

Na podlagi 4. člena, 3. točke prvega odstavka 15. člena in prvega odstavka 32. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) je Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo po predhodnem soglasju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem z dne xx. xx. 2009 na xx. redni seji dne xx. xx. 2009 določil

## **HIERARHIJO PRAVIL REVIDIRANJA.**

### **I. NAMEN HIERARHIJE PRAVIL REVIDIRANJA**

#### **1. člen**

Hierarhijo pravil revidiranja (odslej Hierarhija) je treba določiti zaradi

- opredelitve pravil revidiranja in prioritete posameznih pravil revidiranja pri njihovi obvezni uporabi;
- zagotavljanja izvajanja revizijskih in njim sorodnih storitev na najvišji kakovostni ravni,
- ugotavljanja in določanja obsega revizorjeve odgovornosti do naročnikov in širše javnosti, ki uporablja in/ali se opira na revizorjeve storitve,
- zmanjševanja vrzeli v pričakovanih javnosti, kar pripomore k boljšemu razumevanju revizorjevega dela in njegovih izsledkov, ki se sporočajo naročnikom in širši javnosti, ter za preprečevanje sprejemanja predpisov, ki bi revizorju nalagali naloge, ki jih glede na družbeno delitev dela ne morejo ali ne smejo sprejemati,
- povečevanja družbene in posamične učinkovitosti revidiranja,
- podpore pri izvajanju revidiranja in revidiranju sorodnih storitev, s ciljem širjenja najboljših strokovnih rešitev in pravil etičnega ravnanja oziroma delovanja revizorja.

### **II. OPREDELITEV PRAVIL REVIDIRANJA**

#### **2. člen**

Pravila revidiranja, opredeljena v 4. do 11. členu te hierarhije, se nanašajo le na tista pravila iz 4. člena ZRev-2, ki jih po predhodnem soglasju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (odslej Agencija) na podlagi prvega odstavka 32. člena ZRev-2 sprejema Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na podlagi 3. točke prvega odstavka 15. člena ZRev-2.

#### **3. člen**

Pravila revidiranja najširše določajo pogoje in način izvajanja revidiranja in poklicnega delovanja v smislu 4. člena ZRev-2. Sestavljajo jih: določbe ZRev-2, določbe drugih zakonov, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdani na njihovi podlagi, Temeljna revizijska načela, Mednarodni standardi revidiranja in druga pravila, ki jih pri Mednarodni zvezi računovodskih strokovnjakov sprejema Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (odslej IAASB) in so povezana z revidiranjem in revidiranju sorodnimi storitvami, Kodeks poklicne etike za računovodske strokovnjake, ki ga

izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov, avtentična razlaga določb ZRev-2, Kodeks poklicne etike zunanjih revizorjev, stališča Revizijskega sveta Inštituta, navodila Revizijskega sveta Inštituta, pojasnila Revizijskega sveta Inštituta, metodološka gradiva Inštituta, strokovna literatura, objavljeni strokovni prispevki (doma in v tujini) in splošno sprejeto delovanje oziroma postopki delovanja revizorjev v tuji praksi

#### 4. člen

Temeljna revizijska načela najširše obravnavajo splošno priznana pravila za delovanje revizijske stroke ter oblikujejo podlago za postopke revidiranja pri izvajanju nalog za naročnike revizijskih storitev. Objavljena so na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

#### 5. člen

Kodeks poklicne etike zunanjih revizorjev je revizorjem vodilo pri opravljanju poklicnih dolžnosti, ki določa temeljne prvine etičnega in poklicnega obnašanja v stroki in v javnosti. Objavljen je na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

#### 6. člen

Stališča Revizijskega sveta Inštituta so stališča, povezana z uporabo posameznih višje razvrščenih pravil revidiranja iz 14. člena Hierarhije. Objavljena so v Uradnem listu RS, v reviji Revizor in na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

#### 7. člen

Navodila Revizijskega sveta Inštituta so pravila delovanja in obnašanja revizijskih družb in samostojnih revizorjev v poslovnih stikih in razmerjih z naročniki revizijskih in njim sorodnih storitev. Objavljena so na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

#### 8. člen

Pojasnila Revizijskega sveta Inštituta so pojasnila, povezana z uporabo višje razvrščenih pravil revidiranja iz 14. člena Hierarhije. Objavljena so v Uradnem listu RS, v reviji Revizor in na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

#### 9. člen

Med metodološka gradiva in priročnike Inštituta sodijo podrobnejše analitične obdelave posameznih področij revidiranja ali revidiranju sorodnih storitev in njihovih povezav z računovodskim in davčnim področjem ter drugimi za revidiranje pomembnimi področji. Objavljena pa so v obliki samostojnih publikacij, ki jih izdaja Inštitut. Seznam metodoloških gradiv in priročnikov Inštituta, priznanih kot sestavni del pravil revidiranja, določi Revizijski svet Inštituta in ga po pridobljenem soglasju Agencije objavi na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

#### 10. člen

Strokovna literatura in objavljeni strokovni prispevki (doma in v tujini) so priznana dela, zlasti na področju uvajanja novosti v revizijsko stroko, ki omogočajo lažje razumevanje pravil delovanja revizijske stroke. Seznam strokovne literature, priznane kot sestavni del pravil revidiranja, določi Revizijski svet Inštituta in ga po pridobljenem soglasju Agencije objavi na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

## 11. člen

Splošno sprejeto delovanje oziroma postopki delovanja revizorjev v tuji praksi so rešitve, ki so splošno sprejete in se uporabljajo v tuji praksi ter ki po mnenju domače strokovne javnosti rešujejo tiste probleme in vprašanja, ki jih še ni obravnaval niti IAASB niti Revizijski svet Inštituta, so pa bistvenega pomena za delovanje revizorja. Rešitve, priporočljive za slovensko revizijsko stroko, potrjuje Revizijski svet Inštituta ter jih po pridobljenem soglasju Agencije objavlja (bodisi celotno besedilo bodisi naslove, če gre za strokovno literaturo) na spletnih straneh Inštituta: [www.si-revizija.si](http://www.si-revizija.si).

## III. RAVNI PRAVIL REVIDIRANJA

### 12. člen

Ravni pravil revidiranja, opredeljene v členih od 13 do 16, določajo tudi prioriteto posameznih pravil revidiranja pri njihovi obvezni uporabi; tako da se v primeru nasprotja med pravilom na višji ravni in pravilom na nižji ravni uporabi pravilo na višji ravni, v primeru nasprotij med pravili iste ravni pa se uporabi višje razvrščeno pravilo revidiranja na tej ravni (najvišja stopnja razvrstitve je razvrstitev pod črko (a)).

### 13. člen

Ravni pravil revidiranja:

1. Prva raven:

- (a) Zakon o revidiranju;
- (b) avtentična razlaga določb Zakona o revidiranju;
- (c) predpisi državnih organov in organizacij o revizorjevih poročilih in njihove avtentične razlage, ki jih izdajajo
  - Banka Slovenije,
  - Agencija za trg vrednostnih papirjev,
  - Agencija za zavarovalni nadzor,
  - Urad Republike Slovenije za preprečevanje pranja denarja in
  - Ljubljanska borza,ter navodila za njihovo izvajanje iz prvega odstavka 15. člena te hierarhije;
- (d) mednarodni standardi revidiranja in drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev ter mednarodni Kodeks poklicne etike za računovodske strokovnjake;
- (e) Temeljna revizijska načela;
- (f) slovenski Kodeks poklicne etike zunanjih revizorjev.

2. Druga raven:

- (a) mednarodna stališča o revidiranju ter drugih poslih dajanja zagotovil in sorodnih storitvah;
- (b) stališča, pojasnila in priporočila Revizijskega sveta Inštituta.

3. Tretja raven:

- (a) navodila za delovanje revizijskih družb;
- (b) metodološka gradiva in priložniki Inštituta.

4. Četrta raven:

- (a) domača in tuja strokovna literatura;
- (b) splošno sprejeto delovanje oziroma postopki delovanja revizorjev v tuji praksi.

#### 14. člen

Uporaba pravil, ki sodijo na prvo raven, je pri revidiranju računovodskih izkazov obvezna, s tem da sprejme Revizijski svet Inštituta po predhodnem soglasju Agencije posebno stališče za izvedbo predpisa državnega organa o revizorjevem poročilu, kadar je za izvedbo tega predpisa po pravilih stroke potrebno dodatno pojasnilo.

#### 15. člen

Pravila revidiranja na drugi in tretji ravni se izdajajo, da bi pooblaščenim revizorjem in revizorjem pomagala pri izvajanju standardov ali pri širjenju dobrih rešitev. Nimajo veljave standardov, uporabljajo pa se, kadar se v različnih okoliščinah ugotavlja revizorjeva poklicna skrbnost.

#### 16. člen

Na četrti ravni se kot pravila revidiranja lahko uporabijo

- strokovna literatura po seznamu iz 10. člena Hierarhije, če njene rešitve podpirajo in razširjajo ter dodatno osvetljujejo določbe Mednarodnih standardov revidiranja, drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev;
- splošno sprejeto delovanje oziroma postopki delovanja revizorjev v tuji praksi, ki jih je v skladu z 11. členom Hierarhije potrdil Revizijski svet Inštituta, če ni možno pridobiti zadovoljivih odgovorov ali rešitev na prvi, drugi in tretji ravni Hierarhije.

### IV. SOGLASJE AGENCIJE

#### 17. člen

Predlog pravila revidiranja, ki ga je Inštitut predložil v soglasje Agenciji, ta pa je izdajo soglasja na podlagi prvega odstavka 32. člena ZRev-2 zavrnila, ne more pridobiti statusa pravila revidiranja. Inštitut ga skupaj s stališčem Agencije objavi na svojih spletnih straneh kot vzorec dobre strokovne prakse.

### V. PREHODNE IN KONČNE DOLOČBE

#### 18. člen

Hierarhija začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Predsednik Revizijskega sveta Inštituta

*Marjan Mahnič, pooblaščen revizor*

**Št. /09**

**Ljubljana, dne ..... 2009**