



FÖRETAGSEKONOMISKA INSTITUTIONEN

FEK430 Extern redovisning, avancerad nivå, 15 högskolepoäng

Financial Accounting, Second Cycle, 15 credits

Avancerad nivå / Second Cycle

Fastställande

Kursplanen är fastställd av Företagsekonomiska institutionen 2019-12-09 och senast reviderad 2020-02-25. Den reviderade kursplanen gäller från och med 2020-08-31, höstterminen 2020.

Utbildningsområde: Samhällsvetenskapligt 100 %

Ansvarig institution: Företagsekonomiska institutionen

Inplacering

Kursen ges som fristående kurs.

Huvudområde

Företagsekonomi

Fördjupning

A1N, Avancerad nivå, har endast kurs/er på grundnivå som förkunskapskrav

Förkunskapskrav

För tillträde till kursen krävs minst 180 hp varav 90 hp företagsekonomi inklusive kandidatuppsats och en inriktning mot redovisning inkluderande koncernredovisning eller motsvarande.

Lärandemål

Efter godkänd kurs ska studenten kunna:

1. Beskriva hur redovisningen normeras globalt, samt hur det påverkar europeiska och svenska företag. Det inkluderar att kunna redogöra för vilka regler som är applicerbara i olika redovisningssituationer, och att redogöra för normernas hierarkiska ordning. Studenten ska kunna relatera redovisningsstandarder till teoretiska resonemang och samtidigt redogöra för hur den praktiska tillämpningen

- av standarder går till. Studenten ska kunna utgå från en redovisningssituation och självständigt tolka ett komplext regelsystem, och utforma argument för en viss lösning. Vidare ska studenten kunna förklara aktuell forskning inom området.
2. Självständigt genomföra en bred och djup problematisering kring en IFRS-standard. Problematiseringen innebär att lyfta fram vetenskapliga artiklar och annan relevant litteratur samt diskutera hur olika rättsfall kan kopplas till det berörda redovisningsområdet. Vidare skall studenten kunna föra en diskussion med en praktiker (d v s yrkesverksam revisor/redovisningsexpert) om praktiska problem inom redovisningsområdet samt identifiera skillnader i finansiell rapportering mellan företag.
 3. Redogöra för de bedömningar och överväganden som görs i en revision, kopplat till revisionens villkor och syften. Studenten ska även kunna redogöra för och analysera de överväganden som ligger bakom integrerad rapportering och hållbarhetsrapport i företag, och relatera dessa till företagets kontext. Kopplat till revision, integrerad rapportering och hållbarhetsrapport ska studenten kunna göra överväganden i etiska frågeställningar.

Kursen innehåller moment som skall stärka studenternas generiska kunskaper. Analytiska färdigheter förvärvas vid lösning av teoretiska och praktiska uppgifter. Muntlig och skriftlig kommunikationsfärdighet samt träning i informationssökning förvärvas via inlämning av tre skriftliga rapporter tillsammans med muntlig presentation och diskussion i seminariegrupp. Träning i att diskutera redovisningsfrågor med yrkesverksamma revisorer/ redovisningsexperter ingår som en del i ett av praktikfallen. De generiska färdigheterna examineras inte explicit men beaktas indirekt i samband med examination.

Examensmålen för Ekonomie magisterexamen med huvudområdet företagsekonomi relateras till kursens lärandemål:

Examensmål	Lärandemål
<i>Kunskap och förståelse</i>	1+2+3
<i>Färdighet och förmåga</i>	2+3
<i>Värderingsförmåga och förhållningssätt</i>	3

Innehåll

Kursen består av två större avsnitt: Normer och deras tillämpning, samt redovisning i kontext.

Normer och deras tillämpning - Här behandlas hur redovisningen regleras, samt innehållet i utvalda normer. I avsnittet täcks normsättning på global nivå in med fokus på IASB och EU, samt reglering för svenska företag, både noterade och icke-noterade.

Därefter görs en genomgång av centrala normer inom International Financial Reporting Standards (IFRS), som redovisning av tillgångar, leasing, avsättningar, pensioner, intäkter och finansiella instrument. Dessutom belyses ett antal aktuella och för tillfället diskuterade redovisningsfrågor samt aktuell forskning inom området. De normer som ingår i kursen diskuteras både ur ett redovisningsteoretiskt och ur ett praktiskt perspektiv. Deltagarna får lära sig både vilka överväganden som ligger bakom olika sätt att redovisa, och hur redovisningen tekniskt utförs. Både värderings- och upplysningsregler täcks in i avsnittet.

Normerna i redovisningen måste tillämpas av redovisningens producenter, d v s företagen. Kursen innehåller en genomgång av normernas hierarkiska ordning samt metoder för hur normer ska tolkas i praktiken. Det inkluderar vilka regler som skall, bör respektive får följas, vilka tolkningsmetoder och argumentationsmetoder som finns samt hur konflikter mellan olika regler kan lösas. Utgångspunkt tas i praktiska fall, där en analys av regeltillämpningen utförs. Detta kan gälla både för noterade och icke-noterade företag.

Tillämpade redovisningsregler påverkar hur tillgångar, skulder och eget kapital redovisas och värderas samt när intäkter och kostnader redovisas. Detta påverkar i sin tur nivån på företags eget kapital och företags utdelningskapacitet. Deltagare får därför lära sig redovisningens koppling till andra områden, exempelvis associationsrätt.

Redovisning i kontext - I detta avsnitt sätts redovisningen in i ett bredare sammanhang, där den relateras till revision, etiska aspekter, samt upplysningar om miljömässigt och socialt ansvar.

Först görs en genomgång av revisionsprocessen i företag. Detta avsnitt skall ge en inblick i vad revision innebär och belysa dess villkor och syften. Avsnittet skall ge förståelse för normer och ansvarsförhållanden som ligger till grund för revision i olika sammanhang. Ett mål är att diskutera vad revisorsrollen innebär och att ställa frågor om vad revision innebär. Dessa frågor kan avse aktuella ämnen som t ex revisorns beroendeställning i förhållande till sin uppdragsgivare, ansvar gentemot tredje part,

värderingsfrågor, etc. Ett annat mål är att ge en bild av vad revisionsyrket innebär i praktiken. Deltagarna skall få förtrogenhet med de regler som styr revision och de etiska regler som styr revisorn i yrkesrollen. Avsnittet ger en orientering för dem som överväger att välja revisorsyrket, samt för de framtida producenter av redovisning som kommer att interagera med revisorer.

Revision kopplas till etiska frågor inom redovisning, vilka har kommit att aktualiseras på senare tid. En anledning till detta är de senaste årens redovisningsskandaler, vilka har inneburit att företagsledningens moral och etik- och därmed företagens verksamhet har kommit att ifrågasättas. Företagens bristande intresse för t.ex. miljöarbete, företagsledningars bonusavtal samt revisorernas oberoende har debatterats flitigt och aktiva åtgärder har vidtagits från både statsmakten och företrädare för redovisningsprofessionerna. I detta avsnitt presenteras och diskuteras effekterna av t.ex. interna revisionskommittéer och etiska koder.

En fråga som diskuteras i redovisningen är vilka upplysningar som ska lämnas kopplat till etiska aspekter, d v s upplysningar om miljömässigt och socialt ansvar. Generellt sett har intresset för hållbarhet och hållbart företagande ökat under senare år, både i Sverige och globalt, varför även regleringen påverkas och ställer högre krav på företags rapportering. I detta avsnitt kopplas företags rapportering till såväl integrerad rapportering som hållbarhetsrapportering.

Former för undervisning

Föreläsningar och seminarier.

Undervisningsspråk: svenska och engelska

Former för bedömning

Lärandemål 1 examineras genom skriftlig tentamen.

Lärandemål 2 och 3 examineras genom skriftliga praktikfall och muntlig presentation i seminariegrupp.

Totalt omfattar kursen tre praktikfall; ett praktikfall för lärandemål 2 och två praktikfall för lärandemål 3.

Av resursskäl kan praktikfallen endast genomföras och examineras inom ramen för kurstillfället.

Om studenten har ett beslut från Göteborgs universitet om särskilt pedagogiskt stöd på grund av funktionsnedsättning, har examinatorn rätt att ge ett anpassat prov.

Om student som underkänts två gånger på samma examinerande moment önskar byte av examinerator inför nästa examinationstillfälle, ska sådan begäran inlämnas skriftligt till institutionen och bifallas om det inte finns särskilda skäl däremot (HF 6 kap § 22).

I det fall en kurs har upphört eller genomgått större förändringar ska student garanteras minst tre examinationstillfällen (inklusive ordinarie examinationstillfälle) under en tid av minst ett år, dock som längst två år efter det att kursen upphört/förändrats.

Betyg

På kursen ges något av betygen Utmärkt (A), Mycket bra (B), Bra (C), Tillfredsställande (D), Tillräcklig (E) och Underkänd (F).

För ett godkänt kursbetyg krävs att samtliga lärandemål är godkända. Vad gäller lärandemål 3 ska båda praktikfallen vara godkända. Poäng från kursens poängsatta examinationsmoment läggs samman och översätts till betyg A-F för kursen.

Betyg (Benämning) Karakteristik:

A (Utmärkt) Ett framstående resultat som är utmärkt vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet.

B (Mycket bra) Ett mycket bra resultat som karakteriseras av mycket bra teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga samt självständighet.

C (Bra) Ett bra resultat som karakteriseras av bra teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga samt självständighet.

D (Tillfredsställande) Ett resultat som är tillfredsställande vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet.

E (Tillräcklig) Ett resultat som möter minimikraven vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet, men inte mer.

F (Underkänd) Ett resultat som är otillräckligt vad gäller teoretiskt djup, praktisk relevans, analytisk förmåga och självständighet.

Enskilda examinationsmoment i kursen kan ha betygsskala UG (underkänt/godkänt).

Kursvärdering

Kursvärdering sker anonymt digitalt via kursens hemsida alternativt via skriftlig enkät som delas ut i anslutning till det sista schemalagda lektionstillfället eller i anslutning till tentamen. Resultatet av kursvärderingen skall kommuniceras via kursnämnd och kurshemsida.

Resultatet och eventuella förändringar i kursens upplägg ska förmedlas både till de studenter som genomförde värderingen och till de studenter som ska påbörja kursen.