

Advies van de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat over de ontwerp-aanbevelingen inzake

1. de werkdocumenten van de bedrijfsrevisor;
2. de doelstelling van de controle van de jaarrekening;
3. het controleprogramma;

---

Over het algemeen is de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat het eens met de inhoud van de door het Instituut der Bedrijfsrevisoren voorgestelde aanbevelingen. Toch wenst hij de hieronder volgende opmerkingen te formuleren.

1. De werkdocumenten van de bedrijfsrevisor

(1) p.3. In de tweede alinea van de franse tekst : het woordje "revue" zou best vervangen worden door "revision".

2. De doelstelling van de controle van de jaarrekening

(2) p.1.a. Er is geen volledige concordantie tussen de nederlandse en franse tekst : het woord "sincérité" "oprechtheid" werd niet vertaald. Het zou voorkeur verdienen te spreken over "Les pertes éventuelles ainsi que les réductions de valeur nécessaires pour couvrir les dépréciations qui" enz. "gebeurlijke verliezen en dat de nodige afboekingen werden gedaan om de waardeverminderingen te dekken die in de loop van" enz. De waardeverminderingen die zich voordoen op actiefbestanddelen worden volgens de wet op de jaarrekeningen niet meer door provisies tot uitdrukking gebracht, maar wel door afboekingen op de betrokken actiefbestanddelen zelf.

(3) p.3.5. Het zou aanbeveling verdienen bij het einde van de zin om voor de haakjes toe te voegen; "worden deze constant toegepast en/of worden de veranderingen in de waarderingsregels uitdrukkelijk gesteld".

(4) p.3.7. Misschien verdient het aanbeveling een zevende punt toe te voegen dat zou luiden als volgt : "Werd er rekening gehouden met eventuele opmerkingen van de bedrijfsrevisor op belangrijke gebeurtenissen of feiten die zich hebben voorgedaan tussen het ogenblik van het afsluiten van het boekjaar en het opstellen van het verslag" ?

- (5) p.4.1. Controle van actiefbestanddelen : 1e alinea.  
Omwille van de moeilijkheden om de fysische aanwezigheid van bepaalde actiefbestanddelen (cfr. kosten van eerste inrichting) vast te stellen en omwille van het feit dat in bepaalde gevallen bepaalde goederen op het actief worden geboekt zonder dat de onderneming er eigenaar over is (boeking van gebruiksrechten van de onderneming op lichamelijke onroerend activa krachtens een leasing-overeenkomst of andere gelijkaardige overeenkomsten) zou het wenselijk zijn deze alinea als volgt te doen luiden :  
"controles om vast te stellen dat deze activa werkelijk bestaan, volledig zijn dat de onderneming er eigenaar van is en/of beschikt over gebruiksrechten op deze bestanddelen".

### 3. Het controleprogramma

- (6) p.3. nr. 3.1/5° gedachtenstreepje : De bedoeling van het woordje bijkantoren is niet duidelijk vermits binnen eenzelfde vennootschap de controle normaal door dezelfde revisor gebeurt.
- (7) p.3. nr. 3/2. De tekst zou hierbij moeten aangepast worden om duidelijk te maken dat, indien de bedrijfsrevisor zich steunt op andere elementen dan die van de interne controle omdat hij ze om een of andere reden onvoldoende acht, dan moet hij als algemene regel eerst het ondernemingshoofd ervan op de hoogte stellen.
- (8) p.6. van 3.4.5. In de franse tekst moet er staan  
"Le rapport à l'assemblée générale".