

ПРИМЕР БР. 1- Евиденција на текућем рачуну

Евидентирај пословне промене на текућем рачуну ТП ИМЕКС

Бр.текућег рачуна: 840-522668899-52

- 1.9. Према изводу бр.40 почетно стање на текућем рачуну је 120.000 дин,**
Пошто је текући рачун активан конто, његово почетно стање књижи се у колони дугује (улаз) и у колони салдо и показује колико новца имамо на текућем рачуну на почетку дана.
- 4.9. Изводом бр. 41 банка извештава да је одобрила краткорочни кредит у износу од 150.000 дин и да га је уплатила на ТР**
Банка нам је уплатила на ТР 150.000 дин, па имамо повећање новчаних средстава на ТР. То значи да књижимо у колони дугује (улаз) и да повећавамо салдо за 150.000 дин. Салдо је сада 270.000 дин
- 9.9. Изводом бр. 42 банка извештава да је добављачу Стил плаћена Ф-47 у износу од 220.000 дин. Број ТР: 160-54888555-25**
Ми плаћамо добављачу, па се новчана средства на ТР смањују. Зато књижимо у колону потражује (излаз) и смањујемо салдо за 220.000. Сада је салдо 50.000 дин.
Попуњавамо налог за пренос.
- 15.9. Изводом бр. 43 банка извештава да је благајна уплатила пазар у износу од 175.000 дин.**
Новац нам улази на ТР, па имамо повећање новчаних средстава на ТР. Зато књижимо у колони дугује (улаз) и повећавамо салдо за 175.000. Сада на рачуну имамо 225.000 дин.
- 20.9. Изводом бр. 44 банка извештава да је наплатила трошкове платног промета (ТПП) у износу од 3.000 дин.**
Банка је наплатила своју провизију, што значи да нам се смањују новчана средства на ТР. Зато књижимо у колону потражује (излаз) и смањење салда за 3.000 дин. Сада на рачуну имамо 222.000 дин.
Попуњавамо налог за уплату.
- 25.9. Изводом бр. 45 банка извештава да је купац МОРЕТИ уплатио на ТР Ф-25 у износу од 78.000 дин.**
Новац улази на ТР, па књижимо у колону дугује (улаз) и повећавамо салдо за 78.000 дин. Сада на рачуну имамо 300.000 дин. Не попуњавамо налог за пренос, јер га попуњавају купци.
- 27.9. Изводом бр. 46 банка извештава да је за потребе благајне исплаћено 15.000 дин.**

Новац излази са ТР и зато књижимо у колону потражује (излаз) и смањујемо салдо за 15.000 дин. Сада на ТР има 285.000 дин
Попуњавамо налог за исплату.

29.9. Изводом бр. 47 банка извештава да смо вратили половину краткорочног кредита.

Половина краткорочног кредита је 75.000 дин. Пошто смо платили банци, новац нам излази са ТР и зато књижимо у колону потражује (излаз) и смањујемо салдо за 75.000 дин. Сада на рачуну имамо 210.000 дин.

30.9. Закључити картицу ТР

Картица се закључује тако што се салдо дописује у мању, потражну колону, затим се подвлачи табела и сабирају се колоне дугује и потражује, које сада морају бити једнаке. Збир колоне дугује и потражује се подвлачи два пута.

1.10. Поново отворити картицу ТР

Картица се отвара тако што се уноси почетно стање које је једнако последњем салду.

КАРТИЦА ТЕКУЋЕГ РАЧУНА

[illegible]