



LUND UNIVERSITY
School of Economics and Management

Universitet: Lunds Universitet

Institution: Företagsekonomiska institutionen

Kurskod: FEKH69

Kursnamn: Examensarbete i redovisning på kandidatnivå

Termin: VT19

Kulturella skillnader i IASBs standardsättningsprocess

En fallstudie av tyska och brittiska företag i processen för IFRS 16

Författare:

Johanna Falke 960805-1547

Mattias Janfjord 950314-8398

Max Lundblom 950118-4890

Handledare: Kristina Artsberg

Sammanfattning

Examensarbetets titel: Kulturella skillnader i IASBs standardsättningsprocess

Seminariedatum: 5 juni 2019

Kurs: FEKH69, Examensarbete i Redovisning på kandidatnivå, 15 högskolepoäng

Författare: Johanna Falke, Mattias Janfjord och Max Lundblom

Handledare: Kristina Artsberg

Fem nyckelord: Standardsättningsprocess, kulturella skillnader, kulturella dimensioner, isomorfism, IFRS 16

Syfte: Studien syftar till att bidra till förståelsen för vilken roll kultur har i standardsättningsprocesser.

Metod: Den forskningsmetod som använts vid utförandet av denna studie är en fallstudie. Tyskland och Storbritannien har jämförts utifrån kulturella skillnader genom granskning av remissvar, som avgetts under standardsättningsprocessen för IFRS 16. Vidare har en kvalitativ innehållsanalys använts vid analysen av de remissvar som inkommit från samtliga företag vilket har presenterats med hjälp av deskriptiv statistik.

Teoretiska perspektiv: Studiens teoretiska referensram utgörs av Hofstedes och Grays teorier om kulturella skillnader, samt av institutionell teori. Inom den institutionella teorin har isomorfism studerats.

Empiri: Empirin utgörs av den information som har inhämtats med hjälp av den kvalitativa innehållsanalysen. Varje remissvar har sammanfattats enligt det valda kodningsschemat.

Resultat: Studiens undersökning har resulterat i att ett samband kan dras mellan kulturella skillnader och de remissvar som granskats, där företag från länderna tycks följa den kulturella profil som förväntas. Likheterna i åsikterna inom respektive land kan även kopplas till isomorfism.

Abstract

Title: Cultural differences in the IASB due process

Seminar date: 2019-06-05

Course: FEKH69, Bachelor Degree Project in Financial and Management Accounting
Undergraduate Level, Business Administration, Undergraduate Level, 15 University Credits
Points

Authors: Johanna Falke, Mattias Janfjord, Max Lundblom

Advisor: Kristina Artsberg

Key words: Standard setting, cultural differences, cultural dimensions, isomorphism, IFRS 16

Purpose: The purpose of this paper is to provide knowledge about cultural differences in standard setting.

Methodology: The method used in creating this paper is a case study of the standard setting process of IFRS 16. A comparison between German and British respondents is conducted and a qualitative research design with descriptive statistics is used to present the findings. The two countries are analyzed using a content analysis of the comment letters received from companies during the revised Exposure Draft comment period.

Theoretical perspectives: Hofstede's cultural dimensions and Gray's theory of cultural influence on accounting are the fundamental base of the paper. The neo institutional theory of isomorphism is another perspective that provides a wider angle of the theoretical perspective.

Empirical foundation: The content analysis of comment letters is the empirical foundation of the paper. The results are presented using descriptive statistics and summaries of the main findings.

Conclusions: The findings of this paper shows that a link can be established between the theoretical perspectives of Hofstede and Gray. There are implications of isomorphism found in the material.

Förord

Först och främst vill vi tacka vår handledare Kristina Artsberg för givande samtal och vägledning under arbetets gång. Det engagemang och den kunskap du visat har varit värdefull och vi har alltid fått nya idéer och krafter efter våra samtal med dig. Andra inspirationskällor har varit de lärare som under kandidatkursen bidragit till den grundkunskap som vi haft mycket nytta av under uppsatsskrivandet. Uppsatsen har också givit en djupare kunskap inom ett, för oss, helt nytt område och har bidragit till ett ökat intresse för internationell redovisning och den problematik som föreligger inom området.

Vi vill även passa på att tacka för tre givande år på ekonomihögskolan och ser fram emot att använda de kunskaper och den kompetens vi har utvecklat under dessa år.

Lund, 2019-05-31

Johanna Falke

Mattias Janfjord

Max Lundblom

Förkortningar

ED	Exposure Draft
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group
FASB	Financial Accounting Standards Board
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IFRS	International Financial Reporting Standards
SEC	Securities and Exchange Commission
US GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles

Innehållsförteckning

1. Inledning	1
1.1 Bakgrund	1
1.2 Problematisering	2
1.3 Syfte och frågeställning	5
1.4 Avgränsningar	5
1.5 Disposition	6
2. Teoretisk referensram	7
2.1 Institutionell teori	7
2.2 Hofstedes kulturella skillnader	8
2.2.1 Maktdistans	10
2.2.2 Individualism respektive kollektivism	10
2.2.3 Maskulinitet respektive femininitet	10
2.2.4 Osäkerhetsundvikande	11
2.3 Grays kulturella skillnader inom redovisning	11
2.3.1 Professionalism respektive lagstadgad kontroll	12
2.3.2 Enhetlighet respektive flexibilitet	12
2.3.3 Konservatism respektive optimism	13
2.3.4 Sekretess respektive transparens	13
2.4 Kritik mot vald teori	14
3. Institutionalialia	15
3.1 IASBs standardsättningsprocess	15
3.2 Föreslagna förändringar i det reviderade utkastet	16
3.2.1 Klassificering av leasingavtal	16
3.2.2 Upplysningskrav	16
3.2.3 Uppföljning av värdering	17
3.2.4 Redovisningsmodell	17
3.3 IASBs föreställningsram	18
4. Metod	20
4.1 Tillvägagångssätt	20
4.2 Kvalitativ innehållsanalys	21
4.2.1 Kodningsschema	22
4.3 Val av teori	23

4.4 Reliabilitet & Validitet	24
5. Resultat och analys	25
5.1 Resultat och analys av remissvar	25
5.1.1 Övergripande inställning till de föreslagna förändringarna	25
5.1.2 Övergripande inställning till huruvida en ny standard är nödvändig	26
5.1.3 Företagens åsikter kring upplysningskraven i förslaget	29
5.1.4 Företagens åsikter kring definitioner och förklaringar i förslaget	31
5.1.5 Företagens åsikter kring den reglering som föreslås	33
5.2 Vidare analys av kulturella skillnader	35
5.3 Analys av institutionella aspekter	35
5.4 Analys av kritik mot vald teori	36
6. Slutsats	37
7. Diskussion och vidare forskning	39
Referenser	42
Bilagor	48
Bilaga 1 - Remissvar från företag i Tyskland	48
Bilaga 2 - Remissvar från företag i Storbritannien	52

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Kulturella skillnader har intresserat forskare under en lång tid. Studier har genomförts inom flera olika ämnesområden och ett av dessa är redovisning. Inom redovisningsforskning har fokus varit på kulturella profiler i olika länder och hur dessa har avspeglats i redovisningen genom reglering och tillämpning. Ytterligare områden som har uppmärksammats är internationella regelverk och hur tillämpning av dessa skiljer sig åt, beroende på vilket land och vilken kultur som studerats. Denna studie ämnar att undersöka om den kulturella kontexten påverkar företag från Storbritannien och Tyskland i sina yttranden under processen för den nya leasingstandarden IFRS 16.

En av de grundläggande delarna av IASBs föreställningsram är att redovisningen ska bidra med jämförbarhet (IFRS Foundation, 2018). Det finns ett behov av att kunna jämföra företag med olika ursprung till följd av globaliseringen (Ball, 2006). Detta har varit svårt att uppnå med nationella regler vilket exemplifieras genom en undersökning där olika länders regelverk applicerades på ett och samma scenario. Resultatet av detta visade på stora skillnader i redovisningen. Utfallet av undersökningen gav varierande resultat beroende på vilket lands redovisningsregler som applicerades (Radebaugh, Gray & Black, 2006, s.108). Mot bakgrund av detta resonemang finns ett behov av att ha ett regelverk som görs gällande på internationell basis. Balls (2006) studier tyder dock på att det vore naivt att tro att internationella standarder skulle leda till fullständigt enhetlig redovisning oavsett ursprung. Hans studier leder till slutsatsen att harmoniserade redovisningsstandarder inte nödvändigtvis leder till harmoniserad redovisning. Något som möjligtvis kan motverkas om kulturella skillnader beaktas vid framtagandet av en standard.

Börsnoterade bolag och finansiella institut inom EU är juridiskt skyldiga att följa IFRS vid upprättande och offentliggörande av finansiella rapporter (IFRS Foundation, u.å(a)). Vid rapportering av leasingavtal har dessa företag tidigare reglerats av IAS 17. År 2005 uttalade US

Securities and Exchange Commission (SEC) oro för den bristfälliga information redovisning av operationella leasingavtal gav. I samband med och i syfte att öka jämförbarheten mellan företag som väljer att finansiera sina tillgångar på olika sätt, och för att adressera den oro som förelåg, startade IASB tillsammans med FASB ett projekt för att förbättra standarderna för hur leasing redovisas (IFRS Foundation, 2016).

Projektet, som senare skulle komma att kallas IFRS 16, bestod av ett antal förslag som leder till att alla leasingavtal numera ska kapitaliseras och ses som finansiella leasingavtal. Förslaget resulterade i en intensiv debatt. Tidigare studier visade att effekterna av det som föreslogs i standarden skulle ha stor påverkan på de finansiella rapporterna (Imhoff, Lipe & Wright, 1991). Jorissen et al. (2012) har i sina studier påvisat att standarder som får stora effekter på redovisningen gör att intressenter blir mer benägna att involvera sig i processer, varför processen för IFRS 16 är ett intressant forskningsobjekt. Likaledes är intressenter mer aktiva i slutet av processerna (Jorissen et al., 2012). År 2013 publicerade IASB det andra utkastet (Revised Exposure Draft) vilket var det sista tillfället för allmänheten att lämna feedback i processen för IFRS 16. Då inkom 641 remissvar från olika intressenter (IFRS Foundation, u.å(b)).

1.2 Problematisering

Violet (1983, s. 8) har studerat och skrivit om relationen mellan redovisning och kultur. Han uttrycker sambandet såhär:

“Accounting is a social institution established by most cultures to report and explain certain social phenomena occurring in economic transactions. As a social institution, accounting has integrated certain cultural customs and elements within the constraints, of cultural postulates. Accounting cannot be isolated and analyzed as an independent variable of a culture. It is, like mankind and other social institutions, a product of culture and contributes to the evolution of the culture which employs it. Since accounting is culturally determined, other cultural customs, beliefs, and institutions influence it.”

De kulturella skillnader som finns kan konkretiseras genom Hofstedes (1980) kulturella dimensioner. Han belyser faktorerna maktdistans, osäkerhetsundvikande, individualism och maskulinitet som uttryck för kulturella skillnader mellan länder. Senare utvecklades dessa faktorer med ytterligare två dimensioner; tidsperspektiv (Hofstede, 1991) och tillfredsställelse (Hofstede, Hofstede & Minkov, 2010). Genom sina studier kunde Hofstede även analysera var olika länder placerar sig inom varje dimension. Gray (1988) utgick från Hofstedes teori för att utveckla en teori om kulturella skillnader inom redovisning. Genom en syntetisering av Hofstedes dimensioner och tidigare forskning inom redovisning, identifierade han fyra nya dimensioner.

Den kulturella aspekten av finansiell rapportering har diskuterats i ett flertal studier. Både vad gäller definitionen av kultur (Heidhues & Patel, 2011; Hofstede, 2003; Baskerville, 2003) och hur tillämpningen av redovisningsregler påverkas av kulturella skillnader (Chand, Cummings & Patel, 2012; Feleaga, Dragomir, Feleaga, 2010). Kulturella skillnader har visats vara en bidragande orsak till de internationella skillnader som finns vid tillämpning och implementering av IFRS (Wehrfritz & Haller, 2014). Vilket land ett företag kommer ifrån har även visats vara en avgörande faktor för tillämpningen av IFRS. En orsak till att skillnaderna mellan länder kvarstår även efter införandet av IFRS, kopplas till att företag fortsätter förhålla sig till de nationella bestämmelser som de tidigare tillämpat (Nobes, 2013). I sin tur förväntas de nationella reglerna ha påverkats av den nationella kulturen (Deegan, 2009, s.134)

Olika aktörers medverkan i standardsättningsprocesser är ett annat område som har analyserats i ett flertal studier. Mellado & Parte (2017) har analyserat framtagandet av leasingstandarden IFRS 16 genom granskning av remissvar. Det visade att faktorer som bransch, storlek, ålder och vilken typ av ägare företaget har påverkar deras aktivitet i processen. De har således inte uttalat sig om företagets åsikter eller argument i remissvaren. Tidigare studier har nästan uteslutande använt sig av kvantitativa metoder med stora urval och inte granskat det faktiska innehållet i remissvaren. Detta är något som Dobler & Knospe (2016) har nämnt som ett framtida forskningsområde i sin kvantitativa studie om deltagande i IASBs standardsättningsprocesser.

Enligt Deegan (2009, s. 134) förväntas kulturen påverka institutionella faktorer som juridiskt system, beskattning och finansieringsform. Inom den institutionella teorin behandlas bland annat olika typer av isomorfism. Utgångspunkten är att organisationer inom olika områden tenderar att ta liknande former i sökandet efter legitimitet (DiMaggio & Powell, 1983). Fontes, Rodrigues & Craig (2005) granskade nationella redovisningsregler i Portugal och undersökte om detta regelverk tenderade att efterlikna de internationella reglerna. Studien visade att det år 1977 var en överlappning med 9 %, medan motsvarande siffra år 2003 var 50 %. Detta tyder på att nationella regler tenderar att efterlikna internationella regler, i sökandet efter legitimitet genom isomorfism.

Det primära målet med finansiell rapportering är enligt IASBs föreställningsram att tillgodose olika intressenter med användbar information (IFRS Foundation, 2018). För att detta ska vara möjligt måste jämförelser mellan företag från olika länder vara genomförbara. Om företag i olika länder har olika åsikter om vilka regleringar som behövs och vilka effekter en föreslagen standard får, kommer det troligtvis även avspeglas när den senare implementeras. Eftersom IFRS är ett principbaserat regelverk kommer de valmöjligheter och det tolkningsutrymme som finns ge upphov till skillnader i tillämpningen (Marton, Lundqvist & Pettersson, 2018, s.7). Hope (2003) belyser därför vikten av att ta hänsyn till nationella kulturer vid formulering av standarder.

1.3 Syfte och frågeställning

Denna studie ämnar att undersöka hur kulturella skillnader påverkar företag från Tyskland och Storbritannien i sina remissvar under processen för IFRS 16. Syftet är därför att bidra till förståelsen om vilken roll kultur har i standardsättningsprocesser. För att uppnå studiens syfte har följande frågeställning formulerats:

- Hur påverkas företagens remissvar i IASBs standardsättningsprocess av kulturella skillnader?

1.4 Avgränsningar

För att möjliggöra genomförandet av denna studie har en rad avgränsningar gjorts. Framförallt handlar det om att göra materialet som inkommit under processen överskådligt och möjligt att granska utifrån de tids- och resursbegränsningar studien sammanställs under. Undersökningen omfattas därför inte av svar som inkommit från organisationer i andra länder än Tyskland och Storbritannien. Processen för att etablera en ny standard sker i flera olika steg och det som är av intresse i denna undersökning är de remissvar som inkommit gällande det reviderade utkastet (Revised Exposure Draft). Övriga delar av processen omfattas inte. Remissvaren som inkommit i standardsättningsprocessen kommer från en rad olika intressenter och den grupp som undersökts i denna studie är företag. Den teoretiska referensramen har begränsats till att enbart omfatta de fyra av Hofstedes dimensioner som ligger till grund för Grays teori. Dimensionerna tidsorientering och tillfredsställelse har avgränsats från undersökningen. Den institutionella teorin har begränsats till att enbart omfattas av isomorfism.

1.5 Disposition

Kapitel 1. Det första kapitlet behandlar den bakgrund som leder fram till problematiseringen och positionerar studien gentemot tidigare forskning. Detta mynnar ut i det syfte och den frågeställning som studien ämnar att besvara.

Kapitel 2. I det andra kapitlet presenteras studiens teoretiska referensram, vilken kommer att ligga till grund för analysen av den empiriska materialet.

Kapitel 3. Den institutionella kontext som problemet härrör ifrån konkretiseras i det tredje kapitlet, vilket ger en förståelse för studiens sammanhang.

Kapitel 4. Metoden som används för att besvara studiens syfte introduceras i det fjärde kapitlet. Här ges läsaren en förståelse för den metodik som använts i bearbetningen av det valda materialet samt hur den valda teorin ligger till grund för analysen.

Kapitel 5. Det femte kapitlet innehåller sammanställningar av de resultat som erhållits följt av en analys av det empiriska materialet.

Kapitel 6. I detta kapitel presenteras den slutsats som har gjorts utifrån analysen vilket ger svar på den initiala frågeställningen.

Kapitel 7. Slutligen diskuteras studiens slutsatser och ytterligare faktorer som kan ha relevans för problemet. Vidare diskuteras även möjligheter till framtida forskning.

2. Teoretisk referensram

2.1 Institutionell teori

Den institutionella teorin består av ett flertal inriktningar och har utvecklats av forskare inom olika teoriområden. Denna studie utgår från den sociologiska grenen inom den nyinstitutionella teorin om organisationer (Scott, 1995, s. 31). DiMaggio och Powell har varit bidragande till utvecklingen av den institutionella teorin. År 1983 analyserade de varför organisationer inom ett särskilt område tenderar att ta liknande former och agera på ett likartat sätt. De fann att det främst är externa krafter som påverkar företagen i samma riktning (DiMaggio & Powell, 1983, s.148). Dessa externa krafter utgörs av sociala och kulturella normer, samt metoder.

Organisationer anpassar sina uppfattningar utifrån dessa värderingar för att upprätthålla en viss legitimitet (Deegan, 2009, s.358).

Isomorfism

Isomorfism definierar främst den homogenitet som tenderar att uppstå bland organisationer och som leder till att organisationer anpassar sig till de förväntningar som föreligger i den institutionella miljön (DiMaggio & Powell, 1983, s.150). Författarna förklarar begreppet genom att peka ut tre olika typer av isomorfism som kan finnas i den institutionella miljön; tvingande isomorfism, mimetisk isomorfism och normativ isomorfism. Studier av isomorfism har upptäckt att det finns svårigheter att avgöra vilken typ av isomorfism det är som förekommer, och att det i vissa fall kan vara så att flera av typerna verkar samtidigt (Carpenter & Feroz, 2001, s. 573)

Tvingande isomorfism uppstår när en organisation ändrar sin praxis på grund av press från andra aktörer som organisationen är beroende av. Organisationens beroende av andra aktörer gör att den efterliknar de strukturer, klimat och beteenden som finns. IASB är en organisation som kan påverka beteendet i en annan organisation som väljer att tillämpa deras standarder. Detta resulterar i att organisationen påverkas till att anpassa sin finansiella rapportering (Deegan, 2009, s.359). Tvingande isomorfism kan exemplifieras genom lagstiftning och reglering. Grunden till tvingande isomorfism är asymmetriska maktförhållanden där andra bestämmer hur en organisation ska agera (DiMaggio & Powell, 1991).

Mimetisk isomorfism beskriver istället det faktum att organisationer tenderar att kopiera andra organisationers, främst ledande aktörer inom en viss bransch, processer och praxis. Detta görs i syfte att förstärka organisationens legitimitet och för att undvika den osäkerhet som finns. Enligt DiMaggio och Powell (1983, s.151) är osäkerhet en kraftfull källa som i många fall leder till imitation. Exempelvis kan så vara fallet när organisatoriska tekniker är svåra att förstå, när mål uppfattas som tvetydiga eller när omgivningen skapar en symbolisk osäkerhet.

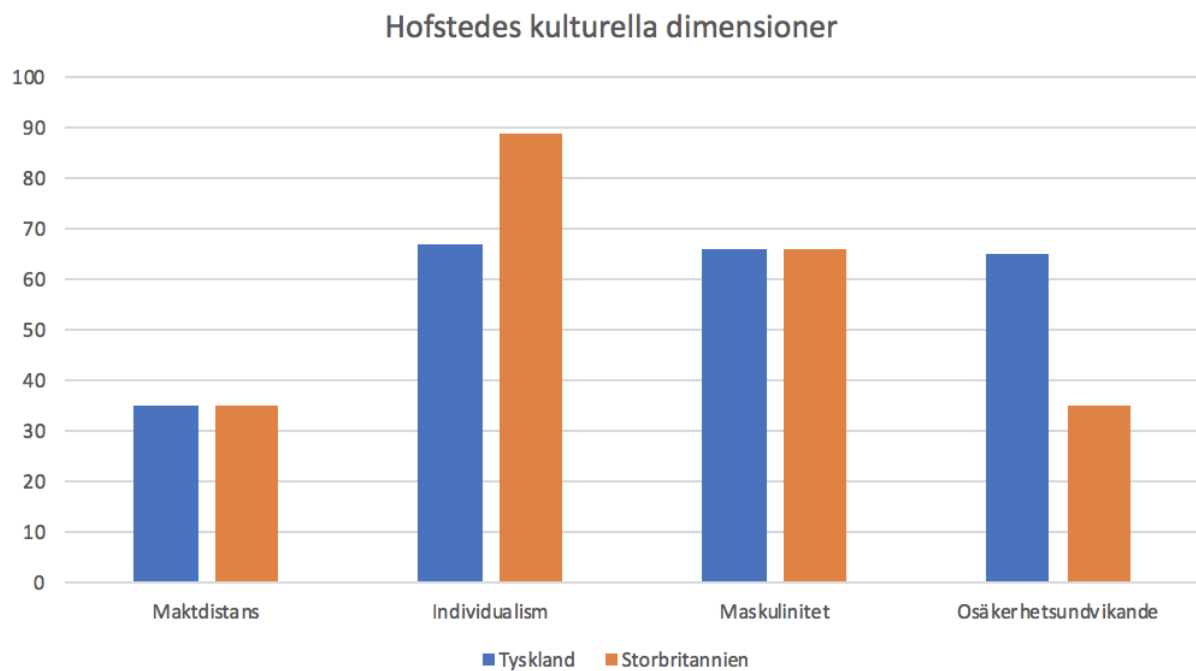
Normativ isomorfism relaterar, till skillnad från tidigare dimensioner, till gruppnormer och den press som dessa kan bidra till. Detta i sin tur resulterar i att organisationer anpassar sig till särskild institutionell praxis. Pressen från gruppnormer kan uppstå i många olika situationer. Exempelvis genom att det förväntas av redovisningsekonomer att de rättar sig efter de standarder som gäller när de upprättar finansiella rapporter (Deegan, 2009, s.362).

Scott (1995, s. 53) har utvecklat den kulturella aspekten av institutionell teori. Kultur förlitar sig enligt honom främst på tolkningsstrukturer och definieras som kodifierade mönster av olika betydelser och lagsystem, vilket kan exemplifieras genom normer i ett samhälle. Beteenden kan både begränsas och förstärkas med hjälp av dessa strukturer, samtidigt som strukturerna kan förstärkas och förändras på grund av beteendena. Kulturella föreställningar existerar således i den externa samhällsmiljön som en allmän tro eller som grund till lagar och regler. Detta påverkar i sin tur individer, samt organisatoriska aktörers tankesätt (Scott, 1995, s. 53). Fearnley & Gray (2015) fann i sina studier att institutionella faktorer som, enligt dem, inkluderar kultur är en stor orsak till de skillnader som finns på internationell nivå inom redovisning. Författarna belyser även att kultur har en större betydelse än andra faktorer som lagsystem och storleken på kapitalmarknaden.

2.2 Hofstedes kulturella skillnader

Geert Hofstede etablerade år 1980, genom en fallstudie på IBM, en teori för kulturella skillnader mellan länder. Hofstedes undersökning utgjordes av enkätsvar från individer som var anställda hos IBM och stationerade över hela världen, vilket möjliggjorde jämförelse av kulturen i olika länder. Dimensionerna kan inte tolkas självständigt eftersom de är relativa mått och således

behöver de jämföras för att kunna analyseras (Hofstede, 1980, s. 28). Hofstede (2003) definierar kultur som *"Culture is the collective programming of the mind that distinguishes the members of one group or category of people from others"*. Han delar in kulturen i dimensionerna lång respektive kort maktavstånd, individualism respektive kollektivism, maskulinitet respektive femininitet och högt respektive lågt osäkerhetsundvikande. I figur 1 nedan illustreras hur Tyskland respektive Storbritannien positionerar sig i respektive kategori.



Figur 1. Sammanställning över Hofstedes kulturella skillnader för Tyskland och Storbritannien. Källa: Hofstede Insights (2019)

2.2.1 Maktdistans

Maktdistans behandlar fördelningen av makt. I ett land med lång maktdistans kommer de överordnade att ta besluten och makten är centraliserad. I ett land där maktdistansen är kort kommer istället makten att vara jämnt fördelad och fler personer kommer att vara involverade i beslutsfattandet (Hofstede, 1980, s. 92). Beroende på land kan maktdistansen skilja sig, varför denna dimension även behandlar hur befolkningen i ett land ställer sig till den aktuella fördelningen av makt. Hofstede (2001) skriver att i länder med kort maktdistans kommer befolkningen vara mer benägna att samarbeta i beslutsfattandeprocesser. Intresset av att medverka i processer kommer således bli mindre vid lång maktdistans. Ur figur 1 kan det utläsas att både Tyskland och Storbritannien har relativt kort maktdistans.

2.2.2 Individualism respektive kollektivism

Denna dimension beskriver en individs benägenhet att uppfylla sina egna syften eller att utgå från vad som är bäst för gruppen. Begreppen definieras utifrån motsatserna individualism och kollektivism där individualisterna är lojala mot sig själva medan kollektivisterna känner stor lojalitet mot gruppen (Hofstede, 1980, s. 218). I länder med hög individualism är chefer mer benägna att uppnå sina egna mål och intressen, än att maximera aktieägarvärde. Det kan exemplifieras genom att de redovisar intäkter på ett sätt som maximerar sina bonusar (Zhang, Zhang, Zhang, 2015). Hope (2003) har i sina studier konstaterat att individualism är positivt korrelerat till upplysningar i redovisningen. Storbritannien har en högre grad av individualism jämfört med Tyskland, vilket betyder att de brittiska företagen förväntas vara mer positiva till högre krav gällande upplysningar.

2.2.3 Maskulinitet respektive femininitet

Begreppen förklaras genom att skilja på de maskulina och feminina rollerna. Enligt denna teori beskrivs en maskulin individ som saklig och målinriktad, medan den feminina rollen är mer känslös och tenderar att inte utmärka sig från gruppen. Ett samhälle kan karaktäriseras utifrån de olika rollerna varför ett maskulint samhälle påvisar stora skillnader mellan könen medan jämställdheten är större i ett feministiskt samhälle (Hofstede, 1980, s. 261). Ur figur 1 kan det utläsas att både Tyskland och Storbritannien är mer maskulina till sin karaktär. Däremot kan det inte förväntas några skillnader länderna emellan eftersom de har exakt samma värde.

2.2.4 Osäkerhetsundvikande

Osäkerhetsundvikande förklaras som ett mått till vilken grad befolkningen i ett land är benägna att utsätta sig för risker. Starkt eller svagt osäkerhetsundvikande beror på om en risk värderas som en möjlighet eller ett hot. Ur figur 1 framgår det att Tyskland är betydligt mer osäkerhetsundvikande jämfört med Storbritannien och tyskarna således inte är lika benägna att utsätta sig för risker. Artsberg (2005, s. 91) poängterar att Tyskland, med utgångspunkt i detta resonemang, har fler och mer specifika regler än exempelvis Storbritannien. För denna studie förväntas tyska företag således efterfråga mer tydlighet i standarden jämfört med brittiska företag.

2.3 Grays kulturella skillnader inom redovisning

Hofstedes teori om kulturella skillnader är allmänt formulerade och för att förankra dem i redovisningen utvecklade Gray (1988), baserat på Hofstedes tidigare studier, en ny teori. Grays teori grundar sig i åsikter och attityder till redovisning och hur dessa aspekter kopplas till ett lands kultur. Han identifierade fyra områden för kulturella skillnader inom redovisning och dessa är professionalism respektive lagstadgad kontroll, enhetlighet respektive flexibilitet, konservatism respektive optimism och sekretess respektive transparens. Gray understryker vikten av att ha globalisering i åtanke vid applicering av dimensionerna, då multinationella företag påverkas av flera kulturer. Ett flertal av de granskade företagen i denna studie är aktiva på den globala marknaden varför detta resonemang är av stor betydelse.

Till följd av att Gray inkluderar flera av Hofstedes variabler i respektive dimension, uppkommer större skillnader än de som återfinns i Hofstedes teori. Exempelvis inkluderar dimensionen för enhetlighet respektive flexibilitet Hofstedes variabler för individualism, maktdistans och osäkerhetsundvikande. Nedan konkretiseras Grays teori i figur 2 genom en sammanställning av de kulturella dimensionerna för Tyskland och Storbritannien. Det bör poängteras att Grays kulturella dimensioner, på samma sätt som Hofstedes, är utformade som en skala där länderna placerar sig högre eller lägre jämfört med varandra. Att både Storbritannien och Tyskland anses förespråka professionalism betyder alltså inte att de har exakt samma inställning till detta, utan endast att dessa båda länder förespråkar detta i större utsträckning än lagstadgad kontroll.

Land	Professionalism eller lagstadgad kontroll	Enhetlighet eller flexibilitet	Konservatism eller optimism	Sekretess eller transparens
Storbritannien	Professionalism	Flexibilitet	Optimism	Transparens
Tyskland	Professionalism	Enhetlighet	Konservatism	Sekretess

Figur 2. Sammanställning över Tyskland och Storbritannien utifrån Grays kulturella skillnader inom redovisning. Källa: Gray (1988)

2.3.1 Professionalism respektive lagstadgad kontroll

Professionalism definieras som den tilltro som ges till de som upprättar ett företags finansiella redovisning. Ett land med hög professionalism karaktäriseras av ett stort förtroende för upprättare av redovisning och deras uppdrag att tillgodose intressenter med en trovärdig bild av företagets finansiella ställning. I ett land med låg professionalism däremot, är tilltron betydligt lägre varför detaljerad och tvingande lagtext formuleras för att kunna reglera hur redovisningen ska tillämpas. Denna dimension är närmast förankrad i Hofstedes dimensioner individualism och osäkerhetsundvikande. Enligt Gray kommer ett land med hög individualism, lågt osäkerhetsundvikande och låg maktavstånd ha en hög grad av professionalism (Gray, 1988). Vid ett sådant resonemang kan det förväntas att Storbritannien bör ha en högre grad av professionalism än Tyskland och därför eftersträva mer tolkningsutrymme och färre riktlinjer i en standard. Tyskland förväntas istället vilja ha mer information och tydliga definitioner för hur redovisningen ska upprättas. Det görs därav en distinktion mellan huruvida företag önskar tillämpa lagar och regler eller använda sin professionella bedömningsförmåga när redovisningsbeslut ska fattas.

2.3.2 Enhetlighet respektive flexibilitet

Enhetlighet handlar om hur redovisningen ska utformas likadant av alla och har utgång i att alla företag tillämpar samma metoder under samma förutsättningar. Motsatsen är flexibilitet och innebär att redovisningen anpassas till företagens olika karaktärer och behov. Ett land med hög enhetlighet är angelägna om att samhället styrs av tydliga regler och lagar som samtliga aktörer ska förhålla sig till. Enligt Gray bör ett land med högt osäkerhetsundvikande, lång maktavstånd samt låg individualism eftersträva en hög grad av enhetlighet i den finansiella redovisningen. Vid

flexibilitet i ett land lämnas större tolkningsutrymme och praxis är betydligt viktigare är skrivna regler. Tyskland som har lägre individualism och högre osäkerhetsundvikande än Storbritannien, förväntas således vilja ha en högre grad av enhetlighet i redovisningen och därmed fler bestämmelser och tydligare definitioner. Storbritannien förväntas istället önska mer flexibilitet framför strikt reglering till följd av sin lägre grad av osäkerhetsundvikande och högre grad av individualism. (Gray, 1988).

2.3.3 Konservatism respektive optimism

Enligt Gray är konservatism en önskan att bevara traditioner och system vilket medför att man är ovillig att göra förändringar från hur det alltid har sett ut. Hur konservativt ett land är kan därför förklaras genom vilken inställning de har till framtida förändringar. En riskavert och försiktig inställning tyder på en hög grad av konservatism, medan ett mer optimistisk och risktagande förhållningssätt karakteriserar en lägre grad av konservatism. Enligt Gray är osäkerhetsundvikande den faktor som har störst påverkan på konservatism, där ett tydligt osäkerhetsundvikande medför en hög nivå av konservatism. Vidare påverkar även individualism och maskulinitet ett lands konservatism varför låga nivåer av dessa kategorier leder till en mer konservativ inställning (Gray, 1988). I figur 2 kan det utläsas att Storbritannien är mer optimistiska, medan Tyskland har en mer konservativ inställning vilket främst grundar sig i deras höga grad av osäkerhetsundvikande. Även Haller & Eierle (2004) redogör i sin studie för att utvecklingen av redovisningen i Tyskland är konservativ och att förändringar främst sker när det finns tydliga indikationer på att det är nödvändigt.

2.3.4 Sekretess respektive transparens

Gray förklarar sekretess som en motsats till ett lands benägenhet att uppvisa transparens gentemot allmänheten. I ett land med hög sekretess kommer organisationer vara mindre benägna att lämna ut information om sin verksamhet, jämfört med länder som karakteriseras av låg sekretess. Stort osäkerhetsundvikande och lång maktdistans kombinerat med låg individualism och maskulinitet, förväntas ge ett högt mått av sekretess. Tyskland förväntas således vara mer benägna till sekretess i sin redovisning, medan Storbritannien förväntas eftersöka en mer transparent redovisning (Gray, 1988).

2.4 Kritik mot vald teori

Kritik har riktats mot både Hofstedes och Grays kulturella dimensioner (Baskerville, 2003; Heidhues & Patel, 2011). Kritiken handlar främst om att deras teorier är alltför förenklade och generaliserande. Heidhues & Patel (2011) argumenterar för andra faktorer som bör tas i beaktning vid framtida forskning. Dessa faktorer är ekonomiska, politiska, juridiska, sociala och historiska. Vidare anser de att forskningen inom redovisning tenderar att influeras till stor del av alltför generaliserande kategoriseringar och dimensioner av kulturer. Forskningen misslyckas ofta med att greppa den komplexitet och dynamik som finns i olika kulturer. Författarna anser även att Grays och Hofstedes teorier använts alltför okritiskt i tidigare forskning (Heidhues & Patel, 2011).

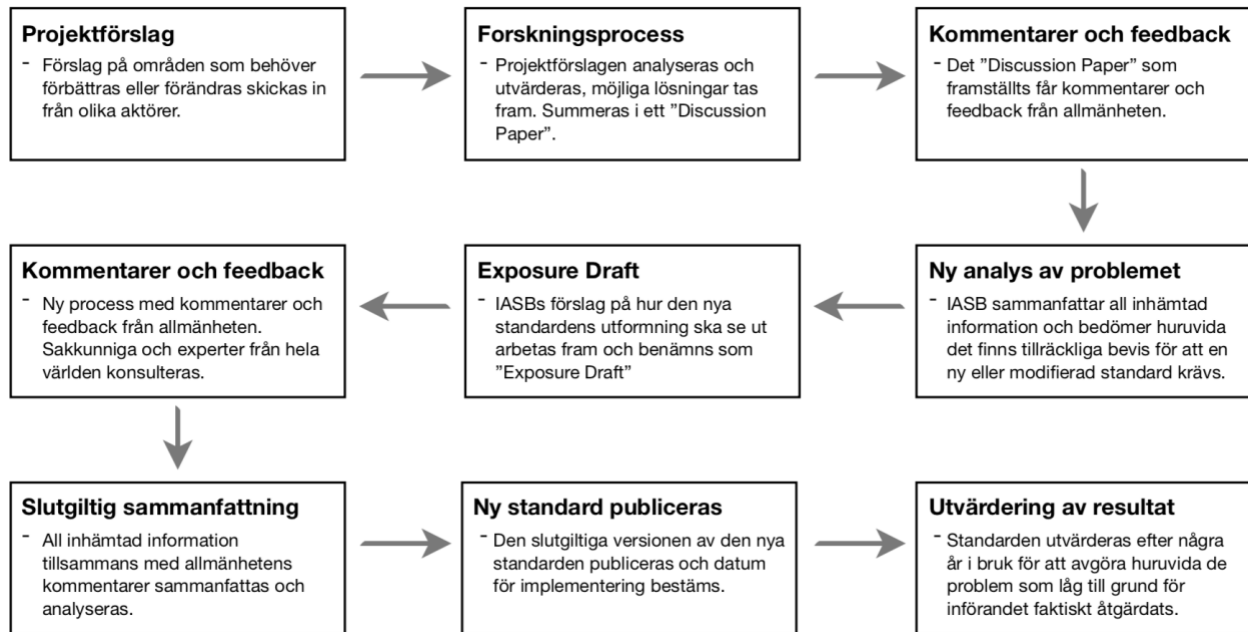
Följande problemområden har identifierats av forskare som har applicerat Hofstedes kulturella dimensioner i sin forskning (Hichem, 2016):

1. Datan som ligger till grund för teorin är utdaterad.
2. Teorin utgår från ett antagande om att länder är homogena i sin kultur.
3. Det finns ett nära samband mellan de kulturella dimensionerna och socioekonomisk data, vilket gör att teorins reliabilitet sänks.
4. Den data som ligger till grund för teorin utgörs av enkätsvar från ett globalt företag (IBM) och är därför inte representativ för hela populationen i ett land. Det är även stor variation i antalet enkätsvar från olika länder.
5. Samtliga dimensioner är inte applicerbara på alla länder, vilket gör teorin ofullständig.

Denna kritik medför att stora delar av teorin kan ifrågasättas. Att teorin är gammal är en av de aspekter som måste tas i beaktning, då tid har en förmåga att förändra företeelser och inte minst kultur. Globalisering kan likaledes ha stora effekter som sakta suddar ut den traditionella kultur som präglar ett land. Kritiken förväntas gälla även för Gray eftersom hans teori grundar sig i Hofstedes kulturella dimensioner. Gray har själv ifrågasatt om Hofstedes kulturella dimensioner är korrekta. Han har även ifrågasatt om de dimensioner han själv formulerar fångar alla aspekter som kan tänkas vara av vikt för att identifiera kulturella skillnader. Däremot är Gray tydlig med att poängtera att dimensionerna är hypoteser och han uppmanar till att testa dessa i framtida forskning (Gray, 1988).

3. Institutionalialia

3.1 IASBs standardsättningsprocess



Figur 3. IASBs standardsättningsprocess. Källa: IFRS Foundation (u.å.(a))

IASBs arbete med att utveckla nya standarder sker enligt en speciellt utformad process. Den är designad för att vara grundläggande, transparent och med stor möjlighet till deltagande för den intresserade (IFRS Foundation, u.å.(a)). Den första delen av processen innebär att IASB tar emot projektförslag från olika parter på områden som behöver förändras eller förbättras. Förslag kan komma från den egna organisationen, IFRS Advisory Council, nationella normgivare eller från andra parter (Marton, Lundqvist & Pettersson, 2018). Från dessa förslag går processen vidare till forskningsstadiet. Det förslag som har inkommit utvärderas och eventuella lösningar till problemen arbetas fram. Detta mynnar sedan ut i ett "Discussion Paper" som innehåller en sammanfattning av förslaget, vilket är ämnat att kommenteras av allmänheten. Kommentarer tas i beaktning och därefter skapar sig IASB en bild av problemet. Om IASB finner bevis på att problemet är av tillräckligt stor vikt för att motivera en förändring eller nyskapande av en standard, och att en praktisk lösning går att hitta, påbörjas förändringsarbetet (IFRS Foundation, u.å.(a)).

När IASB bestämt att det krävs förändring eller nyskapande av en standard granskar man återigen all forskning som gjorts, tillsammans med allmänhetens kommentarer på det "Discussion Paper" som skapats. Därefter föreslår IASB åtgärder som ska lösa de problem som identifierats. Detta blir grunden till den nya standard som publiceras för allmänheten i en "Exposure Draft". Feedback från allmänheten samlas återigen in och för att få ytterligare bevis och kunskap konsulterar medlemmar från IASB och IFRS Foundation med sakkunniga intressenter och experter från hela världen. IASB gör sedan, om anledning finns, en sista sammanfattning av all information och analyserar all nyinkommen feedback i ett "Revised Exposure Draft". Utifrån detta arbetar IASB fram en slutgiltig version av standarden (IFRS Foundation, u.å.(a)).

Det sista steget av processen sker när den nya standarden varit i bruk under några år. IASB gör då en utvärdering för att klargöra huruvida den nya standarden uppfyller målen och åtgärdar de problem som den är avsedd att lösa. Skulle det inte vara fallet, utvärderar IASB om det krävs några ytterligare förändringar och om ett nytt forskningsprojekt bör påbörjas (IFRS Foundation, u.å.(a)).

3.2 Föreslagna förändringar i det reviderade utkastet

3.2.1 Klassificering av leasingavtal

Den mest drastiska förändringen i utkastet som utgavs 2013 jämfört med IAS 17 är att all leasing ska kapitaliseras. För företag innebär det att leasingavtal ska redovisas i balansräkningen oavsett vad kontraktet avser. Tidigare gjordes en klassificering av leasingavtalen vilket resulterade i att kontrakten antingen redovisades som finansiell eller operationell leasing.

3.2.2 Upplyningskrav

Förslaget innebär också förändrade krav på företagen gällande upplysningar. Det innebär att de blir skyldiga att tillhandahålla information till användare av finansiella rapporter. I IAS 17 ställdes höga krav på upplysningar gällande leasingavtalen, främst kopplat till de finansiella avtalen. I förslaget innebär förändringen från operationell till finansiell leasing att kraven på de

tidigare operationella avtalen blir betydligt högre. I förslaget beskrivs kraven på upplysningar såhär:

“An entity would provide disclosures to meet the objective of enabling users of financial statements to understand the amount, timing and uncertainty of cash flows arising from leases.” - (IFRS Foundation, 2013)

Det innebär att all väsentlig information som användare av finansiella rapporter kan tänkas efterfråga, ska framgå av de upplysningar som företaget lämnar. Problematiken med detta blir att företag med många avtal kommer behöva lägga stora resurser för att beräkna nuvärden och utläsa väsentlig information för varje enskilt avtal.

3.2.3 Uppföljning av värdering

Under leasingperioden ska enligt förslaget uppföljningar göras för leasingkontrakten. Det innebär att en bedömning görs gällande de redovisade tillgångarna och skulderna till följd av förändringar i kontrakten eller andra händelser. Exempel på sådana förändringar är förlängning av avtal (som tidigare bedömts annorlunda) som gör att värdet på både skuld och tillgång ökar. Utgångspunkten är att tillgången ska skrivas av enligt rak avskrivningsmetod, det vill säga med lika mycket varje period. Valmöjligheter ges däremot om en annan modell bedöms ge en mer rättvisande bild av värdet.

3.2.4 Redovisningsmodell

I förslaget framgår en indelning av leasingavtal i olika kategorier, typ A och typ B. Typ A avser sådana avtal som gäller allting förutom fastigheter (mark och byggnader) vilka istället omfattas av typ B. Den initiala bedömningen av nuvärdet för skuld respektive tillgång är den samma för båda typerna. Det som skiljer dem åt är hur förbrukningen av dem ska redovisas. För typ A ska räntan (till följd av nuvärdesberäkningen) och amorteringen redovisas separat i resultaträkningen. Skillnaden mot typ B kontrakt är att amortering och ränta ska redovisas på samma rad som leasingkostnad i resultaträkningen. I den färdigställda standarden slopades idén om typ A- och typ B-modellerna av IASB och alla avtal ska nu redovisas som typ A. FASB gjorde en annan bedömning och behöll båda typerna i sin standard.

3.3 IASBs föreställningsram

I “The Conceptual Framework for Financial Reporting” beskriver IFRS Foundation (2018) den föreställningsram som organisationen utgår ifrån vid upprättandet av nya standarder för redovisning. För att öka förståelsen för den institutionella kontext en standard upprättas inom presenteras delar av ramverket nedan.

Syfte med finansiell rapportering

Det huvudsakliga syftet med finansiell rapportering är att förse användare av rapporter med så tillförlitlig information som möjligt för investeringsbeslut. Rapporterna ska även utgöra en grund för att möjliggöra bedömningar av framtida kassaflöden. Detta görs genom upplysningar om prisförändringar och teknisk utveckling, men likaledes genom efterlevnad av lagar, regleringar och avtal som bolaget förhåller sig till (IFRS Foundation, 2018).

Kvalitativa egenskaper

Relevans och trovärdighet beskrivs som avgörande för att informationen i finansiella rapporter ska vara användbar. Informationen kan inte enbart vara relevant eller trovärdig utan måste innehålla båda delar. Hur trovärdig och relevant informationen är kan utläsas utifrån fyra kriterier; jämförbarhet, verifierbarhet, aktualitet och begriplighet (IFRS Foundation, 2018). Jämförbarhet syftar på att informationen kan jämföras med andra företag eller andra perioder, men inte att redovisningen ska vara enformig eller enhetlig. Om olika intressenter kan nå samma slutsatser utifrån informationen anses den verifierbar. Verifierbarhet kan avgöras genom observationer eller kontroll. För att verifiering ska vara möjlig ställs höga krav på upplysningar i rapporterna från företag. För att avgöra om informationen är aktuell för användarna utgår föreställningsramen från att ju äldre informationen är, desto mindre aktualitet har den. Att göra informationen begriplig handlar om att presentera den på ett sätt som är tydligt och koncist för användarna (IFRS Foundation, 2018).

Uppskattningar

I finansiella rapporter är det naturligt att göra uppskattningar för att bestämma värdet av olika tillgångar och skulder. För att detta ska vara möjligt måste en bas bestämmas. Exempel på baser som kan användas för bedömning är historiskt värde och verkligt värde. Utifrån dessa baser kan

det göras bedömningar för den aktuella skulden eller tillgången, vilket möjliggör att kostnader eller intäkter förknippade med dessa kan identifieras.

Presentation och upplysningar

Den information som tillhandahålls av företag ska vara uttryckt på ett effektivt sätt för att tillhandahålla relevant och trovärdig information. Effektiv kommunikation bidrar också till jämförbarhet mellan företag och förstående av innehållet. Kostnaden för att tillhandahålla information och upplysningar måste ställas mot den nytta det genererar till användarna av rapporterna. Standarder ska ge utrymme för flexibilitet i vad som omfattas i de finansiella rapporterna. Detta för att ge möjlighet att tillhandahålla så trovärdig och jämförbar information som möjligt.

4. Metod

4.1 Tillvägagångssätt

Vid framtagandet av standarden IFRS 16 har olika intressenter fått möjligheten att kommentera de förslag som har lagts fram av IASB. Dessa kommentarer, så kallade remissvar, har analyserats genom en kvalitativ innehållsanalys för att kunna besvara den initiala frågeställningen. Då dokumenten är obearbetade för analys ses dessa remissvar som primärkällor i undersökningen (Artsberg, 2005, s.45). Vidare har studien enbart fokuserat på de remissvar som inkom under svarsperioden för "Revised Exposure Draft" (det reviderade utkastet) 2013. Det var det sista tillfället då allmänheten kunde ge sina kommentarer angående standarden. De svar som inkommit under denna period har varit av störst intresse att analysera då intressenter, vilket Jorissen et al (2012) förklarar, är mer aktiva i slutet av standardsättningsprocesser. Det kvalitativa tillvägagångssättet är relevant för denna studie eftersom det ofta lägger stor vikt vid den kontextuella förståelsen av socialt beteende (Bryman & Bell, 2011, s.406).

På grund av respondenternas geografiska fördelning och studiens utformning där ett specifikt fall granskats, har det inte ansetts nödvändigt att på egen hand inhämta information från respondenterna. Framförallt då det utifrån studiens tids- och resursbegränsningar inte varit möjligt att få ett urval som är lika omfattande. En ytterligare anledning är att respondenterna i dagsläget kan ha ändrat sina åsikter jämfört med den tidpunkt då remissvaren skickades in. Syftet med studien ansågs också vara möjligt att uppfylla utifrån den information som respondenterna har angett i sina remissvar.

Undersökningen fokuserade på Storbritannien och Tyskland som enligt den valda teorin skiljer sig gällande den nationella kulturen. Vidare är dessa länder EUs största ekonomier varför de är av stort intresse att undersöka. Det lämnades in 641 remissvar på IASBs reviderade utkast, varav 69 stycken är från Storbritannien och 22 från Tyskland. Av dessa remissvar har enbart företag valts ut. Detta resulterade i ett urval av 37 remissvar från Storbritannien och 14 från Tyskland. Det strategiska urvalet av just företag gjordes i huvudsak för att öka jämförbarheten remissvaren emellan. IASB har även uttryckt att alla företag som innehar leasingavtal av något slag blir

påverkade av förändringarna i den föreslagna standarden (IFRS Foundation, 2013), varför det strategiska urvalet blir relevant att undersöka.

Vid uppstartsfasen av studien granskades tidigare forskning och ett antal frågor växte fram kring områden som ännu inte problematiserats eller undersökts. Detta mynnade ut i studiens frågeställning. Data samlades sedan in och granskades för att kunna besvara frågeställningen med utgångspunkt i teorin. IASBs processer och strukturer analyserades med en objektivistisk utgångspunkt som innebär att organisationens aktiviteter observerats från ett externt perspektiv (Bryman & Bell, 2011, s. 46). Den forskningsmetod som använts är en fallstudie som grundar sig i det reviderade utkastet som gavs ut 2013 av IASB. Länderna Tyskland och Storbritannien jämfördes utifrån de kulturella skillnader i redovisning som Hofstede (1980) och Gray (1988) identifierat. Denna design anses mest relevant eftersom studien ämnar att undersöka om kulturella skillnader påverkar remissvaren i standardsättningsprocessen. Studien har utformats utifrån att dessa skillnader finns och kan kartläggas i de remissvar som avgetts under processen för standarden IFRS 16.

4.2 Kvalitativ innehållsanalys

De kulturella skillnader som studien ämnar att undersöka är svåra att kvantifiera eftersom de grundar sig i olika värderingar och komplexa argument. Bryman & Bell (2011) förklarar att "En kvalitativ innehållsanalys inbegriper ett sökande efter bakomliggande teman i det material som analyserats" och att detta förmodligen är det mest förekommande tillvägagångssättet för att göra kvalitativa analyser av dokument. Därför anses en kvalitativ metod lämplig för att uppfylla studiens syfte. För att kunna dra systematiska slutsatser utifrån den komplexa data som analyserats och de teorier som utreds, har den kvalitativa studien kombinerats med deskriptiv statistik. Det empiriska materialet har organiserats efter kodningsschemat och presenteras på ett informativt och överskådligt sätt genom figurer med sammanställningar av de resultat som erhållits genom innehållsanalysen.

Proceduren för att genomföra en kvalitativ innehållsanalys börjar vanligen genom att bestämma de ramar och kriterier för hur urvalet av information ska ske utifrån det bestämda datamaterialet

(Easterby-Smith, Thorpe & Jackson, 2015). Efter att hela datamaterialet genomsköts och sammanfattats, analyseras det utvalda materialet utifrån den teori som verkar lämplig för att besvara frågeställningen. Den kvalitativa innehållsanalys som gjorts baseras på den teoretiska referensram studien bygger på. Utifrån denna referensram gör den kvalitativa innehållsanalysen det möjligt att analysera och förklara varför respondenterna i skapandeprocessen av IFRS 16 har specifika åsikter.

4.2.1 Kodningsschema

Enligt Bryman & Bell (2011, s.587) är kodning startpunkten för de flesta former av kvalitativa analyser. Syftet med kodning är att inhämta den information som kan vara av användning för att besvara studiens frågeställning. Samtliga remissvar har analyserats utifrån specifika kriterier för att säkerhetsställa att varje kommentar har granskats på samma sätt. Miles & Huberman (1994) förklarar att dessa kriterier arbetas fram genom en process där det initiala kodningsschemat utvecklas och förfinas kontinuerligt under tiden som kodningen av datamaterialet görs. Kodningen gör det enklare att analysera det empiriska materialet utifrån studiens teoretiska referensram. Följande punkter utgör denna studies kodningsschema:

1. Företagets allmänna inställning till de föreslagna förändringar som presenteras i IASB:s "Revised Exposure Draft".
2. Företagets allmänna inställning till huruvida det finns ett behov av ett nytt regelverk kring leasing.
3. Argument och åsikter kring de upplysningskrav som föreslås.
4. Åsikter kring om det bör finnas fler definitioner och förklaringar eller om tolkningsutrymmet istället bör utvidgas.
5. Företagens åsikter kring den reglering som föreslås.

Punkt 1 behandlar företagens allmänna inställning till den nya standarden och de föreslagna förändringar som denna innehåller. Syftet med denna punkt är att undersöka hur företagen resonerar och om det finns likheter i åsikterna mellan företag i samma land, men också för att undersöka om det finns några skillnader länderna emellan.

Punkt 2 har designats för att undersöka hur företagen i respektive land argumenterar kring ett nytt regelverk för leasingredovisning. Denna punkt kan även tydliggöra hur optimistiska respektive konservativa företagen är. Företag som är öppna för förändring och inte lägger särskild stor vikt vid de eventuella risker som detta kan medföra kan ses som mer optimistiska. Motsatsen gäller för mer konservativa företag, med utgång i Grays teori.

Punkt 3 används som en indikator på företagens inställning till transparens respektive sekretess i den finansiella redovisningen. Företag som eftersträvar fler upplysningar i syfte att ge en mer rättvisande bild för användarna av finansiella rapporter kan ses som mer transparenta. De företag som är mindre benägna att lämna ut information om sina verksamheter har en högre nivå av sekretess.

Punkt 4 och 5 är utformade för att ge en inblick i företagens inställning till Grays dimensioner enhetlighet respektive flexibilitet och lagstadgad kontroll respektive professionalism. I punkt 4 kan de företag som förespråkar striktare definitioner och tydliga förklaringar anses värdera enhetlighet och lagstadgad kontroll högt. De företag som istället argumenterar för ett större tolkningsutrymme anses värdera flexibilitet och professionalism. Vidare kan en hög grad av enhetlighet och lagstadgad kontroll även definiera de företag som i punkt 5 argumenterar för fler bestämmelser och ökade regleringar. Företag som istället önskar lägre krav och färre regleringar karakteriseras av en högre grad professionalism och flexibilitet.

4.3 Val av teori

För att undersöka hur studien kan bidra till forskningen inom det valda området har en litteraturgenomgång gjorts. Genom att studera tidigare forskning kan det fastställas vilka kunskaper som redan finns inom området samt vad som ännu inte problematiserats. Utifrån detta får man en bild av vad som blir intressant att utreda (Bryman & Bell, 2011, s.111).

Litteraturgenomgången tar utgångspunkt i vetenskapliga artiklar rörande det aktuella ämnet. Denna genomgång har mynnat ut i studiens problemformulering. Publikationerna har hämtats genom en databaserad sökmetod från LUBsearch och Scopus där en noggrann genomgång gjorts gällande författare, publikationsår, innehåll, och tidskrift för att utvärdera artiklarnas relevans för

studiens syfte. Studien har även avgränsat sig till de publikationer som definieras som “peer-reviewed”. Vidare har dessa artiklar använts som trovärdiga källor och gett stöd för denna studies slutsatser och resonemang. Vid undersökning av den tidigare forskningen har nyckelord som *accounting culture*, *IASB process*, *IFRS culture*, *standard process*, *capitalization of leases*, *accounting standards* använts som sökord.

4.4 Reliabilitet & Validitet

Reliabiliteten handlar om tillförlitligheten i en mätning, medan validiteten behandlar relevansen i en studie och att man mäter det som initialt är avsett att mätas. Detta är framförallt viktigt i en kvantitativ undersökning. Begreppen kan emellertid assimileras på ett sätt som gör att de blir relevanta som kriterier för bedömning av kvalitativ forskning utan att rubba dess innebörd (Bryman & Bell, 2011, s.401). LeCompte & Goetz (1982) delar upp begreppen i extern reliabilitet och intern reliabilitet, samt intern validitet och extern validitet. Då undersökningen grundas på förstahandsinformation som finns tillgänglig för allmänheten, är enkel att kontrollera och replikera, anses informationen i sig vara av hög extern reliabilitet. Angående den interna reliabiliteten finns det risker med att olika personer har granskat informationen i remissvaren eftersom dessa kan bedöma och tolka information olika. För att minimera dessa risker har ett kodningsschema legat till grund för granskningen av svaren och minst två personer har kollat igenom samtliga svar.

Den interna validiteten anses vara god då de observationer som har gjorts tydligt överensstämmer med studiens analys och slutsatser. Det har riktats en del kritik mot den använda teorin, vilket kan försämra studiens validitet då det inte ger ett lika tillförlitligt samband mellan observationer och teori. Å andra sidan har författarna av denna studie varit medvetna om kritiken och således kunnat förhålla sig till detta när studiens slutsatser formulerats. Den externa validiteten handlar om i vilken mån det empiriska materialet kan generaliseras till andra situationer och miljöer (LeCompte & Goetz, 1982). Eftersom undersökningen utgörs av samtliga företag i de två länderna som har kommenterat standarden och inget urval har gjorts inom denna grupp, anses studiens resultat och slutsatser vara generaliserbara till viss del. Det finns en medvetenhet om att 51 remissvar inom kategorin företag är relativt litet sett till hela populationen och att det därmed inte nödvändigtvis representerar deras åsikter på ett tillförlitligt sätt.

5. Resultat och analys

I detta kapitel presenteras företagens åsikter och argument som en sammanfattad version av det empiriska materialet som kan hittas i studiens bilagor (bilaga 1 och 2). Utifrån delarna av kodningsschemat presenteras i punkt 5.1 det sammanfattade resultatet från respektive del, samt en analys av detta. I punkt 5.2-5.4 görs mer övergripande analyser kring det presenterade materialet.

5.1 Resultat och analys av remissvar

5.1.1 Övergripande inställning till de föreslagna förändringarna

De granskade remissvaren visar att 3 av 51 respondenter är positiva till de förslag som har lagts fram. Samtliga 3 är remissvar från Storbritannien. Ett av de positiva företagen argumenterar för att de föreslagna förändringarna hjälper mot en mer enhetlig behandling av leasingavtal samt att de avlägsnar anomalier i redovisningen. De resterande 48 svaren har en mer kritisk inställning. Kritik riktas mot ett flertal områden som kommer att förändras vid införandet av den nya standarden. Några av de vanligaste åsikterna är att kostnaderna kommer bli för höga och att förslaget är för komplext. Detta mynnar ut i att nyttan av de nya förändringarna inte överstiger kostnaderna, tiden och arbetet som en implementering av standarden medför. Utöver denna kritik argumenteras det även för att förslaget inte representerar en tillräcklig förbättring av kvaliteten på finansiella rapporter och att det inte kommer leda till ökad jämförbarhet. Vidare uttrycker vissa respondenter att förändringarna kommer leda till inkonsekvens och andra kommenterar en önskan om att ett flertal områden bör förtydligas och utvecklas innan implementering kan ske.

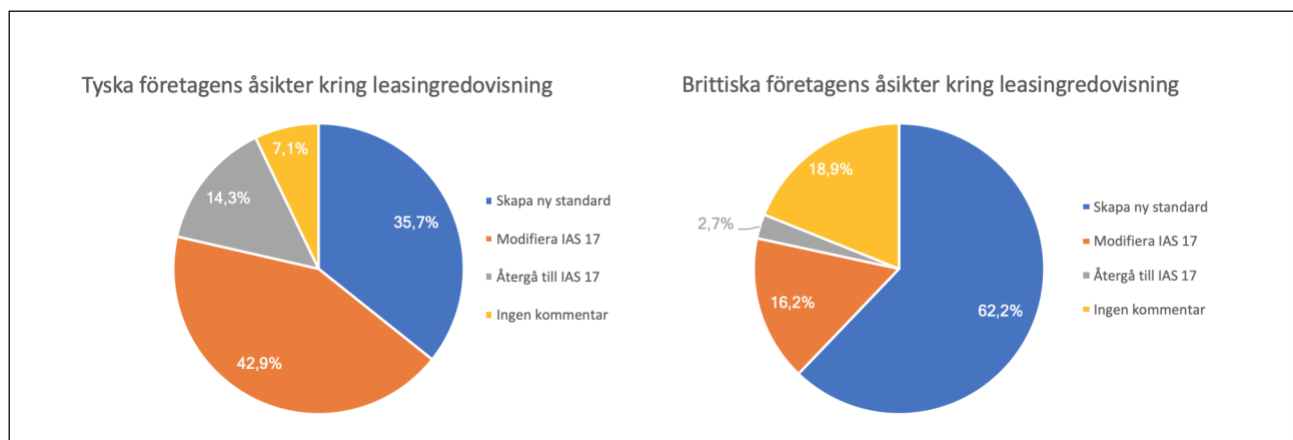
Analys

Den första punkten i kodningsschemat ämnar att undersöka om åsikterna är lika inom länderna och om skillnader finns mellan dem gällande deras inställning till de föreslagna förändringarna. Eftersom majoriteten av samtliga remissvar från både Tyskland och Storbritannien resonerar kritiskt och relativt likartat kring denna fråga, är det svårt att påvisa några större kulturella skillnader mellan länderna. Den marginella skillnad som kan ses skulle däremot kunna visa att de brittiska företagen är mer optimistiska än de tyska. Det kan vidare argumenteras för att

maskulinitet ligger till grund för företagens åsikter. Inom denna dimension har länderna exakt samma värde där både Tyskland och Storbritannien tenderar att vara mer maskulina. Den kritik som framförs av länderna är målinriktad i den aspekt att företagen utförligt resonerar kring de konsekvenser som det nya förslaget kan leda till och lägger fram välgrundade och sakliga argument för att reducera oönskade förändringar. Den maskulina rollen tar således uttryck i detta resonemang. Eftersom både Tyskland och Storbritannien har samma värde inom denna dimension kan det förklara den enhetliga kritiken.

Heidhues och Patels (2011) resonemang om faktorer som utgör motiv till specifika åsikter kan utgöra ytterligare orsaker till företagens framförda kritik. Exempelvis kan det argumenteras för att den bakomliggande orsaken till att ett flertal respondenter är kritiska till de ökade kostnaderna, är en osäkerhet kring vilka ekonomiska konsekvenser standarden kan få på företagets verksamhet. Företagen kan vidare ha föreställningar, exempelvis sociala, kopplade till den föreställningsram som IASB formulerat och således uppleva att standarden inte lever upp till dessa. En av grundstenarna i IASBs föreställningsram är att nyttan ska överstiga de kostnader som uppstår vid implementering av standarden, vilket kan vara en anledning till att företagen kritiserar förslaget.

5.1.2 Övergripande inställning till huruvida en ny standard är nödvändig



Figur 4. Sammanställning av företagens åsikter kring standarden om leasingredovisning.

Figur 4 illustrerar att de brittiska företagen är mer optimistiska till att skapa en ny standard där 62,6 % av företagen anser att detta är nödvändigt. De argument som de positiva respondenterna

framför är att det nya regelverket ger användare av finansiella rapporter bättre information och att det reducerar den tidigare oron kring oklarheter och manipulering. De menar även på att det tar bort den subjektivitet kring hur redovisning av leasing såg ut tidigare. Ett flertal respondenter stöttar även införandet av en ny standard i syfte att förbättra jämförbarheten och öka transparensen i redovisningen. Andra är positiva till att det är ett konvergensprojekt mellan FASB och IASB. 2,7 % av de brittiska respondenterna uttrycker en önskan om att återgå till IAS 17 på grund av att man inte ser något behov av en ny standard. Istället för att införa en ny standard anser 16,2 % av respondenterna att man bör återgå till IAS 17 och istället modifiera den. Majoriteten av dessa respondenter anser att existerande standard kan modifieras genom högre krav på tilläggsupplysningar. 18,9 % av respondenterna har inte givit någon kommentar på berört område.

Bland de tyska företagen är det 35,7 % som har en positiv inställning till införandet av en ny standard. De mest förekommande argumenten för detta är att ett nytt regelverk kan medföra en förenkling av processen för leasing, då det är omöjligt att definiera ett restvärde i början av leasingavtalet. Andra respondenter stödjer arbetet med att arbeta fram en standard baserad på principer, medan vissa stöttar förslaget och önskar att det sker gemensamt för IFRS och US GAAP. Detta så att det blir enlighet i rapporteringen för internationella företag. Det är en högre andel av de tyska företagen, i jämförelse med de brittiska, som argumenterar för att behålla existerande standard eller modifiera IAS 17. De som vill modifiera IAS 17 utgör 42,9 % av de tyska respondenterna. Företagen argumenterar för att göra förändringar i upplysningskraven samt i klassificeringen av operationella och finansiella leasingavtal. 14,3 % av de tyska respondenterna anser att man borde återgå till existerande standard då den fungerar på ett bra sätt. 7,1 % av respondenterna har inte kommenterat detta.

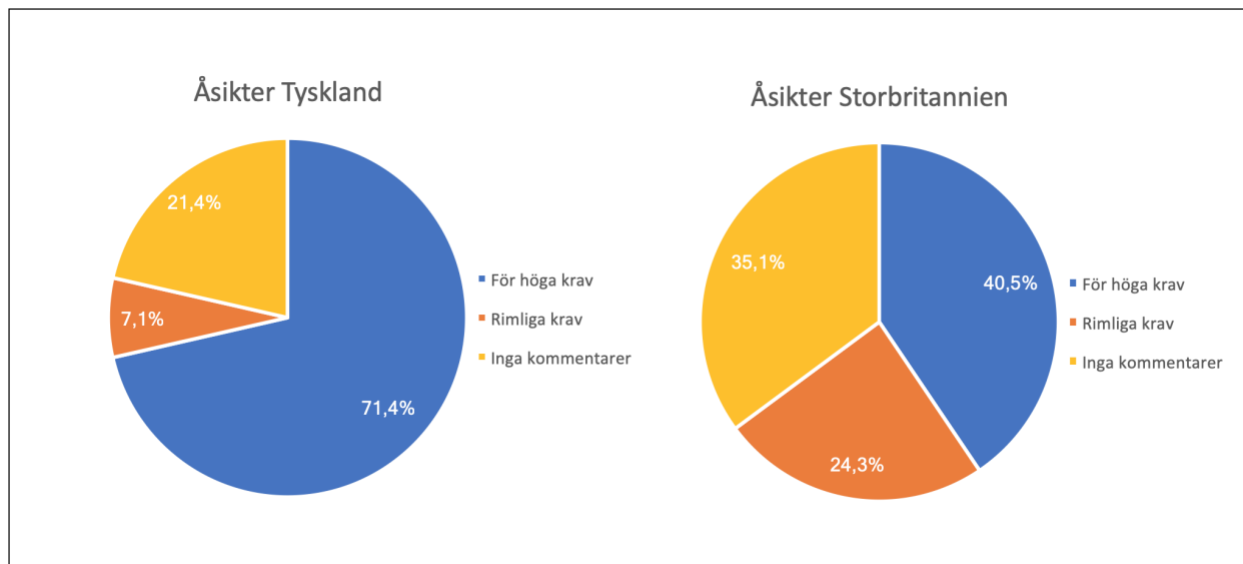
Analys

Syftet med den andra punkten i kodningsschemat, kring behovet av en ny standard för leasingredovisning, är att undersöka om det finns någon skillnad mellan länderna i Grays dimension konservatism respektive optimism. Det empiriska materialet visar att det finns skillnader mellan länderna i företagens inställning till en ny standard. De brittiska företagen ser, i större utsträckning än de tyska, positivt på att införa en ny standard för leasingredovisning. De

argument som framförs av de brittiska företagen för att införa en ny standard är att den kan innebära en ökning av jämförbarheten och transparensen, samt en reducering av den oro som förelåg. Det tyder på en optimistisk och progressiv inställning. Likaså ger deras önskan om att få ett regelverk som går mer i linje med FASBs bestämmelser, ett intryck av att de är öppna för förändring och således inte fast beslutna om att bibehålla samma typ av regler. Dessa argument kan även påvisa att Storbritannien är risktagande i den aspekt att framtiden är oviss och det kan inte garanteras att det nya förslaget enbart kommer att medföra positiva resultat. Majoriteten av respondenterna väljer trots allt att stötta förändringarna, vilket indikerar en optimistisk inställning till förändring.

Tyskland å andra sidan visar upp en betydligt mindre andel som stöttar införandet av en ny standard. De positiva respondenterna argumenterar bland annat för att förslaget leder till en förenkling av leasingredovisningen. Det tyder inte nödvändigtvis på ett risktagande förhållningssätt, utan snarare att det tidigare har funnits en osäkerhet kring leasingredovisning. Vissa respondenter har även en positiv inställning till samarbetet mellan IASB och FASB, likt de brittiska företagen, vilket tyder på att de är öppna för en mindre styrd redovisning. Däremot utgörs de positiva respondenterna av drygt en tredjedel av samtliga företag i Tyskland, varför de flesta företag anser att man bör återgå till eller modifiera IAS 17. Dessa företag visar således en mer konservativ inställning till en utveckling av leasingstandarden. Enligt teorin är Tyskland betydligt mer osäkerhetsundvikande än Storbritannien, vilket kan vara en anledning till att de argumenterar för att behålla existerande standard. Detta med motiveringen att nuvarande standard fungerar bra och att de inte ser några skäl till förändring. De tyska respondenterna är således inte lika villiga att utsätta sig för risker och ser inte den nya standarden som en möjlighet att förbättra hanteringen av leasingavtal i redovisningen. Istället behåller de en mer konservativ inställning till förändring än de brittiska företagen i undersökningen.

5.1.3 Företagens åsikter kring upplysningskraven i förslaget



Figur 5. Sammanställning av företagens åsikter kring de föreslagna upplysningskraven.

Figur 5 illustrerar företagens förhållningssätt kring upplysningskraven i den föreslagna standarden. Inget företag i undersökningen argumenterar för att kraven på upplysningar är för låga och därmed syns inte detta alternativ i figuren. Det empiriska materialet visar att 71,4 % i Tyskland anser att upplysningskraven är för höga, medan motsvarande siffra i Storbritannien är 40,5 %. Majoriteten av respondenterna i båda länder, som har kommenterat frågan, är således negativa och anser att kraven är för höga. Anledningar som anges till detta är att det krävs för mycket tid och resurser för att kunna göra de beräkningar som krävs och att den information som delges skulle vara av begränsad nytta för användare av finansiella rapporter. Flertalet företag argumenterar även för att standarden förändrar andra delar av rapporteringen på ett sätt som gör att en stor del av tilläggsupplysningarna blir överflödiga.

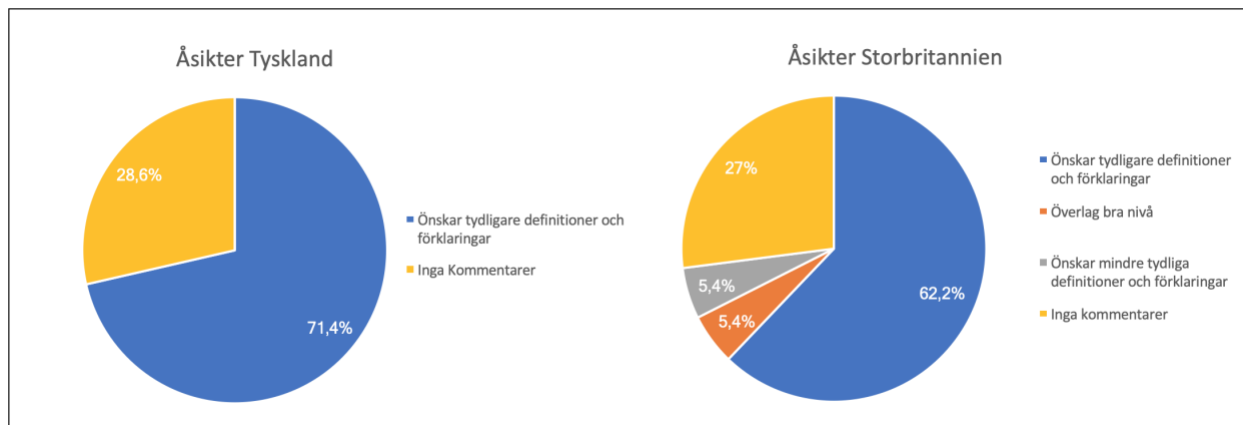
Andelen företag som anser att de föreslagna kraven är på en rimlig nivå är betydligt högre i Storbritannien (24,3 %) än i Tyskland (7,1 %). Bland företagen som anser att kraven är rimliga anser några respondenter att upplysningskraven kan förändras till viss grad. Dessa förändringar inkluderar inte sänkta eller höjda krav utan snarare att förändra vissa delar av kraven för att kunna ge bättre information till användare av finansiella rapporter. I båda länder finns även företag som inte kommenterar upplysningskraven. Andelen för detta är i Tyskland är 21,4 % och i Storbritannien 35,1 %.

Analys

Företagens inställning till de upplysningskrav som föreslås kopplas till Grays dimension sekretess respektive transparens. Upplysningskraven i förslaget är mer omfattande än i tidigare standarder. De tyska företagen anser, i större utsträckning än de brittiska, att upplysningskraven är för höga. I Grays teori är det åsikter och attityder som belyser kulturella skillnader snarare än den bakomliggande argumentationen. De tyska respondenternas negativa inställning är således av större vikt än deras argument att det krävs för mycket tid och arbete för att nå upp till kraven. I enlighet med Grays teori kan det därför argumenteras att tyska företag är mer benägna till sekretess i sina finansiella rapporter. Respondenternas negativa inställning kan betyda att de är mindre benägna att lämna ut information om sina verksamheter och därmed mer stängda gentemot sina intressenter. De brittiska företagen delar inte samma åsikt i lika stor utsträckning, varför det enligt teorin kan argumenteras för att de är mer transparenta i sin redovisning. Detta resonemang kan utgöra en förklaring till att det föreligger kulturella skillnader mellan länderna.

Å andra sidan kan ovanstående resonemang grundas i ett antagande som inte nödvändigtvis är korrekt. Att företagen som anser att kraven är för höga, med argument att det resulterar i en begränsad nytta för användare av finansiella rapporter och att de beräkningar som måste göras kräver mer tid och större resurser, behöver inte symbolisera en önskad grad av sekretess. Det kan istället bero på andra faktorer, exempelvis ekonomiska, där företagen anser att arbetet kring utökade upplysningar enbart leder till ökade kostnader för verksamheten utan att tillföra tillräcklig nytta.

5.1.4 Företagens åsikter kring definitioner och förklaringar i förslaget



Figur 6. Sammanställning av företagens åsikter kring definitioner och förklaringar i föreslagen standard.

Företagens åsikter kring de definitioner och förklaringar som finns i den nya standarden presenteras i denna del med hjälp av figur 6. I diagrammet för de tyska företagen kan det utläsas att 71,4 % anser att det bör finnas tydligare definitioner och förklaringar. Resterande andel har inte uttryckt några åsikter på det aktuella området. Av de respondenter som önskar mer tydlighet är de mest frekventa argumenten att man saknar lämpliga förklaringar för att göra standarden tillämplig och att det är svårt att bedöma och definiera leasingkontrakt. Vissa anser även att det finns ett för stort tolkningsutrymme, vilket kommer att resultera i en inkonsekvent redovisning och således en sämre jämförbarhet mellan företag. Flertalet företag uttrycker även en önskan om tydligare riktlinjer kring klassificering av leasingavtal.

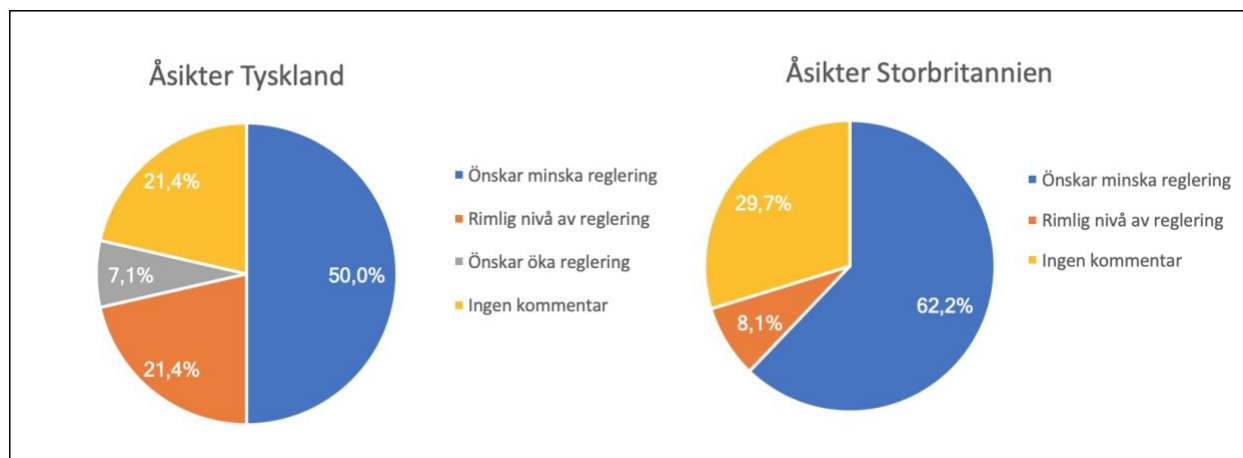
I Storbritannien är åsikterna mer varierade kring önskad grad av definitioner och förklaringar. Av samtliga brittiska respondenter söker 62,2 % av företagen tydligare riktlinjer. Vissa anser att det behövs mer guidning överlag, medan andra argumenterar för tydligare riktlinjer i syfte att säkerställa att siffrorna är jämförbara och tillförlitliga mellan olika företag. Ett flertal av respondenterna anser att de föreslagna förändringarna leder till för stort tolkningsutrymme och vissa önskar tydligare definitioner som ska baseras på guidning snarare än regler. Vidare kan det utläsas att 5,4 % av de brittiska respondenterna anser att definitionerna är bra i den utsträckning som föreslås. En lika stor andel önskar mindre tydliga definitioner. Dessa respondenter argumenterar för att mindre tydliga förklaringar leder till ökat tolkningsutrymme och flexibilitet. Man vill exempelvis ha mer flexibilitet inom identifiering och värdering av leasingavtal och

således kunna använda uppskattningar. 27 % av de brittiska respondenterna har inte lämnat någon kommentar på det aktuella området.

Analys

En majoritet av de brittiska företagen, och samtliga tyska företag som uttryckt sig i frågan, anser att de vill se fler definitioner och tydligare förklaringar i standarden. Utifrån det kan en viss skillnad utläsas. De tyska företagen eftersträvar uteslutande tydligare riktlinjer och anser att det i nuläget är för stort tolkningsutrymme, vilket enligt Grays teori indikerar en strävan efter enhetlighet. De vill gärna se en konsekvent redovisning som tillämpas lika av alla, vilket är genomförbart genom tydligare definitioner och striktare reglering. Detta påvisar att de tyska företagen i större utsträckning vill ha lagstadgad kontroll. Tysklands höga grad av osäkerhetsundvikande kan sannolikt vara en orsak till att man tydligt vill definiera problem och situationer för att veta exakt hur regler ska tillämpas. De brittiska företagen uttrycker inte en önskan om tydligare definitioner i lika stor utsträckning. Vid en jämförelse av länderna kan det således argumenteras för att Storbritannien söker mer flexibilitet vid upprättande av redovisningen, relativt Tyskland. Å ena sidan är övervägande andel i Storbritannien av åsikten att tydligare definitioner behövs, men å andra sidan argumenterar ett flertal av dessa respondenter för att dessa definitioner ska vara guidning snarare än reglering. Vid guidning kan det antas att företagen ges viss frihet och flexibilitet, medan mer strikt reglering snarare består av tvingande lagtext.

5.1.5 Företagens åsikter kring den reglering som föreslås



Figur 7. Sammanställning av företagens åsikter kring föreslagna regleringar.

I figur 7 har samtliga åsikter kring de regleringar som den nya standarden medför sammanställts. I Tyskland önskar 50 % av respondenterna en minskad reglering och argumenterar för att de i nuläget är alldeles för omfattande och komplexa, varför regler och krav måste förenklas innan förslaget kan implementeras. I Storbritannien är motsvarande andel 62,2 %. De önskar en mindre reglering med argumenten att det är alltför stora krav, att de inte kommer att ha önskad effekt på redovisningen och att dessa krav inte kommer att bidra med tillräckliga förbättringar. Vissa brittiska respondenter, precis som de tyska, anser att kraven är för komplexa och för utmanande att implementera vilket kommer att leda till minskad jämförbarhet mellan länderna samt ökade kostnader.

Av de tyska företagen anser 21,4 % att de föreslagna regleringarna är på en rimlig nivå. De anser att redovisningen blir tydligare och att de detaljerade kraven är nödvändiga. Motsvarande andel av de brittiska företagen är 8,1 %. De ger inte några specifika argument för sin åsikt utan uttrycker enbart att de är nöjda. I Tyskland önskar ett företag, vilket motsvarar en andel på 7,1 %, att öka regleringen, medan inget av företagen från Storbritannien är av denna åsikt. Det tyska företaget anser att ytterligare reglering är nödvändig för bestämmande av leasingperiod samt värdering av rörliga leasingbetalningar.

Analys

Vid en jämförelse av samtliga granskade respondenter i de båda länderna kan det urskiljas att brittiska företag önskar mindre reglering i större utsträckning än de tyska. Att de argumenterar för att kraven är alltför komplexa och att det inte kommer ge önskad effekt på redovisningen, kan utifrån teorin antyda att de eftersträvar mer flexibilitet vid upprättande av sin finansiella rapportering. Det kan antas att mindre krav och större flexibilitet gör att företagen lättare kan anpassa sig till förändringar i verksamhetens förutsättningar och att det kan ge önskad effekt på redovisningen. Vidare kan deras kritik mot regleringarna i förslaget kopplas till landets grad av professionalism. Som tidigare nämnt är det en låg maktavstånd, hög individualism och lågt osäkerhetsundvikande i Storbritannien, varför professionalismen anses vara hög. Man minskar hellre regleringen och ger ökad frihet för upprättare av finansiell redovisning att göra egna bedömningar som är bättre anpassade för företaget.

I Tyskland anser en mindre andel av respondenterna att kraven är för höga och i relation till Storbritannien kan det argumenteras för att de sålunda eftersträvar en högre nivå av enhetlighet och lagstadgad kontroll. Vid en hög grad av lagstadgad kontroll kommer upprättare av finansiella rapporter vara skyldiga att följa hårdare riktlinjer vilket begränsar det individuella tolkningsutrymmet. Således bidrar det till mer enhetlig redovisning. Grays teori är avsedd att användas vid jämförelse av flera parter varför resultatet kan bli missvisande om en analys görs av enbart de tyska företagen. Att Tyskland argumenterar för enhetlighet och lagstadgad kontroll behöver inte nödvändigtvis vara fallet om man endast granskar deras synpunkter. Hälften av samtliga respondenter i Tyskland önskar exempelvis mindre regleringar, men i relation till de brittiska företagen önskar man trots allt detta i högre utsträckning. Det har även tydliggjorts att Tyskland har ett starkt osäkerhetsundvikande varför tvingande lagtext är ett sätt att reducera risker, vilket i sin tur minskar osäkerheten hos företagen i landet. I denna kontext finns det därför stöd för att argumentera att Tyskland är mer för lagstadgad kontroll och enhetlighet relativt Storbritannien.

5.2 Vidare analys av kulturella skillnader

Denna undersökning visar att tendenserna inom samtliga granskade områden går i enlighet med Gray och Hofstedes teorier. I vissa delar av det empiriska materialet kan det konstateras att skillnaderna är relativt små mellan länderna och trots att det går att finna samband med den aktuella teorin är det svårt att avgöra hur starka dessa samband är. Däremot kan det argumenteras för att sambanden stärks när man granskar den insamlade empirin och analyserna som en helhet, och sålunda inte varje del individuellt. Att de granskade områdena enskilt följer teorin ger indicier på att teorierna är tillämpliga, men när samtliga områden pekar på samma sak blir sambandet starkare. De kulturella dimensioner som Gray och Hofstede arbetat fram, samt de profiler Tyskland och Storbritannien har utifrån dessa, kan således förklara de olikartade åsikterna.

5.3 Analys av institutionella aspekter

Illustrationerna i figur 4-7, samt de efterföljande resonemangen, påvisar att de tyska och brittiska företagen har skilda åsikter. I ett flertal av de berörda områdena tenderar även företag att ha liknande åsikter inom respektive land och det går att argumentera för att denna enhetlighet kan förklaras av institutionell teori och de olika typerna av isomorfism.

Den tvingande isomorfismen kan förklara en del av likheterna. Utifrån exempelvis den lagstiftning och de krav de formella institutionerna har på de olika företagen, kan det leda till en press som följaktligen påverkar företagets synpunkter. Framförda argument och åsikter riskerar således att vara påverkade av föreställningar och värderingar från de organisationer man är beroende av. Är denna externa press tillräckligt stor är det sannolikt att den har makten att påverka ett stort antal aktörer, vilket i sin tur leder till att det finns många likheter i företagets kommunicerade inställning. Detta kan vara en del i förklaringen till varför det finns skillnader när man jämför företagens åsikter länderna emellan, men likheter när man jämför åsikterna från företagen som är ifrån samma land.

Med många remissvar från inflytelserika och stora aktörer finns det även förutsättningar att förklara homogeniteten i remissvaren utifrån den mimetiska isomorfismen. Ett av de mest

frekventa argumenten i samtliga remissvar är att de förändringar som föreslås är alltför svårförståeliga och komplexa och att företagen därför är osäkra på hur den föreslagna standarden skulle fungera i praktiken. Att det finns stora och inflytelserika aktörer, samtidigt som osäkerheten kring förslagen är hög, gör att de förutsättningar DiMaggio & Powell (1983) presenterar för mimetisk isomorfism råder. Det kan därav resoneras att enhetligheten bland företagens åsikter i respektive land beror på att många företag velat efterlikna de mest inflytelserika aktörerna. Detta i syfte att förstärka sin egen legitimitet då de själva upplever en osäkerhet i vad de ska tycka.

Företagen kan även påverkas av de normer som råder inom respektive land. Genom detta kan normativ isomorfism förekomma. Detta är emellertid något som varit svårt att utläsa i remissvaren. Problematiken som tidigare belysts med att flera typer av isomorfism kan verka samtidigt har överlag gjort det svårt att avgöra vilken typ av isomorfism som förklarar likheterna.

5.4 Analys av kritik mot vald teori

Som tidigare nämnts är det emellertid inte alla områden som visar att åsikterna inom respektive land är enhetliga. Ett exempel på när åsikterna inom samma land inte överensstämmer i särskilt stor utsträckning illustreras bland de tyska företagen i figur 4. Jämförelsen länderna emellan för detta område visar tendenser i enlighet med Gray och Hofsteds teorier, men dessa förklarar inte varför det finns så stora skillnader internt i respektive land. Det finns däremot flera möjliga förklaringar till varför det ser ut på detta vis. En möjlig anledning är att internationella företag är mindre influerade av ett specifikt lands kultur. En stor del av företagen i undersökningen är internationella och har verksamhet i flera olika länder. Detta får till följd att de riskerar att vara präglade av flertalet kulturer och således är det inte lika sannolikt att de ska agera i enlighet med den kultur som är rådande i hemlandet. Vidare kan skillnader inom respektive land kopplas till den kritik som riktas mot Hofstede och Gray kring det generella antagandet om att länderna är homogena i sin kultur. Ett land stort till ytan eller med tydliga uppdelningar av samhällen kan leda till att kulturen snarare är heterogen, och att företag därmed influeras av olika kulturella aspekter. Det resulterar således i skilda värderingar och argument.

6. Slutsats

Analysen av det empiriska materialet visar att en stor del av respondenternas åsikter kan förklaras utifrån Grays teori om kulturella skillnader inom redovisning. Relativt sett visar de tyska företagens åsikter på mer lagstadgad kontroll, mer enhetlighet, mer konservatism och mer sekretess. Således visar de brittiska företagens åsikter på mer professionalism, mer flexibilitet, mer optimism och mer transparens.

Studiens utfall kan emellertid inte definiera hur respektive land, individuellt sett, värderas enligt dimensionerna. Det kan exempelvis inte antas att Tyskland är konservativt enbart baserat på de tyska remissvaren. Det skulle ge missvisande resultat och således måste länderna sättas i relation till varandra för att kunna utvärderas. Vid den jämförelse som har gjorts kan det konstateras att länderna uppvisar skilda nivåer i de olika dimensionerna, vilket visar på att kulturella skillnader föreligger i åsikterna mellan företag från Tyskland och Storbritannien. De kulturella skillnaderna påverkar således respondenternas åsikter på ett sätt som sammanfaller med den nationella kultur företagen kommer ifrån, vilket besvarar den initiala frågeställningen.

Samtidigt som utfallet av denna studie påvisar att Grays dimensioner kan förklara de varierande åsikterna mellan länderna, har det även konstateras att andra faktorer kan utgöra bakomliggande orsaker. Eftersom den valda teorin har kritiserats för att vara alltför generaliserande kan det sålunda påvisas att vissa tendenser inte kan förklaras utifrån förenklade kategoriseringar av respondenternas attityder. Det kan snarare bero på mer komplexa samband till andra faktorer. I dessa fall är respondenternas argument av allt större vikt varför ekonomiska och sociala faktorer har belysts som möjliga relevanta orsaker i sammanhanget.

Vidare har den kulturella aspekten även avspeglats i åsikterna inom respektive land. Utifrån det empiriska materialet finns det tydliga tecken på att respondenternas åsikter, liksom argumentationer, är likartade när länderna jämförs var för sig. Det kan således förklaras genom isomorfism och de förväntningar som föreligger i den externa miljön. Normer och regleringar har konstaterats variera i de olika länderna, vilket i sin tur pressar företagen att agera och argumentera på ett likartat sätt inom landet, men desto mer skilt mellan länderna.

Slutligen kan det konstateras att tidigare forskning har påvisat att kulturella skillnader påverkar implementeringen av internationella redovisningsstandarder. Utfallet av denna studie visar att dessa skillnader på liknande sätt påverkar respondenterna i processen för att ta fram standarder. Det i sin tur indikerar att IASB bör ta kulturella skillnader i beaktning under hela processen för att ta fram en ny standard i syfte att nå en mer harmoniserad redovisning internationellt.

7. Diskussion och vidare forskning

I tidigare studier har det belysts att remissvar inte är det enda sättet för företag att medverka i standardsättningsprocesser (Georgiou, 2004, 2010). Andra sätt att medverka är exempelvis genom kontakt med lokala standardsättare eller genom branschorganisationer som har mer resurser att driva företagets agenda. IASB nämner även att ett hundratal möten med olika intressenter och andra aktiviteter genomförts under processen (IFRS Foundation, 2016). Det skulle således vara intressant att undersöka om det, genom medverkan på andra sätt, går att finna samma typ av samband mellan företagens åsikter och kulturen i landet där de är verksamma. Föreligger ett samband i enlighet med Grays teori skulle det i sin tur stödja denna studies tes och resultat. Det skulle även vara av intresse att undersöka fler länder, intressentgrupper och delar av processen för att få en bredare förståelse kring ämnet.

Vidare kan det även vara intressant att utreda om de som upprättar standarden är influerade av en viss kultur och huruvida detta isåfall tar uttryck i förslagen kring det nya regelverket. Trots att IASB utgörs av, vad de själva benämner som, en oberoende grupp av experter med geografisk spridning (IFRS Foundation, u.å.(c)) har det argumenteras för att IASBs regler influerats mer av den anglosaxiska redovisningen (Artsberg, 2005, s.88). En förklaring till detta kan vara att man vill minska gapet mellan de regleringar som FASB och IASB upprättar. Med bakgrund av detta resonemang kan det även argumenteras för att respondenter från Storbritannien är mer positiva till förslagen jämfört med företag från Tyskland. Detta eftersom Storbritannien tillhör den anglosaxiska gruppen, medan Tyskland ingår i den kontinentaleuropeiska gruppen. Förändringar av standarder skulle sålunda gå mer i linje med de brittiska respondenternas föreställningar om hur redovisningen ska utformas. Att de brittiska företagen är mer positiva till IFRS 16 än de tyska skulle alltså kunna ha en naturlig förklaring i att standarderna är utformade efter den anglosaxiska traditionen.

Samtliga företag som representerar de två länderna har analyserats, men trots detta är det aktuella urvalet så pass litet att det är svårt att generalisera slutsatser för hela populationen. Dessutom har Hofstedes och Grays dimensioner kritiserats för att de börjar bli omoderna och grundar sig i allt för mycket generaliseringar. Ytterligare faktorer som ligger till grund för internationella

skillnader har tidigare identifierats. Nobes & Parker (2016) argumenterar även för att finansieringsform, juridiskt system, beskattning, redovisningsprofessionen och andra externa faktorer såsom kriser eller skandaler, påverkar redovisningen i olika länder. Det kan därför vara svårt att avgöra om det är kulturen eller andra faktorer som förklarar skillnaderna som föreligger. En undersökning som tydliggör förhållandet mellan faktorerna skulle kunna bidra till mer förståelse inom forskningsområdet.

Utifrån den kritik som riktats mot teorierna om kulturella skillnader kan det argumenteras för att de samband som analysen påvisar, gällande skillnader och likheter i remissvaren, inte nödvändigtvis beror på kulturella skillnader. Vissa branscher kan exempelvis vara mer positiva till förändringar av leasingstandarden och därför ha likartade åsikter. Detta i sin tur kan påverka utfallet i studien. Mellado & Parte (2017) har tidigare påvisat i sin studie att företagens egenskaper, exempelvis storlek och bransch, kan utgöra en betydande aspekt till gemensamma åsikter i IASBs processer. Det behöver därmed inte finnas någon bakomliggande koppling till de kulturella dimensionerna i ett visst land om åsikterna sammanfaller med den generella uppfattningen. I denna studie har ingen hänsyn tagits till vilken bransch företagen representerar, vilket kan ha påverkat denna studies resultat.

Multinationella företag med bas i ett av de två länderna behöver inte nödvändigtvis vara representativa för det landet och dess kultur. Detta då de opererar på ett flertal ställen runt om i världen och följaktligen kan influeras av flera kulturer och normer. Att de avger svar som går i linje med landets generella åsikter behöver därför inte betyda att detta är en följd av landets kultur, vilket också adresserats i kritiken mot Hofstede's och Grays teorier. Vidare kan det även argumenteras för att nationella gränser inte alltid är ett bra utgångsläge för att definiera en kultur. Olika geografiska områden inom ett land kan rimligtvis ha olika kulturella profiler och sålunda ha skilda föreställningar och åsikter. På grund av studiens omfång och fokus har dessa aspekter inte kunnat utredas ytterligare. Däremot kan det utgöra en intressant grund för vidare forskning.

Det har konstaterats att vissa företag påverkas i större utsträckning av de föreslagna förändringarna genom att de förfogar över en stor andel tillgångar som kommer att behöva redovisas annorlunda jämfört med tidigare. Med stöd av Jorissen et al (2012) kan det därför antas

att ju mer förändringarna kommer att påverka företaget, desto större benägenhet har företaget att kommentera förslaget i syfte att arbeta bort de förslag man ogillar. Om ett företag är nöjda med utfallet av de nya förändringarna, kommenterar de sannolikt inte förslaget i lika stor utsträckning. Å ena sidan har de brittiska respondenterna i denna process avgett fler remissvar och är samtidigt mer positiva än de tyska respondenterna, vilket indikerar att ovanstående samband inte stämmer i detta fall. Å andra sidan kan detta rimligtvis bero på den höga grad av osäkerhetsundvikande som finns i Tyskland och de brittiska respondenternas önskan om att få ett regelverk som går mer i linje med FASBs arbete.

Slutligen är ytterligare forskning önskvärt för att öka säkerheten i de resultat denna studie presenterar. Eftersom resultaten framkommit genom en jämförelse av två specifika länder finns det risk att de tendenser och samband som kan påvisas hade varit annorlunda om andra länder hade undersökts. Mer forskning och mer omfattande jämförelser hade behövts för att öka säkerheten i de slutsatser som dragits.

Referenser

Artsberg, K. (2005) *Redovisningsteori - Policy och Praxis, Upplaga 2, Malmö: Liber*

Ball, R. (2006) 'International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and Cons for Investors', *Accounting & Business Research (Wolters Kluwer UK)*, 36, pp. 5–27.

Baskerville, R. (2003) 'Hofstede Never Studied Culture', *Accounting, Organizations and Society*, 28(1), pp. 1–14.

Bryman, A. & Bell, E. (2011) *Företagsekonomiska Forskningsmetoder, Upplaga 2, Oxford : Oxford University Press*

Carpenter, V. & Feroz, E. (2001), "Institutional Theory and Accounting Rule Choice: An Analysis of Four US State Governments", *Accounting, Organizations and Society*, 26(7-8), pp. 565-596

Chand, P., Cummings, L. & Patel, C. (2012), "The Effect of Accounting Education and National Culture on Accounting Judgments: A Comparative Study of Anglo-Celtic and Chinese Culture", *European Accounting Review*, 21(1), pp. 153-182

Cornaggia, K., Franzen, L. & Simin, T. (2013) 'Bringing Leased Assets onto the Balance Sheet', *Journal of Corporate Finance*, 22, pp. 345–360.

Deegan, C. (2009) *Financial Accounting Theory, Upplaga 3, North Ryde, N.S.W. : McGraw-Hill*

DiMaggio, P. & Powell, W. (1991) *The New Institutionalism in Organizational Analysis*, pp. 1-38, Upplaga 1, Chicago: University of Chicago Press

DiMaggio, P. & Powell, W. (1983) 'The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields', *American Sociological Review*, 48, pp. 146-160

Dobler, M. & Knospe, O. (2016) ' Constituents Formal Participation in the IASB's Due Process: New Insights into the Impact of Country and Due Process Document Characteristics', *Journal of Governance and Regulation*, 5(3), pp. 50-66.

Easterby-Smith, M., Thorpe, R. & Jackson, P. (2015) *Management and Business Research*, Upplaga 5, London: Sage Publications

Fearnley, N. & Gray, S. (2015), 'National Institutional Factors and IFRS Implementation in Europe: The Case', *International Journal of Accounting & Information Management*, 23(3), pp. 271-288

Feleaga, L., Dragomir, V. & Feleaga, N. (2010), "National Accounting Culture and Empirical Evidence on the Application of Conservatism", *Economic Computation & Economic Cybernetics Studies & Research*, 44(3), pp. 1-18.

Fontes, A., Rodrigues, L. & Craig, R. (2005) 'Measuring Convergence of National Accounting Standards with International Financial Reporting Standards', *Accounting Forum*, 29(4), pp. 415–436.

Georgiou, G. (2010) 'The IASB Standard-Setting Process: Participation and Perceptions of Financial Statement Users', *The British Accounting Review*, 42(2), pp. 103–118.

Georgiou, G. (2004) 'Corporate Lobbying on Accounting Standards: Methods, Timing and Perceived Effectiveness', *Abacus*, 40(2), pp. 219–237.

Gray, S. (1988) 'Towards a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally', *Abacus*, 24(1), pp. 1–15.

Haller, A. & Eierle, B. (2004) 'The Adaptation of German Accounting Rules to IFRS: A Legislative Balancing Act', *Accounting in Europe*, 1, pp. 27–50.

Haller, A. & Wehrfritz, M. (2013) 'The Impact of National GAAP and Accounting Traditions on IFRS Policy Selection: Evidence from Germany and the UK', *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 22(1), pp. 39-56

Heidhues, E. and Patel, C. (2011) 'A Critique of Gray's Framework on Accounting Values Using Germany as a Case Study', *Critical Perspectives on Accounting*, 22(3), pp. 273–287.

Hichem, K. (2016) 'Hofstede's Cultural Dimensions in Accounting Research: A Review', *Meditari Accountancy Research*, 24(4), pp. 545-573.

Hofstede, G., Hofstede, G. J. & Minkov, M. (2010) *Cultures and Organizations: Software of the Mind: Intercultural Cooperation and its Importance for Survival*, Upplaga 3, New York ; London: McGraw-Hill

Hofstede, G. (2003) 'What is Culture? A reply to Baskerville', *Accounting, Organizations and Society*, 28(7), pp. 811–813.

Hofstede, G. (1991) *Cultures and Organizations: Software of the Mind: Intercultural Cooperation and its Importance for Survival*, Upplaga 1, London: McGraw-Hill

Hofstede, G. (1980) *Culture's Consequences: International Differences in Work-Related Values*, Upplaga 1, London: Sage Publications

Hofstede Insights, 2019 'Country Comparison'

Tillgänglig: <https://www.hofstede-insights.com/country-comparison/germany,the-uk/>

(Hämtad 2019-04-14)

Hope, O-K. (2003), 'Firm-level Disclosures and the Relative Roles of Culture and Legal Origin', *Journal of International Financial Management and Accounting*, 14(3), pp. 218-248

IFRS Foundation, 2019 'IFRS 16 Leases'

Tillgänglig: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/IFRS16.pdf> (Hämtad 2019-04-14)

IFRS Foundation, 2018 'The Conceptual Framework for Financial Reporting'

Tillgänglig: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/framework.pdf> (Hämtad 2019-04-14)

IFRS Foundation, 2016 'IFRS 16 Project Summary and Feedback Statement'

Tillgänglig: <https://www.ifrs.org/-/media/project/leases/ifrs/published-documents/ifrs16-project-summary.pdf> (Hämtad 2019-04-14)

IFRS Foundation, 2013 'Revised Exposure Draft: Leases' Tillgänglig:

<https://www.ifrs.org/-/media/project/leases/revised-ed/published-documents/ed-leases-may-2013.pdf> (Hämtad 2019-04-16)

IFRS Foundation, utan år (a), 'How We Set IFRS Standards'

Tillgänglig: <https://www.ifrs.org/about-us/how-we-set-standards/> (Hämtad 2019-04-14)

IFRS Foundation, utan år (b), 'Revised Exposure Draft and Comment Letters'

Tillgänglig: <https://www.ifrs.org/projects/2016/ifrs-16-leases/comment-letters-projects/revised-ed-leases/#comment-letters> (Hämtad: 2019-04-20)

IFRS Foundation, utan år (c), 'About the International Accounting Standards Board'

Tillgänglig: <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/> (Hämtad: 2019-04-20)

Imhoff, E., Lipe, R. & Wright, D. (1991) 'Operating Leases: Income Effects of Constructive Capitalization', *Accounting Horizons*, 11(2), pp. 12–32.

Jorissen, A., Lybaert, N., Orens, R & Van Der Tas, L. (2012) ‘Formal Participation in the IASB’s Due Process of Standard Setting: A Multi-issue/Multi-period Analysis’, *European Accounting Review*, 21(4), pp. 693–729.

LeCompte, M. & Goetz, J. (1982) ‘Problems of Reliability and Validity in Ethnographic Research’, *Review of Educational Research*, 52(1), pp. 31-60.

Marton, J., Lundqvist, P. & Pettersson, A. (2018). IFRS – I Teori och Praktik, Upplaga 5, Stockholm: Sanoma utbildning

Mellado, L. & Parte, L. (2017) ‘Determinants of Corporate Lobbying Intensity in the Lease Standard-setting Process’, *Revista de Contabilidad: Spanish Accounting Review*, (2), pp. 131-142.

Miles, M. & Huberman, M. (1994) *Qualitative Data Analysis: An Expanded Sourcebook*, Upplaga 2, Kalifornien: Sage Publications

Nobes, C. & Parker, R. (2016) *Comparative International Accounting*, Upplaga 13, Harlow, England ; New York : Pearson

Nobes, C (2013) ‘The Continued Survival of International Differences under IFRS’, *Accounting and Business Research*, 43(2), pp. 83–111.

Radebaugh, L., Gray, S. & Black, E. (2006) *International Accounting and Multinational Enterprises*, Upplaga 6, New York: Wiley

Scott, R. (1995) *Institutions and Organizations*, Upplaga 1, Kalifornien: Sage Publications

Violet, W. (1983) ‘The Development of International Accounting Standards: An Anthropological Perspective’, *International Journal of Accounting Education and Research*, 18(2), pp. 1-12

Wehrfritz, M. & Haller, A. (2014) ‘National Influence on the Application of IFRS: Interpretations and Accounting Estimates by German and British Accountants’, *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, 30(1), pp. 196–208.

Zhang, M., Zhang, W. & Zhang, S. (2015), ‘National Culture and Firm Investment Efficiency: International Evidence’, *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 23(1), pp. 1–21.

Bilagor

Bilaga 1 - Remissvar från företag i Tyskland

Remissvar 70 - The Linde Group

1. Har flertalet synpunkter på områden som behöver förbättras med den föreslagna standarden innan en eventuell implementering.
2. Inga kommentarer kring företagets allmänna syn på en ny leasingstandard.
3. Anser att upplysningskraven är för grundliga då övriga förändringar som redan presenteras i standarden ger en betydande förbättring av den information som delges.
4. Saknar inom flera områden lämpliga förklaringar och definitioner som hade krävts för att göra standarden tillämplig.
5. Nöjda över förändringar som gjorts sedan föregående ED i fråga om hårdare reglering för att göra redovisningen tydligare.

Remissvar 146 - Sysmex Deutschland

1. Företaget är negativt inställda till de nya förändringarna eftersom de anser att dessa är så omfattande att de enbart kommer att generera ytterligare kostnader för konsulter och nyanställda.
2. Då företaget anser att det är omöjligt att definiera ett realistiskt restvärde i början av kontraktet, är man öppna för ett nytt regelverk som kan medföra förenkling av processen.
3. Ingen kommentar.
4. Ingen kommentar.
5. De regler som presenteras i förslaget är för omfattande.

Remissvar 164 - Deutsche Telekom

1. Företaget anser att de föreslagna förändringarna är kontroversiella då de i flera aspekter är komplexa och i många fall inte leder till en förbättrad redovisning, samt att kostnaderna att införa standarden är större än de eventuella fördelarna.
2. Stödjer IASBs initiativ till att arbeta fram kvalitetshöjande standard baserad på principer, däremot är den generella åsikten inom företaget att man istället ska förbättra och utveckla existerande standard istället för att ta fram en ny.
3. Anser att upplysningskraven i den föreslagna standarden är för omfattande och att dessa bör reduceras.
4. Företaget hävdar att det är svårt att bedöma och definiera leasingkontrakt med de föreslagna förändringarna och dess regleringar, varför tydligare definitioner är önskvärt. Företaget anser även att definitionen av användarrättigheter inte är tillräckligt välgrundad och saknar därför en tydlig förklaring till hur tillgångar av detta slag ska redovisas i balansräkningen. Vidare ser man gärna en tydligare definition av leasingperioden, samt vilka kassaflödeseffekter leasingkontrakt får.
5. Anser att den nya standarden medför för stora och förändrade krav och regleringar och att dessa regleringar är så komplexa att den nya standarden inte hade förbättrat den finansiella rapporteringen.

Remissvar 194 - Siemens

1. Det reviderade utkastet gällande leasing lever inte upp till de krav som IASB ställer upp i sin föreställningsram om att fördelarna ska vara större än nackdelarna vid införandet av en ny standard.

2. Är generellt sett negativa till införandet av en ny standard och föreslår att man istället ska satsa på en utveckling av IAS 17.
3. Reducera upplysningskraven i den föreslagna standarden.
4. Företaget är av åsikten att tolkningsutrymmet är stort i de föreslagna regleringarna, vilket gör att liknande transaktioner kommer att redovisas på olika sätt av företagen. Vidare anser man att definitionerna för skulder och tillgångar blir missvisande då många leasingavtal innefattar tjänster som inkluderas i kostnaderna och inte kan ses som en källa för finansiering av tillgångar, vilket kräver tydligare definitioner.
5. Anser att förslaget kommer att leda till minskad jämförbarhet då de nya förändringarna är för drastiska och att kraven är för stora och komplexa.

Remissvar 195 - VTG Aktiengesellschaft

1. Anser att den föreslagna standarden innehåller för mycket felaktigheter och att flera områden är för komplexa för att implementera på ett rimligt sätt.
2. Förstår anledningen till varför en ny standard är nödvändig och står bakom IASB i arbetet med detta.
3. Inga specifika kommentarer angående upplysningskraven.
4. Inga kommentarer.
5. Inga synpunkter på att föreslagna regleringar bör öka eller minska och anser att nivån på regleringarna är rimliga. Anser dock att de bör ske på ett annorlunda sätt än vad som föreslås.

Remissvar 303 - Volkswagen

1. Den föreslagna standarden saknar överensstämmelse med några av de grundstenar som utgör IASBs föreställningsram, vilket varken leder till minskad komplexitet eller ökad jämförbarhet. Vidare anser man att kostnaderna är högre än de fördelar som den föreslagna standarden medför.
2. Företaget ställer sig negativa till förslaget om en ny standard och vill att IASB avbryter hela projektet. Man ser helst att man återgår helt till IAS 17, men om det absolut behövs en förändring så ska det ske genom att utveckla denna standard genom ökade upplysningskrav.
3. Argumenterar för att upplysningskraven är för omfattande och att dessa enbart leder till höga kostnader och ansträngningar som inte kan motiveras av den nytta det medför.
4. Önskar överlag att det ska finnas tydligare riktlinjer och förklaringar då det finns för mycket utrymme för tolkning och personlig värdering, vilket i sin tur kan leda till sämre jämförbarhet.
5. Anser att förändringarna som föreslås är för komplexa och att de regleringar som görs måste förenklas.

Remissvar 413 - Freudenberg & Co

1. Anser att den föreslagna standarden kommer leda till att redovisningen får ett lägre informationsvärde för användarna av finansiella rapporter. Detta eftersom att de föreslagna principerna leder till att redovisningen i många fall inte avspeglar den ekonomiska innebörden av ett leasingkontrakt. Anser även att kostnaderna är högre än fördelarna i de nya förslagen.
2. Stödjer överlag inte införandet av den nya standarden, utan föreslår att IASB ska överväga att behålla IAS 17.
3. Anser att föreslagna standarden ökar kraven på upplysningar onödigt mycket vilket medför stora kostnader. Simplifiera och minska dessa.
4. Saknar en tydlig klassificering för olika typer av leasingkontrakt med olika ekonomiska innebörd.
5. Ger ett flertal förslag på saker som bör regleras ytterligare, exempelvis bestämmande av leasingperiod och värdering av rörliga leasingbetalningar.

Remissvar 450 - Otto Group

1. Kostnaderna för att upprätta finansiella rapporter i linje med de nya ändringarna kommer att vara större än den fördelar som standarden kommer att medföra.
2. Anser att man bör behålla nuvarande standard och istället göra förändringar i klassificeringen av operationella och finansiella leasingavtal, varför den generella åsikten är negativ angående införandet av en ny standard.
3. De föreslagna förändringarna kommer öka kraven på upplysningar och man anser att kostnaderna för detta kommer vara större än fördelarna.
4. Ingen kommentar.
5. Regleringarna är för komplexa och omfattande för att kunna implementera. Kostnaderna är betydligt högre än den nytta det medför.

Remissvar 475 - Deutsche Bank

1. Håller med IASB om en hel del av förslagen, men anser att det finns områden som måste modifieras om det beslutas att fortsätta arbetet med standarden.
2. Överlag positiva till införandet av en ny standard och framförallt önskar man att detta sker gemensamt för IFRS och US GAAP så att det blir enhetlighet i rapporteringen för internationella företag.
3. Stödjer de föreslagna kraven på upplysningar och anser att det kommer leda till användbar information och en större förståelse för belopp, timing och osäkerhet kring kassaflöden från leasingavtal.
4. Framför önskemål om utökad vägledning av IASB inom några områden och önskar enhetlighet i rapporteringen genom att IASB och FASB ska enas om en internationell standard som alla kan använda.
5. Inga specifika åsikter kring reglering, förutom att IASB och FASB ska enas om en gemensam standard.

Remissvar 476 - Deutsche Post DHL

1. Delar den oro som togs upp av EFRAG och företaget stödjer inte en implementering av den föreslagna standarden.
2. Är generellt positiva till att arbeta fram förbättringar för redovisning av leasing, men stödjer EFRAGs rekommendation att istället utveckla och förbättra den existerande standarden.
3. Anser att den föreslagna standarden innehåller för omfattande upplysningskrav.
4. Hade välkomnat tydligare förklaringar och definitioner inom flera områden.
5. Gillar att det koncept som föreslås är så pass detaljerat och står således bakom nivån av reglering. Däremot anser man att det finns brister i utformningen av förslaget som borde förändras.

Remissvar 518 - TUI

1. Det nya förslaget kommer enbart att öka komplexiteten av redovisning av leasingkontrakt, samt vara extremt kostsamt för de som upprättar redovisningen.
2. Är generellt sett negativ till det nya förslaget och anser att det inte är en förbättring av den redan existerande standarden. Vill behålla IAS 17 och göra förbättringar på upplysningskraven.
3. Anser att upplysningskraven är överdrivna och att dessa inte kommer öka förståelsen för användarna av finansiella rapporter.
4. Söker tydligare definitioner, främst begrepp som används inom klassificering av leasingavtal.
5. Ingen kommentar.

Remissvar 593 - Daimler

1. Inte övertygade om att den nya standarden kommer att förbättra kvaliteten och jämförbarheten av finansiell rapportering. Således är det inte berättigat att lägga tid och kostnader på något som inte nödvändigtvis förbättrar ett redan välfungerande regelverk för leasingredovisning.

2. Företaget ställer sig överlag negativa till förslaget och anser att den existerande standarden istället bör förbättras genom en högre krav på upplysningar.
3. Argumenterar för att de nya kraven på upplysningar i IFRS 16 är alltför omfattande och onödiga om de nya förändringarna implementeras.
4. Önskar tydligare definitioner av klassificering av leasing.
5. Anser att en del regleringar och krav måste tas bort om man väljer att fortsätta arbetet med den nya standarden.

Remissvar 603 - ProSiebenSat.1 Media

1. Anser att de föreslagna förändringarna i nuläget inte representerar en tillräcklig förbättring av kvaliteten på finansiell rapportering.
2. Ställer sig positiva till en utveckling av redovisningen för leasing och välkomnar det försök som nu har gjorts angående en ny standard.
3. Stödjer inte förslaget om fler eller utvecklade tilläggsupplysningar då man anser att det kommer att ligga till börda för upprättare av finansiell redovisning. Framförallt då detta kräver ett introducerande av ny teknologi för att spåra leasingavtal och tillhandahålla de uppgifter som krävs.
4. Anser att tydligare definitioner är nödvändiga för att kunna nå en högre jämförbarhet av finansiell rapportering mellan företag.
5. Ingen kommentar

Remissvar 619 - Allianz

1. Företaget anser att föreslagna förändringar i redovisning av leasing är för komplexa i nuläget för att kunna implementeras.
2. Företaget stödjer generellt sett IASB och FASB arbete med de framsteg och förbättringar som har gjorts för redovisning av leasing.
3. Ingen kommentar.
4. Ingen kommentar.
5. Anser att ett viktigt steg innan standarden kan implementeras är att se till så att den höga graden av komplexitet samt högre kostnader är motiverade i syfte att nå en ökad förståelse. I nuläget är så inte fallet och man anser att kraven är för höga.

Bilaga 2 - Remissvar från företag i Storbritannien

Remissvar 37 - Africa Express Line Ltd

1. Står inte bakom de föreslagna förändringarna då de är för komplicerade och gör de finansiella rapporterna mer missvisande än förut.
2. Är positiva till att ge användarna av finansiella rapporter bättre information, men har svårt att se hur detta ska gå till i verkligheten.
3. Inga specifika kommentarer. Det största målet ska vara att hålla det enkelt och lättförståeligt
4. Inga specifika kommentarer. Det största målet ska vara att hålla det enkelt och lättförståeligt
5. Inga specifika kommentarer. Det största målet ska vara att hålla det enkelt och lättförståeligt

Remissvar 54 - Invigors EMEA

1. Stödjer inte IASB att fortsätta arbetet med en ny standard då de föreslagna åtgärderna är alldeles för komplexa och då de inte kan medföra fördelar som är större än kostnaderna.
2. Ingen ny standard krävs, förbättra istället IAS 17.
3. Inte några kommentarer kring upplysningskraven.
4. Inga specifika kommentarer kring definitioner och tolkningsutrymme.
5. Anser att man överlag borde minska kraven inom standarden. Framförallt borde detta ske inom värderingen av leasingavtal samt för hur övergångsprocessen till den nya standarden ska gå till.

Remissvar 67 - Next Plc

1. Motsätter sig idén om att transparensen, jämförbarheten och kvaliteten på finansiella rapporter ökar om alla leasingavtal redovisas i balansräkningen. Står inte bakom en implementering.
2. Generellt sett negativt inställda till en ny standard och anser att förändring av den existerande standarden till sin helhet inte nödvändigtvis bör ske. Gör istället mindre modifieringar.
3. Ingen kommentar
4. Ingen kommentar
5. Ingen kommentar

Remissvar 87 - Flybe Group

1. Överlag så hjälper de föreslagna förändringarna mot att få en mer enhetlig behandling av leasingavtal och att avlägsna anomalier i redovisningen. Därför har förslagen ett brett stöd från företaget. Det finns dock områden som de slutgiltiga versionen måste utveckla.
2. Stödjer förslaget till en ny standard gällande leasing.
3. Ingen kommentar
4. Söker tydligare definitioner för redovisningskraven av komponenter och vill överlag ha fler klargöranden från IASB.
5. Överlag nöjda med standarden och de regleringar, samt krav som denna består av.

Remissvar 140 - HSBC Holdings

1. Inte nöjda med de förändringar som föreslås. Anser bland annat att förslagen är för komplexa och att de är fulla av motsägelser. Överlag så överväger inte fördelarna, nackdelarna och man stödjer inte standarden ska i nuvarande form.

2. Välkomnar en förändring, men förväntar sig att den standard som ska införas är rimlig på en teknisk nivå, praktisk, och har ett brett stöd av både användare och upprättare. Eftersom föreslagen standard inte uppnår detta anser man att IAS 17 med högre krav på tilläggsupplysningar är en bra väg att gå.
3. Anser att de förändringar som ED medför i fråga om upplysningskrav är för komplexa. Hävdar att det är onödigt att kräva betydande tilläggsupplysningar om målet är att göra de finansiella rapporterna mer transparenta och lättförståeliga.
4. Överlag nöjda med nivån av förklaringar. Anser att delar av standarden är för deskriptiva och bestämmande (exempelvis paragraf 19). Samtidigt anser man att andra delar behöver ytterligare klargörande och mer förklaringar från IASB (Exempelvis paragraf C8 och C12).
5. Anser att den nya standarden kommer med för många och för komplexa krav. Man välkomnar en ny standard, men inte nödvändigtvis en standard som medför en hårdare reglering. Viktigaste är att den bidrar till en ökad förståelse och transparens.

Remissvar 143 - Kingston Smith

1. Stora förbättringar har gjorts sen den förra EDn, men man är fortfarande oroliga över den tid och de kostnader som kommer krävas för att företagen ska kunna implementera förändringarna.
2. Inga övergripande kommentarer om man anser att en ny standard behövs.
3. Anser att upplysningskraven, trots att de på många plan kan vara användbara, är för betungande för företagen och kommer kräva för mycket arbete för att använda i praktiken.
4. Inga övergripande kommentarer
5. Minska kraven på vad som ska ingå i leasingstandardens genom att öka undantaget för korttidsleasing till tre år istället för ett. Även minska kraven på så sätt att fler avtal ses som serviceavtal istället för leasingavtal och därav inte påverkas av standarden. Annars inga övergripande kommentarer.

Remissvar 144 - Porterbrook Leasing

1. Motsätter sig de föreslagna förändringarna då de skulle förändra hela företagets redovisning så att det inte längre är representativt för företagets affärsmodell.
2. Stödjer IASBs mål om att ge användare av finansiella rapporter en mer komplett och förståelig bild av företagets leasingaktiviteter.
3. Inga specifika kommentarer.
4. Anser överlag att det krävs mer guidning och förklarande kring flera delar i standarden (exempelvis paragraf 20 och 29)
5. De nya standarden innehåller för stora och förändrade krav och kommer förändra rapporteringen till det sämre. Framförallt inom industrin för leasing av järnvägsfordon kommer förändringarna ha skadliga konsekvenser.

Remissvar 191 - Northgate Plc

1. Förslagen är inte genomförbara från ett leasegivarperspektiv och stöds inte av företaget.
2. Förstår behovet av en ny redovisningsstandard som redovisar företagets leasingavtal i balansräkningen.
3. För höga krav, som skulle kräva för stor ansträngning att förhålla sig till samtidigt som flera delar skulle bli alldeles för subjektivt bedömda.
4. Anser att det krävs för mycket bedömningar och att standarden således innehåller för mycket subjektivitet, vilket reducerar användbarheten.

5. Kraven är för höga och komplexa.

Remissvar 196 - Hermes Equity Ownership Services

1. Positiva till föreslagna förändringar med endast några mindre detaljer som behöver förändras innan slutgiltig version.
2. Välkomnar en förändring som gör att alla leasingavtal redovisas i balansräkningen då detta tar bort den godtyckliga bedömningen om ett avtal är finansiellt eller operationellt. Anser att detta borde ta bort mycket av den tidigare oron kring oklarheter och manipulering.
3. Man är nöjda över de föreslagna tilläggsupplysningarna. Anser inte att några ytterligare tilläggsupplysningar är nödvändiga
4. Nämner angående bestämmande av leasingperioden (fråga 5) att man anser att detta ger tillräcklig grad av flexibilitet för att kunna behandla ovanliga omständigheter.
5. Är nöjda över de regleringar som föreslås i standarden.

Remissvar 198 - Marks and Spencer Group

1. Inte nöjda med de föreslagna förändringarna. Anser att vissa områden behöver förtydligas och vidare diskuteras. Ifrågasätter även om det arbete som krävs och de kostnader som uppstår vid implementering av den nya standarden är proportionell gentemot den eventuella nytta som förändringen innebär.
2. Ingen kommentar.
3. Ingen kommentar.
4. Kräver en större guidning och tydlighet i hur olika delar av beräkningarna ska kunna utföras för att kunna säkerställa att siffrorna är jämförbara och tillförlitliga olika företag emellan.
5. Ingen kommentar.

Remissvar 262 - Deloitte Touche Tohmatsu

1. Anser inte att den nuvarande standarden är tillräckligt utvecklad för att implementeras
2. Välkomnar arbetet med en ny standard och står bakom de anledningar som gjort att IASB och FASB påbörjat detta arbete.
3. Stödjer överlag de upplysningskrav som den nya standarden föreslår
4. Delar av specifika förändringar som föreslås (exempelvis huruvida försäkringar, underhåll och skatter betalda av leasegivaren ska räknas som komponenter av ett leasingavtal) kräver mer vägledning och förklaring för att göra nytta.
5. Kraven som föreslås i standarden är för omfattande och dessutom kommer de inte att ha önskad effekt på redovisningen.

Remissvar 297 - Ernst & Young Global

1. Anser sig inte kunna stå bakom förslaget då de är osäkra på om detta faktiskt skulle ge någon betydande förbättring till den finansiella rapporteringen.
2. Stödjer annars arbetet mot att förbättra den redovisningsstandard för leasing.
3. Anser att de upplysningskrav som föreslås är för omfattande och skulle motverka syftet om högre transparens.
4. Kräver överlag betydligt mer vägledning och förklaringar från IASB/FASB för att klargöra hur företagen ska tolka delar av standarden. Utan detta riskerar jämförbarheten att bli lidande.

5. De regleringar som föreslås i standarden är för komplexa och kostsamma att implementera. Krävs att regleringarna är mer enkla och lättförståeliga.

Remissvar 301 - PricewaterhouseCoopers (PwC)

1. Har synpunkter på flera områden av den föreslagna standarden som IASB/FASB bör ta i beaktning innan eventuell implementering.
2. Stödjer arbetet kring en ny, förbättrad standard gällande leasing.
3. Tycker kravnivån är rimlig, men anser att det överlag inte ska vara någon skillnad mellan de upplysningar som krävs under US GAAP respektive IFRS.
4. Anser att det finns flera områden där olika förslag kan förklaras på ett tydligare sätt.
5. Argumenterar för att det finns flera områden där de föreslagna regleringarna är för utmanande att implementera och där regleringarna inte får tillräcklig effekt utifrån de kostnader de medför.

Remissvar 302 - Shepherd Group

1. Företaget är inte nöjda med hur förslaget till förändringar ser ut och man är osäkra på huruvida den nya standarden faktiskt kommer bidra med viktigare och bättre upplysningar än vad som tidigare varit fallet.
2. Positiva till förslaget om att förenkla proceduren för redovisning av leasing och att man försöker ta bort en del av den subjektivitet som präglat hur det tidigare sett ut.
3. Inga specifika kommentarer angående kravet på ytterligare upplysningar.
4. Önskar tydligare definitioner kring typ A och B leasingavtal.
5. Nöjda över att regleringarna minskat en del av den subjektivitet som fanns vid förra EDn som presenterades.

Remissvar 344 - ENSCO

1. Anser att den nya standarden är för opraktisk och kostsam, och man anser inte att det är en förbättring gentemot tidigare standard.
2. Anser att man som oljeföretag ska stå helt utanför denna standard gällande leasing då man ser sig snarare som ett serviceföretag. Tycker alltså inte alls att det krävs en förändring gällande hur oljeföretag betraktar leasing/tjänster.
3. Inga kommentarer
4. Önskar mer vägledning och guidning i en eventuell slutgiltig standard
5. Inga kommentarer

Remissvar 385 - Fiat Group

1. Nöjd över samarbetet mellan FASB och IASB då man anser det eftersträvansvärt att ha en global standard. Inte nöjd med de förslag som presenteras dock, då kostnaden är högre än nyttan.
2. Välkomnar en ny standard för leasing, och framförallt om det sker som ett konvergensprojekt mellan IASB och FASB.
3. De kostnader och ansträngningar som skulle krävas av företaget är betydande om nuvarande krav på upplysningar implementeras, men man anser inte att kraven borde vara lägre. Dock önskar man en lång övergångsperiod så att man har tid att ställa om utan att behöva lägga för mycket resurser på detta..

4. Vill ha mer flexibilitet inom identifiering och värdering av leasingavtal. Exempelvis så vill man ha större möjligheter till att använda uppskattningar för att inte behöva lägga så stora resurser på varje enskilt leasingavtal.

5. Anser inom flera områden (exempelvis fråga 5 lease term och fråga 6 variable lease payments) att kraven är för omfattande och kostsamma att implementera. Önskar här minskade krav och mindre reglering.

Remissvar 436 - Lloyds Banking Group

1. Välkomnar en del av de föreslagna förändringarna, men anser att mer måste göras för att fördelarna ska vara större än de operationella kostnader som standarden medför.

2. Är för en förändring av nuvarande standard om den föreslagna ED förändrar de kritiska punkter företaget tar upp.

3. Anser att de tilläggsupplysningar som standarden föreslår är för detaljerade och för krävande för företagen att ta fram.

4. Anser att kraven för hur övergången till den nya standarden ska ske är alldeles för hårda och det krävs mycket mer flexibilitet i denna process. Annars inga övergripande kommentarer.

5. Vill ha minskad reglering i form av krav på upplysningar. Annars inga övergripande kommentarer kring detta område.

Remissvar 452 - Rolls-Royce

1. Inte helt övertygade om att de förslag som har lagts fram innehåller tillräckliga förbättringar för att motivera införandet av en ny standard. Ställer sig även kritiska till om nyttan som en ny standard kommer generera överstiger de kostnader som en implementering innebär.

2. Ingen allmän kommentar, men man stödjer ej införande av föreslagen standard.

3. Ställer sig negativa till de nya kraven kring tilläggsupplysningar och anser att de är oproportionerliga. Anser att det ställs krav på överdriven information för objekt som är av relativt liten betydelse.

4. Uppmanar IASB att tillföra mer definitioner kring praktiska tillämpningsområden.

5. Anser att denna standard minskat kraven och komplexiteten något jämfört med det senaste förslaget, men fortfarande är regleringarna för avancerade och omfattande.

Remissvar 458 - Angel Trains

1. Anser att förslagen inte skulle förbättra informationen till användarna av finansiella instrument. Det skulle istället öka komplexiteten och tvetydigheten vilket skulle göra det än svårare för användarna att tolka informationen.

2. Överlag skulle de flesta målen med den nya standarden kunna uppfyllas genom att utöka upplysningskraven för IAS 17, och en nya standard är alltså inte nödvändig.

3. Ingen kommentar

4. Finns för stort tolkningsutrymme inom standarden där de många subjektiva elementen riskerar att skapa volatila finansiella rapporter med missvisande information.

5. Inga specifika kommentarer

Remissvar 467 - CHP Consulting

1. Klara förbättringar jämfört med tidigare ED, men fortfarande inte tillräckligt mycket nytta jämfört med de kostnader som standarden medför. Vill inte implementera i nuvarande form.

2. Positiva till en förändring gällande delar av leasingstandarden (exempelvis att alla avtal ska kapitaliseras) och negativa till andra delar (exempelvis hur klassificeringen av avtal går till). Inga övergripande kommentarer om man är positiva eller negativa till en ny leasingstandard.
3. Anser att de ökade kraven på upplysningar är för omfattande då de inte möter behoven från användarna av finansiella rapporter.
4. Samtidigt som man vill att kraven ska bli lägre önskar man (exempelvis inom fråga 6 lease variable payments) att man vill ha ökad guidning för hur detta ska ske.
5. Anser att kraven överlag behöver bli lägre för att minska komplexiteten för företagen.

Remissvar 481 - Standard Chartered Bank

1. Inte övertygad om att detta är en förbättring mot tidigare standard och anser att fördelarna inte är tillräckligt stora för att motivera ett införande.
2. Ifrågasätter om det inte är bättre att behålla IAS 17 med förändrade krav på upplysningar istället för att behöva en helt ny standard.
3. Anser att de krav på upplysningar som föreslås i ED:n är för omfattande.
4. Ogillar överlag standarden, men har inga synpunkter på enhetlighet/flexibilitet
5. Anser att många av de nya krav och regleringar som föreslås är onödiga och omfattande. Ser inte poängen i att det behöver förändras jämfört med IAS 17.

Remissvar 486 - Greggs

1. Anser att förslaget till de nya reglerna är för avancerade och att det kommer att kräva ett betydligt större arbete kring upprätthållandet av redovisningen med den nya standarden jämfört med den gamla.
2. Ställer sig positiva till förslaget om att leasingavtal ska redovisas i balansräkningen och är således positiva till införandet av en ny standard.
3. Ingen kommentar.
4. De förslag som har lagts fram anses ha ett stort tolkningsutrymme vilket kommer att leda till en mindre grad av jämförbarhet mellan olika enheter och företaget söker därför mer vägledning kring tillämpning.
5. Ingen kommentar kring huruvida regleringen bör bli hårdare, däremot att den blir tydligare så att samtliga företag applicerar standarden på liknande sätt.

Remissvar 494 - PKF International

1. Är inte nöjda med nuvarande förändringsförslag. Anser att kostnaderna kommer bli för stora och att förändringarna kommer leda till inkonsekvens.
2. Står bakom arbetet kring en förändring angående redovisningsstandarden för leasing.
3. Anser att förslagen kräver alldeles för omfattande upplysningar vilket lägger en för tung börda på företagen.
4. Överlag så fattas det klarhet och företaget efterfrågar fler förklaringar på de definitioner som används i standarden så att rapporteringen kan tolkas på ett konsekvent sätt.
5. Anser inte nödvändigtvis att regleringen behöver bli hårdare, men däremot att den blir tydligare så att den tolkas på samma sätt av olika parter.

Remissvar 496 - Rio Tinto

1. Är oroliga över de höga kostnader föreslagen medför och man anser att den höga komplexiteten bidrar till betydande bedömningar av respektive företag vilket gör att jämförbarhet och förståelse för de finansiella rapporterna minskar.
2. Ingen kommentar om man är för eller emot en förändring av leasingredovisning
3. Man tycker att kraven för upplysningar är för omfattande och att de inte nödvändigtvis ger relevant information till användarna av finansiella rapporter samtidigt som det medför stora kostnader för företagen. Överlag så är man också emot att upplysningarna i stor mån är kvalitativa istället för kvantitativa.
4. Oroliga över att många områden kräver subjektiva bedömningar. Ge mer guidning så att mer kan göras objektivt vilket ökar jämförbarhet.
5. Överlag för höga krav i förslagen vilket gör att de är för komplexa för att smidigt kunna implementera. Förenkla förslagen innan man implementerar standarden.

Remissvar 497 - RSM International

1. Anser inte att de krav och förändringar som föreslås innebär en betydande förbättring av den tidigare standarden IAS 17 och önskar således att det läggs ner mer arbete innan den nya standarden kan implementeras.
2. Står bakom konvergensprojektet mellan IASB och FASB om att skapa en enhetlig leasingstandard. Eftersom man är orolig över utformningen på förslagen anser man dock att det bästa i nuläget vore att återgå till IAS 17 med ökade krav på tilläggsupplysningar.
3. Stödjer överlag de nya krav på upplysningar som förslagen medför. De upplysningar som handlar om balansen mellan värdet på den leaseade tillgången respektive leaseade skulden är dock för omfattande och skulle ge begränsad nytta trots en stor kostnad.
4. Anser att förslagen som presenteras är komplexa och svåra att förstå. Nämner inte uttryckligen att det krävs bättre förklaringar och definitioner, men anser att den nuvarande standarden är svårförståelig.
5. Anser att regleringarna medför onödig komplexitet och att kraven kan vara lägre.

Remissvar 500 - Speedy Hire

1. Stödjer ej förändringsförslaget då de anser att det inte passar för den sorts verksamhet företaget sysslar med.
2. Inga kommentarer. Argumenterar istället för att den sorts verksamhet företaget arbetar med bör vara undantagen från standarden.
3. Inga kommentarer. Argumenterar istället för att den sorts verksamhet företaget arbetar med bör vara undantagen från standarden.
4. Inga kommentarer. Argumenterar istället för att den sorts verksamhet företaget arbetar med bör vara undantagen från standarden.
5. Inga kommentarer. Argumenterar istället för att den sorts verksamhet företaget arbetar med bör vara undantagen från standarden.

Remissvar 513 - Tesco

1. Rekommenderar en rejäl konsultation och fundering över alternativa alternativ innan en ny standard införs. Stödjer inte de nuvarande förslagen.

2. Stödjer fullt ut arbetet med att ta fram en redovisningsstandard gällande leasing för att kunna möta behoven för användare av de finansiella rapporterna.
3. Kritiska mot kraven på tilläggsupplysningar och anser att de är både tidskrävande och problematiska.
4. Ingen kommentar.
5. Ingen kommentar.

Remissvar 520 - Wm Morrison Supermarkets

1. Bedömer att de förslag som lämnats är alldeles för komplexa för att implementera och hävdar att den information som användare av finansiella rapporter kommer att få är så pass svår att analysera att det inte skulle fylla något syfte.
2. Välkomnar en förändring kring redovisningen av leasing för att kunna förbättra jämförbarhet och transparens.
3. Inga kommentarer angående upplysningskraven i förslaget.
4. Anser att standarden innehåller för mycket subjektivitet vilket gör att transparens och jämförbarhet blir lidande.
5. Anser att komplexiteten i förslagen skulle göra att företag tillämpar och förstår standarden på olika sätt, vilket skulle resultera i att jämförbarheten företag emellan snarare skulle bli sämre än bättre. Därav krävs ett förslag med regleringar som är mindre komplexa och mindre omfattande.

Remissvar 536 - BDO IFR Advisory Ltd

1. Anser att det krävs ett flertal förbättringar av den föreslagna standarden för att den slutgiltiga versionen ska kunna vara användbar.
2. Stödjer det fortsatta arbetet om att arbeta fram en högkvalitativ standard för redovisning av leasing.
3. Tycker det är rimlig nivå på upplysningskraven, men tycker det innefattar en del felaktigheter. Ger exempel på delar som bör tas bort och andra delar som bör läggas till.
4. Inga kommentarer.
5. Anser att föreslagna regleringar är för omfattande och bidrar till onödig komplexitet. Vill förenkla delar av standarden genom att dra ner på, och förändra regleringarna.

Remissvar 537 - British Telecommunications Group

1. Alldeles för avancerat att implementera och upprätthålla en redovisning som går i enlighet med de föreslagna kraven. Ser inte en tillräcklig förbättring av den finansiella rapporteringen, och inte heller tillräckligt stor nytta jämfört med hur stora kostnaderna är.
2. Positiva till idén om en ny standard, men inte med utformningen av det nuvarande förslaget.
3. Anser att de krav på upplysningar som i nuläget finns i den nya standarden är för strikta och argumenterar således för att dessa ska bli mer flexibla och kan anpassas utifrån varje företags behov.
4. Söker tydligare riktlinjer kring övergången till den nya standarden och dess applicering.
5. Anser att regleringarna är för stora och trots alla de kostnader och ansträngningar som skulle krävas för att implementera dessa så skulle inte förbättringarna vara särskilt stora.

Remissvar 540 - easyJet

1. Anser att delar av förslagen som lagts fram är rimliga förändringar som kan ha ett värde för den finansiella rapporteringen, men överlag finns det också många problem som måste åtgärdas innan en

slutgiltig version är aktuell för implementering..

2. Positiva till införandet av en ny standard och stöttar IASBs mål med de ny förslagen.
3. De har generellt sett inget emot de föreslagna kraven på upplysningar.
4. Kritiska till att det i hela standarden används ord och formuleringar som lämnar ett stort tolkningsutrymme åt läsaren. Eftersom dessa subjektiva termer riskerar att tolkas väldigt olika från person till person, kan det sannolikt resultera i att appliceringen av standarden blir olika mellan företag. Jämförbarheten på den finansiella rapporteringen riskerar således att bli lidande och företaget rekommenderar därav att det arbetas fram tydligare formuleringar och illustrativa exempel för en större förståelse för hur standarden är avsedd att användas.
5. Inga specifika kommentar kring graden av reglering, men söker tydligare formuleringar och definitioner.

Remissvar 543 - Photo-Me International (PMI)

1. Anser inte att standarden tagit hänsyn till den bransch där företaget är verksam (“ the vending industry”) och således är man negativ till förändringarna.
2. PMI står bakom utvecklandet av en ny redovisningsstandard.
3. Ingen kommentar.
4. Ingen kommentar
5. Anser att regleringarna är för stora och att de kommer få en felaktig effekt på den bransch företaget är verksam i. Argumenterar för att föreslagna regleringar inte ska gälla PMI då den bransch de är verksamma i inte har varit i åtanke under framtagningen.

Remissvar 562 - Anglo American Platinum

1. Anser inte att den föreslagna standarden kommer att medföra några signifikanta förbättringar kring finansiell rapportering.
2. Står helt bakom utvecklandet av en ny standard för att åtgärda de problem som fanns med den gamla.
3. Överlag nöjda med de krav på upplysningar som den nya standarden föreslår. Finns dock vissa områden (gällande korttidsleasing och de punkter som infaller under paragraf 61) som man anser är överflödiga.
4. Anser att det framförallt inom klassificeringen av leasingavtal krävs bredare definitioner och kriterier för att användarna av finansiella rapporter ska kunna få en ökad förståelse kring företagen.
5. Anser att regleringarna är på en rimlig nivå, men man vill att de förändras för att kunna uppfylla målen med den nya standarden då nuvarande förslag inte gör detta.

Remissvar 596 - BP

1. Standarden har förbättrats sen föregående ED, men det finns fortfarande flera områden som behöver ses över för att standarden ska vara värd att implementera..
2. Inga kommentarer.
3. Anser överlag att förslagen innehåller för mycket upplysningskrav och framförallt upplysningskraven kring korttidsleasing bör tas bort.
4. Tydligare definitioner och mer vägledning önskas inom flera delar av standarden
5. För avancerade och stora regleringar. Anser att det är viktigt att alla nya krav som föreslås ska vara enkla att förstå för att ha en konsekvent applicering.

Remissvar 612 - Intu Properties

1. Anser att det fortfarande finns flera områden som måste förbättras och klargöras innan standarden är redo för implementering.
2. Stöttande gentemot IASBs mål att skapa en förbättrad leasingstandard.
3. Överlag nöjda med upplysningskraven som föreslås. Kraven som nämns i paragraf 60 och 100 är man dock emot då de riskerar att utgöras av standardformuleringar med begränsad nytta för användarna samtidigt som det skulle vara för opraktiskt för upprättarna att avge mer detaljerade formuleringar.
4. Anser att det finns områden inom den föreslagna standarden där IASB måste förbättra och förtydliga.
5. Inga kommentarer huruvida det krävs mer eller mindre reglering. Man är missnöjda med hur förändringarna ser ut snarare än nivån av krav och regleringar.

Remissvar 626 - Associated British Ports

1. Anser att kostnaderna för att implementera förslagen inte står i proportion till den begränsade nytta de medför.
2. Stödjer arbetet med en ny leasingstandard och samtycker med målen om att ge viktig information till användarna av finansiella rapporter.
3. Anser att de krävs för mycket tilläggsupplysningar med den nya standarden. Eftersom att redovisning av leasingavtal förändras borde det krävas mindre, och inte mer, upplysningar jämfört med tidigare.
4. Standarden överlag kräver för mycket bedömningar från upprättarna och således krävs det mer förklaringar och exempel för att göra den mer objektiv.
5. Minska regleringarna för att göra arbetet som skulle krävas med en implementering mindre omfattande.

Remissvar 627 - Barclays

1. I allmänhet nöjda med de föreslagna förändringarna, men har lite observationer som man vill göra IASB uppmärksamma på.
2. Välkomnar arbetet för en global redovisningsstandard av hög kvalitet och gillar därför samarbetet mellan IFRS och US GAAP (IASB och FASB).
3. Är nöjda över målet att öka förståelse och transparens, men anser att en del av tilläggsupplysningarna som föreslås är för omfattande och inte har relevans.
4. Önskar fler klargöranden och förklaringar överlag. Dock önskar man att detta ske genom guidning snarare än regler då då det ska ske i enlighet med en principbaserad standard.
5. Regleringarna kan minska något då inte alla delar är relevanta och endast medför arbete och kostnader.