**VAJA 9**

**Sestavljanje bilance v enostrani obliki**

Podjetje Mars d.o.o. je imelo 1.1.20.. naslednja sredstva in vire sredstev:

Prejeti predujem 5,00 € TR 8,00 €

Zaloge blaga 6,00 € izdani čeki 90,00 €

Terjatve do kupcev 80,00 € kapital z deleži ?

Oprema 560,00 €

***Bilanca stanja podjetja Zvezda, 01.01.20….***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTIVA** | | |
| **pozicija** | **znesek** | **struktura** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **PASIVA** | | |
| **pozicija** | **znesek** | **struktura** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**VAJA 11**

**V podjetju »XY«, so bila pri popisu ugotovljena naslednja sredstva in viri sredstev:**

OBJEKTI 280.000 €

ZALOGE MATERIALA 4670 €

DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE 1000 €

PATENTI 800 €

KRATKOROČNA POSOJILA (dobljena) 8000 €

ZALOGE BLAGA 8200 €

TERJATVE DO KUPCEV 1000 €

OPREMA 164.000 €

TRANSAKCIJSKI RAČUN 13.800 €

OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV 6000 €

OBVEZNOSTI IZ MENIC 1400 €

KAPITAL ?

SESTAVITE bilanco stanja v dvostrani obliki. Upoštevajte, da so sredstva na aktivi razporejena po načelu **naraščajoče likvidnosti**, viri na pasivi pa po načelu **padajoče zapadlosti.**

IZRAČUNAJTE vrednost lastnega kapitala.

IZRAČUNAJTE strukturo sredstev – delež dolgoročnih in delež kratkoročnih sredstev. IZRAČUNAJTE strukturo virov – delež lastnih in delež tujih virov.

ANALIZIRAJTE stanje podjetja glede na strukturo sredstev in virov ter določite dejavnost podjetja glede na vrsto zalog.

**VAJA 12**

**V podjetju »YZ«, so bila pri popisu ugotovljena naslednja sredstva in viri sredstev**:

ZALOGE MATERIALA 4670 €

KRATKOROČNA POSOJILA (dobljena) 8000 €

ZALOGE PROIZVODOV 8200 €

TERJATVE DO KUPCEV 1000 €

OPREMA 164.000 €

TRANSAKCIJSKI RAČUN 13.800 €

OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV 6000 €

KONCESIJE 3000 €

PREJETI PREDUJMI 280 €

IZDANI ČEKI 120 €

KAPITAL ?

SESTAVITE bilanco stanja v dvostrani obliki. Upoštevajte, da so sredstva na aktivi razporejena po načelu **padajoče likvidnosti**, viri na pasivi pa po načelu **naraščajoče zapadlosti.**

IZRAČUNAJTE vrednost lastnega kapitala.

IZRAČUNAJTE strukturo sredstev – delež dolgoročnih in delež kratkoročnih sredstev. IZRAČUNAJTE strukturo virov – delež lastnih in delež tujih virov.

ANALIZIRAJTE stanje podjetja glede na strukturo sredstev in virov ter določite dejavnost podjetja glede na vrsto zalog.

**1. poskusni test**

**»A«**

Sestavi bilanco stanja za podjetje »Prehrana«, na dan 1.1…., če so bila pri popisu ugotovljena naslednja sredstva in viri sredstev: **9,5t**

**Sredstva so razporejena po naraščajoči likvidnosti, viri pa po načelu padajoče zapadlosti!**

DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE 120 €

STROJI IN OPREMA 3.890 €

TERJATVE DO KUPCEV 240 €

OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV 80 €

DOLGOROČNO DOBLJENI KREDITI 140 €

ZALOGE BLAGA 8 €

# GOTOVINA V BLAGAJNI 4 €

TRANSAKCIJSKI RAČUN 382 €

ZALOGE MATERIALA 45 €

DOLGOROČNE REZERVACIJE 12 €

PATENTI 400 €

LASTNIŠKI KAPITAL ?

**AKTIVA**  **PASIVA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pozicija | Znesek | Pozicija | Znesek |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Izračunaj strukturo stalnih in gibljivih sredstev: **3t**

**Struktura DrS =**

Struktura KrS =

**Analiza strukture sredstev:**

**1. POSKUSNI TEST**

**»B«**

Sestavi bilanco stanja za podjetje »Tkanina«, na dan 1.1…., če so bila pri popisu ugotovljena naslednja sredstva in viri sredstev: **9,5t**

**Sredstva so razporejena po naraščajoči likvidnosti, viri pa po načelu padajoče zapadlosti!**

GRADBENI OBJEKTI 4.950 €

DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE 80 €

ZALOGE MATERIALA 570 €

KRATKOROČNO DOBLJENA POSOJILA 300 €

ZALOGE IZDELKOV 800 €

TERJATVE DO KUPCEV 112 €

OPREMA 1.640 €

TRANSAKCIJSKI RAČUN 380 €

OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV 240 €

BLAGOVNA ZNAMKA 350 €

OBVEZNOSTI IZ ČEKOV 12 €

KAPITAL ?

**AKTIVA**  **PASIVA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Pozicija | Znesek | Pozicija | Znesek |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Izračunajte strukturo tujih virov – obveznosti in strukturo lastnih virov – kapitala: **3t**

**Struktura obveznosti (TV) =**

**Struktura kapitala (LV) =**

**Analiza strukture virov:**

**VAJA 13**

**Bilančne spremembe 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ZAP.**  **ŠT.** | **BESEDILO** | **POZICIJA** | **AKTIVA** | | **PASIVA** | | **BIL.**  **SP.** |
| **+** | - | - | + |
| 1. | Kupec nam nakaže 500 € predujma. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Kupcu smo prodali za 600 € blaga. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Nabavili smo za 900 € materiala. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Z nakazilom smo poravnali obveznost do dobavitelja. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Blagajnik dvigne 500 € gotovine. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Kupec nam poravna 600 € z gotovino. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Bilančne spremembe 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ZAP.**  **ŠT.** | **BESEDILO** | **POZICIJA** | **AKTIVA** | | **PASIVA** | | **BIL.**  **SP.** |
| **+** | - | - | + |
| 1. | Nabavili smo za 9.000 € DI z daljšo življenjsko dobo. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Banka nam nakaže 400 € posojila. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Dobavitelju smo poravnali 700 € z menico. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Dobavitelj menico unovči. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Kupci nam poravnajo 800 €  s čeki. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Prejete čeke smo unovčili. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 7. | Dobavitelju smo nakazali 800 € predujma. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 8. | Nabavili smo za 800 € blaga. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 9. | Dobavitelju smo obveznost poravnali s predujmom. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**VAJA 14**

**Odpiranje kontov**

Podjetje ima naslednja sredstva in obveznosti do virov sredstev:

oprema 200,00 € izdane menice 5,00 €

zaloge blaga 10,00 € dani predujmi 20,00 €

terjatve do kupcev 50,00 € kapital 100,00 €

obveznosti do dobaviteljev ?

Sestavite bilanco stanja v dvostrani obliki in odprite konte!

**VAJA 15**

**Odpiranje kontov in knjiženje**

**AKTIVA BILANCA STANJA PASIVA**

|  |  |
| --- | --- |
| **DOLGOROČNA SREDSTVA**  OPREMA 150,00  **KRATKOROČNA SREDSTVA**  ZALOGA BLAGA 72,30  TERJATVE DO KUPCA 7,00  TR 17,50  BLAGAJNA 0,20  **SKUPAJ** | **LASTNI VIRI**  KAPITAL  **TUJI VIRI**  OBVEZ. DO DOBAVITELJEV 27,00  **SKUPAJ** |

Dokončajte bilanco in nato knjižite naslednje poslovne dogodke:

1. Kupci nam z nakazilom poravnajo 7,00 € terjatev.
2. Za gotovino smo prodali za 0,30 € blaga.
3. Dobavitelju smo poravnali za 20,00 € obveznosti.
4. Kupcu smo prodali za 12,00 € blaga.
5. Nabavili smo blago, vredno 37,00 €.
6. Blagajnik položi vso gotovino na TR.
7. Dobavitelju blaga smo obveznost poravnali s čekom.
8. Kupci nam nakažejo 7,00 € predujma.
9. Kupcu prodamo za 27,00 € blaga.
10. Terjatev poravna kupec po odbitku predujma tako, da razliko nakaže na naš TR.

**VAJA 16**

**Odpiranje kontov, knjiženje, zapiranje kontov in sestavljanje končne bilance (povezava bilance s konti)**

Podjetje Knjižica ima naslednja sredstva in obveznosti do virov sredstev:

TR 400,00 € blagajna 4,20 €

oprema 7.000,00 € terjatve do kupcev 60,00 €

zaloga materiala 700,00 € obveznosti do dobaviteljev 50,00 €

zaloge proizvodov 200,00 €

Odprite konte in knjižite naslednje poslovne dogodke:

1. Kupec nam terjatev poravna z menico.
2. Z gotovino smo poravnali 4,00 € obveznosti do dobavitelja, preostalo obveznost smo poravnali z nakazilom iz TR.
3. Nabavili smo za 80,00 € materiala.
4. Prejeto menico smo unovčili.
5. Kupcu smo prodali za 20,00 € proizvodov.
6. Kupec nam je terjatev poravnal z gotovino
7. Dobavitelju smo obveznost poravnali s čekom.
8. Blagajnik položi vso gotovino.
9. Dobavitelju smo nakazali 5,00 € predujma.

**VAJA 17**

**Popravljanje napak**

Podjetje Napakica ima naslednja začetna stanja na svojih kontih:

TR 1.000,00 €

Oprema 4.000,00 €

Terjatev do kupca 5,00 €

Prenesite stanje na konte in knjižite nastale poslovne dogodke:

1. Nabavili smo za 50,00 € materiala.
2. Pravilni znesek nabave je 55,00 €, napako popravite z dopolnilnim knjiženjem.
3. Kupec nam je terjatev poravnal z menico
4. Najeli smo za 50,00 € posojila.
5. Nabavili smo za 60,00 € DI na kredit.
6. Pravilen znesek najetega posojila je 45,00 €, napako popravite s storniranjem.
7. Pravilen znesek nabave DI je 50,00 €, napako odpravite s storniranjem.
8. Z nakazilom smo odplačali posojilo.

Zaprite konte in izračunajte njihovo končno stanje!

**VAJA ZA ŠOLSKO NALOGO 1**

Podjetje je imelo na začetku obračunskega obdobja naslednje premoženjsko stanje:

## Zaloga materiala 105.000 € TR 280.000 €

Zaloga blaga 84.000 € Blagajna (gotovina) 5.000 €

Terjat. do kupcev 40.000 € Objekti 290.000 €

Kratk. naj. posojila 140.000 € Obv.do dobaviteljev 60.000 €

Vsaka pravilna knjižba prinaša 1 točko, prav tako pravilni izračun lastniškega kapitala. Pravilni končni saldo na kontu je točkovan z 0,5 točke, skupaj 25,5 točk.

**Izračunaj vrednost lastnega kapitala.** Odpri konte in knjiži:

1. Od dobavitelja kupimo blago vredno 15.000 €.

2. Dobavitelju poravnamo obveznost 15.000 € s čekom.

3. Od kupca dobimo predujem 20.000 €.

4. Kupcem prodamo za 42.000 € blaga.

5. Kupec poravna del terjatve s predujmom.

6. Preostanek terjatve 22.000 € poravna kupec z menico.

7. Najamemo posojilo 30.000 € in z njim poravnamo obveznost do dobavitelja.

8. Pravilni znesek najetega posojila je 50.000 €. Popravi napako s storniranjem.

9. S TR dvignemo 3.000 € gotovine.

10. Prejeto menico unovčimo.

Zapri konte in izračunaj njihovo končno stanje.

**VAJA ZA ŠOLSKO NALOGO 2**

Podjetje je imelo na začetku obračunskega obdobja naslednje premoženjsko stanje:

## Zaloga materiala 105.000 € TR 280.000 €

Zaloga blaga 84.000 € Blagajna (gotovina) 5.000 €

Terjat. do kupcev 40.000 € Objekti 290.000 €

Kratk. naj. posojila 140.000 € Obv.do dobaviteljev 60.000 €

Vsaka pravilna knjižba prinaša 1 točko, prav tako pravilni izračun lastniškega kapitala. Pravilni končni saldo na kontu je točkovan z 0,5 točke, skupaj 25,5 točk.

**Izračunaj vrednost lastnega kapitala.** Odpri konte in knjiži:

1. Od dobavitelja kupimo blago vredno 130.000 €.

2. Dobavitelju poravnamo obveznost 130.000 € z menico.

3. Od kupca dobimo predujem 11.000 €.

4. Kupcem prodamo za 22.000 € blaga.

5. Kupec poravna del terjatve s predujmom.

6. Preostanek terjatve 11.000 € poravna kupec na naš TR.

7. Najamemo posojilo 6.000 € in z njim poravnamo obveznost do dobavitelja.

8. Pravilni znesek najetega posojila je 60.000 €. Popravi napako s storniranjem.

9. S TR dvignemo 4.000 € gotovine.

10. Izdano menico dobavitelj unovči.

Zapri konte in izračunaj njihovo končno stanje.

**POSKUSNI TEST »A«**

Podjetje je imelo na začetku obračunskega obdobja naslednje premoženjsko stanje:

## TR 380.000 € Zaloga materiala 450.000 €

Blagajna (gotovina) 2.000 € Zaloga izdelkov 800.000 €

Oprema 600.000 € Terjat. do kupcev 240.000 €

Kratk. posojila 95.000 € Obv.do dobaviteljev 120.000 €

Izračunaj vrednost lastnega kapitala, odpri konte in knjiži:

1. Dobavitelju nakažemo iz TR 40.000 €.
2. Nastala je napaka pri knjiženju, nakazano je bilo 38.000 €, popravi s stornom.
3. Kupec nakaže na naš TR 32.700 €.
4. Na TR položimo 1.500 € gotovine.
5. Od dobavitelja kupimo za 30.000 € materiala.
6. Kupcem prodamo za 40.000 € izdelkov,
7. Kupci poravnajo terjatev 40.000 € z gotovino.
8. Odplačamo celotno posojilo 95.000 € iz TR.
9. Kupcem prodamo opremo v vrednosti 250.000 €.
10. Kupci poravnajo kupljeno opremo z nakazilom zneska 250.000 € na naš TR.

Zapri konte in izračunaj njihovo končno stanje.

**POSKUSNI TEST »B«**

Podjetje je imelo na začetku obračunskega obdobja naslednje premoženjsko stanje:

## TR 380.000 € Zaloga materiala 35.000 €

Blagajna (gotovina) 5.000 € Zaloga blaga 8.000 €

Oprema 890.000 € Terjat. do kupcev 240.000 €

Kratk. posojila 140.000 € Obv.do dobaviteljev 64.000 €

Izračunaj vrednost lastnega kapitala, odpri konte in knjiži:

1. Od dobavitelja kupimo blago vredno 45.000 €.

1. Dobavitelju nakažemo iz TR 45.000 €.
2. Kupcem prodamo za 42.000 € blaga.
3. Kupec poravna terjatev 42.000 € v gotovini.
4. Na TR položimo 42.000 € gotovine.
5. Nastala je napaka pri knjiženju, na TR smo položili le 40.000 €. Popravite s stornom.
6. Najamemo posojilo 50.000 € in z njim poravnamo obveznost do dobavitelja.
7. S TR dvignemo 3.000 € gotovine.
8. Kupcem prodamo opremo v vrednosti 240.000 €.
9. Najamemo od banke posojilo 100.000 €, denar je že na TR.

Zapri konte in izračunaj njihovo končno stanje.

**POSKUSNI TEST »C«**

Podjetje je imelo na začetku obračunskega obdobja naslednje premoženjsko stanje:

## TR 380.000 € Zaloga materiala 450.000 €

Blagajna (gotovina) 2.000 € Zaloga izdelkov 800.000 €

Oprema 600.000 € Terjat. do kupcev 240.000 €

Kratk. posojila 95.000 € Obv.do dobaviteljev 120.000 €

Izračunaj vrednost lastnega kapitala, odpri konte in knjiži:

1. Dobavitelju nakažemo iz TR 50.000 €.

2. Kupec poravna 27.000 € s čekom.

3. Na TR položimo 500 € gotovine.

4. Od dobavitelja kupimo za 30.000 € materiala.

5. Kupcem prodamo za 20.000 SIT izdelkov,

6. Dobavitelju poravnamo obveznost 30.000 € z menico.

7. Odplačamo znesek posojila 25.000 € iz TR.

8. Kupcem prodamo opremo v vrednosti 250.000 €.

9. Kupcem smo prodali le za 25.000 € opreme. Napako popravi s stornom.

Zapri konte in izračunaj njihovo končno stanje.

**POSKUSNI TEST »D«**

Podjetje je imelo na začetku obračunskega obdobja naslednje premoženjsko stanje:

## TR 380.000 € Zaloga materiala 35.000 €

Blagajna (gotovina) 5.000 € Zaloga blaga 8.000 €

Oprema 890.000 € Terjat. do kupcev 240.000 €

Kratk. posojila 140.000 € Obv.do dobaviteljev 64.000 €

**Vsaka pravilna knjižba prinaša 1 točko, prav tako pravilni izračun lastniškega kapitala. Pravilni končni saldo na kontu je točkovan z 0,5 točke, skupaj 25,5 točk.**

Izračunaj vrednost lastnega kapitala, odpri konte in knjiži:

1. Od dobavitelja kupimo blago vredno 45.000 €.

2. Dobavitelju poravnamo obveznost 45.000 € s čekom.

3. Kupcem prodamo za 22.000 € blaga.

4. Kupec poravna terjatev 22.000 € z menico .

5. Na TR položimo 2.000 € gotovine.

6. Najamemo posojilo 50.000 € in z njim poravnamo obveznost do dobavitelja.

7. S TR dvignemo 3.000 € gotovine.

8. Znesek gotovine, ki smo ga dvignili iz TR je bil le 300 €, napako popravi s stornom.

9. Najamemo od banke posojilo 100.000 €, denar je že na TR.

Zapri konte in izračunaj njihovo končno stanje.