

‘Automatisering binnen het accountantskantoor’

*Een analyse van de automatisering bij Van der Zwet Accountants en
Adviseurs en de voordelen die automatisering kan bieden*

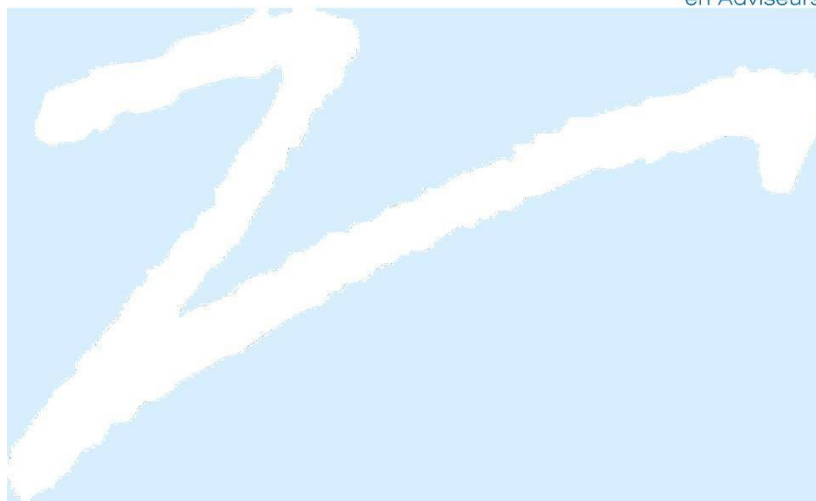
Auteur:
Lex van der Zijden

Datum:
26-06-2012

‘Automatisering binnen het accountantskantoor’

Een analyse van de automatisering bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs en de voordelen die automatisering kan bieden

van der Zwet
Accountants
en Adviseurs



Auteur

Naam: Lex van der Zijden
Opleiding: Bedrijfseconomie
Studentnummer: 08055114

Opdrachtgever

Naam: Van der Zwet Accountants en Adviseurs
Adres: Heereweg 21
Postcode en plaats: 2161AC Lisse
Website: <http://www.vanderzwetaccountants.nl/>

Bedrijfsbegeleider

Naam: Eric Stroombergen
Functie: Accountant-Administratieconsulent

Handtekening:

Docentbegeleider

Naam: Cees van Eck
Functie: Docent-/afstudeerbegeleider

Datum

26-06-2012

Voorwoord

Deze scriptie is geschreven voor mijn afstuderen aan de opleiding Bedrijfseconomie aan de Haagse Hogeschool.

In het studiejaar 2010/2011 heb ik de mogelijkheid gekregen om stage te lopen bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs. Deze stage beviel beide partijen goed en dat had tot gevolg dat ik bij het bedrijf kon blijven werken. Toen ik de mogelijkheid geboden kreeg om ook bij dit bedrijf mijn afstudeeronderzoek te gaan doen, heb ik dit met beide handen aangegrepen.

Natuurlijk heb ik ook steun van anderen gehad bij het opstellen van deze scriptie en daarom wil ik een aantal mensen bedanken. Als eerst wil ik Van der Zwet Accountants en Adviseurs bedanken voor de mogelijkheid om hier mijn afstudeerstage te lopen. De samenwerking met het personeel van Van der Zwet Accountants en Adviseurs heb ik als uitermate prettig ervaren. Wanneer ik vragen had, kon ik altijd bij het personeel terecht. Met name Peter van den Akker en Monique Möhlmann- Van der Poel hebben mij goed begeleid.

Daarnaast wil ik mijn begeleider Cees van Eck bedanken. Door zijn kritische kijk op mijn scriptie en zijn snelle reacties fungeerde hij als een prima klankbord voor mij en mede hierdoor heb ik deze scriptie kunnen realiseren.

Verder wil ik Jeanet van der Laan bedanken bij het zoeken naar de juiste woorden voor deze scriptie en het zoeken naar taalfouten die ik na tomeloze keren doorlezen niet meer zag.

En last but not least wil ik uiteraard mijn familie en vriendin bedanken die mij de steun en ruimte hebben gegeven om te studeren, te onderzoeken en het schrijven van mijn scriptie mogelijk te maken.

Lex van der Zijden
juni 2012

Samenvatting

Van der Zwet Accountants en Adviseurs is een accountantskantoor dat zich binnen de accountancy richt op verschillende vakgebieden. Het onderwerp van deze afstudeerscriptie is de steeds verdergaande interne digitalisering bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs en de voordelen die dat met zich mee kan brengen.

In het eerste hoofdstuk wordt in beeld gebracht hoe de huidige situatie is met betrekking tot het verwerken van inkoop- en verkoopfacturen en het verwerken van de bankafschriften binnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs en de bijbehorende processen.

Vervolgens is in kaart gebracht wat de veranderingen zijn met betrekking tot de digitalisering van deze processen. Hieruit is gebleken dat er wat nieuwe mogelijkheden zijn en Van der Zwet Accountants en Adviseurs ook het programma Newviews heeft aangeschaft om de facturen digitaal te gaan verwerken.

Door deze veranderingen moeten ook de huidige processen aangepast worden om klaar te zijn voor deze veranderingen en hier zijn de nodige aanpassingen voor nodig. Zo worden bijvoorbeeld de bankafschriften automatisch ingelezen en de facturen digitaal verwerkt. Hierover moeten duidelijke afspraken gemaakt worden.

Niet alleen Van der Zwet Accountants en Adviseurs krijgt te maken met deze veranderingen, maar ook de cliënten. Aan de hand van het just-in-time-concept wordt uitgelegd hoe Van der Zwet Accountants en Adviseurs met hun klanten om moeten gaan om zoveel mogelijk te kunnen profiteren van de veranderingen. De cliënten moeten hiervoor aan bepaalde leveringsvoorwaarden voldoen.

Wanneer de boekhouding is verwerkt, wordt er overgegaan op de verwerking van de aangifte omzetbelasting. Er wordt uiteengezet hoe de huidige situatie is met betrekking tot de aangifte van de omzetbelasting.

Ook hiermee zijn de nodige ontwikkelingen gemoeid en dus de nodige veranderingen. Zo zijn er bijvoorbeeld ontwikkelingen in de digitale aangifte en de beveiliging hiervan die nog moeten worden verwezenlijkt bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs. Tevens zijn ze zich aan het voorbereiden op het invoeren van een nieuw klantportaal.

Door al deze veranderingen gaat er voor Van der Zwet Accountants en Adviseurs het nodige veranderen. Zo is er een verschuiving in de markt gaande waarbij er steeds minder wordt geconcentreerd op het samenstellen van de jaarrekening, maar hechten cliënten steeds meer waarde aan de juiste adviezen.

Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	7
1.1	Aanleiding van de opdracht.....	7
1.2	Doel van de opdracht	7
1.3	Hoofdvraag en deelvragen	7
2.	Van der Zwet Accountants en Adviseurs	9
2.1	Algemeen	9
2.2	Administratieve diensten.....	9
2.3	Accountancy en financieel advies	10
2.4	Fiscaal advies	10
2.5	Business life cycle.....	11
	<i>Aandacht voor elke levensfase van uw bedrijf</i>	<i>11</i>
	<i>Nieuwe impulsen, meer dynamiek</i>	<i>11</i>
	<i>Beheerst groeien, tijdig afslanken</i>	<i>11</i>
	<i>Herstructurering, kwestie van timing.....</i>	<i>12</i>
	<i>Bedrijfsopvolging: zelf doorgaan of loslaten?.....</i>	<i>12</i>
	<i>Financiële planning</i>	<i>12</i>
2.6	Werkwijze	13
3.	Hoe is de huidige situatie met betrekking tot het verwerken van de inkoop/verkoop facturen en de bankafschriften verkregen van klanten?.....	14
3.1	Verwerking van de boekhouding.....	14
3.2	Inkoop/Verkoop facturen.....	15
3.3	Bankafschriften.....	16
4.	Wat verandert er in dit proces door de digitalisering van deze documenten en welke aanpassingen zijn er mogelijk?	17
4.1	Inkoop/Verkoop	17
4.2	Bankafschriften.....	19
5.	Hoe kan het huidige verwerkingsproces zo worden aangepast dat deze geschikt is voor de digitalisering en hoe kunnen de nodige aanpassingen in het systeem worden verwerkt ?.....	20
5.1	Inleiding.....	20
5.2	Huidige situatie.....	20
5.3	Nieuwe situatie	21
5.4	Aanpassingen	22
6.	Wat gaan de klanten merken van de verandering in de verwerking?	23
6.1	Inleiding.....	23
6.2	Just-in-time-concept.....	23
6.3	Productieproces.....	24
6.4	Leveringsvoorwaarden	25
6.4.1	<i>Leveringsvoorwaarden voor de inkoop/verkoop facturen.....</i>	<i>25</i>
6.4.2	<i>Leveringsvoorwaarden voor de bankmutaties.....</i>	<i>26</i>
6.5	Doorloop van het productieproces.....	27

7.	Hoe is de huidige situatie met betrekking tot de aangifte omzetbelasting?	28
7.1	Controle administratie.....	28
7.2	Huidige situatie bij de aangifte omzetbelasting.....	28
8.	Wat gaat er in de komende tijd veranderen in bijvoorbeeld de regelgeving of automatisering en welke gevolgen heeft dit voor het indienen van de aangiften omzetbelasting en hoe kan er met deze veranderingen worden omgegaan?	30
8.1	Ontwikkelingen	30
8.2	Digitale aangifte.....	30
8.3	Beveiliging	32
8.4	Automatisering	33
9.	Wat gaat Van der Zwet Accountants en Adviseurs als bedrijf merken van de verder gaande digitalisering?	34
9.1	Marktverschuiving	34
9.2	Automatiseringskosten	34
9.3	Personeel	34
9.4	Cliënten	35
10.	Conclusies en aanbevelingen	36
10.1	Inleiding.....	36
10.2	Verwerking van de bankafschriften/inkoopfacturen/verkoopfacturen.....	36
10.3	Verwerking van de aangifte omzetbelasting.....	36
10.4	Aanbevelingen.....	37
	Literatuurlijst	38

1 Inleiding

1.1 Aanleiding van de opdracht

Van der Zwet Accountants en Adviseurs houdt zich bezig met verschillende soorten diensten, de specifieke vakgebieden zijn administratieve diensten, accountantsdiensten, fiscaal advies en bedrijfseconomisch advies.

Tot op heden worden door bijna alle klanten de benodigde documenten voor de werkzaamheden van Van der Zwet Accountants en Adviseurs nog fysiek aangeleverd. Hierbij valt te denken aan alles van de boekhouding tot de jaarrekening en de belastingaangiftes aan toe. Door de toenemende automatisering beginnen klanten steeds vaker de opgevraagde documenten digitaal aan te leveren en moet Van der Zwet Accountants en Adviseurs in de toekomst ook aan derden stukken digitaal gaan aanleveren. Denk hierbij vooral aan de Kamer van Koophandel, belastingdienst en banken.

Het lijkt er op dat de processen binnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs hier nog niet klaar voor zijn en zullen dus voorbereid moeten worden op de steeds verdergaande automatisering.

Zo kwamen in het verleden stukken bij het secretariaat binnen en werd daar bijgehouden op welke datum de stukken binnen waren gekomen en verlieten de jaarrekeningen het kantoor pas wanneer er een handtekening op was gezet door de vennoten.

Omdat door de automatisering steeds minder documenten fysiek door het kantoor gaan, is het belangrijk om de processen binnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs zodanig in te richten dat kwaliteit van het proces van de digitalisering en de uitgaande stukken worden gewaarborgd.

1.2 Doel van de opdracht

Het doel van de opdracht is het beschrijven en aanpassen van de processen van de verwerking van bankafschriften/inkoopfacturen/verkoopfacturen aan de inputzijde en de verwerking van de aangifte omzetbelasting aan de outputzijde. Bij beide dient als uitgangspunt het klaarmaken van deze processen voor de digitalisering. Daarnaast advies geven of de processen aan de outputzijde toepasbaar zijn voor andere soorten aangiften bij de belastingdienst of bijvoorbeeld het deponeren van stukken bij de Kamer van Koophandel.

1.3 Hoofdvraag en deelvragen

De hoofdvraag van mijn scriptie luidt als volgt:

‘Op welke wijze kunnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs en haar cliënten ervoor zorgen dat er voor beiden zoveel mogelijk geprofiteerd wordt van het automatiseren van de verwerking van de bankafschriften/inkoopfacturen/verkoopfacturen aan de inputzijde en de verwerking van de aangifte omzetbelasting aan de outputzijde?’

Om de hoofdvraag te kunnen beantwoorden heb ik de volgende deelvragen geformuleerd:

1. Hoe is de huidige situatie met betrekking tot het verwerken van de inkoop/verkoop facturen en de bankafschriften verkregen van klanten?
2. Wat verandert er in dit proces door de digitalisering van deze documenten en welke aanpassingen zijn er mogelijk?
3. Hoe kan het huidige verwerkingsproces zo worden aangepast dat deze geschikt is voor de digitalisering en hoe kunnen de nodige aanpassingen in het systeem worden verwerkt ?
4. Wat gaan de klanten merken van de verandering in de verwerking?
5. Hoe is de huidige situatie met betrekking tot de aangifte omzetbelasting?
6. Wat gaat er in de komende tijd veranderen in bijvoorbeeld de regelgeving en welke gevolgen heeft dit voor het indienen van de aangiften omzetbelasting en hoe kan er met deze veranderingen worden omgegaan?
7. Wat gaat Van der Zwet Accountants en Adviseurs als bedrijf merken van de verder gaande digitalisering?
8. Welk advies kun je Van der Zwet Accountants en Adviseurs geven om maximaal te profiteren van de digitalisering?

2. Van der Zwet Accountants en Adviseurs

2.1 Algemeen

Van der Zwet Accountants en Adviseurs werkt sinds 1993 voor bedrijven in uiteenlopende branches en is aangesloten bij het SRA. Aan het hoofd van deze onderneming staan drie vennoten: Kees van der Zwet RA, Eric Stroombergen AA en mr. Romano Hagen. Van der Zwet Accountants en Adviseurs ondersteunt ondernemingen met een bedrijfsbrede benadering op alle vlakken van het ondernemen. Om dit te bereiken begeven ze zich op vier specifieke vakgebieden te noemen: administratieve diensten, accountantsdiensten, fiscaal advies en bedrijfseconomisch advies. Hieronder zullen de diensten worden toegelicht.

2.2 Administratieve diensten

Financiële administratie

Dit houdt in het verwerken en controleren van de in- en verkoopfacturen, kas- en bankmutaties, afschrijvingen en daarnaast het opstellen van de aangifte voor omzetbelasting en intracommunautaire leveringen.

Het is mogelijk dit volledig aan Van der Zwet over te laten, maar ondersteuning op locatie is ook mogelijk. Er wordt dan in overleg met de klant een afspraak gemaakt om de administratie te komen doen of eventuele problemen op te lossen.+

Voor de boekhouding maakt Van der Zwet Accountants en Adviseurs optimaal gebruik van de hedendaagse mogelijkheden van het internet.

Zo maken ze gebruik van internetboekhouden, hierdoor is het mogelijk om via telefonisch overleg klanten direct via internet te laten meekijken in de boekhouding terwijl de mutaties afgewerkt worden. Zo kan een klant direct tot inzicht komen en dit verhoogt de efficiency aanzienlijk.



Salarisadministratie

Van der Zwet verzorgt met de salarisadministratie de bruto-netto berekeningen, loonafrekeningen, voorbereiden van de aangifte loonheffing en de communicatie met de Belastingdienst en uitvoeringsinstellingen.

Outsourcing

Wanneer bedrijven niet groot genoeg zijn voor een volwaardige administratieve afdeling kan dit uitbesteed worden aan Van der Zwet. Van der Zwet neemt dan de hele administratie over zodat de klant meer tijd overhoudt voor zijn kernactiviteiten.

2.3 Accountancy en financieel advies

De jaarrekening met accountantsverklaring

Van der Zwet geeft aan de hand van de samengestelde jaarrekeningen inzicht in de resultaten, bezittingen, schulden en het vermogen van een onderneming. Daarbij geven ze advies over de inrichting van administraties en stellen verbeteringen voor om hierdoor nog meer grip te krijgen op de lopende bedrijfsprocessen. Uiteindelijk geven ze dan indien gewenst of wettelijk vereist, een samenstellings-, een beoordelings-, of een accountantsverklaring.

Financieringsbegeleiding

Wanneer bedrijven een lening bij een bank willen verkrijgen is dit meestal een lastig verhaal. Van der Zwet helpt ondernemers bij het opstellen van een ondernemingsplan en de liquiditeitsbegroting, maar ook tijdens het hele traject tot de besprekingen met de bank aan toe. Op deze manier proberen ze kansen op financiering voor bedrijven verhogen.

Investeringsbegeleiding

Moet er nu wel of juist niet geïnvesteerd worden is ook een vraag waar Van der Zwet ondernemers bij ondersteunt. Door middel van de kosten en het verwachte rendement in beeld te brengen kunnen ondernemingen een weloverwogen beslissing maken. Zo wordt er ondermeer gekeken naar de actuele ontwikkelingen in de markt of een investering wenselijk is.

Analyse winstgevendheid

Uiteindelijk draait het allemaal om resultaat en door dit goed te analyseren helpt Van der Zwet bedrijven om in te spelen op de komende jaren. Zo kunnen bedrijven kostenbesparingen realiseren of juist nieuwe kansen pakken.

2.4 Fiscaal advies

Belastingaangifte

Voor de belastingaangifte werkt Van der Zwet in het spanningsveld tussen een goed verdedigbare aangifte en een minimale belastingbetaling. Ze verzorgen de aangiften omzetbelasting, loonheffing, inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, successie- en schenkingsrecht en dividendbelasting.

Belastingadvies

Hoe makkelijk de belastingdienst het ook probeert te maken, de fiscale regelgeving blijft complex. Het is voor bedrijven dan ook vaak moeilijk om alle wijzigingen in de belastingwet zelf bij te houden. De fiscale specialisten bij Van der Zwet volgen de fiscus op de voet en bieden de mogelijkheid aan bedrijven om snel in te spelen op veranderingen. Zo kan er al snel belasting bespaard worden.

Estateplanning

Wanneer er ondernemers zijn die hun zakelijk en/of privévermogen willen overdragen aan hun partner of kinderen kijkt Van der Zwet naar de fiscaal aantrekkelijkste oplossing. Aan deze overdracht gaat meestal een strategie vooraf die ze met de ondernemer en de notaris in kaart brengen. Dit allemaal om de overdracht zo optimaal mogelijk in te richten.

2.5 Business life cycle



Aandacht voor elke levensfase van uw bedrijf

Een bedrijf maakt een aantal fasen door, van start tot bedrijfsovername. Elke levensfase kent haar eigen complexiteit. Van der Zwet Accountants en Adviseurs biedt een bedrijfsbreed advies om verstandig over te gaan naar de volgende fase.

Nieuwe impulsen, meer dynamiek

Een bedrijf dat energie uitstraalt zit nooit zonder werk. Om bedrijven in beweging te houden, begeleidt Van der Zwet Accountants en Adviseurs bij investeringen in vernieuwende producten of bij het creëren van betere werkomstandigheden voor hun medewerkers. Daarnaast houden de bedrijfskundige adviseurs van Van der Zwet Accountants en Adviseurs het management van deze bedrijven fris en dynamisch.

Beheerst groeien, tijdig afslanken

Elke onderneming krijgt te maken met ups en downs. Van der Zwet helpt bedrijven de conjuncturele grillen in de hand te houden. Ze adviseren bij doorgroeien en eventuele inkrimpingen. Hierbij is het vooral van belang dat het juiste moment bepaald wordt zodat drastische maatregelen niet nodig zullen zijn.

Herstructurering, kwestie van timing

Soms is het verstandig een herstructurering door te voeren omdat dit simpelweg efficiënter is. Toch blijft dit een ingrijpende gebeurtenis. Van der Zwet onderzoekt de noodzaak en de gevolgen van een herstructurering voor bedrijven en gaat aan de hand hiervan over tot een stapsgewijze implementatie van de nieuwe structuur om het zo soepel mogelijk te laten verlopen.

Het overnamepad

Eén van de manieren voor bedrijven om te groeien is door het overnemen van bedrijven. Er is dan in één keer een aanzienlijke schaalvergroting. Echter dit is niet zonder risico's. Van der Zwet helpt daarom bij het zoeken naar de geschikte onderneming en onderzoekt de gezondheid van het eventueel over te nemen bedrijf. Door het uitgebreide netwerk van Van der Zwet zijn er verschillende kandidaten voor de juiste match te vinden. Van der Zwet stelt dan een juridische structuur voor en nadat alle pro's en contra's in kaart zijn gebracht kan de onderneming zich richten op de juiste keuze.

Bedrijfsopvolging: zelf doorgaan of loslaten?.

Een emotioneel moment. Vroeg of laat staan ondernemers voor de keuze om hun zelf opgebouwde bedrijf uit handen te geven. Dat kan door het naderende pensioen. Of omdat ze een nieuwe uitdaging zoeken. In alle gevallen staat Van der Zwet Accountants en Adviseurs klaar om deze ondernemingen te begeleiden in dit traject. Tijdens de overdracht aan bijvoorbeeld kinderen of de verkoop van de onderneming, neemt Van der Zwet Accountants en Adviseurs een rationele en kritische houding aan. Indien nodig spelen ze 'advocaat van de duivel' om misverstanden achteraf te voorkomen.

Financiële planning

Voor zowel particulieren als ondernemers biedt Van der Zwet Accountants en Adviseurs financiële planning. Ze begeleiden de klant in zaken zoals fiscaliteit, huwelijks-, vermogens- en erfrecht, sociale zekerheid, pensioenen en levensverzekeringen. Maar ook in financieren, sparen en beleggen. Wel of niet uitkeren van dividend en het al dan niet lenen uit BV's. Voor al deze plannen komt Van der Zwet Accountants en Adviseurs met een beoordeling en advies.

2.6 Werkwijze

Dit alles doet Van der Zwet aan de hand van een stapsgewijze benadering.

Een samenwerking verloopt als volgt:

- Oriënterende kennismaking
- Quick scan bedrijfssituatie en wensen
- Offerte met toelichting
- Vaste relatiebeheerder
- Regelmatig persoonlijk contact
- Tussentijdse evaluatie status onderneming

Duidelijke afspraken vooraf

Er wordt duidelijk waarde gehecht aan duidelijkheid naar de klant toe. Zo bied Van der Zwet ze openheid in tarieven, hebben ze vaste prijsafspraken en geven ze de specificaties vooraf. Er worden dan ook duidelijke afspraken gemaakt over de te verrichten werkzaamheden en mochten er meer werkzaamheden nodig zijn dan wordt dit op tijd gecommuniceerd naar de klant toe. Zo zullen er nimmer facturen bij de klant op de mat vallen die onverwacht hoog uitvallen.

Eén aanspreekpunt

Verder werkt Van der Zwet met een persoonlijke benadering. Er wordt voor iedere cliënt een vast aanspreekpunt bepaald. Dit aanspreekpunt behartigd alle belangen van de cliënt zijn onderneming binnen Van der Zwet. De contactpersoon is zo altijd op de hoogte van de ontwikkelingen binnen de onderneming en door deze korte lijn kunnen er snel beslissingen worden genomen.

Actueel

De financiële wereld ontwikkelt zich constant. Als expert moet je dan ook altijd up-to-date blijven. Van der Zwet stuurt zijn werknemers er regelmatig op bijscholing. Vakliteratuur wordt nauwlettend bijgehouden en worden ingrijpende wijzigingen persoonlijk met de klant besproken.

3. Hoe is de huidige situatie met betrekking tot het verwerken van de inkoop/verkoop facturen en de bankafschriften verkregen van klanten?

3.1 Verwerking van de boekhouding

In de huidige situatie levert de klant de administratie fysiek aan in een map met de boekhouding, deze wordt langsgebracht of wordt door de relatiebeheerder opgehaald bij de klant. Bij enkele klanten wordt er een afspraak gemaakt en wordt de administratie op locatie geboekt.

Voor de verwerking van de boekhouding van klanten wordt door Van der Zwet Accountants en Adviseurs geprobeerd een vaste methode te hanteren. Ieder accountantskantoor hanteert zijn eigen methoden en binnen een kantoor kunnen medewerkers daarin verschillende eisen stellen. Daarnaast leveren de cliënten niet altijd aan in de vorm zoals die door van der Zwet Accountants en Adviseurs gewenst is.

De procedure van aanlevering bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs is als volgt:

- Bankafschriften in chronologische volgorde, waarbij 1e afschrift onderop komt te liggen en het meest recente afschrift bovenop.
- Wanneer er aan de hand van kasstelsel wordt geboekt worden achter de bankafschriften de facturen en bonnetjes opgeborgen, het bonnetje van het laatste bedrag op het vel onderop en de anderen daar bovenop
- Wanneer er aan de hand van factuurstelsel wordt geboekt worden alle inkoop en verkoop facturen gesorteerd en bij elkaar gedaan.

Wanneer de stukken binnen zijn wordt er volgens een vast stappenplan de administratie verwerkt.

Er wordt door de relatiebeheerder een administratiedossier, jaardossier, IB en VPB dossier in CSP aangemaakt. Vervolgens is er voor iedereen in dit dossier een bedrijfsbeschrijving opgesteld. Hierin staat een beschrijving van de activiteiten die de klant onderneemt en de specifieke boekingsvoorschriften zodat voor iedereen duidelijk is op welke wijze de administratie geboekt dient te worden. Deze dient dan ook doorgenomen te worden wanneer er wordt begonnen met boeken. Tijdens het boeken wordt verscheidene stukken in het dossier van CSP vastgelegd.

CSP is een elektronisch dossier waar voor elke klant van alles kan word vastgelegd. Hierin zitten ook verschillende werkprogramma's voor het samenstellen van de jaarrekening en een permanent dossier. Verder wordt hier alle correspondentie met de klant in opgeslagen via een speciale postmodule.

In het jaardossier worden onder andere de volgende stukken vastgelegd die belangrijk zijn voor het samenstellen van de jaarrekening:

- Investeringsfacturen
- Laatste bankafschrift (en kasblad) van het jaar/eerste van het nieuwe jaar
- Laatste afschrift met saldi en totale rente van langlopende leningen
- In het oog springende extreme kostenfacturen
- AOV- en pensioenpremiënnota's
- Kopieën van facturen van de overlopende posten.

In het administratiedossier worden de volgende stukken vastgelegd die van belang zijn voor het controleren op juistheid van de administratie:

- Tussentijdse kolommenbalansen
- Tussentijdse openstaande postenlijsten van debiteuren en crediteuren
- Tussentijdse aantekeningen

Wanneer de boekhouding is verwerkt wordt dit gemeld aan de relatiebeheerder. Die kan dan contact opnemen met de cliënt die dan, indien van toepassing, de administratie weer op kan komen halen. En/of de aangifte Omzetbelasting kan worden ingevuld. De bescheiden worden weer opgeborgen in het archief bij het desbetreffende klantnummer.

3.2 Inkoop/Verkoop facturen

Van der Zwet Accountants en Adviseurs werkt met het online boekhoudpakket van Twinfield. Hierin kunnen de Inkoop en Verkoop facturen worden geboekt waarbij gelijk de debiteuren- en crediteurenadministratie wordt bijgehouden.

Eerst wordt de factuurdatum ingevuld en de periode waarin de boeking verwerkt moet worden. Vervolgens wordt de crediteur ingevuld. Deze moet zijn aangemaakt in de administratie voor zover deze er nog niet zijn verwerkt. Daarna moet het totaal bedrag van de factuur, het factuur nummer en eventuele vervaldatum worden ingevuld en als laatste de omschrijving van de factuur.

Vervolgens kun je onder de factuurgegevens de inhoud van de factuur naar de verschillende grootboekrekeningen boeken met de bijbehorende bedragen en BTW codes. Deze BTW code is van belang voor de BTW aangifte die verder in dit onderzoek wordt besproken.

Er kunnen crediteuren aangemaakt worden waarbij al standaard grootboekrekeningen kunnen worden aangegeven zodat de verwerking van standaard debiteuren of crediteuren steeds sneller kan verlopen. Uiteraard moet er altijd gekeken worden of deze standaard grootboekrekening voor elke factuur geldt.

Vervolgens kan er een openstaande postenlijst per crediteur/debiteur opgevraagd worden. Hier zie je dan per crediteur welke posten er nog openstaan of welke betalingen er aan een crediteur zijn gedaan waar nog geen factuur van is ingeboekt. Op deze openstaande postenlijst kun je de gegevens terug zien die bij het inboeken van de factuur zijn verwerkt. Zoals bijvoorbeeld de boekdatum, factuurnummer en het factuurbedrag.

3.3 *Bankafschriften*

Voor het verwerken van de bankafschriften kan voor elke bankrekening in Twinfield een verschillende bankmodule worden aangemaakt. Hierin kan zorgvuldig worden bijgehouden wat het saldo van de bank is zodat bij het verwerken van de bankafschriften geen fouten worden gemaakt. Verder kunnen de inkoop/verkoop facturen worden afgeletterd bij de bankmutaties zodat de debiteuren/crediteuren administratie up-to-date blijft. Twinfield zoekt bij de crediteur automatisch de bijbehorende factuur aan de hand van de openstaande bedragen die op de openstaande postenlijst van de crediteuren/debiteuren staan.

Daar naast werkt Van der Zwet Accountants en Adviseurs inmiddels al voor enkele klanten met een automatische koppeling met de bank of MT940 bestanden. Dit zal verder in mijn scriptie worden toegelicht en uitgewerkt.

4. Wat verandert er in dit proces door de digitalisering van deze documenten en welke aanpassingen zijn er mogelijk?

4.1 Inkoop/Verkoop

Door de digitalisering wordt het voor de klanten van Van der Zwet Accountants en Adviseurs mogelijk om de fysiek administratie die de klant voorheen bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs bracht nu digitaal aan te leveren.

Voor de inkoop/verkoop facturen geldt dat Van der Zwet Accountants en Adviseurs hierbij gebruik wilt maken van een nieuwe methode. Van der Zwet Accountants en Adviseurs heeft in het afgelopen jaar het internetsoftware pakket Newviews aangeschaft. Newviews is een aanvulling op de huidige boekhoudsoftware wat in het geval van Van der Zwet Accountants en Adviseurs Twinfield is.

Via Newviews kunnen facturen worden geboekt aan de hand van factuur herkenning. Ik zal aan de hand van een aantal stappen uitleggen hoe dit in zijn werk gaat.

Allereerst moet de klant zijn inkoop/verkoop facturen als .pdf opgeslagen bestand opsturen naar het Newviews e-mail adres dat voor elke klant wordt aangemaakt bij het aanmaken van een Newviews account.

Vervolgens komen de facturen in een werkoverzicht bij Newviews terecht. Hier moet worden aangegeven of de factuur een verkoopfactuur een inkoopfactuur of overige correspondentie is. Voor de overige correspondentie volgt verder geen handeling deze worden wel opgeslagen in het online archief van de klant. Ook wordt hier de factuurdatum gecontroleerd die automatisch wordt herkend vanaf de betreffende factuur. Deze herkenning is echter niet altijd juist dus moeten de facturen even worden doorgekeken om de foute herkenningen te corrigeren en de juiste datum in te voeren.

Wanneer dit gereed is voor de facturen komen ze weer in het werkoverzicht onder het kopje van de inkoop of verkoop facturen waar verdere actie is vereist. De volgende stap is het verwerken van de facturen. Bij het verwerken van de facturen worden eigenlijk de zelfde stappen gevraagd als het boeken van een inkoopfactuur in Twinfield echter worden de meeste posten nu automatisch ingelezen. Newviews is gekoppeld aan Twinfield en werkt zodoende ook met het zelfde grootboekschema's van de betreffende klanten en met dezelfde debiteuren en crediteuren die zijn opgenomen in Twinfield. Wordt er in Newviews een nieuwe debiteur of crediteur aangemaakt komt deze ook automatisch in Twinfield terecht.

Bij het invoeren van de facturen in Newviews wordt door Newviews automatisch de debiteur/crediteur herkend, het factuurnummer, het factuurbedrag en de BTW code. Bij de debiteuren/crediteuren kunnen standaard boekingsregels worden ingevoerd en zo kunnen standaard facturen bijna volledig worden herkend en verwerkt.

Wanneer de facturen verwerkt zijn kun je ze als inkoopfactuur weer terug vinden zoals gebruikelijk als de verwerkte inkoopfacturen in Twinfield. Het enige verschil is dat wanneer de factuur via Newviews wordt verwerkt de factuur wordt opgeslagen en vanuit Twinfield bij de desbetreffende boeking kan worden geopend en bekeken.

Daarnaast is het voor verkoopfacturen ook nog mogelijk dat wanneer gebruik wordt gemaakt van een facturatiepakket dat de verkoopfacturen worden ingelezen in Twinfield. Er kan dan een uitdraai worden gemaakt van de gewenste verkoopfacturen, deze moeten in een bepaald sjabloon worden gepast wat Twinfield herkent. En deze kan dan worden ingelezen in Twinfield en in de administratie worden verwerkt.

Het proces van de verwerking van de facturen moet dus in de toekomst veel sneller gaan en ook is het mogelijk om de facturen op elk gewenst moment op elke plek te bekijken. De nadruk van het boeken komt hierbij niet zozeer te liggen op het invoeren van de informatie maar het aanleveren van de informatie aan de verschillende programma's, het toewijzen van de juiste grootboeknummers en het controleren van de ingelezen gegevens. Van dit alles is het de bedoeling dat het sneller gaat dan het handmatig invoeren van alle facturen.

4.2 Bankafschriften

Ook voor het verwerken van de bankmutaties zijn in de toekomst geen bankafschriften meer nodig. In Twinfield is er al de mogelijkheid voor de ABN Amro bank en de Rabobank een directe koppeling te maken. Dit houdt in dat elke dag de mutaties worden ingelezen door Twinfield en deze dan vanuit Twinfield verwerkt kunnen worden. Hiervoor is bij de ABN Amro wel een zakelijke rekening vereist en bij de Rabobank een Rabo Internetbankieren Professional. Voor de meeste andere banken geldt dat er een MT940 bestand opgehaald kan worden. Deze bestanden kunnen dan weer worden ingelezen in Twinfield waarna ze verwerkt kunnen worden. Dit vergt dus wel een extra handeling en brengt het risico met zich mee dat er bepaalde datums dubbel worden ingelezen als er niet goed wordt opgelet welke periode wordt geëxporteerd vanuit de bank en ingelezen in Twinfield.

Wanneer de bankmutaties zijn ingelezen moeten ze nog verder worden verwerkt om ze door te voeren in de administratie. Net zoals bij de inkoop en verkoop facturen in Newviews wordt deze verwerking voor de standaard posten zoveel mogelijk geautomatiseerd. Zo herkent Twinfield bijvoorbeeld factuurnummers en koppelt hij deze gelijk aan de debiteur/crediteur en wordt deze afgeletterd. Ook kan hij op basis van rekeningnummers debiteuren of crediteuren herkennen.

Wanneer de bedragen niet herkend worden kun je aangeven of dit een betaling of ontvangst van een inkoop of verkoop factuur is en de desbetreffende factuur opzoeken of een grootboekrekening selecteren zoals gewend bij het boeken.

Aan de hand van deze mogelijkheden wordt er niet alleen voor gezorgd dat de verwerking van de bankafschriften sneller gaat maar ook dat de boekhouding altijd up-to-date is aangezien de bankmutaties elke dag kunnen worden opgehaald bij de banken door Twinfield of een MT940 bestand worden ingelezen.

Uit een onderzoek dat Twinfield heeft uitgevoerd blijkt dat een grote groep nog geen veelvuldig gebruik maakt van de mogelijkheden. Op dit gebied is ook voor van der Zwet Accountants en Adviseurs nog veel terrein te winnen. Er wordt nog op kleine schaal gebruik van gemaakt. Uit het onderzoek blijkt dat 59 procent van de ondernemers zegt advies belangrijker te vinden dan het goed verwerken van de administratie en het opleveren van financiële rapportages. Wanneer je er dus voor kunt zorgen dat er een hoop tijd en geld bespaard wordt op het verwerken van de administratie kun je die tijd gebruiken om je intensief te richten op het advies naar de klanten.

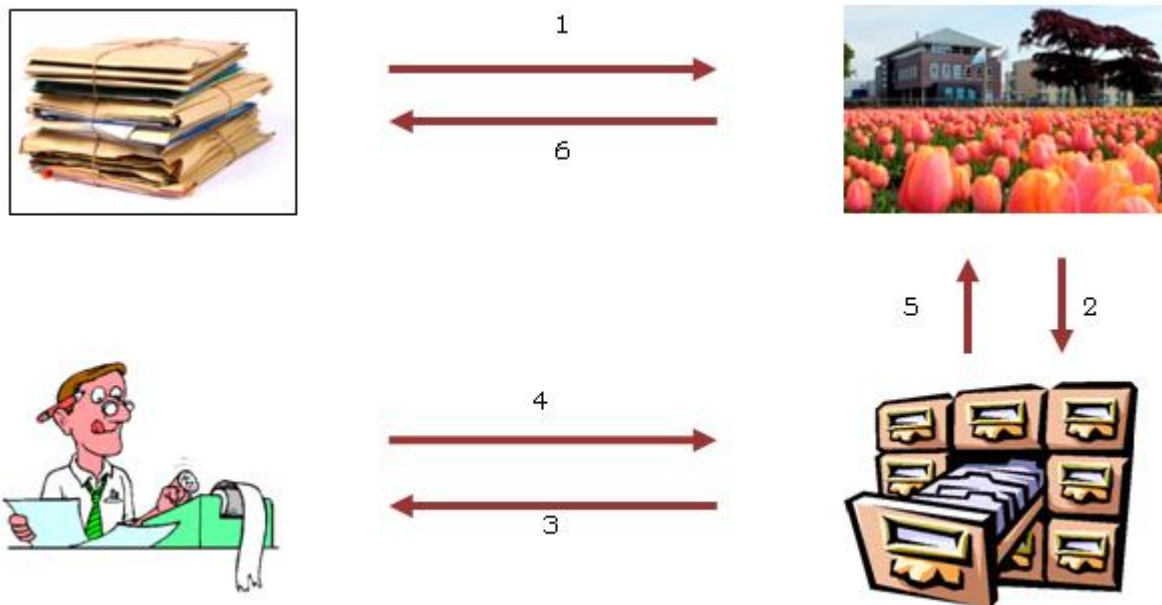
5. Hoe kan het huidige verwerkingsproces zo worden aangepast dat deze geschikt is voor de digitalisering en hoe kunnen de nodige aanpassingen in het systeem worden verwerkt ?

5.1 Inleiding

Om te zien waar de knelpunten zitten tussen het huidige proces en de veranderingen in het nieuwe proces zal ik eerst van beide processen schematisch weergeven hoe de verwerking van de administratie loopt. Aan de hand hiervan is makkelijk te zien waar de veranderingen zitten en waar dus op ingespeeld moet worden.

5.2 Huidige situatie

Huidige situatie

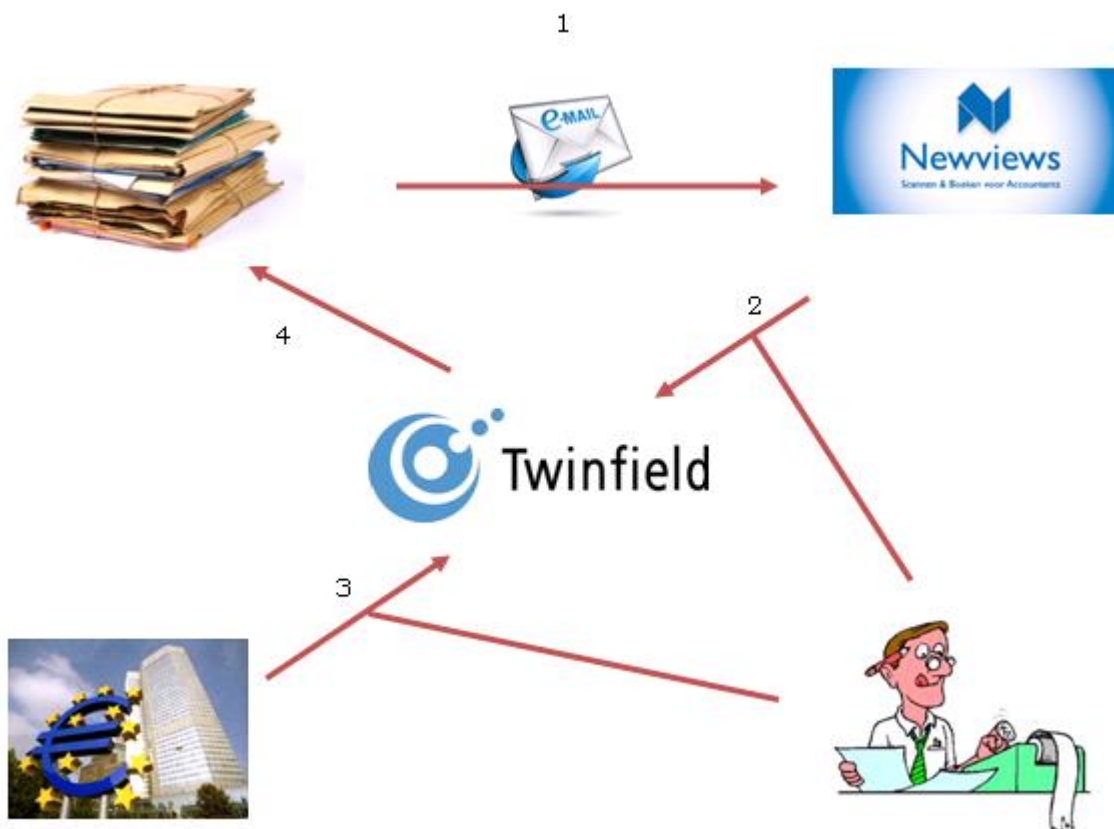


-
1. De klant komt met zijn administratie naar het kantoor en levert dit af bij het secretariaat.
 2. Het secretariaat zorgt ervoor dat er in CSP wordt vastgelegd dat de administratie van de klant binnen is en er wordt een activiteit verstuurd naar de relatiebeheerder van deze klant. Daarna zorgt het secretariaat ervoor dat de fysieke stukken op het klantnummer worden opgeborgen in het archief.

3. Nadat de verantwoordelijk medewerker een activiteit van het secretariaat heeft ontvangen dat de administratie van de klant binnen is gaat deze zodra dit nodig wordt geacht aan de slag met de administratie. De administratie wordt verwerkt zoals in hoofdstuk 1 is beschreven.
4. Als alles is verwerkt gaat de administratie weer terug in het archief.
- 5/6. Wanneer de klant tijd heeft en zijn administratie weer ophaalt, maakt hij met het secretariaat een afspraak wanneer dit gebeurt. Dan zorgt het secretariaat ervoor dat de spullen klaar staan en kan de klant alles weer mee terug nemen.

5.3 Nieuwe situatie

Nieuwe situatie



1. De klant scant zijn inkoop/verkoop facturen in en stuurt deze in pdf-formaat naar Newviews op.
2. Het personeel van Van der Zwet Accountants en Adviseurs verwerkt de ingekomen stukken van de klant in Newviews. Deze worden zoals eerder besproken eerst gesorteerd naar soort factuur om vervolgens geboekt en verwerkt te worden in Twinfield.

3. De bankmutaties worden of automatisch opgehaald door twinfield in de betreffende administratie of de mutaties worden door het personeel van van der Zwet Accountants en Adviseurs ingelezen.
4. De klant kan bij de boekhouding wanneer hij wil en de facturen staan ook allemaal online. Hij hoeft dus niet meer te zoeken in de mappen naar stukken en kan alles zo opvragen.

5.4 Aanpassingen

Aan de hand van deze twee schematische weergaven kun je zien dat in de oude situatie alles binnen kwam bij het secretariaat en dat iedereen die de spullen nodig had in het archief kon om deze te pakken. Er werd vastgelegd wanneer en welke spullen er binnen kwamen en ook als de spullen weer naar buiten gingen. In de nieuwe situatie wordt de informatie van verschillende plekken aangeleverd en is het op dit moment nog niet duidelijk waar wat wordt vastgelegd en wie verantwoordelijkheid voor wat draagt.

Om goed in beeld te krijgen waar wat vast legt is het belangrijk om onderscheid te maken tussen de inkoop/verkoop facturen die via Newviews worden verwerkt en de bankmutaties die direct vanuit de bank binnen komen dan wel via een MT940 bestand worden ingelezen. Met name bij de laatste van de twee mogelijkheden bij het verwerken van de bankmutaties is het belangrijk dat er goed wordt vastgelegd wat er precies is verwerkt om te zorgen dat er geen bankmutaties vergeten verwerkt te worden of dubbel worden geboekt.

Voor de inkoop/ en verkoopfacturen zal per klant moeten worden afgesproken wie deze stukken gaat inscannen en opsturen naar Newviews. Wanneer de klant de stukken inscant en naar Newviews verstuurd moet de klant zelf controleren of alle facturen zijn binnengekomen bij Newviews. Er moet namelijk vanuit gegaan kunnen worden dat de administratie volledig is. Wanneer de facturen via van der Zwet naar Newviews worden verstuurd zal de volledigheid door de medewerkers van van der Zwet gecontroleerd moeten worden. als de facturen in Newviews volledig zijn worden deze automatisch in het archief opgeborgen waar ze altijd opgezocht kunnen worden en teruggekeken. Dit geeft ook gemak bij het opstellen bij de jaarrekening als een factuur van een bepaalde post even snel bekeken moet worden.

De bankafschriften kunnen op twee manieren worden verwerkt, via een automatische koppeling naar de bank of via het inlezen van een MT940 bestand verkregen bij de bank. Wanneer er een automatische koppeling is worden deze vanaf de bank direct verwerkt in twinfield en hoeft er verder niks te worden vastgelegd of te worden bijgehouden. Als er een bestand wordt ingelezen dan is het verstandig de ingelezen bestanden in het bestandsbeheer van twinfield te laten staan met de omschrijving van de periode waarop deze betrekking heeft. Wanneer er dan een nieuw bestand wordt ingelezen kan de gebruiker zien welke periode het laatst is ingelezen en welke periode nu dus ingelezen zou moeten worden. Zo kan worden voorkomen dat er perioden ontbreken of dubbel worden ingelezen.

6. Wat gaan de klanten merken van de verandering in de verwerking?

6.1 Inleiding

Omdat de verwerking van de administratie in een ander tempo en in een andere volgorde verloopt zal ook de aanlevering van klanten van de benodigde stukken op een andere wijze moeten gebeuren. Om dit te bekijken veronderstellen we dat de verwerking van de administratie bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs een productieproces is en gaan we het proces van aanlevering als levering van een productieproces behandelen.

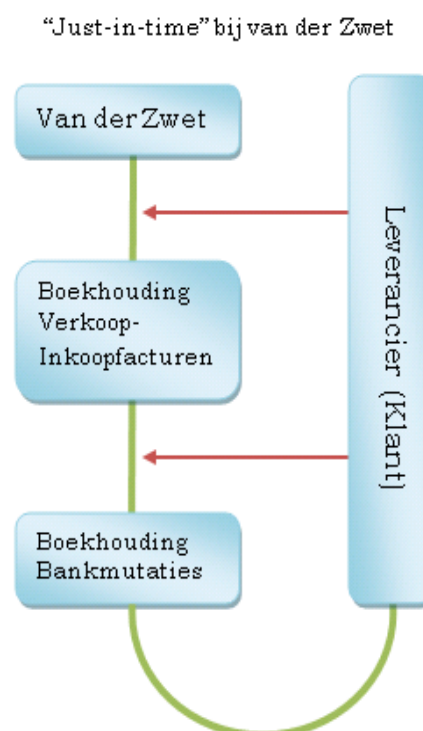
Bij Van der Zwet accountants en adviseurs kunnen we de aanlevering van documenten, in dit geval de onverwerkte administratie zien als voorraad. Dan kun je automatisch in de oude situatie het archief als magazijn zien. De administratie wordt dan gezien als halffabrikaat die het bedrijf binnenkomt en de uiteindelijke verwerkte administratie als eindproduct die het bedrijf weer verlaat.

6.2 Just-in-time-concept

Bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs is het mogelijk om volgens het 'Just-in-time-concept' (JIT) te werk te gaan werken. *'Just-in-time' wil zeggen: het optimaliseren van het logistieke proces in een bedrijf. Dit houdt in: het minimaliseren van de doorlooptijden van in- en uitgaande goederenstromen en de hoogte van de voorraden in een bedrijf. Een en ander in overeenstemming met de doelstellingen van het bedrijf en het gewenste niveau van serviceverlening aan de klant.* Voor Van der Zwet geldt dus in de oude situatie dat wanneer een administratie binnenkomt deze direct verwerkt zou moeten kunnen worden en direct weer mee terug aan de klant gegeven kan worden.

Om dit te realiseren zullen er duidelijke en betrouwbare afspraken met de leveranciers van de goederen gemaakt moeten worden. Deze voorwaarden zullen verder in dit hoofdstuk worden uitgewerkt. De ideale situatie is dat het bedrijf zelf geen voorraden meer heeft maar dat de leveranciers hun goederen aan het bedrijf leveren op het moment dat deze nodig zijn voor de productie of verkoop.

In de oude situatie was het zo dat wanneer er voor de klant geboekt moest gaan worden er contact opgenomen werd met de klant zodat deze zijn administratie kwam brengen. Voordat deze dan werkelijk geboekt werd lag deze eerst in het archief te wachten op de verwerking. En wanneer de administratie dan geboekt was ging hij weer terug het archief in om vervolgens te wachten tot de klant zijn administratie weer op kwam halen. Zeker wanneer het een jaaradministratie betrof als de jaarrekening direct daarna werd opgesteld kon het zo maar zijn dat de administratie enkele maanden in het



archief aanwezig was. Dit verwerkingsproces is goed te zien in het vorige hoofdstuk.

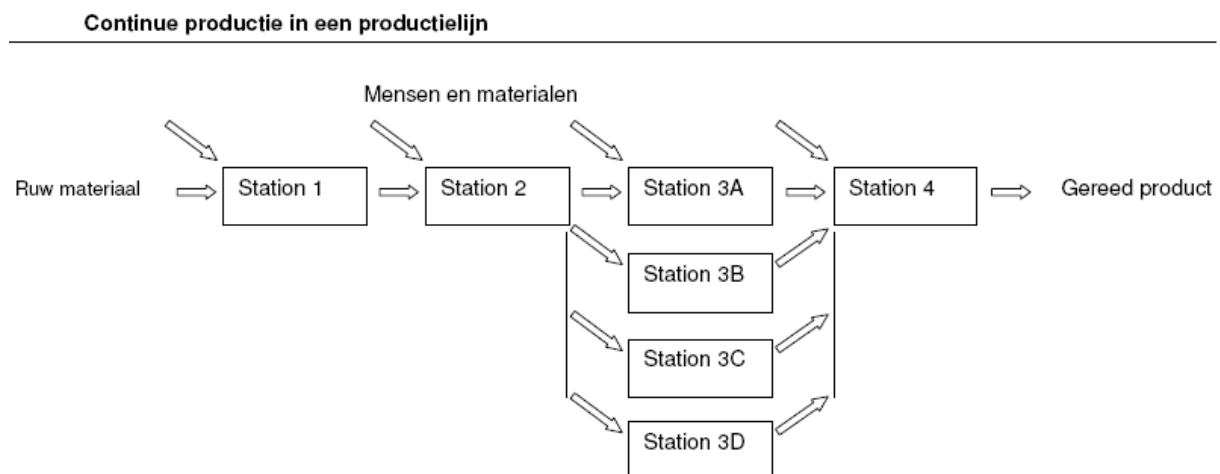
In de nieuwe situatie worden de dingen op een andere manier verwerkt en is er dus ook een andere mentaliteit van de klanten vereist. Er komt een wezenlijk verschil in de manier van aanleveren en de manier hoe de klanten hun verwerkte administratie weer in eigen bezit krijgen. Echter zoals ik eerder al zei streeft *het 'Just-in-time-concept' naar het minimaliseren van de doorlooptijden van in- en uitgaande goederenstromen en de hoogte van de voorraden in een bedrijf. Een en ander in overeenstemming met de doelstellingen van het bedrijf en het gewenste niveau van serviceverlening aan de klant.*

In de nieuwe methode wordt dit in de ideale situatie tot op grote hoogte bereikt. Aangezien alles via internet gebeurt in de nieuwe situatie hoeft de klant niet meer zijn administratie te komen brengen voordat het verwerkt wordt. Echter zullen wel duidelijke "leveringsvoorwaarden" met de klant moeten worden besproken wat betreft de aanlevering van de spullen voordat de administratie het 'productieproces' in gaat.

6.3 Productieproces

Het productieproces van Van der Zwet kunnen we vergelijken met het type productieproces van een auto, hierbij spreken we van divergente productie. Dit houdt in dat er een constante stroom van goederen wordt verwerkt en de beheersing hiervan kan op eenvoudige wijze plaatsvinden.

Hierbij is er sprake van een continu proces, een voorbeeld hiervan is hieronder opgenomen.



Deze vorm van productie wordt ook wel de lijnproductie genoemd. Voor Van der Zwet Accountants kun je de stations zien als de plekken waarop de administratie verwerkt wordt. In de nieuwe situatie is station één dus de site van Newviews waar de inkoopfacturen worden verwerkt. Station twee zou dan Twinfield zijn waarin de bankafschriften worden geboekt.

De aanlevering bij de verschillende stations bestaat uit de invoer in Newviews en de Invoer van de bankmutaties.

Als deze invoer en bewerkingen alle stations zijn gepasseerd krijg je een gereed product en dat is in dit geval de verwerkte administratie.

6.4 Leveringsvoorwaarden

Om dit productieproces zo vlot mogelijk te laten verlopen moeten er tussen de stations de invoer op de juiste manier worden aangeleverd zodat dit zo snel mogelijk verwerkt kan worden en het proces worden doorlopen.

Om dit op de gewenste manier voor elkaar te krijgen moeten aan de “Inkoop” bepaalde eisen worden gesteld. Zogenoemde “leveringsvoorwaarden”.

Voor van der Zwet zijn er in de nieuwe situatie twee verschillende inkoopprocessen die ieder hun eigen leveringsvoorwaarden vereisen. Dit zijn de leveringsvoorwaarden voor de inkoop/verkoop facturen en de leveringsvoorwaarden voor de bankmutaties.

Daarnaast is het van belang dat het tijdstip wanneer het productieproces is afgerond plaats vind voor de uiterste termijn van de aangiften bij de belastingdienst. Hiervoor geldt voor de maand en de kwartaaladministraties dat dit gebeurd moet zijn voor de laatste dag van de eerst opvolgende maand. Voor de jaaradministratie geldt dat de aangifte omzetbelasting voor 31 maart van het opvolgende jaar binnen moet zijn. Hierbij moet de klant ook nog de tijd worden gegund om de betaling aan de belastingdienst te verrichten.

6.4.1 Leveringsvoorwaarden voor de inkoop/verkoop facturen

In de nieuwe situatie zal de klant dus op een andere manier zijn inkoop/verkoop facturen aan moeten leveren. Om zoveel mogelijk te kunnen profiteren van de digitalisering moet Van der Zwet Accountants en Adviseurs ook proberen na te streven dat in de toekomst door 100% van de cliënten op deze manier wordt aangeleverd.

Bij het aanleveren van de stukken moeten drie stappen worden doorgelopen. Bij deze stappen is het van belang dat er op een aantal zaken wordt gelet zodat de gegevens op een juiste manier kunnen worden verwerkt. De drie stappen te noemen het scannen, versturen en controleren zal ik hieronder toelichten:

Scannen

De volgende documenten en bestanden kan de cliënt direct naar hun *Newviews Emailedres* gestuurd worden:

- Scans in PDF, JPG, BMP en TIF formaat. Deze scans moeten op minimaal 300dpi en in grijs tinten worden gemaakt.
- Documenten die in Microsoft Word of Microsoft Excel zijn gemaakt (als de cliënt bijvoorbeeld zijn verkoopfacturen in Word of Excel maakt kunnen deze ook direct naar Newviews worden gestuurd er hoeft niet eerst een PDF van gemaakt te worden).
- E-facturen in UBL2 formaat.

Versturen

De cliënt kan deze stukken gewoon via zijn e-mail versturen, daarbij moet wel gelet worden op de volgende zaken:

- De cliënt kan zoveel emails insturen als gewenst, daarbij is het belangrijk dat één email niet groter is dan 25mb (megabyte).
- Het maakt niet uit of de cliënt voor elke factuur een bestand opstuurt, of één bestand voor al de facturen.
- Het emailadres waar vandaan de cliënt de email stuurt moet bekend zijn bij Newviews. Dus van der Zwet Accountants en Adviseurs moet bij de cliënt nagaan vanaf welke emailadressen ze wil kunnen insturen zodat dit kan worden aangegeven.

Controleren

Zodra Newviews de email heeft ontvangen en verwerkt wordt er per email een ontvangstbevestiging gestuurd. In de ontvangstbevestiging staat een overzicht van wat Newviews heeft ontvangen. Het is belangrijk om altijd te controleren of Newviews exact heeft ontvangen wat is opgestuurd.

Als aan deze drie voorwaarden zijn voldaan kan het personeel van Van der Zwet Accountants en Adviseurs er vanuit gaan dat de inkoop-/verkoopfacturen compleet in Newviews staan en hoeven deze enkel nog te worden verwerkt zoals eerder in dit rapport is besproken.

6.4.2 Leveringsvoorwaarden voor de bankmutaties

Voor de leveringsvoorwaarden van de bankmutaties zijn er twee methoden. De eerste methode is dat er in Twinfield een koppeling wordt gemaakt met de bank. Dit is mogelijk wanneer de klant een Rabo Internetbankieren Professional overeenkomst heeft bij de Rabobank of een rekening bij de ABN Amro. Met deze koppeling die eenmalig wordt ingesteld worden automatisch elke nacht de bankmutaties bij de bank opgehaald en in Twinfield klaar gezet om verwerkt te worden. De klant heeft hier dus verder geen omkijken meer naar.

De andere methode is de bankmutaties in te lezen middels een MT940 bestand. Deze kan de klant digitaal bij de bank opslaan. Hiervan is het belangrijk dat deze per maand naar Van der Zwet Accountants en Adviseurs worden verstuurd zodat voor het verstrijken van de termijn voor de aangifte van de omzetbelasting de boekhouding verwerkt is. Wanneer Van der Zwet Accountants en Adviseurs dit bestand per e-mail van de cliënt ontvangt moet deze worden opgeslagen in CSP in het dossier van de desbetreffende cliënt. Zo weet iedereen binnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs het bestand terug vinden wanneer de boekhouding verwerkt moet worden. De verwerking van dit bestand is in het voorgaande hoofdstuk behandeld.

6.5 Doorloop van het productieproces

Om de 'voorraad' zo klein mogelijk te houden moet voor de klant duidelijk zijn wanneer zijn boekhouding verwerkt gaat worden. Zodat hij er voor kan zorgen dat hij alles klaar heeft om dit ook daadwerkelijk te laten gebeuren. Hierover kan door de relatiebeheerders een inschatting gemaakt worden door te kijken wanneer hier tijd voor is gemaakt in de planning. Daarbij moet hij aan de klant aangeven voor wanneer ze uiterlijk hun spullen klaar hebben. Dit geldt met name voor de inkoop/verkoop facturen en de eventuele MT940 bestanden.

Wanneer er door de cliënt aan de leveringsvoorwaarden wordt voldaan, is de enige 'voorraad' die Van der Zwet heeft de tijd die tussen het moment van het sturen van de inkoop- verkoopfacturen naar van der Zwet of Newviews zit en het moment dat de administratie wordt verwerkt. Wanneer de administratie is verwerkt kan de klant de administratie, maar ook alle facturen overal online bekijken.

7. Hoe is de huidige situatie met betrekking tot de aangifte omzetbelasting?

7.1 Controle administratie

Allereerst wordt er bij de aangifte omzetbelasting de administratie gecontroleerd op juistheid en volledigheid. Dit gebeurt door de relatiebeheerder van de betreffende klant, deze boekt ook de correcties wanneer deze nodig zijn na de controle. Voor het controleren van de boekhouding wordt binnen Van der Zwet een vast stappenplan gevolgd. Ook wordt er bij de controle in CSP een dossierstuk gevuld met aansluitingen en op en aanmerkingen over de administratie.

Er worden in het dossier voor de jaaradministratie stukken vastgelegd zoals een saldijst en aantekeningen over de administratie. Daarnaast worden er bepaalde tussenrekeningen aangesloten met de saldijst en worden overzichten van bijzondere posten opgeslagen die verwerkt zijn in de administratie zoals bijvoorbeeld facturen van investeringen.

Daarna wordt de administratie inhoudelijk nagelopen op fouten, er wordt gekeken of de bankafschriften van alle banken zijn verwerkt en of bijvoorbeeld alle periodieke kosten zijn verwerkt zoals lonen, huur of energiekosten.

7.2 Huidige situatie bij de aangifte omzetbelasting

Aangifte doen bij de belastingdienst kan op verschillende manieren, maar bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs wordt gebruik gemaakt van softwaresystemen waarbij elektronisch aangifte gedaan kan worden. Om een digitale verbinding met de belastingdienst op te zetten kennen we BAPI (Belastingdienst Advanced Program Integration). Dit is een programma dat je kunt installeren op je PC of server maar in de softwaresystemen die Van der Zwet Accountants en Adviseurs gebruikt zit dit al ingebouwd. Via BAPI worden de aangiften verstuurd naar de belastingdienst. Voor de omzetbelasting gebeurt dit via BAPI in een XML formaat. Om de authenticiteit (dus een geverifieerde afzender) van het elektronische verkeer met de belastingdienst te kunnen waarborgen wordt gebruik gemaakt van een elektronische handtekening. Deze elektronische handtekening wordt bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs verwezenlijkt door een BAPI-certificaat.

De aangifte wordt opgesteld wanneer de controle is gedaan en de nodige correcties in de administratie zijn verwerkt. Vervolgens wordt er een excel sheet ingevuld met de aansluiting voor de omzetbelasting. Hierbij wordt bijvoorbeeld gekeken naar de rekening met omzet 19% en of er daadwerkelijk voor 19% van de omzet btw wordt afgedragen. Aan de hand van de sheet in excel kan opgemaakt worden of alles aansluit en wat de afdracht/ te vorderen btw is. Hieraan kan ook worden gezien wat ingevuld moet worden bij de aangifte omzetbelasting. Deze aansluiting wordt ook inclusief de kolommenbalans opgeslagen in het elektronische dossier in CSP bij de desbetreffende klant.

Wanneer dit is gedaan wordt er een bestand aangemaakt in het elektronisch aangiftepakket met de juiste gegevens. Hieruit wordt een bestand opgeslagen op een vaste locatie op de H:/ schijf van Van der Zwet met een bestandsformaat gemaakt door de BAPI module in dit software pakket. Vervolgens wordt in CSP een activiteit naar het secretariaat aangemaakt zodat het secretariaat weet dat de aangifte van de klant klaar staat om verwerkt te worden.

Bij het secretariaat werken ze met Unit 4 webportal. Dit is een programma waarmee aangiftes kunnen worden goedgekeurd door de klant en vervolgens doorgestuurd kunnen worden naar de belastingdienst.

Dus wanneer het secretariaat een activiteit heeft voor een aangifte omzetbelasting wordt deze bij de desbetreffende klant in Unit 4 webportal klaargezet. De klant heeft voor Unit 4 webportal een inlogcode en een gebruikersnaam. Wanneer de aangifte door het secretariaat in Unit 4 webportal wordt gezet wordt er een e-mail naar de klant gestuurd met de mededeling dat er een aangifte klaar staat te wachten op goedkeuring. Ook wordt dan de activiteit naar het secretariaat is gestuurd afgewerkt zodat de mensen die de aangifte hebben voorbereid weten dat deze is verstuurd naar de klant.

Wanneer de klant deze e-mail ontvangt, kan hij inloggen bij Unit 4 webportal en zijn aangifte bekijken. De klant heeft daarna twee mogelijkheden: hij kan de aangifte goedkeuren, dan wordt de aangifte doorgestuurd naar de belastingdienst en krijgt het secretariaat een bericht binnen dat de aangifte is goedgekeurd en doorgestuurd naar de belastingdienst. Of hij keurt de aangifte af om welke reden dan ook dan krijgt alleen het secretariaat een e-mail met de mededeling dat de aangifte is afgekeurd met de mededeling erbij waarom dit is gebeurd.

Vervolgens krijgt Van der Zwet nog eenmaal een e-mail en dit is wanneer de aangifte bij de belastingdienst is opgehaald en het bestand is goedgekeurd. Dit gebeurt normaal redelijk snel maar wanneer het erg druk is met aangiftes kan dit soms enkele dagen in beslag nemen.

Er zijn natuurlijk ook klanten die niets of zo min mogelijk met de computer te maken willen hebben en dus geen Unit 4 webportal account hebben. Voor deze klanten wordt er een keer in het jaar een brief gestuurd waarin ze hun machtiging aan Van der Zwet geven om de aangifte zonder deze in te zien en goedkeuring van de klant door te sturen naar de belastingdienst. Deze worden dan direct vanuit Unit 4 DigiPoort naar de belastingdienst doorgestuurd.

8. Wat gaat er in de komende tijd veranderen in bijvoorbeeld de regelgeving of automatisering en welke gevolgen heeft dit voor het indienen van de aangiften omzetbelasting en hoe kan er met deze veranderingen worden omgegaan?

8.1 Ontwikkelingen

Het is mij wel duidelijk geworden tijdens dit onderzoek dat er in deze tijd ontzettend veel interessante ontwikkelingen gaande zijn die steeds belangrijker gaan worden voor het hele bedrijfsleven. Hierbij vind ik het een goede zaak dat de belastingdienst een voortrekkersrol op zich neemt en dat het de bedrijven langzaam verplicht mee te gaan in deze ontwikkelingen.

Tijdens mijn onderzoek ben ik op een onderzoek gestuit van het onderzoeksbureau GBNED, dit is een organisatie die onderzoek doet op het gebied van (administratieve) software voert waarvan het resultaat regelmatig gepubliceerd wordt via vakbladen of eigen uitgaven. Het gaat dan onder meer om marktanalyses en het inhoudelijk beoordelen van softwaresystemen. Daarnaast organiseren ze enige regelmaat bijeenkomsten of levert een spreker voor bijeenkomsten van derden.

Het onderzoek "Overgang van BAPI naar DigiPoort SBR/XBRL (Belastingaangiften in XBRL formaat via DigiPoort naar de Belastingdienst, beveiligd met een PKI-overheid certificaat)" heeft precies op een rij gezet wat de werkwijze en randvoorwaarden zijn waarmee straks belastingaangiften elektronisch ingediend moeten gaan worden bij de belastingdienst. In dit onderzoek wordt echter niet alleen de omzetbelasting meegenomen maar ook de andere aangiften zoals de IB en VPB.

8.2 Digitale aangifte

Zoals ik in het voorgaande hoofdstuk al heb aangegeven wordt er bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs gebruik gemaakt van een BAPI verbinding. De belastingdienst wil in de toekomst echter overgaan naar Digipoort. Het grootste verschil tussen BAPI en Digipoort is dat er bij BAPI aangiften worden verstuurd in het bestandsformaat .XML en dat bij Digipoort aangiften maar ook stukken naar de belastingdienst of banken worden verstuurd in het bestandsformaat .XBRL.

Echter wil de belastingdienst in de toekomst volledig overgaan op Digipoort. Dit zal in stappen gaan gebeuren, er kan namelijk vanaf 2013 voor verschillende soorten aangifte geen aangifte gedaan meer worden via BAPI. In het overzicht op de volgende bladzijde zijn de mogelijkheden weergegeven voor het doen van de aangifte vanaf 2013.

Soort aangifte	BAPI	Digipoort/ XBRL	Website Belasting- dienst	Handmatig
Aangifte Inkomstenbelasting over 2012 en jaren daarna	-	Ja	Ja	-
Aangifte Inkomstenbelasting over 2011 en jaren ervoor	Ja	1)	Ja	
Aangifte Inkomstenbelasting (IB niet-winst) over 2012 en jaren daarna	-	Ja	Ja	-
Aangifte Inkomstenbelasting (IB niet-winst) over 2011 en jaren ervoor	Ja	-	Ja	Ja
Verkorte Winst aangifte IB	-	Ja	-	-
Aangifte IB (ingeval van overlijden)	-	-	-	Ja F-biljet
Aangifte IB (ingeval immigratie/emigratie)	-	-	-	Ja M-biljet
Aangifte IB (voor in het buitenland wonende belastingplichtige) over 2012 en jaren daarna	-	Ja	Ja	Ja C-biljet
Aangifte IB (voor in het buitenland wonende belastingplichtige) over 2011 en jaren ervoor	-	-	Ja	Ja C-biljet
Aangifte Vennootschapsbelasting (VPB) over 2012 en jaren daarna	-	Ja	Ja	-
Aangifte Vennootschapsbelasting (VPB) over 2011 en jaren ervoor	Ja	1)	Ja	-
Verkorte Winst aangifte VPB	-	Ja	-	-
VPB aangifte buitenlandse ondernemingen (met inkomsten in Nederland)	-	-	-	Ja
Aanvragen van uitstel	-	Ja	Ja	Ja
Verzoek wijziging voorlopige aanslag	-	Ja	Ja	Ja
Toeslagen (zoals huur- en zorgtoeslagen)	Ja	-	Ja	Ja
EKA – Elektronische Kopie Aanslag IB/Vpb	-	Ja	-	-
BTW aangifte	Ja	Ja	Ja	-
ICP opgave	Ja	Ja	Ja (max. 99 regels)	-
Loonheffing aangifte	Ja	-	Ja	-

1) De aangifte inkomstenbelasting en/of Vennootschapsbelasting over 2011 kan volgens de belastingdienst ook in XBRL plaatsvinden. In de praktijk zal dit afhankelijk zijn van de aangiftesoftware waar u mee werkt. De praktijk zal dan ook veelal zijn dat deze aangiftes nog in het huidige formaat via BAPI ingediend worden.

Er zal dus door Van der Zwet Accountants en Adviseurs op de korte termijn een stap gemaakt moeten worden in de richting van DigiPoort. Daarnaast zal ook BAPI voorlopig nog belangrijk blijven voor het indienen van aangifte. Als we het schema samenvatten komen we tot de volgende conclusies:

- Aangiftes IB en VPB (over 2012) vanaf 2013 verplicht via Digipoort;
- Aangiftes IB en VPB over oudere jaren (2011 of eerder) via Digipoort of BAPI; Zie opmerking hiervoor.
- Aangiftes BTW en ICP naar keuze via BAPI of Digipoort;
Vanaf 2014 zijn aangiftes BTW en ICP verplicht via Digipoort. De jaren ervoor is afhankelijk van uw software waarmee betreffende aangiftes samengesteld en ingediend worden. Vanaf 2014 is ook sprake van een Elektronische Kopie Aanslag (EKA) OB via Digipoort.
- Aangiftes LH exclusief via BAPI;

Vanaf 2013 zal Van der Zwet Accountants en Adviseurs (voorlopig de komende jaren) met beide kanalen (BAPI en Digipoort) moeten. Voor het versturen van XML. Bestanden en XBRL. Bestanden zijn afzonderlijke certificaten nodig.

8.3 Beveiliging

Om er zeker van te zijn dat de communicatie tussen Van der Zwet Accountants en Adviseurs en de belastingdienst veilig verloopt, is er voor BAPI een BAPI-Certificaat. Dit Certificaat is dus als het ware een digitale handtekening die gezet wordt onder de verstuurd stukken naar de belastingdienst zodat de belastingdienst met zekerheid kan zeggen van wie de stukken afkomstig zijn. Echter kan met het gebruik van een digitaal certificaat niet alleen aangifte gedaan worden maar kunnen ook inhoudelijke berichten van de belastingdienst worden ontvangen zoals elektronische kopieaanslagen, dit is zeer handig voor Van der Zwet Accountants en Adviseurs.

Het BAPI-Certificaat werkt echter alleen voor het versturen van bestanden in het huidige aangifteformaat XML. Voor de uitwisseling van bestanden in XBRL formaat met DigiPoort wordt gebruik gemaakt van een PKI-overheid certificaat. Er zijn twee soorten certificaten:

- PKI-overheid Services Certificaten
- PKI-overheid Persoonsgebonden Certificaten.

Voor de overgang van BAPI naar DigiPoort is het PKI-overheid Services Certificaat nodig, alleen met dit certificaat kunnen namelijk bestanden met een XBRL formaat worden verstuurd. Dit certificaat is organisatiegebonden en wordt dus ook wel het kantoorcertificaat genoemd. Dit certificaat heeft een aantal functies.

Ondertekening

Het certificaat is het digitale identiteitsbewijs van de afzender van het elektronische bericht naar de belastingdienst. Wanneer een bericht met dit certificaat is verzonden kan het bericht niet meer onopgemerkt worden gewijzigd.

Veilige verbinding

Door het certificaat wordt er tussen DigiPoort en de computer een veilige verbinding opgezet door middel van SSL (Secure Sockets Layer). Hiermee wordt gezorgd voor een veilig kanaal zodat de informatie betrouwbaar blijft en niet te achterhalen door derden.

Rapportage

Het certificaat kan naast het gebruik voor DigiPoort ook gebruikt worden voor elektronische rapportage aan banken via de BIV (Bancaire Infrastructurele Voorziening). Dit is vooral voor in de toekomst bijzonder interessant voor accountantskantoren.

Het PKloverheid Services Certificaat is eigenlijk de opvolger van het al bekende BAPI-Certificaat.

Het PKloverheid Persoonsgebonden Certificaat heeft niets te maken met de overgang van BAPI naar DigiPoort. Dit Certificaat gaat echter in de toekomst zeker van belang zijn voor Van der Zwet Accountants en Adviseurs.

Dit certificaat gaat met name een rol spelen bij:

- De aanlevering van SBR rapportages in XBRL via de BIV
- Het deponeren van de jaarrekening voor middelgrote ondernemingen.

Dit certificaat kun je zien als een persoonlijke handtekening, deze is dus ook persoonsgebonden. Het is een gekwalificeerde elektronische handtekening met dezelfde rechtsgeldigheid als een handgeschreven handtekening.

Er is dus voor elke afzonderlijke accountant die tekeningbevoegd is binnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs een eigen certificaat nodig.

8.4 Automatisering

Van der Zwet Accountants en Adviseurs maakt op dit moment nog gebruik van de klantportaal Unit 4 webportal. Ze willen echter in de toekomst overstappen naar de meer completere klantportaal Pinkweb. Wat betreft het indienen van de aangiften aan de belastingdienst kent Pinkweb geen verschillen met Unit 4 webportal, echter zijn er een stuk meer mogelijkheden met Pinkweb. Pinkweb is er al op ingericht dat de toekomstige communicatie tussen Van der Zwet Accountants en Adviseurs, de banken, KvK, CBS en de belastingdienst in het formaat XBRL wordt aangeleverd. Door Pinkweb worden de volgende XBRL documenten al ondersteund.

- Alle typen belastingaangiften
- Fiscale jaarrekening
- Publicatiestukken
- CBS rapporten
- Kredietrapportages banken
- Verkorte winstaangifte (VWiA)
- Alle documenten uit de Nederlandse taxonomieën

Daarnaast kunnen documenten in deze portaal worden opgeslagen zodat de cliënt de gewenste documenten altijd beschikbaar heeft.

9. Wat gaat Van der Zwet Accountants en Adviseurs als bedrijf merken van de verder gaande digitalisering?

9.1 Marktverschuiving

Twinfield heeft in 2011 een onderzoek gedaan naar de wijze waarop hun klanten een administratie voeren. Ze hebben onder 203 ondernemers en 106 accountants een enquête gehouden waaruit blijkt dat beide partijen nog veel kunnen profiteren van de verder gaande digitalisering. Zo is bijvoorbeeld uit deze enquête gebleken dat 63% van de facturen die verstuurd worden nog worden uitgeprint en slechts 11% elektronisch worden verstuurd. Daarnaast worden de bankafschriften nog door 51% van zowel de ondernemers als accountants handmatig overgetypt.

Het digitaal verwerken van de facturen en bankafschriften zal in het begin nog wat extra tijd kosten omdat het nog onwennig is maar op termijn zal dit een hoop tijd besparen die kan worden ingezet op andere gebieden.

En juist dit is weer heel belangrijk omdat uit ditzelfde onderzoek is gebleken dat 59% van de ondernemers dit advies een belangrijker onderdeel van de accountantswerkzaamheden vindt dan de verwerking van de administratie of de financiële rapportage.



Er is dus duidelijk een verschuiving in de markt gaande waarbij in de toekomst de accountants zich dus ook steeds minder specifiek moeten richten op de boekhouding maar vele malen meer op de advieswerkzaamheden. Dit is alleen mogelijk wanneer de verwerking van de boekhouding zoveel mogelijk geautomatiseerd wordt zodat hier niet veel tijd meer in gestoken hoeft te worden.

9.2 Automatiseringskosten

In de komende tijd zal Van der Zwet Accountants en Adviseurs veel extra kosten gaan maken wat betreft de automatisering. Het goed inrichten van Pinkweb zal een hoop tijd en geld gaan kosten. Daarnaast moeten meerdere certificaten moeten worden aangeschaft om te kunnen werken met BAPI en Digipoort. Deze kosten zijn echter wel nodig om tijdig een goede positie in de markt te verwerven en de concurrenten voor te blijven.

9.3 Personeel

Ook het personeel zal in het begin onwennig zijn met de nieuwe systemen en procedures, het zal tijd kosten voordat het personeel de nieuwe systemen en procedures onder de knie heeft. Ook dit zal op de lange termijn voordelen opleveren en ik vermoed bij het personeel van Van der Zwet Accountants en Adviseurs niet al te grote aanpassingsproblemen gezien het feit dat Van der Zwet Accountants en Adviseurs en kantoor is wat redelijk voorop loopt binnen de markt wat betreft die digitalisering.

9.4 *Cliënten*

Niet alle cliënten zullen blij zijn met de steeds verdergaande digitalisering en zullen dus overtuigd moeten worden dat het wel degelijk zijn voordelen heeft. Een onderdeel dat wellicht gaat spelen in de overgang naar de geautomatiseerde processen is het helpen van de cliënten bij deze overgang en ze wegwijs maken in al deze veranderingen. Hoe beter de cliënt wordt voorbereid en geholpen hoe minder problemen deze er mee zullen hebben. En uiteindelijk zullen ze zeer tevreden zijn wanneer zij het bedrag op de factuur van Van der Zwet Accountants en Adviseurs naar beneden zien gaan.

10. Conclusies en aanbevelingen

10.1 Inleiding

In de voorgaande hoofdstukken heb ik geprobeerd alle deelvragen te beantwoorden met als doel uiteindelijk een antwoord te krijgen op de hoofdvraag. In dit hoofdstuk wordt de hoofdvraag dan ook beantwoord. Dit zal ik doen in twee afzonderlijke paragrafen die duidelijkheid geven over de verwerking van de inkoopfacturen/verkoopfacturen/bankafschriften aan de inputzijde en de verwerking van de aangifte omzetbelasting aan de outputzijde en vervolgens zal ik hier mijn aanbevelingen voor geven voor Van der Zwet Accountants en Adviseurs. De hoofdvraag luidt:

‘Op welke wijze kunnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs en haar cliënten ervoor zorgen dat er voor beiden zoveel mogelijk geprofiteerd wordt van het automatiseren van de verwerking van de bankafschriften/inkoopfacturen/verkoopfacturen aan de inputzijde en de verwerking van de aangifte omzetbelasting aan de outputzijde?’

10.2 Verwerking van de bankafschriften/inkoopfacturen/verkoopfacturen

Wat betreft de verwerking van deze documenten gaat er in de komende tijd heel wat veranderen. De facturen worden in de toekomst automatisch door Newviews verwerkt en ingelezen en de bankafschriften worden digitaal ingelezen of met een automatische koppeling met de bank verwerkt. Dit verhoogt de efficiëntie, maar Van der Zwet Accountants en Adviseurs moet nog een aantal dingen verwerken, wil dit succesvol worden. Zo moeten er duidelijke leveringsvoorwaarden naar de cliënten van Van der Zwet Accountants en Adviseurs worden gecommuniceerd zodat de verwerking hiervan minimale inspanning kost. Dit is een belangrijke zaak aangezien de trend is, dat de verwerking van de boekhouding steeds minder tijd in beslag mag nemen en er steeds meer verwacht wordt dat de accountant zich richt op een adviserende rol. Daarnaast moet het personeel duidelijk ingelicht worden over de processen die worden aangepast zodat iedereen weet hoe de verwerking tot stand komt. Hiermee is Van der Zwet Accountants en Adviseurs al goed op weg en hebben ze al de nodige aanpassingen van de processen verricht. Alleen moet dit nu nog duidelijker worden en in grotere mate gaan gebeuren.

10.3 Verwerking van de aangifte omzetbelasting

De verwerking van de aangifte omzetbelasting gaat nu al digitaal bij Van der Zwet Accountants en Adviseurs. Dit gaat echter toch iets veranderen in de toekomst. Er wordt nu nog gebruikgemaakt van BAPI voor de communicatie tussen Van der Zwet Accountants en Adviseurs en de belastingdienst. In de toekomst wordt BAPI vervangen door Digipoort en hiervoor zijn de enkele interne aanpassingen nodig. Zo moeten er bijvoorbeeld nieuwe certificaten worden aangeschaft voor een veilige verbinding met Digipoort tussen Van der Zwet Accountants en Adviseurs en de belastingdienst. De aangifte van de omzetbelasting hoeft eigenlijk pas in 2014 verplicht via Digipoort. Echter vanaf 2013 wordt er al verwacht dat andere aangiften via deze weg gaan. Digipoort zal ook zijn uitwerkingen krijgen in de toekomst met betrekking tot het versturen van XBRL bestanden naar de belastingdienst, banken, Kamer van Koophandel en Centraal bureau voor de statistiek. Voor het versturen en ontvangen van deze bestanden is Van der Zwet Accountants en Adviseurs al bezig het klantportaal Pinkweb in te richten, dat klaar is voor deze veranderingen en ook een koppeling heeft met Digipoort. Dit is een goede ontwikkeling die

Van der Zwet Accountants en Adviseurs kan helpen optimaal te profiteren van de steeds verdergaande digitalisering.

10.4 Aanbevelingen

Na uitgebreid onderzoek naar de veranderingen in de digitalisering, binnen en buiten Van der Zwet Accountants en Adviseurs en de voordelen die dit kan bieden, heb ik de volgende drie aanbevelingen voor Van der Zwet Accountants en Adviseurs:

- 1 De nieuwe leveringsvoorwaarden voor de cliënten van Van der Zwet Accountants en Adviseurs moeten op korte termijn worden gecommuniceerd zodat de verwerking van de administratie in steeds grotere mate digitaal kan gaan verlopen. Dit is nodig om de boekhouding sneller te kunnen verwerken en hierdoor een sterke positie in de markt te kunnen behouden en te vergroten.
- 2 Ook pinkweb moet op korte termijn worden ingericht. Dit klantportaal zal in de toekomst een belangrijke rol gaan spelen met betrekking tot de documenten in XBRL formaat. Pinkweb heeft al een koppeling met digipoort waarmee correspondentie van XBRL documenten met de belastingdienst mogelijk is.
- 3 Het personeel moet zich de nieuwe software en de mogelijkheden eigen maken, zodat hier optimaal van geprofiteerd kan worden en er geen kansen onbenut worden gelaten.

Literatuurlijst

Boeken

- BE-Afstudeercommissie, *Afstudeerhandleiding BE: De kroon op de studie*, Den Haag, september 2011
- Hoogland, W., Brand, I. en Dik, R., *Rapport over Rapporteren*, 6^{de} druk, Groningen/Houten, 2010
- Wijk, Jan van, *Succesvol afstuderen; praktijkgericht onderzoek in het hbo*, Groningen/Houten, 2010
- Leijnse RA, W. *Bestuurlijke informatievoorziening*, 3^e druk, Groningen/Houten,
- Visser, H.M. en Goor, A.R. van, *Werken met logistiek*, 5^e druk, Groningen/Houten, 2008

Websites

<http://www.pinkweb.nl/> voor informatie over pinkweb

<http://www.newviews.nl/> voor informatie over newviews

Artikelen

Bottemanne, G. “Overgang van BAPI naar Digipoort SBR/XBRL (belastingaangiften in XBRL formaat via Digipoort naar de belastingdienst, beveiligd met een PKI-overheid certificaat)”, *onderzoeksbureau GBNE*. www.ictaccountancy.nl/, (maart 2012)

“Bedrijven dreigen de boot te missen in digitaliseren administratie”, www.twinfeld.nl/, (augustus 2011)

Interviews/vergaderingen

Monique Möhlmann- Van der Poel: Interview ten behoeven van alle werkzaamheden met betrekking tot het secretariaat.

Peter van den Akker: Meerdere interviews met vragen over werkzaamheden en processen binnen Van der Zwet Accountants en Adviseurs.

Documenten van het bedrijf

- Kantoorhandboek
- Handboek kwaliteit