



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

Aine	Laskentatoimi	Päivämäärä	9.5.2003
Tekijä(t)	Markku Valli	Matrikkelinumero	8274
		Sivumäärä	109
Otsikko	Tilinpäätösten vertailukelpoisuus – pienyritysten vertailu tilinpäätösanalyysillä		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner, KTM Ulla-Maija Lakka		

#### Tiivistelmä

Tutkimuksessa esitetään suomalaisen yrityksen tilinpäätöksen kehitystä 1900-luvun alusta tähän päivään saakka keskittyen pääasiassa kirjanpitolainsäädännön kehitykseen ja erityisesti siihen, millä tavoin yritysten tilinpäätösten vertailukelpoisuutta on eri aikoina pyritty parantamaan. Vertailukelpoisuustarkastelussa esityksessä painotetaan tarkemmin nykyiseen kirjanpitolainsäädäntöön kuuluvia hyvän kirjanpitolavan konventioita sekä oikeiden ja riittävien tietojen -käsitettä. Tutkimuksen yhtenä tarkoituksena on analysoida, salliiko nykyinen kirjanpitolainsäädäntömme edelleen vaihtoehtoisia menettelytapoja, jotka huonontavat tilinpäätösten vertailukelpoisuutta. Tutkimuksessa esitetään, mitä nämä vaihtoehtoiset menettelytavat ovat ja miten niitä tutkimuksen yritysten tilinpäätöksissä esiintyy.

Tutkimuksen yrityksiä vertaillaan tilinpäätösanalyysillä. Tutkimuksessa esitetään tilinpäätösanalyysin teoriaa ja keskeisiä taloudellisia toimintaedellytyksiä mittaavia tunnuslukuja. Tilinpäätösanalyysiin liittyy useita teoreettisia ongelmia, kuten teorian puutteellisuus sekä tunnuslukujen valintaan ja käyttöön liittyvät ongelmat. Laajan ongelman asettelun avulla muodostetaan kuva siitä, millä varuksella tilinpäätösanalyysin tuottamiin tuloksiin tulee varautua.

Tässä tutkimuksessa käytetään käsiteanalyttistä tutkimusotetta. Tutkimuksessa esitetään ongelma-alue, joka liittyy yritysten tilinpäätösten vertailukelpoisuuteen ja tilinpäätösanalyysin ongelmiin. Tutkimuksessa keskitytään päättelyyn ja ongelma-alueen teoreettiseen kuvailuun.

Tutkimuksen empiirisenä aineistona käytetään toimeksiantotyöhön kuuluneita kahdeksan konepajateollisuutta edustavan Turun ja Porin alueella toimivan pienyrityksen tilinpäätöksiä vuosilta 2000 ja 2001. Toimeksiantotyössä tehtiin tilinpäätösanalyysin avulla yrityksistä kilpailijavertailu, jonka keskeiset tulokset esitetään tässä tutkimusraportissa. Yrityksistä yksi on kohdeyritys, johon muita yrityksiä vertaillaan.

Tämän tutkimuksen tulosten perusteella vuoden 1997 kirjanpitolainsäädäntöuudistus on onnistunut vertailukelpoisuuden näkökulmasta suurimmilta osin hyvin. Nykyisestä kirjanpitolainsäädännöstä löytyy kuitenkin edelleen useita vaihtoehtoisia menettelytapoja, jotka huonontavat tilinpäätösten vertailukelpoisuutta. Olennaiset menettelytavat, joita tutkimuksen yritykset käyttivät, olivat arvonorotukset ja leasingrahoitus. Kokonaisuutena kaikki tutkimuksen yritykset toimivat taloudellisten toimintaedellytysten näkökulmasta vähintään tyydyttävästi ja kohdeyritys menestyi yritysjoukossa keskitasoisesti. Kohdeyrityksen on ryhdyttävä investointeihin, jos se aikoo säilyttää kasvunsa ja kilpailuasemansa. Tulevissa investoinneissaan kohdeyrityksen on tutkittava tarkasti tuotannon automaatioasteen lisäämisen tuottamia etuja.

Asiasanat

Muita tietoja