

Utvrdživanje poreza na dobit

PODUZETNIČKO 
RAČUNOVODSTVO

školska godina: 2024./2025.

pripremio: Igor Čizmadija, prof. savjetnik

Ishodi učenja nastavne jedinice

- objasniti pojam računovodstvene dobiti
- objasniti izračun osnovice poreza na dobit
- razlikovati porezno priznate od porezno nepriznatih rashoda
- primijeniti knjiženje poreza na dobit
- izraditi PD obrazac
- izračunati osnovicu poreza na dobit
- izraditi *Račun dobiti i gubitka*

Osnovica poreza na dobit

Osnovica poreza na dobit izračunava se tako da se računovodstvena dobit korigira (uveća i umanji) za stavke koje su porezno priznate odnosno porezno nepriznate.

Porezna obveza se **uvećava** za sve rashode koji nisu izravno u svezi ostvarivanja dobiti.

Porezna obveza se **smanjuje** za sve rashode koji su izravno u svezi ostvarivanja dobiti

PD obrazac

Obrazac PD	
Ukupni prihodi	1.500.000,00
Ukupni rashodi	1.120.000,00
Dobit (gubitak) – RAČUNOVODSTVENA DOBIT (GUBITAK)	380.000,00
Uvećanje dobiti (smanjenje gubitka)	+ 12.000,00
Smanjenje dobiti (povećanje gubitka)	- 200.000,00
Porezna osnovica	192.000,00
Porez 10%	19.200,00

Preuzeto iz RDG-a

Prenosi se u RDG

Izvor: slika 4.3.2.2. na 140. stranici udžbenika.

Stavke koje uvećavaju bruto dobit (umanjuju gubitak) – porezno nepriznati rashod

- 50% troškova reprezentacije uvećano za pripadajući PDV (50% ukupnog računa),
- 50% troškova nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima uvećano za 50% pripadajućeg pretporeza (osim kamata i troškova osiguranja),
- svota amortizacije iznad propisanih stopa,
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe,
- darovanja u vrijednosti iznad 2% prošlogodišnjeg prihoda,
- oporezivi manjkovi i pripadajući PDV (prekomjerni manjkovi),
- vrijednosno usklađenje zaliha, financijske imovine i otpis potraživanja,
- i drugo.

Stavke koje umanjuju bruto dobit (uvećavaju gubitak) – porezno priznati rashod

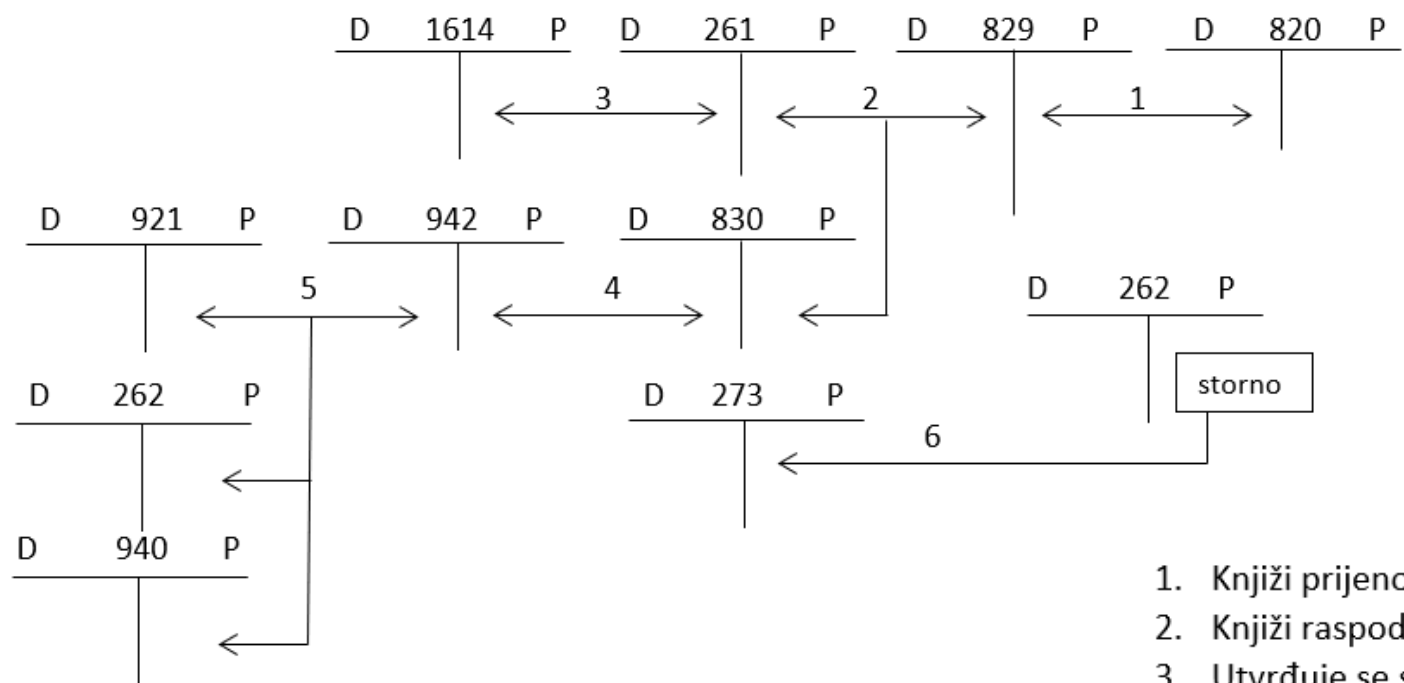
- prihod od dividende i udjela u dobiti (već su oporezivani),
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja,
- državna potpora za istraživačko razvojne projekte,
- državna potpora za obrazovanje,
- i drugo.

Knjiženje poreza na dobit



Zaključna knjiženja prihoda i rashoda

Shematski prikaz knjiženja: RASPODJELA NETO DOBITI



1. Knjiži prijenos bruto dobiti na konto raspodjele dobiti
2. Knjiži raspodjela dobiti na porez na dobit i neto dobit
3. Utvrđuje se stvarna obveza (potraživanje) poreza na dobit
4. Knjiži se prijenos neto dobiti na razred 9
5. Knjiži se raspodjela neto dobiti
6. Knjiži se porez na dividendu

Ponavljanje

U radnoj bilježnici na stranicama 170.-172. riješite zadatak 5.

Domaća zadaća

Dodatni zadatak za vježbu – prilog.

U radnoj bilježnici na stranicama 172.-174. riješite zadatak 6.

Izvori

- Bratičević, D., Daničić, L. (2023.): Poduzetničko računovodstvo. Udžbenik za treći razred srednjih ekonomskih škola, Profil, Zagreb.