



TILINTARKASTUS 3/2011

2.11.2011



SISÄLTÖ

KHT- ja HTM-tutkinnot järjestettiin 3.–4.9.2011	1
Palautekysely KHT- ja HTM-tutkintoihin osallistuneille.....	1
Ajankohtaista KHT-yhteisöjen laaduntarkastuksista	2
Ajankohtaista KHT- ja HTM-tilintarkastajien laaduntarkastuksista	2
IFIAR:n kokous 26. – 28.9.2011 Bangkokissa.....	3
Henkilöstöuutisia	4
Yhteystietojen muutoksesta ilmoitettava TILAlle	4

KHT- JA HTM-TUTKINNOT JÄRJESTETTIIN 3.–4.9.2011

Vuoden 2011 KHT-tutkinto järjestettiin 3.–4. syyskuuta ja HTM-tutkinto 4. syyskuuta Haaga-Helia ammattikorkeakoulun Pasilan yksikössä.

KHT-tutkintoon hyväksytyistä 175 henkilöstä 152 henkilöä osallistui tutkintoon. HTM-tutkintoon hyväksytyjä oli 78, joista 66 osallistui tutkintoon. Tutkintoihin hakeneiden, hyväksytyjen ja osallistuneiden määrät ovat kasvaneet viime vuosina.

Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunta (TILA) vahvistaa tutkintojen tulokset ja hyväksyy uudet KHT-tilintarkastajat. Kauppakamarien tilintarkastusvaliokunnat päättävät toiminta-alueensa HTM-tilintarkastajien hyväksymisestä HTM-tutkinnon tulosten perusteella.

Taustatietoja vuoden 2011 KHT- ja HTM-tutkintoihin osallistuneista:

	KHT-tutkinto	HTM-tutkinto
Miehiä	52 %	61 %
Naisia	48 %	39 %
Keski-ikä	34 v	40 v
Mediaani-ikä	32 v	37 v
Osasuorittaja ¹	30 %	30 %
Ylempi korkeakoulututkinto	99 %	48 %
Ylempi AMK-tutkinto	-	-
Alempi korkeakoulututkinto	1 %	8 %
AMK-tutkinto	-	42 %
Muu tutkinto	-	2 %

PALAUTEKYSELY KHT- JA HTM-TUTKINTOIHIN OSALLISTUNEILLE

TILA teki vuoden 2011 KHT- ja HTM-tutkintoihin osallistuneille palautekyselyn, jonka tavoitteena oli selvittää kokelaiden näkemyksiä tutkinnosta ja sen sisällöstä. Vastaava kysely on tehty vuosina 2000–2010. Tutkintoihin osallistujat vastasivat kyselyyn ahkerasti. Vuoden 2011 sähköisesti tehtyyn kyselyyn vastasi 81 KHT-tutkintoon osallistunutta kokelasta (vastausprosentti 54) ja 47 HTM-tutkintoon osallistunutta kokelasta (vastausprosentti 76). Vastausprosentit ovat viime aikoina olleet korkealla tasolla, vuonna 2010 KHT-kokelaiden vastausprosentti oli 41; ja HTM-kokelaiden 58 kun prosentti vuonna 2009 KHT-kokelailla oli 56 ja HTM-kokelailla 72.

Vastaajat ovat voineet vastata seuraaviin väittämiin

Täysin eri mieltä = 1

Jokseenkin eri mieltä = 2

Jokseenkin samaa mieltä = 3

Täysin samaa mieltä = 4

¹ Jos kokelaan suoritus hyväksytään vain tutkinnon yhdessä osassa, hän saa yrittää hylätyn osan suorittamista seuraavan viiden vuoden ajan., jos hän täyttää muut tutkintoon hyväksymisen edellytykset.

Kokonaistyytyväisyys KHT-tutkintoon vuonna 2011 on kyselyn tulosten perusteella vähän 12 vuoden keskiarvoa korkeampi. HTM-tutkinnon kokonaistyytyväisyys on sama kuin viimeisenä 12 vuonna keskimäärin.

Tarkempia tietoja kyselyn tuloksista on liitteessä 1.

AJANKOHTAISTA KHT-YHTEISÖJEN LAADUNTARKASTUKSISTA

KHT-yhteisöjen vuoden 2011 laaduntarkastuksia on suoritettu TILAn hyväksymän vuosiohjelman mukaisesti ja ne ovat painottuneet syksyyn. Vuosiohjelmaan sisältyy kuuden KHT-yhteisön laaduntarkastukset sekä lisäksi kahden KHT-yhteisön seurantakäynnit liittyen vuonna 2009 suoritettuihin laaduntarkastuksiin. Laaduntarkastuksen havainnoista raportoidaan laaduntarkastusraporteissa, jotka käsitellään TILAssa salaisina ja annetaan tiedoksi tilintarkastusyhteisöille. TILAn internetsivuilla on tuotu esiin niitä laadunvalvontajärjestelmän osa-alueita, joihin KHT-yhteisöjen laaduntarkastusten yleisimmät havainnot ovat liittyneet.

AJANKOHTAISTA KHT- JA HTM-TILINTARKASTAJIEN LAADUNTARKASTUKSISTA

2011 laaduntarkastuskäynnit

Muiden kuin yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastajien vuoden 2011 laaduntarkastukset ovat parhaillaan käynnissä. Laaduntarkastuksissa käytetään uutta erityisesti laadunvarmistusryhmän käyttöön räätälöityä ohjelmistoa, joka tehostaa huomattavasti laaduntarkastusprosessin eri työvaiheita. Aikataulusuunnitelman mukaan laaduntarkastusten kenttäkäyntien tuli olla tehtynä 31.10.2011 mennessä.

Kaikki laaduntarkastajien kokonaisu päätelmät käydään läpi keskitetysti TILAn laadunvarmistusryhmässä työn yhdenmukaistamiseksi ja valvomiseksi. Laaduntarkastuksen lopullinen tulos on joko "hyväksytty kommentein", "laaduntarkastusta jatketaan uusintatarkastuksella" tai "hylätty".

Kaikki tilintarkastajat määrätään säännöllisin väliajoin laaduntarkastukseen

Tilintarkastuslain 40 § mukaan muiden kuin yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastaja määrätään laaduntarkastukseen enintään kuuden vuoden välein. Laaduntarkastukseen määrätään kaikki tilintarkastuslain 37 §:n mukaiseen tilintarkastusrekisteriin merkityt tilintarkastajat. Laadunvarmistuksen johtaja esittää TILALLE tilintarkastajien määräämistä laaduntarkastukseen viimeistään lain edellyttämien määräaikojen perusteella.

Laaduntarkastuksia ei pääsääntöisesti peruta

TILA päätti 20.9.2011 kokouksessaan, ettei laaduntarkastukseen määrättyjen tilintarkastajien laaduntarkastuksia pääsääntöisesti peruta. Laaduntarkastus peruuntuu kuitenkin silloin, kun tilintarkastaja hakee hyväksymisen lakkauttamista ennen kuin laaduntarkastus on tehty. TILAn päätöksestä on tiedotettu myös kauppakamarien tilintarkastusvaliokunnille.

LÄHIAJAN VALVONTAYHTEISTYÖ PCAOB:N KANSSA

Monet eurooppalaisten tilintarkastusalan valvontaviranomaiset ovat viime aikoina jatkaneet valvontayhteistyön kehittämistä Yhdysvaltojen tilintarkastusalan valvontaviranomaisen PCAOB:n (Public

Company Oversight Board) kanssa. Yhteistyön edellytyksiä parantaa se, että oikeudellisia esteitä yhteistyölle on pystytty ratkaisemaan (ks. TILAn tilintarkastustiedote 3/2010 – 26.10.2010 s. 3).

Nykyiset säädökset mahdollistavat valvontayhteistyön ja siihen liittyvän tietojen vaihdon USA:n ja EU:n valvontaviranomaisten kesken. Tietojen vaihdon ja valvontayhteistyön aloittaminen edellyttää sopimista vastavuoroisista työskentelyjärjestelyistä (working arrangements) valvontaviranomaisten välillä. EU:n komissio edellyttää myös oikeudellisesti sitovan henkilötietojen suojaa koskevan sopimuksen tekemistä eurooppalaisen valvontaviranomaisen ja PCAOB:n välillä, erikseen tai osana valvontayhteistyötä koskevaa sopimusta.

PCAOB pyrkii lähiaikoina suorittamaan tarkastuksia joidenkin EU-valtioiden tilintarkastusyhteisöissä. Useiden EU-maiden viranomaiset neuvottelevat parhaillaan PCAOB:n kanssa. Neuvotteluissa PCAOB:n kanssa vaikeimmiksi kysymyksiksi valvontayhteistyön järjestämisessä ovat osoittautuneet henkilötietojen ja yrityssalaisuuksien suojaan liittyvät takeet ja toimintatavat.

TILA neuvottelee PCAOB:n kanssa yhteen suomalaiseen KHT-yhteisöön kohdistuvasta yhteistarkastuksesta. Yhteistarkastus voidaan toteuttaa, jos aikataulusta ja vastavuoroisuuteen perustuvista työskentelyjärjestelyistä päästään sopimukseen. Yhteistarkastus voisi olla mahdollinen vuonna 2012 tai 2013.

Kun yritykset toimivat kansainvälisesti ja tilintarkastusyhteisöt toimivat kansainvälisissä ketjuissa, on tärkeää että myös tilintarkastusalan valvontaviranomaiset ovat tiiviissä kansainvälisessä valvontayhteistyössä.

IFIAR:N KOKOUS 26. – 28.9.2011 BANGKOKISSA

Kansainvälisen tilintarkastusalan valvontaviranomaisten yhteistoimintaelimen IFIAR:n (International Forum of Independent Audit Regulators) kokous pidettiin 26. – 28.9.2011 Bangkokissa Thaimaassa. TILA on IFIAR:n jäsen. Kaikkiaan IFIAR:ssa on 41 jäsentä. TILAn edustajina kokoukseen osallistuvivat TILAn pääsihteeri Pasi Horsmanheimo, laadunvarmistuksen johtaja Kari Vainio ja TILAn jäsen Tiina Visakorpi.

IFIAR:n kokouksessa käsiteltiin tilintarkastusalan valvontaan liittyviä kysymyksiä, organisaatioon liittyviä asioita sekä käytiin aktiivista vuoropuhelua IFIAR:n sidosryhmien edustajien kanssa.

IFIAR päätti kokouksessaan liittyä kansainväliseen ”Monitoring Group”-nimiseen ryhmään, jonka tehtävänä on edistää yleistä intressiä tilintarkastuksessa ja tilintarkastuksen laatua. Monitoring Group koostuu tilintarkastuksen yleistä etua edistävästä sääntelyelimistä ja muista yhteistyötahoista, kuten Baselin komitea, Euroopan komissio, Financial Stability Forum, International Association of Insurance Supervisors, International Organization of Securities Commissions ja World Bank.

Useiden sidosryhmien ja yhteistyötahojen edustajat olivat paikalla IFIAR:n kokouksessa ja he pitivät katsauksia ajankohtaisista aiheista.

IFIAR:n organisaatioon liittyvistä asioista tärkein oli päätös siirtyä kahden vuotuisen kokouksen (plenary meeting) sijasta yhden kokouksen järjestelmään. IFIAR:n työryhmät esittivät katsaukset toiminnastaan. Tarkastustyyppinen valvontatoiminta (inspections) pysyy vastaisuudessakin keskeisenä osana IFIAR:n toimintaa.

Seuraava kokous on huhtikuussa 2012 Etelä-Koreassa.

Ks. lisätietoja www.ifiar.org

HENKILÖSTÖUUTISIA

Laskentatoimen asiantuntija Hanna Kattainen on palannut perhevapaalta Keskuskauppakamarin tilintarkastusyksikköön 1.9.2011 alkaen. Hän toimii TILAn 18.10.2011 tekemän päätöksen mukaan yhtenä tilintarkastuslautakunnan sihteerinä.

YHTEYSTIETOJEN MUUTOKSESTA ILMOITETTAVA TILALLE

Tilintarkastuslain mukaan TILA pitää rekisteriä tilintarkastajista. Osa tilintarkastajarekisterin tiedoista on nähtävillä Internet-sivuilla osoitteessa www.tilintarkastuslautakunta.fi → Hae asiantuntija (sivulla oikealla).

Tilintarkastuslain mukaan rekisteritietoja koskevista muutoksista on viipymättä ilmoitettava TILAlle.

Yhteystietojen muuttaminen käy nopeimmin ilmoittamalla muutokset TILAn sähköpostiin: tila@chamber.fi

Lisätietoja: www.tilintarkastuslautakunta.fi
sähköposti: tila@chamber.fi

Tilintarkastuslautakunnan pääsihteeri
Pasi Horsmanheimo ☎ (09) 4242 6208
pasi.horsmanheimo@chamber.fi

Laskentatoimen asiantuntija, TILAn sihteeri
Hanna Kattainen ☎ (09) 4242 6206
hanna.kattainen@chamber.fi

Lakimies, TILAn sihteeri
Risto Ruuska ☎ (09) 4242 6266
risto.ruuska@chamber.fi

Suunnittelija, TILAn sihteeri
Heidi Haukkala ☎ (09) 4242 6216
heidi.haukkala@chamber.fi

Suunnittelija, TILAn sihteeri
Annika Mäki ☎ (09) 4242 6201
annika.maki@chamber.fi

Assistentti
Anne Aapro ☎ (09) 4242 6207
anne.aapro@chamber.fi

Tilintarkastuksen laadunvarmistus
sähköposti: laatu@chamber.fi

Laadunvarmistuksen johtaja, TILAn sihteeri
Kari Vainio ☎ 09 4242 6271
kari.vainio@chamber.fi

Laadunvarmistuksen asiantuntija, TILAn sihteeri
Anja Ilkko-Virtanen ☎ 09 4242 6274
anja.ilkko-virtanen@chamber.fi

Laadunvarmistuksen asiantuntija, TILAn sihteeri
Pekka Parviainen ☎ 09 4242 6277
pekka.parviainen@chamber.fi

Laadunvarmistuksen asiantuntija, TILAn sihteeri
Marie Rosenblad ☎ 09 4242 6278
marie.rosenblad@chamber.fi

Laadunvarmistuksen asiantuntija, TILAn sihteeri
Anu Tanner ☎ 09 4242 6279
anu.tanner@chamber.fi

Laadunvarmistuksen assistentti
Anne-Mari Aaltonen ☎ 09 4242 6268
anne-mari.aaltonen@chamber.fi

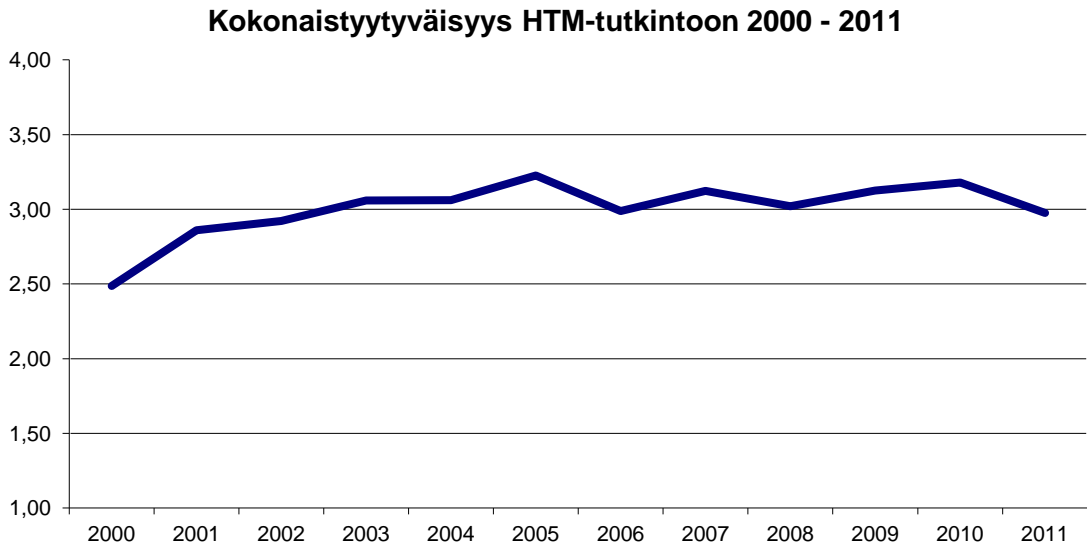
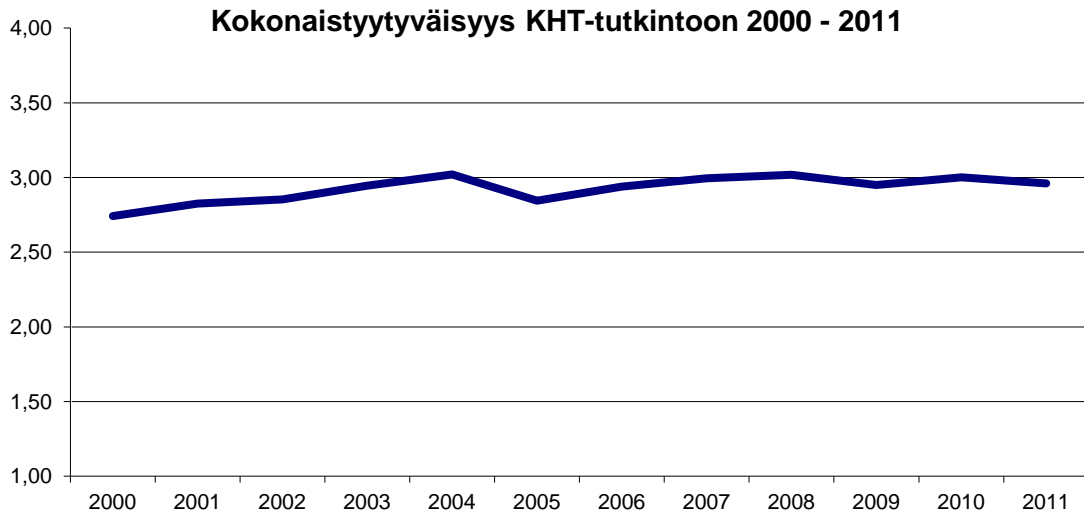
Sähköpostiosoitteemme ovat:

tila@chamber.fi

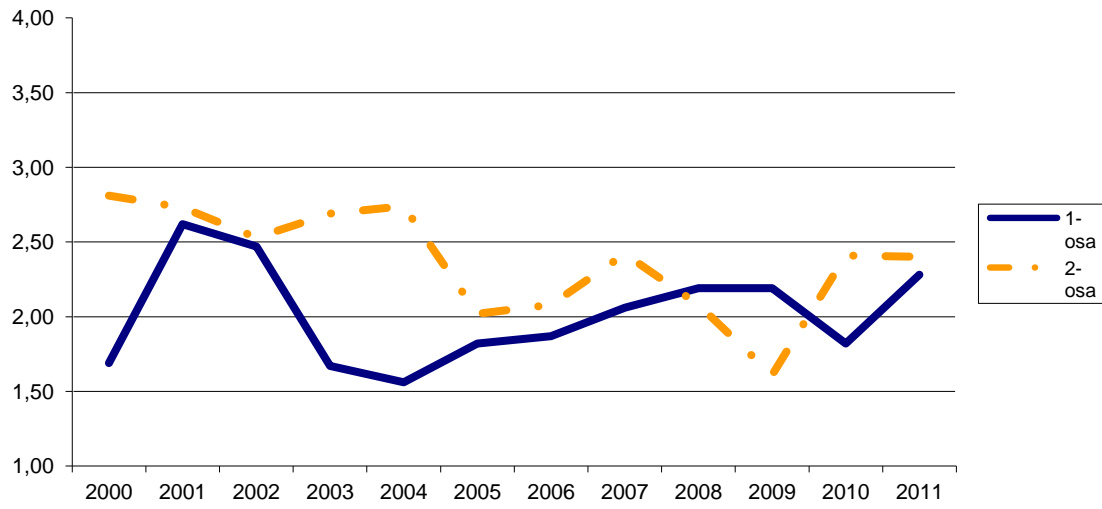
laatu@chamber.fi (laadunvarmistusasiat)

Postiosoitteemme on

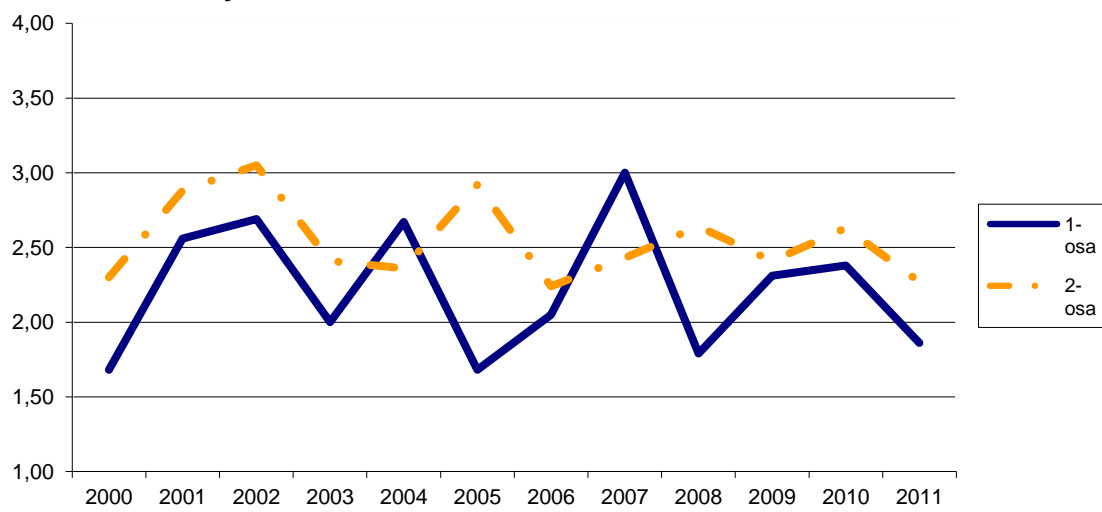
TILA
Keskuskauppakamari
PL 1000 (Aleksanterinkatu 17)
00101 HELSINKI

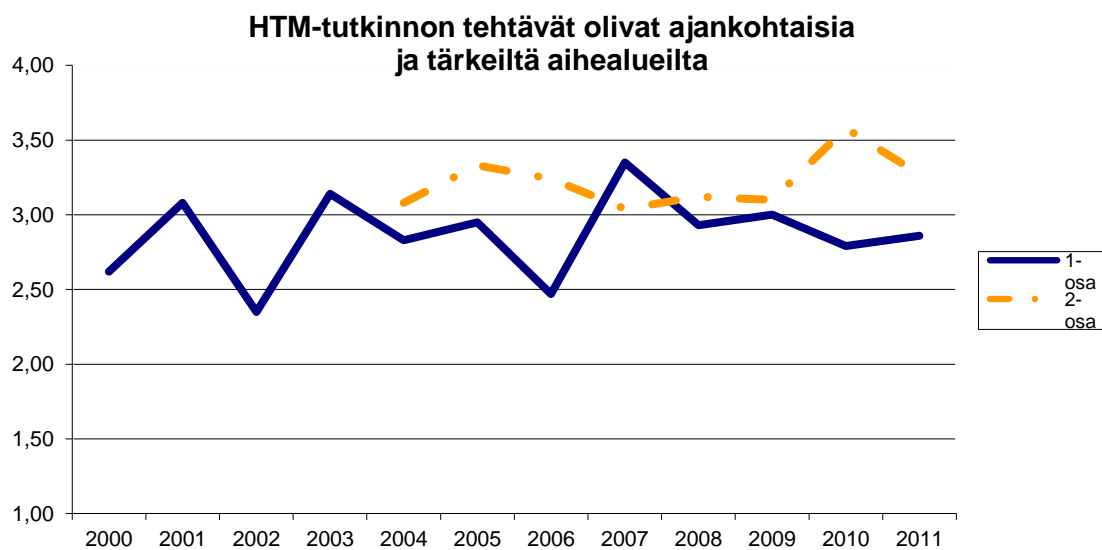
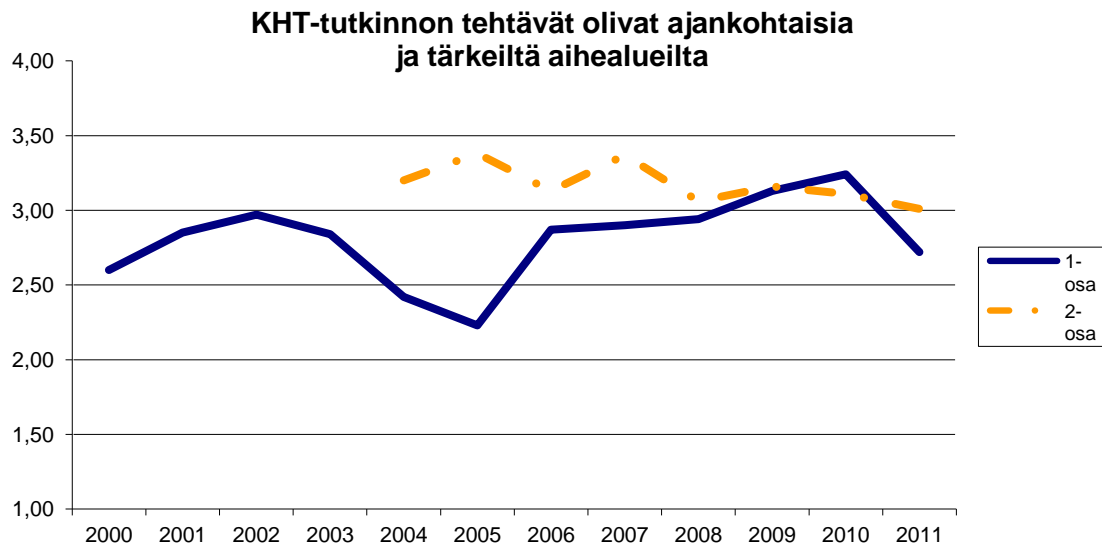
TULOKSIA KHT- JA HTM-TUTKINTOJEN PALAUTEKYSELYSTÄ

Käytettävissä oleva aika KHT-tutkinnossa oli riittävä

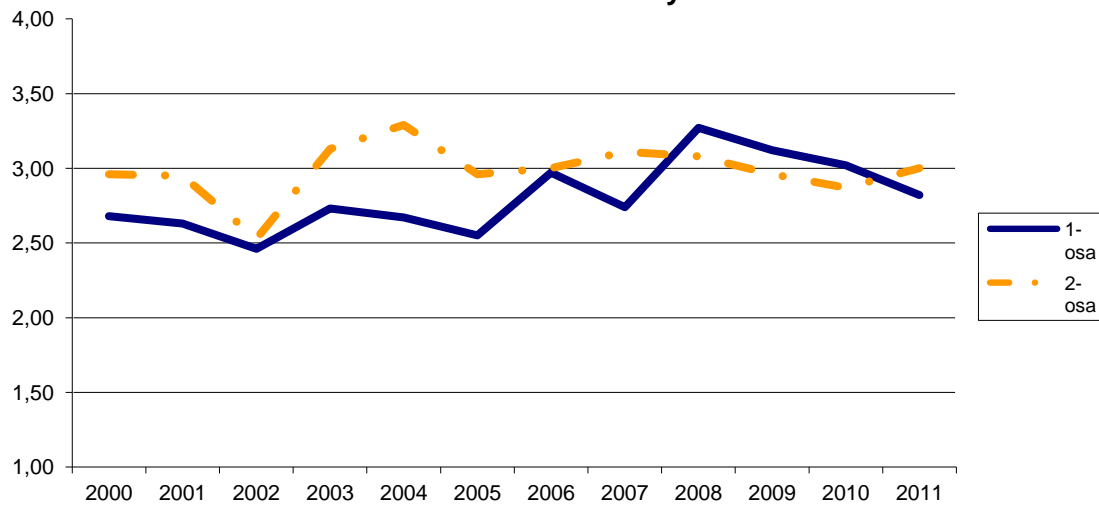


Käytettävissä oleva aika HTM-tutkinnossa oli riittävä

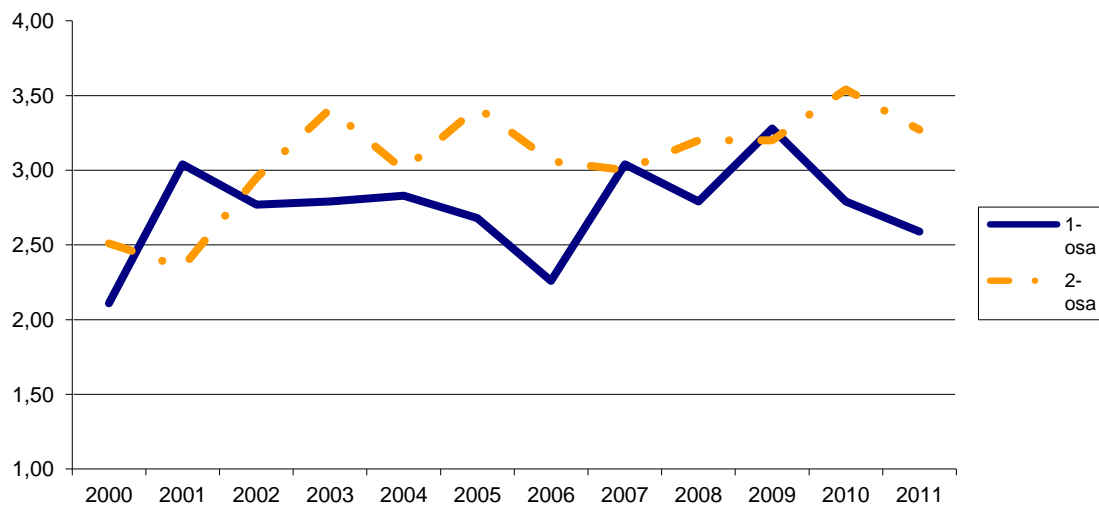




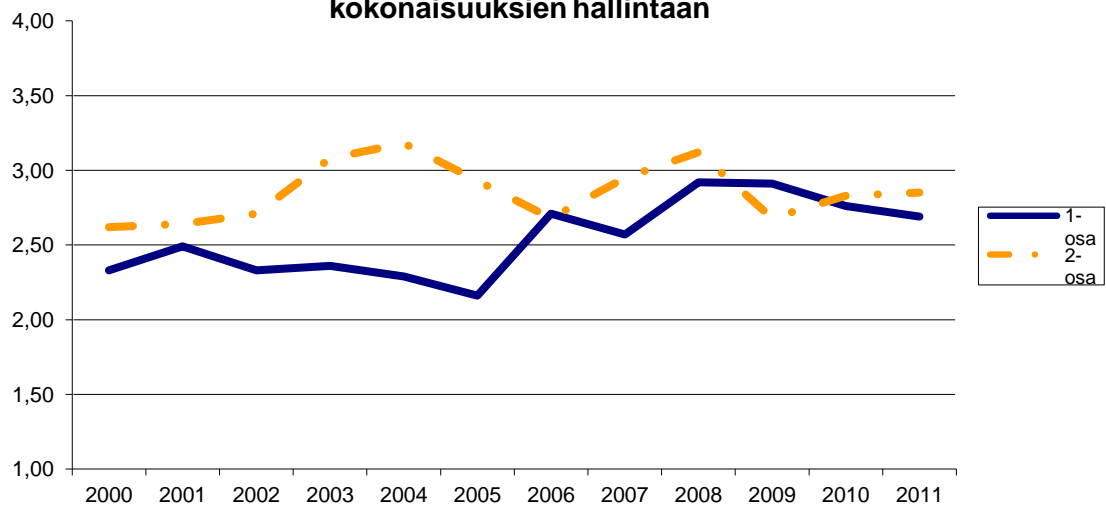
KHT-tutkinnon tehtävät olivat käytännönläheisiä



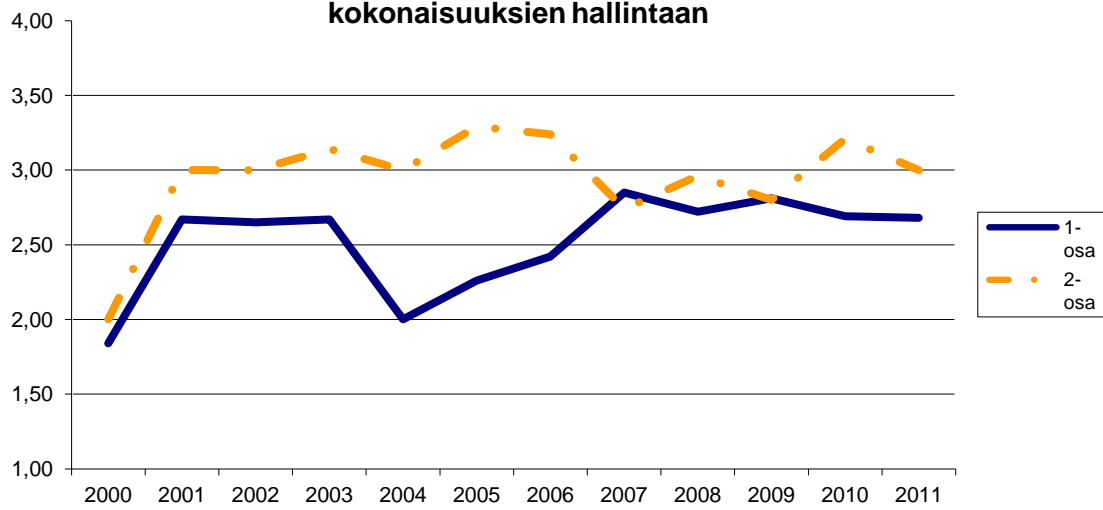
HTM-tutkinnon tehtävät olivat käytännönläheisiä



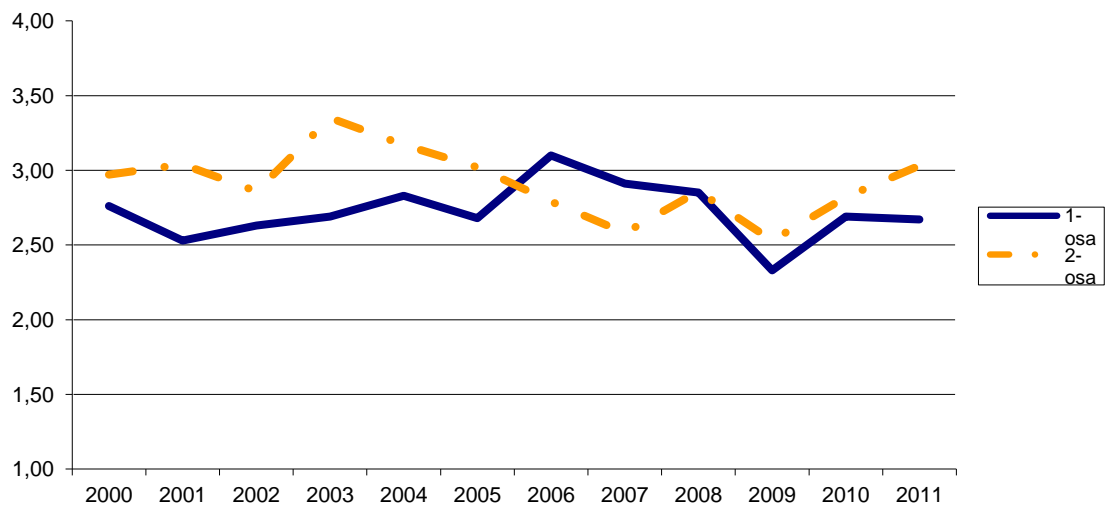
KHT-tutkinnon tehtävät painottuivat kokonaisuuksien hallintaan



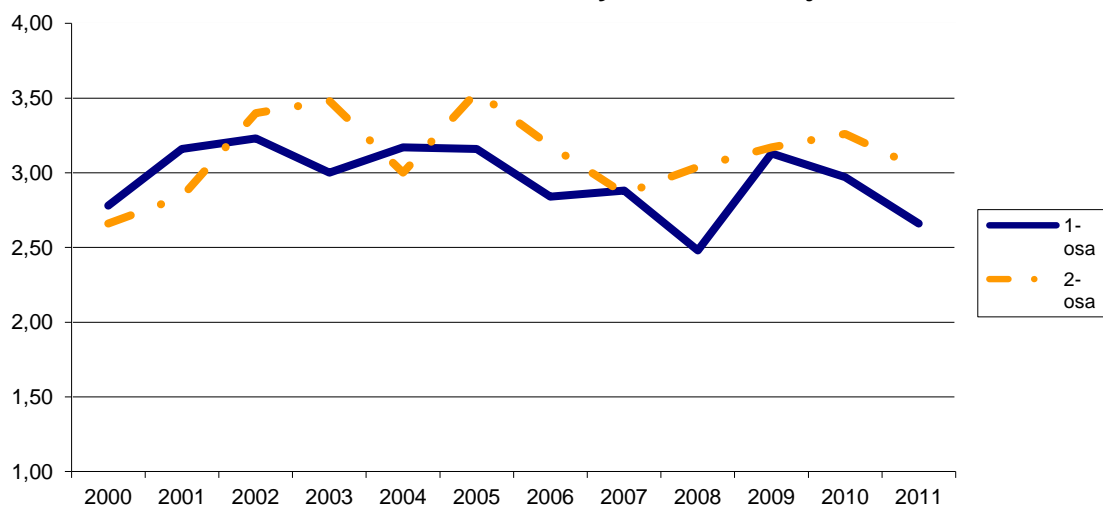
HTM-tutkinnon tehtävät painottuivat kokonaisuuksien hallintaan



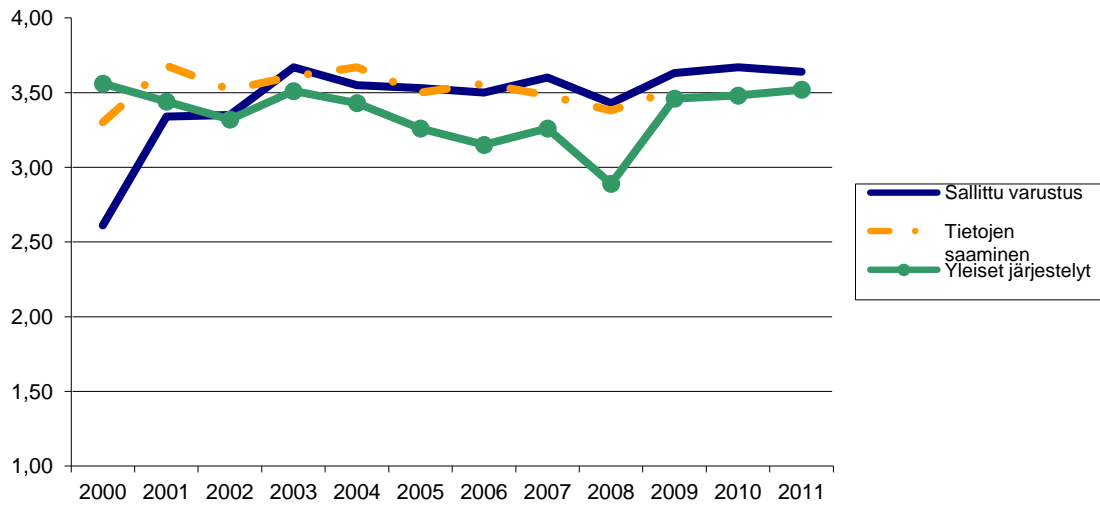
KHT-tutkinnon tehtävät olivat ymmärrettäviä ja selviä



HTM-tutkinnon tehtävät olivat ymmärrettäviä ja selviä



Tyytyväisyys KHT-tutkinnon käytännön järjestelyihin



Tyytyväisyys HTM-tutkinnon käytännön järjestelyihin

