

Lars Kiertzner

Etiske regler
for revisorer
(Hvad må,
vil og kan
revisorer)

Etiske regler for Revisorer

Forfatter: Lars Kiertzner

1. udgave/ 1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København, 2022

ISBN: 978-87-619-43217

Omslag: Sisterbrandt, København

Sats: Integra, Indien

Tryk: Drukarnia WDS Sandomierz, Polen

Denne bog er beskyttet i medfør af gældende dansk lov om ophavsret. Kopiering må kun ske i overensstemmelse med loven. Det betyder f.eks., at kopiering til undervisningsbrug kun må ske efter aftale med Copydan Tekst og Node. Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsfortegnelse

Forord	5
Figurer	11
Forkortelser (og lidt om hvad det betyder)	13
1. Indledning	15
2. Ethiske grundholdninger og begreber	19
3. Regulering i Ethiske Regler samt i lov, bekendtgørelse og forordning	35
3.1. Professionens egen regulering – Ethiske Regler for revisorer (ER)	36
3.2. Dansk lovgivning om etik – med et kort historisk rids ..	38
3.3. Effekten af lovgivningen i EU	50
3.4. Offentlig kvalitetskontrol og disciplinæransvar	52
3.5. Sanktioner i FSR – danske revisorer	59
4. Fem (eller seks?) globale etiske principper	61
5. Trusler og sikkerhedsforanstaltninger	77
5.1. Trusler	78
5.2. Sikkerhedsforanstaltninger	84
5.3. Den samlede proces ved vurdering af trusler og sikkerhedsforanstaltninger	86
6. Fokus på uafhængighed	89
6.1. Ansættelsesmæssige relationer og længerevarende tilknytning	94
6.1.1. Direkte ansættelsesmæssige relationer til en erklæringsklient – røde lys	95
6.1.1.1. Tidligere ansættelse	96
6.1.1.2. Aktuell ansættelse	97
6.1.1.3. Delt ledelse	98
6.1.1.4. Forventet fremtidig ansættelse	100

6.1.2.	Nærtståendes ansættelsesmæssige relationer til en erklæringsklient – røde og gule lys	102
6.1.3.	Længerevarende tilknytning til en erklæringsopgave	106
6.1.3.1.	Personers tilknytning	107
6.1.3.2.	Revisionsvirksomheders tilknytning (rotation)	109
6.2.	Økonomiske interesser	113
6.2.1.	Økonomiske interesser hos revisionsvirksomhed, revisor eller andre teammedlemmer	115
6.2.2.	Økonomiske interesser hos nærtstående – nærmeste og nære familie, samt andre	119
6.2.3.	Klienters økonomiske interesse i revisionsvirksomheder	121
6.3.	Pengegaver eller andre gaver, erkendtligheder eller lignende fordele	123
6.4.	Forretningsmæssige forbindelser	125
6.5.	Egenkontrol/selvrevision	137
6.5.1.	Ledelsesmæssige beslutninger	140
6.5.2.	Regnskabs- og bogføringsmæssige ydelser	141
6.5.3.	Administrativ assistance	144
6.5.4.	Vurderingsydelser for revisionsklienter (undtagen skatteydelser)	145
6.5.5.	Skattemæssige ydelser	148
6.5.6.	Intern revision hos revisionsklienter	157
6.5.7.	It-systemydelser	159
6.5.8.	Bistand i retstvister	160
6.5.9.	Juridiske ydelser	161
6.5.10.	Rekrutteringsydelser	163
6.5.11.	Corporate Finance og lignende aktiviteter for erklæringsklienter	164
6.6.	Honorar og lignende	165
6.6.1.	Relative honorarer	165
6.6.1.1.	Generelt gældende regulering	165
6.6.1.2.	PIE	166
6.6.2.	Betingede honorarer	172
6.6.3.	Henviingshonorarer/provisioner	174
6.6.4.	Forfaldne honorarer	174

7. Kommende, herunder forventede, ændringer i reguleringen	177
7.1. Etiske regler	177
7.2. Lovregulering	182
8. Dilemmaer	185
8.1. Regnskabsmæssige problemstillinger	185
8.2. Besvigelser	189
8.3. Assistance	204
8.4. Udfordrende klienter	211
8.5. Ledelse i revisionsvirksomheder	215
8.6. Tavshedspligt	217
8.7. Nære relationer?	221
Litteratur	237
Regulering	239
Revisornævnskendelser	241
Stikordsregister	243