



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

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	22.2.2004
Tekijä(t)	Sanna Kantonen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	84
Otsikko	TEORIATASON TUTKIMUS ELINKEINOVEROTUKSEN JA IFRS:N YHTEENSOVITTAMISEN ONGELMISTA		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner, KTL Ulla-Maarit Valve		

Tiivistelmä

Tutkimusongelmana on selvittää *miten elinkeinoverotus soveltuu IFRS-ympäristöön*. Lähtökohtana ongelman ratkaisuun voidaan pitää elinkeinoverotuksen taustalla vaikuttavaa meno-tulo-teoriaa. Tutkimuksessa on tarkoituksena ensin perehtyä elinkeinoverotuksen ajatusmaailmaan nimenomaan meno-tulo-teoriaa analysoimalla. Tämän jälkeen peilataan IFRS-normiston tuomia uusia ajattelutapoja kyseiseen teoriaan. Tavoitteena tutkimuksessa on todeta mitä ongelmia kahden normiston yhteensovittamisessa syntyy teoriatasolla. Teoriataso määritellään tutkimuksessa Majalan kansainvälisten tilinpäätöskäytäntöjen tutkimiseen tarkoitettulla viitekehyksellä.

Tutkimus on tutkimusotteeltaan käsiteanalyttinen. Tutkimuksessa korostuu yhtäältä verotuksen ja laskentatoimen tutkijoiden aiemmat mielipiteet ja johtopäätökset, mutta myös toisaalta juuri se mitä elinkeinoverotus ja IFRS-normisto tällä hetkellä tosielämässä ovat tutkijan omien käsitysten valossa. Välitöntä kytkeä empiriaan ei tutkimuksessa ole.

Tutkimuksessa huomiota saa se, miten eri normistot pyrkivät tavoitteisiinsa. Pyrkimykseen liittyy kysymys siitä, millaisena normistot näkevät kirjanpidon ja mitä asioita ne haluavat siinä painottaa. IFRS on kokenut omien tavoitteidensa kannalta perustellummaksi staattisen tasepainotteisen ajatusmaailman omaksumisen. Elinkeinoverolaki osaltaan on kokenut dynaamisen taseteorian ja nimenomaan meno-tulo-teorianärkevimmäksi verotuksen tavoitteiden kannalta ajateltuna. Tutkimuksessa on elinkeinoverotuksen ja IFRS:n teoriatason ongelmista korostettu normistojen erilaista suhtautumista omaisuuden arvostamiseen ja realisointiin. Yleisesti ottaen IFRS käyttää huomattavasti laajemmin käypää arvoa kuin mihin kansallinen kirjanpito- tai elinkeinoverolaki on tottunut. Lisäksi IFRS sallii laajemmin esimerkiksi omaisuuserien realisoitumattomat arvonnousut, jotka vaikuttavat tulokseen. IFRS:n arvostusratkaisuja on analysoitu tutkimuksessa myös hyvän verojärjestelmän ominaisuuksien valossa. Joitain teoriatason ongelmia on havaittu myös näiden välillä.

Asiasanat	elinkeinoverotus, IFRS, meno-tulo-teoria
Muita tietoja	