

De heer Jan VERHOEYE
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige
normen (CBN) City Atrium
Vooruitgangstraat 50 - 8^{ste} verdieping
1210 BRUSSEL

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
FM/CDH/RF

Uw referte

Datum
16/06/2021

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies “Boekhoudkundige verwerking van COVID-19 tegemoetkomingen en van kosten gemaakt ten gevolge van de gezondheidscrisis”

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies “Boekhoudkundige verwerking van COVID-19 tegemoetkomingen en van kosten gemaakt ten gevolge van de gezondheidscrisis” nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen en suggesties die het IBR onder uw aandacht wenst te brengen.

Randnummer 6 van het ontwerpadvies betreft “bepaalde kosten zoals bijvoorbeeld huurlasten, water-, gas- en elektriciteitskosten”. Op grond van dit ontwerpadvies mogen deze kosten als niet-recurrente bedrijfskosten worden geboekt. Wij stellen voor dat nader wordt toegelicht in welke gevallen het boeken van deze kosten als niet-recurrente bedrijfskosten kan worden overwogen. Er wordt immers melding gemaakt van geen of weinig opbrengsten (de term “omzet” zou passender zijn). Wanneer is er sprake van weinig omzet? Betreft het een vermindering van 40%, 80% of een ander percentage? Bovendien zullen, in geval van een verminderde bedrijfsactiviteit, de water-, gas- en elektriciteitskosten waarschijnlijk zijn gedaald. Dient men zich niet te beperken tot de vaste kosten zoals huurlasten, verzekeringen tegen een vaste premie en bepaalde niet-resultaatgebonden taksen en belastingen?

De in randnummer 7 vermelde rechtstreekse boeking tussen een vaste activarekening en een financiële rekening is verrassend. Wij zijn van mening dat het, gezien de voorbeeldfunctie van de CBN-adviezen, passender zou zijn om de verrichting via een leveranciersrekening te laten verlopen, in plaats van rechtstreeks via de bank.

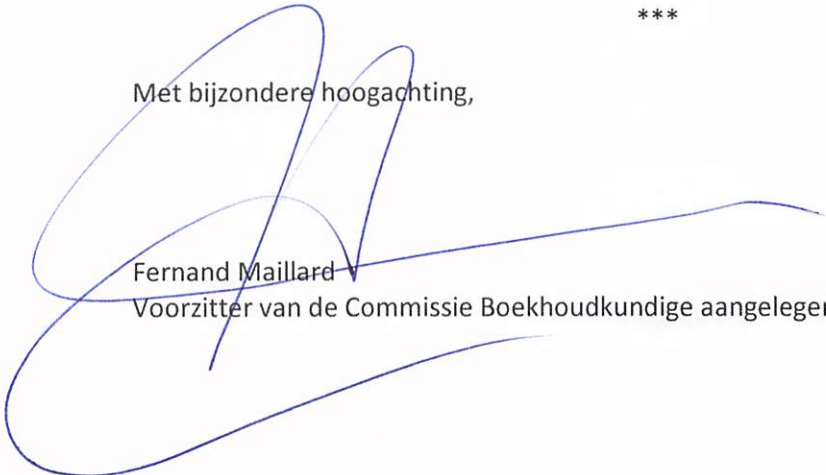
De inleidende zin van randnummer 9 van het ontwerpadvies luidt als volgt: “De verplichte sluiting heeft mogelijks tot gevolg dat ondernemingen een deel van hun voorraden niet langer kunnen gebruiken. [...] Dit vertaalt zich in de boekhouding via de volgende boekingen”. Het eerste voorbeeld is adequaat; het tweede voorbeeld illustreert echter op geen enkele manier deze inleidende zin.

Wij stellen voor om randnummers 10 en 11 te schrappen. De formulering van deze randnummers is zo algemeen dat er een reëel risico op misbruik bestaat en dit ten koste van het getrouw beeld. De boeking van de herstructureringskosten is onderworpen aan de voorwaarden vastgelegd in artikel 3:36, tweede lid KB WVV. Gezien de discontinuïteitsrisico's in veel ondernemingen, zal aan deze voorwaarden vaak niet kunnen worden voldaan. In dit verband houdt de term "vennootschap" aan het eind van randnummer 11 geen rekening met de verenigingen en stichtingen die eveneens onder artikel 3:36 KB WVV vallen en die ongetwijfeld ook met soortgelijke discontinuïteitsproblemen zullen worden geconfronteerd.

In het algemeen zijn wij van mening dat het niet nodig is om de algemene principes opgenomen in het KB WVV of in eerdere adviezen, te herhalen. De lijst met mogelijke situaties zal nooit limitatief zijn. Het is echter raadzaam de aandacht toe te spitsen op de nog niet eerder uitgewerkte specifieke aspecten voor de situatie ontstaan door COVID-19. Zo zijn wij van mening dat in de randnummers 4 en 6 vermelde gevallen waarin het boeken van de kosten als niet-recurrente resultaten toelaatbaar is, verder moeten worden uitgewerkt.

Tot slot, in randnummer 13 van de Franstalige versie, lijkt "*couverture efficace*" een verkeerde vertaling van "*effectieve dekkingsverrichting*" te zijn en moet worden vervangen door "*couverture effective*".

Met bijzondere hoogachting,


Fernand Maillard
Voorzitter van de Commissie Boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR