

Prilog – Dodatni zadatak za vježbu izrade *Računa dobiti i gubitka* i *PD obrasca*

Zadatak:

Trgovačko društvo Val d.o.o. je u razdoblju od 1.1. do 31.12. ostvarilo sljedeća stanja na kontima prihoda i rashoda (*nije potrebno knjižiti početna stanja na kontima glavne knjige*):

- Troškovi trgovine	14.000,00 €
- Nabavna vrijednost prodane robe	200.000,00 €
- Prihodi od kamata	40.000,00 €
- Prihodi od prodaje robe	350.000,00 €
- Rashod od kamata	20.000,00 €
- Rashodi po osnovi više sile	30.000,00 €
- Prihodi od ukidanja rezerviranja	15.000,00 €
- Prihodi od tečajnih razlika	2.000,00 €
- Troškovi razdoblja	100.000,00 €
- Rashod od darovanja iznad propisane stope	12.000,00 €
- Prihod od dividende	50.000,00 €

Na kraju obračunskog razdoblja knjiže se sljedeći poslovni događaji na kontima glavne knjige:

1. Prenose se prihodi (75-78) na konto razlika prihoda i rashoda.
2. Prenose se rashodi (70-74) na konto razlika prihoda i rashoda.
3. Utvrđuje se bruto financijski rezultat.
4. Prenosi se rezultata poslovanja na konto raspored dobiti.
5. Utvrđuje se porez na dobit (10%) i knjiži se obveza poreza.
6. Knjiži se neto dobit na razred 9.
7. Raspoređuje se neto dobit na obvezu prema vlasniku.
8. Umanjuje se obveza prema vlasniku za 12% poreza na dohodak.

Potrebno napraviti:

1. Proknjižiti prethodne poslovne događaje.
2. Izraditi *PD obrazac*.
3. Izraditi *Račun dobiti i gubitka*.

OBRAZAC PD (dio) _____ za razdoblje _____		
Elementi		Iznos
1.	UKUPNI PRIHODI	
2.	UKUPNI RASHODI	
3.	DOBIT	
4.	GUBITAK	
POVEĆANJE DOBITI (SMANJENJE GUBITKA)		
26.	UKUPNO POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
SMANJENJE DOBITI (POVEĆANJE GUBITKA)		
35.	UKUPNO SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit/gubitak nakon +, -	
37.	Preneseni porezni gubitak	
38.	Porezna osnovica	
POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica	
43.	Porezna stopa	
44.	Porezna obveza	
POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
55.	Porezna obveza	
56.	Uplaćeni predujmovi	
57.	Razlika za uplatu	
58.	Razlika za povrat	

Račun dobiti i gubitka za razdoblje _____		
Redni broj	Naziv pozicije	Iznos
1.	Poslovni prihodi	
2.	Poslovni rashodi	
3.	Financijski prihodi	
4.	Financijski rashodi	
5.	UKUPNI PRIHODI	
6.	UKUPNI RASHODI	
7.	Dobit prije oporezivanja	
8.	Gubitak prije oporezivanja	
9.	Porez na dobit (iz PD obrasca)	
10.	Dobit nakon oporezivanja	
11.	Gubitak nakon oporezivanja	

Konta glavne knjige

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P

D	P