

Prebrati in celo razumeti:

# OSNOVE RAČUNOVODSTVA



Biserka Šubelj, univ. dipl. ek.

davčna svetovalka, vodja računovodskega servisa

*Prebrati in celo razumeti:*

---

# OSNOVE RAČUNOVODSTVA

**Biserka Šubelj, univ. dipl. ek.**

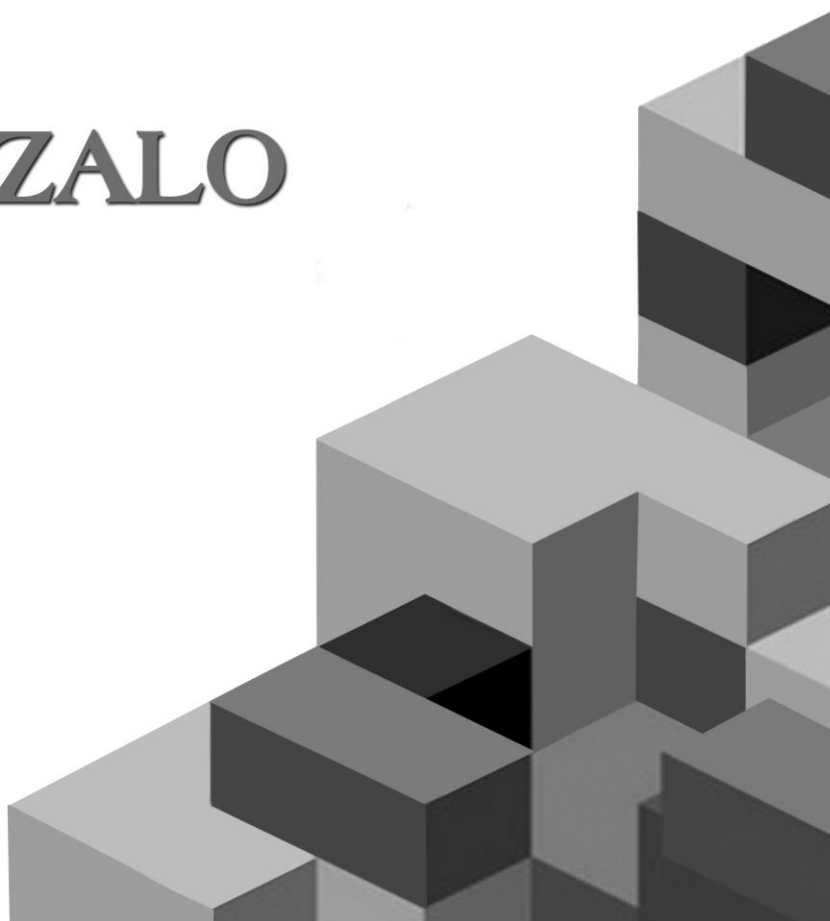
davčna svetovalka, vodja računovodskega servisa



POSODOBITEV v E-obliki, september 2015

---

# KAZALO





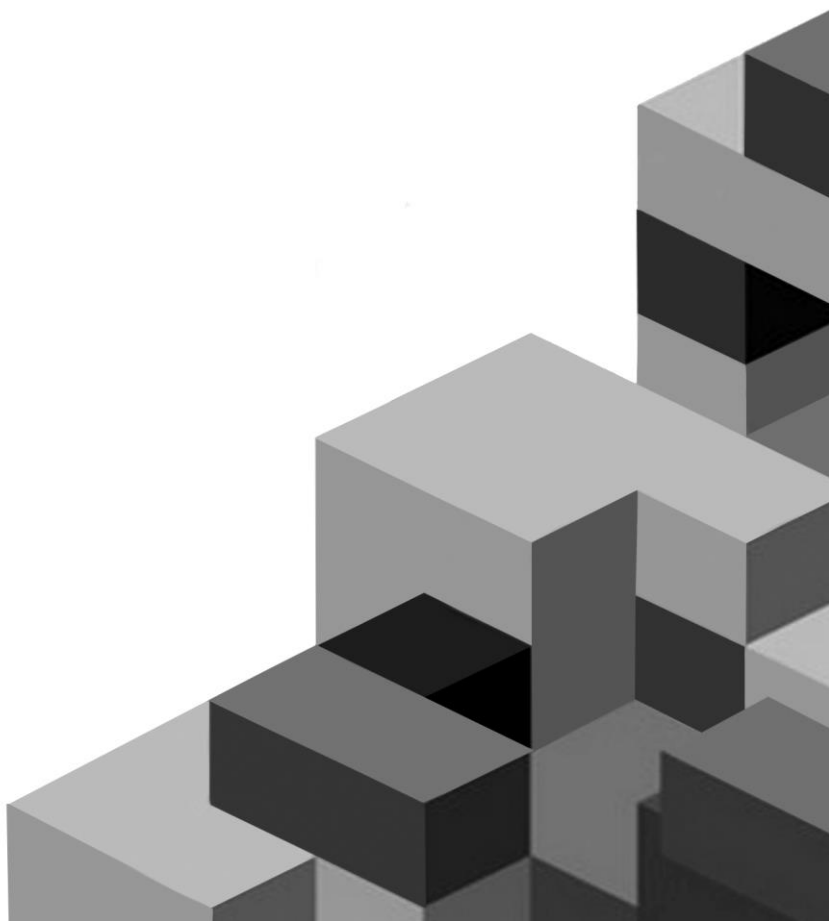
<b>1.</b>	<b>UVOD</b>	<b>7</b>
<b>1.1.</b>	<b>SPLOŠNA PRAVILA VREDNOTENJA</b>	<b>11</b>
<b>1.2.</b>	<b>VODENJE POSLOVNIH KNJIG PO SISTEMU ENOSTAVNEGA KNJIGOVODSTVA</b>	<b>12</b>
<b>1.3.</b>	<b>TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN KAKOVOSTNE ZNAČILNOSTI RAČUNOVODENJA</b>	<b>13</b>
<b>1.4.</b>	<b>PRIPOZNAVANJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ</b>	<b>15</b>
<b>1.5.</b>	<b>PREVREDNOTENJE</b>	<b>27</b>
<b>2.</b>	<b>OSNOVE KNJIGOVODSTVA</b>	<b>29</b>
<b>2.1.</b>	<b>KAJ JE KONTO?</b>	<b>30</b>
<b>2.2.</b>	<b>KAJ JE KONTNI OKVIR IN KAJ KONTNI NAČRT?</b>	<b>31</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>VRSTE KONTOV</b>	<b>34</b>
<b>2.3.</b>	<b>PRAVILA OZIROMA OSNOVE KONTIRANJA</b>	<b>36</b>
<b>2.4.</b>	<b>VERODOSTOJNA KNJIGOVODSKA LISTINA</b>	<b>39</b>
<b>2.4.1.</b>	<b>DEFINICIJA VERODOSTOJNE KNJIGOVODSKE LISTINE</b>	<b>41</b>
<b>3.</b>	<b>OSNOVNA SREDSTVA – SRS 1</b>	<b>49</b>
<b>3.1.</b>	<b>OPREDELITEV POJMOV</b>	<b>50</b>
<b>3.2.</b>	<b>NAKUP OSNOVNEGA SREDSTVA</b>	<b>53</b>
<b>3.2.1.</b>	<b>KAKO KONTIRAMO NAKUP OSNOVNEGA SREDSTVA?</b>	<b>57</b>
<b>3.2.2.</b>	<b>VNOS V REGISTER OSNOVNIH SREDSTEV</b>	<b>58</b>
<b>3.3.</b>	<b>AMORTIZACIJA, OBRAČUN AMORTIZACIJE, AMORTIZACIJSKA STOPNJA</b>	<b>60</b>

3.4.	NALOŽBENE NEPREMIČNINE (SRS 6.2.)	64
3.4.1.	KAKO KONTIRAMO NAKUP NALOŽBENE NEPREMIČNINE?	65
4.	<b>TERJATVE – SRS 5</b>	67
4.1.	OPREDELITEV POJMOV	68
4.2.	PRIPOZNAVANJE	70
4.3.	PREVREDNOTENJE	71
4.4.	KONTIRANJE	72
5.	<b>DOLGOVI – SRS 9, 11</b>	75
5.1.	OPREDELITEV POJMOV	76
5.2.	PRIPOZNAVANJE	78
5.3.	PREVREDNOTENEJE	79
5.4.	KONTIRNAJE	80
6.	<b>DENARNA SREDSTVA – SRS 7</b>	85
6.1.	OPREDELITEV POJMOV	86
6.2.	PRIPOZNAVNAJE	88
6.3.	PREVREDNOTENJE	89
6.4.	KONTIRANJE	90
7.	<b>PRAKTIČNE NALOGE</b>	93
8.	<b>REŠITVE</b>	99
9.	<b>VIRI</b>	115
10.	<b>O AVTORICI</b>	117

---

**1. poglavje:**

**UVOD**





Računovodstvo je dejavnost spremljanja in preučevanja v denarni merski enoti izraženih pojavov, ki so povezani s poslovanjem kakega poslovnega sistema.

Sestavni deli računovodstva so:

- računovodsko predračunavanje,
- knjigovodstvo,
- računovodsko nadziranje,
- računovodsko analiziranje
- računovodsko informiranje.

### **Knjigovodstvo je sestavni del računovodstva.**

Zajema celoto vseh poslovnih dogodkov, ki so ovrednoteni v denarni merski enoti.

Knjigovodstvo je evidentiranje podatkov o preteklosti.

Sestavlja računovodske obračune kot svoj rezultat, sestavljeni pa so lahko za notranje potrebe ali pa za zunanje uporabnike.

Sestavlja izkaze poslovnega izida, bilanco stanja, izkaze finančnega izida in izkaze gibanja kapitala.

Zakonski okvir najdemo v Zakonu o gospodarskih družbah (ZGD) in Slovenskih računovodskih standardih (SRS).

## ZGD v 50. do 66. členu določa:

- splošna pravila o računovodenju,
- kriterije za določanje, katere družbe so majhne, srednje in velike,
- določbe o konsolidiranju letnega poročila,
- določbe o revidiranju,
- določbe o javni objavi,
- določbe o letnem poročilu,
- pravila o poslovnih knjigah in letnem poročilu.

## Po Zakonu o gospodarskih družbah je potrebno:

1. Na podlagi zaključenih poslovnih knjig za vsako poslovno leto **v roku treh mesecev po koncu tega** poslovnega leta sestaviti letne računovodske izkaze. Letna računovodska izkaza iz prvega odstavka tega člena sta bilanca stanja in izkaz poslovnega izida. Ta računovodska izkaza tvorita celoto. Izdelana morata biti jasno in pregledno. Izkazovati morata resničen in pošten prikaz premoženja in obveznosti družbe oziroma podjetnika, njun finančni položaj in poslovni izid.
2. Poslovne knjige morajo biti vodene po sistemu **dvostavnega** knjigovodstva, razen izjeme v 74. členu ZGD (podjetniki – enostavno knjigovodstvo).
3. **Najmanj enkrat letno je treba preveriti**, ali se stanje posameznih aktivnih in pasivnih

postavk v poslovnih knjigah ujema z dejanskim stanjem. – **Opomba:** s tem je uzakonjenja OBVEZNOST POPISA / INVENTURE!

Podrobnejša pravila o računovodenju določajo računovodski standardi, ki jih sprejme Slovenski inštitut za revizijo (v nadaljnjem besedilu: Slovenski računovodski standardi) oziroma Zakon o računovodstvu, ki velja za organizacije, ki so proračunski uporabniki in ki niso ustanovljeni po Zakonu o gospodarskih družbah, zakonu o gospodarskih javnih službah in zakonu o društvih.

Slovenski računovodski standardi določajo zlasti:

1. Vsebino in členitev izkaza finančnega izida in izkaza gibanja kapitala,
2. pravila o vrednotenju računovodskih postavk,
3. pravila o vsebini posameznih postavk v računovodskih izkazih in pojasnilih teh postavk v prilogi k izkazu.

Letno poročilo za mikro gospodarske družbe je sestavljeno iz:

1. bilance stanja,
2. izkaza poslovnega izida,
3. prilog s pojasnili k izkazu in dodatnimi izkazi le za podjetja, ki morajo revidirati svoja poročila.

Ti sestavni deli letnega poročila tvorijo celoto.

## 1.1. SPLOŠNA PRAVILA VREDNOTENJA:

Za vrednotenje postavk v računovodskih izkazih veljajo naslednja splošna pravila:

1. Predpostavlja se nadaljevanje družbe kot delujočega podjetja;
2. Uporaba metod vrednotenja se brez utemeljenih razlogov ne sme spreminjati iz poslovnega leta v poslovno leto (stalnost vrednotenja);
3. Potrebno je upoštevati načelo previdnosti, in sicer na način, določen z Slovenskimi računovodskimi standardi – 54. člen;
4. Potrebno je upoštevati načelo poštene vrednosti, na način, določen z računovodskimi standardi iz 54. člena tega zakona;
5. Odhodke in prihodke je potrebno upoštevati ne glede na to, kdaj so bili plačani oziroma prejeti;
6. Sestavine sredstev in obveznosti do virov sredstev je potrebno vrednotiti posamično;
7. Začetna bilanca stanja poslovnega leta se mora ujemati s končno bilanco stanja prejšnjega poslovnega leta.

## **1.2. VODENJE POSLOVNIH KNJIG PO SISTEMU ENOSTAVNEGA KNJIGOVODSTVA:**

Podjetnik vodi poslovne knjige po sistemu **enostavnega knjigovodstva** v skladu s posebnim standardom, če ni prekoračil dveh od naštetih kriterijev (spodaj navedeni kriteriji se lahko spremenijo, zato jih je potrebno spremljati v določbah Zakona o gospodarskih družbah):

- Da povprečno število zaposlenih ne presega tri,
- da so letni prihodki nižji od 42.000 EUR,
- da povprečna vrednost aktive, izračunana kot polovica seštevka vrednosti aktive na prvi in zadnji dan poslovnega leta, ne presega 25.000 EUR. To velja tudi za podjetnika, ki začne opravljati dejavnost in v prvem poslovnem letu ne zaposluje povprečno več kot tri delavce.

### 1.3. TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN KAKOVOSTNE ZNAČILNOSTI RAČUNOVODENJA:

Računovodenje je potrebno zasnovati tako, da sestavljanje računovodskih obračunov in računovodskih predračunov, s tem pa tudi računovodskih izkazov, ne povzroča večjih težav.

Temeljne računovodske predpostavke so:

- Upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov: poslovni dogodki se pripoznajo, ko se pojavijo, in ne šele ob plačilu. Odhodki se pripoznajo na podlagi neposredne povezave nastanka stroškov in pridobitve prihodkov;
- Upoštevanje časovne neomejenosti delovanja – kot da bo podjetje nadaljevalo poslovanje v dogledni prihodnosti in da nima niti namena niti potrebe, da bi ga povsem ustavilo, ali pomembno skrčilo;
- Upoštevanje resnične in poštene predstavitve v razmerah spreminjanja vrednosti evra in posamičnih cen, ne pa tudi hiperinflacije.

**Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so predvsem:**

- **razumljivost:** ne samo, da uporabniki računovodskih izkazov lahko razumejo

- postavke v njih, temveč je tudi mogoče ugotoviti pomen kontov in knjižb na njih;
- **ustreznost:** ne samo, da imajo postavke v računovodskih izkazih zaželeno, potrebne in koristne lastnosti, značilnosti, temveč tudi, da konti in knjižbe na njih ustrezajo določenemu namenu in pravilom;
  - **zanesljivost:** ne samo, da postavke v računovodskih izkazih **ne vsebujejo pomembnih napak** in pristranskih stališč ter da zvesto predstavljajo tisto, za kar trdijo, da predstavljajo, ali za kar se lahko upravičeno domneva, da predstavljajo, temveč tudi, da so konti in knjižbe na njih popolni in zanesljivi. Zanesljivost obsega še zahtevo po previdnosti in po **dajanju prednosti vsebini pred obliko**;
  - **primerljivost:** mogoče je primerjati postavke v računovodskih izkazih istega podjetja za različna leta.

## 1.4. PRIPOZNAVANJE GOSPODARSKIH KATEGORIJ:

Pri pripoznavanju gospodarskih kategorij v računovodskih izkazih in računovodskih razvidih pri sredstvih je potrebno posvetiti pozornost zlasti gospodarski stvarnosti in ne zgolj pravni obliki.

### STROŠKI

Vrste stroškov (SRS 16)

Kaj je strošek?

Strošek je zmnožek potroška in njegove cene.

(Cena na enoto  $\times$  (krat) količina porabljenega materiala.)

Preprosto povedano, je strošek poraba materiala, storitev pri poslovnem procesu, torej pri proizvodnji izdelka. Izdelek je lahko bodisi v obliki proizvoda ali v obliki končne storitve, ki jo prodamo kupcu.

Katere vrste stroškov poznamo?

Stalne in spremenljive.

**Stalni stroški** se ne spreminjajo z obsegom poslovanja.

**Spremenljivi stroški** se spreminjajo z obsegom poslovanja.

Primer stalnih stroškov je osnovna plača delavca, ali najemnina poslovnega prostora.

Primer spremenljivi stroškov pa je elektrika, ki z večjih obsegom proizvodnje tudi narašča in obratno.



Glede na izvor stroške ločujemo na:

- a. stroške materiala,
- b. stroške storitev,
- c. stroške amortizacije,
- d. stroške dela,
- e. finančne stroške,
- f. druge neposredne stroške.

**a. Stroški materiala** so izvorni stroški kupljenega materiala, ki se neposredno porablja pri ustvarjanju poslovnih učinkov (neposredni stroški materiala), pa tudi stroški materiala, ki nimajo take narave in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih poslovnih stroškov. V prvo podskupino spadajo stroški surovin, drugih materialov in kupljenih delov ter polproizvodov, katerih porabo je mogoče povezovati z ustvarjanjem poslovnih učinkov. V drugo skupino spadajo stroški pomožnega materiala za vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev, drobnega inventarja, katerega doba koristnosti ne presega leta dni in katerega posamična vrednost ne presega vrednosti 100 EUR, nadomestnih delov za servisiranje proizvodov po njihovi prodaji, pisarniškega materiala, strokovne literature in drugega. S stroški materiala so mišljeni tudi vračunani stroški kala, razsipa, okvar in loma. V širšem pomenu je s stroški

materiala izenačena tudi nabavna vrednost prodanega trgovskega blaga in materiala.

- b. Stroški storitev** so izvorni stroški kupljenih storitev, ki so neposredno potrebne pri nastajanju poslovnih učinkov (stroški neposrednih storitev), pa tudi stroški storitev, ki nimajo take narave in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih poslovnih stroškov. V prvo skupino spadajo stroški predvsem storitev pri izdelovanju proizvodov, v drugo pa predvsem prevoznih storitev, storitev za vzdrževanje, sejemskih storitev, reklamnih storitev, reprezentance, zavarovalnih premij, stroški plačilnega prometa in drugih bančnih storitev (razen obresti), najemnin, svetovalnih storitev, službenih potovanj in podobnih storitev. Kot storitve se pojmujejo tudi oblikovane dolgoročne rezervacije.
- c. Stroški amortizacije** so izvorni stroški, ki so povezani s strogo doslednim prenašanjem vrednosti amortizirljivih opredmetenih osnovnih sredstev in amortizirljivih neopredmetenih dolgoročnih sredstev v duhu SRS 13; izjemoma se lahko obravnavajo kot neposredni stroški pri nastajanju posameznih poslovnih učinkov, v večini primerov pa nimajo take narave in spadajo v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih stroškov.

Obračunavajo se po cenah, veljavnih v obračunskem obdobju.

- d. **Stroški dela** so izvorni stroški, ki se nanašajo na obračunane plače in podobne zneske v kosmatih velikostih, pa tudi na dajatve, ki se obračunavajo od te osnove in niso sestavni del kosmatih zneskov. Podrobnosti določa SRS 15. Ti stroški lahko neposredno bremenijo ustvarjanje poslovnih učinkov (stroški neposrednega dela), ali pa imajo naravo posrednih stroškov in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih stroškov.
- e. **Finančni stroški** so v glavnem stroški prejetih obresti za prejeta posojila, namenjena financiranju proizvodnje.
- f. **Drugi neposredni stroški** kot sestavina lastne cene so vsi neposredni stroški stroškovnih nosilcev, ki niso neposredni stroški materiala ali neposredni stroški dela; med njimi so lahko poleg izvirnih stroškov tudi stroški lastnih polproizvodov oziroma delov. Od odločitve v podjetju je odvisno, ali se bodo za notranje potrebe tako obravnavali tudi stroški začasnih stroškovnih nosilcev, ki se nanašajo na notranje storitve proizvodjalne, nakupne oziroma prodajne službe ali skupnih služb pri obračunavanju stroškov na podlagi sestavin dejavnosti; vendar je treba pri

primerjavah podjetij tako ugotovljene stroške končnih stroškovnih nosilcev predstavljati kot posredne stroške in to ne glede na način njihovega ugotavljanja.

## **PRIPOZNANVANJE ODHODKOV, PRIHODKOV:**

**Prihodki** so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev (na primer denarja ali terjatev zaradi prodaje blaga), ali zmanjšanj dolgov (na primer zaradi opustitve njihove poravnave), katerih posledica so povečanja kapitala, razen tistih, ki so povezana z novimi vplačili lastnikov.

**Odhodki** so zmanjšanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev (na primer s prodajo zalog), ali povečanja dolgov (na primer zaradi zaračunanih obresti), katerih posledica so zmanjšanja kapitala, razen tistih, ki so povezana z izplačili lastnikom.

**Sredstvo** se pripozna, če je verjetno, da se bodo v prihodnosti zaradi njega povečale gospodarske koristi in če ima ceno ali vrednost, ki jo je mogoče zanesljivo izmeriti. **Če je stopnja gotovosti, da se bodo po koncu obravnavanega obračunskega obdobja v zvezi s kako postavko povečale gospodarske koristi podjetja nezadostna, te postavke ni mogoče šteti kot sredstvo, temveč je odhodek.**

## ODHODKI

### Vrste odhodkov (SRS 17)

Vrste odhodkov:

- a. **Poslovni odhodki:** vračunani stroški v obračunskem obdobju in nabavna vrednost prodanega trgovskega blaga. (Poznamo tudi prevrednotovalne poslovne odhodke, ki se pojavljajo pri prevrednotenju na primer opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev zaradi oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito s posebnim prevrednotovalnim popravkom kapitala iz njihove predhodne okrepiteve.)
- b. **Finančni odhodki:** odhodki za financiranje in odhodki za naložbenje, predvsem stroški danih obresti in prevrednotovalnih finančnih odhodkov. (Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavljajo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito s posebnim prevrednotovalnim popravkom kapitala.)
- c. **Izredni odhodki:** neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu zmanjšujejo izid rednega poslovanja.

## **Obrazložitev, kaj ne spada pod izredni odhodek:**

- a. **Odpis dvomljivih in spornih terjatev** v obravnavanem obračunskem obdobju, pa tudi zmanjšanje vrednosti zalog ali vrednost ugotovljenega primanjkljaja ob popisu. Tak odpis je prevrednotovalni poslovni odhodek, tak primanjkljaj pa popravek ustreznih stroškov oziroma rednih odhodkov.
- b. **Primanjkljaj prodajne cene** v primerjavi s knjigovodsko vrednostjo prodanega opredmetenega osnovnega sredstva **in primanjkljaj ob popisu**. Tak primanjkljaj je prevrednotovalni poslovni odhodek.
- c. **Postavke iz prejšnjih obdobj**, ki se pojavljajo kot **posledice napak** ali pomanjkljivosti pri sestavljanju računovodskih izkazov za eno ali več prejšnjih obdobj, niso izredni odhodki, temveč vplivajo na postavko dobička oziroma izgube leta, na katerega se nanašajo.

Poslovni odhodki in finančni odhodki so redni odhodki.

## **Pripoznavanje odhodkov:**

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstva ali s

povečanjem dolga, in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti. Odhodki se torej pripoznajo hkrati s pripoznavanjem zmanjšanja sredstev oziroma povečanja dolgov.

## PRIHODKI

### Vrste prihodkov (SRS 18)

Vrste prihodkov:

- a. **Poslovni prihodki:** na primer prihodki od prodaje, prevrednotovalni poslovni prihodki ... (Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, ko se povečanje njihove knjigovodske vrednosti zaradi predhodne okrepitve ne zadržuje več v prevrednotovalne popravku kapitala.)
- b. **Finančni prihodki:** prihodki od obresti npr. zamudne obresti zaračunanih kupcem, obresti za dana posojila...
- c. **Izredni prihodki:** neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu povečujejo izid rednega poslovanja.

### **Kaj se upošteva pod izredne prihodke in kaj ne?**

- a. Neobičajne postavke izrednih prihodkov izhajajo iz dogodkov ali poslov, ki se ne pojavljajo pri rednem delovanju in za katere se ne pričakuje, da se bodo pojavljali redno in pogosto.
- b. Postavke iz prejšnjih obdobj, ki se pojavljajo kot posledice napak ali pomanjkljivosti pri sestavljanju računovodskih izkazov za eno ali več



prejšnjih obdobjih, niso izredni prihodki, temveč vplivajo na postavko dobička oz. izgube leta, na katerega se nanašajo.

- c. Kot izredni prihodki se ne štejejo presežki prodajnih vrednosti prodanih opredmetenih osnovnih sredstev nad njihovimi neodpisanimi vrednostmi, ker so prevrednotovalni poslovni prihodki.

### **Pripoznavanje prihodkov:**

1. Poslovni prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.
2. Kadar ob prodaji proizvoda ali opravitvi storitve ni mogoče oceniti končnega možnega datuma zapadlosti v plačilo, se pripoznanje prihodkov odloži in se odloženi prihodki izkazujejo na kontih udolgovljenih (pasivnih) kratkoročnih časovnih razmejitev. V takih primerih se prihodki izkažejo šele ob prejemu denarja.
3. Kadar ni dvomov o končnem poplačilu, se prihodki pripoznajo v celoti ob prodaji, tudi če se gotovinsko plačilo opravi na obroke.
4. Finančni prihodki se pripoznajo ob obračunu, ne glede na prejeme, če ne obstaja utemeljen dvom glede njihove velikosti, zapadlosti v plačilo in

plačljivosti. Če tak dvom obstaja, se pripoznanje finančnih prihodkov odloži, odloženi finančni prihodki pa se izkazujejo na kontih popravkov vrednosti ustreznih terjatev.

5. Kadar obstaja dvom o velikosti prihodkov iz kakega posla, se prihodki ne pripoznajo, dokler se dvom ne odpravi. Če obstaja verjetnost, da se bodo stroški nedvoumno določili in nadomestili v sorazmerju z velikostjo posla, se lahko odložijo in prikažejo med usredstvenimi (aktivnimi) kratkoročnimi časovnimi razmejitvami ter kasneje poravnajo s prihodki.
6. Prihodki se praviloma pripoznajo šele ob izročitvi blaga, če gre za prodajo pri plačilu vnaprej, ko prodajalec izroči blago kupcu, ko ta plača zadnji obrok.
7. Če prodajna cena proizvoda zajema stroške vgraditve, se prihodki od vgraditve pripoznajo, ko je opravljena.
8. Če prodajna cena proizvoda zajema tudi stroške pregledov in popravil v jamstvenem roku, se del prodajne cene pusti kot odložen prihodek na kontih udolgovljenih (pasivnih) kratkoročnih časovnih razmejitev ali celo dolgoročnih rezervacij, in se izkazuje med prihodki, ko se takšni stroški tudi pojavijo.
9. Pri konsignacijski prodaji, pri kateri se prejemnik zaveže prodati blago v

izročiteljevem imenu, se prihodki pripoznajo, ko prejemnik proda blago komu drugemu.

Poslovni prihodki in finančni prihodki se štejejo kot redni prihodki.

## 1.5. PREVREDNOTENJE:

Prevrednotenje je sprememba prvotno izkazane vrednosti gospodarskih kategorij. Razlikovati moramo:

- a. Prevrednotenje, ki je posledica spremembe kupne moči domače valute, merjene v evrih in
- b. prevrednotenje, ki je posledica sprememb cen gospodarskih kategorij.

Prevrednotenje, ki je posledica spremembe kupne moči domače valute, imenovano tudi splošno prevrednotenje, se po Slovenskih računovodskih standardih opravi na koncu posameznega poslovnega leta le pri kapitalu. To je skladno s finančnim pojmovanjem kapitala, po katerem se pripozna čisti dobiček za posamezno obračunsko obdobje le po zagotovitvi ohranitve splošne kupne moči kapitala glede na stopnjo domače inflacije.

Zaradi spremenjenih okoliščin se razkriva le, kako se pri ugotavljanju in razporejanju čistega dobička zagotavlja ohranjanje splošne kupne moči kapitala.

Splošno prevrednotenje kapitala pa se opravlja, če se v prejšnjem koledarskem letu tečaj evra do tolarja poveča za več kot 5,5%. Splošni prevrednotovalni popravek kapitala se v takšnem primeru krije kot izredni odhodek, razen če se uporabljajo možnosti, ki jih ustvarja prevrednotenje osnovnih sredstev in dolgoročnih

finančnih naložb, vendar največ do zneska njihovih dokazanih nadomestljivih vrednosti, ob upoštevanju še razpoložljive dobe njihove koristnosti.

Prevrednotenje, ki je posledica spremembe cen gospodarskih kategorij, se na koncu poslovnega leta ali med njim opravi zaradi:

- a. okrepitve sredstev, ki poveča njihovo do tedaj izkazano vrednost, ali
- b. oslabitve sredstev, ki zmanjša njihovo do tedaj izkazano vrednost.

Okrepitev sredstev se pojavi, če obstajajo utemeljeni tržni podatki, ki omogočajo povečanje knjigovodske vrednosti

- zemljišč,
- zgradb, opreme in
- finančnih instrumentov.

Upoštevanje **oslabitve sredstev je obvezno**, upoštevanje okrepitve sredstev pa dopustno.

Prevrednotenje se lahko na koncu poslovnega leta ali med njim opravi tudi pri dolgovih, in sicer zaradi:

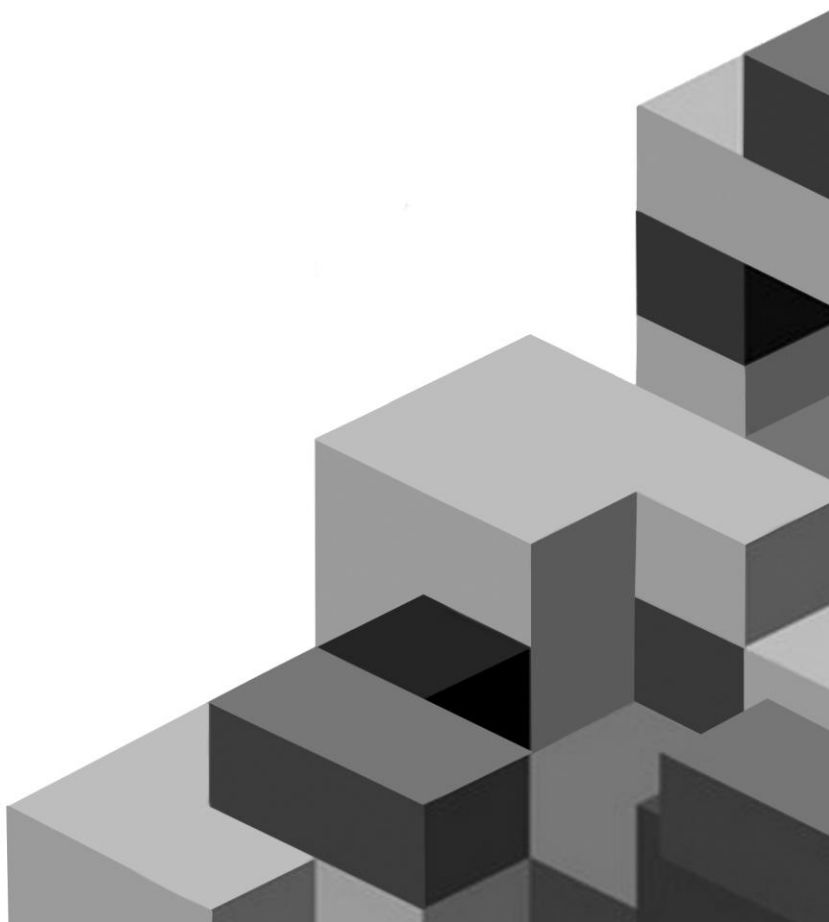
- a. okrepitve dolgov ali
- b. oslabitve dolgov.

Upoštevanje **okrepitve dolgov je obvezno**, upoštevanje oslabitve dolgov pa dopustno.

---

**2. poglavje:**

**OSNOVE KNJIGOVODSTVA**



## 2.1. KAJ JE KONTO?

Konto je številčna oznaka gospodarske kategorije. S konti v računovodstvu zapisujemo poslovne dogodke, ki se nanašajo na gospodarske kategorije. Te gospodarske kategorije pa najdemo v postavkah bilance stanja ali izkaza poslovnega izida. V posamično postavko iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida lahko spada več kontov. Torej poslovni dogodki, ki se zgodijo pri poslovanju neke organizacije sprožijo nastanek dokumentov (knjigovodskih listin), le te pa so podlaga za označevanje teh poslovnih dogodkov na ustrezne konte. Torej je konto »mesto«, kamor beležimo vsako posamezno spremembo, povezano s poslovanjem nekega poslovnega sistema glede na njeno vsebino.

Vsak konto ima svoje ime, ki nam pove, kaj ta konto zajema. Konto ima dve strani. Levo stran označujemo »v breme«, desno pa »v dobro«.

## 2.2. KAJ JE KONTNI OKVIR IN KAJ KONTNI NAČRT?

Vsak konto ima svojo številko, ki izhaja iz **kontnega okvirja (dvomestni konti), ki je zakonsko predpisan.**

**Kontni načrt pa je sestavljen iz treh ali več števil** (torej imamo trimestni konto), ki je odvisen od podjetja do podjetja. Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev je pripravila priporočen kontni načrt. (Na voljo je na internetni strani Inštituta za revizijo.)

Kontni načrt vsebinsko ureja posamezne konte v razrede, skupine, sintetične konte in analitične konte. Z drugimi besedami: prvi dve številki konta sta predpisani po zakonu, tretja številka je priporočena s strani Zveze računovodij, četrta pa je poljubna. (Zato v praksi uporabljamo trimestni zapis z dodano zvezdico, ki pomeni možnost razširitve konta.)

Kontni plan se od podjetja do podjetja razlikuje, računovodje imajo konte zapisane kot štirimestna, petmestna, tudi šestmestna števila, torej večmestna števila.

### **Primer:**

Računovodkinja ima nastavljen **konto 121015**, kar npr. pomeni:

- prva številka (1) ji pove, da ta konto spada v razred kratkoročnih sredstev;



- dvomestna številka (12) ji pove, da ta konto spada v skupino kratkoročnih terjatev do kupcev;
- trimestna številka (121) ji pove, da gre za konto kratkoročne terjatve do kupcev v tujini;
- šestmestna številka (121015) pa v njenem primeru označuje konkretnega kupca.

Kontni plan je torej sestavljen iz **kontnih razredov**, ki označujejo vrsto ekonomskih kategorij:

**RAZRED 0:**

predstavlja dolgoročna sredstva in terjatve do podjetnika,

**RAZRED 1:**

predstavlja kratkoročna sredstva, razen zalog, ter aktivne časovne razmejitev,

**RAZRED 2:**

predstavlja kratkoročne obveznosti in kratkoročne pasivne časovne razmejitev,

**RAZRED 3:**

predstavlja zaloge surovin in materiala,

**RAZRED 4:**

predstavlja stroške,

**RAZRED 5:**

je prost,

**RAZRED 6:**

predstavlja zaloge proizvodov, storitev, blaga in nekratkoročnih sredstev (skupina za odtujitev) za prodajo,

**RAZRED 7:**

predstavlja odhodke in prihodke,

**RAZRED 8:**

predstavlja poslovni izid,

**RAZRED 9:**

predstavlja podjetnikov kapital, dolgoročne obveznosti in dolgoročne rezervacije.

**KONTO** je sestavljen je iz dveh vrednostno enakovrednih strani, desna je vedno **aktiva** (debet ali v breme), leva pa **pasiva** (kredit ali v dobro). Temeljno pravilno bilančnega ravnotežje se glasi:

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

V gradivu se uporabljata skrajšavi A in P (A za aktivo in P za pasivo).

### 2.2.1. VRSTE KONTOV:

Konte lahko razdelimo glede na različne kriterije, najpogosteje pa jih delimo glede na vrsto ekonomskih (gospodarskih) kategorij, ki jih spremljamo v knjigovodstvu.

Konte razdelimo na:

- a. **konte sredstev** (so na aktivni strani v bilanci stanja. Npr.: osnovna sredstva – oprema; kratkoročne terjatve – kupci, denarna sredstva v blagajni ali na žiro računu; dani avansi dobaviteljem, dani krediti ...),
- b. **konte obveznosti do virov sredstev** (so na pasivni strani v bilanci stanja. Npr.: kratkoročne obveznosti – dobavitelji, avansi kupcev, obveznosti do države, zaposlenih – plače; dolgoročne obveznosti – leasing, obveznost do lastnikov – osnovni kapital),
- c. **konte stroškov** (stroški materiala – potrošni material, pisarniški material ..., stroški storitev – stroški APP, odvetnikov, stroški prevoznih storitev; stroški plač; stroški amortizacije ...),
- d. **konte odhodkov** (redni: iz poslovanja – uprave, prodaje; iz financiranja – odhodki od obresti; izredni odhodki),

- e. **konte prihodkov** (redni – iz poslovanja – prodaja proizvodov in storitev, iz financiranja – prihodki od obresti, izredni prihodki – prejete odškodnine ...),
- f. **konte poslovnega izida** (dobička in izgube).

## 2.3. PRAVILA OZIROMA OSNOVE KONTIRANJA:

Pri kontih sredstev spremljamo (knjižimo) na aktivni strani konta **začetno stanje** sredstev in njihova **povečanja**, na pasivni strani pa knjižimo **njihova zmanjšanja in končno stanje**.

SREDSTVA		OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	
aktiva	pasiva	aktiva	pasiva
začetno stanje	zmanjšanja	zmanjšanja	začetno stanje
povečanja	končno stanje	končno stanje	povečanja

Tehnika knjiženja na kontih obveznosti do virov sredstev je **ravno obratna**. Začetno stanje in povečanja obveznosti do virov sredstev knjižimo na pasivno stran, zmanjšanja in končno stanje pa na aktivno stran.

## Primer bilance stanja

SREDSTVA		OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	
aktiva		pasiva	
<b>STALNA SREDSTVA</b>		<b>KAPITAL</b>	
1. opredmetena osnovna sredstva, 2. neopredmetena dolgoročna sredstva, 3. dolgoročne finančne naložbe.		<b>DOLGOROČNE REZERVACIJE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b> 1. dolgoročne obveznosti iz financiranja, 2. dolgoročne obveznosti iz poslovanja.	
<b>GIBLJIVA SREDSTVA</b>		<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	
1. zaloge, 2. dolgoročne terjatve iz poslovanja, 3. kratkoročne terjatve iz poslovanja, 4. kratkoročne finančne naložbe 5. denarna sredstva, 6. aktivne časovne razmejitve.		1. kratkoročne obveznosti iz financiranja, 2. kratkoročne obveznosti iz poslovanja, 3. pasivne časovne razmejitve.	

### **Knjiženje stroškov in odhodkov:**

povečanje stroškov in odhodkov knjižimo na aktivni strani, njihovo zapiranje pa na pasivni strani.

**Knjiženje prihodkov** pa je ravno obratno. Povečanje knjižimo na pasivni strani, zapiranje pa na aktivni strani.

STROŠKI, ODHODKI		PRIHODKI	
aktiva	pasiva	aktiva	pasiva
povečanja	zapiranja	zapiranja	povečanja
	končno stanje	končno stanje	

Poslovni izid je **razlika med doseženimi prihodki in odhodki** v posameznem obdobju. Ugotavljamo ga na kontu 800:

- če so prihodki večji od odhodkov, dobimo pozitiven poslovni izid – **dobiček**,
- če so odhodki večji od prihodkov, pa dobimo negativen poslovni izid – **izgubo**.

## **2.4. VERODOSTOJNA KNJIGOVODSKA LISTINA:**

**Knjigovodska listina** je praviloma v posebni obliki sestavljen in s podpisu potrjen zapis o poslovnem dogodku kot podlaga za vnašanje knjigovodskih podatkov v poslovne knjige in kontroliranje poslovnega dogodka, ki ga izpričuje. Lahko je računalniški dnevnik.

**Nalog za izvajanje** je listina, ki sproži izvedbo posla, katerega posledica je obveznost ali terjatev.

**Izvirna knjigovodska listina** je knjigovodska listina, ki jo sestavi na kraju poslovnega dogodka druga pravna ali fizična oseba ali podjetje samo. Primer: izdan račun, prejet račun...

**Izpeljana knjigovodska listina** je knjigovodska listina, sestavljena v knjigovodstvu oziroma računalniškem središču, ki obravnava knjigovodske podatke, in sicer na podlagi knjigovodskih podatkov iz izvirnih knjigovodskih listin. Primer: temeljnica, Poročilo o izplačanih plačah (REK 1)...

**Zunanja knjigovodska listina** je knjigovodska listina, sestavljena zunaj podjetja, v katerem je podlaga za knjigovodsko obravnavanje podatkov, to je pri drugi pravni ali fizični osebi. Primer: prejet račun.



**Notranja knjigovodska listina** je knjigovodska listina, sestavljena znotraj podjetja za njegove potrebe. Primer: izdan račun.

Dogodke, povezane z gibanjem sredstev v podjetju, pri katerem nastajajo poslovni učinki, morajo izkazovati **verodostojne knjigovodske listine**.

## 2.4.1. DEFINICIJA KNJIGOVODSKE LISTINE:

## VERODOSTOJNE

**Knjigovodske listine so verodostojne**, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma **jasno** in **brez kakršnihkoli dvomov** spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

**Izvirne knjigovodske listine** o poslovnih dogodkih sestavljajo na kraju in v času njihovega nastanka osebe, ki sodelujejo pri njih. Podjetje v aktih opredeli vsebino vsake vrste knjigovodske listine.

Te naj vsebujejo:

- a. podatke o podjetju, pri katerem nastajajo poslovni dogodki, in o odgovornih osebah,
- b. podatke o poslovnem dogodku,
- c. v denarju izražen obseg sprememb poslovnega dogodka,
- d. podatke o kraju in datumu izdaje knjigovodskih listin (pri notranjih knjigovodskih listinah podatki o kraju niso nujni) ter
- e. opredelitev oseb, pooblaščenih za podpisovanje takih knjigovodskih listin.

Izvirna knjigovodska listina je lahko podlaga za knjiženje kot izvirnik, kopija, fotokopija, overjen prepis ali ustrezna oblika, ki izhaja iz

računalniškega obdelovanja podatkov. Kopija zunanje knjigovodske listine, nastala skupaj z njenim izvirnikom, mora biti opremljena s podpisom, ki je lahko tudi elektronski, tako kot na izvirniku. Lahko je opremljena tudi z žigom.

Besede in/ali številke na knjigovodskih listinah se ne smejo popravljati tako, da bi postala njihova verodostojnost dvomljiva. Pri popravljanju se prvotne besede in/ali številke prečrtajo. Take popravke opravi oseba, ki izda knjigovodsko listino, in sicer na vseh njenih izvodih. Blagajniške in druge listine, ki izkazujejo denarne poslovne dogodke, se ne smejo popravljati, temveč se morajo uničevati in sestavljati nove.

Na vseh sporočilih, ki jih družba pošlje določenemu naslovniku, morajo biti poleg celotne firme in sedeža družbe navedeni tudi sodišče, pri katerem je družba vpisana, matična številka, ime in priimek predsednika nadzornega sveta, če ta svet obstaja; pri družbi z omejeno odgovornostjo in delniški družbi je treba navesti tudi znesek osnovnega kapitala in znesek še ne vplačanih vložkov. (Naročilnice ...)

Na sporočilih, ki se pošiljajo v okviru obstoječih poslovnih stikov in za katera se običajno uporabljajo tiskovine, podatkov iz prejšnjega odstavka, razen firme in sedeža, ni treba navajati. (45. člen ZGD)

Na vseh sporočilih, ki jih podjetnik pošlje določenemu naslovniku, mora biti poleg firme in sedeža podjetnika navedena tudi njegova matična številka.

Na sporočilih, ki se pošiljajo v okviru obstoječih poslovnih stikov, se mora navesti le firma in sedež. (72.čl. ZGD)

**OBVEZNI PODATKI NA RAČUNU, KI JE IZDAN  
DAVČNEMU ZAVEZANCU ALI PRAVNI OSEBI, KI  
NI DAVČNI ZAVEZANEC**

82. člen ZDDV-2 (2007)

1. Davčni zavezanec, ki izda račun davčnemu zavezancu ali pravni osebi, ki ni davčni zavezanec, mora na računu navesti naslednje podatke:

- a. datum izdaje;
- b. zaporedno številko, ki omogoča identifikacijo računa;
- c. identifikacijsko številko za DDV, pod katero davčni zavezanec opravi dobavo blaga ali storitev;
- d. identifikacijsko številko za DDV naročnika oziroma kupca, če je naročnik oziroma kupec plačnik DDV za nabavljeno blago oziroma storitve, ali če mu je dobavljeno blago v skladu z 1. točko 46. člena tega zakona;
- e. ime in naslov davčnega zavezanca in njegovega naročnika;
- f. količino in vrsto dobavljenega blaga oziroma obseg in vrsto opravljenih storitev;
- g. datum opravljene dobave blaga oziroma datum, ko je bila storitev opravljena oziroma končana oziroma datum prejetega predplačila, če se ta datum lahko določi in je različen od datuma izdaje računa;
- h. davčno osnovo, od katere se obračunava DDV po posamezni stopnji, ali na katero se

nanaša posamezna oprostitev, ceno na enoto blaga ali storitve brez DDV, in kakršnakoli znižanja cen in popuste, ki niso vključeni v ceno na enoto;

- i. uporabljeno stopnjo DDV;
- j. znesek DDV, razen če je s tem zakonom ali predpisom, izdanim na njegovi podlagi, drugače določeno.

2. Če davčni zavezanec opravi dobavo blaga oziroma storitev, za katero je predpisana oprostitev plačila DDV, mora biti na računu navedena določba tega zakona, ki določa oprostitev.

3. Če davčni zavezanec opravi dobavo blaga oziroma storitev, za katero je predpisano, da je plačnik DDV naročnik, mora biti na računu navedena določba tega zakona, na podlagi katere je plačnik DDV naročnik.

4. Davčni zavezanec, ki obračunava DDV od dosežene razlike v ceni, mora na računu navesti določbo tega zakona, na podlagi katere obračunava DDV od razlike v ceni.

5. Če je plačnik DDV davčni zastopnik, mora izdajatelj računa na računu navesti njegovo identifikacijsko številko za DDV ter njegovo ime in naslov.

## **PODATKI, KI JIH MORA VSEBOVATI RAČUN, IZDAN DRUGIM OSEBAM – 83. člen ZDDV**

1. Davčni zavezanec, ki izda račun drugim osebam, razen osebam iz prvega odstavka 83. člena tega zakona, mora na računu navesti naslednje podatke:

- a. datum izdaje;
- b. zaporedno številko, ki omogoča identifikacijo računa;
- c. identifikacijsko številko za DDV, pod katero davčni zavezanec opravi dobavo blaga oziroma storitev;
- d. ime in naslov davčnega zavezanca;
- e. prodajno vrednost blaga oziroma storitve z vključenim DDV ter
- f. znesek vračunanega DDV.

2. Če davčni zavezanec opravlja promet in storitev po različnih davčnih stopnjah, mora prodajno vrednost z vključenim DDV izkazati ločeno po davčnih stopnjah in izkazati ločeno tudi vrednost DDV.

3. Če davčni zavezanec opravi dobavo blaga oziroma storitev, za katero je predpisana oprostitvev plačila DDV, mora na računu navesti določbo tega zakona, ki določa oprostitvev.

4. Ne glede na prvi odstavek tega člena lahko prejemnik blaga oziroma storitev, ki ni zavezanec

za DDV, zahteva, da mu davčni zavezanec izda račun v skladu s 82. členom tega zakona, če prejemnik potrebuje takšen račun zaradi uveljavljanja ugodnosti v skladu s tem zakonom. (Na primer 54. člen ZDDV-2.)

## **PODATKI, KI JIH MORA VSEBOVATI RAČUN, IZDAN PRI GOTOVINSKEM POSLOVANJU:**

**Poleg prej omenjenih podatkov še**

1. čas izdaje računa (uro in minute);
2. oznako fizične osebe, ki izda račun z uporabo elektronske naprave za izdajo računov;
3. enkratno identifikacijsko oznako računa (ustvari se pri finančni upravi v postopku davčnega potrjevanja) in
4. zaščitno oznako izdajatelja računa.

Glede obveznih elementov na računih, je potrebno spremljati največkrat davčno in računovodsko zakonodajo, da zadostite predpisom.



Opomba:

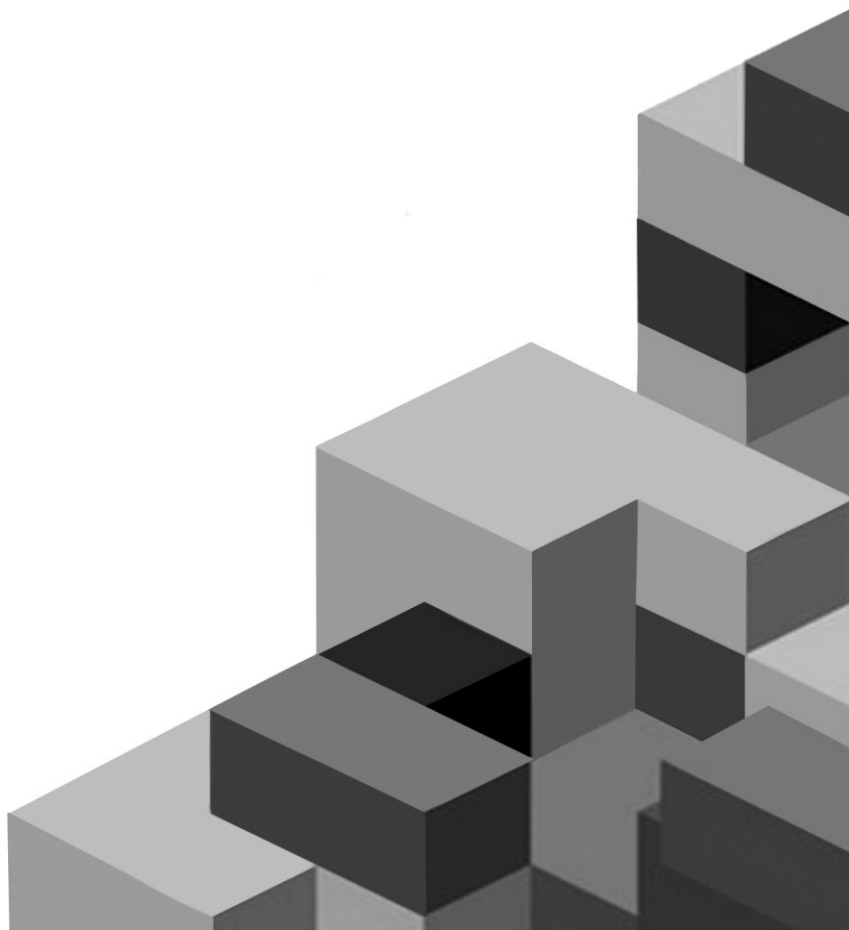
Primeri kontiranja v celotnem gradivu veljajo za davčne zavezance, ki so identificirani za davek na dodano vrednost. V kolikor osebe niso identificirane za davke na dodano vrednot je bruto znesek enak neto znesku, torej se zneskov na konto davka ne kontira, saj je znesek davka 0,00 EUR.

Opozoriti želim, da se davek na dodano vrednost s spremembo davčnih predpisov spreminja, in so v gradivu predstavljeni primeri, ob predpostavki da je splošna stopnja DDV 20% in nižja stopnja 8,5%.

---

**3. poglavje:**

**OSNOVNA SREDSTVA  
SRS 1**



### 3.1. OPREDELITEV POJMOV:

**Opredmeteno osnovno sredstvo** je sredstvo v lasti ali finančnem najemu, ki se uporablja pri:

- ustvarjanju proizvodov ali
- opravljanju storitev oziroma
- dajanju v najem ali
- za pisarniške namene,

ter se bo po pričakovanjih uporabljalo **v več kot enem obračunskem obdobju** (obračunsko obdobje je 1 leto – 12. mesecev).

#### **Vrednostna opredelitev:**

Nad 500 EUR: opredmeteno osnovno sredstvo.

Od 100 do 500 EUR: drobni inventar.

Do 100 EUR: material.

#### **Časovna opredelitev:**

Življenjska doba nad 1 letom: drobni inventar ali oprema (stol, telefon, omara, miza ...).

Življenjska doba do 1 leta: drobni inventar v skupini materiala (žaga, sveder ...).

#### **Primeri opredmetenih osnovnih sredstev:**

- zemljišča,
- zgradbe: ločiti moramo zgradbo, ki se še gradi ali izdeluje; od zgradbe, ki je že usposobljena za uporabo,
- proizvodjalna oprema,

- druga oprema: ločimo opremo, ki se še gradi ali izdeluje in stvari, ki so že usposobljene za uporabo,
- osnovna čreda in
- večletni nasadi.

**Amortizirljiva sredstva** so sredstva, ki

- a. se uporabljajo v obdobju, daljšem od poslovnega leta;
- b. imajo omejeno dobo koristnosti ter
- c. so namenjena uporabi pri proizvodjanju ali dobavljanju proizvodov in storitev, se posojajo drugim za plačilo, ali se posedujejo iz drugih razlogov.

**Kaj se NE amortizira?**

- a. Zemljišča in druga naravna bogastva;
- b. opredmetena osnovna sredstva – do njihovega prenosa v uporabo;
- c. opredmetena osnovna sredstva kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega pomena;
- d. spodnji ustroj železniških prog, cest, letališč in podobnega;
- e. opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe; ter
- f. druga opredmetena osnovna sredstva, katerih uporaba ni časovno omejena.

## DEFINICIJA STROŠKA VZDRŽEVANJA:

Stroški materiala in storitev se pripoznavajo na podlagi listin, ki dokazujejo, da so praviloma povezani z nastalimi gospodarskimi koristmi.

Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev so namenjena (je namenjeno) **obnavljanju ali ohranjanju** prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Navadno se pripoznajo kot odhodki, kadar se pojavijo.

**Ne povečujejo vrednosti zgradbe ali opreme oz. ji ne podaljšujejo dobo koristnosti, ali pa ne povečujejo njenih gospodarskih koristi!**

<b>Primeri:</b>
-----------------

- Zamenjava strešnikov (nakup strešnikov),
  - avtomobilske gume,
  - pleskarske storitve – znotraj in zunaj prostora,
  - načrt za gradnjo poslovnega prostora,
  - asfaltiranje dovoza do poslovnega prostora
- ...

Nadomestni deli se kupujejo in z njimi zamenjujejo deli opredmetenih osnovnih sredstev za različne namene, ki so pogosto odvisni tudi od tehničnih okoliščin delovanja, zato se računovodsko obravnavajo v skladu z dejansko namembnostjo.

### **3.2. NAKUP OSNOVNEGA SREDSTVA:**

Če se obstoječa zgradba, ki je del opredmetenih osnovnih sredstev, zaradi graditve nove zgradbe, ki bo del opredmetenih osnovnih sredstev, odstrani, je neodpisana vrednost obstoječe zgradbe strošek priprave gradbišča, ki se lahko všteje v nabavno vrednost nove zgradbe.

Nabavna vrednost poslovnih prostorov, ki so del zgradbe (etažna lastnina) in so pridobljeni na podlagi gradbene pogodbe, kupoprodajne pogodbe ali na drugi pravni podlagi, zajema tudi vrednost pridobitve solastniškega deleža na funkcionalnem zemljišču. Funkcionalno zemljišče je zemljišče, namenjeno neposredno uporabi zgradbe, brez katerega zgradba ni uporabna za predvideni namen. Idealni delež na funkcionalnem zemljišču, ki pripada lastniku dela zgradbe, ne more biti samostojen predmet pravnega prometa; razpolaganje z njim je vezano na poslovne prostore. Zato se ta delež ne more izkazati kot posebno opredmeteno osnovno sredstvo, temveč se njegova vrednost všteje v nabavno vrednost poslovnih prostorov oziroma ustreznega dela zgradbe. V takšnem primeru se določi preostala vrednost pridobljenih poslovnih prostorov (dela zgradbe) najmanj v znesku, izračunanem na podlagi podatkov o ceni stavbnega zemljišča in odstotnega deleža površine, ali vrednosti pridobljenih poslovnih prostorov glede na celotno

površino oziroma vrednost zgradbe, v kateri so poslovni prostori.

### **Finančni najem:**

O finančnem najemu praviloma govorimo, če je izpolnjen **eden od** naslednjih pogojev:

- a. Na koncu najema se lastništvo nad sredstvom prenese na najemnika; šteje se, da je ta pogoj izpolnjen, če to nedvoumno izhaja iz najemne pogodbe;
- b. Najemnik ima možnost kupiti sredstvo po ceni, ki naj bi bila po pričakovanju precej nižja od poštene vrednosti na dan, ko to možnost lahko izrabi, na začetku najema pa je precej gotovo, da bo najemnik to možnost izrabil;
- c. Trajanje najema se ujema z večjim delom dobe koristnosti sredstva, na koncu pa se lastništvo prenese ali ne;
- d. Na začetku najema je sedanja vrednost najmanjše vsote najemnin večja ali enaka kot skoraj celotna poštena vrednost sredstva, ki je predmet najema, zmanjšana za državne podpore in dobropise na račun plačila davkov, ki jih ima tedaj najemodajalec; na koncu se lahko izkaže prenos lastništva ali ne;
- e. Sklenjena je najemna pogodba, po kateri da najemodajalec v najem sredstvo, ki je zgrajeno ali izdelano izključno za potrebe

najemnika in ima po koncu najema gospodarski pomen le zanj.

Za **dobo koristnosti** osnovnega sredstva pri finančnem najemu se šteje doba koristnosti sredstva pri najemodajalcu. V vseh primerih, ko je najemno obdobje enako 75% dobe koristnosti v najem vzetega sredstva ali daljše, se šteje, da gre za finančni najem. Če najemno obdobje ni enako 75% dobe koristnosti v najem vzetega osnovnega sredstva ali daljše, v najemni pogodbi pa je določeno, da se lahko podaljša najmanj do 75% dobe koristnosti osnovnega sredstva, in je pričakovati, da bo do takega podaljšanja tudi prišlo, gre za finančni najem.

**Vsi najemi, ki niso finančni, so poslovni.** Najem nepremičnin (predvsem zemljišč in zgradb) se uvršča med poslovne in finančne najeme na enak način kot najemi drugih sredstev. Najemodajalec in najemnik v pogodbi jasno opredelita, za kakšno vrsto najema gre. Če je iz pogodbe razvidno, da gre za vrsto posla, opredeljeno v točkah od a do d, se šteje, da gre za finančni najem, kar mora biti zapisano v pogodbi.



### **Primer nakupa osnovnega sredstva:**

Podjetje A d.o.o. je od podjetja B d.o.o. kupilo usnjen stol v vrednosti 300 EUR (z vključenim 20% DDV-jem). Račun je podjetje A d.o.o. plačalo preko žiro računa naslednji dan.

Račun zabeležimo:

- v evidenco prispelih računov za DDV evidenco,
- v register osnovnih sredstev.

### 3.2.1. KAKO KONTIRAMO NAKUP OSNOVNEGA SREDSTVA?

(po primeru navedenega nakupa osnovnega sredstva – stran 56)

<b>v breme</b>	<b>0400</b>	<b>v dobro</b>	<b>v breme</b>	<b>2200</b>	<b>v dobro</b>
250,00					300,00
<b>v breme</b>	<b>1600</b>	<b>v dobro</b>			
50,00					

Kako knjižimo plačilo?

<b>A</b>	<b>2200</b>	<b>P</b>	<b>A</b>	<b>1100</b>	<b>P</b>
300,00					300,00

### 3.2.2. VNOS V REGISTER OSNOVNIH SREDSTEV:

(po primeru navedenega nakupa osnovnega sredstva – stran 56)

Vpis v **register osnovnih sredstev**, kjer se določi:

- Inventarno številko osnovnega sredstva, v našem primeru št. 1;
- Naziv: USNJEN STOL;
- Vrsta OS: (poljubno zemljišče, zgradbe, računalniški programi, drobni inventar, oprema, finančni najemi opreme);
- Amortizacijska stopnja: 20%;
- Datum pridobitve (v našem primeru 22. 01. 2010);
- Nabavno vrednost (na naslednji strani):  
NETO VREDNOST osnovnega sredstva, če se DDV upošteva kot vstopni DDV, če se ga ne upošteva (nakup avtomobila ...), pa se vpiše BRUTO VREDNOST, v našem primeru 250 EUR;
- Datum začetka amortizacije: (glejte poglavje Amortizacija): prvi dan naslednjega meseca, ko je sredstvo usposobljeno za uporabo, v našem primeru 1. 2. 2010;
- Število amortizacijskih let: v našem primeru 5 let;
- Datum odtujitve: to je datum, ko je osnovno sredstvo prodano, ali odpisano in s tem izločeno iz registra OS.

## Določitev nabavne vrednosti:

Sestavljajo jo:

- nakupna cena,
- uvozne dajatve,
- nevračljiva embalaža,
- nakupne dajatve ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve.

Od nakupne cene se odštejejo vsi trgovinski in drugi popusti.

Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, **zgrajenega ali izdelanega v podjetju**, tvorijo *stroški*, ki jih povzroči njegova zgraditev ali izdelava, in posredni stroški njegove zgraditve ali izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati. Ne tvorijo pa je stroški, ki niso povezani z njegovo zgraditvijo ali izdelavo, in stroški, ki jih trg ne prizna.

### 3.3. AMORTIZACIJA, OBRAČUN AMORTIZACIJE, AMORTIZACIJSKA STOPNJA:

Strošek amortizacije je vrednostno izražena obraba osnovnih sredstev. Pove nam, koliko se je naše osnovno sredstvo izrabilo.

Stroški amortizacije se lahko zadržujejo v vrednosti nedokončane proizvodnje in proizvodov, preden se pojavijo med poslovnimi odhodki in vplivajo na poslovni izid posameznega obračunskega obdobja.

#### **Kaj je amortizacijska doba?**

To je doba, ki nam pove, koliko časa bomo osnovno sredstvo uporabljali, in je odvisna od:

- a. pričakovanega fizičnega izrabljanja;
- b. pričakovanega tehničnega staranja;
- c. pričakovanega gospodarskega staranja ter
- d. pričakovanih zakonskih in drugih omejitev uporabe.

Kot doba koristnosti posameznega sredstva se **upoštevata** tista doba, ki je glede na posameznega izmed naštetih dejavnikov **najkrajša**.

Glede na amortizacijsko dobo lahko določimo amortizacijsko stopnjo po formuli.

Formula za izračun amortizacijske stopnje:

$$\text{AMORTIZACIJSKA ST.} = \frac{100\%}{\text{število let uporabe}}$$

Uporabljena metoda amortiziranja odseva vzorec pojavljanja gospodarskih koristi od opredmetenega osnovnega sredstva. Če vzorca ni mogoče zanesljivo ugotoviti, se uporabi metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

**Začetek amortiziranja:** prvi dan naslednjega meseca, ko je sredstvo usposobljeno za uporabo, za katero je namenjeno.

<b>Primer:</b>
----------------

OSEBNI AVTOMOBIL:

- a. Če bomo avto uporabljali 3 leta, bi po SRS določili amortizacijsko stopnjo 33,33%, kajti  $3 \text{ leta} \times 33,3334\% = 100\%$ .
- b. Glede na ZDDPO pa je za avtomobil določena maksimalna stopnja, to je 20%, kar pomeni, da moramo vrednost avta v petih letih prenesti med stroške, to pa v nadaljevanju zopet pomeni, da bo po petih letih vozilo po knjigah vredno 0,00 EUR, kajti ...

Knjigovodska vrednost oziroma neodpisana  
vrednost =  
nabavna vrednost – odpisana vrednost.

### **Maksimalne stopnje amortizacije po Zakonu o davku od dohodka pravih oseb.**

Pravna podlaga: (33. člen ZDDPO-2):

Najvišja letna amortizacijska stopnja po določbah prvega odstavka tega člena znaša za:

1. Gradbene objekte, vključno z naložbenimi nepremičninami: **3%;**
2. Dele gradbenih objektov, vključno z deli naložbenih nepremičnin: **6%;**
3. Opremo, vozila in mehanizacijo: **20%;**
4. Dele opreme in opremo za raziskovalne dejavnosti: **33,3%;**
5. Rač., strojno in programsko opremo: **50%;**
6. Večletne nasade: **10%;**
7. Osnovno čredo: **20%;**
8. Druga vlaganja: **10%.**

Ne glede na določbe prvega do petega odstavka tega člena, se lahko pri opredmetenem osnovnem sredstvu, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerega posamična nabavna vrednost ne presega vrednosti 500 evrov, kot odhodek ob prenosu v uporabo prizna odpis celotne nabavne vrednosti.

**Obračun amortizacije:**

(po primeru navedenega nakupa osnovnega sredstva – stran 56)

Nabavna vrednost stola = 300 EUR.

Stopnja amortizacije je 20%.

Amortizacija za 1 leto:  $300 \times 0,20 = 60$  EUR.

Za pol leta:  $\text{letna}/12 \times 6 = 30$  EUR.

**Kako kontiramo amortizacijo nabavne vrednosti?**

Amortizacija nabavne vrednosti:

**4320/0500** – znesek 60 EUR.



### **3.4. NALOŽBENE NEPREMIČNINE (SRS 6.2.):**

Naložbene nepremičnine so:

- a. zemljišča, posedovana za povečevanje vrednosti dolgoročne naložbe, in ne za prodajo v bližnji prihodnosti v rednem poslovanju;
- b. zemljišča, za katera podjetje ni določilo prihodnje uporabe;
- c. zgradbe v lasti ali finančnem najemu, oddane v enkratni ali večkratni poslovni najem; in
- d. prazne zgradbe, posedovane za oddajo v enkratni ali večkratni poslovni najem.

Za odločitev **podjetje v svojem aktu opredeli**, ali se nepremičnina razvrsti kot naložbena nepremičnina. (Glejte tudi MRS 40.7-40.13).

**(SRS 6.3.)**

### 3.4.1. KAKO KONTIRAMO NAKUP NALOŽBENE NEPREMIČNINE?

<b>A</b>	<b>0100</b>	<b>P</b>	<b>A</b>	<b>2200</b>	<b>P</b>
250,00			300,00		
<b>A</b>	<b>1600</b>	<b>P</b>			
50,00					

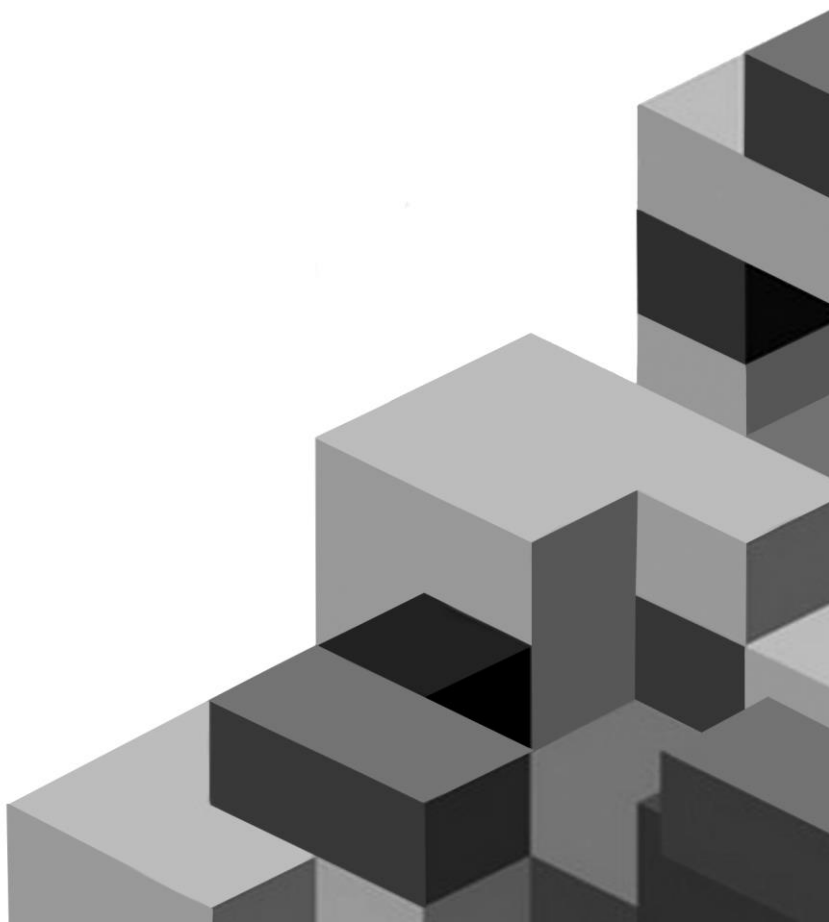
### KAKO KONTIRAMO AMORTIZACIJO NALOŽBENE VREDNOSTI?

Amortizacija nabavne vrednosti:  
4350/0150



---

**4. poglavje:**  
**TERJATVE**  
**SRS 5**



#### 4.1. OPREDELITEV POJMOV:

Terjatve so na premoženjskopравnih in drugih razmerjih zasnovane pravice zahtevati od določene osebe plačilo dolga, dobavo kakih stvari, ali opravitev kake storitve.

Poznamo:

- a. Terjatve do kupcev ali drugih financerjev prodanih proizvodov in opravljenih storitev;
- b. Terjatve do dobaviteljev prvin poslovnega procesa – dani predujmi, dana predplačila in varščine. Dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva se v bilanci stanja izkazujejo v isti skupini kot opredmetena osnovna sredstva, dani predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva so sestavni del neopredmetenih dolgoročnih sredstev, dani predujmi za zaloge pa sestavni del zalog;
- c. Terjatve do zaposlencev;
- d. Terjatve do udeležencev pri razporejanju poslovnega izida;
- e. Terjatve do uporabnikov finančnih naložb;
- f. Terjatve do države v zvezi z vstopnim davkom na dodano vrednost ...

Terjatve se **glede na zapadlost** v plačilo razčlenjujejo na:

- a. **Dolgoročne terjatve:** terjatev, ki zapade v plačilo v obdobju, daljšem od leta dni;
- b. **kratkoročne terjatve:** terjatev, ki zapade v plačilo v obdobju, krajšem od leta dni;

Terjatve se razčlenjujejo glede na:

- a. stranke v državi in
- b. na tiste, ki se nanašajo na stranke v tujini.

## 4.2. PRIPOZNAVANJE:

Terjatve se pripoznajo kot sredstvo, če:

- a. je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in če
- b. je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti.

Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane.

### **4.3. PREVREDNOTENJE:**

Terjatve se zaradi spremembe kupne moči domače valute ne prevrednotujejo, razen če so izražene v tuji valuti in se po njihovem prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj, ali če so izražene v domači valuti in je med pogodbenima strankama dogovorjeno prevrednotenje z namenom ohranjanja njihove realne vrednosti.

Z valutnim tečajem je mišljen srednji tečaj Banke Slovenije, iz utemeljenih razlogov pa se lahko uporabi tudi ustrezni tečaj poslovne banke.

**POZITIVNA TEČAJNA RAZLIKA** – tečaj se je povečal.

Kontiranje: **1210/7770**

1210 – kratkoročne terjatve do kupcev v tujini

7770 – finančni prihodek od pozitivne tečajne razlike

**NEGATIVNA TEČAJAN RAZLIKA** – tečaj se je zmanjšal.

Kontiranje: **74\*/1210**

74\* – finančni odhodek od negativne tečajne razlike.



#### 4.4. KONTIRANJE:

##### Primer kontiranja izstavljenega računa za storitev:

Izstavimo račun kupcu za storitev:

			<b>7601</b>	
			prihodki od prodaje storitev	
<b>V breme</b>	1200	<b>V dobro</b>	<b>V breme</b>	<b>V dobro</b>
bruto znesek				neto prihodek
			<b>2600</b>	
			kratkoročne obveznosti do države za DDV	
			<b>V breme</b>	<b>V dobro</b>
				obveznost DDV

Krajši zapis:

**1200/2600,7601**

**Če izstavimo dobropis:**

Kontiranje je enako, le ta je predznak minus (storno prvotnega prometa).

Krajši zapis: **-1200/-2600,-7601**

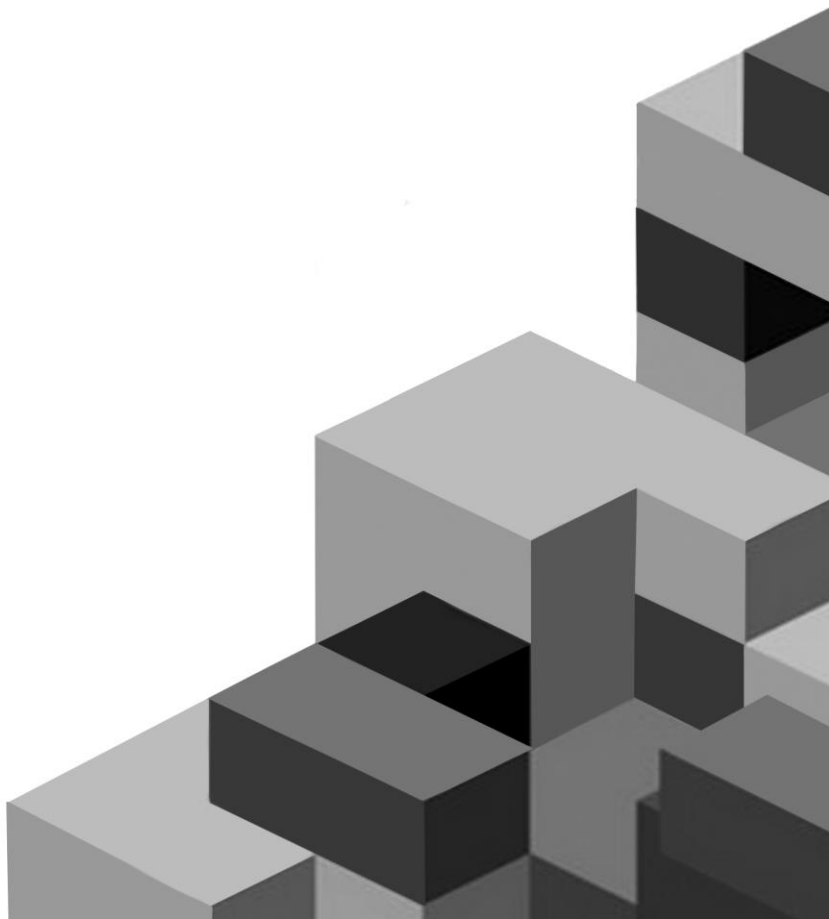
## Primeri:

1. Izstavimo račun za storitev izobraževanje v višini 1200 EUR z vključenim 20% DDV (200 EUR je DDV);
2. Izstavimo račun za storitev provizije v višini 600 EUR z vključenim 20% DDV (100 EUR je DDV);
3. Izstavimo račun za storitev prevoza po RS v višini 180 EUR z vključenim 20% DDV (30 EUR je DDV);
4. Izstavimo račun za storitev servisiranja v višini 300 EUR z vključenim 20% DDV (50 EUR je DDV);
5. Izstavili smo dobropis kupcu zaradi ugodno rešene reklamacije za storitev provizije v višini 60 EUR z vključenim 20% DDV (10 EUR je DDV). Dobili smo potrjeno izjavo v skladu z 39. členom ZDDV-1 (Uradni list, št. 116/2007);
6. Izstavimo delni dobropis za storitev prevoza po RS v višini 120 EUR z vključenim 20% DDV (20 EUR je DDV). Dobili smo potrjeno izjavo v skladu z 39.členom ZDDV-1.



---

**5. poglavje:**  
**DOLGOVI**  
**SRS 9, 11**



## 5.1. OPREDELITEV POJMOV:

**Kratkoročni dolgovi** so pripoznane obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, ki jih je treba najkasneje v letu dni vrniti oziroma poravnati, zlasti v denarju.

**Dolgoročni dolgovi** so pripoznane obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, ki jih je treba v obdobju, daljšem od leta dni, vrniti oziroma poravnati, zlasti v denarju.

Dolg se pripozna, če je verjetno, da se bodo zaradi njegove poravnave sredstva, ki omogočajo gospodarske koristi, zmanjšala, in da je mogoče znesek za njegovo poravnavo zanesljivo izmeriti.

**Kratkoročni dolg** je dolg, ki se v skladu s pogodbo ali drugim pravnim aktom odplača v letu dni.

Dolgovi so prikazani z utemeljenimi zneski, do katerih so upniki upravičeni. To pomeni, da so prikazani po izvorni vrednosti ali po vrednosti, ki jo upniki terjajo, in sicer po večji izmed njiju.

Dolgovi so:

- a. Finančni dolgovi: pojavljajo se, ker posojilodajalci vnašajo v podjetje denarna sredstva. Financerji so lahko banke, pa tudi druge pravne in fizične osebe v državi ali tujini. Primer: dobljena kratkoročna posojila na podlagi posojilnih pogodb.
- b. Poslovni dolgovi: pojavljajo se, ker dobavitelji vnašajo v podjetje prvine, potrebne pri proizvodnji in opravljanju storitev. Primer: kratkoročne obveznosti do zaposlencev za opravljeno delo, do dobaviteljev za opravljeno storitev ali dobavljeno blago, obveznost do kupcev za prejete predujme ...

Podvrsta **dolgoročnih dobaviteljskih kreditov** so tudi dolgovi do najemodajalcev v primeru finančnega najema.

## 5.2. PRIPOZNAVANJE:

Dolg se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot obveznost, če je:

- a. verjetno, da se bodo zaradi njegove poravnave zmanjšali dejavniki, ki omogočajo gospodarske koristi in
- b. je znesek za njegovo poravnavo mogoče zanesljivo izmeriti.

Finančni oziroma poslovni kratkoročni dolg se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot obveznost, ko ob upoštevanju pogodbenega datuma ali datuma prejemkov oziroma prejemov in z njimi povezanih obračunov nastane obveznost, določena v pogodbi ali drugem pravnem aktu.

**Del dolgoročnega dolga**, ki je že zapadel v plačilo, in del dolgoročnega dolga, ki bo zapadel v plačilo v letu dni **po dnevu bilance stanja**, se v bilanci stanja **prenese med kratkoročne dolgove**.

Pripoznanja dolgov v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se **odpravijo, če je obveznost**, določena v pogodbi ali v drugem pravnem aktu, **izpolnjena, razveljavljena ali zastarana**.

Dolgovi se ob začetnem pripoznanju **ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin** o njihovem nastanku, ki v primeru kratkoročnih finančnih dolgov dokazujejo prejem denarnih sredstev, ali poplačilo kakega poslovnega dolga, v primeru kratkoročnih poslovnih dolgov pa prejem kakega proizvoda ali storitve, ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

### **5.3. PREVREDNOTNEJE:**

Dolgovi se zaradi spremembe kupne moči domače valute ne prevrednotujejo, razen če so izraženi v tuji valuti in se po njihovem prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj, ali če so izraženi v domači valuti in je med pogodbenima strankama dogovorjeno prevrednotenje z namenom ohranjanja njihove realne vrednosti. Vendar povečanje dolgov iz obeh naslovov povečuje redne finančne odhodke, zmanjšanje dolgov pa redne finančne prihodke, in ne prevrednotovalnih finančnih odhodkov oziroma prevrednotovalnih finančnih prihodkov.

Prevrednotenje se lahko opravi na koncu poslovnega leta ali med njim.



#### **5.4. KONTIRANJE:**

a. Prejeli smo račun od dobavitelja (DDV zavezanca) za storitev.

Kontiranje: **4190,0400,0200,6500,3000/2200  
1600/**

b. Prejeli smo dobropis s strani dobavitelja (DDV zavezanca) za storitev.

Kontiranje: **-4190,-0400,-0200,-6500,-3000/-2200  
-1600/**

c. Pozitivna tečajna razlika tečaja se je znižala.

Kontiranje: **2210/7770**

d. Negativna tečajna razlika – tečaj se je povečal.

Kontiranje: **74\*/2210**

e. Banka nam je nakazala na TRR kratkoročni kredit.

Kontiranje: **1100/2720**

f. Obračun plače:

Kontiranje: **4700/2500**

**2500/2510,2540,2530**

**4740/2620** - od leta 2013 je nov konto

za obveznost za prispevke za socialno varnost delodajalca od plač – konto 258\*

**4750/2630** – davka na izplačane plače se ne obračuna več od leta 2009

Od leta 2013 dalje se lahko na isti konto kontirajo prispevki delodajaca in prispevki zaposlenega in sicer na **konto 252\***. Priporočeno pa je, da je ta konto ločen glede na posamičen prispevek za socialno varnost, saj se le tako lažje kontrolira stanje konta v glavni knjigi s stanjem kontov pri finančni upravi v E-davkih.

Primer: konto 2520 izkazuje stanje obveznosti do države za prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje – kratica PIZ

Konto 2521 izkazuje stanje obveznosti do države za prispevke za zdravstveno zavarovanje...itd

*Konti po priporočenem kontnem načrtu Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev:*

*221\* – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev iz tujine*

*160\* – kratkoročne terjatve za vstopni DDV*

*220\* – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev doma*

*110\* – denarna sredstva na transakcijskem računu (TRR)*

*272\* – kratkoročne obveznosti za prejeta posojila od domačih bank.*

### Primeri:

- a. Prejeli smo račun za telefonske pogovore v višini 30 EUR – 20% DDV je že vračunan v ceno.
- b. Prejeli smo račun za najemnino od 01. 01. do 31. 01. v višini 900 EUR – 20% DDV je že vračunan v ceno (150 EUR).
- c. Prejeli smo račun za nakup osnovnega sredstva (računalnik) v višini 1.200 EUR – 20% DDV je že vračunan v ceno (200 EUR).
- d. Prejeli smo dobropis za telefonske pogovore v višini 3 EUR – 20% DDV je že vračunan v ceno.
- e. Banka nam je 31. 1. odobrila posojilo za dobo 1 leta v višini 5.000 EUR. Obresti je vsak mesec 20 EUR, ki jih mesečno nakazujemo preko TRR (prvi mesec, ko moramo obresti plačati, je mesec februar). Glavnico bomo plačali v dveh obrokih. Prvi del glavnice v višini 2.500 EUR zapade v šestem mesecu po prejemu posojila. Drugi del glavnice zapade v dvanajstem mesecu po prejemu posojila.
- f. Prejeli smo račun za bančne stroške odobritve kredita v višini 150 EUR (DDV oproščeno po 44. členu ZDDV). Banka je ta denar trgala z našega TRR.
- g. Obračunamo plačo v višini 3000 EUR bruto.

Prvi primer obračuna plač (postavka g):

Leto 2010	
Opis	plača
Bruto plača	3.000,00
Skupaj	3.000,00
Prispevki iz plače (22,1%)	663,00
Prispevki na plačo (16,1%)	483,00
Osnova za dohodnino	2.078,65
Dohodnina	607,56
NETO plača	1.729,44
Obremenitev delodajalca	3.483,00

Opomba:

Obračuni plač v tem gradivu so izračunani na podlagi podatkov veljavnih v letu 2010. Ti podatki se vsako leto spreminjajo in je treba pri dejanskem obračunu plač redno spremljati spremembe ustrezne zakonodaje.

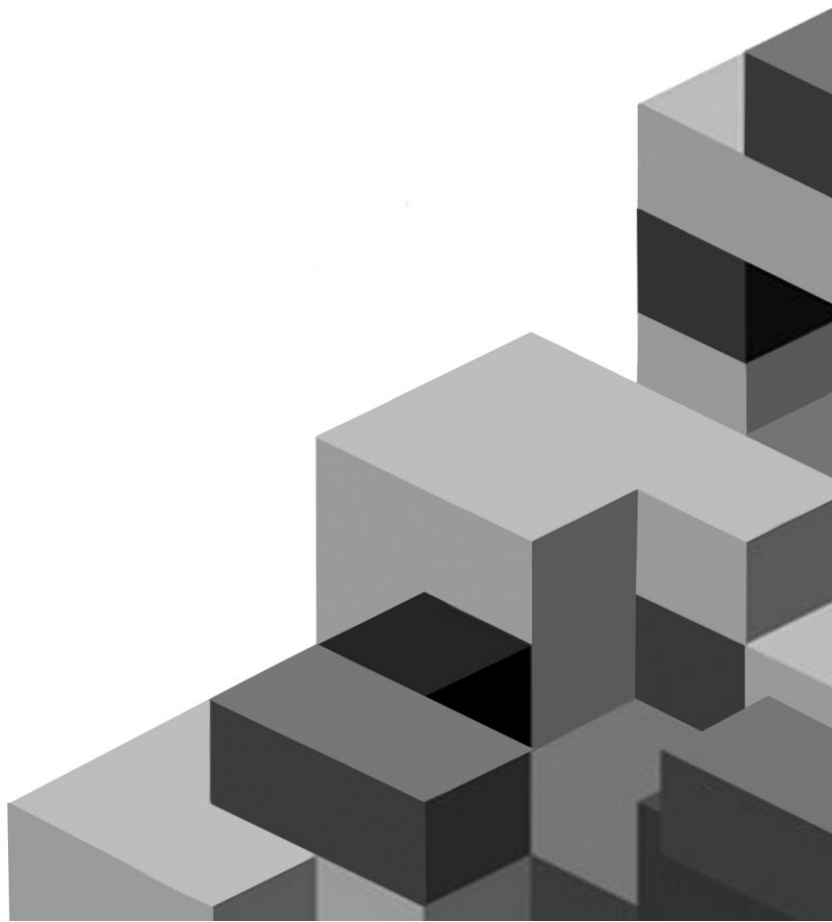
Drugi primeri obračuna plač:

Leto 2010				
Opis	Obračun plače	Obračun plače	Obračun plače	Obračun plače
Bruto plača	734,15	1.000,00	1.400,00	3.000,00
Skupaj	734,15	1.000,00	1.400,00	3.000,00
Prispevki iz plače (22,1%)	162,25	221,00	309,40	663,00
Prispevki na plačo (16,1%)	118,20	161,00	225,40	483,00
Osnova za dohodnino	61,90	520,65	832,25	2.078,65
Dohodnina	9,90	83,30	155,69	607,56
NETO plača	562,00	695,70	934,91	1.729,44
Obremenitev delodajalca	852,35	1.161,00	1.625,40	3.483,00

---

**6. poglavje:**

**DENARNA SREDSTVA  
SRS 7**



## 6.1. OPREDELITEV POJMOV:

Denar je zakonsko plačilno sredstvo.

Denar so: gotovina, knjižni denar in denar na poti.

**Gotovina** je denar v blagajni, in sicer v obliki bankovcev (papirnatega denarja), novcev (kovancev) in prejetih čekov oziroma takoj udenarljivih vrednostnih papirjev.

**Knjižni denar** je denar na računih pri banki ali drugi finančni instituciji, ki se lahko uporablja za plačevanje.

**Denar na poti** je denar, ki se prenaša iz blagajne na ustrezen račun pri banki ali drugi finančni instituciji in se istega dne še ne vpiše kot dobroimetje pri njej.

**Denar niso** niti izdani čeki niti denar na poti, ki se prenaša z računa pri banki na druge ustrezne račune in se istega dne še ne vpiše kot dobroimetje pri njej.

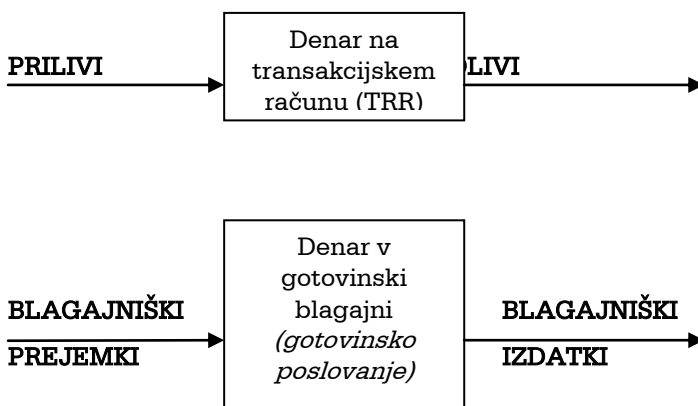
**Vrednotnice** (znamke, koleki in podobno) v blagajni se ne izkazujejo med denarna sredstva, temveč se obravnavajo kot kratkoročno odloženi stroški (med usredstvenimi kratkoročnimi časovnimi razmejitvami).

Knjižni denar kot dobroimetje na računih v bankah in drugih finančnih institucijah se razčlenjuje na

takoj razpoložljiva denarna sredstva in na denarna sredstva, vezana na odpoklic.

Posebej se izkazujejo denarna sredstva v domači in tuji valuti v blagajni ter na lastnih računih v bankah in drugih finančnih institucijah.

**Prejemki** so povečanje sredstev v denarni obliki, **izdatki** pa njihovo zmanjšanje





## 6.2. PRIPOZNAVANJE:

Denarno sredstvo se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna na podlagi ustreznih listin, če:

- a. je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim in
- b. če je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Denarno sredstvo se ob začetnem pripoznanju izkaže v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine, po preveritvi, da ima takšno naravo. Denarno sredstvo, izraženo v tuji valuti, se prevede v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema.

Denarno sredstvo se ob začetnem pripoznanju izkaže v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine.

### 6.3. PREVREDNOTENJE:

**Prevrednotenje** denarnih sredstev se izvede le v primeru denarnih sredstev, izraženih v tujih valutah, če se po prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj. Tečajna razlika, ki se pojavi pri tem, lahko poveča ali zmanjša prvotno izkazano vrednost; vendar se v prvem primeru pojavi redni finančni prihodek v zvezi z denarnimi sredstvi, v drugem primeru pa redni finančni odhodek v zvezi z denarnimi sredstvi.

**Z valutnim tečajem** je v mišljen **srednji tečaj Banke Slovenije**, iz utemeljenih razlogov pa se lahko uporabi tudi ustrezni tečaj poslovne banke.

## 6.4. KONTIRANJE:

### 1. BANČNI IZPISEK – PRILIVI

Polog gotovine na TRR:

	1100			1109	
	TRR			denar na poti	
V breme		V dobro	V breme		V dobro
X					X

Kratek zapis: 1100/1109

### 2. BANČNI IZPISEK – ODLIV

Dvig gotovine s TRR:

	1100			1109	
	TRR			denar na poti	
V breme		V dobro	V breme		V dobro
		X	X		

Kratek zapis: 1109/1100

### 3. BLAGAJNIŠKI PREJEMEK

Gotovinsko plačilo računa s strani kupca:

	1000			1200	
	blagajna			kratkorodne terjatve do kupcev doma	
V breme		V dobro	V breme		V dobro
X					X

Kratek zapis: 1000/1200

#### 4. BLAGAJNIŠKI IZDATEK

Gotovinsko plačilo računa dobavitelju:

1000 blagajna		2200 kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	
V breme	V dobro	V breme	V dobro
	X	X	

Kratek zapis: 2200/1100

Primeri:

1. Plačilo kupca na TRR: v višini 1.200 EUR:

V breme	1200	V dobro	V breme	1100	V dobro
		1.200,00	1.200,00		

2. Plačilo kupca na TRR v višini 300 EUR:

V breme	1200	V dobro	V breme	1100	V dobro
		300,00	300,00		

3. Plačilo računa dobavitelju na TRR v višini 20 EUR:

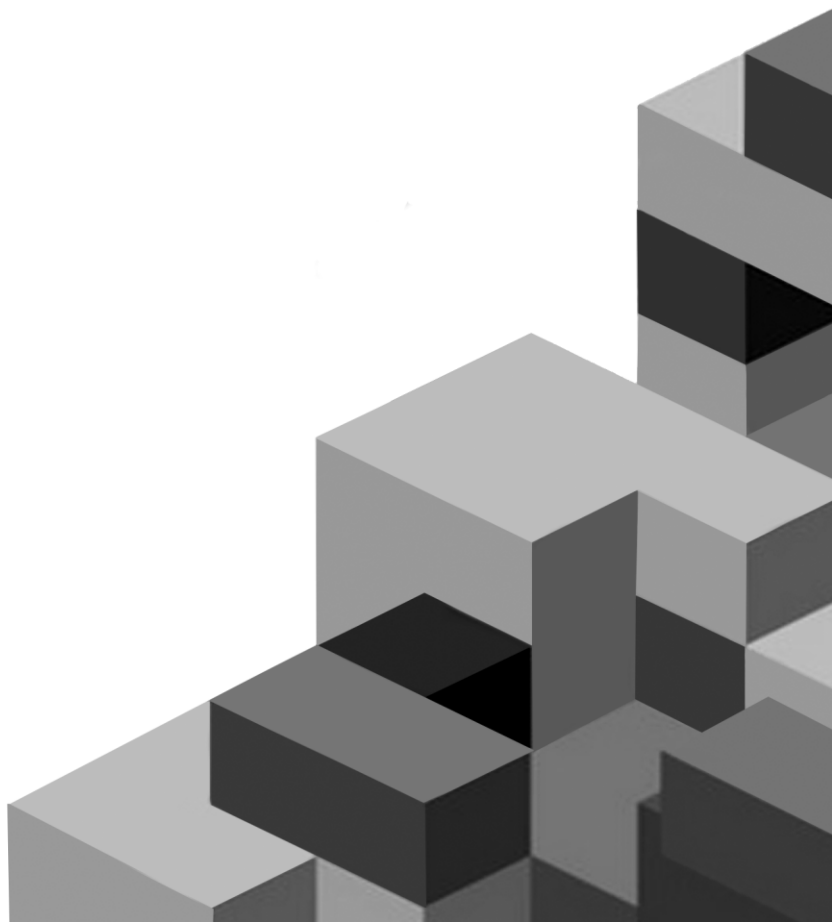
V breme	1100	V dobro	V breme	2200	V dobro
		20,00	20,00		

**4. Plačilo računa dobavitelju na TRR v višini 90 EUR:**

<b>V breme</b>	<b>1100</b>	<b>V dobro</b>	<b>V breme</b>	<b>2200</b>	<b>V dobro</b>
		<b>90,00</b>	<b>90,00</b>		

---

**7. poglavje:**  
**PRAKTIČNE NALOGE**



## **1. OTVORITVENA BILANCA:**

- a. TRR (konto 1100) 1.400 EUR;
- b. Terjatve do kupcev (konto 1200) 500 EUR;
- c. Dano posojilo (konto 1820) drugemu podjetju v višini 1.000 EUR;
- d. Terjatve za obresti iz tega posojila (konto 1500) 100 EUR;
- e. Obveznosti do dobaviteljev (konto 2200) v višini 200 EUR;
- f. Osnovni kapital (konto 9030) v višini 2.500 EUR;
- g. Kratkoročne obveznost do bank (konto 2720) za odobrena posojila v višini 300 EUR.

## **2. IZSTAVIMO RAČUN**

za storitev izobraževanja v višini 1.200 EUR z vključenim 20% DDV (200 EUR). Kupec nam račun tudi takoj plača na TRR.

## **3. IZSTAVIMO RAČUN**

za storitev provizije v višini 600 EUR z vključenim 20% DDV (100 EUR).

## **4. IZSTAVIMO RAČUN**

za storitev servisiranja v višini 300 EUR z vključenim 20% DDV (50 EUR). Kupec nam račun tudi takoj plača na TRR.

## **5. IZSTAVILI SMO DOBROPIS KUPCU**

zaradi ugodno rešene reklamacije za storitev provizije v višini 60 EUR z vključenim 20% DDV (10 EUR).

## **6. PREJELI SMO RAČUN**

za telefonske pogovore v višini 30 EUR. 20% DDV je že vračunan v ceno.

## **7. PREJELI SMO RAČUN**

za najemnino od 01. 01. do 31. 01. v višini 900 EUR. 20% DDV je že vračunan v ceno (150 EUR). Stranki sta podali izjavo o obračunavanju DDV od najema v skladu z ZDDV.

## **8. PREJELI SMO RAČUN**

v januarju za nakup osnovnega sredstva (računalnik) v višini 1.200 EUR. 20% DDV je že vračunan v ceno (200 EUR).

## **9. OBRAČUNAMO AMORTIZACIJO**

za 1 mesec za računalnik. Stopnja amortizacije je 50%.

## **10. PREJELI SMO DOBROPIS**

za telefonske pogovore v višini 30 EUR. 20% DDV je že vračunan v ceno.

## **11. BANKA NAM JE 31. 1. ODOBRIŁA POSOJILLO**

za dobo 1 leta v višini 5.000 EUR. Obresti je vsak mesec 20 EUR, ki jih mesečno nakazujemo preko TRR (prvi mesec, ko moramo obresti plačati, je



mesec februar). Glavnico bomo plačali v dveh obrokih. Prvi del glavnice v višini 2.500 EUR zapade v šestem mesecu po prejemu posojila. Drugi del glavnice zapade v dvanajstem mesecu po prejemu posojila.

#### **12. BANKI VRNEMO POSOJILO**

iz leta 2005 v višini 300 EUR preko TRR. Obresti so 50 EUR, nakažemo pa jih preko TRR.

#### **13. OBRAČUNALI SMO POTNI NALOG**

v višini dnevnice za 36 EUR in kilometrino v višini 120 EUR.

#### **14. DVIGNILI SMO DENAR IZ TRR**

in ga položili v blagajno – v višini 50 EUR.

#### **15. GOTOVINSKO SMO PLAČALI**

račun dobavitelju v višini 30 EUR.

#### **16. IZ BLAGAJNE SMO IZPLAČALI**

potne stroške zaposlenemu v višini 15 EUR.

**17. UGOTOVITE POSLOVNI REZULTAT za jan. – feb.** in izpišite bilanco stanja in izkaz uspeha.

Koraki:

- a) zapiranje razredov 4 – prenos preko kotna 49 v odhodke konta 71;
- b) zapiranje razreda 7 in prenos na konto 800;
- c) zapiranje konta 800 in prenos na 93.

## 18. IZPIS AJPES ZAKLJUČNIH RAČUNOV

### 19. OBRAČUNAMO PLAČO

v višini 3.000 EUR in jo tudi izplačamo – skupaj z dajatvami.

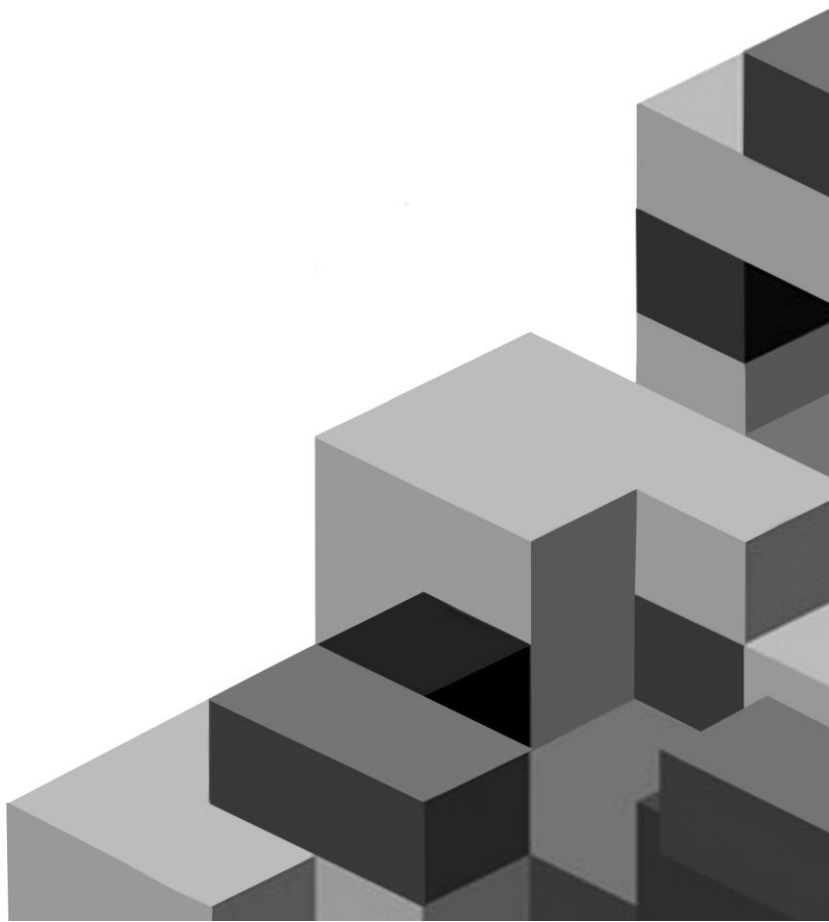
Leto 2010	
Opis	plača
Bruto plača	3.000,00
Skupaj	3.000,00
Prispevki iz plače (22,1%)	663,00
Prispevki na plačo (16,1%)	483,00
Osnova za dohodnino	2.078,65
dohodnina	607,56
NETO plača	1.729,44
Obremenitev delodajalca	3.483,00



---

**8. poglavje:**

**REŠITVE NALOG**



1. Izkaz poslovnega izida za obdobje 01. 01. 2010 do 28. 02. 2010
2. Bilanca stanja na dan 28. 2. 2010
3. Računalniški izpis glavne knjige pred zapiranjem razreda 4 in 7
4. Računalniški izpis glavne knjige po zapiranju razreda 4 in 7
5. Računalniški izpis konto kartic
6. Računalniški izpis knjigovodskega dnevnika

# IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

## stran 1

IME DRUŽBE OZ. PODJETNIKA:  
Osnove računovodstva d.o.o.

Matična številka: 11111111  
Davčna številka: 11111111

SEDEŽ:  
Računalniška 53, 1000 Ljubljana

### PODATKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA v obdobju od 1.1. do 28.2.2010

Konto	Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE (111+115+118)	1.700,00	0
	I.	Čisti prihodi od prodaje na domačem trgu (112 do 114)	1.700,00	0
del 76	1.	Čisti prihodi od prodaje proizvodov in storitev razen najemnin	1.700,00	0
del 76	2.	Čisti prihodi od najemnin	0,00	0
del 76	3.	Čisti prihodi od prodaje blaga in materiala	0,00	0
	II.	Čisti prihodi od prodaje na trgu EU (116+117)	0,00	0
del 76	1.	Čisti prihodi od prodaje proizvodov in storitev	0,00	0
del 76	2.	Čisti prihodi od prodaje blaga in materiala	0,00	0
	III.	Čisti prihodi od prodaje na trgu izven EU (119+120)	0,00	0
del 76	1.	Čisti prihodi od prodaje proizvodov in storitev	0,00	0
del 76	2.	Čisti prihodi od prodaje blaga in materiala	0,00	0
	B.	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0,00	0
	C.	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0,00	0
79	Č.	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0,00	0
del 76	D.	SUBVENCIJE, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI	0,00	0
del 76	E.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	0,00	0
	F.	KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA (110+121-122+123+124+125)	1.700,00	0
	G.	POSLOVNI ODHODKI (128+139+144+148)	4.430,67	0
	I.	Stroški blaga, materiala in storitev (129+130+134)	906,00	0
del 70	1.	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0,00	0
	2.	Stroški porabljenega materiala (131 do 133)	0,00	0
del 40	a)	stroški materiala	0,00	0
del 40	b)	stroški energije	0,00	0
del 40	c)	drugi stroški materiala	0,00	0
	3.	Stroški storitev (135 do 138)	906,00	0
del 41	a)	transportne storitve	0,00	0
del 41	b)	najemnine	750,00	0
del 41	c)	povračila stroškov zaposlenem v zvezi z delom	156,00	0
del 41	c)	drugi stroški storitev	0,00	0
	II.	Stroški dela (140 do 143)	3.483,00	0
del 47	1.	Stroški plač	2.535,00	0
del 47	2.	Stroški pokojninskih zavarovanj	730,50	0
del 47	3.	Stroški drugih socialnih zavarovanj	217,50	0
del 47	4.	Drugi stroški dela	0,00	0
	III.	Odpisi vrednosti (145 do 147)	41,67	0
43	1.	Amortizacija	41,67	0
del 72	2.	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0,00	0
del 72	3.	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0,00	0

# IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

stran 2

	<b>IV.</b>	<b>Drugi poslovni odhodki (149+150)</b>	148	0,00	0
44	1.	Rezervacije	149	0,00	0
48	2.	Drugi stroški	150	0,00	0
	<b>H.</b>	<b>DOBIČEK IZ POSLOVANJA (126-127)</b>	151	0,00	0
	<b>I.</b>	<b>IZGUBA IZ POSLOVANJA (127-126)</b>	152	2.730,67	0
	<b>J.</b>	<b>FINANČNI PRIHODKI (155+160+163)</b>	153	0,00	0
		<i>Finančni prihodki od obresti (upoštevano že v II. in III)</i>	154	0,00	0
	<b>I.</b>	<b>Finančni prihodki iz deležev (156 do 159)</b>	155	0,00	0
del 77	1.	Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	156	0,00	0
del 77	2.	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	157	0,00	0
del 77	3.	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	158	0,00	0
del 77	4.	Finančni prihodki iz drugih naložb	159	0,00	0
	<b>II.</b>	<b>Finančni prihodki iz danih posojil (161+162)</b>	160	0,00	0
del 77	1.	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	161	0,00	0
del 77	2.	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	162	0,00	0
	<b>III.</b>	<b>Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (164+165)</b>	163	0,00	0
del 77	1.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	164	0,00	0
del 77	2.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	165	0,00	0
	<b>K.</b>	<b>FINANČNI ODHODKI (168+169+174)</b>	166	70,00	0
		<i>Finančni odhodki za obresti (upoštevano že v II. in III.)</i>	167	70,00	0
del 74	<b>I.</b>	<b>Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	168	0,00	0
	<b>II.</b>	<b>Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (170 do 173)</b>	169	0,00	0
del 74	1.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	170	0,00	0
del 74	2.	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	171	0,00	0
del 74	3.	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	172	0,00	0
del 74	4.	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	173	0,00	0
	<b>III.</b>	<b>Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (175 do 177)</b>	174	70,00	0
del 74	1.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	175	0,00	0
del 74	2.	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	176	0,00	0
del 74	3.	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	177	70,00	0
	<b>L.</b>	<b>DRUGI PRIHODKI (179+180)</b>	178	0,00	0
del 78	<b>I.</b>	<b>Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki</b>	179	0,00	0
del 78	<b>II.</b>	<b>Drugi finančni prihodki in ostali prihodki</b>	180	0,00	0
75	<b>M.</b>	<b>DRUGI ODHODKI</b>	181	0,00	0
80	<b>N.</b>	<b>CELOTNI DOBIČEK (151-152+163-166+178-181)</b>	182	0,00	0
80	<b>O.</b>	<b>CELOTNA IZGUBA (152-151-153+166-178+181)</b>	183	2.800,67	0
del 81	<b>P.</b>	<b>DAVEK IZ DOBIČKA</b>	184	0,00	0
del 81	<b>R.</b>	<b>ODLOŽENI DAVKI</b>	185	0,00	0
del 81	<b>S.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK OBRACUNSKEGA OBDOBJA (182-184-185)</b>	186	0,00	0
89	<b>Š.</b>	<b>ČISTA IZGUBA OBRACUNSKEGA OBDOBJA (183+184+186) oz. (184-182+186)</b>	187	2.800,67	0
		<b>*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRACUNSKEM OBDOBJU (na dve decimali)</b>	188	0,00	0
		<b>ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA</b>	189	2,00	0

Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance: Jerca Bizjak

podpis

Vodja družbe, zadruee oz. oodietnika: Jerca Bizjak

Kraj in datum: Ljubljana, 3.3.2010

Obrazec je predpisala Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) v sodelovanju s Slovenskim inštitutom za revizijo.

# BILANCA STANJA NA DAN 28. 2. 2010

stran 1

IME DRUŽBE OZ. PODJETNIKA:  
Osnove računovodstva d.o.o.

Datum prejema: \_\_\_\_\_  
Matična številka: 111111111  
Davčna številka: 111111111  
Velikost \_\_\_\_\_

(mikro-1,majhna-2,srednja-3,velika-4):

1

SEDEŽ:

Računalniška 53, 1000 Ljubljana

TELEFONSKA ŠTEVILKA (osebe, odgovorne za

sestavljanje bilance):  
Jerca Bizjak 01/111 111

## PODATKI IZ BILANCE STANJA na dan 28.02.2010

Konto	Postavka	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	<b>SREDSTVA (002+032+053)</b>	001	7.110,33	0
	<b>DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	002	958,33	0
	<b>A. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejilve (004+009)</b>	003	0,00	0
	<b>I. Neopredmetena sredstva (005 do 008)</b>	004	0,00	0
del 00	a) Dolgoročne premoženjske pravice	005	0,00	0
del 00	b) Dobro ime	006	0,00	0
del 00	c) Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	007	0,00	0
del 00, del 08, del 13	č) Druga neopredmetena sredstva	008	0,00	0
del 00	2. Dolgoročne aktivne časovne razmejilve	009	0,00	0
	<b>Opredmetena osnovna sredstva (011 do 017)</b>	010	958,33	0
del 02, del 03	1. Zemljišča	011	0,00	0
del 02, del 03	2. Zgradbe	012	0,00	0
del 04, del 05	3. Proizvajalne naprave in stroji	013	0,00	0
del 04, del 05	4. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	014	958,33	0
del 04, del 05	5. Biološka sredstva	015	0,00	0
del 02, del 04	6. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	016	0,00	0
del 08, del 13	7. Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	017	0,00	0
01	<b>III. Naložbene nepremičnine</b>	018	0,00	0
	<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe (020+024)</b>	019	0,00	0
	1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil (021 do 023)	020	0,00	0
del 06	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	021	0,00	0
del 06	b) Druge delnice in deleži	022	0,00	0
del 06	c) Druge dolgoročne finančne naložbe	023	0,00	0
	2. Dolgoročna posojila (025+026)	024	0,00	0
del 07	a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	025	0,00	0
del 07	b) Druga dolgoročna posojila	026	0,00	0
	<b>Dolgoročne poslovne terjatve (028 do 030)</b>	027	0,00	0
del 08	1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	028	0,00	0
del 08	2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	029	0,00	0
del 08	3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	030	0,00	0
09	<b>VI. Odložene terjatve za davek</b>	031	0,00	0
	<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA (033+034+040+048+052)</b>	032	6.152,00	0
	<b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>	033	0,00	0
	<b>II. Zaloge (035 do 039)</b>	034	0,00	0
30, 31, 32	1. Material	035	0,00	0
60	2. Nedokončana proizvodnja	036	0,00	0
63	3. Proizvodi	037	0,00	0
65, 66	4. Trgovsko blago	038	0,00	0
del 13	5. Predujmi za zaloge	039	0,00	0
	<b>III. Kratkoročne finančne naložbe (041+045)</b>	040	1.000,00	0
	1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil (042 do 044)	041	0,00	0
del 17	a) Delnice in deleži v družbah v skupini	042	0,00	0
del 17	b) Druge delnice in deleži	043	0,00	0
del 17	c) Druge kratkoročne finančne naložbe	044	0,00	0
	2. Kratkoročna posojila (046+047)	045	1.000,00	0
del 07, del 18	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini	046	0,00	0
del 07, del 18	b) Druga kratkoročna posojila	047	1.000,00	0
	<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve (049 do 051)</b>	048	1.150,00	0
del 08, del 12, del 13, del 15, del 18	1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	049	0,00	0
del 08, del 12, del 13, del 15, del 18	2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	050	1.040,00	0



# BILANCA STANJA NA DAN 28. 2. 2010

## stran 2

del 08, del 13, 14, del 15, 16, del 18	3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	051	110,00	0
10, 11	V. Denarna sredstva	052	4.002,00	0
19	C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	053	0,00	0
del 99	Zabilančna sredstva	054	0,00	0
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (056+072+075+085+095)</b>	055	7.110,33	0
	A. KAPITAL (057+060+061+067+068-069+070-071)	056	-300,67	0
	I. Vpoklicani kapital (058-059)	057	2.500,00	0
del 90	1. Osnovni kapital	058	2.500,00	0
del 90	2. Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	059	0,00	0
91	II. Kapitalske rezerve	060	0,00	0
	III. Rezerve iz dobička (062+063-064+065+066)	061	0,00	0
del 92	1. Zakonske rezerve	062	0,00	0
del 92	2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	063	0,00	0
del 92	3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	064	0,00	0
del 92	4. Statutarne rezerve	065	0,00	0
del 92	5. Druge rezerve iz dobička	066	0,00	0
95	IV. Presežek iz prevrednotenja	067	0,00	0
del 93	V. Preneseni čisti dobiček	068	0,00	0
del 93	VI. Prenesena čista izguba	069	0,00	0
del 93	VII. Čisti dobiček poslovnega leta	070	0,00	0
del 93	VIII. Čista izguba poslovnega leta	071	2.800,67	0
	B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (073+074)	072	0,00	0
del 96	1. Rezervacije	073	0,00	0
del 96	2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	074	0,00	0
	C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (076+080+084)	075	0,00	0
	I. Dolgoročne finančne obveznosti (077 do 079)	076	0,00	0
del 97	1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	077	0,00	0
del 97	2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	078	0,00	0
del 97	3. Druge dolgoročne finančne obveznosti	079	0,00	0
	II. Dolgoročne poslovne obveznosti (081 do 083)	080	0,00	0
del 98	1. Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	081	0,00	0
del 98	2. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	082	0,00	0
del 98	3. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	083	0,00	0
del 98	III. Odložene obveznosti za davek	084	0,00	0
	Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (086+087+091)	085	7.411,00	0
21	I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev Kratkoročne finančne obveznosti	086	0,00	0
	II. Kratkoročne finančne obveznosti (088 do 090)	087	5.000,00	0
del 27, del 97	1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	088	0,00	0
del 27, del 97	2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	089	5.000,00	0
del 27, del 97	3. Druge kratkoročne finančne obveznosti	090	0,00	0
	III. Kratkoročne poslovne obveznosti (092 do 094)	091	2.411,00	0
del 22, del 23, del 28, del 98	1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	092	0,00	0
del 22, del 23, del 28, del 98	2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	093	2.270,00	0
24, del 23, 25, 26, del 28, del 98	3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	094	141,00	0
29	D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	095	0,00	0
del 99	Zabilančne obveznosti	096	0,00	0

Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance: **Jerca Bizjak**

Telefonska številka: 01/111 111

podpis

Vodja družbe oz. podjetnika: **Jerca Bizjak**

podpis

Kraj in datum: Ljubljana, 3.3.2010

# RAČUNALNIŠKI IZPIS GLAVNE KNJIGE

## pred zapiranjem razreda 4 in 7

stran 1

Osnove računovodstva d.o.o.  
Računalniška 53, Ljubljana

Stran: 1 / 2

### BRUTO BILANCA

Leto : 2010, Vrata datuma : Datum dokumenta					
KONTO	NAZIV KONTA	VREDNOST		SALDO	
		V BREME	V DOBRO	V BREME	V DOBRO
0400	NABAVNA VREDNOST OPREME IN NADOMESTNIH	1.000,00		1.000,00	
040	Skupaj	1.000,00		1.000,00	
04	Skupaj	1.000,00		1.000,00	
0500	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN NADOMESTNIH		41,67		41,67
050	Skupaj		41,67		41,67
05	Skupaj		41,67		41,67
0	SKUPAJ	1.000,00	41,67	1.000,00	41,67
1000	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI, RAZEN DEVIZNIH	50,00	45,00	5,00	
100	Skupaj	50,00	45,00	5,00	
10	Skupaj	50,00	45,00	5,00	
1100	Denarna sredstva na Transakcijskem računu - TRR	7.900,00	3.903,00	3.997,00	
1109	DENARNA SREDSTVA NA ŽIRO IN TEKOČIH RAČUNIH	50,00	50,00		
110	Skupaj	7.950,00	3.953,00	3.997,00	
11	Skupaj	7.950,00	3.953,00	3.997,00	
1200	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV V DRŽAVI	2.540,00	1.500,00	1.040,00	
120	Skupaj	2.540,00	1.500,00	1.040,00	
12	Skupaj	2.540,00	1.500,00	1.040,00	
1500	KRATKOROČNE TERJATVE ZA OBRETI	100,00		100,00	
150	Skupaj	100,00		100,00	
15	Skupaj	100,00		100,00	
1600	KRATKOROČNE OBV. ZA VSTOPNI DDV	350,00	350,00		
1609	KRATK. OBV. ZA OBRAČUN DDV	350,00	340,00	10,00	
160	Skupaj	700,00	690,00	10,00	
16	Skupaj	700,00	690,00	10,00	
1820	KRATKOTOČNO DANA POSOJILA	1.000,00		1.000,00	
182	Skupaj	1.000,00		1.000,00	
18	Skupaj	1.000,00		1.000,00	
1	SKUPAJ	12.340,00	6.155,00	6.152,00	0,00
2200	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) DO	30,00	2.300,00		2.270,00
220	Skupaj	30,00	2.300,00		2.270,00
22	Skupaj	30,00	2.300,00		2.270,00
2500	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA VRAČUNANE IN	3.000,00	3.000,00		
250	Skupaj	3.000,00	3.000,00		
2510	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA ČISTE PLAČE IN	1.729,44	1.729,44		
251	Skupaj	1.729,44	1.729,44		
2530	OBVEZNOSTI ZA PRISPEVKE IZ KOSMATIH PLAČ	663,00	663,00		
253	Skupaj	663,00	663,00		
2540	OBVEZNOSTI ZA DAVKE IZ KOSMATIH PLAČ	607,56	607,56		
254	Skupaj	607,56	607,56		
2551	Obveznosti do zaposlenih - potni nalogi	15,00	156,00		141,00
255	Skupaj	15,00	156,00		141,00
25	Skupaj	6.015,00	6.156,00		141,00
2600	KRATKOROČNE OBV. ZA IZSTOPNI DDV	340,00	340,00		
260	Skupaj	340,00	340,00		
2620	OBVEZNOST ZA PRISPEVKE NA PLAČO	403,00	403,00		
262	Skupaj	403,00	403,00		
26	Skupaj	823,00	823,00		
2720	KRATK. POSOJILA DOBLJENA PRI BANKAH V DRŽAVI	300,00	5.300,00		5.000,00
272	Skupaj	300,00	5.300,00		5.000,00

# RAČUNALNIŠKI IZPIS GLAVNE KNJIGE

## pred zapiranjem razreda 4 in 7

### stran 2

Osnove računovodstva d.o.o.  
Računalniška 53, Ljubljana

Stran: 2 / 2

#### BRUTO BILANCA

Leto : 2010, Vrsta datuma : Datum dokumenta					
KONTO	NAZIV KONTA	VREDNOST		SALDO	
		V BREME	V DOBRO	V BREME	V DOBRO
27	Skupaj	300,00	5.300,00		5.000,00
2800	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA OBRETI	70,00	70,00		
280	Skupaj	70,00	70,00		
28	Skupaj	70,00	70,00		
2	SKUPAJ	7.238,00	14.649,00	0,00	7.411,00
411	Skupaj				
4130	Najemnina	750,00		750,00	
413	Skupaj	750,00		750,00	
4140	Povračila str. v zvezi z delom - POTNI STROŠKI,ŠOLNINE	156,00		156,00	
414	Skupaj	156,00		156,00	
41	Skupaj	906,00		906,00	
4320	AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	41,67		41,67	
432	Skupaj	41,67		41,67	
43	Skupaj	41,67		41,67	
4700	PLAČE ZAPOSLJENIH	3.000,00		3.000,00	
470	Skupaj	3.000,00		3.000,00	
4740	PRISPEVKI NA PLAČO	483,00		483,00	
474	Skupaj	483,00		483,00	
47	Skupaj	3.483,00		3.483,00	
4	SKUPAJ	4.430,67		4.430,67	0,00
7400	OCHOCKI OD OBRETI	70,00		70,00	
740	Skupaj	70,00		70,00	
74	Skupaj	70,00		70,00	
7601	PRIDOBKI OD PRODAJE STORITEV NA DOMAČEM TRGU		1.700,00		1.700,00
760	Skupaj		1.700,00		1.700,00
76	Skupaj		1.700,00		1.700,00
7	SKUPAJ	70,00	1.700,00	70,00	1.700,00
9030	VLOGA KAPITALA		2.500,00		2.500,00
903	Skupaj		2.500,00		2.500,00
90	Skupaj		2.500,00		2.500,00
9	SKUPAJ			0,00	2.500,00
<b>S K U P A J</b>		<b>25.078,67</b>	<b>25.078,67</b>	<b>11.652,67</b>	<b>11.652,67</b>

# RAČUNALNIŠKI IZPIS GLAVNE KNJIGE

## po zapiranju razreda 4 in 7

stran 1

Osnove računovodstva d.o.o.  
Računalniška 53, Ljubljana

Stran: 1 / 2

### BRUTO BILANCA

Leto : 2010, Vrsta datuma : Datum dokumenta					
KONTO	NAZIV KONTA	VREDNOST		SALDO	
		V BREME	V DOBRO	V BREME	V DOBRO
0400	NABAVNA VREDNOST OPREME IN NADOMESTNIH	1.000,00		1.000,00	
<b>040</b>	<b>Skupaj</b>	<b>1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>	
<b>04</b>	<b>Skupaj</b>	<b>1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>	
0500	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN NADOMESTNIH		41,67		41,67
<b>050</b>	<b>Skupaj</b>		<b>41,67</b>		<b>41,67</b>
<b>05</b>	<b>Skupaj</b>		<b>41,67</b>		<b>41,67</b>
<b>0</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>1.000,00</b>	<b>41,67</b>	<b>1.000,00</b>	<b>41,67</b>
1000	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI, RAZEN DEVIZNIH	50,00	45,00	5,00	
<b>100</b>	<b>Skupaj</b>	<b>50,00</b>	<b>45,00</b>	<b>5,00</b>	
<b>10</b>	<b>Skupaj</b>	<b>50,00</b>	<b>45,00</b>	<b>5,00</b>	
1100	Denarna sredstva na Transakcijske račune -TRR	7.900,00	3.903,00	3.997,00	
1109	DENARNA SREDSTVA NA ŽIRO IN TEKOČIH RAČUNIH	50,00	50,00		
<b>110</b>	<b>Skupaj</b>	<b>7.950,00</b>	<b>3.953,00</b>	<b>3.997,00</b>	
<b>11</b>	<b>Skupaj</b>	<b>7.950,00</b>	<b>3.953,00</b>	<b>3.997,00</b>	
1200	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV V DRŽAVI	2.540,00	1.500,00	1.040,00	
<b>120</b>	<b>Skupaj</b>	<b>2.540,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.040,00</b>	
<b>12</b>	<b>Skupaj</b>	<b>2.540,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.040,00</b>	
1500	KRATKOROČNE TERJATVE ZA OBRESTI	100,00		100,00	
<b>150</b>	<b>Skupaj</b>	<b>100,00</b>		<b>100,00</b>	
<b>15</b>	<b>Skupaj</b>	<b>100,00</b>		<b>100,00</b>	
1600	KRATKOROČNE OBV. ZA VSTOPNI DDV	350,00	350,00		
1609	KRATK. OBV. ZA OBRČUN DDV	350,00	340,00	10,00	
<b>160</b>	<b>Skupaj</b>	<b>700,00</b>	<b>690,00</b>	<b>10,00</b>	
<b>16</b>	<b>Skupaj</b>	<b>700,00</b>	<b>690,00</b>	<b>10,00</b>	
1820	KRATKOROČNO DANA POSOJILA	1.000,00		1.000,00	
<b>182</b>	<b>Skupaj</b>	<b>1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>	
<b>18</b>	<b>Skupaj</b>	<b>1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>	
<b>1</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>12.340,00</b>	<b>6.188,00</b>	<b>6.152,00</b>	<b>0,00</b>
2200	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) DO	30,00	2.300,00		2.270,00
<b>220</b>	<b>Skupaj</b>	<b>30,00</b>	<b>2.300,00</b>		<b>2.270,00</b>
<b>22</b>	<b>Skupaj</b>	<b>30,00</b>	<b>2.300,00</b>		<b>2.270,00</b>
2500	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA VRAČUNANE IN	3.000,00	3.000,00		
<b>250</b>	<b>Skupaj</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>		
2510	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA ČISTE PLAČE IN	1.729,44	1.729,44		
<b>251</b>	<b>Skupaj</b>	<b>1.729,44</b>	<b>1.729,44</b>		
2530	OBVEZNOSTI ZA PRISPEVKE IZ KOSMATIH PLAČ	663,00	663,00		
<b>253</b>	<b>Skupaj</b>	<b>663,00</b>	<b>663,00</b>		
2540	OBVEZNOSTI ZA DAVKE IZ KOSMATIH PLAČ	607,56	607,56		
<b>254</b>	<b>Skupaj</b>	<b>607,56</b>	<b>607,56</b>		
2551	Obveznosti do zaposlenih - potni nalogi	15,00	156,00		141,00
<b>255</b>	<b>Skupaj</b>	<b>15,00</b>	<b>156,00</b>		<b>141,00</b>
<b>25</b>	<b>Skupaj</b>	<b>6.015,00</b>	<b>6.156,00</b>		<b>141,00</b>
2600	KRATKOROČNE OBV. ZA IZSTOPNI DDV	340,00	340,00		
<b>260</b>	<b>Skupaj</b>	<b>340,00</b>	<b>340,00</b>		
2620	OBVEZNOST ZA PRISPEVKE NA PLAČO	483,00	483,00		
<b>262</b>	<b>Skupaj</b>	<b>483,00</b>	<b>483,00</b>		
<b>26</b>	<b>Skupaj</b>	<b>823,00</b>	<b>823,00</b>		
2720	KRATK. POSOJILA DOBLJENA PRI BANKAH V DRŽAVI	300,00	5.300,00		5.000,00
<b>272</b>	<b>Skupaj</b>	<b>300,00</b>	<b>5.300,00</b>		<b>5.000,00</b>

# RAČUNALNIŠKI IZPIS GLAVNE KNJIGE

## po zapiranju razreda 4 in 7

**stran 2**

Osnove računovodstva d.o.o.  
Računalniška 53, Ljubljana

Stran: 2 / 2

### BRUTO BILANCA

Leto : 2010, Vrsta datuma : Datum dokumenta					
KONTO	NAZIV KONTA	VREDNOST		SALDO	
		V BREME	V DOBRO	V BREME	V DOBRO
27	Skupaj	300,00	5.300,00		5.000,00
2800	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA OBRETI	70,00	70,00		
280	Skupaj	70,00	70,00		
28	Skupaj	70,00	70,00		
2	SKUPAJ	7.238,00	14.649,00	0,00	7.411,00
411	Skupaj				
4130	Najemina	750,00	750,00		
413	Skupaj	750,00	750,00		
4140	Povračila str. v zvezi z delom - POTNI STROŠKI ŠOLNINE	156,00	156,00		
414	Skupaj	156,00	156,00		
41	Skupaj	906,00	906,00		
4320	AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	41,67	41,67		
432	Skupaj	41,67	41,67		
43	Skupaj	41,67	41,67		
4700	PLAČE ZAPOSLENIH	3.000,00	3.000,00		
470	Skupaj	3.000,00	3.000,00		
4740	PRISPJEVKI NA PLAČO	483,00	483,00		
474	Skupaj	483,00	483,00		
47	Skupaj	3.483,00	3.483,00		
4910	PRENOS STROŠKOV NEPOSREDNO V BREME	4.430,67	4.430,67		
491	Skupaj	4.430,67	4.430,67		
49	Skupaj	4.430,67	4.430,67		
4	SKUPAJ	8.861,34	8.861,34	0,00	0,00
7100	VREDNOST POSLOVNIH DOHODKOV	4.430,67	4.430,67		
710	Skupaj	4.430,67	4.430,67		
71	Skupaj	4.430,67	4.430,67		
7400	ODHODKI OD OBRESTI	70,00	70,00		
740	Skupaj	70,00	70,00		
74	Skupaj	70,00	70,00		
7601	PRIDHODKI OD PRODAJE STORITEV NA DOMAČEM TRGU	1.700,00	1.700,00		
760	Skupaj	1.700,00	1.700,00		
76	Skupaj	1.700,00	1.700,00		
7	SKUPAJ	6.200,67	6.200,67	0,00	0,00
8000	DOBIČEK ALI IZGUBA PRED OBDAVČITVJO	4.500,67	4.500,67		
800	Skupaj	4.500,67	4.500,67		
80	Skupaj	4.500,67	4.500,67		
8	SKUPAJ	4.500,67	4.500,67	0,00	0,00
9030	VLOGA KAPITALA		2.500,00		2.500,00
903	Skupaj		2.500,00		2.500,00
90	Skupaj		2.500,00		2.500,00
9330	ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA	2.800,67		2.800,67	
933	Skupaj	2.800,67		2.800,67	
93	Skupaj	2.800,67		2.800,67	
9	SKUPAJ	2.800,67	2.500,00	2.800,67	2.500,00
	<b>S K U P A J</b>	<b>42.941,35</b>	<b>42.941,35</b>	<b>9.952,67</b>	<b>9.952,67</b>

# RAČUNALNIŠLI IZPIS KONTA KARTIC

stran 1

Opisno računovodstva d.o.o. Mlačinska 52 Ljubljana										KONTO KARTICA	
Stran 1 / 3										Leto: 2010	
Datum	Št. dok.	Če/Poravn.	Besedilo	Vrednost		Saldo		Podl.konta	Znam.		
				V iznosu	V dolgu	V iznosu	V dolgu				
5.2.2010	IRT 1		8. NALOGA - PREJET RAČUN ZA MAKUP OPREME RAČUN	1.808,30		1.808,00		2200	2		
<b>0400 NALOŽNA VREDNOST OPREME IN MADOREŠTNI DELOV</b>				<b>1.808,30</b>	<b>0,00</b>	<b>1.808,00</b>					
5.2.2010	IRT 1		8. NALOGA - OBRAC. AM. ZA EN MESEC RAČUNALNIŠKA PC		41,67		41,67	4320	2		
<b>0300 POPRAVKI VREDNOSTI OPREME IN MADOREŠTNI DELOV ZARADI AMORTIZIRANJA</b>				<b>8,80</b>	<b>41,67</b>		<b>41,67</b>				
15.2.2010	IRT 1		16. NALOGA POLOGI OTOVINE IZ TRK V BLAGAJNO (AM)	50,00		50,00		1100	2		
15.2.2010	IRT 1		15. NALOGA SOTOVARNO PLAČILO DOBAVITELJI		30,00		30,00	2200	2		
15.2.2010	IRT 1		16. NALOGA DELNO IZPLAČILO POHLENA NALOGA V GO*		15,00		15,00	2551	2		
<b>1600 ODKARNA GREŠETA V BLAGAJNI RAZEN ODVORNH GREŠETA</b>				<b>50,00</b>	<b>45,00</b>	<b>5,00</b>					
1.1.2010	str		stvarna - začetno stanje	1.400,00		1.400,00			1		
31.1.2010	IRT 1		11. NALOGA - PREJETO POSOBULO OD BANKE	5.800,00			6.400,00	2720	2		
15.2.2010	IRT 1		11B. NALOGA PLAČILO OBRETI ZA PREJETO POSOBULO		20,00	6.380,00		2800	2		
15.2.2010	IRT 1		12. NALOGA PLAČILO POSOBULA IZ OTVORITEV	300,00		6.080,00		2720	2		
15.2.2010	IRT 1		12B. NALOGA PLAČILO OBRETI ZA PREJETO POSOBULO		80,00	6.000,00		2800	2		
15.2.2010	IRT 1		14A. NALOGA DVO. DEMARJA IZ TRK (JOK ZA DVO.)	50,00		5.950,00		1100	2		
15.2.2010	IRT 1		11F. NALOGA IZPLAČILO PRISP. DELOJEM. IZ TRK	983,00		5.317,00		2520	2		
15.2.2010	IRT 1		11G. NALOGA IZPLAČILO AK. DOHOD. IZ TRK	607,56		4.709,44		2160	2		
15.2.2010	IRT 1		11G. NALOGA IZPLAČILO NETO PLAČIL IZ TRK	1.729,44		2.980,00		2511	2		
15.2.2010	IRT 1		11H. NALOGA IZPLAČILO PRISP. DELOJEM. IZ TRK	683,00		2.487,00		2620	2		
15.2.2010	IRT 1		4. NALOGA PLAČILO KUČICA NA TRK	300,00		2.187,00		1200	2		
15.2.2010	IRT 1		2. NALOGA PLAČILO KUČICA NA TRK	1.200,00		3.987,00		1100	2		
<b>1100 Delarna sredstva na Transakcijskem računu -TRK</b>				<b>7.308,00</b>	<b>3.363,00</b>	<b>3.945,00</b>					
15.2.2010	IRT 1		14A. NALOGA DVO. DEMARJA IZ TRK (JOK ZA DVO.)	50,00		50,00		1100	2		
15.2.2010	IRT 1		16. NALOGA POLOGI OTOVINE IZ TRK V BLAGAJNO (AM)		80,00		0,00	1800	2		
<b>1100 ODKARNA GREŠETA NA ŽIRO IN TERZOČNI RAČUNH</b>				<b>50,00</b>	<b>80,00</b>	<b>6,00</b>					
1.1.2010	str		stvarna - začetno stanje	500,00		500,00			1		
31.1.2010	IRT 1		2. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA IZDEKAŽEVANJE BRUTO	1.200,00		1.700,00		R	2		
31.1.2010	IRT 1		3. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA PROIZVOD BRUTO	600,00		2.300,00		R	2		
31.1.2010	IRT 1		4. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA SEPRISPELNE BRUTO	300,00		2.600,00		R	2		
8.2.2010	IRT 1		8. NALOGA - IZDANI DOBORPIS ZA PROIZVOD BRUTO	68,00		2.668,00		R	2		
15.2.2010	IRT 1		4. NALOGA PLAČILO KUČICA NA TRK		300,00	2.368,00		1100	2		
15.2.2010	IRT 1		2. NALOGA PLAČILO KUČICA NA TRK	1.200,00		1.068,00		1100	2		
<b>1200 KRATKOČASNE TERJAVTE DO KUČICE V DRŽAVI</b>				<b>2.548,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>1.248,00</b>					
1.1.2010	str		stvarna - začetno stanje	100,00		100,00			1		
<b>1300 KRATKOČASNE TERJAVTE ZA OBRETI</b>				<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180,00</b>					
8.2.2010	IRT 1		8. NALOGA - PREJET RAČUN ZA MAKUP OPREME RAČUN	200,00			200,00	2200	2		
5.2.2010	IRT 1		8. NALOGA - PREJET RAČUN ZA TEL. POGOJNE DUV	5,00		295,00		2200	2		
8.2.2010	IRT 1		7. NALOGA - PREJET RAČUN ZA MAJBRINNO UPORABNE	130,00		383,00		2200	2		
5.2.2010	IRT 1		10. NALOGA PREJET DOBORPIS ZA TEL. POGOJNE DUV	-5,00		378,00		2200	2		
28.2.2010	IRT 1		19A. NALOGA PREDNIS NA OBRACUN DUV		350,00		0,00	1800	2		
<b>1600 KRATKOČASNE DUV. ZA VSTOPNI DUV</b>				<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>6,00</b>					
28.2.2010	IRT 1		19A. NALOGA PREDNIS NA OBRACUN DUV	350,00		350,00		1800	2		
28.2.2010	IRT 1		19B. NALOGA PREDNIS NA OBRACUN DUV		240,00	10,00		2800	2		
<b>1600 KRATK. DUV. ZA OBRACUN DUV</b>				<b>350,00</b>	<b>340,00</b>	<b>10,00</b>					
1.1.2010	str		stvarna - začetno stanje	1.808,30		1.808,00			1		
<b>1800 KRATKOČASNO DANA POSOBUJA</b>				<b>1.808,30</b>	<b>0,00</b>	<b>1.808,00</b>					
1.1.2010	str		stvarna - začetno stanje		200,00		200,00		1		
5.2.2010	IRT 1		8. NALOGA - PREJET RAČUN ZA MAKUP OPREME RAČUN	1.200,00		1.400,00		R	2		
5.2.2010	IRT 1		7. NALOGA - PREJET RAČUN ZA MAJBRINNO UPORABNE	600,00		2.000,00		R	2		
8.2.2010	IRT 1		10. NALOGA PREJET DOBORPIS ZA TEL. POGOJNE BRUTO	30,00		2.270,00		R	2		
5.2.2010	IRT 1		8. NALOGA - PREJET RAČUN ZA TEL. POGOJNE BRUTE		30,00	2.300,00		R	2		
15.2.2010	IRT 1		16. NALOGA SOTOVARNO PLAČILO DOBAVITELJI	38,00		2.270,00		1800	2		
<b>2200 Dobitniki</b>				<b>50,00</b>	<b>2.369,00</b>	<b>2.270,00</b>					
15.2.2010	IRT 1		11G. NALOGA OBRAC. PRISP. DELOJEM. DUV	603,00		663,00		2520	2		
15.2.2010	IRT 1		11G. NALOGA OBRACUN NETO PLAČIL	1.729,44		2.382,44		2310	2		
15.2.2010	IRT 1		11A. NALOGA OBRACUN BRUTO PLAČIL		3.000,00		607,56	4300	2		
15.2.2010	IRT 1		11G. NALOGA OBRACUN AMONT. DOHODNE IZ PLAČIL	607,56		0,00		2540	2		
<b>2500 KRATKOČASNE OBEZBEJENOSTI ZA VROČANANE IN NEOBRAČUNANE PLAČIL</b>				<b>3.808,30</b>	<b>3.900,00</b>	<b>6,00</b>					
15.2.2010	IRT 1		11G. NALOGA OBRACUN NETO PLAČIL	1.729,44		1.729,44		2800	2		
15.2.2010	IRT 1		11B. NALOGA IZPLAČILO NETO PLAČIL IZ TRK	1.729,44		0,00		1100	2		
<b>2610 KRATKOČASNE OBEZBEJENOSTI ZA DNEVNE PLAČIL IN NEODMESTNA PLAČIL</b>				<b>1.729,44</b>	<b>1.729,44</b>	<b>0,00</b>					
15.2.2010	IRT 1		11B. NALOGA OBRAC. PRISP. DELOJEM. DUV	603,00		663,00		2800	2		
15.2.2010	IRT 1		11F. NALOGA IZPLAČILO PRISP. DELOJEM. IZ TRK	603,00		0,00		1100	2		
<b>2500 OBEZBEJENOSTI ZA PRISPEVKE IZ ROZMATNIH PLAČIL</b>				<b>603,00</b>	<b>663,00</b>	<b>6,00</b>					
15.2.2010	IRT 1		11G. NALOGA IZPLAČILO AK. DOHOD. IZ TRK	607,56		667,56		1100	2		
<b>STRAN</b>				<b>18.378,30</b>	<b>13.923,11</b>						

# RAČUNALNIŠLI IZPIS KONTO KARTIC

stran 2

Osnove računovodstva d.o.o. Računalniška 53 Ljubljana				KONTO KARTICA									
				Stran 2 / 3				Leto : 2010					
Datum	Št. dok.	OE	Partner	Besedilo	Vrednost		Saldo		Profiti konto	Teme (enica)			
					V breme	V dobro	V breme	V dobro					
15.2.2010	RT 1			17.Č.NALOGA OBRACUN AKONT DOHODNINE IZ PLAČE		607,56		0,00	2500	2			
<b>2540 OBEZVOSTI ZA DAVKE IZ KOSMATIH PLAČ</b>					<b>607,56</b>	<b>607,56</b>		<b>0,00</b>					
15.2.2010	RT 1			16.NALOGA DELNO IZPLAČILO POTNEGA NALOGA V GO*	15,00		15,00		1000	2			
15.2.2010	RT 1			13.A NALOGA OBRAC.PN DNEVNIC		36,00		21,00	4140	2			
15.2.2010	RT 1			13.b NALOGA OBRAC.PN kilometrina		120,00		141,00	4140	2			
<b>2551 Obezvosti do zaposlenih - potni nalogi</b>					<b>15,00</b>	<b>156,00</b>		<b>141,00</b>					
31.1.2010	: RT 1			2. NALOGA - IZDAN RAČUN ZA IZOBRAŽEVANJE DDV		200,00			1200	2			
31.1.2010	: RT 1			3. NALOGA - IZDAN RAČUN ZA PROVIZJO DDV		100,00		300,00	1200	2			
31.1.2010	: RT 1			4. NALOGA - IZDAN RAČUN ZA SERVISIRANJE DDV		50,00		350,00	1200	2			
5.2.2010	: RT 1			5. NALOGA - IZDAN DOBROPIS ZA PROVIZJO DDV		-10,00		340,00	1200	2			
28.2.2010	RT 1			19.B NALOGA PRENOS NA OBRACUN DDV	340,00			0,00	1609	2			
<b>2600 KRATKOROČNE OBY. ZA IZSTOPNI DDV</b>					<b>340,00</b>	<b>340,00</b>		<b>0,00</b>					
15.2.2010	RT 1			17.H NALOGA IZPLAČILO PRISP DELODAJ. IZ TRR		483,00		483,00	1100	2			
15.2.2010	RT 1			17.D NALOGA OBRACUN PRISP DELODAJALCEV				0,00	4740	2			
<b>2620 OBEZVOST ZA PRISPEVKE NA PLAČO</b>					<b>483,00</b>	<b>483,00</b>		<b>0,00</b>					
1.1.2010	obv			otvoritve - začetno stanje		300,00		300,00		1			
31.1.2010	: RT 1			11.NALOGA- PREJETO POSOJILO OD BANKE		5.000,00		5.300,00	1100	2			
15.2.2010	RT 1			12. NALOGA PLAČILO POSOJILA IZ OTVORITEV	300,00			5.000,00	1100	2			
<b>2720 KRATK. POSOJILA DOBLJENA PRI BANKAH V DRŽAVI</b>					<b>300,00</b>	<b>5.300,00</b>		<b>5.000,00</b>					
15.2.2010	RT 1			11B NALOGA PLAČILO OBRETI ZA PREJETO POSOJILO	20,00		20,00		1100	2			
15.2.2010	RT 1			12B NALOGA PLAČILO OBRETI ZA PREJETO POSOJILO	50,00		70,00		1100	2			
15.2.2010	RT 1			12A NALOGA OBRAC. OBRETI ZA PREJETO POSOJILO IZ		50,00	20,00		7400	2			
15.2.2010	RT 1			11A NALOGA OBRAC. OBRETI ZA PREJETO POSOJILO		20,00		0,00	7400	2			
<b>2800 KRATKOROČNE OBEZVOSTI ZA OBRETI</b>					<b>70,00</b>	<b>70,00</b>		<b>0,00</b>					
5.2.2010	: RT 1			6. NALOGA - PREJET RAČUN ZA TEL. POGOVI NETO	25,00		25,00		2200	2			
5.2.2010	: RT 1			10 NALOGA PREJET DOBROPIS ZA TEL.POGOVRE NETO	-25,00			0,00	2200	2			
<b>4113 Stroški telefona- Telekom, GSM</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>					
5.2.2010	: RT 1			7. NALOGA - PREJET RAČUN ZA NAJEMNIŠNO UPORABNI	750,00		750,00		2200	2			
28.2.2010	AZ4-3					750,00		0,00	4910	3			
<b>4130 Najemina</b>					<b>750,00</b>	<b>750,00</b>		<b>0,00</b>					
15.2.2010	RT 1			13.A NALOGA OBRAC.PN DNEVNIC		36,00		36,00	2551	2			
15.2.2010	RT 1			13.b NALOGA OBRAC.PN kilometrina		120,00		156,00	2551	2			
28.2.2010	AZ4-3					156,00		0,00	4910	3			
<b>4140 Povračila str. v zvezi z delom - POTNI STROŠKI.ŠOLNINE</b>					<b>156,00</b>	<b>156,00</b>		<b>0,00</b>					
5.2.2010	: RT 1			9.NALOGA. OBRAC. AM. ZA EN MESEEC RAČUNALNIKA PC	41,67		41,67		0500	2			
28.2.2010	AZ4-3				41,67			0,00	4910	3			
<b>4320 AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV</b>					<b>41,67</b>	<b>41,67</b>		<b>0,00</b>					
15.2.2010	RT 1			17A.NALOGA OBRACUN BRUTO PLAČE	3.000,00		3.000,00		2500	2			
28.2.2010	AZ4-3					3.000,00		0,00	4910	3			
<b>4700 PLAČE ZAPOSLENIH</b>					<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>		<b>0,00</b>					
15.2.2010	RT 1			17.D NALOGA OBRACUN PRISP. DELODAJALCEV	483,00		483,00		2620	2			
28.2.2010	AZ4-3				483,00			0,00	4910	3			
<b>4740 PRISPEVKI NA PLAČO</b>					<b>483,00</b>	<b>483,00</b>		<b>0,00</b>					
28.2.2010	AZ4-3				4.430,67		4.430,67		R	3			
28.2.2010	AZ4-3					4.430,67		0,00	7100	3			
<b>4910 PRENOS STROŠKOV NEPOSREDNO V BREME PRIHODKOV</b>					<b>4.430,67</b>	<b>4.430,67</b>		<b>0,00</b>					
28.2.2010	AZ4-3				4.430,67		4.430,67		4910	3			
28.2.2010	AZ4-3				4.430,67			0,00	8000	3			
<b>7100 VREDNOST POSLOVNIH ODHODKOV</b>					<b>4.430,67</b>	<b>4.430,67</b>		<b>0,00</b>					
15.2.2010	RT 1			12A NALOGA OBRAC. OBRETI ZA PREJETO POSOJILO IZ	50,00		50,00		2800	2			
15.2.2010	RT 1			11A NALOGA OBRAC. OBRETI ZA PREJETO POSOJILO	20,00		70,00		2800	2			
28.2.2010	AZ7-3					70,00		0,00	8000	3			
<b>7400 ODHODKI OD OBRETI</b>					<b>70,00</b>	<b>70,00</b>		<b>0,00</b>					
31.1.2010	: RT 1			3. NALOGA - IZDAN RAČUN ZA PROVIZIJO NETO		500,00		500,00	1200	2			
31.1.2010	: RT 1			2. NALOGA - IZDAN RAČUN ZA IZOBRAŽEVANJE NETO		1.000,00		1.500,00	1200	2			
31.1.2010	: RT 1			4. NALOGA - IZDAN RAČUN ZA SERVISIRANJE NETO		250,00		1.750,00	1200	2			
5.2.2010	: RT 1			5. NALOGA - IZDAN DOBROPIS ZA PROVIZIJO NETO		-50,00		1.700,00	1200	2			
28.2.2010	AZ7-3				1.700,00			0,00	8000	3			
<b>7601 PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV NA DOMAČEM TRGU</b>					<b>1.700,00</b>	<b>1.700,00</b>		<b>0,00</b>					
28.2.2010	AZ7-3					1.700,00		1.700,00	7601	3			
28.2.2010	AZ7-3				70,00			1.630,00	7400	3			
28.2.2010	: RT4			18I NALOGA PRENOS IZGUBE TEKOČEGA LETA NA KON		2.800,67		4.430,67	9330	4			
28.2.2010	AZ4-3				4.430,67			0,00	7100	3			
<b>STRAN</b>					<b>20.770,68</b>	<b>26.519,24</b>							

# RAČUNALNIŠLI IZPIS KONTO KARTIC

**stran 3**

Cenovo računovodska d.o.o. Računalniška 53 Ljubljana				KONTO KARTICA						
				Stran 3 / 3		Leto: 2010				
Datum	Št. dok.	OC	Partner	Besedilo	Vrednost		Saldo		Pril. konto	Teme šifra
					V breme	V dobro	V breme	V dobro		
<b>9090 DOKIČEK ALI IZGUBA PRED OBDAVČITVIJO</b>					<b>4.500,67</b>	<b>4.500,67</b>	<b>0,00</b>			
1.1.2010	001			otrobrne- zaštetno stanje	2.500,00		2.500,00			1
<b>9020 VLOGA KAPITALA</b>					<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>			
28.2.2010	RT4			19 MALOGA PRENOS IZGUBE TEKOČEGA LETANA KONM	2.800,67		2.800,67		8000	4
<b>9330 ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA</b>					<b>2.800,67</b>	<b>0,00</b>	<b>2.800,67</b>			



# RAČUNALNIŠKI IZPIS

## knjigovodskega dnevnika stran 1

Osnovne informacije d.o.o.					KNJIGOVODSKI DNEVNIK						Leto: 2018	
Fotografina 53					Stran: 1							
Ljubljana												
Datum	Datum izterbovanja	Šk.	OF	Partner	BESEDILO	VREDNOST		SALDO		KONTO	PROTI KONTO	
						V ERABE	V DOBRO	V ERABE	V DOBRO			
1.1.2018	01.1.2018	1416			Saldo - očetovo stanje	1.400,00		1.400,00			1100	
1.1.2018	1.1.2018	1416			Saldo - očetovo stanje	500,00		1.900,00			1200	
1.1.2018	1.1.2018	1416			Saldo - očetovo stanje	1.000,00		2.900,00			1300	
1.1.2018	1.1.2018	1416			Saldo - očetovo stanje	100,00		3.000,00			1400	
1.1.2018	1.1.2018	1416			Saldo - očetovo stanje		200,00	3.200,00			2000	
1.1.2018	1.1.2018	1416			Saldo - očetovo stanje		2.000,00	3.000,00			3000	
1.1.2018	1.1.2018	1416			Saldo - očetovo stanje		300,00		2700		3100	
31.12.2018	31.12.2018	1411			31. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA UDELEŽAVNIŠTVO BRUTO	1.200,00		1.200,00		1200	H	
31.12.2018	31.12.2018	1411			32. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA UDELEŽAVNIŠTVO NETO	1.000,00		200,00		7001	1200	
31.12.2018	31.12.2018	1411			33. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA UDELEŽAVNIŠTVO DOV	200,00		200,00		2000	1200	
31.12.2018	31.12.2018	1411			34. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA PROJEKTO BRUTO	800,00		800,00		1200	H	
31.12.2018	31.12.2018	1411			35. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA PROJEKTO NETO		300,00	100,00		7001	1200	
31.12.2018	31.12.2018	1411			36. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA PROJEKTO DOV		100,00		2000	1200		
31.12.2018	31.12.2018	1411			37. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA SERVISIRANJE BRUTO	300,00		300,00		1200	H	
31.12.2018	31.12.2018	1411			38. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA SERVISIRANJE NETO		250,00	50,00		7001	1200	
31.12.2018	31.12.2018	1411			39. NALOGA - IZDANI RAČUNI ZA SERVISIRANJE DOV		50,00		2000	1200		
5.2.2018	5.2.2018	1411			5. NALOGA - IZDANI DOKOPIS ZA PROJEKTO BRUTO	40,00			80,00		1200	
5.2.2018	5.2.2018	1411			6. NALOGA - IZDANI DOKOPIS ZA PROJEKTO NETO		-50,00		10,00	7001	1200	
5.2.2018	5.2.2018	1411			7. NALOGA - IZDANI DOKOPIS ZA PROJEKTO DOV		-10,00			2000	1200	
5.2.2018	5.2.2018	1411			8. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA TEL. POGOVORE BRUTO		30,00		30,00	2000	H	
5.2.2018	5.2.2018	1411			9. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA TEL. POGOVORE NETO	20,00			8,00	4113	2000	
5.2.2018	5.2.2018	1411			10. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA TEL. POGOVORE DOV	8,00				1600	2000	
5.2.2018	5.2.2018	1411			11. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA RAJBRANJO UPORABNIŠVO BRUTO		800,00		800,00	2000	H	
5.2.2018	5.2.2018	1411			12. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA RAJBRANJO UPORABNIŠVO NETO	700,00			100,00	4100	2000	
5.2.2018	5.2.2018	1411			13. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA RAJBRANJO UPORABNIŠVO DOV	100,00				1600	2000	
5.2.2018	5.2.2018	1411			14. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA RANUP OPREME RAČUNALNIŠKA B		1.200,00		1.200,00	2000	H	
5.2.2018	5.2.2018	1411			15. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA RANUP OPREME RAČUNALNIŠKA B	1.000,00			200,00	9400	2000	
5.2.2018	5.2.2018	1411			16. NALOGA - PRIJETI RAČUNI ZA RANUP OPREME RAČUNALNIŠKA B	200,00				1600	2000	
5.2.2018	5.2.2018	1411			17. NALOGA - OBRAB. AM. ZA EN. RESEC. RAČUNALNIŠKA POSPLETIN	4167			4167	4200	0000	
5.2.2018	5.2.2018	1411			18. NALOGA - OBRAB. AM. ZA EN. RESEC. RAČUNALNIŠKA POSPLETIN		4167			3500	4200	
5.2.2018	5.2.2018	1411			19. NALOGA PRIJETI DOKOPIS ZA TEL. POGOVORE BRUTO		-30,00		30,00	2200	H	
5.2.2018	5.2.2018	1411			20. NALOGA PRIJETI DOKOPIS ZA TEL. POGOVORE NETO	-25,00			5,00	4113	2200	
5.2.2018	5.2.2018	1411			21. NALOGA PRIJETI DOKOPIS ZA TEL. POGOVORE DOV	-5,00				1600	2200	
04.1.2019	04.1.2019	1411			11. NALOGA - PREJETO POSOJLO OD BANKE		5.000,00		5.000,00	2700	1100	
04.1.2019	04.1.2019	1411			11. NALOGA - PREJETO POSOJLO OD BANKE	5.000,00				1100	2700	
15.2.2018	15.2.2018	1411			114. NALOGA OBRAB. OPREME ZA PRIJETO POSOJLO		20,00		20,00	2800	7400	
15.2.2018	15.2.2018	1411			114. NALOGA OBRAB. OPREME ZA PRIJETO POSOJLO	20,00				7400	2800	
15.2.2018	15.2.2018	1411			118. NALOGA PLAČILO OBRISTI ZA PRIJETO POSOJLO		20,00		20,00	1100	2800	
15.2.2018	15.2.2018	1411			118. NALOGA PLAČILO OBRISTI ZA PRIJETO POSOJLO	20,00				2800	1100	
15.2.2018	15.2.2018	1411			12. NALOGA PLAČILO POSOJLA IZ OTVORITEV		300,00		300,00	2700	1100	
15.2.2018	15.2.2018	1411			12. NALOGA PLAČILO POSOJLA IZ OTVORITEV	300,00				1100	2700	
15.2.2018	15.2.2018	1411			124. NALOGA OBRAB. OPREME ZA PRIJETO POSOJLO IZ OTV.		30,00		30,00	2800	7400	
15.2.2018	15.2.2018	1411			124. NALOGA OBRAB. OPREME ZA PRIJETO POSOJLO IZ OTV.	30,00				7400	2800	
15.2.2018	15.2.2018	1411			128. NALOGA PLAČILO OBRISTI ZA PRIJETO POSOJLO IZ OTV.		30,00		30,00	1700	2800	
15.2.2018	15.2.2018	1411			128. NALOGA PLAČILO OBRISTI ZA PRIJETO POSOJLO IZ OTV.	30,00				2800	1700	
15.2.2018	15.2.2018	1411			134. NALOGA OBRAB. PH DNEVNIK	30,00			30,00	4140	2511	
15.2.2018	15.2.2018	1411			134. NALOGA OBRAB. PH DNEVNIK		30,00			2511	4140	
15.2.2018	15.2.2018	1411			133. NALOGA OBRAB. PH KROMENIS	120,00			120,00	4140	2511	
15.2.2018	15.2.2018	1411			133. NALOGA OBRAB. PH KROMENIS		120,00			2511	4140	
15.2.2018	15.2.2018	1411			144. NALOGA DIVJ DENARJI IZ TRNICEV ZA DVA		50,00		50,00	1100	4140	
<b>SKUPAJ STRAN</b>						<b>12.777,67</b>	<b>12.807,67</b>	<b>50,00</b>				
<b>PRENOS IZ PREDAJNE STRANI</b>												
<b>SKUPAJ</b>						<b>12.777,67</b>	<b>12.807,67</b>	<b>50,00</b>				

# RAČUNALNIŠKI IZPIS

## knjigovodskega dnevnika stran 2

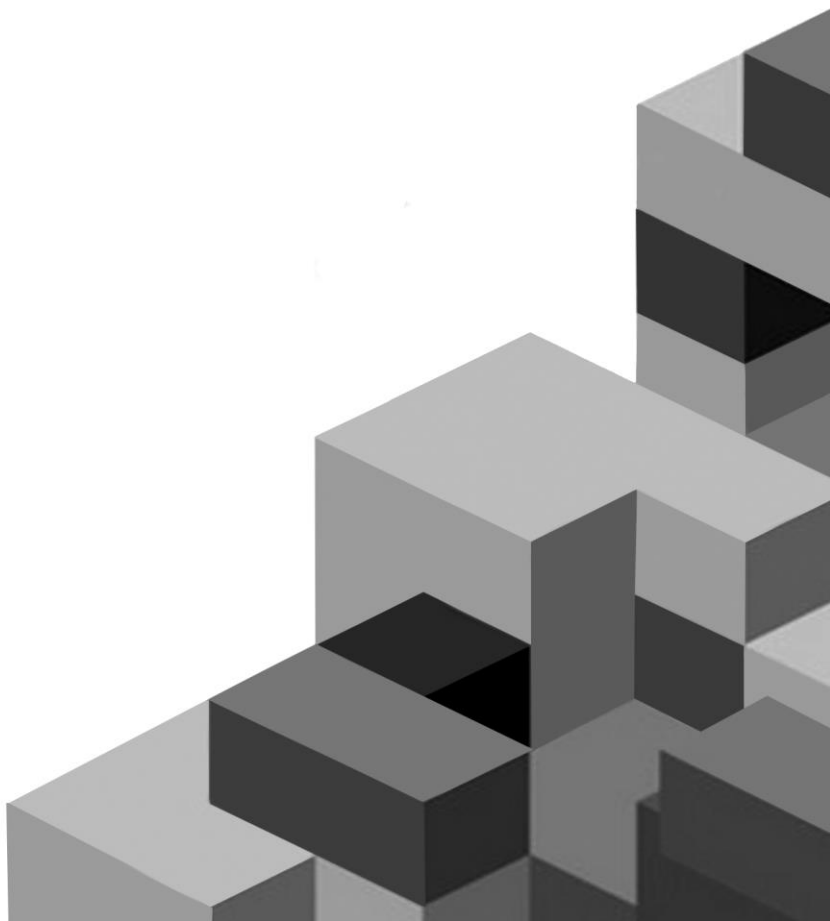
Družina računovodska d.o.o. Računarska 13 Ljubljana					KURJUVODNI DNEVNIK Stran: 2					Leto: 2013		
Datum	Datum str./odk.	Sl. dok.	DE	Partner	BESEDILO	VREDNOST		SALDO		KONTO	KONTO	
						V EREME	V DOBRO	V SHEMI	V DOBRO			
15.2.2013		RT 1			14A NALOGA DVIG DENARJA IZ TRR (ČEK ZA DRUG)	50,00					1100	1100
15.2.2013		RT 1			14B NALOGA PLOVO GOTOVINE IZ TRR V BLAGAJNO-štepanik pri		50,00		50,00		1100	1800
15.2.2013		RT 1			14B NALOGA PLOVO GOTOVINE IZ TRR V BLAGAJNO-štepanik pri	50,00					1000	1100
15.2.2013		RT 1			15 NALOGA GOTOVINSKO PLAČILO DOBANTELU	30,00			30,00		2000	1800
15.2.2013		RT 1			15 NALOGA GOTOVINSKO PLAČILO DOBANTELU		30,00				1000	2000
15.2.2013		RT 1			16 NALOGA DRUGO UPILAČLO POTNEGA NALOGA V GOTOVINA		15,00		15,00		2000	2011
15.2.2013		RT 1			16 NALOGA DRUGO UPILAČLO POTNEGA NALOGA V GOTOVINA	15,00					2000	1800
15.2.2013		RT 1			17A NALOGA OBRAČUN BRUTO PLAČE		3.000,00		3.000,00		2000	4700
15.2.2013	15.2.2013	RT 1			17A NALOGA OBRAČUN BRUTO PLAČE	3.000,00					4700	2000
15.2.2013		RT 1			17 B NALOGA OBRAČ. PRISP. DELODAJALCEV		603,00		603,00		2030	2000
15.2.2013		RT 1			17 B NALOGA OBRAČ. PRISP. DELODAJALCEV	603,00					2000	2030
15.2.2013		RT 1			17 C NALOGA OBRAČUN NETO PLAČE	1.729,44			1.729,44		2000	2010
15.2.2013		RT 1			17 C NALOGA OBRAČUN NETO PLAČE		1.729,44				2010	2000
15.2.2013		RT 1			17 D NALOGA OBRAČUN AKOAF. DOHODKINE IZ PLAČE	607,56			607,56		2000	2040
15.2.2013		RT 1			17 D NALOGA OBRAČUN AKOAF. DOHODKINE IZ PLAČE		607,56				2040	2000
15.2.2013		RT 1			17 E NALOGA OBRAČUN PRISP. DELODAJALCEV		403,00		403,00		2000	4740
15.2.2013		RT 1			17 E NALOGA OBRAČUN PRISP. DELODAJALCEV	403,00					4740	2000
15.2.2013		RT 1			17 F NALOGA UPILAČLO PRISP. DELODAJ. IZ TRR	603,00			603,00		2000	1100
15.2.2013		RT 1			17 F NALOGA UPILAČLO PRISP. DELODAJ. IZ TRR		603,00				1100	2030
15.2.2013		RT 1			17 G NALOGA UPILAČLO AK. DOHODK. IZ TRR	607,56			607,56		2040	1100
15.2.2013		RT 1			17 G NALOGA UPILAČLO AK. DOHODK. IZ TRR		607,56				1100	2040
15.2.2013		RT 1			17 H NALOGA UPILAČLO NETO PLAČE IZ TRR	1.729,44			1.729,44		2010	1100
15.2.2013		RT 1			17 H NALOGA UPILAČLO NETO PLAČE IZ TRR		1.729,44				1100	2010
15.2.2013		RT 1			17 I NALOGA UPILAČLO PRISP. DELODAJ. IZ TRR	403,00			403,00		2000	1100
15.2.2013	15.2.2013	RT 1			23A NALOGA PLAČILO KUPCA NA TRR		403,00				1100	2000
15.2.2013	15.2.2013	RT 1			23A NALOGA PLAČILO KUPCA NA TRR	1.200,00			1.200,00		1200	1100
15.2.2013		RT 1			23A NALOGA PLAČILO KUPCA NA TRR		300,00		300,00		1000	1100
15.2.2013		RT 1			23A NALOGA PLAČILO KUPCA NA TRR	300,00					1100	1000
26.2.2013	26.2.2013	RT 1			18 A NALOGA PRENOS NA OBRAČUN DOV		500,00		500,00		8000	1800
26.2.2013	26.2.2013	RT 1			18 A NALOGA PRENOS NA OBRAČUN DOV	500,00					1800	8000
26.2.2013		RT 1			18 B NALOGA PRENOS NA OBRAČUN DOV	340,00			340,00		2000	1800
26.2.2013		RT 1			18 B NALOGA PRENOS NA OBRAČUN DOV		340,00				1800	2000
26.2.2013		A29-3				70,00			70,00		4100	4910
26.2.2013		A29-3				180,00			180,00		4100	4910
26.2.2013		A29-3				47,87			47,87		4200	4910
26.2.2013		A29-3				3.000,00			3.047,87		4100	4910
26.2.2013		A29-3				400,00			4.450,07		4100	4910
26.2.2013		A29-3				4.400,07					4910	8
26.2.2013		A29-3				4.400,07			4.400,07		4910	7100
26.2.2013		A29-3				4.400,07					7100	4910
26.2.2013		A29-3				4.400,07			4.400,07		7100	8000
26.2.2013		A29-3				4.400,07					8000	7100
26.2.2013		A27-3				70,00			70,00		7400	8000
26.2.2013		A27-3				1.700,00			1.700,00		7400	7400
26.2.2013		A27-3									8000	7611
26.2.2013	26.2.2013	A14			18 NALOGA PRENOS ISGUBE TEKOČEGA LETA NA KONTO 5013		1.700,00				8000	8200
26.2.2013	26.2.2013	A14			18 NALOGA PRENOS ISGUBE TEKOČEGA LETA NA KONTO 5013	2.000,07			2.800,07		8000	8200
<b>SKUPAJ STRAN</b>						<b>30.183,06</b>	<b>30.113,68</b>	<b>50,38</b>				
<b>PRENOS IZ PREDOHODNE STRANI</b>						<b>12.777,61</b>	<b>11.607,87</b>	<b>50,50</b>				
<b>SKUPAJ</b>						<b>42.960,67</b>	<b>41.721,55</b>					



---

**9. poglavje:**

**VIRI**



Zakon o davku na dodano vrednost – uradno prečiščeno besedilo (ZDDV-1-UPB2), Ur. l. RS, št. 10/2010

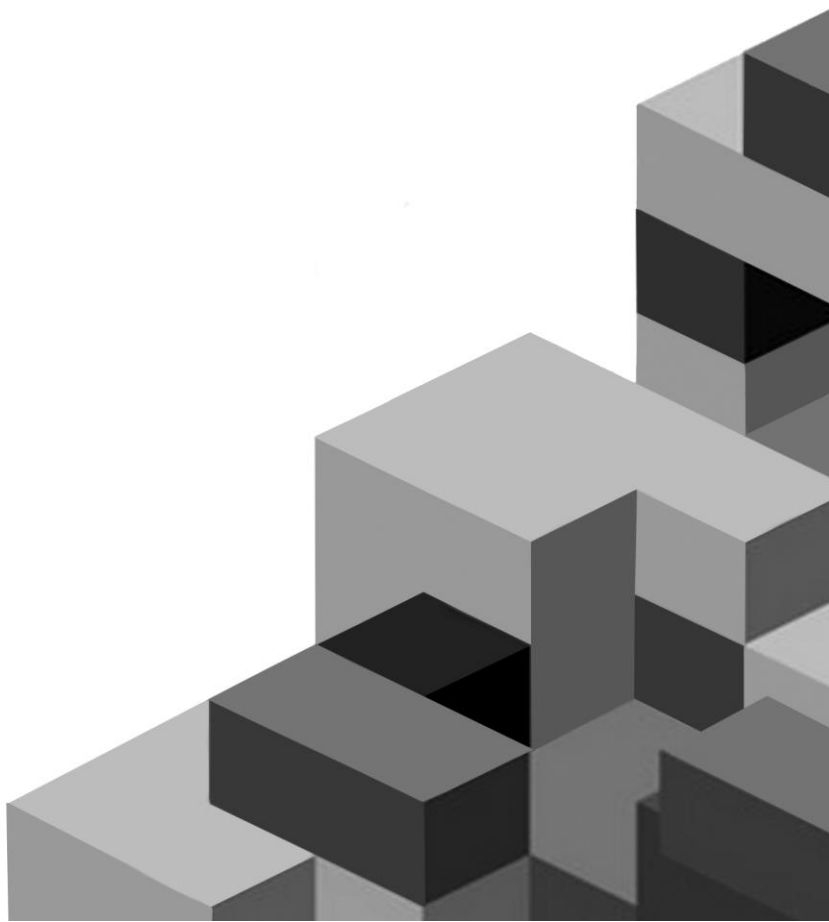
Slovenski računovodski standardi 2006, Ur. l. RS, št. 118/2005, 10/2006, 112/2006, 9/2006, 20/2006, 70/2006, 75/2006, 1/2010

Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1 UPB3), Ur. l. RS, št. 65/2009

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), Ur. l. RS, št. 117/2006, spremembe Ur. l. RS, št. 90/2007, 56/2008, 76/2008, 92/2008, 5/2009, 96/2009, 43/2010

---

**10. poglavje:**  
**O AVTORICI**





Avtorica se je začela z računovodsko dejavnostjo aktivno ukvarjati že med srednjo šolo in se še bolj poglobila na fakulteti, kjer si je pridobila tudi mnogo praktičnih izkušenj.

Med leti 1997 in 2000 je bila zaposlena v računalniški družbi, kjer je pomagala pri razvijanju poslovno računovodskega programa Birokrat za Windows, obenem pa je leta 1998 odprla svoje podjetje – računovodski servis.

Leta 2003 si je pri Društvu Davčnih svetovalcev pridobila naziv DAVČNA SVETOVALKA, specializirana je za področje:

- Davkov, in sicer: davka na dodano vrednost, obdavčitve pravnih oseb in obdavčitev fizičnih oseb;
- Računovodstva pravnih oseb in podjetnika.

Leta 2009 si je pridobila naziv višješolskega predavatelja za davke in računovodstvo.

Leta 2012 si je pridobila naziv članica v komisiji za **podelitev** naziva Nacionalne poklicne kvalifikacije za poklic knjigovodja/računovodja.

Izobraževanja, usposabljanja in predavanja, ki jih izvaja, zajemajo področja:

- **Poslovanja:** kaj je poslovanje; skladišče, gotovinsko (blagajniško) poslovanje ...;
- **Računovodstva:** dvostavnega knjigovodstva, osnova in nadaljevanje; obračun plač in drugih prejemkov, izdelave zaključnih računov ...;



- **Davkov:** davek na dodano vrednost, davek od dohodka pravnih oseb; dohodnina ...

Je avtorica številnih prispevkov iz zgoraj omenjenih področij in avtorica knjige DDV v praksi, ki je leta 2004 izšla pri založbi Gospodarski vestnik.

Je tudi članica Zbornice davčnih svetovalcev Slovenije.



izobraževanje, računovodstvo, poslovno in davčno svetovanje  
training, education, accountancy, business and tax consultation



Biserka ŠUBELJ, univ. dipl. oec.  
davčna svetovalka / tax consultant

TPC DRAVLJE  
Ulica Bratov Babnik 10  
1000 Ljubljana, Slovenija  
T: +386 1/51 61 348  
M: +386 41/384 394  
E: metaja@siol.net  
W: www.metaja.si



Biserka Šubelj, univ. dipl. ek.  
OSNOVE RAČUNOVODSTVA

Založba Metaja d.o.o.  
e-naslov: [metaja@siol.net](mailto:metaja@siol.net)  
01/51 61 348

Grafično oblikovanje in prelom:  
Tjaša Zorc Rupnik  
Fotografije:  
Inja Roj

Cena: 25,00 EUR  
**Posodobitev za E-knjigo, september 2015**  
Izid tiskane verzije: junij 2010

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

657(035)

ŠUBELJ, Biserka

Osnove računovodstva [Elektronski  
vir] / Biserka Šubelj ; [fotografije Inja  
Roj]. - El. knjiga. - Ljubljana : Metaja,  
2015

ISBN 978-961-6896-12-2 (pdf)

281570816

Računovodstvo je spremljanje in preučevanje v denarni merski enoti izraženih pojavov, povezanih s poslovanjem poslovnih sistemov ...

... razumeti temelje računovodstva pa je cilj tega priročnika.



Zbirka  
***Prebrati in celo razumeti:***

- OSNOVE RAČUNOVODSTVA
- STROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO
- PRIROČNIK za vodenje računovodstva samostojnemu podjetniku

