

McGRAW-HILL
SCHAUM'S OUTLINE SERIES

Baruch Englard

FINANCIJSKO
RAČUNOVODSTVO
II

PRODANO
U VIŠE OD
30.000.000
PRIMJERAKA



FABER & ZGOMBIĆ Plus

Baruch Englard

**FINANCIJSKO
RAČUNOVODSTVO
II**

INTERMEDIATE ACCOUNTING II

McGRAW-HILL, INC.

Original edition copyright © 1992 by
copyright owner. All rights reserved.

Hrvatsko izdanje copyright © 1996 by
Faber & Zgombić Plus. Sva prava pridržana.

BARUCH ENGLARD, M.S., M.B.A., CPA, docent je računovodstva na visokoj školi Staten Island University of New York. Ima najviša počasna akademska zvanja za zasluge u znanstvenom radu na području računovodstva i računarstva.

Profesor Englard koautor je *Intermediate Accounting I* (Schaum's Outline Series). Izdao je i veliki broj članaka o računovodstvenoj i računalnoj problematici u raznim računovodstvenim časopisima. Sudjeluje u pripremi CPA ispita, a predaje i na Fordham sveučilištu.

Knjiga se može koristiti kao *potpuno samostalan* priručnik u nastavi ili kao dodatak klasičnom priručniku financijskog računovodstva. Osobno je koristim u radu sa studentima kao samostalan priručnik koji je vrlo dobro prihvaćen.

Knjiga sadrži opširno obrađene teme iz drugog dijela financijskog računovodstva, kako teoretske tako i praktične. U knjizi su potanko opisani najnoviji FASB-ovi propisi.

U svakom se poglavlju nalaze detaljno obrađene teme sa sažetkom na kraju. Nakon toga daje se niz problema u obliku nedorečenih izjava koje treba na odgovarajući način popuniti.

Rješavanjem pitanja stječe se više znanja o obrađenoj materiji. Tada slijedi niz problema za rješavanje koji potpuno mijenjaju koncepciju učenja. Korisnik treba samostalno rješavati probleme bez uporabe postojećih rješenja. Problemi su navedeni po istom redoslijedu kao i teme u poglavljima.

Poglavlje završava s približno deset dopunskih *neriješenih* problema za dodatnu vježbu.

Autor se zahvaljuje John Alianou iz McGraw - Hilla za pomoć pri uređivanju rukopisa, Annette Bodzin iz Total Booka za stručni rad kod uređivanja i tiskanja knjige i Tehili Weinbaum za strpljiv i spretan rad na strojnom ispisu rukopisa.

BARUCH ENGLARD

Brooklyn, N.Y.

Ožujak 1992.

1. DUGOROČNE OBVEZE	9
1.1. Uvod	9
1.2. Izdane obveznice - definicija	9
1.3. Izdavanje obveznica - po nominalnoj vrijednosti i uz diskont	10
1.4. Izdavanje obveznica uz premiju	13
1.5. Polugodišnje i kvartalne isplate kamata	14
1.6. Obračunate, a neplaćene kamate	15
1.7. Obveznice izdane između određenih datuma za isplatu kamata	16
1.8. Cijena obveznice	17
1.9. Troškovi izdavanja obveznica	19
1.10. Iskup obveznica prije dospijeca	19
1.11. Amortizacija diskonta ili premije metodom efektivnih kamata	21
1.12. Dugoročne mjenice izdane za novčana sredstva	23
1.13. Dugoročne mjenice izdane za robu ili usluge	24
1.14. Dugoročne mjenice izdane za novčana sredstva i posebne povlastice	25
1.15. Izvanbilančno financiranje	26
Sažetak	27
Pregled	30
Riješeni problemi	32
Dopunski problemi	42
2. VLASTITI KAPITAL: TEMELJNI KAPITAL	46
2.1. Uvod	46
2.2. Izdavanje dionica	47
2.3. Upis dionica	49

2

2.4.	Prodaja dionica po paušalnoj cijeni	50
2.5.	Izdavanje dionica u nenovčanim transakcijama	51
2.6.	Troškovi izdavanja dionica	52
2.7.	Vlastite dionice - metoda troška	52
2.8.	Vlastite dionice - metoda nominalne vrijednosti	55
2.9.	Pripisivanje dodatka dionicama	58
2.10.	Obilježja povlaštenih dionica	59
	Sažetak	62
	Pregled	65
	Riješeni problemi	66
	Dopunski problemi	78

3. VLASTITI KAPITAL: ZADRŽANA DOBIT **82**

3.1.	Definicija	82
3.2.	Novčane dividende	83
3.3.	Imovinske dividende	84
3.4.	Dividende u posebnim mjenicama	85
3.5.	Likvidirajuće dividende	86
3.6.	Dividende u dionicama	86
3.7.	Podjela (<i>split</i>) dionica	88
3.8.	Namjenska zadržana dobit	89
3.9.	Kvazi-reorganizacija	90
3.10.	Usklađenja za događaje prijašnjih razdoblja	91
	Sažetak	92
	Pregled	94
	Riješeni problemi	95
	Dopunski problemi	104
	ISPITNI PROBLEMI I	107

4. REDUKTORI I ZARADA PO DIONICI	116
4.1. Uvod	116
4.2. Konvertibilne obveznice	116
4.3. Konvertibilne povlaštene dionice	118
4.4. Obveznice i odvojiva vezana prava na dionice	118
4.5. Prava na dionice	121
4.6. Opcije zaposlenima	121
4.7. Prava na porast vrijednosti dionica	124
4.8. <i>Zarada</i> po dionici - osnovni pokazatelj	126
4.9. Primami i potpuno reducirani ZPD - konvertibilne povlaštene dionice	127
4.10. Primarni i potpuno reducirani ZPD - konvertibilne obveznice	129
4.11. Primarni i potpuno reducirani ZPD - vezana prava na dionice	131
4.12. Antireduktori i pravilo o 3%	133
4.13. Ponderirani prosječni broj dionica	134
Sažetak	135
Pregled	138
Riješeni problemi	140
Dopunski problemi	153
5. ULAGANJE: KRATKOROČNO I DUGOROČNO	157
5.1. Uvod	157
5.2. Kratkoročno ulaganje - utrživi vlasnički vrijednosni papiri	157
5.3. Kratkoročno ulaganje - utrživi dužnički vrijednosni papiri	160
5.4. Dugoročna ulaganja - dužnički vrijednosni papiri	162
5.5. Dugoročna ulaganja - vlasnički vrijednosni papiri	166
5.6. Dividende u dionicama	170
5.7. Prava na kupnju dionica	171

4

5.8. Životno osiguranje službenika	172
Sažetak	174
Pregled	176
Riješeni problemi	177
Dopunski problemi	190

6. PRIZNAVANJE PRIHODA 193

6.1. Uvod	193
6.2. Priznavanje prihoda u trenutku isporuke	193
6.3. Priznavanje prihoda prije isporuke - uvod	194
6.4. Metoda dovršenog ugovora	195
6.5. Metoda postotne dovršenosti	197
6.6. Metoda dovršenosti proizvodnje	199
6.7. Priznavanje prihoda nakon isporuke - metoda obročne prodaje	200
6.8. Metoda pokrića troškova	204
Sažetak	204
Pregled	206
Riješeni problemi	207
Dopunski problemi	216
ISPITNI PROBLEMI II	218

7. RAČUNOVODSTVO NAJMOVA 228

7.1. Uvod	228
7.2. Poslovni najmovi	228
7.3. Financijski najmovi	230
7.4. Direktno financirani najmovi	231
7.5. Najam prodajnog tipa	233
7.6. Opcija povoljne kupnje sredstva na kraju trajanja najma	235
7.7. Nezajamčeni ostatak vrijednosti iznajmljenog sredstva	238

7.8. Zajamčeni ostatak vrijednosti	241
7.9. Prodaja i povratni najam	242
Sažetak	244
Pregled	246
Riješeni problemi	247
Dopunski problemi	263
8. IZVJEŠĆE O NOVČANOM TIJEKU	266
8.1. Uvod	266
8.2. Novčana sredstva od poslovnih aktivnosti - indirektna metoda	266
8.3. Novčana sredstva od ulagateljskih (investicijskih) aktivnosti	270
8.4. Novčana sredstva od financijskih aktivnosti	272
8.5. Izvješće o novčanim tijekovima - indirektna metoda	273
8.6. Novčana sredstva od poslovnih aktivnosti - direktna metoda	277
8.7. Izvješće o novčanim tijekovima - direktna metoda	282
8.8. Posebna pitanja u odnosu na izvješće o novčanim tijekovima	285
Sažetak	286
Pregled	287
Riješeni problemi	289
Dopunski problemi	305
9. RAČUNOVODSTVENE PROMJENE I ISPRAVAK POGREŠAKA	309
9.1. Uvod	309
9.2. Promjena računovodstvenog načela - kumulativni učinak	310
9.3. Promjena računovodstvenog načela - retroaktivni učinak	312
9.4. Promjena računovodstvenog načela - promjena na LIFO metodu	314
9.5. Promjena računovodstvene procjene	314
9.6. Promjena računovodstvenog izvješćivanja o subjektu	316

6

9.7. Ispravak pogreške	316
Sažetak	324
Pregled	326
Riješeni problemi	327
Dopunski problemi	340
ISPITNI PROBLEMI III	343
10. RAČUNOVODSTVO MIROVINA	350
10.1. Uvod	350
10.2 . Obveza za planirane mirovine	351
10.3. Mirovinski fond	352
10.4. Rashod za mirovine - knjiženje	352
10.5. Trošak rada, trošak kamata i prinos sredstava od mirovinskih planova	354
10.6. Amortizacija nepriznatog troška minulog rada izvršenog prije uvođenja mirovinskog plana	355
10.7. Amortizacija prijelaznog dobitka ili gubitka	358
10.8. Amortizacija nepriznatog dobitka ili gubitka	358
10.9. Sveobuhvatni problem	360
10.10. Minimalna obveza za mirovine	362
10.11. Evidencija minimalne obveze	363
Sažetak	366
Pregled	369
Riješeni problemi	370
Dopunski problemi	382
11. PRIJENOS GUBITKA IZ REDOVITOG POSLOVANJA NA PROŠLA I BUDUĆA RAZDOBLJA I ODGOĐENI POREZ NA DOBIT	386
11.1. Prijenos gubitka iz redovitog poslovanja na prošla i buduća razdoblja	386

11.2. Odgođeni porez na dobit - odgođene obveze za porez	388
11.3. Odgođeno porezno sredstvo	393
11.4. Stalne porezne razlike	395
Sažetak	396
Pregled	398
Riješeni problemi	399
Dopunski problemi	409
DODATAK: VREMENSKA VRIJEDNOST NOVCA	412
FINANCIJSKE TABLICE	429
POJMOVNO KAZALO	441