

Final Pronouncement
April 2022

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse i Etikkoden

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

ÄNDRINGAR AV DEFINITIONERNA AV NOTERAT FÖRETAG OCH FÖRETAG AV ALLMÄNT INTRESSE I ETIKKODEN

INNEHÅLL

REN VERSION	4
AVSNITT 400	4
FÖLJDÄNDRINGAR	9
AVSNITT 300	9
AVSNITT 600	9
	11
	12
AVSNITT 601 – REDOVISNINGS- OCH BOKFÖRINGSTJÄNSTER	13
AVSNITT 606 – IT-SYSTEMTJÄNSTER	13
ORDLISTA, INKLUSIVE FÖRKORTNINGAR	13
AVSNITT 609 – REKRYTERINGSTJÄNSTER	16
MARK-UP FRÅN BEFINTLIG VERSION	16
AVSNITT 400	16
FÖLJDÄNDRINGAR	20
AVSNITT 300	20
AVSNITT 600	21
AVSNITT 601 – REDOVISNINGS- OCH BOKFÖRINGSTJÄNSTER	23
AVSNITT 606 – IT-SYSTEMTJÄNSTER	24
AVSNITT 609 – REKRYTERINGSTJÄNSTER	25
	25
ORDLISTA, INKLUSIVE FÖRKORTNINGAR	25
IKRAFTTRÄDANDE	28

DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

AVSNITT 400

TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET PÅ OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

Inledning

Allmänt

...

Företag av allmänt intresse

400.8 Vissa av kraven och tillämpningsmaterialet i den här delen är enbart tillämpliga på revisionen av finansiella rapporter av företag av allmänt intresse och återspeglar omfattningen av allmänhetens intresse av dessa företags finansiella villkor på grund av den påverkan deras ekonomiska välstånd har på intressenterna.

400.9 Faktorer att beakta vid utvärderingen av omfattningen av allmänhetens intresse av ett företags finansiella villkor omfattar:

- verksamhetens eller aktiviteternas karriär, som att ta på sig finansiella åtaganden gentemot allmänheten som en del av företagets huvudsakliga verksamhet.
- huruvida företaget står under regulatorisk tillsyn utformad för att skapa förtroende för att företaget uppfyller sina finansiella åtaganden.
- företagets storlek.
- företagets betydelse för den sektor där det bedriver verksamhet, inklusive hur lätt det är att ersätta i händelse av ett ekonomiskt misslyckande.
- Antal intressenter och dessas karaktär, inklusive investerare, kunder, fordringsägare och medarbetare.
- Den potentiella systemiska påverkan på andra sektorer och på ekonomin som helhet i händelse av att företaget går i konkurs.

400.10 Intressenterna har högre förväntningar på oberoende när det gäller ett revisionsföretag som genomför ett revisionsuppdrag för ett företag av allmänt intresse på grund av omfattningen av allmänhetens intresse av företagets finansiella villkor. Syftet med kraven och tillämpningsmaterialet för företag av allmänt intresse så som de beskrivs i punkt 400.8 är att möta dessa förväntningar och därigenom stärka intressenternas förtroende för företagets finansiella rapporter som kan användas vid bedömningen av företagets finansiella villkor.

Rapporter som innehåller en begränsning av användning och distribution

400.11 En revisors rapport kan innehålla en begränsning av användning och distribution. Om den gör det och villkoren som anges i avsnitt 800 är uppfyllda kan kraven på oberoende i denna del modifieras enligt vad som anges i avsnitt 800.

Andra bestyrkandeuppdrag än revision och översiktlig granskning

400.12 Standarder om oberoende för bestyrkandeuppdrag som inte är revision och översiktlig granskning anges i del 4B – *Oberoende vid andra bestyrkandeuppdrag än revision och översiktlig granskning.*

Krav och tillämpningsmaterial

Allmänt

R400.13 Ett revisionsföretag som utför ett revisionsuppdrag ska vara oberoende.

R400.14 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 ledningsansvar

R400.15 Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte ta på sig ett ledningsansvar för en revisionskund.

400.15 A1 Ledningsansvar 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.

400.15 A2 När ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag tar på sig ett ledningsansvar för en revisionskund uppstår självgransknings-, egenintresse- och vänskapshot. Att ta på sig ett ledningsansvar kan också ge upphov till ett partsställningshot eftersom revisionsföretaget eller nätverksföretaget anpassar sig alltför mycket till ledningens synsätt och intressen.

400.15 A3 Att fastställa om en aktivitet utgör ett ledningsansvar beror på omständigheterna och kräver utövande av ett professionellt omdöme. Exempel på aktiviteter som skulle kunna betraktas som ett ledningsansvar omfattar att:

- fastställa riktlinjer och strategisk inriktning.
- anställa och säga upp medarbetare.
- styra och ta ansvar för medarbetarnas handlingar i relation till medarbetarnas arbete för företaget.
- godkänna transaktioner.
- kontrollera och hantera bankkonton eller investeringar.
- bestämma vilka rekommendationer från revisionsföretaget, nätverksföretaget eller andra externa parter som ska införas.
- rapportera till styrelsen å företagsledningens vägnar.
- ta ansvar för:
 - upprättande av de finansiella rapporterna enligt det tillämpliga ramverket för finansiell rapportering.
 - utformning, införande, övervakning eller upprätthållande av interna kontroller.

400.15 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 ledningsansvar (se punkt R400.16). Att ge råd och rekommendationer till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningshot, vilket diskuteras i avsnitt 600.

R400.16

Vid utförandet av en professionell aktivitet åt 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 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 eller nätverksföretaget.

Men personen behöver inte ha den sakkunskap som krävs för att utföra 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.

Företag av allmänt intresse

R400.17

Enligt denna del ska ett revisionsföretag behandla ett företag som ett företag av allmänt intresse när det faller under någon av följande kategorier:

(a) ett noterat företag,

(b) ett företag vars främsta funktion är att ta emot insättningar från allmänheten,

(c) ett företag vars främsta funktion är att erbjuda försäkringar till allmänheten, eller

(d) ett företag specificerat som ett sådant enligt lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10.

400.17 A1

När villkor andra än för företag av allmänt intresse tillämpas på företag genom lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10, betraktas sådana villkor som likvärdiga villkor. Om däremot lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen anger företaget som ett "företag av allmänt intresse" av skäl som inte är knutna till syftet som beskrivs i punkt 400.10 innebär inte den beteckningen att sådana företag är företag av allmänt intresse enligt Etikoden.

R400.18

När ett revisionsföretag följer kravet i punkt R400.17 ska revisionsföretaget beakta mer uttryckliga definitioner etablerade i lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för de kategorier som anges i punkt R400.17 (a) to (c).

400.18 A1

Kategorierna som anges punkt R400.17 (a) till (c) är brett definierade och ingen uppmärksamhet fästs vid storlek eller andra faktorer som kan vara relevanta i en viss jurisdiktion. Etikoden ger därmed utrymme för de organ som är ansvariga för att fastställa

de yrkesetiska standarderna för revisorer/redovisningskonsulter att definiera dessa kategorier tydligare genom att t.ex.

- hänvisa till specifika offentliga marknader för att handla med värdepapper.
- hänvisa till den lokala lag eller annan författning som definierar banker eller försäkringsbolag.
- införa undantag för särskilda typer av företag, som ett företag med ömsesidigt ägande.
- ange storlekskriterier för vissa typer av företag.

400.18 A2 Punkt R400.17 (d) förutser att de organ som är ansvariga för att fastställa de yrkesetiska standarderna för revisorer/redovisningskonsulter kommer att lägga till kategorier av företag av allmänt intresse för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10, med beaktande av faktorer som dem som anges i punkt 400.9. Beroende på fakta och omständigheter i en viss jurisdiktion skulle sådana kategorier kunna omfatta:

- pensionsfonder.
- företag för kollektiva investeringar.
- privata företag med ett stort antal intressenter (utöver investerare).
- ideella organisationer eller statliga företag.
- allmännyttiga företag.

400.19 A1 Ett revisionsföretag uppmanas att fastställa om det ska behandla andra företag som företag av allmänt intresse i denna del. När det fastställandet görs kan revisionsföretaget ta hänsyn till faktorerna som anges i punkt 400.9 samt följande faktorer:

- huruvida företaget sannolikt kommer att bli ett företag av allmänt intresse inom en nära framtid.
- huruvida under liknande omständigheter ett tidigare revisionsföretag har tillämpat krav på oberoende för företag av allmänt intresse på företaget.
- huruvida revisionsföretaget under liknande omständigheter har tillämpat krav på oberoende för företag av allmänt intresse på andra företag.
- huruvida företaget har specificerats som att det inte är ett företag av allmänt intresse enligt lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen.
- huruvida företaget eller andra intressenter har krävt att revisionsföretaget ska tillämpa krav på oberoende för företag av allmänt intresse på företaget, och, i så fall, huruvida det finns några skäl att inte tillgodose det kravet.
- Företagets arrangemang för bolagsstyrning, t.ex. om styrelsen är åtskild från ägarna eller företagsledningen.

Offentliggörande – tillämpning av krav på oberoende för företag av allmänt intresse

R400.20 När ett revisionsföretag har tillämpat kraven på oberoende för företag av allmänt intresse enligt beskrivningen i punkt 400.8 vid utförandet av en revision av de finansiella rapporterna för ett företag, ska revisionsföretaget offentliggöra detta faktum på ett sätt som

anses lämpligt, med beaktande av tidpunkt och tillgång till informationen för intressenterna (se punkt R400.21).

R400.21 Som ett undantag till punkt R400.20 får ett revisionsföretag inte göra ett sådant offentliggörande om detta resulterar i ett röjande av företagets konfidentiella framtidsplaner.

Närstående företag

R400.22 När kunden är ett noterat företag, enligt punkterna R400.17 och R400.18 inkluderar revisionskunden alla 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 relaterade företag är relevant för utvärderingen av revisionsföretagets oberoende gentemot kunden ska revisionsteamet inkludera det relaterade företaget när de identifierar, utvärderar och hanterar hot mot oberoendet.

[Punkterna 400.23 till 400.29 innehåller inte någon text]

FÖLJDÄNDRINGAR

DEL 3 – REVISORER I OFFENTLIG VERKSAMHET

AVSNITT 300

TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET – REVISORER I OFFENTLIG VERKSAMHET

Krav och tillämpningsmaterial

Utvärdera hot

Övervägande av ny information eller förändringar i fakta och omständigheter

300.7 A7 Exempel på ny information eller förändringar i fakta och omständigheter som kan påverka hotnivån är

- när omfattningen av en professionell tjänst expanderas.
- när en kund blir ett noterat företag eller förvärvar en annan affärsenhet.
- revisionsföretaget genomför en sammanslagning med ett annat revisionsföretag.
- när revisorn samtidigt anlitas av två kunder och det uppstår en tvist mellan de två kunderna.
- när det sker en förändring i revisorns personliga eller nära familjerelationer.

DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

AVSNITT 600

UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN BESTYRKANDETJÄNSTER ÅT EN REVISIONSKUND

...

Risk för att tillämpningen av principerna inte följer de andra tjänster än bestyrkandetjänster

600.7 A1 Allmänt 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 ledningsansvar såvida inte revisionsföretaget eller nätverksföretaget har förvässat sig om att de uppfyller kraven i punkt R400.16.

Identifiera och utvärdera hot

Alla revisionskunder

- ...
- karaktär, omfattning, avsedd användning av och syfte med tjänsten.
- 600.9 A2 Faktorer som är relevanta för att identifiera de olika hot som kan uppstå vid utförande av andra tjänster än styrkandetjänster åt en revisionskund samt att utvärdera nivån av sådana hot innefattar:

- det sätt som tjänsten kommer att utföras på, så som vilken personal som ska ingå och var de sitter.
- krav i lagar och regelverk i den miljö där tjänsten utförs.
- om kunden är ett företag av allmänt intresse.
- graden av sakkunskap hos kundens ledning och medarbetare med avseende på den tjänst som tillhandahålls.
- i vilken omfattning kunden är engagerad i att fastställa betydelsefulla bedömningsfrågor. (Se punkterna R400.15 till R400.16.)
- huruvida resultatet av tjänsten kommer att påverka förhållanden som återspeglas 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.

graden av subjektivitet som behövs för fastställande av korrekta belopp eller korrekt behandling av sakförhållanden som återspeglas i de finansiella rapporterna.

- Eventuell karaktär på och omfattning av effekten av tjänsten på de system som genererar räkenskapsmaterial eller finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.
- intern kontroll över den finansiella rapporteringen.

○

- I vilken omfattning revisionen kommer att ta stöd av resultatet av tjänsten.

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 ledningsansvar (se punkterna R400.15 och R400.16), 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.

Överväganden för vissa närstående företag

R600.26 Det här avsnittet innefattar krav som förbjuder revisionsföretag eller nätverksföretag att ta på sig ledningsansvar eller utföra vissa andra tjänster än bestyrkandetjänster åt revisionskunder. Som ett undantag till dessa krav och kravet i punkt **R400.15** får ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ta på sig ledningsansvar eller utföra 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:

- (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 ledningsansvar, 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.

AVSNITT 601 – REDOVISNINGS- OCH BOKFÖRINGSTJÄNSTER

...

Krav och tillämpningsmaterial

...

Potentiella hot som uppkommer vid utförandet av redovisnings- och bokföringstjänster

...

Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse

...

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 skapa 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 som konterats av kunden in i huvudboken.
- bokföra poster godkända av kunden i råbalansen.
- upprätta finansiella rapporter baserat på information i den av kunden godkända råbalansen och upprätta tillhörande noter baserat på av kunden godkända räkenskaper.

Revisionsföretaget eller ett nätverksföretag kan utföra sådana tjänster till revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse under förutsättning att revisionsföretaget eller nätverksföretaget följer kraven i punkt R400.16 för att säkerställa att de inte tar på sig ett ledningsansvar i samband med tjänsten samt kravet i punkt R601.5 (b).

...

AVSNITT 605 – INTERNREVISIONSTJÄNSTER

...

Krav och tillämpningsmaterial...

...

Risk med att ta på sig ledningsansvar vid utförandet av internrevisionstjänster

R605.3 Punkt R400.15 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig ledningsansvar. När revisionsföretaget utför en internrevisionstjänst åt en revisionskund ska det förvissa sig om att

- (a) kunden utser en lämplig och kompetent resurs, helst någon i företagsledningen, 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) kundens företagsledning 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.

AVSNITT 606 – IT-SYSTEMTJÄNSTER

...

...

Krav och tillämpningsmaterial

...

Risk med att ta på sig ledningsansvar vid utförandet av IT-systemtjänster

R606.3 Punkt R400.15 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig ledningsansvar. När IT-systemtjänster utförs åt 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 ledningsbeslut avseende utformning och implementering av maskinvaru- eller programvarusystem,
- (c) kunden fattar alla ledningsbeslut avseende processen för design och implementering,
- (d) kunden utvärderar ändamålsenligheten i och resultaten av designen och implementeringen av systemet, och
- (e) kunden är ansvarig för driften av systemet (maskinvara eller programvara) och för de data som används eller genereras.

...

AVSNITT 609 – REKRYTERINGSTJÄNSTER

...

Krav och tillämpningsmaterial

...

Risk med att ta på sig ledningsansvar vid utförandet av rekryteringstjänster

R609.3 Punkt R400.15 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig ledningsansvar. När ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag utför en rekryteringstjänst åt en revisionskund ska det förvissa sig om att

- (a) kunden ger ansvaret för att fatta alla ledningsbeslut med avseende på att anställa kandidaten till tjänsten till en kompetent anställd, helst i ledande ställning, och
- (b) kunden fattar alla ledningsbeslut 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.

ORDLISTA, INKLUSIVE FÖRKORTNINGAR

...

Revision	<i>I del 4A motsvarar termen "revision" även "granskning".</i>
Revisionskund	<p>Ett företag med avseende på vilket ett revisionsföretag utför ett revisionsuppdrag. När kunden är ett noterat företag, enligt punkterna R400.17 och R400.18 kommer revisionskunden alltid att inkludera sina närstående företag. När revisionskunden inte är ett noterat företag inkluderar revisionskunden de närstående företag över vilka kunden har direkt eller indirekt bestämmande inflytande. (Se även punkt R400.22.)</p> <p><i>I del 4A motsvarar termen "revisionskund" även "granskningskund".</i></p>
Revisionsuppdrag	<p>Ett bestyrkandeuppdrag för att uppnå rimlig säkerhet där en revisor i offentlig verksamhet lämnar ett uttalande om huruvida de finansiella rapporterna i allt väsentligt har upprättats (eller i allt väsentligt ger en sann och rättvisande bild), i enlighet med ett tillämpligt ramverk för finansiell rapportering, är ett uppdrag utfört i enlighet med <i>International Standards on Auditing</i>. Det innefattar en lagstadgad revision, vilket är en revision som krävs enligt lag eller annan förordning.</p> <p><i>I del 4A motsvarar termen "revisionsuppdrag" även "granskningsuppdrag".</i></p>

Nyckelrevisor	Den ansvariga revisorn, den som är ansvarig för den uppdragsanknutna kvalitetskontrollen 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.
Kan (May)	<i>Denna term används i Etikoden för att ange tillstånd att vidta en särskilt åtgärd under vissa omständigheter, inklusive som undantag från ett krav. Den används inte för att uttrycka en möjlighet.</i>

Föreslagen revisor	En revisor i offentlig verksamhet som överväger att acceptera en utnämning eller ett revisionsuppdrag för att utföra redovisning, skattetjänster eller liknande professionella tjänster för en presumtiv kund (eller i vissa fall, en befintlig kund).

Företag av allmänt intresse	<p>Enligt del 4A är ett företag ett företag av allmänt intresse när det faller under någon av följande kategorier:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) ett noterat företag, (b) ett företag vars främsta funktion är att ta emot insättningar från allmänheten, (c) ett företag vars främsta funktion är att erbjuda försäkringar till allmänheten, eller (d) ett företag specificerat som ett sådant enligt lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10. <p>Etikkoden medger att kategorierna kan definieras tydligare eller att det görs tillägg till dem som de beskrivs i punkterna 400.18 A1 och 400.18 A2.</p>
Noterat företag	<p>Ett företag som emitterar finansiella instrument som är överförbara och handlas genom en offentligt tillgänglig marknadsmekanism, inklusive genom notering på en börs.</p> <p><i>Ett noterat företag så som det definieras av relevanta värdepapperslagar eller andra författningar är ett exempel på ett noterat företag.</i></p>

Omdömesgill och informerad tredje man	<p><i>Testet som bygger på en omdömesgill och informerad tredje man är ett övervägande av medlemmen om samma slutsatser sannolikt skulle dras av en annan part. Detta övervägande görs utifrån perspektivet att en omdömesgill och informerad tredje man väger in alla relevanta fakta och omständigheter som medlemmen känner till, eller rimligen kunde väntas känna till, vid den tidpunkt när slutsatserna dras. En omdömesgill och informerad tredje man ska ha relevanta kunskaper och relevant erfarenhet för att på ett opartiskt sätt förstå och bedöma lämpligheten i medlemmens slutsatser.</i></p> <p><i>Dessa termer beskrivs i punkt 120.5 A6.</i></p>
Test som bygger på en omdömesgill och informerad tredje man	

DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

AVSNITT 400

TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET PÅ OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

MARK-UP FRÅN DEFINITIV VERSION

Inledning

Allmänt

...

Företag av allmänt intresse

- 400.8 Vissa av kraven och tillämpningsmaterialet i den här delen är enbart tillämpliga på revision av finansiella rapporter för företag av allmänt intresse vilket återspeglar ett betydande allmänintresse av dessa företags finansiella ställning på grund av den potentiella påverkan deras ekonomiska välbefinnande har på intressenterna.
- 400.9 Faktorer att beakta vid utvärderingen av omfattningen av allmänhetens intresse av ett företags finansiella ställning omfattar:
- Verksamhetens art, såsom att ta på sig finansiella åtaganden gentemot allmänheten som en del av företagets huvudsakliga verksamhet.
 - Huruvida företaget är föremål för tillsyn utformad för att skapa förtroende för att företaget kommer att uppfylla sina finansiella åtaganden.
 - Företagets storlek.
 - Företagets betydelse för den sektor där det bedriver verksamhet, inklusive hur lätt det är att ersätta i händelse av finansiella problem.
 - Antal och typ av intressenter, inklusive investerare, kunder, fordringsägare och anställda.
 - Den potentiella systempåverkan på andra sektorer och på ekonomin som helhet i händelse av att företaget hamnar i finansiella problem.
- 400.10 Intressenterna har högre förväntningar på oberoendet när det gäller ett revisionsföretag som tillhandahåller ett revisionsuppdrag åt ett företag av allmänt intresse på grund av betydelsen av allmänhetens intresse i företagets finansiella ställning. Syftet med kraven och tillämpningsmaterialet för företag av allmänt intresse så som de beskrivs i punkt 400.8 är att möta dessa förväntningar och därigenom stärka intressenternas förtroende för företagets finansiella rapporter som kan användas vid bedömningen av företagets finansiella ställning.

Rapporter som innehåller en begränsning av användning och distribution

- 400.11 En revisors rapport kan innehålla en begränsning av användning och distribution. Om den gör det och villkoren som anges i avsnitt 800 är uppfyllda kan kraven på oberoende i denna del modifieras enligt vad som anges i avsnitt 800.

Andra bestyrkandeuppdrag än revision och översiktlig granskning

- 400.12 Standarder om oberoende för bestyrkandeuppdrag som inte är revision och översiktlig granskning anges i del 4B – *Oberoende vid andra bestyrkandeuppdrag än revision och översiktlig granskning*

Krav och tillämpningsmaterial

Allmänt

- R400.13** Ett revisionsföretag som utför ett revisionsuppdrag ska vara oberoende.
- R400.14** 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 ledningsansvar

- R400.15** Ett revisionsföretag eller nätverksföretag ska inte ta på sig ett ledningsansvar för en revisionskund.
- 400.15 A1 Ledningsansvar 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.
- 400.15 A2 När ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag tar på sig ett ledningsansvar för en revisionskund uppstår självgransknings-, egenintresse- och vänskapshot. Att ta på sig ett ledningsansvar kan också ge upphov till ett partsställningshot eftersom revisionsföretaget eller nätverksföretaget anpassar sig alltför mycket till ledningens synsätt och intressen.
- 400.15 A3 Att fastställa om en aktivitet utgör ett ledningsansvar beror på omständigheterna och kräver utövande av ett professionellt omdöme. Exempel på aktiviteter som skulle kunna betraktas som ett ledningsansvar omfattar att:
- Fastställa riktlinjer och strategisk inriktning.
 - Anställa och säga upp medarbetare.
 - Styra och ta ansvar för medarbetarnas handlingar i relation till medarbetarnas arbete för företaget.
 - Godkänna transaktioner.
 - Kontrollera och hantera bankkonton eller investeringar.
 - Bestämma vilka rekommendationer från revisionsföretaget, nätverksföretaget eller andra externa parter som ska införas.
 - Rapportera till styrelsen å företagsledningens vägnar.

- Ta ansvar för:
 - Upprättande av de finansiella rapporterna enligt det tillämpliga ramverket för finansiell rapportering.
 - Utformning, införande, övervakning eller upprätthållande av interna kontroller.

400.15 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 ledningsansvar (se punkt R400.16). Att ge råd och rekommendationer till en revisionskund kan ge upphov till ett självgranskningsshot, vilket diskuteras i avsnitt 600.

R400.16 Vid utförandet av en professionell aktivitet åt 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 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 eller nätverksföretaget.

Men personen behöver inte ha den sakkunskap som krävs för att utföra 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.

Företag av allmänt intresse

R400.17 Vid tillämpningen av denna del ska ett revisionsföretag behandla ett företag som ett företag av allmänt intresse när det faller under någon av följande kategorier:

- (a) Ett noterat företag,
- (b) Ett företag vars främsta funktion är att ta emot insättningar från allmänheten,
- (c) Ett företag vars främsta funktion är att erbjuda försäkringar till allmänheten, eller
- (d) Ett företag specificerat som ett sådant enligt lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10.

400.17 A1 När andra villkor än sådana för företag av allmänt intresse tillämpas på företag genom lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10, betraktas sådana villkor som likvärdiga villkor. Om däremot lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen betecknar företag som ett "företag av allmänt intresse" av skäl som inte är knutna till syftet som beskrivs i punkt 400.10 innebär inte den beteckningen att sådana företag utgör företag av allmänt intresse enligt Etikoden.

- R400.18** När ett revisionsföretag följer kravet i punkt R400.17 ska revisionsföretaget beakta mer uttryckliga definitioner etablerade i lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för de kategorier som anges i punkt R400.17 (a) till (c).
- 400.18 A1 Kategorierna som anges punkt R400.17 (a) till (c) är brett definierade och ingen vikt fästs vid storlek eller andra faktorer som kan vara relevanta i en viss jurisdiktion. Etikoden ger därmed utrymme för de organ som är ansvariga för att fastställa de yrkesetiska standarderna för medlemmar att definiera dessa kategorier tydligare genom att t.ex.
- Hänvisa till specifika offentliga marknader för handel med värdepapper.
 - Hänvisa till den lokala lag eller annan författning som definierar banker eller försäkringsbolag.
 - Införa undantag för särskilda typer av företag, såsom ett företag med ömsesidigt ägande.
 - Ange storlekskriterier för vissa typer av företag.
- 400.18 A2 Punkt R400.17 (d) förutser att de organ som är ansvariga för att fastställa de yrkesetiska standarderna för medlemmar kommer att lägga till kategorier av företag av allmänt intresse för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10, med beaktande av faktorer som dem som anges i punkt 400.9. Beroende på fakta och omständigheter i en viss jurisdiktion skulle sådana kategorier kunna omfatta:
- Pensionsfonder.
 - Företag för kollektiva investeringar.
 - Privata företag med ett stort antal intressenter (utöver investerare).
 - Ideella organisationer eller statliga företag.
 - Allmännyttiga företag.
- 400.19 A1 Ett revisionsföretag uppmanas att fastställa om det ska behandla andra företag som företag av allmänt intresse i denna del. När det fastställandet görs kan revisionsföretaget ta hänsyn till faktorerna som anges i punkt 400.9 samt följande faktorer:
- Huruvida företaget sannolikt kommer att bli ett företag av allmänt intresse inom en nära framtid.
 - Huruvida under liknande omständigheter ett tidigare revisionsföretag har tillämpat krav på oberoende för företag av allmänt intresse på företaget.
 - Huruvida revisionsföretaget under liknande omständigheter har tillämpat krav på oberoende för företag av allmänt intresse på andra företag.
 - Huruvida företaget har specificerats som att det inte är ett företag av allmänt intresse enligt lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen.
 - Huruvida företaget eller andra intressenter har krävt att revisionsföretaget ska tillämpa krav på oberoende för företag av allmänt intresse på företaget, och, i så fall, huruvida det finns några skäl att inte tillgodose det kravet.
 - Företagets arrangemang för bolagsstyrning, t.ex. om styrelsen är åtskild från ägarna eller företagsledningen.

Offentliggörande – tillämpning av krav på oberoende för företag av allmänt intresse

- R400.20** När ett revisionsföretag har tillämpat kraven på oberoende för företag av allmänt intresse enligt beskrivningen i punkt 400.8 vid tillhandahållandet av en revision av de finansiella rapporterna för ett företag ska revisionsföretaget offentliggöra detta faktum på ett sätt som anses lämpligt, med beaktande av tidpunkt och tillgång till informationen för intressenterna (se punkt R400.21).
- R400.21** Som ett undantag till punkt R400.20 får ett revisionsföretag inte göra ett sådant offentliggörande om detta resulterar i ett röjande av företagets konfidentiella framtidsplaner.

Närstående företag

- R400.22** När kunden är ett noterat företag, enligt punkterna R400.17 och R400.18 inkluderar revisionskunden alla 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 relaterade företag är relevant för utvärderingen av revisionsföretagets oberoende gentemot kunden ska revisionsteamet inkludera det relaterade företaget när de identifierar, utvärderar och hanterar hot mot oberoendet.

[Punkterna 400.23 till 400.29 innehåller inte någon text.]

FÖLJDÄNDRINGAR

DEL 3 – REVISORER I OFFENTLIG VERKSAMHET

AVSNITT 300

TILLÄMPA DET PRINCIPBASERADE RAMVERKET – REVISORER I OFFENTLIG VERKSAMHET

Krav och tillämpningsmaterial

Utvärdera hot

Övervägande av ny information eller förändringar i fakta och omständigheter

- 300.7 A7 Exempel på ny information eller förändringar i fakta och omständigheter som kan påverka hotnivån är:
- När omfattningen av en professionell tjänst expanderas.
 - När en kund blir ett noterat företag eller förvärvar en annan affärsenhet.
 - Revisionsföretaget genomför en sammanslagning med ett annat revisionsföretag.

- När revisorn samtidigt anlitas av två kunder och det uppstår en tvist mellan de två kunderna.
- När det sker en förändring i revisorns personliga eller nära familjerelationer.

DEL 4A – OBEROENDE VID REVISION OCH ÖVERSIKTLIG GRANSKNING

AVSNITT 600

UTFÖRA ANDRA TJÄNSTER ÄN BESTYRKANDETJÄNSTER ÅT EN REVISIONSKUND

...

Krav och tillämpningsmaterial

Allmänt

...

Risk med att ta på sig ledningsansvar vid utförandet 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 ledningsansvar såvida inte revisionsföretaget eller nätverksföretaget har förvässat sig om att de uppfyller kraven i punkt R400.16.

Identifiera och utvärdera hot

Alla revisionskunder

...

600.9 A2 Faktorer som är relevanta för att identifiera de olika hot som kan uppstå vid utförande av andra tjänster än bestyrkandetjänster åt 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 utföras på, så som vilken personal som ska ingå och var de sitter.
- Krav i lagar och regelverk i den miljö där tjänsten utförs.
- Om kunden är ett företag av allmänt intresse.
- Graden av sakkunskap hos kundens ledning och medarbetare med avseende på den tjänst som tillhandahålls.
- I vilken omfattning kunden är engagerad i att fastställa betydelsefulla bedömningsfrågor. (Se punkterna R400.15 till R400.16).
- Huruvida resultatet av tjänsten kommer att påverka förhållanden som återspeglas 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.
Eventuell karaktär på och omfattning av effekten av tjänsten på de system som genererar information som utgör en betydande del av kundens:
Graden av subjektivitet som behövs för fastställande av korrekta belopp eller korrekt behandling av sakförhållanden som återspeglas i de finansiella rapporterna.

○

- Räkenskapsmaterial eller finansiella rapporter som revisionsföretaget ska göra ett uttalande om.
I vilken omfattning revisionen kommer att ta stöd av resultatet av tjänsten.
- Intern kontroll över utförandet av tjänsten som är en annan än en bestyrkandetjänst.
Anvandet gällande utförandet av tjänsten som är en annan än en bestyrkandetjänst.

...

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

- (c) Inte tar på sig ett ledningsansvar (se punkterna R400.15 och R400.16), och
- (d) 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.

Överväganden för vissa närstående företag

R600.26 Det här avsnittet innefattar krav som förbjuder revisionsföretag eller nätverksföretag att ta på sig ledningsansvar eller utföra vissa andra tjänster än bestyrkandetjänster åt revisionskunder. Som ett undantag till dessa krav och kravet i punkt R400.15 får ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag ta på sig ledningsansvar eller utföra 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:

- (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 ledningsansvar, 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.

AVSNITT 601 – REDOVISNINGS- OCH BOKFÖRINGSTJÄNSTER

...

Krav och tillämpningsmaterial

...

Potentiella hot som uppkommer vid utförandet av redovisnings- och bokföringstjänster

...

Revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse

...

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 skapa 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 som konterats av kunden in i huvudboken.
- Bokföra poster godkända av kunden i råbalansen.
- Upprätta finansiella rapporter baserat på information i den av kunden godkända råbalansen och upprätta tillhörande noter baserat på av kunden godkända räkenskaper.

Revisionsföretaget eller ett nätverksföretag kan utföra sådana tjänster till revisionskunder som inte är företag av allmänt intresse under förutsättning att revisionsföretaget eller nätverksföretaget följer kraven i punkt R400.16 för att säkerställa att de inte tar på sig ett ledningsansvar i samband med tjänsten samt kravet i punkt R601.5 (b).

...

AVSNITT 605 – INTERNREVISIONSTJÄNSTER

...

Krav och tillämpningsmaterial...

...

Risk med att ta på sig ledningsansvar vid utförandet av internrevisionstjänster

R605.3 Punkt R400.15 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig ledningsansvar. När revisionsföretaget utför en internrevisionstjänst åt en revisionskund ska det förvissa sig om att

- (a) Kunden utser en lämplig och kompetent resurs, helst någon i företagsledningen, 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) Kundens företagsledning 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.

...

AVSNITT 606 – IT-SYSTEMTJÄNSTER

...

Krav och tillämpningsmaterial

...

Risk med att ta på sig ledningsansvar vid utförandet av IT-systemtjänster

R606.3 Punkt R400.15 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig ledningsansvar. När IT-systemtjänster utförs åt 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 ledningsbeslut avseende utformning och implementering av maskinvaru- eller programvarusystem,
- (c) Kunden fattar alla ledningsbeslut avseende processen för design och implementering,

...

- (d) Kunden utvärderar ändamålsenligheten i och resultaten av designen och implementeringen av systemet, och
- (e) Kunden är ansvarig för driften av systemet (maskinvara eller programvara) och för de data som används eller genereras.

AVSNITT 609 – REKRYTERINGSTJÄNSTER

...

Krav och tillämpningsmaterial

...

Risk med att ta på sig ledningsansvar vid utförandet av rekryteringstjänster

R609.3 Punkt R400.15 föreskriver att ett revisionsföretag eller nätverksföretag inte ska ta på sig ledningsansvar. När ett revisionsföretag eller ett nätverksföretag utför en rekryteringstjänst åt en revisionskund ska det förvissa sig om att

- (a) Kunden ger ansvaret för att fatta alla ledningsbeslut med avseende på att anställa kandidaten till tjänsten till en kompetent anställd, helst i ledande ställning, och
- (b) Kunden fattar alla ledningsbeslut 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.

ORDLISTA, INKLUSIVE FÖRKORTNINGAR

Revision	<i>I del 4A motsvarar termen "revision" även "granskning".</i>
Revisionskund	<p>Ett företag med avseende på vilket ett revisionsföretag utför ett revisionsuppdrag. När kunden är ett noterat företag, enligt punkterna R400.17 och R400.18 kommer revisionskunden alltid att inkludera dess närstående företag. När revisionskunden inte är ett noterat företag inkluderar revisionskunden de närstående företag över vilka kunden har direkt eller indirekt bestämmande inflytande. (Se även punkt R400.22.)</p> <p><i>I del 4A motsvarar termen "revisionskund" även "granskningskund".</i></p>
Revisionsuppdrag	Ett bestyrkandeuppdrag för att uppnå rimlig säkerhet där en revisor i offentlig verksamhet lämnar ett uttalande om huruvida de finansiella rapporterna i allt väsentligt har upprättats (eller i allt väsentligt ger en sann och rättvisande bild), i

enlighet med ett tillämpligt ramverk för finansiell rapportering, är ett uppdrag utfört i enlighet med *International Standards on Auditing*. Det innefattar en lagstadgad revision, vilket är en revision som krävs enligt lag eller annan förordning.

I del 4A motsvarar termen "revisionsuppdrag" även "granskningsuppdrag".

Nyckelrevisor Den ansvariga revisorn, den som är ansvarig för den uppdragsanknutna kvalitetskontrollen 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.

Kan (May) *Denna term används i Etikkoden för att ange tillstånd att vidta en särskild åtgärd under vissa omständigheter, inklusive som undantag från ett krav. Den används inte för att uttrycka en möjlighet.*

Föreslagen revisor En revisor i offentlig verksamhet som överväger att acceptera en utnämning eller ett revisionsuppdrag för att utföra redovisning, skattetjänster eller liknande professionella tjänster för en presumtiv kund (eller i vissa fall, en befintlig kund).

Företag av allmänt intresse

Enligt del 4A är ett företag ett företag av allmänt intresse när det faller under någon av följande kategorier:

- (a) ett noterat företag,
- (b) ett företag vars främsta funktion är att ta emot insättningar från allmänheten,
- (c) ett företag vars främsta funktion är att erbjuda försäkringar till allmänheten, eller
- (d) ett företag specificerat som ett sådant enligt lagar, regler eller standarder för yrkesutövningen för att uppfylla syftet som beskrivs i punkt 400.10.

Etikkoden medger att kategorierna kan definieras tydligare eller att det görs tillägg till dem som de beskrivs i punkterna 400.18 A1 och 400.18 A2.

Noterat företag Ett företag som emitterar finansiella instrument som är överlåtbara och handlas genom en offentligt tillgänglig marknadsmekanism, inklusive genom notering på en börs.

Ett noterat företag så som det definieras av relevanta värdepapperslagar eller andra författningar är ett exempel på ett noterat företag.

Omdömesgill och informerad tredje man *Testet som bygger på en omdömesgill och informerad tredje man är ett övervägande av medlemmen om samma slutsatser sannolikt skulle dras av en annan part. Detta övervägande görs utifrån perspektivet att en omdömesgill och informerad tredje man väger in alla relevanta fakta och omständigheter som medlemmen känner till, eller rimligen kunde väntas känna till, vid den tidpunkt när slutsatserna dras. En omdömesgill och informerad tredje man ska ha relevanta kunskaper och relevant erfarenhet för att på ett opartiskt sätt förstå och bedöma lämpligheten i medlemmens slutsatser.*

Dessa termer beskrivs i punkt 120.5 A6.

IKRAFTTRÄDANDE

Detta uttalande gäller vid revision av finansiella rapporter för räkenskapsperioder som börjar den 15 december 2024 eller senare.

Tidig tillämpning är tillåten.

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 2022. 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: Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse 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 september 2024 och är återgiven med tillstånd från IFAC. Översättningsprocessen för Final Pronouncement: Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse 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: Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse 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: Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse i Etikoden © 2022 utgiven av the International Federation of Accountants (IFAC). IFAC äger upphovsrätten.

Svenskspråkig text av Final Pronouncement: Ändringar av definitionerna av noterat företag och företag av allmänt intresse i Etikoden © 2024 utgiven av IFAC. IFAC äger upphovsrätten.

Originalalets titel: Final Pronouncement: Revisions to the Definition of Listed Entity and Public Interest Entity in 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