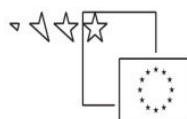




REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT



*Naložba v vašo prihodnost*  
OPERACIJO DELNO FINANCIRA EVROPSKA UNIJA  
Evropski socialni sklad

# ZBIRKA NALOG IZ FINANČNEGA RAČUNOVODSTVA

MARJANA LEVA BUKOVNIK  
BORKA ČOSIĆ

Višješolski strokovni program: Ekonomist  
Učbenik: Zbirka nalog iz finančnega računovodstva  
Gradivo za 2. letnik

**Avtorici:**

Borka Čosić, univ. dipl. ekon.  
Poslovno-komercialna šola Celje  
Višja strokovna šola



Marjana Leva Bukovnik, univ. dipl. ekon.  
Poslovno-komercialna šola Celje  
Višja strokovna šola

**Strokovni recenzent:**

Jože Flegar, univ. dipl. ekon.

**Lektorica:**

Majda Lesjak, prof. slov. in ped.

CIP - Kataložni zapis o publikaciji  
Narodna in univerzitetna knjižnica, Ljubljana

657.3(075.8)(076.1)(0.034.2)

LEVA Bukovnik, Marjana

Zbirka nalog iz finančnega računovodstva [Elektronski vir] :  
gradivo za 2. letnik / Marjana Leva Bukovnik, Borka Čosić. - El.  
knjiga. - Ljubljana : Zavod IRC, 2009. - (Višješolski strokovni  
program Ekonomist / Zavod IRC)

Način dostopa (URL): [http://www.zavod-irc.si/docs/Skriti\\_dokumenti/  
Zbirka\\_nalog\\_iz\\_finančnega\\_racunovodstva-Bukovnik\\_Cosic.pdf](http://www.zavod-irc.si/docs/Skriti_dokumenti/Zbirka_nalog_iz_finančnega_racunovodstva-Bukovnik_Cosic.pdf). -  
Projekt Impletum

ISBN 978-961-6820-81-3

1. Čosić, Borka

249632768

Izdajatelj: Konzorcij višjih strokovnih šol za izvedbo projekta IMPLETUM

Založnik: Zavod IRC, Ljubljana.

Ljubljana, 2009

*Strokovni svet RS za poklicno in strokovno izobraževanje je na svoji 120. seji dne 10. 12. 2009 na podlagi 26. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 16/07-ZOFVI-UPB5, 36/08 in 58/09) sprejel sklep št. 01301-6/2009 / 11-3 o potrditvi tega učbenika za uporabo v višješolskem izobraževanju.*

© Avtorske pravice ima Ministrstvo za šolstvo in šport Republike Slovenije.

Gradivo je sofinancirano iz sredstev projekta Impletum 'Uvajanje novih izobraževalnih programov na področju višjega strokovnega izobraževanja v obdobju 2008-11'.

Projekt oz. operacijo delno financira Evropska unija iz Evropskega socialnega sklada ter Ministrstvo RS za šolstvo in šport. Operacija se izvaja v okviru Operativnega programa razvoja človeških virov za obdobje 2007-2013, razvojne prioritete 'Razvoj človeških virov in vseživljenjskega učenja' in prednostne usmeritve 'Izboljšanje kakovosti in učinkovitosti sistemov izobraževanja in usposabljanja'.

Vsebina tega dokumenta v nobenem primeru ne odraža mnenja Evropske unije. Odgovornost za vsebino dokumenta nosi avtor.

## **KAZALO**

<b>1 VSEBINSKI IN PRAVNI TEMELJI FINANČNEGA RAČUNOVODSTVA .....</b>	<b>3</b>
<b>2 RAČUNOVODSKO OBRAVNAVANJE SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV .....</b>	<b>8</b>
2.1 SREDSTVA KOT STATIČNO OPREDELJENE GOSPODARSKE KATEGORIJE .....	8
2.2 OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV KOT STATIČNO OPREDELJENE GOSPODARSKE KATEGORIJE .....	36
<b>3 RAČUNOVODSKO OBRAVNAVANJE STROŠKOV, PRIHODKOV, ODHODKOV IN POSLOVNEGA IZIDA .....</b>	<b>46</b>
<b>4 SESTAVLJANJE RAČUNOVODSKIH POROČIL .....</b>	<b>60</b>
<b>5 LITERATURA IN VIRI .....</b>	<b>73</b>

**PREDGOVOR**

»Takšnega problema, ki ne bi imel darila zate, sploh ni.«

Richard Bach

Želiva si, da bi vas ta misel spremljala skozi zbirko nalog pred vami in vas spodbujala pri reševanju nalog.

Zbirka nalog iz finančnega računovodstva je napisana predvsem kot študijski pripomoček za študente programa Ekonomist, modul Računovodja za manjše družbe, samostojne podjetnike in zavode na višjih strokovnih šolah. Prav tako je namenjena vsem tistim, ki se pri svojem vsakdanjem delu ali podjetniških izzivih tako ali drugače srečujejo z aktualno računovodsko problematiko. Kot pripomoček pri knjiženju praktičnih poslovnih dogodkov je lahko v pomoč računovodjem in tudi podjetnikom, ki se srečujejo z računovodsko tematiko.

Naloge obravnavajo osnovna teoretična izhodišča finančnega računovodstva in knjiženje pogostih poslovnih dogodkov v manjših gospodarskih družbah.

Odziv uporabnikov nama bo dragocen, zato bova hvaležni vsakomur, ki nama bo svoje pobude, mnenje in predloge sporočil, kajti povratna informacija je najboljšo sredstvo za izboljšanje morebitnih pomanjkljivosti.

Zahvaljujemo se tudi strokovnim kolegom, ki so spremljali najino delo, nama pomagali s svojimi predlogi in naju spodbujali.

Marjana Leva Bukovnik in Borka Čosić

# 1 VSEBINSKI IN PRAVNI TEMELJI FINANČNEGA RAČUNOVODSTVA

## 1. NALOGA: Opreделите vsebino in razlike.

Finančno računovodstvo

---

---

Stroškovno računovodstvo

---

---

Poslovodno računovodstvo

---

---

## 2. NALOGA: Naštejte in obrazložite.

Katerim skupinam uporabnikov daje finančno računovodstvo potrebne informacije?

---

---

---

Z evidentiranjem (razvidovanjem) katerih temeljnih funkcij poslovnega procesa in z njimi povezanih poslovnih dogodkov se ukvarja finančno računovodstvo?

---

---

---

---

---

---

---

Zakaj ima finančno računovodstvo javni pomen?

---

---

---

## 3. NALOGA: Obkrožite pravilno trditev.

Opreделите, kam spadajo naslednji pojmi. GK – glavna knjiga,  
AK – analitično knjigovodstvo

- |                      |    |    |
|----------------------|----|----|
| – terjatve do kupcev | GK | AK |
| – denarna sredstva   | GK | AK |

– dolgoročne rezervacije	GK	AK
– zaloge trgovskega blaga	GK	AK
– izkaz denarnih tokov	GK	AK
– obveznosti do dobaviteljev	GK	AK
– zaloge poslovnih učinkov	GK	AK
– izkaz gibanja kapitala	GK	AK
– zaloge materiala	GK	AK
– izkaz poslovnega izida	GK	AK
– finančne naložbe	GK	AK
– dolgovi	GK	AK
– izkaz finančnega izida	GK	AK
– razvid osnovnih sredstev	GK	AK
– kapitala	GK	AK

**4. NALOGA: Razložite razliko med pojmom finančno računovodstvo in finance oziroma financiranje.**

---



---



---



---



---

**5. NALOGA: Predstavite in pojasnite tri računovodska načela, ki se vam zdijo najpomembnejša.**

---



---



---



---



---

**6. NALOGA: Obkrožite pravilno trditev.**

Kaj so računovodski standardi?

– Okvirna navodila za pripravo računovodskih izkazov.	DA	NE
– Merila za presojo kakovosti poslovanja.	DA	NE
– Orodje za realnejše računovodsko proučevanje.	DA	NE
– Merila za razlikovanje računovodskih šol.	DA	NE
– Orodje za ocenjevanje vrednosti delnic.	DA	NE

**7. NALOGA: Naštejte temeljna pravila vrednotenja v letnih računovodskih izkazih iz 4. smernice Evropske skupnosti.**

---



---



---



---



---



---

**8. NALOGA: Obkrožite pravilno trditev.**

Strokovnjaki na področju računovodske funkcije se obvezno ravnavajo po:

- |  |    |    |
|--|----|----|
| – računovodskih načelih                      | DA | NE |
| – navodilih direktorja – poslovodnega organa | DA | NE |
| – kodeksu poklicne etike računovodje         | DA | NE |
| – navodilih izdelovalca programske opreme    | DA | NE |
| – mednarodnih računovodskih standardih       | DA | NE |
| – navodilih davčne uprave.                   | DA | NE |

**9. NALOGA: Obkrožite pravilno trditev.**

S kakšnim namenom so razvili mednarodne računovodske standarde?

- |   |    |    |
|---|----|----|
| – Da bi izboljšali računovodsko poročanje lastnikom.              | DA | NE |
| – Da bi izboljšali preverjanje poslovanja dobaviteljem in kupcem. | DA | NE |
| – Da bi se izognili stečajem.                                     | DA | NE |
| – Da bi izboljšali računovodsko poročanje posojilodajalcem.       | DA | NE |
| – Da bi omogočili davčni upravi ugotavljanje davčnih utaj.        | DA | NE |
| – Zaradi prostega pretoka kapitala in ljudi.                      | DA | NE |
| – Da bi lažje prikrivali dejansko stanje v organizaciji.          | DA | NE |

**10. NALOGA: Razvrstite družbe po pravnoorganizacijskih oblikah.**

O – osebne, K – kapitalske

- |            |                            |                            |
|------------|----------------------------|----------------------------|
| – d. o. o. | O                          | <input type="checkbox"/> K |
| – SE       | O                          | <input type="checkbox"/> K |
| – d. n. o. | <input type="checkbox"/> O | K                          |
| – k. d.    | <input type="checkbox"/> O | K                          |
| – d. d.    | O                          | <input type="checkbox"/> K |
| – t. d.    | <input type="checkbox"/> O | K                          |
| – k. d. d. | O                          | <input type="checkbox"/> K |

**11. NALOGA: Naštajte merila iz Zakona o gospodarskih družbah za razvrščanje družb, na osnovi katerih se določa obveznost in način poročanja:**

- povprečno število delavcev v poslovnem letu,
- čisti prihodki od prodaje in
- vrednost aktive.

**12. NALOGA: Izdelajte interni kontni načrt:**

- RAZREDA 4 in RAZREDA 6 za trgovinsko organizacijo
- RAZREDA 3 in RAZREDA 4 za proizvodno organizacijo
- RAZREDA 1 in RAZREDA 2 za finančno organizacijo
- RAZREDA 9 za d. o. o. in s. p.

**13. NALOGA: Izdelajte interni pravilnik o računovodstvu:**

- poglavje Knjigovodske listine in poslovne knjige
- poglavje Hranjenje knjigovodskih listin, poslovnih knjig in letnih poročil
- poglavje Organiziranost in način vodenja računovodstva
- poglavje Računovodsko nadziranje

**14. NALOGA: Sestavite računovodske listine:**

- temeljno računovodsko listino za prodajo kupcu (dobavnico)
- temeljno računovodsko listino za izdajo v proizvodnjo – dodelavo (izdajnico)
- izvedeno računovodsko listino za obračun plač
- izvedeno računovodsko listino za obračun nabave

**15. NALOGA: Pojasnite postavke v analitični evidenci.****KONTNE KARTICE**

Tem.	Dat. knjiž.	Veljava-GK	Knjig. listina	Vezni dok.	Posl. partner	Protikonto	Debet	Kredit	Tek. saldo	
64	27.02.2009	25.02.2009	IR 09-11	IR 09-11		7600	11.191,92		11.191,92	
64	27.02.2009	25.02.2009	IR 09-11	IR 09-11		2300		5.000,00	6.191,92	
103	16.03.2009	27.02.2009	BA 09-19	IR 09-11		1100		3.000,00	3.191,92	
108	16.03.2009	12.03.2009	BA 09-24	IR 09-11		1100		1.000,00	2.191,92	
<b>Konto: 1200</b>							Začetno stanje:	0,00	0,00	
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi							<b>V obdobju:</b>	<b>11.191,92</b>	<b>9.000,00</b>	
							Saldo v obdobju:	2.191,92		
							Saldo z začetnim stanjem:	2.191,92		
58	16.02.2009	09.02.2009	04A-09	09P-09		2602	391,71		391,71	
64	27.02.2009	25.02.2009	IR 09-11	09-P-09		1200		391,71	0,00	
<b>Konto: 1950</b>							Začetno stanje:	0,00	0,00	
DDV od prejetih predujmov							<b>V obdobju:</b>	<b>391,71</b>	<b>391,71</b>	
							Saldo v obdobju:			
							Saldo z začetnim stanjem:			
64	27.02.2009	25.02.2009	IR 09-11	09P-09		1200	5.000,00		5.000,00	
97	27.02.2009	09.02.2009	BA 09-13	09P-09		1100		5.000,00	0,00	
<b>Konto: 2300</b>							Začetno stanje:	0,00	0,00	
Prejeti kratkoročni predujmi							<b>V obdobju:</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	
							Saldo v obdobju:			
							Saldo z začetnim stanjem:			

**16. NALOGA: Pojasnite postavke v analitični evidenci.****KONTNE KARTICE**

Tem.	Dat. knjiž.	Veljava-GK	Knjig. listina	Vezni dok.	Posl. partner	Protikonto	Debet	Kredit	Tek. saldo
84	01.01.2009	19.12.2008	PR 08-530	283933	TEHBO d.o.o.,	9020		301,02	-301,02
84	01.01.2009	23.12.2008	PR 08-532	283953	TEHBO d.o.o.,	9020		168,92	-469,94
84	01.01.2009	11.11.2008	PR 08-477	283493	TEHBO d.o.o.,	9020		455,72	-925,66
84	01.01.2009	18.11.2008	PR 08-481	283597	TEHBO d.o.o.,	9020		77,20	-1.002,86
84	01.01.2009	20.11.2008	PR 08-484	283634	TEHBO d.o.o.,	9020		325,49	-1.328,35
84	01.01.2009	21.11.2008	PR 08-486	283642	TEHBO d.o.o.,	9020		111,83	-1.440,18
84	01.01.2009	25.11.2008	PR 08-492	280024DB	TEHBO d.o.o.,	9020	30,61		-1.409,57
84	01.01.2009	27.11.2008	PR 08-504	283787	TEHBO d.o.o.,	9020		84,42	-1.493,99
84	01.01.2009	15.12.2008	PR 08-514	283899	TEHBO d.o.o.,	9020		438,56	-1.932,55
6	16.01.2009	11.01.2009	PR 09-6	290016	TEHBO d.o.o.,	3100		190,13	-2.122,68
16	26.01.2009	22.01.2009	PR 09-16	290072	TEHBO d.o.o.,	3100		271,07	-2.393,75
22	30.01.2009	28.01.2009	PR 09-22	290141	TEHBO d.o.o.,	3100		278,30	-2.672,05
24	30.01.2009	29.01.2009	PR 09-24	290170	TEHBO d.o.o.,	3100		169,72	-2.841,77
50	16.02.2009	05.02.2009	PR 09-40	290226	TEHBO d.o.o.,	4010		14,57	-2.856,34
93	27.02.2009	30.01.2009	BA 09-9	283493	TEHBO d.o.o.,	1100	455,72		-2.400,62
96	27.02.2009	05.02.2009	BA 09-12	283597	TEHBO d.o.o.,	1100	77,20		-2.323,42
96	27.02.2009	05.02.2009	BA 09-12	283642	TEHBO d.o.o.,	1100	111,83		-2.211,59
96	27.02.2009	05.02.2009	BA 09-12	280024DB	TEHBO d.o.o.,	1100	-30,61		-2.242,20
96	27.02.2009	05.02.2009	BA 09-12	283634	TEHBO d.o.o.,	1100	325,49		-1.916,71
<b>Konto: 2200</b>							Začetno stanje:	30,61	1.963,16
Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev v državi							<b>V obdobju:</b>	<b>939,63</b>	<b>923,79</b>
							Saldo v obdobju:	15,84	
							Saldo z začetnim stanjem:		1.916,71

## 2 RAČUNOVODSKO OBRAVNAVANJE SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

### 2.1 SREDSTVA KOT STATIČNO OPREDELJENE GOSPODARSKE KATEGORIJE

#### 17. NALOGA: Pojasnite pojme: knjigovodska, nabavna, nadomestljiva, iztržljiva in sedanja vrednost ter amortizacijska osnova.

Knjigovodska vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Nabavna vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Nadomestljiva vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Iztržljiva vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Sedanja vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Amortizacijska osnova \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

#### 18. NALOGA: Nakup premoženjske pravice

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: TRR – 8.500.000 € osnovni kapital <sup>1</sup> (d. o. o.) - ?	110 902	8.500.000 -	- 8.500.000
1.	Podjetje Zmaga, d. o. o., je kupilo računalniški program za 10.000 € in 20-odstotni DDV <sup>2</sup> . – <i>premoženjske pravice</i> – <i>odbitni DDV</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	003 160 220	10.000 2.000 -	- - 12.000
2.	Najamejo kratkoročno posojilo. – <i>kratkoročna posojila pri bankah</i> – <i>TRR</i>	272 110	- 12.000	12.000 -
2. a	Poravnajo obveznost dobavitelju. – <i>obveznost do dobavitelja</i> – <i>TRR</i>	220 110	12.000 -	- 12.000
3.	Obračunajo polletno amortizacijo.			

<sup>1</sup> Osnovni kapital družbe – v nadaljevanju OK (vpoklicani kapital), nevpoklicanega kapitala družbe nimajo.

<sup>2</sup> Pri nalogah, ki so povezane s prometom blaga ali storitev, družba izpolnjuje pogoje za odbitek vstopnega DDV v celoti – to je 100 %, razen če naloga navaja izrecno višino odbitnega deleža.

	Upoštevajte, da je doba koristnosti 4 leta.			
	– <i>AM neopredmetenih sredstev</i>	430	1.250	
	– <i>popravek vredn. neopred. sred. zaradi AM</i>	008		1.250

### 19. NALOGA: Oslabitev neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Podjetje Abak, d. o. o., je pred šestimi leti kupilo licenco za proizvodnjo hrane. NV licenca, po kateri naj bi 12 let izdelovali hrano, znaša 240.000 €. Popravek vrednosti znaša 120.000 €.			
	– <i>premoženjske pravice</i>	003	240.000	-
	– <i>popravek vredn. neopred. sred. zaradi AM</i>	008	-	120.000
1.	Zaradi škodljivega vpliva ene izmed substanc je prišlo na trgu do drastičnega padanja povpraševanja po omenjeni hrani. Pooblaščenec cenilec vrednosti je ocenil, da znaša vrednost licence pri nadaljnji uporabi le še 90.000 €, kar je 75 % knjigovodske vrednosti licence. Knjižite oslabitev, uporabite model prevrednotenja.			
	– <i>premoženjske pravice</i>	003	-	60.000
	– <i>popravek vred. neopred. sred. zaradi AM</i>	008	30.000	-
	– <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	720	30.000	-

### 20. NALOGA: Odloženi stroški razvijanja

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje Zmaga, d. o. o., je razvilo nov proizvod. Za plače zaposlenec v razvojnem oddelku obračunajo 5.000 €.			
	<i>Stroški plač zaposlenih v razvoju:</i>			
	– <i>plače zaposlenih</i>	470	5.000	-
	– <i>kratkoročne obv. za vračunane in neobračunane plače</i>	250	-	5.000
2.	V zvezi z razvojem novega proizvoda prejmejo račun zunanje institucije v znesku 60.000 € za intelektualne storitve (vračunan je 20-odstotni DDV).			
	– <i>stroški intelektualnih in osebnih storitev</i>	416	50.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	10.000	-
	– <i>obveznosti do dobaviteljev</i>	220	-	60.000
3.	Pri razvojnem delu porabijo za 10.000 € materiala.			
	– <i>zaloga materiala</i>	310	-	10.000
	– <i>stroški materiala</i>	400	10.000	-

4.	Knjižite prenos nastalih stroškov v zvezi z novim proizvodom med odložene stroške razvijanja.			
	– <i>prenos str. neposredno med odhodke</i>	491	-	65.000
	– <i>odloženi stroški razvijanja</i>	002	65.000	-

## 21. NALOGA: Nakup in oslabitev neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje Zmaga, d. o. o., se je odločilo, da uvede nov informacijski sistem obdelave podatkov. V ta namen so odkupili licenco za uporabo programa. Na podlagi pogodbe prejmejo račun v vrednosti 800.000 € in 20-odstotni DDV. Knjižite tudi plačilo računa.			
	<i>a) nakup licence:</i>	003	800.000	-
	– <i>premoženjske pravice</i>	160	160.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	220	-	960.000
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>			
	<i>b) plačilo računa:</i>	220	960.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	110	-	960.000
	– <i>denar na TRR</i>			
2.	Licenco so usredstevili in jo bodo odpisovali po metodi enakomerne časovne amortizacije, amortizacijska stopnja je 10 %. Obračunajte celoletno amortizacijo.			
	– <i>AM neopredmetenih sredstev</i>	430	80.000	-
	– <i>poprav. vred. neopredm. sred. zaradi AM</i>	008	-	80.000
3.	Podjetje ob koncu poslovnega leta, na dan 31. 12., opravi presojo knjigovodske vrednosti sredstva z njegovo nadomestljivo vrednostjo in ugotovi, da se je spremenila vrednost. Opravite prevrednotenje zaradi oslabitve v višini 96.000 €. Uporabite model nabavne vrednosti.			
	– <i>oslabitev vrednosti neopredmetenih sred.</i>	009	-	96.000
	– <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	720	96.000	-

## 22. NALOGA: Oslabitev neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje nabavi – pridobi neopredmeteno dolgoročno sredstvo za 120.000 € z 20-odstotnim DDV in ga začne takoj uporabljati.			
	– <i>premoženjske pravice</i>	003	100.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	20.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	120.000

2.	Knjižite letni obračun amortizacije, predvidena doba koristnosti je pet let. – <i>AM neopredmetenih sredstev</i> – <i>popravek vrednosti neopredmetenih sredstev</i>	430 008	20.000 -	- 20.000
3.	Podjetje izvrši plačilo dobavitelju. – <i>obveznost do dobavitelja</i> – <i>denar na TRR</i>	220 110	120.000 -	- 120.000
4.	Podjetje ob koncu poslovnega obdobja opravi oslabitev vrednosti neopredmetenega dolgoročnega sredstva po modelu nabavne vrednosti v višini 15.000 €. – <i>oslabitev vrednosti neopredmetenih sredstev</i> – <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	009 720	- 15.000	15.000 -

### 23. NALOGA: Prevrednotenje zaradi oslabitve

Družba Sonček, d. o. o., je v nekem poslovnem letu na dan 31. 12. imela naslednja stanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev pred prevrednotenjem v €.

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Knjigovodska Vrednost
Stanje pred prevrednotenjem	400.000	160.000	240.000
Učinek prevrednotenja	80.000	32.000	48.000

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Komisija je v cenitvenem poročilu podala podatek, iz katerega je razvidno, da izguba zaradi oslabitve, ugotovljena 31. 12., znaša 48.000 €. Knjižite oslabitev neopredmetenih dolgoročnih sredstev – uporabite model prevrednotenja. – <i>premoženjske pravice</i> – <i>popravek vrednosti neopred. sred. zaradi AM</i> – <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	003 008 720	- 32.000 48.000	80.000 - -

### 24. NALOGA: Poslovni najem – dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Pravni osebi, najemodajalec A - podjetje Abak, d. o. o., in najemnik B - podjetje Kras, d. o. o., sta sklenili pogodbo, po kateri podjetje A da v najem podjetju B poslovni prostor za dobo pet let. Pravni osebi nista podali izjave o obračunu DDV na pristojni davčni urad, zato se DDV ne obračuna.

#### a) Knjiženje poslovnega najema pri najemodajalcu

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Naše podjetje (najemodajalec) izda račun najemniku za najemnino za obdobje pet let v znesku 6.000 €. – <i>terjatve do kupcev</i> – <i>dolgoročne PČR</i> (6.000 : 5 = 1.200)	120 968	6.000 -	- 6.000
2.	Najemnik nam plača. – <i>denar na TRR</i> – <i>kratkoročne terjatve do kupcev</i>	110 120	6.000 -	- 6.000
3.	Naše podjetje (najemodajalec) opravi prenos časovnih razmejitev med prihodke obračunskega obdobja za eno leto. – <i>dolgoročne PČR</i> – <i>prihodki od prodaje storitev</i>	968 765	1.200 -	- 1.200

**b) Knjiženje poslovnega najema pri najemniku**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Naše podjetje (najemnik) prejme račun najemodajalca za najemnino za obdobje pet let v znesku 6.000 €. – <i>dolgoročne aktivne časovne razmejitve</i> – <i>obveznosti do dobavitelja</i>	007 220	6.000 -	- 6.000
2.	Račun plačamo najemodajalcu. – <i>obveznosti do dobavitelja</i> – <i>denar na TRR</i>	220 110	6.000 -	- 6.000
3.	Najemnik opravi prenos najemnine med stroške obračunskega obdobja – eno leto. – <i>stroški najemnin</i> – <i>dolgoročne aktivne časovne razmejitve</i> (6.000 : 5 = 1.200)	413 007	1.200 -	- 1.200

**25. NALOGA: Nabava naložbene nepremičnine**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje kupi staro zgradbo za 130.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV. Zgradbo bo oddajalo v poslovni najem. Vrednost zemljišča je 30.000 €. – <i>zemljišče</i> – <i>zgradba</i> – <i>odbitni DDV</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	010/ZE 010/ZG 160 220	30.000,00 108.333,33 21.667,66 -	- - - 160.000,00
2.	Ob zgradbi uredi parkirišče. Stroški znašajo 2.400 €, vračunan je 20-odstotni DDV. – <i>zgradba</i>	010/ZG	2.000	-

	– <i>odbitni DDV</i>	160	400	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	2.400
3.	Pri obračunu amortizacije upošteva predvideno dobo koristnosti 50 let in metodo enakomerne časovne amortizacije.			
	– <i>amortizacija naložbenih nepremičnin</i>	435	2.207	-
	– <i>popravek vrednosti naložb. nepr. zaradi AM</i>	015	-	2.207

## 26. NALOGA: Nabava opredmetenega osnovnega sredstva

Podjetje Zmaga, d. o. o., bo gradilo skladiščno stavbo. Financiralo jo bo iz lastnih denarnih sredstev, ki jih ima na TRR, in iz odobrenega dolgoročnega posojila banke. Banka na podlagi pogodbe in prejetih knjigovodskih listin direktno poravnava obveznosti dobavitelju.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prejmejo prvo začasno situacijo za stavbo v višini 840.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV.			
	– <i>nepremičnine v gradnji oz. izdelavi</i>	027	700.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	140.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	840.000
2.	Prvo začasno situacijo plačajo:			
	- 60 % s TRR,	220	840.000	-
	- 40 % iz odobrenega dolgoročnega posojila.	110	-	504.000
	<i>(840.000 × 60 % = 504.000)</i>	972	-	336.000
	<i>(840.000 × 40 % = 336.000)</i>			
3.	Dobijo drugo začasno situacijo v znesku 744.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV.			
	– <i>nepremičnine v gradnji oz. izdelavi</i>	027	620.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	124.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	744.000
3. a	Drugo začasno situacijo plačajo z izdano avalirano menico.			
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	744.000	-
	– <i>denarna sredstva na posebnih računih</i>	114	-	744.000
4	Dobijo tretjo začasno situacijo v znesku 336.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV.			
	– <i>nepremičnine v gradnji oz. izdelavi</i>	027	280.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	56.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	336.000
4. a	Tretjo začasno situacijo plačajo iz odobrenega dolgoročnega posojila banke.			
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	336.000	-
	– <i>dolgoročna posojila</i>	972	-	336.000
5.	Dobijo končno (obračunsko) situacijo. Skladiščna stavba je vredna 2.600.000 €,			

	vračunan odbitni DDV je 200.000 €.			
	– <i>nepremičnine v gradnji oz. izdelavi</i>	027	1.000.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	200.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	1.200.000
5. a	Končno (obračunsko) situacijo poravnajo s TRR.			
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	1.200.000	-
	– <i>denarna sred. na TRR</i>	110	-	1.200.000
6.	Knjižijo prenos skladiščne stavbe med usposobljena sredstva – vrednotenje po modelu NV.			
	– <i>zgradbe, vrednotene po modelu NV</i>	021	2.600.000	-
	– <i>nepremičnine v gradnji oz. izdelavi</i>	027	-	2.600.000

H knjižbi 5: končna situacija –časne situacije

- 2.600.000  
 - 700.000 (1)  
 - 620.000 (3)  
 - 280.000 (4)

= 1.000.000 × 20 % DDV = 200.000 DDV)

## 27. NALOGA: Nabava opredmetenega osnovnega sredstva

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje:			
	oprema – 80.000 €	040	80.000	-
	popravek vred. opreme – 10.000 €	050	-	10.000
	TRR – 500.000 €	110	500.00	-
	izdane menice – 30.000 €	281	-	30.000
	OK (d. d.) - ?	900	-	540.000
1.	Podjetje nabavi opremo in prejme račun za 156.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV.			
	– <i>oprema v gradnji oz. izdelavi</i>	047	130.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	26.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	1560.00
2.	Za montažo in zavarovanje opreme plačajo z menico 75.600 €, vračunan je 20-odstotni DDV.			
	– <i>oprema v gradnji oz. izdelavi</i>	047	63.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	12.600	-
	– <i>kratkoročne menične obveznosti</i>	281	-	75.600
3.	Opremo začnejo uporabljati – vrednotenje po modelu NV.			
	– <i>oprema v gradnji oz. izdelavi</i>	047	-	193.000
	– <i>oprema, vrednotena po modelu NV</i>	040	193.000	-
4.	Obračunajo celoletno amortizacijo opreme, doba koristnosti je 20 let. Uporabijo metodo enakomerne časovne amortizacije. Preostala vrednost opreme je 15.600 €.			

	(am. st. = $100/20 = 5\%$ ) (amortizacija = $177.400 \times 5\% = 8.870 \text{ €}$ ) – amortizacija opreme in nadomestnih delov – popravek vrednosti opreme zaradi AM	432 050	8.870 -	- 8.870
5.	Podjetje je kupilo zemljišče v vrednosti 10.000.000 €, na katerem bo gradilo novo stavbo. Na zemljišču je obstoječa zgradba, ki se bo zaradi gradnje nove stavbe odstranila. Neodpisana vrednost obstoječe zgradbe na tem zemljišču je 2.000.000 € – zgradbo takoj plačajo. Neodpisana vrednost obstoječe zgradbe je strošek priprave gradbišča in se lahko všteje v NV nove zgradbe.  Davek na promet nepremičnin je vključen!	a) 027 220  b) 027 220 110 220	10.000.000 -  2.000.000 - 2.000.000	- 10.000.000  - 2.000.000 2.000.000
6.	Podjetje je prejelo naslednje račune v zvezi z gradnjo (za lažje knjiženje so zneski brez DDV): – za gradbeno dokumentacijo 980.000 €, – za pripravljala dela 400.000 €, – za gradbena dela 6.580.000 €, – za stroške inštalacij 340.000 €, – za ureditev okolice 200.000 €.	027 220	8.500.000 -	- 8.500.000
7.	Knjižite prenos zemljišča in objekta med usposobljena sredstva – vrednotenje po modelu NV. – zgradbe, vrednotene po modelu NV – zemljišča, vrednotena po modelu NV – nepremičnine v gradnji oz. izdelavi	021 020 027	10.500.000 10.000.000 -	- - 20.500.000

## 28. NALOGA: Nabava opredmetenega osnovnega sredstva

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: oprema – 280.000 € popravek vred. opreme – 110.000 € TRR – 500.000 € OK (d. d.) - ?	040 050 110 900	280.000 - 500.000 -	- 110.000 - 670.000
1.	Podjetje nabavi opremo – stroj in prejme račun za 360.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV, in jo prične takoj uporabljati. Model vrednotenja je NV. – oprema, vrednotena po modelu NV – odbitni DDV – obveznost do dobavitelja	040 160 220	300.000 60.000 -	- - 360.000
2.	Iz proračuna je dobilo nepovratna denarna sredstva za investicijo v znesku 90.000 €. – denarna sredstva na računih	110 966	90.000 -	- 90.000

	– <i>prejete državne podpore</i>			
	Plačajo račun dobavitelju.	220	360.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	110	-	360.000
	– <i>TRR</i>			
3.	Obračuna letno amortizacijo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, doba koristnosti je 10 let. ( <i>am. st. = 100/10 = 10 %</i> ) ( <i>amortizacija = 300.000 × 10 % = 30.000</i> )			
	– <i>amortizacija opreme</i>	432	30.000	-
	– <i>popravek vredn. opreme zaradi AM</i>	050		30.000
	– <i>zmanjšanje dolgoročno odloženih prihodkov</i>			
	– <i>prejete donacije</i>	966	900	
	– <i>drugi prihodki</i>	768		900

### 29. NALOGA: Nabava opredmetenega osnovnega sredstva

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje je plačalo dobavitelju opreme predujem 12.000 € in je zanj prejelo račun. <i>Dani predujem:</i>			
	– <i>kratkoročni predujem</i>	130	12.000	-
	– <i>denarna sredstva na računih</i>	110	-	12.000
	<i>Prejeti račun za predujem:</i>			
	– <i>odbitni DDV</i>	160	2.000	-
	– <i>DDV od danih predujmov</i>	295	-	2.000
2.	Prevzelo je opremo po računu za 24.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV.			
	– <i>oprema v gradnji oz. v izdelavi</i>	047	20.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	2.000	-
	– <i>DDV od danih predujmov</i>	295	2.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	24.000
	Stroški zagona opreme znašajo 1.200 €, vračunan je 20-odstotni DDV.			
	– <i>oprema v gradnji oz. v izdelavi</i>	047	1.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	200	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	1.000
	Opremo prenesejo med usposobljena sredstva. Uporabljajo model prevrednotenja.			
	– <i>oprema</i>	042	21.000	-
	– <i>oprema v gradnji oz. izdelavi</i>	047	-	21.000
3.	Poravnava obveznosti do dobavitelja.			
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	25.200	-
	– <i>denarna sredstva na računih</i>	110	-	13.200

	– <i>zapiranje predujma</i>	130		12.000
3.	Obračunajo letno amortizacijo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, doba koristnosti je 10 let. <i>(am. st. = 100/10 = 10 %)</i> <i>(amortizacija = 21.000 × 10 % = 2.100)</i>			
	– <i>amortizacija opreme</i>	432	2.100	-
	– <i>popravek vredn. opreme zaradi AM</i>	050	-	2.100

### 30. NALOGA: Nabava opredmetenega osnovnega sredstva z odobrenim popustom

Podjetje je kupilo opremo po zaračunani vrednosti 1.200 € (od tega je DDV 200 €). Dobavitelj mu je odobril 3-odstotni popust, če plača v 15-tih dneh. Podjetje plača 1.164 € v 15-ih dneh in pripozna popust na podlagi prejetega dobropisa.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje:			
	oprema – 200.000 €	040	200.000	-
	popravek vrednosti opreme – 5.000 €	050	-	5.000
	TRR – 450.000 €	110	450.000	-
	izdane menice – 100.000 €	281	-	100.000
	OK (d. d.) - ?	900	-	545.000
1.	Prevzem opreme po zaračunani vrednosti.			
	– <i>oprema</i>	040	1.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	200	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	1.200
2.	Plačilo dobavitelju v 15-ih dneh.			
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	1.164	-
	– <i>TRR</i>	110	-	1.164
3.	Pripoznanje popusta.			
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	36	-
	– <i>oprema</i>	040	30	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	6	-

### 31. NALOGA: Okrepitev opredmetenih osnovnih sredstev

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Podjetje Sonček, d. o. o., je imelo v svojih poslovnih knjigah na začetku leta evidentirano zemljišče v NV 7.000.000 €.	020	7.000.000	
1.	Pooblaščenec ocenjevalec je ugotovil, da je zaradi novega prostorsko ureditvenega načrta poštna vrednost narasla za 20 % glede na knjigovodsko vrednost, to je na 8.400.000 €. Knjižite okrepitev.			
	– <i>NV zemljišča</i>	020	1.400.000	-

	– <i>presežek iz prevrednotenja zemljišč</i> <i>(7.000.000 × 20 % = 1.400.000)</i>	950	-	1.400.000
--	---	-----	---	-----------

### 32. NALOGA: Okrepitev opredmetenih osnovnih sredstev

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Podjetje Abak, d. o. o., je imelo v svojih poslovnih knjigah na začetku leta evidentirano zgradbo v velikosti 5.000 m <sup>2</sup> . NV m <sup>2</sup> je znašala 2.000 €. Popravek vrednosti znaša 2.500.000 €.			
	– <i>NV zgradbe</i>	0210	10.000.000	-
	– <i>popravek vrednosti zgradb zaradi AM</i>	0350	-	2.500.000
1.	Pooblaščenec ocenjevalec je ugotovil, da je zaradi bližine novega trgovskega centra zgradba pridobila na vrednosti. Čista prodajna vrednost za m <sup>2</sup> znaša 2.800 €, kar je 40 % več od knjigovodske. Knjižite okrepitev NV in popravkov vrednosti.			
	– <i>NV zgradbe</i>	0211	4.000.000	-
	– <i>popravek vrednosti zgradb zaradi AM</i>	0351	-	1.000.000
	– <i>presežek iz prevrednotenja zgradb</i>	951	-	3.000.000
2.	Knjižite obračun amortizacije v naslednjem poslovnem letu (amortizacijska stopnja je 5 %):			
	a) amortizacijo, ki izhaja iz izvirne NV			
	– <i>AM zgradb</i>	431	500.000	-
	– <i>popravek vrednosti zgradb zaradi AM</i>	0350	-	500.000
	b) amortizacijo, ki izhaja iz presežka nad izvirno NV.			
	– <i>presežek iz prevrednotenja zgradb</i>	951	200.000	-
	– <i>popravek vrednosti zgradb zaradi AM</i>	0351	-	200.000

### 33. NALOGA: Oslabitev opredmetenih osnovnih sredstev

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Podjetje Zmaga, d. o. o., ima na začetku leta stroj, katerega NV znaša 10.000.000 €, popravek vrednosti je 2.000.000 €.			
	– <i>NV opreme</i>	040	10.000.000	-
	– <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i>	050	-	2.000.000
1.	Pooblaščenec ocenjevalec je ugotovil, da znaša čista prodajna vrednost 6.000.000 €. Knjižite oslabitev v višini 25 %.			
	– <i>NV opreme</i>			
	– <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i>	040	-	2.500.000
	– <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	050	500.000	-
		720	2.000.000	-

### 34. NALOGA: Prodaja opredmetenega osnovnega sredstva

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje proda avtomobil, katerega nabavna vrednost znaša 1.800.000 €, odpisana je 1.300.000 €. Zanj prejme skupaj z 20-odstotnim DDV znesek 660.000 €. Knjižite prodajo avtomobila. – <i>terjatve do kupca</i> – <i>obveznost za obračunani DDV</i> – <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i> – <i>prevrednotovalni poslovni prihodki</i>	120 260 050 769	660.000 - - -	- 110.000 500.000 50.000
2.	Izločite avtomobil iz razvida. Knjigovodska likvidacija! <i>Knjižimo vedno po NV.</i> – <i>popravek vrednosti zaradi AM</i> – <i>NV opreme</i>	050 040	1.800.000 -	- 1.800.000
3.	Prodajo zgradbo z nabavno vrednostjo 5.000.000 €, popravek vrednosti je 500.000 €. Zgradbo prodajo po pogodbeni prodajni vrednosti z 20-odstotnim DDV v znesku 5.760.000 €. Knjižite prodajo. – <i>terjatve do kupca</i> – <i>obračunani DDV</i> – <i>popravek vrednosti zaradi AM</i> – <i>prevrednotovalni poslovni prihodki</i>	120 260 035 769	5.760.000 - - -	- 960.000 4.500.000 300.000
4.	Izločite zgradbo iz razvida. – <i>NV zgradbe</i> – <i>popravek vrednosti zaradi AM</i>	021 035	- 5.000.000	5.000.000 -

### 35. NALOGA: Finančni najem

Najemodajalec - podjetje Zmaga, d. o. o., ima v lasti tovorno vozilo, katerega nabavna vrednost znaša 5.600.000 €. Najemnik - podjetje Abak, d. o. o., je sklenilo s podjetjem Zmaga, d. o. o., pogodbo o finančnem najemu tovornega vozila. Podjetje Abak, d. o. o., bo odplačevalo tovorno vozilo v 5 enakih letnih obrokih ali anuitetah. Letna obrestna mera je 4 %. Sestavite tudi amortizacijski načrt odplačevanja anuitet.

$$\boxed{\text{anuiteta} = \frac{G}{DF_{n,r}}} \quad a = G \times r^n \times \frac{(r-1)}{(r^n-1)}$$

$$\boxed{\text{obresti} = \frac{G \times p}{100}}$$

$DF_{n,r}$  – diskontirani faktor za n-obdobje po r-odstotni obrestni meri

n – število obdobje obrestovanja

r – obrestna mera

$$DF_{n,r} = \frac{1 - \frac{1}{(1-r)^n}}{r}$$

Leto	Glavnica (dolg)	Anuiteta (obrok)	Obresti	Plačilo glavnice	Ostanek glavnice
	1	2	3	4 = (2 - 3)	5 = (1 - 4)
1	5.600.000	1.257.912	224.000	1.033.912	4.566.088
2	4.566.088	1.257.912	182.644	1.075.268	3.490.820
3	3.490.820	1.257.912	139.633	1.118.279	2.372.541
4	2.372.541	1.257.912	94.902	1.163.010	1.209.531
5	1.209.531	1.257.912	48.381	1.209.531	0
Σ	-	6.289.560	689.560	5.600.000	-

**a) Knjiženje pri najemodajalcu (najemniku)**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje Abak, d. o. o., knjiži prevzem tovornega vozila v finančni najem po NV. – <i>NV opreme</i> – <i>dolgoročni dolgovi iz finančnega najema</i> – <i>obresti</i>	040 975 975/O	5.600.000 - 689.560	- 6.289.560
2.	Abak, d. o. o., obračuna amortizacijo vozila za prvo leto. – <i>AM opreme</i> – <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i>	432 050	1.120.000 -	- 1.120.000
3.	Abak, d. o. o., plača anuiteto za prvo leto. Upoštevajte obresti. – <i>denar na TRR</i> – <i>dolgoročni dolgovi iz finančnega najema</i> – <i>prenos obresti med finan. odhodke</i> – <i>odhodki iz drugih poslovnih obveznosti</i> – <i>dolgoročne obveznosti</i>	110 975 746 975/O	- 1.257.912 224.000	1.257.912 - 224.000-

**b) Knjiženje pri najemodajalcu**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje.	040	5.600.000	
1.	Podjetje Zmaga, d. o. o. knjiži izročitev tovornega vozila podjetju Abak, d. o. o., po NV. – <i>dolgoročna posojila</i> – <i>NV opreme</i>	072 040	5.600.000 -	- 5.600.000
2.	Knjižijo prejem 1. anuitete – upoštevajo tudi obresti. – <i>denar na TRR</i> – <i>finančni prihodki iz poslovnih terjatev</i> – <i>dolgoročna posojila</i>	110 777 072	1.257.912 - -	- 224.000 1.033.912

**36. NALOGA: Poslovni najem**

Podjetje Abak, d. o. o., najemodajalec, je s podjetjem Zmaga, d. o. o., sklenilo pogodbo o oddaji proizvodne hale v najem za dobo leto dni. Podjetji sta podali izjavo o obračunavanju DDV na pristojni davčni urad. Nabavna vrednost nepremičnine znaša 10.000.000 €, amortizacijska stopnja je 3 %. Pogodbeni znesek najemnine znaša 720.000 € letno z vračunanim 20-odstotnim DDV. Podjetje Abak, d. o. o., na račun poslovnega najema vsak mesec izda račun za najemnino in prejme plačilo.

**a) Knjiženje pri najemodajalcu**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: – <i>NV zgradbe</i>	021	10.000.000	
1.	Najemodajalec Abak, d. o. o., obračuna letno amortizacijo proizvodne hale. – <i>AM zgradb</i> – <i>popravek vrednosti zgradb zaradi AM</i> <i>(10.000.000 × 3 % = 300.000)</i>	431 035	300.000 -	- 300.000
2.	Abak, d. o. o., prejme mesečni znesek najemnine. – <i>izdaja računa za najemnino</i> – <i>prihodki od najemnin</i> – <i>obveznost za DDV</i> – <i>terjatev do kupca</i> – <i>denar na TRR</i>	120 765 260 120 110	60.000 - - 60.000	- 50.000 10.000 60.000

**b) Knjiženje pri najemniku**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Najemnik prejme račun za mesečno najemnino proizvodne hale, ki jo imajo v poslovnem najemu. Obračunajte strošek. – <i>najemnina</i> – <i>odbitni DDV</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	413 160 220	50.000 10.000	60.000
2.	Plačajo račun za najemnino proizvodne hale. – <i>obveznost do dobavitelja</i> – <i>denar na TRR</i>	220 110	60.000 -	- 60.000

**37. NALOGA: Brezplačna pridobitev opreme**

Podjetje Zmaga, d. o. o., je brezplačno pridobilo opremo s pošteno vrednostjo 3.000 €. Obračunalo je amortizacijo po stopnji 20 odstotkov.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Brezplačna pridobitev opreme: – <i>oprema</i> – <i>prejete donacije</i>	040 967	3.000 -	- 3.000

2.	Obračun amortizacije: – <i>amortizacija opreme</i> – <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i>	432 050	600 -	- 600
3.	Zmanjšanje dolgoročno odloženih prihodkov: – <i>prejete donacije</i> – <i>drugi prihodki</i>	967 768	600	600

**38. NALOGA: Dolgoročno posojilo**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: TRR – 8.900.000 € OK (d. d.) - ?	110 900	8.900.000 -	- 8.900.00
1.	Podjetje Alfa, d. d., nakaže drugemu podjetju triletno posojilo v vrednosti 840.000 €.	0720 110	840.000 -	- 840.000
2.	Drugemu podjetju obračunajo 25.000 € obresti (obresti se pripisujejo glavnici).	072 775	25.000 -	- 25.000
3.	Opravite prevrednotenje danega posojila zaradi oslabitve za 25 %. – <i>glavnica</i> – <i>obresti</i>	079 748 748	210.000 6.250	216.250
4.	Delavcu odobrijo dolgoročno posojilo v višini 5.000 €.	086 110	5.000 -	- 5.000
5.	Za dano dolgoročno posojilo zaračunajo delavcu 500 € obresti.	086 775	500 -	- 500

**39. NALOGA: Naložbene nepremičnine – model nabavne vrednosti**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje opravi nakup naložbene nepremičnine v vrednosti 100.000 € in 20-odstotni DDV.	010 220 160	100.000 - 20.000	- 120.000 -
2.	Obračun amortizacije v znesku 20.000 €.	435 015	20.000 -	- 20.000
3.	Opravijo oslabitev vrednosti naložbene nepremičnine – po modelu nabavne vrednosti v vrednosti 30.000 €.	720 019	30.000 -	- 30.000
4.	Izvršite odtujitev (prodajo) naložbene nepremičnine po ceni, večji od vrednosti, izkazane v računovodskih razvidih v vrednosti 140.000 €, vključno z 20-odstotnim DDV,  in opravite likvidacijo naložbene nepremičnine.	120 260 015 769 015	120.000 - - - 70.000	- 20.000 50.000 50.000 -

		019	30.000	-
		010	-	100.000

**40. NALOGA: Naložbene nepremičnine – model prevrednotenja in poštene vrednosti**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje kupi zazidljivo stavbno zemljišče v vrednosti 40.000 € in 20-odstotni DDV. – <i>nepremičnine v gradnji</i> – <i>odbitni DDV</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	027 160 220	40.000 8.000 -	- - 48.000
2.	Odločijo se, da bodo del zemljišča v vrednosti 10.000 € dajali v najem, preostalo zemljišče pa bodo uporabljali sami v poslovne namene. Knjižite prenos v uporabo.	011 022 027	10.000 30.000 -	- - 40.000
3.	Najemniku zaračunajo najemnino za poslovne prostore v višini 2.000 € vključno z 20-odstotnim DDV. – <i>terjatve do najemodajalca</i> – <i>prihodki od najemnin iz naložb. neprem.</i> – <i>obveznost za DDV</i>	120 765 260	2.400 - -	- 2.000 400

**41. NALOGA: Finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup delnic (100 delnic po 10.000 €).	067 285	1.000.000 -	- 1.000.000
2.	Plačilo kupljenih delnic.	285 110	1.000.000 -	- 1.000.000
3.	Podjetje ugotovi, da znaša poštena vrednost delnic 1.200.000 €. Opravite prevrednotenje delnic, kajti poštena vrednost je večja od knjigovodske.	067 778	200.000 -	- 200.000
4.	Podjetje ugotovi, da znaša poštena vrednost delnic 1.020.000 €. Opravite prevrednotenje na pošteno vrednost, saj je knjigovodska vrednost večja od poštene.	067 747	180.000 180.000	- -
5.	Podjetje proda 60 delnic po 13.000 €.	165 067 778	780.000 - -	- 612.000 168.000
6.	Podjetje proda 30 delnic po 9.500 €.	165 067 747	285.000 - 21.000	- 306.000 -

**42. NALOGA: Finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje kupi 20 delnic po ceni 125 €.	066	2.500	-
		285	-	2.500
2.	Plačilo kupljenih delnic.	285	2.500	-
		110	-	2.500
3.	Poravnajo stroške posla, ki znašajo 4 % vrednosti posla.	066	100	-
		110	-	100

**43. NALOGA: Nakup materiala**

Podjetje je prevzelo 200 kosov materiala po nakupni ceni 60 €. Dobavitelj je zavezanec za DDV, nabavni vrednosti materiala je priračunal 20 % DDV. Račun za prevoz materiala je znašal 180 € z vračunanim 20-odstotnim DDV. Knjižite preko kontov obračuna nabave surovin in materiala.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prevzem materiala:			
	– vrednost materiala po obračunih dobaviteljev	300	12.000	-
	– odbitni DDV	160	2.400	-
	– obveznost do dobavitelja	220	-	14.400
2.	Stroški prevoza:			
	– odvisni stroški nabave	301	150	-
	– odbitni DDV	160	30	-
	– obveznost do dobavitelja (prevoznika)	220	-	180
3.	Prenos nabavne vrednosti materiala na konto zalog:			
	– zaloge materiala v skladišču	310	12.150	-
	– obračun nabave materiala	309	-	12.150

**44. NALOGA: Pri nakupu materiala ni mogoče vsega DDV šteti kot odbitnega**

Pravna oseba XY, d. o. o., je prevzela material, katerega nabavna vrednost znaša 150.000 € brez obračunanega DDV. DDV, obračunan po stopnji 20 %, znaša 30.000 €. Podjetje XY, d. o. o., opravlja obdavčeno in oproščeno dejavnost. V skladu z določili ZDDV-1 lahko pravna oseba odbije le 97 % DDV. Prevoznik je za stroške prevoza materiala izdal račun za 500 € in 20-odstotni DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prevzem materiala:			
	– vrednost materiala po obračunih dobaviteljev	300	150.900	-
	– odbitni DDV (97 % od 30.000)	160	29.100	-
	– obveznost do dobavitelja	220	-	180.000
2.	Stroški prevoza:			
	– odvisni stroški nabave	301	503	-

	– <i>odbitni DDV (97 % od 100)</i>	160	97	-
	– <i>obveznost do dobavitelja (prevoznika)</i>	220	-	600
3.	Prenos nabavne vrednosti materiala na konto zalog:			
	– <i>zaloge materiala v skladišču</i>	310	151.403	-
	– <i>obračun nabave materiala</i>	309	-	151.403

#### **45. NALOGA: Nakup materiala in neposredni stroški nabave**

Podjetje je nabavilo in prevzelo material v skupni nabavni vrednosti 10.000 €, DDV je obračunan po stopnji 20 %. Dobavitelj je odobril 3-odstotni popust. Na podlagi izkušenj iz preteklega obračunskega obdobja je podjetje vračunalo v vrednost zalog 2 % neposrednih stroškov nabave. Kasnejši (dejanski) račun za prevoz materiala je znašal 200 € in 20-odstotni DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prevzem materiala:			
	– <i>vred. materiala po računu dobavitelja 3-odstotni popust</i>	300	9.700	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	1.940	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	11.640
2.	Predvideni neposredni stroški nabave:			
	– <i>odvisni stroški nabave</i>	301	194	-
	– <i>pasivne časovne razmejitve</i>	290	-	194
3.	Prenos nabavne vrednosti materiala na konto zalog:			
	– <i>zaloge materiala v skladišču</i>	310	9.894	-
	– <i>obračun nabave materiala</i>	309	-	9.894
4.	Knjiženje dejanskega računa za prevoz materiala:			
	– <i>pasivne časovne razmejitve</i>	290	200	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	40	-
	– <i>obveznost do dobavitelja (prevoznika)</i>	220	-	240

#### **46. NALOGA: Nabava in takojšnja poraba materiala**

Podjetje Zmaga, d. o. o., nabavi material v skupni nabavni vrednosti 60.000 € z vračunanim 20-odstotnim DDV, ki ga takoj porabi. Stroški prevoza dobavitelja znašajo 300 € in 20-odstotni DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Nabava in takojšnja poraba materiala:			
	– <i>stroški materiala</i>	400	50.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	10.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	60.000

2.	Račun za prevoz materiala:			
	– stroški prevoznih storitev	410	300	-
	– odbitni DDV	160	60	-
	– obveznost do dobavitelja	220	-	360

#### 47. NALOGA: Material, dan v predelavo

Podjetje XY, d. o. o., je imelo na zalogi material v skupni vrednosti 26.000 €. Ves material je v skladu s pogodbo podjetje XY, d. o. o., preneslo v predelavo drugi pravni osebi, ki je zavezanica za DDV. Račun za predelavo znaša 1.500 € in 20-odstotni DDV. Podjetje je predelani material ponovno preneslo v zalogo materiala.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prenos materiala v predelavo:			
	– zaloga materiala v predelavi	316	26.000	-
	– zaloga materiala v skladišču	310	-	26.000
2.	Račun za predelavo materiala:			
	– zaloga materiala v predelavi	316	1.500	-
	– odbitni DDV	160	300	-
	– obveznost do dobavitelja	220	-	1.800
3.	Vrnitev predelanega materiala v zalogo:			
	– zaloga materiala v skladišču	310	27.500	-
	– zaloga materiala v predelavi	316	-	27.500

#### 48. NALOGA: Metoda FIFO

Podjetje Abak, d. o. o., ima na začetku leta 2006 na zalogi 300 kosov materiala po nabavni ceni 20 €. Poslovni dogodki:

- začetno stanje 300 kosov po nabavni ceni 20 €,
- prva nabava 150 kosov po nabavni ceni 22 €,
- prva poraba 350 kosov,
- druga nabava 400 kosov po nabavni ceni 23 €,
- druga poraba 150 kosov,
- tretja nabava 100 kosov po nabavni ceni 24 €.

#### *Analitična kartica materiala x*

Zap. št.	Besedilo	KOLIČINA			Cena za kos	VREDNOST		
		Prejem	Oddaja	Zaloga		Breme	V dobro	Saldo
1.	Začetno st.			300	20			6.000
2.	Prva nabava	150		450	22	3.300		9.300
3.	Prva poraba (350)		300	150	20		6.000	3.300
			50	100	22		1.100	2.200
4.	Druga nabava	400		500	23	9.200		11.400
5.	Druga poraba (150)		100	400	22		2.200	9.200
			50	350	23		1.150	8.050

6.	Tretja nabava (100)	100		450	24	2.400		10.450
<b>S K U P A J</b>		<b>650</b>	<b>500</b>	<b>450</b>			<b>14.900</b>	<b>10.450</b>

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: 300 kosov materiala po NC 20 €.	310	6.000	
1.	Prva nabava materiala (150 × 22) – <i>nakup materiala</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	310 220	3.300 -	- 3.300
2.	Prva poraba materiala (350 kosov): – <i>stroški materiala (300 × 20)</i> – <i>stroški materiala (50 × 22)</i> – <i>zaloga materiala</i>	400 400 310	6.000 1.100 -	- - 7.100
3.	Druga nabava materiala (400 × 23): – <i>nakup materiala</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	310 220	9.200 -	- 9.200
4.	Druga poraba materiala (150 kosov): – <i>stroški materiala (100 × 22)</i> – <i>stroški materiala (50 × 23)</i> – <i>zaloga materiala</i>	400 400 310	2.200 1.150 -	- - 3.350
5.	Tretja nabava materiala (100 × 24): – <i>nakup materiala</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	310 220	2.400 -	- 2.400

**49. NALOGA: Prevrednotenje zalog materiala na nadomestljivo oziroma čisto iztržljivo vrednost**

Proizvodno podjetje Abak, d. o. o., je imelo na koncu poslovnega leta po popisu v zalogi 250 kosov materiala po ceni 20 €. Trenutna nadomestljiva vrednost takšnih proizvodov oziroma ugotovljena čista iztržljiva cena je 15 € za kos, zato sklene podjetje Abak, d. o. o., zalogo oslabiti.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Stanje na dan 31.12. (250 × 20): – <i>zaloga materiala v skladišču</i>	310	5.000	
1.	Oslabitev zalog (250 × 20 – 250 × 15): – <i>zaloga materiala v skladišču</i> – <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	310 721	- 1.250	1.250 -

**50. NALOGA: Nakup in neposredno odpisovanje drobnega inventarja**

Proizvodnjo podjetje Zmaga, d. o. o., je kupilo 50 kosov drobnega inventarja po nabavni ceni 350 €. Dobavitelj je obračunal 20-odstotni DDV v znesku 3.500 €. V uporabo je bilo danih 25 kosov.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup drobnega inventarja (DI):			
	– <i>zaloga DI</i>	320	17.500	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	3.500	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	21.000
2.	Odpis DI (25 × 350):			
	– <i>odpis drobnega inventarja</i>	404	8.750	-
	– <i>zaloga drobnega inventarja</i>	320	-	8.750

**51. NALOGA: Polizdelki v dodelavi**

Proizvodno podjetje Abak, d. o. o., je dalo v dodelavo 3.500 kosov nedokončane proizvodnje, ki jo sicer vrednoti po zoženi lastni ceni 220 €/KOS. Račun za dodelavo znaša 35.000 € in 20-odstotni DDV, račun za prevoz nedokončane proizvodnje v dodelavo in nazaj k lastniku znaša 3.500 € in 20-odstotni DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme (DEBET)	V dobro (KREDIT)
1.	Dodelava (3.500 × 220):			
	– <i>proizvodnja v dodelavi</i>	604	770.000	-
	– <i>polizdelki</i>	602	-	770.000
2.	Račun za dodelavo:			
	– <i>stroški storitve pri ustvarjanju proizvodov</i>	410	35.000	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	7.000	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	42.000
3.	Račun za prevoz:			
	– <i>stroški transportnih storitev</i>	411	3.500	-
	– <i>odbitni DDV</i>	160	700	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	4.200
4.	Prenos stroškov dodelave (35.000 + 3.500):			
	– <i>proizvodnja v dodelavi</i>	604	38.500	-
	– <i>prenos stroškov v zalogo</i>	490	-	38.500
5.	Obračun dodelave (770.000 + 38.500):			
	– <i>polizdelki</i>	602	808.500	-
	– <i>polizdelki v dodelavi</i>	604	-	808.500

**52. NALOGA: Polizdelki v dodelavi**

Proizvodnjo podjetje XY, d. o. o., je dalo v dodelavo 350 proizvodov, ki jih vrednoti z zoženo lastno ceno 2.500 €. Račun za dodelavo je znašal 35.000 € in 20-odstotni DDV. Dodelani proizvodi so se vrnil v skladišče.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Dodelava (350 × 2.500): – <i>proizvodi v dodelavi</i> – <i>proizvodi v lastnem skladišču</i>	635 630	875.000 -	- 875.000
2.	Račun za dodelavo: – <i>stroški storitev dodelave</i> – <i>odbitni DDV</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	410 160 220	35.000 7.000 -	- - 42.000
3.	Prenos stroškov dodelave: – <i>proizvodi v dodelavi</i> – <i>prenos stroškov v zalogo</i>	635 490	35.000 -	- 35.000
4.	Obračun dodelave (875.000 + 35.000): – <i>zaloga proizvodov v skladišču</i> – <i>proizvodi v dodelavi</i>	630 635	910.000 -	- 910.00

### **53. NALOGA: Gradnja poslovnega objekta za neznanega kupca**

Gradbeno podjetje Sonce, d. o. o., je sklenilo zgraditi poslovni objekt za neznan kupce, saj bo kupce iskalo kasneje. Nastali so naslednji stroški.

Pridobitev gradbenega zemljišča (2.000 m <sup>2</sup> po 100 )	200.000
Stroški gradbenega dovoljenja in druga potrebna soglasja	5.000
Stroški porabljenega materiala	8.500.000
Stroški plač zaposlenih z režijo	3.500.000
Stroški amortizacije opreme, ki je sodelovala pri gradnji	450.000
<b>S K U P A J stroškovna vrednost objekta</b>	<b>12.655.000</b>

Gradbeno podjetje Sonce, d. o. o., je kasneje prodalo 9/10 vrednosti objekta kupcu, in sicer za prodajno vrednost 13.500.000 €. V skladu z določili 45. člena ZDDV-1 sta s kupcem podpisala izjavo o obračunu DDV pri prodaji nepremičnine, zato je bil zaračunan tudi 20-odstotni DDV. Preostalo površino objekta (1/10) je sklenilo podjetje usredstviti za svoje potrebe kot opredmeteno osnovno sredstvo.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup zemljišča. – <i>»zaloga« materiala</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	310 220	200.000 -	- 200.000
2.	Vključitev vrednosti zemljišča v vrednost objekta. – <i>stroški materiala</i> – <i>»zaloga« materiala</i>	400 310	200.000 -	- 200.000
3.	Obračun stroškov. – <i>stroški porabljenega materiala</i> – <i>zaloga gradbenega materiala</i>  – <i>stroški storitev</i>	400 310  41 110	8.500.000 -  5.000 -	- 8.500.000  - 5.000

	– TRR	43	450.000	-
	– stroški amortizacije	05	-	450.000
	– popravki vrednosti OOS	470	3.500.000	-
	– stroški plač	250	-	3.500.000
	– kratkoročne obveznosti za obračunane plače			
	– prenos stroškov v zaloge	490	-	12.655.000
	– nedokončana proizvodnja	600	12.655.00	
4.	Dokončanje objekta.			
	– zaloge proizvodov (objekta)	630	12.655.000	-
	– nedokončana proizvodnja	600	-	12.655.000
5.	Prodaja 9/10 vrednosti objekta.			
	– terjatve do kupca	120	16.200.000	-
	– poslovni prihodki	760	-	13.500.000
	– obračunani DDV	260	-	2.700.000
6.	Zmanjšanje zaloge za del prodanega objekta.			
	– vrednost prodanega objekta	700	11.389.500	-
	– zaloge proizvodov (objekt)	630	-	11.389.500
7.	Usredstvenje 1/10 vrednosti objekta.			
	– NV objekta	021	1.265.500	-
	– usredstveni lastni proizvodi (del objekta)	790	-	1.265.500
8.	Zmanjšanje zalog (objekta) za usredstveni del.			
	– zmanjšanje zaloge (objekta) za usreds. del.	700	1.265.500	-
	– zaloge »proizvodov« objekta	630	-	1.265.500

#### 54. NALOGA: Nastanek terjatev do kupcev

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Podjetje Abak, d. o. o., proda svojemu kupcu proizvode, katerih prodajna vrednost z 20-odstotnim DDV znaša 660.000 €.			
	– terjatve do kupcev	120	660.000	-
	– obračunani DDV	260	-	110.000
	– prihodki od prodaje proizvodov	760	-	550.000
1. a	Kupec plača v 15-ih dneh in podjetje je pripoznalo popust 3 % na podlagi izdanega dobropisa.			
	a) plačilo kupca v 15-ih dneh			
	– terjatve do kupcev	120	-	640.200
	– denarna sredstva na računu	110	640.200	-
	b) pripoznanje popusta			
	– terjatve do kupcev	120	-	19.800
	– obračunani DDV	260	-	<span style="border: 1px solid black;">3.300</span>

	– <i>prihodki od prodaje proizvodov</i>	760		16.500
2.	Podjetje Abak, d. o. o., je za podjetje Zmaga, d. o. o., na podlagi sklenjene pogodbe opravilo svetovalne storitve na področju kadrovanja v vrednosti 120.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV. – <i>terjatve do kupcev</i> – <i>obračunani DDV</i> – <i>prihodki od prodaje storitev</i>	120 260 760	120.000 - -	- 20.000 100.000
3.	Podjetje Abak, d. o. o., proda trgovsko blago, katerega prodajna vrednost je 52.000 €, DDV je 8,5 % (fizična oseba). – <i>terjatve do kupcev</i> – <i>obračunani DDV</i> – <i>prihodki od prodaje proizvodov</i>	120 260 760	56.420 - -	- 4.420 52.000
4.	Kupec ne plača pravočasno, zato mu zaračunajo 2.000 € zamudnih obresti. – <i>terjatev do kupca</i> – <i>finančni prihodki iz poslov. terjatev</i>	120 (150) 777	2.000 -	- 2.000

**55. NALOGA: Tečajne razlike**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: TRR – 30.000 € blago v skladišču – 200.000 € gotovi proizvodi – 50.000 € OK (d. o. o.) - ?	110 660 630 903	30.000 200.000 50.000	- - - 280.000
1.	Podjetje Abak, d. o. o., je 20. 3. 2009 prodalo proizvode kupcu v ZDA v vrednosti 1.000 USD. Referenčni tečaj ECB na ta dan: 1 USD = 0,73806 €	121 260 761	885,67	147,61 738,06
2.	Podjetje zmanjša zaloge proizvodov za 600 €.	700 630	600	600
3.	Kupec iz ZDA poravna terjatev 25. 4. 2009, ko je rok zapadlosti. Referenčni tečaj ECB na dan plačila: 1 USD = 0,75574 €	121 110 777	906,89	885,67 21,22
4.	Podjetje Abak, d. o. o., je 10. 1. 2009 prodalo trgovsko blago hrvaškemu kupcu v vrednosti 50.000 HRK. Referenčni tečaj ECB: 1 HRK = 0,13659 €			
5.	Zmanjšajo zalogo trgovskega blaga za 5.800 €.			

6.	Hrvaški kupec plača svoj dolg 10. 4. 2009. Referenčni tečaj ECB: 1 HRK = 0,13518 €			
----	--	--	--	--

**56. NALOGA: Oslabitev terjatev**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: TRR – 50.000 € terjatve do kupcev – 800.000 € OK (d. d.) - ?	110 120 900	50.000 800.000	850.000
1.	Podjetje Delnica, d. d., prenese 15.000 € zapadlih terjatev podjetja Zguba, d. o. o., med sporne terjatve.	120 1201	15.000	15.000
2.	Podjetje Delnica, d. d., ugotovi, da ima med terjatvami znesek 20.000 €, ki mu je že potekel absolutni rok zastaranja. Odpišite te terjatve v celoti.	120 721	20.000	20.000
3.	Podjetje je ugotovilo, da ima 10.000 € terjatev, katerim je rok zapadlosti pretekel pred več kot 90-imi dnevi – prenesite te terjatve med dvomljive.	120 1201	10.000	10.000
4.	Podjetje oslabi sporne terjatve za 3.000 € in dvomljive terjatve za 4.200 €.	129 129 721	7.200	3.000 4.200
5.	Podjetje prejme sklep o zaključku stečaja podjetja Zguba, d. o. o. – terjatve v vrednosti 15.000 € ni dobil poplačane. Knjižite izločitev iz evidence (DDV!).	129 721 260 769	12.000	12.000 <u>2.500</u> 2.500

**57. NALOGA: Blagajniško poslovanje**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje: TRR – 118.500 € blagajna – 1.000 € OK (d. o. o.) – ?	110 100 903	118.500 1.000	- - 119.500
1.	Blagajnik dvigne 650 € gotovine.	109 100	- 650	650 -
2.	Banka z izpiskom obvesti podjetje o knjiženju dviga gotovine.	109 110	650 -	- 650
3.	Kupcu proda podjetje storitev v višini 27.125 €, vračunan je 8,5-odstotni DDV, in prejme gotovino.	100 260 760	27.125 - -	- 2.125 25.000
4.	Delavcu, ki gre na službeno potovanje, izplačajo akontacijo v znesku 650 €.	100 165	- 650	650

5.	Delavec se je vrnil s službenega potovanja in predložil naslednje stroške: - dnevnice po 21,39 €, - 2 nočitvi po 120 €, - kilometrino v vrednosti 251,60 €, - in vrnil preveč izplačano akontacijo.	414 165 100	555,77  94,23	-  650
6.	Fizična oseba posodi podjetju gotovino 150.000 € za 2 meseca.	100 276	150.000 -	- 150.000
7.	Drugemu podjetju posodimo 200.000 € za 8 mesecev.	100 182	- 200.000	200.000
8.	Fizična oseba je podjetju gotovinsko vplačala avans za gradbene storitve 100.000 €.	100 230	100.000 -	- 100.000
9.	Blagajnik je na pošti kupil z gotovino znamke za 25 €.	100 192	- 25	25 -
10.	Znesek nad blagajniškim maksimumom, ki znaša 1.000 €, položijo na TRR.	100 109	- 77.194,23	77.194,23
11.	Banka jih z izpiskom obvesti, da je knjižila polog gotovine.	109 110	- 77.194,23	77.194,23-

Sestavite blagajniški dnevnik na današnji dan!

BLAGAJNIŠKI DNEVNIK, št. \_\_\_\_\_ z dne \_\_\_\_\_

Zap. št.	Dokument	Besedilo	Znesek		Protikonto	
			Prejemki	Izdatki	V breme	V dobro
Prejemki skupaj					Izdatki skupaj	
Prejšnji saldo					Novi saldo	
SKUPAJ					SKUPAJ	

### 58. NALOGA: Blagajniško poslovanje

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Začetno stanje:			
	TRR – 95.000 €	110	95.000	
	zaloga proizvodov – 40.000 €	630	40.000	
	prejeti čeki – 30.000 €	103	30.000	
	izdani čeki – 18.000 €	102		18.000

	dolgoročno bančno posojilo – 96.000 € OK (d. d.) - ?	972 900		96.000 51.000
1.	Podjetje proda kupcu polovico zaloge proizvodov po prodajni vrednosti (PV) 35.000 €, zaračuna 20 - odstotni DDV in prejme gotovino.	100 260 760	42.000 - -	- 7.000 35.000
2.	Podjetje knjiži zmanjšanje zaloge proizvodov zaradi prodaje.	630 700	- 20.000	20.000 -
3.	Delavec se je vrnil s službenega potovanja in predložil obračun stroškov, ki zajema dnevnicu za 55 € in vozno karto za 86 €.	414 285	141 -	- 141
4.	Blagajnik dvigne 5.000 € gotovine in plača stroške elektrike po računu v znesku 2.640 €, vračunan je 20-odstotni DDV.	100 109 100 160 402	5.000 - - 440 2.200	- 5.000 2.640 - -
4. a	Delavcu blagajnik z gotovino povrne stroške službenega potovanja.	285 100	141	141
5.	Za potne stroške – prevoz na delo obračuna in plača podjetje zaposlencem z gotovino 1.250 €.	473 285 100 285	1.250 - - 1.250	- 1.250 1.250
6.	Banka z bančnim izpiskom obvesti podjetje, da je: a) kupec nakazal 100.000 € avansa za proizvode, b) odtegnila 30 € za vodenje plačilnega prometa, c) knjižila dvig gotovine.	230 110 415 110 109 110	- 100.000 30 - 5.000 -	100.000 - - 30 - 5.000
7.	S čekom kupijo material v znesku 60.000 €, DDV je 20 %.	102 160 310	- 12.000 60.000	72.000 - -
8.	Vsi čeki so unovčeni.	102 110 103 110	90.000 - - 30.000	- 90.000 30.000 -
9.	Z menico nabavijo opremo za 540.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV. Opremo takoj začnejo uporabljati.	281 160 040	- 90.000 450.000	540.000 - -
10.	Blagajnik položi gotovino nad blagajniškim maksimumom, ki znaša 2.000 €, na TRR.	100 109	- 40.969	40.969 -
11.	Banka obvesti podjetje, da je knjižen polog gotovine.	109 110	- 40.969	40.969 -



<b>BLAGAJNIŠKI IZDATEK</b>					
št. _____ datum _____					
Prejemnik: _____ je prejel v <b>gotovini</b> /v <b>čeku</b> znesek EUR .....					
z besedami:					
Za			V breme		
			Konto	EUR	
Priloge			Skupaj		
Izplačal blagajnik	Preizkusil	Odobril	Prejel	Kontiral	Vknjižil

## 2.2 OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV KOT STATIČNO OPREDELJENE GOSPODARSKE KATEGORIJE

### **59. NALOGA:** Pojasnite pojme izvirna, dnevna, odplačna, tržna in sedanja vrednost.

Izvirna vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Dnevna vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Odplačna vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Tržna vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Sedanja vrednost \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### **60. NALOGA:** Prodaja poslovnega deleža že obstoječim družbenikom

Družbeniki podjetja Primar, d. o. o., so Tone, Franc in Aleksander. Vsak izmed njih ima v podjetju tretjinski delež. Franc je odšel v prejšnjem mesecu v drugo podjetje, zato želi prodati svoj delež podjetja. Svoj delež je v skladu z družbeno pogodbo najprej ponudil Tonetu in Aleksandru, ki sta se odločila odkupiti njegov delež, tako da bo vsak kupil polovico

Frančevega deleža. Pooblaščen ocenjevalec je vrednost podjetja ocenil na 9.000.000 €. Družbenika bosta plačala tretjino tržne vrednosti podjetja iz lastnih denarnih sredstev.

Knjigovodska vrednost kapitala podjetja Primar, d. o. o., je bila naslednja:

- osnovni kapital – kapitalski deleži 4.500.000 € ( $4.500.000 : 3 = 1.500.000$  – delež posameznika),
- zakonske rezerve 450.000 €,
- preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let 1.700.000 €,
- splošni prevrednotovalni popravek kapitala (v okviru kapitalskih rezerv) 1.500.000 €.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Osnovni kapital – kapitalski delež – Tone	9021		1.500.000
	Osnovni kapital – kapitalski delež – Franc	9022		1.500.000
	Osnovni kapital – kapitalski delež – Aleksander	9023		1.500.000
	Zakonske rezerve	920		450.000
	Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let	930		1.700.000
	Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	916		1.500.000
1.	Prodaja poslovnega deleža že obstoječima družbenikoma podjetja:			
	– izstop Franca ( $1.500.000 : 2$ )	9022	750.000	-
	– vstop Toneta	9021	-	750.000
	– izstop Franca ( $1.500.000 : 2$ )	9022	750.000	-
	– vstop Aleksandra	9023	-	750.000

### 61. NALOGA: Pridobitev lastnega poslovnega deleža podjetja

Družbeniki podjetja Sun, d. o. o., so Stane, Alojz in Mirko. Vsak izmed njih ima v podjetju tretjinski delež. Alojz se je upokojil pred petimi meseci, zato želi prodati svoj delež v podjetju. Svoj delež je v skladu z družbeno pogodbo najprej ponudil Stanetu in Mirku, ki pa sta se odločila, da ne bosta odkupila njegovega deleža. Dogovorili so se, da bo Alojzov delež kupilo podjetje Sun, d. o. o. Pooblaščen ocenjevalec je vrednost podjetja ocenil na 1.200.000 € ( $1.200.000 : 3 = 400.000$ ).

Knjigovodska vrednost kapitala podjetja Sun, d. o. o., je bila naslednja:

- osnovni kapital – kapitalski deleži 450.000 € ( $450.000 : 3 = 150.000$ ),
- splošni prevrednotovalni popravek kapitala 150.000 €,
- zakonske rezerve 45.000 €,
- preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let 250.000 €,
- druge rezerve iz dobička 100.000 €,
- statutarne rezerve 90.000 €.

Za oblikovanje rezerv za lastne delnice oziroma deleže so sklenili v celoti porabiti preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let in druge rezerve iz dobička. Razliko so nameravali črpati iz statutarne rezerv, saj jim to dopušča statut podjetja Sun, d. o. o. Podjetje trenutno nima na razpolago dovolj denarnih sredstev, da bi družbenika **Alojza** v celoti izplačalo, zato so se

družbeniki odločili, da bo podjetje kupnino plačalo v dveh obrokih. Plačalo jo bo tako, da bo Alojz prvo polovico kupnine prejel v roku enega meseca, preostali del pa čez petnajst mesecev.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Osnovni kapital – kapitalski delež – Stane	9021		150.000
	Osnovni kapital – kapitalski delež – Alojz	9022		150.000
	Osnovni kapital – kapitalski delež – Mirko	9023		150.000
	Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	916		150.000
	Zakonske rezerve	920		45.000
	Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let	930		250.000
	Druge rezerve iz dobička	923		100.000
	Statutarne rezerve	922		90.000
1.	Oblikovanje rezerv za lastne poslovne deleže v višini 400.000 €.			
	– <i>rezerve za lastne poslovne deleže</i>	921	-	400.000
	– <i>preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let</i>	930	250.000	-
	– <i>druge rezerve iz dobička</i>	923	100.000	-
	– <i>statutarne rezerve</i>	922	50.000	-
2.	Odkup lastnega poslovnega deleža.			
	– <i>pridobljeni lastni poslovni deleži</i>	929	400.000	-
	– <i>ostale kratkoročne poslovne obveznosti</i>	285	-	200.000
	– <i>druge kratk. posl. obvez.</i>	976	-	200.000
3.	Sprememba lastništva (kapitalski delež podjetja).			
	– <i>izstop Alojza</i>	9022	150.000	-
	– <i>vstop Sun, d. o. o.</i>	9024	-	150.000
4.	Plačilo polovice kupnine za lastne poslovne deleže (izplačilo družbeniku).			
	– <i>denar na TRR</i>	110	-	200.000
	– <i>ostale kratkoročne poslovne obveznosti</i>	285	200.000	-

## **62. NALOGA: Odtujitev lastnega poslovnega deleža podjetja, pri čemer je kupnina večja od knjigovodske vrednosti lastnega poslovnega deleža**

Družbeniki podjetja Agro, d. o. o., so bili pred tremi leti Jože, Mitja in Matjaž. Vsak izmed njih je imel v podjetju tretjinski delež. Mitja se je upokojil, zato je želel prodati svoj delež v podjetju. Svoj delež je v skladu z družbeno pogodbo najprej ponudil Jožetu in Matjažu, ki pa sta se odločila, da ne bosta odkupila njegovega deleža. Dogovorili so se, da bo **Mitjev** delež kupilo podjetje Agro, d. o. o., za 4.000.000 €. Po odkupu lastnega poslovnega deleža je podjetje nadaljevalo z uspešnim poslovanjem in je imelo v naslednjem letu 1.000.000 € čistega dobička. V letošnjem letu sta Jože in Matjaž sklenila, da bosta lastni delež prodala novemu družbeniku Janu za 4.500.000 €. Jan bo celotno kupnino plačal v roku enega meseca.

Knjigovodska vrednost kapitala podjetja Agro, d. o. o., je bila naslednja:

- osnovni kapital – kapitalski deleži 4.500.000 €,
- splošni prevrednotovalni popravek kapitala 1.500.000 €,
- zakonske rezerve 1.200.000 €,

- preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let 1.000.000 €,
- statutarne rezerve 400.000 €,
- rezerve za lastne delnice oziroma deleže 4.000.000 €.

Podjetje bo ob sprostitvi rezerv za lastne deleže preneslo zneske nazaj na tiste konte, s katerih je pred dvema letoma črpalo za oblikovanje rezerv za lastne deleže. To pomeni, da bo 2.500.000 € preneslo med preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let, 1.000.000 € med druge rezerve iz dobička, 500.000 € pa med statutarne rezerve.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Osnovni kapital – kapitalski delež – Jože	9021		1.500.000
	Osnovni kapital – kapitalski delež – <b>Mitja</b>	9022		1.500.000
	Osnovni kapital – kapitalski delež – Matjaž	9023		1.500.000
	Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	916		1.500.000
	Zakonske rezerve	920		1.200.000
	Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let	930		1.000.000
	Rezerve za lastne delnice oziroma deleže	921		4.000.000
	Statutarne rezerve	922		400.000
1.	Prodaja lastnega poslovnega deleža.			
	– <i>ostale kratkoročne terjatve</i>	165	4.500.000	-
	– <i>pridobljeni lastni poslovni deleži</i>	929	-	4.000.000
	– <i>vplačila nad knjig. vred. pri odtujitvi začasno odkupljenih deležev (agio)</i>	911	-	500.000
2.	Sprostitev rezerv za lastne poslovne deleže.			
	– <i>rezerve za lastne deleže</i>	921	4.000.000	-
	– <i>preneseni dobiček iz prejšnjih let</i>	930	-	2.500.000
	– <i>druge rezerve iz dobička</i>	923	-	1.000.000
	– <i>statutarne rezerve</i>	922	-	500.000
3.	Sprememba lastništva.			
	– <i>izstop Mitja</i>	9022	1.500.000	-
	– <i>vstop Jana</i>	9024	-	1.500.000
4.	Novi družbenik plača celotno kupnino.			
	– <i>denar na TRR</i>	110	4.500.000	-
	– <i>ostale kratkoročne terjatve</i>	165	-	4.500.000

### **63. NALOGA: Izplačilo dividende nerezidentu**

Podjetje Matjaž, d. o. o., ima tri družbenike: Sonček, d. o. o., s 45-odstotnim deležem, Zlatorog, d. o. o., s 45-odstotnim deležem in Marchiol, GmbH iz Salzburga, z 10-odstotnim deležem v kapitalu.

Na skupščini 8. 5. 2009 sprejmejo sklep, da bodo bilančni dobiček uporabili za razdelitev med družbenike v sorazmernem delu z višino njihovih deležev. Tako bodo do 30. 6. 2009 razdelili 500.000 € bilančnega dobička, preostali bilančni dobiček ostaja nerazporejen. Matjaž, d. o. o., nakaže 20. 6. 2009 dividende družbenikom na njihove transakcijske račune. Družbenik Marchiol, GmbH iz Salzburga, je uveljavljal ugodnosti iz meddržavnega sporazuma po 245. členu, davčni organ je zahtevku ugodil.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Transakcijski račun podjetja Matjaž, d. o. o. Preneseni čisti dobiček	110 930	8.000.000 -	- 16.320.000
1.	Sklep o uporabi bilančnega dobička. – <i>preneseni čisti dobiček</i> – <i>obveznosti do družbenikov rezidentov</i> – <i>obveznosti za davčni odtegljaj</i> – <i>obveznost do družbenika nerezidenta</i>	930 2750 265 2752	500.000 - - -	- 450.000 7.500 42.500
2.	Izplačilo dividend. – <i>obveznost do družbenikov rezidentov</i> – <i>obveznost za davčni odtegljaj</i> – <i>obveznost do družbenika nerezidenta</i> – <i>denar na TRR</i>	2750 265 2752 110	450.000 7.500 42.500 -	- - - 500.000

Sonček, d. o. o.      45 % deleža × 500.000 = 225.000 (družbenik rezident)  
 Zlatorog, d. o. o.    45 % deleža × 500.000 = 225.000 (družbenik rezident)  
 Marchiol (ATU)      10 % deleža × 500.000 = 50.000 × 15 % = 7.500 (davčni odtegljaj)

#### **64. NALOGA: Izplačilo dobička pravnim osebam v sorazmernem delu**

Podjetje Matjaž, d. o. o., ima tri družbenike: Sonček, d. o. o., Zlatorog, d. o. o., in Marchiol, d. o. o. Na skupščini 15. 5. 2009 sprejmejo sklep, da bodo uporabili bilančni dobiček za razdelitev med družbenike v sorazmernem delu z višino njihovih deležev. Tako bodo do 31. 5. 2009 razdelili 500.000 € bilančnega dobička, preostali bilančni dobiček ostaja nerazporejen. Podjetje Matjaž, d. o. o., nakaže 28. 5. 2008 dividende družbenikom na njihove transakcijske račune.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Transakcijski račun podjetja Matjaž, d. o. o. Preneseni čisti dobiček.	110 930	8.000.000 -	- 16.320.000
1.	Sklep o uporabi bilančnega dobička. – <i>preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let</i> – <i>kratkoročne obveznosti v zvezi z razdel. poslovnega izida</i>	930 275	500.000 -	- 500.000
2.	Izplačilo dividend. – <i>obveznosti do družbenikov za dividende</i> – <i>denar na TRR</i>	275 110	500.000 -	- 500.000

#### **65. NALOGA: Izplačilo dobička pravnim osebam v sorazmernem delu z donacijo**

Podjetje Matjaž, d. o. o., ima tri družbenike: Sonček, d. o. o., Zlatorog, d. o. o., in Marchiol, d. o. o. Na skupščini 15. 5. 2009 sprejmejo sklep, da bodo del bilančnega dobička 500.000 € uporabili za razdelitev med družbenike v sorazmernem delu z višino njihovih deležev. Del bilančnega dobička 100.000 € bodo donirali Društvu invalidov Sonček iz Ljubljane, preostali bilančni dobiček ostaja nerazporejen. Matjaž, d. o. o., nakaže 31. 5. 2009 dividende prejemnikom na njihove transakcijske račune.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Transakcijski račun podjetja Matjaž, d. o. o. Preneseni čisti dobiček.	110 930	8.000.000 -	- 16.320.000
1.	Sklep o uporabi bilančnega dobička. – <i>preneseni dobiček iz prejšnjih let</i> – <i>obveznosti do družbenikov za dividende</i> – <i>obveznosti do Društva (donacije)</i>	930 2750 2751	600.000 - -	- 500.000 100.000
2.	Izplačilo dividend. – <i>obveznosti do družbenikov za dividende</i> – <i>obveznosti do Društva (donacije)</i> – <i>denar na TRR</i>	2750 2751 110	500.000 100.000 -	- - 600.000

### **66. NALOGA: Izplačilo dobička fizičnim osebam v sorazmernem delu**

Podjetje Matjaž, d. o. o., ima tri družbenike: Janeza, Nenada in Mirka, vsi trije se v skladu z Zakonom o dohodnini štejejo za zavezance rezidente. Na skupščini 15. 5. 2008 sprejmejo sklep, da bodo bilančni dobiček uporabili za razdelitev med družbenike v sorazmernem delu z višino njihovih deležev. Tako bodo do 31. 5. 2009 razdelili 60.000 € bilančnega dobička, preostali bilančni dobiček ostaja nerazporejen. Matjaž, d. o. o., nakaže 28. 5. 2009 dividende družbenikom na njihove bančne račune.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Transakcijski račun podjetja Matjaž, d. o. o. Preneseni čisti dobiček.	110 930	8.000.000 -	- 16.320.000
1.	Sklep o uporabi bilančnega dobička. – <i>preneseni čisti dobiček</i> – <i>obveznost za akontacijo dohodnine (20 %*)</i> – <i>obveznost do družbenikov (sklep)</i> <i>(60.000 × 20 % = 12.000)</i>	930 265 275	60.000 - -	- 12.000 48.000
2.	Izplačilo dividend. – <i>denar na TRR</i> – <i>obveznost za akontacijo dohodnine (20 %*)</i> – <i>obveznost do družbenikov (sklep)</i>	110 265 275	- 12.000 48.000	60.000 - -

*\*Dohodki obdavčeni po stopnji 20 %.*

### **67. NALOGA: Pripojitev prevzete družbe na prevzemno družbo**

Družbeniki dveh družb se odločijo za pripojitev prevzete družbe ABC, d. o. o., k prevzemni družbi Matjaž, d. o. o. Sodišče vpiše 30. 6. 2008 statusne spremembe v sodni register.

Na podlagi podatkov za pripojitev se pripravi zaključno poročilo, ki je eden od pogojev za izvedbo pripojitve. Na dan vpisa pripojitve v sodni register, to je 30. 6. 2008, se opravi prenos premoženja in tako s tem dnem nastopijo obveznosti.

- Družba ABC, d. o. o., ima 30. 6. 2008 v bilanci stanja naslednje podatke:
  - aktiva 12.000 €,
  - kapital 5.100 €.
- Družba Matjaž, d. o. o., ima 30. 6. 2008 v bilanci stanja naslednje podatke:
  - aktiva 38.000 €,
  - kapital 6.000 €.

- 1) Sestavite bilanco stanja obeh podjetij **pred pripojitvijo!**
- 2) Sestavite bilanco stanja podjetja Matjaž, d. o. o., **po pripojitvi!**

K-1)

AKTIVA	BS na dan 30. 6. 2008 (ABC, d. o. o.)	PASIVA	
Dolgoročna sredstva		Kapital	5.100
Kratkoročna sredstva		Obveznosti, rezerv. in PČR	6.900
AČR			
<b>Aktiva SKUPAJ</b>	<b>12.000</b>	<b>Pasiva SKUPAJ</b>	<b>12.000</b>

AKTIVA	BS na dan 30. 6. 2008 (Matjaž, d. o. o.)	PASIVA	
Dolgoročna sredstva		Kapital	6.000
Kratkoročna sredstva		Obveznosti, rezerv. in PČR	32.000
AČR			
<b>Aktiva SKUPAJ</b>	<b>38.000</b>	<b>Pasiva SKUPAJ</b>	<b>38.000</b>

K-2)

AKTIVA	BS na dan 30. 6. 2008 (Matjaž, d. o. o.)	PASIVA	
Dolgoročna sredstva		Kapital	11.100
Kratkoročna sredstva		Obveznosti, rezerv. in PČR	38.900
AČR			
<b>Aktiva SKUPAJ</b>	<b>50.000</b>	<b>Pasiva SKUPAJ</b>	<b>50.000</b>

### 68. NALOGA: Dolgoročno posojilo v državi

Podjetje B dobi od podjetja A dolgoročno posojilo za dobo štirih let v znesku 120.000 €. Pogodbene obresti znašajo 10.000 €. Za del posojila, ki zapade v plačilo v naslednjem letu,

posojilojemalec opravi prenos obveznosti med kratkoročne obveznosti do financerjev v višini 30.000 €.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prejem posojila:			
	– <i>denar na TRR</i>	110	120.000	-
	– <i>dolgoročna posojila, dobljena pri družbah</i>	972	-	120.000
2.	Obračunane dogovorjene obresti:			
	– <i>dolgoročna posojila, dobljena pri družbah</i>	972	-	10.000
	– <i>stroški obresti</i>	743	10.000	-
3.	Prenos dolgoročnih obveznosti med kratkoročne obveznosti:			
	– <i>dolgoročna posojila, dobljena pri družbah</i>	972	30.000	-
	– <i>kratkoročna posojila, dobljena pri družbah</i>	272	-	30.000

### 69. NALOGA: Dolgoročno posojilo iz tujine

Družba A je prejela dolgoročno posojilo pri švicarski družbi B v višini 200.000 švicarskih frankov. Zaradi ohranitve vrednosti opravi preračun dolga na novi tečaj CHF v višini 1.212,12 €. Obračunane dogovorjene obresti znašajo 11.000 €.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1	Prejem posojila (1 EUR = 1,60 CHF):			
	– <i>devizna sredstva na računih</i>	112	125.000	-
	– <i>dolg. posojila, dobljena pri družbah v tujini</i>	973	-	125.000
2	Preračun dolga na novi tečaj 31. 12.:			
	– <i>odhodki iz drugih finančnih obveznosti</i>	743	1.212,12	-
	– <i>dolg. posojila, dobljena pri družbah v tujini</i>	973	-	1.212,12
3	Obračunane dogovorjene obresti:			
	– <i>dolg. posojila, dobljena pri družbah v tujini</i>	973	-	11.000
	– <i>stroški obresti (tudi KTO 743)</i>	743	11.000	-

### 70. NALOGA: Rezervacije za odpravnine ob odhodu v pokoj

Podjetje A je 1. 1. 2008 oblikovalo rezervacije za odpravnine ob odhodu v pokoj za 7 delavcev. Izračun rezervacij za odpravnine je znašal 15.400 €. Pri izračunu odpravnin za sedem delavcev je upoštevalo določeno vsoto osnove za odpravnino, nastop dela, delovno dobo, leta do upokojitve, diskontirano rezervacijo in odbitek za fluktuacijo. Podjetje je opravilo nov izračun odpravnin konec leta, natančneje 31. 12. 2008. Ugotovilo je, da mora izplačati oziroma obračunati stroške oblikovanja rezervacij za enega delavca, ki ima samo 1 leto do upokojitve v višini neto rezervacije 20.000 €.

Podjetje opravi naslednja knjiženja odpravnin:

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Oblikovanje rezervacij na dan 1. 1. 2008. – <i>preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let</i> – <i>rezervacije za odpravnine ob upokojitvi</i>	930 963	15.400 -	- 15.400
2.	Stroški oblikovanja rezervacij v letu 2008 (oblikovanje nove rezervacije v letu 2008).	443 963	20.000 -	- 20.000

### **71. NALOGA: Dolgoročne rezervacije za dana jamstva**

V podjetju Zmaga, d. o. o., so v prvem letu znašali prihodki, doseženi s prodajo proizvodov, za katere je bilo dano jamstvo 500.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV. Podjetje si za pokrivanje stroškov odprave napak oblikuje dolgoročne rezervacije v višini 10 % od prihodkov. Serviserjevi računi za odpravo napak znašajo 30.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV. Podjetje konec leta sprostí dolgoročne rezervacije v višini stroškov odprave napak. Stanje rezervacij konec prvega leta je 50.000 € – 25.000 € = 25.000 € (ne odpravimo).

#### **1. LETO**

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prodaja proizvodov: – <i>terjatve do kupca</i> – <i>prihodki od prodaje</i> – <i>obveznost za obračunani DDV</i>	120 760 260	600.000 - -	- 500.000 100.000
2.	Oblikovanje dolgoročne rezervacije: – <i>str. rezervacij za dana jamstva</i> – <i>rezervacije za dana jamstva</i>	441 964	50.000 -	- 50.000
3.	Knjiženje stroškov, serviserjevi računi – poraba dolgoročne rezervacije: – <i>rezervacije za dana jamstva</i> – <i>odbitni DDV</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	964 160 220	25.000 5.000 -	- - 30.000
4.	Stanje dolgoročne rezervacije: <i>(50.000 – 25.000 = 25.000)</i>	964	25.000	-

V drugem letu so znašali prihodki, doseženi s prodajo proizvodov, za katere je bilo dano jamstvo, 600.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV. Podjetje si za pokrivanje stroškov odprave napak oblikuje dolgoročne rezervacije v višini 8 % od prihodkov, upošteva pa tudi znesek preveč oblikovanih dolgoročnih rezervacij v prejšnjem letu za 2 %. Opravite izračun oblikovanja dolgoročnih rezervacij v drugem letu.

Serviserjevi računi za odpravo napak znašajo 24.000 €, vračunan je 20-odstotni DDV. Podjetje konec leta sprostí dolgoročne rezervacije v višini stroškov odprave napak.

**2. LETO**

<b>Zap. št.</b>	<b>Besedilo</b>	<b>Konto</b>	<b>V breme</b>	<b>V dobro</b>
1.	Prodaja proizvodov: – <i>terjatve do kupca</i> – <i>prihodki od prodaje</i> – <i>obračunani DDV</i>	120 760 260	720.000 - -	- 600.000 120.000
2.	Oblikovanje dolgoročne rezervacije: – <i>str. rezervacij za dana jamstva</i> – <i>rezervacije za dana jamstva</i>	441 964	47.000 -	- 47.000
3.	Knjiženje stroškov, serviserjevi računi – poraba rezervacije: – <i>rezervacije za dana jamstva</i> – <i>odbitni DDV</i> – <i>obveznost do dobavitelja</i>	964 160 220	20.000 4.000 -	- - 24.000
4.	Neporabljen del dolgoročne rezervacije – prenos v prihodke v drugem letu: – <i>rezervacije za dana jamstva</i> – <i>prihodki od odprave rezervacij</i>	964 766	52.000 -	- 52.000
5.	Stanje dolgoročnih rezervacij konec 2. leta: – <i>rezervacije za dana jamstva</i>	964	0	

### 3 RAČUNOVODSKO OBRAVNAVANJE STROŠKOV, PRIHODKOV, ODHODKOV IN POSLOVNEGA IZIDA

#### 72. NALOGA: Nabava pomožnega materiala

Podjetje Zmaga, d. o. o., nabavi pomožni material v skupni nabavni vrednosti 500 € z vračunanim 20-odstotnim DDV. Stroški prevoza dobavitelja znašajo 50 € z vračunanim 20-odstotnim DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Nabava pomožnega materiala.			
	– <i>pomožni material</i>	401	417	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	500
	– <i>terjatev za vstopni DDV</i>	160	83	-
2.	Račun za prevoz materiala.			
	– <i>stroški transportnih storitev</i>	411	42	-
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	-	50
	– <i>terjatev za vstopni DDV</i>	160	8	-

#### 73. NALOGA: Stroški kupljene energije

Podjetje Sonček, d. o. o., je nabavilo kurilno olje za celoletno ogrevanje pisarniških prostorov v vrednosti 25.000 € z vračunanim 20-odstotnim DDV. Knjižite strošek za mesec januar.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Račun za gorivo.			
	– <i>kratkoročno odloženi stroški</i>	190	20.833	-
	– <i>terjatev za vstopni DDV</i>	160	4.167	-
	– <i>obveznost do dobaviteljev</i>	220	-	25.000
2.	Poravnava računa.			
	– <i>obveznost do dobavitelja</i>	220	25.000	-
	– <i>sredstva na računu</i>	110	-	25.000
3.	Mesečni prenos med stroške.			
	– <i>stroški goriva</i>	402	1.736	-
	– <i>kratkoročno odloženi stroški</i>	190	-	1.736

#### 74. NALOGA: Stroški za reprezentanco

Podjetje Sonček, d. o. o., prejme račun za gostinske storitve podjetja Zalogaj, d. o. o., za pogostitev poslovnih partnerjev ob jubileju podjetja v višini 12.000 € z vračunanim DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Račun za reprezentanco.			

	– stroški reprezentance	417	12.000	-
	– obveznost do dobaviteljev	220	-	12.000

### **75. NALOGA: Povračilo stroškov za službeno potovanje**

Podjetje Sonček, d. o. o., je delavca poslalo na strokovno izobraževanje. Delavec je po vrnitvi s potovanja predložil potrjen obračun stroškov za potovanje. Predložil je dnevnice  $4 \times 21,39 \text{ €}$  in  $1 \times 10,680 \text{ €}$ ; kilometrino 720 km po 0,37 € in stroške nočitve (račun)  $4 \times 120 \text{ €}$ .

Na osnovi izdanega potnega naloga je prejel 1.000 € predujma.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Dvig gotovine.	100	1.000	-
		110	-	1.000
2.	Izplačilo predujma.	165	1.000	-
		100	-	1.000
3.	Obračun stroškov potovanja:			
	– dnevnica	414	96,24	-
	– nočnina	414	480	-
	– prevozni stroški	414	266,40	-
	– terjatev do delavca	165	-	842,64
4.	Vračilo razlike.	100	157,36	-
		165	-	157,36
5.	Polog gotovine.	110	157,36	-
		100	-	157,36

### **76. NALOGA: Obračun amortizacije**

Podjetje Zmaga, d. o. o., je na podlagi predračuna amortizacije med poslovnim letom knjižilo naslednje stroške amortizacije: neopredmetena sredstva 10.000 €, nepremičnine 60.000 € in oprema 240.000 €.

Po končnem obračunu so stroški amortizacije naslednji: neopredmetena sredstva 12.000 €, nepremičnine 63.000 € in oprema 220.000 €.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Amortizacija, obračunana med letom po predračunu:			
	– neopredmetena sredstva	430	10.000	-
		008	-	10.000
	– nepremičnine	431	60.000	-
		035	-	60.000

	– oprema	432 050	240.000 -	- 240.000
2.	Amortizacija po končnem letnem obračunu:			
	– neopredmetena sredstva	430 008	2.000 -	- 2.000
	– nepremičnine	431 035	3.000 -	- 3.000
	– oprema	432 050	20.000 -	- 20.000

### 77. NALOGA: Obračun plače

Podjetje Sonček, d. o. o., je obračunalo bruto plače v znesku 5.000 €. Prispevki za socialno varnost znašajo 1.105 € in prispevki na plače 805 €.

Podjetje knjiži obračun plač delavcem z interno temeljnico.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Bruto plače.	470 250	5.000 -	- 5.000
2.	Obračun plač:			
	– neto plače	250 251	5.000 -	- 3.895
	– prispevki iz bruto plač	253	-	1.105
3.	Obračun prispevkov na plače.	474 262	805 -	- 805

### 78. NALOGA: Obračun storitev po podjemni pogodbi (pogodbi o delu)

Podjetje Sonček, d. o. o., naročnik, se je odločilo, da naroči analizo računovodskih izkazov pri strokovnjaku za ekonomske analize, ki pa ne opravlja dejavnosti. To delo nima narave avtorskega honorarja in je z izdelovalcem analize, fizično osebo, z gospodom Francem Praprotnikom, stanujočim na Sončni cesti 2 v Celju (izvajalcem), sklenilo podjemno pogodbo. Izvajalec je naročniku ob predložitvi celotne dokumentacije za izdelavo analize posredoval tudi račun. Med naročnikom in izvajalcem je na podlagi pogodbe dogovorjena vrednost storitve v znesku neto 1.000 €.

Naročnik na osnovi prejetega računa izdela ustrezní obračun po podjemni pogodbi številka: 01-2009 z izvajalcem (fizična oseba; davčna številka: 1234567 in številka transakcijskega računa: 586-50700).

Obračun po podjemni pogodbi:

Besedilo

Znesek v €

1. Bruto znesek
2. Normirani stroški (10 %)
3. Osnova za dohodnino
4. Akontacija dohodnine (25 %)
5. Izplačilo na račun pogodbenika
6. Prispevek za SPIZ (6 %)
7. Prispevek za poškodbe pri delu – pavšal
8. Posebni davek (25 %)
9. Skupna obremenitev NAROČNIK

Knjiženje obveznosti pri naročniku na podlagi podjemne pogodbe št. 01-2009 (obveznost knjižimo s pomočjo interne temeljnice).

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Obveznost do pogodbenika po podjemni pogodbi št. 01-2009.	285		1.000
2.	Obveznost za davek (akontacija dohodnine).	265		290,32
3.	Obveznost za posebni davek na določene prejeme.	266		322,58
4.	Obveznost za prispevke.	266		81,69
5.	Strošek po podjemni pogodbi št. 01-2006.	418	1694,59	

**79. NALOGA: Obračun storitev po pogodbi o avtorskem delu v neodvisnem razmerju avtorja z izplačevalcem**

Podjetje Sonček, d. o. o., Kranjčeva 1, Maribor (naročnik), je sprejelo poslovno odločitev, da bo v prihodnjem letu zgradilo novo poslovno zgradbo – objekt.

Na osnovi prejetih ponudb je naročilo izdelavo arhitekturnega dela projekta za izvedbo graditve pri krajinskem arhitektu, fizični osebi, Lojzetu Majcnu, stanujočem na Jamnikovi 5 v Ljubljani (avtor). Z njim je sklenilo ustrezno pogodbo o avtorskem delu v vrednosti storitve neto 10.000 €. Avtor je torej fizična oseba in ni v odvisnem razmerju z naročnikom.

Ob predložitvi dokumentacije naročnika je avtor posredoval tudi račun s svojimi podatki: (davčno številko: 2534567 in številko transakcijskega računa: 115-50800).

**Obračun po pogodbi o avtorskem delu:**

Besedilo

Znesek v €

1. Bruto znesek
2. Normirani stroški (10 %)
3. Osnova za dohodnino
4. Akontacija dohodnine (25 %)
5. Izplačilo na račun avtorja

Knjiženje obveznosti pri naročniku na podlagi pogodbe o avtorskem delu (obveznost knjižimo s pomočjo interne temeljnice).

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Obveznost do avtorja po pogodbi o avtorskem delu.	285		10.000
2.	Obveznost za davek (akontacija dohodnine).	265		2.903,23
3.	Strošek avtorskega dela.	418	12.903,23	

**80. NALOGA: Obračun stroškov sejnine članu nadzornega sveta**

Podjetje Primar, d. o. o., je v skladu s svojimi internimi akti o ustanovitvi in v skladu z zakonodajo sprejelo odločitev, da bo članu nadzornega sveta za prisotnost na seji pripadala sejnina. Podjetje na podlagi te odločitve izdela ustrezen obračun sejnine članu nadzornega sveta, Janezu Jelenu, stanujočemu na Celjski cesti 3 v Celju, v znesku bruto 129,03 € in obračuna tudi ustrezne davke in prispevke na podlagi zakonskih določil.

Obračun sejnine članu nadzornega sveta:

Besedilo

Znesek v €

1. Bruto znesek
2. Normirani stroški (10 %)
3. Osnova za dohodnino
4. Akontacija dohodnine (25 %)
5. Izplačilo na račun člana NS
6. Prispevek za SPIZ (6 %)
7. Skupna obremenitev izplačevalca

Knjiženje obveznosti pri izplačevalcu do člana nadzornega sveta (obveznost knjižimo s pomočjo interne temeljnice).

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Obveznost do člana nadzornega sveta.	285		100
2.	Obveznost za davek (akontacija			

	dohodnine).	265		29,03
3.	Obveznost za prispevke.	266		7,74
4.	Strošek obračunanih sejin članu nadzornega sveta.	418	136,77	

### **81. NALOGA: Obračun stroškov regresa za letni dopust zaposlencu**

Podjetje Dopustnik, d. o. o., je na podlagi pravilnika družbe, ki ureja delovna razmerja in področje plač in drugih stroškov povračil zaposlencem, ter kolektivne pogodbe obračunalo in izplačalo bruto regres za letni dopust leta 2009 delavcu Jožetu na dan 30. 6. 2009 v višini bruto zneska 900 €. Predvideni znesek regresa za letni dopust ne presega zneska, od katerega se ne obračunavajo prispevki (tudi davčno priznana višina regresa).

**Podjetje opravi obračun regresa** in obračuna ustrezne davke (na podlagi podatkov o njegovi povprečni stopnji dohodnine = 26,8 odstotna akontacija dohodnine delavca).

**Podjetje opravi izplačilo** neto regresa delavcu in plačilo davka od regresa za letni dopust.

**Podjetje knjiži obračun regresa** delavca (z interno temeljnico!) in **knjiži izplačilo regresa**.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Obračun regresa:			
	– bruto regres za letni dopust	473	900	
	– neto regres za letni dopust	255		658,8
	– davek od osebnih prejemkov	257		241,2
2.	Izplačilo regresa:			
	– transakcijski račun	110		900
	– neto regres za letni dopust	255	658,8	
	– davek od osebnih prejemkov	257	241,2	

### **82. NALOGA: Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov**

Podjetje prejme račun za plačilo prispevka za uporabo stavbnega zemljišča v višini 10.000 € (DDV = 0). Prispevek za uporabo stavbnega zemljišča je dajatev, ki ni odvisna od stroškov dela ali drugih vrst stroškov.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Prispevek za uporabo stavbnega zemljišča.	480	10.000	

2.	Druge kratkoročne obveznosti do državnih in drugih institucij – odločba davčne uprave za zemljiški prispevek.	266		10.000
----	---	-----	--	--------

**83. NALOGA: Popisni primanjkljaj opredmetenih sredstev – obremenimo lastna sredstva, v celoti je uveljavljen odbitek vstopnega DDV**

V podjetju Zmaga, d. o. o., je bil pri popisu ugotovljen primanjkljaj tri leta starega stroja z inventarno številko 123, katerega nabavna vrednost z 20-odstotnim DDV je znašala 276.000 €, popravek vrednosti na dan popisa pa 138.000 €. Popisna komisija je manjkajoči stroj ocenila in določila, da je nabavna vrednost (brez DDV) prav tako rabljenega stroja na trgu enaka neodpisani vrednosti le-tega na dan popisa. Podjetje je ob nakupu za ta stroj v celoti uveljavljalo odbitek vstopnega DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Primanjkljaj opreme – obremenimo lastna sredstva.			
	– <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	720	92.000	-
	– <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i>	050	-	92.000
2.	Obračun DDV.			
	– <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	720	18.400	-
	– <i>obveznost za obračunani DDV</i>	260	-	18.400
3.	Izločitev stroja iz evidence.			
	– <i>popravek vrednosti</i>	050	230.000	-
	– <i>nabavna vrednost</i>	040	-	230.000

NV z DDV = 276.000

20 % DDV = 46.000

-----  
 NV brez DDV = 230.000

- popr. vred. = 138.000

-----  
 knjig. vred. = 92.000

knjig. vred. stroja = 92.000

+ 20 % DDV = 18.400

-----  
 vred. z DDV = 110.400

**84. NALOGA: Popisni primanjkljaj opredmetenih sredstev – obremenimo delavca**

Popisna komisija je v podjetju Sonček, d. o. o., ugotovila primanjkljaj radijskega sprejemnika, katerega nabavna vrednost z 20-odstotnim DDV je znašala 320 €, popravek vrednosti na dan popisa pa 180 €. Popisna komisija je za primanjkljaj obremenila odgovorno osebo, kateri je po tržni vrednosti zaračunala primanjkljaj radijskega sprejemnika v višini 120 € in 20-odstotni DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Primanjkljaj opreme – obremenimo odgovorno osebo.			
	– <i>ostale kratkoročne terjatve</i>	165	144	-
	– <i>poprav. vred. opreme zaradi AM</i>	050	-	87
	– <i>prevrednotovalni poslovni prihodki</i>	769	-	33
	– <i>obveznosti za obračunani DDV</i>	260	-	24

2.	Izločitev iz evidence.			
	– <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i>	050	267	-
	– <i>NV opreme</i>	040	-	267

NV brez DDV = 267  
poprav. vred. = -180

-----  
knjig. vred. = 87

tržna ocenjena vrednost brez DDV = 120  
+ 20 % DDV = 24

-----  
zarač. vred. odg. osebi z DDV = 144

**85. NALOGA: Popisni primanjkljaj opredmetenih sredstev – obremenimo delavca, tržna vrednost je večja od knjigovodske vrednosti**

V podjetju Sonček, d. o. o., je bil pri popisu ugotovljen primanjkljaj fotokopirnega stroja, katerega nabavna vrednost je znašala z 20-odstotnim DDV 850 €, knjigovodska vrednost na dan popisa pa je bila 0 €. Popisna komisija je ocenila, da tržna vrednost (brez DDV) prav tako rabljenega fotokopirnega stroja na trgu znaša 190 €. Popisna komisija je za primanjkljaj fotokopirnega stroja obremenila odgovorno osebo v višini 190 € in 20 % DDV.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Primanjkljaj opreme – obremenimo odgovorno osebo.			
	– <i>ostale kratkoročne terjatve</i>	165	228	-
	– <i>prevrednotovalni poslovni odhodki</i>	769	-	190
	– <i>obveznost za obračunani DDV</i>	260	-	38
2.	Izločitev iz evidence.			
	– <i>popravek vrednosti opreme zaradi AM</i>	050	708	-
	– <i>NV opreme</i>	040	-	708

NV z DDV = 850  
- DDV = 142

-----  
NV = 708

NV brez DDV = 708  
poprav. vred. = 708

-----  
KV = 0

tržna vred. brez DDV = 190  
20 % DDV = 38

-----  
zarač. vred. delavcu = 228

**86. NALOGA: Popisni presežek opredmetenih sredstev**

Popisna komisija v podjetju Stilles, d. o. o., je ugotovila, da se uporablja v proizvodnji brusilni aparat, ki ni evidentiran. Komisija meni, da znaša sedanja vrednost brusilnega aparata 1.400 €. Za ugotovljeni popisni presežek se DDV ne obračuna.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Popisni presežek opreme.			
	– <i>NV opreme</i>	040	1.400	-
	– <i>prejete donacije</i>	967	-	1.400

**87. NALOGA: Popis dolgoročno danih posojil**

Podjetje Zmaga, d. o. o., je pri popisu dolgoročnih finančnih naložb ugotovilo, da dolgoročno posojilo v višini 60.000 €, dano družbi Maj, d. o. o., ni v celoti izterljivo.

Podjetje Maj, d. o. o., je v postopku prisilne poravnave in bo svoje obveznosti poravnalo v višini 30 %.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Dano dolgoročno posojilo:	072	60.000	
1.	Oslabitev naložbe – popisne komisije – 70 %:			
	– <i>odhodki iz oslabitve finančnih naložb</i>	748	42.000	-
	– <i>oslabitev vrednosti danih dolgoročnih pos.</i>	079	-	42.000
	<i>(60.000 × 30 % = 18.000 – 60.000 = 42.000)</i>			

### **88. NALOGA: Popis druge dolgoročne terjatve iz poslovanja**

Podjetje Sonček, d. o. o., izkazuje na kontu dolgoročno danih varščin znesek 5.000 €. Popisna komisija je ugotovila, da je iz objektivnih vzrokov varščina izterljiva v višini 3.000 €.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Dolgoročno dane varščine:	084	5.000	
1.	Oslabitev – popisna komisija: neizterljivost varščin:			
	– <i>odhodki iz oslabitve finančnih naložb</i>	748	2.000	-
	– <i>oslabitev vred. dolg. poslovnih terjatev</i>	080	-	2.000
	<i>(5.000 – 3.000 = 2.000)</i>			

### **89. NALOGA: Popravek odpisa terjatev ob popisu**

Podjetje Zmaga, d. o. o., je zaradi neizterljivosti v predhodnem letu 2007 oslabilo terjatev iz naslova prodaje blaga do družbe Zguba, d. o. o., v znesku 1.200 €. Vrednost blaga je bila 1.000 €, vrednost DDV pa 200 €.

Inventurna komisija je ugotovila, da je bil v tekočem letu v Uradnem listu objavljen pravnomočen sklep o uspešno končanem postopku prisilne poravnave, s katerim je določeno, da se poplača 50 % terjatve.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Stanje terjatev:			
	– <i>kratkoročne terjatve do kupcev</i>	120	1.200	-
	– <i>oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev</i>	129	-	1.200
1.	Prisilna poravnava 50 %:			
	– <i>oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev</i>	129	1.200	-
	– <i>prevrednotovalni poslovni prihodki</i>	769	-	600
	– <i>terjatve do kupca</i>	120	-	600
	<i>(1.200 × 50 % = 600)</i>			
2.	Zmanjšanje obveznosti za DDV za 50 %:			
	– <i>obveznost za obračunani DDV</i>	260	-	100
		769	-	

	– <i>prevrednotovalni poslovni prihodki</i> ( $200 \text{ DDV} \times 50 \% = 100$ )			100
--	---	--	--	-----

### 90. NALOGA: Popisni presežek in primanjkljaj sredstev – zalog

Podjetje Mizarko, d. o. o., identificirano za DDV, ima v zalogi 980 proizvodov v vrednosti 34.300 €. Popisna komisija ob rednem letnem popisu ugotovi primanjkljaj, in sicer 60 kosov proizvodov A. Kalo ni predviden, zato mora od primanjkljaja, ki v celoti bremeni družbo, obračunati še DDV.

Inventurna komisija je ob popisu ugotovila še inventurni presežek proizvodov B v skupni vrednosti 2.600 €.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Stanje zalog proizvodov pred popisom:	630	34.300	
1.	Popisni primanjkljaj – popisne komisije: – <i>vrednost prodanih poslovnih učinkov</i> – <i>proizvodi v lastnem skladišču</i> ( $34.300 : 980 = 35$ ; $60 \times 35 = 2.100$ )	700/710 630	2.100 -	- 2.100
2.	Obračun DDV od ugotovljenega primanjkljaja: – <i>dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela</i> – <i>obveznost za obračunani DDV</i> ( $2.100 \times 20 \% = 420$ )	480 260	420 -	- 420
3.	Prenos DDV med odhodke: – <i>prenos DDV neposredno v odhodke</i> – <i>vrednost prodanih poslovnih učinkov</i>	491 700/710	- 420	420 -
4.	Popisni presežek – popisne komisije: – <i>proizvodi v lastnem skladišču</i> – <i>vrednosti prodanih poslovnih učinkov</i>	630 700/710	2.600 <u>2.600</u>	

### 91. NALOGA: Popis kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Popisna komisija podjetja Maj, d. o. o., je pri popisu ugotovila, da družba izkazuje kratkoročno obveznost do podjetja Mizarko, d. o. o., iz naslova prodaje storitev v znesku 600 €. Vrednost storitve je 500 €, obračunani 20-odstotni DDV znaša 100 €.

Inventurna komisija je na podlagi IOP (izpis odprtih postavk) družbe Mizarko, d. o. o., ugotovila, da je bil naknadno odobren popust dobavitelja v višini 120 €.

Zap. št.	Besedilo	Konto	V breme	V dobro
1.	Zmanjšanje obveznosti – inventurna komisija: – <i>obveznosti do dobaviteljev</i> – <i>stroški drugih storitev</i> – <i>terjatve za odbitni DDV</i> ( <i>odobren popust</i> )	220 419 160	- <u>100</u> <u>20</u>	<u>120</u>

**92. NALOGA: Knjižite na T-konte in ugotovite poslovni izid.**

Odprite konte, vpišite začetna stanja in knjižite poslovne dogodke!

Podjetje Dežnik, d. o. o., je imelo 1. 1. 2009 naslednja stanja sredstev in obveznosti:

- TRR 2.500.000 €,
- knjigovodska vrednost vozila 1.812.500 €,
- popravek vrednosti vozila 1.187.500 €,
- OK – kapitalska vloga?

1. V letu 2009 so prodali vozilo, cenitev znaša 1.400.000 € (opravite slabitev).
2. Izdali so račun v vrednosti 1.680.000 € z vračunanim 20-odstotnim DDV.
3. Vozilo so izločili iz evidence.
4. Kupili so 650 kosov materiala v vrednosti 150.000 € in 20-odstotni DDV.
5. Dobavitelj jim je zaračunal zamudne obresti v višini 1.000 €.
6. V proizvodnjo so dali 50 % zaloge materiala po metodi FIFO.
7. Prejeli so račun za gostinske storitve v višini 40.000 € in 20-odstotni DDV (neproizvajalni strošek, davčno nepriznan).
8. Kupili so novo proizvodno linijo z nakupno vrednostjo 3.300.000 € in 20-odstotni DDV.
9. Proizvodno linijo so usposobili za uporabo.
10. Obračunali so amortizacijo za celo leto, če je doba koristnosti 8 let, preostala vrednost pa je 15.000 € (v celoti davčno priznan strošek).
11. Prejeli so račun za opravljeno proizvodno storitev v višini 15.000 € in 20-odstotni DDV.
12. Kupili so 350 kosov materiala v vrednosti 73.500 € in 20-odstotni DDV.
13. V proizvodnji so porabili 425 kosov materiala.
14. Prejeli so račun gradbenega podjetja za zamenjavo stene na proizvodnem objektu, ki ga imajo v poslovnem najemu, v vrednosti 150.000 € in 20-odstotni DDV.
15. Dokončali so vso proizvodnjo (1000 kosov), gotove izdelke skladiščijo.
16. Obračunali so bruto plačo v vrednosti 1.500 € (plačilna lista).
17. Plače izplačajo.
18. Opravili so obračun proizvodnje po metodi proizvajalnih stroškov.
19. Prodali so 700 proizvodov po ceni 2.500 € in 20-odstotni DDV za kos.
20. Sestavijo obračun DDV.
21. Opravili so oslabitev terjatve zaradi suma neplačila v vrednosti 150.000 €.
22. Ugotovijo poslovni izid pred obdavčitvijo.
23. Knjižijo odloženo terjatev za davek in obračun davka od dohodka.

**IZPLAČILNA LISTA ZA ZAPOSLENE PRI ZASEBNIH ZA MESEC April 2009 - Redno izplačilo**

1001 Plača in nadomestila plače

<b>Príimek in ime delavca</b>		<b>Firma</b>
Prebivališče		
Reg. šte. delavca		Naslov
Davčna (ident.) št.		Dejavnost
	Tarifni razred	Sedež obrata
Delovno razmerje:	01.01.1999 -	ID DDV
Država dela: Slovenija		Matična št.

<b>DELOVNI ČAS, AKONTACIJA BRUTO PLAČE (BP) TER NADOMESTILA</b>			<b>URE</b>	<b>ZNESEK</b>	
	<b>URE</b>	<b>ZNESEK</b>			
Delo po času	176,0	1.500,00	Nadurno delo	0,0	0,00
Delovna uspešnost		0,00	Bolezni: - v breme zasebnika	0,0	0,00
Nočno delo	0,0	0,00	- v breme Zavoda	0,0	0,00
Delo na dan nedelje in praznika	0,0	0,00		0,0	0,00
Letni dopust	0,0	0,00		0,0	0,00
Dodatek na delovno dobo	0,00 %		Osnova za obračun:	1.500,00	0,00
Višina dodatka po Zakonu					0,00
<b>BRUTO PLAČA</b>				<b>176,0</b>	<b>1.500,00</b>
Neplačana odsotnost				0,0	0,00

Osnova za obračun prispevkov za socialno varnost:				1.500,00
	<b>Stopnja v %</b>	<b>Obračunani</b>	<b>Za plačilo</b>	
<b>PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA</b>		<b>331,50</b>	<b>331,50</b>	
Zdravstveno varstvo in zdravstveno zavarovanje	6,36	95,40	95,40	
Pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50	232,50	232,50	
Zaposlovanje	0,14	2,10	2,10	
Starševsko varstvo	0,10	1,50	1,50	

Splošna olajšava	254,28	Osebna olajšava	0,00	Posebna olajšava	0,00
Osnova za davčni odtegljaj					914,22
<b>DAVČNI ODTEGLJAJ</b>					<b>178,91</b>
<b>SKUPAJ OBVEZNOSTI IZ BRUTO PLAČE</b>					<b>510,41</b>
<b>NETO PLAČA</b>					<b>989,59</b>
<b>PREJEMKI</b>		<b>88,00</b>	<b>ODBITKI</b>		<b>0,00</b>
Prehrana		88,00			
Prevoz		0,00			
Dnevnice		0,00			

<b>ZA IZPLAČILO</b>				<b>1.077,59</b>
<b>PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA</b>	<b>Stop. v % / Obrač.</b>	<b>Za plačilo</b>		
Zdravstveno zavarovanje	6,56	98,40	98,40	
Pokojninsko in invalidsko zavarovanje	8,85	132,75	132,75	
Zaposlovanje	0,06	0,90	0,90	
Starševsko varstvo	0,10	1,50	1,50	
Poškodbe pri delu	0,53	7,95	7,95	
Dopolnilno izobraževanje	0,00	0,00	0,00	

**93. NALOGA: Knjižite na T-konte in ugotovite poslovni izid.**

Odprite konte, vpišite začetna stanja in knjižite poslovne dogodke!

Ustanovitelji d. d. so 1. 1. 2009 registrirali družbo Uspeh, d. d. Začetni kapital je znašal 25.000 €. Del tega, 10.000 €, so pridobili z izdajo delnic, drugi del pa predstavljata vrednost zemljišča 5.000 € in zgradba 10.000 €, ki so ju delničarji vložili v podjetje in za to prejeli delnice.

1. Pri banki so najeli posojilo po 8-odstotni letni obrestni meri v višini 3.000.000 €.
2. Za 250.000 € in 20-odstotni DDV so kupili stroj.
3. Prejeli so račun za prevoz in montažo 25.000 € in 20-odstotni DDV.
4. Po predvidevanjih bo ob koncu življenjske dobe stroja strošek razgradnje 10.000 €.
5. Stroj je usposobljen za uporabo.
6. Kupili so 550 kosov materiala v vrednosti 800.000 € in 20 % DDV.
7. V proizvodnji so porabili  $\frac{3}{4}$  zalog po metodi FIFO.
8. Obračunali so amortizacijo stroja in ostalih amortizirljivih sredstev za leto 2009. Uporabili so enakomerno časovno amortiziranje. Izhajali so iz najvišje davčno priznane amortizacijske stopnje.
9. Kupili so še 600 kosov materiala v vrednosti 950.000 € in 20-odstotni DDV.
10. V proizvodnji so porabili 237,50 kosov.
11. Prejeli so račun za reklamne storitve v vrednosti 24.500 € in 20-odstotni DDV s priloženo zgoščenko o oglaševanju.
12. S podjetjem XY so sklenili najemno pogodbo za gostinski lokal. Lokala ne nameravajo odkupiti. Pogodbena vrednost za leto dni znaša 1.200.000 €. Prejmejo račun za mesečno najemnino (brez DDV).
13. Pooblaščen ocenjevalec nepremičnin je ugotovil, da je vrednost zemljišča zaradi ugodne lege zrasla za 20 %. Knjižite okrepitev.
14. V obdobju so dokončali 150 proizvodov, 250 proizvodov pa je s stopnjo dokončanosti 25 % še ostalo v proizvodnji.
15. Obračunali so bruto plače v vrednosti 4.158,08 € (rekapitulacija).
16. Izplačali so plače.
17. Naredili so obračun proizvodnje po metodi proizvajalnih stroškov.
18. Prodali so 130 proizvodov po PC 28.000 € in 20-odstotni DDV, blago so odpremili.
19. Sestavili so obračun DDV.
20. Kupec je v valutnem roku plačal le 3.000.000 €.
21. Podjetje je sumilo, da kupec razlike ne bo plačal, zato je terjatev oslabilo.
22. Ugotovijo poslovni izid pred obdavčitvijo.
23. Oblikujejo terjatev za odložene davke in sestavijo obračun davka od dohodka.

**REKAPITULACIJA IZPLAČILNIH LIST ZA MESEC Januar 2009**

Delodajalec:

1001 Plača in nadomestila plače

**Seštevek po kontih:**

Konto 2030 (davčni odtegljaj, zapos. in starš. var.):	391,95
Konto 2031 (invalidsko in pokojninsko zavarovanje):	1.012,49
Konto 2032 (zdravstveno varstvo in zdravstveno zavarovanje, poškodbe pri delu):	559,27
Prispevki za zavarovalno dobo s povečanjem:	0,00
Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje (601):	0,00
Premija za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje (602):	0,00

**DELOVNI ČAS, AKONTACIJA BRUTO PLAČE (BP) TER NADOMESTILA**

	<u>URE</u>	<u>ZNESEK</u>		<u>URE</u>	<u>ZNESEK</u>
			Nadurno delo	0,0	0,00
Delo po času	584,0	2.993,92	Boleznine: - v breme zasebnika	0,0	0,00
Delovna uspešnost		250,00	- v breme Zavoda	0,0	0,00
Nočno delo	0,0	0,00	praznik	64,0	323,68
Delo na dan nedelje in praznika	0,0	0,00		0,0	0,00
Letni dopust	56,0	242,88		0,0	0,00
Dodatek na delovno dobo					347,60
Višina dodatka po Zakonu					0,00
<b>BRUTO PLAČA</b>				<b>704,0</b>	<b>4.158,08</b>
Neplačana odsotnost				0,0	0,00

Osnova za obračun prispevkov za socialno varnost: 4.158,08

	<u>Stopnja v %</u>	<u>Obračunani</u>	<u>Za plačilo</u>
<b>PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELOJEMALCA</b>		<b>918,94</b>	<b>918,94</b>
Zdravstveno varstvo in zdravstveno zavarovanje	6,36	264,46	264,46
Pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15,50	644,50	644,50
Zaposlovanje	0,14	5,83	5,83
Starševsko varstvo	0,10	4,15	4,15

Osnova za davčni odtegljaj 2.222,02

**DAVČNI ODTEGLJAJ** 375,33**SKUPAJ OBVEZNOSTI IZ BRUTO PLAČE** 1.294,27**NETO PLAČA** 2.863,81

<u>PREJEMKI</u>	<u>721,08</u>	<u>ODBITKI</u>	<u>176,08</u>
Prehrana	446,76	kredit	176,08
Prevoz	274,32		0,00
Dnevnice	0,00		0,00
	0,00		0,00
	0,00		0,00

**ZA IZPLAČILO** 3.408,81**PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCA** Stop. v % / Obrač. / Za plačilo 669,44 669,44

Zdravstveno zavarovanje 6,56 272,77 272,77

Pokojninsko in invalidsko zavarovanje 8,85 367,99 367,99

Zaposlovanje 0,06 2,49 2,49

Starševsko varstvo 0,10 4,15 4,15

Poškodbe pri delu 0,53 22,04 22,04

Dopolnilno izobraževanje 0,00 0,00 0,00

Drugi prispevki v breme delodajalca 0,00 0,00 0,00

**ZAVAROVALNA DOBA, KI SE ŠTEJE S POVEČANJEM** 0,00

Prispevek za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje 0,00

Premija za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje 0,00

**SKUPAJ OBVEZNOSTI DO DURS** 1.963,71 **Ostale obveznosti** 0,00

## 4 SESTAVLJANJE RAČUNOVODSKIH POROČIL

**94. NALOGA: Sestavite izkaz poslovnega izida (II. različica) in bilanco stanja na osnovi podatkov iz 90. naloge.**

**PODATKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA  
v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 200X**

V EUR (brez centov)

Konto	Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	<b>A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (111 + 115 + 118)</b>	110		-
	<b>I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu (112 do 114)</b>	111		-
del 76	1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev, razen najemnin	112		-
del 76	2. Čisti prihodki od najemnin	113		-
del 76	3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	114		-
	<b>II. Čisti prihodki od prodaje na trgu EU (116 + 117)</b>	115		-
del 76	1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	116		-
del 76	2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	117		-
	<b>III. Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU (119 + 120)</b>	118		-
del 76	1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	119		-
del 76	2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	120		-
	<b>B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>	121		-
	<b>C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>	122		-
79	<b>Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE</b>	123		-
del 76	<b>D. SUBVENCIJE, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI</b>	124		-
del 76	<b>E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>	125		-
	<b>F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA (110 + 121 -122 + 123 + 124 + 125)</b>	126		-
	<b>G. POSLOVNI ODHODKI (128 + 139 + 144 + 148)</b>	127		-
	<b>I. Stroški blaga, materiala in storitev (129 + 130 + 134)</b>	128		-
del 70	1. Nabavna vrednost prodanega blaga in	129		-

	materiala			
	2. Stroški porabljenega materiala (131 do 133)	130		-
del 40	a) stroški materiala	131		-
del 40	b) stroški energije	132		-
del 40	c) drugi stroški materiala	133		-
	3. Stroški storitev (135 do 138)	134		-
del 41	a) transportne storitve	135		-
del 41	b) Najemnine	136		-
del 41	c) povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	137		-
del 41	č) drugi stroški storitev	138		-
	<b>II. Stroški dela (140 do 143)</b>	139		-
del 47	1. Stroški plač	140		-
del 47	2. Stroški pokojninskih zavarovanj	141		-
del 47	3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	142		-
del 47	4. Drugi stroški dela	143		-
	<b>III. Odpisi vrednosti (145 do 147)</b>	144		-
43	1. Amortizacija	145		-
del 72	2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	146		-
del 72	3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	147		-
	<b>IV. Drugi poslovni odhodki (149 + 150)</b>	148		-
44	1. Rezervacije	149		-
48	2. Drugi stroški	150		-
	<b>H. DOBIČEK IZ POSLOVANJA (126 - 127)</b>	151		-
	<b>I. IZGUBA IZ POSLOVANJA (127 - 126)</b>	152		-
	<b>J. FINANČNI PRIHODKI (155 + 160 + 163)</b>	153		-
	<i>Finančni prihodki od obresti (upoštevano že v II. in III.)</i>	154		-
	<b>I. Finančni prihodki iz deležev (156 do 159)</b>	155		-
del 77	1. Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	156		-
del 77	2. Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	157		-
del 77	3. Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	158		-
del 77	4. Finančni prihodki iz drugih naložb	159		-
	<b>II. Finančni prihodki iz danih posojil (161 + 162)</b>	160		-
del 77	1. Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	161		-
del 77	2. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	162		-
	<b>III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (164 + 165)</b>	163		-
del 77	1. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	164		-

del 77	2. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	165		-
	<b>K. FINANČNI ODHODKI (168 + 169 + 174)</b>	166		-
	<i>Finančni odhodki za obresti (upoštevano že v II. in III.)</i>	167		-
del 74	<b>I. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	168		-
	<b>II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (170 do 173)</b>	169		-
del 74	1. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	170		-
del 74	2. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	171		-
del 74	3. Finančni odhodki iz izdanih obveznic	172		-
del 74	4. Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	173		-
	<b>III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (175 do 177)</b>	174		-
del 74	1. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	175		-
del 74	2. Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	176		-
del 74	3. Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	177		-
	<b>L. DRUGI PRIHODKI (179 + 180)</b>	178		-
del 78	<b>I. Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki</b>	179		-
del 78	<b>II. Drugi finančni prihodki in ostali prihodki</b>	180		-
75	<b>M. DRUGI ODHODKI</b>	181		-
80	<b>N. CELOTNI DOBIČEK (151 – 152 + 153 – 166 + 178 - 181)</b>	182		-
80	<b>O. CELOTNA IZGUBA (152 – 151 – 153 + 166 – 178 + 181)</b>	183		-
del 81	<b>P. DAVEK IZ DOBIČKA</b>	184		-
del 81	<b>R. ODLOŽENI DAVKI</b>	185		-
del 81	<b>S. ČISTI DOBIČEK OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (182 – 184 - 185)</b>	186		-
89	<b>Š. ČISTA IZGUBA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (183 + 184 + 185) oz. (184 - 182 + 185)</b>	187		-
	<b>*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)</b>	188		0,00
	<b>ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA</b>	189		-

**PODATKI IZ BILANCE STANJA**  
**na dan 31. 12. 200X**

V EUR (brez centov)

Konto	Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	<b>SREDSTVA (002 + 032 + 053)</b>	001		-
	<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA (003 + 010 + 018 + 019 + 027 + 031)</b>	002		-
	<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (004 + 009)</b>	003		-
	1. Neopredmetena sredstva (005 do 008)	004		-
del 00	a) Dolgoročne premoženjske pravice	005		-
del 00	b) Dobro ime	006		-
del 00	c) Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	007		-
del 00, del 08, del 13	č) Druga neopredmetena sredstva	008		-
del 00	2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	009		-
	<b>II. Opredmetena osnovna sredstva (011 do 017)</b>	010		-
del 02, del 03	1. Zemljišča	011		-
del 02, del 03	2. Zgradbe	012		-
del 04, del 05	3. Proizvajalne naprave in stroji	013		-
del 04, del 05	4. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	014		-
del 04, del 05	5. Biološka sredstva	015		-
del 02, del 04	6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	016		-
del 08, del 13	7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	017		-
01	<b>III. Naložbene nepremičnine</b>	018		-
	<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe (020 + 024)</b>	019		-
	1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil (021 do 023)	020		-
del 06	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	021		-
del 06	b) Druge delnice in deleži	022		-
del 06	c) Druge dolgoročne finančne naložbe	023		-
	2. Dolgoročna posojila (025 + 026)	024		-
del 07	a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	025		-
del 07	b) Druga dolgoročna posojila	026		-
	<b>V. Dolgoročne poslovne terjatve (028 do 030)</b>	027		-
del 08	1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	028		-

del 08	2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	029		-
del 08	3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	030		-
09	<b>VI. Odložene terjatve za davek</b>	031		-
	<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA (033 + 034 + 040 + 048 + 052)</b>	032		-
67	<b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>	033		-
	<b>II. Zaloge (035 do 039)</b>	034		-
30, 31, 32	1. Material	035		-
60	2. Nedokončana proizvodnja	036		-
63	3. Proizvodi	037		-
65, 66	4. Trgovsko blago	038		-
del 13	5. Predujmi za zaloge	039		-
	<b>III. Kratkoročne finančne naložbe (041 + 045)</b>	040		-
	1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil (042 do 044)	041		-
del 17	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	042		-
del 17	b) Druge delnice in deleži	043		-
del 17	c) Druge kratkoročne finančne naložbe	044		-
	2. Kratkoročna posojila (046 + 047)	045		-
del 07, del 18	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini	046		-
del 07, del 18	b) Druga kratkoročna posojila	047		-
	<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve (049 do 051)</b>	048		-
del 08, del 12, del 13, del 15, del 18	1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	049		-
del 08, del 12, del 13, del 15, del 18	2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	050		-
del 08, del 13, del 14, del 15, del 16, del 18	3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	051		-
10, 11	<b>V. Denarna sredstva</b>	052		-
19	<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	053		-
del 99	<b>Zabilančna sredstva</b>	054		-
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (056 + 072 + 075 + 085 + 095)</b>	055		-
	<b>A. KAPITAL (057 + 060 + 061 + 067 + 068 - 069 + 070 - 071)</b>	056		-
	<b>I. Vpoklicani kapital (058 - 059)</b>	057		-
del 90	1. Osnovni kapital	058		-
del 90	2. Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)	059		-

91	<b>II. Kapitalske rezerve</b>	060		-
	<b>III. Rezerve iz dobička (062 + 063 – 064 + 065 + 066)</b>	061		-
del 92	1. Zakonske rezerve	062		-
del 92	2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	063		-
del 92	3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	064		-
del 92	4. Statutarne rezerve	065		-
del 92	5. Druge rezerve iz dobička	066		-
95	<b>IV. Presežek iz prevrednotenja</b>	067		-
del 93	<b>V. Preneseni čisti dobiček</b>	068		-
del 93	<b>VI. Prenesena čista izguba</b>	069		-
del 93	<b>VII. Čisti dobiček poslovnega leta</b>	070		-
del 93	<b>VIII. Čista izguba poslovnega leta</b>	071		-
	<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (073 + 074)</b>	072		-
del 96	1. Rezervacije	073		-
del 96	2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	074		-
	<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (076 + 080 + 084)</b>	075		-
	<b>I. Dolgoročne finančne obveznosti (077 do 079)</b>	076		-
del 97	1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	077		-
del 97	2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	078		-
del 97	3. Druge dolgoročne finančne obveznosti	079		-
	<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti (081 do 083)</b>	080		-
del 98	1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	081		-
del 98	2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	082		-
del 98	3. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	083		-
del 98	<b>III. Odložene obveznosti za davek</b>	084		-
	<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (086 + 087 + 091)</b>	085		-
21	<b>I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>	086		-
	<b>II. Kratkoročne finančne obveznosti (088 do 090)</b>	087		-
del 27, del 97	1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	088		-
del 27, del 97	2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	089		-
del 27, del 97	3. Druge kratkoročne finančne obveznosti	090		-
	<b>III. Kratkoročne poslovne obveznosti (092 do 094)</b>	091		-
del 22, del 23, del 28, del 98	1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	092		-

del 22, del 23, del 28, del 98	2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	093		-
24, del 23, 25, 26, del 28, del 98	3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	094		-
29	<b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	095		-
del 99	<b>Zabilančne obveznosti</b>	096		-

**95. NALOGA: Sestavite izkaz poslovnega izida in bilanco stanja na osnovi podatkov iz 91. naloge.**

**PODATKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA  
v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 200X**

v EUR (brez centov)

Konto	Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	<b>A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (111 + 115 + 118)</b>	110		-
	<b>I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu (112 do 114)</b>	111		-
del 76	1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev, razen najemnin	112		-
del 76	2. Čisti prihodki od najemnin	113		-
del 76	3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	114		-
	<b>II. Čisti prihodki od prodaje na trgu EU (116 + 117)</b>	115		-
del 76	1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	116		-
del 76	2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	117		-
	<b>III. Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU (119 + 120)</b>	118		-
del 76	1. Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	119		-
del 76	2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	120		-
	<b>B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>	121		-
	<b>C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>	122		-
79	<b>Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE</b>	123		-
del 76	<b>D. SUBVENCIJE, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO</b>	124		-

	<b>POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI</b>			
del 76	<b>E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>	125		-
	<b>F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA (110 + 121 -122 + 123 + 124 + 125)</b>	126		-
	<b>G. POSLOVNI ODHODKI (128 + 139 + 144 + 148)</b>	127		-
	<b>I. Stroški blaga, materiala in storitev (129 + 130 + 134)</b>	128		-
del 70	1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	129		-
	2. Stroški porabljenega materiala (131 do 133)	130		-
del 40	a) stroški materiala	131		-
del 40	b) stroški energije	132		-
del 40	c) drugi stroški materiala	133		-
	3. Stroški storitev (135 do 138)	134		-
del 41	a) transportne storitve	135		-
del 41	b) najemnine	136		-
del 41	c) povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	137		-
del 41	č) drugi stroški storitev	138		-
	<b>II. Stroški dela (140 do 143)</b>	139		-
del 47	1. Stroški plač	140		-
del 47	2. Stroški pokojninskih zavarovanj	141		-
del 47	3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	142		-
del 47	4. Drugi stroški dela	143		-
	<b>III. Odpisi vrednosti (145 do 147)</b>	144		-
43	1. Amortizacija	145		-
del 72	2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	146		-
del 72	3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	147		-
	<b>IV. Drugi poslovni odhodki (149 + 150)</b>	148		-
44	1. Rezervacije	149		-
48	2. Drugi stroški	150		-
	<b>H. DOBIČEK IZ POSLOVANJA (126 - 127)</b>	151		-
	<b>I. IZGUBA IZ POSLOVANJA (127 - 126)</b>	152		-
	<b>J. FINANČNI PRIHODKI (155 + 160 + 163)</b>	153		-
	<i>Finančni prihodki od obresti (upoštevano že v II. in III.)</i>	154		-
	<b>I. Finančni prihodki iz deležev (156 do 159)</b>	155		-
del 77	1. Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	156		-
del 77	2. Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	157		-
del 77	3. Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	158		-

del 77	4. Finančni prihodki iz drugih naložb	159		-
	<b>II. Finančni prihodki iz danih posojil (161 + 162)</b>	160		-
del 77	1. Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	161		-
del 77	2. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	162		-
	<b>III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (164 + 165)</b>	163		-
del 77	1. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	164		-
del 77	2. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	165		-
	<b>K. FINANČNI ODHODKI (168 + 169 + 174)</b>	166		-
	<i>Finančni odhodki za obresti (upoštevano že v II. in III.)</i>	167		-
del 74	<b>I. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	168		-
	<b>II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (170 do 173)</b>	169		-
del 74	1. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	170		-
del 74	2. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	171		-
del 74	3. Finančni odhodki iz izdanih obveznic	172		-
del 74	4. Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	173		-
	<b>III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (175 do 177)</b>	174		-
del 74	1. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	175		-
del 74	2. Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	176		-
del 74	3. Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	177		-
	<b>L. DRUGI PRIHODKI (179 + 180)</b>	178		-
del 78	<b>I. Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki</b>	179		-
del 78	<b>II. Drugi finančni prihodki in ostali prihodki</b>	180		-
75	<b>M. DRUGI ODHODKI</b>	181		-
80	<b>N. CELOTNI DOBIČEK (151 – 152 + 153 – 166 + 178 - 181)</b>	182		-
80	<b>O. CELOTNA IZGUBA (152 – 151 – 153 + 166 – 178 + 181)</b>	183		-
del 81	<b>P. DAVEK IZ DOBIČKA</b>	184		-
del 81	<b>R. ODLOŽENI DAVKI</b>	185		-
del 81	<b>S. ČISTI DOBIČEK OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (182 – 184 - 185)</b>	186		-
89	<b>Š. ČISTA IZGUBA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (183 + 184 + 185) oz. (184 - 182 + 185)</b>	187		-

	<b>*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)</b>	188		0,00
	<b>ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA</b>	189		-

**PODATKI IZ BILANCE STANJA  
na dan 31. 12. 200X**

V EUR (brez centov)

Konto	Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	<b>SREDSTVA (002 + 032 + 053)</b>	001		-
	<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA (003 + 010 + 018 + 019 + 027 + 031)</b>	002		-
	<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (004 + 009)</b>	003		-
	1. Neopredmetena sredstva (005 do 008)	004		-
del 00	a) Dolgoročne premoženjske pravice	005		-
del 00	b) Dobro ime	006		-
del 00	c) Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	007		-
del 00, del 08, del 13	č) Druga neopredmetena sredstva	008		-
del 00	2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	009		-
	<b>II. Opredmetena osnovna sredstva (011 do 017)</b>	010		-
del 02, del 03	1. Zemljišča	011		-
del 02, del 03	2. Zgradbe	012		-
del 04, del 05	3. Proizvajalne naprave in stroji	013		-
del 04, del 05	4. Druge naprave in oprema, drobní inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	014		-
del 04, del 05	5. Biološka sredstva	015		-
del 02, del 04	6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	016		-
del 08, del 13	7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	017		-
01	<b>III. Naložbene nepremičnine</b>	018		-
	<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe (020 + 024)</b>	019		-
	1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil (021 do 023)	020		-
del 06	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	021		-
del 06	b) Druge delnice in deleži	022		-
del 06	c) Druge dolgoročne finančne naložbe	023		-
	2. Dolgoročna posojila (025 + 026)	024		-

del 07	a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	025		-
del 07	b) Druga dolgoročna posojila	026		-
	<b>V. Dolgoročne poslovne terjatve (028 do 030)</b>	027		-
del 08	1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	028		-
del 08	2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	029		-
del 08	3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	030		-
09	<b>VI. Odložene terjatve za davek</b>	031		-
	<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA (033 + 034 + 040 + 048 + 052)</b>	032		-
67	<b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>	033		-
	<b>II. Zaloge (035 do 039)</b>	034		-
30, 31, 32	1. Material	035		-
60	2. Nedokončana proizvodnja	036		-
63	3. Proizvodi	037		-
65, 66	4. Trgovsko blago	038		-
del 13	5. Predujmi za zaloge	039		-
	<b>III. Kratkoročne finančne naložbe (041 + 045)</b>	040		-
	1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil (042 do 044)	041		-
del 17	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	042		-
del 17	b) Druge delnice in deleži	043		-
del 17	c) Druge kratkoročne finančne naložbe	044		-
	2. Kratkoročna posojila (046 + 047)	045		-
del 07, del 18	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini	046		-
del 07, del 18	b) Druga kratkoročna posojila	047		-
	<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve (049 do 051)</b>	048		-
del 08, del 12, del 13, del 15, del 18	1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	049		-
del 08, del 12, del 13, del 15, del 18	2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	050		-
del 08, del 13, del 14, del 15, del 16, del 18	3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	051		-
10, 11	<b>V. Denarna sredstva</b>	052		-
19	<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	053		-
del 99	<b>Zabilančna sredstva</b>	054		-
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (056 + 072 + 075 + 085 + 095)</b>	055		-

	<b>A. KAPITAL (057 + 060 + 061 + 067 + 068 – 069 + 070 – 071)</b>	056		-
	<b>I. Vpoklicani kapital (058 - 059)</b>	057		-
del 90	1. Osnovni kapital	058		-
del 90	2. Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)	059		-
91	<b>II. Kapitalske rezerve</b>	060		-
	<b>III. Rezerve iz dobička (062 + 063 – 064 + 065 + 066)</b>	061		-
del 92	1. Zakonske rezerve	062		-
del 92	2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	063		-
del 92	3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	064		-
del 92	4. Statutarne rezerve	065		-
del 92	5. Druge rezerve iz dobička	066		-
95	<b>IV. Presežek iz prevrednotenja</b>	067		-
del 93	<b>V. Preneseni čisti dobiček</b>	068		-
del 93	<b>VI. Prenesena čista izguba</b>	069		-
del 93	<b>VII. Čisti dobiček poslovnega leta</b>	070		-
del 93	<b>VIII. Čista izguba poslovnega leta</b>	071		-
	<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (073 + 074)</b>	072		-
del 96	1. Rezervacije	073		-
del 96	2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	074		-
	<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (076 + 080 + 084)</b>	075		-
	<b>I. Dolgoročne finančne obveznosti (077 do 079)</b>	076		-
del 97	1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	077		-
del 97	2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	078		-
del 97	3. Druge dolgoročne finančne obveznosti	079		-
	<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti (081 do 083)</b>	080		-
del 98	1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	081		-
del 98	2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	082		-
del 98	3. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	083		-
del 98	<b>III. Odložene obveznosti za davek</b>	084		-
	<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (086 + 087 + 091)</b>	085		-
21	<b>I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>	086		-
	<b>II. Kratkoročne finančne obveznosti (088 do 090)</b>	087		-
del 27, del 97	1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	088		-
del 27, del 97	2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	089		-
del 27, del 97	3. Druge kratkoročne finančne obveznosti	090		-

	<b>III. Kratkoročne poslovne obveznosti (092 do 094)</b>	091		-
del 22, del 23, del 28, del 98	1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	092		-
del 22, del 23, del 28, del 98	2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	093		-
24, del 23, 25, 26, del 28, del 98	3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	094		-
29	<b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	095		-
del 99	<b>Zabilančne obveznosti</b>	096		-

## 5 LITERATURA IN VIRI

Hieng, R., et al. *Ponazoritve knjiženj najpogostejših in bolj zapletenih poslovnih dogodkov. Revija za računovodstvo in finance IKS*, 2008, XXXV, št. 9–10, str. 7–363.

Hieng, R., et al. *Kontni načrt in ponazoritve knjiženj za gospodarske družbe in zadruge*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 2009.

Hočevar, M., et al. *Praktični vodič po računovodstvu: strokovni priročnik s praktičnimi primeri, nasveti in navodili za računovodstvo gospodarskih družb*, 2009.

Kokotec-Novak, M., et al. *Osnove računovodstva*. Dopolnitveno gradivo h knjigi: Osnove računovodstva z bilanciranjem (2002), Maribor: Univerza v Mariboru, Ekonomsko–poslovna fakulteta, 2008.

Leva Bukovnik, M., et al. *Finančno računovodstvo*. Murska Sobota: Ekonomska šola, Višja strokovna šola, 2006.

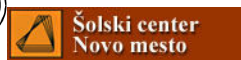
Škof, B., et al. *Davčno pravo*. Maribor. Univerza v Mariboru, Pravna fakulteta in Davčno–finančni raziskovalni inštitut, 2007.

Vukovič, K., et al. *Konti, knjižbe, protiknjižbe: praktični vodič po kontiranju in abecedni leksikon poslovnih dogodkov*, 2009.

## Projekt **Impletum**

Uvajanje novih izobraževalnih programov na področju višjega strokovnega izobraževanja v obdobju 2008–11

Konzorcijski partnerji:



Operacijo delno financira Evropska unija iz Evropskega socialnega sklada ter Ministrstvo RS za šolstvo in šport. Operacija se izvaja v okviru Operativnega programa razvoja človeških virov za obdobje 2007–2013, razvojne prioritete 'Razvoj človeških virov in vseživljenjskega učenja' in prednostne usmeritve 'Izboljšanje kakovosti in učinkovitosti sistemov izobraževanja in usposabljanja'.