

REVISORNS PERSONLIGHET

Revisorns personliga inverkan på dokumentationen samt revisionskvaliteten under tidspress

THE AUDITOR'S PERSONALITY

The effect of the auditor's personality on the documentation and audit quality during time pressure

Examensarbete inom huvudområdet Företagsekonomi
Grundnivå 15 Högskolepoäng
Vårtermin 2018

Emi Andersson
Matilda Kemborn

Handledare: Ann-Christine Mjölnevik
Examinator: Marina Grahovar

Revisorns personlighet

Examensrapport inlämnad av Emi Andersson och Matilda Kemborn till Högskolan i Skövde, för Kandidatexamen (BSc) vid Institutionen för handel och företagande.

2018-06-07

Härmed intygas att allt material i denna rapport, vilket inte är vårt eget, har blivit tydligt identifierat och att inget material är inkluderat som tidigare använts för erhållande av annan examen.

Signerat: _____

Förord

Vi vill börja med att rikta ett stort tack till vår handledare Ann-Christine Mjölnevik. Tack till de revisorer som ställt upp på intervjuer och gjort det möjligt för oss att genomföra denna studie.

Framförallt vill vi rikta ett stort tack till den kontorschef som hjälpte oss att kontakta revisorerna. Din hjälp har varit ovärderlig!

Skövde, 2018

Emi Andersson och Matilda Kemborn

Sammanfattning

Bakgrund: Tidigare forskning har visat på att tidspress är ett utbrett problem i revisionsbranschen. Detta då revisorer under tidspress har visat sig tillämpa diverse oönskade handlingar som kan ha en negativ inverkan på dokumentationen och revisionskvaliteten. Det finns även forskning som visar på att personligheten kan ha en inverkan på hur revisorn hanterar tidspressen. Detta kan således tänkas innebära att även dokumentationen hanteras olika under tidspress beroende på revisorns personlighet.

Problemformulering: Vilken inverkan har en revisors personlighet på dokumentationen av en revision under tidspress? Vilken inverkan har revisorns personliga hantering av dokumentationen under tidspress i sin tur på revisionskvaliteten?

Syfte: Vårt syfte är att skapa förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten.

Metod: För att uppnå studiens syfte har en kvalitativ metod använts. Datainsamlingen har bestått av åtta stycken semistrukturerade intervjuer. Intervjuerna har genomförts med revisorer från en och samma revisionsbyrå, men på olika kontor i Sverige. Urvalet av revisorerna var ett strategiskt urval då revisorerna är valda med omsorg för att passa in i studiens syfte.

Resultat och slutsats: Studien visar på att revisorns personlighet kan ha en inverkan på dokumentationen under tidspress samt även för vilken revisionskvalitet som revisionen får. Personlighetsdraget *utåtriktning* inverkar under tidspress på dokumentationen, samt revisionskvaliteten, betydligt mer negativt än personlighetsdraget *vänlighet*. Vad det gäller personlighetsdraget *noggrannhet* är inverkan inte lika påtaglig negativ som för *utåtriktning*, men inte heller lika försiktig som för *vänlighet*. Dessa slutsatser är dock svåra att tillämpa då det finns tydliga indikationer på att det skiljer sig åt även inom personlighetsdragen. Vidare finns det även indikationer på att ytterligare faktorer också kan ha en inverkan, som exempelvis revisorns erfarenhet.

Nyckelord: Revisor, Tidspress, Personlighet, Dokumentation, Revisionskvalitet

Abstract

Background: Research has shown that time pressure is a wide problem in the audit industry. The reason is that the auditors is more likely to take unwanted actions during time pressure and therefore lower the quality of the documentation and the audit quality. Research has also shown that the auditor's personality can affect how they manage the time pressure. This leads to the opportunity that the documentation is being differently managed during time pressure depending on the auditor's personality. The question then occur about how different personality manage the documentation differently.

Questions: What impact does the auditor's personality have on the documentation of an audit during time pressure? What impact does the auditor's personal handling of the documentation during time pressure in turn have on the audit quality?

Purpose: The purpose of this study is to create an understanding of how different personality traits handle the documentation of an audit during time pressure to gain a better understanding of what impact an auditor's personality have on the audit quality.

Method: In order to achieve the purpose of this study we conducted a qualitative method. The data was gathered through eight semi-structured interviews. The interviews has been collected from the same company but on different offices in Sweden. The sample of auditors was a strategic selection since they were chosen with concern to be suitable for the purpose of the study.

Results and conclusion: The results of this study shows that the auditor's personality during time pressure can have an impact on the management of the documentation and the audit quality. The personality trait *openness* impacts the documentation and audit quality more than the personality trait *agreeableness*. About the personality trait *conscientiousness* the impact is not as distinct as for *openness*, but not as guarded as for *agreeableness*. This general conclusions is however hard to apply because of the fact that there is indications that the effect differs within the personality traits. There is also indications that other factors can have an impact, for example the auditor's experience.

Keywords: Auditor, Time Pressure, Personality, Documentation, Audit Quality

Innehåll

1. Inledning	8
1.1 Bakgrund.....	8
1.2 Problemdiskussion.....	11
1.3 Problemformulering.....	13
1.4 Syfte.....	13
1.5 Målgrupp.....	13
1.6 Avgränsning.....	14
2. Teoretisk referensram	15
2.1 Tidsperspektiv.....	15
2.2 Personlighet.....	16
2.2.1 Personlighetens inverkan på revisionen.....	17
2.2.2 Femfaktormodellen.....	18
2.3 Dokumentation.....	20
2.4 Revisionskvalitet.....	22
2.5 Analysmodell.....	23
3. Metod	26
3.1 Metodansats.....	26
3.2 Metodval.....	26
3.3 Litteraturgenomgång.....	27
3.4 Datainsamling.....	28
3.4.1 Urval.....	28
3.5 Etiska överväganden.....	30
3.5.1 Konfidentialitet mot respondenterna.....	31
3.6 Intervjuer.....	31
3.7 Bearbetning.....	33
3.8 Analysmetod.....	34
3.9 Studiens trovärdighet.....	35
3.10 Metodkritik.....	37
4. Empiri	40
4.1 Intervjuer.....	40

4.1.1 Intervju med Lisa	40
4.1.2 Intervju med Anders.....	41
4.1.3 Intervju med Lukas	43
4.1.4 Intervju med Ebba.....	45
4.1.5 Intervju med Jesper.....	46
4.1.6 Intervju med Sofie	48
4.1.7 Intervju med Patrick	49
4.1.8 Intervju med Kalle.....	51
4.2 Personlighets-test	53
4.3 Sammanfattning av empiri.....	53
5. Analys.....	56
5.1 Tidspres.....	56
5.2 Personlighet	58
5.3 Dokumentation	60
5.4 Revisionskvalitet.....	63
5.5 Sammanfattning av analys	65
6. Slutsatser.....	70
6.1 Slutsats.....	70
6.2 Studiens bidrag.....	72
6.3 Kritik mot studien.....	72
6.4 Etiska och samhällsliga reflektioner.....	73
6.5 Förslag till vidare studier.....	73

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Vi har nog alla vid något tillfälle betraktat klockan och känt "svetten lacka i pannan". I ett sådant ögonblick kan en förmåga att stoppa tiden bli ofrånkomligt lockande. Att den förmågan inte existerar är allmänt känt, men hur hanterar människor detta faktum om tidspressen gång på gång gör sig påmind? Ur en professionell synvinkel kan tidsmässiga påfrestningar tänkas påverka hur anställda hanterar sin yrkesroll. Denna studie kommer rikta in sig på revisorer och på hur deras förmåga att hantera sina arbetsuppgifter påverkas av en ständig tidspress.

Att det många gånger föreligger tidspress för en revisor har tidigare forskning ett flertal gånger påvisat. Tidspressen inom revisionsbranschen beror bland annat på att revisionsbyråerna eftersträvar kostnadsminskningar, som i sin tur leder till begränsad tid med kunderna (Espinoza-Pike & Barrainkua, 2015). Enligt Aktiebolagslagen ska revisorn dessutom lämna in revisionen inom sex månader från och med bokslutet (10 §, kap. 7, & 28 §, kap. 9 Aktiebolagslagen 2005:551), vilket gör att det även rättsligt föreligger en tidsgräns.

Enligt Gundry och Liyanarachchi (2007) har tidspressen på senare tid ökat så pass mycket att den nuvarande nivån är mycket högre än vad som är optimalt för revisionen och dess kvalitet. I en artikel i Tidningen Balans beskriver Martíng (2017) att revisorns ordinarie arbetstid inte räcker till för att hen ska kunna utföra det arbete som behövs. Enligt artikeln jobbar 95 % inom revisionsbranschen övertid. Denna siffra tyder på att tidspressen är vardag för väldigt många revisorer och att den ständigt influerar på deras dagliga arbete.

Enligt Revisorsinspektionen (2018), regeringens expertmyndighet i frågor om revisorer och revision, utgör en revision en oberoende granskning av en verksamhet. Avsikten med en sådan granskning är att företagets externa intressenter ska få det underlag som krävs för att kunna ta strategiska och ekonomiska beslut gällande bolaget. Revisionens primära syfte är alltså att försäkra intressenterna om att företagets årsredovisning är tillförlitlig (Johansson, Johansson, Marton & Pautsch, 2013). Den som utför revisionen är revisorn

(Johansson et al., 2013), vars huvudsakliga uppgift är att granska företagets redovisning samt hur väl styrelsen förvaltar verksamheten (FAR, 2018).

Problematiken med den ovannämnda tidspressen är att den står i konflikt med de krav som ställs på revisorn gällande den granskning hen utför vid en revision. Tvetydigheten mellan denna tidspress och de höga kraven belyses av Gundry och Liyanarachchi (2007). Författarna menar att när revisorn får begränsat med resurser så kan det leda till att arbetet inte kan utföras så som förväntas. Att revisionen påverkas tar även Broberg, Tagesson, Argento, Gyllengahm, och Mårtensson (2017) upp då de påpekar att tidspress kan leda till att revisionskvaliteten försämras.

Vad det gäller revisionskvalitet är det ett begrepp som inte har någon tydlig definition (Laitinen & Laitinen, 2014). Ett sätt att se på revisionskvalitet är att se det som ett mätverktyg som sträcker sig från låg till hög revisionskvalitet (Francis, 2004). Låg revisionskvalitet uppstår enligt Francis (2004) då en revisor inte rapporterar sitt arbete korrekt eller misslyckas med rapporteringen när det är som viktigast. En hög revisionskvalitet beskriver författaren istället för något som uppstår när revisorn väljer att anmärka på oegentligheter som upptäcks vid revisionen. Genom att anmärka på oegentligheter menar Francis (2004) att revisorn visar sitt oberoende gentemot kunden, vilket anses öka revisionskvaliteten. Broberg et al. (2017) menar att revisionskvalitet är ett omdiskuterat ämne. Författarna beskriver vidare att revisionsbranschen idag har stor press på sig att upprätthålla hög revisionskvalitet.

För att en hög revisionskvalitet ska kunna upprätthållas krävs det att revisionen rapporteras på ett tillförlitligt sätt (Francis, 2004). Bevisen för en god rapportering, och därmed en hög kvalitet på revisionen, är den dokumentation revisorn utför under revisionens gång (Backof, 2015). Med dokumentation menas den information som revisorn inhämtar under revisionen, som exempelvis hur granskningen genomförts, vilka iakttagelser som gjorts och vad som omfattats i revisionen (FAR, 2006). Att revisorn ska dokumentera revisionen är dessutom ett lagmässigt krav (24 § Revisorslagen 2001:883). Lagrummet innebär att all information som är *väsentlig* för revisorns arbete ska dokumenteras. Dokumentationen är dessutom en viktig beståndsdel i god revisionsred (Revisorsinspektionen, 2018; 19 § Revisorslagen 2001:883). God revisionsred ställer krav på revisorns rapportering och dokumentation av revisionsuppdraget samt på planeringen, bemanningen och

genomförandet av uppdraget (Revisorsinspektionen, 2018). Dokumentationen är även viktig för att revisorns opartiskhet samt självständighet ska kunna bedömas i efterhand (Revisorslagen 2001:883).

Det finns dock inga tydliga riktlinjer för vad revisorn ska dokumentera utan enligt Revisorsinspektionen (2018) måste omfattningen av dokumentationen bedömas utifrån varje enskilt fall. Detta gör att revisorn i viss mån personligen får ansvara för hur mycket och vad hen anser är väsentligt att dokumentera. Då Revisorsinspektionen utövar tillsyn över revisorernas arbete kan myndigheten ge erinran till de revisorer som inte håller sig inom de angivna regelverken (Revisorsinspektionen, 2018). Med erinran menas enligt Revisorsinspektionen (2018) att revisorn får ett påpekande att hen inte följt god revisorssed alternativt god revisionsledning. Varningen innebär att revisorn kan bli av med sin auktorisation om upprepning sker.

Ett nyligen uppmärksammat fall, med dom i Tingsrätten i december 2017, är det så kallade "HQ-fallet". Fallet innebär att en revisor fick en erinran tilldelad sig av Revisorsinspektionen för bristande dokumentation i ett revisionsuppdrag (Svenska Dagbladet, 2018; Stockholms Tingsrätt, 2017). Detta visar på att dokumentationen är en viktig del i revisionen som vid brister kan få stora konsekvenser, för såväl den berörda revisionsbyrån som för den enskilde revisorn.

Utöver att dokumentationen är en viktig beståndsdel i revisionen är den alltså även av individuell karaktär (Revisorsinspektionen, 2018). Detta gör att omfattningen av revisionen kan tänkas variera från revisor till revisor beroende på vad den enskilde revisorn anser vara väsentligt. Carrington och Catasús (2007) betonar att revisorn i varje enskilt fall, på grund av en begränsad tidsram, måste göra urval gällande vilken information de anser vara relevant. Detta ger revisorn ett stort personligt ansvar, som hen i vissa fall behöver handskas med under tidspress. Enligt Gundry och Liyanarachchi (2007) reagerar revisorer olika under tidspress beroende på personlighet. Det kan därför tänkas rimligt att personligheten har en avgörande roll i vad revisorn under tidspress bedömer är väsentligt att dokumentera.

1.2 Problemdiskussion

Som tidigare nämnt står tidspressen i konflikt med de krav som eftersträvas på granskningen revisorn utför. Dokumentationskravet (Revisorslag 2001:883) visar på att revisorn ska dokumentera väsentligheter i revisionen - samtidigt som tidspressen i branschen blir alltmer utbredd (Tidningen Balans, 2017). Problematiken med tidspressen är att arbetet inte kan utföras så som förväntas (Gundry och Liyanarachchi, 2007) och att det leder till att dokumentationen i vissa avseenden påverkas negativt (Broberg et al., 2017) samt följaktligen även att revisionskvaliteten minskar (Broberg et al., 2017; Coram, Glavovic & Woodliff, 2008).

Flertalet forskare påvisar att revisorn konstant behöver väga mellan den tid revisionen kräver och kostnaden revisionen innebär (Otley & Pierce, 1996; Pierce & Sweeney, 2004; Liyanarachchi & McNamara, 2007; Ettredge, Bedard & Johnstone, 2008). Under tidspress kan det därför tänkas rimligt att revisorn i sitt resonerande mellan tid och kostnad även agerar därefter, det vill säga skyndar på revisionen för att hålla sig inom kostnadsramen. Detta antagande överensstämmer med forskning av Broberg et al.'s (2017) forskning som visar på att tidspress kan leda till handlingar såsom för tidiga signeringar, acceptans av svaga förklaringar från kunden samt underrapportering av tid. Även Coram et al. (2008) menar att tidspress kan leda till oönskade beteenden i revisionen. Författarna adderar även ytterligare icke eftertraktade beteenden såsom att dokument från kunden endast granskas ytligt av revisorn om hen är under tidspress. Vidare menar både Broberg et al. (2017) och Coram et al. (2008) att handlingarna leder till att revisionskvaliteten minskar.

Ovanstående problematik kopplat till tidspress, med bland annat förhastade handlingar, beskriver Broberg et al. (2017) är beroende av hur revisorerna är som individer. Broberg et al. (2017) anser därför att revisionsbyråerna bör ta hänsyn till revisorns personlighet när de sätter tidsbudget för en revision. Att revisorns personlighet kan ha en påverkande effekt på hur tidspressen hanteras diskuterar även Gundry och Liyanarachchi (2007) i en studie på området. Forskarna menar att revisorer reagerar olika under tidspress beroende på personlighet. Dessutom framhåller författarna att forskning inom psykologi har visat att vissa människor påverkas mer av stress än andra, och på så sätt är mer benägna att utveckla beteenden som förvärrar den situation de vid tillfället befinner sig i.

Det finns alltså forskning som visar på att revisorns personlighet påverkar hur hen agerar under tidspress (Gundry & Liyanarachchi, 2007) samt forskning som visar på att det finns en koppling mellan hur revisorn är som individ och vilka handlingar hen väljer att utföra vid revisionen under tidspress (Broberg et al., 2017). Dessutom menar Carrington och Catasús (2007) att revisorn i varje enskilt fall, på grund av revisionens begränsade tidsram, måste göra urval gällande vad hen anser är väsentligt att dokumentera. Då vissa människor påverkas mer av stress än andra (Gundry och Liyanarachchi, 2007) kan effekterna av tidspressen därför antas utkristallisera sig olika beroende på vilken personlighet revisorn har. Detta innebär att dokumentationen, under tidspress, kan tänkas hanteras olika beroende på revisorns personlighet. En viss typ av personlighet kan exempelvis antas påverkas mer av tidspress än en annan, vilket i sin tur bör ha varierande inverkan på dokumentationen. Revisorns hantering av dokumentationen bör i sin tur även ha en inverkan på revisionskvaliteten. Detta eftersom dokumentationen lägger grunden för revisorns rapportering, som i sin tur är avgörande för vilken kvalitet revisionen i efterhand kan bedömas ha (Backof, 2015). Revisionskvaliteten kan på så sätt antas påverkas av revisorns dokumentation. Detta innebär alltså att om personligheten har en inverkan på dokumentationen bör den även följaktligen ha det på revisionskvaliteten.

Enligt "Five Factor Model", i denna studie kallad "femfaktormodellen", finns det fem huvudsakliga personlighetsdrag hos oss människor; neuroticism, utåtriktning (*eng.* extraversion), öppenhet (*eng.* openness), vänlighet (*eng.* agreeableness) och noggrannhet (*eng.* conscientiousness) (Zakrisson, 2010). Exempelvis beskrivs en utåtriktad person vara i behov av stimulans medan en noggrann person beskrivs med ord som "uthållig". Med hänsyn till tidigare nämnda antaganden, angående personlighetens inverkan på revisionen under tidspress, kan det antas att revisorer med olika egenskaper agerar varierande när de befinner sig under tidspress. Personligheten kan därför, under tidspress, följaktligen antas inverka på dokumentationen på olika sätt samt på så sätt även ha varierande inflytande på revisionskvaliteten.

Med hänsyn till det faktum att personligheten kan ha ett inflytande på revisionen vid tidspress uppkommer frågan kring hur denna inverkan uttrycks. Denna studie kommer därför ha som syfte att skapa förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att även få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten. Då tidigare forskning inte undersökt

vilken inverkan *personligheten* har på revisionen under tidspress kommer denna studies fokus därmed vara att skapa förståelse för just det. Detta för att bidra till en bättre insikt i hur olika personligheter agerar under tidspress samt vad detta har för betydelse för revisionen.

1.3 Problemformulering

- Vilken inverkan har en revisors personlighet på dokumentationen av en revision under tidspress?
- Vilken inverkan har revisorns personliga hantering av dokumentationen under tidspress i sin tur på revisionskvaliteten?

1.4 Syfte

Syftet med studien är att skapa förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten.

1.5 Målgrupp

Studien avser att vara intressant för revisionsbyråer för att öka förståelsen kring hur deras anställda agerar. Tidigare studier har påvisat att tidspressen kan ha en negativ inverkan på revisionens kvalitet samt att revisorer agerar olika under tidspress. Det finns dock ingen tidigare forskning som visar vilken inverkan den enskilde revisorns personlighet har på hanteringen av revisionens dokumentation under tidspress. Denna studie kommer därför tillföra nya perspektiv gällande *personlighetens* inverkan på dokumentationen av en revision under tidspress.

Kunskapen kan vara användbar för revisionsbyråer vid exempelvis anställning, planering av tidsbudget samt i den vardagliga verksamheten. Dessutom kan ämnet vara intressant för utomstående parter, exempelvis nyexaminerade studenter, som ska göra entré i revisionsbranschen i kommande arbetsliv. Det kan även vara intressant för andra utomstående parter i samhället för kännedom om hur revisorer agerar under tidspress.

1.6 Avgränsning

Studien är avgränsad till att endast skapa förståelse för vilken inverkan revisorns *personlighet*, under tidspress, har på dokumentationen av en revision samt revisionskvaliteten. Andra faktorer såsom exempelvis ålder, befattning och erfarenhet har i denna studie alltså inte beaktas. Huvudorsaken till detta var studiens tidsbegränsning.

2. Teoretisk referensram

2.1 Tidspress

Tidspress inom revisionsbranschen är ett omdiskuterat ämne vilket gör att det finns mycket forskning på området. Några av de forskare som studerat tidspressen är Espinosa-Pike och Barrainkua (2015), som i en studie undersökt den tidspressen som revisorer uppfattar i sin yrkesroll. Författarna beskriver hur revisionsbyråerna strävar efter att hålla nere sina kostnader för att kunna ha låga priser för kunden. Detta leder i sin tur till att revisorerna får begränsad tid i sina uppdrag. Den begränsade tiden med kunderna bestäms i revisionsbyråns tidsbudget, som traditionellt sett varit ett betydande prestationsmått för revisionsbyråer (Lightner, Adams, & Lightner, 1982; McNair, 1991). En tidsbudget beskrivs av Bailey (1997) som ett viktigt ledningsverktyg. Detta då en tidsbudget hjälper till att kontrollera kostnader, lägger grund för deadlines, är ett bra prestandamått samt fungerar som bevis på att revisionsstandarder följs korrekt.

Många revisorer menar att deras professionella och karriärmässiga resa i revisionsbyråerna har varit starkt relaterade till deras förmåga att bli klar med ett uppdrag i tid (Soobaroyen & Chengabroyan, 2006). Vidare menar Soobaroyen och Chengabroyan (2006) att revisorerna uppger att de, parallellt med tidspressen, förväntas utföra specifika revisionsåtgärder och förfaranden i enlighet med revisionsstandarder och riktlinjer. Jämsides med tidspressen framhäver Soobaroyen och Chengabroyan (2006) således att det ställs höga krav på revisorernas arbete. Även Espinosa-Pike och Barrainkua (2015) antyder att revisorerna förväntas utföra en revision med hög kvalitet samtidigt som de är under tidspress.

Tidigare studier visar alltså att revisorer har krav på sig att utföra sitt arbete snabbt (Soobaroyen & Chengabroyan, 2006) och med hög kvalitet (Soobaroyen & Chengabroyan, 2006; Espinosa-Pike och Barrainkua, 2015). Denna ekvation skapar problem. En problematik Svanberg och Öhman (2013) tar upp är att den tidsbudget som sätts för revisionen kan bli för snäv. Vidare menar forskarna att dessa beteenden uttrycker sig i att revisorn vidtar åtgärder som kan klassificeras som "småfusk".

Vid hög tidspress menar Houston (1999) att revisorer har lättare att ignorera sådant som innebär låg risk. Att revisorer kompromissar med sin noggrannhet för att hinna i tid understryker även Dambacher och Hübner (2015). Forskarna antyder att revisorns överläggning mellan ordentlighet och hastighet ofta resulterar i att revisorn ger efter för tidspressen och väljer hastighet. Denna konflikt, mellan tidsbudget och insamlandet av tillräcklig och kompetent information till revisionen, menar Azad (1994) förekommer naturligt. Författaren menar vidare att eftersom en tidsbudget uppfattas som åtstramande leder det till att revisorerna agerar därefter och utvecklar oönskade beteenden. Att revisorn utvecklar oönskade beteenden under tidspress framhäver även Broberg et al. (2017) i sin forskning. Författarna påpekar även att tidspressen, på grund av att den ger upphov till oönskade beteenden, kan leda till att revisionskvaliteten försämras. Ytterligare forskare som menar att tidspressen sänker revisionskvaliteten är Svanström (2016) och Coram och Woodliff (2003).

Det finns dock forskare som menar att tidspress inte bara behöver vara negativt för revisorn och revisionen. Coram och Woodliff (2003) antyder nämligen i sin studie att tidspress kan leda till positiva resultat. De menar att dessa positiva resultat består av ökade arbetsinsatser i form av att revisorn arbetar effektivare.

2.2 Personlighet

Begreppet personlighet handlar om skillnaden i hur vi människor tänker, känner och reagerar (Holt, Bremner, Sutherland, Vliek, Passer & Smith, 2012). Personlighet är, enligt Holt et al. (2012), svårdefinierat då det finns många olika synpunkter på området. För att skapa en tydlig bild av vilken synvinkel denna studie har på personlighet används en definition av Holt et al. (2012) som utgångspunkt. Holt et al. (2012) beskriver personlighet som *“the distinctive and relatively enduring ways of thinking, feeling and acting that characterize a person’s response to life situations”* (s. 563). Inom personligheten rymmer även personlighetsdrag, som Holt et al. (2012) beskriver som något *“...that characterize an individual’s customary ways of responding to his or her world”* (s. 563). Personlighetsdragen hjälper alltså till att särskilja individers och deras identiteter.

Gällande personlighet i yrkeslivet menar Page, Bruch och Haase (2008) att identifiering av personlighetsdrag är viktigt för att personer ska bli framgångsrika i sina karriärer.

Forskarna antyder att en identifiering av personlighetsdragen kan förbättra både beslutsfattandet och engagemanget hos personer. Detta då identifieringen ger möjlighet till bättre personlig vägledning i arbetslivet.

2.2.1 Personlighetens inverkan på revisionen

Revisionsbranschens grund, menar Hurtt (2010), bygger på den individuella revisorns skepticism. Författaren menar vidare att från de allra tidigaste utformade revisionsstandarderna till dagens standarder har vikten av professionell skepticism varit en ledande faktor, där professionell skepticism innebär att revisor förhåller sig skeptisk i sin professionella yrkesroll. Hurtt (2010) föreslår i sin studie att professionell skepticism är en individuell företeelse som påverkas av personligheten. Författaren menar vidare att professionell skepticism både kan vara ett bestående personlighetsdrag, men också att det kan vara ett tillfälligt tillstånd som väcks i situationens hetta. Hurtt (2010) lyfter även frågan gällande om en revisor kan ha *för* mycket professionell skepticism och om det då leder till att revisionen i sådana fall utförs i en onödigt stor omfattning.

Personligheten inverkar dock inte enbart på revisorns professionella skepticism. Revisorns personlighet kan dessutom vara avgörande för hur hen hanterar tidspress, det menar Gundry och Liyanarachchi (2007). Författarna utvecklar det resonemanget med att beskriva att tidigare forskning inom psykologi har visat att vissa människor påverkas mer av stress än andra, och på så sätt är mer benägna att utveckla icke önskvärda beteenden. Gundry och Liyanarachchi (2007) beskriver tidspressens framfart de senaste åren inom revisionsbranschen och menar att den nuvarande nivån är mycket högre än vad som är optimalt för revisionen och dess kvalitet.

Att tidspressen kan leda till icke önskvärda beteende är något även Broberg et al. (2017) tar upp i sin forskning. Författarna förklarar det med andra ord genom att antyda att press från tidsbudget sänker revisionskvaliteten. Enligt deras forskning leder denna tidspress till ett beteende hos revisorn som sänker revisionskvaliteten genom diverse handlingar. Författarna menar att det kan vara handlingar såsom för tidiga signeringar, acceptans av svaga förklaringar från kunden samt underrapportering av tid. Författarna belyser även att det finns en påverkan på hanteringen beroende på hur revisorerna är som individer. Broberg

et al. (2017) anser därför att revisionsbyråerna bör ta hänsyn till de personliga karaktärsdragen hos revisorn när de sätter en tidsbudget.

Espinosa-Pike och Barrainkua (2015) menar att existerande beteendeforskning och litteratur många gånger har uttryckt oro över hur tidspresen påverkar revisorers attityder och prestationer. Detta eftersom revisorer befinner sig i en social kontext och att påverkan på beteendet på så sätt är utsatt. Studien betonar även att revisorns tidigare erfarenhet har en betydelse för hur tidspresen uppfattas (Espinosa-Pike & Barrainkua, 2015).

2.2.2 Femfaktormodellen

Enligt McCrae och Costa (2003) finns det fem stycken grundläggande personlighetsdrag hos oss människor. Den modell som beskriver dessa kallas Five Factor Model, på svenska "femfaktormodellen". Femfaktormodellen kategoriserar de fem personlighetsdragen enligt benämningarna; neuroticism, utåtriktning (*eng.* extraversion), öppenhet (*eng.* openness), vänlighet (*eng.* agreeableness) samt noggrannhet (*eng.* conscientiousness).

Femfaktormodellen har sitt ursprung från antikens Grekland (Holt et al., 2012). Det var nämligen då som personlighetsdrag började formuleras. På den tiden användes dock endast fyra olika personlighetsdrag. Ett av dessa fyra personlighetsdrag var "flegmatisk" och beskrev en lättsam individ. Namnet, menar Holt et al. (2012), baserades på att lättsamma individer ansågs ha ett överskott av flegm i kroppen. Sedan antika Grekland har nya sätt att se på personlighetsdrag växt fram. Den första personen att utveckla femfaktormodellen var den amerikanska psykologen Gordon Allport (Holt et al., 2012). Vid utformandet av modellen använde Allport den engelska ordlistan som hjälpmedel för att söka på ord som var kopplade till personlighet. Allport ställde sedan orden i förhållande till de ovan nämnda fyra personlighetsdragen. Psykologen fann nästan 18 000 ord och skapade utifrån det kategorier. Resultatet kom så småningom att bli femfaktormodellen.

Enligt Nezlek, Schutz, Schröder-Abe och Smith (2011) är femfaktormodellen en modell baserad på egenskaper som antas vara konsekventa och användbara på ett brett spektrum av beteenden. Costa och McCrae (1992) menar att dessa fem personlighetsdrag fungerar grundläggande för alla vuxna individer. Forskare antyder även att denna typ av personlighetsstrukturering kan påverka hälsorelaterade och psykologiska resultat (Bolger

& Zuckerman, 1995; Hampson, Goldberg, Vogt & Dubanoski, 2007). Vidare påstår Clark (2007) att *“The five-factor model of personality is widely accepted as representing the higher-order structure of both normal and abnormal personality traits”*.

Ytterligare författare som anförtror sig modellen är Costa och McCrae (1992) samt Goldberg (1993) som menar att femfaktormodellen är den mest användbara modellen gällande indelning av personligheter i personlighetsdrag. Goldberg (1993) understryker även vikten av femfaktormodellens långa och rika historia som har gjort den till den är idag. Historien visar att personlighetsforskningen, sedan 1980-talet och framåt, dominerats av femfaktormodellen (Costa & McCrae, 1985, 1992; McCrae & Costa, 1985, 1997). Femfaktormodellen anses idag vara en empiriskt validerad modell för undersökning av olika personlighetsdrag (Page et al., 2008).

Neuroticism

Definitionen på neuroticism är emotionell instabilitet (Zakrisson, 2010). Zakrisson (2010) beskriver en person med hög neuroticism som känslösam, nervös och osäker samt en person som oroar sig mycket. Barrick, Mount och Judge (2001) använder även ord som självmedvetenhet samt nyckfullhet i sin beskrivning av neuroticism. En person med hög grad neuroticism beskrivs även ha lätt för att bli illa berörd (John & Srivastava, 1999). Motsatsen till hög grad neuroticism är en person som är känslomässigt stabil, säker, uthållig, avslappnad och nöjd med sig själv (Zakrisson, 2010).

Utåtriktning

En utåtriktad person har behov av stimulans och aktivitet samt intensitet och kvantitet i relationer (Zakrisson, 2010). Personen är bland annat pratsam, aktiv och optimistisk. Enligt Jensen-Campbell och Graziano (2001) finns det ett positivt samband mellan förmågan att lösa konflikter och det utåtriktade personlighetsdraget. Utåtriktning kan i viss utsträckning innebära att en individ talar ut, oberoende av normer (Nezlek et al., 2011). En utåtriktad person beskrivs även vara bestämd och uttrycklig (John & Srivastava, 1999). Introvert är personlighetsdraget som är motsatsen till utåtriktning (Zakrisson, 2010). En introvert person är tillbakadragen, uppgiftsorienterad och måttfull.

Öppenhet

En öppen person gillar nya erfarenheter och intellektuell stimulans (Zakrisson, 2010).

Personen är kreativ, originell, fantasirik och nyfiken. Öppna personer har en förmåga att gilla nya och okonventionella idéer (Iverach, O'Brian, Jones, Block, Lincoln, Harrison, Hewat, Menzies, Packman & Onslow, 2009). En öppen person är enligt John och Srivastava (1999) självständig. Motsatsen till en öppen person, en sluten person, beskrivs istället vara konventionell och konservativ (Iverach et al., 2009).

Vänlighet

En vänlig person beskrivs enligt Zakrisson (2010) som en hjälpsam, förlåtande, uppriktig, tillitsfull och godhjärtat person. Personen har hög grad av empati i tankar, känslor och handlingar. Barrick et al. (2001) förklarar en vänlig person som samarbetsvillig samt stöttande och omtänksam mot andra. Detta gör även att vänliga personer beskrivs som pålitliga (John & Srivastava, 1999). Vänliga personer beskrivs även ha en hög tilltro till att människor runt omkring dem har goda avsikter och är ärliga (Costa & McCrae, 1992). Personer med motsatta egenskaper, det vill säga ovänliga och osympatiska personer, är istället i högre grad misstänksamma och cyniska (Zakrisson, 2010).

Noggrannhet

Noggrannhet handlar om graden av uthållighet, målmedvetenhet och organisationsförmåga (Zakrisson, 2010). Egenskaper som beskriver en noggrann person är självdisciplin, ambitiös, uthållig, pålitlig, punktlig och organiserad. Barrick et al. (2001) beskriver även en noggrann person som en pålitlig, ansvarsfull, regelrätt samt prestationsinriktad individ. Motsatsen till noggranna personer är istället de som är vårdslösa, opålitliga och lata (Zakrisson, 2010).

2.3 Dokumentation

Revisorn är i sitt arbete rättsligt (24 § Revisorslagen 2001:883) tvingad att dokumentera det som anses väsentligt. På senare år har kravet på vad revisorn ska dokumentera i sitt arbete ökat väsentligt (Piercey, 2011). Piercey (2011) menar att det ökade kravet beror på en framväxt global oro gällande revisorernas oberoende gentemot deras kunder. Även om det i flera avseenden kan verka som ökad dokumentation saktar ner arbetet och gör att revisionens tidsbudget bryts har detta flertalet gånger motbevisats (Koziel, 2017).

Koziel (2017) framhäver vikten av en god dokumentation då den förbättrar effektiviteten för de efterföljande revisorerna i bolaget. Genom en god dokumentation får nästkommande revisorer bra grundförutsättningar och slipper dubbelarbete. Koziel (2017) menar att de nya revisorerna på så sätt får en bättre förståelse snabbare och inte behöver börja om från början. Utöver ökad effektivitet kommer revisorerna med god dokumentationsförmåga även ha bättre förutsättningar att styrka sitt arbete vid utomstående eller interna granskningar (Koziel, 2017). En mer fördjupad dokumentation gör att mindre tid behöver tas i anspråk när frågor, internt eller externt, dyker upp. Slutligen påpekar Koziel (2017) att en god dokumentation gör att revisorn mindre sannolikt behöver göra om eller komplettera arbetet. Ibland, menar Koziel (2017), väljer revisorer ute hos kunder att bearbeta dokumentationen först senare för att vara mer effektiva på plats. Detta har dock visat sig innebära att dokumentationen blir mindre korrekt då revisorn tvingas komma ihåg stora mängder information i efterhand. På så sätt menar Koziel (2017) att det kan uppstå brister i dokumentationens information om den bearbetas först senare, vilket kan vara problematiskt.

Ramsay och Payne (2008) hävdar att det finns olika sätt att formulera dokumentationen på, antingen genom sammanfattade noteringar eller genom detaljerade arbetspapper. Forskarna menar att det finns positiva aspekter av båda tillvägagångssätten. Sammanfattande noteringar innebär att revisorn formulerar i ord vad som sker, vilket författarna menar gör dokumentationen effektiv då det finns tydliga minnen av bevisen. Dokumentation i form av detaljerade arbetspapper, som inte innebär samma kvalitativa beskrivning, menar Ramsay och Payne (2008) istället är effektivt på så sätt att det ger förutsättningar för mönsterigenkänning.

Vad det gäller dokumentationen under tidspress menar Houston (1999) att revisorer i sådana situationer har lättare att ignorera sådant som innebär låg risk. Azad (1994) menar att tidspress kan leda till att revisorer utvecklar oönskade beteenden, vilket påverkar dokumentationen. Att tidspressen kan leda till icke önskvärda beteende är något som även Broberg et al. (2017) tar upp i sin forskning. Författarna menar att revisorerna kan tillta handlingar såsom för tidiga signeringar av dokumentationen samt acceptans av svaga förklaringar från kunden. Dessa handlingar menar Broberg et al. (2017) sänker revisionskvaliteten.

2.4 Revisionskvalitet

Bevisen för en god rapportering, och därmed en hög kvalitet på revisionen, är den dokumentation revisorn inhämtat under revisionens gång (Backof, 2015). Begreppet revisionskvalitet har enligt Laitinen och Laitinen (2014) ingen tydlig definition, vilket har bekymrat många teoretiker genom åren. Ett sätt att se på revisionskvalitet är att se det som ett mätverktyg (Francis, 2004). Enligt Francis kan revisionskvaliteten sträcka sig från att vara låg till att vara hög, där låg revisionskvalitet uppstår då revisorer inte rapporterar sitt arbete korrekt. En hög revisionskvalitet beskriver författaren istället uppstår när revisorn väljer att anmärka på oegentligheter som uppkommer vid revisionen. Francis (2004) menar därtill att en revisor som är benägen att anmärka på oegentligheter visar på ett större oberoende gentemot kunden, vilket är positivt. Trots att Francis (2004) menar att revisionskvaliteten kan ses som ett mätverktyg menar författaren också att revisionskvaliteten är svår att bedöma.

Ytterligare ett sätt att se på revisionskvalitet är genom en modell presenterad av O'Keefe, King & Gaver (1994). Modellen beskriver kvaliteten som ett resultat av allmän kunskap, kundspecifik kunskap, branschspecifik kunskap, arbetskraft samt kundens egenskaper. I denna modell är alltså *kunskap* ledordet och den huvudsakliga faktor som leder till hög revisionskvalitet.

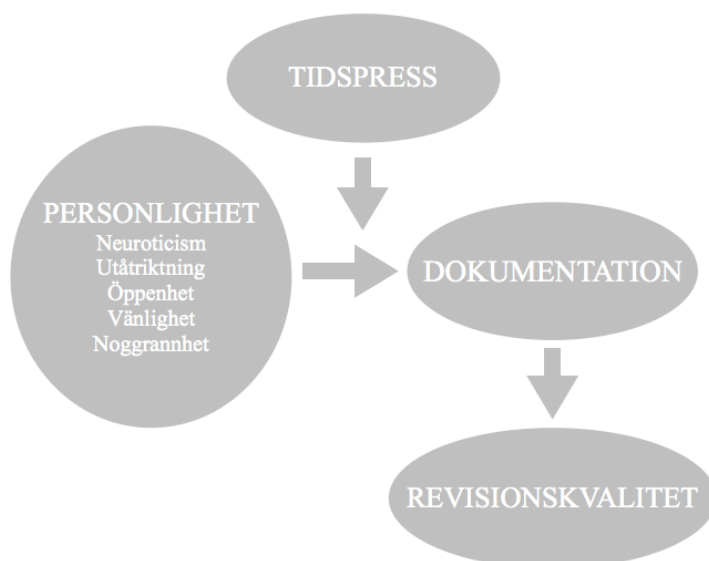
Revisionskvalitet är enligt Broberg et al. (2017) ett omdiskuterat ämne och författarna beskriver vidare hur revisionsbranschen idag har stor press på sig att upprätthålla hög revisionskvalitet. I texten hänvisar Broberg et al. (2017) till andra forskare (Liyanarachchi & McNamara 2007; Pierce & Sweeney 2004; Otley & Pierce 1996) som menar att vikten av en hög revisionskvalitet beror på de senaste årens skandaler inom revisionsbranschen. Betydelsen av revisorns rykte och trovärdighet har på så sätt kommit att bli allt viktigare.

Problemen med minskad revisionskvalitet menar flertalet forskare beror på tidspressens påverkan på revisionen. Forskarna menar att tidspressen sänker revisionskvaliteten alternativt försätter den i hög risk (Broberg et al., 2017; Svanström, 2016; Coram & Woodliff, 2003; Raghunathan, 1991).

2.5 Analysmodell

Vår teoretiska referensram består huvudsakligen av fyra olika begrepp; *tidspress*, *personlighet*, *dokumentation* och *revisionskvalitet*. Anledningen till att just dessa begrepp ligger till grund för vår analysmodell är att de beskriver på vilket sätt revisorns personlighet, under tidspress, inverkar på hanteringen av dokumentationen samt hur det i sin tur inverkar på revisionskvaliteten. Begreppen grundar sig på tidigare forskning. Studier om *tidspress* har insamlats för att skapa en bättre förståelse för den situation som revisorn befinner sig i när hen är tidspressad. Forskning har även insamlats om *personlighet* för att skapa en uppfattning om olika personlighetstyper. Vidare är forskning om *dokumentation* insamlad för att skapa förståelse för revisorns dokumentation samt hur dokumentationen påverkas av att revisorn befinner sig under tidspress. Slutligen är forskning insamlad om *revisionskvalitet* för insikter kring hur den påverkas av tidspress samt vilka handlingar som kan leda till försämrad revisionskvalitet. Den tidigare forskningen är alltså vald då den passar in under dessa olika begrepp samtidigt som den stärker studiens vetenskapliga grund.

Analysmodellen visar hur den teoretiska referensramen hänger ihop med det insamlade empiriska materialet. Syftet med studien är att skapa en förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten. Analysmodellen har använts som ett verktyg för att bemöta detta syfte.



Tidspress

Tidigare forskning har flertalet gånger beskrivit den tidspress som revisorer utsätts för i sin yrkesroll (Espinosa-Pike & Barrainkua, 2015; Kelley, Margheim & Pattison, 2005; Soobaroyen & Chengabroyan, 2006; Svanberg & Öhman, 2013). I den här studien utgår vi från antagandet att tidspress har en inverkan på hur revisorer hanterar dokumentationen av en revision, vilket är något som Broberg et al. (2017) antyder. För att skapa en förståelse kring hur revisorer hanterar dokumentationen av en revision under tidspress ville vi först få förståelse för hur revisorerna i studien uppfattar tidspress samt i vilka situationer de anser sig arbeta under tidspress.

Personlighet

Tidigare forskning har påvisat att revisorer påverkas av tidspress på varierande sätt (Gundry & Liyanarachchi, 2007) vilket gör att olika personligheter kan tänkas påverkas varierande av tidspress. Vid tolkning av revisorns personlighet har femfaktormodellen tillämpats. Modellen består av fem centrala personlighetsdrag; neuroticism, utåtriktning, öppenhet, vänlighet och noggrannhet (Zakrisson, 2010). Dessa fem personlighetsdrag används i analysen för att jämföra hur olika personligheter uppfattar samt hanterar tidspress.

Dokumentation

Vi utgår här från antaganden om att revisorns hantering av dokumentation påverkas av tidspress (Broberg et al., 2017) samt att revisorer påverkas av tidspress på varierande sätt (Gundry & Liyanarachchi, 2007). Dessa antaganden visar följaktligen på att revisorns hantering av dokumentationen, under tidspress, kan tänkas variera beroende på vilken personlighet revisorn har. De fem tidigare nämnda personlighetsdragen har därför även använts i analysen för att jämföra hur olika personligheter hanterar dokumentationen av en revision under tidspress.

Revisionskvalitet

Dokumentationen har i sin tur en inverkan på revisionskvaliteten. Att revisionskvaliteten påverkas av dokumentationen beror på att dokumentationen är grunden för revisorns rapportering, vilket även gör att den är avgörande för vilken kvalitet revisionen i efterhand kan bedömas ha (Backof, 2015). Annat uttryckt innebär alltså detta att revisionskvaliteten påverkas av revisorns dokumentation, varpå revisorns personlighet kan tänkas ha en

inverkan även på revisionskvaliteten. I analysen har femfaktormodellens personlighetsdrag använts för att jämföra hur olika personlighetsdrag inverkar på revisionskvaliteten.

3. Metod

3.1 Metodansats

Studiens syfte är att skapa förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten. Då studiens syfte är att skapa förståelse blir studien *förklarande* (Saunders, Lewis & Thornhill, 2007). Detta eftersom en förklarande studie enligt Saunders et al. (2007) innebär att en viss situation eller problematik studeras med syftet att förklara förhållandet mellan olika faktorer. Denna studie kommer studera förhållandet mellan revisorns personlighet och hanteringen av dokumentationen av en revision under tidspress.

I arbetet med att skapa en förståelse för ämnet har studien utgått från en hermeneutisk ansats. Hermeneutik är enligt Bryman och Bell (2017) ett begrepp som används i teori och metod i samband med tolkningar av skrifter. Med hermeneutik menas att en människas verklighet inte är objektiv, utan att den baseras på tolkningar av omvärlden (Ödman, 2007). Tolkningarna grundar sig i sin tur på människans tidigare erfarenheter och upplevelser. I en hermeneutisk studie blir det därför viktigt med *tolkning* av det som undersöks. Det är sedan, utifrån tolkningar, som Ödman (2007) menar att en *förståelse* för det som undersöks kan skapas. Då denna studie ämnar att skapa en förståelse för den verklighet revisorn befinner sig i när hen är under tidspress blir hermeneutiken en passande ansats att utgå från. Detta eftersom det genom *tolkningar* av respektive revisors verklighet således kan skapas en *förståelse* för den kontext revisorn befinner sig i när hen är under tidspress.

3.2 Metodval

Gällande val av metod utgår denna studie från en kvalitativ undersökningsmetod med datainsamling i form av intervjuer samt personlighetstest. Valet av metod baserades på studiens syfte. Syftet med studien var att skapa en förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten. I denna studie var därför revisorernas egna ord och berättelser kring ämnet av intresse i strävan efter att skapa en uppfattning om respektive revisors individuella situation och upplevelse. Den kvalitativa metoden var av

den anledningen den mest fördelaktiga metoden. Detta eftersom en kvalitativ studie, vid insamlandet av data, lägger vikten vid ord (Bryman & Bell, 2017). Detta skiljer sig från till exempel en kvantitativ studie som istället fokuserar mer på siffror. Den kvalitativa datainsamlingsmetoden innebär således att revisorerna genom egna ord delar med sig av sin uppfattning av ämnet. Detta bidrar på så sätt till en djupare förståelse för revisorns situation. Samma förståelse hade varit svår att få genom datainsamling i form av siffror eftersom revisorns personliga reflektioner då inte blir framträdande. Ytterligare en anledning till att den kvalitativa metoden är relevant är att den är tolkningsinriktad (Bryman & Bell, 2017). Som tidigare beskrivits i kapitel 3.1 är just tolkning av stor vikt i studien för att skapa en förståelse för revisorns beteende.

Tyngdpunkten i studien var att skapa förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten. Detta gjorde att det var önskvärt med en djupare beskrivning av ämnet från revisorn *personligen*. Att sträva efter så personliga svar som möjligt är något som den kvalitativa metoden koncentrerar sig på. Detta då en kvalitativ studie riktar in sig på intervjupersonens egna uppfattningar och synsätt (Bryman & Bell, 2017). Genom att revisorn i intervjun *personligen* fick beskriva i ord hur hen uppfattade ämnet kunde en djupare förståelse skapas för dennes hantering av dokumentationen under tidspress.

Som tidigare beskrivits har en del av datainsamlingen skett genom intervjuer. Intervjuer valdes av anledningen att vi eftersträvade individuella samt djupa svar, vilket är något Bryman och Bell (2017) menar att intervjuer ger. Författarna antyder att intervjuer är populära bland många forskare tack vare sin individuella karaktär eftersom den individuella karaktären gör dem väldigt flexibla. Denna flexibilitet, menar Bryman och Bell (2017), är bra för att få ett djup i intervjufrågorna eftersom intervjuerna då kan anpassas till varje individ som blir intervjuad. Intervjuer ansågs därför vara den mest passande metoden för datainsamling.

3.3 Litteraturgenomgång

Påbörjandet av studien gjordes genom en överblick av tidigare forskning på ämnet. Inom ämnet fanns tidigare forskning kring hur tidspressen i revisionsbranschen påverkar

revisionen, samt hur personligheten kan påverka hur revisorn hanterar tidspress. För att utveckla en välgrundad diskussion om detta inleddes en sökning efter relevant information, främst bland vetenskapliga artiklar. Artiklarna söktes upp på databasen WorldCat. Några nyckelord som användes var "auditor", "audit", "personality", "time pressure", "documentation" samt "audit quality". Genom sökresultaten i databasen har även relaterade artiklar på ämnet hittats och använts. Denna procedur har sedan fortgått genom hela forskningsprocessen.

3.4 Datainsamling

Datainsamlingen har skett genom intervjuer med åtta stycken revisorer samt genom erhållna personlighetstest från samtliga av revisorerna. Revisorn fick genomföra personlighetstestet i samband med intervjun, efter att alla frågor från intervjuguiden avverkats. Personlighetstesterna erhöles från webbsidan www.123test.com. Resultatet från personlighetstestet visade revisorns huvudsakliga personlighetsdrag utifrån femfaktormodellen. Detta innebar att det visades om revisorns huvudsakliga personlighetsdrag var "neuroticism", "utåtriktning", "öppenhet", "vänlighet" eller "noggrannhet". Utifrån detta kunde vi sedan koppla ihop och jämföra revisorns mest framträdande personlighetsdrag med dennes intervjuvar. Vidare kunde vi sedan använda den totala empirin, från både intervjuerna och personlighetstesterna, för att utveckla en analys och slutsats.

3.4.1 Urval

För att denna studies syfte skulle kunna uppfyllas var det av stor vikt att revisorer intervjuades. Vi eftersträvade ingen specifik ålder eller befattning på revisorerna utan ansåg det mer intressant att sådana faktorer varierade. Detta för att öka sannolikheten att fler personligheter omfattades. Samtliga intervjuade revisorer arbetar på en och samma revisionsbyrå men på olika kontor i fyra olika städer i Sverige. Den undersökta revisionsbyrån är i studien anonym. Vi har valt att låta byrån vara anonym för att inte utsätta företaget för onödiga risker.

Motiveringen till att vi valde att intervjua revisorer inom en och samma revisionsbyrå är att vi bedömde det fördelaktigt om dokumentationsmallar och standarder är densamma för

alla revisorer samt att revisorerna följer samma metodik. Om samtliga intervjuade revisorer har samma krav blir det tydligare hur de *personligen* hanterar dessa. Om revisorerna hade arbetat på olika byråer skulle skillnaden i dokumentationen kunna vara större än skillnaden i hanteringen. Detta eftersom olika företag kan tänkas tillämpa varierande metoder gällande dokumentationen av en revision.

Urval av respondenter, som inte sker slumpmässigt, menar Alvehus (2013) benämns som strategiskt urval. Strategiskt urval innebär att de mest lämpade respondenterna väljs ut på ett genomtänkt sätt. Detta tillvägagångssätt harmonierar med denna studies urval av revisorer då revisorerna valdes ut med omsorg för att passa in i studiens syfte. Urvalet har skett med hänsyn till variationen på ålder samt befattning på revisorn vi ville att studien skulle omfatta. Dessutom har revisorerna valts utifrån den ort de är verksamma på då vi ville komma åt revisorer på olika kontor i Sverige. Att ålder, befattning samt verksamhetsort varierade var för att öka sannolikheten att fler personligheter skulle omfattas. För att omfatta denna spridning av revisorer erhöll vi hjälp från en kontorschef på ett av de kontaktade kontoren. Vi presenterade de önskemål vi hade gällande vilka revisorer vi sökte, varpå kontorschefen presenterade tio stycken revisorer som hen ansåg passade in med våra önskemål. Att hen presenterade just tio stycken berodde på att det var ett antal enligt våra önskemål. Tio intervjuer ansåg vi vara ett genomförbart antal med hänsyn till studiens omfattning samt till den tidsbegränsning som förelåg. Genom tio intervjuer ansåg vi att sannolikheten var stor att tillräckligt många personligheter omfattades, samtidigt som det inte var ett omöjligt antal att hinna med tidsmässigt.

De revisorer som kontorschefen presenterade för oss arbetade på fyra olika kontor i relativt närliggande kommuner i förhållande till Högskolan i Skövde, vilket även det var i linje med våra önskemål. Vårt önskemål var nämligen att revisorernas verksamhetsorter skulle variera, men också att det skulle vara praktiskt och tidsmässigt möjligt för oss att ta oss till de olika kontoren. Efter att vi godtagit de tio revisorerna som kontorschefen hade presenterat för oss mailade hen ut förfrågningar till var och en av revisorerna att delta. Samtliga revisorer som kontaktades anmälde sig intresserade och intervjuer bokades in. I studien har dock endast åtta intervjuer tagits i beaktning. Detta då en av revisorerna avbokade sin intervju precis innan den skulle genomföras. Då vi inte hade tidsmässig möjlighet att boka en ny intervju uteblev därför den revisorn. Den andra revisor som inte är med i studien genomförde intervjun men inte personlighetstestet. Detta berodde främst

på kommunikationsproblem men också på tidsbrist för revisorns del. Dessvärre gjorde detta att vi inte kunde använda oss av denne revisorns intervjuvar i studien. Vi ansåg dock att de intervjuer vi fått med de övriga åtta revisorerna var tillräckliga för att uppnå studiens syfte. Detta eftersom vi genom de åtta deltagande revisorerna hade omfattat tre olika personlighetsdrag, vilket motsvarade majoriteten av femfaktormodellens personlighetsdrag. Således ansåg vi att dessa åtta revisorer gav oss en tillräcklig spridning. Ytterligare motivering kring varför att ett antal om åtta revisorer anses rimligt finns i kapitel 3.10.

3.5 Etiska överväganden

Inom forskningen finns det fyra stycken forskningsetiska principer (Vetenskapsrådet, 2002). För att forskningen i samhället ska kunna bedrivas med hög kvalitet krävs det att kunskaper hela tiden utvecklas och fördjupas samt att metoder förbättras. Samtidigt är det viktigt att individerna som deltar i forskningen skyddas. För att skydda dessa personer har fyra stycken principer utvecklats; *informationskravet*, *samtyckeskravet*, *nyttjandekravet* och *konfidentialitetskravet*.

Informationskravet handlar om att informera deltagarna i forskningen om forskningens syfte (Vetenskapsrådet, 2002). För att försöka uppfylla detta krav var vi noga med att berätta om studiens syfte för respondenten innan intervjun startade.

Samtyckeskravet innebär att deltagarna har rätt att själva bestämma om de vill medverka i studien (Vetenskapsrådet, 2002). Genom att vi skickade ut mail till respondenten med en frågan om hen var villig att medverka gav vi respondenten möjlighet att själv kontrollera sitt deltagande. På så sätt uppfylls detta krav.

Nyttjandekravet gäller uppgifter om enskilda personer och att dessa endast får användas i forskningsändamål. För att försöka infria detta krav har den data vi samlat in endast insamlats i syfte att besvara studiens problemformulering samt syfte. Dessutom har de inspelade intervjuerna samt personlighetstesterna raderats efter avslutad studie.

Konfidentialitetskravet är ett krav som handlar om att uppgifterna om de deltagande behandlas med största möjliga konfidentialitet (Vetenskapsrådet, 2002). Dessutom ska

personuppgifter förvaras på ett sätt så obehöriga inte kan ta del av dem. För att motsvara detta krav erbjöd vi respondenterna konfidentialitet, vilket vi kommer beskriva närmare nedan.

Vi har lagt stort fokus på konfidentialitetskravet då studien är av högst personlig karaktär. Vi ansåg därför att någon form av anonymisering var nödvändig för att revisorerna skulle vara villiga att delta. Vi kunde dock inte erbjuda total anonymitet, som innebär att den intervjuades namn samt andra igenkänningstecken är helt dolda (Trost, 1993), eftersom det var oundvikligt att det skedde ett personligt möte med revisorn i samband med intervjun. Revisorerna erbjöds därför istället konfidentialitet. Med konfidentialitet menar Trost (1993) att ingen annan än den som intervjuar ska få reda på vem som sagt eller gjort vad i studien. För att informera revisorerna om detta försäkrade vi dem, innan intervjun, om att deras deltagande kommer vara anonymt utåt och konfidentiellt oss emellan. Detta innebär alltså att revisorernas personlighetstester samt intervjusvar är anonymiserat för läsaren av studien.

3.5.1 Konfidentialitet mot respondenterna

I strävan mot att möta konfidentialitetskravet samt även göra läsningen mer begriplig valde vi att ge respondenterna fiktiva namn. Namnen vi valt är Lisa, Anders, Lukas, Ebba, Jesper, Sofie, Patrick och Kalle.

3.6 Intervjuer

Intervjuformen som valts är semistrukturerade intervjuer. Denna intervjuform baseras på en lista över teman som ska beröras (Bryman & Bell, 2017). Utifrån listan (ofta kallad intervjuguide) har intervjupersonen stor frihet att utforma sina svar. Frågorna vid en semistrukturerad intervju behöver inte följa den exakta ordningen i intervjuguiden utan kan, i någorlunda stor utsträckning, avvika från den (Bryman och Bell, 2017). Det finns därmed en möjlighet att ställa följdfrågor, vilket gör att intervjun kan anpassas utifrån de individuella svaren (Bryman och Bell, 2017). Semistrukturerade intervjuer passade bra i denna studie då vi ville känna oss trygga i att vårt problemområde omfattades. Genom att ha en möjlighet att ställa passande följdfrågor kunde vi anpassa intervjuerna till varje revisor och på så sätt få mer utvecklande svar. Dessutom är följdfrågor användbart i det

avseende att de hjälper oss att få revisorn att hålla sig på ämnet och på så sätt kunde vi få svar som omfattade vårt problemområde. Samtidigt ville vi inte styra revisorn allt för mycket varpå vi ansåg att semistrukturerade intervjuer var lämpligt. Detta eftersom semistrukturerade intervjuer tillåter respondenten att fritt utforma sina egna svar. Då vi ville ge revisorn största möjliga frihet, i strävan om att få så utvecklande svar som möjligt, ansåg vi därför att semistrukturerade intervjuer var lämpligt även i det avseendet.

Studiens intervjuguide (bilaga 1) utformades med teman och frågor kopplade till ämnesområdet. Guiden var behjälplig för att leda in respondenterna på ämnet "tidspress" samt på hur de rent praktiskt hanterar dokumentationen av en revision under tidspress.

Intervjuguiden består av teman med rubrikerna *tidspress*, *dokumentation*, *osäkerhet*, *stimulans*, *påhittighet*, *tillit* och *noggrannhet*. Under *tidspress* och *dokumentation* fick revisorerna frågor kring deras egna definitioner och reflektioner kring just begreppen *tidspress* och *dokumentation*. Namnen på övriga teman är satta utifrån femfaktormodellen och dess fem kategorier av personlighetsdrag. Enligt femfaktormodellen beskrivs en person med hög neuroticism besitta hög grad av *osäkerhet*, varpå namnet för att beröra detta område blev just *osäkerhet*. Vidare beskrivs en utåtriktad person vara i behov av *stimulans*. En öppen person beskrivs ha hög grad av *påhittighet*, en vänlig person har hög *tillit* och en noggrann person har hög grad av *noggrannhet*. Utifrån dessa teman ställdes frågor på respektive tema till revisorerna för att undersöka hur varje revisor förhåller sig till olika ageranden och situationer.

Vid utformandet av frågorna under varje tema har hänsyn tagits till de källor i den teoretiska referensramen som visat på de beteenden revisorn är benägen att tillämpa om hen är under tidspress. Till frågorna under temat *osäkerhet* har forskning av Koziel (2017) använts som utgångspunkt. Detta då Koziel (2017) framhäver det negativt för dokumentationen om revisorn dokumenterar i efterhand. Vi ville därför bland annat fråga revisorerna hur de gjorde för att få dokumenterat det dem önskar samt hur de gick tillväga om de inte fick dokumenterat allt de ville. Vi ställde även frågan om de ofta känner sig osäkra på dokumentationen om de är under tidspress för att ta reda om att detta i sådana fall innebär att de dokumenterar mer i efterhand. Frågorna till *stimulans* grundar sig i Houston's (1999) forskning då den visat på att revisorer under tidspress har högre benägenhet att hoppa över sådant som innebär låg risk. Det väckte frågan kring hur de intervjuade revisorerna ställde

sig till detta. Av den anledningen ansåg vi det därför intressant att fråga revisorerna hur benägna de var att hoppa över steg i dokumentationen under tidspress. Tillhörande frågor till temat *påhittighet* baseras på forskning av Ramsay och Payne (2008) som visat på att det finns olika sätt att utforma dokumentationen på. Vi ansåg det därför intressant att fråga revisorerna om de hittar på egna sätt att utforma dokumentationen på samt hur det påverkas av tidspress. Frågorna under *tillit* grundar sig på forskning av Broberg et al. (2017) som visar på att revisorer i högre utsträckning accepterar kundens dokument om de är under tidspress. Således ansåg vi det intressant att fråga revisorerna om de anser att tilliten till kunden påverkas av tidspress. Avslutningsvis är frågorna till *noggrannhet* baserade på forskning som visar att revisorer under tidspress kompromissar mer med sin noggrannhet (Dambacher och Hübner, 2015). Vi ansåg det därför intressant att undersöka hur benägna revisorerna i studien är att kompromissa med sin noggrannhet och ställde därför frågor kring det.

För att kunna analysera respondenternas svar i efterhand spelades intervjuerna in på band. Vid kvalitativ forskning är såväl respondentens svar som hur det formulerats av intresse (Bryman & Bell, 2017). Att spela in på band kan därför vara bra för att i efterhand kunna redogöra för detta. Dessutom menar Trost (1993) att det inte är bra om den som intervjuar distraheras för att hen är tvungen att anteckna samtidigt.

3.7 Bearbetning

Vid en kvalitativ studie är det vanligt att det i efterhand görs en transkribering av intervjumaterialet (Bryman & Bell, 2017). Vid transkribering omvandlas intervjun till textformat, vilket enligt Bryman och Bell (2017) är ett mycket tidskrävande arbete. Transkribering anses dock vara ett bra tillvägagångssätt då det förbättrar minnet och ger underlag för en mer noggrann analys av vad respondenten de facto har sagt.

Eftersom transkribering är en tidskrävande åtgärd tillämpades en variant på transkribering i denna studie som innebär att endast delar av intervjuerna skrevs ner i text. Vid denna tillämpning menar Bryman och Bell (2017) att alla intervjuer först bör lyssnas igenom en till två gånger. När detta är gjort väljs de delar av intervjuerna som anses relevanta och användbara ut. Endast dessa delar omvandlas sedan till textformat. Intervjuerna med revisorerna i denna studie blev således inte helt, men delvis, transkriberade. Vi avgjorde

vilka delar i intervjun som var relevanta att transkribera genom att utgå från våra problemformuleringar. Detta gjorde att det som i huvudsak transkriberades var sådant som revisorerna sa som berörde vårt problemområde samt sådant som kunde komplettera det. Utöver att intervjuerna delvis blev transkriberade så sammanfattades de även kort efter genomlysning. Detta för att vi skulle få en överblick över revisorns svar och lättare kunna sammankoppla svaren till personlighetstesterna samt teoriramen.

Bearbetningen av personlighetstesterna påbörjades med en sammanställning av det resultat revisorerna fick från testet. I resultatet gick det att utläsa revisorns procentuella andel av varje personlighetsdrag, det vill säga hur många procent av *neuroticism*, *utåtriktning*, *öppenhet*, *vänlighet* eller *noggrannhet* som revisorn hade. Detta resultat sammanställdes sedan för varje revisor så endast det mest framträdande personlighetsdraget fick representera revisorns personlighet. Resultatet från personlighetstestet kunde sedan kopplas ihop med sammanfattningen från respektive revisors intervju.

3.8 Analysmetod

Efter genomförandet av intervjuerna samt bearbetning av dem utfördes en analys av det som framkommit. Analysen utgick sammantaget från tidigare studier, femfaktormodellen samt insamlad empiri i form av personlighetstester samt intervjuer. Analysfasen, menar Jacobsen (2002), består av att sammankoppla empirin med tidigare forskning. Då det empiriska materialet disciplinerar och sätter gränser för analysen menar Ahrne och Svensson (2015) att det är viktigt med ett förtydligande för kopplingen mellan empirin och analysen. För att analysarbetet skulle bli överblickbart utvecklade vi en struktur. Strukturen innebar att analysen (kapitel 5) är uppdelad i rubrikerna *tidspress*, *personlighet*, *dokumentation* och *revisionskvalitet*. Samma begrepp är grunden i analysmodellen som presenterades i kapitel 2.7. Analysen inleddes med en jämförelse mellan teorin kring *tidspress* och hur revisorerna uppfattar samt hanterar tidspress. För att ta reda på hur tidspressen påverkade de intervjuade revisorerna fick dem i intervjun svara på hur dem personligen *definierar* samt *uppfattar* tidspress. Revisorernas svar analyserades sedan i förhållande till den insamlade teorin om tidspress (kapitel 2.1). Nästa steg i analysen berör *personlighet* där revisorernas hantering av tidspress ställs i förhållande till deras personlighetsdrag. För att det skulle vara möjligt att avgöra revisorernas personlighetsdrag

fick samtliga intervjuade revisorer genomföra personlighetstest baserat på femfaktormodellen. Svaren på personlighetstesterna jämfördes sedan med varje enskild revisors svar på hur de uppfattar och hanterar tidspress samt med den teori som insamlats om personlighet (kapitel 2.2). Under nästa steg, *dokumentation*, analyseras hur denna hantering av tidspress inverkar på dokumentationen för respektive personlighetsdrag. För att undersöka hur hanteringen skiljer sig åt mellan de olika personlighetsdragen har revisorernas intervjusvar ställts i förhållande till den forskning som vi funnit på ämnet dokumentation (kapitel 2.3). Sista steget är en analys av vilken inverkan respektive personlighetsdrags hantering av dokumentation under tidspress har på *revisionskvaliteten*. För att undersöka vilken inverkan respektive revisorns hantering av dokumentationen under tidspress har på revisionskvaliteten så har svaren i tidigare steg (dokumentation) ställts i förhållande till den insamlade teorin om revisionskvalitet (kapitel 2.4).

Utöver att analysen inneburit att empirin har ställts i förhållande till den insamlade teorin så har den även inneburit att funna insikter har ställts i förhållande till varandra. Detta har gjorts i form av en jämförelse *mellan* de olika personlighetsdragens hantering av dokumentationen under tidspress samt även hur denna hanteringen skiljer sig åt *inom* ett personlighetsdrag. Dessa jämförelser är gjorda för att skapa en förståelse för personlighetsdragens likheter och skillnader, både mellan varandra men också hur det skiljer sig inom ett och samma personlighetsdrag. Detta ger på så sätt en mer jämförande bild av vilken inverkan revisorns personlighetsdrag har på hanteringen av dokumentation under tidspress samt på revisionskvaliteten. Denna jämförelse sker huvudsakligen i samband med sammanfattningen av analysen i kapitel 5.5.

3.9 Studiens trovärdighet

För att kunna bedöma trovärdigheten i studien har vi tagit hänsyn till fyra kriterier; *tillförlitlighet*, *överförbarhet*, *pålitlighet* och *konfirmering* (Bryman & Bell, 2017).

Tillförlitlighet handlar om hur sannolika resultaten är (Bryman & Bell, 2017). För att bemöta detta valde vi först och främst ut en lämplig metod för vår studie. Vi valde att använda oss av en kvalitativ metod, vilket vi i kapitel 3.2 har motiverat anledningen till. Därefter sökte vi upp ett lämpligt personlighetstest som var baserat på femfaktormodellen. Personlighetstestet skulle inte ta för lång tid men det skulle ändå lyckas fånga det vi

behövde för att kunna genomföra en framtida analys. Vidare så utformade vi en välgrundad intervjuguide för att säkerställa att vi, i den mån vi kunde, skulle få de svar som vi var i behov av från intervjuerna. Utöver att genomföra intervjuer med revisorer använde vi tidigare studier för att stärka våra argument. Med hjälp av ovanstående åtgärder har vi under hela studiens arbetsgång arbetat mot att få ett så trovärdigt resultat som möjligt.

Begreppet *överförbarhet* handlar om att resultaten kan användas i andra sammanhang (Bryman & Bell, 2017). Studiens fokus låg på att skapa en förståelse för de *utvalda* revisorernas beteende och uppfattning om ämnet. Åtta stycken intervjuer kan inte anses representera en hel grupp, det vill säga alla revisorer i Sverige, varpå generalisering av resultatet inte blir möjligt. Att skapa generaliserbara resultat är dock inte något som kvalitativa studier huvudsakligen syftar till (Bryman & Bell, 2017). Eftersom en kvalitativ studie sällan omfattar större grupper av individer, utan oftast riktar in sig på specifika grupper, är alltså inte ett generaliserbart resultat något som eftersträvas. Vid bedömning av en kvalitativ studies överförbarhet används istället Geertz (1973) begrepp "*thick descriptions*" som utgångspunkt. Begreppet innebär en "tät" och "fyllig" redogörelse av detaljerna i studien bör eftersträvas och tillhandahållas läsaren. Bryman och Bell (2017) menar då att läsaren själv kan bedöma hur överförbart resultatet är till en annan miljö. Detta gör att studiens fokus snarare är att få ett djup i beskrivningarna av revisorernas beteende snarare än att påstå att dessa beteenden är generaliserbara.

Pålitligheten handlar om ifall likartade resultat skulle uppstå vid en annan tidpunkt (Bryman & Bell, 2017). I intervjuer finns det alltid en risk att respondenten påverkas av den situation hen befinner sig i eller av personen som intervjuar. Det finns alltså en fara, menar Larsen (2009), att respondenten skulle svara annorlunda en annan dag eller om den som intervjuar var en annan person. För att göra vår studie pålitlig har vi lagt stort fokus på att få respondenten att känna sig bekväm, vilket är något vi beskriver närmare i kapitel 3.10.

Det sista kriteriet för att uppnå trovärdighet är, enligt Bryman och Bell (2017), *konfirmering*. Konfirmering innebär att den som utför studien har sina värderingar under kontroll och inte låter dessa ha för stort inflytande på undersökningen. Den som utför studien ska således, i den mån det är möjligt, säkerställa att hen agerat i god tro (Bryman & Bell, 2017). Detta har vi tagit hänsyn till genom att vara varsamma med att dels vara

medvetna om våra egna värderingar och dels inte låta dessa styra utformningen av studien. Följaktligen att vi genom hela studien arbetat med att inte vinkla arbetet enligt våra egna tankar och värderingar. Vi har sålunda baserat vår studie på de fakta vi funnit. Vidare försökte vi, i den utsträckning det var möjligt, att inte påverka revisorernas svar under intervjuerna. Detta strävade vi efter genom att låta revisorn prata så fritt och utvecklande hen ville, där vår huvudsakliga uppgift var att få revisorn att hålla sig på ämnet snarare än att styra revisorn för mycket.

3.10 Metodkritik

Alla metoder har styrkor och svagheter, även den kvalitativa metoden (Holme & Solvang, 1997). Vid betraktning av studiens resultat bör hänsyn därmed tas till såväl metodens styrkor som dess svagheter. I en intervjusituation har diverse aspekter en påverkan på trovärdigheten. Till att börja med finns det en risk att revisorn skyddar sig själv eller företaget. Revisorn kan till exempel kringgå verkligheten och inte berätta helt sanningsenliga berättelser (Ahrne & Svensson, 2015). Detta kan ske både medvetet, genom revisorn aktivt sätter upp en skyddande "fasad", eller omedvetet, genom bristfällig återberättning. Vid återberättning finns det enligt Ahrne och Svensson (2015) ett problem gällande hur den som återberättar minns situationen, där minnesbilden inte nödvändigtvis är densamma som den faktiska verkligheten.

Ett annat problem som kan uppkomma i en intervju, när intervjun spelas in på band, är att informanten känner sig pressad av detta faktum och inte vågar uttrycka sig på samma sätt som om intervjun inte hade spelats in (Bryman & Bell, 2017). Dessutom kan intervjuformatet ge en känsla av förhör vilket kan göra informanten obekvämt (Alvehus, 2013). Informanten ska utöver det svara på frågorna på en utsatt tid, till skillnad från exempelvis enkäter där informanten själv får avgöra när hen vill svara. Detta kan ge upphov till att en pressad känsla hos informanten uppstår som gör att hen inte besvarar frågorna på ett önskvärt sätt (Bryman & Bell, 2017).

Med hänsyn till ovanstående problematik kring intervjuer valde vi att vara noggranna med att få informanten att känna sig bekväm. Detta skedde genom att vi först och främst erbjöd konfidentialitet, se kapitel 3.5. Vidare besökte vi revisorerna på deras lokala kontor för att inte kompromissa för mycket med deras komfort och trygghet. Att vi hade mötena på deras

vardagliga hemvister underlättade för att få bort känslan av förhör och öppnade upp för ett djupare samtal på ett personligare plan. För att öka bekvämligheten ytterligare var vi noggranna med att lyssna in respondenten och på så sätt individuellt anpassa intervjuerna, vilket är något Bryman och Bell (2017) menar är viktigt vid en kvalitativ intervju. På så sätt fick vi även ett mer förtroligt samtal. I strävan efter att få ett fördjupat samtal med respondenten blev valet att utföra intervjuerna via personliga möten det mest passande. Detta då till exempel en telefonintervju hade varit svårare att manövrera på ett lika personligt plan.

Det bör has i åtanke att empirin i denna studie baseras på intervjuer motsvarande en väldigt liten del av samtliga revisorer i Sverige. Detta gör att risken finns att studiens slutsats inte avspeglar hela revisionsbranschen. Vi anser dock att de revisorer som har blivit utvalda är de mest lämpade för studien. Detta då de representerar olika åldrar samt befattningar inom ett och samma företag, vilket var faktorer vi eftersträvade för att öka sannolikheten att fler personligheter omfattades. Som tidigare nämnt var inte heller avsikten med studien att skapa ett generaliserbart resultat, utan fokus var istället att undersöka de utvalda revisorernas beteende och uppfattning på ämnet. Därför ansåg vi att det strategiska urvalet om åtta stycken revisorer var rimligt för studiens syfte.

Ett förbehåll med studien är att inte alla personlighetsdrag omfattats. Detta då ingen av de utvalda revisorerna har *neuroticism*, det vill säga emotionell instabilitet, eller *öppenhet*, det vill säga öppen för nya erfarenheter och intellektuell stimulans, som deras mest utmärkande personlighetsdrag. Vi ansåg det dock berättigat att endast använda de personlighetsdrag vi fick. Detta då de fortfarande utgör majoriteten av femfaktormodellens personlighetsdrag, och på så sätt utgör en bra grund för analys.

Femfaktormodellen kan i vissa avseenden framstå som synnerligen enkel med sin uppdelning av personlighetsdrag i enbart fem kategorier. Denna uppdelning bidrog till att vi inte fick en *grundlig* beskrivning av revisorernas personligheter, utan snarare en översiktlig. Dock ansåg vi inte att denna simplicitet hade en negativ påverkan på vår studie eftersom vi fortfarande fick fram de mest synliga personlighetsdragen hos respektive revisor. Denna översiktliga beskrivning av revisorns personlighet ansåg vi tillräcklig för att kunna göra en analys och dra slutsatser i studien. Detta då det inte är vår avsikt att djupdyka i revisorns personlighet, utan att fokusera på hur olika personligheter hanterar

dokumentationen av en revision under tidspress. Vidare gjorde även den tidigare nämnda tidsbegränsningen att en uppdelning av detta slag var nödvändig. Detta eftersom tiden inte hade räckt till för att göra ett mer djupgående personlighetstest. Vi ansåg därför det optimalt att testet på så sätt var tidseffektivt genom den tydliga avgränsningen till de fem givna kategorierna.

Ytterligare en aspekt av femfaktormodellens användbarhet är hur väl den fungerar globalt, då modellen inte ursprungligen är skriven på svenska. Detta diskuteras av Cervone och Pervin (2008) som studerar hur tillämplig modellen är på olika språk runt om i världen. Författarna betonar att en direktöversättning av de fem olika kategoriernas benämning och innebörd kan bli problematisk. De förklarar detta genom att exemplifiera att exempelvis engelskans "aggressiv" inte betyder samma sak som den tyska betydelsen av ordet. Dessutom antyder de att alla kulturer inte ser på den mänskliga naturen på samma sätt, vilket kan göra kategorierna svårtolkade. Ur ett bredare perspektiv anses dock stödet för femfaktormodellen vara övertygande då avvikelserna inte förekommer systematisk (Cervone & Pervin, 2008). Vi ansåg därför att den globala användbarheten bedömdes befogad och att modellen därmed var funktionell för vår studie, även om studien är skriven på svenska. Angående kategoriernas benämning i studien har vi utgått från tidigare forsknings översättning till svenska (Zakrisson, 2010) för att försäkra oss om att översättningen är berättigad. Det bör dock, vid nyttjandet av modellen, ha i åtanke att ovan nämnda omständigheter föreligger.

4. Empiri

4.1 Intervjuer

Under respektive revisors intervju (kapitel 4.1.1 - 4.1.8) presenteras avsnitten *tidspress*, *dokumentation*, *osäkerhet*, *stimulans*, *påhittighet*, *tillit* och *noggrannhet*. Samtliga avsnitt är tagna från den intervjuguide (bilaga 1) som användes som utgångspunkt för strukturen i intervjuerna med revisorerna.

4.1.1 Intervju med Lisa

Tidspress

Tidspress ansåg Lisa uppstår “när en uppgift ska utföras på kortare tid än vad det faktiskt tar att göra den”. Hon menade att tidspress inte alltid behöver vara negativt utan att den i vissa fall kan bidra till effektivisering. Vid högsäsong känner Lisa tidspress hela tiden.

Dokumentation

Gällande dokumentationens betydelse menade Lisa att dokumentationen av en revision är väldigt viktigt, eftersom alla ska kunna läsa och förstå vad hon granskat.

Osäkerhet

Lisa blir ofta osäker på om hon har dokumenterat tillräckligt under tidspress. Hon menade att denna känsla ökar ju mer tidspress hon har. Lisa ansåg att denna osäkerhet påverkar dokumentationen negativt. Detta eftersom det finns en större risk att hon missar vissa delar i dokumentationen. För att få dokumenterat det hon önskar så försöker hon dokumentera så omgående som möjligt. Dock kan hög tidspress göra att hon inte hinner med att dokumentera ute hos kund. I ett sådant fall får hon dokumentera på kontoret istället, vilken hon anser är negativt eftersom det kan vara svårt att minnas allt i efterhand.

Stimulans

Lisa har inga problem med att under tidspress hoppa över de steg i dokumentationen som inte är nödvändiga. Hon menade också att det blir ännu enklare att göra det under hög tidspress eftersom hon inte har tid till att tänka lika mycket då. Lisa menade att erfarenheten kan ha en påverkan på vad som ska prioriteras. Detta eftersom det är lättare att se vilka steg

som inte är nödvändiga och kan prioriteras bort ju mer erfarenhet som revisorn har. Lisa betonade dock att metodiken finns och ska följas. Hon gör alltid de steg som är obligatoriska och det är så hon prioriterar stegen i dokumentationen.

Påhittighet

Lisa hittar sällan egna sätt att utforma dokumentationen på under tidspress. Hon ansåg att anledningen till detta är att metodiken styr. Däremot påpekade hon att tidspress kan leda till att tydligheten i hennes förklaringar försämras. Följaktligen menade Lisa att hon under tidspress granskar mer i huvudet än vad som kommer ner på pappret. Vidare betonade hon att påhittigheten försämras under tidspress snarare än förbättras. Lisa ansåg dock att påhittighet kan inverka positivt på dokumentationen eftersom nya sätt kan bidra till effektivisering.

Tillit

Lisa känner ofta hög tillit till hennes kunder och dokumenten hon erhåller. Vidare menade hon att denna höga tillit kan påverkas negativt av hög tidspress, eftersom hon då inte har lika mycket tid med kunden. Lisa berättade att hon utgår från att kundens dokument är riktiga men att hon samtidigt tillämpar ett kritiskt synsätt. Vidare ifrågasätter Lisa kundens dokument i lägre grad under tidspress, vilket hon anser har en negativ inverkan på dokumentationen. Dock tar hon alltid hänsyn till väsentligheten.

Noggrannhet

Lisa genomför alla steg i dokumentationen oavsett hur tidspressad hon är. För Lisa är det väsentligheten som styr vilka dokumentationssteg hon anser viktiga att genomföra. Lisa har inga problem med att hoppa mellan olika steg i revisionen, men skulle aldrig kunna lämna ifrån sig arbetet om det inte är hundra procent klart.

4.1.2 Intervju med Anders

Tidspress

Anders menade att tidspress innebär att det finns för mycket att göra och att tiden som behövs till att utföra det inte existerar. Tidspress, betonade Anders, kan även uppstå på grund av att det finns en budget som innebär att arbetet ska vara slutfört inom en viss

tidsram. Anders tyckte inte att tidspress alltid är en negativ sak utan påpekade att han mår som bäst under lite press.

Dokumentation

Anders ansåg att dokumentationen av en revision är "oerhört viktig". Han menade att "det som inte är dokumenterat finns inte". Vidare menade Anders att han har lärt sig med tiden att det i efterhand är svårt att minnas vad som gjorts och att dokumentationen därför är väldigt viktig.

Osäkerhet

Anders kan ibland känna att en känsla av osäkerhet kring dokumentationen uppstår. Det handlar framförallt om att det ofta är svårt att i efterhand tolka dokumentationen och vad som faktiskt menades. Vid ett sådant tillfälle kan känslan av att han inte dokumenterat tillräckligt uppstå. Anders tyckte dock inte att denna känsla hänger ihop med tidspress, det vill säga han upplever inte att ju mer tidspressad han är desto mindre säker blir han. Om en känsla av osäkerhet finns löser Anders det genom att dokumentera mer så känslan försvinner. För att få dokumenterat det han önskar under tidspress använder sig Anders av egna tolkningar av dokumentet och situationen. Erhåller han inte ett dokument skriver han sin tolkning av det. Han menade att det är bättre att tolka fel än att inte ha gjort någonting alls.

Stimulans

Anders kan hoppa över steg i dokumentationen om han gör bedömningen att de inte är väsentliga. När tidspressen ökar menade Anders att han koncentrerar sig mer på det som är väsentligt. Anders menade att prioriteringar av vilka dokumentationssteg som ska genomföras eller inte baseras dels på väsentlighet men också på erfarenhet. Desto mer erfarenhet, desto lättare att avgöra vad som är väsentligt och inte.

Påhittighet

Anders kan hitta egna sätt att utforma dokumentationen på. Anders ansåg inte att hög tidspress bidrar till ökad påhittighet eftersom tiden till att tänka försvinner. Följaktligen ansåg han att påhittigheten istället ökar när han har tid över. Vidare betonade han att möjligheten till att "springa smartare" blir mindre vid stress. Anders ser positivt på nya sätt att insamla dokumentation på om de innebär att han sparar tid.

Tillit

Anders känner ofta hög tillit till sina kunder. Han menade att han överlag litar mycket på människor. Samtidigt tryckte han på att den professionella skepticismen är av stor vikt för att bevisa att det som erhållits från kunden fungerar. Anders ansåg att tilliten blir en större riskfaktor vid högre tidspress. Detta eftersom han tror att dokument accepteras i större utsträckning under tidspress. Vidare menade Anders att just detta är den största risken i en revision - att det accepteras för mycket på grund av för lite tid.

Noggrannhet

Anders exkluderar ofast inte dokumentationssteg, oavsett hur stressad han känner sig. Han beskrev sig själv som "ganska fyrkantig". Med detta menade Anders att om han gör något så gör han det fullt ut oavsett tidspress samt att han har svårt att avsluta något om han inte fått in det han ska. Är det något dokument han inte samlar in är han noga med att motivera varför han inte har tagit in det.

4.1.3 Intervju med Lukas

Tidspress

Lukas definition av tidspress är "att saker ska uträttas när tiden inte finns". Han menade att ordet tidspress alltid är negativt laddat. Lukas betonade dock att det kan finnas mycket att göra utan att det är negativt, men att just begreppet tidspress alltid är negativt.

Dokumentation

Lukas beskrev vikten av dokumentation med samma ord som Anders och menade alltså att dokumentationen är "oerhört viktig". Han menade att utan dokumentationen har inget arbete utförts. Lukas beskrev dessutom vikten av att ha underlag i form av dokumentation vid kvalitetsgranskningar.

Osäkerhet

Lukas släpper inte dokumentationen förens den är tillräcklig och därmed känner han inte heller någon osäkerhet kring om han har dokumenterat tillräckligt. För att få dokumenterat det han önskar så börjar han i tid och hoppas på att kunden levererar i tid. Lukas menade vidare att han alltid får dokumenterat det han önskar.

Stimulans

Lukas har inga problem med att hoppa över de steg i dokumentationen som är oväsentliga, oavsett tidspress eller inte. Vid bedömning av vad som är väsentligt går han efter metodiken. Vanligtvis brukar han även i ett tidigare skede klargöra vad som är väsentligt eller inte, vilket han senare i revisionen går efter. Lukas gör sina prioriteringar och motiverar dessa med hjälp av metodiken som finns.

Påhittighet

Lukas hittar ofta egna sätt att utforma dokumentationen på, speciellt vid hög tidspress. Detta för att utforma dokumentationen smidigare. Han känner sig väldigt öppen för att använda nya sätt att dokumentera på om dessa sätt innebär att han sparar tid. Vidare ansåg han att denna öppenhet påverkar dokumentationen positivt.

Tillit

Lukas känner ofta hög tillit till sina kunder och de dokument han erhåller. Han betonade dock att han som revisor alltid måste ta hänsyn till den professionella skepticismen. Vidare menade han att tidspressen inte påverkar hans känsla av tillit. Detta eftersom han måste följa metodiken och därmed kollar på de dokumenten han erhåller på samma sätt, oavsett tidspress eller inte. Han tror att hög tillit till kunden inte påverkar sättet att insamla dokumentationen på, men möjligtvis själva granskningen av dokumentet. Lukas menade då att kundens dokument kontrolleras i mindre utsträckning under tidspress i syfte att spara tid.

Noggrannhet

Oavsett hur stressad Lukas är så exkluderar han inga steg i dokumentationen. Det är även väldigt viktigt för honom att alla dokumentationssteg genomförs till punkt och pricka. Han har inte svårt för att gå vidare i en revision om ett dokumentationssteg inte är fulländat. Dock skulle han aldrig kunna stänga revisionen om den inte är fulländad till hundra procent.

4.1.4 Intervju med Ebba

Tidspress

Tidspress uppkommer enligt Ebba när hon får oväntade saker som ska vara klara fort. Hon ansåg inte att tidspress alltid är negativt då hon menade att det kan bidra till effektivitet.

Dokumentation

Ebba påpekade att dokumentationen av en revision är jätteviktigt eftersom ”om det inte är dokumenterat så är det inte gjort”.

Osäkerhet

Ebba känner ingen osäkerhet angående om hon har dokumenterat tillräckligt. Dock menade hon att dokumentationen kan försämrats under tidspress jämfört med om det inte föreligger någon tidspress alls. För att få dokumenterat det hon önskar så ser Ebba till att ha tid och prioritera det som är viktigast. Ebba ser till att, oavsett situation, få dokumenterat det hon önskar.

Stimulans

Ebba har inga problem med att hoppa över de steg i dokumentationen som hon känner är oväsentliga. Vid tidspress prioriterar hon bort saker som inte är väsentliga i en högre utsträckning. Dock gör hon alltid det som är väsentligt.

Påhittighet

Ebba menade att det finns mallar och metodik att gå efter vid utformandet av dokumentationen i en revision, vilket gör det svårt att vara påhittig. Hon ansåg att chansen att komma på egna sätt att utforma dokumentationen på minskar vid hög tidspress. Följaktligen betonade hon att möjligheten att konstruera nya sätt ökar vid låg eller ingen tidspress eftersom det då finns tid till att fundera. Ebba känner sig öppen för att använda nya sätt att dokumentera på om de bidrar till ökad effektivitet.

Tillit

Ebbas tillit till sina kunder och de dokument hon erhåller varierar beroende på vem kunden är. Dock är tilliten alltid samma oavsett tidspress eller inte. Ebba tror inte att själva dokumentationen påverkas om det finns hög respektive låg tillit till kunden. Detta eftersom

hon ändå måste dokumentera, oavsett hur säker hon är på dokumentet eller kunden. Dock menade hon att det finns en chans att hon ifrågasätter kundens dokument i lägre grad under tidspress, om hon har hög tillit till kunden.

Noggrannhet

Ebba exkluderar inga steg alls i dokumentationen, oavsett hur stressad hon känner sig. Hon ansåg det dock viktigare att fokusera på det väsentliga än på att alla dokumentationssteg genomförs till punkt och pricka. Under revisionen har hon inga problem med att hoppa mellan olika dokumentationssteg. Dock hade hon inte kunnat lämna ifrån sig något i slutet av revisionen om det inte är fulländat till hundra procent. Ebba upplever det problematiskt om revisionen drar ut på tiden på grund av att dokumentationen inte är fullständig. Dock får revisionen hellre dra ut på tiden så den blir fullständig, än att avsluta den ofullständig.

4.1.5 Intervju med Jesper

Tidspress

Jesper definierade tidspress som "tight deadline och mycket arbete". Han menade även att tidspress är en kombination av många saker, där det gäller att kunna hålla flera bollar i luften samtidigt.

Dokumentation

Jesper beskrev dokumentationen som "jätte viktig". Han menade att dokumentationen är "vårt sätt att visa att vi gjort det vi ska". I det stora hela ansåg dock Jesper att det generellt är för mycket dokumentation och såg positivt på ett minskat dokumentationskrav. Han menade att det är lätt att fastna i dokumenten och inte lyfta blicken. Han uttryckte det som att "ibland syns inte skogen för alla träd". Detta menade han i sin tur leder till att stora saker kan missas, även om allt har fyllts i på ett korrekt sätt. Vidare betonade Jesper att dokumentationen, i vissa fall, på så sätt kan vara en begränsning.

Osäkerhet

Jesper kan vid tidspress känna osäkerhet gällande om han har dokumenterat tillräckligt. Han menade att denna känsla förstärks ju mer tidspress som föreligger. Jesper tror att det, i den mån det får effekt, påverkar dokumentationen negativt. Han är dock inte säker på att det påverkar dokumentationen så pass mycket att det ger någon effekt alls.

Stimulans

Under tidspress känner Jesper att han ibland kan hoppa över steg i dokumentationen. Ju mer tidspress som föreligger desto mer benägen är han att strunta i "inte viktiga dokument". Jesper menade däremot att han inte har lätt att prioritera bort dokumentationssteg, men att det kan förekomma ibland. Det som avgör vad och hur Jesper prioriterar är sunt förnuft, budget samt riskbedömning. Vidare menade han att dokumentationen i vissa fall är "uppenbart meningslös". Det kan gälla även obligatoriska dokumentationssteg. Jesper menade att arbetet därför ibland inte utförs efter exakt rätt mall.

Påhittighet

Jesper kan ibland hitta egna sätt att utforma dokumentationen på, vilket han även är öppen inför. Han poängterade att påhittigheten förstärks under tidspress eftersom det då behövs effektivare sätt att dokumentera på. Vidare trodde han att påhittighet påverkar dokumentationen positivt.

Tillit

Jesper känner ofta hög tillit till sina kunder. Han svarade först att tilliten till kunden inte påverkas av tidspress men ändrade sig sedan och sade att det är möjligt att han blir mer godtrogen vid tidspress. Vidare menade han att tidspress kan leda till att han accepterar kundens dokument lättare. Han menade att revisorns jobb är att verifiera det kunden säger och att den biten kan brista under tidspress.

Noggrannhet

Jesper menade att det är nästan helt sant att han inte exkluderar några steg i dokumentationen, oavsett hur tidspressad han känner sig. Han menade dock att han med hjälp av sunt förnuft kan utesluta vissa steg. Jesper ansåg inte att dokumentationsstegen som sådana är viktiga i en revision utan att det viktiga snarare är revisionen i stort. Jesper ansåg det därför viktigare med avvägningar och riskbedömningar. Har Jesper för många dokumentationssteg som är halvfärdiga menade han att det kan bli ett stressmoment i sig. Han menade därför att det bästa är att göra allting direkt. Jesper ansåg det inte direkt problematiskt om revisionen drar ut på tiden på grund av att dokumentationen inte är fulländad. Detta eftersom han ansåg det viktigare att dokumentationen blir fullständig.

4.1.6 Intervju med Sofie

Tidspress

Sofie ansåg att tidspress uppstår när det finns mycket att göra samtidigt som det finns en budget eller deadline att förhålla sig till. Hon känner tidspress hela tiden, dock betydligt starkare under högsäsong. Dessutom beskrev Sofie att hon kan känna en viss tidspress mot sig själv då hon upplever det jobbigt att inte vara klar i tid med en uppgift som ska granskas vidare av någon med högre befattning.

Dokumentation

Sofie framhöll att dokumentationen är jätteviktig. Hon menade att dokumentationen ska kunna läsas av en extern läsare och att denne ska förstå allt som står. Sofie betonade vidare att det därför är viktigt att den sköts.

Osäkerhet

Sofie blir mer osäker på om hon dokumenterat tillräckligt under hög tidspress. Denna osäkerhet ansåg hon påverkar den slutgiltiga dokumentationen positivt. Detta eftersom hon ansåg sig vara en väldigt noggrann person i vanliga fall vilket gör att lite tidspress minskar hennes noggrannhet och får henne mer effektiv. För att hon ska få dokumenterat det hon önskar så börjar hon med det mest väsentliga och lägger sedan till det andra om hon har tid och om det finns behov.

Stimulans

Sofie hoppar över de steg som inte är väsentliga i dokumentationen, oavsett tidspress eller inte. För att avgöra vilka steg som är väsentliga så förhåller hon sig till metodiken. Hon prioriterar och motiverar sina val utifrån vad metodiken säger.

Påhittighet

Sofie ansåg inte att påhittigheten förbättras under tidspress. Hon känner sig däremot, oavsett tidspress, ofta påhittig gällande utvecklandet av existerande sätt att insamla dokumentation. Denna påhittighet ansåg hon påverkar dokumentationen positivt.

Tillit

Sofie känner ofta hög tillit till sina kunder och de dokument hon erhåller. Hon betonade dock att det beror på vilken kund det handlar om. Sofie berättade vidare att hon kanske blir mindre skeptisk under hög tidspress, men att hon försöker ha en bra granskningsansats oavsett. Vid hög tillit tar hon in mindre dokument och gör mindre stickprov än vid en kund där tilliten är låg. Avslutningsvis menade Sofie att hon vid hög tidspress ifrågasätter kundens dokument i lägre grad, eftersom hon inte har den tid hon skulle behöva.

Noggrannhet

Sofie exkluderar inga steg i dokumentationen oavsett hur stressad hon känner sig. Hon menade att hon alltid gör sin granskning så som den ska göras och menade att “annars har jag inget här att göra”. Det viktiga för henne är att metodiken följs och inte att alla dokumentationssteg genomförs till punkt och pricka. Hon betonade dock att det är viktigare att stegen genomförs till punkt och pricka ju större företaget är. Sofie har inte svårt för att hoppa mellan olika dokumentationssteg men gillar inte att stänga en revision om dokumentationen inte är helt fulländad.

4.1.7 Intervju med Patrick

Tidspress

Vid definiering av tidspress använde Patrick begreppen “deadline”, “budget” och “arvode”. Patrick menade att tidspressen kan uppstå om det föreligger någon form av deadline. Han menade vidare att tidspress kan uppstå om byrån får lågt arvode från kunden. Detta eftersom han då vet att han endast kan fakturera ett visst belopp och därmed inte får lägga för många timmar på kunden. Vidare ansåg han att lagom mycket tidspress kan vara positivt för effektiviteten. Patrick menade dock det alltid är negativt att vara pressad av arvoden.

Dokumentation

Dokumentationen av en revision är enligt Patrick viktig men också överdriven. Han ser därmed positivt på minskat dokumentationskrav. Han menade att det är kvaliteten i revisionen som är viktig och att mer dokument inte nödvändigtvis gör att kvaliteten ökar. Patrick var trots detta noga med att betona att “det som inte är dokumenterat är inte gjort”.

Osäkerhet

Patrick menade att tidspressen inte påverkar om han blir mer eller mindre osäker på om han dokumenterat tillräckligt. Vidare berättade Patrick att om han vet att han har en kvalitetskontroll på sig så blir han mer noggrann med dokumentationen. Detta ansåg han är ett problem eftersom denna noggrannhet borde föreligga oavsett om det är en kvalitetskontroll eller inte.

Stimulans

Patrick har inga problem med att hoppa över de steg i dokumentationen som är oväsentliga, oavsett tidspress eller inte. Han antydde dock att tidspressen kan ha en påverkan i vissa situationer, men att det inte är den avgörande faktorn. Patrick har lätt för att prioritera bort oväsentliga dokumentationssteg. Vidare ansåg han att erfarenheten har en betydelse angående lättheten att prioritera bort steg. Detta eftersom han ansåg att det vid lång erfarenhet är lättare att se riskerna. Han avgör vilka steg han prioriterar i dokumentationen med hänsyn till risk och väsentlighet.

Påhittighet

Vid tidspress är Patrick öppen för att hitta egna sätt att utforma dokumentationen på om det bidrar till att han sparar tid. Han berättade att han under sin karriär har uppfunnit många varianter. Patrick ansåg att påhittighet inverkar positivt på dokumentationen. Detta eftersom han ansåg att det leder till en bättre dokumentation.

Tillit

Patrick litar överlag på sina kunder och de dokument han erhåller. Han är dock kritiskt mot de kunderna där det finns varningssignaler. Han ansåg att denna tillit skulle kunna påverkas av tidspress. Vidare menade Patrick att han accepterar dokument i större utsträckning om han är under tidspress, trots att dokumenten inte nödvändigtvis är helt optimala. Patrick ansåg att relationen till kunden är viktigare än att insamlingen av dokumentationen blir helt korrekt. Han påpekade att de tappat flertalet kunder på grund av att kunderna har ansett att revisorerna varit för omständliga, vilket Patrick anser är problematiskt.

Noggrannhet

Patrick exkluderar steg i dokumentationen om han är tidspressad. Vidare är det inte viktigt för honom att alla dokumentationssteg genomförs till punkt och pricka. Han poängterade

att det istället är risk och kvalitet som är av betydelse. Patrick ansåg det därför viktigare att se till revisionens helhet. Han upplever det som ett stort problem om revisionen drar ut på tiden på grund av att dokumentationen inte är fullständig. Han menade att detta är något dom jobbar med på revisionsbyrån hela tiden och att det har med revisionens budget att göra.

4.1.8 Intervju med Kalle

Tidspress

Kalle ansåg att tidspress innebär att "en sak ska göras klart på kortare tid än vad som önskas". Vidare anser han inte att tidspress alltid behöver vara någonting negativt. Kalle menade att tidspressen gör att han tvingas vara koncentrerad och fokuserad, vilket han bedömer vara bra. Dock betonade han att det inte är bra att känna tidspress under en längre tid utan att det endast är bra att känna tidspress periodvis.

Dokumentation

Kalle ser dokumentationen som "helt central" och "A och O". Han menade att "det som inte är dokumenterat finns inte". Vidare ansåg Kalle att det är en utmaning att under tidspress dokumentera bra och att det därför finns en koppling mellan tidspress och försämrad dokumentation. Han betonade att revisorns uppgift är att minimera denna koppling då det aldrig går att skylla på den i ett senare skede. Kalle menade även att dokumentationen är viktig då alla ska kunna förstå hur revisionen har gått till.

Osäkerhet

Kalle ansåg inte att han bli mer osäker under tidspress. Han menade att om en sådan känsla skulle uppstå så behövs den elimineras bort. Kalle ansåg att en revisor inte har någonting att skylla på gällande bristande dokumentation och att tidspressen därför inte får påverka. Han ansåg inte att han själv påverkas av tidspressen på det sättet och menade att det har mycket med erfarenhet att göra. Ju mer erfarenhet revisorn besitter desto mindre osäkerhet uppstår, menade Kalle. För att få dokumenterat det han önskar så lägger Kalle till mer tid om det behövs. Han menade att "det går inte att lägga ifrån sig pennan utan att göra klart jobbet". Kalle får alltid dokumenterat det han önskar, det är han noga med att se till.

Stimulans

Kalle har inga problem med att hoppa över granskningsområden som inte är väsentliga och som han anser "inte ger någonting för revisionen". Kalle menade att benägenheten att hoppa över steg i dokumentationen förstärks ju mer tidspress som finns. Detta eftersom det då blir ännu viktigare att lägga fokus på det som är väsentligt och därför mer relevant att hoppa över de oväsentliga stegen. Han har därför inga problem med att prioritera bort oväsentliga dokumentationssteg och tror att erfarenheten är avgörande. Ju mer erfarenhet desto lättare är det att veta vad som bör prioriteras. Kalle ansåg dock inte att erfarenhet är den enda faktorn som styr prioriteringarna utan att det även krävs en känsla för företaget metodik samt förståelse för branschen och yrket. Gällande hur Kalle motiverar sina prioriteringar gör han det utifrån företagets metodik. Kalle menade att han är så pass "färgad" av företaget att det inte går att separera företagets värderingar med hans egna i denna fråga.

Påhittighet

Kalle känner ingen benägenhet att utforma dokumentationen annorlunda under tidspress. Anledningen till detta ansåg han är att metodiken bör följas, eftersom den beskriver hur dokumentationen ska utformas och att den ska följas oavsett. Vidare ansåg han inte att hög tidspress bidrar till nya sätt att insamla dokumentation på.

Tillit

Kalle litar väldigt mycket på sina kunder. Han ansåg det väldigt viktigt med tillit då risken i granskningen ökar om tillit inte existerar. Föreligger inte hög tillit till ens kunder menade Kalle att det är fel kunder. Kalle trodde att tilliten påverkas av tidspress genom att det förstärks och att en kunds dokument och förklaringar lättare godtas. Han ansåg det dock viktigt att bortse från detta och dokumentera på samma sätt ändå, vilket han ansåg sig själv göra. Kalle menade dock att låg tillit leder till mer dokumentation på grund av att det finns mer risker, men att dokumentationen i övrigt inte får påverkas.

Noggrannhet

Kalle exkluderar inga steg i dokumentationen oavsett hur stressad han känner sig. Han ansåg det viktigt att dokumentationen genomförs helt i enlighet med metodiken, vilket i vissa fall kan innebära att den ska genomföras till punkt och pricka. För att han ska kunna stänga ett dokumentationssteg måste det vara genomfört till hundra procent.

4.2 Personlighetstest

Nedan presenteras resultaten från samtliga revisorers personlighetstest. Det som visas är den procentuella andel av varje personlighetsdrag som respektive revisor har.

<u>Lisa</u>		<u>Anders</u>		<u>Lukas</u>	
Utåtriktning	93 %	Vänlighet	91 %	Noggrannhet	81 %
Noggrannhet	83 %	Noggrannhet	76 %	Utåtriktning	58 %
Vänlighet	78 %	Utåtriktning	53 %	Vänlighet	11 %
Öppenhet	71 %	Öppenhet	46 %	Neuroticism	9 %
Neuroticism	8 %	Neuroticism	11 %	Öppenhet	1 %

<u>Ebba</u>		<u>Jesper</u>		<u>Sofie</u>	
Noggrannhet	88 %	Noggrannhet	85 %	Noggrannhet	95 %
Utåtriktning	66 %	Vänlighet	30 %	Utåtriktning	81 %
Vänlighet	53 %	Neuroticism	24 %	Vänlighet	64 %
Neuroticism	10 %	Utåtriktning	19 %	Öppenhet	22 %
Öppenhet	5%	Öppenhet	2 %	Neuroticism	5 %

<u>Patrick</u>		<u>Kalle</u>	
Noggrannhet	81 %	Vänlighet	96 %
Utåtriktning	56 %	Noggrannhet	93 %
Vänlighet	50 %	Utåtriktning	42 %
Neuroticism	37 %	Öppenhet	37 %
Öppenhet	12 %	Neuroticism	5 %

4.3 Sammanfattning av empiri

Tidspress

De flesta av revisorerna beskrev begreppet tidspress som när de har för lite tid för att utföra en arbetsuppgift. De flesta revisorer upplever att lite tidspress kan vara bra för effektiviteten. Det var enbart Lukas som ansåg att begreppet tidspress är fullt ut negativt laddat.

Dokumentation

Dokumentationen av en revision ansågs av alla revisorer vara betydelsefull, där de flesta beskrev dokumentationen som "jätte viktig", "oerhört viktig" och "helt central". Många använde uttrycket "det som inte finns dokumenterat är inte gjort". De revisorer som hade avvikande åsikter på ämnet var Jesper och Patrick som menade att dokumentationen i vissa fall är överdriven.

Osäkerhet

Lisa, Anders, Jesper och Sofie menade att de kunde känna osäkerhet gällande dokumentationen under tidspress. Lukas, Ebba, Patrick och Kalle kände ingen osäkerhet. Lisa betonade att hög tidspress kan leda till att hon inte hinner dokumentera hos kund, vilket hon anser är en nackdel.

Stimulans

Samtliga revisorer hade inga problem alls, alternativt inga större problem, med att under tidspress hoppa över dokumentationssteg. Dock gällde detta endast sådana steg som betraktas som oväsentliga. Gällande hur revisorernas prioriteringar motiverades var det framförallt metodiken och erfarenheten som enligt revisorerna är avgörande faktorer.

Påhittighet

Vad det gäller tidspressens påverkan på påhittigheten rådde det delade meningar mellan revisorerna. Lisa, Anders, Ebba och Kalle ansåg att tidspress leder till att deras påhittighet försämras. Lukas och Jesper menade istället att deras påhittighet ökar vid tidspress.

Tillit

Samtliga revisorer ansåg att de har hög tillit till sina kunder och de dokument som dem erhåller. Samtliga revisorer, förutom Kalle, menade att de ifrågasätter kundens dokument i lägre grad om de befinner sig under tidspress.

Noggrannhet

Alla revisorerna förutom Patrick menade att de inte exkluderar några dokumentationssteg, oavsett hur stressade de känner sig. Jesper antydde dock att även han, med hjälp av sunt förnuft, ibland också kan exkludera några steg.

Personlighetstest

De mest utmärkande personlighetsdraget hos respektive revisor är enligt följande:

Lisa:	Utåtriktning
Anders:	Vänlighet
Lukas:	Noggrannhet
Ebba:	Noggrannhet
Jesper:	Noggrannhet
Sofie:	Noggrannhet
Patrick:	Noggrannhet
Kalle:	Vänlighet

5. Analys

Analysen utgår från tidigare presenterad analysmodell (kapitel 2.5). Analysmodellen består av rubrikerna *tidspress*, *personlighet*, *dokumentation* och *revisionskvalitet* varpå nedan analys har samma uppdelning. Kapitlet avslutas med en sammanfattning av ovanstående rubriker.

5.1 Tidspress

I studien framkom det att nästan hälften av alla revisorerna anser att tidspress uppkommer på grund av en snäv "deadline". Detta är en iakttagelse som stöds av Espinosa-Pike och Barrainkua (2015). Forskarna menar att tidspress uppkommer då revisionsbyråerna vill minska sina kostnader och därför begränsar tiden med kunderna. Förutom tidsaspekten framkom det i studien även att kostnadsbegränsningar ansågs ligga till grund för tidspress. Exempelvis beskrev Patrik problematiken med att arvoden från kunden i flertalet fall är för låga och att tidspress på så sätt kan uppstå. Sofie och Anders pratade om att tidspress uppstår på grund av revisionsbyråns budget. Även forskarna Espinosa-Pike och Barrainkua (2015) har funnit att revisionsbyråernas kostnadsbegränsningar skapar tidspress.

Det framkom även i studien att revisionsbyrån använder sig av budget för att planera tiden med kunderna. Insikten överensstämmer med forskning av Lightner et al. (1982) samt McNair (1991) som visar att budget är ett traditionellt prestationsmått för revisionsbyråer. Bailey (1997) menar även att det är ett viktigt ledningsverktyg för revisionsbyråerna. Det är alltså, baserat på tidigare forskning, inte helt obefogat att den i studien utvalda revisionsbyrån använder sig av budget för sin tidsplanering. Trots att det framkom i studien att budget i vissa fall kan skapa tidspress menade majoriteten av revisorerna att lite tidspress är positivt. Revisorerna menade att effektiviteten ökar om det finns någon form av tidsram. Exempelvis ser Anders inte tidspress som något som huvudsakligen är negativt utan sade att han inte mår bra av att ha för mycket tid. Ytterligare positiva aspekter av att endast ha begränsad tid att röra sig med menade Kalle är att det tvingar honom till att bli mer fokuserad. Att tidspress kan vara bra för arbetsinsatsen understryks även av Coram och Woodliff (2003).

Hantering av tidspress varierar enligt Kalle beroende på erfarenhet. Denna insikt är i likhet med Espinosa-Pike & Barrainkua's (2015) forskning som visar att revisorns erfarenhet kan vara en påverkande faktor angående hur tidspress hanteras. Vidare ansåg Anders och Patrick att deras prioriteringar angående vilka dokumentationssteg som ska genomföras till stor del baseras på erfarenhet. Forskning av Soobaroyen och Chengabroyan (2006) visar här på en likhet. Detta då forskarna menar att förmågan att bli klar i tid är starkt kopplat till den karriärmässiga resan som en revisor har. Soobaroyen och Chengabroyan (2006) menar alltså att ju effektivare en revisor är desto större chans att hen klättrar i karriären. Från intervjuerna med revisorerna blev det tydligt att effektivitet är något som eftersträvas och något samtliga intervjuade revisorer hela tiden arbetar med. Sofie berättade att hon känner en press på sig själv att bli klar i tid med uppgifter som ska granskas av någon annan med högre befattning. Följaktligen upplever hon det jobbigt att inte vara klar i tid. Detta tyder alltså på att det föreligger en ständig strävan hos revisorerna efter att utföra arbetsuppgifter så snabbt och effektivt som möjligt och att det anses vara en positiv sak i yrket att bli klar i tid.

I studien framkom det att revisionsbyråns fokus på tidsbudget i vissa fall kan leda till att revisorerna känner lite för hög tidspress. Detta kan jämföras med det som Kelley et al. (2005) kallar för "tidsbudgetpress". De intervjuade revisorerna menade att en för hög tidspress inte är bra för arbetsmoralen. Samtliga av revisorerna menade att dokumentationen överlag påverkas negativt av en för hög tidspress. Jesper beskrev till exempel att han under tidspress har lättare att strunta i "inte viktiga dokument". Vidare beskrev Sofie att hon under hög tidspress blir mindre skeptisk. Insikter från uppsatsen visar alltså i likhet med Svanberg och Öhman (2013) att en för snäv tidsbudget kan leda till oönskade beteenden. Svanberg och Öhman (2013) beskriver detta i sin studie som att tidspress kan leda till "småfusk". Då detta var något som flertalet av de intervjuade revisorerna berättade om bekräftar det Svanberg och Öhman's (2013) studie och det faktum att revisorer tar till småfusk vid en för hög tidspress. Dessa oönskade beteenden kopplade till dokumentationen kommer analyseras närmare i kapitel 5.3.

5.2 Personlighet

Analysen av de intervjuade revisorernas personligheter utgår från forskning av Holt et al. (2012) och deras definition av personlighet och personlighetsdrag. Vid kategorisering av personlighetsdrag är femfaktormodellen använd (McCrae & Costa, 2003; Holt et al., 2012; Nezlek, 2011; Costa & McCrae, 1992; Clark, 2007; Goldberg, 1993; Page et al., 2008; Bolger & Zuckerman, 1995; Hampson et al., 2007). Resultatet från personlighetstesterna baserat på femfaktormodellen blev att en revisor har personlighetsdraget *utåtriktning*, två stycken har *vänlighet* och resterande fem revisorer har *noggrannhet*. Detta visar på att majoriteten av de i studien utvalda revisorerna är *noggranna* och därmed besitter egenskaper därefter.

Enligt personlighetstestet blev Lisas mest framträdande personlighetsdrag *utåtriktning*. Då Gundry och Liyanarachchi (2007) samt Broberg et al. (2017) menar att personligheten påverkar hur revisorn hanterar tidspress bör följaktligen Lisas personlighet inverka på hennes hantering av tidspress. Genom intervjun med Lisa framgick det att hon under tidspress inte "tänker lika mycket" och granskar mer i huvudet än på pappret. Denna iakttagelse överensstämmer med forskning av Dambacher och Hübner (2015) som visar på att revisorn kompromissar med sin noggrannhet i större utsträckning om hen är under tidspress. Ytterligare en faktor som Lisa menade påverkar henne under tidspress är att hennes tillit till kunder ökar, då hon inte har tid till att vara lika kritisk. Insikten, att tillit till kunder ökar, stöds av forskning från Broberg et al. (2017) vars studie visar att tidspress kan öka revisorn acceptans för svaga förklaringar. Espinosa-Pike och Barrainkua (2015) menar att existerande beteendeforskning och litteratur flertalet gånger uttryckt oro över hur tidspressen påverkar revisorers prestationer. I Lisas fall påverkar tidspressen henne på så sätt att hon är mer benägen att utföra förhastade handlingar. Denna iakttagelse stämmer överens med forskningen av Broberg et al. (2017) som visar på att revisorn är mer benägen att utveckla oönskade beteenden om hen är under tidspress. Detta gör att Lisa, med personlighetsdraget *utåtriktning*, sammanfattningsvis anser sig påverkas av tidspress i relativt hög utsträckning.

Två av revisorerna, Anders och Kalle, har *vänlighet* som det mest framträdande personlighetsdraget. Vad det gäller Anders och Kalles hantering av tidspress utmärker dem sig i att de anser att tidspress är positivt kopplat till deras personligheter. Anders beskrev

det som att han inte mår bra om han har för gott om tid och Kalle menade att tidspress gör honom mer fokuserad. Att tidspress kan vara positivt stämmer överens med forskning från Coram och Woodliff (2003) som visar att lite tidspress kan vara bra för revisorns arbetsinsats och effektivitet. Hanteringen av tidspress uttrycker sig i att både Anders och Kalle väljer att fokusera på det väsentliga i dokumentationen. Kalle var noga med att understryka genom hela intervjun att tidspressen i största möjliga mån inte får påverka granskningen och att detta är något varje revisor måste arbeta med. Ett exempel på detta var när Kalle sade att hans egna värderingar är svåra att skilja från revisionsbyråns värderingar då han är så pass "färgad" av företagets värderingar. Vidare beskrev Anders sig själv som "ganska fyrkantig" i det att om han gör något så gör han det fullt ut, oavsett tidspress. Denna insikt, att de vänliga revisorerna inte låter sig påverkas i någon större utsträckning, skiljer sig från tidigare forskning som visar att revisorer påverkas av tidspress i flertalet avseenden (Broberg et al., 2017; Houston, 1999; Dambacher och Hübner, 2015; Azad, 1994). Anders berättade dock att han under tidspress har en benägenhet att bli mindre kritisk mot kundens dokument, något som Kalle menade att han inte blir. Det beteende Anders tillämpar, att under tidspress ha större benägenhet att acceptera svaga förklaringar, stöds av Broberg et al's (2017) forskning. Samma forskning motsäger istället Kalle då han inte anser sig påverkas i det avseendet. Sammanfattningsvis gör detta att Anders och Kalle med personlighetsdraget *vänlighet* inte påverkas alls, alternativt i låg utsträckning, av tidspress.

Resterande revisorers mest utmärkande personlighetsdrag är *noggrannhet*. De *noggranna* revisorerna, det vill säga Lukas, Ebba, Jesper, Sofie och Patrick, hanterar tidspressen med vissa skiljaktigheter. Samtliga *noggranna* revisorer betonade dock att de fokuserar på det väsentliga i dokumentationen under tidspress. Lukas, Ebba och Sofie var överens om att det är av stor vikt att metodiken följs vid genomförandet av revisionen, oavsett tidspress eller inte. Denna insikt skiljer sig från tidigare forskning av Dambacher och Hübner (2015) som visar på att revisorer under tidspress kompromissar med sin noggrannhet i större utsträckning. I intervjuerna blev det tydligt att Jesper och Patrick inte tycker att det är fullt lika viktigt att följa metodiken till punkt och pricka, utan att de vid tidspress kan frångå företagets mallar i större utsträckning. Jesper och Patrick anser att helheten av revisionen är viktigare vilket gör att de under tidspress väljer att effektivisera dokumentationen genom att gå lite utanför mallarna. Insikten här stödjer istället Dambacher och Hübner's (2015) forskning då Jesper och Patrick antyder att de inte är lika noggranna under tidspress. Ett

beteende som samtliga *noggranna* revisorer berättade att de tillämpade under tidspress var att de blir mindre kritiska mot kundens dokument. Detta går i linje med forskning av Broberg et al. (2017) som visar att tidspress kan öka revisorn acceptans för svaga förklaringar. Det finns alltså likheter men också skiljaktigheter i hur de *noggranna* revisorerna hanterar tidspressen. Lukas, Ebba och Sofie påverkas inte av tidspressen i någon större utsträckning medan Jesper och Patrick påverkas desto mer.

Något som framkom i Lukas och Anders intervju var deras vilja av att inte låta den professionella skepticismen påverkas av tidspress. Hurtt (2010) menar att den professionella skepticismen är individuell från revisor till revisor och att revisorns egenskaper därför kan vara avgörande för hur professionellt skeptisk revisorn är. Gällande de intervjuade revisorernas skepticism gentemot kunden svarade majoriteten att de blir mindre skeptiska under tidspress varpå de lättare accepterar dokument från kunden. Den enda revisorn som inte ansåg sig acceptera mer dokument under tidspress är Kalle. Eftersom hanteringen av dokumentationen är likartad för alla revisorerna, bortsett från Kalle, går det inte att se något tydligt mönster mellan personlighetsdragen *utåtriktning*, *vänlighet* eller *noggrannhet* gällande professionell skepticism. Tidspressen har på så sätt en negativ inverkan oavsett personlighetsdrag hos revisorn, med undantag för Kalle som vars professionella skepticism inte kan antas påverkas av tidspress.

5.3 Dokumentation

Lisa, med personlighetsdraget *utåtriktning*, upplevde att hon under tidspress blir mer osäker kring dokumentationen. Detta menade Lisa leder till att hon missar vissa delar i dokumentationen. Tidspress kan också leda till att Lisa dokumenterar i efterhand, det vill säga inte ute hos kund. Att dokumentera i efterhand menar Koziel (2017) inte alltid är positivt då det kan leda till brister i dokumentationen. Detta eftersom revisorn inte nödvändigtvis kommer ihåg allt på samma sätt i efterhand, vilket även Lisa betonar är en problematik. Lisas benägenhet att under tidspress dokumentera i efterhand kan därför tänkas leda till en negativ inverkan på dokumentationen. Under tidspress påpekade Lisa att hon har lättare att hoppa över oväsentliga steg i dokumentationen på grund av att hon inte hinner tänka lika mycket. Denna insikt är i likhet med tidigare forskning av Houston (1999) som visar att revisorn i större utsträckning ignorerar sådant som innebär låg risk om det föreligger tidspress. Ytterligare konsekvenser som Lisas hantering av tidspress ger på

dokumentationen är att hon menade att hennes förklaringar försämrades om hon har brist på tid. Denna konsekvens, det vill säga kompromiss med noggrannheten, menar Dambacher och Hübner (2015) och Azad (1994) beror på tidspress. Insikterna från uppsatsen styrker alltså Dambacher och Hübner's (2015) samt Azad's (1994) forskning. Vidare accepterar Lisa kundens dokument i högre utsträckning, då hon blir mindre kritisk under tidspress, vilket gör att även Broberg et al.'s (2017) forskning styrks. Personlighetsdraget *utåtriktning* visar i Lisas fall alltså innebära att hennes hantering av tidspress inverkar på dokumentationen i form av att hon missar vissa delar, dokumenterar i efterhand, lättare hoppar över oväsentliga steg, förklarar sämre i dokumenten samt accepterar dokument i högre utsträckning.

Personlighetsdraget *vänlighet*, som Anders och Kalle har som deras mest utmärkande, hanterar dokumentationen lite annorlunda under tidspress än *utåtriktade* Lisa. Kalle påverkas i viss utsträckning av tidspress, men menade att han inte låter det ha en inverkan på dokumentationen i någon större utsträckning. Han menade att det är viktigt att tidspress inte har en inverkan på dokumentationen. Vidare betonade Anders hela tiden under intervjun att det inte ska göra det i hans arbete. Detta säger emot ovanstående forskning (Dambacher & Hübner, 2015; Azad, 1994) som trycker på tidspressens negativa konsekvenser. Detta eftersom de *vänliga* revisorerna inte låter sig påverkas i någon större omfattning av tidspress och på så sätt inte kompromissar med sin noggrannhet, trots att det föreligger tidspress. I intervjun framgick det dock att Kalle har en ökad benägenhet att hoppa över oväsentliga steg i dokumentationen om han är under tidspress. Även Anders menade att han var benägen att tillämpa det beteendet. Detta styrker Houston's (1999) forskning gällande att revisorer under tidspress lättare ignorerar sådant som innebär låg risk. Till skillnad från Kalle så påverkas Anders hantering av dokumentation även på andra sätt. Anders beskrev att han vid tidspress i högre utsträckning använder sina egna tolkningar av dokument och på så sätt förenklar dokumentationen. Enligt Ramsay och Payne (2008) finns det olika sätt att utforma dokumentationen på, genom sammanfattade noteringar eller genom detaljerade arbetspapper. Anders väljer under tidspress att använda sammanfattande noteringar innehållande egna tolkningar. Han berättade även att hans benägenhet att i större utsträckning acceptera kundens dokument ökar om det föreligger tidspress, vilket stödjer Broberg et al.'s (2017) forskning. Gällande Kalles hantering av dokumentationen kan det antas att tidspress inte har en nämnvärd inverkan, bortsett från att han har en högre benägenhet att hoppa över oväsentliga steg. Anders tillämpar däremot

ytterligare beteenden i form av att han, under tidspress, använder sina egna tolkningar samt accepterar kundens dokument i högre utsträckning. Det finns därför en skillnad i de *vänliga* revisorernas hantering, men det går även att konstatera att tidspress har en förhållandevis liten inverkan på dokumentationen för både Anders och Kalle.

Gällande revisorerna med personlighetsdraget *noggrannhet* utkristalliserade sig deras hantering av dokumentationen under tidspress på ett varierande sätt. Lukas, Ebba och Patrick känner ingen osäkerhet kring dokumentationen under tidspress och menade på så sätt att denna känsla inte har en inverkan på dokumentationen. Jesper och Sofie berättade däremot att de kan känna en känsla av osäkerhet under tidspress. Sofie menade att detta leder till att hon inte granskar lika noggrant som om det inte förelåg tidspress, medan Jesper ansåg att hans känsla av osäkerhet inte har en inverkan på dokumentationen. Sofies benägenhet, att släppa på noggrannheten, styrker Dambacher och Hübner's (2015) forskning att noggrannheten minskar under tidspress. Dock motsäger övriga revisorerers svar samma forskning, då de menar att tidspressen inte gör att noggrannheten i detta avseende påverkas. Lukas, Sofie och Patrick menade att det inte påverkas av tidspress i den bemärkelsen att det gör att de hoppar över mer steg i dokumentationen. Därav förändras inte deras hantering av dokumentationen på grund av tidspress. Ebba och Jesper svarade istället att deras benägenhet att hoppa över oväsentliga steg ökar ju högre tidspressen är, vilket överensstämmer med Houston's (1999) tidigare nämnda forskning. Ytterligare ett sätt att hantera dokumentationen på under tidspress, som samtliga revisorer svarade att de tillämpade, är att de ifrågasätter kundens dokument i lägre grad. Enligt Broberg et al. (2017) är detta ett exempel på oönskade beteenden som kan uppstå hos en revisor under tidspress. Vidare menade Lukas och Jesper att dem under tidspress kan utforma dokumentationen smidigare. Detta innebär alltså att de använder existerande dokumentationssätt, arbetspapper eller sammanfattade noteringar (Ramsay och Payne, 2008), på nya sätt. Sammanfattningsvis har revisorerna med personlighetsdraget *noggrannhet* en inverkan på dokumentationen på olika sätt. Ebba och Jesper angav att de är mer benägna att hoppa över oväsentliga steg i dokumentationen under tidspress. Sofie menade att hennes noggrannhet minskar och att det på så sätt har en inverkan på dokumentationen. Samtliga *noggranna* revisorer menade att de blir mindre kritiska under tidspress. Detta inverkar på dokumentationen genom att de ifrågasätter kundens dokument i lägre grad, vilket är en insikt som styrks av Broberg et al. (2017).

Något som framgick tydligt i intervjuerna med Jesper och Patrick var att de anser att det är för mycket dokumentation och för höga dokumentationskrav. De menade att dokumentationen är överdriven där Jesper uttryckte det som att "det är svårt att se skogen för alla träd". Att dokumentationen är omfattande menar Piercey (2011) beror på en global oro över revisoreernas oberoende. Dokumentationens omfattning kan enligt Koziel (2017) leda till att arbetet tar lång tid och att budgeten på så sätt bryts. Detta överensstämmer med Jespers och Patricks syn på dokumentationen. Patrick menade att byrån tappat kunder på grund av en för omfattande dokumentation och anser detta problematiskt. Både Jesper och Patrick menade att ett minskat dokumentationskrav skulle vara en positiv utveckling, främst vad det gäller små bolag. Övriga revisorer har inte samma syn utan var eniga i att dokumentationen är en viktig nödvändighet för revisionen, trots dess omfattning. Detta visar alltså på att det råder delade meningar kring dokumentationens omfattning, där de revisorer som ansåg att dokumentation är överdriven har personlighetsdraget *noggrannhet*. Gällande hur denna ståndpunkt inverkar på dokumentationen berättade både Jesper och Patrick att de anser det viktigare att se till helheten av en revision än att granska på detaljnivå. Detta gör att de inte lägger lika stor vikt vid detaljerna. Denna benägenhet ansåg de dock inte är direkt kopplad med tidspress utan är något de anser och tillämpar oavsett.

5.4 Revisionskvalitet

Hanteringen av dokumentationen under tidspress kan enligt kapitel 5.3 antas variera, i viss utsträckning, beroende på personligheten. Då dokumentationen är grunden för revisorns rapportering är även den avgörande för vilken kvalitet revisionen i efterhand kan bedömas ha (Backof, 2015). Dokumentationen varierar på så sätt att *utåtriktade* Lisa under tidspress visar tendenser till att dokumentera mer i efterhand, lättare hoppa över oväsentliga steg, formulera sämre förklaringar samt acceptera mer dokument från kunden. Dessa handlingar kan tänkas inverka på dokumentationen i en negativ riktning. Gällande inverkan på revisionskvaliteten kan det antas att då dokumentering i efterhand har en negativ inverkan på dokumentationen (Koziel, 2017) kan det beteendet i slutändan bedömas ha en negativ inverkan även på revisionskvaliteten. Revisionskvaliteten kan även tänkas påverkas av att Lisa formulerar sämre förklaringar. Detta för att hon på så sätt kompromissar med sin noggrannhet, vilket tidigare forskning menar kan uppkomma till följd av tidspress (Dambacher & Hübner, 2015). Kompromiss med noggrannheten kan då antas inverka på dokumentationen negativ och följaktligen även på revisionskvaliteten. Vidare kan

revisionskvaliteten anses försämrats av Lisas acceptans av sämre förklaringar, då beteenden likt detta i tidigare forskning har visat sig minska revisionskvaliteten (Broberg et al., 2017). Acceptans av svaga förklaringar från kunden kan även inverka på dokumentationen genom att de insamlade dokumenten blir mindre kritiskt granskade. Francis (2004) menar att en hög revisionskvalitet uppstår när revisorn anmärker på oegentligheter. Eventuella oegentligheter blir svåra att hitta om revisorn inte granskar kritiskt, varpå ett mindre kritiskt förhållningssätt till kundens dokument kan tänkas inverka negativt på revisionskvaliteten. Eftersom Lisa menade att hon blir mindre kritisk till kundens dokument under tidspress leder även denna handling till försämrad revisionskvalitet. Sammanfattningsvis tillämpar Lisa flertalet olika handlingar gällande dokumentationen under tidspress som kan anses minska revisionskvaliteten. Detta stämmer överens med resultat från tidigare studier på ämnet som visat på att revisionskvaliteten minskar vid tidspress (Broberg et al., 2017; Svanström, 2016; Coram & Woodliff, 2003; Raghunathan, 1991).

Gällande dokumentationen under tidspress för personlighetsdraget *vänlighet* syns inte en lika stor inverkan. Kalle menade att hans dokumentation inte påverkas i någon nämnvärd utsträckning av tidspress, medan Anders påpekade att hans dokumentation påverkas genom att han i högre utsträckning använder egna formuleringar samt accepterar mer dokument från kunden. Det beteende som Kalle tar till under tidspress är att han då lättare hoppar över oväsentliga steg i dokumentationen. Det finns dock ingen forskning som visar på att detta beteende leder till försämrad revisionskvalitet. Detta försvagar tidigare forskningsresultat (Broberg et al., 2017; Svanström, 2016; Coram & Woodliff, 2003; Raghunathan, 1991) eftersom det alltså inte finns någonting i Kalles svar som indikerar på att revisionskvaliteten försämrats under tidspress. För Anders kan däremot revisionskvaliteten antas påverkas i större utsträckning än för Kalle. Detta då Anders tillämpar handlingar, såsom acceptans av sämre förklaringar, som enligt tidigare forskning visat minska revisionskvaliteten (Broberg et al., 2017; Francis, 2004).

Revisorerna med personlighetsdraget *noggrannhet* är eniga om att de ifrågasätter kundens dokument i lägre grad under tidspress. Det kan därför, för samtliga intervjuade noggranna revisorer, antas att revisionskvaliteten i det avseendet försämrats (Broberg et al., 2017; Francis, 2004). Vidare menade Lukas och Patrick att deras dokumentation, förutom att de accepterar kundens dokument i större utsträckning, inte påverkas av tidspress. Detta betyder följaktligen att inte heller revisionskvaliteten påverkas något ytterligare av varken

Lukas eller Patrick under tidspress. Ebba och Jesper berättade att de känner sig mer benägna att hoppa över oväsentliga steg i dokumentationen under tidspress och Sofie menade att hon inte granskar lika noggrant under tidspress. Sofie är alltså benägen att kompromissa mer med sin noggrannhet under tidspress (Dambacher & Hübner, 2015) vilket kan tänkas leda till försvagad dokumentation och följaktligen även försämrad revisionskvalitet.

För att göra rätt prioriteringar i dokumentationen, och på så sätt skapa kvalitet i revisionen, menade Kalle att det är viktigt att dels vara erfaren men också att det är viktigt med kunskap angående metodiken och revisionsbranschen i stort. O'Keefe et al. (1994) menar att kunskap är ledordet för revisionskvaliteten. Forskarna beskriver bland annat att det är viktigt att revisorn har branschspecifik kunskap. Detta bekräftas alltså av Kalles ord och visar på att andra faktorer, utöver personligheten, kan vara avgörande vad det gäller revisionskvaliteten. Det visar även på att revisionskvaliteten är svår att bedöma (Francis, 2004) och att det finns flera olika faktorer som kan spela in i bedömningen av hög eller låg revisionskvalitet. Enligt ovan finns det dock indikationer på att personligheten kan vara en sådan faktor.

5.5 Sammanfattning av analys

Tidspress

Nästan hälften av alla revisorer i studien anser att tidspress uppkommer på grund av en snäv "deadline" innebärande att de får för lite tid med kunderna. Detta är en iakttagelse som stöds av Espinosa-Pike och Barrainkua (2015) som menar att kostnadsbegränsningar är en orsak till tidspress. Revisorerna anser dock inte att tidspress enbart är något negativt utan menade att lite tidspress är bra för effektiviteten. Denna insikt styrks av Coram och Woodliff (2003) som menar att tidspress kan vara bra för arbetsinsatsen. Trots att revisorerna inte enbart ser tidspress som något negativt framkom det i studien att revisionsbyråns fokus på tidsbudget i vissa fall kan leda till att revisorerna känner lite för hög tidspress. Revisorerna menade att dokumentationen påverkas negativt av för hög tidspress vilket är en insikt som även Svanberg och Öhman (2013) styrker. Forskarna menar att en för snäv tidsbudget kan leda till oönskade beteenden och "småfusk".

Hanteringen av tidspress menade en *vänlig* revisor varierar beroende på erfarenhet. Även

forskarna Espinosa-Pike & Barrainkua (2015) menar att revisorns erfarenhet kan vara en påverkande faktor angående hur revisorn hanterar tidspress.

Personlighet

I studien visade det sig att personlighetsdraget *utåtriktning* påverkas av tidspress i relativt stor utsträckning. Detta då den utåtriktade revisorn berättade att hon under tidspress inte "tänker lika mycket" och granskar mer i huvudet än på pappret. Beteendet är i likhet med forskning av Dambacher och Hübner (2015) som visar på att revisorer i större utsträckning kompromissar med sin noggrannhet om de befinner sig under tidspress. Ytterligare beteenden som den utåtriktade revisorn tillämpar under tidspress är att hon får ökad tillit till sina kunder samt är mer benägen att utföra förhastade handlingar. Dessa beteenden stämmer överens med Broberg et al.'s (2017) forskning som visar på att sådana beteenden är en konsekvens av tidspress.

Till skillnad från den *utåtriktade* revisorn påverkas revisorerna med personlighetsdraget *vänlighet* i lägre utsträckning. De vänliga revisorerna ansåg att tidspress är positivt kopplat till deras personligheter då de mår som bäst under tidspress och blir mer effektiva. Detta styrks av Coram och Woodliff (2003) som menar att lite tidspress kan vara bra för revisorns arbetsinsats och effektivitet. De *vänliga* revisorerna var noggranna med att inte låta tidspressen ha en inverkan på deras arbete i någon större utsträckning vilket motsäger tidigare forskning som visar på att tidspressen påverkar revisorns beteende (Broberg et al., 2017; Houston, 1999; Dambacher och Hübner, 2015; Azad, 1994). En av de vänliga revisorerna, Anders, var dock mer benägen att lita på kundens dokument om han var under tidspress, vilket istället är i linje med forskning av Broberg et al. (2017).

De *noggranna* revisorerna hanterar tidspressen på lite annorlunda sätt än både utåtriktning och vänlighet. Tidspressen påverkade inte de noggranna revisorerna lika mycket som den påverkade den utåtriktade revisorn, men inte heller lika lite som för de vänliga revisorerna. Dessutom finns det vissa skiljaktigheter inom det egna personlighetsdraget. Majoriteten av de *noggranna* revisorerna påverkas inte i någon större utsträckning av tidspress, medan resterande *noggranna* revisorer påverkas desto mer. Att majoriteten av revisorerna inte påverkas motsäger tidigare forskning av Dambacher och Hübner (2015) som visar på att revisorn under tidspress kompromissar

mer med sin noggrannhet. Samtliga *noggranna* revisorer var dock mer benägna att acceptera dokument från kunden om de är under tidspress, vilket styrker Broberg et al.'s (2017) forskning. På så sätt finns det alltså både likheter men också skillnader inom personlighetsdraget gällande hanteringen av tidspress.

Gällande den professionella skepticismen visade det sig i studien att tidspressen kan antas ha en negativ inverkan oavsett personlighetsdrag hos revisorn. Undantaget var dock Kalle vars professionella skepticism inte kan antas påverkas av tidspress överhuvudtaget.

Dokumentation

Studien visar som tidigare nämnt att tidspress framkallar både önskvärda liksom oönskade beteenden vid dokumentation av en revision, oavsett vilket personlighetsdrag revisorn har. Dock visade det sig att oönskade beteende, när det kommer till hur dokumenteringen hanteras, varierar mellan personlighetsdragen. Gällande hur personligheten har en inverkan på hanteringen av dokumentation under tidspress visade de olika personlighetsdragen på varierande resultat. Personlighetsdraget *utåtriktning* visar i denna studie innebära att dokumentationen, under tidspress, påverkas i stor omfattning. Detta då den *utåtriktade* revisorn tillämpar flertalet handlingar under tidspress som har en inverkan på dokumentationen. Tidigare forskning har visat på att revisorn under tidspress kan tillämpa handlingar som kan antas vara negativa för dokumentationen, såsom att kompromissa med sin noggrannhet (Dambacher och Hübner, 2015; Azad, 1994), acceptera svaga förklaringar från kunden (Broberg et al., 2017) samt ignorerar sådant som innebär låg risk (Houston, 1999). Samtliga av dessa handlingar tillämpas av den *utåtriktade* revisorn under tidspress, varpå dokumentationen på så sätt påverkas negativt. Dessutom visade det sig att den *utåtriktade* revisorn under tidspress är mer benägen att dokumentera i efterhand än vad hen är när det inte föreligger tidspress, vilket enligt Koziel (2017) inte är positivt för dokumentationen.

De *vänliga* revisorerna hanterar dokumentationen förhållandevis lika, oberoende om de är under tidspress eller inte. Däremot finns det vissa skillnader mellan de *vänliga* revisorernas hantering. Detta då Anders, under tidspress, i högre utsträckning accepterar kundens dokument. Anders hantering styrker därmed Broberg et al.'s (2017) forskning gällande att revisorns är mer benägen att acceptera svaga förklaringar från kunden om hen under tidspress. Den andra *vänliga* revisorn, Kalle, motsäger istället samma

forskning genom att påpeka att kundens dokument granskas likadant oavsett om det är tidspress eller inte. Utöver denna skillnad går det dock att konstatera att de *vänliga* revisorernas dokumentation inte påverkas i någon ytterligare utsträckning under tidspress. Här finns alltså en skillnad mot det *utåtriktade* personlighetsdraget där dokumentationen påverkas desto mer.

Inom personlighetsdraget *noggrannhet* varierar hanteringen av dokumentationen under tidspress. Trots att tre av de *noggranna* revisorerna inte ansåg sig påverkas av tidspress i någon större utsträckning så visade det sig att dokumentationen påverkas på ett eller annat sätt. Två av de *noggranna* revisorerna angav att de är mer benägna att hoppa över oväsentliga steg i dokumentationen under tidspress, vilket styrker tidigare forskning gjord av Houston (1999). Däremot motsäger majoriteten av de *noggranna* revisorer samma forskning, då de menar att tidspressen inte har någon påverkan på hur benägna de är att hoppa över oväsentliga steg i dokumentationen. En av de *noggranna* revisorerna, Sofie, beskriver att tidspressen leder till kompromisser med noggrannheten, vilket enligt Dambacher och Hübner (2015) och Azad (1994) är en naturlig konsekvens vid tidspress. Samtliga *noggranna* revisorer menade att de blir mindre kritiska under tidspress och därmed ifrågasätter kundens dokument i lägre grad, vilket styrker forskningen av Broberg et al. (2017). De *noggranna* revisorerna hamnar alltså även här mellan den *utåtriktade* revisorn, vars dokumentation påverkas mycket, och de *vänliga* revisorerna, vars dokumentation påverkas i mycket liten utsträckning. Detta då dokumentationen i vissa avseenden påverkas i större utsträckning samt i vissa avseenden i mindre utsträckning.

Revisionskvalitet

Revisorns hantering av dokumentationen har i sin tur en inverkan på revisionskvaliteten (Backof, 2015). För den *utåtriktade* revisorn kan revisionskvaliteten antas påverkas negativt. Detta då de ovan nämnda handlingarna tillämpas under tidspress (Koziel, 2017; Dambacher & Hübner, 2015), vilket inte kan anses vara positiva för dokumentationen och således inte heller för revisionskvaliteten. Gällande de *vänliga* revisorernas inflytande på revisionskvaliteten visade studien även här inte en lika stor inverkan som för det *utåtriktade* personlighetsdraget. Den inverkan på dokumentationen som synliggjordes var, som tidigare nämnt, acceptans av svaga förklaringar från kund. En sådan handling påverkar enligt Broberg et al. (2017) revisionskvaliteten negativt. Däremot finns det inga ytterligare handlingar som tyder på att revisionskvaliteten skulle

påverkas av revisorerna med personlighetsdraget *vänlighet*. Till skillnad från den *vänliga* revisorn Kalle som inte ansåg att tilliten till kunden påverkas av tidspress menade samtliga *noggranna* revisorer att de blir mindre kritiska under tidspress. De *noggranna* revisorerna menade därmed att de ifrågasätter kundens dokument i lägre grad, vilket styrker forskningen av Broberg et al. (2017). Det kan därför, för samtliga intervjuade *noggranna* revisorer, antas att revisionskvaliteten i det avseendet försämras (Broberg et al., 2017). Den *noggranna* revisorn Sofie som under tidspress är mer benägen att kompromissa med sin noggrannhet kan även antas inverka negativt på revisionskvaliteten i det avseendet. Detta då dokumentationen och följaktligen även revisionskvaliteten kan antas påverkas negativt av sådana handlingar.

6. Slutsatser

6.1 Slutsats

Syftet med studien är att skapa en förståelse för hur olika personlighetsdrag hanterar dokumentationen av en revision under tidspress för att få en bättre insikt i hur en revisors personlighet inverkar på revisionskvaliteten. För att uppnå syftet har vi ställt följande frågeställningar:

- Vilken inverkan har en revisors personlighet på dokumentationen av en revision under tidspress?
- Vilken inverkan har revisorns personliga hantering av dokumentationen under tidspress i sin tur på revisionskvaliteten?

Samtliga revisorer bekräftade i intervjuerna tidigare forsknings (Espinosa-Pike & Barrainkua, 2015; Kelley et al., 2005; Soobaroyen & Chengabroyan, 2006; Svanberg & Öhman, 2013) redogörelse för att det förekommer tidspress i yrket. Liksom tidigare studier (Espinosa-Pike och Barrainkua, 2015) visar det sig i uppsatsen att tidspress uppkommer från snäva ”deadlines” som en konsekvens av kostnadsbegränsningar. Det framkom å ena sidan att tidspress framkallar önskvärda beteende såsom att revisorn effektiviserar sitt arbetssätt. Samtidigt framkom det å andra sidan att tidspress, i likhet med Svanberg och Öhmans (2013) insikt, framkallar oönskade beteende som påverkar dokumentationen negativt. Revisorerna berättade att tidspressen i vissa fall kan bli för hög, och att detta kan leda till att dokumentationen påverkas negativt. Svanberg och Öhman (2013) beskriver i sin studie hur tidspress kan leda till ”småfusk”, vilket är något som revisorerna bekräftar kan förekomma.

Personlighetens inverkan på dokumentationen samt revisionskvaliteten visade sig variera både mellan men också inom de olika personlighetsdragen. Personlighetsdraget *utåtriktning* inverkar under tidspress på dokumentationen, samt revisionskvaliteten, betydligt mer negativt än vad personlighetsdraget *vänlighet* gör. Vad det gäller personlighetsdraget *noggrannhet* var den negativa inverkan inte lika påtaglig som för *utåtriktning*, men inte heller lika försiktig som för *vänlighet*. Det finns dock även tydliga

indikationer på att det skiljer sig åt inom personlighetsdragen. Exempelvis visade sig de *noggranna* revisorerna hantera dokumentationen, samt inverka på revisionskvaliteten, på skiljaktiga sätt. Det går därför inte att konstatera att ett visst personlighetsdrag agerar på ett visst sätt, utan det finns variationer i hanteringen av dokumentationen under tidspress även inom personlighetsdragen.

Vad det gäller revisorns professionella skepticism går det inte att se något tydligt mönster mellan personlighetsdragen *utåtriktning*, *vänlighet* eller *noggrannhet*. Tidspressen har på så sätt en negativ inverkan oavsett personlighetsdrag hos revisorn, med undantag för *vänliga* Kalle som vars professionella skepticism inte kan antas påverkas av tidspress.

Ytterligare en faktor som under tidspress kan ha en inverka på dokumentationen av en revision, samt revisionskvaliteten, är erfarenhet. O'Keefe et al. (1994) menar att kunskap är ledordet för revisionskvalitet. Forskarna beskriver bland annat att det är viktigt att revisorn har branschspecifik kunskap. I flertalet av intervjuerna med revisorerna framkommer det att erfarenheten spelar en viktig roll vid hanteringen av dokumentation under tidspress. Det kan därför tänkas att andra faktorer, utöver personligheten, kan vara avgörande för dokumentationen och revisionskvaliteten. Detta skulle kunna vara underlag för vidare studier av ämnet, se kapitel 6.3.

Avslutningsvis visar studien på att revisorns personlighet kan ha en inverkan på hanteringen av dokumentationen under tidspress samt även för vilken revisionskvalitet som revisionen får. Detta då revisorn med personlighetsdraget *utåtriktning* visade sig påverkas mer av tidspress än revisorerna med personlighetsdragen *vänlighet* och *noggrannhet*. Den *utåtriktade* revisorn visade sig under tidspress vara mer benägen att tillämpa oönskade beteenden, vilket följaktligen inverkar på dokumentationen samt revisionskvaliteten mer negativt än vad personlighetsdragen *vänlighet* och *noggrannhet* gör. Det finns däremot indikationer på att ytterligare faktorer utöver personlighet också kan ha en inverkan, som exempelvis revisorns erfarenhet. Revisorerna kan därför tänkas betrakta den "tickande klockan" med varierande perspektiv beroende på olika faktorer. Det bör dock inte förbises att personlighet kan vara en sådan faktor.

6.2 Studiens bidrag

Studien bidrar till en ökad förståelse för hur personligheten kan ha en inverkan på dokumentationen av en revision under tidspress samt även för vilken revisionskvalitet som revisionen får. I studien belyses problematiken med tidspressen samt hur revisorer med olika personlighetsdrag hanterar detta i sin dokumentation. Därmed bidrar studien till ökad kunskap om ämnesområdet, som revisionsbyråer och externa parter kan ta del av.

Att kunskap om detta ämne är av intresse beror på att tidspress enligt forskning har visat sig vara ett utbrett problem i revisionsbranschen. Det är därför relevant för revisionsbyråer samt externa parter att få en ökad förståelse kring hur tidspressen hanteras. Så vitt vi vet är detta den första studien som undersöker revisorers personlighet och ställer den faktorn mot hur revisorn i fråga hanterar dokumentationen under tidspress. På så sätt bidrar studien till nya insikter på området.

Ytterligare bidrag som studien tillför är en ökad förståelse för de som är intresserade att beröra samt studera vidare på ämnet.

6.3 Kritik mot studien

I studien har det framkommit att hanteringen av dokumentationen under tidspress skiljer sig åt även inom de olika personlighetsdragen. Det finns i studien därför inga starka belägg för att ett visst personlighetsdrag hos revisorerna hanterar dokumentationen på ett visst sätt. Däremot finns det indikationer på att personlighetsdragen hos revisorerna på ett eller annat sätt inverkar på deras hantering av dokumentationen under tidspress.

Ytterligare ett förbehåll i studien är den angivna avgränsningen (kapitel 1.5). Eftersom hänsyn endast tagits till hur personligheten inverkar på dokumentationen samt revisionskvaliteten har andra utomstående faktorer, såsom exempelvis revisorns ålder och erfarenhet, utelämnats. Studien har därav inte undersökt om eller hur dessa faktorer inverkar, vilket kan ses som en svaghet. Detta ges istället som förslag till vidare studier, se kapitel 6.5.

6.4 Etiska och samhällslika reflektioner

I studien blev det tydligt att revisorerna ofta känner tidspress och att det kan leda till diverse handlingar som har en negativ inverkan på revisionskvaliteten. Att revisionskvaliteten påverkas kan ur ett samhällsenligt perspektiv anses vara ett problem av större dignitet. Detta eftersom en revision ska säkerställa kvaliteten på ett bolags redovisning. Företagens intressenter behöver kunna lita på bolagets redovisning vilket gör revisionen till en viktig del för att upprätthålla denna tillit. Om revisionens kvalitet brister kan det alltså innebära att intressenterna inte i lika stor utsträckning kan lita på den information som företagen ger ut. Bristande tillit från intressenterna kan innebära att färre intressenter vågar ta risker och satsa på företagen, vilket inte kan antas vara positivt för samhället i stort. Tidspressen kan på så sätt inte bara antas påverka revisorerna på individnivå - utan även påverka omvärlden på en samhällsnivå.

6.5 Förslag till vidare studier

Vi rekommenderar att framtida studier av ämnet studerar revisorns personlighet mer ingående och på så sätt se mer tydliga mönster mellan olika personligheter och hanteringen av dokumentation. Detta eftersom det i denna studie visade sig att hanteringen kan skilja sig åt även inom de olika personlighetsdragen. Det kan därför vara intressant att undersöka hur detta skiljer sig och varför.

Förutom att djupare studera revisorns personlighet rekommenderar vi även vidare studier på ämnet som berör det faktum att andra utomstående faktorer kan ha en inverkan. Som tidigare nämnt i studien har erfarenhet visat sig vara en faktor som skulle kunna ha en inverkan, varpå en närmare undersökning kring hur exempelvis revisorns erfarenhet inverkar skulle kunna vara ett förslag för vidare studier.

Referenser

Ahrne, G. & Svensson, P. (2015). *Handbok i kvalitativa metoder*. Stockholm: Liber AB.

Aktiebolagslagen (2005:551). Hämtad den 15 februari 2018 från http://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/aktiebolagslag-2005551_sfs-2005-551

Alvehus, J. (2013). *Skriva uppsats med kvalitativ metod: En handbok*. Stockholm: Liber AB

Azad, A. (1994). *Time Budget Pressure and Filtering of Time Practices in Internal Auditing: A Survey*. *Managerial Auditing Journal*, 9 (6), 17-25.

Backof, A. (2015). *The Impact of Audit Evidence Documentation on Jurors' Negligence Verdicts and Damage Awards*. *The Accounting Review*, 90 (6), 2177–2204.

Bailey, J.M. (1997). *Miller: GAAS Guide*. San Diego: Harcourt Brace Professional Publishing.

Barrick, M. R., Mount, M. K., & Judge, T. A. (2001). *Personality and performance at the beginning of the new millennium: What do we know and where do we go next?* *International Journal of Selection and Assessment*, 9, 9-30.

Bolger, N., & Zuckerman, A. (1995). *A framework for studying personality in the stress process*. *Journal of Personality and Social Psychology*, 69, 890–902.

Broberg, P., Tagesson, T., Argento, D., Gyllengahm, N., & Mårtensson, O. (2017). *Explaining the influence of time budget pressure on audit quality in Sweden*. *Journal of Management & Governance*, 21(2), 331-350.

Bryman, A. & Bell, E. (2017). *Företagsekonomiska forskningsmetoder*. Stockholm: Liber AB.

Carrington, T., & Catasús, B. (2007). *Auditing stories about discomfort: Becoming comfortable with comfort theory*. *European Accounting Review*, 16 (1), 35-58.

Cervone, D., & Pervin, L. (2008). *Personality: theory and research*. Hoboken, New York: Wiley.

Clark, L.A. (2007). *Assessment and diagnosis of PD: Perennial issues and an emerging reconceptualization*. *Annual Review of Psychology*, 58, 227–257.

Coram, P., Glavovic, A., & Woodliff, D. (2008). *The moral intensity of reduced audit quality acts*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27, 127–49.

Coram, P., & Woodliff, D.R. (2003). *A survey of time budget pressure and reduced audit quality among Australian auditors*. *Australian Accounting Review*, 13, 38-44.

Costa, P.T., & McCrae, R. R. (1985). *The NEO Personality Inventory manual*. Psychological Assessment Resources.

Costa, P.T., & McCrae, R.R. (1992). *NEO Personality Inventory–Revised (NEO-PI-R) and NEO Five-Factor Inventory (NEO-FFI) Professional manual*. Psychological Assessment Resources.

Dambacher, M., Hübner, R. (2015). *Time pressure affects the efficiency of perceptual processing in decisions under conflict*. *Psychological Research*, 79, 83-94.

Espinosa-Pike, M. & Barrainkua, I. (2015). *An exploratory study of the pressures and ethical dilemmas in the audit conflict*. *Spanish Accounting Review*, 19(1), 10-20.

Ettredge, L.M., Bedard, C.J., & Johnstone, M. K. (2008). *Empirical tests of audit budget dynamics*. *Behavioral Research in Accounting*, 20 (2) 1–18.

FAR (2018). *Vad gör en revisor?* Hämtad 25 februari, 2018, från FAR:s webbsida: <https://www.far.se/medlemskatgorier/revisor/vad-gor-en-revisor/>

FAR (2017). *Stockholms Tingsrätt mål T 9306-11, T 9311-11, T 17512-11 & T 17809-11.*

Hämtad den 23 februari, 2018, från FARs webbsida:

https://www.far.se/contentassets/69453bf67df747ed9266cac4d709ee7b/stockholms-tr-t-9311-11-dom-2017-12-14.pdf?_ga=2.86488792.1934551542.1519210753-361786918.1507191560

FAR (2006). *Revision: En praktisk beskrivning.* Stockholm: FAR Akademi AB.

Francis, J.R. (2004). *What do we know about audit quality?* The British Accounting Review, 36(4), 345-368.

Geertz, C. (1973). *Thick Description: Toward an Interpretive Theory of Culture.* I: C. Geertz, *The Interpretation of Cultures.* New York: Basic Books.

Goldberg, L.R. (1993). *The structure of phenotypic personality traits.* American Psychologist, 48, 26–34.

Gundry, L.C., & Liyanarachchi, G.A. (2007). *Time budget pressure, auditors' personality type, and the incidence of reduced audit quality practices.* Pacific Accounting Review, 19(2), 125-152.

Hampson, S.E., Goldberg, L.R., Vogt, T.M., & Dubanoski, J. P. (2007). *Mechanisms by which childhood personality traits influence adult health status: Educational attainment and health behaviors.* Health Psychology, 26(1), 121–125.

Holt, N., Bremner, A., Sutherland, E., Vlieg, M., Passer, M., & Smith, R. (2012). *Psychology: the science of mind and behaviour.* Maidenhead: McGraw-Hill Higher Education.

Holme, Idar. & Solvang, Bernt. (1997). *Forskningsmetodik. Om kvalitativa och kvantitativa metoder.* Lund: Studentlitteratur.

- Houston, R.W. (1999). *The effects of fee pressure and client risk on audit seniors' time budget decisions*. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 18 (2), 70–86.
- Hurtt, R.K. (2010). *Development of a Scale to Measure Professional Skepticism*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29,(1), 149-171.
- Iverach, L., O'Brian, S., Jones, M., Block, S., Lincoln, M., Harrison, E., Hewat, S., Menzies, G., Packman, A., & Onslow, M. (2009). *The Five Factor Model of personality applied to adults who stutter*. *Journal of Communication Disorders*, 43, 120-132.
- Jacobsen, D.I. (2002). *Vad, hur och varför? Om metodval i företagsekonomi och andra samhällsvetenskapliga ämnen*. Lund: Studentlitteratur.
- Jensen-Campbell, L. A., & Graziano, W. G. (2001). *Agreeableness as a moderator of interpersonal conflict*. *Journal of Personality*, 69, 323–362.
- Johansson, C., Johansson, R., Marton, J., & Pautsch, G. (2013). *Extern redovisning*. Stockholm: Sanoma Utbildning AB.
- John, P., & Srivastava, S. (1999). *The Big-Five trait taxonomy: History, measurement, and theoretical perspectives*. In L. A. Pervin & O. P. John, *Handbook of personality: Theory and research* 2, 102–138. New York: Guilford Press.
- Kleinman, G., Lin, B., & Palmon, D. (2014). *Audit Quality: A Cross-National Comparison of Audit Regulatory Regimes*. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 29(1), 61-87.
- Kelley, T., Margheim, L., & Pattison, D. (2005). *An empirical analysis of the effects of auditor time budget pressure and time deadline pressure*. *Journal of Applied Business Research*, 21, 23-35.
- Kelley, T., & Seiler, R.E. (1982). *Auditor stress and time budgets*. *The CPA Journal*, 24-34.
- Koziel, M. (2017). *4 strategies for efficient, effective audit documentation*. *Journal of Accountancy*.

- Laitinen, E., & Laitinen, T. (2014). *A probability tree model of audit quality*. *European Journal of Operational Research*, 243 (2), 665–677.
- Larsen, A.K. (2009). *Metod helt enkelt. En introduktion till samhällsvetenskaplig metod*. Malmö: Gleerups Utbildning AB.
- Lightner, S.M., Adams, S.J., & Lightner, K.M. (1982). *The influence of situational, ethical and expectancy theory variables on accountants' underreporting behaviour*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 2 (1), 1-12.
- Liyanarachchi, A.G., & McNamara, M.S. (2007). *Time budget pressure in New Zealand audits*. *University of Auckland Business Review*, 9 (2), 60–68.
- McCrae, R.R., & Costa, P.T. (1985). *Openness to experience*. In R. Hogan, & W.H Jones. *Perspective in personality*, 145-172.
- McCrae, R.R., & Costa, P. T. (1997). *Personality trait structure as a human universal*. *American Psychologist*, 52, 509–516.
- McCrae, R.R., & Costa, P.T. (2003). *Personality in adulthood: A Five-Factor Theory perspective*. New York: Guilford Press.
- McNair, C. J. (1991). *Proper compromises: The management control dilemma in public accounting and its impact on auditor behavior*. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 635–653.
- Nezlek, J.B., Schutz, A., Schröder-Abé, M., & Smith V.C. (2011). *A Cross- Cultural Study of Relationships Between Daily Social Interaction and the Five-Factor Model of Personality*. *Journal of Personality*, 79(4), 1467-6494.
- O'Keefe, T.B., King, R.D., & Gaver, K.M. (1994). *Audit fees, industry specialization, and compliance with GAAS reporting standards*. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 13(2), 41–55.

Otley, D.T., & Pierce, B.J. (1996). *Auditor time budget pressure: consequences and antecedents*. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9 (1), 31–58.

Page, J., Bruch A.M., Haase F.R. (2008). *Role of perfectionism and Five-Factor model traits in career indecision*. *Personality and Individual Differences*, 45, 811–815.

Personality Test (2018). Hämtad 15 februari, 2018, från 123tests webbsida: <https://www.123test.com/personality-test/>

Pierce, B., & Sweeney, B. (2004). *Cost-quality conflict in audit firms: An empirical investigation*. *European Accounting Review*, 13 (1), 415–441.

Piercey, D.M. (2011). *Documentation Requirements and Quantified versus Qualitative Audit Risk Assessments*. *Auditing*, 30 (4), 223-248.

Raghunathan, T.E. (1991). *Pooling controls from different studies*. *Statistics in Medicine*, 10, 1417-1426.

Ramsay, R., & Payne, E. (2008). *Audit Documentation Methods: A Path Model of Cognitive Processing, Memory, and Performance*. *Auditing: A journal of practice & theory*, 27(1), 151-168.

Revisorsinspektionen (2018). Hämtad 14 februari, 2018, från Revisorsinspektionens webbsida: <http://www.revisorsinspektionen.se/>

Revisorsinspektionen (2018). Hämtad 4 juni, 2018, från Revisorsinspektionens webbsida: <https://www.revisorsinspektionen.se/tillsyn/disciplinarenden/>

Revisorslagen (2001:883). Hämtad den 14 februari, 2018, från Riksdagens webbsida: http://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/revisorslag-2001883_sfs-2001-883

Saunders, M., Lewis, P., & Thornhill, A. (2007). *Research methods for business students*. Harlow: Pearson.

Soobaraoyen, T., & Chengabroyan, C. (2006). *Auditors' Perceptions of Time Budget Pressure, Premature Sign Offs and Under-Reporting of Chargeable Time: Evidence from a Developing Country*. *International Journal of Auditing*, 10, 201-218.

Svanberg, J., & Öhman, P. (2013). *Auditors' time pressure: Does ethical culture support audit quality?* *Managerial Auditing Journal*. 28(7), 572–591.

Svanström, T. (2016). *Time Pressure, Training Activities and Dysfunctional Auditor Behavior: Evidence from Small Audit Firms*. *International Journal of Auditing*, 20, 42-51.

Svenska Dagbladet Näringsliv (2018). *Historien om Sveriges största bankkrasch slutar i domstol*. Hämtad den 23 februari, 2018, från Svenska Dagbladets webbsida:

<https://www.svd.se/qviberg-overklagar-del-av-hq-domen-till-hovratten/om/hq-harvan>

Tidningen Balans (2017). *95 procent inom revisionsbranschen jobbar övertid*. Hämtad 14 februari, 2018, från Tidningen Balans webbsida:

<https://www.tidningenbalans.se/nyheter/undersokning-revisionsbranschen-overtid/>

Trost, J. (1993). *Kvalitativa intervjuer*. Lund: Studentlitteratur.

Vetenskapsrådet. (2002). *Forskningsetiska principer inom humanistisk samhällsvetenskaplig forskning*. Stockholm: Vetenskapsrådet.

Zakrisson, I. (2010). *Big Five Inventory (BFI): Utprovning för svenska förhållanden*. Social Science Reports from Mid Sweden University, 2010:3

Ödman, P-J. (2007). *Tolkning, förståelse, vetande. Hermeneutik i teori och praktik*. Göteborg: Nordstedts.

Bilagor

Bilaga 1 – Intervjuguide

Intervjuguide

Bakgrundsfrågor

- Hur länge har du jobbat som revisor?
- Hur länge har du jobbat på företaget?
- Vad är din befattning?

Tidspress

- Vad är din definition av tidspress?
- Skulle du vilja berätta lite kort om när du senast kände tidspress? I vilken situation befann du dig då?

Dokumentation

Hur viktig anser du att dokumentationen av en revision är?

Påståendena: Skala 1-5

1 = Stämmer inte alls

2 = Stämmer ganska bra

3 = Stämmer bra

4 = Stämmer mycket bra

5 = Stämmer helt

Osäkerhet

Påstående 1: Under tidspress blir du ofta osäker på om du har dokumenterat tillräckligt.

1. Under vilken nivå av tidspress (från ingen alls till hög) kan denna känsla uppstå?
2. Hur påverkar denna osäkerhet den slutgiltiga dokumentationen? Positivt eller negativt?
3. Hur gör du för att få dokumenterat det du önskar?
4. Hur gör du om du inte får dokumenterat det du önskar?

Stimulans

Påstående 2: De steg i dokumentationen du inte känner är nödvändiga har du inga problem med att under tidspress, helt eller delvis, hoppa över.

5. Under vilken nivå av tidspress (från ingen alls till hög) kan denna känsla uppstå?
6. Har du lätt att prioritera bort dokumentationssteg - stora som små?
7. Hur avgör du vilka steg du prioriterar i dokumentationen?
8. Hur motiverar du dina prioriteringar?

Påhittighet

Påstående 3: Vid tidspress kan du ofta hitta egna sätt att utforma dokumentationen så den passar situationen bättre. T.ex. tar in en annan variant på ett dokument än vad som normalt efterfrågas.

9. Under vilken nivå av tidspress (från ingen alls till hög) kan denna känsla uppstå?
10. Känner du dig öppen för att använda nya sätt att dokumentera på om dessa sätt innebär att du sparar tid?
11. Känner du dig ofta påhittig gällande nya sätt att insamla dokumentation?
12. Hur kan detta yttra sig? På vilket sätt påverkar det dokumentationen?

Tillit

Påstående 4: Du känner ofta hög tillit till kunden och dokumenten du erhåller.

13. Påverkas denna känsla av tidspress? D.v.s att den förstärks alternativt försvagas under tidspress?
14. Hur tror du den egna dokumentationen påverkas (under tidspress) om det finns hög tillit till kundens dokument?
15. Kan du ibland känna att du, för att effektivisera den egna dokumentationen, ifrågasätter kundens dokument i lägre grad under tidspress?

Noggrannhet

Påstående 5: Oavsett hur stressad du känner dig exkluderar du inga steg i dokumentationen.

16. Hur viktigt är det för dig att alla dokumentationssteg genomförs till punkt och pricka?
17. Har du svårt att gå vidare i en revision om ett dokumentationssteg inte är fullständigt?
18. Upplever du det problematiskt om revisionen drar ut på tiden på grund av att dokumentationen inte är fullständig?

En sista fråga

19. Är det något du vill tillägga gällande dokumentation och tidspress?

Bilaga 2 - Individuella reflektioner om eget lärande

Matilda Kemborn

Jag fick äran att börja lära känna Emi redan första dagen på högskolan. Det var dock inte helt givet att just vi skulle skriva examensarbetet ihop då vi är tre stycken tjejer som har hängt ihop sedan den där första dagen. Vi blev därför tvungna att lotta om vem som skulle få skriva med vem och lotten föll på att jag och Emi skulle skriva ihop. Gällande hur vi kom in på ämnet för uppsatsen så hade jag en idé om att vi skulle skriva om tidspressen i branschen. Anledningen till att just tidspressen kändes intressant är att jag under mitt sista år på högskolan har fått extrajobba som revisorsassistent och på så sätt fått ett smakprov på hur en revisor arbetar. Emi nappade på mitt förslag och vi kom ganska snart fram till att det hade vart kul att undersöka om tidspressen hanterades olika av revisorerna beroende på deras personlighet.

I början av processen var vi fast beslutna om att använda oss av den så kallade ”DISC-analysen” för att beskriva revisorernas personligheter. Detta eftersom vi båda hört talas om en bok som heter ”Omgiven av idioter” där DISC-analysen används för att dela in människors personlighet i olika kategorier. Det visade sig dock ganska omgående att den modellen inte var vetenskapligt erkänd och att vi därför skulle ha stora problem med att använda den. Detta gjorde att vi var tvungna att tänka om gällande vilken modell vi skulle använda för att beskriva revisorernas personlighet med. Ganska snart hittade som tur var Emi ”femfaktormodellen” som vi bestämde oss för att använda istället. Det var en vetenskapligt validerad modell vilket gjorde att vi kände oss bekväma och trygga med att använda den. En sak som blev tydlig i samband med detta modell-byte var hur viktigt det är att det finns belägg för det som ska användas i en uppsats. Vi insåg snabbt att det var viktigt att ha det i åtanke, vilket gjorde att vi sedan var väldigt noggranna när vi letade resterande fakta.

Frågeställningen i uppsatsen gick från att beröra revision i allmänhet till att fokusera på *dokumentationen* av en revision. Detta då vi insåg att det skulle bli svårt att beskriva hur revisionen i stort påverkades och desto lättare att undersöka hur just dokumentationen påverkades. Vi bestämde oss för att undersöka detta genom att skicka ut enkäter till revisorer, alltså genomföra en kvantitativ metod. Sagt och gjort så skrev vi ett metodkapitel som beskrev den kvantitativa metoden och dess innebörd samt formulerade enkäter och

letade upp ett lämpligt personlighetstest vi kunde länka till i ett mail till revisorerna. Det dröjde dessvärre inte länge innan vi insåg att revisorerna vi mailat inte prioriterade vår enkät i någon större utsträckning. Efter ett smärtsamt krismöte med vår handledare stod det klart att vi var tvungna att tänka om helt och göra en kvalitativ studie istället. Vi hade därför inte så mycket val mer än att bita i det sura äpplet och skriva ett nytt metodkapitel och leta revisorer som skulle kunna tänka sig att bli intervjuade. Trots att det kändes tungt att behöva göra detta blev både jag och Emi fast beslutna om att vi skulle klara det och göra det bra. I denna stund var det väldigt skönt att inte vara ensam utan att ha en skrivpartner då vi stöttade varandra i att kämpa på. Vi kan såhär i efterhand även stoltsera med att vi har grundläggande kunskaper om inte bara en metod - utan två.

Intervjuerna med revisorerna gick över förväntan. Vi var båda lite nervösa innan över om vi hade rätt frågor samt hur de skulle mottas, men den oron visade sig vara obefogad. Revisorerna var välvilliga och svarade generöst på våra frågor. Jag och Emi delade upp intervjun så vi tog varannan fråga var. Vi upplevde det som det mest rättvisa sättet för att både skulle vara lika delaktiga.

Sammanställningen av empirin, analysen och slutsatsen av arbetet gjorde vi på ett antal intensiva skrivdagar. Vi satt i skolan från morgon till kväll och skrev och skrev. Vi hade båda gjort en sammanfattad transkribering av alla intervjuer var för sig. Det gjorde att vi båda hade övergripande koll på vad respektive revisor sagt under intervjun och kunde därför tillsammans komma fram till analyser och slutsatser utifrån det som dem sagt.

Genom hela arbetet blev det tydligt för mig hur svårt det är att skriva. Jag har tidigare sett mig själv som en person som gillar att skriva men funderar starkt på att omvärdera den synen efter detta arbete. Det är mycket tuffare än vad jag någonsin kunnat tro att skriva så mycket text. Att ha en skrivpartner har därför varit guld värt för att orka fortsätta när det känts som jobbigast. Jag och Emi har skrivit så gott som varenda mening i arbetet tillsammans då vi båda två tyckte det var viktigt att båda var delaktiga i allt som skrevs. Det har stundtals inneburit att vi fastnat lite i vårt skrivande, men har för det mesta funkat väldigt bra. De gångerna vi fastnat har vi stötta varandra till att fortsätta och försöka tänka nytt. Att skriva allt tillsammans har därför varit ett vinnande koncept för vår del. Rent praktiskt så har det faktum att vi skrivit allt tillsammans bestått av att jag skriver den mesta texten medan Emi kommer med idéer och faktainvändningar. Emi har också varit den som

haft koll på saker runtomkring arbetet, så som när det är deadline för olika saker och andra administrativa grejer. Vi har på så sätt varit ett väldigt bra team där den ena kör på och den andra håller koll.

Emi Andersson

Vårt arbete har skett till största del i biblioteket på Högskolan i Skövde, måndag till fredag. Vi har arbetat tillsammans och varit lika delaktiga båda två under resans gång.

Vid arbetets start var jag och Matilda överens om att vårt ämne skulle handla om revision eftersom vi vill bli revisorer. Matilda och jag hade på olika sätt fått kännedom kring den tidspress som föreligger i revisionsbranschen. Vid uppstarten av vårt examensarbete hade Thomas Eriksons bok "Omgiven av idioter" börjat bli populär. Boken delar upp människors personligheter i form av olika färger. Detta tillsammans med vår medvetenhet om tidspressen i revisionsbranschen skapade en diskussion oss sinsemellan som mynnade ut i att vi ville förklara hur en revisors personlighet inverkar på dokumentationen under tidspress.

Under arbetets gång fick vi konstruktiv kritik från vår handledare Ann-Christine Mjölnevik. Det har varit lärorikt och värdefullt både för min egen del och för uppsatsen. Exempelvis så kände jag ibland att kommentarerna vi fick inte var helt befogade men förr eller senare så insåg jag att Ann-Christine hade rätt i det hon sagt. Detta har således fått mig att bli mer öppen och lyssna mer på konstruktiv kritik eftersom jag lärt mig att det i slutändan kan vara det som är av största betydelse. Vidare har kommentarerna varit viktiga för uppsatsens del eftersom de har bidragit till att den har utvecklats i rätt riktning.

Ann-Christine kommenterade exempelvis under arbetets gång att vår valda metod, kvantitativ metod i form av enkäter, inte var lämplig. Vid detta tillfälle hade vi skrivit klart hela vårt metodkapitel. Dock insåg vi själva att Ann-Christine hade rätt och ändrade då till kvalitativ metod i form av intervjuer. Detta eftersom vi var ute efter en djupare förståelse kring ämnet och det är då en kvalitativ metod som ska tillämpas. Denna ändring innebar naturligtvis att vi fick skriva om hela vårt metodkapitel vilket var av tidskrävande karaktär. Med hänsyn till detta har jag nu kunskap kring både kvantitativ metod och kvalitativ metod. Följaktligen så ledde det till ny kunskap men även en bättre uppsats vilket således är positivt.

Eftersom vår studie utgick från en kvalitativ metod så utförde vi åtta intervjuer på kontor i olika städer. Detta tyckte jag var väldigt spännande och lärorikt. Anledningen till detta är eftersom de vi träffade besatt hög kompetens och erfarenhet av ämnet revision som jag i framtiden vill arbeta inom. Vidare var det en upplevelse att se de olika kontoren som skilde sig åt beroende på om det var en stor stad eller inte. Ingen av oss hade sedan tidigare någon erfarenhet kring att intervjua. Men vi delade upp intervjuerna genom att jag tog vissa teman och Matilda tog de andra. Detta gjorde att vi turades om att ha "ansvaret" och på så sätt kunde flika in istället om det behovet dök upp. Vidare anser jag att detta vara en bra uppdelning och desto fler intervjuer vi hade, desto bättre blev det. En ny kunskap jag fått är således att intervjua olika personer. Denna kunskap ser jag som en fördelaktig erfarenhet inför framtiden.

Att arbeta med detta examensarbetet har även gett mig mer kunskap om tidspress, personlighet, dokumentation och revisionskvalité. Min förståelse har ökat angående dessa sakerna eftersom det är de som vi har läst, skrivit och diskuterat i vår uppsats.

Då jag och Matilda hängt ihop sedan första terminen på Högskolan i Skövde så har vi enbart kunnat se fördelar med att skriva tillsammans. Detta eftersom vi sedan tidigare vet var vi har varandra och hur vi fungerar. Dock har samarbetsförmågan satts på prov under alla dessa veckor eftersom arbetet skett tätt inpå varandra. Vidare har det inte kunnat undgås att vi haft våra skiljaktigheter. Men vi har genom ärlighet och kompromiss löst det, dock har våra åsikter oftast varit i linje med varandra.

Avslutningsvis har den tid vi skrivit examensarbetet varit lärorik och intressant. Det har varit krävande men samtidigt den mest utvecklande perioden under utbildningens gång!