe | 659 obračun nabave |
| (5) 11.250 | (4) 6.000 | (2) 10.000 10.000 (3) |
| 280 obveze za PDV | 761 prihod prodane robe | 663 roba u prodavaonici |
| 2.250 (5) | 9.000 (5) | (3) 10.000 6.000 (4) |

11.4. Razred 9

KAPITAL

Vlasnici su uložili u poduzeće vlastitih sredstava 5.000.

| | |
|----------------|----------------------|
| 100 žiro-račun | 900 uplaćeni kapital |
| (1) 5.000 | 5.000 (1) |

“Liburnia” je u toku godine otkupila 150 dionica vlastitog društva za koje je sa žiro računa platila 30.000 € u što je uključena i provizija brokera. U toku sljedeće godine društvo “Liburnia” je od otkupljenih vlastitih dionica prodalo 50 dionica za što su kupci uplatili na žiro račun 8.000 € (radi se o transakciji koja se iskazuje u okviru kapitala odnosno glavnice!).

Napomena: kada poslovni subjekt namjerava otkupiti vlastite dionice, tada prema Zakonu o trgovačkim društvima mora formirati posebne rezerve za otkup vlastitih dionica. Otkupljene vlastite dionice evidentiraju se u razredu 9.

| | | |
|----------------|-----------------------------|----------------------|
| 100 žiro-račun | 923 otkup vlastitih dionica | 911 gubitak kapitala |
| X (2) 8.000 | (1) 30.000 10.000 (2) | (2) 2.000 |
| 30.000 (1) | | |

Izračun: $30.000/150 = 200$ nj po dionici; $50 \times 200 = 10.000$ od čega je 8.000 uplaćeno na žiro-račun, a 2.000 predstavlja kapitalni gubitak!!!

Hotelsko poduzeće na kontu zadržane dobiti raspolaže sa 120.000. Skupština dioničara donijela je odluku o isplati dionica u visini 50 % ovog iznosa. Dionice su isplaćene dioničarima sa žiro-računa.

| | | |
|-----------------------------|-------------------------|----------------|
| 940 zadržana dobit | 262 obveze za dividende | 100 žiro-račun |
| (1) 60.000 <u>120.000</u> | (2) 60.000 60.000 (1) | X 60.000 (2) |

DUGOROČNE OBVEZE

Hotelsko poduzeće dobilo je dugoročni kredit od povezanog poduzeća za kupnju opreme u svoti od 500.000. Ugovorena je otplata u polugodišnjim anuitetima. Po isteku polugodišta obračunat je i plaćen I. anuitet 55.000 od čega su kamate 5.000.

| | | | | | |
|----------------|------------|----------------------|--|------------|-------------|
| 100 žiro-račun | | 724 rashod od kamata | | 952 kredit | |
| (1) 500.000 | 55.000 (2) | (2) 5.000 | | (2) 50.000 | 500.000 (1) |

Prema troškovniku i ugovoru s izvođačem radova za planirane radove koji imaju obilježje investicijskog održavanja upravne zgrade društvo "Liburnija" d.d. rezervira za investicijsko održavanje 400.000. Do konca 20xx. za započete radove na objektu upravne zgrade primljena je faktura na 60.000 + PDV.

| | | | | | |
|----------------------------------|--|------------------------------|------------|----------------------------|-------------|
| 455 troškovi rezerviranja inv.o. | | 758 prihod dug. rezerviranja | | 955 dugoročna rezerviranja | |
| (1) 400.000 | | | 60.000 (3) | (3) 60.000 | 400.000 (1) |
| 413 usluge održavanja | | 220 dobavljači | | 180 potraživanja PDV | |
| (2) 60.000 | | | 75.000 (2) | (2) 15.000 | |

Hotelsko poduzeće primilo je dugoročni kredit od povezanog poduzeća u iznosu od 300.000. Ugovorena je otplata u tromjesečnim anuitetima. Obračunata je tromjesečna kamata u iznosu 3.000 + PDV. Po isteku tromjesečja plaćena je I. rata kredita 10.750 od čega je kamata s PDV-om 3.750 kn.

| | | | | | |
|-------------------------|------------|-------------------|--|------------|-------------|
| 100 žiro-račun | | 724 rashod kamata | | 952 kredit | |
| (1) 300.000 | 10.750 (2) | (2) 3.000 | | (2) 7.000 | 300.000 (1) |
| 180 potraživanja za PDV | | | | | |
| (2) 750 | | | | | |

11.5. Razred 2

KRA TKOROČNE OBVEZE

Obračunate su bruto plaće 140.000 i ukalkulirane u troškove. Doprinosi iznose 40.000, a porezi 25.000. Plaće su isplaćene sa žiro-računa.

| | | | | | |
|------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------------|------------|
| 100 žiro-račun | | 270 bruto plaće | | 272 doprinosi iz plaća | |
| X | 140.000 (3) | (2) 140.000 | 140.000 (1) | (3) 40.000 | 40.000 (2) |
| 430 trošak plaća | | 271 neto plaće | | 273 porezi iz plaća | |
| (1) 140.000 | | (3) 75.000 | 75.000 (2) | (3) 25.000 | 25.000 (2) |

Obračunate su direktne plaće (PI) 40.000 i indirektno plaće (PR) 28.000 i ukalkulirane u troškove. Doprinosi iznose 13.600, a porezi 12.800. Plaće su isplaćene sa žiro računa.

| | | | | | |
|-----------------------|------------|-----------------|------------|------------------------|------------|
| 100 žiro-račun | | 270 bruto plaće | | 272 doprinosi iz plaća | |
| X | 68.000 (3) | (2) 68.000 | 68.000 (1) | (3) 13.600 | 13.600 (2) |
| 470 trošak plaća / PI | | 271 neto plaće | | 273 porezi iz plaća | |
| (1) 40.000 | | (3) 41.600 | 41.600 (2) | (3) 12.800 | 12.800 (2) |
| 470 trošak plaća / PR | | | | | |
| (1) 28.000 | | | | | |

11.6. Razred 4

Troškovi po prirodnoj vrsti

U proizvodnju je utrošeno namirnica (ps. 25.000) u vrijednosti 5.000.

| | | | |
|------------------------|-----------|-----------------------|--|
| 310 materijal na zalih | | 400 trošak materijala | |
| PS 25.000 | 5.000 (1) | (1) 5.000 | |

Primljena je faktura od HEP d.d. za električnu energiju na 10.000 + PDV.

| | | | | | |
|----------------|------------|-------------------------|--|-------------------------|--|
| 220 dobavljači | | 180 potraživanje za PDV | | 400 trošak el. energije | |
| | 12.500 (1) | (1) 2.500 | | (1) 10.000 | |

Obračunate su bruto plaće 100.000 i ukalkulirane u troškove. Doprinosi iznose 20.000, a porezi 15.000. Plaće su isplaćene sa žiro-računa.

| | | | | | |
|------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------------|------------|
| 100 žiro-račun | | 270 bruto plaće | | 272 doprinosi iz plaća | |
| X | 100.000 (3) | (2) 100.000 | 100.000 (1) | (3) 20.000 | 20.000 (2) |
| 470 trošak plaća | | 271 neto plaće | | 273 porezi iz plaća | |
| (1) 100.000 | | (3) 65.000 | 65.000 (2) | (3) 15.000 | 15.000 (2) |

Obračunata je amortizacija na opremu u visini 20% (nab. vrijednost opreme 20.000).

| | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|-----------|-------------------------|--|
| 021 postrojenja i oprema | | 029 IV materijalne imovine | | 430 trošak amortizacije | |
| 20.000 | | | 4.000 (1) | (1) 4.000 | |

Hotelsko poduzeće posjeduje opremu (nab. vrijednost opreme 50.000, ispravak vrijednosti opreme 20.000). Vijek trajanja opreme iznosi 5 godina (stopa amortizacije 20%). Izračunajte godišnji iznos amortizacije te utvrdite koliko je godina oprema u funkciji. Obračunajte i proknjižite amortizaciju za sljedeću godinu.

| | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|--|
| 021 postrojenja i oprema | | 029 IV materijalne imovine | | 430 trošak amortizacije | |
| 50.000 | | | <u>20.000</u> 10.000 (1) | (1) 10.000 | |

Izračun: $50.000/5 = 10.000$ godišnja stopa amortizacije

Oprema je u funkciji 2 godine ($20.000/10.000 = 2$)

Završna knjiženja (zatvaranje razreda 4):

| | |
|---------------------------------------|---|
| 490 raspored troškova na razred 5 | razred 5 (raspored ukupnih troškova po mjestima troška) |
| X (zbroj svih troškova – razred 4) | X (svi troškovi – razred 4) |

ili

| | |
|---------------------------------------|--|
| 491 raspored troškova na razred 7 | razred 7 (raspored ukupnih troškova direktno na rashode) |
| X (zbroj svih troškova – razred 4) | X (svi troškovi – razred 4) |

11.7. Razred 5

Troškovi po mjestima troška

| |
|-----------------------------------|
| 400 trošak materijala (namirnica) |
| 50.000 |

| |
|-------------|
| MT smještaj |
| 23.000 |

Troškovi koji se pripisuju MT smještaj: amortizacija namještaja u sobama, trošak čišćenja, plaće čistačica, energija, voda itd.

| |
|-------------------------|
| 430 trošak amortizacije |
| 170.000 |

| |
|-------------|
| MT restoran |
| 159.000 |

Trošak amortizacije namještaja i kuhinjske opreme, trošak materijala (namirnica), trošak čišćenja, plaće kuhara i konobara, energija, voda itd.

| |
|----------------------------------|
| 400 trošak sredstava za čišćenje |
| 10.000 |

| |
|-----------|
| MT kavana |
| 150.000 |

Trošak amortizacije namještaja i opreme u kavani, trošak čišćenja, plaće slastičara i konobara, energija, voda itd.

| |
|------------------------|
| 470 trošak bruto plaća |
| 80.000 |

| |
|--------------|
| MT transport |
| 12.000 |

Trošak amortizacije vozila, trošak održavanja, plaće vozača, gorivo, ostali troškovi itd

| |
|--------------------------------|
| 405 trošak električne energije |
| 30.000 |
| 423 trošak osiguranja |
| 4.000 |

itd...

11.8. Razred 7

Prihodi i rashodi

Kupcima su fakturirane usluge smještaja u visini 50.000 + PDV (napomena: na uslugu smještaja PDV iznosi 13%)

Kupcima su fakturirane usluge hrane i pića u iznosu 20.000 + PDV (napomena: na uslugu hrane i pića PDV iznosi 25%)

| | | |
|------------|-------------------|----------------------|
| 120 kupci | 280 obveze za PDV | 751 prihod od usluga |
| (1) 62.500 | 12.500 (1) | 50.000 (1) |

Kupcima su fakturirane usluge hrane i pića u iznosu 15.000 + PDV (napomena: na uslugu hrane i pića PDV iznosi 25%)

| | | |
|------------|-------------------|----------------------|
| 120 kupci | 280 obveze za PDV | 751 prihod od usluga |
| (1) 16.950 | 1.950 (1) | 15.000 (1) |

Na zalihi se nalazi trgovačka roba (PS. 20.000). Kupcima je prodana trgovačka roba za što je ispostavljena faktura na 30.000 + PDV. Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe iznosi 8.000.

| | | |
|---------------------------|-------------------|------------------------------|
| 660 zaliha trgovačke robe | 280 obveze za PDV | 710 rashod prodane trg. robe |
| 20.000 | 7.500 (2) | (1) 8.000 |

| | |
|------------|------------------------------|
| 120 kupci | 761 prihod prodane trg. robe |
| (2) 37.500 | 30.000 (2) |

Završna knjiženja (obračun u razredu 7)

| | |
|--|--------------------|
| Redovni i finansijski rashodi 70..., 71... i 72.. | 790 |
| XX (1) | (1) XX XX (2) |

| |
|---|
| Redovni i finansijski prihodi 75..., 76.. i 77.. |
| (2) XX |

11.9. Razred 8

Obračun rezultata poslovanja

Završna knjiženja (obračun u razredu 8)

| | | | | | |
|--------------------|----------------|------------------------------|--------|------------------------------|---------|
| 790 | | 820 | | 920 zakonske pričuve | |
| (1) XX | XX (2) | (4) XX | XX (3) | | XX (7) |
| (3) razlika + | razlika - (3a) | | | | |
| | | 821 | | 930 revalorizacijske pričuve | |
| | | (3a) XX | XX(4a) | | XX (8) |
| | | 830 porez na dobit | | 942 dobit tekuće godine | |
| | | (4a) XX | XX (4) | | XX (10) |
| | | (5) porez | | | |
| | | (6) XX | | | |
| | | 831 dobit nakon oporezivanja | | | |
| | | 7) XX | XX (6) | | |
| | | (8) XX | | | |
| | | (9) XX | | | |
| 261 porez na dobit | | 839 neto dobit tekuće godine | | | |
| | porez (5) | (10) XX | XX (9) | | |

12. PRIMJERI ZADATAKA ZA VJEŽBU

Zadatak 12.1.

Temeljem navedenih podataka sastavite početnu bilancu: dani kredit 100.000, blagajna 2.000, dobavljači 20.000, zaliha materijala 30.000, kratkoročni kredit 4.000, žiro-račun 10.000. Izračunajte vrijednost ukupne aktive, pasive i kapitala.

Temeljem podataka iz početne bilance na praznim kontima raspoređenim na konta aktive i pasive otvorite glavnu knjigu i proknjižite sljedeće poslovne promjene:

| | |
|----|---|
| 1) | nabavljeno je opreme u vrijednosti 40.000 |
| 2) | faktura za opremu plaćena je izdanim čekom |
| 3) | banci je vraćen dio kratkoročnog kredita 1.000 |
| 4) | primljen je predujam za rezervaciju prostora na 2.000 |
| 5) | isplaćena je akontacija za službeni put 400. |

Krajem obračunskog razdoblja ZAKLJUČITE KONTA u glavnoj knjizi i sastavite zaključnu bilancu krajem razdoblja.

Rješenje:

Početna bilanca

| aktiva | | pasiva | |
|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| OPIS | IZNOS | OPIS | IZNOS |
| dani kredit | 100.000 | kapital ? | 118.000 |
| zaliha materijala | 30.000 | kratkoročni kredit | 4.000 |
| blagajna | 2.000 | dobavljači | 20.000 |
| žiro-račun | 10.000 | | |
| ukupno aktiva: | 142.000 | ukupno pasiva: | 142.000 |

Knjiženja:

konta aktive

| | |
|-------------------|---------|
| Dani kredit | |
| 100.000 | |
| Zaliha materijala | |
| 30.000 | |
| Blagajna | |
| 2.000 | 400 (5) |

| | |
|----------------------------|--|
| Oprema | |
| (1) 40.000 | |
| Potraživanja od djelatnika | |
| (5) 400 | |

konta pasive

| | |
|--------------------|------------|
| Kapital | |
| | 118.000 |
| Kratkoročni kredit | |
| (3) 1.000 | 4.000 |
| Dobavljači | |
| (2) 40.000 | 20.000 |
| | 40.000 (1) |

| Žiro-račun | |
|------------|-----------|
| 10.000 | 1.000 (3) |
| (4) 2.000 | |

| Izdani ček | |
|--------------------|------------|
| | 40.000 (2) |
| Primljeni predujam | |
| | 2.000 (4) |

Zaključna bilanca

| aktiva | | Pasiva | |
|-------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| OPIS | IZNOS | OPIS | IZNOS |
| oprema | 40.000 | kapital | 118.000 |
| dani kredit | 100.000 | kratkoročni kredit | 3.000 |
| zaliha materijala | 30.000 | dobavljači | 20.000 |
| potraživanja od djelat. | 400 | primljeni predujam | 2.000 |
| blagajna | 1.600 | izdani ček | 40.000 |
| žiro-račun | 11.000 | | |
| ukupno aktiva: | 183.000 | ukupno pasiva: | 183.000 |

Zadatak 12.2.

Temeljem navedenih podataka sastavite početnu bilancu: zgrade 240.000, potraživanja od djelatnika 7.000, kredit 40.000, zaliha sitnog inventara 8.000, izdani ček 3.000, žiro-račun 10.000. Izračunajte vrijednost ukupne aktive, pasive i kapitala.

Temeljem podataka iz početne bilance na praznim kontima raspoređenim na konta aktive i pasive otvorite glavnu knjigu i proknjižite sljedeće poslovne promjene:

| | |
|----|---|
| 1) | Utvrđen je manjak na sitnom inventaru za koje se terete djelatnika 400. |
| 2) | Djelatnik je podmirio dug u gotovini. |
| 3) | Banka nam je odobrila kratkoročni kredit 10.000. |
| 4) | Nabavljeno je materijala u vrijednosti 10.000. |
| 5) | Faktura za materijal plaćena je virmanom. |

Krajem obračunskog razdoblja ZAKLJUČITE KONTA u glavnoj knjizi i sastavite zaključnu bilancu krajem razdoblja.

Rješenja:

Početna bilanca

| aktiva | | pasiva | |
|----------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| OPIS | IZNOS | OPIS | IZNOS |
| zgrade | 240.000 | apital? | 222.000 |
| zaliha sitnog inventara | 8.000 | kredit | 40.000 |
| potraživanja od djelatnika | 7.000 | izdani ček | 3.000 |
| žiro-račun | 10.000 | | |
| ukupno aktiva: | 265.000 | ukupno pasiva: | 265.000 |

Knjiženja:

konta aktive

| | |
|-------------------------|------------|
| Zgrade | |
| 240.000 | |
| Zaliha sitnog inventara | |
| 8.000 | 400 (1) |
| Žiro-račun | |
| 10.000 | 10.000 (5) |
| (3) 10.000 | |

| | |
|----------------------------|---------|
| Potraživanja od djelatnika | |
| 7.000 | 400 (2) |
| (1) 400 | |
| Blagajna | |
| (2) 400 | |
| Materijal | |
| (4) 10.000 | |

konta pasive

| | |
|--------------------|------------|
| Kapital | |
| | 222.000 |
| Kredit | |
| | 40.000 |
| Izdani ček | |
| | 3.000 |
| Kratkoročni kredit | |
| | 10.000 (3) |
| Dobavljač | |
| (5) 10.000 | 10.000 (4) |

Zaključna bilanca

| aktiva | | pasiva | |
|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| OPIS | IZNOS | OPIS | IZNOS |
| Zgrade | 240.000 | Kapital | 222.000 |
| Sitan inventar | 7.600 | Kredit | 40.000 |
| Materijal | 10.000 | Izdani ček | 3.000 |
| Potr. od djelatnika | 7.000 | Kratkoročni kredit | 10.000 |
| Žiro-račun | 10.000 | | |
| Blagajna | 400 | | |
| ukupno aktiva: | 275.000 | ukupno pasiva: | 275.000 |

Zadatak 12.3.

Otvorite konta glavne knjige raspoređena po razredima te upišite brojeve konta za sljedeće stavke: zgrada 200.000; žiro-račun 20.000, gotovi proizvodi 10.000, izdane obveznice 20.000, kapital?

Na kontima glavne knjige proknjižite sljedeće poslovne promjene:

| | |
|----|--|
| 1) | Kupcima su fakturirane usluge hrane i pića 120.000 + PDV. |
| 2) | Prodana je kompletna količina gotovih proizvoda kupcima za 25.000 + PDV. |
| 3) | Naplaćena je najamnina za iznajmljeni prostor 40.000 + PDV. |
| 4) | Obračunate su bruto plaće 30.000 i ukalkulirane u trošak. |
| 5) | Obračunata je amortizacija na zgrade 2%. |
| 6) | Sa žiro-računa je u blagajnu uplaćeno 5.000. |
| 7) | Plaćena je poštarina u visini 2.000 + PDV. |

Prenesite ukupne troškove (razred 4) na teret ukupnog prihoda u razred 7.

Izvršite zaključna knjiženja u razredima 7 i 8. Temeljem utvrđenog rezultata odvojite 20% za porez iz dobiti te pravilno proknjižite rezultat poslovanja.

Knjiženja:

| | | | |
|--------------------------|----------------------------------|---|----------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| 020 zgrade | 100 žiro-račun | 280 obveze za PDV | |
| 200.000 | 20.000 5.000 (6) (3) 50.000 | 30.000 (1) 6.250 (2b) 10.000 (3) | |
| 029 ispr.vrijednosti zgr | 120 kupci | 270 obveze bruto plaće | |
| 4.000 (5) | (1)150.000 (2b)31.250 | 30.000 (4) | |
| | 102 blagajna | 261 obveze poreza na dobit | |
| | (6) 5.000 2.500 (7) | 27.800 (14) | |
| | 180 potr. za PDV | | 6 |
| | (7)500 | | 630 gotovi proizvodi |
| | | | 10.000 10.000 (2a) |
| 4 | 7 | 8 | 9 |
| 470 – trošak plaća | 751 prihod od usluga | 820 | 900 kapital |
| (4) 30.000 30.000 (8) | (11)120.000 120.000 (1) | 13)139.000 139.000(12) | 190.000 |
| 430 amortizacija | 701 rashod prodaje | 830 | 957 izdane obveznice |
| (5) 4.000 4.000 (8) | (2a) 10.000 10.000 (10) | 114) 27.800 139.000(13) 15)111.200 | 20.000 |

| | | | |
|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------|
| 411 trošak poštarine | 761 prihod prodaje | 831 | 942 |
| (7) 2.000 2.000 (8) | (11)25.000 25.000 (2b) | 16)111.200 111.200(15) | 111.200 (17) |
| 491 prijenos troškova | 757 prihod od najma | 839 | |
| (8) 36.000 36.000 (9) | (11)40.000 40.000 (3) | 16)111.200 111.200(17) | |
| | 700 prijenos trošk. | | |
| | (9) 36.000 36.000 (10) | | |
| | 790 raspored rashoda i prihoda | | |
| | (10) 46.000 185.000(11) | | |
| | 12)139.000 | | |

Sastavite Račun dobiti i gubitka/Sastavite izvještaj o novčanim tokovima u obračunskom razdoblju

| OPIS | iznos |
|--------------------------|---------|
| Poslovni prihod | 185.000 |
| Poslovni rashod | 46.000 |
| Financijski prihod | - |
| Financijski rashod | - |
| Ukupan prihod | 185.000 |
| Ukupan rashod | 46.000 |
| Dobit prije oporezivanja | 139.000 |
| Porez na dobit | 27.800 |
| Dobit nakon oporezivanja | 111.200 |
| | |
| | |
| | |
| | |

| OPIS | iznos |
|--------------------------------|---------|
| Novčani primici od posl.akt. | +50.000 |
| Novčani izdaci od posl.akt. | -2.500 |
| Novčani tok od posl akt | +47.500 |
| Novčani primici od invest.akt. | - |
| Novčani izdaci od invest.akt. | - |
| Novčani tok od invest akt | - |
| Novčani primici od financ.akt. | - |
| Novčani izdaci od financ.akt. | - |
| Novčani tok od financ akt | - |
| Neto novčani tok | +47.500 |
| Stanje na početku razd. | 20.000 |
| Stanje na kraju razd. | 67.500 |
| Neto novčani tok | +47.500 |

Zadatak 12.4.

Otvorite konta glavne knjige raspoređena po razredima za sljedeće stavke: stroj 80.000; žiro-račun 10.000, obveze za PDV 2.000, kredit 40.000, kapital?

Na kontima glavne knjige proknjižite sljedeće poslovne promjene:

| | |
|----|---|
| 1) | Plaćena je obveza za PDV iz početnog stanja. |
| 2) | Kupcima su fakturirane usluge smještaja u visini 140.000 + PDV (13%). |
| 3) | Banka nam je obračunala kamatu na kredit u visini 1.000. |
| 4) | Stigla je faktura za troškove marketinga 20.000 + PDV. |

| | |
|----|---|
| 5) | Kupci su platili fakturu za smještaj 158.200. |
| 6) | Obračunata je amortizacija na stroj 20%. |

Prenesite ukupne troškove (razred 4) na teret ukupnog prihoda u razred 7.

Izvršite zaključna knjiženja u razredima 7 i 8. Temeljem utvrđenog rezultata odvojite 20% za porez iz dobiti te pravilno proknjižite rezultat poslovanja.

Knjiženja:

| | | | |
|--------------------------|--|---|---------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 |
| 021 | 100 | 280 | |
| 80.000 | 10.000 2.000 (1) 5) 158.200 | 1) 2.000 2.000 18.200 (2) | |
| 029 | 120 | 220 | |
| 16.000 (6) | 2) 158.200 158.200 (5) | 25.000 (4) | |
| | 180 | 261 | |
| | 4) 5.000 | 20.600 (12) | |
| 4 | 7 | 8 | 9 |
| 416 | 751 | 820 | 900 |
| 4) 20.000 20.000 (7) | 9) 140.000 140.000 (2) | 11) 103.000 103.000 (10) | 48.000 |
| 430 | 724 | 830 | 952 |
| 6) 16.000 16.000 (7) | 3) 1.000 1.000 (8) | 12) 20.600 103.000 (11) 13) 82.400 | 40.000 1.000 (3) |
| 491 | 700 | 831 | 942 |
| (7) 36.000 36.000 (7a) | 7a) 36.000 36.000 (8) | 14) 82.400 82.400 (13) | 82.400 (15) |
| | 790 | 839 | |
| | 8) 37.000 140.000 (9) 10) 103.000 | 15) 82.400 82.400 (14) | |

Sastavite Račun dobiti i gubitka/Sastavite izvještaj o novčanim tokovima u obračunskom razdoblju

| OPIS | iznos |
|--------------------|---------|
| Poslovni prihod | 140.000 |
| Poslovni rashod | 36.000 |
| Financijski prihod | - |

| OPIS | iznos |
|------------------------------|----------|
| Novčani primici od posl.akt. | +158.200 |
| Novčani izdaci od posl.akt. | -2.000 |
| Novčani tok od posl akt | +156.200 |

| | |
|--------------------------|---------|
| Financijski rashod | 1.000 |
| Ukupan prihod | 140.000 |
| Ukupan rashod | 37.000 |
| Dobit prije oporezivanja | 103.000 |
| Porez na dobit | 20.600 |
| Dobit nakon oporezivanja | 82.400 |

| | |
|--------------------------------|----------|
| Novčani primici od invest.akt. | - |
| Novčani izdaci od invest.akt. | - |
| Novčani tok od invest akt | - |
| Novčani primici od financ.akt. | - |
| Novčani izdaci od financ.akt. | - |
| Novčani tok od financ akt | - |
| Neto novčani tok | +156.200 |
| Stanje na početku razd. | 10.000 |
| Stanje na kraju razd. | 166.200 |
| Neto novčani tok | +156.200 |

Zadatak 12.5.

Proknjižite sljedeće poslovne promjene na konta u glavnoj knjizi raspoređenoj po razredima (navedite broj i naziv konta te numerirajte poslovne promjene):

- Primljena je faktura za materijal u iznosu 10.000 + PDV. Faktura je plaćena virmanom. U proizvodnju je utrošeno materijala 2.000.
- Primljena je faktura za opremu u iznosu 40.000 + PDV. Vijek trajanja opreme procijenjen je na 5 godina. Na novonabavljenu opremu potrebno je obračunati i proknjižiti amortizaciju za jednu godinu.
- Primljena je faktura od HEP d.d. za el. energiju u vrijednosti 2.000 + PDV.
- Kupcima su fakturirane usluge hrane i pića 80.000 + PDV.
- Kupcima su fakturirane usluge smještaja 60.000 + PDV.

2. Temeljem provedenih knjiženja na kontima potraživanja i obveza za PDV utvrdite i **proknjižite razliku PDV-a** u obračunskom razdoblju.

| 0 | 1 | 2 | 3 |
|-----------|--|---|-----------------------|
| 021 | 100 | 220 | 310 |
| 4) 40.000 | x 12.500 (2) | 2) 12.500 12.500 (1) 50.000 (4) 2.500 (6) | 1) 10.000 2.000 (3) |
| 029 | 180 | 280 | |
| 8.000 (5) | 1) 2.500 13.000 (9) 4) 10.000 6) 500 | 9) 27.800 20.000 (7) 7.800 (8) | |
| | 120 | 286 | |
| | 7) 100.000 8) 67.800 | 14.800 (9) | |

| | |
|----------|------------|
| 4 | 7 |
| 400 | 751 |
| 3) 2.000 | 80.000 (7) |
| | 60.000 (8) |
| 430 | |
| 5) 8.000 | |
| 401 | |
| 6) 2.000 | |

Temeljem podataka iz prvog dijela zadatka (knjiženja na kontima), izračunajte rezultat prije oporezivanja, obračunajte porez na dobit u visini 20% te utvrdite neto rezultat poslovanja u obračunskom razdoblju.

| | |
|---------------------------------|---------|
| Prihodi (80.000 + 60.000) | 140.000 |
| Rashodi (2.000 + 8.000 + 2.000) | 12.000 |
| Dobit prije oporezivanja | 128.000 |
| - 20% porez na dobit | 25.600 |
| Neto rezultat poslovanja | 102.400 |

Zadatak 12.6.

Proknjižite sljedeće poslovne promjene:

1. Za Restoran je nabavljeno je 200 kg materijala po 90 novč. jedinica za kg + PDV. Faktura za materijal plaćena je sa žiro-računa. Troškovi prijevoza materijala plaćeni su virmanom 2.000 + PDV. Po završetku procesa nabave materijal je uskladišten po stvarnoj nabavnoj cijeni. U proizvodnju je utrošeno 100 kg.

| | | |
|-------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 180 potraživanja za PDV | 300 kupovna cijena materijala | 220 dobavljači |
| (1) 4.500 | (1) 18.000 | (2) 22.500 |
| (3) 500 | 18.000 (4) | 22.500 (1) |
| 100 žiro-račun | 301 zavisni troškovi nabave | 310 materijal na skladištu |
| X | (3) 2.000 | (5) 20.000 |
| 22.500 (2) | 2.000 (4) | (6) 10.000 |
| 2.500 (3) | 309 obračun nabave mat. | 400 trošak materijala |
| | (4) 20.000 | (6) 10.000 |
| | 20.000 (5) | |

2. Obračunate su bruto plaće restorana 4.000 i ukalkulirane u troškove. Doprinosi iznose 1.000, a porezi 800. Plaće su isplaćene sa žiro-računa.

| | | |
|------------------|-----------------------|------------------------|
| 100 žiro-račun | 270 bruto plaće | 272 doprinosi iz plaća |
| X 4.000 (9) | (8) 4.000 4.000 (7) | (9) 1.000 1.000 (8) |
| 470 trošak plaća | 271 neto plaće | 273 porezi iz plaća |
| (7) 4.000 | (9) 2.200 2.200 (8) | (9) 800 800 (8) |

3. Primljena je faktura za električnu energiju na 10.000 + PDV. Navedeni trošak predstavlja opći trošak izrade (OTI).

4. Za troškove stručnog usavršavanja primljena je faktura na 25.000 + PDV. Navedeni trošak predstavlja opći trošak uprave i prodaje (OTUP)

| | | |
|-------------------------|----------------|-----------------------------|
| 180 potraživanja za PDV | 220 dobavljači | 401 trošak elek. energije |
| (10) 2.500 | 12.500 (10) | (10) 10.000 |
| (11) 6.250 | 31.250 (11) | |
| | | 429 trošak stručnog usavrš. |
| | | (11) 25.000 |

Temeljem prethodnih knjiženja i informacija o troškovima, u nastavku izradite kalkulaciju i izračunajte cijene koštanja te vrijednosti prihoda i rashoda za Restoran.

Centar odgovornosti **RESTORANA** primjenjuje **elektivnu dodatnu metodu kalkulacije**, a u obračunskom razdoblju je pružala raznim korisnicima 2.690 slastica *A* za koje je utrošeno MI 6.000, PI 2.000 te 1.105 slastica *B* za koje je utrošen ostatak troškova MI i PI. Sastavite kalkulaciju, utvrdite cijenu koštanja po učinku, ako se: 4.000 OTI raspoređuje na bazi MI, a ostatak se raspoređuje na bazi PI. 15000 OTUP-a raspoređuje na bazi PI, a ostatak na bazi MI; Izračunajte prihode i rashode realizacije za prodanih 1.800 slastica *A* i 980 slastica *B* po 100% većoj vrijednosti.

$$\%OTI_1 = (OTI_1 \times 100) / \text{baza} = (4.000 \times 100) / 10.000 = 40\% \text{ MI}$$

$$\%OTI_2 = (OTI_2 \times 100) / \text{baza} = (6.000 \times 100) / 4.000 = 150\% \text{ PI}$$

$$\%OTUP_1 = (OTUP_1 \times 100) / \text{baza} = (15.000 \times 100) / 4.000 = 375\% \text{ PI}$$

$$\%OTUP_2 = (OTUP_2 \times 100) / \text{baza} = (10.000 \times 100) / 10.000 = 100\% \text{ MI}$$

| ESC | ukupni trošak | A (2690) | B (1105) |
|-------------------|---------------|-------------|-------------|
| MI | 10.000 | 6.000 | 4.000 |
| PI | 4.000 | 2.000 | 2.000 |
| DT | 14.000 | 8.000 | 6.000 |
| OTI ₁ | 4.000 | 2.400 | 1.600 |
| OTI ₂ | 6.000 | 3.000 | 3.000 |
| OTUP ₁ | 15.000 | 7.500 | 7.500 |
| OTUP ₂ | 10.000 | 6.000 | 4.000 |

| | | | |
|---------------------|--------|--------|--------|
| uk. trošak | 49.000 | 26.900 | 22.100 |
| CK | | 10 | 20 |
| PK | | 1800 | 980 |
| PC | | 20 | 40 |
| RASHOD | 37.600 | 18.000 | 19.600 |
| PRIHOD | 75.200 | 36.000 | 39.200 |
| Fin.rezultat | 37.600 | 18.000 | 19.600 |

Zadatak 12.7.

Razvrstajte navedene stavke u financijske izvještaje u kojima se one pojavljuju:

zaliha materijala, zaliha tanjura, prihodi od polupansiona, izdatak za PDV, stolovi i stolice u restoranu, troškovi amortizacije stolova i stolica u restoranu, naplaćena potraživanja od kupaca za prihode od polupansiona, prihodi od iznajmljivanja prostora u hotelskom lobbyju, uplaćeni kapital, isplaćena dobit

| Bilanca | Račun dobiti i gubitka | Izveštaj o novčanim tokovima | Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice |
|-------------------------------|--|---|--|
| Zaliha materijala | Prihodi od polupansiona | Izdatak za PDV | Upaćeni kapital |
| Zaliha tanjura | Troškovi amortizacije stolova i stolica u restoranu | Naplaćena potraživanja od kupaca za prihode od polupansiona | Isplaćena dobit |
| Stolovi i stolice u restoranu | Prihodi od iznajmljivanja prostora u hotelskom lobbyju | Isplaćena dobit | |
| Upisani a neuplaćeni kapital | | | |
| Upaćeni kapital | | | |

Zadatak 12.8.

Proknjižite promjenu te navedite o kakvoj se bilančnoj promjeni radi:

1. Iz blagajne je na žiro-račun položen iznos od 2.000

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|----------------|--------------|--------------|-------|
| Blagajna | Aaktiva | potražuje | 2.000 |
| Žiroračun | Aktiva | Duguje | 2.000 |
| Vrsta promjene | Koncentrična | | |

2. Nabavljen je stroj u vrijednosti 30.000 + PDV

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|---------------------|-------------|--------------|--------|
| Stroj | A | Duguje | 30.000 |
| Potraživanja za PDV | A | Duguje | 7.500 |

| | | | |
|----------------|---------------|-----------|--------|
| Dobavljač | P | Potražuje | 37.500 |
| Vrsta promjene | Centripetalna | | |

3. Vraćen je banci dio kredita u vrijednosti 4.000

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|----------------|---------------|--------------|-------|
| Kredit | P | Duguje | 4.000 |
| Žiro-račun | A | Potražuje | 4.000 |
| Vrsta promjene | Centrifugalna | | |

4. Izdani ček u vrijednosti 200 je stigao na naplatu

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|----------------|---------------|--------------|-------|
| Izdani ček | P | Duguje | 200 |
| Žiro-račun | A | Potražuje | 200 |
| Vrsta promjene | Centrifugalna | | |

5. Banka nam je odobrila kratkoročni kredit 10.000

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|--------------------|---------------|--------------|--------|
| Kratkoročni kredit | P | otražuje | 10.000 |
| Žiro račun | A | Duguje | 10.000 |
| Vrsta promjene | Centripetalna | | |

6. isplaćena je akontacija za službeni put djelatniku 1.200

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|----------------------------|--------------|--------------|-------|
| Žiro-račun | A | Potražuje | 1.200 |
| Potraživanja od djelatnika | A | Duguje | 1200 |
| Vrsta promjene | Koncentrična | | |

7. Utvrđen je manjak na zalih materijala u iznosu 500 za koji se tereti skladištar

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|----------------------------|--------------|--------------|-------|
| Zaliha materijala | A | Potražuje | 500 |
| Potraživanja od djelatnika | A | Duguje | 500 |
| Vrsta promjene | Koncentrična | | |

8. Dio kratkoročnog kredita u visini 15.000 sporazumom sa bankom pretvorili smo u dugoročni kredit

| Naziv konta | Vrsta konta | Strana konta | iznos |
|--------------------|-------------|--------------|--------|
| Kratkoročni kredit | P | Duguje | 15.000 |

| | | | |
|------------------|--------------|-----------|--------|
| Dugoročni kredit | P | Potražuje | 15.000 |
| Vrsta promjene | Periferijska | | |

Zadatak 12.9.

Proknjižite promjenu (navedite naziv, vrstu konta, stranu i način, te iznos knjiženja) te navedite o kakvoj se bilančnoj promjeni radi:

1. Nabavljeno je materijala u visini 4.000 + PDV

| | | | |
|---------------------|---------------|---------------------------|-------|
| Zaliha materijala | A | D (duguje) – povećanje | 4.000 |
| Potraživanja za PDV | A | D (duguje) - povećanje | 1.000 |
| Dobavljači | P | P (potražuje) - povećanje | 5.000 |
| Vrsta promjene | Centripetalna | | |

2. Faktura za materijal u visini 5.000 plaćena je mjenicom

| | | | |
|----------------|--------------|---------------------------|-------|
| Dobavljači | P | D (duguje) – smanjenje | 5.000 |
| Izdana mjenica | P | P (potražuje) - povećanje | 5.000 |
| Vrsta promjene | Periferijska | | |

3. Banka nam je odobrila kredit 12.000

| | | | |
|----------------|---------------|---------------------------|--------|
| Kredit | P | P (potražuje) – povećanje | 12.000 |
| Žiro-račun | A | D (duguje) - povećanje | 12.000 |
| Vrsta promjene | Centripetalna | | |

4. Ček u vrijednosti 400 je naplaćen

| | | | |
|----------------|--------------|---------------------------|-----|
| Žiro-račun | A | D (duguje) – povećanje | 400 |
| Primljeni ček | A | P (potražuje) - smanjenje | 400 |
| Vrsta promjene | Koncentrična | | |

5. Nabavljen je namještaj u visini 20.000 + PDV

| | | | |
|---------------------|---------------|-------------|--------|
| Namještaj | A | D povećanje | 20.000 |
| Potraživanja za PDV | A | D povećanje | 5.000 |
| Dobavljači | P | P povećanje | 25.000 |
| Vrsta promjene | Centripetalna | | |

6. Faktura za namještaj u visini 25.000 plaćena je iz kredita

| | | | |
|----------------|--------------|-------------|--------|
| Dobavljači | P | D smanjenje | 25.000 |
| Kredit | P | P povećanje | 25.000 |
| Vrsta promjene | Periferijska | | |

7. Vraćen je banci dio kredita u vrijednosti 3.000

| | | | |
|----------------|---------------|-------------|-------|
| Kredit | P | D smanjenje | 3.000 |
| Žiro-račun | A | P smanjenje | 3.000 |
| Vrsta promjene | Centrifugalna | | |

Zadatak 12.10.

Proknjižite poslovnu promjenu (navedite naziv, vrstu konta, stranu i iznos knjiženja), definirajte na koji financijski izvještaj utječe te o kakvoj se kategoriji vrsti unutar izvještaja radi:

1. Nabavljeno je materijala u vrijednosti 25.000 + PDV.

| | | | |
|---------------------|---------|--|--------|
| Zaliha materijala | A | D povećanje | 25.000 |
| Potraživanja za PDV | A | D povećanje | 6.250 |
| Dobavljači | P | P povećanje | 31.250 |
| Izvještaj | Bilanca | Povećava konta imovine i obveze (povećava aktivu i pasivu) | |

2. Faktura za materijal 31.250 plaćena je virmanom.

| | | | |
|------------|-------------------------------|---|--------|
| Dobavljači | P | D smanjenje | 31.250 |
| Žiro-račun | A | P smanjenje | 31.250 |
| Izvještaj | Bilanca | smanjuje konta imovine i obveze (smanjuje aktivu i pasivu) | |
| | Izvještaj o novčanim tokovima | Povećava izdatke iz poslovnih aktivnosti, smanjuje vrijednost novčanog toka iz poslovnih aktivnosti | |

3. Kupljeno je deviza (dolara) u protuvrijednosti 1000 eura (tečaj za dolar 1,06), novac smo sa žiro računa prebacili na devizni račun

| | | | |
|---------------|---------|-------------------------------|-------|
| Žiro-račun | A | P smanjenje | 1.000 |
| Devizni račun | A | D povećanje | 1.000 |
| Izvještaj | Bilanca | Ne mijenja vrijednost imovine | |

4. Kupcima su fakturirane usluge smještaja 100.000 + PDV (PDV 13%)

| | | | |
|------------------|------------------------|--|---------|
| Kupci | A | D povećanje | 113.000 |
| Prihod od usluga | P | P povećanje | 100.000 |
| Obveze za PDV | P | P povećanje | 13.000 |
| Izvještaj | Bilanca | Povećava imovinu, obveze i kapital (kroz prihod) | |
| | Račun dobiti i gubitka | Poslovni prihod se povećava, dobit se povećava | |

5. Kupci su platili fakturu za smještaj 113.000.

| | | | |
|------------|------------------------------|-------------------------------|---------|
| Kupci | A | P smanjenje | 113.000 |
| Žiro-račun | A | D povećanje | 113.000 |
| Izveštaj | Bilanca | Ne mijenja vrijednost imovine | |
| | Izveštaj o novčanim tokovima | Primitak – poslovna aktivnost | |

6. Iz blagajne je položeno na žiro račun 3.000

| | | | |
|------------|------------------------------|---|-------|
| Blagajna | A | P smanjenje | 3.000 |
| Žiro-račun | A | D povećanje | 3.000 |
| Izveštaj | Bilanca | Ne mijenja vrijednost imovine | |
| | Izveštaj o novčanim tokovima | Ne mijenja novčani tok – novac ostaje novac | |

7. Obračunate su bruto plaće zaposlenima u vrijednosti 20.000.

| | | | |
|-----------------------|------------------------|---|--------|
| Obveze za bruto plaće | P | P povećanje | 20.000 |
| Trošak bruto plaća | Trošak | D povećanje | 20.000 |
| Izveštaj | Bilanca | Povećava obveze smanjuje kapital – ne mijenja vrijednost pasive | |
| | Račun dobiti i gubitka | Trošak ulazi u poslovni rashod smanjuje dobit | |

8. Prodana je oprema u vrijednosti 30.000 + PDV

| | | | |
|-------------------|------------------------|---|--------|
| Prihod od prodaje | Prihod | P povećanje | 30.000 |
| Kupci | A | D povećanje | 37.500 |
| Obveze za PDV | P | P povećanje | 7.500 |
| Izveštaj | Bilanca | Povećava imovinu, povećava obveze i kapital (kroz prihod) | |
| | Račun dobiti i gubitka | Poslovni prihod se povećava, dobit se također povećava | |

9. Udruzi za djecu s poteškoćama u razvoju isplaćena je donacija u visini od 20.000.

| | | | |
|---|------------------------------|---|--------|
| Žiro-račun | A | P smanjenje | 20.000 |
| Dane donacije (ostali poslovni rashodi) | Rashod | D povećanje | 20.000 |
| Izveštaj | Bilanca | Smanjuje imovinu, smanjuje kapital (kroz rashod) | |
| | Izveštaj o novčanim tokovima | Izdatak – poslovna aktivnost | |
| | Račun dobiti i gubitka | Ostali poslovni rashod se povećava, dobit se smanjuje | |

10. U proizvodnju je utrošena kompletna količina materijala (zaliha materijala 6.000)

| | | | |
|-------------------|------------------------|--|-------|
| Zaliha materijala | A | P smanjenje | 6.000 |
| Trošak materijala | Trošak | D povećanje | 6.000 |
| Izvještaj | Bilanca | Smanjuje imovinu, smanjuje kapital (kroz trošak) | |
| | Račun dobiti i gubitka | Trošak utječe na poslovni rashod, poslovni rashod se povećava, smanjuje se dobit | |

11. Iz blagajne su plaćene usluge poštarine 400 + PDV.

| | | | |
|---------------------|-------------------------------|--|-----|
| Blagajna | A | P smanjenje | 500 |
| Potraživanja za PDV | A | D povećanje | 100 |
| Trošak poštarine | Trošak | D povećanje | 400 |
| Izvještaj | Bilanca | Smanjuje imovinu, smanjuje kapital (kroz trošak) | |
| | Račun dobiti i gubitka | Trošak utječe na poslovni rashod, poslovni rashod se povećava, smanjuje se dobit | |
| | Izvještaj o novčanim tokovima | Izdatak – poslovna aktivnost | |

12. Isplaćena je najamnina za unajmljeni poslovni prostor za travanj 20.000.

| | | | |
|--------------|------------------------|---|--------|
| Žiro-račun | A | P smanjenje | 20.000 |
| Trošak najma | Trošak | D povećanje | 20.000 |
| Izvještaj | Bilanca | Smanjuje imovinu, smanjuje kapital (kroz trošak) | |
| | Račun dobiti i gubitka | Trošak utječe na poslovni rashod pa se poslovni rashod povećava, a dobit smanjuje | |

Skraćeni kontni plan

| | | | |
|--------------------------------------|---|--|--|
| Razred 0. | | potraživanja | |
| Nematerijalna imovina | | 120. | kupci |
| 000. | izdatci za troškove razvoja | 121. | kupci u inozemstvu |
| 001. | patenti, licence i zaštitni znak | 127. | potraživanja za prodaju putem kartica |
| 002. | software | 128. | sumnjiva i sporna potraživanja |
| 003. | koncesije i ostala prava | 130. | potraživanja za naknade za ambalažu |
| 004. | goodwill | 160. | potraživanja od države |
| 005. | nematerijalna imovina u pripremi | 164. | potraživanja za dividende |
| 006. | predujam za nematerijalnu imovinu | 165. | potraživanja od djelatnika |
| 009. | ispravak vrijednosti nematerijalne imovine | 180. | potraživanja za PDV (pretporez) |
| materijalna imovina | | 186. | potraživanja za povrat razlike PDV-a |
| 010. | zemljišta | Razred 2 | |
| 020. | građevinski objekti (zgrade) | Kratkoročne obveze | |
| 021. | postrojenja i oprema (strojevi) | 210. | izdani čekovi |
| 022. | alati, namještaj, transportna sredstva | 211. | izdane mjenice |
| 025. | materijalna imovina u pripremi | 220. | dobavljači |
| 026. | predujam za materijalnu imovinu | 221. | dobavljači u inozemstvu |
| 028. | ostala mat. imovina (knjige, umjetnička djela) | 226. | obveze prema kartičarima |
| 029. | ispravak vrijednosti materijalne imovine | 250. | kratkoročni zajmovi i depoziti |
| dugoročna financijska imovina | | 252. | kratkoročni krediti |
| 040. | dionice i udjeli u povezanim društvima | 257. | primljeni predujam |
| 041. | zajmovi i depoziti u povezanim društvima | 261. | obveze za porez na dobit |
| 042. | poslovni udjeli u nepovezanim društvima | 262. | obveze za dividendu (porez na dohodak iz kapitala) |
| 043. | dani zajmovi i depoziti u povezanim društvima | 265. | obveze za članarine, doprinose |
| 044. | dani zajmovi i depoziti u nepovezanim društvima | 266. | obveze za autorski honorar |
| 045. | dionice | 270. | obveze za bruto plaće |
| 046. | obveznice | 271. | obveze za neto plaće |
| dugoročna potraživanja | | 272. | doprinosi na plaće |
| 050. | dugoročna potr. za robu i pružene usluge | 273. | porezi na plaće |
| 070. | potraživanja za upisani a neplaćeni kapital | 274. | prirezi iz plaća |
| razred 1. | | 280. | obveza za PDV |
| novac u banci i blagajni | | 286. | obveze za uplatu razlike PDV-a |
| 100. | žiro-račun | Razred 3 | |
| 101. | akreditiv | zalihe sirovine, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara | |
| 102. | blagajna | 300. | kupovna cijena po obračunu dobavljača |
| 103. | devizni račun | 301. | troškovi prijevoza i ostali zavisni troškovi |

| | | | |
|--|---|------------------|--|
| 104. | devizni akreditiv | 302. | carina i druge uvozne pristojbe |
| 105. | devizna blagajna | 309. | obračun nabave |
| kratkoročna financijska imovina | | 310. | sirovine i materijal na zalih |
| 110. | čekovi | 316. | sirovine i mat. u obradi i doradi |
| 111. | mjenice | 317. | ispravak vrijednosti sirovina i materijala |
| 112. | kratkoročne obveznice | 319. | odstupanje u cijeni |
| 113. | kratkoročne dionice | 320. | rezervni dijelovi u skladištu |
| 115. | komercijalni i blagajnički zapisi | 330. | alkoholna i bezalkoholna pića |
| 153. | dani depoziti i kaucije | 350. | zaliha sitnog inventara |
| 154. | dani kratkoročni zajmovi | 351. | sitan inventar u upotrebi |
| | | 352. | autogume u skladištu |
| | | 353. | autogume u upotrebi |
| | | 354. | ambalaža na zalih |
| | | 355. | ambalaža u upotrebi |
| | | 357. | ispravak vrijednosti s. inventara, ambalaže |
| | | 361. | predujam dobavljaču za sirovine i materijal |
| | | 362. | predujam dobavljačima za rezervne dijelove |
| | | 365. | predujam dobavljaču za sit. inv, ambalažu |
| Razred 4 | | razred 7. | |
| troškovi | | rashodi | |
| 400. | trošak sirovine i materijala | 700. | trošak prema rasporedu iz skupine 4 (prijenos kto 491) |
| 401. | trošak električne energije | 701. | troškovi prodanih proizvoda - rashod |
| 402. | trošak ambalaže za vlastite proizvode | 704. | troškovi obračunatih usluga |
| 405. | otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma | 710. | trošak nabave prodane robe i got. proizvoda |
| 410. | prijevozne usluge | 724. | rashodi od kamata |
| 411. | poštanske i telekomunikacijske usluge | 725. | negativne tečajne razlike |
| 413. | usluge održavanja | 730. | ostali poslovni rashodi (izvanredni) |
| 414. | usluge istraživanja tržišta | 733. | manjak |
| 415. | trošak zakupnine i najamnine | 735. | kazne, penali i naknade štete |
| 416. | troškovi promidžbe, reklame i sajmov | 740. | vrijednosna usklađenja |
| 417. | troškovi istraživanja i razvoja | Prihodi | |
| 418. | komunalne usluge | 751. | prihodi od prodaje proizvoda i usluga |
| 421. | bankarske usluge | 757. | prihod od zakupnina i najamnina |
| 422. | odvjetničke, računovodstvene usluge | 761. | prihod od prodaje robe |
| 423. | premije osiguranja imovine | 773. | prihodi od kamata |
| 429. | ostale usluge | 775. | pozitivne tečajne razlike |
| 430. | amortizacije stalne imovine | 780. | ostali poslovni prihodi (izvanredni) |

| | | | |
|--|--|--------------------------|---------------------------------------|
| 440. | dnevnice | 782. | prihod od otpisa obveza |
| 442. | troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu | 783. | višak |
| 444. | troškovi obrazovanja i usavršavanja radnika | 789. | ostali prihodi |
| 450. | rezerviranja za mirovine i otpremnine | 790. | razlika rashoda i prihoda |
| 460. | trošak reprezentacije | | |
| 464. | upravni, sudski troškovi | razred 8 | |
| 470. | trošak bruto plaća | 820. | dobit (rezultat) prije oporezivanja |
| 490. | raspored troškova na klasu 6 | 821. | gubitak (rezultat) prije oporezivanja |
| 491. | raspored troškova na klasu 7 | 830. | porez na dobit (PD) |
| razred 5. | | 831. | dobit nakon oporezivanja |
| 50. | mjesta troškova osnovne djelatnosti | 839. | neto dobit tekuće godine |
| 51. | mjesta troškova pomoćne djelatnosti | Razred 9 | |
| 54. | mjesta troškova uprave i administracije | Kapital i pričuve | |
| 59. | prijenos troškova | 900. | kapital |
| razred 6. | | 910. | izdane dionice |
| zaliha proizvodnje, proizvoda, robe, predujmovi | | 911. | premija na izdane dionice |
| 600. | proizvodnja u toku | 911. | diskont na izdane dionice |
| 630. | gotovi proizvodi u skladištu | 920. | zakonske pričuve |
| 633. | gotovi proizvodi u prodavaonici | 921. | statutarne pričuve |
| 650. | kupovna cijena po obračunu dobavljača | 930. | revalorizacijske pričuve |
| 651. | ovisni troškovi nabave robe | 940. | zadržana dobit |
| 652. | carina i druge uvozne pristojbe na robu | 942. | dobit tekuće godine |
| 659. | obračun nabave robe | 943. | gubitak tekuće godine |
| 660. | trgovačka roba u skladištu/na zalih | dugoročne obveze | |
| 663. | trgovačka roba u prodavaonici | 952. | kredit kod banke |
| 660./pp | poluproizvodi | 956. | izdane obveznice |
| 670. | dani predujam dobavljaču za trg. robu | 960. | dugoročna rezerviranja |

Napomena: skraćeni kontni plan koristi se u nastavnom procesu na FMTU, a izrađen je temeljem kontnog plana poduzetnika Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika (HZRFD).

PRIRUČNIK ZA VJEŽBE IZ KOLEGIJA RAČUNOVODSTVO

(dodatak priručniku)

RADNI LISTOVI

1. PREPOZNAVANJE I RAZVRSTAVANJE IMOVINE, OBEVA I KAPITALA

Zadatak 1.3.

| STALNA IMOVINA | TEKUĆA IMOVINA |
|----------------|----------------|
| | |

Zadatak 1.6.

| NEMATERIJALNA IMOVINA | MATERIJALNA IMOVINA | FINANCIJSKA IMOVINA |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | |

Zadatak 1.9.

| TEKUĆA IMOVINA | | | |
|----------------|--------------|-------------------------------|---------------------|
| ZALIHE | POTRAŽIVANJA | KRATKOROČNA FINANC.IMOVINA | NOVČANA SREDSTVA |
| | | | |

Zadatak 1.11.

| STALNA IMOVINA | | | |
|-----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|
| NEMATERIJALNA IMOVINA | MATERIJALNA IMOVINA | | FINANCIJSKA IMOVINA |
| | | | |
| TEKUĆA IMOVINA | | | |
| ZALIHE | POTRAŽIVANJA | KRATKOROČNA FINANC.IMOVINA | NOVČANA SREDSTVA |
| | | | |

Zadatak 1.14.

| KAPITAL I PRIČUVE | DUGOROČNE OBVEZE | KRATKOROČNE OBVEZE |
|-------------------|------------------|--------------------|
| | | |

2. PRIMJENA NAČELA BILANČNE RAVNOTEŽE

Zadatak 2.2.

Izračun:

Zadatak 2.3.

Izračun:

Zadatak 2.4.

Izračun:

Zadatak 2.5. - Hotel B

| Naziv konta | Računovodstvena kategorija | Hotel B |
|--------------------------------|----------------------------|---------|
| Zemljište | | |
| Postrojenja i oprema u kuhinji | | |
| Dobavljači | | |
| Obveze za PDV | | |
| Namirnice u kuhinji | | |
| Posteljina u sobama | | |
| Zadržana dobit | | |
| Žiro račun | | |
| Kupci | | |
| Obveze za kredite | | |
| Dionice | | |
| Temeljni kapital | | |

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Zadatak 2.5. - Hotel C

| Naziv konta | Računovodstvena kategorija | Hotel C |
|--------------------------------|----------------------------|---------|
| Zemljište | | |
| Postrojenja i oprema u kuhinji | | |
| dobavljači | | |
| Obveze za PDV | | |
| Namirnice u kuhinji | | |
| Posteljina u sobama | | |
| Zadržana dobit | | |
| Žiro račun | | |
| Kupci | | |
| Obveze za kredite | | |
| Dionice | | |
| Temeljni kapital | | |

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

3. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

Zadatak 3.3.

| AKTIVA | | PASIVA | |
|--------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| A) STALNA IMOVINA | | A) KAPITAL I PRIČUVE | |
| 1. nematerijalna imovina | | | |
| 2. materijalna imovina | | | |
| 3. financijska imovina | | B) DUGOROČNE OBVEZE | |
| 4. dugoročna potraživanja | | | |
| B) TEKUĆA IMOVINA | | C) KRATKOROČNE OBVEZE | |
| 1. zalihe | | | |
| 2. potraživanja | | D) PVR | |
| 3. kratkoročna financ. imovina | | | |
| 4. novčana sredstva | | | |
| C) AVR | | | |
| aktiva ukupno: | | pasiva ukupno: | |

Zadatak 3.4.

| AKTIVA | | PASIVA | |
|--------------------------------|-------|------------------------------|-------|
| opis | iznos | opis | iznos |
| A) STALNA IMOVINA | | A) KAPITAL I PRIČUVE | |
| 1. nematerijalna imovina | | | |
| 2. materijalna imovina | | | |
| 3. financijska imovina | | B) DUGOROČNE OBVEZE | |
| 4. dugoročna potraživanja | | C) KRATKOROČNE OBVEZE | |
| B) TEKUĆA IMOVINA | | D) PVR | |
| 1. zalihe | | | |
| 2. potraživanja | | | |
| 3. kratkoročna financ. imovina | | | |
| 4. novčana sredstva | | | |
| C) AVR | | | |
| aktiva ukupno: | | pasiva ukupno: | |

4. PRAVILA EVIDENTIRANJA POSLOVIH PROMJENA NA KONTIMA

1) Vlasnik je uložio u hotelsko poduzeće novac 400.000

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |

2) Hotelsko poduzeće kupilo je (od dobavljača) zgradu u vrijednosti od 500.000.

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | = | | | |

3) Hotelsko poduzeće je platilo fakturu za zgradu kreditom koji je posudilo od 400.000.

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | = | | | |

4) Hotelsko poduzeće nabavilo je od kuhinjsku opremu u vrijednosti 200.000.

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | = | | | |

5) Sa žiro računa je u blagajnu uplaćeno 5.000

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | = | | | |

6) Djelatniku je za službeni put isplaćena akontacija u visini 5.000.

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |

7) Banka je odobrila hotelskom poduzeću kratkoročni kredit 30.000

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | = | | | |

8) Od dobavljača je nabavljeno materijala u vrijednosti 25.000.

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |

9) Faktura za materijal plaćena je virmanom (žiro račun)

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | = | | | |

10) Vraćen je banci dio kredita u vrijednosti 20.000

| Imovina | = | Kapital | + | obveze |
|---------|---|---------|---|--------|
| | | | | |
| | | | | |

Temeljem prikazanih transakcija u prvom dijelu zadatka napravite njihov zbirni pregled.

Zbirni pregled gornjih transakcija:

| Red broj | IMOVINA (AKTIVA) | | = | PASIVA | | |
|----------|------------------|--------|---|---------|-----------|-------------|
| | stalna | Tekuća | | kapital | Obveze | |
| | | | | | dugoročne | kratkorodne |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | = | | | |

Zadatak 4.4.

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

1) nabavljeno je opreme od dobavljača u vrijednosti 50.000

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 1)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

2) Vraćen je banci dio kratkoročnog kredita u visini 10.000.

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 2)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

3) Kupci su platili dio potraživanja u visini 20.000

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 3)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

4) Sporazumom sa bankom kratkoročni kredit pretvoren je u dugoročni kredit.

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 4)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

KONTA AKTIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA PASIVE

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

KONTA AKTIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA PASIVE

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Zaključna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| <i>aktiva ukupno:</i> | | <i>pasiva ukupno:</i> | |

Zadatak 4.7.

I. Početna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| aktiva ukupno: | | pasiva ukupno: | |

KONTA AKTIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA PASIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Zaključna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| <i>aktiva ukupno:</i> | | <i>pasiva ukupno:</i> | |

KONTA AKTIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA PASIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Zaključna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| aktiva ukupno: | | pasiva ukupno: | |

Zadatak 4.9.

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

1) inventurom je utvrđen višak zaliha namirnica u vrijednosti 400.

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 1)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

2) Vraćen je banci dio kratkoročnog kredita u visini 10.000.

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 2)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

3) Kupci su platili dio potraživanja u visini 20.000

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 3)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

4) Sporazumom sa bankom kratkoročni kredit pretvoren je u dugoročni kredit.

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Odredite vrstu promjene: _____

Bilanca nakon promjene 4)

| AKTIVA | | PASIVA | |
|----------------|-------|----------------|-------|
| Opis | iznos | opis | iznos |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva ukupno: | | Aktiva ukupno: | |

5. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Zadatak 5.1.

KONTA AKTIVE

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

KONTA PASIVE

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

KONTA AKTIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA RASHODA

| | | |
|--|--|----------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | raspored rashoda i prihoda |

KONTA PASIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA PRIHODA

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

RASPORED REZULTATA

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

II. Zaključna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| <i>aktiva ukupno:</i> | | <i>pasiva ukupno:</i> | |

Zadatak 6.2.**I. Početna bilanca**

| AKTIVA | | PASIVA | |
|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| <i>aktiva ukupno:</i> | | <i>pasiva ukupno:</i> | |

KONTA AKTIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA RASHODA

| | | |
|--|--|----------------------------|
| | | |
| | | |
| | | raspored rashoda i prihoda |
| | | |

KONTA PASIVE

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

KONTA PRIHODA

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

RASPORED REZULTATA

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

II. Zaključna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| aktiva ukupno: | | pasiva ukupno: | |

Zadatak 6.3.

I. Početna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| aktiva ukupno: | | pasiva ukupno: | |

KONTA AKTIVE

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

KONTA RASHODA

| | | |
|--|--|----------------------------|
| | | |
| | | |
| | | raspored rashoda i prihoda |

KONTA PASIVE

| | | |
|-------|-------|-------|
| _____ | _____ | _____ |
| | | |
| _____ | _____ | _____ |
| | | |
| _____ | _____ | _____ |
| | | |
| _____ | _____ | _____ |
| | | |
| _____ | _____ | _____ |
| | | |
| _____ | _____ | _____ |
| | | |

KONTA PRIHODA

| | | |
|-------|-------|-------|
| _____ | _____ | _____ |
| | | |

RASPORED REZULTATA

| | |
|-------|-------|
| _____ | _____ |
| | |

II. Zaključna bilanca

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <i>opis</i> | <i>iznos</i> | <i>opis</i> | <i>iznos</i> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| aktiva ukupno: | | pasiva ukupno: | |

7. KALKULACIJE

Zadatak 7.4.

| vr. usl | količina | ekv. broj | ekv. Učinak | ekv. cijena | ukupni trošak | CK | PC | PK | rashod | prihod |
|---------|----------|-----------|-------------|-------------|---------------|----|----|----|--------|--------|
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

$$X = \frac{\sum T}{Q} =$$

Zadatak 7.5.

Izračun:

Zadatak 7.6. A)

$$\%OTI = (OTI \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTUP = (OTUP \times 100) / \text{baza} =$$

| | ESC | ukupni trošak | A | B |
|--------------------------------|--------------|---------------|---|---|
| Materijal izrade | MI | | | |
| Plaće izrade | PI | | | |
| Direktni trošak | DT | | | |
| stopa općih troškova izrade | % OTI | | | |
| Stopa općih tr. upr. i prodaje | % OTUP | | | |
| Ukupni trošak | uk. trošak | | | |
| Cijena koštanja | CK | | | |
| Prodana količina | PK | | | |
| Prodajna cijena | PC | | | |
| | RASHOD | | | |
| | PRIHOD | | | |
| | Fin.rezultat | | | |

Zadatak 7.6. B)

$$\%OTI_1 = (OTI_1 \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTI_2 = (OTI_2 \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTUP_1 = (OTUP_1 \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTUP_2 = (OTUP_2 \times 100) / \text{baza} =$$

| ESC | ukupni trošak | A | B | C |
|--------------------|---------------|---|---|---|
| MI | | | | |
| PI | | | | |
| DT | | | | |
| %OTI ₁ | | | | |
| %OTI ₂ | | | | |
| %OTUP ₁ | | | | |
| %OTUP ₂ | | | | |
| Uk. Trošak | | | | |
| CK | | | | |
| PK | | | | |
| PC | | | | |
| RASHOD | | | | |
| PRIHOD | | | | |
| Fin.rezultat | | | | |

Zadatak 7.7. A)

$$\%OTI = (OTI \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTUP = (OTUP \times 100) / \text{baza} =$$

| | ESC | ukupni trošak | A | B |
|--------------------------------|--------------|---------------|---|---|
| Materijal izrade | MI | | | |
| Plaće izrade | PI | | | |
| Direktni trošak | DT | | | |
| stopa općih troškova izrade | % OTI | | | |
| Stopa općih tr. upr. i prodaje | % OTUP | | | |
| Ukupni trošak | uk. trošak | | | |
| Cijena koštanja | CK | | | |
| Prodana količina | PK | | | |
| Prodajna cijena | PC | | | |
| | RASHOD | | | |
| | PRIHOD | | | |
| | Fin.rezultat | | | |

Zadatak 7.7. B)

$$\%OTI_1 = (OTI_1 \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTI_2 = (OTI_2 \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTUP_1 = (OTUP_1 \times 100) / \text{baza} =$$

$$\%OTUP_2 = (OTUP_2 \times 100) / \text{baza} =$$

| ESC | ukupni trošak | A | B | C |
|--------------------|---------------|---|---|---|
| MI | | | | |
| PI | | | | |
| DT | | | | |
| %OTI ₁ | | | | |
| %OTI ₂ | | | | |
| %OTUP ₁ | | | | |
| %OTUP ₂ | | | | |
| Uk. Trošak | | | | |
| CK | | | | |
| PK | | | | |
| PC | | | | |
| RASHOD | | | | |
| PRIHOD | | | | |
| Fin.rezultat | | | | |

8. IZVJEŠTAJ O DOBITI (RAČUN DOBITI I GUBITKA)

Zadatak 8.2.

| |
|--|
| |
|--|

Zadatak 8.3.

| OPIS | IZNOS |
|-----------------------------|-------|
| 1. Poslovni prihodi | |
| 2. Poslovni rashodi | |
| 3. Financijski prihodi | |
| 4. Financijski rashodi | |
| 5. Ukupni prihodi | |
| 6. Ukupni rashodi | |
| 7. Dobit prije oporezivanja | |
| 8. Porez na dobit | |
| 9. Dobit financijske godine | |

9. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Zadatak 9.2.

| |
|--|
| |
|--|

Zadatak 9.3.

| OPIS | IZNOS |
|--|-------|
| Novčani primici iz poslovnih aktivnosti | |
| Novčani izdaci iz poslovnih aktivnosti | |
| Čisti novčani tijek iz poslovnih aktivnosti | |
| Novčani primici iz investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | |
| Novčani izdaci iz investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | |
| Čisti novčani tijek iz investicijskih (ulagateljskih) aktivnosti | |
| Novčani primici iz financijskih aktivnosti | |
| Novčani izdaci iz financijskih aktivnosti | |
| Čisti novčani tijek iz financijskih aktivnosti | |
| Čisti novčani tijek obračunskog razdoblja | |
| Stanje na početku obračunskog razdoblja | |
| Stanje na kraju obračunskog razdoblja | |
| Čisti novčani tijek obračunskog razdoblja | |

Knjiženja:

| 0 | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | 6 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

4

7

8

9

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

Knjiženja:

| 0 | 1 | 2 | 3 |
|-----------|-----------|-----------|-----------------|
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> 6 |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |

4

7

8

9

| | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |



9 789537 842611