



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

Pro gradu -tutkielma
Lisensiaatintutkielma
Väitöskirja

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	12.9.2005
Tekijä(t)	Annuka Limnell	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	80
Otsikko	Toiminnan jatkuvuuden ja menettelytapojen jatkuvuuden periaatteet tilinpäätöksessä ja tilintarkastuksessa		
Ohjaaja(t)	KTL Asta Manner KTM, KHT Jari Meisaari		

Tiivistelmä

Toiminnan jatkuvuuden ja menettelytapojen jatkuvuuden periaatteet kuuluvat tilinpäätöksen laatimisen keskeisiin periaatteisiin eli periaatteisiin, joiden varaan koko tilinpäätös rakentuu. Myös tilintarkastuksessa tulee huomioida, soveltuvatko periaatteet tilinpäätöksen laatimisen perustaksi. Tutkimuksen tavoitteena on lisätä ymmärrystä toiminnan jatkuvuuden ja menettelytapojen jatkuvuuden periaatteista tilinpäätöksen laadinnassa ja tarkastamisessa. Tavoitteen saavuttamiseksi tutkimuksessa on tarkasteltu tilinpäätöksen tehtävää ja tilinpäätöksen laadinnan perusteita sekä tutkittu, miten periaatteita sovelletaan tilinpäätöksen laadinnassa. Periaatteiden soveltamista on käsitelty sekä suomalaisen että kansainvälisen tilinpäätöskäytännön mukaan. Lisäksi on tutkittu, mitä tilintarkastajan tulee huomioida, kun hän arvioi periaatteiden soveltumista tilinpäätöksen laadinnan perustaksi. Tutkimus on toteutettu käsiteanalyttistä tutkimusmenetelmää soveltaen.

Johdon tuottama tilinpäätösinformaatio on tarkoitettu yrityksen sidosryhmien päätöksenteon tueksi. Tilintarkastuksen keskeinen tehtävä on varmistaa, että yrityksen sidosryhmät voivat luottaa yrityksen johdon antamaan tilinpäätösinformaatioon. Toiminnan jatkuvuuden ja menettelytapojen jatkuvuuden periaatteita sovelletaan erityisesti taseen pysyvien vastaavien aktivointiedellytyksiä ja arvostus- ja jaksotusratkaisuja arvioitaessa. Periaatteet tulevat esille sekä suomalaisessa että kansainvälisessä tilinpäätöskäytännössä.

Tutkimuksen perusteella voidaan todeta, että toiminnan jatkuvuuden ja menettelytapojen jatkuvuuden periaatteet parantavat tilinpäätösinformaation käyttökelpoisuutta. Periaatteet ohjaavat yrityksen johtoa taseen aktivointiedellytysten arvioinnissa sekä arvostus- ja jaksotusratkaisuissa, ja mahdollistavat eri tilikausien vertailun. Myös tilintarkastuksessa periaatteet tulisi huomioida. Vain siten yrityksen sidosryhmät voivat luottaa siihen, että yrityksen toiminta tulee jatkumaan nähtävissä olevassa tulevaisuudessa, ja että tilinpäätösinformaatiota voidaan käyttää päätöksenteon tukena.

Asiasanat	Toiminnan jatkuvuuden periaate, menettelytapojen jatkuvuuden periaate, tilinpäätös, tilintarkastus
Muita tietoja	