

Računovodstvo građevinskih poduzeća

Lovreković, Zvezdana

Undergraduate thesis / Završni rad

2023

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Organization and Informatics / Sveučilište u Zagrebu, Fakultet organizacije i informatike**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:211:558065>

Rights / Prava: [Attribution 3.0 Unported](#)/[Imenovanje 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-11**



Repository / Repozitorij:

[Faculty of Organization and Informatics - Digital Repository](#)



**SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
FAKULTET ORGANIZACIJE I INFORMATIKE
VARAŽDIN**

Zvezdana Lovreković

**RAČUNOVODSTVO GRAĐEVINSKIH
PODUZEĆA**

ZAVRŠNI RAD

Varaždin, 2023.

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
FAKULTET ORGANIZACIJE I INFORMATIKE
V A R A Ž D I N

Zvezdana Lovreković

Matični broj: 0016134780 (S-46451)

Studij: *Primjena informacijske tehnologije u poslovanju*

RAČUNOVODSTVO GRAĐEVINSKIH PODUZEĆA

ZAVRŠNI RAD

Mentor/Mentorica:

mr. sc. Tanja Šestanjanj-Perić

Varaždin, rujan 2023.

Zvezdana Lovreković

Izjava o izvornosti

Izjavljujem da je moj završni/diplomski rad izvorni rezultat mojeg rada te da se u izradi istoga nisam koristio drugim izvorima osim onima koji su u njemu navedeni. Za izradu rada su korištene etički prikladne i prihvatljive metode i tehnike rada. Za bilo kakve netočnosti u činjenicama ili rasuđivanju preuzimam punu odgovornost.

Autor/Autorica potvrdio/potvrdila prihvaćanjem odredbi u sustavu FOI-radovi

Sažetak

Svrha ovog završnog rada je prikazati i objasniti posebnosti računovodstva u građevinskoj djelatnosti s naglaskom na obračun troškova po radnom nalogu.

Rad se sastoji od dva dijela, teorijskog i praktičnog. U teorijskom dijelu rada prikazan je regulativni okvir računovodstva. Navedeni su računovodstveni standardi i Zakoni Republike Hrvatske vezani za djelovanje u građevinskoj djelatnosti. Također su navedene posebnosti koje se primjenjuju Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Zakon o porezu na dobit. U radu je prikazan i obrazložen obračun troškova po radnom nalogu, te izdavanje izlaznih računa prema građevinskim situacijama.

U drugom, praktičnom dijelu rada navedeni su osnovni podaci o poduzeću Dalvo interijeri d.o.o. iz Sunje. Poduzeće je mikro poduzetnik. Ima obvezu sastavljanja bilance, računa dobiti i gubitka i bilješki uz financijske izvještaje. Opisan je način poslovanja poduzeća i prikazan primjer radnog naloga, izlaznog računa i građevinske situacije. Na kraju praktičnog dijela opisan je način evidentiranja poslovnih promjena kroz glavnu knjigu. Na završetku rada je zaključak, popis literature, slika i tablica i priloga.

Ključne riječi: financijski izvještaju, računovodstvo, obračun troškova po radnom nalogu, građevinske situacije, građevinska poduzeća

Sadržaj

Sadržaj	iii
1. Uvod.....	1
2. Metode i tehnike rada.....	2
3. Računovodstvo građevinskih poduzeća	3
3.1. Zakonska regulativa računovodstva kod poduzetnika pružatelja građevinskih usluga	3
3.1.1. Zakon o računovodstvu	3
3.1.2. Međunarodni i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja	5
3.1.3. Primjena MSFI i HSFI u graditeljstvu	7
3.1.4. Porez na dodanu vrijednost i porez na dobit.....	7
3.1.5. Evidentiranje prihoda građevinskih poduzeća.....	9
3.1.6. Evidentiranje rashoda građevinskih poduzeća.....	9
3.1.6.1. Računovodstvo troškova	10
3.1.6.2. Praćenje troškova prema mjestu troška i radnim nalogima u graditeljstvu.....	11
4. Specifičnosti računovodstva u graditeljstvu na praktičnom primjeru.....	13
4.1. Osnovne informacije o poduzeću	13
4.2. Opis poslovanja poduzeća Dalvo interijeri d.o.o.	14
4.2.1. Primjer obračuna troškova prema radnom nalogu	14
4.2.2. Primjer obračuna troškova prema Ugovoru o gradnji.....	18
4.2.3. Računovodstveno evidentiranje rasporeda troškova	21
5. Zaključak	23
6. Popis literature	24
7. Popis slika	25
8. Popis tablica	26
9. Prilozi.....	27

1. Uvod

Sa stajališta Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske bitno je navesti da je računovodstvo jednako primjenjivo na sva poduzeća. Ono što poduzeća čini specifičnim su djelatnosti s kojima se bave, odnosno usluge koje pružaju. Nedvojbeno je područje graditeljstva i građevinskih djelatnosti značajno za gospodarstvo jedne države. Građevinskom djelatnošću se smatra svaka gradnja objekata, rekonstrukcija objekata odnosno održavanje, uređenje interijera kroz završne građevinske usluge, prostorno uređenje oko građevine, te uklanjanje građevine.

Posebnost u računovodstvu građevinskih poduzeća osobito je izražena u području prikazivanja i evidentiranja troškova, odnosno rashoda. Na upravljane građevinskim poduzećem veliki utjecaj ima zakonski okvir i porezna regulativa Republike Hrvatske, Zakon o gradnji, Zakon o poslovima i djelatnostima prostornog uređenja i gradnje, te razni pravilnici, Zakon o porezu na dobit, Zakon o PDV-u i Zakon o računovodstvu i dr.

Ovaj je rad usmjeren na financijsko računovodstvo građevinskog poduzeća na praktičnom primjeru sa analizom poslovnih dokumenta pomoću kojih će se prezentirati vrste troškova, upravljanje troškovima sirovina i materijala, troškovima osoblja, vanjskim troškovima, troškovima rezerviranja i dr. Kada se radi o analizi troškova poduzeća zapravo se radi o analizi interno orijentiranog računovodstva.

Sve navedeno će biti prikazano analizom poslovanja i prikazom financijskog računovodstva građevinskog poduzeća Dalvo interijeri d.o.o. kroz poslovnu dokumentaciju, te će se objasniti primjena računovodstvenih zahtjeva MRS-11- Ugovora o izgradnji, HSFI-15 -prihodi, HSFI-ja 16 – rashodi koji definiraju pravila njihova priznavanja što je osobito bitno kada se izvođenje građevinskih radova obavlja u više vremenskih razdoblja.

Rad se sastoji od uvoda u kojem se definira problem i ciljevi rada. U poglavlju 3 rada definirane su zakonodavne obveze poduzeća s građevinskom djelatnošću propisane zakonima o računovodstvu i poreznoj regulativi. Poglavlje 4 sadrži konkretne primjere poslovnih dokumenata, poslovnih knjiga, financijskih izvještaja na praktičnom primjeru poduzeća Dalvo interijeri d.o.o., te obrazloženje istih. Na kraju rada je zaključak, popis literature, tablica, slika i prilozi.

2. Metode i tehnike rada

Metode na temelju kojih će se ovim završnim radom doći do određenih rezultata su sljedeće:

- u trećem poglavlju rada koristit ću metodu analize i sinteze kojom će se prezentirati regulativni zakonski okvir računovodstva poduzetnika u graditeljstvu
- metoda kompilacije će se također koristiti u ovom teorijskom dijelu kojom će biti citirano sve preuzeto iz drugih izvora
- u četvrtom dijelu koristit ću metodu deskripcije pomoću koje će se opisati i očitovati poslovna dokumentacija na praktičnom primjeru odabranog poslovnog subjekta Dalvo interijeri d.o.o. s primjerima knjiženja poslovnih promjena
- metoda računovodstvenih priznavanja poslovnih promjena primjenjuje se na knjiženja u skladu s računovodstvenim standardima
- poslovne promjene pratit će se metodom studija slučaja, te dobivenim rezultatima iz internih dokumenata poduzeća donijet će se zaključci.

3. Računovodstvo građevinskih poduzeća

3.1. Zakonska regulativa računovodstva kod poduzetnika pružatelja građevinskih usluga

Građevinska poduzeća, odnosno pružatelji građevinskih usluga obvezni su pratiti regulativni okvir Republike Hrvatske određen Zakonom o računovodstvu, Međunarodnim i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (MRSI i HSFI) i ostalim zakonskim politikama povezanim za graditeljstvo kao što su Zakon o gradnji, Zakon o obveznim odnosima i dr.

3.1.1. Zakon o računovodstvu

Zakonom o računovodstvu definirane su kategorije poduzetnika, knjigovodstveni dokumenti i poslove knjige, zahtjevi prema kojima se vrše financijska izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i njihovi sadržaji, konsolidirani godišnji financijski izvještaji, revizija godišnjih financijskih izvještaja, javna objava GFI-ja, te registar godišnjih financijskih izvješća kao i tijela za donošenje pravila financijskog izvještavanja i tijela za obavljanje nadzora.

Svaka pravna osoba registrirana u registru Trgovačkog suda sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i svaka fizička osoba- trgovac pojedinac obveznik poreza na dobit podliježu praćenju zakonskih odredbi propisanih Zakonom o računovodstvu, te su obvezni primijeniti na svoje poslovanje Zakon o računovodstvu i standarde financijskog izvještavanja. Ovim Zakonom određene su kategorije veličine poduzetnika na temelju pokazatelja utvrđenih na kraju poslovne godine.¹

Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnici u Republici Hrvatskoj su:

- Iznos ukupne aktive- Iznos prihoda
- Prosječan broj radnika tijekom godine²

Bitno je naglasiti da poduzetnik postaje obveznik određene kategorije ako zadovoljava dva od tri postavljena uvjeta prikazana u tablici 1. Prema kategoriji poduzetnika određuje se obim poslovne dokumentacije koji su sastavni dio financijskih izvještaja.

¹ Zakon o računovodstvu NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23, članak 4

² Zakon o računovodstvu NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23, članak 5

Pokazatelji	Mikro poduzetnici	Mali poduzetnici	Srednji poduzetnici	Veliki poduzetnici
Ukupna aktiva (€)	350.000,00	4.000.000,00	20.000.000,00	Poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta iz stavka 4. Zakona o računovodstvu
Ukupni prihod (€)	700.000,00	8.000.000,00	40.000.000,00	
Prosječni broj radnika tijekom poslovnoj godini	10	50	250	

Tablica 1. Kategorizacija poduzetnika prema Zakona o računovodstvu RH

Prema članku 19. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji sastoje se od:

- Izvještaj o financijskom položaju
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Izvještaj o novčanom toku
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Mikro i mali poduzetnici prilikom predavanja financijskih izvještaja predaju sljedeću poslovnu dokumentaciju:

- Izvještaj o financijskom položaju
- Račun dobiti i gubitka
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Srednji poduzetnici obvezni su sastavljanja i predaje sljedećih izvještaja:

- Izvještaj o financijskom položaju
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Veliki poduzetnici i subjekti javnog interesa dužni su sastavljati:

- Izvještaj o financijskom položaju
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Bilješke uz financijske izvještaje.

3.1.2. Međunarodni i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja

Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) su standardi i tumačenja koje je usvojio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Oni obuhvaćaju:

- Međunarodne standarde financijskog izvještavanja
- Međunarodne računovodstvene standarde i
- Tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) i bivšeg Stalnog odbora za tumačenje.³

Sva poduzeća koja su registrirana u Republici Hrvatskoj dužni su djelovati prema zahtjevima Međunarodnih i Hrvatskih standarda financijskog izvještaja u skladu s djelatnošću kojom se bave. Izostavljanje ili pogrešno prikazivanje stavki je značajno ako može, pojedinačno ili skupno, utjecati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovi financijskih izvještaja.

U tablici 2 navedeni su MSFI:

MSFI	OPIS
1	Prezentiranje financijskih izvještaja
2	Zalihe
7	Izveštaj o novčanim tokovima
8	Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške
10	Događaji nakon izvještajnog razdoblja
11	Ugovori o izgradnji
12	Porez na dobit
16	Nekretnine, postrojenja i oprema
17	Najmovi
18	Prihodi
19	Primanja zaposlenih
20	Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći
21	Učinci promjena tečaja stranih valuta
23	Troškovi posudbe
24	Objavljivanje povezanih osoba
26	Računovodstvo i izvještavanje o planovima mirovinskih primanja
27	Nekonsolidirani financijski izvještaji
28	Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima
29	Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima
32	Financijski instrumenti: prezentiranje
33	Zarada po dionici

³ IFRS Foundation, IFRS Accounting Standards Navigator, preuzeto 13.9.2023. s <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

MSFI	OPIS
24	Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine
36	Umanjenje imovine
37	Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina
28	Nematerijalna imovina
39	Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje
40	Ulaganja u nekretnine
41	Poljoprivreda

Tablica 2. Međunarodni standardi financijskih izvještaja

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja nastaju sukladno Zakonu o računovodstvu, a donosi ih Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Temelje se na domaćoj računovodstvenoj teoriji i praksi i Direktivi 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća. Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja uređuje se tematika u vezi s financijskim izvještajima. Oni sadrže zahtjeve priznavanja, mjerenja, procjenjivanja, prezentiranja i objavljivanja transakcija i događaja važnih za financijske izvještaje opće namjene. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su namijenjeni za primjenu u financijskim izvještajima opće namjene poduzetnika koji ostvaruju dobit ili gubitak.⁴ U tablici 3 navedeni su HSF.

HSF	OPIS
1	Financijski izvještaji
2	Konsolidirani financijski izvještaji
3	Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške
4	Događaji nakon datuma bilance
5	Dugotrajna nematerijalna imovina
6	Dugotrajna materijalna imovina
7	Ulaganja u nekretnine
8	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
9	Financijska imovina
10	Zalihe
11	Potraživanja
12	Kapital
13	Obveze
14	Vremenska razgraničenja
15	Prihodi
16	Rashodi

Tablica 3. Hrvatski standardi financijskih izvještaja

⁴ Okvir za primjenu hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, NN(86/2015), članak 1.1.

3.1.3. Primjena MSFI i HSFI u graditeljstvu

Poduzetnici koji pružaju graditeljske usluge obveznici su primjene međunarodnog standarda na temelju ugovora o građenju drugim osobama u računovodstvenom postupanju s troškovima i prihodima. Primjenjuju zahtjeve MRS-a 11 – Ugovori o izgradnji HSFI-ja 15 – Prihodi i HSFI-ja 16 – Rashodi koji definiraju kriterije njihova priznavanja, što je osobito bitno kada se izgradnja obavlja u više obračunskih razdoblja. Mikro, mala i srednja poduzeća uređuju HSFI 15 – Prihodi i HSFI 16 – Rashodi. Veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa primjenjuju zahtjeve MSFI-ja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima. Graditelji koji su ujedno i investitori pri obračunu troškova za građevine koje grade za tržište u računovodstvenom postupanju s troškovima primjenjuju zahtjeve MRS-a 2 – Zalihe i HSFI-ja 10 – Zalihe i ostale proizvodne djelatnosti. Prema zahtjevima HSFI-ja 10 i MRS-a 2, troškovi koji se mogu izravno pripisati vrijednosti zemljišta i građevine kumuliraju se u okviru nedovršene proizvodnje do trenutka izgradnje ili prijenosa na zalihe gotovih proizvoda. U tim se slučajevima prihodi evidentiraju tek u trenutku isporuke nekretnine ili dijela nekretnine kupcu. Usluge građenja i popravaka, rekonstrukcija građevina obavljaju se na temelju ugovora o građenju koje građevinski poduzetnik sklapa s naručiteljem. Takvi obavljani radovi obračunavaju se i fakturiraju putem privremenih situacija koje se izdaju najčešće mjesečno nakon što ih ovjeri nadzorni inženjer.

3.1.4. Porez na dodanu vrijednost i porez na dobit

Porez na dodanu vrijednost u Hrvatskoj je reguliran propisima navedenim u Narodnim novinama NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22 i 33/23. Kao i u svakom drugom poduzeću Zakon o PDV-u provodi se prema klasičnim uputama i po stopi od 25%, 13% i 5%. Posebnost u Zakonu o PDV-u usko povezano s građevinskim uslugama je prijenos porezne tuzemne obveze definiran člankom 30 i člankom 60 i člankom 75.

Članak 30. Isporuke dobara ili obavljanje usluga

....(4) Usluge za koje je primatelj usluga obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 6. ovoga Zakona, a koje se kontinuirano obavljaju u razdoblju duljem od godinu dana i za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje smatraju se obavljenima nakon isteka svake kalendarske godine, sve dok se ne obustavi obavljanje tih usluga.

Članak 60....

- (1) Porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:...

d) kada je obavezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona,

Članak 75...

(1) PDV mora plaćati:

1. svaki porezni obveznik koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kada je PDV u skladu s odredbama ovoga članka obvezna plaćati druga osoba,..

3) Porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u Republici Hrvatskoj obavezan je platiti PDV kada mu se obave sljedeće isporuke:

....a) građevinske usluge kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge, (NN 73/2013)

Prijenos porezne obveze moguće je primijeniti isključivo ako se radi o sudionicima (naručitelj i izvođač) registriranim u sustav PDV-a Republike Hrvatske i ako obave građevinske radove iz kataloga građevinskih radova na koje se može primijeniti PPO. Katalog radova⁵ podrazumijeva pripremne, zemljane, konstrukcijske, instalaterske, završni radove, te ugradnju građevnih proizvoda, postrojenja ili opreme kojima se gradi nova građevina, rekonstruira, uklanja i održava postojeća građevina.

Prethodni i pripremni radovi također se smatraju građevinskim radovima te se prilikom njihovog izvođenja primjenjuje prijenos porezne obveze. Takvi radovi obuhvaćaju osposobljavanje gradilišta za građenje, raščišćavanje i planiranje terena, rušenje postojećih objekata, premještanje postojeće infrastrukture, opremanje i uređenje građevinskog zemljišta, građenje privremenih građevina, osvjetljenje gradilišta, uređenje gradilišnih cesta, ograđivanje gradilišta, radovi kojima se osigurava sigurnost susjednih objekata, odnosno sigurnost i stabilnost terena i ostali slični radovi.

Rekonstrukcija građevinskog objekta podrazumijeva izvođenje građevinskih radova kojima se bitno poboljšava kakvoća, funkcija, kapacitet i trajanje postojeće građevine. Takvi se radovi odnose na modernizaciju, radove zbog promjene namjene građevine ili tehnološkog procesa, dograđivanje, nadograđivanje, proširenje postojeće građevine, kao npr. postojećeg stana ili poslovnog prostora (primjerice dogradnja soba ili pomoćnih prostorija), uklanjanje vanjskog dijela građevine, rušenje nosivog zida kako bi se od dvije prostorije dobila jedna, proširenje prometnice radi veće propusne moći, zamjene postojećih cjevovoda i vodova s onima koji imaju veći kapacitet i slično. Poboljšanju građevina pripadaju i radovi kojima se potpuno zamjenjuju primjerice dotrajale električne ili vodovodne instalacije, kao i uvođenje plinskih instalacija, centralnog grijanja, klimatizacijskog sustava i slično u postojeće građevine. Rekonstrukcija također podrazumijeva izvedbu radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

⁵ Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 79/13, 85/13, 160/13 i 35/14) članak 152. st. 1

Izvođenjem rekonstrukcijskih radova mijenja se usklađenost građevine s lokacijskim uvjetima u skladu s kojima je izgrađena, što znači da je za započinjanje radova rekonstrukcije potrebno ishoditi građevinsku dozvolu ili drugi odgovarajući dokument.

Održavanje građevinskog objekta podrazumijeva izvođenje građevinskih radova kojima se sprječava oštećenje i propadanje građevinskog objekta. U pravilu uključuje popravke i zamjene dotrajalih dijelova na postojećoj građevini (zamjena oštećenih dijelova krovišta, električnih i drugih vodova, obnova fasada, bojenje zidova, prozora i vrata, popravak oštećenja na cestama, presvlačenje novim slojem asfalta, popravci i zamjene dotrajalih dijelova vanjske kanalizacije, vodovoda i slično). Takvim se radovima ne mijenja usklađenost građevine s lokacijskim uvjetima u skladu s kojima je izgrađena, te za obavljanje tih radova nije potrebno ishoditi građevinsku dozvolu. ⁶

Porez na dobit⁷ reguliran je Zakonom, a obračunava se na poreznu osnovicu koju predstavlja rezultat poslovanja poduzeća, odnosno na razliku prihoda i rashoda nakon umanjenja i uvećanja propisanih Zakonom o porezu na dobit. Stope poreza na dobit su 10% i 18%, ovisno o visini godišnjih prihoda. Ako godišnji prihod poduzeća ne prelazi 995.421,06€ stopa poreza na dobit iznosi 10%, a ako poduzeće ostvari prihod veći od 995.421,06€ stopa poreza na dobit je 18%. Sve ove odredbe Zakona o porezu na dobit se primjenjuju na građevinska poduzeća kao i na sva ostala.

3.1.5. Evidentiranje prihoda građevinskih poduzeća

Izdavanje izlaznih računa u graditeljstvu usko je povezano s vremenskim razdobljem izvođenja radova. Građevinsko poduzeće koje se bavi završnim građevinskim radovima kao što su soboslikarske usluge, usluge montaže suhe gradnje, ugradnja stolarije i manje rekonstrukcije radnje koje se mogu obaviti u razdoblju najdužem od mjesec dana fakturiraju se prema radnom nalogu koji mora biti uredno ovjeren i od strane izvođača radova i od strane naručitelja. Građevinske usluge koje se odvijaju u vremenskom intervalu dužem od mjesec dana fakturiraju se izdavanjem privremenih situacija. Privremene situacije se mogu izdavati mjesečno, tromjesečno i dr. a nužno moraju biti ovjerene od nadzornog inženjera. Prilog privremenih situacija je troškovnik s popisom utrošenih sirovina i materijala i utrošenih sati rada zaposlenika.

3.1.6. Evidentiranje rashoda građevinskih poduzeća

Financijski rezultati poduzeća bitni su za prezentiranje rada poduzeća eksternim

⁶ https://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=19131

⁷ Porez na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22)

korisnicima, odnosno drugim poslovnim subjektima, državnim ustanovama, bankama, fizičkom osobama i dr. Kao što je već navedeno oni se prezentiraju širokom spektru eksternih korisnika putem dostavljanja godišnjih financijskih izvješća Financijskoj agenciji i Poreznoj upravi. No postoji razrada troškova koja su bitna za interno upravljačko vodstvo društva. Radi se o menadžerskom praćenju troškova. Razlika između financijskog i upravljačkog računovodstva neodređena je i razlikuje se od poslovnog subjekta do poslovnog subjekta ovisno koje parametre poduzeće treba za određivanje potrebnih informacija na temelju čega će donesti poslovnu odluku. Na bazi računovodstva za oba načina izvještavanja potrebna je povezanost, iako postoje određene sličnosti i razlike. Prilagođeno zahtjevima većine korisnika i mogućnostima izgradnje organizacijskih shema, u poduzećima se uglavnom organiziraju dijelovi knjigovodstva:

- Financijsko računovodstvo
- Računovodstvo troškova
- Upravljačko računovodstvo⁸

3.1.6.1. Računovodstvo troškova

Troškove poduzeća pratimo kroz rashode. Rashodi su nastala smanjenja ekonomske dobiti poduzeća u određenom vremenskom razdoblju. Unutar poslovnih rashoda postoje redovni rashodi poduzeća i ostali poslovni rashodi koji su rezultat nekih izvanrednih okolnosti. Redovni rashodi proizlaze iz redovnog poslovanja poduzeća. To su: troškovi sirovina i materijala, troškovi plaća, amortizacija i dr. Ostali rashodi nisu vezani za redovito poslovanje i obično su prouzročeni vanjskim utjecajem kao što su požar, ispravci grešaka iz prošlih razdoblja i sl.

Bitno je osvrnuti se na razliku rashoda i izdataka za obveze poduzeća. Rashod poduzeća nije trošak poduzeća kada je on plaćen već kada je trošak nastao, odnosno u kojem vremenskom razdoblju. Kao primjer možemo navesti obračun plaća. Plaće se obračunavaju s zadnjim danom u mjesecu, isplaćuju se u sljedećem mjesecu po obračunu iz prethodnog, no kada bi radili projekciju prihoda i rashoda za protekli mjesec trošak plaća bi bio dio prošlog mjeseca, a ne mjeseca u kojem je isplaćena. Dakle kada u se ovom radu bude definirao trošak nabave sirovina i materijala, trošak plaća, trošak energije i sl. radit će se o troškovima koji ne moraju nužno biti i plaćeni u mjesecu u kojem su nastali.⁹

Detaljnija klasifikacija rashoda koja se primjenjuje i u financijskim izvještajima definirana je na sljedeći način:

Troškovima redovitog poslovanja pripadaju:

⁸ Katarina Žagerm Boris Tušek, Vesna Vašiček; redaktor Lajoš Žager, Osnove računovodstva : računovodstvo za neračunovođe (2007. str. 200)

⁹ Katarina Žagerm Boris Tušek, Vesna Vašiček; redaktor Lajoš Žager, Osnove računovodstva : računovodstvo za neračunovođe (2007. str. 202)

- Troškovi sirovina i materijala (razred kontnog plana: 40*)¹⁰
- Ostali vanjski troškovi-troškovi usluga (razred kontnog plana: 41*)
- Troškovi osoblja - plaća (razred kontnog plana: 42*)
- Amortizacija (razred kontnog plana: 43*)

Ostali troškovima poslovanja pripadaju:

- Trošak vrijednosnih usklađenja (razred kontnog plana: 44*)
- Trošak rezerviranja (razred kontnog plana: 45*)
- Ostali troškovi poslovanja (razred kontnog plana: 46*)
- Financijski rashodi (razred kontnog plana: 47*)

Izvanredni troškovi poslovanja-gubici:

- Ostali poslovni rashodi (razred kontnog plana: 48*)

Rasporedom troškova pravilno se raspoređuju vrste troška što je potrebno za vjerodostojna završna knjiženja razdoblja, te iskazivanju rezultata poslovanja.

- Raspored troškova (razred kontnog plana: 49*)

3.1.6.2. Praćenje troškova prema mjestu troška i radnim nalogima u graditeljstvu

Metoda praćenja troškova prema mjestu troška i radnim nalogima može se koristiti u svim gospodarskim sektorima iako je češće u uslužnom i proizvodnom sektoru (primjeri su navedeni u tablici 4). Ova se metoda često koristi kod građevinskih poduzeća.

Metoda	Uslužni sektor	Sektor trgovine	Proizvodni sektor
Obračun troškova prema radno, nalogu	Rvizije revizorskog društva	Slanje kataloga kupcima s popisa	Proizvodnja zrakoplova
	Kampanje marketinške agencije	Poesbna promocija novog proizvoda u trgovini	Gradnja kuće

Tablica 4. Popis djelatnosti poduzeća koji obračunavaju troškove po radnom nalogu¹¹

Mjesto troška u graditeljstvo označava lokaciju obavljanja građevinskih usluga. Današnje napredne informacijske tehnologije daju mogućnost točnog praćenja utrošenih sirovina, materijala i ostalih troškova za određeno mjesto troška , te se na taj način može napraviti točan omjer svega utrošenog u odnosu na fakturiranu uslugu za određeno gradilište. Npr. ako se ulazni računi za sirovine i materijal označe mjestom troška određene lokacije, da se isto tako mjestom troška označe i zaposlenici koji rade na tom gradilištu, označe se i vanjske usluge na primjer režijski troškovi, usluge zaštite na radi i sl. Filtriranjem određenog mjesta troška za gradilište može se pozvati za određeno vremensko razdoblje točan iznos troškova. Takav

¹⁰ RRiF-ov računski plan za poduzetnike XXV. izdanje <https://www.rrif.hr/dok/preuzimanje/RRIF-RP2021.PDF>

¹¹ Alnoor Bhimani, Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, George Foster, Upravljačko računovodstvo i računovodstvo troškova

rezultat može pomoći pri izradi troškovnika za određeno vremensko razdoblje određenog gradilišta (mjesta troška). Za potrebe internog praćenja poslovanja neophodno je što točnije procijeniti visinu troškova jer se cijena građevinskih radova unaprijed dogovora. Ne predviđeni radovi se naknadno kalkiliraju.

Postoji opći pristup obračuna troškova po radnom nalogu. Opisan je u šest koraka pripisivanja troška pojedinačnim poslovima.¹²

- korak: Odrediti posao koji je izabran za nositelja troškova(radni nalog)
- korak: Odrediti direktne troškove radnog naloga
- 3, korak: Odrediti grupe indirektnih troškova povezanih s radnim nalogom
- korak: Odrediti bazu rasporeda koja će se koristiti pri raspoređivanju svake pojedine grupe indirektnih troškova na radni nalog
- korak: Izračunati stopu dodatka po jedinici baze rasporeda korištenja za raspoređivanje indirektnih troškova na radni nalog
- korak: Pridružiti troškove nositelju troškova zbrajanjem svih direktnih i indirektnih troškova

Konkretno primjere prikazat će se na praktičnom primjeru poduzeća Dalvo interijeri d.o.o. iz Sunje.

¹² Sanja Broz Tominac, Martina Dragija, Mirjana Hladika, Marina Mićin, Upravljačko računovodstvo-studija slučajeva, (str. 67)

4. Specifičnosti računovodstva u graditeljstvu na praktičnom primjeru

4.1. Osnovne informacije o poduzeću

Dalvo interijeri d.o.o. iz Sunje registrirano je poduzeće u registru Trgovačkog suda 26.11.2019. godine. Položen je temeljni kapital u iznosu od 2.654.46€, a glavne djelatnosti su djelatnosti građevinskih usluga.

Naziv: Dalvo interijeri d.o.o.

Sjedište: Kinjačka 20, 44 210 Subha

OIB: 78569612571

Logo:



Popis djelatnosti:

- djelatnosti prostornog uređenja i gradnje,
- djelatnost upravljanja projektom gradnje,
- djelatnost tehničkog ispitivanja i analize
- projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- energetska certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
- usluge informacijskog društva
- kupnja i prodaja robe
- pružanje usluga u trgovini
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- zastupanje inozemnih tvrtki
- poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- posredovanje u prometu nekretnina
- poslovanje nekretninama
- čišćenje svih vrsta objekata
- uređenje i održavanje krajolika
- promidžba (reklama i propaganda)

- skladištenje robe
- pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima (catering)
- iznajmljivanje strojeva i opreme, bez rukovatelja
- iznajmljivanje predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo
- prerada drveta i proizvodnja proizvoda od drveta
- prijevoz putnika u unutarnjem cestovnom prometu
- prijevoz putnika u međunarodnom cestovnom prometu
- prijevoz tereta u unutarnjem cestovnom prometu
- prijevoz tereta u međunarodnom cestovnom prometu
- prijevoz osoba i tereta za vlastite potrebe
- proizvodnja suvenira
- proizvodnja i montaža namještaja
- ispitivanje elektroinstalacija
- ispitivanje ventilatorskih i klima uređaja
- ugradnja metalnih konstrukcija
- popravak i održavanje sustava za centralno grijanje

4.2. Opis poslovanja poduzeća Dalvo interijeri d.o.o.

Poduzeće Dalvo interijeri d.o.o. počelo je svoje poslovanje vršeći usluge manjih završnih građevinskih usluga kao što su soboslikarstvo, montaže suhe gradnje i sl. Ulažući u kvalitetu izvođenja radova uz primjenu novih informacijskih tehnologija poduzeće je uspješno sklopiti Ugovor o održavanju objekata diljem Hrvatske u vlasništvu društva Konzum plus d.d. iz Zagreba. Razlog zbog kojeg će poduzeće Dalvo interijeri d.o.o. biti praktični primjer ovog rada je upravo spektar njihovih građevinskih usluga. Naime poduzeće obavlja građevinske poslove manjeg i većeg opsega poslova. U nastavku ovog rada prikazat će se primjer obavljanja poslova po radnom nalogu, ali i po Ugovoru o rekonstrukciji građevine pri čemu će se obrazložiti način obračuna troškova prema građevinskoj situaciji.

4.2.1. Primjer obračuna troškova prema radnom nalogu

Obavljanje poslova za društvo Konzum plus d.d. podrazumijeva odlazak osoblja na teren, odnosno svakodnevno se na nivou Hrvatske odrađuju određeni manji građevinski zahvati u centrima i trgovinama Konzuma. Kronologija događaja je sljedeća. Referenti održavanja

poduzeća Konzum plusa d.d. dobiju poziv od voditelja objekata da je potrebno učiniti popravak i određeno održavanje objekta kao npr. ličenje zidova skladišta ili trgovine, ili da treba zamijeniti keramiku u pojedinim prostorijama objekta i sl. Ovakvi, manji, odnosno redovni građevinski radovi vrijednosno su definirani cjenikom obavljenih usluga koji je sastavni dio Ugovora između naručitelja usluga Konzum plusa d.d. i Dalvo interijera d.o.o.

Konzum plus d.d. pošalje radni nalog za obavljanje posla kroz aplikacijski sustav TASK (primjer radnog naloga je na slici1). Kada osoblje Dalvo interijera d.o.o. dođe na lokaciju iz radnog naloga, nakon obavljenog posla obavijesti referente Konzuma plus d.d. da je posao odrađen također aplikacijom TASK.

Potpisani radni nalog od strane primatelja usluga zajedno sa računima kupljenog materijala potrebnog za obavljanje usluge dostavlja (primjer računa za kupljeni materijal je na slici 2) se računovodstvu koje na temelju dobivenih dokumenata unosi troškove i izdaje račune (primjer izlaznog računa jest na slici 3). I jedan i drugi dokument povezan je mjestom troška koje u ovom slučaju predstavlja trgovinu u kojoj je posao obavljen.

Za opisani poslovni događaj redosljedno se prilažu poslovni dokumenti:

- Izdan radni nalog za obavljanje građevinskih radova (Slika 1.)

Prilog fakturi po nalogu: 33283

Naslov: **zamjena knauf ploča u kancelarji i administraciji**
 Radna hierarhija: GRADEVINSKO OBRATNIČKI RADovi > Gipsokartonski i zidarski radovi (unutar objekta)
 Voditelj održavanja: Stjepo Budimir
 Datum ovjere voditelja održavanja: 07.09.2023.
 Otvorio: Stjepo Budimir
 Tip ulaganja: EA - Troškovi održavanja
 OS NA FR IN

Prodavaonice: 1001270 - Super Konzum P-1270 Gračani
 Adresa: Gračanska Cesta 208, 10000 Zagreb
 Kreator priloge: Danica Janko - Voditelj poslovnice
 Izvođač: Dalvo Interijeri d.o.o.
 Broj izlaska na teren: 1

R.br.	Vrijeme komentara	Autor	Opis naloga
1	21.08.2023. 13:56	Ante Lovrić	zamjena knauf ploča u kancelarji i administraciji

R.br.	Vrijeme komentara	Autor	Opis Izvršenih radova
1	04.09.2023. 13:47	Natali Gorup	dolazak po nalogu kom1 skidanje stropnih ploča kom25 dobava stropnih ploča kom25 postava stropnih ploča kom25 čišćenje i odvoz smeća kom1

1. MATERIJAL - REZERVNI DIJELOVI

Ukupno materijal: 0,00 EUR

2. RADovi

R.br.	Datum dolaska	Šifra art.	Naziv	Jed. mj.	Kol.	Cijena	Iznos	Vantroš. stavka
1	04.09.2023.		Čišćenje i odvoz smeća	kom	1,00	15,00 EUR	15,00 EUR	X
2	04.09.2023.		Nabava i ugradnja armstrong ploča bez izrezivanja	kom	25,00	4,47 EUR	111,75 EUR	

Ukupno radovi: 126,75 EUR

3. RADNI SATI SERVISERA

Ukupno radnih sati: 2h:34min

4. PUTNI I PRIJEVOZNI TROŠKOVI

R.br.	Datum dolaska	Naziv	Kol.	Cijena	Iznos	Vantroš. stavka
1	04.09.2023.	Dolazak i odlazak na objekt na području grada Zagreba i Zagrebačke županije	1,00	19,91 EUR	19,91 EUR	

Ukupno putni i prijevozni troškovi: 19,91 EUR

Iznos	
UKUPNO	146,66 EUR

Izvođač (Bil i potpis)

Slika 1. Radni nalog

- Ulazni računi vezani za mjesto troška (Slika 2.)

BIT PROMET d.o.o.
 Poslovnica Sisak - Obrtnička bb, 44000 Sisak
 Prodaja: Tel : +385 44 570 712
 Računovodstvo: Tel: + 385 1 6689 969
 OIB :19161231864, IBAN: HR7123600001101717429; HR5324070001100046999

Stranica : 1

DALVO INTERIJERI d.o.o. OIB : 78569612571
 Kinjačka 20 Šifra : 27427
 44210 Sunja Tel : 099 264 2163

R A Č U N br. 1064/011/23

Sisak, 08.09.2023.

Skladište : ODBA-CENTRALNA VELEPRODAJA (011)
 Pozicija : A-Redovno (0001)
 Sastavio/la : Vladan Vidović (00127)
 Rok trajanja : 08.09.2023.

Vena : Isporučka : FCO GRADILIŠTE

Šifra	Naziv artikla/usluge	Mj.	Količina	Rabat %	Rabat %	VP Cijena	Iznos	Iznos sa rab.
1 01747	PLOČA THERMATEx STAR BOARD	KOM	25,000			2,20	55,00	55,00
Ukupno (bez rabata) :							55,00	
Rabat :							0,00	
Rabat dodatni :							0,00	
Ukupno (bez poreza) :							55,00	
PDV 25.00% (1.469,37) :							13,75	
Ukupno za naplatu (EUR) :							68,75	

Kod uplate, molimo upišite u poziv na broj primatelja : 01 3-1064-274277

Slika 2. Ulazni račun

- Izlazni račun na temelju radnog naloga (Slika 3.)



DALVO INTERIJERI d.o.o.,
 Kinjačka 20, 44210 Sunja
 OIB: 78569612571, PDV ID: HR78569612571
 IBAN :HR5824840081135264704
 EMAIL:dalvo.interijeri@gmail.com
 GSM: +385 99 264 21 63

R1 RAČUN br. 459/01/231

KONZUM PLUS d.o.o.
 Poslovnica br. P-1270, GRAČANSKA
 CESTA 208, ZAGREB
 Marijana Čavića 1/a
 10000 Zagreb

Sunja, dana 08.09.2023
 Vrijeme izdavanja: 15:17
 Datum dostižja: 07.11.2023
 Datum obav. usluge/ispоруke: 08.09.2023
 Narudžba: TASK 33283

Način plaćanja: transakcijski račun
 TRR: HR392340009111046742
 Poziv na broj: 459-01-231

OIB: 62226620908

Poz.	Vrsta robe - usluge	Kol.	JM	Cijena bez PDV-a	Rab. %	PDV %	Vrijed. bez PDV
1	Dolazak i odlazak na objekt na području grada Zagreba i Zagrebačke županije	1	kom	19,91	0	0	19,91
2	Nabava i ugradnja armstrong ploča	28	kom	4,41	0	0	111,78
3	Čišćenje i odvoz smeća	1	kom	15,00	0	0	15,00

Rekapitulacija PDV-a: EUR
 Ukupni iznos bez PDV: 146,66
 Osnovica za prijenos porezne obveze: 146,66
 Iznos PDV-a: 0,00
 Za uplatu EUR: 146,66
 HRK 1.105,01 (tečaj 7,53450)

Prijenos porezne obveze sukladno čl. 75. st. 3.a. i čl. 79. st. 7. Zakona o PDV-u.

Dokument je izrađen elektronski i vrijedi bez žiga i potpisa.

Dokument pripremio/izdao: NATALI GORUP

Slika 3. Izlazni račun

Obračun troškova po radnom nalogu iz praktičnog primjera:

Mjesto troška: KONZUM PLUS d.d.	
Poslovnica br. P-1270,	
GRAČANSKA CESTA 208, ZAGREB	
	€
Trošak materijala	55
Trošak goriva/ prosječna potrošnja	10
Trošak osoblja- 2 radnika po 2 sata-bruto sat rada	40
Ukupni trošak obavljenog posla	105
Izdan račun za obavljene usluge 459/01/231	146,66
Razlika prihoda i rashoda za obavljen posao po nalogu	41,66

Tablica 5. Obračun troškova prema radnom nalogu

4.2.2. Primjer obračuna troškova prema Ugovoru o gradnji

U ovom poglavlju bit će opisan i prikazano na konkretnom primjeru praćenje troškova utrošenih za obavljanje građevinskih poslova prema Ugovoru o gradnji. Kronologija slučaja tekla je na sljedeći način.

- društvo Konzum plus d.d. zatražilo je ponudu za obavljanje građevinskih usluga društvo Dalvo interijeri d.o.o. izdalo je ponudu (slika 4.), na temelju koje je naručitelj pripremio Ugovor o gradnji



DALVO INTERIJERI d.o.o.,
 Kinjačka 20, 44210 Sunja
 OIB: 78560612571, PDV ID: HR78560612571
 IBAN: HR5824840081135284704
 EMAIL: dalvo.interijeri@gmail.com
 GSM: +385 99 264 21 63

Ponuda br.: 2023-00068

KONZUM PLUS d.o.o.
 Poslovnica P-615, VRSAR KOVERSADA 14,
VRSAR
 Manjana Čavića 1/a
 10000 Zagreb

OIB: 62226520908

Sunja, dana 05.05.2023
 Ponuda vrijedi do: 04.06.2023
 Narudžba:

TRR: HR392340009111046742
 Poziv na broj: 2023-00068

Poz.	Vrsta robe - usluge	Kol.	JM	Cijena bez PDV-a	Rab. %	Cijena s PDV-om (popustom)	PDV	Vrijed. bez PDV
1	IZVRSNIČKI RADOVİ	1	-	55.473,10	0	55.473,10	0,00	55.473,10

Rekapitulacija PDV-a:

Ukupni iznos bez PDV-a: 55.473,10 EUR

Osnovica za prijenos porezne obveze: 55.473,10

Iznos PDV-a: 0,00

Za uplatu EUR: 55.473,10

HRK #17.962,07 (ivačaj 7,53450)

Prijenos porezne obveze sukladno čl. 75. st. 3.a. i čl. 79. st. 7. Zakona o PDV-u.

kontakt osoba je Igor Horvat (igor.horvat@konzum.hr, +385 99 462 89 26. Rok izvršenja radova je 30 dana od dana uvođenja u posao. Jamstvo na radove vrijedi 10 godine (ne vrijedi za fizička oštećenja). Valuta plaćanja je 60 dana od dana primitka računa.

Dokument je izrađen elektronski i vrijedi bez žiga i potpisa.

Slika 4. Ponuda

- nakon potpisivanja Ugovora i dostavljanja jamstva za dobro obavljen posao počinju radovi (Slika 5.)

KONZUM plus d.o.o., Marijana Čavića 1a , Zagreb, OIB: 62226620908, kojeg zastupaju direktorica Sektora poslovne podrške Ivana Džakuća i direktor Službe investicija i održavanja Krešimir Bručić (u daljnjem tekstu: **INVESTITOR**)

i

Delvo interijeri d.o.o., Klnjačka 20, Sunja, OIB: 78569612571, kojeg zastupa predsjednik Uprave Dalibor Vojnović (u daljnjem tekstu: **IZVOĐAČ**)

INVESTITOR i IZVOĐAČ u daljnjem tekstu kao: ugovorne strane,

sklopili su dana 31.05.2023. god. sljedeći:

UGOVOR O IZVOĐENJU RADOVA

br – 21/2023

Članak 1.

PREDMET UGOVORA

Temeljem ovog Ugovora IZVOĐAČ se obvezuje za potrebe INVESTITORA izvesti građevinsko obrtničke i instalaterske radove na objektu Konzum P615 Koversada, Vrsar, u skladu sa odredbama ovog Ugovora i njegovim sastavnim dijelovima.

Članak 2.

OBVEZE IZVOĐAČA

IZVOĐAČ se obvezuje:

Predmetne Radove izvršiti kao specijalizirano društvo za ovu vrstu Radova u skladu s Ugovorom i dokumentacijom koja čini njegov sastavni dio, važećim propisima, standardima, tehničkim normativima i pravilima struke.

Prilikom obavljanja Radova racionalno primjenjivati tehnička rješenja i neigurati pouzdanje ekonomsko-tehničke uvjete zaštite životne okoline, funkcionalnost radnog prostora, jednostavnost i odmjerenost u oblikovanju i upotrebi materijala, obzirom na karakter djelatnosti INVESTITORA, kao i sve druge mjere zaštite osoba i imovine.

Izvršiti unutrašnju kontrolu ispravnosti tehničkih rješenja, računsku točnost i potpunost tehničke dokumentacije, te potvrditi da je tehnička dokumentacija izrađena u skladu s važećim zakonskim propisima i normama.

IZVOĐAČ jamči da su njegovi radnici koji će obavljati usluge iz ovog ugovora osposobljeni za rad na siguran način te da su osigurani policom osiguranja za štete pretrpljene uslijed ozljeda na radu.

1 | 13

Slika 5. Ugovor o izvođenju radova

- tijekom obavljanja radova izrađuje se troškovnik (slika 6.) i građevinska knjiga (slika 7.) koju ovjerava nadzorni ovlašteni inženjer

Troškovnik P-615 Koversada Blesicka sanacija krova				
OPĆI UVJETI UZ TROŠKOVNIK				
Opis stavke	Jm.	Kol.	Jed. cijena	Uk. Cijena
Uvodne napomene: Cijena za sve stavke mora uključivati sav dobavu, transport i montažu sa svim materijalom i pomoćnim materijalom, radom i horizontalnim i vertikalnim transportom na gradilištu potrebne za dovršenje radova do potpune funkcionalne ili estetske gotovosti. Cijena za sve stavke mora biti ponušena za višeno stanja na predmetnoj lokaciji. Cijena izvođenja betonskih i čeličnih konstrukcija mora obuhvatiti i razrede izloženosti konstrukcije koji se mogu posaviti na Sva demontirana oprema i svi dijelovi konstrukcije i otpad nastao uklanjanjem građevina ili dijelova građevina se zbrinjava sukladno važećim propisima Republike Hrvatske. Sav materijal, opremu i uređaje kod dopreme na gradilište, a prije ugradnje, Izvođač je dužan valovati u skladu s propisima, te isporučiti organu dostaviti ateste i uspjerenja o kvaliteti, kao i garancijske listove i tehničku dokumentaciju sa podacima o uređajima i opremi. Bez istog materijal, oprema i uređaji ne smiju biti ugrađeni.				
201.002 - DEMONTAŽA:				
NAPOMENA: rad na visini od 6-12 m obaveza upotreban sve zaštitne opreme i vezanja po potrebi, kao i izrade rednih skele, kauli litova i usulog potrebnog za demontažu i spuštanje skeluzog materijala				
DEMONTAŽA POSTOJEĆEG POKROVA OD GLINENOG CRUPEA TIPA KUPA KANALICA				



Slika 6. Troškovnik

GRAĐEVINSKI OBJEKT: POSLOVNI PROSTOR KONZUM, VRŠAR, Konversada 14 Stranica 1.

OPIS RADOVA:
DEMONTAŽE
postojećeg pokriva od glineog crijeva tipa kupa kanalisa. Demontaže

Redni broj predračuna:	Jedinica mjere:	Ukupna količina po predračunu	Jedin. cijena:	Izvršena količina radova:	
2.01.	m ²	240,00	17,00	mjesečno	ukupno
Po ugovornom troškovniku, izvedena količina je ista ili ne odstupa bitno od ugovorene, za obračun uzeta ugovorena količina.					
				240,00 m ²	
				240,00 m ²	
Za izvođača:				240,00	240,00
Za naručitelja:					

Udiočak u građevinsku knjigu

Slika 7. Građevinska knjiga

- izdaje se okončana situacija (slika 8.), a zatim i izlazni račun (slika 9.).

DALVO
POSLOVNI PROSTOR
Kinjaška 20, 44210 Šurja, OIB:
78569612571, PDV ID:
HR78569612571, IBAN:
HR624840081135254704

U Vršaru, dana 17.07.2023.

Prilog računu br.:

OKONČANA SITUACIJA

Za izvedene građevinske obrtničke i instalaterske radove na objektu Konzum P616 Konversada, Vršar zaključno s 17. srpnjem 2023. godine

NARUČITELJ: KONZUM plus d.o.o.
Marjana Cavića 1a, ZAGREB
OIB 6222692908

Ugovor broj: 21/2023

UGOVORENA VRJEDNOST RADOVA bez PDV-a	55.473,10
UKUPNA VRJEDNOST ZVRSENIH RADOVA bez PDV - a	55.473,10
VRJEDNOST RADOVA PO PRETHODNOJ SITUACIJI bez PDV-a	0,00
VRJEDNOST RADOVA PO OVOJ SITUACIJI bez PDV - a	55.473,10
IZNOS ZA PLATITI (uključujući PDV):	55.473,10
Pozicija obračunata po osnovi na Naručitelja sklopljeno članku 75. stavak 3a Zakona o PDV-u (Narodne novine 73/13)	

Jamčimo da su radovi izvedeni kvalitetno i da su količine utvrđene na temelju podataka iz građevinske knjige.

Odgovorna osoba naručitelja:

Odgovorna osoba izvođača:
Mario Mirković
izvođač
GID 640

Igor Horvat
Naručitelj:
KONZUM
POSLOVNI PROSTOR
Kinjaška 20, 44210 Šurja
OIB: 78569612571

Izvođač:
DALVO INTERIJEKCIJE
Kinjaška 20, 44210 Šurja
OIB: 78569612571

Slika 8. Okončana situacija

R1 RAČUN br. 344/01/231

KONZUM PLUS d.o.o.
Poslovnica P-615, VRSAR-KOVERSADA 14,
VRSAR
Marijana Čavića 1/a
10000 Zagreb

Sunja, dana 28.07.2023
Vrijeme izdavanja: 9:31
Datum dospijeca: 26.09.2023
Datum obav. usluge/isporuke: 28.07.2023
Veza na ponudu: 2023-00068

Način plaćanja: transakcijski račun
TRR: HR3923400091111046742
Poziv na broj: 344-01-231

OIB: 62226620908

Poz.	Vrsta robe - usluge	Kol.	JM	Cijena bez PDV-a	Rab. %	PDV %	Vrijed. bez PDV
1.	OBRTNIČKI RADOVI	1	-	55.473,10	0	0	55.473,10

Rekapitulacija PDV-a:	EUR
Ukupni iznos bez PDV:	55.473,10
Osnovica za prijenos porezne obveze:	55.473,10
Iznos PDV-a:	0,00
Za uplatu EUR:	55.473,10
	HRK 417.962,07 (tečaj 7,53450)

Prijenos porezne obveze sukladno čl. 75. st. 3.a. i čl. 79. st. 7. Zakona o PDV-u.

kontakt osoba je Igor Horvat (Igor.Horvat@konzum.hr, +385 99 462 69 26. Rok izvršenja radova je 30 dana od dana uvođenja u posao. Jamstvo na radove vrijedi 10 godine (ne vrijedi za fizička oštećenja). Valuta plaćanja je 60 dana od dana primitka računa.

Dokument je izrađen elektronski i vrijedi bez žiga i potpisa.

Dokument pripremio/izdao: NATALI GORUP

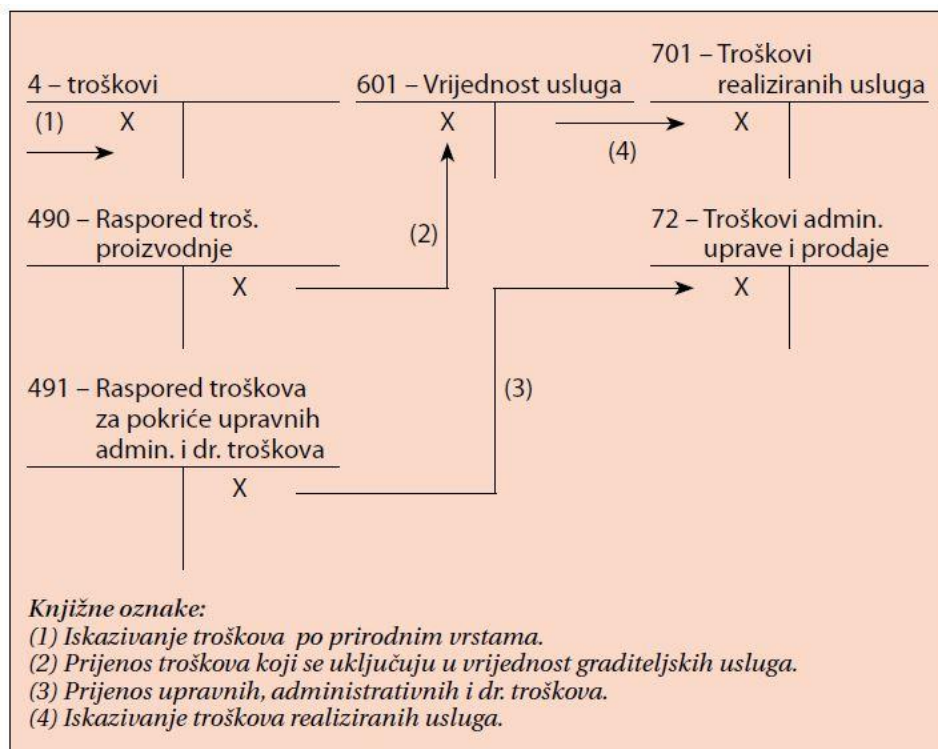
Slika 9. Izlazni račun prema okončanoj situaciji

4.2.3. Računovodstveno evidentiranje rasporeda troškova

Potrebno je još navesti posebnosti knjiženja rasporeda troškova u građevinskoj djelatnosti. Postoje knjiženja u odnosu na obavljanje građevinskih usluga kada izvršitelj obavlja građevinske usluge za drugog poduzetnika i knjiženja kada poduzetnik gradi građevinu za prodaju iste.¹³

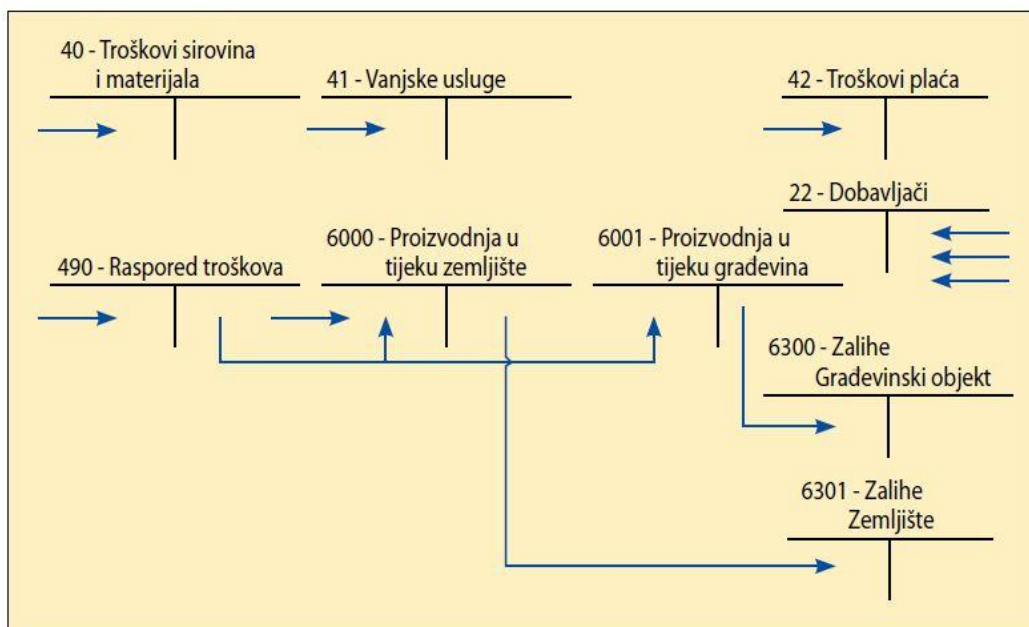
Prikaz praćenja troškova kod poduzetnika koji obavljaju građevinske usluge drugim poduzetnicima:

¹³ Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač., Računovodstveno motrište poslovanja uslužnih graditelja (RRIF LIPANJ 2019.)



Slika 10. Primjer knjiženja rasporeda troškova

Prikaz računovodstvenog praćenja troškova gradnje nekretnina za tržište – zemljište se vodi odvojeno.



Slika 11. Primjer knjiženja rasporeda troškova - gradnja nekretnine

5. Zaključak

Građevinska djelatnost je izuzetno značajna u hrvatskom gospodarstvu. Izražena posebnost u evidentiranju poslovnih promjena je u načinu praćenja troškova po radnom nalogu i građevinskim situacijama. Izvođenje radova u graditeljstvu vezano je za vremenske periode. Postoje poslovni procesi koje je moguće izvesti u kraćim vremenskim intervalima, manjim od mjesec dana, a postoje je i radovi koji traju duže od toga. U slučajevima kraćih građevinskih zahvata evidentiranje troškova prati se pomoću radnih naloga. Duži poslovni procesi prate se i fakturiraju privremenim i končanim građevinskim situacijama u unaprijed dogovorenim vremenskim intervalima. Iznimno je važno povezati troškove sirovina i materijala, troškove vanjskih usluga i troškove radnika s lokacijom izvođenja građevinskih radova. Na taj način moguće je napraviti točan omjer prihoda i rashoda, a time i odrediti zaradu po svakom gradilištu pojedinačno. Kako bi se odredio što točnija zarada nužno je koristiti novu aplikativnu informacijsku tehnologiju koja pruža mogućnost bržeg unosa podataka potrebnih za dobivanje informacije o poslovanju u realno vrijeme.

Poduzeće Dalvo interijeri d.o.o. dužno je voditi evidenciju troškova i po radnim nalogima za manja građevinske popravke održavanja kao što su soboslikarski radovi, keramičarski radovi i sl. Evidentiranje troškova i fakturiranje građevinskim situacijama koristi za veće investicijske poslove kao što su na primjer rekonstrukcije krovova stambenih i nestambenih zgrada i sl. Poslovni subjekt koristi novu informacijsku aplikativnu tehnologiju za provođenje poslovnih procesa i time dobiva stvarnu informaciju o utrošenim sirovinama i materijalima i drugim troškovima i uvijek ima mogućnost na osnovu takvih informacija donositi ispravnije poslovne odluke.

Poduzeće je obveznik poreza na dodanu vrijednost, te je obvezan primijeniti prijenos porezne obveze prema članku 75. st.1. Zakona. Obveznik je i Poreza na dobit i dužno pratiti odredbe tog Zakona i plaća porez na dobit po stopi od 10 % jer su prihodi poduzeća manji od 995.941,06 €. Po rasporedu poslovnih subjekata pripada mikro poduzetnicima. Prema Zakonu o računovodstvu dužno je predavati godišnje financijske izvještaje, bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijsko izvješće. Od prve godine poslovanja društvo poslije s dobiti.

6. Popis literature

Danimir Gulin, Sandra Janković, Dražić Lutisky, Hrvoje Perčević, Milena Peršić,
Vesna Vašiček, *Upravljačko računovodstvo*, (2011, Zagreb)

Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.,
Računovodstveno motrište poslovanja uslužnih graditelja (RRIF LIPANJ 2019.)

IFRS Foundation, IFRS Accounting Standards Navigator,
(<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>)

Katarina Žager, Boris Tušek, Vesna Vašiček; redaktor Lajoš Žager,
Osnove računovodstva : računovodstvo za neračunovođe (2007.Zagreb)

Okvir za primjenu hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, (NN(86/2015)

Zakon o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14,
50/16,
115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22)

Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13, 85/13, 160/13 i 35/14)

RRiF-ov računski plan za poduzetnike XXV. izdanje
(<https://www.rrif.hr/dok/preuzimanje/RRIF-RP2021.PDF>)

Sanja Broz Tominac, Martina Dragija, Mirjana Hladika, Marina Mićin,
Upravljačko računovodstvo- studija slučajeva, (2015, Zagreb)

Uputa za primjenu prijenosa porezne obveze prilikom obavljanja građevinskih usluga
Broj klase:410-19/14-01/241
(https://www.poreznauprava.hr/HR_publicacije/Lists/mislenje33/Display.aspx?id=191)

Zakon o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23)

7. Popis slika

Slika 1. Radni nalog	16
Slika 2. Ulazni račun.....	17
Slika 3. Izlazni račun	17
Slika 4. Ponuda	18
Slika 5. Ugovor o izvođenju radova	19
Slika 6. Troškovnik	19
Slika 7. Građevinska knjiga	20
Slika 8. Okončana situacija	20
Slika 9. Izlazni račun prema okončanoj situaciji	21
Slika 10. Primjer knjiženja rasporeda troškova	22
Slika 11. Primjer knjiženja rasporeda troškova - gradnja nekretnine	22

8. Popis tablica

Tablica 1. Kategorizacija poduzetnika prema Zakona o računovodstvu RH.....	4
Tablica 2. Međunarodni standardi financijskih izvještaja.....	6
Tablica 3. Hrvatski standardi financijskih izvještaja.....	6
Tablica 4. Popis djelatnosti poduzeća koji obračunavaju troškove po radnom nalogu	11
Tablica 5. Obračun troškova prema radnom nalogu	18

9. Prilozi

1. Suglasnost za korištenje podataka i poslovne dokumentacije poduzeća Dalvo interijeri d.o.o.