



GRADUATE SCHOOL

GM1404 Teoretiska perspektiv inom externredovisning, 7,5 högskolepoäng

Theoretical Perspectives of Financial Accounting, 7.5 higher education credits

Avancerad nivå / Second Cycle

Fastställande

Kursplanen är fastställd av Handelshögskolans fakultetsnämnd 2017-01-17 och senast reviderad 2017-09-07 av Handelshögskolans fakultetsstyrelse. Den reviderade kursplanen gäller från och med 2017-09-10, höstterminen 2017.

Utbildningsområde: Samhällsvetenskapligt 100 %

Ansvarig institution: Graduate School

Inplacering

Huvudområde

Accounting and Financial Management

Fördjupning

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

Förkunskapskrav

För tillträde till kursen teoretiska perspektiv inom externredovisning måste deltagaren uppfylla minst förkunskapskraven för masterprogrammet i redovisning och finansiell styrning. För programspecifika förkunskapskrav, se utbildningsplan.

Lärandemål

Efter avslutad kurs ska studenten:

1. visa kunskap och förståelse för teorier inom externredovisning och empirisk forskning relaterad till dessa.
2. visa förmåga att identifiera och diskutera orsaker till och effekter av redovisningsutfall och redovisningskvalitet, inklusive rollen som redovisningsstandarder, incitament och tillsyn har i denna kontext.

3. visa förmåga att kritiskt bedöma och hantera komplexa frågeställningar som är kopplade till normsättningen och olika redovisningsposter samt beakta teoretiska, forskningsrelaterade och samhällseliga aspekter av dessa.

Innehåll

Med starka kopplingar till empirisk forskning, tillhandahåller denna kurs teoretiska grunder i externredovisningsämnet. Motiv till varför existerande redovisningsreglering är utformad som den är tas i beaktning, med speciellt fokus på redovisningskvalitet. Detta innefattar att man tittar på orsaker till och konsekvenser av redovisningsprinciper, redovisningsval och i förlängningen redovisningskvalitet. De konceptuella svårigheter som kan kopplas till olika redovisningsposter betonas även här. Resultat från den empiriska litteraturen med avseende på redovisningens roll och kvalitet lyfts fram. Ledningens incitament, den institutionella miljön, redovisningsstandarder själva samt kapitalmarknader är nyckelfaktorer i denna kontext.

Kursen omfattar tre delmoment:

1. Grunderna inom externredovisning, kapitalmarknadernas roll, normgivning och föreställningsram.
2. Mätmetoder och operationaliseringar inom forskning i externredovisningsämnet.
3. Orsaker till variationer i redovisningskvalitet, inklusive redovisningsstandarder, incitament och den institutionella miljön.

Moment 1 ger en introduktion till olika teorier som används i externredovisningsämnet. Centrala begrepp såsom teori, användbar redovisning, informationsasymmetri, och redovisningens roll för värdering och styrning diskuteras. Vidare behandlas aspekter på redovisningskvalitet ur ett normgivningsperspektiv, inklusive en genomgång av föreställningsramen.

Moment 2 behandlar sätten på vilka forskare har diskuterat och utvärderat redovisningskvalitet i de finansiella rapporterna i relation till de mål som anges av normgivare. Kvalitet i redovisat resultat och kvalitet i tilläggsupplysningar är exempel på komponenter av redovisningskvalitet som förklaras och operationaliseras.

Moment 3 behandlar specifika redovisningsstandarder och deras inverkan på finansiella rapporter och därmed kvalitén på dessa rapporter. Momentet innefattar även andra bestämmande faktorer än redovisningsstandarder som påverkar redovisningskvalitet. Företagsspecifika (inklusive företagsledning) incitament, institutionella faktorer, tillsyn av regler och bolagsstyrningsmekanismer är några av dessa faktorer som har inverkan på redovisningskvaliteten.

Former för undervisning

Undervisningen består av föreläsningar och seminarier, inklusive gruppövningar, men även muntliga presentationer. Seminarier som kräver obligatorisk närvaro anges på kursschema.

Undervisningsspråk: engelska

Former för bedömning

Lärandemålen examineras genom individuellt skriftligt prov och grupparbete. Skriftlig individuell salstenta täcker lärandemål 1, 2 och 3. Gruppuppgiften inklusive muntlig presentation, behandlar mål 2 och 3. För att bli godkänd på kursen måste studenten erhålla godkänt på samtliga lärandemål. Muntlig redovisning av grupparbeten är individuellt examinerande. Student som inte kan närvara på obligatoriska moment kan komma att examineras med annan uppgift.

Om student som underkänts två gånger på samma examinerande moment önskar byte av examinator inför nästa examinationstillfälle, ska sådan begäran inlämnas skriftligt till kursansvarig institution 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 studenten i normalfallet garanteras tillgång till minst tre provtillfällen (inklusive ordinarie provtillfälle) under en tid av åtminstone ett år med utgångspunkt i kursens tidigare uppläggning.

Antalet examinationstillfällen är begränsat till fem.

Betyg

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

Kurspoängen från gruppuppgift och skriftlig examination vägs samman och betyg ges enligt följande skala:

85-100%	A	Utmärkt
75-84 %	B	Mycket bra
68-74 %	C	Bra
60-67 %	D	Tillfredsställande

50-59 %	E	Tillräcklig
0-49 %	F	Underkänd

Kursvärdering

Vi kursens slut genomförs en kursvärdering. Resultatet och eventuella förändringar i kursens upplägg ska förmedlas både till de studenter som genomförde värderingen och till de studenter som ska påbörja kursen.