MOORE

Moore Salzburg Wirtschaftsprüfung

IHRE DATEN: BASIS FÜR DIE EFFIZIENTE PRÜFUNG

UNSER PRÜFUNGSANSATZ

Bei Ihrer Prüfung folgt Moore Salzburg den internationalen Prüfungsstandards (ISA). Als Grundlage legen wir großen Wert darauf, Ihr Geschäft, Ihre Branche und die damit verbundenen Chancen und Risiken zu kennen und zu verstehen.

Um die Prüfung selbst sowohl effektiv als auch effizient gestalten zu können, setzen wir als Unterstützung Datenanalysetools/CAATs wie TeamMate Analytics ein.

Mit unseren Analyseinstrumenten erarbeiten wir die Prüfdetails: Die Stichproben werden ausgewählt, die Haupt- mit Nebenbüchern unter dem Aspekt rechnerische Richtigkeit abgestimmt, komplexe Berechnungen rekonstruiert und außergewöhnliche Transaktionen bestimmt und untersucht.

IHR DATENMATERIAL

Wir definieren die zur Prüfung benötigten Daten nach Ihrer Unternehmensgröße, -art und -umfang und unterstützen Sie bereits bei der Datenerhebung. Durch die vorliegenden grundlegenden Daten können Sie und wir die Prüfungszeit so effizient wie möglich gestalten.

Bitte nutzen Sie folgende Formate für die Datenanlieferung:

- MS Excel 2013
- CSV oder TXT
- PDF (nicht secured) mit Textinhalten

Falls Sie sonstige Datenformate nutzen möchten, bitten wir Sie, dies vorab mit uns zu besprechen.

GENERELLE BUCHHALTUNGSDATEN

Was wir prüfen

- Angemessenheit der Einträge im Hauptbuch und eventueller Anpassungen beim Abschluss
- Rechnerische Richtigkeit
- Vorhandensein außergewöhnlicher Geschäftsfälle

Welche Daten wir benötigen

- Bezug: Buchungszeile
- Zeitraum: gesamtes Geschäftsjahr

Datenspalte	Status
Journalzeilennummer	erforderlich
Buchungsbetrag	erforderlich
Kontonummer des bebuchten Kontos	erforderlich
Buchungssymbol bzw. -kreis	erforderlich
Buchungsmonat	optional
Buchungszeit (Uhrzeit)	optional
Buchungsdatum (Datum)	erforderlich
Buchungstext	erforderlich
Datum der Verbuchung	optional

EFFIZIENZ

Mit diesen Datenformaten können wir Ihre Prüfung schneller und effizienter durchführen: Zu Ihrem Vorteil.

ANLAGEVERMÖGEN

Was wir prüfen

- Rechnerische Richtigkeit
- Nutzungsdauer und Abschreibung

Welche Daten wir benötigen

- Bezug: Bestand im Geschäftsjahr inkl. Zu- und Abgängen auf Anlagengutsbasis
- Zeitraum: gesamtes Geschäftsjahr

Datenspalte	Status
ID-Nummer des Anlageguts	erforderlich
Anschaffungskosten historisch	erforderlich
Anschaffungsdatum historisch	erforderlich
Anlagenart, -klasse	optional
bezogenes Anlagekonto	erforderlich
Abschreibungsmethode	optional
kumulierte Abschreibung Anfang	erforderlich
kumulierte Abschreibung Ende	erforderlich
Buchwert Anfang	erforderlich
Buchwert Ende	erforderlich
Abschreibungsaufwand des Jahres	erforderlich
Restwert	optional

VORRATSVERMÖGEN

Was wir prüfen

- Rechnerische Richtigkeit
- Bewertung des Vorrats
- Umschlagshäufigkeit, Gängigkeit und Deckungsbeitrag

Welche Daten wir benötigen

- Bezug: Vorratsartikel auf Artikelnummernbasis
- Zeitraum: gesamtes Geschäftsjahr

Datenspalte	Status
Vorrats-ID (Nummer, Bezeichnung)	erforderlich
Jahresendwert	erforderlich
Jahresendmenge	erforderlich
Jahresanfangswert	optional
Jahresanfangsmenge	optional
Datum des letzten Zugangs	optional
Datum des letzten Verkaufs	optional
Einstandspreis	erforderlich
Verkaufspreis (ev. auch Preisliste	erforderlich
im Geschäftsjahr verkaufte Menge	optional
Materialaufwand des Geschäftsjahrs	optional
Umsatz des Geschäftsjahrs	optional
Vorratskonto	erforderlich
Lagerort	optional

LIEFERFORDERUNGEN UND UMSATZERLÖSE

Was wir prüfen

- Vollständigkeit der Rechnungssequenz
- Rechnungen und Gutschriften
- Autorisierung und Abgrenzung bei wesentlichen Gutschriften
- Doppelbuchungen und Habensalden
- Periodenabgrenzung
- Forderungsbewertung

Debitoren-/Saldenliste

Welche Daten wir benötigen:

- Bezug: Kundenkonto bzw. Einzelkunde
- Zeitraum: Bilanzstichtag und zu vereinbarender Folgestichtag (idR Beginn der Hauptprüfung)

Datenspalte	Status
Kontonummer	erforderlich
Kontoname	optional
Saldo	erforderlich
Kreditlimit	optional

Debitorenjournal

Welche Daten wir benötigen:

- Bezug: Rechnungs- bzw. Gutschriftnummer
- Zeitraum: gesamtes Geschäftsjahr, Bilanzstichtag, Folgegeschäftsjahr: 1. Tag bis vereinbarter Stichtag

Datenspalte	Status
Kundenkontonummer	erforderlich
Kundenname	erforderlich
Rechnungsnummer	erforderlich
Rechnungsbetrag	erforderlich
Offener Saldo (auch Nullsalden)	erforderlich
Rechnungsdatum	erforderlich
Fälligkeitsdatum	erforderlich
Benutzername	optional
Buchungszeit (Uhrzeit)	optional
Buchungsdatum (Datum)	erforderlich
Buchungssymbol bzw. -kreis	erfordelich
Kontenblätter Erlöskonten	erforderlich

LIEFERVERBINDLICHKEITEN - WARENEINSATZ UND SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND

Was wir prüfen

- Rechnerische Richtigkeit
- Rechnungen und Gutschriften
- Autorisierung bei wesentlichen Rechnungen
- Periodenabgrenzung
- Doppelbuchungen und Sollsalden
- Benfordsche Gesetzmäßigkeit

Kreditorenjournal

Welche Daten wir benötigen

- Bezug: Rechnungs- bzw. Gutschriftsnummer
- Zeitraum: gesamtes Geschäftsjahr, Bilanzstichtag, Folgegeschäftsjahr 1. Tag bis vereinbarter Stichtag

Datenspalte	Status
Lieferantenkontonummer	erforderlich
Lieferantenname	erforderlich
Rechnungsnummer	erforderlich
Rechnungsbetrag	erforderlich
Offener Saldo (auch Nullsalden)	erforderlich
Rechnungsdatum	erforderlich
Fälligkeitsdatum	erforderlich
Benutzername	optional
Buchungszeit (Uhrzeit)	optional
Buchungsdatum (Datum)	erforderlich
Buchugnssymbol bzw. -kreis	erforderlich
Bestellreferenz	optional
Kontenblätter Aufwandskonten	erforderlich

Kreditoren-/Saldenliste

Welche Daten wir benötigen

- Zeitraum: Bilanzstichtag und zu vereinbarender Folgestichtag (idR Beginn der Hauptprüfung)

Datenspalte	Status
Kontonummer	erforderlich
Kontoname	optional
Saldo	erforderlich
Kreditlimit	optional

Sonstiger betrieblicher Aufwand

Welche Daten wir benötigen

- Bezug: Buchungszeile
- Zeitraum: gesamtes Geschäftsjahr, Bilanzstichtag, Folgegeschäftsjahr 1. Tag bis vereinbarter Stichtag

Datenspalte	Status
Kontonummer	erforderlich
Kontoname	optional
Belegnummer	optional
Rechnungsbetrag	erforderlich
Rechnungsdatum	erforderlich
Buchungsdatum	optional
Buchungstext	erforderlich

PERSONALRÜCKSTELLUNGEN UND -AUFWAND

Was wir prüfen

- Rechnerische Richtigkeit
- Doppelbelegungen
- Vollständigkeit

Welche Daten wir benötigen

- Bezug: Mitarbeiter im Geschäftsjahr, inkl. Ein- und Austritte
- Zeitraum: gesamtes Geschäftsjahr, Bilanzstichtag

Datenspalte	Status
Mitarbeiternummer	erforderlich
Mitarbeitername	erforderlich
Geburtstdatum	erforderlich
Geschlecht	erforderlich
Eintrittsdatum	erforderlich
Monatsgehalt	erforderlich
Nettoauszahlungsbetrag letztes Monat	erforderlich
Kontonummer des Mitarbeiters	optional
Anzahl Urlaubstage zum Stichtag	erforderlich
Urlaubsanspruch aliquot	optional
Urlaubsverbrauch im Geschäftsjahr	optional
Abfertigungsrückstellungsbetrag	erforderlich
Gesamtmonatsbezug (Basis)	erforderlich
Jubiläumsgeldrückstellungsbetrag	erforderlich

MOORE SALZBURG

Moore Salzburg zählt zu den bedeutendsten regionalen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften und bietet ein breites Spektrum an branchenübergreifenden Dienstleistungen für regionale, nationale und internationale Kunden.

Als größte Moore Organisation am Standort Salzburg sind wir eine unabhängige Mitgliedsfirma von Moore Global, einem der angesehensten Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsnetzwerke der Welt. Unsere Expertise und die Mitgliedschaft im globalen Netzwerk ermöglicht uns die qualitativ hochwertige Betreuung unseres lokalen, regionalen und internationalen Kundenkreises.

IHRE ANSPRECHPARTNER

Stefan Farnleitner – Partner
stefan.farnleitner@moore-sbg.at

Herbert Huber – Partner
herbert.huber@moore-sbg.at

Christian Pedross – Partner
christian.pedross@moore-sbg.at

André Mayer – IT
andre.mayer@moore-sbg.at

KONTAKT

Moore Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft

Innsbrucker Bundesstraße 126
5020 Salzburg
Österreich

Tel. +43 662 25 15 00
office@moore-sbg.at
www.moore-salzburg.at

MOORE

www.moore-salzburg.at

Stand Januar 2026. Die in dieser Publikation enthaltenen Informationen sind zum Zeitpunkt der Drucklegung unserer Kenntnis nach richtig. Wir können jedoch für etwaige Schäden, die jemandem aus einer Handlung oder durch die Unterlassung einer Handlung als Folge der hier bereitgestellten Informationen entstehen, keine Haftungen übernehmen. Diese Broschüre ersetzt keine Beratungsleistung. Aus Gründen der Lesbarkeit finden Sie in unseren Publikationen überwiegend die Schreibweise in der männlichen Form, stets sind aber Frauen wie Männer angesprochen. Gedruckt und veröffentlicht durch © Moore Salzburg GmbH. Moore Salzburg GmbH ist Mitglied von Moore Global Network Limited (MGNL), einem weltweiten Netzwerk unabhängiger Firmen. MGNL und seine Mitgliedsfirmen sind rechtlich unterschiedliche und selbständige Rechtspersönlichkeiten. Bilder: MGNL., Moore Salzburg