



## Lausuntopyyntö

9.9.2020

VN/6525/2019  
VN/6525/2019-TEM-5

Jakelussa mainitut

### Lausuntopyyntö kevyemmän tarkastuksen käyttöönottoa valmistelleen työryhmän mietinnöstä

Työ- ja elinkeinoministeriö asetti työryhmän ajalle 1.3.2019 – 29.2.2020 valmistelemaan lakisääteistä tilintarkastusta kevyemmän tarkastuksen käyttöönottamisen edellyttämiä muutoksia tilintarkastuslainsäädäntöön. Työryhmän toimikautta jatkettiin päättymään 31.5.2020. Työryhmän mietintö sisältää hallituksen esityksen muotoon laaditun ja työryhmäkeskustelun pohjana olleen luonnoksen sääntelymalliksi.

Muutoshankkeen taustalla on virkamiestyöryhmän muistio (16.1.2018) sekä työ- ja elinkeinoministeriön luonnos hallituksen esitykseksi (22.8.2018), joilla esitettiin tilintarkastusvelvollisuutta määrittävien rajojen korottamista niin, että kirjanpitolain mikroyritysmääritelmän täyttävät yhtiöt olisi vapautettu velvollisuudesta valita tilintarkastaja ja toimituttaa tilintarkastus. Lausuntopalautteen perusteella työ- ja elinkeinoministeriö luopui esityksen antamisesta eduskunnalle, ja asetti sen sijaan laajapohjaisen työryhmän edellä mainitulla toimeksiannolla.

Uudistuksen tavoitteena on suhteuttaa ja selkeyttää sääntelyä, sekä antaa tilintarkastuskertomuksen loppukäyttäjille enemmän tietoa tavasta jolla varmennus on tehty. Suomessa on poikkeuksellisen matalat raja-arvot tilintarkastusvelvollisuudelle, mikä on osoittautunut haastavaksi kehityksessä, jossa tilintarkastuksen sisältö määräytyy maailmanlaajuisesti vahvasti kansainvälisten tilintarkastusstandardien (ISA-standardit) mukaan. Kansainväliset tilintarkastusstandardit on koettu raskaiksi pienyritysten tilintarkastuksissa.

Mietinnön mukaan *kirjanpitolain mikroyritysmääritelmän<sup>1</sup> täyttävät yhtiöt (OY, KY, AY) ja osuuskunnat* voisivat määrättyjen edellytysten nojalla päättää tilintarkastusta kevyemmän yleisluonteisen tarkastuksen toimittamisesta. *Muutos ei vaikuttaisi velvollisuuteen valita tilintarkastaja<sup>2</sup>, mutta loisi tilintarkastuksen rinnalle vaihtoehdoisen lakisääteisen varmennusmuodon.* Yleisluonteinen tarkastus perustuisi kansainväliseen standardiin yleisluonteisesta tarkastuksesta (ISRE 2400) ja sisältäisi kansallisena lisävaatimuksena mm. määrättyjen verotietojen vastaavuuden

<sup>1</sup> Kirjanpitolain 1 luvun 4 b §: Tässä laissa tarkoitetaan *mikroyrityksellä* kirjanpitovelvollista, jolla sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella ylittyy enintään yksi seuraavista kolmesta raja-arvosta tilinpäätöspäivänä:

- 1) taseen loppusumma 350 000 euroa;
- 2) liikevaihto 700 000 euroa;
- 3) tilikauden aikana palveluksessa keskimäärin 10 henkilöä.

<sup>2</sup> Tilintarkastuslain 2 luvun 2 § (2. mom.): Jollei muussa laissa toisin säädetä, *tilintarkastaja voidaan jättää valitsematta* yhteisössä, jossa sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on täytynyt enintään yksi seuraavista edellytyksistä:

- 1) taseen loppusumma ylittää 100 000 euroa;
- 2) liikevaihto tai sitä vastaava tuotto ylittää 200 000 euroa; tai
- 3) palveluksessa on keskimäärin yli kolme henkilöä.

**Postiosoite**  
**Postadress**  
**Postal Address**  
Työ- ja elinkeinoministeriö

**Käyntiosoite**  
**Besöksadress**  
**Office**

**Puhelin**  
**Telefon**  
**Telephone**

**Faksi**  
**Fax**  
**Fax**

**s-posti, internet**  
**e-post, internet**  
**e-mail, internet**

PL 32  
00023 Valtioneuvosto

Aleksanterinkatu 4

0295 16001  
+358 295 16001

09 1606 2160  
+358 9 1606 2160

www.tem.fi

tarkastamisen. Muutos olisi omiaan selkeyttämään, että tilintarkastukselta edellytetään aina varsin korkeaa eli *kohtuullista* varmuutta. Yleisluonteisen tarkastuksen tulisi vuorostaan antaa *rajoitettu* varmuus tilinpäätöksen oikeellisuudesta. Varmenuksen muoto kävisi ilmi tilintarkastajan tilinpäätösmerkinnästä ja lisäksi varmuuden taso tilinpäätökseen oheistetusta kertomuksesta.

Kirjalliset lausunnot työryhmän mietinnöstä pyydetään toimittamaan lausuntopalvelu.fi:n kautta **viimeistään keskiviikkona 4.11.2020**. Lausuntoja voivat antaa muutkin kuin jakelussa mainitut. Kaikki lausunnot ovat julkisia.

Mahdollisen jatkovalmistelun kannalta olisi erityisen arvokasta saada kannanotoja:

- i) mahdollisista tarpeellisista lisärajoitteista esitettyyn soveltamisalaan,
- ii) mahdollisista tarpeellisista lisävaatimuksista koskien varmennuksen sisältöä, ja
- iii) verotietojen vastaavuuden varmistamisen yksityiskohdista.

Yksityiskohtaiset muutosehdotukset pyydetään kirjaamaan selkeästi omaan osioon lausunnossa.

Lisätietoja asiassa antaa johtava asiantuntija Nadine Hellberg-Lindqvist, Nadine.Hellberg-Lindqvist@tem.fi, puh. +358 29 504 7023.

Antti Neimala  
osastopäällikkö

Nadine Hellberg-Lindqvist  
johtava asiantuntija

Liite Kevyemmän tarkastuksen käyttöönottoa valmistelleen työryhmän mietintö

Jakelu Liikenne- ja viestintäministeriö  
Oikeusministeriö  
Opetus- ja kulttuuriministeriö  
Sisäministeriö  
Sosiaali- ja terveysministeriö  
Valtiovarainministeriö  
Ympäristöministeriö

Helsingin hallinto-oikeus  
Korkein hallinto-oikeus

Finanssivalvonta  
Poliisihallitus  
PRH, Tilintarkastusvalvonta  
PRH, Tilintarkastuslautakunta  
Valtakunnansyyttäjänvirasto  
Verohallinto  
Verohallinto, harmaan talouden selvitysyksikkö

Ammattitilintarkastajat ry  
Kuntatarkastajat ry  
Sisäiset tarkastajat ry  
Suomen tilintarkastajat ry

Elinkeinoelämän keskusliitto  
Finanssiala ry  
Keskuskauppakamari  
Osuustoimintakeskus Pellervo ry

Perheyritysten liitto ry  
Suomen Taloushallintoliitto ry  
Suomen Yrittäjät ry

Nasdaq Helsinki Oy  
Osakesäästäjien keskusliitto ry  
Suomen Asianajajaliitto  
Suomen Kiinteistöliitto ry  
Suomen pääomasijoitusyhdistys ry  
Säätiöiden ja rahastojen neuvottelukunta

Finnvera Oyj

BDO Oy  
Deloitte Oy  
Ernst & Young Oy  
KPMG Oy Ab  
Nexia Tilintarkastus Oy  
PricewaterhouseCoopers Oy  
Revico Grant Thornton Oy  
Tuokko Tilintarkastus Oy