



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	15.7.2009
Tekijä(t)	Katja Tamminen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	62
Otsikko	Hyvä kirjanpito tapa ja moraalit		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner KTL Ulla-Maarit Valve		

Tiivistelmä

Tutkimuksessa analysoidaan käsiteanalyysillä hyvää kirjanpito tapaa etiikan teorioiden pohjalta. Etiikan teorioista on tutkimukseen valittu John Stuart Millin utilitarismi, John Rawlsin oikeudenmukaisuusteoria ja Jürgen Habermasin keskusteluetiikka. Hyvä kirjanpito tapa esitetään tutkimuksessa suomalaisen ja brittiläisen käytännön mukaan. Analyysivaiheessa analysoidaan, millainen on hyvä kirjanpito tapa eri etiikan teorioiden mukaan ja miten Suomen ja Iso-Britannian hyvissä kirjanpito tavoissa nämä kriteerit täyttyvät. Analyysin keskeisimmät tulokset ovat seuraavat. Millin utilitarismin mukainen hyvä kirjanpito tapa maksimoi sekä laadukasta eli vertailukelpoista, luotettavaa ja olennaista tilinpäätös informaatiota että sen tuottamisesta yritykselle aiheutuvia mahdollisimman alhaisia kustannuksia. Rawlsin oikeudenmukaisuusteorian mukainen hyvä kirjanpito tapa pohjautuu eroperiaatteeseen, jonka mukaan eriarvoisuudet voidaan hyväksyä vain silloin, kun ne ovat huono-osaisten suurimmaksi hyödyksi. Tiedon saannin kannalta huonoimmassa asemassa olevat ovat yrityksen ulkopuoliset tahot. Eroperiaatteen mukaan heikoimpien on myös hyödyttävä. Täten kirjanpito tulisi siis suorittaa niin, että se on yrityksen ulkopuolisille tahoille eduksi ja he hyväksyvät sen toteuttamistavan. Nämä tahot hyötyvät laadukkaasta tilinpäätös informaatiosta. Habermasin keskusteluetiikan mukainen hyvä kirjanpito tapa on keskustelua, joka toteuttaa universaaliuden periaatteen, keskustelun periaatteen ja argumentoinnin piirteiden mukaiset ehdot. Kirjanpidon moraalisenä normina voidaan pitää hyvää kirjanpito tapaa. Universaaliuden periaatteen mukaan normi on pätevä, kun kaikki asianomaiset (muun muassa kirjanpidon teoreetikot, alan ammattilaiset, lainsäätäjät ja alan ammattiyhdistykset) voisivat yhteisesti hyväksyä ilman pakkoa ne ennalta nähdyt seuraukset, jotka koituvat sen yleisestä noudattamisesta jokaisen yksilön etujen mukaisesti. Nämä normit valitaan rationaalisessa keskustelussa, sillä keskustelun periaatteen mukaan vain ne normit voivat vaatia pätevyyttä, jotka kaikki asianomaiset hyväksyvät käytännöllisessä keskustelussa. Argumentoinnin piirteiden mukaan ketään relevanttiin panokseen kykenevää ei pois suljeta, jokaisella osallistujalla on yhtäläiset mahdollisuudet osoittaa panoksensa, osallistujat todella tarkoittavat sanomaansa ja kommunikaatio on vapaa ulkoisesta ja sisäisestä pakosta siten, että osallistujien mielipiteitä ohjaavat ainoastaan järkisyyt.

Asiasanat	kirjanpito, moraalit, etiikka, Iso-Britannia
Muita tietoja	