



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

Oppiaine	Liiketaloustiede: Laskentatoimi	Päivämäärä	24.9.2003
Tekijä(t)	Petri Juvonen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	88
Otsikko	Tilintarkastuksen erityispiirteet pienyrityksessä		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner ja KTM Ulla-Maija Lakka		

Tiivistelmä

Tämän tutkimuksen tavoitteena on tarkastella pienyritysten tilintarkastusprosessia näille yrityksille tyypillisten erityispiirteiden pohjalta, sekä näiden erityispiirteiden vaikutusta tilintarkastuksen suorittamiseen. Tarkastelun perustaksi määritellään pienyrityksen yleiset tuntomerkit ja erityispiirteet. Tilintarkastusprosessin taustalla on Suomen tilintarkastuslainsäädäntö, joka taas perustuu Euroopan unionin yhteisöoikeudellisiin direktiiveihin. Nämä direktiivit määrittelevät sekä eri yritysmuodot että tilintarkastuksen tarpeellisuuden ja tilintarkastusvelvollisuuden eri yrityksissä.

Tutkimuksen tutkimusote on luonteeltaan käsiteanalyttinen, sillä se pohjautuu aikaisempaan kirjallisuuteen ja olemassa olevaan teoreettiseen aineistoon. Lisäksi vastauksia etsitään aikaisemman tiedon ja tutkimusten pohjalta. Toisaalta tämä tutkimus on luonteeltaan kuvaileva, eli se pyrkii tuomaan esille vallitsevaa tilannetta sekä selkiyttämään vallitsevia toimintatapoja. Siten käsiteanalyttisen tutkimuksen tulokset ovatkin pääasiassa toteavia eikä tarkoituksena ole uusien toimintamallien luominen. Tutkimuksen neljännen luvun lähteenä on mukana myös empiiristä aineistoa haastattelun muodossa. Empiirisen aineiston rooli on tässä tutkimuksessa kuitenkin toissijainen ja ainoastaan muuta teoreettista aineistoa selventävä ja selittävä.

Pienyrityksiksi kokonsa tai erityispiirteidensä perusteella luokiteltavia yrityksiä on Suomen ja myös koko Euroopan unionin yrityskannasta suurin osa. Pienyritykset määritellään yleensä numeeristen raja-arvojen, kuten liikevaihdon, taseen loppusumman ja henkilökunnan määrän perusteella. Pienyrityksillä on myös useita laadullisia erityispiirteitä, kuten joustavuus ja kevyt organisaatorakenne. Nämä erityispiirteet vaikuttavat myös tilintarkastukseen. Pienissä yrityksissä korostuu tilintarkastajan rooli yrityksen neuvonantajana. Tämä johtuu lähinnä siitä pienille ja keskisuurille yrityksille tunnusomaisesta seikasta, ettei niillä ole useinkaan omasta takaa riittävän vahvaa taloudellista osaamista. Tämän vuoksi tilintarkastaja ja tilintarkastus yhdessä taloushallinnon ulkoistamisen kanssa takaavat yritykselle ja erityisesti yrittäjälle itselleen varmuuden siitä, että yrityksen kirjanpito ja tilinpäätös kestävät kriittisen tarkastelun yrityksen sidosryhmien taholta. Tilintarkastus ei kuitenkaan teoreettisesti ole riippuvaista yrityksen koosta, vaan tilintarkastajan on aina itse määriteltävä tarkastuskohteen sisältämä riski. Olennaisuuden ja riskin perusteella tilintarkastaja määrittelee yrityskohtaisesti tärkeimmät tarkastuskohteet. Myöskään voimassa oleva lainsäädäntö ei anna pienyrityksille minkäänlaisia erivapauksia tilintarkastukseen, vaan se on suoritettava kaikissa yrityksissä ammatinharjoittajia lukuun ottamatta.

Asiasanat	tilintarkastus, pienyritykset, määritelmät, tilintarkastuslaki
Muita tietoja	