

**Final Pronouncement**  
*February 2023*

*International Ethics Standards Board  
for Accountants®*

---

Ändringar av bestämmelser i  
Etikkoden gällande  
definitionen av uppdragsteam  
och koncernrevisioner

**IESBA**

International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®



**PIOB Certification of**

***IESBA's "Revisions to the Code Relating to the  
Definition of Engagement Team and Group Audits"***

The Public Interest Oversight Board (PIOB) has overseen the standard-setting process throughout the full development cycle of the International Ethics Standards Board for Accountants' (IESBA's) *Revisions to the Code Relating to the Definition of Engagement Team and Group Audits* (the 'Standard').

The recommendations and the public interest issues, raised by the PIOB and provided to the IESBA throughout the standard-setting process, are available on the PIOB website.

The IESBA has provided a written statement that the Standard has been developed in accordance with agreed due process and is responsive to the public interest, informed by the concepts and principles of the Public Interest Framework (PIF), which is being implemented in the standard-setting process, and which is available in the PIOB website<sup>1</sup>.

The PIOB considers that the Standard has been developed in a manner consistent with agreed due process. The PIOB also considers that the Standard is responsive to the public interest, informed by the concepts and principles of the PIF.

---

<sup>1</sup> [https://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020\\_15th-Anniversary.pdf](https://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf)

This document was developed and approved by the [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

## **About the IESBA**

The IESBA is an independent global standard-setting board. The IESBA's mission is to serve the public interest by setting ethics standards, including auditor independence requirements, which seek to raise the bar for ethical conduct and practice for all professional accountants through a robust, globally operable [International Code of Ethics for Professional Accountants \(including International Independence Standards\)](#) (the Code).

The IESBA believes a single set of high-quality ethics standards enhances the quality and consistency of services provided by professional accountants, thus contributing to public trust and confidence in the accountancy profession. The IESBA sets its standards in the public interest with advice from the [IESBA Consultative Advisory Group](#) (CAG) and under the oversight of the [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB).

The structures and processes that support the operations of the IESBA are facilitated by the International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

Copyright © February 2023 by the International Federation of Accountants (IFAC). For copyright, trademark, and permissions information, please see [page 64](#).

# REVISIONS TO THE CODE RELATING TO THE DEFINITION OF ENGAGEMENT TEAM AND GROUP AUDITS

[CLEAN VERSION]

## CONTENTS

---

<b>CHAPTER 1 – Changes to the International Independence Standards Relating to the Revision to the Definition of Engagement Team and Group Audits .....</b>	<b>5</b>
<b>CHAPTER 2 – Conforming Amendments to Section 360 of the Code to Align with ISA 600 (Revised) Terminology.....</b>	<b>15</b>
<b>CHAPTER 3 – Conforming Amendment to Revised Non-assurance Services (NAS) Provisions issued in April 2021.....</b>	<b>17</b>
<b>CHAPTER 4 – Conforming Amendments to the Code Resulting from the Revision to the Definition of Engagement Team .....</b>	<b>18</b>
<b>CHAPTER 5 – Quality Management-related Consequential Amendments to the Code.....</b>	<b>24</b>
<b>CHAPTER 6 – Changes to the Glossary.....</b>	<b>28</b>
<b>CHAPTER 7 – Changes to the Glossary Arising from Approved Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity.....</b>	<b>32</b>
<b>EFFECTIVE DATE .....</b>	<b>33</b>

---

## **Chapter 1 – Changes to the International Independence Standards Relating to the Revision to the Definition of Engagement Team and Group Audits**

### **PART 4A – INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

#### **SECTION 400**

#### **APPLYING THE CONCEPTUAL FRAMEWORK TO INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

##### **Introduction**

###### **General**

400.1 It is in the public interest and required by the Code that professional accountants in public practice be independent when performing audit or review engagements.

400.2 This Part applies to both audit and review engagements, unless otherwise stated. The terms “audit,” “audit team,” “audit engagement,” “audit client,” and “audit report” apply equally to review, review team, review engagement, review client, and review engagement report.

[...].

400.6 When performing audit engagements, the Code requires firms to comply with the fundamental principles and be independent. This Part sets out specific requirements and application material on how to apply the conceptual framework to maintain independence when performing such engagements. The conceptual framework set out in Section 120 applies to independence as it does to the fundamental principles set out in Section 110. Section 405 sets out specific requirements and application material applicable in a group audit.

400.7 This Part describes:

- (a) Facts and circumstances, including professional activities, interests and relationships, that create or might create threats to independence;
- (b) Potential actions, including safeguards, that might be appropriate to address any such threats; and
- (c) Some situations where the threats cannot be eliminated or there can be no safeguards to reduce them to an acceptable level.

###### **Engagement Team and Audit Team**

400.8 This Part applies to all audit team members, including engagement team members.

400.9 An engagement team for an audit engagement includes all partners and staff in the firm who perform audit work on the engagement, and any other individuals who perform audit procedures who are from:

- (a) A network firm; or
- (b) A firm that is not a network firm, or another service provider.

For example, an individual from a component auditor firm who performs audit procedures on the financial information of a component for purposes of a group audit is a member of the engagement team for the group audit.

400.10 In ISQM 1, a service provider includes an individual or organization external to the firm that provides a resource that is used in the performance of engagements. Service providers exclude the firm, a network firm or other structures or organizations in the network.

400.11 An audit engagement might involve experts within, or engaged by, the firm, a network firm, or a component auditor firm outside a group auditor firm's network, who assist in the engagement. Depending on the role of the individuals, they might be engagement team or audit team members. For example:

- Individuals with expertise in a specialized area of accounting or auditing who perform audit procedures are engagement team members. These include, for example, individuals with expertise in accounting for income taxes or in analyzing complex information produced by automated tools and techniques for the purpose of identifying unusual or unexpected relationships.
- Individuals within, or engaged by, the firm who have direct influence over the outcome of the audit engagement through consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the engagement are audit team members but not engagement team members.

However, individuals who are external experts are neither engagement team nor audit team members.

400.12 If the audit engagement is subject to an engagement quality review, the engagement quality reviewer and any other individuals performing the engagement quality review are audit team members but not engagement team members.

### **Public Interest Entities**

400.13 Some of the requirements and application material set out in this Part reflect the extent of public interest in certain entities which are defined to be public interest entities. Firms are encouraged to determine whether to treat additional entities, or certain categories of entities, as public interest entities because they have a large number and wide range of stakeholders. Factors to be considered include:

- The nature of the business, such as the holding of assets in a fiduciary capacity for a large number of stakeholders. Examples might include financial institutions, such as banks and insurance companies, and pension funds.
- Size.
- Number of employees.

400.14 (...)

*[As part of the Final Pronouncement "Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity," the IESBA approved changes to the subsection on "Public Interest Entities" that will come into effect in December 2024. The numbering of these approved paragraphs, and the references thereto, will be updated in accordance with the changes above to Section 400.]*

## **SECTION 405**

### **GROUP AUDITS**

#### **Introduction**

405.1 Section 400 requires a firm to be independent when performing an audit engagement, and to apply the conceptual framework set out in Section 120 to identify, evaluate and address threats to independence. This section sets out specific requirements and application material relevant to applying the conceptual framework when performing a group audit engagement.

#### **Requirements and Application Material**

##### **General**

405.2 A1 ISAs apply to an audit of group financial statements. ISA 600 (Revised) deals with special considerations that apply to an audit of group financial statements, including when component auditors are involved. ISA 600 (Revised) requires the group engagement partner to take responsibility for confirming whether the component auditors understand and will comply with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit. The independence requirements referred to in ISA 600 (Revised), or other relevant auditing standards applicable to group audits that are equivalent to ISA 600 (Revised), are those specified in this section.

405.2 A2 A component auditor firm that participates in a group audit engagement might separately issue an audit opinion on the financial statements of the component audit client. Depending on the circumstances, the component auditor firm might need to comply with different independence requirements when performing audit work for a group audit and separately issuing an audit opinion on the financial statements of the component audit client for statutory, regulatory or other reasons.

##### **Communication Between a Group Auditor Firm and a Component Auditor Firm**

**R405.3** ISA 600 (Revised) requires the group engagement partner to take responsibility to make a component auditor aware of the relevant ethical requirements that are applicable given the nature and the circumstances of the group audit engagement. When making the component auditor firm aware of the relevant ethical requirements, the group auditor firm shall communicate at appropriate times the necessary information to enable the component auditor firm to meet its responsibilities under this section.

405.3 A1 Examples of matters the group auditor firm might communicate include:

- Whether the group audit client is a public interest entity and the relevant ethical requirements applicable to the group audit engagement.
- The related entities and other components within the group audit client that are relevant to the independence considerations applicable to the component auditor firm and the group audit team members within, or engaged by, that firm.
- The period during which the component auditor firm is required to be independent.
- Whether an audit partner who performs work at the component for purposes of the group audit is a key audit partner for the group audit.

**R405.4** ISA 600 (Revised) also requires the group engagement partner to request the component auditor to communicate whether the component auditor has complied with the relevant ethical requirements, including those related to independence, that apply to the group audit engagement. For the purposes of this section, such a request shall include the communication of:

- (a) Any independence matters that require significant judgment; and
- (b) In relation to those matters, the component auditor firm's conclusion whether the threats to its independence are at an acceptable level, and the rationale for that conclusion.

405.4 A1 If a matter comes to the attention of the group engagement partner that indicates that a threat to independence exists, ISA 220 (Revised) requires the group engagement partner to evaluate the threat and take appropriate action.

### **Independence Considerations Applicable to Individuals**

#### *Members of the Group Audit Team Within, or Engaged by, a Group Auditor Firm and Its Network Firms*

**R405.5** Members of the group audit team within, or engaged by, the group auditor firm and its network firms shall be independent of the group audit client in accordance with the requirements of this Part that are applicable to the audit team.

#### *Other Members of the Group Audit Team*

**R405.6** Members of the group audit team within, or engaged by, a component auditor firm outside the group auditor firm's network shall be independent of:

- (a) The component audit client;
- (b) The entity on whose group financial statements the group auditor firm expresses an opinion; and
- (c) Any entity over which the entity in subparagraph (b) has direct or indirect control, provided that such entity has direct or indirect control over the component audit client,

in accordance with the requirements of this Part that are applicable to the audit team.

**R405.7** In relation to related entities or components within the group audit client other than those covered in paragraph R405.6, a member of the group audit team within, or engaged by, a component auditor firm outside the group auditor firm's network shall notify the component auditor firm about any relationship or circumstance the individual knows, or has reason to believe, might create a threat to the individual's independence in the context of the group audit.

405.7 A1 Examples of relationships or circumstances involving the individual or any of the individual's immediate family members, as applicable, that are relevant to the individual's consideration when complying with paragraph R405.7 include:

- A direct or material indirect financial interest in an entity that has control over the group audit client if the group audit client is material to that entity (see Section 510).
- A loan or guarantee involving: (see Section 511)
  - An entity that is not a bank or similar institution unless the loan or guarantee is



immaterial; or

- A bank or similar institution unless the loan or guarantee is made under normal lending procedures, terms and conditions.
- A business relationship that is significant or involves a material financial interest (see Section 520).
- An immediate family member who is: (see Section 521)
  - A director or officer of an entity; or
  - An employee in a position to exert significant influence over the preparation of an entity's accounting records or financial statements.
- The individual serving as, or having recently served as: (see Section 522 and Section 523)
  - A director or officer of an entity; or
  - An employee in a position to exert significant influence over the preparation of an entity's accounting records or financial statements.

**R405.8** Upon receiving the notification as set out in paragraph R405.7, the component auditor firm shall evaluate and address any threats to independence created by the individual's relationship or circumstance.

#### **Independence Considerations Applicable to a Group Auditor Firm**

**R405.9** A group auditor firm shall be independent of the group audit client in accordance with the requirements of this Part that are applicable to a firm.

#### **Independence Considerations Applicable to Network Firms of a Group Auditor Firm**

**R405.10** A network firm of the group auditor firm shall be independent of the group audit client in accordance with the requirements of this Part that are applicable to a network firm.

#### **Independence Considerations Applicable to Component Auditor Firms outside a Group Auditor Firm's Network**

##### *All Group Audit Clients*

**R405.11** A component auditor firm outside the group auditor firm's network shall:

- (a) Be independent of the component audit client in accordance with the requirements set out in this Part that are applicable to a firm with respect to all audit clients;
- (b) Apply the relevant requirements in paragraphs R510.4(a), R510.7 and R510.9 with respect to financial interests in the entity on whose group financial statements the group auditor firm expresses an opinion; and
- (c) Apply the relevant requirements in Section 511 with respect to loans and guarantees involving the entity on whose group financial statements the group auditor firm expresses an opinion.

**R405.12** When a component auditor firm outside the group auditor firm's network knows, or has reason to believe, that a relationship or circumstance involving the group audit client, beyond those addressed in paragraph R405.11(b) and (c), is relevant to the evaluation of the component auditor firm's independence from the component audit client, the component

auditor firm shall include that relationship or circumstance when identifying, evaluating and addressing threats to independence.

- R405.13** When a component auditor firm outside the group auditor firm's network knows, or has reason to believe, that a relationship or circumstance of a firm within the component auditor firm's network with the component audit client or the group audit client creates a threat to the component auditor firm's independence, the component auditor firm shall evaluate and address any such threat.

Period During which Independence is Required

- 405.14 A1 The references to the financial statements and the audit report in paragraphs R400.30 and 400.30 A1 mean the group financial statements and the audit report on the group financial statements, respectively, when applied in this section.

*Group Audit Clients that are Not Public Interest Entities*

- R405.15** When the group audit client is not a public interest entity, a component auditor firm outside the group auditor firm's network shall be independent of the component audit client in accordance with the requirements set out in this Part that are applicable to audit clients that are not public interest entities for the purposes of the group audit.

- 405.15 A1 Where a component auditor firm outside the group auditor firm's network also performs an audit engagement for a component audit client that is a public interest entity for reasons other than the group audit, for example, a statutory audit, the independence requirements that are relevant to audit clients that are public interest entities apply to that engagement.

*Group Audit Clients that are Public Interest Entities*

Non-Assurance Services

- R405.16** Subject to paragraph R405.17, when the group audit client is a public interest entity, a component auditor firm outside the group auditor firm's network shall comply with the provisions in Section 600 that are applicable to public interest entities with respect to the provision of non-assurance services to the component audit client.

- 405.16 A1 Where the group audit client is a public interest entity, a component auditor firm outside the group auditor firm's network is prohibited from, for example:

- Providing accounting and bookkeeping services to a component audit client that is not a public interest entity (see Subsection 601).
- Designing the information technology system, or an aspect of it, for a component audit client that is not a public interest entity where such information technology system generates information for the component audit client's accounting records or financial statements (see Subsection 606).
- Acting in an advocacy role for a component audit client that is not a public interest entity in resolving a dispute or litigation before a tribunal or court (see Subsection 608).

- 405.16 A2 The financial information on which a component auditor firm outside the group auditor firm's network performs audit procedures is relevant to the evaluation of the self-review threat that might be created by the component auditor firm's provision of a non-assurance service, and therefore the application of Section 600. For example, if the component auditor firm's audit procedures are limited to a specific item such as inventory, the results of any non-assurance

service that form part of or affect the accounting records or the financial information related to the accounting for, or the internal controls over, inventory are relevant to the evaluation of the self-review threat.

**R405.17** As an exception to paragraph R405.16, a component auditor firm outside the group auditor firm's network may provide a non-assurance service that is not prohibited under Section 600 to a component audit client without communicating information about the proposed non-assurance service to those charged with governance of the group audit client or obtaining their concurrence regarding the provision of that service as addressed by paragraphs R600.21 to R600.24.

### **Key Audit Partners**

**R405.18** The group engagement partner shall determine whether an audit partner who performs audit work at a component for purposes of the group audit is a key audit partner for the group audit. If so, the group engagement partner shall:

- (a) Communicate that determination to that individual; and
- (b) Indicate:
  - (i) In the case of all group audit clients, that the individual is subject to paragraph R411.4, and
  - (ii) In the case of group audit clients that are public interest entities, that the individual is also subject to paragraphs R524.6, R540.5(c) and R540.20.

405.18 A1 A key audit partner makes key decisions or judgments on significant matters with respect to the audit of the group financial statements on which the group auditor firm expresses an opinion in the group audit.

### **Changes in Components**

#### *All Group Audit Clients*

**R405.19** When an entity that is not a related entity becomes a component within the group audit client, the group auditor firm shall apply paragraphs R400.71 to R400.76.

### **Changes in Component Auditor Firms**

#### *All Group Audit Clients*

405.20 A1 There might be circumstances in which the group auditor firm requests another firm to perform audit work as a component auditor firm during or after the period covered by the group financial statements, for example due to a client merger or acquisition. A threat to the component auditor firm's independence might be created by:

- (a) Financial or business relationships of the component auditor firm with the component audit client during or after the period covered by the group financial statements but before the component auditor firm agrees to perform the audit work; or
- (b) Previous services provided to the component audit client by the component auditor firm.

405.20 A2 Paragraphs 400.31 A1 to A3 set out application material that is applicable for a component auditor firm's assessment of threats to independence if a non-assurance service was

provided by the component auditor firm to the component audit client during or after the period covered by the group financial statements, but before the component auditor firm begins to perform the audit work for the purposes of the group audit, and the service would not be permitted during the engagement period.

- 405.20 A3 Paragraph 400.31 A4 sets out application material that is applicable for a component auditor firm's assessment of threats to independence if a non-assurance service was provided by the component auditor firm to the component audit client prior to the period covered by the group financial statements.

*Group Audit Clients that are Public Interest Entities*

- 405.21 A1 Paragraphs R400.32 and 400.32 A1 are applicable when a component auditor firm agrees to perform audit work for group audit purposes in relation to a group audit client that is a public interest entity if the component auditor firm has previously provided a non-assurance service to the component audit client.
- 405.21 A2 Paragraphs R600.25 and 600.25 A1 are applicable in relation to a non-assurance service provided, either currently or previously, by a component auditor firm to a component audit client when the group audit client subsequently becomes a public interest entity.

**Breach of an Independence Provision at a Component Auditor Firm**

- 405.22 A1 A breach of a provision of this section might occur despite a component auditor firm having a system of quality management designed to address independence requirements. Paragraphs R405.23 to R405.29 are relevant to a group auditor firm's determination as to whether it would be able to use a component auditor firm's work if a breach has occurred at the component auditor firm.
- 405.22 A2 In the case of a breach at a component auditor firm within the group auditor firm's network, paragraphs R400.80 to R400.89 also apply to the group auditor firm in relation to the group audit, as applicable.

*When a Component Auditor Firm Identifies a Breach*

- R405.23** If a component auditor firm concludes that a breach of this section has occurred, the component auditor firm shall:
- (a) End, suspend or eliminate the interest or relationship that created the breach and address the consequences of the breach;
  - (b) Evaluate the significance of the breach and its impact on the component auditor firm's objectivity and ability to perform audit work for the purposes of the group audit;
  - (c) Depending on the significance of the breach, determine whether it is possible to take action that satisfactorily addresses the consequences of the breach and whether such action can be taken and is appropriate in the circumstances; and
  - (d) Promptly communicate in writing the breach to the group engagement partner, including the component auditor firm's assessment of the significance of the breach and any actions proposed or taken to address the consequences of the breach.
- 405.23 A1 Paragraphs 400.80 A2 and A3 set out application material relevant to the component auditor firm's evaluation of the significance and impact of the breach on the component auditor firm's objectivity and ability to issue an opinion or conclusion on the audit work performed at the

component for purposes of the group audit, and its consideration of any actions that might be taken to address the consequences of the breach satisfactorily.

**R405.24** Upon receipt of the component auditor firm’s communication of the breach, the group engagement partner shall:

- (a) Review the component auditor firm’s assessment of the significance of the breach and its impact on the component auditor firm’s objectivity, and any action that can be or has been taken to address the consequences of the breach;
- (b) Evaluate the group auditor firm’s ability to use the work of the component auditor firm for the purposes of the group audit; and
- (c) Determine the need for any further action.

**R405.25** In applying paragraph R405.24, the group engagement partner shall exercise professional judgment and take into account whether a reasonable and informed third party would be likely to conclude that the component auditor firm’s objectivity is compromised, and therefore, the group auditor firm is unable to use the work of the component auditor firm for the purposes of the group audit.

405.25 A1 If the group engagement partner determines that the consequences of the breach have been satisfactorily addressed by the component auditor firm and does not compromise the component auditor firm’s objectivity, the group auditor firm may continue to use the work of the component auditor firm for the group audit. In certain circumstances, the group engagement partner might determine that additional actions are needed to satisfactorily address the breach in order to use the component auditor firm’s work. Examples of such action include the group auditor firm performing specific procedures on the areas impacted by the breach or requesting the component auditor firm to perform appropriate remedial work on the affected areas.

405.25 A2 ISA 600 (Revised) sets out that if there has been a breach by a component auditor and the breach has not been satisfactorily addressed, the group auditor cannot use the work of that component auditor. In those circumstances, the group engagement partner might find other means to obtain the necessary audit evidence on the component audit client’s financial information. Examples of such means include the group auditor firm performing the necessary audit work on the component audit client’s financial information or requesting another component auditor firm to perform such audit work.

*Discussion with Those Charged with Governance of the Group Audit Client*

405.26 A1 With respect to breaches by a component auditor firm within the group auditor firm’s network, paragraph R400.84 applies.

**R405.27** With respect to breaches by a component auditor firm outside the group auditor firm’s network, the group auditor firm shall discuss with those charged with governance of the group audit client:

- (a) The component auditor firm’s assessment of the significance and impact of the breach on the component auditor firm’s objectivity, including the nature and duration of the breach, and the action that can be or has been taken; and
- (b) Whether:
  - (i) The action will satisfactorily address, or has addressed, the consequences of the breach; or

- (ii) The group auditor firm will use other means to obtain the necessary audit evidence on the component audit client's financial information.

Such discussion shall take place as soon as possible unless an alternative timing is specified by those charged with governance for reporting less significant breaches.

**R405.28** The group auditor firm shall communicate in writing to those charged with governance of the group audit client all matters discussed in accordance with paragraph R405.27 and obtain the concurrence of those charged with governance that the action can be or has been taken to satisfactorily address the consequences of the breach.

**R405.29** If those charged with governance do not concur that the action that can be or has been taken would satisfactorily address the consequences of the breach at the component auditor firm, the group auditor firm shall not use the work performed by the component auditor firm for the purposes of the group audit.

## Chapter 2 – Conforming Amendments to Section 360 of the Code to Align with ISA 600 (Revised) Terminology

### PART 3 – PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE

#### SECTION 360

#### RESPONDING TO NON-COMPLIANCE WITH LAWS AND REGULATIONS

....

##### Communication with Respect to Groups

**R360.16** Where a professional accountant becomes aware of non-compliance or suspected non-compliance in either of the following two situations in the context of a group, the accountant shall communicate the matter to the group engagement partner unless prohibited from doing so by law or regulation:

- (a) The accountant performs audit work related to a component for purposes of the group audit; or
- (b) The accountant is engaged to perform an audit of the financial statements of a legal entity or business unit that is part of a group for purposes other than the group audit, for example, a statutory audit.

The communication to the group engagement partner shall be in addition to responding to the matter in accordance with the provisions of this section.

360.16 A1 The purpose of the communication is to enable the group engagement partner to be informed about the matter and to determine, in the context of the group audit, whether and, if so, how to address it in accordance with the provisions in this section. The communication requirement in paragraph R360.16 applies regardless of whether the group engagement partner's firm or network is the same as or different from the professional accountant's firm or network.

**R360.17** Where the group engagement partner becomes aware of non-compliance or suspected non-compliance in the course of a group audit, the group engagement partner shall consider whether the matter might be relevant to:

- (a) One or more components subject to audit work for purposes of the group audit; or
- (b) One or more legal entities or business units that are part of the group and whose financial statements are subject to audit for purposes other than the group audit, for example, a statutory audit.

This consideration shall be in addition to responding to the matter in the context of the group audit in accordance with the provisions of this section.

**R360.18** If the non-compliance or suspected non-compliance might be relevant to one or more of the components specified in paragraph R360.17(a) and legal entities or business units specified in paragraph R360.17(b), the group engagement partner shall take steps to have the matter communicated to those performing audit work at the components, legal entities or business units, unless prohibited from doing so by law or regulation. If necessary, the group engagement partner shall arrange for appropriate inquiries to be made (either of management or from publicly available information) as to whether the relevant legal entities

or business units specified in paragraph R360.17(b) are subject to audit and, if so, to ascertain to the extent practicable the identity of the auditors.

360.18 A1 The purpose of the communication is to enable those responsible for audit work at the components, legal entities or business units to be informed about the matter and to determine whether and, if so, how to address it in accordance with the provisions in this section. The communication requirement applies regardless of whether the group engagement partner's firm or network is the same as or different from the firms or networks of those performing audit work at the components, legal entities or business units.

....



**Chapter 3 – Conforming Amendment to Revised Non-assurance Services (NAS) Provisions issued in April 2021**

**PART 4A – INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

**SECTION 400**

**APPLYING THE CONCEPTUAL FRAMEWORK TO INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

...

**Requirements and Application Material**

...

**R400.31** If an entity becomes an audit client during or after the period covered by the financial statements on which the firm will express an opinion, the firm shall determine whether any threats to independence are created by:

- (a) Financial or business relationships with the audit client during or after the period covered by the financial statements but before accepting the audit engagement; or
- (b) Previous services provided to the audit client by the firm or a network firm.

...

## **Chapter 4 – Conforming Amendments to the Code Resulting from the Revision to the Definition of Engagement Team**

### **PART 3 – PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE**

#### **SECTION 300**

#### **APPLYING THE CONCEPTUAL FRAMEWORK – PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE**

...

#### **Requirements and Application Material**

##### **General**

...

##### **Addressing Threats**

...

##### *Examples of Safeguards*

300.8 A2 Safeguards vary depending on the facts and circumstances. Examples of actions that in certain circumstances might be safeguards to address threats include:

- ...
- Using different partners and teams with separate reporting lines for the provision of non-assurance services to an assurance client might address self-review, advocacy or familiarity threats.
- ...

## SECTION 310

### CONFLICTS OF INTEREST

...

#### Conflict Identification

...

#### Threats Created by Conflicts of Interest

...

310.8 A3 Examples of actions that might be safeguards to address threats created by a conflict of interest include:

- Having separate teams who are provided with clear policies and procedures on maintaining confidentiality.
- ...

#### Confidentiality

...

#### *When Disclosure to Obtain Consent would Breach Confidentiality*

**R310.12** When making specific disclosure for the purpose of obtaining explicit consent would result in a breach of confidentiality, and such consent cannot therefore be obtained, the firm shall only accept or continue an engagement if:

- (a) The firm does not act in an advocacy role for one client in an adversarial position against another client in the same matter;
- (b) Specific measures are in place to prevent disclosure of confidential information between the teams serving the two clients; and

...

#### Documentation

**R310.13** In the circumstances set out in paragraph R310.12, the professional accountant shall document:

- (a) The nature of the circumstances, including the role that the accountant is to undertake;
- (b) The specific measures in place to prevent disclosure of information between the teams serving the two clients; and

...

## **SECTION 320**

### **PROFESSIONAL APPOINTMENTS**

...

#### **Requirements and Application Material**

##### **Client and Engagement Acceptance**

###### *General*

...

320.3 A3      A self-interest threat to compliance with the principle of professional competence and due care is created if the team does not possess, or cannot acquire, the competencies to perform the professional services.

...

## **INTERNATIONAL INDEPENDENCE STANDARDS**

### **PART 4A – INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

#### **SECTION 400**

#### **APPLYING THE CONCEPTUAL FRAMEWORK TO INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

...

#### **Requirements and Application Material**

...

#### **Period During which Independence is Required**

...

400.30 A1 The engagement period starts when the engagement team begins to perform the audit. The engagement period ends when the audit report is issued. When the engagement is of a recurring nature, it ends at the later of the notification by either party that the professional relationship has ended or the issuance of the final audit report.

...

400.31 A1 Threats to independence are created if a non-assurance service was provided to an audit client during, or after the period covered by the financial statements, but before the engagement team begins to perform the audit, and the service would not be permitted during the engagement period.

...

#### **SECTION 510**

#### **FINANCIAL INTERESTS**

...

#### **Requirements and Application Material**

...

#### **Financial Interests Held by the Firm, a Network Firm, Audit Team Members and Others**

...

510.4 A1 The office in which the engagement partner practices in connection with an audit engagement is not necessarily the office to which that partner is assigned. When the engagement partner is located in a different office from that of the other engagement team members, professional judgment is needed to determine the office in which the partner practices in connection with the engagement.

...

## **SUBSECTION 605 – INTERNAL AUDIT SERVICES (FROM REVISED NAS PRONOUNCEMENT)**

### **Introduction**

...

### **Requirements and Application Material**

...

605.4 A2 When a firm uses the work of an internal audit function in an audit engagement, ISAs require the performance of procedures to evaluate the adequacy of that work. Similarly, when a firm or network firm accepts an engagement to provide internal audit services to an audit client, the results of those services might be used in conducting the external audit. Detta ger upphov till ett självgranskningshot på grund av möjligheten att uppdragsteamet använder resultaten av internrevisionstjänsten i revisionsuppdraget utan att:

- (a) Appropriately evaluating those results; or
- (b) Exercising the same level of professional skepticism as would be exercised when the internal audit work is performed by individuals who are not members of the firm.

605.4 A3 Factors that are relevant in identifying a self-review threat created by providing internal audit services to an audit client, and evaluating the level of such a threat include:

- The materiality of the related financial statement amounts.
- The risk of misstatement of the assertions related to those financial statement amounts.
- I vilken utsträckning uppdragsteamet kommer att förlita sig på internrevisionens arbete.

When a self-review threat for an audit client that is a public interest entity has been identified, paragraph R605.6 applies.

...

**PART 4B (REVISED) – INDEPENDENCE FOR ASSURANCE ENGAGEMENTS  
OTHER THAN AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

**SECTION 900**

**APPLYING THE CONCEPTUAL FRAMEWORK TO INDEPENDENCE FOR  
ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDIT AND REVIEW  
ENGAGEMENTS**

...

**Requirements and Application Material**

...

**Period During which Independence is Required**

**R900.30** Independence, as required by this Part, shall be maintained during both:

- (a)** The engagement period; and
- (b)** The period covered by the subject matter information.

900.30 A1 The engagement period starts when the engagement team begins to perform assurance services with respect to the particular engagement. The engagement period ends when the assurance report is issued. When the engagement is of a recurring nature, it ends at the later of the notification by either party that the professional relationship has ended or the issuance of the final assurance report.

...

**R900.32** Threats to independence are created if a non-assurance service was provided to the assurance client during, or after the period covered by the subject matter information, but before the engagement team begins to perform assurance services, and the service would not be permitted during the engagement period. In such circumstances, the firm shall evaluate and address any threat to independence created by the service. If the threats are not at an acceptable level, the firm shall only accept the assurance engagement if the threats are reduced to an acceptable level.

...

## Chapter 5 – Quality Management-related Consequential Amendments to the Code

### INTERNATIONAL INDEPENDENCE STANDARDS

#### PART 4A – INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS

##### SECTION 540

##### LONG ASSOCIATION OF PERSONNEL (INCLUDING PARTNER ROTATION) WITH AN AUDIT CLIENT

...

##### Requirements and Application Material

##### All Audit Clients

...

**R540.4** If a firm decides that the level of the threats created can only be addressed by rotating the individual off the audit team, the firm shall determine an appropriate period during which the individual shall not:

- (a) Be a member of the engagement team for the audit engagement;
- (b) Perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the engagement; or
- (c) Exert direct influence on the outcome of the audit engagement.

The period shall be of sufficient duration to allow the familiarity and self-interest threats to be addressed. In the case of a public interest entity, paragraphs R540.5 to R540.20 also apply.

...

##### Restrictions on Activities During the Cooling-off Period

**R540.20** For the duration of the relevant cooling-off period, the individual shall not:

- (a) Be an engagement team member or perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review for the audit engagement;
- (b) Consult with the engagement team or the client regarding technical or industry-specific issues, transactions or events affecting the audit engagement (other than discussions with the engagement team limited to work undertaken or conclusions reached in the last year of the individual's time-on period where this remains relevant to the audit);
- (c) Be responsible for leading or coordinating the professional services provided by the firm or a network firm to the audit client, or overseeing the relationship of the firm or a network firm with the audit client; or
- (d) Undertake any other role or activity not referred to above with respect to the audit client, including the provision of non-assurance services that would result in the individual:
  - (i) Having significant or frequent interaction with senior management or those charged with governance; or



- (ii) Exerting direct influence on the outcome of the audit engagement.

...

## **SECTION 800**

### **REPORTS ON SPECIAL PURPOSE FINANCIAL STATEMENTS THAT INCLUDE A RESTRICTION ON USE AND DISTRIBUTION (AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS)**

...

#### **Requirements and Application Material**

##### **General**

...

##### **Financial Interests, Loans and Guarantees, Close Business Relationships, and Family and Personal Relationships**

**R800.10** When the firm performs an eligible audit engagement:

- (a) The relevant provisions set out in Sections 510, 511, 520, 521, 522, 524 and 525 need apply only to the members of the engagement team, their immediate family members and, where applicable, close family members;
- (b) The firm shall identify, evaluate and address any threats to independence created by interests and relationships, as set out in Sections 510, 511, 520, 521, 522, 524 and 525, between the audit client and the following audit team members:
  - (i) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events; and
  - (ii) Those who perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the engagement; and
- (c) The firm shall evaluate and address any threats that the engagement team has reason to believe are created by interests and relationships between the audit client and others within the firm who can directly influence the outcome of the audit engagement.

...

## **PART 4B (REVISED) – INDEPENDENCE FOR ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS**

### **SECTION 940**

#### **LONG ASSOCIATION OF PERSONNEL WITH AN ASSURANCE CLIENT**

...

#### **Requirements and Application Material**

##### **General**

...

**R940.4** If a firm decides that the level of the threats created can only be addressed by rotating the individual off the assurance team, the firm shall determine an appropriate period during which the individual shall not:

- (a) Be a member of the engagement team for the assurance engagement;
- (b) Perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the engagement; or
- (c) Exert direct influence on the outcome of the assurance engagement.

The period shall be of sufficient duration to allow the familiarity and self-interest threats to be addressed.

### **SECTION 990**

#### **REPORTS THAT INCLUDE A RESTRICTION ON USE AND DISTRIBUTION (ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS)**

....

#### **Financial Interests, Loans and Guarantees, Close Business, Family and Personal Relationships**

**R990.7** When the firm performs an eligible assurance engagement:

- (a) The relevant provisions set out in Sections 910, 911, 920, 921, 922 and 924 need apply only to the members of the engagement team, and their immediate and close family members;
- (b) The firm shall identify, evaluate and address any threats to independence created by interests and relationships, as set out in Sections 910, 911, 920, 921, 922 and 924, between the assurance client and the following assurance team members:
  - (i) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events; and
  - (ii) Those who perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the engagement; and
- (c) The firm shall evaluate and address any threats that the engagement team has reason to believe are created by interests and relationships between the assurance client and others within the firm who can directly influence the outcome of the assurance

engagement, as set out in Sections 910, 911, 920, 921, 922 and 924

....

## Chapter 6 – Changes to the Glossary

- Assurance Team
- (a) All members of the engagement team for the assurance engagement;
  - (b) All others within, or engaged by, the firm who can directly influence the outcome of the assurance engagement, including:
    - (i) Those who recommend the compensation of, or who provide direct supervisory, management or other oversight of the assurance engagement partner in connection with the performance of the assurance engagement;
    - (ii) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the assurance engagement; and
    - (iii) Those who perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the engagement.

Audit Client

An entity in respect of which a firm conducts an audit engagement. When the client is a listed entity, audit client will always include its related entities. When the audit client is not a listed entity, audit client includes those related entities over which the client has direct or indirect control. *(See also paragraph R400.20.)*

*In Part 4A, the term “audit client” applies equally to “review client.”*

*In the case of a group audit, see the definition of group audit client.*

- Audit Team
- (a) All members of the engagement team for the audit engagement;
  - (b) All others within, or engaged by, the firm who can directly influence the outcome of the audit engagement, including:
    - (i) Those who recommend the compensation of, or who provide direct supervisory, management or other oversight of the engagement partner in connection with the performance of the audit engagement, including those at all successively senior levels above the engagement partner through to the individual who is the firm’s Senior or Managing Partner (Chief Executive or equivalent);
    - (ii) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the engagement; and
    - (iii) Those who perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the engagement; and
  - (c) Any other individuals within a network firm who can directly influence the outcome of the audit engagement.

*In Part 4A, the term “audit team” applies equally to “review team.” In the case of a group audit, see the definition of group audit team.*

Component	An entity, business unit, function or business activity, or some combination thereof, determined by the group auditor for purposes of planning and performing audit procedures in a group audit.
Component audit client	<p>A component in respect of which a group auditor firm or component auditor firm performs audit work for purposes of a group audit. When a component is:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) A legal entity, the component audit client is the entity and any related entities over which the entity has direct or indirect control; or</li> <li>(b) A business unit, function or business activity (or some combination thereof), the component audit client is the legal entity or entities to which the business unit belongs or in which the function or business activity is being performed.</li> </ul>
Component auditor firm	A firm performing audit work related to a component for purposes of a group audit.
Engagement team	<p>All partners and staff performing the engagement, and any other individuals who perform procedures on the engagement, excluding external experts and internal auditors who provide direct assistance on the engagement.</p> <p><i>In Part 4A, the term “engagement team” refers to individuals performing audit or review procedures on the audit or review engagement, respectively. This term is further described in paragraph 400.9.</i></p> <p><i>ISA 220 (Revised) provides further guidance on the definition of engagement team in the context of an audit of financial statements.</i></p> <p><i>ISA 620 defines an auditor’s expert as an individual or organization possessing expertise in a field other than accounting or auditing, whose work in that field is used by the auditor to assist the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence. ISA 620 deals with the auditor’s responsibilities relating to the work of such experts.</i></p> <p><i>ISA 610 (Revised 2013) deals with the auditor’s responsibilities if using the work of internal auditors, including using internal auditors to provide direct assistance on the audit engagement.</i></p> <p><i>In Part 4B, the term “engagement team” refers to individuals performing assurance procedures on the assurance engagement.</i></p>
Group	A reporting entity for which group financial statements are prepared.
Group audit	The audit of group financial statements.
Group audit client	The entity on whose group financial statements the group auditor firm conducts an audit engagement. When the entity is a listed entity, group audit client will always include its related entities and any other components at which audit work is performed. When the entity is not a listed entity, group audit client includes related entities over which such entity has direct or indirect control and any other

components at which audit work is performed.

*See also paragraph R400.20.*

Group auditor firm	The firm that expresses the opinion on the group financial statements.
Group audit team	<p>(a) All members of the engagement team for the group audit, including individuals within, or engaged by, component auditor firms who perform audit procedures related to components for purposes of the group audit;</p> <p>(b) All others within, or engaged by, the group auditor firm who can directly influence the outcome of the group audit, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Those who recommend the compensation of, or who provide direct supervisory, management or other oversight of the group engagement partner in connection with the performance of the group audit, including those at all successively senior levels above the group engagement partner through to the individual who is the firm’s Senior or Managing Partner (Chief Executive or equivalent);</li> <li>(ii) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the group audit; and</li> <li>(iii) Those who perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the group audit;</li> </ul> <p>(c) Any other individuals within a network firm of the group auditor firm’s network who can directly influence the outcome of the group audit; and</p> <p>(d) Any other individuals within a component auditor firm outside the group auditor firm’s network who can directly influence the outcome of the group audit.</p>
Group engagement partner	The engagement partner who is responsible for the group audit.
Group financial statements	Financial statements that include the financial information of more than one entity or business unit through a consolidation process.
Key audit partner	The engagement partner, the individual responsible for the engagement quality review, and other audit partners, if any, on the engagement team who make key decisions or judgments on significant matters with respect to the audit of the financial statements on which the firm will express an opinion. Depending upon the circumstances and the role of the individuals on the audit, “other audit partners” might include, for example, engagement partners for certain components in a group audit such as significant subsidiaries or divisions.

- Review team
- (a) All members of the engagement team for the review engagement; and
  - (b) All others within, or engaged by, the firm who can directly influence the outcome of the review engagement, including:
    - (i) Those who recommend the compensation of, or who provide direct supervisory, management or other oversight of the engagement partner in connection with the performance of the review engagement, including those at all successively senior levels above the engagement partner through to the individual who is the firm's Senior or Managing Partner (Chief Executive or equivalent);
    - (ii) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the engagement; and
    - (iii) Those who perform an engagement quality review, or a review consistent with the objective of an engagement quality review, for the engagement; and
  - (c) Any other individuals within a network firm who can directly influence the outcome of the review engagement.

## Chapter 7 – Changes to the Glossary Arising from Approved Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity

**Audit Client<sup>2</sup>** An entity in respect of which a firm conducts an audit engagement. When the client is a publicly traded entity, in accordance with paragraphs R400.22 and R400.23, audit client will always include its related entities. When the audit client is not a publicly traded entity, audit client includes those related entities over which the client has direct or indirect control. *(See also paragraph R400.27.)*

*In Part 4A, the term “audit client” applies equally to “review client.”*

*In the case of a group audit, see the definition of group audit client.*

**Group audit client** The entity on whose group financial statements the group auditor firm conducts an audit engagement. When the entity is a publicly traded entity, the group audit client will always include its related entities and any other components at which audit work is performed. When the entity is not a publicly traded entity, the group audit client includes related entities over which such entity has direct or indirect control and any other components at which audit work is performed.

*See also paragraph R400.27.*

---

<sup>2</sup> The proposed conforming amendments will come into effect with the changes to the audit client definition in the Final Pronouncement, *Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the Code*, issued on April 11, 2022.



## EFFECTIVE DATE

- The changes to Section 400 relating to the revision to the definition of engagement team and the new provisions in Section 405 relating to group audits (Chapter 1) will be effective for audits and reviews of the financial statements and audits of group financial statements for periods beginning on or after December 15, 2023.
- The following conforming and consequential amendments will be effective as of December 15, 2023:
  - The conforming amendments to Section 360 to align with ISA 600 (Revised) terminology in Chapter 2.
  - The conforming amendments to the revised non-assurance services provisions in Section 400 in Chapter 3.
  - The conforming amendments to Sections 300, 310, 320, 400, 510, 605 and 900 resulting from the revisions to the definitions of engagement team in Chapter 4.
  - The quality management-related consequential amendments to Sections 540, 800, 940, and 990 in Chapter 5.
- The changes to the Glossary in Chapter 6 will be effective:
  - For audits and reviews of financial statements and audits of group financial statements for financial statement periods beginning on or after December 15, 2023.
  - For assurance engagements other than audit and review engagements with respect to underlying subject matter covering periods beginning on or after December 15, 2023; otherwise, as of December 15, 2023.

### *Changes to the Glossary Arising from Approved Revisions to the Definition of Listed Entity and Public Interest Entity*

- The changes to the Glossary arising from the approved revisions to the definitions of listed entity and public interest entity in Chapter 7 will be effective for audits of financial statements and group financial statements for periods beginning on or after December 15, 2024.

The changes to the audit client definition in the Final Pronouncement, *Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the Code*, issued on April 11, 2022, will come into effect with the conforming amendments in Chapter 7.

Early adoption will be permitted.

## TRANSITIONAL PROVISION

For non-assurance services engagements a component auditor firm outside the group auditor firm's network has entered into with a component audit client before December 15, 2023 and for which work has already commenced, the component auditor firm may continue such engagements under the extant provisions of the Code until completed in accordance with the original engagement terms.

## REVISIONS TO THE CODE RELATING TO THE DEFINITION OF ENGAGEMENT TEAM AND GROUP AUDITS

### [MARK-UP FRÅN BEFINTLIG VERSION AV KODEN]

#### INNEHÅLL

---

<b>CHAPTER 1</b> – Changes to the International Independence Standards Relating to the Revision to the Definition of Engagement Team and Group Audits .....	<b>35</b>
<b>CHAPTER 2</b> – Conforming Amendments to Section 360 of the Code to Align with ISA 600 (Revised) Terminology.....	<b>46</b>
<b>CHAPTER 3</b> – Conforming Amendment to Revised Non-assurance Services (NAS) Provisions issued in April 2021.....	<b>48</b>
<b>CHAPTER 4</b> – Conforming Amendments to the Code Resulting from the Revision to the Definition of Engagement Team .....	<b>49</b>
<b>CHAPTER 5</b> – Quality Management-related Consequential Amendments to the Code.....	<b>55</b>
<b>CHAPTER 6</b> – Changes to the Glossary.....	<b>59</b>
<b>CHAPTER 7</b> – Changes to the Glossary Arising from Approved Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity.....	<b>63</b>
<b>EFFECTIVE DATE</b> .....	<b>64</b>

---

## **Chapter 1 – Changes to the International Independence Standards Relating to the Revision to the Definition of Engagement Team and Group Audits**

### **DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING**

#### **AVSNITT 400**

#### **TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET PÅ OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING**

##### **Inledning**

###### **Allmänt**

400.1 Det ligger både i allmänhetens intresse och krävs enligt Etikoden att revisorer är oberoende när de utför revisions- eller granskningsuppdrag.

400.2 Den här delen gäller både revision och översiktlig granskning, såvida inget annat anges. Termerna "revision", "revisionsteam", "revisionsuppdrag", "revisionskund" och "revisors rapport" gäller även översiktlig granskning, granskningsteam, granskningsuppdrag, granskningskund och rapport om översiktlig granskning.

[...]

400.6 När revisionsföretag utför revisioner kräver Etikoden att de ska följa de grundläggande principerna och vara oberoende. Den här delen innehåller särskilda krav och tillämpningsmaterial om hur det principbaserade ramverket ska tillämpas för att oberoende ska upprätthållas när sådana uppdrag utförs. Det principbaserade ramverket som beskrivs i avsnitt 120 gäller oberoende på samma sätt som det gäller de grundläggande principerna i avsnitt 110. Avsnitt 405 innehåller särskilda krav och tillämpningsmaterial som är tillämpliga i ett koncernrevisionsuppdrag.

400.7 I den här delen beskrivs

- (d) fakta och omständigheter, däribland professionella aktiviteter, intressen och relationer, som ger upphov till eller kan ge upphov till hot mot oberoendet,
- (e) potentiella åtgärder, däribland motåtgärder, som kan vara lämpliga för att hantera varje sådant hot, och
- (f) ett antal situationer där hoten inte kan undanröjas eller där det inte finns några motåtgärder som kan minska dem till en godtagbar nivå.

###### **Uppdragsteam och revisionsteam**

400.8 Denna del gäller samtliga medlemmar i revisionsteamet, inklusive medlemmar i uppdragsteamet.

400.9 Ett uppdragsteam för ett revisionsuppdrag inkluderar samtliga delägare och medarbetare i revisionsföretaget som tillhandahåller revisionsarbete i uppdraget, samt eventuella andra personer som utför granskningsåtgärder och som är från

- (a) Ett nätverksföretag, eller
- (b) Ett revisionsföretag som inte är ett nätverksföretag, eller en annan tjänsteleverantör.

Till exempel är en person från ett enhetsrevisionsföretag som utför granskningsåtgärder gällande en enhets finansiella information för koncernrevisionens syften medlem i uppdragsteamet för koncernrevisionen.

400.10 I ISQM 1 innefattar en tjänsteleverantör en person eller organisation utanför revisionsföretaget som tillhandahåller en resurs som används i utförandet av uppdragen. Tjänsteleverantörer omfattar inte revisionsföretaget, ett nätverksföretag eller strukturer eller organisationer i nätverket.

400.11 Ett revisionsuppdrag kan innefatta specialister inom, eller anlitade av, revisionsföretaget, ett nätverksföretag eller ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsteamets nätverk, som bistår i uppdraget. Beroende på vilken roll personerna har kan de vara medlemmar av uppdragsteamet eller revisionsteamet. Till exempel:

- Personer med sakkunskap inom ett särskilt område av redovisning eller revision som utför granskningsåtgärder är medlemmar av uppdragsteamet. Det innefattar till exempel personer med sakkunskap inom redovisning av inkomstskatter, eller inom att analysera komplex information som produceras av automatiserade verktyg och tekniker i syfte att identifiera ovanliga eller oväntade samband.
- Personer inom revisionsföretaget, eller som har anlitats av detta, som har en direkt påverkan på utfallet av revisionsuppdraget genom konsultation gällande tekniska eller branschspecifika frågor, transaktioner eller händelser för uppdragsteamet är medlemmar av revisionsteamet med inte medlemmar av uppdragsteamet.

Personer som är externa specialister är emellertid varken medlemmar av revisionsteamet eller av uppdragsteamet.

400.12 Om revisionsuppdraget är föremål för en uppdragsanknuten kvalitetskontroll, är den särskilda kvalitetsgranskaren för uppdraget och eventuella andra personer som utför den uppdragsanknutna kvalitetskontrollen medlemmar av revisionsteamet men inte medlemmar av uppdragsteamet.

### **Företag av allmänt intresse**

400.13 Vissa av kraven och tillämpningsmaterialet i den här delen återspeglar omfattningen av allmänhetens intresse när det gäller vissa företag som definieras som företag av allmänt intresse. Revisionsföretag uppmanas att fastställa om de ska behandla fler företag, eller vissa kategorier av företag, som företag av allmänt intresse på grund av att företagen har ett stort antal olika intressenter. Faktorer att överväga är bland annat:

- Verksamhetens karaktär, såsom innehav av tillgångar i egenskap av förvaltare åt ett stort antal intressenter. Exempel kan vara finansinstitut, såsom banker och försäkringsbolag samt pensionsfonder.
- Storlek.
- Antal anställda.

400.14 (...)

*[As part of the Final Pronouncement "Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity," the IESBA approved changes to the subsection on "Public Interest Entities" that will come into effect in*

REVISIONS TO THE CODE RELATING TO THE DEFINITION OF ENGAGEMENT TEAM AND GROUP AUDITS

*December 2024. The numbering of these approved paragraphs, and the references thereto, will be updated in accordance with the changes above to Section 400.]*

## AVSNITT 405

### KONCERNREVISIONER

#### Inledning

405.1 Avsnitt 400 kräver att ett revisionsföretag ska vara oberoende vid genomförandet av ett revisionsuppdrag, samt att företaget i fråga ska tillämpa det principbaserade ramverket som anges i punkt 120 för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet. Det här avsnittet innehåller särskilda krav och tillämpningsmaterial som rör det principbaserade ramverket när revisionsföretaget ska utföra ett koncernrevisionsuppdrag.

#### Krav och tillämpningsmaterial

##### Allmänt

405.2 A1 ISA gäller för en revision av koncernredovisningar. ISA 600 (omarbetad) tar upp särskilda överväganden som gäller för en revision av koncernredovisningar, inklusive när enhetsrevisorer är involverade. ISA 600 (omarbetad) kräver att ansvarig koncernrevisor tar ansvar för att bekräfta huruvida enhetsrevisorerna förstår och kommer att följa de yrkesetiska kraven, inklusive dem som är hänförliga till oberoende, som gäller för koncernrevisionen. Kraven på oberoende som anges i ISA 600 (omarbetad), eller andra relevanta revisionsstandarder tillämpliga på koncernredovisningar som motsvarar ISA 600 (omarbetad), är dem som specificeras i det här avsnittet.

405.2 A2 Ett enhetsrevisionsföretag som deltar i ett koncernrevisionsuppdrag kan lämna ett revisionsuttalande separat om enhetsrevisionskundens finansiella rapporter. Beroende på omständigheterna kan enhetsrevisionsföretaget behöva följa olika krav på oberoende när företaget utför revisionsarbete till en koncernrevision och separat lämnar ett revisionsuttalande om enhetsrevisionskundens finansiella rapporter av legala, regulatoriska eller andra skäl.

#### Kommunikation mellan ett koncernrevisionsföretag och ett enhetsrevisionsföretag

**R405.3** ISA 600 (omarbetad) kräver att den ansvariga koncernrevisorn ska ta ansvar för att göra enhetsrevisorn medveten om de relevanta yrkesetiska kraven som är tillämpliga mot bakgrund av revisionsuppdragets karaktär och omständigheter. När koncernrevisionsföretaget gör enhetsrevisionsföretaget uppmärksam på de relevanta yrkesetiska kraven ska koncernrevisionsföretaget vid lämpliga tidpunkter kommunicera den information som är nödvändig för att göra det möjligt för enhetsrevisionsföretaget att uppfylla sina förpliktelser enligt detta avsnitt.

405.3 A1 Exempel på frågor som koncernrevisionsföretaget kan kommunicera innefattar:

- Om koncernrevisionskunden är ett företag av allmänt intresse och de relevanta yrkesetiska kraven är tillämpliga på koncernrevisionsuppdraget.
- De närstående och andra enheterna inom koncernrevisionskunden som är relevanta för övervägandena om oberoende tillämpliga på enhetsrevisionsföretaget och koncernrevisionsteamet inom, eller anlitade av, det revisionsföretaget.
- Den period då enhetsrevisionsföretaget måste vara oberoende.
- Om en påskrivande revisor som utför arbete vid enheten för koncernrevisionens syften är nyckelrevisor för koncernrevisionen.

**R405.4** ISA 600 (omarbetad) kräver också att den ansvariga koncernrevisorn begär att enhetsrevisorn kommunicerar om huruvida enhetsrevisorn har följt de yrkesetiska kraven, inklusive dem som är hänförliga till oberoende, som gäller för koncernrevisionsuppdraget. I avsnittet ska en sådan begäran innefatta kommunikationen av

- (a) Frågor om oberoende som kräver väsentliga bedömningar, och
- (b) I relation till dessa frågor, enhetsrevisionsföretagets slutsats gällande om hoten mot dess oberoende är på en godtagbar nivå, och motiv för den slutsatsen.

405.4 A1 Om den ansvariga koncernrevisorn blir medveten om en fråga som tyder på att det föreligger ett hot mot oberoendet kräver ISA 220 (omarbetad) att ansvarig koncernrevisor utvärderar hotet och vidtar lämpliga åtgärder.

### Överväganden om oberoende tillämpliga på enskilda personer

*Medlemmar i koncernrevisionssteamet inom, eller anlitade av, ett enhetsrevisionsföretag och dess nätverksföretag*

**R405.5** Medlemmar i koncernrevisionssteamet inom, eller anlitade av, koncernrevisionsföretaget och dess nätverksföretag ska vara oberoende i förhållande till koncernrevisionskunden i enlighet med kraven i detta avsnitt som är tillämpliga på revisionsteamet.

*Övriga medlemmar i koncernrevisionssteamet*

**R405.6** Medlemmar i koncernrevisionssteamet inom, eller anlitade av, ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk ska vara oberoende i förhållande till

- (a) Enhetsrevisionskunden;
- (b) Det företag om vars koncernredovisning koncernrevisionsföretaget lämnar ett uttalande, och
- (c) Ett företag över vilket företaget i punkt (b) har direkt eller indirekt kontroll, under förutsättning att ett sådant företag har direkt eller indirekt kontroll över enhetsrevisionskunden

i enlighet med kraven i detta avsnitt som är tillämpliga på revisionsteamet.

**R405.7** I relation till närstående och andra enheter inom koncernrevisionskunden utöver dem som omfattas av punkt R405.6 ska en medlem av koncernrevisionssteamet inom, eller anlitade av, ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk meddela enhetsrevisionsföretaget om alla relationer eller omständigheter som personen vet, eller har anledning att tro, kan ge upphov till ett hot mot personens oberoende i samband med koncernrevisionen.

405.7 A1 Exempel på relationer eller omständigheter som innefattar personen eller någon av personens närmaste familjemedlemmar, beroende på vilket som är tillämpligt, som är relevanta för personens övervägande för att följa punkt R405.7 innefattar

- Ett direkt eller väsentligt indirekt ekonomiskt intresse i ett företag som har bestämmande inflytande över koncernrevisionskunden om koncernrevisionskunden är väsentlig för det företaget (se avsnitt 510).
- Ett lån eller en garanti som innefattar: (se avsnitt 511)
  - Ett företag som inte är en bank eller liknande institut såvida inte lånet eller

- garantin är av oväsentligt värde, eller
- En bank eller liknande institut om inte lånet eller garantin görs i enlighet med normala låneprocesser och villkor.
- En affärsrelation som är väsentlig eller innefattar ett väsentligt ekonomiskt intresse (se avsnitt 520).
- En nära familjemedlem som är (se avsnitt 521)
  - Styrelseledamot eller ledande befattningshavare i ett företag, eller
  - Anställd i en position med möjlighet att utöva ett betydande inflytande över upprättandet av ett företags räkenskapsmaterial eller finansiella rapporter.
- Personen som har rollen som, eller som nyligen har haft rollen som (se avsnitt 522 och avsnitt 523)
  - Styrelseledamot eller ledande befattningshavare i ett företag, eller
  - Anställd i en position med möjlighet att utöva ett betydande inflytande över upprättandet av ett företags bokföring eller finansiella rapporter.

**R405.8** När enhetsrevisionsföretaget erhåller meddelandet så som det anges i punkt R405.7 ska enhetsrevisionsföretaget utvärdera och hantera alla eventuella hot mot oberoendet som skapas av personens relation eller omständigheter.

#### **Överväganden om oberoende tillämpliga på ett koncernrevisionsföretag**

**R405.9** Ett koncernrevisionsföretag ska vara oberoende i förhållande till koncernrevisionskunden i enlighet med kraven i detta avsnitt som är tillämpliga för ett revisionsföretag.

#### **Överväganden om oberoende tillämpliga på ett koncernrevisionsföretags nätverksföretag**

**R405.10** Ett koncernrevisionsföretags nätverksföretag ska vara oberoende i förhållande till koncernrevisionskunden i enlighet med kraven i detta avsnitt som är tillämpliga för ett nätverksföretag.

#### **Överväganden om oberoende tillämpliga på enhetsrevisionsföretag utanför ett koncernrevisionsföretags nätverk**

*Alla koncernrevisionskunder*

**R405.11** Ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk ska

- (a)** Vara oberoende i förhållande till revisionskunden i enlighet med kraven i detta avsnitt som är tillämpliga på ett revisionsföretag med avseende på alla revisionskunder,
- (b)** Tillämpa de relevanta kraven i punkterna 510.4(a), R510.7 och R510.9 med avseende på de ekonomiska intressena i företaget för vars koncernredovisning koncernrevisionsföretaget lämnar ett uttalande, och
- (c)** Tillämpa de relevanta kraven i avsnitt 511 med avseende på lån och garantier som involverar företaget för vars koncernredovisning koncernrevisionsföretaget lämnar ett uttalande.

**R405.12** När ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk känner till, eller har skäl att tro att en relation eller omständighet som inbegriper koncernrevisionsföretagets kund, utöver vad som anges i punkt R405.11(b) och (c) är relevant för utvärderingen av



enhetsrevisionsföretagets oberoende gentemot revisionskunden ska enhetsrevisionsföretaget inkludera den relationen eller omständigheten när de identifierar, utvärderar och hanterar hot mot oberoendet.

**R405.13** När ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk känner till eller har skäl att tro att en relation eller omständighet gällande ett revisionsföretag inom enhetsrevisionsföretagets nätverk med enhetens revisionskund eller koncernrevisionsföretagets kund skapar ett hot mot enhetsrevisionsföretags oberoende ska enhetsrevisionsföretaget utvärdera och hantera ett sådant hot.

Period då det krävs oberoende

405.14 A1 Hänvisningarna till de finansiella rapporterna och revisors rapport i punkterna R400.30 och 400.30 A1 innebär koncernens finansiella rapporter respektive revisorns rapport om koncernens finansiella rapporter när de används i avsnittet.

*Koncernrevisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

**R405.15** När en koncernrevisionskund inte är ett företag av allmänt intresse ska ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk vara oberoende i förhållande till enhetsrevisionskunden i enlighet med kraven i detta avsnitt som är tillämpliga på revisionskunder som inte är ett företag av allmänt intresse i fråga om koncernrevisionen.

405.15 A1 När ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk också utför ett revisionsuppdrag för en enhetsrevisionskund som är ett företag av allmänt intresse av andra skäl än koncernrevisionen, till exempel en lagstadgad revision, gäller de krav på oberoende som är relevanta för revisionskunder som är företag av allmänt intresse på det uppdraget.

*Koncernrevisionskunder som är företag av allmänt intresse*

Tjänster som inte är bestyrkandetjänster

**R405.16** Enligt punkt R405.17 gäller att när en koncernrevisionskund är ett företag av allmänt intresse ska ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk följa bestämmelserna i avsnitt 600 som är tillämpliga på företag av allmänt intresse med avseende på tillhandahållandet av tjänster som inte är bestyrkandetjänster till enhetsrevisionskunden.

405.16 A1 När koncernrevisionskunden är ett företag av allmänt intresse är det förbjudet för ett enhetsrevisionsföretag utanför nätverket att till exempel

- Tillhandahålla redovisnings- och bokföringstjänster åt en enhetsrevisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse (se avsnitt 601).
- Utforma IT-systemet, eller någon del av det, till en enhetsrevisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse där sådana IT-system genererar information till enhetsrevisionskundens bokföring eller finansiella rapporter (se punkt 606).
- Agera som ombud åt en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse vid en rättstvist i en domstol (se punkt 608).

405.16 A2 Den finansiella informationen över vilken ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk utför granskningsåtgärder över är relevant för utvärderingen av det självgranskningshot som kan skapas av enhetsrevisionsföretagets tillhandahållande av en tjänst som inte är en bestyrkandetjänst, och därmed tillämpningen av avsnitt 600. Till exempel om enhetsrevisionsföretagets granskningsåtgärder är begränsade

till en specifik post så som varulager är resultatet av alla eventuella tjänster som inte är bestyrkandetjänster som utgör en del av eller påverkar den finansiella informationen relaterad till redovisningen av, eller de interna kontrollerna över, varulagret relevanta för utvärderingen av självgranskningshotet.

**R405.17** Som ett undantag till punkt R405.16 kan ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst vilken inte är förbjuden enligt avsnitt 600 till en enhetsrevisionskund utan att kommunicera information om den föreslagna tjänsten till styrelsen hos koncernrevisionskunden eller inhämta deras medgivande gällande tillhandahållandet av den tjänsten såsom det anges i punkterna R600.21 till R600.24.

### Nyckelrevisorer

**R405.18** Den ansvariga koncernrevisorn ska avgöra om en påskrivande revisor som utför arbete vid en enhet för koncernrevisionen är nyckelrevisor för koncernrevisionen. I detta fall ska ansvarig koncernrevisor

(a) Kommunicera det beslutet till den personen, och

(b) Ange:

(i) För alla koncernrevisionskunder, att personen lyder under punkt R411.4, och

(ii) För alla koncernrevisionskunder som är företag av allmänt intresse, att personen också lyder under punkterna R524.6, R540.5(c) och R540.20.

405.18 A1 En nyckelrevisor fattar viktiga beslut eller gör bedömningar om betydelsefulla frågor avseende revisionen av koncernens finansiella rapporter om vilka koncernrevisionsföretaget gör ett uttalande i koncernrevisionen.

### Förändringar i enheter

*Alla koncernrevisionskunder*

**R405.19** När ett företag som inte är ett närstående företag blir en enhet inom koncernrevisionskunden ska koncernrevisionsföretaget tillämpa punkterna R400.71 till R400.76.

### Förändringar i enhetsrevisionsföretag

*Alla koncernrevisionskunder*

405.20 A1 Det kan förekomma omständigheter då koncernrevisionsföretaget begär att ett annat revisionsföretag ska utföra revisionsarbete under eller efter den period som omfattas av koncernens finansiella rapporter, till exempel på grund av att klienten förvärvar eller slås ihop med ett annat företag. Ett hot mot enhetsrevisionsföretagets oberoende kan skapas av:

(a) Enhetsrevisionsföretagets finansiella relationer eller affärsrelationer med enhetsrevisionskunden under eller efter den period som omfattas av de finansiella rapporterna men innan enhetsrevisionsföretaget accepterar att utföra revisionsarbetet, eller

(b) Tidigare tjänster som har tillhandahållits till enhetsrevisionskunden av enhetsrevisionsföretaget.

- 405.20 A2 Punkterna 400.31 A1 till A3 anger tillämpningsmaterial som är tillämpligt på ett enhetsrevisionsföretags bedömningar av hot mot oberoendet om en annan tjänst än en bestyrkandetjänst tillhandahölls av enhetsrevisionsföretaget till enhetsrevisionskunden under eller efter den period som omfattas av koncernens finansiella rapporter, men innan enhetsrevisionsföretaget börjar utföra revisionsarbetet till koncernrevisionen och tjänsten inte skulle vara tillåten under uppdragsperioden.
- 405.20 A3 Punkt 400.31 A4 anger tillämpningsmaterial som är tillämpligt på ett enhetsrevisionsföretags bedömningar av hot mot oberoendet om en annan tjänst än en bestyrkandetjänst tillhandahölls av enhetsrevisionsföretaget till enhetsrevisionskunden före den period som omfattas av koncernens finansiella rapporter.

*Koncernrevisionskunder som är företag av allmänt intresse*

- 405.21 A1 Punkterna R400.32 och 400.32 A1 är tillämpliga när ett enhetsrevisionsföretag accepterar att utföra revisionsarbete till en koncernrevision i relation till en koncernrevisionskund som är ett företag av allmänt intresse om enhetsrevisionsföretaget tidigare har utfört en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till enhetsrevisionskunden.
- 405.21 A2 Punkterna R600.25 och 600.25 A1 är tillämpliga i relation till en annan tjänst än en bestyrkandetjänst som har tillhandahållits, antingen nu eller tidigare, av ett enhetsrevisionsföretag till en enhetsrevisionskund när koncernrevisionskunden senare blir ett företag av allmänt intresse.

**Överträdelse av en oberoendebestämmelse hos ett enhetsrevisionsföretag**

- 405.22 A1 En överträdelse av en bestämmelse i det här avsnittet kan inträffa trots att enhetsrevisionsföretag har ett kvalitetsstyrningssystem utformat för att hantera krav på oberoendet. Punkterna R405.23 till R405.29 är relevanta för ett koncernrevisionsföretags beslut om huruvida de kan använda ett enhetsrevisionsföretags arbete om det har begåtts en överträdelse på enhetsrevisionsföretaget.
- 405.22 A2 För en överträdelse på ett enhetsrevisionsföretag inom koncernrevisionsföretagets nätverk gäller också punkterna R400.80 till R400.89 för koncernrevisionsföretaget i relation till koncernrevisionen, som tillämpligt.

*När ett enhetsrevisionsföretag identifierar en överträdelse*

- R405.23** Om ett enhetsrevisionsföretag drar slutsatsen att en överträdelse av ett krav i det här avsnittet har inträffat ska enhetsrevisionsföretaget
- (a) Avsluta, avbryta eller undanröja intresset eller relationen som ledde till överträdelsen och hantera följderna av överträdelsen,
  - (b) Utvärdera betydelsen av överträdelsen och dess effekt på enhetsrevisionsföretagets objektivitet och förmåga att utföra revisionsarbetet i koncernrevisionen,
  - (c) Beroende på överträdelsens betydelse avgöra om det är möjligt att vidta åtgärder som tillfredsställande hanterar följderna av överträdelsen och om dessa åtgärder kan vidtas och är lämpliga med beaktande av omständigheterna, och
  - (d) Så snart som möjligt skriftligt kommunicera överträdelsen till den ansvariga koncernrevisorn, inklusive enhetsrevisionsföretagets bedömning av överträdelsens betydelse och eventuella åtgärder som föreslås eller vidtas för att hantera följderna av överträdelsen.

- 405.23 A1 Punkterna 400.80 A2 och A3 innehåller tillämpningsmaterial som är relevant för enhetsrevisionsföretagets utvärdering av överträdelsens betydelse och påverkan på enhetsrevisionsföretagets objektivitet och förmåga att lämna ett uttalande eller en slutsats om revisionsarbetet som har utförts i enheten för koncernrevisionen, och dess överväganden av eventuella åtgärder som kan vidtas för att hantera följderna av överträdelsen på ett tillfredsställande sätt.
- R405.24** Vid mottagandet av enhetsrevisionsföretagets kommunikation om överträdelsen ska den ansvariga koncernrevisorn
- (a) Granska enhetsrevisionsföretagets bedömning av överträdelsens betydelse och dess påverkan på enhetsrevisionsföretagets objektivitet och eventuella åtgärder som kan vidtas eller har vidtagits för att hantera följderna av överträdelsen,
  - (b) Utvärdera koncernrevisionsföretagets förmåga att använda enhetsrevisionsföretagets arbete i koncernrevisionen, och
  - (c) Fastställa behovet av ytterligare åtgärder.
- R405.25** Vid tillämpning av punkt R405.24 ska ansvarig koncernrevisor använda professionellt omdöme och beakta om en omdömesgill och informerad tredje man sannolikt skulle dra slutsatsen att enhetsrevisionsföretagets objektivitet har äventyrats och att koncernrevisionsföretaget därför inte kan använda enhetsrevisionsföretagets arbete i koncernrevisionen.
- 405.25 A1 Om den ansvariga koncernrevisorn fastställer att följderna av överträdelsen har hanterats på ett tillfredsställande sätt av enhetsrevisionsföretaget kan koncernrevisionsföretaget fortsätta att använda enhetsrevisionsföretagets arbete i koncernrevisionen. Under vissa omständigheter kan den ansvariga koncernrevisorn besluta att ytterligare åtgärder krävs för att på ett tillfredsställande sätt kunna använda enhetsrevisionsföretagets arbete. Exempel på sådana åtgärder innefattar att koncernrevisionsföretaget utför särskilda processer på de områden som påverkas av överträdelsen eller begär att enhetsrevisionsföretaget utför lämpliga åtgärder för de områden som påverkas.
- 405.25 A2 ISA 600 (omarbetad) anger att om en enhetsrevisor har begått en överträdelse och överträdelsen inte har hanterats på ett tillfredsställande sätt kan inte koncernrevisorn använda det arbete som har utförts av den enhetsrevisorn. Under sådana omständigheter kanske den ansvariga koncernrevisorn kan hitta andra sätt att erhålla de nödvändiga revisionsbevisen gällande enhetsrevisionskundens finansiella information. Exempel på sådana sätt innefattar att koncernrevisionsföretaget utför det nödvändiga revisionsarbetet avseende enhetsrevisionskundens finansiella information eller begär att ett annat enhetsrevisionsföretag utför sådant revisionsarbete.

*Diskussion med styrelsen för koncernrevisionskunden*

- 405.26 A1 Med avseende på överträdelser begångna av ett enhetsrevisionsföretag inom koncernrevisionsföretagets nätverk gäller punkt R400.84.
- R405.27** Med avseende på överträdelser begångna av ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk ska koncernrevisionsföretaget diskutera med styrelsen för koncernrevisionskunden kring
- (a) Enhetsrevisionsföretagets bedömning av överträdelsens betydelse och dess påverkan på enhetsrevisionsföretagets objektivitet, inklusive överträdelsens art och varaktighet, samt den åtgärd som kan vidtas eller har vidtagits, och

- (b)** Om
  - (i)** Åtgärden på ett tillfredsställande sätt hanterar eller har hanterat följderna av överträdelsen, eller
  - (ii)** Om den ansvariga koncernrevisorn kan hitta andra sätt att erhålla de nödvändiga revisionsbevisen gällande enhetsrevisionskundens finansiella information.

En sådan diskussion ska äga rum så snart som möjligt såvida inte en alternativ tidpunkt specificeras av styrelsen för att rapportera mindre allvarliga överträdelser.

**R405.28** Koncernrevisionsföretaget ska skriftligt kommunicera alla frågor som diskuteras i enlighet med punkt R405.27 till styrelsen för koncernrevisionskunden och erhålla medgivande från styrelsen att åtgärden kan vidtas eller har vidtagits för att på ett tillfredsställande sätt hantera följderna av överträdelsen.

**R405.29** Om styrelsen inte samtycker till att åtgärden som kan vidtas eller har vidtagits på ett tillfredsställande sätt hanterar följderna av överträdelsen hos enhetsrevisionsföretaget ska inte koncernrevisionsföretaget använda arbetet som har utförts av enhetsrevisionsföretaget i koncernrevisionen.

## Chapter 2 – Conforming Amendments to Section 360 of the Code to Align with ISA 600 (Revised) Terminology

### DEL 3 – MEDLEMMAR (PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE)

#### AVSNITT 360

#### HANTERA ÖVERTRÄDELSER AV LAGAR OCH ANDRA FÖRFATTNINGAR

....

Kommunikation när det gäller koncerner

**R360.16** När en revisor får kännedom om överträdelser eller misstänkta överträdelser i någon av följande situationer gällande en koncern ska revisorn kommunicera förhållandet till ansvarig koncernrevisor såvida detta inte är förbjudet i lag eller annan författning:

- (a) Revisorn utför revisionsarbete relaterat till en enhet för koncernrevisionen, eller
- (b) Revisorn får i uppdrag att utföra en revision av de finansiella rapporterna för en juridisk person eller en affärsenhet som utgör en del av en koncern, för andra syften än koncernrevision, t.ex. en lagstadgad revision.

Kommunikationen med koncernrevisorn ska vara utöver hanteringen av förhållandet enligt bestämmelserna i det här avsnittet.

360.16 A1 Syftet med kommunikationen är att ansvarig koncernrevisor ska informeras om förhållandet och fastställa, inom ramen för koncernrevisionen, om, och i så fall hur, det ska hanteras enligt bestämmelserna i detta avsnitt. Kommunikationskravet i punkt R360.16 gäller oavsett om ansvarig koncernrevisors revisionsföretag eller nätverksföretag är samma som eller ett annat än revisorns revisionsföretag eller nätverksföretag.

**R360.17** När ansvarig koncernrevisor får kännedom om överträdelser eller misstänkta överträdelser under pågående koncernrevision, ska ansvarig koncernrevisor överväga om förhållandet kan vara relevant för

- (a) En eller flera enheter för vilka revisionsarbete ska utföras i koncernrevisionssyfte, eller
- (b) En eller flera juridiska personer eller affärsenheter som utgör en del av koncernen och vars finansiella rapporter ska granskas i andra syften än för koncernrevisionssyfte, t.ex. en lagstadgad revision.

Övervägandet ska göras utöver att hantera förhållandet inom ramen för koncernrevisionen enligt bestämmelserna i detta avsnitt.

**R360.18** Om överträdelserna eller den misstänkta överträdelserna kan vara relevant för en eller flera enheter som anges i punkt R360.17(a) samt juridiska personer eller affärsenheter som anges i punkt R360.17(b) ska ansvarig koncernrevisor vidta åtgärder så att förhållandet kommuniceras till dem som utför revisionsarbetet i enheterna, de juridiska personerna eller affärsenheterna, om det inte är förbjudet enligt lag eller annan författning. Vid behov ska ansvarig koncernrevisor se till att lämpliga frågor ställs (antingen till företagsledningen eller med grund i offentligt tillgänglig information) om relevanta juridiska personer eller affärsenheter som anges i punkt R360.17(b) omfattas av revisionen och, om så är fallet, för att i den mån det är möjligt fastställa revisorernas identitet.

360.18 A1 Syftet med kommunikationen är att de som ansvarar för revisionsarbetet vid enheterna, de juridiska personerna eller affärsenheterna ska informeras om förhållandet och fastställa om,

och i så fall hur, det ska hanteras enligt bestämmelserna i detta avsnitt. Kommunikationskravet gäller oavsett om ansvarig koncernrevisors revisionsföretag eller nätverksföretag är samma företag eller ett annat än de revisionsföretag eller nätverksföretag för dem som utför revisionsarbetet vid enheterna, de juridiska personerna eller affärsenheterna.

....

## Chapter 3 – Conforming Amendment to Revised Non-assurance Services (NAS) Provisions issued in April 2021

### DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

#### AVSNITTN 400

#### TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET PÅ OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

...

#### Krav och tillämpningsmaterial

...

- R400.31** Om ett företag blir revisionskund under eller efter den period som omfattas av de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om, ska revisionsföretaget fastställa om hot mot oberoendet uppkommer på grund av:
- (a) Finansiella relationer eller affärsrelationer med revisionskunden under eller efter den period som omfattas av de finansiella rapporterna men innan revisionsuppdraget accepteras, eller
  - (b) Tidigare tjänster som utförts till revisionskunden av revisionsföretaget eller ett nätverksföretag.

...



## **Chapter 4 – Conforming Amendments to the Code Resulting from the Revision to the Definition of Engagement Team**

### **DEL 3 – MEDLEMMAR (PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE**

#### **AVSNITT 300**

#### **TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET – REVISORER I OFFENTLIG VERKSAMHET**

...

#### **Krav och tillämpningsmaterial**

##### **Allmänt**

...

##### **Hantera hot**

...

#### **Exempel på motåtgärder**

300.8 A2 Exempel på åtgärder som i vissa omständigheter kan vara motåtgärder för att hantera hot innefattar att:

- ...
- Använda olika partners och team med olika rapporteringslinjer för tillhandahållandet av tjänster som inte är bestyrkandetjänster åt en bestyrkandekund kan hantera självgransknings-, partsställnings- och vänskapshot.
- ...

## AVSNITT 310

### INTRESSEKONFLIKTER

...

#### Identifiera en konflikt

...

#### Hot som uppkommer till följd av intressekonflikter

...

310.8 A3 Exempel på åtgärder som kan vara motåtgärder för att hantera hot som uppkommer till följd av en intressekonflikt innefattar att:

- Ha separata team som har fått tydliga riktlinjer och rutiner för hur tystnadsplikten ska upprätthållas.
- ...

#### Tystnadsplikt

...

*När det är en överträdelse av tystnadsplikten att lämna ut upplysningar för att inhämta samtycke*

**R310.12** När det skulle innebära en överträdelse av tystnadsplikten att lämna ut viss information i syfte att inhämta samtycke, och samtycket därför inte kan inhämtas kan medlemsföretaget bara acceptera eller fortsätta med uppdraget om

- (a) medlemsföretaget inte agerar som ombud åt en kund i en motpartsroll mot en annan kund avseende samma förhållande,
- (b) det finns särskilda mekanismer i syfte att förhindra att konfidentiell information lämnas ut mellan teamen som arbetar åt de två kunderna, och

...

#### Dokumentation

**R310.13** I de omständigheter som beskrivs i punkt R310.12 ska medlemmen dokumentera

- (a) karaktären på omständigheterna, däribland medlemmens roll,
- (b) de särskilda åtgärder som ska förhindra att information lämnas ut mellan teamen som arbetar åt de två kunderna, och

...

## **AVSNITT 320**

### **UTVÄRDERING AV KUNDER OCH UPPDRAG**

...

### **Krav och tillämpningsmaterial**

#### **Acceptera kunder och uppdrag**

##### *Allmänt*

...

320.3 A3 Ett egenintressehot mot efterlevnaden av principen om professionell kompetens och vederbörlig omsorg uppstår om teamet inte har, eller inte kan inhämta, de kompetenser som krävs för att utföra de professionella tjänsterna.

...

## INTERNATIONELLA STANDARDER OM OBEROENDE

### DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

#### AVSNITT 400

#### TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET PÅ OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

...

#### Krav och tillämpningsmaterial

...

#### Period då det krävs oberoende

...

400.30 A1 Uppdragsperioden startar när uppdragsteamet börjar genomföra revisionen. Uppdragsperioden slutar när revisors rapport avläggs. När uppdraget är av återkommande karaktär slutar det när någon av parterna informerar den andra om att relationen har avslutats eller när slutlig revisionsrapport lämnas, vilketdera som inträffar sist.

...

400.31 A1 Hot mot oberoendet uppkommer om en tjänst som inte är en bestyrkandetjänst har utförts till en revisionskund under eller efter den period som omfattas av de finansiella rapporterna, men innan uppdragsteamet börjar utföra revisionen och tjänsten inte skulle vara tillåten under uppdragsperioden.

...

#### AVSNITT 510

#### EKONOMISKA INTRESSEN

...

#### Krav och tillämpningsmaterial

...

#### Ekonomiska intressen som innehas av ett revisionsföretag, ett nätverksföretag, medlemmar i revisionsteamet och andra

...

510.4 A1 Det kontor på vilket ansvarig revisor arbetar i samband med revisionsuppdraget är inte nödvändigtvis det kontor där denna delägare är stationerad. När ansvarig revisor är placerad på ett annat kontor än de andra medlemmarna i uppdragsteamet, krävs professionellt omdöme för att avgöra vilket kontor revisorn arbetar på i samband med uppdraget.

...

## AVSNITT 605 – INTERNREVISIONSTJÄNSTER (FROM REVISED NAS PRONOUNCEMENT)

### Inledning

...

### Krav och tillämpningsmaterial

...

605.4 A2 När ett revisionsföretag använder en internrevisionsavdelnings arbete i ett revisionsuppdrag krävs enligt ISA att åtgärder utförs för att utvärdera detta arbetes tillräcklighet. På motsvarande sätt gäller att när ett revisionsföretag eller nätverksföretag accepterar ett uppdrag att tillhandahålla internrevisionstjänster till en revisionskund kan resultaten av dessa tjänster användas när den externa revisionen utförs. Detta ger upphov till ett självgranskningshot på grund av möjligheten att uppdragsteamet använder resultaten av internrevisionstjänsten i revisionsuppdraget utan att:

- (a) På lämpligt sätt utvärdera dessa resultat, eller
- (b) Utöva samma grad av professionell skepsis som skulle utövas när internrevisionens arbete utförs av personer som inte arbetar på revisionsföretaget.

605.4 A3 Faktorer som är relevanta vid utvärdering av nivån för självgranskningshot som uppstår vid tillhandahållande av internrevisionstjänster till en revisionskund samt att utvärdera nivån av ett sådant hot innefattar:

- Beloppens väsentlighet i de finansiella rapporterna.
- Risken för felaktigheter rörande de räkenskapspåståenden som hänger samman med dessa belopp i de finansiella rapporterna.
- I vilken utsträckning uppdragsteamet kommer att förlita sig på internrevisionens arbete.

När ett självgranskningshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller punkt R605.6.

...

## **DEL 4B (OMARBETAD) – OBEROENDE VID ANDRA BESTYRKANDEUPPDRAG ÄN REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING**

### **AVSNITT 900**

## **TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET PÅ OBEROENDE VID ANDRA BESTYRKANDEUPPDRAG ÄN REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING**

...

### **Krav och tillämpningsmaterial**

...

#### **Period då det krävs oberoende**

**R900.30** Oberoende, enligt kraven i denna del, ska upprätthållas både under:

- (a)** Uppdragsperioden, och
- (b)** Den period som omfattas av information om granskningsobjektet.

900.30 A1 Uppdragsperioden startar när uppdragsteamet börjar utföra bestyrkandetjänster med avseende på det specifika uppdraget. Uppdragsperioden slutar när bestyrkanderapport avläggs. När uppdraget är av återkommande karaktär slutar det när någon av parterna informerar den andra om att relationen har avslutats eller när slutlig bestyrkanderapport lämnas, vilketdera som inträffar sist.

...

**R900.32** Hot mot oberoendet uppstår om en tjänst som inte är en bestyrkandetjänst har tillhandahållits till bestyrkandekunden under eller efter perioden som omfattas av information om granskningsobjektet men före det att uppdragsteamet börjar tillhandahålla bestyrkandetjänster, och tjänsten inte skulle vara tillåten under uppdragsperioden. Under sådana omständigheter ska revisionsföretaget utvärdera och hantera alla hot mot oberoendet som tjänsten skapar. Om hoten inte är på en godtagbar nivå ska revisionsföretaget enbart acceptera bestyrkandeuppdraget om hoten sänks till en godtagbar nivå.

...

## Chapter 5 – Quality Management-related Consequential Amendments to the Code

### INTERNATIONELLA STANDARDER OM OBEROENDE

#### DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

##### AVSNITT 540

##### PERSONAL MED LÅNGVARIG ANKNYTNING TILL EN REVISIONSKUND (REVISORSROTATION)

...

##### Krav och tillämpningsmaterial

##### Alla revisionskunder

...

**R540.4** Om ett revisionsföretag bestämmer att den hotnivå som uppstått bara kan hanteras genom att rotera personen bort från revisionsteamet ska företaget fastställa en lämplig period under vilken personen inte ska:

- (a) Ingå i uppdragsteamet för revisionen,
- (b) Utföra kvalitetskontroll för revisionsuppdraget, eller en genomgång i enlighet med målet för kvalitetskontrollen för revisionsuppdraget, eller
- (c) Utöva direkt inflytande på resultatet av revisionsuppdraget.

Perioden ska vara tillräckligt lång för att kunna hantera vänskaps- och egenintressehoten. När det gäller företag av allmänt intresse gäller även punkterna R540.5 till R540.20.

...

##### Restriktioner avseende aktiviteter under "cooling-off-perioden"

**R540.20** Under hela "cooling-off-perioden" får personen inte:

- (a) Vara medlem i uppdragsteamet eller utföra kvalitetskontroll för revisionsuppdraget, eller en genomgång i enlighet med målet för kvalitetskontrollen för revisionsuppdraget,
- (b) Konsultera uppdragsteamet eller kunden rörande tekniska eller branschspecifika frågor, transaktioner eller händelser som påverkar revisionsuppdraget (med undantag av diskussioner med uppdragsteamet som rör arbete som genomförts eller slutsatser som dragits under det sista året i personens "time-on-period" i de fall detta är relevant för revisionen),
- (c) Vara ansvarig för att leda eller samordna de professionella tjänster som tillhandahålls revisionskunden av revisionsföretaget eller ett nätverksföretag, eller relationen mellan revisionsföretaget eller ett nätverksföretag och revisionskunden, eller
- (d) Anta en roll eller tillhandahålla en tjänst åt revisionskunden som inte anges ovan, däribland tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster som skulle leda till att personen
  - (i) Har betydande eller frekvent interaktion med företagsledningen eller styrelsen,

eller

- (ii) Utövar direkt inflytande på resultatet av revisionsuppdraget.

...

## **AVSNITT 800**

### **REVISORNS RAPPORT AVSEENDE FINANSIELLA RAPPORTER FÖR ETT SÄRSKILT SYFTE MED BEGRÄNSNING AVSEENDE ANVÄNDNING OCH DISTRIBUTION (REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING)**

...

#### **Krav och tillämpningsmaterial**

##### **Allmänt**

...

#### **Ekonomiska intressen, lån och garantier, nära affärsrelationer samt familjrelationer och personliga relationer**

**R800.10** När revisionsföretaget utför ett revisionsuppdrag för begränsad användning

- (a) Behöver de relevanta bestämmelserna i avsnitten 510, 511, 520, 521, 522, 524 och 525 bara tillämpas på medlemmarna i uppdragsteamet, närstående till dem och, i tillämpliga fall, familjemedlemmar,
- (b) Ska revisionsföretaget identifiera, utvärdera och hantera varje hot mot oberoendet som uppstår på grund av intressen och relationer, enligt vad som anges i avsnitten 510, 511, 520, 521, 522, 524 och 525, mellan revisionskunden och följande medlemmar i revisionsteamet
  - (i) De som tillhandahåller rådgivning rörande tekniska eller branschspecifika frågor, affärer eller händelser, och
  - (ii) De som utför kvalitetskontroll av uppdraget, eller en granskning i enlighet med målet för en uppdragsanknuten kvalitetskontroll för uppdraget, och
- (c) Ska revisionsföretaget utvärdera och hantera varje hot som uppdragsteamet har anledning att tro uppstår till följd av intressen och relationer mellan revisionskunden och andra inom företaget som direkt kan påverka resultatet av revisionsuppdraget.

...



## **DEL 4B (OMARBETAD) – OBEROENDE VID ANDRA BESTYRKANDEUPPDRAG ÄN REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING**

### **AVSNITT 940**

#### **PERSONAL MED LÅNGVARIG ANKNYTNING AV TILL EN BESTYRKANDEKUND**

...

#### **Krav och tillämpningsmaterial**

##### **Allmänt**

...

**R940.4** Om ett medlemsföretag bestämmer att den hotnivå som uppstått bara kan hanteras genom att rotera personen bort från uppdragsteamet ska företaget fastställa en lämplig period under vilken personen inte ska:

- (a) Ingå i uppdragsteamet,
- (b) Utföra kvalitetskontroll för revisionsuppdraget, eller en genomgång i enlighet med målet för kvalitetskontrollen för revisionsuppdraget, eller
- (c) Utöva direkt inflytande på resultatet av bestyrkandeuppdraget

Perioden ska vara tillräckligt lång för att kunna hantera vänskaps- och egenintressehoten.

### **AVSNITT 990**

#### **RAPPORTER SOM INNEFATTAR EN BEGRÄNSNING GÄLLANDE ANVÄNDNING OCH DISTRIBUTION (ANDRA BESTYRKANDEUPPDRAG ÄN REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING)**

...

#### **Ekonomiska intressen, lån och garantier, nära affärsrelationer samt familjrelationer och personliga relationer**

**R990.7** När revisionsföretaget utför ett bestyrkandeuppdrag för begränsad användning

- (a) Behöver de relevanta bestämmelserna i avsnitten 910, 911, 920, 921, 922 och 924 bara tillämpas på medlemmarna i uppdragsteamet, deras närstående och familjemedlemmar,
- (b) Ska revisionsföretaget identifiera, utvärdera och hantera varje hot mot oberoendet som uppstår av intressen och relationer, enligt vad som anges i avsnitten 910, 911, 920, 921, 922 och 924, mellan bestyrkandekunden och följande medlemmar i bestyrkandeteamet
  - (i) De som tillhandahåller rådgivning rörande tekniska eller branschspecifika frågor, affärer eller händelser, och
  - (ii) De som utför kvalitetskontroll av uppdraget, eller en granskning i enlighet med målet för en uppdragsanknuten kvalitetskontroll för uppdraget, och
- (c) Ska revisionsföretaget utvärdera och hantera varje hot som uppdragsteamet har

anledning att tro uppkommer till följd av intressen och relationer mellan bestyrkandekunden och andra inom företaget som direkt kan påverka resultatet av bestyrkandeuppdraget, enligt vad som anges i avsnitten 910, 911, 920, 921, 922 och 924.

...

## Chapter 6 – Changes to the Glossary

- Assurance Team (a) All members of the engagement team for the assurance engagement;
- (b) Alla andra inom, eller anlitade av, revisionsföretaget som direkt kan påverka utfallet av bestyrkandeuppdraget, däribland
- (i) Those who recommend the compensation of, or who provide direct supervisory, management or other oversight of the assurance engagement partner in connection with the performance of the assurance engagement;
- (ii) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the assurance engagement; and
- (iii) De som utför en uppdragsanknuten kvalitetskontroll eller en granskning i enlighet med målet för en uppdragsanknuten kvalitetskontroll för uppdraget.

Audit Client An entity in respect of which a firm conducts an audit engagement. When the client is a listed entity, audit client will always include its related entities. When the audit client is not a listed entity, audit client includes those related entities over which the client has direct or indirect control. *(See also paragraph R400.20.)*

*In Part 4A, the term “audit client” applies equally to “review client.”*

*För en koncernredovisning, se definitionen av koncernrevisionskund.*

- Audit Team (a) All members of the engagement team for the audit engagement;
- (b) Alla andra inom, eller anlitade av, revisionsföretaget som direkt kan påverka utfallet av revisionsuppdraget, däribland
- (i) Those who recommend the compensation of, or who provide direct supervisory, management or other oversight of the engagement partner in connection with the performance of the audit engagement, including those at all successively senior levels above the engagement partner through to the individual who is the firm’s Senior or Managing Partner (Chief Executive or equivalent);
- (ii) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the engagement; and
- (iii) De som utför en uppdragsanknuten kvalitetskontroll eller en granskning i enlighet med målet för en uppdragsanknuten kvalitetskontroll för uppdraget, och
- (c) Eventuella andra personer inom ett nätverksföretag som direkt kan påverka utfallet av revisionsuppdraget.

*In Part 4A, the term “audit team” applies equally to “review team.” För en koncernredovisning, se definitionen av koncernrevisionsteam.*

<p>Enhet <i>Component</i></p>	<p>Ett företag, en affärsenhet, funktion eller affärsverksamhet, eller en kombination av några av dessa, som fastställs av koncernrevisorn i syfte att planera och utföra granskningsåtgärder i en koncernrevision.</p>
<p>Enhetsrevisionsk und <i>Component audit client</i></p>	<p>En enhet med avseende på vilken ett koncernrevisionsföretag eller enhetsrevisionsföretag utför revisionsarbete för koncernrevisionens syften. När en enhet är:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) En juridisk person är enhetsrevisionskunden det företag och eventuella närstående företag över vilka företaget har direkt eller indirekt kontroll, eller</li> <li>(b) En affärsenhet, funktion eller affärsverksamhet (eller en kombination av dessa) är enhetsrevisionskunden den juridiska person eller de företag som affärsenheten tillhör eller inom vilken funktionen eller affärsverksamheten utförs.</li> </ul>
<p>Enhetsrevisionsf öretag <i>Component auditor firm</i></p>	<p>Ett revisionsföretag som utför revisionsarbete relaterat till en enhet för koncernrevisionens syften.</p>
<p>Uppdragsteam <i>Engagement team</i></p>	<p>Alla delägare och medarbetare som utför uppdraget, samt varje person som utför granskningar i uppdraget, exklusive externa specialister och internrevisorer som tillhandahåller direkt hjälp under uppdraget.</p> <p><i>I del 4A avser termen "uppdragsteamet" personer som utför en revision eller granskningsåtgärder i revisions- respektive granskningsuppdraget. Denna term beskrivs vidare i punkt 400.9.</i></p> <p><i>ISA 220 (omarbetad) ger ytterligare vägledning om definitionen av uppdragsteam inom ramen för en revision av de finansiella rapporterna.</i></p> <p><i>ISA 620 definierar en specialist anlita av revisorn som en person eller organisation som har sakkunskap inom ett annat område än bokföring och revision, vars arbete inom det området används i syfte att biträda revisorn vid erhållandet av tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis. ISA 620 behandlar revisorns ansvar avseende arbetet som utförs av sådana specialister.</i></p> <p><i>ISA 610 (omarbetad 2013) behandlar revisorns ansvar om han/hon använder arbete som har utförts av interrevisorer, inklusive att använda interrevisorer för att bidra direkt till revisionsuppdraget.</i></p> <p><i>I del 4B avser termen "uppdragsteamet" personer som utför bestyrkandeprocesser i bestyrkandeuppdraget.</i></p>
<p>Koncern <i>Group</i></p>	<p>Ett rapporterande företag för vilket koncernredovisning upprättas.</p>

<p>Koncernrevision</p> <p><i>Group audit</i></p>	<p>Revision av en koncerns finansiella rapporter.</p>
<p>Koncernrevision skund</p> <p><i>Group audit client</i></p>	<p>Det företag för vars koncernredovisning koncernrevisionsföretaget utför ett revisionsuppdrag. När företaget är ett börsnoterat bolag kommer en koncernrevisionskund alltid att innefatta dess närstående företag och övriga enheter inom vilka revisionsarbete utförs. När företaget inte är ett börsnoterat bolag inkluderar koncernrevisionskunden närstående företag över vilka ett sådant företag har direkt eller indirekt kontroll och övriga enheter inom vilka revisionsarbete utförs.</p> <p><i>Se även punkt R400.20.</i></p>
<p>Koncernrevision sföretag</p> <p><i>Group auditor firm</i></p>	<p>Revisionsföretaget som lämnar uttalandet avseende koncernens finansiella rapporter.</p>
<p>Koncernrevision steam</p> <p><i>Group audit team</i></p>	<p>(a) Alla medlemmar i uppdragsteamet för koncernrevisionen, inklusive personer inom, eller anlitade av, enhetsrevisionsföretag som utför granskningsåtgärder relaterade till enheter för koncernrevisionens syften.</p> <p>(b) Alla andra inom, eller anlitade av, koncernrevisionsföretaget som direkt kan påverka utfallet av koncernrevisionen, däribland</p> <p style="margin-left: 20px;">(i) De som rekommenderar ersättning till, eller tillhandahåller direkt tillsyn, ledning eller annan översyn över ansvarig koncernrevisor i samband med utförandet av koncernrevisionen, inklusive dem på alla högre ledningsnivåer över ansvarig koncernrevisor upp till personen som är revisionsföretagets affärsledande delägare (verkställande direktör eller motsvarande);</p> <p style="margin-left: 20px;">(ii) De som erbjuder konsultation gällande tekniska eller branschspecifika frågor, transaktioner eller händelser till koncernrevisionen, och</p> <p style="margin-left: 20px;">(iii) De som utför en uppdragsanknuten kvalitetskontroll eller en granskning i enlighet med målet för en uppdragsanknuten kvalitetskontroll för koncernrevisionen,</p> <p>(c) Andra personer inom ett nätverksföretag i koncernrevisionsföretagets nätverk som direkt kan påverka utfallet av koncernrevisionen, och</p> <p>(d) Andra personer inom ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk som direkt kan påverka utfallet av koncernrevisionen.</p>
<p>Ansvarig koncernrevisor</p> <p><i>Group engagement</i></p>	<p>Den ansvariga revisor som ansvarar för koncernrevisionen.</p>

*partner*

Koncernredovisning Finansiella rapporter som innefattar den finansiella informationen från flera företag eller affärsenheter under en konsolideringsprocess.

*Group financial statements*

Nyckelrevisor Den ansvariga revisorn, den som är ansvarig för den uppdragsanknutna kvalitetsgranskningen samt eventuella andra ansvariga revisorer, om sådana finns, i uppdragsteamet vilka fattar viktiga beslut eller gör bedömningar om betydelsefulla frågor avseende revisionen av de finansiella rapporter om vilka revisionsföretaget ska göra ett uttalande. Beroende på omständigheterna och rollen för personerna i revisionen, kan "andra ansvariga revisorer" t.ex. innefatta uppdragspartners för vissa enheter i koncernrevisionen, som har ansvar för betydelsefulla dotterföretag eller divisioner.

*Key audit partner*

Granskningsteam  
*Review team*

(a) All members of the engagement team for the review engagement; and

(b) Alla andra inom, eller anlitade av, revisionsföretaget som direkt kan påverka utfallet av granskningsuppdraget, däribland

(i) Those who recommend the compensation of, or who provide direct supervisory, management or other oversight of the engagement partner in connection with the performance of the review engagement, including those at all successively senior levels above the engagement partner through to the individual who is the firm's Senior or Managing Partner (Chief Executive or equivalent);

(ii) Those who provide consultation regarding technical or industry-specific issues, transactions or events for the engagement; and

(iii) De som utför en uppdragsanknuten kvalitetskontroll eller en granskning i enlighet med målet för en uppdragsanknuten kvalitetskontroll för uppdraget, och

(c) Andra personer inom nätverksföretaget som direkt kan påverka utfallet av granskningsuppdraget.

## Chapter 7 – Changes to the Glossary Arising from Approved Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity

Revisionskund<sup>3</sup>    Ett företag med avseende på vilket ett revisionsföretag utför ett revisionsuppdrag.  
*Audit Client*    När kunden är ett noterat bolag, enligt punkterna R400.22 och R400.23, kommer revisionskunden alltid att inkludera sina närstående företag. När revisionskunden inte är ett noterat företag inkluderar revisionskunden de närstående företag över vilka kunden har direkt eller indirekt bestämmande inflytande. (Se även punkt R400.27.)

*I del 4A motsvarar termen "revisionskund" även "granskningskund".*

*I fallet med en koncernredovisning, se definitionen av koncernrevisionskund.*

Koncernrevision    Det företag för vars koncernredovisning koncernrevisionsföretaget utför ett  
skund                revisionsuppdrag. När företaget är ett noterat bolag kommer  
*Group audit*      koncernrevisionskunden alltid att innefatta dess närstående företag och övriga  
*client*               enheter inom vilka revisionsarbete utförs. När företaget inte är ett noterat bolag  
inkluderar koncernrevisionskunden närstående företag över vilka ett sådant företag  
har direkt eller indirekt kontroll och övriga enheter inom vilka revisionsarbete utförs.

*Se även punkt R400.27.*

---

<sup>3</sup> De föreslagna följdändringarna träder i kraft med ändringar av definitionen av revisionskund i Final Pronouncement, *Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse i Etikoden*, utgiven den 11 april 2022.

## IKRAFTTRÄDANDE

- Ändringarna i avsnitt 400 avseende ändringen av definitionen av uppdragsteam och nya bestämmelser i avsnitt 405 avseende koncernrevisioner (kapitel 1) kommer att gälla för revisioner och översiktliga granskningar av koncernredovisningar för perioder som börjar den 15 december 2023 eller senare.
- Följande följdändringar kommer att gälla från och med den 15 december 2023:
  - Följdändringarna av avsnitt 360 för en anpassning till terminologin i ISA 600 (omarbetad) i kapitel 2.
  - Följdändringarna i de ändrade bestämmelserna gällande andra tjänster än bestyrkandetjänster i avsnitt 400 i kapitel 3.
  - Följdändringarna i avsnitt 300, 310, 320, 400, 510, 605 och 900 som är resultatet av ändringarna av definitionerna av uppdragsteam i kapitel 4.
  - De kvalitetsrelaterade följdändringarna i avsnitt 540, 800, 940 och 990 i kapitel 5.
- Ändringarna i ordlistan i kapitel 6 träder i kraft:
  - För revisioner och översiktliga granskningar av finansiella rapporter och revisioner av koncernredovisningar för räkenskapsperioder som börjar från och med den 15 december 2023.
  - För bestyrkandeuppdrag utöver revisions- och granskningsuppdrag med avseende på underliggande granskningsobjekt som täcker in tidsperioder som börjar från och med den 15 december 2023, i annat fall per 15 december 2023.

### *Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse*

- Ändringarna av ordlistan som beror på de godkända ändringarna av definitionerna av noterat bolag och företag av allmänt intresse i kapitel 7 kommer att gälla för revisioner av finansiella rapporter och koncernredovisningar för perioder som börjar från och med den 15 december 2024.  
Ändringarna av definitionen av revisionskund i Final Pronouncement, *Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse i Etikoden*, utgiven den 11 april 2022, träder i kraft tillsammans med följdändringarna i kapitel 7.

Tidig tillämpning är tillåten.

## ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSE

För uppdrag gällande andra tjänster än bestyrkandetjänster som ett enhetsrevisionsföretag utanför koncernrevisionsföretagets nätverk har ingått med en enhetsrevisionskund före den 15 december 2023 och för vilka arbetet redan har påbörjats, kan enhetsrevisionsföretaget fortsätta ett sådant uppdrag enligt de befintliga bestämmelserna i Etikoden till dess att de har slutförts i enlighet med de ursprungliga villkoren i uppdraget.



*International Code of Ethics for Professional Accountants (inklusive International Independence Standards)*, Exposure Drafts, Consultation Papers och övriga publikationer från IESBA ges ut av IFAC, som även innehar upphovsrätten till dessa.

IESBA, IFEA och IFAC påtar sig inget ansvar för förluster för någon person som agerar eller avstår från att agera i enlighet med materialet i denna publikation, vare sig en sådan förlust orsakas av försummelse eller på annat sätt.

The 'International Ethics Standards Board for Accountants, '*International Code of Ethics for Professional Accountants (inklusive International Independence Standards)*', 'International Federation of Accountants', 'IESBA', 'IFAC', IESBA- och IFAC-logotypen är varumärken som tillhör IFAC, eller registrerade varumärken och tjänstemärken från IFAC i USA och andra länder. The "International Foundation for Ethics and Audit" och "IFEA" är varumärken eller registrerade varumärken och tjänstemärken från IFEA i USA och andra länder.

"Copyright © International Federation of Accountants® eller IFAC® februari 2023. Alla rättigheter förbehålles. Det krävs skriftligt tillstånd från IFAC för att översätta, reproducera, lagra eller överföra, eller på liknande sätt använda detta dokument, utom när dokumentet används för enskilt, icke-kommersiellt bruk. Kontakta [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Final Pronouncement: Ändringar av bestämmelser i Etikoden gällande definitionen av uppdragsteam och koncernrevisioner, av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), publicerad av International Federation of Accountants (IFAC) i februari 2023 på det engelska språket, har översatts till svenska av FAR i november 2023 och är återgiven med tillstånd från IFAC. Översättningsprocessen för Final Pronouncement: Ändringar av bestämmelser i Etikoden gällande definitionen av uppdragsteam och koncernrevisioner har övervakats av IFAC och översättningen är genomförd enligt "Policy Statement–Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." Den godkända texten av Final Pronouncement: Ändringar av bestämmelser i Etikoden gällande definitionen av uppdragsteam och koncernrevisioner är den som IFAC har publicerat på engelska. IFAC åtar sig inget ansvar för korrektheten och fullständigheten av översättningen eller för handlande som föranleds som ett resultat av detta.

Engelskspråkig text av Final Pronouncement: Ändringar av bestämmelser i Etikoden gällande definitionen av uppdragsteam och koncernrevisioner © 2021 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Svenskspråkig text av Final Pronouncement: Ändringar av bestämmelser i Etikoden gällande definitionen av uppdragsteam och koncernrevisioner © 2023 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Originallets titel: Final Pronouncement: Revisions to The Code Relating to The Definition of Engagement Team and Group Audits.

Kontakta [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) för tillstånd att återgiva, lagra eller vidareända eller för liknande användning av detta dokument.



**International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570  
[www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org)