



## Försättsblad Prov Original

Kurskod	Provkod	Tentamensdatum
F Ö 0 9 8 G	1 0 0 0	2 0 1 8 - 1 1 - 1 2
Kursnamn	Företagsekonomi GR (C), Redovisnings- och revisionsteori	
Provnamn	Redovisnings- och revisionsteori	
Ort	Östersund	
Termin	H18	
Ämne	Företagsekonomi	

MITTUNIVERSITETET

Avdelningen för ekonomivetenskap och juridik

Företagsekonomiska ämnesenheten

Sven-Olof Collin / Anna-Maria Jansson

## Tentamen

### Företagsekonomi

FÖ098G – Företagsekonomi Gr (C), Redovisning och revisionsteori, 7,5 hp

Datum: 2018-11-12

Skrivtid: 5 timmar

Hjälpmedel: Miniräknare och lexikon  
(Lexikon får endast användas av studenter  
med annat modersmål än svenska)

Maximal poäng: 100

Godkänd: minst 50

Resultat anslås senast 2018-12-03

Lycka till!

### Uppgift 1. (10 poäng)

Vilket/vilka av följande påståenden är korrekt/korrekta? Ringa in det rätta svarsalternativet i var och en av de fem deluppgifterna nedan. Varje deluppgift ger två poäng.

- a) X: Ett huvudantagande inom agentteorin är att varje människa är ekonomiskt rationell.  
Y: Enligt den politiska kostnadshypotesen/storlekshypotesen (PAT) kommer företagsledningen använda sig av redovisningsmetoder som ökar resultatet.

1. X men inte Y
2. Y men inte X
3. Både X och Y
4. Varken X eller Y

- b) X: Med begreppet ”mark-to-model” avses värdering till verkligt värde enligt icke observerbar data.  
Y: Inom EU är hållbarhetsredovisning obligatoriskt för alla större företag.

1. X men inte Y
2. Y men inte X
3. Både X och Y
4. Varken X eller Y

- c) X: Inom Europa är det krav för alla företag att följa IFRS i sin koncernredovisning.  
Y: Inom legitimitetsteorin är socialt kontrakt ett centralt begrepp.

1. X men inte Y
2. Y men inte X
3. Både X och Y
4. Varken X eller Y

- d) X: Ett kännetecken för normativa redovisningsteorier är att de föreskriver hur redovisningen ska göras.  
Y: Vid redovisning till historisk kostnad tas hänsyn till förändrad köpkraft hos valutan.

1. X men inte Y
2. Y men inte X
3. Både X och Y
4. Varken X eller Y

- e) X: *Stakeholder theory* kan delas in i två strömmar; en *classical* och en *bourgeois*.  
Y: Revision som legitimitet kopplas samman med ett nationalekonomiskt perspektiv.

1. X men inte Y
2. Y men inte X
3. Både X och Y
4. Varken X eller Y



## Uppgift 2. (10 poäng)

Besvara kort nedanstående blandade frågor. Varje delfråga ger 2 poäng.

- a) Vilket antagande om marknads effektivitet brukar normalt antas inom kapitalmarknadsforskningen och vad innebär det för redovisningen?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- b) Vad står IAASB för och vad är det?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- c) Uttrycket revisionsrisk kan anta två former, vilka?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- d) Stakeholder theory kan delas in i två grenar, vilka?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- e) Vilka värderingsgrunder återfinns i IASB's Conceptual framework for financial reporting? I frågan avses exposure draft från 2015.



### Uppgift 3. (10 poäng)

I boken Revision beskrivs två traditioner inom revisionsforskningen.

- a) Vilka traditioner avses och vilka bakomliggande antaganden och/eller kännetecken hänförs till respektive tradition? (4 p)
- b) Ge exempel på en teori inom respektive tradition samt beskriv kort hur teorin kan bidra med förklaring gällande revision (såsom den ser ut och praktiseras idag) och/eller revisorers ageranden när företag revideras. (6 p)





#### Uppgift 4. (12 poäng)

Själva navet avseende den externa redovisningen kan sägas utgöras av dess föreställningsram (Conceptual Framework for Financial Reporting). I frågan avses den föreställningsram som IASB ger ut.

a) Vad är en föreställningsram och vad är dess syfte? (2)

b) Redogör för begreppen relevans och korrekt återgivande (faithful representation). (6)

c) Nämn två egenskaper som står i överensstämmelse med att historiska anskaffningsvärden används för inventarier samt motivera dina val. (4)



### Uppgift 5. (8 poäng)

Vissa sk normativa teorier behandlar svårigheterna med värdering av tillgångar i tider av prisförändringar.

- a) Beskriv kortfattat vilka problem som kan uppstå med historisk kostnadsredovisning. (4 p)
- b) Gällande ett företags utdelningsbara medel; förklara skillnaden mellan "Financial capital maintenance" och "Physical capital maintenance" (4 p)



**Uppgift 6. (10 poäng)**

Beskriv Public Interest theory och kritisera sedan teorin med hjälp av Capture theory



**Uppgift 7. (10 poäng)**

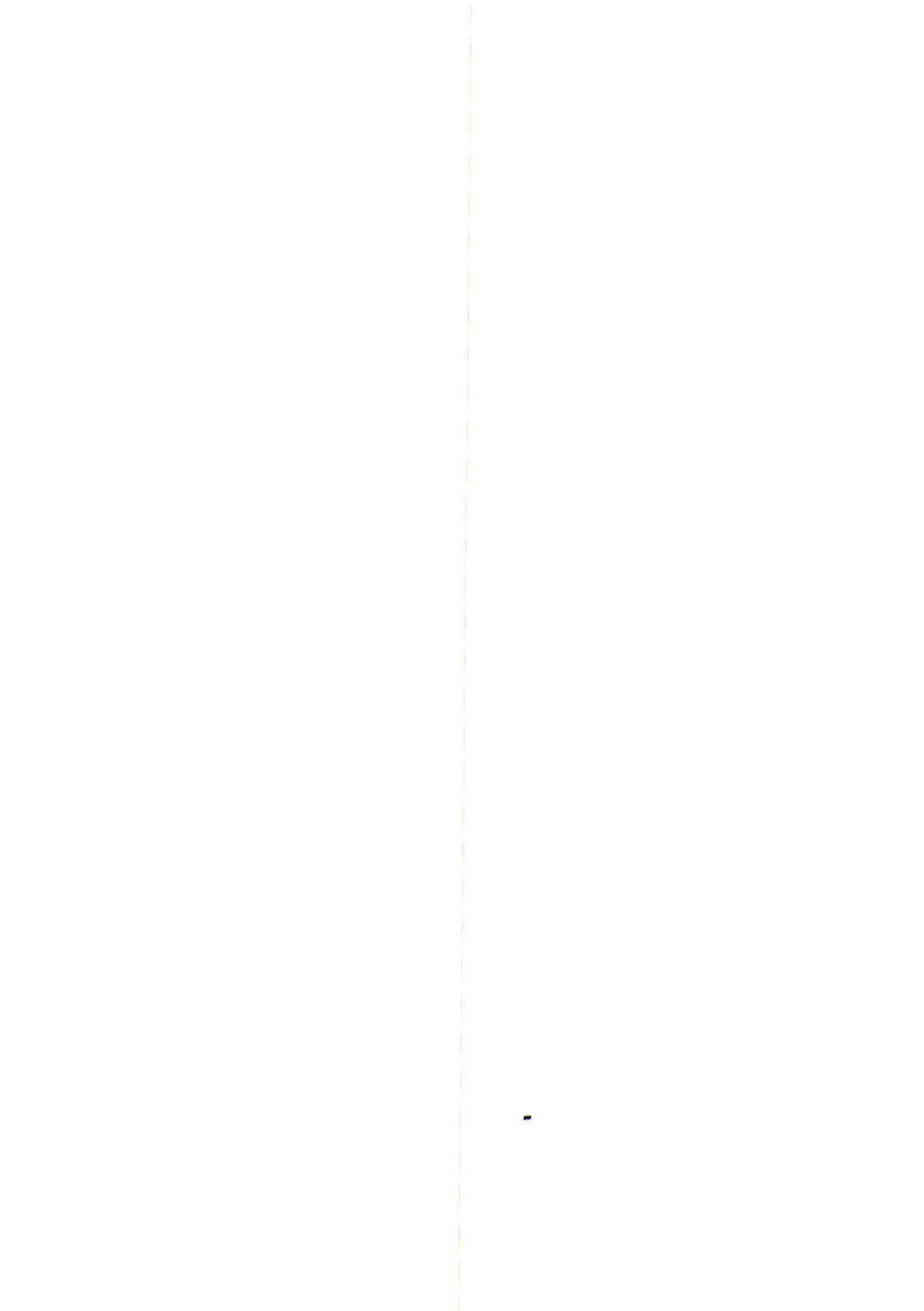
Förklara vad harmonisering respektive standardisering avser när det gäller externredovisning, samt ange argument för och emot bägge





### **Uppgift 8. (10 poäng)**

Reglering av redovisning avser delvis att påverka resursallokeringen genom att hantera problemet med adverse selection. Är detta korrekt eller ej? Ge ett väl motiverat svar.



### **Uppgift 9. (10 poäng)**

Förklara begreppen: coercive isomorphism, mimetic isomorphism and normative isomorphism. Redogör för hur de kan förklara företagens redovisning (10p)



### **Uppgift 10. (10 poäng)**

I bolagsstyrningsrapporten finns principen om 'comply or explain'. Förklara innebörden i principen och redogör för principens goda respektive dåliga sidor.

