



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

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	17.12.2004
Tekijä(t)	Ilona Meurman	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	79
Otsikko	Yrityksen toiminnan jatkuvuuden toteutumisen arviointi tilintarkastajan näkökulmasta		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner KHT, KTM Jari Meisaari		

Tiivistelmä

Kirjanpitolain mukaan yritysjohton tehtäviin kuuluu laatia tilinpäätös tilinpäätösperiaatteita noudattaen ja tilintarkastajan tulee tarkastaa, että niitä on noudatettu. Tilinpäätöksessä annettavan informaation kannalta jatkuvuus eli going concern -periaatteen sekä oikean ja riittävän kuvan näkyminen ovat erityisen tärkeitä. Kirjanpidon puiteoletuksiin kuuluva jatkuvuuden periaate tarkoittaa sitä, että yrityksen tai muun kirjanpitoa pitävän talousyksikön toiminnan oletetaan jatkuvan koko kirjanpitovelvollisen ajateltavissa olevan tulevaisuuden ajan. Jatkuvuusperiaatteen toteutumisen arviointi kuuluu ensisijaisesti yrityksen johdolle, mutta kyseinen työ on annettu myös yrityksestä riippumattoman tilintarkastajan tehtäväksi.

Tämän tutkimuksen tavoitteena on vastata kysymykseen, miten ulkoinen tilintarkastaja voi valvoa ja arvioida, että yritys noudattaa toiminnassaan jatkuvuuden periaatetta. Lisäksi tavoitteena on tutkia, mitä lakeihin ja normeihin liittyviä asioita tilintarkastajan tulee huomioida tilintarkastustyössään koskien jatkuvuusperiaatetta sekä tuoda ilmi niitä keinoja ja mittareita, joita tilintarkastajilla on käytettävissään periaatteen noudattamisen arviointityössä. Tutkimuksessa käsitellään myös tilintarkastajan raportointiin ja tilinpäätöksen arvostamiseen vaikuttavia seikkoja varsinkin tilanteessa, jossa yrityksen toiminta on muodostumassa kriittiseksi. Tutkimus on toteutettu pääosin käsiteanalyttisellä tutkimusotteella, mutta sitä on tuettu toiminta-analyttisellä tutkimusotteella. Käytännön läheisyyttä työhön on saatu kuuden asiantuntijahaastattelun kautta.

Tutkimus osoittaa, että jatkuvuusperiaatteen toteutumisen arviointityö ei suinkaan tarkoita vain yhden yksittäisen asian arviointia, vaan tilintarkastajan tulee pystyä hahmottamaan asiakasyrityksen toiminta kokonaisuutena. Kokonaisuuden ymmärtämisen kautta on siten mahdollista arvioida yrityksen toiminnan jatkoedellytyksiä. Jatkuvuusperiaatteen noudattamisen arviointi vaatii paljon aikaa sekä työtä, mutta sitä ei silti koeta tilintarkastajien keskuudessa kovin vaativana arviointikohteena tilintarkastusprosessissa. Suuri osa konkurssista varoittavista hälytysjärjestelmistä perustuu tunnuslukuihin, mutta on tärkeää, että hälytysjärjestelmä sisältää tunnuslukujen lisäksi myös yrityksen taustaan liittyviä ei-numeerisia tietoja. Jatkuvuusperiaatteen toteutumisen arviointityössä tuloslaskelman, taseen ja liitetietojen lisäksi tilintarkastaja käyttää hyväkseen muun muassa toiminta- ja vuosikertomusta sekä erilaisia virtalaskelmia ja tunnuslukuja.

Asiasanat	jatkuvuusperiaate, going concern, tilintarkastus, tilintarkastaja, selvitystila
Muita tietoja	