

Kassabuch

In einem **Kassabuch** werden **alle Bargeldbewegungen** (Bareinnahmen und -ausgaben) aufgezeichnet.

In der Praxis erfolgt dies meist nach der **Bruttomethode**, das heißt, es werden die **Bruttoeinnahmen** und **Bruttoausgaben** (inkl. Umsatzsteuer) erfasst. Ein Kassabuch nach der Bruttomethode kann wie folgt aussehen:

Kassabuch		vom 1. Dezember bis 31. Dezember 20..		Seite 43	
Tag	Beleg-Nr.	Text	Einnahmen (€)	Ausgaben (€)	
...			
10.	K 680	Treibstoff Lkw		95,50	
10.	K 681	Tageslosung	3.815,50		
10.	K 682	Reparatur Kopierer		200,00	

Es wird je nach Größe des Betriebes und Anzahl der Einträge entweder für einen **Tag**, eine **Woche** oder einen **Monat** geführt.

Bei der Führung eines Kassabuches ergeben sich folgende **Arbeitsschritte**:

1 Bargeldbestand eintragen

Als erstes wird der **aktuelle Bargeldbestand (Anfangsbestand, Saldovortrag)** festgehalten. Er wird in der Spalte „Einnahmen“ entweder in der ersten Zeile oder in einer dafür vorgesehenen Zeile am Ende des Formulars eingetragen.

2 Geschäftsfälle aufzeichnen

Die Geschäftsfälle werden entsprechend den nummerierten Belegen in **zeitlicher** (chronologischer) **Reihenfolge** aufgezeichnet. Die Einnahmen und Ausgaben werden **brutto** (inkl. Umsatzsteuer) erfasst.

3 Istbestand mit Sollbestand vergleichen

Am Ende jedes Tages wird ein Kassasturz gemacht, das heißt, das **Bargeld** wird **gezählt**. Der Bargeldbestand (**Istbestand**) wird mit dem Saldo aus dem Kassabuch (**Sollbestand**) verglichen.

Wenn es **Unterschiede zwischen Ist- und Sollbestand** gibt, müssen alle Kassabucheintragungen mit den entsprechenden Belegen **kontrolliert** werden. Wenn kein Fehler gefunden werden kann, muss es ungeklärte Eingänge oder Ausgänge gegeben haben (Irrtum beim Herausgeben des Wechselgeldes, Diebstahl usw.). Wenn **zu wenig Geld** in der Kassa ist, handelt es sich um ein **Manko**. Bei **zu viel Geld** in der Kassa liegt ein **Überschuss** vor.

- Für ein **Manko** muss meist die Person aufkommen, die für die Kassa zuständig ist. Er oder sie bekommt dafür aber in manchen Fällen eine pauschale Fehlgeldentschädigung (Mankogeld). Der fehlende Betrag kann allerdings auch als „Ausgabe“ mit einem Ausgabenbeleg erfasst werden. Dafür ist die Zustimmung der Unternehmensleitung erforderlich.
- Auch ein **Überschuss** sollte im Kassabuch als „Einnahme“ ausgewiesen werden. Häufig wird er jedoch aus der Geschäftskassa entnommen.

4 Kassabuch abschließen

Am **Ende der Periode** (Tag, Woche oder Monat) wird die **Summe der Einnahmen** und die **Summe der Ausgaben** ermittelt. Der Unterschied zwischen beiden Seiten ist der **Saldo**. Der Saldo wird in die betragsmäßig **kleinere Seite**, das ist beim Kassabuch die **Ausgabenseite**, eingesetzt. Beide Seiten müssen nun die gleiche Summe aufweisen.

Der Saldo wird am Beginn der nächsten Periode als **Bargeldbestand** (Saldo-vortrag) eingetragen (siehe Arbeitsschritt 1).

L 4.2 Kassabuch

Hans Hasner führt ein Einzelhandelsgeschäft für Herren- und Damenmoden.

Am 1. September ergeben sich nachstehende Geschäftsfälle:

Letzte Belegnummer am 31. August K 687, letzte Kassabuch-Nr. 192, Bargeldbestand am 31. August € 920,86

Geschäftsfälle:

- 1.9. K 688 Privatentnahme von € 500,- aus der Geschäftskassa
- K 689 Warenkauf von der Strickwohl GmbH, Wien, € 240,- + € 48,- USt = € 288,-
- K 690 Warenkauf von der Holzer OG, Wiener Neustadt € 488,88 (inkl. 20% USt)
- K 691 Ausgleich der A 128 durch Baumeister Ing. Fritz Moser e. U. € 385,20
- K 692 Reparatur Ölbrenner € 263,- + € 52,60 USt = € 315,60
- K 693 Kauf Energiesparlampen laut Beleg
- K 694 Bezahlung Paketporti laut Beleg

K 693

BEYOL OG
ELEKTRO-INSTALLATIONEN
Alser Strasse 55, 1090 Wien
Telefon +43 1 408 2129
office@beyol.at
UID-Nr.: ATU47654300

Beleg-Nr. 1.331 20..0901 14:15

RECHNUNG

4 x 6,45 Energiesparlampen	€	25,80
Summe		€ 25,80
Netto	€	21,50
+ 20 % USt	€	4,30
Brutto	€	25,80
BAR	€	25,80

K 694

Österreichische Post AG
UID-Nr: ATU46674503
1014 Wien
Wallnerstraße 5-7
Tel. +43 577 677 - 1014
Internet: www.1014.post.at

.....
.....

Es bediente Sie:
Frau Eva Wagner

Datum: 01.09.20 . . 14:35

Rechnung Nr.: 10140540120625

Stk	Bezeichnung	EUR
1	Paket Standard, Österreich bis 4 kg LKW-Maut	5,82 0 0,18 0
Sendungsnummer(n): 1014050100824091		
1	Paket Standard, Österreich bis 4 kg LKW-Maut	5,82 0 0,18 0
Sendungsnummer(n): 1014050100824107		
1	Paket Standard, Österreich bis 10 kg LKW-Maut	8,62 0 0,18 0
Sendungsnummer(n): 1014050100824114		
SUMME		20,80
	0% USt.	20,80 0,00 0

WIR DANKEN FÜR IHR KOMMEN

Es gelten die Allgemeinen Geschäftsbedingungen
der österreichischen Post AG
in der jeweils geltenden Fassung.

- K 695 Kauf Kugelschreiber € 9,81 (inkl. 20% USt)
- K 696 Kauf Treibstoff für den Kombi € 51,59 (inkl. 20% USt)

K 697 Bankeinlage laut Beleg



Eigenerlag

Bareinzahlung mit Bankkarten

Einzahlungsbetrag Betrag in Ziffern
2.000,-

Datum: 01.09.20 bankinterne Daten: 2233A1528 KTOEIN IBAN: AT64 2035 1240 1135 8800*** Betrag: 2.000,00+ EUR

Wir bestätigen hiermit, den Betrag in bar zur Gutschrift auf das oben angeführte Konto empfangen zu haben.
Die von einer Quittiermaschine bzw. einem Quittierstempel bedruckten Quittungen werden nicht unterschrieben.
Wir bitten Sie, die Richtigkeit der Konto-Nummer und des Betrages sofort zu überprüfen!
Firmenname: Kommerzbank AG, Firmensitz: Wien, Firmenbuchgericht: Handelsgericht Wien, FN 162121p, DVR 1012258
24000300

K 698 Tageslosung € 4.012,20 (inkl. 20% USt)

Der Kassasturz ergibt einen Bargeldbestand von € 1.615,78.

Die Kontrolle der Belege ergibt, dass die Paketrechnung über € 20,80 mit € 2,80 verbucht wurde.

K 699 Der noch verbleibende Fehlbetrag wird auf Anweisung des Chefs ausgebucht.

- Aufgabe:** a) Arbeite das Kassabuch aus. **C**
 b) Kreuze an, wie sich die einzelnen Geschäftsfälle im Kassabuch auf den Gewinn auswirken: gewinnerhöhend (↑), gewinnmindernd (↓) oder gewinnneutral (∅). **D**

Lösung:

Kassabuch vom 1. September bis 20.. Seite 193						Gewinn- auswirkung		
Tag	Beleg-Nr.	Text	Einnahmen (€)	Ausgaben (€)	Saldo (€)	↑	↓	∅
1.	K 688	Privatentnahme		500,00			X	
2	K 689	Warenkauf von Strickwohl GmbH		288,00			X	
	K 690	Warenkauf von Holzer OG		488,88			X	
	K 691	Ausgleich A 128, Ing. Moser e.U.	385,20			X		
	K 692	Reparatur Ölbrenner		315,60			X	
	K 693	Energiesparlampen		25,80			X	
	K 694	Paketporti		20,80 2,80			X	
	K 695	Kugelschreiber		9,81			X	
	K 696	Treibstoff für Kombi		51,59			X	
	K 697	Bankeinlage		2.000,00				X
	K 698	Tageslosung	4.012,20			X		
	K 699	Manko	1.615,78				X	
			1.615,78					
		Summe	4.397,40	3.702,48				
		Übertrag von Seite: 192	1	920,86	4			
		Übertrag auf Seite: 194		5.318,26	5.318,26	3	4	

Hinweis: Beim Vergleich des Istbestandes laut Kassasturz mit dem Sollbestand laut Kassabuch empfiehlt es sich, die Summen mit Bleistift am oberen Rand der nächsten Zeile zu notieren. Die ursprüngliche Summe in der Spalte Ausgaben von € 3.682,48 muss aufgrund der Korrektur des Betrages für die Paketporti entsprechend korrigiert werden.

Korrektur von fehlerhaften Eintragungen

In der Praxis werden alle Bargeldbewegungen durch die **Registrierkasse** aufgezeichnet oder – sofern keine Registrierkasse vorgeschrieben ist – **elektronisch** geführt. Zu Übungszwecken können die nachfolgenden Beispiele händisch erfasst werden. Wenn beim händischen Führen eines Kassabuches ein Fehler passiert, müssen folgende Vorschriften beachtet werden:

- **Durchstreichen einer Eintragung:** Eine falsche Eintragung muss so durchgestrichen werden, dass sie lesbar bleibt. Die richtige Eintragung wird **darüberschrieben**. Bereits gebildete Summen und Salden müssen entsprechend korrigiert werden.
- **Richtigstellung einer Eintragung:** Wurde ein Betrag irrtümlich zu niedrig angesetzt, dann kann er durch einen zusätzlichen **Berichtigungseintrag** auf die richtige Höhe gebracht werden. Für den Berichtigungseintrag kann ein eigener Beleg ausgestellt werden.
- **Storno einer Eintragung:** Eine falsche Eintragung kann durch einen Stornoeintrag aufgehoben werden. Der ursprünglich erfasste Betrag wird dabei auf der gleichen Seite mit **negativem Vorzeichen** nochmals eingetragen. Im Anschluss an den Stornoeintrag wird, soweit dies erforderlich ist, die richtige Eintragung vorgenommen.

Ü 4.8 Kassabuch

Kassabuch von Konrad Stampfer, Elektrohandel und -installation

Letzte Belegnummer K 356, Kassabestand am 31. Mai € 2.024,57, letzte Kassabuch-Nr. 75

1.6. K 357 Kauf von Kopierpapier laut Beleg

Papierwaren REISCHL ^{K357}	
Barbara Reischl	
Conrad-von-Hötzendorf-Straße 4	
8570 Voitsberg	
Tel.: +43 3142 25 435,	
Fax: +43 3142 25 435-10	
UID-Nr.: ATU62717037	
Nr. 135	01.06.20..
Artikel	
PAPIER A4, HIGH QUALITY	
	48,00 20%
Summe:	48,00 EUR
Nettowert:	40,00 EUR
+20,0% St.:	8,00 EUR
Bar:	50,00 EUR
Retour:	2,00 EUR

- K 358 Wareneinkauf von Fritz Gruber € 353,60 (inkl. 20% USt)
- K 359 Garagenmiete für den Klein-Lkw € 340,- + € 68,- USt = € 408,-
- K 360 Fracht für Wareneinstellung vom Lieferanten Knoll GmbH € 11,40 + € 2,28 USt = € 13,68

M LINK
Formular
Kassabuch
Excel
Ü 4.8

K 361 Feuerversicherungsprämie für das Geschäft laut Beleg

 BAWAG PSK Bank für Arbeit und Wirtschaft und Österreichische Postsparkasse Aktiengesellschaft		ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG	
EmpfängerInName/Firma Allgemeine Versicherungs AG, 1010 Wien		K 361	
IBANEmpfängerIn AT876000000001912104			
BIC(SWIFT-Code) der Empfängerbank BAWAATWW		EUR	Betrag 86,60
Verwendungszweck Feuerversicherung Polizze Nr. A567135757			
IBANKontoinhaberIn/AuftraggeberIn Konrad Stampfer, 8570 Voitsberg			
KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma Konrad Stampfer, 8570 Voitsberg			



Bitte vor Weitergabe des Auftrages abtrennen - verbleibt bei AuftraggeberIn.
 Gilt nicht als Durchführungsbestätigung!

Hinweis: Versicherungsprämien unterliegen nicht der Umsatzsteuer, sie sind USt-frei.

- K 362 Zahlung von Fritz Müller für die A 217 € 342,-
- K 363 Tageslosung € 4.305,60 inkl. 20 % USt
- K 364 Privatentnahme von € 2.000,- aus der Geschäftskassa
 Der Kassasturz ergibt einen Bargeldbestand von € 3.761,49.
- K 365 Das Kassamanko ist auf Anweisung des Chefs auszubuchen.
- 2.6. K 366 Zahlung von Walter Huber für die A 220 € 359,20
- K 367 Treibstoff für den Klein-Lkw laut Beleg

Avanti Tankstelle K 367

Harald Malle
 Altmannsdorfer Straße 102
 1230 WIEN
 UID: ATU63190512
 Tankstellen-Nr.: 2577
 Tel Nr.: +43 1 804 34 98
 Fax Nr.: +43 1 804 35 02

Datum : 02.06.20 . . 10:17:40
 Beleg-Nr.: 2577/1/8980/124
 Es bediente Sie: Andreas Ogris

RECHNUNG

ZP	Artikel	Bezeichnung	MwSt	Menge	Preis/Einheit	Summe
2	04	Diesel				63,60
*20 (52,35 l x 1,215 EUR) [A] *						

MwSt%	Netto	MwSt	Summe
20	53,00	10,60	63,60

Gesamtbetrag: 63,60 EUR

Barzahlung: 63,60

K 368 Paketgebühren € 12,- (0% USt) für Warenversand an Kunden

K 369 Bankeinlage laut Beleg

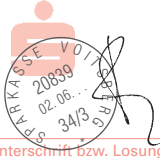
IBAN AT632083919000002213	EIN 5.000,-	AUS
------------------------------	----------------	-----

K 369

Gi-Ein AT632083919000002213 KONRAD STAMPFER E. U. 5.000,00+

SPVOAT21 02.06.20... BEZAHLT

SPARKASSE



Unterschrift bzw. Lösungswort

S-PROSERV 12510

K 370 Tageslosung (Gesamtumsatz) laut Beleg

02-06-..	K 370
3.761,49	Kassa-Saldovortrag
4.590,26	Gesamtumsatz - Brutto
765,04	Umsatzsteuer
3.635,35	Kassa-Sollbestand
18:10	

Bargeldbestand laut Kassasturz € 3.635,35

- Aufgabe:** a) Arbeite das Kassabuch aus. **C**
- b) Kreuze an, wie sich die einzelnen Geschäftsfälle im Kassabuch auf den Gewinn auswirken: gewinnerhöhend (↑), gewinnmindernd (↓) oder gewinnneutral (Ø). **D**



ÜBEN

Probier es selbst: Bearbeite die folgenden Übungsbeispiele.

Ü 4.9 Kassabuch

Kassabuch von Lena Garpa Gartenmöbel

Letzte Belegnummer K 532, Kassabestand per 27. Juni € 1.721,80, letzte Kassabuch-Nr. 48

28.6. K 533 Verpackungsmaterial laut Beleg

Margarethner Verpackungs GmbH
Heidestraße 17 • 2433 Margarethen am Moos

Tel.: +43 2230 24 300
Fax: +43 2230 30 33
E-Mail: office@mvg.co.at
Web: www.mvg.co.at
ATU17729509 • LG Korneuburg • FN 39371z

K 533

Lena Garpa
Gartenmöbel
Leegasse 10
1140 Wien

Margarethen, am 28. Juni 20 . .

Barrechnung Nr.: 774/ . . Verpackungsmaterial

Pos.	Menge	Einheiten	Bezeichnung	Einzelpreis €	Gesamtpreis €
1	5	Stk.	Palettencontainer 2-wellig, 1/2 Euro	5,55	27,75
2	8	Stk.	Palettencontainer 3-wellig, 1/4 Euro	10,75	86,00
Nettosumme €:					113,75
+ 20% USt €:					22,75
Gesamtsumme €:					136,50

K 534 Wareneinkauf von Lotte Kral € 454,80 (inkl. 20% USt)

K 535 Bankbehebung laut Beleg

Raiffeisenbank Wien

AT443200000007816230 LENA GARPA EUR *****400,00-

K 535

AUSZAHLUNG

28.06... 10:10 MMK 01414 w2195ph P/0003

[Handwritten Signature]

Zeichen

Lena Garpa

Unterschrift/Losungswort

28.6. K 536 Toner für das Kopiergerät laut Beleg

K 536

Der Kopierprofi
Elstner GmbH
Hohenbergstraße 28
1120 Wien, Tel.: +43 1 812 24 61
Fax: +43 1 812 24 58

Beleg Nr. 884 28.06.20..

Artikel	Rabatt	Gesamtpreis	St%
TONER			
MINOLTA KOPIERGERÄT			
		225,00	20%
Summe:		225,00	EUR
zu bez.:		225,00	EUR
Nettowert:		187,50	EUR
+20,0% St.:		37,50	EUR
Bar geg.:		250,00	EUR
Summe bez.:		250,00	EUR
Rückgeld:		25,00	EUR

Sie wurden betreut von:
Jutta MAJČEN
Filiale Meidling


UID-Nr.: ATU51381106

K 537 Tageslosung € 5.268,06
(inkl. 20% USt)

Durchführung des Soll-Ist-Vergleiches;
Istbestand € 6.573,56

29.6. K 539 Blumenarrangement für die Auslage
laut Beleg

K 539



Bunt + Grün
Blumen Perchtold
Leegasse 48
1140 Wien
ATU37050007

20.. - 06 - 29 0574-01

2244BA-BLUMENARRANGEMENT	89,10
TOTAL-SUMME	89,10

Einnahme	100,00
Rückgeld	10,90
Netto	78,85
MWST 13%	10,25

Riegler R1 14:20:46

Wir danken für Ihren Einkauf

Hinweis: Blumenarrangements
unterliegen dem ermäßigten USt-Satz
von 13%.

K 540 Barkauf von Waren von Eva Schmidt
€ 116,40 + € 23,28 USt = € 139,68

29.6. K 538 Kauf eines Arbeitsmantels laut Beleg

K 538

Mode Christian
Werner Christian
1120 Wien, Pachmüllergasse 10

Barverkauf
..-06-29-000228
29.06.20.. 10:45 Uhr

	EUR
1 Arbeitsmantel weiß	58,50A
Total EUR:	58,50
Barkasse (EUR)	58,50
Wechselgeld	0,00

MwSt(%)	Netto	MwSt	Brutto
A=20%	48,75	9,75	58,50

Rechnungsdatum = Lieferdatum

K 541 Tageslosung (Kassa) laut Beleg

Lena Garpa – Tageslosung Kasse 1
29.06.20 .. Kassier/in: Klausner **K 541**

KASSA EIN 20% USt	EUR 3.476,88
KASSA EIN 10% USt	EUR 0,00

Durchführung des Soll-Ist-Vergleiches; Istbestand
€ 9.747,76

K 542 Die Kassakontrolle ergibt, dass der Istbe-
stand vom Sollbestand um € 15,40 ab-
weicht; die Überprüfung der Belege ergibt,
dass der Beleg über den Kauf von DVDs
€ 15,40 (inkl. 20% USt) nicht verbucht wurde.

30.6. K 543 Service Firmen-Kombi Opel Astra € 248,04 +
+ € 49,61 USt = € 297,65

K 544 Bankeinlage laut Beleg

K 544

Raiffeisenbank Wien EINZAHLUNG

AT443200000007816230 LENA GARPA EUR *****10.000,00

30.06... 16:39 MMK 01414 w2195ph P/0003

Lena Garpa
Zeichen Unterschrift/Lösungswort

K 545 Tageslosung € 5.120,04 (inkl. 20% USt)

Durchführung des Soll-Ist-Vergleiches; Bargeldbestand lt. Kassasturz
€ 4.571,05

Die Kassakontrolle ergibt: Der Betrag des Beleges für das Service des
Firmen-Kombis lautet richtig auf € 296,75 (€ 247,29 + € 49,46 USt = € 296,75).

- Aufgabe:** a) Arbeite das Kassabuch aus. **C**
- b) Kreuze an, wie sich die einzelnen Geschäftsfälle im Kassabuch auf
den Gewinn auswirken: gewinnerhöhend (↑), gewinnmindernd (↓)
oder gewinnneutral (∅). **D**