

# CONTROLEPROGRAMMA IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Cliëntnaam :  
 Cliëntnummer :  
 Jaar :

	Paraaf	Datum	Dossiercode
<b>D1 Immateriële vaste activa</b>			
D1.1 Controledoelstelling  Vaststellen: - van het bestaan en de (juridische resp. economische) eigendom. - consistente toepassing waarderingsgrondslagen - aanwezigheid informatie voor de toelichting.			
D1.2 De immateriële vaste activa dienen te worden onderscheiden in: - kosten van uitgifte van aandelen - kosten van onderzoek en ontwikkeling - concessies en vergunningen (verhandelbare emissierechten bijv. mestquota) - intellectuele eigendom (auteursrechten, merken, octrooien, licenties, know-how-contracten) - goodwill - vooruitbetaald op immateriële vaste activa			
<b>D1.3 Werkzaamheden</b>			
<i>Vorbereiding</i>			
D1.3.1 Lees en beoordeel de procedurebeschrijving met betrekking tot activering van immateriële vaste activa en werk de vastlegging in het permanent dossier zonedig bij.			
D1.3.2 Ga de uitkomsten van de controle van het voorgaand boekjaar na in het dossier.			
<i>Administratie</i>			
D1.3.3 Ga de aansluiting na tussen de beginsaldi van de immateriële vaste activa en de jaarrekening van het voorgaande boekjaar.			
D1.3.4 Vraag het mutatieoverzicht van de immateriële vaste activa op en sluit dit aan met het grootboek.			

	Paraaf	Datum	Dossiercode
<i>Bestaans- en eigendomscontrole</i>			
D1.3.5 Ga het ondernemingsbeleid ten aanzien van activering van immateriële vaste activa na en leg dit zonnodig vast in het permanent dossier..			
D1.3.6 Controleer de investeringen met: <ul style="list-style-type: none"> <li>- contracten</li> <li>- notariële akten e.d.</li> <li>- externe facturen</li> </ul>			
D1.3.7 Ga na of de investeringen zijn geautoriseerd door de daartoe bevoegde personen.			
D1.3.8 Ga voor in eigen beheer uitgevoerde investeringen na: <ul style="list-style-type: none"> <li>- dat ze geactiveerd mogen worden op grond van wettelijke voorschriften en dat hierbij een consistente gedragslijn gevolgd wordt.</li> </ul> Controleer de geactiveerde posten met: <ul style="list-style-type: none"> <li>o goedgekeurde facturen</li> <li>o magazijn afgiftebonnen</li> <li>o verantwoorde uren (ga hierbij na dat de juiste tarieven zijn gehanteerd)</li> <li>o goedgekeurde investeringsbudgetten</li> </ul>			
D1.3.9 Raadpleeg het goedgekeurde investeringsbudget voor immateriële vaste activa en vergelijk de investeringen met het budget. Besteed tevens aandacht aan gebudgetteerde investeringen, welke nog niet (geheel) zijn uitgevoerd.			
D1.3.1 0 Stel vast of er per balansdatum investeringsverplichtingen zijn aangegaan aan de hand van contracten enz. en ga na of deze op een juiste wijze in de jaarrekening zijn vermeld.			
D1.3.1 1 Maak een overzicht van bestellingen, betalingen en ingebruikneming (inclusief data) voor controle van investeringsaftrekregelingen (voorzover van toepassing).			
D1.3.1 2 Ga het verband na tussen de bestaande rechten en de bestede kosten in de loop van het boek jaar mede aan de hand van contracten e.d.			

3	<p>D1.3.1 Stel voor verkopen van immateriële vaste activa vast dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de verkoop geautoriseerd is door de bevoegde personen</li> <li>- de opbrengst in overeenstemming is met afgesloten contracten etc. en volledig en tijdig is verantwoord</li> <li>- de gerealiseerde boekwinsten c.q. -verliezen juist zijn verwerkt</li> </ul>			
<i>Waardering</i>				
4	<p>D1.3.1 Ga na of de afschrijvingspercentages van de immateriële vaste activa consistent zijn toegepast en dat de wettelijke bepalingen t.a.v. afschrijvingstermijnen worden nageleefd.</p>			
5	<p>D1.3.1 Controleer de berekening van de afschrijvingen.</p>			
6	<p>D1.3.1 Beoordeel de geschatte levensduur op grond van technische en economische ontwikkelingen en stel vast dat bij wijzigingen in de levensduur het effect hiervan op de juiste wijze in de jaarrekening is verwerkt.</p>			
7	<p>D1.3.1 Beoordeel of de geactiveerde kosten per balansdatum ten opzichte van de verwachte indirecte opbrengstwaarde van de immateriële vaste activa redelijk zijn. Zonodig dient een afwaardering plaats te vinden.</p>			
<i>Wettelijke Reserves</i>				
8	<p>D1.3.1 Tegenover de geactiveerde kosten verbonden aan uitgifte van aandelen en de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling dient een wettelijke reserve te staan. Ga na of de mutaties in deze posten op een juiste en consistente wijze in de daaraan verbonden wettelijke reserves zijn verwerkt.</p>			
9	<p>D1.3.1 Werk de aantekeningen af.</p>			
0	<p>D1.3.2 Vat de resultaten van de controle samen en trek een conclusie t.a.v. de realisatie van de controledoelstelling. Neem dit document op in het dossier.</p>			