

Profitti

6T02.3
3.2019

Opiskelijanumero

Aalto-yliopiston
apulaisprofessori

EMMA-RIIKKA MYLLYMÄKI

Vastuullisuusraportointi kehittyy oikeaan suuntaan

YLEISLUONTEINEN TARKASTUS
LISÄÄ MIKROYRITYSTEN
VALINNANVAPAUTTA

Urapolkuja –
monta tietä tilkkariksi

Tilintarkastuksen
opiskelu tarjoaa kokonais-
valtaista bisnesymmärrystä

Must have: sometärpit

VALMISTAUDU.

Tunnista, millaista osaamista tarvitset vuoden 2019 tilinpäätöksessä.

VARMISTU.

Vahvista osaamistasi ja hanki oikea ja olennainen tieto kirjanpidon osa-alueista. Asiantuntijoiden opastuksella päivität osaamisesi ja varmistat tietosi vuoden 2019 tilinpäätökseen.

VALITSE.

Tilinpäätöksen laatimiseen liittyvien yhteisten luentojen lisäksi valittavanasi on tilinpäätäjän täsmäteemat – valitse ohjelman 11 teemasta itsellesi kolme tarpeellisinta ja kiinnostavinta.

TILINPÄÄTTÄJÄ 2019

Ti 3.12.2019, Original Sokos Hotel Presidentti, Helsinki

Päivitä ajankohtaiset ja keskeiset tiedot tilinpäätöksestä. Täydennä koulutuspäiväsi kokoamalla itsellesi sopiva ohjelmapaketti päivän rinnakkaisohjelmista. Rinnakkaisohjelmien teemoja käsitellään pienryhmissä ja ne pohjautuvat osallistujille lähetettävän ennakkokyselyn tuloksiin ja kouluttajan esille tuomiin keskeisiin seikkoihin ja esimerkkeihin. Päivän aikana sinulla on myös mahdollisuus tutustua päivitettyihin tilinpäätösmalleihimme sekä kirjana että online-julkaisuna, uusiin Tilinpäätös 2019 -videokoulutuksiimme kuin myös syventäviin tilinpäätöskoulutuksiimme.

TAPAHTUMAN ASIAANTUNTIJOINA MM.



MIKKO HOLLMAN,
Toimitusjohtaja,
BSH Partners Oy



MIKKO KALLIOVAARA,
Toimitusjohtaja, partner,
Fennoa Oy



SIRPA KOPONEN,
HT-tilintarkastaja, KLT,
Tilipalvelu Sirpa Koponen Oy



LAURI MÄKI,
KHT, Hill Audit Oy



JUSSI SAVIO,
Partner, KHT, Idman
Vilén Grant Thornton Oy,
tilintarkastusyhteisö



TUOMAS
TAHVANAINEN,
Toimitusjohtaja, KLT,
Gallant

OHJELMA: 9.10 Yhteinen ohjelma alkaa, 10.20 Rinnakkaisohjelmat, 12.00 Lounas, 13.00 Rinnakkaisohjelmat jatkuvat, 14.20 Kaikille yhteinen iltapäiväohjelma, 16.30 Tapahtuma päättyy

Varaa paikkasi pian: www.stakatemia.fi/koulutus | aspa@suomentilintarkastajat.fi | (09) 7552 2010



18

Bisnesymmärrys ja vuorovaikutustaidot keskiöön, kiteyttää Tuukka Järvinen tilintarkastusalan opiskelijoille.



24

Uusi hallinnointikoodi yhtenäistää toimintatapoja ja lisää läpinäkyvyyttä, listaa Leena Linnainmaa.



28

Nella Koivisto: mielenkiintoisia tehtäviä ja verkostoitumista Brysselissä

4 Onnittelemme!

5 Pääkirjoitus

Ihmiä ja inspiraatiota

6 Raportointi edistää vastuullisuutta

Haastattelussa Emma-Riikka Myllymäki

11 Yleisluonteinen tarkastus lisää mikroyhtiöiden valinnanvapautta

JARKKO RAITIO

12 Yleisluonteinen tarkastus on tilintarkastusta kevyempi

RIITTA LAINE

16 Suomen Tilintarkastajat ry – FACT FILES

18 Vuorovaikutusta, bisnesymmärrystä ja mahdollisuuksien mindsettiä

TUUKKA JÄRVINEN

23 Sannan sanoin

Hyvä tilintarkastustapa huomioi kansainväliset standardit

SANNA ALAKARE

24 Pörssiyritysten hallinnointikoodi uudistuu

LEENA LINNAINMAA

28 Kulisseissa

Nellan matkassa Brysselissä

29 Kolumni

Haluatko rikastua tai muuttaa maailmaa?

SARI LOUNASMERI

30 Testaa tietosi tilkkareista!

34 Työpäivä tilintarkastustoimistossa

Sini Forsströmin työpäivä

35 Lakinurkka

Uusi lähipiirisäännös voi auttaa tilintarkastajaa

RISTO RUUSKA

36 Urapolkuja

Miten tilkkariksi tullaan?

40 Laaduntarkastukset ovat osa tilintarkastajan ammattia

Haastattelussa Sari Hakala

42 Jäsensutinaa kasvokkain ja verkossa

PAULA HÄMÄLÄINEN

44 Profiitin sometäpät

PAULA HÄMÄLÄINEN



44

Some
sormenpäissä

4

Onnittelemme



Onnea vastuullisuus- raportoijat!

Vastuullisuusraportointikilpailu edistää yritysvastuuta, antaa tunnustusta ansioituneille tahoille ja tarjoaa mittatikun organisaatioiden itsearviointiin. Vuoden 2019 parhaimmat raportit palkittiin 14.11. Toimitus onnittelee palkittuja!

Kokonaiskilpailun voittaja: Stora Enso Oyj

Kilpailusarjojen voittajat

<i>Ilmastomuutos:</i>	Keskinäinen työeläkevakuutusyhtiö Varma
<i>Ihmisoikeudet:</i>	Kesko Oyj
<i>Yrityksen arvonaluonti:</i>	Martela Oyj

Sidosryhmän suosikki *Ilmastomuutos-sarjassa* oli Fortum Oyj ja *Vuoden nousija* -kunniamaininnan sai Tokmanni Group Oyj.

Tätä kilpailu on parhaimmillaan – se kannustaa uusia tulokkaita ja myös pienempiä toimijoita mukaan vastuullisuuteen.

P.S. Miten vastuullisuusraportointi on kehittynyt ja miten alan tutkimus etenee? Apulaisprofessori Emma-Riikka Myllymäen haastattelun löydät sivulta 6.

Lisää

Lue lisää kilpailusta ja palkituista!
<http://bit.ly/2pNWijR>

Ihmisiä ja inspiraatiota

Syksy on uudistusten aikaa. Yhdistyksessä olemme uudistaneet jäsenluokkiamme ja hieman myös jäsenpalvelujamme. Minulle syksy toi mukanaan Profiitti-lehden päätoimittajuuden viestintätehtävien oheen. Olen siitä iloinen ja innostunut. Tavoitteeni on, että lehti on jatkossakin näyteikkuna tilintarkastusmaailmaan. Mitä alalla tapahtuu, minkälaiset voimat sitä liikuttelevat ja miltä alan tulevaisuus näyttää? Vastauksia näihin kysymyksiin haluan tuoda esiin erityisesti ihmisten kautta.

Kerromme lehdessä myös yhdistyksen edunvalvonnallisista linjoista, ja tästä lehdestä eteenpäin kuulemme toiminnanjohtajamme ajatuksista Sannan sanoin -palstalla. Toki lehteen mahtuu aiheita myös talouden eri saroilta. Joskus läheltä, joskus hieman kauempaa tilintarkastusalaan liipaten. Tiukasti tilintarkastajan työhön liittyvät substanssiaiheet, ohjeet ja mallit löytyvät edelleenkin verkkosivuiltamme.

Tämä numero on suunnattu erityisesti opiskelijoille. Toivon, että se herättää kysymyksiä, antaa vastauksia ja inspiroi. Lehden sivuilla **Tuukka Järvinen** korostaa bisnesymmärrystä ja vuorovaikutustaitoja tilintarkastajan työn kulmakivinä ja **Sari Naukkarisen** ja **Miki Lehtomäen** tarinoista huomaamme, että urapolut tilkkariksi voivat olla hyvin erilaisia. Inspiraatiota alalle voi kerätä leikkimielisestä testistä ja etenkin sen vastauksista. Entä ketkä ovat tilintarkastusalan somevaikuttajia? Myös kokeneemman polven kannattaa poimia nämä vinkit talteen!

Tavoitteiden asettaminen lienee nykyisin enemmän sääntö kuin poikkeus. Asetan tämän lehden tavoitteeksi innostaa vähintään 10 opiskelijaa, alan vaihtajaa tai muuten vain unelmoijaa tilintarkastajan uralle. Miltä kuulostaa, innostuitko? Lähetä palautetta, toiveita ja terveisiä!

Inspiroivia lukuhetkiä!

MINTTU SALLINEN
päätoimittaja

Twitter @MinttuSallinen
LinkedIn Minttu Sallinen

P.S. Minulla on vielä yksi missio Profiitin suhteen. Nimittäin kertoa entistä enemmän omasta yhdistyksestämme. Käyhän siis lukemassa Suomen Tilintarkastajien eli leikkimielisestä SUTIn ihmisistä ja toiminnasta jo tästä lehdestä!



Profiitti on kolme kertaa
vuodessa ilmestyvä jäsen-
ja sidosryhmälehti.

Taloudellisen raportoinnin laadusta väitellyt Aalto-yliopiston apulaisprofessori Emma-Riikka Myllymäki on laajentanut tutkimuskohdettaan vastuullisuusraportointiin. Kestävän kehityksen teemat koskevat yhä vahvemmin myös laskentatoimen alaa.

Marjukka Kähönen KUVAT Aki Rask

RAPORTOINTI EDISTÄÄ VASTUULLISUUTTA

Aalto-yliopiston kampukselle Otaniemessä pääsee Helsingin keskustasta ympäristöystävällisesti metrolla tai polkupyörällä. Näillä kulkee työpisteelleen myös **Emma-Riikka Myllymäki**, joka työskentelee Aalto-yliopiston kauppakorkeakoulun laskentatoimenlaitoksella.

Kaupan alasta Emma-Riikka kiinnostui jo lukiossa, tilintarkastusalasta maisterin opinnoissa. Ylioppilastutkinnon rinnalla suoritettujen merkonomiopintojen jälkeen Emma-Riikka lähti opiskelemaan laskentatoimea Vaasan yliopistoon. Opintojen lopulla avautui mahdollisuus tutkimusapulaisen tehtäviin laskentatoimen ja rahoituksen laitokselle.

- Kiinnostuin tutkijan urasta vasta silloin. En ollut varmaan edes miettinyt tällaista uraa aiemmin, suurin osa alalta jatkaa kuitenkin muualle kuin yliopistoon.

Emma-Riikka väitteli tohtoriksi Vaasassa 2015. Samana vuonna hän aloitti apulaisprofessorina Aalto-yliopiston kauppakorkeakoulussa laskentatoimen laitoksella.

Vastuullisuusraportoinnin tutkimusta tarvitaan

Emma-Riikka väitteli taloudellisen raportoinnin laadusta ja tutkii aihetta edelleen. Taloudellisen raportoinnin laatu linkittyy yrityksen sisäiseen valvontaan ja tilintarkastukseen, ja rinnalle on noussut myös vastuullisuusraportointin tutkimus.

- Viime aikoina olen ottanut tarkastelun kohteeksi myös yritysten vastuullisuuden laskentatoimen aihepiirin näkökulmasta.

Suurilta yrityksiltä edellytetään vastuullisuusraportointia EU-direktiivin nojalla. Direktiivistä johdettu kirjanpitolaki on velvoittanut merkittävät yhtiöt raportoimaan yhteiskuntavastuustaan tilikaudesta 2017 lähtien.

Vastuullisuusraportoinnin
merkitys on kasvanut myös
laskentatoimen opinnoissa.

*Apulaisprofessorin työ
vaihtelee lukuvuoden
hetken mukaan. Välillä
painottuu tutkimustyö,
välillä opetustyö.*





Kuka?

Emma-Riikka Myllymäki

- Apulaisprofessori, laskentatoimen laitos, Aalto-yliopisto
- Yo-merkonomi, kauppatieteiden maisteri ja tohtori Vaasan yliopisto, väitös 2015. Apulaisprofessoriksi Aalto-yliopistoon 2015.
- Vapaa-aikaan kuuluu muun muassa miesystävä, elokuvat, musiikki, pyöräily, jooga ja sähly.

Yhtiöt raportoivat ympäristöä, työnte-
kijöitä, sosiaalisia seikkoja, ihmisoikeuksia
sekä korruption ja lahjonnan torjuntaa
koskevista toimintalinjoistaan.

- Toki isot yritykset ovat raportoineet
vastuullisuusasioista ennenkin, usein
sidosryhmien kysynnästä johtuen. Mutta
pakollisuus luo oman vaikutuksensa, Em-
ma-Riikka toteaa.

Yleisesti käytetty raportointistandardi
GRI (Global Reporting Initiative) luo apu-
laisprofessorin mukaan hyvän viitekehyk-
sen yritysvastuun raportoinnille mitä tulee
esimerkiksi raportointiperiaatteisiin, kuten
olennaisuuteen tai tiedon täsmällisyyteen,
vertailukelpoisuuteen ja luotettavuuteen.

- Mutta lisää tutkimusta tarvitaan
nimenomaan raporttien laadun suhteen.
Haaste on siinä, miten laatua määritellään
ja miten sitä mitataan.

EU-direktiivi vastuullisuusraportoinnista antaa
velvoitteet siihen, mistä asioista pitää raportoida, mutta
lähestymistapa on joustava. Tiettyjä tietoja edellytetään,
mutta yritykset voivat itse valita, missä muodossa ne
esitetään.

- On melko haastavaa luoda tarkempaa selkeää kritee-
ristöä, koska yritykset toimivat niin eri toimintaympäris-
töissä.

Kohti integroitua raportointia

Emma-Riikka toteaa, että vastuullisuusraportointi on
kehittynyt positiiviseen suuntaan sekä maailmalla että
Suomessa. Lisäksi yrityksiä on jo useamman vuoden ajan
kannustettu kohti integroitua raportointia, jossa vastuul-
lisuusasiatkin nähdään yhteydessä liiketoimintaan.

- Idea on siinä, että pyritään kuvaamaan, miten yritys
luo arvoa niin lyhyellä kuin pitkällä aikavälillä.

Integroidun raportin tavoitteena on antaa paljon hyö-
dyllistä tietoa päätöksentekoon.

Apulaisprofessori painottaa, että hyvä integroitu rapor-
tointi heijastuu usein myös siihen, miten asioita tehdään
yrityksen sisällä. Taustalla onkin laajemmin ajatus inte-
groidusta ajattelusta.

Vastuullisuusraportoinnin varmentaminen

Emma-Riikka kannustaa yrityksiä kehittämään rapor-
toinnin osa-alueitaan laadukkaaseen ja informatiiviseen
suuntaan. Joskus tieto, jota raportoidaan, saattaa mennä
mainospuheen puolelle. Vastuullisuuskysymyksissä joh-
don rooli on suuri.

Tilintarkastajan ymmärrys luo hyvän pohjan muunkin kuin taloudellisen tiedon varmentamiseen.

Läheskään kaikkia vastuullisuusraportteja Suomessa ei vielä varmenneta.

- On tärkeää, että yritykset raportoivat myös haasteita, ei vain positiivisia asioita. Yksi hyvä seuraava steppi voisi monelle olla, että harkitaan ulkopuolisen riippumattoman varmennuksen hankkimista.

Siinä missä tilintarkastajan rooli kasvattaa luottamusta taloudelliseen informaatioon, muukin vastuullisuusraportointi vaatii vastaavaa varmennusta. Tutkimukset osoittavat, että kysyntä vapaaehtoiselle varmennukselle on suurempaa, mitä enemmän on tarvetta kasvattaa raportin uskottavuutta.

- Maailmalla on saatu tuloksia myös siitä, että varmennuksella on ollut merkitystä ja positiivisia seurauksia.

Varmentajia ja varmennuspalvelun tarjoajia on monia. Tilintarkastajan ymmärrys vaikka riippumattomuusasioista, tarkastustekniikoista, riskienarvioinnista ja eettisistä säännöistä luo hyvän pohjan muunkin kuin taloudellisen tiedon varmentamiseen.

- Tilintarkastajalla on hyvät lähtökohdat toisentyypisenkin tiedon varmentamisessa. Toki tämä vaatii mahdollisesti lisäkouluttautumista tai sitä, että tarkastustiimiin hankitaan laajemmin asiantuntijuutta.

Vastuullisuusraportoinnin merkitys on kasvanut myös laskentatoimen opinnoissa. Aalto-yliopistossa tarjotaan mm. Accounting for Sustainability -kurssia, jossa käydään läpi laskentatoimen linkkiä kestävä kehityksen asioihin. Raportointi on kursilla keskeisessä roolissa.

- Jos jossain vaiheessa vastuullisuus olisikin vaikuttanut irralliselta, kyllä nämä asiat koskevat yhä vahvemmin myös laskentatoimen alaa.

Kansainvälinen, sosiaalinen ja oivalluksia tarjoava työ

Tilintarkastusalalla tutkimusaiheet ja aihepiirit ovat vahvasti kansainvälisiä. Yhteistyötä tehdään paljon maiden maiden yliopistojen kanssa, ja Emma-Riikkakin on osallistunut alusta asti kansainvälisiin workshoppeihin ja konferensseihin.

Viime talvena Emma-Riikka vieraili neljä kuukautta Uudessa-Seelannissa.

- Oli hieno tavata Aucklandin yliopistossa oman tutkimusaihepiirin ihmisiä, keskustella heidän kanssaan esimerkiksi vastuullisuusraportointiin ja tilintarkastukseen liittyvistä asioista ja osallistua tutkimusseminaareihin.

Emma-Riikan kuvatessa työtään käy selväksi, että ollaan kaukana kammiotutkijasta, vaikka pääosan tutkimustyöstä Emma-Riikka tekeekin yksin huoneessaan Otaniemessä. Analysoi tutkimusaineistoa, lukee artikkeleita ja kirjoittaa.

Isolta osin tutkimustyö on kuitenkin sosiaalista.



INTEGROITU RAPORTOINTI

Integroitu raportointi kuvaa kattavasti mutta tiiviisti, miten yrityksen strategia, hallinto, suorituskyky ja näkymät johtavat arvon luomiseen eri aikaväleillä. Raportti yhdistää taloudellista ja ei-taloudellista tietoa, ja sen tavoite on luoda parempi kokonaiskuva raportin hyödyntäjälle.

Integroidun raportoinnin lähtökohtana on integroitu ajattelu yrityksen toimintatavoissa, johtamisessa ja liiketoiminnassa. Raportointi auttaa päätöksenteossa, kun pyritään näkemään ja kuvaamaan toiminnan erilaiset vaikutukset. Laadukas raportointi auttaa yrityksiä kestävä kehityksen mukaisen toiminnan kehittämisessä ja ylläpitämisessä.

Integroitu raportti on ollut pinnalla jo muutaman vuoden ja siihen tullaan todennäköisesti siirtymään tulevaisuudessa. ■

Lisää

Lisätietoa integroidusta raportoinnista:

integratedreporting.org



- Monet tutkimukset ovat yhteisprojekteja. Meillä on tutkimuspalavereita ja keskustelemme paljon vapaamuotoisestikin kollegoiden kanssa, vaikka lounaan äärellä. Projekteja on käynnissä yhtäaikaaisesti useita, erityyppisistä aiheista.

Tutkimustyön lisäksi apulaisprofessori opettaa kauppakorkeakoulussa, muun muassa edellä mainitulla Accounting for Sustainability -kurssilla. Tänä lukuvuonna Emma-Riikka luennoi yhteensä kolmella kurssilla. Graduohjattaviakin on toistakymmentä.

- Työn painopiste vaihtelee paljon lukukauden hetken mukaan. Opetusjaksoilla opetustyö vie suurimman osan työajasta. Vaikka itse luentokertoja ei ole paljon, niiden valmistelu, tehtävien tekeminen ja arviointi vie aikaa.

Työn eri ulottuvuudet luovat välillä myös ajankäyttöllisiä haasteita, etenkin jos jonkin tutkimushankkeen kanssa on kiire, silloin päivät saattavat välillä venyä. Mutta koska työ on hyvin vapaata, tutkija voi luoda omat aikataulunsa. Työn eri osa-alueet myös tukevat hyvin toisiaan.

Yksi hyvä puoli apulaisprofessorin työssä on sen tarjoamat oivallukset.

- Hyvä oivallus voi olla ratkaisu johonkin tai kokonais kuvan hahmottaminen. Se voi liittyä yhtä hyvin tutkimuksen kysymyksenasetteluun kuin vaikka kurssisuunnitteluun. Joka tapauksessa se vie eteenpäin. ■

Vastuullisuusraportointi velvoittaa suuria yhtiöitä

Laki edellyttää yleisen edun kannalta merkittäviä yhtiöitä raportoimaan yhteiskuntavastuustaan. Tällaisia yrityksiä ovat esimerkiksi pörssiyritykset, pankit ja vakuutusyhtiöt.

Lainsäädäntö pohjautuu EU:n direktiiviin, jonka mukaan yhtiöiden on raportoitava omista toimintalinjoistaan, jotka koskevat ympäristöä, työntekejiä ja sosiaalisia asioita. Myös ihmisoikeuksien noudattamisesta sekä korruption ja lahjonnan torjunnasta on annettava selvitys. Selvityksessä on kuvattava riskejä, joiden toteutuminen todennäköisesti haittaisi yrityksen toimintaa. Samoin on kerrottava, miten näitä riskejä hallitaan.

Yhtiö voi antaa selvityksen vastuullisuudesta osana toimintakertomustaan, tai se voi laatia siitä erillisen selvityksen, joka julkaistaan toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen kanssa.

Vastuullisuusraportointikilpailu edistää yritys vastuuta

Vuosittain järjestettävä kilpailu edistää yritysvastuuta ja tarjoaa mittatikun organisaatioiden itsearviointiin. Se antaa tunnustusta ansioituneille tahoille ja kannustaa muita organisaatioita mukaan vastuullisuustyöhön. Suomen Tilintarkastajat ry on yksi kilpailun järjestäjistä. ■

Lisää

Vuoden 2019 palkinnot jaettiin 14.11.
Lue lisää kilpailusta ja palkituista!
<http://bit.ly/2pNWijR>

YLEISLUONTEINEN TARKASTUS

lisäisi mikroyhtiöiden valinnanvapautta

Suomen Tilintarkastajat ry:n mukaan yleisluonteinen tarkastus voisi olla hyvä vaihtoehto mikrokokoluokan yhteisöjen tilinpäätöksen varmentamiselle.

Jarkko Raitio

Tilintarkastusvelvollisuudesta ja erityisesti tilintarkastusrajojen nostamisesta käytiin vilkasta keskustelua vuosina 2017–2018. Tuolloin tilintarkastusvelvollisuusrajojen korottamista ajava keskeisin teema oli yritysten hallinnollisen taakan eli kustannusten pienentäminen.

Vuonna 2019 keskustelun painopiste on siirtynyt enemmänkin siihen, voisiko tilintarkastaja pienemmissä yrityksissä tehdä jotain muuta kuin tilintarkastusta. Tähän kysymykseen haetaan parhaillaan ratkaisua helmi-kuun 2020 loppuun saakka työskentelevässä työ- ja elinkeinoministeriön työryhmässä.

Tilintarkastajan valinta lisää luottamusta

Kansainvälisissä selvityksissään on tunnustettu, että tilintarkastajan valitsemisella on suurempi merkitys tilinpäätöksen luotettavuudelle kuin sillä, mitä palvelua tilintarkastaja yritykselle tarjoaa. Tämä siis verrattuna tilanteeseen, jossa tilintarkastajaa ei ole valittu lainkaan.

Nyt, kun tilintarkastajan valitsemisvelvollisuus on katsottu järkeväksi

pitää ennallaan yritystoimintaa harjoittavissa yhteisöissä, voidaankin keskustella siitä, mitä tilintarkastaja voisi tilintarkastukselle vaihtoehtoisena palveluna lakisääteisesti tarjota.

Lisää vaihtoehtoja pienimmille yrityksille

Suomen Tilintarkastajat ry:n näemyksen mukaan mikroyrityksille voitaisiin antaa valinnanvapaus sen suhteen, miten niiden tilinpäätökset varmennetaan.

Yhdistys on ehdottanut työ- ja elinkeinoministeriön kevyemmän tarkastuksen työryhmässä, että mikrokokoluokan yhteisöille sallittaisiin mahdollisuus valita joko tilintarkastus tai yleisluonteinen tarkastus. Toteutuessaan muutos antaisi lisää valinnanvapautta noin 30 000 tilintarkastusvelvollisuuden piirissä olevalle osakeyhtiölle.

Tilintarkastaja olisi edelleen valittava tilintarkastuslain rajoissa, mutta tilinpäätös voitaisiin varmentaa joko tilintarkastamalla tai tekemällä niin sanottu yleisluonteinen tarkastus. Yhtiökokous voisi päättää varmennustavasta tilintarkastajan valinnan yhteydessä. Päätöstä tehtäessä olisi huomioitava mahdolliset yhtiöjärjestyksen määräykset ja muut syyt, jotka puoltaisivat tilintarkastuksessa pysymistä. Varmennustavan ei olisi myöskään tarkoituksenmukaista vaihdella vuodesta toiseen.

Perustaksi kansainvälinen standardi

Suomen Tilintarkastajien ehdotuksen mukaan yleisluonteinen tarkastus tehtäisiin kansainvälisen ISRE 2400-standardin mukaan. Kansainväliset tilintarkastusalan standardit eivät mainitse erikseen kirjanpitoa tai hallintoa, jotka tilintarkastuslain mukaan ovat tilintarkastuksen kohteena tilinpäätöksen lisäksi. Onkin päätettävä kansallisesti, olisivatko kirjanpito ja/tai hallinto myös yleisluonteisen tarkastuksen kohteena.

Suomen Tilintarkastajat ry:n näkemys on, että yleisluonteinen tarkastus voi olla hyvä vaihtoehto mikrokokoluokan yhteisöjen tilinpäätöksen varmentamiselle. ■



Jarkko Raitio
KTT

Jarkko Raitio toimii asiantuntijana Suomen Tilintarkastajat ry:ssä.
Twitter: @JarkkoRaitio

Tilintarkastajan tekemä tarkastus voi olla tilintarkastusta tai yleisluonteista tarkastusta. Yleisluonteinen tarkastus on tilintarkastusta kevyempi ja siksi hyvä vaihtoehto mikrokokoluokan yrityksille. Miten tarkastustavat eroavat toisistaan ja mitä yhteistä niillä on?

Riitta Laine

YLEISLUONTEINEN

on tilintarkastusta kevyempi

Suomessa tilinpäätökset on perinteisesti varmennettu tilintarkastamalla. Kansainväliset tilintarkastusalan standardit tuntevat myös niin sanotun yleisluonteisen tarkastuksen, joka on tilintarkastusta suppeampi vaihtoehto.

Tilintarkastajan tavoitteena on sekä tilintarkastuksessa että yleisluonteisessa tarkastuksessa hankkia varmuus siitä, antaako tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten

mukaisesti oikean ja riittävän kuvan yhteisön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Yleisluonteisen tarkastuksen lähestymistavasta ja tarkastustoimenpiteiden luonteesta ja laajuudesta johtuen sillä saavutetaan kuitenkin tilintarkastusta alempi varmuus eli niin sanottu rajoitettu varmuus.

Varmentajana aina hyväksytty tilintarkastaja

Myös rajoitettu varmuus lisää luotamusta tilinpäätöstä kohtaan, kun tarkastuksen suorittaa hyväksytty tilintarkastaja, jolla on asianmukainen



TARKASTUS

osaaminen varmentamisesta ja taloudellisesta raportoinnista sekä sitä säätelevistä säädöksistä ja määräyksistä. Lisäksi tilintarkastaja

- ✓ noudattaa ammatillisia standardeja, kuten kyseessä olevaa yleisluonteisen tarkastuksen standardia ja laatustandardeja
- ✓ noudattaa eettisiä sääntöjä, kuten vaatimuksia riippumattomuudesta
- ✓ käyttää ammatillista harkintaa ja ammatillista skeptisyyttä.

Ero tarkastuksella saavutettavassa varmuudessa näkyy tilintarkastajan raportoinnin sanamuodossa. Tilintarkastuskertomuksessa lausutaan, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan ja täyttää lakisääteiset vaatimukset. Yleisluonteisesta tarkastuksesta annettavassa raportissa sanotaan, ettei tarkastajan tietoon ole tarkastuksessa tullut mitään sellaista, mikä antaisi hänelle syyn uskoa, ettei tilinpäätös antaisi oikeaa ja riittävää kuvaa. Oikeaa ja riittävää kuvaa peilataan aina tilinpäätöksen laatimista koskeviin säännöksiin.

Tilintarkastuksessa ja yleisluonteisessa tarkastuksessa on paljon samaa

Kansainväliset tilintarkastusalan standardit perustuvat samaan termistöön, ja niiden mukaan tehty tilintarkastus ja yleisluonteinen tarkastus ovat prosesseiltaan ja toimenpiteiltään samankaltaisia.

Molemmat vaativat tilintarkastajalta perehtymistä asiakkaan liiketoimintaan ja toimintaympäristöön sekä



normistoon, jonka mukaan asiakkaan tilinpäätös on laadittu. Perehtymisen pohjalta tilintarkastaja muodostaa yleisluonteisessa tarkastuksessa käsityksen siitä, missä tilinpäätöksen osissa voisi todennäköisesti esiintyä olennaisia virheitä. Näihin osiin hän keskittää tarkastuksensa. Periaate on sama kuin tilintarkastuksessa.

Yleisluonteinen tarkastus tehdään lähtökohtaisesti tiedusteluja ja analyttisiä toimenpiteitä suorittamalla. Niitä tehdään myös tilintarkastuksessa, mutta osana tilintarkastusta on aina tehtävä myös aineistotarkastusta eli yksityiskohtaista tositteiden ja asiakirjojen tutkimista. Yleisluonteisessa tarkastuksessa aineistotarkastusta voidaan lisätä tarkastusohjelman harkinnan mukaan, tilanteesta ja havainnoista riippuen.

Tiedustelut ja analyttiset toimenpiteet kohdistetaan kaikkiin olennaisiin tilinpäätöksen eriin ja tietoihin. Tilintarkastajan on aina tiedusteltava johdolta muun muassa lähipiiritapah- tumista, toiminnan jatkuvuudesta ja väärinkäytöksistä.

Analyttisissä toimenpiteissä verrataan keskenään taloudellisia ja ei-taloudellisia tietoja ja etsitään niistä vakuuttavalta tuntuvia yhteyksiä. Tilintarkastaja voi esimerkiksi

- ✓ verrata lukuja ja tietoja edelliseen tai edellisiin vuosiin tai budjettiin
- ✓ tunnistaa trendejä ja muutoksia katteissa, myynnisissä, saamisissa, käyttöpääomassa tai muissa tunnusluvuissa
- ✓ verrata tilinpäätöksen lukuja ja/ tai tietoja toisiinsa keskinäisen loogisuuden arvioimiseksi
- ✓ verrata tilinpäätöstä sitä koskeviin lakeihin ja muihin määräyksiin.

Sekä tilintarkastus että yleisluonteinen tarkastus on dokumentoitava oikea- aikaisesti ja riittävän yksityiskohtaisesti.

Tilintarkastaja päättelee kokemuksensa ja yhteisön tuntemuksensa pohjalta, ovatko poikkeama odotusta arvosta, merkittävä vaihtelu tai muun tiedon kanssa ristiriidassa oleva havainto viitteitä mahdollisesta virheestä tilinpäätöksessä.

Lisätarkastusta tarpeen mukaan

Jos tilintarkastajan tietoon tulee tiedustelujen ja analyttisten toimenpiteiden kautta sellaisia seikkoja, jotka viittaavat virheen mahdollisuuteen tilinpäätöksessä, hänen on tehtävä lisätarkastusta. Lisätoimenpiteiden avulla varmistutaan siitä, onko virhe todella tapahtunut vai ei.

Lisätoimenpiteinä tilintarkastaja voi tehdä aineistotarkastusta, lisätiedusteluja tai uusia analyttisiä toimenpiteitä, jotka ovat aiempaa yksityiskohtaisempia tai kohdistuvat eri tavalla. Hän voi pyytää myös ulkopuolisia vahvistuksia. Havainnot lähipiiritapah- tumien, väärinkäytös-

ten, säädösten ja määräysten noudattamatta jättämisen sekä toiminnan jatkuvuuteen liittyvän epävarmuuden osalta on aina selvitettävä.

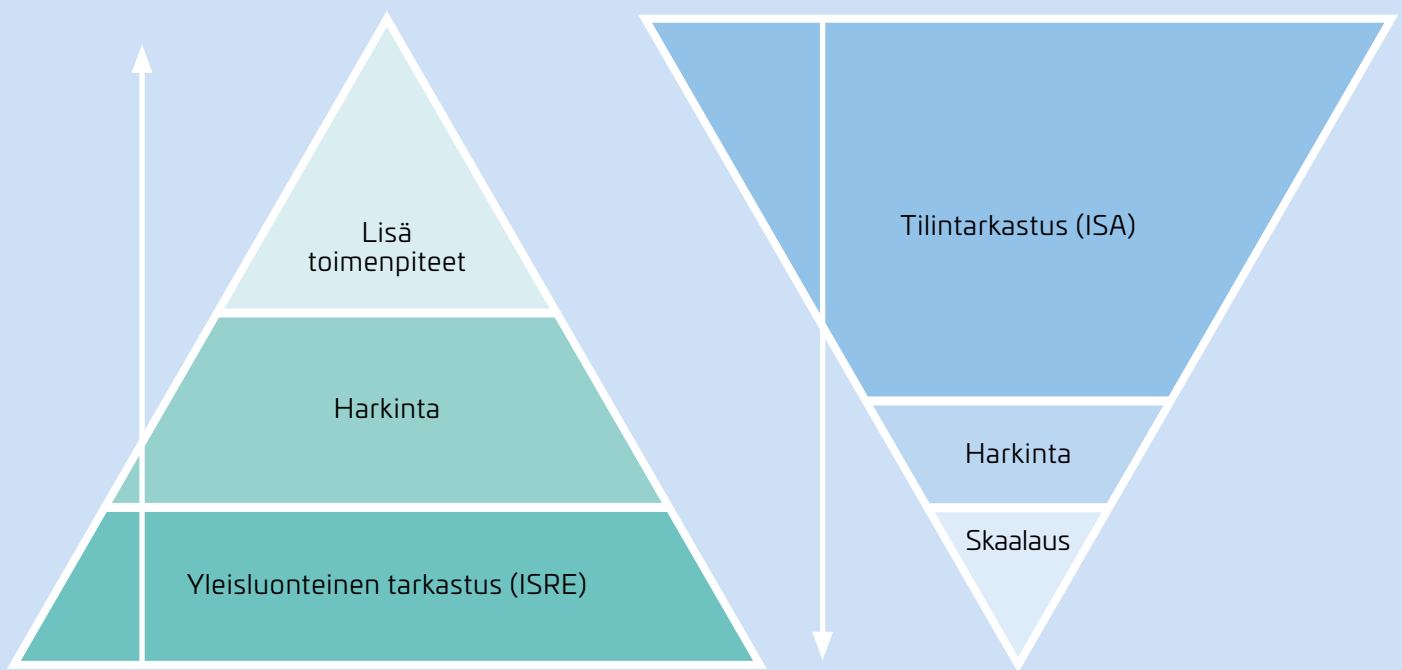
Molemmissa varmennustavoissa tilinpäätös on aina täsmäytettävä kirjanpitoon, ja sitä on arvioitava sovellettavan tilinpäätösnormiston vaatimuksia vasten.

Raportoinnissa eroja

Yleisluonteisesta tarkastuksesta annetaan yhtiökokoukselle raportti, jossa esitetään seuraava johtopäätös:

”Yleisluonteisen tarkastuksemme perusteella tietoomme ei ole tullut mitään, mikä antaisi meille syytä uskoa, ettei tilinpäätös anna Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti oikeaa ja riittävää kuvaa yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.”

Johtopäätös on sanamuodoltaan erilainen kuin tilintarkastuksessa ja antaa rajoitetun varmuuden tilinpäätöksen oikeellisuudesta. Yleisluon-



Yleisluonteinen tarkastus skaalautuu tarpeen mukaan ylöspäin. Tilintarkastuksessa pakollisten toimenpiteiden ja dokumentointivaatimusten määrä on yleisluonteista tarkastusta suurempi.

teisenkin tarkastuksen johtopäätöstä on tarkastushavaintojen perusteella tarvittaessa mukautettava. Se voi olla varauman sisältävä tai kielteinen tai se voidaan jättää antamatta.

Kansainväliset standardit antavat määräyksiä myös dokumentoinnista ja kommunikoinnista johdon kanssa. Sekä tilintarkastus että yleisluonteinen tarkastus on dokumentoitava oikea-aikaisesti ja riittävän yksityiskohtaisesti.

Yleisluonteinen tarkastus on kevyempi kuin tilintarkastus

Pakollisten toimenpiteiden ja muiden vaatimusten määrä on kansainvälisissä tilintarkastusstandardeissa paljon suurempi kuin yleisluonteisessa tarkastuksessa. Tilintarkastusstandardienkin vaatimuksia voidaan pienissä toimeksiannoissa kuitenkin soveltaa tarkoituksen mukaisessa laajuudessa. Tällöin standardien mukaisia vaatimuksia sovelletaan suhteellisesti, eli

niitä skaalataan ammatillista harkintaa käyttäen kevyemmiksi.

Yleisluonteisessa tarkastuksessa vaatimuksia tarkastuksen sisällölle on vähemmän, mikä jättää enemmän tilaa tilintarkastajan ammatilliselle harkinnalle ja kokemuksen soveltamiselle. Tarkastus perustuu ensisijaisesti tiedusteluihin ja analyttisiin toimenpiteisiin, joita tilintarkastajan havaintojen perusteella voidaan tarvittaessa laajentaa. Yleisluonteinen tarkastus ikään kuin skaalautuu ylöspäin tarpeen

mukaan, kunnes tilintarkastaja on saavuttanut riittävän varmuuden johtopäätöksen tehdäkseen.

Molemmat varmennustavat edellyttävät, että tilintarkastaja kommunikoi yritysjohdon kanssa. Yleisluonteisen tarkastuksen lähtökohta ja skaalautuminen havaintojen ja tilanteen mukaan tekee siitä useimmissa tilanteissa tilintarkastusta kevyemmän vaihtoehdon tilinpäätöksen varmentamiseen tavalla, joka saattaa olla riittävä monelle tilinpäätöksen käyttäjälle. ■



Riitta Laine
KHT

Riitta Laine toimii tilintarkastusasiantuntijana Suomen Tilintarkastajat ry:ssä.
Twitter: @riitta_i_laine

Mikä on Suomen Tilintarkastajat ry?

Teette myös edunvalvontaa. Mitä se on?

Mitä muuta te teette?

Mitä muuta saisin jäsenenä?

” Olemme alan etujärjestö. Yli 90 % Suomen tilkkareista on jäseniämme. Teemme paljon yhteistyötä alan kattojärjestöjen, IFACin ja Accountancy European kanssa. Yhdessä vaikuttamme tilintarkastusalan kehitykseen.

” Johtotähtenämme on auttaa jäseniämme menestymään työssään ja varmistaa suotuisa toimintaympäristö ammatin harjoittamiselle. Vaikutamme muun muassa tilintarkastusta koskevan lainsäädännön valmisteluun ja kehittämiseen. Tapamme viranomaisia, päättäjiä ja elinkeinoelämän vaikuttajia ja käymme vuoropuhelua niin livenä kuin somessakin.

” Ohjeistamme tilintarkastajia hyvästä tilintarkastustavasta. Osana tätä työtä käänämme suomeksi kansainväliset tilintarkastusalan standardit. Lisäksi suomennamme yritysmallalle tärkeät IFRS-standardit.

” Jäsenenä saat monenlaista ohjeistusta ja muun muassa tilintarkastajan raportointimallit työsi tueksi. Jäsenetuihin kuuluu ammattikirjallisuutta, Profiitti-lehti, erilaisia ilmaistilaisuuksia, striimauksia, alennuksia jne.

Lisäksi voit osallistua moniin työryhmiimme, tervetuloa mukaan!



SANNA ALAKARE
toiminnanjohtaja
@SannaAlakare



RISTO RUUSKA
johtava asiantuntija
@risto_ruuska



HANNA TÄHTIVAARA
käännösasiantuntija
@HannaTahtivaara



RIITTA LAINE
tilintarkastusasiantuntija
@riitta_i_laine

Suomen Tilintarkastajat ry eli leikkimielisesti SUTI on monessa mukana. Tutustu ihmisiin ja toimintaan!

Kesäpäivillä on kuulemma hyvä fiilis ja tietoa tulee ropisten. Mistä oikein on kyse?

Entä muut talouden ammattilaiset, tapaanko heitä jossain?

Voinko seurata jotenkin, mitä yhdistyksessä on meneillään?

Selvä juttu – mihin laitan jäsenhakemuksen tulemaan?

”Huolehdimme jäsentemme osaamisesta monipuolisilla jäsenkoulutuksilla. Vuosittain järjestämme muun muassa kolme Suomen kiertävää koulutussarjaa, kaksipäiväiset Kesäpäivät sekä vuoden suurimpana tapahtumana Tilintarkastajapäivän tammikuussa.

Ja kyllä, jäsenkoulutuksissa on tosi hyvä tunnelma ja Kesäpäivien iltajuhla on lähes legendaarinen.

”Yhdistyksen tytäryhtiön, ST-Akatemian, koulutuksissa käy runsaasti taloudellisen raportoinnin ammattilaisia erikokoisista yrityksistä ja tilitoimistoista.

Alan muutoksista järjestetään koulutuksia konserneille, osakeyhtiöille, listayhtiöille, yhdistyksille ja säätiöille – eli eri yhteisömuodot ovat laajasti edustettuina koulutuksissamme.

”Tottakai! Ota Twitterissä seurantaan @STyhdistys ja LinkedInin puolella tili Suomen Tilintarkastajat ry | ST-Akatemia Oy. Verkkosivuiltamme löydät tuhdisti tietoa ja pääset myös fiilistelemään tilkkarin työtä ja arkea.

Ja ihan vain näin meidän kesken: vuonna 2020 avamme uudet verkkosivut, joilta löydät itsellesi sopivat sisällöt entistä helpommin.

”Linkin sähköiseen jäsenhakemukseen löydät yhdistyksen verkkosivuilta kohdasta Jäsenyys. Täytä tarvittavat tiedot ja pistä hakemus matkaan.

Muutaman viikon sisällä käsittelemme hakemuksen ja lähetämme sinulle viestin jäsenyyden hyväksymisestä. Samalla saat tunnukset jäsenisivuille ja -portaaliin sekä online-palveluun. Sitten vaan täysimääräisesti jäsenetuja hyödyntämään!



CARITA MÄKINEN
osaamisen kehittämisen
päällikkö
[@Carita_Makinen](#)



MAIJA SILLANPÄÄ
liiketoimintapäällikkö
[@MaijaSillanpaa](#)



PAULA HÄMÄLÄINEN
viestintä- ja jäsen-
palveluasiantuntija
[@PaulaEspoo](#)



TAINA LEHTOLA
hallintopäällikkö

VUOROVAIKUTUSTA, BISNESYMMÄRRYSTÄ JA MAHDOLLISUUKSIEN MINDSETTIÄ

**Mitä taitoja tulevaisuuden
tilintarkastajalta vaaditaan?
Ainakin sosiaalisia taitoja
ja liiketoiminnan syvällistä
ymmärrystä.**

Tuukka Järvinen KUVAT Nina Jokiaho ja iStock

Y

liopisto-opinnoissa ennakoit-
daan jatkuvasti tulevaisuuden
muutoksia ja kehitetään opiske-
lijoiden tiedollisia ja taidollisia
valmiuksia. Näin he voivat
parantaa sekä tilintarkastuspro-
sessin kustannustehokkuutta
että tilintarkastajien oman
liiketoiminnan edellytyksiä tu-
levaisuudessa. Suurimmat syyt

tilintarkastuksen opetuksen kehitykseen viime aikoina
ovat muutokset yritysten toimintaympäristössä. Asiak-
kaiden liiketoiminta on monimutkaistunut esimerkiksi
kansainvälisyyden ja digitaalistumisen myötä, sääntely on
kasvanut ja kilpailu tiukentunut.

Keinoälyn ja automaation vapauttaessa resursseja
tilintarkastajalla on tulevaisuudessa yhä tärkeämpi rooli
asiakkaan johdon strategisena kumppanina.

Sosiaaliset taidot = avain menestykseen

Usein uusille opiskelijoille tulee yllätyksenä, että nuori
tilintarkastaja viettää suurimman osan ajastaan asiak-
kaan luona aktiivisesti kommunikoiden. Menestyvän
tilintarkastajan on luotava luonteva ja arvostusta huokuva
kontakti asiakkaisiinsa.

Hyvät sosiaaliset taidot ovat välttämättömiä jo työn
luonteen vuoksi. Mikäli tilintarkastaja ei saa asiakasta
puhumaan avoimesti ja seikkaperäisesti asioistaan, osa
tarkastustyön kannalta tärkeästä evidenssistä voi jäädä
saamatta. Kriittisiä viestinnällisiä kohtia voivat olla muun
muassa muutokset asiakkaan liiketoimintaprosessissa,
tilikauteen liittyvien tapahtumien haastattelut sekä tie-
dustelut asiakasta uhkaavista riskeistä.

Hyvä tilintarkastaja osaa lukea ihmistä ja hänellä on
kyky valita viestinnän taso henkilön luonteen ja aseman
mukaan. Tilintarkastaja ei voi viestiä samalla tavalla toi-
mitusjohtajalle, jonka päätehtävänä on yrityksen liiketo-



Tilintarkastajalla
on tulevaisuudessa
yhä tärkeämpi
rooli asiakkaan
johton strategisena
kumppanina.

minnan kehittäminen, kuin kokeneelle kirjanpitäjälle, joka puolestaan tuntee alan ammattislangin. Myös neuvottelevasta tyylistä ja taidosta vakuuttaa asiakas on suurta etua esimerkiksi tilinpäätöksen korjaustarpeiden esittämisessä.

Tilintarkastukset tehdään usein tiimityönä, mikä vaatii paitsi vuorovaikutustaitoja, myös hyviä ajanhallintataitoja. Digitalisaation ja tekoälyn yleistymisen myötä sosiaalisten ja pehmeiden taitojen (soft skills) tärkeys korostuu, sillä tilintarkastajan tärkeimmäksi tehtäväksi jää asiakkaan kohtaaminen ja kommunikointi muun muassa tarkastustyön tuloksista. Näitä automaatio ei pysty korvaamaan.

Tilintarkastaja on asiakkaan tärkeä strateginen kumppani

Aktiivinen ja asiakaslähtöinen tilintarkastaja toimii lakisääteisten tilintarkastustehtävien lisäksi yrityksen johton sparraajana ja voi tuoda monenlaista lisäarvoa asiakkaalle. Asiantunteva tilintarkastaja antaa näkemyksensä yrityksen ongelmien ratkaisemiseen, liiketoimintaproses-

siin sekä taloudellisen raportoinnin tai riskien hallinnan kehittämiseen.

Lähtökohtaisesti asiakasta ei kiinnosta tilintarkastuksen sääntely, mutta tilintarkastajan pitää puolestaan olla kiinnostunut asiakkaan liiketoiminnasta ja ymmärtää asiakkaan bisnestä.

Asiakkaan asemaan on pystyttävä samaistumaan ja hänelle on osattava antaa neuvoja ja vinkkejä oman toimintansa kehittämiseen osana riippumattoman ja vastuullisen tilintarkastajan työtä.



Tulevaisuuden tilintarkastajan työtä on valvoa, että ohjelmistorobotiikan tai muun tekoälyn suorittama tarkastustyö on riittävää ja analyysien johtopäätöksiin voidaan luottaa.

Hyvä tilintarkastaja voi tuoda konkreettista taloudellista hyötyä yritykselle neuvomalla esimerkiksi laillisessa verosuunnittelussa, tilinpäätöksen joustokohdissa tai konsernisiirroissa. Monesti neuvot liittyvät suoraan tapoihin säästää rahaa. Pienten yritysten kohdalla neuvojen suora rahallinen hyöty voi toisinaan jopa ylittää tilintarkastajan veloittaman palkkion suuruuden.

Menestys asiakastyössä on yksi tärkeimmistä asioista, joka vaikuttaa tilintarkastajan urakehitykseen.

Ala keskellä suurta murrosta

Tilintarkastusala on keskellä suurta murrosta. Jo lähivuosina digitalisaation ja automaation uskotaan ottavan seuraavan ison loikan asiakkaiden liiketoiminnassa, taloushallinnossa ja tilintarkastusprosessin toteuttamisessa.

Uudessa liiketoimintaympäristössä olennaiset virheet ja väärinkäytökset syntyvät eri tavoin kuin perinteisesti. Ohjelmistorobotiikan ja tekoälyn toimintaperiaatteiden opiskelu auttaa ymmärtämään niiden vajavaisuudet. Tulevaisuuden tilintarkastajan työtä on valvoa, että ohjelmistorobotiikan tai muun tekoälyn suorittama tarkastustyö on riittävää ja analyysien johtopäätöksiin voidaan luottaa.

Digitaalinen maailma lisää kilpailua sekä tilintarkastusalalla että muiden toimijoiden välillä. Neuvontapalve-

luiden tarjoaminen helpottuu, kun analyyseissa tarvittavat aineistot ovat helposti sähköisesti siirrettävissä tilintarkastusta tai liiketoiminnan kehittämistä varten minne tahansa.

Jotta tilintarkastajien rooli ei kutistu, ammattikunnan tulee puolustaa asemiaan kilpailussa kehittämällä uusia palveluita, joissa hyödynnetään tilintarkastuksesta saatavaa synergiaa neuvonantorooliin.

Automaation kehityksen kautta alasta tulee yhä mielekkäämpi, kun rutiinityö edelleen vähenee ja tilintarkastajilla on entistä parempi mahdollisuus hyödyntää asiantuntemustaan vaativissa tarkastuskysymyksissä ja asiakkaansa palvelemisessa.

Kaiken kaikkiaan, sellainen tulevaisuuden tilintarkastaja, joka näkee digitalisaation, automaation ja Big Datan mahdollisuutena oman työnsä sekä asiakkaan toiminnan kehittämiseen, voi tuoda merkittävästi lisäarvoa ammattikuntaan.

tarjoaa mahdollisuuden myös haastaa itseään, oppia uutta ja kehittyä. Odotan työltä sen monipuolisuutta. On hienoa päästä tutustumaan eri yrityksiin ja työskentelemään erilaisten ihmisten kanssa.

REETTA KIVISAARI

Aalto-yliopiston kauppakorkeakoulu, viidennen vuoden opiskelija

Tilintarkastuksen opinnoissa kiehtoo niiden monipuolisuus liittyen niin periaatteiden ymmärtämiseen, tavoitteisiin, menetelmiin, standardeihin, raportointiin kuin eettisen ajattelun kehittymiseenkin. Myös käytännön sovelluksiin tutustuminen ja case-tapausten ratkominen on kiinnostavaa.

On mielenkiintoista pohtia myös alan tulevaisuutta esimerkiksi digitalisaation näkökulmasta. Muutospaine luo osaltaan epävarmuutta, mutta

Miten tilintarkastusta opetetaan?

Tilintarkastuksen opiskelu on kokonaisvaltaisempaa kuin yleisesti luullaan. On vanhentunut käsitys, että opetus keskittyisi numeroiden priikkaamisen harjoitteluun tai tilintarkastusstandardien ulkolukuun.

Tämän päivän tilintarkastuskoulutus pureutuu syvälle tilintarkastusalan tarpeisiin. Laajan ja yleisen laskentatoimen ja tilintarkastuksen, oikeustieteen ja yleisen liiketoimintaosaamisen lisäksi opiskelijoilta odotetaan juuri tällä alalla vaadittavien taitojen perusteiden hallintaa.

Jos tilintarkastusalan standardeja ja suosituksia oli kymmenen vuotta sitten noin 1000 sivua, nyt niitä on tuplat. Tämä on antanut sysäyksen opettaa tilintarkastusta uusilla ja tehokkaammilla tavoilla.

Tiedonhakua ja tiedonsoveltamista case-harjoituksilla

Tilintarkastuksen keskeisten käsitteiden ja konseptien syvälinen osaaminen ja ymmärrys ovat vähintään yhtä tärkeitä kuin aiemmin. Näiden opiskelu tapahtuu perinteiseen tyyliin luennoilla ja omatoimisesti opiskelemalla, mutta muuten opetuksessa hyödynnetään monipuolisia opetusmenetelmiä ja erityisesti tehtävä- ja case-tyyppisiä harjoituksia.

Työ vaatii laajojen aineistojen ja sääntelyn tehokasta läpikäymistä, joten tilintarkastajan pitää osata etsiä ja tunnistaa olennainen tieto. Tehtävissä painotetaan tilintarkastuksen kannalta tärkeimpien lakien rakenteiden tuntemista ja lakipykälien soveltamistaitoja tilinpäätöksen liittyvien virheiden ja puutteiden etsinnässä - ei niinkään jatkuvasti päivittyvien yksittäisten pykälien sisältöä.

Hakutoimintojen hyvällä osaamisella ja data-aineiston uudelleenjärjestämistaidoilla pääsee ongelmalähtöisissä tilintarkastustehtävissä pitkälle. Esimerkiksi kaikki lakitekstit ja kirjanpitolautakunnan ohjeistukset löytyvät



Lehtori Tuukka Järvinen opettaa tilintarkastusta Vaasan yliopistossa. Vuosittain hänen kursseilleen osallistuu reilut 100 tilintarkastuksesta innostunutta opiskelijaa.

verkosta, mutta ilman tilanteeseen sopivien hakutekniikojen harjoittelua relevantti tieto jää usein löytymättä.

Kursseilla vierailee säännöllisesti tilintarkastajia, jotka tuovat käytännön näkökulmia eri teemoihin. He tuovat mukanaan myös laatimiaan harjoituksia opiskelijoiden ratkaistavaksi.

Tiimi- ja asiakaspalvelutyötä harjoitellaan yhdessä

Tilintarkastus on usein tiimityötä ja aina asiakastyötä. Opiskelijoiden sosiaalisia taitoja vahvistetaan sekä teorian että käytännön harjoittelun avulla. Kaikki tilintarkastus-

”

Opiskelussa parasta on sen laaja-alaisuus. Perusasioiden jälkeen opittuja tietoja pääsee soveltamaan monen oppiaineen kursseilla. Arvostan opetuksessa erityisesti käytännön esimerkkejä, joita mm. tilintarkastusyhteisöt tuovat opetukseen. Todelliset esimerkit tukevat asioiden syvällistä ymmärtämistä.

Olen jo päässyt näkemään tilintarkastajan työtä käytännössä trainee-ohjelmassa sekä

avustavana tarkastajana. Työ on vastannut odotuksia: työssä saa jatkuvasti oppia uutta ja työpäivät ovat vaihtelevia. Työtä tehdään sekä tiimissä että itsenäisesti, ja työ sisältää paljon asiakaskohtaamisia.

RAMONA RANTANEN

Aalto-yliopiston kauppakorkeakoulu, kuudennen vuoden opiskelija



Tilintarkastus on asiakaspalvelutyötä, jossa vaaditaan asiakkaan liiketoiminnan ja eri näkökulmien ymmärtämistä.

kurssien harjoitustehtävät suositellaan tehtävän ryhmätöinä, toisinaan opiskelijoita kannustetaan lisäpisteillä muodostamaan myös monimuotoisempia ryhmiä muun muassa sukupuolen ja iän suhteen.

Tiimityötaitoja tukee osaltaan myös se, että jo opinnoissa käytetään pilvipalvelujen tiimityökaluja (Office 365).

Alalla menestyäkseen opiskelijan tulee sisäistää jo varhaisessa vaiheessa, että tilintarkastus on asiakaspalvelutyötä, jossa vaaditaan asiakkaan liiketoimintatarpeiden ja näkökulman ymmärtämistä. Vasta aloittanut tilintarkastusapulainen kohtaa usein jo ensimmäisinä kuukausina vaikutusvaltaisia talous- ja muita johtajia.

Vuorovaikutus- ja esiintymistaitojen harjoitusten avulla kasvatetaan itsevarmuutta asiakas kohtaamisiin. Opiskelijat saavat esiintymisestään palautetta sekä opettajalta että muilta opiskelijoilta. Esityksestä arvioidaan ymmärrettävyyttä, vakuuttavuutta ja sujuvuutta.

Opetuksen lähtökohtana on tukea opiskelijaa omaksumaan myös oikeanlainen asenne kumppanuussuhteeseen. Neuvonantajien rooli on huomioitu useissa harjoitustehtävissä, joissa opiskelijaa pyydetään arvioimaan ja peilamaan havaitsemiaan virheitä tai puutteita asiakkaan toiminnan kehittämisen kannalta. Opiskelijalta odotetaan yksittäisiä virheitä laajempia korjausehdotuksia sekä asiakkaan motivointia virheen korjaamiseksi.

Positiivista suhtautumista digitalisaatioon tuetaan

Nuorten luontaisia vahvuuksia hyödynnetään opetuksessa. Diginatiiveilla onkin hyvä mahdollisuus yhdistää oma kokemuspohjansa tilintarkastuskontekstiin sekä ymmärtää digiliiketoimintaa aikaisempia sukupolvia paremmin. Nuoret tilintarkastajat omaksuvat myös helpommin uusia

tapoja tehdä tilintarkastusta. Esimerkiksi jatkuvan tilintarkastuksen (continuous auditing) vaatima ajattelutapa on opiskelijoille helpompaa, kun heidän ei tarvitse poisoppia perinteisen tarkastustavan luonteesta tai rajoitteista.

Data-analytiikan perusteiden harjoittelu Excelillä ja massadatan (Big Data) hyödyntämiseen liittyvän ajattelun kehittäminen tarkastuksen eri vaiheissa kasvattaa niihin liittyvää osaamista ja antaa valmiuksia hyödyntää näitä tulevaisuudessa nykyistä laajemmin. Digitalisaation mahdollisuuksia ja haasteita syvennetään opetuksessa kattavasti myös alan uusimpien tieteellisten artikkelien avulla.

Valmistumisensa jälkeen opiskelijat vievät uudenlaista ajattelua tulevaan työyhteisöönsä. Tarve tähän korostuu etenkin, kun kehitetään pienempien tilintarkastusyhteisöjen toimintaa.

Mihin suuntaan opetusta kehitetään?

Tulevaisuuden tilintarkastuskoulutuksessa tulee lisätä opetusta, jossa harjoitellaan tilintarkastuksen koko potentiaalin hyödyntämistä ja treenataan muun muassa liiketoiminnallisten näkemysten esittämistä asiakaspalveluhenkisesti.

Kenties tilintarkastuksen digimaailmaa jäljittelevät pelit ovat tulevaisuudessa yksi varteenotettava vaihtoehto opiskella ja harjoitella hyvin todentuntuisesti tarkastustyön tekemistä! ■



Tuukka Järvinen
KTT

Tuukka Järvinen toimii lehtorina Vaasan yliopistossa.

”

Parasta opiskelussa on ollut tilintarkastusalan yleinen opetus - ala on kuvattu opiskelijoille merkityksellisenä ja tärkeänä. Haastavinta opiskelussa on ollut muistella asioita edellisiltä kursseilta, koska tilintarkastuksen kursseilla yhdistellään paljon aiemmin opittua tietoa kirjanpidosta, verotuksesta ja yhtiöoikeudesta.

Tilintarkastajan työltä odotan eniten sitä, että pääsen perehtymään asiakkaiden toimintaan ja ymmärtämään, miten erilaiset yritykset toimivat.

TOPI RANTAKALLIO
Saimaan ammattikorkeakoulu,
kolmannen vuoden opiskelija

Sannan sanoin

Tällä palstalla Suomen Tilintarkastajat ry:n toiminnanjohtaja Sanna Alakare porautuu ajankohtaisiin tilintarkastusalaa koskeviin kysymyksiin.



SANNA ALAKARE

Hyvä tilintarkastustapa huomioi kansainväliset standardit

Hyvä tilintarkastustapa nojautuu kansainvälisiin tilintarkastusalan standardeihin. Tällä hetkellä standardien soveltamisesta vallitseva epäselvyys heikentää tilintarkastajien oikeusturvaa. Ohjeistusta standardien oikeudellisesta velvoittavuudesta ja suhteellisesta soveltamisesta onkin saatava pikaisesti.

Tilintarkastus on tilintarkastajan tekemä varmennus tilinpäätöksen luotettavuuden lisäämiseksi. Tilintarkastajan keskeisin tehtävä on varmentaa, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot organisaation toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Hyvä tilintarkastustapa määrittää, miten tämä varmennus tehdään.

Globaali ammattikunta, globaalit standardit

Hyvää tilintarkastustapaa on pidetty tapaoikeutena, joka määrittyy huolellisten alan ammattihenkilöiden käytäntöjen myötä. Tilintarkastajien ammattikunta on globaali ja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja eli ISA-standardeja on annettu jo vuosikymmenten ajan. On siis selvää, että kansainväliset tilintarkastusalan standardit muodostavat pohjan hyvälle tilintarkastustavalle, vaikka niiden noudattamisesta ei ole Suomessa nimenomaista säännöstä.

Standardien soveltamisen merkitys osana hyvää tilintarkastustapaa käy ilmi myös tilintarkastuslain esitöistä, valtion tilintarkastuslautakunnan ratkaisuksista sekä nykyisestä valvonta- ja oikeuskäytännöstä. Myös Suomen Tilintarkastajat ry:n edunvalvonta, ohjeistus ja koulutukset pohjautuvat

tähän tosiseikkaan. Vuonna 2017 toteuttamassamme jäsenkyselyssä 96 prosenttia tilintarkastajista ilmoitti lähtökohtaisesti noudattavansa ISA-standardeja joko suhteellisesti tai relevanteilta osin.

Viitekehys suhteelliselle soveltamiselle on oikeusturvakysymys

Kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja sovelletaan suhteellisesti tarkastuskohteen toiminnan laajuus ja monimutkaisuus huomioon ottaen. Tämä seuraa suoraan paitsi itse standardeista, myös tilintarkastuslaista, sen esitöistä, valvontakäytännöstä ja alan ammattikirjallisuudesta.

Tällä hetkellä on valitettavan epäselvää, mitä suhteellisella soveltamisella tarkoitetaan. Tilintarkastajan pitää pystyä ennakoimaan, millaista työtä häneltä edellytetään erikokoisissa tarkastuskohteissa listayhtiöstä asunto-osakeyhtiöön ja yhdistyksestä säätiöön.

Tämä on myös oikeusturvakysymys. On kestämatöntä, että tilintarkastajan työ on valvonnan kohteena ilman selvyyttä siitä, minkälaisia toimia ja huolellisuutta häneltä edellytetään. Toki tilintarkastuksen luonteeseen kuuluu ammatillinen harkinta, eikä täysin eksakteja toimintaohjeita kaikkiin tilanteisiin voida

antaa. Tämä ei kuitenkaan saa olla esteenä selkeälle ohjeistukselle.

Nykyisellään kansainväliset tilintarkastusstandardit ovat liian monimutkaisia pienille tai yksinkertaisille toimeksiannoille. Tämä on globaalisti tunnistettu tosiasia.

Suomen Tilintarkastajat ry kannattaa oman erillisen standardin (LCE-standardi) laatimista vähemmän monimutkaisille tilintarkastustoimeksiannoille. Globaali ratkaisu suhteellisen soveltamisen haasteisiin on siis tulossa. Tämä vie kuitenkin muutaman vuoden, vaikka hankkeen kiireellisyydestä on laaja yksimielisyys. Kansallisella tasolla asiaan on saatava selkeys jo ennen sitä, vaikka ratkaisu olisikin väliaikainen.

Asia on ratkaistava pikaisesti

Tilintarkastuslain mukaan tilintarkastusalan yleinen ohjaus ja kehittäminen on tilintarkastuslautakunnan sekä tilintarkastusvalvonnan tehtävä. Myös työ- ja elinkeinoministeriössä on tunnistettu, että hyvän tilintarkastustavan selkiyttäminen on välttämätöntä ja että tämä on tehtävä pian.

Suomen Tilintarkastajat ry haluaa olla mukana selkiyttämässä oikeustilaa ja hyvän tilintarkastustavan sisältöä. Tilintarkastustyön on oltava yhtenäistä ja laadukasta sekä valvonnan ennakoitavaa. ■



PÖRSSIYHTIÖIDEN HALLINNOINTIKOODI UUDISTUU

Pörssiyhtiöiden hallinnointikoodiuudistuksen tavoitteena on yhtenäistää toimintatapoja, lisätä läpinäkyvyyttä ja edistää osakkeenomistajien mahdollisuuksia arvioida noudatettavia käytäntöjä.

Leena Linnainmaa KUVAT Tanu Lasola ja iStock

Arvopaperimarkkinayhdistyksen valmisteleva uusi pörssiyhtiöiden hallinnointikoodi on ollut lausunnolla ke-
sällä, ja uusi koodi annetaan marras-
kuussa. Voidaan olettaa, ettei koodi
poikkea merkittävästi lausunnolla
olleesta ehdotuksesta.

Uuden hallintokoodin taustalla on osakkeenomistajien oikeuksia koske-
van direktiivin muutos. Lisäksi hallin-
tokoodissa täsmennetään tarkastus-
valiokuntaa koskevia suosituksia.

Muutosdirektiivi uuden hallintokoodin taustalla

Euroopan komission näkemyksen mukaan kymmenen vuoden takaisen finanssikriisin taustalla oli osakkeenomistajien passiivisuus ja sijoitusten

lyhytjänteisyys. Osakkeenomistajan oikeuksia koskevan muutosdirektiivin tavoitteena onkin aktivoida osakkeenomistajia edistämään yhtiöiden pitkän aikavälin menestystä.

Muutosdirektiivin toinen tavoite on lisätä lähipiiritoimia koskevaa avoimuutta ja päätöksenteon asianmukaisuutta. Uudet säännökset koskevat tilanteita, joissa oikeustoi-
mi ei kuulu yhtiön tavanomaiseen liiketoimintaan tai sitä ei toteuteta tavanomaisin kaupallisin ehdoin.

Direktiivimuutokset on jo pantu Suomessa täytäntöön, ja arvopaperi-
markkina- ja osakeyhtiölain muutokset ovat voimassa.

Palkitsemispolitiikka ja -raportti

Hallinnointikoodiuudistuksen myötä nykyinen palkka- ja palkkioselvitys

korvataan yhtiön toimielinten palkitsemispolitiikalla ja -raportilla. Näitä täydentävät yhtiön verkkosivuillaan antamat tiedot.

Koska palkitsemista koskevaan raportointiin tulee uusia kerroksia, hallinnointikoodiin tulee myös tarkistuslista, jotta yhtiöiden olisi helpompi varmistua, että kaikki vaaditut tiedot on annettu.

Toimielinten palkitsemispolitiikka ja -raportti yhtiökokoukseen

Pörssiyhtiön yhtiökokoukselle on esitettävä toimielinten palkitsemispolitiikka ensimmäisen kerran keväällä 2020 ja palkitsemisraportti kevästä 2021 lähtien. Palkitsemispolitiikka sisältää puitteet hallituksen, mahdollisen hallintoneuvoston, toimitusjohtajan ja mahdollisen toimitusjohtajan sijaisen palkitsemiselle, raportti



Leena Linnainmaa on toiminut DIFin (Directors' Institute Finland) pääsihteerinä syyskuusta 2019 alkaen. DIF edistää hyviä hallituskäytäntöjä Suomessa.

puolestaan kuvauksen siitä, miten palkitsemispolitiikka on toteutunut.

Palkitsemispolitiikan ja -raportin lisäksi yhtiön on annettava verkkosivuillaan tiedot toimitusjohtajan kulloisestakin palkitsemisesta ja keskeiset periaatteet johtoryhmän palkitsemisesta.

Koska uudistuksen tavoitteena on edistää yhtiöiden pitkän aikavälin menestystä, palkitsemispolitiikassa on kuvattava, miten se edistää yhtiön

liiketoimintastrategiaa ja pitkän aikavälin taloudellista menestystä. Palkitsemispolitiikassa on myös kerrottava, miten yhtiön työntekijöiden palkka- ja työsuhteen ehdot on otettu huomioon palkitsemispolitiikkaa laadittaessa.

Palkitsemispolitiikka on esitettävä yhtiökokoukselle vähintään neljän vuoden välein ja merkittävien muutosten tapahtuessa. Vaadittaessa yhtiökokouksessa on järjestettävä asiasta äänestys. Yhtiökokouksen

päätös on neuvoa-antava. Äänestyksessä voidaan äänestää joko puolesta tai vastaan, mutta vastaehdotuksia ei voi tehdä.

Yhtiökokoukselle esitetty toimielinten palkitsemispolitiikka sitoo yhtiötä, ja johdon palkitsemisen on tapahduttava yhtiökokoukselle esitetyn politiikan puitteissa.





Jos äänestystulos on kielteinen, seuraavalle varsinaiselle yhtiökokoukselle on esitettävä tarkistettu politiikka.

Myös palkitsemisraportista voidaan yhtiökokouksessa äänestää. Tässäkin äänestyksessä vaihtoehdot ovat kyllä tai ei, eivätkä osakkeenomistajat voi tehdä vastaehdotuksia.

- **Hallituspalkkiot**

Suomessa hallituksen palkitsemisesta päättää aina yhtiökokous. Sen vuoksi hallituksen osalta erillinen palkitsemispolitiikka ei istu erityisen hyvin suomalaiseen järjestelmään.

Pörssiyhtiöille annettavassa hallinnointikoodissa tultaneenkin toteamaan, että palkitsemispolitiikka on laadittava siten, ettei se rajoita yhtiökokouksen päätösvaltaa asiassa. Pääsääntöisesti olisi riittävää todeta, että hallituksen jäsenten palkitsemisesta päättää yhtiökokous, ja antaa kuvaus siitä, kuinka yhtiökokoukselle tehtävä päätösehdotus valmistellaan.

- **Toimitusjohtajan palkitseminen**

Jatkossakin toimitusjohtajan palkitsemisesta päättää hallitus. Tämän on tapahduttava kuitenkin palkitsemispolitiikan puitteissa, eikä palkitsemisessä saa käyttää sellaisia elementtejä, joita ei ole kirjattu yhtiökokoukselle esitettyyn palkitsemispolitiikkaan. Jos esimerkiksi palkitsemispolitiikas-

sa ei ole mainittu lisäeläkkeestä, sellaista ei voida myöntää toimitusjohtajalle.

Palkitsemispolitiikassa ei tarvitse eikä kannata esittää palkitsemisen määriä. Kiinteän ja muuttuvan palkitsemisen suhteellisia osuuksia esitettäessä voidaan käyttää esimerkiksi enimmäisarvoja, tavoitearvoja tai vaihteluvälejä. Jos muuttuvia osia käytetään, niiden määräytymisperusteet on kuvattava.

- **Johtoryhmän palkitseminen**

Palkitsemispolitiikka ja -raportti eivät koske johtoryhmiä. Johtoryhmien palkitsemisen keskeisistä periaatteista annetaan jatkossakin tiedot yhtiön internetsivuilla. Tietoja ei tarvitse antaa henkilötasolla, vaan kokonaistaso riittää.

- **Palkitsemispolitiikasta poikkeaminen**

Pörssiyhtiö voi väliaikaisesti poiketa yhtiökokoukselle esitetystä palkitsemispolitiikasta, jos poikkeaminen on tarpeen pörssiyhtiön pitkän aikavälin etujen varmistamiseksi. Poikkeaminen on mahdollista vain, jos palkitsemispolitiikassa on määriteltä, mistä sen osista voidaan poiketa, sekä poikkeamistilanteessa noudatettavat menettelytavat. Tällaisiksi tilanteiksi voidaan määritellä esimerkiksi yhtiön muutostilanteet tai toimitusjohtajan vaihdos.

Lähipiiritoimet

Uudessa hallinnointikoodissa lähipiiritoimia koskeva suositus ja sen perustelut on uudistettu. Kaikilta yhtiöiltä edellytetään jatkossa lähipiiritoimien seurannan ja arvioinnin periaatteiden määrittelyä ja selostamista. Periaatteiden tarkoituksena on varmistaa lähipiiritoimien asianmukainen päätöksenteko osakeyhtiölain uusien vaatimusten mukaisesti.

Hallitus seuraa ja arvioi yhtiön ja sen lähipiirin välisiä toimia. Tämä ei kuitenkaan tarkoita sitä, että hallitus arvioisi jokaisen yksittäisen lähipiiritoimen, mikä on käytännössä jopa mahdotonta esimerkiksi kuluttajarajapinnassa toimivissa yhtiöissä, joissa lähipiiriläiset ja heidän läheisensä saattavat asioida muiden kuluttajien tapaan.

Yhtiön on määriteltävä lähipiiritoimia varten oikeasuhteiset periaatteet ja prosessit, joiden avulla yhtiö tunnistaa lähipiirinsä ja tämän kanssa tehtävät liiketoimet sekä arvioi liiketoimien luonnetta ja niiden ehtoja. Lähipiiritoimien prosesseja määriteltäessä voidaan ottaa huomioon lähipiirin laajuus ja se, kuinka usein lähipiiritoimia tehdään. Periaatteista on käytävä ilmi, miten yhtiössä on järjestetty lähipiiritoimien tunnistaminen, raportointi ja valvonta sekä asianmukainen päätöksenteko.

Monissa yhtiöissä lähipiiritoimien seuranta on jo hyvin kehittynyt eikä uudistuksesta seuraa ainakaan kaikille yhtiöille merkittäviä muutoksia.

Tarkastusvaliokuntaa koskeva suositus

Osakkeenomistajien oikeuksia koskevan direktiivin muutos ei sisällä tarkastusvaliokuntasääntelyä. EU:ssa uudistettiin jo aiemmin tilintarkastussääntelyä, jonka yhteydessä säädettiin myös tarkastusvaliokunnista. Näitä muutoksia ei ollut täysin huomioitu vuoden 2015 hallinnointikoodissa, joten koodiuudistuksessa täsmennetään tarkastusvaliokuntaa koskeva suositus vastaamaan voimassaolevaa lainsäädäntöä, erityisesti tilintarkastusta koskien. Tarkastusvaliokunnan pakollisia ja muita tehtäviä täsmennetään koodiin.

Direktiiviperusteisesti uusi koodi edellyttää, että vähintään yhdellä tarkastusvaliokunnan jäsenellä on oltava asiantuntemusta laskentatoimesta

tai tilintarkastuksesta. Asiantuntemus tarkoittaa esimerkiksi pätevyyttä, joka on voitu saada kokemuksen, opintojen tai tutkimuksen kautta. Lausunnolla olleen koodiehdotuksen mukaan riittävä laskentatoimen ja tilintarkastuksen asiantuntemus voi perustua myös kokemukseen tulostavasti liikkeenjohdosta.

Tarkastusvaliokunta ei ole edelleenkaan kaikissa pörssiyhtiöissä pakollinen. Koodissa on listattu ne pakolliset tehtävät, jotka tarkastusvaliokunnan, muun valiokunnan tai hallituksen itsensä on pörssiyhtiöissä hoidettava. Joiltakin yhtiöiltä on jäänyt huomaamatta, että nykyinenkin hallinnointikoodi edellyttää

yhtiön kertovan, mikä elin näitä pakollisia tehtäviä hoitaa.

Asiat kuntoon!

Viimeistään nyt pörssiyhtiöiden, myös ihan pienimpien, on alettava valmistautua ensi kevään uusiin nettelyihin sekä varmistettava lähipiiritoimiensa seurannan toimivuus. Näiden asioiden huono hoitaminen voi aiheuttaa yhtiölle maineriskin – ja tunnetusti maineriskien painoarvo on viime aikoina vain kasvanut. ■



Leena Linnainmaa
varatuomari

Leena Linnainmaa toimii pääsihteerinä DIF:ssä.
Twitter: @LeenaLmaa

Näkökulma

Keväällä 2020 on mielenkiintoista nähdä yhtiöiden antamia kuvauksia. Nähtäväksi jää, ottavatko varsinkin pienet yhtiöt mallia niistä suurista yhtiöistä, jotka pitävät yhtiökokouksensa aikaisin ja julkistavat politiikkansa alkuvuonna.

Uutta ja haastavaakin tulee olemaan vaatimus vertailutietojen esittämisestä. Keväästä 2021 lukien annettavassa palkitsemisraportissa on kerrottava viimeisen viiden vuoden ajalta toimitusjohtajan palkitsemisen kehitys, yhtiön työntekijöiden palkitsemisen kehitys sekä yhtiön taloudellinen kehitys. Kehitys voidaan esittää kokonaislukuina tai prosentteina. On tärkeää, että yhtiö toimii johdonmukaisesti ja avoimesti eikä muuta metodejaan vuosittain.

Yleistä mielenkiintoa sisältänee myös siihen, miten työntekijöiden palkka- ja työsuhteen ehdot otetaan huomioon palkitsemisraportissa.

Yhtiöllä voi olla esimerkiksi muuta henkilöstöä koskevia yleisiä palkitsemisen periaatteita, jolloin toimielinten palkitsemispolitiikassa voidaan selostaa, missä määrin toimielimiin sovellettavat periaatteet vastaavat tai poikkeavat muuhun henkilöstöön sovellettavista periaatteista.

On mielenkiintoista nähdä myös, miten uusi toimintatapa vaikuttaa itse palkitsemiseen. Kun johdon palkitsemisesta yhtiökokouksessa on säädetty, tavoitteena eri maissa ja EU:ssakin on ollut suitsia johdon palkitsemista. Maailmalla on tutkittu say-on-payn vaikutuksia ja todettu, ettei sillä ole palkitsemista alentavaa vaikutusta, vaan etenkin pienemmissä pörssiyhtiöissä yhtiökokouskäsitelyn säätäminen on johtanut jopa palkitsemistason nousuun.

Joissakin maissa, kuten Isossa-Britanniassa, Ranskassa ja Yhdysvalloissa, on yhtiökokouskäsitely ollut käytössä jo aiemmin. Yleensä

suuri enemmistö osakkeenomistajia kannattaa yhtiökokoukselle esitettyä palkitsemispolitiikkaa ja hylkäävää äänestyspäätös on varsin harvainen. Näissä tapauksissa on usein palkitsemisvaliokunnan puheenjohtaja eronnut. ■

Leena Linnainmaa



Nellan matkassa Brysselissä

Tilintarkastusalan opiskelu tarjoaa monenlaisia mahdollisuuksia. Nella Koivisto pääsi harjoittelijaksi tilintarkastusalan eurooppalaiseen kattojärjestöön Accountancy European. Mitä Nella kertoo harjoittelusta?



Nella Koivisto on viihtynyt hyvin harjoittelujaksollaan Belgiassa.

Aloitin harjoitteluni Accountancy European Audit-tiimissä maaliskuun puolivälissä. Päätökseni olen analysoinut tilintarkastusuudistuksen (audit reform) vaikutuksia EU:ssa. Tähän liittyen olen tutustunut tarkasti vuonna 2014 julkaistuun lainsäädäntöön ja analysoinut sen vaikutuksia eri EU-maissa. Lisäksi olen ollut mukana valmistelemaan erilaisia tilintarkastusaiheisia julkaisujamme.

Verkostoitumista ja monipuolisia tehtäviä

Olen iloisesti yllättynyt, kuinka monipuolisesti pääsin osallistumaan organisaation toimintaan heti alusta lukien. Olen osallistunut Audit & Assurance -työryhmän kokouksiin ja niiden valmisteluun. Lisäksi olen päässyt seuraamaan hallituksen kokouksia ja auttamaan erilaisten tapahtumien järjestämisessä. Olen mukana toimistomme Corporate Social

Responsibility -tiimissä. Tapaamme säännöllisesti ja kehitämme toimintaamme CSR-tavoitteiden mukaisesti. Hankkeen puitteissa olen osallistunut muun muassa vapaaehtoistyöpäivään Brysselissä.

Harjoitteluni aikana olen oppinut paljon EU:n päätöksenteosta ja lainsäädäntöprosessista sekä sen vaikutuksia jäsenmaihiin. Lisäksi olen voinut tarkastella tilintarkastusalaa uudelta näkökantilta ja olen oppinut paljon EU-maiden välisistä eroista tilintarkastuksessa ja lainsäädännössä. Olen tavannut monia mielenkiintoisia ihmisiä ja verkostoitunut erittäin kansainvälisessä ympäristössä. Kaiken kaikkiaan olen saanut valtavasti hyödyllistä työkokemusta.

Kansainvälinen kokemus houkutteli

Päädyn harjoitteluun monesta erisyystä. Olin jo pitkään haaveillut työskentelystä ulkomailla ja halusin

saada kansainvälistä kokemusta. Olen opinnoissani jo loppuvaiheessa, joten pidempi harjoittelujakso ulkomailla tuntui luonteelta. Hain Accountancy Europeanille, sillä olin juuri ollut tilintarkastusharjoittelussa ja AE:n tehtävä tarjosi mahdollisuuden saada kokemusta tilintarkastuksesta uudelta näkökantilta. Belgiaan päättymiseen vaikutti myös se, että poikaystäväni on belgialainen.

Vastapainoa Brysselin sykkeelle

Olen viihtynyt Belgiassa hyvin. Toimistomme on Schumanin erittäin kansainvälisellä alueella Brysselissä. Asun kuitenkin Gentissä, noin puolen tunnin junamatkan päässä Brysselistä. Gent on eläväinen opiskelijakaupunki Flanderin alueella, ja vapaa-aikani olenkin viettänyt enimmäkseen siellä. Työpäivän jälkeen on ihana palata kiireisestä Brysselistä rauhalliseen ja idylliseen Gentiin. ■



Sari Lounasmeri toimii
Pörssisäätiön toimitusjohtajana.

SARI LOUNASMERI

Haluatko rikastua tai muuttaa maailmaa?

Pienelläkin pääomalla pääsee sijoittamisen alkuun ja pitkä sijoitusaika maksimoi tuottoja. Siksi sijoittamiseen kannattaa perehtyä jo nuorena. Sijoittamalla voi edistää myös vastuullista yritystoimintaa.

Tiesitkö, että sijoittamisen voi aloittaa pienilläkin summilla? Teknologian kehityksen ansiosta sijoituspalveluita tarjotaan yhä edullisemmin. Pörssiosakkeita voi ostaa vaikka yhden kerrallaan. Edullisimmillaan pienille ostoille tarjotaan yhden prosentin kaupankäyntipalkkiota. Jos ostat kymmenellä eurolla osakkeen, maksat palkkiota kymmen senttiä. Lisäksi pankki saattaa veloittaa osakkeiden säilyttämisestä kuukausipalkkion.

Mainokset houkuttavat ostamaan uusia tavaroita ja kuluttamaan enemmän. Ympäristön kannalta olisi parempi käyttää tavaroita pidempään, kierrättää ja harkita uusia ostoksia tarkasti. Säästäväisyys on järkevää myös vaurastumisen näkökulmasta.

"Aikaisemmin halusin aina heti uusimman puhelimen, mutta sitten ymmärsin, että jos haluan miljonääriksi, pitää säästää", kertoi Pörssisäätiön koulutuksessa aloittanut lukiolainen. Pörssisäätiö kouluttaa 16–18-vuotiaita nuoria Pörssilähetiläiksi. Nämä vapaaehtoiset nuoret kiertävät yläkouluissa kertomassa oman talouden hallinnasta, säästämisestä ja sijoittamisesta.

Sijoittamiseen kannattaa perehtyä jo nuorena, koska pitkä sijoitusaika kerryttää tuottoja. Jos pystyy säästämään 100 euroa kuussa 20 vuoden ajan, kertyy pankkitilille 24 000 euroa. Jos säästöt sijoittaisi osakemarkkinoille

seitsemän prosentin vuosittaisella korolla, kertyisi 20 vuodessa yli 50 000 euroa. Verojen jälkeenkin tästä jäisi käteen noin 43 000 euroa.

Kannattaa siis säästää ja pyrkiä sijoittamaan säästöt tuottaviin kohteisiin. Keskeistä on se, kuinka paljon kuukausittain pystyy säästämään, kuinka pitkäksi ajaksi säästöt sijoitetaan ja mikä tuottoprosentti on. Juuri korkea tuottoprosentti on se, mikä houkuttaa sijoittamaan osakemarkkinoille. Viimeisen sadan vuoden aikana osakemarkkinat – eli pörssiyritysten omistaminen – on tuottanut

omaisuuseristä parhaiten, paremmin kuin esimerkiksi talojen, metsän tai kullan omistaminen.

Pörssiyrityksiin perehtymisessä kannattaa hyödyntää omaa osaamistaan ja kiinnostuksen kohteitaan. Sijoituskohdetta valittaessa voi katsoa esimerkiksi jakaako yritys omistajille osinkoa, minkälaista tuottoa yritys tekee tai onko yritys kovin velkaantunut.

Yhä useampi tarkastelee myös yrityksen vastuullisuutta, kuten sitä, miten yritys kohtelee luontoa ja työntekijöitä. Sijoittajat päättävät käytännössä, mitkä yritykset saavat rahoitusta.

Yrityksen osakkeenomistajat ovat myös tärkeitä päätöksentekijöitä. Sijoittajana ja osakkeenomistajana voit olla mukana edistämässä vastuullista yritystoimintaa. Siten yksilöiden fiksi rahankäyttö ja omistajuus on tärkeää sekä henkilökohtaisen tulevaisuuden että koko yhteiskunnan näkökulmasta. ■

Sijoittamiseen kannattaa perehtyä jo nuorena, koska pitkä sijoitusaika kerryttää tuottoja.

Olisiko sinusta tilintarkastajaksi?

KYSYMYKSET

1

Mitä tilintarkastajan tulee olla?

- a. Tradenomi tai KTM varmaan.
- b. Mahtava tyyppi. Opintoja voi aina täydentää.
- c. Hmm, sekä vuorovaikutustaitoja että IT-osaamista tarvitaan.

2

Mitä tilintarkastajatutkinnon läpäisy vaatii?

- a. Vaatii? Sehän menee läpi heittämällä.
- b. Uskaltaakohan sitä edes yrittää?
- c. Kesälomalla muutakin kuin biitsillä loikoilua...

3

Minkälaisia tyyppejä tilintarkastusalalla on?

- a. Pikkutarkkoja numeroniiloja.
- b. Sosiaalisia hipstereitä.
- c. Kirjavaa porukkaa, mutta kivenkovia osaajia kaikki.

4

Tilintarkastaja viettää työaikaansa

- a. Läppäriin kytkeytyneenä.
- b. Asiakaskäynneillä.
- c. Både och - tilkkareita tavataan niin läppärillä kuin asiakkaalla.

5

Entä, jos joskus kyllästyy tilkkarin hommiin?

- a. Apua! Takana loistava tulevaisuus?
- b. En usko, että se voisi olla edes mahdollista...
- c. Tilkkarin osaamisella voin tehdä ihan mitä vain, jatko riippuu vain itsestäni.

6

Minkälaista palkkaa tilkkareille maksetaan?

- a. Oman asunnonkin on kuulemma joku tilkkari hankkinut...
- b. Nehän kylpee rahoissa...
- c. Ihan jees, mutta tätähän tehdään rakkaudesta lajiin!

7

Tilintarkastajien työllisyysnäkymät, millaiset ne ovat?

- a. IIK!
- b. En mieti moisia, opiskelen alaa silkasta intohimosta.
- c. Tilkkareista on suorastaan pula, eli erittäin hyvä uravalinta!

8

Ehtiikö tilkkarina nähdä perhettä ja kavereita?

- a. Eläkkeellä sitten, nyt painetaan 24/7/365.
- b. Kyllä maar, kiireaikana näkee perheenjäsenet usein nukku-massa. Joskus jopa hereillä.
- c. Työ on joustavaa ja todistettavasti tilkkareilla on muutakin elämää.

Mitä vastauksia sait eniten?

- a. Lue tämä lehti huolella - saatat yllättyä. Tsemppiä!
- b. Olet jo oikeilla jäljillä. Syvennä tietojasi tämän lehden avulla.
- c. Tiedät jo: sitä saat mitä tilaat - tervetuloa alalle!

"Oikeat" vastaukset löydät viereiseltä sivulta. Tervetuloa tilkkariksi!

8X

VASTAUKSET



1

Kuka sopii tilkkariksi?

”Tärkeintä on kiinnostus liike-elämään ja sosiaaliset taidot: kyky tulla toimeen erilaisten kollegoiden ja asiakkaiden kanssa. Alempi tai ylempi korkeakoulututkinto antaa hyvä pohjan, jonka päälle voi kouluttautua lisää. Hyvä tilintarkastaja on varsin monipuolinen osaaja, ja tänä päivänä kyky käyttää ja hyödyntää edistysellistä teknologiaa työssä korostuu. Asiakkaat arvostavat myös kielitaitoa ja kansainvälistä kokemusta. Tilintarkastajan työ antaa erittäin vahvan pohjan moneen tehtävään, ja aito kiinnostus ja halu työtä kohtaan on toki tärkeimpiä hyvän tilintarkastajan ominaisuuksia.

MIKKO NIEMINEN
toimitusjohtaja, PwC

2

Miten tilintarkastajatutkintoon voi valmistautua?

”Tilintarkastajakokelaiden koulutustaustat vaihtelevat. Suurimmalla osalla on liiketalouden tradenomin tai kauppatieteiden kandidaatin tai maisterin tutkinto. Tutkinto voi olla kuitenkin miltä tieteenalalta tahansa, kunhan opinto-vaatimukset täyttyvät. Moni kokelas myös täydentää opintojaan tutkinnon ajankohtaan saakka.

Tilintarkastajatutkintoon valmistaudutaan pitkällä tähtäimellä. Joku voi kahlata läpi kaikki teokset PRH:n julkaisemasta kirjallisuusvinkkilistasta, joku toinen voi keskittyä mallikirjojen läpikäyntiin. Käytännön kokemuksella on iso merkitys. Mitä monipuolisempaa käytännön kokemus on, sitä helpompaa on pykälien soveltaminen käytäntöön. Vanhojen tutkintoaineistojen läpikäyminen ja vastaustekniikan hiominen kannattaa. Kannattaa myös muistaa, että kaikkea ei tarvitse osata, vaan vähemmälläkin voi pärjätä!

HANNA KATTAINEN
päällikkö, tilintarkastajien
hyväksyminen ja rekisteröinti,
Tilintarkastusvalvonta,
Patentti- ja rekisterihallitus

Vinkki

Peruspolun tilkkariksi
löydät sivulta 39.



3

Minkälaisia tyyppisiä tilintarkastajat ovat?

” Kuulemani ennakkoluulot ovat muun muassa, että tilintarkastaja on olemukseltaan harmaa ja persoonana pikkutarkka. Murretaan vihdoinkin stereotyyppiä, sillä tilintarkastusalalla on monenlaisia tyyppisiä - luonnollisista esiintyjistä kivenkoviin asiantuntijoihin ja kaikkea siltä väliltä. Tilintarkastustyössä oppii jatkuvasti uutta ja jokainen päivä on erilainen. Yhteistyö kollegoiden ja asiakkaiden kanssa vaatii myös sosiaalisia taitoja. Tilintarkastusalalla on kirjavaa porukkaa ja monenlaisille tyypeille löytyy sopiva rooli.

FREDRIK BÄCK
KHT-tilintarkastaja,
Hill Audit Oy

4

Mitä tilkkarin työpäivään mahtuu?

” Nykyään pystytään tekemään paljon tarkastusta etänä ja asiakkailta on saatavissa materiaalia sähköisessä muodossa. Läppäriin ääressä tulee siis vietettyä paljon aikaa. Kuitenkin myös asiakaskäynnit kuuluvat työhöni, ja silloin käyn asiakkaan kanssa keskusteluja ja teen haastatteluja. Lisäksi voin esimerkiksi tutustua asiakkaan tiloihin, tehtaaseen, toimintoihin ja tilintarkastusevidenssiin. Asiakaskäynnit tuovat mukavaa vaihtelua työpäiviin. Kiireaikana saattaa joskus tuntua, että tilkkariutta elää ja hengittää joka hetki, mutta onneksi tämä on vain hetkittäistä.

ANNIKA SALMELA
manager, RSM Finland Oy

Vinkki

Tilkkari myös somettaa. Tutustu Sini Forsströmin työpäivään sivulla 34.

5

Kuinka monipuolisen pohjan tilkkarius antaa muihin töihin?

” Tilintarkastajista on moneksi. Vaihtoehtoiset työt kaiketi riippuvat kunkin tilintarkastajan omista ambitoista ja ympäristöstä. Itseäni on aina kiehtonut sekä matematiikka että vero-oikeus.

Oma urani tilintarkastajana alkoi 20 vuotta sitten, mutta matkalla on kertynyt kokemusta myös data-analytiikan, yritysanalytiikan, verokonsultin ja veroriskienhallinnan monipuolisista tehtävistä. Tällä hetkellä työajastani kuluu yli puolet muuhun kuin tilintarkastukseen.

Myös muut toimistomme KHT- ja HT-tilintarkastajat tekevät tilintarkastuksen tehtävien ohella paljon muutakin. Meiltä löytyy tilintarkastajia, jotka toimivat 'oman työnsä' ohella controllereina, talousjohtajina, hallitusammattilaisina, IFRS-asiantuntijoina tai konsernilaskijoina.

Rohkaisenkin avoimin mielin kaikkia tilintarkastajia kokeilemaan eri rooleja asiakasrajapinnassa. Paitsi että se on kivaa, se myös kehittää ja auttaa ymmärtämään yrityksiä ja niiden toimintaympäristöä kokonaisvaltaisemmin.

HARRI REKILÄ
partner, veropalvelut,
HT-tilintarkastaja, OTL,
CCA, Digital Audit Company

8X

VASTAUKSET

6

Minkälaista palkkaa tilkkarit saavat?

” Ei tilintarkastajan työ talkootyötä ole, kyllä siitä sopivaa palkkaa maksetaan. Työ on kausiluontoista, joten varsinkin kiireaikana ylityökorvauksia kertyy mukava summa taskun pohjalle. Ne tulevat todennäköisesti kuitenkin käytettyä, sillä kuuden viikon kesäloma matkusteluineen ei ole alalla harvinaisuus.

HENRIK SNELLMAN
KHT-tilintarkastaja, senior manager, KPMG

7

Millaiset ovat tilkkareiden työllisyysnäkymät ja miten työ tulee muuttumaan?

” Tilintarkastajien työllisyysnäkymät ovat erittäin hyvät ja monipuoliset niin vasta-alakajille kuin alasta jo kokemusta omaaville. Digitalisaation myötä tulevaisuuden tarkastustyö tulee muuttumaan kirjanpidon automaation lisääntyessä, mutta tarve tilintarkastukselle säilyy tästä huolimatta. Muuttuvassa ympäristössä tilintarkastuksessa tulee korostumaan entisestään tarve ymmärtää tietojärjestelmiä ja niiden yhteyttä kirjanpitoon nykyisen kirjanpidon ja yhteisöläinsäädännön tuntemisen lisäksi. Alalle kaivataan jatkuvasti uusia työntekijöitä, joten kehotan kaikkia tilintarkastuksesta kiinnostuneita hakemaan tälle alalle töihin!

JUSSI TUOMINEN
KHT-tilintarkastaja, Oy Tuokko Ltd

8

Miten tilkkari ehtii vapaalle ja perheen pariin?

” Kiireaikana töitä toki tehdään paljon ja vapaa-aikaa on vähemmän. Digitalisaatio ja etätyöt mahdollistavat kuitenkin entistä paremmin työn tekemisen silloin, kun se itselle parhaiten sopii. Työn joustavuuden ansiosta oman aikataulunsa pystyy suunnittelemaan kulloiseenkin elämänvaiheeseen sopivaksi ja elämään mahtuu paljon muutakin. Toimialan sesonkiluonteisuuden vuoksi vuoteen mahtuu myös rauhallisempia jaksoja, jolloin voi hyvillä mielin keskittyä itselle tärkeisiin asioihin.

ANNI KILPINEN
HT-tilintarkastaja, Tilintarkastus Riuttanen Oy / SYS Audit Oy



Työpäivä tilintarkastustoimistossa

Kurkista Sini Forsströmin työpäivään! Sini työskentelee Assistant Managerina RSM Finland Oy:lla.



Junamatka töihin. Matkan aikana kuuntelen äänikirjaa ja selailen somea. Pääsen junalla näppärästi puolessa tunnissa toimistollemme.



Tervetuloa Lime Park -rakennuksessa Pasilassa sijaitsevalle RSM Finlandin toimistollemme!



Luen sähköpostit. Yön aikana on tullut viestejä muun muassa RSM US:n kollegoilta US GAAP:iin liittyvään projektiimme liittyen. Käytän työssäni päivittäin englantia. Tarkastan välillä myös ruotsinkielisiä tilinpäätöksiä, joten opiskeluaikaisista kieliopinnoista on ollut todella hyötyä käytännön työssä.



Käymme läpi tarkastusprojektien työnjakoa ja aikatauluja. Aikataulut ja suunnitelmat voivat vielä muuttua, kun niistä sovitaan asiakkaan kanssa. Tilintarkastuksen kiireisin aika painottuu tammi-maaliskuulle.



Lounastamme kollegoiden kanssa alakerran ravintolassa. Kiva vaihtaa kuulumisia!



Päivitin asiakkaalta saatuja tietoja työpareille Excelissä. Excel on ylivoimaisesti ykköstyövälineeni. Sillä on helppo tehdä laskelmia, käyttää erilaisia kaavoja sekä analysoida dataa.



Kahvitauko. Päivitin samalla RSM Finlandin Instagram-tiliä.



Työpäivä ohi, junalla kotiin. Kiitos, kun olit mukana! Seuraa RSM Finlandia Instagramissa ja kuulet lisää tilkkarihommista.



Uusi lähipiirisäännös voi auttaa tilintarkastajaa

**Osakeyhtiölain lähipiirisäätely uudistui.
Se tuonee selkeyttä yritysjohdolle ja samalla
myös tilintarkastajan työ helpottune.**

Viime kesäkuussa osakeyhtiölakiin tuli kaksi pykälää lähipiiristä. Toinen säädettiin pörssiyhtiön lähipiiristä ja toinen muun kuin pörssiyhtiön lähipiiristä. Lähipiiriä koskevat pykälät löytyvät myös säätiölaista ja asunto-osakeyhtiölaista. Ensi vuonna arvopaperimarkkinalakiin tulee uusi säännös olennaisten lähipiiritoimien julkistamisesta. Yhteisölaainsäädännön lisäksi kirjanpitolainsäädännössä säädetään lähipiiriliiketoimien esittämisestä.

Lähipiiristä ja lähipiiriliiketoimista on siis lukuisia säännöksiä. Ilmeisesti kyse on merkittävästä asiasta, mutta miksi.

Vaikuttaako arvioon yhtiöstä?

Lähipiirin kanssa tehtävät liiketoimet voivat poiketa ulkopuolisten kanssa tehtävistä liiketoimista. Lähipiiriin kuuluvalla voidaan myydä tuote tai palvelu alihintaan. Lähipiiriltä voidaan tehdä hankintoja ylihintaan. Lähipiirille voidaan antaa lainaa tai lähipiiriin kuuluvan puolesta yhtiö voi antaa vastuusitoumuksia.

Lähipiiristä, lähipiiriliiketoimista ja niiden esittämisestä on säädetty monta pykälää siksi, että tilinpäätöksen lukijat voisivat ymmärtää niiden luonteen ja mahdolliset vaikutukset tilinpäätökseen.

Lähipiirisäännös on apuväline

Lähipiiriliiketoimien tarkastaminen ei ole uusi asia tilintarkastuksessa, eikä osakeyhtiö-

lain uusi lähipiiripykälä merkitse tarkastukseen suurta muutosta. Uusi lähipiirimääritelmä voi kuitenkin helpottaa tilintarkastajan työtä.

Lähipiiriliiketoimien huomioiminenhan onnistuu tarkastuksessa huonosti, jos tilintarkastaja ei tiedä, keitä yhteisön lähipiiriin kuuluu. Johto ei välttämättä ole aiemmin osannut määritellä lähipiiriä tilintarkastajan sitä kysyessä. Ilmeisesti uusi säännös parantaa tilannetta.

Osakeyhtiölain lähipiiripykälän esitöiden mukaan lähipiirimääritelmän on oltava niin selvä, että yhtiön johtoon kuuluvat voivat ottaa määritelmän huomioon päivittäisessä toiminnassaan. Jos tässä tavoitteessa on onnistuttu, johto kykenee aiempaa paremmin kertomaan tilintarkastajalle yhtiön lähipiiriin kuuluvat. Siksi osakeyhtiölain uutta lähipiiripykälää voi jatkossa käyttää apuvälineenä, kun tilintarkastajat tiedustelevat yhtiön johdolta, keitä lähipiiriin kuuluu. ■



Risto Ruuska
OTK, KTM

*Risto Ruuska toimii johtavana asiantuntijana Suomen Tilintarkastajat ry:ssä.
Twitter: @risto.ruuska*

URAPOLKUJA

Tie tilintarkastajaksi voi käydä monenlaisia polkuja. Sari on hankkinut kannustimet tilitoimistossa ja Miki katselee tilintarkastuskuvioita myös pöydän toiselta puolelta. Ja miten tilkkariksi ylipäättään tullaan?

Marjukka Kähönen

Tilitoimistosta perspektiiviä tilintarkastajan uralle

30 vuotta tilitoimistossa tuo perspektiiviä tilintarkastukseen.

Sari Naukkarinen on työskennellyt tilintarkastusalalla nyt vajaan vuoden, toukokuusta lähtien EY:n Joensuun toimistolla. Vaikka tilintarkastusalalla Sari on uusi tulokas, hänellä on takanaan pitkä ja laaja työhistoria taloushallinnosta.

Nyt tekeillä on myös KTM-tutkinto. Siitä Sari haaveili jo 1989 valmistuttuaan merkonomiksi, mutta silloin työ tilitoimistossa vei mukanaan.

- Tähän 30 vuoteen mahtuu monenlaisia työtehtäviä tilitoimistoissa. Lisäksi olen hankkinut vuosien varrella lisäosaamista kouluttautumalla.

Sari lähti tavoittelemaan KTM-haavettaan vuonna 2015 ja myi tilitoimistonsa. Seuraavana vuonna hän jätti myös toimitusjohtajan pestin ja jatkoi työskentelyä osa-aikaisena kirjanpitäjänä. Samalla hän suoritti avoimessa yliopistossa laskentatoimen perus- ja aineopintoja.

- Syksyllä 2017 aloitin tutkinto-opiskelijana Joensuun kampuksella pääaineena laskentatoimi ja yritys juridiikka. Tutkintoon vaadittavat opinnot on nyt suoritettu ja gradu viimeistelyvaiheessa.

Tilitoimistosta tilintarkastajaksi

Sari kertoo tehneensä kaikenlaisia töitä tilitoimistossa kahvinkeitosta edustamiseen, palkoista ja reskontrasta pääkirjanpitoon, konsernitilinpäätöksiin, konsultointitehtäviin ja oman yrityksen johtamiseen.

- Laajasta, usealta toimialalta koostuvasta kokemuksesta on paljon hyötyä tilintarkastajalle. Kokemuksen myötä hahmottaa paremmin riskejä, ymmärtää erilaisia bisneksia sekä yrittäjiä ja heidän huoliaan.

Kirjanpitotaustasta voi olla myös haittaa, jos yksityiskohtia jää tarkastelemaan liian tarkasti.

- Tilintarkastajat tarkastavat kokonaisuuksia ja kirjanpitotaustaisen on tärkeää muistaa, että emme tee kirjanpitoa uusiksi. Tarvitaan riittävän suuret silmälasit.

Tällä hetkellä Sari on äärettömän innostunut tilintarkastusalasta.

- Tavoitteena on suorittaa ainakin HT-tutkinto, kenties KHT. Vuotta en uskalla vielä lukita.

Koskaan ei ole myöhäistä tavoitella uutta uraa

Pitkä elämäkokemus tuo työhön perspektiiviä, ja iän myötä myös tietynlainen ehdottomuus vähenee. Sari muistuttaa, että kovankin bisneksen takana on ihminen.

- Nautin asiakkaiden kohtaamisesta ja heidän auttamisestaan. Ihmisten ymmärtäminen ratkaisuehdotuksissa on usein merkittävintä koko prosessissa. Me ihmiset teemme monia päätöksiä, isojaakin, tunteet edellä ja niistä johtuvien valintojen ohjaaminen oikeille poluille on ollut ja on antoisaa.

Sari painottaa myös yhteistyötä tilintarkastajan ja yrityksen välillä.

- Tilintarkastus tulisi nähdä osana yritysjohdon työkaluja siinä missä kirjanpitäjäkin. Parhaimmillaan tämä voi tuoda ulkopuolista näkemystä ja ajatuksia sekä ohjata yritysjohtoa toimimaan viisaasti.

Nykyisessä työssään Sari kertoo törmäävänsä päivittäin asioihin, joita ei vielä osaa. Kolikon toisella puolella hehkuukin sitten onnistumisen ja oppimisen kokemukset.

- Olen kiitollinen, kun olen saanut opiskella vielä ”vanhoilla päivillä” uuden tutkinnon ja päässyt oppimaan uutta ammattia. Iso kiitos kuuluu sekä työnantajalleni, joka palkkasi tämän keski-ikäisen pitkän linjan tilitoimistoyrittäjän ennakkoluulottomasti assistentiksi, sekä kollegoille, jotka ovat ottaneet minut hyvin vastaan ja auttavat aina tarvittaessa. ■

Kuka?



Sari Naukkarinen

- Koulutus: Merkonomi 1989, KLT 2004, tradenomi 2012.
- Kokemus: 30 vuoden laaja taloushallinnon kokemus tilitoimistoissa. Assistentti EY:lla touku-kuusta 2019. KTM-tutkinto tekeillä. Tulevaisuudessa tavoitteena HT-tutkinto, kenties KHT.

Sarin vinkit taloushallinnon opiskelijoille ja alanvaihtoa suunnitteleville

1

Taloushallintoalan koulutus ei mene ikinä hukkaan. Taloushallinnon, kirjanpidon, verotuksen ja lainsäädännön ymmärtäminen on liike-elämän yleissivistystä, jota tarvitaan kaikilla toimialoilla – erityisesti, mitä ylempäs vastuualueella edetään. Opiskeluai- kana kannattaa harjoittelut käyttää erityyppisten tehtävien kokeiluun, jotta näkee mitä mikäkin työ on. Pelkästään kirjoista näitä töitä ei opi.

2

Älä jää alalle, joka ei miellytä. Aina ei ole yhtä hymyä, mutta olipa työ mitä tahansa, siitä täytyy saada tavalla tai toisella iloa ja tyydytystä. Jos ahdistaa päivittäin ja tuntuu, ettet saa onnismisen iloa mistään, peruuta ja jatka toiseen suuntaan.

3

Kaikkia unelmia ja haaveita kannattaa tavoitella.

Tilintarkastaja hyötyy loikasta pöydän toiselle puolelle

Miki Lehtomäellä on 15 vuoden kokemus tilintarkastusalalla. Kymmenen vuoden ura Tuokolla sisälsi perustilintarkastuksen lisäksi myös erityistilintarkastuksia.

- Talvivaaran konkurssipesän erityistilintarkastuksessa vastuullani oli data-analyysit, jotka ovatkin erityisosaamis- aluettani. Lisäksi vastasin toimiston laadunvalvontajärjes- telmästä ja ISQC1-asioista.

Viisi vuotta sitten **Miki Lehtomäki** päätti loikata pöy- dän toiselle puolelle.

- Työskentelen nyt talous- ja hallintopäällikkönä Go- vernia-nimisessä Suomen valtion erityistehtäväyhtiössä, jonka tehtävänä on toimia Valtioneuvoston kanslian osa- keyhtiömuotoisena työkaluna listaamattomiin yhtiöihin liittyvissä yritys- ja omistusjärjestelyissä.

Päätyönsä ohella Miki on jatkanut työskentelyä sivutoi- misena tilintarkastajana ja taloushallinnon kouluttajana omassa yhtiössään Lehtomäki Audit Oy:ssä.

- Sivutoimisena tilintarkastajana pystyn ottamaan vain rajallisen määrän pieniä tarkastusasiakkaita. Toimeksian- tojen täytyy olla riittävän selväpiirteisiä. Monimutkaisia ja laajaa perehtymistä vaativia tarkastuskohteita ei sivutoi- misena voi ottaa.

Tilintarkastusalalle tarvitaan taloushallinnon osaajia

Miki kertoo arvostavansa tilintarkastajia, joilla on taustal- laan pitkä ura taloushallinnon puolella.

- Vanhoina hyvinä aikoina tilintarkastajaksi alettiin vasta myöhemmässä vaiheessa uraa. Tilintarkastajat olivat itse kokeneita, muissa taloushallinnon tehtävissä meritoituneita pitkän linjan alan ammatti- laisia, joilla oli monipuolinen omakohtai- nen kokemus taloushallinnon tehtävistä.



Kun on urallaan tehnyt tarkastamia asioita, hahmottaa helpommin, mikä on olennaista. Nykyään tilintarkastajaksi tullaan usein koulun penkiltä, kun taas talousjohtajaksi siirrytään usein tilintarkastajan hommasta.

- Ala "broilerisoituu" mikä kasvattaa tarkastajien ja tarkastuskohteen välistä kuilua. Kun oma kokemus taloushallinnosta ja johdosta puuttuu, asiakaslähtöisyys kärsii.

Miki toivoo, että tilintarkastusala houkuttelisi monenlaisia taloushallinnon osaajia: talousjohtajia ja -päälliköitä, controllereita ja tilitoimistoyrittäjiä.

- Väylä voisi kulkea talousjohtajasta tilintarkastajaksi eikä toisinpäin, kuten nyt. Se auttaisi kehittämään alaa asiakaslähtöiseen suuntaan ja tekisi hyvää myös alan arvostukselle.

Kenties kerran takaisin päätoimiseksi tilintarkastajaksi

Pöydän molemmilla puolilla työskentely on Mikin mukaan antoisaa.

- Tämä on rikastuttava ja kehittävä kokemus, jota suosittelemme kaikille. Talouspäällikkönä katselen tilintarkastajan työtä ostajan näkökulmasta ja ymmärrän paremmin, mitä asiakas odottaa ja arvostaa.

Tilintarkastajan käsitys siitä, mikä on olennaista tarkastettavan yhtiön kannalta, eroaa usein yhtiön näkökulmasta. Asiakas mittaa tarkastuksen laatua eri kriteereillä kuin tilintarkastaja itse. Raportoinnin sisällöllä onkin Mikin mukaan keskeisin merkitys siinä, millaiseksi asiakas kokee tarkastustyön laadun ja tilintarkastuksen hyödyt.

- Osaako tilintarkastaja raportoida asiakkaalle olennaisista ja merkityksellisistä asioista? Mitä arvoa asiakas kokee saavansa yhtiölleen?

Miki pitää todennäköisenä, että palaa jossain vaiheessa takaisin päätoimiseksi tilintarkastajaksi.

- Jos vain alalla koko ajan lisääntyvä ja kiristynyt sääntely ei vie haluja palata. Näen alan suurimpana uhkana, että ala tukehtuu sääntelyyn. ■

Kuka?



Miki Lehtomäki

- Koulutus: Tradenomi, HTM-tutkinto 2009.
- Kokemus: Päätoiminen tilintarkastaja Oy Tuokko Ltd 2005–2015. Talous- ja hallinto-päällikkö Governiassa vuodesta 2015 sekä sivutoiminen tilintarkastaja ja taloushallinnon kouluttaja Lehtomäki Audit Oy:ssä.

Mikin vinkit taloushallinnon opiskelijoille ja alanvaihtoa suunnitteleville

1

Hanki kokemusta pöydän molemmilta puolilta. Se rikastuttaa sekä omaa kokemustasi että koko tilintarkastusalaa.

2

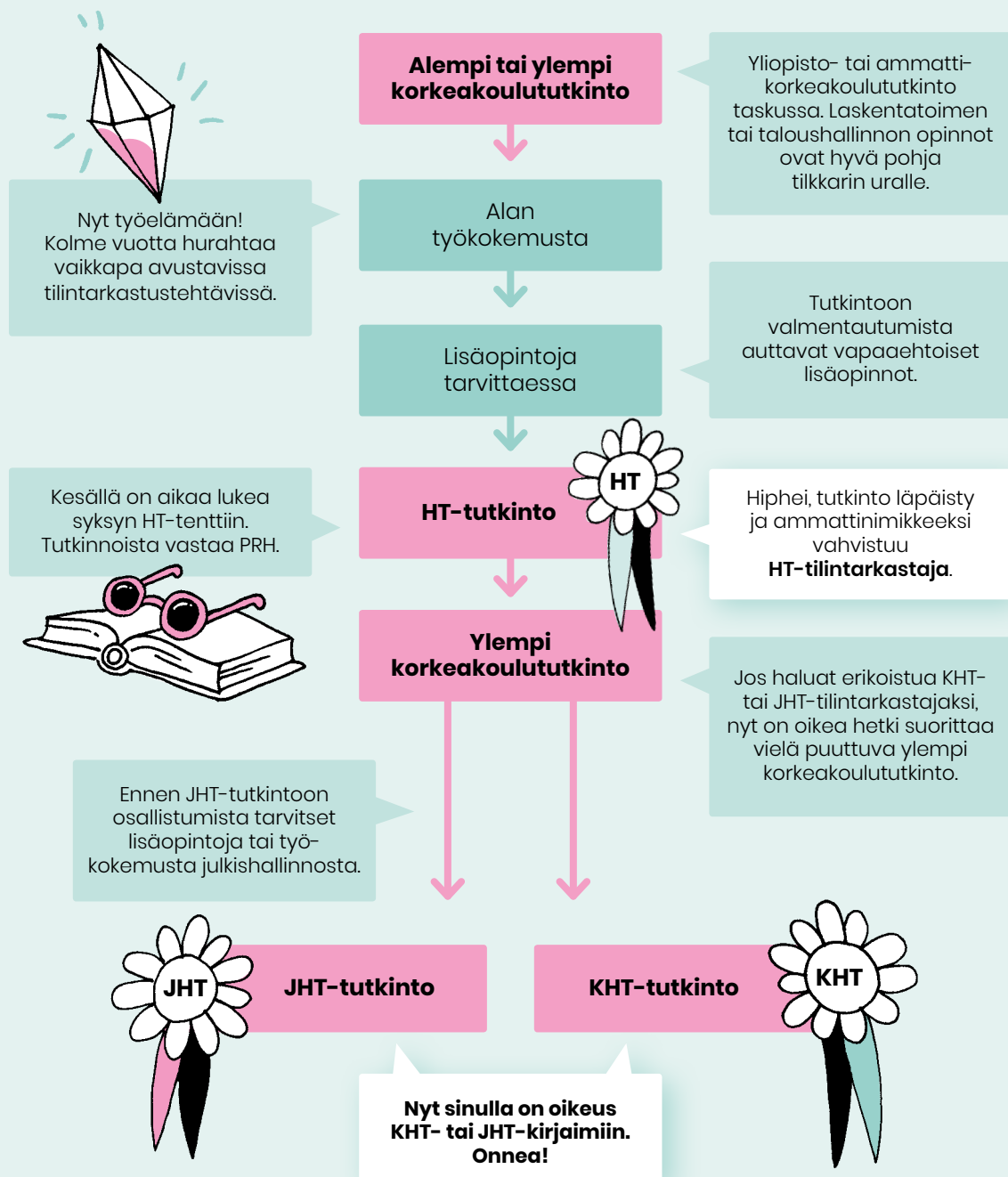
Ote tilintarkastukseen tulee huomattavasti pragmaattisemmaksi omakohtaisen taloushallinnon kokemuksen myötä. Se kasvattaa edellytyksiäsi keskustella taloushallinnon kanssa, mikä auttaa taloushallintoa kehittämään toimintaansa.

3

Tilintarkastus on taloushallinnon ammattilaiselle unelma-ammatti. Missään muussa hommassa ei saa samanlaista laajaa näköalaa ja kokemuspiiriä kuin tilintarkastajana.

Miten tilkkariksi tullaan?

Tie tilintarkastajaksi käy korkeakouluopintojen, työkokemuksen, lisäopintojen ja tutkintojen kautta. Tämä matka kannattaa!



HT- ja KHT-tilintarkastajat työskentelevät yksityisellä sektorilla ja JHT-tilintarkastajat julkisella. Suomessa ammatissa toimivia tilintarkastajia on noin 1300, joista yli 90 % kuuluu alan etujärjestöön, Suomen Tilintarkastajat ry:hyn.

LAADUNTARKASTUKSET OVAT OSA TILINTARKASTAJAN AMMATTIA

Tilintarkastajat saavat säännöllisesti kutsun PRH:n tilintarkastusvalvonnan tekemään laaduntarkastukseen. Mitä laaduntarkastus tarkoittaa ja miten siihen valmistaudutaan? HT Sari Hakala kertoo kokemuksistaan.

Minttu Sallinen KUVA Joonas Villanen

1 Koska olit laaduntarkastuksessa? Oletko ollut aiemmin laadun- tarkastuksessa?

Olin laaduntarkastuksessa alkuvuodesta 2019. Aiemmin olen ollut laaduntarkastuksessa vuonna 2013.

2 Miten laaduntarkastus käytännössä tehtiin? Valmistauduitko jotenkin laaduntarkastukseen?

Tällä kertaa kutsu laaduntarkastukseen tuli juuri ennen joulua, ja siinä pyydettiin toimittamaan työpaperit 9.1.2019 mennessä PRH:n tilintarkastusvalvonnalle. Toimitin aineiston sähköisesti ja kaikki muukin kommunikointi käytiin sähköpostin välityksellä. Myös tuloksen sain sähköpostitse.

En valmistautunut tarkastukseen erityisemmin, sillä tarkastukseen valittu asiakastyö oli tehty jo keväällä. Toki olin kuullut muiden kokemuksia PRH:n laaduntarkastuksesta, joten tiesin jonkin verran, mitä odottaa.

3 Mihin laaduntarkastuksessa kiinnitettiin erityisesti huomiota? Miten olit nämä tarkastanut?

Tarkastuksessa keskityttiin liikevaihtoon, myyntisaamiin ja muistiotositteisiin. Kyseisellä asiakkaalla ei ollut varastoa.

Tarkastamisesta voisin kertoa vaikka kuinka paljon, mutta tässä pääasioita: Myyntisaamisista suurimmassa osassa oli ”maksuun asti” evidenssiä, ja liikevaihdon muodostumista olin käynyt asiakkaan kanssa läpi tilikauden aikana. Lisäksi tilikauden päättyessä kävimme läpi toiminnanohjaus- ja laskutusjärjestelmien yhteyttä ja laskutuksen täydellisyyttä. Lisäksi kävin läpi alkaneen tilikauden laskutusta katkon varmentamiseksi. Olin kohdistanut tarkastustoimenpiteitä koko tilikauden muistiotositteisiin, vaikkakin painopisteenä oli lopputilikausi.

4 Saitko laaduntarkastusprosessin aikana havaintoja jostain ja piditkö näitä itse aiheellisina?

Sain helmikuussa lisätietopyynnön muistiotositteiden ja liikevaihdon tarkastuksesta. Vastasin tähän lisätietopyyntöön. Myöhemmin sain samoista aiheista vielä virallisen kuulemiskirjeen, johon myös vastasin. Kysytyt asiat kävivät ilmi jo työpapereista, mutta osa löytyi hieman ripoitellusti useammasta eri kohdasta. Kokosin ne siis yhteen vastauksissani.



HT Sari Hakala toimii NeonAudit Oy:ssä toimitusjohtajana ja osakkaana. Sarilla on tilintarkastuskokemusta noin 15 vuoden ajalta.

5 Kuinka paljon laaduntarkastus vei aikaasi ja kuinka kauan prosessi kaiken kaikkiaan kesti?

Kutsu tarkastukseen tuli juuri ennen joulua 2018, ja hyväksytyn tuloksen sain kesäkuun 2019 lopussa. Aikaa kului alkulomakkeiden ja lisätietojen antamiseen useampi työpäivä – ja toki asia pyöri mielessä tuon noin puolen vuoden ajan.

6 Tekisitkö jotain toisin tulevaisuuden laaduntarkastuksissa? Minkälaisia terveisiä lähettäisit laaduntarkastukseen osallistuville kollegoillesi?

Käyttäisin enemmän aikaa ensimmäiseen lisätietokyselyyn vastaamiseen. Jatkossa yritän vielä tarkemmin kirjoittaa työpapereihin auki omaa ajatusprosessiani. Juttelen mielelläni kollegojen kanssa aiheesta.

7 Laadunvalvontaprosessia kehitetään kaiken aikaa. Minkälaisia terveisiä haluaisit lähettää valvojalle?

Toivoisin, että tarkastuksessa olisi jonkinlaista kasvotusten tai puhelimesta tapahtuvaa kommunikaatiota mukana. Tällöin mahdolliset väärinymmärrykset puolin ja toisin voisi selvittää nopeammin. Toivoisin myös, että laaduntarkastusprosessi ei olisi käynnissä juuri silloin, kun tilintarkastajilla on vuoden kiireisin aika meneillään. Voisivatko esimerkiksi mahdolliset lisätietokysymykset tulla syksyllä? Parasta olisi, jos koko tarkastusprosessi tapahtuisi elo-marraskuun aikana.

Lisäksi tarkastusprosessissa olleille on tulossa joulukuussa koulutuspäivä havainnoista. Tuollainen päivä olisi varmasti hyödyllinen kaikille halukkaille ja varsinkin sellaisille, joille tarkastus on tulossa lähiaikoina. ■

Mikä laaduntarkastus?

Tilintarkastajan ammatti on säännelty, ja siksi sitä myös valvotaan. Laaduntarkastukset ovat osa Patentti- ja rekisterihallituksen jatkuvaa tilintarkastuksen valvontaa.

Laaduntarkastusten avulla pyritään varmistumaan siitä, että tilintarkastaja noudattaa hyvää tilintarkastustapaa ja muita lainsäädännön vaatimuksia sekä siitä, että tilintarkastaja on saanut riittävästi evidenssiä tarkastuksen johtopäätösten ja antamansa kertomuksen tueksi.

Myös kansainvälisten tilintarkastusalan standardien eli ISA-standardien noudattamista arvioidaan osana hyvää tilintarkastustapaa.

Säännöllisesti kolmen tai kuuden vuoden välein

Tilintarkastaja, joka tarkastaa päävastuullisena pörssiyrityksiä, pankkeja tai vakuutusyhtiöitä, osallistuu laaduntarkastukseen joka kolmas vuosi. Muut tilintarkastajat saavat kutsun laaduntarkastukseen vähintään joka kuudes vuosi.

Tavoitteena tilintarkastuksen kehittäminen

Laaduntarkastusten perusteella PRH voi antaa suosituksia ja ohjeita tai määrätä tilintarkastajan esimerkiksi uusintatarkastukseen. Tavoitteena on tilintarkastuksen yhdenmukaisuus. Suomen Tilintarkastajat ry tekee aktiivista yhteistyötä PRH:n kanssa tilintarkastusalan kehittämiseksi.



Riitta Laine ja Timo Helle valmistautuvat videokuvauksiin.

JÄSENSUTINAA

– KASVOKKAIN JA VERKOSSA

Mitä sinulle tulee mieleen yhdistyksemme toiminnasta? Varmasti jäsenkoulutuksemme, uutiskirjeet ja Profiitti-lehti. Ei siinä kuitenkaan kaikki!

Paula Hämäläinen KUVA Minttu Sallinen

Pari vuotta sitten minä ja kollegani **Minttu Sallinen** saimme vastuullemme alueellisen toiminnan, nuorten tilkkareiden huomioimisen ja korkeakouluysteistyön. Miten voisimme kehittää toimintaamme? Ja mikä motivoi ja innostaa nuoria tilkkareita työssä?

Opiskelijoiden, opettajien ja nuorten tilkkareiden tapaamiset ovat antaneet paljon infoa heidän käytännön arjestaan, työstään, toiveista ja haasteistakin.

Mitä on tehty alueellisen toiminnan merkeissä?

Yksi hyvin toimiva foorumi toiveiden toteuttamiseen on alueellisen toiminnan tilaisuuksia. Olemme tuoneet

keskustelu- ja verkostoitumistilaisuuksiin uutta kulmaa striimauksin. Striimauksia on voinut katsoa alueellisessa kisakatsomossa tai ajasta ja paikasta riippumatta itselle sopivasti.

Haluamme tuoda uusia aiheita substanssiaiheiden rinnalle ja tarjota tilintarkastajille mahdollisuuksia monipuolistaa taitojaan. Ei tee pahaa omata erilaisia taitoja ja olla samalla aaltopituudella asiakkaiden kanssa.

Tilintarkastaja palvelumuotoilee

Esimerkiksi palvelumuotoilustriihauksen palautteissa kysyttiin, miten palvelumuotoilu liittyy tilintarkastajan työhön ja miten oppia voisi soveltaa käytännössä. Aihe herätti tunteita ja reaktioita, hyvä niin!

Palautteen pohjalta järjestämme marraskuun puolivälissä workshopin palvelumuotoilusta. Siellä on luvassa vastauksia kysymyksiinne ja aiheeseen paneudutaan ajan kanssa.

Jos et pääse alueelliseen tilaisuuteen, katso video

Ja on ihan videossakin hohtonsa. Tänä syksynä olemme ehtineet kokeilla alueellisen toiminnan tilaisuuksissa komboa, jossa katsotaan videotervehdys yhdistyksestä ja sitten käsitellään aihetta tarkemmin alueellisesti. Terkut välittyvät yhdistykselle.

Ja jälleen, video on ihan jokaisen jäsenen katsottavissa myöhemminkin.

Mitä sinä toivot? Vaikuta!

Yhteistä aiheille on se, että toiveet ovat tulleet jäseniltämme ja toteutuksia on mietitty kanssanne. Sinäkin voit jäsenenä toivoa ja vaikuttaa myös toimintaan alueellasi.

Missä sinä haluat olla mukana tai mitä toivot? ■



Paula Hämäläinen
FM

Paula Hämäläinen toimii viestintä- ja jäsenpalveluasiantuntijana Suomen Tilintarkastajat ry:ssä.

Twitter: @PaulaEspoo

Tervetuloa jäsensutinoihin!

Suurin osa jäsenistämme on päätoimisia tilintarkastajia. Lisäksi tilintarkastajan tutkintoon tähtäävät tilintarkastusassistentit tai erilaisissa taloushallinnon tehtävissä työskentelevät asiantuntijat voivat olla jäseniämme. Ja jos kaipaat eläkepäiville virkeää verkostoitumista, tervetuloa seniorijäseneksi.

Ja mitä saan jäsenenä?

Jäsenenä pysyt ajan tasalla tilintarkastuksen kuumista aiheista. Pääset niiden pariin uutiskirjeidemme, verkkosivujemme, ST-Akatemia Online -palvelumme, erilaisten tilaisuuksien ja koulutusten ja tietenkin tämän Profiitti-lehden avulla.

Jäsenenä saat apua myös käytännön tilintarkastajan työhön erilaisten ohjeistusten, mallien ja käännösten kautta. Yhä enemmän jaamme tietoa myös striimausten ja tallenteiden avulla.

Ja mikä parasta, yhdistyksessä tapaavat kollegoja ja verkostoidut talouden ammattilaisten kanssa!

Uutta! Opiskelijajäsenyyttä

Yhdistys on avannut ovensa myös opiskelijoille. Jos opiskelet ammattikorkeakoulussa tai vaikkapa yliopistossa vähintään kolmannella vuosikurssilla ja suuntaat opintojasi tilintarkastukseen, olet tervetullut jäseneksi! ■

P.S. Opiskelijajäsenyyttä on vielä niin uusi juttu, että nyt on oiva hetki vaikuttaa:

Mitä toivot opiskelijajäsenyydeltä ja minkälaisiin tilaisuuksiin haluaisit osallistua? Toimisiko esimerkiksi jokin opiskelijoille suunnattu ilta, tulisitko paikan päälle?

Lisää

Lue lisää jäsenyydestä:

suomentilintarkastajat.fi/toimintamme/jasenyys

Profitin sometärpit

Seuraatko jo tilintarkastusalaa somessa? Kyselin teiltä seurattavia somessa ja kokosin niiden pohjalta tilkkarialan sosiaalisen median tärppejä tähän juttuun – kiitos!

Laita tilkkareiden ja yhteisöjen tilit seurantaan ja vinkkaa muillekin. Kasvatetaan yhdessä alan näkyvyyttä myös verkkokanavissa.

Paula Hämäläinen

Etsi seurattavia Instagramissa:

#tilintarkastaja

#tilintarkastus

#tilintarkastusyhteisö

Mitä löydät ja miltä tilintarkastajan työ näyttää?

Instagram



Monelle Instagram voi näyttäytyä heppoisena viihdekanavana, koska se perustuu kuviin ja videoihin. Mutta ei, Instagramin suosio lisääntyy ja kanava sopii hyvin myös työnantajakuvaan luomiseen. Lisäksi yksittäiset tilkkarit voivat näyttää postauksissaan, mitä kaikkea työhön ja vapaa-aikaan kuuluu. Onko tilkkarin elämä tiukkaa ahertamista vai mahtuuko siihen jotain muutakin mukavaa?



Instassa löydät mielenkiintoisten sisältöjen äärelle ihan surffailemalla: yksi avainsana avaa asian, mutta seuraamalla aina uusia avainsanoja ja klikkailemalla profileja voit päätyä ihan uusiin ja kiinnostaviin tileihin ja julkaisuihin. Myös tutki-sivulta (suurenuslasi-ikoni) voit löytää uusia seurattavia.



Mielenkiintoisia seurattavia:

- Ehtiväinen ja vaikuttava tilkkari, jolla on pilke silmäkulmassa: **@kuittiniilo** eli Teemu Laitinen
- Golfia, kulttuuria, luontoa – näistä nauttii **@majlissteiner**
- Tilkkari liikkuu niin töissään kuin vapaalla, seuraa vaikka: **@sari.hakala**
- Ihanaääninen musiikkitaituri, tilkkari ja tuore yrittäjä: **@marttatyryri** eli Martta Hakala



Twitter



Twitter on miniblogipalvelu ja nopean viestinnän kanava. Yhteiskunnallinen keskustelu käydään usein Twitterissä, sillä paikalla ovat päättäjät, toimittajat, asiantuntijat ja yhä kasvava joukko organisaatioita. Twitterissä visierrellään muita somekanavia lyhyemmin, yhteen tviittiin mahtuu 280 merkkiä. Twitter soveltuu hyvin myös tapahtumafilistelyyn ja uutisseurantaan.



Seuraa meitä Twitterissä:

@STYhdistys. Löydät myös yhdistyksemme työntekijöiden Twitter-tilit kootusti Twitter-listastamme: twitter.com/STYhdistys/lists



Mielenkiintoisia seurattavia:



@PaulaRoima - Paula valittiin Tilintarkastaja-päivässämme 2019 vuoden somevaikuttajaksi (aktiivinen myös LinkedInissä).
@MarkoReponen osallistuu aktiivisesti ja hyvässä hengessä keskusteluihin tilintarkastajan työstä.
@LasseAkerblad on kv-spesialisti, joka seuraa laajasti ja monipuolisesti alaa ja kertoo havainnoistaan meille muillekin.
@MAinasvuori eli Minna Ainasvuori tuo tviiteissään esille, miten monessa tilkkari onkaan mukana.
@Talousvastuu eli Rauno Satopää paitsi tviittaa, myös blogga. Twitterin kautta pysyt perillä, mitä uutta blogissa on tarjolla.
@maijantwuorinen keskustelee ja pitää ajan tasalla ajankohtaisista asioista ihmisläheisesti.

Käy kurkkaamassa!

LinkedIn



LinkedIn on ammatillinen verkko yhteisöpalvelu, ja monet pitävät palvelussa myös ajantasaista ansioluetteloaan. LinkedInissä verkostoidutaan ja käydään ammatillisia keskusteluita.

Kysyin LinkedInissä vinkkejä innokkaista somettajista, mukana heitä ja omia lisäyksiäni. Verkostoidutaan!

Mielenkiintoisia seurattavia:

Mikko Nieminen tarjoaa laajaa näkemystä työelämästä toimitusjohtajan vinkkelistä.

Jussi Savio ei pelkää laittaa itseään likoon bloggaajana tai vaikka videostarana.

Ilkka Kujala tuo esille omaa työtään ja tapauksiaan, myös Suomen Tilintarkastajat ry:n varapuheenjohtajana.

Eetu Anttonen kertoo päivityksissään työpaikkansa ajankohtaisista uutisista ja nostaa työkalureitit esille.

Anne Kulla osaa yhdistää tarinassaan arjen oivalluksia tilkkarin työhön - miten esimerkiksi tilkkari ja koulumaailma nivoutuvat yhteen?



Facebook



Facebook on erityisen hyvä kanava seurata alan organisaatioita, etsi ja seuraa!

Alueellisen toiminnan tilaisuudessa Kouvolassa pari vuotta sitten eräs tilintarkastaja kertoi seuraavansa Facebookissa asiakasyrityksiään. Ai miksi? Hän saa Facebookin avulla tietoa yrityksen ajankohtaisista asioista ja voi tapauksissa jutustella niistä. Lisäksi hän osoittaa olevansa kiinnostunut yrityksestä myös somessa vapaa-ajallaan. ■

Kuka puuttuu listalta?

Keräämme listaa alan tileistä ja voimme vinkata myös jatkossa hyvistä seurattavista. Kuka puuttuu listaltamme? Vinkkaa minulle!



Paula Hämäläinen
FM

Paula Hämäläinen toimii viestintä- ja jäsenpalveluasiantuntijana Suomen Tilintarkastajat ry:ssä. Twitter: @PaulaEspoo

Osaamisen kehittämisen **RATKAISUT**

ST-Akatemian osaamistarjotin tarjoaa monipuolisia ja ajankohtaisia aiheita talouden ammattilaisille. Valitse sinulle sopivimmat ja tarpeelliset osaamisen kehittämisen ratkaisut julkaisu- ja koulutusvalikoimastamme.

ONLINE- JULKAISUT JA PAINETUT KIRJAT

- Tilinpäätösmallit
- Rahoituslaskelma
- Käytännön arvonlisäverotus
- Taloushallinnon säädökset
- Varojen jakaminen ja verotus osakeyhtiössä
- IFRS-standardit
- Kansainväliset tilintarkastusalan standardit
- Kiinteistöjen arvonlisäverotus
- Yritysvastuu – raportointi- ja laskentaperiaatteet
- Tilintarkastajan raportointi
- Säätiön toiminta ja talous
- Kansainvälisen kaupan arvonlisäverotus
- Kirjanpitolaki – normeista käytäntöön
- Konsernitilinpäätöksen erityiskysymyksiä

LÄHI- JA ETÄ- KOULUTUKSET

- Konsernitilinpäätöksen laadinta ja erityiskysymyksiä 11/2019
- Yhdistykset ja säätiöt – tehostartti tilinpäätösurakalle! 11/2019
- Pysyvät vastaavat ja poistoero, varaukset sekä vaihto-omaisuuden arvostus – kirjanpidon kiperiä kysymyksiä 11/2019
- Säätiöiden ajankohtaispäivä 11/2019
- Yritysjärjestelyt valmennus 12/2019
- Koulutustapahtuma: Tilinpäätäjä 2019, 12/2019
- Yrityksen taloudellisen suorituksen analysointi – strategian onnistuminen, luottoriski ja omistaja-arvo 1/2020
- Arvopaperit kirjanpidon ja verotuksen näkökulmista 2/2020
- IFRS-standardit – johdanto 3/2020
- Osakeyhtiön veroilmoituksen laadinta 2019, 3/2020

Poimintoja
SYKSYN JA
KEVÄÄN
tarjottimelta

VIDEO- KOULUTUKSET

- Tilinpäätös 2019 (sis. osakeyhtiö, konserni ja IFRS-konserni)
- Osakeyhtiön tilinpäätös 2019
- Konsernitilinpäätöksen laadinta 2019
- IFRS-tilinpäätös 2019
- Yritysverotus 2019
- Taloudelliset väärinkäytökset ja epäilyttävät liiketoimet

Mielellämme autamme sinua osaamisen kehittämisen asioissa.

Seuraa ST-Akatemian
osaamistarjotinta
verkkosivuiltamme
www.stakatemia.fi.



CARITA MÄKINEN

Osaamisen kehittämisen päällikkö
carita.makinen@suomentilintarkastajat.fi



TUIJA NIEMELÄINEN

Osaamisen kehittämisen asiantuntija
tuija.niemelainen@suomentilintarkastajat.fi



TIINA VÄLIKANGAS

Osaamisen kehittämisen asiantuntija
tiina.valikangas@suomentilintarkastajat.fi

Tämän lehden suunnittelussa ja toteutuksessa mukana



Minttu Sallinen
päätoimittaja
viestintä- ja jäsenpalvelu-
päällikkö



Sanna Alakare
toiminnanjohtaja



Paula Hämäläinen
viestintä- ja jäsenpalvelu-
asiantuntija



Riitta Laine
tilintarkastusasiantuntija



Jarkko Raitio
asiantuntija



Risto Ruuska
johtava asiantuntija



Terhi Mattila
markkinointisuunnittelija



Marjukka Kähönen
toimittaja
Noon Kollektiivi

Kiitokset kirjoittajille ja lehden sisältöön panoksensa antaneille!

Fredrik Bäck, Hill Audit Oy
Sini Forsström, RSM Finland Oy
Sari Hakala, NeonAudit Oy
Tuukka Järvinen, Vaasan yliopisto
Hanna Kattainen, PRH
Anni Kilpinen, Tilintarkastus Riuttanen Oy / SYS Audit Oy
Reetta Kivisaari, Aalto-yliopiston kauppakorkeakoulu
Nella Koivisto, Accountancy Europe
Taina Lehtola, Suomen Tilintarkastajat ry
Miki Lehtomäki, Governia Oy / Lehtomäki Audit Oy
Leena Linnainmaa, DIF
Sari Lounasmeri, Pörssisäätiö
Carita Mäkinen, ST-Akatemia Oy
Sari Naukkarinen, EY
Mikko Nieminen, PwC
Harri Rekilä, Digital Audit Company
Annika Salmela, RSM Finland Oy
Henrik Snellman, KPMG

Jussi Tuominen, Tuokko Ltd
Topi Rantakallio, Saimaan ammattikorkeakoulu
Ramona Rantanen, Aalto-yliopiston kauppakorkeakoulu
Maija Sillanpää, ST-Akatemia Oy
Hanna Tähtivaara, Suomen Tilintarkastajat ry

Erityiskiitos Emma-Riikka Myllymäelle haastattelusta.

**Löysitkö tästä lehdestä hyödyllistä tietoa?
Toivoisitko jostakin teemasta lisää artikkeleita?
Onko mielessäsi ajankohtaisia juttuideoita?**

Profiitin seuraava numero 1/2020 ilmestyy huhtikuussa.
Palautetta tai juttuideoita? Ole yhteydessä!
viestinta@suomentilintarkastajat.fi



Suomen
TILINTARKASTAJAT

Tilaa Profiitti opiskelija- käyttöön

Opetatko laskentatoimea
tai taloushallintoa?
Kaipaako opetuksesi
tueksi lisämateriaalia tai
oheislukemista?



Profiitti – Talous &
tilintarkastus -lehteä
voi tilata opiskelijoiden
käyttöön täysin ilmaiseksi
SubjectAid-palvelusta.
Myös toimitus on
maksuton.

Lue lisää subjectaid.fi

LUOTTAMUSTA
RAKENTAMASSA.
Suomentilintarkastajat.fi

Seuraa meitä sosiaalisessa mediassa



Suomen Tilintarkastajat ry | ST-Akatemia Oy



@STyhdistys

Profiitti – Talous & tilintarkastus on Suomen Tilintarkastajat ry:n jäsen- ja sidosryhmälehti taloudellisen raportoinnin ja tilintarkastuksen ajankohtaisista aiheista. Mielenkiintoisia artikkeli- ja blogisisältöjä löydät myös verkkosivuiltamme www.suomentilintarkastajat.fi/blogi