

VM

Suomen Tilintarkastajat ry on tilintarkastajia edustava edunvalvontajärjestö. Jäsenemme ovat tilintarkastuslain mukaisesti hyväksytyjä HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajia sekä tilintarkastusalan ja taloushallinnon asiantuntijoita. Tavoitteenamme on auttaa tilintarkastajien ammattikuntaa menestymään sekä tuomaan lisäarvoa elinkeinoelämälle ja yhteiskunnalle. Taloudellista raportointia ja alan käytäntöjä edistämällä olemme mukana rakentamassa perustaa suomalaisen yhteiskunnan kilpailukyvyille ja hyvinvoinnille. Yhdistykseen kuuluu yli 90 % tilintarkastuslaissa määritellyistä tilintarkastajista.

LAUSUNTO YRITYSTEN MÄÄRÄAIKAISTA KUSTANNUSTUKEA KOSKEVAN LAIN (508/2020) MUUTTAMISESTA (TAPAHTUMATAKUU)

Suomen Tilintarkastajat ry (ST) kannattaa yleisellä tasolla kustannustukien kohdentamista niille, jotka kärsivät koronapandemian seurauksista. ST kuitenkin huomauttaa aiempien tukipakettien tapaan nyt lausuttavana olevan tapahtumatakuun osalta seuraavaa.

Vain tilintarkastetuissa yhteisöissä kustannustuet tulevat tilintarkastuksen piiriin

Tilintarkastuslain mukaan yhteisön pitää valita tilintarkastaja, jos vähintään yksi seuraavista ylittyy: liikevaihto (tai sitä vastaavat tuotot) on 200 000 euroa, taseen loppusumma 100 000 euroa ja palveluksessa keskimäärin 3 henkilöä. Myös näiden raja-arvojen alapuolella olevissa yrityksissä tilintarkastaja voidaan valita. Suomessa on noin 360 000 yritystä ja niistä noin 100 000 yritykseen on valittu tilintarkastaja suorittamaan tilintarkastus.

Vaikka hallituksen esityksessä ei esitetäkään arvioita tapahtumatakuun piiriin eli tapahtumien taustalla olevien yhteisöjen kokoluokista, on oletettavaa, että huomattava osa näistä tapahtumia järjestävistä yhteisöistä ylittää tilintarkastusvelvollisuuden rajat. Tähän viittaa erityisesti se, että tapahtumalla pitää olla organisaatio ja toiminnan tulee olla ammattimaista.

Yrityksissä, joilla on tilintarkastaja, kaikki tilikauden kustannukset ja tuotot ovat kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen kautta tilintarkastuksen kohteena. Yhtiöissä, joissa ei ole tilintarkastajaa, kuluihin ja tuottoihin tai niiden esittämiseen tilinpäätöksessä ei kohdistu säännöllistä ulkopuolista tarkastusta.

Tilintarkastuksessa kuluja ja tuottoja tarkastetaan tilikauden ja tilinpäätöksen tasolla

Tilintarkastuksen kohteena on yhtiön kirjanpito, tilinpäätös ja hallinto. Tilintarkastuksen tavoitteena on antaa kohtuullinen varmuus siitä, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan tilikauden tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Varmuus hankitaan siis koko tilinpäätöksen tasolla.

Se, minkälaisen painoarvon tietyille tapahtumalle saatu tuki tai tietyt toteutuneet kustannukset tilintarkastuksessa saavat, riippuu muun muassa niiden määrästä sekä tilintarkastajan

S	SUOMEN
T	TILINTARKASTAJAT

riskiarviosta ja tarkastuksessa soveltamasta olennaisuudesta. Tilikaudelle suoriteperusteisesti kohdennetut kustannukset ja tuotot ovat tilintarkastuksen kohteena kuitenkin koko tilinpäätöksen oikeellisuuden näkökulmasta – ei siitä näkökulmasta, että ne kohdistuisivat tietyille tapahtumalle.

Lakisääteisessä tilintarkastuksessa ei siis tarkasteta kustannusten kohdistumista tietyille tapahtumalle, ellei siitä ole erikseen määrätty erityislainsäädännössä.

ST huomauttaa, että suunniteltu tapahtumatuki perustuisi toteutuneisiin kustannuksiin, mutta maksimi on 70 % ennakoon tehdystä kuluarviosta. Mahdollisimman suuren kustannusarvion tekeminen on yhtiölle hyödyksi maksatushetkellä. Lakiehdotukseen ei ole kirjattu, että jonkun pitäisi varmentaa, että kulut ovat tosiasiaa toteutuneet tai että ne liittyvät nimenomaiseen tapahtumaan, jolle tapahtumatuki on myönnetty.

Tilintarkastajan raportointi

Tilintarkastaja raportoi toteutuneista kustannuksista tai saaduista tuista tilintarkastuskertomuksessa vain, jos sitä erikseen edellytetään kustannustukea koskevassa lainsäädännössä tai hyvityksen ehdossa. Muussa tapauksessa hän lausuu ainoastaan tilinpäätöksestä kokonaisuutena. Tilintarkastaja voisi erikseen sovittuna tarkastaa toteutuneita kustannuksia myös tilintarkastuksesta erillisenä toimeksiantona, josta annetaan oma raporttinsa.

Tapahtumatakuun osalta tilintarkastajalle ei ole asetettu tarkastus- tai raportointivelvoitteita.

Tilintarkastaja on varmentamisen ammattilainen

Tapahtumatakuuta koskevassa sääntelyssä ei ehdoteta 1) kustannustuen saajalle raportointivelvollisuutta tai 2) tilintarkastajalle tukeen tai kustannuksiin liittyviä tarkastus- tai raportointivelvoitteita. Tukien oikeanlaisen kohdentumisen ja yleisen luottamuksen kannalta olisi suositeltavaa, että tukiin kohdistettaisiin jälkikäteistä valvontaa esimerkiksi tilintarkastajan suorittamana.

Tilintarkastaja on riippumaton ja objektiivinen taloudellisen raportoinnin tarkastamisen ammattilainen, jonka osaamista kannattaa hyödyntää erilaisten tukien jälkikäteisessä valvonnassa.

Helsingissä 7. päivänä huhtikuuta 2021

SUOMEN TILINTARKASTAJAT RY