



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	22.8.2007
Tekijä(t)	Janne Lehtonen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	90
Otsikko	Aineettomien hyödykkeiden IFRS-käsittelyn vaikutus tunnuslukuihin		
Ohjaaja(t)	Professori Hannu Schadéwitz ja lehtori Tuula Vilja		

Tiivistelmä

Aineettomat hyödykkeet ovat yhä useammin talouden kasvun taustalla. Laskentatoimi on antanut puutteellisia laskelmia aineettomien hyödykkeiden merkityksestä. Pörssiyrityöt ovat 1.1.2005 tai sen jälkeen alkaneelta tilikaudelta olleet velvoitettuja laatimaan IFRS-tilinpäätöksen. IFRS-säännöstössä aineettomista hyödykkeistä sääntelee IAS 38 -standardi.

IAS 38:n myötä aineettomien hyödykkeiden tilinpäätöskäsittely muuttuu ja tämä saattaa aiheuttaa suuriakin muutoksia. Yritykset julkaisivat IFRS-standardien käyttöönotossa siirtymätiedotteita, joissa oli eritelty standardien aiheuttamat muutokset edellisen tilikauden tulokseen ja taseeseen. Tutkielman tavoitteena on kuvata suomalaisen tilinpäätöskäytännön ja IAS 38:n suhtautumista aineettomiin hyödykkeisiin, sekä analysoida IAS 38:n vaikutuksia pienten t&k-intensiivisten pörssiyrityöiden tulokseen ja taseeseen, ja sitä kautta niistä laskettaviin tunnuslukuihin. Tarkastelun kohteena ovat juuri nämä yritykset, koska näillä yrityksillä on havaittu merkittäviä IAS 38:sta johtuvia vaikutuksia. Tunnuslukuvaikutusten tarkastelua alustetaan esittämällä aineettomiin hyödykkeisiin liittyvää problematiikkaa sekä lainsäädännön ohjeistusta aineettomien hyödykkeiden käsittelystä.

Tutkielman tutkimusote on nomoteettinen. Tutkimuksessa pyritään muodostamaan empiirisen aineiston avulla lainomaisia tai todennäköisiä yleistyksiä siitä, miten asiat ovat ja miten niiden kehitystä voidaan ennustaa. Tutkimuksen empiriana käytetään 34 pörssiyrityksen tilinpäätöksiä vuosilta 2004 ja 2005, sekä IFRS-raportointiin liittyviä siirtymätiedotteita.

Tutkimuksessa havaittiin IAS 38 eroavan merkittävästi suomalaisesta lainsäädännöstä. IAS 38 painottaa oikeaa kuvaa, kun taas suomalainen tilinpäätösnormisto painottaa varovaisuutta.

Tutkituista 34 yrityksestä kahdeksalla oli IAS 38:sta johtuva tulosvaikutus. Enimmillään liikevoitto jopa kaksinkertaistui. Tulosvaikutukseen vaikuttavia tekijöitä yritettiin selvittää regressioanalyysin avulla. Muuttujia olivat yrityksen koko, toimiala ja t&k-intensiivisyys. Regressioanalyysin tulokset puhuivat sen puolesta, että tulosvaikutus ei ole ennustettavissa, vaan se on yrityskohtaista.

Asiasanat	IFRS-standardit, aineettomat hyödykkeet, tilinpäätös
Muita tietoja	