

Vyhlášení členských povinností

vydáno v dubnu 2004
(revidováno ke dni 10. 11. 2006)

Vyhlášení členských povinností
1 - 7



**Mezinárodní federace
účetních**

Posláním Mezinárodní federace účetních (IFAC) je sloužit veřejným zájmům, upevňovat profesi účetních po celém světě, přispívat k rozvoji silných mezinárodních ekonomik a za tímto účelem zajišťovat a posilovat dodržování náročných mezinárodních standardů, podporovat mezinárodní sblížení těchto standardů a vyjadřovat se k otázkám veřejného zájmu tam, kde je uplatnění profese nejúčinnější.

Kopie tohoto materiálu si lze zdarma stáhnout z webové stránky IFAC: <http://www.ifac.org>.

International Federation of Accountants
(Mezinárodní federace účetních)
545 Fifth Avenue, 14th floor
New York, NY 10017 USA
Fax 212-286-9570

Copyright © Mezinárodní federace účetních, listopad 2006. Všechna práva vyhrazena. Uděluje se právo pořizovat kopie tohoto díla, a to pod podmínkou, že kopie budou sloužit k výuce nebo k osobní potřebě a nebudou prodávány ani šířeny, a dále pod podmínkou, že každá kopie bude mít označení „Copyright © Mezinárodní federace účetních. Všechna práva vyhrazena. Užito s laskavým svolením“. Jinak se k veškerému kopírování, ukládání nebo přenášení tohoto dokumentu – s výjimkami, které stanoví zákon – vyžaduje písemné svolení IFAC. Obratě se laskavě na permissions@ifac.org.

ISBN: 1-931949-30-1

OBSAH

	Stránka
Doprovodné memorandum k Vyhlášení členských povinností	1
SMO 1: Zajištění kvality	6
SMO 2: Mezinárodní standardy pro vzdělávání odborných účetních a další materiály vzdělávacího výboru (EDCOM)	20
SMO 3: Mezinárodní standardy související pokyny pro praxi (practice statements) a jiné materiály vydané Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB)	23
SMO 4: Etický kodex IFAC pro odborné účetní	27
SMO 5: Mezinárodní standardy pro účetnictví ve veřejném sektoru a další materiály Komise IFAC pro veřejný sektor (PSC).	31
SMO 6: Vyšetřování a disciplína	34
SMO 7: Mezinárodní standardy finančního výkaznictví	43

PŘEDMLUVA K VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ

Úvod

Vyhlášení členských povinností (dále též SMO) vydává vedení IFAC, která tak stanoví jednoznačná porovnávací kritéria pro stávající a případné budoucí členské organizace IFAC. Ty by s jejich pomocí měly zajistit vysoce kvalitní výkon činnosti odborných účetních. Jde o povinnosti členských organizací týkající se podpory práce IFAC, podpory práce Rady pro účetní standardy a dále o povinnosti při ověřování kvality a povinnosti z hlediska vyšetřovacích a disciplinárních postupů.

Vedení IFAC schválilo SMO k vydání v březnu 2004 a Rada IFAC je ratifikovala v listopadu 2004. Změny oproti původnímu znění SMO jsou shrnuty níže v kapitole nazvané Revize.

Platnost

SMO tvoří základ Programu plnění požadavků členství IFAC. Členské organizace musí provádět průběžné sebehodnocení z hlediska plnění jednotlivých SMO včetně hodnocení konkrétních vlastních standardů v porovnání se standardy IFAC a IASB. Na programu plnění požadavků členství se mají podílet a sebehodnocení mají provádět i přidružení členové IFAC – umožní se tím sledování jejich průběžného postupu k řádnému členství.

Provádění sebehodnocení se od členských organizací IFAC i od uchazečů o přidružené členství požaduje také proto, aby tyto subjekty prokázaly, že jsou schopny dodržovat SMO. Při uplatňování SMO u přidružených členů u nových uchazečů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejich členů.

Maximální úsilí

V rámci SMO se požaduje, aby členské organizace při plnění svých povinností vyvinuly maximální úsilí. Za maximální úsilí se považuje stav, kdy od členské organizace nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí.

I když SMO všeobecně platí pro všechny členské organizace a sebehodnocení se požaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto bude IFAC brát v úvahu skutečnost, že některé členské organizace a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že pro ně některé SMO nemusí platit v plném rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská nebo přidružená organizace může odchýlit od povinností obsažených v těchto SMO, a to tehdy, jestliže takové odchýlení pomůže efektivněji splnit povinnosti ve veřejném zájmu. Členská nebo přidružená organizace musí být schopna toto odchýlení zdůvodnit. Členské nebo přidružené organizaci, která nebude plnit povinnosti podle těchto SMO, nebo nebude schopna uspokojivě zdůvodnit odchylku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Při hodnocení plnění SMO bude IFAC posuzovat projekty a iniciativy realizované na normotvorné úrovni, které by mohly mít vliv na strukturu nebo obsah příslušných standardů. Náležitým způsobem je třeba zvážit potenciální dopad na normotvornou činnost v rámci

daného státu a na odpovídající lhůty pro přizpůsobení standardů z hlediska strukturálních a obsahových změn. Pokud bude platit dohodnutý plán akcí a časový rozvrh odpovídajících lhůt a pokud lze v porovnání s plánem a lhůtami prokázat, že bylo dosaženo určitého pokroku, pak nebude možné prohlásit, že členská organizace neplní SMO.

Je důležité připomenout, že členská organizace může povinnosti dané v rámci SMO plnit i tehdy, když výkonem některých nebo všech funkcí specifikovaných v příslušném SMO je pověřena vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán. Za takových okolností bude úkolem členské organizace s vynaložením maximálního úsilí podpořit takto pověřené subjekty při výkonu příslušných funkcí v souladu s ustanoveními těchto SMO a v případě potřeby jim poskytnout odpovídající pomoc.

Černé a šedé písmo

Povinnosti uvedené v těchto SMO byly sepsány s použitím tučného písma tam, kde jde o povinnosti členské organizace, a s použitím šedého písma tam, kde jde o vysvětlující a jiné související materiály. Znamená to, že k pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text daného SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Obsah Vyhlášení členských povinností (SMO)

SMO 1 ZAJIŠTĚNÍ KVALITY

Předmět úpravy

Členské organizace IFAC musí SMO 1 uplatňovat v programech prověrek zajištění kvality u svých vlastních členů, kteří provádějí zakázky s auditem účetních výkazů (závěrek), přičemž nezáleží na tom, zda se tyto programy realizují jménem členské organizace, jménem profese nebo jménem orgánu státní správy, regulačního orgánu či jiných subjektů, nebo zda programy realizuje jiný subjekt.

Standardy pro řízení kvality

SMO 1 vyžaduje, aby členské organizace zavedly a zveřejnily standardy a směrnice pro řízení kvality, podle nichž by firmy měly pro řízení kvality realizovat systém, který bude v souladu s Mezinárodním standardem pro řízení kvality 1 (ISQC 1).

SMO 2 MEZINÁRODNÍ VZDĚLÁVACÍ STANDARDY PRO ODBORNÉ ÚČETNÍ A DALŠÍ MATERIÁLY VÝBORU PRO MEZINÁRODNÍ VZDĚLÁVACÍ STANDARDY ÚČETNÍCH (IAESB)

Předmět úpravy

SMO 2 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Mezinárodním standardům pro vzdělávání odborných účetních (International Education Standards for Professional Accountants – IES), k Mezinárodním pokynům pro vzdělávací praxi odborných účetních (International Education Practice Statements for Professional Accountants – IEPS) a k Mezinárodním vzdělávacím informačním materiálům pro odborné účetní (International Education Information Papers for Professional Accountants – IEIP), které vydává Výbor IFAC pro mezinárodní vzdělávací standardy účetních (International Accounting Education Standards Board, IAESB). Vyhlášené SMO 2 platí vždy: nezáleží na tom, zda příslušné standardy vydává členská organizace nebo jiný subjekt.

SMO 3 MEZINÁRODNÍ STANDARDY, SOUVISEJÍCÍ POKYNY PRO PRAXI (PRACTICE STATEMENTS) A JINÉ MATERIÁLY VYDANÉ RADOU PRO MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÉ A OVĚŘOVACÍ STANDARDY (IAASB)

Předmět úpravy

SMO 3 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu ke standardům, které členské organizace stanoví pro své vlastní členy, pokud jde o řízení kvality, o audit a ověřování. SMO 3 platí vždy: nezáleží na tom, zda příslušné standardy vydává členská organizace nebo jiný subjekt.

SMO 4 ETICKÝ KODEX IFAC PRO ODBORNÉ ÚČETNÍ

Předmět úpravy

SMO 4 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Etickému kodexu pro odborné účetní (Kodex IFAC) a k dalším dokumentům Mezinárodního výboru IFAC pro etické standardy účetních (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA).

SMO 5: MEZINÁRODNÍ STANDARDY PRO ÚČETNICTVÍ VE VEŘEJNÉM SEKTORU A DALŠÍ MATERIÁLY VÝBORU PRO MEZINÁRODNÍ STANDARDY PRO ÚČETNICTVÍ VE VEŘEJNÉM SEKTORU (IPSASB)

Předmět úpravy

SMO 5 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Mezinárodním standardům pro účetnictví ve veřejném sektoru (IPSA) a dalším materiálům Výboru pro mezinárodní standardy pro účetnictví ve veřejném sektoru (International Public Sector Accounting Standards Board, IPSASB)

SMO 6: VYŠETŘOVÁNÍ A DISCIPLINA

Předmět úpravy

SMO 6 mají členské organizace IFAC uplatňovat při vyšetřování a disciplinárním řešení případů nepřijatelného jednání, zejména porušení profesních standardů a pravidel u jednotlivých členů (případně u členských firem, dovoluují-li to zákony a předpisy platné v dané zemi). Ve SMO 6 se konkrétně uznává, že mezi právními systémy jednotlivých zemí existují velké rozdíly. Uvádějí se také snížené požadavky, které umožňují členským organizacím plnit SMO 6 i v zemích, kde je proces vyšetřování a disciplinárního řešení zcela nebo zčásti v rukou státních orgánů nebo subjektů vně profese.

SMO 7: MEZINÁRODNÍ STANDARDY FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ

Předmět úpravy

SMO 7 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Mezinárodním standardům finančního výkaznictví (International Financial Reporting Standards – IFRS), které vydává Mezinárodní výbor pro účetní standardy (IASB).

Revize SMO

Datum revize	
<p>Ratifikováno vedením IFAC dne 10. listopadu 2006</p>	<p><i>SMO 3, Mezinárodní standardy, související pokyny pro praxi a jiné materiály vydané Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB)</i></p> <p>SMO 3 byly upraveny tak, aby příslušné Mezinárodní pokyny pro vzdělávací praxi odborných účetních sloužily odborným účetním jako interpretační vodítka a jako zdroj praktické podpory při uplatňování Mezinárodních standardů. Členské organizace se podílejí na uplatňování Mezinárodních standardů, což znamená, že musí podporovat využívání Mezinárodních pokynů pro vzdělávací praxi, nebo se musí podílet na tvorbě národních návazných dokumentů, které zahrnují příslušné Mezinárodní pokyny pro praxi nebo poskytují podobná realizační vodítka.</p> <p><i>SMO 4, Etický kodex IFAC pro odborné účetní</i></p> <p>SMO 4 bylo upraveno tak, aby zahrnovalo následující revize zařazené do nového etického kodexu s účinností od 30. června 2006. Jde o tyto úpravy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Úroveň působnosti byla změněna tak, jak je uvedeno v předmluvě ke Kodexu. V předmluvě se praví, že členská organizace IFAC, případně firma, nesmí uplatňovat méně přísné standardy než ty, které jsou uvedeny v Kodexu. Členská organizace nebo firma, která nemůže plnit určité části Kodexu, protože jí v tom brání zákon nebo platné předpisy, musí plnit všechny ostatní části Kodexu. • V celém rozsahu SMO 4 lze uplatnit rámec pro řešení hrozeb a uplatnění pojistných prvků. <p><i>Změněné názvy výborů IFAC</i></p> <p>SMO byly také upraveny vzhledem k novým názvům některých normotvorných orgánů IFAC, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Výbor pro mezinárodní vzdělávací standardy účetních (International Accounting Education Standards Board, IAESB), dříve Mezinárodní vzdělávací výbor IFAC (International Education Standards Committee) • Mezinárodní výbor pro etické standardy účetních (International Ethics Standards Board for Accountants), dříve Mezinárodní etický výbor (International Ethics Committee) • Výbor pro mezinárodní standardy pro účetnictví ve veřejném sektoru (International Public Sector Accounting Standards Board, IPSASB), dříve Komise pro veřejný sektor (Public Sector Committee). <p><i>Změněné názvy dokumentů</i></p> <p>Byly provedeny úpravy s přizpůsobením názvů dokumentů IAESB a IPSASB, o nichž se hovoří ve <i>SMO 2 – Mezinárodní standardy pro vzdělávání odborných účetních a další materiály Výboru pro mezinárodní vzdělávací standardy (IAESB)</i> a ve <i>SMO 5 – Mezinárodní standardy pro účetnictví ve veřejném sektoru a další materiály Výboru pro mezinárodní standardy pro účetnictví ve veřejném sektoru (IPSASB)</i>.</p> <p>Ve SMO byly provedeny i další změny, které mají editační charakter.</p>

VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ – SMO 1
ZAJIŠŤOVÁNÍ KVALITY
OBSAH

	Odstavec
Úvod	1-3
Definice	4
Rozsah programu prověrek zajištění kvality	5-10
Standardy pro řízení kvality	11-12
Pomocné materiály a činnosti pro řízení kvality	13-14
Pojetí programu prověrek v oblasti zajištění kvality	15-19
Prověřkový cyklus	20-27
Postupy týmu pro prověrku zajištění kvality	28-31
Dokumentace	32-35
Tým pro prověrku zajištění kvality	36-51
Předkládání zpráv	52-56
Nápravná a disciplinární opatření	57-62
Účinnost	63

Toto Vyhlášení členských povinností (SMO) vydává vedení IFAC. Členské organizace IFAC je mají uplatňovat v programech prověrek zajištění kvality vypracovaných pro vlastní členy provádějící určité zakázky s auditem účetních závěrek. Pro platnost tohoto SMO není rozhodující, zda se programy realizují jménem členské organizace, jménem profese nebo jménem orgánu státní správy, regulačního orgánu či jiných subjektů, nebo zda programy realizuje jiný subjekt.

Jestliže kterékoli funkce uvedené v tomto SMO provádí vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán, musí členské organizace (a) s vynaložením maximálního úsilí podpořit subjekty odpovědné za tyto funkce tak, aby tyto funkce byly vykonávány v souladu s ustanoveními tohoto SMO a (b) v případě potřeby jim při realizaci SMO poskytnout pomoc.

V tomto SMO se stanoví povinnosti členských organizací ve vztahu k programům prověrek zajištění kvality. K pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text tohoto SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Požaduje se, aby sebehodnocení z hlediska plnění SMO prováděli i přidružení členové IFAC a aby tak prokázali, jak průběžně postupují k řádnému členství. Při uplatňování SMO u přidružených členů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejich členů.

Toto SMO neplatí pro sesterské organizace. Podle povinností, které se ve vztahu k sesterským organizacím uvádějí ve stanovách IFAC, se ale předpokládá, že sesterské organizace budou podporovat další rozpracování a uplatňování tohoto SMO.

I když SMO všeobecně platí pro všechny řádné členy a sebehodnocení se vyžaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto se bere v úvahu skutečnost, že některé členské organizace, přidružené subjekty a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že se na ně SMO nemusí vztahovat v celém rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská organizace může odchýlit od povinností obsažených v tomto SMO, a to tehdy, jestliže takové odchýlení pomůže efektivněji splnit povinnosti ve veřejném zájmu. Členská organizace musí být schopna toto odchýlení zdůvodnit. Členská organizaci, která nebude plnit povinnosti podle SMO, nebo nebude schopna zdůvodnit odchylku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Členská organizace odpovídá za programy prověrek zajištění kvality u vlastních členů pouze pokud, pokud tito členové provádějí zakázky v zemi/zemích, kde má členská organizace sídlo (domicil) (jak je uvedeno v přihlášce k členství v IFAC).

Úvod

1. Řízení kvality se řeší na třech úrovních: na úrovni zakázky, na úrovni firmy a na úrovni členské organizace.
2. Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) stanoví standardy a poskytuje vodítka k metodikám (policies) a postupům v oblasti řízení kvality:
 - (a) z hlediska konkrétních druhů zakázek (například Mezinárodní standard pro audit 220 (ISA 220) „Řízení kvality u auditu historických finančních informací“) a
 - (b) z hlediska odpovědnosti firmy za vlastní systém řízení kvality u auditu a prověrek historických finančních informací a jiných zakázek na ověřovací služby a další související služby (Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQC 1) „Řízení kvality u firem, které provádějí audit a prověrky historických finančních informací a realizují zakázky na jiné související služby“).
3. Toto vyhlášení SMO stanoví povinnosti členských organizací IFAC v souvislosti s programy prověrek zajištění kvality u členů těchto organizací, kteří provádějí určité zakázky s auditem účetních závěrek.

Definice

4. V tomto SMO mají následující slova tyto významy:
 - (a) „Maximální úsilí“ – za maximální úsilí se považuje stav, kdy od členské organizace nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí;
 - (b) „Firma“^{*} – osoba samostatně výdělečně činná (sole practitioner), sdružení (partnership), obchodní společnost (corporation) nebo jiný subjekt tvořený odbornými účetními;
 - (c) „Kótovaný subjekt“^{*} – subjekt, jehož akcie, dluhopisy či jiné cenné papíry jsou zapsány na uznávané burze cenných papírů, nebo jsou obchodovány podle pravidel organizované burzy či jiného ekvivalentního subjektu;
 - (d) „Člen“^{*} – člen členské organizace IFAC s omezením na fyzické osoby, které jsou partnery ve firmách, nebo jsou firmami;
 - (e) „Partner“^{*} – kdokoli, kdo má pravomoc zavazovat firmu z hlediska provádění zakázky na poskytnutí odborných služeb;
 - (f) „Profesní standardy“^{*} – standardy pro zakázky podle IAASB, definované v materiálu IAASB „Předmluva k Mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, ověřování a související služby“ a dále příslušné etické požadavky, ke kterým obvykle patří část A a B Etického kodexu IFAC pro odborné účetní (Kód IFAC) a příslušné etické požadavky na národní úrovni;
 - (g) „Prověrka zajištění kvality“ – prověrka zaměřená na zjištění, zda člen (i) podléhá odpovídajícímu systému řízení kvality (jde-li o partnera) nebo takový systém uplatňuje (jde-li o firmu), (ii) jedná v souladu s takovým systémem, (iii) při provádění zakázek plnil profesní standardy a regulační a právní požadavky;
 - (h) „Tým pro prověrku zajištění kvality“ (případně i „prověřkový tým“) – fyzické osoby včetně vedoucího tohoto týmu, které členská organizace nebo člen takové organizace pověřila/pověřil (jako zaměstnance nebo externí subjekt) provedením prověrky zajištění kvality;

* Podle definice v Mezinárodním standardu pro řízení kvality – ISQC 1, zveřejněném v únoru 2004

- (i) „Vedoucí týmu pro prověrku zajištění kvality“ – zkušený odborný účetní, kterého členská organizace nebo člen takové organizace pověřila/pověřil (jako zaměstnance nebo externí subjekt) vedením prací na prověrce zajištění kvality;
- (j) Systém řízení kvality^{**} – metodiky a postupy, která mají firmě dát přiměřenou jistotu (reasonable assurance), (i) že firma a její pracovníci plní profesní standardy a regulační a právní požadavky a (ii) že zprávy, které firma nebo partneři předkládají, odpovídají daným okolnostem a postupům, které je nutno uplatnit při realizaci daných metodik a při monitorování jejich plnění.

Rozsah programu prověrek zajištění kvality

5. **Členská organizace musí zajistit povinný program prověrek zajištění kvality pro ty své členy, kteří provádějí audit účetní závěrky (minimálně) u subjektů kótovaných na burze. Členská organizace by měla stanovit a zveřejnit kritéria pro hodnocení veškerých ostatních auditů účetních závěrek – podle těchto kritérií by se mělo stanovit, zda ony ostatní audity mají či nemají být pojaty do sféry uplatnění programu: každá zakázka splňující taková kritéria by se měla zařadit mezi zakázky podléhající prověrkám zajištění kvality.**
6. **Kde z rozhodnutí vlády nebo regulačních či jiných orgánů byly stanoveny subjekty pověřené výkonem kterýchkoli funkcí uvedených v tomto SMO, tam členská organizace musí:**
 - (k) **s vynaložením maximálního úsilí podpořit takto pověřené subjekty při výkonu příslušných funkcí v souladu s ustanoveními tohoto SMO;**
 - (l) **v případě potřeby jim při realizaci poskytnout odpovídající pomoc.**
7. **Členská organizace si také musí vytvořit vlastní představu o rozsahu uplatnění programů prověrek zajištění kvality. A jestliže je rozsah podle takové představy značně užší než rozsah podle požadavků tohoto SMO, měla by členská organizace sestavit program, který bude řešit ty aspekty rozsahu uplatnění programu podle tohoto SMO, které nejsou pojaty v rozsahu stanoveném vládou nebo regulačním či jiným pověřeným orgánem.**
8. IFAC se domnívá, že je žádoucí, aby programům prověrek zajištění kvality podléhal co nejširší okruh odborných služeb poskytovaných odbornými účetními, a aby tyto programy odpovídaly povaze té které služby. Proto IFAC vyzývá členské orgány k rozšíření rozsahu uplatnění programů prověrek zajištění kvality tak, aby pokrýval co nejvíce odborných služeb. Existuje ovšem určitý typ zakázek, kde se v zájmu plnění veřejného zájmu musí prověrky kvality uplatňovat povinně. Členské organizace proto musí stanovit kritéria, případně rizikové faktory, pro výběr zakázek, které mají povinně podléhat prověrkám zajišťování řízení kvality. Jelikož veřejnost má větší důvěru v audity účetních závěrek u subjektů kótovaných na burze, je nasnadě, že by se programy povinných prověrek zajištění kvality vztahovaly přinejmenším na zakázky u těchto subjektů.
9. Platí tato kritéria pro rozšíření rozsahu uplatnění programů prověrek zajištění kvality:
 - jaký je počet a okruh zainteresovaných subjektů, které mohou činit rozhodnutí podle auditorské zprávy;
 - do jaké míry se daná záležitost a příslušná auditorská zpráva považují za věc veřejného zájmu, nebo do jaké míry může ovlivnit důvěru veřejnosti k veřejným institucím nebo k orgánům státní správy.

^{*} Podle popisu v Mezinárodním standardu pro řízení kvality – ISQC 1, zveřejněném v únoru 2004

10. Za realizace náležitého systému řízení kvality odpovídají jednotlivé firmy. Členská organizace vyžaduje od svých vlastních členů, aby (a) dodržovali etický kodex (jakým je Kodex IFAC¹) a aby (b) uplatňovali systém řízení kvality při provádění auditorských zakázek v souladu s Mezinárodním standardem pro řízení kvality (ISQC 1) a s Mezinárodním standardem pro audit (ISA 220).

Standardy pro řízení kvality

11. **Členská organizace musí stanovit a zveřejnit standardy pro řízení kvality a příslušné směrnice (guidance), které budou požadovat, aby firmy realizovaly systém řízení kvality v souladu se standardem ISQC 1.**
12. Za realizaci metodik a postupů, které jsou v souladu s ISQC 1, odpovídají jednotlivé firmy. Členská organizace stanoví program prověrek zajištění kvality, na jehož základě se monitoruje dodržování náležitých metodik a postupů.

Pomocné materiály a činnosti pro řízení kvality

13. **Členská organizace musí být svým členům nápomocna z hlediska:**
- (m) **pochopení cílů řízení kvality; a**
 - (n) **realizace a zajišťování náležitých systémů řízení kvality.**
14. V závislosti na potřebách té které země může tato pomoc mít různou formu:
- vypracování směrnic pro komplexní programy stálého odborného růstu (Continuous Professional Development programs – CPD). K nim by měla patřit (a) vodítka pro plánování a hodnocení přiměřenosti vnitrofiremního školení, nebo (b) programy CPD nařízené členskou organizací nebo orgánem (daného státu) pro udělování licencí;
 - zajištění programů CPD (včetně těch, které jsou konkrétně zaměřeny na realizaci metodik a postupů řízení kvality) pro firmy, které nemají vlastní programy;
 - zajištění směrnic pro realizaci efektivních programů interních kontrol;
 - realizace dobrovolných programů, které firmám umožňují získat nezávislé a důvěrné ohodnocení jejich vlastních metodik a postupů řízení kvality mimo rámec veškerých oficiálních programů prověrek zajištění řízení kvality. K subjektům, které by potenciálně mohly provést takové hodnocení, patří firma, zaměstnanci členské organizace nebo jednotlivci, kteří byli doporučeni členskou organizací.

Pojetí programu prověrek zajištění kvality

15. **Subjektem programu prověrek zajištění kvality může být buď firma nebo partner, určená (určený) členskou organizací.**
- (a) **Je-li subjektem firma, musí program být pojat tak, aby přinesl přiměřenou jistotu, že:**
 - (i) **firma má odpovídající systém pro řízení kvality určený pro praktickou činnost související s auditem účetních závěrek u subjektů kótovaných na burze (a u jiných subjektů nebo jiných zakázek, které členská organizace pojala do programu);**
-

- (ii) **firma plní požadavky onoho systému;**
 - (iii) **firma a týmy provádějící zakázky při provádění vybraných prověřovaných auditů účetních závěrek plnila profesní standardy a regulační a právní požadavky;**
- (b) **Je-li subjektem partner, musí program být pojat tak, aby přinesl přiměřenou jistotu, že:**
- (i) **partner podléhá odpovídajícímu systému pro řízení kvality určenému pro praktickou činnost partnerovy firmy související s auditem účetních závěrek u subjektů kótovaných na burze (a u jiných subjektů nebo jiných zakázek, které členská organizace pojala do programu);**
 - (ii) **partner plní požadavky onoho systému;**
 - (iii) **partner při provádění vybraných prověřovaných auditů účetních závěrek plnil profesní standardy a regulační a právní požadavky.**
16. Jestliže se prověrka zajištění kvality provádí u firmy, musí se v rámci této prověrky při vyvozování závěrů o tom, zda firma při provádění auditorských zakázek plnila příslušné profesní standardy a regulační a právní požadavky, brát v úvahu práce jednotlivých partnerů. Jestliže se prověrka zajištění kvality provádí u partnera, musí se v rámci této prověrky brát v úvahu i systém řízení kvality partnerovy firmy a na tomto základě vyvodit závěr, zda je systém adekvátní a zda firma jednala v souladu s tímto systémem.
17. Při hodnocení adekvátnosti systému řízení kvality ve firmě zvažuje členská organizace, zda prvky daného systému řízení kvality platí pro celou firmu a nejsou nutně specificky vázány na jednotlivé zakázky. Firma si však může stanovit další metodiky a požadovat další postupy pro auditu účetních závěrek u subjektů kótovaných na burze.
18. **Členská organizace musí zveřejnit rozsah a pojetí svého programu prověrek zajištění kvality, jakož i příslušné postupy, kterých se mají držet týmy pro prověrky zajištění kvality.**
19. Členská organizace do svých směrnic pro program prověrek zajištění kvality zařazuje tyto postupy:
- požaduje, aby týmy pro prověrky zajištění kvality byly proškoleny z hlediska realizace takových prověrek, a zjišťuje, zda prověřkové týmy byly takto skutečně proškoleny;
 - vyhodnocuje nezávislost členů týmů pro prověrky zajištění kvality;
 - vyhodnocuje, zda týmy pro prověrky zajištění kvality mají náležité technické předpoklady a znalosti, specializované zkušenosti a oprávnění k tomu, aby mohly provádět prověrky zajištění kvality s náležitou odbornou způsobilostí;
 - hodnotí plnění mezinárodních účetních standardů (buď Mezinárodních standardů pro finanční výkaznictví [International Financial Reporting Standards], nebo Mezinárodních standardů pro účetnictví ve veřejném sektoru [International Public Sector Accounting Standards] a Mezinárodních auditorských standardů [International Standards on Auditing], a to potud, pokud se tyto standardy uplatňují v zakázkách zařazených do rozsahu prověrek;
 - hodnotí nápravná opatření přijatá daným členem podle výsledků předchozích prověrek zajištění kvality;
 - dokumentuje provádění postupů použitých při prověrkách zajištění kvality, a to takovým způsobem, jaký jí (členské organizaci) nebo dohlédacímu orgánu umožní

objektivně určit, zda prověrky zajištění kvality byly provedeny s řádnou péčí a v souladu s příslušnými standardy;

- příslušným osobám hlásí závěry z prověrek zajištění kvality, přičemž dbá, aby tyto závěry pomohly prověřovaným subjektům (a) identifikovat a realizovat potřebná nápravná opatření a (b) zajistit další žádoucí kvalitativní zlepšení v metodikách a postupech kontrolování kvality;
- kde je to vhodné, tam uplatňuje další nápravné, vzdělávací nebo monitorovací postupy, které mají zajistit spravedlivý, rovný a konzistentní přístup ke všem členům;
- uplatňuje disciplinární opatření vůči těm, kdo odmítají spolupracovat na realizaci prověrky, kdo neprovedou potřebná nápravná opatření, nebo při výkonu své činnosti jeví závažné nedostatky, které nelze řešit smysluplnými nápravnými opatřeními nebo školením;
- ctí důvěrný charakter informací o klientech.

Prověřkový cyklus

20. **Členská organizace si k výběru členů (firem či partnerů), u nichž hodlá provést prověrky, zvolí buď cyklický přístup, nebo přístup vycházející z možného rizika. Členská organizace zajistí, aby do výběrového procesu byli pojeti všichni partneři nebo firmy provádějící audit účetních závěrek.**

Cyklický přístup

21. **Členské organizace, které si zvolí cyklický přístup, musí:**
- (a) **přijmout cyklus, který bude nejvýše tříletý, jde-li o prověrku firmy;**
 - (b) **vzít v úvahu kvalitu a efektivnost vnitřního programu inspekcí v partnerově firmě, jde-li o prověrku zajištění kvality u partnera.**
22. Prověřkový cyklus pro partnery stanoví členská organizace. Při stanovení délky prověřkového cyklu se bere v úvahu, jak často je partner prověřován podle vnitřního monitorovacího programu firmy, a jaké postupy se v tomto programu používají.
23. Může být žádoucí prověřovat některé členy častěji. Prověřkový cyklus se například může zkrátit, jestliže poslední prověrka přinesla horší než uspokojivé výsledky. Pro častější prověřování může členská organizace nalézt i jiné důvody.

Přístup podle rizika

24. **Členské organizace které si zvolí přístup podle rizika, musí při určování, které firmy nebo partneři se mají prověřovat, brát v úvahu různé rizikové faktory. Členské organizace by měly zajistit přiměřenou periodicitu prověrek u jednotlivých firem a partnerů i tehdy, když mají za to, že není třeba je prověřovat podle rizikových faktorů.**
25. Jako rizikové faktory lze uvést:
- (a) počet klientů z řad subjektů kótovaných na burze;
 - (b) počet subjektů považovaných za významné z hlediska veřejného zájmu;
 - (c) výsledky dosavadních prověrek zajištění kvality, a to:
 - (i) neplnění požadavků stálého odborného růstu (požadavků kontinuálního profesního vzdělávání, KPV);
 - (ii) porušení zásady nezávislosti; nebo

- (iii) nedostatky z hlediska pojetí systému řízení kvality ve firmě, nebo neplnění zásad tohoto systému.

Další aspekty

26. K prověřce se vybírají běžně provedené audity účetních závěrek a příslušné auditorské zprávy za fiskální období (fiskální rok) končící v průběhu prověřovaného období. Jestliže v průběhu prověrky byla vydána novější auditorská zpráva, posoudí se, zda bude namíste prověřit i onen novější audit.
27. Jestliže prověřovaná firma v době prověrky zajištění kvality (a) zaznamená významnou akvizici s převzetím celé praxe jiné auditorské firmy nebo její části, nebo (b) se sama rozdělí a zbaví se významné části vlastní praxe, pak se tým pro prověrku zajištění kvality musí před započatím prověrky zajištění kvality poradit s členskou organizací o rozsahu takové prověrky, případně o jiných opatřeních, která lze uplatnit.

Postupy týmu pro prověrku zajištění kvality (prověřkového týmu)

28. **Členská organizace musí od týmů pro prověrky zajištění kvality vyžadovat, aby uplatňovaly postupy založené na zveřejněných směrnících. K těmto postupům patří prověrka pracovních materiálů zakázky a jednání s příslušnými pracovníky.**
29. **V průběhu prověrky zajištění kvality se uplatňují tyto postupy:**
- **hodnocení systému zajištění kvality u auditů finančních závěrek subjektů kótovaných na burze;**
 - **dostačující prověření metodik a postupů řízení kvality a prověrka pracovních materiálů zakázky s cílem vyhodnotit:**
 - **fungování a dodržování daného systému řízení kvality; a**
 - **dodržování profesních standardů a regulačních a právních požadavků v souvislosti s auditem účetních závěrek.**
30. **Prověrka pracovních materiálů zakázky by měla zahrnovat:**
- **hodnocení existence a efektivnosti systému řízení kvality, který daný člen uplatňuje, a provedení zakázky;**
 - **hodnocení dodržování profesních standardů a regulačních a právních požadavků v souvislosti se zakázkou;**
 - **hodnocení dostatečnosti a vhodnosti podkladů dokumentovaných v pracovních materiálech;**
 - **určení (podle výsledku výše uvedených v hodnocení), zda auditorské zprávy odpovídají daným okolnostem.**
31. Tým, který má provést prověrku zajištění řízení kvality, může pro realizaci takové prověrky posoudit možnosti různých postupů – může zvážit, zda bude vhodné a prospěšné:
- **získat dostačující přehled o:**
 - **povaze a rozsahu auditorské praxe člena a o metodikách, které používá;**
 - **pojetí systému řízení kvality u daného člena;**
 - **interních metodikách a postupech k zajištění etického jednání a nezávislosti;**
 - **metodikách a postupech školení a vzdělávání u daného člena;**

- přezkoušet efektivnost monitorovacích postupů, které byly u člena v prověřovaném období v platnosti, a zjistit, zda se prověřovatel může na tyto monitorovací postupy spolehnout – k tomuto zjišťování provést přezkoušení závěrů z monitorování (prováděného v příslušném období) z hlediska jejich uplatnění jako zdroje spolehlivých podkladů. Může být výhodné naplánovat prověrku zajištění kvality souběžně s monitorovacími postupy používanými u prověřovaného člena;
- prověřit dodržování zásad členova systému řízení kvality provedených auditů účetních závěrek;
- provést hodnocení výsledků a přehodnotit přiměřenost rozsahu prověrky zajištění kvality – na tomto základě pak stanovit, zda je zapotřebí uplatnit další postupy a podpořit tak dosažení spolehlivých závěrů;
- provést s členem závěrečnou poradu a projednat s ním výsledky dosažené týmem, který provedl prověrku zajištění kvality, i veškeré závěry a doporučení z této prověrky; zároveň projednat, jakou formu by měla mít zpráva z prověrky;
- poskytnout členovi závěry a doporučení pro opatření k nápravě.

Dokumentace

32. **Tým pro prověrku zajištění kvality musí dokumentovat skutečnosti, které**
- slouží jako podklady pro zprávu z prověrky zajištění kvality; a**
 - dokládají, že prověrka zajištění kvality byla provedena v souladu se směrnicemi, které si daná členská organizace IFAC stanovila.**
33. Tým pro prověrku zajištění kvality, vede dokumentaci, která dokládá provedené práce, získané poznatky a vyvozená doporučení a závěry. Vedoucí týmu pro prověrku zajištění kvality poučí tým, jakým způsobem se má tato dokumentace pořizovat, ukládat a uchovávat (programy, kontrolní seznamy atd.).
34. Prověřkový tým v průběhu prověrky zajištění kvality provádí tyto úkoly:
- dokumentuje plánování prověrky, rozsah prováděných prací, dosažené závěry a dále připomínky vůči firmě nebo partnerovi, které nejsou natolik závažné, aby byly zařazeny mezi poznatky z prověrky;
 - hodnotí povahu, příčiny, strukturu, dosah a význam veškerých nedostatků v pojetí systému řízení kvality ve firmě a ve způsobu, jakým firma tento systém dodržuje;
 - hodnotí povahu, příčiny, strukturu, dosah a význam veškerých nedostatků, které se vyskytly při provádění zakázky; a
 - shrnuje závěry.
35. **Členská organizace musí určit, jak dlouho po dokončení prověrky zajištění kvality si ponechá dokumentaci z této prověrky. Ta doba by měla být dostatečně dlouhá, aby si daná členská organizace nebo její dohlédací orgán (má-li jaký) mohla uchovat přehled o procesu prověrek zajištění kvality.**

Tým pro prověrku zajištění kvality

Kvalifikace a způsobilost

36. **Členové prověřkového týmu by měli mít veškeré předpoklady k provedení prací, které se od nich očekávají. Jde o tyto předpoklady:**
- musí mít příslušné odborné vzdělání;**

- (b) **musí mít odpovídající odbornou praxi a zkušenosti; a**
(c) **musí být absolventy speciálního školení pro prověrky zajištění kvality.**
37. **Členové týmu pro prověrku zajištění kvality musí mít osvědčení požadované členskou organizací.**
38. Ti, kdo odpovídají za výběr a schvalování členů prověřkového týmu, musí zvážit, které z následujících předpokladů a odborností by měly být v týmu pro prověrku zajištění kvality zastoupeny:
- přehled o profesních standardech a o regulačních a právních požadavcích;
 - přehled o směrnicích, které členská organizace stanovila k provádění prověrek zajištění kvality;
 - přehled a praktické zkušenosti, získané z auditorských zakázek, z prověrek zajištění kvality a příslušných školení;
 - odpovídající technické znalosti včetně znalostí potřebných informačních technologií;
 - specializovaná znalost jednotlivých hospodářských odvětví;
 - schopnost uplatnit profesionální úsudek.
39. Do funkce vedoucích a členů týmů pro prověrky zajišťování kvality se vybírají členové (fyzické osoby), kteří požívají vážnosti v rámci profese. Jako prověřovatel zajištění kvality nemůže sloužit ten, jemuž regulační orgán, monitorovací subjekt v rámci profese, případně kterýkoli orgán výkonu práva v jakékoli míře omezil možnost provozovat veřejnou praxi v účetnictví. Toto platí až do doby, než tato omezení budou zrušena.
40. **Tým pro prověrku zajišťování kvality by měl mít tolik prověřovatelů, kolik jich je zapotřebí, aby prověrka byla provedena v přiměřené době.**

Vedoucí týmu pro prověrku zajištění kvality (vedoucí prověřkového týmu)

41. **Pro každou zakázku na provedení prověrky zajištění kvality má být jmenován vedoucí prověřkového týmu. Ten má plnit následující úkoly:**
- (a) **řídít práci na prověrce zajištění kvality;**
(b) **sdělit prověřovanému členovi závěry, k nimž dospěl prověřkový tým; a**
(c) **vypracovat zprávu z prověrky zajištění kvality.**
42. Vedoucí týmu pro prověrku zajištění kvality se významnou měrou podílí na plánování prověrky zajištění kvality a na realizaci závěrečné porady s prověřovaným členem. Vedoucí týmu pro prověrku zajištění kvality se účastní projednávání důležitých závěrů s prověřovaným členem a s prověřkovým týmem, s nimiž je v průběhu prověrky zajištění kvality ve stálém kontaktu.
43. Vedoucí týmu pro prověrku se účastní školicích kursů pro prověřovatele zajištění kvality, schválených danou členskou organizací IFAC s cílem osvojit si nejnovější znalosti v oblasti prověrek zajištění kvality. Využívá i další dostupné možnosti a způsoby udržování a rozvíjení vlastních předpokladů k realizaci prověrek.

Etické požadavky

44. **V souvislosti s tím, jak tým pro prověrku kvality provádí určitou prověrku, musí členská organizace IFAC a tým pro prověrku zajištění kvality (kromě uplatňování příslušných národních etických kodexů) přihlížet i k základním principům stanoveným v Etickém kodexu IFAC.**

45. **Ti, kdo odpovídají za výběr a schvalování členů prověřkového týmu pro určitou konkrétní zakázku s prověrkou zajištění kvality, se při tomto výběru musí přesvědčit, zda byla zjištěna nezávislost osob navrhovaných za členy prověřkového týmu včetně vedoucího tohoto týmu. Členové týmu pro prověrku zajištění kvality musí být nezávislí na prověřovaném členovi a na jeho klientech.**
46. Nezávislost se v Etickém kodexu IFAC řeší ve vztahu k *ověřovacím* zakázkám. Nezávislost členů týmu pro prověrku zajištění kvality se však podle tohoto SMO vyžaduje i tehdy, když zpráva, kterou vydal tým pro prověrku zajištění kvality, nemá charakter zprávy o ověření.
47. **Firmy si nemohou navzájem provádět reciproční prověrky zajištění kvality.** Jiné reciproční odborné služby, na nichž se podílí prověřkový tým a prověřovaný člen, si však poskytovat mohou – taková situace nezpochybně nezávislost, pokud ovšem účtované poplatky nejsou zásadní položkou a pokud poskytované služby nejsou u daného člena součástí systému řízení kvality.
48. Jestliže nelze vyloučit obavy o nezávislost týmu pro prověrku zajištění kvality, ani je nelze vhodnými ochrannými opatřeními snížit na přijatelnou úroveň ke spokojenosti zúčastněných stran, pak je nutné jmenovat nový prověřkový tým.

Důvěrný charakter informací

49. **Jak se praví v Etickém kodexu IFAC nebo v příslušných národních etických kodexech, členská organizace IFAC by pro účely prověrek zajištění kvality měla svoje členy zbavit profesní povinnosti zachovávat důvěrný charakter pracovních materiálů příslušné zakázky.**
50. **Tým pro prověrku zajištění kvality musí plnit podobné požadavky z hlediska utajení důvěrných skutečností, jaké plní odborní účetní provádějící audit účetních závěrek.**
51. Profesionálním požadavkem na utajení důvěrných skutečností jsou vázány (a) veškeré osoby, které pracovaly nebo pracují pro danou členskou organizaci, pro regulační orgán nebo jiný odpovědný subjekt spravující a kontrolující program prověřování kvality a (b) veškeré osoby, které se podílejí na dohlížecím systému.

Předkládání zpráv

52. **Po dokončení každé zakázky s prověrkou zajištění kvality musí vedoucí příslušného prověřkového týmu vypracovat pro prověřovanou firmu nebo partnera písemnou zprávu o provedené prověrce zajištění kvality. Zpráva musí obsahovat tyto prvky:**
- **vodítka (o kterých je zmínka v odstavci 18), jichž se má držet prověřkový tým;**
 - **je-li subjektem prověrky zajištění kvality firma, (musí ve zprávě být uveden) závěr o tom,**
 - **zda systém řízení kvality ve firmě je pojat tak, aby plnil požadavky standardů pro řízení kvality, o nichž je zmínka v odstavci 11; a**
 - **zda firma v prověřovaném období postupovala v souladu se systémem řízení kvality;**
 - **je-li subjektem prověrky zajištění kvality partner, (musí ve zprávě být uveden) závěr o tom,**
 - **zda partner podléhal systému řízení kvality s cílem zajistit plnění požadavků standardů pro řízení kvality, o nichž je zmínka v odstavci 11; a**

- **zda partner prostřednictvím firmy v prověřovaném období postupoval v souladu s firemním systémem řízení kvality;**
 - **důvody případných negativních závěrů k výše uvedeným bodům;**
 - **doporučení k oblastem, kde je třeba zajistit nápravu jak v rámci celé firmy, tak v rámci dané zakázky.**
53. Členská organizace stanoví formu zprávy z prověrky zajištění řízení kvality a povahu závěrů, k nimž by se mělo dospět (například výrok a omezená míra jistoty).
54. **Prověřovaný člen by měl včas písemně reagovat na doporučení a závěry ze zprávy o provedené prověrce zajištění kvality včetně plánovaných opatření a činností a včetně plánované lhůty dokončení či realizace. Jeho odpověď by měla být adresována týmu, který provedl prověrku zajištění kvality nebo členské organizaci. Prověrka by měla být připravena a odsouhlasena prověřovaným členem tak, aby její provedení trvalo přiměřenou dobu.**
55. **Členská organizace by měla vypracovat a dát veřejnosti k dispozici výroční zprávu, který bude shrnovat výsledky programu prověrek zajištění kvality, a na požádání zaslat kopie této zprávy regulačním orgánům.**
56. Výroční zpráva nemusí obsahovat údaje o konkrétních členech (partnerech nebo firmách) ani o jejich klientech.

Nápravná a disciplinární opatření

57. **Členská organizace musí od každého člena vyžadovat, aby ve svém systému řízení kvality provedl náležité úpravy, nebo aby lépe dodržoval příslušné metodiky a postupy. Jestliže takový člen při následné kontrole není schopen prokázat, že dodržuje profesní standardy a regulační a právní požadavky, měla by členská organizace uplatnit vhodná disciplinární opatření.**
58. Členská organizace (nebo výbor členské organizace s příslušnými delegovanými pravomocemi) by měla posoudit závěry z každé zprávy o provedené prověrce zajištění kvality. Jestliže zpráva o provedené prověrce zajištění kvality obsahuje kritické a negativní závěry, může členská organizace žádat, aby člen, jehož se daná zpráva týká, předložil prohlášení a vysvětlení a aby uvedl i nápravná opatření, která hodlá učinit.
59. **Členská organizace musí stanovit jednoznačnou vazbu mezi méně uspokojivými výsledky prověrky zajištění kvality na jedné straně a zahájením nápravných nebo disciplinárních opatření podle jejího disciplinárního systému na druhé straně.**
60. Členská organizace může zvolit některou z následujících forem *nápravných* opatření:
- požadovat, aby náležitá nápravná opatření provedla sama firma, a to včetně opatření vůči jednotlivým pracovníkům a jednotlivým zakázkám;
 - požadovat dodatečné kroky k zajištění stálého odborného růstu (kontinuálního profesního vzdělávání, KPV);
 - provést urychlené nebo speciální prověrky zajištění kvality.
61. Členská organizace může zvolit některou z následujících forem *disciplinárních* opatření:
- výstraha, pokárání, důtka;
 - pokuta;
 - pozastavení členství;
 - zrušení členství.

62. Jestliže členská organizace svým členům vydává licence, může firmám nebo jednotlivcům zakázat výkon auditů účetních závěrek.

Účinnost

Toto vyhlášení SMO platí pro prověrky, které se budou provádět od 31. prosince 2005. Jeho poslední úprava byla provedena ke dni 10. listopadu 2006.

VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ – SMO 2
MEZINÁRODNÍ VZDĚLÁVACÍ STANDARDY PRO ODBORNÉ ÚČETNÍ A DALŠÍ
MATERIÁLY VÝBORU PRO MEZINÁRODNÍ VZDĚLÁVACÍ STANDARDY
ÚČETNÍCH (IAESB)

OBSAH

	Odstavec
Povinnosti	1-3
Interpretace	4-7
Účinnost	8

Toto Vyhlášení členských povinností (SMO) vydává vedení IFAC. Členské organizace IFAC je mají uplatňovat v souvislosti s požadavky na vzdělávání svých členů. Pro platnost tohoto SMO není rozhodující, zda standardy stanoví členské organizace, nebo zda je určuje jiný subjekt.

Jestliže kterékoli funkce uvedené v tomto SMO provádí vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán, musí členské organizace (a) s vynaložením maximálního úsilí podpořit subjekty odpovědné za tyto funkce tak, aby tyto funkce byly vykonávány v souladu s ustanoveními tohoto SMO a (b) v případě potřeby jim při realizaci SMO poskytnout pomoc.

SMO 2 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Mezinárodním standardům pro vzdělávání odborných účetních (International Education Standards for Professional Accountants – IES), k Mezinárodním pokynům pro vzdělávací praxi odborných účetních (International Education Practice Statements for Professional Accountants – IEPS) a k Mezinárodním vzdělávacím informačním materiálům pro odborné účetní (International Education Information Papers for Professional Accountants – IEIP), které vydává Výbor IFAC pro mezinárodní vzdělávací standardy účetních (IAESB). K pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text tohoto SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Požaduje se, aby sebehodnocení z hlediska plnění SMO prováděli i přidružení členové IFAC a aby tak prokázali, jak průběžně postupují k řádnému členství. Při uplatňování tohoto SMO u přidružených členů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejích členů.

Toto SMO neplatí pro sesterské organizace. Podle povinností, které se ve vztahu k sesterským organizacím uvádějí ve stanovách IFAC, se ale předpokládá, že sesterské organizace budou podporovat další rozpracování a uplatňování IES, IEPS a IEIP, které vydává IAESB.

I když SMO všeobecně platí pro všechny řádné členy a sebehodnocení se vyžaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto se bere v úvahu skutečnost, že některé členské organizace, přidružené subjekty a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že se na ně SMO nemusí vztahovat v celém rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská organizace může odchýlit od povinností zde obsažených, a to tehdy, jestliže takové odchýlení pomůže efektivněji splnit povinnosti ve veřejném zájmu. Členská organizace musí být schopna toto odchýlení zdůvodnit. Členská organizaci, která nebude plnit povinnosti podle těchto SMO, nebo nebude schopna uspokojivě zdůvodnit odchylku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Povinnosti

1. **Členské organizace musí své členy upozornit na veškeré IES, IEPS a IEIP, které vydává IAESB.**
2. Navrhované IES a IEPS předkládá IAESB k veřejnému připomínkování. Členskými organizacím se doporučuje, aby svoje členy uvědomily o veškerých návrzích k připomínkování, které vypracoval IAESB, a aby posléze předložily připomínky jménem těch svých členů, kteří se zajímají o požadavky na vzdělávání a odborný růst v profesi účetních.
3. **Členské organizace by měly vyvinout maximální úsilí k dosažení těchto cílů:**
 - (a) **zahrnout základní prvky náplně i procesu vzdělávání a odborného růstu, z nichž se v IES vychází, do vlastních požadavků na vzdělávání a odborný rozvoj profese účetních na národní úrovni, případně (tam, kde za zpracování národních požadavků na vzdělávání a odborný rozvoj odpovídají třetí strany) přesvědčit odpovědné subjekty, aby základní prvky IES zahrnuly do oněch národních požadavků;**
 - (b) **napomoci při implementaci IES, případně národních požadavků na vzdělávání a odborný rozvoj, ve kterých jsou zahrnuty IES.**

Interpretace

4. Má se za to, že členská organizace vyvinula maximální úsilí, jestliže od ní nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí.
5. IES (Mezinárodní vzdělávací standardy pro odborné účetní) obsahují normy mezinárodně přijaté „optimální praxe“ v oblasti vzdělávání a profesního růstu odborných účetních. Stanoví se v nich základní prvky (například téma, metody a techniky), které by měly být obsaženy v programech vzdělávání a odborného rozvoje v účetnictví.
6. IFAC uznává, že v jednotlivých zemích, kam náleží jednotlivé členské organizace, existuje široké spektrum systémů, které se navzájem liší z kulturních, jazykových, vzdělávacích, právních i sociálních hledisek. Uznává také, že příslušníci profese účetních realizují celou řadu rozličných funkcí. Záleží na každé jednotlivé členské organizaci, jaké detailní požadavky bude ve svých programech vzdělávání a odborného rozvoje uplatňovat – samozřejmě při plnění požadavků stanovených ve standardech IES.
7. Popis IES, IEPS a IEIP a působnost, která je jim připisována, jsou uvedeny v tzv. Rámci pro mezinárodní pokyny pro vzdělávací praxi (Framework for International Education Statements), které vydává IAESB.

Účinnost

8. Toto vyhlášení SMO platí od 31. prosince 2004. Jeho poslední úprava byla provedena ke dni 10. listopadu 2006.

VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ – SMO 3
MEZINÁRODNÍ STANDARDY, SOUVISEJÍCÍ POKYNY PRO VZDĚLÁVACÍ
PRAXI (PRACTICE STATEMENTS) A JINÉ MATERIÁLY VYDANÉ RADOU PRO
MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÉ A OVĚŘOVACÍ STANDARDY (IAASB)

OBSAH

	Odstavec
Povinnosti	1-5
Interpretace	6
Účinnost	7

Toto Vyhlášení členských povinností (SMO) vydává vedení IFAC. Členské organizace IFAC je mají uplatňovat při vypracování standardů pro řízení kvality, audit, prověrky a ostatní ověřovací a související služby pro své členy. Pro platnost tohoto SMO není rozhodující, zda požadavky stanoví členské organizace, nebo zda je určuje jiný subjekt.

Jestliže kterékoli funkce uvedené v tomto SMO provádí vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán, musí členské organizace (a) s vynaložením maximálního úsilí podpořit subjekty odpovědné za tyto funkce tak, aby tyto funkce byly vykonávány v souladu s ustanoveními tohoto SMO a (b) v případě potřeby jim při realizaci SMO poskytnout pomoc.

SMO 3 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Mezinárodním standardům, souvisejícím Pokynům pro vzdělávací praxi a k jiným materiálům, které vydává Rada IFAC pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB). K pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text tohoto SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Požaduje se, aby sebehodnocení z hlediska plnění SMO prováděli i přidružení členové IFAC a aby tak prokázali, jak průběžně postupují k řádnému členství. Při uplatňování tohoto SMO u přidružených členů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejich členů.

Toto SMO neplatí pro sesterské organizace. Podle povinností, které se ve vztahu k sesterským organizacím uvádějí ve stanovách IFAC, se ale předpokládá, že sesterské organizace budou podporovat další rozpracování a uplatňování Mezinárodních standardů a Pokynů pro praxi, které vydává IAASB.

I když SMO všeobecně platí pro všechny řádné členy a sebehodnocení se vyžaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto se bere v úvahu skutečnost, že některé členské organizace, přidružené subjekty a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že se na ně SMO nemusí vztahovat v celém rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská organizace může odchýlit od povinností zde obsažených, a to tehdy, jestliže takové odchýlení pomůže efektivněji splnit povinnosti ve veřejném zájmu. Členská organizace nebo přidružený člen musí být schopen toto odchýlení zdůvodnit. Členská organizaci, která nebude plnit povinnosti podle těchto SMO, nebo nebude schopna uspokojivě zdůvodnit odchylku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Povinnosti

1. **Členské organizace musí své členy upozornit na veškeré Mezinárodní standardy, související Pokyny pro praxi a jiné materiály, které vydává IAASB.**
2. IAASB vydává tyto mezinárodní standardy: Mezinárodní standardy pro řízení kvality (International Standards on Quality Control, ISQC), Mezinárodní standardy pro audit (International Standards on Auditing, ISA), Mezinárodní standardy pro prověrky (International Standards on Review Engagements, ISRE), Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (International Standard on Assurance Engagements, ISAE) a Mezinárodní standardy pro související služby (International Standards on Related Services, ISRS). Dále IAASB vydává související Pokyny pro praxi (Practice Statements) a jiné materiály jako interpretační vodítka a zdroj praktické pomoci pro odborné účetní při uplatňování mezinárodních standardů a jako prostředek k prosazování optimální praxe. Popis Mezinárodních standardů, souvisejících Pokynů pro praxi a dalších materiálů, jakož i působnost, která je jim připisována, jsou uvedeny v Předmluvě k Mezinárodním standardům pro řízení kvality, pro audit, pro ověřovací zakázky a pro související služby.
3. Návrhy Mezinárodních standardů a návrhy Pokynů pro praxi předkládá IAASB k veřejnému připomínkování. Členským organizacím se doporučuje, aby svoje členy uvědomily o veškerých návrzích k připomínkování, které vypracovala IAASB, a aby posléze předložily připomínky jménem těch svých členů, kteří se zajímají o standardy pro řízení kvality, audit, prověrky, ostatní ověřování a související služby.
4. **Členské organizace by měly vyvinout maximální úsilí k dosažení těchto cílů:**
 - (a) **zahrnout Mezinárodní standardy a související Pokyny pro praxi do vlastních národních standardů nebo návazných dokumentů, případně (tam, kde za zpracování národních standardů nebo návazných dokumentů odpovídají třetí strany) přesvědčit odpovědné subjekty, aby Mezinárodní standardy a související Pokyny pro praxi zahrnuly do oněch národních standardů nebo návazných dokumentů;**
 - (b) **napomoci při implementaci Mezinárodních standardů nebo národních standardů i návazných dalších dokumentů, ve kterých jsou zahrnuty Mezinárodní standardy. Jde o podporu využívání souvisejících Pokynů pro praxi, případně o vypracování národních dokumentů, které zahrnují Pokyny pro praxi nebo poskytují podobná realizační vodítka.**

I když se ve stanovách IFAC a v tomto Vyhlášení SMO uznávají národní standardy, musí členské organizace při plnění svých členských povinností klást za svůj hlavní cíl sblížení národních standardů nebo souvisejících jiných dokumentů s Mezinárodními standardy, které vydává IAASB.

5. **Členské organizace by si měly vypracovat postup, který jim zajistí včasné pořízení přesného a kompletního překladu Mezinárodních standardů a souvisejících Pokynů pro praxi a včasné rozeslání těchto překladů tam, kde odborní účetní ve sféře působnosti členských organizací všeobecně používají Mezinárodní standardy, nebo kde je znalost Mezinárodních standardů nutná k náležitě realizaci a interpretaci národních standardů.**

Interpretace

6. Má se za to, že členská organizace vyvinula maximální úsilí, jestliže od ní nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí.

Účinnost

7. Toto vyhlášení SMO platí od 31. prosince 2004. Jeho poslední úprava byla provedena ke dni 10. listopadu 2006.
-

VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ – SMO 4

ETICKÝ KODEX IFAC PRO ODBORNÉ ÚČETNÍ

OBSAH

	Odstavec
Povinnosti	1-8
Interpretace	9-13
Účinnost	14
Příloha	

Toto Vyhlášení členských povinností (SMO) vydává vedení IFAC. Členské organizace IFAC je mají uplatňovat v souvislosti s etickými standardy pro odborné účetní. Pro platnost tohoto SMO není rozhodující, zda standardy stanoví členské organizace, nebo zda je určuje jiný subjekt.

Jestliže kterékoli funkce uvedené v tomto SMO provádí vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán, musí členské organizace (a) s vynaložením maximálního úsilí podpořit subjekty odpovědné za tyto funkce tak, aby tyto funkce byly vykonávány v souladu s ustanoveními tohoto SMO a (b) v případě potřeby jim při realizaci SMO poskytnout pomoc.

SMO 4 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Etickému kodexu IFAC pro odborné účetní (dále jen Kodex IFAC) a k dalším dokumentům, které vydává Mezinárodní výbor IFAC pro etické standardy účetních (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA). K pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text tohoto SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Požaduje se, aby sebehodnocení z hlediska plnění SMO prováděli i přidružení členové IFAC a aby tak prokázali, jak průběžně postupují k řádnému členství. Při uplatňování tohoto SMO u přidružených členů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejích členů.

Toto SMO neplatí pro sesterské organizace. Podle povinností, které se ve vztahu k sesterským organizacím uvádějí ve stanovách IFAC, se ale předpokládá, že sesterské organizace budou podporovat další rozpracování a uplatňování Kodexu IFAC a dalších dokumentů Etického výboru.

I když SMO všeobecně platí pro všechny řádné členy a sebehodnocení se vyžaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto se bere v úvahu skutečnost, že některé členské organizace, přidružené subjekty a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že se na ně SMO nemusí vztahovat v celém rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská organizace může odchýlit od povinností zde obsažených, a to tehdy, jestliže takové odchýlení pomůže efektivněji splnit povinnosti ve veřejném zájmu. Členská organizace musí být schopna toto odchýlení zdůvodnit. Členská organizaci, která nebude plnit povinnosti podle těchto SMO, nebo nebude schopna uspokojivě zdůvodnit odchylku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Povinnosti

1. **Členské organizace musí své členy upozornit na ustanovení Kodexu IFAC a jiné materiály, které vydává IESBA.**
2. Navrhované revize Kodexu IFAC předkládá IESBA k veřejnému připomínkování. Členskými organizacím se doporučuje, aby svoje členy uvědomily o veškerých návrzích k připomínkování, které vypracoval Etický výbor, a aby posléze předložily připomínky jménem těch svých členů, kteří se zajímají o etiku u odborných účetních.
3. Kodex IFAC stanoví základní principy profesní etiky pro odborné účetní a zajišťuje koncepční rámec a vodítka pro uplatňování těchto principů.
4. **Členské organizace nesmí uplatňovat méně přísné standardy, než ty, které jsou uvedeny v Etickém kodexu IFAC. Členská organizace, která nemůže plnit určité části Kodexu, protože jí v tom brání zákon nebo platné předpisy, musí plnit všechny ostatní části Kodexu.**
5. **Tam, kde vypracování národních etických kodexů mají na starosti třetí strany, měly by si členské organizace při plnění svých členských povinností klást za svůj hlavní cíl sbližování národních etických kodexů se zásadami Kodexu IFAC. Členské organizace by měly s vynaložením maximálního úsilí přesvědčit subjekty odpovídající za vypracování národních kodexů, aby do těchto kodexů zapracovaly Kodex IFAC.**

Interpretace

6. Má se za to, že členská organizace vyvinula maximální úsilí, jestliže od ní nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí.
7. Členskými organizacím se doporučuje, aby v zájmu řešení případných etických konfliktů zajistily svým členům vhodné poradenství. Při uplatňování etických požadavků hraje poradenství důležitou roli. Členské organizace mohou například (a) zajistit službu, která bude poskytovat odpovědi na otázky jednotlivých členů, pokud jde o interpretaci etických požadavků, nebo (b) zřídit ve svém rámci odpovídající výbory, které budou monitorovat příslušné etické požadavky.
8. Interpretační nebo poradenská služba by měla odpovídat těmto charakteristikám:
 - její cíl a operační postupy jsou jednoznačně stanovené a srozumitelné, a mají širokou podporu členů;
 - její operační postupy jsou vybaveny pojistnými mechanismy, (a) aby nebylo nutné odpovídat na bezdůvodné dotazy členů a (b) aby tazatel byl povinen podat příslušná fakta a okolnosti jasně a jednoznačně;
 - rady budou poskytovat osoby, které mají postavení odpovídající takové funkci a které mají odpovídající odborné znalosti i praktické zkušenosti k poskytování rad na patřičné úrovni;
 - zadávání dotazů má za normálních okolností důvěrný charakter;
 - výsledky související s veškerými otázkami, radami a interpretacemi, které budou předmětem širokého zájmu, se budou pro členy publikovat (bez udání jmen a podobných údajů) jako pomůcka ke vzdělávání;
9. Při uplatňování etických požadavků může členskými organizacím napomoci zavedení komunikačního programu, který bude mezi členy šířit povědomí o etických požadavcích a o následcích jejich neplnění. Příslušné informace se mohou šířit řadou různých způsobů, k nimž patří:

- členské příručky;
- technické zprávy;
- odborné časopisy;
- zprávy z disciplinárních šetření a souvisejících činností;
- programy stálého odborného růstu (kontinuálního profesního vzdělávání, KPV);
- informační věstníky;
- finanční a obchodní tisk;
- odpovědi příslušných výborů na žádosti o radu.

Účinnost

10. Toto vyhlášení SMO platí od 31. prosince 2004. Jeho poslední úprava byla provedena ke dni 10. listopadu 2006.

VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ – SMO 5
MEZINÁRODNÍ STANDARDY PRO ÚČETNICTVÍ VE VEŘEJNÉM SEKTORU A
DALŠÍ MATERIÁLY VÝBORU PRO MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNICTVÍ
VE VEŘEJNÉM SEKTORU (IPSASB).

OBSAH

	Odstavec
Povinnosti	1-3
Interpretace	4
Účinnost	5

Toto Vyhlášení členských povinností (SMO) vydává vedení IFAC. Členské organizace IFAC je mají uplatňovat u standardů pro účetnictví ve veřejném sektoru. Pro platnost tohoto SMO není rozhodující, zda standardy vydávají členské organizace, nebo je vydává jiný subjekt.

Jestliže kterékoli funkce uvedené v tomto SMO provádí vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán, musí členské organizace (a) s vynaložením maximálního úsilí podpořit subjekty odpovědné za tyto funkce tak, aby tyto funkce byly vykonávány v souladu s ustanoveními tohoto SMO a (b) v případě potřeby jim při realizaci SMO poskytnout pomoc.

SMO 5 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Mezinárodním účetním standardům pro účetnictví ve veřejném sektoru (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS) a k dalším materiálům, které vydává Výbor IFAC pro mezinárodní standardy účetnictví ve veřejném sektoru (International Public Sector Accounting Standards Board, IPSASB). K pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text tohoto SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Požaduje se, aby sebehodnocení z hlediska plnění SMO prováděli i přidružení členové IFAC a aby tak prokázali, jak průběžně postupují k řádnému členství. Při uplatňování tohoto SMO u přidružených členů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejích členů.

Toto SMO neplatí pro sesterské organizace. Podle povinností, které se ve vztahu k sesterským organizacím uvádějí ve stanovách IFAC, se ale předpokládá, že sesterské organizace budou podporovat další rozpracování a uplatňování standardů a dalších materiálů, které vydává IPSASB.

I když SMO všeobecně platí pro všechny řádné členy a sebehodnocení se vyžaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto se bere v úvahu skutečnost, že některé členské organizace, přidružené subjekty a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že se na ně SMO nemusí vztahovat v celém rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská organizace může odchýlit od povinností zde obsažených. Členská organizace musí být schopna toto odchýlení zdůvodnit. Členská organizaci, která nebude plnit povinnosti podle těchto SMO, nebo nebude schopna uspokojivě zdůvodnit odchylku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Povinnosti

1. **Členské organizace musí své členy upozornit na veškeré Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSAS) a na další dokumenty, studie a příležitostné materiály, vypracované Výborem pro mezinárodní standardy účetnictví ve veřejném sektoru (IPSASB).**
2. IPSASB předkládá IPSAS k veřejnému připomínkování. Členskými organizacím se doporučuje, aby svoje členy uvědomily o veškerých návrzích k připomínkování, které vydal IPSASB, a aby posléze předložily připomínky jménem těch svých členů, kteří se zajímají o standardy pro účetnictví ve veřejném sektoru.
3. **Členské organizace by měly vyvinout maximální úsilí k dosažení těchto cílů:**
 - (a) zahrnout požadavky IPSAS do vlastních národních požadavků v účetnictví, případně (tam, kde za zpracování národních standardů účetnictví veřejného sektoru pro finanční výkaznictví vládních orgánů a jiných veřejných organizací odpovídají třetí strany) přesvědčit subjekty odpovídající za vypracování těchto požadavků o nutnosti zajistit, aby univerzální účetní výkazy subjektů veřejného sektoru (mimo státní podnikatelské subjekty – GBE) byly v souladu s IPSAS a aby byly zveřejněny údaje o tom, nakolik jsou v takovém souladu; a
 - (b) napomoci při implementaci IPSAS, případně národních standardů pro účetnictví ve veřejném sektoru, ve kterých jsou IPSAS zahrnuty.

Interpretace

4. Má se za to, že členská organizace vyvinula maximální úsilí, jestliže od ní nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí.

Účinnost

5. Toto vyhlášení SMO platí od 31. prosince 2004. Jeho poslední úprava byla provedena ke dni 10. listopadu 2006.

VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ – SMO 6
VYŠETŘOVÁNÍ A DISCIPLINA
OBSAH

	Odstavec
Definice	1
Úvod	2-6
Sankce	7-8
Zajišťování informací a vodítek pro členy	9
Vztahy s orgány mimo členské organizace	10
Zahájení řízení	11
Vyšetřovací pravomoci a postupy	12-18
Disciplinární řízení	19-22
Právo zastoupení a právo na odvolání	23-24
Správní řízení	25-35
Účinnost	36

Toto Vyhlášení členských povinností (SMO) vydává vedení IFAC. Členské organizace IFAC je mají uplatňovat při vyšetřování a disciplinárním řešení nežádoucího jednání, zejména porušení profesních standardů a pravidel ze strany jednotlivých členů členských organizací (a případně také ze strany členských firem těchto organizací, jestliže jejich zahrnutí umožňují zákony a praxe, které platí v dané zemi). Pro platnost tohoto SMO není rozhodující, zda se programy realizují jménem členské organizace, jménem profese nebo jménem orgánu státní správy, regulačního orgánu či jiných subjektů, nebo zda programy realizuje jiný subjekt.

Jestliže kterékoli funkce uvedené v tomto SMO provádí vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán, musí členské organizace (a) s vynaložením maximálního úsilí podpořit subjekty odpovědné za tyto funkce tak, aby tyto funkce byly vykonávány v souladu s ustanoveními tohoto SMO a (b) v případě potřeby jim při realizaci SMO poskytnout pomoc.

SMO 6 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k vyšetřování a disciplinární činnosti. K pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text tohoto SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Požaduje se, aby sebehodnocení z hlediska plnění SMO prováděli i přidružení členové IFAC a aby tak prokázali, jak průběžně postupují k řádnému členství. Při uplatňování tohoto SMO u přidružených členů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejích členů.

Toto SMO neplatí pro sesterské organizace. Podle povinností, které se ve vztahu k sesterským organizacím uvádějí ve stanovách IFAC, se ale předpokládá, že sesterské organizace budou podporovat další rozpracování a uplatňování tohoto SMO.

I když SMO všeobecně platí pro všechny řádné členy a sebehodnocení se vyžaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto se bere v úvahu skutečnost, že některé členské organizace, přidružené subjekty a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že se na ně SMO nemusí vztahovat v celém rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská organizace může odchýlit od povinností zde obsažených, a to tehdy, jestliže takové odchýlení pomůže efektivněji splnit povinnosti ve veřejném zájmu. Členská organizace musí být schopna toto odchýlení zdůvodnit. Členská organizaci, která nebude plnit povinnosti podle těchto SMO, nebo nebude schopna uspokojivě zdůvodnit odchýlku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Definice

1. V tomto SMO mají následující slova tyto významy:
 - (a) „Maximální úsilí“ – za maximální úsilí se považuje stav, kdy od členské organizace nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí;
 - (b) „Člen“ – jednotlivec, který je členem členské organizace IFAC;
 - (c) „Členská firma“ – osoba samostatně výdělečně činná (sole practitioner), sdružení (partnership) nebo obchodní společnost (corporation) tvořená odbornými účetními, která je členem členské organizace nebo jakkoli jinak spadá do působnosti členské organizace.

Úvod

2. Spravedlivý a účinný vyšetřovací a disciplinární režim je prostředkem, jímž lze pohnat k odpovědnosti ty, kdo nedodržují vysoké profesní standardy. Tento režim může zajistit členská organizace, státní orgán nebo třetí strana.
3. Ve SMO 6 se ve vztahu k členství v profesních organizacích uznává existence různých přístupů, metodologií a místních podmínek. Licence pro auditory a/nebo účetní vydává v některých zemích stát a v jiných zemích je vydává členská organizace IFAC. Členství v některých členských organizacích je dobrovolné, zatímco v jiných je členství podmínkou pro vydání a/nebo ponechání práv k provozování praxe. Ve světle této situace a v tomto kontextu je třeba chápat ustanovení, uvedená tučným písmem, kterými se stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k otázkám disciplíny a jejího vynucování.
4. **Členské organizace IFAC musí ve svých stanovách a pravidlech mít ustanovení o vyšetřování a disciplinárních opatřeních v případech nežádoucího jednání včetně porušování profesních standardů a pravidel ze strany jednotlivých členů členských organizací (a případně také ze strany členských firem těchto organizací, jestliže jejich zahrnutí umožňují zákony a praxe, které platí v dané zemi).**

Nežádoucí jednání může mít kteroukoli z těchto forem (případně všechny):

- **trestná činnost;**
- **opomenutí, jehož následkem může dojít k poškození dobrého jména účetní profese;**
- **porušení profesních standardů;**
- **porušení etických požadavků;**
- **hrubá profesní nedbalost;**
- **větší počet méně závažných případů profesní nedbalosti, které, brány společně, mohou ukazovat na nezpůsobilost k užívání práv spojených s výkonem praxe;**
- **neuspokojivý výkon činnosti.**

V rámci každé jurisdikce lze samostatně určit, že se pojem „nežádoucí jednání“ bude týkat i méně závažných případů profesní nedbalosti.

5. V rámci některých jurisdikcí se určité případy nežádoucího jednání, které běžně vyžadují předání disciplinárnímu soudu nebo podobné instituci, odlišují od porušení předpisů, které lze účinně řešit podle regulačních pravidel členské organizace nebo vnějšího regulačního orgánu, aniž by se věc musela předat soudu. V členských organizacích, ve kterých pro každou z těchto kategorií existuje samostatný útvar, musí oba tyto útvary být ve vzájemném spojení (což znamená, že si musí předávat i příslušné zprávy) a musí tak

zajistit efektivní vazbu mezi regulační činností na jedné straně a vyšetřovací a disciplinární činností na straně druhé.

6. Kde se v rámci jurisdikce, do níž spadá členská organizace, případy porušení regulace nepovažují z právního hlediska za „nežádoucí“ (protiprávní) jednání, tam musí členské organizace zajistit, aby mezi sankce uplatnitelné u obou kategorií uvedených v předcházejícím odstavci byly zařazeny jak restrikce, tak odebrání práv na provozování praxe.

Sankce

7. **Členské organizace IFAC musí uplatňovat spravedlivý a účinný vyšetřovací a disciplinární režim, pokud (a) takový režim neuplatňuje pověřená třetí strana, nebo (b) podle zákonů platných v dané zemi nemůže členská organizace takový režim používat. Vyšetřovací a disciplinární režim by těm, kdo příslušné otázky posuzují, měl dávat možnost uvalovat celou řadu možných trestů. K takovým trestům by – pokud to platné zákony dovolí – měly patřit:**
 - výstraha;
 - ztráta nebo omezení práv na provozování praxe;
 - pokuta / úhrada nákladů;
 - ztráta profesního titulu (profesního označení); a
 - zrušení členství.
8. Zvláště důležité je, aby mezi tresty patřila ztráta profesního označení a omezení nebo odebrání práv k výkonu praxe, a dále zrušení členství. Vyšetřovací a disciplinární režim chrání klienty a ostatní zainteresované subjekty a dává vnějšímu světu jasný signál, že profesní orgán účinně plní svoji úlohu z hlediska zajišťování a posilování profesních standardů a že je v nejzazším případě připraven vyloučit z řad příslušníků profese ty, kdo mezi ně nepatří.

Zajišťování informací a vodítek pro členy

9. **Členské organizace musí zajistit, aby si jejich členové byli plně vědomi:**
 - (a) **všech ustanovení etického kodexu a dalších platných profesních standardů, pravidel a požadavků (včetně všech novelizací) – jak těch, které vydává IFAC, tak i těch, které na národní úrovni vydává daná členská organizace; a**
 - (b) **následků případného neplnění těchto standardů, pravidel a požadavků.**

Vztahy s orgány mimo členská organizace

10. **Členské organizace musí plnit veškeré povinnosti podle zákonů platných v dané zemi, podle nichž musí:**
 - (a) **hlásit příslušnému veřejnému orgánu případnou účast členů nebo členských firem na závažné trestné činnosti; a**
 - (b) **poskytnout onomu orgánu informace související s takovými případy.**

Zahájení řízení

11. Doporučuje se, aby vůči vyšetřovací a disciplinární činnosti zvážily členské organizace přijetí „přístupu založeného na informacích“ a „přístupu vycházejícího ze stížností“. Podnětem k zahájení řízení při uplatnění přístupu vycházejícího ze stížností je skutečnost, že členská organizace přijme stížnost proti jednotlivému členovi nebo firmě. Stížnosti

obvykle předkládají klienti nebo regulační orgán. Pokud jde o přístup založený na informacích, je třeba upozornit, že nejde o náhradu přístupu vycházejícího ze stížností, nýbrž o další postup, který nabízí veřejnosti dodatečnou ochranu. Podle tohoto přístupu může vyšetřovací a disciplinární složka členské organizace zahájit vyšetřování (i bez stížnosti) tehdy, jsou-li ze spolehlivých zdrojů k dispozici informace poukazující na možnost nežádoucího jednání. Přístup založený na informacích má tyto výhody:

- vytváří podmínky k aktivnímu vstřícnému fungování systému ve veřejném zájmu, tj. k takovému jednání, které není jen reakcí na vnější podnět;
- může členské organizaci dát příležitost k včasnému rozpoznání takového jednání, které je zdrojem obav;
- může zainteresovaným subjektům vně profese poskytnout dodatečné ujištění, že se profese sama aktivně stará o ochranu veřejného zájmu a o zajištění co nejvyšších profesních standardů.

Vyšetřovací pravomoci a postupy

- 12. Kde za vyšetřovací a disciplinární činnost odpovídá členská organizace, tam by její pravidla měla v rozsahu, jaký umožňuje platná legislativa, obsahovat veškeré pravomoci, které oprávněným pracovníkům umožní provádět konkrétní vyšetřování. Mimoto by taková pravidla měla (a) vyžadovat, aby členové (a členské firmy) povinně spolupracovali při vyšetřování stížností a rychle reagovali na veškerá sdělení členské organizace a (b) určovat sankce v případě neplnění. Členské organizace by se také měly starat o dobré profesní vztahy s veřejnými úřady a pečovat o vytváření příznivých podmínek pro efektivní výkon vyšetřovací a disciplinární činnosti.**
- 13. Členské organizace by měly zajistit potřebné odborné předpoklady a náležité finanční a jiné zdroje tak, aby vyšetřovací a disciplinární činnost mohla být vždy zahájena včas. Řízením těchto procesů by měl být pověřen náležitě kvalifikovaný a výše postavený příslušník členské organizace, který bude s to zajistit, aby veškerá vyšetřovací a disciplinární činnost probíhala v souladu s pravidly obecné spravedlnosti a s příslušnou platnou legislativou.**
14. Složení týmů pověřených vyšetřovací a disciplinární činností je – s přihlédnutím k předcházejícímu bodu – plně v rukou jednotlivých členských organizací. Některé členské organizace vytvářejí smíšené týmy, složené jednak z členů-dobrovolníků, jednak z náležitě kvalifikovaných a zkušených pracovníků členské organizace. V mnoha případech se členy vyšetřovacích komisí stávají příslušníci různých profesí (vně profese účetních), kteří reprezentují veřejný zájem. Kterýkoli člen (členové) vyšetřovací komise může být požádán, aby se v konkrétním případě zúčastnil podrobného šetření.
- 15. Ve všech případech musí členská organizace na samém počátku ověřit a potvrdit, že kdokoli z vyšetřovací komise, kdo je jmenován k účasti na konkrétním šetření, je nezávislý (a) na vyšetřovaném a (b) na komkoli, kdo je na šetřené věci nějakým způsobem zainteresován nebo k ní má určitou vazbu. Zjistí-li se na počátku nebo v průběhu vyšetřování, že existuje konflikt zájmů, musí nominovaná osoba ihned odstoupit. Toto ustanovení platí obdobně i pro další osoby, které, ač nejsou přímo jmenovány, se podílejí na vyšetřování nebo řízení.**
- 16. Po dokončení vyšetřování by vyšetřovací komise měla prověřit veškeré podklady a rozhodnout, zda jde o věc, která podléhá disciplinárnímu řešení. Jestliže vyšetřovací**

komise dojde k názoru, že skutečně jde o takovou věc, předá věc disciplinárnímu soudu nebo podobnému orgánu a vznesse profesní obvinění.

17. Mnohé případy lze řešit, aniž by bylo třeba zahájit řádné disciplinární řízení, a to tehdy, dohodnou-li se zúčastněné strany na alternativním řešení, nebo žalovaná strana uzná vznesené (vznesená) profesní obvinění.
18. **Členské organizace by si měly vypracovat a uplatňovat postup pro nezávislé prověřování stížností klientů a jiných osob v případech, kde bylo po vyšetření věci rozhodnuto, že se záležitost nepředá k disciplinárnímu řízení.** Cílem prověřovacího procesu je prostudovat dostupné informace a rozhodnout, zda vyšetřovací komise na základě komplexních informací došla k reálnému rozhodnutí. Detailní aspekty celého procesu si určují samy členské organizace; souběžná možnost účinného postupu prověřování zvenčí je však nezbytná, protože na tomto základě lze prokázat dodržování lidských práv a efektivní službu veřejnému zájmu v průběhu vyšetřování. To je důležité jak pro obviněného, tak pro stěžovatele i pro ostatní osoby podílející se na vyšetřovací a disciplinární činnosti – a stejně tak i pro pověst profesního orgánu i celé profese na národní i mezinárodní úrovni.

Disciplinární řízení

19. **Ustaví se disciplinární soud nebo jiný orgán, který se chopí odpovědnosti za disciplinární záležitosti a bude řešit jednotlivé případy poté, co vyšetřovací komise rozhodne o vznesení profesních obvinění. Aby nedošlo k průtahům, sestaví se disciplinární senát nebo podobné uskupení, ze kterého se budou rekrutovat soudci pro jednotlivá řízení. V senátech musí být rovnoměrně zastoupeni nositelé účetní odbornosti a nositelé „vnějších“ odborností – znamená to, že se senáty musí skládat z účetních i z osob jiného profesního zaměření. Nikdo z těch, kdo jsou příslušníky vyšetřovací komise nebo disciplinárního soudu, nesmí být členem obou těchto uskupení současně, ani by neměl k druhému z obou uskupení mít žádný vztah z hlediska řešeného případu.**
20. Jedním z kritérií pro zahájení disciplinárního řízení je situace, kdy jednání člena (nebo členské firmy) významnou měrou zaostává za tím, co by od něho bylo za daných okolností možno očekávat. Záleží však na jednotlivých členských organizacích IFAC, jaká kritéria si zvolí.
21. Je záhodno, aby soudu byl nápomocen radou zkušený samostatný právník, a to v důkazních, procesních a jiných věcech – může jít například o otázku důkazního břemena a důkazní síly potřebné ke zdůvodnění závěrů vyšetřovací komise. Výše postavený právník bývá v některých zemích jmenován do funkce předsedy disciplinárního soudu. Je možné ustavit menší skupinu významných právníků, ze které se budou vybírat předsedající pro jednotlivá řízení. Vedením žaloby se pověřuje buď výše postavený pracovník členské organizace, nebo samostatný právník (přizvaný zvenčí) nebo jiná podobně kvalifikovaná osoba. Člen nebo členská firma, proti kterým se vede žaloba, mají právo předkládat (jakoukoli formou) prohlášení disciplinárnímu soudu. V některých zemích platí ustanovení, podle něhož se předběžnými otázkami zabývá jen předsedající, čímž se šetří čas ostatních členů soudu. Při této praxi je však záhodno, aby předsedající měl právní kvalifikaci, nebo aby byl přítomen i nezávislý právní poradce.
22. **Disciplinární soud musí být nezávislý. Způsoby dosahování tohoto stavu se v jednotlivých zemích liší, obecně však platí, že musí existovat institucionální pravidla, která členské organizaci brání v ovlivňování průběhu práce disciplinárního soudu, jeho rozhodování nebo uvalování sankcí. Upravit nebo zvrátit**

rozhodnutí disciplinárního soudu může pouze odvolací soud, o němž se pojednává v následujícím odstavci 23.

Právo zastoupení a právo na odvolání

- 23. Pravidla platná v členské organizaci by měla umožňovat, aby žalovaného doprovázel kvalifikovaný právník nebo jiná osoba, kterou si žalovaný zvolí, a aby ho zastupoval ve všech disciplinárních řízeních a byl mu nápomocen radou v průběhu celého postupu vyšetřování a disciplinárního řízení. Tato pravidla by také měla žalovanému dávat možnost odvolat se proti obvinění a proti veškerým uvaleným sankcím. Kde to umožňuje platná legislativa a veřejný zájem, tam by veškerá nařízení učiněná proti žalovanému měla být pozastavena do dne konání odvolacího řízení. V odvolacím soudu nesmí zasedat žalobce a žádný příslušník původního soudu, ani nikdo z těch, kdo měli cokoli společného s původním obviněním. Odvolací proces musí provést stejné postupy, které platí pro řízení před disciplinárním soudem.**
24. V některých zemích může podat odvolání i vyšetřovací komise (nebo jiný ekvivalentní orgán), jestliže jeho příslušníci usoudí, že sankce uvalené disciplinárním soudem jsou příliš mírné. Odvolání však nemůže podat řídicí orgán daného člena.

Správní řízení

- 25. Členské organizace si pro vyřešení všech případů musí stanovit časové cíle a musí se snažit je pokud možno dodržet. Běžně lze mít za to, že se čas na vyřešení případu počítá od okamžiku, kdy členská organizace obdržela informace dostačující k zahájení vyšetřování.**
- 26. Členské organizace musí mít a používat mechanismus sledování, který jim zajistí, že všechny potřebné kroky budou provedeny ve správný čas. K těmto mechanismům musí patřit i určitá forma hlášení výjimečných jevů a situací, v jejímž rámci by osoba odpovědná za vyšetřovací a disciplinární postup měla každé závažnější zdržení ve vyšetřovací nebo disciplinární činnosti hlásit určenému pracovníkovi, například generálnímu řediteli členské organizace, předsedovi vyšetřovací komise nebo jiné osobě v podobném postavení.**
27. Zbytečná zdržení ohrožují efektivní vyšetření a disciplinární řešení jednotlivých případů. Jsou potenciálně nevýhodná jak pro ty, kdo si stěžují, tak pro žalované, a mohou zcela zhatit jinak jednoznačně opodstatněná řízení. Doporučuje se proto, aby vyšetřování a disciplinární řízení proběhly co nejdříve. V případech, kdy není třeba zahajovat oficiální disciplinární řízení před disciplinárním soudem, může vhodným časovým cílem být dokončení procesu v průběhu měsíců. Uznává se však zároveň, že řešení rozsáhlých a složitých případů si může vyžádat roky. Realizace řízení v rámci členské organizace se může značně protáhnout v důsledku zahájení trestního nebo občanskoprávního řízení, případně v důsledku vyšetřování prováděného institucí působící mimo profesi účetních. Na druhé straně však rozsudky a jiné informace z takových řízení mohou členské organizaci pomoci při následných šetřeních a žalobách.
28. Mechanismy sledování mají zajistit monitorování postupu vyšetřování a vedení žalob a přimět příslušné pracovníky, aby činili potřebné kroky včas a nepřipustili průtahy.
29. V mnoha zemích se pro zajištění věrohodnosti a objektivit vyšetřovacích a disciplinárních procesů považuje za žádoucí zachovávat důvěrný charakter řízení. Členské organizace však ve vztahu k právům obviněného musí zároveň plně respektovat domácí legislativu a veřejný zájem. Členské organizace si vypracovávají

vlastní metodiky pro určení míry publicity řešených případů. Třetím stranám by měly dávat k dispozici jen takové informace, jejichž zveřejnění dovoluje zákon, nebo s ním souhlasí ti, kdo odpovídají za příslušná rozhodnutí.

30. **Členské organizace musí zavést a používat postupy vyžadující, (a) aby všechny osoby, které pracují – nebo se jakkoli jinak podílejí – na vyšetřovacích a disciplinárních procesech (nebo mají přístup k informacím o těchto procesech), byly poučeny o významu zachování důvěrného charakteru těchto procesů a (b) aby tyto osoby závazně přislíbily, že důvěrný charakter těchto procesů budou respektovat.**
31. **Členské organizace by měly mít k dispozici bezpečné a utajitelné prostředky k uchovávání dokumentů a jiných důkazních materiálů vztahujících se k jednotlivým případům.**
32. Bezpečným a důvěrným zacházením s dokumenty a dalšími podklady a jejich bezpečným a spolehlivým uložením jsou chráněny zájmy všech účastníků vyšetřovacích a disciplinárních procesů, především ale zájmy stěžovatele a příslušného člena členské organizace. Snižují se možné ztráty a předchází se případnému porušení nebo zničení důkazních materiálů.
33. **Členské organizace musí vést kompletní evidenci veškerých vyšetřovacích a disciplinárních procesů, a to jak v době samotného řízení, tak i v průběhu lhůty, kterou si členská organizace určila k uchovávání informací a podkladů.**
34. Dobrá evidence je důležitá pro zajištění zpětné kontroly veškerých vyšetřovacích a disciplinárních procesů. Při dobré evidenci je snadné odhalit „recidivisty“, zajistit spolehlivé statistiky a přesvědčit veřejnost, že členská organizace má zavedeny aktivní a účinné vyšetřovací a disciplinární procesy. Přesná a úplná evidence je také dobrým základem pro reagování na stížnosti, které se týkají způsobu řešení konkrétních případů, a to především proto, že takové stížnosti se mohou objevit i léta poté, co byl ten který případ řešen. Každá členská organizace si může vypracovat vlastní metodiku pro uchovávání dokumentace. Doporučuje se, aby záznamy byly uchovávány dotud, dokud existuje možnost, že bude zapotřebí použít je jako podklady k ochraně veřejného zájmu a k ochraně zájmů jednotlivých příslušníků členské organizace. Záznamy se mohou uchovávat v elektronickém formátu nebo na papíře. Členskými organizacím se připomíná, že musí respektovat legislativu, která v té které zemi upravuje zacházení s daty a důvěrnými informacemi a jejich ukládání a používání.
35. Zprávy z disciplinárních a podobných řízení mohou být cenným nástrojem pro vzdělávání, protože (a) vypovídají o událostech z reálného života, (b) ukazují praktické uplatnění standardů, pravidel a etického kodexu a (c) upozorňují na záludná místa, kterých je třeba se vyvarovat. Proto se považuje za žádoucí, aby členské organizace zveřejňovaly zprávy z jednotlivých případů a doporučovaly jejich studium jak studentům, tak i kvalifikovaným příslušníkům profese. Jsou užitečné bez ohledu na to, zda obsahují nebo neobsahují jména zúčastněných jednotlivců, firem nebo třetích stran. Je ovšem důležité za všech okolností zajistit, aby načasováním nebo obsahem takových zpráv nebyla poškozena práva kohokoli z účastníků daného případu (například práva osob, které jsou účastny na souvisejících občanskoprávních nebo trestních řízeních). Kde je to vzhledem k okolnostem možné, tam odpovědné osoby dávají tyto zprávy k dispozici po poradě s těmi, kdo jsou odpovědni za postup vyšetřování a stíhání.

Účinnost

36. Toto vyhlášení SMO platí od 31. prosince 2005. Jeho poslední úprava byla provedena ke dni 10. listopadu 2006.

VYHLÁŠENÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ – SMO 7

MEZINÁRODNÍ STANDARDY FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ

OBSAH

	Odstavec
Povinnosti	1-3
Interpretace	4
Účinnost	5

Toto Vyhlášení členských povinností (SMO) vydává vedení IFAC. Členské organizace IFAC je mají uplatňovat u standardů finančního výkaznictví pro odborné účetní. Pro platnost tohoto SMO není rozhodující, zda standardy vydávají členské organizace, nebo je vydává jiný subjekt.

Jestliže kterékoli funkce uvedené v tomto SMO provádí vláda, regulační úřad nebo jiný určený orgán, musí členské organizace (a) s vynaložením maximálního úsilí podpořit subjekty odpovědné za tyto funkce tak, aby tyto funkce byly vykonávány v souladu s ustanoveními tohoto SMO a (b) v případě potřeby jim při realizaci SMO poskytnout pomoc.

SMO 7 stanoví povinnosti členských organizací IFAC ve vztahu k Mezinárodním standardům finančního výkaznictví (International Financial Reporting Standards – IFRS), které vydává Mezinárodní výbor pro účetní standardy (IASB). K pochopení a uplatnění povinností (uvedených tučným písmem) je třeba znát celý text tohoto SMO včetně veškerého výkladového a dalšího materiálu, který je v něm obsažen.

Požaduje se, aby sebehodnocení z hlediska plnění SMO prováděli i přidružení členové IFAC a aby tak prokázali, jak průběžně postupují k řádnému členství. Při uplatňování tohoto SMO u přidružených členů přihlíží IFAC ke konkrétní vývojové fázi, dostupnosti zdrojů a prostoru pro činnost každé jednotlivé přidružené organizace a jejích členů.

Toto SMO neplatí pro sesterské organizace. Podle povinností, které se ve vztahu k sesterským organizacím uvádějí ve stanovách IFAC, se ale předpokládá, že sesterské organizace budou podporovat další rozpracování a uplatňování standardů a jiných materiálů, které vydává IASB.

I když SMO všeobecně platí pro všechny řádné členy a sebehodnocení se vyžaduje i v případě přidružených členů, bude IFAC při hodnocení úrovně plnění předepsaných povinností přihlížet k tomu, nakolik důležité je uplatňování SMO v té které členské organizaci. Proto se bere v úvahu skutečnost, že některé členské organizace, přidružené subjekty a jejich členové operují v různých oborových sférách působení profese a že se na ně SMO nemusí vztahovat v celém rozsahu.

Za výjimečných okolností se členská organizace může odchýlit od povinností zde obsažených, jestliže takové odchýlení pomůže efektivněji splnit povinnosti ve veřejném zájmu. Členská organizace musí být schopna toto odchýlení zdůvodnit. Členská organizaci, která nebude plnit povinnosti podle těchto SMO, nebo nebude schopna uspokojivě zdůvodnit odchylku od požadovaného plnění, může být pozastaveno nebo zrušeno členství.

Povinnosti

1. **Členské organizace IFAC by měly podpořit práci IASB tím, že své členy uvědomí o každém IFRS.**
2. IASB předkládá IFRS k veřejnému připomínkování. Členskými organizacím se doporučuje, aby svoje členy uvědomily o veškerých návrzích k připomínkování, které vydal IASB, a aby posléze předložily připomínky jménem těch svých členů, kteří se zajímají o účetní standardy.
3. **Členské organizace by měly vyvinout maximální úsilí k dosažení těchto cílů:**
 - (a) **zahrnout požadavky IFRS do vlastních národních požadavků v účetnictví, případně (tam, kde za zpracování národních standardů účetnictví odpovídají třetí strany) přesvědčit subjekty odpovídající za vypracování těchto požadavků o nutnosti zajistit, aby univerzální účetní výkazy byly v souladu s IFRS nebo s národními účetními standardy, u nichž probíhá proces sbližování s IFRS, a aby byly zveřejněny údaje o tom, nakolik jsou účetní výkazy v takovém souladu; a**
 - (b) **napomoci při implementaci IFRS, případně národních standardů pro účetnictví, ve kterých jsou IFRS zahrnuty.**

Interpretace

6. Má se za to, že členská organizace vyvinula maximální úsilí, jestliže od ní nelze přiměřeně žádat, aby pro splnění určité členské povinnosti učinila více, než dosud učinila a činí.

Účinnost

7. Toto vyhlášení SMO platí od 31. prosince 2004. Jeho poslední úprava byla provedena ke dni 10. listopadu 2006.