



Försättsblad Prov Original

Kurskod	Provkod	Tentamensdatum
F Ö 0 9 8 G	1 0 0 0	2 0 1 9 - 0 3 - 2 9
Kursnamn	Företagsekonomi GR (C), Redovisnings- och revisionsteori	
Provnamn	Redovisnings- och revisionsteori	
Ort	Östersund	
Termin		
Ämne		

MITTUNIVERSITETET

Avdelningen för ekonomivetenskap och juridik

Företagsekonomiska ämnesenheten

Anna-Maria Jansson

Tentamen

Företagsekonomi

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

Datum: 2019-03-29

Skriftid: 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 2019-04-24

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 nyttomaximerad.
Y: Enligt bonushypotesen (PAT) kommer företagsledningen använda sig av redovisningsmetoder som minskar 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-market” avses värdering till verkligt värde enligt icke observerbar data.
Y: Inom EU är hållbarhetsredovisning 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: Inom institutionell teori är isomorfism 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 positiva redovisningsteorier är att de föreskriver hur redovisningen ska göras.
Y: Vid redovisning till Current Cost Accounting (CCA) 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 grenar; *ethical* och *managerial*.
Y: Revision som förbättring 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. (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 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 5. (10 poäng)

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

- a) Beskriv två problem som kan uppstå med historisk kostnadsredovisning i tider av stigande priser. För full poäng krävs tydlig motivering. (6 p)
- b) I boken *Financial accounting theory* beskrivs bland annat teorin Continuously Contemporary Accounting (CoCoA) när det gäller att ta hänsyn till prisförändringar i redovisningen? Beskriv kortfattat innebörden av denna teori. (4 p)

Uppgift 6. (6 poäng)

"Market for Lemons" är en annorlunda teoribildning när det gäller informationsåtergivning från företag som framförallt är noterade på någon börs. Redogör för innebörden av denna teoribildning och eventuella konsekvenser av denna teori.

~~Uppgift 7. (8 poäng)~~

Utgått

Uppgift 8. (10 poäng)

Är det rimligt att förvänta sig att en harmonisering av redovisningsstandarder (IFRS) på global basis automatiskt kommer leda till en harmonisering av redovisningspraxis på global basis? Diskutera med utgångspunkt i litteraturen.

Uppgift 9. (10 poäng)

Förklara begreppen: coercive isomorphism, mimetic isomorphism and normative isomorphism samt redogör för hur de kan bidra med förklaring till hur ett företag redovisar.

Uppgift 10. (8 poäng)

Numer är visserligen hållbarhetsredovisning obligatoriskt för större företag inom EU men hur kan legitimitetsteorin och intressentteorin bidra med förklaringar till varför företag väljer att frivilligt lämna upplysningar utöver lagstadgade krav.