Denarno poslovanje

• poslujemo preko:

* blagajne
* transakcijskega računa

• naloga glavne blagajne:

* dvig denarja z transakcijskega računa

• blagajniški maksimum:

* v uradnem listu je določeno koliko gotovine lahko ostane v blagajni ob koncu dneva
* ali se pa določi po potrebi

• blagajniški dnevnik:

* vodi vsak blagajnik
* zapisati se morajo vsi poslovni dogodki
* vsak dan se dela nov blagajniški dnevnik

**Primer 1:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Zap.št. | Temeljnica  Op. str.dok. | Besedilo | Prejemki | Izdatki | Proti konto | |
| debit | kredit |
| 1. | Bp 224 | Dvig gotovine | 280.000,00 |  |  | 109 |
| 2. | Bp 225 | Novak, rč.1541 | 63.800,00 |  |  | 120 |
| 3. | Bi 326 | Horvat, pot.stroški |  | 32.000,00 | 414 |  |
| 4. | Bi 327 | Poštni stroški |  | 700,00 | 411 |  |
| 5. | Bi 328 | Potni str., Hozjan |  | 50.000,00 | 165 |  |
| 6. | Bp 226 | iztržek | 2. 150.400,00 |  |  | 762  260 |
| 7. | Bi 329 | Kovač, rč. 58 |  | 21.100,00 | 220 |  |
| 8. | Bi 330 | Polog |  | 2.032.000,00 | 109 |  |
|  |  |  | 2.494.200,00 | 2.135.800,00 | SKUPAJ | |
|  |  | **STARI→ SALDO** | 15.000,00 | 373.400,00 | **←NOVI**  **SALDO** | |
|  |  |  | 2.509.200,00 | 2.509.200,00 | **↑**razlika med prejemki in izdatki | |
|  | | | **↑**na koncu prejemki enako kot izdatki | |  | |

**Konti za primer 1:**

**100 - Blagajna**

|  |  |
| --- | --- |
| 15.000,00  **1.)** 280.000,00  **2.)** 63.800,00  **6.)**2.150.400,00 | 32.000,00 **3.)**  700,00 **4.)**  50.000,00 **5.)**  21.100,00 **7.)**  2.032.000,00 **8.)** |

**109- denar na poti**

|  |  |
| --- | --- |
| **8.)**2.032.000,00 | 280.000,00 **1.)** |

**120 – Terjatev do kupcev**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 63.800,00 **2.)** |

**414 – potni stroški**

|  |  |
| --- | --- |
| **3.)** 32.000,00 |  |

**411 – poštni stroški**

|  |  |
| --- | --- |
| **4.)** 700,00 |  |

**165 – ostale kratkoročne terjatve**

|  |  |
| --- | --- |
| **5.)** 50.000,00 |  |

**762 – Prihodki od prodaje**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1.792.000,00 **6.)** |

**260 – Obveznosti za DDV**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 358.400,00 **6.)** |

**220 – Obveznosti do dobavitelja**

|  |  |
| --- | --- |
| **7.)** 21.100,00 |  |