



X

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	12.5.2008
Tekijä	Johanna Hujanen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	83
Otsikko	Segmenttiraportoinnin vaikutus tilinpäätöksen läpinäkyvyyteen		
Ohjaajat	KTT Vesa Partanen ja KTM Hanna Karlsson		

#### Tiivistelmä

Sidosryhmät ja erityisesti sijoittajat vaativat yritykseltä yhä enemmän tietoa ja ennen kaikkea informaation läpinäkyvyyttä. Jotta sidosryhmät saisivat mahdollisimman vertailukelpoista ja avointa informaatiota yritysten toiminnasta, tilinpäätöskäytännöt pyritään harmonisoimaan. Uusi segmenttiraportointistandardi IFRS 8 astuu voimaan vuonna 2009. Uudistuksen taustalla ovat juuri IASB:n ja FASB:n harmonisointipyrkimykset.

Tutkimuksen tarkoituksena on analysoida segmenttiraportoinnin vaikutusta tilinpäätöksen läpinäkyvyyteen. Tutkimuksen tavoitteena on myös kuvata selkeästi ja monipuolisesti läpinäkyvyyden käsitettä, vertailla eurooppalaisia segmenttivaatimuksia käytössä olevan IAS 14 -standardin ja uuden IFRS 8 -standardin valossa, sekä analysoida yhdysvaltalaisen ja eurooppalaisen tilinpäätösraportoinnin yhtenäistämiprojektin onnistumisesta segmenttiraportoinnin osalta.

Tutkimus toteutetaan laadullisena tutkimuksena, jossa kuvaillaan ja tulkitaan segmenttiraportointistandardien perusteita, ja analysoidaan segmenttiraportointia tilinpäätöksen läpinäkyvyyttä parantavana osana. Tutkimusta voidaan kuvailla myös käsiteanalyttiseksi. Tutkimuksen aineisto koostuu kirjallisuudesta, aiemmista artikkeleista ja tutkimuksista sekä haastatteluista. Haastatteluilla on merkittävä rooli kuvattaessa segmenttiraportoinnin läpinäkyvyyden tämän hetkistä tilannetta.

Segmenttiraportointistandardien vertailu osoitti, että Euroopassa ollaan siirtymässä IFRS 8:n astuessa voimaan 2009 yhä lähemmäs Yhdysvalloissa käytössä ole segmenttiraportointitapaa. IFRS 8 - ja SFAS 131 -standardien erot ovat pienet, joten segmenttiraportoinnin osalta voidaan sanoa standardien yhtenäistämiprojektin onnistuneen.

Merkittävyyden, luotettavuuden ja ymmärrettävyyden osalta segmenttiraportointi tulee parantumaan, mikäli standardivaatimukset täyttyvät. Vertailtavuus on ainoa tilinpäätöksen laatukriteereistä, joka saattaa IFRS 8:n myötä heikentyä, jos raportoitavien segmenttien määrittämisen kriteeripohja vaihtelee paljon yritysten välillä.

Haastattelujen ja aikaisemman tutkimuksen valossa näyttää siltä, että yritysten segmenttiraportoinnissa on huomattavasti parannettavaa. Standardivaatimukset jäävät usein täyttämättä, jolloin sijoittajilla ja muilla sidosryhmillä ei ole mahdollista arvioida yritysten menneisyyden toimintaa, riskejä, kannattavuutta eikä yritystä kokonaisuutena. Näin ollen läpinäkyvyyden vaatimus ei täyty. Myös sijoittajien tietotaidot ovat vielä puutteelliset. Segmenttiraportoinnin seuranta onkin vasta kehittymässä sijoittajien keskuudessa. Jotta segmenttiraportin merkitys kasvaisi, tulisi valvontaan kiinnittää huomiota; tilintarkastajien tulisi vaatia avoin, selkeä sekä oikean ja riittävän kuvan antava segmenttiraportti, ja sijoittajien tulisi antaa palautetta yrityksille saadakseen tarvitsemansa tiedot samalla kun kartuttavat tietämystään segmenttiraportoinnin tuomasta lisäarvosta yritysten raportoitmaan taloudelliseen informaatioon.

Asiasanat	läpinäkyvyys, segmenttiraportointi, IAS 14, IFRS 8, SFAS 131
Muita tietoja	