

18 maart 2014

Data-analyse
werkprogramma's en
dossierbeheer

Vertrekpunt

- Eigen werkprogramma's en dossiervoering
- Belangrijke uitgangspunten van onze aanpak
 - Gegevensgericht – kijken naar transacties
 - Frequent
- Uitdaging om data-analyse resultaten goed vast te leggen
- Relatie tot risico, werkprogramma en bevindingen
- Bestaande oplossingen te rigide

De overstap

Waarom Make Life Easier?

- Look & feel
- MLE controle: story of the audit
- Licht maar met aandacht voor verplichtingen
- Eigen content toe te voegen

Belangrijker nog:

- Open standaard
- Bereidheid om mee te denken over (en te investeren in) de toekomst van ons vak

Next Generation accountancy



Lever:

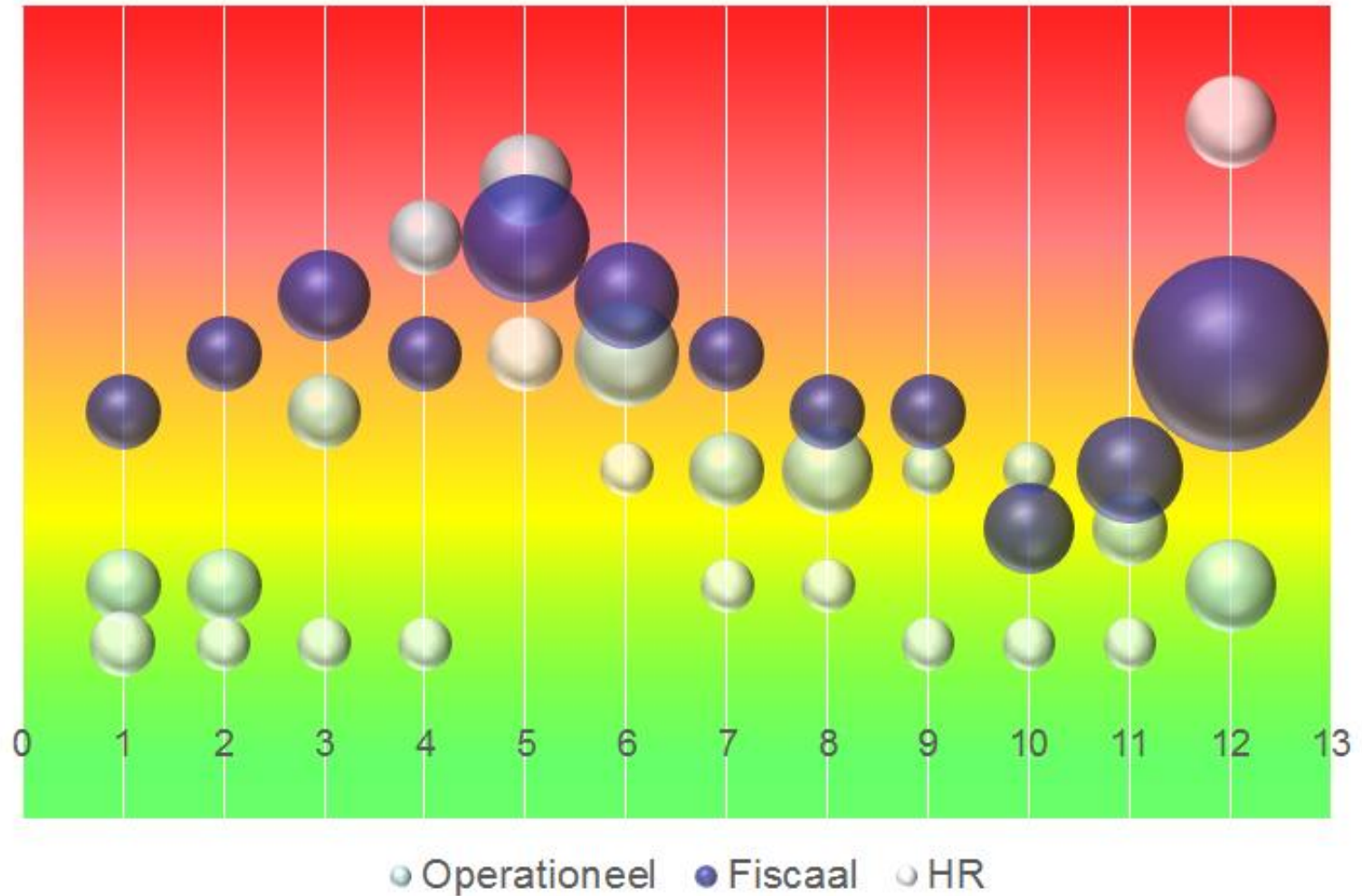
- Werkprogramma
- brugstaat

Ontvangt:

- Afgewerkt werkprogramma
- Dossierspecificaties
- Analyses
- signaleringen



Ons einddoel



Risicogericht samenstellen

Classificeren posten o.b.v. GB, ratio's, materialiteit, professionele oordeel.

B Materialiteit

1. Benchmarks, factoren en berekeningen die als basis dienen voor het vaststellen van de materialiteit. Voeg de materialiteitsberekening toe zoals vereist door het kantoor.

toevoegen memo

2. Materialiteit voor de financiële overzichten als geheel

3. Drempel voor afwijkingen

C Activa

Ratio's

Huidig

Vorig

Afschrijvingspercentage MVA (afschrijvingen / aanschafwaarde)

0,0 0,0

Omloopsnelheid voorraden in dagen (voorraden / kostprijs omzet x 365)

524,3 364,5

Omloopsnelheid debiteuren (debiteuren / netto-omzet x 365)

1.140,5 -118.147.945,0

Map	Post Grootboekrekening	Saldibalans	Vorig	Delta
<input type="radio"/>	B MATERIELE VASTE ACTIVA	1.583	500	1.083
<input type="radio"/>	B.1 Bedrijfsgebouwen en -terreinen	0	0	0
<input type="radio"/>	B.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.583	500	1.083
<input type="radio"/>	D VOORRADEN	73.708	9.078	64.630
<input type="radio"/>	D.3 Gereed product en handelsgoederen	73.708	9.078	64.630
<input checked="" type="radio"/>	F VORDERINGEN	503.803	323.693	180.110
<input checked="" type="radio"/>	F.1 Handelsdebiteuren	503.803	323.693	180.110

Dynamisch WP's om Knowledge (rechts) o.b.v. classificatie posten

12345 - MLE analiso (2013) - MLE samenstel 2013

2.F - Vorderingen.ms3 - InfoPath

Workflow

2.F Samenstellen vorderingen

A Aanpak en cijferanalyse

Map	Post	Grootboekrekening	Saldibalans	Correcties	Balans	Vorig	Delta
F	VORDERINGEN		503.803		503.803	323.693	180.110
F.1	Handelsdebiteuren		503.803		503.803	323.693	180.110

B Werkprogramma

Procedure	Gedaan op	Door
1. Aansluiting debiteurenadministratie Verkrijg een openstaande postenlijst, uitgesplitst naar ouderdom en sluit deze aan op de saldbalans.		
Het grootboek sluit aan met de debiteurenadministratie.	aanluiting debiteuren.xlsx	
toevoegen memo		
2. Cijferanalyse debiteuren Voer een cijferanalyse uit (o.a. ontwikkeling gemiddelde debiteurentermijn, relatie ouderdom, krediettermijn en voorziening voor dubieuze debiteuren).		
3. Voorziening dubieuze debiteuren Beoordeel de juiste toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een noodzaak is tot het opnemen van een voorziening voor dubieuze debiteuren.		
4. Beoordeling inbaarheid Vraag een ouderdomsanalyse van het debiteurenoverzicht, zowel per balansdatum als per datum waarop de werkzaamheden worden		

Knowledge

Alle MLE NBA SRA EXT

- Aansluiting debiteurenadministratie**
Verkrijg een openstaande postenlijst, uitgesplitst naar ouderdom en sluit deze aan op de saldbalans.
Debiteuren (l) SRA
- Cijferanalyse debiteuren**
Voer een cijferanalyse uit (o.a. ontwikkeling gemiddelde debiteurentermijn, relatie ouderdom, krediettermijn en voorziening voor
Debiteuren (n) SRA
- Voorziening dubieuze debiteuren**
Beoordeel de juiste toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een noodzaak is tot het opnemen van een voorziening voor dubieuze
Debiteuren (n) SRA
- Beoordeling inbaarheid**
Vraag een ouderdomsanalyse van het debiteurenoverzicht, zowel per balansdatum als per datum waarop de werkzaamheden worden uitgevoerd.
Debiteuren (h) SRA
- Creditnota's**
Ga na of er na balansdatum in de debiteurenadministratie geen belangrijke afboekingen op grond van creditnota's hebben plaatsgevonden. Ga

Inslepen WP's query aangeropen, analyse resultaat in het dossier (bijv aansluiting debiteuren)

12345 - MLE analiso (2013) - MLE samenstel 2013

2.F - Vorderingen.ms3 - InfoPath

Workflow: Zoek in 'Workflow'

Knowledge: Zoek in 'procedures'

2.F Samenstellen vorderingen

A Aanpak en cijferanalyse

Map	Post Grootboekrekening	Saldibalans	Correcties	Balans	Vorig	Delta
F	VORDERINGEN	503.803		503.803	323.693	180.110
F.1	Handelsdebiteuren	503.803		503.803	323.693	180.110

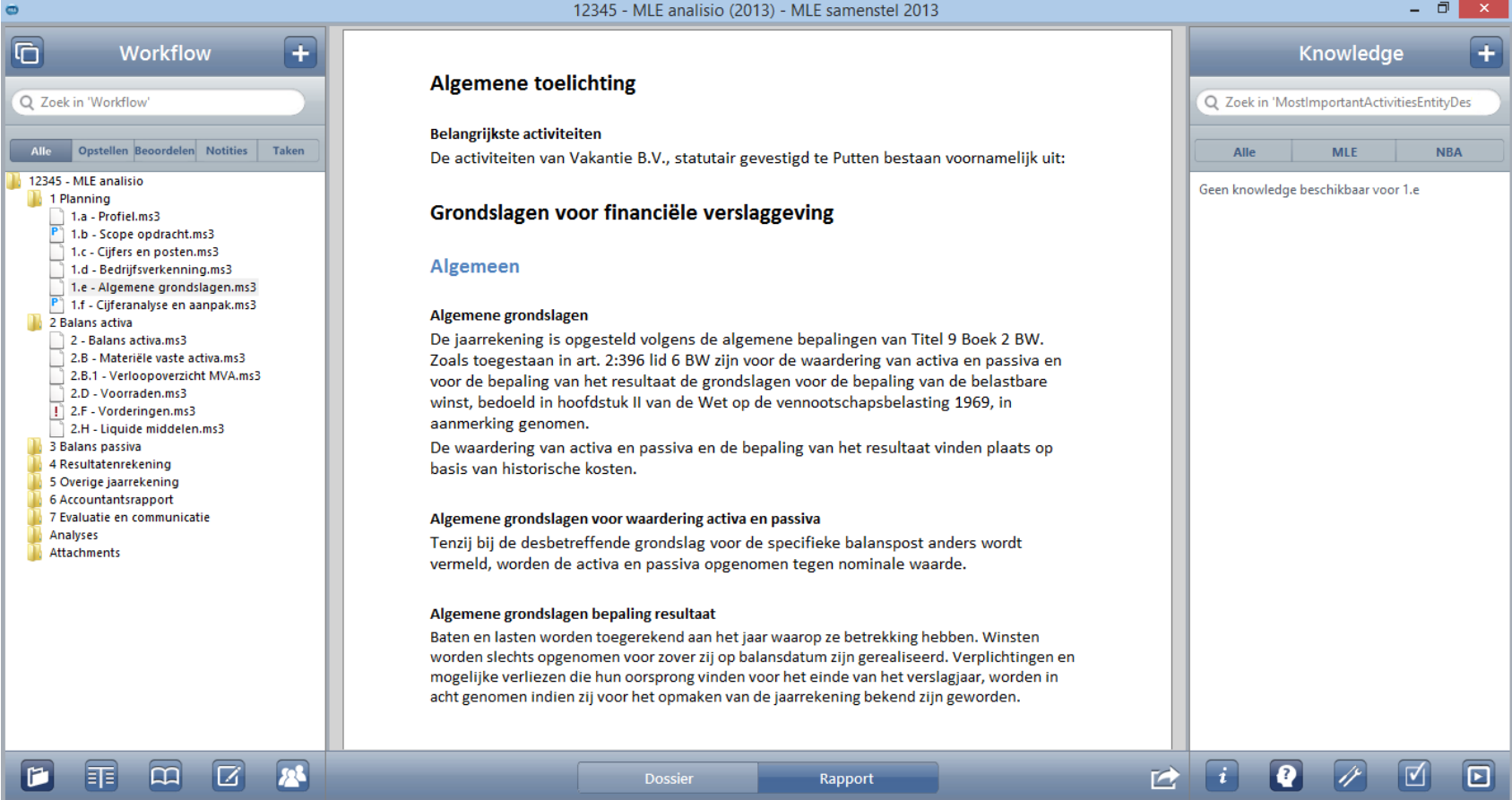
B Werkprogramma

Procedure	Gedaan op	Door
1. Aansluiting debiteurenadministratie Verkrijg een openstaande postenlijst, uitgesplitst naar ouderdom en sluit deze aan op de saldbalans.		
Het grootboek sluit aan met de debiteurenadministratie.	aanluiting debiteuren.xlsx	
toevoegen memo		
2. Cijferanalyse debiteuren Voer een cijferanalyse uit (o.a. ontwikkeling gemiddelde debiteurentermijn, relatie ouderdom, krediettermijn en voorziening voor dubieuze debiteuren).		
3. Voorziening dubieuze debiteuren Beoordeel de juiste toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een noodzaak is tot het opnemen van een voorziening voor dubieuze debiteuren.		
4. Beoordeling inbaarheid Vraag een ouderdomsanalyse van het debiteurenoverzicht, zowel per balansdatum als per datum waarop de werkzaamheden worden		

Knowledge

- Aansluiting debiteurenadministratie**
Verkrijg een openstaande postenlijst, uitgesplitst naar ouderdom en sluit deze aan op de saldbalans. SRA
- Cijferanalyse debiteuren**
Voer een cijferanalyse uit (o.a. ontwikkeling gemiddelde debiteurentermijn, relatie ouderdom, krediettermijn en voorziening voor debiteuren (n)). SRA
- Voorziening dubieuze debiteuren**
Beoordeel de juiste toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een noodzaak is tot het opnemen van een voorziening voor dubieuze debiteuren (n). SRA
- Beoordeling inbaarheid**
Vraag een ouderdomsanalyse van het debiteurenoverzicht, zowel per balansdatum als per datum waarop de werkzaamheden worden uitgevoerd. SRA
- Creditnota's**
Ga na of er na balansdatum in de debiteurenadministratie geen belangrijke afboekingen op grond van creditnota's hebben plaatsgevonden. Ga

Integrale opbouw rapport, dossier en instance



The screenshot displays a software interface for document management and reporting. The window title is "12345 - MLE analiso (2013) - MLE samenstel 2013".

Workflow Panel (Left): Contains a search bar "Zoek in 'Workflow'" and a list of tasks. The selected task is "12345 - MLE analiso", which includes a sub-tree:

- 1 Planning
 - 1.a - Profiel.ms3
 - 1.b - Scope opdracht.ms3
 - 1.c - Cijfers en posten.ms3
 - 1.d - Bedrijfsverkenning.ms3
 - 1.e - Algemene grondslagen.ms3
 - 1.f - Cijferanalyse en aanpak.ms3
- 2 Balans activa
 - 2 - Balans activa.ms3
 - 2.B - Materiele vaste activa.ms3
 - 2.B.1 - Verloopoverzicht MVA.ms3
 - 2.D - Voorraden.ms3
 - 2.F - Vorderingen.ms3
 - 2.H - Liquide middelen.ms3
- 3 Balans passiva
- 4 Resultatenrekening
- 5 Overige jaarrekening
- 6 Accountantsrapport
- 7 Evaluatie en communicatie
- Analyses
- Attachments

Central Document View: Displays the content of the selected document "1.e - Algemene grondslagen.ms3".

Algemene toelichting

Belangrijkste activiteiten
De activiteiten van Vakantie B.V., statutair gevestigd te Putten bestaan voornamelijk uit:

Grondslagen voor financiële verslaggeving

Algemeen

Algemene grondslagen
De jaarrekening is opgesteld volgens de algemene bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Zoals toegestaan in art. 2:396 lid 6 BW zijn voor de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat de grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst, bedoeld in hoofdstuk II van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, in aanmerking genomen.
De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva
Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Algemene grondslagen bepaling resultaat
Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Knowledge Panel (Right): Contains a search bar "Zoek in 'MostImportantActivitiesEntityDes'" and tabs for "Alle", "MLE", and "NBA". The current view shows "Geen knowledge beschikbaar voor 1.e".

Bottom Bar: Includes navigation icons and buttons for "Dossier" and "Rapport".