

Na temelju članka 7. točka 9., a u vezi članka 6. stavak 2. Zakona o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 42/04), Povjerenstvo/Komisija za računovodstvo i reviziju BiH je, na sjednici održanoj 9.7.2025. usvojila

UPUTSTVO

o osnovama i kriterijima kontinuirane profesionalne edukacije u Bosni i Hercegovini

OBJAŠNJENJA POJMOVA

Pojmovi navedeni u nastavku, a koji se koriste u ovome uputstvu temelje se na Zakonu o računovodstvu i reviziji BiH te važećim Međunarodnim standardima edukacije (MSE).

Ostali, navedeni pojmovi koji se koriste u ovome uputstvu detaljnije su objašnjeni i definirani u odgovarajućim dijelovima Zakona i MSE-a, na koje se ovo uputstvo izravno oslanja.

- **KONTINUIRANI PROFESIONALNI RAZVOJ (KPR)** – učenje i usavršavanje* koji prate inicijalni profesionalni razvoj* i kojim se razvija i održava nivo profesionalne kompetentnosti* kako bi profesionalne računovođe* mogle nastaviti kompetentno vršiti svoje funkcije.*
- **UČENJE I USAVRŠAVANJE** – stalan proces stjecanja i održavanja razine profesionalne kompetentnosti* tokom cijelog radnog vijeka stručnog lica.
- **INICIJALNI PROFESIONALNI RAZVOJ (IPR)** – učenje i usavršavanje* putem kog buduće profesionalne računovođe* počinju razvijati kompetentnost koja vodi do vršenja neke funkcije* kao profesionalni računovođa.
- **PROFESIONALNA KOMPETENTNOST** – sposobnost za vršenje određene funkcije/uloge* u skladu s utvrđenim standardom.
- **PROFESIONALNI RAČUNOVOĐA** – osoba koja je nositelj profesionalnog zvanja u računovodstvenoj profesiji BiH (CRT, CR i OR) i koja ostvaruje, pokazuje i dalje unapređuje profesionalnu kompetentnost za obavljanje poslova iz domena računovodstvene profesije i koja je dužna poštovati Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe.
- **RAČUNOVODSTVENA PROFESIJA** obuhvaća, ali nije ograničena na:
 - pripremu, analizu i izvještavanje, te vjerodostojno predstavljanje finansijskih i nefinansijskih informacija,
 - uspostavu partnerstava u donošenju odluka te oblikovanju i provedbi organizacijskih strategija,
 - reviziju finansijskih i nefinansijskih informacija, te pružanje ostalih usluga izražavanja uvjerenja i savjetodavnih usluga i
 - pripremu i analizu relevantnih poreznih informacija.
- **PROFESIONALNA RAČUNOVODSTVENA TIJELA** – su nevladine, dobrovoljne i stručne udruge u BiH, koje su od strane Komisije za računovodstvo i reviziju BiH priznate kao dobre profesionalne računovodstvene organizacije dobre reputacije.
- **KONTINUIRANA PROFESIONALNA EDUKACIJA (KPE)** – edukacija koja služi za obnavljanje, proširivanje i osuvremenjivanje stručnih znanja te doprinosi stručnosti računovođa, revizora i srodnih profesija. Provodi se kontinuirano u trogodišnjim pomjerajućim razdobljima.
- **SAT/BOD ILI DRUGA EKVIVALENTNA OBRAZOVNA JEDINICA** – jedinica za mjerenje aktivnosti KPR, a koje se mjere u satima/bodovima ili ekvivalentnim obrazovnim jedinicama. Može se koristiti i neki drugi termin koji će biti razumljiv članovima računovodstvene profesije za jedinicu mjere (npr. kredit-poeni, bodovi ili obrazovne jedinice). Bilo koji termin bi trebao podrazumijevati približno jedan školski sat trajanja KPR ili njegov suštinski ekvivalent.
- **POMJERAJUĆE RAZDOBLJE** - predstavlja trogodišnje razdoblje u kojem profesionalni računovođa treba ispuniti obvezu od 120 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica KPE, a koje se ne okončava po isteku jednog razdoblja već predstavlja kontinuitet u istim

vremenskim razdobljima sve dok profesionalni računovođa obavlja djelatnost bilo za poslodavca i/ili za klijenta.

- **STRUČNI ČASOPISI** – časopisi koje izdaju profesionalna računovodstvena tijela ili druge pravne osobe (gospodarska društva), a koji su odobreni od strane Komisije. Stručni časopisi obrađuju teme iz oblasti računovodstva, revizije, financija i drugih srodnih oblasti.
- **PROFESIONALNI ODBORI, STRUČNE KOMISIJE** - predstavljaju grupe koje na formalnim sastancima prihvaćenim od profesionalnih tijela i/ili Komisije raspravljaju o pitanjima iz oblasti računovodstvene profesije.

OBVEZA KPR

1. U skladu s člankom 6. točka 2. i člankom 7. točka 9. Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, Pravilima Međunarodne federacije računovođa (engl. *International Federation of Accountants* - IFAC) i odredbama Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe, te odredbama Međunarodnih standarda edukacije (MSE), KPR je obveza svih profesionalnih računovođa.
2. Svaki profesionalni računovođa obavezan je realizirati kontinuirano profesionalno učenje i usavršavanje (razvoj) u okviru osnova i kriterija KPR koji proizlaze iz MSE, zakona i akata Komisije, a koji su pobliže definirani aktima profesionalnih računovodstvenih tijela.
3. Od profesionalnih se računovođa očekuje da kontinuirano rade na stjecanju i održavanju profesionalne kompetentnosti, predviđajući i prilagođavajući se promjenama u postupcima, tehnologiji, profesionalnim standardima, regulatornim zahtjevima, zahtjevima poslodavaca te drugim relevantnim područjima.

SVRHA KPR

4. Profesionalni računovođe obvezne su realizirati relevantne aktivnosti KPR radi stjecanja i održavanja razine profesionalne kompetentnosti nužne za obavljanje poslova iz domene računovodstvene profesije. Ova obveza ima za cilj:
 - očuvanje i promicanje javnog interesa,
 - osiguravanje pružanja visokokvalitetnih profesionalnih usluga klijentima, poslodavcima i drugim zainteresiranim stranama, te
 - jačanje vjerodostojnosti i ugleda računovodstvene profesije u cjelini.

MJERENJE KPR, PRISTUP ZASNOVAN NA ULAZNIM PODACIMA

5. Od profesionalnih računovođa zahtijeva se:
 - (a) da tijekom svakog trogodišnjeg pomjerajućeg razdoblja posvete najmanje 120, odnosno godišnje po 40 sati/bodova ili drugih ekvivalentnih obrazovnih jedinica, aktivnostima koje su relevantne za profesionalno usavršavanje od kojih bi najmanje jedna polovina sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica bila odslušana okviru formalizirane edukacije (angažiranosti).
 - (b) da se aktivnost relevantna za profesionalno usavršavanje verificira i evidentira kod profesionalnog tijela; i
 - (c) da profesionalna tijela, na osnovu tih evidencija i verifikacija, izdaju licence – dozvole za rad za narednu godinu.
6. KPR aktivnost mjeri se u satima/bodovima ili drugim ekvivalentnim obrazovnim jedinicama.

OBRAZOVNE AKTIVNOSTI

7. Kontinuirana profesionalna edukacija (KPE) se realizira putem individualne i formalizirane (organizirane) angažiranosti - edukacije u organizaciji profesionalnog tijela ili druge pravne osobe, a po odobrenju profesionalnih tijela.

8. Individualna edukacija - angažiranost se realizira kao osobna angažiranost svakog pojedinca da proširi i unaprijedi svoje znanje:
 - (a) praćenjem stručne literature priznate od Komisije ili profesionalnog računovodstvenog tijela;
 - (b) objavljivanjem stručnih knjiga iz oblasti računovodstva, revizije i drugih srodnih oblasti, s recenzijom sveučilišnog profesora;
 - (c) objavljivanjem tekstova u stručnim časopisima priznatim od Komisije;
 - (d) izlaganjima i predavanjima u sklopu organiziranih oblika KPR u organizaciji profesionalnih tijela ili po odobrenju profesionalnih tijela i
 - (e) sudjelovanjem u radu stručnih tijela, odbora, komisija i sl. priznatih od Komisije, odnosno profesionalnih tijela.
9. Formalizirana (organizirana) angažiranost se realizira praćenjem organiziranih programa KPR (seminari, savjetovanja, tečajevi, radionice, simpoziji, kongresi, forumi i dr.) u organizaciji profesionalnih tijela ili drugih pravnih osoba (privrednih društava), a po prethodnom odobrenju profesionalnog tijela.
10. Prednost se daje formaliziranoj kontinuiranoj edukaciji koju organiziraju odnosno odobre profesionalna računovodstvena tijela i/ili društva ovlaštena od strane profesionalnih računovodstvenih tijela.
11. Profesionalna računovodstvena tijela su ovlaštena od svojih članova zahtijevati, odnosno svojim članovima priznati slijedeće oblike KPR, iskazane u aktivnostima koje se boduju u okviru jedne godine:
 - (a) Sudjelovanje na kongresima i simpozijima koje organizira profesionalno tijelo ili društvo (pravna osoba) ovlaštena od strane profesionalnog tijela do 10 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica;
 - (b) Sudjelovanje na seminarima, tečajevima i radionicama koje organizira profesionalno tijelo ili društvo (pravna osoba) ovlaštena od strane profesionalnog tijela do 7 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica za jednodnevne edukacije;
 - (c) Sudjelovanje na seminarima, tečajevima i radionicama koje organizira profesionalno tijelo ili društvo (pravna osoba) ovlaštena od strane profesionalnog tijela do 8 sati sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica, za dvodnevne edukacije;
 - (d) Držanje tečaja ili održavanje KPE sesije u oblasti vezanoj za profesionalne obveze koje organizira profesionalno tijelo ili društvo (pravna osoba) ovlaštena od strane profesionalnog računovodstvenog tijela maksimalno do 5 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica;
 - (e) Sudjelovanje i rad u profesionalnim odborima, stručnim komisijama, maksimalno do 3 sata/boda ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica;
 - (f) Stručni časopis koji izdaju profesionalna tijela ili stručni časopisi koje izdaju druge pravne osobe (gospodarska društva) a koji su odobreni od strane Komisije, maksimalno do 10 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica;
 - (g) Objavljena stručna knjiga iz oblasti računovodstva, revizije i drugih srodnih znanja s recenzijom sveučilišnog profesora, maksimalno do 15 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica
 - (h) Objavljeni članak iz oblasti računovodstva, revizije i drugih srodnih znanja u stručnom časopisu odobrenom od strane Komisije ili drugom rangiranom stručnom i/ili znanstvenom časopisu, maksimalno do 5 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica i
 - (i) Ostali oblici edukacije, određeni MSE, maksimalno do 5 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica.
12. Profesionalna računovodstvena tijela dužna su svojim članovima staviti na raspolaganje minimalno one forme kontinuirane profesionalne edukacije (KPE), koje iskazane u

satima/bodovima ili ekvivalentnim obrazovnim jedinicama osiguravaju najmanje 80 sati/bodova ili ekvivalentnih obrazovnih jedinica u okviru jedne godine.

13. Detaljan način provođenja obrazovnih aktivnosti donijet će profesionalna računovodstvena tijela za svoje članove.

SADRŽAJ KPE

14. Sadržaj KPE profesionalnih računovođa, revizora i srodnih profesija sastoji se od sljedećih oblasti:
 - (a) računovodstva, revizije, financija i drugih s njima povezanih znanja;
 - (b) organizacijskih i poslovnih znanja;
 - (c) znanja i kompetentnosti u oblasti informacijskih tehnologija i
 - (d) ostala relevantna znanja u skladu s izmjenama relevantne regulative, zbivanjima i kretanjima u okruženju i potrebama profesionalnih računovođa.
15. Profesionalna računovodstvena tijela godišnjim planovima KPE ili drugim aktima detaljnije propisuju sadržaj KPE iz prethodne točke ovoga uputstva.

SUSTAVNO PRAĆENJE ISPUNJAVANJE UVJETA KPR

16. Profesionalna računovodstvena tijela uspostavljaju sustavni proces pomoću kojeg prate ispunjavaju li profesionalne računovođe tražene aktivnosti KPR i pomoću koga, pored uskraćivanja dozvole za rad, određuju i odgovarajuće kazne/mjere/sankcije za neuspjeh u ispunjavanju tih kriterija.
17. Prilikom osmišljavanja načina na koji se pristupa sustavnom praćenju, profesionalna računovodstvena tijela bi trebala razmotriti koji od njihovih članova imaju najveću odgovornost prema javnosti ili predstavljaju najveći rizik i sukladno tome bi trebala primijeniti strožije praćenje članova na položaju koji nosi visoki rizik.
18. Proces sustavnog praćenja trebao bi od profesionalnih računovođa zahtijevati da u propisanim razdobljima:
 - (a) osiguraju dokaze da su ispunili svoju profesionalnu obvezu održanja profesionalnih kompetencija neophodnih za profesionalan rad;
 - (b) osiguraju dokaze da su ispunili zahtjeve za KPR navedene u ovom uputstvu, kao i potrebne zahtjeve za KPR koje propisuje profesionalno tijelo; kao i da
 - (c) dostave ostale potrebne dokaze o svojim obrazovnim aktivnostima i verifikaciju razine osposobljenosti koja je dostignuta ili održana.
19. Razdoblja izvještavanja utvrđuju profesionalna računovodstvena tijela, s tim da razdoblje između dva izvještaja ne bi trebalo biti duže od tri godine, kako bi se ostvarili ciljevi standarda (MSE 7).
20. Drugi oblici sustavnog praćenja mogli bi uključiti:
 - (a) provjeru uzorka rada profesionalnog računovođe, kako bi se vidjelo je li u skladu sa zahtjevima KPR;
 - (b) procjenu obrazovnih programa ili KPR dokumenata u programima obuke i/ili
 - (c) zahtjeve da poslodavci uključe KPR programe i učinkovite sustave praćenja u svoje programe provjere kvalitete, kao i da prate aktivnost KPR u okviru svojih procesa praćenja utroška radnog vremena.
21. Profesionalna računovodstvena tijela će detaljnije propisati praćenje ispunjenja uvjeta KPR.

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

22. Ovo uputstvo stupa na snagu danom njegovog objavljivanja u „Službenom glasniku Bosne i Hercegovine“, a primjenjuje se od 1. 1. 2026.

23. Danom početka primjene ovog uputstva prestaje važiti i primjenjivati se Uputstvo o osnovama i kriterijima kontinuirane profesionalne edukacije u BiH, broj 61/09 od 28. 4. 2009.
24. Profesionalna računovodstvena tijela su dužna svoje akte iz ove oblasti uskladiti s ovim uputstvom najkasnije u roku 60 dana od dana objavljivanja istog u „Službenom glasniku Bosne i Hercegovine“, s tim da i primjena istih počinje od 1. 1. 2026.
25. Na programe i aktivnosti u oblasti KPR koji će se održati zaključno s 31. 12. 2025., profesionalna računovodstvena tijela će primijeniti dotadašnja pravila i procedure.

Predsjedavajući
Povjerenstva za računovodstvo i reviziju BiH

Augustin Mišić

Mostar, 9.7.2025.

Broj: 44/25