

Final Pronouncement
April 2022

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Följändringar avseende kvalitetsstyrning i Etikoden

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 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 IFAC april 2022. För information om upphovsrätt, varumärke och tillstånd, se [sidan 29](#).

FÖLJDÄNDRINGAR AVSEENDE KVALITETSSTYRNING I ETIKKODEN

[REN VERSION]

INNEHÅLL

AVSNITT 120	4
DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET	4
AVSNITT 300	4
AVSNITT 320	5
AVSNITT 330	5
INTERNATIONELLA STANDARDS OM OBEROENDE (DEL 4A och 4B)	7
AVSNITT 410 (OMARBETAT)	9
AVSNITT 540	10
DEL 4B (OMARBETAD) – OBEROENDE VID ANDRA BESTYRKANDEUPPDRAG ÄN REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING	11
ORDLISTA, INKLUSIVE FÖRKORTNINGAR	12
Förkortningar och standarder som nämns i Etikoden.....	13
IKRAFTTRÄDANDE	15
SECTION 120.....	Error! Bookmark not defined.
THE CONCEPTUAL FRAMEWORK.....	Error! Bookmark not defined.
SECTION 300.....	Error! Bookmark not defined.
SECTION 320.....	Error! Bookmark not defined.
SECTION 330.....	Error! Bookmark not defined.
INTERNATIONAL INDEPENDENCE STANDARDS (PARTS 4A and 4B).....	Error! Bookmark not defined.
SECTION 410 (REVISED)	Error! Bookmark not defined.
SECTION 540.....	Error! Bookmark not defined.
PART 4B (REVISED) – INDEPENDENCE FOR ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS.....	Error! Bookmark not defined.
GLOSSARY, INCLUDING LISTS OF ABBREVIATIONS.....	Error! Bookmark not defined.
LISTS of abbreviations and Standards referred to in the code.....	Error! Bookmark not defined.
EFFECTIVE DATE	Error! Bookmark not defined.

REN VERSION

AVSNITT 120

DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET

...

Överväganden för revisioner, övriga bestyrkandeuppdrag och tillhörande tjänster

120.15 A3 Villkor, riktlinjer och rutiner som beskrivs i punkterna 120.6 A1 och 120.8 A2 som kan vara till hjälp för att identifiera och utvärdera hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna kan också vara faktorer relevanta för att identifiera och utvärdera hot mot oberoendet. Inom ramen för revisioner, översiktliga granskningar och övriga bestyrkandeuppdrag är ett kvalitetsstyrningssystem som har utformats, implementerats och övervakas av ett revisionsföretag i enlighet med kvalitetsstyrningsstandarderna som har getts ut av IAASB ett exempel på sådana villkor, riktlinjer och rutiner.

AVSNITT 300

TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET – REVISORER I OFFENTLIG VERKSAMHET

...

Revisionsföretaget och dess verksamhetsmiljö

300.7 A5 En medlems utvärdering av hotnivån kan påverkas av arbetsmiljön vid revisionsföretaget och dess verksamhetsmiljö. Exempel:

...

- Den ansvariga revisorn har befogenhet inom revisionsföretaget att fatta beslut om efterlevnad av de grundläggande principerna, vilket innefattar alla beslut om att acceptera eller tillhandahålla tjänster åt en kund.

AVSNITT 320

UTVÄRDERING AV KUNDER OCH UPPDRAG

Acceptera kunder och uppdrag

Allmänt

...

- 320.3 A3 Ett egenintressehot mot efterlevnaden av principen om professionell kompetens och vederbörlig omsorg uppstår om uppdragsteamet inte har, eller inte kan inhämta, de kompetenser som krävs för att tillhandahålla de professionella tjänsterna.
- 320.3 A4 Faktorer som är relevanta för att utvärdera nivån för sådana hot innefattar:
- En ändamålsenlig förståelse av:
 - Företagets verksamhetskaraktär,
 - Komplexiteten i dess verksamhet,
 - Kraven i uppdraget, och
 - Syftet med, karaktären på och omfattningen av det arbete som ska utföras.
 - Kunskap om relevanta branscher eller sakförhållanden.
 - Erfarenhet av relevanta regulatoriska krav eller krav på rapportering.
 - Riktlinjer och rutiner som revisionsföretaget har implementerat, som en del av ett kvalitetsstyrningssystem i enlighet med kvalitetsstyrningsstandarder som ISQM 1, som hanterar kvalitetsrisker hänförliga till revisionsföretagets förmåga att utföra uppdraget i enlighet med professionella standarder och tillämpliga legala och regulatoriska krav.

AVSNITT 330

ARVODEN OCH ANDRA TYPER AV ERSÄTTNINGAR

Resultatbaserade arvoden

- 330.4 A1 Resultatbaserat arvode används vid vissa typer av tjänster som inte är bestyrkandetjänster. Men resultatbaserade arvoden kan i vissa fall ge upphov till hot mot efterlevnaden av de grundläggande principerna, särskilt ett egenintressehot mot efterlevnaden av principen om objektivitet.
- 330.4 A2 Faktorer som är relevanta för att utvärdera nivån för sådana hot innefattar:
- Uppdragets karaktär.
 - Inom vilket intervall de möjliga arvodesbeloppen ligger.
 - Grunden för att fastställa arvodet.
 - Upplysningar till avsedda användare om det arbete som har utförts av medlemmen och grunden för ersättning.
 - Riktlinjer och rutiner för kvalitetsgranskning.
 - Om en oberoende tredje man ska granska utfallet eller resultatet av en transaktion.

QUALITY MANAGEMENT-RELATED CONFORMING AMENDMENTS TO THE CODE

- Om arvodesnivån anges av en oberoende tredje man som t.ex. en tillsynsmyndighet.

INTERNATIONELLA STANDARDER OM OBEROENDE (DEL 4A OCH 4B)

DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

AVSNITT 400

TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET PÅ OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

Inledning

Allmänt

400.4 ISQM 1 kräver att ett revisionsföretag ska utforma, implementera och ta i drift ett kvalitetsstyrningssystem för revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter. Som en del av detta kvalitetsstyrningssystem kräver ISQM 1 att revisionsföretaget ska etablera kvalitetsmål som avser uppfyllandet av ansvarsområden i enlighet med relevanta yrkesetiska krav, inklusive de som är relaterade till oberoende. Enligt ISQM 1 är relevanta yrkesetiska krav de som avser revisionsföretaget, dess personal och, när det är tillämpligt, andra personer som måste följa de krav på oberoende som revisionsföretaget och dess uppdrag omfattas av. ISA och ISRE fastställer ansvar för ansvariga revisorer och uppdragsteam på uppdragsnivå för revisioner respektive översiktliga granskningar. Ansvarsfördelningen inom ett revisionsföretag beror på dess storlek, struktur och organisation. Många av bestämmelserna i den här delen fastslår inte att enskilda personer ska ha det särskilda ansvaret i revisionsföretaget för handlingar som rör oberoende, utan hänvisar i stället för enkelhetens skull till "revisionsföretag". Ett revisionsföretag tilldelar en eller flera personer det operativa ansvaret för efterlevnad av oberoendekrav, enligt ISQM 1. Dessutom har en enskild medlem fortsatt ansvar för efterlevnad av alla bestämmelser som gäller den medlemmens aktiviteter, intressen eller relationer.

Nätverksföretag

R400.53 När ett revisionsföretag avgör om ett nätverk har uppstått genom en större struktur med andra företag ska det dra slutsatsen att ett nätverk föreligger när denna större struktur har samarbete som mål, och:

- (a) Strukturen tydligt har som mål att dela vinst eller kostnader mellan företagen i den (se punkt 400.53 A2),
- (b) Företagen i strukturen har gemensamt ägande, gemensamt bestämmande inflytande eller gemensam ledning (se punkt 400.53 A3),
- (c) Företagen i strukturen har gemensamma riktlinjer och rutiner för kvalitetsstyrning (se punkt 400.53 A4),
- (d) Företagen i strukturen har en gemensam affärsstrategi (se punkt 400.53 A5),
- (e) Företagen i strukturen använder ett gemensamt varumärkesnamn (se punkt 400.53 A6, 400.53 A7), eller
- (f) Företagen i strukturen delar en betydande andel professionella resurser (se punkterna 400.53 A8, 400.53 A9).

...

400.53 A4 Gemensamma riktlinjer och rutiner för kvalitetsstyrning är sådana som har utformats, implementerats och tagits i drift i hela den större strukturen. (Se punkt R400.53(c)).

...

Överträdelse av en oberoendebestämmelse vid revision och översiktlig granskning

Samgåenden och förvärv

...

R400.73 Om, efter den diskussion som beskrivs i punkt R400.72 (b), styrelsen begär att revisionsföretaget fortsätter som revisor ska företaget endast göra detta om:

- (a) Intresset eller relationen kommer att avslutas så snart som rimligen är möjligt och i alla händelser inom ett halvår efter ikraftträdandedatum för samgåendet eller förvärvet,
- (b) Varje person som har ett sådant intresse eller en sådan relation, däribland ett intresse eller en relation som har uppstått genom att personen utfört en annan tjänst än en bestyrkandetjänst som inte skulle vara tillåten enligt avsnitt 600 med underavsnitt, inte kommer att vara medlem i uppdragsteamet för revisionen eller ansvarig för den uppdragsanknutna kvalitetsgranskningen, och
- (c) Övergångsåtgärder vid behov kommer att tillämpas och diskuteras med styrelsen.

400.73 A1 Exempel på sådana övergångsåtgärder innefattar att:

- Låta en revisor granska revisionsarbetet eller det arbete som inte är bestyrkandearbete enligt vad som är lämpligt.
- Låta en revisor, som inte arbetar på det revisionsföretag som gör ett uttalande om de finansiella rapporterna utföra en granskning som är i enlighet med målen för en uppdragsanknuten kvalitetsgranskning.
- Anlita ett annat revisionsföretag att utvärdera resultaten av tjänsten som inte var 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.

...

När ett revisionsföretag identifierar en överträdelse

...

R400.80 Om ett revisionsföretag drar slutsatsen att en överträdelse av ett krav i den här delen har inträffat ska det:

- (a) Avsluta, avbryta eller undanröja intresset eller relationen som ledde till överträdelsen och hantera följderna av överträdelsen,
- (b) Överväga om det finns legala eller regulatoriska krav som gäller överträdelsen, och, om så är fallet:
 - (i) Följa dessa krav, och

- (ii) Överväga att rapportera överträdelsen till en yrkesorganisation eller tillsynsmyndighet om sådan rapportering är praxis eller förväntas i den särskilda jurisdiktionen,
- (c) Omedelbart kommunicera överträdelsen enligt dess riktlinjer och rutiner till:
 - (i) Ansvarig revisor,
 - (ii) Den som har det operativa ansvaret för efterlevnad av krav på oberoende,
 - (iii) Övrig relevant personal på revisionsföretaget och, i tillämpliga fall, nätverket, och
 - (iv) De som omfattas av oberoendekraven i del 4A som behöver vidta lämpliga åtgärder,
- (d) Utvärdera betydelsen av överträdelsen och dess effekt på revisionsföretagets objektivitet och förmåga att lämna en revisors rapport, och:
- (e) Beroende på betydelsen av överträdelsen, fastställa:
 - (i) Om revisionsuppdraget ska avslutas, eller
 - (ii) Om det är möjligt att vidta åtgärder som tillfredsställande hanterar följderna av överträdelsen och om dessa åtgärder kan vidtas och är lämpliga med beaktande av omständigheterna.

När revisionsföretaget fastställer detta ska det använda professionellt omdöme och beakta om en omdömesgill och informerad tredje man sannolikt skulle dra slutsatsen att företagets objektivitet skulle äventyras och att företaget därför inte skulle kunna lämna en revisors rapport.

400.80 A1 En överträdelse av en bestämmelse i den här delen kan inträffa trots att revisionsföretaget har ett kvalitetsstyrningssystem utformat för att hantera krav på oberoendet. Det kan vara nödvändigt att avsluta revisionsuppdraget på grund av överträdelsen.

...

AVSNITT 410 (OMARBETAT)

ARVODEN

Krav och tillämpningsmaterial

...

410.4 A4 Villkoren, riktlinjerna och rutinerna som beskrivs i punkt 120.15 A3 (i synnerhet ett kvalitetsstyrningssystem som har utformats, implementerats och övervakas av revisionsföretaget i enlighet med kvalitetsstyrningsstandarderna som har getts ut av IAASB) kan också påverka utvärderingen av om hoten mot oberoendet är på en godtagbar nivå.

AVSNITT 540

PERSONAL MED LÅNGVARIG ANKNYTNING TILL EN REVISIONSKUND (REVISORSROTATION)

Krav och tillämpningsmaterial

...

Kombination av roller som nyckelrevisor

...

R540.15 Med förbehåll för punkt R540.16(a), ska "cooling-off-perioden" för en person som har haft en kombination av roller som nyckelrevisor och haft ansvar för den uppdragsanknutna kvalitetsgranskningen i minst sammanlagt fyra år, vara tre år i rad.

R540.16 Om en person har haft en kombination av roller som ansvarig revisor och ansvarig för uppdragsanknuten kvalitetsgranskning i minst sammanlagt fyra år, ska "cooling-off-perioden":

- (a)** Som undantag till punkt R540.15, vara fem år i rad i de fall personen har varit ansvarig revisor i minst tre år, eller
- (b)** Vara tre år i rad när det gäller alla övriga kombinationer.

...

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

AVSNITT 900

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

Inledning

Allmänt

900.3 ISQM 1 kräver att ett revisionsföretag ska utforma, implementeras och ta i drift ett kvalitetsstyrningssystem för bestyrkandeuppdrag som utförs av företaget. Som en del av detta kvalitetsstyrningssystem kräver ISQM 1 att revisionsföretaget ska etablera kvalitetsmål som avser uppfyllandet av ansvarsområden i enlighet med relevanta yrkesetiska krav, inklusive de som är relaterade till oberoende. Enligt ISQM 1 är relevanta yrkesetiska krav de som avser revisionsföretaget, dess personal och, när det är tillämpligt, andra personer som måste följa de krav på oberoende som revisionsföretaget och dess uppdrag omfattas av. Därutöver fastställer ISAE och ISA ansvarsområden för ansvariga revisorer och uppdragsteam på uppdragsnivån. Ansvarsfördelningen inom ett revisionsföretag beror på dess storlek, struktur och organisation. Många av bestämmelserna i del 4B föreskriver inte att enskilda personer ska ha det särskilda ansvaret i revisionsföretaget för handlingar som rör oberoende, utan hänvisar för enkelhetens skull istället till "revisionsföretag". Ett revisionsföretag tilldelar en eller flera personer det operativa ansvaret för efterlevnad av oberoendekrav, enligt ISQM 1. Dessutom har en enskild revisor fortsatt ansvar för efterlevnad av alla bestämmelser som gäller den revisorns aktiviteter, intressen eller relationer.

ORDLISTA, INKLUSIVE FÖRKORTNINGAR

Uppdragsanknut en kvalitetsgranskni ng	En objektiv utvärdering av uppdragsteamets väsentliga bedömningar, och de slutsatser som dragits, som görs av den särskilda kvalitetsgranskaren för uppdraget och som slutförs senast per datumet för uppdragsrapporten.
Den särskilda kvalitetsgranskar en för uppdraget	En delägare, annan person i revisionsföretaget eller en extern person som har utsetts av revisionsföretaget för att utföra den uppdragsanknutna kvalitetsgranskningen.
Nyckelrevisor	Den ansvariga revisorn, den som är ansvarig för den uppdragsanknutna kvalitetsgranskning samt eventuella andra ansvariga revisorer, om sådana finns, i uppdragsteamet vilka fattar viktiga beslut eller gör bedömningar om betydelsefulla frågor avseende revisionen av de finansiella rapporter om vilka revisionsföretaget ska göra ett uttalande. Beroende på omständigheterna och rollen för personerna i revisionen, kan "andra ansvariga revisorer" t.ex. innefatta ansvariga revisorer som har ansvar för betydelsefulla dotterföretag eller divisioner.
Nätverk	En större struktur (a) som syftar till samarbete, och (b) som klart syftar till vinst- eller kostnadsdelning eller har gemensamt ägande, gemensam styrning eller ledning, gemensamma riktlinjer och rutiner för kvalitetsstyrning, gemensam affärsstrategi, använder ett gemensamt varumärkesnamn eller gemensamt använder en betydande andel professionella resurser.

FÖRKORTNINGAR OCH STANDARDER SOM NÄMNS I ETIKKODEN

FÖRTECKNING ÖVER FÖRKORTNINGAR

Förkortning	Förklaring
Ramverk för bestyrkandeuppdrag	Internationellt ramverk för bestyrkandeuppdrag
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
CoCo	Chartered Professional Accountants of Canada Criteria of Control
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	International Federation of Accountants
ISA	International Standards on Auditing
ISAE	International Standards on Assurance Engagements
ISQM	International Standards on Quality Management
ISRE	International Standards on Review Engagements

FÖRTECKNING ÖVER STANDARDER SOM NÄMNS I ETIKKODEN

Standard	Fullständig titel
ISA 320	Väsentlighet vid planering och utförande av en revision
ISA 610 (omarbetad 2013)	Använda det arbete som har utförts av internrevisionen
ISA 3000 (omarbetad)	Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information
ISQM 1	Kvalitetsgranskning för revisionsföretag som utför revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag eller näraliggande tjänster
ISQM 2	Uppdragsanknuten kvalitetsgranskning
ISRE 2400 (omarbetad)	Uppdrag att översiktligt granska historiska finansiella rapporter

IKRAFTTRÄDANDE

Följändringar avseende kvalitetsstyrning i Etikkoden träder i kraft från och med den 15 december 2022.

QUALITY MANAGEMENT-RELATED CONFORMING AMENDMENTS TO THE CODE

[MARKED-UP FROM EXTANT CODE VERSION]

CONTENTS

SECTION 120	17
SECTION 300	17
SECTION 320	18
SECTION 330	18
INTERNATIONAL INDEPENDENCE STANDARDS (PARTS 4A and 4B)	20
SECTION 410 (REVISED)	22
SECTION 540	23
PART 4B (REVISED) – INDEPENDENCE FOR ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS.....	24
GLOSSARY, INCLUDING LISTS OF ABBREVIATIONS	25
LISTS OF ABBREVIATIONS AND STANDARDS REFERRED TO IN THE CODE	26
EFFECTIVE DATE	28

MARK-UP FROM EXTANT CODE VERSION

SECTION 120

THE CONCEPTUAL FRAMEWORK

...

Considerations for Audits, Reviews, Other Assurance and Related Services Engagements

120.15 A3 Conditions, policies and procedures described in paragraphs 120.6 A1 and 120.8 A2 that might assist in identifying and evaluating threats to compliance with the fundamental principles might also be factors relevant to identifying and evaluating threats to independence. In the context of audits, reviews and other assurance engagements, a system of quality management designed, implemented and operated by a firm in accordance with the quality management standards issued by the IAASB is an example of such conditions, policies and procedures.

SECTION 300

APPLYING THE CONCEPTUAL FRAMEWORK – PROFESSIONAL ACCOUNTANTS IN PUBLIC PRACTICE

...

The Firm and its Operating Environment

300.7 A5 A professional accountant's evaluation of the level of a threat might be impacted by the work environment within the accountant's firm and its operating environment. For example:

...

- The engagement partner having authority within the firm for decisions concerning compliance with the fundamental principles, including any decisions about accepting or providing services to a client.

SECTION 320

PROFESSIONAL APPOINTMENTS

Client and Engagement Acceptance

General

...

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

320.3 A4 Factors that are relevant in evaluating the level of such a threat include:

- An appropriate understanding of:
 - The nature of the client's business;
 - The complexity of its operations;
 - The requirements of the engagement; and
 - The purpose, nature and scope of the work to be performed.
- Knowledge of relevant industries or subject matter.
- Experience with relevant regulatory or reporting requirements.
- Policies and procedures that the firm has implemented, as part of a system of quality management in accordance with quality management standards such as ISQM 1, that respond to quality risks relating to the firm's ability to perform the engagement in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

SECTION 330

FEEES AND OTHER TYPES OF REMUNERATION

Contingent Fees

330.4 A1 Contingent fees are used for certain types of non-assurance services. However, contingent fees might create threats to compliance with the fundamental principles, particularly a self-interest threat to compliance with the principle of objectivity, in certain circumstances.

330.4 A2 Factors that are relevant in evaluating the level of such threats include:

- The nature of the engagement.
- The range of possible fee amounts.
- The basis for determining the fee.
- Disclosure to intended users of the work performed by the professional accountant and the basis of remuneration.
- Quality management policies and procedures.

QUALITY MANAGEMENT-RELATED CONFORMING AMENDMENTS TO THE CODE

- Whether an independent third party is to review the outcome or result of the transaction.
- Whether the level of the fee is set by an independent third party such as a regulatory body.

INTERNATIONAL INDEPENDENCE STANDARDS (PARTS 4A AND 4B)

PART 4A – INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS

SECTION 400

APPLYING THE CONCEPTUAL FRAMEWORK TO INDEPENDENCE FOR AUDIT AND REVIEW ENGAGEMENTS

Introduction

General

400.4 ISQM 1 requires a firm to design, implement and operate a system of quality management for audits or reviews of financial statements performed by the firm. As part of this system of quality management, ISQM 1 requires the firm to establish quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in accordance with relevant ethical requirements, including those related to independence. Under ISQM 1, relevant ethical requirements are those related to the firm, its personnel and, when applicable, others subject to the independence requirements to which the firm and the firm’s engagements are subject. ISAs and ISREs establish responsibilities for engagement partners and engagement teams at the level of the engagement for audits and reviews, respectively. The allocation of responsibilities within a firm will depend on its size, structure and organization. Many of the provisions of this Part do not prescribe the specific responsibility of individuals within the firm for actions related to independence, instead referring to “firm” for ease of reference. A firm assigns operational responsibility for compliance with independence requirements to an individual(s) in accordance with ISQM 1. In addition, an individual professional accountant remains responsible for compliance with any provisions that apply to that accountant’s activities, interests or relationships.

Network Firms

R400.53 When determining whether a network is created by a larger structure of firms and other entities, a firm shall conclude that a network exists when such a larger structure is aimed at co-operation and:

- (a) It is clearly aimed at profit or cost sharing among the entities within the structure. (Ref: Para. 400.53 A2);
- (b) The entities within the structure share common ownership, control or management. (Ref: Para. 400.53 A3);
- (c) The entities within the structure share common quality management policies and procedures. (Ref: Para. 400.53 A4);
- (d) The entities within the structure share a common business strategy. (Ref: Para. 400.53 A5);
- (e) The entities within the structure share the use of a common brand name. (Ref: Para. 400.53 A6, 400.53 A7); or
- (f) The entities within the structure share a significant part of professional resources. (Ref: Para 400.53 A8, 400.53 A9).

...

400.53 A4 Common quality management policies and procedures are those designed, implemented and operated across the larger structure. (Ref: Para. R400.53(c)).

...

Breach of an Independence Provision for Audit and Review Engagements

Mergers and Acquisitions

...

R400.73 If, following the discussion set out in paragraph R400.72(b), those charged with governance request the firm to continue as the auditor, the firm shall do so only if:

- (a) The interest or relationship will be ended as soon as reasonably possible but no later than six months after the effective date of the merger or acquisition;
- (b) Any individual who has such an interest or relationship, including one that has arisen through performing a non-assurance service that would not be permitted by Section 600 and its subsections, will not be a member of the engagement team for the audit or the individual responsible for the engagement quality review; and
- (c) Transitional measures will be applied, as necessary, and discussed with those charged with governance.

400.73 A1 Examples of such transitional measures include:

- Having a professional accountant review the audit or non-assurance work as appropriate.
- Having a professional accountant, who is not a member of the firm expressing the opinion on the financial statements, perform a review that is consistent with the objective of an engagement quality review.
- Engaging another firm to evaluate the results of the non-assurance service or having another firm re-perform the non-assurance service to the extent necessary to enable the other firm to take responsibility for the service.

...

When a Firm Identifies a Breach

...

R400.80 If a firm concludes that a breach of a requirement in this Part has occurred, the firm shall:

- (a) End, suspend or eliminate the interest or relationship that created the breach and address the consequences of the breach;
- (b) Consider whether any legal or regulatory requirements apply to the breach and, if so:
 - (i) Comply with those requirements; and
 - (ii) Consider reporting the breach to a professional or regulatory body or oversight

authority if such reporting is common practice or expected in the relevant jurisdiction;

- (c) Promptly communicate the breach in accordance with its policies and procedures to:
 - (i) The engagement partner;
 - (ii) The individual with operational responsibility for compliance with independence requirements;
 - (iii) Other relevant personnel in the firm and, where appropriate, the network; and
 - (iv) Those subject to the independence requirements in Part 4A who need to take appropriate action;
- (d) Evaluate the significance of the breach and its impact on the firm's objectivity and ability to issue an audit report; and
- (e) Depending on the significance of the breach, determine:
 - (i) Whether to end the audit engagement; or
 - (ii) Whether it is possible to take action that satisfactorily addresses the consequences of the breach and whether such action can be taken and is appropriate in the circumstances.

In making this determination, the firm shall exercise professional judgment and take into account whether a reasonable and informed third party would be likely to conclude that the firm's objectivity would be compromised, and therefore, the firm would be unable to issue an audit report.

400.80 A1 A breach of a provision of this Part might occur despite the firm having a system of quality management designed to address independence requirements. It might be necessary to end the audit engagement because of the breach.

...

SECTION 410 (REVISED)

FEES

Requirements and Application Material

...

410.4 A4 The conditions, policies and procedures described in paragraph 120.15 A3 (particularly a system of quality management designed, implemented and operated by the firm in accordance with the quality management standards issued by the IAASB) might also impact the evaluation of whether the threats to independence are at an acceptable level.

SECTION 540

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

Requirements and Application Material

...

Service in a combination of key audit partner roles

...

R540.15 Subject to paragraph R540.16(a), if the individual acted in a combination of key audit partner roles and served as the key audit partner responsible for the engagement quality review for four or more cumulative years, the cooling-off period shall be three consecutive years.

[Note: Conforming amendments were made to paragraphs R540.5(b) and R540.12 to replace the terms “engagement quality control review” with “engagement quality review” as part of the finalization of the [EQR revisions](#).]

R540.16 If an individual has acted in a combination of engagement partner and engagement quality reviewer roles for four or more cumulative years during the time-on period, the cooling-off period shall:

- (a) As an exception to paragraph R540.15, be five consecutive years where the individual has been the engagement partner for three or more years; or
- (b) Be three consecutive years in the case of any other combination.

...

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

SECTION 900

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

Introduction

General

900.3 ISQM 1 requires a firm to design, implement and operate a system of quality management for assurance engagements performed by the firm. As part of this system of quality management, ISQM 1 requires the firm to establish quality objectives that address the fulfillment of responsibilities in accordance with relevant ethical requirements, including those related to independence. Under ISQM 1, relevant ethical requirements are those related to the firm, its personnel and, when applicable, others subject to the independence requirements to which the firm and the firm's engagements are subject. In addition, ISAEs and ISAs establish responsibilities for engagement partners and engagement teams at the level of the engagement. The allocation of responsibilities within a firm will depend on its size, structure and organization. Many of the provisions of Part 4B do not prescribe the specific responsibility of individuals within the firm for actions related to independence, instead referring to "firm" for ease of reference. A firm assigns operational responsibility for compliance with independence requirements to an individual(s) in accordance with ISQM 1. Additionally, an individual professional accountant remains responsible for compliance with any provisions that apply to that accountant's activities, interests or relationships.

GLOSSARY, INCLUDING LISTS OF ABBREVIATIONS

Engagement quality review	An objective evaluation of the significant judgments made by the engagement team and the conclusions reached thereon, performed by the engagement quality reviewer and completed on or before the date of the engagement report.
Engagement quality reviewer	A partner, other individual in the firm, or an external individual, appointed by the firm to perform the engagement quality review.
Key audit partner	The engagement partner, the individual responsible for the engagement quality review, and other audit partners, if any, on the engagement team who make key decisions or judgments on significant matters with respect to the audit of the financial statements on which the firm will express an opinion. Depending upon the circumstances and the role of the individuals on the audit, “other audit partners” might include, for example, audit partners responsible for significant subsidiaries or divisions.
Network	A larger structure: <ul style="list-style-type: none">(a) That is aimed at co-operation; and(b) That is clearly aimed at profit or cost sharing or shares common ownership, control or management, common quality management policies and procedures, common business strategy, the use of a common brand-name, or a significant part of professional resources.

LISTS OF ABBREVIATIONS AND STANDARDS REFERRED TO IN THE CODE

LIST OF ABBREVIATIONS

Abbreviation	Explanation
Assurance Framework	International Framework for Assurance Engagements
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
CoCo	Chartered Professional Accountants of Canada Criteria of Control
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	International Federation of Accountants
ISAs	International Standards on Auditing
ISAES	International Standards on Assurance Engagements
ISQMs	International Standards on Quality Management
ISREs	International Standards on Review Engagements

LIST OF STANDARDS REFERRED TO IN THE CODE

Standard	Full Title
ISA 320	Materiality In Planning and Performing an Audit
ISA 610 (Revised 2013)	Using the Work of Internal Auditors
ISAE 3000 (Revised)	Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information
ISQM 1	Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements
ISQM 2	Engagement Quality Reviews
ISRE 2400 (Revised)	Engagements to Review Historical Financial Statements

EFFECTIVE DATE

The quality management-related conforming amendments to the Code will be effective as of December 15, 2022.

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 © Januari 2021 International Federation of Accountants (IFAC). Alla rättigheter förbehålles. Det krävs skriftligt tillstånd från IFAC för att översätta, reproducera, lagra eller överföra, eller på liknande sätt använda detta dokument. Kontakta permissions@ifac.org.

Final Pronouncement: Följdändringar avseende kvalitetsstyrning i Etikoden, av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), publicerad av International Federation of Accountants (IFAC) i april 2022 på det engelska språket, har översatts till svenska av FAR i januari 2023 och är återgiven med tillstånd från IFAC. Översättningsprocessen för Final Pronouncement: Följdändringar avseende kvalitetsstyrning i Etikoden 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: Följdändringar avseende kvalitetsstyrning i Etikoden 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: Följdändringar avseende kvalitetsstyrning i Etikoden © 2022 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Svenskspråkig text av Final Pronouncement: Följdändringar avseende kvalitetsstyrning i Etikoden © 2023 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Originalalets titel: Final Pronouncement: Quality Management-related Conforming Amendments to the Code.

Kontakta 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