



FÖRETAGSEKONOMISKA INSTITUTIONEN

ENFE114, Aktuella frågor i externredovisning och revision, 7,5 högskolepoäng

Current issues in financial reporting and auditing, 7.5 credits

Forskarnivå / Third-cycle level

Fastställande

Kursplanen är fastställd av Företagsekonomiska institutionen 2024-05-14 att gälla från och med höstterminen 2024.

Ansvarig institution

Företagsekonomiska institutionen, Handelshögskolans fakultet

Förkunskapskrav

Behörig att antas till kursen är den som är antagen till utbildning på forskarnivå i företagsekonomi.

Lärandemål

Detaljerad information om lärandemål anges under respektive underrubrik nedan.

Kunskap och förståelse

Vid fullbordad kurs ska doktoranden:

- Visa kunskap om forskning effekter av förändringar inom revision och externredovisning

Färdighet och förmåga

Vid fullbordad kurs ska doktoranden:

- Visa förmåga att analysera och diskutera frågeställningar kopplat till förändringar inom revision och externredovisning

Värderingsförmåga och förhållningssätt

Vid fullbordad kurs ska doktoranden:

- Visa insikter med avseende på möjligheter och begränsningar i forskning om effekter av förändringar inom revision och externredovisning.

Innehåll

Kursen består av följande tre moduler.

1. Reglering (Göteborgs universitet, 9-10 september)

Under ett antal år har myndighetskraven på revision och redovisning ökat. Syftet med ytterligare reglering är t.ex. att öka förtroendet för finansmarknaderna genom strängare krav på revisors oberoende eller mer formalisering av revisionsprocessen. Forskning visar dock att de avsedda regleringsmålen inte alltid uppnås, eller åtminstone att regleringen får oavsiktliga konsekvenser. Det är t.ex. oklart i vilken utsträckning ökad regelstruktur främjar eller försvårar professionellt omdöme inom revision. När det gäller redovisning innebär den senaste regelförändringen högre krav på hållbarhetsrapportering. Det innebär att revisorer och revisorer snabbt måste anpassa sig till den nya regleringen. Det politiska målet med reglering av hållbarhetsrapportering är att minska företagens negativa miljömässiga och sociala påverkan. I denna del av kursen går vi igenom forskning om effekter av den nya regleringen avseende revision och redovisning.

2. Hållbarhet

Under 2017 implementerade Sverige EU:s direktiv om icke-finansiell rapportering (NFRD) för stora företag. NFRD innebär en allmän och begränsad reglering. Information i enlighet med NFRD har kritiserats för låg trovärdighet och tillförlitlighet, bland annat för att hållbarhetsinformation inte behövdes granskas av revisor. I slutet av 2022 antog EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) med en planerad implementering 2024. CSRD, kompletterat av mycket omfattande European Sustainability Reporting Standards (ESRS) kommer att utgöra en del av EU:s reglering av hållbarhetsrapportering. Den snabbt implementerade regleringen kommer att kräva en betydande utveckling av kompetensen inom hållbarhetsrapportering och hållbarhetsrevision. Viktigt är att CSRD introducerar begreppet "dubbel väsentlighet" i reglering av hållbarhetsrapportering (i motsats till användningen av "enkel väsentlighet" i finansiell rapportering). Dubbel väsentlighet omfattar finansiell väsentlighet, men lägger också till en mycket bredare definition av väsentlighet när det gäller företags miljömässiga och sociala påverkan. I denna del av kursen går vi igenom hur rapporterade företag och revisorer förväntas bedöma dubbel väsentlighet.

3. Digitalisering

Hur digitaliseringen har påverkat revision och finansiell rapportering, och antas påverka den i framtiden, är en fråga av stor betydelse för praktiker, och därmed för forskare. Även om ökad digitalisering tycks ta längre tid och vara mer utmanande än tidigare antagits, finns det en allmän uppfattning att digitaliseringen har potential att i grunden förändra revision och finansiell rapportering. En aspekt av det är hur exempelvis användning av artificiell intelligens påverkar behovet av omdöme och expertis. Två andra, och närbesläktade aspekter, är hur digitaliseringen påverkar professionell skepsis och professionell identitet. Även om denna utveckling ibland betraktas som ett hot mot branschen och yrket erbjuder den också möjligheter att förbättra revisionens kvalitet och effektivitet. Denna del av kursen kommer att utgå från dessa och liknande utvecklingar inom revision. De kommer att kritiskt granskas och diskuteras med hjälp av den nuvarande vetenskapliga kunskapen om digitalisering och dess effekter på

revision och finansiell rapportering.

Undervisningsformer

Kursen har tre seminarietillfällen, vart och ett två eller tre dagar långt. Litteratur anges för varje seminarietillfälle. Kursdeltagare förväntas ha läst litteraturen för seminarierna och aktivt delta i diskussion under ledning av seminarieledare. En vecka före kursens sista seminarietillfälle ska kursdeltagare skicka en kurspapper. Alla kursdeltagare läser varandras kurspapper och deltar i gemensam diskussion (ytterligare detaljer om seminariet tillhandahålls vid senare tillfälle)

Undervisningsspråk

Kursen ges på engelska

Betyg

På kursen ges något av betygen Godkänd (G) och Underkänd (U).

Former för bedömning

Kursdeltagare erhåller godkänt eller underkänt betyg baseras på aktivitetsnivå under seminarierna och kvaliteten på kurspapper som lämnas in i samband med det sista seminariet. Deltagande i samtliga seminarier krävs för ett godkänt betyg.

Kursvärdering

Efter avslutad kurs ges doktoranden möjlighet att anonymt avge sina synpunkter på kursen i en skriftlig kursutvärdering. Resultatet av kursutvärderingen sammanställs och hålls tillgängligt för kursdeltagare och andra.