

Kassenprüfung

Kassenprüfung

Praxis-Checkliste		
1. Art der Kassennutzung		
<input type="checkbox"/> EDV-Registrierkasse		
<input type="checkbox"/> mechanische Registrierkasse		
<input type="checkbox"/> offene Ladenkasse		
2. Wie viele Kassen wurden während des Prüfungszeitraums benutzt bzw. waren vorhanden?		
.....		
3. Fabrikat mit Typenbezeichnung der eingesetzten EDV-Kassen?		
.....		
4. Auskunftsperson:		
5. Für die Kassenführung verantwortliche Personen:		
.....		
6. Für den täglichen Kassenablauf verantwortliche Person:		
.....		
7. Wer erstellte die Kassenberichte und war für das Kassenbelegwesen verantwortlich?		
.....		
8. Inwieweit hatte der Unternehmer oder ihm nahestehende Personen Einfluss auf die Kassenführung?		
.....		
9. Wurde ein Kassenbuch geführt?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
10. Bestand die Kassenbuchführung in aneinander gereihten Kassenberichten?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
11. Wurde das Kassenbuch täglich geführt?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	

12. In welchem Turnus wurden Kassen-Soll und Kassen-Ist überprüft?	
.....	
13. Wie wurden Differenzen in der Kassenbuchführung erfasst?	
.....	
14. Wurden Einnahmen aus unbaren Geschäftsvorfällen (Schecks, Kreditkarten) zutreffend (gesondert) erfasst?	
.....	
15. Das Kassenbelegwesen besteht aus:	
<input type="checkbox"/> Registrierkassenstreifen	
<input type="checkbox"/> Tagesendsummenbons	
<input type="checkbox"/> Kassenberichte	
<input type="checkbox"/> sonstigen Verkaufsbelegen	
<input type="checkbox"/> Aufzeichnungen über Tageseinnahmen ohne Belege	
<input type="checkbox"/> Belegen über Barausgaben	
16. Wurden tägliche Kassenbestandsaufnahmen durchgeführt und die Tageskasseneinnahmen über Kassenberichte ermittelt?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
17. Ist der Kassenbericht logisch aufgebaut?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
18. Erfolgt eine Rückrechnung der täglichen Bareinnahmen aus dem ausgezahlten Kassenbestand bei Geschäftsabschluss?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
19. Sind Kassenfehlbeträge festzustellen?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
20. Sind Kassenverluste (z.B. Geldverluste durch Diebstahl/Unterschlagung) festzustellen?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
21. Sind außergewöhnlich hohe Kassenbestände festzustellen?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein

22. Ist das Ergebnis eines eventuell durchzuführenden Kassensturzes zutreffend?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
23. Sind Bareinlagen mit ungeklärter Mittelherkunft in nicht unerheblicher Höhe festzustellen?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
24. Sind Bareinlagen zur Vermeidung von Kassenfehlbeträgen gebucht worden?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
25. Sind Barentnahmen laufend gebucht worden?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
26. Sind Barentnahmen zur Vermeidung von Kassenfehlbeträgen nachträglich abgeändert worden?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
27. Sind sonstige Unregelmäßigkeiten festzustellen?		
<input type="checkbox"/> Radierungen		
<input type="checkbox"/> Rechenfehler		
<input type="checkbox"/> nicht zeitgerechte Aufzeichnungen		
	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
28. Sind Arbeitsanweisungen und Organisationsunterlagen zur EDV-Registrierkasse vorhanden?		
<input type="checkbox"/> Bedienungsanleitung		
<input type="checkbox"/> Programmabrufe		
<input type="checkbox"/> Anweisungen zum Ausdruck oder zum Unterdrücken gewisser Daten oder Speicher		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
29. Bestand/besteht ein ausreichend sicheres internes Kontrollsystem, bei dem der einzelne Bediener/Anwender die Programmierung nicht manipulierend ändern kann/konnte?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
30. Ist das interne Kontrollsystem für die Art und Größe des Betriebs ausreichend?		
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
31. Inwieweit wurde bei der Programmierung von vorhandenen betriebsspezifisch wählbaren Programmierungsmöglichkeiten Gebrauch gemacht?		
.....		

32. Von wem wurden die Programmierungen vorgenommen?	
<input type="checkbox"/> Anwender	
<input type="checkbox"/> Händler	
<input type="checkbox"/>	
33. Wurden über die einzelnen Programmierungen bzw. Änderungen Programme erstellt und aufbewahrt?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
34. Sind Trainings- oder Schulungsspeicher im Wege der Programmierung eingerichtet worden?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
35. Ist/war der Ausdruck von Proforma-Rechnungen möglich?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Wenn ja, sind Rechnungsdurchschläge aufbewahrt worden?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
36. Mit wie vielen Speichern ist die EDV-Registrierkasse ausgestattet? (einschließlich Schulungs- und Trainingspeicher)	
37. Sind alle vorhandenen Speicher in den Registrierkassenstreifen/Tagesendsummenbons/Finanzberichten erfasst worden?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
38. Wenn nur Tagesendsummenbons und keine Registrierkassenstreifen aufbewahrt wurden: Weisen diese die Anzahl der durchgeführten Nullstellen (Z-Abfragen) aus?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
39. Sind die Nummern der Z-Abfragen fortlaufend festgehalten?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
40. Wurde der Ausdruck programmgesteuert unterdrückt?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
41. Liegen bezüglich der Stornobuchungen usw. Aufzeichnungen oder Belege, z.B. falsch verbuchte Originalbelege, vor?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
42. Bezüglich der GT-Speicher: Weisen die Tagesendsummenbons (Finanzberichte) den GT-Speicher aus?	

<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Wenn ja, sind für einen repräsentativen Zeitraum die Bruttoeinnahmen mit den Veränderungen im GT-Speicher summarisch abzugleichen?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
43. Sonstige Auswertungen: Liegen neben den Tagesendsummenbons weitere Auswertungen - wie z.B. Warengruppen- oder Kellnerberichte - vor?	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Ergebnis:	
Es wurden keine Prüfungsfeststellungen getroffen, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der Kassenbuchführung sprechen.	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Die Kassenbuchführung ist nicht ordnungsgemäß.	
<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Literaturhinweise:	
Die Kassenführung, Wiethölter, StBp 2003, 129	
Schätzung bei fehlerhafter Kassenbuchführung Hinweise zur Schätzungsbefugnis des Betriebsprüfers Eich, AO-StB 2001, S. 151	
Die Kassenführung Heil, BBK, Fach 4, S. 1793	
Mängel der Buchführung und ihre Rechtsfolgen, Thesling, StBp 1996, 141	
Kassenberichte, Fehlerquellen und Kontrollmöglichkeiten Scherer, StBp 1995, S. 193	
Ordnungsgemäße Aufzeichnung bei der Überschussrechnung, Mittelbach, DStR 1973, 628	