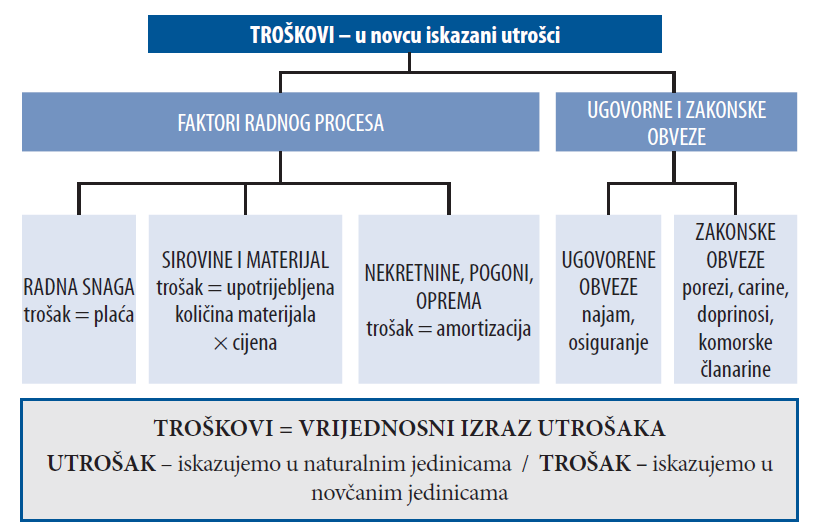
**TROŠKOVI POSLOVANJA**

1. **OSNOVNI POJMOVI O TROŠKOVIMA**
   1. **Pojam troškova poslovanja**

**Troškovi poslovanja** jesu potrebna ulaganja u poduzetničku djelatnost zato da se postignu korisni učinci, tj. proizvodi, usluge i roba za podmirenje potreba gospodarstva i stanovništva. Troškovi poslovanja **nastaju** kao utrošci sirovina i materijala, nekretnina, postrojenja i opreme, rada i ostalih utrošaka koji nastaju kao odljevi ili smanjenje sredstava, a povezani su s poslovanjem poduzetnika.

Oni su ulaganja nužna radi postizanja učinaka (proizvoda, usluga, robe).

Konta troškova prilikom nastanka troška **uvijek duguju**.



Menadžment svakog poslovnog subjekta treba dobre informacije o troškovima poslovanja zbog pet važnih razloga: zbog utvrđivanja dobiti, zbog vrednovanja zaliha, zbog financijskog planiranja, zbog kontrole poslovanja Informacije o stvarnim troškovima, zbog odlučivanja

* 1. **Podjela troškova**

**Troškove** poslovanja možemo podijeliti s različitih motrišta (kriteriji –vrste troškova).

1. **troškovi prema stvarnosti**

• planski (ciljani) troškovi

• stvarni troškovi

1. **troškovi po prirodnim vrstama (podrijetla)**

• podjela troškova prema prirodi, odnosno pojavnom obliku troška na najvišoj sintetičkoj razini:

• 40 – troškovi sirovina i materijala

• 41, 42 – troškovi usluga

• 43 – troškovi amortizacije

• 44 – naknade troškova radnika i izdatci za ostala prava radnika

• 45 – rezerviranja za troškove i rizike

• 46 – ostali troškovi poslovanja

• 47 – troškovi osoblja (plaća)

• 48 – financijski troškovi uključeni u troškove proizvoda

• 49 – raspored troškova

1. **troškovi prema funkcijama**

• troškovi nabave

• troškovi proizvodnje

• troškovi prodaje

• troškovi financiranja

1. **troškovi prema načinu izračuna vrijednosti zaliha proizvoda i rashoda razdoblja**

• izravni (direktni) troškovi

• opći troškovi

* opći troškovi proizvodnje (OTI)
* opći troškovi administracije, uprave i prodaje (AUP)

1. **troškovi prema stupnju zaposlenosti (iskorištenosti kapaciteta)**

• stalni ili fiksni troškovi

• promjenjivi ili varijabilni troškovi

1. **troškovi proizvodne djelatnosti (troškovi prema MRS-u 2 i HSFI-10)**

• troškovi proizvoda

• troškovi obračunskog razdoblja

1. **troškovi u financijskim izvještajima**

• dospjeli troškovi

• nedospjeli troškovi

1. **troškovi prema stvarnosti**

* planski (ciljani) troškovi
* stvarni troškovi

1. **troškovi prema načinu izračuna vrijednosti zaliha**

* Izravni (direktni) troškovi
* Neizravni (indirektni / opći /zajednički) troškovi

• kao opći troškovi pojavljuju se sve prirodne vrste troškova (materijala, usluga, amortizacija, plaće…) i označuju se kao: opći troškovi proizvodnje (OTI) i opći troškovi administracije, uprave i prodaje (OTUP)

1. **Troškovi prema stupnju zaposlenosti (iskorištenosti kapaciteta)**

* fiksni (stalni) troškovi
* varijabilni (promjenjivi) troškovi

1. **troškovi proizvodne djelatnosti (troškovi prema MRS-u 2 i HSFI-ju 10)**

* troškovi proizvoda
* troškovi obračunskog razdoblja

1. **Troškovi u financijskim izvještajima**

* dospjeli troškovi
* nedospjeli troškovi

1. **Pravila knjiženja troškova**

Temeljno pravilo u knjiženju troškova poslovanja na kontima glavne knjige jest pravilo da konta troškova pri knjiženju uvijek duguju.

**2.1. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) -19**

Svrha vremenskih razgraničenja jest razgraničiti takve transakcije odnosno evidentirati prihode i rashode u onome obračunskom razdoblju na koje se ona stvarno i odnose.

Rashod, ali i prihod koji je nastao u određenome obračunskom razdoblju ne može se knjižiti u nekome drugome obračunskom razdoblju. Konta knjiženja i vrste najčešće unaprijed plaćanih troškova do 12 mjeseci.

**Unaprijed plaćeni troškovi budućeg razdoblja-** To su izdatci za troškove koji se djelomično odnose na tekuće, a djelomično na budućerazdoblje (do 12 mjeseci unaprijed).

**Konta knjiženja**

**190** *unaprijed plaćeni troškovi*

• unaprijed plaćeni troškovi investicijskog održavanja

• unaprijed plaćena najamnina

• unaprijed plaćene premije osiguranja

• unaprijed plaćene pretplate na časopis

• unaprijed plaćene školarine

• unaprijed plaćene usluge promidžbe i sl.

**191** *obračunana potraživanja*

• obračunana potraživanja – prihodi koji nisu mogli biti fakturirani

* 1. **Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) -29**

Na kontima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja obračunavamo *stvarno nastale troškove za koje još nema izvorne isprave* (**trošak nastao prije izdatka**) i *unaprijed naplaćene prihode* (**primitak nastao prije prihoda**) koji se odnose na obračunska razdoblja koja slijede nakon obračunanih prihoda.

**Konta knjiženja**

**290** *obračunani troškovi*

• za investicijsko održavanje • za promidžbu i reklamu • za najamnine

• za ukalkulirane troškove kala, rasipa, loma i kvara

**292** *ovisni troškovi nabave trgovačke robe*

• troškovi prijevoza, ukrcaja i iskrcaja, špedicije, ispitivanje kvalitete, montaže i sl. koji pridonose dovođenju zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje

• zavisni troškovi nabave koji su uračunani u nabavnu cijenu robe ili npr. materijala, a za koje nisu pristigli računi u vrijeme stavljanja na zalihu

**296** *odgođeno priznavanje prihoda*

• prihodi za koje na temelju MRS-a 18 nije izvjesno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati

**297** *prihodi budućeg razdoblja*

• novčani iznosi koji su primljeni odjednom, a odnose se na razdoblje dulje od 12 mjeseci (primljene pretplate za časopise, pretplate za školarinu ili za unaprijed naplaćenu najamninu

**298** *odgođeno priznavanje prihoda od potpora, poticaja, darova i donacija*

• potpore se priznaju kao prihod razdoblja u kojem je nastalo potraživanje

**3. Materijalni troškovi-40**

**-** troškovi utrošenih sirovina i materijala, rezervnih dijelova, energije, troška otpisa ambalaže i sitnog inventara.

**Konta knjiženja**

**400** • Utrošene sirovine i materijal

**401** • Potrošena energija

**402** • Utrošena ambalaža za pakiranje vlastitih proizvoda

**403** • Utrošen materijal i dijelovi za održavanje objekata

**404** • Utrošen materijal i rezervni dijelovi za održavanje opreme

**405** • Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma

**406** • Utrošen materijal i rezervni dijelovi za održavanje vlastitih proizvoda u

jamstvenom roku

**409** • Ostali materijalni troškovi

Dokument za knjiženje materijalnih troškova je izdatnica.

**Troškovi usluga-41**

-(vanjskih, koje su obavili drugi) jesu sve obavljene i fakturirane vanjske usluge. Knjiže se dugovno.

**Dokumenti za knjiženje troškova usluga jesu fakture dobavljača.**

**Konta knjiženja**

**410** • prijevozne usluge u željezničkome, cestovnome, pomorskome, riječnome i zračnom prijevozu

**411** • usluge HP-a i HT-a i prijenosa vijesti i energije (troškovi koji nastaju upotrebom telefona, mobitela interneta ali i slanjem pisama i pošiljaka)

**412** • tuđe usluge u izradbi i oblikovanju proizvoda koje je proizvelo društvo, usluge kooperanata i ostale usluge drugih u radu na proizvodu

**413** • troškovi usluga u vezi s radovima na nekretninama i opremi radi tekućega i investicijskog održavanja do 12 mjeseci – bez promjene namjene i promjene njihova kapaciteta

**414** • troškovi istraživanja tržišta u zemlji i inozemstvu

**415** • troškovi zakupnine poslovnog prostora, nekretnina i opreme u vlasništvu građana ako se zakupnina plaća najviše do 12 mjeseci unaprijed ili unatrag

**416** • troškovi nastali promicanjem i reklamiranjem proizvoda radi osvajanja i proširenja tržišta

• na početku poslovne godine sastavlja se plan troškova promidžbe i reklame pa se mjesečno (tromjesečno) na teret računa 416 knjiži alikvotni dio plana troškova promidžbe i reklame priznavanjem odgovarajućega analitičkog računa u skupini 29 – Odgođena priznavanja i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)

• za račune primljene za izvršenu promidžbu i reklamu tereti se odgovarajući račun u skupini 29 i račun 1810, a priznajemo račun Dobavljači u zemlji – 221 odnosno račun Dobavljači u inozemstvu – 222

**417** • istraživačko-razvojne aktivnosti koje ne zadovoljavaju uvjete MRS-a pa se ne smatraju nematerijalnom imovinom

**418** • iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske usluge, održavanje zelenila, garažiranja vozila, voda za piće, pranje i sanitarije, odvodnja i pročišćavanje vode, usluge tržnice, čuvanje imovine i ostale komunalne usluge

**419** • posredovanje pri prodaji na domaćemu i stranom tržištu • špediterske usluge

Dokument za knjiženje troškova usluga je **faktura dobavljača.**

**Troškovi troškovi usluga, komunalnih i ostalih naknada-42**

**Nastaju kao posljedica povećanja obveza prema dobavljačima izvršiteljima usluga-dokument je račun dobavljača (neke se plaćaju izravno bez računa, npr.mjesečne naknade).**

**Konta knjiženja**

**420** • zdravstvene i veterinarske usluge

**421** • bankarske usluge i usluge platnog prometa

**422** • odvjetničke usluge • računovodstvene i revizorske usluge• usluge poslovnoga, poreznoga i ostalog savjetovanja

**423** • premije osiguranja imovine

**424** • premije osiguranja radnika za ozljede na radu

**425** • naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva

**426** • komunalne naknade

**427** • usluge obradbe podataka i održavanja softvera

**428** • naknade za ceste i tehničke preglede vozila• razdvojeno porezno priznati od porezno nepriznatih rashoda

**429** • ostale usluge

**Troškovi amortizacije-43**

**Konta knjiženja**

**430** • trošak amortizacije

**009** • ispravak vrijednosti nematerijalne imovine

**029** • ispravak vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja, opreme i ostalih stalnih sredstava

**Naknade troškova radnika i izdatci za ostala materijalna prava radnika-44**

**Konta knjiženja**

**440** • dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu

**441** • terenski dodatci u zemlji i inozemstvu kao i naknada za odvojen život

**442**

• troškovi prijevoza na službenom putu u zemlji i inozemstvu

• troškovi prijevoza za rad na terenu

• troškovi noćenja na službenom putu

• troškovi smještaja na terenu

• naknade za upotrebu osobnog automobila u službene svrhe i sl.

**443** • troškovi prijevoza radnika na posao i s posla

**444**

• troškovi općega i posebnog obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika i menadžmenta:

• školarine za školovanje u srednjim školama, dodiplomskim i poslijediplomskim studijima i doktoratima

• kotizacije za seminare i razne tečajeve za stručno usavršavanje i osposobljavanje

**445** • potpore radnicima u slučajevima smrti zaposlenika ili uže obitelji, invalidnosti, novorođeno dijete ,bolovanja

**446** • jubilarne i druge godišnje nagrade, darovi u naravi radnicima i djeci zaposlenika i sl.

**447** • otpremnine za odlazak u mirovinu ili zbog poslovnoga i osobno uvjetovanog otkaza

**448** • nagrade za praktičan rad učenika i studenata i stipendije učenicima ili studentima

**449** • ostale nespomenute naknade koje pripadaju u naknade troškova zaposlenika i sastavni su dio njihovih materijalnih prava

**45- Rezerviranja troškova i rizika**

Rezerviranje služi za pokriće troškova i **rizika** koji mogu nastati kao posljedica poslovanja u tekućemu ili idućim obračunskim razdobljima.

**Konta knjiženja**

**450** • Rezerviranja za mirovine i slične troškove

**451** • Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima trgovačkog društva

**452** • Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva

**453** • Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima

**454** • Rezerviranja za troškove istraživanja i otkrivanja rudnoga i mineralnog blaga

**455** • Ostala rezerviranja troškova i rizika

**Ostali troškovi poslovanja-46**

**Konta knjiženja**

**460** • troškovi reprezentacije, po računima u gotovini, poklon-proizvodi vlastite proizvodnje i sl.

**461**

• članarine i doprinosi HGK–u, Udruzi poslodavaca i sl.

• protustavka knjiženjima na kontu 461 jest konto 265 – Obveze za doprinose, članarine i naknade

**462** • naknade za šume, iskorištavanje mineralnih sirovina, za proširenu biološku reprodukciju šuma i sl.

**463** • naknade za zbrinjavanje ambalaže i ostale ekološke naknade

**464** • troškovi upravnih i sudskih postupaka te bilježničke usluge

**465** • pretplate za časopise i stručnu literaturu namijenjeni općem obrazovanju te stručnu literaturu i javna glasila za posebno obrazovanje

**466** • spomenička renta (direktna i indirektna) i troškovi zaštite okoliša

**467**

• 4670 – evidentira se naknada u bruto iznosu

• 4671 – doprinosi na naknadu

**468**

• porezi koji ne ovise o rezultatu:

• porezi na tvrtke, cestovna vozila, plovila i obveza za porez na automate za igru

• protustavke knjiženja na ovom kontu jest konto 260 – Obveze za posebne i lokalne poreze

**469**

• doprinosi iz drugog dohotka za zdravstveno osiguranje

• doprinos za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu i sl.

**Zadatak za vježbu 1.**

1. Saldo je na žiro-računu 78.000,00 kn. U travnju je sa žiro-računa plaćeno 27.000,00 kn za najamninu za stanovanje za tri mjeseca unaprijed. (**1901/1000**).
2. Obračunava se 1/3 najamnine – vremensko razgraničenje za trošak najamnine za svibanj.(**415/1901**)
3. Obračunani troškovi investicijskog održavanja za prvo tromjesečje iznose 42.000,00 kn. (**4131/29000**)
4. Primljena je faktura (R-1) broj 56 za investicijsko održavanje u iznosu 48.750,00 kn (od toga PDV 9.750,00 kn, usluge 39.000,00 kn). (**29000, 181/221**)

**Zadatak za vježbu 2.**

1. Izdano je u proizvodnju osnovnog materijala za proizvodnju u vrijednosti 25.000,00 kn. Izdatnica broj 22. **(4000/310)**
2. U siječnju je potrošeno goriva za 1.000,00 kn. **(4018/3102)**
3. Prema izvješću ekonomata, utrošeno je uredskog materijala u vrijednosti 1.750,00 kn.**(4004/3104)**
4. Obračunani kalo na zalihe gotovih proizvoda iznosi 560,00 kn.**(4005/29003)**
5. Faktura (R-1) broj 78 Hrvatske elektroprivrede za potrošenu električnu energiju iznosi 1.550,00 kn (od toga su troškovi 1.240,00 kn, i PDV 310,00 kn).**(4010/181/221)**
6. Izdano je pričuvnih dijelova za popravak sredstava u vrijednosti 12.000,00 kn. Izdatnica broj 27. **(4040/320)**
7. Utrošeno je materijala za čišćenje u vrijednosti 580,00 kn. Izdatnica broj 30.**(4003/3108)**
8. Izdano je sitnog inventara u uporabu u vrijednosti 10.000,00 kn. Izdatnica broj 34**.(351/350)**
9. Knjižite jednokratni (100 %- ni) otpis sitnog inventara**.(4050/357)**

**Zadatak za vježbu 3.**

Rapid d.o.o. iz Karlovca ima salda na kontima:

* Žiro-račun – redoviti konto 120.000,00 kn.
* Unaprijed plaćena zakupnina 24.000,00 kn.
* Materijal u skladištu 180.000,00 kn.

1. Faktura (R-1) Tranšpeda d.o.o. iz Karlovca za usluge prijevoza proizvoda na željezničku postaju iznosi 2.750,00 kn (usluge 2.200,00 kn, PDV 550,00 kn).**(4100,181/221)**
2. Primljena je faktura (R-1) broj 50 HP-a za obavljene usluge u proteklome mjesecu na 3. 625,00 kn (PDV 725,00 kn, usluge 2.900,00 kn).**(411,181/221)**
3. Faktura (R-1) broj 23 Čistoće za odvoz smeća iznosi 2.125,00 kn (usluge 1.700,00, PDV 425,00 kn).**(4180,181/221)**
4. Obračunani troškovi investicijskog održavanja iznose 7.000,00 kn.**(4131/29000)**
5. Faktura (R-1) broj 78 Zagrebačkog velesajma za zakupljen izložbeni prostor iznosi 37.500,00 kn (od čega je PDV 7.500,00 kn).**(4163,181/221)**
6. Obračunani troškovi najamnine za tekući mjesec iznose 8.000,00 kn**.(415/1901)**
7. Faktura (R-1) br. 78 kooperanata za doradbu proizvoda iznosi 16.250,00 kn (od čega je PDV 3.250,00 kn).**(4121,181/221)**
8. Faktura (R-1) broj 67 HTV-a Zagreb za obavljene gospodarske poruke iznosi 8.125,00 kn (uključeni PDV je 1.625,00 kn). **(29001, 181/221)**
9. Sa skladišta je izdan pomoćni materijal izradbe u vrijednosti 35.000,00 kn. Izdatnica br. 59.**(4001/3101)**
10. Sa žiro-računa podmireni su troškovi dobavljača u iznosu 80.375,00 kn. Izvadak sa žiro-računa broj 27. **(221/1000)**
11. Primljena je faktura (R-1) broj 56 od samostalne radnje FOTO – Medulin za fotografske usluge snimanja proslave na iznos 2.000,00 kn (usluge 1.600,00 kn, PDV 400,00 kn).**(4291,181/2212)**
12. Za usluge održavanja softvera – profesionalnih računovodstvenih programa – primljena je faktura (R-1) broj 89 od tvrtke Konto d.o.o. Pula na 2.250,00 kn (PDV 450,00 kn, usluge 1.800,00 kn).**(4271,1881/221)**
13. Knjiži se plaćanje naknade za bankarske usluge 1.300,00 kn. Izvadak sa žiro-računa br. 89**.(4210/1000)**
14. Za godišnji sistematski zdravstveni pregled radnika primljena je faktura (R-1) br. 234 Kliničko-bolničkog centra Pula na 8.000,00 kn.**(4200/221)**
15. Odvjetnički ured Pravo d.o.o. Rijeka dostavlja fakturu (R-1) broj 78 za usluge zastupanja na 4.000,00 kn plus 1.000,00 kn PDV-a.**(4220,181/221)**
16. Faktura radnje FOTO – Medulin plaćena je gotovinom. Isplatnica broj 45.**(2212/1020)**

**Zadatak za vježbu 4.**

Tvrtka Lorena d.o.o. ima na dan 1. siječnja 20... sljedeću dugotrajnu imovinu (stalna sredstva):

* pravo na uporabu znaka 500.000,00 kn, stopa amortizacije 25 % (NEMATERIJALNA IMOVINA)
* zgrada – proizvodni pogon 3.000.000,00 kn, stopa amortizacije 4 % (MATERIJALNA IMOVINA)
* postrojenja 400.000,00 kn, stopa amortizacije 10 % (POSTROJENJA I OPREMA)
* strojevi 600.000,00 kn, stopa amortizacije 10 %
* uredska oprema 150.000,00 kn, stopa amortizacije 10 %

Prihvaćena je računovodstvena politika primjene **pravocrtne metode** obračuna uz redovite stope koje su porezno priznate Izračunajte godišnju stopu amortizacije.

**Zadatak za vježbu 5.**

Tvrtka Arka, Zagreb, ima stanje na kontima:

* žiro-račun – račun 1000 72.000,00 kn
* glavna blagajna – račun 1020 15.000,00 kn

Tvrtka Arka knjiži sljedeće poslovne promjene:

1. Obračunan je terenski dodatak zaposleniku N. S. u iznosu 1.800,00 kn.**(4410/26330)**
2. Iz glavne blagajne je isplaćen terenski dodatak N. S. u iznosu 1.800,00 kn. Isplatnica broj 2.**(26330/1020)**
3. Iz blagajne je isplaćen predujam za službeni put zaposleniku D. N. u iznosu
4. 3.200,00 kn. Isplatnica broj 3.**(1650/1020)**
5. Obračunana je naknada za odvojen život zaposleniku P. P. u iznosu 1.200,00 kn.**(4413/26331)**
6. Naknada za odvojen život isplaćena je iz glavne blagajne zaposleniku P. P. u iznosu 1.200,00 kn. Isplatnica broj 4. **(26331/1020)**
7. Prema popisu isplaćena je zaposlenicima naknada za troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 5.600,00 kn. Isplatnica broj 5. **(443/1020)**
8. Nagrada učenicima za praktičan rad iznosi 1.200,00 kn. **(4480/2691)**
9. Isplaćena je nagrada učenicima iz glavne blagajne u iznosu 1.200,00 kn. Isplatnica broj 6. **(2691/1020)**
10. Zaposleniku B. B. obračunana je otpremnina za odlazak u mirovinu u iznosu 36.000,00 kn. **(4470/2634)**
11. Nalogom za isplatu podignuta je gotovina sa žiro-računa i položena u glavnu blagajnu. Uplatnica broj 5. **(1020/1009)**
12. Primljen je Izvadak sa žiro-računa broj 28 da je žiro-račun smanjen za podignutu gotovinu u iznosu 36.000,00 kn. **(1009/1000)**
13. Isplaćena je otpremnina zaposleniku B. B. u gotovini. Isplatnica broj 7. **(2634/1020)**
14. Nakon povratka sa službenog puta zaposlenik D. N. podnosi obračun putnog naloga: dnevnice 820,00 kn, troškovi prijevoza na službenom putu 800,00 kn i troškovi noćenja 1.450,00 kn. **(4400, 4420, 4425, 1650/1020)**
15. Ostatak neutrošenog predujma zaposlenik D. N. vraća u blagajnu. Uplatnica broj 6. **(1020/1650)**

**Zadatak za vježbu 6.**

1. Tvrtka Munja, Osijek, jamči kvalitetu prodanog elektromotora na dvije godine:

* u 1. godini 100.000,00 kn **(453/963) - 1) Rezerviranja u 1.god.**
* u 2. godini 130.000,00 kn. **(453/963) - 1a) Rezerviranja u 2.god.**

1. U 1. godini nastao je kvar na elektromotoru, koji je uklonjen. Primljena je faktura (R-1) broj 12 od dobavljača za usluge na ime uklanjanja kvara na svotu 87.500,00 kn (PDV 17.500,00 kn, za usluge 70.000,00 kn). **(963,181/221)**
2. Sa žiro-računa tvrtke Munja, na kojem je saldo 350.000,00 kn, podmirena je faktura dobavljača na 87.500,00 kn. **(221/1000)**
3. 31. 12. 20... knjiži se ukidanje dugoročnog rezerviranja od 12.500,00 kn. **(963/758)**

**Zadatak za vježbu 7.**

1. 1.Primljena je faktura (R-1) broj 31 hotela Drava, Osijek, za konzumaciju na ime reprezentacije u iznosu 1.125,00 kn (PDV 129,43 kn). **(4600,4601/221)**
2. Podmirena je faktura 31 sa žiro-računa tvrtke Drava. Izvadak sa žiro-računa broj 28. **(221/1000)**
3. Obračunana je članarina za HGK u iznosu 2.300,00 kn.**(4610/2650)**
4. Doznačena je članarina sa žiro-računa. Izvadak sa žiroračuna broj 30. **(2650/1000)**
5. Primljena je faktura (R-1) broj 32 tvrtke Dobro d.o.o. Čakovec, za trošak reprezentacije u iznosu 2.500,00 kn (dobavljač nije u sustavu PDV-a). **(4600/221)**
6. Stigao je račun za stručnu literaturu 3.750,00 kn (PDV je uračunat po stopi od 25%) **(4650, 181/221)**

Pomoćna radnja

129,43 × 70 % = 90,60 kn **787,50** (696,90 + 90,60)-konto **4600**

129,43 × 30 % = 38,83 kn **337,50** (298,67 + 38,83)-konto **4601**

**PONAVLJANJE ZA 5.PISMENU PROVJERU- TROŠKOVI POSLOVANJA**

1. **ZADATAK – MATERIJALNI TROŠKOVI**

**Početna stanja na računima glavne knjige poduzeća Alkar su:**

**Žiro-račun 40.000,00**

**Zalihe sirovina i materijala 20.000,00**

**Zalihe sitnog inventara 2.000,00**

**Temeljni kapital ?**

1. **U proizvodnju izdano je materijala 15. 000,00 kn.**
2. **Stigao je račun za potrošenu električnu energiju u iznosu 2.000,00 kn (PDV uklj.)**
3. **Izdano je u uporabu sitnog inventara u iznosu 1.000,00 kn.**
4. **Knjiži otpis sitnog inventara.**
5. **ZADATAK-TROŠKOVI USLUGA**
6. **Poduzeće Cetina primilo je račun za transportne usluge u iznosu 15.000,00 kn.**
7. **Primljen je račun dimnjačara na usluge čišćenja dimnjaka u iznosu 1.100,00 kn.**
8. **Primljen je račun za čišćenje poslovne zgrade u iznosu 1.200,00 kn**
9. **ZADATAK-TROŠKOVI SLUŽBENOG PUTA U INOZEMSTVO**
10. **Trgovačko društvo Amadria iz devizne blagajne isplaćuje predujam za službeni put u inozemstvo djelatniku A.A. u iznosu 1.200.00 EUR-a (tečaj 1,00 EUR= 7.4 HRK)**
11. **Po povratku sa puta A.A. podnosi putni obračun: troškovi za 2-ije dnevnice su po 50 EUR-a, troškovi prijevoza na sl.putu su 500 EUR-a, a troškovi noćenja su 300 EUR-a.**
12. **Zaključi konto predujam za službeni put u inozemstvo.**
13. **ZADATAK-TROŠKOVI PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA**
14. **Gotovinom su isplaćeni radnicima troškovi prijevoza na posao i s posla 10.000,00 kn.**
15. **Primljen je račun prijevozničke tvrtke za međumjesni prijevoz 4.000,00 kn (PDV uključen).**
16. **Račun prijevozničke tvrtke je podmiren. Izvadak sa žiro-računa br.53.**
17. **ZADATAK-TROŠKOVI STRUČNOG USAVRŠAVANJA I OSPOSOBLJAVANJE**
18. **Primljen je račun SSŠ bana Josipa Jelačića Sinj za informatičko obrazovanje djelatnika 5.000,00 kn.**
19. **Gotovinom je plaćena kotizacija za stručni seminar djelatniku M.M u iznosu 800,00 kn**
20. **Srednjoj strukovnoj školi plaćeno je 5.000,00 kn. Izvadak sa žiro-računa br.54.**

* **Za svaki zadatak po poslovnim promjenama napravi kratku sistematizaciju.**
* **Navedene poslovne promjene proknjižiti na T-kontima i nalogu za knjiženje**

**DOMAĆI RAD**

Stanje je na kontima tvrtke Drava, Varaždin:

* Žiro-račun 230.000,00 kn
* Materijal u skladištu 33.600,00 kn
* Postrojenje 540.000,00 kn
* Ispravak vrijednosti postrojenja 183.600,00 kn
* Proizvodi u skladištu 85.000,00 kn
* Temeljni (upisani) kapital ?

1. Primljena je faktura (R-1) broj 17 za utrošenu električnu energiju u iznosu od 14.030,00 kn (PDV je uključen).
2. Obračunati najamninu poslovnog prostora za 1. tromjesečje.
3. Izvršeno je rezerviranje za rizike i troškove u iznosu od 25.000,00 kn.
4. Primljena je faktura (R-1) broj 35 za najam izložbenog prostora na sajmu u iznosu od 15.000,00 kn + PDV.
5. Prema planu obračunati investicijsko održavanje za 1. tromjesečje 12.400,00 kn.
6. Primljena je faktura (R-1) broj 27 za utrošeni plin u iznosu od 19.200,00 kn (PDV je uključen).
7. Primljena je faktura (R-1) broj 34 za investicijsko održavanje u iznosu od 12.750,00 kn + PDV.
8. Knjižiti razliku između stvarnih i obračunanih troškova investicijskog održavanja.
9. Primljen je Izvadak sa žiro-računa broj 40 o podmirenju usluga platnog prometa u iznosu od 1.700,00 kn.
10. Primljena je faktura (R-1) broj 29 za promidžbene poruke u tisku u iznosu od 17.800,00 kn + PDV.
11. Obračunan je terenski dodatak djelatniku N. S. u iznosu od 2.100,00 kn.
12. Knjižiti isplatu terenskog dodatka djelatniku N. S. Izvadak sa žiroračuna broj 41.
13. Nastao je kvar na uređaju za rashlađivanje koji je uklonjen i primljena je faktura (R-1) broj13 u iznosu od 18.300,00 kn (PDV je uključen).
14. Knjižiti ukidanje rezerviranja.
15. Knjižiti podmirenje svih faktura. Izvadak sa žiro-računa broj 57.

Poslovne promjene proknjižiti:

**•** na nalogu za knjiženje

**•** na kontima glavne knjige.

**DOMAĆI RAD (sa kontima)**

Stanje je na kontima tvrtke Drava, Varaždin:

* Žiro-račun 230.000,00 kn **1000**
* Unaprijed plaćena zakupnina 33.600,00 kn **190**
* Postrojenje 540.000,00 kn **0210**
* Ispravak vrijednosti postrojenja 183.600,00 kn **02910**
* Proizvodi u skladištu 85.000,00 kn **630**
* Temeljni (upisani) kapital ? **910**

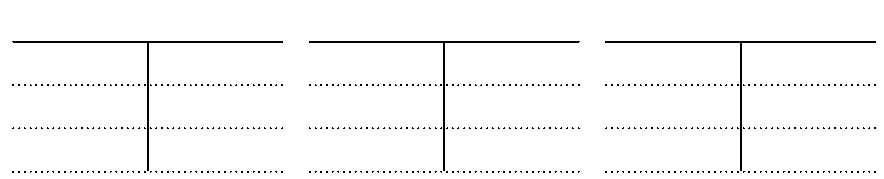
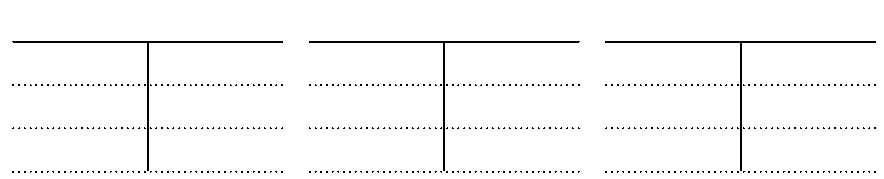
1. Primljena je faktura (R-1) broj 17 za utrošenu električnu energiju u iznosu od 14.030,00 kn (PDV je uključen). (4010,181/221)
2. Obračunati najamninu poslovnog prostora za 1. tromjesečje.(415/1901)
3. Izvršeno je rezerviranje za rizike i troškove u iznosu od 25.000,00 kn.(453/963)
4. Primljena je faktura (R-1) broj 35 za najam izložbenog prostora na sajmu u iznosu od 15.000,00 kn + PDV. (4163,181/221)
5. Prema planu obračunati investicijsko održavanje za 1. tromjesečje 12.400,00 kn. (4131/29000)
6. Primljena je faktura (R-1) broj 27 za utrošeni plin u iznosu od 19.200,00 kn (PDV je uključen).(4011,181/221)
7. Primljena je faktura (R-1) broj 34 za investicijsko održavanje u iznosu od 12.750,00 kn + PDV. (29000, 181/221)
8. Knjižiti razliku između stvarnih i obračunanih troškova investicijskog održavanja.(4131/29000)
9. Primljen je Izvadak sa žiro-računa broj 40 o podmirenju usluga platnog prometa u iznosu od 1.700,00 kn. (4211/1000)
10. Primljena je faktura (R-1) broj 29 za promidžbene poruke u tisku u iznosu od 17.800,00 kn + PDV.(4160,181/221)
11. Obračunan je terenski dodatak djelatniku N. S. u iznosu od 2.100,00 kn.(441/26330)
12. Knjižiti isplatu terenskog dodatka djelatniku N. S. Izvadak sa žiroračuna broj 41.(26330/1020)
13. Nastao je kvar na uređaju za rashlađivanje koji je uklonjen i primljena je faktura (R-1) broj13 u iznosu od 18.300,00 kn (PDV je uključen).(963,181/221)
14. Knjižiti ukidanje rezerviranja.(963/758)
15. Knjižiti podmirenje svih faktura. Izvadak sa žiro-računa broj 57. (221/1000)

Poslovne promjene proknjižiti:

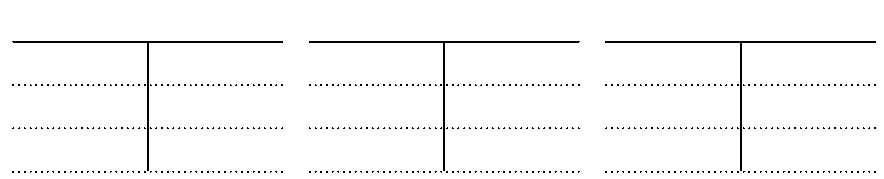
**•** na nalogu za knjiženje

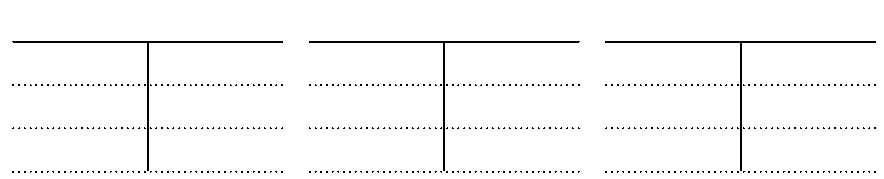
**•** na kontima glavne knjige.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RED.BR.** | **OPIS KNJIŽENJA POSLOVNE PROMJENE** | **BROJ KONTA** | **IZNOS** | |
| **DUGUJE** | **POTRAŽUJE** |
| **1.** |  |  |  |  |
| **2.** |  |  |  |  |
| **3.** |  |  |  |  |
| **4.** |  |  |  |  |
| **5.** |  |  |  |  |
| **6.** |  |  |  |  |
| **7.** |  |  |  |  |
| **8.** |  |  |  |  |
| **9.** |  |  |  |  |
| **10.** |  |  |  |  |
| **11.** |  |  |  |  |
| **12.** |  |  |  |  |
| **13.** |  |  |  |  |
| **14.** |  |  |  |  |
| **15.** |  |  |  |  |
| **16.** |  |  |  |  |
| **RED.BR.** | **OPIS KNJIŽENJA POSLOVNE PROMJENE** | **BROJ KONTA** | **IZNOS** | |
| **DUGUJE** | **POTRAŽUJE** |
| **1.** |  |  |  |  |
| **2.** |  |  |  |  |
| **3.** |  |  |  |  |
| **4.** |  |  |  |  |
| **5.** |  |  |  |  |
| **6.** |  |  |  |  |
| **7.** |  |  |  |  |
| **8.** |  |  |  |  |
| **9.** |  |  |  |  |
| **10.** |  |  |  |  |
| **11.** |  |  |  |  |
| **12.** |  |  |  |  |
| **13.** |  |  |  |  |
| **14.** |  |  |  |  |
| **15.** |  |  |  |  |
| **16.** |  |  |  |  |

****

****

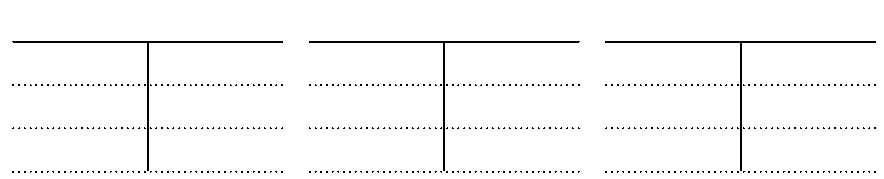
****

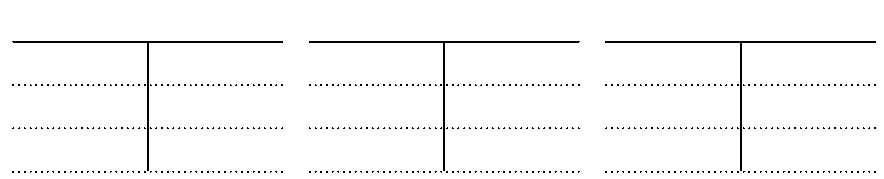
  

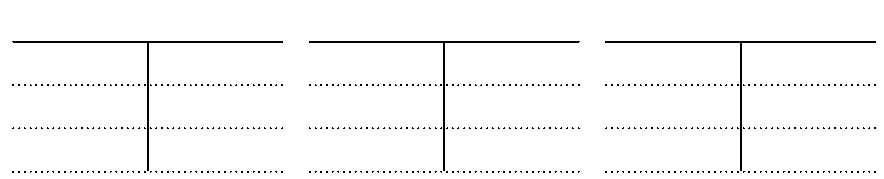
  

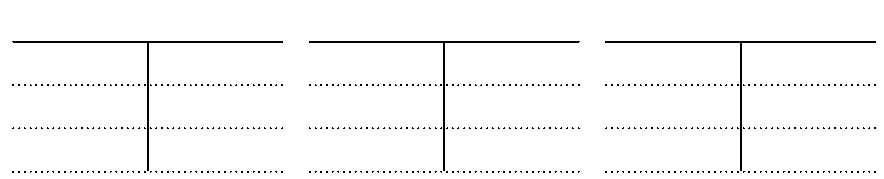
****

****

****

****