



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	13.4.2011
Tekijä	Kristiina Kianen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	105 s.+ liitteet
Otsikko	Aineeton omaisuus tilinpäätöksessä. Empiirinen tutkimus aineettoman omaisuuden IFRS-tilinpäätöskäsittelystä		
Ohjaajat	Hannu Schadewitz, Tuula Vilja		

Tiivistelmä

Aineettoman omaisuuden merkitys on kasvanut huomattavasti viime vuosikymmeninä. Kasvaneesta merkityksestä kertoo muun muassa yritysten kirjanpito- ja markkina-arvojen välinen erotus, joka on monella yhtiöllä suuri. Aineettoman omaisuuden tilinpäätöskäsittelyyn liittyy kuitenkin paljon ongelmia, jotka eivät ole perinteisen kirjanpitokäytännön näkökulmasta ratkaistavissa. Tästä johtuen yritysten tilinpäätöksissä oleva aineeton omaisuus edustaa enimmäkseen ostettuja aineettomia hyödykkeitä ja yrityksen aktivoimia tuotekehityskustannuksia.

Tutkimuksen tavoitteena on analysoida aineettomaan omaisuuden tilinpäätöskäsittelyä ja siihen liittyviä ongelmia. Tutkimusongelmiin tutkimuksessa haetaan vastausta läpikäymällä aihetta koskevaa kirjallisuutta ja tarkastelemalla miten aineettomaan omaisuuteen liittyvät ongelmat on ratkaistu sitä säätelevissä IFRS-standardeissa. Asiantuntijahaastatteluiden avulla arvioidaan mitä ongelmia aineettoman omaisuuden tilinpäätöskäsittelyyn liittyy käytännön tasolla ja miten nämä ongelmat tulisi ratkaista. Pörssi-yhtiöiden tilinpäätöksiä käytetään apuna esiin nousseiden ilmiöiden havainnollistamisessa.

Tutkimustulosten pohjalta aineettoman omaisuuden tilinpäätöskäsittelyyn liittyy paljon ongelmia. Aineetonta omaisuutta säätelevissä IFRS-standardeissa ongelmat on pyritty ratkaisemaan rajaamalla itse luotu aineeton omaisuus melkein kokonaan standardien ulkopuolelle. Käytännön tasolla ongelmia esiintyy siitä huolimatta. Keskeisimmät ongelmat liittyvät aineettoman omaisuuden vuosittaiseen tilinpäätöskäsittelyyn ja liikearvon arvonalentumistestauksiin, koska arvon pohjan muodostavat yrityksen johdon arviot ja ennusteet yrityksen tulevaisuuden kehityksestä. Takaisin poistoihin siirtymisen tai ulkopuolisen arvonnäärittäjän nähtäisiin ratkaisevan valtaosan aineettoman omaisuuden tilinpäätöskäsittelyyn liittyvistä ongelmista. Myös aineetonta omaisuutta koskevilla erillisraporteilla nähtäisiin olevan oikeaa ja riittävää kuvaa parantava vaikutus.

Asiasanat	Aineeton omaisuus, liikearvo, aineettomat hyödykkeet, arvonalentuminen, IAS 36, IAS 38, IFRS 3, oikea ja riittävä kuva
Muita tietoja	