



Professionel focus på IT til revisorer

Digitale årsrapporter – fakta og myter



Program



Hvad er XBRL?



Hvad er et digitalt regnskab?



Metoder / muligheder



Hyppige spørgsmål



Hvad er XBRL?



XBRL er *ikke* et særligt program.



XBRL er en teknisk standard for udveksling af finansiel information



XBRL = e**X**tensible **B**usiness **R**eporting **L**anguage



Udvideligt forretningsrapporteringsprog



Hvorfor anvende XBRL?



Netop fordi det ikke er et særligt program



Det er en standard, der er ved at blive implementeret i alle dele af verden



Standarden vedligeholdes af XBRL.org, der er en uafhængig organisation



Den dybe tallerken



Hvad består XBRL af?



Taksonomi



En skabelon over hvad der kan rapporteres



Vedligeholdes af den enhed, der skal modtage data



Eksempel: [Yeti](#)



Instans dokument



Det dokument, der indeholder de data, der svarer til selskabets årsrapport



Hvad består XBRL af?



Instans dokument

Vis XBRL instans

XBRL instans for Rapport: Ejendom, Klasse B, Selskab, årsrapport ekstern (G0) for kunde: - Focus Properties ApS

årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. </sob:ConfirmationThatFinancialStatementGivesTrueAndFairViewOfAssetsLiabilitiesEquityFinancialPositionAndResults>
<sob:RecommendationForApprovalOfAnnualReportByGeneralMeeting contextRef="Per1309201030062011">Årsrapporten indstilles til generalforsamling **godkendelse.** </sob:RecommendationForApprovalOfAnnualReportByGeneralMeeting>
<fsa:Revenue contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">319000 </fsa:Revenue>
<fsa:GainsLossesFromCurrentValueAdjustmentsOfInvestmentProperty contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">637095 </fsa:GainsLossesFromCurrentValueAdjustmentsOfInvestmentProperty>
<fsa:PropertyCost contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">-36982 </fsa:PropertyCost>
<fsa:GrossResult contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">919113 </fsa:GrossResult>
<fsa:OtherExternalExpenses contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">-5309 </fsa:OtherExternalExpenses>
<fsa:ProfitLossFromOrdinaryOperatingActivities contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">913804 </fsa:ProfitLossFromOrdinaryOperatingActivities>
<fsa:OtherFinanceIncome contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">699 </fsa:OtherFinanceIncome>
<fsa:OtherFinanceExpenses contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">-196784 </fsa:OtherFinanceExpenses>
<fsa:ProfitLossFromOrdinaryActivitiesBeforeTax contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">717719 </fsa:ProfitLossFromOrdinaryActivitiesBeforeTax>
<fsa:TaxExpense contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">-179419 </fsa:TaxExpense>
<fsa:ProfitLoss contextRef="Per1309201030062011" decimals="0" unitRef="DKK">538300 </fsa:ProfitLoss>
<fsa:DisclosureOfRevenue contextRef="Per1309201030062011"><br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> 2 Materielle anlægsaktiver <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Tilgang i årets løb 6.682.905<br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Kostpris 30. juni 2011 6.682.905<br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Årets opskrivninger 637.095<br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Opskrivninger 30. juni 2011 637.095<br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Materielle anlægsaktiver i alt 7.320.000<br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> </fsa:DisclosureOfRevenue>
<fsa:DisclosureOfGainsLossesFromCurrentValueAdjustmentsOfInvestmentProperty contextRef="Per1309201030062011">3 Andre tilgodehavender <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Tilgodehavende renter 61<br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Negativ moms 152 <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> Andre tilgodehavender i alt 152.979<br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> <br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> </fsa:DisclosureOfGainsLossesFromCurrentValueAdjustmentsOfInvestmentProperty>
<fsa:DisclosureOfPropertyCosts contextRef="Per1309201030062011"><br xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml"/> 4 Egenkapital <br



Hvad består XBRL af?



Instans dokument



Menneskelæsbart datadokument
eller



Maskinlæsbart tekstdokument



Hvad er et digitalt regnskab?



Definitionsag!



Word, PDF, Excel er vel også digitale regnskaber!



E & S skal have dataene, så det er dem, der bestemmer!



Hvad er et digitalt regnskab så, når det skal afleveres til E & S?



Hvad er et digitalt regnskab?



Hvad er et digitalt regnskab så, når det skal afleveres til E & S?



Godt spørgsmål, det er der indtil videre 3 svar på:



De Caseware brugere, der er gået i gang efter Regnskab 1.0 kan fortsat anvende denne løsning til at generere billedet.



Små virksomheder, der kan klare sig med standard B regnskaber, kan anvende Regnskab 2.0, Basis, der så producerer et billede.



Hvad er et digitalt regnskab?



Mere ambitiøse virksomheder kan anvendes Regnskab 2.0, special.



Enten ved at anvende et program til at generere et instans dokument og en pdf og efterfølgende logge ind på virk.dk og uploade og godkende dem



Eller anvende en system-til-system løsning, der kan uploade flere digitale regnskaber på en gang og holde styr på om de er modtaget mm.



Hvad er et digitalt regnskab?



Opsummering:



Et digitalt regnskab er et billede (retvisende) med en tilhørende datafil.



Metoder / muligheder?

Dannelse af årsrapporter



Grundlæggende 3 forskellige muligheder:



Indtastning i Regnskab Basis



Anvendelse af en eller anden form for tillægssoftware til dannelse af den nødvendige instans fil



Anvendelse af en integreret løsning, der kan danne de nødvendige filer.



Metoder / muligheder?

Dannelse af årsrapporter



Omkostninger ved de 3 forskellige muligheder:



Indtastning i Regnskab Basis



Højt forbrug af tid. 1,5-2,5 timer på indtastning. Samme signatur skal anvendes ved indtastning/godkendelse.



Risiko for fejlindtastning



Besværlig arbejdsgang



Låst billede.



Under forudsætning af at det er et lille antal kunder og at de alle kan være i en B – model (ingen mulighed for tilvalg), så er det da en brugbar løsning.

Metoder / muligheder?

Dannelse af årsrapporter



Omkostninger ved de 3 forskellige muligheder:



Anvendelse af en eller anden form for tillægssoftware til dannelse af den nødvendige instans fil



En del løsninger på vej på markedet



Mange baseret på Excel



Større eller mindre hjælp til opmapning



De fleste af løsningerne anvender manuelt upload



Omkostningerne ved løsningerne er lidt uklare



En del af løsningerne er udviklet til at løse ret enkeltstående opgaver.



Metoder / muligheder?

Dannelse af årsrapporter



Grundlæggende 3 forskellige muligheder:



Anvendelse af en integreret løsning, der kan danne de nødvendige filer.



Færrest fejlmuligheder



Højt datagenbrug



Nogle anvender manuelt upload / nogle har system-til-system aflevering



Der er stor forskel på fra løsning til løsning om funktionalitet er inkluderet, eller om der skal betales ekstra

Metoder / muligheder?

Aflevering af årsrapporter



Grundlæggende 3 forskellige muligheder:



Anvendes Regnskab 2.0 Basis giver det sig selv.



Anvendes Regnskab 1.0 (gammel løsning) giver det sig selv



Anvendes Regnskab 2.0 Special er der 2 muligheder:



Upload af instans og pdf med efterfølgende godkendelse



System-til-system aflevering



Lad os kigge lidt:



Virk.dk



Hyppige spørgsmål

Ansvar?



Indsender indestår for at der findes en årsrapport, der er underskrevet af dirigent og evt. revisor.



Ledelsens ansvar er som i dag, herunder ansvaret for at ledelsen opbevarer et eksemplar, der er underskrevet af alle parter.



Hyppige spørgsmål

Revisors ansvar?



Indsender revisor, indestår han/hun for at der findes en årsrapport, der er underskrevet af dirigent og evt. revisor.



Ledelsens ansvar er som i dag, herunder ansvaret for at ledelsen opbevarer et eksemplar, der er underskrevet af alle parter.



Det er påtegningen/erklæringen i billedet revisor står på mål for. Instansen indeholder godt nok en udgave af erklæringen, men det vil klart fremgå at det ikke er den, der gælder.



Hyppige spørgsmål

Erstatningsansvar?



Hvis et XBRL-instans dokument er mangelfuldt og en bruger anvender dette, kan der så komme et erstatningsansvar?



Nej, det er PDF-udgaven, der er det officielle regnskab, som journaliseres og offentliggøres i E&S.



Hyppige spørgsmål

Digital signatur?



Ja, der skal anvendes digital signatur til aflevering af digitale årsrapporter – uanset valg af metode.



Hyppige spørgsmål

Stadig papirbaseret?



Den årsrapport, der skal indsende til E&S skal være i det foreskrevne digitale format.



Jeg har hørt fra kunder, at det på nogle af de mange orienteringsmøder, der har været holdt er blevet sagt at instans dokumentet skulle indsendes digitalt, årsrapporten kunne indsendes på papir. **Nej da.**



Og Ja, der er nødt til at eksistere en papirudgave, ellers er der jo ikke mulighed for at underskrive det retvisende billede.



Hyppige spørgsmål

Tidsfrister



Selskaber, der tilhører klasse B, skal aflevere digitalt senest fra og med det regnskabsår, der slutter 31. januar 2012 eller senere.



Rest er ikke endeligt fastlagt, men det varer nok ikke længe 😊



IT Revisor



Demo



Få mere at vide



E & S om Digitale årsrapporter:



<http://www.eogs.dk/sw69484.asp>



Præsentation af taksonomi



<http://yeti2.corefiling.com/yeti/resources/yeti-gwt/Yeti.jsp#>



XBRL Danmark



www.xbri.dk



XBRL International



www.xbri.org



Få mere at vide

Focus IT a/s

- > Kundeområde
- > Bestilling
- > Fjernstyring

Log ind

Profil IT Revisor IT Business Referencer Nyheder Bagsiden

Nyheder:
4. juli 2011
Kurser i IT Business Light
Vi udbyder kurser i IT Business Light i efteråret 2011

14. februar 2011
XBRL Konference
- I gang med digitale renskaber

Bagsiden:
31. maj 2011
XBRL: Udskilningsløb for softwareleverandører
Fremtiden er på vej - Ilge om Ilatt!

Velkommen til Focus IT [Gå til Referencer](#)

Vi er Danmarks mest betydende leverandør af løsninger til revisorer, og det glæder os at kunne præsentere os selv og vore produkter.

Brug områderne ovenfor til at læse om vore produkter [IT Revisor](#) og [IT Business](#) og om os.

Er du kunde hos os, kan du logge ind i [Kundeområdet](#). Her finder du nyheder fra Focus IT, support og vejledninger samt de nyeste opdateringer til vores systemer. Derudover kan du bestille IT Business programmene og installere et IT Business demo system.

Support

I [Kundeområdet](#) finder du hjælp og vejledning m.m.

I IT Revisor har du let adgang her til i program mets Hjælp menu. Som IT Revisor kunde kan du også høre Kontakte vores Hotline.

Bliv kontaktet

Vi står gerne til rådighed for et uforpligtende møde, enten på vores eller jeres adresse: [Kontaktformular](#).

Microsoft CERTIFIED

Focus IT a/s • Fåborgvej 65A • 5700 Svendborg • Tlf: 6221 5353 • Email: info@focus-it.dk • CVR: 28 85 58 18

www.focus-it.dk