



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	28.6.2007
Tekijä	Helena Makkonen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	79
Otsikko	IFRS-standardien mukainen yrityshankintojen tilinpäätösraportointi		
Ohjaajat	KTL Asta Manner, KTM Kalle Laaksonen, KHT		

Tiivistelmä

Tutkimuksen tavoitteena on esittää IFRS-standardien mukainen yrityshankintojen toteutus ja standardien tuomat muutokset yrityshankintojen tilinpäätösraportointiin Suomessa. Tutkimuksessa esitellään yrityshankintoja säätelevät kansainväliset tilinpäätösstandardit ja IFRS 3 -standardin kannalta keskeinen käyvän arvon määrittely sekä tuodaan esille standardien soveltamisen ongelmakohdita sekä Suomessa että kansainvälisesti. Tämän lisäksi on tutkittu kuuden suomalaisyrityksen yrityshankintojen IFRS-raportointia vuosilta 2005 ja 2006. Tutkimus on käsitteanalyttinen ja tutkimusote deskriptiivinen. Aineistona käytetään alan säännöksiä sekä aiempaa kirjallisuutta ja tutkimuksia.

IFRS on tuonut huomattavia muutoksia yrityshankintojen tilinpäätöskäsittelyyn sekä laskentaperiaatteiden että hankintahinnan kohdistamisperiaatteiden osalta. Muutokset vaikuttavat sekä yrityshankinnassa käytettävään konsolidointimenetelmään että hankittujen varojen ja velkojen arvostamiseen. Erityisesti liikearvon käsittely muuttuu kansainvälisten tilinpäätösstandardien myötä.

IFRS 3:n mukaisessa raportoinnissa hankitut varat, velat ja ehdolliset velat on arvostettava käypään arvoon. Standardi ei itsessään anna arvonmäärittämismenetelmiä, ja usein yritykset turvautuvat ulkopuolisten asiantuntijoiden apuun käyvien arvojen määrittelyssä. Yrityshankinnan käyvän arvon arvostuksessa olennaiset periaatteet ovat arvonmäärittämisajan määrittäminen, erillisarvostuksen periaate, menettelytapojen jatkuvuuden periaate sekä olennaisuuden periaate. Yrityshankintojen arvonmäärittelyssä käytetään markkinaperusteisia, tuotto- ja kustannusperusteisiä menetelmiä. Aivan uudenlaisen tilinpäätöskäytännön tuo liikearvon käsittely ja etenkin sen poistot. Hankitun yhtiön taseessa olevat liikearvot poistuvat hankitun yhtiön nettovaroista hankintamenolaskelmassa, koska liikearvo on mukana varojen ja velkojen kokonaisarvostuksessa. Yrityshankinnassa muodostunut liikearvo taas muodostuu hankintamenolaskelman jäännöksenä siitä, kun hankintameno on kohdistettu IFRS:n säännösten mukaisesti hankituille yksilöitävissä oleville varoille, veloille ja ehdollisille veloille. Aiemmasta käytännöstä poiketen liikearvosta ei enää saa tehdä poistoja, vaan liikearvoa testataan IAS 36:n mukaisesti. Näiden muutosten lisäksi IFRS-standardit tuovat huomattavia lisävaatimuksia liitetietoihin.

Uudet standardit herättävät laajuudellaan hämmennystä, ja niiden kehittäminen on pitkäaikainen työ. IFRS 3 -standardin kehittämisen toinen vaihe pyrkii vaikuttamaan etenkin yrityshankintoja tekevien yritysten taseeseen, ja uusittu standardi pyritään julkaisemaan vuoden 2007 jälkipuoliskolla.

Asiasanat	IFRS, liiketoimintojen yhdistäminen, yrityshankinta, käypä arvo
Muita tietoja	