

UNIVERZA NA PRIMORSKEM
FAKULTETA ZA MANAGEMENT KOPER

ZAKLJUČNA PROJEKTNA NALOGA
RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE
OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

UNIVERZA NA PRIMORSKEM
UNIVERSITÀ DEL LIGURIA
FACOLTÀ DI MANAGEMENT KOPER
SCUOLA DI MANAGEMENT DI CARPODIETI

DATA: 12-01-2007

DEF. 216/07 2

LIDIJA VUGA

MENTOR
IZR. PROF. DR. MILOST FRANKO

KOPER, 2006

POVZETEK

Računovodstvo osnovnih sredstev je pomemben sestavni del celotnega računovodstva. Osnovna sredstva v bilanci stanja predstavljajo velik del aktive, zato pravilnost merjenja in vrednotenja sredstev lahko bistveno vpliva na poslovni izid. Pravilno razvrščanje sredstev in pravilno izbrana metoda amortiziranja in stopnja amortizacije prikaže realno sliko poslovanja podjetja. Zaradi sledenja opredmetenim osnovnim sredstvom se daje velik poudarek registru, ki je podprt z informacijskim sistemom. V diplomskem delu so simulirane vknjižbe poslovnih dogodkov v zvezi z nabavo in odpisi sredstev, popis sredstev, amortizacija in končna bilanca stanja z vključenimi hipotetičnimi dogodki.

Ključne besede: osnovna sredstva, opredmetena osnovna sredstva, amortizacija, prevrednotenje, merjenje, odpis osnovnih sredstev, popis sredstev, register osnovnih sredstev

ABSTRACT

Fixed assets accounting is an important part of accounting. As fixed assets represent a significant part of the balance sheet, the correctness of measuring and evaluating them can have a significant effect on the profit and loss account. Correct classification of fixed assets and the correct depreciation method and rates used are key to providing a realistic picture of the company's operations. In monitoring tangible fixed assets, it is important to keep a fixed assets register, which must be supported with an information system. The thesis contains simulations of bookkeeping entries of events related to purchasing, assets write-offs, assets inventory, depreciation and the balance sheet, hypothetical events included.

Key words: fixed assets, tangible fixed assets, depreciation, revaluation, measurement, fixed assets write-off, fixed assets inventory, fixed assets register.

UDK 657 (043.2)

VSEBINA

1 Uvod	1
2 Opredmetena osnovna sredstva	3
2.1 Opredelitev opredmetenih osnovnih sredstev	3
2.2 Začetno računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev.....	4
2.3 Prevrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev.....	5
2.4 Amortiziranje opredmetenih osnovnih sredstev	6
2.4.1 Doba koristnosti.....	6
2.4.2 Metoda amortiziranja.....	7
2.4.3 Amortizacijske stopnje	7
2.5 Odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev.....	8
2.6 Razkritja k izkazom za podjetja.....	8
2.7 Popis opredmetenih osnovnih sredstev.....	9
2.7.1 Popisne razlike opredmetenih osnovnih sredstev	10
2.7.2 Popisne razlike opredmetenih osnovnih sredstev z vidika davka na dodano vrednost.....	10
2.7.3 Odtujitev nepotrebnega opredmetenega osnovnega sredstva	11
2.8 Evidentiranje opredmetenih osnovnih sredstev	11
2.9 Izkazovanje opredmetenih osnovnih sredstev.....	12
3 Pravna ureditev področja osnovnih sredstev	13
3.1 Zakon o gospodarskih družbah	13
3.2 Slovenski računovodski standardi.....	13
3.3 Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb	14
3.4 Kodeks računovodskih načel	14
4 Knjiženje opredmetenih osnovnih sredstev	15
4.1 Podjetje Smart & Escargo d. o. o.	15
4.2 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2005.....	16
4.3 Primeri knjiženja osnovnih sredstev v podjetju Smart & Escargo d. o. o.....	17
4.3.1 Izgradnja novega poslovnega objekta.....	17
4.3.2 Nakup novega osnovnega sredstva	18
4.3.3 Vpis novega osnovnega sredstva v register	18
4.3.4 Izračun amortizacije novega računalnika.....	18
4.3.5 Nabava opredmetenega sredstva manjše vrednosti	19
4.3.6 Odtujitev starega osnovnega sredstva.....	20
4.3.7 Oslabitev opredmetenega osnovnega sredstva	21
4.4 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2006.....	22
4.5 Razlika pri obračunavanju amortizacije osnovnega sredstva	23
4.5.1 Amortizacija opreme po davčno priznanih stopnjah	23

4.5.2 Amortizacija opreme za poslovne namene	24
5 Sklep	25
Literatura in viri.....	27
Priloge.....	29

TABELE

Tabela 4.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2005	16
Tabela 4.2 Opredmetena osnovna sredstva	17
Tabela 4.3 Amortizacijski načrt osnovnega sredstva	19
Tabela 4.4 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2006	23
Tabela 4.5 Amortizacijski načrt opreme po davčno priznanih stopnjah	24
Tabela 4.6 Amortizacijski načrt opreme za poslovne namene	24

KRAJŠAVE

SRS	Slovenski računovodski standardi
MRS	Mednarodni računovodski standardi
ZGD	Zakon o gospodarskih družbah
ZDDPO	Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb
DDV	Davek na dodano vrednost

1 UVOD

Računovodstvo je dejavnost, ki spremlja in proučuje pojave, ki so povezani z delovanjem podjetja. Obsega celoto računovodskega informiranja na podlagi knjigovodstva, to je obravnavanje podatkov iz preteklosti, računovodskega predračunavanja, ko obravnava podatke o prihodnosti, računovodskega nadziranja podatkov, ki zagotavlja zanesljivost informacij, in računovodskega analiziranja sredstev, obveznosti do virov sredstev, prihodkov in odhodkov, ki privede do boljših odločitev v poslovnih procesih. Zajema vse gospodarske kategorije stanj in procesov, ki jih je mogoče izraziti v denarni enoti, in obravnava poslovne dogodke na podlagi veljavnih in preverjenih knjigovodskih listin. Sodobno računovodstvo pri oblikovanju in dajanju informacij uporablja najnovejša spoznanja, metode in tehnična sredstva (načelo sodobnosti).

Mednarodni standardi računovodskega poročanja zavezujejo izdelovalce računovodskih izkazov, da spoštujejo dve temeljni računovodski predpostavki: nastanek poslovnega dogodka in časovno neomejenost delovanja podjetja (Koletnik, Koželj 2005, 53). Podjetje s poštenimi in resničnimi računovodskimi izkazi zagotavlja informacije o svojem finančnem položaju, uspešnosti delovanja podjetja in spremembah finančnega položaja širokemu krogu uporabnikov, tako notranjim uporabnikom, kot so lastniki podjetja, vodje, poslovodstvo, kot zunanjim uporabnikom, na primer bankam, vlagateljem kapitala, dobaviteljem, državi, javnosti in drugim. Pripravljeni morajo biti razumljivo, vsebovati morajo ustrezne postavke, biti morajo zanesljivi in medsebojno primerljivi.

V svoji projektni nalogi podrobneje obravnavam opredmetena osnovna sredstva, saj osnovna sredstva običajno predstavljajo razmeroma velik del sredstev v bilanci stanja.

Računovodstvo osnovnih sredstev je v vseh podjetjih eden izmed glavnih sestavnih delov celotnega računovodstva. Pravilnost njihovega vrednotenja in prenašanja vrednosti na poslovne učinke pa močno vpliva na izkazovanje uspešnosti podjetja. Z raznimi ukrepi med letom lahko poslovodstvo v podjetju vpliva na povečanje ali zmanjšanje poslovnega izida. Tako lahko izvaja taktiko hitrejšega odpisovanja osnovnih sredstev, kar bi povečalo stroške in posledično znižalo poslovni izid. Tudi nekatere druge odločitve v zvezi z osnovnimi sredstvi (potrebe po osnovnih sredstvih, pridobitve, odtujitve, vzdrževanje in nadomestitev osnovnega sredstva) so zelo pomembne, saj vplivajo na zmožnost opravljanja dejavnosti podjetja v enakem oziroma večjem ali manjšem obsegu. Da bi podjetje lahko dosegalo zastavljene poslovne cilje v prihodnosti, mora računovodstvu osnovnih sredstev nameniti veliko pozornosti.

Cilj projektne naloge je opredeliti osnovna sredstva z vidika računovodstva. Bilanca stanja in izkaz poslovnega izida sta računovodska izkaza, ki sta sestavljena iz mnogih

Uvod

poslovnih dogodkov, ki jih v poslovnem letu knjiži računovodja. Različne opredelitve in spremljanje osnovnih sredstev, metode amortiziranja, prevrednotenje in odpisi sredstev lahko vplivajo na drugačen poslovni izid in bilanco stanja.

Projektna naloga je razdeljena na štiri poglavja. V uvodu je na kratko predstavljeno strokovno področje, ki je predmet obravnave, in očrt vsebine poglavij. V prvem poglavju so predstavljena opredmetena osnovna sredstva. Poudarek je na točni opredelitvi opredmetenih osnovnih sredstev, njihovem evidentiranju, začetnemu merjenju, odtujitvi, razkritju k izkazom in popis osnovnih sredstev. V drugem delu so predstavljeni predpisi in pravila, ki urejajo osnovna sredstva. Tretji del projektne naloge pa se nanaša na praktični del spremljanja, vodenja in knjiženja opredmetenih osnovnih sredstev ter izdelavo bilance stanja konec simuliranega poslovnega leta.

2 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

2.1 Opredelitev opredmetenih osnovnih sredstev

Za uresničevanje gospodarskih ciljev so v podjetju potrebna sredstva v obliki denarja, stvari in pravic. Sestava sredstev je odvisna od dejavnosti podjetja. V podjetju, ki se ukvarja s trgovinsko dejavnostjo, prevladujejo gibljiva sredstva nad stalnimi, v predelovalnih panogah pa prevladujejo stalna sredstva nad gibljivimi sredstvi.

Opredmetena osnovna sredstva določa Slovenski računovodski standard 1 (v nadaljevanju SRS). To so sredstva, ki se uporabljajo v poslovnem procesu in svojo vrednost postopoma prenašajo na poslovne učinke. Njihova doba uporabnosti je daljša od enega leta. Koeficient obračanja je manjši od 1. Za pripoznavanje opredmetenih osnovnih sredstev pa mora obstajati verjetnost, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi in možnost, da se njihova nabavna vrednost zanesljivo izmeri.

Med opredmetena osnovna sredstva se uvrščajo:

- zemljišča, ki dajejo prostor, kjer podjetje opravlja poslovno dejavnost, bodisi zato, da na zemljišču stoji zgradba ali zato, da na njem neposredno opravlja svojo dejavnost kot npr. kmetijstvo, rudarstvo itd.,
- zgradbe predstavljajo objekti visoke gradnje (stavbe), nizke gradnje (ceste), vodne gradnje (kanali) in druga gradbena dela,
- proizvajalna in druga oprema, s tem mislimo stroje, naprave, prevozna sredstva in sredstva zvez, instrumente, orodja in drugo opremo,
- osnovna čreda, ki jo sestavljata plemenska in delovna živina, razen živine, ki se pita,
- večletni nasadi, ki imajo biološko dobo trajanja daljšo od enega leta, zajemajo pa sadovnjake, hmeljnike, vinograde in druge večletne nasade.

Med opredmetena osnovna sredstva uvrščamo tudi drobni inventar, katerega doba je daljša od enega leta in posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem računu ne presega tolarske vrednosti 500 evrov, izkazuje pa se lahko skupinsko. Pri tem je potrebno upoštevati računovodsko usmeritev posameznega podjetja. Stvari drobnega inventarja, katere vrednosti ne presegajo 500 evrov pa se lahko razporedijo med material.

Opredmetena osnovna sredstva so lahko v:

- pripravi,
- uporabi,
- zunaj uporabe,
- dana ali vzeta v poslovni najem ali
- vzeta v finančni najem.

Opredmetena osnovna sredstva

Osnovna sredstva so v pripravi, dokler ni zaključen proces njihove nabave in usposobitve, zanje pa je mogoče utemeljeno pričakovati, da bodo uporabljiva.

Osnovna sredstva v uporabi so stvari, ki jih je mogoče uporabljati, ne glede na to, ali so v podjetju tudi dejansko uporabljena.

Osnovna sredstva zunaj uporabe so tista, ki so postala trajno neuporabna.

Poslovni najem je najem npr. zemljišč in zgradb. Najemodajalec osnovna sredstva še vedno izkazuje med svojimi osnovnimi sredstvi, obračunava amortizacijo, nosi stroške vzdrževanja. Najemjemalec pa lastniku sredstev plačuje najemnino. Osnovna sredstva, ki so dana v poslovni najem, se izkazujejo ločeno od drugih skupin osnovnih sredstev.

Finančni najem pa se razlikuje od poslovnega najema v tem, da se tveganja in koristi povezani z lastništvom najetega osnovnega sredstva prenesejo na najemnika. Najemjemalec tudi obračunava amortizacijo tako najetega osnovnega sredstva. Finančni najem traja vso dobo koristnosti sredstva, na koncu pa se lastništvo prenese.

2.2 Začetno računovodsko merjenje opredmetenih osnovnih sredstev

Opredmetena osnovna sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti. Nakupno vrednost sredstva sestavljajo njegova nakupna cena, uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški, ki nastanejo pri nabavi in usposobitvi sredstva, kot so stroški prevoza in montaže. Nabavno vrednost osnovnega sredstva sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo novega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo.

Od načina pridobitve pa je odvisno, kako se nabavna vrednost pridobljenega sredstva določi na začetku.

Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, zgrajenega ali izdelanega v podjetju, tvorijo stroški, ki jih povzroči njegova zgraditev ali izdelava in posredni stroški njegove zgraditve ali izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati. Nabavna vrednost takšnega stroja ali zgradbe ne more biti večja, kot je nabavna vrednost kupljenega istovrstnega osnovnega sredstva.

Nabavno vrednost osnovnega sredstva, ki smo ga pridobili ob zamenjavi za drugo neistovrstno osnovno sredstvo, izmerimo na podlagi poštene vrednosti tega pridobljenega sredstva. Poštena vrednost je znesek, s katerim lahko poravnamo obveznost ali znesek, ki ga je mogoče pridobiti s prodajo sredstva med dvema dobro obveščenima strankama v poslu, v katerem sta medsebojno neodvisni. V primeru zamenjave za drugo podobno osnovno sredstvo pa se upošteva neodpisana vrednost odtujenega sredstva, pri tem pa se upošteva razlika, ki je bila plačana.

Opredmeteno osnovno sredstvo, ki je vzeto v najem, se vrednoti po pošteni vrednosti v najem vzetega sredstva ali sedanji vrednosti najmanjše vsote najemnin, torej

tista vrednost, ki je manjša. Tudi stroški, ki nastajajo pri sklepanju pogodb o najemu, se všttevajo v vrednost najetega sredstva.

Poznejša vlaganja oziroma stroški, ki se pojavijo pri opredmetenih osnovnih sredstvih, povečujejo njihovo nabavno vrednost, če povečujejo njihove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Pri tem stroški, ki omogočajo podaljšanje dobe koristnosti sredstva, najprej zmanjšajo do takrat obračunani amortizacijski popravek njegove vrednosti. Ti stroški na primer vključujejo povečanje zmogljivosti določenega stroja in pri tem bistveno izboljšanje izdelovanje proizvodov in s tem tudi zmanjšanje prvotno ocenjenih stroškov poslovanja.

Stroški, ki nastanejo zaradi popravil in vzdrževanja osnovnih sredstev, ki so potrebna za ohranjanje in obnavljanje gospodarskih koristi, se pripoznajo kot stroški oziroma poslovni odhodki.

Za merjenje po pripoznanju opredmetenega osnovnega sredstva mora podjetje svojo računovodsko usmeritev izbrati ali model nabavne vrednosti ali model prevrednotenja; izbrano usmeritev mora uporabljati za celotno skupino opredmetenih osnovnih sredstev (SRS 2006, 1.24).

2.3 Prevrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev

Po SRS 1.25 je prevrednotenje sprememba knjigovodske vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev zaradi uporabe modela prevrednotenja in zmanjšanje njihove knjigovodske vrednosti zaradi oslabitve. Knjigovodska vrednost je vrednost, po kateri je opredmeteno osnovno sredstvo prikazano v računovodskih izkazih. Prevrednotenje mora biti dovolj redno, da se knjigovodska vrednost ne razlikuje bistveno od tiste, ki bi se ugotovila z uporabo poštene vrednosti na dan bilance stanja.

Zaradi posamičnega vodenja opredmetenih osnovnih sredstev je zlasti pomembno načelo, da kadar podjetje prevrednoti eno sredstvo, mora prevrednotiti tudi vsa ostala sredstva iste vrste.

Za prevrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev velja naslednje temeljno pravilo: okrepitev je možna, oslabitev pa obvezna. Opredmetena osnovna sredstva se zaradi okrepitev lahko prevrednotijo, če njihova dokazana poštena vrednost presega njihovo knjigovodsko vrednost (Koletnik, Koželj 2005, 128). Prevrednotenje zaradi okrepitev poveča njihove knjigovodske vrednosti, hkrati pa se povečajo posebni prevrednotovalni popravki kapitala v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Evidentiranje učinkov zaradi okrepitev ne vpliva na izkaz uspeha podjetja.

V primeru, da knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev presega nadomestljivo vrednost, je treba sredstva prevrednotiti zaradi oslabitve. Kot nadomestljiva vrednost se šteje čista prodajna vrednost ali vrednost sredstva v uporabi – odvisno od tega, katera je večja (Koletnik, Koželj 2005, 130). Za podjetje je pomembno,

kakšne gospodarske koristi bo imelo od sredstev in kakšni bodo denarni tokovi, ki jih bo povzročila uporaba sredstev. Pri zmanjšanju knjigovodske vrednosti se pojavi izguba zaradi oslabitve. Zmanjšanje knjigovodske vrednosti na nadomestljivo vrednost se šteje kot prevrednotovalni poslovni odhodek v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Za ugotavljanje nadomestljive vrednosti uporablja podjetje zunanje vire informacij. Veliko vlogo igrajo pooblaščen ocenjevalci vrednosti. Odločitve o prevrednotenju imajo pomemben vpliv na izkazan premoženjsko-finančni položaj podjetja.

Izbira modela bo v času uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pomembno vplivala na davčno osnovo. Podjetju sta dani dve možnosti vrednotenja osnovnih sredstev.

Po prvem modelu, to je model nabavne vrednosti, se opredmeteno osnovno sredstvo amortizira in oslabi, če njegova knjigovodska vrednost preseže nadomestljivo vrednost.

Po drugem modelu, to je model prevrednotenja, se opredmeteno osnovno sredstvo prevrednoti na pošteno vrednost, amortizira in oslabi, če njegova prevrednotena knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost.

2.4 Amortiziranje opredmetenih osnovnih sredstev

Predmet obračunavanja amortizacije so neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, ki se uporabljajo v obdobju daljšem od enega leta, imajo dobo koristnosti in so namenjena uporabi pri proizvodjanju ali dobavljanju proizvodov in storitev, se posojajo drugim za plačilo ali se posedujejo iz drugih razlogov. Amortizacija pa se ne obračunava od zemljišč in drugih naravnih bogastev, opredmetenih osnovnih sredstev, ki niso dana v uporabo, opredmetenih osnovnih sredstev kulturnega, zgodovinskega in umetniškega pomena, spodnji ustroj železniških prog, cest, letališč in podobnega, opredmetenih osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe, drugih opredmetenih osnovnih sredstev, katerih uporaba ni časovno omejena, in dolgoročno odloženih stroškov, ki so postavka dolgoročnih časovnih razmejitev.

Amortizacija se obračunava toliko časa, dokler se v celoti ne nadomesti vrednost, ki je osnova za obračun. Ko pa se ta vrednost nadomesti, se amortizacija ne obračuna več, četudi se osnovno sredstvo še naprej uporablja za opravljanje dejavnosti. Računovodski standardi torej ne dovoljujejo obračunavanja amortizacije odpisanih amortizirljivih sredstev (Zupančič 2005, 79).

2.4.1 Doba koristnosti

Stroški amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev prehajajo iz teh sredstev v nastajajoče poslovne učinke in vplivajo na poslovni izid. Znesek amortizacije se mora premišljeno razporejati skozi celo dobo njegove koristnosti. SRS ne opredeljujejo pojma doba koristnosti, medtem ko MRS 16 opredeljuje, da je to doba, v kateri bo podjetje lahko uporabljalo sredstvo ali pa z njegovo uporabo proizvedlo določeno število

proizvodov. Doba koristnosti je odvisna od pričakovanega fizičnega izrabljanja, tehničnega staranja, gospodarskega staranja oziroma pričakovanih zakonskih in drugih omejitev uporabe. Izmed naštetih dejavnikov moramo upoštevati tistega, ki ima najkrajšo dobo koristnosti za določeno osnovno sredstvo. Pri pomembnejših postavkah je ob sestavljanju končnih obračunov amortizacije potrebno za vsako poslovno leto preverjati ocenjene dobe koristnosti in jih spremeniti, če so pričakovanja bistveno drugačna od prvotnih ocen.

2.4.2 Metoda amortiziranja

S SRS je predpisana možnost izbire med metodami amortiziranja. Metoda mora odsevati vzorec pojavljanja gospodarskih koristi od osnovnega sredstva. Izbrano metodo mora podjetje dosledno uporabljati iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje. Ločimo dve metodi, to sta metoda časovnega amortiziranja glede na dobo koristnosti (enakomerno, padajoče, rastoče časovno amortiziranje) in metoda uporabnostnega amortiziranja glede na uporabo. Večina podjetij amortizira sredstva enakomerno časovno, kar pomeni, da so stopnje enake v vseh letih dobe uporabnosti. Uporabnostno amortiziranje pa temelji na fizičnem obrabljanju sredstev, to je na neposredni uporabi sredstva.

2.4.3 Amortizacijske stopnje

Amortizacijske stopnje določa podjetje samo glede na strokovna pravila v SRS 1 in SRS 13, zato amortizacijske stopnje, ki so predpisane pri sestavljanju davčnih izkazov, niso tudi podlaga za amortiziranje v računovodskih izkazih in razvidih.

Amortizacija osnovnih sredstev, kot odhodek v davčnih izkazih, se prizna največ do zneska, obračunanega z uporabo že omenjene metode enakomernega časovnega amortiziranja ter najvišje letne amortizacijske stopnje, ki je določena z Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb (odslej ZDDPO-1).

Najvišja davčno priznana letna amortizacijska stopnja po določbah 26. člena ZDDPO-1 znaša za:

- gradbene objekte 5 %,
- opremo, vozila, razen za osebne avtomobile in mehanizacijo 25 %,
- osebne avtomobile 12,5 %,
- računalnike in računalniško opremo 50 %,
- večletne nasade 10%,
- osnovno čredo 20 %,
- druga vlaganja 10 %,
- dobro ime 10 %.

Začetek in prenehanje obračunavanja amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev obravnava SRS 1.

2.5 Odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev

Kadar se opredmeteno osnovno sredstvo odtuji ali se trajno ne uporablja in od njegove odtujitve ni mogoče pričakovati nobenih gospodarskih koristi, se pripoznanje odpravi. Razlika pri prodaji se po standardih ne izkazuje med izredne prihodke oz. odhodke, temveč se izkazuje med prevrednotovalne poslovne prihodke oz. odhodke. Neodpisana vrednost se obravnava kot prevrednotovalni poslovni odhodek in ne kot strošek amortizacije. Popisni primanjkljaji se prav tako knjižijo v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov, razen v primeru, da je za primanjkljaj odgovoren delavec. V tem primeru se primanjkljaj knjiži v breme delavca. Popisne presežke pa knjižimo v dobro predvrednotovalnih popravkov kapitala v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi.

2.6 Razkritja k izkazom za podjetja

S 1. januarjem 2006 so pričeli veljati novi slovenski standardi in 4. aprila 2006 je bil sprejet prenovljeni Zakon o gospodarskih družbah, zato bodo za podjetja, ki poslovno leto začenjajo s 1. januarjem ali po njem, veljale nove določbe o vodenju poslovnih knjig in sestavljanju letnega poročila. Razkritja predpisuje ZGD v osmem poglavju Poslovne knjige in letno poročilo.

Poleg obveznih razkritij, ki jih opredeljuje SRS 24, moramo predstaviti razkritja podatkov in informacij, ki jih zahtevajo SRS (od 1 do 12). 1. člen v poglavju o razkrivanju je vedno enak in pravi, da morajo podjetja, ki niso zavezana k reviziji, razkrivati samo zakonsko določene informacije in podatke, preostala podjetja pa morajo zadostiti tudi zahtevam po razkritjih v skladu s posameznimi standardi (Hrovat, 2006).

V zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi podjetje razkriva načine za merjenje osnovnih sredstev pri ugotavljanju nabavne vrednosti le-teh, računovodske usmeritve podjetja, ki so potrebne za pravilno razumevanje bilance stanja, informacije o morebitnih spremembah računovodskih usmeritev (npr. spremenjena metoda amortiziranja sredstev) ter vrsto in znesek popravka bistvene napake, ki se nanaša na opredmetena osnovna sredstva. Poleg tega se še razkrivajo metode ugotavljanja nabavne vrednosti in amortizirljive vrednosti ter metode amortiziranja in prevrednotenja, nabavna vrednost ter popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, doba koristnosti ali amortizacijske stopnje. Po navodilih SRS je potrebno razkriti tudi sredstva, ki so bila pridobljena s finančnim najemom, začetna in končna stanja opredmetenih osnovnih sredstev ter njihove spremembe med letom.

Razkrivanje podatkov je olajšati uporabnikom branje in razumevanje številčnih informacij v obrazcih računovodskih izkazov.

2.7 Popis opredmetenih osnovnih sredstev

Kot že omenjeno, morajo računovodski izkazi podjetij prikazovati resnične podatke in stanje njihovega premoženja in resnični poslovni izid. Za preverjanje zanesljivosti podatkov o vseh sredstvih in obveznostih do njihovih virov je popis oziroma inventura. Razlike med evidentiranim in dejanskim stanjem med seboj uskladimo ter tako dobimo realne in kakovostne računovodske podatke.

Podjetja morajo na podlagi ZGD preverjati pravilnost postavk v poslovnih knjigah. 54. člen 4. točka navaja, da morajo podjetja najmanj enkrat letno preveriti, ali se stanje posameznih aktivnih in pasivnih postavk v poslovnih knjigah ujema z dejanskim stanjem. Popis sredstev in obveznosti ureja tudi SRS 28 – Računovodsko nadziranje. Popis se opravi na koncu oz. čim bliže koncu poslovnega leta. Ta popis imenujemo redni letni popis. Izredni popisi se izvajajo ob statusnih spremembah, na začetku stečajnega ali likvidacijskega postopka, pri prevzemu vseh vrst sredstev in obveznosti med delavci podjetja ali dajanju v najem, prenehanju posamezne dejavnosti ali zaprtjem enote ter pri npr. elementarnih nesrečah in podobno.

Vodja popisa organizira popis, skrbi za pripravo in usklajuje delo popisnih komisij do predložitve poročila pristojnemu organu podjetja.

Popis opredmetenih osnovnih sredstev zajema:

- zemljišča (konto 020),
- zgradbe (konto 021),
- nepremičnine v gradnji oz. izdelavi (konto 027),
- nepremičnine trajno zunaj uporabe (konto 029),
- opremo in nadomestne dele (konto 040),
- drobni inventar (konto 041),
- večletne nasade (konto 043),
- druga opredmetena osnovna sredstva (konto 044),
- opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi (konto 047) ter
- opremo in druga opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe (konto 049).

Opredmetena osnovna sredstva se popisujejo posamično. Popisna komisija ločeno popiše opredmetena osnovna sredstva, ki so poškodovana ali celo uničena (zaradi strojeloma in drugega) in taka, ki se ne uporabljajo več (Zalokar 2003, 18).

Popisni listi za popis opredmetenih osnovnih sredstev vsebujejo podatke o nazivu in lokaciji sredstva, konto, inventarno številko in nabavno vrednost, ne smejo pa vsebovati količine. Zemljišča popiše po lokacijah, vrstah in obsegu. V primeru, da je opredmeteno osnovno sredstvo v gradnji ali izdelavi, mora komisija ugotoviti, ali

stopnja dokončnosti, izkazana po začasnih situacijah, ustreza dejanskemu stanju in če so bila plačila izvajalcem pravilna.

2.7.1 Popisne razlike opredmetenih osnovnih sredstev

Pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev se ugotavljajo razlike zaradi uničenja in neuporabnosti osnovnih sredstev in drobnega inventarja.

Popisni primanjkljaj

Če za primanjkljaj ni odgovoren delavec, se obravnava kot prevrednotovalni poslovni odhodek, v primeru odgovornosti delavca pa povečamo terjatev do delavca.

Popisni presežek

V primeru, da inventurni popis pokaže presežek opreme, moramo povečati vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in povečati posebni prevrednotovalni popravek kapitala v zvezi z opremo.

2.7.2 Popisne razlike opredmetenih osnovnih sredstev z vidika davka na dodano vrednost

Višja sila

DDV se ne obračunava od primanjkljajev oziroma izgub zaradi višje sile. Dogodki, ki štejejo za višjo silo, so nepričakovani dogodki (naravne nesreče), ki jih davčni zavezanec ne more odvrniti ali preprečiti.

V primeru tatvine osnovnih sredstev pa je potrebno obračunati davek na dodano vrednost, kajti predpisi o DDV ne všttevajo tatvine med dogodke, ki jih povzroči višja sila.

Primanjkljaji ali uničena oprema

V primeru ugotovitve, da je oprema uničena in zato neuporabna, je treba njeno vrednost zmanjšati, to je odpisati. DDV se ne obračuna od vrednosti odpisane opreme, saj še ni bil ugotovljen primanjkljaj. Po drugem odstavku 42. člena ZDDV in po 126. členu pravilnika zaradi uničenja opreme ni potreben popravek vstopnega DDV, četudi je do uničenja prišlo v 5 letih pri opremi oziroma v 20 letih pri nepremičninah.

Primanjkljaji opreme se štejejo za obdavčen promet, kar pomeni, da so po 5. členu ZDDV zavezani obračunu DDV, če je davčni zavezanec za to opremo uveljavil odbitek vstopnega DDV v celoti ali deloma, kar, v nasprotnem primeru, pomeni, da če se ugotovijo primanjkljaji opreme, pri nabavi katere ni bil odbit vstopni DDV, se to po 5. členu ZDDV ne šteje za obdavčen promet in se DDV ne obračuna. Davčna osnova je nabavna vrednost; ker pa je oprema rabljena, je mišljena nabavna vrednost take že rabljene opreme na trgu (Zalokar 2005, 41).

V primeru, da je uničena oprema, ki je bila nabavljena pred uvedbo DDV 1. julija 1999 in se zato zmanjša njena vrednost, se ne obračuna DDV, ker odpis ni zavezan

obračunu DDV. Če se ugotovi primanjkljaj take opreme, mora podjetje delovati po 191. členu pravilnika, ki pravi, da se DDV obračuna od vrednosti, ki bi jo manjkajoča oprema dosegla na trgu, vstopni DDV pa se sme upoštevati v znesku, ki ga izračuna podjetje s preračunano stopnjo prometnega davka, ki je bil plačan ob nabavi opreme na zadnjo knjigovodsko vrednost sredstva.

2.7.3 Odtujitev nepotrebnega opredmetenega osnovnega sredstva

Če je sredstvo dokončno uničeno in zato neuporabno, ga podjetje odtuji tako, da ga dokončno uniči in ga odpelje na odlagališče ali pa ga proda kot odpadni material oziroma za nadomestne dele. Dokončno uničenje sredstev ni zavezano obračunu DDV. Odtujeno sredstvo izloči iz evidenc. Podlaga za knjiženje je zapisnik o uničenju ali račun za prodajo odpadnih delov opredmetenega osnovnega sredstva.

Če pa sredstvo, ki ima tržno vrednost, podarimo ali prodamo, ga sicer odtujimo iz naših evidenc osnovnih sredstev, vendar je obdavčeno kot vsak drug promet blaga.

2.8 Evidentiranje opredmetenih osnovnih sredstev

Opredmetena osnovna sredstva so pomemben del premoženja podjetja, zato posvečamo posebno pozornost evidentiranju le teh. Pri vzpostavitvi registra opredmetenih osnovnih sredstev in sistemom vodenja se vključujejo ne samo računovodje, ampak tudi tehnični strokovnjaki ter ocenjevalci, kajti pravilno vodenje in spremljanje stanja osnovnih sredstev pomeni pravilno osnovo za obračunavanje amortizacije. Dobra računalniška podpora omogoča natančen sistem vodenja, sledenja in ažurno evidentiranje sredstev.

Register osnovnih sredstev vzpostavljajo v računovodskih službah in se pri tem poslužujejo pravil standardov in napotil. Za vodenje registrov opredmetenih osnovnih sredstev je potrebno postaviti natančen sistem, saj mora podjetje z evidentiranjem sredstev zagotoviti natančno prepoznavnost le teh. V večini podjetij se registri vodijo v elektronski obliki. Tehnična podpora omogoča računovodstvu natančno evidentiranje, spremljanje in vodenje sredstev.

Pri vzpostavitvi registra je pomembno, da je vsako sredstvo natančno definirano in opisano ter je zanj navedena lokacija, kjer se nahaja. Natančen opis zajema tehnične in vsebinske karakteristike, kar je v veliko pomoč računovodskim službam in inventurnim komisijam pri pregledovanju, spremljanju ter morebitnih posegih v ta sredstva. Datum aktiviranja je pomemben z vidika amortiziranja sredstva in določanja dobe koristnosti. V primeru novega sredstva je datum aktiviranja enak datumu uporabe. V primeru rabljenega sredstva pa je pomembno, da sta v registru dva podatka in sicer: datum aktiviranja, ki je datum začetka uporabe in datum prve nabave sredstva, ki pove, koliko je sredstvo dejansko staro. Razvrstitev sredstev v ustrezno skupino, ki določa letno stopnjo amortiziranja, zagotavlja, da se sredstvom enakih lastnosti in uporabnosti enako

Opredmetena osnovna sredstva

zmanjšuje njihova vrednost. S tega vidika je zelo pomembno sistematično razvrščanje sredstev.

Za posamezno opredmeteno osnovno sredstvo so v urejenih registrih zavedeni naslednji podatki:

- šifra stroškovnega mesta,
- naziv stroškovnega mesta,
- šifra lokacije oz. nahajališča,
- naziv lokacije oz. nahajališča,
- inventarna številka in inventarna pod številka,
- naziv sredstva,
- datum nabave,
- datum aktiviranja,
- amortizacijska skupina,
- stopnja amortizacije,
- konto,
- knjigovodska nabavna vrednost,
- odpisana knjigovodska vrednost,
- sedanja knjigovodska vrednost.

2.9 Izkazovanje opredmetenih osnovnih sredstev

Po kontnem okviru se opredmetena osnovna sredstva knjižijo na naslednjih kontnih skupinah:

02 – nepremičnine,

03 – popravek in oslabitev vrednosti nepremičnin,

04 – oprema in druga opredmetena osnovna sredstva,

05 – popravek in oslabitev vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev.

Osnovna sredstva v poslovnih knjigah izkazujemo ločeno in sicer:

- opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi (njihova vrednost se povečuje z večanjem dokončanosti), opredmetena osnovna sredstva usposobljena za uporabo in opredmetena osnovna sredstva trajno zunaj uporabe,
- opredmetena osnovna sredstva v lasti in opredmetena osnovna sredstva pridobljena na podlagi pogodbe o finančnem najemu,
- opredmetena osnovna sredstva, pridobljena z državnimi podporami ali z donacijami.

Drobni inventar iste vrste ali podobnega namena lahko vodimo posamično ali skupinsko na kontu 041.

3 PRAVNA UREDITEV PODROČJA OSNOVNIH SREDSTEV

Urejanje računovodstva ni v nobeni državi prepuščeno samim poslovnim sistemom (Melavc in Milost 2003, 14). Podlaga za pravilno vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil pravnih oseb so določbe Zakona o gospodarskih družbah, Zakon o dohodku pravnih oseb, Kodeks računovodskih načel, Slovenski računovodski standardi in smernice Evropske unije.

3.1 Zakon o gospodarskih družbah

Zakon o gospodarskih družbah, ki je bil sprejet leta 1993, je veljal do 04. 05. 2006. Tega dne je začel veljati nov zakon o gospodarskih družbah ZGD-1, ki določa temeljna statusna korporacijska pravila ustanovitve in poslovanja gospodarskih družb, samostojnih podjetnikov, povezanih oseb, gospodarskih združenj, podružnic tujih podjetij in njihovega statusnega preoblikovanja. S tem zakonom se v pravni red Republike Slovenije prenašajo direktive in izvajajo uredbe Evropske skupnosti.

V osmem poglavju so opredeljene poslovne knjige in letno poročilo gospodarskih družb. V splošnih določbah so opisana uporaba določb in pomen pojmov, splošna pravila o računovodenju, družbe razvršča po velikosti, obravnava konsolidirano poročilo, revidiranje družb, javna objava letnih poročil ter določa pošiljanje podatkov iz letnih poročil. V ostalih delih tega poglavja natančneje določa bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, vrednotenje postavk v računovodskih izkazih. Zlasti načelo previdnosti in načelo poštene vrednosti sta pomembni pri pripoznanju in vrednotenju osnovnih sredstev.

3.2 Slovenski računovodski standardi

Slovenski računovodski standardi temeljijo na podlagi domače računovodske teorije v povezavi z mednarodnimi računovodskimi standardi in direktivami Evropske unije. SRS določajo strokovna pravila računovodenja ter dopolnjujejo in podrobneje opredeljujejo zakonske določbe in opredelitve.

Zaradi vstopa Slovenije v Evropsko unijo in posledično prevzema evropske zakonodaje, je Slovenija morala spremeniti in dopolniti Zakon o gospodarskih družbah (odslej ZGD), to je temeljni zakon o delovanju podjetij. S spremembami ZGD je bilo Slovenskemu inštitutu za revizijo določeno, da SRS uskladi z zahtevami ZGD, ki določa, da SRS v zasnovi ne smejo biti v nasprotju z mednarodnimi standardi. Tako so bili SRS že drugič prenovljeni in gospodarske družbe, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu, s 1. januarjem 2006 začno uporabljati nove SRS 2006.

Določila v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi v Sloveniji vsebujejo predvsem naslednji računovodski standardi:

- SRS 1 – Opredmetena osnovna sredstva,
- SRS 13 – Stroški amortizacije,
- SRS 21 – Knjigovodske listine,
- SRS 22 – Poslovne knjige,
- SRS 24 – Oblike bilance stanja za zunanje poslovno poročanje,
- SRS 25 – Oblike izkaza poslovnega izida za zunanje poslovno poročanje,
- SRS 28 – Računovodsko nadziranje in nadziranje računovodenja.

Računovodski standardi so povezani z računovodskimi načeli, ki podrobneje opredeljujejo pojmovanje in značilnosti računovodstva, metode zajemanja in obdelovanja računovodskih podatkov, oblikovanja informacij ter predstavljanja in shranjevanja računovodskih podatkov in informacij.

3.3 Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb

Ta zakon ureja sistem in uvaja obveznost plačevanja davka od dohodkov pravnih oseb.

Za računovodenje opredmetenih osnovnih sredstev sta najbolj pomembna naslednja člena.

- 26. člen opredeljuje amortizacijo in amortizacijske stopnje kot davčno priznan odhodek
- 49. člen določa davčne olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji

3.4 Kodeks računovodskih načel

Kodeks sestavljajo uvodne opombe, osem računovodskih načel, sklepna stališča in končna pripomba. Računovodska načela opredeljujejo pojmovanje računovodstva, podajajo njegove temeljne značilnosti in ustvarjajo podlago za računovodske standarde. Ukvarjajo se z računovodsko vsebino gospodarskih kategorij ter z njihovim izkazovanjem in pojasnjevanjem. Na podlagi računovodskih načel so izdelane metode zajemanja in oblikovanja računovodskih podatkov, oblikovanja računovodskih informacij ter predstavljanja in shranjevanja računovodskih podatkov in informacij.

Računovodska načela določa Slovenski inštitut za revizijo. Kodeks je sprejel strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo 22. marca 1995.

4 KNJIŽENJE OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

V nadaljevanju bom s praktičnimi primeri prikazala spremljanje, vodenje in knjiženje opredmetenih osnovnih sredstev v podjetju, kjer sem zaposlena.

4.1 Podjetje Smart & Escargo d. o. o.

Smart & Escargo d. o. o. po 55. členu Zakona o gospodarskih družbah spada med majhna podjetja. Glavna dejavnost družbe je trgovina na debelo z raznovrstnimi izdelki in sicer na domačem in tujem trgu. Pretežna usmeritev je trgovanje z lesom in lesnimi izdelki. Po združitvi z družbo Escargo v letu 2000 je druga dejavnost družbe organizacija prevoznih storitev za druge ter opravljanje prevozov z lastnimi transportnimi sredstvi.

V letu 2005 je podjetje zgradilo lasten distribucijski center. Skladiščna hala in celotna zunanja ureditev sta v uporabi od 01. 04. 2005. V letu 2005 je družba nabavila tudi nova osnovna sredstva za manipulacijo v samem skladišču ter posodobila računalniško opremo. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev se je zaradi novih nabav močno povečala.

V mesecu januarju 2006 je podjetje začelo z novo investicijo in sicer z izgradnjo nove poslovne stavbe. Predviden zaključek gradnje je v sredini leta 2006.

4.2 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2005

Tabela 4.1 prikazuje bilanco stanja na dan 31. 12. 2005 podjetja Smart & Escargo d.

o. o.

Tabela 4.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2005

	v 1000 sit
A. SREDSTVA	923.348
I. STALNA SREDSTVA	372.829
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	1.105
2. Opredmetena osnovna sredstva	300.170
3. Dolgoročne finančne naložbe	71.554
II. GIBLJIVA SREDSTVA	550.519
<i>a. Obratna sredstva (brez AČR)</i>	<i>547.101</i>
1. Zaloge	77.416
2. Dolgoročne poslovne terjatve	0
3. Kratkoročne poslovne terjatve	461.078
4. Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	8.607
<i>b. b. Kratkoročne finančne naložbe</i>	<i>0</i>
<i>c. c. Aktivne časovne razmejitve (AČR)</i>	<i>3.418</i>
B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	923.348
I. DOLGOROČNI VIRI	333.768
<i>a. Kapital</i>	<i>303.691</i>
od tega Osnovni kapital	53.000
<i>b. Dolgoročne obveznosti</i>	<i>30.077</i>
1. Dolgoročne rezervacije	0
2. Dolgoročne finančne in poslovne obvez.	30.077
II. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	589.580
1. Kratkoročne finančne in poslovne obvez.	583.239
2. Pasivne časovne razmejitve (PČR)	6.341

Vir: IBON 2006

Iz bilance stanja na dan 31. 12. 2005 razberemo, da je imelo podjetje na ta dan stanje stalnih sredstev v znesku 372.829.000 SIT. Od tega je bilo opredmetenih osnovnih sredstev 300.170.000 SIT.

Tabela 4.2. prikazuje natančnejšo razporeditev opredmetenih osnovnih sredstev.

Tabela 4.2 Opredmetena osnovna sredstva

v 1000 SIT

II. Opredmetena osnovna sredstva	300.170
1. Zemljišča in zgradbe	210.694
- zemljišča	41.340
- zgradbe	169.353
2. Proizvajalne naprave in stroji	0
3. Druge naprave in oprema	84.079
4. Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	5.398
- predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0
- opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi	5.398

4.3 Primeri knjiženja osnovnih sredstev v podjetju Smart & Escargo d. o. o.

V nadaljevanju projektne naloge bom prikazala nekaj primerov knjiženja opredmetenih osnovnih sredstev in njihovega spremljanja. Začetno stanje sredstev je razvidno iz zgornje tabele. Po prikazanih vknjižbah bom sestavila tudi novo bilanco stanja na dan 31. 12. 2006 z upoštevanimi simulacijskimi vknjižbami.

4.3.1 Izgradnja novega poslovnega objekta

Podjetje je začelo z izgradnjo novega poslovnega objekta. Za izvajalca je bilo izbrano podjetje Final d. d. Na podlagi opravljenih del je podjetje Final d. d. izstavilo začasno situacijo. Datum opravljanja storitev je 31. 01. 2006. Opravljena dela znašajo brez obračunanega DDV 10.000.000 SIT. Po Zakonu o DDV nam je podjetje Final obračunalo DDV, ki znaša 2.000.000 SIT. Skupna obveznost do dobavitelja je 12.000.000 SIT. Datum aktiviranja poslovne zgradbe je 01. 04. 2006. Podjetje začne obračunavati amortizacijo prvi dan naslednjega meseca, potem ko je zgradbo začelo uporabljati.

Knjiženje dogodka:

Zap.št.	Dogodek	Konto	Breme	Dobro
1.	Izgradnja poslovne stavbe	027	10.000.000	
		160	2.000.000	
		220		12.000.000
2.	Aktiviranje zgradbe	027		10.000.000
		021	10.000.000	

4.3.2 Nakup novega osnovnega sredstva

Podjetje se je v mesecu aprilu odločilo za nakup novega računalnika. Podjetje Parcom d. o. o. je prodalo blago v vrednosti 300.000 SIT. Vstopni DDV znaša 60.000 SIT, nabavna vrednost osnovnega sredstva pa je 240.000 SIT. Pri nabavi sredstva nismo imeli drugih stroškov. Računalnik je bil dan v uporabo dne 04. 04. 2006.

Knjiženje dogodka:

Zap.št.	Dogodek	Konto	Breme	Dobro
1.	Nabava računalnika	047	240.000	
		160	60.000	
		220		300.000
2.	Aktiviranje računalnika	047		240.000
		040	240.000	

4.3.3 Vpis novega osnovnega sredstva v register

V registru osnovnih sredstev je računalnik zaveden pod naslednjimi podatki:

1. inventarna številka: 0000396
2. naziv osnovnega sredstva: PC INTEL PENTIUM 4
3. dobavitelj: PARCOM D. O. O.
4. datum nabave sredstva: 04. 04. 2006
5. datum aktiviranja: 04. 04. 2006
6. datum ukinitve:
7. vzrok ukinitve:
8. amortizacijska skupina: 0305
9. lokacija: pisarna tajnice
10. stroškovno mesto: 90
11. konto: 040020
12. nabavna vrednost: 240.000 SIT
13. popravek vrednosti: 0,00
14. knjigovodska vrednost: 240.000 SIT

4.3.4 Izračun amortizacije novega računalnika

Računalnik je razporejen v amortizacijsko skupino 0305, kar pomeni, da je stopnja amortizacije 50 %. Podjetje uporablja metodo enakomerne časovne amortizacije. Amortizacijo začne podjetje obračunavati prvi dan naslednjega meseca, ko je bil

računalnik dan v uporabo. V našem primeru to pomeni, da je prvi strošek amortizacije obračunan v maju.

V nadaljevanju tabela 4.3 prikazuje amortizacijski načrt kupljenega opredmetenega osnovnega sredstva.

Tabela 4.3 Amortizacijski načrt osnovnega sredstva

MESEC/LETO	NABAVNA VREDNOST	ŠTEVILO. MESECEV	STROŠEK AMORTIZACIJE	POPRAVEK VREDNOSTI	NEODPISANA VREDNOST
MAJ 06	240.000	1	10.000	10.000	230.000
JUNIJ 06	240.000	1	10.000	20.000	220.000
JULIJ 06	240.000	1	10.000	30.000	210.000
AVGUST 06	240.000	1	10.000	40.000	200.000
SEPTEMBER 06	240.000	1	10.000	50.000	190.000
OKTOBER 06	240.000	1	10.000	60.000	180.000
NOVEMBER 06	240.000	1	10.000	70.000	170.000
DECEMBER 06	240.000	1	10.000	80.000	160.000
JANUAR 07	240.000	1	10.000	90.000	150.000
FEBRUAR 07	240.000	1	10.000	100.000	140.000
MAREC 07	240.000	1	10.000	110.000	130.000
APRIL 07	240.000	1	10.000	120.000	120.000
MAJ 07	240.000	1	10.000	130.000	110.000
JUNIJ 07	240.000	1	10.000	140.000	100.000
JULIJ 07	240.000	1	10.000	150.000	90.000
AVGUST 07	240.000	1	10.000	160.000	80.000
SEPTEMBER 07	240.000	1	10.000	170.000	70.000
OKTOBER 07	240.000	1	10.000	180.000	60.000
NOVEMBER 07	240.000	1	10.000	190.000	50.000
DECEMBER 07	240.000	1	10.000	200.000	40.000
JANUAR 08	240.000	1	10.000	210.000	30.000
FEBRUAR 08	240.000	1	10.000	220.000	20.000
MAREC 08	240.000	1	10.000	230.000	10.000
APRIL 08	240.000	1	10.000	240.000	0

Knjiženje dogodka:

Zap.št.	Dogodek	Konto	Breme	Dobro
1.	Stroški amortizacije	432	10.000	
		050		10.000

4.3.5 Nabava opredmetenega sredstva manjše vrednosti

Podjetje Smart & Escargo d. o. o. je kupilo nov telefonski aparat. Po dobaviteljevem računu je nabavna vrednost osnovnega sredstva 15.000 SIT, vrednost DDV 3.000 SIT. Skupna obveznost do dobavitelja je 18.000 SIT. Serviser nam je zaračunal montažo telefonskega aparata. Račun za to storitev je bil 9.000 SIT, od tega DDV 1.500 SIT, sama montaža nas je stala 7.500 SIT. To osnovno sredstvo ne presega posamične nabavne vrednosti 500 evrov, ga zato lahko izkazujemo skupinsko kot

Knjiženje opredmetenih osnovnih sredstev

drobni inventar in ga lahko takoj razporedimo med material. Naše podjetje se je odločilo, da se telefonski aparat zaradi boljše evidence zavede v registru pod inventarno številko 0000397. Amortizacijska skupina pa je 0310B, kar pomeni, da je stopnja amortizacije 100 %.

V primeru, da bi podjetje telefonski aparat knjižilo kot material, sredstvo ne bi bilo evidentirano v registru, bi lahko nastalo vprašanje davčnega priznavanja drugih stroškov (npr. popravilo), ki bi bili sicer povezani z uporabo tega telefonskega aparata v dobi njegove uporabe.

Knjiženje dogodka:

Zap.št.	Dogodek	Konto	Breme	Dobro
1.	Nabava tel.aparata	047	15.000	
		160	3.000	
		220		18.000
2.	Stroški montaže	047	7.500	
		160	1.500	
		220		9.000
3.	Prenos sredstva v uporabo	047		22.500
		040	22.500	

4.3.6 Odtujitev starega osnovnega sredstva

Zaradi zastarelosti prenosnega računalnika, se je podjetje odločilo za prodajo le-tega. Dobavitelj, ki dobavlja nove računalnike, ga bo odkupil za simboličen znesek 1.200 SIT. Vrednost DDV znaša 200 SIT. Ker je osnovno sredstvo v celoti zamortizirano, se razlika pri prodaji razknjiži med prevrednotovalne poslovne prihodke. Nabavna vrednost računalnika je 400.000 SIT.

Zaradi natančnega sledenja sredstvom je v registru osnovnih sredstev potrebno napisati datum in vzrok ukinitve prenosnega računalnika.

Zapis iz registra opredmetenih osnovnih sredstev:

1. inventarna številka: 0000258,
2. naziv osnovnega sredstva: PC PCH INTEL CLELERN 2000,
3. dobavitelj: PARCOM D. O. O.,
4. datum nabave sredstva: 16. 07. 2001,
5. datum aktiviranja: 16. 07. 2001,
6. datum ukinitve: 21. 04. 2006,
7. vzrok ukinitve: prodaja,

8. amortizacijska skupina: 0305,
9. lokacija: pisarna komercialista,
10. stroškovno mesto: 26,
11. konto: 040020,
12. nabavna vrednost: 400.000 SIT,
13. popravek vrednosti: 400.000 SIT,
14. knjigovodska vrednost: 0.

Knjiženje dogodka:

Zap.št.	Dogodek	Konto	Breme	Dobro
1.	Prodaja sredstva	120	1.200	
		260		200
		769		1.000
2.	Izločitev iz uporabe	040		400.000
		050	400.000	

4.3.7 Oslabitev opredmetenega osnovnega sredstva

Podjetje ima poslovni prostor – sejno sobo, katere nabavna vrednost je 10.000.000 SIT. Popravek vrednosti v letu 2006 je 500.000 SIT. Sedanja vrednost poslovnega prostora je 9.500.000 SIT. Podjetje na koncu leta 2006 ugotovi, da je ocenjena vrednost sejne sobe v uporabi 9.262.500 SIT, čista prodajna vrednost sejne sobe pa je ocenjena na 9.000.000 SIT. Ker je vrednost sejne sobe v uporabi večja od čiste prodajne vrednosti je potrebno knjigovodsko vrednost poslovnega prostora na dan 31. 12. 2006 oslabiti.

Izračun: $(9.500.000 - 9.262.500) / 9.500.000 = 0,0025$

$0,0025 \times 100 = 2,5 \%$

Oslabitev torej znaša 2,5 %.

Znesek oslabitve nabavne vrednosti poslovnega prostora je:

$10.000.000 \times 2,5 \% = 250.000$

Znesek oslabitve popravkov vrednosti poslovnega prostora je:

$500.000 \times 2,5 \% = 12.500$

Znesek oslabitve neodpisane vrednosti poslovnega prostora je:

$9.500.000 \times 2,5 \% = 237.500$

Knjiženje opredmetenih osnovnih sredstev

Knjiženje dogodka:

Zap.št.	Dogodek	Konto	Breme	Dobro
1.	Oslabitev osnovnega sredstva	720	237.500	
		021		250.000
		039	12.500	

4.4 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2006

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2006 v primerjavi z bilanco iz leta 2005 so se sredstva povečala zaradi investicij v izgradnjo poslovnega objekta, podjetje je kupilo nov računalnik in telefonski aparat. Stanje opredmetenih osnovnih sredstev zmanjšuje sredstvo, ki ga je podjetje prodalo. Tudi zmanjšanje knjigovodske vrednosti sejne sobe na njeno nadomestljivo vrednost pomeni prevrednotovalni poslovni odhodek, vpliva na bilanco stanja in poslovni izid podjetja. Spremenjeno stanje aktive vpliva na spremembe v pasivi in sicer, kratkoročne obveznosti so se povečale zaradi obveznosti do dobaviteljev investicij.

Tabela 4.4 prikazuje bilanco stanja podjetja na dan 31. 12. 2006 z vključenimi simuliranimi poslovnimi dogodki.

Tabela 4.4 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2006

	v 1000 sit
A. SREDSTVA	935.439
I. STALNA SREDSTVA	382.844
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	1.105
2. Opredmetena osnovna sredstva	310.185
3. Dolgoročne finančne naložbe	71.554
II. GIBLJIVA SREDSTVA	552.595
<i>a. Obratna sredstva (brez AČR)</i>	
1. Zaloge	77.426
2. Dolgoročne poslovne terjatve	
3. Kratkoročne poslovne terjatve	463.144
4. Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	8.607
<i>b. b. Kratkoročne finančne naložbe</i>	
<i>c. c. Aktivne časovne razmejitve (AČR)</i>	3.418
B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	935.439
I. DOLGOROČNI VIRI	333.532
<i>a. Kapital</i>	303.691
od tega Osnovni kapital	
Prevrednotovalni poslovnih odhodek	-237
<i>b. Dolgoročne obveznosti</i>	
1. Dolgoročne rezervacije	
2. Dolgoročne finančne in poslovne obvez.	30.077
II. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	601.907
1. Kratkoročne finančne in poslovne obvez.	595.566
2. Pasivne časovne razmejitve (PČR)	6.341

4.5 Razlika pri obračunavanju amortizacije osnovnega sredstva

Ta točka prikazuje razliko v stroških zaradi različnega obračunavanja amortizacije. Prvi način je obračun amortizacije po najvišjih davčno priznanih stopnjah po 26. členu ZDDPO-1-UPB2. Podjetje lahko za poslovne namene obračunava amortizacijo tudi po stopnjah, ki so nižje od predpisanih.

4.5.1 Amortizacija opreme po davčno priznanih stopnjah

Podjetje kupi opremo v vrednosti 10.000.000 SIT. Podjetje se odloči, da bo amortizacijo obračunalo po davčno priznani stopnji, ki za opremo znaša 25 %.

Tabela 4.5 prikazuje amortizacijski načrt kupljene opreme po davčno priznani stopnji za opremo.

Tabela 4.5 Amortizacijski načrt opreme po davčno priznanih stopnjah

LETO	NABAVNA VREDNOST	STROŠKI AMORTIZACIJE PO 25 % STOPNJI	POPRAVEK VREDNOSTI	NEODPISANA VREDNOST
2006	10.000.00	2.500.000	2.500.000	7.500.000
2007	10.000.00	2.500.000	5.000.000	5.000.000
2008	10.000.00	2.500.000	7.500.000	2.500.000
2009	10.000.00	2.500.000	10.000.000	0

V tem primeru bo podjetje v tem poslovnem letu in še v naslednjih treh v svoje poslovne izide knjižilo amortizacijo opreme v znesku 2.500.000 SIT in s tem znižalo poslovni izid.

4.5.2 Amortizacija opreme za poslovne namene

Podjetje je kupilo opremo v vrednosti 10.000.000 SIT. Pričakovana doba koristnosti je 8 let, amortizacijska stopnja za poslovne namene torej znaša 12,5 %.

Tabela 4.6 prikazuje amortizacijski načrt kupljene opreme po amortizacijski stopnji za poslovne namene.

Tabela 4.6 Amortizacijski načrt opreme za poslovne namene

LETO	NABAVNA VREDNOST	STROŠKI AMORTIZACIJE PO 12,5 % STOPNJI	POPRAVEK VREDNOSTI.	NEODPISANA VREDNOST
2006	10.000.000	1.250.000	1.250.000	8.750.000
2007	10.000.000	1.250.000	2.500.000	7.500.000
2008	10.000.000	1.250.000	3.750.000	6.250.000
2009	10.000.000	1.250.000	5.000.000	5.000.000
2010	10.000.000	1.250.000	6.250.000	3.750.000
2011	10.000.000	1.250.000	7.500.000	2.500.000
2012	10.000.000	1.250.000	8.750.000	1.250.000
2013	10.000.000	1.250.000	10.000.000	0

Iz slednjega je razvidno, da bo podjetje amortizacijo obračunavalo 8 let in da bo ta znašala letno 1.250.000 SIT. V tem primeru bi bil poslovni izid podjetja višji, ker bi bil strošek amortizacije nižji kot pri obračunu z davčno priznanimi stopnjami.

5 SKLEP

Včasih se zdi, da je na prvi pogled lahko delo v računovodstvu enostavno, poslovni dogodki enaki drug drugemu, knjiženje rutinsko, pa vendar ni tako. Potrebno je široko znanje računovodje, ki zajema poglobljeno strokovno znanje, splošno znanje in informacijska znanja.

Investicija v novo osnovno sredstvo postopoma prehaja v stroške skozi obračun amortizacije; če podjetje deluje na robu dobička, je zelo pomembno, da investicija zajema stroške postopoma, saj bi bil v primeru takojšnjega prenosa v stroške rezultat poslovnega izida negativen, kar pa podjetju prinese slabša izhodišča pri npr. najemanju kreditov. V primeru zelo dobrega podjetja pa ta način zmanjšuje davčno osnovo za davek od dobička. Imamo pa tudi nasproten primer, ko so v investicijo zajeti stroški, ki po slovenskih računovodskih standardih spadajo med stroške vzdrževanja in namesto, da bi stroški vplivali na poslovni izid tekočega leta, se ti skozi amortizacijo prenašajo več let. V tem primeru podjetje v poslovnih izidih prikazuje previsok rezultat.

Prevrednotenje zaradi oslabitve lahko pomembno vpliva na poslovni izid podjetja. Če podjetje ne opravi oslabitve sredstva in v poslovnih izidih prikazuje vrednost osnovnega sredstva, ki ne predstavlja pošteno vrednosti, je v bilanci stanja aktiva previsoka in nerealna je tudi izkaz poslovnega izida. Zato je zelo pomembno, da bo podjetje našlo način, kako bo ugotavljalo pošteno vrednost sredstev.

Novi računovodski standardi in pomembnejše spremembe zakona o davku od dohodka pravnih oseb se nanašajo tudi na davčno priznavanje amortizacije. Podjetje lahko obračunava amortizacijo za poslovne namene po dobi koristnosti določenega sredstva ali po kateri od drugih metod amortiziranja, medtem ko mora za davčne namene uporabiti zakonsko določene stopnje.

Menim, da je področje osnovnih sredstev zelo široka tema v računovodstvu. V praksi se odpira vrsta dilem in vprašanj, kateri odgovori ne bodo nikoli popolni in dokončni, zlasti zaradi sprememb, ki so v današnjem času stalnost. Te spremembe pa zahtevajo tako sodelovanje računovodij, revizorjev in ocenjevalcev, kot tudi dodatna izobraževanja. Dobre poslovne odločitve v podjetjih je mogoče sprejeti le na podlagi računovodskih informacij, ki odsevajo pošten in resničen prikaz realnega stanja v podjetju.



LITERATURA

- Hieng, Romana. 2006. Vpliv SRS 2006 in sprememb zakona o davku od dohodkov pravnih oseb na davčno osnovo. *IKS XXXIII* (6): 7-24.
- Jerman, Saša. 2005. Davčno nepriznani odhodki po zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb. *Zbornik referatov 8. letne konference računovodij Slovenskega inštituta za revizijo* 10. in 11. maj 2005: 103-126.
- Melavc, Dane in Franko Milost. 2003. *Računovodstvo*. Koper: Fakulteta za management.
- Milost, Franko. 2002. *Računovodstvo*. Portorož: Turistica, Visoka šola za turizem.
- Odar, Marjan. 2003. *Predpostavka previdnosti ter vrednotenje sredstev in dolgov po pošteni vrednoti*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
- Odar, Marjan. 2005. Predvidene spremembe SRS. *Zbornik referatov 8. letne konference računovodij Slovenskega inštituta za revizijo* 10. in 11. maj 2005: 5-18.
- Odar, Marjan in Saša Jerman. 2006. Prehod s starih SRS (2001) na nove (2006) in davčne posledice. *IKS XXXIII* (5): 7-24.
- Stošicki, Slavko. 2005. Vzpostavitev registra osnovnih sredstev. *Zbornik referatov 8. letne konference ocenjevalcev vrednosti* 2. in 3. junij 2005: 119-134.
- Turk, Ivan. 1989. *Zakon o računovodstvu s komentarjem*. Ljubljana: ČGP Delo
- Vežjak, Blanka. 2005. Amortizacije delov opredmetenih osnovnih sredstev. *Zbornik referatov 8. letne konference računovodij Slovenskega inštituta za revizijo* 10. in 11. maj 2005: 49-64..
- Zadravec, Rajko. 2003. *Zaključni račun po novem*. Ljubljana: Primath.
- Zalokar, Nuša. 2003. Popisne razlike – knjiženje in DDV. *IKS XXX* (11): 30-55.
- Zupančič, Vera. 2002. Ponazoritve knjiženj najpogostejših in bolj zapletenih poslovnih dogodkov. *IKS XXIX* (9-10): 13-39.
- Zupančič, Vera. 2005. Končni obračun amortizacije osnovnih sredstev. *IKS XXXII* (12): 74-85.
- Zupančič, Vera. 2006. Bilanca stanja. *IKS XXXIII* (1-2): 25-30.

VIRI

- Koletnik, Franc in Stanko Koželj. 2005. *Redni in posebni računovodski izkazi*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
- Uradni list št. 118. 2005. *Slovenski računovodski standardi 2006*.
- Uradni list št. 33. 2006. *Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-1-UPB2)*
- Uradni list št. 42. 2006. *Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1)*
- Zalokar, Nuša. 2003. Popis sredstev in obveznosti do njihovih virov. *IKS XXX* (11): 7-30.



PRILOGE

Priloga 1 Register opredmetenih osnovnih sredstev

Priloga 2 Popis sredstev na dan 31.12.2005

Priloga 3 Konto kartica računalniške opreme

Priloga 4 Konto kartica zgradbe v izgradnji

Priloga 5 Konto kartica zgradbe v uporabi

SMART & ESCARGO d.o.o., Šempeter pri Gorici

Datum: 22.09.2006

<H:\ARAMEA\SM\osstmm\01.ekt>
10/1/06 OSNOVNA SREDSTVA

701: Register osnovnih sredstev po im. številkah

Inventarna številka : *
Amortizacijska skupina : 3 : 0305
Revalorizacijska skupina : *
Lokacija : 5 : *
Stroškovno mesto : 6 : *
Konto : 7 : *
Komenklaturna številka : *
Števílo mesecev (01 - 12): 12

Poz.	Inventarš	Ime osn. sredstva	Data	Ukinitve	Vzrok	Ukinitve	Moštvo	AmoŠtu	RevŠtu	Lokac	ŠtrMes	Konto	Mabav.vrednost	Popravek	vred.	Mab-Popr.	vred.	Knj.vrednost	Aktiv.Mab.vr.	Ukinitj.Mab.vr.	Ukinitj.Pop.vr.
1	0000089	TISKALNIK FUJITSU DL3700	06.06.97				0305	90	040020	90	90	040020	189.545,80	189.545,80	0,00	0,00	0,00	189.545,80	189.545,80	0,00	0,00
2	0000108	PC DELL 133 MHz/16 MB+PROGRAM	09.07.97				0305	90	040020	90	90	040020	407.887,70	407.887,70	0,00	0,00	0,00	407.887,70	407.887,70	0,00	0,00
3	0000114	KOMUNIKAC. OMAGA S POLICAMI	31.07.97				0305	90	040020	90	90	040020	158.074,00	158.074,00	0,00	0,00	0,00	158.074,00	158.074,00	0,00	0,00
4	0000144	MS WINDOWS 98-MAGRAMKA	01.08.98				0305	90	040020	90	90	040020	21.325,20	21.325,20	0,00	0,00	0,00	21.325,20	21.325,20	0,00	0,00
5	0000145	MS WINDOWS 98-MAGRAMKA	01.08.98				0305	90	040020	90	90	040020	21.325,50	21.325,50	0,00	0,00	0,00	21.325,50	21.325,50	0,00	0,00
6	0000193	279 ISDN BRI INTERFACE CISCO S PRIKLJ.	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	109.320,27	109.320,27	0,00	0,00	0,00	109.320,27	109.320,27	0,00	0,00
7	0000194	MODEN US ROBOTICS	10.12.99				0305	47	040020	47	47	040020	27.524,50	27.524,50	0,00	0,00	0,00	27.524,50	27.524,50	0,00	0,00
8	0000198	52 METHANE UPS 700 V	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	89.329,60	89.329,60	0,00	0,00	0,00	89.329,60	89.329,60	0,00	0,00
9	0000201	PRINT SERVER 313 NET PRINT	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	66.411,60	66.411,60	0,00	0,00	0,00	66.411,60	66.411,60	0,00	0,00
10	0000202	TISKALNIK LASER JET 2100	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	228.544,10	228.544,10	0,00	0,00	0,00	228.544,10	228.544,10	0,00	0,00
11	0000203	468 ISDN ROUTER CISCO 1720	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	325.099,20	325.099,20	0,00	0,00	0,00	325.099,20	325.099,20	0,00	0,00
12	0000204	48 HP BRIO C 366, MS OFFICE 2000	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	222.109,20	222.109,20	0,00	0,00	0,00	222.109,20	222.109,20	0,00	0,00
13	0000211	MONITOR SONY 15	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	44.697,10	44.697,10	0,00	0,00	0,00	44.697,10	44.697,10	0,00	0,00
14	0000212	279 BRI INTERFACE CISCO ISDN S PRIKLJ.	28.12.99				0305	90	040020	90	90	040020	109.320,26	109.320,26	0,00	0,00	0,00	109.320,26	109.320,26	0,00	0,00
15	0000214	HP BRIO BA C/466, MREŽNA KARTICA INTEL	26.01.00				0305	90	040020	90	90	040020	181.784,60	181.784,60	0,00	0,00	0,00	181.784,60	181.784,60	0,00	0,00

Poz.	ImenikŠt.	Naziv osn. sredstva	Dataktiv	Ukinitiev	Vzrok ukinitive	Moštiv	AmoŠku	RevŠku	Lokac	St-Mes	Konto	Mabav.vrednost	Popravek	vred.	Mab.Popr.	vred.	Knj.vrednost	Aktiv	Mab.vr.	Ukinitj	Mab.vr.	Ukinitj	Pop.vr.
16	0000226	HP BR10 BA C/466.HR.KART. INTEL.MS OFFICE12	06.00			0305	90	43		040020	273.863,30	273.863,30	0,00	0,00	273.863,30	273.863,30	0,00	0,00				0,00	0,00
17	0000227	MONITOR SONY 15	12.06.00			0305	90	43		040020	52.887,00	52.887,00	0,00	0,00	52.887,00	52.887,00	0,00	0,00				0,00	0,00
18	0000240	FAX/MOW ZYXEL USD	13.12.00			0305	50	50		040020	47.684,60	47.684,60	0,00	0,00	47.684,60	47.684,60	0,00	0,00				0,00	0,00
19	0000246	PC IBM. PC 300	18.12.00			0305	47	47		040020	165.817,90	165.817,90	0,00	0,00	165.817,90	165.817,90	0,00	0,00				0,00	0,00
20	0000247	MONITOR SONY 15"	18.12.00			0305	47	47		040020	55.219,50	55.219,50	0,00	0,00	55.219,50	55.219,50	0,00	0,00				0,00	0,00
21	0000258	HP P-111/600MHZ-128MB/CD5/6GB/14.1"498	16.07.01	21.04.06	Problema FA 09-0	0305	90	90		040020	454.550,00	454.550,00	0,00	0,00	454.550,00	454.550,00	0,00	0,00				0,00	0,00
22	0000274	FANODEN 56K V.90	17.04.02			0305	90	90		040020	31.250,00	31.250,00	0,00	0,00	31.250,00	31.250,00	0,00	0,00				0,00	0,00
23	0000277	KARTICA ETHERNET POKCIA COMBO RJ4	14.03.02			0305	90	90		040020	31.031,75	31.031,75	0,00	0,00	31.031,75	31.031,75	0,00	0,00				0,00	0,00
24	0000278	ISDN TERMINAL ADAPTER ZYXEL	11.06.02			0305	90	90		040020	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00				0,00	0,00
25	0000292	MONITOR SONY 15" LDC	30.12.02			0305	90	90		040020	89.420,00	89.420,00	0,00	0,00	89.420,00	89.420,00	0,00	0,00				0,00	0,00
26	0000293	MONITOR SONY 15" LDC	30.12.02			0305	90	90		040020	89.420,00	89.420,00	0,00	0,00	89.420,00	89.420,00	0,00	0,00				0,00	0,00
27	0000294	PC PCH INTEL CELERON 1100	05.12.02			0305	90	90		040020	125.207,60	125.207,60	0,00	0,00	125.207,60	125.207,60	0,00	0,00				0,00	0,00
28	0000295	PC SERVER IBM X 225	18.12.02			0305	90	90		040020	1.451.830,00	1.451.830,00	0,00	0,00	1.451.830,00	1.451.830,00	0,00	0,00				0,00	0,00
29	0000296	MONITOR 15"PHILIPS LDC	18.12.02			0305	90	90		040020	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00				0,00	0,00
30	0000297	MONITOR 15"PHILIPS LDC	18.12.02			0305	90	90		040020	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00				0,00	0,00
31	0000298	MONITOR 15"PHILIPS LDC	18.12.02			0305	90	90		040020	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00				0,00	0,00
32	0000299	PC INTEL C.1700-SM MS OFFICE XP	18.12.02			0305	90	90		040020	247.586,00	247.586,00	0,00	0,00	247.586,00	247.586,00	0,00	0,00				0,00	0,00
33	0000300	TISKALNIK LASERSKI HP LJ 1200	18.12.02			0305	90	90		040020	104.342,40	104.342,40	0,00	0,00	104.342,40	104.342,40	0,00	0,00				0,00	0,00
34	0000301	TISKALNIK LASERSKI HP LJ 2200 D	18.12.02			0305	90	90		040020	214.848,90	214.848,90	0,00	0,00	214.848,90	214.848,90	0,00	0,00				0,00	0,00
35	0000302	TN SWITCH 24X10/100 MB	18.12.02			0305	90	90		040020	58.410,00	58.410,00	0,00	0,00	58.410,00	58.410,00	0,00	0,00				0,00	0,00
36	0000303	TN ROUTER DSL/CABLE FAST	18.12.02			0305	90	90		040020	19.710,00	19.710,00	0,00	0,00	19.710,00	19.710,00	0,00	0,00				0,00	0,00
37	0000304	MONITOR 15" PHILIPS LDC	18.12.02			0305	90	90		040020	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00	88.255,00	88.255,00	0,00	0,00				0,00	0,00
38	0000308	TISKALNIK HP DESKJET 5550	10.06.03			0305	90	90		040020	23.340,66	23.340,66	0,00	0,00	23.340,66	23.340,66	0,00	0,00				0,00	0,00
39	0000310	PC COMPAQ EVO D 310	25.08.03			0305	90	46		040020	148.809,20	148.809,20	0,00	0,00	148.809,20	148.809,20	0,00	0,00				0,00	0,00
40	0000311	TISKALNIK LASERSKI HP LJ 1300	25.08.03			0305	00	47		040020	85.786,90	85.786,90	0,00	0,00	85.786,90	85.786,90	0,00	0,00				0,00	0,00
41	0000323	NOTEBOOK PC MB FUJITSU-SIEMENS S TORBID030.04.04				0305	90	44		040020	358.490,00	358.490,00	0,00	0,00	358.490,00	358.490,00	0,00	0,00				0,00	0,00
42	0000326	TISKALNIK LASERSKI HP 1300	31.05.04			0305	50	50		040020	92.022,00	92.022,00	0,00	0,00	92.022,00	92.022,00	0,00	0,00				0,00	0,00
43	0000327	PC PCH INTEL CELERON.DODATEN RAM 128 MB	30.06.04			0305	90	90		040020	123.785,00	123.785,00	0,00	0,00	123.785,00	123.785,00	0,00	0,00				0,00	0,00
44	0000329	PC PCH INTEL CELERON 2000	30.09.04			0305	50	50		040020	108.567,80	108.567,80	0,00	0,00	108.567,80	108.567,80	0,00	0,00				0,00	0,00
45	0000331	TISKALNIK DATAMAX E-4203 TERMALNI	01.12.04			0305	90	90		040020	142.500,00	142.500,00	0,00	0,00	142.500,00	142.500,00	0,00	0,00				0,00	0,00
46	0000332	ČITALEC LASERSKI METROLOGIC VOYAGER	01.12.04			0305	90	90		040020	54.055,00	54.055,00	0,04	0,04	54.055,00	54.054,96	0,00	0,00				0,00	0,00
47	0000333	UPS POKRVAJE PMS115 500VA	01.12.04			0305	90	90		040020	55.955,00	55.955,00	0,00	0,00	55.955,00	55.955,00	0,00	0,00				0,00	0,00
48	0000334	PC PCH INTEL CELERON 2400-1220	03.12.04			0305	47	47		040020	151.505,80	151.505,80	0,04	0,04	151.505,80	151.505,76	0,00	0,00				0,00	0,00
49	0000335	PC PCH INTEL CELERON 2400-1220	03.12.04			0305	47	47		040020	152.930,80	152.930,80	0,00	0,00	152.930,80	152.930,80	0,00	0,00				0,00	0,00

Pravna oseba: SMART & ESCARGO D.O.O. Šempeter pri Gorici

ZAPISNIK O POPISU OSNOVNIH SREDSTEV
po stanju na dan 31.12.05


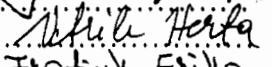
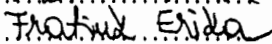
Komisija za popis v sestavi:

1. Vetric Ivan (predsednik)
2. Vetric Herta (član)
3. Fratnik Erika (član)

je na dan 31.12.2005 popisala osnovna sredstva last SMART & ESCARGO D.O.O.

Dejansko stanje je usklajeno s knjigovodskim.

Podpisi članova komisije:

1. Vetric Ivan 
2. Vetric Herta 
3. Fratnik Erika 

Priloga 2

SMART & ESCARGO d.o.o., Črniče 118, 5262 ČRNIČE

Datum: 20.10.2006

Stran: 1

<\\VARANEA\DAT\osrni105.ekr>

101/05 OSNOVNA SREDSTVA

I05: Inventurni seznam os za amor.skupino : 0305

Izbrani mesec (01 - 12) : 12

Opis amortizacijske skupine : RAČUNALNIŠKA OPREMA

Invent.Št.	INaziv osnovnega sredstva	!Dodatni opis	!DatAktiv	!AmorSk	Zaloga	
0000089	ITISKALNIK FUJITSU DL3700	!	106.06.97	10305	!	✓
0000108	IPC PENTIUM 133 MHZ/16 MB+PROGRAM	!	109.07.97	10305	!	✓
0000114	!KOMUNIKAC.OMARA S POLICAMI	!	131.07.97	10305	!	✓
0000144	IMS WINDOWS 98-NADGRADNJA	!	101.08.98	10305	!	✓
0000145	IMS WINDOWS 98-NADGRADNJA	!	101.08.98	10305	!	✓
0000193	!279 ISDN BRI INTERFACE CISCO S PRIKLJ.	!	128.12.99	10305	!	✓
0000194	!MODEM US ROBOTICS	!	110.12.99	10305	!	✓
0000198	!52 NETWARE UPS 700 V	!	128.12.99	10305	!	✓
0000201	!PRINT SERVER 313 NET PRINT	!	128.12.99	10305	!	✓
0000202	ITISKALNIK LASER JET 2100	!	128.12.99	10305	!	✓
0000203	!468 ISDN ROUTER CISCO 1720	!	128.12.99	10305	!	✓
0000204	!48 HP BRIO C 366, MS OFFICE 2000	!	128.12.99	10305	!	✓
0000211	!MONITOR SONY 15	!	128.12.99	10305	!	✓
0000212	!279 BRI INTERFACE CISCO ISDN S PRIKLJ.	!	128.12.99	10305	!	✓
0000214	!HP BRIO BA C/466,MREŽNA KARTICA INTEL	!	126.01.00	10305	!	✓
0000226	!HP BRIO BA C/466,MR.KART.INTEL,MS OFFICE	!	112.06.00	10305	!	✓
0000227	!MONITOR SONY 15	!	112.06.00	10305	!	✓
0000240	!FAX/MON ZYXEL USD	!	113.12.00	10305	!	✓
0000246	IPC IBM, PC 300	!	118.12.00	10305	!	✓
0000247	!MONITOR SONY 15"	!	118.12.00	10305	!	✓
0000248	IPC 474 - DTK PENTIUM III 450 MHZ	!	130.12.00	10305	!	✓
0000274	!FAYMODEM 56K V.90	!	117.04.02	10305	!	✓
0000277	!KARTICA ETHERNET PCNCIA COMBO RJ4	!	114.03.02	10305	!	✓

Datum: 20.10.2006

Stran: 2

Invent.Št.	Naziv osnovnega sredstva	Dodatni opis	!DatAktiv	!AmorSkizaloga	!
0000278	!ISDN TERMINAL ADAPTER ZYXEL	!	!11.06.02	!0305	! ✓ !
0000292	!MONITOR SONY 15" LDC	!	!30.12.02	!0305	! ✓ !
0000293	!MONITOR SONY 15" LDC	!	!30.12.02	!0305	! ✓ !
0000294	!PC PCH INTEL CELERON 1100	!	!05.12.02	!0305	! ✓ !
0000296	!MONITOR 15"PHILIPS LDC	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000297	!MONITOR 15"PHILIPS LDC	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000298	!MONITOR 15"PHILIPS LDC	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000299	!PC INTEL C.1700+SW MS OFFICE XP	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000300	!TISKALNIK LASERSKI HP LJ 1200	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000301	!TISKALNIK LASERSKI HP LJ 2200 D	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000303	!TN ROUTER DSL/CABLE FAST	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000304	!MONITOR 15" PHILIPS LDC	!	!18.12.02	!0305	! ✓ !
0000308	!TISKALNIK HP DESKJET 5550	!	!10.06.03	!0305	! ✓ !
0000310	!PC COMPAQ EVO D 310	!	!25.08.03	!0305	! ✓ !
0000311	!TISKALNIK LASERSKI HP LJ 1300	!	!25.08.03	!0305	! ✓ !
0000323	!NOTEBOOK PC NB FUJITSU-SIEMENS S TORBICO	!	!30.04.04	!0305	! ✓ !
0000326	!TISKALNIK LASERSKI HP 1300	!	!31.05.04	!0305	! ✓ !
0000327	!PC PCH INTEL CELERON,DODATEN RAM 128 MB	!	!30.06.04	!0305	! ✓ !
0000329	!PC PCH INTEL CELERON 2000	!	!30.09.04	!0305	! ✓ !
0000331	!TISKALNIK DATAHAX E-4203 TERHALNI	!	!01.12.04	!0305	! ✓ !
0000332	!ČITALEC LASERSKI METROLOGIC VOYAGER	!	!01.12.04	!0305	! ✓ !
0000333	!UPS POWEWARE PW5115 500VA	!	!01.12.04	!0305	! ✓ !
0000334	!PC PCH INTEL CELERON 2400-1220	!	!03.12.04	!0305	! ✓ !
0000335	!PC PCH INTEL CELERON 2400-1220	!	!03.12.04	!0305	! ✓ !
0000336	!MONITOR 152 PHILIPS LCD	!	!03.12.04	!0305	! ✓ !
0000337	!MONITOR 152 PHILIPS LCD	!	!03.12.04	!0305	! ✓ !
0000340	!PC PCH INTEL CELERON 2000 WIND XPP	!	!31.12.04	!0305	! ✓ !
0000360	!PC PCH INTEL CELERON 2400	!tipkovnica,miška,modem,symantec antivir	!30.04.05	!0305	! ✓ !
0000361	!MONITOR 15" PHILIPS LCD 150S TC099	!	!30.04.05	!0305	! ✓ !
0000363	!SW SOPHOS ANTIVIRUSNI PROGRAM	!	!30.04.05	!0305	! ✓ !

Priloga 2

Datum: 20.10.2006

Stran: 3

Invent.Št.	!Naziv osnovnega sredstva	!Dodatni opis	!DatAktiv	!AmorSk	!Zaloga	!
0000364	!PC PCH INTEL CELERON 2400	!wind xpp	!30.04.05	!0305	!	!
0000374	!GSW TELNET - SERVER-PC PCH PIV 3	!Instalacija GSW TELNET z opremo	!31.07.05	!0305	!	!
0000376	!PC PCH INTEL CELERON 2533	!	!31.08.05	!0305	!	!
0000377	!TISKALNIK LASER HP LJ 1320	!	!31.08.05	!0305	!	!
0000389	!PC PCH INTEL CELERON 2533	!(Martin)	!01.12.05	!0305	!	!
0000390	!MONITOR 15" PHILIPS LCD	!(Martin)	!01.12.05	!0305	!	!
0000392	!MONITOR 15" PHILIPS LCD 150STC099	!	!22.12.05	!0305	!	!
5000079	!PC HP VECTRA 500 MH2 Z MREŽNO KARTICO	!	!18.11.99	!0305	!	!
5000080	!PC HP BRIO 400 MH2 Z MIŠKO IN TIP.OFF 98	!	!18.11.99	!0305	!	!
5000082	!MS OFFICE 2000	!	!18.11.99	!0305	!	!
5000083	!TISKALNIK DESK JET 610 C	!	!18.11.99	!0305	!	!
5000084	!MONITOR SONY 15"	!	!18.11.99	!0305	!	!
5000085	!MONITOR SONY 15"	!	!18.11.99	!0305	!	!
5000086	!MONITOR SONY 15"	!	!18.11.99	!0305	!	!
5000088	!MODEM US ROBOTICS	!	!10.11.99	!0305	!	!
5000092	!HP JETDIRECT 170X PRINT S.	!	!21.04.00	!0305	!	!

	!	!	!	!	!	!

SMART & ESCARGO

Trgovina in transport d.o.o.

Cesta Prekomorskih brigad 62/A

5290 Šempeter pri Gorici

SLOVENIJA

Datum: 22.09.2006

Stran: 1

101/05 GLAVNA KNJIGA (dat.zaključka ostale aplikacije)

K O M T N E K A R T I C E

Za konto: 040020

040-020 Računalniška oprema- Nabavna vrednost opreme in nadomestnih delov

Konto	Datum knj.	Znak	Datum dok.	Številka	OM Str.m	Par.	Opis knjižbe	Debet	Kredit
040-020	01.01.2005	OTV	01.01.2005	-	01		OTVORITVENO STANJE	9.472.119,00	0,00
040-020	13.01.2006	TEH	04.01.2005	05-OSNOV-01	01	46	Izločitev prodaja 09/01	0,00	297.402,86
040-020	13.01.2006	TEH	30.08.2005	05-OSNOV-02	08	90	Izločitev prodaja 09/18	0,00	222.109,20
040-020	13.01.2006	TEH	27.09.2005	05-OSNOV-03	09	90	Izločitev prodaja 09/25	0,00	157.800,70
040-020	13.01.2006	TEH	16.12.2005	05-OSNOV-04	12	90	Izločitev prodaja 09/40	0,00	161.971,30
040-020	04.02.2006	TEH	30.04.2005	05-OSNOV-12	04	00	V uporabo 360-361 Račun.+monitor	272.606,70	0,00
040-020	04.02.2006	TEH	30.04.2005	05-OSNOV-12	04	00	V uporabo 364-Računalnik Celeron	130.655,00	0,00
040-020	04.02.2006	TEH	31.07.2005	05-OSNOV-14	07	00	V uporabo-374 - GSW telnet-server	613.845,00	0,00
040-020	04.02.2006	TEH	31.08.2005	05-OSNOV-15	08	00	V uporabo-376 - PC PCH Celeron	129.278,50	0,00
040-020	04.02.2006	TEH	31.08.2005	05-OSNOV-15	08	00	V uporabo-377 - Tiskalnik	82.166,20	0,00
040-020	04.02.2006	TEH	31.12.2005	05-OSNOV-19	12	00	V uporabo-389.390-PC+monitor	185.676,00	0,00
040-020	04.02.2006	TEH	31.12.2005	05-OSNOV-19	12	00	V uporabo-391 - monitor	48.355,00	0,00
040-020	01.01.2006	ZAP	01.01.2006	-	12		ZAPIRANJE POSTAVK	0,00	10.095.417,34
VSOTA								10.934.701,40	10.934.701,40
SALDO								0,00	0,00
VSOTA SKUPAJ								10.934.701,40	10.934.701,40
SALDO SKUPAJ								0,00	0,00

Priloga 4

SMART & ESCARGO

Trgovina in transport d.o.o.

Cesta Prekomorskih brigad 62/A

5290 Šempeter pri Gorici

SLOVENIJA

Datum: 22.09.2006

Stran: 1

101/05 GLAVNA KNJIGA (dat.zaključka ostale aplikacije)

KONTNE KARTICE

Za konto: 027001

027-001 Skladišča hala ČRNIČE v gradnji

Konto	Datum knj.	Znak	Datum dok.	Številka	OM	Str.m	Par.	Opis knjizbe	Debet	Kredit
027-001	01.01.2005	OTV	01.01.2005	-	01			OTVORITVENO STANJE	82.244.236,46	0,00
027-001	25.02.2005	35	20.01.2005	PR-050163	01	30	000903	RN 03-2005 IV.SITUACIJA;05002	1.300.000,00	0,00
027-001	25.02.2005	35	25.01.2005	PR-050241	01	30	000936	RN 02/05 gramoz ;05002	19.800,00	0,00
027-001	25.02.2005	35	28.01.2005	PR-050323	01	30	000111	3.ZAČASNA SITUACIJA ;05002	3.271.223,94	0,00
027-001	25.02.2005	35	31.01.2005	PR-050313	01	30	000941	RN 02/2005 ;05002	940.000,00	0,00
027-001	25.02.2005	35	01.02.2005	PR-050248	02	30	000900	RN 89/05 ;05002	16.000,00	0,00
027-001	15.03.2005	35	02.02.2005	PR-050403	02	30	030592	RN 34 OGRAJA ;05004	1.070.518,58	0,00
027-001	25.02.2005	35	18.02.2005	PR-050484	02	30	000949	RN 6/05 ;05002	82.000,00	0,00
027-001	15.03.2005	35	18.02.2005	PR-050500	02	30	000946	RN 144/5 ALU ograja ;05004	303.535,00	0,00
027-001	18.03.2005	35	28.02.2005	PR-050634	02	30	000944	RN 9-0003146 ;05005	3.983.015,35	0,00
027-001	18.03.2005	35	28.02.2005	PR-050767	02	30	000111	4.ZAČASNA SITUACIJA ŠT.;05005	6.987.565,35	0,00
027-001	15.03.2005	35	09.03.2005	PR-050729	03	30	000102	RN 271/51040 ;05004	45.472,58	0,00
027-001	26.04.2005	35	11.03.2005	PR-050713	03	30	030592	RN 63 OGRAJA ;05011	2.081.045,91	0,00
027-001	12.04.2005	35	14.03.2005	PR-050712	03	30	000942	RN 13/2005 plačano s ce;05006	115.000,00	0,00
027-001	12.04.2005	35	25.03.2005	PR-050922	03	30	000941	RN 05/2005 ;05006	432.500,00	0,00
027-001	26.04.2005	35	31.03.2005	PR-051118	03	30	000944	RN 19-0003146 ;05011	1.410.346,71	0,00
027-001	26.04.2005	35	31.03.2005	PR-050914	03	30	000111	5.ZAČASNA SITUACIJA ŠT.;05011	9.250.268,47	0,00
027-001	14.06.2005	35	30.04.2005	PR-051362	04	30	000111	6.ZAČASNA SITUACIJA ŠT.;05020	8.418.132,22	0,00
027-001	13.05.2005	35	03.05.2005	PR-051456	05	30	000900	RN 230/05 geodetski nač;05014	78.000,00	0,00
027-001	14.06.2005	35	11.05.2005	PR-051699	05	30	000941	RN 08-2005 ;05020	307.500,00	0,00
027-001	14.06.2005	35	31.05.2005	PR-051737	05	30	000111	08P 151013 ;05020	-1.058.859,83	0,00
027-001	15.07.2005	35	23.06.2005	PR-052019	06	30	000320	RN 1714 izd.požarne var;05028	80.000,00	0,00
027-001	15.07.2005	35	28.06.2005	PR-052094	06	30	000967	RN 069-05 ;05028	60.000,00	0,00
027-001	15.07.2005	35	01.07.2005	PR-052122	07	30	000970	RN 29 Nadzor za strojne;05028	60.000,00	0,00
027-001	25.08.2005	35	29.07.2005	PR-052546	07	30	000903	RN 17-2005 ;05034	1.342.266,13	0,00
027-001	25.08.2005	35	31.07.2005	PR-052328	07	30	000111	KONČNA SITUACIJA ŠT.513;05034	2.220.113,96	0,00
027-001	13.09.2005	35	18.08.2005	PR-052623	08	30	000111	RN 120092 izdelava načr;05037	280.000,00	0,00
027-001	03.11.2005	35	05.10.2005	PR-053239	10	30	000941	RN 17-2005 ;05046	183.750,00	0,00
027-001	04.02.2006	TEM	01.04.2005	05-OSNOV-08	04	30		Aktiviranje ČRNIČE-skladiščni del	0,00	125.523.430,83
VSOTA									125.523.430,83	125.523.430,83
SALDO									0,00	0,00
VSOTA SKUPAJ									125.523.430,83	125.523.430,83
SALDO SKUPAJ									0,00	0,00

SMART & ESCARGO

Trgovina in transport d.o.o.

Cesta Prekomorskih brigad 62/A

5290 Šempeter pri Gorici

SLOVENIJA

Datum: 22.09.2006

Stran: 1

101/05 GLAVNA KNJIGA (dat.zaključka ostale aplikacije)

KONTNE KARTICE

Za konto: 021001

021-001 Nabavna vrednost zgrad

Konto	Datum knj.	Znak	Datum dok.	Številka	OM	Str.m	Par.	Opis knjizbe	Debet	Kredit
021-001	01.01.2005	OTV	01.01.2005	-	01			OTVORITVENO STANJE	78.917.185,73	0,00
021-001	04.02.2006	TEM	01.04.2005	05-OSNOV-08	04	30		Aktiviranje ČRNIČE-skladiščni del	125.523.430,83	0,00
021-001	13.01.2006	TEM	27.12.2005	05-OSNOV-05	12	50		Izločitev zaradi prodaje 09/38ros	0,00	7.181.414,90
021-001	01.01.2006	ZAP	01.01.2006	-	12			ZAPIRANJE POSTAVK	0,00	197.259.201,66
VSOTA									204.440.616,56	204.440.616,56
SALDO									0,00	0,00
VSOTA SKUPAJ									204.440.616,56	204.440.616,56
SALDO SKUPAJ									0,00	0,00