

**Final Pronouncement**  
***April 2021***

*International Ethics Standards Board  
for Accountants®*

---

Ändringar av bestämmelser i  
Etikkoden gällande att  
tillhandahålla andra tjänster  
än bestyrkandetjänster

**IESBA**

International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®

Detta dokument har utarbetats och godkänts av [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

## Om IESBA

IESBA är ett oberoende globalt organ som anger standarder för revision och redovisning. IESBA:s uppdrag är att tillgodose allmänhetens intresse genom att fastställa yrkesetiska standarder, inklusive kraven på oberoende för revisorer. Dessa standarder har till syfte att höja ribban för yrkesetiskt uppförande och praxis för samtliga medlemmar genom en genomarbetad, globalt användbar [International Code of Ethics for Professional Accountants \(inklusive International Independence Standards\)](#) (Etikkoden).

IESBA anser att en enda uppsättning yrkesetiska standarder av god kvalitet höjer standarden och kontinuiteten i de tjänster som medlemmarna tillhandahåller, och därmed bidrar till allmänhetens förtroende för revisionsyrket. IESBA fastställer sina standarder i allmänhetens intresse med rådgivning från [IESBA Consultative Advisory Group](#) (CAG) och under överinseende av [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB).

Detta yttrande har godkänts av Public Interest Oversight Board (PIOB) som drog slutsatsen att förankringsprocessen hade följts i utarbetandet av dokumentet och att allmänhetens intresse hade beaktats på vederbörligt sätt.

De strukturer och processer som ligger till grund för IESBA:s verksamhet stöds av International Federation of Accountants® (IFAC®). Copyright © International Federation of Accountants® eller IFAC® april 2021. För information om upphovsrätt, varumärke och tillstånd, se [sidan 51](#).

# ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT TILLHANDAHÅLLA ANDRA TJÄNSTER ÄN BESTYRKANDETJÄNSTER

## INNEHÅLL

---

<b>I. Del 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING .....</b>	<b>4</b>
AVSNITT 600 .....	4
AVSNITT 601 – REDOVISNINGS- OCH BOKFÖRINGSTJÄNSTER .....	12
AVSNITT 602 – ADMINISTRATIVA TJÄNSTER .....	15
AVSNITT 603 – VÄRDERINGSUPPDRAG .....	15
AVSNITT 604 – SKATTETJÄNSTER.....	17
AVSNITT 605 – INTERNREVISIONSTJÄNSTER .....	25
AVSNITT 606 – IT-SYSTEMTJÄNSTER .....	28
AVSNITT 607 – TJÄNSTER VID RÄTTSTVIST .....	29
AVSNITT 608 – JURIDISKA TJÄNSTER.....	32
AVSNITT 609 – REKRYTERINGSTJÄNSTER.....	34
AVSNITT 610 – CORPORATE FINANCE-TJÄNSTER .....	36
<b>II. FÖLJDÄNDRINGAR I DEL 4A .....</b>	<b>38</b>
AVSNITT 400 .....	38
<b>III. FÖLJDÄNDRINGAR I DEL 4B .....</b>	<b>42</b>
AVSNITT 950.....	42
<b>IV. FÖLJDÄNDRINGAR I DEL 4B .....</b>	<b>45</b>
AVSNITT 900.....	45
<b>V. FÖLJDÄNDRING I DEL 4A .....</b>	<b>49</b>
AVSNITT 525.....	49
<b>IKRAFTTRÄDANDE.....</b>	<b>50</b>

Detta dokument innehåller ändringarna i Etikoden som är resultatet av IESBA:s Projekt avseende andra tjänster än bestyrkandetjänster. Kommentarer i marginalen anger om punkten är från den befintliga Koden eller om det är en ny punkt. Punkter som är gråmarkerade har tagits med för sammanhangets skull och är oförändrade från den befintliga Etikoden.

## I. Omarbetat avsnitt 600

### INTERNATIONELLA STANDARDER OM OBEROENDE

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

...

#### Avsnitt 600

#### TILLHANDAHÅLLA ANDRA TJÄNSTER ÄN BESTYRKANDETJÄNSTER TILL EN REVISIONSKUND

##### Inledning

- 600.1 Revisionsföretag måste följa de grundläggande principerna, vara oberoende och använda det principbaserade ramverket i avsnitt 120 för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet.
- 600.2 Revisionsföretag och nätverksföretag kan tillhandahålla ett antal andra tjänster än bestyrkandetjänster till sina revisionskunder, ifall dessa är förenliga med deras skicklighet och sakkunskap. Att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster till revisionskunder kan ge upphov till hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna och hot mot oberoendet.
- 600.3 Det här avsnittet innehåller krav och tillämpningsmaterial som är relevanta för tillämpningen av det principbaserade ramverket för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet vid tillhandahållande av andra tjänster än bestyrkandetjänster till revisionskunder. Avsnitten som följer innehåller särskilda krav och tillämpningsmaterial som är relevanta när ett revisionsföretag eller nätverksföretag utför vissa andra tjänster än bestyrkandetjänster till revisionskunder och visar på de typer av hot som kan uppstå till följd av detta.
- 600.4 Vissa av avsnitten innehåller krav som uttryckligen förbjuder ett revisionsföretag eller nätverksföretag att tillhandahålla vissa tjänster till en revisionskund under vissa omständigheter eftersom hoten som uppstår inte kan hanteras och det inte går att vidta motåtgärder som minskar hoten till en godtagbar nivå.
- 600.5 Samhällets och de finansiella marknadernas utveckling samt förändringar i informationsteknik är några av de utvecklingstrender som gör det omöjligt att upprätta en uttömmande lista av andra tjänster än bestyrkandetjänster som revisionsföretag och nätverksföretag kan tillhandahålla till en revisionskund. Det principbaserade ramverket och allmänna bestämmelser i detta avsnitt gäller när ett revisionsföretag lägger fram ett förslag för en kund om att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster för vilka det saknas särskilda krav och tillämpningsmaterial.

##### Krav och tillämpningsmaterial

###### Allmänt

*Andra tjänster än bestyrkandetjänster i lagar, regler och författningar*

600.6 A1 Punkterna R100.6 till 100.7 A1 innehåller krav och tillämpningsmaterial som avser efterlevnad av Etik kod en. Om det finns lagar, regler och författningar i en jurisdiktion avseende tillhandahållandet av andra tjänster än bestyrkandetjänster till revisionskunder som skiljer sig från eller är mer omfattande än de som anges i det här avsnittet, ska revisionsföretag vara medvetna om de skillnaderna och följa de strängare bestämmelserna.

*Risk med att ta på sig företagsledningsansvar vid tillhandahållandet av andra tjänster än bestyrkandetjänster*

600.7 A1 När ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag tillhandahåller en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund, finns det en risk för att revisionsföretaget eller nätverksföretaget tar på sig företagsledningsansvar såvida inte revisionsföretaget eller nätverksföretaget har förvissat sig om att de uppfyller kraven i punkt R400.14.

*Acceptera ett uppdrag att tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst*

**R600.8** Innan ett revisionsföretag eller nätverksföretag accepterar ett uppdrag att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster till en revisionskund, ska företaget tillämpa det principbaserade ramverket för att identifiera, utvärdera och hantera eventuella hot mot oberoendet som kan uppstå genom att tillhandahålla tjänsten.

*Identifiera och utvärdera hot*

Alla revisionskunder

600.9 A1 En beskrivning av de kategorier av hot som kan uppstå när ett revisionsföretag eller nätverksföretag tillhandahåller en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund anges i punkt 120.6 A3.

600.9 A2 Faktorer som är relevanta för att identifiera de olika hot som kan uppstå vid tillhandahållande av andra tjänster än bestyrkandetjänster till en revisionskund samt att utvärdera nivån av sådana hot innefattar:

- Karaktär, omfattning, avsedd användning av och syfte med tjänsten.
- Det sätt som tjänsten kommer att tillhandahållas på, så som vilken personal som ska vara involverade och var de är baserade.
- Den legala och regulatoriska miljön i vilken tjänsten utförs.
- Om kunden är ett företag av allmänt intresse.
- Graden av sakkunskap hos kundens företagsledning och medarbetare med avseende på den tjänst som tillhandahålls.
- I vilken omfattning kunden tar beslut i betydelsefulla bedömningsfrågor. (Se punkterna R400.13 till R400.14).
- Huruvida resultatet av tjänsten kommer att påverka bokföringen eller förhållanden som avspeglas i de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om och, om så är fallet:
  - I vilken omfattning resultatet av tjänsten kommer att ha en väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna.

ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN  
BESTYRKANDETJÄNSTER

- Graden av subjektivitet som behövs för att fastställa korrekta belopp eller korrekt behandling av sakförhållanden som avspeglas i de finansiella rapporterna.
- Karaktär och omfattning av eventuell effekt som tjänsten har på de system som genererar information som utgör en betydande del av kundens:
  - Bokföring eller finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.
  - Interna kontroller över den finansiella rapporteringen.
- I vilken omfattning revisionen kommer att förlita sig på resultatet av tjänsten.
- Arvodet gällande tjänsten som är en annan än en bestyrkandetjänst.

600.9 A3 Avsnitten 601 till 610 innehåller exempel på ytterligare faktorer som är relevanta vid identifieringen av de hot mot oberoendet som uppstår vid tillhandahållandet av vissa andra tjänster än bestyrkandetjänster och utvärderingen av hotnivån.

#### Väsentlighet i förhållande till finansiella rapporter

600.10 A1 Väsentlighet är en faktor som är relevant vid utvärderingen av hot som skapas av att tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund. Avsnitten 601 till 610 hänvisar till väsentlighet i förhållande till en revisionskunds finansiella rapporter. Väsentlighetsprincipen i förhållande till en revision behandlas i ISA 320 *Väsentlighet vid planering och utförande av en revision* och i förhållande till en översiktlig granskning i ISRE 2400 (omarbetad) *Uppdrag att översiktligt granska historiska finansiella rapporter*. Att fastställa väsentlighet innefattar att använda professionellt omdöme och påverkas av både kvantitativa och kvalitativa faktorer. Det påverkas också av uppfattningar om användares behov av finansiell information.

600.10 A2 I de fall Etikoden förbjuder tillhandahållandet av andra tjänster än bestyrkandetjänster till en revisionskund, är det inte tillåtet för ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag att tillhandahålla tjänsten, oavsett väsentligheten eller resultaten av tjänsten på de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

#### Ge råd och rekommendationer

600.11 A1 Att ge råd och rekommendationer kan ge upphov till ett självgranskningshot. Huruvida det ger upphov till ett självgranskningshot att ge råd och rekommendationer innefattar ett fastställande i enlighet med punkt R600.14. När revisionskunden inte är ett företag av allmänt intresse och ett självgranskningshot identifieras ska revisionsföretaget tillämpa det principbaserade ramverket för att utvärdera och hantera hotet. Om revisionskunden är ett företag av allmänt intresse gäller punkterna R600.16 och R600.17.

#### När flera andra tjänster än bestyrkandetjänster utförs till samma revisionskund

**R600.12** När ett revisionsföretag eller nätverksföretag utför flera andra tjänster än bestyrkandetjänster till en revisionskund ska revisionsföretaget utöver de hot som uppstår för varje enskild tjänst, överväga den sammanlagda effekten som sådana tjänster ger upphov till eller hur de påverkar hot mot oberoendet.

600.12 A1 Utöver punkt 600.9 A2 kan faktorer som är relevanta vid revisionsföretags utvärdering av nivån av hot mot oberoendet som uppstår när flera andra tjänster än bestyrkandetjänster utförs åt en revisionskund innefatta om:

- Den sammanlagda effekten av att tillhandahålla flera tjänster ökar hotnivån som uppkommer genom varje enskild tjänst,
- Den sammanlagda effekten av att tillhandahålla flera tjänster ökar hotnivån som uppkommer från den övergripande relationen med revisionskunden.

#### Självgranskningshot

600.13 A1 När ett revisionsföretag eller nätverksföretag tillhandahåller en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund finns det en risk för att revisionsföretaget utför en revision av sitt eget eller nätverksföretagets arbete vilket därmed ger upphov till ett självgranskningshot. Ett självgranskningshot är hotet att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte på rätt sätt utvärderar resultaten av en tidigare gjord bedömning eller tjänst som utförts av en enskild person inom revisionsföretaget eller nätverksföretaget som en del av en annan tjänst än en bestyrkandetjänst, på vilken revisionsteamet förlitar sig när de gör en bedömning som del av en revision.

**R600.14** Innan ett revisionsföretag eller nätverksföretag utför en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund ska företaget fastställa om tillhandahållandet av den tjänsten kan ge upphov till ett självgranskningshot genom att utvärdera om det finns en risk att:

- (a) Resultaten av tjänsten kommer utgöra en del av eller påverka bokföringen, de interna kontrollerna över den finansiella rapporteringen, eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om, och
- (b) Revisionsteamet under revisionen av de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om kommer att utvärdera eller förlita sig på bedömningar gjorda eller aktiviteter utförda av revisionsföretaget eller nätverksföretaget när de utförde tjänsten.

#### Revisionskunder som är företag av allmänt intresse

600.15 A1 När revisionskunden är ett företag av allmänt intresse har intressenterna högre förväntningar på revisionsföretagets oberoende. Dessa högre förväntningar är relevanta för testet som görs utifrån en omdömesgill och informerad tredje mans perspektiv för att utvärdera ett självgranskningshot som uppkommer vid tillhandahållandet av en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse.

600.15 A2 När tillhandahållandet av en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse ger upphov till ett självgranskningshot, kan inte hotet hanteras eller motåtgärder tillämpas för att minska hotet till en godtagbar nivå.

#### Självgranskningshot

**R600.16** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av den tjänsten kan ge upphov till ett självgranskningshot i relation till revisionen av de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. (Se punkterna 600.13 A1 och R600.14).

#### Ge råd och rekommendationer

**R600.17** Som ett undantag till punkt R600.16 kan ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ge råd och rekommendationer till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse i relation till information eller frågor som uppkommer under revisionens gång, under förutsättning att revisionsföretaget:

- (a) inte tar på sig ett företagsledningsansvar (se punkterna R400.13 och R400.14), och
- (b) Tillämpar det principbaserade ramverket för att identifiera, utvärdera och hantera hot(utöver självgranskningshot), mot oberoendet som kan uppkomma genom att ge dessa råd och rekommendationer.

600.17 A1 Exempel på råd och rekommendationer som kan ges i relation till frågor som uppkommer under revisionens gång omfattar:

- Ge råd om redovisningsstandarder eller -principer och upplysningskrav rörande finansiella rapporter.
- Ge råd om lämpligheten i kontroller över finansiell rapportering och redovisning och de metoder som används för att fastställa de angivna beloppen i de finansiella rapporterna och relaterade upplysningar.
- Föreslå justerande bokföringsposter som uppkommer från iakttagelser i revisionen.
- Diskutera iakttagelser om den interna kontrollen över den finansiella rapporteringen och rekommendera förbättringar.
- Diskutera hur det går att lösa problem med avstämning av konton.
- Ge råd om efterlevnad av koncernens redovisningsprinciper.

#### *Hantera hot*

##### Alla revisionskunder

600.18 A1 Punkterna R120.10 till 120.10 A2 innehåller krav och tillämpningsmaterial som är relevant vid hantering av hot mot oberoendet, inklusive en beskrivning av motåtgärder.

600.18 A2 Hot mot oberoendet som uppkommer genom tillhandhållandet av en annan tjänst än en bestyrkandetjänst eller flera tjänster till en revisionskund kan variera beroende på fakta och omständigheter i revisionsuppdraget och tjänstens karaktär. Sådana hot kan hanteras genom att tillämpa motåtgärder eller genom att justera omfattningen av den föreslagna tjänsten.

600.18 A3 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera sådana hot innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska det utförda revisionsarbetet eller den utförda tjänsten.
- Erhålla ett förhandsgodkännande av resultat av tjänsten från ett lämpligt organ (t.ex. en skattemyndighet).



ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN  
BESTYRKANDETJÄNSTER

600.18 A4 Det kanske inte finns motåtgärder tillgängliga för att minska hoten som uppkommer genom att tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en revisionskund till en godtagbar nivå. I en sådan situation kräver tillämpningen av det principbaserade ramverket att revisionsföretaget eller nätverksföretaget:

- (a) Justerar omfattningen av de föreslagna tjänsterna för att hantera omständigheterna som ger upphov till hoten,
- (b) Avstår från eller avslutar tjänsten som ger upphov till de hot som inte kan hanteras eller minskas till en godtagbar nivå, eller
- (c) Avslutar revisionsuppdraget.

*Kommunikation med ett företags styrelse om andra tjänster än bestyrkandetjänster*

Alla revisionskunder

600.19 A1 Punkterna 400.40 A1 och 400.40 A2 är relevanta för ett revisionsföretags kommunikation med ett företags styrelse i relation till tillhandahållandet av andra tjänster än bestyrkandetjänster.

Revisionskunder som är företag av allmänt intresse

600.20 A1 Punkterna R600.21 till R600.23 kräver att ett revisionsföretag ska kommunicera med styrelsen i ett företag av allmänt intresse innan revisionsföretaget eller nätverksföretaget utför andra tjänster än bestyrkandetjänster till företag inom bolagsstrukturen som kan ge upphov till hot mot revisionsföretagets oberoende. Syftet med kommunikationen är att göra det möjligt för styrelsen i företaget av allmänt intresse att få en effektiv överblick över oberoendet hos revisionsföretaget som utför revisionen av de finansiella rapporterna för detta företag av allmänt intresse.

600.20 A2 För att underlätta efterlevnad av sådana krav kan ett revisionsföretag komma överens med styrelsen i företaget av allmänt intresse om en process som hanterar när och med vem revisionsföretaget ska kommunicera. En sådan process kan:

- Etablera processen för att tillhandahålla information om en föreslagen annan tjänst än en bestyrkandetjänst som kan vara på enskild uppdragsbasis, enligt en allmän policy eller på överenskommen basis.
- Identifiera de företag som processen skulle gälla för, som kan omfatta andra företag av allmänt intresse inom bolagsstrukturen.
- Identifiera tjänster som kan tillhandahållas till företagen som identifieras i punkt R600.21 utan särskilt godkännande från styrelsen om de kommer överens om att dessa tjänster, som en allmän policy, inte är förbjudna enligt detta avsnitt och inte skulle skapa hot mot revisionsföretagets oberoende eller, om sådana hot uppkommer, de skulle vara på en godtagbar nivå.
- Etablera hur styrelsen i flera företag av allmänt intresse inom samma bolagsstruktur har beslutat att ansvaret för att godkänna tjänster ska delegeras.
- Etablera en process att följa när tillhandahållandet av information är nödvändigt för styrelsen för att kunna utvärdera om en föreslagen tjänst som kan ge upphov till ett hot mot revisionsföretagets oberoende är förbjuden eller begränsas av standarder för

yrkesutövningen, lagar, regler och författningar, eller kan resultera i spridning av känslig eller konfidentiell information.

- Specificera hur eventuella frågor som inte omfattas av processen går att lösa.

**R600.21** Innan ett revisionsföretag som utför revisionen av de finansiella rapporterna ett företag av allmänt intresse eller ett nätverksföretag accepterar ett uppdrag att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster till:

- (A) Detta företag av allmänt intresse,
- (B) Alla företag som, direkt eller indirekt, kontrollerar detta företag av allmänt intresse, eller
- (C) Alla företag som, direkt eller indirekt, kontrolleras av detta företag av allmänt intresse,

Ska revisionsföretaget, såvida det inte redan har hanterats när en process etablerades enligt överenskommelse med styrelsen:

- (a) Informera styrelsen i företaget av allmänt intresse att revisionsföretaget har fastställt att utförandet av tjänsten
  - (i) Inte är förbjudet, och
  - (ii) Inte kommer att skapa ett hot mot revisionsföretagets oberoende som revisor för företaget av allmänt intresse eller att det identifierade hotet är på en godtagbar nivå, eller om så inte är fallet, kommer att hanteras eller minskas till en godtagbar nivå, och
- (b) Ge styrelsen i företaget av allmänt intresse, tillgång till information som gör det möjligt för dem att bedöma vilken påverkan tillhandahållandet av tjänsten kommer att ha på revisionsföretagets oberoende.

600.21 A1 Exempel på information som kan lämnas till styrelsen i företaget av allmänt intresse avseende en annan tjänst än en bestyrkandetjänst omfattar:

- Karaktären på och omfattningen av tjänsten som ska tillhandahållas
- Grunden för och storleken på det föreslagna arvodet.
- När revisionsföretaget har identifierat eventuella hot mot oberoendet som kan uppkomma genom tillhandahållandet av den föreslagna tjänsten, grunden för revisionsföretagets bedömning att hoten är på en godtagbar nivå, och om så inte är fallet, att åtgärderna som nätverksföretaget kommer att vidta för att hantera och minska eventuella hot mot oberoendet till en godtagbar nivå.
- Om den sammanlagda effekten av att tillhandahålla flera tjänster skapar hot mot oberoendet eller ändrar nivån av tidigare identifierade hot.

**R600.22** Ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ska inte tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till något av de företag som det hänvisas till i punkt R600.21 såvida inte styrelsen i företaget av allmänt intresse har fastställt, antingen enligt en process godkänd av styrelsen eller i relation till en specifik tjänst:

- (a) Revisionsföretagets slutsats att tillhandahållandet av tjänsten inte kommer att skapa ett hot mot revisionsföretagets oberoende som revisor för företaget av allmänt intresse

eller att det identifierade hotet är på en godtagbar nivå, eller om så inte är fallet, kommer att hanteras eller minskas till en godtagbar nivå, och

(b) Tillhandahållandet av den tjänsten.

**R600.23** Som ett undantag till punkterna R600.21 och R600.22, där revisionsföretaget är förbjudet av tillämpliga standarder för yrkesutövningen, lagar, regler och författningar från att tillhandahålla information om den föreslagna andra tjänsten än en bestyrkandetjänst till styrelsen i företaget av allmänt intresse, eller där tillhandahållandet av sådan information skulle resultera i utlämnandet av känslig eller konfidentiell information, kan revisionsföretaget tillhandahålla den föreslagna tjänsten under förutsättning att:

(a) Revisionsföretaget tillhandahåller sådan information som är möjligt utan att bryta mot sina legala eller yrkesmässiga skyldigheter,

(b) Revisionsföretaget informerar styrelsen i företaget av allmänt intresse att tillhandahållandet av tjänsten inte kommer att skapa ett hot mot revisionsföretagets oberoende från företaget av allmänt intresse eller att det identifierade hotet är på en godtagbar nivå, eller om så inte är fallet, kommer att hanteras eller minskas till en godtagbar nivå, och

(c) Styrelsen inte motsätter sig revisionsföretagets slutsats i (b).

**R600.24** Revisionsföretaget eller nätverksföretaget ska, efter att ha beaktat eventuella frågor som har tagits upp av styrelsen för revisionskunden som är ett företag av allmänt intresse eller av företaget som det hänvisas till i punkt R600.21 som är mottagare av den föreslagna tjänsten, avstå från den andra tjänsten än en bestyrkandetjänst alternativt ska revisionsföretaget avsluta revisionsuppdraget om:

(a) Revisionsföretaget eller nätverksföretaget inte får lämna någon information till styrelsen för revisionskunden som är ett företag av allmänt intresse, såvida inte en sådan situation hanteras i en process som har godkänts på förhand med styrelsen, eller

(b) Styrelsen för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse motsätter sig revisionsföretagets slutsats att tillhandahållandet av tjänsten inte kommer att skapa ett hot mot revisionsföretagets oberoende från kunden eller att det identifierade hotet är på en godtagbar nivå, eller om så inte är fallet, kommer att hanteras eller minskas till en godtagbar nivå.

*Revisionskund som längre fram blir ett företag av allmänt intresse*

**R600.25** En annan tjänst än en bestyrkandetjänst som utförs, antingen pågående eller avslutade, av ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag till en revisionskund äventyrar företagets oberoende när kunden blir ett företag av allmänt intresse, såvida inte:

(a) Den tidigare utförda andra tjänsten följer bestämmelserna i det här avsnittet avseende revisionskunder som inte är företag som är av allmänt intresse,

(b) Pågående tjänster som inte är bestyrkandetjänster, som enligt detta avsnitt inte är tillåtna för revisionskunder som är företag av allmänt intresse, avslutas innan, eller så snart det är praktiskt möjligt efter det att kunden blir ett företag av allmänt intresse, och

- (c) Revisionsföretaget och styrelsen för kunden som blir ett företag av allmänt intresse kommer överens om och vidtar ytterligare åtgärder för att hantera de hot som inte ligger på en godtagbar nivå.

600.25 A1 Exempel på åtgärder som revisionsföretaget kan rekommendera till revisionskunden omfattar att anlita ett annat revisionsföretag för att:

- Göra en översiktlig granskning av eller upprepa revisionsarbetet i den utsträckning som krävs.
- Utvärdera resultaten av den andra tjänsten än en bestyrkandetjänst eller anlita ett annat revisionsföretag att upprepa tillhandahållandet av tjänsten som inte var en bestyrkandetjänst i den utsträckning som krävs för att detta andra revisionsföretag ska kunna ta ansvar för tjänsten.

#### *Överväganden för vissa närstående företag*

**R600.26** Det här avsnittet innefattar krav som förbjuder revisionsföretag eller nätverksföretag att ta på sig företagsledningsansvar eller tillhandahålla vissa andra tjänster än bestyrkandetjänster till revisionskunder. Som ett undantag till dessa krav och kravet i punkt R400.13 får ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ta på sig företagsledningsansvar eller tillhandahålla vissa andra tjänster än bestyrkandetjänster som annars skulle vara förbjudna för följande närstående företag till kunden vars finansiella rapporter revisionsföretaget ska göra ett uttalande om det gäller:

- (a) Ett företag med direkt eller indirekt bestämmande inflytande över kunden,
- (b) Ett företag med ett direkt ekonomiskt intresse i kunden om det företaget har betydande inflytande över kunden och intresset i kunden är väsentligt för detta företag, eller
- (c) Ett företag som står under gemensamt bestämmande inflytande med kunden, förutsatt att samtliga följande förutsättningar är uppfyllda:
  - (i) Revisionsföretaget eller nätverksföretaget gör inte ett uttalande om de finansiella rapporterna för det närstående företaget,
  - (ii) Revisionsföretaget eller nätverksföretaget tar inte på sig företagsledningsansvar, direkt eller indirekt, för det företag vars finansiella rapporter revisionsföretaget ska göra ett uttalande om,
  - (iii) Tjänsterna ger inte upphov till ett självgranskningshot, och
  - (iv) Revisionsföretaget hanterar andra hot som uppstår till följd av dessa tjänster, som inte ligger på en godtagbar nivå.

#### *Dokumentation*

600.27 A1 Dokumentation av revisionsföretagets slutsatser gällande efterlevnad av detta avsnitt enligt punkterna R400.60 och 400.60 A1 kan innefatta:

- Viktiga delar av revisionsföretagets förståelse av karaktären på den andra tjänsten än en bestyrkandetjänst som ska tillhandahållas och hur tjänsten kan påverka de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

- Karaktären på hotet mot oberoendet som uppkommer genom att tillhandahålla tjänsten till revisionskunden, inklusive om resultatet av tjänsten kommer att bli föremål för några granskningsåtgärder.
- I vilken utsträckning företagsledningen är delaktig i tillhandahållandet och översynen av den föreslagna andra tjänsten än en bestyrkandetjänst.
- De motåtgärder som vidtas, eller andra åtgärder som vidtas för att hantera hotet mot oberoendet.
- Revisionsföretagets motiv för att fastställa att tjänsten inte är förbjuden och att identifierade hot mot oberoendet är på en godtagbar nivå.
- De åtgärder som har vidtagits för att följa punkterna R600.21 till R600.23, avseende tillhandahållandet av den föreslagna andra tjänsten än en bestyrkandetjänst till de företag som det finns hänvisning till i punkt R600.21..

## AVSNITT 601 – REDOVISNINGS- OCH BOKFÖRINGSTJÄNSTER

### Inledning

601.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i detta avsnitt är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till R600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när redovisnings- och bokföringstjänster utförs till en revisionskund.

### Krav och tillämpningsmaterial

#### Allmänt

601.2 A1 Företagsledningen har ansvaret för att upprätta de finansiella rapporterna så att de ger en rättvisande bild enligt det tillämpliga ramverket för finansiell rapportering. Detta ansvar innefattar att:

- Fastställa redovisningsprinciper och redovisning enligt dessa principer.
- Upprätta eller ändra källdokument eller skapa data, i elektronisk eller annan form, som styrker förekomsten av en transaktion. Exempelvis:
  - Inköpsorder.
  - Tidsredovisning för löneändamål.
  - Kundbeställningar.
- Skapa eller ändra bokföringsposter.
- Fastställa eller godkänna klassificering av transaktioner.

#### Beskrivning av tjänsten

601.3 A1 Redovisnings- och bokföringstjänster består av många olika tjänster, bland annat:

- Att upprätta bokföring eller finansiella rapporter,
- Registrera transaktioner,
- Erbjuder lönehanteringstjänster,

ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN  
BESTYRKANDETJÄNSTER

- Lösa problem med avstämning av konton,
- Konvertera befintliga finansiella rapporter från ett ramverk för finansiell rapportering till ett annat.

**Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av redovisnings- och bokföringstjänster**

*Alla revisionskunder*

601.4 A1 Att tillhandahålla redovisnings- och bokföringstjänster till en revisionskund ger upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultaten av tjänsterna påverkar bokföringen eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

*Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

**R601.5** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte till en revisionskund tillhandahålla redovisnings- och bokföringstjänster, vilket innefattar att upprätta finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om eller finansiell information som utgör grunden för dessa finansiella rapporter, såvida inte:

- (a) Tjänsterna är rutinmässiga eller mekaniska till sin karaktär, och
- (b) Revisionsföretaget hanterar andra hot som inte ligger på en godtagbar nivå.

601.5 A1 Redovisnings- och bokföringstjänster som är rutinmässiga eller mekaniska till sin karaktär:

- (a) Innefattar information, data eller material för vilka kunden har gjort de bedömningar eller fattat de beslut som kan vara nödvändiga, och
- (b) Kräver lite eller ingen professionell bedömning.

601.5 A2 Några exempel på tjänster som är rutinmässiga eller mekaniska till sin karaktär är att:

- Upprätta löneberäkningar eller -rapporter baserat på data från kunden för godkännande och utbetalning av kunden.
- Registrera återkommande transaktioner för vilka belopp enkelt går att fastställa utifrån källdokument eller annan data, t.ex. en elräkning där kunden har bestämt eller godkänt lämplig kontoklassificering.
- Beräkna avskrivning på anläggningstillgångar när kunden fastställer redovisningsprincipen och uppskattar nyttjandeperiod och restvärden.
- Registrera transaktioner i huvudboken som konterats av kunden.
- Bokföra poster godkända av kunden.
- Upprätta finansiella rapporter och tillhörande noter baserat på av kunden godkända räkenskaper.

Revisionsföretaget eller ett nätverksföretag kan tillhandahålla sådana tjänster till revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse under förutsättning att revisionsföretaget eller nätverksföretaget följer kraven i punkt R400.14 för att säkerställa att de inte tar på sig ett företagsledningsansvar i samband med tjänsten samt kravet i punkt R601.5 (b).

601.5 A3 Exempel på åtgärder som kan vara motåtgärder för att hantera ett sådant självgranskningshot som uppstår när ett revisionsföretag utför redovisnings- och bokföringstjänster som är rutinmässiga eller mekaniska till sin karaktär till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska det utförda revisionsarbetet eller den utförda tjänsten.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

**R601.6** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla redovisnings- och bokföringstjänster till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse.

**R601.7** Som ett undantag till punkt R601.6 får ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag upprätta de lagstadgade finansiella rapporterna till en revisionskund som är ett närstående företag till ett företag av allmänt intresse som ingår i punkt (c) eller (d) i definitionen av ett närstående företag under förutsättning att:

- (a) Revisionsberättelsen gällande koncernredovisning för företaget av allmänt intresse har lämnats,

- (b) Revisionsföretaget eller nätverksföretaget inte tar på sig något företagsledningsansvar och tillämpar det principbaserade ramverket för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet,
- (c) Revisionsföretaget eller nätverksföretaget inte upprättar bokföringen som ligger till grund för de lagstadgade finansiella rapporterna för det närstående företaget och dessa finansiella rapporter grundar sig på information som kunden har godkänt, och
- (d) De lagstadgade finansiella rapporterna för det närstående företaget inte kommer att utgöra grunden för framtida koncernredovisningar för detta företag av allmänt intresse.

## AVSNITT 602 – ADMINISTRATIVA TJÄNSTER

### Inledning

602.1 Utöver det särskilda tillämpningsmaterialet i detta avsnitt är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när administrativa tjänster utförs.

### Tillämpningsmaterial

#### Beskrivning av tjänsten

602.2 A1 Administrativa tjänster innefattar att bistå kunder i deras uppgifter av rutinmässig eller mekanisk karaktär inom den normala verksamheten.

602.2 A2 Exempel på administrativa åtgärder innefattar:

- Ordbehandlingstjänster eller formatering av dokument,
- Att upprätta administrativa eller lagstadgade blanketter för kundens godkännande,
- Att skicka in sådana blanketter enligt kundens instruktioner,
- Att övervaka datum för lagstadgad rapportering och ge en revisionskund råd i fråga om dessa datum.

#### Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av administrativa tjänster

*Alla revisionskunder*

602.3 A1 Att tillhandahålla administrativa tjänster till en revisionskund ger normalt inte upphov till något hot när sådana tjänster som kräver liten eller ingen professionell bedömning.

## AVSNITT 603 – VÄRDERINGSUPPDRAG

### Inledning

603.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i detta avsnitt är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när värderingsuppdrag utförs till en revisionskund.



## Krav och tillämpningsmaterial

### Beskrivning av tjänsten

- 603.2 A1 En värdering består av att göra antaganden om framtida utveckling, tillämpning av lämpliga metoder och tekniker samt en kombination av de båda för att beräkna ett visst värde, eller ett intervall av värden, för en tillgång, en skuld eller för en hel verksamhet.
- 603.2 A2 Om ett revisionsföretag eller nätverksföretag ombeds att göra en värdering för att hjälpa en revisionskund med dess förpliktelser avseende skatteredovisning eller i skatteplaneringssyfte och resultaten av värderingen inte kommer att ha en direkt inverkan på bokföringen eller de finansiella rapporterna, gäller tillämpningsmaterialet i punkterna 604.17 A1 till 604.19 A1 avseende dessa tjänster.

### Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av värderingsuppdrag

#### *Alla revisionskunder*

- 603.3 A1 Att tillhandahålla ett värderingsuppdrag till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultaten av uppdraget påverkar bokföringen eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. Ett sådant uppdrag kan också ge upphov till ett partsställningshot.
- 603.3 A2 Faktorer som är relevanta vid identifiering av självgransknings- eller partsställningshot som uppstår vid tillhandahållande av värderingsuppdrag till en revisionskund, samt att utvärdera nivån av sådana hot innefattar:
- Värderingsrapportens användning och syfte.
  - Om värderingsrapporten kommer att bli offentlig.
  - I vilken omfattning värderingsmetoden stöds av lag eller annan författning, andra prejudikat eller etablerad praxis.
  - Omfattningen av kundens engagemang i att fastställa och godkänna värderingsmetoder och andra betydelsefulla bedömningsfrågor.
  - Graden av inneboende subjektivitet i föremålet vid värderingar som innefattar standardmetoder eller etablerade metoder.
  - Om värderingen kommer att ha en väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna.
  - Omfattningen och tydligheten i upplysningar som avser värderingen i de finansiella rapporterna.
  - I vilken utsträckning det finns ett beroende av framtida händelser av sådan karaktär som kan ge upphov till betydande volatilitet i beloppen.

När ett självgranskningshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller R603.5.

Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse

603.3 A3 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera självgransknings- eller partsställningshot vid tillhandahållandet av ett värderingsuppdrag till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten, vilket kan hantera självgransknings- eller partsställningshot.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska revisionsarbetet eller tjänsten som utförts, vilket kan hantera ett självgranskningshot.

**R603.4** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla ett värderingsuppdrag till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse om:

- (a)** Värderingen innefattar en betydande grad av subjektivitet, och
- (b)** Värderingen kommer att ha en väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna om vilka revisionsföretaget ska göra ett uttalande.

603.4 A1 Vissa värderingar innefattar inte en betydande grad av subjektivitet. Detta är sannolikt fallet när de underliggande antagandena är fastställda antingen i lag eller annan författning eller är allmänt accepterade och när de tekniker och metoder som används bygger på allmänt accepterade standarder eller föreskrivs i lag eller annan författning. I sådana situationer är resultaten av en värdering som utförs av två eller flera parter sannolikt inte väsentligt olika.

Revisionskunder som är företag av allmänt intresse

Självgranskningshot

**R603.5** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla ett värderingsuppdrag till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av ett sådant värderingsuppdrag kan ge upphov till ett självgranskningshot. (Se punkterna R600.14 och R600.16).

Partsställningshot

603.5 A1 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett partsställningshot som orsakas av att tillhandahålla ett värderingsuppdrag till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

## **AVSNITT 604 – SKATTETJÄNSTER**

### **Inledning**

604.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i detta avsnitt är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när skattetjänster utförs till en revisionskund.

### **Krav och tillämpningsmaterial**

#### **Beskrivning av tjänsten**

604.2 A1 Skattetjänster består av många olika tjänster. Det här avsnittet tar särskilt upp:

- Upprättande av inkomstdeklaration.
- Skatteberäkningar i syfte att upprätta bokföringsunderlag.
- Skatterådgivningstjänster.
- Skatteplaneringstjänster.
- Skattetjänster som innefattar värderingar.
- Biträde vid skattetvister.

604.2 A2 Det är möjligt att dela in skattetjänster under brett utformade rubriker, som skatteplanering eller efterlevnad av skattelagstiftningen. I praktiken är emellertid sådana tjänster ofta sammanlänkade med andra typer av andra tjänster än revision och översiktlig granskning som t.ex. corporate finance-tjänster. Av den anledningen är det inte praktiskt möjligt att göra en övergripande generalisering av de hot som specifika skattetjänster ger upphov till.

### **Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av skattetjänster**

604.3 A1 Att tillhandahålla skattetjänster till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultaten av tjänsterna påverkar bokföringen eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. Sådana tjänster kan också ge upphov till ett partsställningshot.

604.3 A2 Faktorer som är relevanta vid identifiering av självgransknings- eller partsställningshot som uppstår vid tillhandahållande av skattetjänster till en revisionskund, samt att utvärdera nivån av sådana hot innefattar:

- Uppdragets särskilda karaktär.
- Nivån av sakkunskap inom skattefrågor hos revisionskundens personal.
- Det system enligt vilket skattemyndigheten bedömer och handlägger skatten i fråga och revisionsföretagets eller nätverksföretagets roll i den processen.
- Det relevanta skattessystemets komplexitet och graden av bedömning som krävs vid tillämpning av det.

#### *Alla revisionskunder*

**R604.4** Ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ska inte tillhandahålla en skattetjänst eller rekommendera en transaktion till en revisionskund om tjänsten eller transaktionen är hänförlig till att marknadsföra, planera eller göra ett uttalande till förmån för en skattemässig hantering som initialt rekommenderades, direkt eller indirekt, av revisionsföretaget eller nätverksföretaget om ett väsentligt syfte är skatteundandragande. Detta gäller inte om revisionsföretaget har skäl att anta att den föreslagna skattemässiga hanteringen grundar sig i tillämplig skattelagstiftning eller författningar som förväntas att fortsätta gälla.

604.4 A1 Såvida inte den skattemässiga hanteringen grundar sig på tillämpliga skattelagar eller förordningar som revisionsföretaget har skäl att anta kommer att bestå, medför tillhandahållande av den tjänst som inte är en bestyrkandetjänst enligt beskrivningen i punkt R604.4 att det uppstår ett egenintresse-, ett självgransknings- och ett partsställningshot som

inte kan undanröjas. Därtill finns det inga motåtgärder som kan reducera sådana hot till en godtagbar nivå.

## **A. Upprättande av inkomstdeklaration.**

### **Beskrivning av tjänsten**

604.5 A1 Tjänster avseende upprättande av inkomstdeklaration innefattar:

- Att bistå kunder i deras skatteredovisningsskyldighet genom att göra utkast till och sammanställa information, däribland skatt som ska betalas (vanligen genom användning av standardiserade formulär) och som ska lämnas in till skattemyndigheten.
- Rådgivning rörande hur historiska transaktioner ska behandlas i deklarationen.
- Att svara för revisionskundens räkning på skattemyndighetens begäran om mer information och analyser (t.ex. att förklara och ge tekniskt stöd till det valda ställningstagandet).

### **Potentiella hot som uppkommer vid upprättandet av en inkomstdeklaration**

*Alla revisionskunder*

604.6 A1 Att tillhandahålla tjänster avseende att upprätta inkomstdeklaration ger normalt inte upphov till ett hot, eftersom:

- (a) Tjänster som avser att upprätta deklaration vanligen är baserade på historisk information och i princip innefattar analys och presentation av sådan historisk information enligt befintlig skattelagstiftning, vilket innefattar prejudikat och etablerad praxis, och
- (b) Deklarationer omfattas av den av skattemyndigheten valda gransknings- eller godkännandeprocessen.

## **B. Skatteberäkningar i syfte att upprätta bokföringsunderlag.**

### **Beskrivning av tjänsten**

604.7 A1 Skatteberäkningar inkluderar att upprätta beräkningar av aktuella och uppskjutna skatteskulder eller -fordringar i syfte att upprätta bokföringsposter som ska stödja skattefordringar eller -skulder i revisionskundens finansiella rapporter.

### **Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av skatteberäkningstjänster**

*Alla revisionskunder*

604.8 A1 Att upprätta beräkningar av aktuella och uppskjutna skatteskulder (eller -fordringar) till en revisionskund i syfte att upprätta bokföringsposter som stödjer sådana tillgodohavanden skapar ett självgranskningshot.

*Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

604.9 A1 Utöver faktorerna i punkt 604.3 A2 är en relevant faktor vid utvärderingen av nivån av självgranskningshot som uppkommer vid sådana beräkningar till en revisionskund om

beräkningen kan ha en väsentlig effekt på de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

604.9 A2 Exempel på åtgärder som kan vara motåtgärder för att hantera ett sådant självgranskningshot när revisionskunden inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska det utförda revisionsarbetet eller den utförda tjänsten.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

**R604.10** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte upprätta skatteberäkningar av aktuella och uppskjutna skatteskulder (eller -fordringar) till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse. (Se punkterna R600.14 och R600.16).

## **C. Skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster**

### **Beskrivning av tjänsten**

604.11 A1 Skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster består av många olika slags tjänster, t.ex. rådgivning om hur revisionskunden ska strukturera verksamheten på ett skattemässigt effektivt sätt eller rådgivning om tillämpning av skattelagstiftning eller författningar.

### **Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster**

*Alla revisionskunder*

604.12 A1 Att tillhandahålla skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultaten av tjänsterna påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. Sådana tjänster kan också ge upphov till ett partsställningshot.

604.12 A2 Att tillhandahålla skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster ger inte upphov till ett självgranskningshot om sådana tjänster:

- (a) Har tydligt stöd av skattemyndighet eller annat prejudikat,
- (b) Grundar sig på etablerad praxis (som är en praxis som är allmänt använd och som inte har ifrågasatts av den relevanta skattemyndigheten), eller
- (c) Har en grund i skattelagstiftning som revisionsföretaget håller för sannolikt att den kommer att fortsätta gälla.

604.12 A3 Utöver punkt 604.3 A2 innefattar faktorer som är relevanta vid identifiering av självgransknings- eller partsställningshot som uppstår vid tillhandahållande av skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster till en revisionskund och utvärderingen av nivån av sådana hot följande:

- Graden av subjektivitet i fastställandet av den lämpliga behandlingen av skatterådgivningen i de finansiella rapporterna.

ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN  
BESTYRKANDETJÄNSTER

- Om den inkomstskattemässiga behandlingen har stöd av ett beslut eller på annat sätt har godkänts av skattemyndigheten före upprättandet av de finansiella rapporterna.
- I vilken utsträckning resultatet av skatterådgivningen kan få en väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna.

När ett självgranskningshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller R604.15.

När effekten av skatterådgivningen är beroende av en viss behandling eller presentation i bokföringen.

**R604.13** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster till en revisionskund när:

- (a) Effekten av skatterådgivningen är beroende av en viss behandling i bokföringen eller presentationen i de finansiella rapporterna, och
- (b) Revisionsteamet tvivlar på lämpligheten av den relaterade redovisningsmetoden eller presentationen enligt det relevanta ramverket för finansiell rapportering.

*Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

604.14 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera självgransknings- eller partsställningshot vid tillhandahållandet av skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten, vilket kan hantera självgransknings- eller partsställningshot.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska revisionsarbetet eller tjänsten som utförts, vilket kan hantera ett självgranskningshot.
- Att erhålla ett förhandsgodkännande från skattemyndigheten kan vara ett sätt att hantera självgransknings- eller partsställningshot.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

Självgranskningshot

**R604.15** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av sådana tjänster kan ge upphov till ett självgranskningshot. (Se punkterna R600.14, R600.16, 604.12 A2).

Partsställningshot

604.15 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera ett partsställningshot vid tillhandahållandet av skatterådgivnings- och skatteplaneringstjänster till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.
- Erhålla ett förhandsgodkännande från skattemyndigheten.

## **D. Skattetjänster som innefattar värderingar**

### **Beskrivning av tjänsten**

604.16 A1 Tillhandahållandet av skattetjänster som innefattar värderingar kan uppkomma under en rad omständigheter, bland annat vid:

- Samgåenden och förvärv,
- Omstruktureringar av koncernen och omstruktureringar i företag,
- Internprissättningsstudier,
- Aktiebaserade ersättningsarrangemang.

**Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av skattetjänster som innefattar värderingar**

*Alla revisionskunder*

604.17 A1 Att tillhandahålla en värdering i skattesyfte till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultaten av tjänsten påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. En sådan tjänst kan också ge upphov till ett partsställningshot.



- 604.17 A2 När ett revisionsföretag eller nätverksföretag ombeds att göra en värdering i skattesyfte för att hjälpa en revisionskund med dess förpliktelser avseende skatteredovisning eller i skatteplaneringssyfte kan resultatet av värderingen:
- (a) Inte påverka bokföringen eller de finansiella rapporteringarna annat än genom bokföringsposter hänförliga till skatt. I sådana fall gäller kraven och tillämpningsmaterialet som anges i detta avsnitt.
  - (b) Påverka bokföringen eller de finansiella rapporterna på sätt som inte begränsar sig till bokföringsposter hänförliga till skatt, t.ex. om värderingen leder till en omvärdering av tillgångar. I sådana fall gäller kraven och tillämpningsmaterialet som anges i avsnitt 603 avseende värderingsuppdrag.
- 604.17 A3 Att tillhandahålla en värdering i skattesyfte till en revisionskund ger inte upphov till ett självgranskningshot om:
- (a) De underliggande antagandena antingen är angivna i lag eller annan författning, eller är allmänt vedertagna, eller
  - (b) De tekniker och metoder som används bygger på allmänt accepterade standarder eller föreskrivs i lag eller annan författning, och värderingen är föremål för en extern granskning av en skattemyndighet eller liknande tillsynsmyndighet.

*Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

- 604.18 A1 Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ombeds att göra en värdering i skattesyfte till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse, där resultatet av värderingen bara påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna genom bokföringsposter som gäller skatt. Det skulle inte vanligtvis ge upphov till något hot om påverkan på de finansiella rapporterna är oväsentlig eller värderingen, som den har införlivats i skattedeklarationer eller annan rapportering, är föremål för en extern granskning av en skattemyndighet eller liknande tillsynsmyndighet.
- 604.18 A2 Om värderingen som utförs i skattesyfte inte är föremål för en extern granskning och påverkan på de finansiella rapporterna är väsentlig är, utöver punkt 604.3 A2, följande faktorer relevanta vid identifiering av självgransknings- eller partsställningshot som uppstår vid tillhandahållande av sådana tjänster till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse, och utvärderingen av nivån av sådana hot:
- I vilken omfattning värderingsmetoden stöds av lag eller annan författning, andra prejudikat eller etablerad praxis.
  - Graden av inneboende subjektivitet i värderingen.
  - Pålitligheten och omfattningen av underliggande data.
- 604.18 A3 Exempel på åtgärder som kan vara motåtgärder för att hantera sådana hot för en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:
- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten, vilket kan hantera självgransknings- eller partsställningshot.
  - Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska revisionsarbetet eller tjänsten som utförts, vilket kan hantera ett självgranskningshot.

- Att erhålla ett förhandsgodkännande från skattemyndighet kan vara ett sätt att hantera självgransknings- eller partsställningshot.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

Självgranskningshot

**R604.19** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla ett värderingsuppdrag i skattesyfte till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av ett sådant värderingsuppdrag kan ge upphov till ett självgranskningshot. (Se punkterna R600.14, R600.16, 604.17 A3).

Partsställningshot

604.19 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera ett partsställningshot som uppkommer genom tillhandahållandet av en värdering i skattesyfte till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.
- Erhålla ett förhandsgodkännande från skattemyndigheten.

## **E. Biträde vid skattetvister**

### **Beskrivning av tjänsten**

604.20 A1 En tjänst som innebär att ge en revisionskund stöd vid skattetvister som kan uppkomma i samband med skattemyndighetens överväganden av skatteberäkningar och -skattemässig hantering. En sådan tjänst kan innefatta att erbjuda stöd när skattemyndigheten har meddelat kunden att man inte godkänner kundens argument i en viss fråga och antingen skattemyndigheten eller kunden väljer att låta saken avgöras i en formell process, i förvaltningsdomstol.

### **Potentiella hot som uppkommer vid biträde vid skattetvister**

*Alla revisionskunder*

604.21 A1 Att erbjuda stöd i skattetvister till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultatet av tjänsterna påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. En sådan tjänst kan också ge upphov till ett partsställningshot.

604.22 A1 Utöver de faktorer som anges i punkt 604.3 A2 innefattar faktorer som är relevanta för att identifiera självgransknings- eller partsställningshot som uppkommer när ett revisionsföretag ger stöd till en revisionskund i en skattetvist, samt att utvärdera nivån av sådana hot:

- Den roll företagsledningen har i att lösa tvisten,
- I vilken utsträckning tvisten kommer att ha en väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna om vilka revisionsföretaget ska göra ett uttalande,
- Om revisionsföretaget eller nätverksföretaget lämnade de råd som är upphovet till skattetvisten,

- I vilken omfattning frågan stöds av lag eller annan författning, andra prejudikat eller etablerad praxis,
- Om processen är offentlig.

När ett självgranskningsshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller R604.24.

#### *Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

604.23 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera självgransknings- eller partsställningsshot som uppkommer vid stöd till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse i lösningen av en skattetvist innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten, vilket kan hantera självgransknings- eller partsställningsshot.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska revisionsarbetet eller tjänsten som utförts, vilket kan undanröja ett självgranskningsshot.

#### *Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

##### *Självgranskningsshot*

**R604.24** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte agera biträde i en skattetvist till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om ett sådant uppdrag kan ge upphov till ett självgranskningsshot. (Se punkterna R600.14 och R600.16).

##### *Partsställningsshot*

604.24 A1 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett partsställningsshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

### **Hantering av skattefrågor som innefattar att agera som ombud i domstol**

#### *Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

**R604.25** Ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ska inte tillhandahålla skattetjänster som innefattar att bistå i lösningen av skattetvister till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse om:

- (a) Tjänsterna innefattar att agera som ombud för revisionskunden i domstol i lösningen av skattefrågan, och
- (b) De berörda beloppen är väsentliga för de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

#### *Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

**R604.26** Ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ska inte tillhandahålla skattetjänster som innefattar att bistå i lösningen av skattetvister till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tjänsterna innefattar att agera som ombud för revisionskunden i domstol.

604.27 A1 Punkterna R604.25 och R604.26 förbjuder inte ett revisionsföretag eller nätverksföretag att ha en löpande rådgivningsroll när det gäller den fråga som behandlas i domstol, t.ex. att:

- Besvara specifika förfrågningar om information.
- Tillhandahålla faktiska sakuppgifter eller vittnesmål om utfört arbete.
- Biträda kunden med att analysera skattefrågorna i ärendet.

604.27 A2 Vad som utgör "domstol" beror på hur skatteprocesser behandlas i den särskilda jurisdiktionen.

## **AVSNITT 605 – INTERNREVISIONSTJÄNSTER**

### **Inledning**

605.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i det här avsnittet är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när en internrevisionstjänst utförs till en revisionskund.

### **Krav och tillämpningsmaterial**

#### **Beskrivning av tjänsten**

605.2 A1 Internrevisionstjänster innefattar att bistå revisionskunden i tillhandahållandet av dess internrevisionsarbete. Internrevision kan innefatta:

- Övervakning av intern kontroll – granska kontroller, övervaka hur och att de fungerar samt rekommendera förbättringar av dessa.
- Granskning av ekonomisk och operativ information genom:
  - Genomgång av metoder för hur sådan ekonomisk och operativ information identifieras, mäts, klassificeras och rapporteras.
  - Särskild utredning av enskilda poster inklusive detaljerade tester av transaktioner, saldon och rutiner.
- Genomgång av den löpande verksamhetens ekonomi, effektivitet och ändamålsenlighet inbegripet icke-finansiell verksamhet i ett företag.
- Genomgång av efterlevnaden av:
  - Lagar, andra författningar och andra externa krav.
  - Företagsledningens riktlinjer, direktiv och andra interna krav.

605.2 A2 Internrevisionsfunktionens mål och omfattning varierar kraftigt och beror på företagets storlek, komplexitet och struktur samt kraven från styrelsen samt behoven och förväntningarna från företagsledningen. Då de kan innefatta frågor som är operativa till sin karaktär är de inte nödvändigtvis relaterade till frågor som kommer att tas i beaktande i samband med revisionen av de finansiella rapporterna.

### **Risk med att ta på sig företagsledningsansvar vid tillhandahållandet av internrevisionstjänster**

**R605.3** Punkt R400.13 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig företagsledningsansvar. När revisionsföretaget utför en internrevisionstjänst till en revisionskund ska det förvissa sig om att:

- (a)** Kunden utser en lämplig och kompetent resurs, helst någon i styrelsen, som:
  - (i)** Vid varje tidpunkt har ansvaret för internrevisionens verksamhet, och
  - (ii)** Bekräftar ansvaret för utformning, införande, övervakning och upprätthållande av intern kontroll,
- (b)** Kunden granskar, bedömer och godkänner internrevisionstjänsternas omfattning och inriktning, risk och frekvens,
- (c)** Kunden utvärderar tillräckligheten i internrevisionstjänsterna och de resulterande iakttagelserna,
- (d)** Kunden utvärderar och fastställer vilka rekommendationer från de utförda internrevisionstjänsterna som ska införas samt hanterar införandeprocessen, och
- (e)** Kunden rapporterar de betydelsefulla iakttagelser och rekommendationer som internrevisionstjänsterna resulterat i till styrelsen.

605.3 A1 Att tillhandahålla en del av kundens internrevision ökar sannolikheten för att de av revisionsföretagets eller nätverksföretagets personal som utför internrevisionstjänsterna kommer att ta på sig ett företagsledningsansvar.

605.3 A2 Exempel på internrevisionstjänster som innefattar företagsledningsansvar är att:

- Fastställa principer för internrevision eller den strategiska inriktningen för internrevisionen.
- Styra och ta ansvar för vad företagets internrevisorer gör.
- Besluta vilka rekommendationer som ska införas till följd av internrevisionens aktiviteter.
- Rapportera resultat från internrevisionen till styrelsen på företagsledningens vägnar.
- Utföra åtgärder som utgör del av intern kontroll, t.ex. granska och godkänna ändringar i personalens åtkomsträttigheter till data.
- Ta ansvar för utformning, införande, övervakning och upprätthållande av intern kontroll.
- Tillhandahålla outsourcade internrevisionstjänster, bestående av hela eller en betydande del av internrevisionsfunktionen, där revisionsföretaget eller nätverksföretaget har ansvaret för att fastställa internrevisionsarbetets omfattning och inriktning och skulle kunna ansvara för ett eller flera av de sakförhållanden som räknas upp ovan.

### **Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av internrevisionstjänster**

#### *Alla revisionskunder*

605.4 A1 Att tillhandahålla internrevisionstjänster till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultaten av tjänsterna påverkar

räkenskapsmaterialet eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

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 revisionsteamet 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 revisionsteamet 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.

#### *Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

605.5 A1 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett självgranskningshot som orsakas av att tillhandahålla en internrevisionstjänst till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

#### *Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

**R605.6** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla internrevisionstjänster till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av sådana tjänster kan ge upphov till ett självgranskningshot. (Se punkterna R600.14 och R600.16).

605.6 A1 Exempel på tjänster som är förbjudna enligt punkt R605.6 omfattar internrevisionstjänster som är hänförliga till:

- De interna kontrollerna över den finansiella rapporteringen,
- Finansiella redovisningssystem som genererar information som är betydande för kundens bokföring eller de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om,
- Belopp eller upplysningar som avser de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

## AVSNITT 606 – IT-SYSTEMTJÄNSTER

### Inledning

606.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i det här avsnittet är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när en IT-systemtjänst utförs till en revisionskund.

### Krav och tillämpningsmaterial

#### Beskrivning av tjänsten

606.2 A1 Tjänster avseende IT-system innefattar utformning eller implementering av maskinvaru- eller programvarusystem. IT-systemen kan:

- (a) Aggregera källdata,
- (b) Utgöra del av intern kontroll över finansiell rapportering, eller
- (c) Generera information som påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna, däribland tillhörande upplysningar.

IT-systemen kan också avse områden som inte har någon koppling till revisionskundens bokföring, intern kontroll över finansiell rapportering eller finansiella rapporter.

#### Risk med att ta på sig företagsledningsansvar vid tillhandahållandet av IT-systemtjänster

**R606.3** Punkt R400.13 förbjuder ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag från att ta på sig företagsledningsansvar. När IT-systemtjänster utförs till en revisionskund ska revisionsföretaget eller nätverksföretaget förvissa sig om att:

- (a) Kunden bekräftar sitt ansvar för att inrätta och övervaka ett system för intern kontroll,
- (b) Kunden ger en kompetent anställd, helst i företagsledningen, ansvaret för att fatta alla företagsledningsbeslut avseende utformning och implementering av maskinvaru- eller programvarusystem,
- (c) Kunden fattar alla företagsledningsbeslut avseende processen för utformning och implementering,
- (d) Kunden utvärderar ändamålsenligheten i och resultaten av utformningen och implementeringen av systemet, och
- (e) Kunden är ansvarig för driften av systemet (maskinvara eller programvara) och för de data som används eller genereras.

#### Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av IT-systemtjänster

##### *Alla revisionskunder*

606.4 A1 Att tillhandahålla IT-systemtjänster till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultatet av tjänsterna påverkar räkenskapsmaterialet eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

- 606.4 A2 Att tillhandahålla följande IT-systemtjänster till en revisionskund ger normalt inte upphov till ett hot så länge revisionsföretagets eller nätverksföretagets personal inte tar på sig ett företagsledningsansvar:
- Utforma eller implementera IT-system som inte är relaterade till den interna kontrollen över den finansiella rapporteringen.
  - Utforma eller implementera IT-system som inte genererar information som utgör en del av bokföringen eller de finansiella rapporterna, och
  - Implementera standardiserad ("off-the-shelf") mjukvara för redovisning eller finansiell rapportering som inte har utvecklats av revisionsföretaget eller nätverksföretaget om inte anpassningen som krävs för att uppfylla kundens behov är väsentlig.
- 606.4 A3 Faktorer som är relevanta vid utvärdering av nivån för självgranskningshot som uppstår vid tillhandahållande av IT-systemtjänster till en revisionskund samt att utvärdera nivån av ett sådant hot innefattar:
- Tjänstens karaktär.
  - Karaktären på kundens IT-system och i vilken omfattning de påverkar eller samverkar med kundens bokföring, interna kontroller av den finansiella rapporteringen eller finansiella rapporter.
  - Graden av tillförlitlighet som kommer att läggas på de särskilda IT-systemen som del av revisionen.

När ett självgranskningshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller punkt R606.6.

*Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

- 606.5 A1 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett självgranskningshot som orsakas av att tillhandahålla en IT-systemtjänst till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

**R606.6** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla IT-systemtjänster till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av sådana tjänster kan ge upphov till ett självgranskningshot (se punkterna R600.14 och R600.16).

- 606.6 A1 Exempel på tjänster som är förbjudna eftersom de ger upphov till ett självgranskningshot innefattar de som avser att utforma eller implementera IT-system som:
- Utgör en del av den interna kontrollen över finansiell rapportering, eller
  - Genererar information som är betydande för kundens bokföring eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.



## AVSNITT 607 – TJÄNSTER VID RÄTTSTVIST

### Inledning

607.1 Utöver det särskilda tillämpningsmaterialet i det här avsnittet är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när stöd vid en rättstvist ges till en revisionskund.

### Krav och tillämpningsmaterial

#### Beskrivning av tjänsten

607.2 A1 Tjänster som avser stöd vid rättstvister kan innefatta att:

- Ge stöd i att hantera och ta fram dokument.
- Fungera som vittne, inklusive som sakkunnig.
- Beräkna uppskattat skadestånd eller andra belopp som kan bli fordringar eller skulder som ett resultat av rättstvisten.
- Kriminaltekniska tjänster eller utredningstjänster.

#### Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av tjänster vid rättstvist

##### *Alla revisionskunder*

607.3 A1 Att tillhandahålla tjänster vid en rättstvist till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultaten av tjänsterna påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. Sådana tjänster kan också ge upphov till ett partsställningshot.

607.4 A1 Faktorer som är relevanta vid identifiering av självgransknings- eller partsställningshot som uppstår vid tillhandahållande av tjänster vid en rättstvist till en revisionskund, samt att utvärdera nivån av sådana hot innefattar:

- Den legala och regulatoriska miljö i vilken tjänsten utförs.
- Karaktären på och egenskaperna för tjänsten.
- I vilken omfattning resultatet av tjänsterna vid en rättstvist kan komma att innefatta att uppskatta skadestånd eller andra belopp som påverkar de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

När ett självgranskningshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller punkt R607.6.

607.4 A2 Om ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag utför tjänster vid en rättstvist till en revisionskund och tjänsten kan komma att innefatta uppskattningar, eller kan påverka uppskattningen av, skadestånd eller andra belopp som påverkar de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om, gäller kraven och tillämpningsmaterialet i avsnitt 603 avseende värderingsuppdrag.

*Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

607.5 A1 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett självgransknings- eller partsställningshot som orsakas av tillhandahållandet av tjänster vid en rättstvist till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

*Självgranskningshot*

**R607.6** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla tjänster vid en rättstvist till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av sådana tjänster kan ge upphov till ett självgranskningshot. (Se punkterna R600.14 och R600.16).

607.6 A1 Ett exempel på en tjänst som är förbjuden eftersom den kan skapa ett självgranskningshot är att ge råd i samband med en rättsprocess där det finns en risk för att resultatet av tjänsterna påverkar beräkningen av någon avsättning eller annat belopp i de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

*Partsställningshot*

607.6 A2 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett partsställningshot som orsakas av tillhandahållandet av tjänster vid en rättstvist till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

**Agera som vittne**

*Alla revisionskunder*

607.7 A1 En medarbetare i revisionsföretaget eller nätverksföretaget kan avlägga vittnesmål inför en domstol som vittne eller som sakkunnig.

- (a) Ett vittne är en person som avger vittnesmål inför en domstol baserat på sin direkta kunskap om fakta eller händelser.
- (b) En sakkunnig är en person som avlägger vittnesmål, inklusive yttranden i frågor, baserat på den personens sakkunskap.

607.7 A2 Ett hot mot oberoendet uppkommer inte när en person, i samband med en fråga som innefattar en revisionskund, agerar som vittne och under tiden detta görs uttalar en åsikt inom den personens sakkunskapsområde som ett svar på en fråga som ställs under tiden som personen vittnar.

607.7 A3 Partsställningshotet som uppkommer när en person agerar som sakkunnig för revisionskundens räkning är på en godtagbar nivå om ett revisionsföretag eller nätverksföretag har:

- (a) Utsetts av en domstol för att agera som sakkunnig i en process som innefattar en kund, eller
- (b) Anlitats för att vara rådgivare eller agera som sakkunnig i samband med en grupp talan (eller motsvarande gemensam talan) under förutsättning att

- (i) Revisionsföretagets revisionskunder utgör mindre än 20 procent av medlemmarna i gruppen (i antal och värde),
- (ii) Ingen revisionskund har utsetts för att leda grupptalan, och
- (iii) Ingen revisionskund har getts behörighet av gruppen att avgöra karaktären på och omfattningen av tjänsterna som ska tillhandahållas av revisionsföretaget eller på vilka villkor tjänsterna ska tillhandahållas.

#### *Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

607.8 A1 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett partsställningshot för en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är, och inte har varit, medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

#### *Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

**R607.9** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag, eller en person inom ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte agera som sakkunnig för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse i en fråga såvida inte omständigheterna som anges i punkt 607.7 A3 råder.

## **AVSNITT 608 – JURIDISKA TJÄNSTER**

### **Inledning**

608.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i detta avsnitt är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när juridiska tjänster utförs till en revisionskund.

### **Krav och tillämpningsmaterial**

#### **Beskrivning av tjänsten**

608.2 A1 Juridiska tjänster definieras som tjänster för vilka den person som utför tjänsten antingen måste:

- (a) Ha den utbildning och erfarenhet som krävs för att tillhandahålla juridiska tjänster, eller
- (b) Ha behörighet att agera som juridiskt ombud inför domstolar i den jurisdiktion där sådana tjänster ska tillhandahållas.

608.2 A2 Det här avsnittet behandlar särskilt att:

- Tillhandahålla juridisk rådgivning.
- Agera som chefsjurist.
- Agera som ombud.

#### **Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av juridiska tjänster**

##### *Alla revisionskunder*

608.3 A1 Att tillhandahålla juridiska tjänster till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultatet av tjänsterna påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. Sådana

tjänster kan också ge upphov till ett partsställningshot.

## A. Erbjuda juridisk rådgivning

### Beskrivning av tjänsten

608.4 A1 Beroende på jurisdiktion kan juridisk rådgivning omfatta en rad olika typer av tjänsteområden inklusive både corporate finance-tjänster och kommersiella tjänster till revisionskunder, som t.ex.:

- Avtalsstöd,
- Stödja en revisionskund vid genomförandet av en transaktion,
- Samgåenden och förvärv,
- Stödja och bistå en revisionskunds interna juridiska avdelning,
- Legal due diligence och omstrukturering.

### Potentiella hot som uppkommer vid juridisk rådgivning

#### *Alla revisionskunder*

608.5 A1 Faktorer som är relevanta vid identifiering av självgransknings- eller partsställningshot som uppstår vid erbjudandet av juridisk rådgivning till en revisionskund, samt att utvärdera nivån av sådana hot innefattar:

- Väsentligheten för den särskilda frågan i relation till kundens finansiella rapporter.
- Komplexiteten i den juridiska frågan och graden av bedömning som krävs vid tillämpning av den.

När ett självgranskningshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller punkt R608.7.

608.5 A2 Exempel på juridisk rådgivning som kan ge upphov till ett självgranskningshot innefattar att:

- Uppskatta en potentiell förlust som uppkommer från en rättsprocess i syfte att redovisa en avsättning i kundens finansiella rapporter.
- Tolka avsättningar i avtal som kan ge upphov till skulder som avspeglas i kundens finansiella rapporter.

608.5 A3 Att förhandla för en revisionskunds räkning kan skapa ett partsställningshot eller kan leda till att revisionsföretaget eller nätverksföretaget tar på sig ett företagsledningsansvar.

#### *Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

608.6 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera självgransknings- eller partsställningshot vid erbjudandet av juridisk rådgivning till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten, vilket kan hantera självgransknings- eller partsställningshotet.

- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska revisionsarbetet eller tjänsten som utförts, vilket kan hantera ett självgranskningshot.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

Självgranskningshot

**R608.7** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte erbjuda juridisk rådgivning till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om ett sådant uppdrag kan ge upphov till ett självgranskningshot. (Se punkterna R600.14 och R600.16).

Partsställningshot

608.8 A1 Övervägandena i punkterna 608.5 A1 och 608.5 A3 till 608.6 A1 är också relevanta för att utvärdera och hantera partsställningshot som kan uppkomma vid erbjudandet av juridisk rådgivning till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse.

## **B. Agera som chefsjurist**

*Alla revisionskunder*

**R608.9** En delägare eller anställd i revisionsföretaget eller nätverksföretaget ska inte agera som chefsjurist hos en revisionskund.

608.9 A1 Chefsjuristen har ofta en ledande befattning med brett ansvar för ett företags juridiska angelägenheter.

## **C. Agera som ombud**

**Potentiella hot som kan uppstå vid agerandet som ombud inför en domstol**

*Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*

**R608.10** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte agera som ombud för en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse vid en rättstvist i en domstol när beloppen det avser är väsentliga för de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

608.10 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera självgransknings- eller partsställningshot som uppkommer när ett revisionsföretag agerar som ombud till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska det utförda revisionsarbetet eller den utförda tjänsten.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

**R608.11** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte agera som ombud till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse i en rättstvist i en allmän domstol.

## **AVSNITT 609 – REKRYTERINGSTJÄNSTER**

### **Inledning**

609.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i detta avsnitt, är kraven och

tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när rekryteringstjänster utförs till en revisionskund.

## Krav och tillämpningsmaterial

### Beskrivning av tjänsten

609.2 A1 Rekryteringstjänster kan innefatta aktiviteter som att:

- Ta fram en arbetsbeskrivning.
- Ta fram en process för att identifiera och välja potentiella kandidater.
- Söka efter eller identifiera kandidater.
- Gallra potentiella kandidater för rollen genom att:
  - Granska yrkeskvalifikationer eller -kompetens samt avgöra om de är lämpliga för befattningen.
  - Genomföra referenskontroller av tänkbara kandidater.
  - Intervjua och välja lämpliga kandidater och ge råd om kandidaternas kompetens.
- Fastställa anställningsvillkor och förhandla detaljer, t.ex. lön, arbetstid och annan ersättning.

### Risk med att ta på sig företagsledningsansvar vid tillhandahållandet av rekryteringstjänster

**R609.3** Punkt R400.13 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig företagsledningsansvar. När ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag utför en rekryteringstjänst till en revisionskund ska det förvissa sig om att

- (a) kunden ger ansvaret för att fatta alla företagsledningsbeslut med avseende på att anställa kandidaten till tjänsten till en kompetent anställd, helst i ledande ställning, och
- (b) kunden fattar alla företagsledningsbeslut avseende anställningsprocessen, däribland att:
  - Bestämma lämpligheten för tänkbara kandidater och välja lämpliga kandidater till tjänsten,
  - Fastställa anställningsvillkor och förhandla detaljer, t.ex. lön, arbetstid och annan ersättning.

### Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av rekryteringstjänster

*Alla revisionskunder*

609.4 A1 Att tillhandahålla rekryteringstjänster till en revisionskund kan ge upphov till egenintresse-, vänskaps- eller skrämselhot.

609.4 A2 Att tillhandahålla följande tjänster ger normalt inte upphov till ett hot så länge revisionsföretagets eller nätverksföretagets personal inte tar på sig ett företagsledningsansvar:

- Att granska yrkesmässiga meriter för ett antal kandidater och ge råd om hur lämpliga de är för tjänsten.

- Att intervjua kandidater och ge råd om en kandidats kompetens inom områden som redovisning, administration eller ekonomistyrning.
- 609.4 A3 Faktorer som är relevanta vid utvärdering av nivån för egenintresse-, vänskaps- eller skrämselhot som uppstår när rekryteringstjänster utförs till en revisionskund innefattar:
- Karaktären på den hjälp som begärts.
  - Rollen för den person som ska rekryteras.
  - Eventuella intressekonflikter eller relationer som kan finnas mellan kandidaterna och revisionsföretaget som tillhandahåller rådet eller tjänsten.
- 609.4 A4 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett sådant egenintresse-, vänskaps- eller skrämselhot är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

#### Förbjudna rekryteringstjänster

- R609.5** När revisionsföretaget eller nätverksföretaget tillhandahåller rekryteringstjänster till en revisionskund ska det inte agera som förhandlare åt kunden.
- R609.6** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla en rekryteringstjänst till en revisionskund om tjänsten avser att:
- (a) Söka efter eller identifiera kandidater,
  - (b) Genomföra referenskontroller av tänkbara kandidater,
  - (c) Rekommendera vilken person som ska utses, eller
  - (d) Ge råd om anställningsvillkor, ersättning eller liknande förmåner till en viss kandidat, med avseende på följande befattningar:
    - (i) Styrelseledamot eller ledande befattningshavare, eller
    - (ii) Medlem i företagsledningen med möjlighet att utöva betydande inflytande över upprättandet av kundens bokföring eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.

## AVSNITT 610 – CORPORATE FINANCE-TJÄNSTER

### Inledning

610.1 Utöver de särskilda kraven och tillämpningsmaterialet i detta avsnitt, är kraven och tillämpningsmaterialet i punkterna 600.1 till 600.27 A1 relevanta vid tillämpning av det principbaserade ramverket när corporate finance-tjänster utförs till en revisionskund.

### Krav och tillämpningsmaterial

#### Beskrivning av tjänsten

- 610.2 A1 Exempel på corporate finance-tjänster innefattar att:
- Bistå en revisionskund i att utveckla företagsstrategier.
  - Identifiera möjliga förvärvsobjekt till revisionskunden.

- Ge råd om potentiellt pris vid köp eller avyttring av en tillgång.
- Bistå vid finansieringstransaktioner.
- Ge råd om strukturering.
- Ge råd om strukturering av en corporate finance-transaktion eller vid finansieringslösningar.

### **Potentiella hot som uppkommer vid tillhandahållandet av corporate finance-tjänster**

#### *Alla revisionskunder*

610.3 A1 Att tillhandahålla corporate finance-tjänster till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot när det finns en risk för att resultatet av tjänsterna påverkar bokföringen eller de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om. Sådana tjänster kan också ge upphov till ett partsställningshot.

610.4 A1 Faktorer som är relevanta vid identifiering av självgransknings- eller partsställningshot som uppstår vid tillhandahållande av corporate finance-tjänster till en revisionskund samt utvärdering av nivån innefattar:

- Graden av subjektivitet i fastställandet av den lämpliga behandlingen av resultatet eller följderna av corporate finance-rådgivningen i de finansiella rapporterna.
- I vilken utsträckning som:
  - Resultatet av corporate finance-rådgivningen direkt kommer att påverka de belopp som redovisas i de finansiella rapporterna.
  - Resultatet av corporate finance-rådgivningen kan få en väsentlig inverkan på de finansiella rapporterna.

När ett självgranskningshot för en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse har identifierats gäller punkt R610.8.

#### Förbjudna corporate finance-tjänster

**R610.5** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla corporate finance-tjänster som innefattar att marknadsföra, handla med eller garantera en emission av revisionskundens aktier, skuldinstrument eller andra finansiella instrument eller ge råd om investeringar i sådana aktier, skuldinstrument eller andra finansiella instrument.

**R610.6** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte ge råd i corporate finance-frågor till en revisionskund när:

- (a) Ändamålsenligheten i dessa råd beror på en viss redovisning eller presentation i de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om, och
- (b) Revisionsteamet tvivlar på lämpligheten av den relaterade redovisningsmetoden eller presentationen enligt det relevanta ramverket för finansiell rapportering.

#### *Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse*



610.7 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera självgransknings- eller partsställningshot vid tillhandahållandet av corporate finance-tjänster till en revisionskund som inte är ett företag av allmänt intresse innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten, vilket kan hantera självgransknings- eller partsställningshot.
- Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska revisionsarbetet eller tjänsten som utförts, vilket kan hantera ett självgranskningshot.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

Självgranskningshot

**R610.8** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte tillhandahålla corporate finance-tjänster till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse om tillhandahållandet av sådana tjänster kan ge upphov till ett självgranskningshot. (Se punkterna R600.14 och R600.16).

Partsställningshot

610.8 A1 Ett exempel på en åtgärd som kan vara en motåtgärd för att hantera ett partsställningshot som orsakas av att tillhandahålla corporate finance-tjänster till en revisionskund som är ett företag av allmänt intresse är att låta medarbetare som inte är medlemmar i revisionsteamet tillhandahålla tjänsten.

## II. Följdändringar av avsnitt 400

### 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

...

**Allmänt**

...

##### Krav och tillämpningsmaterial

...

**Allmänt**

**R400.11** Ett revisionsföretag som utför ett revisionsuppdrag ska vara oberoende.

**R400.12** Ett revisionsföretag ska tillämpa det principbaserade ramverket som anges i avsnitt 120 för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet i samband med ett revisionsuppdrag.

### Förbud mot att ta på sig företagsledningsansvar

**R400.13** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte ta på sig ett företagsledningsansvar för en revisionskund.

400.13 A1 Företagsledningsansvar innefattar att kontrollera, leda och styra ett företag, däribland att fatta beslut om förvärv, utnyttjande och kontroll av personal samt ekonomiska, tekniska, fysiska och immateriella resurser.

400.13 A2 När ett revisionsföretag eller nätverksföretag tar på sig företagsledningsansvar för en revisionskund uppstår självgransknings-, egenintresse- och vänskapshot. Att ta på sig företagsledningsansvar kan också ge upphov till ett partsställningshot, eftersom revisionsföretaget eller nätverksföretaget blir för nära lierat med företagsledningens åsikter och intressen.

400.13 A3 Att bestämma om en aktivitet innebär företagsledningsansvar beror på omständigheterna och kräver professionellt omdöme. Exempel på aktiviteter som skulle betraktas som företagsledningsansvar är att:

- Fastställa riktlinjer och strategisk inriktning.
- Rekrytera eller avskeda anställda.
- Styra och ta ansvar för åtgärder som företagets anställda utför i tjänsten.
- Godkänna transaktioner.
- Ha kontroll över eller hantera bankkonton eller investeringar.
- Bestämma vilka rekommendationer från revisionsföretaget, nätverksföretaget eller andra externa parter som ska införas.
- Rapportera till styrelsen på företagsledningens vägnar.
- Ta ansvar för:
  - Upprättande och en rättvisande framställning av de finansiella rapporterna enligt tillämpligt ramverk för finansiell rapportering.
  - Utformning, införande, övervakning eller upprätthållande av interna kontroller.

400.13 A4 Att ge råd och rekommendationer i syfte att bistå företagsledningen för en revisionskund i att fullgöra sitt ansvar är inte att ta på sig företagsledningsansvar (se punkt R400.14). Att ge råd och rekommendationer till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot, vilket diskuteras i avsnitt 600.

**R400.14** Vid tillhandahållandet av en professionell aktivitet till en revisionskund ska revisionsföretaget förvissa sig om att kundens företagsledning gör alla tillhörande bedömningar och fattar alla beslut som är företagsledningens ansvar. Detta innefattar att säkerställa att kundens företagsledning:

- (a) Utser en enskild person med lämplig skicklighet, kunskap och erfarenhet som alltid är ansvarig för kundens beslut och tillser tjänsterna. En sådan person, företrädesvis i företagsledningen, skulle förstå:
  - (i) Målen för, karaktären på och resultaten av tjänsterna, och

- (ii) Respektive ansvarsområden för kunden och revisionsföretaget eller nätverksföretaget.

Men personen behöver inte ha den sakkunskap som krävs för att tillhandahålla eller upprepa tjänsterna.

- (b) Utövar tillsyn över tjänsterna och utvärderar att resultaten av den utförda tjänsten är tillräckliga för kundens syfte.
- (c) Tar ansvar för eventuella åtgärder som ska vidtas till följd av resultatet av tjänsterna.

**[Punkterna 400.15 till 400.19 innehåller inte någon text.]**

#### Närstående företag

**R400.20** Enligt definitionen innefattar en revisionskund som är ett noterat företag samtliga av dess närstående företag. För alla andra företag avser hänvisningar till en revisionskund i den här delen företag över vilket kunden har direkt eller indirekt bestämmande inflytande. När revisionsteamet vet, eller har anledning att tro, att en relation eller omständighet som inbegriper ett annat av kundens närstående företag är relevant för utvärderingen av revisionsföretagets oberoende gentemot kunden ska revisionsteamet inkludera det närstående företaget när de identifierar, utvärderar och hanterar hot mot oberoendet.

**[Punkterna 400.21 till 400.29 innehåller inte någon text.]**

#### Period då det krävs oberoende

*Alla revisionskunder*

**R400.30** Oberoende, enligt kraven i denna del, ska upprätthållas både under:

- (a) Uppdragsperioden,
- (b) Den period som omfattas av de finansiella rapporterna.

400.30 A1 Uppdragsperioden startar när revisionsteamet 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.

**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) Tjänster som utförts till revisionskunden av revisionsföretaget eller ett nätverksföretag under tidigare rapportperioder.

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 revisionsteamet börjar utföra revisionen och tjänsten inte skulle vara tillåten under uppdragsperioden.

- 400.31 A2 En faktor som bör beaktas under sådana omständigheter är huruvida resultatet av tjänsten kan komma att utgöra en del av eller påverka bokföringen, de interna kontrollerna över den finansiella rapporteringen, eller de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.
- 400.31 A3 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera sådana hot mot oberoendet innefattar att:
- Inte utse medarbetare som utfört annan tjänst än bestyrkandetjänst till medlemmar i revisionsteamet.
  - Låta en lämplig granskare granska revisionsarbetet och det arbete som inte är bestyrkandearbete enligt vad som är tillämpligt.
  - Anlita ett annat revisionsföretag utanför nätverket för att utvärdera resultaten av den tjänst som inte var en bestyrkandetjänst eller anlita ett annat revisionsföretag utanför nätverket för att upprepa tillhandahållandet av tjänsten i den utsträckning som krävs för att detta andra företag ska kunna ta ansvar för tjänsten.
- 400.31 A4 Ett hot mot oberoendet som uppstått genom att en annan tjänst än en bestyrkandetjänst tillhandahållits av ett revisionsföretag eller nätverksföretag före revisionsuppdragsperioden eller före den period som omfattas av de finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om hanteras eller minskas till en godtagbar nivå, om resultaten från tjänsten har använts eller implementerats under en period som granskats av ett annat revisionsföretag.

*Revisionskunder som är företag av allmänt intresse*

- R400.32** Ett revisionsföretag ska inte acceptera ett uppdrag som revisor åt ett företag av allmänt intresse som revisionsföretaget eller nätverksföretaget har utfört en annan tjänst än bestyrkandetjänst före ett sådant uppdrag som kan ge upphov till ett självgranskningshot i relation till revisionen av de finansiella rapporterna som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om, om inte:
- (a) Tillhandahållandet av en sådan tjänst upphör innan revisionsuppdragsperioden inleds,
  - (b) Revisionsföretaget vidtar åtgärder för att hantera alla eventuella hot mot oberoendet, och
  - (c) Revisionsföretaget fastställer att, enligt en omdömesgill och informerad tredje man, alla eventuella hot mot oberoendet har hanterats eller minskats till en godtagbar nivå, eller kommer att göra så.
- 400.32 A1 Åtgärder som av en omdömesgill och informerad tredje man kan anses hantera eller minska till en godtagbar nivå alla eventuella hot mot oberoendet som skapats genom tillhandahållandet av tjänster som inte är bestyrkandetjänster till ett företag av allmänt intresse före utnämmandet som revisor till företaget omfattar följande:
- Resultaten från tjänsten har varit föremål för revisionsförfaranden under en revision av föregående års finansiella rapporter av ett annat revisionsföretag.
  - Revisionsföretaget låter en revisor/redovisningskonsult, som inte arbetar på det revisionsföretag som gör ett uttalande om de finansiella rapporterna, tillhandahålla en granskning av det första revisionsuppdraget som påverkas av självgranskningshotet som är i enlighet med målen för en uppdragsanknuten kvalitetsgranskning.
  - Företaget av allmänt intresse anlitar ett annat revisionsföretag utanför nätverket för att:

ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN  
BESTYRKANDETJÄNSTER

(i) Utvärdera resultaten av den tjänst som inte var en bestyrkandetjänst, eller

(ii) Upprepa tillhandahållandet av tjänsten,

i den utsträckning som krävs för att detta andra revisionsföretag ska kunna ta ansvar för tjänsten.

**[Punkterna 400.33 till 400.39 innehåller inte någon text.]**

## Följändringar av avsnitt 950

### INTERNATIONELLA STANDARDER OM OBEROENDE

#### DEL 4B – OBEROENDE VID ANDRA BESTYRKANDEUPPDRAG ÄN REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

...

### AVSNITT 950

Tillhandahållande av andra tjänster än bestyrkandetjänster till bestyrkandekunder som inte är revisionskunder.

#### Inledning

- 950.1 Revisionsföretag måste följa de grundläggande principerna, vara oberoende och använda det principbaserade ramverket i avsnitt 120 för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet.
- 950.2 Revisionsföretag kan tillhandahålla ett antal olika tjänster som inte är bestyrkandetjänster åt sina bestyrkandekunder, som är förenliga med deras skicklighet och sakkunskap. Att tillhandahålla vissa andra tjänster än bestyrkandetjänster till bestyrkandekunder kan ge upphov till hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna och hot mot oberoendet.
- 950.3 Det här avsnittet innehåller krav och tillämpningsmaterial som är relevant för tillämpningen av det principbaserade ramverket för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet vid tillhandahållande av andra tjänster än bestyrkandetjänster till revisionskunder som inte är revisionskunder.
- 950.4 Samhällets och de finansiella marknadernas utveckling samt förändringar i informationsteknik är några av de utvecklingstrender som gör det omöjligt att upprätta en uttömmande lista av andra tjänster än bestyrkandetjänster som revisionsföretag och nätverksföretag kan tillhandahålla till en revisionskund. Det principbaserade ramverket och allmänna bestämmelser i detta avsnitt gäller när ett revisionsföretag lägger fram ett förslag för en kund om att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster för vilka det saknas särskilda krav och tillämpningsmaterial.

#### Krav och tillämpningsmaterial

##### Allmänt

Risken med att ta på sig företagsledningsansvar vid tillhandahållandet av andra tjänster än bestyrkandetjänster.

- 950.5 A1 När ett revisionsföretag tillhandahåller en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en bestyrkandekund som inte är en revisionskund finns det risk för att revisionsföretaget tar på sig ett företagsledningsansvar i förhållande till det underliggande granskningsobjektet. I ett attestuppdrag finns på motsvarande sätt risk för att revisionsföretaget tar på sig ett ledningsansvar i förhållande till informationen om granskningsobjektet i ett bestyrkandeuppdrag. För att motverka risken ska revisionsföretaget försäkra sig om att kraven i punkterna R900.13 och R900.14 är uppfyllda.

*Acceptera ett uppdrag att tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst*

**R950.6** Innan ett revisionsföretag accepterar ett uppdrag att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster till en bestyrkandekund ska företaget tillämpa det principbaserade ramverket för att identifiera, utvärdera och hantera eventuella hot mot oberoendet som kan uppstå genom att tillhandahålla tjänsten.

*Identifiera och utvärdera hot*

950.7 A1 En beskrivning av de kategorier av hot som kan uppstå när ett revisionsföretag tillhandahåller en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en bestyrkandekund anges i punkt 120.6 A3.

950.7 A2 Faktorer som är relevanta för att identifiera och utvärdera de olika hot som kan uppstå vid tillhandahållande av andra tjänster än bestyrkandetjänster till en bestyrkandekund innefattar följande:

- Karaktär, omfattning, avsedd användning av och syfte med tjänsten.
- Det sätt som tjänsten kommer att tillhandahållas på, så som vilken personal som ska ingå och var de är baserade.
- Den legala och regulatoriska miljö i vilken tjänsten utförs.
- Om kunden är ett företag av allmänt intresse.
- Graden av sakkunskap hos kundens företagsledning och medarbetare med avseende på den tjänst som tillhandahålls.
- Om resultatet av tjänsten kommer att påverka det underliggande granskningsobjektet och, i ett attestuppdrag, förhållanden som återspeglas i informationen om granskningsobjektet i bestyrkandeuppdraget och, om så är fallet:
  - I vilken utsträckning resultatet av tjänsten kommer att ha en väsentlig effekt på det underliggande granskningsobjektet och, i ett attestuppdrag, informationen om granskningsobjektet i bestyrkandeuppdraget.
  - I vilken utsträckning bestyrkandekunden är engagerad i att fastställa betydelsefulla bedömningsfrågor (se punkterna R900.13 till R900.14).
- I vilken omfattning bestyrkandeuppdraget kommer att förlita sig på resultatet av tjänsten.
- Arvodet gällande tillhandahållandet av tjänsten som är en annan än en bestyrkandetjänst.

*Väsentlighet i förhållande till en bestyrkandekunds information*

950.8 A1 Väsentlighet är en faktor som är relevant vid utvärderingen av hot som skapas av att tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en bestyrkandekund. Väsentlighetsprincipen i förhållande till en bestyrkandekunds information om granskningsobjektet behandlas i *ISAE 3000 Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information (omarbetad)*. Att fastställa väsentlighet innefattar att använda professionellt omdöme och påverkas av både kvantitativa och kvalitativa faktorer. Det påverkas också av uppfattningar om användares behov av finansiell eller annan information.

När flera andra tjänster än bestyrkandetjänster utförs till samma bestyrkandekund

950.9 A1 Ett revisionsföretag kan tillhandahålla flera andra tjänster än bestyrkandetjänster till en bestyrkandekund. Under sådana omständigheter är den sammanlagda effekten av de hot som uppstår till följd av att dessa tjänster utförs relevant för revisionsföretagets utvärdering av hot.

Självgranskningshot

950.10 A1 Ett självgranskningshot kan uppstå om revisionsföretaget i ett attestuppdrag är inblandat i att ta fram information om granskningsobjektet som därefter utgör information om granskningsobjektet i ett bestyrkandeuppdrag. Exempel på andra tjänster än bestyrkandetjänster som kan ge upphov till sådana självgranskningshot vid tillhandahållandet av tjänster relaterade till information om granskningsobjektet i ett bestyrkandeuppdrag innefattar följande:

- (a) Ta fram framåtriktad information och därefter upprätta en bestyrkanderapport utifrån denna information.
- (b) Utföra en värdering som avser eller är en del av informationen om granskningsobjektet i ett bestyrkandeuppdrag.

Bestyrkandekunder som är företag av allmänt intresse

950.11 A1 Förväntningarna på ett revisionsföretags oberoende höjs när ett bestyrkandeuppdrag utförs till ett företag av allmänt intresse och resultaten från uppdraget kommer att:

- (a) Göras allmänt tillgängliga, däribland för aktieägare och andra intressenter, eller
- (b) Tillhandahållas till en enhet eller organisation som stipuleras av lag eller annan författning för att övervaka verksamheten i en näringslivssektor eller verksamhetsgren.

Beaktandet av dessa förväntningar utgör en del av testet som görs utifrån en omdömesgill och informerad tredje mans perspektiv som tillämpas för att fastställa om tjänsten kan tillhandahållas till en bestyrkandekund.

950.11 A2 Om det föreligger ett självgranskningshot vid ett uppdrag som utförs under de omständigheter som beskrivs i punkt 950.11 A1 (b) uppmanas revisionsföretaget att upplysa den part som har anlitat revisionsföretaget eller styrelsen för bestyrkandekunden samt den enhet eller organisation som stipuleras av lag eller annan författning för att övervaka verksamheten i en näringslivssektor eller verksamhetsgren till vilka resultaten från uppdraget ska överlämnas om att det föreligger ett självgranskningshot och vilka steg som har vidtagits för att åtgärda det.

*Hantera hot*

950.12 A1 Punkterna R120.10 till 120.10 A2 innehåller krav och tillämpningsmaterial som är relevant vid hantering av hot mot oberoendet, inklusive en beskrivning av motåtgärder.

950.12 A2 Hot mot oberoendet som uppkommer genom tillhandahållandet av en tjänst annan än en bestyrkandetjänst eller flera tjänster till en bestyrkandekund kan variera beroende på fakta och omständigheter i bestyrkandeuppdraget och tjänstens karaktär. Sådana hot kan hanteras genom att tillämpa motåtgärder eller genom att justera omfattningen av den föreslagna tjänsten.



- 950.12 A3 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera sådana hot innefattar att:
- Låta medarbetare som inte är medlemmar i bestyrkandeteamet tillhandahålla tjänsten.
  - Låta en lämplig granskare som inte varit engagerad i att tillhandahålla tjänsten granska det utförda bestyrkandearbetet eller den utförda tjänsten.
- 950.12 A4 Det kanske inte finns motåtgärder tillgängliga för att minska hotet som uppkommer genom att tillhandahålla en annan tjänst än en bestyrkandetjänst till en bestyrkandekund till en godtagbar nivå. I en sådan situation kräver tillämpningen av det principbaserade ramverket att revisionsföretaget ska:
- (a) Justera omfattningen av de föreslagna tjänsterna för att hantera omständigheterna som ger upphov till hotet,
  - (b) Avstå från eller avsluta tjänsten som ger upphov till det hot som inte kan hanteras eller minskas till en godtagbar nivå, eller
  - (c) Avsluta bestyrkandeuppdraget.

## IV. Följändringar av avsnitt 900

### INTERNATIONELLA STANDARDER OM OBEROENDE

#### DEL 4B – 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

##### Allmänt

- R900.11** Ett revisionsföretag som utför ett bestyrkandeuppdrag ska vara oberoende i förhållande till bestyrkandekunden.
- 900.11 A1 I den här delen är bestyrkandekunden i ett bestyrkandeuppdrag den ansvariga parten och även, i ett attestuppdrag, den part som ansvarar för informationen om granskningsobjektet (som kan vara samma som den ansvariga parten).
- 900.11 A2 Rollerna för de parter som ingår i ett bestyrkandeuppdrag kan skilja sig åt och påverka tillämpningen av bestämmelserna om oberoende i den här delen. I majoriteten av attestuppdragen är den ansvariga parten och parten som tar ansvar för informationen om granskningsobjektet densamma. Detta innefattar de omständigheter när den ansvariga parten anlitar en annan part för att mäta eller utvärdera det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna, där den ansvariga parten tar ansvar för informationen om såväl informationen om granskningsobjektet som det underliggande granskningsobjektet. Den ansvariga parten eller

uppdragsgivaren kan emellertid utnämna en annan part för att upprätta information om granskningsobjektet på grundval av att denna part ska ta ansvar för informationen om granskningsobjektet. Under dessa omständigheter, i den här delen, är både den ansvariga parten och parten som tar ansvar för informationen om granskningsobjektet bestyrkandekunder.

- 900.11 A3 Utöver den ansvariga parten och, i ett attestuppdrag, den part som ansvarar för informationen om granskningsobjektet, kan det finnas andra parter hänförliga till uppdraget. Det kan t.ex. finnas en separat uppdragsgivare eller en part som gör värderingar eller utvärderingar utöver den part som ansvarar för informationen om granskningsobjektet. Under de omständigheterna kräver tillämpningen av det principbaserade ramverket att revisorn identifierar och utvärderar hot mot de grundläggande principer som skapas av några intressen i eller relationer med sådana parter, inklusive om det kan föreligga intressekonflikter så som det beskrivs i punkt 310.
- R900.12** Ett revisionsföretag ska tillämpa det principbaserade ramverket som anges i punkt 120 för att identifiera, utvärdera och hantera hot mot oberoendet i samband med ett bestyrkandeuppdrag.

### **Förbud mot att ta på sig företagsledningsansvar**

- R900.13** Ett revisionsföretag ska inte ta på sig företagsledningsansvar som har samband med det underliggande granskningsobjektet och, i ett attestuppdrag, informationen om granskningsobjektet i ett bestyrkandeuppdrag som utförs av revisionsföretaget. Om revisionsföretaget tar på sig företagsledningsansvar som en del av en annan tjänst som utförs till bestyrkandekunden ska det säkerställa att ansvaret inte har samband med det underliggande granskningsobjektet och, i ett attestuppdrag, informationen om granskningsobjektet i bestyrkandeuppdraget som utförs av revisionsföretaget.
- 900.13 A1 Företagsledningsansvar innefattar att ha kontroll över, leda och styra ett företag, däribland att fatta beslut om förvärv, användande och kontroll av mänskliga, ekonomiska, tekniska, fysiska och immateriella resurser.
- 900.13 A2 När ett revisionsföretag tar på sig företagsledningsansvar i samband med det underliggande granskningsobjektet och, i ett attestuppdrag, informationen om granskningsobjektet i bestyrkandeuppdraget, uppstår självgranskings-, egenintresse- och vänskapshot. Att ta på sig företagsledningsansvar kan ge upphov till ett partsställningshot, eftersom revisionsföretaget blir för nära lierat med företagsledningens åsikter och intressen.
- 900.13 A3 Att bestämma om en aktivitet innebär företagsledningsansvar beror på omständigheterna och kräver professionellt omdöme. Exempel på aktiviteter som skulle betraktas som företagsledningsansvar är att:
- Fastställa riktlinjer och strategisk inriktning.
  - Rekrytera eller avskeda anställda.
  - Styra och ta ansvar för åtgärder som företagets anställda utför i tjänsten.
  - Godkänna transaktioner.
  - Ha kontroll över eller hantera bankkonton eller investeringar.

ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN  
BESTYRKANDETJÄNSTER

- Bestämma vilka rekommendationer från revisionsföretaget eller andra externa parter som ska införas.
- Rapportera till styrelsen på företagsledningens vägnar.
- Ta ansvar för utformning, införande, övervakning och upprätthållande av intern kontroll.

900.13 A4 Att ge råd och rekommendationer i syfte att bistå företagsledningen i en bestyrkandekund i att fullgöra sitt ansvar är inte att ta på sig företagsledningsansvar (se punkt R900.14).

**R900.14** Vid tillhandahållandet av en professionell aktivitet till en bestyrkandekund som har koppling till det underliggande granskningsobjektet och, i ett attestuppdrag, information om granskningsobjektet i bestyrkandeuppdraget, ska revisionsföretaget förvissa sig om att kundens företagsledning gör alla tillhörande bedömningar och fattar alla beslut som är företagsledningens ansvar. Detta innefattar att säkerställa att kundens företagsledning:

(a) Utser en enskild person med lämplig skicklighet, kunskap och erfarenhet som alltid är ansvarig för kundens beslut och utövar tillsyn över tjänsterna. En sådan person, företrädesvis i företagsledningen, skulle förstå:

(i) Målen för, karaktären på och resultaten av tjänsterna, och

(ii) Respektive ansvarsområden för kunden och revisionsföretaget.

Men personen behöver inte ha den sakkunskap som krävs för att tillhandahålla eller upprepa tjänsterna.

(b) Utövar tillsyn över tjänsterna och utvärderar att resultaten av den utförda tjänsten är tillräckliga för kundens syfte, och

(c) Tar ansvar för eventuella åtgärder som ska vidtas till följd av resultatet av tjänsterna.

*Flera ansvariga parter och parter som ansvarar för informationen om granskningsobjektet*

900.14 A1 I vissa bestyrkandeuppdrag, vare sig det är ett attestuppdrag eller ett direkt uppdrag, kan det finnas flera ansvariga parter eller, i ett attestuppdrag, flera parter som ansvarar för informationen om granskningsobjektet. För att fastställa om det är nödvändigt att tillämpa bestämmelserna i den här delen på varje enskild ansvarig part eller varje enskild part som ansvarar för informationen om granskningsobjektet i sådana uppdrag, kan revisionsföretaget ta vissa frågor i beaktande. Dessa frågor innefattar huruvida ett intresse eller en relation mellan revisionsföretaget, eller en medlem av bestyrkandeteamet, och en särskild ansvarig part eller part som ansvarar för informationen om granskningsobjektet skulle skapa ett hot mot oberoendet som inte är trivialt och oväsentligt i samband med informationen om granskningsobjektet. Vid detta fastställande beaktas faktorer så som:

(a) Väsentligheten av det underliggande granskningsobjektet eller information om granskningsobjektet för vilken den berörda parten ansvarar inom ramen för det övergripande bestyrkandeuppdraget.

(b) Graden av allmänintresse förknippad med bestyrkandeuppdraget.

Om revisionsföretaget fastställer att hotet som skapas av ett sådant intresse eller relation med en viss part skulle vara trivialt eller oväsentligt kanske det inte är nödvändigt att tillämpa samtliga bestämmelser i det här avsnittet på den parten.

### Nätverksföretag

**R900.15** När ett revisionsföretag vet eller har skäl att tro att ett nätverksföretags intressen och relationer ger upphov till ett hot mot revisionsföretagets oberoende ska det utvärdera och hantera varje sådant hot.

900.15 A1 Nätverksföretag tas upp i punkterna 400.50 A1 till 400.54 A1.

### Närstående företag

**R900.16** När bestyrkandeteamet vet, eller har anledning att tro, att en relation eller omständighet som inbegriper ett annat av kundens närstående företag är relevant för utvärderingen av revisionsföretagets oberoende gentemot kunden ska bestyrkandeteamet inkludera det närstående företaget när de identifierar, utvärderar och hanterar hot mot oberoendet.

### [Punkterna 900.17 till 900.29 innehåller inte någon text.]

### 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 bestyrkandeteamet 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.

**R900.31** Om ett företag blir en bestyrkandekund under eller efter den period som omfattas av information om granskningsobjektet om vilken revisionsföretaget ska uttrycka en slutsats, ska revisionsföretaget fastställa om några hot mot oberoendet skapas av:

(a) Finansiella relationer eller affärsrelationer med bestyrkandekunden under eller efter perioden som omfattas av information om granskningsobjektet men före det att bestyrkandeuppdraget accepteras, eller

(b) Tidigare tjänster som har tillhandahållits av bestyrkandekunden.

**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 bestyrkandeteamet 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.

900.32 A1 Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för att hantera sådana hot innefattar att:

- Låta medarbetare som inte är medlemmar i bestyrkandeteamet tillhandahålla tjänsten.
- Låta en lämplig granskare granska bestyrkandearbetet eller det arbete som inte är bestyrkandearbete.

**R900.33** Om en annan tjänst än en bestyrkandetjänst, som inte skulle vara tillåten under uppdragsperioden, inte har slutförts och det inte är praktiskt möjligt att slutföra eller avsluta tjänsten innan professionella tjänster i samband med bestyrkandeuppdraget inleds ska revisionsföretaget enbart ta på sig bestyrkandeuppdraget om:

- (a) Revisionsföretaget har förvässat sig om att:
  - (i) Den tjänst som inte är en bestyrkandetjänst ska slutföras inom kort, eller
  - (ii) Kunden har arrangemang för att överlåta tjänsten till en annan leverantör inom kort,
- (b) Revisionsföretaget tillämpar motåtgärder vid behov under tjänsteperioden, och
- (c) Revisionsföretaget diskuterar frågan med den part som har anlitat revisionsföretaget eller bestyrkandekundens styrelse.

#### **Kommunikation med ett företags styrelse**

900.34 A1 Punkterna R300.9 till 300.9 A2 innehåller krav och tillämpningsmaterial relevant för kommunikation med den part som har anlitat revisionsföretaget eller bestyrkandekundens styrelse.

900.34 A2 Kommunikation med den part som har anlitat revisionsföretaget eller bestyrkandekundens styrelse kan vara lämplig när väsentliga bedömningar görs och beslut fattas för att hantera hot mot oberoendet i samband med ett bestyrkandeuppdrag som beror på att informationen om granskningsobjektet är resultatet av en tidigare utförd annan tjänst än en bestyrkandetjänst.

[Punkterna 900.35 till 900.39 innehåller inte någon text.]

## **V. Följdändringar av avsnitt 525**

### **INTERNATIONELLA STANDARDER OM OBEROENDE**

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

##### **Avsnitt 525**

##### **TILLFÄLLIG UTLÅNING AV PERSONAL**

...

##### **Krav och tillämpningsmaterial**

- R525.4** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte låna ut personal till en revisionskund såvida inte:
- (a) Detta stöd tillhandahålls endast under en kort tidsperiod,
  - (b) Personalen inte åtar sig företagsledningsansvar och revisionskunden har ansvaret för att leda och övervaka personalens aktiviteter,

ÄNDRINGAR AV BESTÄMMELSER I ETIKKODEN GÄLLANDE ATT UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN  
BESTYRKANDETJÄNSTER

- (c) Eventuella hot mot revisionsföretagets eller nätverksföretagets oberoende som uppkommer till följd av de professionella tjänster som utförs av personalen hanteras eller motåtgärder tillämpas för att minska ett sådant hot till en godtagbar nivå, och
- (d) Personalen inte åtar sig eller utför professionella tjänster som revisionsföretaget eller nätverksföretaget är förbjudna att tillhandahålla enligt Etikoden.

## IKRAFTTRÄDANDE

- Det ändrade avsnitt 600 och följdändringar i del 4A gäller för revisioner och översiktliga granskningar av finansiella rapporter för perioder som börjar den 15 december 2022 eller senare.
- Följdändringarna av avsnitt 900 och 950 i samband med bestyrkandeuppdrag med avseende på underliggande granskningsobjekt som täcker in tidsperioder, ska gälla för perioder som börjar den 15 december 2022 eller senare; i annat fall gäller dessa ändringar från och med den 15 december 2022.

Tidig tillämpning är tillåten.

### Övergångsbestämmelse

För uppdrag gällande tjänster som inte är bestyrkandetjänster som ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag har ingått med en revisionskund, eller för uppdrag gällande tjänster som inte är bestyrkandetjänster som ett revisionsföretag har ingått med en bestyrkandekund före den 15 december 2022 och för vilka arbetet redan har påbörjats, kan revisionsföretaget eller nätverksföretaget 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 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 (including 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.

"Copyright © International Federation of Accountants® eller IFAC® april 2021. 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 att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster, av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), publicerad av International Federation of Accountants (IFAC) i april 2021 på det engelska språket, har översatts till svenska av FAR i januari 2023 och är återgiven med tillstånd från IFAC. Översättningsprocessen för Final Pronouncement: Ändringar av bestämmelser i Etikoden gällande att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster 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 att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster 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 att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster © 2021 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Svenskspråkig text av Final Pronouncement: Ändringar av bestämmelser i Etikoden gällande att tillhandahålla andra tjänster än bestyrkandetjänster © 2023 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Originallets titel: Final Pronouncement: Revisions to the Non-Assurance Service Provisions of the Code.

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)