



FORSKERSTILLINGER INDEN FOR REVISION

FSR – danske revisorer og Institut for Regnskab på CBS har indgået et samarbejde om at sikre stærk og relevant forskning inden for revision. Der søges nu kandidater til PhD-stillinger, der i tæt samspil med revisorbranchen og forskningsmiljøer skal skabe ny viden inden for revision.

INDHOLD

| | |
|---|----------|
| 1. BLIV EN VIGTIG DEL AF ET ENGAGERET FORSKERTEAM..... | 2 |
| 1.1. Arbejdsopgaver | 2 |
| 1.2. Personlige kvalifikationer | 2 |
| 1.3. Forskerteamet | 2 |
| 1.4. Kontakt | 2 |
| 2. FORSKNINGSSOMRÅDER..... | 3 |
| 2.1. Værdien af revision..... | 3 |
| 2.2. Udvikling af revision | 3 |
| 2.2.1. Teknologier i revisionsprocessen | 3 |
| 2.2.2. Nye erklæringsopgaver | 4 |
| 2.3. Samspil mellem revision og omverden..... | 4 |
| 2.3.1. Fastholdelse af talenter i revisorbranchen..... | 4 |
| 2.3.2. Samspil med samfund og myndigheder | 5 |
| 2.3.3. Samspil med revidenden, herunder revisions- udvalg | 5 |
| 2.3.4. Samspil med organisationen i revisions- virksomheden | 5 |

1. BLIV EN VIGTIG DEL AF ET ENGAGERET FORSKERTEAM

1.1. ARBEJDSOPGAVER

Som forsker i en PhD-stilling skal du over en periode på 3 år:

- Arbejde med dit eget forskningsområde
- Sparre og samarbejde med kollegaer i forskerteamet, andre forskere på Institut for Regnskab samt forskere fra internationale forskningsmiljøer
- Indgå i dialog med revisorbranchen og dens interessenter
- Skrive forskningsartikler
- Undervise og vejlede studerende
- Formidle din forskning til revisorbranchen således at både din forskning, og branchen, kan gøre en forskel

Du er selv med til at definere det forskningsområde som du ønsker at beskæftige dig med og du bliver den primære drivkraft i udviklingen af området. Vi etablerer en følgegruppe omkring dit projekt bestående af forskere og praktikere som du kan sparre med. Derudover får du mulighed for at understøtte denne udvikling ved at søge inspiration og input på forskningsseminarer, konferencer, PhD-kurser og hos dine kommende kollegaer.

FSR – danske revisorer og Institut for Regnskab på CBS har til inspiration identificeret en række forskningsmuligheder som er beskrevet på de efterfølgende sider.

1.2. PERSONLIGE KVALIFIKATIONER

Kandidater til PhD-stillingerne skal først og fremmest være:

- Ildsjæle med lyst til at præge diskussioner i revisorbranchen
- Fagligt nysgerrige og engagerede
- Velformuleret på skrift

Og være i stand til at:

- Arbejde selvstændigt, systematisk og kreativt
- Modtage kritik af eget arbejde og indarbejde kritikken
- Være selvkritisk og have en evne til løbende selv at udvikle og forbedre forskningsprojektet

- Formidle resultater til omverdenen
- Undersøge problemstillinger på højt niveau, herunder gennem empirisk arbejde og ved anvendelse af teorier
- Være motiveret for at gøre en forskel – både i den akademiske og i den praktiske verden

Derudover skal kandidaten have en relevant kandidatgrad med et godt resultat. En cand.merc.aud. er den oplagte kandidatgrad og det kan være et plus med nogle års erhvervserfaring. Det er dog ikke gældende i alle tilfælde, idet der er flere forskningsområder, der kan udvikles af kandidater med andre baggrunde og af kandidater der er nyuddannede.

Læs mere om PhD-forløbet her:

[Ph.d. | CBS - Copenhagen Business School.](#)

1.3. FORSKERTEAMET

PhD-forskeren bliver en del af en forskergruppe. Støtte fra FSR – danske revisorer gør det muligt at etablere en forskergruppe bestående af følgende stillinger:

- Professorat
- Lektor/adjunkt
- 3 PhD-stillinger
- Studentermedhjælpere

Kernen i forskningsorganisationen er en professor, en nyansat lektor eller adjunkt, samt minimum tre nyansatte PhD-forskere. Gruppen skal fokusere på revisionsforskning og samtidig være orienteret mod CMA-uddannelsen. Derudover forventes samarbejde med andre forskere på konkrete forskningsprojekter. Gruppen er en del af Institut for Regnskab. Instituttets miljø er internationalt og der er 65 fastansatte forskere og undervisere inden for revision, eksternt regnskab, økonomistyring og corporate governance.

1.4. KONTAKT

Er du interesseret i at høre mere om mulighederne? Så er du meget velkommen til at kontakte FSR Endowed Professor Thomas Riise Johansen, trj.acc@cbs.dk, og aftale en uforpligtende samtale om stillingerne.

2. FORSKNINGSSOMRÅDER



Photo: Bjarke MacCarthy

Værdien af revision, herunder forskellige revisorerklæringer, er et centralt forskningsområde. I tilknytning hertil er det naturligt at inddrage problemstillinger og muligheder i forhold til dels udviklingen af revision i nye retninger samt dels samspillet mellem revision og omverden.

I de følgende afsnit uddybes en række forskningsmuligheder.

2.1. VÆRDIEN AF REVISION

Der er betydeligt potentiale i forskning, der undersøger værdien af revision. Revisionens eksistensberettigelse er at denne gør en forskel og har nytte i samfundet. Imidlertid er diskussioner om fx revisionens fremtid, revisorerklæringer og revisionspligt ofte præget af at der er begrænset forståelse for, hvad det konkret er som skaber værdi, hvilken forskel revision gør, og hvorfor, samt forudsætningerne for det sker. Det handler altså ikke alene om at dokumentere, hvorvidt revision eller andre erklæringer har en værdi. Det handler i høj grad om at forstå værdien af revision og revisionens nyttefunktion.

Forskningsspørgsmål på dette område kan være:

- Hvilken forskel gør revisors ydelser? Herunder med særligt fokus på at undersøge den indvirkning revision, eller andre erklæringer, har på revidendens organisation og regnskab. F.eks. korrigeret fejlinformation (efterposterings), sparring om regnskabsregulering, registreringspraksis, forretningsforståelse, anbefalinger om intern kontrol eller andre interne processer m.v.
- Hvilke aspekter og elementer af revisors ydelse opleves værdifuld og hvilke gør ikke (f.eks. korrektion af fejlinformation, anbefalinger, sparring, analytics m.v.)? Hvorfor opleves disse

som værdifulde eller ikke? Denne konkrete forståelse (på mikroniveau) er vigtig for at diskutere revisionens værdi på samfundsniveau (dvs. makroniveau).

- Hvordan opleves og bruges revisors ydelser af regnskabsbrugere, bestyrelser og/eller daglig ledelse/finansfunktion?
- Hvordan harmonerer værdiopfattelser hos interessenter med de forhold som revisor, jf. myndigheder og standardudarbejdere, skal bruge tid på? Det vil sige er ydelsen 'aligned' med behovet hos de parter, som direkte berøres, og ikke kun med behovet hos myndigheder og standardudarbejdere.

Problemstillingerne er både interessante for de ydelser, som leveres til PIE-virksomheder, og de ydelser, som bruges af SMVer. Selvom tilgange til undersøgelserne er forskellige alt efter segment, så er det målet både at forholde sig til revisors rolle i PIE og SMV segmenterne.

2.2. UDVIKLING AF REVISION

Bedre forståelse for den værdi, eller mangel på værdi, som dele af revisionsydelsen bidrager med, har også potentiale til at udstikke retninger for udviklingen af revisionsydelsen.

2.2.1. Teknologier i revisionsprocessen

I øjeblikket er der betydelig fokus på anvendelsen af teknologier i revisionsprocessen, der de senere år er fremhævet som en udviklingsretning, der øger værdien af revision. Det drejer sig om udviklingen inden for data analytics, kunstig intelligens og machine learning, og blockchain. Et forskningsprojekt skal ikke nødvendigvis favne flere af disse områder, men skal fokusere der hvor der er anvendelsespotentiale, kompleksitet, udfordringer, problemstillinger og dermed behov for ny viden.

Forskningsmæssigt er det interessant at undersøge, hvorvidt og hvordan revisionen rent faktisk bliver såvel mere 'effective' som mere 'efficient' gennem digitalisering og teknologianvendelse. Altså at det både kan handle om, at der skabes mere overbevisning/kvalitet ('effective') samt at revisionen potentielt udføres hurtigere og med mindre ressourceanvendelse end tidligere. I tilknytning hertil er det en væsentlig forskningsmæssig opgave at forholde sig kritisk til teknologianvendelsen og fx efterprøve holdbarheden og substansen i retorik og påstande om, hvad anvendelsen skaber af fordele.

2.2.2. Nye erklæringsopgaver

Klimarelaterede risici og bæredygtighedsforhold har i stigende grad finansielle implikationer og vurderes at påvirke årsrapporten, herunder også indregning og måling samt noteoplysninger. Disse implikationer er komplekse og kan omfatte skøn baseret på detaljerede analyser af scenarier. Hvordan forholder revisor sig hertil? Hvordan medvirker revisor til at skabe troværdighed til den regnskabsmæssige behandling og hvordan samarbejdes med eksperter i den forbindelse?

En helt central del af beslutningsgrundlaget i forbindelse med håndteringen af klimaforandringer er CO2-emissioner. Det er derfor vigtigt at der kan fæstes lid til opgørelsen af disse emissioner. Imidlertid er dette et omfattende arbejde og kvaliteten er præget af at der ikke er entydige og tilstrækkelige standarder på området, ligesom virksomhedernes egne systemer for datafangst, registrering, controlling og rapportering endnu ikke er udviklet på et niveau der matcher finansiell rapportering.

Derudover omfatter opgørelserne emissioner i virksomhedens værdikæde ('scope 3'), hvilket medfører regnskabsmæssige data og skøn uden for virksomhedens kontrol. Hvilken betydning har det for revisors erklæringsarbejde og hvordan/hvornår skaber revisors erklæring værdi?

2.3. SAMSPIL MELLEM REVISION OG OMVERDEN

Revision, eller andre erklæringer, hverken udføres eller udvikles i et vakuum, men er påvirket af omverdenen. Der kan peges på fire arenaer, som er relevante for nærværende forskningsprogram:

2.3.1. Fastholdelse af talenter i revisorbranchen

Tiltrækning og fastholdelse af talenter i revisorbranchen er en presserende udfordring. Det skyldes især følgende forbundne forhold: (1) En stor del af den danske revisorprofession går snart på pension og der er problemer med at skabe en tilstrækkelig tilgang af nye kompetente revisorer, (2) Er revisorbranchen lige så attraktiv for unge talenter som den har været? Dvs. tiltrækkes de rigtige talenter? Og (3) Medarbejderomsætningshastigheden i revisorbranchen er høj. Dvs. forsvinder talenter for hurtigt?

Disse problemområder kan være afsæt for en række forskningsbaserede undersøgelser. Sådanne undersøgelser kan fokusere på den danske

revisorbranche, men sammenligninger til andre lande er også relevante. Det handler således blandt andet om at identificere forskelle som kan være med til at forklare hvorfor/hvorfor ikke talenter tiltrækkes og fastholdes. Der kan arbejdes med sådanne forskelle på landeniveau (de institutionelle/reguleringsmæssige rammer kan være forskellige), virksomhedsniveau (revisionsvirksomheder kan have forskellige tilgange til talentarbejde) og afdelings-/teamniveau (ledere og kulturer internt i revisionsvirksomheden kan være forskellige).



Eksempler på forskningsspørgsmål der kan undersøges i forhold til revisorer på forskellige stadier (før, under og efter ansættelse i branchen):

- Hvilke talenter tiltrækkes? Hvilke talenter bliver fastholdt? Hvilke talenter forlader branchen?
- Hvad er årsagerne til at talenter tiltrækkes til, fastholdes i eller forlader branchen?
- Er det bestemte typer der fastholdes og andre typer som forlader? Er der en sammenhæng til personlige karakteristika? Dvs. bliver diversiteten mindre fra 'entry' til branchen og fremmod 'exit' fra branchen?
- I hvilken omfang spiller kulturen/branchemiljøet en rolle? Hvad er den relative betydning af:
 - Lederskab og rollemodeller
 - Opgaver
 - Kultur/forventninger ift. løsning af opgaver
 - Hårde værdier som løn, benefits og arbejdstid

- Hvem bliver skuffet efter ansættelse? Og hvad bliver de skuffet over?
- Hvilke miljøer er succesfulde ift fastholdelse og hvorfor? Hvilke er ikke?

Dette forskningsområde skal bidrage til debatten om hvordan talenter tiltrækkes og fastholdes. Det handler ultimativt om at sikre tilstrækkeligt kvalitet og kvantitet i populationen af revisorer.

Temaet om diversitet har både en kvalitetsdimension (sikre forskellige personligheder/kompetencer i branchen) og en kvantitetsdimension (ved at øge diversitet i branchen øges mængden af mulige talenter).

2.3.2. Samspil med samfund og myndigheder

Revisor kan ses som et element, blandt andre tiltag, i myndighedernes kontrol/tilsyn med regel- og normefterlevelse i erhvervslivet. Dette gælder fx regelefterlevelse, kontroltryk og normpåvirkning på regnskabs- og skatteområderne samt en række områder relateret til ikke-finansielle forhold. Bedre forståelse for værdien af revision vil også bidrage til en bedre udnyttelse af revisionsfunktionen fra et samfundsperspektiv.



I denne arena ses det, at myndighederne har intensiveret tilsyn og kontrol med revisionsydelsen over især det seneste årti. De indbyrdes relationer mellem revisionen, den oplevede værdi og myndighedernes forventninger til kvalitet er særlig interessant forskningsmæssigt og er i tråd med ovenstående forskningsspørgsmål. Det fremhæves her, at der kan være forskellige opfattelser/definitioner af revisionskvalitet, men der er behov for yderligere

forskning og refleksioner. Dette omfatter også de to næste arenaer.

2.3.3. Samspil med revidenden, herunder revisionsudvalg

Udviklingen i EU-reguleringen og dermed også revisorregulering i Danmark har for PIE-segmentets vedkommende været præget af betydelig tiltro til, at revisionsudvalget kan udføre en vigtig governance rolle i samspil med revisionsfunktionen. Dette ses eksempelvis i udviklingen af EU-forordningen, hvor den relativt hårde regulering i det oprindelige udkast blev blødt op til gengæld for, at revisionsudvalgene fik mere ansvar og flere pligter. Revisionsudvalg og samspillet med revision er et område, hvor forskning er oplagt. Hvornår og hvordan fungerer samspillet og hvornår fungerer det ikke? Der synes at være en indbyrdes afhængighed mellem de to aktører – er den ene aktør svagt fungerende, så begrænses værdien af den anden aktør.

2.3.4. Samspil med organisationen i revisionsvirksomheden

Tidligere var revisionsydelsen et produkt, som i høj grad blev udført, styret og kontrolleret af den enkelte revisor – ligesom ansvarliggørelsen (disciplinært og erstatningsretligt) blev rettet mod den enkelte revisor.

I dag spiller revisionsvirksomheden en større rolle. Udførelsen af revision er i dag i høj grad præget af den kvalitetsorganisation, som er i de enkelte revisionsvirksomheder. Revisionsydelsen påvirkes af interne revisionsmetodikker, systemer, faglige konsultationer, faglige reviews, intern kvalitetskontrol, interne regler, det internationale netværk og ikke mindst 'tone at the top'. Internationalt er der betydelig opmærksomhed om, hvordan systemer på firma-niveau kan påvirke kvaliteten af revisionsydelsen – herunder fx i form af 'audit firm governance' diskussionerne, diskussioner om 'audit firm culture', myndighedernes basering (eller ikke) på revisionsvirksomhedernes interne kontrol eller betydningen af incitamentssystemer. Der har internationalt været mange innovative tiltag med henblik på at arbejde med revisionskvalitet internt i revisionsvirksomheder, men der er begrænset med forskning på området og særligt ikke i en dansk kontekst.