



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

Aine	Laskentatoimi	Päivämäärä	15.5.2003
Tekijä(t)	Simo Samppala	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	123
Otsikko	IAS-standardeihin siirtymisen vaikutukset liitetietoinformaatioon – liitetietovaatimusten vertaileva tutkimus		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner; KTM, KHT Tomi Moisio		

#### Tiivistelmä

Tutkimuksen tavoitteena on selvittää, miten listautuneen yhtiön tilinpäätöksen liitetietoinformaatio muuttuu siirryttäessä Suomen lainsäädännön mukaisesta tilinpäätöksestä IAS-tilinpäätökseen. Tutkimuksessa tarkastellaan liitetietoinformaation muutosta kolmella eri tasolla: teoria-, säätely- ja formaattitasolla. Tutkimus edustaa käsiteanalyyttistä tutkimusotetta ja sen pääpaino on säätelytasolla tehtävällä liitetietovaatimusten vertailulla.

Teoriatasolla vertaillaan liitetietojen taustalla olevia yleisiä tilinpäätösperiaatteita. IAS luettelee yleisiksi tilinpäätösperiaatteiksi suurelta osin samat periaatteet kuin Suomen lainsäädäntö. IAS:n osakemarkkinalähtöisyys näkyy kuitenkin periaatteiden keskinäisessä tärkeysjärjestyksessä.

Säädösten liitetietovaatimukset on tutkimuksessa jaoteltu neljään luokkaan liitetiedon ja muiden tilinpäätöslaskelmien välisen suhteen perusteella. Liitetietovaatimusten säätelytason vertailu tehdään näiden luokkajakaumien avulla. Tutkimuksessa muodostetut liitetietoluokat on nimetty seuraavasti: *Tilinpäätöslaskelmien tarkennukset*, *Rinnakkaisinformaatio*, *Lisätietopankki* ja *Laatimisperiaatteet*. Tutkimuksessa havaitaan, että Suomen ja IAS:n liitetietovaatimukset jakaantuvat näihin luokkiin pitkälti samassa suhteessa. Kappalemääräisesti IAS sisältää kuitenkin joka luokassa Suomeen verrattuna moninkertaisen määrän liitetietovaatimuksia.

Suurin suhteellinen osuus molemmissa säädöskokonaisuuksissa on Lisätietopankki-luokan liitetietovaatimuksilla. Tutkimuksessa esimerkkitulojen päätöksinä käsitellyistä Stora Enso Oyj:n ja UPM-Kymmene Oyj:n konsernitilinpäätöksistä havaitaan, että käytännön tilinpäätökset sisältävät lainsäädännön liitetietovaatimusten jakaumaa enemmän Tilinpäätöslaskelmien tarkennus-liitetietoja. UPM:n suomalaisessa tilinpäätöksessä ero on kuitenkin Stora Enson IAS-tilinpäätöstä selvempi. IAS-standardien Lisätietopankki -liitetietovaatimukset eivät näytäkään olevan yhtä usein riippuvaisia tiettyjen informaatiota vaativien erityistilanteiden realisoitumisesta kuin Suomen lainsäädännön Lisätietopankki-liitetietovaatimukset.

Asiasanat	Liitetiedot, IAS-standardit
Muita tietoja	