



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

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi ja rahoitus	Päivämäärä	18.1.2011
Tekijä(t)	Marko Paakkola	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	85
Otsikko	IFRS-standardien käyttöönoton vaikutukset tilinpäätösinformaation laatuun		
Ohjaaja(t)	KTL Ulla-Maarit Valve, KTM Matti Niinikoski		

Tiivistelmä

Kansainvälinen sijoittaminen on tullut helpommaksi, kun sitä rajoittavat esteet ovat pienentyneet markkinoiden ja politiikan integraation myötä. Tilinpäätöskäytännöt poikkeavat kuitenkin siinä määrin, että tilinpäätösinformaatio ei ole usein vertailukelpoista maiden välillä. Kansainvälisiä tilinpäätösnormeja antavan elimen, IASB:n, tavoite on harmonisoida tilinpäätösinformaatiota maailmanlaajuisesti. Kansainvälisten laskentastandardien sekä vuosituhannen alussa tapahtuneiden tilinpäätösskandaalien johdosta tarve tilinpäätösinformaation laadun arvioimiselle on kasvanut. Aikaisemmat tutkimukset eivät kuitenkaan anna suoraa vastausta siihen, miten IFRS-standardien käyttöönotto on vaikuttanut tilinpäätösinformaation laatuun. Tämän tutkielman tavoitteena on analysoida IFRS-standardien käyttöönoton vaikutusta tilinpäätösinformaation laatuun kansainvälisen sijoittajan näkökulmasta.

Tilinpäätösinformaation laadulle ei ole olemassa täsmällistä määritelmää. Tässä tutkielmassa rakennetaan oma viitekehys tilinpäätösinformaation laadulle käyttäen apuna tilinpäätösinformaation historiallisia kehitysvaiheita, sijoittajien tiedontarpeita, informaation asymmetriaa sekä kansainvälisiä eroja tilinpäätöskäytännöissä. Viitekehyksen avulla tutkitaan IASB:n harmonisointitavoitetta ja sen kohtaamia ongelmia, sekä pyritään ennen kaikkea vastaamaan kysymykseen, miten IFRS-standardien käyttöönotto on vaikuttanut tilinpäätösinformaation laatuun.

Tutkielman tutkimusote on käsiteanalyttinen. Tutkielmassa tarkastellaan aikaisemman kirjallisuuden ja tutkimuksen pohjalta IFRS-standardien käyttöönoton vaikutusta tilinpäätösinformaation laatuun. IFRS-standardien vaikutusta tilinpäätösinformaation laatuun tutkitaan muun muassa pääomamarkkinoiden reaktioiden sekä tuloksenjärjestelyn avulla.

Tuloksien mukaan IFRS-standardit eivät ole sijoittajan kannalta parantaneet laatua merkittävästi. Soveltaminen on ollut liian epäjohdonmukaista. IFRS-normisto on kiistatta askel oikeaan suuntaan, mutta yhteisten laskentasääntöjen luominen ei ole riittävä toimenpide, jotta voitaisiin luoda yhtenäinen tilinpäätösinformaatioympäristö, joka takaisi korkealaatuisen tilinpäätösinformaation. Jatkossa pitäisi mieluummin keskittyä harmonisoimaan johdon kannusteita ja kansallisia institutionaalisia tekijöitä kuin laskentastandardeja. Ratkaisuna voisi toimia myös valvonnan tehostaminen. IASB:n olisi tällöin luotava kansainvälinen valvontaelin, jolla olisi auktoriteettia rangaista epäjohdonmukaisista sovelluksista.

Asiasanat	IFRS-standardit, tilinpäätösinformaation laatu, harmonisointi, kansainvälinen laskentatoimi
Muita tietoja	