REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT
unisVET
uvajanje novih izobraževalnih programov na področju storitev
Naložba v vašo prihodnost
OPERACIJO DELNO FINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Evropski socialni sklad

Tatjana Černač Stupar

DOLGOROČNA SREDSTVA IN DROBNI INVENTAR

Program: EKONOMSKI TEHNIK
Modul: Finančno knjigovodstvo
Vsebinski sklop: OSNOVNA SREDSTVA IN DROBNI INVENTAR



Ljubljana, oktober 2011

Srednje strokovno izobraževanje

Program: **Ekonomski tehnik**
Modul: **Finančno knjigovodstvo**
Vsebinski sklop: **Osnovna sredstva in drobni inventar**

Naslov učnega gradiva
Dolgoročna sredstva in drobni inventar

Ključne besede: **opredmetena osnovna sredstva, dolgoročna sredstva, vzdrževanje, amortizacija, pridobivanje, poraba, odpis drobnega inventarja**

Seznam kompetenc, ki jih zajema učno gradivo:

OSDI 1 Knjiženje nakupa, gradnje, poslovnega in finančnega najema sredstev ter izločanje osnovnih sredstev
OSDI 2 Izračunavanje in sestavljanje amortizacijskega načrta posojila ter knjiženje amortizacije in stroškov, povezanih z vzdrževanjem
OSDI 3 Knjiženje nabave, porabe in izločitve drobnega inventarja

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

657.371(075.3)(0.034.2)

ČERNAČ Stupar, Tatjana
Dolgoročna sredstva in drobni inventar [Elektronski vir] / Tatjana Černač Stupar. - El. knjiga. - Ljubljana : GZS, Center za poslovno usposabljanje, 2011. - (Srednje strokovno izobraževanje. Program Ekonomski tehnik. Modul Finančno knjigovodstvo. Vsebinski sklop Osnovna sredstva in drobni inventar)

Način dostopa (URL): http://www.unisvet.si/index/index/activityld/44
4. - Projekt UNISVET

ISBN 978-961-6413-76-3

258521344

Avtorica: **Tatjana Černač Stupar**
Recenzentka: **Damjana Lovrenčič**
Lektorica: **Breda Švara**

Založnik: **GZS Ljubljana, Center za poslovno usposabljanje**
Projekt unisVET

URL: http://www.unisvet.si/index/index/activityld/44

Kraj in datum: **Ljubljana, oktober 2011**

To delo je ponujeno pod licenco Creative Commons
Priznanje avtorstva - Nekomercialno - Deljenje pod enakimi pogoji

Učno gradivo je nastalo v okviru projekta unisVET Uvajanje novih izobraževalnih programov v srednjem poklicnem in strokovnem izobraževanju s področja storitev za obdobje 2008–2012, ki ga sofinancirata Evropska unija preko Evropskega socialnega sklada in Ministrstvo Republike Slovenije za šolstvo in šport. Operacija se izvaja v okviru operativnega programa razvoja človeških virov za obdobje 2007–2013. Razvojne prioritete: razvoj človeških virov in vseživljenjskega učenja, prednostna usmeritev, izboljšanje kakovosti in učinkovitosti sistemov izobraževanja in usposabljanja.
Vsebina gradiva v nobenem primeru ne odraža mnenja Evropske unije. Odgovornost za vsebino nosi avtor.

NAGOVOR AVTORICE

Finančno knjigovodstvo zajema tri vsebinske sklope: Obračun plač, Osnovna sredstva in drobni inventar ter Pokritje stroškov in prag rentabilnosti. Pripravila sem gradivo za dijake, in sicer za vsebinski sklop Osnovna sredstva in drobni inventar.

Osnovna sredstva zajemajo pridobivanje (nakup in gradnjo) osnovnih sredstev. Prikazano je knjiženje pridobitve posojila pri banki za nakup poslovnega prostora, sestavljanje amortizacijskega načrta posojila, obračuna amortizacije. Zajeta je tudi izločitev osnovnega sredstva.

Drobni inventar se lahko pojavi kot dolgoročno ali kot kratkoročno sredstvo. V razredu 1 kot dolgoročno sredstvo, v razredu 3 pa drobni inventar kot kratkoročno sredstvo.

V gradivu so predstavljeni postopki, ki omogočajo enostavno in natančno delo v zvezi z razvidom osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Te primere bodo dijaki lahko uporabili pri svojem delu v šoli in doma.

Za razvid osnovnih sredstev in drobnega inventarja imajo podjetja na voljo različne računalniške programe.

KAZALO VSEBINE

1. UVOD ... 1
2. DOLGOROČNA SREDSTVA – OSNOVNA SREDSTVA ... 2
2.1 OPREDELITEV KLJUČNIH POJMOV PRI OSNOVNIH SREDSTVIH ... 2
3. PRIDOBITVE NEPREMIČNIN V SLOVENIJI ... 3
3.1 KNJIŽENJE PRIDOBIVANJA OSNOVNIH SREDSTVIH ... 3
3.2 NAKUP ZEMLJIŠČA ... 3
3.3 NAKUP IN GRADNJA POSLOVNIH ZGRADB ... 4
3.3.1 DAVČNI VIDIK ... 4
3.3.2 NAKUP NOVE POSLOVNE ZGRADBE ... 5
3.3.3 GRADNJA ZGRADB V TUJI REŽIJI ... 5
3.4 PRODAJA NEPREMIČNIN ... 11
3.5 NAKUP OPREME ... 14
3.5.1 NAKUP OPREME – PLAČILO PO DOBAVI ... 15
3.5.2 NAKUP OPREME S TAKOJŠNJIM POPUSTOM ... 15
3.5.3 NAKUP OPREME S KASNEJE ODOBRENIM POPUSTOM ... 16
3.5.4 NAKUP TOVORNEGA AVTOMOBILA ... 16
3.5.5 NAKUP RAČUNALNIKA IN RAČUNALNIŠKEGA PROGRAMA ... 17
3.5.6 NAKUP OPREME V TUJINI ... 18
3.5.7 BREZPLAČNA PRIDOBITEV OPREME ... 20
3.5.8 NAKUP OPREME S PREDUJMOM ... 21
3.5.9 NAKUP STROJA Z NEPOVRATNIMI SREDSTVI DRŽAVE ... 23
2.7 ODTUJEVANJE OPREME ... 31
2.7.1 PRODAJA OPREME ... 31
2.7.2 PODARITEV OPREME ... 34
2.7.3 UNIČENJE OPREME ... 34
2.8 FINANČNI NAJEM ... 37
2.8.1 NAKUP OPREME ZARADI ODDAJE V FINANČNI NAJEM ... 37
2.8.2 OPREMA, PREJETA V FINANČNI NAJEM ... 38
2.9 POSLOVNI NAJEM ... 42
2.9.1 ODDAJA OPREME V POSLOVNI NAJEM ... 42
2.9.2 PRODAJA OPREME IN POVRATNI POSLOVNI NAJEM ... 45
2.10 POPRAVILA IN VZDRŽEVANJE OPREME ... 47
3 DROBNI INVENTAR ... 48
3.1 DROBNI INVENTAR V RAZREDU 0 ... 48
3.2 ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA V RAZREDU 3 ... 49
3.3 NABAVA DROBNEGA INVENTARJA, DANEGA V ZALOGE ... 49
3.4 ODPIS DROBNEGA INVENTARJA ... 50
4 KONTNI NAČRT ZA GOSPODARSKE DRUŽBE – APRIL 2010 ... 53
5 VIRI ... 62

1. UVOD

Dolgoročna sredstva so v kontnem načrtu za gospodarstvo v razredu 0. Zajemajo tri velike skupine:
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva
2. Opredmetena osnovna sredstva in
3. Dolgoročne finančne naložbe.

V gradivu so posebej poudarjena opredmetena osnovna sredstva.

Opredmeteno osnovno sredstvo je tisto sredstvo, ki ga imamo v lasti ali v finančnem najemu. Opredmetena osnovna sredstva so na naslednjih kontih v kontnem načrtu za gospodarstvo:

020 – zemljišča
021 – zgradbe
040 – oprema in nadomestni deli
041 – drobni inventar
043 – biološka sredstva
045 – druga opredmetena osnovna sredstva



Slika 1 Potniška ladja



Slika 2 Kontejnerji

2. DOLGOROČNA SREDSTVA – OSNOVNA SREDSTVA

Do sredstva lahko podjetje pride z nakupom, najemom, z zamenjavo ali pa mu je celo podarjeno.

Dolgoročna sredstva se pojavljajo
- v stvarni (opredmeteni obliki), npr. gradbeni objekti, zemljišča, oprema itd.
- v obliki pravic, npr. patenti, licence, blagovna znamka, koncesija itd.
- kot dolgoročne finančne naložbe.

Konti dolgoročnih sredstev so v kontnem planu v razredu 0. Dolgoročna sredstva, zlasti opredmetena, imajo življenjsko dobo daljšo od enega leta in se ob uporabi bistveno ne spreminjajo oz. se obrabljajo ali amortizirajo. Preidejo skozi več faz:
- pridobivanje,
- uporaba in ob tem amortiziranje,
- odtujitev.

2.1 OPREDELITEV KLJUČNIH POJMOV PRI OSNOVNIH SREDSTVIH

Pri osnovnih sredstvih ločimo več vrednosti:

Nabavna vrednost kupljenega osnovnega sredstva je vrednost, ki jo dobimo tako, da nakupni ceni, zmanjšani za popust, prištejemo nevračljive nakupne dajatve ter stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno za nameravano uporabo, zlasti stroške dovoza in namestitve ter druge stroške, ki so nastali pri nakupu. Nabavna vrednost (NV) je osnova za izračun amortizacije. Knjižena je na kontih 021, 040, 041 itd..

Odpisana vrednost je vrednost že obračunane amortizacije osnovnega sredstva, ki je razvidna na popravkih vrednosti posameznih osnovnih sredstev (npr. konto 035 ali konto 050).

Neodpisana vrednost ali sedanja vrednost osnovnega sredstva je razlika med njegovo nabavno vrednostjo in popravkom vrednosti (npr. konto 040 – konto 050).

Poštena vednost je vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, sprejemljiva za dobro obveščenega in voljnega kupca ter dobro obveščenega prodajalca, ki skleneta premišljeni posel.

VAJA 1

Podjetje BOR, d. o. o., nabavi stroj, ki je po dobaviteljevem računu vreden 36.856,20 EUR, vračunan je 20 % DDV. Ob nabavi nastanejo stroški prevoza stroja, ki znašajo z vračunanim 20 % DDV 1.295,30 EUR. Obračunaj amortizacijo stroja, amortizacijska stopnja je 20 %.

DOLOČITE:

1) KUPNO VREDNOST BREZ DDV: _____
2) NABAVNE STROŠKE BREZ DDV: _____
3) NABAVNO VREDNOST: _____
4) ODPISANO VREDNOST: _____
5) NEODPISANO VREDNOST: _____

3. PRIDOBITVE NEPREMIČNIN V SLOVENIJI

3.1 KNJIŽENJE PRIDOBIVANJA OSNOVNIH SREDSTVIH

- Pridobivanje nepremičnin (zemljišč in zgradb) knjižimo preko **konta 027** – Nepremičnine v gradnji oziroma izdelavi.
- Pridobivanje opreme (stroj, računalnik, prevozno sredstvo ...) knjižimo preko **konta 047** – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi.

3.2 NAKUP ZEMLJIŠČA

Podjetje Bor, d. o. o., kupi zemljišče od fizične osebe po pogodbeni vrednosti 80.000,00 EUR. S prodajalcem se dogovorita, da bo le-ta plačal 2 % davek na nepremičnine. Ob nakupu je zemljišče že usposobljeno za uporabo.

Računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Nakup zemljišča	Ostale kratk.posl.obv.	285		80.000,00
		Nepremičnine v grad.	027	80.000,00	
2.	Prenos v uporabo	Nepremičnine v grad.	027		80.000,00
		Zemljišče	020	80.000,00	

Stroški notarja, odvetnika, spremembe namembnosti in podobno, povečujejo njegovo nabavno vrednost.
Računovodsko pravilo je, da zemljišča podjetje vodi ločeno od zgradb, razen v primerih pridobitve solastniškega deleža na pripadajočem zemljišču, kjer stoji zgradba, katere del je poslovni prostor – etažna lastnina.

3.3 NAKUP IN GRADNJA POSLOVNIH ZGRADB

Pri gradnji poslovnih objektov se, ker proces gradnje – nabave traja ponavadi kar nekaj časa, uporabi konto 027 – Nepremičnine v gradnji oziroma izdelavi. Ko zgradbe aktiviramo zmanjšamo konto 027 – Nepremičnine v gradnji oz. izdelavi in povečamo konto 021 – Zgradbe.

Posebnost je ta, da prejete račune za opravljena gradbena dela imenujemo situacije. Ločimo **začasne situacije**, ki jih izstavlja izvajalec za dobo enega meseca in **končno situacijo**, ki je zaključni obračun za vsa opravljena gradbena dela in jo izvajalec predloži v izplačilo po opravljenem sprejemu in izročitvi izvedenih del. Podlago za računovodsko obravnavano gradbene situacije najdemo v Slovenskem računovodskem standardu 18.

3.3.1 DAVČNI VIDIK

Za gradnjo objektov določa Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV), da se davek na dodano vrednost obračunava po stopnji 20 %. Nižja davčna stopnja 8,5 % se uporablja za stanovanja, stanovanjske in druge objekte, namenjene za trajno bivanje, ter za dele teh objektov, če so del socialne politike.

S spremembami ZDDV objavljenimi v Uradnem listu Republike Slovenije št. 85/09 je Slovenija na področju gradbeništva uvedla sistem obrnjene davčne obveznosti za nekatere dobave med zavezanci s slovensko identifikacijsko številko (ID).

Po **76. a členu ZDDV-1B** od 1. januarja 2010 velja obrnjena davčna obveznost za dobave med zavezanci s slovensko ID na področju gradbeništva. DDV mora plačati zavezanec, identificiran za namene DDV v Sloveniji, ki se mu opravijo naslednje dobave:

- Gradbena dela, vključno s popravili, čiščenjem, vzdrževanjem, rekonstrukcijo in rušenjem v zvezi z nepremičninami,
- Posredovanje osebja v gradbeništvu, vključenega v dejavnosti iz prejšnje točke, itd..

Obveznost za obračun in plačilo DDV se prenaša na zavezance s slovensko ID in pri tem ni pomembno ali opravljajo oproščeno ali obdavčeno dejavnost in tudi ne kolikšen delež odbitnega davka si lahko v obračunu odbijajo.

Člen 127. b Pravilnika o izvajanju zakona o DDV je zapisano, da se med gradbena dela, štejejo storitve s šifro standardne klasifikacije dejavnosti F/Gradbeništvo.
Dobavitelj je dolžan prenesti obveznost za DDV vedno, ko zaračunava storitve iz poglavja F/Gradbeništvo zavezancu s slovensko identifikacijsko številko (ID).

Davčni zavezanec, ki opravlja dobave blaga in storitev iz 76. a člena mora davčnemu organu predložiti do zadnjega dne v mesecu po poteku koledarskega meseca, poročilo PD-O.

3.3.2 NAKUP NOVE POSLOVNE ZGRADBE

Podjetje je kupilo novo poslovno zgradbo vredno 250.000,00 EUR. Knjiži nakup, če je DDV obračunan po stopnji 20 % in znaša 50.000,00 EUR.

Računovodska usmeritev modela **nabavne vrednosti**

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup poslovnega prostora	220		300.000
		027	250.000	
		160	50.000	
2.	Prenos v uporabo - aktiviranje posl. prostora	027		250.000
		021	250.000	

3.3.3 GRADNJA ZGRADB V TUJI REŽIJI

Podjetje kupi od fizične osebe zemljišče v vrednosti 13.000,00 EUR.
Davek na promet nepremičnin plača prodajalec. Na zemljišču zgradi poslovni objekt.

Zneski gradbenih del so brez 20 % DDV, saj gre za storitve za katere mora skladno s 76. a členom ZDDV-1 davek na dodano vrednost obračunati prejemnik blaga oziroma storitev.

Stroški za pridobitev zgradbe so naslednji:

1. pridobitev gradbene dokumentacije 7.500,00 EUR, DDV je 20 % in znaša 1.500,00 EUR;
2. pripravljalna dela 8.750,00 EUR;
3. stroški gradnje 312.500,00 EUR;
4. stroški instalacij 12.650,00 EUR;
5. stroški ureditve okolice 5.250,00 EUR;
6. stroški nadzora 2.000,00 EUR, DDV je 20 % in znaša 400,00 EUR.

Izbrana računovodska usmeritev modela nabavne vrednosti

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
0.	Nakup zemljišča	285		13.000,00
		027	13.000,00	
1.	Pridobitev gradbene dokumentacije	220		9.000,00
		027	7.500,00	
		160	1.500,00	
2. a	Pripravljalna dela	220		8.750,00
		027	8.750,00	

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
2. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev	160	1.750,00	
		260		1.750,00
3. a	Stroški gradnje	220		312.500,00
		027	312.500,00	
3. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev	160	62.500,00	
		260		62.500,00
4. a	Stroški instalacij	220		12.650,00
		027	12.650,00	
4. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev	160	2.530,00	
		260		2.530,00
5. a	Ureditev okolice	220		5.250,00
		027	5.250,00	
5. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev	160	1.050,00	
		260		1.050,00
6.	Stroški nadzora	220		2.400,00
		027	2.000,00	
		160	400,00	
7.	Usposobitev nepremičnine	027		361.650,00
		020	13.000,00	
		021	348.650,00	



Slika 3 Gradnja poslovnega objekta

VAJA 2

1. Podjetje kupi od fizične osebe zemljišče v vrednosti 51.000,00 EUR. Davek na promet nepremičnin plača prodajalec. **Na zemljišču zgradi poslovni objekt**.

   Zneski gradbenih del so brez 20 % DDV, saj gre za storitve za katere mora skladno s **76. a členom ZDDV-1** davek na dodano vrednost obračunati prejemnik blaga oziroma storitev.

Stroški za pridobitev zgradbe so naslednji:

2. stroški pridobitve gradbene dokumentacije 5.540,00 EUR, obračuna še 20 % DDV;
3. pripravljalna dela 9.150,00 EUR;
4. stroški gradnje 185.450,00 EUR;
5. stroški instalacij 21.610,00 EUR;
6. stroški ureditve okolice 15.250,00 EUR;
7. stroški nadzora 9.300,00 EUR, obračuna še 20 % DDV.

Računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
0.	Nakup zemljišča				
1.	Pridobitev gradbene dokumentacije				
2. a	Pripravljalna dela				
2. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev				
3. a	Stroški gradnje				
3. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev				
4. a	Stroški instalacij				
4. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev				
5. a	Ureditev okolice				
5. b	DDV obračuna investitor – samoobdavčitev				
6.	Stroški nadzora				

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
7.	Usposobitev nepremičnin				

VAJA 3

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
0.	Stanje na kontih: Zemljišče 125.900,00 TRR 1.439.000,00 Dobavitelj 34.000,00 Osnovni kapital				
1.	Pridobitev gradbene dokumentacije 6.954,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.				
2.	Pripravljalna dela znašajo 9.325,00 EUR. Knjiži samoobdavčitev po 76. a členu, DDV je 20 %.				
3.	Stroški gradnje upravne stavbe znašajo 687.652,00 EUR. Knjiži samoobdavčitev po 76. a členu, DDV je 20 %.				
4.	Stroški ureditve okolice znašajo 3.892,00 EUR. Knjiži samoobdavčitev po 76. a členu, DDV je 20 %.				
5.	Plačilo računa za pripravljalna dela z nakazilom in računa za ureditev okolice z menico na znesek 4.000,00 EUR.				
6.	Stroški nadzora znašajo z vračunanim 20 % DDV 1.854,00 EUR				
7.	Prenos upravne stavbe med usposobljena sredstva.				

VAJA 4

Zneski gradbenih del so brez 20 % DDV, saj gre za storitve za katere mora skladno s 76. a členom ZDDV-1 davek na dodano vrednost obračunati prejemnik blaga oziroma storitev.

Zap. št.	**Besedilo**	**Ime konta**	**Šifra**	**V breme**	**V dobro**
0.	Začetno stanje	TRR Material v skl. Osnovni kapital		2.000,000,00 15.000,00	
1.	Kupili smo zemljišče, pogodbena vrednost znaša 49.500,00 EUR.				
2.	Knjižimo prenos zemljišča v uporabo.				
3.	Gradimo novo skladišče v tuji režiji. Prejmemo I. začasno situacijo, ki znaša 276.000,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev, DDV je 20 %!				
4.	Plačamo I. zač. situacijo: 26.000,00 EUR z nakazilom, ostalo z najetim dolgoročnim posojilom.				
5.	Prejmemo II. začasno situacijo, ki znaša 214.000,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev, DDV je 20 %!				
6.	Prejmemo **končno** situacijo, vrednost gradbenih del skladišča 576.000,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev, DDV je 20 %.				
7.	Knjiži prenos skladišča med usposobljena sredstva.				

VAJA 5

Zneski gradbenih del so brez 8,5 % DDV, saj gre za storitve za katere mora skladno s 76. a členom ZDDV-1 davek na dodano vrednost obračunati prejemnik blaga oziroma storitev.

Zap. št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje	TRR Osnovni kapital		2.400.000,00	 2.400.000,00
1.	Kupili smo zemljišče. Pogodbena vrednost znaša 12.875,00 EUR.				
2.	Knjižimo prenos zemljišča v uporabo.				
3.	Gradimo novo stanovanjsko zgradbo v tuji režiji. Prejmemo I. zač. situacijo 198.205,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev, DDV je 8,5 %.				
4.	Plačamo I. zač. situacijo z nakazilom iz TRR.				
5.	Prejmemo II. zač. situacijo 215.450,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev, DDV je 8,5 %.				
6.	Plačamo II. začasno situacijo z najetim dolgoročnim posojilom pri banki.				
6.	Prejmemo končno situacijo, vrednost gradbenih del zgradbe znaša 425.615,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev, DDV je 8,5 %.				
7.	Plačamo razliko do končne situacije z najetim dolgoročnim posojilom, najetim pri banki.				
8.	Knjižimo prenos stanovanjske zgradbe med usposobljena sredstva.				

3.4 PRODAJA NEPREMIČNIN

Pri prodaji nepremičnin se plača davek na promet nepremičnin od pogodbene vrednosti po stopnji 2 %, razen če je plačan DDV. Zavezanec za davek na promet nepremičnin je prodajalec.

PRIMER 1 – PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI

Vrednost po prodajalčevih knjigah na dan prodaje, potem ko je bil izvršen obračun amortizacije do vključno meseca prodaje, je:

1. nabavna vrednost 130.000,00 EUR,
2. popravek vrednosti 70.000,00 EUR,
3. objekt je prodan za 45.000,00 EUR.
   (DDV = 45.000,00 x 2 % = 900,00; Terjatev do kupca = 45.000,00 + 900,00 =45.900,00 EUR)

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Zgradba	021	130.000,00	
	Popravek vrednosti zgradbe	035		70.000,00
1.	Prodaja poslovnega prostora	120	45.900,00	
	130.000 – 70.000 = 60.000	035		60.000,00
	Obveznost na promet nepremič.	266		900,00
	Prevrednotovalni posl. odhodki	720	15.000,00	
2.	Izločitev iz evidenc	021		130.000,00
		035	130.000,00	

PRIMER 2 – PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI

Vrednost po prodajalčevih knjigah na dan prodaje, potem ko je bil izvršen obračun amortizacije do vključno meseca prodaje, je:

1. nabavna vrednost 130.000,00 EUR;
2. popravek vrednosti 70.000,00 EUR;
3. objekt je prodan za 80.000,00 EUR.
   (DDV= 80.000,00 x 2 % = 1.600,00; Terjatev do kupca = 80.000,00 + 1.600,00 =81.600,00)

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Zgradba	021	130.000,00	
	Popravek vrednosti zgradbe	035		70.000,00
1.	Prodaja poslovnega prostora	120	81.600,00	
	130.000 – 70.000 = 60.000	035		60.000,00
	Obveznost na promet nepremič.	266		1.600,00
	Prevrednotovalni posl. prihodki	769		20.000,00
2.	Izločitev iz evidenc	021		130.000,00
		035	130.000,00	

VAJA 6 - Prodaja zgradbe

Zap. št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje	TRR Zgradbe Popr.vred. zgradb Osnovni kapital		485.000,00 920.000,00	 95.000,00
1.	Prodali smo tovarniško zgradbo, izdan račun za prodani objekt znaša 76.000,00 EUR, obračunamo 2 % davek od prometa nepremičnin.				
2.	Izločimo tovarniško zgradbo iz knjigovodske evidence.				
3.	Kupec plača račun z menico na znesek 93.000,00 EUR.				
4.	Prejeta menica je bila unovčena.				

VAJA 7 – Prodaja zgradbe

Zap. št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje	TRR Zgradbe Popr.vred. zgradb Osnovni kapital		629.000,00 845.000,00	 45.620,00 _____
1.	Prodali smo zgradbo, izdan račun kupcu za prodani objekt znaša 198.380,00 EUR, obračunamo 2 % davek od prometa nepremičnin.				
2.	Izločimo zgradbo iz knjigovodske evidence.				
3.	Kupec plača račun z nakazilom.				

VAJA 8

Zap. št.	Besedilo	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje	TRR Zgradba – skladišče Popr. vred. skladiš. Osnovni kapital	110 021/1 035/1 90	2.185.650,00 242.150,00	 164.232,00
1.	Kupili smo zemljišče. Pogodbena vrednost znaša 11.812,00 EUR.				
2.	Knjižimo prenos zemljišča v uporabo.				
3.	Gradimo novo upravno stavbo v tuji režiji. Prejeta I. začasna situacija znaša 318.204,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev v skladu s 76. a členom ZDDV-1.				
4.	Plačamo I. začasno situacijo: 30 % dolga z nakazilom, ostalo z najetim dolgoročnim posojilom.				
5.	Prejeli smo II. začasno situacijo, ki znaša z 138.235,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev v skladu s 76. a členom ZDDV-1.				
6.	Gradbeno podjetje nam pošlje končno situacijo, vrednost gradbenih 358.101,20 EUR. Knjižimo samoobdavčitev v skladu s 76. a členom ZDDV-1.				
7.	Knjižimo prenos upravne stavbe med usposobljena sredstva.				
8.	Prodali smo skladišče, izdani račun kupcu za prodan objekt znaša 245.680,00 EUR, obračunamo še 2 % davek na nepremičnine.				
9.	Izločimo skladišče iz knjigovodske evidence.				
10.	Kupec plača račun z nakazilom.				



Slika 4 Skladiščna zgradba

3.5 NAKUP OPREME

Pri nabavi opreme (strojev, naprav) se zato, ker proces nabave traja ponavadi kar nekaj časa, srečamo z novim kontom »047 - Oprema v pridobivanju«. Na njegov DEBET knjižimo čisto fakturno vrednost opreme in vse stroške nabave brez DDV. Sledi poslovni dogodek, in sicer opremo aktiviramo, pri čemer za celotno nabavno vrednost nove opreme zmanjšamo na KREDITU konto »Oprema v pridobivanju«, protiknjižba pa je na DEBETU konta Oprema.

Ker gre za večje denarne vrednosti, se nakup opreme lahko financira z lastnimi sredstvi ali s pomočjo tujih sredstev, npr. dolgoročnim kreditom. Lastna finančna sredstva lahko že ob pridobitvi predračuna odvedejo na poseben namenski račun »114 – Denarna sredstva na posebnih računih oziroma za posebne namene«.

V zvezi s tem financiranjem srečamo poslovne dogodke odplačevanja anuitet (obrokov), obračuna obresti za najeto posojilo itd.

Nabavno vrednost sestavljajo:

- nakupna cena, zmanjšana za popust,
- uvozne in nevračljive nakupne dajatve,
- stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno usposobitvi za nameravano uporabo (zlasti stroški dovoza in namestitve),
- stroški izposojanja do usposobitve za uporabo,
- ocenjeni stroški razgradnje, odstranitve in obnovitve nahajališča ter
- stroški preizkušanja delovanja sredstva.

3.5.1 NAKUP OPREME – PLAČILO PO DOBAVI

Podjetje je kupilo opremo za 4.800,00 EUR (od tega znaša DDV 800,00 EUR). Stroški prevoza po računu prevoznika so znašali 120,00 EUR (od tega znaša DDV 20,00 EUR).

Računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**

Zap. št.	**Vsebina**	**Konto**	**V breme**	**V dobro**
1.	**Prevzem opreme** - dobavitelj	220		4.800,00
	Oprema v gradnji oz. izdelavi	047	4.000,00	
	Vstopni DDV	160	800,00	
2.	**Stroški prevoza** - dobavitelj	220		120,00
	Oprema v gradnji oz. izdelavi	047	100,00	
	Vstopni DDV	160	20,00	
3.	**Prenos** med usposoblj. sredstva			
	- oprema	040	4.100,00	
	- oprema v gradnji oz. izdelavi	047		4.100,00
4.	**Plačilo** dobaviteljem:			
	- obveznost do dobavitelja	220	4.920,00	
	- TRR	110		4.920,00

3.5.2 NAKUP OPREME S TAKOJŠNJIM POPUSTOM

Podjetje je kupilo opremo:

vrednost opreme brez DDV znaša 2.000,00 EUR,
- popust 5 % 100,00 EUR
Vrednost opreme s popustom 1.900,00 EUR
+ DDV 380,00 EUR (1.900,00 x 20 %)
Račun dobavitelja 2.280,00 EUR

Računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**

Zap. št.	**Vsebina**	**Konto**	**V breme**	**V dobro**
1.	**Prevzem opreme** - dobavitelj	220		2.280,00
	Oprema v gradnji oz. izdelavi	047	1.900,00	
	Vstopni DDV	160	380,00	
2.	**Prenos** med usposoblj. sredstva			
	- oprema	040	1.900,00	
	- oprema v gradnji oz. izdelavi	047		1.900,00
3.	**Plačilo** dobaviteljem:			
	- obveznost do dobavitelja	220	2.280,00	
	- TRR	110		2.280,00

3.5.3 NAKUP OPREME S KASNEJE ODOBRENIM POPUSTOM

Podjetje je kupilo opremo po zaračunani vrednosti 1.200,00 EUR, od tega je DDV 200,00 EUR. Dobavitelj mu je odobril 3 % popust, če plača račun v desetih dneh. Podjetje je plačalo v določenem roku 1.164,00 EUR (1.200,00 x 3 %=36,00 → 1.200,00 – 36,00=1.164,00 EUR) in je priznalo popust na podlagi prejetega dobropisa.

Računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
1.	**Prevzem opreme** - dobavitelj	220		1.200,00
	Oprema v gradnji oz. izdelavi	047	1.000,00	
	20 % Vstopni DDV	160	200,00	
2.	**Prenos** med usposob. sred**.**	047		1.000,00
	Oprema	040	1.000,00	
3.	**Plačilo** dobavitelju	220	1.164,00	
	TRR	110		1.164,00
4.	**Priznan popust** - dobavitelj	220	36,00	
	Oprema	040	- 30,00	
	20 % vstopni DDV	160	- 6,00	

3.5.4 NAKUP TOVORNEGA AVTOMOBILA

Podjetje je kupilo tovorno vozilo za 36.000,00 EUR, od tega je 6.000,00 EUR DDV. Vozilo še isti dan registrira.

Računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
1.	Prevzem opreme - vstopni DDV* - oprema v gradnji…	220		36.000,00
		160	6.000,00	
		047	30.000,00	
2.	Prenos opreme v uporabo	047		30.000,00
		040	30.000,00	

*Podjetje lahko uveljavlja odbitni (vstopni) DDV pri nakupu vseh avtomobilov, ki niso osebni.



Slika 5 Tovorni avtomobil

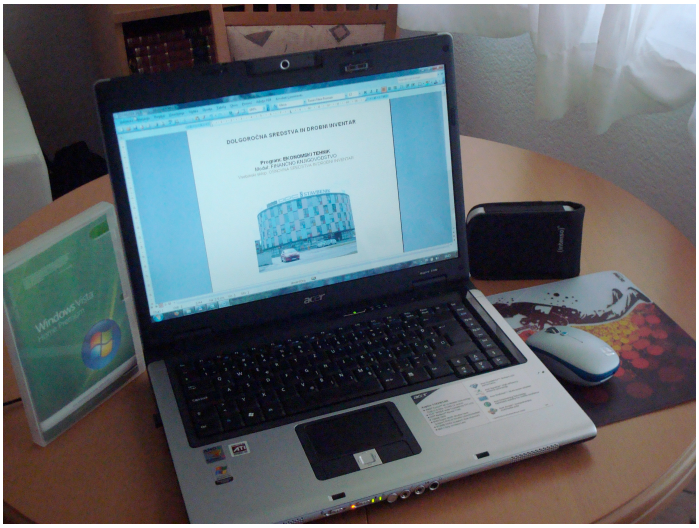
3.5.5 NAKUP RAČUNALNIKA IN RAČUNALNIŠKEGA PROGRAMA

Podjetje prejme račun za nabavljen računalnik v vrednosti 3.420,00 EUR, vračunan je 20 % DDV. Računalnik je že usposobljen za uporabo. Prejeti račun plača s kratkoročnim posojilom.

Podjetje kupi računalniški program, račun dobavitelja znaša 1.476,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.

Računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
1.	Prevzem opreme - vstopni DDV - oprema v gradnji…	220		3.420,00
		160	570,00	
		047	2.850,00	
2.	Prenos opreme v uporabo	040	2.850,00	
		047		2.850,00
3.	Plačilo računa s kratkoročnim posojilom	273		3.420,00
		220	3.420,00	
4.	Nakup računalniškega programa	003	1.230,00	
		160	246,00	
		220		1.476,00



Slika 6 Računalnik

VAJA 9 – Nakup opreme pri domačem dobavitelju

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Kupili smo stroj, račun dobavitelja znaša z vračunanim 20 % DDV 24.895,60 EUR.				
2.	Montaža stroja znaša 687,00 EUR, plačana s TRR, vračunan je 20 % DDV.				
3.	Knjižimo prenos opreme v uporabo.				

Nabavna cena stroja = _____ EUR. V nabavni ceni **je** / **ni** vključen vstopni DDV.

Čista kupna cena stroja znaša _____ EUR, nabavni stroški stroja pa _____ EUR.

3.5.6 NAKUP OPREME V TUJINI

Nabavno vrednost opreme, ki jo kupimo v tujini (v Evropski uniji in zunaj nje) sestavlja:

- nakupna cena,
- uvozne dajatve – carina za opremo, nabavljeno zunaj EU, ter
- razni stroški, zlasti stroški dovoza in namestitve opreme.

Pri pridobitvi opreme iz EU od dobavitelja z ID-številko (identifikacijsko številko) davčni zavezanec z ID-številko za DDV opravi **samoobdavčitev.** To pomeni, da obračuna DDV in si prizna odbitni DDV v skladu s predpisanimi pogoji.

PRIMER – NAKUP OPREME PRI DOBAVITELJU ZNOTRAJ **EU**

Podjetje je kupilo opremo v Italiji. Račun tujega dobavitelja znaša 7.125,00 EUR. Podjetje je pripeljalo opremo z lastnim prevoznim sredstvom. Stroški prevoza so znašali 275,00 EUR.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Prevzem opreme	Oprema v pridobivanju	047	7.125,00	
		Obv. do tujega dobavitelja	221		7.125,00

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
2.	Notranji stroški prevoza	Oprema v pridobivanju	047	275,00	
		Usredstvene lastne storitve	79		275,00
3.	Prenos opreme v uporabo	Oprema v pridobivanju	047		7.400,00
		Oprema	040	7.400,00	
4.	Obračun DDV – knjiženje **samoobdavčitve** 7.125,00 x 20 % =1.425,00	Vstopni DDV	160	1.425,00	
		Izstopni DDV	260		1.425,00

VAJA 10 – Nakup opreme pri dobavitelju iz EU

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Pri francoskem dobavitelju smo nabavili opremo. Račun znaša 29.985,00 EUR.				
2.	Obračunaj DDV – knjiženje **samoobdavčitve**!				
3.	Račun Intereurope Koper za prevoz opreme iz Francije znaša 1.340,00 EUR, obračunaj še 20 % DDV.				
4.	Prenos opreme v uporabo.				

Nabavna cena opreme = _____ EUR.

Vrednost vstopnega DDV = _____ EUR

VAJA 11 – Nakup opreme pri dobavitelju iz EU

Zap.št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Pri dobavitelju iz EU smo nabavili opremo. Račun znaša 92.546,00 EUR.				

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
2.	Obračunajte DDV – knjižite **samoobdavčitev**!				
3.	Podjetje je pripeljalo opremo z lastnim prevoznim sredstvom. Stroški prevoza znašajo 549,00 EUR.				
4.	Knjižite prenos opreme v uporabo.				

3.5.7 BREZPLAČNA PRIDOBITEV OPREME

Podjetje je brezplačno pridobilo opremo s pošteno vrednostjo 2.305,00 EUR. Obračunalo je amortizacijo po stopnji 20 % za celo leto (2.305,00 x 20 % = 461,00 EUR).

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
Zst.	TRR	110	54.907,00	
	Obveznost do dobavitelja	220		2.320,00
	Osnovni kapital	90		52.587,00
1.	Brezplačna pridobitev opreme:			
	- oprema	040	2.305,00	
	- prejete donacije	967		2.305,00
2.	Letni obračun amortizacije:			
	- stroški amortizacije opreme	432	461,00	
	- popravek vrednosti opreme	050		461,00
3.	Zmanjšanje dolgoročno odloženih prihodkov:			
	- prejete donacije	967	461,00	
	- drugi poslovni prihodki	768		461,00

VAJA 12 – Brezplačen prejem opreme

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Brezplačno smo prejeli opremo s pošteno vrednostjo 1.230,00 EUR.				

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
2.	Obračunamo amortizacijo opreme za celo leto, amortizacijska stopnja znaša 25 %.				
3.	Knjižimo zmanjšanje dolgoročno odloženih prihodkov.				

3.5.8 NAKUP OPREME S PREDUJMOM

Podjetje je plačalo dobavitelju opreme 15.000,00 EUR, od tega je 2.500,00 EUR DDV. Po dostavi opreme in njeni montaži znaša račun dobavitelja 39.600,00 EUR, od tega je 6.600,00 EUR DDV.

1. Dani predujem (avans) v znesku 15.000,00 EUR

110 – TRR	
(zst) 60.000	15.000 **(1)**

130 – Kratk. predujmi, dani za OS	
(1) 15.000	

900 – Osnovni kapital	
	60.000 (zst)

---

2. Prejeti račun za predujem (DDV predujma =15.000 x 20 : 120 =2.500,00 EUR)

160 – Vstopni DDV	
(2) 2.500	

295 – DDV od danih predujmov	
	2.500 (2)

---

3. Prejeti račun za prevzeti stroj znaša z vračunanim 20 % DDV 39.600,00 EUR.

- DDV PR = 39.600 x 20 : 120 = **6.600,00 €**
- DDV PR 6.600 – DDV predujma 2.500= razlika na kotno 160 – 4**.100,00 €**
- KV z DDV 39.600,00
  – celoten DDV 6.600,00
  ČKV stroja 33.000,00

047 – Oprema v izdelavi	
(3) 33.000	

295 – DDV od danih predujmov	
(3) 2.500	

160 –Vstopni DDV	
(3)4.100	

220 – Dobavitelj	
	39.600 (3)

4. Plačilo prejetega računa dobavitelju – poračun predujma

110 – TRR		**130** – Kratk. predujmi, dani za OS		**220** – Dobavitelj	
	24.600 (4)		15.000 (4)	(4) 39.600	

---

5. Prenos stroja med usposobljena sredstva – aktiviranje stroja

047 – Oprema v izdelavi		**040** – Oprema	
	33.000 (5)	(5) 33.000	

VAJA 13

Zap. št.	**Vsebina**	**Ime konta**	**Šifra**	**V breme**	**V dobro**
1.	Nakazali smo predujem za nakup stroja v višini 5.000,00 EUR.				
2.	Prejeli smo račun za nakazani predujem, vračunan je 20 % DDV. Knjižimo obračunani DDV od predujma.				
3.	Prejeli smo račun za prevzeti stroj, znesek z 20 % DDV znaša 9.850,00 €.				
4.	Plačali smo račun za nabavljeno opremo z nakazilom, poračunaj dani predujem.				
5.	Knjižimo prenos stroja v uporabo				

VAJA 14

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Nakazali smo predujem za nakup dvigala v višini 4.569,75 EUR.				
2.	Prejeli smo račun za nakazani predujem, vračunan je 20 % DDV. Knjižimo obračunani DDV od predujma.				
3.	Prejeli smo račun za prevzeto dvigalo, znesek z 20 % DDV znaša 13.879,00 €.				
4.	Plačali smo račun za nabavljeno dvigalo z nakazilom, poračunaj dani predujem.				
5.	Knjižimo prenos stroja v uporabo				

3.5.9 NAKUP STROJA Z NEPOVRATNIMI SREDSTVI DRŽAVE

Podjetje meseca maja kupi stroj, katerega cena z vračunanim 20 % DDV znaša 15.000,00 EUR. Podjetje prejme od države 3.750,00 EUR nepovratnih sredstev za nakup stroja. Za obračun amortizacije izbere metodo enakomernega časovnega amortiziranja, doba koristnosti je določena na 4 leta. Amortizacija od junija do decembra = 7 mesecev, 4 leta = 48 mes.

Izbrana računovodska usmeritev **modela nabavne vrednosti**.

Zap. št.	Vsebina	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup stroja	220		15.000,00
		047	12.500,00	
		160	2.500,00	
2.	Prenos opreme v uporabo	047		12.500,00
		040	12.500,00	
3.	Prejem denarnih sredstev	110	3.750,00	
		966		3.750,00
4.	Obračun amortizacije 25 % 12.500 x 7 x 25 : 1200=1.822,50	432	1.822,50	
		050		1.822,50
5.	Črpanje rezervacij 3750 : 48 mes x 7 mes	966	546,75	
		766		546,75

Rezervacija se črpa za toliko mesecev kot amortizacija.

VAJA 15 - Nakup opreme s pomočjo nepovratnih sredstev

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Kupili smo opremo v oktobru, račun dobavitelja znaša z 20 % DDV 34.859,20 EUR.				
2.	Knjižimo prenos opreme v uporabo.				
3.	Država nakaže 12.500,00 EUR nepovratnih sredstev za nakup opreme. Knjižimo prejem.				
4.	Obračunamo amortizacijo opreme za 2 meseca, življ. doba je 5 let.				
5.	Knjižimo črpanje rezervacij - prenos v prihodke				

Amortizacijska stopnja: _____

Obračunana amortizacija do konca leta: _____

Črpanje rezervacij v znesku: _____

VAJA 16 – Nakup opreme s pomočjo nepovratnih sredstev

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Kupili smo opremo v avgustu, račun dobavitelja znaša z 20 % DDV 56.987,00 EUR.				
2.	Knjižimo prenos opreme v uporabo.				
3.	Država nakaže 10.000,00 EUR nepovratnih sredstev za nakup opreme. Knjiži prejem.				
4.	Obračunamo amortizacijo opreme do konca leta, življ. doba je 4 leta.				
5.	Knjižimo črpanje rezervacij - prenos v prihodke				

Amortizacijska stopnja: _____

Obračunana amortizacija do konca leta: _____

Črpanje rezervacij v znesku: _____

VAJA 17

Začetno stanje: TRR 987.000,00 EUR, blagajna 120,00 EUR, osnovni kapital?

Namen imamo kupiti novo strojno opremo, predračunska vrednost je 400.000,00 EUR. Polovico bomo financirali sami, polovico z bančnim kreditom. Predvidena lastna sredstva odvedemo na poseben račun.

1. Knjižimo prenos sredstev na poseben račun v znesku 200.000,00 EUR.
2. Kupimo opremo. Račun dobavitelja znaša 402.000,00 EUR, obračunaj še 20% DDV.
4. Dobimo račun za prevoz nabavljene opreme 2.000,00 EUR, obračunaj še 20% DDV.
5. Račun za montažo nabavljene opreme znaša 5.000,00 EUR, obračunaj še 20% DDV, račun plačamo takoj z gotovino. Knjižimo dvig gotovine s TRR in plačilo z gotovino.
6. Račun za opremo (dogodek 2) in račun za prevoz (dogodek 3) poravnamo, črpamo namenska sredstva, razliko poravnamo z najetim dolgoročnim bančnim posojilom.
7. Obračunamo obresti za najeto posojilo v višini 100,00 EUR.
8. Nakažemo anuiteto za odplačilo kredita 2.600,00 EUR, od tega znašajo obresti100,00 EUR.
9. Opremo aktiviramo – prenesemo v uporabo.
10. Obračunamo amortizacijo opreme za 6 mesecev, amortizacijska stopnja je 25 %.

AKTIVNI KONTI

047– Oprema v pridobivanju

100 – Blagajna

110 – TRR

160 –Terjatev za vst. DDV

114 – Denar za pos. namene

050 – Popravek vrednosti opreme

PASIVNI KONTI

220 – Obveznosti do dobaviteljev

972 – Dolgoročna bančna posojila

90 – Osnovni kapital

280 – Obvez. za obresti

STROŠKI

040 – Oprema

432 – Amortizacija opreme

ODHODKI

740 – Odhodki od obresti

VAJA 18

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
Z. st.	Stanje na kontih v EUR	TRR Obvez.do dobav. Osnovni kapital		152.500,00	 14.800,00 _____
1.	Kupili smo opremo, račun dobavitelja znaša 18.560,00, obračunaj še 20 % DDV.				
2.	Knjižimo prenos opreme v uporabo.				
3.	Država nakaže 5.000,00 nepovratnih sredstev za nakup opreme. Knjižimo prejem.				
4.	Obračunamo amortizacijo opreme za 5 mesecev, življenjska doba opreme je 4 leta.				
5.	Knjižimo črpanje rezervacij.				
6.	Pri dobavitelju iz EU smo nabavili opremo. Račun znaša 22.549,00 EUR				
7.	Obračunamo DDV – knjižimo samoobdavčitev!				
8.	Podjetje je pripeljalo opremo z lastnim prevoznim sredstvom. Stroški prevoza znašajo 1.400,00 EUR.				
9.	Knjižimo prenos opreme v uporabo.				

VAJA 19

Stanje na TRR je 8.600.000,00 EUR, dobavitelj 15.400,00 EUR, osnovni kapital?

1. Po predračunu je vrednost poslovne stavbe, ki jo bomo gradili 6.000.000,00 EUR. ¾ zneska namenimo iz lastnih sredstev. Knjižimo prenos sredstev na poseben račun.
2. Dobimo prvo začasno situacijo, ki znaša po računu dobavitelja 1.200.000,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev v skladu s 76. a členom ZDDV-1, DDV je 20 %.
3. Račun prve začasne situacije v celoti poravnamo z odobrenim dolgoročnim bančnim posojilom.
4. Dobimo drugo začasno situacijo 400.000,00 EUR, Knjižimo samoobdavčitev v skladu s 76. a členom ZDDV-1, DDV je 20 %.
5. Račun druge začasne situacije poravnamo iz namensko izločenih sredstev na posebnem računu.
5. Dobimo končno situacijo 1.400.000,00 EUR. Knjižimo samoobdavčitev v skladu s 76. a členom ZDDV-1, DDV je 20 %.
6. Račun končne situacije poravnamo iz namensko izločenih sredstev, razliko pa nakažemo z rednega TRR.
7. Račun zunanjega arhitekta je 3.600,00 EUR, znesek je z vračunanim 20 % DDV.
10. Nakažemo anuiteto za najeto dolgoročno posojilo 12.500,00 EUR od tega je 1.200,00 EUR obresti.
11. Zgradbo aktiviramo.

TEMELJNICA:

Zap. št.	**Vsebina - ime konta**	**Šifra konta**	**V BREME**	**V DOBRO**

Zap.št.	Vsebina - ime konta	Šifra konta	V BREME	V DOBRO

VAJA 20

Zač. št.	VSEBINA	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	TRR 904.770,00 EUR Blagajna 200,00 EUR Zemljišče 650.000,00 EUR Denarna sredstva za posebne namene - investicije 40.000,00 EUR Lastni kapital?				
1.	Gradimo novo skladišče v tuji režiji. Prejeti račun za I. začasno situacijo znaša z 20 % DDV 775.200,00 EUR.				
2.	Plačamo I. zač. situacijo: 26.000,00 EUR črpamo iz sredstev za investicije, ostalo s kratkoročnim bančnim posojilom.				
3	Gradbeno podjetje nam pošlje **končno situacijo**, vrednost gradbenih del skladišča znaša z 20 % DDV 876.000,00 EUR.				

Zač. št.	VSEBINA	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
4.	Prenesemo skladišče med usposobljena sredstva.				
5.	Obračunamo amortizacijo za 5 mesecev , če je amortizac. stopnja 1,2 %.				
6.	Plačamo razliko do končne situacije. Črpamo preostanek namenskih sredstev za investicije, ostalo pa plačamo z najetim dolgoročnim posojilom.				
7.	Nabavimo računalnik. Prejeti račun znaša 1.640,40 EUR, 20 % DDV je vračunan.				
8.	Račun za montažo in prevoz računalnika znaša z 20 % DDV 142,68 EUR.				
9.	Računalnik (opremo) izločimo v uporabo – med usposobljena sredstva.				

VAJA 21

Začetno stanje: TRR 900.000,00 EUR, denar za posebne namene 1.000.000,00 EUR, oprema 400.000,00 EUR, kratkoročno bančno posojilo 50.000,00 EUR, blagajna 150,00 EUR, dobavitelji 54.850,00 EUR, zaloga materiala 30.000,00 EUR, osnovni kapital ?

1. Nabavimo poslovno opremo. Prejmemo račun za 180.000,00 – vračunan je 20 % DDV.
2. Račun za prevoz nabavljene opreme je z vračunanim 20 % DDV 4.000,00 EUR.
3. Gradimo stanovanjski objekt. Dobimo 1. začasno situacijo, vrednost brez 8,5 % DDV je 600.000,00 EUR.
4. Dobimo 2. začasno situacijo 1.200.000,00 EUR, obračunaj še 20 % DDV.
5. Račun dobavitelju opreme poravnamo iz namensko izločenih sredstev.
6. Opremo aktiviramo – prenesemo v uporabo.
7. Prejmemo končno situacijo, ki znaša 6.000.000,00 €, vračunan je 20 % DDV.
8. Zgradbo aktiviramo – prenesemo v uporabo .
9. Dolg gradbenemu podjetju po 1. situaciji poravnamo z odobrenim dolgoročnim bančnim posojilom.
10. Nakažemo anuiteto 3.000,00 EUR za vračilo bančnega posojila, od tega je 100,00 EUR obresti.

TEMELJNICA:

Zap. št.	Vsebina – ime konta	Šifra konta	V breme	V dobro

2.7 ODTUJEVANJE OPREME

2.7.1 PRODAJA OPREME

Prodaja opreme ne povzroči fizične likvidacije sredstva, temveč premik opreme v last kupca.
Ob prodaji je razvidna iz verodostojne knjigovodske listine pozitivna razlika ali negativna razlika med čistim donosom in njeno knjigovodsko vrednostjo. Pozitivna razlika predstavlja prevrednotovalne poslovne prihodke, negativna razlika pa prevrednotovalne poslovne odhodke.

Primer 1: Prodaja rabljene opreme, vrednotene po modelu nabavne vrednosti

Zaradi spremembe proizvodnje podjetje ne potrebuje več stroja, zato ga proda za 1.680,00 EUR, vračunan je 20 % DDV. (DDV=1.680,00 x 20 : 120 = 280,00 EUR)
Knjigovodski podatki po obračunu amortizacije so:

Nabavna vrednost	10.000,00 EUR
Popravek vrednosti stroja	8.000,00 EUR
Knjigovodska – sedanja vrednost	2.000,00 EUR

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Prodaja stroja	Terjatve do kupca	120	1.680,00	
		Popravek vred. stroja	050		2.000,00
		Izstopni DDV	260		280,00
		Prevred. poslovni odhodki	720	600,00	
2.	Knjigovodska izločitev stroja	Popravek vred. stroja	050	10.000,00	
		Nabavna vred. stroja	040		10.000,00

Primer 2: Prodaja rabljene opreme, vrednotene po modelu nabavne vrednosti

Zaradi spremembe proizvodnje podjetje ne potrebuje več stroja, zato ga proda za 720,00 EUR, vračunan je 20 % DDV. (DDV=720,00 x 20 : 120 =120,00 EUR)
Knjigovodski podatki po obračunu amortizacije so:

Nabavna vrednost	4.000,00 EUR
Popravek vrednosti stroja	3.500,00 EUR
Knjigovodska – sedanja vrednost	500,00 EUR

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	šifra	V breme	V dobro
1.	Prodaja stroja	Terjatve do kupca	120	720,00	
		Popravek vred. stroja	050		500,00
		Izstopni DDV	260		120,00
		Prevred. posl. prihodki	769		100,00
2.	Knjigovodska izločitev stroja	Popravek vred. stroja	050	4.000,00	
		Nabavna vred. stroja	040		4.000,00

VAJA 22 – Prodaja opreme

Podjetje ima naslednje stanje: TRR 50.000,00 EUR, oprema – stroj 6.500,00 EUR, popravek vrednosti stroja 4.800,00 EUR, oprema – računalnik 2.000,00 EUR, popravek vrednosti računalnika 1.500,00 EUR, osnovni kapital?

1. Kupcu proda stroj za 2.520,00 EUR, od tega je 420,00 EUR DDV.
2. Izloči stroj iz knjigovodske evidence.
3. Kupec nakaže 2.520,00 EUR na TRR.
4. Kupcu proda računalnik za 480,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.
5. Izloči računalnik iz knjigovodske evidence.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje: (po obračunani amortizaciji)	TRR			
		Oprema – stroj	040/1		
		Popr. vred. stroja	050/1		
		Oprema – računalnik	040/2		
		Popr. vred. računalnika	050/2		
		Osnovni kapital			
1.	Prodaja stroja				
2.	Izločitev stroja iz knjigovodske evidence				
3.	Plačilo kupca				
4.	Prodaja računalnika				
5.	Izločitev računalnika iz knjigov. evidence				

VAJA 23

Podjetje ima naslednje stanje: TRR 45.000,00 EUR, oprema – stroj 9.650,00 EUR, popravek vrednosti stroja 7.350,00 EUR, osnovni kapital?

1. Kupcu proda stroj za 2.544,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.
2. Izloči stroj iz knjigovodske evidence.
3. Kupec plača račun za kupljeni stroj z nakazilom.
4. Podjetje bo nabavilo novo opremo. Knjiži prenos sredstev na poseben račun v znesku 5.000,00 EUR.
5. Podjetje prejme račun za nabavljeno opremo, račun dobavitelja znaša 6.000,00 EUR, obračunaj še 20 % DDV.
6. Obračuna amortizacijo nove opreme za 2 meseca, doba koristnosti je 4 leta.
7. Prenese novo opremo v uporabo – med usposobljena sredstva.
8. Plača račun za novo opremo iz sredstev na posebnem računu, razliko nakaže z rednega TRR.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje: (po obračunani amortizaciji)				
1.	Prodaja stroja				
2.	Izločitev stroja iz knjigovodske evidence				
3.	Kupec plača račun.				
4.	Prenos sredstev na poseben račun				
5.	Prejeti račun za nabavljeno novo opremo				
6.	Obračun amortizacije nove opreme				
7.	Prenos opreme v uporabo				
8.	Plačilo računa dobavitelju nove opreme				

2.7.2 PODARITEV OPREME

Davčni zavezanec z ID-številko za DDV je dolžan obračunati DDV, razen kadar je promet oproščen DDV.

Podjetje je podarilo šoli računalnik. Knjigovodska vrednost je bila enaka tržni vrednosti.

Knjigovodski podatki:
Nabavna vrednost računalnika 1.500,00 EUR
Popravek vrednosti računalnika 1.000,00 EUR
Knjigovodska – sedanja vrednost 500,00 EUR

DDV = 500,00 x 20 % = 100,00 EUR.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
1.	Podaritev računalnika.	Popravek vred. računal.	050		500,00
		Izstopni DDV	260		100,00
		Prevred. posl. prihodki	720	600	
2.	Knjigovodska izločitev stroja	Popravek vred. računal.	050	1.500,00	
		Nabavna vred. računal.	040		1.500,00

2.7.3 UNIČENJE OPREME

Odpisi zaradi višje sile manjkajoče in uničene opreme se knjižijo med druge odhodke. Dogodki, ki se štejejo med višjo silo, so nepričakovani in jih podjetje ne more preprečiti ali se jim izogniti. Uničenje opreme zaradi naravne nesreče in podobno ne zavezuje obračuna DDV. Opremo, ki je bila uničena, je treba popisati in ugotoviti, ali je dokončno uničena in zato neuporabna ali delno uničena in potrebna popravila.

Primer: Uničenje opreme

Knjigovodski podatki so naslednji:
Nabavna vrednost 1.500,00 EUR
Popravek vrednosti 1.000,00 EUR
Knjigovodska vrednost 500,00 EUR

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	šifra	V breme	V dobro
1.	Nadomestitev knjigovodske vrednosti	Popravek vred. računal.	050		500,00
		Prevred. posl. prihodki	720	500,00	
2.	Knjigovodska izločitev stroja	Popravek vred. računal.	050	1.500,00	
		Nabavna vred. računal.	040		1.500,00

VAJA 24

Podjetje ima naslednje stanje: TRR 8.000,00 EUR, oprema – fotokopirni stroj 5.000,00 EUR, popravek vrednosti fotokopirnega stroja 4.000,00 EUR, obveznost do dobavitelja 1.000,00 EUR, osnovni kapital?

1) Podjetje je podarilo fotokopirni stroj, tržna vrednost je 1.000,00 EUR, obračuna še 20 % DDV.
2) Izloči fotokopirni stroj iz knjigovodske evidence.
3) Podjetje prejme račun za nabavljeno opremo, račun dobavitelja znaša 9.000,00 EUR, obračunaj še 20 % DDV.
4) Prenese novo opremo v uporabo – med usposobljena sredstva.
5) Obračuna amortizacijo nove opreme za 4 mesece, doba koristnosti je 5 let.
6) Zaradi vodne ujme je bila še nova oprema uničena.
7) Knjiži izločitev nove opreme iz knjigovodske evidence.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje: (po obračunani amortizaciji)				
1.	Podaritev fotokopirnega stroja				
2.	Izločitev stroja iz knjigovodske evidence				
3.	Prejeti račun za nabavljeno novo opremo				
4.	Prenos opreme med usposobljena sredstva				
5.	Obračun amortizacije nove opreme				
6.	Uničenje nove opreme				
7.	Izločitev nove opreme iz knjigov. evidence				

VAJA 25

Podjetje ima naslednje stanje: TRR 16.000,00 EUR, oprema – računalnik 1.200,00 EUR, popravek vrednosti računalnika 900,00,00 EUR, terjatve do kupcev 1.000,00 EUR, osnovni kapital?

1. Podjetje je podarilo računalnik, tržna vrednost je 300,00 EUR, obračuna še 20 % DDV.
2. Izloči računalnik iz knjigovodske evidence.
3. Podjetje prejme račun za nabavljeno opremo, račun dobavitelja znaša 7.200,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.
4. Prenese novo opremo v uporabo – med usposobljena sredstva.
5. Obračuna amortizacijo nove opreme za 7 mesecev, doba koristnosti je 4 leta.
6. Zaradi naravne nesreče je bila nova oprema uničena.
7. Knjiži izločitev nove opreme iz knjigovodske evidence.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje: (po obračunani amortizaciji)				
1.	Podaritev računalnika				
2.	Izločitev računalnika iz knjigov. evidence				
3.	Prejeti račun za nabavljeno novo opremo				
4.	Prenos opreme med usposobljena sredstva				
5.	Obračun amortizacije nove opreme				
6.	Uničenje nove opreme				
7.	Izločitev nove opreme iz knjigov. evidence				

2.8 FINANČNI NAJEM

Finančni najem je najem, pri katerem se vsa pomembna tveganja in koristi (ekonomsko lastništvo) prenesejo na najemnika, pravni lastnik pa ostane najemodajalec.

Po Slovenskih računovodskih standardih gre za finančni najem, če je izpolnjen eden izmed spodaj navedenih pogojev:

- iz pogodbe izhaja, da se na koncu najema lastništvo prenese na najemnika;
- nakupna cena bo ob izteku pogodbe precej nižja od poštene vrednosti;
- trajanje najema se ujema z večjim delom dobe koristnosti sredstva, na koncu pa se lastništvo prenese ali ne (npr.: vzamem avto v najem za 5 let, po petih letih ga vrnem in vzamem drugega);
- na začetku najema je sedanja vrednost najemnin skoraj enaka pošteni vrednosti;
- najeta sredstva so tako posebne narave, da jih lahko brez večjih sprememb uporablja samo najemnik.

Vsi najemi, ki niso finančni, so poslovni.

Najem nepremičnin se uvršča med poslovne in finančne najeme na enak način kot najemi drugih sredstev.

2.8.1 NAKUP OPREME ZARADI ODDAJE V FINANČNI NAJEM

Primer:

1. Nakup opreme v vrednosti 40.000,00 EUR, obračunaj še 20 % DDV, in izročitev v finančni najem:
   a) odbitni (vstopni) DDV (40.000,00 x 20 % = 8.000,00 EUR – nakup opreme)
   b) vračunane obresti 6.000,00 EUR
   c) obračunani (izstopni) DDV (40.000,00 + 6.000,00 = 46.000,00 x 20 % =9.200,00 EUR- dano v finančni najem)
2. Odplačilo v obrokih
3. Postopen prenos obresti v prihodke

072 – Terjatve iz finančnega najema	
55.200,00 (1)	(2) odpl.obroka

072/0 – Vračunane obresti	
(3) prenos obresti v priodke	6.000,00 (1.b)

220 – Obveznosti do dobavit.
48.000,00 (1)

160 – Terjatev za vstopni DDV	
8.000,00 (1.a)	

110 – TRR	
(2) odpl.obroka	

260 – Obračunani DDV
9.200,00 (1.c)

775 – Finančni prihodki
(3) prenos obresti v prihodke

Nakup opreme= 40.000,00 + **8.000,00=48.000,00** sledijo Terjatve za finančni najem 40.000,00 + **6.000,00+ 9.200,00 = 55.200,00**

2.8.2 OPREMA, PREJETA V FINANČNI NAJEM

Podjetje, ki je najemnik, pridobi le ekonomsko lastništvo.
Finančni najem se šteje kot obdavčena dobava blaga, če je v pogodbi predviden prenos lastništva ob izteku najemne pogodbe. Stroški obresti se med trajanjem finančnega najema razporedijo med finančne odhodke.

Primer 1

1. Finančni najem opreme:
   a) Poštena vrednost opreme 40.000,00
   b) Odbitni (vstopni) DDV 9.200,00
   c) Vračunane obresti 6.000,00
2. Odplačilo v obrokih
3. Postopen prenos obresti v odhodke

040 – Oprema v finančnem najemu		**975 – Dolgoročni dolgovi iz finan.najema**		**975/0 –Vračunane obresti**	
(1.a) 40.000,00		(2) odpl. obroka	55.200,00 (1)	(1.c) 6.000,00	prenos obresti v odhodke (3)

160 –Terjatev za vstopni DDV		**110 – TRR**		**743 – Finančni odhodki**	
(1.b) 9.200,00			odpl.obroka (2)	(3) prenos obresti v odhodke	

Primer 2 – Neposredni finančni najem opreme

Podjetje je prejelo opremo v finančni najem. Podatki so naslednji:
Dobaviteljeva cena opreme 10.000,00 EUR
Doba najema 4 leta
Letna obrestna mera 10 %
Ocenjena doba koristnosti pri najemniku 8 let
Ob izteku pogodbe se lastništvo prenese na najemnika.

Anuiteta je izračunana po obrazcu: $G \times r^n \times (r - 1) : (r^n - 1)$
$r = 1 + 10\ \% =$ **1,1** **Anuiteta =** $10.000,00 \times 1,1^4 \times (1,1 - 1) : (1,1^4 - 1) =$ **3.154,71**

ANUITETNI NAČRT

Leta	**Anuiteta**	**Obresti**	**Odplačilo glavnice**	**Ostanek dolga**
				10.000,00
1.	3.154,71	1.000,00	2.154,71	7.845,29
2.	3.154,71	784,53	2.370,18	5.475,11
3.	3.154,71	547,51	2.607,20	2.867,91
4.	3.154,70	286,79	2.867,91	0
Skupaj	**12.618,83**	**2.618,83**	**10.000,00**	

Obresti = 10.000,00 x 10 % = 1.000,00 Odplačilo glavnice = 3.154,71 – 1.000,00 = 2.154,71
Ostanek dolga = 10.000,00 – 2.154,71=7.845,29

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje TRR 25.000,00 EUR Dobavitelj 1.890,00 EUR	TRR			
		Dobavitelj			
		Osnov. kapital			
1.	Prevzem opreme v finančni najem 10.000,00 + 2618,83=12.618,83 12.618,83 x 20 % =2.523,77	Oprema	040	10.000,00	
		Vstopni DDV	160	2.523,77	
		Obresti finan. najema	975/0	2.618,83	
		Dolg. dolgovi fin.naj.	975		15.142,60
2.	Plačilo DDV	Dolg. dolgovi fin.naj.	975	2.523,77	
		TRR	110		2.523,77
3.	Plačilo prve anuitete	Dolg. dolgovi fin.naj.	975	3.154,71	
		TRR	110		3.154,71
4.	Prenos obresti med finančne odhodke	Odh. iz drugih fin.obv.	743	1.000,00	
		Obresti finan. najema	975/0		1.000,00
5.	Letni obračun amortizacije *	Amortizacija opreme	432	1.250,00	
		Popr. vred. opreme	050		1.250,00

* Amortizacijska stopnja je: 100 % : 8 let = 12,5 % *Amortizacija je: 10.000,00 x 12,5 % = 1.250,00 EUR

VAJA 26 – Neposredni finančni najem opreme

Podjetje je prejelo opremo v finančni najem. Podatki so naslednji:
Dobaviteljeva cena opreme 5.000,00 EUR
Doba najema 4 leta
Letna obrestna mera 10 %
Ocenjena doba koristnosti pri najemniku 5 let
Ob izteku pogodbe se lastništvo prenese na najemnika.

Anuiteta je izračunana po obrazcu: $G \times r^n \times (r - 1) : (r^n - 1)$

r = 1 + p/100 **Anuiteta =** _____

ANUITETNI NAČRT

Leta	Anuiteta	Obresti	Odplačilo glavnice	Ostanek dolga
1.				
2.				
3.				
4.				
Skupaj				

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje: TRR 15.000,00 EUR Blagajna 90,00 EUR	TRR			
		Blagajna			
		Osnov. kapital			
1.	Prevzem opreme v finančni najem				
2.	Plačilo DDV				
3.	Plačilo prve anuitete				
4.	Prenos obresti med finančne odhodke				
5.	Letni obračun amortizacije				

VAJA 27 – Neposredni finančni najem opreme

Podjetje je prejelo opremo v finančni najem. Podatki so naslednji:
Dobaviteljeva cena opreme 8.000,00 EUR
Doba najema 5 let
Letna obrestna mera 10 %
Ocenjena doba koristnosti pri najemniku 10 let
Ob izteku pogodbe se lastništvo prenese na najemnika.

Anuiteta je izračunana po obrazcu: $G \times r^n \times (r - 1) : (r^n - 1)$

$\boxed{r = 1 + p/100}$ **Anuiteta =** _____

ANUITETNI NAČRT

Leta	Anuiteta	Obresti	Odplačilo glavnice	Ostanek dolga
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Skupaj				

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje: TRR 25.000,00 EUR Kupci 2.190,00 EUR	TRR			
		Terjatve do kupcev			
		Osnov. kapital			
1.	Prevzem opreme v finančni najem				
2.	Plačilo DDV				
3.	Plačilo prve anuitete				
4.	Prenos obresti med finančne odhodke				
5.	Letni obračun amortizacije				

VAJA 28 – Neposredni finančni najem opreme

Podjetje je prejelo opremo v finančni najem. Podatki so naslednji:
Dobaviteljeva cena opreme 3.000,00 EUR
Doba najema 3 leta
Letna obrestna mera 8 %
Ocenjena doba koristnosti pri najemniku 5 let
Ob izteku pogodbe se lastništvo prenese na najemnika.

Anuiteta je izračunana po obrazcu: $G \times r^n \times (r - 1) : (r^n - 1)$

r = 1 + p/100 **Anuiteta =** _____

ANUITETNI NAČRT

Leta	Anuiteta	Obresti	Odplačilo glavnice	Ostanek dolga
1.				
2.				
3.				
Skupaj				

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje:	TRR			
	TRR 95.000,00 EUR	Obvez. do dobavitelja			
	Dobavitelj 990,00 EUR	Osnov. kapital			
1.	Prevzem opreme v finančni najem				
2.	Plačilo DDV				
3.	Plačilo prve anuitete				
4.	Prenos obresti med finančne odhodke				
5.	Letni obračun amortizacije				

2.9 POSLOVNI NAJEM

Poslovni najem je vsak najem, ki ni finančni. Najemodajalec ostane lastnik predmeta, ki ga prenese v uporabo najemniku.
Predmet najema ostaja med poslovnimi sredstvi najemodajalca kot osnovno sredstvo (oprema) ali kot naložbena nepremičnina.
Najemnik plačuje najemnino in izkazuje stroške najemnine.

2.9.1 ODDAJA OPREME V POSLOVNI NAJEM

Podjetje je kupilo opremo za oddajo v poslovni najem za 4.800,00 EUR, vračunan je 20 % DDV. Po najemni pogodbi, sklenjeni za 4 leta, se je z najemnikom dogovorilo za mesečno plačevanje najemnine. Pri obračunu amortizacije je upoštevalo dobo koristnosti v najem dane opreme 8 let in metodo enakomernega časovnega amortiziranja.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup opreme	Oprema	040	4.000,00	
		Vstopni DDV	160	800,00	
		Obv. do dobavitelja	220		4.800,00
2.	Izdaja računa za mesečno najemnino (vsak mesec isto)	Terjatve do najemnika	120	120,00	
		Obvez. (izstopni) DDV	260		20,00
		Prihodki od najemnin	765		100,00

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
3.	Letni obračun amortizacije opreme	Amortizacija opreme	432	500,00	
		Popr. vrednosti opreme	050		500,00
4.	Prejem najemnine	TRR	110	120,00	
		Terjatve do najemnikov	120		120,00

OBRAZLOŽITEV PREJŠNJEGA PRIMERA KNJIŽENJA:

4 leta je 48 mesecev

1) IZRAČUN MESEČNE NAJEMNINE: 4.800,00 EUR : 48 mesecev = **100,00 EUR/mesec**

2) IZRAČUN LETNE AMORTIZACIJE:
   a) letna amortizacijska stopnja = 100 % : 8 let – doba koristnosti opreme = 12, 5 %
   b) obračun amortizacije = 4.000,00 EUR x 12,5 % = **500,00 EUR/ leto**

VAJA 29 – Oddaja opreme v poslovni najem

Podjetje je kupilo opremo za oddajo v poslovni najem za 15.667,20 EUR, vračunan je 20 % DDV. Po najemni pogodbi, sklenjeni za 8 let, se je z najemnikom dogovorilo za mesečno plačevanje najemnine. Pri obračunu amortizacije je upoštevalo dobo koristnosti v najem dane opreme 10 let in metodo enakomernega časovnega amortiziranja.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup opreme				
2.	Izdaja računa za mesečno najemnino (vsak mesec isto)				
3.	Letni obračun amortizacije opreme				
4.	Prejem najemnine				

VAJA 30 – Oddaja opreme v poslovni najem

Podjetje je kupilo opremo za oddajo v poslovni najem za 10.224,00 EUR, vračunan je 20 % DDV. Po najemni pogodbi, sklenjeni za 5 let, se je z najemnikom dogovorilo za mesečno plačevanje najemnine. Pri obračunu amortizacije je upoštevalo dobo koristnosti v najem dane opreme 8 let in metodo enakomernega časovnega amortiziranja.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup opreme				
2.	Izdaja računa za mesečno najemnino (vsak mesec isto)				
3.	Letni obračun amortizacije opreme				
4.	Prejem najemnine				

VAJA 31 – Oddaja opreme v poslovni najem

Podjetje je kupilo opremo za oddajo v poslovni najem za 4.190,40 EUR, vračunan je 20 % DDV. Po najemni pogodbi, sklenjeni za 3 leta, se je z najemnikom dogovorilo za mesečno plačevanje najemnine. Pri obračunu amortizacije je upoštevalo dobo koristnosti v najem dane opreme 8 let in metodo enakomernega časovnega amortiziranja.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup opreme				
2.	Izdaja računa za mesečno najemnino (vsak mesec isto)				
3.	Letni obračun amortizacije opreme				
4.	Prejem najemnine				

2.9.2 PRODAJA OPREME IN POVRATNI POSLOVNI NAJEM

Če podjetje proda opremo in jo vzame nazaj v poslovni najem, obravnava takšen posel kot običajno prodajo in poslovni najem. Dobiček ali izguba pri prodaji se pripozna takoj, če sta prodajna cena in najemnina določeni po pošteni vrednosti.

PRIMER:

Podjetje je prodalo opremo po prodajni ceni z DDV 11.400,00 EUR od tega je 1.900,00 EUR DDV. Knjigovodski podatki so naslednji:

Nabavna vrednost opreme	10.000,00 EUR
Popravek vrednosti opreme	3.500,00 EUR
Sedanja ali knjigovodska vrednost	6.500,00 EUR

Račun za mesečno najemnino znaša 450,00 EUR, od tega je 75,00 EUR DDV.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Prodaja opreme	Terjatve do kupcev	120	11.400,00	
		Obveznosti za DDV	260		1.900,00
		Popravek vred. opreme	050	3.500,00	
		Oprema	040		10.000,00
		Prevrednotovalni poslovni prihodki	769		3.000,00
2.	Račun za mesečno najemnino (vsak mesec isto)	Stroški najmnine	413	375,00	
		Terjatve (vstopni) DDV	160	75,00	
		Obvez. do dobavitelja	220		450,00

VAJA 32 – Prodaja opreme in povratni poslovni najem

Podjetje je prodalo opremo po prodajni ceni z DDV 2.880,00 EUR, vračunan je 20 % DDV. Knjigovodski podatki so naslednji:

Nabavna vrednost opreme	3.000,00 EUR
Popravek vrednosti opreme	1.300,00 EUR
Sedanja ali knjigovodska vrednost	1.700,00 EUR

Račun za mesečno najemnino znaša 120,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Prodaja opreme				
2.	Račun za mesečno najemnino (vsak mesec isto)				

VAJA 33 – Prodaja opreme in povratni poslovni najem

Podjetje je prodalo opremo po prodajni ceni 3.720,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.
Knjigovodski podatki so naslednji:
Nabavna vrednost opreme 4.100,00 EUR
Popravek vrednosti opreme 2.130,00 EUR
Sedanja ali knjigovodska vrednost 1.970,00 EUR

Račun za mesečno najemnino znaša 114,72 EUR, vračunan je 20 % DDV.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Prodaja opreme				
2.	Račun za mesečno najemnino (vsak mesec isto)				

VAJA 34 – Prodaja opreme in povratni poslovni najem

Podjetje je prodalo opremo po prodajni ceni 13.500,00 EUR vračunan je 20 % DDV.
Knjigovodski podatki so naslednji:
Nabavna vrednost opreme 18.300,00 EUR
Popravek vrednosti opreme 10.300,00 EUR
Sedanja ali knjigovodska vrednost 8.000,00 EUR

Račun za mesečno najemnino znaša 210,00 EUR, vračunan je 20 % DDV.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Prodaja opreme				
2.	Račun za mesečno najemnino (vsak mesec isto)				

2.10 POPRAVILA IN VZDRŽEVANJE OPREME

So namenjena obnavljanju in ohranjanju koristi opreme. Potrebna so za nemoteno delo opreme v njeni predvideni dobi koristnosti. Tekoče vzdrževanje povzroča le manjše stroške, ki nastajajo občasno v poslovnem letu. Investicijsko vzdrževanje je potrebno v daljših obdobjih (vsakih nekaj let) in povzroča večje stroške.

Primer: Stroški vzdrževalnih storitev

Prejeli smo račun za popravilo računalnika, ki je znašal 336,00 EUR, vračunan je 20 % DDV. S popravilom je vzpostavljeno prvotno stanje računalnika.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	konto	V breme	V dobro
1.	Račun za popravilo	Stroški vzdrževanja	412	280,00	
		Vstopni DDV	160	56,00	
		Obvez. do dobavitelja	220		336,00
2.	Plačilo računa z nakazilom	Obvez. do dobavitelja	220	336,00	
		TRR	110		336,00

VAJA 35

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0.	Začetno stanje: TRR 15.000,00 EUR Stroj 4.800,00 EUR Pop.vred. stroja 984,00 EUR, osn.kap.?	TRR			
		Oprema - stroj			
		Popr. vred. opreme			
		Osnov. kapital			
1.	Prejeli smo račun za nabavljen računalnik, znesek z 20 % DDV je 1.848,00 EUR, in račun za računalniški program 780,00 EUR, znesek je brez 20 % DDV.				
2.	Prenesemo računalnik med usposobljena sredstva.				
3.	Obračunamo amortizacijo računalnika za 1 mesec. Doba koristnosti je 2 leti.				
4.	Stroj je bil v popravilu, račun znaša z 20 % DDV 170,40 EUR.				

3 DROBNI INVENTAR

V SRS1 je predpisana možnost, da se stvari drobnega inventarja, katerih posamične nabavne vrednosti ne presegajo 500 EUR, razporedijo med material (o tem odloča podjetje samo).

Drobni inventar je lahko dolgoročno sredstvo v razredu 0, konto 041 – Drobni inventar, ali kratkoročno sredstvo v razredu 3, konto 320 – Zaloga drobnega inventarja.

3.1 DROBNI INVENTAR V RAZREDU 0

Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljem obračunu ne presega 500,00 EUR, se lahko izkazuje skupinsko kot drobni inventar. Najustreznejše je knjižiti vsako nabavo drobnega inventarja kot novo skupino. S tem se zagotovi, da je v skupini le tisti drobni inventar, ki ima enake nabavno vrednost, dobo uporabe in začetek amortizacijskega obdobja.

Podjetja med drobni inventar uvrščajo predmete za okraševanje in urejanje prostorov, priročno orodje ter vso drugo pomožno opremo z dobo uporabnosti, daljšo od enega leta.

Vsak drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od enega leta, katerega posamična vrednost po obračunu dobavitelja ne presega 500,00 EUR, se lahko razporedi med material. V takem primeru se sredstvo ne amortizira, ampak se ob prenosu v uporabo pojavijo stroški materiala.

Podjetje v svojem aktu (pravilniku o računovodstvu), določi, kako bo drobni inventar računovodsko obravnavalo. Na samo odločitev razporejanja in izkazovanja drobnega inventarja vpliva obseg njegove uporabe pri opravljanju dejavnosti.

Primer nabave drobnega inventarja

Podjetje nabavi 10 kosov drobnega inventarja po 125,00 EUR/kos, kar znaša **skupaj** 1.250,00 EUR. Znesek je z 20 % DDV. Doba koristnosti drobnega inventarja je 5 let.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup drobnega inventarja 1250,00 x 20 : 120=250,00	Drobni inventar	041	1.000,00	
		Vstopni DDV	160	250,00	
		Obvez. do dobavitelja	220		1.250,00
2.	Obračun amortizacije za celo leto. Am.st. = 100 % : 5 = 20 % 1000,00 x 20 %=200,00	Amortizacija drob.inv.	433	200,00	
		Pop. vrednosti drob.inv.	051		200,00

VAJA 36 – Nabava drobnega inventarja kot osnovnega sredstva

Podjetje nabavi 50 kosov drobnega inventarja po 387,00 EUR/kos. Cena za kos je z vračunanim 20 % DDV. Doba koristnosti drobnega inventarja je 4 leta.

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Konto	V breme	V dobro
1.	Nakup drobnega inventarja.				
2.	Obračun amortizacije za 3 mesece.				

3.2 ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA V RAZREDU 3

Med zaloge materiala uvrščamo tudi drobni inventar in embalažo v zalogi.

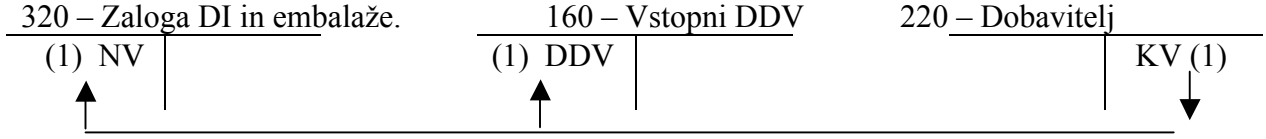
Drobni inventar so sredstva za delo, katerih doba koristnosti ni daljša od enega leta, lahko pa je daljša od enega leta, vendar njihova posamična nabavna vrednost ne presega 500,00 EUR. Med drobni inventar v širšem pomenu štejemo orodja, naprave in drugo opremo ter ločljivo embalažo in podobne stvari.
SRS 4 določa, da se drobni inventar, dan v uporabo, takoj prenese med stroške, lahko pa ga v obdobju, ki ne sme biti daljše od enega leta, postopoma odpisujemo.

Podjetje vodi drobni inventar na zalogi:

v skupini **32 –** Zaloge drobnega inventarja in embalaže oziroma
na kontu **320 –** Zaloge drobnega inventarja in embalaže v skladišču.

3.3 NABAVA DROBNEGA INVENTARJA, DANEGA V ZALOGE

Pri nabavi drobnega inventarja izdelamo tudi kalkulacijo nabavne cene oziroma nabavne vrednosti. Knjižimo takole:

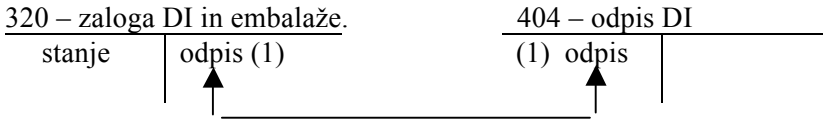


1) Nabava drobnega inventarja

3.4 ODPIS DROBNEGA INVENTARJA

Drobni inventar se, tako kot material, ob nabavi ovrednoti po nabavni vrednosti. Poraba pa takoj obremeni stroške drobnega inventarja. Pri njegovi porabi lahko uporabljamo dva načina razbremenjevanja zalog:

1. **Pri neposrednem načinu** za porabljen drobni inventar neposredno zmanjšujemo zaloge drobnega inventarja na kontu 320 v dobro in v breme stroškov odpisov drobnega inventarja na kontu 404.



2. **Pri posrednem načinu** pa prenos v uporabo razvidujemo na kontu drobnega inventarja v uporabi, kar pomeni, da za porabljeni drobni inventar zmanjšamo zaloge (konto 320) in povečamo drobni inventar v uporabi (konto 321). Na posebnem analitičnem kontu drobnega inventarja v uporabi pa popravimo vrednost drobnega inventarja v uporabi (konto 321) v breme odpisa drobnega inventarja (konto 404). Tako lahko v enem letu razmejujemo odpis DI v uporabi, hkrati pa si zagotavljamo tudi dolgoročno evidenco smotrne porabe DI v uporabi, zlasti tistega, katerega doba koristnosti je daljša od enega leta.

VAJA 37 – Nabava drobnega inventarja v razredu 3

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0	Začetno stanje	TRR		41.000,00	
		Osnovni kapital			41.000,00
1.	Prejeli smo račun za nabavljen DI 325,80 EUR, znesek je z 20 % DDV.				
2.	Račun za prevoz DI znaša z vračunanim 20 % DDV 42,60 EUR.				
3.	V uporabo damo za 124,00 EUR DI. Uporabimo neposr. metodo odpisa!				
4.	Plačamo račun za nabavljen DI s čekom in račun za prevoz DI z nakazilom.				

*DI – drobni inventar

VAJA 38 – Nabava drobnega inventarja v razredu 3

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0	Začetno stanje	TRR		21.000,00	
		Osnovni kapital			21.000,00
1.	Nabavili smo 50 delovnih oblek po 42,56 EUR/kos, cena je z vračunanim 20 % DDV.				
2.	Račun za prevoz delov. oblek znaša z vračunanim 20 % DDV 22,50 €.				
3.	V uporabo damo 12 delov. oblek. Uporabi neposredno metodo odpisa!				
4.	Konec meseca damo v uporabo še 7 delovnih oblek – neposredni odpis !				

VAJA 39 – Nabava drobnega inventarja v razredu 0 in razredu 3

Zap. št.	Vsebina	Ime konta	Šifra	V breme	V dobro
0	Začetno stanje TRR 251.000,00 EUR 320/1-žage 50 kos po 234,00 EUR/kos = ___ Osnovni kapital?	TRR			
		Drobni inventar			
		Osnovni kapital			
1.	V uporabo damo 15 kosov **žag** po neposredni metodi.				
2.	Nabavili smo DI* – 200 **kladiv** po 18,50 EUR/kos, vstopni DDV po stopnji 20 % ni vračunan.				
3.	PR* za stroške nabave kladiv znaša 4 % ČKV, vstopni DDV je 20 %.				
4.	V uporabo damo 60 kladiv po metodi neposrednega odpisa.				
5.	Nabavili smo 5 kosov DI po 200,00 EUR/kos. Obračunaj še 20 % DDV. Knjižimo ga v razred 0.				
6.	Dobavitelju plačamo račun za nabavljena kladiva z nakazilom.				
7.	Obračunamo amortizacijo DI za celo leto, doba koristnosti je 5 let.				

*PR – prejeti račun DI – drobni inventar

4 KONTNI NAČRT ZA GOSPODARSKE DRUŽBE – APRIL 2010

RAZRED 0 – DOLGOROČNA SREDSTVA

00 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve
- 000 – Dobro ime
- 002 – Odloženi stroški razvijanja
- 003 – Premoženjske pravice
- 005 – Druga neopredmetena sredstva (tudi emisijski kuponi)
- 007 – Dolgoročne aktivne časovne razmejitve
- 008 – Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev zaradi amortiziranja
- 009 – Oslabitev vrednosti neopredmetenih sredstev

01 – Naložbene nepremičnine
- 010 – Naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu nabavne vrednosti
- 011 – Naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu poštene vrednosti
- 015 – Popravek vrednosti naložbenih nepremičnin zaradi amortiziranja
- 019 – Oslabitev vrednosti naložbenih nepremičnin

02 – Nepremičnine
- 020 – Zemljišča, vrednotena po modelu nabavne vrednosti
- 021 – Zgradbe, vrednotene po modelu nabavne vrednosti
- 022 – Zemljišča, vrednotena po modelu prevrednotenja
- 023 – Zgradbe, vrednotene po modelu prevrednotenja
- 027 – Nepremičnine v gradnji oziroma izdelavi

03 – Popravek in oslabitev vrednosti nepremičnin
- 031 – Oslabitev vrednosti zemljišč
- 032 – Popravek vrednosti zemljišč zaradi amortiziranja (kamnolomi, odlagal. odpadkov)
- 035 – Popravek vrednosti zgradb zaradi amortiziranja
- 039 – Oslabitev vrednosti zgradb

04 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva
- 040 – Oprema in nadomestni deli, vrednoteni po modelu nabavne vrednosti
- 041 – Drobni inventar
- 042 – Oprema in nadomesti deli, vrednoteni po modelu prevrednotenja
- 043 – Biološka sredstva
- 044 – Vlaganja v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti
- 045 – Druga opredmetena osnovna sredstva
- 047 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi

05 – Popravek in oslabitev vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev
- 050 – Popravek vrednosti opreme in nadomestnih delov zaradi amortiziranja
- 051 – Popravek vrednosti drobnega inventarja zaradi amortiziranja
- 052 – Oslabitev vrednosti opreme in nadomestnih delov
- 053 – Popravek vrednosti bioloških sredstev
- 054 – Popravek vrednosti vlaganj v opredmetena osnov.sredstva v tuji lasti
- 055 – Popravek vrednosti drugih opredmetenih osnovnih sredstev zaradi amortiziranja
- 059 – Oslabitev vrednosti drugih opredmetenih osnovnih sredstev

06 – Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil
- 060 – Dolg. finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmer. po NV
- 061 – Dolg. finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmer. po pošteni vrednosti prek PI
- 062 – Dolg. finančne. naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmer. po pošteni vred. prek kapitala
- 063 – Dolg. finančne naložbe v delnice in deleže pridruž. družb in skupaj obvlad. družb, razporejene in izmer. po NV
- 064 – Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
- 065 – Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala
- 066 – Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti
- 067 – Druge dolg. finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
- 068 – Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala
- 069 – Oslabitev vrednosti dolgoročnih finančnih naložb

07 – Dana dolgoročna posojila in terjatve za nevplačani vpoklicani kapital
- 070 – Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb družbam v skupini in dolg. terjatve iz finančnega najema
- 071– Dolg. posojila, dana na podlagi posoj. pogodb pridruženim družbam in skupaj obvladovanim družbam in dolgoročne terjatve iz finančnega najema
- 072 – Dolgoročna posojila, dana drugim in dolg. terjatve iz finančnega najema
- 073 – Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od družb v skupini
- 074 – Dolg. posojila, dana z odkupom obveznic od pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb

07 – Dana dolgoročna posojila in terjatve za nevplačani vpoklicani kapital
- 075 – Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od drugih
- 076 – Dolgoročne terjatve za nevplačani vpoklicani kapital
- 077 – Druga dolgoročno vložena sredstva
- 078 – Dani dolgoročni depoziti
- 079 – Oslabitev vrednosti danih dolgoročnih posojil

08 – Dolgoročne poslovne terjatve
- 080 – Dolgoročni blagovni krediti, dani v državi
- 081 – Dolgoročni blagovni krediti, dani v tujini
- 082 – Dani dolgoročni potrošniški krediti
- 083 – Dani dolgoročni predujmi
- 084 – Dane dolgoročne varščine
- 086 – Druge dolgoročne poslovne terjatve
- 089 – Oslabitev vrednosti dolgoročnih poslovnih terjatev

09 – Odložene terjatve za davek
- 090 – Terjatve za odloženi davek iz odbitnih začasnih razlik
- 091 – Terjatve za odloženi davek iz neizrabljenih davčnih izgub, prenesenih v naslednja davčna obdobja
- 092 – Terjatve za odloženi davek iz davčnih dobropisov, prenesenih v naslednja davčna obdobja

RAZRED 1 – KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG, IN KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

10 – Denarna sredstva v blagajni in takoj udenarljivi vrednostni papirji
- 100 – Denarna sredstva v blagajni, razen deviznih sredstev
- 101 – Devizna sredstva v blagajni
- 102 – Izdani čeki (odbitna postavka)
- 103 – Prejeti čeki
- 104 – Netvegani takoj udenarljivi dolžniški vrednostni papirji
- 109 – Denar na poti

11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah
- 110 – Denarna sredstva na računih, razen deviznih
- 111 – Kratkoročni depoziti oziroma depoziti na odpoklic, razen deviznih
- 112 – Devizna sredstva na računih
- 113 – Kratkoročni devizni depoziti oziroma devizni depoziti na odpoklic
- 114 – Denarna sredstva na posebnih računih oziroma za posebne namene

12 – Kratkoročne terjatve do kupcev
- 120 – Kratkoročne terjatve do kupcev v državi
- 121 – Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini
- 122 – Kratkoročni blagovni krediti, dani kupcem v državi
- 123 – Kratkoročni blagovni krediti, dani kupcem v tujini
- 124 – Kratkoročni potrošniški krediti, dani kupcem v državi
- 129 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev

13 – Dani kratkoročni predujmi in varščine
- 130 – Kratkoročni predujmi, dani za opredmetena osnovna sredstva
- 131 – Kratkoročni predujmi, dani za neopredmetena sredstva
- 132 – Kratkoročni predujmi, dani za zaloge materiala in blaga ter še ne opravljene storitve
- 133 – Drugi dani kratkoročni predujmi in preplačila
- 134 – Dane kratkoročne varščine
- 139 – Oslabitev vrednosti danih kratkoročnih predujmov in varščin

14 – Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun
- 140 – Kratkoročne terjatve do izvoznikov
- 141 – Kratkoročne terjatve iz uvoza za tuj račun
- 142 – Kratkoročne terjatve iz komisijske in konsignacijske prodaje
- 145 – Druge kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun
- 149 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev iz poslovanja za tuj račun

15 – Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki
- 150 – Kratkoročne terjatve za obresti
- 151 – Kratkoročne terjatve za dividende
- 152 – Kratkoročne terjatve za druge deleže v dobičku
- 155 – Druge kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki
- 159 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev, povezanih s finančnimi prihodki

16 – Druge kratkoročne terjatve
- 160 – Kratkoročne terjatve za vstopni DDV
- 161 – Kratk.terjat.za davek od doh. pravnih oseb, vključno z davkom, plač. v tujini
- 162 – Druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih inštitucij

16 – Druge kratkoročne terjatve

165 – Ostale kratkoročne terjatve
166 – Kratkoročne terjatve za DDV, vrnjen tujcem
167 – Kratkoročne terjatve za DDV, plačan v tujini
169 – Oslabitev vrednosti drugih kratkoročnih terjatev

17 – Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil

170 – Kratk. finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmer. po NV
171 – Kratk. finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
172 – Kratk. finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmer. po pošt. vred. prek kapitala
173 – Kratk. finančne naložbe v delnice in deleže pridruž. družb in skupaj obvlad. družb, razporejene in izmer. po NV
174 – Kratk. finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razpor. in izmer. po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
175 – Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala
176 – Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti
177 – Druge kratkoročne fin. naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
178 – Druge kratkoročne fin. naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala
179 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih finančnih naložb

18 – Kratkoročna posojila in kratkoročne terjatve za nevplačani kapital

180 – Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb družbam v skupini
181– Kratk. posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb pridruž. družbam in skupaj obvlad. družbam
182 – Kratkoročna posojila, dana drugim
183 – Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih organizacijah
184 – Kratkoročno dana posojila z odkupom obveznic
185 – Prejete menice
186 – Kratkoročno dana posojila z odkupom drugih dolžniških vrednostnih papirjev
187 – Kratkoročno nevplačani vpoklicni kapital
189 – Oslabitev vrednosti kratkoročnih posojil

19 – Kratkočne aktivne časovne razmejitve

190 – Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki
191 – Kratkoročno nezaračunani prihodki
192 – Vrednotnice
195 – DDV od prejetih predujmov

RAZRED 3 – ZALOGE SUROVIN IN MATERIALA

30 – Obračun nabave surovin in materiala (tudi drobnega inventarja in embalaže)

300 – Vrednost surovin in materiala po obračunih dobaviteljev
301 – Odvisni stroški nabave surovin in materiala
302 – Carina in druge uvozne davščine od surovin in materiala
303 – DDV in druge davščine od surovin in materiala
309 – Obračun nabave surovin in materiala

31 – Zaloge surovin in materiala

310 – Zaloge surovin in materiala v skladišču
312 – Zaloge surovin in materiala na poti
316 – Zaloge surovin in materiala v dodelavi in predelavi
319 – Odmiki od cen zalog surovin in materiala

32 – Zaloge drobnega inventarja in embalaže

320 – Zaloge drobnega inventarja in embalaže v skladišču
321 – Zaloge drobnega inventarja in embalaže, dane v uporabo
329 – Odmiki od cen drobnega inventarja in embalaže

RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (DOLGOVI) IN KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

21 – Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev
210 – Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev

22 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev
220 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev v državi
221 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev v tujini
222 – Kratkoročni blagovni krediti, prejeti v državi
223 – Kratkoročni blagovni krediti, prejeti v tujini
224 – Kratkoročne obveznosti (dolgovi) za nezaračunane blago in storitve

23 – Prejeti kratkoročni predujmi in varščine
230 – Prejeti kratkoročni predujmi
231 – Prejete kratkoročne varščine

24 – Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun
240 – Kratkoročne obveznosti iz izvoza za tuj račun
241 – Kratkoročne obveznosti do uvoznikov
242 – Kratkoročne obveznosti iz komisijske in konsignacijske prodaje
245 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun

25 – Kratkoročne obveznosti do zaposlencev
250 – Kratkoročne obveznosti za vračunane in neobračunane plače
251 – Kratkoročne obveznosti za čiste plače in nadomestila plač
253 – Kratkoročne obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač
254 – Kratkoročne obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač
255 – Kratkoročne obveznosti za druge prejemke iz delovnega razmerja
256– Kratk. obvez. za prisp. iz drugih prejemkov iz del. razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami
257– Kratk. obvez. za davek iz drugih prejemkov iz del. razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami

26 – Obveznosti do državnih in drugih inštitucij
260 – Obveznosti za obračunani DDV
261 – Obveznosti za DDV, carino in druge dajatve od uvoženega blaga
262 – Obveznosti za prispevke izplačevalca
263 – Obveznosti za davek od izplačanih plač
264 – Obveznosti za davek od dohodkov
265 – Obveznosti za davčni odtegljaj
266 – Druge kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij

27 – Kratkoročne finančne obveznosti
270 – Kratkoročna posojila, dobljena pri družbah v skupini
271 – Kratkoročna posojila, dobljena pri pridruženih družbah in skupaj obvladovanih družbah
272 – Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v državi
273 – Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v tujini
274 – Kratkoročne finančne obveznosti v zvezi z obveznicami
275 – Kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida
276 – Kratkoročna posojila, dobljena pri fizičnih osebah
278 – Obveznosti iz vplačila kapitala do vpisa v sodni register
279 – Druge kratkoročne finančne obveznosti

28 – Druge kratkoročne obveznosti
280 – Kratkoročne obveznosti za obresti
281 – Kratkoročne menične obveznosti
282 – Kratkoročne obveznosti v zvezi z odtegljaji od plač in nadomestili plač zaposlencem
285 – Ostale kratkoročne poslovne obveznosti

29 – Kratkoročne pasivne časovne razmejitve
290 – Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki
291 – Kratkoročno odloženi prihodki
295 – DDV od danih predujmov

RAZRED 4 – STROŠKI

40 – Stroški materiala
400 – Stroški materiala
401 – Stroški pomožnega materiala
402 – Stroški energije
403 – Stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev
404 – Odpis drobnega inventarja in embalaže
405 – Uskladitev stroškov materiala in drobnega inventarja zaradi ugotovljenih popisnih razlik
406 – Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature
407 – Drugi stroški materiala

41 – Stroški storitev
410 – Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev
411 – Stroški transportnih storitev
412 – Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem
413 – Najemnine
414 – Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom
415 – Stroški plačilnega prometa, stroški bančnih storitev, stroški poslov in zavarovalne premije
416 – Stroški intelektualnih in osebnih storitev
417 – Stroški sejmov, reklame in reprezentance
418 – Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje (stroški po pogodbah o delu, avtorskih pogodbah, sejnine zaposlencem in drugim osebam …)
419 – Stroški drugih storitev

43 – Amortizacija
430 – Amortizacija neopredmetenih sredstev
431 – Amortizacija zgradb
432 – Amortizacija opreme in nadomestnih delov
433 – Amortizacija drobnega inventarja
434 – Amortizacija drugih opredmetenih osnovnih sredstev
435 – Amortizacija naložbenih nepremičnin

44 – Rezervacije
440 – Rezervacije za stroške reorganizacije podjetja
441 – Rezervacije za dana jamstva
442 – Rezervacije za kočljive pogodbe
443 – Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi
449 – Rezervacije za pokrivanje drugih obveznosti iz preteklega poslovanja

45 – Stroški obresti
450 – Stroški obresti

47 – Stroški dela
470 – Plače zaposlencev
471 – Nadomestila plač zaposlencev
472 – Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposlencev
473 – Regres za letni dopust, bonitete, povračila (za prevoz na delo in z njega, za prehrano, za ločeno življenje) in drugi prejemki zaposlencev
474 – Delodajalčevi prispevki od plač, nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev
475 – Druge delodajalčeve dajatve od plač, nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev
476 – Nagrade vajencem skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje

48 – Drugi stroški
480 – Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela ali drugih vrst stroškov
481 – Izdatki za varstvo okolja
482 – Nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami
483 – Štipendije dijakom in študentom
489 – Ostali stroški

49 – Prenos stroškov
490 – Prenos stroškov v zaloge
491 – Prenos stroškov neposredno v odhodke

RAZRED 5 – PROST

RAZRED 6 – ZALOGE PROIZVODOV,STORITEV, BLAGA IN KRATKOROČNIH SREDSTEV (SKUPINE ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO

60 – Nedokončane proizvodnja in storitve

600 – Nedokončana proizvodnja
601 – Nedokončane storitve
602 – Polizdelki
604 – Proizvodnja v dodelavi in predelavi
609 – Odmiki od cen nedokončane proizvodnje in storitev

63 – Proizvodi

630 – Proizvodi v lastnem skladišču
631 – Proizvodi v tujem skladišču
632 – Proizvodi na poti
633 – Proizvodi v lastni prodajalni
634 – Vračunani DDV od proizvodov v prodajalni
635 – Proizvodi v dodelavi in predelavi
639 – Odmiki od cen proizvodov

65 – Obračun nabave blaga

650 – Vrednost blaga po obračunih dobaviteljev
651 – Odvisni stroški nabave blaga
659 – Obračun nabave blaga

66 – Zaloge blaga

660 – Blago v lastnem skladišču
661 – Blago v tujem skladišču
662 – Blago na poti
663 – Blago v lastni prodajalni
664 – DDV, vračunan v zalogah blaga
669 – Vračunana razlika v cenah zalog blaga

67 – Nekratkoročna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo

670 – Opredmetena osnovna sredstva, namenjena prodaji
671 – Naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu nabavne vrednosti, namenjene prodaji
672 – Druga nekratkoročna sredstva, namenjena prodaji
673 – Sredstva dela denar ustvarjajoče enote, namenjena prodaji
674 – Sredstva denar ustvarjajoče enote, namenjena prodaji

RAZRED 7 – ODHODKI IN PRIHODKI

ODHODKI

70 – Poslovni odhodki (I. različica izkaza poslovnega izida)

700 – Vrednost prodanih poslovnih učinkov
701 – Vrednost usredstvenih lastnih proizvodov in storitev
702 – Nabavna vrednost prodanih materiala in blaga
703 – Drugi poslovni odhodki

71 – Poslovni odhodki (II. različica izkaza poslovnega izida)

710 – Vrednost prodanih poslovnih učinkov
711 – Nabavna vrednost prodanih materiala in blaga
712 – Stroški prodajanja
713 – Stroški splošnih dejavnosti (nabave in uprave)
714 – Drugi stroški, ki se ne zadržujejo v zalogah

72 – Prevrednotovalni poslovni odhodki

720 – Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z neopredmetenimi sredstvi in opredmetenimi osnovnimi sredstvi in naložbenimi nepremičninami
721 – Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen finančnih naložb in naložbenih nepremičnin in naložbenimi nepremičninami
722 – Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s stroški dela

74 – Finančni odhodki iz finančnih naložb

740 – Odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini
741 – Odhodki iz posojil, prejetih od bank
742 – Odhodki iz izdanih obveznic
743 – Odhodki iz drugih finančnih obveznosti
744 – Odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini
745 – Odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti
746 – Odhodki iz drugih poslovnih obveznosti
747 – Odhodki iz sredstev, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida
748 – Odhodki iz oslabitve finančnih naložb
749 – Odhodki iz odprave pripoznanja finančnih naložb

Odhodki na kontih od 740 do 746 vključujejo zlasti obresti in negativne tečajne razlike (tudi če se pojavijo v zvezi s terjatvami).

75 – Drugi finančni odhodki in ostali odhodki

750 – Odhodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po modelu pošteni vrednosti
751 – Odhodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin, izmerjenih po pošteni vrednosti
752 – Denarne kazni
753 – Odškodnine
759 – Ostali odhodki

PRIHODKI

76 – Poslovni prihodki

760 – Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu
761 – Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu
762 – Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu
763 – Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujem trgu
765 – Prihodki od najemnin
766 – Prihodki od odprave rezervacij
767 – Prihodki od poslovnih združitev (presežek iz prevrednotenja – slabo ime)
768 – Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije ...)
769 – Prevrednotovalni poslovni prihodki

77 – Finančni prihodki iz finančnih naložb

770 – Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini
771 – Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah in skupaj obvladovanih družbah
772 – Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah
773 – Finančni prihodki iz drugih naložb
774 – Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini
775 – Finančni prihodki iz posojil, danih drugim (tudi od depozitov)
776 – Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini
777 – Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih
778 – Finančni prihodki iz finančnih sredstev, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida

Prihodki na kontih od 774 do 777 vključujejo zlasti obresti in pozitivne tečajne razlike (tudi če se pojavijo v zvezi z obveznostmi), pa tudi odpise finančnih obveznosti.

78 – Drugi finančni prihodki in ostali prihodki

780 – Prihodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti
781 – Prihodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin, izmerjenih po pošteni vrednosti
785 – Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki
786 – Prejete odškodnine
787 – Prejete kazni
789 – Ostali prihodki

79 – Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

RAZRED 8 – POSLOVNI IZID

80 – Dobiček ali izguba pred obdavčitvijo
- 800 – Dobiček ali izguba pred obdavčitvijo

81 – Razporeditev dobička
- 810 – Davek od dohodka
- 812 – Drugi davki, ki niso izkazani v drugih postavkah
- 813 – Prihodki (odhodki) iz naslova odloženega davka
- 815 – Čisti dobiček poslovnega leta

82 – Razporeditev čistega dobička poslovnega leta
- 820 – Čisti dobiček za kritje prenesenih izgub
- 821 – Čisti dobiček za oblikovanje zakonskih rezerv
- 822 – Čisti dobiček za oblikovanje rezerv za lastne delnice oziroma deleže
- 823 – Čisti dobiček za oblikovanje statutarnih rezerv
- 824 – Čisti dobiček za druge rezerve iz dobička
- 829 – Prenos neuporabljenega dela čistega dobička poslovnega leta

89 – Izguba in prenos izgube
- 890 – Izguba tekočega leta
- 899 – Prenos izgube tekočega leta

RAZRED 9 – KAPITAL, DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IN DOLGOROČNE REZERVACIJE

90 – Vpoklicani kapital
- 900 – Osnovni delniški kapital – navadne delnice
- 901 – Osnovni delniški kapital – prednostne delnice
- 902 – Osnovni kapital – kapitalski deleži
- 903 – Osnovni kapital – kapitalska vloga
- 909 – Nevpoklicani kapital (odbitna postavka)

91 – Kapitalske rezerve
- 910 – Vplačila nad najmanjšimi emisijskimi zneski delnic oziroma deležev (vplačani presežek kapitala)
- 911 – Vplačila nad knjig. vrednostjo pri odtujitvi začasno odkupljenih lastnih delnic oz. deležev
- 912 – Vplačila nad najmanjšim emisijskim zneskom kapitala, pridobljena z izdajo zamenljivih obveznic ali obveznic z delniško nakupno opcijo
- 913 – Vplačila za pridobitev dodatnih pravic iz delnic oziroma deležev
- 914 – Druga vplačila kapitala na podlagi statuta
- 915 – Zneski iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom delnic oziroma deležev
- 916 – Splošni prevrednotovalni popravek kapitala
- 917 – Zneski iz učinkov potrjene prisilne poravnave

92 – Rezerve iz dobička
- 920 – Zakonske rezerve
- 921 – Rezerve za lastne delnice oziroma lastne poslovne deleže
- 922 – Statutarne rezerve
- 923 – Druge rezerve iz dobička
- 929 – Pridobljene lastne delnice oziroma lastni poslovni deleži (odbitna postavka)

93 – Čisti dobiček ali čista izguba
- 930 – Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let
- 931 – Prenesena čista izguba iz prejšnjih let
- 932 – Neuporabljeni del čistega dobička poslovnega leta
- 933 – Čista izguba poslovnega leta
- 934 – Prenos iz presežka iz prevrednotenja

95 –Presežek iz prevrednotenja
- 950 – Presežek iz prevrednotenja zemljišč
- 951 – Presežek iz prevrednotenja zgradb
- 952 – Presežek iz prevrednotenja opreme
- 953 – Presežek iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev
- 954 – Presežek iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb
- 955 – Presežek iz prevrednotenja kratkoročnih finančnih naložb
- 959 – Popravek vrednosti presežkov iz prevrednotenja za odloženi davek

96 – Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

960 – Rezervacije za stroške reorganizacije podjetja
961 – Rezervacije za pokrivanje prihodnjih stroškov oziroma odhodkov zaradi razgradnje, ponovne vzpostavitve prvotnega stanja in druge podobne rezervacije
962 – Rezervacije za kočljive pogodbe
963 – Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi
964 – Rezervacije za dana jamstva
965 – Druge rezervacije iz naslova dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov
966 – Prejete državne podpore
967 – Prejete donacije
968 – Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve

97 – Dolgoročne finančne obveznosti

970 – Dolgoročna posojila, dobljena pri družbah v skupini
971 – Dolgoročna posojila, dobljena pri pridruženih družbah
972 – Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v državi
973 – Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v tujini
974 – Dolgoročne finančne obveznosti v zvezi z obveznicami
975 – Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema
976 – Dolgoročne finančne obveznosti do fizičnih osebah
979 – Druge dolgoročne finančne obveznosti

98 – Dolgoročne poslovne obveznosti

980 – Dolgoročni krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od družb v skupini
981 – Dolg. krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb
982 – Dolgoročni krediti, dobljeni od drugih domačih dobaviteljev
983 – Dolgoročni krediti, dobljeni od drugih tujih dobaviteljev
984 – Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema
985 – Dolgoročne menične obveznosti
986 – Dolgoročni dobljeni predujmi in varščine
988 – Obveznosti za odloženi davek
989 – Druge dolgoročne poslovne obveznosti

99 – Zunajbilančni konti

Naš predlog zunajbilančnih kontov je samo eden izmed možnih. Vedno pa je potreben par zunajbilančnih kontov.

Aktivni zunajbilančni konti:

990 – Najeta, izposojena in zakupljena (tuja) sredstva
991 – Menice in drugi vrednostni papirji, prejeti za zavarovanje plačil
992 – Blago, prejeto v komisijsko in konsignacijsko prodajo
993 – Vrednotnice, izdane za obračunavanje znotraj pravne osebe
994 – Drugi aktivni zunajbilančni konti

Pasivni zunajbilančni konti:

995 – Lastniki najetih, izposojenih in zakupljenih sredstev
996 – Dolžniki, ki so zavarovali plačila z menicami in drugimi vrednostnimi papirji
997 – Obveznosti iz blaga, prejetega v komisijsko in konsignacijsko prodajo
998 – Nominalna vrednost vrednotnic, izdanih za obračunavanje znotraj pravne osebe
999 – Drugi pasivni zunajbilančni konti

5 VIRI

1) Slovenski računovodski standardi 2006, 5. izdaja, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 2010
2) Revija za računovodstvo in finance, IKS št. 7 – 8, Ljubljana 2010
3) Praktični vodič po računovodstvu, A/10, Osnovna sredstva, Ljubljana 2009
4) Praktični vodič po računovodstvu, M-O/11, Opredmetena osnovna sredstva, Ljubljana 2010
5) Kontni načrt in ponazoritve knjiženj za gospodarske družbe, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, Ljubljana 2010
6) http://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=703/Osnovno_sredstvo_ali_drobni_inventar
7) http://www.eracunovodstvo.org/blog/racunovodstvo/opredmeteno-osnovno-sredstvo/