

CELOSTNI PRIMER KNJIŽENJA Z RAČUNOVODSKIMI IZKAZI

Družba HURACAN d.d., ki je zavezana za DDV, se ukvarja z izdelavo in prodajo mikro čipov. Osnovni kapital družbe je razdeljen na 10.000 delnic.

Na dan 1. 1. 2023 je imela družba naslednja sredstva in obveznosti do virov sredstev: neodpisana vrednost zgradbe 250.000 EUR (zgradba je stara 10 let, dobo koristnosti ima še 20 let), nabavna vrednost proizvodne opreme 180.000 EUR (celotna doba koristnosti je 10 let, proizvodna oprema se uporablja v podjetju že 5 let), obveznosti do dobaviteljev 155.000 EUR, kratkoročna finančna naložba 10.000 EUR, zaloge materiala 40.000 EUR, terjatve do kupcev 80.000 EUR, denar na TRR računu 80.000 EUR, in zakonske rezerve 45.000 EUR.

Pojasnila k bilanci stanja:

- Za zmanjševanje vseh vrst zalog uporabljajo metodo tehtanih drsečih povprečnih cen.
- Družba za vrednotenje zgradb uporablja model revaloriziranja.
- Kratkoročna finančna naložba predstavlja 200 delnic podjetja ABC namenjena trgovanju.
- V zalogi materiala je 2.000 kovinskih elementov po ceni 20 EUR/kovinski element, ki jih vgrajujejo v svoj končni izdelek.
- V statutu družbe je določeno, da morajo znašati statutarne rezerve 10% vrednosti osnovnega kapitala. Uprava sme za oblikovanje statutarnih rezerv uporabiti le 15% preostanka čistega dobička po zakonsko določeni prioritetni uporabi čistega dobička.

Odprite začetna stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev, ter izračunajte in zapišite vrednost OK!

V letu 2023 je imela družba naslednje poslovne dogodke:

- Banka je s 1. 1. 2023 družbi odobrila 3-letno posojilo v višini 10.000 EUR. Podjetje bo posojilo odplačalo v treh enakih letnih obrokih (anuitetah). Nominalna obrestna mera je 8% letno, ob odobritvi pa je banka zaračunala še 500 EUR stroškov odobritve posojila. Efektivna obrestna mera je 10,89%. Evidentirajte prejem posojila, obračun anuitete in plačilo anuitete za leto 2023.

Amortizacijski načrt za leto 2023 je naslednji:

Leto	Anuiteta	Natečene obresti	Odplačilo glavnice	Preostanek dolga	Efektivne obresti	Povečanje dolga	Končno stanje dolga
	A	$B = D * 8\%$	$C = A - B$	$D = D - C$	$E = G * 10,89\%$	$F = E - B$	$G = G + E - A$
				10.000			9.500
2023	3.880	800	3.080	6.920	1.035	235	6.655

- Od dobavitelja, ki je mali davčni zavezanec, so na odloženo plačilo kupili 1.200 elementov po nabavni ceni 16 EUR/kovinski element.
- V proizvodnjo so dali 2.500 kovinskih elementov. Pri zmanjševanju vrednosti zalog uporabljajo metodo tehtanih drsečih povprečnih cen.
- V marcu je podjetje kupilo 20 delnic podjetja XYZ po ceni 320 EUR/delnico. Naložbo v podjetje XYZ ocenjujejo za strateško.
- Borzni posrednik je družbi izdal račun na odloženo plačilo za storitev borznega posredništva v višini 500 EUR + 22% DDV.
- Prejeli so račun za računovodske storitve od podjetja, ki je davčni zavezanec v bruto višini 2.684 EUR (strošek računovodskih storitev je v podjetju v celoti neproizvajalni strošek). Račun so ob prejemu tudi takoj poravnali.

↓
je vsebuje DDV

7. Obračunali in izplačali so stroške dela v višini 60.000 EUR (40% zneska predstavljajo prispevki in davki, ter 20% stroškov je povezanih z upravo).
8. Obračunali so amortizacijo na vsa amortizirljiva sredstva za leto 2023 po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Družba z internim aktom upošteva, da je 80% zneska amortizacije proizvodjalni strošek in 20% neproizvodjalni strošek.
9. Na dan polletnih izkazov je finančni analitik preveril vrednost finančnih naložb. Ugotovil je, da je poštena vrednost delnice ABC 65 EUR/delnico, poštena vrednost delnice XYZ pa 380 EUR/delnico.
10. Kupci so poravnali 65.000 EUR zapadlih terjatev.
11. Marija Novak s.p. je za storitev svetovanja povezanega z **raziskovanjem** proizvoda X izdala račun družbi v višini 4.000 EUR + 22% DDV.
12. Naredili so obračun proizvodnje po metodi proizvodjalnih stroškov. V družbi zaloge nedokončanih proizvodov nimajo. Dokončali so 600 proizvodov s stroškovno ceno 197,75 EUR/proizvod.
13. Poravnali so 64.220 EUR zapadlih obveznosti do dobaviteljev.
14. Slovenskemu kupcu so prodali 200 proizvodov po skupni ceni 68.200 EUR + 22% DDV.
15. Kanadskemu kupcu so prodali 80 proizvodov po prodajni ceni 469,76 CAD/na proizvod. Na dan prodaje je znašal menjalni tečaj 1 EUR = 1,468 CAD.
16. V novembru so prodali 150 delnic podjetja ABC po ceni 75 EUR/delnico.
17. Konec leta 2023 je v proizvodni hali zagorelo, celotna zaloga materiala je uničena. Naredite odpis zaloge.
18. Konec leta 2023 je cenilec nepremičnin ugotovil, da se je tržna vrednost zgradbe povečala za 20.000 EUR. Za vrednotenje zgradb uporabljajo v družbi model revaloriziranja.
19. Konec leta kanadski kupec še ni poravnal terjatve. Menjalni tečaj na dan 31. 12. 2023 je 1 EUR = 1,465 EUR (rezultat zaokroži na celo število!).
20. Naredili so obračun DDV in državi nakazali razliko med izstopnim in vstopnim DDV oz. so jo dobili povrnjeno.
21. Ugotovili so poslovni izid in obračunali **davek od dobička** v višini 2.297 EUR.
22. Pripravite izračun uporabe čistega dobička skladno z 230. členom ZGD-1. Poslovodstvo in nadzorni svet sta pri sestavi letnega poročila za leto 2023 sklenila, da se oblikujejo druge rezerve iz dobička v maksimalni višini. V statutu podjetja je določeno, da morajo znašati statutarne rezerve 10 % vrednosti osnovnega kapitala. Uprava sme za oblikovanje statutarnih rezerv uporabiti le 15% preostanka čistega dobička po zakonsko določeni prioritetni uporabi čistega dobička. Izpolnite spodnjo tabelo in oblikovanje rezerv tudi ustrezno poknjžite.

Čisti dobiček tekočega leta		<i>pojasnila</i>
<i>čisti dobiček</i>	<i>1900</i>	
<i>oblikovanje statutarnih rezerv</i>	<i>- 285</i>	<i>15% od čistega dobička</i>
<i>preostali dobiček</i>	<i>1615</i>	
<i>oblikovanje drugih rezerv</i>	<i>- 807,5</i>	<i>50% od čistega dobička</i>
= Preostanek čistega dobička	807,5	

Odprite ustrezne konte, knjižite navedene poslovne dogodke, konte zaključite in sestavite zaključno bilanco stanja, izkaz poslovnega izida po obeh različicah, izkaz denarnih tokov po neposredni metodi in izkaz gibanja kapitala.

SREDSTVA

NV - zgradba	
z.st. 375.000 (18b)	137.500 (18a)
20.000	
= 257500	
PV - zgradba	
(18a) 137.500	125.000 z.st.
	12.500 (8a)
=	
NV - oprema	
z.st. 180.000	
= 180.000 k.st.	
PV - oprema	
	90.000 z.st.
	18.000 (8b)
= 108.000 =	
ABC - KFN@PVIPI	
200 delnic za trgovanje 50€ / delnico 65€ / delnico	
z.st. 10.000 (9b)	9750 (16a)
3.000	
= 3250 k.st.	
TRR	
z.st. 80.000 (10a)	3.880 (11a)
9500 (10b)	6.400 (4)
65.000 (10c)	2684 (6b)
11.250 (16a)	60.000 (7b)
	64.220 (11b)
	13530 (12)
= 15036 k.st.	
zaloge materiala	
z.st. 40.000 (2)	46.250 (3)
19.200	
= 12950 k.st.	
kerjate do kupcev	
z.st. 80.000 (14)	65.000 (10a)
83.204 (15)	
25.600 (19)	
52	
= 123856 k.st.	
XYZ - FN@PVIDVD	
k=20 p=320	
(4) 6400 (9a)	1200
= 7600 k.st.	
DDV - terjatev do države	
(5) 110 (6a)	484
(11) 880	1474 (20)
=	
zaloge proizvodov	
(12b) 118.650	39.550 (14)
	15.820 (15)
= 63280 k.st.	
oslabitev zaloz materiala	
	12950 (17)
= k.st. 12950	
druge rezerve	
	807,5 (22b)
= k.st. 807,5	

STROŠKI

Stroški materiala	
(3) 46.250	46.250 (12)
=	
Stroški storitev	
(5) 500	6700 (12)
(6a) 22.000	
(11) 4000	
=	
Stroški amortizacije	
(8a) 12.500	30500 (12)
(8b) 18.000	
=	
Stroški dela	
(7a) 60.000	60.000 (12)
=	
ODHODKI	
Poslovni odhodki	
(stroški prodanih proizvodov)	
(14) 39.550	55370 (21a)
(15) 15.820	
=	
Poslovni odhodki	
(stroški obdobja)	
(11c) 24800	24800 (21b)
=	
Prevrednotovalni poslovni odhodki	
(17) 12950	12950 (21c)
=	
Finančni odhodki	
(16) 1.035	1035 (21d)
=	
Poslovni izid	
(21a) 55370	93800 (21e)
(21b) 24800	4552 (21f)
(21c) 12950	
(21d) 1035	
(21g) 4197 =	

OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.

Osnovni kapital	
	350.000 z.st.
= k.st. 350.000	
zakonske rezerve	
	45.000 z.st.
= k.st. 45.000	
DDO - prejeta posojila	
(1b) 3.080	9500 (10a)
	235 (11b)
= k.st. 6655	
Obv. do dobavit.	
(6b) 2684	155.000 z.st.
(11) 64220	19.200 (12)
	610 (5)
	2684 (6a)
	4880 (11)
= k.st. 115470	
obveznosti za anuiteto	
(1c) 3.3880	3.880 (11b)
=	
obveznosti do zaposlenih	
(7b) 36.000	36.000 (7a)
=	
obv. do države - prispevki	
(7b) 24.000	24.000 (7a)
=	
rezerva nastale zaradi vr. po PV-XYZ	
	1200 (9a)
= k.st. 1200	
revalorizacijske rezerve	
	3000 (9)
	1500 (16a)
	52 (19)
= k.st. 2000	
obv. do države - DDV	
(10) 15.004	15.004 (14)
=	
obveznost do države - DDPO	
	2297 (21h)
= k.st. 2297	
dobitki	
(21h) 2297	4197 (21g)
(21i) 1900	
=	
statutne rezerve	
	285 (22a)
= k.st. 285	
čisti dobitki	
(22a) 285	1900 (22i)
(22b) 807,5	
= k.st. 807,5	

ZAKLJUČNA BILANCA STANJA na dan 31. 12. 2023

SREDSTVA		OBVEZNOSTI DO VIROV	
zemljišče	257500	osnovni kapital	350.000
oprema	72000	zakonske rezerve	45.000
DFN-delnice XYZ	7600	statutarne rezerve	285
terjate do kupca	123856	druge rezerve	807,5
zaloge proizvodov	63280	revalorizacijske rezerve	20.000
KFN	3250	rezerve nastale zaradi vr. po PV	1200
TRR	15036	čisti dobički	807,5
		obveznosti do dobaviteljev	115470
		DFO - prejeto posojilo	6855
		obv do države 2	2297
SKUPAJ	542522	SKUPAJ	542522

kapitalske
rezerve

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA – različica I (nemška različica)

prihodki od prodaje	+ 93800
+ zalog proizvodov	+ 63280
kosmati donos iz poslovanja	= 157080
- stroški blaga, materiala, storitev	- 52950
- stroški dela	- 60000
- stroški amortizacije	- 30500
- odpis vrednosti	- 12950
- drugi poslovni odhodki	/
= EBIT	= 680
+ finančni prihodki	+ 4552
- finančni odhodki	- 1035
= celoten poslovni izid	= 4197
davek od dobička	- 2297
= čisti dobički	= 1900

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA – različica II (anglo-ameriška različica)

+ čisti prihodki iz prodaje	+ 93800
+ proizvodni stroški prodanih proizvodov	- 55370
= kosmat poslovni izid od prodaje	= 38430
- stroški prodajanja in dejavnosti	- 24800
- drugi odhodki	- 12950
= poslovni izid iz rednega delovanja	= 680
+ finančni prihodki	+ 4552
- finančni odhodki	- 1035
= celoten poslovni izid	= 4197
- davek od dobička	- 2297
= čisti poslovni izid	= 1900

IZKAZ DENARNIH TOKOV – različica I (neposredna metoda)

DT pri poslovanju	
prijemki od prodaje proizvodov in storitev	65.000
izdatki za DDV	-13530
izdatki za nakup materiala in storitev	-66904 = 2684 + 64220
izdatki za plače	-36.000
izdatki za dejavnost	-24.000
= Čisti denarni tok pri poslovanju	= -75434
DT pri investiranju	
prijemki	+11250
izdatki	-6400
= Čisti denarni tok pri investiranju	= -70584
DT pri financiranju	
prijemki od upravnega kapitala in njegovih posojil	+9500
izdatki za vračilo posojil in izplačilo dividend	-3880
= Čisti denarni tok pri financiranju	= -64964
Začetno stanje	80.000
+ Čisti denarni tok obdobja	
= Končno stanje	= 15036

IZKAZ GIBANJA KAPITALA

v EUR	KAPITAL	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za LD	Statutarne rezerve	Druge rezerve	Lastne delnice	Preneseni posl. izid	Revalor. rezerve	Rezerve, zaradi vr. po PV	Čisti dobiček tekočega leta
Začetno stanje	395.000	350.000		45.000								
Sprem. last. kap. - odnos z lastniki												
Celotni vseob. donos	23100									20000	1200	1900
Spremembe v kapitalu						285	807,5					-1092,5
Končno stanje	418.100	350.000		45.000		285	807,5			20.000	1200	807,5

IZRAČUNI ZA KNJIŽENJE DOMAČA NAZLOGA

• ZGRADBA

- neodpisana vr: 250 000
- stara 10 let, doba koristnosti ima je 20 let

$$\text{letna amort} : \frac{250\,000}{20} = 12\,500$$

$$\text{nabavna vr} : 250\,000 + 10 \cdot 12\,500 = 375\,000$$

$$\text{popravila vr} : 375\,000 - 250\,000 = 125\,000$$

popravnih cen za vse kategorije
• za vrednotenje zgradb - model revaloriziranja

statutne n : 10% os
za dolikovanje uporabi
le 15% preostalega
čistega dobitka

• OPREMA

- nabavna vr : 180 000
- uporablja se že 5 let, celotna doba koristnosti : 10 let

neodpisana vr: 90.000

popravila vr: 90.000

$$\text{letna amort} : \frac{180\,000}{10} = 18\,000 / \text{letno}$$

① stroški odobritve se vključijo v vrednost določa
TRR $\frac{180\,000}{3200} = 56,25$ (1a) $\frac{180\,000}{3200} = 56,25$ (1b) $\frac{180\,000}{3200} = 56,25$ (1c)

obveznost za davke
(1a) 3.080 (1b) 3.080 (1c) 3.080

② $1200 \times 16 = 19200$ obvez do dobav.

TRR zaloga mat:

ALI TU VPLIVA DAJE MALI DAVČNI ZAVEZANEC
→ ali moramo zato mi imeti obvez do države?
Zdi se mi da ne

③ $k = 2500$
 $\bar{p} = \frac{19200 + 40\,000}{3200} = 18,5 / \text{kos}$

skupna cen : $2500 \times 18,5 = 46,250$

④ TRR ↓
naložba je peto
FN @ DVIDVD
 $k = 20$
 $p = 320 \Rightarrow \text{skupaj} : 6400$

⑦ stroški dela : 60 000

→ prispevki = obveznost do države : 24 000

→ obveznosti do zaposlenih : 36 000

stroški z upravo 20% : 12 000 → neproizvajalci
proizvajalci : 48 000

⑦a obračunali

⑦b poravnali

⑧ pod amortizirano redstka bi jaz dala
zgradbo in opremo

letna
amort. : 12500

letna
amort. : 18.000

skupaj : 30500

↳ 80% proizvajalni : 24400

20% neproizv : 6100

⑨ ker so dve po DVD že prihodki v rezerve nastale zaradi vr po PL

ABC : 50 → 65 x 200 ⇒ 13.000 → Δ = 3.000

XVZ : 320 → 380 x 20 ⇒ 76.00 → Δ = 1200

⑩ ker so raziskovana piše da ne grejo v recednetna redstva
ampak talaj v odhodke obratunilega obdobja

NEVEM

⑪ skupaj : 68.200 x 1,22 = 83.204 → tega do kupcev
obv. do države : 15004

k = 200
zaloga ↓ : 200 x 197,75 = 39550
↳ poslatni odhodki ↑

prihodki od prodaje : 7 do kupcev - obdobje = 68.200

⑫ ker je rezerva ni DVD-ja

megalni tečaj : 1 € = 1,468 CAD

1 CAD = 0,68119891 €

469,76 CAD → 320 €

k = 80

→ skupaj = 25600

zaloga ↓ : 80 x 197,75 = 15820 : poslatni odhodki ↑

⑬

FN@...

TRR

finanžir

rezerve
2250 / 3000

odpravljeni mora
sta rezerva, taj
2250, 11990

FN ↓ : ~~1500~~ x 150 = ~~2250~~ 9750

TRR ↑ : 75 x 150 = 11250

finanžni prihodek : 11250 - 9750 = ~~2250~~ 1500

prenesen poslatni zid
2250

