Examensarbete

HÖGSKOLAN I SKÖVDE

ÄGARE AV MINDRE AKTIEBOLAGS MOTIV ATT ANLITA EN REVISOR ELLER EJ

SMALL BUSINESS OWNER'S MOTIVE FOR HIRING AN AUDITOR OR NOT

Examensarbete inom huvudområdet
Företagsekonomi
Grundnivå 15 Högskolepoäng
Vårtermin 2018

Rebecka Claesson
Cecilia Nyqvist

Handledare: Ann-Christine Mjölnevik
Examinator: Inga-Lill Johansson

Ägare av mindre aktiebolags motiv att anlita en revisor eller ej

Examensrapport inlämnad av Rebecka Claesson och Cecilia Nyqvist 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:

Rebecka Claesson

Rebecka Claesson

Cecilia Nyqvist

Cecilia Nyqvist

Förord

Tack för all hjälp!

Först och främst skulle vi vilja tacka de sex ägarna som trots deras begränsade tid tog sig tiden att ställa upp på en intervju. Utan er hade det inte varit möjligt att genomföra vårt examensarbete.

Ett stort tack till vår handledare Ann-Christine Mjölnevik som bidragit med sitt engagemang och gett oss konstruktiv kritik och råd under arbetets gång.

Därefter vill vi rikta ett tack till panelhandledarna samt de opponenter som har läst och bidragit med värdefulla åsikter under examensarbetets gång.

Ett sista tack vill vi rikta till Högskolan i Skövde som givit oss lärorika och givande år.

Sammanfattning

Författare: Rebecka Claesson och Cecilia Nyqvist

Uppsatsen titel: Ägare av mindre aktiebolags motiv att anlita en revisor eller ej.

Problembakgrund och problemdiskussion: Mellan åren 2006 och 2010 genomförde länderna i den Europeiska Unionen ett omfattande förenklingsarbete gällande de mindre aktiebolagen. Detta medförde vissa regeländringar. Syftet med förenklingsarbetet var att företagen skulle bli mer konkurrenskraftiga och detta skulle leda till fler växande företag som i sin tur skulle anställa fler. Den 1 november 2010 tog riksdagen beslutet att avskaffa revisionsplikten för mindre aktiebolag i Sverige i enlighet med förenklingsarbetet. Beslutet medförde att de aktiebolag som inte överskrider fler än ett av de fastställda gränsvärdena inte längre omfattas av revisionsplikten. Gränsvärdena är individuella för medlemsländerna men får inte överstiga de värden som Europeiska Unionen fastställt.

Revisionspliktens avskaffande påverkade, år 2010 mer än 70 % av alla aktiebolag i Sverige. Vi har hittat studier som är genomförda i Storbritannien, Danmark och Finland men inte Sverige angående vad ägarna har för åsikt om avskaffandet. Därför vill vi undersöka ägarnas inställning till revisorn. Utifrån resultatet kan ägarna få en överblick över hur andra ägare resonerar.

Syfte: Uppsatsen syfte är att identifiera och förklara vilka motiv ägare av mindre aktiebolag har till att anlita en revisor eller ej. Detta för att skapa en förståelse för ägarnas inställning till revisorn.

Metod: Undersökningen har baserats på en kvalitativ metod med en abduktiv ansats. Där intervjuer utgjorde insamlingsmetoden av empirin som sedan analyserades med hjälp av en egenframtagen analysmodell. Det genomfördes sex intervjuer med ägare av mindre aktiebolag i Skövde och närliggande orter. Dessa ägare är verksamma i tre olika branscher; jordbruk, klädbutiker samt hälsa och sjukvård.

Slutsats: Ägarna har olika synsätt på revisorn. Det vill säga att det finns ägare som anser att det är värdefullt att anlita en revisor trots att lagkravet togs bort men det finns också ägare som tycker motsatsen. Dock är den generella meningen bland de intervjuade att vid valet skall ägaren ta hänsyn till sina egna behov, företagets ekonomi och kostnaden för revisorn. Samtliga ägare utgår också från sig själva när de genomför valet och funderar inte över hur likartade organisationer gör. Det stämmer inte överens med den nyinstitutionella teorin som menar att organisationer strävar efter att bli mer lika varandra.

Nyckelord: Revisionsplikt, revisionspliktens avskaffande, behov och motiv.

Abstract

Authors: Rebecka Claesson and Cecilia Nyqvist

Title: Small business owner's motive for hiring an auditor or not.

Background: Between 2006 and 2010, the countries of the European Union underwent massive simplification work regarding small businesses which resulted in some law changes. The main purpose with these rule changes was to make the companies more competitive and growing. This expects to lead the companies hiring more people. November 1st 2010 the Swedish government abolished the audit obligation for small businesses. The outcome of these changes was that companies that do not exceed more than one of the defined values do not need to hire an auditor. These values are different in each member state but are not allowed to exceed the values set by the European Union.

The exception from the audit obligation affected more than 70 % of all companies in year 2010 in Sweden. Research has been made from owners' perspective in other countries, like United Kingdom, Denmark and Finland, but not in Sweden. Therefore we wanted to analyze the subject from an owner's perspective. The result can give the owners an overview of how other owners choose.

Purpose: The purpose of the essay is to explore and explain what motives owner of small business' have for hiring an auditor or not. This will create an understanding of the owners' views on the auditing.

Method: The study has been based on a abductive approach applying qualitative methods. The data have been collected by interviews which have been analyzed by using our own model. Six interviews were made with owners of small companies in Skövde and nearby towns. These owners are active in three different industries: agriculture, clothing stores and health and medical care.

Conclusion: The owners have different views on the auditor. That is, there are owners who consider it useful to hire an auditor even though the legal requirement was removed but there are also owners who think the opposite. However, the general opinion among the interviewees is that when the choice is made, the owner must take into account his or her own needs, the company's finances and the cost. It is also clear that the choice is based on themselves and not from other similar organizations, which is in contrast to the new institutional theory. Since the theory focuses on the organizations aim to be more alike each other, which this studies informants do not agree with.

Keywords: Audit obligation, audit exemption, requirement and motive.

Innehåll

1. Inledning 10

1.1 Problembakgrund 10

1.2 Problemdiskussion 13

1.3 Problemformulering 16

1.4 Syfte 16

1.5 Avgränsningar 16

1.6 Disposition 16

2. Teoretisk referensram 18

2.1 Motivation 18

2.2 McClellands behovsteori 19

2.3 Förväntningsteorier 20

2.3.1 Vrooms förväntningsteori 21

2.3.2 Den utvecklade modellen av Porter och Lawler 22

2.4 Nyinstitutionella teorin 23

2.5 Analysmodell 25

3. Metod 27

3.1 Metodval 27

3.2 Datainsamling 29

3.3 Informationssökning 32

3.4 Urval 34

3.5 Analys 36

3.6 Metodkritik 36

3.6.1 Subjektiviteten 36

3.6.2 Bristande transparens 37

3.6.3 Replikerbarheten 38

3.6.4 Generaliseringen 38

3.6.5 Påverkan på informanten 38

3.6.6 Kritik mot urval 39

3.7 Studiens trovärdighet 39

3.7.1 Tillförlitlighet 40

3.7.2 Överförbarhet 40

3.7.3 Pålitlighet....40
3.7.4 Konfirmering....41
3.7.5 Relevans....42
3.8 Etiska överväganden....42
4. Empiri....44
4.1 Ägare A – Jordbruksbranschen....44
4.2 Ägare B – Hälsa och sjukvårdsbranschen....45
4.3 Ägare C – Hälsa och sjukvårdsbranschen....46
4.4 Ägare D – Klädbranschen....47
4.5 Ägare E – Klädbranschen....48
4.6 Ägare F – Klädbranschen....50
4.7 Sammanfattning....51
5. Analys....53
5.1 Motiv....53
5.1.1 De som anlitar en revisor....53
5.1.2 De som inte anlitar en revisor....53
5.2 Behov....54
5.2.1 De som anlitar en revisor....54
5.2.2 De som inte anlitar en revisor....55
5.3 Motivationsfaktorer....56
5.3.1 De som anlitar en revisor....56
5.3.2 De som inte anlitar en revisor....57
5.4 Isomorfism....58
5.4.1 De som anlitar en revisor....58
5.4.2 De som inte anlitar en revisor....59
5.5 Förväntning....60
5.5.1 De som anlitar en revisor....60
5.5.2 De som inte anlitar en revisor....61
6. Slutsats....63
6.1 Studiens bidrag....65
6.2 Förslag till fortsatta studier....65
6.3 Etiska och samhälleliga reflektioner....66
6.4 Kritik mot studien....66

Referenser 68

Bilaga 1: Individuella reflektioner 73

Bilaga 2: Intervjuguide 76

Förkortningar och begrepp

ABL Aktiebolagslagen (2005:551).

Behov **”**begrepp som inom fysiologi och psykologi används för att förklara människors och djurs målinriktade beteende” (Nationalencyklopedin, u.å.-a). Behoven kan delas in i biologiska och sociala behov. Exempel på de biologiska är hunger och törst. Sociala behov kan vara behov av trygghet och uppskattning (Nationalencyklopedin, u.å.-a).

Bransch *”Bransch (franska branche ’gren’), industrigren, fack, område, företag som driver likartad verksamhet”* (Nationalencyklopedin, u.å.-b).

EU Europeiska Unionen

Förväntan En individs motivation att handla på ett visst sätt. Detta tillskriver individen ett värde på, och det ligger i riktning med det resultat som individen förväntar sig att få (Nationalencyklopedin, u.å-c).

Klädbransch I den här uppsatsen innebär klädbranschen de butiker som säljer kläder.

Motiv Anledningen till varför någon gör på ett visst sätt (Nationalencyklopedin, u.å.-f).

Motivation *”Motivation är de faktorer hos en individ som väcker, kanaliserar och bevarar ett visst beteende gentemot ett givet mål.” (Hedegaard Hein, 2012, s.13).*

1. Inledning

I det inledande kapitlet beskrivs bakgrunden till ämnet som ska undersökas. Här kommer en beskrivning till varför det är intressant att undersöka hur mindre aktiebolag väljer att arbeta med revision. Problembakgrunden och problemdiskussionen utmynnar sedan i undersökningens problemformulering och dess syfte.

1.1 Problembakgrund

Innan införandet av lagen om aktiebolag år 1895 fanns det inga regler om revision inom det svenska rättssystemet. Enligt den nya lagen skulle samtliga aktiebolag utse en lämplig person som granskade bolagets räkenskaper och styrelsens förvaltning (SOU 2008:32). Dock fanns det inga krav på vilka kvalifikationer personen i fråga skulle ha (Wallerstedt, 2001). Reglerna för revisionen har förändrats några gånger sedan dess, och den moderna regleringen tillkom först i Aktiebolagslagen (ABL) år 1944 (Svenskt Näringsliv, 2005). Det fanns inget krav på att anlita en godkänd eller auktoriserad revisor förrän år 1983 (SOU 2008:32). Detta gällde då samtliga nybildade aktiebolag. För aktiebolag som startades innan 1983 började regeln inte gälla förrän deras första bolagsstämma efter år 1987.

Det finns flera olika anledningar till varför revisionsplikten infördes. Framförallt var det för att de externa ägarna skulle få en bättre inblick i hur företagsledningen sköter verksamheten (Svenskt Näringsliv, 2005). Revisionen infördes också för att tillgodose ett flertal olika, ibland mot varandra stående, intressen (SOU 2008:32). Tanken med revisionen är att intressenter ska få bättre insyn i företag och att den informationen som företaget sänder ut ska vara trovärdig (Kamarudin, Abidin & Smith, 2012). Det vill säga för att informationen inte ska uppfattas som vilseledande av de externa intressenterna. En reviderad årsredovisning gör det lättare för ett företags intressenter att kunna fatta välinformerade beslut utifrån företagets prestationer (Kamarudin et al., 2012). Ytterligare en anledning till att revisionen genomförs är för att ge mer trovärdighet till ett företags redovisning och förvaltning (FAR, u.å.). På det sättet blir revisionen en kvalitetsstämpel gentemot företagets intressenter. Enligt 10 kapitlet 3 § ABL ska revisionen vara: *"så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver"*. I lagen specificeras inte vad det innebär och hur granskningen ska gå till. Detta beror på att revisionen ska kunna utvecklas i takt med de förändringar som sker och ta hänsyn till olika företags förutsättningar (Svenskt Näringsliv, 2005). Med det menas förändringar

som sker, och som leder till att revisionen behöver förändras. Däremot ger organisationen FAR ut standarder för hur revisionen ska genomföras (Svenskt Näringsliv, 2005).

En av revisorns huvudsakliga uppgifter är att på ett oberoende sätt granska att ett företag efterföljer lagar och normer i sin redovisning (Catasús, Hellman & Humphrey, 2013). I revisorns uppgifter ingår det också att granska styrelsens och den verkställande direktörens arbete men även att lämna en revisionsberättelse. Dessutom ska en revisor även ge råd till sina kunder. Det kan till exempel handla om hur företagets rutiner kan bli bättre. Dock är det viktigt att revisorn håller sig opartisk vid rådgivning (FAR, u.å.).

Ett annat alternativ företag kan använda sig av för att få rådgivning är att anlita en redovisningskonsult. Denna person kan anlitas för att löpande sköta ett företags bokföring, fakturering etcetera (Bolagsverket, 2016). Med andra ord granskar revisorn den färdiga redovisningen medan redovisningskonsulten ansvarar för att göra den löpande under året.

Mellan åren 2006 och 2010 pågick ett omfattande arbete med regelförenklingar inom bolagsrätt, redovisning och revision i Sverige och övriga medlemsstater inom den Europeiska Unionen (EU) (SOU 2008:32). Europeiska rådet betonade kraftfulla gemensamma insatser från EU och medlemsstaterna på ett möte i mars 2007. De menade att insatserna var nödvändiga för att minska de europeiska företagens administrativa bördor (SOU 2008:32). Detta för att ge dem möjlighet att bli mer konkurrenskraftiga och på det viset stimulera Europas ekonomi. Inom EU finns det olika föreskrifter och i deras fjärde bolagsdirektiv säger dem att små och medelstora företag som inte är börsnoterade får tillämpa förenklade redovisningsregler och undantas från revisionsplikten (SOU 2008:32).

De aktuella bestämmelserna för revisionsplikten inom EU gäller sedan den femte september 2008 (SOU 2008:32). Dessa bestämmelser återfinns i artikel 51 i EU:s fjärde bolagsdirektiv. Enligt den nämnda artikeln får EU:s medlemsstater befria vissa av landets företag från revisionsplikten (SOU 2008:32). Reglerna gäller för de företagen som på balansdagen inte överskrider två av följande tre gränsvärden:

- balansomslutning: 4 400 000 euro,
- nettoomsättning: 8 800 000 euro,

- medelantalet anställda under räkenskapsåret: 50.

Dock får medlemsländerna välja andra värden, men de får inte överstiga de gränsvärden som EU fastställt (Collis, 2010; Ojala, Collis, Kinnunen, Niemi & Troberg, 2016). I slutet av 2010 hade alla EU:s medlemsländer valt att avskaffa revisionsplikten för mindre aktiebolag. Däremot skiftar det vilka gränsvärden länderna valt. En del har valt samma som EU, medan andra valt lägre gränsvärden (Ojala et al., 2016).

Diskussionerna om förenklingar för mindre aktiebolag inom EU medförde vissa regeländringar i Sverige (Riksrevisionen, 2017). Bland annat sänktes minimikravet på aktiekapitalsbeloppet från 100 000 till 50 000 kronor, samt att det blev enklare att få F-skattsedel. Syftet med reformerna regeringen genomförde i samband med förenklingsarbetet var att det skulle göra företagen mer konkurrenskraftiga. Det skulle i sin tur leda till fler växande företag och att de skulle anställa fler (Riksrevisionen, 2017). Sverige var ett av de länder som till en början valde att inte ändra sina regler kring revisionsplikten (SOU 2008:32). Den 1 november 2010 tog riksdagen dock beslutet att avskaffa revisionsplikten för mindre aktiebolag i Sverige (Riksrevisionen, 2017). Riksdagen valde dock betydligt lägre gränsvärden än de EU fastställt. Detta innebär att Sverige inte utnyttjar gränsvärdena maximalt. Beslutet medförde också förändringar i ABL. Lagens nionde kapitel handlar om revision och efter beslutet säger den första paragrafen (SFS 2005:551) bland annat följande:

"Ett aktiebolag ska ha minst en revisor, om inte annat följer av denna paragraf.

I bolagsordningen för ett privat aktiebolag får det anges att bolaget inte ska ha någon revisor.

Andra stycket gäller inte om bolaget uppfyller mer än ett av följande villkor:

1. medelantalet anställda i bolaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 3,

2. bolagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 1,5 miljoner kronor,

3. bolagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 3 miljoner kronor."

För att omfattas av den lagstadgade revisionsplikten, är det samma två gränsvärden som ska ha uppfyllts två år i rad. Dock är det först det tredje året som företaget måste anlita en revisor (Bolagsverket, u.å.). För ett aktiebolag som uppfyller max ett av gränsvärdena innebär det att de kan välja om de vill anlita en revisor eller ej (Bolagsverket, u.å.). Beslut om detta ska fattas på bolagsstämman och bestämmelsen ska införas i bolagsordningen. Ett företag som väljer bort revisorn ska avanmäla detta till Bolagsverket innan räkenskapsårets utgång.

Tanken med avskaffandet av revisionsplikten var för att de svenska företagen inte hade haft samma konkurrenskraft som andra länder inom och utanför EU (SOU 2008:32). Detta eftersom företagen inom EU hade möjlighet att välja bort revisorn och kunde då undvika kostnaderna för denne. De kunde istället fokusera på att utveckla sin kärnverksamhet. Den svenska regeringen ville också, genom avskaffandet, bidra till ökad tillväxt och att fler skulle våga starta aktiebolag (SOU 2008:32).

1.2 Problemdiskussion

Revisionspliktens avskaffande för mindre aktiebolag är ett ämne som berör många och åsikterna varierar. När avskaffandet skedde 2010 var det mer än 70 % av alla aktiebolag som berördes (Hadjipetri Glantz, 2017). Enligt Hadjipetri Glantz (2017) har detta lett till att antalet nystartade aktiebolag har ökat kraftigt. Hon menar också att 80-85 % av dessa väljer att inte anlita en revisor.

Åsikterna kring hur resultatet av avskaffandet i Sverige blev är delade. Intresseorganisationen Svenskt Näringsliv gjorde 2016 en skrivelse om hur de ansåg att resultatet blivit. Skrivelsen genomfördes för att ge sina kommentarer inför Riksrevisionens granskning av avskaffandets effekter. Enligt Svenskt Näringsliv (2016) finns det inga bevis för att skattefelen och den ekonomiska brottsligheten har ökat efter avskaffandet, något som många oroat sig för innan. Skrivelsen avslutas med att de anser att gränsvärdena ska höjas för att flera aktiebolag ska få möjligheten att välja om de vill anlita en revisor.

Riksrevisionen har en annan syn på det. I slutet av 2017 publicerade de en granskningsrapport angående hur de anser att konsekvenserna blev efter avskaffandet (Femrell et al., 2018). Syftet med rapporten var att undersöka om avsikten med regeländringen hade uppnåtts, vilka konsekvenser den resulterade i, samt hur de icke önskvärda konsekvenserna hanterades. Deras övergripande slutsats blev att lagändringen

medförde få positiva effekter. Riksrevisionen (2017) menar att de mindre aktiebolagen som valt bort revision haft minskad ekonomisk tillväxt. De spekulerar i om att det beror på att företagen valt att redovisa ett lägre resultat för att sänka sin skattekostnad. Enligt rapporten ska även kvalitén på redovisningen ha blivit sämre och att det blivit svårare att hantera den ekonomiska brottsligheten. Vidare säger den också att när fler företag väljer bort revisionen medför det minskade möjligheter att kontrollera aktiebolagen och insyn i dem minskar. Riksrevisionen (2017) fastställer även att ingen aktör, vid utförandet av rapporten, kontrollerar om bolagen följer aktiebolagens regler om revisionsplikten. Det vill säga ingen granskar dem. De avslutade rapporten med en rekommendation om att återinföra revisionsplikten för mindre aktiebolag (Riksrevisionen, 2017).

Enligt den studie Kamarudin et al. (2012) genomförde i Malaysia ser många företag revisionen som en börda och att det bara tar dem extra tid att förbereda årsredovisningen för revidering. Dock skriver författarna även att fördelarna med revisionen snabbt överstiger kostnaderna för den. Av den anledningen menar de att företag som inte omfattas av revisionsplikten ändå bör bedöma nyttan i förhållande till kostnaden med revisionen innan de fattar beslut om att inte anlita en revisor (Kamarudin et al., 2012).

Collis (2010) genomförde en studie som visade att drygt 40 % av de mindre aktiebolagen i Storbritannien och Danmark valde att fortsätta anlita en revisor trots att de inte längre enligt lag var tvungna till detta. Dock genomfördes det en studie av Dedman, Kausar och Lennox (2014) som visade att andelen företag i Storbritannien som valde att anlita en revisor har minskat. Även studien som Ojala et al. (2016) genomförde i Finland visar på samma trend. När revisionsplikten i Finland avskaffades 2008 valde 32 % av företagen som omfattades av regeländringen att anlita en revisor. Fram till 2010 minskade den siffran till 23 % (Ojala et al., 2016).

Motiven till att ägarna av de företagen Collis (2010) och Ojala et al. (2016) undersökt valt att fortsätta anlita en revisor är att det ger deras redovisning en kvalitetsstämpel och en högre trovärdighet. De menar att det dessutom ger dem bättre relationer med sina externa intressenter. I Danmark vill bankerna få information i största möjliga utsträckning om företagen innan de beviljar dem lån (Collis, 2010). I Finland var ett motiv att aktiebolaget växte och därför räknade de med att de skulle passera gränsvärdena inom det närmsta. Dessutom ville flera företag öka trovärdigheten i sin skatterapportering. Många

av ägarna ansåg även att revisorn var viktig för att få råd och för att öka chanserna att någon varnar om de är på väg att få ekonomiska problem (Ojala et al., 2016).

Bland dem som valde bort revisorn berodde det oftast på att de ville minska sina kostnader (Collis, 2010; Ojala et al., 2016). I en tidigare undersökning av Seow (2001) uttalade sig en av informanterna om att denne hade kunnat tänka sig att behålla revisorn om det inte vore för den höga kostnaden de tar. Enligt den undersökning som Ojala et al. (2016) gjorde i Finland valde företag med ekonomiska problem bort revisorn då de ansåg att pengarna inte räckte till det.

Ägarna i de tidigare undersökningarna har motiverats både inifrån och utifrån i sitt val angående att anlita en revisor eller inte. Motivationen kan med andra ord komma inifrån ägaren baserat på vilken nytta denne förväntar sig att revisionen ska ge och vilket behov den känner att denne har. Motivationen kan också komma utifrån i form av att aktiebolagets intressenter, som till exempel banken eller externa ägare kräver att de anlitar en revisor.

Hedegaard Hein (2012) skriver att motivation kan komma inifrån personen själv eller utifrån händelser, personer i omgivningen eller något annat som påverkar personen. Det sistnämnda är med andra ord sådant som personen själv inte kan påverka. Något annat som också kan påverka motivationen är vilka konsekvenser ägaren förväntar sig att dennes val ska ge (Nationalencyklopedin, u.å.-b). Eftersom företag kan hitta inspiration till valet i liknande företag kan även detta ha en påverkan på valet. Det vill säga att ägaren skulle kunna motivera sitt val genom att andra anlitar en revisor. Huvudbudskapet i den nyinstitutionella teorin är att imitera andra likartade organisationer och på så sätt uppnå bland annat legitimitet och stabilitet (Eriksson-Zetterquist, Kalling & Styhre, 2015). Därför anser vi att det är intressant att undersöka och försöka förklara vilka motiv ägaren har när den gör valet om att anlita en revisor eller ej.

Rapporterna från Riksrevisionen (2017) och Svenskt Näringsliv (2016) har tydliga åsikter kring revisionsplikten för mindre aktiebolag. Däremot har vi inte hittat någon information om vilken inställning ägarna har till revisionsplikten. Eftersom det är upp till ägarna i mindre aktiebolag att fatta beslut om de vill anlita en revisor eller inte tycker vi att ägarnas syn utgör en intressant synvinkel. En stor anledning till att revisionen genomförs är för att externa ägare ska få en större insyn i aktiebolaget. I mindre aktiebolag saknas

dock ofta externa ägare (Collis, 2012; Kamarudin et al., 2012). Det innebär med andra ord att revisionen i ett mindre aktiebolag inte fyller samma funktion som i ett företag där det finns externa ägare som eftersöker trovärdig information (Kamarudin et al., 2012).

Studien är intressant för personerna som fattar beslut kring revisionsplikten i Sverige. Utifrån resultatet kan de få en överblick över hur ägare av mindre aktiebolag resonerar när det kommer till revision. De kan då se hur de skulle kunna utforma framtida regleringar och på det sättet inkludera hur de kan underlätta för företagen. Med hjälp av undersökningen kan också revisionsbyråerna få en inblick i vad företagen tycker om deras tjänster och hur de skulle kunna förbättra dem. Även ägarna av mindre aktiebolag kan ha nytta av studien. Detta då det ger dem en inblick i hur andra ägare väljer och varför de gör det valet.

1.3 Problemformulering

Vilka motiv ligger till grund för ägarna av mindre aktiebolags val att anlita en revisor eller ej?

1.4 Syfte

Uppsatsens syfte är att identifiera och förklara vilka motiv ägare av mindre aktiebolag har till att anlita en revisor eller ej. Detta för att skapa en förståelse för ägarnas inställning till revisorn.

1.5 Avgränsningar

Vi kommer att avgränsa oss till aktiebolag som inte omfattas av den lagstadgade revisionsplikten i Sverige.

1.6 Disposition

Kapitel 1: Inledning

I första kapitlet presenteras det valda ämnet. Det börjar med en problembakgrund som ger en bakgrund till ämnet revisionsplikt. Därefter kommer problemdiskussionen som visar varför problemet är värt att undersöka. Kapitlet avslutas sedan med undersökningens problemformulering, syfte och vilka avgränsningar som gjorts.

Kapitel 2: Teoretisk referensram

I kapitel två beskrivs de teorier som använts för att förklara ägarnas motiv till valet om att anlita en revisor eller ej. Kapitlet börjar med att förklara vad motivation är. Efter det kommer beskrivningar av McClellands behovsteori, Vrooms förväntningsteori samt den

utvecklade modellen av den och den nyinstitutionella teorin. Till sist avslutas kapitlet med vår egenupparbetade analysmodell och en förklaring till hur den används.

Kapitel 3: Metod

I tredje kapitlet presenteras den metoden vi använt oss av när undersökningen har genomförts. Här förklarar vi hur vi gått tillväga för att samla in data och information om teorierna. Vi har också övervägt den kritik som finns mot metoden. Kapitlet avslutas med etiska övervägningar.

Kapitel 4: Empiri

I kapitel fyra presenteras den empiri som samlats in från sex ägare av mindre aktiebolag från tre olika branscher. All data som har samlats in är inte återberättad utan här presenteras enbart den empiri som är användbar för undersökningen.

Kapitel 5: Analys

I analyskapitlet sker ett möte mellan teori och empiri. Ägarnas motiv identifieras och bryts ner och förklaras med hjälp av den teoretiska referensramen.

Kapitel 6: Slutsats

I kapitel sex presenteras de slutsatser som undersökningen har kommit fram till. I kapitlet tar vi upp studiens bidrag och ger förslag till fortsatta studier. Avslutningsvis går vi igenom kritik som kan riktas mot studien och reflektioner ur etik- och samhällsperspektiv.

2. Teoretisk referensram

I detta kapitel beskrivs de teorier som tros kunna användas för att få en förståelse eller bidra till en förklaring till ägare av mindre aktiebolags bakomliggande motiv till sitt val att anlita en revisor eller inte. Inledningsvis förklaras vad motivation är, hur det kan uppkomma och fortsätter sedan med en behovsteori. För att bidra till en förståelse för hur ett behov uppkommer, som i sin tur kan bidra till hur ett motiv skapas. Efter det beskrivs ett antal förväntningsteorier för att bidra med en förståelse till ägarens motiv. Avslutningsvis nämns den nyinstitutionella teorin för att bidra till om behovet uppkommer från andra omständigheter än ägaren själv.

2.1 Motivation

Det finns ingen tydlig definition av begreppet motivation. En vanligt förekommande definition är den Hedegaard Hein (2012, s.13) använder sig av och den är skriven av Weiner (1992) och Franken (2002): *”Motivation är de faktorer hos en individ som väcker, kanaliserar och bevarar ett viss beteende gentemot ett givet mål.”*

Definitionen är vid, och det gör att det finns många antaganden och teorier som passar in. Personen kan vara både inifrån- och utifrånstyrd. Vilket innebär att motivationen kan komma från personen själv eller att personen har agerat utifrån ett incitament (Hedegaard Hein, 2012). Det kan vara psykologiskt men också ett emotionellt tillstånd. Enligt Hedegaard Hein (2012) finns det en del teorier som menar att motivationen är medfödd och/eller formas tidigt i livet, eller har sitt ursprung i hur en människa är. Medan andra teorier menar att det kommer från erfarenhet (Hedegaard Hein, 2012). Lärdomen av ett visst agerande leder till olika typer av konsekvenser. De olika faktorerna skapar i sin tur behov hos individen. Faktorerna som nämns brukar delas in i inre- och yttre motivationsfaktorer men det sägs inte vad dessa är för några. Hedegaard Hein (2012) förklarar att de inre motivationsfaktorerna skapar människan själv och de kan exempelvis vara knutna till en önskan eller handla om viljan att prestera eller utvecklas. Det kan vara att utveckla sig själv eller att uppfylla ett visst mål. Medan de yttre motivationsfaktorerna skapas utifrån och är bortom den egna kontrollen. Det vill säga att du själv inte kan kontrollera dem, men att personen reagerar på grund av dem. En persons motivation kan då påverkas av hur den har det på arbetsplatsen genom att arbetet till exempel uppfyller ett syfte ur samhällsenligt perspektiv, men det kan också bero på lön eller arbetsvillkor (Hedegaard Hein, 2012). Det kan också påverkas av att personen vet om att det arbete

personen utför leder till uppskattning och beröm. Samhället kan vara en annan faktor som kan bidra till att skapa motivation som exempelvis kultur, normer och värderingar. Med andra ord finns det flera olika faktorer som anses skapa motivation (Hedegaard Hein, 2012).

2.2 McClellands behovsteori

David Clarence McClelland är grundaren av teorin. Grundantaganden i denna teori är jämförbara med Abraham Maslows behovshierarki men är inspirerad av Henry Murray (Hedegaard Hein, 2012). Dock bygger McClellands teori på tre behov; maktbehovet, behovet av gemenskap och prestationsbehovet (Hedegaard Hein, 2012). Dessutom finns det ingen hierarkisk ordning, och det innebär att det ena behovet inte behöver vara uppfyllt för att något av de andra behoven ska kunna väckas. Ett av teorins antaganden är att behoven inte är medfödda utan det är något som individerna själva tillägnar sin tid (Hedegaard Hein, 2012). Behoven uppkommer och påverkas av hur starkt individen känner för de olika behoven men också en rad andra faktorer. Exempelvis individens uppväxt, kulturella bakgrund, livsvillkor, utvecklingsprocesser men även negativa och positiva erfarenheter av olika konsekvenser. Därför kan McClellands behovsteori kallas för *”Teorin om inlärda behov”* (Hedegaard Hein, 2012, s.115).

Den primära metoden som McClelland använder sig av för att mäta behovens styrka kallas för TAT (Thematic Apperception Test) vilket utvecklades av Henry Murray (Hedegaard Hein, 2012). Personerna som genomför testerna informeras om att det är deras intelligens och ledarskapspotential som undersöks. Detta för att deras prestationsbehov skall väckas. Därefter visas det ett par bilder för personen som ombeds att berätta en kort historia om vad dessa bilder visar. Slutligen sammanställs det genom att räkna ihop hur många gånger som respektive utav de tre behoven kan spåras i historierna (Hedegaard Hein, 2012). Historierna i sin tur illustrerar individens fantasier, drömmar, men även ambitioner och är en indikator på hur stark vart och ett av de tre behoven är hos individen.

Det första behovet enligt teorin är maktbehovet (Hedegaard Hein, 2012). McClelland delar upp det i två olika inriktningar, den första handlar om individer som vill utöva ett stort maktbehov. Där personerna tycker om att ha påverkan på andra, och utövar makt på andras vägnar. Dock tycker de att det är viktigt att utöva sin makt på ett socialt acceptabelt sätt. Detta kallar McClelland för socialiserad- eller institutionell makt.

Institutionell makt kan det kallas då de också tar hänsyn till institutioner i sitt maktutövande (McClelland & Burnham, 2008, i Hedegaard Hein, 2012). Medan den andra inriktningen handlar om personer som berättar sina historier och i dessa finns det alltid en hjälte som utövar makt impulsivt. Hjältarna är ofta hänsynslösa och okänsliga mot andra människor. Vissa försöker även utnyttja andra. De samlar också på statussymboler vilket Hedegaard Hein (2012) benämner som lyxbilar eller ”tunga titlar”. Detta kallar McClelland för personlig makt (i Hedegaard Hein, 2012).

Det andra behovet som teorin bygger på är behovet av gemenskap. Behovet handlar om att individen agerar efter önskan om att vara omtyckt och accepterad, och söker främst social interaktion med vänner, kollegor och/eller andra (Hedegaard Hein, 2012). De vill ha varma, positiva och nära relationer. Det är ett av deras slutmål. Därför är de intresserade av att skapa, underhålla och upprätthålla dessa relationer. När de agerar som ledare söker de efter bekräftelse från andra och som en konsekvens av detta vill de inte fatta impopulära beslut (Hedegaard Hein, 2012).

Det tredje behovet som teorin bygger på är prestationsbehovet. Det är det behovet McClelland har fokuserat mest på och som är av stort intresse för honom (Hedegaard Hein, 2012). På grund av att det, enligt honom, bidrar till samhällets ekonomiska tillväxt. Individerna brinner för att själva bli så bra som möjligt och utveckla sin egen prestation för att bli framgångsrika, det är deras vision och mål. Personer med ett starkt prestationsbehov dras till uppgifter som medför utmaningar, men utmaningarna medför risker. Riskerna ska inte vara för låga eller för höga utan på en lagom nivå. På grund av att det är då de anser att det inte är givet att de uppnår sina mål eller att det finns en risk att inte uppnå framgång. På en lagom risknivå finns det en chans att uppnå framgång och det beror inte på tur utan på individens egna prestationer och om uppgiften då lyckas bli genomförd har personen lyckats på egen hand (McClelland, 1967 i Hedegaard Hein, 2012).

2.3 Förväntningsteorier

Teorin är en inflytelserik kognitiv processteori som kompletterar behovsteorierna (Hedegaard Hein, 2012). Den avvisar inte tanken på att behov är en källa till beteende, men den syftar inte till att behov i sig är en tillräcklig förklaring till individens handlingar (Hedegaard Hein, 2012). Grundtanken i förväntningsteorin är att individens handlingar styrs av de förväntningar som han eller hon har på att handlingarna ska leda till önskat

resultat (Hedegaard Hein, 2012). Med andra ord handlar det om att individen agerar utifrån en förväntan om att det önskade resultatet ska bidra till att uppfylla ett behov.

Ett enkelt sätt att förklara förväntningsteorier är att de bygger på individens medvetna val när individen skall välja mellan olika alternativ (Hedegaard Hein, 2012). Detta gör att individens beteende formas av valen. De menar också att dessa val är nära relaterade till de psykologiska processer som hjälper en individ att skapa största möjliga glädje och välmående men även för att undvika smärta och obehag (Hedegaard Hein, 2012).

2.3.1 Vrooms förväntningsteori

Denna teori förknippas i stort sett enbart med den kanadensiske psykologen, motivations- och ledarskapsforskaren Victor H. Vroom. Han diskuterar i princip två olika frågor i samband med motivation (Vroom, 1995). Den ena frågan är vad som ger organismen energi, och vad som får denne att aktivera sig. Den andra involverar hur beteendet skapas och hur personen beslutar sig i vilken riktning denne skall gå. Dock var Vroom väldigt matematiskt inriktad när det kommer till förväntningsteorin. Hedegaard Hein (2012) sammanfattar teorin med följande formel: *Valens x Förväntning = Motivation*.

Konklusionen av teorin är att en individs motivation är en produkt av det den föredrar för att få ett visst resultat. Samt att dennes förväntningar utav att en specifik handling får ett specifikt utfall (Hedegaard Hein, 2012). Det vill säga att det medför ett bestämt resultat och att det finns ett samband mellan den handlingen och det resultatet, något som Vroom kallar för instrumentalitet. Dock krävs det att individen har tillskrivit ett värde på resultatet för att det skall uppnå ett samband. Teorin har även ett antagande om att människan baserar sitt beteende på subjektiva uppfattningar.

Generellt sett brukar förväntningsteorier, inklusive Vrooms, kallas för VIE-teori. Det är en förkortning av begreppen; *valens, instrumentality och expectancy* (Hedegaard Hein, 2012).

Valens innebär att individen står i ett val och har exempelvis två alternativ och då föredrar det ena (Hedegaard Hein, 2012). Detta är då valens, som också kan benämnas som individens preferens. Det finns både positiv, negativ men även neutral valens. Positiv valens innebär att individen föredrar att få ett givet alternativ, medan motsatsen att inte få ett givet alternativ innebär att valensen är negativ. Individen kan även vara neutral vilket

innebär att personen inte lägger vikt vid om den får ett givet alternativ eller inte. Vroom säger tydligt att *”valens är inte lika med värde”* (Hedegaard Hein, 2012, s.172) vilket är viktigt att ha i åtanke. Eftersom ett värde upptäcks efter att handlingen blivit genomförd är det valensen som har påverkan och är av betydelse för individens genomförande av handlingen.

Instrumentalitet är relationen mellan en arbetsprestation och dess utfall (Hedegaard Hein, 2012). Handlingen skall med säkerhet medföra ett visst resultat och då får den värdet ett, om det inte är sannolikt får den värdet noll. Det vill säga om värdet är noll blir hela valensen noll, samtidigt som det leder till att motivationen blir noll. Vilket då innebär att det inte finns någon motivation.

Förväntning förklarar förhållandet mellan handling och konsekvens, samt handling och resultat (Vroom, 1995). Förväntningen förklarar också styrkan hos en individs tro på att sina handlingar leder till det önskade resultatet. Dock påverkas resultatet av en rad faktorer som är utanför personens egen kontroll (Hedegaard Hein, 2012). Därför är det aldrig säkert att det önskade resultatet blir utfallet av handlingen. Dessutom finns det riskmoment i alla beslutsprocesser, vilket kan vara en faktor som påverkar att utfallet inte blir som personen tänkt sig (Vroom, 1995).

2.3.2 Den utvecklade modellen av Porter och Lawler

Två amerikanska forskare vid namn Lyman W. Porter och Edward Emmet Lawler III byggde vidare på en modell med Vrooms förväntningsteori som utgångspunkt. Den har sedan kompletterats med väsentliga tillägg som mångt och mycket är taget från andra motivationsteorier (Hedegaard Hein, 2012).

Enligt Vrooms förväntningsteori är det individens förväntningar som avgör om denne kommer att agera eller inte (Hedegaard Hein, 2012). Individens förväntningar beror sedan på vilka konsekvenser individen förväntar sig av sitt handlande och om individen tror att det kommer leda till någon form av inre och/eller yttre belöningar för att tillfredsställa sina behov. Det tillkommer om individen har satt ett värde på belöningen (Hedegaard Hein, 2012). Det beror också på hur sannolikt individen tror det är att denne ska få den förväntade belöningen, det vill säga instrumentalitet. Den utvecklade modellen skiljer sig från Vrooms här genom att särskilja resultat av första ordningen som de nämner är prestationer och resultat från andra ordningen som de benämner som belöningar. Dock menar den utvecklade förväntningsteorin att det finns flera faktorer som påverkar om

individen kommer att agera eller inte (Pinder, i Hedegaard Hein, 2012). Exempel på något som alltid påverkar handlingen är den risk som finns i samband med agerandet, men även rättvisemomentet som författaren nämner.

Den vanligaste kritiken mot teorin är att den bygger på "the economic man" (Hedegaard Hein, 2012). Teorin handlar om att människan agerar för att maximera eller åtminstone satisfiera sin nytta och att denne därför analyserar konsekvenserna av alla sina handlingsalternativ innan denne genomför sin handling. Dock är inte människan alltid rationell. Vilket innebär att denne kan komma fram till sitt handlande utifrån många andra motiv, och att dessa är helt irrationella (Hedegaard Hein, 2012). Enligt Latham (2007, i Hedegaard Hein, 2012) säger Vroom själv att förväntningsteorin bygger på vissa naiva antaganden om individens beteende.

2.4 Nyinstitutionella teorin

Teorin uppkom någon gång mellan 1970- och 1980-talet. Den nyinstitutionella teorin handlar om hur samhället och organisationsfältet påverkar den enskilda organisationen (Eriksson-Zetterquist, Kalling & Styhre, 2015). Ett av teorins antaganden är att organisationer strävar efter stabilitet och det kan uppnås genom att imitera andra för att bli så lika som möjligt. Det vill säga att en organisation agerar och handlar på samma sätt som likartade organisationer (Eriksson-Zetterquist et al., 2015).

Grunden för den nyinstitutionella teorin är den tidiga institutionella teorin. Den tidiga institutionella teorin tar inte hänsyn till hur en organisation påverkar sin omgivning (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Gemensamt för de båda är att de ser till förhållandet mellan organisationen och dess omgivning, och betonar de kulturella aspekterna för att förstå hur organisationer utvecklas (Czarniawska och Sevón, 1996, i Eriksson-Zetterquist et al., 2015). När det diskuteras om organisationsteori handlar det om att institutioner är resultatet av mänskliga aktiviteter. Aktiviteterna som utförs är inte alltid medvetna (Eriksson-Zetterquist et al., 2015).

Fokus i den nyinstitutionella teorin är organisationsstruktur och processer inom ett organisationsfält (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Organisationsfält definieras enligt Eriksson-Zetterquist et al. (2015, s.295) som *"en omgivning skapas av och skapar organisationer".* Paul DiMaggio (1983, i Eriksson-Zetterquist et al., 2015) anser att det inte längre är den enskilda organisationen och dess omgivning som är i fokus utan de organisationer som är verksamma inom samma organisationsfält. Inom varje

organisationsfält finns det ett antal medlemmarna som får stöd oavsett och detta är oftast på grund av att dessa företag har makten att genomdriva. Dessa benämner Eriksson-Zetterquist et al. (2015) som de mäktigaste medlemmarna.

Det finns myter inom alla teorier, och myterna inom organisationsteori anses tillföra organisationen legitimitet, stabilitet och resurser. Det bidrar i sin tur till organisationens överlevnad, men det behöver inte innebära en direkt effekt på verksamheten (Meyer & Rowan, i Eriksson-Zetterquist, 2015).

Ett annat begrepp som används i samband med teorin är isomorfism och det definieras som: *"att organisationer blir mer lika varandra"* (Eriksson-Zetterquist et al., 2015, s.295). Det finns olika typer av isomorfism; tvingande, imiterande och normativ.

Tvingande isomorfism har sitt ursprung främst genom och från politisk påverkan (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Exempelvis att de starkare parterna, som staten och myndigheter, påverkar de svagare parterna genom lagstiftning och andra förordningar. De svagare parterna inom fältet skall anpassa sig efter det formella men även informella kraven. Dock ska alla parter följa lagstiftningen, men de starkare parterna kan då utöva makt genom att genomdriva sina förslag på ett ”enklare” sätt än en svagare part då stödet redan finns där (Eriksson-Zetterquist et al., 2015).

Imiterande isomorfism uppkommer från känslan att känna osäkerhet och då väljer organisationerna att använda sig av den tekniken som de framgångsrika företagen redan använder (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Det vill säga att organisationerna imitera de framgångsrika företagen. På det sättet implementeras en redan fungerande teknik i organisationen. Detta medför också att de får samma legitimitet.

Normativ isomorfism har sin utgångspunkt i professionalisering. Det innebär att personalen behöver inneha en professionell utbildning för att få en anställning, och detta är något som blir allt vanligare (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Meyer och Rowan (i Eriksson-Zetterqvist, 2015) anser att en av isomorfismens viktigaste delar är att organisationerna utformar en gemensam vokabulär. Det som kan komma att bli riskabelt för en organisation är om de inte följer denna gemensamma vokabulär. Vilket kan resultera i att de blir sedda som irrationella eller för den delen nonchalanta.

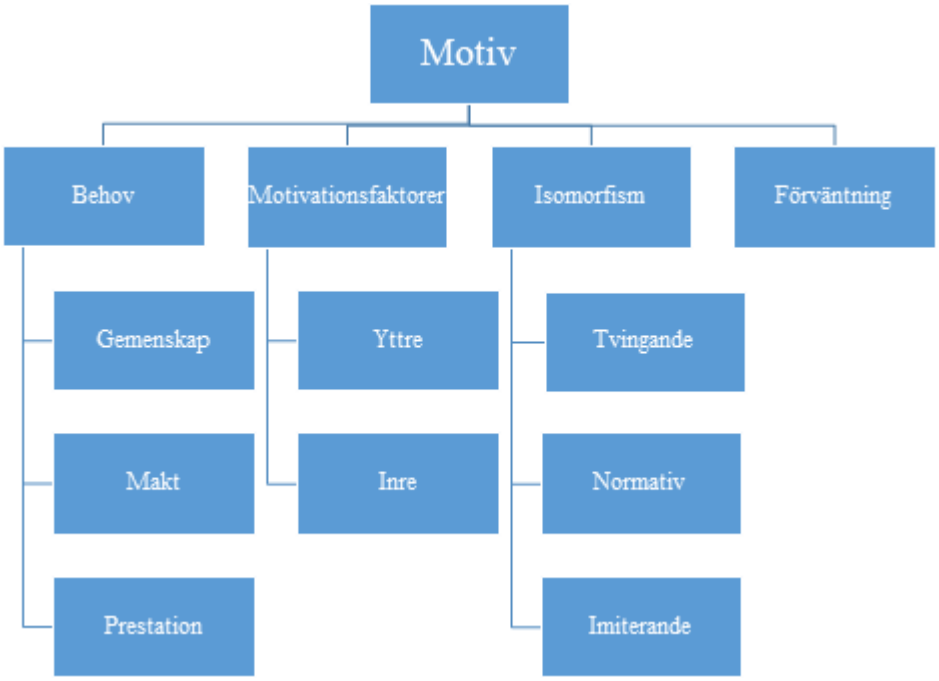
2.5 Analysmodell

Nedanför presenteras den analysmodell som tagits fram för att analysera empirin som samlats in i undersökningen. I enlighet med modellen börjar vi med att identifiera respektive ägares motiv till att anlita en revisor eller ej. Från varje teori som beskrivits i detta kapitel har vi plockat ut de viktigaste begreppen. Tanken är att se om begreppen kan identifieras i de data som samlats in genom intervjuerna. Begreppen ska med andra ord användas för att förklara ägarnas motiv till om de anlitar en revisor eller ej. Dessutom används de för att förklara vad som ligger till grund till de identifierade motiven.

Ur McClellands behovsteori har vi tagit med de tre olika behoven som han beskriver. Detta för att se om ägarna upplever dessa behov. Det finns en risk att behoven kan överlappa varandra. Exempelvis kan en person som har maktbehovet styra på ett socialt accepterat sätt då denne också upplever behovet av gemenskap. Dock anser vi att det finns en relativt tydlig distinktion mellan de tre behoven och därför borde vi kunna hålla isär dem. Eftersom vi är väl insatta i teorierna inför intervjuerna bör vi kunna uppmärksamma om ägarens svar blir svårt att tolka och ställa frågor för att det ska bli tydligare.

I modellen finns också inre och yttre motivationsfaktorer för att se vilka av de faktorer som styr ägarens motiv. De tre olika isomorfismerna är med för att vi ska kunna se om dessa påverkar ägarnas val. Även behovet av gemenskap och imiterande isomorfism kan vara svårt att särskilja från varandra. Dock handlar imiterande isomorfism mer om att efterlikna strategier som framgångsrika organisationer använder sig av för att själva bli framgångsrika. Medan behov av gemenskap handlar mer om att skapa goda relationer och vara en del av en gemenskap. Det finns med andra ord en tydlig skillnad även mellan de delarna.

Till sist finns också begreppet förväntning med i modellen. Tanken med det är att vi ska beskriva vilka förväntningar ägarna har på revisorn och om dessa förväntningar har påverkat vilket val de har gjort.



Figur 1: Studiens analysmodell.

3. Metod

I det här kapitlet beskrivs vilken metod som valts och hur studien har genomförts. Kapitlet kommer också att ta upp vilka urval som gjorts. Till sist beskrivs kritiken som riktats mot metoden och etiska reflektioner och hur vi tagit hänsyn till dessa.

3.1 Metodval

Valet av metod för en vetenskaplig undersökning är viktig av flera anledningar (Lind, 2014). Den ska koppla ihop forskningsfrågan med den teoretiska referensramen och det empiriska materialet som samlas in. Vilken metod som väljs är avgörande för att undersökningen ska kunna utföras på ett organiserat och genomtänkt sätt. Beskrivningen av metoden är också viktig för att den som tar del av arbetet ska kunna bedöma resultatets tillförlitlighet och trovärdighet (Lind, 2014). Valet av metod påverkar vilken data som kommer att samlas in, därför avgör forskningsfrågorna vilken metod som är lämpligast att använda (Lind, 2014). Vårt syfte med studien är att identifiera och förklara vilka motiv ägare av mindre aktiebolag har när de väljer att anlita en revisor eller ej. Detta för att skapa en förståelse för ägarnas inställning till att anlita en revisor. Fokus är med andra ord på förståelse framför att använda numeriska data. Utifrån vårt syfte ansåg vi att en kvalitativ metod passade vår studie bäst. Anledningen till det är för att sådana metoder handlar om att se hur människor agerar och varför de gör på ett visst sätt (Nationalencyklopedin, u.å.-e). Ett enkelt sätt att beskriva kvalitativa metoder är att de framförallt är intresserade av att förstå meningar och innebörder i olika fenomen framför att skapa samband (Alvehus, 2013). Lind (2014) beskriver det som att kvalitativ data uttrycks mer i verbal form och ofta kan ge en flerdimensionell beskrivning av det som undersöks. Den kvalitativa forskningen har med andra ord mer fokus på ord, tolkning och förklaring. De försöker förstå varför saker ser ut på ett visst sätt (Bryman & Bell, 2013). Tanken var att gå på djupet för att identifiera och förklara de bakomliggande motiven ägaren har, och därför ansåg vi att det var den metoden som passade studien bäst.

Vi har undersökt företag ur flera branscher och då även flera företag ur samma bransch för att se om de har samma inställning till revisorn. En undersökning som försöker hitta och analysera likheter och skillnader får en jämförande design, vilket också kan kallas för komparativ design (Nationalencyklopedin, u.å.-d). En sådan design gör också att undersökningen får mer bredd. Den skapar möjligheter till att få en bättre förståelse för varför något ser ut på ett visst sätt (Bryman & Bell, 2013).

Utifrån syftet anser vi också att en abduktiv ansats passar uppsatsen bäst. Vid användandet av en sådan ansats är det vanligt att det finns en relativt tydlig teoretisk utgångspunkt (Lind, 2014). Alvehus (2013) beskriver att vid användandet av en abduktiva ansats skiftar fokus mellan de teoretiska och de empiriska reflektionerna. Forskarna arbetar med teorin för att sedan övergå till empirin och se hur den kan förklaras utifrån teorin. Empirin kan också ge nya aspekter på teorierna som gör att de behöver omformas (Alvehus, 2013). Med en abduktiv ansats blir arbetet en sorts växelverkan mellan teori, empiri och reflektion. Teorin och empirin är inte definitiva utan är två delar som jämförs med varandra (Alvehus, 2013). Båda delarna används för att omforma varandra och för att arbeta fram en förklaring till att något ser ut på ett visst sätt.

Vi anser att en abduktiv ansats är lämpligast för undersökningen då vi har tagit hjälp av ett antal motivations- och förväntningsteorier för att kunna förklara den empirin vi samlat in. Teorierna har använts för att skapa förståelse för ägarnas motiv och för att se om de överensstämmer med hur det ser ut i verkligheten.

Det finns olika varianter av kvalitativa metoder som kan användas i en undersökning (Alvehus, 2013; Bryman & Bell, 2013). Den metod som förmodligen är den vanligaste inom kvalitativ forskning är intervjuer (Bryman & Bell, 2013). Intervjuer är också den metod vi har använt oss av i studien. En fördel med intervjuer är att de kan skapa förståelse för varför informanten har en viss syn och vissa känslor kring ämnet (Alvehus, 2013). En annan fördel är flexibiliteten och möjligheten att ställa följdfrågor (Bryman & Bell, 2013). Det blir då ett mer öppet och rörligt samtal (Bryman & Bell, 2013; Lind, 2014). Den som utför intervjun får möjlighet att interagera med informanten och kan ställa frågor om känslor, motiv och vilken syn informanten har på något (Alvehus, 2013). Eftersom vi, som vi tidigare nämnt, ville identifiera och förklara de bakomliggande motiven till ägarnas val angående att anlita en revisor eller ej ansåg vi att intervjuer var det lämpligaste sättet att ta reda på det. En intervju skapar en större möjlighet att gå på djupet än vid användandet av en enkät. Vid användning av en enkät är vanligtvis ingen intervjuare närvarande, utan informanterna får själv läsa och besvara frågorna (Bryman & Bell, 2013). Då kan undersökaren inte ställa följdfrågor om det är något denne undrar utifrån svaret som informanten ger. En intervju ger den möjligheten och följdfrågorna gör det möjligt för oss att skapa en djupare förståelse för informantens svar. Något som kan underlätta för oss när vi ska förklara informantens motiv.

3.2 Datainsamling

Det finns flera olika sätt att strukturera upp intervjuer på (Bryman & Bell, 2013). Vi har valt att använda oss av en semistrukturerad intervju. Det innebär att intervjuaren bara har några förberedda frågor (Alvehus, 2013; Bryman & Bell, 2013). Frågorna måste heller inte komma i samma ordning vid varje intervjutillfälle (Bryman & Bell, 2013). En sådan struktur gör att informanten får möjligheten att kunna utforma sina svar mer fritt. Den semistrukturerade utformningen gav oss en möjlighet att ställa följdfrågor och ha ett mer öppet samtal med informanten än om alla frågor hade varit förberedda. Ordningen på de förberedda frågorna ställdes utifrån hur informanten svarade. Ibland ledde informantens svar in på någon fråga eller att personen svarade på en fråga som inte hunnit ställas. Dock hade vi förberett några frågor för att säkerställa att samtliga intervjuer genomfördes inom samma riktlinjer och inkluderade samma typ av frågor. Vi vill också vara säkra på att verkligen få in den information som krävs för att kunna besvara vår problemformulering.

Bryman och Bell (2013) rekommenderar att intervjuerna ska spelas in. Fördelen med det är att kunna göra en mer detaljerad analys. Det gör också att den som utför undersökningen ska kunna fånga upp speciella fraser och för att inga detaljer ska gå förlorade (Bryman & Bell, 2013). Vi frågade samtliga informanter om vi fick spela in intervjuerna. I samband med det informerade vi om att det enbart är vi som kommer att ta del av inspelningen. Samtliga informanter gav också sitt medgivande till att vi fick spela in dem. Det gjorde att vi minskade risken för att missa några viktiga detaljer och vi kunde fokusera mer på informantens svar och kunde ställa bättre följdfrågor. Dock antecknade vi lite under samtalets gång. Enligt Bryman och Bell (2013) kan informanterna hämmas av att veta att de blir inspelade. Vi upplevde dock aldrig att informanterna verkade störas av den pågående inspelning och kunde därför spela in samtliga intervjuer i sin helhet.

Enligt Alvehus (2013) ska intervjuerna transkriberas efter att de har genomförts. Har inspelningar gjorts ska dessa gå från tal till skrift. I de fall då det inte sker någon inspelning utan att det enbart antecknas behöver intervjuaren gå igenom anteckningarna. Därefter ska intervjuaren fylla på med den information som denne uppfattat under genomförandet då intervjun fortfarande finns färskt i minnet (Alvehus, 2013). Transkriberingen blir som ett första steg i analysen, här görs de första tolkningarna av svaren från informanten (Alvehus, 2013). Samtliga genomförda intervjuer transkriberades i nära anslutning till att intervjun genomförts för att vi bättre skulle minnas vad som sagts. Dessutom ville vi ha möjligheten att fylla på med information om informanternas

reaktioner och kroppsspråk. Intervjuerna transkriberades i sin helhet för att inga viktiga detaljer skulle utelämnas. Först i genomläsningen av transkriberingarna och vid skrivandet av empirikapitlet började irrelevant information sållas bort.

Enligt Bryman och Bell (2013) kan kvalitativa intervjuer göras ansikte mot ansikte eller per telefon. De menar att det finns både för- och nackdelar med båda alternativen. En fördel med telefonintervjuer är att det kan bli billigare än att behöva åka runt till många ställen. Känsliga frågor kan också vara lättare både att ställa och svara på över telefon. En fördel däremot med intervjuer ansikte mot ansikte, är att undersökaren kan se intervjupersonens kroppsspråk, minspel och gester som kan bidra till svaren (Bryman & Bell, 2013). Vi har i första hand försökt att träffa informanten för en intervju. Detta för att vi tror att intervjuerna kan bidra med mer information om vi samtidigt kan observera reaktioner och kroppsspråk. De ägare som har intervjuats fanns i Skövde med omnejd, vilket innebär att vi inte har behövt lägga särskilt mycket tid och pengar på resor. Två av informanterna hade inte tid att träffas ansikte mot ansikte. Istället genomfördes dessa intervjuer per telefon. De intervjuer som har genomförts sammanfattas i tabellen nedan. Eftersom vissa informanter haft önskemål om att var anonyma har vi valt att låta alla vara det. Anledningen till detta var att vi tyckte det skulle göra analysen tydligare för läsaren än om vissa benämndes med namn och vissa med en bokstav. Dessutom gjorde det att vi inte riskera att råka nämna någon av dem som ville vara anonyma vid namn.

Tabell 1: Genomförda intervjuer.

Datum för intervju	**Företag**	**Bransch**	**Tid**	**Ansikte mot ansikte/Telefon**
2018-03-14	A	Jordbruk	1:18:58	Ansikte mot ansikte
2018-03-14	B	Hälsa och sjukvård	9:25	Telefon
2018-04-13	C	Hälsa och sjukvård	10.25	Ansikte mot ansikte
2018-03-23	D	Klädbutik	8:17	Ansikte mot ansikte
2018-04-04	E	Klädbutik	33:21	Ansikte mot ansikte
2018-04-08	F	Klädbutik	15:21	Telefon

Anledningen till att längden på intervjun med företag A skiljer sig markant från övriga intervjuer beror på att det var vår första intervju. Informanten hade gott om tid och tyckte det var trevligt att prata. Då vi var oerfarna intervjuare gjorde det att vi hade svårt att hålla informanten på rätt spår. Det ledde till att intervjun innehåller mycket material som inte är relevant för undersökningen. Vad det gäller skillnaden i längd på de övriga intervjuerna beror detta på att en del var korta men noggranna med sina svar. Det vill säga att de svarade utförligt men på ett kortfattat men kärnfullt sätt. Dessutom hade vissa informanter begränsat med tid att prata. Bland annat gjordes en av intervjuerna i ägarens butik då hon arbetade ensam. Det gjorde att vi hade fått avbryta om någon kund kommit in. Dock blev vi efter varje intervju bättre på att ställa fler och bättre följdfrågor. Därför blev intervjuerna längre och vi fick ut mer information från dem.

3.3 Informationssökning

Intresset för att skriva om revisionspliktens avskaffande uppkom utifrån artiklar och rapporter som visar två olika synsätt på avskaffandet. Utifrån sökningar på Google hittade vi artiklar från branschtidningar som Balans och dagstidningar som Dagens Industri. Vi hittade också rapporter från Svenskt Näringsliv och Riksrevisionen som står på varsin sida i debatten. Svenskt Näringsliv är en intresseorganisation som står på företagens sida och förespråkar det de anser är bäst för företagen (Svenskt Näringsliv, u.å.). Medan Riksrevisionen är en granskande myndighet. Deras uppgift är att kontrollera hur statens pengar redovisas och hur de används (Riksrevisionen, 2018). De företräder de svenska medborgarna. Med andra ord företräder de två organisationerna olika parter som har olika intressen. Det är något som är viktigt att vara medveten om vid användandet av deras rapporter. Vi har trots det valt att använda oss av rapporterna då de visar på debatten och varför det är ett intressant ämne att diskutera. Dock har vi försökt vara tydliga med vilken organisation som säger vad i frågan.

För att bygga upp de olika kapitlen i uppsatsen har vi sökt information i form av vetenskapliga artiklar, rapporter och litteratur. I inledningskapitlet har vi också använt oss av artiklar från bransch- och dagstidningar, rapporter och hemsidor. Sökningen i bransch- och dagstidningar ledde oss vidare till Riksrevisionen och Svenskt näringsliv, båda parter har skrivit rapporter om revisionsplikten. Rapporterna läste vi för att få en förståelse för deras åsikter om avskaffandet. Dessa bidrog också med mycket information som vi kunde använda för att bygga upp vår problemdiskussion.

Vi har sökt efter vetenskapliga artiklar i databaser som WorldCat Discovery och Google Scholar. Vi tycker WorldCat Discovery är bra då det går att välja kriterier som gör att det blir färre träffar och att de begränsas till mer relevanta träffar. Där har vi till exempel kunnat välja om artiklarna ska vara peer reviewed och "bästa match" för att få de artiklar som stämmer bäst överens med sökordet. I Google Scholar har vi även hittat andra artiklar och där har vi också sett hur många gånger artiklarna blivit citerade. Vid sökningarna har vi använt sökord som till exempel *revisionsplikt, revisionspliktens avskaffande, audit exemption, motivation* och *förväntan.* Tabellen nedanför visar exempel på hur några sökningar har sett ut.

Tabell 2: Exempel på en sökning efter vetenskapliga artiklar.

Databas	Sökord	Träffar	Peer reviewed	Fulltext	Lästa abstrakt	Lästa
WorldCat Discovery	Audit Exemption	1318	939	854	3	2

Vi har även tagit del av vissa källor som författarna har hänvisat till i sina vetenskapliga artiklar. Detta för att få fram bredare information, men också för att gå tillbaka till grundkällan som de refererat till. De vetenskapliga artiklarna har främst använts för att bygga upp inledningskapitlet. Alla artiklar som vi använt från tidigare nämnda databaser, utom den som är skriven av Kamarudin, Abidin och Smith, är peer reviewed. Dock bedömde vi den som användbar och tillräckligt trovärdig ändå. Då den har blivit citerad flertalet gånger och innehållet stämde väl överens med andra källor vi använt oss av.

Information har också samlats in genom sökningar på Google där vi hittat information på hemsidor som vi bedömt som trovärdiga. Bland annat har vi använt oss av Bolagsverkets och Ekobrottsmyndighetens hemsidor. Dessa är båda myndigheter och därför bedömer vi att informationen på deras sidor bör vara trovärdig. Data från dessa sidor har främst använts för att förklara vissa begrepp. Vi har också använt oss av Nationalencyklopedin för att förklara en del begrepp. I den databasen har vi använt sökord som *behov, bransch, förväntan, jämförande metod, kvalitativ metod och motiv*. Trots att databasen inte är vetenskaplig har vi använt den då de ger bra och lättförståelig information om begrepp som är viktiga för uppsatsen. Databasen finns tillgänglig via högskolan och därför anser vi att den är lämplig att använda.

Efter en diskussion med vår handledare kom vi fram till att teorier om motivation var lämpliga för att kunna besvara studiens syfte och problemformulering. Vi tyckte att det var passande då det var ägarnas motiv som skulle identifieras. För att hitta sådana teorier sökte vi på Google och genom dessa sökningar hittade vi olika teorier på olika hemsidor och i tidigare examensarbeten. Flera av dessa handlade om hur anställda kan motiveras. Dessa valde vi bort, och plockade ut de teorier som vi trodde kunde förklara ägarnas motiv. Till teorikapitlet har vi främst använt oss av litteratur. Litteraturen fann vi i de arbeten som gav oss inspiration till vilka teorier vi skulle använda. Böckerna har vi sedan

i samförstånd med vår handledare bedömt som trovärdiga. I den mån det har gått har grundkällan till teorin använts, som till exempel den bok som Victor H. Vroom har skrivit om sin förväntningsteori. Vissa teorier har vi inte hittat grundkällan till utan istället använt en bok skriven av Helle Hedegaard Hein. Hon beskriver teorierna på ett sätt som är enkelt att förstå. Hon refererar också löpande till andra källor i boken, vilket vi anser gör boken trovärdig.

Vid utforskning av metoder till undersökningen har vi använt den kurslitteratur som vi har i den metodkurs vi läser parallellt med examensarbetet. Böckerna beskriver de olika metoderna och kritiken mot dem på ett utförligt sätt. Vi känner att de har gett oss tillräckligt med bra förståelse för hur vi lämpligen skulle utföra vår studie.

3.4 Urval

Hur urvalet av informanter görs beror på vilken metod som används för undersökningen (Alvehus, 2013). Vid användning av en kvalitativ metod blir antalet som ska undersökas färre än vid användandet av en kvantitativ metod. Därför är det viktigt att hitta undersökningsobjekt som kan ge bästa möjliga data (Lind, 2014). Med andra ord måste urvalet passa problemformuleringen. För att vara säker på att informanterna som undersöks verkligen kan svara på frågorna och kan bidra till att besvara problemformuleringen behöver ett strategiskt urval göras (Alvehus, 2013). Syftet med vår studie är att undersöka och förklara vilka motiv som ägarna till mindre aktiebolag har till att anlita en revisor eller ej. För att säkerhetsställa att vi kommer kunna uppfylla detta syfte har vi använt oss av ett strategiskt urval. Vi har intervjuat ägare till mindre aktiebolag som är i den storleken att de inte omfattas av den lagstadgade revisionsplikten. Anledningen till avgränsningen är för att vi ville undersöka de aktiebolag som har möjlighet att välja om de vill anlita en revisor eller inte. Företagen har även varit verksamma sedan innan revisionsplikten avskaffades år 2010. Detta val gjordes för att de tidigare skulle ha omfattats av revisionsplikten och därför har erfarenhet av att anlita en revisor. Det innebär att dessa kan tänkas ha mer kunskap inom ämnet än ett nytt företag som kanske aldrig har anlitat en revisor. Eftersom det dessutom är ägaren själv som väljer om denne vill anlita en revisor eller inte är det också den personen som bör veta bäst vilka motiv som ligger till grund för valet. Utifrån dessa anledningar anser vi att det är de personerna som bäst kommer att kunna bidra till att besvara vår problemformulering.

Ett annat val vi har gjort är att undersöka företag ur olika branscher för att se om branschen kan vara en faktor som påverkar vid valet att anlita en revisor eller inte. Enligt Ekobrottsmyndigheten (2017) har avskaffandet av revisionsplikten lett till ökad ekonomisk brottslighet. De menar också att det är företag inom kontantintensiva branscher som främst har valt att inte anlita någon revisor. Kontantintensiva branscher är exempelvis hotell- och restaurang, handel och transport etcetera (Ekobrottsmyndigheten, 2014). Vi hade från början tänkt undersöka två kontantintensiva branscher och två branscher som inte är det för att få en uppfattning av om det som Ekobrottsmyndigheten säger verkar stämma. Dessutom har vi valt att undersöka branscher som har väldigt skilda verksamheter. Dock var det svårt att få tag på informanter, vilket gjorde att vi bara har kunnat undersöka en kontantintensiv bransch, klädbranschen. Enbart valet att undersöka en kontantintensiv bransch och två som inte räknas som det. Detta var ett strategiskt val. Vilka branscher som sedan valdes inom respektive kategori var slumpmässigt. Tanken var att tre ägare skulle väljas ut från respektive bransch. Anledningen till att undersöka flera ägare ur samma bransch var för att se om de ser likadant på revisionen eller inte. Eftersom tanken var att intervjua tre informanter från varje bransch, för att möjliggöra jämförelser, men om någon av informanterna skulle få förhinder eller dylikt skulle det fortfarande vara genomförbart. Dock var det svårt att få tag i informanter som ville delta i en intervju och det ledde till att vi enbart fick tag på tre informanter inom branschen klädbutiker. När det kom till branschen hälsa och sjukvård var det två ägare som ställde upp. Medan det bara var en ägare inom branschen jordbruk som hade tid att vara med.

För att hitta företag som stämmer in på de uppsatta kriterierna har vi använt oss av sidorna https://www.allabolag.se/ och https://www.ratsit.se/foretag. Där har vi hittat information om omsättning, balansomslutning och antal anställda. Det fanns också information om bolagsform, hur länge de varit verksamma och i vissa fall även telefonnummer.

Bekvämlighetsurval innebär att de personer som finns till hands är de som väljs till undersökningen (Bryman & Bell, 2013). Även detta urval har använts, på grund av förenklingsskäl, då företag i närheten av Skövde har undersökts eftersom de finns närmast. Det har sparat både tid och pengar att göra ett sådant urval, då vi inte behövt göra långa bilresor.

Ett homogent urval innebär att personer med till exempel samma egenskaper undersöks, med ett sådant urval är det enklare att jämföra informanterna med varandra (Alvehus, 2013). I ett heterogent urval skiljer sig personerna åt och det ger det undersökta fenomenet mer nyanser (Alvehus, 2013). I den här uppsatsen är det en blandning emellan dem. Informanterna i undersökningen är homogena på det sättet att alla äger och driver ett mindre aktiebolag. De företag som tillhör samma bransch blir också homogena. Samtidigt gör branschperspektivet att det blir ett heterogent urval eftersom alla företag inte är verksamma inom samma bransch.

Vi har inte lagt någon vikt vid att vi ska intervjua lika många ägare som anlitar en revisor och som inte gör det. En anledning till det är för att vi inte visste före intervjun vilket val företagen har gjort. Dessutom ligger vårt huvudsakliga fokus på motiven till varför de valt som de gjort, inte vilket val de gjort.

3.5 Analys

Från transkriberingarna av intervjuerna har den data som är relevant för undersökningen sammanställts till ett empirikapitel. Detta eftersom att de endast är den data som är relevant för uppsatsens frågeställning som ska vara med (Alvehus, 2013). Intervjuerna är med andra ord inte återgivna ordagrant, varje intervju har sammanfattats var för sig och sorterats in efter respektive bransch. I analysen möts den teoretiska referensramen och empirin (Alvehus, 2013). Empirin har med andra ord ställts mot teorin för att se hur de förhåller sig till varandra i analysen. Teorierna har använts för att förklara varför ägarnas val ser ut som de gör. Empirin har också använts för att se om teorierna överensstämmer med hur verkligheten ser ut. Samt för att ta reda på vad som skiljer sig från teorin. Analysen har genomförts med hjälp av den egenframtagna analysmodellen. I analysen har också svaren från företagen inom samma bransch jämförts med varandra och hur de ser ut i förhållande till de övriga länderna som tagits upp i studien. En jämförelse har också gjorts mellan branscherna. En sammanställning av hur många som fortfarande anlitar en revisor och hur många som inte gör det finns också med.

3.6 Metodkritik

3.6.1 Subjektiviteten

En typ av kritik som brukar riktas gentemot kvalitativ forskning är enligt Bryman och Bell (2013) att den är alltför subjektiv. Med det menar kritikerna att resultatet från sådan forskning bygger mycket på vad den som utför studien anser är viktigt. De menar också

att resultaten bygger på den nära och personliga relationen som skapas med informanten (Bryman & Bell, 2013). Alvehus (2013) lyfter fram att kvalitativa metoder handlar mycket om att tolka, bland annat att tyda de svar som informanten ger och dennes kroppsspråk. Tolkningar kan leda till ökad förståelse och nyansering av ett fenomen. Dock är tolkningar något subjektivt och kan göras på olika sätt beroende på vem som gör den. De intervjuade ägarna har vi inga personliga kopplingar till, eller till deras företag, vilket gör det enklare att hålla en professionell relation. Med det menar vi att intervjuerna inte påverkats av någon tidigare relation till informanten.

Eftersom vår studies syfte är att identifiera och förklara ägarens bakomliggande motiv fick informanten berätta om vad som påverkade dennes val att anlita en revisor eller ej. Frågorna som vi ställde under intervjuerna bidrog med information som vi sedan fick tolka. Det gav oss en bild av ägarnas inställning till revisorn. Eftersom vi ville undvika eventuella feltolkningar fick respektive informant möjligheten att läsa igenom sin del av empirikapitlet. Detta för att de skulle kunna godkänna tolkningarna av sina svar innan uppsatsen publiceras.

3.6.2 Bristande transparens

En annan typ av kritik som finns gentemot kvalitativ forskning är att den oftast inte anses vara helt transparent (Bryman & Bell, 2013). Det vill säga att informationen om hur planeringen och genomförandet av studien många gånger anses vara bristfällig. Det händer att det är svårt att förstå vad den som utfört studien har gjort och hur slutsatserna har dragits (Bryman & Bell, 2013). Den som läser undersökningen har inte sett hur arbetet har genomförts och kan inte ta del av hela det empiriska underlaget (Lind, 2014). För att resultaten ska bli trovärdiga krävs det att undersökningen genomförs på ett systematiskt sätt. Därför är det viktigt att forskningsarbetet presenteras tydligt för att läsaren ska kunna bedöma trovärdigheten i det. För att öka trovärdigheten har vi beskrivit på ett så detaljerat sätt som går hur studien har planerats och sedan genomförts. Varje val har motiverats för att ge läsaren möjligheten att följa med i våra tankegångar. Vi har noggrant tagit del av vad som är viktigt att tänka på när en vetenskaplig studie utförs, och vad som bör tas hänsyn till när en kvalitativ metod används. För att undvika de fallgropar som finns har vi tagit stor hänsyn till den befintliga metodkritiken innan vi börjat med att genomföra intervjuerna.

3.6.3 Replikerbarheten

Eftersom kvalitativa metoder oftast inte är helt strukturerade är det svårt för någon annan att göra om exakt samma undersökning (Bryman & Bell, 2013). Undersökaren själv är en stor del av datainsamlingen och det som undersöks och tas med påverkas till stor del av dennes intressen. Inriktningen påverkas av vad undersökaren tycker är viktigt och det är inte säkert att en annan undersökare tycker att samma saker är viktiga. Hur forskaren är som person kommer också med stor sannolikhet påverka informanten (Bryman & Bell, 2013). Den här undersökningen är baserad på en semistrukturerad intervju, vilket gör att vissa frågor är förberedda. En intervjuguide med de förberedda frågorna finns bifogad i bilaga 2 till uppsatsen. Dock har vi ställt följdfrågor som baserats på vad informanten svarat på frågorna, dessa skiljer sig med andra ord åt mellan intervjuerna och finns inte heller med i intervjuguiden. Med hjälp av intervjuguiden kan någon annan göra en undersökning som påminner om den vi har gjort, men inte fullt ut då personen inte kommer att ha tillgång till de följdfrågor vi har ställt.

3.6.4 Generaliseringen

Tanken med att använda kvalitativa metoder är för att ge en djupare förståelse och en mer nyanserad bild av ett fenomen (Lind, 2014). Det gör att varje undersökningsenhet tar mycket tid och resurser i anspråk. Därför finns det oftast inte möjlighet att undersöka mer än ett fåtal enheter. Det gör att det inte är möjligt att generalisera resultaten och säga att det ser likadant ut i alla liknande situationer (Bryman & Bell, 2013). Med andra ord representerar inte resultatet en hel population, utan enbart de som deltagit i studien. Dock kan resultatet ge upphov till nya teorier (Bryman & Bell, 2013). Däremot om ungefär samma information eller beteende återkommer hos flera av dem som undersöks tyder det på att det inte är några marginella fenomen eller att det bara råkat bli på det sättet vid ett visst tillfälle (Alvehus, 2013). Vi har som tidigare nämnts intervjuat sex personer, vilket är en väldigt liten andel av alla som äger mindre aktiebolag i Sverige. Studien kan därför inte kartlägga hur det ser ut i hela landet. Däremot har vi sett både likheter och skillnader mellan de undersökta ägarnas motiv. Därför kan det vara intressant att undersöka hur det ser ut på andra orter. Samt genomföra en studie där det inkluderas fler informanter, det vill säga ett större urval.

3.6.5 Påverkan på informanten

Tidigare nämnde vi att Bryman och Bell (2013) bland annat skriver om att den som utför intervjun kan påverka informanten genom hur denne är som person och hur den beter sig.

Med andra ord kan forskaren påverka svaren som denne får av informanten, vilket kan leda till att resultatet av studien också påverkas. För att undvika detta har vi varit väldigt noggranna vid utformningen av frågorna för att de inte ska bli ledande. Formuleringen är viktig då olika personer kan tolka saker på olika sätt. När vi formulerat följdfrågorna har vi haft detta i åtanke, samt hur vi framstår för informanterna. Det är även en fördel att vi är två då det gjort att vi kunnat hjälpas åt med att formulera oss på ett bra sätt.

3.6.6 Kritik mot urval

Inom kvantitativ forskning används vanligen slumpmässiga urval och forskaren påverkar inte direkt urvalet. Ett sådant urval används för att kunna generalisera (Alvehus, 2013). Vid kvalitativa undersökningar fungerar det inte fullt ut med ett slumpmässigt urval, då det blir viktigare för forskaren att använda informanter som kan ge bästa tänkbara information eftersom det enbart är ett fåtal som undersöks (Lind, 2014).

När ett strategiskt urval används är det lätt att bli alltför strategisk och snäv (Alvehus, 2013). I en del fall kan det finnas personer på andra poster än de som verkar mest självklara som skulle kunna bidra med information till en undersökning. När det kommer till valet om ett mindre aktiebolag ska anlita en revisor är det den som äger företaget som i första hand tar beslutet angående revisorn. Dessa personer kan ha diskuterat frågan med någon, men eftersom att det är ägaren som fattat det slutgiltiga beslutet är det också hen som borde ha bäst vetskap om motiven.

När ett bekvämlighetsurval använts är det inte säkert att undersökningen blir representativ för en hel population (Bryman & Bell, 2013). Eftersom den här undersökningen är avgränsad till Skövde och orter i närheten kommer den inte kunna vara representativ för mer än dessa företag. Den kan inte heller svara för hur det ser ut i hela Sverige. Dock hade det inte varit tillräckligt ändå, eftersom urvalet är för litet för att det skulle kunna ha blivit representativt för hela Sverige även om det hade valts företag över hela landet.

3.7 Studiens trovärdighet

Guba och Lincoln (i Bryman & Bell, 2013) föreslår att begreppen tillförlitlighet, överförbarhet, pålitlighet och konfirmering ska användas när trovärdigheten i kvalitativ forskning diskuteras. Hammersley (i Bryman & Bell, 2013) föreslår också att begreppet relevans ska vara med i diskussionen.

3.7.1 Tillförlitlighet

För att uppfylla kriteriet *tillförlitlighet* krävs det att den som utför studien ser till att den har utförts på rätt sätt. Det krävs också att deltagarna i studien får ta del av resultatet för att kunna avgöra om forskaren har tolkat deras svar rätt (Bryman & Bell, 2013). Vi har därför inför studien tagit del av olika undersökningsmetoder som finns för att välja den metoden som verkar vara lämplig. Dessutom har vi läst på om hur metoden bör användas och vad som är viktigt att tänka på för att få fram ett tillförlitligt resultat och för att på bästa sätt visa respekt för informanterna. När empirikapitlet var färdigskrivet mejlade vi den del som handlar om respektive företag till dem för att de skulle få möjligheten att bekräfta om vi har tolkat deras svar rätt.

3.7.2 Överförbarhet

Överförbarhet handlar om ifall studiens resultat kan generaliseras och om det är representativt. Kvalitativa metoder handlar mer om att gå på djupet istället för att gå på bredden (Bryman & Bell, 2013). Det innebär att det oftast blir ett relativt litet urval av informanter och som tidigare diskuterats under rubriken metodkritik kan inte resultatet från få informanter generaliseras. Detta eftersom dessa inte kan sägas representera en hel population då de är en väldigt liten andel av populationen i fråga. Denna studie omfattade en väldigt liten del av det totala antalet mindre aktiebolag som är verksamma i Sverige. Närmare bestämt sex stycken intervjuer och på grund av detta kan inte resultatet generaliseras. Informanternas svar var i vissa fall av liknande art på det sättet att de tog upp samma begrepp eller anledning, exempelvis kostnaden och kunskapen. Dock påverkades informanterna i de flesta fall på olika sätt då de har olika erfarenheter och behov. Därför är det av intresse att jämföra denna studie med liknande studier för att analysera likheter och skillnader inom ämnet samt i ett större urval.

Vi har som tidigare nämnts avgränsat oss till att intervjua företag i Skövde och omkringliggande orter. Detta av bekvämlighetsskäl då det underlättar för oss att ha företagen på nära håll. Även här är vårt urval bara en liten del av de mindre aktiebolagen på respektive ort. Eftersom vi inte heller kan säga att resultatet är representativt för alla mindre aktiebolag i valda kommuner kan det inte heller sägas se ut så i samtliga kommuner i Sverige.

3.7.3 Pålitlighet

För att uppnå kriteriet *pålitlighet* ska den som gör undersökningen noggrant beskriva hela arbetsprocessen för studien och hur den har genomförts. Det är också viktigt att motivera

alla val som gjorts för studien (Bryman & Bell, 2013). Läsaren ska kunna följa undersökningens gång för att se att den utförts på ett konsekvent sätt och bedöma de tillvägagångssätt som har använts (Lind, 2014).

Vid valet av metod har vi som tidigare nämnts granskat flera olika metoder som finns att använda för att hitta den metoden som vi anser är mest lämpad för den här studien. Vi har i detta kapitel beskrivit hur vi har gått till väga då vi har upprättat denna undersökning och förklarat varför vi anser att den här metoden passar bäst för studien. Detta för att vara öppna med vad vi gjort och för att ge läsaren bästa möjlighet att bedöma om utförandet har skett på ett korrekt sätt.

3.7.4 Konfirmering

Konfirmering handlar om att vara medveten om att en studie aldrig kan bli helt objektiv. Forskaren måste därför undvika att låta personliga värderingar och sin teoretiska inriktning påverka hur studien utförs och vilka slutsatser som dras (Bryman & Bell, 2013). Vid metodvalet har vi utgått från undersökningens syfte och problemformulering. Dessutom har vi använt oss av kurslitteraturen och föreläsningarna från metodkursen vi läste parallellt för att välja den lämpligaste metoden till undersökningen. Den kritik som finns angående metoden har beaktats för att undvika eventuella fallgropar. Precis som Bryman och Bell (2013) skriver går det inte vara helt objektiv i samhällelig forskning. Inom kvalitativ forskning är det också extra svårt då det ofta handlar om att tolka den empiri som samlats in. Tolkning är något subjektivt och olika personer kan tolka samma sak på olika sätt (Alvehus, 2013). Vi har därför försökt lägga våra personliga värderingar åt sidan när undersökningen genomförts. Eftersom vi dessutom är två personer som gemensamt utfört studien har vi hjälpts åt att hålla oss objektiva i den mån det går. Vi har diskuterat alla beslut som tagits för undersökningen. Beslut kring hur vi tolkar texter och de svar vi fått och hur vi till sist dragit vår slutsats. Uppsatsen har noggrant lästs igenom av oss båda. Detta för att undvika att den påverkas av våra personliga värderingar men även för att det ska vara lätt att förstå hur vi har gått tillväga. Samtidigt som det ska vara tydligt vad vi har kommit fram till. Dessutom har vi, som tidigare nämnts, gett deltagarna i studien möjlighet att läsa sin del av empirikapitlet för att de skulle kunna bekräfta att vi har tolkat deras svar på ett korrekt sätt.

3.7.5 Relevans

Relevans handlar om varför det är värt att undersöka ett visst problem och vad forskningsresultatet kan bidra med (Lind, 2014). Hur relevant en studie är menar Hammersley (i Bryman & Bell, 2013) ska bedömas utifrån vilken betydelse den har för ämnesområdet eller hur den kan bidra till litteraturen inom området. Revisionspliktens avskaffande är omdiskuterat i dagsläget. Riksrevisionen (2017) förespråkar ett införande av revisionsplikten då den enligt dem inte haft tillräckligt med positiva effekter och att det istället riskerar att leda till mer ekonomisk brottslighet. Svenskt Näringsliv (2016) anser däremot att det är bra för mindre aktiebolag om de får välja själva och att revisionen inte bidrar med något till dessa företag. De menar också att det inte finns några bevis för att avskaffandet har lett till ökad ekonomisk brottslighet. Därför anser vi att den här studien kan bidra till ämnet genom att vi undersökt hur ägarna av mindre aktiebolag ser på saken.

3.8 Etiska överväganden

Inom forskningssamhället finns det lagar och normer för hur forskare ska bete sig i samband med studier. Det viktigaste är att forskningen inte får påverka informanterna på ett negativt sätt (Lind, 2014). De etiska regler som finns och som är viktiga att ha i åtanke vid en undersökning handlar om *frivillighet, integritet, konfidentialitet* och *anonymitet* för dem som deltar i studien (Bryman & Bell, 2013). Bryman och Bell (2013) skriver om etiska principer som *informationskravet, samtyckeskravet, konfidentialitets- och anonymitetskravet, nyttjandekravet* och *falska förespeglingar*.

Informationskravet: De personer som deltar i studien ska få ta del av syftet med den (Bryman & Bell, 2013; Lind, 2014). Vid första kontakten med de tilltänkta informanterna berättade vi vilka vi är och i vilket sammanhang vi genomför studien. Samtidigt förklarade vi också vårt syfte.

Samtyckeskravet: Informanterna ska informeras om att det är helt frivilligt för dem att delta och att de kan välja att avbryta om de inte längre vill delta i undersökningen (Bryman & Bell, 2013; Lind, 2014). Vid intervjutillfället har informanten återigen fått information om studiens syfte. Dessutom har deltagaren informerats om att deltagaren har rätt att avbryta intervjun i förtid om denne vill.

Konfidentialitets- och anonymitetskravet: Alla som deltar i undersökningen ska erbjudas att få vara anonyma. Personuppgifterna ska bara hanteras av dem som gör

undersökningen och hanteras på ett sådant sätt att obehöriga inte kan komma åt dem (Bryman & Bell, 2013; Lind, 2014). Anonymitet innebär också att utomstående inte ska kunna ta del av vem som har sagt vad (Bryman & Bell, 2013). Redan vid första kontakten med informanterna erbjöds de att få vara anonyma om de valde att delta i studien. Då det fanns önskemål från några av informanterna om att få vara anonyma valde vi att låta alla vara det. Därför har vi valt att benämna varje ägare med en bokstav. För att själva veta vilket företag som benämnts med vilken bokstav har vi upprättat ett register som endast vi har tillgång till. Uppgifter som kan avslöja vem informanten är finns med i de inspelningar och transkriberingar som gjorts, men dessa kommer enbart vi att ta del av. I empirikapitlet kommer alla dessa uppgifter vara bortplockade för informantens trygghet och för att säkerhetsställa att de verkligen får vara anonyma.

Nyttjandekravet: Uppgifterna som informanten lämnar får enbart användas för undersökningen (Bryman & Bell, 2013). Eftersom vi endast frågat om informanterna vill delta i den här studien kommer de uppgifter de lämnat till oss enbart användas för den här undersökningen och för att besvara vår problemformulering. Vi kommer inte heller att lämna vidare några uppgifter till obehöriga.

Falska förespeglingar: Den information som lämnas till informanterna om undersökningen får inte vara felaktig eller vilseledande (Bryman & Bell, 2013). Vid kontakt med informanterna har vi berättat vilka vi är. Vi har dessutom informerat om att vi läser sista terminen på ekonomprogrammet på Högskolan i Skövde och att undersökningen genomförs till vårt examensarbete. Vi har också förklarat vad syftet med uppsatsen är och vad det är vi undersöker.

4. Empiri

I det här kapitlet kommer vi att presentera den data som samlats in genom intervjuerna. Det är enbart de data som anses vara relevant för att kunna uppfylla studiens syfte och besvara problemformuleringen som kommer återberättas. Samtliga informanter äger och driver företag som inte omfattas av den lagstadgade revisionsplikten. De intervjuade ägarna är verksamma inom jordbruks- hälsa och sjukvårds- samt klädbranschen.

4.1 Ägare A – Jordbruksbranschen

Företaget som ägare A driver bildades år 1998, då den nuvarande ägaren, hans bror och granne valde att slå ihop sina jordbruksföretag. Grannen valde efter några år att lämna företaget och blev då uppköpt av övriga ägare. Numera driver den intervjuade ägaren företaget tillsammans med sin son.

Ägare A valde att sluta anlita sin revisor när den nya lagändringen trädde i kraft. Främst på grund av att han inte hade haft några bra erfarenheter av att anlita en revisor. Det vill säga när han tidigare har arbetat med en revisor har det inte varit bra. Eftersom att ägaren tyckte att revisorn inte var tillräckligt insatt i deras företag, vilket i sin tur gav mer extra arbete för honom. Dessutom hade ägaren väldigt lite kontakt med revisorn under tiden han anlitades. Han hade heller aldrig funderat på att anlita någon annan. Ägaren menar att deras företag är litet och att det inte finns någon anledning till att anlita en revisor, samt att revisorn inte gav någon nytta. Med andra ord kunde han heller inte se några som helst fördelar med att ha en revisor, han såg enbart nackdelar.

Företagets redovisning sköts av en redovisningsbyrå. Han anser att den person som anlitas har tillräckligt goda kunskaper för att hjälpa honom med hur och vad som behöver göras. De papper som deras redovisningskonsult gör iordning för att skicka in skriver han på utan att se över dem särskilt noggrant då ägaren vet att konsulten sköter sitt uppdrag på ett korrekt sätt. Behöver ägaren hjälp med något utöver redovisningen betalar han utefter den hjälp som efterfrågas.

Han vet inte om andra jordbruksföretag har valt att behålla sin revisor eller inte. De brukar inte prata om sådant. Branschen var heller inte något som påverkade hans val att sluta anlita sin revisor.

Enligt honom var det bra att revisionsplikten avskaffades och han tror inte heller att den kommer att återinföras. Det är dessutom lätt att plocka fram all redovisningsinformation

menar han. Dessutom tycker han att det skulle vara bättre att höja gränsvärdena så att fler kan välja bort revisorn, eftersom att det ändå inte går att bluffa sig ur bokföringen enligt honom. Däremot tycker han att stora bolag som har externa ägare bör fortsätta med det. De har enligt honom nytta av revisionen för att kunna visa för sina aktieägare hur de förvaltat deras pengar. Han skulle själv aldrig investera pengar i ett företag utan att kunna få den insynen.

4.2 Ägare B – Hälsa och sjukvårdsbranschen

Ägare B har drivit sitt företag ensam sedan 1994. Företaget har dock två deltidsanställda. Dessutom driver personen ett handelsbolag inom samma bransch, men det företaget drivs tillsammans med en annan person.

Ägaren i företaget har valt att behålla revisorn. Hon har anlitat en revisor som sköter bokslutet åt henne under hela tiden som hon drivit företaget. När revisionsplikten avskaffades var det aldrig något alternativ att välja bort revisorn, snarare tvärtom. Detta på grund av att företaget vid den tidpunkten växte och pappersarbetet ökade. Ägaren ansåg då istället att denne behövde mer hjälp av sin revisor. Däremot om valet hade funnits då företaget var mindre och mer sårbart menade hon att hon kanske skulle gjort ett annat val. I hennes fall bidrog revisorn med både granskning och råd. Det fanns dessutom möjlighet att få mer avancerade råd om exempelvis företagsutveckling om hon önskade det. Kontakten med revisorn sker vanligen en gång i månaden, men vid bokslut och deklarationer är kontakten tätare. Dock anlitar hon även någon som sköter företags redovisning.

Fördelarna hon ser med att anlita en revisor är att denne bidrar med kunskap och avlastning. Medan hon anser att kostnaden är en nackdel med revisionen. Hon menar att det är en stor kostnad och att det därför är viktigt att veta att företagets ekonomi klarar av det. Trots den höga kostnaden tycker ägaren i företag B att den nyttan som revisionen bidrar med till största del uppväger kostnaden för den. Hon sa också att hon eventuellt skulle kunna tänka sig att göra mer själv om hon haft mer tid.

Hur den branschen hon är verksam i ser ut påverkar inte hennes val om att anlita en revisor eller ej, mer än att revisionsbranschen och hennes bransch är väldigt olika. Hon menar att de olika branscherna kräver olika kunskap. Alltså om en person saknar kunskapen tror hon att denne anlitar någon som utför arbetet istället. Hon kände två personer som bedrev liknande verksamheter och av dessa hade en valt att behålla revisorn

medan den andra inte gjort det. Utifrån hennes erfarenheter trodde hon att det kunde vara ungefär lika många som valde att behålla revisorn som inte gjorde det.

Hon tycker att avskaffandet av revisionsplikten var bra, då det ger mindre aktiebolag möjligheten att utföra arbetet själva om de har kunskapen till det. Vad det gäller Riksrevisionens vilja att införa revisionsplikten igen anser hon att det inte har någon betydelse för hennes del. Utifrån hennes nuvarande situation kommer hon ändå att behålla revisorn oavsett regelverk. Därför hade hon heller ingen åsikt kring Svenskt Näringslivs förslag om att höja gränsvärdena.

4.3 Ägare C – Hälsa och sjukvårdsbranschen

Verksamheten har funnits sedan 1970-talet. Idag är de två ägare som gemensamt driver företaget. Den personen som vi pratade med hade inte varit verksam sedan start.

Ägaren valde att sluta anlita revisorn omgående när kravet på det försvann. Den främsta anledningen var av ekonomisk karaktär. Informanten menar att det är ett litet företag med en relativt enkel bokföring och därför blir kostnaden för att anlita en revisor väldigt stor. Hon tycker också att bokföringen och resultatet räcker för få en överblick över hur företaget går. Däremot om det hade varit ett mer komplicerat företag hade hon gärna anlitat en revisor. Dock har företaget alltid anlitat någon som sköter bokföringen. Tjänsterna som företaget använder och kontakten med redovisningsbyrån är densamma som när företaget anlitade en revisor. Redovisningsföretaget är dessutom kopplat till en revisor, vilket innebär att företagets redovisning ändå blir granskade med jämna mellanrum. Det gör att hon kan få råd och tips om hur hon kan göra saker på ett bättre sätt.

Enda anledningen till att hon skulle kunna tänka sig att anlita en revisor igen är om företaget skulle göra några stora förändringar ekonomiskt eller långsiktigt där behovet av att bolla idéer med någon skulle finnas eller om problem skulle uppstå.

Fördelarna som ägare C ser med revisorn är att den ger en trygghet. Dock tycker hon att redovisningsföretaget ger den tryggheten. På grund av att hon själva inte besitter kunskapen eller har intresse för att utföra dessa arbetsuppgifter. Med andra ord tycker hon att revisorn skapar en trygghet för företaget men att redovisningsbyrån skapar samma trygghet. I alla fall anser hon att det gör det i deras fall då de är ett litet företag.

Nackdelen med revisorn anser hon är kostnaden. Hon anser att den är för hög i förhållande till vad revisionen bidrar med till företaget.

Det som har påverkat valet att sluta anlita en revisor är kostnaderna, storleken på företaget och att företaget har en relativt enkel bokföring. Eftersom att hon inte har upplevt att någon intressent utanför företaget har haft några önskemål eller krav på att anlita någon revisor. Branschen som företaget är verksam i har inte heller haft någon inverkan på beslutet. Ägare C vet inte heller hur det ser ut i andra aktiebolag i ungefär samma storlek och med liknande verksamhet.

Eftersom att företaget funnits sedan 1970-talet har företaget inte alltid haft revisor. Företaget har bara haft det under den perioden som det varit lagstadgat. Hon tycker att det var bra att revisionsplikten avskaffades eftersom små företag har väldigt stora kostnader ändå. Hon gillade heller inte Riksrevisionens förslag om att införa revisionsplikten igen. Anledningen till det är att hon inte tycker att de är i behov av att ha en revisor och att det skulle bidra med en jobbig kostnad för dem. Däremot tycker hon att förslaget från Svenskt Näringsliv om att höja gränsvärdena är bra. Hon menar att alla företag inte har samma behov och får då möjligheten att välja vilka tjänster de tycker att de behöver använda sig av. Hon tycker att valfrihet är viktigt.

4.4 Ägare D – Klädbranschen

Butiken är familjeägd och har funnits i 60 år. Den nuvarande ägaren har jobbat i butiken i 42 år och ägt den själv i 30 år. Hon är ensam ägare av företaget, men har en deltidsanställd.

Företaget har alltid haft en revisor och ägaren har också valt att fortsätta anlita en revisor även efter avskaffandet av revisionsplikten. Valet gjorde hon i samförstånd med sin revisor. Anledningen till att hon valde att behålla revisorn är för att hon tycker denne skapar trygghet och bidrar till att hon vet att allting går rätt till. Det visar att hon är en seriös företagare. Hon tycker dessutom att det är bra att ha någon som hjälper till när den dagen kommer då hon inte längre ska jobba med företaget. Dock är den främsta anledningen till att hon anlitar en revisor för sin egen skull och sin egen trygghet. Hon har heller aldrig funderat på att sluta anlita en revisor. Däremot sköter hon själv företagets bokföring. Kontakten med revisorn sker minst fem gånger per år, men hur ofta de har kontakt beror på om hennes konton stämmer. Det blir också oftare vid bokslut och när deklarationerna ska lämnas in.

De fördelar som ägaren ser med revisionen är som tidigare nämnts att det ger en trygghet och att hon vet att allt blir riktigt utfört. Dessutom har revisorn koll på vilka lagar och regler som gäller. Då slipper ägaren själv ha koll på alla ändringar som sker. På frågan om det finns några nackdelar med revisionen svarade hon fakturorna med ett skratt. Dock tycker hon att kostnaden för revisionen inte blir särskilt hög med tanke på att hon själv gör bokföringen och ordnar alla underlag. Tidigare anlitade hon en annan revisionsbyrå och då ordnade hon underlaget och de löste redovisningen. I samband med bytet av revisionsbyrå lärde den nya revisorn henne hur bokföringen skulle skötas. Därför gör revisionsbyrån nu bara bokslutet och därför ser ägaren till företag D det som en rimlig kostnad.

Hon vet inte om branschen haft någon påverkan på hennes val att anlita en revisor eftersom att hon inte varit i någon annan bransch. Dock tror hon att de flesta andra butikerna inom samma bransch använder sig av en revisor.

Hon anser att avskaffandet av revisionsplikten kan öka antalet oseriösa aktörer på marknaden. Därför tycker hon inte att Svenskt Näringslivs förslag om att höja gränsvärdena är en bra idé. Vad det gäller Riksrevisionens förslag om att införa revisionsplikten tycker hon inte berör henne eftersom hon ändå har kvar sin revisor.

4.5 Ägare E – Klädbranschen

Hon var tidigare anställd i butiken och fick 2005 erbjudande om att köpa den. Då startade hon ett aktiebolag för att driva butiken vidare. Hon äger företaget tillsammans med en nära anhörig. De äger lika stora andelar, men den andra ägaren är egentligen bara ägare på pappret, hon driver butiken ensam. Dock har hon en anställd i butiken.

Ägaren av företaget valde att inte behålla revisorn när revisionsplikten avskaffades. Hon såg möjligheten att spara pengar och menar att varje tusenlapp hon kan spara är mycket värt. Företaget hon driver är litet och att hon övervägde kostnaderna i förhållande till vilken nytta revisorn gav. Tjänster som bidrar till företaget tycker hon är värt att lägga pengar på, men när det kom till revisorn såg hon inte att den bidrog med något. Tidigare har hon haft revisorn enbart för att det var krav på det. Hon ser heller ingen anledning till att börja anlita en revisor igen.

Hon har hela tiden anlitat någon som sköter företagets bokföring. Redovisningskonsulten kommer till butiken och gör bokföringen. Efter att ägaren valde bort revisorn ingår nu

också att göra årsbokslutet i redovisningskonsultens arbetsuppgifter. Hon gör i princip samma uppgifter som revisorn skulle gjort, men hon kostar inte lika mycket. Eftersom redovisningskonsulten dessutom gjort all bokföring och kan företaget går det också snabbare för henne att göra bokslutet. Den enda skillnaden ägaren ser nu jämfört med när hon hade en revisor är att kostnaderna blir lägre. Redovisningskonsulten bidrar med en trygghet att redovisningen blir rätt trots att den inte granskas av en revisor. Därför menar ägare E att så länge hon har sin redovisningskonsult ser hon ingen anledning till att anlita en revisor igen. I så fall skulle hon önska att revisorn kunde bidra med något mer än vad den hon anlitade tidigare gjorde.

Under den tiden hon anlitade revisorn hade hon enbart kontakt med honom två gånger om året. Hon kände aldrig att de fick någon relation utan att han bara kom och hämta några pärmar en gång om året och gjorde bokslutet utan att ha särskilt mycket kontakt med henne.

Den enda fördelen hon ser med revisorn är att denne har den kunskap som krävs och som hon själv saknar. Även om hon skulle ta tiden till att göra redovisningen skulle hon oroa sig över att det skulle bli fel. Därför tycker hon det är skönt att lämna över det till någon som kan det. Hon litade fullt ut på sin revisionsbyrå, att de såg till att allting blev rätt, men hon känner även den tryggheten med den redovisningskonsulten hon anlitar. Nackdelen hon såg med revisionen var kostnaden för den. Hon tyckte att de kunde vara lite för dyra ibland och för små företag kan det vara svårt att ha råd med. Dessutom sa hon att det var svårt att veta hur mycket tid de ägnade åt hennes företag. Hon sa att de kanske la ner många timmar på hennes företag, men det var något hon inte hade en aning om. Även om kostnaden hade varit lägre för att anlita en revisor hade hon troligtvis ändå valt bort den. Utifrån hennes erfarenhet kände hon att hon hade velat få mer hjälp från sin revisor då hon till en början helt saknade erfarenhet av att driva företag. Samtidigt som hon inte visste vilka frågor hon skulle ställa. Därför hade hon önskemål om att han på eget initiativ skulle hjälpt henne och kommit med goda råd. Då hade hon känt att hon fick valuta för pengarna.

Trots att hon anlitar någon som sköter hennes bokföring har hon koll på hur hennes ekonomi ser ut. Något som hon tycker att alla företagare borde ha, hon tycker det är oansvarigt att inte ha det.

Branschen hon är verksam i har inte påverkat hennes val att inte anlita någon revisor. Dessutom tror hon att de flesta inom branschen har valt att sluta anlita en revisor då det inte längre är ett krav.

Hon har heller aldrig upplevt att någon intressent har önskemål eller krav på att hon skulle ha en revisor. Hennes kunder har heller aldrig haft några önskemål om det och hon tror att de är mer intresserade av om ett företag har F-skattsedel och att det är ett bättre bevis på att företaget är seriöst än om de anlitar en revisor eller ej. Leverantörerna tror hon är mer intresserad av att se om företaget eller hon som privatperson har några betalningsanmärkningar.

Hon tyckte att det var bra att revisionsplikten avskaffades och hon menar att företagen inte bara kan börja fuska på grund av dem inte granskas av en revisor. De har fortfarande krav på sig om hur saker ska hanteras och de kan bli kontrollerade av Skatteverket. Dock tycker hon att det är synd att revisorerna ska bli arbetslösa.

Ägare E menar att konkurser sker hela tiden oavsett om revisionsplikten gäller samtliga aktiebolag eller ej. Det handlar enligt henne mer om att det är en tuff marknad. Därför håller hon inte med Riksrevisionen om att avsaknaden av revisionsplikten bidrar till konkurser och att det av den anledningen skulle vara bra att återinföra revisionsplikten. Hon ser Svenskt Näringslivs förslag som en förbättring för företagen. Hon tycker att små företag ska vara undantagna från revisionsplikten, Skatteverket får ju ändå sina papper från dem. Däremot tycker hon att större företag ska omfattas av den, men vet inte riktigt var gränsen ska gå

4.6 Ägare F – Klädbranschen

Ägaren av företag F har drivit sin klädbutik i 32 år och det är en franchisebutik. Hon äger och driver företaget ensam, men har två tillsvidareanställda och en som jobbar extra i butiken.

Företaget anlitar en revisor då det står i hennes franchiseavtal att hon är skyldig att ha det. Av den anledningen har hon inte fått välja själv hur hon vill göra. Dock ser hon inga problem med att behöva ha en revisor. Hon ser det som att en revisor ska analysera företagets ekonomi och finnas där som en stöttepelare för företaget. Kontakten med revisorn sker inte särskilt ofta, det sker främst i samband med inventering och bokslut. Vid övriga tillfällen sker kontakten främst då hon har några frågor.

Den löpande bokföringen sköter ägaren själv, men bokslut och deklarationer görs av en redovisningsbyrå.

Fördelarna med att ha en revisor menar hon är att de har kunskap kring ekonomi och att de håller sig uppdaterade vad det gäller förändringar i lagar och regler. Det ger henne möjligheten att ringa dem om det är något hon undrar över. Den enda nackdelen hon ser med att behöva anlita en revisor är kostnaden för det. Dock ser hon det som att de har byggt upp en ömsesidig relation och att revisorn är insatt i hennes företag.

Hon tycker att det är svårt att säga om andra företag inom branschen har valt att anlita revisor eller inte och om branschen i sig påverkar valet. Till en början gissa hon på att alla som driver aktiebolag har valt att anlita revisor, men blir sedan tveksam. Det är inget hon pratar med andra företag om och de företagarna som hon framförallt har kontakt med är verksamma inom samma kedja som henne och har därför också samma krav om att ha revisor. Däremot tror hon att vilket val ägarna gör beror på vilka villkor deras företag har och vilka de jobbar med.

Hon tycker att avskaffandet av revisionsplikten är mycket bra för mindre företag då de kan välja bort en stor kostnadspost. Hon har däremot ingen åsikt angående Riksrevisionens eller Svenskt Näringslivs förslag kring revisionsplikten. Däremot tycker hon att det är viktigt med lagar, men att dessa ska administreras och det skapar kostnader. Kostnader är ju något man försöker hålla nere.

4.7 Sammanfattning

De intervjuade ägarna har på olika sätt kommit fram till vad som är bäst för sitt företag angående valet att anlita en revisor eller inte. Ägarnas bakomliggande motiv är därför varierande beroende på individens behov, erfarenheter, motivation och dennes önskade resultat. Med andra ord är det individuellt. Ägare A har haft dåliga tidigare erfarenheter, han ser ingen nytta med revisorn och på det sättet speglas hans behov att inte ha någon revisor. Det vill säga han slutade anlita revisorn när kravet försvann på grund av det, men även för hans förväntning på revisorn inte uppfylldes. Ägare B känner behovet av revisorns kunskaper och råd, men även av avlastning. Därför har hon i sitt val tagit hänsyn till sina egna preferenser, storleken på företaget, samt tagit hänsyn till kostnaden och kommit fram till att det är värdefullt att anlita en revisor. Eftersom revisorn uppfyller ägare B:s behov väljer hon att fortsätta anlita en revisor, och på det sättet är det i nivå med hennes förväntade resultat. Ägare C är den individen som såg möjligheten att minska

sina kostnader i och med att lagkravet försvann och därför är det hennes motiv att sluta anlita en revisor. Hon såg heller ingen nytta med revisorn då hon anlitade denne. Även hon fokuserade på sina egna behov och insåg att en redovisningskonsult passar hennes företag bättre, samt det är inte en lika hög kostnad som för en revisor. Hon har också en tydlig åsikt när det kommer till om hon skulle anlita en revisor igen, hon vill se att revisorn bidrar med någonting mer samt att det medför nytta. Ägare D:s motiv att behålla revisorn är främst för tryggheten som denne bidrar med och är en form av legitmitetstämpel. Vilket leder till känslan av seriöst företagande som ägaren är väldigt mån om. Det vill säga när hennes egna kunskaper inte räcker till efterfrågar hon hjälp, då hon vill utveckla sig själv. Samtidigt som hon vill utveckla och förbättra sitt företag. Dessutom är det viktigt för ägaren att redovisningen blir korrekt. Hon menar att revisorn bidrar med kunskap och hjälp och därför är av nytta. På det sättet överstiger nyttan kostnaden för henne. Ägare E anser att anlita en revisor är för dyrt för hennes företag, men hon övervägde dock kostnaden gentemot vad det gav företaget och på det sättet kom hon fram till att det inte var värt pengarna. Hon såg ingen nytta med att anlita en revisor då denne inte bidragit med något under tiden hon anlitade denne under perioden då det var lagstadgat. Dock kände hon behov av stöd och hjälp men istället anlitade hon en redovisningskonsult som tillfredsställde hennes behov. Detta ansåg hon var värt pengarna. Då hon utgår ifrån sitt företags bästa och alltid värderar de tjänster hon väljer att ta är det viktigt att det bidrar och uppnår hennes önskade resultat, vilket revisorn inte gjorde. Ägare F är den enda informanten som inte haft valfriheten att välja om hon vill anlita en revisor eller inte då hennes franchisegivare kräver det enligt deras avtal. Trots kravet från intressenten anser hon att revisorn bidrar med nytta till företaget och att kostnaden är dyr men att det är värt pengarna.

5. Analys

I det här kapitlet möts teori och empiri. Här identifieras företagens motiv. Dessa ska sedan förklaras med hjälp av teorin och de begrepp som finns med i analysmodellen. Kapitlet avslutas med en sammanfattning av vad analysen kommit fram till.

5.1 Motiv

5.1.1 De som anlitar en revisor

Motiven som har identifierats hos ägare B är att denne vill ha avlastning, samt känner ett behov av revisorns kunskaper. Ägare B är tydlig med att poängtera att företaget växer och är i en utvecklingsfas och att detta då är anledningen till det extra stöd som revisorn medför. När ägare B har genomfört valet att anlita en revisor eller inte har hon tagit hänsyn till storleken på sitt företag. På grund av att hon känner att valets utfall hade kunnat bli annorlunda om företaget varit mindre. Det vill säga om företaget hade varit mindre skulle hon troligtvis valt att inte anlita en revisor. I nuläget utgår hon istället från sitt behov av kunskap och stöd, men även avlastning.

Ägare D:s motiv till att fortsätta att anlita en revisor är främst tryggheten som denne bidrar med. På det sättet att ägaren vet att allt blir rätt och att det sköts på rätt sätt. Ett annat motiv som förknippas med detta är att hon ser revisorn som en form av legitimitetsstämpel. Både för ägaren själv men också för andra företag och utomstående intressenter när de ska fatta beslut som berör hennes företag. Vilket ägare D anser medför en känsla av seriöst företagande.

Motivet som ägare F har till att fortsätta anlita en revisor är att det är ett krav från en intressent. Kravet kommer från hennes franchisegivare. Vilket gör att ägaren själv inte har kontroll över valet utan det är avtalet som är den avgörande faktorn för dennes motiv.

5.1.2 De som inte anlitar en revisor

Det motiv som ägare A främst har till att inte anlita en revisor är att personen inte såg någon nytta med revisionen. Det vill säga att han inte anser att revisionen bidrar med någonting förutom en hög kostnad. Dessutom var ägare A:s tidigare erfarenheter av en revisor dåliga. Detta kan vi se har format personens bild av revisorn, då det medförde extra arbete för ägaren samt ett resultat som denne inte önskade. Resultatet av de dåliga erfarenheterna har därför påverkat ägarens motiv till att inte anlita en revisor på två sätt: att denne inte varit nöjd och att han inte heller ser nyttan med revisorn. Dessa är då ägare A:s motiv till att sluta anlita en revisor.

Motivet ägare C har för att sluta anlita en revisor är för att hon ville minska sina kostnader och såg möjligheten att göra detta i och med att lagkravet försvann. Ett annat motiv som ägaren C har är att hon inte ser nyttan med revisorn. Det vill säga att hon anser att kostnaden för revisorn är för hög, och fördelarna med revisorn inte överstiger kostnaden. När lagkravet då försvann var det enkelt för ägare C att sluta anlita en revisor, på grund av att hennes motiv är båda negativt inställda till att anlita en revisor.

Ägare E:s motiv till att sluta anlita en revisor är att hon såg möjligheten att spara pengar. Hennes främsta anledning var då att minska företagets kostnader. Dock övervägde hon kostnaden i förhållande till nyttan som det gav företaget att anlita en revisor. Hon bedömde att det inte var tillräckligt för att det skulle vara värt att lägga ned den summan pengar.

5.2 Behov

5.2.1 De som anlitar en revisor

Ägare B utgår från sig själv och sitt behov. Hon finner heller inget intresse av hur andra gör. Detta kan vi koppla till McClellands behovsteori och behovet av gemenskap (Hedegaard Hein, 2012). Det vill säga att branschen eller liknande organisationer inte har påverkat personen val att anlita en revisor då hon inte beaktar detta i hennes val. Dessutom känner hon inte behovet av gemenskap. Eftersom ägare B inte finner något intresse av vad de andra gör eller hur de gör det är detta behov inte beaktat.

Dock finns ett behov av hjälp och avlastning hos ägare B. Personen vill utvecklas och känner att revisorn besitter kunskap som ägaren i sin tur har vilket är en anledning till att fortsätta anlita en revisor. Viljan att utvecklas och bli bättre kan kopplas till prestationsbehovet som inkluderas i McClellands behovsteori (Hedegaard Hein, 2012). Prestationsbehov handlar om att vilja utvecklas och prestera bättre (Hedegaard Hein, 2012). Detta har vi identifierat hos ägare B.

Ägare D har kontakt med revisorn minst fem gånger per år eller oftare om behovet finns, exempelvis vid bokslut och deklarationer. Hon sköter däremot all bokföring själv, samt gör i ordning underlagen i den mån hon känner sig trygg med att utföra på egen hand. McClellands prestationsbehov handlar enligt Hedegaard Hein (2012) om att personen ska utveckla sig till sitt bästa jag. Detta är något som identifierats hos ägare D. Då hon gör det hon känner sig trygg med och för att sedan överlämna det andra till någon som hon känner har mer kunskap inom ämnet för att hon själv ska kunna fokusera på det hon kan.

Prestationsbehovet inkluderar begrepp som att lära sig mer och utvecklas (Hedeegaard Hein, 2012). Detta är något som ägare D gör, hon ber om hjälp när hon känner att hon inte har kunskapen och det tyder i sin tur på att hon vill utvecklas och bli bättre.

Även om Ägare F inte hade någon valfrihet om hon skulle anlita en revisor eller ej anser hon att denne medför positiva effekter. Dock framgår det att ägaren har behov av gemenskap, vilket är ett av McClellands tre behov i sin teori (Hedegaard Hein, 2012). Ägare F vill vara omtyckt och accepterad av franchisekedjan vilket också leder till att denne inte vill ta några impopulära beslut. Det vill säga om personen tar beslut som inte är socialt accepterade kommer denne inte att vara med i gemenskapen (Hedegaard Hein, 2012). Eftersom de andra i kedjan har accepterat kravet på revisor vill hon därför inte sticka ut och göra ett annat val. Dessutom vill hon vara inkluderad i gemenskapen i franchisekedjan.

Ägare B och Ägare D har inte påverkats av liknande organisationer då de anser att de inte är intresserad av vad andra gör. De båda ägarna har då inte det behov som McClelland kallar för behov av gemenskap (Hedegaard Hein, 2012). Däremot känner ägare F av detta behov. Enligt Hedegaard Hein (2012) vill personen upprätthålla, vårda och skapa nya relationer och detta på ett socialt accepterat sätt. Det är också tydligt att ägare B och ägare D har ett prestationsbehov. I den formen att de vill lära sig nya saker och bli bättre (Hedegaard Hein, 2012). Dock är ägare D mer tydlig med att hon har behov av den specifika kunskapen som en revisor har för hon känner sig inte tillräckligt säker på att hon gör rätt, medan ägare B vill utveckla sig själv.

5.2.2 De som inte anlitar en revisor

Ägare A är inte intresserad eller pratar med andra företag inom jordbruksbranschen om hur de har gjort sitt val. Valet att inte anlita en revisor har istället genomförts utifrån hans egna preferenser. Med andra ord upplever han inte behovet som McClelland kallar för behovet av gemenskap (Hedegaard Hein, 2012). På grund av att han har tagit hänsyn till företagets omständigheter, sina egna erfarenheter och inte lagt någon vikt på hur andra företag i branschen har gjort sitt val. Däremot såg han möjligheten att spara pengar. Långsiktigt kan de på det sättet påverka att de gör ett högre resultat, vilket kan kopplas till viljan att prestera bättre och McClellands prestationsbehov (Hedegaard Hein, 2012).

Ägare C tar hänsyn till utveckling och hur avancerat ett företag är. Detta är fokus i McClellands prestationsbehov som innebär att ägaren ser ett behov av att utvecklas och

förbättra företagets resultat men även sitt eget presterande (Hedegaard Hein, 2012). Vid en stor förändring skulle motivet att anlita en revisor eller inte påverka ägarens val. Detta på grund av att personen känner att hon saknar kunskapen. I nuläget känner dock ägaren att en redovisningsbyrå uppfyller behovet av kunskap.

Ägare E känner inte till hur andra företag väljer då det inte är av intresse för henne. När hon själv skulle genomföra valet var det istället hennes eget företag som hon hade som utgångspunkt. Med andra ord har inte ägare E behovet som McClelland förknippar med gemenskap och därför påverkar andra företags val inte hennes val (Hedegaard Hein, 2012).

Ägare E ansåg heller inte att det var en märkbar skillnad när hon slutade anlita revisorn och istället bara fortsatte anlita en redovisningskonsult. Eftersom hon kände ett behov av hjälp och stöd anlitade hon istället en redovisningskonsult som uppfyller hennes behov och detta påverkar även hennes behov av en revisor. Med andra ord är ägare E inte i behov av en revisor på grund av att hon redan känner sig nöjd med det hon har, och att hon får den hjälp hon behöver. Hon sade också att tjänster som bidrar till företaget är värt att lägga pengar på. Detta kan därför kopplas till McClellands prestationsbehov då hon tycker att det är värt att betala för sådant som kan bidra till att företaget går bättre (Hedegaard Hein, 2012).

Ingen utav ägarna A, C eller E känner ett behov av gemenskap. Däremot känner de av prestationsbehovet (Hedegaard Hein, 2012). Ägare A och ägare E har inget intresse av hur andra liknande organisationer gör vilket gör att denne inte känner av behovet. Medan ägare C mer fokuserar på utveckling och hur avancerat ett företag är. Detta kan kopplas till prestationsbehovet (Hedegaard Hein, 2012). Ägare E efterfrågar hjälp när hon känner att hennes kunskaper inte räcker till. Hon fokuserar på att utvecklas men är noga med vad hon spenderar sina pengar på. Hon är mån om hur företaget utvecklas och hur de kan bli bättre. Detta kan i sin tur kopplas till prestationsbehovet (Hedegaard Hein, 2012).

5.3 Motivationsfaktorer

5.3.1 De som anlitar en revisor

Det är ägare B:s inre motivationsfaktorer som har haft störst påverkan i frågan om att anställa en revisor eller ej. Det vill säga ägare B utgår från sig själv och därför är det de inre motivationsfaktorerna som denne hämtar sin motivation ifrån (Hedegaard Hein, 2012). Eftersom ägaren känner att hon inte har tillräckligt med kunskap inom ämnet eller

har tiden som hon önskar att spendera på att lära sig anlitar personen istället någon annan. Ägare B känner inte heller av några yttre motivationsfaktorer. Med andra ord tar inte personen hänsyn till faktorer som är bortom dennes kontroll (Hedegaard Hein, 2012).

En annan inre motivationsfaktor, som ägare D lägger mycket vikt vid, är känslan av trygghet. Det är en faktor på grund av att personen själv känner ett behov av trygghet och det är individuellt hur personen upplever detta (Hedegaard Hein, 2012). Ägare D känner att behovet av trygghet, samt att känna sig säker uppfylls genom att anlita en revisor. En bidragande faktor till att anlita är att hon själv inte behöver hålla kolla på ändringar i lagar och regler. En annan inre motivationsfaktor är att ägare D känner att det medför en legitimitetstämpel att anlita en revisor. Eftersom hon vill ses som en seriös företagare är detta något som påverkat hennes val.

Den yttre motivationsfaktorn som påverkat ägare F:s val är kravet som är inkluderat i avtalet mellan ägaren och franchisegivaren. Detta är då en yttre motivationsfaktor då detta är bortom ägarens egen kontroll (Hedegaard Hein, 2012).

Ägare B och ägare D är mer påverkade av sina inre motivationsfaktorer. Det vill säga att ägarna tar hänsyn till sina egna behov och preferenser och att det är inom respektive ägares kontroll (Hedegaard Hein, 2012). Däremot påverkas ägare F mer av den yttre motivationsfaktorn i form av avtalet som är skrivet mellan henne och hennes franchisegivare. Därför fokuserar hon inte på vad hennes egna behov är. Eftersom avtalet är något som franchisegivare ombad ägare F att skriva på är det bortom ägarens kontroll (Hedegaard Hein, 2012).

5.3.2 De som inte anlitar en revisor

När det beslutades att de mindre aktiebolagen inte längre var tvungna att anlita en revisor enligt lag försvann den yttre motivationsfaktor som påverkade ägare A:s val. Detta var den enda faktorn som gjorde att ägare A fortsatte att anlita en revisor. Eftersom faktorn är bortom ägarens egen kontroll hade denne inget val fram tills tvånget lyftes (Hedegaard Hein, 2012). Ägare A nämner att det inte heller finns någon intressent som kräver att de behöver anlita en revisor, därför påverkar inte detta dennes val. Däremot är det tydligt att ägaren utgår från sig själv och sina egna preferenser vilket kan relateras till inre motivationsfaktorer. Dessa faktorer kan ägaren själv kontrollera (Hedegaard Hein, 2012). Dessa har identifierats som ägare A:s tidigare erfarenheter, förväntningar på revisorn samt personens behov av en revisor. På grund av personens dåliga erfarenheter med en

tidigare revisor och att personen anser att revisionen inte bidrar med något annat än kostnader finner ägaren inget behov av att anlita en revisor.

Motivationsfaktorerna för ägare C är främst inre då hon utgår ifrån sina egna behov (Hedegaard Hein, 2012), men även tar hänsyn till företagets omständigheter. Med andra ord om det är ekonomiskt hållbart att anlita en revisor, samt om de finns någon nytta med denne.

Ägare E främst motivationsfaktor som påverkat henne är att hon inte känner att det är värt pengarna. Det vill säga att ägarens inre värde för en revisor är lågt. Därför anser hon att kostnaden är för hög. Istället värdesätter hon sitt uppfyllda behov av en redovisningskonsult högre. Detta kan relateras till inre motivationsfaktorer då individen själv kan kontrollera hur denne värdesätter olika saker (Hedegaard Hein, 2012). Med andra ord är det individens egna värderingar som speglar om det är betydelsefullt att anlita en revisor eller inte, och i detta fall värdesätter inte ägare E revisorn.

De båda ägarna som valt att sluta anlita en revisor i och med att lagkravet försvann har främst påverkats av att den yttre motivationsfaktorn försvann. Då tvånget lyftes fanns det inte längre någon anledning kvar varför de skulle fortsätta anlita en revisor. Däremot är ägare A, ägare C och ägare E tydligt styrda utifrån sig själva och sina erfarenheter. Därför är det deras inre motivationsfaktorer som styr (Hedegaard Hein, 2012).

5.4 Isomorfism

5.4.1 De som anlitar en revisor

Lagkravet för de mindre aktiebolagen innebar att dessa företag var tvungna att anlita en revisor. Detta var en form av tvingande isomorfism eftersom att det är beslutats av staten (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Oavsett om det är lagkrav eller inte anser ägare B och ägare D att detta inte är något som är av betydelse för deras val. Med andra ord, ägarna kommer fortsätta anlita en revisor även om det inte längre är ett tvång då de anser att det är bäst för deras respektive företag. Ägare B har heller inte påverkats av andra i sitt val utan har alltid gjorde det som är bäst för sig själv. Det vill säga även om staten var den som först ville att ägaren skulle anlita en revisor ser ägare B nyttan och behovet av denne. Ägare D har inte några krav från andra intressenter. Hon har heller inget intresse av vad andra liknande företag gör eller företag som är verksam inom samma bransch. Därför finns det inte ett behov av att imitera andra, vilket den imiterande isomorfismen handlar om (Eriksson-Zetterquist et al., 2015).

Eftersom det är ett krav i ett avtal som ägare F är skyldig att följa är detta en form av tvingande isomorfism (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Med andra ord har ägare F inget val och måste godkänna avtalet för att få vara verksamma i franchisekedjan.

5.4.2 De som inte anlitar en revisor

Då tvånget försvann, medförde det ännu en anledning för ägare A att inte anlita en revisor. Då det inte längre var tvingande och han inte kände av behovet slutade han anlita en revisor. Det vill säga att varken intressenter eller staten längre krävde att han skulle anlita en revisor. Detta var i samband med att den tvingande isomorfismen försvann (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Ägaren anser att det är rimligt att de inte behöver ha någon revisor på grund av att de inte har några externa ägare. Däremot kan han se detta behov hos de större företagen. Med andra ord har de enligt ägare A nytta av en revisor för att kunna visa för sina intressenter vad de gör. Eriksson-Zetterquist et al. (2015) nämner också den imiterande isomorfismen som innebär att implementera en befintlig framgångsrik strategi och på det sättet bli ett framgångsrikt företag. Detta är något som ägare A inte har gjort, då ägaren enbart väger in sitt behov, sina erfarenheter och inte ens funderat över eller finner det intressant hur andra gör.

Dessa synpunkter har även ägare C. Då hon känner att det inte finns någon utanför företaget, det vill säga staten eller intressenter, som kräver att de anlitar en revisor. I och med att lagkravet försvann skapades det en valfrihet hos de mindre aktiebolagen att väja mer utifrån sina egna behov. Ägare C menar då att det är bra, eftersom att alla aktiebolag inte har samma behov. Valfriheten och möjligheten att välja vilka tjänster som aktiebolaget har behov av säger ägare C har en betydande påverkan på hennes motiv, och då påverkan på hennes tankegång på valet att anlita en revisor eller ej.

Ägare E håller med ovanstående synpunkter som nämnts under ägare A och ägare C. Efter avskaffande av revisionsplikten fanns det längre någon anledning till att fortsätta anlita en revisor. Detta påverkade ägare E:s val och hon kom fram till att inte längre anlita någon. Hon pratade även om att de mindre aktiebolagen inte är fria från krav och regler utan de blir ändå kontrollerade. Det finns andra saker som intressenterna kan vara mer intresserade utav. Exempelvis om företaget har F-skattsedel och om de har några betalningsanmärkningar. Detta påverkade ägare E:s motiv genom fokusera mer på vad intressenterna troligtvis anmärker. Ägare E pratade också om att hon inte är intresserad av hur andra gör, eller hur de har genomfört sitt val i stil med ägare C och ägare A. Då

hon inte alls imiterar någon annan utan utgår från sig själv vilket inte är i stil med den imiterande isomorfismen (Eriksson-Zetterquist et al., 2015).

5.5 Förväntning

5.5.1 De som anlitar en revisor

Ägare B:s önskade resultat var att behovet av stöd och råd, samt få avlastning skulle uppfyllas. Det vill säga personen ägarens önskade resultat överensstämmer med det förväntade resultatet (Hedegaard Hein, 2012; Vroom, 1995). För att behovet skall bli uppfyllt skall revisorn finnas där för ägaren med råd, tid och stöd och detta anser ägare B att denne är. Vilket i sin tur förstärker varför ägaren anser att nyttan överstiger kostnaden för revisorn. Samtidigt som de bidrar till varför hon väljer att fortsätta anlitar en revisor. Under tiden det var lagkrav på att anlita en revisor utgick hon ändå ifrån sig själv, och hon kände redan då ett behov och en nytta med revisorn. Det har bidragit till att hon idag anlitar en revisor då hennes tidigare behov blivit tillfredsställt och var i nivå med det förväntade resultatet. Med andra ord kan detta förknippas med förväntningsteorierna då utfallet av hennes förväntning och motivation blev det önskade resultatet (Hedegaard Hein, 2012; Vroom, 1995).

Förväntningen som ägare D har på en revisor är att denne ska medföra en trygghet i att allt blir rätt, och detta är då ägarens önskade resultat. Detta kan förknippas med förväntningsteorierna på grund av att ägaren har vissa preferenser samt ett önskat resultat (Hedegaard Hein, 2012; Vroom 1995). När ägaren sedan bytte revisionsbyrå blev ägaren upplärd hur bokföringen skulle genomföras, men innan hade ägaren enbart ordnat underlag till redovisningen. Ägare D anser därför att det finns nytta med revisorn för denne bidrar med kunskap och hjälp. Den anställda revisorn gör detta bra, och det förväntade resultatet som ägaren har på revisorn uppfylls. Vilket förväntningsteorierna handlar om (Hedegaard Hein, 2012; Vroom 1995). Ägaren anser att nyttan överstiger kostnaden med revisorn. Det vill säga att motivet hos ägare D påverkas av förväntningen. Dessutom tyder ägarens svar på att det förväntade resultatet har förändrats i och med att ägaren har utvecklats och ändrat vad denne vill ha av revisorn, vilket kan sammankopplas med ägarens motivation (Hedegaard Hein, 2012; Vroom 1995).

Oavsett om ägare F inte hade valfriheten att välja om hon skulle anlita en revisor eller ej anser hon att denne medför nytta till företaget. Revisorn bidrar med kunskap om bland annat regler och håller koll på förändringar som sker inom området. Detta är då den

förväntning som ägare F har på revisorn (Hedegaard Hein, 2012; Vroom, 1995). Det vill säga även om ägare F hade haft möjligheten anser hon att nyttan med revisorn överstiger kostnaden för denne. Tack vare att revisorn uppfyller ägarens förväntning är hon positiv till att anlita en revisor. Detta innebär att individens preferenser och motivation spelar roll för det förväntade resultatet vilket förväntningsteorierna beskriver (Hedegaard Hein, 2012; Vroom 1995). I och med att ägare F anser att revisorn bidrar till företaget med sin kunskap och sina råd har personen detta i åtanke och inkluderar det i det önskade resultatet som denne efterfrågar.

5.5.2 De som inte anlitar en revisor

Ägare A förväntar sig ett visst resultat när han anställer en revisor. På grund av att hans tidigare erfarenheter inte varit positiva finns det inte ett behov av att anlita en revisor. Ägare A har sina tidigare erfarenheter, sitt behov och ett visst resultat som denne vill uppnå i åtanke vid sitt val att anlita en revisor eller inte, därav kan det förknippas med de förväntningsteorierna. Författarna av förväntningsteorierna anser att motivation och individens preferenser är en del av faktorerna som utgör grunden till individens önskade resultat. Det vill säga den förväntning som individen har för att få ett visst resultat (Hedegaard Hein, 2012; Vroom 1995). Detta kan vi koppla till att ägaren inte förväntar sig någon skillnad om han anlitar någon annan utan att det kommer bli samma dyra kostnad och extra arbete. Vilket leder till att ägare A:s motiv att inte anlita en revisor kan förknippas med det behovet som individen känner av och har. Eftersom ägaren inte har någon motivation till att anlita en revisor gör han inte det. Däremot anlitar han en person som sköter redovisning och han förväntar sig att redovisningen blir rätt utan att den behöver granskas närmare av en revisor. Eftersom att han litar på den som sköter redovisningen känner han sig trygg med denne. Tryggheten bidrar också med att han inte är i behov av att anlita någon revisor då han redan får det behovet uppfyllt.

Förväntningen som ägare C tidigare haft på en revisor har gjort att hon inte ser någon nytta med denne. Detta på grund av att hon inte såg vad revisorn bidrog med. Vilket är en bidragande faktor till hennes val att inte anlita någon revisor. Det vill säga att det resultatet som ägaren förväntade sig inte var det hon fick. Författarna av förväntningsteorierna beskriver att individens egna preferenser och motivation skapar det önskade resultatet och om det slutliga resultatet inte är vad denne förväntar sig leder det till att personen påverkas (Hedegaard Hein, 2012; Vroom, 1995). Med andra ord ser inte

heller ägare C någon nytta med revisorn och hennes tidigare erfarenheter säger att denne heller inte bidrar med någonting, vilket ägare A också anser.

Ägare E:s förväntning på revisorn blev inte uppfylld. Denne bidrog inte med den hjälp och kunskap som ägarens sökte och därför blev det anledningar till att välja bort revisorn. Med andra ord överensstämde inte det slutliga resultatet med ägarens önskade resultat och på det sättet har det påverkat ägarens motiv till att inte anlita en revisor (Hedegaard Hein, 2012; Vroom 1995). Därför anser ägare E på samma sätt som ägare A och ägare C att behovet som fanns då inte blev uppfyllt. Ägare E säger också att behovet som revisorn tillfredsställde kan uppfyllas av en redovisningskonsult istället, och till ett lägre pris.

6. Slutsats

Detta avslutande kapitel inleds med att upprepa studiens syfte och frågeställning. Efter det presenteras de slutsatser som undersökningen kommit fram till utifrån den genomförda analysen. Sedan kommer studiens bidrag, följt av förslag till fortsatta studier och en reflektion ur ett etik- och samhällsperspektiv ske. Avslutningsvis tas det upp kritik mot studien.

Syftet med undersökningen var *att identifiera och förklara vilka motiv ägare av mindre aktiebolag har till att anlita en revisor eller ej. Detta för att skapa en förståelse för ägarnas inställning till revisorn.* Den frågeställning som undersökningen ska ge svar på är: *Vilka motiv ligger till grund för ägarna av mindre aktiebolags val att anlita en revisor eller ej?*

Vi har identifierat följande motiv bland de ägare som valt att behålla sina revisorer. Ägarna värderar kunskapen och tryggheten som en revisor medför till företaget. Med andra ord känner sig ägarna säkra med att anlita en person som utför uppgiften åt dem på grund av att de då vet att arbetet utförs på ett korrekt sätt. Ett annat motiv är att de är i behov av stöd och hjälp och de anser att de får det genom att anlita en revisor. De menade alltså att revisorn finns där som stöd, och ägaren kan be om hjälp vid behov. Revisorn avlastar på det sättet ägaren. Deras tidigare erfarenheter påverkar också ägarnas motiv. Eftersom ägarna som valt att behålla sina revisorer mestadels har bra erfarenheter av en revisor. Vilket leder till att deras inställning till att anlita en revisor är positiv. Det vill säga deras behov har tidigare blivit uppfyllt av en revisor och de kan därför tänka sig att fortsätta anlita en. De tidigare erfarenheterna hos ägarna medför då i sin tur ett värde. Det vill säga de får en känsla av trygghet vilket i sin tur är en form av legitimitet. En annan faktor är att ägarna vill utvecklas och att deras egna erfarenheter och kunskaper inte alltid räcker till och de behöver därför hjälp för att komma vidare.

Hos de ägare som valt att sluta anlita sina revisorer har vi identifierat följande motiv. Flera av ägarna nämnde att revisorn inte medför något extra till företaget. De känner att det inte är värt att lägga ned den summan pengar på det då de anser att kostnaden inte överstiger nyttan. Det vill säga att ägarna anser att revisorn inte medför tillräckligt till företaget. I och med att lagkravet försvann, och ägarna inte längre hade tvånget att anlita en revisor valde ägarna att sluta göra det. Vilket ger oss ytterligare ett motiv, att lagkravet inte längre finns. Ett annat motiv som också påverkade dem som slutade anlita en revisor

är ägarens tidigare erfarenheter av dem. Eftersom de anser att revisorn inte medförde någonting till företaget och att kostnaden inte överstiger nyttan är de inte i linje med ägarnas förväntningar vilket bidrar till att ägarens inställning blir negativ. Med andra ord slutar de att anlita en revisor på grund av att deras behov då inte blev uppfyllt. De flesta anlitar en redovisningskonsult istället för en revisor. Ägarna känner att denne uppfyller behoven samtidigt som de anser att redovisningskonsulten bidrar med trygghet. Kostnaden för en redovisningskonsult är oftast lägre än den för revisorn. Vilket bidrar till att ägaren överväger kostnaden i förhållande till nyttan med att anlita en redovisningskonsult. Detta kan innebära att ägaren väljer att anlita en redovisningskonsult istället för en revisor. Eftersom ägarna fokuserar på vad de känner att de är i behov av efterfrågar de i sin tur tjänsterna som de behöver.

Efter den genomförda studien kan vi dra slutsatsen att kostnaden inte är det dominerande motivet bland ägarna. Det är dock en faktor som ägarna tar hänsyn till. Utifrån studien kan vi dra slutsatsen att ägarna utgår främst från sig själva och sina egna behov. Efter det inkluderar ägarna vad de anser att företaget är i behov av. Det vill säga ägaren själv är utgångspunkten som sedan kompletteras med andra faktorer. Kostnaden är dock en faktor som kan påverka ägarens val genom att denne avgör vad företagets pengar skall användas till. Det vill säga om företaget är i behov av en revisor eller ej. Företaget kanske enbart är i behov av en person som har kunskap om hur redovisning ska skötas och ägaren anser då att det är tillräckligt att anlita en redovisningskonsult. Eftersom ägarens behov blir uppfyllt av en redovisningskonsult och att denne kostar mindre pengar leder det till att ägaren väljer mellan att anlita denne och en revisor. Därför kan vi dra slutsatsen att kostnaden och uppfyllt behov påverkar ägarens motiv i denna situation.

Utifrån vår undersökning kan vi dra slutsatsen att branschen inte har någon påverkan på de undersökta ägarna. Eftersom att den nyinstitutionella teorin handlar om att organisationer vill bli mer lika varandra. Vilket inte stämmer överens med denna studie då ägarna själva är utgångspunkten. Den imiterande isomorfismen menar att organisationer imiterar befintliga och framgångsrika strategier (Eriksson-Zetterquist et al., 2015). Samtidigt handlar McClellands behovsteori bland annat om behov av gemenskap och att accepteras och bli omtyckt av andra (Hedegaard Hein, 2012). I den här undersökningen kan vi dock tydligt se att de undersökta ägarna, förutom ägare F, inte har behovet av gemenskap. Ingen av informanterna känner behovet av att imitera andra företag. Detta eftersom ägarna utgår helt och hållet från sig själva och sitt företags behov

när de gjort valet att anlita en revisor eller inte. Efter att avskaffandet av revisionsplikten genomfördes kan vi dra slutsatsen att ägarna inte har kravet på att anlita en revisor. Vilket var en av de påverkande faktorerna till att tre av ägarna slutade att anlita en revisor. Det vill säga kravet, en form av tvingande isomorfism påverkade deras motiv tidigare på grund av att de då inte hade möjligheten att välja.

Analysen ger oss också möjligheten att dra slutsatsen att ägarna har olika förväntningar på revisorn och detta ger ännu en bild av att ägaren utgår från sig själv i valet. Eftersom varje individ tillskriver resultatet olika värde kan slutsatsen dras att revisorns värde är individuellt. Det vill säga motivet att anlita en revisor påverkas av ägarens önskade resultat men också av dennes tidigare erfarenhet. Med andra ord eftersom ägarna tidigare har haft kravet på sig att anlita en revisor har den erfarenheten haft påverkan på beslutet.

6.1 Studiens bidrag

Studiens resultat bidrar med ägarnas åsikter angående avskaffandet av revisionsplikten. Vilket bidrar till tidigare forskning som bland annat gjorts i andra länder. Det bidrar också till forskningen kring avskaffandet av revisionsplikten ur ett annat perspektiv, ägarperspektivet. Studien ger en förståelse angående hur de svenska ägarna av de mindre aktiebolagen resonerar kring om de ska anlita en revisor eller ej. På det sättet inkluderas vilken nytta de mindre aktiebolagen har av att anlita en revisor. Genom vårt resultat kan olika aktörer, så som reglerare, konsulter, andra ägare, få en inblick i hur andra ägare tänker och hur de genomfört valet. Med hjälp av resultatet kan då reglerare ta hänsyn till dessa ägares inställning till revisionen.

Undersökningen kan användas för redovisningskonsulter och revisorer som vill veta hur ägarna resonerar kring valet och vilka tjänster som de efterfrågar. På det viset kan de ta hänsyn till det vid kontakten med de mindre aktiebolagen.

6.2 Förslag till fortsatta studier

Vi anser att det vore intressant att genomföra en undersökning som liknar den vi gjort, men i större utsträckning och i fler kommuner i Sverige. Eftersom denna studie genomförde en undersökning i ett fåtal branscher rekommenderar vi att undersöka fler branscher för att se om branschen verkligen inte påverkar valet ägarna gör, att anlita en revisor eller ej.

Under de intervjuer vi har genomfört till undersökningen har vi i vissa fall fått uppfattningen om att en del av ägarna förväntar sig att revisorn skulle hjälpa till i större

utsträckning än vad som ingår i revisorns arbetsuppgifter. Därför vore det intressant att utföra en undersökning för att ta reda på vilka förväntningar ägarna har på vad en revisor ska göra för dem och jämföra detta med vad deras arbetsuppgifter är.

En annan jämförande studie som skulle kunna genomföras är att undersöka om hur många företag som verkligen väljer en revisor och/eller en redovisningskonsult. Detta då i en större kvantitet för att spegla Sverige samt för att få en klarare bild av hur många ägare som använder respektive tjänst. Det kan vara intressant att undersöka varför ägaren väljer de olika.

6.3 Etiska och samhälleliga reflektioner

I Sverige är det en oerhört stor del av företagen som räknas som små aktiebolag och när revisionsplikten avskaffades 2010 var det, som vi tidigare nämnt, 70 % av alla aktiebolag som berördes. Med andra ord är det en väldigt stor andel av de svenska aktiebolagen som numera själva kan välja om de ska granskas eller inte. Företag bidrar med skatteintäkter till den svenska staten. Om företagarna inte längre granskas finns det en risk att dessa företag försöker redovisa ett lägre resultat. I slutändan skulle det leda till minskad tillväxt och minskade skatteintäkter till staten. Detta i sin tur skulle då leda till en minskad välfärd. Dock kan vi se i vår studie att samtliga aktiebolag köper åtminstone någon redovisningstjänst. Det ger en ökad trygghet för att redovisningen trots allt blir korrekt. Däremot är det inte säkert att redovisningskonsulten är lika oberoende som en revisor ska vara. Det gör att det inte fullt ut blir samma trygghet, men det blir mer trygghet än om ägaren själv sköter bokföringen.

6.4 Kritik mot studien

Precis som tidigare har diskuterats i metodkapitlet är studien begränsad på det sättet att den enbart inkluderar sex ägare. På grund av detta kan inte resultatet generaliseras och sägas gälla alla mindre aktiebolag i Sverige.

Utifrån de intervjuer som genomförts bedömde vi att tillräckligt med data samlats in för att kunna besvara undersökningens problemformulering. Dock önskar vi att det funnits mer tid och möjlighet att intervjua fler ägare. Tyvärr var det svårt att hitta informanter som hade tid att ställa upp, då många ägare av mindre aktiebolag har full upp med sitt företag. Vi hade dessutom velat intervjua fler företag inom i alla fall två av branscherna för att kunna göra mer jämförelser. Inom branschen jordbruk var det enbart en ägare som hade tid att delta. Därför hade vi heller ingen inom branschen att jämföra hans svar med.

Dock tycker vi ändå att de intervjuer vi gjort tydde på att branschen inte påverkade valet ändå.

Utöver att vi inte hade möjlighet att genomföra intervjuer med ett större antal ägare, hade vi inte heller möjlighet att undersöka fler än tre branscher. Något som också påverkar generaliserbarheten. Dessutom kan det hända att det ser annorlunda ut i andra branscher som denna studie inte har undersökt. För att få ett säkrare resultat och som kan generaliseras vore det bra med en studie som undersöker ett betydligt större antal mindre aktiebolag och fler branscher.

Referenser

Alvehus, J. (2013). *Skriva uppsats med kvalitativ metod: En handbok* (1:a uppl.). Stockholm: Liber.

Bolagsverket. (u.å.). *Revisorer – aktiebolag.* Hämtad 2018-01-18, från http://www.bolagsverket.se/ff/foretagsformer/aktiebolag/starta/revisor

Bolagsverket. (2016, 30 mars). *Skillnad mellan revisor och redovisningskonsult.* Hämtad 2018-05-31, från http://bolagsverket.se/ff/foretagsformer/aktiebolag/starta/revisor/skillnad-mellan-revisor-och-redovisningskonsult-1.13097

Bryman, A. & Bell, E. (2013). *Företagsekonomiska forskningsmetoder* (B. Nilsson, Övers. 2:a uppl.). Stockholm: Liber. (Originalarbetet publicerat 2011)

Castasús, B., Hellman, N. & Humphrey, C. (2013). *Revisionens roll I bolagsstyrningen* (1:a uppl.). Stockholm: SNS Förlag.

Collis, J. (2010). Audit Exemption and the Demand for Voluntary Audit: A Comparative Study of the UK and Denmark. *International Journal of Auditing,* 14, 211-231. doi:10.1111/j.1099-1123.2010.00415.x

Collis, J. (2012). Determinants of voluntary audit voluntary full accounts in micro- and non-micro small companies in the UK. *Accounting and Business Research,* 42, 441-468. doi: 10.1080/00014788.2012.667969

Dedman, E., Kausar, A & Lennox, C. (2014). The Demand for Audit in Private Firms: Recent Large-Sample Evidence from the UK. *European Accounting Review,* 23, 1-23. doi: 10.1080/09638180.2013.776298

Ekobrottsmyndigheten. (2014). Ekobrottsmyndighetens lägesbild 2014 (EBM A-2014/0435). Hämtad 29 mars, 2018, från https://www.ekobrottsmyndigheten.se/Documents/Rapporter/L%C3%A4gesbil2014-extern.pdf

Ekobrottsmyndigheten. (2017, 21 december). Slopad revisionsplikt bidrog till ekonomisk brottslighet. Hämtad 29 mars, 2018, från https://www.ekobrottsmyndigheten.se/press/nyheter/2017/12/slopad-revisionsplikt-bidrog-till-ekonomisk-brottslighet/

Eriksson-Zetterquist, U., Kalling, T. & Styhre, A. (2015). *Organisation och organisering* (4:e uppl.). Stockholm: Liber.

FAR. (u.å.). *Revisionstjänster.* Hämtad 2018-02-08, från https://www.far.se/medlemskategorier/revisor/revisonstjanster/

Femrell, A., af Ugglas, C., Mårder, G., Sigbladh, R., Thörn, P. & Holmestig, A. (2018, 15 januari). Debatt: Undermålig kritik mot slopad revision. Dagens Industri. Hämtad 2018-01-22, från https://www.di.se/debatt/debatt-undermalig-kritik-mot-slopadrevision/

Hadjipetri Glantz, S. (2017, 27 januari). Hej då revisionsplikt – hej ekobrott. Balans. Hämtad 2018-04-07, från https://www.tidningenbalans.se/nyheter/hej-da-revisionsplikt-hej-ekobrott/

Hedegaard Hein, H. (2012). *Motivation: Motivationsteorier & praktisk tillämpning.* Malmö: Liber.

Kamarudin, N., Abidin, Z.Z. & Smith, M. (2012). Audit exemption among SMEs in Malaysia. *Asian Review of Accounting,* 20, 152-162. doi: 10.1108/13217341211242196

Lind, R. (2014). *Vidga vetandet – En introduktion till samhällsvetenskaplig forskning* (1:a uppl.). Lund: Studentlitteratur.

Nationalencyklopedin. (u.å.-a). *Behov.* Hämtad 6 april, 2018, från https://www-ne-se.libraryproxy.his.se/uppslagsverk/encyklopedi/l%C3%A5ng/behov

Nationalencyklopedin. (u.å.-b). *Bransch.* Hämtad 21 februari, 2018, från https://www-ne-se.libraryproxy.his.se/uppslagsverk/encyklopedi/l%C3%A5ng/bransch

Nationalencyklopedin. (u.å.-c). *Förväntan-värde.* Hämtad 25 februari, 2018, från https://www-ne-se.libraryproxy.his.se/uppslagsverk/encyklopedi/l%C3%A5ng/f%C3%B6rv%C3%A4ntan-v%C3%A4rde.

Nationalencyklopedin. (u.å.-d). *Jämförande metod.* Hämtad 25 februari, 2018, från https://www-ne-se.libraryproxy.his.se/uppslagsverk/encyklopedi/l%C3%A5ng/j%C3%A4mf%C3%B6rande-metod

Nationalencyklopedin. (u-å.-e). *Kvalitativ metod.* Hämtad 14 februari, 2018, från https://www-ne-se.libraryproxy.his.se/uppslagsverk/encyklopedi/l%C3%A5ng/kvalitativ-metod

Nationalencyklopedin. (u.å.-f). *Motiv.* Hämtad 23 februari, 2018, https://www-ne-se.libraryproxy.his.se/uppslagsverk/encyklopedi/l%C3%A5ng/motiv-(bevekelsegrund-lagmotiv)

Ojala, H., Collis, J., Kinnunen, J., Niemi, L. & Troberg, B. (2016). The Demand for Voluntary Audit in Micro-Companies: Evidence from Finland. *International Journal of Auditing*, 20, 267-277. doi: 10.1111/ijau.12070

Riksrevisionen. (2018, 30 januari). *Om Riksrevisionen.* Hämtad 2018-04-24, från https://www.riksrevisionen.se/om-riksrevisionen.html

Riksrevisionen. (2017). *Avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag – en reform som kostar mer än den smakar (RiR 2017:35).* Hämtad 2018-02-05, från https://www.riksrevisionen.se/sv/rapporter/Rapporter/EFF/2017/Avskaffandet-av-revisionsplikten-for-sma-aktiebolag--en-reform-som-kostar-mer-an-den-smakar/

Seow, J-L. (2001).The Demand for the UK Small Company Audit an Agency Perspective**.** *International Small Business Journal,* 19, s.61-79. doi: 10.1177/0266242601192004

SFS 2005:551. *Aktiebolagslagen.* Stockholm: Justitiedepartementet. Hämtad 8 februari, 2018, från http://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svenskforfattningssamling/aktiebolagslag-2005551_sfs2005-551

SOU 2008:32. *Avskaffande av revisionsplikten för små företag.* Hämtad från http://www.regeringen.se/49bb8e/contentassets/053cd8567e8e4f9eb722ba734d0186c8/avskaffande-av-revisionsplikten-for-sma-foretag-hela-dokumentet-sou-200832

Svenskt Näringsliv. (u.å.). *Om Svenskt Näringsliv.* Hämtad 2018-01-31, från https://www.svensktnaringsliv.se/om_oss/

Svenskt Näringsliv. (2005). *Revisionsplikten i små aktiebolag.* Hämtad från https://www.svensktnaringsliv.se/fragor/regelkrangel/revisionsplikten-i-sma-aktiebolag_534467.html

Svenskt Näringsliv. (2016). *Skrivelse angående Riksrevisionens kommande granskning av revisionspliktens avskaffande för mindre aktiebolag.* Hämtad från https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/skrivelse-angaende-riksrevisionens-kommande-granskning-av-revisio_651835.html

Vroom, V. H. (1995). *Work and Motivation* (1:a uppl.). San Francisco: Jossey-Bass Inc., U.S.

Wallerstedt, E. (2001). The emergence of the Big Five in Sweden. *European Accounting Review,* 10, 843-867.

Bilaga 1: Individuella reflektioner

Rebecka Claesson

Arbetet började tufft då vi var väldigt osäkra på vad vi skulle skriva om och ifall de förslagen vi kom fram till var intressanta att gå vidare ned. Det var också svårt att hitta lämpliga teorier som vi kunde använda oss av. När vi till sist kommit fram till att vi skulle skriva om revisionspliktens avskaffande, ur vilket perspektiv vi skulle skriva och hittat passande teorier kändes det bättre. Vi fick ett bra flyt och hittade mycket intressant och användbar information. Dock stötte vi på lite problem igen när det var dags att kontakta informanter. Det var svårt att föra fram vad vi arbetade med och att hitta personer som hade tid och var villiga att ställa upp. När vi väl bokat in den första intervjun steg självförtroendet och vi kämpade vidare. I slutändan fick vi trots allt ihop tillräckligt med informanter för att kunna uppfylla vårt syfte och besvara problemformuleringen.

Jag gick in i kursen med en positiv inställning om att det här skulle bli riktigt roligt. Trots att det började väldigt tufft och då arbetet gått lite upp och ner och haft sina tuffare perioder tycker jag att det varit roligt att skriva C-uppsatsen. Arbetet har varit mycket lärorikt. Vi har fungerat bra ihop och stöttat varandra under arbetets gång.

Vi har haft stor nytta av den metodkurs som vi läst parallellt med uppsatsskrivandet. Det har gett mycket att se vad andra grupper har skrivit och hur de har genomfört sitt arbete. Feedbacken från övriga grupper och från seminarieledaren Rune Wigblad har bidragit mycket till vår uppsats. Vi har också fått mycket hjälp och pushningar från vår handledare för att komma framåt med vårt arbete. Även om vi fått mycket hjälp av vår handledare så har vi främst fått arbeta självständigt och diskutera igenom hur vi ska genomföra arbetet. Det har varit väldigt lärorikt att få utföra ett arbete där ingen styr hur det ska göras och att vi fått fatta många beslut själva. Detta är något mycket positivt då jag räknar med att jag som ekonom troligen kommer att få jobba mycket självständigt.

Under hösten har jag och Cecilia gjort några grupparbeten ihop och det fungerade bra. Därför valde vi att skriva vårt examensarbete tillsammans. Vi har försökt sitta ihop rätt så ofta och diskuterat hur vi ska lägga upp arbetet och hur vi skulle fortgå. Dock har vi också suttit och skrivit en del var och en för sig. Detta då vi känt att det varit mer effektivt att skriva några delar var istället för att sitta och författa allting gemensamt. Vi har med andra gjort vissa uppdelningar kring vem som ska skriva vad och sedan har den andra fått läsa igenom och kommentera texten. Detta för att vi båda ska känna att vi står för den uppsats vi skrivit. Vi har som sagt suttit och skrivit mycket var och en för sig, samtidigt som vi haft mycket kontakt via sms och skrivit i samma Google doc. Detta har passat oss båda bra då vi inte bor i Skövde båda två. För egen del har jag har suttit mycket hemma och studerat under min studietid och har föredragit detta många gånger då jag tycker att det är lugnare och lättare att ta en paus då jag behövt detta.

Jag kommer att ta med mina nyfunna kunskaper och lärdomar när det är dags att ge sig ut i arbetslivet igen.

Cecilia Nyqvist

Innan kursen i examensarbetet hade tagit fart var jag oerhört stressad och visste inte vem jag skulle skriva med. I samband med kursstarten hittade jag och Rebecka Claesson varandra snabbt då vi har skrivit arbeten tillsammans tidigare och bestämde oss för att skriva examensarbetet tillsammans. Första steget var att komma på någonting att skriva om och båda hade ett antal olika förslag och tillsammans diskuterade vad vi ansåg skulle vara intressant för oss båda. Det vi båda var ense om i vid start var att det skulle vara lärorikt att fördjupa sig inom ett område under redovisning. Efter letande i andra examensarbete, tidningar och vetenskapliga artiklar kom vi fram till att revisionsplikt skulle vara intressant. Eftersom det då hade publicerats en artikel om att en part anser att revisionsplikten skulle återinföras. Vilket vi fattade intresse för, då det inte stod skrivit något om vad ägarna själva tyckte i frågan. Vi började studera hur revisionsplikten avskaffades för de mindre aktiebolagen, och hittade studier genomförda i andra länder om vad ägarna tycker men vi hittade inget om de svenska aktiebolagen. Vilket gav oss vårt studieområde.

I början av arbetet var det stressigt att komma på en problemformulering, och hur vi skulle hitta teorier som tidigare inte använts då revisionsplikten forskats inom en hel del. Därför var vi noga med att ta hänsyn till feedbacken från handledaren med flera. Vi började tvivla på vårt valda område och det ledde till att vi hamnade efter i arbetsprocessen. Då i metodkursen, som vi läser parallellt med examensarbetet, skulle vi genomföra inlämningsuppgifter. Detta medförde att jag blev stressad, och Rebecka och jag blev osäkra på om vi valt rätt. Så vi tog en eftermiddag av och diskuterade hur vi skulle fortsätta, vi spånade på olika teorier som vi skulle kunna använda. Det var motigt där ett tag men vi löste det tillsammans och arbeta vidare, vi lade upp en tidsplan per vecka för att komma ikapp och detta har vi fortsatt med under hela examensprocessen. Vi har träffats ungefär en gång i veckan och diskuterat, till varje tillfälle har vi ansvarat för olika områden, så som att läsa vissa artiklar, litteratur eller textstycken. Detta anser jag har fungerat för oss båda, då båda inte är boende i Skövde. Allt eftersom tiden har gått har vi bearbetat, diskuterat och utvecklats. Jag tycker vi båda har varit lika engagerade under arbetets gång. Vi har haft våra mer motiga dagar men vi har arbetat oss igenom dem på samma sätt som vi har genomfört arbetet, tillsammans.

Jag tyckte redan från start att revisionsplikten skulle bli intressant men även utmanande att hitta en ny fråga inom ämnet. Jag älskar utmaningar. Det har lett till många diskussioner vilket har varit lärorikt, att ta hänsyn till någon annans åsikter och på något vis komma fram till en kompromiss när vi varit oense. Eftersom jag tidigare inte gjort ett examensarbete var också det nytt, det var akademiskt och svårt. Både jag och Rebecka satt i samma situation. Därav blev det att läsa mycket kurslitteratur och diskussioner gällande struktur vilket har gjort att jag lärt mig mycket genom arbetets gång.

Det som jag fastnade extra mycket för och tyckte var extra roligt är de teorierna vi har med i uppsatsen. Detta på grund av att jag ständigt vill lära mig nya saker och som jag skrev vill utvecklas. Motivation är något som går upp och ned och det har verkligen varit intressant att studera kopplingen mellan förväntning och en individs motivation. Att hitta

ett samband mellan det och en person behov. Det var mycket läsning och att sammanfatta och på det sättet sätta vår tolkning var svårt men lärande. Jag har alltid haft svårt att skriva en bra text, vilket medförde en svårighet med examensarbetet men även en bra möjlighet att utvecklas. Samt att använda sig av de tidigare års kunskaper och lärdomar på ekonomprogrammet.

Medan jag fokuserade på den teoretiska referensramen, fokuserade Rebecka på metodkapitlet. Detta kapitel var jag i början osäker på och hon ville studera det djupare. Eftersom hon ansvarade för att skriva den delen har vi under kommande tillfällen diskuterat med varandra innehållet och med hjälp av Rebecka har jag utvecklat en förståelse för metoden. Vi var tvungna att dela upp arbetsuppgifterna sinsemellan för att komma ikapp tidsmässigt. Sedan dess har vi varit noggranna med att använda tiden på bästa möjliga sätt. Vilket har varit en bra lärdom, nu och i framtiden.

För mig har det varit stressigt under vissa perioder då jag under perioden haft bekymmer med magen. Detta har påverkat min ork och prestation vissa dagar, men detta tycker jag att Rebecka hanterat bra vilket jag har varit orolig över då och då. Nu i efterhand inser jag hur mycket vi har stöttat varandra. Vissa dagar har vi arbetat hemifrån vilket har underlättat för mig. Examensarbetet har varit nyttigt och lärorikt då det är ett självständigt arbete och det finns olika sätt att strukturera det på och jag tycker vi har fått det att fungera på ett bra sätt tillsammans. Dessutom har jag insett vikten av att prioritera och ta hjälp, man kan inte kunna allt och det finns personer runt omkring dig som gärna vill hjälpa till. Avslutningsvis vill jag tacka Rebecka för en lärorik men utmanande period i studierna. Jag har lärt mig mycket om ämnet, om teorierna men också hur viktigt det är att kommunicera och samarbeta både mellan examens kollegerna, informanter och andra. Det gäller att våga utvecklas.

Bilaga 2: Intervjuguide

- Kan du berätta lite om företaget?
- Finns det några externa ägare?
- Använder du er av någon revisor?
    - Om ja:
        - Har du funderat på att avskaffa revisorn?
        - Hur ofta har du kontakt med revisorn?
    - Om nej:
        - När avskaffade du bort revisorn?
        - Skulle du kunna tänka er att anlita en revisor igen?
- Varför har du gjort det valet?
- Hur sköts redovisningen?
- Vilka fördelar anser du att det medför att anlita en revisor?
- Vilka nackdelar anser du att det medför att anlita en revisor?
- Vad tycker du om kostnaden för revisionen?
    - Hur tycker du att den är i förhållande till vilken nytta den ger?
- Har du tagit hänsyn till branschen när ni gjort valet?
- Hur tror du att andra i branschen gör?
- Vad tycker du om avskaffandet av revisionsplikten?
    - Vad tycker du om att Riksrevisionen vill införa revisionsplikten igen?
    - Vad tycker du om att Svenskt Näringsliv vill höja gränsvärdena?