



# ABSTRACT

**Date:** 2022-05-30

**Level:** Master thesis in Business Administration, 15 cr

**Institution:** School of Business, Society and Engineering, Mälardalen University

**Authors:** Berfin Yildiz                      Divine Kamariza  
(99/11/12)                                      (86/08/26)

**Title:** The gap between the training and the competence requirement of the Auditors  
  
- A study on the impact of digitalization on the auditing industry

**Supervisor:** Karin Seger

**Keywords:** Digitization, auditing, the accounting profession, competence requirements, automation, and higher education

**Research questions:**  
  
- In which way has digitalization affected the auditing industry?  
  
- What competencies do auditors need to possess due to digitization in addition to RI's training requirements according to audit firms?  
  
- Does higher education program cover the competence requirements of the auditors requested by the auditing firms in practice in addition to RI's training requirements?

**Purpose:** The purpose of the study is to gain a deep understanding on how digitalization has affected the auditing industry and moreover an in-depth knowledge of the competence requirements that digitalization has brought to the auditing industry. This study also examines from the auditing firm's perspective to what extent higher education covers the competencies expected of the auditors in practice in addition to RI's new educational requirements.

**Method:** In this qualitative study, a combination of goal-directed selection and subjective selection has been applied together with an abductive research approach. The empirical material was collected by conducting eight semi-structured interviews. To compile the empirical material, a thematic analysis was conducted.

**Conclusion:** Digitization has significantly impacted the auditing industry and as a result the entire auditing process is digital nowadays. Digitization has also changed the auditor's profession according to the results of the study, as additional skills are now required. The study also shows that higher education is not sufficiently well prepared for internships. This is because much of what is taught in the universities is not implemented in practice, which results in a skills gap. The generic competencies that are required by the auditing firms of an auditor because of digitalization are information technology competence, social and communication skills as well as analytical and critical thinking.

# SAMMANFATTNING

<b>Datum:</b>	2022-05-30
<b>Nivå:</b>	Magisteruppsats Företagsekonomi, 15 hp
<b>Akademi:</b>	Akademin för Ekonomi, Samhälle och Teknik, Mälardalens Högskola
<b>Författare:</b>	Berfin Yildiz                      Divine Kamariza (99/11/12)                              (86/08/26)
<b>Titel:</b>	Klyftan mellan utbildningen och kompetenskravet hos revisorerna - En studie om digitaliseringens påverkan på revisionsbranschen
<b>Handledare:</b>	Karin Seger
<b>Nyckelord:</b>	Digitalisering, revision, revisorsprofessionen, kompetenskrav, automatisering och högskoleutbildning
<b>Forskningsfrågor:</b>	- På vilket sätt har digitaliseringen påverkat revisionsbranschen? - Vilka kompetenser behöver revisorerna besitta till följd av digitaliseringen utöver RI:s utbildningskrav enligt revisionsbyråerna? - Täcker högskoleutbildningen kompetenskraven hos revisorerna som efterfrågas av revisionsbyråerna i praktiken utöver RI:s utbildningskrav?
<b>Syfte:</b>	Syftet med studien är att få en ökad förståelse över hur digitaliseringen har påverkat revisionsbranschen och få en fördjupad förståelse över vilka kompetenskrav digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen. Därmed är syftet även att undersöka ur revisionsbyråernas perspektiv i vilken utsträckning högskoleutbildningen täcker de kompetenserna som förväntas hos revisorerna i praktiken utöver RI:s nya utbildningskrav.
<b>Metod:</b>	I denna kvalitativa studie har en kombination av målstyrt urval och subjektivt urval tillämpats tillsammans med en abduktiv forskningsansats. Det empiriska materialet samlades genom att utföra åtta semistrukturerade intervjuer. För att sammanställa det empiriska materialet tillämpades en tematisk analys.
<b>Slutsats:</b>	Digitaliseringen har en stor påverkan på revisionsbranschen och hela revisionsprocessen sker numera digitalt. Digitaliseringen har även ändrat på revisorns profession enligt studiens resultat, då det numera krävs ytterligare kompetenser. Studien visar även på att högskoleutbildningen inte är tillräckligt väl förberedande inför praktiken. Detta då mycket av det som undervisas i högskolorna inte implementeras i praktiken, vilket resulterar i ett kompetensgap. De generiska kompetenserna som efterfrågas av revisionsbyråerna hos en revisor till följd av digitaliseringen är informationsteknisk kompetens, social- och kommunikationsförmåga samt analytisk- och kritisk tänkande.

## **Förord**

Vi vill initialt rikta ett stort tack till alla respondenter som har tagit sin tid och deltagit i våra intervjuer. Era svar har varit värdefulla och ert deltagande har möjliggjort denna studie. Vi vill även rikta ett stort tack till vår handledare Karin Seger, opponenterna och övriga seminariedeltagare som har löpande givit oss konstruktiv feedback och förbättringsåtgärder. Avslutningsvis vill vi även tacka varandra för hela arbetet och våra familjer för allt stöd och motivation som de har bidragit med! Tusen tack!

Mälardalens Universitet, Eskilstuna

Maj 2022

Berfin Yildiz

Divine Kamariza

# Innehållsförteckning

<b>1. Inledning</b>	<b>1</b>
1.1 Bakgrund	1
1.2 Problemformulering	3
1.3 Syfte	6
1.4 Frågeställning	7
<b>2. Teoretisk referensram</b>	<b>8</b>
2.1 Digitalisering	8
2.1.1 Big data	9
2.2 Kompetensgapet mellan utbildningen och arbetet	10
2.2.1 Kompetensgap avseende informationsteknik	10
2.2.2 Det allmänna kompetensgapet	11
2.3 Förändrade kompetenskrav i revisionsbranschen	12
2.3.1 Informationsteknisk kompetens	12
2.3.2 Social kompetens och kommunikationsförmåga	12
2.3.3 Analytisk-/ kritiskt tänkande	13
2.4 Professionsteorin	14
<b>3. Metod</b>	<b>17</b>
3.1 Metodval	17
3.2 Val av respondenter	18
3.3 Tillvägagångssätt	19
3.4 Operationalisering	20
3.5 Analys metod	20
3.6 Metoddiskussion	22
<b>4. Empiri</b>	<b>24</b>
4.1 Digitalisering	25
4.2 Kompetensgapet mellan utbildning och arbetet	29
4.3 Informationsteknisk kompetens	33
4.4 Social kompetens och kommunikationsförmåga	35
4.5 Analytisk- och kritiskt tänkande	36
<b>5. Analys</b>	<b>38</b>
5.1 Digitalisering	38
5.2 Kompetensgapet mellan utbildning och arbetet	39
5.3 Informationsteknisk kompetens	42
5.4 Social kompetens och kommunikationsförmåga	44
5.5 Analytisk- och kritiskt tänkande	46
<b>6. Slutsats</b>	<b>48</b>
6.1 Förslag på vidare forskning	49
<b>Källförteckning</b>	<b>50</b>

<b>Bilaga 1</b>	<b>55</b>
<b>Bilaga 2</b>	<b>56</b>
<b>Bilaga 3</b>	<b>57</b>



# 1. Inledning

---

*I det inledande kapitlet kommer studiens bakgrund, problemformulering och syfte att introduceras. Detta kommer att leda till frågeställningarna som studien kommer att fokusera på.*

---

## 1.1 Bakgrund

Enligt Adiloğlu och Gungor (2019) är syftet med revision att ta reda på om vissa uppgifter uppfylls på ett ärligt och ett korrekt sätt samt i enlighet med föreskrifter och specifika instruktioner. Författarna menar vidare att revision kan ses som en speciell typ av granskning som är ett led i att säkerställa ansvarsskyldighet, utförd av en extern part i företaget alltså en revisor (Adiloğlu och Gungor 2019).

Revisorns uppgift är att granska en verksamhetsredovisning och förvaltning, vilket innebär att granska hur styrelsen förvaltar sin verksamhet de representerar i. I granskningen utför revisorn en bedömning om den finansiella informationen ger en korrekt och rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Revisorn granskar även om verksamheten följer de lagar som finns. Granskningen som revisorn arbetar med är bland annat årsredovisning och styrelsens arbete (FAR, 2021).

Gulin, Hladika och Valenat (2019) menar att revisorsyrket är ett yrke som är påverkad av digitaliseringen och fortsätter att vara det. Digitaliseringen är ett fenomen som benämns som den fjärde industriella revolutionen och som kan anses vara samhället starkaste förändringskraft globalt (Guräu, 2020; FAR, 2016). I FAR:s rapport ”Nyckeln till framtiden” fastställdes det att redovisnings- samt revisionstjänster kommer att minska i utsträckning mot år 2025, men däremot konstaterades det att rådgivningen inom branschen kommer att öka (FAR, 2021). När projektledarna fördjupade sig mer inom digitalisering och automatisering i en ny rapport som gjordes 2016, ansåg de att utvecklingen kommer att gå fortare än förväntat (FAR, 2016). Detta påvisar att revisionsyrket är i ständig förändring. Gendron och Ramirez (2021) belyser även att Covid 19-pandemin har accelererat den digitala utvecklingen av bland annat artificiell intelligens (AI) inom revisionsbranschen. Författarna menar att denna utveckling kan påverka de traditionella egenskaperna för professionell identitet och kan ändra på professionen i yrket.

Även Adiloğlu och Gungor (2019) belyser att utvecklingen inom digitalisering och informationsteknik (IT) kommer att leda till att det uppstår förändringar inom redovisnings- och revisionsbranschen. Författarna menar att de tjänster och yrkesmetoder som erbjuds av revisionsföretagen kommer att påverkas av dessa förändringar och formas om. Digitaliseringen kommer även att få stor påverkan på revisionsyrket på långt sikt och medföra förändringar inom yrket (Adiloğlu & Gungor, 2019; Conway, 2018).

Automatisering är också ett viktigt begrepp att känna till och som har blivit allt vanligare bland olika organisationer. Enligt Iveroth et al. (2018) innebär automatisering att enkla arbetsrutiner som utförs av mänsklig arbetskraft automatiseras och ersätts av robotar. Även om de enkla arbetsuppgifterna som revisorn har ersatts och automatiserats av robotar hävdar Quattrone (2016) och Kokina och Davenport (2017) att revisorns roll kommer att leva vidare. Quattrone (2016) menar att maskiner och system kan bearbeta "siffror och figurer", men eftersom siffror och figurer inte kan tala för sig själv har det utvecklats ett behov av att dessa tolkas och diskuteras på korrekt sätt. Vidare nämner Quattrone (2016) och Conway (2018) att teknologier som AI har ökat behovet av att tolka och diskutera informationen på ett korrekt sätt med kunderna då revisorns roll har förändrats till en mer rådgivande roll. På så sätt har revisorns kompetenskrav ändrats och på lång sikt kommer revisorns roll att vara mer kundinriktad för att skapa värde och tillföra värde till organisationen (Quattrone, 2016; Conway, 2018; Kokina & Davenport, 2017).

Vidare framhåller Appelbaum, Kogan och Vasarhelyi (2017) att revisorn står inför nya utmaningar i samband med digitaliseringen, detta allt eftersom nya processer och arbetsuppgifter har omvandlats från den traditionella revisionen till digitala system. Författarna betonar att digitaliseringen har medfört ökad tillämpning av Big data och avancerad analys som påverkar revisionsprofessionen. Detta förändrar revisorns kompetenskrav då det numera krävs att revisorerna är kapabla till att analysera större mängd data. Författarna nämner även att det krävs ytterligare kompetens hos revisorerna för att revisorn ska kunna hantera de nya affärssystemen och arbetsuppgifterna som förändrats i yrket. Men även för att revisorn ska kunna indikera risker och genomföra professionell bedömning av verksamheten.

## 1.2 Problemformulering

Redan för ca 20 år sedan hävdade Chang och Hwang (2003) att den snabba utvecklingen inom informationsteknologin skulle innebära många utmaningar för revisionsyrket. Conway (2018) belyser att revisorer i dagsläget behöver ha mer specialiserade och generiska kompetenser av dataanalys som kräver informationsteknisk kompetens, kritiskt- och analytiskt tänkande, social kompetens och god kommunikationsförmåga med kunderna. Även Taha (2021) hävdar att det är viktigt att framtida revisorer utbildas inom datorisering för att främja övergången till automatiseringen inom yrket. Vidare berättar författaren att det är viktigt att skolor samarbetar med forskare inom revisionsområdet under utbildningsprocessen av revisorer, detta för att kunna säkerhetsställa att revisionsyrket fortsätter att vara relevant i framtiden. Westermann, Bedard och Earley (2015) nämner även i sin artikel att revisionsbyråer uppskattar och imponeras av medarbetare som har färdigheter inom de digitala teknologierna som stödjer revisionen. Detta bland annat för att den digitala teknologin kan snabbt samla in relevant information inom revisionen. Westermann et al. (2015) tar även upp att färdigheterna inom informationsteknik översätts till effektivitet och förbättrar revisionskvaliteten som leder till effektivitetsvinster för revisionsbyråerna.

För att uppnå vinst och effektivitet hos revisionsbyrån menar Gherman, Molociniuc och Grosu (2021) och Deepu och Ravi (2022) att revisorer behöver implementera sina egna kunskaper som de har blivit inlärd under utbildningen i arbetet. Däremot hävdar Westermann et al. (2015) att det finns brist på IT-utbildningar inom högskoleutbildningen. Det finns brist på en djupare förståelse av de tjänster och IT-kunskaper som tillämpas i den verkliga digitala miljön i revisionsbranschen. Detta för att det finns ett gap mellan vad som ingår i utbildningarna och vad som tillämpas i arbetslivet. (Gherman, et al., 2021; Alao & Globogade, 2019)

Appelbaum, Kogan och Vasarhelyi (2017) framhåller att högskolor har en viss tendens att inte vara förbereda till att undervisa i kurser som specifikt behandlar analys och kritiskt tänkande. Följaktligen stödjer författarna problemet om att utbildningsplanen i högskolorna har brist på kurser som behandlar IT, och problemet brukar vara att utbildningsplanen är för full för att tillämpa mer IT i kurserna (Appelbaum, Kogan & Vasarhelyi, 2017).

Alao och Globogade (2019) och Gurău (2020) menar att det är nödvändigt att investera i utbildningar som tillämpar teknik för att kunna vara konkurrenskraftiga inom

revisionsbranschen, detta för att medarbetarna ska erhålla en grundläggande kunskap inom informationsteknik. Det är även viktigt att främja digital kunskap i alla stadier av utbildningen för att motverka motsättningar som kan uppstå mellan det som tillämpas i utbildningen och arbetslivet.

Lombardi, Bloch och Vasarhelyi (2014) hävdar att studenter måste bekanta sig med informationsteknik under utbildningen innan de påbörjar arbetslivet. Författarna menar att det är lärosätens uppgift att redogöra och bekanta studenterna med de grundläggande IT-metoderna under utbildningen och låta dem upptäcka framtida verktyg senare i karriären (Lombardi et al., 2014). Även Tiberius och Hirt (2019) stödjer denna synpunkt och nämner att det krävs utbildningar i alla stadier under utbildningsprocessen som behandlar informationsteknik. Detta för att kunna uppnå de nya kompetenskraven som uppstår till följd av digitalisering. Även Chang och Hwang (2003) genomförde en studie där de kom fram till att revisorerna behöver bekanta sig med olika IT-kunskaper och färdigheter redan i högskolan.

Kavanagh och Drennan (2008) belyser att utvecklingen av teknologin och konkurrenstrycket har lett till att det uppstår förväntningar på att de nytexaminerade visar på ytterligare kompetenser utöver redovisningsförmågorna. Lim et al. (2016) stödjer denna synpunkt och hävdar att arbetsgivare förväntar sig medarbetare som har en pluralism av färdigheter och egenskaper utöver de grundläggande redovisningsfärdigheterna. Vidare nämner författarna att revisionsbyråer överväger generiska kompetenser och personliga egenskaper mer än de digitala färdigheterna. Dessa synpunkter visar på att revisorernas kompetenskrav har förändrats, vilket även understryks av ett utlåtande från Big Four företagen KPMG och EY.

“Kraven för att bli revisor har på senare tid ändrats och i takt med den digitala utvecklingen efterfrågas andra kompetenser.” (KPMG, 2022)

“Vårt rekryteringsbehov påverkas av kundernas behov, men vi har också ett stort framtidsfokus och vi ser nya kompetensbehov kopplat till ökad digitalisering och olika samhällsförändringar...” (EY, 2020)

Tidigare forskningen som berördes ovan menar att kompetenser inom IT är en viktig och betydelsefull aspekt (Tiberius och Hirt, 2019; Chang & Hwang, 2003; Lombardi et al. 2014;

Westermann et al., 2015; Taha, 2021) i kompetensutvecklingen inom revisionsyrket. Däremot hävdar Kavanagh och Drennan (2008) samt Conway (2018) att det förväntas ytterligare generiska kompetenser hos revisorerna på grund av digitaliseringen som bland annat är kritisk tänkande och analytiskförmåga. Lim et al. (2016) menar att de digitala färdigheterna inom branschen inte uppskattas lika mycket som de andra kompetenserna och generiska förmågorna. Detta motsäger vad Tiberius och Hirt (2019), Chang och Hwang (2003), Lombardi et al. (2014) Westermann et al. (2015) och Taha (2021) påstår om att utbildning inom informationsteknik uppfyller kompetenskraven i branschen.

Även Revisorsinspektionen (2022a) belyser att revisionsyrket har genomgått stora förändringar vilket har lett till nya och förändrade kompetenskrav hos revisorerna. För att bemöta de nya kompetenskrav hos revisorerna har Revisorsinspektionen (RI) ändrat på utbildningskraven för auktoriserade revisorer som trädde i kraft 1 juli 2018 som finns som *se bilaga 2*. Syftet med de nya utbildningskraven är att framföra tydligare krav på utbildningens innehåll, bredda kunskaperna men även att skapa alternativa utbildningsvägar, detta för att stärka kvaliteten för utbildningen av revisorer (Revisorsinspektionen, 2022b). Trots att de förändrade utbildningskraven dels beror på den tekniska utvecklingen som leder till att revisorn behöver besitta i ytterligare kunskaper utöver den traditionella revisionen, har utbildningskravet som behandlar informationsteknik tagits bort *se bilaga 2*. Detta innebär att de nya utbildningskraven har ingenting som specifikt behandlar informationsteknik, därav är det intressant att undersöka om högskoleutbildningen motsvarar revisionsbyråernas kompetenskrav utöver RI:s utbildningskrav.

I det tidigare utbildningskravet av RI skulle det ha studerats minst en kandidatexamen (180 hp) som motsvarade (90 hp) företagsekonomi, (45 hp) juridik och (45 hp) fördelat på fyra ämnen; informationsteknik och datorsystem, nationalekonomi, matematik samt statistik. Det nya utbildningskravet består av en kandidatexamen (180 hp) från universitet eller högskola i valfritt ämne och obligatoriska ämnesområden som bland annat innehåller redovisningsprinciper och redovisningsteorier. (Revisorsinspektionen, 2022c) Detta innebär att det inte finns något utbildningskrav som säger att en utbildning inom ekonomi är ett krav för att möjligtvis kunna bli auktoriserad revisor.

En studie genomförd av Tiberius och Hirt (2019) visar på att respondenterna ansåg att de inte förväntade några större förändringar i revisionsyrket inom de kommande fem till tio åren. Detta innebar att de tekniska framstegen inom yrket inte hade någon drastisk effekt på yrket, vilket ansågs vara överraskande för författarna som nämner vidare att denna slutsats måste övervägas. Trots respondenternas svar belyser Tiberius och Hirt (2019) att digitaliseringen har medfört förändrade och nya kompetenskrav inom revision. Gendron och Ramirez (2021) menar att teknologier utvecklar en ny position i yrkets ekosystem, vilket innebär att de intar en roll mellan de professionella och de andra aktörerna inom yrket. Detta leder till att det uppstår en förändring på vad som anses vara en professionell expertis. Därav är det av intresse att ta reda på om digitaliseringen har medfört förändrade kompetenskrav till revisionsbranschen.

I vår studie vill vi bidra med en ökad förståelse av digitaliseringens påverkan på revisionsbranschen och vilka förändrade kompetenskrav digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen utöver de formella kraven tillämpat av RI. Detta eftersom tidigare forskning som behandlats ovan visar på att det uppstår ett gap mellan vilka kompetenskrav som faktiskt efterfrågas i branschen. Det är även intressant att undersöka om högskoleutbildningen uppfyller de allmänna kompetenskraven som revisionsbyråerna har. Därav är det av intresse att undersöka om revisionsbyråerna anser att de nyexaminerade faktisk är väl förberedda inför arbetslivet avseende de generiska kompetenserna samt kompetenser inom informationsteknik. Detta då Appelbaum, Kogan och Vasarhelyi (2017), Westermann et al. (2015), Alao och Globogade, (2019) och Gurău (2020) betonar att högskolor har brist på informationsteknik i högskolorna men det som är intressant är att RI:s utbildningskrav inte omfattar specifikt informationsteknik. Därav är intressant att undersöka gapet mellan utbildningen och kompetenskravet. Tidigare forskning belyser även att digitaliseringen förändrar den professionella expertisen inom revision, därav är det av intresse att undersöka förhållandet mellan digitalisering och kompetenskravet med hjälp av professionsteorin.

### 1.3 Syfte

Syftet med studien är att få en ökad förståelse över hur digitaliseringen har påverkat revisionsbranschen och få en fördjupad förståelse över vilka kompetenskrav digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen. Därmed är syftet även att undersöka ur

revisionsbyråernas perspektiv i vilken utsträckning högskoleutbildningen täcker de kompetenserna som förväntas hos revisorerna i praktiken utöver RI:s nya utbildningskrav.

## 1.4 Frågeställning

- På vilket sätt har digitaliseringen påverkat revisionsbranschen?
- Vilka kompetenser behöver revisorerna besitta i till följd av digitaliseringen utöver RI:s utbildningskrav enligt revisionsbyråerna?
- Täcker högskoleutbildningen kompetenskraven hos revisorerna som efterfrågas av revisionsbyråerna i praktiken utöver RI:s utbildningskrav?

## 2. Teoretisk referensram

---

*Den teoretiska referensramen som valts inleds med att beskriva digitaliseringen inom revisionsbranschen för att sedan beskriva hur digitaliseringen har påverkat kompetenskravet i revisionsbranschen. I kapitlet kommer även professionsteorin som inkluderar i revisorsrollen att redogöras.*

---

### 2.1 Digitalisering

Enligt Gurău (2020) anses digitalisering vara samhällets starkaste förändringskraft och har utvecklats som en konsekvens av datoriseringen som till exempel handlar om ett nytt sätt att arbeta, nytt sätt att organisera eller ett nytt sätt att kommunicera. Syftet med datorisering är att omvandla och ersätta analog teknik till digital teknik (Iveroth et al., 2018). Verhoef et al. (2021) menar att den digitala utvecklingen har påverkat olika branscher i samhället, där olika organisationer har varit i behov av att bland annat ändra på affärsplanen, organisatoriska processer samt värdeskapande processerna i organisationen. Vidare nämner Verhoef et al. (2021) att tillämpningen av IT i organisationer leder till fundamentala förändringar av befintliga rutiner och möjligheter, vilket kan leda till att medarbetarna inom organisationen får möjlighet till att utvecklas. En av branscherna som har påverkats av digitaliseringens utveckling är revisionsbranschen (Bierstaker, Burnaby, Thibodeau, 2001; Crawford, Helliard, Monk, 2011). Digitaliseringen i revisionsprocessen används bland annat för att kontrollera väsentliga risker av den orsaken att digital teknik ger en möjlighet till att få en bättre granskning av kundens data (Bierstaker et al., 2001). Detta allt eftersom digitaliseringen har underlättat datainsamlingen under revisionsprocessen vilket innebär att revisorerna har möjlighet till att hämta in större mängder data för att utföra en djupgående granskning. Detta resulterar till en förbättring av revisionens kvalitet och relevans men även till att minska revisionsrisken då möjligheten till att genomföra en djupgående granskning av större mängd data uppstår (Manita et al., 2020; Lombardi, Bloch & Vasarhelyi, 2015; Kokina och Davenport, 2017; Bierstaker et al., 2001).

Li et al. (2018) och Ghasemi et al. (2011) hävdar att den digitala tekniken inte endast underlättar granskningen av en stor population, det leder även till att revisorerna får mer tid till att följa upp och identifiera felaktigheter samt bedrägerier som annars inte skulle uppmärksammas. Digital teknik är även en stor konkurrensfördel för olika organisationer i

och med att den underlättar interaktionen med intressenterna (Verhoef et al., 2021). Vilket innebär att krävs det mer utbildning inom informationsteknik för revisorerna som inte besitter dessa kunskaper. Detta för att det krävs sammankoppling av digitala färdigheter och kunskap samtidigt som det krävs en analytisk förmåga och kritisk tänkande hos revisorn (Macaulay, 2016). Även Iveroth et al. (2018) stödjer detta påstående och belyser att människor kommer alltmer att arbeta med datorer samt robotar i världen. Detta eftersom mycket digitaliseras, vilket resulterar i att öka kraven hos de mänskliga kompetenserna som bland annat innebär kommunikativ och analytisk kompetens.

Li et al. (2018) nämner att analys på funktionsnivå mäter i vilken omfattning specifika analysverktyg har använts under revisionsprocessen. Alltså individens förmåga att fungera i olika situationer. Vidare nämner författarna att revisorer behöver besitta i kunskaper inom digitala färdigheter på en grundläggande nivå men även på en sofistikerade nivå, för att få en hög funktionsnivå. Revisorerna bör även behärska de mest effektiva metoderna inom digital teknik för att utföra olika uppgifter inom revision.

### 2.1.1 Big data

Digitaliseringen har även påverkat hur företag fungerar vid produktion och användningen av Big data som analys och kontrollsystem (Bhimani, 2020). Big data kommer att kräva nya arbetsuppgifter men även nya kompetenser samt kvalifikationer, detta då Big data leder till nya former av interaktioner mellan människan och maskinen (Leitner-Hanetseder et al., 2021).

Gulin et al. (2019) menar att digitala lösningar ökar effektiviteten hos revisorerna. Big data effektiviserar tiden för rapporteringen, anledningen till detta är för att modern teknik ger möjligheten till realtidsuppdateringar. Eftersom Big data består av stora mängder av elektroniska data krävs det ytterligare analytiska färdigheter och verktyg (Appelbaum, Kogan & Vasarhelyi, 2017; Gulin et al., 2019). Detta för att effektivt kunna analysera datan och även ta hjälp av beräkningsmetoder om så behövs (Gulin et al., 2019).

## 2.2 Kompetensgapet mellan utbildningen och arbetet

### 2.2.1 Kompetensgap avseende informationsteknik

Ayebofo (2012) nämner i sin artikel att akademisk forskning och läroböcker i högskolor fokuserar på avancerade ekonomiska tillvägagångssätt baserat på ekonomiska modeller som har en väldigt liten relevans i praktiken. Därav finns det ett gap mellan utbildningen och revisions praxis vilket gör det svårt för de nyexaminerade att passa in i arbetsmarknaden. (Ayebofo, 2012)

Ayebofo (2012) hävdar att det finns ett ökat behov av att utveckla revisionsprogrammen i akademiska institutioner, detta för att minska och jämna ut gapet mellan studier inom revision och revision i praktiken. Syftet med att överbrygga klyftan mellan teorin i högskolorna och i praktiken är att minska kompetensbristen i revisionsbranschen, men även för att förbereda de nyexaminerade tillräckligt inför arbetslivet. Som ovan nämnt anser de flesta revisorer att utbildningsplanen i de flesta högskolorna har mindre praktisk relevans och är inte anpassade till arbetslivet då det anses vara föråldrade. (Ayebofo, 2012) I dagsläget kräver arbetsgivarna att revisorerna har en kompetens inom digitalisering (Strong och Portz, 2015). Detta är förknippad med att revisionsbyråerna förlitar sig mer och mer på teknik. Moderna bokföringsprogram har underlättat och effektiviserat hela processen därför finns det inget behov av den traditionella bokföringen. Det är därför viktigt att de nytexaminerade studenterna har en utbildningsplan som är baserat på de moderna färdigheterna snarare än de traditionella och föråldrade processerna. (Ayebofo, 2012) Detta hänger ihop med att organisationer står inför en dramatisk konkurrenskraft. Det är därför viktigt för organisationerna att fatta effektiva och bra beslut av de stora mängderna av data som samlas av organisationen, vilket görs genom att implementera IT i de grundläggande processerna i organisationen. (Strong och Portz, 2015)

Ayebofo (2012) belyser även att högskoleutbildningar inte har utvecklats i samma utsträckning som digitaliseringen i praktiken. Detta för att lärarna i högskolorna har misslyckats med att förändra och omstrukturera utbildningsplanen för att utvecklas i samma utsträckning som förändringarna i arbetsmarknaden för revisorerna. Vidare nämner författaren att denna ovilja och tröghet till förändring leder till en fortsatt stor klyfta mellan den teoretiska utbildningen och revision i praktiken. Appelbaum, Kogan och Vasarhelyi

(2017) menar att högskolor har ovilja till förändring för att högskolorna påstår att utbildningsplanen är för full för att genomföra förändringar. Därav finns det en tendens till att studenterna inte är väl förberedda för att det uppstår ett gap mellan utbildningskravet och kompetenskravet (Ayebofo, 2012).

### 2.2.2 Det allmänna kompetensgapet

Gulin et al. (2019) nämner att revisionsuppgifter som kräver kritisk tänkande inte är så lätt att automatisera. Westermann et al. (2015) hävdar att den digitala tekniken har ökat revisionseffektiviteten men däremot menar författaren att den tekniska utvecklingen minskar utvecklingen av kompetenser som kritiskt tänkande. Därav bör utbildningssystemet och utbildningen för revisorer förändras och fokusera mer på kritiskt tänkande för att utveckla nybörjarrevisorernas kreativitet som också är en viktig kompetens inom revision (Gulin et al. 2019).

Gray (2010) nämner att anekdotiska bevis visar på att de nytexaminerade revisorerna oftast saknar tillräcklig muntlig kommunikationsförmåga. Lim et al. (2016) hävdar att dålig muntlig- och skriftlig kommunikationsförmåga har indikerat en negativ effekt vid rekrytering av nybörjarrevisorerna. Tan och Laswad (2018) och Lim et al. (2016) menar att det är viktigt att universiteten ger akademiker möjlighet till kunskaper inom teknik men även allmänna färdigheter som krävs vid en anställning. Vidare nämner Lim et al. (2016) att arbetsgivare överväger allmänna färdigheter mer än tekniska färdigheter detta för att kompetens och personliga egenskaper är nödvändigt i branschen. De allmänna färdigheterna som är av störst betydelse för revisionsbyråerna är bland annat analytiskt och kritiskt tänkande, interpersonell skicklighet, både skriftlig- och muntlig kommunikationsförmåga och lagarbete (Lim et al., 2016; Ayebofo, 2012)

Kavanagh och Drennan (2008) hänvisar till tre olika perspektiv av kompetenskrav. Det första perspektivet handlar om att revisorer behöver utbildning i områden som behandlar bland annat analytiska färdigheter och organisatorisk beteende. Medan det andra perspektivet menar att universitet bör tillämpa tvärvetenskaplig läroplan och det sista perspektivet handlar om att universitetsutbildade bör implementera relevanta egenskaper i utbildningsplanen som efterfrågas hos revisorerna i praktiken. Ayebofo (2012) påpekar i stället att högskolorna har

misslyckats med att förändra och omstrukturera kursplanen för att omfatta förändringarna i revisionsbranschen. Detta leder till att klyftan mellan utbildning och praktik ökar.

## 2.3 Förändrade kompetenskrav i revisionsbranschen

### 2.3.1 Informationsteknisk kompetens

Kokina och Davenport (2017) hävdar att revisionsbyråerna traditionellt har förlitat sig på de nyutexaminerade. Enligt Porter och Heppelmann (2014) är en av de huvudsakliga anledningarna till digitaliseringen av revisionsbranschen det ökade trycket till att få fram relevant och pålitlig information till kunderna, men även konkurrensen som uppstår på grund av digitaliseringen. Anledningen till detta är bland annat för att individer som besitter i avancerad kunskap inom informationsteknik har förmågan till att utföra avancerad analys av en större mängd data. Medan det är mer vanligt att revisorerna som besitter låg teknisk kompetens tillämpar revisionsverktyg på grundläggande nivå. Vilket innebär att det är viktigt att de nyutexaminerade besitter kunskaper inom digitalisering och teknik för att kunna ha användning av den avancerade tekniken. (Li et al., 2018)

Lombardi et al. (2015) menar att det är viktigt med frekvent utbildning av digitalisering för revisorerna för att kunna uppnå de förväntningarna och förändringarna digitaliseringen medför till revisionsbranschen. (Lombardi et al., 2015; Li et al., 2018) För att vara en effektiv revisor menar Macaulay (2016) att det är viktigt att slå samman den digitala tekniken med de andra generiska kompetenserna som revisorn besitter i. För att det ska vara möjligt menar Lombardi et al. (2015) att utbildningen ska vara upplagt på ett korrekt sätt och förbereda de nyutexaminerade studenterna inför arbetslivet. Författarna menar att forskarna på högskolorna borde undersöka vilka revisions- och redovisningsprogram som tillämpas i praktiken och implementera det i klassrummet. Detta för att utvecklas i riktning mot det som görs i praktiken.

### 2.3.2 Social kompetens och kommunikationsförmåga

Gulin et al. (2019) hävdar att automatiseringen har lett till att de tidskrävande processerna i arbetet ersätts från mänsklig arbetskraft till robotar. Vidare nämner Gulin et al. (2019) att digitaliseringen och automatiseringen har ersatt de repetitiva uppgifterna som ovan nämnt vilket har gjort det möjligt för revisorerna att fokusera på uppgifter som inte är rutinerade och

ostrukturerade uppgifter som är mer kreativa. För dessa uppgifter krävs det ytterligare kompetenser som god skriftlig- och muntlig kommunikationsförmåga, motivation, finansiell analys och även professionellt omdöme. Dessa kompetenser har även stor vikt för en framgångsrik karriär för de framtida revisorerna. Westermann et al. (2015) menar att IT är även är utmanande för revisionsbyråerna då digitaliseringen kan komma att minska kommunikationen och interaktionen med kunderna. Dessa utmaningar bygger bland annat på att öka och utveckla den verbala kommunikationen, allt eftersom digitaliseringen kan minska kvaliteten av den professionella kommunikationen eftersom IT kan minska mänsklig interaktion vilket anses vara ett hot för branschen. (Westermann et al., 2015)

Bui och Porter (2010) belyser att de professionella revisorerna behöver besitta i funktionella kompetenser som innebär teknisk redovisnings expertis, allmänna affärs färdigheter men även kompetenser som kommunikation, ledarskap och interpersonell kompetens för att kunna anpassa sig till globala marknader med olika situationer och förändringar. Även Lim et al. (2016) belyser att social interaktion i form av muntlig kommunikationsförmåga är en övervägande kompetens som många revisionsbyråer efterfrågar. Dessa kommunikationsförmågor innebär att den enskilda revisorn ska vara lyhörd, lyssna uppmärksamt på olika möten, konferenser, kundintervjuer men även på presentationer. Kavanagh och Drennan (2008) nämner att arbetsgivare söker nyexaminerade som har kompetenser som bland annat en välutvecklad kommunikationsförmåga och lösningsorienterad kandidat. Anledningen till detta är för att arbetsgivare anser att en god muntlig och skriftlig kommunikationsförmåga och förmågan att arbeta i team är viktigt för revisorns framgång.

### 2.3.3 Analytisk-/ kritiskt tänkande

Kavanagh och Drennan (2008) belyser i sin artikel att traditionella redovisningsuppgifter kan automatiseras. Men Gulin et al. (2019) nämner att automatisering och artificiell intelligens inte kan ersätta revisorernas mest värdefulla uppgifter som bland annat är att analysera och tolka finansiell information. Därav menar Kavanagh och Drennan (2008) att en analytisk förmåga och en gedigen förståelse av redovisning är viktigt för framgång. Gulin et al. (2019) nämner även att kritiskt tänkande och problemlösning är viktiga kompetenser som efterfrågas hos de anställda. Möller, Schäffer, Verbeeten (2020) hävdar att digitaliseringen inom revisionsbranschen har medfört möjligheter. Vidare nämner författarna att en utökad

kompetens och expertis inom teknik kan komma att krävas. Men detta innebär inte att de traditionella kompetenserna som bland annat analytiskt tänkande minskar utan snarare blir det allt viktigare inom branschen. Verhoef et al. (2021) nämner att teknologier som Big data kan bäst utnyttjas av befintlig kunskap men även av andra kompetenser som till exempel analytisk förmåga, därav blir dessa kompetenser allt viktigare.

## 2.4 Professionsteorin

Enligt Brante (2009) är en profession samhällets viktigaste funktion och ligger till grund för de viktigaste innovationerna i samhället inom områden som teknik, hälsa, ekonomi, vetenskap och organisation. Abbott (2014) menar att professionen utgör förändringar i det sociala systemet. Författarna menar även att yrken som baserar sin inkomst och status på tillämpning av vetenskaplig kunskap klassificeras som en profession (Abbott, 2014; Brante 2009). Exempel på dessa yrken är läkare, revisor och ingenjör (Brante, 2009). Agevall och Jonnergård (2013) belyser att revisorer övertid har klassificerats och beskrivits som en profession. Öhman och Wallerstedt (2012) hävdar att yrken som är beroende av reglering är ett tecken på professionalism. Detta skildrar revisionsbranschen då Abbot (1988) hävdar att revisorer skapades på grund av behovet av kompetenta personer, med andra ord experter inom juridik och ekonomi.

Agevall och Jonnergård (2013) berättar att professioner uppkom när det industriella samhället tenderade till en mer komplex värld, vilket i sin tur innebar att samhällsproblemen blev mer komplexa. För att lösa dessa problem krävdes det mer kompetens, därav gav detta mer möjlighet till olika yrkesgrupper och branscher. Detta då dessa besatt i rätt kompetenser till att lösa problemen. För att kunna klassificeras som en profession måste man besitta professionell kompetens. (Agevall och Jonnergård, 2013)

Alander (2019) belyser att revisorsprofessionen har svårt att förhålla sig till en balansgång mellan att styra sig själv, förhålla sig till regleringen men även tillsynen från staten samt RI. Vidare nämner författaren att det finns en förväntning från samhället på vad en revisor ska göra. Enligt Carrington (2014) har revisorsprofessionen kunskapsmonopol ifrågasatts detta för att revisorns yrke och kompetens har breddats och därav har det skapats diskussioner kring revisorns expertis. Alander (2019) menar att en analytisk kompetens samt bedömningsförmåga är en grundläggande kompetens inom revisorsprofessionen. Vidare

belyser författaren att revisorsprofessionen syftar till att skapa en tilltro och förtroende för kunderna. Författaren tar även upp att det finns ett förväntningsgap mellan intressenterna och revisorsprofessionen. Detta förväntningsgap uppstår när intressenterna förväntar sig att revisorns arbete är korrekt på alla sätt och inte innehåller några fel. Vissa intressenter ser även revisorns arbete som en försäkran på att inga brott begåtts i årsredovisningen.

Agevall och Jonnergård (2013) nämner att medborgarna har ett förtroende för yrkesmannen, detta för att medborgarna inte har den kompetensen att kontrollera samt bedöma kvaliteten som yrkesmännen har. Författaren i artikeln nämner även att det är viktigt att bygga en professionsidentitet för revisionsprofessionen för att skapa legitimitet för kunderna och intressenterna (Agevall & Jonnergård, 2013). Evetts (2011) stödjer påståendet ovan och belyser vidare att medborgarna förlitar sig på de yrkesverksamma individerna som har en licens. Detta kan förknippas med de auktoriserade revisorerna då de har rättighet och befogenhet som ingen utan auktorisationen har (Evetts, 2011). Agevall och Jonnergård (2013) menar däremot att kunskapsbasen för revisorerna jämfört med de andra professionerna är väldigt svagt, därför att revisorerna delar den akademiska basen tillsammans med ekonomerna. Det vill säga det finns ingen specifik akademisk grund till revisorerna som till exempel läkarutbildningen. Det bidrar till att kompetensgapet i den akademiska utbildningen uppfylls genom att utföra arbetsuppgifterna i praktiken inom professionen (Agevall & Jonnergård, 2013).

Kirkpatrick och Muzio (2011) betonar att stora företag lägger stor vikt på hur de nyexaminerade agerar professionellt. De avgörande faktorerna är bland annat social interaktion och lämpliga kontakter med kunder. Carrington (2014) nämner även att många revisorsassistenter lämnar revisionsbyråerna på grund av systemet som heter "up or out". Det innebär att om de misslyckas med att göra en karriär inom branschen blir det nödvändigt för dem att byta jobb. Detta är de största revisionsbyråernas sätt att rekrytera kompetent personal till högre position, vilket innebär att revisorerna måste besitta i rätt kompetens.

Gendron och Ramirez (2021) belyser att teknologier ändrar på revisorernas professionella expertis. Detta då teknologin intar en position som tidigare utfördes av de professionella. Köktener och Tuncalp (2021) stödjer detta påstående och hävdar att digitaliseringen har förändrat egenskaper i yrket. Författarna menar att digitaliseringen har lett till att revisorerna

är mer teknikberoende, detta på grund av de ökade transaktionsvolymerna, digitala registreringar och tillämpandet av de övriga digitala revisionsverktygen i branschen. Vidare nämner författarna att digitaliseringen har blivit en avgörande faktor till att revisionen upprätthålls på ett korrekt, rättvist och fullständigt sätt. Därav menar Köktener och Tuncalp (2021) att digitaliseringen är en utmanande faktor för revisorns profession. Författaren belyser ytterligare att avancerade digitala verktyg inom branschen ökar samarbetet mellan IT-revisorerna och redovisningsrevisorerna. Även om yrkesgränserna inom dessa professioner omfördelas, leder samarbetet till en utmaning för professionen. (Köktener & Tuncalp, 2021)

## 3. Metod

---

---

*I detta kapitel redogörs valet av studiens ämne och forskningsansats. Här beskrivs även hur empiriinsamlingen har gått till och vad urvalet är baserat på. Slutligen redogörs operationaliseringen, analysmodellen men även metoddiskussionen.*

---

---

### 3.1 Metodval

Syftet med denna studie var att skapa en djupare förståelse över digitaliseringen påverkan på revisionsbranschen, men även vilka kompetenskrav som digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen samt om högskoleutbildningen täcker dessa kompetenskrav utöver RI:s utbildningskrav. Då studiens syfte var att skapa en fördjupad förståelse var en kvalitativ utgångspunkt det lämpligaste valet, detta eftersom kvalitativa undersökningar bidrar med detaljerad information av fenomenet som studeras (Bryman & Bell, 2013; Denscombe, 2018). Ahrne och Svensson (2015) belyser att kvalitativa data inte mäts i samma utsträckning som kvantitativ data, därav räcker det med att konstatera att fenomenet finns som i detta fall är att det finns ett kompetenskrav som digitaliseringen har medfört. Eftersom studiens syfte och frågeställning inte grundar sig på en mätning av hur länge, hur mycket eller hur ofta är kvantitativ undersökning inte lämpligt för denna studie.

Den kvalitativa metoden bidrar även med en kontextuell förståelse över det fenomen som studeras (Ahrne & Svensson, 2015), vilket är lämpligt för studiens syfte. Detta då studiens ändamål är att bidra med en fördjupad förståelse på hur kompetenskravet har påverkats av digitaliseringen, men även i vilken utsträckning högskoleutbildningen omfattar dessa kompetenskrav utöver de formella kraven. För att uppnå studiens syfte har semistrukturerade intervjuer används som datainsamlingsmetod, detta kommer att tydliggöras mer djupgående under avsnittet *3.3 Tillvägagångssätt*.

Innan studien påbörjades genomfördes en litteraturgenomgång av relevant litteratur i form av böcker och vetenskapliga artiklar för att begripa revisorns roll samt vilka fenomen revisionsbranschen har påverkats av. Men även för att få en förståelse av digitaliseringens roll i revisionsbranschen. Mälardalens databaser har använts för att hitta relevanta vetenskapliga artiklar och litteratur. Databaserna som har använts är bland annat: Google Scholar, ABI/INFORM global och Primo. Begreppen som användes vid litteratursökningen var bland annat: *audit, professions theory, automatization, digitalization, auditing profession, technology, accounting educators och accounting*. Avsiktligen har det använts sökord som

inte enbart är relaterat till företagsekonomi, detta är bland annat för att få en djupare förståelse av digitaliseringens effekter till revisionsbranschen. Anledningen till genomförandet av en litteraturgenomgång var bland annat att få kunskaper kring vilka studier som har genomförts tidigare och få en uppfattning av vilka begrepp och teorier som var relevant för studien. (Bryman & Bell, 2013)

### 3.2 Val av respondenter

För att kunna besvara frågeställningen hade vi ett antal krav som skulle vara uppfyllda vid urvalet av respondenter. Kraven var bland annat att intervjua respondenter som hade branschspecifik kunskap och erfarenheter inom yrket. Detta eftersom en erfaren revisor har befunnit sig i yrket under en längre tid vilken innebär att denne besitter mer kunskaper om förändringarna i branschen avseende kompetenskraven än revisorerna som befunnit sig i kortare tid. Auktoriserade och godkända revisorer var även något som efterfrågades hos våra respondenter detta för att de besitter i en högre nivå av kompetens. Med det sagt är inte urvalet baserat på sannolikhet (Denscombe, 2018), i stället har det tillämpats målstyrt urval. Detta eftersom vi har valt att fokusera på respondenter som har befunnit sig under en längre period i branschen och har en längre erfarenhet och expertis av revisionsbranschen (Bryman & Bell, 2013).

Vidare har ett subjektivt urval tillämpats eftersom syftet med undersökningen var att erhålla fördjupad förståelse och inte generalisera en hel population och därav har en liten population av revisorer avsiktligt valts ut. Detta tillämpades genom att undersöka vilken roll respondenten hade i revisionsbyråernas hemsida och författa ett mejl till de som uppfyllde våra krav. I mejlet förklarade vi i viss mån vad studien handlade om och om de eventuellt kunde ställa upp på en telefonintervju eller videointervju. Totalt kontaktades över 60 respondenter varav tio av dessa hade tid att ställa upp för en intervju. Till att börja med planerades fyra av dessa intervjuer och därefter upptäcktes det att ny information framkom. Därav valde vi att fortsätta intervjua fler respondenter, detta för att säkerhetsställa att alla perspektiv behandlats. Efter den sjunde intervjun upptäckte vi att den sista intervjun inte bidrog med någon ny kunskap eller information utan bekräftade vad de tidigare respondenterna sa på intervjun. Vilket bekräftade att vi i viss mån uppnått en teoretisk mättnad (Denscombe, 2018; Saunders, 2019) För att säkerhetsställa vår teoretiska mättnad ytterligare valde vi att intervjua en sista respondent, som inte heller bidrog med någon ny

kunskap (Ahrne & Svensson, 2015), vilket bekräftade att vi i viss mån hade uppnått en teoretisk mättnad. Följaktligen valdes det totalt åtta respondenter varav fyra av dessa arbetade inom Big 4, två av dessa på medelstora revisionsbyråer och två av våra respondenter arbetade i små revisionsbyråer. Anledningen till att vi valde respondenter inom stora, medelstora samt små revisionsbyråer är för att urvalet ger en bredare bild av fenomenet. Därav var det av intresse att se helheten av förändringen ur alla tre perspektiv i revisionsbranschen. Eftersom två av respondenterna valde att delta anonymt och i den organisationen som de presenterade i, valde vi att anonymisera alla våra respondenter.

### 3.3 Tillvägagångssätt

Som tidigare nämnt har vi valt att tillämpa semistrukturerade intervjuer vid datainsamlingen för att uppnå en mer djupgående intervju för att kunna besvara frågeställningen och uppnå syftet. Eftersom många av våra respondenter meddelade att de befann sig i en hög säsong ansåg vi att digitala intervjuer i form av telefonintervjuer och videointervjuer var lämpligast för vår intervju. Detta då dessa intervjuprocessen kan vara något kortare än personliga intervjuerna som är ansikte mot ansikte, då det är mer flexibelt att ha digitala intervjuer (Saunders, 2019). Även på grund av den rådande situationen med pandemin ansågs telefonintervjuer samt videointervjuer vara bekvämare och lämpligare för respondenterna. Denna intervjumetod öppnade även upp möjligheten till att intervjua respondenter som befann sig i olika städer, då långa avstånd inte var något problem. (Saunders, 2019)

Det finns en hel del fördelar med att genomföra semistrukturerade telefonintervjuer och videointervjuer, bland annat effektiviteten och den låga kostnaden med dessa intervjuformer. (Saunders, 2019; Bryman & Bell, 2013) Eftersom syftet med studien var att bidra med en fördjupad förståelse var semistrukturerade intervjuer adekvat för studien. Detta eftersom det var viktigt att behandla specifika teman under intervjun för att inte sväva ut och erhålla irrelevant information. (Denscombe, 2018; Saunders, 2019) Därav hade vi möjligheten till att ha en färdig lista med olika teman som skulle behandlas under intervjun. Vidare framhåller Denscombe (2018) att denna typ av intervjumetod inte har någon ordningsföljd på hur frågorna ska behandlas därav fanns det en flexibilitet på hur frågorna skulle ställas och om det eventuellt behövdes följdfrågor. Detta öppnade upp möjligheten för respondenterna att tala mer fritt och utveckla sina idéer samtidigt som respondenten inte tappade fokusområdet. Saunders (2019) och Bryman och Bell (2013) poängterar även att fördelen med denna metod och upplägget av olika teman effektiviserar jämförandet av respondenternas svar och

identifiera eventuella likheter och olikheter. Teman som användes under intervjun härrör från befintlig teori därav är avsikten med studien att undersöka dessa teorier i samband med vår studie. Med det sagt tillämpades en abduktiv tillvägagångssätt, då vi kombinerade deduktion och induktion. (Saunders, 2019)

Av etiska skäl tillfrågades varje respondents samtycke om det var tillåtet att spela in intervjun och även om de ville medverka anonymt eller med namn (Saunders, 2019). Inspelningen av intervjun ökade möjligheten för oss att fokusera på varje respondent och lyssna bättre på svaren i stället för att anteckna allt som behandlades under intervjun. Därefter transkriberades respektive intervju, vilket möjliggjorde att vi kunde analysera det empiriska materialet på ett mer utförligt sätt och även gå tillbaka till specifika teman om det behövdes. (Ahrne & Svensson, 2015)

### 3.4 Operationalisering

I denna studie var syftet att bidra med en fördjupad förståelse. Därav var det viktigt att intervjuerna bidrog med material som skulle vara till hjälp för att besvara frågeställningen och syftet. För att detta skulle vara möjligt behövde intervjufrågorna vara adekvat och formuleras på ett sätt som skulle generera relevant information. För att möjliggöra detta behövdes en operationalisering av begreppen. Bryman och Bell (2013) beskriver operationaliseringen som en process som delar upp de centrala och relevanta begreppen i studien och tydliggör dessa för att underlätta för att besvara frågeställningen. Med det sagt förtydligar operationaliseringen vardera intervjufrågans syfte och hur den är kopplat till studien. Se *Bilaga 3* för operationaliseringen som består av intervjuguiden som finns som *Bilaga 1*. Denna operationalisering förklarar kopplingen mellan frågorna och teorin, vilket även förtydligas genom de vetenskapliga artiklarna.

### 3.5 Analys metod

I analysen av det insamlade materialet tillämpade vi en tematisk analys som ansågs vara lämpligt då vår studie utgår ifrån semistrukturerade intervjuer samt en abduktiv ansats (Saunders, 2019). Bryman och Bell (2013) belyser att en tematisk analys är en effektiv och populär analysmetod inom kvalitativ forskning. Även Braun och Clarke (2006) stödjer denna synpunkt och hävdar att denna analysmetod bör vara en grundläggande metod för den kvalitativa forskningen. Vidare belyser författarna att den tematiska analysen är en effektiv

metod för att analysera, identifiera samt rapportera olika teman i det insamlade datan. Braun och Clarke (2006) framhåller även att det inte finns en tydlig riktlinje på hur man tillämpar en tematisk analys eller vad en tematisk analys är. Denna studie har utgått ifrån Braun och Clarkes (2006) analysmetod i genomförandet av tematisk analys. Denna metod utgår ifrån sex olika faser.

Den första fasen handlar om att bekanta sig med materialet och fördjupa sig i det. Eftersom denna studie utgår ifrån verbala data har vi lyssnat på de inspelade intervjuerna flertalet gånger och transkriberat dessa. Därefter har transkriberingen gått igenom flera gånger för att påbörja en kodning som är den andra fasen.

Den andra fasen går ut på att skapa koder i datan, detta görs genom att interagera med det insamlade materialet. Dessa koder identifierar egenskaperna hos de insamlade datan. Eftersom vi identifierade enbart särskilda koder som var relevanta till studien kodade vi inte hela arbetet.

Den tredje fasen handlar om att sortera de relevanta koderna för att samla ihop de olika potentiella teman. *Figur 2* visar på ett exempel på vår kodning av data och hur det har kopplats till teman. Den fjärde fasen är kopplat till det förra steget och handlar om att granska de olika temana och se över om det uppstår distinktioner eller ett mönster mellan de olika temana.

I den femte fasen definierar och förfinas temana som skall användas i analysen. Detta görs bland annat för att de olika temana ska sammanhånga med frågeställningen och det empiriska materialet. Den sista fasen handlar om att skapa rapporten, det vill säga berätta det insamlade materialet av empirin till läsaren och hur den är kopplat till de olika temana och hela arbetet.

<b>Koder</b>	<b>Teman</b>
Effektivitet Molndata Flexibilitet Ökad kvalite Big Data Förändring	Digitalisering

Redovisningskunskap Praktik Personliga egenskaper: ambitiös, engagemang	Kompetensgapet mellan utbildning och praktik
Kundbemötande Digitala möten Dialog Teams	Social kompetens och kommunikationsförmåga

**Figur 2:** Exempel på kodning och teman

Denna analysmetod ger en tydligare bild på sambandet mellan empirin och de olika teman som har identifierats till analysen.

### 3.6 Metoddiskussion

Det är inte lika lätt att bedöma den kvalitativa forskningens trovärdighet genom de olika kriterierna som validitet och reliabilitet som vanligtvis tillämpas i en kvantitativ forskning (Denscombe, 2019; Bryman & Bell, 2013). Denscombe (2019) menar att det inte går att upprepa samhällsvetenskaplig forskning på samma sätt som naturvetenskaplig forskning. Detta för att det är omöjligt att tillämpa en kopia av den sociala inramningen för att sedan upprepa detta. Då den kvalitativa forskningen är svår att bevisa att den är exakt och träffsäker har termen trovärdighet, pålitlighet, överförbarhet och objektivitet tillämpats.

Trovärdighet handlar om hur träffsäker och exakt resultatet är. Som ovan nämnt är det svårt att uppnå ett resultat som är träffsäkert och exakt i en kvalitativ forskning. I stället erbjuds läsaren en försäkring på att insamlingen av det empiriska materialet har producerats och kontrollerats till att det stämmer överens med det respondenterna verkligen har sagt. (Denscombe, 2019) För att åstadkomma detta har respondenterna fått möjlighet till att ta del av det transkriberade materialet för att kontrollera om att allting stämmer och få en ytterligare förståelse av svaren.

Pålitlighet handlar om att redogöra och säkerhetsställa på ett tydligt sätt för läsaren och andra forskare hur forskningsprocessen har gått till och att visa på att forskningen ledde till särskilda slutsatser (Denscombe, 2019). För att uppnå en god pålitlighet i studien har

metodavsnittet på ett tydligt sätt förklarar hur urvalet har gjorts och hur intervjuerna har genomförts samt vilken analysmodell som har tillämpats.

Överförbarhet handlar om huruvida undersökningen kommer att överföras och finnas vid liknande fall. Det vill säga i vilken utsträckning undersökning kan generaliseras. Eftersom studiens syfte inte är att generalisera en hel population utan att bidra med en fördjupad förståelse var kvalitativ undersökning lämpligt för studien. (Denscombe, 2019) Detta eftersom det är svårare att erhålla en fördjupad förståelse med en kvantitativ ansats. Slutligen är det svårt att dra slutsatsen att vår studie är generaliserbar. Däremot ger den en tydlig och fördjupad bild över just våra respondenter och dess företag.

Den sista termen objektivitet handlar om i vilken mån den kvalitativa forskningen kan bidra med material som inte är påverkat av forskarens personliga värderingar. Det är svårt att dra slutsatsen till att det inte finns någon forskning utan tolkning, vare sig det är kvantitativ eller kvalitativ forskning är det alltid en tolkningsprocess av det empiriska materialet. För att bibehålla objektivitet i studien har all data tagits med vare sig det stämmer med teorin eller inte. (Denscombe, 2019) Det är av vikt att inte försumma data som inte stämmer överens med teorin detta för att det kan vara avvikande och detta ska inte ignoreras utan det ska undersökas med ett öppet sinne för att få en tydlig förklaring på varför det är avvikande.

## 4. Empiri

*I empirikapitlet presenteras empirins resultat, detta utifrån den insamlade empirin som består av åtta intervjuer. Sedan struktureras resultatet för att besvara studiens frågeställning.*

För att få en överblick över respondenterna i studien har en tabell sammanställts. Den första raden visar bokstaveringen av respondenten i empirin. Andra raden visar om storleken på revisionsbyrå. Den tredje raden visar om revisionsbyrån/respondenten ingår (x) i Big 4 eller inte (-). Den fjärde raden visar vilken befattning respondenten har i revisionsbyrån, och den femte raden visar på hur många års erfarenhet respondenten har inom revisionsbranschen. Den sjätte raden visar vilken högskoleutbildning respondenten har erhållit och den sista tabellen visar slutligen om respondenten är en auktoriserad revisor eller inte.

<b>Respo ndent</b>	<b>Storlek</b>	<b>Big 4</b>	<b>Befattning</b>	<b>Erfarenhe t</b>	<b>Utbildning</b>	<b>Auktor isation</b>
A	Stor	X	Auktoriserad revisor	8 år	Magisterexamen i företagsekonomi	JA
C	Stor	X	Auktoriserad revisor	22 år	Magisterexamen med inriktning i redovisning	JA
B	Stor	X	Auktoriserad revisor	15 år	Magisterexamen med inriktning revision och controlling.	JA
H	Stor	X	Auktoriserad revisor	10 år	Magisterexamen med inriktning i redovisning och revision	JA
D	Medelstor	-	Auktoriserad revisor	35 år	Magisterexamen i företagsekonomi	JA
G	Medelstor	-	Auktoriserad revisor	6 år	Kandidatexamen inom redovisning och revision	JA
F	Små	-	Auktoriserad revisor och delägare	23 år	Kandidatexamen inom redovisning och revision	JA
E	Små	-	Auktoriserad revisor	20 år	Kandidatexamen inom redovisning och revision	JA

## 4.1 Digitalisering

Samtliga respondenter hävdar att digitaliseringen har en stor påverkan på revisionsbranschen.

*Digitalisering betyder egentligen allt idag, vi är helt digitala och jag har inte en enda pärm på kontoret. Det har varit en lång process eftersom vi har ett stort motstånd till digitaliseringen men när vi väl blev då gick vi verkligen all in i revisionsbranschen då vi är helt digitalt på alla plan. (Respondent D)*

*Vi är helt digitaliserade. Jag har några kunder som använder papper men jag skannar de direkt via appen då det är mer praktiskt att jobba med datorn och ha all information där i stället för att få pärmar av kunder med massor av olika underlag. (Respondent E)*

*Vi arbetar helt digitalt, det spelar ingen roll vart våra kunder befinner sig geografisk i landet. Göteborg, Stockholm eller vart som helst, allt görs i samma kontor. (Respondent H)*

Något som alla respondenterna belyser är att implementeringen av digitala verktyg har en positiv påverkan på revisionsprocessens olika delar, detta genom att den har effektiviserat arbetsprocessen. Respondenterna hävdar att digitaliseringen påverkar delvis hur datan hanteras och samlas in men även de interna arbetsprocesserna. Digitaliseringen medför även att större datamängder kan samlas in, vilket öppnar möjligheten till att göra en ännu mer djupgående revision. Majoriteten av respondenterna diskuterade vidare att digitalisering har medfört bättre kvalitet på revisionen, detta eftersom det numera finns möjlighet till att analysera större mängder av data, i stället för stickprov. Respondent B och F belyser stora positiva effekter av digitaliseringens påverkan på revisionsbranschen.

*Nu så är allting digitalt. Digitaliseringen har medfört stora möjligheter i form av dataanalyser av större mängder av data. Innan behövde man be om ett gäng fakturor och bokningsunderlag av kunderna. Därefter var man tvungen att läsa igenom och kolla om att det stämde överens med huvudboken. Men nu för tiden så kan man i stället be om en transaktionslista på flera miljoner och se samband, vilket effektivisera arbetet. Det blir lättare och går snabbare när*

*det numera finns möjlighet till att söka på olika nyckeltal eller nyckelord.  
Eller andra typer av indikationer (Respondent A)*

Samtliga respondenter anser att en fördel med digitaliseringen är att revisionsarbetet har blivit mer molnbaserat, detta innebär att all information och dokumentation som behövs ligger uppe på nätet. Respondent F menar att de molnbaserade tjänsterna ökade flexibiliteten framför allt de senaste två åren till följd av Covid19-pandemin. Respondent C lyfter specifikt molnfunktioner som till exempel Microsoft Google plattform, och berättar att allt har blivit mer tekniskt tillgängligt jämfört med 20 år sedan. Respondent C berättar vidare att det numera finns möjlighet att få tillgång till allt material oavsett internetuppkoppling. Även respondent G förklarar att digitalisering har förändrat revisionsbranschen till en papperslös bransch då allt numera är digitaliserat. Vidare nämner respondenterna att allt underlag går att ladda upp i ett program. Revisionsprogrammet ändras beroende på vilket revisionsbyrå det är, då alla tillämpar olika program.

Respondenterna påstår att det finns en möjlighet till att dela och få tillgång till material överallt både internt samt extern såsom med kunderna. Majoriteten av respondenterna diskuterade vidare om att revisionsprocessen har förändrats. Detta innebär att analyserna görs på ett annat sätt idag. Förr i tiden genomfördes analysen i större utsträckning manuellt, nuförtiden görs allting i ett system. Respondenterna belyser även att de tidigare har varit i behov av att sitta tillsammans med hela revisionsteamet i ett konferensrum hos sina kunder. I dag har digitalisering underlättat kundmötena och materialen behöver inte registreras manuellt längre. På grund av digitaliseringen kan revisorerna idag arbeta mer internationellt samt hjälpas åt med kollegor från olika delar av världen, detta är en annan fördel med digitalisering enligt samtliga respondenter.

Utöver dessa positiva effekter förklarar respondent E att redovisningssystem effektiviserar analysprocessen. Detta allt eftersom all väsentlig information som behövs av kunderna kan skickas digitalt i realtid. Det finns mängder av olika system som ökar effektiviteten av revisionen, då det numera är möjligt att söka information i de olika systemen.

Majoriteten av respondenterna berättar att de har kommit långt i deras digitaliseringsprocess i deras byråer. Respondenterna menar att Covid-19 pandemin har skyndat på den digitala processen.

Samtliga respondenter belyser även att fördelen med digitaliseringen är möjligheten till så kallad Big data, vilket ger nytta för revisorerna att ha tillgång till större mängd data online och överallt. Respondenterna nämner även flertals olika revisionsprogram som hjälper revisorer att hålla sig uppdaterade under revisionsprocessen. De olika programmen hjälper även revisorn att få fram relevant och viktig information. Men underlättar även revisorns arbete när revisorn behöver sortera de olika transaktionerna utifrån det man vill granska.

Trots att digitalisering har tillfört att revisorer arbetar mycket effektivare utan fysiska pärmar, hävdar respondenterna att de har upplevt vissa negativa aspekter av digitaliseringen i revisionsbranschen. De negativa aspekterna som respondenterna lyfter är bland annat att kommunikationen med medarbetarna och kunderna har blivit sämre. Respondenterna menar att de flesta av processerna har blivit digitala, vilket innebär att mycket görs via datorn, vilket leder till att interaktionen med kunderna minskar. Detta då de inte behöver fråga kunderna på samma sätt om vissa problem eller missförstånd, då mycket numera även kan ske via mejlkontakt eller chatt istället för att träffa kunderna fysiskt. Vidare belyser respondenterna att detta är negativt då fysisk kontakt med kunderna är väldigt viktigt, då man kan förstå kunderna på ett annat sätt fysiskt än elektroniskt.

Respondent E belyser negativa aspekter av digitalisering i likhet med respondenterna A, G, F;

*Förut fick man sitta tillsammans med kunder ta en fika men nu är typ chatta hela tiden. När man säger jobbrelaterad då är väldigt viktig att folk bygger relationen med kunderna det gör man inte genom att chatta mejla eller vad man gör. Det är annat typ av relation. Träffa man kunder fysiskt är annat typ av relation byggande. Det är väldigt negativ och svårt. (Respondent E)*

En annan viktig punkt som respondenterna belyser som digitaliseringen har medfört är att det krävs mer kompetenser hos revisorerna. Detta då mängden av data som görs tillgängligt har ökat och respondenterna framhåller att datan som samlas in nuförtiden görs i realtid, därav finns det en ökad press på att revisionen blir korrekt. Vilket leder till att det krävs ytterligare krav och kompetenser hos revisorn.

Även respondent D påpekar en negativ aspekt med digitalisering i likhet med respondenterna B och C;

*Man måste ha lite visioner, som revisioner även när man granskar. Man måste se bakom siffrorna, det är inte alla som blir bra revisorer, för att de inte har någon möjligheten till det här helikopterperspektivet. Utan de sitter och tittar på siffrorna men, utan man måste se på de underliggande, och det får man genom att prata med folk. (Respondent D)*

Majoriteten av respondenterna diskuterar att revisorernas roll kommer att förändras en del i framtiden inom revisionsbranschen, och att det blir mer som en rådgivare roll till kunderna. Detta är på grund av att de flesta arbetsuppgifterna kommer att bli standardiserade och automatiserade. Respondenterna anser även att de nya verktygen som används till följd av digitalisering har ersatt de repetitiva arbetsuppgifter som revisorerna arbetade med tidigare. Detta innebär att digitaliseringen förändrar arbetsuppgifterna som ändrar på revisorns profession för att det krävs nya kompetenser till de nya arbetsuppgifterna. Revisorns nya arbetsuppgifter handlar mer om att analysera större mängd data från kunder, det är ytterst viktigt att granskningen utförs på ett korrekt sätt då det är större mängd data jämfört med ett stickprov som tillämpades innan digitaliseringens framfart i branschen. Majoriteten av respondenterna diskuterar om att samhället blir mer och mer komplex, en nackdel med digitaliseringen är att det ställs högre krav på revisorerna.

Respondenterna menar att professionen förändras och det krävs ytterligare kompetenser, för att det inte ska uppstå några osäkerheter i företaget.

*Det gäller att systemen är korrekt uppsatt och de är programmerade samt ser till att allting blir rätt. Om man inte har en tillräcklig säkerhet i sina system så kan folk utifrån komma antingen påverka datan och informationen eller till och med stjäla den, vilket sätter bolag in en dålig sits. Den risken ökar om man inte förstår hur systemen är uppbyggda för både kunder och revisionen, det behövs lägga ned tid på och kontrollera systemen på ett annat sätt än tidigare. (Respondenten H)*

Respondenterna B och H framhåller även att revisorns roll kommer fortsätta att vara relevant i framtiden även om arbetsuppgifterna har automatiserats, detta för att siffrorna inte kan tala för sig själv. Oavsett om branschen digitaliseras behövs det kompetent personal som kan dra slutsatser och granska utifrån datan som finns. Respondenterna hävdar dock att revisorns roll kommer att fortsätta att förändras, och nya kompetenser kommer att efterfrågas som är bland annat informationsteknisk kompetens. Samtliga respondenter menar att revisorer kommer att behöva utveckla sina kunskaper genom att specialisera sig inom olika område för att kunna använda de olika systemen och programmen som finns. Respondent H påpekar även att revisionsbyråerna kommer att behöva anställa andra yrkesgrupp till exempel, IT specialister som besitter ytterligare kompetenser inom informationsteknik.

## 4.2 Kompetensgapet mellan utbildning och arbetet

Majoriteten av våra respondenter var enade om att de ansåg sig inte vara tillräckligt väl förberedda som nyexaminerade när de väl började arbeta. Respondent A, C, D, G och H ansåg att högskoleutbildningen var till en bra grund inför arbetet, men däremot hävdade respondenterna att mycket av det som lärdes in inte implementerades i praktiken.

Respondent D och G berättade att även om högskoleutbildningen gav en grundläggande utbildning, upplevde de att de hade brist inom bokföring som var väldigt viktigt inom revision. Vidare berättar respondenten D att hen fick lära sig mer om bokföring i praktiken och hävdar att många nyexaminerade än idag har brist på detta. Respondent F förmedlar på samma sätt och framförde att hen var tillräckligt väl förberedd rent teoretisk men inte praktiskt även om respondenten upplevde att hen hade brist i olika moment i praktiken.

*När jag väl började jobba så visste jag till exempel inte riktigt vad en kundreskontra var, kunde inte riktigt förhålla mig trots att jag hade läst ekonomi. (Respondent F)*

Respondent A och C framför att högskoleutbildningarna i dagsläget bör tillämpa mer IT-komponenter i utbildningen. Anledningen till detta är att informationsteknik har fått en viktigare roll inom revisionen än tidigare, därför menar respondenterna att det är viktigt att förstå de olika systemen och begripa informationsteknik.

Respondent A och C uttrycker sig på följande sätt;

*Hade man förstått mer hur systemen är uppbyggd och varför det funkar som det gör, hade man kunnat navigera sig i jobbet för det är någonting som man kommer se mer fram emot, i de ekonomiutbildningar, att man får någon sorts systemvetenskap. (Respondent A)*

*Jag använde inte jättemycket av det jag lärde mig i praktiken men det var relevant då man fick en grund. Men den utbildningen som jag gick den tiden med dagens digitaliserade värld hade inte räckt då. I dagsläget krävs det lite mer IT i utbildningarna, för att man som nyexaminerad student ska ha en grund om detta, precis som man får en grund inom redovisning och revision. (Respondent C)*

Även om respondenterna upplever att de har brist i olika moment i praktiken upplevde respondenterna att de relativt snabbt och enkelt lärde sig arbetet när de väl började arbeta.

*När jag sedan började arbeta lärde man sig mycket på arbetet då jag redan hade grunden i det hela. Däremot var revisionsprogrammen på engelska och var relativt nytt för mig, då vi i högskolan inte hade några specifika kurser som behandlade revisionsprogram. (Respondent G)*

Vidare nämnde respondent B och E att de kände sig väl förberedda inför arbetslivet. Detta för att respondenterna nämner att arbetsgivaren inte hade några större förväntningar på de nyexaminerade och lärdes på jobbet. Respondent E nämnde bland annat att hen även hade andra sysselsättningar inom redovisning och ekonomi i samband med studierna, därav ansåg respondenten att hen var tillräckligt väl förberedd som nyexaminerad student inom redovisning men inte revision.

*Ja. Själva redovisning delen är jag ganska duktig på då jag har studerat redovisning C. Jag undervisade och arbetade samtidigt som jag pluggade på universitet. Jag var lärare i Företagsekonomi A. När jag började jobba var jag duktigt på redovisning men vad man gör som revisor. Det var mycket att*

*lära sig sen med alla olika ekonomisystem. KPMG hade ett ekonomisystem som hette Nasa när jag började. Att lära sig programmet var väldigt svårt, när man inte har någon grundläggande kunskap inom dessa system. (Respondent E)*

Som ovan nämnt hävdar majoriteten av respondenterna till att högskoleutbildningen inte är tillräckligt väl förberedande för de nyexaminerade inför arbetslivet. Detta då mycket av det teoretiska som lärs ut i högskolan inte är användbart i praktiken utan är mer som en grund. Som en lösning till detta gap ansåg alla åtta respondenter att en längre praktik i högskolan skulle medföra positiva fördelar. Respondent B resonerade bland annat till att praktik skulle kunna vara förberedande inför arbetslivet samt bidra med fördjupade yrkeskompetens till de nyexaminerade.

*Jag tror det kan vara bra med en praktik i utbildningen som omfattar minst tre månader. För mycket av jobbet lär man sig på jobbet, inte i skolbänken. Jag saknade själv mycket praktik när jag pluggade. Man förstod inte riktigt på vad jobbet gick ut på. Så jag ser faktiskt inga stora nackdelar med praktik. Jag tror att det endast medför positiva effekter som nya och fördjupade yrkeskompetenser för det framtida arbetet som nyexaminerad revisor. (Respondent B)*

Respondent C framhåller bland annat att oavsett inriktning revisorn har kan den analytiska förmågan alltid bearbetas. Respondent H belyser däremot att de nyexaminerade vidareutbildas oavsett då de inte är tillräckligt väl förberedda inför arbetslivet.

*I större utsträckning kan de nyexaminerade inte så mycket. Däremot har vi inte heller så stora förväntningar avseende kunskaper, då våra kandidater går på flera utbildningar oavsett. (Respondent H)*

Respondent D anser snarare att det är en fördel att de nyexaminerade inte är tillräckligt väl förberedda och kunniga inför arbetslivet. Respondenten berättar att anledningen till detta är för att byråerna ska kunna forma de nyexaminerade utifrån sina egna utbildningar. Kandidater

med lång erfarenhet arbetar mer effektivt i början, men kandidater som formas enligt revisionsbyråns arbetar exakt som byråerna vill, vilket föredras av revisionsbyråerna.

Därefter fick respondenterna förklara mer utförligt vilka kompetenser samt generiska förmågor som förväntas hos de nyutexaminerade. Kompetenskraven som respondenterna främst belyser som är viktig inom revision avser en god social kommunikationsförmåga, kritiska tänkandet och den analytiska förmågan. Samtliga respondenter uppger att det analytiska och kritiska tänkandet alltid har varit viktigt inom revision. I och med digitaliseringen som har möjliggjort att större datamängder kan analyseras, har det blivit ännu viktigare med dessa kompetenser. Respondenterna uppger även att den sociala kommunikationsförmågan är väldigt viktigt i och med att det är viktigt som en revisor att ha en god kundrelation med kunderna. Med tanke på att mycket har digitaliserats och Covid-19s framfart av digitala kommunikationsmedel, anser respondenterna att det är viktigt att bibehålla en god relation med kunderna. Detta med hjälp av en god social kommunikationsförmåga med kunderna då det numera är aktuellt att ha kundkontakt med hjälp av digitala hjälpmedel med kunderna. Det finns även en förväntan på att dem nyexaminerade begriper de nya systemet.

Vidare fick respondenterna upplysa om de nyexaminerade har brist i någon kompetens än det som efterfrågas ovan. Respondenterna belyste att mycket av det de nyexaminerade har brist i kommer de i kapp väldigt snabbt då de har grundläggande krav som behövs. Det som respondent A och D främst uppmärksammade var att de nyexaminerade saknade förståelsen inom bokföring och redovisning men även juridiken är något som många nyexaminerade behöver bearbeta i början av karriären.

*Det som är svårt och som många har brist på är den analytisk förmåga, en del har ju det men andra måste träna på den och bli bra på den. Detta eftersom den analytiska förmågan och den kritiska förmågan är viktigt för att upptäcka fel. På grund av digitaliseringen har dessa kompetenser blivit ännu viktigare, då det är större mängder data som analyserar. (Respondent E)*

*Den största utmaning för dem är att förstå sambanden och helheten, helt enkelt det kritiska tänkandet. De kan vara svår i början för de nyexaminerade att förstå en uppgift av granskningsåtgärd och bokslut till exempel, sedan*

*förstå hur den påverkar en annan granskningsåtgärd och hur man kanske bokslut i sin helhet. Detta kan dock bearbetas under åren. (Respondent F)*

De främsta kompetenskraven som efterfrågas hos revisorerna enligt samtliga respondenter är bland annat social kommunikationsförmåga, kritiska tänkandet och den analytiska förmågan som behandlades ovan. Av dessa tre olika kompetenskrav har respondenterna resonerat till att det är svårt att avgöra och välja vilket kompetenskrav som är viktigast. Detta då alla är olika viktiga inom revisionsbranschen beroende på vilken inriktning och roll som revisorn har inom yrket. Respondent E framför att den sociala kompetensen alltid är viktigt och blir ännu viktigare ju längre man kommer i yrket. Den analytiska och kritiska tänkande måste man som revisor besitta, man måste vara oberoende kunna säga stopp till kunder om det behövs. Respondent C menar att det spelar ingen roll vilken inriktning du har inom yrket att ha en kritisk analytisk förmåga är en väldigt viktig kompetens inom revision. Det är viktigt att revisorn kan se samband och tänka kritiskt av stor mängd data. Den sociala kommunikationsförmågan är väldigt viktig för att ha en bra relation med kunderna, men även för att kunna tänka kritiskt och föra en dialog utan att kritisera.

*Det är väldigt svårt att just välja ut ett av dessa kompetenskrav som viktigast, då alla är lika viktiga inom revision. Det analytiska och kritiska tänkandet är självklart inom revision, då mycket handlar om att analysera och ifrågasätta olika företag om det behövs. Utan den sociala kommunikationsförmågan är ju inte detta möjligt. Det är väldigt viktigt att vara social i revisionsbranschen då man ständigt har olika kunder och måste bibehålla en god kundrelation. (Respondent H)*

### 4.3 Informationsteknisk kompetens

Informationsteknisk kompetens är något som är väldigt viktigt inom revision. Samtliga respondenter nämner att det är viktigt att revisorerna begriper IT-systemen i revisionsbyråer för att kunna genomföra en bra revision. Vidare nämner majoriteten av respondenterna att informationsteknisk kompetens inte är något krav vid rekryteringsprocessen, utan det är andra generiska förmågor som testas under rekryteringsprocessen. Däremot påpekar respondenterna att det finns en förväntan på att de nyexaminerade begriper de olika systemen inom revisionsbyråer. Respondent B nämner att det finns oftast en förväntan på att den yngre

generationen har goda tekniska kompetenser och begriper de olika revisionsystemen och programmen som används i byråerna väldigt snabbt. Samtliga respondenter uppger även att det inte är ett krav att respondenterna kan de olika avancerade systemen som nyexaminerad och det är ingenting som byråerna styr sig på vid anställning, men däremot finns det en förväntan på att de nyexaminerade ska begripa digitalisering. Majoriteten av respondenterna nämner även att lämplighetsprovet som genomförs i rekryteringsprocesserna inte testar digitala färdigheter och det pratas väldigt lite om det på intervjuerna. Däremot anser respondent G att det är viktigt att nyexaminerade begriper de olika systemen relativt snabbt för att det ska bli en bra revision, detta då mycket numera är digitaliserat. Utan att kunna de olika systemen blir det ingen bra revision menar respondent A. Respondent D framför att revisionsbyråerna förlitar sig på att de nyexaminerade har en överblick och grundläggande kunskaper inom IT. Detta då studenterna numera arbetar mycket digitalt i högskolorna, jämfört med förr, vilket underlättar för de nyexaminerade att komma in i arbetet.

*Nyexaminerade lär sig snabbt då de har grundläggande kunskaper inom informationsteknik vilket gör det väldigt enkelt för de att sitta och praktisera och komma in i de nya systemen. När de nyexaminerade väl sätter sig in i dessa system är de väldigt duktiga och har ett bra helikopterperspektiv, vilket effektiviserar och ökar kvaliteten på revisionen. (Respondent D)*

Respondent B, C och E beskriver som majoriteten av alla respondenter att det inte finns något specifikt krav på att de nytexaminerade studenterna begriper olika revisionsprogram, då dessa utbildas i efterhand beroende på vilket revisionsprogram revisionsbyråerna använder. Däremot menar respondent B, C och E att det är en självklar förväntan på att de nyexaminerade är kunniga och begriper Officepaketet samt Excel. Respondent E säger emot vad majoriteten av respondenterna säger och påpekar att de nyexaminerade blir tillfrågade om vilka kunskaper dessa har inom digitaliseringen i rekryteringsprocessen. Detta för att få en uppfattning om kandidaten har grundläggande kunskaper inom Excel och Officepaketet. Respondent B beskriver att anledningen till detta är att det finns en förväntan på att kandidater som har högskoleutbildning inom ekonomi ska begripa system som Excel och Officepaketet, detta då det används dagligen utöver revisionsprogrammen. Respondent C menar även att detta inte är ett formellt krav men är på väg till att bli det.

*Vi håller på att jobba på det, men vi kommer att behöva höja nischkunskapen hos våra specialister men även lägsta nivån hos alla medarbetare. Alla behöver en grundläggande kunskap inom informationsteknik, om hur data hänger ihop som till exempel Excel kunskaper. Det har inte blivit ett formellt kompetenskrav men det är på väg till att bli det. (Respondent C)*

Respondent E berättar vidare att det inte finns ett krav på att kandidaten ska vara insatt i något av revisionsprogrammen, detta då alla revisionsbyråer använder olika program.

*Det spelar ingen roll om kandidaten är kunnig inom till exempel Fortnox om vi inte tillämpar detta program. Detta visar bara på att kandidaten förstår de olika systemen, men detta gör nästan alla nyexaminerade ekonomerna. (Respondent E)*

#### 4.4 Social kompetens och kommunikationsförmåga

Majoriteten av respondenter förklarade att revisorer kommer att behöva förbättra sin förmåga att kunna interagera och kommunicera digitalt med kunderna. Respondent E och C påpekade att social kompetens och kommunikation med kunderna är en viktig egenskap. Interaktionen med kunderna har påverkats av digitalisering, på många olika sätt. Nuförtiden sker kommunikationen med kunderna digitalt i form av mejl, forum, plattformar eller andra digitala tjänster. Samtliga respondenter uppger att det är både en möjlighet men samtidigt en utmaning för revisorn, detta då man som revisor är väldigt beroende av sina kunder och att bibehålla en god kundrelation digitalt är inte lika enkelt för alla revisorer. Samtliga respondenter menar att interaktionen med kunderna numera sker digitalt därför är det väldigt viktigt att revisorn är serviceinriktad och har en god social kommunikationsförmåga.

*Social och kommunikationsförmåga är viktiga beroende på vilken inriktning man har på yrket. En kompetens som efterfrågas i början av karriären är att man som revisor är social och har en god kommunikationsförmåga och detta blir ännu viktigare ju längre man är i yrket. Då man som revisor går ständigt ut för att träffa kunder, därför är social kompetens väldigt viktigt och det som är framför allt viktigt är att bygga en god relation med kunderna. (Respondent E)*

B, D, F, C och H menar att digitala kommunikationstjänster kan ställa högre krav på revisorerna eftersom det är viktigt att man är tydlig i kommunikationen även om det sker digitalt. Detta för att det kan vara svårare för kunderna att begripa vad revisorerna menar när det inte är ett personligt möte. Det kan vara utmanande att en person har alla dessa kunskaper som efterfrågas, det vill säga social-kommunikationsförmåga och även kritisk tänkande. Majoriteten av respondenter anser att för att få bättre relation med kunder krävs det ett personligt bemötande med sina kunder, vilket kräver mer fysiska möten.

Respondent A diskuterar i likhet med respondenterna D, B, F, och C, att det har skett mycket förändringar kring den sociala och kommunikationsförmågan inom revisionsbranschen vilket har lett till att de nyexaminerade och framtida revisorerna behöver förbättra den sociala och kommunikationsförmågan i en digital miljö.

*Social och kommunikationsförmågan är väldigt viktigt nu och i framtiden. För att vi kommer bli mer relevanta och skapa mervärde för våra klienter med hjälp av digitala verktyg och breda analyser. Vi kommer kunna kolla på bolag på mycket bredare sätt om man säger så. Vi kommer kunna hitta fler saker att analysera och förklara, därav krävs dessa kompetenser. (Respondent A)*

## 4.5 Analytisk- och kritiskt tänkande

Alla respondenter nämnde att analytiskt- och kritiskt tänkande är ett av de viktigaste kompetenskraven inom revision. Majoriteten av respondenterna belyser att revisorn ska vara oberoende och ifrågasätta kunderna i vissa fall om detta behövs. Även om revisorn ska tänka kritisk är det viktigt att revisorn samtidigt är lösningsorienterad. Vidare belyser respondent E att företagen kan säga vad som helst, därav är det viktigt att kunna analysera datan och kritisera oavsett vilken inriktning revisorn har, annars är det ingen revision.

*Analytisk tänkande är väldigt viktigt för att kunna se fel och samband i olika mängder av data. Man måste som en revision även kunna oavsett vilken situation tänka kritiskt och vara oberoende. Som revisor ska du även kunna ifrågasätta kunder om det behövs, detta eftersom kunderna kan ju säga vad som helst. Är du inte kritiskt är det väl ingen revision. (Respondent E)*

Respondent H menar att det är viktigt och bra att bearbeta analytisk tänkande under utbildningen då detta är en av de viktigaste kompetenserna inför arbetslivet. Vidare nämner respondenten att det analytiska samt kritiska tänkandet borde vara väldigt viktigt i utbildningen och kan tränas i utbildningen genom att analysera olika företag med olika storlekar. Detta skulle underlätta för studenterna att träna på kompetensen, vilket skulle gynna och vara förberedande för de nyexaminerade inför arbetslivet.

Som ovan nämnt är alla respondenter enade om att den analytiska och kritiska kompetensen är väldigt viktig inom revision. Samtliga respondenter nämner även att det analytiska och kritiska tänkandet har blivit allt viktigare i och med digitaliseringen i revisionsbranschen. Detta på grund att det numera finns möjlighet till att analysera större mängd data, så kallad "Big data", därför krävs det att bedömningarna är mer korrekta och exakta vilket leder till ökade kompetenskrav.

*Att man, i och med Big data som man kallar och analytiska revisionen, behöver man lite mer analys. Det har alltid varit en viktig del för en revisor, alltid liksom förstå verksamheten. Hur man själv tycker revisionen borde se ut. Den analytiska förmågan har alltid varit ganska viktig men numera används det större mängder av data som analyseras, därav är det en väldigt viktig egenskap. (Respondent A)*

Respondent C nämner även att digitaliseringen har möjliggjort att data samlas in i realtid vilket också ökar kompetenskraven hos revisorerna.

*Digitaliseringen har lett till att det är större mängd data som görs tillgängligt, vilket innebär att det ställs högre krav på att bedömningen ska vara korrekt. Nu kan man få data på en omsättning i realtid därav krävs det ytterligare kompetenser inom analys för att det är viktigt att granskningen görs på ett felfritt sätt. (Respondent C)*

## 5. Analys

---

*Detta kapitel omfattar en analys som kopplar samman empiri med den teoretiska referensramen för att jämföra och tolka hur empirin hänger samman med teorin.*

---

### 5.1 Digitalisering

Empirins resultat visar på att digitalisering har en stor påverkan på revisionsbranschen vilket är i enlighet med det Bierstaker, Burnaby, Thibodeau (2001) och Crawford, Helliard, Monk (2011) påstod. Samtliga respondenter uppger att digitaliseringen har effektiviserat revisorns arbete under de senaste åren, detta på grund av användningen av revisionsprogram och system som tillämpas i revisorns dagliga arbete. Det empiriska materialet har en delad mening med det Gurău (2020) menar om att digitalisering utvecklats som en konsekvens av datorisering som till exempel handlar om ett nytt sätt att arbeta, nytt sätt att organisera eller ett nytt sätt att kommunicera. Detta då empirins resultat visar på att revisorerna har ett nytt sätt att kommunicera med kunderna men även ett nytt sätt att arbeta på grund av alla nya revisionsprogram som används i praktiken.

Empirins resultat visar även på att hela revisionsprocessen sker digitalt och att det numera inte finns någon som använder sig utav pärmar i arbetet. Detta går i enlighet med det Köktener och Tuncalp (2021) hävdar om att digitaliseringen har förändrat egenskaper hos revisorns profession. Författarna menar att digitaliseringen har lett till att revisorerna är mer teknikberoende, detta på grund av de ökade transaktions volymen, digitala registreringar och tillämpandet av de övriga digitala revisionsverktygen i branschen. Samtliga respondenter uppger att revisionsarbetet har blivit mer molnbaserat, vilket innebär att all information och dokumentation som behövs ligger uppe på en molntjänst som till exempel Microsoft och Google plattform. Detta överensstämmer med datoriseringen Iveroth et al. (2018) menar, då allt övergår till digital teknik.

Digitaliseringen av revisionsbranschen har möjliggjort för revisorerna att få tillgång till allt material oavsett internetuppkoppling och oavsett vart revisorerna befinner sig, vilket överensstämmer med det Verhoef et al. (2021) menar om att tillämpningen av IT förändrar ger nya möjligheter. Verhoef et al. (2021) nämner även rutinerna av revisionsprocessen har förändrats på grund av digitaliseringen vilket stämmer överens med empirins resultat då samtliga respondenter uppger att digitaliseringen har ändrat på hur datan hanteras och samlas

in. Empirins resultat har även visat på att större mängder av data kan samlas in på grund av digitaliseringen vilket möjliggjort till att revisorerna numera kan genomföra en djupgående analys av revisionen. Detta stämmer överens med tidigare forskning som belyser att digitaliseringen har underlättat revisionsprocessen då större mängder data samlas numera in för en djupgående granskningen.

Tidigare forskningen belyser även att när digitaliseringen förbättrar revisionens kvalite, minskar revisionsrisken då det ger möjlighet till att kontrollera väsentliga risker (Manita et al., 2020; Lombardi et al., 2015; Kokina och Davenport, 2017; Bierstaker et al., 2001). Detta går i enlighet med empirins resultat då respondenterna stödjer påståendet om att digitalisering har medfört bättre kvalité på revisionen, därför att det numera analyseras större mängder av data så kallad Big data i stället för stickprov. Numera är det även möjligt att få data på en omsättning i realtid, därav krävs det att revisionen utförs på ett korrekt och felfritt sätt. Detta går i enlighet med det Gulin et al. (2019) hävdar om att Big data och modern teknik möjliggör att revisorerna får en realtidsuppdateringar. Empirins resultat är även förenligt med det Li et al. (2018) och Ghasemi et al. (2011) hävdar om digitaliseringen underlättar granskningen och revisorn har mer tid att upptäcka fel.

Empirins resultat visar även på att digitaliseringen har lett till att revisorns profession har förändrats och att det krävs ytterligare kompetenser, detta på grund av att större datamängder samlas in som ovan nämnt. Detta stämmer överens med tidigare forskningen där Köktener och Tuncalp (2021) uppmärksammar att digitaliseringen är en utmanande faktor för revisorns profession, detta då digitaliseringen leder till att det finns ett ökat krav på att revisionen upprätthålls på ett rättvist, korrekt och fullständigt sätt.

## 5.2 Kompetensgapet mellan utbildning och arbetet

Från det empiriska materialet har vi erhållit ett samband mellan digitaliseringen och revisorns arbetsuppgifter relaterad till kompetens. Empirins resultat har påvisat att det finns flertals viktiga generiska kompetenser som efterfrågas hos en revisor, av dessa har vi kategoriserat de tre viktigaste kompetenserna som har fastställts av empirins resultat som en revisor bör besitta. Dessa är informationsteknisk kompetens, social kompetens och kommunikationsförmåga samt analytiskt- och kritiskt tänkande. Det empiriska materialet

visar på att det finns ett kompetensgap mellan utbildningen och arbetet vilket är en delad mening med tidigare forskningen.

Utifrån tidigare forskning belyser Ayebofo (2012) att utbildningsplanen för ca tio år sedan i de flesta högskolorna i Sverige bestod av teorier som hade en liten praktisk relevans. Detta stämmer överens med empirins resultat, då respondenterna är enade om att högskoleutbildningen inte är tillräckligt väl förberedande inför praktiken och påpekar att det finns ett kompetensgap mellan utbildning och praktiken. Respondenterna menar dock att högskoleutbildningen är en grundläggande utbildning och en bra grund till arbetet. Empirins resultat visar på att mycket av det som undervisas och implementeras i högskolorna inte används i praktiken. Detta går i linje med Ayebofo (2012) påståenden om att det som lärs in under utbildningen har en låg praktisk relevans. Därav menar Ayebofo (2012) att det är svårt för de nyexaminerade att komma in i det praktiska som utförs i arbetet. Detta påstående stämmer överens med empirins resultat som visar på att det kan vara svårt för de nyexaminerade att begripa olika system, men även kunna förstå sambandet av hela granskningen och det kritiska tänkandet. Som en lösning till detta visar resultatet av studien att en längre praktik hade varit lösningen till klyftan mellan utbildningen och kompetenskravet. Detta går i enlighet med professionsteorin där Agevall och Jonnergård (2013) hävdar att revisorernas kompetensbas delas tillsammans med ekonomerna. Detta innebär att professionen för revisorerna är väldigt svagt, lösningen till detta är att utföra arbetsuppgifterna i praktiken vilket överensstämmer med empirins resultat.

Appelbaum, Kogan och Vasarhelyi (2017) berättar att det finns en tröghet till förändring i högskolorna, då högskolorna har en tendens till ovilja för förändring. Vidare nämner författarna att högskolorna oftast hävdar att utbildningsplanen är för full för att genomföra förändringar. Därför anser de flesta studenterna att de inte är väl förberedda för att det uppstår ett gap mellan utbildningskravet och kompetenskravet (Ayebofo, 2012). Detta går i linje med empirins resultat, som ovan nämnt påpekar Ayebofo (2012) för ca tio år sedan att högskoleutbildningen inte var tillräckligt förberedande. Även om det har gått ca tio år bekräftar empirins resultat detta påstående då resultatet visar på att högskoleutbildningen är som en grund för de nyexaminerade men inte tillräckligt väl förberedande inför arbetslivet.

Gray (2010) belyser att de nyutexaminerade revisorerna oftast saknar tillräcklig muntlig kommunikationsförmåga. Detta motsäger empirins resultat, då respondenterna hävdar att de

nyutexaminerade revisorerna har oftast brist i bokföringen och redovisningen men även juridiken, men detta kommer de i kapp ganska snabbt då de nyexaminerade har oftast de grundläggande kompetenserna inom dessa områden. Det är viktigt att de nyexaminerade bearbetar områden som de brister i, då det annars hade varit ett problem då Agevall och Jonnergård (2013) nämner att det är viktigt att revisorn besitter rätt kompetenser. Detta för att medborgarna förlitar sig på de yrkesverksamma då de har en professionell expertis att kontrollera och bedöma.

En annan viktig kompetens som bör behandlas på högskolorna enligt Lim et al., (2016) är den tekniska kompetensen som krävs vid en anställning. Respondenterna menar att det borde tillämpas mer IT-komponenter i utbildningen då detta för att de nyexaminerade ska få en grund och en bild av hur arbetet ser ut i praktiken. Detta då olika revisionsprogram används i praktiken, vilket skulle underlätta de nyexaminerade att anpassa sig till praktiken och möjligtvis navigera sig i det framtida jobbet.

Gulin et al. (2019) hävdar att utbildningssystemet för revisorerna bör förändras och fokusera mer på kritiskt tänkande, detta för att utveckla de nyexaminerades kreativitet som också är en viktig kompetens inom revisionsbranschen. Detta går i enlighet med empirins resultat som visar på att den analytiskt- samt kritiskt tänkandet är en väsentlig kompetens som borde behandlas under utbildningen, då det är viktigt inför arbetslivet och väldigt aktuellt med tanke på Big data. Respondent H menar att studenterna under högskoleutbildningen borde träna den analytiska samt kritiska förmågan genom att analysera olika företag, för att få en bild av vad som görs i praktiken. Respondenten menar att detta skulle underlätta de nyexaminerade inför arbetslivet.

Vidare nämner Ayebofo (2012) och Lombardi et al., (2015) att högskolorna borde undersöka vilka revisions- och redovisningsprogram som tillämpas i arbetslivet för att implementera det i högskolan, detta för att jämna ut gapet mellan högskoleutbildningen och revision i praktiken. Empirins resultat stämmer inte överens med detta påstående då respondenterna menar att det inte finns någon betydelse med att den nyexaminerade är kunnig inom ett specifikt revisionsprogram om inte revisionsbyråerna tillämpar detta program. Alla revisionsbyråer har egna revisionsprogram, men respondenterna menar att

implementera revisionsprogram i högskolorna skulle visa på att kandidaten begriper de olika systemen inom informationsteknik.

Respondenterna belyser att de kompetenser och generiska förmågorna som främst efterfrågas hos en nyexaminerad revisor är främst social kommunikationsförmåga, kritiskt tänkande och analytisk förmåga. Detta är i enlighet med Lim et al., (2016) och Ayebofo (2012) som hävdar att de allmänna kompetenserna som efterfrågas och är av störst betydelse hos revisionsbyråerna är analytiskt och kritiskt tänkande, interpersonell skicklighet, både skriftlig- och muntlig kommunikationsförmåga och lagarbete. Detta går i enlighet med Alander (2019) påstående där han menar att analytisk kompetens är en grundläggande kompetens inom revisorsprofessionen. Därav är det viktigt att revisorn besitter kompetenser inom sin profession. Respondenterna lyfter även att informationsteknisk kompetens är en viktig kompetens som förväntas hos de nyutexaminerade revisorerna. Detta går analogt med påståendet Agevall och Jonnergård (2013) påstående som berättar att professioner uppkom när samhället blev en mer komplex värld. För att lösa problemet med de nya möjligheterna som digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen krävs det mer kompetenser. De kompetenserna som empirins resultat visar på som en lösning till problemet är som ovan nämnt informationsteknisk kompetens, social kompetens och kommunikationsförmåga samt analytiskt- och kritiskt tänkande.

### 5.3 Informationsteknisk kompetens

Från empirins resultat har vi erhållit att informationsteknisk kompetens är en av de viktigaste kompetenserna som efterfrågas hos revisorn. Det är väldigt viktigt att revisorerna begriper de olika revisionsprogrammen i revisionsbyråerna för att genomföra en bra revision. Däremot är det inte ett krav att den nyexaminerade har digitala färdigheter vid anställningen, det är snarare en förväntning.

Kokina och Davenport (2017) framhåller att revisionsbyråerna förlitar sig på de nyexaminerade. Detta stämmer överens med empirins resultat som visar på att det finns en förväntan på att de nyexaminerade begriper informationsteknik. Som ovan nämnt visar empirins resultat på att det oftast finns en förväntning och förlitande på att de nyexaminerade har grundläggande kunskaper inom informationsteknik, detta för att studenter numera arbetar mycket digitalt på högskolorna. Detta är i enlighet med det Kokina och Davenport (2017)

belyser. Däremot menar Lombardi et al., (2015) att det är viktigt att utbilda revisorerna inom informationsteknik för att uppnå förväntningarna som förändringen medfört till revisionsbranschen och för att förbereda studenterna inför arbetslivet. Detta överensstämmer med empirins resultat som fastställer att det är viktigt att revisorerna begriper IT-systemen för att genomföra en bra revision. Respondent C menar att även om det i nuläget inte är ett krav att begripa informationsteknik kan det bli det i framtiden. Detta går i enlighet med det Gendron och Ramirez (2021) belyser om att digitaliseringen ändrar på revisorernas professionella expertis, då nya kompetenser efterfrågas hos revisorerna.

Li et al. (2018) belyser om att revisorerna behöver besitta kunskap inom digitala färdigheter på avancerad nivå och behärska de effektivaste metoderna inom digital teknik för att utföra olika typer av revision. Detta går i linje med empirins resultat som visar på att revisorerna kommer att behöva utveckla kompetenser inom digital teknik för att använda de olika systemen och programmen. Det är viktigt att revisorerna besitter de kompetenser som efterfrågas då Abbott (1988) påpekar att revisorer skapades på grund av behovet av kompetenta personer, vilket innebär att revisorn behöver besitta professionell kompetens inom sin profession.

Empirins resultat visar på att det inte finns något krav på att de nyexaminerade begriper IT-systemen och har en väldigt bra informationsteknisk kompetens, vilket motsäger Strong och Portz (2015) påstående om att arbetsgivarna kräver att revisorerna har en hög kompetens inom digitalisering. Empirins resultat visar däremot på att det i nuläget finns en förväntan på att de nyexaminerade begriper informationsteknik snarare än ett krav. Revisionsbyråerna har en förväntning på att nyexaminerade kandidater som har studerat en ekonomirelaterad utbildning i högskolan har en överblick över Officepaketet samt Excel snarare än revisionsprogram. Detta för att respondenterna menar att de nyexaminerade lär sig de avancerade revisionsprogrammen i praktiken. Däremot hävdar Respondent C i studien att informationsteknik kan komma att bli ett formellt kompetenskrav i framtiden, men i nuläget är det inte ett krav.

De kompetenserna som är viktiga för att vara en bra revisor enligt empirins resultat är generiska förmågor som bland annat att tänka kritiskt men samtidigt vara lösningsorienterad, ha en god social förmåga, ha en bra analytisk förmåga, vara bra på att ta tuffa beslut, och vara bra på att bygga relationer. Detta är förenligt med det Kirkpatrick och Muzio (2011) hävdar

om att de nyexaminerades sätt att agera professionellt är av stor vikt för organisationen. Vidare berättar författarna att de avgörande kompetenserna är ett gott kundbemötande och en bra social interaktion med kunderna, vilket går i enlighet med empirins resultat.

Empirins resultat visar även på att det är andra förmågor som testas i rekryteringsprocessen än informationsteknik, detta visar på att tekniska färdigheter inte övervägs lika mycket som de generiska förmågorna. Vilket överensstämmer med Lim et al., (2016) påstående om att allmänna kompetenser övervägs mer hos arbetsgivarna än tekniska färdigheter.

## 5.4 Social kompetens och kommunikationsförmåga

Empirins resultat visar på att social kompetens och kommunikationsförmåga är två väldigt viktiga egenskaper som revisorerna behöver besitta. I och med digitaliseringen hävdar majoriteten av respondenterna till att revisorerna behöver förbättra sina förmågor att interagera och kommunicera digitalt, detta allt eftersom interaktionen med kunderna har förändrats på grund av digitaliseringen. Detta går i linje med Westermann et al. (2015) påstående om att informationsteknik kan minska och förändra kommunikationen med kunderna. Detta för att informationsteknik tar över arbetsuppgifter som minskar den mänskliga interaktionen och kan vara ett hot för den professionella kommunikationen hos revisorerna, därav menar författaren att det är viktigt att revisorn utvecklar den verbala kommunikationen.

Empirins resultat visar på att det finns negativa aspekter med digitaliseringen i revisionsbranschen. Trots att digitalisering har tillfört att revisorer arbetar mycket effektivare utan fysiska pärmar, är de negativa aspekterna som empirins resultat har uppvisat bland annat att kommunikationen med medarbetarna och kunderna har blivit sämre. Detta allt eftersom de flesta processerna har blivit digitala, vilket innebär att även kundmöten sker digitalt vilket leder till att interaktionen med kunderna minskar. Detta överensstämmer med Iveroth et al. (2018) påstående om att digitaliseringen har medfört ökad krav på kommunikativ kompetens hos medarbetarna. Då den sociala interaktionen med kunderna har minskat som ovan nämnt belyser samtliga respondenter att det är viktigt att besitta kompetenser som social- och kommunikationsförmåga för att bibehålla en god relation med kunderna trots att kundmötena sker elektroniskt då respondenterna uppger att kunderna kan förstås på ett annat sätt fysiskt än elektroniskt. Detta stämmer delvis inte överens med Verhoef et al (2021) påstående om att digital teknik är en konkurrensfördel som underlättar interaktionen med intressenterna.

Respondent E och C förklarar ytterligare att kommunikationen med kunderna numera sker digitalt i form utav mejl, forum, plattformar eller andra digitala tjänster. Vidare visar empirins resultat på att detta är en utmaning men även en möjlighet för revisorerna. Detta för att en god kundrelation i revisionsbranschen är väldigt viktigt. Enligt empirins resultat kan det vara svårt för vissa revisorer i branschen att bibehålla en god relation digitalt men inte alla. Därav visar empirins resultat på att det är viktigt för revisorerna att vara serviceinriktad och ha en god social samt kommunikationsförmåga för att kommunicera digitalt. Vilket stämmer överens med Gulin et al. (2019) påståenden om att digitaliseringen och automatiseringen har ersatt repetitiva arbetsuppgifter vilket har lett till att revisorn fått andra arbetsuppgifter som kräver ökad kompetenskrav som god skriftlig- och muntlig kommunikationsförmåga och professionellt omdöme.

Empirins resultat visar även på att social och god kommunikationsförmåga är en kompetens som efterfrågas i början av karriären och som blir ännu viktigare ju längre man är kvar i yrket. Det ligger i linje med det Lim et al., (2016) uppmärksammar i sin studie om att den sociala interaktionen i form av muntliga kommunikationsförmågor är en övervägande kompetens som många revisionsbyråer efterfrågar. Detta innebär bland annat att revisorn ska lyssna uppmärksamt på olika möten, konferenser, kundintervjuer men även på presentationer. Detta stämmer även överens med Kavanagh och Drennan (2008) påståenden om att arbetsgivare efterfrågar nyexaminerade som har bland annat god muntlig och skriftlig kommunikationsförmåga, detta för att det är viktigt för framgång inom yrket.

Empirins resultat visar även på att den sociala och kommunikationsförmågan kommer att vara lika viktigt i framtiden som nu. Detta för att digitala verktyg ger möjlighet till större mängd data, vilket möjliggör en bredare analys där revisorerna hittar fler komponenter i analysen som kan komma att behöva förklaras därav är dessa kompetenser viktigt. Detta är även en delad mening med Bui och Porter (2010) påstående om att professionella revisorerna behöver besitta kompetenser som bland annat teknisk redovisning expertis och kommunikationsförmåga för att anpassa sig till marknaden och förändringarna. Då digitalisering medför en förändring för professionen enligt empirins resultat och Gendron och Ramirez (2021), är det viktigt att besitta en god kommunikationsförmåga för att anpassa sig till förändringen.

## 5.5 Analytisk- och kritiskt tänkande

Kavanagh och Drennan (2008) hävdar att en analytisk förmåga och en gedigen förståelse av redovisning är viktigt i revisionsbranschen. Detta stämmer överens med empirins resultat som visar på att en av de viktigaste kompetenserna som efterfrågas hos revisorn idag och förr är analytiskt och kritiskt tänkande. Empirins resultat stämmer även överens med Gulin et al. (2019) påstående om att kritiskt tänkande är viktigt och efterfrågas hos de anställda.

Författaren belyser även att problemlösning är en viktig kompetens som efterfrågas. Vidare nämner samtliga respondenter att analytiskt och kritiskt tänkande har blivit allt viktigare i och med digitalisering, anledningen till detta är så kallad Big data som kräver att bedömningar är mer korrekta och fullständiga. Detta går i enlighet med det Möller, Schäffer, Verbeeten (2020) uppmärksammar och även det Verhoef et al. (2021) hävdar om att digitaliseringen har medfört större datamängder som kan bäst utnyttjas med kompetenser som analytisk förmåga.

Anledningen till detta som empirins resultat har påvisat är att det innan digitaliseringens framfart genomfördes analyser med hjälp av stickprov. Numera är det möjligt att analysera större mängder data, så kallad Big data. Leitner-Hanetseder et al. (2021) uppmärksammar om att Big data kommer att kräva nya kompetenser samt kvalifikationer. Detta för att det sker nya former av interaktioner mellan människan och maskinen, vilket stämmer överens med empirins resultat som visar på att Big data kräver mer kompetenser för att större mängd data analyseras. Big data medför även en ökad press på att revisionen blir korrekt. Vilket leder till att det krävs ytterligare krav och kompetenser hos revisorn. Detta ligger i linje med det Macaulay (2016) uppmärksammar om att revisorn behöver numera besitta mer kompetenser inom informationsteknik för att koppla samman digitala färdigheter och allmänna kompetenser inom branschen men även kompetenser som analytisk förmåga och kritiskt tänkande.

Samtliga respondenter uppger även att digitaliseringen har gjort det möjligt att få data på en omsättning i realtid som också ökar förväntningarna på att analyserna är mer korrekta därav krävs det mer kompetenser inom analytisk och kritiskt tänkande. Detta går i enlighet med det Agevall och Jonnergård (2013) uppmärksammar, då medborgarna har en förtroende för revisorerna för att de själva inte besitter i kompetenserna som yrkesmännen har. Därför är det viktigt att bedömningarna är korrekta för att skapa legitimitet till kunderna och intressenterna.

Empirins resultat visar även på att det är viktigt att revisorerna kan analysera större datamängder för att hitta relevant information och samband i analyserna. Detta för att öka kvaliteten på revisionen. Vilket går i linje med det Porter och Heppelmann (2014) nämner om att en av de främsta anledningarna till att revisionsbranschen har digitaliserat är trycket på att få fram relevant och pålitlig information till kunderna.

## 6. Slutsats

---

---

*I detta kapitel besvaras studiens syfte och frågeställning samt förslag till vidare forskning.*

---

---

Syftet med studien var att få en ökad förståelse över digitaliseringens påverkan på revisionsbranschen och få en fördjupad förståelse över vilka kompetenskrav digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen. Syftet var även att undersöka ur revisionsbyråernas perspektiv i vilken utsträckning högskoleutbildningen uppfyllde de kompetenskraven som förväntas hos revisorerna av revisionsbyråerna utöver RI:s nya utbildningskrav. Detta då det fanns ett gap mellan kompetenskraven som faktiskt efterfrågas i branschen och om de nyexaminerade anses vara tillräckligt väl förberedda inför praktiken. För att besvara syftet kommer frågeställningarna att besvaras nedan.

*- På vilket sätt har digitaliseringen påverkat revisionsbranschen?*

Studien visar på att digitaliseringen har en stor påverkan på revisionsbranschen och att hela revisionsprocessen numera sker digitalt. Digitaliseringen har möjliggjort nya arbetsverktyg i form av revisionsprogram som har effektiviserat revisorns arbete. Även rutinerna av revisionsprocessen har förändrats på grund av digitaliseringen, då det numera samlas in data på ett annat sätt och i större mängder. Detta möjliggör djupare analyser av revisionen, som ökar kvaliteten av revisionen. Digitaliseringen har även ändrat på revisorns profession enligt studiens resultat, då det numera krävs ytterligare kompetenser.

*- Vilka kompetenser behöver revisorerna besitta i till följd av digitaliseringen utöver RI:s utbildningskrav enligt revisionsbyråerna?*

Studiens resultat har påvisat att det finns flertals viktiga generiska kompetenser som efterfrågas hos en revisor. Informationsteknisk kompetens är en kompetens som inte är ett krav men som däremot förväntas hos de nyexaminerade av revisionsbyråerna. Detta för att det finns en förlitande på att studenterna har grundläggande kunskaper inom informationsteknik. Social kompetens och kommunikationsförmåga är också väldigt viktiga kompetenser i och med digitaliseringen, detta för att studiens resultat visar på att revisorerna behöver förbättra sina förmågor att interagera och kommunicera digitalt, då relationen med kunderna har förändrats på grund av digitaliseringen. Även analytiskt och kritiskt tänkande är en kompetens som alltid har varit viktigt inom revision men som har blivit mer efterfrågat på

grund av Big data som är en följd av digitaliseringen och som kräver att bedömningarna är mer korrekta och fullständiga.

*- Täcker högskoleutbildningen kompetenskraven hos revisorerna som efterfrågas av revisionsbyråerna i praktiken utöver RI:s utbildningskrav?*

Studien visar på att högskoleutbildningen inte är tillräckligt väl förberedande inför praktiken. Detta då mycket av det som undervisas i högskolorna inte implementeras i praktiken. Men däremot är högskoleutbildningen är bra grundläggande utbildning och en bra grund till arbetet. Det kan vara svårt för de nyexaminerade att begripa de olika revisionsprogrammen som används i praktiken och förstå sambanden av analysen, med andra ord det analytiska tänkandet. Slutsatsen kan dras till att det finns ett kompetensgap mellan utbildning och kompetenskravet som efterfrågas i praktiken. Som en lösning till gapet visar studiens resultat på att en längre praktik hade varit lösningen till klyftan mellan utbildningen och kompetenskravet.

## 6.1 Förslag på vidare forskning

Denna studie gjordes med en kvalitativ metod på begränsat urval med fokus på revisionsbyråernas perspektiv. För framtida studier skulle det vara intressant att genomföra en studie på större urval ur tre olika perspektiv genom att intervjua lärosäten, studenter samt revisionsbyråer. Detta för att få en bredare förståelse över fenomenet.

## Källförteckning

Abbott, A. (2014). *The system of professions: An essay on the division of expert labor*. University of Chicago press.

Abbott, Andrew (1988). *The System of Professions: An Essay on the Division of Expert Labour*. Chicago: The University of Chicago Press.

Adiloğlu, B., & Gungor, N. (2019). The impact of digitalization on the audit profession: a review of Turkish independent audit firms. *Journal of Business, Economics and Finance*, 8, 209–214.

Agevall, L. & Jonnergård, K. (2013). *Bilden av revisorn: Förändringar i beskrivningen av professionen 1989–2011*. Växjö:

Ahrne, G., Ahrne, G. & Svensson, P. (2015). *Handbok i kvalitativa metoder*. (2., [utök. och aktualiserade] uppl.) Stockholm: Liber.

Alao, B. B., & Gbolagade, O. L. (2019). An Assessment of How Industry 4.0 Technology is Transforming Audit Landscape and Business Models. *International Journal of Accounting*, 3(10).

Appelbaum, D., Kogan, A. & Vasarhelyi, M. A. (2017). Big Data and Analytics in the Modern Audit Engagement: Research Needs. *Auditing: A Journal of employers, lecturers, auditors, and students. Journal of Education for Business*, 91 (4), 185-192.

Ayebofo, B. (2012). The Role of Accounting Educators in Bridging the Gap between Accounting Theory and Accounting Practice. *Research Journal of Finance and Accounting*, 3(10) ISSN: 2222-2847.

Bhimani, A. (2015). Exploring Big Data's Strategic Consequence. *Journal of Information Technology*, 30(1), ss. 66-69.

Bierstaker, L., Burnaby, P., & Thiboudeau, J. (2001). The impact of information technology on the audit process: an assessment of the state of the art and implications for the future. *Managerial Auditing Journal*, 16(3), 159–164.

Brante, T. (2009). Vad är en profession? Teoretiska ansatser och definitioner. I L. Maria (Red.), *Vetenskap för profession* (s. 15–34). Högskolan i Borås.

Braun, V. & Clarke, V. (2006). Using thematic analysis in psychology. *Qualitative research in psychology*, 3, 77–101.

Bryman, A. & Bell, E. (2013). *Företagsekonomiska forskningsmetoder*. (2., [rev.] uppl.) Stockholm: Liber.

Bui, B., & Porter, B. (2010). The Expectation-Performance Gap in Accounting. *Accounting Education: An International Journal*, vol 19:1-2, 23-50.

- Carrington, T. (2014). *Revision*. Malmö: Liber, 2014.
- Chang, C. J., & Hwang, N. C. R. (2003). Accounting education, firm training, and information technology: a research note. *Accounting Education*, 12 (4), 441-450.
- Conway, E & Byrne, D. (2018). Contemporary Issues in Accounting: The Current Developments in Accounting Beyond the Numbers. *Springer International Publishing AG*.
- Crawford, L & Helliard, C & Monk, E. (2011). *Generic Skills in Audit Education*. *Accounting Education*. 20. 115–131.
- Deepu, T.S. and Ravi, V. (2022). Modelling of interrelationships amongst enterprise and inter-enterprise information system barriers affecting digitalization in electronics supply chain, *Business Process Management Journal*, 28(1), 178-207.
- Denscombe, M. (2018). *Forskningshandboken: för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaperna*. (Fjärde upplagan). Lund: Studentlitteratur.
- Eklöv Alander, G. (2019). *En bok om revision*. (Upplaga 1). Lund: Studentlitteratur.
- Evetts, J. (2011). A new professionalism? Challenges and opportunities. *Current Sociology*, 59 (4), 406–422.
- EY. (11 april 2022). EY i Sverige ska rekrytera 600 nya medarbetare under 2020. Hämtad från: [https://www.ey.com/sv\\_se/news/2020-press-releases/01/ey-i-sverige-ska-rekrytera-600-nya-medarbetare-under-2020](https://www.ey.com/sv_se/news/2020-press-releases/01/ey-i-sverige-ska-rekrytera-600-nya-medarbetare-under-2020)
- FAR (2016). Nyckeln till framtiden- framtidens redovisning, revision och rådgivning i det digitala landskapet. ("Nyckeln till framtiden") Hämtat från: <https://www.far.se/globalassets/.pdf/nyckeln-till-framtiden.pdf>
- FAR (2021) FAR:s Branschrappport 2021. Hämtad: <https://www.far.se/contentassets/ff22b5b59bc94e6e832b1aea22b291b1/fars-branschrappport-2021.pdf>
- Ghasemi, M., Shafeiepour, V., Aslani, M. & Barvayeh, E. (2011). The impact of Information Technology (IT) on modern accounting systems. *Social and Behavioral Sciences*, 28(23), 112-116.
- Gherman, M. (., Molociniuc, M., & Grosu, V. (2021). Digitalization of accounting - trends and perspectives. *Journal of Information Systems & Operations Management*, 15(1), 104-113.
- Gray, F. (2010). Specific Oral Communication Skills Desired in New Accountancy Graduates. *Business Communication Quarterly*. 73. 40-67.
- Gulin, D., Hladika, M., Valenat, I. (2019). Digitalization and the Challenges for the Accounting Profession. *Enterprise Research Innovation Conference*. 5(1), 502-511.

Gurău, M. I. (2020). The Role of Accounting and Accountant in the Modern Economy. *Global Economic Observer*, 8(2), 119-124.

Iveroth, E., Lindvall, J. & Magnusson, J. (red.) (2018). *Digitalisering och styrning*. (första upplagan). Lund: Studentlitteratur.

Kavanagh, M. H., & Drennan, L. (2008). What skills and attributes does an accounting graduate need? Evidence from student perceptions and employer expectations. *Accounting & Finance*, 48 (2), 279-300.

Kokina, J. & Davenport, T. H. (2017). The Emergence of Artificial Intelligence: How Automation is Changing Auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 14(1), 115–122.

KPMG. (11 april 2022). Skaffa dig en karriär som revisor. Hämtad: <https://home.kpmg/se/sv/home/nyheter-rapporter/2020/04/plugga-till-revisor.html>

Köktener, B & Tunçalp, D. (2021) Old game, new rules and ‘odd friends’: Digitalization, jurisdictional conflicts, and boundary work of auditors in a ‘big four’ professional service firm. *Journal of Professions and Organization*, 8, 349–373.

Leitner-Hanetseder, S & Lehner, O & Eisl, C & Forstenlechner, C. (2021). A profession in transition: actors, tasks, and roles in AI-based accounting. *Journal of Applied Accounting Research*. 22(3), 529-556

Li, Dai, J., Gershberg, T., & Vasarhelyi, M. A. (2018). Understanding usage and value of audit analytics for internal auditors: An organizational approach. *International Journal of Accounting Information Systems*, 28, 59–76.

Lim, Y. M., Lee, T. H., Yap, C. S., & Ling, C. C. (2016). Employability skills, personal qualities, and early employment problems of entry-level auditors: Perspectives from employers, lecturers, auditors, and students. *Journal of Education for Business*, 91(4), 185–192.

Lombardi, D., Bloch, R. & Vasarhelyi, M.A. (2015). The Current State and Future of the Audit Profession. *Current Issues in Auditing*, 9(1), 10-16.

Lombardi, D., Bloch, R., Vasarhelyi, M. A. (2014). The Future of Audit. *Journal of Information Systems and Technology Management*, 11(1).

Manita, R., Elommal, N., Baudier, P., och Hikkerova, L. (2020). The digital transformation of external audit and its impact on corporate governance. *Technological Forecasting and Social Change*, 150.

Macaulay, M. T. (2016). How cognitive tech is revolutionizing the audit. *Financial Executive*, 32(1), 18-24.

Muzio, D. & Kirkpatrick, I. (2011) Introduction: Professions and organizations - a conceptual framework. *Current sociology*, 59(4), 389–405.

Möller, K., Schäffer, U. och Verbeeten, F. (2020). Digitalization in management accounting and control: an editorial. *Journal of Management Control*, 31, 1–8.

Porter, M., & Heppelmann, J. (2014). How Smart, Connected Products Are Transforming Competition. *Harvard Business Review*, 92(11), 64-88.

PwC. (15 mars 2022). Revision i framtiden. Hämtad: <https://www.pwc.se/sv/revision/revision-framtid.html>

Quattrone, P. (2016). Management accounting goes digital: Will the move make it wiser? *Management Accounting Research* 31, 118–122.

Ramirez, C., Gendron, Y., Petani, F. J. (2021) Special issue on Digitalization, work, and professions. *Critical perspectives on accounting*. 79,102-354.

Revisorsinspektionen. (2018). Nya utbildningskrav. Hämtad: 12 april. från [Tillgänglig: https://www.revisorsinspektionen.se/bli-revisor/utbildning/nya-utbildningskrav/](https://www.revisorsinspektionen.se/bli-revisor/utbildning/nya-utbildningskrav/)

Revisionsinspektionen (2022.A) Auktorisationssystemet. Hämtad 12 mars. från: <https://www.revisorsinspektionen.se/om-ri/framtida-revisionen/auktoriseringssystemet/>

Revisorsinspektionen (2022. B) Kompetenskrav. Hämtad 12 mars. Från: <https://www.revisorsinspektionen.se/om-ri/framtida-revisionen/kompetenskrav/>

Revisorsinspektionen (2022. C) Äldre utbildningsplan. Hämtad 12 mars. Från: <https://www.revisorsinspektionen.se/bli-revisor/utbildning/2.-obligatoriska-annesomraden/aldre-utbildningskrav/>

Revisorsinspektionen (2022. D) Historik. Hämtad 10 mars, 2022. Från: <https://www.revisorsinspektionen.se/om-ri/historik/>

Revisorsinspektionen (2022. E) Om Revisorsinspektionen. Hämtad 10 mars, 2022. Från: <https://www.revisorsinspektionen.se/om-ri/>

Revisorsinspektionen (2022. F) Bli auktoriserad revisor. Hämtad 10 mars, 2022. Från: <https://www.revisorsinspektionen.se/bli-revisor/>

Revisorsinspektionen. (2022. G). Bli auktoriserad revisor. Hämtad: 14 april,2022. Från <https://www.revisorsinspektionen.se/bli-revisor/>

Saco. (15 mars 2022). Revisor. Hämtad: <https://www.saco.se/studieval/yrken-a-o/revisor/>

Saunders, M., Lewis, P. & Thornhill, A. (2019). *Research methods for business students*. (Eighth edition). Harlow: Pearson Education.

Strong, J., & Portz, K. (2015). IT Knowledge: What Do Accounting Students Think They Know? Do You Know More Than I Do? An Exploratory Study. *Review of Business Information Systems* 19(2), 39–50.

Taha, S. (2021). The Impact of Automation in the Accounting Industry. *International conference on advanced accounting and finance (ICAAF-20)* 13th-14th March 2020, Miami, USA.

Tan, L & Laswad, F. (2018). Professional skills required of accountants: what do job advertisements tell us? *Accounting Education*, 27(4), 403–432.

Tiberius, V., Hirth, S. (2019). Impacts of digitization on auditing: A delphi study for Germany. *Journal of international Accounting, Auditing and Taxation*, 37, 100-288.

Verhoef, P.C., Broekhuizen, T., Bart, Y., Bahtacharya, A., Qi Dong, J., Fabian, N., Haenlein, M. (2021). Digital transformation: A multidisciplinary reflection and research agenda. *Journal of business research*. 122, 889-901.

Westermann, K. D., Bedard, J. C., & Earley, C. E. (2015). Learning the “craft” of auditing: A dynamic view of auditors on the job learning. *Contemporary Accounting Research*, 32(3), 864-896.

Öhman, P., & Wallerstedt, E. (2012). Audit regulation and the development of the auditing profession: *The case of Sweden*. *Accounting History*, 17 (2), 241–257.

# Bilaga 1

## Intervjuguide

### Allmänna bakgrundsfrågor:

- Skulle du kunna ge en kort förklaring på vem du är och vad du har för befattning i företaget?
- Hur länge har du arbetat inom din befattning?
- Är du auktoriserad revisor?
- Vad har du för högskoleutbildning?

### Allmänna frågor om digitalisering:

- Vad innebär digitaliseringen för revisionsbranschen?
- Anser du att digitalisering har en positiv eller negativ inverkan på revisionsbranschen?
- Har det skett en förändring på hur man arbetade förr och hur man arbetar idag på grund av digitalisering?
- Vad tycker du om de nya utbildningskraven för auktorisation som Revisorsinspektionen har tillämpat?

### Kompetenskrav:

- Anser du att du var tillräckligt väl förberedd inför arbetslivet avseende kompetenskraven efter din högskoleutbildning?
- Anser du att digitalisering har lett till nya kompetenskraven i revisionsbranschen?
  - Om JA, på vilket sätt?
- Vilka kompetens förväntas hos revisorn utöver de formella kraven som Revisions inspektionen har tillämpat?
- Anser ni att kompetenser som social kompetens/ kommunikationsförmåga/ analytiskt-/ kritisk tänkande är viktigt för en revisor?
  - Är något utav dessa kompetenser extra viktigt? Varför?
- Har ni mer förväntningar avseende de digitala färdigheterna hos revisorerna? Om ja, på vilket sätt?
- Kan du ge ett exempel på en bra revisor?
- Hur tror du att kompetenskraven kommer att förändras på grund av digitaliseringens påverkan på revisionsbranschen i framtiden?

### Högskoleutbildningen:

- Anser du att högskoleutbildningen uppfyller de kompetenskraven som ni efterfrågar i dagsläget?
- Anser du att de nyexaminerade är bra eller mindre bra på någon arbetsuppgift?
- Tycker du att de nyexaminerade har brist på någon kompetens i praktiken?
- Hur tycker du att högskolan borde forma utbildningarna för att efterlikna de kompetenskraven som efterfrågas i praktiken?
- Anser du att en praktik under högskoleutbildningen hade underlättat för studenterna att komma in i arbetslivet och anpassa sig till de kompetenskraven som efterfrågas hos de revisorerna?

### Avslutande frågor:

- Har du några funderingar?
- Har du något att tillägga eller komplettera som du anser kan vara relevant till vår studie?

## Bilaga 2

### RI:s utbildningskrav / formella kraven

Den 31 maj 2018 beslutade revision inspektionen om ändringar om utbildningskrav för blivande revisorer. De nya utbildningskraven består av fyra olika delar; teoretisk utbildning, praktisk utbildning, revisorsexamen och auktorisation. Enligt Revisorsinspektionen föreskrifter (RIFS 2018:1) ingår följande ämnen i de tio obligatoriska ämnesområdena i den teoretiska utbildningen:

1. allmän redovisningsteori och redovisningsprinciper,
2. rättsliga krav och standarder rörande upprättande av årsredovisning och koncernredovisning,
3. internationella redovisningsstandarder,
4. Räkenskapsanalys,
5. intern redovisning och ekonomistyrning,
6. riskhantering och intern kontroll,
7. räkenskaps- och förvaltningsrevision samt yrkeskunnande,
8. rättsliga krav och yrkesregler rörande lagstadgad revision och revisorer,
9. internationella revisionsstandarder, och
10. yrkesetik och oberoende.

De fem första ämnesområden som betecknas i första stycket 1–5 ska ha utbildats i universitet eller högskolan. Resterande ämnesområden som betecknas i första stycket 6–10 ska ha studerats vid revisionsföretag, universitet eller högskola. Enligt RI:s nya utbildningskrav ska den teoretisk utbildning vid revisionsföretag ska ha följt en utbildningsplan som är godkända av RI. Denna utbildningsplan ska grunda sig på lärandemål som avser till att inbringa fullgod teoretiska kunskaper för att verkställa revisionsverksamhet. Rörande den praktiska utbildningen ska ha följt ett utbildningsprogram och ha omfattande komplex. Den ska ha frambringat kunskap om revision i olika branscher. Den praktiska utbildningen ska ha innehållit planering, genomförande och rapportering av revisionsuppdrag. I praktisk utbildning ska särskild tyngd läggs vid en revisorns granskning och bokslut samt de etiska regler som en revisor måste iaktta vid revisionsarbetet.

Vid tentamen för revisorsexamen prövas kunskaper i de tidigare nämnda ämnesområden som betecknas. Samt prövas kunskaper i kommande ämnesområden i den mån de är aktuell för revisionsverksamhet.

1. associationsrätt och företagsstyrning,
2. obeståndsrätt och förmögenhetsbrott,
3. Beskattningsrätt,
4. civilrätt och handelsrätt,
5. arbetsrätt och socialrätt,
6. informationsteknik och datorsystem,
7. organisationslära och nationalekonomi,
8. matematik och statistik, och
9. grundprinciper för ekonomisk förvaltning av företag.

## Bilaga 3

Teori	Frågor	Begrepp	Förklaring
	1-3	Allmänna bakgrundsfrågor	Allmän bakgrundsinformation om vem respondenter är och vad den har för befattning och utbildning.
Gulin et al., (2019); Gurau (2020); Adiloglu och Gungor (2019); Conway (2018); Gendron och Ramirez (2021); Iveroth et al.,(2018); Verhoef et al.,(2021); Manita et al., (2020); Lombardi et al.,(2015), Kokina och Davenport (2017); Appelbaum, Kogan & Vasarhelyi (2017); Taha (2021); Lim et al.,(2016); Tiberius och Hirt (2019); Bierstaker et al., (2001); Crawford, Helliard, Monk (2011); Davenport (2017); Li et al. (2018); Ghasemi et al., (2011); Macaulay (2016); Li et al. (2018); Bhimani (2020); Leitner-Hanetseder et al., (2021); Strong och Portz, 2015); Porter & Heppelmann (2014); Möller, Schäffer, Verbeeten (2020); Gendron och Ramirez (2021); Köktener och Tunçalp (2021).	4-7	Digitalisering	Hur respondenten och revisionsbyrån upplever hur digitaliseringen har förändrat och påverkat branschen samt professionen. Men även vad respondenterna tycker om de nya formella kraven.
Quattrone (2016); Conway, (2018); Kavanagh och Drennan (2008); Lim et al., (2016); Tiberius och Hirt (2019); Chang & Hwang (2003); Lombardi et al., (2014); Lombardi et al., (2015); Westermann et al., (2015); Taha (2021); Lim et al.(2016); Gendron och Ramirez (2021); Macaulay (2016); Iveroth et al.,(2018);	8-10	Kompetenskrav	Hur revisorsprofessionen har förändrats. Vilka kompetenskrav digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen avseende de digitala färdigheterna.
Li et al. (2018); Bhimani (2020); Leitner-Hanetseder et al., (2021); Gray (2010); Lim et al. (2016); Kavanagha och Drennan (2008); Kokina och Davenport	11-15	Kompetenskrav	Allmänna kompetenskrav som digitaliseringen har medfört till revisionsbranschen utöver de formella kraven. Men även ett exempel på en bra revisor och hur kompetenskraven kan komma att fortsätta förändras i framtiden.

(2017); Porter & Heppelmann(2014); Macaulay (2016); Gulin et al.(2019); Gray (2010); Ayebofo (2012); Binh Bui och Brenda Porter (2010); Möller, Schäffer, Verbeeten (2020); Verhoef et al. (2021); Alander (2019), Carrington (2014); Evetts, 2011); Agevall & Jonnergård (2013); Gendron och Ramirez (2021); Köktener och Tuncalp (2021).			
Ayebofo (2012); Strong och Portz (2015); Lin och Fawzi (2018); Lim et al., (2016), Kavanagha och Drennan (2008); Chang & Hwang (2003); Lombardi et al., (2014); Lombardi et al. (2015); Gherman, et al., (2021); Alao och Globogade (2019); Tiberius och Hirt (2019); Westermann et al. (2015); Appelbaum,Kogan & Vasarhelyi (2017); Gurau (2020); Kavanagha och Drennan (2008).	16-20	Högskoleutbildning	Synen på om högskoleutbildningen omfattar dessa kompetenskrav och om de nyexaminerade revisorerna brister i något i praktiken.
	21-22	Avslutande frågor	Avslutande frågor om vi har missat något i uppsatsen eller om respondenten vill tillägga något.