

Каспий өңірінің қазіргі замандағы колледжі

Кассалық операциялар есебі

Орындаған: Рысжанова А.К.

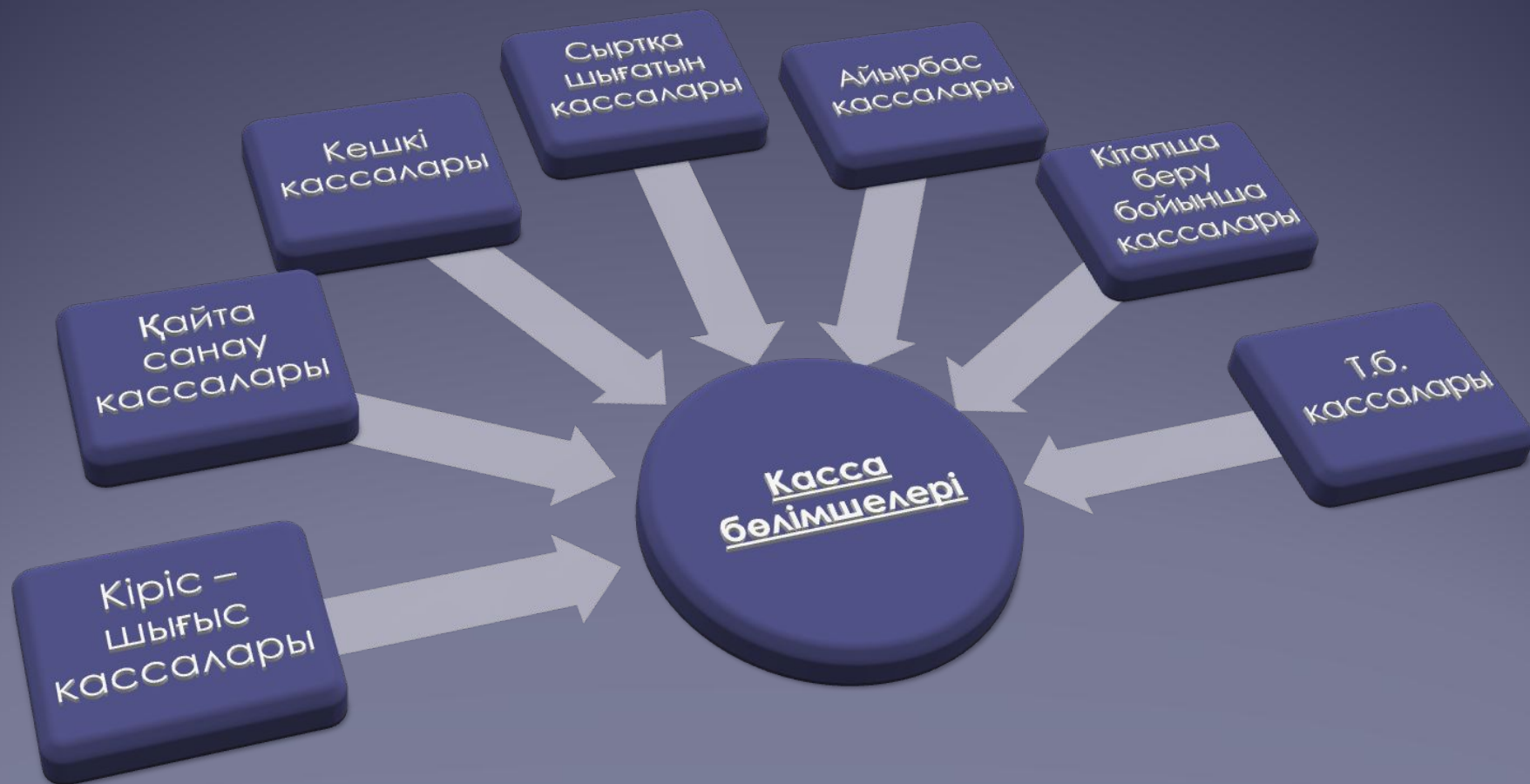
Тексерген: Хасанова А.А.

Банктің қасса операциялары



Банк — коммерциялық ұйымдар «Қазақстан Республикасындағы банктер мен банк қызметі туралы» Кодексіне сәйкес банктік қызметті жүзеге асыруға құқықтық өкілеттілігі бар акционерлік қоғам нысанында құрылған коммерциялық ұйым саналатын заңды тұлға болып табылады. ҚР банктерінің кассалық операцияларын 1999 жылы 15 қарашада Ұлттық банктің Басқармасының қаулысымен бекітілген «ҚР банктерінде кассалық операцияларды жүргізу» Кодексіне сәйкес жүзеге асырылады.

Клиенттерге кассалық операциялары бойынша қызмет көрсету және қолма – қол ақшаны өңдеу үшін банктерде мынадай бөлімшелер болуы тиіс:



Кассалық жұмыстың дұрыс ұйымдастырылуы мен есептің дұрыс жүргізілуі және уақытылы есеп беруді жүзеге асыру үшін үш материалды жауапты тұлғаға жауаптылық бекітіледі:

Банк басшысы



Бас бухгалтер



Касса меңгерушісі

Кассалық операциялар есебін жүзеге асыру кезінде шоттардың кестеде көрсетілгендей корреспонденциясы құрылады:

Дт	Кт	Операцияның мазмұны
1	2	3
1010	2203	Заңды тұлға клиентінен қолма – қол ақша кассаға қабылданды
1010	2211- 2223	Депозиторлардан ақша қаражаттарын салымның сәйкес шотына кірістеу
1010	4600	Қолма – қол түрде касса арқылы банк қызметінен комиссиялық табыс түскен кезде
1010	4920	Чек кітапшаларының құнын қолма – қол ақшамен төлеу
2203	1010	Заңды тұлға клиентіне қолма – қол ақшаны касса арқылы беру
1411, 1417	1010	Несиені қолма – қол ақша ретінде касса арқылы төлеу
2854	1010	Банк қызметкеріне касса арқылы еңбекақы төлеу
1010	4920	Кассалық операцияларды тексеру кезіндегі қолма – қол ақшалардың артықшылығы
1860	1010	Кассалық операцияларды тексеру кезіндегі қолма – қол ақшалардың кемшіліктері

(банктің атауы)

Операция кассасының қолма-қол ақшасын және ұлттық валютадағы басқа да құндылықтарды есепке алу КІТАБЫ

" _____ " _____ ж.басталды

" _____ " _____ ж. аяқталды

Шоттың №	Ұлттық валютамен қолма-қол ақша және басқа да құндылықтар	Құндылықтар қозғалысы					
		200__жылғы _____ қалдық		200__жылғы _____ айналымдар		200__жылғы _____ қалдық	
		Кіріс		Шығыс			
		саны	сомасы	саны	сомасы	саны	сомасы

Назарыңызға рахмет!