

MODEL ZADATKA ZA NATJECATELJSKU DISCIPLINU RAČUNOVODSTVO

UVOD

Računovodstveni stručnjaci ustrojavaju vođenje računovodstvenih evidencija preko kojih se u poslovnim subjektima bilježi i prati kretanje knjigovodstvenih kategorija. Osnova za njihov rad jesu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI), Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Zakon o računovodstvu. Osim toga, računovodstveni stručnjaci moraju pratiti i primjenjivati i druge zakone i propise koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

Svrha računovodstvene dokumentacije jest objektivno iskazivanje imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i financijskog rezultata, a zadaća računovodstvenih stručnjaka jest da to iskazivanje bude točno, ažurno i uredno, jer ono služi za izradbu temeljnih financijskih izvještaja.

SKLICA

OPIS MODELA I ZADAĆA

Ovaj projekt sadrži različite module tijekom natjecanja.

UPUTE NATJECATELJIMA

MODUL A: SORTIRANJE I KONTIRANJE PREUZETIH KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

Pretpostavljamo da radiš u trgovačko-uslužnom društvu „Storm“ d.o.o. Zagreb. Tvoj je zadatak da isprave koje su priložene razvrstaš prema mjestu nastanka, provjeriš ispravnost dobivenih isprava te u slučaju nedostataka napišeš zapisnik o istim. Nakon toga iskontiraj svaku knjigovodstvenu ispravu.

Vrijeme za izradu ovog modula je **60 minuta**.

SKLONCA

ASPARK

 Slavonska avenija 50, 10000 Zagreb
 MB: 1527100 OIB: 46108693754

Tkalčićeva 88, 10000 Zagreb

 OTVORENO
 PON-SUB 8:00 - 22:00
 NEDJELJA 8:00 - 18:00

supermarket za svaki dan

Naziv artikla	Količina	Cijena	Iznos	P
PANIR.PIL.ODREZAK				
0.084 *	69.90 =	5.87	A	
GRILANO POVRČE				
0.246 *	59.90 =	14.74	A	
PECIVO LIZIKA 180g				
1 *	3.49 =	3.49	D	
ŠUNKA U OVITKU 125g				
1 *	11.99 =	11.99	A	
BADEM JEZGRA FRUITA 30g				
1 *	6.29 =	6.29	A	

Ukupno kn 42.38

 PRIMLJENO Gotovina 45.00
 VRACENO kn 2.62

P	PDV	Osnovica	Iznos	Ukupno
A	25.00%	31.11	7.78	38.89
D	5.00%	3.32	0.17	3.49

34.43 7.95 42.38

 Broj računa: 70089/87013/102
 ZKI: fb5b008e9bb3bcabefe23c8015e1d0f1

JIR: 3c155e78-99f6-4569-ae0e-cf6e5af18ca5

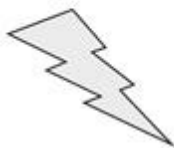
 Cascade 19.10.2018 13:47
 Blagajna 102 Trans 8260 Blagajnik 6866

 NAJLJEPŠA HVALA
 NA POVJERENJU!

DUGUJE	POTRAŽUJE

STORM d.o.o.

Veslačka 19
10000 Zagreb
T. 01/3358-800, F. 01/3358-801
e-mail: storm@storm.hr
IBAN: HR3523600001102233826
OIB: 20142998436



TROMAC d.o.o.
OREHOVEC 9
10290 ZAPREŠIĆ

Račun-otpremnica 110/1/1
Račun

Datum računa Datum isporuke Šifra kupca PDV ID. BR./OIB Dospijede računa
16.10.2018 16.10.2018 4 63644049796 15.11.2018

Stavke

R.br.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV%	Cijena	Iznos	Rabat%	Iznos rabata	Iznos
1	02352644	VIVAX tablet TPC-101 3G kom		1,000	25,00	794,44	794,44	10,000	-79,44	715,00
				1,000			794,44		-79,44	715,00
										PDV:25% (Osn:715,00 kn) 178,75
										Ukupno kn: 893,75

Obračun prema naplaćenju naknadi

Fiskalizacija računa

Način plaćanja Šifra operatera Datum Vrijeme
Transakcijski račun 1 16.10.2018 09:29:56

Napomena

Odgovorna osoba za izdavanje računa
Damir Filipčić

Roba na računu ostaje u vlasništvu trgovačkog društva STORM d.o.o. sve dok nije u potpunosti plaćena.
Za plaćanje nakon isteka valute plaćanja zadržavamo pravo obračuna zakonske zatezne kamate po stopi od 15% godišnje.

STORM d.o.o. za računalne djelatnosti, Veslačka 19, 10000 Zagreb
Društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 080774274. Temeljni kapital društva 20.000,00 kn, uplaćen u cijelosti.
Osnivač: Ivan Horvat, Veslačka 19, Zagreb.

Potpisi

Izdao:

Preuzeo:

DUGUJE	POTRAŽUJE

5651

SKLADIŠTE ROBE/GOTOVIH PROIZVO

<kraj>>

STORM d.o.o.

Račun-otpremnica 110

Stranica: 1

Dokument je izdan elektronskim putem te je važeći bez potpisa i pečata.

Dalmatinova 4, 52100 Pula, Hrvatska
 OIB: 25444746329 MB: 2587432
 Žiro račun: 2484008-1105316935

Telefon: +385 (0)52 492 052
 Telefaks: +385 (0)52 210 685
 Web: www.plus.hr, e-mail: support@plus.hr
 IBAN: HR5224840081105316935

A - PLUS d.o.o.

Račun R-1 br. 14143-01-1

Primateelj usluge

Mjesto izdavanja: Pula
 Datum i vrijeme izdavanja: 22.08.2018. 09:01
 Način plaćanja: Transakcijski račun
 Oznaka operatera: iganczurovski

STORM
 prodaja i održavanje računalne opreme
 Veslačka 19
 10000 ZAGREB
 OIB: 2014296436

DVO: 21.06.2018.

R.br.	Naziv/opis	Kol.	Jedinična cijena	Ukupna cijena	Popust	Iznos bez PDV-a	PDV %	PDV iznos	Iznos
1.	Web hosting paket Sprint Classic na domeni mywaybar.hr u trajanju od 1 god. (do 01.09.2019.)								
1.00			360,00 kn	360,00 kn	0,00 kn	360,00 kn	25%	90,00 kn	450,00 kn
2.	Dodatnih 1 GB diskovnog prostora na domeni mywaybar.hr u trajanju od 1 god. (do 01.09.2019.)								
1.00			100,00 kn	100,00 kn	0,00 kn	100,00 kn	25%	25,00 kn	125,00 kn
	Ukupno			460,00 kn	0,00 kn	460,00 kn	25%	115,00 kn	575,00 kn

Ukupno 460,00 kn
 Osnovica za PDV 460,00 kn
 PDV (25%) 115,00 kn
Sveukupno 575,00 kn

Plaćeno

Datum dospjeća: 22.08.2018.

Račun je punovaljan bez žiga i potpisa jer je sastavljen kao elektronički zapis.

DUGUJE	POTRAŽUJE

STORM d.o.o.

Veslačka 19
 10000 Zagreb
 T. 01/3358-800, F. 01/3358-801
 e-mail: storm@storm.hr
 IBAN: HR3523600001102233826
 OIB: 20142998436



Motos d.o.o.
Vlaška 24
10000 Zagreb

Račun-otpremnica 111/1/1
Račun

Datum računa 18.10.2018 Datum isporuke 18.10.2018 Šifra kupca 4 PDV ID BR/OIB 63644049796 Dospijede računa 17.11.2018

Stavke

R.br.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos	Rabat%	Iznos rabata	Iznos
1	0374908	PRN MFP HP CLJ M4771dn kom		1,000	25,00	3.055,56	3.055,56	10,000	-305,56	2.750,00
				1,000			3.055,56		-305,56	2.750,00
										PDV:25% (Osn:2.750,00 kn) 687,50
										Ukupno kn: 3.437,50
Obračun prema naplaćenju naknadi										

Fiskalizacija računa

Način plaćanja 1 Šifra operatera Datum 18.10.2018 Vrijeme 08:51:11
 Transakcijski račun 1

Napomena

Odgovorna osoba za izdavanje računa
 Damir Filipčić

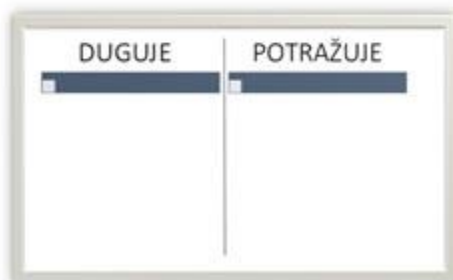
Roba na računu ostaje u vlasništvu trgovačkog društva STORM d.o.o. sve dok nije u potpunosti plaćena.
 Za plaćanje nakon isteka valute plaćanja zadržavamo pravo obračuna zakonske zatezne kamate po stopi od 15% godišnje.

STORM d.o.o. za računalne djelatnosti, Veslačka 19, 10000 Zagreb
 Društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 080774274. Temejni kapital društva 20.000,00 kn, uplaćen u cijelosti.
 Osnivač: Ivan Horvat, Veslačka 19, Zagreb.

Potpisi

 Izdao:

 Preuzeo:



5654

SKLADIŠTE ROBE/GOTOVIH PROIZVO

<kraj>>

STORM

Račun-otpremnica 111

Stranica: 1

Dokument je izdan elektronskim putem te je važeći bez potpisa i pečata.

PRIMATELJ USLUGE:
STORM

prodaja i održavanje računalne opreme

Veslačka 19

10000 ZAGREB

OIB: 20142998436

OBRT ZA SAVJETOVANJE LUKA

P. P. Njegoša 11

10000 Zagreb

OIB: 14719059156

žiro račun: HR9623600001102369692

RAČUN br. 4/2018

Fiskalni broj računa: 04/1/1
Mjesto, datum i vrijeme: Zagreb, 12.04.2018. 17:50
Oznaka operatera: HJB
Valuta plaćanja: 15 dana
Način plaćanja: transakcijski račun

Usluga	cijena (Kn)	količina	jedinica	Ukupno (Kn)
Usluge poslovnog savjetovanja u ožujku 2018., sukladno Ugovoru od 1.07.2017. i Aneksu ugovora od 1.02.2018.	24.000,00	1	kom	24.000,00
UKUPNO:				24.000,00

Izdavatelj računa nije obveznik poreza na dodanu vrijednost sukladno čl. 90. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13).

Slovima: dvadesetčetiristisućekuna i nula lipa

Uplatu izvršiti na žiro račun broj HR9623600001102369692. U rubriku poziv na broj molimo upišite broj računa.

Luka Banić

DUGUJE	POTRAŽUJE
█	█

Ovaj je dokument nastao automatskom obradom podataka i vrijedi bez žiga i potpisa.

FRIGAČ d.o.o.
 Ulica bajke 34
 Sesvete
 OIB 65654443234

STORM
 prodaja i održavanje računalne opreme
 Veslačka 19
 10000 ZAGREB
 OIB: 20142998436

RAČUN br. 2590/001/1

Sesvete, 17.08.2018. 14:12:00

Obrazac R-1

Skladište : SKLADIŠTE VELEPRODAJE (001)
 Stavio/la : (00035)
 Rok plaćanja : 17.08.2018.
 Dat. isporuke : 17.08.2018, otpremnica broj : 2590/18

Rb. Šifra	Naziv artikla/usluge	PDV Nj.	Količina	Rabat %	VP Cijena	Iznos
1.	MILOC-DV-0140 SRED ZA ČIŠĆ.KOND.I ISPARIVAČA RENEZ KONCENTRAT 5 L	25% NCM	2.00	15.00	460,00	920,00
Ukupno (bez rabata) :						920,00
Rabat 15.00% :						-138,00
Ukupno (bez poreza) :						782,00
PDV 25.00% (782,00) :						195,50
Ukupno za naplatu (kn) :						977,50

Slovima : devetstosedamdeset i pedeset lip

Kod uplate, molimo upišite u poziv na broj primatelja : 01 3-2590-52992

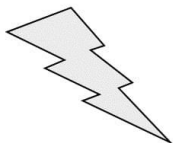
MOLIMO VAS DA UPLATU IZVRŠITE NA IBAN: HR63 2402 0061 1005 7990 6

-cijene su vezane za prodajni tečaj EUR-a kod HNB
 -u slučaju zakašnjenja plaćanja zaračunavamo zakonske zatezne kamate
 -roba je u vlasništvu prodavatelja sve do potpune naplate računa
 -račun je pisan računalom i punovažeći je bez žiga i potpisa
 nema garancije na rezervne dijelove ako nisu ugrađeni od strane Frigo Plusa

DUGUJE	POTRAŽUJE

STORM d.o.o.

Veslačka 19
10000 Zagreb
T. 01/3358-800, F. 01/3358-801
e-mail: storm@storm.hr
IBAN: HR3523600001102233826
OIB: 20142998436



FRULA D.O.O.
OREHOVEC 9
10290 ZAPREŠIĆ

Račun-otpremnicu 112/1/1

Račun

Datum računa Datum isporuke Šifra kupca PDV ID. BR./OIB Dospijeće računa
19.10.2018 19.10.2018 4 63644049796 18.11.2018

Stavke

R.br.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos
1	0382610	NOT DE G3 15-3579, G3I702-2730	kom	1,000	25,00	7.099,00	7.099,00
2	0638068	DSP Windows 10 Pro Eng 64-bit	kom	1,000	25,00	1.000,00	1.000,00
						2,000	8.099,00
						PDV:25% (Osn:8.099,00 kn)	<u>2.024,75</u>
						Ukupno kn:	10.123,75

Obračun prema naplaćenju naknadi

Plaćeno

R.br.	Datum plaćanja	Iznos
1	19.10.2018	10.123,75
		10.123,75

Fiskalizacija računa

Način plaćanja Šifra operatera Datum Vrijeme
Transakcijski račun 1 19.10.2018 09:06:47

Napomena

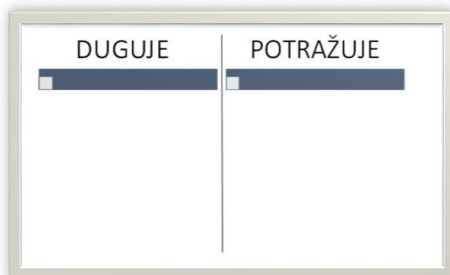
Odgovorna osoba za izdavanje računa
Damir Filipčić

Roba na računu ostaje u vlasništvu trgovačkog društva STORM d.o.o. sve dok nije u potpunosti plaćena.
Za plaćanje nakon isteka valute plaćanja zadržavamo pravo obračuna zakonske zatezne kamate po stopi od 15% godišnje.

STORM d.o.o. za računalne djelatnosti, Veslačka 19, 10000 Zagreb
Društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 080774274. Temeljni kapital društva 20.000,00 kn, uplaćen u cijelosti.
Osnivač: Ivan Horvat, Veslačka 19, Zagreb.

Potpisi

» _____
Izdao:



» _____
Preuzeo:

5658

SKLADIŠTE ROBE/GOTOVIH PROIZVO

<kraj>>

STORM

Račun-otpremnicu 112

Stranica: 1

Dokument je izdan elektronskim putem te je važeći bez potpisa i pečata.


MMK d.o.o.

 graditeljstvo, trgovinu i uslug
 Huzeki 6, 10 040 Zagre
 telefax: 01/ 2984 - 237 01/ 3877 - 34
 mail/web: info@zgj.hr, www.zgj.l
 IBAN: Zagrebačka Banka HR912360000110227394
 OIB: 1687566814

 STORM
 prodaja i održavanje računalne opreme
 Veslačka 19
 10000 ZAGREB
 OIB: 20142998436

RAČUN br. 183099-001-001

Fisk.r: 3099-001-001	Datum računa : 29.08.2018
RJ/MT : 001 CENTRALNO SKLADIŠTE	Datum isporuke : 29.08.2018
Opis : OTPREMNICA	Datum dospjeća: 28.10.2018
Poziv na broj : HR07 581-19-183099	
Mudžba kupca :	Mj.izdavanja rn.: Zagreb
Mjesto isporuke: FCO KUPAC	
Plaćanje : 001 Transakcijski račun	Vrijeme: 12:51:40
Transport: 001 VLASTITI PRIJEVOZ	

R.br	Šifra i naziv proizvoda	JM	Por. %	KOLIČINA	CIJENA	Rab. %	VRIJED. -RABAT	PROD. CIJENA	IZNOS
1.	000800 VODIČ H07V-U 1.5 CRNI P/VODIČ	M	25,00	100,000	1,25	25,00	93,75	0,94	117,19
2.	000801 VODIČ H07V-U 1.5 PL. P/VODIČ	M	25,00	100,000	1,25	25,00	93,75	0,94	117,19
3.	000802 VODIČ H07V-U 1.5 Ž/2 P/VODIČ	M	25,00	100,000	1,25	25,00	93,75	0,94	117,19
4.	000805 VODIČ H07V-U 2.5 CRNI P/VODIČ	M	25,00	100,000	2,10	25,00	157,50	1,58	196,88
5.	900023 GIPS 30kg	KG	25,00	30,000	2,27	20,00	54,48	1,82	68,10
6.	900052 KUTIJA FI60 NIZAJUČA PA60 01 PLITKA	KOM	25,00	15,000	0,66	25,00	7,42	0,49	9,28
7.	600128 POKLOPAC FI78 PRACNA	KOM	25,00	10,000	0,77	25,00	5,77	0,58	7,21
8.	600084 POKLOPAC KUTIJE 100*100	KOM	25,00	5,000	1,85	25,00	6,94	1,39	8,68
9.	000806 VODIČ H07V-U 2.5 PLAVI P/VODIČ	M	25,00	100,000	2,10	25,00	157,50	1,58	196,88
10.	000807 VODIČ H07V-U 2.5 Ž/2 P/VODIČ	M	25,00	100,000	2,10	25,00	157,50	1,58	196,88
UKUPNO:							828,36	207,12	1.035,48
	VRIJ.ROBE	VEL.VRIJ.		RABAT				PORES	
	1.099,95	1.099,95		271,59					

DUGUJE	POTRAŽUJE

Račun je pravaoaljan bez žiga i potpisa.

KOKO Zagreb d.o.o., Betinska ulica 1, 10010 Zagreb
 Prodajno mjesto: Ulica Rudolfa Kolaka 14, 10000 Zagreb, +385 1 / 2961-300

Račun

trgovina Zagreb d.o.o., Ulica Rudolfa Kolaka 14, 10000 Zagreb, +385 1 / 2961-300

STORM
 prodaja i održavanje računalne opreme
 Veslačka 19
 10000 ZAGREB
 OIB: 20142998436

Broj računa: 4961-0024124
 Interni broj: 11535620134153
 Mjesto izdavanja:

Način plaćanja:
 Datum računa:
 Datum isporuke roba/usluge:

Kartica
 30.08.2018. 12:52
 30.08.2018. 11:10

R.br.	Šifra	Naziv robe	Prodajna cijena bez PDV-a	KOM	PDV %	Iznos PDV-a	Prod.vr.bez PDV-a	Ukupni iznos s PDV-om
1	2200206923846	MAPA ZA DOKUMEN	4,72	1	25,00%	1,18	4,72	5,90
2	2200206923846	MAPA ZA DOKUMEN	4,72	1	25,00%	1,18	4,72	5,90
3	2200206923846	MAPA ZA DOKUMEN	4,72	1	25,00%	1,18	4,72	5,90
4	2200206923846	MAPA ZA DOKUMEN	4,72	1	25,00%	1,18	4,72	5,90
5	2200206923846	MAPA ZA DOKUMEN	4,72	1	25,00%	1,18	4,72	5,90
6	4013951011052	REGISTAR BLANKO	11,12	1	25,00%	2,78	11,12	13,90
7	4013951011052	REGISTAR BLANKO	11,12	1	25,00%	2,78	11,12	13,90
8	4250273951103	RAZDJELNI KARTO	10,32	1	25,00%	2,58	10,32	12,90
9	4250273951097	ESSELTE LIST.ZA	10,32	1	25,00%	2,58	10,32	12,90
10	4009044152900	Vrećica M 380X4	0,40	1	25,00%	0,10	0,40	0,50
Ukupni iznos (u kn):						16,72	66,88	83,60
Ukupno (u kn):						16,72	66,88	83,60
Povrat ambalaže:								
Ukupno za platiti (u kn):						16,72	66,88	83,60

Rekapitulacija poreza:

PDV %	Iznos PDV-a	Porezna osnovica	Ukupni iznos
25,00%	16,72	66,88	83,60
Ukupni iznos za platiti (u kn)			83,60

RB: 138214/4961/1
 JIR: 2ee114a3-b53a-4ac6-bd2d-bd12bfe4ef5e
 ZKI: 1e95ee34c524169401f20bce1aaafcc3
 Oznaka Operatera: 200220



RASPLET d.o.o.
 trgovina elektroničkom
 opremom
 Sv. Križ Začertje 34

Račun broj: 396-01-91

Datum računa: 29.08.2018
 Način otpreme: Vlastiti prijevoz
 Mjesto izdavanja: Sveti Križ Začertje
 Sredstvo plaćanja: Virman - Valuta: 08.09.2018
 Poziv na broj: 44051396-371
 Otpremnica: 396
 Datum otpreme/usluge: 29.08.2018

R. br.	Šifra	Naziv artikla / usluge	Jed. mj.	PDV %	Količina	Cijena	Iznos	Rabat %	Iznos rabata	Iznos stavke
1	12020041	KABEL PP/L (H03VV-F) 3x0,75	M	25	100,00	1,92	192,00			192,00
2	12020002	KABEL LAN Cat. 6 UTP 4x2xAWG24/1 305 LSZH QUBIX	M	25	526,00	2,34	1.230,84			1.230,84
3	11010002	IZOLIR TRAKA 19MMx30M/2313	KOM	25	2,00	10,39	20,78			20,78
4	12020088	KABEL KOAKS. ECO 19 75 OHMA CAVO	M	25	10,00	1,12	11,20			11,20
UKUPNO:							1.454,82			1.454,82

Osnovica za PDV 25%: 1.454,82
 PDV 25%: 363,71
 Ukupno za platiti (kn): 1.818,53
 Slovima: **jednatisuća osamstotina osamnaest kn i 53 lp**

U slučaju promjene tečaja kn/EUR više od 3% primjenit će se devizna klauzula (prema prodajnom tečaju Zagrebačke Banke d.d.).
 Kod prekoračenja roka plaćanja zaračunat ćemo zakonsku zateznu kamatu.

DUGUJE	POTRAŽUJE

Oznaka operatera: 0001, Vrijeme izdavanja računa: 17:31, Interna oznaka: 396, Način plaćanja: Transakcijski račun
 Registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem: T1-17/10662-4; MBS: 081086782; OIB: 44635399735

PHOTOS d.o.o.
 KUMBORSKI PUT 20
 10 000 ZAGREB
 OIB:69175273177
 TEL.021/455-222,MOB.091/2308-251
 IBAN:HR6024080021100044917

STORM
 prodaja i održavanje računalne opreme
 Veslačka 19
 10000 ZAGREB
 OIB: 20142998436

Račun-otpremnica 416/100/3

Račun

Datum računa	Datum isporuke	Šifra kupca	PDV ID BR./OIB	Dospjeće računa
31.07.2018	31.07.2018	103	99410397142	15.08.2018

Stavke

Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos
1	usluga redovnog održavanja	kom	23,000	25,00	40,00	920,00
			23,000			920,00
				PDV:25% (Osn:920,00 kn)		230,00
				Ukupno kn:		1.150,00

Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Šifra operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	1	31.07.2018	08:23:29

Napomena

Napomena
 Usluga redovnog održavanja

Potpis

» 
 Robu preuzeo:

PHOTOS d.o.o.
 ZAGREB

DUGUJE	POTRAŽUJE

1770

Skladište 1

Račun-otpremnica 416

Stranica: 1

Registarski sud: Trgovački sud u Zagrebu, Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cjelosti.

ZAGORAC d.o.o.

 Poslovna jedinica 2
 Pavlovec Zabočki 149 a, 49210 Zabok
 Tel./Fax: 049/221-100

 OIB: 40774535523
 IBAN PBZ: HR7523400091110801363 1
 IBAN ZABA: HR4523600001102489532

KUPAC: STORM
 prodaja i održavanje računalne opreme
 Veslačka 19
 10000 ZAGREB
 OIB: 20142998436

RAČUN br. 873/2/1

Luka, 23.08.2018. (izrada : 03.09.2018 11:22:36)

Obrazac R-1

 Skladište : gotovih proizvoda
 Stavio/la : (00003)
 R. plaćanja : 22.09.2018.
 Dat.isporuke : 23.08.2018, otpremnica broj : 831/18

Temeljem : Plaćanje : transakcijski račun

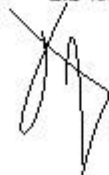
Pb. Šifra	Naziv artikla/usluge	Mj.	Količina	Rabat %	VP Cijena	Iznos
1. 003019	Cijev za odvod kondenzata fi 20 (30m)	M	6,00	15,00	5,88	35,28
2. 000262	Obujmica PVC 22 1/1	KOM	6,00	20,00	1,80	10,80
3. 000906	Vijak IVER 5x60 žuto ZN	KOM	6,00	10,00	0,45	2,70
4. 000903	Fischer tipla SK 8x40	KOM	6,00	10,00	1,10	6,60
5. 003280	Fischer Svrđlo SDS+II 8x150/210 531781	KOM	1,00	15,00	39,75	39,75
6. 002446	Vezica TK 20/3,6 100/1 E01TK-01010100801	KOM	100,00	15,00	0,33	33,00
7. 003442	Wurth pištolj za silikon lim.	KOM	1,00	10,00	22,15	22,15
Ukupno (bez rabata) :						150,28
Rabat :						-21,51
Ukupno (bez poreza) :						128,77
PDV 25.00% (128,77) :						32,19
Ukupno za naplatu (kn) :						160,96

Slovinama : stošezdeset kn i devedesetšest lp

Kod uplate, molimo upišite u poziv na broj primatelja : 01 2-873-13026

FAKTURIRAO:

Zagorac d.o.o.
 za ugostiteljstvo, trgovinu i usluge
 PLUSKA, Branka Masnjaka 18
 OIB 40774535523



DIREKTOR:

DUGUJE	POTRAŽUJE

Trgovački sud u Zagrebu, Tt-13/7527-4; Temeljni kapital: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti

STORM d.o.o.

Veslačka 19
10000 Zagreb
T. 01/3358-800, F. 01/3358-801
e-mail: storm@storm.hr
IBAN: HR3523600001102233826
OIB: 20142998436



A.M.C. j.d.o.o.
Laščinska 34
Zagreb

Račun-otpremnica 113/1/1
Račun

Datum računa	Datum isporuke	Šifra kupca	PDV ID, BR./OIB	Dospjeće računa
19.10.2018	19.10.2018	122	37018393858	19.10.2018

Veza dokument

Broj ponude	Datum ponude
128	10.10.2018

Stavke

R.br.	Šifra robe	Naziv robe/usluge	J.mj.	Količina	PDV %	Cijena	Iznos	Rabat%	Iznos rabata	Iznos
1	99081	Hosting paket Standard kom Smještaj web stranica i mail server u trajanju od 19.10.2018. do 19.10.2019. 2GB prostora. Uključuje instalaciju Wordpress CMS-a, otvaranje mail adresa i podešavanje domene.		1,000	25,00	500,00	500,00	10,000	-50,00	450,00
							1,000	500,00	-50,00	450,00
								PDV:25% (Osn:450,00 kn)		112,50
								Ukupno kn:		562,50

Obračun prema naplaćenju naknadi

Plaćeno

R.br.	Datum plaćanja	Iznos
1	19.10.2018	562,50
		562,50


Fiskalizacija računa

Način plaćanja	Šifra operatera	Datum	Vrijeme
Transakcijski račun	1	19.10.2018	13:47:30

Roba na računu ostaje u vlasništvu trgovačkog društva STORM d.o.o. sve dok nije u potpunosti plaćena.

Za plaćanje nakon isteka valute plaćanja zadržavamo pravo obračuna zakonske zatezne kamate po stopi od 15% godišnje.

STORM d.o.o. za računalne djelatnosti, Veslačka 19, 10000 Zagreb

Društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 080774274. Temejni kapital društva 20.000,00 kn, uplaćen u cijelosti.
Osnivač: Ivan Horvat, Veslačka 19, Zagreb.

Potpisi

»
Izdao:

»
Preuzeo:

5690

SKLADIŠTE ROBE/GOTOVIH PROIZVO

<kraj>>

STORM

Račun-otpremnica 113

Stranica: 1

Dokument je izdan elektronskim putem te je važeći bez potpisa i pečata.

MODUL B: UNOS PODATAKA IZ KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA U RAČUNALNI PROGRAM ZA KNJIGOVODSTVO

Unesi podatke iz knjigovodstvenih isprava modula A u računalni program za knjigovodstvo – modul PDV. Knjiže se samo nastali poslovni događaji na temelju ulaznih i izlaznih računa bez promjena na transakcijskom računu.

Vrijeme za izradu ovog modula je **60 minuta**.

MODUL C: IZRADA KALKULACIJA NA TEMELJU KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

Izradi kalkulacije na temelju priloženih isprava i ostalih podataka.

Vrijeme za izradu ovog modula je **90 minuta**.

1. Tvrtka „Jandrić“ d.o.o iz Samobora, Ivana Mažuranića 7, bavi se proizvodnjom i prodajom mesa i mesnih prerađevina. U trgovini na malo radi sa maržom od 40%. Na temelju primljenog računa za meso br.1045/001/10 od dobavljača MES i obračunatih 200,00 kn troškova prijevoza sastavi kalkulaciju troškova kupnje. Trošak prijevoza rasporedi težinskom metodom.

MES d.o.o
 za trgovinu na malo mesom i mesnim proizvodima
 Josipa Jelačića 14e
 10430 Samobor
 tel: 01 3361 283 fax: 01 3363 988
 e-mail: branko.vidovic@supermes.hr

ŠIRO RN : HR1423600001101323277
 Depozit Zagrebačke Banke d.d., Zagreb
 OIB: 35857672807, MB: 0268321

Obrazac RT

Jandrić d.o.o.
Ivana Mažuranića 27
Samobor

Račun br. 1045/001/10
 Mjesto izdavanja: Samobor
 Datum izdavanja: 22.8.2018.
 Valuta plaćanja: 6.8.2018.

RB	Šifra	Opis proizvoda/usluge	JM	Količina	Cijena	PDV%	Iznos
1	990466	JUNEČI FLAM	KG	15,90	32,00	25,00	508,80
2	0508	TELEČI BUT 8.K.	KG	11,90	76,80	25,00	913,92
Ukupno:							1.422,72

Specifikacija PDV-a	Osnovica	Porez
PDV 25%	1.422,72	355,68

Osnovica:	1.422,72
Pdv :	355,68
Za naplatu:	1.778,40

Kod plaćanja navedite poziv na broj: 02 1046-2018
 Roba isporučena uz dostavnicu broj 0479.

Direktor:

[Signature]

MES d.o.o
 za proizvodnju i trgovinu mesom
 Josipa Jelačića 14e

RJEŠENJE:

2. U trgovinu na malo je stigla faktura 1042/001/10 od dobavljača MES prema kojoj treba sastaviti odgovarajuću kalkulaciju kojom ćete robu prodavati krajnjim kupcima. Troškovi prijevoza koje je zaračunao „Intertransport“ d.o.o. Zagreb iznose 250,00 kn a troškovi utovara i istovara 50,00 kn, koji su isplaćeni u gotovini fizičkoj osobi koja je izvršila uslugu utovara i istovara. Ovisne troškove rasporedite metodom **paritetnog faktora**.

MES d.o.o.
 za trgovinu na malo mesom i mesnim proizvodima
 Josipa Jelačića 146
 10430 Samobor
 tel: 01 3361 283 fax: 01 3363 988
 e-mail: branko.vidovic@supermes.hr

ŽIRO RN : HR1423600001101323277
 Deponent: Zagrebačke Banke d.d., Zagreb
 OIB: 35857672807, MB: 0268321

Jandrić d.o.o.
Ivana Mažuranića 27
Samobor

Obrazac R1

Račun br. 1042/001/10
 Mjesto izdavanja: Samobor
 Datum izdavanja: 21.8.2018.
 Valuta plaćanja: 5.9.2018.

RB	Šifra	Opis proizvoda/usluge	JM	Količina	Cijena	PDV%	Iznos
1	601	KUHANA ŠUNKA	KG	10,40	40,00	25,00	416,00
2	0508	TELEĆI BUT B.K.	KG	6,65	76,80	25,00	510,72
3	0513	TELEĆA PRSA	KG	13,60	48,00	25,00	652,80
Ukupno:							1.579,52


Specifikacija PDV-a	Osnovica	Porez
PDV 25%	1.579,52	394,88

Osnovica:	1.579,52
Pdv :	394,88
Za naplatu:	1.974,40

Slovima: tisućdevetstosedamdesettri kn četrdeset ip

Kod plaćanja navedite poziv na broj: 02 1042-2018
 Roba isporučena uz dostavnicu broj 0471.

Direktor:



Bruto bilanca

Temeljnice: 01.01.2018 - 31.12.2018
 Konta: 0 - 9999999

MLINKO d.o.o.
 Radnička cesta 89
 10000 Zagreb
 MB: 3003094
 OIB: 62296711978
 Zagrebačka banka d.d. žiro račun: 2360000-
 1101303860
 IBAN: HR6523600001101303860
 SWIFT (BIC): ZABHR2X

KONTO	Duguje	POČETNO	Potražuje	PROMET	Potražuje	Duguje	UKUPNO	Potražuje	Duguje	KONAČNO	Potražuje
1											
NOVAC, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA I AKTIVNI OBRAČUNSKI KONTI											
171.284,74	0,00	417.053,79	529.055,80			586.338,53	529.055,80		59.282,73		
10											
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI											
126.284,74	0,00	209.426,79	319.635,80			335.711,53	319.635,80		16.075,73		
Žiroračuni i tekući računi (transakcijski računi)											
126.284,74	0,00	209.426,79	319.635,80			335.711,53	319.635,80		16.075,73		
1000											
Žiroračuni i tekući računi											
126.284,74	0,00	209.426,79	319.635,80			335.711,53	319.635,80		16.075,73		
12											
POTRAŽIVANJA OD KUPACA											
45.000,00	0,00	197.220,00	209.420,00			242.220,00	209.420,00		32.800,00		
121											
Kupci u tužemstvu											
45.000,00	0,00	197.220,00	209.420,00			242.220,00	209.420,00		32.800,00		
1210											
Kupci u tužemstvu											
45.000,00	0,00	197.220,00	209.420,00			242.220,00	209.420,00		32.800,00		
16											
POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA, POTRAŽIVANJA OD RADNIKA I OSTALA POTRAŽIVANJA											
0,00	0,00	10.407,00	0,00			10.407,00	0,00		10.407,00		
161											
Potraživanja za više plaćene poreze i za predjužimove poreza											
0,00	0,00	10.407,00	0,00			10.407,00	0,00		10.407,00		
1614											
Potraživanja za uplaćene predjužimove i za više plaćeni porez iz dobiti po godišnjoj prijavi											
0,00	0,00	10.407,00	0,00			10.407,00	0,00		10.407,00		
2											
KRATKOROČNE OBVEZE I PASTIVNI OBRAČUNSKI KONTI											
0,00	23.568,89	214.619,97	200.722,38			214.619,97	224.291,27		9.671,30		
22											
OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA											
0,00	500,00	107.232,44	110.832,44			107.232,44	111.332,44		4.100,00		
221											
Dobavljači u zemlji											
0,00	500,00	107.232,44	110.832,44			107.232,44	111.332,44		4.100,00		
2210											
Dobavljači obveznici PDV-a											
0,00	500,00	106.289,44	109.889,44			106.289,44	110.389,44		4.100,00		
2211											
Dobavljači koji nisu obveznici PDV-a											
0,00	0,00	943,00	943,00			943,00	943,00				
26											
OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE PRISTOJBE, OBVEZE IZ REZULTATA I OSTALE TEKUĆE OBVEZE											
0,00	18.038,54	34.610,48	16.931,94			34.610,48	34.970,48		360,00		
261											
Obveze za porez iz dobiti											
0,00											

Stranica: 1/5

Bruto bilanca Temeljnice: 01.01.2018 - 31.12.2018

KOMTO	Duguje	POČETNO	Potražuje	Duguje	PROMET	Potražuje	Duguje	UKUPNO	Potražuje	Duguje	KONAČNO	Potražuje
2610	0,00	17.763,11	17.763,11	17.763,11	0,00	0,00	17.763,11	17.763,11	17.763,11			
	Obveze za porez iz dobiti											
	0,00	17.763,11	17.763,11	17.763,11	0,00	0,00	17.763,11	17.763,11	17.763,11			
263	Obveze prema radnicima za naknade troškova i ostala materijalna prava koje nemaju obilježje dohotka											
	0,00	0,00	16.571,94	16.571,94	16.931,94	16.931,94	16.571,94	16.931,94	16.931,94			360,00
2630	Obveze s temelja troškova službenih putovanja	0,00	0,00	14.411,94	14.411,94	14.411,94	14.411,94	14.411,94	14.411,94			360,00
2639	Ostale obveze prema radnicima	0,00	0,00	2.160,00	2.160,00	2.520,00	2.160,00	2.520,00	2.520,00			
265	Obveze za ostale doprinose, za članarine i naknade											
	0,00	275,43	275,43	275,43	0,00	0,00	275,43	275,43	275,43			
2652	Članarine turističkim zajednicama	0,00	216,28	216,28	0,00	0,00	216,28	216,28	216,28			
2655	Naknada za korištenje općekonslinskih funkcija šuma	0,00	59,15	59,15	0,00	0,00	59,15	59,15	59,15			
27	OBVEZE ZA PLAĆE I NAKNADE PLAĆA											
	0,00	5.030,35	72.777,05	72.777,05	72.958,00	72.958,00	72.777,05	72.777,05	77.988,35			5.211,30
270	Obveze za bruto plaće i bruto naknade plaća											
	0,00	0,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00			
2700	Obveze za bruto plaće i bruto naknade plaća	0,00	0,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00	36.479,00			
271	Obveze za neto plaće i neto naknade plaća											
	0,00	3.960,76	28.346,88	28.346,88	28.451,62	28.451,62	28.346,88	28.346,88	32.412,38			4.065,50
2710	Obveze za neto plaće radnicima, i neto naknade plaća u dijelu koji se isplaćuju radnicima	0,00	3.960,76	28.346,88	28.451,62	28.451,62	28.346,88	28.346,88	32.412,38			4.065,50
272	Doprinosi iz plaća i naknada plaća (analitika prema vrsti doprinosa)											
	0,00	1.006,07	7.259,27	7.259,27	7.295,80	7.295,80	7.259,27	7.259,27	8.301,87			1.042,60
2720	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (prvi stup)	0,00	754,55	5.444,45	5.471,85	5.444,45	5.444,45	5.444,45	6.226,40			781,95
2721	Doprinos za mirovinsko osiguranje za sustav kapitalizirane štednje (drugi stup)	0,00	251,52	1.814,82	1.823,95	1.823,95	1.814,82	1.814,82	2.075,47			260,65
273	Porezi iz dohotka iz plaća i naknada plaća											
	0,00	53,83	682,21	682,21	619,99	619,99	682,21	682,21	673,82			8,39
2730	Porez na dohodak iz plaća i naknada plaća	0,00	53,83	682,21	619,99	619,99	682,21	682,21	673,82			8,39
274	Prirez na porez na dohodak iz plaća i naknada plaća											
	0,00	9,69	9,69	9,69	111,59	111,59	9,69	9,69	121,28			111,59
2740	Prirez na porez na dohodak iz plaća i naknada plaća	0,00	9,69	9,69	111,59	111,59	9,69	9,69	121,28			111,59
3	ZALIH SIROVINA I MATERIJALA, REZERVNIH DJELOVA, SITNOG INVENTARA I PREDUMOVITIZ ZALIH											
	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00			

Stranica: 2/5

Bruto bilanca Temeljnice: 01.01.2018 - 31.12.2018

KONTO	Duguje	POČETNO	Potražuje	PROMET	Duguje	Potražuje	UKUPNO	Duguje	KONAČNO	Potražuje
35	SITAN INVENTAR, AUTOGUME I AMBALAŽA	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00
350	Sitan inventar u skladištu	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	0,00
3500	Sitan inventar u skladištu	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	0,00
357	Ispravak vrijednosti sitnog inventara, autoguma i ambalaže	0,00	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00
3570	Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	0,00	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00
4	TROŠKOVI POSLOVANJA	0,00	0,00	165.068,38	165.068,38	0,00	165.068,38	165.068,38	165.068,38	0,00
40	MATERIJALNI TROŠKOVI	0,00	0,00	7.653,17	7.653,17	0,00	7.653,17	7.653,17	7.653,17	0,00
400	Utrošene sirovine i materijal	0,00	0,00	4.964,17	4.964,17	0,00	4.964,17	4.964,17	4.964,17	0,00
4004	Uredski materijal	0,00	0,00	4.964,17	4.964,17	0,00	4.964,17	4.964,17	4.964,17	0,00
405	Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	0,00
4050	Otpis sitnog inventara i zaštitne odjeće u upotrebi	0,00	0,00	2.689,00	2.689,00	0,00	2.689,00	2.689,00	2.689,00	0,00
41	TROŠKOVI USLUGA	0,00	0,00	95.077,71	95.077,71	0,00	95.077,71	95.077,71	95.077,71	0,00
410	Prijevodne usluge	0,00	0,00	1.434,19	1.434,19	0,00	1.434,19	1.434,19	1.434,19	0,00
4106	Cestarine, tunele, mostarije, mostarije, i sl.	0,00	0,00	1.434,19	1.434,19	0,00	1.434,19	1.434,19	1.434,19	0,00
411	Poštanske i telekomunikacijske usluge	0,00	0,00	1.743,52	1.743,52	0,00	1.743,52	1.743,52	1.743,52	0,00
4111	Usluge telefonije	0,00	0,00	1.743,52	1.743,52	0,00	1.743,52	1.743,52	1.743,52	0,00
412	Usluge na izradi proizvoda	0,00	0,00	91.900,00	91.900,00	0,00	91.900,00	91.900,00	91.900,00	0,00
4121	Usluge kooperanata	0,00	0,00	91.900,00	91.900,00	0,00	91.900,00	91.900,00	91.900,00	0,00
42	TROŠKOVI OSTALIH USLUGA, KOMUNALNIH I OSTALIH NAKNADA	0,00	0,00	4.017,00	4.017,00	0,00	4.017,00	4.017,00	4.017,00	0,00
421	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	0,00	0,00	517,00	517,00	0,00	517,00	517,00	517,00	0,00
4210	Naknade za usluge banaka	0,00	0,00	517,00	517,00	0,00	517,00	517,00	517,00	0,00

Stranica: 3/5

Bruto bilanca Temeljnice: 01.01.2018 - 31.12.2018

KONTO	Duguje	POČETNO	Potražuje	PROMET	Duguje	Potražuje	UKUPNO	Duguje	Potražuje	KONAČNO	Duguje	Potražuje
4211	0,00		0,00		420,00	0,00		420,00	0,00		420,00	0,00
	Usluge platnog prometa											
422	0,00		0,00		97,00	0,00		97,00	0,00		97,00	0,00
	Usluge - odvojničke, računovodstvene, revizorske, usluge poslovnog, poreznog i ostalog savjetovanja											
	0,00		0,00		3.500,00	0,00		3.500,00	0,00		3.500,00	0,00
4222	0,00		0,00		3.500,00	0,00		3.500,00	0,00		3.500,00	0,00
	Računovodstvene usluge											
44	0,00		0,00		15.805,75	0,00		15.805,75	0,00		15.805,75	0,00
	NAKNADE TROŠKOVA RADNIKA I IZDACIJA OSTALA MATERIJALNA PRAVA RADNIKA											
440	0,00		0,00		3.075,96	0,00		3.075,96	0,00		3.075,96	0,00
	Dnevnice											
4400	0,00		0,00		3.075,96	0,00		3.075,96	0,00		3.075,96	0,00
	Dnevnice za službeni put u zemlji											
442	0,00		0,00		10.209,79	0,00		10.209,79	0,00		10.209,79	0,00
	Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu i za rad na terenu											
4420	0,00		0,00		9.802,00	0,00		9.802,00	0,00		9.802,00	0,00
	Troškovi prijevoza na službenom putu u zemlji											
4421	0,00		0,00		99,79	0,00		99,79	0,00		99,79	0,00
	Troškovi prijevoza na službenom putu u inozemstvu											
4424	0,00		0,00		308,00	0,00		308,00	0,00		308,00	0,00
	Naknade za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe											
443	0,00		0,00		2.520,00	0,00		2.520,00	0,00		2.520,00	0,00
	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla do visine troškova javnog prijevoza											
4430	0,00		0,00		2.520,00	0,00		2.520,00	0,00		2.520,00	0,00
	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla do visine troškova javnog prijevoza											
46	0,00		0,00		6.035,75	0,00		6.035,75	0,00		6.035,75	0,00
	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA											
460	0,00		0,00		6.035,75	0,00		6.035,75	0,00		6.035,75	0,00
	Troškovi reprezentacije											
4600	0,00		0,00		3.017,88	0,00		3.017,88	0,00		3.017,88	0,00
	Troškovi reprezentacije u zemlji po računima obveznika PDV-a											
46001	0,00		0,00		3.017,87	0,00		3.017,87	0,00		3.017,87	0,00
	Troškovi reprezentacije u zemlji po računima obveznika PDV-a 50% priznato											
47	0,00		0,00		36.479,00	0,00		36.479,00	0,00		36.479,00	0,00
	TROŠKOVI OSOBLJA (zaposlenih)											
470	0,00		0,00		35.062,27	0,00		35.062,27	0,00		35.062,27	0,00
	Plaće za rad											
4700	0,00		0,00		34.642,67	0,00		34.642,67	0,00		34.642,67	0,00
	Neto plaća											
4702	0,00		0,00		419,60	0,00		419,60	0,00		419,60	0,00
	Troškovi poreza i prireza na dohodak iz plaće											

Stranica: 4/5

Bruto bilanca Temeljnice: 01.01.2018 - 31.12.2018

KONTO	Duguje	POČETNO	Potražuje	PROMET	Duguje	Potražuje	UKUPNO	Duguje	Potražuje	KONAČNO	Potražuje
471	Naknade plaća	0,00	0,00	0,00	1.416,73	0,00	0,00	1.416,73	0,00	1.416,73	
4712	Naknade plaća za vrijeme državnih blagdana i neradnih dana	0,00	0,00	0,00	1.416,73	0,00	0,00	1.416,73	0,00	1.416,73	
7	RASHODI I PRIHODI	0,00	0,00	0,00	0,00	197.226,79	0,00	0,00	197.226,79	197.226,79	
75	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	0,00	0,00	0,00	0,00	197.220,00	0,00	0,00	197.220,00	197.220,00	
751	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga nepovezanim društvima na domaćem tržištu	0,00	0,00	0,00	0,00	197.220,00	0,00	0,00	197.220,00	197.220,00	
7511	Prihodi od prodaje usluga	0,00	0,00	0,00	0,00	197.220,00	0,00	0,00	197.220,00	197.220,00	
77	FINANCIJSKI PRIHODI	0,00	0,00	0,00	0,00	6,79	6,79	0,00	6,79	6,79	
779	Ostali financijski prihodi	0,00	0,00	0,00	0,00	6,79	6,79	0,00	6,79	6,79	
7790	Ostali financijski prihodi	0,00	0,00	0,00	0,00	6,79	6,79	0,00	6,79	6,79	
9	KAPITAL, REZERVE, DUGOROČNE OBEVEZE, REZERVIRANJA I IZVANBILANČNI KONTI	0,00	147.715,85	257.978,68	257.978,68	127.715,85	127.715,85	257.978,68	275.431,70	17.453,02	
91	KAPITAL	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	
910	Temeljni kapital	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	
9100	Temeljni kapital	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	
94	ZADRŽANA DOBIT, PRENESENI GUBITAK, DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE	0,00	127.715,85	257.978,68	257.978,68	127.715,85	127.715,85	257.978,68	255.431,70	2.546,98	
940	Zadržana dobit	0,00	0,00	130.262,83	130.262,83	127.715,85	127.715,85	130.262,83	127.715,85	2.546,98	
94000	Zadržana dobit - dobit 2017.	0,00	0,00	130.262,83	130.262,83	127.715,85	127.715,85	130.262,83	127.715,85	2.546,98	
942	Dobit tekuće godine (neto dobit)	0,00	127.715,85	127.715,85	127.715,85	0,00	0,00	127.715,85	127.715,85		
9420	Dobit tekuće godine (neto dobit)	0,00	127.715,85	127.715,85	127.715,85	0,00	0,00	127.715,85	127.715,85		
UKUPNO	0,00	0,00	0,00	1.057.409,82	1.057.409,82	1.057.409,82	1.057.409,82	1.228.694,56	1.228.694,56	0,00	0,00

Stranica: 5/5

**MINISTARSTVO FINANCIJA
 POREZNA UPRAVA**

 Područni ured.....
 Ispostava.....

OBRAZAC PD
PRIJAVA POREZA NA DOBIT

 za razdoblje od _____ do _____
 (dan, mjesec, godina) (dan, mjesec, godina)

Podaci o poreznom obvezniku:

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	Osobni identifikacijski broj
Adresa sjedišta _____	
Naselje _____	
Ulica i kućni broj _____	
Računi kod banaka (naziv i sjedište)	
Šifra djelatnosti i naziv djelatnosti	

Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja
--

Potvrda primitka prijave (popunjava Porezna uprava)	
(Nadnevak)	(Potpis)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

R.br.	Opis	Iznos									
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA											
1.	UKUPNI PRIHODI										
2.	UKUPNI RASHODI										
3.	DOBIT (r. br. 1. – r. br. 2.)										
4.	GUBITAK (r. br. 2. – r. br. 1.)										
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA											
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)										
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)										
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)										
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)										
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)										
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)										
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)										
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)										
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)										
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)										
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)										
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)										
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)										
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)										
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)										
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)										
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)										
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)										
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)										
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja										
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)										
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)										
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA											
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)										
28.	Nerealizirani dobiti (čl. 6., st. 1., toč. 2. Zakona)										
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)										
30.	Ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6., st. 2. Zakona)										
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode										
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)										
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)										
34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)										

MODUL E: SASTAVLJANJE RAČUNA DOBITI I GUBITKA

Iz priložene bruto bilance u modulu D sastavi račun dobiti i gubitka.

Vrijeme za izradu ovog modula je **120 minuta**.

MODUL F: SASTAVLJANJE BILANCE

Na temelju priložene bruto bilance u modulu D izradi bilancu.

Vrijeme za izradu ovog modula je **120 minuta**.

MODUL G: SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA O NOVČANIM TOKOVIMA

Vrijeme za izradu ovog modula je **90 minuta**.

ZADATAK: Iz priloženih podataka poslovnih transakcija sastavite izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01.01.-31.12.20x2. godine uz primjenu direktne metode.

“Konto” d.d. na dan 01.01.20x2. ima sljedeće stanje imovine i izvora imovine (u kunama):

novac u banci	30.000,00
dugotrajna imovina namijenjena prodaji	40.000,00
zalihe trgovačke robe (80 kom)	80.000,00
oprema	245.000,00
ispravak vrijednosti opreme	50.000,00
dobavljači	150.000,00
temeljni kapital	53.000
primljeni kratkoročni krediti	?
obveze za dividende	30.000,00
kupci	70.000,00
dani dugoročni zajmovi	70.000,00
obveze za porez na dobit	10.000,00

Tijekom 20x2. godine nastali su sljedeći poslovni događaji:

1. Naplaćeno je potraživanje od kupaca koje se odnosi na prodanu trgovačku robu u iznosu od 70.000,00 kn.
2. Primljeno je 300.000,00 kn na ime odobrenog nam dugoročnog kredita.
3. Plaćena je obveza poreza na dobit u visini 10.000,00 kn.
4. Obračunate su plaće zaposlenima. Iznos bruto plaća zaposlenika je 80.000,00 kuna. Doprinosi na plaću iznose 17,2% od iznosa bruto plaća.
5. Dobavljaču uredskog materijala „Office“ d.o.o. dan je predujam u iznosu od 5.000,00 kn.
6. Primljen je račun za dani predujam za nabavu uredskog materijala i to na iznos 4.000,00 kn + PDV 25 %.
7. Nabavljeno je 200 kom trgovačke robe za što je primljen račun dobavljača „Trgoshop“ u iznosu od 287.500,00 kn u čemu je sadržano 25% PDV-a.
8. Dobavljač nam je isporučio uredski materijal i pripadajući račun dobavljača „Office“ glasi na 5.000,00 kn (od čega je PDV 1.000 kn). Obračunat je predujam.
9. Primljen je i odmah plaćen račun prijevoznika za prijevoz trgovačke robe na 10.000,00 kn plus 25% PDV-a.
10. Evidentirajte obračun nabave trgovačke robe uz pretpostavku da se trgovačka roba evidentira na zalihama po trošku nabave.
11. „Konto“ d.d. vratilo je dio kratkoročnog kredita u iznosu od 43.000,00 kn od čega su kamate 3.000,00 kn.
12. Kupljenje su obveznice društva „Bond“ d.d. za 30.000,00 kn.
13. Nabavljen je stroj i primljen račun dobavljača „Equipment“ d.o.o. na 12.500,00 kn od čega je PDV 2.500,00 kn.
14. Naplaćeno je potraživanje po danom dugoročnom zajmu u iznosu od 30.000,00 od čega su kamate 4.000,00 kn.
15. Isplaćene su dividende dioničarima za proteklu godinu u iznosu 30.000,00 kn.

16. Osiguravajuće društvo isplatilo je naknadu štete poduzeću „Konto“ d.d. u iznosu od 10.000,00 kn po osnovi osigurane imovine.
17. Kupci trgovačke robe platili su 90.000,00 kn na ime svog dugovanja.
18. Na osnovu odluke menadžmenta djelatnicima je isplaćena božićnica u ukupnoj vrijednosti 20.000,00 kn.
19. Podmiren je račun za nabavljen stroj u iznosu od 12.500,00 kn.
20. Primljen je račun za troškove darivanja poslovnih partnera prigodnim poklonima 4.000,00 kn od čega je 800,00 kn PDV.
21. Isplaćene su ranije obračunate bruto plaće zaposlenima te doprinosi na plaću.
22. Prodano je 80 kom trgovačke robe za što je ispostavljen račun kupcu na 140.000,00 plus 25% PDV-a.
23. Evidentirajte smanjenje zaliha za prodanu količinu robe (primijenite metodu prosječne ponderirane cijene).
24. Obračunata je amortizacija opreme u iznosu od 24.500,00 kn.
25. Utvrdite rezultat poslovanja. Porezna osnovica jednaka je računovodstvenoj. Stopa poreza na dobit iznosi 12%.

SKLADA

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda

u razdoblju __. __. __. do __. __. __.

Obrazac
POD-NTD

Obveznik: _____; _____; _____

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (20x1.)	Tekuća godina (20x2.)
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		350.000	
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		0	
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		10.000	
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		0	
5. Ostali novčani primici	005		1.000	
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	006		361.000	
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		249.000	
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		81.000	
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009			
4. Novčani izdaci za kamate	010		4.000	
5. Plaćeni porez na dobit	011		6.500	
6. Ostali novčani izdaci	012		500	
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	013		341.000	
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	014		20.000	
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		15.000	
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016		0	
3. Novčani primici od kamata	017		7.000	
4. Novčani primici od dividendi	018		0	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		0	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		8.000	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	021		30.000	
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		45.000	
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023		0	
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024		0	
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025		0	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026		0	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	027		45.000	
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	028		-15.000	
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029		0	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030		0	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		0	
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032		30.000	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	033		30.000	
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		10.000	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		0	
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		0	

4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037		0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038		1.000
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	039		11.000
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	040		19.000
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041		0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	042		24.000
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		6.000
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	044		30.000

SKLICA

OPREMA, STROJEVI, INSTALACIJE I POTREBNI MATERIJALI

Popis potrebne opreme i materijala po svakom sudioniku natjecanja:

Predmet	Količina	Oprema/pribor	Opis
	1	PC računalo	PC računalo s monitorom, mišem, tipkovnicom, sistemskim softverom, Office paketom,
	1	Sistemska software	Windows 10
	1	Microsoft office paket	Microsoft office home and business 2013 ili noviji
	1	Program za knjigovodstvo	Synesis paket
	1	Memory stick - USB	8GB
	1	Kontni plan	Kontni plan – tiskano izdanje
	1	Post it naljepnice	Jedan blok post it naljepnica
	30	A4 papir	Bijeli A4 papir
	10	Plastične folije	Plastične folije za odlaganje dokumentacije s perforacijama za registrator
	30	Knjigovodstvene isprave	Isprave različitih vrsta (ulazni i izlazni računi, otpremnice)
	4	Registrator	Registrator za odlaganje dokumentacije
	20	Pregradni kartoni	S rupama za odlaganje u registrator
	1	Bušilica za papir	
	2	Olovka	Kemijska olovka
	2	Flomaster	Crni flomaster za označavanje pregrada i registratora
	1	Spajalice	Paket spajalica
	1	Selotejp	
	1	Kalkulator	
	8	Obrazac za izradu kalkulacije	Papirnati dokument
	1	Bruto bilanca	Pripremljena bruto bilanca kao podloga za izradu GFI-a – isprintana i snimljena na računalo u pdf-u.
	1	GFI POD	FINA - Godišnji financijski izvještaji u Excell formatu – snimljen računalo
	2	Prijava poreza na dobit	Obrazac prijave poreza na dobit – isprintan i snimljen na računalo u pdf-formatu
	1	Ispunjena evidencija o radnom vremenu	Obrazac
	1	Stolica	Uredska stolica
	1	Stol	

NAPOMENA: Za povjerenstvo je potrebno osigurati jedno PC računalo spojeno s printerom i Office paketom za potrebe ispisa zadatka i rješenja zadatka.

MATERIJALI, OPREMA I ALATI KOJI DONOSE NATJECATELJI

Natjecatelji ne nose ništa od pribora na natjecanje.

SKLICA

MATERIJALI, OPREMA I ALATI KOJI SU ZABRANJENI NA RADNOM MJESTU

Smiju se upotrebljavati samo materijali koje je pribavio organizator. Natjecatelju je sve osigurano na radnom mjestu te mu nije dozvoljeno donošenje literature, opreme, elektroničkih uređaja i bilo kojih drugih pomagala na radno mjesto.

SKICICA

TABLICA OCJENJIVANJA

CJELINE SPECIFIKACIJE STRANDARDA		KRITERIJ									UKUPNA OCJENA PO CJELINI
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	
Sortiranje i kontiranje preuzetih knjigovodstvenih isprava	1	10									10
Unos podataka iz knjigovodstvenih isprava u računalni program za knjigovodstvo	2		15								15
Izrada kalkulacija na temelju knjigovodstvenih isprava	3			15							15
Sastavljanje prijave poreza na dobit	4				15						15
Sastavljanje računa dobiti i gubitka	5					15					15
Sastavljanje bilance	6						15				15
Sastavljanje izvještaja o novčanim tokovima	7							15			15
UKUPNA OCJENA PREMA KRITERIJU		10	15	15	15	15	15	15			100

SADRŽAJ

UVOD	2
OPIS MODELA I ZADAĆA	3
UPUTE NATJECATELJIMA	3
<i>Modul A: Sortiranje i kontiranje preuzetih knjigovodstvenih isprava</i>	<i>3</i>
<i>Modul B: Unos podataka iz knjigovodstvenih isprava u računalni program za knjigovodstvo</i>	<i>17</i>
<i>Modul C: Izrada kalkulacija na temelju knjigovodstvenih isprava</i>	<i>17</i>
<i>Modul D: Sastavljanje prijave poreza na dobit</i>	<i>19</i>
<i>Modul E: Sastavljanje računa dobiti i gubitka</i>	<i>29</i>
<i>Modul F: Sastavljanje BilAnce</i>	<i>29</i>
<i>Modul G: Sastavljanje izvještaja o novčanim tokovima</i>	<i>29</i>
OPREMA, STROJEVI, INSTALACIJE I POTREBNI MATERIJALI	33
MATERIJALI, OPREMA I ALATI KOJI DONOSE NATJECATELJI	34
MATERIJALI, OPREMA I ALATI KOJI SU ZABRANJENI NA RADNOM MJESTU	35
TABLICA OCJENJIVANJA	36
SADRŽAJ	37