

OSNOVE RAČUNOVODSTVA (Trgovina)



prof.dr. Josipa Grbavac

Asistent: Ante Džidić

Faktura i kalkulacija nabave (primjer 1)

Naziv robe	Komada	Fakt. cijena	Fakturna vrijednost	PDV	Ukupna vrijednost
Roba «R1»	300	75,00	22.500,00	3.825,00	26.325,00
Roba «R2»	225	144,00	32.400,00	5.508,00	37.908,00
Roba «R3»	150	234,00	35.100,00	5.967,00	41.067,00
<i>Ukupno:</i>	–	—	90.000,00	15.300,00	105.300,00

Roba	kom.	Fc	F.V.	%	ZTN	N.V.	Marža	%	V.P. V.	vpc
R1	300	75,00	22.500	25	1.500	24.000	6.000	25	30.000	100,00
R2	225	144,00	32.400	36	2.160	34.560	8.640	25	43.200	192,00
R3	150	234,00	35.100	39	2.340	37.440	9.360	25	46.800	312,00
Ukupno:	–	–	90.000	100	6.000	96.000	24.000	25	120.000	–

Nc R1 = 80 KM/kom; Nc R2 = 153,6 KM/kom; Nc R3 = 249,6 Km/kom

Obračun prodaje robe iz skladišta: **(primjer 1)**

Roba	kom.	vpc	V.P. V.	Marža	N.V.
R2	90	192,00	17.280	3.456	13.824
R3	60	312,00	18.720	3.744	14.976
Ukupno:		—	36.000	7.200	28.800

Faktura kupcu: Veleprodajna vrijednost 36.000,00 KM
 Plus PDV (17%) 6.120,00 KM
Prodajna vrijednost s PDV-om: **42.120,00 KM**

Prijenos iz skladišta u prodavaonicu (primjer 1)

SKLADIŠTE -----> PRODAVAONICA	Iznos	Konto
Veleprodajna vrijednost (25 k.)	15.000,00	132
- Marža (25%)	3.000,00	1370
Nabavna vrijednost	12.000,00	
+ Marža (33,33%)	4.000,00	1371
Prodajna vrijednost (bez PDV-a)	16.000,00	
+ PDV (17%)	2.720,00	1380
Maloprodajna vrijednost	18.720,00	133
<i>Maloprodajna cijena</i>	124,80	

1300 Fak. vrijednost robe		
(1)	90.000	90.000 (3a)

13010 -Troškovi prijevoza		
(2)	6.000	6.000 (3a)

1309 - Obračun nabave		
3a)	96.000	96.000 (3b)

270 Ulaz. PDV		
(1)	15.300	15.300 (7)

6215 Prihod od vlastitih usluga		
		6.000 (2)

432 - Dobavljač	
	105.300 (1)

--	--

VELEPRODAJA

132 Veleprodajno skladište		
(3b)	120.000	36.000 (4a)
		15.000 (5)

1370 – RUC u veleprodaji		
(4b)	7.200	24.000 (3b)
(5)	3.000	

5010 – NVPR u veleprodaji		
(4a)	36.000	7.200 (4b) → (PC - NC) x broj komada

2110 – Potraživanja od kupaca		
(4)	42.120	

6011 – Prihod od veleprodaje		
		36.000 (4)

470 Izlazni PDV		
(7)	7.752	6.120 (4)
		1.632 (6a)

MALOPRODAJA

133 - Maloprodaja		
(5)	18.720	11.232 (6a)

1371 RUC u maloprodaji		
(6c)	2.400	4.000 (5)

138 Ukalkulirani PDV		
(6b)	1.632	2.720 (5)

2050 – Blagajna		
(6)	11.232	

6012 – Prihod od maloprodaje		
		11.232 (6)
		<u>(1.632)</u> (6a)

5012 - NVPR u maloprodaji		
(6a)	11.232	1632 (6b) → 11.232 x 17/117
		2400 (6c) → (PC - NC) x broj komada

bez PDV-a

Faktura i kalkulacija nabave (primjer 2)

<i>Naziv robe</i>	<i>Komada</i>	<i>Fakt. cijena</i>	<i>Fakturna vrijednost</i>	<i>PDV</i>	<i>Ukupna vrijednost</i>
Roba «R1»	60	1.250,00	75.000,00	12.750,00	87.750,00
Roba «R2»	50	1.000,00	50.000,00	8.500,00	58.500,00
<i>Ukupno:</i>	—	—	125.000,00	21.250,00	146.250,00

Roba	kom.	Fc	F.V.	%	ZTN	N.V.	Marža	%	V.P. V.	vpc
R1	60	1.250,00	75.000	60	4.500	79.500	15.900	20	95.400	1.590,00
R2	50	1.000,00	50.000	40	3.000	53.000	15.900	30	68.900	1.378,00
Ukupno:	—	—	125.000	100	7.500	132.500	31.800	24	164.300	—

Nc R1 = 1.325 Nc R2 = 1.060

Obračun prodaje robe iz skladišta

Roba	kom.	Fc	F.V.	%	ZTN	N.V.	Marža	%	V.P. V.	vpc
R1	60	1.250,00	75.000	60	4.500	79.500	15.900	20	95.400	1.590,00
R2	50	1.000,00	50.000	40	3.000	53.000	15.900	30	68.900	1.378,00
Ukupno:		—	125.000	100	7.500	132.500	31.800	24	164.300	—

Roba	kom.	vpc	V.P. V.	Marža	N.V.
R1	30	1.590,00	47.700	7.950	39.750
R2	25	1.378,00	34.450	7.950	26.500
Ukupno:		—	82.150	15.900	66.250

Faktura kupcu:	Veleprodajna vrijednost	82.150,00 KM
	Plus PDV (17%)	13.965,50 KM

Prodajna vrijednost s PDV-om:	96.115,50 KM
--------------------------------------	---------------------

Prijenos iz skladišta u prodavaonicu

SKLADIŠTE -----> PRODAVAONICA	Iznos	Konto
Veleprodajna vrijednost (25 k.)	39.750,00	132
- Marža (20%)	6.625,00	1370
Nabavna vrijednost	33.125,00	
+ Marža (35,85%)	11.875,00	1371
Prodajna vrijednost (bez PDV-a)	45.000,00	
+ PDV (17%)	7.650,00	1380
Maloprodajna vrijednost	52.650,00	133
<i>Maloprodajna cijena</i>	2.106,00	

Prijenos iz prodavaonice u skladište

PRODAVAONICA -----> SKLADIŠTE	Iznos	Konto
Maloprodajna vrijednost (5 k. «R1»))	10.530,00	133
- PDV (17%)	1.530,00	1380
Prodajna vrijednost (bez PDV-a)	9.000,00	
- Marža (35,85%)	2.375,00	1371
Nabavna vrijednost	6.625,00	
+ Marža (12%)	795,00	1370
Veleprodajna vrijednost (5 k. «R1»))	7.420,00	132

Sniženje cijena u veleprodajnom skladištu

- ***Sniženje cijene za «R1»:***
(nova VPC – stara VPC) X broj komada
- $(1.484 - 1.590) \times 5 = -530$

Sniženje cijene za «R2»:
(nova VPC – stara VPC) X broj komada
 $(1.325 - 1.378) \times 25 = -1.325$

Ukupno sniženje cijena = $-530 - 1.325 = -1.855$

Ukoliko nije poznata nova veleprodajna cijena ona se dobiva na sljedeći način:

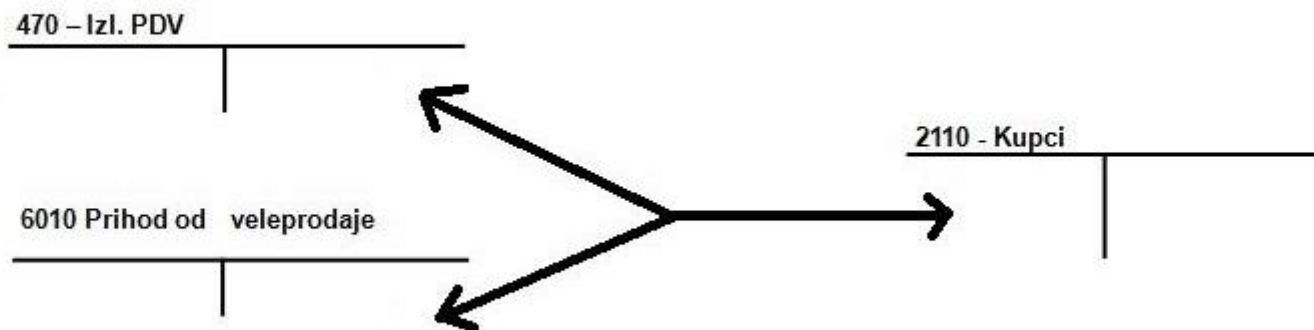
Nova VPC = NC + (nova stopa marže x NC)

1300 -Fakturna	vrijednost robe	270 – Ulazni	PDV	432 - Dobavljač	
(1) 125.000	125.000 (3a)	(1) 21.250	22.525 (9)		146.250 (1)
		(2) 1.275			8.775 (2)
1301 -Troškovi	prijevoza	2000 - Žiro		279 Potr. za razl	PDV-a
(2) 7.500	7.500 (3a)	(9a) 3.969,50		(9) 3.969,50	3.969,50 (9a)
1309 - Obračun	nabave	2110 - Kupci		470 – Izl. PDV	
(3a) 132.500	132.500 (3b)	(4) 96.115,50		(9) 18.555,50	13.965,50 (4)
					4.590,00 (6a)

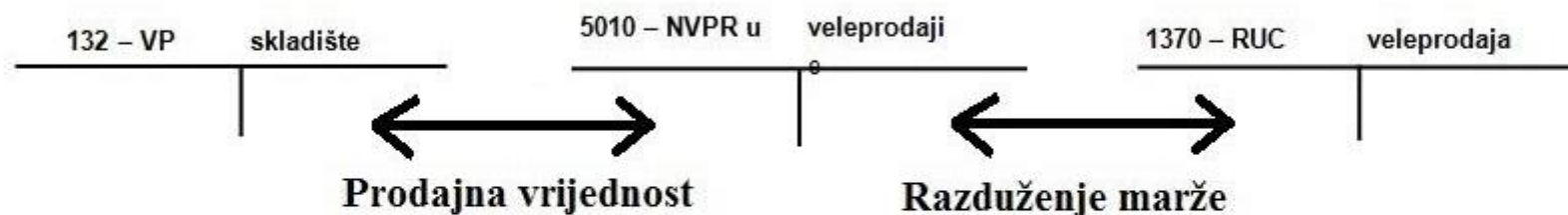
132 – VP	skladište	1370 – RUC	veleprodaja	5010 – NVPR u	veleprodaji
(3b) 164.300	82.150 (4a)	(4b) 15.900	31.800 (3b)	(4a) 82.150	15.900 (4b)
(7) <u>(1.855)</u>	39.750 (5)	(5) 6.625	<u>(1.855)</u> (7)		
(8) 7.420			795 (8)	6010 Prihod od	veleprodaje
VELEPRODAJA					82.150 (4)

133	Prodavaonica	1371 – RUC u	maloprodaji	5013	NVPR u	maloprodaji
(5) 52.650	31.590 (6b) 10.530 (8)	(6c) 7.125 (8) 2.375	11.875 (5)	(6b) 31.590	7.125 (6c) 4.590 (6d)	
2052 - Blagajna		1380 – <u>Ukalkul.</u>	PDV	6012 – Prihod		od maloprodaje
(6) 31.590		(6d) 4.590 (8) 1.530	7.650 (5)			31.590 (6) <u>(4.590)</u> (6a)
MALOPRODAJA						

ISPOSTAVLJANJE FAKTURE

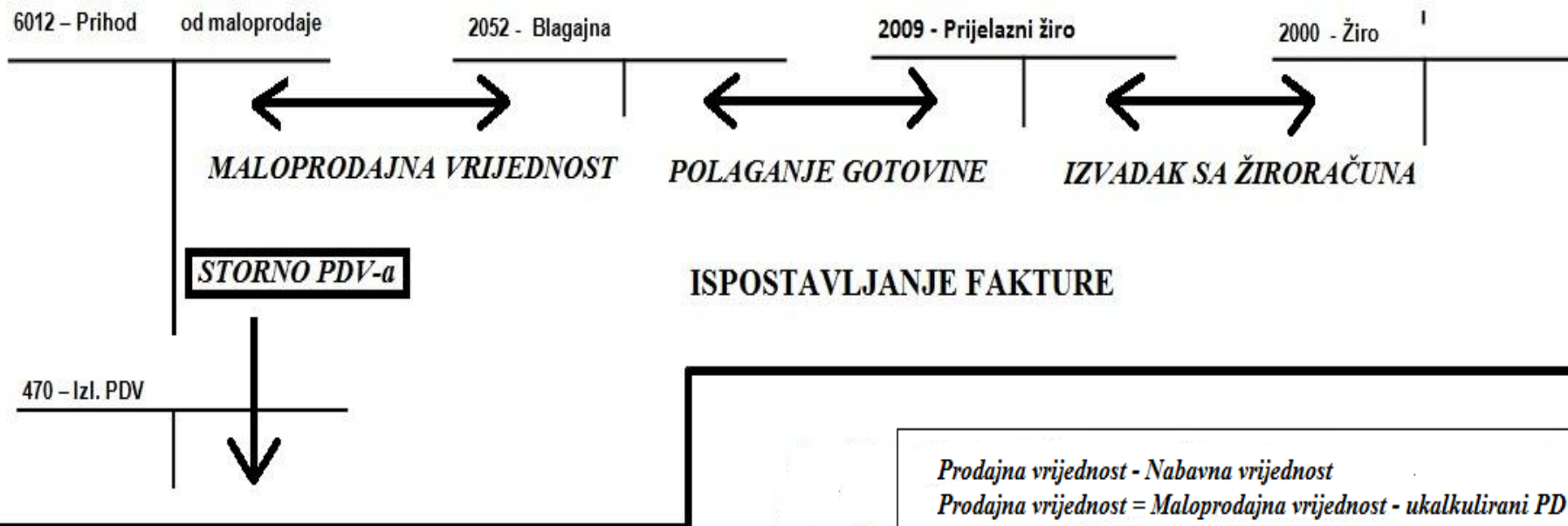


RAZDUŽENJE ZALIHA ROBE

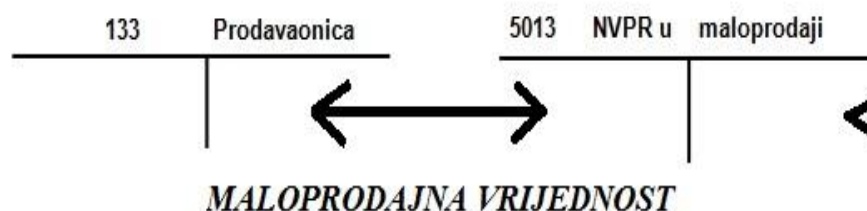


KNJIŽENJA U VELEPRODAJI

$\text{Prodajna vrijednost} - \text{Nabavna vrijednost}$
 $\text{Prodajna vrijednost} = \text{VPC} \times \text{broj prodanih komada}$
 $\text{Nabavna vrijednost} = \text{NC} \times \text{broj prodanih komada}$

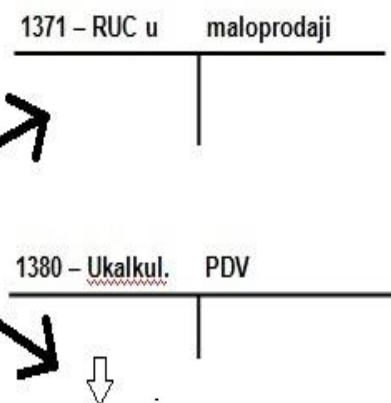


RAZDUŽENJE ZALIHA ROBE



KNJIŽENJA U MALOPRODAJI

Prodajna vrijednost - Nabavna vrijednost
 Prodajna vrijednost = Maloprodajna vrijednost - ukalkulirani PDV
 Nabavna vrijednost = NC x broj prodanih komada



$\text{Maloprodajna vrijednost} \times 17 / 117$

PRIMJER 3

0212	Poslovne zgrade trgovine	67.000,00
0222	Oprema	54.000,00
0219	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	32.600,00
0229	Ispravak vrijednosti opreme	23.400,00
2000	Žiro račun	8.000,00
2110	Potraživanja od kupaca za prodanu robu	17.500,00
4500	Obveze za neto plaće	5.000,00
4510	Obveze za porez na plaće	250,00
4520	Obveze za doprinose iz plaća i na plaće	3.200,00
4810	Obveze za porez na dobit	1.350,00
340	Akumulirana (zadržana) dobit	2.500,00
300	Upisani temeljni kapital	78.200,00

Razred 0 – Nekretnine, postrojenja i oprema

**0212- Poslovne zgrade
trgovine**

S: 67.000,00

0222 - Oprema

S: 54.000,00

**02119- IV građevinskih
objekata**

32.600,00 S
1.340,00 (8)

0229 – IV opreme

23.000,00 S
4.050,00 (8)

Razred 1 - Zalihe

1300 - Fakturna vr. robe

(4) 87.600,00	87.600,00 (4b)
---------------	----------------

13010 – Troškovi prijevoza

(4a) 2.400,00	2.400,00 (4b)
---------------	---------------

1309 – Obračun nabave

(4b) 90.000,00	90.000,00 (4c)
----------------	----------------

132 - Veleprodaja

(4c) 112.500,00	30.000,00 (5a)
(12) (1.050,00)	56.250,00 (7)
	16.200 (13a)

1370 – RUC u veleprodaji

(5b) 6.000,00	22.500 (4c)
(7) 11.250,00	(1.050,00) (12)
(13b) 2.700,00	

133 - Prodavaonica

(7) 70.200	52.650,00 (10b)
------------	-----------------

1371– RUC u maloprodaji

(10c) 11,250,00	15.000,00 (7)
-----------------	---------------

138 – Ukalk. PDV

(10d) 7.650,00	10.200,00 (7)
----------------	---------------

Razred 2 – Novac i potraživanja

2000 – Žiro račun

S: 8.000,00	1.350,00 (1a)
(1) 15.000	8.450,00 (3)
(10) 52.650,00	1.404,00 (11)
(14) 37.100,00	51.246,00 (14b)
	13.520,00 (15a)
	408,00 (17a)

2190 – IV potraživanja od kup.

(14a) 2.000,00	2.500 (2)
----------------	-----------

2110 – Potraživanja od kupaca

S: 17.500,00	15.000,00 (1)
(5) 35.100,00	37.100,00 (14)
(13) 18.954,00	

270 – Ulazni PDV

(4) 14.892,00	15.096,00 (17)
(6) 51,00	
(9) 153,00	

2052 – Glavna blagajna

(10) 52.650	52.650,00 (10)
-------------	----------------

2009 – Prijelazni žiro

(10) 52.650,00	52.650,00 (10)
----------------	----------------

Razred 3 - Kapital

340– Akumulirana dobit

	2.500,00 : S

300 – Upisani kapital

	78.200,00 :S

341 – Dobit tekuće godine

	1.540,00 (19e)

Razred 4 - Obveze

432 – Obveze prema dobavljačima

(11) 1.404,00	102.492,00 (4)
(14b) 51.246,00	351,00 (6)
	1.053,00 (9)

4700 – Izlazni PDV

(17) 15.504,00	5.100,00 (5)
	7.650,00 (10a)
	2.754,00 (13)

4810 – Obveze za porez na dobit

(1a) 1.350,00	1.350,00 :S
	200,00 (19c)

4500 – Obveze za neto plaće

(3) 5.000,00	5.000,00 :S
(15a) 8.000,00	8.000,00 (15)

4510 – Obveze za poreze

(3) 250,00	250,00 :S
(15a) 400,00	400,00 (15)

4520 – Obveze za doprinose

(3) 3.200,00	3.200 : S
(15a) 5.120,00	5.120,00 (15)

479 – Obveze po razlici PDV-a

(17a) 408,00	408,00 (17)
--------------	-------------

--	--

--	--

Razred 5 - Troškovi

5780 – Rashod od otpisanih potr.

(2) 2.500,00	2.500 (18)
--------------	------------

5010 – NVPR u veleprodaji

(5a) 30.000,00	6.000,00 (5b)
(13a) 16.200,00	2.700,00 (13b)
	37.500,00 (18)

51180 – Trošak ambalažnog materijala

(6) 300,00	300,00 (16)
------------	-------------

54011 – Amortizacija zgrada trgovine

(8) 1.340,00	1,340,00 (16)
--------------	---------------

54021 – Amortizacija opreme

(8a) 4.050,00	4.050,00 (16)
---------------	---------------

5125 – Trošak el. energije

(9) 450,00	450,00 (16)
------------	-------------

5541 – Trošak telefona

(9) 150,00	150,00 (16)
------------	-------------

5340 - Trošak sajmovia

(9) 200,00	200,00 (16)
------------	-------------

5350 – Troškovi reklame i propagande

(9) 100,00	100,00 (16)
------------	-------------

5013 – NVPR u maloprodaji

(10b) 52.650,00	11.250,00 (10c)
	7.650,00 (10d)
	33.750,00 (18)

5202 – Trošak plaća

(15) 13.520,00	13.520,00 (16)
----------------	----------------

5993 – Prijenos troškova razdoblja

(16) 20.110,00	20.110,00 (18)
----------------	----------------

5994 – Prijenos rashoda

(18) 93.860,00	93.860 (18b)
----------------	--------------

Razred 6 -Prihodi

6215– Prihod od vl. usluga

(18a) 2.400,00	2.400 (4a)
----------------	------------

6010 – Prihod od veleprodaje

(18a) 46.200,00	30.000,00 (5) 16.200,00 (13)
-----------------	---------------------------------

6012 – Prihod od maloprodaje

(18a) 45.000,00	52.650,00 (10) (7.650,00) (10a)
-----------------	------------------------------------

6770 – Prihod od nap. ranije

<i>otpisanih pot.</i>	
(18a) 2.000,00	2.000,00 (14a)

6992 – Prijenos prihoda

(18c) 95.600,00	95.600,00 (18a)
-----------------	-----------------

--	--

Razred 7 – Obračun rezultata

711 – Ukupni rashodi

(18b) 93.860	93,860,00 (19)
--------------	----------------

710 – Ukupni prihodi

(19a) 95.600,00	95.600,00 (18c)
-----------------	-----------------

721 – Porez na dobit

(19c) 200,00	200,00 (19d)
--------------	--------------

712 – Obračun rezultata

(19) 93.860,00	95.600,00 (19a)
(19b) 1.740,00	

720 – Dobit prije oporezivanja

(19d) 1.740,00	1.740,00 (19b)
----------------	----------------

724 – Dobit poslije oporezivanja

(19e) 1.540,00	1.540,00 (19d)
----------------	----------------

Porez na dobit: Dobit prije oporezivanja + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobađanja

$$= (1.740 + 260 - 0) * 0,1 = 2.000 * 0,1 = 200,00 \text{ KM}$$

Tek. broj	KONTO	P R O M E T		S A L D O	
		DUGUJE	POTRAZUJE	DUGUJE	POTRAZUJE
1	0.212	67.000,00	0,00	67.000,00	0,00
2	0.222	54.000,00	0,00	54.000,00	0,00
3	0.291	0,00	33.940,00	0,00	33.940,00
4	0.229	0,00	27.450,00	0,00	27.450,00
	0	121.000,00	61.390,00	121.000,00	61.390,00
5	1300	87.600,00	87.600,00	0,00	0,00
6	13010	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00
7	1309	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
8	132	111.450,00	102.450,00	9.000,00	0,00
9	1370	19.950,00	21.450,00	0,00	1.500,00
10	133	70.200,00	52.650,00	17.550,00	0,00
11	1371	11.250,00	15.000,00	0,00	3.750,00
12	138	7.650,00	10.200,00	0,00	2.550,00
	1	400.500,00	381.750,00	26.550,00	7.800,00
13	2000	112.750,00	76.378,00	36.372,00	0,00
14	2009	52.650,00	52.650,00	0,00	0,00
15	2052	52.650,00	52.650,00	0,00	0,00
16	2110	71.554,00	52.100,00	19.454,00	0,00
17	2192	2.000,00	2.500,00	0,00	500,00
18	270	15.096,00	15.096,00	0,00	0,00
	2	306.700,00	251.374,00	55.826,00	500,00
19	300	0,00	78.200,00	0,00	78.200,00
20	340	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
21	341	0,00	1.540,00	0,00	1.540,00
	3	0,00	82.240,00	0,00	82.240,00
22	4320	51.597,00	102.843,00	0,00	51.246,00
23	4321	1.053,00	1.053,00	0,00	0,00
24	4500	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00
25	4510	650,00	650,00	0,00	0,00
26	4520	8.320,00	8.320,00	0,00	0,00
27	4810	1.350,00	1.550,00	0,00	200,00
28	470	15.504,00	15.504,00	0,00	0,00
29	479	408,00	408,00	0,00	0,00
	4	91.882,00	143.328,00	0,00	51.446,00

30	51180	300,00	300,00		
31	5125	450,00	450,00		
32	54011	1.340,00	1.340,00		
33	54021	4.050,00	4.050,00		
34	5202	13.520,00	13.520,00		
35	5340	200,00	200,00		
36	5350	100,00	100,00		
37	5541	150,00	150,00		
38	5010	37.500,00	37.500,00		
39	5013	33.750,00	33.750,00		
40	5993	20.110,00	20.110,00		
41	5780	2.500,00	2.500,00		
42	5994	93.860,00	93.860,00		
	5	207.830,00	207.830,00		
43	6215	2.400,00	2.400,00		
44	6010	46.200,00	46.200,00		
45	6012	45.000,00	45.000,00		
46	6770	2.000,00	2.000,00		
47	6992	95.600,00	95.600,00		
	6	191.200,00	191.200,00		
48	710	95.600,00	95.600,00		
49	711	93.860,00	93.860,00		
50	712	95.600,00	95.600,00		
51	720	1.740,00	1.740,00		
52	721	200,00	200,00		
53	724	1.540,00	1.540,00		
	7	288.540,00	288.540,00		
	UKUPNO	1.607.652,00	1.607.652,00	203.376,00	203.376,00

BILANCA STANJA

Aktiva		Pasiva	
Konto	Iznos	Konto	Iznos
0212	67.000,00	300	78.200
0222	54.000,00	340	2.500
0291	(33.940)	341	1.540
0229	(27.450)	4320	51.246,00
132	9.000,00	4810	200
1370	(1.500)		
133	17.550,00		
1371	(3.750)		
138	(2.550)		
2000	36.372,00		
2110	19.454,00		
2192	(500)		
Ukupno	133.686,00		133.686,00

Razred 7 – Obračun rezultata (gubitak, bez poreza)

711 – Ukupni rashodi

(18b) 95.600,00	95.600,00 (19)
-----------------	----------------

710 – Ukupni prihodi

(19a) 93.680,00	93.680,00 (18c)
-----------------	-----------------

--	--

712 – Obračun rezultata

(19) 95.600,00	93.680,00 (19a)
	1.740,00 (19b)

720 – Gubitak prije oporezivanja

(19b) 1.740,00	1.740,00 (19c)
----------------	----------------

724 – Gubitak poslije oporezivanja

(19c) 1.740,00	1.740,00 (19d)
----------------	----------------

341 – Gubitak tekuće godine

(19d) 1.740,00	
----------------	--

--	--

--	--

Porez na dobit: Dobit prije oporezivanja + porezno nepriznati rashodi –
porezna oslobađanja

$$= (-1.740 + 260 - 0) * 0,1 = -1.480 \text{ (Nema poreza)}$$

Razred 7 – Obračun rezultata (gubitak, porez)

711 – Ukupni rashodi

(18b) 95.600,00	95.600,00 (19)
-----------------	----------------

710 – Ukupni prihodi

(19a) 95.500,00	95.500,00 (18c)
-----------------	-----------------

721 – Porez na dobit

(19c) 16,00	16,00 (19d)
-------------	-------------

712 – Obračun rezultata

(19) 95.600,00	95.500,00 (19a)
	100,00 (19b)

720 – Gubitak prije oporezivanja

(19b) 100,00	100,00 (19d)
--------------	--------------

724 – Gubitak poslije oporezivanja

(19d) 116	116 (19e)
-----------	-----------

4810 – Obveze poreza na dobit

	16,00 (19c)
--	-------------

341 – Gubitak tekuće godine

(19e) 116,00	
--------------	--

Porez na dobit: Dobit prije oporezivanja + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobođanja

$$= (-100 + 260 - 0) * 0,1 = 160 * 0,1 = 16 \text{ KM}$$

Nabavka robe u maloprodaju

Nabavljeno je 200 kom robe R za potrebe maloprodaje. U svezi ovoga:

1. primljena faktura dobavljača na 105 600 + 17 952 KM PDV-a (200kom x 528)
2. prijevoz robe je obavljen vlastitim kamionom, prema internom obračunu troškovi prijevoza iznose 2 400 i uračunavaju se u trošak zaliha
3. primljena je faktura za ukrcaj i iskrcaj robe na 2000 + 340 PDV-a
4. roba R je zadužena u maloprodajni objekt sa ukalkuliranom maržom od 30% i ukalkuliranim PDV-om od 17%.

IZRADA

1300	Fak. vrijednost robe
(1) 105.600	105.600 (4)
432 - Dobavljač	
	124.552 (1)
	2.340 (3)
133 Prodavaonica	
(4) 167.310	
270 – Ulazni PDV	
(1) 17.952	
(3) 340	

13010	Troškovi prijevoza
(2) 2.400	2.400 (4)
6215 Prihod od vl. usluga	
	2.400 (2)
1370 – RUC Maloprodaja	
	33.000 (4)

13013	Troškovi ukrcaj i iskrcaja robe
(3) 2.000	2.000 (4)
1309- Obračun nabave	
(4) 110.000	110.000 (4)
138 – Ukalkulirani PDV	
	24.310 (4)

Zaduženje marže/ RUC MP = $110.00 \times 0,3 = 33.000$

Zaduženje ukalkuliranog PDV-a = $(110.000 + 33.000) \times 0,17 = 24.310$

Zaduženje prodavaonice = $110.000 + 33.000 + 24.310 = 167.310 \text{ KM}$