



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

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	16.4.2007
Tekijä(t)	Tomi Virtanen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	123
Otsikko	Vuokralle antajan siirtyminen leasing sopimusten IAS 17 -standardin mukaiseen tilinpäätöskäsittelyyn. Konstruktiivinen case-tutkimus: Jungheinrich Lift Truck Oy		
Ohjaaja(t)	KTT Markus Granlund, KTM Ulla-Maija Lakka		

#### Tiivistelmä

Euroopan unionin talousalueen pörssiyritysten on tullut laatia vuodesta 2005 alkaen konsernitilinpäätöksensä kansainvälisiä IFRS-standardeja noudattaen. Trukkien myyntiä ja vuokrausta harjoittava Jungheinrich Lift Truck Oy on saksalaisen Jungheinrich AG:n tytäryhtiö. Yritys tulee ensimmäistä kertaa konsolidoiduksi mukaan konsernin IFRS-tilinpäätökseen tilikaudella 1.1. – 31.12.2007, jolloin yrityksen on kyettävä raportoimaan IFRS:n mukaiset vertailutiedot emoyhtiölle tilikaudelta 1.1. – 31.12.2006.

Leasingstandardin käyttöönottoa ei ole aikaisemmin tutkittu. Tämän konstruktiivisen tutkimuksen tavoitteena onkin kuvata, miten yritys pystyy siirtymään IAS 17 -standardiin ja mitä haasteita käyttöönotossa ilmenee. Tutkimus kuvaa samalla yleisesti niitä IFRS-standardien käyttöönotossa esille tulevia haasteita, joita yritykset laskentastandardien toimeenpanijoina kohtaavat. Tutkimuksen päätavoitteena on laatia konstruktio, jolla tutkielman case-yritys voi siirtyä suomalaisten tilinpäätöskäytäntöjen (FAS) mukaisesta tilinpäätöksestä IFRS-tilinpäätökseen leasing sopimusten osalta. Case-yrityksen kannalta merkittävin IFRS-standardi on vuokrasopimuksia käsittelevä IAS 17, jonka mukaan kaikki hyödykkeen käyttöoikeuden siirtävät vuokrasopimukset on luokiteltava joko rahoitusleasing sopimuksiksi tai muiksi vuokrasopimuksiksi. Vuokralle antajan tulee käsitellä rahoitusleasingillä vuokrattuja hyödykkeitä myynnin tavoin. Vuokralle ottaja käsittelee rahoitusleasingillä vuokrattuja hyödykkeitä puolestaan taseessa varoina ja velkoina. Muu vuokrasopimus näkyy vain tuloslaskelmassa vuokratuottoina tai vuokratuloina.

Konstruktion laatimisen tueksi tutkimuksessa on analysoitu leasingtoimintaa yleisesti sekä leasing sopimusten FAS- ja IFRS-käsittelyn eroja. Lisäksi tutkielmassa on pohdittu kansainvälisen tilinpäätösharmonisoinnin ongelmia varsinkin standardien käyttöönoton kannalta. Kuten IFRS-standardit yleensäkin, sisältää myös IAS 17 -standardi paljon tulkinnanvaraisuutta varsinkin luokitteluun liittyen. IFRS-tilinpäätöksen laativat vuokralle ottajat pyrkivätkin usein luokittelemaan sopimukset muiksi vuokrasopimuksia, jottei yrityksen velkaantuneisuus kasva leasing sopimusten myötä.

Kirjallisuuden lisäksi aineistona on käytetty case-yrityksen sisäistä ja ulkoista materiaalia, keskusteluja ja haastatteluja sekä osallistuvaa havainnointia. Konstruktion rakentaminen muodostui useasta vaiheesta, joista vuokrasopimusten luokittelu oli kaikkein keskeisin. Lopullinen konstruktio on Excel-pohjainen ratkaisu, jota soveltamalla case-yritys pystyy oikaisemaan tilikauden 2006 FAS-tuloslaskelman ja -taseen IAS 17 -standardin mukaiseksi. Konstruktio toimii samalla myös muille IFRS-tilinpäätökseen siirtyville yrityksille ainakin havainnollistavana esimerkkinä siitä, miten FAS- ja IFRS-käytäntöjen välisiä leasing sopimusten eroja voidaan johdonmukaisesti käsitellä.

Asiasanat	Leasing, vuokraus, IFRS-standardit, tilinpäätös, konstruktiivinen case-tutkimus
Muita tietoja	