

SREDNJA EKONOMSKO-POSLOVNA
ŠOLA KOPER

Program: **EKONOMSKI TEHNIK**

GRADIVO ZA PREDMET

Modul: EKONOMIKA

VS: Temeljne računovodske informacije

I. sklop: sredstva in viri sredstev
2. letnik ET



Pripravila za interno uporabo

TATJANA ČERNAČ STUPAR, univ.dipl.ekon.

Viri:

- Slovenski računovodski standardi
- Temelji računovodstva, Maja Zaman in drugi
- Računovodstvo 1, Tanja Batistič
- Uradni listi RS

Koper, september 2013 (popravila Darja Palčič - julij 2020)

2 SREDSTVA

Da lahko podjetje opravlja svojo dejavnost, mora imeti na razpolago določena sredstva.

Npr.: delavci v industrijskem podjetju opravljajo svoje delo v poslovnih stavbah, na določenih strojih, poleg tega pa uporabljajo še razna orodja in druge pripomočke za delo. Potrebujejo tudi material, gorivo, denar za plačevanje storitev drugim (elektrika, poština) itd.

Sredstva predstavljajo za vsa podjetja z ekonomskega vidika določeno **premoženje**, ki mu pravimo **AKTIVA** podjetja.

2.1 VRSTE SREDSTEV

DOLGOROČNA SREDSTVA

KRATKOROČNA SREDSTVA

2.1.1 DOLGOROČNA SREDSTVA

Dolgoročna sredstva imajo tri značilnosti:

1. daljša življenjska doba,
2. v delovnem procesu se samo obrabijo ali amortizirajo
3. so večje vrednosti (nad 500,00 EUR- posamična vrednost)

I. Neopredmetena dolgoročna sredstva:

- dobro ime prevzetega podjetja
- dolgoročne pravice do industrijske lastnine (patenti in licence, blagovne znamke ...)
- itd...

II. Opredmetena osnovna sredstva:

- **zemljišče** : kmetijsko zemljišče, stavbno zemljišče,...
- **zgradbe**: upravna stavba, tovarniška zgradba, skladišče, garažna hiša, ...
- **oprema**: stroji, naprave in napeljave, prevozna sredstva, laboratorijska oprema...
- **drobni inventar**: čas uporabnosti je > od 1. leta : veliko orodje, velika embalaža – kontejnerji, nabavna vrednost po dobaviteljevem računu od 100-500,00 EUR.
- **biološka sredstva**: vinogradi, oljčni nasadi, breskovi nasadi, plemenska živina, ...
- **druga oprema**: umetniške slike, spomeniki, ...

III. Dolgoročne finančne naložbe

So tiste finančne naložbe, ki jih namerava imeti podjetje naložbenik v posesti v obdobju, daljšem od enega leta, in jih nima v posesti za tekoče (kratkoročno) trgovanje.

- naložbe v kapital drugih podjetij (kapitalski deleži, delnice)
- naložbe v finančne dolgove drugih podjetij (dolgoročno dana posojila)

VAJA 1 - Označi v katero skupino spadajo dolgoročna sredstva:

SREDSTVO	OPREDMETENO	NEOPREDMETENO	DOLG. FIN. NAL.
poslovna stavba			
računalnik			
osebni avto			
skladišče			
nasad jablan			
licenca			
miza			
dano posojilo za 3 leta			
zemljišče			

2. 1. 2 KRATKOROČNA SREDSTVA

Značilnosti kratkoročnih sredstev so:

1. življenjska doba je krajša od enega leta,
2. v delovnem procesu se porabijo (spremenijo obliko – npr. iz materiala dobimo proizvode),
3. njihova posamična vrednost je manjša od 500,00 EUR.

1. Zaloge :

- material in surovine,
- nedokončana proizvodnja,
- proizvodi,
- trgovsko blago,
- drobn inventar z življenjsko dobo < od 1. leta
(delovna obutev, delovna obleka, čelada, embalaža, drobno orodje: pile, žage, izvijači).

2. Kratkoročne poslovne terjatve :

- terjatve do kupcev na osnovi prodaje oz. izdanih računov,
- terjatve za preplačilo davkov državi,
- terjatve do delavcev, terjatve iz prejetih menic in danih predujmov...

3. Kratkoročne finančne naložbe:

- kratkoročno dana posojila (za obdobje krajše od 1 leta)
- drugi kratkoročni dolžniški vrednostni papirji

2. Denarna sredstva

- gotovina, to je denar v blagajni (bankovci in kovanci, prejeti čeki)
- denar na transakcijskem računu (TRR)
- denar na poti,
- izdani čeki kot odbitna postavka denarnih sredstev

Sredstva predstavljajo premoženje podjetja – **AKTIVO**.

AKTIVA PODJETJA = VSA DOLGOROČNA + VSA KRATKOROČNA SREDSTVA



VAJA 2 Označi v katero skupino spadajo kratkoročna sredstva:

SREDSTVO	ZALOGE	TERJATVE	DENAR. SRED.	KRATK. FIN. NAL
TRR				
zaloga goriva				
zaloga materiala				
Kratk. dano posojilo				
denar v blagajni				
Terjatve do kupcev				

VAJA 3 Določi in izračunaj vrednost dolgoročnih oz. kratkoročnih sredstev

Proizvajalna organizacija ima poslovna sredstva v naslednjih vrednostih:

	VRSTA SREDSTVA	ZNESEK V EUR
Tovarniška zgradba		450.000,00
Denarna sredstva na transakcijskem računu		76.000,00
Gotovina v blagajni		500,00
Stroji		159.800,00
Orodje (več vredno)		5.140,00
Zaloga materiala		8.200,00
Zaloga goriva		2.000,00
Prevozna sredstva		82.808,00
Zaloga delovnih oblek		1.300,00
Terjatve do kupcev		6.150,00
Zaloga nedokončane proizvodnje		3.568,00
Licence		7.520,00
Dolgoročno dano posojilo		25.000,00
Zaloga končnih proizvodov		4.104,00
Kratkoročne finančne naložbe		8.400,00
Dobro ime podjetja		19.850,00
SKUPAJ DOLGOROČNA SREDSTVA	DS	
SKUPAJ KRATKOROČNA SREDSTVA	KS	

Kolikšno je premoženje podjetja ? _____ €

VAJA 4 – razvrščanje sredstev

Trgovsko podjetje ima naslednja sredstva:

Upravna stavba	150.400,00 €	Dano dolgoročno posojilo	250.000,00 €
Terjatve do kupcev	21.300,00 €	Tovorni avtomobil	70.455,00 €
Gotovina v blagajni	200,00 €	Oprema v prodajalni	41.865,00 €
Plemenska živina	8.300,00 €	Denarna sredstva na TRR	12.500,00 €

1. DOLGOROČNA. SREDSTVA: _____ € **2. KRATKOROČ. SREDSTVA**
_____ €

VAJA 5

Razvrščanje sredstev:

Podjetje REKS ima naslednja sredstva.

	VRSTA SREDSTEV V EUR	SREDSTVA	
		DOLGOROČNA	KRATKOROČNA
	Drobni inventar	95.000,00	
	Zgradbe	67.000,00	
	Oprema	75.000,00	
	Oljčni nasadi	43.000,00	
	Blagovna znamka	14.000,00	
	Zaloga drobnega inventarja	5.000,00	
	Dano kratkoročno posojilo	50.000,00	
	Prejete menice	14.000,00	
	Prejeti čeki	320,00	
	Konji	9.000,00	
	TRR	22.475,00	
	Patenti	10.000,00	
	Terjatve za vstopni DDV	3.200,00	
	Naložbe v delnice	14.000,00	
	Dano dolgoročno posojilo	63.000,00	
	Zaloga blaga	12.000,00	
	S K U P A J		
	SKUPAJ AKTIVA		

$$\text{STRUKTURA ali DELEŽ} = \text{del} / \text{celoto} \times 100$$

1. Vrednost dolgoročnih sredstev je _____
2. Vrednost kratkoročnih sredstev je _____
3. Vrednost premoženja podjetja je _____
4. Delež dolgoročnih sredstev je _____ %
5. Delež kratkoročnih sredstev je _____ %

3. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV - PASIVA

Viri sredstev nam povedo, od katerih pravnih in fizičnih oseb je organizacija oz podjetje pridobila sredstva in kakšne obveznosti zanjo ta pomenijo.

Viri sredstev so torej obveznosti in so lahko:

- lastniki, ki v organizacijo vložijo sredstva in jih ta trajno uporablja pri svoji dejavnosti,
- banka, ki je organizaciji dala posojilo, iz tega sledi obveznost vrnitve s posojilom dobljenih sredstev,
- dobavitelj, ki mu organizacija še ni poravnala računa za prejeto blago ali material,
- predujem, ki ga organizaciji nakažejo kupci z namenom, da jim le-ta nekaj dobavi (npr. blago) ali opravi storitev,

Za vsa sredstva, ki jih ima organizacija, moramo izkazati, od kod izvirajo in kdaj obveznosti iz posameznih virov zapadejo.

$$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$$

Viri sredstev so torej obveznosti in so lahko:

3.1. KAPITAL

Kapital je obveznost do lastnikov podjetja kot financerjev podjetja, ki zapade v plačilo, če podjetje preneha delovati.

Celotni kapital sestavljajo:

1. Osnovni kapital, ki je lahko glede na vrsto podjetja:

1. delniška družba (d.d.)	delniški kapital,
2. druge gospodarske družbe (d.o.o.)	kapitalski deleži
3. samostojni podjetniki (s.p.)	kapitalska vloga

2. **Rezerve iz dobička**, se namensko zadrži del čistega dobička iz prejšnjih let, predvsem za poravnavanje morebitnih izgub v prihodnjih letih.

3.2. OBVEZNOSTI IZ NASLOVA DOLGOV OZ. DOLGOVI

3.2.1. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR

3.2.2. FINANČNE IN POSLOVNE OBVEZNOSTI

3.2.2.1. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (zapadejo v plačilo v obdobju, daljšem od enega leta)

- a) **Finančne obveznosti** oz finančni dolgovi – gre za dobljena posojila in nastajajo, ker si podjetje izposoja denar.
- b) **Poslovne obveznosti** - so obveznosti, povezane s poslovanje in ne s financiranjem.
Npr. krediti domačih dobaviteljev (blagovni krediti)

3.2.2.2. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (zapadejo v plačilo v enem letu)

- a) **Finančne obveznosti** oz. dolgovi - prejeta posojila pri bankah in podjetjih
- b) **Poslovne obveznosti so:**

- obveznosti do dobaviteljev - obveznosti do delavcev - izdane menice
- prejeti predujmi - obveznosti za DDV

PREMOŽENJE PODJETJA JE TOREJ LAHKO LAST PODJETJA OZ. NJEGOVIH LASTNIKOV ALI PA JE IZPOSOJENO (tuji dolgovi z obveznostjo vrnitve)

LASTNI ali OSNOVNI KAPITAL = AKTIVA - VSI DOLGOVI (obveznosti do drugih)

PRIMER : postopek izračuna osnovnega kapitala:

Podjetje ima naslednja stanja sredstev in virov sredstev v EUR

zemljišče 900, obveznosti do dobaviteljev 500, gradbeni objekti 2.000,
obveznosti do banke 1.500, oprema 1.100, denarna sredstva 1.000, **osnovni kapital ?**

- a) najprej seštejemo vsa sredstva:
 $900 + 2.000 + 1.100 + 1.000 = 5.000 \text{ €}$
- b) seštejemo še dolgove oz. obveznosti, ki jih ima podjetje do drugih
 $500 + 1.500 = 2.000 \text{ €}$

nato od sredstev odštejemo dolgove podjetja in dobimo vrednost lastniškega kapitala:
 $5.000 - 2.000 = 3.000$

Preizkus:

DS	=	4.000,00	Obveznosti iz dolgov	=	2.000,00
<u>KS</u>	=	<u>1.000,00</u>	<u>Kapital</u>	=	<u>3.000,00</u>
Skupaj		5.000,00	Skupaj		5.000,00

AKTIVA = PASIVA
5.000,00 € = 5.000,00 €

VAJA 6 (RAZVRŠČANJE OBVEZNOSTI):

_____ izdane menice	1.870,00 €,	_____ obvez. do dobaviteljev	871,00 €
_____ prejeti predujmi	875,00 €	_____ prejeto posojilo za 5 let	5.000,00 €,
_____ obveznost za DDV	272,00 €	_____ blagovni kredit - 3 leta	985,00 €
_____ prej. posojilo za 6 mes	1.500,00 €	_____ obveznost do delavcev	3.207,00 €

Na podlagi podatkov izračunaj kolikšna je vrednost:

1. Dolg. poslovne obveznosti _____ 3. Kratkoročne finančne obveznosti _____
2. Kratk. poslovne obveznosti _____ 4. Dolgoročne finančne obveznosti _____

SKUPAJ PASIVA _____

6. Delež kratk. poslovnih obveznosti _____ %
7. Delež dolg. finančnih obveznosti _____ %

VAJA 7

Stanje 1.1.20__ je:

_____ TRR	2.654,00 €,	_____ obvez. do dobaviteljev	145,00 €,
_____ prejeti predujmi	352,70 €,	_____ denar na poti	951,50 €,
_____ zemljišče	9.872,40 €,	_____ računalnik	984,20 €
_____ prejeta kr. posojilo	1.500,00 €,	_____ proizvodi	207,30 €

1. Izračunaj vrednost:

a) dolgoročnih sredstev je: _____ c) dolgovi je: _____

b) kratkoročnih sredstev je: _____ d) kapital je: _____

VAJA 8

Sredstva – obvez. do virov sredstev	Vrsta	Sredstva	Viri sredstev	% sred.
oprema		12.350,00		
zaloge proizvodov		890,00		
izdane menice		55,00		
TRR		3.120,00		
zemljišče		13.400,00		
dani dolgoročni kredit		2.600,00		
licence		493,00		
prejete menice		134,00		
kratkoročno bančno posojilo		508,00		
KAPITAL ?				
SKUPAJ				100%

Vrsta:

DS – dolgoročna sredstva

KS – kratkoročna sredstva

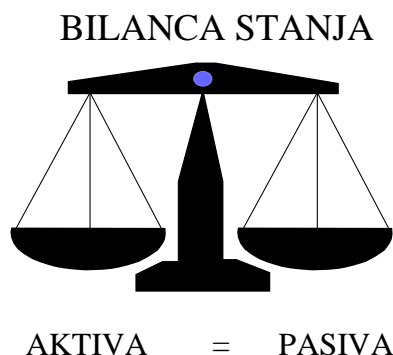
VAJA 9

Sredstva – obvez. do virov sredstev	Vrsta	Sredstva	Viri sredstev	% obvez.
osnovna čreda		6.540,00		
dano krat. Posojilo		3.500,00		
prejeti predujmi		560,00		
zaloge blaga		726,00		
dolg. dobljeno posojilo		5.485,00		
obveznost do dobavitelja		216,00		
gotovina v blagajni		130,00		
obveznosti do zaposlenih		2.045,00		
transakcijski račun		5.240,00		
KAPITAL ?				
SKUPAJ				100%

Kapital= sredstva- obveznost

4. BILANCA STANJA

Bilanca stanja je vrednostni prikaz vseh sredstev in virov sredstev v določenem trenutku. Bilanca v pomenu besede pomeni tehtnica, ki mora biti vedno v ravnotežju.



AKTIVA = vsa sredstva (dolgoročna in kratkoročna sredstva)

PASIVA = vsi viri sredstev (kapital in vsi dolgovi)

Temeljno načelo bilance stanja je **BILANČNO RAVNOTEŽJE**, kar pomeni, da je **AKTIVA** vedno enaka **PASIVI**.

Aktiva	Bilanca stanja na dan 31. december 20...	Pasiva

Sredstva	1.000,00 €	Viri sredstev	1.000,00 €
----------	------------	---------------	------------

STATISTIČNI PODATKI IZ BILANCE STANJA na dan _____

SREDSTVA	ZNESEK	VIRI SREDSTEV	ZNESEK
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		I. KAPITAL	
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva		1. Osnovni kapital	
II. Opredmetena osnovna sredstva		2. Rezerve	
1. Zemljišče		3. Nerazporejeni čisti dobiček	
2. Zgradbe		II. OBVEZNOSTI IZ NASLOVA DOLGOV	
3. Oprema		1.	
4. Drobn inventar z življenjsko dobo > 1.leta		2.	
5. Biološka sredstva			
7. Druga opredmetena osnovna sred.			
III. Dolgoročne finančne naložbe			
B. KRATKOROČNA SREDSTVA			
I. Zaloge			
II. Terjatve poslovne terjatve			
III. Kratkoročne finančne naložbe			
IV. Denarna sredstva			
SKUPAJ AKTIVA		SKUPAJ PASIVA	

V Kopru, _____

Poročilo izpolnil: _____

VAJA 10

Na podlagi podatkov iz VAJE 8 sestavi obrazec Statistični podatki bilance stanja

STATISTIČNI PODATKI IZ BILANCE STANJA na dan _____

SREDSTVA	ZNESEK	VIRI SREDSTEV	ZNESEK
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		I. KAPITAL	
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva		1. Osnovni kapital	
II. Opredmetena osnovna sredstva		2. Rezerve	
1. Zemljišče		3. Nerazporejeni čisti dobiček	
2. Zgradbe		II. OBVEZNOSTI IZ NASLOVA DOLGOV	
3. Oprema		1.	
4. Drobní inventar z življenjsko dobo > 1.leta		2.	
5. Večletni nasadi			
6. Osnovna čreda			
7. Druga opredmetena osnovna sred.			
III. Dolgoročne finančne naložbe			
B. KRATKOROČNA SREDSTVA			
I. Zaloge			
II. Terjatve			
III. Kratkoročne finančne naložbe			
IV. Denarna sredstva			
SKUPAJ AKTIVA		SKUPAJ PASIVA	

V Kopru, _____

Poročilo izpolnil: _____

VAJA 11 Na podlagi podatkov iz VAJE 9 sestavi obrazec Statistični podatki bilance stanja

STATISTIČNI PODATKI IZ BILANCE STANJA na dan _____

SREDSTVA	ZNESEK	VIRI SREDSTEV	ZNESEK
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		I. KAPITAL	
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva		1. Osnovni kapital	
II. Opredmetena osnovna sredstva		2. Rezerve	
1. Zemljišče		3. Nerazporejeni čisti dobiček	
2. Zgradbe		II. OBVEZNOSTI IZ NASLOVA DOLGOV	
3. Oprema		1.	
4. Drobní inventar z življenjsko dobo > 1.leta		2.	
5. Večletni nasadi			
6. Osnovna čreda			
7. Druga opredmetena osnovna sred.			
III. Dolgoročne finančne naložbe			
B. KRATKOROČNA SREDSTVA			
I. Zaloge			
II. Terjatve			
III. Kratkoročne finančne naložbe			
IV. Denarna sredstva			
SKUPAJ AKTIVA		SKUPAJ PASIVA	

V Kopru, _____

Poročilo izpolnil: _____

VAJA 12 DOLOČANJE ŠIFER PO KONTNEM NAČRTU

Podjetje MERKS d.d. iz Ljubljane ima dne 1.1.20__ naslednje začetno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev v EUR:

gotovina v blagajni	450,00	hladilna skrinja	2.900,00
oljčni nasadi	12.400,00	obveznost do dobavitelja	3.000,00.....
računalnik	1.994,00	material ali surovine	3.800,00.....
dana kratkoročna posojila	8.540,00	terjatve do kupcev	2.500,00....
skladišče	43.205,00	kmetijsko zemljišče	14.387,00.....
licence	320,00	prejeti čeki	210,00.....
upravna stavba	54.380,00	kratkoročno prejeto posojilo	7.600,00.....
denar na poti	40,00	denar na TRR	64.980,00.....
izdani čeki	832,00	terjatve za DDV	3.120,00.....
proizvodi	750,00	kontejnerji	11.700,00.....
ladja	15.430,00	vinograd	4.390,00.....
tovarniška zgradba	32.280,00	dolgoročno prejeto posojilo	10.000,00.....
plemenska živina	2.810,00	zaščitne čelade	800,00.....
umetniška slika	4.400,00	pile in žage	45,00.....

STATISTIČNI PODATKI SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV na dan:

ZAP.ŠT.	BESEDILO	EUR	ZAP.ŠT.	BESEDILO	EUR
A.	DOLGOR. SREDSTVA		A.	KAPITAL	
1.	Neopredmetena dolg. sred.		1.	Osnovni kapital	
2.	Opredmetena osnov.sred.		2.	Rezerve	
3.	Dolg. finančne naložbe		B	DOLGOVI	
B	KRATK. SREDSTVA		1.	Dolgoročne obveznosti	
1.	Zaloge		2.	Kratkoročne obveznosti	
2.	Kratkor. finan. naložbe				
3.	Kratkor. poslovne terjatve				
4.	Denarna sredstva				
	SKUPAJ			SKUPAJ	

4.1. BILANČNE SPREMEMBE

V podjetju nastajajo poslovni dogodki, zato se sredstva in viri sredstev neprestano spreminjajo. Bilanca stanja nam prikaže trenutno stanje vseh sredstev in obveznosti do virov sredstev. Zato nam bo po vsaki spremembi, ki jo povzročil poslovni dogodek, izkazovala drugačno stanje.

Poznamo več bilančnih sprememb:

	VRSTA SPREMEMBE	BILANČNE SPREMEMBE	AKITVA	PASIVA
1.	SPREMEMBE V AKTIVI	več sredstev in manj sredstev	+ -	
2.	SPREMEMBE V PASIVI	več virov sredstev in manj virov sredstev		+ -
3.	POVEČANJE AKTIVE IN POVEČANJE PASIVE	več sredstev in več virov sredstev	+	+
4.	ZMANJŠANJE AKTIVE IN ZMANJŠANJE PASIVE	manj sredstev in manj virov sredstev	-	-

PRIMERI POSLOVNIH DOGODKOV ZA VSE ŠTIRI BILANČNE SPREMEMBE :

Primer 1

Za gotovino smo kupili material 1.000,00 €.

Primer 2

Banka nam je dolgoročno posojilo 5.000,00 € spremenila v kratkoročno posojilo.

Primer 3

Od dobavitelja smo prejeli račun za nabavljeno trgovsko blago 3.000,00 €.

Primer 4

Plačali smo račun dobavitelju in denar vzeli s transakcijskega računa 3.000,00 €.

PRIMER:

Podjetje »Luna« d.o.o ima naslednje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev v EUR:

TRR	50.000,00	blagajna	12.000,00	obveznost do banke	4.000,00
oprema	6.000,00	konji	19.000,00	obveznost do dobavitelja	8.000,00

osnovni kapital ?

AKTIVA Statistični podatki bilance stanja podjetja LUNA d.o.o. na dan 1.9.20_____ PASIVA

Zap.št.	Besedilo	Znesek	Zap.št.	Besedilo	Znesek
I.	DOLG. SREDSTVA		I.	KAPITAL	
1.	Oprema		1.	Osnovni kapital	
2.	Osnovna čreda		II.	OBVEZ - DOLGOVI	
II.	KRATK. SREDSTVA		1.	Obveznosti do banke	
1.	TRR		2.	Obveznosti do dobavit.	
2.	Blagajna		xxx	xxxxxxxxxxxxxxxx	
I + II	SKUPAJ		I + II	SKUPAJ	

Do 30.09. 20__ so nastali naslednji poslovni dogodki:

1. Blagajnik je položil 5.000,00 € na TRR.
2. Banki smo vrnili za 1.400,00 € obveznosti, denar smo vzeli iz TRR.
3. Kupili smo od dobavitelja za 4.000,00 € opreme.

Na podlagi poslovnih dogodkov ugotovi novo stanje bilance stanja na dan 30.9.20_____

AKTIVA Statistični podatki bilance stanja podjetja LUNA d.o.o. na dan PASIVA

Zap.št.	Besedilo	Znesek	Zap.št.	Besedilo	Znesek
I.	DOLG. SREDSTVA		I.	KAPITAL	
1.			1.		
2.			II.	OBVEZ - DOLGOVI	
II.	KRATK. SREDSTVA		1.		
1.			2.		
2.					
I + II	SKUPAJ		I + II	SKUPAJ	

VAJA 13 – določanje bilančnih sprememb

1. Nabavili smo blago, račun dobavitelja znaša 3.000,00 €.
2. Nakazali smo plače zaposlencem 20.000,00.
3. Blagajnik je dvignil 230,00 € gotovine s transakcijskega računa.
4. Kupcu smo prodali zemljišče vredno 10.000,00 €.
5. Za gotovino smo kupili delovne obleke v vrednosti 400,00 €.
6. Kupec nam je nakazal 1.000,00 € predujma.
7. Kupili smo licenco vredno 2.000,00 € in jo plačali s čekom.
8. Dobavitelju smo plačali 300,00 € dolga z nakazilom.

VAJA 14 – določanje bilančnih sprememb

1. Kupili smo tovarniško zgradbo in prejeli račun dobavitelja v znesku 211.000,00 €.
2. Plačali smo s TRR-ja 980,00 € obveznosti za DDV.
3. Dobavitelju plačamo 900,00 € s čekom.
4. Pri banki smo najeli posojilo 90.000,00 € za dobo 5 let. Denar smo prejeli na TRR.

VAJA 15

BILANČNE SPREMEMBE

Zap.št.	BESEDILO	AKTIVA		PASIVA	
		+	-	-	+
1.	Kupec nam nakaže 500 € predujma.				
2.	Od podjetja Merkur d.d smo nabavili za 900 € materiala.				
3.	Z gotovino smo poravnali 200 € prejetega posojila.				
4.	Dobavitelju smo poravnali 400 € z menico.				

5. K O N T O

Je knjigovodski račun na katerem evidentiramo spremembe, ki nastajajo na podlagi poslovnih dogodkov . Konto je sestavljen iz dveh delov. Leva stran konta se imenuje DEBET, desna stran pa KREDIT. Poznamo še dva druga izraza v breme in v dobro.

Vsak konto ima svoje ime. Ime konta mora biti natančno, tako da jasno določa njegovo vsebino. Poleg imena imajo konti tudi številčne oznake. Te številke so zabeležene v kontnem načrtu.

<u>debet</u>	<u>šifra in ime konta</u>	<u>kredit</u>
knjižba v breme		knjižba v dobro

Vsakemu zapisu na konto, tako z ročnim knjiženjem, kot s knjiženjem na računalnik pravimo **knjižba**.

5.1. VRSTE KONTOV

Glede na njihovo funkcijo poznamo:

1. **konte stanja** – tu evidentiramo stanja in gibanja sredstev in obveznosti do virov sredstev
2. **konti stroškov** - na njih evidentiramo vse nastale stroške s pomočjo katerih pridemo do poslovnih učinkov (proizvodov, storitev)
3. **konte uspeha** - na njih evidentiramo prihodke in odhodke podjetja, z njimi ugotavljamo poslovni izid podjetja.

Glede na obseg izkazanih podatkov pa poznamo:

- a) **zbirne ali sintetične konte** – gre za zbirno knjiženje različnih vrst materiala na enem kontu (na primer konto Zaloga materiala),
- b) **posamezni ali analitični konti** – gre za analitično evidenco sredstev in virov sredstev. Npr.: konto zaloga materiala-železo debeline 2 mm, zaloga materiala-železo 4 mm ali pa dobavitelj MERKATOR d.d., dobavitelj KRKA d.d., dobavitelj LEK d.d. itd.

V dvostavnem knjigovodstvu knjižimo vsak poslovni dogodek najmanj na dveh kontih, enkrat na debet (levo stran) in enkrat na kredit (desno stran) dveh različnih kontov.

DEBETNA KNJIŽBA NA KONTU IMA VEDNO SVOJO KREDITNO PROTIKNJIŽBO NA DRUGEM KONTU.
--

5.1.1. KONTI STANJA

Konti stanja so **konti sredstev ali aktivni konti** in **konti virov sredstev ali pasivni konti**.

PRAVILA KNJIŽENJA NA KONTE STANJA ALI AKTIVNE KONTE:

Debet	110-	TRANSAKCIJSKI RAČUN	Kredit
(1)	ZAČETNO STANJE	ZMANJŠANJE sredstev	(3)
(2)	POVEČANJE sredstev	SALDO ali končno stanje	(4)

PRAVILA KNJIŽENJA NA KONTE VIROV SREDSTEV ALI PASIVNE KONTE

Debet	220 - DOBAVITELJ	Kredit	
ZMANJŠANJE virov sredstev	(3)	ZAČETNO STANJE	(1)
SALDO ali končno stanje	(4)	POVEČANJE virov sredstev	(2)

Primer : knjiženje poslovnega dogodka

1. Dobavitelju smo plačali račun 300,00 € iz sredstev TRR.

Debet	110- TRR	Kredit	Debet	220 – Dobavitelj	Kredit
Stanje		300 (1)	(1) 300		Stanje



Poslovni dogodek je zmanjšal stanje na TRR za 300,00 € in zmanjšala se je obveznosti do dobavitelja za 300,00 €.

VAJA 16

Podjetje »ODPRI« ima na dan 1.9. 20__ naslednja sredstva in obveznosti do virov sredstev:

zemljišče	13.000,00 €	izdane menice	8.000,00 €	TRR	40.000,00 €
zaloga materiala	30.000,00 €	terjatev do kupca	1.120,00 €		
obveznost do dobavitelja	550,00 €	gotovina v blagajni	800,00 €	osnovni kapital?	

Sestavite bilanco stanja v dvostranski obliki in odprite konte!

STATISTIČNI PODATKI SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV na dan:

ZAP.ŠT.	B E S E D I L O	EUR	ZAP.ŠT.	B E S E D I L O	EUR
A.	STALNA SREDSTVA		A.	KAPITAL	
1.	Neopredmetena dolg. sred.		1.	Osnovni kapital	
2.	Opredmetena osnov.sred.		2.	Rezerve	
3.	Dolg. finančne naložbe		B	DOLGOVI	
B	GIBLJIVA SREDSTVA		1.	Dolgoročne obveznosti	
1.	Zaloge		2.	Kratkoročne obveznosti	
2.	Kratkor. finan. naložbe				
3.	Kratkor. poslovne terjatve				
4.	Denarna sredstva				
	<i>S K U P A J</i>			<i>S K U P A J</i>	

Knjiži naslednje poslovne dogodke in ugotovi bilanco stanja po knjiženju:

1. Z gotovino smo kupili material vreden 500,00 €.
2. Dobavitelj je menico unovčil. Knjiži spremembo na TRR.
3. Poravnali smo 50,00 € obveznosti dobavitelju z nakazilom.

AKTIVNI KONTI

PASIVNI KONTI

STATISTIČNI PODATKI SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV na dan:

<i>ZAP.ŠT.</i>	<i>B E S E D I L O</i>	<i>EUR</i>	<i>ZAP.ŠT.</i>	<i>B E S E D I L O</i>	<i>EUR</i>
A.	DOLGOR. SREDSTVA		A.	KAPITAL	
1.	Neopredmetena dolg. sred.		1.	Osnovni kapital	
2.	Opredmetena osnov.sred.		2.	Rezerve	
3.	Dolg. finančne naložbe		B	DOLGOVI	
B	KRATK. SREDSTVA		1.	Dolgoročne obveznosti	
1.	Zaloge		2.	Kratkoročne obveznosti	
2.	Kratkor. finan. naložbe				
3.	Kratkor. poslovne terjatve				
4.	Denarna sredstva				
	<i>S K U P A J</i>			<i>S K U P A J</i>	

VAJA 17

Podjetje "Slonček" ima naslednja sredstva in obveznosti do virov sredstev 1.10. 20____.

zaloga blaga 1.120,00 €, TRR 25.340,00 €, zgradbe 284.900,00 €
 dolg. prejeto posojilo 10.500,00 €, dobavitelji 3.700,00 €, osnovni kapital ?

V obdobju od 1. oktobra do 31. oktobra 20____, so nastali naslednji poslovni dogodki:

- 1) Iz TRR banki nakažemo obrok posojila 1.500,00 €
- 2) Pri dobavitelju smo nabavili za 580,00 € trgovskega blaga. Knjiži PR.
- 3) Kupili smo skladišče z najetim dolgoročnim posojilom 115.100,00 €.
- 4) Dobavitelju smo plačali za 500,00 € obveznosti z nakazilom iz TRR.

Izračunaj končno stanje in konte zaključi.

AKTIVNI KONTI

PASIVNI KONTI

STATISTIČNI PODATKI SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV na dan:

ZAP.ŠT.	BESEDILO	EUR	ZAP.ŠT.	BESEDILO	EUR
A.	DOLGOR. SREDSTVA		A.	KAPITAL	
1.	Neopredmetena dolg. sred.		1.	Osnovni kapital	
2.	Opredmetena osnov.sred.		2.	Rezerve	
3.	Dolg. finančne naložbe		B	DOLGOVI	
B	KRATK. SREDSTVA		1.	Dolgoročne obveznosti	
1.	Zaloge		2.	Kratkoročne obveznosti	
2.	Kratkor. finan. naložbe				
3.	Kratkor. poslovne terjatve				
4.	Denarna sredstva				
	SKUPAJ			SKUPAJ	

VAJA 18

Dokončajte bilanco stanja!

AKTIVA		Statistični podatki BILANCE STANJA na dan: 01.11.20__		PASIVA	
STALNA SREDSTVA		KAPITAL			
.....Oprema	40.000,00 Osnovni kapital		
GIBLJIVA SREDSTVA		DOLGOVI			
..... Blagajna	13.000,00 Obveznosti do zaposlenih		19.000,00	
..... TRR	42.000,00 Krat. prejeto posojilo		10.000,00	
..... Terjatve do kupcev	4.300,00				
..... Zaloga blaga	5.400,00				
SKUPAJ		SKUPAJ			

Odprite konte in knjižite naslednje poslovne dogodke:

- Kupci nam plačajo 4.300,00 € s čekom.
- Za gotovino smo prodali za 5.300,00 € blaga.
- Izplačali smo plače zaposlencem s TRR
- Od dobavitelja smo kupili za 2.400,00 € blaga.
- Blagajnik položi vso gotovino na TRR.
- Dobavitelju blaga smo plačali vse obveznosti s čekom.
- Pri podjetju DOMEK smo kupili za 12.000,00 € opreme.
- Plačali smo obrok prejetega posojila 1.900,00 €.

Na podlagi končnih stanj – saldov iz **VAJE 18** sestavi bilanco stanja na dan 30.11.20__ !

AKTIVA Statistični podatki BILANCE STANJA na dan:		PASIVA	
DOLGOR. SREDSTVA	_____	KAPITAL	_____
1.....Oprema	_____	1. Osnovni kapital	_____
KRATKOR. SREDSTVA	_____	OBVEZNSOTI IZ DOLGOV	_____
1..... Blagajna	_____	1.....Obveznosti do zaposlenih	_____
2..... TRR	_____	2.....Krat. prejeta posojilo	_____
3.....Terjatve do kupcev	_____	3..... _____	_____
4.....Zaloga blaga	_____		
5..... _____	_____		
6..... _____	_____		
SKUPAJ	_____	SKUPAJ	_____

VAJA 19 - PREVERJANJE ZNANJA

Začetno stanje 1.11.: oprema 45.000,00 €, blagajna 13.000 €, TRR 84.000 €, zaloga blaga 5.400,00 €, obveznosti do zaposlencev 8.900,00 €, kratkoročno prejeto posojilo 10.000,00 €, osnovni kapital ?

Odprite konte in knjižite naslednje poslovne dogodke:

1. Kupcu smo prodali za 10.000 € opreme.
2. Od dobavitelja smo kupili za 2.400 € blaga.
3. Izplačali smo obveznosti do zaposlencem 8.900,00 € TRR.
4. Blagajnik položi gotovino na TRR.
5. Kupec je plačal 200,00 € s čekom.
6. Iz TRR smo plačali obrok kratk. prejetega posojila 190,00 €.
7. Kupili smo vinograd z najetim kratkoročnim posojilom 30.000 €.

Zaključite konte in sestavi zaključno bilanco stanja konec meseca:

Aktivni konti		Pasivni konti	

AKTIVA Statistični podatki BILANCE STANJA na dan: PASIVA

|

VAJA 20

Stanje na kontih podjetja »LUNA » dne 1.11.20__ v EUR je: TRR 94.000,00, poslovne stavbe 240.000,00, oprema 43.200,00,0 prejeto dolgoročno bančno posojilo 70.000,00 , osnovni kapital ?

1. Blagajnik dvigne 3.000,00 € gotovine s TRR.
2. Prejeli smo račun podjetja »LESNINA d.d.« za nabavljeno opremo 2.890,00 €.
3. Nabavili smo material, račun dobavitelja je 1.870,00 €.
4. Kupci so nam nakazali 2.000,00 € predujma.
5. Zgradili smo poslovno stavbo, račun GIP CPG znaša 232.900,00 €.
6. Z gotovino smo plačali račun »LESNINI d.d.« za nabavljeno opremo.
7. Na kredit smo kupili za 6.000,00 € materiala. Rok vračila kredita je 6 mesecev.
8. Plačali smo polovico obveznosti GIP CPG z najetim dolgoročnim posojilom pri banki.
9. Banki smo nakazali obrok dolgoročnega posojila 4.390,00 €.
10. Zaključni konte

AKTIVNI KONTI

PASIVNI KONTI

AKTIVNI KONTI	PASIVNI KONTI	PASIVNI KONTI
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

VAJA 21

Stanje na kontih podjetja »MESEC« dne 1.11.20__ je : oprema 14.000,00 €, TRR 83.400,00 €, večletni nasadi 54.500,00 €, blagajna 800,00 €, zaloga nedokončane proizvodnje 24.000,00 €, terjatve do kupcev 23.800,00 €, obveznost do dobavitelja 12.320,00 €, osnovni kapital ?

1. Kupec nam terjatev poravna z menico.
2. Z gotovino smo poravnali za 400,00 € obveznosti do dobavitelja.
3. Prejeli smo račun dobavitelja za kupljen vinograd 12.100,00 €.
4. Nedokončana proizvodnja je dokončana v celoti. Knjiži prenos proizvodov iz proizvodnje.
5. Prejeto menico smo unovčili, knjiži spremembo na TRR.
6. Kupcu smo prodali za 6.800,00 € opreme.
7. Kupec nam je terjatev poravnal z gotovino.
8. Dobavitelju smo poravnali 320,00 € s čekom.
9. Blagajnik položi vso gotovino na TRR.
10. Izdani ček je bil unovčen, knjiži spremembo na TRR

AKTIVNI KONTI

PASIVNI KONTI

AKTIVNI KONTI		PASIVNI KONTI	