



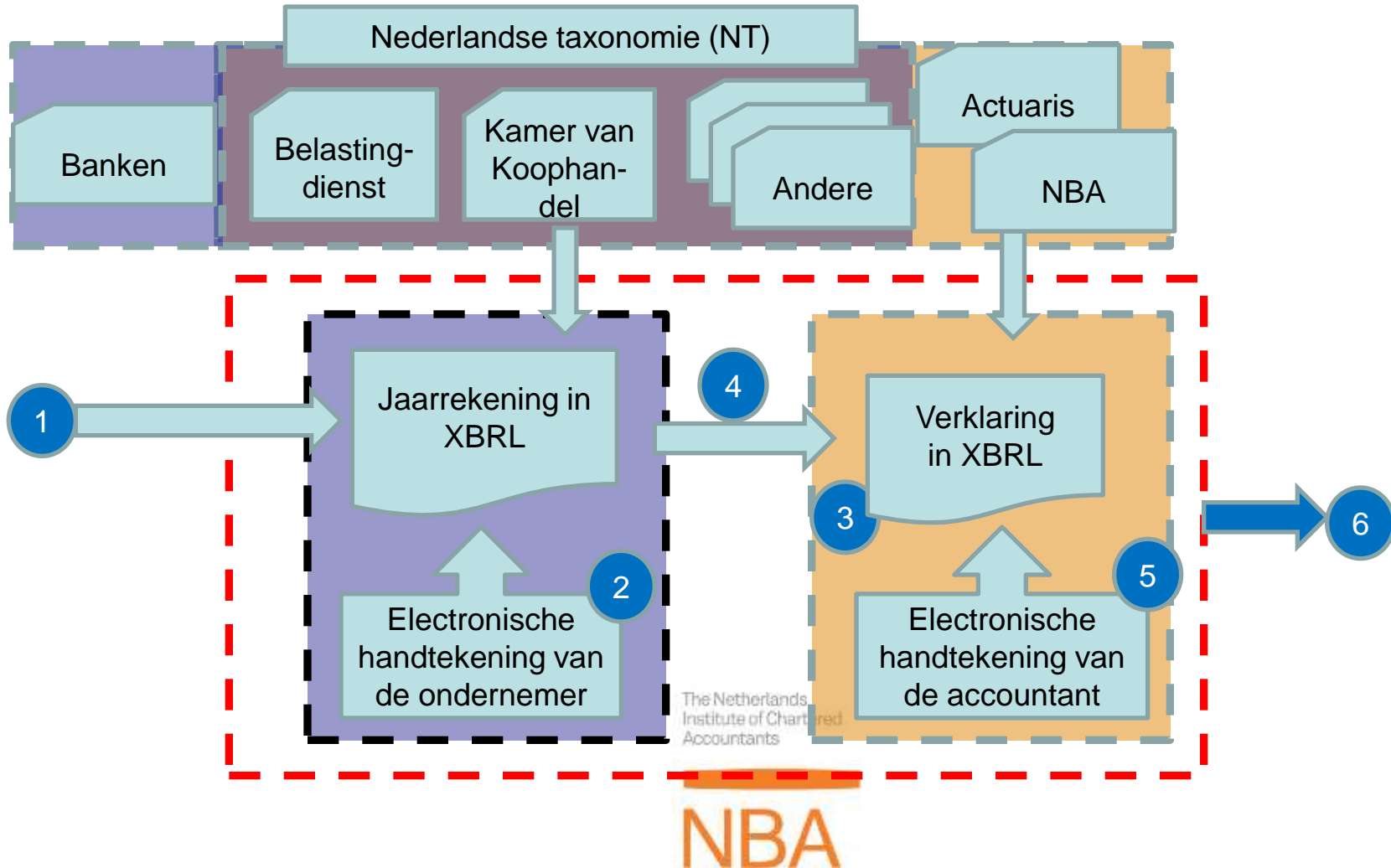
ASSURANCE  
7220KVMCE

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



**NBA Taxonomie 1.0 β**  
**29 oktober 2013**  
**Elly Stroo Cloeck**

# Het proces



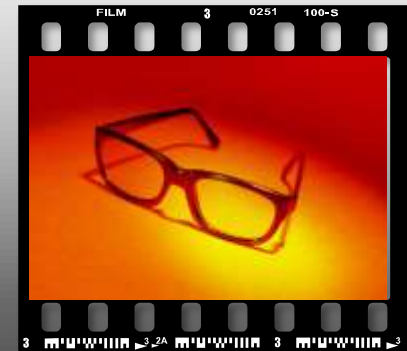
# Bouwstenen van SBR Assurance



Het woordenboek  
van SBR



Pakket



Getrouw beeld

**Taxonomie**

**Tekenen en koppelen**

**Presentatie**

Institute of Chartered  
Accountants

**NBA**

# NBA Taxonomie



Het woordenboek  
van SBR

## Verklaringen

- Controleverklaring
- Beoordelingsverklaring
- Samenstelverklaring
- Deponeringsverklaring (= controle cf 810)

## Soort gegevens

- Verklaringen structuur
- Meta data (over de verklaring)
- Validaties

## Toekomst

- Meer verklaringen
- Meer metadata
- Meer elementen (verfijning)

# NBA Taxonomie- conceptueel model - verklaring

		Element name	NL Label name	Format	C	B	S	D (C)	Veld mag leeg zijn
2	1	AuditorsReportContent	Inhoud van de accountantsverklaring	ABSTRACT	X	X	X	X	ABSTRACT
	2	ReportHeader	Titel verklaring van de accountant	text	X	X	X	X	no
	3	Addressee	Geadresseerde	text	X	X	X	X	no
	4	1IntroductoryParagraphHeader	Koptekst inleidende paragraaf	text	X			X	yes
		2IntroductoryParagraph	Inleidende paragraaf	text	X			X	yes
	5	1AssignmentHeader	Koptekst opdracht	text		X	x		no
		2Assignment	Opdracht	Text		X	X		no
	6	1ManagementsResponsibilityHeader	Koptekst verantwoordelijkheid van het bestuur	text	X		X	X	no
		2ManagementsResponsibility	Verantwoordelijkheid van het bestuur	text	X		X	X	no
	7	1ProfessionalAccountantsResponsibilityHeader	Koptekst verantwoordelijkheid van de accountant	text	X		X	X	no
		2ProfessionalAccountantsResponsibility	Verantwoordelijkheid van de accountant	text	X		X	X	no
	8	1ProceduresHeader	Koptekst Werkzaamheden	text		X			no
		2Procedures	Werkzaamheden	text		X			no
	9	1BasisForModificationHeader	Koptekst onderbouwing van de aangepaste conclusie	Tuple / text (meerdere malen mogelijk)	X	X		X	yes
		2BasisForModification	Onderbouwing van de aangepaste conclusie	Tuple / text (meerdere malen mogelijk)	X	X		X	yes
	10	1ProfessionalAccountantsConclusionHeader	Koptekst oordeel	Tuple / text (twee maal mogelijk)	X	X		X	no
		2ProfessionalAccountantsConclusion	Oordeel	Tuple / text (twee maal mogelijk)	X	X		X	no

Accountants



# Instance – deel van verklaring

<nba-i:AuditorsReportHeading contextRef="C20130325">CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT</nba-i:AuditorsReportHeading>  
<nba-i:Addressee contextRef="C20130325">Aan: Opdrachtgever</nba-i:Addressee>  
<nba-t:IntroductoryParagraphPresentation>  
<nba-i:IntroductoryParagraphHeader contextRef="C20130325">Verklaring betreffende de jaarrekening</nba-i:IntroductoryParagraphHeader>  
<nba-i:IntroductoryParagraph contextRef="C20130325">Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2012 van ABC B.V. te Amsterdam gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de winst-en-verliesrekening over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.</nba-i:IntroductoryParagraph>  
</nba-t:IntroductoryParagraphPresentation>  
<nba-t:ManagementsResponsibilityPresentation>  
<nba-i:ManagementsResponsibilityHeader contextRef="C20130325">Verantwoordelijkheid van het bestuur</nba-i:ManagementsResponsibilityHeader>  
<nba-i:ManagementsResponsibility contextRef="C20130325">Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).  
Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.</nba-i:ManagementsResponsibility>  
</nba-t:ManagementsResponsibilityPresentation>  
<nba-t:ProfessionalAccountantsResponsibilityPresentation>  
<nba-i:ProfessionalAccountantsResponsibilityHeader contextRef="C20130325">Verantwoordelijkheid van de accountant</nba-i:ProfessionalAccountantsResponsibilityHeader>  
<nba-i:ProfessionalAccountantsResponsibility contextRef="C20130325">Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de vennootschap gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.</nba-i:ProfessionalAccountantsResponsibility>  
</nba-t:ProfessionalAccountantsResponsibilityPresentation>  
<nba-t:ProfessionalAccountantsConclusionSpecification>  
<nba-i:ProfessionalAccountantsConclusionHeader contextRef="C20130325">Oordeel betreffende de jaarrekening</nba-i:ProfessionalAccountantsConclusionHeader>  
<nba-i:ProfessionalAccountantsConclusion contextRef="C20130325">Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van ABC B.V. per  
31 december 2012 en van het resultaat over 2012 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.</nba-i:ProfessionalAccountantsConclusion>

The Netherlands  
Institute of Chartered  
Accountants

NBA

# NBA Taxonomie

Meta data over de instance  
zie de handleiding.....

Disclaimer

Meta data over de verklaring

Soort conclusie

Benadrukking aangelegenheden

Hash



Het woordenboek  
van SBR

The Netherlands  
Institute of Chartered  
Accountants

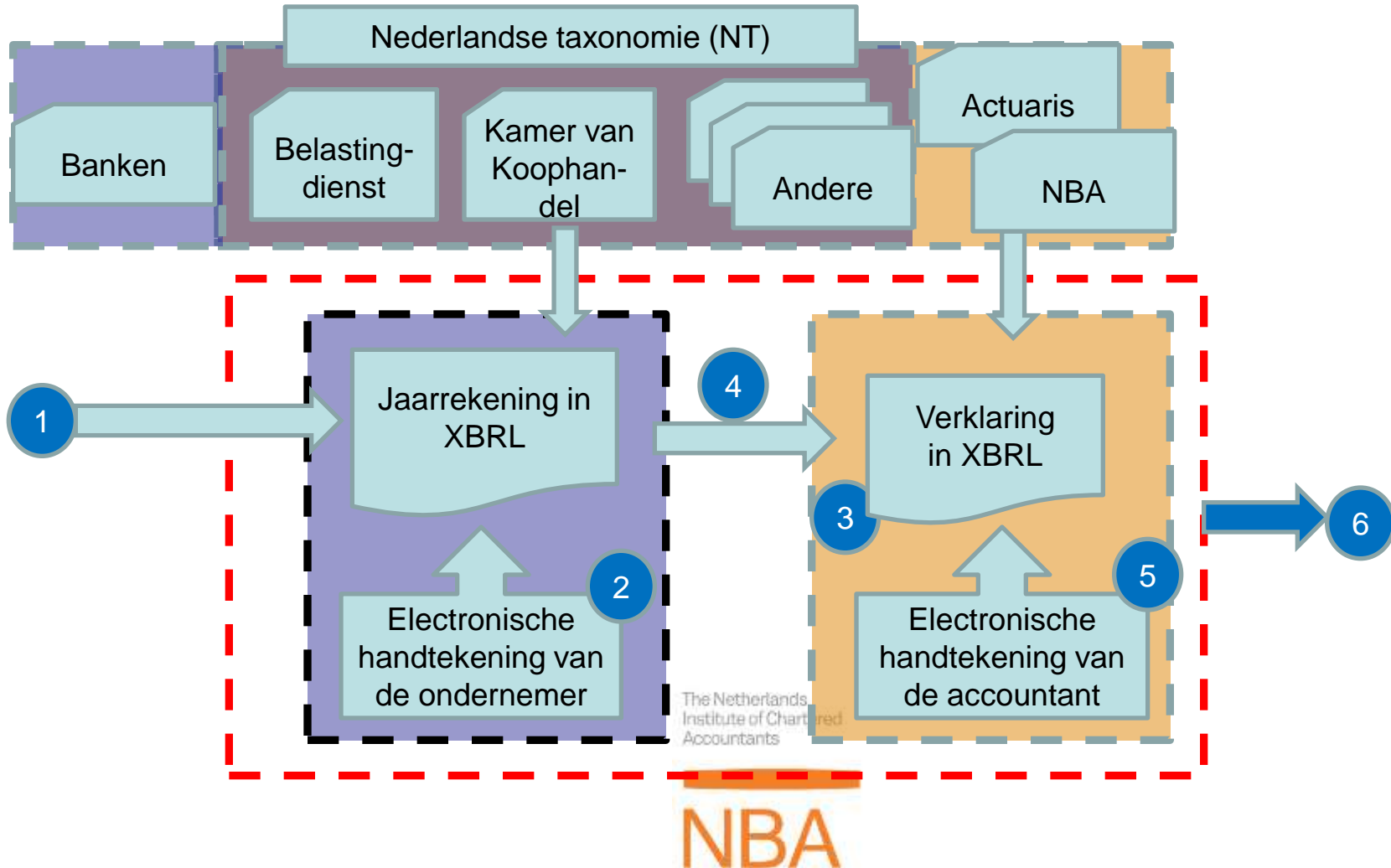
**NBA**

# NBA Taxonomie – conceptueel model - meta data

		Element name	NL Label name	Format	C	B	S	D (C)	Veld mag leeg zijn
1	1	AuditorsReportInformation	Informatie over accountantsverklaring	ABSTRACT	X	X	X	X	ABSTRACT
	1	ObjectOfExaminationInformationTitle	Informatie over het object van onderzoek [titel]						
	2	ObjectOfExaminationNatureDescription	Beschrijving van de aard van het object van onderzoek						
	3	ObjectOfExaminationPeriodDescription	Beschrijving van de periode van het object van onderzoek						
	4	ObjectOfExaminationResponsibleOrganisationDescription	Beschrijving van de verantwoordelijke organisatie van het object van onderzoek						
	5	EngagementType	Soort opdracht	Selectie: - Controle - Beoordelen van financiële overzichten - Beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant - Samenstellen	X	X	X		no
	6	ConclusionType	Soort conclusie	Selectie: - Goedkeurend - Beperking - Oordeelonthouding - Afkeurend - Weigering - Samengesteld	X	X		X	no
	7	MatterType	Soort paragraaf benadrukking aangelegenheden	Selectie: Geen Paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden Paragraaf overige aangelegenheden Beide paragrafen	X	X	X	X	no
	8	HashFunctionType	Soort cryptografische hashfunctie	-- type 1 '- type 2	x	x	x	X	no
	8	HashvalueSubjectMatter	Hashwaarde van de onderliggende rapportage	text	X	X	X	X	no



# Het proces



# NBA Taxonomie

Meer over hashing-----

Van de partij die dit zal verzorgen:

Uw portal leverancier!



Het woordenboek  
van SBR

The Netherlands  
Institute of Chartered  
Accountants

  
NBA

- Oude techniek (1977)
- Integriteit
- In portals
  - Audittrails
  - Klantenlogin
  - Digipoort

# Hashing



- Demo
- Iedere 'letter' of 'cijfer': 4 bit
- Resultaat van 64 letters / cijfers
- Kans op zelfde hash bij veranderen 1 bit:
  - Resultaat ('Digest') =  $4 \times 64 = 256$  bits
  - Kans 1 bit =  $0,5^{256} = 8,64 \times 10^{-78}$
  - Kans 4 bit =  $5,56 \times 10^{-309}$

- Unieke XBRL = unieke hash
- Sterkere verbinding dan 'nietje'
- Integraal 'waarmerk'



# Verklaringen Instance – deel van de meta data

- <!-- XBRL instance document gebaseerd op de NBA taxonomie, versie 1.0.b.1
- Gemaakt met programma XXX, versie Y
- Gemaakt op 1 november 2013 12:05:03
- -->
- <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <xbrli:xbrl xml:lang="nl" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:nba-i="http://www.nltaxonomie.nl/nba/1.0.b.1/basis/nba/items/nba-data" xmlns:nba-t="http://www.nltaxonomie.nl/nba/1.0.b.1/domein/nba/tuples/nba-tuples" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink">
- <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="../1.0.b.1/report/nba/entrypoints/nba-rpt-controleverklaring.xsd"/>
- <xbrli:context id="C20130325">
- <xbrli:entity>
- <xbrli:identificer scheme="http://www.nba.nl/kvk-id">12345678</xbrli:identificer>
- </xbrli:entity>
- <xbrli:period>
- <xbrli:startDate>2013-03-25</xbrli:startDate>
- <xbrli:endDate>2013-03-25</xbrli:endDate>
- </xbrli:period>
- </xbrli:context>
- <nba-i:ObjectOfExaminationNatureDescription contextRef="C20130325">Jaarrekening</nba-i:ObjectOfExaminationNatureDescription>
- <nba-i:ObjectOfExaminationPeriodDescription contextRef="C20130325">2012</nba-i:ObjectOfExaminationPeriodDescription>
- <nba-i:ObjectOfExaminationResponsibleOrganisationDescription contextRef="C20130325">ABV B.V.</nba-i:ObjectOfExaminationResponsibleOrganisationDescription>
- <nba-i:EngagementType contextRef="C20130325">Controle</nba-i:EngagementType>
- <nba-i:ConclusionType contextRef="C20130325">Goedkeurend</nba-i:ConclusionType>
- <nba-i:MatterType contextRef="C20130325">Geen</nba-i:MatterType>
- <nba-i:AuditorsReportDisclaimer contextRef="C20130325"> U kunt ervoor kiezen slechts een onderdeel of enkele onderdelen van deze verklaring weer te geven. Indien u van deze mogelijkheid gebruik maakt worden onderdelen die belangrijke informatie bevatten mogelijk niet getoond. Het kennismaken van de volledige en correcte weergave evenals het gebruik van een daarvoor geschikt middel is uw eigen verantwoordelijkheid. De ondertekenaar van deze verklaring is niet aansprakelijk voor enige schade die ontstaat ten gevolge van het gebruik van een onjuist of onvolledig weergegeven verklaring.
- Meer informatie over de werkzaamheden en verantwoordelijkheden van een accountant leest u hier: <http://www.nba.nl/sbr-assurance></nba-i:AuditorsReportDisclaimer>
- <nba-i:HashFunctionType contextRef="C20130325">SHA256</nba-i:HashFunctionType>
- <nba-i:HashValueSubjectMatter contextRef="C20130325">159DE7570F85A0BE19375E2F4AFDAK7F4M09NB54DS456TGB89HG6B0F20C1DBB6</nba-i:HashValueSubjectMatter>

The Netherlands  
Institute of Chartered  
Accountants

NBA

# Meer weten?

- SBR Assurance Stap4Stap (op [www.nba.nl/sbr-assurance](http://www.nba.nl/sbr-assurance))
  - Conceptueel, alle stappen (gebaseerd op presentaties)
  - Voor “beginners”
  - Doorverwijzingen
- NBA Groenboek (voorloper Handreiking)
  - Permanent document. Publicatie verwacht in November
  - Vaktechnisch document, alle stappen
  - Voor “gevorderden”.
- Implementatie guide (bijlage bij handreiking, gedetailleerd)
  - Actueel document. Publicatie verwacht in November.
  - Vaktechnisch document, per stap.
  - Voor “gevorderden”
- Handleiding Taxonomie (op [www.nba.nl/taxonomie](http://www.nba.nl/taxonomie))
  - Permanent document, versie 1.0 klaar.
  - Technisch document, alleen stap 3.
  - Voor “experts”



