

Thema: Kassenbuchführung

Jeder gewerbliche Unternehmer ist vom Gesetzgeber verpflichtet ein ordnungsgemäßes Kassenbuch zu führen. Eine ordnungsmäßige Kassenbuchführung ist bei Betrieben mit hohem Anteil an Bareinnahmen in der Regel eine entscheidende Grundlage einer kaufmännischen Buchführung.

Was heißt „ordnungsgemäß“?

An die Verbuchung von Kasseneinnahmen und -ausgaben werden aufgrund der leichten Manipulationsmöglichkeiten besonders hohe Anforderungen gestellt. Die Betriebsprüfer prüfen das Kassenbuch besonders kritisch und sind berechtigt, bei Kassenmängeln zu schätzen. Daher sind folgende Anforderungen zu beachten:

- Keine Buchung ohne Beleg
- Belege müssen fortlaufend nummeriert sein und chronologisch erfasst werden
- Eine regelmäßige Kassenprüfung (durch Nachzählen) mind. 1x pro Monat
- Geldverschiebungen zwischen Bank und Kasse (Geldtransit) müssen festgehalten werden
- Privateinlagen und -entnahmen sind täglich aufzuzeichnen
- Eintragungen im Kassenbuch dürfen nachträglich nicht mehr verändert oder unkenntlich gemacht werden. Bei fehlerhaften Eintragungen wird eine Streichung vorgenommen, anschließend erfolgt eine Berichtigung mittels einer neuen Eintragung.

- **WIR EMPFEHLEN**
BEI BARGELDGESCHÄFTEN
GRUNDSÄTZLICH DIE FÜHRUNG
EINES KASSENBUCHES
- **NACH RECHERCHE**
BEI VERSCHIEDENEN
FINANZÄMTERN IST DIE
MANIPULATION AUSZU-
SCHLIESSEN, WENN DAS
KASSENBUCH HANDSCHRIFTLICH
ODER MIT EINEM
KASSENPROGRAMM ERSTELLT
WIRD, WAS NICHT MEHR
VERÄNDERBAR IST.

Haben Sie Fragen, wünschen Sie zu bestimmten Themen nähere Informationen?

- Bitte sprechen Sie uns an!

Fon: 0391 – 598 07-0
info@gastrofib.de

Fax: 0391 – 598 07-99
www.gastrofib.de

Dieses Informationsblatt stellt keine rechtliche und steuerliche Beratung im Sinne des StBerG dar.

Ein Beispiel zur ordnungsgemäßen Kassenbuchführung finden Sie auf der Rückseite!

02-07-2007 10:50	294
Z E301	183
0011 FINANZEN	183
Z	
GESAMTUMSATZ	399,5
ABGERECHNET AN	-847,80
BAR EUR	843,92
KREDIT EUR	0,00
SHECK EUR	0,00
BAR	0,00
KREDIT	0,00
SHECK	0,00
RETouREN	-34,40
LÖSCHEN	0
NETTO	-712,27
MWST 19%	135,33
0012 FUNKTION	183
Z	
BAR	75
%-NACHL.	-3,88
RETouRE	8
STORNO	-34,40
TISCH	-13,90
RGZUSA	2
ROSEP	4
0015 WARENGR.	183
Z	
SPEISEN	175,5
73.85%	-624,30
GETRANKE	22,8%
22.8%	-183,30
GUTSCHEIN	3.53%
3.53%	-30,00
TOTAL Q/B	399,5
100%	-847,80
0017 REDIEHER	183
Z	
E302	1
GESAMTUMSATZ	204,5
ABGERECHNET AN	-279,30
BAR EUR	271,82
E303	1
GESAMTUMSATZ	84
ABGERECHNET AN	285,20
BAR EUR	285,20
E304	1
GESAMTUMSATZ	131
ABGERECHNET AN	-308,90
BAR EUR	308,90
0023 RECHNUNGEN	73
Z	
01-07-2007 13:39	E302
REG	0,00
TISCHNR. 5554	0
TOTAL Q/B	0

Kassenabrechnung

Restaurant Sonnenschein

vom 01.07. bis 31.07.07

Datum	Beleg Nr.	Vorgang	Einnahmen brutto in €	Ausgaben brutto in €	Buchungsvermerke
		Kassenbestand/ Vortrag:	1.396,70		
02.07.	1	Tagesumsatz	843,92		
04.07.	2	Blumen f. Gast		1,80	
09.07.	3	Tanken		66,53	
10.07.	4	Vorschuss 07/07			
		A. Muster		150,00	
31.07.	5	Barauszahlung		1.740,00	
31.07.	6	Privatentnahme		500,00	
Summe			2.240,62	1.858,33	
- Ausgaben			1.858,33		
= Kassenbestand			382,29		

MARKTKAUF TANKSTELLE
 OLVENSTEDTER GRASEWEG
 39128 MAGDEBURG
 TEL. +0391/25675

☒ BENZIN BLEIFREI 66.53EU 1 ☒
 ☒ ZP 3 49,69 L ☒

ZW-SUMME **66.53**

MWST-BRUTTOUMS 66.53
 19.00% MWST 1 10.62
 NETTOUMSATZ 55.91

EC-CARD 66.53

Quittung (2)

Nr. _____ Betrag

Netto _____
 + 7 % MwSt _____
 Gesamt brutto **11,80**

Betrag in Worten **elf Euro**

von _____ 6130/1602

für **Büchergeld**

Betrag dankend erhalten, **04.09.07**

Ort **Athen** Datum **04.09.07**

Buchungsvermerke Unterschrift des Empfängers *R. Müller*

Quittung (4)

Nr. _____ Netto EUR _____
 + %MwSt./EUR _____
 Gesamt EUR **150,-**

EUR in Worten **— einhundertfünfzig —**

von _____

für **Lohnzahlung vorschuss 07/07**

A. Muster dankend erhalten.

Ort/Datum **MD, 10.07.07**

Buchungsvermerke Stempel/Unterschrift des Empfängers *erhalten am 10.07. A. Muster*

Quittung (6)

Nr. _____ Netto EUR _____
 + %MwSt./EUR _____
 Gesamt EUR **500,-**

EUR in Worten **— fünfhundert —**

von _____

für **Privatentnahme**

dankend erhalten,

Ort/Datum **MD, 31.07.07**

Buchungsvermerke Stempel/Unterschrift des Empfängers *A. Sonnen*

Einzahlungs-Quittung (5)

Konto-Nr. **170 869 47** EUR Betrag **2140,-**

Kontoinhaber **Rest. Sonnenschein**

Wir erhalten zur Gutschrift für oben stehendes Konto den maschinendruckten Betrag.

31/07/07

Darf... Unterschrift des Einzahlers
 Da... Jüttung gilt nur mit dem Tagesstempel und der Gegenrechnung der Bank.
 358 0103 • GG-VERLAG 1.02 883

Geprüft **31.07.07**
A. Sonnen