



MINISTRSTVO ZA FINANCE
Župančičeva ulica 3
1000 Ljubljana



Dunajska cesta 106
1000 Ljubljana, SLOVENIJA
Telefon: (01) 568 55 54, 568 56 36
Spletna stran: www.si-revizija.si
Elektronska pošta: info@si-revizija.si
ID številka za DDV: SI27055264

Vaš znak:
Naš znak:
Ljubljana, 22. 9. 2026

Zveza: vaš dopis št. 909-272/2026-1611 z dne 8. septembra 2026 in pobuda dr. Stanka Čokelca z dne 1. septembra 2026.

Zadeva: Stališče Slovenskega inštituta za revizijo do pobude za izboljšanje pogojev za kakovostno izvajanje revizij računovodskih izkazov in dopolnitev ureditve odgovornosti pri sestavljanju računovodskih izkazov

Spoštovani,

Slovenski inštitut za revizijo je obravnaval pobudo dr. Stanka Čokelca za izboljšanje pogojev za kakovostno izvajanje revizij računovodskih izkazov. Pobudo pozdravljamo in ocenjujemo, da odpira pomembna vprašanja za kakovost računovodskega poročanja, izvajanje revizij in javni interes.

Slovenski inštitut za revizijo poudarja, da sta kakovost računovodstva in kakovost revizije tesno povezani. Pravočasne, popolne in strokovno pripravljene računovodske informacije so temelj učinkovitega revizijskega procesa. Kadar jih naročnik zagotavlja z zamudo, nepopolno ali v obliki, ki zahteva obsežno naknadno urejanje, se povečujejo stroški in časovni pritiski, hkrati pa se zmanjšujejo možnosti za mirno, kakovostno in neodvisno izvedbo revizije.

POUDARKI STANJA V STROKI

1. Kakovost in položaj računovodske stroke

Revizijska stroka v praksi zaznava neenotno raven kakovosti računovodskih storitev, predvsem pri srednje velikih gospodarskih družbah pa tudi nekaterih velikih. Po našem mnenju je glavni razlog pomanjkanje kakovostnih računovodij, vse večja zahtevnost računovodskih standardov in poročanja ter

splošna neprivlačnost računovodskega poklica, ki je glede na zahtevnost, odgovornost in pomen za gospodarstvo pogosto neustrezno vrednoten.

Tako pomanjkanje kadrov in pritisk na stroške lahko neposredno vplivata na kakovost računovodskih evidenc in priprave računovodskih izkazov. Okoliščine, v katerih računovodja za kakovost teh informacije ne prevzema nobene odgovornosti (razen znotraj podjetja) in je celotna odgovornost za pravilnost računovodskih izkazov na poslovodstvu družba, pa dodatno prispeva k opisani situaciji.

2. Zamude naročnikov in pogoji za neodvisno revizijo

Revizijske družbe vse pogosteje ugotavljajo, da naročniki ne zagotovijo pravočasno popolnih in ustreznih informacij. Posledica so zamude, prerazporejanje revizijskih ekip, ponavljanje postopkov, povečanje stroškov in delo v časovnem pritisku. V skrajnih primerih revizijske družbe tudi odstopajo od pogodbe, ker revizije v dogovorjenih rokih in ob zagotavljeni kakovosti ni mogoče izvesti.

Pri tem je pomembno upoštevati, da revizor zaradi zahtev po neodvisnosti ne sme prevzeti priprave računovodskih informacij oziroma popravljati računovodskih izkazov namesto naročnika, tudi kadar ima dostop do podatkov iz njegovega računovodskega sistema. Miselnost, da bo revizor kot plačani izvajalec "pokril" vse, česar poslovodstvo ali računovodska funkcija nista pravočasno pripravila, je zato nesprejemljiva in ogroža jasnost razmejitve odgovornosti ter neodvisnost revizorja.

Revizijski svet je zato že sprožil razpravo o morebitni potrebi po nadgradnji vzorca pogodbe, ki jo revizijskim družbam predlaga Slovenski inštitut za revizijo in Splošnih pogojev za pogodbe o revidiranju. Pojavlja se namreč potreba po vnaprejšnjem jasnem oblikovanju časovnega načrta, imenovanju odgovorne osebe naročnika za komunikacijo z revizorjem, merila popolnosti dokumentacije, posledice zamud, možnost spremembe rokov, plačilo dodatno opravljenega dela ter sorazmerno pogodbeno nadomestilo oziroma drugo ustrezno pogodbeno posledico za pomembno kršitev dogovorjenih rokov s strani naročnika, nenazadnje odstopa od pogodbe. Namen je naročnika že ob podpisu pogodbe ozavestiti o posledicah neizvajanja pogodbenih obveznosti, predvsem rokov.

Takšna določba bi morala revizijsko družbo tudi pravno ustrezno zaščititi v primeru odstopa od pogodbe, kadar naročnik bistveno krši svoje obveznosti. Jasno mora biti, da revizijska družba v takem primeru ne prevzema odgovornosti za posledice, ki izvirajo iz naročnikovega nesodelovanja, in da naročnik ne more na podlagi Obligacijskega zakonika zahtevati prisilne izpolnitve pogodbe, če je zaradi njene kršitve nadaljevanje revizije v nastalih pogojih nemogoče ali bi ogrozilo kakovost in neodvisnost revizije.

3. Potrebne spremembe Zakona o revidiranju

Inštitut meni, da je treba navedena vprašanja obravnavati tudi pri pripravi sprememb Zakona o revidiranju. ZRev-2 naj bolj jasno opredeli obveznosti

revidiranega subjekta pri sodelovanju z revizorjem, pravočasnem zagotavljanju informacij in zagotavljanju pogojev za izvedbo revizije. Hkrati naj zagotovi ustrezno pravno varstvo revizijske družbe, kadar naročnik pomembno krši svoje pogodbene in zakonske obveznosti.

Pri tem bi bilo treba proučiti zlasti: jasnejšo ureditev odgovornosti posloводства za pripravo in pravočasno predložitev računovodskih informacij; pravne posledice nesodelovanja naročnika; pravico revizorja do spremembe rokov oziroma odstopa od pogodbe; omejitev zahtevkov za izpolnitev pogodbe v primerih, ko bi nadaljevanje posla pomenilo kršitev pravil stroke ali neodvisnosti oziroma predstavljalo hudo motnjo v poslovanju revizijske družbe.

4. Izboljšanje položaja računovodske stroke

Inštitut podpira tudi razmislek o spremembi položaja računovodskih strokovnjakov, zadolženih za pripravo računovodskih izkazov, saj so kakovostni in pravilni računovodski izkazi vseh pravnih oseb, v javnem interesu. Možne aktivnosti za to pa vidimo predvsem v:

- Promociji poklica med mladimi z dvigovanjem zavedanja, da gre za poklic, ki je v javnem interesu, ki zahteva visoko usposobljene strokovnjake in na katerega rezultate dela se zanašajo vsi uporabniki računovodskih izkazov.
- Povečevanju vloge in pomena računovodskega strokovnjaka znotraj organizacij, tudi preko povečevanja neposredne (zakonske) odgovornosti za opravljeno delo ali z neposredno odgovornostjo organom upravljanja po zgledu organizacije notranje revizijskih služb. To pa ne bi smelo pomeniti zmanjšanja odgovornosti posloводства v teh primerih.
- Morebitni zahtevi po licenciranju odgovornih računovodij v družbah, ki so zavezane k revidiranju računovodskih izkazov ter posledičnem prevzemanju strokovne odgovornosti za ugotovljene pomembne nepravilnosti tako s strani inšpekcijskih organov, kot tudi s strani revizijskih družb.

Inštitut zato meni, da je smiselno začeti razpravo, ki bi rezultirala v rešitvah za splošni dvig kakovosti računovodskih informacij, to pa bo imelo vpliv tudi na okrepitev položaja računovodskega poklica.

STANJE REGULACIJE RAČUNOVODSKEGA POKLICA V EVROPSKI UNIJI

Računovodska stroka, ne glede na to, da ni regulirana na evropskem nivoju, v marsikateri državi članici uživa poseben pravni status in zaščito.

Pri tem opozarjamo na poročilo (v prilogi) španskega *Registro de Expertos Contables (REC)* – Register računovodskih strokovnjakov, ki ga je izdal leta 2020 z naslovom *INFORME 2020: La figura del Experto Contable en España y en el resto de la Unión Europea* (Poročilo 2020: Profil računovodskega strokovnjaka v Španiji in preostali Evropski uniji).

V poročilu izpostavljajo probleme, ki so posledica neregulacije računovodske stroke v Španiji, ter opisujejo stanje v Evropi. Ugotoviti je mogoče, da je računovodski poklic v EU reguliran na naslednje možne načine:

1. **Pridržane dejavnosti in zaščiten poklicni naziv** (9 držav): Nemčija (Steuerberater), Avstrija (KWT), Belgija (Expert-Comptable / IEC), Francija (Ordre des Experts-Comptables), Italija (Esperti Contabili / Dottori Commercialisti), Portugalska (OCC), Luksemburg, Malta in Romunija.
2. **Pridržane dejavnosti brez zaščite samega naziva** (5 držav): Bolgarija, Češka, Hrvaška, Madžarska, Slovaška.
3. **Zaščita zgolj poklicnega naziva** (5 držav): Združeno kraljestvo, Irska, Nizozemska, Poljska, Grčija.

Torej le Španija, Danska, Estonija, Finska, Litva, Latvija, Švedska, Ciper in Slovenija, poklica ne regulirajo.

Na podlagi evropske izkušnje zato tudi naše razmišljanje v smer regulacije poklica ne bi predstavljalo nobene posebnosti in bi izkazovalo zavedanje pomena stroke za javni interes.

AKTIVNOSTI INŠTITUTA PRI PROMOCIJI IN DVIGU UGLEDA POKLICA RAČUNOVODJE

Slovenski inštitut za revizijo že nekaj časa opaža negativne trende v računovodski stroki, tako glede števila strokovnjakov, njihove kakovosti in njihovega položaja. Pomembnem napor je zato treba posvetiti iskanju temeljnega vzroka za nastalo situacijo, saj bo le na ta način mogoče sprejeti učinkovite ukrepe.

Ne glede na to je Inštitut že pristopil k načrtovanju in izvajanju promocije računovodskega poklica, in sicer z lastnimi aktivnostmi, s sodelovanjem s fakultetami, ter tudi kot član svetovne promocije poklica, ki jo je letos poleti začelo Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov-IFAC (naziv akcije: *“Everyone Need Accountant”*) in kateri so se priključile številne njegove članice po celem svetu.

Namen teh aktivnosti je predvsem zbuditi zanimanje za ta poklic med mladimi, s pojasnilom, da ne gre zgolj za “premetavanje številčk med papirji”, ampak da kakovostno računovodstvo zahteva tudi poglobljene strokovne razmisleke in sprejemanje odločitev, ki imajo lahko pomembne vplive na poslovne odločitve lastnikov, regulatorjev, investitorjev ter na dogajanje na finančnih trgih.

Poleg tega Inštitut k razvoju računovodske stroke že vrsto let prispeva s pripravo in posodabljanjem *Slovenskih računovodskih standardov*, s strokovnimi pojasnili, izobraževanjem, strokovnimi nazivi, stalnim strokovnim izobraževanjem, objavljanjem strokovnih vsebin, povezovanjem stroke z akademskim okoljem in pristojnimi organi, ter drugimi aktivnostmi.

Zavedamo pa se, da zgolj promocija poklica ne bo dovolj, če okoli računovodske stroke ne bo zgrajeno okolje, ki ji bo tudi dejansko dalo ustrezno veljavo v gospodarstvu in v družbi. Zato, kot že rečeno, Inštitut podpira kakršnekoli aktivnosti vseh deležnikov, ki bi lahko prispevali k spremembi trenutnega stanja.

S spoštovanjem,

Dr. Samo Javornik
direktor
Slovenski inštitut za revizijo

Priloga:

- INFORME 2020: La figura del Experto Contable en España y en el resto de la Unión Europea