

Dokumentation für die Erstellung der Grundbücher zur Führung der Buchhaltung

KASSABUCH / POSTBUCH / BANKBUCH

Führen eines monatlichen Kassabuches und Bankbuches mit sämtlichen Einnahmen und Ausgaben in chronologischer Reihenfolge nach folgenden Kriterien:

Saldovortrag

Auf den 1. Tag jeden Monats die Uebernahme des Saldos des letzten Tages des vergangenen Monats übernehmen

Datum

Bei jedem Eintrag ist das Datum des Ereignisses anzugeben. Falls an einem Tag mehrere Bewegungen eingetragen werden, muss das Datum nur beim ersten Eintrag erwähnt werden.

Text

Eintragen aller Einnahmen wie Bezüge ab dem Bankkonto, Erlöse aus Arbeiten oder Verkauf, Rückvergütungen von Lieferanten, etc.

Eintragen aller Ausgaben wie das Bezahlen von Lieferantenrechnungen, Privatbezüge, etc.

MWST-Satz / Beleg-Nr.

In dieser Spalte ist jeweils der bezahlte, bzw. vereinnahmte MWST-Satz anzugeben. Benützen Sie für den Eintrag des MWST-Satzes die Spalte "Beleg-Nr." falls Sie auf den Eintrag der Beleg-Nr. verzichten wollen. Wenn Sie die Spalte Beleg-Nr. benötigen, so muss am rechten Rand der Textspalte eine separate Spalte "MWST-Satz" geschaffen werden.

Es kommen dabei bis 31.12.2023 i.d.R. nur folgende Sätze in Frage: 7.7 %, 2.5 % oder 0 %

Es kommen dabei ab 01.01.2024 i.d.R. nur folgende Sätze in Frage: 8.1 %, 2.6 % oder 0 %

Konto

In dieser Spalte wird die Kontierung gemäss Kontenplan vorgenommen.

Einnahmen / Ausgaben

In diesen Spalten werden die Einnahmen, bzw. Ausgaben brutto, also inkl. bezahlter, bzw. vereinnahmter MWST eingetragen.

Saldo

Am Ende jeder Seite sind die Einnahmen und Ausgaben zu addieren. Anschliessend ist der Saldo für jede Seite folgendermassen zu ermitteln:

Saldo zu Beginn der Seite

+ Einnahmen

- Ausgaben

= Saldo am Schluss der Seite (muss nun auf die nächste Seite übertragen werden)

Bitte achten Sie darauf, dass Sie im Kassabuch niemals einen Negativ-Saldo ausweisen. Falls Sie trotzdem einmal vor dieser Tatsache stehen, ist in diesem Fall eine Privateinlage vorzunehmen.

Allgemeines

Bei Einnahmen immer angeben:

- Name, Vorname und Domizil des Einzahlers (Kunde)
- Angabe wofür die Einzahlung bestimmt ist
- Für periodenbezogene Einzahlungen immer auch den Zeitraum angeben
- Betrag

Beispiele:

	Fr.
Meier Hans Baden, Honorar Blumenwiese	5'000.00
Keller Paul Zürich, Miete Monat April 2024	800.00
Basler Vers. Basel, Entschädigung für Einbruch	250.00
SUVA Luzern, def. Prämienabrechnung 2024	788.25
AHV-Ausgleichskasse Aarau, EO-Entschädigung Meier H.P.	1'721.50

Bei Ausgaben immer angeben:

- Name, Vorname und Domizil des Lieferanten
- Angabe wofür die Auszahlung bestimmt ist
- Für periodenbezogene Auszahlungen immer auch den Zeitraum angeben
- Betrag

Beispiele:

	Fr.
Keller AG Zürich, Materialeinkauf	2'785.00
Ausgleichskasse Aarau, AHV-Beiträge 4.Q.2024	4'120.00
SUVA Luzern, 1. Halbjahr 2024	3'700.00
Meier Peter, Lohn Aug.2024	2'500.00
Keller Hans, 13. Monatslohn 2024	3'000.00
Muster AG, Miete Jan. 2024	2'000.00
Swisscom 079 666 66 66 Nov. 2024	150.00
Schweiz. Mobiliar KKV 2024	3'200.00
Zürich Vers. UVG 2024	4'250.00
Rentenanstalt BVG 1. HJ 2024	6'800.00
StVA AG 333 222 Prämie 2024	650.00
Basler Vers. AG 333 222 Prämie 2024	1'900.00

Abkürzungen:

BVG	Berufliche Vorsorge
KKV	Kollektiv-Krankentaggeld-Versicherung
UVG	Unfallversicherung
StVA	Strassenverkehrsamt

Beispiel Kassabuch Monat Januar 2024

Datum	Text	Beleg Nr.	MWST Satz %	Konto	Einnahmen Fr.	Ausgaben Fr.	Saldo Fr.	
1.	Saldo						1'273.25	
2.	Barbezug von AKB Baden in Kasse	1		2990	30'000.00			
3.	Meier AG Zürich, Materialeinkauf	2	8.10	3001		17'285.50		
4.	Orell Füssli Brugg, Werbeinserat	3	8.10	4800		325.00		
	Garten-Center Müller, Zürich, Blumen	4	2.60	4835		102.50		
5.	Ausgleichskasse Aarau, AHV-Beiträge 4.Q.2023	5		4070		3'685.30		
	Volg Lengnau, Kaffee und Rahm	6	2.60	4700		87.25		
	Peter Muster Luzern, Fremdarbeit	7	8.10	3800		6'725.00		
	Hans Meier AG Chur, Rep.Maschine	8	8.10	4300		310.50		
18.	Kurt Keller Otelfingen	9	8.10	6001	10'225.00			
19.	Rest. Wolf Baden, Geschäftsessen mit XY	10	8.10	4835		213.00		
25.	Keller Heinz, Lohn Jan.2024	11		4000		3'500.00		
	Müller Max, Lohn Jan.2024			4000		2'785.00		
	Brunner Peter, Lohn Jan.2024			4000		4'120.75		
27.	H. Muster AG Zürich	12	8.10	6001	27'588.00			
29.	P. Schuster Baden	13	8.10	6001	6'700.00			
30.	Hanspeter Killer, Miete Lager Feb.2024	14		4100		1'850.00		
	Basler Vers.BVG-Prämien Personal 1.1.2024 - 30.6.2024	15		4040		8'120.00		
	Basler Vers.Betriebshaftpfl.Vers. 2024	16		4500		1'375.50		
	Basler Vers.Koll.Krankentaggeld 1.1.2024 - 30.6.2024	17		4052		2'300.00		
	Basler Vers.Auto AG 21'785 für 2024	18		4320		821.00		
	AEW Aarau Strom 1.10.2023 - 31.12.2023	19	7.70	4600		215.20		
	AEW Aarau Strom 1.01.2024 - 31.03.2024		8.10	4600		216.00		
	Werbeagentur XY Aarau, Signet	20	8.10	4800		1'250.00		
	Hilti AG Zürich, Schweissmaschine	21	8.10	1111		12'000.00		
	IBM Schweiz AG Zürich, 1 PC 486-66	22	8.10	1114		6'700.00		
	Privatbezug			2110		3'000.00		
	Barbezug von AKB Baden in Kasse	23		2990	2'000.00			
31.	BP Brüttisellen, Benzin Dez.2023	24	7.70	4320		45.20		
	Garage Meier Wettingen, Rep. AG 21'785	25	8.10	4320		300.75		
TOTAL					76'513.00	77'333.45		
31.	SALDO							452.80

Beispiel Bankbuch AKB Baden Kto.-Krt. 222.222.0 Monat März 2024

Datum	Text	Beleg Nr.	MWST Satz %	Konto	Einnahmen Fr.	Ausgaben Fr.	Saldo Fr.
1.	Saldo						-3'735.00
2.	Barbezug von AKB Baden in Kasse	1001		2990		30'000.00	
3.	Meier AG Zürich, Materialeinkauf Dez. 2023	1002	7.70	3001		26'900.00	
	Meier AG Zürich, Materialeinkauf Feb. 2024		8.10	3001		10'800.00	
4.	Schildknecht AG Zürich, Dez. 2023	1003	7.70	6001	53'800.00		
	Müller AG Wettingen, März 2024		8.10	6001	54'000.00		
17.	Hans Meier AG Bern, Rep. Maschine Nov. 2023	1004	7.70	4300		753.20	
	Hans Meier AG Bern, Ersatzteil Maschine März 2024		8.10	4300		540.00	
26.	Hotel XY Uebernachtung OLMA St.Gallen 20.02.2024	1005	3.80	4835		1'598.00	
28.	Keller Peter, Lohn März.2024	1006		4000		4'200.00	
	Steiner Bruno, Lohn März.2024			4000		2'790.00	
	Hausammann Bernhard, Lohn März.2024			4000		3'150.00	
	Hausammann Bernhard, 13. ML 2022 akto.			4000		720.00	
30.	Barbezug von AKB Baden in Kasse	1007		2990		2'000.00	
31.	AKB KK Haben-Zins 0.50% 1.Q.2024	1008		4250	321.75		
	AKB KK Soll-Zins 9.00% 1.Q.2024			4200		200.00	
	AKB KK VST 35% 1.Q.2024			1064		42.60	
	AKB KK Spesen/Gebühren 1.Q.2024			4200		28.65	
TOTAL					108'121.75	83'722.45	
31.	SALDO						20'664.30

Bitte beachten!

Bitte erwähnen bei:

Versicherungen

- Name der Versicherungs-Gesellschaft
- Art der Versicherung (Kranktaggeldvers., Betriebshaftpflichtvers., Unfallvers., BVG, Mobiliarvers. etc.)
- Angabe der Periode (Zeitraum), für welche die Prämien bezahlt wurden

Mieten

- Name des Vermieters
- Angabe der Periode, für welche die Miete bezahlt, bzw. vereinnahmt wurde

Allgemeines

- Es ist wichtig, dass für periodenbezogene Aufwendungen wie auch für periodenbezogene Erträge, immer die Periode angegeben wird, für die der entsprechende Aufwand, bzw. Ertrag anfällt

SK TREUHAND AG

5426 Lengnau, 18. November 2024