

Sammanfattning

Uppsatsens titel:	Delårsrapporter- Hur viktig är granskning för trovärdigheten?
Seminariedatum:	17 januari 2002
Ämne/kurs:	Kandidatuppsats i redovisning, 10 poäng
Författare:	Mats Eriksson Mary Johansson Caroline Karlsson Gustaf Sandberg
Handledare:	Fredrik Ljungdahl
Företag:	Active Biotech, Andersen, Aspiro, Axis, Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG, Switchcore
Sex nyckelord:	Informationsgivning, delårsrapporter, översiktlig granskning, regleringar, utveckling, assurance
Syfte:	Vårt syfte med uppsatsen har varit att besvara följande frågor: På vilka grunder tas beslut om granskning? Har granskade delårsrapporter högre trovärdighet? Finns det någon alternativ metod, förutom granskning, som kan garantera tillförlitlighet i delårsrapporter?
Metod:	Vi har valt att genom abduktion behandla granskning av delårsrapporter ur revisorers och företags perspektiv. För att samla in empiri har vi gjort intervjuer med båda grupperna. Denna har vi sedan analyserat tillsammans med annan primär data för att komma fram till våra slutsatser.
Slutsatser:	Vi anser inte det nödvändigt med utökad reglering av granskningen av delårsrapporter. Idag finns det en skillnad mellan hur granskning tillämpas i praktiken och hur granskning är reglerat. RR 20 har inte lett till några praktiska förändringar. Den är däremot ett led i den ökade harmoniseringen inom EU. Översiktlig granskning leder inte till ökad informationskvalitet. Vi anser att den ökade frekvensen av delårsrapporter kommer att leda till att revisorerna kommer att bli tvungna att förändra sitt arbetssätt. De kommer att granska företagets informationssystem och de löpande händelserna, vilket mynnar ut i en kvalitetsstämpel.

Innehållsförteckning

1. Inledning	1
1.1 Problembakgrund.....	1
1.1.1 Normer och regler.....	1
1.1.2 Granskning av delårsrapporter	2
1.1.3 Tidigare studier.....	2
1.1.4 Utveckling av revisionsarbetet	3
1.2 Problematisering.....	3
1.3 Syfte.....	4
1.4 Avgränsning.....	5
1.5 Disposition.....	5
2 Metod	6
2.1 Övergripande angreppssätt	6
2.1.1 Val av ämne	6
2.1.2 Perspektivval	6
2.1.3 Teorival.....	7
2.1.4 Vetenskaplig ansats	7
2.1.5 Faktainsamlingsmetod	7
2.2 Handgripligt angreppssätt.....	8
2.2.1 Primärdata och sekundärdata.....	8
2.2.2 Validitet	9
3 Financial disclosure.....	11
3.1 Definition	
3.2 Utbud och efterfrågan på företagens informationsgivning.....	11
3.2.1 Delårsrapporter	12
3.2.2 Informationens påverkan på aktiekursen.....	13
3.2.3 Informationshastighet	14
3.3 Kvalitativa egenskaper	15
3.3.1 Relevans.....	16
3.3.2 Tillförlitlighet.....	16
3.3.3 Avvägning mellan kvalitativa egenskaper.....	17

4 Utveckling inom granskningsområdet	18
4.1 Revisorsgranskade delårsrapporter	18
4.2 Ny EU-ordning	19
4.2.1 Direktivet om regelbunden rapportering	19
4.2.2 Skärpta krav på kvartalsrapporter	20
4.2.3 Förenklad revisionsberättelse för kvartalsrapporterna	20
4.3 Assurance.....	20
5 Regler beträffande delårsrapportering	23
5.1 Årsredovisningslagen (1995:1554).....	23
5.2 OM Stockholmsbörsens noteringsavtal	24
5.3 IAS 34, Interim financial reporting	25
5.4 RR 20 delårsrapportering.....	25
5.5 FAR:s rekommendationer: Revisionsprocessen och Översiktlig granskning av halvårs- och andra delårsrapporter.....	27
5.5.1 Granskningsuppgift	27
5.5.2 Planering av arbetet	28
5.5.3 Granskningsmetod.....	28
5.5.4 Inriktning och omfattning.....	29
5.5.5 Rapportering	30
5.5.6 Dokumentation	30
6 Intervjuer med revisorer och företag.....	31
6.1 Presentation av revisionsbyråer och intervjuobjekt.....	31
6.1.1 Sammanställning av intervjuer med revisorerna	32
6.2 Presentation av företag och intervjuobjekt	36
6.2.1 Sammanställning av intervjuer med företagen	37
7 Analys och slutsats.....	41
7.1 Granskning.....	41
7.2 Reglering	42
7.3 Informationsgivning	43
7.4 Utveckling	45
7.5 Sammanfattande slutsats.....	46

Källförteckning	48
Bilaga 1. Frågor vi utgår från vid intervjuer med revisorerna	51
Bilaga 2 Frågor vi utgår från vid intervjuer med företagen	52