



X

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	28.5.2009
Tekijä(t)	Lauri-Heikki Reiman	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	103
Otsikko	Myytävänä olevien pitkäaikaisten omaisuuserien ja lopetettujen toimintojen kirjanpito-käsittely – IFRS 5 -standardin soveltaminen Suomessa		
Ohjaaja(t)	KTT Vesa Partanen ja KTM Hanna Karlsson		

Tiivistelmä

Vuodesta 2005 lähtien on suomalaisten pörssiyritysten tullut soveltaa IFRS 5 -standardia tilinpäätösraportoinnissaan. IFRS 5:n myötä yhtiöiden tulee esittää myytävänä olevat pitkäaikaiset omaisuuserät ja lopetetut toiminnot määrättyjen kriteerien täytyessä omina erinään tilinpäätöksessä. Tutkielman teoreettisessa osassa tarkastellaan IFRS 5 -standardin sääntelyä. Standardin säännösten pohjalta tutkielman tavoitteena on analysoida sitä, miten suomalaiset pörssiyritykset ovat käsitelleet IFRS 5 -standardin soveltamisalaan kuuluvat erät konsernitilinpäätöksissään. Osana analyysiä esitetään millainen vaikutus raportoiduilla erillä on ollut yhtiöiden konsernitilinpäätöksiin ja arvioidaan vastaako yhtiöiden raportointi standardin säännöksiä. Kyseessä on kvalitatiivinen tutkimus.

Tutkielman empiirisessä osassa analysoidaan suomalaisten pörssiyritysten IFRS 5 -standardin soveltamista vuoden 2007 konsernitilinpäätöksissä. Pörssiyritysten tilinpäätöksien tarkastelussa lähtökohtana ovat kaikki Suomessa kotipaikkaa pitävät ja tilinpäätöshetkellä 31.12.2007 julkisen kaupankäynnin kohteena olleet yhtiöt. Tarkemman tarkastelun alle on valittu ne 40 yhtiötä, jotka ovat soveltaneet IFRS 5 -standardia. Näiden yhtiöiden raportointia tietoja vertaillaan sekä toistensa kanssa että suhteessa standardin säännöksiin. Tarkastelu käsittää standardin mukaisen luokittelun, arvostamisen ja esittämisen sekä taloudellisten vaikutusten analysoinnin. Lisäksi kahden pörssiyrityksen raportointia analysoidaan tarkemmin ja niiden osalta tarkastelu käsittää vuosien 2005–2007 tilinpäätökset. Case-yhtiöiden valintaperusteena oli IFRS 5 -standardin merkitys niiden raportoinnissa ja analysointia on syvennetty haastatteleamalla yhtiöiden edustajia.

Tutkielmaan haastateltujen mukaan standardin soveltamisessa kenties suurimmaksi vaikutukseksi voi nähdä erien luokittelun ja luokitteluajankohdan. Luokittelun myötä myyntisuunnitelma tulee julkiseksi ja erät eriytetään kirjanpidossa yrityksen jatkuvista toiminnoista. Haasteita voi olla myös niiden erien määrittelyssä, jotka tosiasiallisesti kuuluvat luovutettavaan kokonaisuuteen. Lisäksi arvostamisessa saatetaan joutua miettimään luovutettavan osan vaikutusta yhtiön jatkuviin toimintoihin. Yleisesti ottaen standardia soveltaneiden pörssiyritysten raportointi vastasi standardin säännöksiä ja myös ylimääräisiä tietoja oli annettu. Eroja yhtiöiden välillä oli lähinnä laajuus- ja esityspaikkaratkaisuihin. Raportoitujen erien taloudellinen vaikutus vaihteli merkittävästi yhtiöiden välillä, joka johtuu muun muassa pörssiyritysten kokoeroista. Esitettyjen tietojen vertailukelpoisuuden voi nähdä toteutuvan yhtiöiden välillä ja raportoidut tiedot ottavat huomioon sijoittajien tiedon tarpeen. IFRS 5 -standardi on omalta osaltaan parantanut suomalaisyhtiöiden läpinäkyvyyttä.

Asiasanat	Laskentatoimi, IFRS, pitkäaikainen omaisuus, tilinpäätös, pörssiyritykset
Muita tietoja	