

SRA-BiZ ook in de werkprogramma's

Wist u dat er 200 SRA-kantoren aangesloten zijn bij SRA-BiZ? Deze kantoren gebruiken benchmarkgegevens overwegend in adviestrajecten. Uit gesprekken met deze kantoren blijkt dat SRA-BiZ ook in toenemende mate bij samenstellings-, beoordelings- en/of controleopdrachten wordt gebruikt.

Daarnaast heeft SRA de doelstelling om alle aangesloten kantoren de voordelen van SRA-BiZ te laten ervaren. Door SRA-BiZ in de SRA-Werkprogramma's op te nemen, verbreden we de toepassingsmogelijkheden. Natuurlijk hopen we dat hierdoor nog meer kantoren ermee gaan werken met BiZ en zo helpen om de benchmarkdatabase te vullen. SRA-BiZ wordt dan van nog grotere waarde.

Efficiënter werken

Door de integratie van SRA-BiZ-data in de werkprogramma's zijn onze leden in staat om op basis van harde gegevens heel gericht hun dienstverlening in te richten. Hierdoor is de weg vrij om in te spelen op de klantbehoeften van vandaag; leveren van zekerheid en het adviseren naar succesvol ondernemerschap. De data uit SRA-BiZ geven hiermee unieke invulling aan de primaire werkzaamheden van accountants. Hierdoor wordt het ook nog makkelijker om SRA-BiZ in te zetten in adviestrajecten. De data maken immers integraal onderdeel uit van de dienstverlening.

Plek in werkprogramma's

SRA-BiZ is opgenomen in het onderdeel Bedrijfsverkenning en Cijferbeoordeling van SRA-Werkprogramma's.

Bedrijfsverkenning

Een gedegen bedrijfsverkenning is onontbeerlijk bij de planning van de opdracht. Zo vereist standaard 4410 'Samenstellingsopdrachten' dat de accountant jaarlijks een bedrijfsverkenning uitvoert. Volgens deze standaard dient de accountant voldoende inzicht te verwerven in de activiteiten van de entiteit en het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, inclusief de toepassing hiervan in de sector van de entiteit.

Door goede kennis van de branche waarin de cliënt opereert, actuele ontwikkelingen in de branche en de positie van de cliënt in de markt, is de accountant in staat zijn werkzaamheden effectief en efficiënt te plannen. Door de prestaties van zijn cliënt te vergelijken met de branche, kan de accountant tendensen en risico's onderkennen die voor de uitvoering van de opdracht relevant zijn.

SRA-BiZ biedt inmiddels van zo'n 1200 branches benchmarkinformatie die bij de uitvoering van de bedrijfsverkenning kan worden ingezet. Hierbij is sprake van bijzonder actuele informatie. In aanvulling op de SRA-BiZ data kan ook het jaarlijkse rapport 'Branches in Zicht' in dit kader worden gebruikt. Dit rapport bevat actuele trends en financiën van diverse branches.

Cijferbeoordeling

Het uitvoeren van een (initiële) cijferbeoordeling is bij een samenstellingsopdracht niet verplicht, maar kan wel degelijk nuttig zijn en er kan tijdwinst worden gerealiseerd. Bij een dergelijke cijferbeoordeling kunnen de cijfers van het boekjaar worden vergeleken met die van het vorige boekjaar. Ook een vergelijking met de SRA-BiZ-gegevens (ratio's e.d.) is zinvol. De in SRA-BiZ beschikbare informatie vormt hiervoor de betrouwbare bron.

Bij controleopdrachten worden cijferanalyses onderscheiden in initiële cijferanalyses, gegevensgerichte cijferanalyses en afsluitende cijferanalyses. De eerstgenoemde vorm van cijferanalyses hebben het karakter van een 'cijferbeoordeling' en zijn vooral bedoeld om richting te geven aan de controlewerkzaamheden. Deze cijferanalyses ondersteunen de 'kennis van de entiteit en zijn omgeving' en dragen bij aan het identificeren van onverwachte en andere te onderzoeken fluctuaties in de cijfers en daarmee het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang. Zeker bij deze initiële cijferanalyses is de informatie uit SRA-BiZ zeer goed bruikbaar. Afwijkingen ten opzichte van de branche kunnen immers duiden op risico's bij de te controleren onderneming.

Planning

SRA-BiZ-data zijn vanaf komend jaarrekeningseizoen verwerkt in de SRA-Werkprogramma's. In onderstaande tabel is hier de planning van opgenomen.

Bijeenkomsten

Wij organiseren regelmatig informatiebijeenkomsten, workshops en webinars over de SRA-Werkprogramma's. Wilt u meer informatie of een overzicht van de bijeenkomsten? Kijk dan op www.sra.nl/biz.

Planning	SRA-BiZ in werkprogramma samenstellen	SRA-BiZ in werkprogramma beoordelen	SRA-BiZ in werkprogramma controle
CaseWare	Gereed	Gereed	Juni 2017
Unit4	December	Gereed	Juni 2017
MLE	December	N/A	Juni 2017
Infine	Gereed	N/A	N/A

Voorbeelden

Twee SRA-BiZ-kantoren hebben voor u een praktijkcase uitgewerkt.

Een cafetaria

Opgesteld door de heer S. Krijnen AA/RB (Maatschap WEA Zeeland)



X Beheer BV bestaat uit een financiële holding met 2 Werkmaatschappijen. Snackbar Y B.V. gevestigd te A en Frituur Z BV gevestigd te B. De activiteiten bestaan uit de exploitatie van een snackbar SBI-code: 56102.

In X Beheer BV is 1 persoon werkzaam. Voor zijn werkzaamheden wordt een managementfee doorberekend aan de werkmaatschappijen. In Snackbar Y zijn 6 personen werkzaam; in Frituur Z 8 personen.

Uit het SRA-BiZ-Brancherapport is gebleken dat de omzet van snackbars met 8,4% is toegenomen. Bij klant is dit niet te zien. Wat zijn hier de achterliggende redenen voor?

Personeelskosten van klant zijn beduidend hoger dan de gegevens van SRA-BiZ tonen. Is hier een verklaring voor?

Meer weten?

De gedetailleerde uitwerking van deze case vindt u op sra.nl/biz/maximaal_gebruik.

Een gespecialiseerd loodgietersbedrijf

Opgesteld door de heer L.A.P.G.P. Geerlings RA en de heer K.L.L. Geraedts AA (CONTOUR Accountants)



De vennootschap Installatie BV is gespecialiseerd in loodgieterswerkzaamheden. Installatie BV beschikt over een eigen calculatiebureau en heeft eigen monteurs in dienst. Installatie BV heeft de afgelopen jaren behoorlijk geleden onder de crisis. Daarnaast wisselt het aanbod van werk gedurende het boekjaar. Op sommige momenten is er te weinig werk en zitten de monteurs binnen en op andere momenten is het zo druk dat er personeel van derden moet worden ingehuurd.

Installatie BV voert een projectenadministratie. De calculator verzorgt de voorcalculatie van projecten. De monteurs moeten uiterlijk iedere vrijdag om 17:00 uur hun urenstaten ingeleverd hebben. De materialen worden zoveel mogelijk op project (90%) ingekocht.

De accountant gebruikt het Brancherapport van SRA-BiZ tijdens de initiële cijferbeoordeling. Uit de branchevergelijking blijkt dat onder andere onderstaande posten van het bedrijf significant afwijken van het branchegemiddelde.

- Brutomarge
- Voorraad- en onderhanden werkpositie

Hiervoor zijn de volgende werkstappen opgenomen in het werkprogramma:

- Brutomarge; analyse van de voor- en nacalculaties van de projectenadministratie
- Voorraad- en onderhanden werkpositie: aansluitingen met voorraadjlijsten/inventarisatie, aansluitingen onderhanden werk met projectenadministratie, beoordeling consistentie waarderingssysteem onderhanden werk, beoordeling verwachte verliezen onderhanden werk en incurante voorraden

Meer weten? De gedetailleerde uitwerking van deze case vindt u op sra.nl/biz/maximaal_gebruik.

Zeker bij initiële cijferanalyses is de informatie uit SRA-BiZ goed bruikbaar