

Advies over de aanbeveling betreffende de controle van de voorraadopname

H.R.B. 90.01.D d.d. 08.03.1990

H.R.B. 90/01 D
08.03.1990

ADVIES OVER DE AANBEVELING BETREFFENDE
DE CONTROLE VAN DE VOORRAADOPNAME

1. Inleiding

- (1) Het Instituut der Bedrijfsrevisoren heeft de Hoge Raad voor het Bedrijfsrevisoraat om advies gevraagd over een ontwerp aanbeveling betreffende controle van de voorraadopname (Doc. Raad 25.09.1989). Deze ontwerp aanbeveling is een verdere uitwerking van de Algemene Controlenormen die eerder werden uitgevaardigd door het I.B.R.

2. Advies

- (2) De Hoge Raad kan zich in het algemeen volledig verenigen met de algemene strekking van de ontwerptekst die uitgaat van het I.B.R., behoudens de volgende beperkte opmerkingen.

3. Opmerkingen

- (3) Deze aanbeveling is een precisering van de Algemene Controlenormen. Alhoewel dit enigszins tot uiting komt onder nr. 1, tweede lid zou dit toch scherper moeten gesteld worden.
- (4) In nr. 2.2. tweede lid zou de verantwoordelijkheid van de directie nog scherper kunnen worden geformuleerd door te stellen : "De bedrijfsrevisor staat niet in voor de voorraadopname. Dit is de uitsluitende verantwoordelijkheid van de directie van de onderneming".
- (5) In 2.3. wordt de fysische voorraadopname behandeld. Wellicht zou het de voorkeur verdienen te preciseren onder welke voorwaarden fysische aanwezigheid van de bedrijfsrevisor vereist of gewenst is. Het criterium van "relevantie voor de jaarrekeningen" dat in de ontwerp aanbeveling wordt aangehouden is te algemeen en nogal voor de hand liggend. Desnoods kan met enkele voorbeelden worden gewerkt.

- (6) Met betrekking tot de fysische aanwezigheid van de bedrijfsrevisor bij de voorraadopname zou de mogelijkheid voor de bedrijfsrevisor om zich bij de fysische controle te laten bijstaan door medewerkers onder verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor uitdrukkelijk moeten worden voorzien.
- (7) Bijstand van interne of externe deskundigen is overigens uitdrukkelijk voorzien in nr. 3.4. Hierbij zou gepreciseerd moeten worden dat wanneer de bedrijfsrevisor beroep doet op dergelijke experts dit gebeurt onder zijn verantwoordelijkheid en op zijn kosten.
- (8) Alhoewel de ontwerp aanbeveling verschillende malen vermeldt dat bij vaststelling van gebreken de bedrijfsrevisor deze gebreken moet melden aan het ondernemingshoofd, geeft zij in het algemeen toch te weinig aan wat de bedrijfsrevisor precies moet doen. Volgens de Hoge Raad zou hij het ondernemingshoofd moeten adviseren hoe de gebreken op te heffen, en bij weigering van het ondernemingshoofd moet dit in het verslag van de bedrijfsrevisor over de jaarrekeningen vermeld worden.