



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	22.1.2007
Tekijä(t)	Mikko Laine	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	76
Otsikko	IAS 14 –segmenttiraportointivaatimukset tilinpäätöksen oikean ja riittävän kuvan toteuttajana		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner, KHT Kalle Laaksonen		

Tiivistelmä

EU-alueen yrityksiltä, joiden arvopapereita on julkisen kaupankäynnin kohteena sekä yrityksiä, jotka ovat laskemassa liikkeelle arvopapereita jäsenvaltioissa, edellytetään laatimaan tilinpäätöksensä IFRS-standardeja noudattaen 1.1.2005 tai sen jälkeen alkavilta tilikausilta. Muutos aiheuttaa lisääntyviä liitetietovaatimuksia suomalaisten julkisesti noteerattujen yritysten tilinpäätöksiin. Yksi IFRS-standardeihin siirtymisen seurauksena muuttuva suomalaisia yrityksiä koskeva tilinpäätössäännös on liitetietona esitettävä segmenttiraportointi, josta säädetään IFRS-standardissa IAS 14.

Tämän tutkielman tarkoituksena on tarkastella sitä, toteuttavatko ja tarkentavatko liitetietovaatimukset oikean ja riittävän kuvan periaatetta. Liitetiedoista tarkemman tarkastelun kohteena on IFRS-säännösten mukainen segmenttiraportointi ja sen tuomat vaikutukset tilinpäätösinformaatioon verrattuna aiempaan suomalaiseen kirjanpitolain ja –asetuksen mukaiseen tilinpäätökseen. Tutkimus edustaa käsitteanalyttistä tutkimusta.

Teoreettinen osa tutkielmaa oikean ja riittävän kuvan käsitteen määrittelyiden ja filosofian tutkimiseen sekä oikeaa ja riittävää kuvaa edellyttävien säädösten tarkasteluun. Liitetietojen suhdetta oikeaan ja riittävään kuvaan tutkitaan tarkastelemalla liitetietojen vaikutusta tilinpäätöksen informaation sisältöön liitetietojen roolin ja niitä määrittävien säännösten pohjalta. IFRS-siirtymän seurauksena laajentuneita liitetietovaatimuksia käsitellään IAS 14 –segmenttiraportointistandardin tuoman muutoksen kautta vertailemalla empiirisesti IFRS-standardien mukaisten tilinpäätösten segmentti-informaatiota kirjanpitoasetuksen mukaisiin liitetietoihin. Empiirisenä aineistona vertailussa ovat Exel Oyj:n ja Ponsse Oyj:n tilinpäätökset vuosilta 2004 ja 2005.

Vertailun kautta saadaan näkemys siitä, miten uudet laajemmat liitetietovaatimukset toteuttavat oikean ja riittävän kuvan mukaisia tavoitteita. Tutkimuksen tuloksena on havaittu, että yksityiskohtaisempi tilinpäätösraportointi lisää tilinpäätöksen läpinäkyvyyttä ja sen seurauksena parantaa mahdollisuutta oikean ja riittävän kuvan saamiseen tilinpäätöksen kautta.

Asiasanat	Segmenttiraportointi, IFRS, IAS 14, oikea ja riittävä kuva, liitetiedot
Muita tietoja	