



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

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	24.8.2007
Tekijä(t)	Tuomo Rinne	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	93
Otsikko	Konkurssipesän erikoistarkastus ja takaisinsaannit		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner ja KTL Ulla-Maarit Valve		

Tiivistelmä

Konkurssipesän erikoistarkoituksen tavoitteena on selvittää konkurssivelallisen konkurssia edeltävää toimintaa. Erikoistarkastuksen tavoitteena on löytää toimeksiannonperusteella sovitteja asioita ja sen toimeksiantajana toimii yleensä konkurssipesä. Tarkastettavat asiat voivat liittyä esimerkiksi mahdollisten osakeyhtiö- tai kirjanpitolain rikkomusten etsimiseen. Erikoistarkastus suoritetaan yleensä siksi, että konkurssia edeltävältä ajalta löydettäisiin takaisinsaantilain perusteella peräytyviä liiketoimia. Näihin peräytyviin liiketoimiin ei välttämättä liity väärinkäytöksiä, vaan konkurssiyhtiön tekemien normaaleiden liiketoimien oikeudelliset asemat vain muuttuvat konkurssiin menemisen myötä. Näiden takaisinsaantiperusteiden tarkoitus on siis taata velkojien yhdenvertainen kohtelu.

Tutkielmassa käsitellään erikoistarkastusta tilintarkastajan näkökulmasta. Tutkielman tavoitteena on selvittää, millaisia takaisinsaantiperusteita tilintarkastaja havaitsee suorittaessaan erikoistarkastusta. Takaisinsaantiperusteiden osalta selvitetään lisäksi millaisiin tase-eriin ne liittyvät ja mikä erikoistarkastuksessa käytettävä materiaali on takaisinsaantiperusteiden löytämisen kannalta olennaista erikoistarkastuksen suorittajalle. Tutkielmassa käytetään toiminta-analyttistä tutkimusotetta.

Tutkielman ongelmaan etsitään vastausta sekä haastatteleamalla erikoistarkastukseen perehtyneitä henkilöitä että tutkimalla konkurssipesien loppupöytäkirjoja. Tutkielmassa ovat mukana sellaiset täysimittaisen konkurssimenettelyn läpikäyneet konkurssipesät, jotka päättyivät vuonna 2005.

Aineiston perusteella velan maksun peräytyminen nousi yleisimmäksi takaisinsaantiperusteeksi. Näitä oli tutkielman aineistosta yli 70 %:a. Haastateltavien näkemykset tukivat tutkielmasta saatua tulosta. Taseen vastaavaa puolella takaisinsaannit liittyivät useimmin käyttöomaisuuksiin. Myös tätä havaintoa tukivat haastateltavien näkemykset. Vastattavaa puolelta yleisin tase-erä oli vieras pääoma, jota tukee havainto siitä, että velan maksu oli yleisin takaisinsaantiperuste. Takaisinsaantien löytämisen kannalta erikoistarkastuksen materiaalista tärkeimmäksi osoittautui kirjanpitoaineisto. Kirjanpitoaineistosta tärkeimmäksi nousivat päiväkirjat ja pääkirjat sekä erilaiset apukirjanpidot. Apukirjanpidoista erityisesti ostoreskontran tärkeys korostui.

Asiasanat	Erikoistarkastus, konkurssi, takaisinsaanti.
Muita tietoja	