

Temeljnica, amortizacija

V tem prispevku

Zadnja sprememba 12/03/2026 9:47 am CET

Obračun amortizacije

Obračun amortizacije osnovnih sredstev izvajamo za osnovna sredstva, ki imajo:

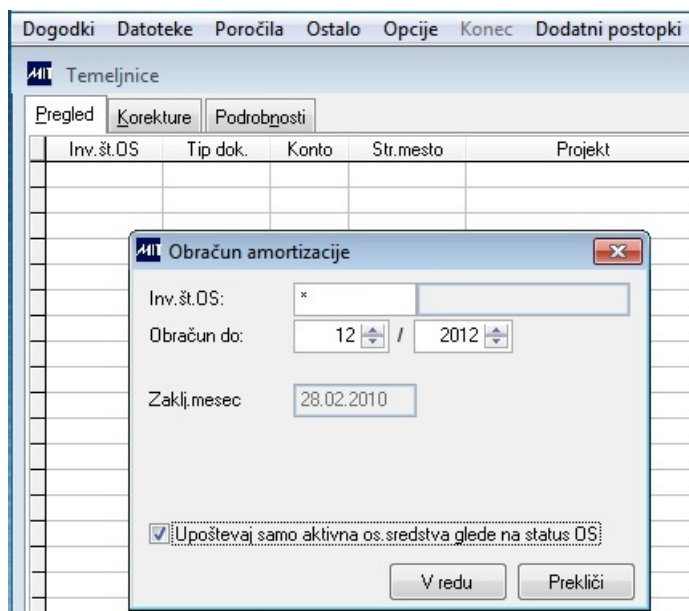
- sedanjo vrednost različno od 0,
- amortizacijsko stopnjo različno od 0,
- so aktivirana (datum aktiviranja je določen).

Obračun amortizacije izvajamo v programskem modulu Dogodki - Temeljnice. Na vstopnem oknu izberem status 'Neknjiženo'. Ta status se nanaša na neknjižene temeljnice. Obračun amortizacije po vstopu na pregled naredimo z izborom opcije desnega menija - Obračun amortizacije.

Obračun amortizacije lahko izvedemo:

- za posamezno osnovno sredstvo,
- ali vsa aktivna osnovna sredstva.

Na vnosnem oknu za obračun amortizacije izberemo posamezno inventarno številko iz registra ali pa za vsa osnovna sredstva - znak *. Določimo tudi mesec, leto do vključno katerega bomo obračun amortizacije naredili.



Izračunana amortizacija za osnovna sredstva se shrani s statusom neknjiženo. V primeru ponovitve obračuna amortizacije moramo pred tem amortizacijo s statusom neknjiženo brisati, kar naredimo preko opcije v desnem meniju.

Obdobje amortizacije osnovnega sredstva pove kdaj z obračunom amortizacije pričnemo. Pomeni pa lahko tudi začasen odlok obračuna amortizacije, kar se zgodi v primeru, da je datum aktiviranja - obdobje amortizacije prazen. Tako vnesenemu osnovnemu sredstvu se obračun amortizacije ne bo izvajal, vse do vpisa želenega začetka datuma aktiviranja. Datum veljave je datum, s katerim je knjižba evidentirana v poslovni bilanci. Knjižbe za amortizacijo, ki se morajo izračunati glede na obdobje amortizacije, poslovno obdobje pa je v osnovnih sredstvih že zaključeno, dobijo datum 2. v mesecu, ko je poslovno obdobje v programu osnovnih sredstev, odprto.

Tip dogodka za obračun amortizacije je 'AM'.

Na tem poslovnem dogodku program izračunava in poračunava amortizacijo. V primeru, da želimo knjižiti popravek amortizacije na kontu amortizacije in se posledično za določen mesec amortizacija razlikuje od tega kar bi program za določen mesec izračuna, izberemo kot poslovni dogodek drugačni tip dogodka kot je 'AM' ali 'AD'.

Temeljnica

Knjiženje sprememb, vknjižb na osnovna sredstva, ki niso zajeta v "čarovnikih" za pomoč vnosa lahko vnesemo v modulu Dogodki - Temeljnice.

Najprej izberemo osnovno sredstvo, na katerega želimo spremembo knjižiti. Program ponudi tiste inventarne številke, ki so knjižene v registru in imajo v polju "Aktiven" oznako 0. Izberemo tip dogodka iz šifranta tipov dokumenta. Določimo konto, stroškovno mesto, znesek v breme ali dobro, datum veljave. Po potrditvi vnosa isto ponovimo s knjižbo na protikontu. Dodatno polje Opis nam omogoča opis dokumenta, ki je osnova za knjižbe narejene s temeljnico.

Storno knjižbe pripravljene iz poročila Kartica osnovnega sredstva oziroma v meniju Ostalo ni dovoljeno popravljati. Omogočeno je knjižbe brisati oziroma jih spremeniti status na Knjiženo. Ob knjiženju se izvaja kontrola ali je temeljnica usklajena glede na datum veljave za inventarno številko (breme-dobro=0).

V zavihku Povezave, lahko za posamezno inventarno številko pregledamo ostale podatke, ki bi jih sicer videli v meniju Podatki za register.

Pri obračunu obresti in obrokov najema je omogočeno izbrati, da se zapisi ne prenesejo v glavno knjigo, vodenje projektov. Glede na izbor se ustrezno vpiše tudi oznaka prenosa v saldakonte, ki še dodatno upošteva nastavitve ali je konto saldakontni ali ne. Korekture zapisa temeljnice v primeru, da se konto vodi v saldakontih kupcev in dobaviteljev, se bo oznaka za prenos spremenila v D, če smo konto zamenjali. V primeru, da

konto ostane nespremenjen, se ohrani status prenosa kot je bil prvotno vpisan - pri postopku obračuna obresti.

Inv.št.OŠ:	0021565	nova nabav
Tip dok.:	SW	Sprememba nabavne vrednosti
Konto:	040000	OPREMA PROIZVAJALNA
Str.mesto:	0	Naziv: 0
Projekt:	0	Naziv: 0
Breme:	150,00	
Dobro:	0,00	
Dat.veljave:	31.03.2012	
Obd.amortizacije:	2012.04	
Amort.sk.:	683083	
Stopnja am.:	6,67	
Opis:	R-12-01212 povišanje nab. vr.	

Nabavna vr.:	1.000,00
Sedanja vr.:	990,00
Popravek vr.:	10,00
Amortizacija:	-10,00
Preost. vr.:	0,00
Konto:	040000
Konto pop.vr.:	050000
Konto amort.:	430001
Str-mesto:	0
Projekt:	0
Prva sprem.:	30.04.2011
Zadnja sprem.:	30.04.2011
Amortizac.do:	2011.10
Max.ob.amort.:	2011.10

Funkcionalnosti desnega menija (status neknjiženo):

- Seštevki;
- Knjiženje temeljnice ene inv. številke oziroma vseh vnesenih zapisov;
- Brisanje temeljnice ene ene inv. številke oziroma vseh vnesenih zapisov iz pregleda;
- Obračun amortizacije;
- Izpis temeljnice;
- Obračun davčne amortizacije;
- Predračunavanje amortizacije.

Knjižbe vnesene v programskem modulu Temeljnice ne vidimo med knjiženimi poslovnimi dogodki v okviru programskih modulov kot so Nove nabave, Začetno stanje, Spremembe, Izločitve, Prevrednotevanj. Knjižbe vnesene v programskih moduli Nove nabave, Začetno stanje, Spremembe, Izločitve, Prevrednotovanje, temeljnice, obračun amortizacije pa vse vidimo v modulu Dogodki / Temeljnice, če izberemo ob vstopu status Knjiženo.

Primeri vnosov dogodkov s pomočjo ročne temeljnice

Konti so navedeni le kot primer iz skupine kontov. Temeljnice lahko uporabljamo za vknjižba na osnovnih sredstvih, tudi za primere, ki tu niso naštet in sicer na knjiženih osnovnih sredstvih.

- Amortizacija - tip dokumenta AM

Amortizacija opredmetenega osnovnega sredstva:

- prva pozicija temeljnice v breme, na konto 43 (amortizacija)
- druga pozicija temeljnice v dobro, na konte 03,05 (popravek vrednosti)

Amortizacija okrepljenega osnovnega sredstva:

- prva pozicija temeljnice v breme, na konto 951 (posebni prevrednotevalni popravek kapitala)
- druga pozicija temeljnice v dobro, na konte 031,051 (popravek vrednosti okrepljenega osnovnega sr.)

Amortizacija oslabitve:

- prva pozicija temeljnice v breme minus, na konto 432 (amortizacija)
- druga pozicija temeljnice v breme plus, na konte 0502 (popravek vrednosti oslabljenega osnovnega sr.)

- Odprava oslabitve

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 0202, 0402

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konte 0312, 0502

Tretja pozicija temeljnice v dobro, na konte 769

- Odprava okrepitve

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 031, 0501

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konte 0201, 0211

Tretja pozicija temeljnice v breme, na konte 95

- Izločitev - odprodaja osnovnega sredstva

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 03, 05

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konte 02, 04

Tretja pozicija temeljnice v breme, na konte 720 (če ima osnovno sredstvo še sedanjo vrednost) ali v dobro na prihodkovni konto.

- Izločitev - dokončno odprodaja okrepljenega osnovnega sredstva

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 0311, 0501

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konte 0201, 0211

Tretja pozicija temeljnice v breme, na konte 951 (če ima osnovno sredstvo še sedanjo vrednost).

- Izločitev - dokončna odprodaja oslabljenega osnovnega sredstva (izločitev dela ali celotna vrednost osnovnega sredstva)

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 0201, 0211 (nabavna vrednost oslabljenega osnovnega sredstva)

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konte 031, 051 (odpisana vrednost oslabljenega osnovnega sredstva)

Tretja pozicija temeljnice v breme MINUS, na konte 720 (neodpisana vrednost oslabljenega osnovnega sredstva).

- Sprememba nabavne vrednosti - spremeni se nabavna vrednost in sedanja vrednost

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 040 (nabavna vrednost osnovnega sredstva)

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konte npr. 047, 220

- Znižanje vrednosti osnovnega sredstva - nabavna vrednost, odpisana in neodpisana vrednost se znižajo

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 050 (popravek vrednosti osnovnega sredstva)

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konto 040 (nabavna vrednost osnovnega sredstva)

Tretja pozicija temeljnice v breme, na konto 430 (v breme konta amortizacije ali drugega konta stroškov).

- Podaljševanje življenjske dobe – zniža se popravek vrednosti

Prva pozicija temeljnice v breme, na konto 030, 050 (popravek vrednosti osnovnega sredstva)

Druga pozicija temeljnice v dobro, na konto 047, 220 (aktiviranje osnovnih sredstev, dobavitelji)