



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	19.10.2004
Tekijä(t)	Miikka Mäkinen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	89
Otsikko	Tilintarkastus ja sisäinen tarkastus hyvän hallintotavan keskeisinä osina		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner & KTM, KHT Kalle Laaksonen		

Tiivistelmä

Tutkimusaiheena oli corporate governancen merkitys organisaation ulkoiseen ja sisäiseen valvontaan eli miten organisaatio järjestetään hyvän hallintotavan vaatimaan ulkoasuun sekä miten organisaation kontrollit ja muu valvonta järjestetään. Hyvän hallintotavan tärkeinä osina tilintarkastuksen ja sisäisen tarkastuksen merkitys on taloudellisten skandaalien jälkeen noussut entistä tärkeämpään asemaan. Tutkielmassa tarkasteltiin hyvän hallintotavan säännösten nykytilaa sekä tilintarkastuksen ja sisäisen tarkastuksen asemaa osakeyhtiöiden valvonnassa hyvän hallintotavan valossa. Tutkimustavoitetta jäsenettiin seuraavilla tutkimuskysymyksillä: onko hyvä hallintotapa tuonut muutoksia organisaatorakenteeseen hyvän hallintotavan järjestelmässä; mitä vaatimuksia, ohjeita ja tutkimuksia hyvä hallintotapa on aiheuttanut; mikä on ulkoisen ja sisäisen valvonnan asema hyvän hallintotavan järjestelmässä sekä onko nykyllä sääntö Suomessa riittävää estämään taloudelliset skandaalit ja väärinkäytökset? Tutkielmassa käytettiin käsitteanalyttistä tutkimusotetta, joten teoria oli dominoivassa asemassa, mutta viisi haastattelua tuki tutkimustuloksia sekä teoriassa esiintyneitä malleja.

Hyvään hallintotapaan kuuluu yhtiökokous, hallitus, toimitusjohtaja, lakisääteinen tilintarkastaja ja sisäinen tarkastaja. Ulkomailta korostettu tarkastusvaliokunta muodostaa uuden hallintoelimen tilintarkastajan valintapäätöksen valmistelijana sekä erilaisten tarkastusten valvojana. Myös tilintarkastajan määräaikainen vaihtaminen vahvistaa tilintarkastajan riippumattomuuden ulkoista kuvaa sekä kilpailua alalla. Hyvä hallintotapa on selkiyttänyt ja vahvistanut ulkoisen ja sisäisen valvonnan ja tarkastuksen asemaa sekä selkiyttänyt niiden tehtäviä organisaatioissa. Hyvä hallintotapa on tärkeä periaate ja sen noudattamista tulee suositella kaikissa suurissa organisaatioissa ja erityisesti pörssi-yhtiöissä. Ihanteellisessa hyvän hallintotavan organisaatioissa työnjakaminen toimii, riippumattomuuskysymykset hallitustyönteossa ja tilintarkastuksessa ovat hallinnassa ja johtaminen ei ole liian yksipuolista. Tilintarkastuksen asema osana corporate governance – järjestelmää on tuonut lisää uskottavuutta ja vaikuttavuutta tilintarkastukselle organisaatioiden valvojana. Tilintarkastus lisää organisaatioiden tilinpäätösten läpinäkyvyyttä ja varmistaa toiminnan rehellisyyden ja lainmukaisuuden. Hyvä hallintotapa on tuonut myös selkeästi lisää painoarvoa organisaation sisäiselle valvonnalle eli sisäiselle tarkastukselle osana hyvän hallintotavan organisaatiota. Yhä useampiin pörssi-yhtiöihin on perustettu oma sisäisen tarkastuksen osasto. Suomalainen lainsäädäntö ja kansainväliset normit kuten IAS ja US GAAP luovat hyvän pohjan hyvän hallintotavan järjestämiselle. Vaikka maailmalla normeihin on syntynyt muospaineita, ei Suomessa ole reagoitu tähän säännöksiä kiristämällä. Suomalainen hyvän hallintotavan järjestelmä toimii jo nykyisellään hyvin.

Asiasanat	Tilintarkastus, sisäinen tarkastus, hyvä hallintotapa, corporate governance
Muita tietoja	