



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

| | | | |
|------------|---|------------------|----------|
| Oppiaine | Laskentatoimi | Päivämäärä | 5.5.2008 |
| Tekijä(t) | Rilja Lindén | Matrikkelinumero | |
| | | Sivumäärä | 88 |
| Otsikko | IFRS:n soveltamiskäytäntöjen muodostuminen Suomessa: Case Yritysostoihin liittyvien aineettomien omaisuususerien IFRS-raportointi | | |
| Ohjaaja(t) | Professori Kari Lukka ja KTM Antti Pitkänen | | |

Tiivistelmä

Tutkimuksen tarkoituksena on analysoida suomalaisten pörssiyritysten IFRS-tilinpäätösraportoinnin soveltamiskäytäntöjen muotoutumista. IFRS-standardit ovat periaatepohjainen normisto, joten yrityksille on muodostunut ongelmaksi sääntöjen soveltaminen käytäntöön. Tarkastelun kohteena ovat yritysostot ja niihin liittyvät aineettomat omaisuususerät. Erityisesti tutkitaan yritysten ulkopuolisten asiantuntijaorganisaatioiden merkitystä soveltamiskäytäntöjen muodostajina. Tutkimuksen teoreettinen viitekehys on muodostettu tarkastelemalla institutionaalista teoriaa sekä Granlundin ja Lukan (1998) tämän pohjalta täsmentämää teoreettista viitekehystä johdon laskentatoimen käytäntöjen lähentymisestä. Lisäksi viitekehystä laajentaa Edelmanin (1992) tutkimuksen löydökset sääntöjen soveltamisesta ja käytäntöjen muotoutumisesta organisaatioissa.

Tutkimuksen empiirinen osuus on suoritettu toiminta-analyttisena teoriaa havainnollistavana case-tutkimuksena. Tutkija on hankkinut empiiristä materiaalia haastattelemalla kansainvälisen tilintarkastusyhteisön, PricewaterhouseCoopersin tilintarkastajia, IFRS-asiantuntijoita sekä arvonmääritysprosesseihin perehtyneitä henkilöitä. Tämän lisäksi tutkija haastatteli myös muutamaa muuta tilintarkastajaa, jotka ovat aiheeseen perehtyneitä. Tutkimuksessa on perehdytty kirjallisuuteen ja tutkimuksiin, jotka käsittelevät IFRS:ää. Lisäksi tutkija on seurannut aktiivisesti aiheeseen liittyviä julkaisuja ja selvityksiä.

Tutkimuksesta käy ilmi, että institutionaalisista tekijöistä sekä mimeettisten että normatiivisten mekanismien havaittiin lähentävän IFRS-tilinpäätöskäytäntöjä maailmanlaajuisesti. Suomessa koetaan erittäin tärkeäksi yhdenmukaisten tulkintojen ja soveltamiskäytäntöjen vakiinnuttaminen IFRS-tilinpäätösraportoinnissa. Tilintarkastajilla ja tilintarkastusyhteisöillä on keskeinen asema soveltamiskäytäntöjen muodostamisessa. Pörssiyritykset tukeutuvat tilintarkastusyhteisöiden arvonmäärittäjien apuun hyvin useissa tapauksissa. Maailmanlaajuisen verkoston kautta tilintarkastusyhteisöt muodostavat yhteisiä tulkintoja, ja parhaimmista tulkinnoista muodostuu käytäntöjä. Lisäksi KHT-yhdistyksellä on erittäin keskeinen rooli tulkintojen yhtenäistämässä ja käytäntöjen muodostamisessa Suomessa.

| | |
|---------------|---|
| Asiasanat | IFRS, tilinpäätös, soveltamiskäytäntö, käytäntöjen lähentyminen, yritysosto |
| Muita tietoja | |