



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	5.12.2003
Tekijä(t)	Satu Nikkinen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	88
Otsikko	Aineettomien hyödykkeiden arvostaminen ja jaksottaminen tilinpäätöksessä		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner ja KTL Ulla-Maarit Valve		

Tiivistelmä

Tutkimuksen tarkoituksena on tutkia aineettomien hyödykkeiden arvostamista ja jaksottamista osakeyhtiöiden tilinpäätöksissä sekä niihin liittyviä ongelmakohtia verotuksellisenkin näkökanta huomioon ottaen. Lisäksi tutkimuksessa tarkastellaan aineettomien hyödykkeiden nykyisiä suomalaisia säännöksiä ja miten nämä säännökset tulevat muuttumaan siirryttäessä Suomen lainsäädännön mukaisesta tilinpäätöksestä IAS-tilinpäätökseen.

Tutkimus edustaa käsiteanalyttistä tutkimusotetta. Tutkimuksessa on käytetty kirjallisuutta ja tutkimuksia, jotka käsittelevät IAS-standardeja ja Suomen kirjanpitolainsäädäntöä. Nykyisten voimassa olevien suomalaisten aineettomien hyödykkeiden jaksottamisperiaatteiden tarkastelu tapahtuu lähinnä tutkimalla, mitä kirjanpito-, elinkeinovero- ja osakeyhtiölaissa todetaan näiden menojen jaksottamisesta. Tutkimuksen teoriaosaa on pyritty täydentämään tarkastelemalla erityisesti kirjanpitolautakunnan aineettomia hyödykkeitä koskevia yleisohjeita ja lausuntoja.

Aineettomien hyödykkeiden osuus yritysten menoista on lisääntymässä. Tämä kehitys on tehnyt yhä tärkeämmäksi kysymyksen aineettomien hyödykkeiden aktiivoinnin hyväksyttävyydestä. Tutkimuksen perusteella voidaan IAS-tilinpäätökseen siirtymisen merkitsevän varsin merkittävää muutosta aineettomien hyödykkeiden tilinpäätöskäsittelyssä. IAS-standardeissa aineettomien hyödykkeiden kirjanpito-käsittelystä säädetään IAS 38 ”Aineettomat hyödykkeet” -standardissa. Nykyisen suomalaisen käytännön mukaan aineeton menoa ei ole koskaan pakko aktivoida, vaan sitä voidaan aina käsitellä myös vuosikuluna. IAS-standardien mukaan aineeton hyödyke on taas pakko aktivoida tiettyjen kriteerien täytyessä. Jatkossa myös useat Suomen tämän hetkisen kirjanpitolainsäädännön sallimat pitkävaikutteisten menojen kaltaiset aktiivoinnit eivät ole enää sallittuja. Tuleva IAS-käytäntö edellyttää myös huomattavasti suomalaista käytäntöä enemmän tilinpäätöksen liitetietoja. Siten IAS-standardit ovat olennaisesti suomalaista käytäntöä yksityiskohtaisempia ja vaativampia.

Asiasanat	Aineettomat hyödykkeet, kirjanpitolainsäädäntö, tilinpäätös, IAS, standardit
Muita tietoja	