



<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Oppiaine	Laskentatoimi ja rahoitus	Päivämäärä	14.12.2011
Tekijä(t)	Elina Ylihärsilä	Matrikkelinumero	12774
		Sivumäärä	75 s. + liitteet
Otsikko	Tilintarkastuksen ja sisäisen tarkastuksen yhteistyö väärinkäytösten minimoimiseksi		
Ohjaaja(t)	KTL Ulla-Maarit Valve, KTM Matti Niinikoski		

Tiivistelmä

Tilintarkastusalaa viimeisen vuosikymmenen aikana kohdanneet väärinkäytöskandaalit ovat muokanneet tilintarkastukselle ja tilitarkastajille asetettuja vaatimuksia. Sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen yhteistyöhön on alettu kiinnittämään esille tulleiden väärinkäytöstapausten myötä enemmän huomiota, sillä yhteistyön voidaan nähdä parantavan tilintarkastuksen laatua ja vähentävän väärinkäytöksiin liittyviä riskejä. Sisäinen tarkastus ja tilintarkastus ovat toisistaan irrallisia toimintoja, tosin osa tehdystä työstä on päällekkäistä sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen välillä. Päällekkäistä työtä voidaan pitää tehottomana ja tarpeettomana, joten sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen yhteistyöllä rajalliset tarkastusresurssit saadaan paremmin käyttöön. Väärinkäytösten merkittävyys vuoksi on tärkeää, että niiden ennaltaehkäisemiseen osallistuvat yhtiön lisäksi myös yhtiön tilintarkastajat.

Tutkimuksen tavoitteena on analysoida sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen yhteistyötä ja sitä, miten tilintarkastuksen ja sisäisen tarkastuksen yhteistyöllä voidaan vaikuttaa väärinkäytösten vähentämiseen tarkastettavassa yhtiössä. Tutkimusongelma voidaan jakaa kahteen kysymykseen: mitkä tekijät vaikuttavat sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen yhteistyöhön sekä miten tilintarkastaja voi yhteistyössä sisäisen tarkastuksen toiminnon kanssa minimoida väärinkäytöksiä tarkastettavassa yhtiössä. Tutkimusongelmiin tutkimuksessa haetaan vastausta läpikäymällä aihetta koskevaa kirjallisuutta ja tarkastelemalla tilintarkastuksen ja sisäisen tarkastuksen yhteistyön mahdollisuuksia väärinkäytösten minimoimiseksi erinäisten teorioiden pohjalta. Asiantuntijahaastatteluiden avulla arvioidaan miten yhteistyötä voitaisiin kehittää ja miten yhteistyön avulla voitaisiin yhtiössä esiintyviä väärinkäytöksiä minimoida.

Tutkimustulosten pohjalta voitiin havaita, että sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen yhteistyötä voitaisiin hyödyntää yhtiössä huomattavasti nykyistä enemmän. Yhteistyön avulla ennestään niukkoja tarkastusresursseja saataisiin paremmin kohdennettua oikeille, entistä laajemmille osa-alueille. Keskeisimmät ongelmat liittyvät keskinäiseen luottamukseen ja tilintarkastajien kokemaan sisäisen tarkastuksen ammattitaitoon. Yleinen näkemys oli, että sisäisen tarkastuksen toiminnon olemassaolo yhtiössä, oli yhteistyötä tilintarkastuksen ja sisäisen tarkastuksen välillä tai ei, mahdollistaa väärinkäytösten paremman hallinnan yhtiössä. Tutkimuksen pohjalta sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen yhteistyön kehittämisellä voidaan nähdä olevan positiivisia vaikutuksia myös väärinkäytösten minimoimisessa.

Asiasanat	Tilintarkastus, sisäinen tarkastus, väärinkäytös
Muita tietoja	