



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

Oppiaine	Laskentatoimi ja rahoitus	Päivämäärä	8.11.2011
Tekijä(t)	Ville Malho	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	84+2
Otsikko	KÄYTTÖOMAISUUDEN ARVONALENTUMISTESTAUS IAS 36-STANDARDIN MUKAAN. Esimerkkinä kiinteistöjen arvonalentumistestaus.		
Ohjaaja(t)	Hannu Schadéwitz ja Tuula-Marja Vilja		

Tiivistelmä

EU-alueen pörssiyritykset ovat raportoineet tilinpäätöksensä IFRS-standardien mukaan vuodesta 2005 lähtien, ja IFRS:n merkitys myös listaamattomien yritysten tilinpäätöksissä on kasvussa. Eräs haastavimmista standardeista on arvonalentumisia käsittelevä IAS 36, jonka tehtävänä on varmistaa, että omaisuuserien tasearvot eivät ole liian suuria. Maailman taloudellisen tilanteen heikentyminen vuonna 2008 alkaneen finanssikriisin myötä on entisestään korostanut arvonalentumisten merkitystä. IAS 36:n ydin on omaisuuserille suoritettava arvonalentumistestaus, jonka tarkoituksena on varmistaa, että omaisuuserän tulontuottamiskyky on riittävä tilinpäätöshetkellä tasearvoon verrattuna. Monet suomalaisetkin pörssiyritykset ovat joutuneet kirjaamaan viimeaikoina arvonalentumistappioita, kun niiden omaisuuserien tasearvot ovat osoittautuneet arvonalentumistestauksissa liian suuriksi niistä kerrytettävissä olevaan rahamäärään nähden. Aiemmissä tutkimuksissa ei ole riittävästi otettu huomioon arvonalentumisten teoreettista taustaa. Tutkimus on painottunut myös liiaksi liikearvon arvonalentumistestauksiin, eikä aineelliselle käyttöomaisuudelle ole annettu riittävästi painoarvoa arvonalentumisten tutkimuksissa. Tämän tutkimuksen teoreettisena tavoitteena on luoda teoreettinen malli käyttöomaisuuden arvonalentumistestauksille. Empiirisessä osiossa mallia koetellaan käytännössä suorittamalla arvonalentumistestaus esimerkkiyrityksen kiinteistöille. Teoreettisessa mallissa etenkin johdon rooli, markkinat, laskentatoimen perusongelmien ratkaisut ja yrityksen vuosituloksen laskeminen nousivat tärkeiksi. Arvonalentumistestaukseen liittyvä arvionvaraisuus ja johdon vaikutusvalta estimaattien määrittämisessä nousi keskeiseksi myös käytännön esimerkkitapauksessa. Keskeinen huomio oli myös se, että markkinoiden toimivuus vaikuttaa suoraan siihen, paljonko johdolla on ”pelivaraa” kassavirtojen ja diskonttauskoron määrittämisessä.

Asiasanat	IAS 36, arvonalentumistestaus, käyttöomaisuus, arvonalentuminen
Muita tietoja	