



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

Aine	LTT, laskentatoimi	Päivämäärä	15.5.2003
Tekijä(t)	Antti Elevuori	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	92+5
Otsikko	IAS-standardien käyttöönotto organisaatiossa – toteutus ja havaitut ongelma-alueet käytännössä Esimerkkinä Raisio Yhtymä Oyj		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner ja KTM, KHT Kalle Laaksonen		

Tiivistelmä

Tutkimuksen tarkoituksena on paneutua IAS-standardien käyttöönottoon sekä selvittää mitä siirtymävaiheen läpivieminen suomalaisilta pörssiyrityiltä käytännössä edellyttää ja mitkä erityisesti ovat muutokseen liittyvät ongelmallisimmat osa-alueet. Tutkimuksen ongelmakenttään otetaan ensin teoreettinen katsantokanta, jota verrataan käytännön tilanteeseen parhaillaan omaa siirtymäprosessiaan toteuttamassa olevan Raisio Yhtymän avulla.

Tutkimuksen tutkimusote on tyypiltään toiminta-analyyttinen, jossa käsiteanalyyttinen tarkastelu toimii varsinaisen tutkimusotteen osana. Esitettyä teoriaa pyritään havainnollistamaan ja vertaamaan käytännön yritys esimerkin avulla. Teoreettisessa osuudessa käsiteltävänä on mm. IAS:n parhaillaan muuttumassa olevat siirtymäsäännökset, konversion toteutusaikataulu ja suoritettavaksi tulevat toimenpiteet sekä muutokseen ja tämän läpiviemiseen liittyvät teoreettiset ongelma-alueet. Teoreettiset ongelma-alueet käsittävät tässä yhteydessä suomalaisen käytännön ja IAS:n väliset kirjanpito- ja laskentakäytäntöjen sisällölliset eroavaisuudet, konkreettiset raportointi- ja laskentaerot sekä lähinnä kansalliseen lainsäädäntöömme toistaiseksi liittyvät avoimet kysymykset. Käytännön osuudessa seurataan esimerkkiyrityksen konversioprojektin käynnistymistä ja läpivientä alkusyksystä 2002 toukokuulle 2003. Varsinaisen tarkasteluajanjakson lisäksi tarkastellaan suunnitelmia projektin loppuunsaattamiseksi. Projektin kuvauksen lisäksi painopiste on esimerkkiyrityksen muutoksessa kokemissa ongelmallisimmassa osa-alueissa, joiksi nousivat segmenttiraportointi, vuokrasopimukset, rahoitusinstrumentit ja työsuhte-etuudet.

Tutkimuksen perusteella voidaan IAS:ään siirtymisessä todeta olevan kyse varsin laaja-alaisesta muutoksesta koskien koko organisaatiota. Tutkimuksen avulla voidaan havaita käytännön yritys esimerkin antavan tukea asian ympärillä käydylle teoreettiselle keskustelulle etenkin siirtymäaikataulun ja suoritettavaksi tulevien toimenpiteiden osalta. Esimerkkiyrityksessä pinnalle nousseiden ongelma-alueiden voidaan myös havaita jäljittelevän yleisesti hankalimmiksi ennakoituja osa-alueita eri asioiden kuitenkin korostuessa ja vaikuttaessa yrityskohtaisesti eri tavoin. Varsinaisten raportointi- ja laskentaerojen lisäksi yllättävänkin suureen rooliin siirtymää hankaloittavana tekijänä EU:n asetuksen tarkoittamien yritysten keskuudessa voidaan todeta nousevan siirtymäsäännösten eläminen ja kansallisen tason lainsäädännöllisten kysymysten avoinna oleminen kesken hektisimmän siirtymävaiheen.

Asiasanat	IAS, International Accounting Standards, standardit, laskentakäytäntö, konversio
Muita tietoja	