

Werkdocument voor de bijeenkomst op 24 mei a.s.
in het kader van de expertmeeting
Referentie Grootboekschema op 7 september a.s. in Utrecht

Belastingdienst
Centraal Bureau voor de Statistiek
Kamer van Koophandel
Programma Standard Business Reporting

18 mei 2012

1. Inleiding

Eind 2011 hebben enkele bestuurlijke vertegenwoordigers van de Belastingdienst, Kamer van Koophandel, het ministerie van EL&I, Logius/SBR en het CBS van gedachten gewisseld over een idee met betrekking tot een gecoördineerd referentieschema voor grootboekrekeningen, kortweg aangeduid als referentie grootboekschema. De verwachting is dat een dergelijk schema kan leiden tot vergaande vereenvoudiging van de verschillende rapportagesystemen in de financieel administratieve rapportageketen, met als gevolg meer transparantie en lagere kosten. Het concept van een referentie grootboekschema kan alleen worden gerealiseerd als er sprake is van co-creatie met de verschillende private en publieke partijen. In dit werkdocument wordt dat schema op hoofdlijnen beschreven en toegelicht als aanzet voor mogelijke vervolgstappen.

2. Context

In het afgelopen decennium zijn in Nederland belangrijke stappen gezet om de financieel administratieve rapportageketens voor ondernemers, hun stakeholders en overheidsorganisaties goedkoper en transparanter te maken. Het gaat dan bijvoorbeeld om open standaarden voor de inhoud van de verplichte externe rapportages, een infrastructuur voor de uitwisseling van de gegevens en een organisatie die dit proces bewaakt. Hiermee is voor de bestaande rapportageverplichtingen een standaard *koppelvlak* gerealiseerd. Echter de financieel administratieve rapportageketen bevat ook nog andere schakels. Zo vinden tussen de eerste boeking bij de ondernemer van een financiële gebeurtenis en voorafgaand aan de uiteindelijke rapportage daarvan een aantal verrijkingen plaats. Verder vergt de inhoudelijke vertaling van de eigen administratie van de ondernemer naar het standaard koppelvlak tijd en inspanning. Rond deze twee domeinen zou volgens de initiatiefnemers voordeel te behalen zijn door het introduceren van een zogenoemd referentie grootboekschema.

De initiatiefnemers zijn zich goed bewust van het feit dat het realiseren van een dergelijk schema geen eenvoudige zaak is. Er is sprake van een “diepgewortelde” diversiteit en - vooral bij de grotere ondernemingen - complexiteit in zowel de inrichting van de financiële administratie als de financiële verslagleggingsketen. Echter, nu de voornoemde standaarden beschikbaar zijn en de samenwerking tussen overheid en marktpartijen op dit terrein goed en coöperatief verloopt, willen de initiatiefnemers het bestaande momentum benutten, door een degelijk onderzoek naar de mogelijke toepassing van het referentie grootboekschema uit te voeren. In dat onderzoek zou niet alleen het idee zelf maar ook de (gefaseerde) implementatie ervan aan de orde moeten komen.

In deze overtuiging staan zij overigens niet alleen. Zo werd tijdens de SBR-regiodagen in 2010 en 2011 meerdere keren door aanwezige accountants de vraag gesteld “*Waarom de overheid niet zoiets*

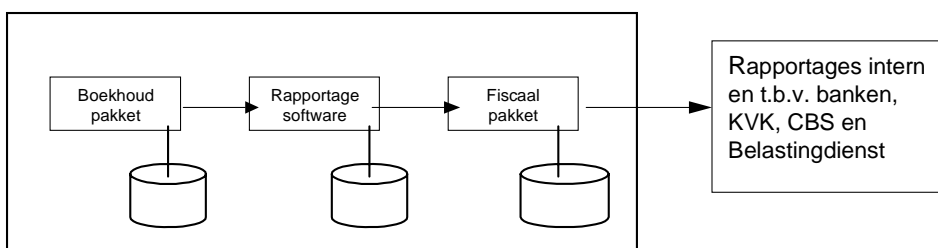
als een gecoördineerd rekeningenschema introduceert”. Daarnaast zijn er de positieve geluiden uit landen als België en Portugal over soortgelijke in praktijk gebrachte initiatieven.

Hoewel de technologische invulling uiteraard mede bepalend is voor de te realiseren functionaliteit, ligt in dit document het accent nadrukkelijk op de gewenste functionaliteit.

3. Schematische uitwerking “Van Boeken tot Rapporteren”

- Rapporteren huidige situatie

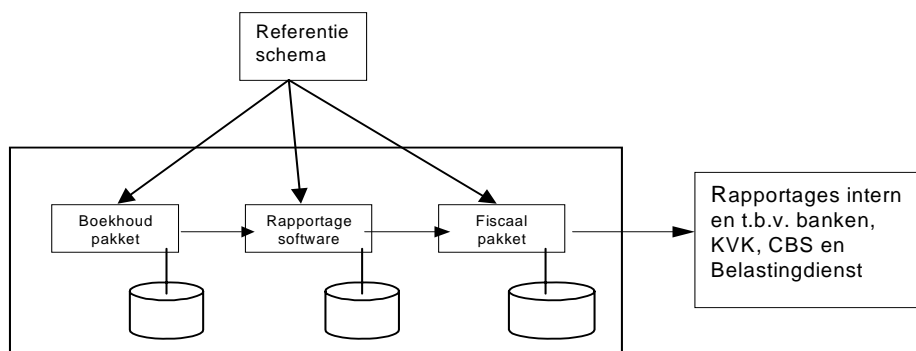
In de onderstaande figuur is een veel voorkomend scenario in de administratieve keten weergegeven. Toelichting: transacties worden in de boekhouding vastgelegd (fase 1) in de vorm van journaalposten.



Op basis van de geaggregeerde journaalposten worden in rapportagesoftware de verschillende jaar-rapportages opgesteld, waarin ‘extracomptabel’ (dus buiten de directe boekhouding om) nog een aantal aanpassingen in de cijfers worden aangebracht (fase 2). In het fiscaal pakket kunnen dan nog boekingen (mutaties) worden gedaan t.b.v. specifieke fiscale rapportages en wordt de correcte verzending van de rapportage/aangifte ondersteund (fase 3). Wat hierbij niet aanwezig is, is een eenduidig en gecoördineerd koppelschema dat er zorg voor draagt dat de overdracht van informatie tussen de diverse fasen zonder “vertalingen” kan plaatsvinden en dat het mogelijk maakt de gewenste rapportages op eenvoudige wijze samen te stellen.

- Rapporteren met behulp van het referentie grootboekschema

Met de introductie van het zogenoemde referentie grootboekschema worden de informatieoverdrachten in de drie fasen sterk vereenvoudigd, ofwel, vindt er op gegevensniveau integratie plaats van de drie onderscheiden fasen. Onder het referentie grootboekschema wordt in dit verband verstaan: *Een verzameling van aan elkaar gerelateerde gegevens die, op basis van de systematiek van het grootboek-rekeningenschema, samenhang brengt in de financiële rapportages en de daarin gehanteerde begrippen.*



Het referentie grootboekschema maakt het mogelijk dat een grootboekrekening als het ware dubbel *gelabeld* kan worden. Het eerste label is dat wat de onderneming intern gebruikt. Het tweede label bevat een verwijzing naar een grootboekrekening uit het referentie grootboekschema. De beide labels blijven gedurende de voornoemde drie fasen aanwezig in de administratie. Bij het samenstellen van rapportages maakt het tweede label het mogelijk die direct op basis van het referentie grootboekschema op te stellen.

De ondernemer moet zijn “eigen” grootboekrekeningen dus matchen met (overeenkomende) rekeningen uit het referentie grootboekschema. Het extra label maakt het mogelijk dat op de achtergrond (zonder verdere bemoeienis van de ondernemer of een dienstverlener) de gegevens die nodig zijn voor rapportage doeleinden naar de verschillende uitvragers en stakeholders als het ware automatisch opgehaald worden. Voor alle duidelijkheid: het idee achter het referentie grootboekschema doet geen enkel geweld aan het principe van de vrije inrichting van het rekeningenschema door ondernemingen.

Het referentie grootboekschema valt of staat verder bij het gebruik maken van zogenoemde rapportage-indicatoren. Dit zijn voor *rapportagedoeleinden* essentiële gegevens in de informatieketen (in de boekhouding, of in de bewerkingsslagen die daarna plaatsvinden). Met behulp van deze indicatoren, die via grootboekrekeningnummer gekoppeld zijn aan de detailtransacties, kan de software ‘elke rapportage’ samenstellen. De partijen aan wie gerapporteerd wordt, de uitvragende organisaties, benoemen in het referentie grootboekschema de indicatoren die nodig zijn voor het opstellen van de voor hen bedoelde rapportages.

De sleutel in dit proces is dat de software van de gebruiker “weet” dat een bedrijfseigen grootboekrekening ook refereert naar een rekening uit het referentie grootboekschema. Met behulp van de software worden dubbele labels toegekend aan de gebeurtenissen die in het grootboek geboekt worden: één label met een bedrijfsspecifieke aansprekende naamgeving inclusief unieke codering en een koppeling naar één label van het referentieschema.

Een voorbeeld om het idee van het referentie grootboekschema te verduidelijken. Als een ondernemer drie bankrekeningen heeft bijvoorbeeld bij ING, AMRO en Triodos dan zou dat kunnen inhouden dat hij daarvoor drie grootboekrekeningen hanteert; één voor iedere bank apart. Een partij waaraan moet worden gerapporteerd hoeft niet geïnteresseerd te zijn in die drie afzonderlijke grootboekrekeningen, maar wel in de referentierekening ‘bank’. Onder controle van de beheermodule van de software wordt dan aan de drie grootboekrekeningen hetzelfde label ‘bank’ uit het referentieschema toegekend. Daarmee worden de in het referentie grootboekschema opgenomen rapportage indicatoren bij alle rekeningen vastgehouden in de stamgegevens van de grootboekrekeningen.

4. Referentie grootboekschema in de praktijk

In het kader van het idee van het referentie grootboekschema zijn als vingeroefening al een dertigtal recent ontvangen zogenoemde auditfiles financieel (XAF) van bedrijven in het MKB-segment uit verschillende sectoren beoordeeld. Te zien is dat bedrijven, zoals verwacht, eigen namen aan grootboekrekeningen geven. Tevens is geconstateerd dat de omvang van de rekeningenschema's van deze bedrijven gemiddeld 220 rekeningen bedraagt, met een enkele

uitschieter naar 500 grootboekrekeningen. Hoewel er een behoorlijke diversiteit in naamgeving en in het aantal gebruikte rekeningen te zien is, zijn bij een eerste scan de rekeningen herleidbaar naar een eenduidig kader, anders gezegd naar het referentie grootboekschema.

Het referentie grootboekschema helpt bij het creëren van een rapportageketen die van nut is voor de beheersing van de interne bedrijfsvoering, de consolidatieslagen en de presentatie. Tevens wordt hiermee de overdraagbaarheid van gegevens en datamodellen tussen de softwarepakketten sterk vergroot. Met behulp van de rapportage-indicatoren zoals opgenomen in het referentie grootboekschema kunnen de selecties van transacties worden gemaakt, die nodig zijn om specifieke analyses en rapportages ten behoeve van de interne beheersing en het externe toezicht te maken. In feite wordt daarmee bijvoorbeeld de auditfile financieel ‘een’ rapportage view.

De verschillende software-omgevingen in fase 2 (rapportage) en fase 3 (fiscaal) faciliteren in de meeste gevallen onder meer dat correctieboekingen kunnen worden gedaan. De functionaliteit van die omgevingen moet voorkomen dat de originele gegevens worden gewijzigd als gevolg van die correctieboekingen. Wel moet die functionaliteit het mogelijk maken dat er een overboeking (journaalpost) kan worden gerealiseerd naar andere grootboekrekeningen. Een veel voorkomend voorbeeld is het splitsen van kostenboekingen, die ook gedeeltelijk investeringen betreffen. Zijn er voor dit soort herboekingen aanvullend andere grootboekrekeningen nodig dan die worden aangeleverd via de interface vanuit fase 1, dan dienen deze eveneens gerelateerd te worden aan het referentie grootboekschema.

De praktijk nu is dat de omgevingen van fase 2 en fase 3 functioneel niet gezien worden als boekhouding en dat de boekingen die daar worden gedaan niet in een open standaard à la de auditfile financieel kunnen worden geëxporteerd. In nog uit te voeren onderzoek met de marktpartijen dient gekeken te worden op welke wijze dit wel gerealiseerd kan worden. Het referentie grootboekschema, waarin ook rekening is gehouden met correctieboekingen, faciliteert daarmee transparantie in die twee fasen.

Stel dat een ondernemer in een jaar 5000 boekingen heeft gedaan (inkomsten, uitgaven, facturen en voorafgaande journaalposten) op die 200 grootboekrekeningen, waarbij de bedragen worden vastgelegd met als identificerend kenmerk een grootboekrekening. Veelal worden deze gecompriemd als proefsaldibalans via een interface doorgegeven aan fase 2, de omgeving waarin specifieke herstel- of aanvullende boekingen worden gedaan en de diverse rapportages (bijvoorbeeld de jaarrekening) worden aangemaakt. Als bij de saldi per grootboekrekening door de software ook de rapportage indicatoren (dus de verwijzingen naar de rekeningen uit het referentieschema) via de interface naar fase twee meegegeven worden, kan de software automatisch een eerste versie van de rapportage opstellen.

- *Samengevat*

Als in fase 1 (de boekhouding), de boekingen verrijkt worden met verwijzingen naar het referentie grootboekschema;

Als in fase 2 (rapportage) en fase 3 (fiscaal) de correcties op de boekingen voor nieuwe definities ook gerelateerd worden aan het referentie grootboekschema;

Als dan tevens

- De gegevens uit die drie fasen in een standaard formaat kunnen worden geëxporteerd;

- De software in staat is om deze gegevenssets samen te voegen en eventuele dubbeltellingen te signaleren;

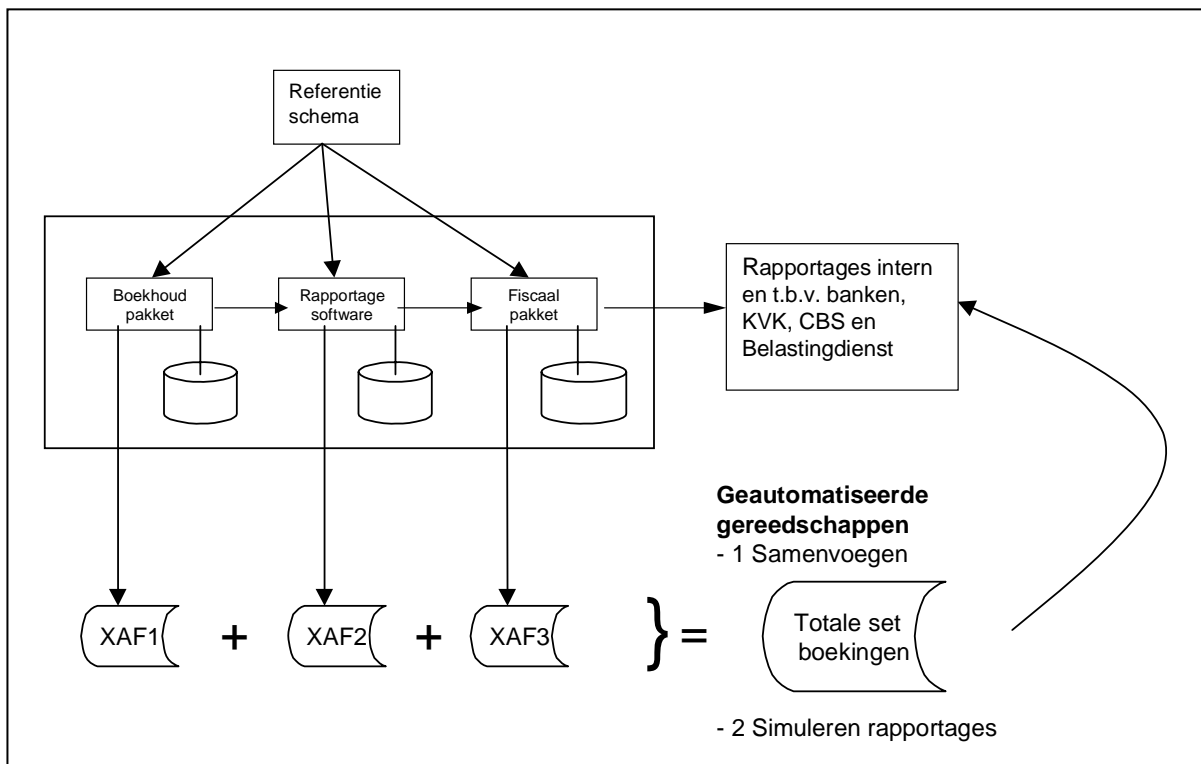
dan kan de rapportageketen met zijn transparante inrichting efficiënt worden gecontroleerd en kunnen allerhande rapportages voor interne beheersing als externe verantwoording, vanuit een complete bron met transacties goedkoper en transparanter worden opgesteld.

Het gaat er dus om dat de boekingen in elke fase enerzijds gekoppeld worden aan het referentieschema *en* in een gelijk gedefinieerd exportbestand kunnen worden opgenomen.

De geschetste functionaliteiten zijn belangrijk voor de optimale inrichting, zowel voor de interne beheersing van de onderneming zelf, als voor zijn intermediair en andere externe toezichthouders c.q. uitvragers van informatie.

5. Relatie Referentie Grootboekschema met huidige standaards.

Bij de verdere uitwerking van het idee van het referentie grootboekschema kunnen bepaalde bestaande standaarden, zoals de Auditfile Financieel (XAF), XBRL en de Nederlandse Taxonomie substantiële bijdragen leveren. In de definitie van de zogenoemde auditfile financieel (XAF) is reeds rekening gehouden met het leggen van een verwijzing naar de gebruikte taxonomie en een verwijzing van de gehanteerde grootboekrekeningen naar de daarmee corresponderende elementen van die taxonomie. Feitelijk dient deze verwijzing in de administratie van fase één te worden vastgelegd door de ondernemer. Dit ‘taggingproces’ voor de auditfile kan bij het inrichten van het referentie grootboekschema zeer behulpzaam zijn, niet alleen waar het gaat om de auditfile zelf maar ook voor de op te leveren rapportages. Immers, een goed voorbeeld doet goed volgen.



6. Stakeholders

In eerste instantie zijn de stakeholders voor het idee van het referentie grootboekschema

- de ondernemingen zelf, ter ondersteuning van hun interne bedrijfsvoering;
- de intermediairs, voor wat betreft de dienstverlening;
- de uitvragende partijen die de gegevens nodig hebben voor hun processen (zoals Belastingdienst, KvK en CBS);
- toezichthouders;
- banken.

Concreet moeten we dan denken aan: VNO/NCW/MKB, banken (NVB), KvK, ZZP-belangen organisaties, de accountantskoepel NBA, Softwareontwikkelaars, Norea, het XML-Platform, Financiële en Fiscale dienstverleners (met en zonder convenant HT), adviserende partijen/consultants, SBR, Uitvragende overheden (o.a. CBS en Belastingdienst), Forum Standaardisatie, XBRL Nederland, Branche verenigingen en vertegenwoordigers van de academische wereld.

Zoals in de inleiding al is aangegeven is nauwe samenwerking tussen deze partijen onontbeerlijk om te komen tot de door iedereen gewenste goedkopere en transparantere informatieketen.

7. Voorstel voor vervolgtraject

Voorgesteld wordt om het traject van idee tot realisatie stapsgewijs aan te pakken. Een cruciale eerste stap in dat traject is een verkenning bij alle betrokken stakeholders van de haalbaarheid van het idee, samen met een peiling of er voldoende draagvlak is om het idee *gezamenlijk* te realiseren. In het kader van die verkenning zal op 7 september a.s. in Utrecht een zogenoemde “expertmeeting” worden gehouden, bestemd voor (inhoudelijke) experts van alle betrokken stakeholders. Het resultaat van deze expertmeeting zal worden voorgelegd aan de bestuurders van de desbetreffende organisaties. Ter voorbereiding van deze expertmeeting zal een groep experts worden samengesteld, bestaande uit circa 10 vertegenwoordigers van publieke en private organisaties.

Zoals al eerder is aangegeven gaat het in dit stadium van het referentie grootboekschema nog om een idee, niets meer, maar ook niets minder. Dat betekent dat veel aspecten van het idee nog nader onderzocht zullen moeten worden. Voorgesteld wordt om het idee met enkele prominente spelers van de markt en van de overheid voor 7 september verder aan te scherpen en uit te diepen.

Onderzoeksvragen die daarbij aan de orde kunnen komen zijn:

- In welke sectoren (bedrijfstypologieën) worden al specifieke standaard rekening-schema's gebruikt en onderhouden;
- Op welke schaal kan de verplichte rapportage in XBRL FR en andere nieuwe ontwikkelingen bijdragen aan het realiseren van het referentie grootboekschema¹;
- Welke factoren spelen een rol bij het bepalen of een – opschaalbaar - referentieschema gewenst is. Naast typologie spelen omvang van de organisatie (zzp-mkb-mkb+) een

¹) Stimulerend is het om te lezen in een recent artikel in accountancynieuws van 13 januari 2012 dat grote accountantskantoren in het MKB segment al vooruitgang boeken. Gekoppeld aan cloud assurance is het niet alleen van belang te toetsen of er zich data buiten de ‘vertrouwde zone’ bevindt, maar ook welke data dat betreft en welke risico's daarmee gemoeid zijn.

rol , of sprake is van consolidatie en of de waarderingen commercieel en fiscaal gelijk zijn;

- Is het haalbaar om de noodzakelijke functionaliteit in de software te realiseren;
- Wat leert ons het buitenland, vooral België en Portugal.

Vooruitlopend op de werkconferentie van 7 september a.s. zou verder door een aantal experts van private en publieke stakeholders een eerste praktijktoetsing uitgevoerd kunnen worden. De resultaten zouden kan kunnen worden gepresenteerd tijdens de expertmeeting.

De concrete opdracht voor de groep van experts zou dan zijn:

Werk enkele scenario's met betrekking tot het referentie grootboekschema uit met aandacht voor de wijze van implementeren en geef globaal inzicht in de baten en lasten voor de relevante schakels van de rapportageketen.

- 1 Geef een advies over de betrokkenheid van de overheid en de wijze waarop zij in deze ontwikkelingen kan participeren.
- 2 Presenteer de resultaten van bovenstaande acties tijdens de expertmeeting die gehouden zal worden op vrijdagmiddag 7 september a.s. in Utrecht.

Als de uitkomst van de expertmeeting is dat er sprake is van een draagvlak voor het idee bij alle deelnemers aan de rapportageketen en dat het referentie grootboekschema positieve effecten voor alle betrokken partijen zal opleveren, zal de expertmeeting eindigen met een concreet voorstel het traject in gezamenlijkheid verder aan te pakken.

Bijlage 1 Standaardisatie: SBR, XML auditfile, XBRL-GL, SAF-T

Als achtergrond is het relevant de standaardisatie die plaatsvond in het kader van SBR en de XML auditfile te beschrijven.

- SBR

Een belangrijk deel van de keten van de financiële verslaglegging, namelijk de inhoudelijke en technische definiëring van de meeste van de (verplichte) rapportages aan overheidspartijen is vastgelegd in de Nederlandse Taxonomie. We noemen hier met name de jaar- en maandstatistieken van het CBS over de gerealiseerde productie, de verschillende fiscale rapportages die in termen van aangifte (zakelijk en particulier) uitgevraagd worden en de jaarrapportages die op basis van het modellenbesluit moeten worden opgesteld.

Daarnaast is een infrastructuur gerealiseerd voor de aanlevering van de rapportages (en terugkoppeling hierover) en een technische standaard voor de definitie van de inhoud (XBRL FR).

Een belangrijk deel van de gegevens die nodig zijn voor rapportages van bedrijven aan de overheid (en, niet onbelangrijk, ook voor de interne beheersing van het bedrijfsproces) zijn financieel administratief van aard.

De taxonomie richt zich goeddeels op financieel administratieve gegevens die resultaat zijn van handelingen inclusief transacties. Een deel van de gegevens die vastgelegd worden op basis van de taxonomie zijn verklarend, maar het hart van de taxonomie verwijst naar gegevens die samenstellingen zijn van financiële handelingen.

SBR betreft een uitvloeisel van rechtstoepassing, voortvloeiend uit wettelijke verplichtingen. Het gaat daarbij dus primair om rapportages naar de overheid. Er zijn overigens wel ontwikkelingen naar extensies ten behoeve van non-gouvernementele partijen, b.v. de bankenrapportages.

- Auditfile

Eind jaren negentig van de vorige eeuw is door de belastingdienst een specificatie voor een standaard extract van grootboekmutaties ontwikkeld. Al vrij snel is dit in een samenwerkingsverband met de software ontwikkelaars en –als trekker van de accountants kantoren- SRA voortgezet. Begin deze eeuw is de specificatie op XML gebaseerd en is het samenwerkingsverband doorgegaan onder de naam XML-platform. Na kleinere aanpassingen is de specificatie in 2009 uitgebreid, zodat ook de mutaties in de subadministratie debiteuren en crediteuren erin opgenomen kunnen worden. En het is, zoals gemeld, mogelijk om een verwijzing naar de gebruikte taxonomie te leggen. Hoewel er geen wettelijke verplichting is, kunnen bijna alle boekhoudpakketten een auditfile financieel aanmaken. Maar omdat er geen wettelijke verplichting is, zijn veel velden optioneel (de afspraak is dat als de informatie er is dat het gegeven dan opgenomen moet worden in het extract). En omdat er geen standaard rekeningschema is, moet na het inlezen eerst vastgesteld worden welke grootboekrekeningen b.v. voor de btw zijn gebruikt, voordat er een doorrekening plaats kan vinden. In de laatste bijeenkomst van het xml-platform op 27 september 2011 zijn de software ontwikkelaars opgeroepen de aanmaak van de nieuwste versie te realiseren, te zorgen voor een goede vulling en validatie en is de aspiratie uitgesproken dat een auditfile (c.q. auditfiles zoals in de figuur in punt 5 is weergegeven) het mogelijk maakt om de externe rapportage van de winstaangifte te simuleren. Er is al langer behoefte om binnen een onderneming standaard analyses uit te kunnen voeren en over ondernemingen heen (of in eerste instantie binnen een vennootschappelijk verband) benchmarking toe te kunnen passen op basis van de transactie gegevens.

- XBRL GL

Tussen 2008 en 2010 is door enkele partijen in de keten (Exact voor de financiële administratie, Unit4 voor de audit ondersteunende software en PWC en belastingdienst voor het toezicht) in een proof of concept onderzocht of het haalbaar is om XBRL GL aan de basis te implementeren. Sinds die tijd zien we –te- weinig ontwikkelingen enerzijds door de complexiteit en anderzijds doordat eerst de nadruk op de rapportage kant (XBRL FR) wordt gelegd.

- SAF-T

Vanuit internationale ontwikkelingen is nog te melden dat in OECD verband een definitie van een auditfile is gepubliceerd in 2009/2010 onder de naam SAF-T (Standard Auditfile-Tax). Bij het tot stand komen van die specificatie zijn de ervaringen van Nederland verder uitgewerkt.

Bijlage 2 Ontwikkelingen in het buitenland

Portugal

Met name in Portugal is de SAF-T specificatie als basis genomen voor het verplicht voorschrijven van een –variant- auditfile extract.

Daarnaast is wettelijk het gebruik van een basis grootboekrekeningschema voorgeschreven.

Hierover is beperkte informatie in het Engels beschikbaar (het schema en een mondelinge toelichting), maar daaruit was op te maken dat de basisgedachte die in de figuur in punt 5 en de toelichting is opgenomen daar gerealiseerd lijkt.

Daarnaast heeft Portugal succesvol een single window geïmplementeerd voor het aanleveren van rapportages aan de overheid. In het Europese BLUE-ETS project is uitgedragen dat er een ontvlechting is van het aanleveren en valideren van de rapportages en het gebruik door de betreffende overheidspartijen. Iets waarover binnen de loonheffingsketen in Nederland ook wordt nagedacht.

Citaten uit presentaties

“What is the Simplified Business Information (IES)?

The Simplified Business Information is a new system where enterprises can present at the same time their accounting data for fiscal, statistical and annual accounting register in a single moment using electronic means.”

“Advantages for enterprises

Once implemented, the system has been accepted and acknowledged by all intervening parties – namely enterprises – as a measure effectively allowing for the reduction of the administrative burden. This stems from the whole system having been co-ordinately developed: information needs have been exhaustively identified as far as their different purposes were concerned, with recourse to harmonised concepts and definitions in the case of common needs. Each entity has undertaken not to have enterprises report information that was already covered by IES. The fact that data would only be supplied electronically in the same format and on a single occasion, while simultaneously complying with four legal obligations, is a significant advantage for enterprises, notwithstanding the initial costs associated with the need to adapt their IT systems. Other important success factors have been the involvement of the Chamber of Chartered Accountants, which has promoted some fifty workshops throughout the country, counting on the participation of over 23,000 accountants (those generally responsible for complying with these legal obligations on behalf of enterprises), the commitment of software houses and also the strong policy support culminating in the creation of tailor-made legislation for the IES.”

België

In België is voor de jaarrekening en voor de bedrijfsstatistieken XBRL met succes ingevoerd. Voor verslagjaar 2011 is nu ook een fiscale taxonomie opgesteld. De implementatie van XBRL is in België succesvol verlopen. Het grootste deel van de ingezonden stukken (behalve die van de beursgenoteerde bedrijven) worden via een webformulier in XBRL formaat aangeleverd. Een groot deel daarvan is weer gegenereerd vanuit de administratieve pakketten. De statistiek aangiften zijn goeddeels gebaseerd op de structuur van de jaarrekening, die weer voorgeschreven wordt door een genormaliseerd rekeningstelsel. We zijn onvoldoende goed op de hoogte van de inrichting van de rapportageketens in België, maar het is waarschijnlijk dat het genormaliseerd rekeningschema in België een belangrijke bijdrage leverde aan het succes van XBRL daar. Verder onderzoek kan ons leren hoe in België de bedrijven omgaan met het genormaliseerde rekeningstelsel in relatie tot de interne en externe rapportageketen en hoe het bijdraagt aan de XBRL rapportages.

1 – Summary table of the accounts

<p>1 LIQUID FINANCIAL ASSETS</p> <p>11 Cash 12 Bank current accounts 13 Other bank deposits 14 Other financial instruments</p>	<p>2 ACCOUNTS RECEIVABLE / PAYABLE</p> <p>21 Customers 22 Suppliers 23 Personnel [or Staff] 24 State and other public entities 25 Financing [or Funding?] obtained 26 Shareholders/Members 27 Other accounts receivable/payable 28 Deferrals 29 Provisions</p>
<p>3 INVENTORIES AND BIOLOGICAL ASSETS</p> <p>31 Purchases 32 Goods [possibly Merchandise?] 33 Raw materials, subsidiary materials and consumables 34 Finished and unfinished products 35 By-products, wastage, residues and scrap 36 Products and work in progress 37 Biological assets 38 Reclassifications and adjustments to inventories and biological assets 39 Advances paid on account of purchases</p>	<p>4 INVESTMENTS</p> <p>41 Financial investments 42 Investment properties 43 Tangible fixed assets 44 Intangible assets 45 Investments in progress 46 Non-current assets held for sale</p>
<p>5 CAPITAL, RESERVES AND RETAINED EARNINGS</p> <p>51 Capital 52 Own shares (quotas) 53 Other equity instruments 54 Share premium 55 Reserves 56 Retained Earnings 57 Adjustments in financial assets 58 Revaluation surpluses of tangible and intangible fixed assets 59 Other changes in equity</p>	<p>6 COSTS</p> <p>61 Cost of goods sold and materials consumed 62 External supplies and services 63 Personnel [or Staff] costs 64 Depreciation and amortization costs 65 Impairment losses 66 Fair value losses 67 Provisions for the period 68 Other costs and losses 69 Financing costs and losses</p>
<p>7 INCOME</p> <p>71 Sales 72 Services rendered 73 Production inventory variations 74 Own work for the entity 75 Operational subsidies 76 Reversals 77 Fair value gains 78 Other income and gains 79 Interest, dividends, and other similar income</p>	<p>8 RESULTS</p> <p>81 Net result for the period ... 89 Interim dividends</p>

Version: March 2009

Referenties:

- Rapportage CBS 2004 naar aanleiding van een onderzoek naar de bruikbaarheid van auditfiles (theorie, xml-platform, SBR)
- Documentatie Portugal: o.a. pre-scribed rekeningschema (hierna is nu alleen de hoofdindeling opgenomen)
- Documentatie België
- Artikel Alexander Leppink (BDO) in accountancynieuws van 13 januari 2012
- SBR taxonomie
- Diverse grootboekschema's per sector/branche met voorbeelden
 - Zorginstellingen (ISBN 90-5376-449-6): Het vrijblijvend toe te passen rekeningschema is een mooi voorbeeld van een branche specifiek rekeningschema dat al jaren bestaat en actueel wordt gehouden.
 - Agro: Onder de naam GRAS is een landbouw specifiek rekeningschema gemaakt dat de volle support van SRA heeft.
 - Pharmacie
- Een 30 tal voorbeelden van grootboekschema's die recent in de praktijk in auditfiles zijn aangeleverd aan de belastingdienst.
- Proefschrift Joop Witjes "Naar een intracomptabele verwerking van de aangifte vennootschapsbelasting " (komt eind 2012 openbaar beschikbaar).