

Дефиниције

У овом Етичком кодексу за професионалне рачуновође следећи изрази имају следећа значења која су им дата:

Рекламирање	Јавно објављивање информација у вези са услугама или вештинама професионалних рачуновођа у јавној пракси које врши у оквиру пословања.
Клијент о коме се пружа уверавање	<p>Одговорна страна, тј. особа (или особе) која је:</p> <p>(а) У ангажовању директног извештавања, одговорна за садржај; или</p> <p>(б) У ангажовању заснованом на тврдњи одговорна за суштинску информацију и може бити одговорна за суштинску информацију.</p> <p>(За клијента о коме се пружа уверавање, а који је клијент ревизије финансијских извештаја видети дефиницију клијент ревизије финансијских извештаја.)</p>
Ангажовање на основу кога се пружа уверавање	<p>Ангажовање у коме професионални рачуновођа запослен у јавној пракси изражава закључак направљен да повећа степен поверења очекиваних корисника а не одговорна страна о исходу евалуације или мерења садржаја по критеријумима.</p> <p>(Упутство о ангажовањима на основу којих се пружа уверавање видети у Међународном оквиру за ангажовања на основу кога се пружа уверавање, који је објавио Одбор за Међународне стандарде ревизије и уверавања, а који описују елементе и циљеве ангажовања на основу кога се пружа уверавање и утврђује ангажовања за која се примењују Међународни стандарди ревизије (на енглеском ISAs), Међународни стандарди о испитивању ангажовања (енгл. ISREs) и Међународни стандарди о ангажовањима на основу којих се пружа уверавање (ISAEs).</p>

Тим на ангажовању на основу кога се пружа уверавање	<p>(а) Сви чланови тима на ангажовању за ангажовање на основу кога се пружа уверавање;</p> <p>(б) Сви остали запослени у оквиру фирме који могу директно утицати на исход ангажовања на основу кога се пружа уверавање, обухватајући следеће:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) лица која предлажу висину накнаде, или која врше директан надзор партнера на ангажовању на основу кога се пружа уверавање, у вези са извршавањем тог ангажовања. За сврхе ангажовања ревизије финансијских извештаја ово обухвата запослене на свим sukcesивно вишим нивоима почев од партнера на ангажовању па све до извршног руководиоца фирме;(ii) лица која пружају консултације које се тичу техничких или специфичних питања, трансакција или догађаја у вези са ангажовањем на основу кога се пружа уверавање; и(iii) лица која обезбеђују контролу квалитета за ангажовање на основу кога се пружа уверавање, укључујући лица која врше преглед контроле квалитета за ангажовање; и <p>(ц) За сврхе клијента ревизије финансијских извештаја, сва лица у оквиру фирме у мрежи која директно могу утицати на исход ангажовања ревизије финансијских извештаја.</p>
Очигледно безначајан	Материја која се сматра и тривијалном и без последица.
Члан уже породице	Родитељ, дете или брат или сестра, неко ко није само блиски сродник.
Условљена накнада	Накнада прорачуната на претходно утврђеној основи, а односи се на исход или резултат трансакције или резултат обављеног посла. Накнада која је утврђена на суду или некој другој јавној надлежности, није условљена накнада.

Директни финансијски интерес	<p>Финансијски интерес:</p> <ul style="list-style-type: none">– који се поседује директно и под контролом је појединца или правног лица (укључујући она којима управљају други на дискреционој основи); или– који се поседује индиректно путем колективног улагања, фонда или другог посредника над којим појединац или правно лице има контролу
Директор или руководилац	Они који су задужени за управљање правним лицем, без обзира на њихов назив титуле, што може варирати од државе до државе.
Партнер на ангажовању	Партнер или друга особа у фирми одговорна за ангажовање и његово извршавање, као и за извештај објављен у име фирме, и неко ко, када се то захтева, има одговарајућу надлежност од професионалног, правног или регулаторног тела.
Испитивање контроле квалитета ангажовања	Процес направљен да обезбеди објективну евалуацију, пре него што се објави извештај, о значајним расуђивањима која је тим на ангажовању направио и о закључцима до којих је дошао формулишући одређени извештај.
Тим на ангажовању	Целокупно особље које обавља неко ангажовање, укључујући и све експерте по уговору са фирмом, а у вези са тим ангажовањем.
Садашњи рачуновођа	Професионални рачуновођа запослен у јавној пракси који је тренутно на месту ревизора или обавља рачуноводствене, пореске, консултанске или сличне професионалне услуге за клијента.
Финансијски интерес	Учешће у капиталу или другим хартијама од вредности, обвезницама, зајму или другим дуговним инструментима правног лица, укључујући права и обавезе стицања таквог интереса и дериватива директно повезаних са таквим интересом.

Финансијски извештаји	Биланс стања, биланс успеха или рачуни добитка и губитка, изјаве о променама финансијске позиције (што може бити представљено на различите начине на пример као изјава о токовима готовине или токовима фонда), ноте и друге изјаве и материјал којим се објашњава а што је утврђено као део финансијских извештаја.
Клијент ревизије финансијског извештаја	Правно лице у погледу кога фирма води ангажовање ревизије финансијског извештаја. Када је клијента правно лице котирано на берзи, клијент ревизије финансијских извештаја увек ће укључивати његова повезана правна лица.
Ангажовање ревизије финансијског извештаја	Разумно ангажовање на основу кога се пружа уверавање у коме професионални рачуновођа запослен у јавној пракси изражава мишљење о томе да ли су финансијски извештаји припремљени у свим значајним аспектима у складу са утврђеним оквиром финансијског извештавања, као што је ангажовање вођено у складу са Међународним стандардима ревизије. Ово укључује и Статутарну ревизију, што представља ревизију финансијског извештаја а која се захтева законски или по другој регулативи.
Фирма	(а) Појединац, партнерство или корпорација професионалних рачуновођа; (б) Правно лице које контролише такве стране; и (ц) Правно лице које такве стране контролишу.
Ужа породица	Супружник или издржавано лице.

Независност	<p>Независност је:</p> <p>(а) Независност ума – стање ума које дозвољава давање мишљења сачувано од утицаја који може угрозити професионално расуђивање, и које дозвољава појединцу да делује са интегритетом, и пружа објективно и професионално расуђивање.</p> <p>(б) Независност наступа – избегавање чињеница и околности које су толико значајне за које би разумна и обавештена трећа страна која познаје све релевантне информације укључујући и примењене мере заштите разумно закључила да је угрожен интегритет, објективност или професионални скептицизам фирме или члана тима на ангажовању на основу кога се пружа уверавање.</p>
Индиректни финансијски интерес	Финансијски интерес бенефицијално поседован кроз средства колективног улагања, имање, фонд или други интермедијер над којим појединац или правно лице немају контролу.
Правно лице котирано на берзи	Правно лице чије су акције, хартије од вредности, дуговања понуђени или котирани на признатој берзи акција, или су дати на тржиште по правилима признате берзе акција или другог еквивалентног тела.
Фирма у мрежи	Правно лице под заједничком контролом, власништвом или управљањем са фирмом или неким правним лицем за које би разумна и обавештена трећа страна која познаје све релевантне информације са разумом закључила да представља део фирме националне или међународне.
Канцеларија	Посебна подгрупа, организована по географској или радној линији.
Професионални рачуновођа	Појединац који је члан IFAC-ове организације чланица.

IFAC-ов Етички кодекс
за професионалне рачуновође

Запослени професионални рачуновођа	Професионални рачуновођа запослен или ангажован на извршном или неизвршном радном месту у областима као што су трговина, привреда, услуге, јавни сектор, образовање, непрофитни сектор, регулативна тела или професионална тела, или професионални рачуновођа који ради по уговору са таквим правним лицима.
Професионални рачуновођа у јавној пракси	Професионални рачуновођа, без обзира на његову функционалну класификацију (нпр. ревизија, порез, или консултовање) у фирми који пружа професионалне услуге. Овај термин се такође користи када се мисли на фирму професионалних рачуновођа у јавној пракси.
Професионална услуга	Услуге у којима се захтева рачуновоство или сличне технике које обавља професионални рачуновођа а укључују услуге рачуновоства, ревизије, пореског и менаџмента консалтинга и услуге финансијског менаџмента.

**Повезано правно
лице**

Правно лице које име бар једну од следећих веза са клијентом:

- (а) Правно лице које има директну или индиректну контролу над клијентом под условом да је клијент значајан за то правно лице;
- (б) Правно лице које има директни финансијски интерес везан за клијента под условом да такво правно лице има значајан утицај на клијента а интерес везан за клијента значајан је за такво правно лице;
- (ц) Правно лице над којим клијент има директну или индиректну контролу;
- (д) Правно лице у вези кога клијент или правно лице повезано са клијентом под (ц), има директан финансијски интерес који даје значајан утицај над таквим правним лицем а интерес је од значаја и за клијента и за његово повезано правно лице под (ц);
и
- (е) Правно лице које је под заједничком контролом са клијентом (у даљем тексту "правно лице") под условом да су и правно лице и клијент од значаја за правно лице које контролише и клијента и правно лице.

Датум ступања на снагу

Овај Кодекс ступа на снагу 30 јуна 2006. Одељак 290 применљив је за ангажовања на основу којих се пружа уверавање у случајевима када је извештај о уверавању са датумом 30 јуни 2006 или касније. Ранија примена се подстиче.