



Försättsblad Prov Original

Kurskod	Provkod	Tentamensdatum
F Ö 0 9 8 G	1 0 0 0	2 0 1 8 - 0 8 - 2 7
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

Anna-Maria Jansson

Tentamen

Företagsekonomi

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

Datum: 2018-08-27

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 2018-09-17

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 tio deluppgifterna nedan. Varje rätt svar till respektive deluppgift ger två poäng.

- a) X: Inom institutionell teori är "isomorphism" ett centralt begrepp.
Y: Enligt den politiska kostnadshypotesen (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 allmänt observerbar data.
Y: Hållbarhetsredovisning är obligatoriskt för alla 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 noterade företag att följa IFRS i sin koncernredovisning.
Y: Ett huvudantagande inom legitimitetsteorin är att varje människa är ekonomiskt rationell.
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: Redovisning enligt historisk kostnad utgår från att penningvärdet är konstant.
1. X men inte Y
 2. Y men inte X
 3. Både X och Y
 4. Varken X eller Y
- e) X: *Political economy theory* kan delas in i en *ethical* och en *managerial* gren.
Y: Revision som komfort kopplas samman med ett sociologiskt perspektiv.
1. X men inte Y
 2. Y men inte X
 3. Både X och Y
 4. Varken X eller Y

Uppgift 3. (16 poäng)

I kapitel tre i Deegan & Unerman diskuteras reglering/normering inom redovisningen.

- a) Lyft fram och förklara tre motiveringar för reglering respektive tre motiveringar mot reglering som lyfts fram i kurslitteraturen. (12p)
- b) Vad menas med uttrycket ”market for lemons” och hur förhåller det sig till reglering av redovisningsinformation? (4p)

Uppgift 4. (8 poäng)

International accounting standards board (IASB) har som uppdrag att verka för en internationell harmonisering av finansiell redovisning och ger ut redovisningsstandarderna IFRS.

Även om olika länder antar IFRS är det kanske inte rimligt att tro att de redovisningsprocedurer och praxis som anammas kommer att vara konsekventa och jämförbara på internationell basis. Beskriv fyra möjliga hinder/svårigheter som kan identifieras i detta avseende?

Uppgift 5. (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 hur kan den ses förhålla sig till redovisningsteori? (4 p)
- b) I definitionen av tillgångar anges åtminstone tre egenskaper eller kännetecken som ska uppfyllas för att utgifter ska kvalificera en tillgångsredovisning. Redogör kortfattat för definitionen av tillgångar och betona särskilt egenskaperna i definitionen. (4p)
- c) I ramen (exposure draft) har begreppet *stewardship* återinförts. Beskriv innebörden av detta begrepp samt hur det förhåller sig till begreppet *decision-usefulness*. (4 p)

Uppgift 6. (10 poäng)

I kapitel sju i Deegan & Unerman beskrivs och diskuteras Positive Accounting Theory (PAT).

- a) PAT vilar på två pelare varav agentteorin är den ena. Förklara vad som menas med ett agent-principalförhållande och vad som menas med agentkostnader.
- b) Anta att ett företag har möjlighet att välja mellan att kostnadsföra eller aktivera en utgift och att företaget samtidigt är föremål för politisk/samhällelig granskning. Vilket antagande om företagets val kan förutspås med utgångspunkt i ”the political cost hypothesis”? Förklara genom att ge ett (påhittat) exempel.

Uppgift 7. (10 poäng)

- a) Kapitalmarknadsforskningen utforskar vilken betydelse redovisnings- och annan information har på kapitalmarknaden. I kurslitteraturen beskrivs två övergripande inriktningar/grenar avseende denna forskning. Beskriv dessa två inriktningar/grenar.
- b) Vilka tre antaganden om marknadens effektivitet återfinns i EMH?

Uppgift 8. (10 poäng)

I boken Revision beskrivs två traditioner inom revisionsforskningen; den nationalekonomiska och den sociologiska.

- a) Vilka bakomliggande antaganden och kännetecken hänförs till respektive tradition? (4 p)
- b) Beskriv hur revision kan förstås utifrån teorin ”revision som förbättring” och perspektivet ”revision som legitimitet”. (6 p)

Uppgift 9. (8 poäng)

- a) Legitimitetsteorin, intressentteorin och institutionell teori är s.k. systemorienterade teorier. Vad innebär det? (2p)

- b) Intressentteorin är uppdelad i en *ethical branch* och en *managerial branch*. Förklara skillnaderna mellan de båda avseende på när information borde eller måste presenteras. (3+3p)

Uppgift 10. (6 poäng)

I boken *Financial accounting theory* beskrivs bland annat teorin Current Cost Accounting. Beskriv innebörden av denna teori.