

Muster für die Führung von Journalen

1. Führen von PC- oder Bankjournalen

Allgemeines:

Der Saldo ist mit dem Bankauszug zu prüfen. Wenn eine Differenz besteht, muss die Ursache abgeklärt werden.

Die Saldokontrolle sollte periodisch erfolgen (mindestens einmal pro Monat).

Muster:

Datum	Text	Konto	Einnahmen Soll	Ausgaben Haben
01.01.XX	Saldovortrag		250.00	
10.01.XX	Hans Fischer, Zell, Service		200.00	
11.01.XX	Imhof, Büromaterial			25.50
12.01.XX	Landi Willisau, Benzin Dezember			158.55
14.01.XX	Otto Marbacher, Gettnau, Verkauf Prod.		1'500.00	
15.01.XX	Stalder, Rep. Auto			900.55
15.01.XX	Einlage in Kasse			200.00
16.01.XX	S. Blum, Zell, ausgeführte Arbeit		2'500.00	
18.01.XX	Zürich-Versicherung, Haftpfl., 1. Halbjahr XX			385.50
19.01.XX	AHV, 1. Quartal XX			670.00
20.01.XX	CKW, Strom 4. Quartal XX			650.35
28.01.XX	Swisscom, Tel. Dez.			65.85
30.01.XX	Franz Meier, Willisau, Serv.		837.00	
	Total		5'287.00	3'056.30
31.01.XX	Saldo			2'230.70
	Total		5'287.00	5'287.00

Datum	Text	Konto	Einnahmen Soll	Ausgaben Haben
01.02.XX	Saldovortrag		2'230.70	
....			

2. Führen des Kassenbuches

Allgemeines:

Die Kasse darf niemals einen Minus-Saldo aufweisen (nicht möglich!).

Der Kassenbestand kann praktisch nicht geprüft werden. Ein hoher Kassenbestand ist aber ein Indiz, dass nicht alle Ausgaben eingetragen wurden.

Muster:

Datum	Text	Konto	Einnahmen Soll	Ausgaben Haben
01.01.XX	Saldovortrag		50.00	
03.01.XX	Jumbo, Willisau, Werkzeug			5.55
05.01.XX	Rest. Sternen Willisau			55.10
05.01.XX	Franz Bussmann, Zell, Serv.		66.00	
13.01.XX	Chappuis, Werkzeug			33.5
15.01.XX	Bezug von Bank		200.00	
...			
	Total		316.00	94.15
31.01.XX	Saldo			221.85
	Total		316.00	316.00