

Prof. dr. sc. VINKO BELAK  
NENAD VUDRIĆ, univ.spec.oec.

# OSNOVE SUVREMENOG RAČUNOVODSTVA

BELAK EXCELLENS d.o.o., 2012.

## PREDGOVOR AUTORA

Knjiga *Osnove suvremenog računovodstva* namijenjena je za prvi i drugi stupanj učenja računovodstva i knjigovodstva na fakultetima, visokim učilištima, veleučilištima i drugim sličnim preddiplomskim ili praktičnim studijima.

Osim toga, knjiga može dobro poslužiti i u profesionalnoj računovodstvenoj praksi jer su u njoj potanko objašnjeni modeli knjiženja i obračuna koji se u praksi najčešće pojavljuju, a posebice **u računovodstvu malih i srednjih poduzeća**.

Najveći su problemi kod pisanja ove i sličnih knjiga stalne promjene računovodstvenih i poreznih propisa i poreznih stopa, zbog čega neažurirana literatura postaje neprikladnom.

Zanimljivo je da knjiga napisana prošle godine nije više prikladna za učenje računovodstva u ovoj godini. Sam naslov knjige *Osnove suvremenog računovodstva* sugerira da se suvremeno računovodstvo razlikuje od nekadašnjeg računovodstva.

U posljednje je vrijeme došlo do mnogih promjena u računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Poduzetnici su podijeljeni na one koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja i na one koji su obveznici primjene Medunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Razlike se pojavljuju u obliku i sadržaju finansijskih izvještaja, ali ima i nekih razlika u računovodstvenim propisima.

Revidirani Medunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) donijeli su promjene u nazivima finansijskih izvještaja i njihovu sadržaju, što do sada u Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) još nije obuhvaćeno. Zato je potrebno stalno naglašavati razlike između odredaba te dvije vrste standarda, ako postoje.

Najveće su se promjene dogodile zbog promjene poreznih propisa koji sada omogućavaju, a u pojedinim situacijama obvezuju, da se rezultati poslovanja iskazani u računovodstvu razlikuju od rezultata iskazanih u poreznim izvje-

štajima. Naime, ranije su se porezni rashodi obračunati u poreznom izještaju izravno unosili u obračun računovodstvenih rezultata. To više nije tako. Sada se u računovodstvu na teret dobiti prije oporezivanja unose stalne razlike porezno nepriznatih troškova, a priznavanje privremenih razlika zahtjeva poseban računovodstveni postupak koji nije nimalo jednostavan. Primjerice, privremeno porezno nepriznati rashodi, koji se mogu priznati u budućim razdobljima, dovode do odgodene porezne imovine, a porezi koji se odgadaju za plaćanje u budućim razdobljima dovode do odgođenih poreznih obveza. Primjena novog Zakona o porezu na dobit dovodi do porezno nepriznatih troškova u slučajevima vrijednosnog uskladenja (otpisa) dugotrajne materijalne imovine i vrijednosnog uskladenja zaliha, što dovodi do odgodene porezne imovine. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine dovodi do odgođenih poreznih obveza.

Velike promjene u odnosu na dosadašnju praksu nastale su u području obračuna amortizacije i priznavanja troška amortizacije u finansijskim izještajima i poreznim izještajima za sve poduzetnike. Naime, do donošenja HSFI-a porezni su zakoni podržavali obračun amortizacije u računovodstvu i finansijskim izještajima prema poreznim propisima, što je sada bitno promijenjeno. Sada se amortizacija u računovodstvu obračunava prema računovodstvenim propisima, a u poreznom izještaju prema poreznim propisima, a ta se dva obračuna mogu bitno razlikovati.

Novi MRS 1 donosi promjene u nazivima i sadržaju finansijskih izještaja te uvodi novi pojam sveobuhvatne dobiti i ostale sveobuhvatne dobiti.

Računovodstvo dugoročne finansijske imovine i njezina uskladenja na fer vrijednost jednako tako uvjetuje posebne računovodstvene postupke koji nisu jednostavni. Uveden je i pojam reklassifikacijske usklade finansijske imovine pa se računovodstveni postupci u slučaju revalorizacije finansijske imovine bitno razlikuju od računovodstvenih postupaka u slučaju revalorizacije dugotrajne materijalne imovine.

Kad se sve to uzme u obzir, postavlja se pitanje kako u **današnje vrijeme organizirati** učenje računovodstva kad je računovodstvo postalo tako složeno. Zbog toga se sadržaj ove knjige bitno razlikuje od dosadašnjih knjiga.

Sadržaj knjige je podijeljen u dva dijela koja podržavaju dva ciklusa učenja. U prvom ciklusu učenja treba svladati osnove knjiženja i jednostavnije računovodstvene postupke koji ne uključuju računovodstvo stranih sredstava plaćanja, obračunska plaćanja, predujmove, odgodene poreze (osim kad je u pitanju gubitak poslovne godine, što se nije dalo izbjegći), revalorizaciju dugotrajne materijalne imovine te računovodstvo finansijske imovine. U prvi je ciklus učenja uključen utjecaj PDV-a na knjiženja i obuhvat najvažnijih porezno nepriznatih troškova koji čine stalne razlike i terete dobit prije oporezivanja. Obradena su i

knjiženja oporezivanja isplate dobiti i dividendi koja imaju utjecaj i na izuzimanja vlasnika na teret zadržane dobiti. Prvi ciklus učenja završava jednostavnim obračunima finansijskih rezultata u pojednostavljenoj bilanci i pojednostavljenom računu dobiti i gubitka (koliko uopće to može biti jednostavno u suvremenom računovodstvu).

Naime, kad polaznik nauči jednostavna knjiženja i sastavljanje pojednostavljenih finansijskih izvještaja, ciljevi učenja prvog ciklusa su zadovoljeni.

U drugom se ciklusu učenja, koji pripada u prvi dio profesionalnog računovodstva, uče složeni računovodstveni postupci knjiženja stranih sredstava plaćanja, knjiženja predujmova, vrijednosnih uskladenja, odgodenih poreza, revalorizacije dugotrajne materijalne imovine i računovodstva finansijske imovine. Drugi ciklus učenja završava izradom profesionalnih finansijskih izvještaja, čime su zadovoljeni ciljevi učenja drugog ciklusa.

Na kraju knjige daju se praktični primjeri za vježbe iz prvog i drugog ciklusa učenja koje nastavnik može prilagodavati tekućim potrebama.

S obzirom na mnoge promjene računovodstvenih i poreznih propisa, smatramo da će ova knjiga, koja je uključila te promjene, olakšati proces nastave i učenja.

Materija u ovoj knjizi prilagodena je većini programa iz predmeta „Računovodstvo“, „Osnove računovodstva“ i „Finansijsko računovodstvo“, odobrenih od strane Ministarstva znanosti, obrazovanje i sporta.

Ova knjiga može biti korisna i profesionalnim računovodama jer su mnoge složene stvari objašnjene na školski način, za što u profesionalnim knjigama nema dovoljno prostora zbog velikog opsega obradenih problema. Najbolji se rezultati mogu postići u praksi ako se ova knjiga kombinira s knjigom *Računovodstvo poduzetnika*, u izdanju RRiF-a jer se te dvije knjige nadopunjaju.

Autori:  
Prof. dr. sc. Vinko Belak  
Nenad Vudrić, univ.spec.oec.

# SADRŽAJ

PREDGOVOR AUTORA .....	III
POPIS SLIKA.....	XIX
POPIS TABLICA .....	XXIII
I. DIO: POJAM, SADRŽAJ I PRIMJENA RAČUNOVODSTVA .....	1
1. Uvod.....	1
1.1. Pojmovno određenje računovodstva.....	1
1.2. Povijesni razvoj knjigovodstvenih sustava na kojima se temelje današnji računovodstveni sustavi.....	2
1.3. Računovodstveni sustavi u Hrvatskoj .....	12
2. Funkcioniranje računovodstvenog sustava, njegovo uređenje i informacije koje treba osigurati.....	14
2.1. Osnovni model funkcioniranja računovodstvenog sustava ...	14
2.2. Računovodstvena načela.....	17
2.3. Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) ...	18
2.4. Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja (HSFI) .....	20
2.5. Računovodstvene politike.....	21
2.6. Temeljni finansijski izvještaji prema HSF-u.....	21
2.7. Finansijski izvještaji i računovodstveni standardi nakon revizije MRS 1 i djelomične revizije ostalih MSFI/MRS .....	22
2.8. Korisnici finansijskih izvješća i ostalih računovodstvenih informacija .....	23
3. Ekonomski finansijski model trgovačkog društva: prikaz pomoću bilance, računa dobiti/gubitka i novčanih tijekova ....	25
3.1. Bilanca kao osnovica ekonomsko-finansijskog modela trgovačkog društva.....	25
3.1.1. Prikaz imovine i izvora imovine trgovačkog društva pomoću bilance.....	25

3.1.2. Utjecaj ekonomskih aktivnosti trgovačkog društva na bilancu .....	27
3.1.3. Temeljne bilančne promjene .....	29
3.1.4. Gubitak iznad visine kapitala i njegov prikaz u bilanci....	33
3.2. Utvrđivanje finansijskog rezultata ekonomskih aktivnosti trgovackog društva pomoću računa dobiti i gubitka .....	34
3.2.1. Temeljni model računa dobiti i gubitka .....	34
3.2.1.1. Prihod kao element računa dobiti i gubitka.....	35
3.2.1.2. Rashodi kao element računa dobiti i gubitka .....	36
3.2.1.3. Dobit prije oporezivanja.....	46
3.2.1.4. Porez na dobit.....	46
3.2.1.5. Dobit poslije oporezivanja.....	49
3.3. Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti prema novom MRS 1 .....	50
3.4. Izvještaj o novčanom tijeku .....	54
<b>4. Knjigovodstveni računi (konta) i oblikovanje poslovnih knjiga....</b>	<b>64</b>
4.1. Pojmovno određenje knjigovodstvenog računa (konta).....	64
4.2. Objašnjenje pojmove „duguje“ i „potražuje“ .....	66
4.3. Osnove tehnike upisivanja poslovnih promjena na knjigovodstvenim računima (kontima) .....	70
4.4. Salda na računima (kontima) .....	73
4.5. Knjigovodstveno koljeno .....	75
4.6. Oblici knjigovodstvenih računa (konta) u profesionalnoj praksi... 76	76
4.7. Računski (kontni) plan: formiranje računskih razreda, njihova razrada i šifriranje.....	79
4.8. Poslovne knjige .....	83
4.8.1. Dnevnik.....	84
4.8.2. Glavna knjiga.....	88
4.8.3. Pomoćne knjige.....	89
<b>II. DIO: KNJIŽENJE JEDNOSTAVNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA I OBRAČUNA.....</b>	<b>91</b>
5. Primjena sustava poreza na dodanu vrijednost i njegov utjecaj na knjiženje .....	91
6. Osnivanje trgovackih društava .....	99
6.1. Knjiženje osnivanja društva s ograničenom odgovornošću ... 100	100
6.2. Knjiženje osnivanja dioničkog društva .....	102

<b>7. Nematerijalna imovina.....</b>	<b>103</b>
7.1. Pojmovno određenje i računovodstveni obuhvat nematerijalne imovine .....	103
7.2. Knjiženje nematerijalne imovine .....	107
7.2.1. Priznavanje i knjiženje troškova razvoja kao nematerijalne imovine .....	108
7.2.2. Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znakovi i ostala prava .....	110
<b>8. Dugotrajna materijalna imovina .....</b>	<b>114</b>
8.1. Pojmovno određenje dugotrajne materijalne imovine.....	114
8.2. Stjecanje dugotrajne imovine kupnjom.....	118
8.2.1. Stjecanje zemljišta kupnjom iz vlastitih sredstava .....	118
8.2.2. Stjecanje građevinskih objekata kupnjom iz vlastitih sredstava .....	120
8.2.2.1. Stjecanje nekretnine sagrađene prije 1. siječnja 1998. kupnjom .....	121
8.2.2.2. Kupnja novosagradiene građevine sa zemljištem.....	122
8.2.3. Stjecanje postrojenja i opreme iz vlastitih sredstava ....	123
8.3. Kupnja dugotrajne imovine korištenjem kredita banke .....	126
8.4. Kupnja dugotrajne imovine od dobavljača uz uključivanje vlastitih troškova .....	128
8.5. Izrada ili izgradnja dugotrajne imovine u vlastitoj izvedbi.....	130
8.5.1. Izrada opreme u vlastitoj izvedbi.....	130
8.5.2. Izgradnja građevinskog objekta u vlastitoj izvedbi .....	131
8.6. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine kao trošak za računovodstvene i za porezne svrhe.....	134
8.6.1. Obračun amortizacije za računovodstvene svrhe .....	135
8.6.2. Priznavanje troškova amortizacije prema poreznim propisima.....	140
8.6.3. Povlačenje sredstva dugotrajne materijalne imovine iz uporabe, otudenja i isknjižavanje .....	146
8.6.3.1. Povlačenje sredstva dugotrajne materijalne imovine iz uporabe i isknjižavanje .....	146
8.6.3.2. Prodaja dugotrajne materijalne imovine .....	149
8.6.3.2.1. Prodaja nekretnina (zemljišta i gradevina) .....	150
8.6.3.2.2. Prodaja postrojenja i opreme .....	151

8.7. Investicijsko ulaganje na sredstvima dugotrajne materijalne imovine.....	157
<b>9. Dani dugoročni krediti i depoziti .....</b>	<b>164</b>
9.1. Dani dugoročni krediti .....	164
9.2. Dugoročni depoziti .....	165
<b>10. Novac, kratkotrajna finansijska imovina, kratkoročna potraživanja i aktivna vremenska razgraničenja (razred 1)....</b>	<b>166</b>
10.1. Platni promet putem žiro-računa.....	167
10.2. ŽIRO-RAČUN prijelazni KONTO (1009).....	171
10.3. Blagajničko poslovanje.....	173
10.4. Kratkoročni vrijednosni papiri .....	176
10.4.1. Primljeni čekovi.....	177
10.4.2. Primljene mjenice .....	180
10.5. Dani kratkoročni zajmovi.....	181
10.6. Depoziti do jedne godine .....	182
10.7. Potraživanja od kupaca .....	183
10.7.1. Potraživanja od domaćih kupaca.....	184
10.8. Vrijednosna uskladenja potraživanja od kupaca – otpisi potraživanja .....	188
10.9. Aktivna vremenska razgraničenja.....	193
<b>11. Obveze kao bilančna pozicija.....</b>	<b>196</b>
11.1. Kratkoročne obveze .....	196
11.1.1. Obveze prema dobavljačima (kratkoročne) u zemlji (220) .....	196
11.1.2. Obveze prema dobavljačima fizičkim osobama (222) ...	198
11.1.3. Obveze za izdane čekove i mjenice.....	199
11.1.4. Obveze na osnovi kratkoročnih zajmova (214) .....	202
11.1.5. Kratkoročne obveze prema kreditnim institucijama (215) .....	205
11.2. Dugoročne obveze .....	206
11.2.1. Obveze na osnovi dugoročnih zajmova.....	206
11.2.2. Dugoročne obveze prema kreditnim institucijama (252) .....	206
<b>12. Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove (28) .....</b>	<b>208</b>
<b>13. Pasivna vremenska razgraničenja: odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (29) .....</b>	<b>212</b>

<b>14. Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara (razred 3) .....</b>	216
14.1. Uključivanje troškova u trošak zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara .....	216
14.2. Obračun troškova nabave zaliha materijala .....	218
14.2.1. Knjiženje troškova nabave materijala kad postoji samo jedan račun (faktura) dobavljača.....	219
14.2.2. Knjiženje i obračun troškova nabave materijala kad postoji više računa dobavljača za jednu vrstu materijala (uporaba računa skupine 30) .....	220
14.2.3. Knjiženje i obračun troškova kupnje materijala kad se zavisni troškovi rasporeduju na više vrsta materijala .....	222
14.2.4. Knjiženje i obračun troškova materijala kad se uključuju vlastiti zavisni troškovi.....	226
14.2.5. Knjiženja materijala koji se ne skladišti nego se odmah troši i storniranje neutrošenih količina.....	228
<b>15. Sirovine i materijal na zalihi (31) .....</b>	230
15.1. Sirovine i materijal u skladištu (310) .....	230
15.1.1. Praćenje stanja i kretanja sirovina i materijala u skladištu.....	230
15.1.2. Knjiženje viškova i manjkova u skladištu sirovina i materijala.....	232
15.2. Materijal u doradi, obradi i manipulaciji (311) .....	238
15.2.1. Dorada materijala kod drugog poduzetnika u tuzemstvu .....	238
15.2.2. Dorada materijala u vlastitoj izvedbi.....	239
<b>16. Zalihe rezervnih dijelova (32) .....</b>	240
<b>17. Zalihe sitnog inventara (35 i 36) .....</b>	241
<b>18. Obračun utroška zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara .....</b>	244
18.1. Tehnike mjerjenja troška i metode troška koje se prema MRS-u 2 i HSFI-ju 10 primjenjuju pri obračunu utroška zaliha.....	244
18.2. Metoda standardnog troška kao tehnika mjerjenja troškova zaliha .....	245
18.3. Specifična identifikacija pojedinačnih troškova kao metoda obračuna utroška zaliha .....	247

18.4. FIFO metoda obračuna zaliha .....	248
18.5. Obračun zaliha po metodi prosječne ponderirane cijene....	253
<b>19. Troškovi i ostali poslovni rashodi (razred 4) .....</b>	<b>256</b>
19.1. Rasporedivanje i knjiženje troškova proizvodnje i općih troškova administracije uprave i prodaje.....	257
19.2. Troškovi usluga promidžbe, sponzorstva i troškovi sajmova ...	258
19.2.1. Troškovi promidžbe (4150).....	258
19.2.2. Darovanja u novcu i naravi bez protučinidbe .....	260
19.3. Troškovi i obračun ugovora o djelu i autorskih honorara....	261
19.3.1. Troškovi po ugovoru o djelu (drugi dohodak) s fizičkim osobama koje nisu u sustavu PDV-a (4160).....	261
19.3.2. Troškovi autorskih honorara .....	263
19.4. Troškovi osoblja (42) .....	264
19.5. Troškovi dnevnicu, putnih troškova, naknada, potpora i nagrada .....	269
19.5.1. Dnevnice, troškovi noćenja i putni troškovi .....	269
19.5.2. Troškovi naknada, potpora i nagrada .....	270
19.6. Porezno nepriznati troškovi .....	272
19.6.1. Troškovi vanjskih usluga reprezentacije.....	274
19.6.2. Izuzimanje dobara sa zaliha za reprezentaciju.....	275
19.6.3. Izuzimanje dobara sa zaliha i korištenje usluga poduzeća za privatne potrebe vlasnika – porezno nepriznati ili porezno priznati troškovi.....	277
19.6.4. Troškovi koji su posljedica novčanih kazni za prekršaje i prijestupe .....	280
19.6.5. Knjiženje troškova osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz zaposlenika i troškova rent-a-car vozila .....	280
19.7. Zatezne kamate i odštete.....	283
19.8. Raspored troškova (49) .....	284
<b>20. Formiranje zaliha proizvodnje .....</b>	<b>287</b>
<b>21. Prodaja zaliha gotovih proizvoda i razduženje skladišta .....</b>	<b>291</b>
<b>22. Formiranje zaliha robe u trgovini .....</b>	<b>296</b>
21.1. Zalihe robe i prodaja zaliha u trgovini na veliko .....	296
21.1.1. Zaduženje robe u veleprodaji po nabavnoj cijeni .....	297

22.1.2. Zaduženje robe u veleprodaji po prodajnoj po prodajnoj cijeni kad je riječ o jednoj vrsti robe i jednom računu dobavljača.....	298
22.1.3. Obračun troškova nabave robe i njegovo knjiženje .....	299
22.1.4. Uključivanje vlastitih troškova u trošak zaliha robe.....	301
<b>23. Prodaja robe u veleprodaji i razduženje skladišta.....</b>	<b>303</b>
23.1. Prodaja i razduženje robe u veleprodaji kad sva roba ima istu nabavnu vrijednost.....	303
23.2. Prodaja i razduženje robe u veleprodaji kad je roba nabavljena po različitim nabavnim cijenama .....	307
23.2.1. Prodaja i razduženje robe u veleprodaji primjenom metode prosječne ponderirane cijene .....	307
23.2.2. Knjiženje učinaka promjene prodajne cijene na zalihama veleprodaje i razduženje primjenom metode prosječne ponderirane cijene .....	313
23.2.3. Prodaja i razduženje robe u veleprodaji primjenom FIFO metode kad se roba vodi po prodajnoj cijeni .....	315
<b>24. Računovodstvo trgovine na malo .....</b>	<b>316</b>
<b>25. Prijenos robe sa skladišta u prodavaonicu i obratno .....</b>	<b>325</b>
<b>26. Rashodi i kriteriji za njihovo priznavanje .....</b>	<b>329</b>
26.1. Rashodi koji se odnose na priznavanje prihoda.....	330
26.1.1. Troškovi prodanih proizvoda kao rashodi u računu dobiti i gubitka .....	330
26.1.2. Troškovi realiziranih usluga kao rashodi u računu dobiti i gubitka .....	331
26.1.3. Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe kao rashodi u računu dobiti i gubitka .....	331
26.2. Rashodi neovisni o priznavanju prihoda .....	332
<b>27. Prihodi i kriteriji za njihovo priznavanje .....</b>	<b>332</b>
<b>28. Razlika prihoda i rashoda financijske godine (790)</b> – bruto financijski rezultat.....	336
<b>29. Financijski rezultat poslovanja, obračun poreza na dobit i utvrđivanje neto-dobiti ili gubitka.....</b>	<b>338</b>
29.1. Utvrđivanje i knjiženje ostvarene dobiti kad nema uvećanja ni umanjenja porezne osnovice poreza na dobit ....	338

29.2. Utvrđivanje i knjiženje ostvarene dobiti u slučaju uvećanja porezne osnovice poreza na dobit za porezno nepriznate troškove koji čine stalne razlike.....	340
29.3. Porezna dobit u slučaju računovodstvenoga gubitka .....	341
29.4. Računovodstveni i porezni gubitak i odgodena porezna imovina .....	342
30. Zadržana dobit i reinvestirana dobit .....	346
31. Knjiženje isplate dobiti.....	347
32. Gubitak iznad visine kapitala .....	348
 <b>III. DIO: OBRAČUNSKA PLAĆANJA, PREDUJMOVI I KNJIŽENJE INOZEMNIH SREDSTAVA PLAĆANJA.....</b>	
33. Obračunska plaćanja.....	351
33.1. Prijebaj (kompenzacija) .....	352
33.2. Cesija (ustup tražbine) .....	354
33.2. Asignacija (uputa) .....	356
33.3. Preuzimanje duga .....	358
34. Oporezivanje danih i primljenih predujmova i modeli knjiženja u sustavu poreza na dodanu vrijednost.....	360
34.1. Osnovna pravila kod oporezivanja predujmova.....	360
34.2. Knjiženje danih predujmova kad konačni račun ne odstupa od predujma .....	361
34.3. Knjiženje primljenih predujmova kad konačni račun ne odstupa od predujma .....	366
34.4. Naknada promjena porezne osnovice kod predujmova ..	368
34.4.1. Knjiženje u slučaju naknadne promjene porezne osnovice kod danih predujmova.....	369
34.4.2. Knjiženje u slučaju naknadne promjene porezne osnovice kod primljenih predujmova .....	375
34.5. Nastanak porezne obveze po unaprijed izdanom računu (prije isporuke i prije primitka predujma) i modeli knjiženja ...	380
35. Računovodstvo poslovanja s inozemstvom .....	384
35.1. Knjiženje poslovnih promjena koje se odnose na inozemna sredstva plaćanja .....	384
35.1.1. Knjiženje tečajnih razlika .....	385
35.1.1.1. Pozitivne tečajne razlike .....	386
35.1.1.2. Negativne tečajne razlike.....	389

35.1.2. Devizna blagajna.....	393
35.1.3. Otvoreni akreditiv u stranim valutama .....	395
35.1.4. Dorada materijala u inozemstvu .....	396
35.2. Predujmovi inozemnim dobavljačima sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i autoguma (37) .....	399
<b>IV. DIO: ODGOĐENI POREZI I VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA.....</b>	<b>401</b>
<b>36. Odgođena porezna imovina i odgodene porezne obveze .....</b>	<b>401</b>
36.1. Razlike između poreznih i računovodstvenih propisa u priznavanju amortizacije koje dovode do odgođene porezne imovine i odgođenih poreznih obveza .....	409
36.2. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine – porezno nepriznati troškovi i odgođeni porezi.....	418
36.3. Vrijednosno usklađenje zaliha sirovina i materijala (319) ....	424
36.3.1. Otpisi na zalihamu sirovina i materijala.....	424
36.3.2. Vraćanje otpisane vrijednosti zalihamu sirovina i materijala u proizvodnji i ispravak odgođene porezne imovine.....	430
36.4. Porezno nepriznata rezerviranja za štetne ugovore i odgođena porezna imovina .....	434
<b>V. DIO: REVALORIZACIJA DUGOTRAJNE MATERIJALNE     IMOVINE NA FER VRIJEDNOST .....</b>	<b>439</b>
<b>37. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine .....</b>	<b>439</b>
37.1. Odredivanje fer vrijednosti dugotrajne materijalne imovine ...	439
37.2. Priznavanje učinaka revalorizacije u revalorizacijske rezerve, odvajanje odgođenih poreznih obveza i objavlјivanje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti .....	440
<b>VI. DIO: RAČUNOVODSTVO DUGOROČNE FINANCIJSKE IMOVINE ...</b>	<b>447</b>
<b>38. Dugoročna financijska imovina .....</b>	<b>447</b>
38.1. Pojmovno određenje i osnovne značajke dugoročne financijske imovine.....	447
38.2. Financijska imovina raspoloživa za prodaju – udjeli, dionice i dužnički instrumenti .....	449
38.2.1. Početno mjerjenje financijske imovine raspoložive za prodaju .....	450

38.2.2. Naknadna prodaja financijske imovine raspoložive za prodaju .....	450
38.2.3. Obračun rezultata ulaganja u druga društva .....	453
38.2.3.1. Knjiženje i obračun ulaganja po metodi udjela .....	455
38.2.3.2. Knjiženje i obračun ulaganja po metodi troška ulaganja.....	457
38.3. Goodwill kao bilančna pozicija.....	458
38.3.1. Pozitivni goodwill.....	459
38.3.2. Negativni goodwill .....	462
38.4. Revalorizacija i reklasifikacijske usklade financijske imovine ...	465
38.4.1. Naknadno mjerjenje financijske imovine raspoložive za prodaju po fer vrijednosti .....	465
38.4.2. Gubitak od umanjenja vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju .....	468
38.4.3. Reklasifikacijske usklade za finansijsku imovinu namijenjenu prodaji .....	471
<b>VII. DIO: KONAČNI OBRAČUNI I SASTAVLJANJE BRUTO-BILANCE ...</b>	<b>479</b>
39. Konačni obračuni i sastavljanje bruto-bilance.....	479
<b>VIII. DIO: PRAKTIČNI PRIMJERI S IZRADOM FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA MALE PODUZETNIKE .....</b>	<b>483</b>
40. Praktični primjeri knjiženja poslovne godine i izrade konačnog obračuna s finansijskim izvješćima.....	483
40.1. Skraćeni i pojednostavljeni primjer računovodstva proizvodnog poduzeća .....	483
40.2. Skraćeni praktični primjer knjiženja poslovne godine i izrade konačnog obračuna u trgovini.....	494
40.3. Složeniji primjer računovodstva proizvodnog poduzeća .....	505

## OSNOVE SVREMENOG RAČUNOVODSTVA

---

<b>IX. DIO: ZADACI ZA PONAVLJANJE .....</b>	<b>529</b>
ZADATAK 1.....	529
ZADATAK 2.....	533
ZADATAK 3.....	536
ZADATAK 4.....	539
ZADATAK 5.....	542
ZADATAK 6.....	544
ZADATAK 7.....	547
ZADATAK 8.....	550
ZADATAK 9.....	551
ZADATAK 10.....	553
 <b>LITERATURA .....</b>	 555