



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	9.10.2005
Tekijä(t)	Juho Nirkkonen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	92
Otsikko	Segmenttiraportointi siirryttäessä IFRS-standardeihin		
Ohjaaja(t)	KTT Markus Granlund, KTM Ulla-Maija Lakka		

Tiivistelmä

IFRS-standardien tultua pakollisiksi EU-maiden listatuissa yhtiöissä vuoden 2005 alussa IAS 14 Segmenttiraportointi -standardi on lisännyt ja tarkentanut huomattavasti segmenttiraportointia koskevia säännöksiä myös Suomessa. Suomalaisen ennen IAS 14 -standardia käytössä olleen säännösten mukaan yritykset saivat määrittellä segmenttijakonsa haluamallaan tavalla. IAS 14 -standardi taas määrittelee niin sanotun 10 prosentin kynnyksen muodossa tarkat liikevaihto-, tulos- sekä vara- ja velkarajat, jotka ylittäessään liiketoiminto tai maantieteellinen alue on raportoitava erillisenä segmenttinä. Standardi määrittelee myös kohdistamattoman täsmätyserän eli toimintojen, joista ei muodosteta omia segmenttejä, kokorajan. IAS 14 -standardi on tuonut mukanaan myös segmentteittäin raportoitavan informaation määrän kasvun.

Kansainvälisissä tutkimuksissa segmenttiraportoinnista on käynyt ilmi, että IAS 14 -standardin käyttöönotto on aiheuttanut raportoitavan segmentti-informaation määrän kasvua ja myös raportoitavien segmenttien määrä on lisääntynyt. Kuitenkin useilla tutkituista yrityksistä on ollut vaikeuksia noudattaa standardin sääntöjä. Tärkeimpänä syynä tähän on tutkimuksissa havaittu yritysten välinen kova kilpailu.

Case-yritys Raisio Oyj:n on tarkennettava liiketoimintasegmenttijakoaan, jotta se vastaisi IAS 14 -standardin vaatimuksia. Maantieteellinen segmenttijako on standardin vaatimusten mukaista. Analysoimassani ennen vuoden 2005 ensimmäistä osavuositarkastusta julkistetussa IFRS-siirtymäraportissa Raisio ei vielä esitä kaikkia IAS 14 -standardin edellyttämiä tietoja. Vuoden 2004 vuosikertomuksessa se kuitenkin antaa paljon sellaista ylimääräistä informaatiota, jota standardi ei edellytä. Kansainvälisissä tutkimuksissa esille tulleita puutteita IAS 14 -standardin mukaisessa segmenttiraportoinnissa on siten havaittavissa myös Raision kohdalla. Tutkimusten havainnot segmenttien ja segmentteittäin raportoitavien tietojen lisääntymisestä tulevat toteutumaan vuoden 2005 tilinpäätöksessä, mikäli yhtiö tulee noudattamaan standardia tarkasti.

Tutkimuksissa, jotka käsittelevät segmenttiraportoinnin yhteyttä kilpailullisiin seikkoihin, on havaittu yritysten haluavan yhdistää kovan kilpailun kohteena olevat ja erilaista tulosta tekevät toimintonsa isommaksi kokonaisuudeksi sekä peittää vähän kilpailujen toimintojensa ylisuuret voitot. Tällä voidaan nähdä yhteys myös Raisioon.

IAS 14 -standardin on ennustettu liikkuvan IFRS-standardien ja amerikkalaisten SFAS-standardien harmonisointiprosessin myötä kohti amerikkalaista yritysten sisäisesti raportoimiin segmentteihin perustuvaa segmenttiraportointimallia. Jos Raisio haluaa ennakoida tätä muutosta, se voisi tarkentaa segmenttijakoaan RavintoRaision osalta kahden portaan ja Raisio Life Sciencesin osalta yhden portaan verran.

Asiasanat	IAS 14 -standardi, IFRS-standardit, segmenttiraportointi
Muita tietoja	