

Računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje

PODUZETNIČKO 
RAČUNOVODSTVO

školska godina: 2024./2025.

pripremio: Igor Čizmadija, prof. savjetnik

Ishodi učenja nastavne jedinice

- objasniti pojam računovodstvenih politika
- objasniti pojam bilježaka uz financijske izvještaje
- razlikovati sadržaj izvještaja o promjenama kapitala
- razlikovati način sastavljanja izvještaja o promjenama kapitala kod srednjih i velikih poduzetnika

Računovodstvene politike

Prema HSFI-ju 1 **računovodstvene politike** su posebna načela, metode, dogovori i usvojena obračunska praksa koja se primjenjuje pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Svako trgovačko društvo samo određuje svoje računovodstvene politike.

Primjeri računovodstvenih politika

Primjer 1

- a) obveznik MSFI-ja: dobit ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno MSFI-ju ili
- b) obveznik HSFI-ja: dobit ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno HSFI-ju.

Primjer 2

- a) za utvrđivanje troška materijala i sirovina i slično primjenjuje se metoda FIFO ili
- b) za utvrđivanje troška materijala i sirovina i slično primjenjuje se metoda prosječne ponderirane cijene.

Primjer 3

- a) pri amortizaciji dugotrajne imovine društvo primjenjuje linearnu vremensku metodu ili
- b) pri amortizaciji dugotrajne imovine društvo primjenjuje degresivnu vremensku metodu ili
- c) pri amortizaciji dugotrajne imovine društvo primjenjuje funkcionalnu metodu.

Izvor:
udžbenik,
stranica 159.

Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje pružaju informacije kojih nema u ostalim temeljnim izvještajima i/ili one informacije koje daju objašnjenja pojedinih pozicija temeljnih financijskih izvještaja.

Radi se o izvještaju koji predstavlja **razradu** i **dopunu** podataka ostalih četiriju financijskih izvještaja.

Sadržaj bilješki uz financijske izvještaje (1/2)

Sadržaj (predmet) bilješki mogu biti:

- bilješke o politici amortizacije
- bilješke o datumu dospijeca značajnih potraživanja i obveza
- bilješke o neiskorištenim kreditnim linijama
- bilješke o izvanrednim stavkama i stavkama prethodnog razdoblja
- bilješke o ostalim stavkama RDG-a

Sadržaj bilješki uz financijske izvještaje (2/2)

- bilješke o broju izdanih dionica ili otkupu vlastitih
- bilješke o učincima tečajnih razlika
- bilješke o neizvjesnosti ishoda sudskog spora koji je u tijeku
- bilješke i nenovčanim investicijskim i financijskim aktivnostima i drugo.

Primjer bilješki uz financijske izvještaje

Bilješke se navode taksativno te svaka bilješka ima svoj broj koji je veza između bilješki i financijskog izvještaja.

Obrazac POD-RDG

RAČUN DOBITI I GUBITKA

od _____ do _____

Iznosi u kunama, bez lipa

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr bilješke	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112 + 113)	111			
1. Prihodi od prodaje	112			
2. Ostali poslovni prihodi	113			

Izvor: udžbenik, stranica 160., slika 4.6.3.2.

Primjer 1 - bilješke o nenovčanim investicijskim aktivnostima

Pri razmjeni vlastitih dionica za zemljište nema novčanog toka. Stoga ova transakcija ne ulazi u izvještaj o novčanom toku pa je to nužno objaviti u bilješkama.

Izvor: udžbenik, stranica 161.

Izvori

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