



Belastingdienst



# Stand van zaken Auditfile-RGS

JHG Kinds RA (SRA)



## Samenwerking van:

- Software ontwikkelaars
- Samenwerkende Registeraccountants en Accountantsadministratieconsulenten (SRA)
- ABZ Business Services Nederland
- Belastingdienst
- Onderzoeksbureau GBNED
- [www.auditfiles.nl](http://www.auditfiles.nl)
- [www.oswo.nl](http://www.oswo.nl) Community auditfiles met de specificaties

- XML Auditfile Financieel (XAF)
- XML Auditfile Salaris (XAS)
- XML Auditfile Afrekeningsystemen (XAA)
- XML Auditfile Ritregistratiesystemen (XAR)
- XML Auditfile Board computer taxi (XAB)
- XML Auditfile Toegangsregistratie (XAT)
- XML Auditfile Voorraad (XAV)

# accountant

APRIL 2013

## Auditfiles: haal eruit wat er in zit

Inmiddels bestaat er een hele 'auditfile-familie' die de accountant kan inzetten in zijn rol als intermediair richting Belastingdienst. Maar ook wanneer hij zijn klant adviseert, biedt de huidige generatie XML-auditfiles mogelijkheden.

Gerard Bottemanne\*

Iedere accountant is bekend met de XAF (XML Auditfile Financieel) binnen de controle- en adviespraktijk. Daarnaast is de XAF handig als de Belastingdienst bij een klant op bezoek komt en vraagt om de boekhouding. Met een XAF-bestand kan de medewerker van de Belastingdienst zijn eerste analyse maken en wordt voorkomen dat de klant en de accountant zelf uren moeten besteden aan het uitleggen van de boekingsgang. Maar hoe reageert de accountant als diezelfde medewerker van de Belastingdienst vraagt om een Auditfile Afrekeningsystemen of een Auditfile Salaris? Staat de accountant dan met een mond vol tanden of beantwoordt hij deze laatste vraag ook met één druk op de knop?

### AUDITFILE-FAMILIE

Fred van Ipenburg, die namens de Belastingdienst deelneemt aan het XML-platform (zie *kader*), laat weten dat het arsenaal aan auditfiles de afgelopen jaren behoorlijk

### XML PLATFORM

Het XML-platform is een samenwerkingsverband tussen softwareleveranciers, het SRA en de Belastingdienst. Het platform coördineert de ontwikkeling en implementatie van de verschillende auditfiles, zijnde open standaarden om informatie uit te wisselen. Men komt meer malen per jaar bij elkaar en stelt de wijzigingen vast op basis van nieuwe wet- en regelgeving (dit wordt voorbereid vanuit de Belastingdienst) en wensen van gebruikers die worden afgestemd met de leveranciers (inzake technische haalbaarheid etc.). Daar komen ook belangrijke thema's als de auditfile als medium voor de waarpplicht en dergelijke aan de orde.

## Werkplan ontwikkeling RGS

- Goede definities
- Eenduidige vertaling naar SBR
- Basis voor standaard uitvraag
- Basis voor 'herken'systematiek/electronische transacties
- Gericht op comptabele informatie (geen toelichtingen)
- Robuust, toekomstbestendig, uitbreidbaar (eXtensible)
- Systeemonafhankelijk / Techniekonafhankelijk

## **N.a.v. discussie in de werkgroep**

- Verbeteren voorwaarden voor de registratie van financiële transacties t.b.v. financiële rapportage
- Ondersteuning aansluiting met SBR
- Hierdoor betere vergelijkbaarheid van bedrijven
- Gestandaardiseerde detaillering SBR Taxonomie
- Geschikt voor toevoegen van (standaard)rekenregels
- Uit te breiden met verschillende entiteiten (dimensies)

## **Rubriekenindeling P. Bakker en M.J. van der Ploeg**

- Rubriek 0: Vaste activa, Eigen vermogen, Schulden lang
- Rubriek 1: Financiële rekeningen
- Rubriek 2: Neutrale rekeningen
- Rubriek 3: Voorraadrekeningen
- Rubriek 4: Rekeningen van kostensoorten
- Rubriek 5: Rekeningen van kostenplaatsen
- Rubriek 6: Fabricagerekeningen
- Rubriek 7: Kostprijs en kostenbudettering
- Rubriek 8: Verkooprekeningen
- Rubriek 9: Resultatenrekeningen

## **Boekhoudsoftware**

- Rekeningschema Deloitte

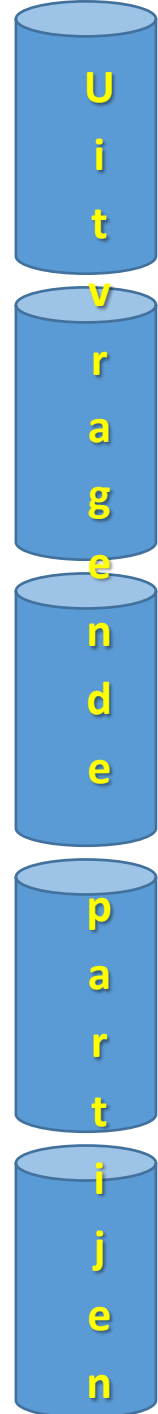
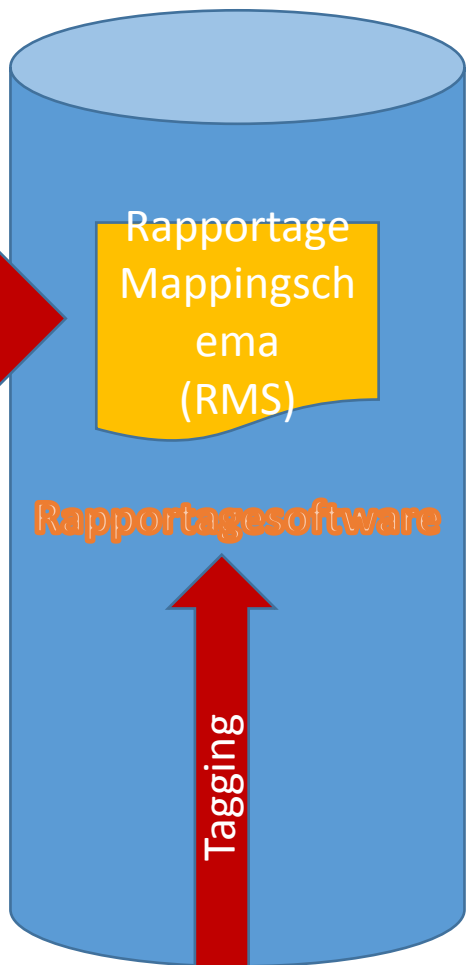
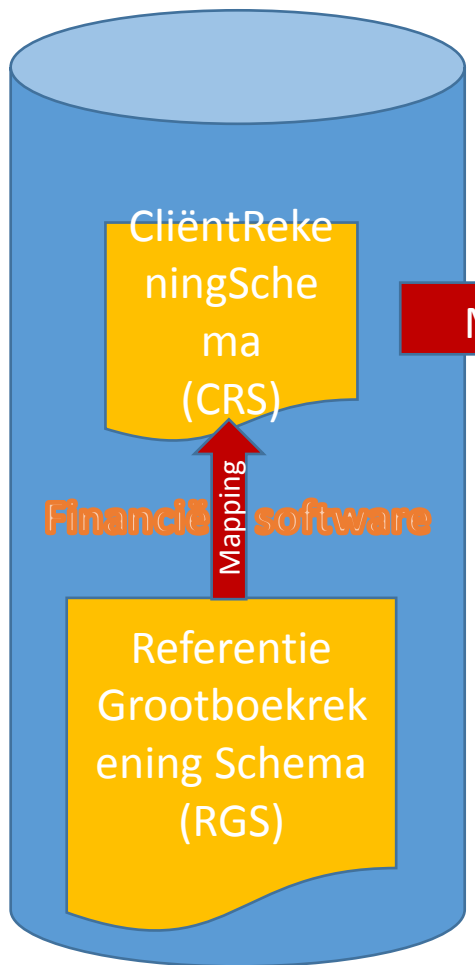
## **Rapportagesoftware**

- Mappingschema CaseWare Nederland
- Mappingschema ProManagement
- Andere Mappingschema's (Unit4, Finan, Fiscaal, ...)

## **XBRL / SBR**

- Taxonomieën NT en Banken: 38 entypoints





## **Grootboeknummer**

- Zeven posities
- In-/uitklapbaar op 4 niveau's:
  - Hoofdrubriek
  - Rubriek
  - Rekening
  - Mutatie
- Vierde positie = 0

## **Omschrijving**

- Zoveel mogelijk zelfstandig leesbaar
- Aansluiting met taxonomieën

# De vierde positie

- 0: Referentie grootboekschema
- 1: Fiscaal
- 2: Branche
- 3: Concern
- 4: Bedrijf

1220800 Premies Sociale verzekeringen

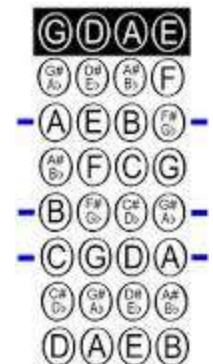
BSchLooPsv

1221801 Premie gedifferentieerde Wia

1222802 Te betalen Sectorpremie

1224803 Premie personeelsvereniging

1220900 Pensioenpremie



## Referentiecode

- 4x3 lettercombinaties
- Unieke codes per:
  - Hoofdrubriek
  - Rubriek
  - Rekening
  - Mutatie
- Code bepaalt plaats en betekenis van element

## Gebruik referentiecode

- Mapping met SBR taxonomie en entrypoint rapportages
- Definiëren van rekenregels (calculation/formula linkbase)

## **Werkgroep samenvoegen schema's**

- Fine-tuning rekeningen
- Gebruik nummering
- Semantiek referentiecodes

## **Werkgroep uitvragende partijen**

- Mapping met SBR taxonomie en entrypoint rapportages
- Terugkoppeling eventuele omissies

## **Werkgroep Beheer en Implementatie**