



X

Oppiaine	Ltt Laskentatoimi	Päivämäärä	29.4.2009
Tekijä	Tomi Pursiainen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	83
Otsikko	Sisäisen tarkastuksen merkitys ja laatu		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner & KTL Ulla-Maarit Valve		

Tiivistelmä

Sijoittajien ja arvopaperimarkkinoiden globaalia toimintaa ovat häirinneet Enronin kaltaiset yritysskandaalit. Sisäisen tarkastuksen merkitys on korostunut ilmenneiden väärinkäytösten seurauksena. Useat kansalliset corporate governance -suositukset sisältävät ohjeistusta sisäisestä tarkastuksesta. Esimerkiksi Sarbanes-Oxley -laki vaatii, että johdon on vuosittain tilipäätöksensä yhteydessä arvioitava ja raportoitava yrityksen sisäisen tarkastuksen tehokkuus. Corporate governance eli hyvää hallintotapaa koskevat säädökset ja suositukset ovat korostaneet sisäisen tarkastuksen asemaa yrityksen riskienhallinnassa ja oikeanlaisen sidosryhmäinformaation julkaisemisessa. Sisäinen tarkastus on corporate governancen tärkeä osatekijä. Tämän avulla johto saa organisaation toimimaan haluamallaan tavalla.

Tässä tutkielmassa kuvattiin teorettisissa sisäisen tarkastuksen toimintaa ja asemaa organisaatioissa ja empiriaosassa sitä tarkasteltiin Sampo-konsernin näkökulmasta. Sisäisen tarkastuksen yksikön tarkoituksena on auttaa organisaatiota sen tavoitteiden saavuttamisessa. Tutkielmassa tutkittiin myös, miten sisäisen tarkastuksen tekemän työn laadusta voidaan varmistua ja miten laadunvalvonta on Sampo-konsernissa järjestetty. Laatuarviointeja voidaan toteuttaa sekä sisäisesti että ulkoisesti. Samassa toteutettiin uusien IIA:n ammattistandardien velvoittama ulkoinen laatuarviointi. Standardin mukanaan tuoma velvoittavuus on tullut voimaan vuoden 2007 alussa, joten asia on ajankohtainen. Tutkielmassa haastateltiin kahta sisäisen tarkastuksen ammattilaista, jotka työskentelevät samassa yhtiössä.

Tutkielman tulokset vastasivat huhtikuussa 2007 The Institute of Internal Auditors tekemää tutkimusta. Laadunvarmistus koettiin yrityksessä positiivisena asiana, mutta yleisesti oltiin sitä mieltä, että viisi vuotta on liian pitkä aikaväli laadunvarmistusarvioinnille. Tarkastuksia pitäisi suorittaa useammin, jotta siitä saatava hyöty olisi suurin. Laatuarviointi suoritettiin IIA:n standardin ja laatuasiakirjan mukaisesti. Laatuarviointi toteutettiin, koska haluttiin toimia standardien edellyttämällä tavalla.

Lisäksi tutkielman tulokset vastasivat hyvin pitkälti Ernst & Youngin ja IIA:n vuonna 2007 tekemän tutkimuksen Trends in Finnish Internal Auditing tuloksia. Laadunvarmistuksia suorittavia konsulttiyrityksiä kaivattiin lisää, jotta alalle tulisi enemmän kilpailua. Sitä kautta saataisiin hinta asettumaan oikeisiin mittasuhteisiin, koska täällä hetkellä laatuarviointi koettiin liian kalliina. Arvioinnista saatavaa hyötyä ei pidetty vielä kovin lisäarvoa tuottavana tekijänä, vaan odotukset ovat tulevaisuudessa. Jatkossa halutaan, että toimintaa kehitetään, jotta laatuarviointi vastaisi enemmän yrityksen omia tarpeita.

Asiasanat	Sisäinen tarkastus, sisäinen valvonta, laadunvarmistus
Muita tietoja	