RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE PROCESA PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA „NOVOKMET D.O.O.“

Pelivan, Ines

Master's thesis / Diplomski rad

2016

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:484188

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

DIPLOMSKI RAD

RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE PROCESA PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA „NOVOKMET D.O.O.“

Mentor: **Student:**

izv.prof.dr.sc. Željana Aljinović Barać **Ines Pelivan, 2132265**

Split, veljača 2016.

SADRŽAJ:

1. UVOD 4

1.1. Problem i predmet istraživanja 5

1.2. Istraživačke hipoteze, ciljevi i doprinos istraživanja 7

1.3. Metode istraživanja 9

1.4. Struktura diplomskog rada 11

2. POJMOVNO ODREĐENJE RAČUNOVODSTVA PROIZVODNJE 12

2.1. Računovodstvo proizvodnje 12

2.2. Zakonski okvir računovodstva proizvodnje 13

3. TIJEK PROIZVODNOG PROCESA 19

3.1. Izrada plana proizvodnje 19

3.2. Nabava zaliha sirovina, materijala i ugradbenih dijelova 20

3.3. Kretanje isprava u proizvodnom poduzeću 21

3.4. Kalkulacija 22

3.5. Prodaja gotovih proizvoda 27

4. OBRAČUN I RASPORED TROŠKOVA PROIZVODNJE 29

4.1. Vrste troškova proizvodnje 29

4.2. Sustavi obračuna troškova 30

4.2.1. Tradicionalni sustavi obračuna troškova 31

4.2.2. Suvremeni sustavi obračuna troškova 34

4.3. Računovodstvene metoda obračuna troškova 38

4.4. Raspored troškova proizvodnje 40

5. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE PROCESA PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA „NOVOKMET D.O.O.“ 43

5.1. Osnovni podatci o poduzeću 43

5.2. Računovodstveno praćenje procesa proizvodnje jednog proizvoda 45

5.2.1. Nabava sirovina i materijala 45

5.2.2. Skladištenje materijala i prodaja gotovih proizvoda 62

5.2.3. Usporedba FIFO i metode prosječnih ponderiranih cijena 72

5.2.4. Analiza financijskih izvještaja poduzeća 85

6. ZAKLJUČAK 93

LITERATURA 96

POPIS SLIKA I TABLICA 99

SAŽETAK 101

SUMMARY 102

PRILOZI 103

1. UVOD

U svim poslovnim subjektima, neovisno o vrsti djelatnosti, bitno je računovodstveno evidentirati i pratiti sve poslovne promjene. Tako i u proizvodnim djelatnostima računovodstveno praćenje procesa proizvodnje ima značajnu ulogu. Ta uloga leži u pravilnom i kvalitetnom računovodstvenom praćenju proizvodnje što omogućuje poduzeću i njegovim menadžerima da donose dobre poslovne odluke koje će rezultirati pozitivnim financijskim rezultatima i opstankom poduzeća na turbulentnom tržištu.

Cilj ovog rada je prikazati način na koji je proces proizvodnje, od samog planiranja proizvodnje, nabave sirovina i materijala do prodaje gotovog proizvoda, popraćen računovodstvenim evidentiranjima i dokumentima. Upravo zbog turbulentnog tržišta što rezultira nestabilnim cijenama, u radu će se posebna pozornost posvetiti izboru između različitih računovodstvenih metoda obračuna troškova proizvodnje koje različito mogu utjecati na financijski rezultat poduzeća na kraju poslovne godine.

Određene metode istraživanja pomoći će da se prikažu teoretske postavke računovodstvenog praćenja procesa proizvodnje, od zakona kojima je regulirano računovodstvo proizvodnje, preko prikaza samog tijeka proizvodnog procesa, do uvida u sve vrste troškova proizvodnje i metoda obračuna tih troškova. Osim teoretskih postavki, metode istraživanja će pomoći i u praktičnom dijelu gdje će se na primjeru poduzeća „Novokmet d.o.o.“ nastojati potvrditi da teoretske pretpostavke vrijede i u stvarnom poduzeću koje djeluje na stvarnom tržištu.

1.1. Problem i predmet istraživanja

Proizvodnja je proces kojim kombiniranjem proizvodnih faktora nastaju proizvodi potrebni za zadovoljavanje ljudskih potreba, te predstavlja temelj uspješnog i zdravog gospodarstva. Kako bi se efikasno pratila, obračunala i evidentirala proizvodnja, rasporedili troškovi uključeni u proces proizvodnje, te pružile informacije o količini proizvedenih gotovih proizvoda, svako poduzeće treba razviti računovodstvo proizvodnje. Računovodstvo proizvodnje obuhvaća ulaganja u posebne oblike kratkotrajne imovine gdje od zaliha materijala i sirovina u kombinaciji s radom i ostalim faktorima proizvodnje, kao što su energija, strojevi, zgrade i sl., nastaju gotovi proizvodi. Ovo računovodstvo može se još nazvati i računovodstvo troškova jer je potrebno pratiti nastajanje troškova, njihovo zbrajanje prema nositeljima, kontroliranje i analiziranje nastalih troškova u odnosu na planirane kako bi se dobile pravovremene informacije o troškovima proizvodnje pojedinih proizvoda, povećala ekonomičnost proizvodnje i poboljšalo upravljanje imovinom.[1]

Računovodstveni sustavi moraju pružiti kvalitetne informacije o profitabilnosti pojedinih proizvoda koje poslovni subjekt proizvodi da bi se na osnovu njih mogle donijeti određene poslovne odluke, one koje su većinom usmjerene na opstanak subjekta na tržištu maksimalizacijom profita. U slučaju nekvalitetnih informacija posljedice pogrešnih poslovnih odluka mogu biti pogubne za opstanak poslovnog subjekta na sve turbulentnijem tržištu.[2] Integrirani sustav upravljanja troškovima temelji se na korištenju suvremenih metoda obračuna troškova usmjerenih na mjerenje i dugoročno upravljanje poslovnim rezultatom poduzeća. Tako se može pridonijeti profitabilnosti, uz zadržavanje troškovne učinkovitosti, poboljšanju zadovoljstva kupaca i zaposlenika te poticanju prakse neprekidnog poboljšavanja. Upravljanje troškovima znači korištenje troškovnih informacija koje pomažu menadžerima u izvršavanju njihovih temeljnih funkcija. Za menadžerske odluke važna je kvaliteta informacija. Kvalitetna odluka u velikoj je mjeri odraz kvalitete izvora iz kojih menadžer prima informacije.[3]

Zbog intenzivnih promjena tehnologije i tržišnih uvjeta tradicionalni su računovodstveni sustavi postali nepogodni. Nastali su u vrijeme kada su mnoga poduzeća proizvodila u malom opsegu svoje proizvode, a izravni rad i materijal bili su glavni troškovi proizvodnje. Kako su opći troškovi bili mali, moguće pogreške nastale njihovim rasporedom

[1] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 2.
[2] Perčević, H. (2006.): Metode obračuna troškova u proizvodnom sektoru Republike Hrvatske, znanstveni članak, Ekonomski pregled: mjesečnik Hrvatskog društva ekonomista Zagreb, 57 (2006), 9-10, str. 648.
[3] Karić, M. (2010.): Utjecaj novih metoda upravljanja troškovima na profitabilnost poduzeća, Poslovna logistika u suvremenom menadžmentu, Ekonomski fakultet u Osijek, Osijek, str. 31.

nisu bile značajne. Troškovi obrade podataka bili su razmjerno visoki, te nije bilo racionalno koristiti profinjenije metode rasporeda troškova. Danas je stanje znatno promijenjeno, poduzeća proizvode u većem opsegu, izravan rad ima mali udio u ukupnim troškovima, a opći su troškovi sve veći. Jednostavniji ili proizvoljniji postupci raspoređivanja troškova nisu više poželjni u uvjetima smanjenih troškova obrade informacija i povećanog interesa proizvođača za točnim informacijama o troškovima radi postizanja veće konkurentnosti na tržištu, a time i više razine profitabilnosti.[4] Stoga su se uveli suvremeni računovodstveni sustavi temeljeni na aktivnostima.

U uvjetima stabilnog tržišta tj. kada su cijene stabilne, izbor metode obračuna troška zaliha ne utječe znatno na učinke iskazane u financijskim izvještajima jer tada sve metode daju otprilike jednake rezultate. Međutim, kada se cijene stalno mijenjaju, tj. povećavaju ili smanjuju, izbor metode obračuna troška zaliha utjecat će na rezultate u financijskim izvještajima.[5] Kako u većini zemalja uvjeti na tržištima nisu stabilni i cijene se iz dana u dan mijenjaju, problem istraživanja su razlike u financijskim rezultatima poduzeća nakon primjene različitih metoda obračuna troškova zaliha upravo zbog nestabilnih cijena koje se javljaju na tržištu.

Predmet istraživanja je prikazivanje i analiziranje životnog ciklusa jednog proizvoda, od nabave sirovina do gotovog proizvoda spremnog za prodaju na primjeru poduzeća „Novokmet d.o.o.“ koje se bavi proizvodnjom PVC i ALU stolarije. Također će se prikazati metode obračuna troškova proizvodnje u konkretnom poduzeću, te prikazati njihov utjecaj na financijski rezultat poduzeća.

[4]Karić, M. (2010.): Utjecaj novih metoda upravljanja troškovima na profitabilnost poduzeća, Poslovna logistika u suvremenom menadžmentu, Ekonomski fakultet u Osijek, Osijek, str. 38.
[5]Belak, V. (2006.): Profesionalno računovodstvo, Zgombić&Partneri, Zagreb, str. 542.

1.2. Istraživačke hipoteze, ciljevi i doprinos istraživanja

Svako poduzeće, tako i ono koje se bavi proizvodnjom, ima za cilj ostvariti što bolji financijski rezultat na kraju poslovne godine, a za to je potrebno da se iz računovodstvenog praćenja procesa proizvodnje dobiju što kvalitetnije informacije. Stoga će se u radu teoretski prikazati računovodstvo proizvodnje, s posebnim naglaskom na evidentiranje i metode obračuna troškova nastalih u proizvodnji. Empirijski rezultati će doprinijeti jasnijem shvaćanju teorijskih postavki, te dati prikaz računovodstva proizvodnje u stvarnom poduzeću.

Istraživačka hipoteza glasi:

H1: *Promjena računovodstvene metode obračuna troškova proizvodnje PVC i ALU stolarije znatno utječe na financijski rezultat promatranog poduzeća.*

Da li će se postavljena hipoteza prihvatiti ili odbaciti vidjeti će se nakon što se usporede rezultati istraživanja, tj. ukoliko bude razlike u financijskim rezultatima koristeći metodu prosječne ponderirane cijene i FIFO metodu obračuna troškova hipoteza će se prihvatiti, a ukoliko ne bude razlike između financijskih rezultata koristeći ove dvije metode obračuna troškova hipoteza će se odbaciti. Razlike u financijskim rezultatima nakon što se provedu FIFO i metoda prosječne ponderirane cijene se očekuju zbog toga što poduzeće koje je predmet promatranja djeluje na turbulentnom i nestabilnom tržištu što utječe da se cijene po kojima se zalihe nabavljaju i prodaju konstantno mijenjaju.

Cilj diplomskoga rada je prikazati utjecaj različitih računovodstvenih metoda obračuna troškova proizvodnje na financijski rezultat poslovanja poduzeća. Osim toga, cilj rada je i prikazati način na koji je proces proizvodnje proizvoda popraćen računovodstvenim evidentiranjima i dokumentima. Kako bi se postavljeni ciljevi ostvarili koristiti će se različite metode istraživanja koje će biti navedene u sljedećem poglavlju.

Teoretski i praktični prikaz računovodstvenog praćenja procesa proizvodnje, nastajanje proizvoda, od njegove nabave do prodaje, te troškovi koji nastaju u tome procesu proizvodnje i način na koji se oni obračunavaju omogućiti će zainteresiranima da razumiju računovodstvo proizvodnje, upoznaju se s računovodstvenim praćenjem proizvodnje u teoriji ali i načinom na koji proizvod nastaje u jednom poduzeću koje uspješno djeluje na tržištu. Naime, proizvodnja je temelj razvoja i napretka svakog poduzeća i zbog toga ju je potrebno kvalitetno računovodstveno evidentirati. U svim poslovnim subjektima, neovisno o tome kojom se djelatnosti bave (proizvodnja, usluge, trgovina) kao i neovisno o veličini, troškovi se prate po učincima (proizvod, roba, usluge), pojedinim odjelima, proizvodnim linijama ili

vrstama aktivnosti. U subjektima koji se bavi proizvodnom djelatnosti, troškovi proizvodnje su od najveće važnosti. Informacije o troškovima koje daje financijsko računovodstvo, zatim menadžersko računovodstvo trebaju biti pouzdane radi donošenja poslovnih odluka kao što su:[6]

1. Po kojoj cijeni će se prodavati proizvodi da bi se ostvarila odgovarajuća dobit?
2. Je li moguće proizvesti određenu vrstu proizvoda uz troškove koji će omogućiti da se konkretni proizvod proda po konkurentskoj cijeni?
3. Bi li bilo isplativije (jeftinije) za poslovni subjekt ukoliko bi se kupili određeni dijelovi koji se koriste u proizvodnji ili kad bi sami proizveli te dijelove u vlastitim pogonima?
4. Treba li instalirati visoko automatiziranu proizvodnu liniju itd.?

Za donijeti odluku o bilo kojem pitanju potrebno je dobro poznavati troškove proizvodnje vlastitog poduzeća, jer praktično nema poslovne odluke koja u sebe ne uključuje komponentu troškova. Ipak, potrebno je naglasiti da u našim uvjetima većina informacija koje menadžeri mogu dobiti o troškovima proizlazi iz računovodstvenih sustava koji su oblikovani za zadovoljenje potreba vanjskih korisnika, odnosno najčešće za državne kontrolne organe.[7] Također, kvalitetno računovodstveno praćenje proizvodnje omogućiti će menadžmentu informacije za donošenje konkretnih odluka i mjera koje će na kraju poslovne godine rezultirati pozitivnim financijskim rezultatom što je i cilj poslovanja svakoga poduzeća. Zbog toga je važno ukazati napotrebu za računovodstvenim praćenjem proizvodnje u ostvarivanju financijskog rezultata i to primjenom FIFO i PPC metoda obračuna troškova, koje na kraju poslovne godine daju različite financijske rezultate.

[6] R.F. Meigs, W.B. Meigs: Računovodstvo: Temelj poslovnog odlučivanja, citirano djelo, str. 989.
[7] Ramljak, B. (2013.): Racionalizacija troškova u funkciji ostvarenja poslovnog rezultata, Sveučilište u Splitu, Brela, str. 5.

1.3. Metode istraživanja

Kako bi se ostvarili postavljeni ciljevi istraživanja potrebno je primijeniti određene istraživačke metode koje će doprinijeti iznošenju činjenica i donošenju konačnog rezultata provedenog istraživanja.

Istraživačke metode koje će se koristiti u teorijskom dijelu diplomskog rada su[8]:

- *Metoda kompilacije* je preuzimanje opažanja, stavova i spoznaja koji su rezultat tuđih znanstveno - istraživačkih radova. U ovom istraživanju preuzet će se opažanja, stavovi i spoznaje ostalih autora o pojmu računovodstva proizvodnje, zakonskim okvirima, tijeku proizvodnog procesa, obračunu i rasporedu troškova proizvodnje i sl.

- *Komparativna metoda* uspoređuje srodne pojave, odnosno utvrđuje sličnosti u njihovom ponašanju i intenzitetu, kao i razlike koje se javljaju među njima. Razmatrati će se sličnosti i razlike između sustava obračuna troškova, te metoda obračuna troškova.

- *Metoda klasifikacije* je sistematska i potpuna podjela općeg pojma na posebne, u okviru opsega pojma. Tako će se u ovom istraživanju pojmovno dijeliti vrste troškova proizvodnje, sustavi obračuna troškova, te računovodstvene metode obračuna troškova proizvodnje.

- *Induktivna metoda* primjenjuje induktivan način zaključivanja kojim se nakon analizepojedinačnih činjenica dolazi do zaključka o općemsudu, odnosno od zapažanja konkretnih pojedinačnih slučajeva dolazi do općih zaključaka. Praćenjem i evidentiranjem svakog pojedinačnog dijela tijeka proizvodnog procesa, od nabave zaliha do prodaje gotovog proizvoda na tržištu, dobiti će se prikaz kako cijeli jedan proces proizvodnje izgleda s računovodstvene strane.

- *Deduktivna metoda* je sustavna primjena deduktivnog načina zaključivanja u kojemu se iz općih sudova izvode posebni i pojedinačni zaključci. U ovom istraživanju iz rasporeda troškova vidjeti će se kako se dijele troškovi nastali u

[8] Metode znanstvenih istraživanja, [Internet], raspoloživo na: http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/1_godina/metodologija/metode_znanstvenih_istrazivanja.pdf [21.09.2015.]

proizvodnji te na koji način se računovodstveno evidentiraju, kao i na koje sve načine se mogu računovodstveno obračunati ti troškovi.

- *Metoda deskripcije* je postupak jednostavnog opisivanja ili očitavanja činjenica, procesa i predmeta. Opisati će se računovodstvo proizvodnje, tijek proizvodnog procesa, vrste troškova proizvodnje, svaki sustav obračuna troškova, kao i metode obračuna troškova proizvodnje i ostali.

Empirijski dio rada obuhvatiti će sljedeće metode:

- *Metoda studije slučaja* podrazumijeva istraživanje studije slučaja na konkretnom poduzeću. Tako će se u ovome radu istraživati računovodstveno praćenje procesa proizvodnje na primjeru poduzeća „Novokmet d.o.o.“.

- *Metoda dokazivanja* utvrđuje točnost neke spoznaje. Istraživanjem će se pokušati potvrditi spoznaja da primjena različitih računovodstvenih metoda obračuna troškova daje različite financijske rezultate.
- *Metoda opovrgavanja* odbacuje neke teze. Istraživanjem će se pokušati opovrgnuti teza da primjena različitih računovodstvenih metoda obračuna troškova daje iste financijske rezultate.

1.4. Struktura diplomskog rada

Diplomski rad se sastoji od 6 dijelova, što uključuje uvod i zaključak. Tri cjeline će se odnositi na teorijski dio diplomskog rada, dok će peta cjelina obuhvatiti empirijsko istraživanje.

Nakon prvog dijela rada, tj. uvoda slijedi poglavlje u kojem će se pojmovno opisati računovodstvo proizvodnje, te iznijeti zakonski okviri kojima je računovodstvo proizvodnje uređeno.

Slijedeće poglavlje obuhvatiti će teoretski prikaz računovodstvenog praćenja procesa proizvodnje, od izrade plana proizvodnje, nabave zaliha materijala i sirovina, kretanja isprava u proizvodnom poduzeću, kalkulacija, do prodaje gotovog proizvoda.

U četvrtome dijelu diplomskoga rada posvetiti će se pozornost obračunu i rasporedu troškova proizvodnje gdje će se iznijeti vrste troškova proizvodnje, koji su sustavi i računovodstvene metode obračuna troškova proizvodnje, te način na koji se raspored troškova proizvodnje obavlja.

Peto poglavlje diplomskog rada odnositi će se na empirijsko istraživanje koje će se provesti na primjeru poduzeća „Novokmet d.o.o.“. U njemu će se ponajprije upoznati s poduzećem, zatim prikazati ciklus proizvodnje na primjeru jednog proizvoda iz poduzeća, te prikazati metode obračuna troškova i njihov utjecaj na financijski rezultat poduzeća.

Posljednji dio diplomskog rada će se odnositi na zaključak gdje će se iznijeti pregled teoretskog dijela i zaključci proizašli iz empirijskog dijela rada.

2. POJMOVNO ODREĐENJE RAČUNOVODSTVA PROIZVODNJE

Pod pojmom računovodstva podrazumijevamo opisivanje, mjerenje i tumačenje ekonomskih aktivnosti određenih subjekata. Pri tome, računovodstvo se koristi specifičnim „jezikom“ što se temelji na sustavu načela, standarda, politika, tehnika i propisa koji omogućavaju da obuhvaćene ekonomske aktivnosti budu razumljive korisnicima koji poznaju „računovodstveni jezik“.[9]

Prednost računovodstva u odnosu na svaki drugi sustav obuhvaćanja ekonomskih aktivnosti, jest u tome što ono može u sažetom obliku sa zadovoljavajućom točnošću opisati odvijanje ekonomskih aktivnosti i njihove rezultate.

Države donose propise o obveznosti vođenja računovodstva te načinu vođenja računovodstva. Osnovni razlozi su obveze vođenja računovodstva određenih subjekata, utvrđivanje rezultata ekonomskih aktivnosti te kontrola zakonitosti tih aktivnosti.

Propisi i načini vođenja knjigovodstva i računovodstva nisu isti za sve subjekte. Zbog toga se računovodstveni sustav dijeli na: računovodstvo poduzetnika, računovodstvo obrtnika i slobodnih zanimanja (koji nisu obveznici plaćanja poreza na dobit), računovodstvo neprofitnih organizacija i računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika.[10]

2.1. Računovodstvo proizvodnje

Proces u kojem kombiniranjem proizvodnih faktora (*inputa*) nastaju proizvodi (*outputi*) namijenjeni zadovoljavanju ljudskih potreba nazivamo proizvodnja. Računovodstvo proizvodnje obuhvaća ulaganja u posebne oblike kratkotrajne imovine gdje od zaliha materijala i sirovina u kombinaciji s radom i ostalim faktorima proizvodnje, kao što su energija, strojevi, zgrade i sl., nastaju gotovi proizvodi. Ovo računovodstvo još se naziva i računovodstvo troškova jer je potrebno pratiti nastajanje troškova, njihovo zbrajanje prema nositeljima, kontrolirati i analizirati nastale troškove u odnosu na planirane kako bi se dobile pravovremene informacije o troškovima proizvodnje pojedinih proizvoda, povećala ekonomičnost proizvodnje i poboljšalo upravljanje imovinom.[11]

[9]Belak, V. (2006.): Profesionalno računovodstvo, Zgombić&Partneri, Zagreb, str. 4.
[10] Belak, V. (2006.): Profesionalno računovodstvo, Zgombić&Partneri, Zagreb, str. 3.
[11]Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 2.

Cilj računovodstva proizvodnje je osigurati informacije o[12]:

- cijeni proizvodnje za pojedinačni proizvod i ukupni trošak proizvodnje,
- kretanju i stanju zaliha (naturalno i vrijednosno) u različitim oblicima,
- financijskom rezultatu prodanih dobara i materijalnih usluga.

2.2. Zakonski okvir računovodstva proizvodnje

Računovodstvo proizvodnje je najmanje propisima uređen sustav praćenja troškova. Temeljni zakoni i propisi koji uređuju računovodstvo i trgovačkog društva i poduzetnika su[13]:

1. *Zakonom o računovodstvu* uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora. Odredbe ovoga Zakona dužni su primjenjivati poduzetnici. Poduzetnici u smislu ovoga Zakona jesu:

1. trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva
2. poslovna jedinica poduzetnika iz točke 1. ovoga stavka sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi
3. podružnica inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, ako ista nije poslovna jedinica, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.)

Poduzetnici u smislu ovoga Zakona razvrstavaju se na mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Pokazatelji na temelju

[12] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 2.
[13] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 2.

kojih se razvrstavaju poduzetnici su iznos ukupne aktive, iznos prihoda, te prosječan broj radnika tijekom poslovne godine. Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 2. 600 000,00 kuna,
- prihod 5.200 000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika.

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 30.000 000,00 kuna,
- prihod 60.000 000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 30 radnika.

Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 150.000 000,00 kuna,
- prihod 300.000 000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika.

Veliki poduzetnici su:

1. poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta navedenih za srednje poduzetnike

2. banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva,

operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja neovisno o tome ispunjavaju li navedena tri uvjeta.

Mikro poduzetnici, mali poduzetnici, srednji poduzetnici, te ostali poduzetnici koji se ne mogu razvrstati po navedenim kriterijima, dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati slijedeće financijske izvještaje: bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u sklopu sastavljanja svojih godišnjih financijskih izvještaja nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji subjekata od javnog interesa te velikih i srednjih poduzetnika koji nisu subjekti od javnog interesa, matičnih društva velikih i srednjih grupa, te matična društva velikih i srednjih grupa ako nisu obveznici revizije sukladno navedenim stavkama. Također, obvezi revizije podliježu i odvojeni i konsolidirani godišnji financijski izvještaji dioničkih društava te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- iznos ukupne aktive 15.000 000,00 kuna,
- iznos prihoda 30.000 000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 25.

Obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji poduzetnika koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište, te godišnji financijski izvještaji poduzetnika koji su sudjelovali u poslovnim spajanjima, odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva, ako obvezi revizije ne podliježu prema prethodno navedenim stavkama.

Obveznici javne objave su:

- trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva,
- poslovna jedinica poduzetnika prethodno navedenog sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, te poslovna jednicia poduzetnika iz države članice i treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi,
- podružnica inozemnih poduzenika u Republici Hrvatskoj, ako nije ista poslovna jedinica, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.

Navedeni poduzetnici dostavljaju Financijskoj agenciji radi javne objave potpuna i točna:

- godišnja izvješća s pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji,
- konsolidirana godišnja izvješća s pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji i ako su obveznici konsolidacije.[14],

2. *Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja* propisuje strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za trgovačka društva, trgovca pojedinca, poslovne jedinice trgovačkih društava sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi, poslovne jedinice poduzetnika iz države članice ili treće države, podružnice inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, te za pravne i fizičke osobe koje su obveznici poreza na dobit, osim poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima tijela ovlaštenih za nadzor njihova poslovanja uz suglasnost ministarstva financija i Odbora za standarde financijskog izvještavanja. Navedeni poduzetnici i osobe dužne su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu ovoga Pravilnika, a u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i ovoga Pravilnika. Prethodno navedeni poduzetnici i matična društva (ako podliježu obveznoj konsolidaciji), subjekti od javnog interesa te fizičke i pravne osobe koji su obveznici poreza na dobit, osim poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima dužni su sastaviti:

1. izvještaj o financijskom položaju (bilancu),

[14] Narodne novine: Zakon o računovodstvu, Narodne novine, Zagreb, br. 78/15, čl.1, čl.4

2. račun dobiti i gubitka,
3. bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama članka.

Srednji i veliki poduzetnici, matična društva (ako podliježu obveznoj konsolidaciji), subjekti od javnog interesa, osim poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima te poduzetnici koji se ne mogu razvrstati po pokazateljima (iznos ukupne aktive, iznos prihoda, prosječan broj radnika tijekom godine) utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji, dužni su sastaviti uz prethodn navedene izvještaje i:

1. izvještaj o novčanim tokovima po indirektnoj ili direktnoj metodi i
2. izvještaj o promjenama kapitala.

Subjekti od javnog interesa, odnosno obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, dužni su sastaviti i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.[15],

3. MRS 2 – Zalihe koje su i temelj *HSFI 10 –Zalihe* imaju za cilj propisati računovodstveni postupak za utvrđivanje, obračunavanje i evidentiranje zaliha. Temeljni zadatak računovodstva zaliha je obuhvatiti sve troškove koji su nastali u formiranju zaliha i koje treba priznati kao imovinu u procesu poslovanja do priznavanja povezanih prihoda. Standard sadrži upute za određivanje troškova i njihovim kasnijim priznavanjem kao rashoda, uključivši bilo koje otpisivanje do neto vrijednosti. Također upućuje na metode utvrđivanje troškova koje se koriste za određivanje vrijednosti zaliha.[16],

4. *Nomenklatura proizvoda* prema industrijskim granama određuje šifre proizvoda utemeljene na novoj Klasifikaciji proizvoda po djelatnostima Republike Hrvatske – KPD 2008.,

5. *Licenciranje građevinara* je uređeno Zakonom o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji,

[15] Ministarstvo financija (2015.): Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Zagreb
[16]Odbor za standarde financijskog izvještavanja (2008.): Odluka o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Zagreb

6. *Zakon o porezu na dobit* određuje način utvrđivanja i plaćanja poreza na dobit, dok je porezni obveznik trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.[17],

7. *Zakon o obveznim odnosima* uređuje odgovornost za materijalne nedostatke, te jamstvo za ispravnost prodane stvari.[18],

8. *Zakon o zaštiti potrošača* uređuje zaštitu osnovnih prava potrošača pri kupnji proizvoda i usluga, kao i pri drugim oblicima stjecanja proizvoda i usluga na tržištu, i to pravo na zaštitu ekonomskih interesa potrošača, pravo na zaštitu od opasnosti za život, zdravlje i imovinu, pravo na pravnu zaštitu potrošača, pravo na informiranje i izobrazbu potrošača, pravo na udruživanje potrošača u svrhu zaštite njihovih interesa, te pravo na predstavljanje potrošača i sudjelovanje predstavnika potrošača u radu tijela koja rješavaju pitanja od njihova interesa.[19]

[17]Narodne novine: Zakon o porezu na dobit, Narodne novine, Zagreb, br. 177/04 – 143/14, čl.1.
[18] Narodne novine: Zakon o obveznim odnosima, Narodne novine, Zagreb, br.35/05 – 78/15, čl. 400 - čl. 429.

[19] Narodne novine: Zakon o zaštiti potrošača, Narodne novine, Zagreb, br. 79/07. – 41/14, čl.1.

3. TIJEK PROIZVODNOG PROCESA

Nakon primljene narudžbe i na temelju sastavljenog plana proizvodnje definira se potrebna razina i vrste materijala, sirovina, te poluproizvoda za početak procesa proizvodnje dobara.

3.1. Izrada plana proizvodnje

Kako bi poduzeće sastavilo plan poslovanja potrebno je odrediti ciljeve poslovanja te načine postizanja tih ciljeva, odabiru se najbolje metode kako bi se postavljeni ciljevi ostvarili. Dva su plana poslovanja, operativni i financijski plan. Operativni plan se sastoji od pojedinačnih planova:[20]

- prodajni plan,
- proizvodni plan,
- plan nabave materijala,
- plan trošenja izravnog materijala,
- plan izravnog rada,
- plan općih troškova pogona,
- plan troškova prodanih proizvoda,
- plan troškova prodanih proizvoda,
- plan troškova prodaje,
- plan administrativnih troškova,
- planirani račun dobiti i gubitka.

Financijski plan se sastoji od:[21]

- kapitalnog proračuna,
- novčanog proračuna,

[20] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 140
[21] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 141

- planske bilance.

Polazište izrade poslovnog plana je plan prodaje. Plan proizvodnje sastoji se od plana prodaje gotovih proizvoda i planirane količine zaliha gotovih proizvoda umanjeno za početne zalihe gotovih proizvoda.

3.2. Nabava zaliha sirovina, materijala i ugradbenih dijelova

Prema MRS 2, zalihe su imovina:[22]

- koja se drži za prodaju u redovnom tijeku poslovanja,

- u procesu proizvodnje za takvu prodaju,

- u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga.

Zalihe koje se mogu javiti u proizvodnim poduzećima su[23]:

- zalihe materijala, tj. zalihe direktnog materijala raspoloživog za upotrebu u procesu proizvodnje,

- proizvodnja u tijeku tj. djelomično dovršeni proizvodi na kojima su proizvodne aktivnosti počele, međutim, još nisu dovršene,

- zalihe gotovih proizvoda tj. gotovi proizvodi raspoloživi za prodaju kupcima.

Troškove ulaznih zaliha tj. trošak dovođenja zaliha na skladište potrebno je svesti na minimum. Mogu se pojaviti određeni problemi kao što su povećanje otpisa neispravnih zaliha te randman tj. iskoristivost sirovina, materijala i dijelova. Kako bi se spriječio problem prebacivanja tuđih ili neispravnih zaliha u poduzeće računovođa treba usporedit otpremnice dobavljača s narudžbom poduzeća ili zaprimiti samo ispravne količine sirovina, materijala i dijelova. Pojava nusproizvoda i korisnog otpada zahtjeva da se mjerenja obave povremeno kako bi se otklonile manjkavosti na materijalima i strojevima, ili da se bolje proizvodno upotrebe i prodaju.

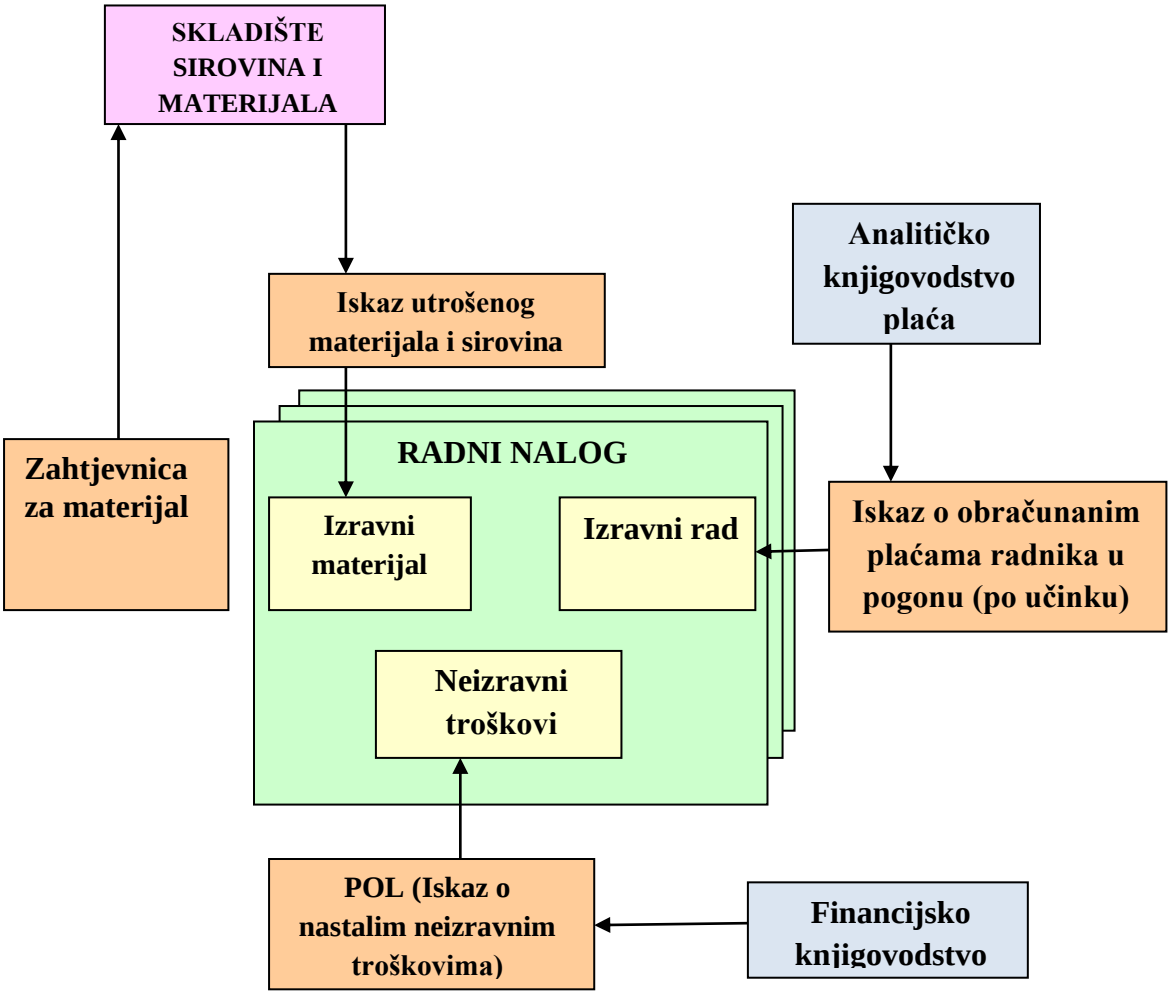
Kada se zalihe sirovina, materijala i ugradbenih dijelova pripremaju za potrebe proizvodnje, takve radove nazivamo dorada, a troškove koji se pripisuju određenoj zalihi

[22] Belak, V. (2006.): Profesionalno računovodstvo, Zgombić&Partneri, Zagreb, str. 467.
[23] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 141.

troškovi dorade. Troškovi dorade mogu biti vanjske usluge domaćih dobavljača kao što su npr. bojanje, plastifikacija, rezanje i sl., te usluge inozemne dorade ili interna dorada. Kada se zalihe šalju na doradu sastavlja se otpremnica, a kada se zaliha vrati sa dorade sastavlja se primka.

3.3. Kretanje isprava u proizvodnom poduzeću

Za knjiženje nastalih poslovnih promjena sastavljaju se iskaz izdanih sirovina i materijala, iskaz obračunanih plaća radnika u pogonu, raspored općih troškova prema mjestima nastanka (POL) i predatnica. Kretanje isprava i povezanost između njih prikazuje slika 1. Prema potrebi za materijalom i sirovinama sastavlja se zahtjevnica za materijal koja se šalje u skladište sirovina i materijala. Skladište sirovina i materijala za izdane sirovine i materijal po radnom nalogu sastavlja iskaz utrošenog materijala i sirovina prema kojem se u radnom nalogu evidentira količina i vrijednost utrošenog materijala. Za potrebe evidentiranja stvarno nastalog troška izravnog rada analitičko knjigovodstvo plaća dostavlja iskaz o obračunatim plaćama radnika u pogonu, pa radni nalog, koji je temeljna isprava u računovodstvu proizvodnje, pruža i informacije o potrebnom broju radnika, njihovim kvalifikacijama i vremenu potrebnom za izradu proizvoda. Financijsko knjigovodstvo prema podatcima iz POL-a pruža informacije o neizravnim troškovima.



Slika 1: Kretanje isprava potrebnih za obračun proizvodnje

Izvor: Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 94.

3.4. Kalkulacija

Pod pojmom kalkulacija podrazumijevamo računanje cijena dobara i usluga, isprave na temelju kojih se računaju cijene dobara i usluga, te dio trgovačkog društva kao organizacijske cjeline u kojoj se kalkulira cijena usluga i dobara. Kalkulacija se sastavlja za svaku vrstu proizvoda, svako mjesto troškova i temelji se na uzročnosti. Cijena svakog učinka sadrži troškove koji su nastali za njegovu proizvodnju. S obzirom na namjenu, svrhe kalkulacije su:[24]

[24] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 113.

- kontrola proizvodnje i poslovanja,

- izračunavanje cijena,

- podloga za poslovnu politiku poduzetnika,

- izračunavanje internih obračunskih cijena,

- podloga za uspoređivanje postupaka i troškova pojedinih mjesta troškova, kalkulacije obračunskih cijena i standardnih troškova,

- izračunavanje vrijednosti kod inventure i za bilancu,

- određivanje vrijednosti kod nadoknade štete i dr.

Kontrola proizvodnje je bitna svrha kalkulacije jer se troškovi ne obračunavaju u vremenskom razdoblju nego po učinku što omogućuje otkrivanje nedostatka koji u vremenskom obračunu nisu vidljivi. Kako bi se ti nedostatci otkrili i na vrijeme uklonili kalkulacija se sastavlja po fazama proizvodnje. Kalkulacija je bitna podloga za analizu rentabilnosti proizvodnje pojedinih učinaka, za analizu politike proizvodnje, politiku cijena, te analizu ekonomičnosti i proizvodnosti svakog mjesta proizvodnje.

Načela za sastavljanje kalkulacije su[25]:

- *Načelo točnosti* zahtijeva da se kalkulacijom obuhvate svi troškovi koji su nastali u proizvodnji nekog proizvoda,
- *Načelo preglednosti* po kojem svi obuhvaćeni troškovi moraju biti prikazani pojedinačno po vrstama i razvrstani po skupinama radi preglednosti,
- *Načelo prilagođenosti* zahtjeva da sadržaj kalkulacije i postupak izrade budu prilagođeni vrstama i sastavu učinka proizvodnje,
- *Načelo usporedivosti* je zahtjev da oblik, sadržaj i rezultat kalkulacije omogućuju njezinu usporedbu s planskim podacima,
- *Načelo pravovremenosti* po kojem kalkulacija treba biti sastavljena na vrijeme, prije donošenja odluka koje će se temeljiti na podacima iz kalkulacije,

[25]Scribd (2012.): Kalkulacije, [Internet], raspoloživo na: http://bs.scribd.com/doc/112983455/791Kalkulacije-Prezentacija [24.09.2015.]

- *Načelo ekonomičnosti* zahtjeva da se pri izradi kalkulacije koriste što jednostavniji postupci, koji ne traže više vremena i truda nego što je potrebno za dobivanje informacije.

Sa stajališta količine proizvoda u industrijskim se poduzećima primjenjuju ova tri osnovna tipa proizvodnje:[26]

- pojedinačni ili komadni način
- serijski način i
- masovni način proizvodnje.

Više je kriterija podjele kalkulacije[27]:

1. Prema vremenu sastavljanja:
- *planske kalkulacije* sastavljaju se za određeno plansko razdoblje i sastavni su dio master ili ukupnog plana poduzeća, te se uračunavaju veličine koje se žele ostvariti,
- *prethodne ili predkalkulacije* također su planske, ali se sastavljaju neposredno prije početka određenog poslovnog procesa,
- *međukalkulacije* se sastavljaju u faznoj proizvodnji s ciljem utvrđivanja cijene poluproizvoda određene faze proizvodnje,
- *naknadne ili obračunske kalkulacije* sastavljaju se nakon završetka određenog poslovnog procesa a temelje se na stvarnim podacima.

2. Prema cijenama koje se izračunavaju razlikujemo:
- *kalkulaciju nabavne cijene ili troška nabave* koja se primjenjuje u procesu nabave radi utvrđivanja troška nabave,
- *kalkulaciju cijene proizvoda ili usluge* koja se koristi u proizvodnim i uslužnim poduzećima radi utvrđivanja cijene koštanja proizvoda ili usluge, te
- *kalkulaciju prodajne cijene* koja se koristi u procesu prodaje radi utvrđivanja prodajne cijene.

[26]Sveučilište u Zadru (2014.): Interni obračun poslovanja, [Internet], raspoloživo na:http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/2_godina/menadzmensko_rac/INTERNI_OBRACUN_POSLOVANJA_(novo).ppt [24.09.2015.]

[27] Tušek, B. (2015.): Računovodstveno praćenje obračuna proizvodnje, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC//btusek/rac/12.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENO%20PRA%C4%86ENJE%20OBRA%C4%8CUNA%20PROIZVODNJE.pdf [24.09.2015.]

3. Prema potpunosti obuhvaćanja troškova:

- *kalkulacija kojom se obuhvaćaju svi troškovi* tj. kalkulacija po punoj cijeni koštanja,
- *kalkulacija kojom se obuhvaća samo dio troškova* tj. kalkulacija po varijabilnim troškovima.

4. Prema karakteru troškova koji se uzimaju u obzir kao temelj vrednovanja učinaka, kalkulacija se može temeljiti na:

- planskim troškovima,
- stvarnim troškovima,
- standardnim troškovima.

Tri su metode kalkulacije:

1. diviziona (djelidbena) kalkulacija,
2. dodatna kalkulacija
3. *Direct Costing*

U slučaju zbrojne kalkulacije potrebno je odrediti ključ i to na način da su troškovi nastali u proizvodnji nekog proizvoda i terećeni s toliko troškova, a da bi se to postiglo

- opće proizvodne troškove obuhvatiti ukupno bez ikakva prethodnog razvrstavanja ili
- opće proizvodne troškove grupirat odvojeno prema raznim kriterijima pa tako grupirane troškove po različitim ključevima uračunati u cijenu proizvodnje.

Kod zbrojne kalkulacije ključ za raspodjelu općih proizvodnih troškova može se utvrdit na osnovi:[28]

- troškova izravnog materijala,
- izravnog troška rada,
- zbroja izravnih troškova,
- sati izrade,

[28] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 114.

- strojnih sati i sl.

U slučaju zbrojne dodatne kalkulacije na opće troškove proizvodnje ukupno koristi se isti ključ za raspored troškova na učinke, dok se opći troškovi proizvodnje prethodno zbroje.

Diferencirana dodatna kalkulacija, realnije raspoređuje opće troškove, i to prema:[29]

- fazama proizvodnje,
- mjestima troškova,
- funkciji,
- kombinirano.

Djelidbena kalkulacija s ekvivalentnim brojevima se koristi kada u proizvodnji od iste sirovine, istim tehnološkim postupcima, nastaju više srodnih proizvoda koji se razlikuju po dimenziji, kvaliteti ili obujmu. Za računanje ekvivalentnih brojeva uzimaju se:[30]

- naturalni pokazatelji,
- oznake kvalitete,
- normativi izravnih troškova,
- prodajne cijene.

Pod kalkulacijom vezanih proizvoda podrazumijevamo primjenu metode oduzimanja ili metode raspodjele troškova. Ove metode se koriste u slučaju proizvodnje različitih sirovina ali nastalih iz iste sirovine i materijala. U takvoj proizvodnji najčešće nastaje jedan osnovni i jedan ili više sporednih proizvoda, a najčešće se primjenjuje u kemijskoj, prehrambenoj i drvnoj industriji.

Kalkulacija po standardnim troškovima uzima standardne troškove kao element kalkulacije, a standardni ključevi za uključivanje općih troškova u proizvodne troškove utvrđuju se na temelju zamišljenog iskorištenja kapaciteta. Tako mogu nastati razlike između predviđenog iskorištenja kapaciteta i stvarnog iskorištenja.

[29] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 117.
[30] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 123.

Kalkulacija po metodi graničnih ili marginalnih troškova nastala je na pretpostavci da se prodajnom cijenom pokriju samo povećani troškovi za dodatne učinke jer su ostali troškovi već pokriveni postojećim obujmom proizvodnje.

Metoda *Direct Costing* podrazumijeva primjenu izravnih troškova, te u cijenu uračunava:[31]

- materijal izrade,
- plaće izrade,
- izravne usluge drugih,
- varijabilne opće troškove.

Prednost ove metode je što izravni troškovi pokazuju donju granicu do koje se cijene mogu snizit zbog prodaje, a fiksni troškovi omogućuju fleksibilniju raspodjelu po proizvodima za potrebe prodajne cijene.

3.5. Prodaja gotovih proizvoda

Nakon što završi proces proizvodnje i proizvodi se prenesu na skladište vrši se prodaja tih proizvoda. Pri prodaji gotovih proizvoda poduzetnik sastavlja otpremnicu i izlazni račun. Otpremnica sadrži podatke o vrsti i količini proizvoda, dok je cijena prikazana na izlaznom računu. Ako je cijena prikazana na otpremnici riječ je prodajnoj cijeni bez PDV-a.

Prodaja gotovih proizvoda u glavnoj knjizi se knjiži na sljedeći način:[32]

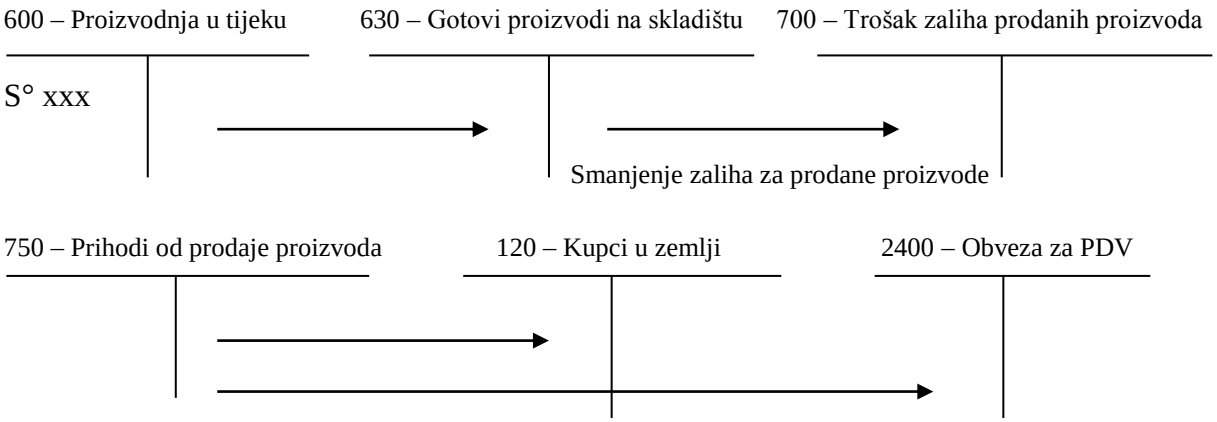
- potraživanja od kupaca uz istodobno priznavanje prihoda i to prodajnoj cijeni bez PDV-a,
- obveza za obračunani PDV,
- smanjenje zaliha uz istodobno knjiženje troška zaliha prodanih proizvoda.

Prihod od prodaje proizvoda poduzetnik će priznati kada su ispunjeni sljedeći uvjeti:[33]

- poduzetnik je na kupca prenio znatan dio rizika i koristi od vlasništva nad proizvodima,

[31] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 136.
[32] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 201.
[33] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 202.

- prodavatelj ne zadržava stalno pravo upravljanja proizvodima u onom stupnju u kojem je povezano s vlasništvom niti učinkovito kontrolira prodaju tih proizvoda,
- svota prihoda se može pouzdano izmjeriti,
- postoji vjerojatnost pritjecanja ekonomskih koristi kod poduzetnika,
- troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s ovom transakcijom mogu se pouzdano mjeriti.



Slika 2: Prodaja gotovih proizvoda koji se otpremaju kupcu iz skladišta

Izvor: Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 201.

4. OBRAČUN I RASPORED TROŠKOVA PROIZVODNJE

4.1. Vrste troškova proizvodnje

Troškovi se po prirodnim vrstama dijele na troškove proizvodnje i „neproizvodne“ tj. opće troškove administracije, uprave i prodaje. Troškovi proizvodnje su svi troškovi koji se obračunavaju po proizvodima. Troškove koji nastaju, od kupnje sirovina i materijala preko rada zaposlenika i strojeva u poduzeću do gotovog proizvoda, možemo podijeliti na:[34]

- *troškove direktnog materijala* koji obuhvaćaju troškove materijala koji se u procesu proizvodnje pretvaraju u nove, gotove proizvode primjenom ljudskog rada te tehnike i tehnologije,
- *troškove direktnog rada* koji obuhvaćaju nadnice i plaće za obavljeni rad, dodatke na plaće, te naknade nadnica i plaća,
- *opći troškovi proizvodnje* tj. *troškovi proizvodne režije* koji obuhvaćaju troškove nastale u vezi s proizvodnjom, osim troškova izravnog rada i materijala.

Troškovi direktnog materijala i troškovi direktnog rada su direktni proizvodni troškovi kojeje moguće identificirati s proizvedenim jedinicama odnosno s nositeljem troška koji je uzrokovao njihov nastanak. Opći troškovi proizvodnje su indirektni proizvodni troškovi koji se ne mogu direktno povezati s nositeljem troškova već se pomoću računovodstvenih metoda alociraju indirektno na nositelje troškova. Troškovi administracije i troškovi prodaje smatraju se indirektnim troškovima jer se također ne mogu identificirati s proizvedenim jedinicama.[35]

Trošak direktnog materijala i trošak direktnog rada tretiraju se kao varijabilni troškovi koji ovise o razini proizvodnje, dok opći troškovi proizvodnje imaju karakteristike i varijabilnih i fiksnih troškova budući da uključuju različite vrste proizvodnih troškova. Opći troškovi proizvodnje moraju se separirati na varijabilnu i fiksnu komponentu. Opći troškovi proizvodnje koji reagiraju na promjenu razine proizvodnje su varijabilni opći troškovi proizvodnje, dok opći troškovi proizvodnje koji ostaju nepromijenjeni na promjenu razine proizvodnje su fiksni opći troškovi proizvodnje.[36]

[34]Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 122.
[35]Dražić Lutilsky I., Perčević, H. (2006.): Računovodstveni modeli ocjene profitabilnosti proizvoda, znanstveni članak, Zbornik Ekonomskog fakulteta u Zagrebu, Vol.4 No.1Prosinac 2006., str. 313.
[36]Dražić Lutilsky I., Perčević, H. (2006.): Računovodstveni modeli ocjene profitabilnosti proizvoda, znanstveni članak, Zbornik Ekonomskog fakulteta u Zagrebu, Vol.4 No.1Prosinac 2006., str. 313.

4.2. Sustavi obračuna troškova

Sustavi obračuna troškova razvili su se zbog alokacije troškova proizvodnje na nositelje troškova. Zadatci sustava obračuna troškova su:[37]

- identifikacija troškova po prirodnim vrstama,
- klasifikacija troškova na troškove proizvoda i troškove razdoblja,
- evidentiranje i obuhvaćanje troškova po mjestima troškova,
- raspoređivanje indirektnih troškova proizvodnje s pomoćnih na glavna mjesta troškova,
- evidentiranje i obuhvaćanje troškova po nositeljima troškova (proizvodima i uslugama),
- utvrđivanje jediničnog troška proizvoda (usluge).

Razvilo je se pet paradigmi koje prikazuju povijesni razvoj obračuna proizvodnje. A to su:[38]

- Paradigma „A“ koja predstavlja eru klasičnog obračuna po potpunim troškovima – stvarni i predviđeni, javlja se u industrijskoj revoluciji (1990. - 1940.),
- Paradigma „B“ koja predstavlja eru obračuna po varijabilnim troškovima i utvrđivanja točke pokrića po užim organizacijskim cjelinama (1940. – 1980.),
- Paradigma „C“ koja predstavlja eru obračuna troškova temeljenih na procesima i aktivnostima (kasne 1980-te. rane 1990-te), te
- Paradigma „D“ koja predstavlja eru obračuna usmjerenih na zadovoljenje standarda tržišta uz uvažavanje potreba i želja kupaca (kasne 1990-te i početak novog stoljeća).

Sustavi obračuna troškova dijele se na tradicionalne i suvremene sustave, razlika se javlja u tome što tradicionalni sustav opće troškove proizvodnje raspoređuje na mjesta troškova, a suvremeni sustav ih raspoređuje na aktivnosti.

[37]Perčević, H. (2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]
[38]Peršić, M. (2007.): Metode obračuna proizvodnje (tradicionalni i suvremeni pristupi), [Internet], raspoloživo na: https://bib.irb.hr/datoteka/343468.Persic_Met_obrac_proiz_2007_IFRS_OP.pdf [26.09.2015.]

4.2.1. Tradicionalni sustav obračuna troškova

Tradicionalni sustav obračuna troškova s obzirom na vrstu proizvodnje dijeli se na:[39]

- sustav obračuna troškova po radnom nalogu,
- procesni sustav obračuna troškova.

Radni nalog je temeljna isprava u računovodstvu proizvodnje jer daje upute proizvodnji što treba proizvest (vrsta proizvoda), od čega (specifikacija potrebnog materijala i radne snage), u kojem vremenu i za koga.[40] Radni nalozi se obračunavaju za razdoblje od mjesec dana. Preporuča se obračunati radne naloge svaki mjesec bez obzira jeli proizvodnja završena ili traje i u sljedećim razdobljima. Zbog toga se koriste nazivi završena proizvodnja i konačan obračun radnih naloga, te privremeni obračun. Obračun po radnom nalogu prikladan je u poslovnim subjektima gdje se proizvode relativno manje količine različitih serija proizvoda koji se uz to međusobno razlikuju u tipovima ugrađenog materijala ili izvršenog rada.

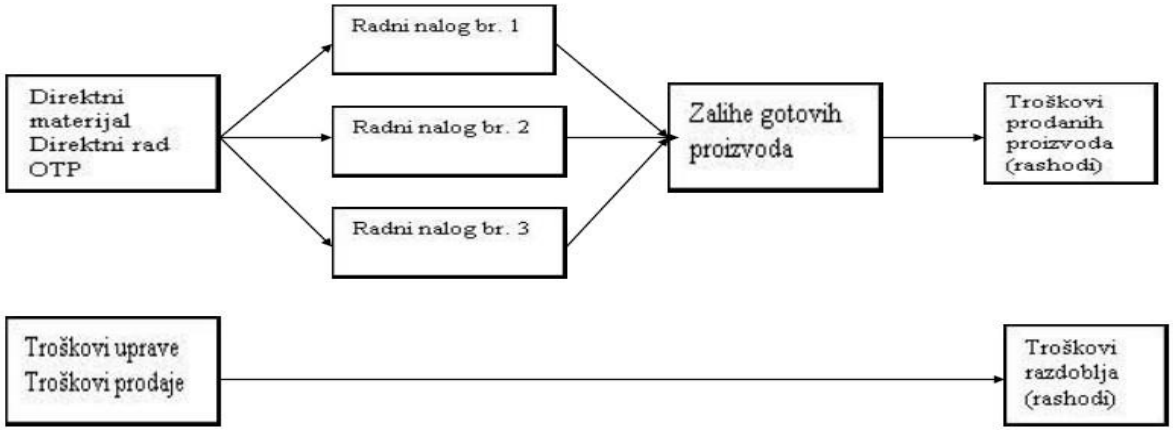
Direktni troškovi proizvodnje direktno se raspoređuju na radni nalog, dok se indirektni troškovi proizvodnje raspoređuju na temelju stope dodatka. Prikaz gotove proizvodnje po svim radnim nalozima kada je proizvodnja gotova je isprava za knjiženje u financijskom knjigovodstvu za razduženje proizvodnje u tijeku i zaduženje skladišta gotovih proizvoda. Dok je prikaz troškova po radnim nalozima kada proizvodnja nije gotova, vrijednost nedovršene proizvodnje. Ukoliko proizvodnja traje više mjeseci, za svaki mjesec tijeka proizvodnje zbrajaju se iznosi na radnim nalozima i kada je proizvodnja završena dobije se točna cijena proizvodnje.

Faze obračuna troškova proizvodnje po radnom nalogu su:[41]

- utvrđivanje radnog naloga koji je izabran kao nositelj troškova,
- utvrđivanje direktnih troškova proizvodnje za radni nalog,
- utvrđivanje baza za raspoređivanje općih troškova proizvodnje na radne naloge,
- izračunavanje stope dodatka općih troškova proizvodnje na radne naloge,

[39]Perčević, H.(2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]
[40] Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 94.
[41]Perčević, H.(2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]

- izračunavanje iznosa općih troškova proizvodnje za svaki radni nalog,
- izračunavanje ukupnog troška proizvodnje radnog naloga dodavajući direktnim troškovima proizvodnje alocirane opće troškove proizvodnje.



Slika 3: Računovodstveni postupak evidentiranja troškova u sustavu obračuna troškova po radnom nalogu

Izvor: Perčević, H.(2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]

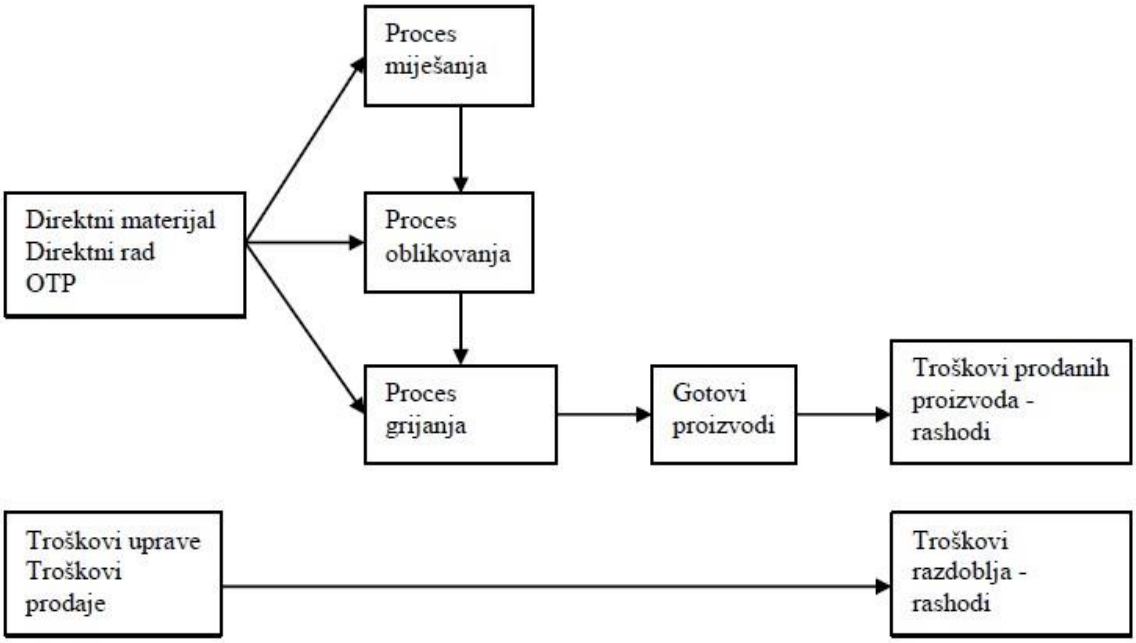
Procesni sustav obračuna troškova se primjenjuje u procesnoj proizvodnji, kada postoji neprekidno odvijanje proizvodnog procesa tj. kada proizvodnja nije uvjetovana narudžbom. Tada nije unaprijed poznata količina proizvodnje u razdoblju te nema radnih naloga. U svakoj fazi proizvodnje se odvijaju proizvodni procesi koji su privremeni nositelji troškova, dok je ukupna proizvodnja konačni nositelj troškova. Proizvodni proces "prenosi" svoje troškove na sljedeću fazu (Troškovi proizvodnog procesa - troškovi nastali u samom procesu + troškovi "preneseni" iz prethodnog procesa), a u zadnjoj fazi se zbrajaju ukupni troškovi proizvodnje. Troškovi proizvodnje se obuhvaćaju po mjestima troškova i po nositeljima troškova.[42]

Faze procesnog obračuna troškova su:[43]

- utvrđivanje kretanja fizičkih jedinica proizvodnje,
- izračunavanje ekvivalentnih jedinica za količinu proizvodnje,

[42]Perčević, H. (2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]
[43]Perčević, H. (2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]

- utvrđivanje troškova proizvodnje za ekvivalentne jedinice,
- utvrđivanje ukupnih troškova proizvodnje za raspoređivanje na dovršenu i nedovršenu proizvodnju,
- raspoređivanje ukupnih troškova proizvodnje na troškove dovršene i nedovršene proizvodnje.



Slika 4: Računovodstveni postupak evidentiranja troškova u procesnom sustavu obračuna troškova

Izvor: Perčević, H.(2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]

Problemi koji se najčešće javljaju kod primjene tradicionalnih sustava obračuna troškova su:[44]

- promjena strukture troškova utječe na alokaciju troškova,
- arbitrarne alokacijske baze ne mogu objektivno rasporediti OTP na proizvode,
- nepouzdan jedinični trošak proizvoda,

[44] Perčević, H. (2012.): ABC metoda – sustav obračuna troškova na temelju aktivnosti, [Internet], raspoloživo na:http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda%20%20sustav%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova%20na%20temelju.pdf [27.09.2015.]

- nepouzdana ocjena profitabilnosti proizvoda,
- pogrešne menadžerske odluke.

4.2.2. Suvremeni sustavi obračuna troškova

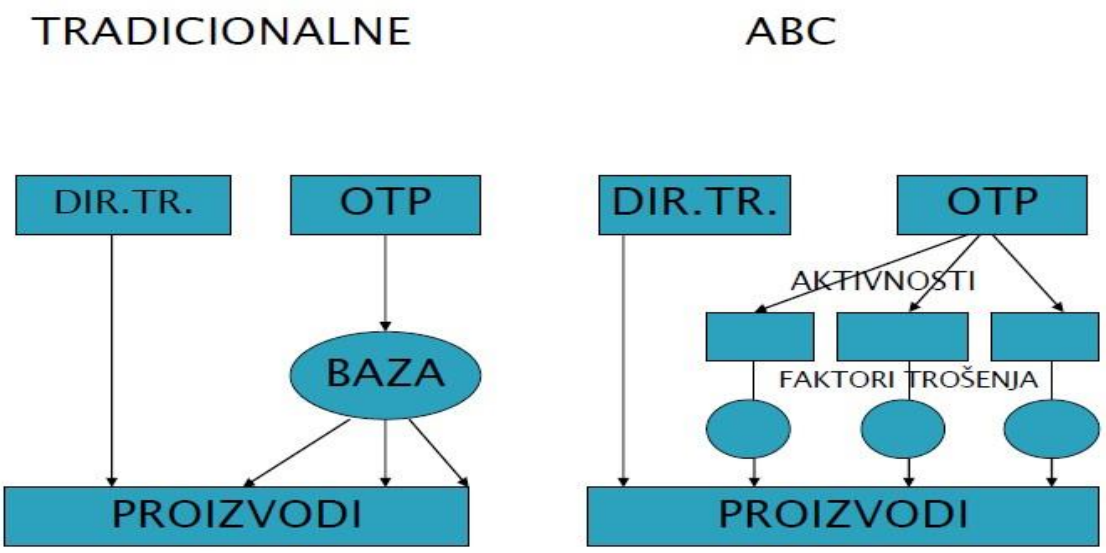
Procjena kretanja troškova u sadašnjosti i budućnosti jedan je od najznačajnijih čimbenika u određivanju cijena proizvoda i usluga, njihove profitabilnosti te formiranja strategije poduzeća, a podrazumijeva primjenu tehnika strateškog upravljanja troškovima. Cooper i Slagmulder tvrde da strateško upravljanje troškovima obuhvaća primjenu različitih tehnika upravljanja troškovima s ciljem unaprijeđenja strateške pozicije poduzeća i smanjenja troškova, a najznačajnije su[45]:

- obračun troškova na osnovu aktivnosti (ABC metoda),
- obračun ciljnih troškova,
- obračun troškova životnog vijeka proizvoda,
- upravljanje troškovima bazirano na analizi vrijednosti i
- kaizen obračun troškova.

U svrhu eliminiranja nedostataka tradicionalnih sustava obračuna troškova R. Kaplan, R. Cooper i T. Johnson razvijaju obračun troškova temeljen na aktivnostima ili procesima - ABC metodu (*Acivity - Based Costing*). Kod ABC metode osnovica za raspoređivanje troškova na nositelje troškova su troškovi aktivnosti. Za razliku od tradicionalnih sustava obračuna troškova koji su razvijeni u periodu radno intenzivne proizvodnje i malenog udjela općih proizvodnih troškova, ABC metoda razvila se s porastom općih proizvodnih troškova u ukupnoj strukturi troškova odnosno s razvojem tehnologije. Obično se naglašavaju dva osnovna obilježja ABC metode i to:[46]

- identificira kratkoročno sve troškove koji nastaju u proizvodnji bez obzira jesu li varijabilni ili fiksni i dugoročno povećava udjel onih troškova s kojima se može efikasno upravljati smanjujući one s kojima se teško upravlja (fiksni),
- uvažavanje troškovne hijerarhije (troškovi potpore pogona, troškovi potpore serije i troškovi jedinice proizvoda) važno je za efikasnost ABC metode gdje treba najprije izračunati ukupne troškove nakon čega jedinične troškove.

[45]Potnik Galić, K. (2011.): Mogućnosti integracije suvremenih metoda upravljanja troškovima s aspekta analize troškova životnog vijeka novog proizvoda, RiM, 12. međunarodna znanstvena i stručna konferencija, Zagreb – Split, str. 60.
[46]Gulin, D. (1992.): ABC metoda u upravljanju troškovima, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda.pdf [27.09.2015.]



Slika 5: Koncept tradicionalne vs. suvremene metode

Izvor: Perčević, H. (2012.): ABC metoda – sustav obračuna troškova na temelju aktivnosti, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda%20%20sustav%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova%20na%20temelju.pdf [27.09.2015.]

Primjena ABC metode usmjerena je na troškovnu hijerarhiju, a to su četiri slijedeće kategorije:[47]

1. *troškove jedinice outputa* koje se odnose na troškove aktivnosti proizvodnje, npr. energija, amortizacija postojenja, troškovi održavanja,
2. *troškove serije proizvoda* koje se odnose na skupinu proizvoda, ne na jedan proizvod,
3. *troškove potpore proizvoda* koje se odnose na troškove dizajniranja i modeliranja proizvoda i
4. *troškove potpore pogona* koje se odnose na opće administrativne troškove pogona, troškove osiguranja uređaja i objekata i sl.

Faze primjene ABC metode su slijedeće:[48]

- utvrđivanje proizvoda koji su nositelji troškova tj. proizvodi za koje se najprije utvrđuju ukupni troškovi zatim troškovi po jedinici proizvoda,
- utvrđivanje direktnih troškova proizvoda, odnosno troškovi direktnog materijala i troškovi direktnog rada koji se direktno raspoređuju na nositelje troškova,

[47]Gulin, D. (1992.): ABC metoda u upravljanju troškovima, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda.pdf [27.09.2015.]
[48]Gulin, D. (1992.): ABC metoda u upravljanju troškovima, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda.pdf [27.09.2015.]

- utvrđivanje aktivnosti (mjesta indirektnih troškova) i baza ili faktora trošenja (mjere) po tim aktivnostima (faktori trošenja mogu biti broj resetiranja opreme, broj isporuka proizvoda, proizvodne operacije (rezanje, zavarivanje, poliranje itd.)),
- utvrđivanje iz računovodstvene evidencije indirektnih troškova proizvodnje (OTP) po pojedinim aktivnostima,
- alociranje indirektnih troškova na pojedine proizvode pomoću izabranih baza ili faktora trošenja,
- utvrđivanje indirektnih troškova po jedinici proizvoda ili usluge,
- utvrđivanje ukupnih troškova proizvodnje i troškova po jedinici proizvoda ili usluge.

ABC metoda se razvila kroz četiri faze, a to su:[49]

- Prva generacija - Kaplan & Cooper: temeljni cilj je bio utvrditi točan jedinični trošak proizvodnje; naglasak je stavljen na faktorima trošenja neovisnih o količini proizvodnje,
- Druga generacija - Mecimore, Bell, Turney, Cooper, Kaplan: pozornost usmjerena na aktivnosti (procese) koje su predmetom kontinuiranog poboljšanja; početak razvoja upravljanja troškovima aktivnosti tj. upravljanja aktivnostima (ABM); aktivnosti (procesi) usko definirane i nedovoljno povezane,
- Treća generacija - Shank, Govindarajan, Maisel, Morrissry, Oehm, Hubbel, Roztocki: šire definiranje aktivnosti tj. procesa (ukupna djelatnost jedne poslovne jedinice); klasifikacija aktivnosti na one koje stvaraju novu vrijednost i one koje ne stvaraju novu vrijednost,
- Četvrta generacija: integracija s novim konceptima mjerenja vrijednosti (EVA) i novim sustavima obračuna troškova (Target Costing, troškovi kvalitete, obračun troškova životnog vijeka proizvoda LCC i sl.).

Uz ABC metodu u suvremene sustave obračuna troškova možemo ubrojiti i obračun ciljnih troškova (TC), obračun troškova životnog vijeka (LCC), obračun troškova okoliša (LCA), te obračun troškova kvalitete (TQ).

[49]Perčević, H. (2012.): ABC metoda – sustav obračuna troškova na temelju aktivnosti, [Internet], raspoloživona:http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda%20%20sustav%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova%20na%20temelju.pdf [27.09.2015.]

Koncept ciljnih troškova (*Target Costing*) nam govori koliko proizvod smije koštati, a ne koliko će koštati. Podrazumijeva skup instrumenata za planiranje, nadzor i odlučivanje o troškovima koji nastupe već u ranim fazama planiranja proizvoda i proizvodnje sa svrhom pravodobnog oblikovanja strukture troškova u odnosu na zahtjeve tržišta, te nalaže strogu usmjerenost na želje, potrebe i vrijednosti kupaca koje pretvara u proizvode i usluge. Razvilo ga je 1963. godine japansko poduzeće Toyota. Unutar TC-a razvile su se tri metode, a to su metoda oduzimanja, metoda zbrajanja i integrirana metoda. [50]

Troškovi životnog vijeka proizvoda (LCC – Life Cycle Costing) su ukupni troškovi životnog vijeka proizvoda (svake pojedine alternativne mogućnosti), svedeni na sadašnju vrijednost odlučivanja. Dobiju se kao zbroj troškova ulaganja u novi proizvod, troškova korištenja i održavanja, ostalih troškova i koristi (relevantni financijski i nemonetarni troškovi svedeni na sadašnju vrijednost), te troškova repozicioniranja proizvoda tijekom njegova vijeka trajanja koji se vezuju uz produženje osnovnog vijeka trajanja i imaju karakter investicijskog ulaganja koje povećava ostatak vrijednosti nakon isteka životnog vijeka trajanja, od čega oduzimamo ostatak vrijednosti nakon isteka životnog vijeka proizvoda koji se umanjuje za troškove zbrinjavanja otpada (npr. vrijednost sekundarne sirovine...).[51]

Obračun troškova okoliša (LCA – Life Cycle Assessment) za razliku od obračuna troškova životnog vijeka proizvoda, podrazumijeva procjenu troškova u realnom vremenu. Troškove u samom procesu proizvodnje i njihovom korištenju sagledava s ekonomskog, društvenog i ekološkog aspekta. Vrste troškova okoliša koje se mogu javiti su konvencionalni troškovi (troškovi kapitala, imovine, materijala, zaliha i sl.), potencijalno skriveni troškovi (uobičajeni, anticipativni, posljedični i dobrovoljni troškovi), nepredvidivi troškovi, te troškovi image-a i odnosa s interesnim skupinama.[52]

Obračun troškova kvalitete (TQ – Total Quality) dio je internog obračuna i ne temelji se na računovodstvenim propisima, već se naglasak stavlja na kreativnost menadžerskog računovođe da osigura informacijsku osnovicu za zadovoljene određenih upravljačkih zahtjeva menadžmenta. Računovodstvo troškova kvalitete ima zadatak osigurati informacijsku osnovicu za prepoznavanje područja mogućeg snižavanja ukupnih troškova, a u

[50]Peršić, M., Janković, S. (2012.): Ciljni troškovi, [Internet], raspoloživo na: http://fmtu.lumens5plus.com/sites/fmtu.lumens5plus.com/files/71-72f95632e8bd728929448812e38078a6.pdf [06.10.2015.]

[51] Peršić, M. (2007.): Metode obračuna proizvodnje (tradicionalni i suvremeni pristupi), [Internet], raspoloživo na: https://bib.irb.hr/datoteka/343468.Persic_Met_obrac_proiz_2007_IFRS_OP.pdf [26.09.2015.]

[52]Peršić, M. (2007.): Metode obračuna proizvodnje (tradicionalni i suvremeni pristupi), [Internet], raspoloživo na: https://bib.irb.hr/datoteka/343468.Persic_Met_obrac_proiz_2007_IFRS_OP.pdf[26.09.2015.]

cilju povećanja ukupne uspješnosti poslovanja. Normativna uporišta za praćenje troškova kvalitete proizlaze iz odredbi slijedećih međunarodnih ISO normi i to: ISO 9004-1:1994., ISO 8402:1994., ISO 10014:1995., ISO 9001:2000. i ISO 9004:2000.[53]

4.3. Računovodstvene metode obračuna troškova

Računovodstveni standardi uređuju koje se metode obračuna troškova trebaju primjenjivati s ciljem istinitog, fer i potpunog izvještavanja, ali poduzetnik ima mogućnost odabrati bilo koju dostupnu metodu obračuna troškova za potrebe svog internog izvještavanja. Metode obračuna troškova koje se koriste su[54]:

1. metode vrednovanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda,
2. metode obračuna troškova zaliha sirovina i materijala,
3. metode obračuna amortizacije,
4. metode raspoređivanja općih troškova proizvodnje s pomoćnih na glavna mjesta troškova,
5. metode raspoređivanja općih troškova proizvodnje s glavnih mjesta troškova na nositelje troškova (proizvode i usluge).

Metode vrednovanja zaliha proizvodnje gotovih proizvoda podrazumijevaju mjerenje zaliha koje se obavlja po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno što je niže. U troškove zaliha uključujemo sve troškove vezane za nabavu zaliha, troškove konverzije i sl., dok prema HSFI-u 10 imamo troškove koje ne smijemo uključiti u troškove zaliha. To su neuobičajeni troškovi otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova, administrativni opći troškovi koji se ne odnose na dovođenje zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje, troškovi skladištenja i troškovi prodaje. Ovi troškovi se evidentiraju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali. Poduzetnik se može odlučiti i za primjenu metode standardnog troška koja uzima u obzir uobičajene količine materijala i rezervnih dijelova, rada, te učinkovitost i iskorištenost kapaciteta.[55]

Metode obračuna troškova zaliha sirovina i materijala su FIFO metoda, metoda ponderiranog prosječnog troška, LIFO metoda, HIFO metoda, NIFO metoda i metoda stalnih

[53]Peršić, M., Drljača, M. (2012.): Interaktivnost računovodstva i menadžmenta kvalitete, [Internet], raspoloživo na: https://bib.irb.hr/datoteka/172223.Tr_kV_casopis_Drljaca.doc [06.10.2015.]
[54] Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 95.
[55]Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 95.

cijena. Za potrebe izvještavanja koriste se samo FIFO metoda i metoda ponderiranog prosječnog troška, dok ostale metode nisu dopuštene. FIFO metoda („first in - first out“) podrazumijeva postupak u kojem se stavka zaliha koja je prva nabavljena prva i upotrebi tj. utroši u postupku proizvodnje. Na taj način vrijednost utrošenog materijala iskazuje se po starijim cijenama koje su obično i niže pa je i vrijednost proizvodnje niža. PPC metoda (metoda ponderiranog prosječnog troška) podrazumijeva postupak po kojem se trošak neke stavke određuje temeljem prosječnog ponderiranog troška svih stavki na početku razdoblja i troška sličnih stavki koje su kupljenje ili proizvedene u tom razdoblju.[56]

Metode obračuna amortizacije utječu na visinu općih troškova proizvodnje uzimajući u obzir da je trošak amortizacije neizravni trošak. Metode obračuna amortizacije se dijele na funkcionalne i vremenske metode. Funkcionalne metode osnovane su na funkciji ili intenzitetu korištenja sredstava dugotrajne imovine, a vremenske metode obračuna amortizacije odnose se na korisni vijek trajanja sredstava dugotrajne imovine. Pod vremenske metode obračuna ubrajamo proporcionalnu, progresivnu i degresivnu metodu. Koju god metodu amortizacije poduzetnik odluči koristiti treba je provjeriti barem na kraju poslovne godine i ako se utvrdi značajna promjena očekivanog okvira trošenja imovine, metodu treba promijeniti kako bi se održavale nastale promjene.[57]

Metode raspoređivanja općih troškova proizvodnje s pomoćnih na glavna mjesta troškova su izravna (direktna) metoda, neizravna (indirektna) metoda i recipročna metoda. Izravna metoda se primjenjuje kada se troškovi terete samo na jedno pomoćno mjesto, dok se neizravna metoda primjenjuje kada postoji više pomoćnih mjesta koja su međusobno povezana te se troškovi prenose s jednog na drugo pomoćno mjesto sve do glavnog mjesta. Recipročna metoda se koristi kada troškovi nastali na pomoćnim mjestima raspoređuju na glavna mjesta na temelju postotka.[58]

Metode raspoređivanja općih troškova proizvodnje s glavnih mjesta troškova na nositelje troškova su tradicionalni sustavi obračuna troškova i suvremeni sustavi obračuna troškova. U slučaju tradicionalnih sustava obračuna troškova imamo sustav obračuna troškova po radnom nalogu i sustav obračuna troškova za liniju proizvoda. Suvremeni sustav obračuna troškova raspoređuje troškove prema aktivnostima, tj. ABC metoda. Sustav obračuna troškova po radnom nalogu ili sustav obračuna troškova po poslu prati svaki nalog i prikuplja iz njih

[56] Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 96.
[57] Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 96.
[58] Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 96.

podatke o nastalim troškovima za svaku jedinicu proizvoda ne uzimajući u obzir obračunsko razdoblje. U sustavu obračuna troškova za liniju proizvoda prikupljaju se podatci o troškovima nastalim u stvaranju proizvoda u obračunskom razdoblju, a trošak jedinice proizvoda dobije se podjelom ukupnih troškova brojem jedinica proizvedenog proizvoda.[59]

4.4. Raspored troškova proizvodnje

Troškovi koji nastaju u poslovanju poduzeća dijele se na uskladištive i neuskladištive troškove. Uskladištivi troškovi ili troškovi zaliha su troškovi koji se uključuju u troškove zaliha, tj. cijenu proizvodnje. Evidentiraju se kao rashod u računu dobiti i gubitka kada se zalihe prodaju. Dijele se na izravne (troškovi koji se mogu odredit po jedinici učinka) i neizravne troškove (troškovi koji se ne mogu odrediti po jedinici učinka). Neuskladištivi troškovi su troškovi koji se ne uključuju u vrijednost zaliha jer nisu izravno vezani za proizvodnju. Prikazuju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali, a podrazumijevaju troškove uprave, prodaje i administracije, amortizaciju dugotrajne imovina, najam imovina, kamate i sl.

Kako bi se raspored izravnih i neizravnih troškova mogao praktično izvest potrebno je obaviti niz izračuna koji se unose u pogonski obračunski list. Ti postupci se moraju obavljati u skladu sa ZOR-om, MRS-ovima, HSFI i računovodstvenim politikama poduzetnika. Pogonski obračunski list je isprava koja pruža:[60]

- podatke za raspored troškova poslovanja na uskladištive i troškove razdoblja,
- zbrojene podatke za financijsko knjigovodstvo radi prijenosa na razred 6 (za uskladištive troškove) i razred 7 (za troškove razdoblja),
- sve potrebne podatke za praćenje kretanja troškova proizvodnje po mjestima i nositeljima troškova,
- pouzdane podatke za prethodne i naknadne kalkulacije.

Promet koji nastane u toku obračunskog razdoblja se zbraja na kraju razdoblja i sastavlja se Izvod ostvarenog prometa koji služi kao temelj za sastav obračuna pogona u pogonskom knjigovodstvu.

[59] Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 97.
[60] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 103.

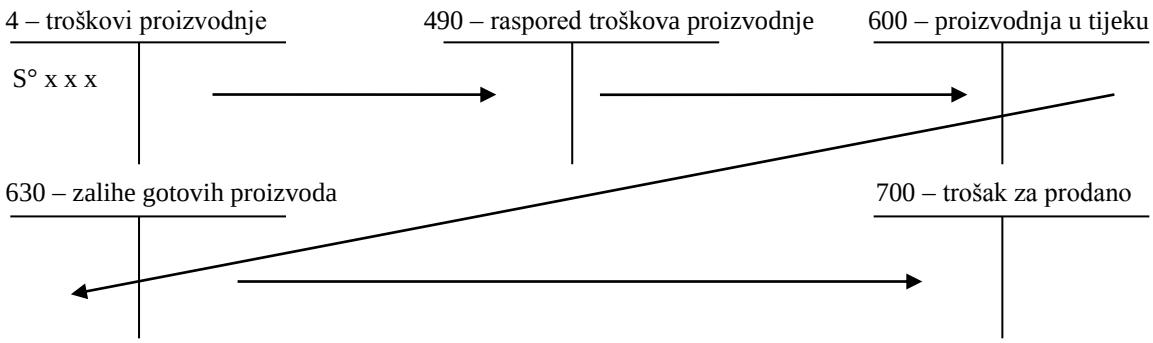
Troškovi se u POL-u javljaju kao primarni ili sekundarni, a s obzirom na pojedino mjesto troška mogu biti pojedinačni ili opći troškovi tog mjesta troška. Pod primarnim troškovima u POL-u se razumiju svi oni troškovi koji nastaju utroškom proizvodnih činitelja, tj. dobara nabavljenih na tržištu, a imaju osnovu u vrstama troškova obuhvaćenih na računima razreda 4. To su npr. troškovi materijala, troškovi amortizacije, otpisa sitnog inventara, plaća zaposlenika,eksterno nabavljene energije i drugo. Za razliku od njih, sekundarni troškovi nastaju utroškom interno proizvedenih učinaka. To su npr. troškovi grijanja i hlađenja iz vlastite kotlovnice, troškovi prehrane osoblja u vlastitoj menzi, troškovi servisiranja uređaja i opreme iz vlastite radionice i sl.[61]

Raspored troškova poslovanja mora osigurati:[62]

- raspored troškova prema MRS-u 2 i HSFI 10 na troškove proizvodnje i troškove razdoblja,
- raspored općih troškova po prirodnim vrstama na mjesta nastanka troška,
- međusobni obračun troškova između pojedinih mjesta troškova,
- utvrđivanje računskog ključa za raspodjelu OTP-a na završenu proizvodnju učinka.

Prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za određeno razdoblje raspoređuju se troškovi nastali u procesu proizvodnje po radnom nalogu. Kod knjiženja poslovnih događaja vezanih za proizvodnju prvo se svi troškovi knjiže na kontima troškova tj. razredu 4, a zatim se prenose na konta proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda. Raspored troškova proizvodnje tj. uskladištivih troškova se obavlja kao što je prikazano na slici 1.

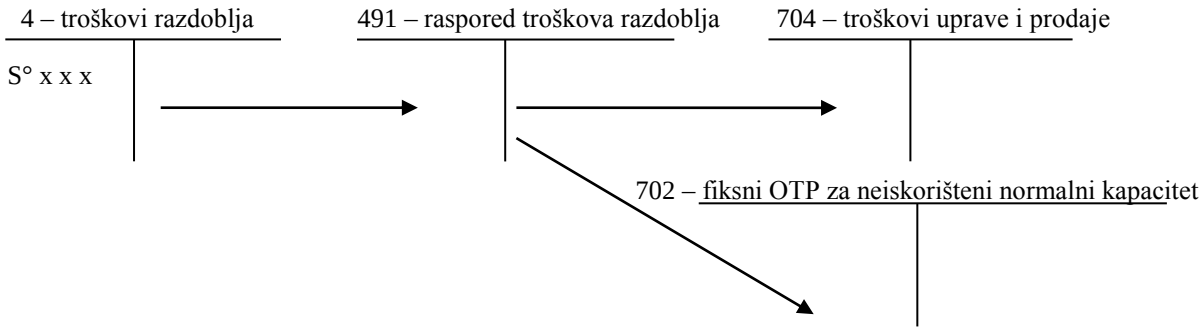
[61]Sveučilište u Zadru (2014.): Interni obračun poslovanja, [Internet], raspoloživo na: http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/2_godina/menadzmensko_rac/INTERNI_OBRACUN_POSLOVANJA_(novo).ppt [24.09.2015.]
[62] Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 103.



Slika 6: Raspored troškova proizvodnje

Izvor: Prikaz autora

Raspored neuskladištivih troškova taj, troškova razdoblja se obavlja kao što je prikazano na slici 2.



Slika 7: Raspored troškova razdoblja

Izvor: Prikaz autora

5. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE PROCESA PROIZVODNJE NA PRIMJERU PODUZEĆA „NOVOKMET D.O.O.“

5.1. Osnovni podatci o poduzeću

Novokmet d.o.o. je obiteljska tvrtka koja uspješno posluje već dugi niz godina. Osnovana je 1970. godine kao bravarska radionica i nakon nekoliko godina prelaze na proizvodnju PVC i ALU stolarije. Tvrtka je upisana u Trgovačkom sudu Split s temeljnim kapitalom od 908,000.00 kn, dok se sjedište tvrtke nalazi u Kaštel Lukšiću. Za potrebe proizvodnih i administrativnih poslova u tvrtci je zaposleno ukupno 15 radnika.

Osnovna djelatnost tvrtke je proizvodnja visokokvalitetne građevinske stolarije u suradnji s vodećim svjetskim proizvođačem Salamander, dok u izradi aluminijske stolarije koriste profile tvrtke Feal.

U ponudi imaju proizvode od ALU stolarije i PVC stolarije. Aluminijska stolarija je pogodna za sve vrste poslovnih i stambenih objekata, u ponudi sa ili bez termo mosta i u različitim bojama po želji kupaca. Aluminijski profil s prekinutim termičkim mostom je pogodan za sve vrste fasadnih otvora, dok aluminijski profil bez prekinutog termičkog mosta ima široku primjenu u interijerima i na objektima gdje toplinska izolacija nije prioritet. Od aluminijske stolarije nude sljedeće proizvode[63]:

- aluminijska vrata,
- aluminijske prozore,
- aluminijske grilje koje se po modelu otvaranja dijele na zaokretne, preklopne, klizne i harmo; dok se prema zasjenjivanju dijele na grilje s pomičnim lamelama, grilje s fiksnim lamelama, škure ili pune grilje, te
- ograde.

U proizvodnji proizvoda od PVC stolarije koriste Salamander 3D sustav profila koji predstavlja vrhunac ponude salamanderovih PVC profila. Njegove osnovne karakteristike su elegantni zaobljen dizajn, odlična zvučna i toplinska izolacija koja osigurava značajne uštede u troškovima grijanja te veliko smanjenje buke koja je pratilac suvremenog načina života. Salamander od 1974. godine svojim kupcima nudi standarde u proizvodnji prozora i vrata

[63]Novokmet d.o.o. (2015.): ALU stolarija [Internet], raspoloživo na: http://www.novokmet.hr/alu.php [17.10.2015.]

kojisu uvijek ispred svog vremena. Salamander 3D su apsolutna tehnička inovacija na tržištu prozora. Prednosti PVC stolarije su[64]:

- odlična toplinska izolacija,
- odlična zvučna izolacija,
- lijep estetski izgled,
- dugotrajnost,
- otpornost na vremenske utjecaje,
- lako i jednostavno čišćenje i održavanje,
- nema bojanja i lakiranja.

U ponudi imaju sljedeće proizvode od PVC stolarije[65]:

- prozori,
- ulazna vrata,
- klizne stijenke.

Osim proizvoda aluminijske i PVC stolarije u svom proizvodnom asortimanu nude i slijedeće proizvode[66]:

- komarice koje su jednostavno i funkcionalno rješenje za zaštitu doma od insekata; u ponudi imaju profile u bijeloj i smeđoj boji uz mogućnost podizanja i spuštanja po potrebi,
- unutarnje PVC klupice koje osiguravaju odličnu toplinsku izolaciju, dugovječnost, raspoložive u bijeloj boji i imitaciji mramora,
- vanjske aluminijske klupice koje su dugotrajne i otporne na vremenske utjecaje, raspoložive u bijeloj boji,
- alu rolete punjene poliuretanom, otporne na mehanička oštećenja i dodatno povećavaju toplinsku i zvučnu izolaciju,
- harmo stijene koje su idealno estetsko rješenje koje omogućava elegantnost, modernost prostora uz minimalno zauzimanje mjesta a maksimalan protok dnevnog svijetla,

[64] Novokmet d.o.o. (2015.): PVC stolarija [Internet], raspoloživo na: http://www.novokmet.hr/pvc.php [17.10.2015.]
[65] Novokmet d.o.o. (2015.): PVC stolarija [Internet], raspoloživo na: http://www.novokmet.hr/pvc.php [17.10.2015.]
[66] Novokmet d.o.o. (2015.): Proizvodi [Internet], raspoloživo na: http://www.novokmet.hr/proizvodi.php [17.10.2015.]

- garažna sekcijska vrata koja su optimalna varijanta za zatvaranje garažnih prostora uz toplinsku i zvučnu izolaciju; mogućnost ručnog otvaranja ili uz pomoć motora s centralom, prijemnikom i daljinskim upravljačem; u sklopu vrata moguća ugradnja prozora ili vrata za prolaz osoba.

Tvrtka je prema klasifikaciji iz čl. 5. Zakona o računovodstvu razvrstana u grupu malih poduzetnika. Sastavlja temeljne financijske izvještaje: bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz temeljne financijske izvještaje u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

5.2. Računovodstveno praćenje procesa proizvodnje

Na konkretnom primjeru prikazati će se način na koji tvrtka „Novokmet d.o.o.“ evidentira i računovodstveno prati proces proizvodnje proizvoda. Tvrtka radi na način da se unaprijed sastavlja plan proizvodnje kako bi se osigurala određena količina zaliha sirovina i materijala koji su odmah po primitku narudžbe spremni za korištenje.

5.2.1. Nabava sirovina i materijala

Od dobavljača „D.B.T. d.o.o.“ nabavljena je određena količina zaliha materijala u iznosu od 7,190.04 kn uz račun br. 14/0000914, račun je prikazan na slici br. 8. Primkom br. 43-00 materijal je zaprimljen na skladište materijala tvrtke „Novokmet d.o.o.“. Primka br. 43-00 prikazana je na slici broj 9. Po primitku materijala roba se evidentira u ulaznim računima, temeljnici br. 3, vidljivoj na slici br. 10, ali i u dnevniku na sljedeći način:

Tablica 1.: Dnevnik

REDNI BROJ	OPIS	KONTO	IZNOS	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
1.	Dobavljač	2200		8,987.57
	Pretporez po ulaznim računima	1400	1,797.53	
	Zalihe sirovina i materijala	3100	7,190.04	

Izvor: Izračun autora

DBT
Poduzeće za trgovinu, uvoz-izvoz i proizvodnju metalnih izrađevina
D.B.T. d.o.o., Nova ulica2, 10290 Zaprešić, OIB: [redacted], Tel. 01 3349 100, Fax. 01 3349 107, www.dbt.hr, IBAN:HR6723600001101282747 ZABA; IBAN:HR9523400091110598467 PBZ

NOVOKMET d.o.o.
Komjate 30
21215 KAŠTEL LUKŠIĆ

Račun br.14/0000914

Br. rač. PU: 914/KDB/1

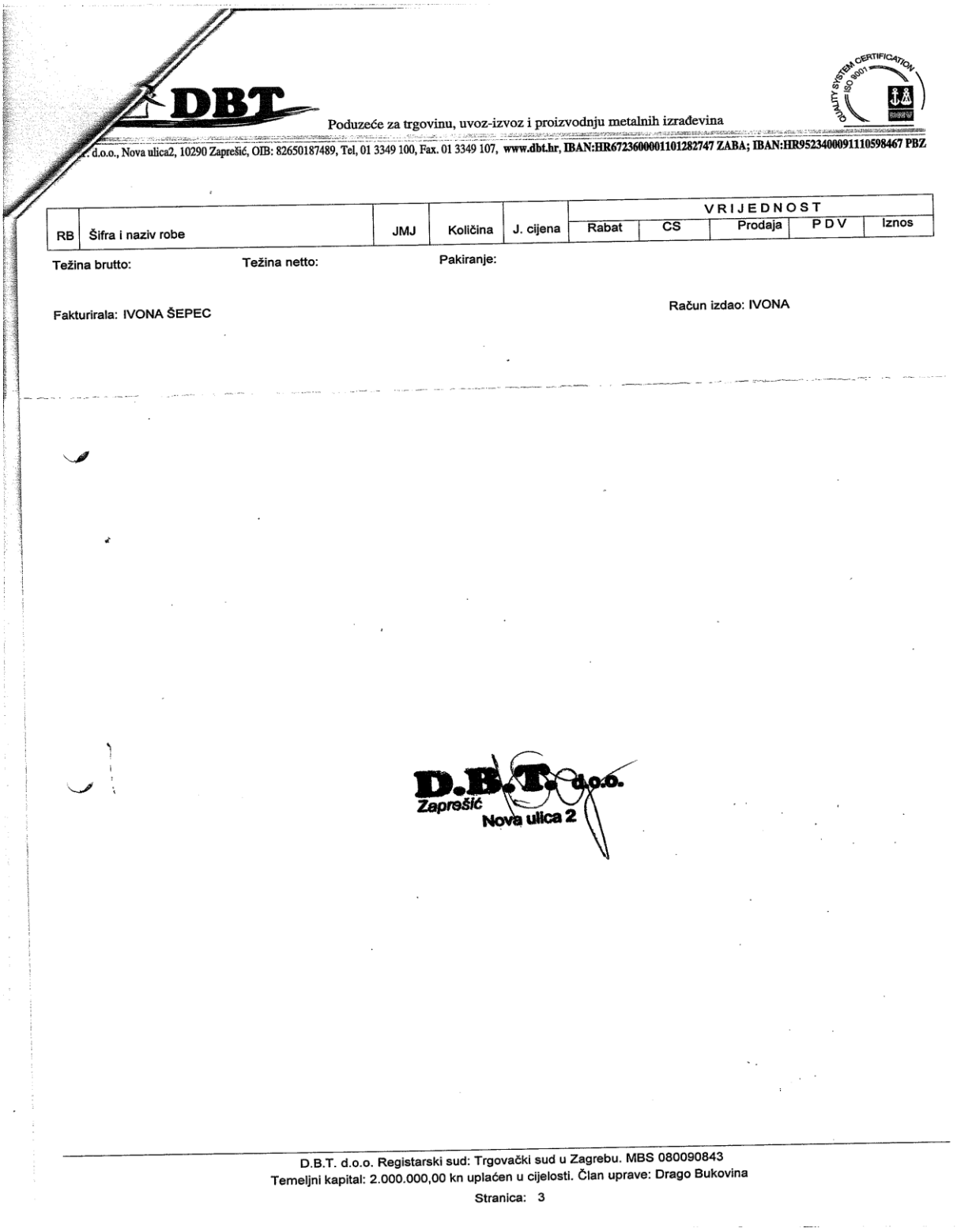
OIB par.: 06182177898
ZAPREŠIĆ, 22.01.2014 9:36
Dospijeće: 8.03.2014 Datum otpreme: 22.01.2014

Način plaćanja: transakcijski račun
Poziv na broj:HR02 - 914

Otpremnice: 14/0000938 od 21.01.2014.

RB	Šifra i naziv robe	JMJ	Količina	J. cijena	VRIJEDNOST Rabat	CS	Prodaja	PDV	Iznos
1	FBFE1041-100050 TS KUTNA SPOJNICA KF-12/20-13 D	kom	50,000	11,82	34,0000%	0,0000%	390,06	25,0000%	591,00
2	FBFE1042-100050 TS KUTNA SPOJNICA KF-12/20-13 L	kom	50,000	11,82	34,0000%	0,0000%	390,06	25,0000%	591,00
3	294161 TS KAPICA KUT.SPOJNICE FEB D BIJELA	kom	50,000	1,81	34,0000%	0,0000%	59,73	25,0000%	90,50
4	294321 TS KAPICA KUT.SPOJNICE FEB L BIJELA	kom	50,000	1,81	34,0000%	0,0000%	59,73	25,0000%	90,50
5	302880 TS KUTNI LEŽAJ KF D6X8	kom	250,000	7,93	34,0000%	0,0000%	1.308,45	25,0000%	1.982,50
6	FBLB0060-100060 TS OSOVINA KUTNOG LEŽAJA 7	kom	250,000	1,32	34,0000%	0,0000%	217,80	25,0000%	330,00
7	226124 TS KAPICA KUT.LEŽAJA EL O BIJELA FKEO0010-002081	kom	250,000	1,07	34,0000%	0,0000%	176,55	25,0000%	267,50
8	226148 TS KAPICA KUT.LEŽAJA EL U BIJELA FKEU0010-002080	kom	250,000	1,07	34,0000%	0,0000%	176,55	25,0000%	267,50
9	302897 TS LEŽAJ ŠKARA KF D6X8 DH	kom	250,000	4,98	34,0000%	0,0000%	821,70	25,0000%	1.245,00
10	280010 TS OSOVINA LEŽAJA ŠKARA 6mm	kom	250,000	2,23	34,0000%	0,0000%	367,95	25,0000%	557,50
11	226735 TS KAPICA LEŽAJA ŠKARA S-BIJELA	kom	250,000	1,40	34,0000%	0,0000%	231,00	25,0000%	350,00
12	229842 TS KAPICA SPOJ.ŠKARA WKF BIJELA	kom	250,000	1,26	34,0000%	0,0000%	207,90	25,0000%	315,00
13	283653 TS SPOJNICA ŠKARA KF-12/20-13 DH	kom	250,000	7,33	34,0000%	0,0000%	1.209,45	25,0000%	1.832,50
14	278642 TS KUTNIK VSO - KRATKI	kom	25,000	30,02	34,0000%	0,0000%	495,33	25,0000%	750,50
15	FRKA0540-100060 TS KIP LEŽAJ A2860 S-ES (rehau S730,salamander 3D)	kom	100,000	7,98	34,0000%	0,0000%	526,68	25,0000%	798,00
16	285046 TS ZATVORNI ELEMENT 56 A1906 (rehau S730,salamand3D)	kom	500,000	1,67	34,0000%	0,0000%	551,10	25,0000%	835,00

Ukupno:	10.894,00
Ukupni popusti:	3.703,96
Ukupni netto:	7.190,04
Ukupni PDV:	1.797,53



DBT

Poduzeće za trgovinu, uvoz-izvoz i proizvodnju metalnih izrađevina

d.o.o., Nova ulica2, 10290 Zaprešić, OIB: 82650187489, Tel, 01 3349 100, Fax. 01 3349 107, www.dbt.hr, IBAN:HR6723600001101282747 ZABA; IBAN:HR9523400091110598467 PBZ

RB	Šifra i naziv robe	JMJ	Količina	J. cijena	VRIJEDNOST				
					Rabat	CS	Prodaja	PDV	Iznos

Težina brutto: Težina netto: Pakiranje:

Fakturirala: IVONA ŠEPEC

Račun izdao: IVONA

D.B.T. d.o.o. Zaprešić Nova ulica 2

D.B.T. d.o.o. Registarski sud: Trgovački sud u Zagrebu. MBS 080090843
Temeljni kapital: 2.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti. Član uprave: Drago Bukovina

Stranica: 3

Slika 8: Račun br. 14/0000914 od dobavljača „D.B.T.“

Izvor: Novokmet d.o.o

NOVOKMET D.O.O.

Primka br. 43-00

Poslovnica : 00 ,SKLADIŠTE MATERIJALA ,Br. knjige 146 Str. 1

Dok. i dobavljač : 14/0000914, 22.01.2014, 0009 - "D.B.T." D.O.O. J.B.JELAČIĆA 22.01.2014

Rbr.	Šifra	Naziv artikla	JM	Količina	Fakt. cijena	Rabat%	ZT	Nab. cijena
1	1024	F-KF23 KUTNA SPOJNICA D I L	KOM	50.000	11.82	34.00	0.00	7.80
2	1024	F-KF23 KUTNA SPOJNICA D I L	KOM	50.000	11.82	34.00	0.00	7.80
3	1028	F-KF23 KAPICA KUTNE SPOJNICE	KOM	50.000	1.81	34.00	0.00	1.19
4	1028	F-KF23 KAPICA KUTNE SPOJNICE	KOM	50.000	1.81	34.00	0.00	1.19
5	1022	F-KF23 KUTNI LEŽAJ KF D6X12	KOM	250.000	7.93	34.00	0.00	5.23
6	1026	F-KF23 OSOVINA KUTNOG LEŽAJA	KOM	250.000	1.32	34.00	0.00	0.87
7	1027	F-KF23 KAPICA KUTNOG LEŽAJA	KOM	250.000	1.07	34.00	0.00	0.71
8	1027	F-KF23 KAPICA KUTNOG LEŽAJA	KOM	250.000	1.07	34.00	0.00	0.71
9	1022	F-KF23 KUTNI LEŽAJ KF D6X12	KOM	250.000	4.98	34.00	0.00	3.29
10	1025	F-KF23 OSOVINA LEŽAJA ŠKARA	KOM	250.000	2.23	34.00	0.00	1.47
11	1029	F-KF23 KAPICA LEŽAJA ŠKARA	KOM	250.000	1.40	34.00	0.00	0.92
12	1030	F-KF23 KAPICA SPOJNICE ŠKARA	KOM	250.000	1.26	34.00	0.00	0.83
13	1031	F-KF23 SPOJNICA ŠKARA	KOM	250.000	7.33	34.00	0.00	4.84
14	1010	TS KUTNIK VSO F2301	KOM	25.000	30.02	34.00	0.00	19.81
15	1004	TS KIP LEŽAJ A2040 S-ES (ALUPLAST)	KOM	100.000	7.98	34.00	0.00	5.27
16	1008	F-KF23 ZATV. ELEM. A1900SIG. 224960	KOM	500.000	1.67	34.00	0.00	1.10

Fakturni iznos(bez pov. nak.)	**10,894.00**
Iznos rabata	**3,703.96**
Osnovica 5%	**0.00**
Osnovica 13%	**0.00**
Osnovica 25%	**7,190.04**
Predporez	**1,797.51**
Zavisni trošak	**0.00**
Razlika zav. trošk	**0.00**
Nabavni iznos	**7,190.04**

Primio :

Slika 9: Primka br. 43-00

Izvor: Novokmet d.o.o.

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00003 ULAZNI RAČUNI

MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
01/14	17.01.14	TROHA-DIL d.o.o.	PRIM.1-00	2200		1,344.76
01/14	17.01.14	TROHA-DIL d.o.o.	PRIM.1-00	1400	268.95	
01/14	17.01.14	TROHA-DIL d.o.o.	PRIM.1-00	3100	1,075.81	
01/14	15.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.2-00	2200		1,076.46
01/14	15.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.2-00	1400	215.29	
01/14	15.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.2-00	3100	861.27	
01/14	15.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.3-00	2200		4,561.20
01/14	15.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.3-00	1400	912.24	
01/14	15.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.3-00	3100	3,648.96	
01/14	20.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.4-00	2200		978.42
01/14	20.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.4-00	1400	195.69	
01/14	20.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.4-00	3100	782.73	
01/14	24.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.5-00	2200		378.00
01/14	24.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.5-00	1400	75.60	
01/14	24.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.5-00	3100	302.40	
01/14	27.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.6-00	2200		3,780.00
01/14	27.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.6-00	1400	756.00	
01/14	27.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.6-00	3100	3,024.00	
01/14	17.01.14	FROM d.o.o.	PRIM.7-00	2200		13,776.55
01/14	17.01.14	FROM d.o.o.	PRIM.7-00	1400	2,755.31	
01/14	17.01.14	FROM d.o.o.	PRIM.7-00	3100	11,021.24	
01/14	16.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.8-00	2200		60.53
01/14	16.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.8-00	1400	12.11	
01/14	16.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.8-00	3100	48.43	
01/14	9.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.9-00	2200		3,323.69
01/14	9.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.9-00	1400	664.74	
01/14	9.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.9-00	3100	2,658.95	
01/14	7.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.10-00	2200		2,511.09
01/14	7.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.10-00	1400	502.22	
01/14	7.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.10-00	3100	2,009.07	
01/14	13.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.11-00	2200		1,423.10
01/14	13.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.11-00	1400	284.62	
01/14	13.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.11-00	3100	1,138.60	
01/14	14.01.14	ZEKIĆ D.O.O.	PRIM.12-00	2200		226.50
01/14	14.01.14	ZEKIĆ D.O.O.	PRIM.12-00	1400	45.30	
01/14	14.01.14	ZEKIĆ D.O.O.	PRIM.12-00	3100	181.20	
01/14	14.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.13-00	2200		203.00
01/14	14.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.13-00	1400	40.60	
01/14	14.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.13-00	3100	162.40	
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.14-00	2200		65.08
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.14-00	1400	13.02	
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.14-00	3100	52.06	
01/14	24.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.15-00	2200		753.19
01/14	24.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.15-00	1400	150.64	
01/14	24.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.15-00	3100	602.55	

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00003 ULAZNI RAČUNI

MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
01/14	21.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.16-00	2200		737.60
01/14	21.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.16-00	1400	147.52	
01/14	21.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.16-00	3100	590.08	
01/14	23.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.17-00	2200		379.13
01/14	23.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.17-00	1400	75.83	
01/14	23.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.17-00	3100	303.30	
01/14	16.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.18-00	2200		1,030.46
01/14	16.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.18-00	1400	206.09	
01/14	16.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.18-00	3100	824.36	
01/14	20.01.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.19-00	2200		6,826.75
01/14	20.01.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.19-00	1400	1,365.35	
01/14	20.01.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.19-00	3100	5,249.08	
01/14	20.01.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.19-00	4000	212.32	
01/14	8.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.20-00	2200		1,737.34
01/14	8.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.20-00	1400	347.47	
01/14	8.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.20-00	3100	1,389.87	
01/14	27.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.21-00	2200		1,919.69
01/14	27.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.21-00	1400	383.94	
01/14	27.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.21-00	3100	1,535.75	
01/14	20.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.22-00	2200		1,933.23
01/14	20.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.22-00	1400	386.65	
01/14	20.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.22-00	3100	1,546.58	
01/14	10.01.14	BORNA TRGOVINA D.O.O.	PRIM.23-00	2200		1,909.60
01/14	10.01.14	BORNA TRGOVINA D.O.O.	PRIM.23-00	1400	381.92	
01/14	10.01.14	BORNA TRGOVINA D.O.O.	PRIM.23-00	3100	1,527.33	
01/14	22.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.24-00	2200		2,685.78
01/14	22.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.24-00	1400	537.16	
01/14	22.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.24-00	3100	2,148.61	
01/14	16.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.25-00	2200		2,315.63
01/14	16.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.25-00	1400	463.13	
01/14	16.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.25-00	3100	1,852.50	
01/14	22.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.26-00	2200		2,253.14
01/14	22.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.26-00	1400	450.63	
01/14	22.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.26-00	3100	1,802.72	
01/14	31.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.27-00	2200		1,527.69
01/14	31.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.27-00	1400	305.54	
01/14	31.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.27-00	3100	1,222.15	
01/14	24.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.28-00	2200		225,354.14
01/14	24.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.28-00	1400	45,070.84	
01/14	24.01.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.28-00	3100	180,283.30	
01/14	23.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.29-00	2200		2,671.98
01/14	23.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.29-00	1400	534.40	
01/14	23.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.29-00	3100	2,137.58	
01/14	31.01.14	S&B PROFIL d.o.o.	PRIM.30-00	2200		1,800.00
01/14	31.01.14	S&B PROFIL d.o.o.	PRIM.30-00	1400	360.00	

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00003 ULAZNI RAČUNI

MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
01/14	31.01.14	S&B PROFIL d.o.o.	PRIM.30-00	3100	1,440.00	
01/14	14.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.31-00	2200		2,435.38
01/14	14.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.31-00	1400	487.08	
01/14	14.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.31-00	3100	1,948.30	
01/14	8.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.32-00	2200		2,135.13
01/14	8.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.32-00	1400	427.03	
01/14	8.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.32-00	3100	1,708.10	
01/14	10.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.33-00	2200		2,573.13
01/14	10.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.33-00	1400	514.63	
01/14	10.01.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.33-00	3100	2,058.50	
01/14	29.01.14	FROM d.o.o.	PRIM.34-00	2200		20,055.19
01/14	29.01.14	FROM d.o.o.	PRIM.34-00	1400	4,011.04	
01/14	29.01.14	FROM d.o.o.	PRIM.34-00	3100	16,044.15	
01/14	20.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.35-00	2200		1,239.93
01/14	20.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.35-00	1400	247.99	
01/14	20.01.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.35-00	3100	991.94	
01/14	10.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.36-00	2200		7,184.84
01/14	10.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.36-00	1400	1,436.97	
01/14	10.01.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.36-00	3100	5,746.30	
01/14	16.01.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	PRIM.37-00	2200		1,165.26
01/14	16.01.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	PRIM.37-00	1400	233.05	
01/14	16.01.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	PRIM.37-00	3100	781.95	
01/14	16.01.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	PRIM.37-00	4000	150.26	
01/14	8.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.38-00	2200		21,101.61
01/14	8.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.38-00	1400	4,220.32	
01/14	8.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.38-00	3100	16,881.29	
01/14	9.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.39-00	2200		5,009.02
01/14	9.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.39-00	1400	1,001.81	
01/14	9.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.39-00	3100	4,007.21	
01/14	15.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.40-00	2200		17,490.99
01/14	15.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.40-00	1400	3,498.20	
01/14	15.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.40-00	3100	13,992.77	
01/14	16.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.41-00	2200		11,088.95
01/14	16.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.41-00	1400	2,217.80	
01/14	16.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.41-00	3100	8,871.15	
01/14	22.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.42-00	2200		25,151.94
01/14	22.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.42-00	1400	5,030.39	
01/14	22.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.42-00	3100	20,121.52	
01/14	22.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.43-00	2200		8,987.57
01/14	22.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.43-00	1400	1,797.53	
01/14	22.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.43-00	3100	7,190.04	
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.44-00	2200		3,669.99
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.44-00	1400	734.00	
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.44-00	3100	2,935.98	
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.45-00	2200		9,219.53

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00003 ULAZNI RAČUNI Str. 4

MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.45-00	1400	1,843.91	
01/14	27.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.45-00	3100	7,375.57	
01/14	30.01.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.46-00	2200		2,679.50
01/14	30.01.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.46-00	1400	535.90	
01/14	30.01.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.46-00	3100	2,143.60	
01/14	31.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.47-00	2200		21,762.79
01/14	31.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.47-00	1400	4,352.56	
01/14	31.01.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.47-00	3100	17,410.21	
01/14	31.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.48-00	2200		12,979.18
01/14	31.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.48-00	1400	2,595.85	
01/14	31.01.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.48-00	3100	10,383.39	
01/14	8.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-100264	2200		1,186.15
01/14	8.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-100264	1400	237.23	
01/14	8.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-100264	4000	948.92	
01/14	15.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-101268	2200		268.75
01/14	15.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-101268	1400	53.75	
01/14	15.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-101268	4000	215.00	
01/14	20.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-102082	2200		266.86
01/14	20.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-102082	1400	53.37	
01/14	20.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-102082	4000	213.49	
01/14	28.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.4390	2200		435.00
01/14	28.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.4390	1400	87.00	
01/14	28.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.4390	4000	348.00	
01/14	28.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.4061	2200		262.50
01/14	28.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.4061	1400	52.50	
01/14	28.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.4061	4000	210.00	
01/14	30.01.14	ZEKIĆ D.O.O.	RČ.777-011-1	2200		679.25
01/14	30.01.14	ZEKIĆ D.O.O.	RČ.777-011-1	1400	135.85	
01/14	30.01.14	ZEKIĆ D.O.O.	RČ.777-011-1	4000	543.40	
01/14	27.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.3767	2200		1,291.33
01/14	27.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.3767	1400	258.27	
01/14	27.01.14	WURTH D.O.O.	RČ.3767	4000	1,033.06	
01/14	27.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-103563	2200		1,311.04
01/14	27.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-103563	1400	262.21	
01/14	27.01.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-103563	4000	1,048.33	
01/14	27.01.14	usklađenje	usklađenje	4899	1.87	
		UKUPNO:			471,174.54	471,174.54

Slika 10: Ulazni račun, temeljnica br. 3

Izvor: Novokmet d.o.o.

Od dobavljača „Mexpo d.o.o.“ nabavljena je količina zaliha sirovina i materijala u iznosu od 157.584,51 kn koje je tvrtka „Novokmet d.o.o.“ zaprimila preko primke br. 228-00 (slika br. 12) na svoje skladište materijala. Tvrtka je za nabavljenu robu primila račun br. 1307/P1/1 (slika br.11). Primljen materijal tvrtka „Novokmet d.o.o.“ evidentira u ulaznim računima, temeljnica br. 26 (slika br. 13.) te u dnevniku na sljedeći način:

Tablica 2.:Dnevnik

REDNI BROJ	OPIS	KONTO	IZNOS	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
1.	Dobavljač	2200		196,980.66
	Pretporez po ulaznim računima	1400	39,396.15	
	Zalihe sirovina i materijala	3100	157,584.51	

Izvor: Izračun autora

1 (obveznik PDV-a)

MEXPO d.o.o.
Velika cesta 95, 10020 Zagreb
tel:6259-100,fax:6259-110,6259-120
IBAN: HR8723400091100226692

OIB : 12577995508

NOVOKMET d.o.o.

Komjate bb
21215 Kaštel Lukšić

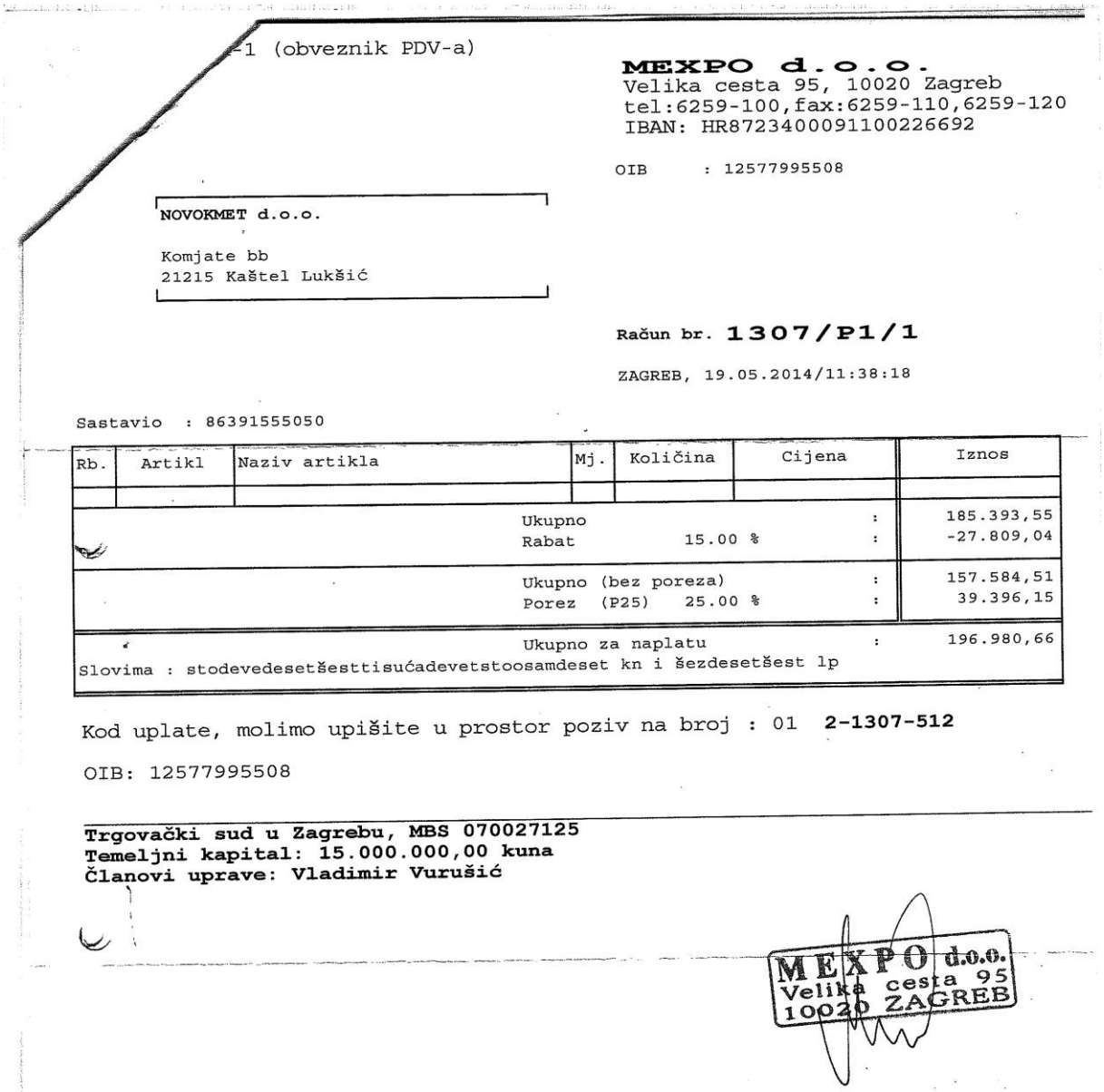
Račun br. 1307/P1/1

ZAGREB, 19.05.2014/11:38:18

Valuta plaćanja : 18.06.2014. OIB kupca : **06182177898**
Datum isporuke : 19.05.2014. Otpremnica broj : 1310/14
Način plaćanja : transakcijski račun .

Sastavio : 86391555050

	Artikl	Naziv artikla	Mj.	Količina	Cijena	Iznos
1	11022001	ŠTOK "3D" 81MM,BIJELI 6/420	MET	1260.00	31,60	39.816,00
2	21122001	KRILO "3D" 80MM,BIJELO 6/504	MET	1512.00	29,50	44.604,00
3	21124001	KRILO UL.VRATA,BIJELO 6,5/273	MET	273.00	49,40	13.486,20
4	31124001	KRILO PREMA VAN,BIJELO-6,5/273	MET	13.00	45,00	585,00
5	41373001	LETV.STAKLA 33MM,BIJELA -2640	MET	1320.00	6,80	8.976,00
6	41373601	LETV.STAKLA 34 MM,BIJELA-3240	MET	600.00	10,90	6.540,00
7	11222001	GREDA "3D" 108MM,BIJELA - 336	MET	60.00	37,20	2.232,00
8	41616001	PROŠIRENJE 20X76MM,BIJELO-1092	MET	240.00	19,20	4.608,00
9	21632543	PRAG UL.VRATA 82MM,S POKROVOM	MET	60.00	102,20	6.132,00
10	21801045	SPOJNICA PREČKE,TITAN SREBRNA	SET	200.00	18,00	3.600,00
11	41402500	BRTVA UDARNA,CRNA - 400/6400	MET	6800.00	0,80	5.440,00
12	41456400	BRTVA STAKLA,CRNA - 300/4800	MET	1800.00	1,40	2.520,00
13	21665001	ALU-OKAPNICA UL.VRATA,BIJELA	MET	90.00	20,20	1.818,00
14	21665044	ALU-OKAPNICA UL.VRATA,BRONCA	MET	12.00	23,30	279,60
15	41373006	LETV.STAKLA BIJELA,SIVA BRTVA	MET	120.00	6,80	816,00
16	11703501	KAPA ŠTULPA 116035,BIJELA	PAR	200.00	15,20	3.040,00
17	11853001	SPOJN.PRAG-ŠTOK 110230,BIJELA	PAR	20.00	23,80	476,00
18	11853008	SPOJNICA PRAG-ŠTOK 110230,CRNA	PAR	5.00	26,90	134,50
19	21221001	PREČKA 72MM,BIJELA	MET	180.00	41,00	7.380,00
20	41371706	LETV.STAKLA BIJELA,SIVA BRTVA	MET	120.00	6,20	744,00
21	41371701	LETV.STAKLA 17MM,BIJELA - 5460	MET	180.00	6,20	1.116,00
22	11825101	SPOJNICA PRAGA ZA 110220,BIJEL	PAR	30.00	18,40	552,00
23	11825108	SPOJNICA PRAGA ZA 110 220,CRNA	PAR	10.00	18,40	184,00
24	11023001	ŠTOK "3D" 100MM,BIJELI 6,5/318	MET	318.50	40,90	13.026,65
25	11603501	ŠTULP "3D" 88MM,BIJELI 6/420	MET	420.00	33,00	13.860,00
26	41616301	PROŠIRENJE 30 X 76 MM,BIJELO	MET	30.00	18,80	564,00
27	11851601	SPOJNICA GREDA-PRAG,BIJELA	PAR	10.00	19,40	194,00
28	11851608	SPOJNICA PRAGA ZA 112 220,CRNA	PAR	10.00	19,40	194,00
29	21222001	PREČKA "3D" 108MM,BIJELA 6/294	MET	30.00	42,00	1.260,00
30	41618001	POKROV 74 MM,BIJELI	MET	18.00	13,20	237,60
31	11341501	LETVICA STAKLA "3D",BIJELA	MET	60.00	16,30	978,00



-1 (obveznik PDV-a)

MEXPO d.o.o.
Velika cesta 95, 10020 Zagreb
tel:6259-100,fax:6259-110,6259-120
IBAN: HR8723400091100226692

OIB : 12577995508

NOVOKMET d.o.o.

Komjate bb
21215 Kaštel Lukšić

Račun br. **1307/P1/1**

ZAGREB, 19.05.2014/11:38:18

Sastavio : 86391555050

Rb.	Artikl	Naziv artikla	Mj.	Količina	Cijena	Iznos
				Ukupno	:	185.393,55
				Rabat 15.00 %	:	-27.809,04
				Ukupno (bez poreza)	:	157.584,51
				Porez (P25) 25.00 %	:	39.396,15
				Ukupno za naplatu	:	196.980,66

Slovima : stodevedesetšesttisućadevetstoosamdeset kn i šezdesetšest lp

Kod uplate, molimo upišite u prostor poziv na broj : 01 **2-1307-512**

OIB: 12577995508

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 070027125
Temeljni kapital: 15.000.000,00 kuna
Članovi uprave: Vladimir Vurušić

MEXPO d.o.o.
Velika cesta 95
10020 ZAGREB

Slika 11: Račun br. 1307/P1/1 dobavljača „Mexpo d.o.o.“

Izvor: Novokmet d.o.o.

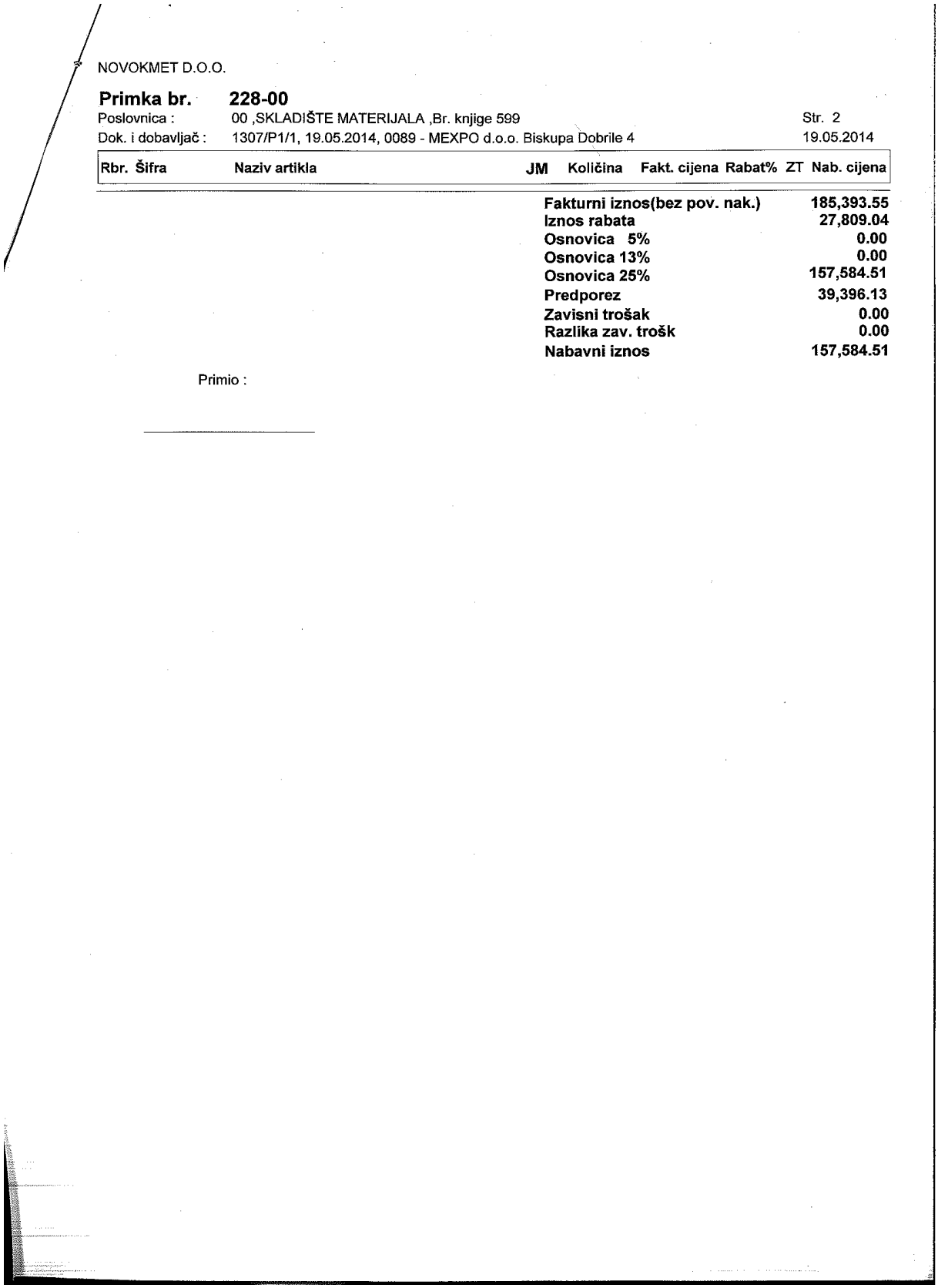
NOVOKMET D.O.O.

Primka br. **228-00**

Poslovnica : 00 ,SKLADIŠTE MATERIJALA ,Br. knjige 599 Str. 1

Dok. i dobavljač : 1307/P1/1, 19.05.2014, 0089 - MEXPO d.o.o. Biskupa Dobrile 4 19.05.2014

Rbr.	Šifra	Naziv artikla	JM	Količina	Fakt. cijena	Rabat%	ZT	Nab. cijena
1	7000	110220 ŠTOK 3D BIJELI	MET	1,260.000	31.60	15.00	0.00	26.86
2	7001	KRILO D3/4K/80MM, BIJELO 211220	MET	1,512.000	29.50	15.00	0.00	25.08
3	7003	KRILO UL VRATA 120MM 211240	MET	273.000	49.40	15.00	0.00	41.99
4	75101	311240 KRILO PREMA VAN BIJELO	MET	13.000	45.00	15.00	0.00	38.25
5	7007	413730 LETVICA ZA STAKLO 3D,33MM,BIJELA	MET	1,320.000	6.80	15.00	0.00	5.78
6	7057	413736 LETVICA STAKLA 34X31 BIJELA	MET	600.000	10.90	15.00	0.00	9.27
7	7005	11222001 TE-FIX 3D 108 MM;GREDA BIJELA	MET	60.000	37.20	15.00	0.00	31.62
8	7021	41616001 PROŠIRENJE 20X76 MM,BIJELO	MET	240.000	19.20	15.00	0.00	16.32
9	70552	216325 PRAG UL. VRATA 82MM S POKROVOM	MET	60.000	102.20	15.00	0.00	86.87
10	7572	218010 SPOJNICA PREČKE SREBRNA	SET	200.000	18.00	15.00	0.00	15.30
11	7010	414025 BRTVA ZA ŠTOK	MET	6,800.000	0.80	15.00	0.00	0.68
12	7008	414564 BRTVA ZA STAKLO	MET	1,800.000	1.40	15.00	0.00	1.19
13	7044	216650 OKAPNICA 3D ALUM. BIJELA	MET	90.000	20.20	15.00	0.00	17.17
14	7045	21665044 ALU-OKAPNICA 1.2M BIJELA	KOM	12.000	23.30	15.00	0.00	19.81
15	7560	41373001 LETV.STAKLA BIJ.SIVA BRTVA	MET	120.000	6.80	15.00	0.00	5.78
16	7015	117035 KAPA POMIČ. STUPA 116035,BIJELA	PAR	200.000	15.20	15.00	0.00	12.92
17	7017	11853001 SPOJKA GREDA -PRAG, BIJELA	KOM	20.000	23.80	15.00	0.00	20.23
18	7017	11853001 SPOJKA GREDA -PRAG, BIJELA	KOM	5.000	26.90	15.00	0.00	22.86
19	7064	212210 PREČKA FB 72MM, BJELA	MET	180.000	41.00	15.00	0.00	34.85
20	7581	413717 LETVICA STAKLA 17MM BIJELA	MET	120.000	6.20	15.00	0.00	5.27
21	7581	413717 LETVICA STAKLA 17MM BIJELA	MET	180.000	6.20	15.00	0.00	5.27
22	70181	118251 SPOJNICA PRAGA WS	PAR	40.000	18.40	15.00	0.00	15.64
23	70001	110230 ŠTOK 3D,5K,100MM, BIJELI	MET	318.500	40.90	15.00	0.00	34.76
24	7013	116035 POMIČNI STUP 3D 88MM ,BIJELA	MET	420.000	33.00	15.00	0.00	28.05
25	7520	416163 PROŠIRENJE 30X76MM,TAMNO ZELENO	MET	30.000	18.80	15.00	0.00	15.98
26	7580	118516 SPOJNICA PRAGA BIJELA	KOM	10.000	19.40	15.00	0.00	16.49
27	7580	118516 SPOJNICA PRAGA BIJELA	KOM	10.000	19.40	15.00	0.00	16.49
28	7029	21222001 PREČKA 3D 108MM,BIJELA	MET	30.000	42.00	15.00	0.00	35.70
29	7576	416180 POKROV 74MM, BIJELI	MET	18.000	13.20	15.00	0.00	11.22
30	7523	113415 LETVICA STAKLA 3D BIJELA	MET	60.000	16.30	15.00	0.00	13.86



NOVOKMET D.O.O.

Primka br. **228-00**

Poslovnica : 00 ,SKLADIŠTE MATERIJALA ,Br. knjige 599 Str. 2

Dok. i dobavljač : 1307/P1/1, 19.05.2014, 0089 - MEXPO d.o.o. Biskupa Dobrile 4 19.05.2014

Rbr.	Šifra	Naziv artikla	JM	Količina	Fakt. cijena	Rabat%	ZT	Nab. cijena

Fakturni iznos(bez pov. nak.)	**185,393.55**
Iznos rabata	**27,809.04**
Osnovica 5%	**0.00**
Osnovica 13%	**0.00**
Osnovica 25%	**157,584.51**
Predporez	**39,396.13**
Zavisni trošak	**0.00**
Razlika zav. trošk	**0.00**
Nabavni iznos	**157,584.51**

Primio :

Slika 12: Primka br. 228-00

Izvor: Novokmet d.o.o.

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00026 ULAZNI RAČUNI

MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
05/14	16.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.184-00	2200		1,603.13
05/14	16.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.184-00	1400	320.63	
05/14	16.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.184-00	3100	1,282.50	
05/14	21.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.185-00	2200		2,797.94
05/14	21.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.185-00	1400	559.59	
05/14	21.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.185-00	3100	2,238.58	
05/14	26.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.186-00	2200		2,549.83
05/14	26.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.186-00	1400	509.97	
05/14	26.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.186-00	3100	2,040.08	
05/14	28.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.187-00	2200		1,874.90
05/14	28.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.187-00	1400	374.98	
05/14	28.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.187-00	3100	1,499.92	
05/14	20.05.14	FROM d.o.o.	PRIM.188-00	2200		13,256.81
05/14	20.05.14	FROM d.o.o.	PRIM.188-00	1400	2,651.36	
05/14	20.05.14	FROM d.o.o.	PRIM.188-00	3100	10,605.45	
05/14	27.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.189-00	2200		1,716.39
05/14	27.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.189-00	1400	343.28	
05/14	27.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.189-00	3100	1,373.13	
05/14	6.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.190-00	2200		1,711.39
05/14	6.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.190-00	1400	342.28	
05/14	6.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.190-00	3100	1,369.11	
05/14	7.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.191-00	2200		977.50
05/14	7.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.191-00	1400	195.50	
05/14	7.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.191-00	3100	782.00	
05/14	12.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.192-00	2200		831.30
05/14	12.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.192-00	1400	166.26	
05/14	12.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.192-00	3100	665.03	
05/14	14.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.193-00	2200		3,076.54
05/14	14.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.193-00	1400	615.31	
05/14	14.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.193-00	3100	2,461.51	
05/14	6.05.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.194-00	2200		9,037.16
05/14	6.05.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.194-00	1400	1,807.43	
05/14	6.05.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.194-00	3100	6,482.46	
05/14	6.05.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.194-00	4000	747.27	
05/14	9.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.195-00	2200		92.50
05/14	9.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.195-00	1400	18.50	
05/14	9.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.195-00	3100	74.00	
05/14	22.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.196-00	2200		1,779.88
05/14	22.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.196-00	1400	355.98	
05/14	22.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.196-00	3100	1,423.90	
05/14	28.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.197-00	2200		312.50
05/14	28.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.197-00	1400	62.50	
05/14	28.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.197-00	3100	250.02	
05/14	6.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.198-00	2200		182.23
05/14	6.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.198-00	1400	36.45	

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00026 ULAZNI RAČUNI

MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
05/14	6.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.198-00	3100	145.78	
05/14	16.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.199-00	2200		340.81
05/14	16.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.199-00	1400	68.16	
05/14	16.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.199-00	3100	272.65	
05/14	6.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.200-00	2200		122.50
05/14	6.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.200-00	1400	24.50	
05/14	6.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.200-00	3100	98.00	
05/14	16.05.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.201-00	2200		912.60
05/14	16.05.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.201-00	1400	182.52	
05/14	16.05.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.201-00	3100	730.08	
05/14	12.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.202-00	2200		2,057.26
05/14	12.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.202-00	1400	411.45	
05/14	12.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.202-00	3100	1,645.81	
05/14	15.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.203-00	2200		1,938.79
05/14	15.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.203-00	1400	387.76	
05/14	15.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.203-00	3100	1,551.03	
05/14	12.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.204-00	2200		1,803.16
05/14	12.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.204-00	1400	360.63	
05/14	12.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.204-00	3100	1,442.53	
05/14	13.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.205-00	2200		337.03
05/14	13.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.205-00	1400	67.41	
05/14	13.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.205-00	3100	269.62	
05/14	6.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.206-00	2200		5,755.24
05/14	6.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.206-00	1400	1,151.05	
05/14	6.05.14	SISTEMI ROJAL d.o.o.	PRIM.206-00	3100	4,605.71	
05/14	14.05.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.207-00	2200		5,222.00
05/14	14.05.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.207-00	1400	1,044.40	
05/14	14.05.14	Schiring Hrvatska d.o.o.	PRIM.207-00	3100	4,177.60	
05/14	15.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.208-00	2200		4,734.44
05/14	15.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.208-00	1400	946.89	
05/14	15.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.208-00	3100	3,787.51	
05/14	30.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.209-00	2200		2,143.63
05/14	30.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.209-00	1400	428.73	
05/14	30.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.209-00	3100	1,714.90	
05/14	2.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.210-00	2200		2,776.66
05/14	2.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.210-00	1400	555.33	
05/14	2.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.210-00	3100	2,221.33	
05/14	2.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.211-00	2200		8,660.74
05/14	2.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.211-00	1400	1,732.15	
05/14	2.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.211-00	3100	6,928.26	
05/14	5.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.212-00	2200		7,658.14
05/14	5.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.212-00	1400	1,531.63	
05/14	5.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.212-00	3100	6,126.50	
05/14	29.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.213-00	2200		15,337.38
05/14	29.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.213-00	1400	3,067.48	

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00026 ULAZNI RAČUNI

MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
05/14	29.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.213-00	3100	12,269.89	
05/14	26.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.214-00	2200		3,331.50
05/14	26.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.214-00	1400	666.30	
05/14	26.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.214-00	3100	2,665.20	
05/14	14.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.215-00	2200		7,873.01
05/14	14.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.215-00	1400	1,574.62	
05/14	14.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.215-00	3100	6,298.39	
05/14	23.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.216-00	2200		21,270.90
05/14	23.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.216-00	1400	4,254.18	
05/14	23.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.216-00	3100	17,016.68	
05/14	21.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.217-00	2200		7,506.46
05/14	21.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.217-00	1400	1,501.29	
05/14	21.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.217-00	3100	6,005.49	
05/14	20.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.218-00	2200		25,596.71
05/14	20.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.218-00	1400	5,119.34	
05/14	20.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.218-00	3100	20,477.34	
05/14	15.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.219-00	2200		7,370.54
05/14	15.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.219-00	1400	1,474.11	
05/14	15.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.219-00	3100	5,896.41	
05/14	14.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.220-00	2200		11,060.94
05/14	14.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.220-00	1400	2,212.19	
05/14	14.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.220-00	3100	8,848.70	
05/14	8.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.221-00	2200		3,046.89
05/14	8.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.221-00	1400	609.38	
05/14	8.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.221-00	3100	2,437.51	
05/14	6.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.222-00	2200		8,187.81
05/14	6.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.222-00	1400	1,637.56	
05/14	6.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.222-00	3100	6,550.14	
05/14	6.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.223-00	2200		9,954.08
05/14	6.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.223-00	1400	1,990.82	
05/14	6.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.223-00	3100	7,963.26	
05/14	13.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.224-00	2200		5,399.46
05/14	13.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.224-00	1400	1,079.89	
05/14	13.05.14	PROMAR d.o.o.	PRIM.224-00	3100	4,319.22	
05/14	31.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.225-00	2200		8,900.86
05/14	31.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.225-00	1400	1,780.17	
05/14	31.05.14	FEAL HRVATSKA d.o.o.	PRIM.225-00	3100	7,120.69	
05/14	6.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	prim.226-00	2200		3,188.63
05/14	6.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.226-00	1400	637.73	
05/14	6.05.14	VBH OKOVI d.o.o.	PRIM.226-00	3100	2,550.90	
05/14	29.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.227-00	2200		19,242.66
05/14	29.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.227-00	1400	3,848.54	
05/14	29.05.14	"D.B.T." D.O.O.	PRIM.227-00	3100	15,394.21	
05/14	19.05.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.228-00	2200		196,980.66
05/14	19.05.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.228-00	1400	39,396.15	

NOVOKMET D.O.O., K.LUKŠIĆ

DOKUMENT: TE 00026 ULAZNI RAČUNI Str. 4

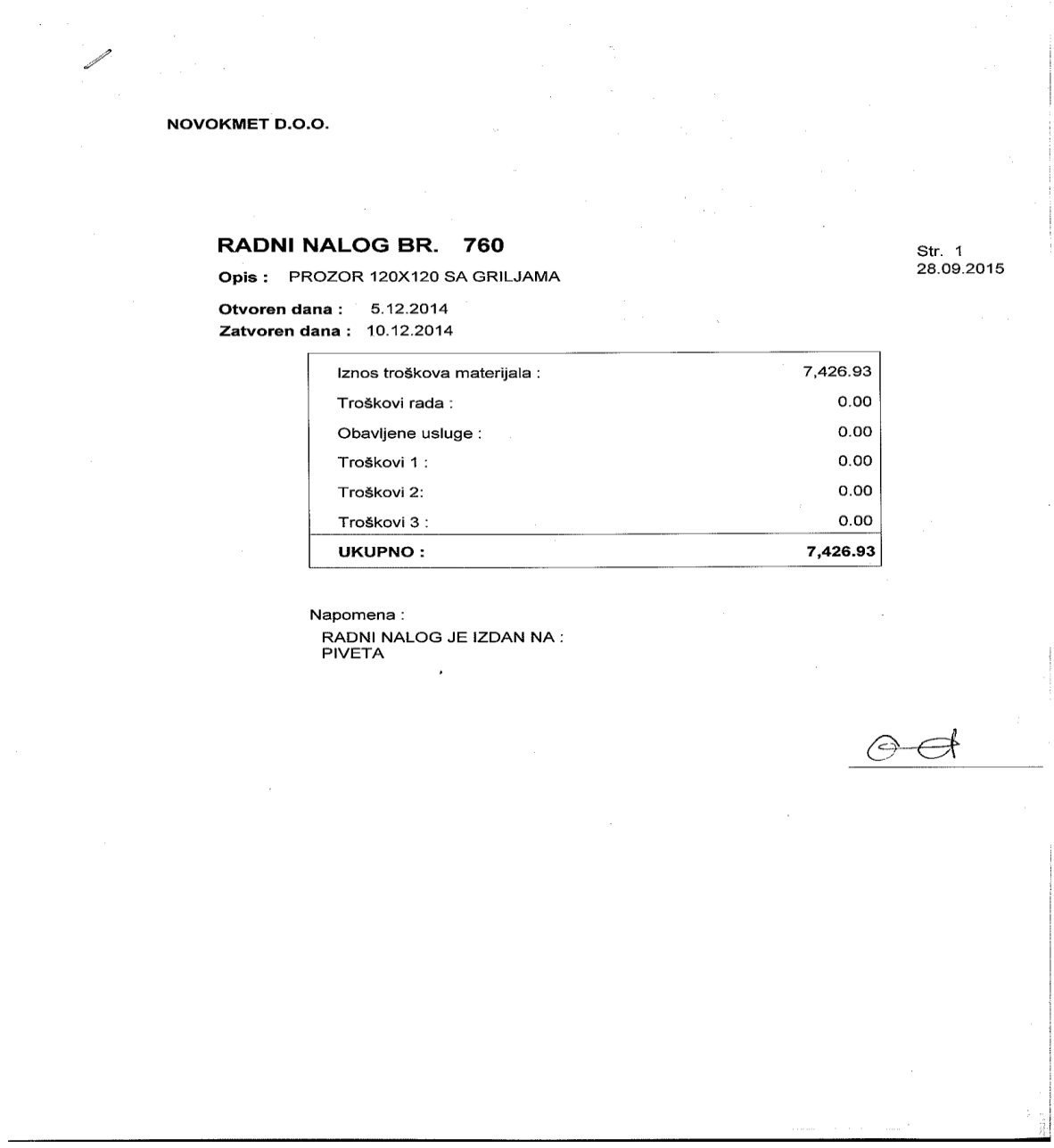
MJ.	NADNEVAK	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
05/14	19.05.14	MEXPO d.o.o.	PRIM.228-00	3100	157,584.51	
05/14	5.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-118687/1/1	2200		60.84
05/14	5.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-118687/1/1	1400	12.17	
05/14	5.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-118687/1/1	4000	48.67	
05/14	20.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-121593/1/1	2200		611.88
05/14	20.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-121593/1/1	1400	122.38	
05/14	20.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-121593/1/1	4000	489.50	
05/14	23.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122274/1/1	2200		303.75
05/14	23.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122274/1/1	1400	60.75	
05/14	23.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122274/1/1	4000	243.00	
05/14	27.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122947/1/1	2200		998.58
05/14	27.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122947/1/1	1400	199.72	
05/14	27.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122947/1/1	4000	798.86	
05/14	27.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122885/1/1	2200		143.44
05/14	27.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122885/1/1	1400	28.69	
05/14	27.05.14	Foerch d.o.o.	RČ.14-122885/1/1	4000	114.75	
05/14	26.05.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	RČ.20589/1/1	2200		619.50
05/14	26.05.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	RČ.20589/1/1	1400	123.90	
05/14	26.05.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	RČ.20589/1/1	4000	495.60	
05/14	29.05.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	RČ.21291/1/1	2200		832.23
05/14	29.05.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	RČ.21291/1/1	1400	166.45	
05/14	29.05.14	SCHACHERMAYER D.O.O.	RČ.21291/1/1	4000	665.78	
05/14	28.05.14	BUŠKO JEZERO d.o.o.	RČ.60/1/1	2200		636.58
05/14	28.05.14	BUŠKO JEZERO d.o.o.	RČ.60/1/1	1400	127.32	
05/14	28.05.14	BUŠKO JEZERO d.o.o.	RČ.60/1/1	4000	509.26	
05/14	31.05.14	WURTH D.O.O.	RČ.35832-1400-1	2200		1,023.59
05/14	31.05.14	WURTH D.O.O.	RČ.35832-1400-1	1400	204.72	
05/14	31.05.14	WURTH D.O.O.	RČ.35832-1400-1	4000	818.87	
05/14	31.05.14	USKLAĐENJE	USKLAĐENJE	7850		1.70
		UKUPNO:			445,743.58	445,743.58

Slika 13: Ulazni račun, temeljnica br. 26

Izvor: Novokmet d.o.o.

5.2.2. Skladištenje materijala i prodaja gotovih proizvoda

Kupac Nikola Piveta od tvrtke „Novokmet d.o.o.“ je naručio tri prozora dimenzije 120X120 sa griljama te jedna ulazna vrata dimenzije 140X220. Po primitku narudžbe otvara se radni nalog br. 760 za prozore (slika br. 14), te radni nalog br. 761 (slika br. 15) za ulazna vrata. Prema radnom nalogu br.760 ukupni troškovi bi trebali iznositi 7,426.93 kn, dok prema radnom nalogu br.761 iznos troškova bi trebao biti 3,454.44 kn.



NOVOKMET D.O.O.

RADNI NALOG BR. 760

Str. 1
28.09.2015

Opis : PROZOR 120X120 SA GRILJAMA

Otvoren dana : 5.12.2014
Zatvoren dana : 10.12.2014

Iznos troškova materijala :	7,426.93
Troškovi rada :	0.00
Obavljene usluge :	0.00
Troškovi 1 :	0.00
Troškovi 2:	0.00
Troškovi 3 :	0.00
UKUPNO :	**7,426.93**

Napomena :
RADNI NALOG JE IZDAN NA :
PIVETA

Slika 14: Radni nalog br. 760

Izvor: Novokmet d.o.o.

NOVOKMET D.O.O.

RADNI NALOG BR. 761

Str. 1
28.09.2015

Opis : VRATA 140X220 ULAZNA

Otvoren dana : 5.12.2014
Zatvoren dana : 10.12.2014

Iznos troškova materijala :	3,454.44
Troškovi rada :	0.00
Obavljene usluge :	0.00
Troškovi 1 :	0.00
Troškovi 2:	0.00
Troškovi 3 :	0.00
UKUPNO :	**3,454.44**

Napomena :
RADNI NALOG JE IZDAN NA :
PIVETA

Slika 15: Radni nalog br. 761

Izvor: Novokmet d.o.o.

Sljedeći korak je izdavanje izdatnice skladištu materijala. Izdaju se izdatnica br.760 i izdatnica br.761 u kojima je sadržan sav materijal koji će se koristiti za proizvodnju naručenih proizvoda. Izdatnice se vidljive na slici br. 16 i slici br. 17. Ukupni trošak materijala prema izdatnici br. 760 za proizvodnju tri prozora iznosi 7,426.25, a za proizvodnju ulaznih vrata prema izdatnici br. 761 on iznosi 3,462.92 kn.

NOVOKMET D.O.O.

Izdatnica br. 760

Poslovnica : 00 SKLADIŠTE MATERIJALA
Radni nalog : 760 PROZOR 120X120 SA GRILJAMA

5.12.2014

Šifra	Naziv artikla	JM	Količina	Nab. cijena	Nab. iznos
7000	110220 ŠTOK 3D BIJELI	MET	16.500	27.44	452.76
7001	KRILO D3/4K/80MM, BIJELO 21122	MET	23.000	25.37	583.51
7007	413730 LETVICA ZA STAKLO 3D,3(	MET	20.000	5.81	116.20
3583	DIHTUNG ZA L. G.	MET	40.000	0.77	30.80
7010	414025 BRTVA ZA ŠTOK	MET	92.000	0.69	63.48
7013	116035 POMIČNI STUP 3D 88MM ,I	MET	4.000	27.64	110.56
7014	415020 OJAČ. ZA POMIČNI STUP	MET	4.000	12.00	48.00
7015	117035 KAPA POMIČ. STUPA 1160	PAR	6.000	12.72	76.32
7016	215025 OJAČANJE ZA KRILO 28/3(	MET	40.000	5.64	225.60
7575	88967231 PODŠTOK FBA 31-24	MET	4.000	5.77	23.08
0086	PURPEN PJENA	KOM	3.000	22.09	66.27
0129	IZO STAKLO 4+16+4	M2	2.500	131.54	328.85
1006	F-KF23 ZATVORNI ELEMENT DK/L	KOM	24.000	4.44	106.56
1012	F2301 POGONSKI MEH. 800/390 M	KOM	6.000	10.24	61.44
1017	F-KF23 ŠKARE 7 300 SIGENIA	KOM	6.000	16.48	98.88
1022	F-KF23 KUTNI LEŽAJ KF D6X12	KOM	6.000	5.13	30.78
1023	F-KF23 LEŽAJ ŠKARA KF D6X12 D	KOM	6.000	3.28	19.68
1024	F-KF23 KUTNA SPOJNICA D I L	KOM	6.000	7.79	46.74
1025	F-KF23 OSOVINA LEŽAJA ŠKARA	KOM	6.000	1.47	8.82
1026	F-KF23 OSOVINA KUTNOG LEŽAJ/	KOM	6.000	0.87	5.22
1027	F-KF23 KAPICA KUTNOG LEŽAJA	KOM	12.000	0.71	8.52
1028	F-KF23 KAPICA KUTNE SPOJNICE	KOM	6.000	1.19	7.14
1029	F-KF23 KAPICA LEŽAJA ŠKARA	KOM	6.000	0.92	5.52
1030	F-KF23 KAPICA SPOJNICE ŠKARA	KOM	6.000	0.83	4.98
1031	F-KF23 SPOJNICA ŠKARA	KOM	6.000	4.83	28.98
1033	F-KF23 UPADNICA ZASUNA A204(	KOM	6.000	4.61	27.66
10360	TS SREDNJI ZATVARAČ BS GR. 5(	KOM	6.000	11.65	69.90
1049	DSG VIJAK 3.9X13 ZA KUTNIK	KOM	12.000	1.66	19.92
1085	TS KUTNIK VSU DONJI	KOM	12.000	19.22	230.64
1088	VODILICA ZA KOM. GUI MOS	MET	8.000	20.26	162.08

NOVOKMET D.O.O.

Izdatnica br. 760

Poslovnica : 00 SKLADIŠTE MATERIJALA Str. 2
Radni nalog : 760 PROZOR 120X120 SA GRILJAMA 5.12.2014

Šifra	Naziv artikla	JM	Količina	Nab. cijena	Nab. iznos
1092	KIT KOMARICA ZA PROZOR 39MM	MET	4.000	115.57	462.28
1093	KIT OKOVA ZA KOMARICE	KOM	3.000	37.70	113.10
1096	TS RUBNI ZASUN VSO/VSU A2000	KOM	6.000	8.52	51.12
1098	TS KIP SPOJNICA KF-12/20-13	KOM	3.000	11.85	35.55
6018	HLADNI PROFIL DALMO RAL	KG	90.000	30.79	2,771.10
6036	KUTNI SPOJ MB MAGN LM 409;LM	KOM	72.000	2.32	167.04
0032	BRTVA KRILA DALMO COMP 0386	MET	51.000	1.42	72.42
00461	ŠARNIR DALMO 3 KRILO BIJELI	KOM	18.000	8.15	146.70
30381	MAXSI GRILO DUGA VIDA 120 MM	KOM	6.000	15.07	90.42
3044	GS 1004/9005 NOVA RUČKE	KOM	3.000	38.05	114.15
3545	RUČKA ROLLY ZA GRILJE BBC	KOM	6.000	16.53	99.18
5117	O-Z MEHANIZAM 130KG EURO-ŠA	KOM	3.000	78.10	234.30
			Nabavni iznos :		**7,426.25**

Slika 16: Izdatnica br. 760

Izvor: Novokmet d.o.o.

NOVOKMET D.O.O.

Izdatnica br. 761

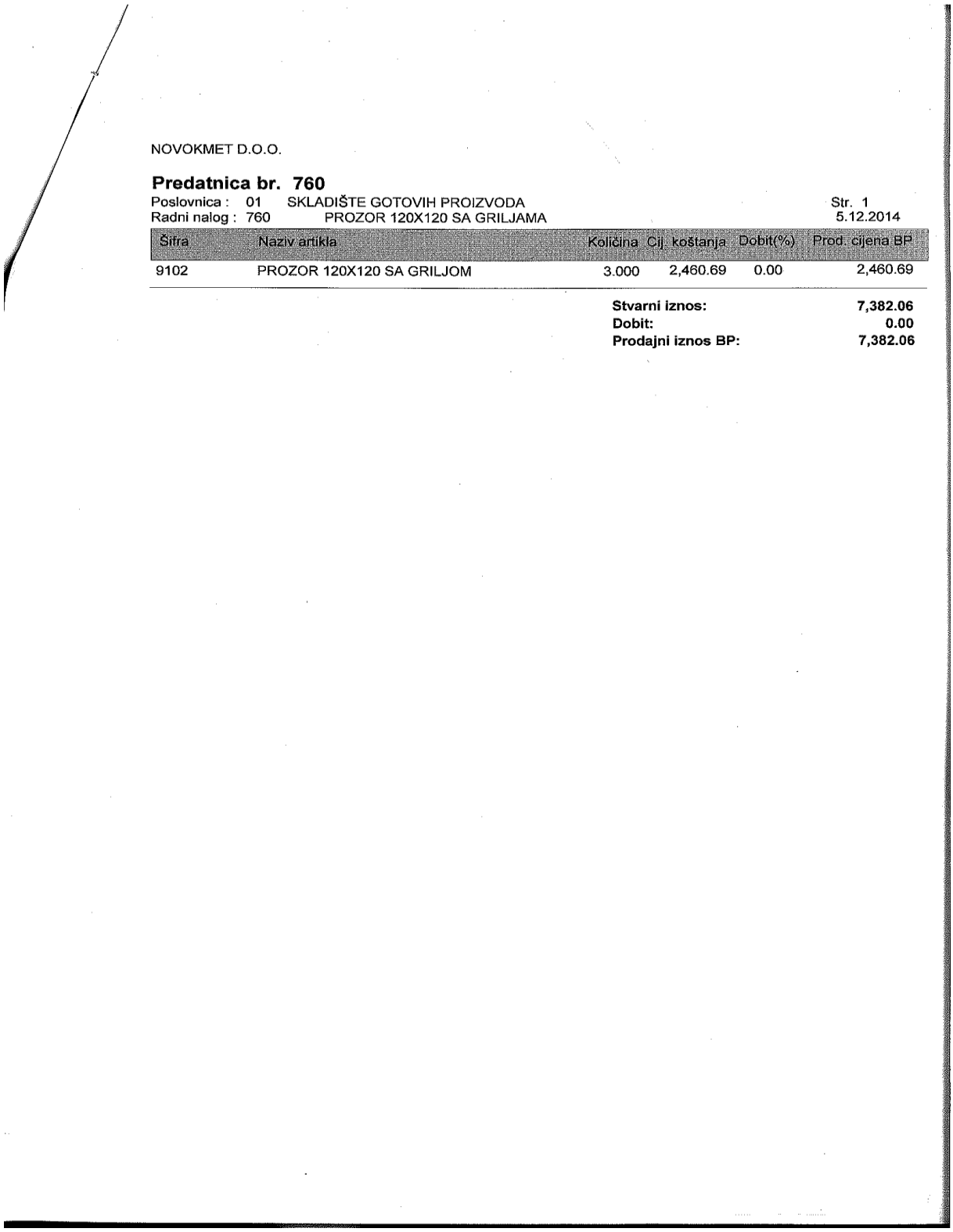
Poslovnica : 00 SKLADIŠTE MATERIJALA Str. 1
Radni nalog : 761 VRATA 140X220 ULAZNA 5.12.2014

Šifra	Naziv artikla	JM	Količina	Nab. cijena	Nab. iznos
70001	110230 ŠTOK 3D,5K,100MM, BIJEL	MET	8.000	34.57	276.56
7003	KRILO UL VRATA 120MM 211240	MET	13.000	42.50	552.50
7005	11222001 TE-FIX 3D 108 MM;GREI	MET	6.000	31.29	187.74
7572	218010 SPOJNICA PREČKE SREBI	SET	16.000	15.25	244.00
7013	116035 POMIČNI STUP 3D 88MM ,I	MET	2.200	27.64	60.81
7014	415020 OJAČ. ZA POMIČNI STUP	MET	2.200	12.00	26.40
7015	117035 KAPA POMIČ. STUPA 1160	PAR	2.000	12.72	25.44
7016	215025 OJAČANJE ZA KRILO 28/3(	MET	8.000	5.64	45.12
7044	216650 OKAPNICA 3D ALUM. BIJE!	MET	1.400	17.10	23.94
70552	216325 PRAG UL. VRATA 82MM S	MET	1.400	87.60	122.64
7057	413736 LETVICA STAKLA 34X31 BI	MET	22.000	9.20	202.40
3583	DIHTUNG ZA L. G.	MET	44.000	0.77	33.88
7010	414025 BRTVA ZA ŠTOK	MET	52.000	0.69	35.88
7058	215040 ČELIK 50/50/2 ZA 211240	MET	13.000	20.59	267.67
4002	M-TEC-SPOJNICA ZA PVC VRATA	KOM	6.000	93.81	562.86
40111	CILINDER ULOŽAK 40x40(40/55)	KOM	1.000	32.63	32.63
4008	PRIJEMNIK BRAVE REG.(SALAMA!	KOM	1.000	42.60	42.60
4034	MVZ PRIHVATNIK RUBNOG ZASUI	KOM	1.000	36.27	36.27
4035	KFV RUBNI ZASUN 8032 16MM NU	KOM	2.000	68.89	137.78
4056	2864030 CL Cover kv.-kv.3/35mm	KOM	2.000	119.46	238.92
40574	ZATVARAČ UL.VRATA 35D 16FL	KOM	1.000	109.57	109.57
0129	IZO STAKLO 4+16+4	M2	1.500	131.54	197.31
			Nabavni iznos :		**3,462.92**

Slika 17: Izdatnica br. 761

Izvor: Novokmet d.o.o.

Nakon što je proizvodnja prozora i vrata gotova, skladište materijala preko predatnice br. 760 i predatnice br. 761 dostavlja prozore skladištu gotovih proizvoda.



NOVOKMET D.O.O.

Predatnica br. 760

Poslovnica : 01 SKLADIŠTE GOTOVIH PROIZVODA Str. 1
Radni nalog : 760 PROZOR 120X120 SA GRILJAMA 5.12.2014

Šifra	Naziv artikla	Količina	Cij. koštanja	Dobit(%)	Prod. cijena BP
9102	PROZOR 120X120 SA GRILJOM	3.000	2,460.69	0.00	2,460.69

Stvarni iznos: **7,382.06**
Dobit: **0.00**
Prodajni iznos BP: **7,382.06**

Slika 18: Predatnica br. 760

Izvor: Novokmet d.o.o.

NOVOKMET D.O.O.

Predatnica br. 761

Poslovnica : 01 SKLADIŠTE GOTOVIH PROIZVODA Str. 1
Radni nalog : 761 VRATA 140X220 ULAZNA 5.12.2014

Šifra	Naziv artikla	Količina	Cij. koštanja	Dobit(%)	Prod. cijena BP
9374	VRATA 140X220 ULAZNA	1.000	3,454.44	0.00	3,454.44

Stvarni iznos: **3,454.44**
Dobit: **0.00**
Prodajni iznos BP: **3,454.44**

Slika 19: Predatnica br. 761

Izvor: Novokmet d.o.o.

Sa skladišta gotovih proizvoda prozori se dostavljaju kupcu i montiraju uz račun br. 368-01-1.

NOVOKMET D.O.O.

K.LUKŠIĆ
KOMJATE BB
IBAN: HR592485003-1100201259

tel. 021/227-476
fax. 021/227-476
e-mail: info@novokmet.hr
OIB: 06182177898

Infokom Software

PIVETA NIKOLA
OKRUG GORNJI
OKRUG GORNJI

RAČUN BR.:368-01-1

Vrijeme: 10:24:37
Nadnevak i mj. računa: 15.12.2014, K.LUKŠIĆ
Nadnevak isporuke dobara ili usluga: 15.12.2014
Dospijeće plaćanja: **15.12.2014**

Šifra artikla	Naziv	JM	Količina	Cijena	Rabat %	Cijena - rabat	Iznos bez PDV	PDV	Prodajni iznos
9102	PROZOR 120X120 SA GRILJOM	KOM	3.00	3,333.33	0	3,333.33	10,000.00	2,500.00	12,500.00
9374	VRATA 140X220 ULAZNA	KOM	1.00	4,400.00	0	4,400.00	4,400.00	1,100.00	5,500.00

Napomena :
Ugradnja je uračunata u cijenu.

Iznos :		**14,400.00**
Rabat :	-	**0.00**
Iznos bez poreza :		**14,400.00**
Porez :		**3,600.00**
Povratna naknada :		0.00
Ukupno :		**18,000.00**

Slovima : osamnaesttisućakune
Način plaćanja:novčanice
JIR: ffee3aac-0063-4a74-84c9-f159ef84742a
Zaštitni kod: 7aaec39482b443b4218a25196065634f
Operater: 1

Potpis: "NOVOKMET" d.o.o. KAŠTEL LUKŠIĆ

Sud upisa:Trgovački sud Split,MBS 060044584, Temeljni kapital:908.000,00 kn
Direktor: Goran Novokmet, MB:00787710;IBAN2:HR8523400091100179295
www.novokmet.hr

Slika 20: Račun br. 368-01-1 ispostavljen kupcu

Izvor: Novokmet d.o.o.

Nakon obavljene prodaje skladište gotovih proizvoda se razdužuje za cijenu proizvoda po kojoj su oni zaduženi na skladištu.

U dnevniku nastale poslovne promjene se knjiže na sljedeći način:

Tablica 3.: Dnevnik

REDNI BROJ	OPIS	KONTO	IZNOS	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
1a.	Proizvodnja u tijeku	600		7,382.06
	Gotovi proizvodi na skladištu	630	7,382.06	
1b.	Proizvodnja u tijeku	600		3,454.44
	Gotovi proizvodi na skladištu	630	3,454.44	
2.	Kupac	120	18,000.00	
	Obveza za PDV	2400		3,600.00
	Prihod od prodaje proizvoda	750		14,400.00
3a.	Gotovi proizvodi na skladištu	630		12,500.00
	Trošak zaliha prodanih proizvoda	700	12,500.00	
3b.	Gotovi proizvodi na skladištu	630		5,500.00
	Trošak zaliha prodanih proizvoda	700	5,500.00	

Izvor: Izračun autora

5.2.3. Usporedba FIFO i metode prosječnih ponderiranih cijena

Tvrtka „Novokmet d.o.o.“ već dugi niz godina uspješno posluje u proizvodnji PVC i ALU stolarije ponajviše zbog kvalitetnih materijala koje koriste u proizvodnji svojih proizvoda. Dobavljači poput„D.B.T. d.o.o.“, „MEXPO d.o.o.“, „FEAL Hrvatska d.o.o.“, „Schiring Hrvatska d.o.o.“ i ostali, poznati su u području ove djelatnosti po svojih izvrsnim i visoko kvalitetnim materijalima. Upravo zbog toga tvrtka „Novokmet d.o.o.“ s njima uspješno surađuje dugi niz godina i cijene po kojima nabavlja materijale od tih dobavljača su uglavnom uvijek jednake i rijetko kada variraju. Ukoliko dođe do promjene cijena te promjene budu minimalne i zanemarive. Tvrtka ima za cilj kupcima proizvesti i dostaviti visoko kvalitetan proizvod koji će trajati dugoročno i neće trebati učestalo popravljati. Iz tih razloga ostvaruje se suradnja s navedenim dobavljačima i nabavlja visoko kvalitetan materijal iako na tržištu postoje dobavljači koji nude približno jednak materijal po nižim cijenama, ali također i sa lošijom kvalitetom. Unatoč krizi koja je pogodila cijelu svjetsku ekonomiju tvrtka „Novokmet d.o.o.“ je nastavila nabavljati visoko kvalitetan materijal i isporučivati kupcima jednako kvalitetan proizvod.

FIFO metodom i metodom ponderirane prosječne cijene kroz kontinuirane i periodične obračune prikazati će se utrošak cilinder uloška 40X40 kroz 2014. godinu. Spomenuti materijal tvrtka je koristila za proizvodnju ulaznih vrata naručenih od strane kupca Nikole Pivete. Cilinder uložak je jedini materijal korišten u proizvodnji, koji se unutar 2014. godine nabavljao po cijenama koje su tijekom godine nekoliko puta varirale. I zbog toga će se njegov utrošak koristiti za usporedbu FIFO metode i metode ponderirane prosječne cijene. Na kartici artikla (prilog br. 1.) su prikazane slijedeće promjene:

01.01. početno stanje materijala iznosi 35 komada, trošak nabave 1,407.67 kn

07.01. utrošen je u proizvodnji 1 komad

13.01. utrošena su u proizvodnji 4 komada

20.01. utrošena su u proizvodnji 3 komada

05.02.nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 32.841 kn/kom

07.02.nabavljeno je 5 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

17.02. utrošen je u proizvodnji 1 komad

25.02. nabavljeno je 20 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

28.02. utrošena su u proizvodnji 2 komada

10.03. utrošena su u proizvodnji 3 komada

14.03. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

17.03. utrošen je u proizvodnji 1 komad

26.03. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

26.03. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 34.285 kn/kom

01.04. utrošeno je u proizvodnji 8 komada

01.04. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 35.72 kn/kom

14.04. utrošena su u proizvodnji 4 komada

18.04. utrošena su u proizvodnji 2 komada

28.04. utrošena su u proizvodnji 3 komada

02.05. utrošena su u proizvodnji 2 komada

05.05. utrošena su u proizvodnji 2 komada

06.05. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

12.05. utrošeno je u proizvodnji 9 komada

16.05. utrošena su u proizvodnji 2 komada

19.05. utrošena su u proizvodnji 4 komada

20.05. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 35.881 kn/kom

23.05. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 35.368 kn/kom

03.06. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

06.06. nabavljena su 2 komada prema nabavnoj cijeni od 30.11 kn/kom

16.06. utrošena su u proizvodnji 3 komada

23.06. utrošeno je u proizvodnji 7 komada

26.06. utrošen je u proizvodnji 1 komad

01.07. utrošeno je u proizvodnji 10 komada

04.07. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 38.3849 kn/kom

09.07. nabavljena su 3 komada prema nabavnoj cijeni od 32.84 kn/kom

14.07. utrošena su u proizvodnji 2 komada

16.07. utrošena su u proizvodnji 2 komada

21.07. utrošena su u proizvodnji 4 komada

23.07. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 32.84 kn/kom

11.08. utrošen je u proizvodnji 1 komad

14.08. utrošena su u proizvodnji 2 komada

18.08. utrošena su u proizvodnji 4 komada

19.08. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

25.08. utrošeno je u proizvodnji 6 komada

01.09. utrošena su u proizvodnji 2 komada

03.09. nabavljen je 1 komad prema nabavnoj cijeni od 35.37 kn/kom

11.09. nabavljena su 4 komada prema nabavnoj cijeni od 26.40 kn/kom

11.09. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

15.09. utrošena su u proizvodnji 3 komada

22.09. utrošeno je u proizvodnji 8 komada

23.09. nabavljeno je 20 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

24.09. utrošena su u proizvodnji 4 komada

25.09. nabavljeno je 20 komada prema nabavnoj cijeni od 38.9003 kn/kom

29.09. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 32.8410 kn/kom

01.10. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

06.10. utrošena su u proizvodnji 2 komada

07.10. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

13.10. utrošeno je u proizvodnji 13 komada

17.10. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

20.10. utrošena su u proizvodnji 2 komada

27.10. utrošen je u proizvodnji 1 komad

29.10. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

03.11. utrošena su u proizvodnji 3 komada

07.11. utrošen je u proizvodnji 1 komad

17.11. utrošeno je u proizvodnji 5 komada

24.11. utrošeno je u proizvodnji 7 komada

26.11. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

05.12. utrošena su u proizvodnji 3 komada

08.12. utrošena su u proizvodnji 4 komada

12.12. nabavljena su 4 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

15.12. utrošeno je u proizvodnji 5 komada

18.12. nabavljeno je 10 komada prema nabavnoj cijeni od 30.39 kn/kom

19.12. utrošen je u proizvodnji 1 komad

31.12. utrošeno je 11 komada

I.) FIFO metoda

FIFO metoda pretpostavlja da zalihe koje prve nabavimo, prve i utrošimo. Iz tog razloga na zalihama se nalaze onaj sitan inventar primjerice koji je kupljen na kraju obračunskog razdoblja. Primjenom ove metode postoji velika vjerojatnost da su nam zalihe uistinu iskazane prema realnoj vrijednosti.[67]

Jedan od ciljeva FIFO metode je aproksimirat fizički tijek zaliha koji bi se po prirodnom redoslijedu trebao pojaviti, iako u stvarnosti u svakom pojedinom slučaju utroška zaliha ne mora nužno u fizičkom smislu odgovarati obračunu troškova. Predmeti zaliha koji su prvi nabavljeni ne moraju u stvarnosti biti i utrošeni, ali će ipak biti terećeni na troškove ili rashode kroz obračun FIFO metodom. Kod primjene FIFO metode važno je kad su predmeti zaliha nabavljeni, ali nije važno jesu li oni stvarno i utrošeni ili su utrošeni predmeti koji su kasnije nabavljeni.[68]

Prednost FIFO metode je u tome što kod velikog obrtaja zaliha, primjenom ove metode vrijednost zaliha na kraju približno odgovara tekućim troškovima nabave zaliha, jer su one vrednovane po posljednjim (višim) cijenama. Dok se osnovni nedostatak FIFO metode javlja u uvjetima inflacije, jer su tada troškovi znatno podcijenjeni a samim time je i financijski rezultat previsoko tj. nerealno prikazan.[69]

a) Kontinuirani obračun poduzeća „Novokmet d.o.o.“

Tablica 4.: Kontinuirani obračun FIFO metodom

Datum	Opis	Količina			Cijena	Vrijednost		
		Ulaz	Izlaz	Stanje		Duguje	Potražuje	Saldo
01.01.	Poč.stanje	35		35	40.219	1,407.67		1,407.67
07.01.	Utrošeno		1	34	40.219		40.219	1,367.45
13.01.	Utrošeno		4	30	40.219		160.88	1,206.57
20.01.	Utrošeno		3	27	40.219		120.66	1,085.91
05.02.	Nabavljeno	10		37	32.841	328.41		1,414.32
07.02.	Nabavljeno	5		42	30.39	151.95		1,566.27
17.02.	Utrošeno		1	41	40.219		40.219	1,526.05
25.02.	Nabavljeno	20		61	30.39	607.80		2,133.85
28.02.	Utrošeno		2	59	40.219		80.44	2,053.41

[67]Ramljak, B. (2013.): Računovodstveno praćenje zaliha male vrijednosti, Sveučilište u Splitu, Brela, str. 5
[68]Vinković Kravaica, A. (2015.): Financijsko računovodstvo – podloga za oblikovanje informacija menadžerskog računovodstva, [Internet], raspoloživo na: http://www.veleri.hr/files/datoteke/nastavni_materijali/k_poduzetnistvo_s1/3_-_Bilanca_i_RDG.pdf [31.10.2015.]
[69]Slide Serve (2015.): Metode obračuna utroška zaliha, [Internet], raspoloživo na: http://www.slideserve.com/temima/metode-obra-una-utro-ka-zaliha [31.10.2015.]

10.03.	Utrošeno		3	56	40.219		120.66	1,932.75
14.03.	Nabavljeno	10		66	30.39	303.90		2,236.65
17.03.	Utrošeno		1	65	40.219		40.219	2,196.43
26.03.	Nabavljeno	10		75	30.39	303.90		2,500.33
26.03.	Nabavljeno	10		85	34.285	342.85		2,843.18
01.04.	Utrošeno		8	77	40.219		321.75	2,521.43
01.04.	Nabavljeno	10		87	35.72	357.20		2,878.63
14.04.	Utrošeno		4	83	40.219		160.88	2,717.75
18.04.	Utrošeno		2	81	40.219		80.44	2,637.31
28.04.	Utrošeno		3	78	40.219		120.66	2,516.65
02.05.	Utrošeno		2	76	40.219		80.44	2,436.21
05.05.	Utrošeno		1	75	40.219		40.219	2,395.99
05.05.	Utrošeno		1	74	32.841		32.841	2,363.15
06.05.	Nabavljeno	10		84	30.39	303.90		2,667.05
12.05.	Utrošeno		9	75	32.841		295,57	2,371.48
16.05.	Utrošeno		2	73	30.39		60.78	2,310.70
19.05.	Utrošeno		4	69	30.39		121.56	2,189.14
20.05.	Nabavljeno	10		79	35.881	358.81		2,547.95
23.05.	Nabavljeno	10		89	35.368	353.68		2,901.63
03.06.	Nabavljeno	10		99	30.39	303.90		3,205.53
06.06.	Nabavljeno	2		101	30.11	60.22		3,265.75
16.06.	Utrošeno		3	98	30.39		91.17	3,174.58
23.06.	Utrošeno		7	91	30.39		212.73	2,961.85
26.06.	Utrošeno		1	90	30.39		30.39	2,931.46
01.07.	Utrošeno		10	80	30.39		303.90	2,627.56
04.07.	Nabavljeno	10		90	38.3849	383.849		3,011.41
09.07.	Nabavljeno	3		93	32.84	98.52		3,109.93
14.07.	Utrošeno		2	91	30.39		60.78	3,049.15
16.07.	Utrošeno		2	89	30.39		60.78	2,988.37
21.07.	Utrošeno		4	85	30.39		121.56	2,866.81
23.07.	Nabavljeno	10		95	32.84	328.40		3,195.21
11.08.	Utrošeno		1	94	30.39		30.39	3,164.82
14.08.	Utrošeno		2	92	30.39		60.78	3,104.04
18.08.	Utrošeno		4	88	30.39		121.56	2,982.48
19.08.	Nabavljeno	10		98	30.39	303.90		3,286.38
25.08.	Utrošeno		3	95	30.39		91.17	3,195.21
25.08.	Utrošeno		3	92	34.285		102.86	3,092.35
01.09.	Utrošeno		2	90	34.285		68.57	3,023.78
03.09.	Nabavljeno	1		91	35.37	35.37		3,059.15
11.09.	Nabavljeno	4		95	26.40	105.60		3,164.75
11.09.	Nabavljeno	10		105	30.39	303.90		3,468.65
15.09.	Utrošeno		3	102	34.285		102.86	3,365.79
22.09.	Utrošeno		2	100	34.285		68.57	3,297.22
22.09.	Utrošeno		6	94	35.72		214.32	3082.90
23.09.	Nabavljeno	20		114	30.39	607.80		3,690.70
24.09.	Utrošeno		4	110	35.72		142.88	3,547.82
25.09.	Nabavljeno	20		130	38.9003	778.006		4,325.83
29.09.	Nabavljeno	10		140	32.841	328.41		4,654.24
01.10.	Nabavljeno	10		150	30.39	303.90		4,958.14
06.10.	Utrošeno		2	148	30.39		60.78	4,897.36
07.10.	Nabavljeno	10		158	30.39	303.90		5,201.26
13.10.	Utrošeno		8	150	30.39		243.12	4,958.14
13.10.	Utrošeno		5	145	35.881		179.41	4,778.73
17.10.	Nabavljeno	10		155	30.39	303.90		5,082.63
20.10.	Utrošeno		2	153	35.881		71.76	5,010.87

27.10.	Utrošeno		1	152	35.881		35.881	4,974.99
29.10.	Nabavljeno	10		162	30.39	303.90		5,278.89
03.11.	Utrošeno		2	160	35.881		71.76	5,207.13
03.11.	Utrošeno		1	159	35.368		35.368	5,171.76
07.11.	Utrošeno		1	158	35.368		35.368	5,136.39
17.11.	Utrošeno		5	153	35.368		176.84	4,959.55
24.11.	Utrošeno		3	150	35.368		106.10	4,853.45
24.11.	Utrošeno		4	146	30.39		121.56	4,731.89
26.11.	Nabavljeno	10		156	30.39	303.90		5,035.79
05.12.	Utrošeno		3	153	30.39		91.17	4,944.62
08.12.	Utrošeno		3	150	30.39		91.17	4,853.45
08.12.	Utrošeno		1	149	30.11		30.11	4,823.34
12.12.	Nabavljeno	4		153	30.39	121.56		4,944.90
15.12.	Utrošeno		1	152	30.11		30.11	4,914.79
15.12.	Utrošeno		4	148	38.3849		153.54	4,761.25
18.12.	Nabavljeno	10		158	30.39	303.90		5,065.15
19.12.	Utrošeno		1	157	38.3849		38.3849	5,026.77
31.12.	Utrošeno		5	152	38.3849		191.92	4,834.85
31.12.	Utrošeno		6	146	32.84		197.04	4,637.81
	UKUPNO	314	168			10,402.91	5,765.10	

Izvor: Izračun autora

b) Periodični obračun poduzeća „Novokmet d.o.o.“

Tablica 5.: Periodični obračun FIFO metodom

a.	VRIJEDNOST ZALIHA RASPOLOŽIVIH ZA UTROŠAK	
OPIS	KOLIČINA * CIJENA	IZNOS
Početno stanje (01.01.)	35 kom * 40.219 kn/kom	1,407.67 kn
Nabava (05.02.)	10 kom * 32.841 kn/kom	328.41 kn
Nabava (07.02.)	5kom * 30.39 kn/kom	151.95 kn
Nabava (25.02.)	20 kom * 30.39 kn/kom	607.80 kn
Nabava (14.03.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (26.03.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (26.03.)	10 kom * 34.285 kn/kom	342.85 kn
Nabava (01.04.)	10 kom * 35.72 kn/kom	357.20 kn
Nabava (06.05.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (20.05.)	10 kom * 35.881 kn/kom	358.81 kn
Nabava (23.05.)	10 kom * 35.368 kn/kom	353.68 kn
Nabava (03.06.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (06.06.)	2 kom * 30.11 kn/kom	60.22 kn
Nabava (04.07.)	10 kom * 38.3849 kn/kom	383.849 kn
Nabava (09.07.)	3 kom * 32.84 kn/kom	98.52 kn
Nabava (23.07.)	10 kom * 32.84 kn/kom	328.40 kn
Nabava (19.08.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (03.09.)	1 kom * 35.37 kn/kom	35.37 kn
Nabava (11.09.)	4 kom * 26.40 kn/kom	105.60 kn
Nabava (11.09.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (23.09.)	20 kom * 30.39 kn/kom	607.80 kn
Nabava (25.09.)	20 kom * 38.9003 kn/kom	778.006 kn
Nabava (29.09.)	10 kom * 32.841 kn/kom	328.41 kn
Nabava (01.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (07.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (17.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn

Nabava (29.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (26.11.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (12.12.)	4 kom * 30.39 kn/kom	121.56 kn
Nabava (18.12.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.39 kn
UKUPNO	314 kom	10,402.91 kn

b.	VRIJEDNOST ZALIHA NA KRAJU
Preostale zalihe * posljednje nabavne cijene	7 kom * 32.84 kn/kom + 10 kom * 30.39 kn/kom + 1 kom * 35.37 kn/kom + 4 kom * 26.40 kn/kom + 10 kom * 30.39 kn/kom + 20 kom * 30.39 kn/kom + 20 kom * 38.9003 kn/kom + 10 kom * 32.841 kn/kom + 10 kom * 30.39 kn/kom + 10 kom * 30.39 kn/kom + 10 kom * 30.39 kn/kom + 10 kom * 30.39 kn/kom + 10 kom * 30.39 kn/kom + 4 kom *30.39 kn/kom +10 kom * 30.39 kn/kom
UKUPNO	4,637.81 kn

c.	UTROŠENE ZALIHE
Zalihe raspoložive za utrošak	10,402.91
- Zalihe na kraju	4,637.81
= Utrošene zalihe	5,765.10

Izvor: Izračun autora

Teoretski, rezultati obračuna FIFO metode po kontinuiranom i periodičnom načinu obračuna trebaju biti identični. U ovome primjeru kontinuiranim i periodičnim izračunom FIFO metodom vrijednost troška materijala je identična što potvrđuje teoretske postavke, te iznosi 5,765.10 kn u oba slučaja što je vidljivo iz tablice 4. i tablice 5.

II.) PPC metoda

Metoda ponderirane prosječne cijene temelji se na pretpostavci da će obračun utroška zaliha biti izveden po prosječnoj cijeni zaliha raspoloživih za utrošak ili prodaju. Utvrđuje se tako da se ukupna vrijednost zaliha podijeli s količinom na zalihama. U situaciji kada se nabavne cijene mijenjaju, svaka nova nabava odredit će i novu prosječnu cijenu za obračun utroška ili prodaju zaliha. Prednosti PPC metode su jednostavnost primjene u praksi, jednostavna je za programiranje i za upotrebu od strane korisnika, te se rezultati lakše percipiraju i ne izazivaju dvojbe u tehničkom smislu. Dok se nedostaci javljaju u uvjetima rasta cijena jer će tada uprosječene cijene biti niže od zamjenskih troškova nabave zaliha, te ova metoda ne daje ni realne troškove ni realnu vrijednost zaliha.[70]

[70]Slide Serve (2015.): Metode obračuna utroška zaliha, [Internet], raspoloživo na: http://www.slideserve.com/temima/metode-obra-una-utro-ka-zaliha [31.10.2015.]

Upotrebom metode prosječnog ponderiranog troška, prilikom svakog izlaza (utroška) zaliha, vrijednosti svodimo na srednju vrijednost i moguće je da u određenom trenutku one ne iskazuju realnu vrijednost zaliha. S druge strane, ta nam metoda može biti više nego korisna u slučaju čestih promjena cijena i nestabilnih tržišnih uvjeta.[71]

a) Kontinuirani obračun poduzeća „Novokmet d.o.o."

Tablica 6.: Kontinuirani obračun PPC metodom

Datum	Opis	Količina			Cijena	Vrijednost		
		Ulaz	Izlaz	Stanje		Duguje	Potražuje	Saldo
01.01.	Poč.stanje	35		35	40.219	1,407.67		1,407.67
07.01.	Utrošeno		1	34	40.219		40.219	1,367.45
13.01.	Utrošeno		4	30	40.219		160.88	1,206.57
20.01.	Utrošeno		3	27	40.219		120.66	1,085.91
05.02.	Nabavljeno	10		37	32.841	328.41		1,414.32
07.02.	Nabavljeno	5		42	30.39	151.95		1,566.27
17.02.	Utrošeno		1	41	37.29		37.29	1,528.98
25.02.	Nabavljeno	20		61	30.39	607.80		2,136.78
28.02.	Utrošeno		2	59	35.029		70.058	2,066.72
10.03.	Utrošeno		3	56	35.029		105.087	1,961.63
14.03.	Nabavljeno	10		66	30.39	303.90		2,265.53
17.03.	Utrošeno		1	65	34.326		34.326	2,231.20
26.03.	Nabavljeno	10		75	30.39	303.90		2,535.10
26.03.	Nabavljeno	10		85	34.285	342.85		2,877.95
01.04.	Utrošeno		8	77	33.858		270.87	2,607.08
01.04.	Nabavljeno	10		87	35.72	357.20		2,964.28
14.04.	Utrošeno		4	83	34.072		136.29	2,827.99
18.04.	Utrošeno		2	81	34.072		68.14	2,759.85
28.04.	Utrošeno		3	78	34.072		102.22	2,657.63
02.05.	Utrošeno		2	76	34.072		68.14	2,589.49
05.05.	Utrošeno		2	74	34.072		68.14	2,521.35
06.05.	Nabavljeno	10		84	30.39	303.90		2,825.25
12.05.	Utrošeno		9	75	33.634		302.71	2,522.54
16.05.	Utrošeno		2	73	33.634		67.27	2,455.27
19.05.	Utrošeno		4	69	33.634		134.54	2,320.73
20.05.	Nabavljeno	10		79	35.881	358.81		2,679.54
23.05.	Nabavljeno	10		89	35.368	353.68		3,033.22
03.06.	Nabavljeno	10		99	30.39	303.90		3,337.12
06.06.	Nabavljeno	2		101	30.11	60.22		3,397.34
16.06.	Utrošeno		3	98	33.637		100.91	3,296.43
23.06.	Utrošeno		7	91	33.637		235.46	3,060.97
26.06.	Utrošeno		1	90	33.637		33.637	3,027.33
01.07.	Utrošeno		10	80	33.637		336.37	2,690.96
04.07.	Nabavljeno	10		90	38.3849	383.849		3,074.81
09.07.	Nabavljeno	3		93	32.84	98.52		3,173.33
14.07.	Utrošeno		2	91	34.122		68.244	3,105.09
16.07.	Utrošeno		2	89	34.122		68.244	3,036.84
21.07.	Utrošeno		4	85	34.122		136.49	2,900.35

[71]Ramljak, B. (2013.): Računovodstveno praćenje zaliha male vrijednosti, Sveučilište u Splitu, Brela, str. 5

23.07.	Nabavljeno	10		95	32.84	328.40		3,228.75
11.08.	Utrošeno		1	94	33.987		33.987	3,194.76
14.08.	Utrošeno		2	92	33.987		67.974	3,126.79
18.08.	Utrošeno		4	88	33.987		135.95	2,990.84
19.08.	Nabavljeno	10		98	30.39	303.90		3,294.74
25.08.	Utrošeno		6	92	33.62		201.72	3,093.02
01.09.	Utrošeno		2	90	33.62		67.24	3,025.78
03.09.	Nabavljeno	1		91	35.37	35.37		3,061.15
11.09.	Nabavljeno	4		95	26.40	105.60		3,166.75
11.09.	Nabavljeno	10		105	30.39	303.90		3,470.65
15.09.	Utrošeno		3	102	33.054		99.16	3,371.49
22.09.	Utrošeno		8	94	33.054		264.43	3,107.06
23.09.	Nabavljeno	20		114	30.39	607.80		3,714.86
24.09.	Utrošeno		4	110	32.586		130.34	3,584.52
25.09.	Nabavljeno	20		130	38.9003	778.006		4,362.53
29.09.	Nabavljeno	10		140	32.841	328.41		4,690.94
01.10.	Nabavljeno	10		150	30.39	303.90		4,994.84
06.10.	Utrošeno		2	148	33.299		66.60	4,928.24
07.10.	Nabavljeno	10		158	30.39	303.90		5,232.14
13.10.	Utrošeno		13	145	33.115		430.50	4,801.64
17.10.	Nabavljeno	10		155	30.39	303.90		5,105.54
20.10.	Utrošeno		2	153	32.939		65.88	5,039.66
27.10.	Utrošeno		1	152	32.939		32.939	5,006.72
29.10.	Nabavljeno	10		162	30.39	303.90		5,310.62
03.11.	Utrošeno		3	159	32.782		98.35	5,212.27
07.11.	Utrošeno		1	158	32.782		32.782	5,179.49
17.11.	Utrošeno		5	153	32.782		163.91	5,015.58
24.11.	Utrošeno		7	146	32.782		229.47	4,786.11
26.11.	Nabavljeno	10		156	30.39	303.90		5,090.01
05.12.	Utrošeno		3	153	32.628		97.88	4,992.13
08.12.	Utrošeno		4	149	32.628		130.51	4,861.62
12.12.	Nabavljeno	4		153	30.39	121.56		4,983.18
15.12.	Utrošeno		5	148	32.57		162.85	4,820.33
18.12.	Nabavljeno	10		158	30.39	303.90		5,124.23
19.12.	Utrošeno		1	157	32.432		32.432	5,091.80
31.12.	Utrošeno		11	146	32.432		356.75	4,735.05
	UKUPNO	314	168			10,402.91	5,667.85	

Izvor: Izračun autora

$$\text{PPC} = \frac{\text{VRIJEDNOSNI SALDO}}{\text{KOLIČINSKI SALDO}}$$

$$\text{PPC}_1 = \frac{1{,}407.67}{35} = 40.219$$

$$\text{PPC}_2 = \frac{1{,}566.27}{42} = 37.29$$

$$\text{PPC}_3 = \frac{2{,}136.78}{61} = 35.0292$$

$$\text{PPC}_4 = \frac{2{,}265.53}{66} = 34.326$$

$$PPC_5 = \frac{2{,}877.95}{85} = 33.858$$

$$PPC_6 = \frac{2{,}964.28}{87} = 34.072$$

$$PPC_7 = \frac{2{,}825.25}{84} = 33.634$$

$$PPC_8 = \frac{3{,}397.34}{101} = 33.637$$

$$PPC_9 = \frac{3{,}173.33}{93} = 34.122$$

$$PPC_{10} = \frac{3{,}228.75}{95} = 33.987$$

$$PPC_{11} = \frac{3{,}294.74}{98} = 33.62$$

$$PPC_{12} = \frac{3{,}470.65}{105} = 33.054$$

$$PPC_{13} = \frac{3{,}714.86}{114} = 32.586$$

$$PPC_{14} = \frac{4{,}994.84}{150} = 33.299$$

$$PPC_{15} = \frac{5{,}232.14}{158} = 33.115$$

$$PPC_{16} = \frac{5{,}105.54}{155} = 32.939$$

$$PPC_{17} = \frac{5{,}310.62}{162} = 32.782$$

$$PPC_{18} = \frac{5{,}090.01}{156} = 32.628$$

$$PPC_{19} = \frac{4{,}983.18}{153} = 32.57$$

$$PPC_{20} = \frac{5{,}124.23}{158} = 32.432$$

b) Periodični obračun poduzeća „Novokmet d.o.o.“

Tablica 7.: Periodični obračun PPC metodom

a.	VRIJEDNOST ZALIHA RASPOLOŽIVIH ZA UTROŠAK	
OPIS	KOLIČINA * CIJENA	IZNOS
Početno stanje (01.01.)	35 kom * 40.219 kn/kom	1,407.67 kn
Nabava (05.02.)	10 kom * 32.841 kn/kom	328.41 kn
Nabava (07.02.)	5 kom * 30.39 kn/kom	151.95 kn
Nabava (25.02.)	20 kom * 30.39 kn/kom	607.80 kn
Nabava (14.03.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (26.03.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (26.03.)	10 kom * 34.285 kn/kom	342.85 kn
Nabava (01.04.)	10 kom * 35.72 kn/kom	357.20 kn
Nabava (06.05.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (20.05.)	10 kom * 35.881 kn/kom	358.81 kn
Nabava (23.05.)	10 kom * 35.368 kn/kom	353.68 kn
Nabava (03.06.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (06.06.)	2 kom * 30.11 kn/kom	60.22 kn
Nabava (04.07.)	10 kom * 38.3849 kn/kom	383.849 kn
Nabava (09.07.)	3 kom * 32.84 kn/kom	98.52 kn
Nabava (23.07.)	10 kom * 32.84 kn/kom	328.40 kn
Nabava (19.08.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (03.09.)	1 kom * 35.37 kn/kom	35.37 kn
Nabava (11.09.)	4 kom * 26.40 kn/kom	105.60 kn
Nabava (11.09.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (23.09.)	20 kom * 30.39 kn/kom	607.80 kn
Nabava (25.09.)	20 kom * 38.9003 kn/kom	778.006 kn
Nabava (29.09.)	10 kom * 32.841 kn/kom	328.41 kn
Nabava (01.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (07.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (17.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (29.10.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (26.11.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.90 kn
Nabava (12.12.)	4 kom * 30.39 kn/kom	121.56 kn
Nabava (18.12.)	10 kom * 30.39 kn/kom	303.39 kn
UKUPNO	314 kom	10,402.91 kn

b.	PROSJEČNA PONDERIRANA CIJENA
Vrijednost raspoloživih zaliha / Količina raspoloživih zaliha	10,402.91 kn / 314 kom
UKUPNO	33.1303 kn/kom

c.	VRIJEDNOST ZALIHA NA KRAJU
Preostale zalihe * PPC iz b.	146 kom * 33.1303kn/kom
UKUPNO	4,837.02 kn

d.	UTROŠENE ZALIHE
Zalihe raspoložive za utrošak	10,402.91 kn
- Zalihe na kraju	4,837.02 kn
= Utrošene zalihe	5,565.89 kn

Izvor: Izračun autora

U slučaju metode ponderirane prosječne cijene trošak materijala je različit kod kontinuiranog i periodičnog obračuna. Trošak materijala kod kontinuiranog obračuna iznosi 5, 667.85 kn što je vidljivo iz tablice 6., a kod periodičnog obračuna 5,565.89 kn što je vidljivo iz tablice 7.

Ukoliko se usporede kontinuirani i periodični obračuni oba dvije metode u tablici 8. vidljivo je da kod primjene kontinuiranog obračuna razlika između FIFO i PPC metode iznosi 97.25 kn, dok kod primjene periodičnog obračuna ta razlika je veća i iznosi 199.21 kn.

Tablica 8.: Usporedba FIFO i PPC metoda

Obračun/Metoda	FIFO	PPC	Razlika u kunama	Razlika u %
Kontinuirani obračun	5,765.10	5,667.85	97.25	1.67
Periodični obračun	5,765.10	5,565.89	199.21	3.46

Izvor: Izračun autora

Razlika između FIFO metode i metode ponderirane prosječne cijene u postotcima u slučaju kontinuiranog obračuna iznosi 1.67%, dok u slučaju periodičnog obračuna iznosi 3.46%. Kao što je vidljivo razlika između metoda je potpuno zanemariva, a razlog tome je prethodno spomenuta minimalna razlika u cijenama po kojima se materijal nabavljao od dobavljača s kojim tvrtka uspješno surađuje i nema potrebe za nabavom materijala od drugih dobavljača koji materijal nudi po nižim cijenama i s lošijom kvalitetom. Ipak je krajnji cilj tvrtke dostaviti kupcima kvalitetan proizvod. Zbog toga rezultat istraživanja upućuje na odbacivanje postavljene hipoteze:

H1: *Promjena računovodstvene metode obračuna troškova proizvodnje PVC i ALU stolarije znatno utječe na financijski rezultat promatranog poduzeća.*

Na temelju provedene usporedbe metoda može se zaključiti da se tvrtci u svome poslovanju više isplati koristiti metodu ponderiranih prosječnih cijena.

5.2.4. Analiza financijskih izvještaja poduzeća

Analizu financijskih izvještaja Žager, et al. (2008) opisuje kao „proces primjene različitih analitičkih sredstava i tehnika pomoću kojih se podaci iz financijskih izvještaja pretvaraju u upotrebljive informacije relevantne za upravljanje.“ U tom smislu uobičajena analitička sredstva i postupci koji se koriste u analizi financijskih izvještaja su[72]:

- komparativni financijski izvještaji koji omogućavaju uočavanje promjena tijekom vremena,
- uočavanje tendencija promjena pomoću serije indeksa,
- strukturni financijski izvještaji koji omogućavaju uvid u strukturu,
- analiza pomoću pokazatelja,
- specijalizirane analize.

Na osnovu komparativnih financijskih izvještaja provodi se horizontalna analiza. Na osnovu horizontalne analize dolazi se do informacija o tendencijama i dinamici kretanja pojedinih pozicija u financijskim izvještajima. Promjene se mogu izraziti u apsolutnim i relativnim iskazima, na način da se promatraju promjene pozicija financijskih izvještaja iz godine u godinu ili se koristi usporedba sa baznom godinom. Uvid u strukturu financijskih izvještaja omogućava vertikalna analiza. Pod vertikalnom analizom podrazumijeva se uspoređivanje određenih pozicija financijskih izvještaja sa pripadajućom ukupnom veličinom u jednoj promatranoj godini. Financijski pokazatelji su široko prihvaćeni u poslovnoj praksi. Formiraju se u cilju osiguranja kvalitetne informacijske podloge za donošenje poslovnih odluka, a ako se pravilno interpretiraju, financijski pokazatelji predstavljaju polaznu točku u ocjeni sigurnosti i uspješnosti poslovanja.[73] Grupe financijskih pokazatelja su slijedeće[74]:

- *pokazatelji likvidnosti (liquidity ratios)* koji mjere sposobnost poduzeća da podmiri svoje kratkoročne obveze,
- *pokazatelji zaduženosti (leverage ratios)* koji mjere do koje se granice poduzeće financira iz tuđih izvora,
- *pokazatelji aktivnosti (activity ratios)* koji mjere kako efikasno poduzeće upotrebljava svoje resurse,

[72] Dečman, N. (2012.): Financijski izvještaji kao podloga za ocjenu sigurnosti i uspješnosti poslovanja malih i srednjih poduzeća u Republici Hrvatskoj, Ekonomski pregled, 63 (7-8) 446-467 (2012.), Zagreb, str. 450
[73] Dečman, N. (2012.): Financijski izvještaji kao podloga za ocjenu sigurnosti i uspješnosti poslovanja malih i srednjih poduzeća u Republici Hrvatskoj, Ekonomski pregled, 63 (7-8) 446-467 (2012.), Zagreb, str. 451
[74] Vučemilović, V. (2015.): Financijska analiza – financijski pokazatelji, [Internet], raspoloživo na: www.vsmti.hr/en/courses/course.../doc.../2928-5financijska-analiza.html [29.01.2016.]

- *pokazatelji ekonomičnosti* koji mjere odnos prihoda i rashoda,
- *pokazatelji profitabilnosti (profitability ratios)* koji mjere povrat uloženog kapitala,
- *pokazatelji investiranja (investibility ratios)* koji mjere uspješnost ulaganja u dionice.

Bilanca za 2014. godinu (prilog 4.) prikazuje da ukupna aktiva i ukupna pasiva iznose 2, 634.734,00 kune što je za 10.518,00 kuna veće nego u prethodnoj 2013. godini. Od ukupne aktive na kratkotrajnu imovinu otpada najveći dio od 1, 733.063,00 kune što velikim dijelom čine zalihe od 1, 611.146,00 kuna. Zalihe su se u 2014. godini u odnosu na prethodnu godinu povećale za 4.096,00 kuna. Najveći dio ukupne pasive otpada na kapital i rezerve od 2, 164.867,00 kuna. Iz računa dobiti i gubitka za 2014. godinu (prilog 5.) vidljivo je da je poduzeće 2014. godinu poslovalo s dobiti u iznosu od 103.301,00 kunu što je za 63.152,00 kune veći iznos dobiti nego u prethodnoj 2013. godini. Unatoč ukupnim rashodima od 3, 913.798,00 kuna tvrtka je ostvarila veće ukupne prihode od 4, 049.435,00 kuna zbog čega dobit prije oporezivanja iznosi 135.637,00 kuna. Zbog ostvarene dobiti plaćen je porez na dobit u iznosu od 32.336,00 kuna.

Analiza financijskih izvještaja tvrtke „Novokmet d.o.o.“ provest će se kroz strukturne financijske izvještaje te kroz pokazatelje likvidnosti, solventnosti i profitabilnosti. Analiza kroz strukturne financijske izvještaje provest će se za račun dobiti i gubitka, dok će se kroz pokazatelje prikazati najčešće korišteni pokazatelji likvidnosti, solventnosti i profitabilnosti.

Likvidnost je svojstvo imovine ili njezinih pojedinih dijelova da se mogu pretvoriti u gotovinu dostatnu za pokriće preuzetih obveza. Poduzeća u svom poslovanju teže očuvanju likvidnosti odnosno sposobnosti da pravovremeno podmiruju svoje obveze. Pokazatelji likvidnosti uspoređuju kratkoročne obveze s kratkoročnim izvorima dostupnima za podmirivanje kratkoročnih obveza. Ovi pokazatelji su značajni financijskim managerima koji donose odluke vezane za podmirivanje obveza prema dobavljačima, kreditorima, državi, ali su također značajni i samim kreditorima i dobavljačima.[75] Najučestaliji pokazatelji likvidnosti su:

- koeficijent opće likvidnosti,
- koeficijent ubrzane likvidnosti, te

[75] Vučemilović, V. (2015.): Financijska analiza – financijski pokazatelji, [Internet], raspoloživo na: www.vsmti.hr/en/courses/course.../doc.../2928-5financijska-analiza.html [29.01.2015.]

- radno raspoloživi kapital.

$$\text{KOEFICIJENT OPĆE LIKVIDNOSTI} = \frac{\text{KRATKOTRAJNA IMOVINA}}{\text{KRATKOROČNE OBVEZE}}$$

$$\text{KOEFICIJENT OPĆE LIKVIDNOSTI}_{2013} = \frac{1{,}755.781}{562.650} = 3{,}12$$

$$\text{KOEFICIJENT OPĆE LIKVIDNOSTI}_{2014} = \frac{1{,}\ 733.063}{469.867} = 3{,}69$$

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje u kojoj mjeri kratkotrajna imovina pokriva kratkoročne obveze. Kontrolna mjera za koeficijent tekuće likvidnosti iznosi minimalno 2. U 2013. i 2014. godini koeficijent tekuće likvidnosti iznosi 3,12, odnosno 3,69 što je više od kontrolne vrijednosti 2. To znači da je poduzeće sposobno podmiriti kratkoročne obveze kratkotrajnom imovinom.

$$\text{KOEFICIJENT UBRZANE LIKVIDNOSTI} = \frac{\text{KRATKOTRAJNA IMOVINA-ZALIHE}}{\text{KRATKOROČNE OBVEZE}}$$

$$\text{KOEFICIJENT UBRZANE LIKVIDNOSTI}_{2013} = \frac{1{,}755.781\text{-}1{,}607.050}{562.650} = 0{,}264$$

$$\text{KOEFICIJENT UBRZANE LIKVIDNOSTI}_{2014} = \frac{1{,}733.063\text{-}1{,}611.146}{469.867} = 0{,}259$$

Koeficijent ubrzane likvidnosti ukazuje na sposobnost poduzeća da podmiri kratkoročne obveze kratkotrajnom imovinom bez prodaje zaliha. Poželjna vrijednost koeficijenta ubrzane likvidnosti iznosi 1. U 2013. i 2014. godini koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 0,264, odnosno 0,259 što je manje od 1. To znači da poduzeće ni u 2013. ni u 2014. godini nije imalo dovoljno kratkotrajnih sredstava bez prodaje zaliha za podmirenje kratkoročnih obveza.

NETO OBRTNI KAPITAL = KRATKOTRAJNA IMOVINA – KRATKOROČNE OBVEZE

$\text{NETO OBRTNI KAPITAL}_{2013}$ = 1, 755.781 – 562.650 = 1, 193.131

$\text{NETO OBRTNI KAPITAL}_{2014}$ = 1, 733.063 – 469.867 = 1, 263.196

Neto obrtni kapital pokazuje koliko kapitala stoji na raspoloaganju za udovoljavanje tekućim obvezama. On ukazuje na pozitivno ili negativno prekoračenje kratkotrajne imovine nad kratkoročnim obvezama. U 2013. i 2014. godini vrijednost radno raspoloživog kapitala je

pozitivna što znači da u 2013. godini 1, 193.131 kn stoji poduzeću za udovoljavanje tekućim obvezama, a u 2014. godini 1, 263.196 kn stoji za podmirenje tekućih obveza.

Pokazatelji solventnosti (zaduženosti) pokazuju strukturu kapitala i putove kojima poduzeće financira svoju imovinu. Oni određuju stupanj korištenja financijskih sredstava za koja se firma zadužila. Poduzeća sa značajno visokim stupnjem zaduženosti gube financijsku fleksibilnost, mogu imati probleme pri pronalaženju novih investitora, a mogu se suočiti i s rizikom bankrota. Zaduženost nije nužno loša, naime, ukoliko je stupanj zaduženosti pod kontrolom, a posuđena sredstva se koriste na pravi način, zaduženost može rezultirati porastom povrata na investirano.[76] Najčešći pokazatelji solventnosti su:

- koeficijent zaduženosti,
- koeficijent vlastitog financiranja, te
- odnos duga i glavnice.

$$\text{KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI} = \frac{\text{UKUPNE OBVEZE}}{\text{UKUPNA IMOVINA}}$$

$$\text{KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI}_{2013} = \frac{562.650}{2,\,624.216} = 0{,}214$$

$$\text{KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI}_{2013} = \frac{469.867}{2,\,634.734} = 0{,}178$$

Koeficijent zaduženosti pokazuje do koje mjere poduzeće koristi zaduživanje kao oblik financiranja odnosno koliki je postotak imovine nabavljan zaduživanjem. Što je veći odnos duga i imovine, veći je financijski rizik (rizik da neće biti u mogućnosti vratiti dug), a što je manji, niži je financijski rizik. U pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 50% ili manja. U 2013. i 2014. godini vrijednost koeficijenta zaduženosti je manja od 50% što znači da je financijski rizik nizak, odnosno da je poduzeće u 2014. godini 17,8% imovine nabavilo zaduživanjem, dok je u 2013. godini 21,4% imovine bilo nabavljeno zaduživanjem.

$$\text{KOEFICIJENT VLASTITOG FINANCIRANJA} = \frac{\text{GLAVNICA}}{\text{UKUPNA IMOVINA}}$$

$$\text{KOEFICIJENT VLASTITOG FINANCIRANJA}_{2013} = \frac{2,\,061.566}{2,\,624.246} = 0{,}79$$

[76] Vučemilović, V. (2015.): Financijska analiza – financijski pokazatelji, [Internet], raspoloživo na: www.vsmti.hr/en/courses/course.../doc.../2928-5financijska-analiza.html [29.01.2015.]

$$\text{KOEFICIJENT VLASTITOG FINANCIRANJA}_{2014} = \frac{2,\,164.867}{2,\,634.734} = 0{,}82$$

Koeficijent vlastitog financiranja govori o tome koliko je imovine financirano iz vlastitog kapitala. Njegova bi vrijednost trebala biti veća od 50%. U 2013. godini 79% imovine je financirano iz vlastitog kapitala, dok je u 2014. godini 82% imovine financirano iz vlastitog kapitala.

$$\text{ODNOS DUGA I KAPITALA} = \frac{\text{UKUPNE OBVEZE}}{\text{KAPITAL}}$$

$$\text{ODNOS DUGA I KAPITALA}_{2013} = \frac{562.650}{2,\,061.566} = 0{,}27$$

$$\text{ODNOS DUGA I KAPITALA}_{2013} = \frac{469.867}{2,\,164.867} = 0{,}22$$

Tražena maksimalna vrijednost omjera duga i glavnice iznosi 1, što znači da ukupan dug ne bi trebao biti veći od ukupne glavnice. U 2013. i 2014. godini odnos duga i glavnice je manji od 1.

Pokazatelji profitabilnosti su odnosi koji povezuju profit s prihodima iz prodaje i investicijama, a ukupno promatrani pokazuju ukupnu učinkovitost poslovanja poduzeća. Analiza profitabilnosti poslovanja poduzeća svrstava se u najvažnije dijelove financijske analize. Oni mjere sposobnost poduzeća da ostvari određenu razinu dobiti u odnosu na prihode, imovinu ili kapital.[77] Najčešće korišteni pokazatelji profitabilnosti su:

- neto profitna marža,
- povrat na ukupni kapital (Return on Assets – ROA), te
- povrat na ukupni vlastiti kapital (Return on Equity – ROE)

$$\text{NETO PROFITNA MARŽA} = \frac{\text{DOBIT NAKON OPOREZIVANJA}}{\text{UKUPNI PRIHODI}} \times 100$$

$$\text{NETO PROFITNA MARŽA}_{2013} = \frac{40.149}{3,\,691.172} \times 100 = 1{,}088\ \%$$

$$\text{NETO PROFITNA MARŽA}_{2014} = \frac{103.301}{4,\,049.435} \times 100 = 2{,}551\ \%$$

Neto profitna marža pokazuje koliko je prihoda poduzeću ostalo nakon podmirenja svih troškova i poreza na dobit. U 2014. godinu poduzeću je ostalo 2,551 % prihoda nakon podmirenja svih troškova i poreza na dobit, dok je u prethodnoj godini ostalo 1,088 %

[77] Vučemilović, V. (2015.): Financijska analiza – financijski pokazatelji, [Internet], raspoloživo na: www.vsmti.hr/en/courses/course.../doc.../2928-5financijska-analiza.html [29.01.2015.]

prihoda. Preostali prihod predstavlja dobit koju poduzeće može reinvestirati u poslovanje ili podijeliti vlasnicima.

$$\text{ROA} = \frac{\text{NETO DOBIT}}{\text{UKUPNA IMOVINA}} \times 100$$

$$\text{ROA}_{2013} = \frac{40.149}{2,\,624.216} \times 100 = 1,53$$

$$\text{ROA}_{2014} = \frac{103.301}{2,\,634.734} \times 100 = 3,92$$

Povrat na ukupni kapital je indikator uspješnosti korištenja imovine u stvaranju dobiti. Odnosi se na dobit koju poduzeće generira iz jedne novčane jedinice imovine. Vrijednost stope povrata imovine uvelike varira u ovisnosti o djelatnosti kojoj poduzeće pripada. Što je niža dobit po novčanoj jedinici imovine, viši je stupanj intenzivnosti imovine, a veća intenzivnost zahtijeva i više investiranja u poslovanje kako bi se ostvarila dobit. U 2014. godini iz 100 kuna dugoročnih izvora financiranja proizašlo je 1,53 kune neto dobiti, dok je u prethodnoj godini iz 100 kn dugoročnih izvora financiranja proizašlo 3,92 kune neto dobiti.

$$\text{ROE} = \frac{\text{NETO DOBIT}}{\text{GLAVNICA}} \times 100$$

$$\text{ROE}_{2013} = \frac{40.149}{2,\,061.566} \times 100 = 1,95$$

$$\text{ROE}_{2014} = \frac{103.301}{2,\,164.867} \times 100 = 4,77$$

Povrat na ukupni vlastiti kapital je jedan od najznačajnijih pokazatelja. Pokazuje koliko novčanih jedinica dobiti poduzeće ostvaruje na jednu jedinicu vlastitog kapitala. U 2013. godini iz 100 kuna uloženog vlastitog kapitala proizašlo je 1,95 kuna neto dobiti, dok je u 2014. godini na 100 kuna uložnog vlastitog kapitala proizašlo 4,77 kuna neto dobiti.

Tablica 9. prikazuje analizu računa dobiti i gubitka kroz strukturni financijski izvještaj. Postotni udio svake stavke financijskog izvještaja računao se u odnosu na ukupne prihode, a provedena je i usporedba 2014. u odnosu na 2013. godinu. Udio poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2014., u odnosu na 2013. godinu se povećao za 0,0028 postotnih poena. Udio poslovnih rashoda u ukupnim prihodima u 2014., u odnosu na 2013. godinu se smanjio za 1,81 p.p. Udio financijskih prihoda u ukupnim prihodima u 2014., u odnosu na 2013. godinu se smanjio za 0,0028 p.p. Udio ukupnih rashoda u ukupnim prihodima u 2014., u odnosu na

2013. godinu se smanjio za 1,81 p.p. Dok se udio dobiti prije oporezivanja u ukupnim prihodima u 2014., u odnosu na prethodnu godinu povećao za 1,81 postotni poen, a udio poreza na dobit u ukupnim prihodima u 2014. u odnosu na 2013. godinu se povećao za 0,34 p.p. Udio dobiti nakon oporezivanja u ukupnim prihodima se u 2014. u odnosu na prethodnu godinu povećao za 1,46 postotnih poena.

Tablica 9.: Analiza računa dobiti i gubitka tvrtke „Novokmet d.o.o.“ kroz strukturni financijski izvještaj

Pozicija	2013.		2014.		Postotna promjena (p.p.)
	Iznos	**%**	**Iznos**	**%**	
Poslovni prihodi	3, 690.976	99,9947	4, 049.332	99,9975	0,0028
Poslovni rashodi	3, 634.439	98,46	3, 913.798	96,65	- 1,81
Financijski prihodi	196	0,0053	103	0,0025	- 0,0028
Financijski rashodi	/	/	/	/	/
Izvanredni prihodi	/	/	/	/	/
Izvanredni rashodi	/	/	/	/	/
Ukupni prihodi	3, 691. 172	100	4, 049.435	100	0
Ukupni rashodi	3, 634.439	98,46	3, 913.798	96,65	- 1,81
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	56.733	1,54	135.637	3,35	1,81
Porez na dobit	16.584	0,45	32.336	0,79	0,34
Dobit ili gubitak nakon oporezivanja	40.149	1,09	103.301	2,55	1,46

Izvor: Izračun autora

6. ZAKLJUČAK

Proces u kojem kombiniranjem proizvodnih faktora (*inputa*) nastaju proizvodi (*outputi*) namijenjeni zadovoljavanju ljudskih potreba nazivamo proizvodnja. Računovodstvo proizvodnje obuhvaća ulaganja u posebne oblike kratkotrajne imovine gdje od zaliha materijala i sirovina u kombinaciji s radom i ostalim faktorima proizvodnje, kao što su energija, strojevi, zgrade i sl. nastaju gotovi proizvodi.

Računovodstvo proizvodnje je najmanje propisima uređen sustav praćenja troškova, a uređen je slijedećim zakonima i propisima: Zakon o računovodstvu, Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja, MRS 2 – *Zalihe* i HSFI 10 – *Zalihe,* nomenklatura proizvoda, licenciranje građevinara, Zakon o porezu na dobit, Zakon o obveznim odnosima, Zakon o zaštiti potrošača, ambalaža, teproizvodnja hrane – Zakon o hrani.

Proces proizvodnje započinje primanjem narudžbe od strane kupca, nakon čega se sastavlja plan proizvodnje kako bi se utvrdila potrebna razina i vrsta materijala, sirovina, te poluproizvoda. Sastaviti će se operativni i financijski plan. Slijedi nabava zaliha sirovina, materijala i ugradbenih dijelova. Zalihe koje se mogu javiti u proizvodnim poduzećima su zalihe direktnog materijala, zalihe proizvodnje u tijeku, te zalihe gotovih proizvoda. Troškove ulaznih zaliha tj. trošak dovođenja zaliha na skladište potrebno je svesti na minimum. U slučaju kada se zalihe sirovina, materijala i ugradbenih dijelova pripremaju za potrebe proizvodnje, takve radove nazivamo dorada, a troškove koji se pripisuju određenoj zalihi troškovi dorade. Kada se zalihe šalju na doradu sastaviti će se otpremnica, a kada se zalihe vrate sa dorade sastaviti će se primka. Sastavljanje kalkulacije će omogućiti da se dobije cijena dobara i usluga, ona se sastavlja za svaku vrstu proizvoda, svako mjesto troškova i temelji se na uzročnosti, tj. cijena svakog učinka sadrži troškove koji su nastali za njegovu proizvodnju. Kalkulacija je bitna podloga za analizu rentabilnosti proizvodnje pojedinih učinaka, za analizu politike proizvodnje, politiku cijena, te analizu ekonomičnosti i proizvodnosti svakog mjesta proizvodnje. Nakon što završi proces proizvodnje i proizvodi se prenesu na skladište vrši se prodaja tih proizvoda. Pri prodaji gotovih proizvoda poduzetnik sastavlja otpremnicu i izlazni račun.

Troškovi se po prirodnim vrstama dijele na troškove proizvodnje i „neproizvodne“ tj. opće troškove administracije, uprave i prodaje. Troškovi proizvodnje su svi troškovi koji se obračunavaju po proizvodima. Troškove koji nastaju, od kupnje sirovina i materijala preko rada zaposlenika i strojeva u poduzeću do gotovog proizvoda, možemo podijeliti na troškove

direktnog materijala, troškove direktnog rada, te opće troškove proizvodnje. Tijekom povijesti razvili su se tradicionalni i suvremeni sustavi obračuna troškova, a osnovna razlika između njih je u tome što tradicionalni sustav opće troškove proizvodnje raspoređuje na mjesta troškova, a suvremeni sustav ih raspoređuje na aktivnosti. Tradicionalni sustav obračuna troškova s obzirom na vrstu proizvodnje dijeli se na sustav obračuna troškova po radnom nalogu i na procesni sustav obračuna troškova, dok suvremeni sustav obuhvaća obračun troškova na osnovu aktivnosti (ABC metoda), obračun ciljnih troškova, obračun troškova životnog vijeka proizvoda, upravljanje troškovima bazirano na analizi vrijednosti i kaizen obračun troškova. Računovodstveni standardi uređuju koje se metode obračuna troškova trebaju primjenjivati s ciljem istinitog, fer i potpunog izvještavanja, ali poduzetnik ima mogućnost odabrati bilo koju dostupnu metodu obračuna troškova za potrebe svog internog izvještavanja. Može odabrati između metode vrednovanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda, metode obračuna troškova zaliha sirovina i materijala, metode obračuna amortizacije, metode raspoređivanja općih troškova proizvodnje s pomoćnih na glavna mjesta troškova, te metode raspoređivanja općih troškova proizvodnje s glavnih mjesta troškova na nositelje troškova (proizvode i usluge). Metoda obračuna troškova zaliha sirovina i materijala sadrži FIFO metodu i metodu prosječne ponderirane cijene koje su se koristile u istraživanju u ovome radu. Troškovi koji nastaju u poslovanju poduzeća dijele se na uskladištive i neuskladištive troškove. Uskladištivi troškovi ili troškovi zaliha su troškovi koji se uključuju u troškove zaliha, tj. cijenu proizvodnje. Evidentiraju se kao rashod u računu dobiti i gubitka kada se zalihe prodaju, a dijele se na izravne i neizravne troškove. Neuskladištivi troškovi su troškovi koji se ne uključuju u vrijednost zaliha jer nisu izravno vezani za proizvodnju. Prikazuju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali, a podrazumijevaju troškove uprave, prodaje i administracije, amortizaciju dugotrajne imovina, najam imovina, kamate i sl. Raspored troškova poslovanja mora osigurati raspored troškova prema MRS-u 2 i HSFI 10 na troškove proizvodnje i troškove razdoblja, raspored općih troškova po prirodnim vrstama na mjesta nastanka troška,međusobni obračun troškova između pojedinih mjesta troškova, te utvrđivanje računskog ključa za raspodjelu OTP-a na završenu proizvodnju učinka.

U empirijskom dijelu rada na primjeru poduzeća „Novokmet d.o.o.“ prikazan je način na koji se proces proizvodnje proizvoda evidentira u glavnim knjigama i dnevniku, te kojim dokumentima je sam proces popraćen. Tvrtka „Novokmet d.o.o.“ bavi se proizvodnjom PVC i aluminijske stolarije i zbog toga je računovodstveno popraćen proces nastajanja triju prozora i jednih ulaznih vrata, naručenih od strane istog kupca. Posebna pozornost empirijskog dijela

rada ukazana je na usporedbu FIFO metode i metode ponderirane prosječne cijene na primjeru jedne vrste materijala, cilinder uloška, kroz 2014. godinu. Nakon provedenih kontinuiranih i periodičnih obračuna obiju metoda zaključeno je da je razlika između metoda zanemariva zbog minimalne razlike među cijenama. Zbog toga rezultat istraživanja upućuje na odbacivanje postavljene hipoteze.

LITERATURA

1. Belak, V. (2006.): Profesionalno računovodstvo, Zgombić&Partneri, Zagreb, str. 3 – 542.
2. Dečman, N. (2012.): Financijski izvještaji kao podloga za ocjenu sigurnosti i uspješnosti poslovanja malih i srednjih poduzeća u Republici Hrvatskoj, Ekonomski pregled, 63 (7-8) 446-467 (2012.), Zagreb str. 450 - 451
3. Dražić Lutilsky I., Perčević, H. (2006.): Računovodstveni modeli ocjene profitabilnosti proizvoda, znanstveni članak, Zbornik Ekonomskog fakulteta u Zagrebu, Vol.4 No.1, Prosinac 2006., str. 313
4. FINA (2015.): RGFI javna objava, [Internet], raspoloživo na: http://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/prijava.do[25.10.2015.]
5. Gulin, D. (1992.): ABC metoda u upravljanju troškovima, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda.pdf [27.09.2015.]
6. Karić, M. (2010.): Utjecaj novih metoda upravljanja troškovima na profitabilnost poduzeća, Poslovna logistika u suvremenom menadžmentu, Ekonomski fakultet u Osijek, Osijek, str. 31 – 38.
7. Metode znanstvenih istraživanja, [Internet], raspoloživo na: http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/1_godina/metodologija/metode_znanstvenih_istrazivanja.pdf [21.09.2015.]
8. Ministarstvo financija (2008.): Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Zagreb
9. Narodne novine: Zakon o obveznim odnosima, Narodne novine, Zagreb, br.35/05 – 78/15, čl. 400 - čl. 429.
10. Narodne novine: Zakon o porezu na dobit, Narodne novine, Zagreb, br. 177/04 – 143/14, čl.1
11. Narodne novine: Zakon o računovodstvu, Narodne novine, Zagreb, br. 109/07, čl.1
12. Narodne novine: Zakon o zaštiti potrošača, Narodne novine, Zagreb, br. 79/07. – 41/14, čl.1
13. Novokmet d.o.o. (2015.): ALU stolarija, PVC stolarija, Proizvodi [Internet], raspoloživo na: http://www.novokmet.hr/index.php[17.10.2015.]
14. Odbor za standarde financijskog izvještavanja (2008.): Odluka o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, Zagreb

15. Perčević, H. (2012.): ABC metoda – sustav obračuna troškova na temelju aktivnosti, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/ABC%20metoda%20%20sustav%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova%20na%20temelju.pdf [27.09.2015.]

16. Perčević, H. (2006.): Metode obračuna troškova u proizvodnom sektoru Republike Hrvatske, znanstveni članak, Ekonomski pregled: mjesečnik Hrvatskog društva ekonomista Zagreb, 57 (2006), 9-10, str. 648.

17. Perčević, H. (2012.): Tradicionalni sustavi obračuna troškova, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC/Sustavi%20obra%C4%8Duna%20tro%C5%A1kova.pdf [26.09.2015.]

18. Peršić, M. (2007.): Metode obračuna proizvodnje (tradicionalni i suvremeni pristupi), [Internet], raspoloživo na: https://bib.irb.hr/datoteka/343468.Persic_Met_obrac_proiz_2007_IFRS_OP.pdf[26.09.2015.]

19. Peršić, M., Drljača, M. (2012.): Interaktivnost računovodstva i menadžmenta kvalitete, [Internet], raspoloživo na: https://bib.irb.hr/datoteka/172223.Tr_kV_casopis_Drljaca.doc [06.10.2015.]

20. Peršić, M., Janković, S. (2012.): Ciljni troškovi, [Internet], raspoloživo na: http://fmtu.lumens5plus.com/sites/fmtu.lumens5plus.com/files/71-72f95632e8bd728929448812e38078a6.pdf [06.10.2014.]

21. Potnik Galić, K. (2011.): Mogućnosti integracije suvremenih metoda upravljanja troškovima s aspekta analize troškova životnog vijeka novog proizvoda, RiM, 12. međunarodna znanstvena i stručna konferencija, Zagreb – Split, str. 60.

22. Ramljak, B. (2013.): Racionalizacija troškova u funkciji ostvarenja poslovnog rezultata, Sveučilište u Splitu, Brela, str. 5.

23. Ramljak, B. (2013.): Računovodstveno praćenje zaliha male vrijednosti, Sveučilište u Splitu, Brela, str. 5.

24. R.F. Meigs, W.B. Meigs: Računovodstvo: Temelj poslovnog odlučivanja, citirano djelo, str. 989.

25. Scribd (2012.): Kalkulacije, [Internet], raspoloživo na: http://bs.scribd.com/doc/112983455/791Kalkulacije-Prezentacija [24.09.2015.]

26. Skupina autora (2009.): Računovodstvo proizvodnje, RRIF, Zagreb, str. 2 – 202.

27. Slide Serve (2015.): Metode obračuna utroška zaliha, [Internet], raspoloživo na: http://www.slideserve.com/temima/metode-obra-una-utro-ka-zaliha [31.10.2015.]

28. Sveučilište u Zadru (2014.): Interni obračun poslovanja, [Internet], raspoloživo na: http://www.unizd.hr/portals/4/nastavni_mat/2_godina/menadzmensko_rac/INTERNI_OBRACUN_POSLOVANJA_(novo).ppt [24.09.2015.]

29. Tušek, B. (2015.): Računovodstveno praćenje obračuna proizvodnje, [Internet], raspoloživo na: http://web.efzg.hr/dok/RAC//btusek/rac/12.%20RA%C4%8CUNOVODSTVENO%20PRA%C4%86ENJE%20OBRA%C4%8CUNA%20PROIZVODNJE.pdf [24.09.2015.]

30. Vinković Kravaica, A. (2015.): Financijsko računovodstvo – podloga za oblikovanje informacija menadžerskog računovodstva, [Internet], raspoloživo na: http://www.veleri.hr/files/datoteke/nastavni_materijali/k_poduzetnistvo_s1/3_-_Bilanca_i_RDG.pdf [31.10.2015.]

31. Vučemilović, V. (2015.): Financijska analiza – financijski pokazatelji, [Internet], raspoloživo na: www.vsmti.hr/en/courses/course.../doc.../2928-5financijska-analiza.html [29.01.2016.]

32. Vuk, J. (2014.): Posebnosti godišnjih financijskih izvještaja u proizvodnoj djelatnosti, RRIF, Zagreb, str. 94 – 97.

POPIS SLIKA I TABLICA

Slika 1: Kretanje isprava potrebnih za obračun proizvodnje 22
Slika 2: Prodaja gotovih proizvoda koji se otpremaju kupcu iz skladišta 28
Slika 3: Računovodstveni postupak evidentiranja troškova u sustavu obračuna troškova po radnom nalogu 32
Slika 4: Računovodstveni postupak evidentiranja troškova u procesnom sustavu obračuna troškova 33
Slika 5: Koncept tradicionalne vs. suvremene metode 35
Slika 6: Raspored troškova proizvodnje 42
Slika 7: Raspored troškova razdoblja 42
Slika 8: Račun br. 14/0000914 od dobavljača „D.B.T.“ 45
Slika 9: Primka br. 43-00 48
Slika 10: Ulazni račun, temeljnica br. 3 49
Slika 11: Račun br. 1307/P1/1 dobavljača „Mexpo d.o.o.“ 54
Slika 12: Primka br. 228-00 55
Slika 13: Ulazni račun, temeljnica br. 26 58
Slika 14: Radni nalog br. 760 62
Slika 15: Radni nalog br.761 63
Slika 16: Izdatnica br. 760 65
Slika 17: Izdatnica br. 761 67
Slika 18: Primka br. 760 68
Slika 19: Primka br. 761 69
Slika 20: Račun br. 368-01-1 ispostavljen kupcu 70
Tablica 1.: Dnevnik 45
Tablica 2.: Dnevnik 53

Tablica 3.: Dnevnik 71

Tablica 4.: Kontinuirani obračun FIFO metodom 76

Tablica 5.: Periodični obračun FIFO metodom 78

Tablica 6.: Kontinuirani obračun PPC metodom 80

Tablica 7.: Periodični obračun PPC metodom 83

Tablica 8.: Usporedba FIFO i PPC metoda 84

Tablica 9.: Analiza računa dobiti i gubitka tvrtke „Novokmet d.o.o.“ kroz strukturni financijski izvještaj 92

SAŽETAK

Računovodstvo proizvodnje obuhvaća ulaganja u posebne oblike kratkotrajne imovine gdje od zaliha materijala i sirovina u kombinaciji s radom i ostalim faktorima proizvodnje nastaju gotovi proizvodi.Proces proizvodnje započinje primanjem narudžbe od strane kupca, nakon čega se sastavlja plan proizvodnje kako bi se utvrdila potrebna razina i vrsta materijala i sirovina. Nakon što završi proces proizvodnje i proizvodi se prenesu na skladište vrši se prodaja tih proizvoda. Pri prodaji gotovih proizvoda poduzetnik sastavlja otpremnicu i izlazni račun. Računovodstveni standardi uređuju koje se metode obračuna troškova trebaju primjenjivati s ciljem istinitog, fer i potpunog izvještavanja, ali poduzetnik ima mogućnost odabrati bilo koju dostupnu metodu obračuna troškova za potrebe svog internog izvještavanja. Tako može odabrati metodu obračuna troškova zaliha sirovina i materijala koja sadrži FIFO metodu i metodu prosječne ponderirane cijene. U empirijskom dijelu rada na primjeru poduzeća „Novokmet d.o.o.“ prikazan je način na koji se proces proizvodnje proizvoda evidentira u dnevniku i kojim dokumentima je sam proces popraćen, te su se usporedile FIFO metoda i metoda ponderirane prosječne cijene na primjeru jedne vrste materijala za 2014. godinu. Rezultat usporedbe je zanemariva razlika između metoda zbog minimalnih razlika između cijena što upućuje na odbacivanje postavljene hipoteze

Ključne riječi: računovodstvo proizvodnje, FIFO metoda, PPC metoda

SUMMARY

Accounting production includes investments in special forms of current assets, where inventories of materials and raw materials in combination with work and other factors of production create finished products. The manufacturing process begins by receiving orders by the customer, after which compiles the production plan in order to determine the necessary level and type of materials and raw materials. Once the process of production is over and products are transferred to the warehouse selling these products can be done. For sale of finished products entrepreneur prepares dispatch and output account. Accounting standards that govern costing methods should be applied with a view to a true, fair and complete reporting, but the entrepreneur has the option to choose any available method of cost calculation for the purposes of its internal reporting. So he can choose the method of calculating the cost of raw material and material which one is containing the FIFO method and the weighted average price method. In the empirical part of the paper on the example of the "Novokmet Ltd." is shown the way in which the process of production of the product is recorded in the general ledger and journal, and in which documents the process is followed, as well as the comparison of the FIFO method and the weighted average price method in the case of one species materials for 2014. The result of the comparison is negligible difference between methods due to the difference between the minimum price which leads to the rejection of the hypotheses.

Keywords: accounting of production, the FIFO method, the weighted average price method

PRILOZI

Prilog 1: Kartica artikla CILINDER ULOŽAK 40X40 (40/55)

NOVOKMET D.O.O.
KARTICA ARTIKLA 40111 - CILINDER ULOŽAK 40x40(40/55) po poslovnici 00 od 1.01.2014 do 31. 4.12.2015

Šifra	Nadnevak	VD	Broj. dok.	Cijena	Ulaz	Izlaz	Iznos	Zaliha
	1.01.2014	PO	Poč. stanje	40.2190	35.000	0.000	1,407.67	35.000
	7.01.2014	ID	2	40.2190	0.000	1.000	40.22	34.000
	13.01.2014	ID	17	40.2190	0.000	3.000	120.66	31.000
	13.01.2014	ID	28	40.2190	0.000	1.000	40.22	30.000
	20.01.2014	ID	48	40.2190	0.000	2.000	80.44	28.000
	20.01.2014	ID	53	40.2190	0.000	1.000	40.22	27.000
0127	5.02.2014	PR	59-00	32.8410	10.000	0.000	328.41	37.000
0206	7.02.2014	PR	58-00	30.3900	5.000	0.000	151.95	42.000
	17.02.2014	ID	108	37.2922	0.000	1.000	37.29	41.000
0206	25.02.2014	PR	51-00	30.3900	20.000	0.000	607.80	61.000
	28.02.2014	ID	139	35.0292	0.000	2.000	70.06	59.000
	10.03.2014	ID	152	35.0292	0.000	1.000	35.03	58.000
	10.03.2014	ID	155	35.0292	0.000	2.000	70.06	56.000
0206	14.03.2014	PR	104-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	66.000
	17.03.2014	ID	169	34.3263	0.000	1.000	34.33	65.000
0206	26.03.2014	PR	108-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	75.000
0079	26.03.2014	PR	125-00	34.2850	10.000	0.000	342.85	85.000
	1.04.2014	ID	200	33.8583	0.000	6.000	203.15	79.000
	1.04.2014	ID	203	33.8583	0.000	1.000	33.86	78.000
	1.04.2014	ID	206	33.8583	0.000	1.000	33.86	77.000
0042	1.04.2014	PR	136-00	35.7200	10.000	0.000	357.20	87.000
	14.04.2014	ID	228	34.0723	0.000	4.000	136.29	83.000
	18.04.2014	ID	237	34.0723	0.000	2.000	68.14	81.000
	28.04.2014	ID	250	34.0723	0.000	1.000	34.07	80.000
	28.04.2014	ID	257	34.0723	0.000	1.000	34.07	79.000
	28.04.2014	ID	264	34.0723	0.000	1.000	34.07	78.000
	2.05.2014	ID	268	34.0723	0.000	1.000	34.07	77.000
	2.05.2014	ID	273	34.0723	0.000	1.000	34.07	76.000
	5.05.2014	ID	276	34.0723	0.000	2.000	68.14	74.000
0206	6.05.2014	PR	226-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	84.000
	12.05.2014	ID	293	33.6340	0.000	1.000	33.63	83.000
	12.05.2014	ID	296	33.6340	0.000	8.000	269.07	75.000
	16.05.2014	ID	308	33.6340	0.000	2.000	67.27	73.000
	19.05.2014	ID	322	33.6340	0.000	2.000	67.27	71.000
	19.05.2014	ID	327	33.6340	0.000	1.000	33.63	70.000
	19.05.2014	ID	331	33.6340	0.000	1.000	33.63	69.000
0079	20.05.2014	PR	218-00	35.8810	10.000	0.000	358.81	79.000
0079	23.05.2014	PR	216-00	35.3680	10.000	0.000	353.68	89.000
0206	3.06.2014	PR	237-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	99.000
0206	6.06.2014	PR	236-00	30.1100	2.000	0.000	60.22	101.000
	16.06.2014	ID	377	33.6372	0.000	2.000	67.27	99.000
	16.06.2014	ID	381	33.6372	0.000	1.000	33.64	98.000
	23.06.2014	ID	383	33.6372	0.000	1.000	33.64	97.000
	23.06.2014	ID	384	33.6372	0.000	1.000	33.64	96.000

NOVOKMET D.O.O.

KARTICA ARTIKLA 40111 - CILINDER ULOŽAK 40x40(40/55) po poslovnici 00 od 1.01.2014 do 31. 4.12.2015

Šifra	Nadnevak	VD	Broj. dok.	Cijena	Ulaz	Izlaz	Iznos	Zaliha
	23.06.2014	ID	386	33.6372	0.000	3.000	100.91	93.000
	23.06.2014	ID	387	33.6372	0.000	1.000	33.64	92.000
	23.06.2014	ID	395	33.6372	0.000	1.000	33.64	91.000
	26.06.2014	ID	401	33.6372	0.000	1.000	33.64	90.000
	1.07.2014	ID	407	33.6372	0.000	3.000	100.91	87.000
	1.07.2014	ID	411	33.6372	0.000	1.000	33.64	86.000
	1.07.2014	ID	415	33.6372	0.000	5.000	168.19	81.000
	1.07.2014	ID	417	33.6372	0.000	1.000	33.64	80.000
0042	4.07.2014	PR	274-00	38.3849	10.000	0.000	383.85	90.000
0127	9.07.2014	PR	290-00	32.8400	3.000	0.000	98.52	93.000
	14.07.2014	ID	455	34.1219	0.000	2.000	68.24	91.000
	16.07.2014	ID	442	34.1219	0.000	2.000	68.24	89.000
	21.07.2014	ID	456	34.1219	0.000	1.000	34.12	88.000
	21.07.2014	ID	458	34.1219	0.000	1.000	34.12	87.000
	21.07.2014	ID	468	34.1219	0.000	2.000	68.24	85.000
0127	23.07.2014	PR	301-00	32.8400	10.000	0.000	328.40	95.000
	11.08.2014	ID	487	33.9870	0.000	1.000	33.99	94.000
	14.08.2014	ID	486	33.9870	0.000	2.000	67.97	92.000
	18.08.2014	ID	490	33.9870	0.000	1.000	33.99	91.000
	18.08.2014	ID	512	33.9870	0.000	1.000	33.99	90.000
	18.08.2014	ID	513	33.9870	0.000	2.000	67.97	88.000
0206	19.08.2014	PR	345-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	98.000
	25.08.2014	ID	525	33.6200	0.000	1.000	33.62	97.000
	25.08.2014	ID	526	33.6200	0.000	1.000	33.62	96.000
	25.08.2014	ID	527	33.6200	0.000	4.000	134.48	92.000
	1.09.2014	ID	536	33.6200	0.000	1.000	33.62	91.000
	1.09.2014	ID	537	33.6200	0.000	1.000	33.62	90.000
0079	3.09.2014	PR	392-00	35.3700	1.000	0.000	35.37	91.000
0206	11.09.2014	PR	386-00	26.4000	4.000	0.000	105.60	95.000
0206	11.09.2014	PR	386-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	105.000
	15.09.2014	ID	572	33.0540	0.000	3.000	99.16	102.000
	22.09.2014	ID	574	33.0540	0.000	1.000	33.05	101.000
	22.09.2014	ID	578	33.0540	0.000	1.000	33.05	100.000
	22.09.2014	ID	579	33.0540	0.000	3.000	99.16	97.000
	22.09.2014	ID	581	33.0540	0.000	1.000	33.05	96.000
	22.09.2014	ID	585	33.0540	0.000	1.000	33.05	95.000
	22.09.2014	ID	587	33.0540	0.000	1.000	33.05	94.000
0206	23.09.2014	PR	385-00	30.3900	20.000	0.000	607.80	114.000
	24.09.2014	ID	593	32.5866	0.000	3.000	97.76	111.000
	24.09.2014	ID	596	32.5866	0.000	1.000	32.59	110.000
0042	25.09.2014	PR	356-00	38.9003	20.000	0.000	778.01	130.000
0127	29.09.2014	PR	369-00	32.8410	10.000	0.000	328.41	140.000
0206	1.10.2014	PR	402-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	150.000
	6.10.2014	ID	617	33.2990	0.000	1.000	33.30	149.000

NOVOKMET D.O.O.

KARTICA ARTIKLA 40111 - CILINDER ULOŽAK 40x40(40/55) po poslovnici 00 od 1.01.2014 do 31. 4.12.2015

Šifra	Nadnevak	VD	Broj. dok.	Cijena	Ulaz	Izlaz	Iznos	Zaliha
	6.10.2014	ID	618	33.2990	0.000	1.000	33.30	148.000
0206	7.10.2014	PR	422-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	158.000
	13.10.2014	ID	634	33.1148	0.000	2.000	66.23	156.000
	13.10.2014	ID	636	33.1148	0.000	2.000	66.23	154.000
	13.10.2014	ID	640	33.1148	0.000	3.000	99.34	151.000
	13.10.2014	ID	641	33.1148	0.000	5.000	165.57	146.000
	13.10.2014	ID	648	33.1148	0.000	1.000	33.11	145.000
0206	17.10.2014	PR	414-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	155.000
	20.10.2014	ID	654	32.9390	0.000	2.000	65.88	153.000
	27.10.2014	ID	671	32.9390	0.000	1.000	32.94	152.000
0206	29.10.2014	PR	425-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	162.000
	3.11.2014	ID	672	32.7817	0.000	1.000	32.78	161.000
	3.11.2014	ID	675	32.7817	0.000	1.000	32.78	160.000
	3.11.2014	ID	680	32.7817	0.000	1.000	32.78	159.000
	7.11.2014	ID	686	32.7817	0.000	1.000	32.78	158.000
	17.11.2014	ID	703	32.7817	0.000	1.000	32.78	157.000
	17.11.2014	ID	707	32.7817	0.000	1.000	32.78	156.000
	17.11.2014	ID	708	32.7817	0.000	3.000	98.35	153.000
	24.11.2014	ID	713	32.7817	0.000	1.000	32.78	152.000
	24.11.2014	ID	718	32.7817	0.000	1.000	32.78	151.000
	24.11.2014	ID	719	32.7817	0.000	1.000	32.78	150.000
	24.11.2014	ID	728	32.7817	0.000	1.000	32.78	149.000
	24.11.2014	ID	736	32.7817	0.000	1.000	32.78	148.000
	24.11.2014	ID	737	32.7817	0.000	1.000	32.78	147.000
	24.11.2014	ID	739	32.7817	0.000	1.000	32.78	146.000
0206	26.11.2014	PR	469-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	156.000
	5.12.2014	ID	761	32.6284	0.000	1.000	32.63	155.000
	5.12.2014	ID	762	32.6284	0.000	1.000	32.63	154.000
	5.12.2014	ID	767	32.6284	0.000	1.000	32.63	153.000
	8.12.2014	ID	776	32.6284	0.000	2.000	65.26	151.000
	8.12.2014	ID	779	32.6284	0.000	2.000	65.26	149.000
0206	12.12.2014	PR	506-00	30.3900	4.000	0.000	121.56	153.000
	15.12.2014	ID	785	32.5699	0.000	3.000	97.71	150.000
	15.12.2014	ID	787	32.5699	0.000	1.000	32.57	149.000
	15.12.2014	ID	788	32.5699	0.000	1.000	32.57	148.000
0206	18.12.2014	PR	510-00	30.3900	10.000	0.000	303.90	158.000
	19.12.2014	ID	794	32.4319	0.000	1.000	32.43	157.000
	31.12.2014	MA	manjak	32.4319	0.000	11.000	356.75	146.000

Ulaz :	**314.000**	Ulaz iznos :		**10,402.91**
Izlaz :	**168.000**	Izlaz iznos :		**5,667.80**
Razlika :	**146.000**	Saldo	:	**4,735.11**

Prilog 2: Kartica artikla ULAZNA VRATA 140X220

NOVOKMET D.O.O. Str. 1

KARTICA ARTIKLA 9374 - VRATA 140X220 ULAZNA od 1.01.2014 do 31.12.2014 28.09.2015

Šifra	Nadnevak	VD	Broj. dok.	Cijena	Ulaz	Izlaz	Iznos	Zaliha
	1.07.2014	PD	412	3,645.4700	1.000	0.000	3,645.47	1.000
2650	9.07.2014	OT	187-01-1	3,645.4700	0.000	1.000	3,645.47	0.000
	5.12.2014	PD	761	3,454.4400	1.000	0.000	3,454.44	1.000
614	15.12.2014	OT	368-01-1	3,454.4400	0.000	1.000	3,454.44	0.000

Ulaz :	**2.000**	Ulaz iznos :		**7,099.91**
Izlaz :	**2.000**	Izlaz iznos :		**7,099.91**
Razlika :	**0.000**	Saldo	:	**0.00**

Prilog 3: Kartica artikla 9102 – PROZOR 120X120 SA GRILJOM

NOVOKMET D.O.O. Str. 1

KARTICA ARTIKLA 9102 - PROZOR 120X120 SA GRILJOM od 1.01.2014 do 31.12.2014 28.09.2015

Šifra	Nadnevak	VD	Broj. dok.	Cijena	Ulaz	Izlaz	Iznos	Zaliha
	18.08.2014	PD	491	2,627.5900	1.000	0.000	2,627.59	1.000
2668	21.08.2014	OT	229-01-1	2,627.5900	0.000	1.000	2,627.59	0.000
	15.09.2014	PD	571	2,327.7871	7.000	0.000	16,294.51	7.000
2684	23.09.2014	OT	261-01-1	2,327.7871	0.000	7.000	16,294.51	0.000
	6.10.2014	PD	619	2,281.9080	5.000	0.000	11,409.54	5.000
975	14.10.2014	OT	289-01-1	2,281.9080	0.000	5.000	11,409.54	0.000
	20.10.2014	PD	656	2,528.8675	4.000	0.000	10,115.47	4.000
2707	4.11.2014	OT	312-01-1	2,528.8675	0.000	4.000	10,115.47	0.000
	26.11.2014	PD	747	2,450.5300	2.000	0.000	4,901.06	2.000
2655	4.12.2014	OT	357-01-1	2,450.5300	0.000	2.000	4,901.06	0.000
	5.12.2014	PD	760	2,460.6867	3.000	0.000	7,382.06	3.000
614	15.12.2014	OT	368-01-1	2,460.6867	0.000	3.000	7,382.06	0.000

Ulaz :	**22.000**	Ulaz iznos :		**52,730.23**
Izlaz :	**22.000**	Izlaz iznos :		**52,730.23**
Razlika :	**0.000**	Saldo	:	**0.00**

Prilog 4: Bilanca poduzeća „Novokmet d.o.o.“ za 2014. godinu

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2014. GODINU.

10.11.2015 17:55:20

Osnovni podaci o poslovnom subjektu	
OIB/Matični broj:	06182177898 / 00787710
Tvrtka:	NOVOKMET d.o.o.
Adresa:	KOMJATE bb, 21215 KAŠTEL LUKŠIĆ
Datum predaje:	24.03.2015.

iznosi u kunama

Bilanca za poduzetnike
Na dan: 31.12.2014.

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	4	868.403	900.439
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	1	-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA	4	868.403	900.439
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
IV. POTRAŽIVANJA		-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	5	1.755.781	1.733.063
I. ZALIHE	5	1.607.050	1.611.146
II. POTRAŽIVANJA	5	120.724	91.876
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	5	28.007	30.041
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		32	1.232
E) UKUPNO AKTIVA		2.624.216	2.634.734
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE	6	2.061.566	2.164.867
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	6	908.000	908.000
II. KAPITALNE REZERVE		-	-
III. REZERVE IZ DOBITI		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
V ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	6	1.113.417	1.153.566
VI DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	6	40.149	103.301
VII MANJINSKI INTERES		-	-
B) REZERVIRANJA		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE		-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE	6	562.650	469.867
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		-	-
F) UKUPNO – PASIVA		2.624.216	2.634.734
G) IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Prilog 5: Račun dobiti i gubitka poduzeća „Novokmet d.o.o.“ za 2014. godinu

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2014. GODINU.

10.11.2015 17:50:04

Osnovni podaci o poslovnom subjektu	
OIB/Matični broj:	06182177898 / 00787710
Tvrtka:	NOVOKMET d.o.o.
Adresa:	KOMJATE bb, 21215 KAŠTEL LUKŠIĆ
Datum predaje:	24.03.2015.

iznosi u kunama

Račun dobiti i gubitka za poduzetnike
Za razdoblje: 01.01.2014. - 31.12.2014.

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI	1	3.690.976	4.049.332
II. POSLOVNI RASHODI		3.634.439	3.913.798
III. FINANCIJSKI PRIHODI		196	103
IV. FINANCIJSKI RASHODI		-	-
V UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		-	-
VI UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		-	-
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		-	-
VIII.IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		3.691.172	4.049.435
X. UKUPNI RASHODI	7	3.634.439	3.913.798
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	8	56.733	135.637
XII. POREZ NA DOBIT	8	16.584	32.336
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		40.149	103.301
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (za obveznike primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-
II. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA		-	-
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA		-	-
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-
V. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-