FARS REKOMMENDATIONER I ETIKFRÅGOR

**EtikR 4 Vidareutbildning**

(senast ändrad genom FAR N 2021:40)

1 Inledning

1.1 FARs medlemmar ska uppnå och bibehålla professionell kompetens och skicklighet på den nivå som krävs för att säkerställa att en kund får kompetent professionell service. Detta är en av de grundläggande etikprinciperna som framgår av IESBAs Etikkod (p. 110.1A c). För att bli medlem i FAR ställs krav på grundutbildning och praktik. Kraven framgår av villkoren i Medlemskap i FAR.[[1]](#footnote-1) Att medlemmen upprätthåller och fördjupar sina teoretiska kunskaper genom vidareutbildning är en förutsättning för att bibehålla sin professionella kompetens och skicklighet.

1.2 Den internationella branschorganisationen IFAC (International Federation of Accountants) har utfärdat standarder för utbildning, IES (International Education Standards). FAR har åtagit sig att verka för att IFACs regler genomförs i Sverige så långt som möjligt med hänsyn till nationella förutsättningar. Genom att följa denna rekommendation bedömer FAR att medlemmarna uppfyller IFACs standard för vidareutbildning, IES 7 Continuing Professional Development.

1.3 Kvalificerade revisorer har som medlemmar i FAR att följa denna rekommendation. För kvalificerade revisorer finns därutöver särskilda bestämmelser om fortbildning i 13 § Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet. Dessa regler behandlas separat i punkterna 3.7–3.9. Särskilda krav ställs på revisorer som är licensierade för revision av finansiella företag (se p. 3.10).

#### 2 Planering och dokumentation

2.1 Den höga komplexiteten och förändringstakten i såväl branschnära frågor som i samhället i stort innebär att en medlems kontinuerliga vidareutbildning måste bedrivas på ett välstrukturerat sätt. Den planerade vidareutbildningen behöver löpande prövas och uppdateras i förhållande till nya bestämmelser, den tekniska utvecklingen och medlemmens egna arbetsförhållanden.

2.2 Vidareutbildning kan avse fördjupning av grundläggande kunskaper, uppdatering och/eller specialisering inom ett visst område. Fördjupning innebär att medlemmen utvecklar sina kunskaper inom de ämnesområden som ingår i grundutbildningen. Uppdatering är sådan utbildning som huvudsakligen syftar till att vidmakthålla medlemmens kompetensnivå med hänsyn till förändringar i regelverk eller teknisk utveckling. Medlemmen måste uppdatera sina kunskaper under hela den tid som han eller hon är yrkesverksam, och behovet styrs av utvecklingen inom respektive område. Specialisering avser sådan utbildning som en medlem genomgår för att utveckla särskild kompetens inom ett visst område.

2.3 En medlem ska i samband med planeringen sätta av nödvändig tid för vidareutbildningen. Medlemmen ska dokumentera såväl planerad som faktiskt genomförd utbildning. Dokumentationen ska visa att medlemmen löpande planerat och deltagit i nödvändiga utbildningar/utbildningsaktiviteter. Endast effektiv utbildningstid får tillgodoräknas som vidareutbildningstimmar, vilket innebär att eventuell restid och måltidspauser inte kan räknas in. Ett exempel på hur planerad samt genomförd vidareutbildning kan dokumenteras finns som bilaga till denna rekommendation.

2.4 En medlem som i samband med FARs kvalitetskontroll blir ombedd att ställa sin dokumentation för vidareutbildning till förfogande ska kunna presentera denna. Av dokumentationen ska framgå hur medlemmen har uppnått eller upprätthållit sin kompetens utifrån arbetsuppgifter, uppdrags- och kundstruktur, specialisering och andra relevanta förhållanden. Kursintyg eller motsvarande underlag ska kunna uppvisas.

#### 3 Krav på medlemmar och särskilda krav för revisorer

Samtliga medlemmar

3.1 Vidareutbildningen ska omfatta minst 120 timmar per treårsperiod, dock minst 20 timmar per år. Minst 60 timmar per treårsperiod ska vara verifierbara, dvs. det ska finnas dokumentation som visar att utbildningen har genomförts av medlemmen. Av dokumentationen ska tiden för genomförandet samt innehållet i utbildningen framgå.

3.2 Vid längre uppehåll i yrkesutövningen, som exempelvis vid föräldraledighet eller sjukskrivning, kan undantag från timkraven göras. Dock bör medlemmen kunna visa att han eller hon i sin planering av vidareutbildningen har kompenserat för uppehållet så att kraven på 120 timmar per treårsperiod i möjligaste mån uppfylls.

3.3 Som vidareutbildning räknas olika aktiviteter som tillför medlemmen teoretiska kunskaper. Det kan till exempel vara interna och externa kurser samt seminarier, digitala utbildningar, självstudier, undervisning, annat utvecklingsarbete, forskning och publicistisk verksamhet.

3.4 Nedan ges exempel på utbildning som FAR godtar som verifierbar vidareutbildning.[[2]](#footnote-2)

* Externa kurser och seminarier med kursintyg eller motsvarande hos FAR och andra välrenommerade utbildningsinstitut.
* Företagsinterna kurser och seminarier. Vid internt anordnade kurser ska kursdokumentation kunna presenteras.
* Digitala utbildningar (exempelvis webbinarier, streamade seminarier och e-kurser) med kursintyg eller motsvarande.
* Delaktighet i professionella kommittéer och liknande med teknisk inriktning, t.ex. medverkan i FARs operativa, strategi- eller specialistgrupper.
* Vid medverkan som lärare eller handledare kan förberedelse- och genomförandetid i rimlig mån tillgodoräknas. Sådan tid får dock inte utgöra merparten av den redovisade tiden.
* Författande av artiklar, vägledningar och böcker med teknisk inriktning.

(FAR N 2021:40)

3.5 Icke-verifierbar utbildning är olika former av självstudier (dvs. läsa nyhetsbrev, artiklar, facklitteratur eller regeluppdateringar) samt deltagande i konferenser eller seminarier där deltagandet inte med lätthet kan verifieras.

3.6 Innehållet i utbildningen ska vara avpassad för den enskilda medlemmens professionella behov. Medlemmen använder sin professionella bedömning för att avgöra vilka behov som finns. Det är främst områden inom den professionella kompetensen som kan tillgodoräknas som vidareutbildning. Medlemmen kan också vilja utbilda sig inom områden som inte alltid ingår i grundutbildningen, som t.ex. personlig utveckling, ledarskap samt affärsutveckling. Ämnen som ligger utanför det branschspecifika kunskapsområdet men som ändå bidrar till medlemmens professionella kompetens får därför inräknas som vidareutbildningstimmar. Vid planeringen av sin vidareutbildning bör medlemmen dock alltid beakta behovet av löpande uppdatering för att upprätthålla den grundläggande kompetensnivån.

(FAR N 2021:40)

##### Revisorer

3.7 Kvalificerade revisorer ska utöver de krav på vidareutbildning som FAR ställer på sina medlemmar även uppfylla kravet på fortbildning som framgår av förordningen (1995:665) om revisorer. Revisorsinspektionen (RI) anger i 13 § av sina föreskrifter (RIFS 2018:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet att fortbildningen ska omfatta minst 100 verifierbara timmar per femårsperiod. Detta överensstämmer med FARs krav på 60 verifierbara vidareutbildningstimmar per treårsperiod, dock minst 20 timmar per år. Endast kurser med kursintyg räknas som verifierbar utbildning enligt RI.

(FAR N 2021:40)

3.8 Föreskrifterna anger dessutom att fortbildningen ska vara inom de ämnesområden som avses i 2 § första stycket och 6 § Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:1) om revisorsexamen. Ämnena är desamma som ska ingå i grundutbildningen för revisorer.

3.9 De ämnesområden som får tillgodoräknas som fortbildning enligt RIs föreskrifter är

* allmän redovisningsteori och redovisningsprinciper,
* rättsliga krav och standarder rörande upprättande av årsredovisning och koncernredovisning,
* internationella redovisningsstandarder,
* räkenskapsanalys,
* intern redovisning och ekonomistyrning,
* riskhantering och intern kontroll,
* räkenskaps- och förvaltningsrevision samt yrkeskunnande,
* rättsliga krav och yrkesregler rörande lagstadgad revision och revisorer,
* internationella revisionsstandarder,
* yrkesetik och oberoende,
* associationsrätt och företagsstyrning,
* obeståndsrätt och förmögenhetsbrott,
* beskattningsrätt,
* civilrätt och handelsrätt,
* arbetsrätt och socialrätt,
* informationsteknik och datorsystem,
* organisationslära och nationalekonomi,
* matematik och statistik, och
* grundprinciper för ekonomisk förvaltning av företag.

3.10 RIs krav kontrolleras vid ansökan om förnyelse av titeln som godkänd eller auktoriserad revisor. Vid ansökan om förnyelse ska underlag som visar att vidareutbildningskravet är uppfyllt ges in till myndigheten.

(FAR N 2021:40)

##### Licensierade revisorer

3.11 För revisorer som är licensierade för revision av finansiella företag finns ett tillkommande krav på 60 timmars relevant vidareutbildning (varav 40 timmar ska vara verifierbara) per treårsperiod. För licensiering krävs således sammanlagt 180 timmars vidareutbildning per treårsperiod, varav 100 timmar ska vara verifierbara. Detta framgår av FARs regelverk Licensiering av revisorer i finansiella företag.

EtikR 4 Vidareutbildning

#### Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

2017:4

Ändringarna träder i kraft den 1 februari 2017.

##### 2018:2

Ändringarna träder i kraft den 5 februari 2018.

##### 2019:1

Ändringarna träder i kraft den 15 februari 2019.

##### 2020:5

Dessa ändringar träder i kraft den 15 februari 2020.

##### 2021:9

Dessa ändringar träder i kraft den 1 mars 2021. Tidigare tillämpning är tillåten.

##### 2021:40

Dessa ändringar träder i kraft den 1 januari 2022. Tidigare tillämpning är tillåten.

#### Ändringsförteckning

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| [EtikP 2017:4](file:///C:\Users\heso\Documents\ST4\Resources\pdf\2012162955.pdf) | EtikP 2018:2 | [FAR N 2019:1](file:///C:\Users\heso\Documents\ST4\Resources\docx\2012232075.docx) | [FAR N 2020:5](file:///C:\\Users\\heso\\Documents\\ST4\\Resources\\doc\\10580903435.doc) |
| [FAR N 2021:9](file:///C:\\Users\\heso\\Documents\\ST4\\Resources\\docx\\10580905099.docx) | FAR N 2021:40 |  |  |

EtikR 4 Vidareutbildning Exempel

#### Exempel Formulär för personlig planering och uppföljning

Vidareutbildningsformulär

|  |  |
| --- | --- |
| Utbildningsår | 2022 |
| Namn | Lisa Flitig |
| Titel | Auktoriserad revisor/Auktoriserad redovisningskonsult |
| Sektionstillhörighet | Sektion revision |

###### Analysera behoven

|  |  |
| --- | --- |
| Roll samt kort arbetsbeskrivning | Auktoriserad revisor/Auktoriserad redovisningskonsult och ansvarig för fem medarbetare. Kunderna består huvudsakligen av ägarledda aktiebolag. |
| Vad behöver göras? | Uppdatera mig om förändringar i ISQM 1 i jämförelse med ISQC 1. Uppdatera mig på årets skattenyheter. Uppdatera mig på BFNs pågående normgivningsarbete. Fördjupa mina kunskaper om utformningen av revisionsberättelsen. Ha minst 20 verifierbara timmar/år. |

###### Planera och agera

|  |  |
| --- | --- |
| Planerade aktiviteter | 1. Ta del av FARs Nyhetsbrev  2. Läsa artiklar i Balans 3. Delta i digitala webbinarier 4. Delta i FARs Redovisningsdagen 5. Delta i FARs Fåmansföretagardagen 6. Läsa ISA/Reko samt genomföra FARs kurs Avvikande revisionsberättelser |
| Genomförda aktiviteter | Dokumenterade i bilaga 1. |
| Genomförda timmar | Dokumenterade i bilaga 2. |

###### Utvärdera/reflektera

|  |  |
| --- | --- |
| Inverkan på arbetsuppgifter och ansvar | 1. Jag har inhämtat information om de förändringar som skett i och med införandet av ISQM 1.  2. Jag är informerad om årets skattenyheter. Jag har diskuterat förändringarna med de kunder som påverkas av förändringarna. Vidare har jag i samband med planeringsmöten informerat mina medarbetare om årets nyheter och vikten av att dessa beaktas i årets revision. |
| Aktiviteter för nästa år | 1. Fortsätta att läsa FARs Nyhetsbrev och Balans för att upprätthålla kunskaperna samt få kännedom om förändringar i redovisning, revision och skatter. 2. Läsa om ytterligare bestämmelser och ändringar som påverkar relevanta områden/kategorier av kunder. |
| Signerat och daterat | Lisa Flitig ÅÅÅÅ-MM-DD |

(FAR N 2021:40)

###### Bilaga 1 Dokumentation av genomförda utbildningsaktiviteter för utbildningsåret 2022

Namn: Lisa Flitig

| Verifierbar utbildning (kurser/seminarier m.m.) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Arrangör | Ämne | Timmar | Varav verifierbart | Övriga kommentarer |
| FAR | Redovisningsdagen | 6 | 6 |  |
| FAR | Fåmansföretagardagen | 7 | 7 |  |
| FAR | Avvikande revisionsberättelser | 7 | 7 |  |
| Summering |  |  | 20 |  |

| Icke verifierbar utbildning (nyhetsbrev, branschtidningar m.m.) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Utfärdare/utgivare | Ämne | Timmar | Övriga kommentarer |
| IAASB | ISA | 12 |  |
| BFN | K2 och K3 | 7 |  |
| SKV | www.skatteverket.se Skattenyheter | 10 |  |
| Tillväxtverket | www.tillvaxtverket.se | 5 |  |
| FAR | Balans | 20 |  |
| Summering |  | 54 |  |

(FAR N 2021:40)

###### Bilaga 2 Årssammanställning över genomförda utbildningstimmar

Namn: Lisa Flitig

| År | Verifierbar utbildning | | | Ej ver. | Summa utbildningstimmar | | | | Anm./  Uppföljning |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  | | Ack 3 år | |  |
|  | Per år | Senaste 3 år | Tim>60 på 3 år? | Timmar per år | Per år | Tim>20 per år? | Sum | Tim>120? |  |
| 2015 | 35 | 35 | Nej | 0 | 35 | Ja | 35 | Nej | Medlem 2015 |
| 2016 | 47 | 82 | Ja | 20 | 67 | Ja | 102 | Nej | Medlem 2015 |
| 2017 | 0 | 82 | Ja | 21 | 21 | Ja | 123 | Ja |  |
| 2018 | 45 | 92 | Ja | 18 | 63 | Ja | 151 | Ja |  |
| 2019 | 16 | 61 | Ja | 23 | 39 | Ja | 123 | Ja |  |
| 2020 | 24 | 85 | Ja | 44 | 68 | Ja | 170 | Ja |  |
| 2021 | 20 | 60 | Ja | 49 | 69 | Ja | 176 | Ja |  |
| 2022 | 20 | 64 | Ja | 54 | 74 | Ja | 211 | Ja |  |
| 2023 |  | 40 | Nej |  |  | Ja | 143 | Ja |  |
| 2024 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

(FAR N 2021:40)

1. |  |  |
   | --- | --- |
   |  | Se även EtikR 5 Grundutbildning och lärandemål för revisorer. |

   [↑](#footnote-ref-1)
2. |  |  |
   | --- | --- |
   |  | Det bör noteras att endast de exempel som ges i de tre första punkterna accepteras av RI som verifierbar utbildning, dvs. kurser med kursintyg, se punkterna 3.7–3.9 om revisorer. |

   [↑](#footnote-ref-2)