

Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo je na svoji seji dne \_\_.\_\_.2011 na podlagi soglasja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. \_\_. \_\_- \_\_. \_\_ z dne \_\_. \_\_.2011 sprejel

## NAVODILO 2

### KATALOG PREPOVEDANIH STORITEV REVIZIJSKIH DRUŽB

Katalog prepovedanih storitev v smislu dobre prakse podrobneje navaja storitve, ki jih revizijska družba ne sme opravljati za naročnika revidiranja, ker bi v nasprotnem kršila določbe zakona o revidiranju v delu, ki se nanašajo na prepovedane storitve za naročnika revizije. Prav tako je namen kataloga, da s spoštovanjem njegovih določb revizijska družba zagotavlja visok nivo etičnih norm, predvsem njene neodvisnosti in nepristranskosti, kar od nje zahtevajo Mednarodni standardi revidiranja in Kodeks poklicne etike računovodskih strokovnjakov.

Revizijska družba ne sme opravljati storitve revidiranja računovodskih izkazov, če sama oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z revizijsko družbo povezana oseba (odslej revizijska družba) opravlja ali je v zadnjih dveh letih pred sklenitvijo pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov opravljala pri pravni osebi

- kakršnekoli računovodske oziroma knjigovodske storitve;
- storitve ocenjevanja vrednosti za namene računovodskega poročanja, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov;
- storitve davčnega svetovanja, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov;
- storitve zastopanja v davčnih in sodnih postopkih v davčnih zadevah;
- storitve notranjega revidiranja;
- storitve vzpostavljanja oziroma uvajanja informacijskega sistema, ki sega na področje računovodenja oziroma oblikovanja informacij, ki so vsebovane v računovodskih izkazih pravne osebe;
- storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov, in storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vključujejo oglaševanje, trgovanje ali jamstvo za lastniške deleže in dolžniške vrednostne papirje pravne osebe;
- pravne storitve;
- kakršnekoli druge storitve, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov.

Da se neko dejanje revizijske družbe smatra za storitev, mora biti izpolnjen vsaj eden od naslednjih pogojev:

- je v naprej dogovorjeno,
- je zaračunano, ali
- je v zvezi z dejanjem napravljen pisni izdelek.

Namen kataloga prepovedanih storitev je podrobneje opredeliti določbe četrte točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2 kar pa ne pomeni, da so to vse storitve, ki so lahko zajete v okviru posamezne skupine prepovedanih storitev.

Primeri storitev iz 45. člena ZRev-2:

### 1. Kakršnekoli računovodske oziroma knjigovodske storitve

Revizijska družba ne sme opravljati revidiranja računovodskih izkazov družbe, kateri nudi tudi storitve na izbranem področju računovodenja, npr. vodenje poslovnih knjig, sestavljanje računovodskih obračunov itd. Pod te storitve se razume zbiranje ter časovno in stvarno urejevanje podatkov, dokumentiranje in evidentiranje vseh že nastalih posamično opredeljenih poslovnih procesov in stanj, ki zaradi izražanja v denarni merski enoti omogoča oblikovati sliko o celotnem preteklem delovanju z namenom sestavljanja končnih računovodskih obračunov, ki vsebujejo podatke o uresničenih sredstvih, obveznostih do virov sredstev, prihodkih in odhodki.

### 2. Storitve ocenjevanja vrednosti za namene računovodskega poročanja, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov

	Navedba storitve in njen opis	Datum vključitve
a.	<b>Revizija stvarnega vložka za naročnika revidiranja (334. čl. ZGD-1)</b>  Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, ki je vložila ali v katero je bil z namenom povečanja osnovnega kapitala vložen stvarni vložek, in je revizijska družba opravila revizijo takega stvarnega vložka, razen če je izvirala poštena vrednost predmeta stvarnega vložka, razen prenosljivih vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga iz prve alineje prvega odstavka 194.a člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 42/2006, 60/2006, 26/2007, 33/2007, 67/2007, 108/2008, 68/2008, 42/2009; odslej ZGD-1), iz posameznega predmeta stvarnega vložka, izkazanega v revidiranem letnem poročilu prejšnjega poslovnega leta, in revizija stvarnega vložka po ZGD-1 ni zahtevana, zahtevajo pa jo ne glede na zakonska določila delničarji, sodišče ali druge zainteresirane stranke, se smiselno uporabijo določila 194.a člena ZGD-1, kar pomeni, da lahko pošteno vrednost predmeta stvarnega vložka, razen prenosljivih vrednostnih papirjev in instrumentov denarnega trga iz prve alineje prvega odstavka 194.a člena ZGD-1, potrdi revizor računovodskih izkazov, če izvira ta poštena vrednost iz posameznega predmeta stvarnega vložka, izkazanega v revidiranem letnem poročilu prejšnjega poslovnega leta oziroma iz knjigovodske vrednosti na tej podlagi – brez dodatnih prevrednotenj na višjo pošteno vrednost po tem datumu.	
b.	Revizorjevo potrdilo o tehtanem povprečju enotnega tečaja iz prve alineje prvega odstavka 194.a člena ZGD-1	

	<p>Revizijska družbe ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, ki je vložila ali v katero je bil vložen stvarni vložek, in katerima je v postopku ustanovitve s stvarnimi vložki brez ustanovitvene revizije v skladu z drugim odstavkom 194.a člena ZGD-1 izdala potrdilo o pravilnosti ugotovitve tehtanega povprečja enotnega tečaja vrednostnega papirja, doseženega na enem ali več organiziranih trgih, kakor jih določa zakon, ki ureja trg finančnih instrumentov, v najmanj šest mesečnem obdobju, ki se konča en teden pred dnevom sprejema statuta.</p>	
c.	<p><b>Primernost višine denarne odpravnine</b>, (2. odstavek 386. člena; 1. odst. 446. člena; 5. odst. 583. člena ZGD-1).</p> <p>Za revizijo primernosti višine denarne odpravnine se smiselno uporabljajo določbe 583. člena ZGD-1.</p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, ki kot glavni delničar v postopku iztisnitve manjšinskih delničarjev ponuja denarno odpravnino, in katere primernost višine je potrdila revizijska družba.</p>	
d.	<p><b>Revizija menjalnega razmerja pri pripojitvi</b> (5. odst. 583. člena ZGD-1)</p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov prevzemne družbe, kadar je v postopku pripojitve izdala mnenje o tem, ali sta zagotovitev delnic prevzemne družbe po menjalnem razmerju, predlaganem v pogodbi o pripojitvi, in višina morebitnih denarnih doplačil ali ponujena odpravnina primerno nadomestilo za delnice prevzete družbe.</p>	
e.	<p><b>Ocenjevanje vrednosti sredstev družbe</b></p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, za katere je opravila ocene vrednosti sredstev za namene računovodskega poročanja.</p>	
f.	<p><b>Izdelava modelov za ocenjevanje vrednosti sredstev</b></p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, za katero je izdelala ali je sodelovala pri izdelavi modela, namenjenega ocenjevanju vrednosti sredstev, ki ga je družba uporabila za potrebe vrednotenja sredstev v računovodskih izkazih.</p>	

### 3. Storitve davčnega svetovanja, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov

	Navedba storitve in njen opis	Datum vključitve
a.	<p><b>Priprava davčnih obračunov</b></p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, za katero je pripravljala davčne obračune z namenom zagotavljanja pravilnega in pravočasnega obračunavanja davkov in prispevkov kot so na primer obračun</p>	

	<p>davka od dohodka pravnih oseb, obračun plač zaposlenim, obračun davka na dodano vrednost, obračun raznih taks in podobno.</p> <p>Pregled pravilnosti zgoraj omenjenih izračunov kot tudi sporočanje podatkov iz davčnih obračunov za namene, ki niso del davčnega postopka, ne predstavljata storitve iz prejšnjega odstavka.</p>	
b.	<p><b>Davčno svetovanje</b></p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, kateri je svetovala tudi glede pravilnega in pravočasnega obračunavanja katerihkoli davkov, prispevkov, taks in drugih dajatev s področja njenega poslovanja</p> <p>Kot davčno svetovanje se ne šteje zgolj podajanje interpretacije zakonodaje z namenom pravilnega obračunavanja in plačevanja dajatev.</p>	

#### 4. Storitve zastopanja v davčnih in sodnih postopkih v davčnih zadevah

	Navedba storitve in njen opis	Datum vključitve
a.	<p><b>Storitve zastopanja v davčnih postopkih</b></p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, za katero v davčnih postopkih nastopa kot njen zastopnik ali pooblaščenec. Za potrebe te točke se davčni postopek razume vsak postopek, ki ga ureja Zakon o davčnem postopku.</p>	
b.	<p><b>Storitve zastopanja v sodnih postopkih v davčnih zadevah</b></p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, s katero je kakorkoli sodelovala v sodnih postopkih, ki so se nanašali na davčne zadeve. Kot sodelovanje se z družbo v teh postopkih se razume nudenje strokovne pomoči, pripravljanje izvedeniških mnenj in podobno.</p>	

#### 5. Storitve notranjega revidiranja

	Navedba storitve in njen opis	Datum vključitve
a.	<p><b>Storitve notranjega revidiranja</b></p> <p>Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, kateri je opravljala tudi kakršnekoli storitve notranjega revidiranja.</p> <p>Opravljanje presoje kakovosti notranjerevizijske funkcije ali pomoč pri vzpostavitvi notranjerevizijske funkcije sta storitvi revizijske družbe, ki ne</p>	

	predstavljata prepovedane storitve za naročnika revidiranja.	
b.	<b>Vzpostavitev sistema notranjih kontrol</b>  Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, za katero je oblikovala notranje kontrole na kateremkoli področju njenega poslovanja.	

**6. Storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov, in storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vključujejo oglaševanje, trgovanje ali jamstvo za lastniške deleže in dolžniške vrednostne papirje pravne osebe**

Revizijska družba ne sme opravljati revizije računovodskih izkazov naročnika, za katerega je opravljala kakršnekoli storitve, za katere je bilo dogovorjeno plačilo na podlagi njene uspešnosti.

**7. Pravne storitve**

	Navedba storitve in njen opis	Datum vključitve
a.	<b>Sestavljanje pogodb</b>  Revizijska družba ne sme revidirati računovodskih izkazov družbe, za katero je sestavila ali sodelovala pri sestavitvi kakršnekoli pogodbe s področja njenega poslovanja.	

**8. Kakršnekoli druge storitve, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov**

Na splošno velja, da ima lahko storitev revizijske družbe, ki ni revidiranje, vpliv na računovodske izkaze naročnika revizije, kadar njeni rezultati neposredno ali posredno vplivajo ali bi lahko vplivali na:

- vrednost ali razkrivanje postavke v računovodskem izkazu,
- merjenje, vrednotenje, razvrščanje ali razkrivanje poslovnega dogodka,
- uporabljene računovodske usmeritve ali ocene, vpeljavo oziroma vzpostavitev ter ali izvajanje ali preverjanje delovanja postopkov zagotavljanja pravilnosti, popolnosti, točnosti in pravočasnosti obravnavanja poslovnih dogodkov.

Storitve iz tega kataloga bo inštitut v okviru nadzora poslovanja revizijskih družb smatral za nezdružljive s storitvami revidiranja pri isti pravni osebi od dneva vključitve v katalog.

*Dr. Marjan ODAK l.r.*  
Direktor  
Slovenski inštitut za revizijo