

UTJECAJ AMORTIZACIJE NA POSLOVNI REZULTAT PODUZEĆA

Dragišić, Iva

Undergraduate thesis / Završni rad

2021

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Josip Juraj Strossmayer University of Osijek, Faculty of Economics in Osijek / Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:145:344072>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-18**



Repository / Repozitorij:

[EFOS REPOSITORY - Repository of the Faculty of Economics in Osijek](#)



Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku
Ekonomski fakultet u Osijeku
Preddiplomski stručni studij Računovodstvo

Iva Dragišić

**UTJECAJ AMORTIZACIJE NA POSLOVNI REZULTAT
PODUZEĆA**

Završni rad

Osijek, 2021.

Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku
Ekonomski fakultet u Osijeku
Preddiplomski stručni studij Računovodstvo

Iva Dragišić

**UTJECAJ AMORTIZACIJE NA POSLOVNI REZULTAT
PODUZEĆA**

Završni rad

Kolegij: Osnove računovodstva

JMBAG: 0010220225

e-mail: idragisic@efos.hr

Mentor: izv.prof.dr.sc. Blaženka Hadrović Zekić

Osijek, 2021.

Josip Juraj Strossmayer University of Osijek
Faculty of Economics in Osijek
Professional Undergraduate Study of Accounting

Iva Dragišić

**THE IMPACT OF DEPRECIATION ON THE BUSINESS
RESULT OF THE COMPANY**

Final paper

Osijek, 2021.

IZJAVA

O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI, PRAVU PRIJENOSA INTELEKTUALNOG VLASNIŠTVA, SUGLASNOSTI ZA OBJAVU U INSTITUCIJSKIM REPOZITORIJIMA I ISTOVJETNOSTI DIGITALNE I TISKANE VERZIJE RADA

1. Kojom izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je završni rad isključivo rezultat osobnoga rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu. Potvrđujem poštivanje nepovredivosti autorstva te točno citiranje radova drugih autora i referiranje na njih.
2. Kojom izjavljujem da je Ekonomski fakultet u Osijeku, bez naknade u vremenski i teritorijalno neograničenom opsegu, nositelj svih prava intelektualnoga vlasništva u odnosu na navedeni rad pod licencom Creative Commons Imenovanje –Nekomercijalno — Dijeli pod istim uvjetima 3.0 Hrvatska.
3. Kojom izjavljujem da sam suglasan/suglasna da se trajno pohrani i objavi moj rad u institucijskom digitalnom repozitoriju Ekonomskoga fakulteta u Osijeku, repozitoriju Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku te javno dostupnom repozitoriju Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu (u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, NN br. 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14, 60/15).
4. Izjavljujem da sam autor/autorica predanog rada i da je sadržaj predane elektroničke datoteke u potpunosti istovjetan sa dovršenom tiskanom verzijom rada predanom u svrhu obrane istog,

Ime i prezime studentice: Iva Dragišić

JMBAG: 0010220225

OIB: 62593905369

Mail za kontakt: dragisiciva5@gmail.com

Naziv studija: Preddiplomski stručni studij
računovodstva

Naslov rada: Utjecaj amortizacije na poslovni rezultat

Mentorica rada: izv.prof.dr.sc. Blaženka Hadrović Zekić

U Osijeku, 2021. godine



Utjecaj amortizacije na poslovni rezultat poduzeća

Sažetak

Rad će razraditi teme imovine i jasno prikazati njezinu klasifikaciju te važnost korištenja klasifikacije. Prilikom klasifikacije će naglasak dati na pojam dugotrajne imovine kao najvažnije vrste imovine za primjenu amortizacije pri čemu će se također razraditi i pojasniti njezin pojam. Za pojam amortizacije istaknuti će se stope primjene amortizacije na pojedinu imovinu kao i načini na koji se te stope mogu primjenjivati odnosno metode amortizacije. Pri tome će se vidjeti koliko je vrijeme bitan čimbenika za primjenu tj. koliko stope amortizacije variraju promjenom vijeka trajanja. Na temelju toga izraditi će se primjer svake od metoda primjene amortizacije te pojasniti zašto je određena metoda porezno priznata. Na samome kraju prikazati i usporediti će se utjecaj metoda na poslovni rezultat iz čega će se zaključiti koja metoda je najprihvatljivija za državu kao i pojedinca, kao i bitne elemente poslovanja.

Ključne riječi: Imovina, Amortizacija, Amortizacijske stope, Poslovni rezultat

The impact of depreciation on the business result of the company

Abstract

The work will work out the topics of the asset and clearly demonstrate its classification and the importance of using the classification. The classification will focus on the notion of fixed assets as the most important asset classes for the application of depreciation, which will also be elaborated and clarified. The notion of depreciation will highlight the depreciation rates on individual assets and the ways in which these rates may be applied, i.e. depreciation methods. In doing so, it will be seen how important the application is, i.e. how many depreciation rates vary over time. On this basis, an example of each of the methods of application of depreciation will be drawn up and clarified why a particular method is tax recognised. At the end, demonstrate and compare the impact of methods on the business result from which it will be concluded which method is the most acceptable to the state as well as the individual, as well as the essential elements of the business.

Keywords: Assets, Depreciation, Depreciation rates, Business result

Sadržaj

1. Uvod i metodologija rada	1
2. Pojam imovine	2
3.1. Vrste imovine	3
3.2. Dugotrajna imovina	4
3. Pojam amortizacije	7
3.1. Metode amortizacije	11
3.2. Vremenska metoda	11
3.2. Funkcionalna metoda	13
4. Računovodstveno praćenje amortizacije	14
4.1. Vremenske metode obračuna amortizacije	14
4.1.1. Linearna, pravocrtna metoda obračuna amortizacije	14
4.1.2. Progresivna metoda obračuna amortizacije	15
4.1.3. Degresivna metoda obračuna amortizacije	17
4.2. Funkcionalna metoda obračuna amortizacija	19
4.3. Usporedba utjecaja amortizacije na poslovni rezultat	22
4.4. Balans između poreznih troškova i troškova amortizacije	23
5. Zaključak	24
6. Popis literature	25
7. Popis slika	26
8. Popis tablica	26

1. Uvod i metodologija rada

Jedna od najbitnijih stvari u ekonomiji je imovina koja se pojavljuje u više oblika. Posebna pažnja pripada onoj dugotrajnoj koja ima dugačak vijek trajanja i veću vrijednost zbog čega se na nju primjenjuje amortizacija. Zahvaljujući amortizaciji, ona se postepeno otpisuje zbog čega se smatra kako poduzetnik na taj način postepeno pretvara vrijednost imovine u trošak (Jankač T., 2016.) i ima dulji period za prikupljanje novca te kupovinu zamjenske imovine kada postojeća bude u potpunosti otpisana iz uporabe. Također, imovina se može otpisivati u različitim iznosima, koji se dobivaju kroz amortizacijske stope čija se primjena može primjenjivati kroz razne metode obračuna, u istim ili različitim iznosima. Sve to na kraju dovodi do utjecaja na poslovni rezultat. Iz tog razloga je vrlo važno poznavati ovaj obračun kako bi se što više maksimizirala dobit.

Završni rad se temelji na znanstvenoj literaturi i činjenicama, temeljem kojih je zatim problem rastavljen na elemente koji ga tvore te je prema tome provedena metoda sinteze i analize. Na taj način je problem obrađen na razumljiviji način te su stvorene uzročno – posljedične veze. Temeljem toga omogućena je provedba postupka konkretizacije iz kojega proizlaze generalni zaključci, ali i stručni zaključci budući da je nekim od problema posvećena posebna pozornost jer su od iznimne važnosti.

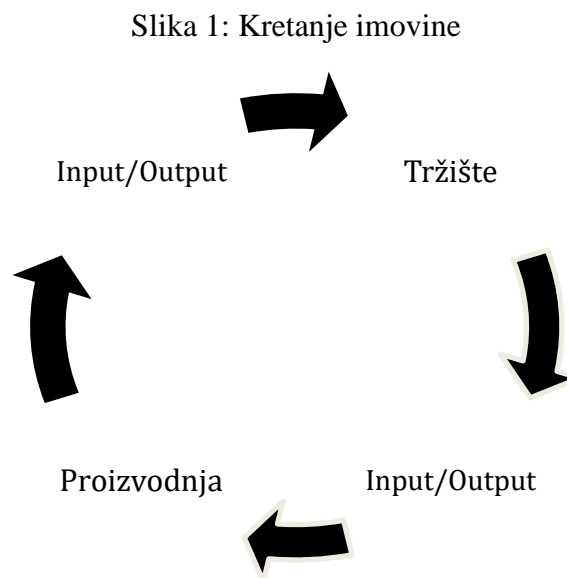
U daljnjem radu i primjeru je primjenjivan postupak indukcije i dedukcije koji zatim omogućuje komparaciju metoda amortizacije. Na taj način je pojašnjeno zašto su neke od metoda porezno nepriznate i na taj način upućeno gdje se mora obratiti posebna pažnja pri analizi i reviziji poslovnog rezultata prema Čendo Metzinger, T., Toth, M., 2020.

2. Pojam imovine

Pod pojmom imovine podrazumijevaju se pokretana i nepokretna dobra i/ili prava vlasništva pravne ili fizičke osobe, koja se mogu izraziti u novcu; sredstva koja se upotrebljavaju u poduzeću. Bitna je posebnost imovine postojanje određenog stupnja izvjesnosti da će se njezinom uporabom ostvariti buduća ekonomska dobit. (Imovina, 2015)

Svaki ekonomist polazi od ove teze, odnosno svaki poduzetnik u svojem poslovanju kao i sva nadležna tijela koja reguliraju njegovo poslovanje. Prema tome, važno je primijeniti adekvatnu klasifikaciju kako bi se smanjio rizik, odnosno usmjerilo poduzeće i njegov način poslovanja u pravom smjeru. Klasifikacija imovine može imati velike posljedice na poslovni rezultat.

Taj utjecaj najbolje se vidi na samome kraju godine gdje se sučeljavaju prihodi i rashodi što za rezultat može dati dobit ili gubitak koji određuje visinu poreza kao i visinu novca koju je moguće dalje ulagati u proširenje poslovanja. Osim proširenja poslovanja, ovo može imati veliki utjecaj na proizvodnju, odnosno klasifikaciju proizvoda koji poduzeće proizvodi i resursa koji pomoću proizvodnje transformira u gotove proizvode. U tome slučaju, sve što je nečiji output odnosno finalni proizvod, drugo poduzeće može koristiti kao input odnosno resurs za proizvodnju finalnog proizvoda, npr. auto gume koje poduzeća mogu proizvoditi ili ih kroz maloprodaju prodavati.



Izvor: Žager, K. et al (2020). *Analiza financijskih izvješća IV*. Izmijenjeno i dopunjeno izdanje, Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 1-534

3.1. Vrste imovine

Prema prethodnim navodima i objašnjenju važnosti klasifikacije pojma imovine, koje prema vrijednosti, vijeku trajanja te pojavnom obliku razvrstavaju se kao: dugotrajna imovina i kratkotrajna imovina, koje se potom dijele na materijalnu i nematerijalnu. Ova podjela olakšava klasifikaciju imovine.

Kroz to se jasno vidi kako je kratkotrajna imovina nositelj likvidnosti te se ovisno o djelatnosti poduzeća ova struktura može mijenjati. S obzirom na to, kratkotrajna, obrtna imovina bi činila input dok bi ona dugotrajna, stalna, služila u proizvodnji kao pomoć za transformaciju inputa u outpute, odnosno provođenje gospodarske aktivnosti.

Osim što je klasifikacija iznimno važna za proizvodnju, visina imovine bi trebala biti jednaka visini obveza za čiji je prikaz zadužen jedan od temeljnih financijskih izvještaja - bilanca. Održavanje zdravog balansa koji prikazuje ovaj izvještaj je od iznimne važnosti kao jedan od prvih pokazatelja stabilnosti poduzeća.

Tablica 1: Vrste imovine

IMOVINA	
DUGOTRAJNA IMOVINA	KRATKOTRAJNA IMOVINA
<ol style="list-style-type: none">1. Nematerijalna imovina2. Materijalna imovina3. Financijska imovina4. Potraživanja	<ol style="list-style-type: none">5. Zalihe6. Potraživanja7. Financijska imovina8. Novac

Izvor: Crnković L., Martinović J. i Mijoč I. (2014) *Kontni plan*. IV. Izmijenjeno i dopunjeno izdanje. Osijek: Ekonomski fakultet u Osijeku, str. 3-45

3.2. Dugotrajna imovina

Od svega što čini imovinu, ovaj rad će se ponajviše baviti onom dugotrajnom jer zbog glavne biti odnosno pojašnjenja kako se njezina vrijednost troši i opisuje. Prvenstveno je potrebno znati da je vijek trajanja dugotrajne imovine dulji od jedne godine te što čini dugotrajnu imovinu:

Tablica 2: Klasifikacija dugotrajne imovine

DUGOTRAJNA IMOVINA

NEMATERIJALNA IMOVINA: 1. Izdaci za prava 2. Izdaci za koncesije 3. Izdaci za softvere 4. Izdaci za zaštitna znakove 5. Izdaci za ostala prava	MATERIJALNA IMOVINA: 12. Prirodna bogatstva 13. Građevinski objekti, oprema 14. Ostalo
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA: 6. Dugoročna potraživanja od povezanih poduzeća 7. Dugoročna potraživanja za prodaju na kredit 8. Dugoročna potraživanja za ostalo 9. Dugoročna potraživanja za upisani kapital 10. znakove 11. Izdaci za ostala prava	FINANCIJSKA IMOVINA: 15. Dugoročni udjeli u povezanim poduzećima 16. Dugoročni krediti povezanim poduzećima 17. Dugoročni sudjelujući interesi (participacije) 18. Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire 19. Otkupljene vlastite dionice 20. Dugoročna ulaganja u nepovezana poduzeća

Crnković L., Martinović J. i Mijoč I. (2014) *Kontni plan*. IV.

Izmijenjeno i dopunjeno izdanje. Osijek: Ekonomski fakultet u Osijeku, str. 3-45

Amortizacija najvećim dijelom postoji zato što kada bi se ulagala neka sredstva koja bi otpisivala odmah bez amortizacije bi se odmah priznavala kao trošak, tada bi svaki poduzetnik poslovao s gubitkom te godine i s takvim poduzećem banke i kreditori ne bi htjeli imati posla jer bi na osnovu poslovnog rezultata zaključivali kako nije povoljno ulagati u poduzeće koje je na “rubu” propasti smatra Jankač T., 2016.

Iz istog razloga, amortizacija se ne primjenjuje na zemljišta, šume i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijsku imovinu, spomenike kulture te umjetnička djela.(Minimax, 2019) Prema tome, amortizacija se primjenjuje isključivo na dugotrajnu materijalnu i dugotrajnu nematerijalnu imovinu.

Dugotrajna materijalna imovina

Iz opisa i klasifikacije dugotrajne materijalne imovine se zaključuje kako se amortiziraju građevinski objekti i oprema te ostala imovina poput stanova, određenih knjiga i predujmova za dugotrajnu materijalnu imovinu. U navedenim predujmovima se zapravo amortizira vrijednost imovine za koju je dan predujam. Valja napomenuti kako sva amortizirana imovina ima svoj amortizacijski vijek i amortizacijske stope pomoću kojih se dobiva iznos amortizacije. Osim ograničenog vijeka potrebno ju je koristiti u bilo kojem dijelu poslovanja gdje prenosi trošenjem svoju vrijednost na proizvode.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Budući da dugotrajna materijalna imovina čini sva postrojenja i opremu, odnosno materijalne dijelove proizvodnje, pitanje koje se postavlja je što onda čini nematerijalnu imovinu? Odgovor je jednostavan, sve ono što omogućava nesmetani proizvodni proces, odnosno sve ono neopipljivo i vijeka trajanja duljeg od godinu dana. Najčešće je sadržana u pravima i materijalnoj imovini. Ono što ju karakterizira je da se ona prvenstveno procjenjuje po trošku nabave na što se primjenjuje i amortizacija, dok se kasnije povećanje fer vrijednosti priznaje u revalorizacijske rezerve dok sva smanjenja se priznaju u rashod. (Alpha Captals, 2019).

Ove dvije vrste imovine, iako su različitog sadržaja, ne mogu jedna bez druge. Proizvodnja se ne može nesmetano odvijati dok se ove vrste dugotrajnih imovina ne podupiru jer za svaki stroj ili opremu nematerijalna imovina nosi pravo što, koliko i pod kojim uvjetima ona materijalna smije proizvoditi.

Kada se spoji rad svih vrsta dugotrajne imovine i kratkotrajne imovine, poduzeće počinje obavljati svoju gospodarsku djelatnost gdje će ona kratkotrajna promijeniti svoj izgled u potpunosti i prenijeti svoju vrijednost na finalni proizvod dok će dugotrajna imovina zadržati svoj izvorni izgled, utrošiti dio vrijednosti i prenijeti finalni proizvod.

Slika 2: Obavljanje gospodarske djelatnosti



Izvor: Autor prema <https://alphacapitalis.com/glossary/dugotrajna-imovina/>

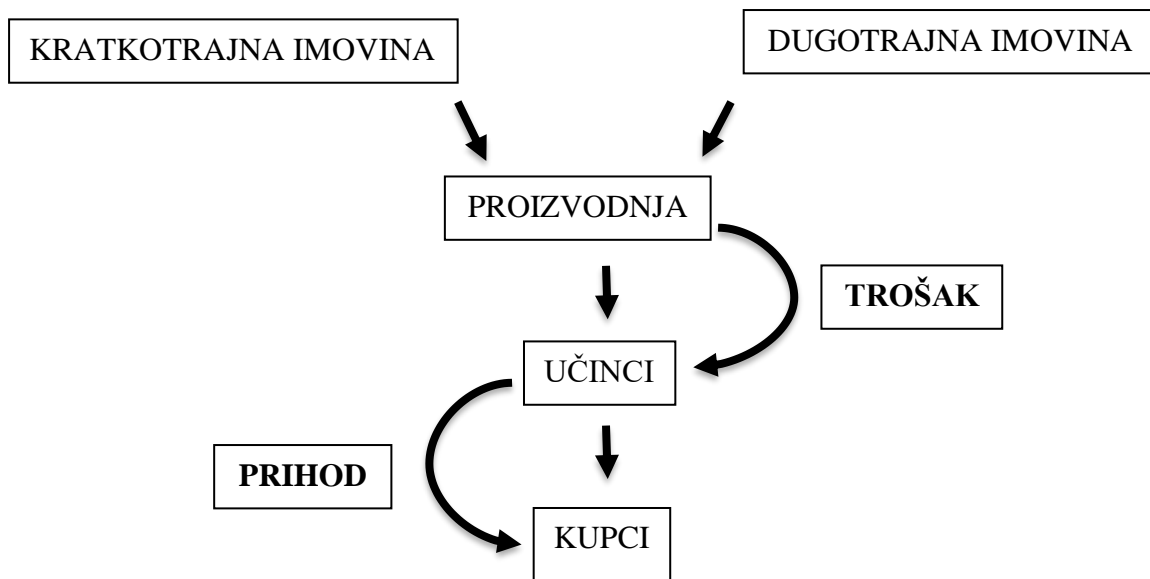
Iako jedna imovina bez druge ne može, odnosno obavljanje gospodarske djelatnosti bez njihove kombinacije nije moguće, amortizacija se uvijek primjenjuje na svaku vrstu imovine posebno, prema različitim, unaprijed određenim stopama.

3. Pojam amortizacije

Prema definiciji, “Amortizacija je sustavni raspored amortizirajućeg iznosa imovine tijekom njezina vijeka upotrebe” (Broz Tominac S. et al, 2010, p. 159). Jednostavnije rečeno, kako se smatra da se dugotrajna imovina postepeno troši, tako se kroz amortizaciju postepeno kroz godine i otpisuje. Ovako gledano, sve više dolazi do izražaja svrha amortizacije koja kroz postupno otpisivanje daje poduzetniku vremena za prikupljanje novca za kupnju novog stroja koju će biti potrebno napraviti kada se postojeću u potpunosti otpiše. Na taj način, se postupno tereti poslovni rezultat, odnosno “čuva” kredibilitet.

Iako se amortizacija smatra troškom, imovina kroz nabavu i trošenje prije svog obračuna troška, kroz učinke koje stvara, stvara i prihod. U tom slučaju se sučeljavaju troškovi nabave raspoređeni na razdoblja s budućim očekivanim prihodima. Prema tome, Troškovi amortizacije nadoknađuju se kroz prodanu vrijednost učinaka. (Broz Tominac S. et al, 2010, p. 159)

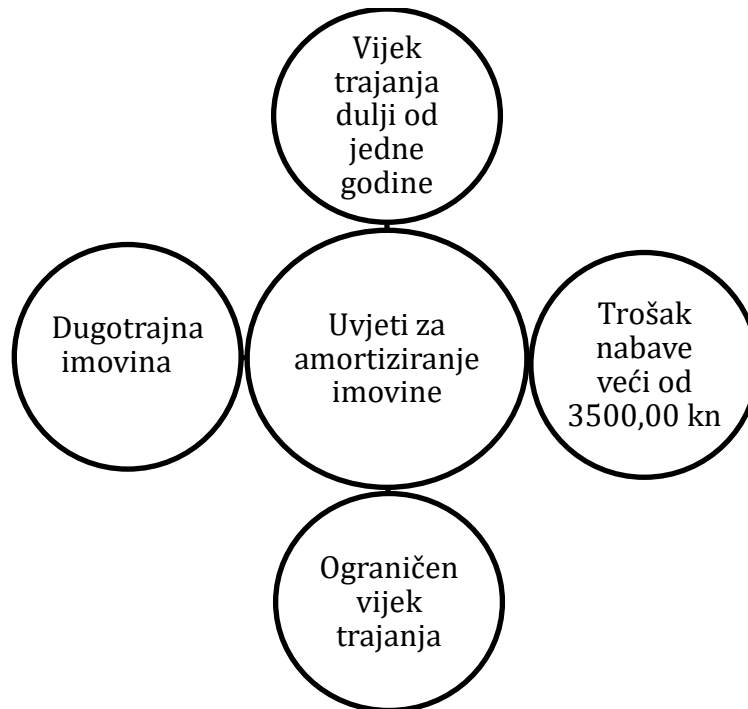
Slika 3: Trošenje dugotrajne imovine



Broz Tominac, S. et al (2010.) *Računovodstvo:Priručnik za vježbe*. Treće, izmijenjeno izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 170-222

Kao što se može zaključiti, amortizacija se primjenjuje isključivo na dugotrajnu imovinu te zbog nje i postoji. Informacije koje mogu pomoći u određivanju pogodne imovine za primjenu amortizacije su:

Slika 4: Uvjeti za amortiziranje imovine



Izvor: izrada autora prema N.N. stručne informacije za 2020.godinu, Prilog stručne obavijesti 2020., RriF str. 80-83

Osim navedenih karakteristika dugotrajne imovine koja se amortizira, bitno je znati radi li se tu o materijalnoj ili nematerijalnoj imovini. Osnovna razlika koja može pomoći u tome jest fizički oblik koji materijalna imovina ima, dok ona nematerijalna nema. Iako su ove klasifikacije česte, zna se događati da imovina ne ispunjava jedan od kriterija, u tom slučaju će vrijeme učiniti svoje. Primjerice, amortizacija se neće primjenjivati ako je vrijednost manja od 3.500,00 kn, ali će se zbog svoga vijeka uvrstiti u dugotrajnu imovinu ili će se pak dogoditi slučaj gdje će imovina imati vrijednost veću od 3.500,00 kn, ali vijek manji od godine dana pa će se iz tog razloga voditi kao kratkotrajna imovina. (Petračić, I. i Vuk, J, 2019, p. 2)

Trenutkom uvrštavanja imovine u dugotrajnu imovinu gleda se ispunjava li ona sve kriterije za obračun amortizacije. Ako se utvrdi da je pogodna, prate se daljnje upute prve od bitnih stavki

za obračun amortizacije - vijek trajanja ili amortizacijski vijek koji je propisan člankom 12 Zakona o porezu na dobit. (Petračić, I. i Vuk, J, 2019, p. 2) Daljnje upute Zakona i nadležnih tijela donose također vrlo bitne informacije za obavljanje obračuna amortizacije - vijek trajanja odnosno amortizacijski vijek i amortizacijske stope pomoću kojih se imovina otpisuje:

Tablica 3: Amortizacijski vijek i amortizacijske stope donesene 2020. Godine

Računska skupina	Grupe dugotrajne imovine	Vijek trajanja (godine)	Godišnja amortizacijska stopa (%)	Podvostručena amortizacijska stopa (%)
01	Nematerijalna imovina	4	25	50
	Računalni programi	2	50	100
02	Materijalna imovina	20	5	10
03	Postrojenja Oprema Alati, inventar i transportna imovina Poljoprivredna oprema i mehanizacija	4	25	50
	Računala, računalna oprema, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2	50	100
	Osobni automobili	5	20	40
	Brodovi do 1000 BRT, jahte, jedrilice, ribarski čamci i slična plovila	10	10	20
	Brodovi veći od 1000 BRT	20	5	10
04	Biološka imovina – višegodišnji nasadi	10	10	20
	Biološka imovina – osnovno stado	5	20	40
05	Ulaganja u nekretnine – vrednovane po modelu troška nabave	20	5	10

Izvor: Zakon o porezu na dobit, N.N. 143/14 čl. 12

Imovina koja se amortizira je podijeljena na:

Tablica 4: Podjela dugotrajne imovine koja se amortizira

Računska skupina	Grupe dugotrajne imovine	
01	Nematerijalna imovina	<ul style="list-style-type: none"> - patenti, licencije, koncesije, izdatci za razvoj, zaštitni znak, know-how i ostala slična prava - računalni programi
02	Materijalna imovina – nekretnine	<ul style="list-style-type: none"> - poslovne zgrade, uredi i lokali - tvorničke zgrade, radionice i hale - zgrade trgovina, hotela, motela, restorana i ugostiteljskih objekata - skladišta, silosi, nadstrešnice, garaže, staklenici, sušionice, hladnjače - montažne zgrade, barake, mostovi i slične drvene konstrukcije - ograde (betonske, kamene, metalne i sl.), izlozi, potporni zidovi, brane - putovi, mostovi, parkirališta, staze, rampe, nadvožnjaci te druge betonske ili metalne konstrukcije - cjevovodi, vodospremnici, utvrđene obale, kanali, kanalizacija, dalekovodi - športski objekti, žičare, športski tereni, montažne športske dvorane - objekti poljoprivrede - ostali nespomenuti građevinski objekti
03	Postrojenja	<ul style="list-style-type: none"> - tehnička postrojenja, uređaji, pogonski motori, platforme i sl. - strojevi i alati u svezi sa strojevima u pogonima i radionicama za obradu i preradu - energetska postrojenja - rashladna postrojenja - pokretna postrojenja (dizala, pokretne stepenice, pokretne trake i sl.) - mlinska i separatorska postrojenja - postrojenja za pakiranje, ambalažu i sl. - brodska postrojenja - ostala postrojenja
	Oprema	<ul style="list-style-type: none"> - oprema trgovine (blagajne, rashladne vitrine i sl.) - oprema ugostiteljstva, hotela i sl. (aparati, štednjaci, hladnjaci i sl.) - oprema servisa (dizalice, ispitni uređaji, aparati i sl.) - oprema za graditeljstvo i montažu (kranovi, skele, oplata, dizalice, valjci i sl.) - oprema grijanja/hlađenja - oprema zaštite na radu i protupožarne zaštite - ostala oprema - uredska oprema (fotokopirni aparati, telefoni, telefaksi, blagajne
	Alati, inventar i transportna imovina	<ul style="list-style-type: none"> - teretna i vučna vozila, tegljači i kamioni, cisterne i hladnjače - priključna transportna sredstva - teretna dostavna i kombi vozila - auto miješalice, auto crpke za beton, auto dizalice i sl. - autobusi - zrakoplovi - inventar trgovine (police, pregrade, pultovi) - ugostiteljsko i hotelsko pokućstvo i inventar - pogonski i skladišni inventar - alati, mjerni i kontrolni instrumenti - audio i video aparati, kamere, dronovi za snimanje, parkirne rampe i sl.
	Računala, računalna oprema, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	
	Osobni automobili	
Brodovi do 1000 BRT, jahte, jedrilice, ribarski čamci i slična plovila		
Brodovi veći od 1000 BRT		

Računska skupina	Grupe dugotrajne imovine	
04	Biološka imovina – višegodišnji nasadi	- voćnjaci, vinogradi, maslinici, plantaže drveća i sl.
	Biološka imovina – osnovno stado	- goveda, konji, magarci, mule, svinje, ovce, koze, perad, ribe, pčelinja društva, stado divljači i ostale nespomenute životinje
05	Ulaganja u nekretnine – vrednovane po modelu troška nabave	- građevine u najmovima – poslovne zgrade, stanovi, apartmani, kuće i sl

Izvor: Zakon o porezu na dobit, N.N. 143/14 čl. 12 - ispravak

Sve bitne stavke za obračun amortizacije su navedene u prethodnim tablicama. Amortizacijske stope se konstantno mijenjaju tijekom vremena, budući da je potrebno testno razdoblje kako bi se uvidjele i ispravile eventualne nepravilnosti.

Sve ovo će biti potrebno te će način obračuna i primjene ovisiti o odabiru metode amortizacije. Poduzetnik također pri uporabi linearne metode obračuna amortizacije može primijeniti podvostručene stope amortizacije ako smatra da se imovina upotrebljava više te se iz tog razloga brže i troši.

3.1. Metode amortizacije

Kroz računovodstvene politike, svako društvo određuje koju će metodu obračuna amortizacije primjenjivati. Metode su primjenjivale istu stopu amortizacije no na različite načine te su manipulirale rezultatom različitim stopama otpisa kroz vrijeme.

3.2. Vremenska metoda

Vremenska metoda se bazira na vremenskom trošenju imovine neovisno o učestalosti njezine uporabe. S obzirom na to, vremensku metodu možemo podijeliti na linearnu metodu, progresivnu metodu i degresivnu metodu. Svaka od ovih metoda obračunava stope amortizacije na drugačiji način kroz vrijeme. Suma amortizacijskih iznosa čini knjigovodstvenu vrijednost imovine. Jedina porezno priznata je ona linearna/pravocrtna

Linearna metoda

Linearna ili proporcionalna metoda je ona koja otpisuje imovinu uvijek pravocrtno. Poduzetnik svaki mjesec primjenjuje isti trošak. Tako glasi najpoštenijom metodom otpisa koja ne trpi manipulacije budući da njezina primjena ne ovisi o povoljnim ili nepovoljnim razdobljima godine te prikazuje realnu situaciju u poduzeću. Realna situacija je ona koja prikazuje na koji način se poduzeće nosi sa troškovima u bilo kojem trenutku, bio to početak ili kraj godine te je li spremno održati pozitivan rezultat unatoč preprekama i troškovima. Istovremeno je i jedan od najsirovijih prikaza poslovanja investitorima.

Progresivna metoda

Progresivna metoda je ona koja polazi od pretpostavke kako se imovina koristi manje tokom prvih godina. Zbog toga, vrši se u rastućem iznosu. (Broz Tominac S. et al, 2010, p. 197) Ova metoda je iznimno pogodna manipulaciji zbog svojih rastućih iznosa. Ako se primjeni u pravom trenutku, umanjuje osnovicu za obračun poreza.

Na taj način si poduzetnici pomažu u opstanku i donose nerealno stanje u poduzeću. U tom trenutku investitori su dovedeni u zabludu misleći kako poduzeće odlično posluje dok ono zapravo „živi“ uz umanjene troškove poreza te si prilagođava u kojem trenutku godine će podnijeti najveći trošak.

Degresivna metoda

Degresivna metoda pak polazi od teze kako se imovina prvih par mjeseci više koristi. Zbog toga se vrši u padajućim iznosima. (Broz Tominac S. et al, 2010, p. 197) Metoda koja je također pogodna za manipulaciju te primjenjuje određenu visinu troška početkom godine, dok krajem godine ostavlja prostora za prikupljanje sredstava za nove investicije koje će donijeti novi trošak početkom iduće godine. Ova metoda također dopušta poduzetniku kada će podnijeti najveći trošak. Iz istog razloga je nerealan prikaz poslovanja poduzeća investitorima.

S obzirom na nadležna tijela i Zakone u Hrvatskoj, jedinom porezno priznatom metodom smatra se ona linearna odnosno proporcionalna metoda na kojoj se zasnivaju i sve donesene stope otpisa. (Zaloker D., 2018). Hrvatska je iz porezno priznatih metoda isključila progresivnu i degresivnu metodu obračuna budući da ne daju realan i objektivan rezultat poslovanja. Navedene metode su one koje narušavaju kredibilitet i odnos s investitorima, bili oni strani ili domaći. Donosi percepciju nepouzdanog i neodgovornog poslovanja te u odnosu s ostalim institucijama, vrlo nepredvidiv i nepouzdan oslonac za potencijalnu suradnju.

3.2. Funkcionalna metoda

Funkcionalna metoda vrši proizvoljan, postupan otpis vrijednosti dugotrajne imovine. Odnosno ova vrsta metode prema procjeni poduzetnika o njenom korištenju primjenjuje postotak otpisa imovine. Otpis imovine najčešće ovisi o vlasniku i situaciji u kojoj se nalazi. Zbog toga nastaju mnogi propusti i nelegalne radnje zbog kojih je ova metoda također porezno priznata. Iz razloga samo jedne porezno priznate metode, prikazati će se primjeri svake od metoda kako bi se vidjele mane i zbog čega je samo linearna, pravocrtna metoda ona porezno priznata.

4. Računovodstveno praćenje amortizacije

Svaki od idućih primjera obračuna će se vršiti na transportnom sredstvu (VW Caddy 2,0 TDI Maxi čija nabavna vrijednost iznosi 88.000,00 kn) uz pomoć Računovodstvo priručnika za vježbe Broz Tominac S. et al iz 2010. godine, od stranice 199-210. Cilj im je prikazati razlike rezultata u metodama.

4.1. Vremenske metode obračuna amortizacije

4.1.1. Linearna, pravocrtna metoda obračuna amortizacije

Tablica 5: Linearna metoda obračuna amortizacije

Vijek uporabe	Trošak nabave (osnovica za obračun amortizacije)	Godišnja stopa amortizacije	Godišnji iznos amortizacije
1. godina	88.000,00	25%	22.000,00
2. godina	88.000,00	25%	22.000,00
3. godina	88.000,00	25%	22.000,00
4. godina	88.000,00	25%	22.000,00
UKUPNO	88.000,00	100%	88.000,00

Izvor: izračun autora

a) godišnji obračun

$$\text{godišnja stopa amortizacije} = \frac{100}{\text{vijek uporabe}} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$\begin{aligned} \text{godišnji iznos amortizacije} &= \frac{\text{osnovica za amortizaciju} \times \text{godišnja stopa amortizacije}}{100} \\ &= \frac{88.000,00 \times 25}{100} = 22.000,00 \text{ kn} \end{aligned}$$

b) mjesečni obračun

$$\text{mjesečni iznos amortizacije} = \frac{\text{godišnji iznos amortizacije}}{12} = \frac{22.000,00}{12} = 1833,33 \text{ kn}$$

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	Trošak amortizacije
PS 88.000,00	1833,33 (1)	(1) 1833,33
	·	·
	·	·
	1833,33 (12)	(12) 1833,33

c) kvartalni obračun

$$\text{kvartalni iznos amortizacije} = \frac{\text{godišnji iznos amortizacije}}{4} = \frac{22.000,00}{4} = 5.500,00 \text{ kn}$$

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	Trošak amortizacije
PS 88.000,00	5.500,00 (1)	(1) 5.500,00
	·	·
	·	·
	5.500,00 (4)	(4) 5.500,00

Iz navedenih prikaza je vidljivo kako ova metoda prilikom primjene godišnjega, mjesečnog ili kvartalnog obračuna, na kraju godine uvijek donosi isti iznos troška dok u ostalim metodama obračuna nije isti slučaj. Time je pojašnjeno zašto je ova metoda jedina porezno priznata.

4.1.2. Progresivna metoda obračuna amortizacije

U nastavku se nalazi prvi način manipulacije poslovnim rezultatom zbog čega ova metoda postaje porezno nepriznata.

Tablica 6: Progresivna metoda obračuna amortizacije

Vijek uporabe	Trošak nabave (osnovica za obračun amortizacije)	Godišnja stopa amortizacije	Godišnji iznos amortizacije
1. godina	88.000,00	10%	8.800,00
2. godina	88.000,00	20%	17.600,00
3. godina	88.000,00	30%	26.400,00
4. godina	88.000,00	40%	35.200,00
UKUPNO	88.000,00	100%	88.000,00

Izvor: izračun autora

a) Prva godina

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije
PS 88.000,00		8.800,00 (1)	(1) 8.800,00

b) Druga godina

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije
PS 88.000,00	8.800,00 PS	17.600,00 (1)	(1) 17.600,00

c) Treća godina

Sredstvo u upotrebi		Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije	
PS 88.000,00			26.400,00 PS 26.400,00 (1)	(1) 26.400,00	

d) Četvrta godina

Sredstvo u upotrebi		Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije	
PS 88.000,00			52.800,00 PS 35.200,00 (1)	(1) 35.200,00	

4.1.3. Degresivna metoda obračuna amortizacije

U nastavku se nalazi druga vremenska metoda koja je porezno nepriznata zbog proizvoljne primjene amortizacijske stope.

Tablica 7: Degresivna metoda obračuna amortizacije

Vijek uporabe	Trošak nabave (osnovica za obračun amortizacije)	Godišnja stopa amortizacije	Godišnji iznos amortizacije
1. godina	88.000,00	40%	35.200,00
2. godina	88.000,00	30%	26.400,00
3. godina	88.000,00	20%	17.600,00
4. godina	88.000,00	10%	8.800,00
UKUPNO	88.000,00	100%	88.000,00

Izvor: izračun autora

a) Prva godina

Sredstvo u upotrebi		Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije	
PS 88.000,00			35.200,00 (1)	(1) 35.200,00	

b) Druga godina

Sredstvo u upotrebi		Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije	
PS 88.000,00			35.200,00 PS 26.400,00 (1)	(1) 26.400,00	

c) Treća godina

Sredstvo u upotrebi		Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije	
PS 88.000,00			61.600,00 PS 17.600,00 (1)	(1) 17.600,00	

d) Četvrta godina

Sredstvo u upotrebi		Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine		Trošak amortizacije	
PS 88.000,00			79.200,00 PS 8.800,00 (1)	(1) 8.800,00	

Navedene metode dozvoljavaju proizvoljnu odluku poduzetnika o otpisu te iz tog razloga nisu porezno priznate. Poduzetnik svake od godina otpisa bira koju stopu otpisa će primijeniti sve dok zbroj stopa u navedenom razdoblju otpisuje imovinu u potpunosti, odnosno čini zbroj od 100% vrijednosti. Prema tome kada poduzetnik nije spreman i odluči se na financiranje nečeg drugog, on si može umanjiti stopu otpisa te tako snositi manje troškove te godine.

4.2. Funkcionalna metoda obračuna amortizacija

Trgovačko društvo "X" raspolaže teretnim vozilom u vrijednosti od 88.000,00 kn. Za navedeno vozilo društvo obračunava amortizaciju putem funkcionalne metode. Amortizacija se obračunava kroz četiri godine kroz koje je sredstvo prevezlo 160 000 km.

- 1) U prvoj godini vijeka uporabe, sredstvo je prevezlo 40 000 km
- 2) U drugoj godini vijeka uporabe, sredstvo je prevezlo 20 000 km.
- 3) U trećoj godini vijeka uporabe, sredstvo je prevezlo 50 000 km.
- 4) U četvrtoj godini vijeka uporabe, sredstvo je prevezlo 50 000 km.

Obračunajte i proknjižite amortizaciju kroz četiri godine vijeka uporabe primjenom funkcionalnog obračuna amortizacije.

trošak amortizacije po jedinici proizvoda

$$= \frac{\text{trošak nabave transportnog sredstva}}{\text{planirana količina vožnje kroz vijek uporabe}} = \frac{88.000,00 \text{ kn}}{160 000 \text{ km}} = 0,55 \text{ kn/km}$$

a) Prva godina

godišnji iznos amortizacije

$$= \text{trošak amortizacije po jedinici proizvoda} \times \text{količina vožnje po godini}$$

amortizacija za prvu godinu = 0,55 kn/km × 40 000 km = 22.000,00 kn

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	Trošak amortizacije
PS 88.000,00	22.000,00 (1)	(1) 22.000,00

b) Druga godina

amortizacija za prvu godinu = $0,55 \text{ kn/km} \times 20\,000 \text{ km} = 11.000,00 \text{ kn}$

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	Trošak amortizacije
PS 88.000,00	22.000,00 PS 11.000,00 (1)	(1) 11.000,00

c) Treća godina

amortizacija za prvu godinu = $0,55 \text{ kn/km} \times 50\,000 \text{ km} = 27.500,00 \text{ kn}$

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	Trošak amortizacije
PS 88.000,00	33.000,00 PS 27.500,00 (1)	(1) 27.500,00

d) Četvrta godina

amortizacija za prvu godinu = $0,55 \text{ kn/km} \times 50\,000 \text{ km} = 27.500,00 \text{ kn}$

Sredstvo u upotrebi	Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	Trošak amortizacije
PS 88.000,00	60.500,00 PS 27.500,00 (1)	(1) 27.500,00

Vidljivo je kako se ova metoda temelji na subjektivnoj procjeni trošenja vozila. U trenutku kada je poduzetnik odlučio snositi drugi trošak i uložiti u nešto drugo je smanjio količinu vožnje kao u drugoj godini, dok je posljednje dvije godine odlučio smanjiti poreznu osnovicu računajući kako je povećana količina vožnje i na taj način se više trošilo. Naravno, revizija polazi od toga kako su svi prikazani podaci istiniti, no vrlo vjerojatno će se raditi o ovakvom manipuliranom slučaju ako ovakvu situaciju uočava iz godine u godinu.

Zbog ove subjektivne procjene poduzetnik je predstavio potpuno krivi rezultat, zbog ovakvog netransparentnog načina poslovanja i primjene obračuna je ova metoda postala porezno nepriznata.

4.3. Usporedba utjecaja amortizacije na poslovni rezultat

Iz priloženog je vidljivo zašto su skoro sve prethodne metode obračuna porezno nepriznate. Sve što ima proizvoljan odabir obračuna poduzetniku daje prostora da manipulira s troškovima na kraju godine, a time i poslovnim rezultatom.

Govoreći o degresivnom obračunu, ona ostavlja prostor poduzetniku da manje novaca troši na trošak amortizacije čime mu ostaje prostora za novu dugotrajnu imovinu na koju će se opet vršiti amortizaciju idućeg mjeseca. Ako pak poduzetnik smatra da to neće moći napraviti, može manipulirati rezultatom s druge strane proporcionalnom metodom obračuna amortizacije i na taj način povećanim postotkom amortizacije opet utjecati na rezultat. Ako mu ni ova metoda ne odgovara za manipulacije koje želi postići, može upotrebljavati funkcionalnu metodu obračuna amortizacije gdje može manipulirati rezultatom cijeloga vijeka uporabe imovine. Ako se investira u određenu imovinu, to će možda značiti privremeni trošak koji će sniziti osnovicu za obračun poreza no u kasnijim godinama će rezultirati prihodom. Kao što je poznato, što je manja osnovica, manji je i iznos poreza, a ako poduzeće za rezultat ima gubitak, ne plaća porez. Iz toga razloga je većina metoda porezno nepriznata, a amortizacija vrlo kontrolirana i pod nadzorom države.

Ove metode možda jesu porezno nepriznate, no važno je uočiti i shvatiti uzročno-posljedične veze u računovodstvu. To će možda gotovo u svim situacijama biti obavljeno na potpuno legalan način, no svaki ovakav postupak bi trebao biti upozorenje kako sa poduzećem nešto ne valja ako tako opstaje na "rubu" zakona.

S obzirom na to, linearna, porezno priznata metoda čini jedini logični odabir obračuna amortizacije. Ova metoda istinski i realno prikazuje poslovanje poduzeća jer prikazuje kako se poduzeće nosi s istim iznosom troška svake godine.

Tablica 8: Usporedba utjecaja metoda obračuna amortizacije na trošak amortizacije

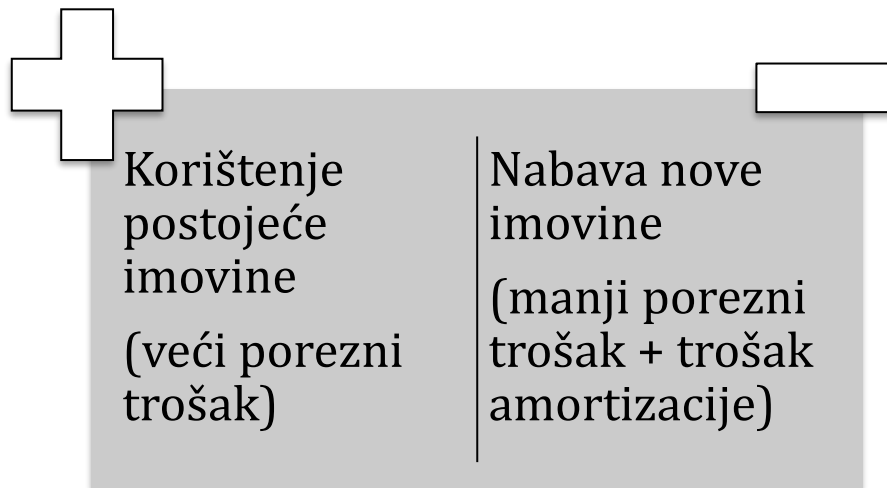
Godina obračuna amortizacije	Linearna metoda amortizacije	Progresivna metoda amortizacije	Degresivna metoda amortizacije
Prva godina	22.000,00	8.800,00	35.200,00
Druga godina	22.000,00	17.600,00	26.400,00
Treća godina	22.000,00	26.400,00	17.600,00
Četvrta godina	22.000,00	35.200,00	8.800,00

Izvor: izračun autora

4.4. Balans između poreznih troškova i troškova amortizacije

S obzirom na prethodno opisani rezultat amortizacije, potrebno je ukazati kako je bitno uočiti kako u obračunu osim porezno nepriznatih metoda, postoje i porezno priznate radnje koje nastaju primjenom amortizacije u pravom trenutku.

Slika 5 Trošak odluke nabave imovine



Izrada: Autor

Očita je borba amortizacije i vremena te je svaki proračunati i iskusni poduzetnik suočen sa problemom balansa troškova amortizacije i poreznih troškova. Svaka nova investicija u dugotrajnu imovinu za sobom nosi trošak amortizacije u propisanom vremenskom roku amortizacije. Bitno je odrediti hoće li u navedenom roku biti isplativo platiti manji porezni trošak i snositi trošak amortizacije ili nabavu obaviti u drugom trenutku i imati veći porezni trošak bez troška amortizacije. Ova odluka je upravo ta borba s vremenom jer ako se ne izračuna dobro, odluka poduzetnika ovisiti će isključivo o roku trajanja imovine te se kupnja nove imovine neće moći odgađati ako se planira nastaviti nesmetana proizvodnja, odnosno obavljanje gospodarske djelatnosti.

5. Zaključak

Nakon svega, jedina stvar koju je moguće zaključiti je da dobrog računovođu čini oštro oko i svjesnost uzročno-posljedičnih veza. Budući da svakoj radnji prethodi druga radnja, kao što i slijedi, potrebno je razmišljati kako će se odraziti na poslovni rezultat.

Amortizacija je jako dobar primjer kako se može manipulirati poslovnim rezultatom uz dobro poznavanje osnova. Svaki poduzetnik koji ovo može, znači da je istovremeno i dobar računovođa i loš poduzetnik koji se koristi "rubovima" zakona kako bi opstao, što može ukazivati rijetko, na veliku snalažljivost ili često, na prikrivanje bitnih problema. Dovoljno je samo znati da je amortizacija trošak koji se primjenjuje na dugotrajnu imovinu no istovremeno i prihod koji se paralelno, nesvjesno stvara.

Iz ovog razloga se amortizaciju može promatrati s više strana, ovisno u kojem položaju se nalazi poduzetnik te ju s obzirom na to, tako i primjenjuje.

Osim samog obilježja troška, amortizaciju uvelike obilježava i vrijeme, odnosno spoznaja vijeka trajanja dugotrajne imovine, odnosno od kojeg dana se ona počinje i prestaje računati. Ne smije se zaboraviti da ju se primjeni u pravom trenutku. Najbolji primjer toga su velike investicije na kraju godine kao što je npr. automobil.

Ovo je najčešći primjer na koji poduzetnici pokušavaju kombinirati amortizaciju i vrijeme no i dalje se postavlja pitanje, što je isplativije, veći porezni trošak ili manji porezni trošak i trošak amortizacije?

6. Popis literature

- Broz Tominac, S. et al (2010.) *Računovodstvo:Priručnik za vježbe*. Treće, izmijenjeno izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 170-222
- Broz Tominac, S. et al (2010.) *Računovodstvo:Priručnik za vježbe*. Treće, izmijenjeno izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 199-210
- Crnković L., Martinović J. i Mijoč I. (2014) *Kontni plan*. IV. dopunjeno i izmijenjeno izdanje. Osijek: Ekonomski fakultet u Osijeku, p. 3-45
- Čendo Metzinger T., Toth M. (2020). Metodologija istraživačkog rada za stručne studije. Dostupno na: <https://www.vvg.hr/app/uploads/2020/03/METODOLOGIJA-ISTRA%C5%BDIVA%C4%8CKOG-RADA-ZA-STRU%C4%8CNE-STUDIJE.pdf> [pristupljeno 29. srpnja 2021.].
- Dražić-Lutitsky, I. et al. (2010) *Računovodstvo*. Treće izmijenjeno izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika.
- Obračun amortizacije rada za 2019. godinu: Porezni okvir za obračun amortizacije. U: Petračić, I. i Vuk, J., ur. *Računovodstvo, revizija i financije: Obračun amortizacije rada za 2019. godinu*. Zagreb: RRiF plus d.o.o., p. 2
- N.N. (2019.) *Nematerijalna imovina* [online]. Zagreb: Alpha Captals. Dostupno na: <https://alphacapitalis.com/glossary/nematerijalna-imovina/> [26.6.2020.]
- N.N. stručne informacije za 2020.godinu, prilog stručne obavijesti za RRiF str. 80-83.
- Jankač T. (2016.). *Porezi: Amortizacija dugotrajne imovine* [online]. Zagreb: Ekonos d.o.o.. Dostupno na: <http://www.ekonost.hr/porezi/amortizacija-dugotrajne-imovine/> [25.6.2020.]
- n.n. (2019.). Što je amortizacija i kako utječe na poslovanje?: *Što je amortizacija?* [online]. Zagreb:Saop d.o.o.. Dostupno na: <https://www.minimax.hr/blog-sto-amortizacija-utjece-poslovanje/> [25.6.2020.]
- Zaloker, D. (2018).Obračun amortizacija: *Metoda amortizacije* [online]. Zagreb: TEB poslovno savjetovanje d.o.o Dostupno na: <https://www.teb.hr/novosti/2018/obracun-amortizacije/> [4.7.2020]
- Lambaša, J. (2015). *Imovina* [online]. Šibenik: Veleučilište u Šibeniku. Dostupno na: <https://www.teb.hr/novosti/2018/obracun-amortizacije/> [25.7.2021.]
- Žager, K. et al (2020). *Analiza financijskih izvješća IV*. Izmijenjeno i dopunjeno izdanje, Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 1-534

7. Popis slika

SLIKA 1: KRETANJE IMOVINE	2
SLIKA 2: OBAVLJANJE GOSPODARSKE DJELATNOSTI	6
SLIKA 3: TROŠENJE DUGOTRAJNE IMOVINE.....	7
SLIKA 4: UVJETI ZA AMORTIZIRANJE IMOVINE.....	8
SLIKA 5 TROŠAK ODLUKE NABAVE IMOVINE.....	23

8. Popis tablica

TABLICA 1:VRSTE IMOVINE	3
TABLICA 2: KLASIFIKACIJA DUGOTRAJNE IMOVINE	4
TABLICA 3: AMORTIZACIJSKI VIJEK I AMORTIZACIJSKE STOPE DONESENE 2020. GODINE.....	9
TABLICA 4: PODJELA DUGOTRAJNE IMOVINE KOJA SE AMORTIZIRA	10
TABLICA 5: LINEARNA METODA OBRAČUNA AMORTIZACIJE	14
TABLICA 6: PROGRESIVNA METODA OBRAČUNA AMORTIZACIJE.....	16
TABLICA 7: DEGRESIVNA METODA OBRAČUNA AMORTIZACIJE	17
TABLICA 8 USPOREDBA UTJECAJA METODA OBRAČUNA AMORTIZACIJE NA TROŠAK AMORTIZACIJE.....	22