

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 - avgust 2023)



## 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. Potrebujemo tudi material, gorivo, denar za plačevanje storitev drugim (elektrika, poštnina) 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 (DS)

**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)

Vrste dolgoročnih sredstev:

##### **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 (KS)

**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.

Vrste kratkoročnih sredstev:

### 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)
- denar na transakcijskem računu (TRR)
- denar na poti (prehodni TRR)

Sredstva predstavljajo premoženje podjetja – **AKTIVO**.

$$\boxed{\text{AKTIVA PODJETJA} = \text{VSA DOLGOROČNA} + \text{VSA KRATKOROČNA SREDSTVA}}$$

**VAJA 2** Označi v katero skupino spadajo kratkoročna sredstva:



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

**VAJA 3** Določi in izračunaj vrednost dolgoročnih in 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	
	Blagajna-gotovina	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	
	<b>SKUPAJ DS/KS</b>		
	<b>SKUPAJ VSA SREDSTVA=AKTIVA</b>		

**STRUKTURA ali DELEŽ = del / celoto x 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.

**AKTIVA = PASIVA**

**Viri sredstev so torej obveznosti in sicer:**

#### 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:

<b>1.</b> delniška družba (d.d.)	delniški kapital,
<b>2.</b> druge gospodarske družbe (d.o.o.)	kapitalski deleži
<b>3.</b> 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 PODJETJA:**

### **3.2.1. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI:** (zapadejo v plačilo v obdobju, **krajšem** od enega leta)

a) **Finančne obveznosti** oz. dolgovi: prejeta posojila pri bankah/podjetjih.

b) **Poslovne obveznosti so:**

- |                              |                          |                          |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| - obveznosti do dobaviteljev | - obveznosti do delavcev | - izdane menice          |
| - prejeti predujmi           | - obveznosti do države   | - obvez. do zavarovalnic |

### **3.2.2. 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 za vlaganja v posodobitev opreme, ..

b) **Poslovne obveznosti** - so obveznosti, povezane s poslovanjem in ne s financiranjem za daljše časovno obdobje.

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

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

**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 = 1.000,00</u>	<u>Kapital = 3.000,00</u>
Skupaj 5.000,00	Skupaj = 5.000,00

<b>AKTIVA</b>	=	<b>PASIVA</b>
<b>5.000,00 €</b>	=	<b>5.000,00 €</b>

**VAJA 6: (RAZVRŠČANJE OBVEZNOSTI):**

_____ izdane menice	1.870,00 €,	_____ obvez. do dobaviteljev	871,00 €
_____ prejeti predujmi	875,00 €	_____ prejeta posojilo za 5 let	5.000,00 €,
_____ obveznost za DDV	272,00 €	_____ blagovni kredit - 6 mesečni	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				.
<b>KAPITAL ?</b>			.	
<b>SKUPAJ</b>				<b>100%</b>

### Vrsta:

**DS** – dolgoročna sredstva

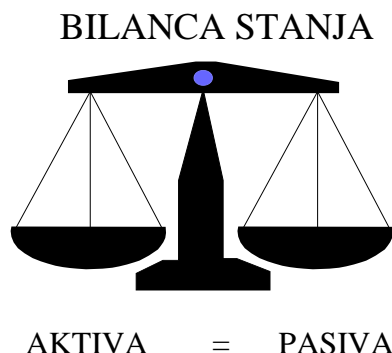
**KS** – kratkoročna sredstva

## 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				
<b>KAPITAL ?</b>				
<b>SKUPAJ</b>				<b>100%</b>

## 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 dolгови)

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
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>		<b>I. KAPITAL</b>	
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva		1. Osnovni kapital	
II. Opredmetena osnovna sredstva		2. Rezerve	
1. Zemljišče		3. Nerazporejeni čisti dobiček	
2. Zgradbe		<b>II. OBVEZNOSTI IZ NASLOVA DOLGOV</b>	
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>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>			
I. Zaloge			
II. Terjatve poslovne terjatve			
III. Kratkoročne finančne naložbe			
IV. Denarna sredstva			
<b>SKUPAJ AKTIVA</b>		<b>SKUPAJ PASIVA</b>	

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

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

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 .....	terjatve za DDV	3.120,00.....
upravna stavba	54.380,00 .....	kratkoročno prejeto posojilo	7.600,00.....
denar na poti	40,00 .....	denar na TRR	64.980,00.....
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
<b>A.</b>	<b>DOLGOR. SREDSTVA</b>		<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	
1.	Neopredmetena dolg. sred.		1.	Osnovni kapital	
2.	Opredmetena osnov.sred.		2.	Rezerve	
3.	Dolg. finančne naložbe		<b>B</b>	<b>DOLGOVI</b>	
<b>B</b>	<b>KRATK. SREDSTVA</b>		1.	Dolgoročne obveznosti	
1.	Zaloge		2.	Kratkoročne obveznosti	
2.	Kratkor. finan. naložbe				
3.	Kratkor. poslovne terjatve				
4.	Denarna sredstva				
	<b>SKUPAJ</b>			<b>SKUPAJ</b>	

## 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:

	<b>VRSTA SPREMEMBE</b>	<b>BILANČNE SPREMEMBE</b>	<b>AKITVA</b>	<b>PASIVA</b>
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 na dan 1.1.20 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                      kupci (terjatve) 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.	<b>DOLG. SREDSTVA</b>		I.	<b>KAPITAL</b>	
1.	Oprema		1.	Osnovni kapital	
2.	Osnovna čreda		II.	<b>OBVEZ - DOLGOVI</b>	
II.	<b>KRATK. SREDSTVA</b>		1.	Obveznosti do banke	
1.	TRR		2.	Obveznosti do dobavit.	
2.	Blagajna		xxx	xxxxxxxxxxxxxxx	
I + II	<b>SKUPAJ</b>		I + II	<b>SKUPAJ</b>	

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.	<b>DOLG. SREDSTVA</b>		I.	<b>KAPITAL</b>	
1.			1.		
2.			II.	<b>OBVEZ - DOLGOVI</b>	
II.	<b>KRATK. SREDSTVA</b>		1.		
1.			2.		
2.					
I + II	<b>SKUPAJ</b>		I + II	<b>SKUPAJ</b>	

### VAJA 13 – določanje bilančnih sprememb

1. Nabavili smo blago, račun dobavitelja znaša 3.000,00 €.
2. Prejeli smo račun dobavitelja za nabavljeno opremo 20.000,00.
3. Blagajnik je dvignil 230,00 € gotovine s transakcijskega računa.
4. Kupcu smo prodali zemljišče vredno 100.000,00 €.
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 z nakazilom.
8. Dobavitelju smo plačali 300,00 € dolga z gotovino.

### 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 € z gotovino.
4. Pri banki smo najeli posojilo 90.000,00 € za dobo 5 let. Denar smo prejeli na TRR.

### VAJA 15 - določanje bilančnih sprememb:

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.

<b>debet</b>	<b>šifra in ime konta</b>	<b>kredit</b>
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)	<b>ZAČETNO STANJE</b>	<b>ZMANJŠANJE sredstev</b>	(3)
(2)	<b>POVEČANJE sredstev</b>	<b>SALDO ali končno stanje</b>	(4)

#### PRAVILA KNJIŽENJA NA KONTE VIROV SREDSTEV ALI PASIVNE KONTE

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

#### Primer : knjiženje poslovnega dogodka

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

D	110- TRR	K	D	220 – obv. Do dobaviteljev	K
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
<b>A.</b>	<b>STALNA SREDSTVA</b>		<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	
1.	Neopredmetena dolg. sred.		1.	Osnovni kapital	
2.	Opredmetena osnov.sred.		2.	Rezerve	
3.	Dolg. finančne naložbe		<b>B</b>	<b>DOLGOVI</b>	
<b>B</b>	<b>GIBLJIVA SREDSTVA</b>		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 SESTAVI bilanco stanja po končanem 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:**

ZAP.ŠT.	B E S E D I L O	EUR	ZAP.ŠT.	B E S E D I L O	EUR
<b>A.</b>	<b>DOLGOR. SREDSTVA</b>		<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	
1.	Neopredmetena dolg. sred.		1.	Osnovni kapital	
2.	Opredmetena osnov.sred.		2.	Rezerve	
3.	Dolg. finančne naložbe		<b>B</b>	<b>DOLGOVI</b>	
<b>B</b>	<b>KRATK. SREDSTVA</b>		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 zaključ.**

**AKTIVNI KONTI**

**PASIVNI KONTI**



**STATISTIČNI PODATKI SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV na dan:**

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

**VAJA 18**

Dokončajte bilanco stanja!

**AKTIVA      Statistični podatki BILANCE STANJA na dan: 01.11.20\_\_      PASIVA**

<b>STALNA SREDSTVA</b> .....		<b>KAPITAL</b>	
.....Oprema	40.000,00	.....	
<b>GIBLJIVA SREDSTVA</b> .....		..... Osnovni kapital	
..... Blagajna	13.000,00	.....	
..... TRR	42.000,00	<b>DOLGOVI</b>	
..... Terjatve do kupcev	300,00	.....	
..... Zaloga blaga	5.400,00	..... Obveznosti do zaposlenih	19.000,00
		..... Krat. prejetjo posojilo	10.000,00
<b>SKUPAJ</b>		<b>SKUPAJ</b>	

**Odprite konte in knjižite naslednje poslovne dogodke:**

1. Kupci nam plačajo 300,00 € z gotovino.
2. Za gotovino smo prodali za 350,00 € blaga.
3. Izplačali smo plače zaposlencem s TRR.
4. Od dobavitelja smo kupili za 2.400,00 € blaga.
5. Blagajnik položi vso gotovino na TRR.
6. Dobavitelju blaga smo plačali vse obvez. iz TRR.
7. Pri podjetju DOMEK smo kupili za 12.000,00 € opreme.
8. Plačali smo obrok prejetega posojila 1.900,00 €.




## 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 € z gotovino.
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**





