

## Kassen-Nachschau

Gegenstand des Unternehmens	<b>Ortsbesichtigung/ Testkauf erfolgte am:</b> Datum: Uhrzeit: Bearbeiter:
-----------------------------	---

### **Allgemeines**

Ansprechpartner vor Ort:

Funktion des Ansprechpartners im Betrieb:

### **Kassenführung**

Welche Personen bedienen die Kasse?	
Wer macht den täglichen Kassenabschluss?	
Wird beim Kassenabschluss ein Soll- und Ist-Abgleich vorgenommen und wie wird bei Differenzen verfahren?	
Gibt es einen festen Wechselgeldbestand?	
Wie hoch war der Wechselbestand heute zu Geschäftsbeginn?	
Wurden bereits Barausgaben, PE oder NE getätigt?	
Liegen die Z-Bons der letzten Tage vor?	
Werden tägliche Kassenberichte gefertigt?	
Wer fertigt die Kassenberichte?	
Liegen die Kassenberichte der letzten Tage vor?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Wird ein Kassenbuch geführt und liegt dieses vor?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Art der Kasse (PC- Kasse, Registrierkasse, offene Ladenkasse)	

## Kassen-Nachschau

### **Kassenbericht / Kassenbuch**

Kassenbestand des Vortages	
Aufbau des Kassenberichtes auf Schlüssigkeit prüfen (vom ausgezahlten Tagesendbestand über Tagesausgaben, Einlagen, Entnahmen und Vortageskassenbestand zu den Tageseinnahmen)	

### **Kassensystem**

Offene Ladenkasse	Weiter unter „offene Ladenkasse“
Registrierkasse	Weiter unter „Registrierkasse“
PC-Kasse/EDV Kasse	Weiter unter „PC-Kasse/EDV Kasse“

### **Offene Ladenkasse**

Auszählen der Kasse zur Feststellung der Betriebseinnahmen (Kassensturz)	Weiter mit Zählprotokoll
--	--------------------------

### **Registrierkasse**

Anzahl der Kassen	
Kassenhersteller	
Kassentyp	
Updatefähigkeit	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Kassenschublade/Kellnerbörse	
Vorhandene Schlüssel	
Besonderheiten (Verbundkasse, Orderman)	
Organisationsunterlagen (Programmierprotokolle, Anleitung etc.)	

## Kassen-Nachschau

### **PC-Kasse/EDV Kasse**

Anzahl der Kassen	
Kassenprogramm	
Liegt ein Testat über die Unveränderbarkeit der Daten für das genutzte Programm vor?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Programmversion	
Exportmöglichkeit der Daten	
Kassenschublade, Kellnerbörse	

### **Möglichkeiten der Überprüfung der Registrierkasse oder der PC-Kasse**

Die Überprüfung der Registrierkasse selbst ist abhängig von den Gegebenheiten vor Ort durchzuführen. (z.B. von den vorhandenen Schlüsseln, den Auffälligkeiten, die bei der Vorbereitung oder im Laufe der Nachschau auftreten oder ob der Fall schon auf dem PGPL steht).

Kassensturz	Stimmen die gezählten Einnahmen mit den registrierten Einnahmen überein?
Ausdruck der Grundprogrammierung	Überprüfung in der Regel im Nachgang im Büro (werden die Storni ausgewiesen, sind Trainingskellner eingerichtet, welche Berichte sind eingerichtet)
X-Abschlag, i.d.R. Tagesabschluss (Z-Bon)	X2-Abschlag, Zur Überprüfung des Kassenbestandes und der beim Tagesabschluss vorprogrammierten Berichte. Werden Uhrzeit und Datum beim Tagesabschluss ausgewiesen und sind diese korrekt?
Periodische Berichte im X-Modus (soweit programmiert): <ul style="list-style-type: none"><li>- Finanzberichte</li><li>- Warengruppenberichte</li><li>- Zeitzonenberichte</li><li>- Bedienerbericht/Kellnerbericht</li><li>- Tischbericht</li><li>- PLU-Bericht</li></ul>	Sind die Steuersätze zu den Warengruppen zutreffend programmiert? Sind Warengruppen, Zeitzonen oder Bediener vorhanden mit negativen Umsätzen?
Testumsätze: <ul style="list-style-type: none"><li>- Z-Abschlag</li><li>- Umsatz eingeben und ohne Abschluss stornieren (Sofortstorno)</li></ul>	Sind die Eingaben im zweiten Z-Abschlag enthalten?

## Kassen-Nachschau

- Umsatz eingeben und nach Abschluss der Umsatzerfassung stornieren - Z-Abschlag	
Ausdruck des elektronischen Journals	
Mitnahme der digitalen Einzeldaten der Kasse	
Mitnahme der Verfahrensdokumentation	

### **Ergebnis der Kassen-Nachschau**

Die Nachschau führte zu Beanstandungen:  Nein  Ja,

Der Steuerfall erscheint prüfungsbedürftig:  Ja  Nein