

## OTVORITVENA TEMELJNICA

Ob začetku dela v področju **Glavna knjiga** je treba oblikovati otvoritveno temeljnico. Le-to je treba oblikovati le v prvem letu uporabe programskega paketa **Knjiga v7**, saj se za naslednje poslovno leto otvoritvena temeljnica kreira sama v opciji *Zaključno knjiženje*.

Otvoritvena temeljnica je v bistvu posnetek bilance stanja iz prejšnjega poslovnega leta. V nadaljevanju bo prikazan primer izdelave otvoritvene temeljnice, povzet iz priročnika *Dvostavno knjigovodstvo zasebnikov s štiri in več mestnim kontnim načrtom* studia Macarol. Prav tako je v uporabi kontni plan, ki je predstavljen v tem priročniku in je navzoč tudi v paketu **Knjiga v7**.

Otvoritvena temeljnica naj bi bila prva temeljnica v glavni knjigi. Mogoče jo je vnesti tudi kasneje, v opciji *Razne operacije in nastavitve, Konsolidacija glavne knjige* pa jo je moč pomakniti na prvo mesto v glavni knjigi.

### Vsebina bilance stanja

Zap. št.	Postavka bilance stanja	Znesek v SIT
<b>I.</b>	<b>SREDSTVA</b>	
1.	Neopredmetena dolgoročna sredstva	400.000,00
2.	Opredmetena osnovna sredstva	10.800.000,00
3.	Dolgoročne finančne naložbe	100.000,00
4.	Zaloge	863.200,00
5.	Poslovne terjatve	615.000,00
	a) dolgoročne poslovne terjatve	
	b) kratkoročne poslovne terjatve	615.000,00
6.	Kratkoročne finančne naložbe	300.000,00
7.	Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	2.940.100,00
8.	Aktivne časovne razmejitve	70.000,00
9.	Terjatve do podjetnika	
<b>10.</b>	<b>SKUPAJ SREDSTVA (OD 1 DO 9)</b>	<b>16.088.300,00</b>
<b>II.</b>	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	
11.	Podjetnikov kapital	14.800.000,00
12.	Dolgoročne rezervacije	300.000,00
13.	Finančne in poslovne obveznosti	988.300,00
	a) dolgoročne finančne in poslovne obveznosti	200.000,00
	b) kratkoročne finančne in poslovne obveznosti	788.300,00
14.	Pasivne časovne razmejitve	
<b>15.</b>	<b>SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (od 11 do 14)</b>	<b>16.088.300,00</b>

### Bruto bilanca na dan 31.12.2003

V knjigovodstvu bo začetno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev prikazano v nekoliko drugačni obliki bilance, ki se imenuje tudi bruto bilanca. V njej so posamezne postavke bilance stanja podrobneje razčlenjene po posameznih kontih.

Zap. št.	Veza AOP	Konto	Naziv	Otvoritvena stanja v SIT	
				Debet	Kredit
1.	I/1	0030	Dolgoročne premoženjske pravice	500.000,00	
2.	I/1	0130	Popravek vrednosti dolgoročnih premoženjskih pravic		100.000,00
3.	I/2	0210	Nabavna vrednost zgradb	20.000.000,00	
4.	I/2	0310	Popravek vrednosti zgradb zaradi amortiziranja		10.000.000,00
5.	I/2	0400	Nabavna vrednost opreme in nadomestnih delov	1.000.000,00	
6.	I/2	0500	Popravek vrednosti opreme in nadomestnih delov zaradi amortiziranja		200.000,00
7.	I/3	0700	Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb v državi	100.000,00	
8.	I/7	1100	Tolarska sredstva na računih – poslovni račun	2.940.100,00	
9.	I/5b	1200	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi za obratna	500.000,00	

			sredstva		
10.	I/5b	16000	Terjatve za vstopni DDV – 20%	65.000,00	
11.	I/5b	16001	Terjatve za vstopni DDV – 8,5%	50.000,00	
12.	I/6	1760	Kratkoročno dana posojila	300.000,00	
13.	I/8	1903	Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki – naročnine	20.000,00	
14.	II/12b	1904	Predplačila za zavarovalne premije	50.000,00	
15.	II/12b	2200	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi za obratna sredstva		360.000,00
16.	II/12b	2510	Obveznosti za čiste plače		155.800,00
17.	II/12b	2530	Obveznosti za prispevke za zaposlovanje, porodniško varstvo, davek od osebnih prejemkov		44.200,00
18.	II/12b	2531	Obveznosti za prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		74.200,00
19.	II/12b	2532	Obveznosti za prispevke za zdravstveno zavarovanje		45.100,00
20.	II/12b	2552	Obveznosti za druge prejemke iz delovnega razmerja (prehrana, prevoz)		15.800,00
21.	II/12b	2608	Obveznosti za plačilo razlike med obračunanim in vstopnim DDV za davčno obdobje		30.000,00
22.	II/12b	2650	Prispevki zasebnikov - zaposlovanje, porodniško varstvo		600,00
23.	II/12b	2651	Prispevki zasebnikov – pokojninsko zavarovanje		36.461,00
24.	II/12b	2652	Prispevki zasebnikov – zdravstveno zavarovanje		20.139,00
25.	II/12b	2653	Prispevki zasebnikov – članarine		6.000,00
26.	I/4	6630	Blago v prodajalni	863.200,00	
27.	II/10	9000	Začetni podjetnikov kapital		10.000.000,00
28.	II/10	9100	Prenosi vrednosti stvarnega premoženja med opravljanjem dejavnosti		400.000,00
29.	II/10	9200	Pritoki in odtoki denarnih sredstev iz gospodinjstva v podjetje		400.000,00
30.	II/10	9300	Podjetnikov dohodek		4.000.000,00
31.	II/11	9613	Druge dolgoročne rezervacije za dolgoročno vnaprej vračunane stroške, oziroma odhodke		300.000,00
32.	II/12a	9720	Dolgoročna posojila, dobljena pri domačih bankah		200.000,00
<b>SKUPAJ</b>				<b>26.388.300,00</b>	<b>26.388.300,00</b>

## Kako poknjžiti bruto bilanco v otvoritveno temeljnico

Pri prenosu podatkov iz zgoraj navedene bruto bilance v otvoritveno temeljnico bomo predpostavili:

- da gre za prenos bilance stanja iz leta 2003;
- da jo vnašate na dan 01.01.2004;
- da vodite poslovne knjige zavezancu Novak Janezu, s.p., ki je v šifrantu poslovnih partnerjev naveden pod številko 1.

## Vnos podatkov v glavo temeljnice

V glavo temeljnice je treba vnesti naslednje podatke:

- 2. Datum knjiženja: 01.01.2004
- 3. Opis knjiženja: (podatek ni obvezen) Otvoritvena temeljnica
- 4. Tip temeljnica: 00 – Začetno stanje
- 5. Začetna temeljnica: OTV 2004
- 6. Datum nastanka posl. dogodka: 01.01.2004

GLAVNA KNJIGA - Vnos temeljnica						
Shrani Knjižba Tipične temeljnice Devizni tečajji Vrnitev k pregledu temeljnica Pomoč						
1. Zaporedna številka	1	5. Oznaka temeljnica	OTV 2004			
2. Datum knjiženja	01.01.2004	6. Datum nastanka posl. dogodka	01.01.2004			
3. Opis knjiženja	Otvoritvena temeljnica	DEBET	KREDIT	SALDO		
4. Tip temeljnica	00 - Začetno stanje	26.388.300,00	26.388.300,00	0,00		

## Vnos posameznih knjižb

Po vnosu podatkov v glavo temeljnice je treba vnesti podatke iz zgoraj navedene bruto bilance.

**Pozor!** V posamezni knjižbi se nahaja posamezna postavka iz bruto bilance!

V posamezno knjižbo je treba vnesti naslednje podatke:

- ❑ **8. Št. posl. partnerja:** sem vnesete številko poslovnega partnerja, na katerega se navezuje posamezna knjižba.
  - Če knjižite postavko iz bruto bilance, ki se knjiži v skupnem znesku (npr. nabavna vrednost OS, popravek OS, zaloga blaga, začetni podjetnikov kapital itd.), vnesite številko 0 ali (boljša rešitev) pa knjižbo navežite na zavezanca, ki mu vodite poslovne knjige (v primeru Novak Janeza je le-ta v šifrantu poslovnih partnerjev naveden pod 1).
  - Če pa knjižite postavko iz bruto bilance, ki je razdeljena na posamezne podpostavke (npr. terjatev do kupcev, obveznosti do dobaviteljev, obveznosti do davčne uprave itd.-**v nadaljevanju odprto postavko**), pa morate posamezno odprto postavko navezati na ustreznega poslovnega partnerja. Zato, da boste lahko v poslovnem letu (v našem primeru 2004) taisto podpostavko tudi zaprli. **Primer:** če je račun, ki ste ga v letu 2003 izdali Stanku Pufu, s.p., ostal odprt, ga morate v šifrantu poslovnih partnerjev poiskati in neplačan račun, ki ga knjižite v otvoritveno temeljnico, navezati nanj.
- ❑ **Poslovni partner:** če številke ustreznega poslovnega partnerja ne veste na pamet, ga je precej lažje najti v seznamu le-teh.
- ❑ **9. Knjigovodska listina:** vnesite knjigovodsko listino knjižbe, ki jo knjižite:
  - Če knjižite postavko iz bruto bilance, ki se knjiži v skupnem znesku (npr. nabavno vrednost OS), vnesite OTV 2004.
  - Če knjižite odprto postavko (npr. terjatev do kupca), vnesite knjigovodsko listino te odprte postavke (npr. 2003/120, če je vaš izdani račun, ki še ni plačan, imel knjigovodsko listino 2003/120).
- ❑ **10. Vezni dokument:** vnesite vezni dokument knjižbe. V otvoritveni temeljnici je vezni dokument enak knjigovodski listini, ki ste jo vnesli v postavki št. 9 razen v primeru, ko sta na istem kontu, za istega poslovnega partnerja in na isti strani (debetni oziroma kreditni) knjiženi dve postavki. V tem primeru se morata vezna dokumenta v teh dveh postavkah razlikovati, saj ju drugače ne bo mogoče ločeno zapreti.
- ❑ **11. Datum izstavitve:** vnesite datum izstavitve knjižbe, ki jo knjižite:
  - Če knjižite postavko iz bruto bilance, ki se knjiži v skupnem znesku (npr. nabavno vrednost OS), vnesite 01.01.2004 ali drug ustrezen datum.
  - Če knjižite odprto postavko (npr. terjatev do kupca), vnesite datum izstavitve te odprte postavke (npr. 10.10.2003, če je bil vaš izdani račun, ki še ni plačan, izdan tega dne).
- ❑ **12. Datum zapad./plačila:** vnesite datum zapadlosti oziroma plačila knjižbe, ki jo knjižite:
  - Če knjižite postavko iz bruto bilance, ki se knjiži v skupnem znesku (npr. nabavno vrednost OS), vnesite 01.01.2004 ali drug ustrezen datum.
  - Če knjižite odprto postavko (npr. terjatev do kupca), vnesite datum zapadlosti te odprte postavke (npr. 18.10.2003, če je vaš izdani račun, ki še ni plačan, zapadel v plačilo tega dne).
- ❑ **13. Datum DDV:** vnesite datum DDV knjižbe, ki jo knjižite:
  - Če knjižite postavko iz bruto bilance, ki se knjiži v skupnem znesku (npr. nabavno vrednost OS), vnesite 01.01.2004 ali drug ustrezen datum.
  - Če knjižite odprto postavko (npr. terjatev do kupca), vnesite datum DDV te odprte postavke (npr. 10.10.2003, če je bil vaš izdani račun, ki še ni plačan, izdan tega dne). Pri prejetih računih morate na tem mestu vnesti datum prejema računa.
- ❑ **14. Konto:** določite konto, na katerega hočete knjižiti v dani knjižbi. Če vnašate nabavno vrednost OS, boste knjižili na konto skupine 04, popravek OS gre na konto skupine 05, stanje na transakcijskem računu na konto skupine 11 itd. Konti so navedeni tudi v zgoraj navedeni bruto bilanci.
- ❑ **15. Protikonto:** določite protikonto vnesenemu kontu. V otvoritveni temeljnici je to konto 9000 (konto začetnega podjetnikovega kapitala) ali 9001 (stanje terjatev na lastniškem računu). V drugi različici kontnega plana je to lahko tudi konto 9300, vsekakor pa se nahaja v razredu 9. Na ta konto (9000, 9001 ali 9300) se bo v zadnji knjižbi poknjižilo tudi stanje na lastniškem računu, kot je navedeno v bruto bilanci. To stanje je tudi enako razliki med debetom in kreditom v vseh drugih knjižbah otvoritvene temeljnice.
- ❑ **16. Debet:** vnesite ustrezní znesek, če je knjižba debetna. Če imate odprto terjatev do Stanka Pufa, s.p. v višini 500.000 SIT, potem ta znesek na konto skupine 12 vnesete debetno.
- ❑ **17. Kredit:** vnesite ustrezní znesek, če je knjižba kreditna. Če imate odprto obveznost iz naslova obveznosti za plačilo DDV iz preteklega obdobja do DURS v višini 30.000 SIT, potem ta znesek na konto 2608 vnesete kreditno.
- ❑ **18. Str. mesto:** na tem mestu pustite privzeto vrednost *0-Celotno podjetje*. Spremenite jo le, če ste v šifrant stroškovnih mest dodali nova stroškovna mesta in hočete, da bi bile posamezne knjižbe v otvoritveni temeljnici vezane nanja.
- ❑ **19. Debet v valuti:** vnesite debet v valuti, če je knjižba knjižena v tuji valuti.

- 20. Kredit v valuti: vnesite kredit v valuti, če je knjižba knjižena v tuji valuti.
- Valuta: izberite valuto, če je knjižba knjižena v tuji valuti. V nasprotnem primeru pustite valuto SIT.
- Tečaj: vnesite tečaj te valute v SIT.

Pravilno vnesene podatke shranite s pritiskom tipke Esc, vpis pa prekličete s klikom na gumb *Brez vpisa*.

### Primer knjižbe s skupnim zneskom

Dodajanje knjižbe		Popravljanje knjižbe		Brisanje knjižbe		Kontni plan		ESC - potrdi knjižbo	
8. Št. posl. part. (0-19)	1	Nov	Popravi	13. Datum DDV	01.01.2004				
Poslovni partner	Novak Janez, s.p.			14. Konto	0400-Nabavna vrednost opreme in nadomestnih delov				
9. Knjigovodska listina	OTV 2004			15. Protikonto	9000-Začetni podjetnikov kapital - vrednost stvarnega premoženj.				
10. Vezni dokument	OTV 2004			16. Debet	1.000.000,00	19. Debet v valuti	0,00		
11. Datum izstavitve	01.01.2004			17. Kredit	0,00	20. Kredit v valuti	0,00		
12. Datum zapad./plačila	01.01.2004			18. Str. mesto	0-Celotno podjetj.	Valuta	SIT	Tečaj	

### Primer knjižbe z odprto postavko

Dodajanje knjižbe		Popravljanje knjižbe		Brisanje knjižbe		Kontni plan		ESC - potrdi knjižbo	
8. Št. posl. part. (0-19)	4	Nov	Popravi	13. Datum DDV	10.10.2004				
Poslovni partner	Stanko Puf, s.p.			14. Konto	1200-Kratkoročne terjatve do kupcev v državi za obratna sredstva				
9. Knjigovodska listina	2003-120			15. Protikonto	9000-Začetni podjetnikov kapital - vrednost stvarnega premoženj.				
10. Vezni dokument	2003-120			16. Debet	500.000,00	19. Debet v valuti	0,00		
11. Datum izstavitve	10.10.2004			17. Kredit	0,00	20. Kredit v valuti	0,00		
12. Datum zapad./plačila	10.10.2004			18. Str. mesto	0-Celotno podjetj.	Valuta	SIT	Tečaj	

### Knjižba s stanjem na lastniškem računu

Dodajanje knjižbe		Popravljanje knjižbe		Brisanje knjižbe		Kontni plan		ESC - potrdi knjižbo	
8. Št. posl. part. (0-19)	1	Nov	Popravi	13. Datum DDV	01.01.2004				
Poslovni partner	Novak Janez, s.p.			14. Konto	9000-Začetni podjetnikov kapital - vrednost stvarnega premoženj.				
9. Knjigovodska listina	OTV 2004			15. Protikonto					
10. Vezni dokument	OTV 2004			16. Debet	0,00	19. Debet v valuti	0,00		
11. Datum izstavitve	01.01.2004			17. Kredit	10.000.000,00	20. Kredit v valuti	0,00		
12. Datum zapad./plačila	01.01.2004			18. Str. mesto	0-Celotno podjetj.	Valuta	SIT	Tečaj	

# Celotna temeljnica-pregled v ločljivosti 1024x768

**GLAVNA KNJIGA - Vnos temeljnic**

Shrani Knjižba Tipične temeljnice Devizni tečajji Vrnitev k pregledu temeljnic Pomoč

1. Zaporedna številka: 1  
 2. Datum knjiženja: 01.01.2004  
 3. Opis knjiženja: Otvoritvena temeljnica  
 4. Tip temeljnice: 00 - Začetno stanje

5. Oznaka temeljnice: OTV 2004  
 6. Datum nastanka posl. dogodka: 01.01.2004

DEBET	KREDIT	SALDO
26.388.300,00	26.388.300,00	0,00

8. Št. posl. part. (0-19): 1    
 Poslovni partner: Novak Janez, s.p.  
 9. Knjigovodska listina: OTV 2004  
 10. Vezni dokument: OTV 2004  
 11. Datum izstavitve: 01.01.2004  
 12. Datum zapad./plačila: 01.01.2004

13. Datum DDV: 01.01.2004  
 14. Konto: 6630-Blago v prodajalni  
 15. Protikonto:  
 16. Debet: 863.200,00  
 17. Kredit: 0,00  
 18. Str. mesto: 0-Celotno podjetje  
 19. Debet v valuti: 0,00  
 20. Kredit v valuti: 0,00  
 Valuta: SIT Tečaj:

Št.	Poslovni partner	Izstavitev	Knjig. listina	Vezni dokument	Konto	Debet	Kredit	Protikonto	Zapadlost/plačilo	Datum DDV	Str. mesto
16	Garaš Andrej	15.01.2004	PLAČE 12/03	PLAČE 12/03	2510	0,00	155.800,00	4700	15.01.2004	15.01.2004	-
17	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	PLAČE 12/03	PLAČE 12/03	2530	0,00	44.200,00	2500	01.01.2004	01.01.2004	-
18	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	PLAČE 12/03	PLAČE 12/03	2531	0,00	74.200,00	2500	01.01.2004	01.01.2004	-
19	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	PLAČE 12/03	PLAČE 12/03	2532	0,00	45.100,00	2500	01.01.2004	01.01.2004	-
20	Garaš Andrej	01.01.2004	PLAČE 12/03	PLAČE 12/03	2552	0,00	15.800,00	2500	01.01.2004	01.01.2004	-
21	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	DDV 12/03	DDV 12/03	2608	0,00	30.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-
22	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	PRISP 12/03	PRISP 12/03	2650	0,00	600,00		01.01.2004	01.01.2004	-
23	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	PRISP 12/03	PRISP 12/03	2651	0,00	36.461,00		01.01.2004	01.01.2004	-
24	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	PRISP 12/03	PRISP 12/03	2652	0,00	20.139,00		01.01.2004	01.01.2004	-
25	MF DURS, DU Ljubljana	01.01.2004	PRISP 12/03	PRISP 12/03	2653	0,00	6.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-
26	Novak Janez, s.p.	01.01.2004	OTV 2004	OTV 2004	6630	863.200,00	0,00		01.01.2004	01.01.2004	-
27	Novak Janez, s.p.	01.01.2004	OTV 2004	OTV 2004	9000	0,00	10.000.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-
28	Novak Janez, s.p.	01.01.2004	OTV 2004	OTV 2004	9100	0,00	400.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-
29	Novak Janez, s.p.	01.01.2004	OTV 2004	OTV 2004	9200	0,00	400.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-
30	Novak Janez, s.p.	01.01.2004	OTV 2004	OTV 2004	9300	0,00	4.000.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-
31	Novak Janez, s.p.	01.01.2004	OTV 2004	OTV 2004	9613	0,00	300.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-
32	SKB Banka, d.d.	01.01.2004	P 2003-616721	P 2003-616721	9720	0,00	200.000,00		01.01.2004	01.01.2004	-