



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

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	29.4.2005
Tekijä(t)	Paula Jokinen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	109
Otsikko	Tilintarkastuksen erityispiirteet ja tarpeellisuus pienyrityksessä		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner KTM, KHT Jari Meisaari		

Tiivistelmä

Pienyrityksen tilintarkastus eroaa suurempien yritysten tilintarkastuksesta pienyritysten erityispiirteiden vuoksi. Tutkimuksen tavoitteena on selvittää näitä erityispiirteitä sekä tilintarkastuksen tarpeellisuutta pienyrityksessä. Tutkimusotteeltaan tutkimus sijoittuu käsitteanalyysin perustasolle. Tutkimuksen teoreettinen osuus on koottu jäsentelemällä aikaisempaa tietoa aiheesta käsittelevästä kirjallisuudesta ja artikkeleista. Lisäksi tutkimuksessa on käytetty välillistä empiriaa teemahaastattelun muodossa.

Tilintarkastukseen vaikuttavista pienyrityksen erityispiirteistä tärkeimmät ovat omistajajohtajuus sekä tehtävien hajauttamisen rajallisuus. Nämä tekijät vaikuttavat yrityksen sisäiseen kontrollijärjestelmään ja tilintarkastukseen. Pienyrityksille on usein tyypillistä, että niiden kirjanpito hoidetaan tilitoimistossa. Myös tällä voi olla vaikutusta tilintarkastukseen. Pienyritysten erityispiirteet tulee ottaa huomioon tilintarkastustyössä ja sen suunnittelussa. Pienyrityksillä ei useinkaan ole kaikkea tarvittavaa taloudellista osaamista omasta takaa. Tämän vuoksi pienyrityksissä korostuu tilintarkastajan rooli yrityksen neuvonantajana. Tilintarkastajan suorittama neuvonantotoiminta saattaa tiettyissä tilanteissa vaarantaa tarkastajan riippumattomuuden. Tilintarkastajan tulee huolehtia siitä, ettei riippumattomuus vaarannu.

Tilintarkastuslainsäädäntöön on suunnitteilla muutoksia osakeyhtiö- ja tilintarkastuslain osalta. Muutoksia käsitelleet työryhmät ovat ehdottaneet maallikkotilintarkastajien käytöstä luopumista ja toisaalta pienimpien yhtiöiden vapauttamista tilintarkastusvelvollisuudesta. Tämä on herättänyt runsaasti keskustelua tilintarkastuksen tarpeellisuudesta yritysten ja niiden sidosryhmien kannalta. Pienyrityksissä tilintarkastusta ei voida nähdä osakkeenomistajille tarkoitettuna informaation luotettavuuden varmentajana. Tilintarkastuksen tarpeellisuutta voitaisiinkin pienyrityksissä määritellä eri lähtökohdista kuin suurissa yrityksissä. Erityisesti tilintarkastuksen tarpeellisuus tulisi pienyrityksissä nähdä muiden sidosryhmien, kuten velkojien ja julkisen vallan edun suojaamisen kannalta, vaikka tilintarkastuksesta on hyötyä myös yritykselle itselleen.

Asiasanat	pienyritys, tilintarkastus, sisäinen kontrolli, neuvonantotoiminta, riippumattomuus, sidosryhmät, maallikkotilintarkastus
Muita tietoja	