Muster-Fragebogen: Modul 8 Bargeld und Kassenführung

Fiktiv. Keine Steuerberatung.

Verantwortung und Vertretung

Wer ist für den Bereich Kasse verantwortlich und wer vertritt?

Name oder Rolle genügt. Die Vertretung übernimmt bei Urlaub, Krankheit oder Ausscheiden.

Kassenart

Welche Kasse wird eingesetzt, und an wie vielen Standorten?

TSE und Mitteilung

Ist eine zertifizierte TSE im Einsatz und wurde das System dem Finanzamt mitgeteilt?

Elektronische Aufzeichnungssysteme brauchen eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (§ 146a AO, KassenSichV). Die Mitteilung nach § 146a Abs. 4 AO läuft über ELSTER.

Belegausgabe

Wie wird Kundinnen und Kunden ein Beleg zur Verfügung gestellt?

Bei elektronischen Aufzeichnungssystemen besteht eine Belegausgabepflicht (§ 146a Abs. 2 AO). Eine Befreiung ist nur auf Antrag möglich (§ 148 AO).

Kassenöffnung und Bedienende

Wie wird die Kasse geöffnet (Anfangsbestand, Wechselgeld), und wie werden Bedienende zugeordnet?

Tagesabschluss

Wie läuft der Tagesabschluss: Z-Bon oder Kassenbericht, Zählung, Differenzen?

Bei der offenen Ladenkasse: täglicher Kassenbericht, ein Zählprotokoll erleichtert den Nachweis. Beim Kassensystem: Tagesabschluss (Z-Bon) und Abgleich mit dem gezählten Bestand.

Kassenbuch oder Kassenbericht

Wie und von wem wird das Kassenbuch bzw. der Kassenbericht geführt?

Kasseneinnahmen und Kassenausgaben sind täglich festzuhalten (§ 146 Abs. 1 AO).

Einlagen, Entnahmen, Sonderfälle

Wie werden Einlagen, Entnahmen, Trinkgeld, Gutscheine, Storni und Retouren an der Kasse erfasst?

Bargeldtransfer

Wie werden Abschöpfungen, Geldtransit und Bankeinzahlungen festgehalten?

Programmierung und Organisationsunterlagen

Wer ändert Artikel, Preise, Warengruppen oder Programmierung, und wo liegen Bedienungsanleitung und Programmierprotokolle?

MUSTER – fiktive Firma

Bedienungsanleitungen, Programmier- und Änderungsprotokolle gehören zu den Organisationsunterlagen des Kassensystems.

Übergabe an die Buchhaltung

Wie gelangen Kassendaten in die Buchhaltung (Export, Kassenbuch, Turnus)?

Kassen-Nachschau

Wer ist bei einer Kassen-Nachschau ansprechbar und wie wird der Datenzugriff gewährt?

Systeme und Schnittstellen

Welche Systeme und Schnittstellen nutzt der Bereich Kasse?

Je System: Name, Zweck, Anbieter. Je Schnittstelle: von wo nach wo, Format, Turnus, automatisch oder manuell.

Kontrollen im Bereich

Welche Kontrollen finden im Bereich Kasse heute tatsächlich statt?

Gemeint sind einfache Prüfschritte, die Fehler auffangen, z. B. „Ich gleiche jeden Monat Kontoauszug und Buchhaltung ab“; wenn Sie keine haben, wählen Sie „Keine regelmäßige Kontrolle“.

MUSTER – fiktive Firma

Eine eigene Verfahrensdokumentation können Sie auf gobd-doku-erstellen.de mit dem Fragebogen erstellen.

MUSTER – fiktive Firma