



## Etiska regler för Sveriges Redovisningskonsulter Förbund SRF

Antagna vid ordinarie kongress 2004-09-18

- § 1 Yrkesroll
- § 2 Marknadsföring
- § 3 Tystnadsplikt
- § 4 Förhållandet till uppdragsgivaren
- § 5 Arvodesdebitering
- § 6 Dokumentation
- § 7 Hantering av räkenskapsinformation
- § 8 Förhållandet till kolleger
- § 9 Uppdragsspecifikation
- §10 Kompetens

### Definitioner

Här definieras några begrepp som återkommer i de etiska reglerna.

**God redovisningssed:** En rättslig standard som grundas på lag, normgivning och praxis. Den innebär en skyldighet att följa lag och vedertagen praxis i branschen.

**Kompetens:** En persons kunskap och förmåga att klara av sina arbetsuppgifter.

**Redovisningskonsult:** En extern konsult som yrkesmässigt och självständigt utför redovisningstjänster och tjänster inom ekonomi, skatter, administration samt utbildning inom dessa områden.

**Kollega:** En annan yrkesverksam redovisningskonsult.

**Objektivitet:** En kombination av ärlighet, saklighet och frånvaro av intressekonflikter.

### § 1. Yrkesroll

En redovisningskonsult SRF ska - inom ramen för lagar, normgivning och god redovisningssed - utföra erhållna uppdrag omsorgsfullt och utifrån uppdragsgivarens intressen.

#### Anvisningar

1.1 Om det inte finns förutsättningar att utföra ett uppdrag enligt denna paragraf ska uppdraget avböjas eller frånträdas.

1.2 En redovisningskonsult ska alltid uppträda på ett sådant sätt att förtroende och respekt vinnns och vidmakthålls såväl för yrkeskåren som för den enskilde konsulten.

1.3 En redovisningskonsult ska vara ansvarsförsäkrad för att hålla uppdragsgivaren ekonomiskt skadeslös.

1.4 En redovisningskonsult ska inte åta sig uppdrag som faller utanför det egna kompetensområdet.

1.5 En redovisningskonsult ska som ombud i mål och ärenden hos myndigheter utföra uppdraget omsorgsfullt och sakkunnigt.

1.6 Redovisningskonsulten ansvarar både för sina medarbetare och utomstående som anlitas vid uppdrag.

1.7 Det är god branschsed att informera sina kunder om de lagar och regler som gäller.

## **§ 2. Marknadsföring**

En redovisningskonsult SRF ska i sin marknadsföring vara saklig och ta hänsyn till anseendet i branschen.

### **Anvisningar**

2.1 En redovisningskonsult kan i sin marknadsföring sakligt framhålla de områden där denne innehar kompetens.

2.2 En redovisningskonsult bör använda den titel som föreskrivs i stadgarna i sin marknadsföring, då detta kan vara av betydelse för utomståendes bedömning av kompetensen.

## **§ 3. Tystnadsplikt**

En redovisningskonsult SRF har tystnadsplikt i sin yrkesroll.

### **Anvisningar**

3.1 En redovisningskonsult har en självpåtagen tystnadsplikt gentemot utomstående.

3.2 En redovisningskonsult ska inte utan uppdragsgivarens godkännande till utomstående (t ex bankkontakter, ALMI, leasingbolag, leverantörer) lämna upplysning om redovisningen eller andra förhållanden som blivit kända genom samarbetet.

3.3 En redovisningskonsult ska inte till egen eller annans fördel eller annans nackdel utnyttja vetenskapen om uppdragsgivarens förhållanden.

3.4 Om redovisningskonsulten anlitar någon inom eller utom sin arbetsplats, som inte är SRF-medlem, ansvarar redovisningskonsulten för att den anlitade avger skriftligt tystnadslöfte.

## **§ 4. Förhållandet till uppdragsgivaren**

En redovisningskonsult SRF ska utöva sitt yrke med självständighet och objektivitet.

### **Anvisningar:**

4.1 En redovisningskonsult ska, inom ramen för lagar och andra normer, fullgöra sina uppgifter på ett sätt som gagnar uppdragsgivaren.

4.2 Ett uppdrag ska avböjas eller frånträdas, om det föreligger särskilda omständigheter som kan störa uppdragsgivarens förtroende för redovisningskonsulten. Om det föreligger ett förhållande som innebär att redovisningskonsulten har eller kan misstänkas ha intressen som avviker från uppdragsgivarens, ska redovisningskonsulten omedelbart underrätta uppdragsgivaren om detta.

4.3 Det är förbjudet för redovisningskonsulten att vara behjälplig med oegentligheter. Om redovisningskonsultens uppdrag berör områden som omfattas av oegentligheter och dessa kommer till redovisningskonsultens kännedom, ska denne avsäga sig uppdraget.

4.4 En redovisningskonsult ska upplysa sin uppdragsgivare om att det finns ett gemensamt intresse mellan konsulten och en samarbetspartner t ex ett försäkringsbolag. Det kan vara en situation där konsulten får bonus om uppdragsgivaren tecknar försäkring i ett visst försäkringsbolag.

## **§ 5. Arvodesdebitering**

En redovisningskonsult SRF:s arvode ska vara skäligt med hänsyn till uppdragets svårighetsgrad och omfattning.

### **Anvisningar:**

5.1 Principerna för arvodesdebiteringen ska på förhand vara överenskomna med uppdragsgivaren.

5.2 För uppdrag i löpande räkning ska uppdragstagaren kontinuerligt lämnas sådan information att uppdragets kostnad kan överblickas.

5.3 En uppdragsgivare som i förväg begärt att få en uppskattning om arvodets storlek, ska erhålla sådan information att uppskattningen kan följas upp.

5.4 Det är god branschsed att fokusera på kundnyttan.

## **§ 6. Dokumentation**

En redovisningskonsult SRF ska dokumentera sitt arbete.

### **Anvisningar:**

6.1 En redovisningskonsult ska dokumentera sitt arbete på ett överskådligt sätt och med koncentration på väsentligheter.

6.2 Finansiella rapporter ska vara periodiserade i väsentliga delar och utvisa en rättvisande bild eller kompletteras med kommentarer.

6.3 Det är god branschsed att säkerhetskopiera lagstadgat redovisningsarbete.

## **§ 7. Hantering av räkenskapsinformation**

En redovisningskonsult SRF ska bevara räkenskapsinformation i ordnat skick och under betryggande former.

### **Anvisningar**

7.1 En redovisningskonsult ska, vid omhändertagande av kundmaterial, bevara det på så sätt att det inte skadas eller blir tillgängligt för obehöriga.

7.2 En redovisningskonsult ska, om inget annat överenskommits, återlämna av kunden inlämnade handlingar och underlaget för redovisningen.

7.3 En redovisningskonsult ska underlätta för kund som övergår till annan redovisningsbyrå, genom att överlämna räkenskapsinformation som t ex SIE-filer.

## **§ 8. Förhållandet till kolleger**

En redovisningskonsult SRF ska behandla sina kolleger med respekt och verka för goda relationer inom branschen.

### **Anvisningar:**

8.1 En redovisningskonsult ska alltid verka för goda relationer inom SRF och branschen för övrigt.

8.2 En redovisningskonsult ska vid övertagna uppdrag ta kontakt med berörd kollega om det behövs för att underlätta arbetet. Uttalanden om en kollegas arbete i övertagna uppdrag ska vara sakliga och ha värdig form.

8.3 Under anställningstiden ska en redovisningskonsult inte aktivt påverka sina uppdragsgivare att följa med till en egen nystartad verksamhet eller till en annan redovisningsbyrå.

## **§ 9 Uppdragsspecifikation**

En redovisningskonsult SRF ska arbeta efter en uppdragsbeskrivning.

### **Anvisningar**

9.1 Uppdragsbeskrivningen bör upprättas skriftligt. Uppdragsbeskrivningen ska innehålla uppgifter om uppdragets omfattning, leveransplan, debitering och ansvarsfördelningen mellan uppdragsgivaren och uppdragstagaren. Beskrivningen bör uppdateras regelbundet.

## **§ 10. Kompetens**

En redovisningskonsult SRF ska upprätthålla och vidareutveckla sin yrkeskompetens.

### **Anvisningar**

10.1 En redovisningskonsult ska fortlöpande hålla sig underrättad om lagändringar och andra ändringar som rör verksamhetsområdet.

10.2 En redovisningskonsult ska genomgå den vidareutbildning och kvalitetskontroll som SRF uppställer som krav.