

UVOD V RAČUNOVODSTVO

3. VAJE

VSEBINA 3. VAJ:

- 1) Ponovitev:
 - primer temeljne bilančne vknjižbe (nakup materiala)
 - primer izvedene bilančne vknjižbe (prodaja proizvodov)
- 2) Predstavitev osnov evidentiranja davka na dodano vrednost
 - vstopni davek pri nabavi (primer: nakup materiala)
 - izstopni davek pri prodaji (primer: prodaja proizvodov)
- 3) Celostni primer knjiženja z izdelavo zaključne bilance stanja

NALOGE:

- 1) Podjetje Avans (vir: učbenik Uvod v računovodstvo, stran 248)
- 2) Podjetje Kondor (vir: učbenik Uvod v računovodstvo, stran 249)

IZVAJALCI PREDMETA:

UPEŠ: dr. Marko Hočevar, dr. Maja Zaman Groff

VPŠ: mag. Aleksander Igličar

PONOVITEV

PRIMER TEMELJNE BILANČNE KNJIŽBE

S **temeljnimi** bilančnimi knjižbami evidentiramo poslovne dogodke, ob katerih se spreminjajo zgolj kategorije sredstev in obveznosti do virov sredstev (ne pa tudi prihodki, odhodki ali stroški).



Primer: NAKUP MATERIALA

Kupimo material v vrednosti 5.000 EUR.

Zaloga materiala	Obveznosti do dobaviteljev
1) 5.000	5.000 1)

PONOVITEV

PRIMER IZVEDENE BILANČNE KNJIŽBE

Z **izvedenimi** bilančnimi knjižbami evidentiramo poslovne dogodke, ob katerih se poleg sprememb kategorij sredstev in obveznosti do virov sredstev pojavijo tudi prihodki, odhodki ali stroški.



Primer: PRODAJA PROIZVODOV

Prodamo 100 proizvodov po 70 EUR. Stroški prodanih proizvodov so 5.000 EUR.

Terjatve do kupcev		Poslovni prihodki	
2a) 7.000		7.000 2a)	
Zaloge proizvodov		Poslovni odhodki	
	5.000 2b)	2b) 5.000	

DAVEK NA DODANO VREDNOST



Davek na dodano vrednost je obvezna oblika obdavčitve prometa blaga in storitev v državah EU.

ZDDV-2

45. člen

(stopnja DDV)

- (1) DDV se obračunava in plačuje po splošni stopnji **20%** od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev.*
- (2) Ne glede na prvi odstavek tega člena, se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji **8,5%** od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I, ki je priloga tega zakona in njegov sestavni del.*

Iz priloge I: Hrana in pijača (razen alkoholnih pijač), zdravila, medicinska oprema, prevoz oseb, dobava knjig, vstopnine za razstave, gledališča, muzeji... (med drugim: uporaba športnih objektov, frizerske storitve itd.)

PRAVILNIK o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (junij 2013)

2. člen

V prvem odstavku 45. člena se besedilo »stopnji 20% oziroma 8,5%« nadomesti z besedilom »stopnji 22% oziroma 9,5%«.

Zaradi računske poenostavitve (in zaradi izpostavljenosti stopnje DDV nadaljnjim spremembam) pri predmetu Uvod v računovodstvo uporabljamo 20-odstotno stopnjo davka na dodano vrednost.

OSNOVE EVIDENTIRANJA DAVKA NA DODANO VREDNOST



Za prikaz evidentiranja DDV pri nakupu in prodaji uporabimo ista primera kot prej:

1. Kupimo material v vrednosti 5.000 EUR + 20 % DDV.
2. Iz kupljenega materiala izdelamo in prodamo 100 proizvodov po 70 EUR + 20 % DDV. Stroški prodanih proizvodov so 5.000 EUR.

REŠITEV 1 (brez knjiženja):

Prodajni DDV je _____ EUR. Nabavni DDV je _____ EUR.

Podjetje mora plačati _____ EUR davka na dodano vrednost.

KNJIŽENJE

DAVKA NA DODANO VREDNOST



REŠITEV 2 (knjiženje nabavnega DDV in prodajnega DDV):

1. Kupimo material v vrednosti 5.000 EUR + 20 % DDV.

Zaloga materiala	Obveznosti do dobaviteljev
1) 5.000	6.000 1)
Terjatve do države (DDV)	
1) 1.000	

2. Prodamo 100 proizvodov po 70 EUR + 20 % DDV. Stroški prodanih proizvodov so 5.000 EUR.

Terjatve do kupcev	Poslovni prihodki	Obveznosti do države (DDV)
2a) 8.400	7.000 2a)	1.400 2a)
Zaloge proizvodov	Poslovni odhodki	
5.000 2b)	2b) 5.000	

Ob koncu obračunskega obdobja, družba plača razliko (1.400 EUR – 1.000 EUR = **400 EUR**)

REŠEVANJE NALOG

Primeri:

- 1) Podjetje Avans (učbenik, stran 248)
- 2) Podjetje Kondor (učbenik, stran 249)



PODJETJE KONDOR



Zaključna bilanca stanja podjetja Kondor:

SREDSTVA (EUR)		OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (EUR)	
<i>Dolgoročna sredstva</i>		<i>Kapital</i>	
Dolgoročne finančne naložbe	11.000	Osnovni kapital	138.000
		Izguba	- 2.000
<i>Kratkoročna sredstva</i>		<i>Kratkoročni dolg</i>	
Zaloge materiala	20.000	Kratkoročno posojilo	14.000
Zaloge proizvodov	12.000	Obveznosti do dobaviteljev	12.000
Terjatve do kupcev	13.000		
Transakcijski račun	105.000		
Blagajna	1.000		
SKUPAJ	162.000	SKUPAJ	162.000



UVOD V RAČUNOVODSTVO – 3. vaje



VPRAŠANJA?
Hvala za pozornost!!!

