

На основу члана 45 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске, бр. 36/09 од 07.05.2009.г.) и члана 43 Статута Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (пречишћени текст, бр. 84/08 од 26.02.2008.г.), Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске је на сједници одржаној 14.12.2009. године у Бањалуци донио:

П Р А В И Л Н И К

О ВРСТАМА ПРОФЕСИОНАЛНО - СТРУЧНИХ ЗВАЊА У РАЧУНОВОДСТВЕНОЈ ПРОФЕСИЈИ У РЕПУБЛИЦИ СРПСКОЈ

УВОД

Изрази који се користе у овом Правилнику имају слиједећа значења:

- **Стручност лица** за самостално вођење пословних књига, састављање финансијских извјештаја, или обављање ревизије финансијских извјештаја, подразумијева лице које посједује одговарајућу школску спрему и искуство у практичном раду на овим пословима, те лице које испуњава све обавезе у вези захтјева континуиране професионалне едукације (КПЕ) и уз то има положен испит за конкретно звање.

Самостално вођење пословних књига, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ), састављање финансијских извјештаја, такође у складу са МСФИ, или њихове ревизије, подразумијева способност лица да потпуно непристрасно, независно и објективно обавља све радње у вези са вођењем пословних књига, састављањем финансијских извјештаја, или обавља ревизију финансијских извјештаја на основу општеприхваћених рачуноводствених принципа¹ из Оквира уз Међународне стандарде финансијских извјештавања (МСФИ), усвојених Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), Међународних стандарда ревизије, Кодекса етике рачуноводствених експерата, Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (IPSAS), Међународних образовних стандарда и законских прописа Републике Српске.

- **Пословне књиге** су књиге које се воде према принципима двојног књиговодства, а обухватају: дневник, главну књигу и помоћне књиге.

¹ Значење појама принципа и начела сматра се идентичним, без обзира што се у рачуноводственој литератури често прави разлика, или се пак паралелно оба термина употребљавају.

- **Сертификат** је писмена исправа којом Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске, као признато професионално тијело, сходно Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске, потврђује да лице коме је додијељен, има завршену одређену школу, да је остварило одређени радни стаж, тј. да располаже са прописаним радним искуством, да је положило стручни испит којим се провјеравају теоретска и практична знања за вођење пословних књига, израду финансијског извјештаја или обављање ревизије финансијских извјештаја. Да би лице добило сертификат, дужно је да положи стручни професионални испит пред комисијом Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, као професионалног невладиног тијела. Сертификат издаје Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске својим члановима, као и другима лицима кроз процес нострификације, а уз сталну супервизију Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине.
- **Лиценца** је јавни документ који представља дозволу за рад лицу или предузећу. Лиценца се издаје на одређено вријеме и њено обнављање зависи од поштивања правила професионалног тијела, а посебно од задовољавања критерија континуиране професионалне едукације (КПЕ), дефинисане Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним образовним стандардима, те другим захтјевима Правилника о континуираној професионалној едукацији и Правилника о ревизији финансијских извјештаја Републике Српске.

Лиценце за Овлашћене ревизоре издаје Министарство финансија Републике Српске, сходно члану 46. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Лиценца која није обновљена, није важећа и лице не може обављати професионалну активност, без обзира што посједује сертификат.

- **Финансијски извјештаји** су извјештаји који на фер и коректан начин извјештавају о стању и успјеху правног лица, стању капитала и готовинском току правног лица, правног лица у власништву предузетника, задругара, банака и других финансијских институција, осигуравајућих друштава, других правних лица и корисника буџета, која су као таква регистрована у складу са посебним прописима Републике Српске, подзаконским актима које доноси Министарство финансија Републике Српске, као и актима професионалних рачуноводствених тијела.
- **Доказ о школској спреми** документује се одговарајућом јавном исправом, тј. дипломом о завршеној средњој школи или факултету.
- **Доказ о радном искуству** документује се потврдом послодавца о практичном раду на пословима рачуноводства или самосталном вођењу

пословних књига, или обављању ревизије финансијских извјештаја, уз потврду рачуновође са сертификатом о стручном овладавању посла.

- **Прихватање обавезе придржавања Кодекса етике** за професионалне рачуноводствене експерте подразумијева познавање одредби Кодекса, уз писмену обавезу о придржавању његових одредби.

Дио први - ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим Правилником утврђују се врсте звања која се додјељују лицима ангажованим на пословима рачуноводствене професије и документима о датим звањима из члана 7 овог Правилника, која су неопходна како би се лице могло бавити рачуноводственом професијом.

Члан 2.

Као основа за израду овог Правилника послужиле су Смјернице Међународне федерације рачуновођа (IFAC), из 1998. године, Организације уједињених нација за трговину и развој (UNCTAD), из 1999. године, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске, бр. 36/09), те Међународни образовни стандарди (МОС), из 2008. године.

Члан 3.

Састављање и потписивање финансијских извјештаја за правна лица, предузетнике и за сва друга правна лица која су као таква регистрована у складу са прописима Републике Српске, могу се повјерити само стручним лицима која имају сертификат и важећу лиценцу издату од професионалног тијела. Ревизија финансијских извјештаја може се повјерити само лицу које располаже са актуелном лиценцом коју је издало Министарство финансија Републике Српске.

Члан 4.

Потребна стручност из члана 3. овог Правилника треба да одговара: величини и сложености правног лица, односно буџетског корисника, обиму и сложености послова у рачуноводству правног лица, односно буџетског корисника, сложености организације самог рачуноводства и комплексности рачуноводствених политика.

Дио други - ВРСТЕ ПРОФЕСИОНАЛНО - СТРУЧНИХ ЗВАЊА

Члан 5.

На основу сугестија из Смјерница Међународне федерације рачуновођа (IFAC-а) и Организације уједињених нација за трговину и развој (UNCTAD-а), као и Закона о рачуноводству и ревизији Босне и Херцеговине (Службени гласник Босне и Херцеговине, број 42/04) и Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске, број 36/09) успостављају се слиједећа звања у рачуноводственој професији:

“Сертификовани рачуноводствени техничар”

Ова квалификација је усмјерена на лица чија је улога пружање различитих видова подршке у оквиру рачуноводства и финансија. У малим правним лицима, сертификовани рачуноводствени техничар оспособљен је да води пословне књиге, прати трошкове и савјетује власнике о могућим импликацијама предложених пословних одлука, да прати новчане токове, надгледа компјутеризовани рачуноводствени систем, комуницира и сарађује са екстерним (вањским) ревизорима, припрема информације за екстерне кориснике и помаже правном лицу да развије свој систем како би ишло у корак са својим растом, те да израђује и потписује финансијске извјештаје за екстерне кориснике.

У средњим и великим предузећима, сертификовани рачуноводствени техничар има довољно знања и вјештина да ради као замјеник сертификованог рачуновође. У ревизорској фирми, сертификовани рачуноводствени техничар је углавном у могућности да ради као помоћник ревизора, или да надгледа и управља радом осталог помоћног особља.

"Сертификовани рачуновођа"

Сертификовани рачуновођа је оспособљен да ради као шеф рачуноводства, финансијски контролор, управљачки рачуновођа или виши рачуновођа у било којем предузећу мале и средње величине, као и у великим предузећима. Сертификовани рачуновођа може да организује (успостави) рачуноводствени систем, саставља рачуноводствене извјештаје користећи Међународне рачуноводствене стандарде, припрема информације за

екстерне кориснике, развија рачуноводствене и контролне системе пословања, припрема буџете и планове предузећа, припрема пословне планове, помаже предузећу да обезбиди финансијска средства и да има кључну улогу приликом доношења пословних одлука, те да израђује и потписује финансијске извјештаје за екстерне кориснике.

Сертификовани рачуновођа треба да буде обучен у складу са највишим међународним стандардима (управљачког рачуноводства) и да посједује вјештине и знања помоћу којих може да управља, или да помаже у управљању како на оперативним, тако и на стратешким нивоима. Сертификовани рачуновођа, такође, може да се брине да предузеће има системе који осигуравају његово потпуно придржавање важећих закона и пореских прописа.

"Овлашћени ревизор"

То је највише звање у рачуноводственој професији Републике Српске. У међународној пракси још се назива и Сертификовани јавни рачуновођа, односно Сертрификовани рачуновођа у јавној пракси. Лице које има ово звање је једино лице које има право да даје и потписује независно мишљење ревизора о финансијском извјештају, уколико посједује лиценцу Министарства финансија Републике Српске.

Од ревизора се захтијева да посједује вјештине, знање и искуство који му омогућавају да разумије организацију било које величине, «дијагностикује» њену интерну контролу и системе пословања, обавља ревизију у складу са међународним стандардима и саставља финансијске извјештаје у складу са одговарајућим правним прописима и међународним рачуноводственим стандардима.

Члан 6.

Правно лице које треба да обезбиди вођење пословних књига и израду финансијског извјештаја, у зависности од величине и сложености своје организације, те њених потреба, али и услова који се дају овим Правилником и Правилником о условима, начину и накнадама за стицање звања у рачуноводственој професији Републике Српске, самостално одлучује који ниво стручног звања треба да има лице коме може да повјери вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС и овим Правилником.

Дио трећи - ИЗДАВАЊА СЕРТИФИКАТА И ЛИЦЕНЦИ

Члан 7.

Као доказ да лице има одговарајуће звање, према овом Правилнику, служи сертификат. Овај документ издаје Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Као доказ да је лице компетентно да обавља послове за које је добио сертификат из претходног става, служи лиценца коју, по посебној процедури, издаје Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Дио четврти - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 8.

Измјене и допуне Правилника врше се по поступку како је донесен и основни текст.

(Престанак важења)

Члан 9.

Ступањем на снагу овог Правилника престају да важе одредбе Правилника о врстама професионално - стручних звања у рачуноводственој професији у Републици Српској, бр. 458/09 од 05.11.2009.г.

(Ступање на снагу)

Члан 10.

Овај Правилник ступа на снагу даном доношења, а објавиће се у Билтену Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Предсједник

Управног одбора

Проф. др Драган Микеревић с.р.

Број: 637/09

Бања Лука, 21.12.2009.г.