

Kassenbuch-Checkliste Einzelhandel

Offene Ladenkasse, Z-Bon und Kassennachschau im Griff

Zum Ausdrucken und Aufhängen — etwa im Kassenbereich. Bargeldintensive Betriebe werden häufiger geprüft; eine abgehakte Liste ist Ihr Nachweis.

TÄGLICH

- ☐ Tageslosung per Z-Bon oder Kassensturz ermitteln
- ☐ Bargeld zählen, Ist- mit Soll-Bestand vergleichen
- ☐ Zählprotokoll je Stückelung erstellen
- ☐ Belege sofort erfassen, nicht erst am Abend
- ☐ Kassendifferenzen dokumentieren statt stillschweigend korrigieren

MONATLICH

- ☐ Privatentnahmen als Barentnahme im Kassenbuch führen
- ☐ EC- und Kreditkartenumsätze mit Z-Bons und Bankkonto abstimmen
- ☐ Wareneingang und Warenausgang dokumentieren (§ 143, § 144 AO)
- ☐ Monat abschließen und gegen nachträgliche Änderung sperren

TYPISCHE FALLSTRICKE IM EINZELHANDEL

- ☐ Kartenzahlungen ins Kassenbuch gebucht — dort gehört nur Bargeld hin
- ☐ Verfahrensdokumentation fehlt, obwohl bei offener Ladenkasse Pflicht
- ☐ Kassenbestand wird negativ
- ☐ Excel-Kassenbuch eingesetzt — nicht GoBD-konform
- ☐ Kassendifferenzen ignoriert statt geklärt

WORAUF DER PRÜFER SCHAUT

- ☐ Aktueller Kassenbestand bei der Kassennachschau
- ☐ Kassenbuch, Z-Bons, Belege und Verfahrensdokumentation vollständig
- ☐ Lückenlose tägliche Tageslosung
- ☐ Bargeldintensiv ab über 10 % Barumsatz — häufigere Prüfung
- ☐ Bei Mängeln droht Verwerfung der Buchführung und Schätzung (§ 162 AO)

RECHTSGRUNDLAGEN

- § 141 AO — Buchführungspflicht ab 800.000 € Umsatz oder 80.000 € Gewinn
- § 22 UStG — Aufzeichnungspflicht aller Umsätze
- § 146 Abs. 1 AO — tägliche Aufzeichnungspflicht für Bareinnahmen
- § 379 AO — Bußgeld bis 25.000 € bei Aufzeichnungsmängeln
- § 238 HGB — Kaufleute und Kapitalgesellschaften immer buchführungspflichtig
- § 143, § 144 AO — Wareneingang und Warenausgang
- § 146b AO — Kassennachschau, unangekündigt
- § 162 AO — Schätzung bei verworfener Buchführung
- § 147 AO — Aufbewahrung: Belege 8 Jahre, Bücher und Aufzeichnungen 10 Jahre



Jeden Punkt ausführlich erklärt

Scannen Sie den QR-Code oder besuchen Sie:
[pennio-kassenbuch.de](https://pennio-kassenbuch.de/kassenbuch-branchen/einzelhandel)
[/kassenbuch-branchen/einzelhandel](https://pennio-kassenbuch.de/kassenbuch-branchen/einzelhandel)