BLAGAJNA POJAM

Svaka naplata (ulaz) novca u blagajnu i isplata (izlaz) novca iz blagajne mora biti dokumentovana.

Ulaz novca – naplata

Kao ulaz novca u blagajnu se evidentira sva gotovina podignuta sa tekućeg račun računa preduzeća i sav promet ostvaren u gotovom novcu od trećih lica.

Gotovinu podignutu tekućeg računa preduzeća čini:

- Gotovina za sitne troškove,
- Putne dnevnice i troškovi službenog puta,
- Topli obrok, regres i druga primanja radnika,
- Akontacije za službeni put,
- Povrat novca po osnovu više isplaćenih sredstav iz blagajne i dr.

Pod prometom ostvarenom u gotovom novcu od trećih lica se misli na dnevni promet u maloprodaji/maloprodajama, gotovinski naplaćeni računi za usluge, avansi u gotovini i dr.

Dokumenti koji su obavezan prilog u blagajni – naplata su:

- Za promet u maloprodaji – presek stanja iz fiskalne kase – dnevni izveštaj
- Za promet u prodaji usluga – presek stanja iz fiskalne kase – dnevni izveštaj,
- Za uplatu pozajmice (npr. vlasnika preduzeća) – ugovor o pozajmici,
- Za podignuti novac sa transakcijskog računa – nalog blagajni za naplatu.

Izlaz novca – isplata

Kao izlaz novca u blagajni se evidentira:

- Sva gotovina isplaćena iz blagajne,
- Gotovina za materijalne troškove,
- Putne dnevnice i troškovi službenog puta,
- Akontacije za službeni put,
- Akontacije za materijalne troškove,
- Povrat pozajmljenog novca i dr.
- Polog dnevnog prometa / pazara na transakcijski račun.

Dokumenti koji su obavezan prilog u blagajni – isplata su:

- Isplata toplog obroka – isplatna lista sa potpisima zaposlenika,
- Isplata regresa – isplatna lista sa potpisima zaposlenika,
- Isplata ostalih ličnih primanja – isplatna lista sa potpisima zaposlenika,
- Polog pazara iz blagajne na tekući račun – uplatnica,
- Isplata za službeni put – putni nalog,
- Isplata za materijalne troškove – pojedinačni računi.

Primer:

Sa tekućeg računa podignuto je crvenim nalogom za naplatu 1.000 dinara i uplaćeno u blagajnu na ime sitnih troškova.

Blagajna:

Blagajnički izvještaj na dan: 31.10.2013

Red.br	Datum	Isprava	Opis	Primitak	Izdatak
1		Nalog. Bl. Naplatiti 001	Podizanje sa tekućeg računa na ime sitnih troškova	1,000.00	
			Polog viška preko blag. maksimuma		

dinara					
			Promet blagajne	1,000.00	0.00
0	5000.00	0.00	Saldo od	0.00	
	1000.00	1.00			
0	500.00	0.00	Ukupni primitak	1,000.00	
0	200.00	0.00	Ukupni izdatak	0.00	
0	100.00	0.00	Saldo na dan		
5	50.00	0.00			
0	20.00	0.00			
1	10.00	0.00			Broj priloga
2	5.00	0.00			1
kovanice (kn)					
0	25.00	0.00			
3	5.00	0.00			
2	2.00	0.00			
0	1.00	0.00			
kovanice (lp)					
0	0.50	0.00			
5	0.20	0.00			
0	0.10	0.00			
6	0.05	0.00			
7	0.02	0.00			
7	0.01	0.00			
	Ukupno	**1,000.00**			
iznos primljenih čekova			Blagajnik		Kontrolirao
Ukupno					

Kontiranje:

1)

d+ 2419 - prelazni račun	p-	d+ 2410 - tekući račun	p-
1,000.00			1,000.00

Za podignut novac sa tekućeg računa

2)

d+ 2430 - Blagajna	p-	d+ 2419 - prelazni račun	p-
1,000.00			1,000.00

Za uplaćen novac u blagajnu

Primer 1a)

Plaćeni su troškovi reprezentacije po gotovinsom računu piceriji na ime troškova reprezentacija u prostorijama preduzeća 01.11.2013 u iznosu od 1.000 dinara u gotovini iz blagajne.

Blagajnički izvještaj na dan:01.11.2013

Red.br	Datum	Isprava	Opis	Primitak	Izdatak
1	01.11.2013	Nalog. Bl. Isplatiti 001	Podizanje sa tekućeg računa na ime sitnih troškova		1000.00
			Polog viška preko blag. maksimuma		

dinara					
0	5000.00	0.00	Promet blagajne	0.00	1,000.00
	1000.00	1.00	Saldo od 31.10.2013	1,000.00	
0	500.00	0.00			
0	200.00	0.00	Ukupni primitak	0.00	
0	100.00	0.00	Ukupni izdatak	1,000.00	
5	50.00	0.00	Saldo na dan	0.00	
0	20.00	0.00			
1	10.00	0.00			Broj priloga
2	5.00	0.00			1
kovanice (kn)					
0	25.00	0.00			
3	5.00	0.00			
2	2.00	0.00			
0	1.00	0.00			
kovanice (lp)					
0	0.50	0.00			
5	0.20	0.00			
0	0.10	0.00			
6	0.05	0.00			
7	0.02	0.00			
7	0.01	0.00			
	Ukupno	**1,000.00**			
iznos primljenih čekova			Blagajnik		Kontrolirao
Ukupno					

Kontiranje:

1)									
	d+5511 - troškovi rep. U sop. Prost			p-		d+ 2430 - Blagajna			p-
		1,000.00						1,000.00	
	Za plaćen račun Piceriji iz blagajne po gotovinskom računu								