



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	14.4.2009
Tekijä	Jussi Koho	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	91
Otsikko	Tilintarkastuksen laatu ja laadunvarmistus. Näkökulmana toimiala-asiantuntemus rakennusosalalla		
Ohjaajat	KTT Vesa Partanen ja KTM Hanna Karlsson		

Tiivistelmä

Talousmaailmaa ja tilintarkastusalaa ravisuttivat useat tilinpäätöskandaalit vuosituhaten vaihteissa. Suomi sai myös osansa tilinpäätöskandaaleista 2000-luvulla, kun Töölön Matkatoimisto hakeutui kirjanpitoepäselvyyksien johdosta konkurssiin vuonna 2005. Suomessa astui voimaan 1.7.2007 uusi tilintarkastuslaki, jonka avulla pyritään parantamaan tilinpäätösten luotettavuutta sekä edistämään tilintarkastuksen laatua. Myös tilintarkastuksen laadunvalvontaan on odotettavissa muutoksia.

Tutkimuksen tarkoituksena on analysoida tilintarkastuksen laatua ja laadun varmistamista. Tutkimuksen tavoitteena on kuvata tilintarkastuksen laadun osatekijät ja määrittää, miten tilintarkastuksen laadunvalvonta on Suomessa järjestetty. Tutkimuksen empiriaosassa analysoidaan tilintarkastajan toimiala-asiantuntemuksen yhteyttä tilintarkastuksen laatuun rakennusalan näkökulmasta. Empiriaosassa suoritetaan tapaustutkimus, jossa haastatellaan viittä asiantuntijaa. Neljä haastateltavista on kokeneita rakennusalan yritysten tilintarkastajia.

Rakennusala soveltuu hyvin tilintarkastuksen laadun tutkimiseen, koska rakennusosalalla on useita erityispiirteitä, jotka vaikuttavat tilintarkastusprosessiin. Rakennusala on haasteellinen tilintarkastuksen laadun näkökulmasta, sillä merkittävä osa tilintarkastuksesta ja tilinpäätöksen laatimisesta liittyvät seikkoihin, jotka edellyttävät asiakasyrityksen johdon harkintaa ja arvioiden tekemistä toiminnan tuloksellisuudesta. Mielenkiintoisen tilintarkastuksen laadun tutkimisesta rakennusosalalla tekee myös seikka, että rakennusosalalla on laitonta työvoimaa ja alalla on havaittu kuittikauppaa.

Tässä tutkielmassa tilintarkastuksen laadun osatekijät on määritetty DeAngelo (1981) mukaillen. Tilintarkastajan teknillisiksi laadun osatekijöiksi on määritetty hyvä tilintarkastustapa sekä toimialan ymmärtäminen. Tilintarkastajan ammatillisiksi laadun osatekijöiksi on määritetty tilintarkastajan eettiset periaatteet sekä ammatillinen palvelu.

Tutkielman empiriaosassa on selvitetty rakennusalan yritysten tilintarkastukseen liittyviä erityispiirteitä. Näitä on todettu olevan perustajaurakoinnin kirjanpidon säännökset, toiminnan projektiluonteisuus ja osatulouttaminen, rakennusyrityksen vaihto-omaisuus, sekä asuntokauppalaki, asunto-osakeyhtiölaki ja IFRS-standardit. Tutkimus auttaa ymmärtämään paremmin syitä, minkä takia tilintarkastajan toimiala-asiantuntemuksen on todettu parantavan tilintarkastuksen laatua.

Asiasanat	Tilintarkastus, laatu, laadunvarmistus, toimiala-asiantuntemus, rakennusala
Muita tietoja	