



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

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	17.4.2007
Tekijä(t)	Elina Alhonsalo	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	101
Otsikko	Tarkastusvaliokunta osana hyvää corporate governancea		
Ohjaaja(t)	KTT Vesa Partanen, KTM Antti Pitkänen		

#### Tiivistelmä

Hyvän corporate governancen toteutumisen kannalta hallituksen rooli on avainasemassa. Tehostaakseen työskentelyään hallitus voi perustaa keskuudestaan asioita valmistelevia valiokuntia. Tämän tutkielman tarkoituksena on tutkia taloudelliseen raportointiin ja valvontaan keskittyvän valiokunnan, tarkastusvaliokunnan, merkitystä corporate governancen edistämiseksi. Täsmälliset tutkimuskysymykset ovat seuraavat:

1. Mikä on tarkastusvaliokunnan *asema* ja *rooli* osana hyvää corporate governancea?
2. Mitkä tarkastusvaliokunnan *toimintaperiaatteet* tukevat hyvän corporate governancen toteutumista?

Tutkielma on luonteeltaan käsiteanalyttinen. Tutkimuskysymyksiin etsitään vastauksia kirjallisuuden, tieteellisten artikkeleiden ja julkaisuiden sekä suositusten ja muun normituksen avulla. Lisäksi tutkielmaa varten on haastateltu neljää aihealueen asiantuntijaa.

Ennen kuin syvennyttään itse tarkastusvaliokuntaan, selvitetään, mistä corporate governancessa tutkimuskohteena on kyse. Teoreettisen taustan (agenttiteoria, sidosryhmäteoria) lisäksi perehdytään erilaisiin corporate governance -järjestelmiin ja -normistoihin. Koska tarkastusvaliokunta on osa hallitusta, selvitetään hallituksen roolia sekä osakeyhtiölain että corporate governancen näkökulmasta.

Tarkastusvaliokunnan *asema* on vahvistunut. Eri maiden corporate governance -normistoissa suositetaan tai vaaditaan yhä enenevässä määrin listattuja yhtiöitä perustamaan tarkastusvaliokunta. Tämän taustalla on yleisesti avoimuuden, riippumattomuuden ja tilivelvollisuuden korostuminen. Läpinäkyvän ja korkealaatuisen taloudellisen informaation merkityksen korostuessa on ymmärretty riippumattoman tarkastustyön tukemisen ja hallitustasolla objektiivisen valvonnan merkitys. Lisäksi yhä vaativammat tilinpäätösstandardit korostavat tarkastusvaliokuntien asemaa.

Tarkastusvaliokunnan *rooli* muodostuu hallituksen valvonta- ja arviointitehtävää avustavien tehtävien suorittamisesta. Roolissa on painottunut taloudellisen raportoinnin oikeellisuuden varmistaminen, tilintarkastajan riippumattomuuden turvaaminen, sisäisen valvontaympäristön arviointi sekä yhteistyö tilintarkastajien ja sisäisten tarkastajien kanssa. *Toimintaperiaatteiden* osalta jäsenten ominaisuudet, valiokunnan toimivalta ja käytettävissä olevat voimavarat muodostavat perustan, jonka tulee olla kunnossa. Näiden peruselementtien lisäksi tarkastusvaliokunnan toiminnassa heijastuu sen jäsenten motivaatio ja suhtautuminen hyvän hallinnon, corporate governancen, edistämiseen.

Asiasanat	Tarkastusvaliokunta, corporate governance, hyvä hallinto, hallitus
Muita tietoja	