



<input checked="" type="checkbox"/>	Pro gradu -tutkielma
<input type="checkbox"/>	Lisensiaatintutkielma
<input type="checkbox"/>	Väitöskirja

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	18.4.2006
Tekijä	Jarno Tiihonen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	108
Otsikko	Kirjanpidosta kahteen tilinpäätökseen – konstruktiiivinen case-tutkimus tuloslaskelman ja taseen laatimisesta noudattaen suomalaista ja IFRS-tilinpäätöskäytäntöä		
Ohjaajat	KTT Vesa Partanen ja KTM Mika Mattila		

Tiivistelmä

Tilinpäätösraportoinnin kansainvälinen harmonisointi jatkuu ja yritysten on mukauduttava kehitykseen. Vuonna 2002 annetun asetuksen nojalla EU:n talousalueen pörssiyritysten on laadittava konsernitilinpäätöksensä vuodesta 2005 alkaen IFRS-standardeja noudattaen. Suomalaisissa yrityksissä voidaan itsenäisesti päättää, laaditaanko konsernitilinpäätökseen yhdisteltävät erillistilinpäätöksetkin IFRS:n mukaisesti. Tutkimuksen case-yrityksenä on Wärtsilä Finland Oy, joka on Wärtsilä Oyj Abp:n tytäryhtiö. Case-yrityksen tilinpäätös vuodelta 2005 oli laadittava konsernille IFRS-käytäntöä ja toisaalta erillisyyhtiön ja verottajan tarpeet huomioiden suomalaista käytäntöä noudattaen. Päätaavoitteena tässä konstruktiiivisessä tutkimuksessa on kehitellä raportointimalli, jota käyttäen case-yritys voi laatia tuloslaskelmansa ja taseensa kahta eri tilinpäätöskäytäntöä noudattaen. Ensimmäinen tutkimustulos on siten konstruktio, joka ratkaisee case-yrityksessä havaitun käytännön ongelman tilinpäätöstilanteessa.

Konstruktiokehittelyn tueksi tutkimuksessa on analysoitu niitä käsitteitä ja tilinpäätöksen laatimista ohjaavia normeja, joista suomalainen ja toisaalta IFRS-tilinpäätöskäytäntö rakentuvat. Varsinaisista IFRS-standardeista mukaan on valittu ne, joiden katsottiin olevan keskeisimpiä nimenomaan case-yrityksen raportointiprosessin kehittämisen kannalta. Kirjallisuuden lisäksi aineistona on käytetty case-yrityksen sisäistä ja ulkoista materiaalia, keskusteluita ja haastatteluita case-yrityksessä ja sen ulkopuolella sekä osallistuvaa havainnointia.

Konstruktio on tilikarttapohjainen ratkaisu, jonka peruseriaate on yksinkertainen: IFRS- ja paikallisen tilinpäätöskäytännön erot eliminoidaan käyttämällä kahden eri tason tiliryhmiä. Global-tilit ovat konserniraportointia ja Local-tilit erillisyyhtiön raportointia varten, jälkimmäisten tehtävän ollessa Global-tilien korjaaminen. Kirjanpitojärjestelmässä tehdään muutoksia siten, että tuloslaskelmaan ja taseeseen sisällytetään konserniraportoinnissa vain Global-tilien saldot ja erillisyyhtiön omassa raportoinnissa sekä Global- että Local-tilien saldot. Lopputuloksena case-yritys voi raportoida tilinpäätöksensä kahta eri käytäntöä noudattaen.

Konstruktioita ei otettu käyttöön vielä tutkimuksen aikana tietojärjestelmään liittyvien seikkojen vuoksi. Konstruktio kuitenkin läpäisi heikon markkinatestin. Kun konstruktio on otettu käyttöön case-yrityksessä, sitä on tarkoitus käyttää tarvittaessa myös konsernin muissakin tytäryhtiöissä korjaamaan IFRS- ja paikallisten tilinpäätöskäytäntöjen eroja.

Asiasanat	IFRS-standardit, suomalainen tilinpäätöskäytäntö, tilinpäätösraportointi, konstruktiiivinen case-tutkimus
Muita tietoja	