

DZIENNIK KASSOWY.*(Journal de Caisse.)*

Ta Księga utrzymuje się w taki sam sposób jak dziennik w handlowości, uczynię tylko uwagę: iż do niej zapisujemy interesa wszystkie odbywane za gotowiznę.

Wexle wystawione na nas z krótkim terminem, nie wciągają się do Księgi Wexlów i Tratów do spłacenia, i gdy były akceptowane przez nas wypłacają się na terminie, zadłużając wystawcę a kredytując Kasę.

DZIENNIK KORESPONDENCJI.*(Journal de Corespondance).*

Do tego Dziennika wciągamy wszystkie interesa, któreby nie mogły znaleźć dogodnego miejsca w trzech pierwszych a zatém, wszelkie wexle na za granicę lub Prowincją wystawione, a przez korespondentów nam przesłane, wszelkie przekazy własności i wypłat, wypadki z obrachunków i t. p. tu się zapisują, trzymając się ściśle zasad buhalterji podwójnej.

Uwaga. Skreśliwszy ogólny obraz czterech Dzienników używanych w bankowości, winniem dodać; co widziałem w niektórych domach za granicą, iż księgi te nie są pozszywane, tylko arkuszami, porozdawane między buhalterów, a to dla tego, aby w miarę jak który z nich skończy arkusz cały, odesłał buhalterom utrzymującym Wielkie Księgi i księgę Rachunków bieżących, robią z nich stósowny użytek, tym sposobem praca postępuje żywo, i odpowiada zupełnie celowi to jest: wszystkie interesa w jednym dniu odbyte, są w jednym dniu zaciągnięte do ksiąg.

Ponieważ zasada zadłużania i kredytowania w interesach bankierskich jest takąż sama jak w handlowości, przeto dla skrócenia pracy nie będę tłómaczył każdego