

Bavimo se uslugama koje naplaćujemo unaprijed za cijelu godinu. Za to odmah po potpisivanju godišnjeg ugovora ispostavljam fakturu i odmah sve knjižimo u prihod. Kupci (naručitelji usluga) to plaćaju u ugovorenim rokovima naplate. Ove godine smo postigli značajan rast tih prihoda, a kako se bliži kraj godine strah nas je izračuna obaveze za porez po godišnjoj prijavi. Što nam je činiti?

Sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit cilj financijskih izvještaja je pružiti informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i promjenama financijskog položaja poduzeća što je onda temelj za izračun poreza na dobit po godišnjoj prijavi.

Okvir za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja u točkama 92 i 93 opisuje kako se i kada priznaju prihodi.

Kako ste ispostavili račun za uslugu koju ćete zapravo odrađivati tokom narednih 12 mjeseci bilo bi korektno sa stanovišta istinitog i fer prikazivanja financijskog položaja da svaki takav račun knjižite kao odgođene prihode na kontima pasivnih vremenskih razgraničenja i svaki naredni mjesec u tekuće prihode knjižite 1/12 fakturiranog iznosa. Tako evidentirate zbog činjenice da zapravo tokom narednih 12 mjeseci imate obavezu učiniti ono što ste ugovorili ugovorom te ćete u istom razdoblju imati i određene troškove vezane uz izvršavanje ugovorenog. Ne znam čime se bavite, ali objasnit ću Vam na primjeru godišnje pretplate za časopis. Unaprijed naplatite godišnju pretplatu, ali to ne znači da ste ostvarili prihod, već znači da ste unaprijed primili novac za 12 časopisa koje ćete u narednom razdoblju tek proizvesti i dostaviti pretplatniku. Isporukom svakog časopisa smanjuje se Vaša obaveza prema pretplatniku i povećava se tekući prihod.

Takvo razgraničavanje sadašnjih i budućih ekonomskih koristi odnosi se i na troškove s druge strane, pa ćemo se na isti način ponašati prema troškovima godišnje premije osiguranja imovine i osoba, prema unaprijed plaćenim troškovima održavanja, unaprijed plaćenim najmovima, pretplatama i sl. Razlika je što ćemo koristiti konta aktivnih vremenskih razgraničenja. U Bilješkama koje su sastavni dio Financijskih izvještaja objasnit ćemo i pojedinačno prikazati stavke odgođenih prihoda i rashoda i naznačiti rokove u kojima ćemo ih priznati u tekuće prihode i rashode. Ovim načinom razgraničavanja prihoda i rashoda na razdoblja na koja se odnose dobivamo istinit i fer prikaz financijskoj stanja i položaja poduzeća i plaćamo porez samo na ono što smo stvarno zaraditi u obračunskom razdoblju.