

samk



Satakunnan ammattikorkeakoulu  
Satakunta University of Applied Sciences

<

SALLA RINTA-KORHONEN

# **Yrityksen omistusvaihto ulkomaalaiseen ja sen vaikutus taloushallinnon tehtäviin**

LIIKETALouden TUTKINTO-OHJELMA  
2025

## TIIVISTELMÄ

Rinta-Korhonen, Salla: Yrityksen omistusvaihto ulkomaalaiseen ja sen vaikutus taloushallinnon tehtäviin  
Opinnäytetyö, AMK]  
Liiketalouden tutkinto-ohjelma  
Toukokuu 2025  
Sivumäärä: 37

Tämän opinnäytetyön tavoitteena oli tarkastella, miten ulkomaalaisomistuksen lisääntyminen vaikuttaa yrityksen taloushallintoon ja raportointijärjestelmiin osittaisen omistajanvaihdoksen yhteydessä. Työssä selvitettiin, millaisia muutoksia taloushallinnon prosesseihin ja raportointikäytäntöihin syntyy, kun yrityksen omistus pohja laajenee kansainvälisille toimijoille.

Tutkimus toteutettiin kirjallisuuskatsauksena, jossa analysoitiin aiempia tutkimuksia, sääntelyasiakirjoja ja asiantuntija-artikkeleita. Keskeinen painopiste oli IFRS-raportointivaatimusten, kestävyysraportoinnin ja ERP-järjestelmien muutosten tarkastelussa. Lisäksi tutkimuksessa perehdyttiin päätöksenteon siirtymiseen konsernitason ja sen vaikutuksiin paikallisten yksiköiden toimintaan.

Tulokset osoittivat, että ulkomaalaisomistus vaatii yrityksiltä mukautumista kansainvälisiin sääntelyvaatimuksiin ja raportointistandardeihin. Tämä tuo mukanaan tarpeen kehittää taloushallinnon järjestelmiä, ottaa käyttöön uusia raportointityökaluja ja automatisoida prosesseja. Muutokset voivat aiheuttaa haasteita, kuten lisääntynyttä hallinnollista taakkaa ja investointitarpeita, mutta samalla ne parantavat tiedonhallintaa, raportoinnin tarkkuutta ja päätöksenteon laatua.

Johtopäätöksenä voitiin todeta, että ulkomaalaisomistukseen siirtyminen edellyttää yrityksiltä strategista suunnittelua ja sopeutumista muuttuviin sääntely- ja raportointivaatimuksiin. Onnistuneet järjestelmäpäivitykset ja tehokas muutoksenhallinta voivat vahvistaa yrityksen kilpailukykyä ja tukea sen pitkän aikavälin kehitystä kansainvälisessä liiketoimintaympäristössä.

## ABSTRACT

Salla Rinta-Korhonen: Ownership transfer of a company to foreign and its impact on financial management tasks

Bachelor's thesis

Bachelor of Business Administration

May 2025

Number of pages: 37

The objective of this thesis was to examine how an increase in foreign ownership affects a company's financial management and reporting systems in the context of partial ownership change. The study explored the changes in financial management processes and reporting practices when a company expands its ownership base to international investors.

The research was conducted as a literature review, analysing previous studies, regulatory documents, and expert articles. The key focus areas included IFRS reporting requirements, sustainability reporting, and changes in ERP systems. Additionally, the study investigated the shift in decision-making to the corporate level and its impact on local business units.

The findings indicate that foreign ownership requires companies to adapt to international regulatory requirements and reporting standards. This entails the need to develop economic management systems, implement new reporting tools, and automate processes. These changes may pose challenges, such as increased administrative burden and investment needs, but at the same time, they enhance data management, reporting accuracy, and decision-making quality.

In conclusion, transitioning to foreign ownership necessitates strategic planning and adaptation to evolving regulatory and reporting requirements. Successful system upgrades and efficient change management can strengthen a company's competitiveness and support its long-term development in an international business environment.

# SISÄLLYS

1 JOHDANTO .....	5
2 OPINNÄYTETYÖN TAUSTA .....	6
2.1 Tutkimuksen tavoite .....	6
2.2 Aiheen merkitys .....	7
2.3 Viite kehys .....	9
2.4 Yrityksen kansainvälistyminen.....	11
3 IFRS KÄYTTÖÖNOTTON VAIHEET .....	12
3.1 FAS ja IFRS vertailua .....	13
3.2 IFRS käyttöönoton vaikutukset.....	17
4 JÄRJESTELMIEN VAATIMUKSET .....	19
5 RAPORTOINTITARPEET .....	22
5.1 Corporate Governance .....	24
5.2 Kestävyyseraportointi ESG.....	25
6 TUTKIMUSMENETELMÄT .....	27
7 TUTKIMUS LÖYDÖKSET .....	30
8 JOHTOPÄÄTÖKSET JA SUOSITUKSET .....	32
LÄHTEET .....	35

## 1 JOHDANTO

Yrityksen omistusjärjestelyt ja omistajanvaihdokset voivat kuulostaa monimutkaisilta ja etäisiltä, mutta ne ovat arkipäivää globalisoituvassa liiketoimintaympäristössä. Ulkomaalaisomistukseen siirtyminen herättää usein kysymyksiä ja jopa ennakkoluuloja, mutta samalla se tuo mukanaan mahdollisuuksia kehittyä ja kasvaa. Ulkomaalaisomistus voi vaikuttaa merkittävästi yrityksen toimintaan ja etenkin taloushallinnon tehtäviin.

Opinnäytetyön tavoitteena on tuoda esiin, millaisia käytännön muutoksia ja haasteita ulkomaalaisomistus aiheuttaa yrityksen taloudenhallinnossa. Lisäksi opinnäytetyö tarjoaa yrityksille näkökulmia ja työkaluja siihen, miten näihin muutoksiin voidaan varautua ja sopeutua. Lähtökohtana on kerätä tietoa yrityksistä, jotka ovat siirtyneet ulkomaalaiseen omistukseen, sekä selvittää, mitä vaikutuksia tämä on aiheuttanut niiden taloushallinnon tehtäville.

Henkilökohtainen kiinnostukseni aiheeseen syntyi kiinnostuksesta kansainväliseen kauppaan. Toimeksiantajalla on mahdollisesti tulossa tilanne, jossa osa omistuksesta siirtyy ulkomaille. Harjoitteluni aikana osallistuin taloushallinnon tehtäviin. Minkä vuoksi aihe vaikutti heti kiinnostavalta ja helposti lähestyttävältä. Opinnäytetyö antaa yrityksille hyödyllistä tietoa sekä päivitetyn käsityksen siitä, miten globalisaatio vaikuttaa yritysten arkeen taloushallinnon näkökulmasta.

## 2 OPINNÄYTETYÖN TAUSTA

Opinnäytetyön tavoitteena on selvittää, miten ulkomaalaisomistus vaikuttaa yrityksen taloushallinnon tehtäviin. Aihe on merkittävä, koska kansainvälistyminen ja omistuspuhjan muutokset tuovat yrityksille uusia vaatimuksia erityisesti raportoinnin, järjestelmäyhteensopivuuden ja tilinpäätösstandardien osalta. Työn viitekehys muodostuu keskeisistä käsitteistä ja teemoista, jotka auttavat jäsentämään näitä muutoksia ja tukevat tutkimuskysymysten tarkastelua.

### 2.1 Tutkimuksen tavoite

Tämän opinnäytetyön tavoitteena on tutkia ja analysoida, miten yrityksen siirtyminen ulkomaalaiseen osa omistukseen vaikuttaa taloushallinnon tehtäväkenttään. Keskiössä ovat taloushallinnon muutokset, kuten kirjanpito- ja raportointikäytännöt, järjestelmämuutokset, jotka ulkomaalaisomistus voi tuoda mukanaan. Tutkimuksessa pyritään vastaamaan seuraaviin kysymyksiin:

1. Miten ulkomaalainen omistus vaikuttaa yrityksen taloushallinnon prosesseihin ja käytäntöihin?
2. Millaisia muutoksia kirjanpito- ja raportointikäytännöissä tapahtuu ulkomaalaisomistuksen myötä?
3. Miten ulkomaalaisomistus muuttaa taloushallinnon raportointi tarpeet?

Tutkimuskysymykset on valittu mahdollisen tulevan omistusjärjestelyn näkökulmasta, jossa ulkomaalainen taho voisi tulla osaksi toimeksiantajan yrityksen omistuspuhjaa. Ensimmäinen kysymys keskittyy taloushallinnon prosessimuutoksiin, joita kansainvälinen omistus voi aiheuttaa. Toinen kysymys tarkastelee kirjanpito- ja raportointikäytäntöjen muutoksia, ja kolmas kysymys syventää näkökulmaa tarkastelemalla uusia raportointivaatimuksia ja odotuksia. Yhdessä nämä kysymykset tukevat työn tavoitetta tuottaa työelämälähtöistä ja käytännön hyödynnettävyyttä omaavaa tietoa.

Tutkimus ei keskity pelkästään teoreettiseen näkökulmaan, vaan tavoitteena on tuottaa käytännönläheistä ja hyödynnettävää tietoa toimeksiantajayritykselle. Tämä tieto auttaa yritystä varautumaan ulkomaalaisomistukseen ja ymmärtämään, mitä taloushallinnon tehtäväkentässä on tarpeen kehittää ja ottaa huomioon.

Tämä opinnäytetyö keskittyy ulkomaalaisomistuksen vaikutuksiin yrityksen taloushallinnon tehtävissä. Työ rajautuu tarkastelemaan taloushallinnon näkökulmaa, erityisesti kirjanpitoon, raportointiin, järjestelmämuutoksiin ja kansainvälisten vaatimusten mukaisiin käytäntöihin. Työn ulkopuolelle on jätetty sellaiset osa-alueet, jotka eivät suoraan liity taloushallinnon tehtäviin. Näitä ovat muun muassa henkilöstöhallintoon liittyvät teemat, kuten henkilöstöstrategia ja kielivaatimukset, sekä veroasiat, kulttuurierot, lakisääteiset velvoitteet ja muut juridiset näkökulmat, vaikka nämä pitää myös huomioida. Rajaukset tukevat tutkimuksen selkeää fokusta ja mahdollistavat aiheeseen syventymisen yhden näkökulman kautta.

## 2.2 Aiheen merkitys

Yritysten omistuksen siirtyminen ulkomaalaisille on yleistynyt ilmiö globalisoituvassa liiketoimintaympäristössä. Tämä kehitys tuo mukanaan uusia mahdollisuuksia, kuten pääoman ja osaamisen kansainvälistä liikkuvuutta, mutta myös haasteita, jotka liittyvät esimerkiksi taloushallinnon tehtävien uudelleenjärjestelyihin, järjestelmä eroihin ja raportointitarpeisiin. Yrityksille, jotka siirtyvät ulkomaalaiseen omistukseen, tämä muutos voi merkitä merkittävää sopeutumisvaihetta, joka vaikuttaa niin operatiiviseen toimintaan kuin strategisiin päätöksiin.

Aihe on erityisen ajankohtainen, koska yhä useammat suomalaiset yritykset hakevat kasvua kansainvälistymisestä ja ulkomaisista sijoittajista. Suomessa myös omistusvaihto yrityksillä lisääntyy huomattavaa vauhtia. Omistusvaihto ja yrityskappia on siis kilpailua, jossa jokainen yritys pyrkii säilyttämään ja vahvistamaan asemaansa markkinoilla.

Ulkomaalaisten omistajien mukana tuomat vaatimukset, kuten kirjanpito- ja raportointijärjestelmien harmonisointi kansainvälisiin standardeihin, voivat olla ratkaisevassa asemassa yrityksen kilpailukyvyn säilyttämisessä. Tällaiset muutokset edellyttävät yrityksiltä joustavuutta ja kykyä sopeutua uuteen toimintaympäristöön, mikä tekee aiheesta erittäin merkityksellisen nykyisessä liiketoimintaympäristössä.

Tämä tutkimus tarjoaa tärkeää tietoa yrityksille, jotka valmistautuvat mahdollisiin ulkomaalaisiin omistajanvaihdoksiin. Toimeksiantajayritykselle opinnäytetyö on erityisen merkityksellinen, koska yrityksen tulevaisuudessa on edessä mahdollinen tilanne, jossa ulkomaalaisomistus tulee osaksi sen toimintaa. Tutkimus auttaa yritystä tunnistamaan ja ymmärtämään, miten taloushallinnon tehtävät voivat muuttua ja varautumaan muutoksiin jo ennakolta.

Globalisaatio ja yritysten kasvava kansainvälistyminen ovat lisänneet ulkomaalaisomistukseen siirtyvien yritysten määrää Suomessa ja muualla. Tilastokeskuksen mukaan vuonna 2023 Suomessa toimi yli 4 300 ulkomaalaisomisteista yritystä, jotka työllistivät noin 250 000 henkilöä. Näiden yritysten osuus Suomen bruttokansantuotteesta on merkittävä, erityisesti teollisuuden ja palvelualojen sektoreilla (Tilastokeskus, 2023)

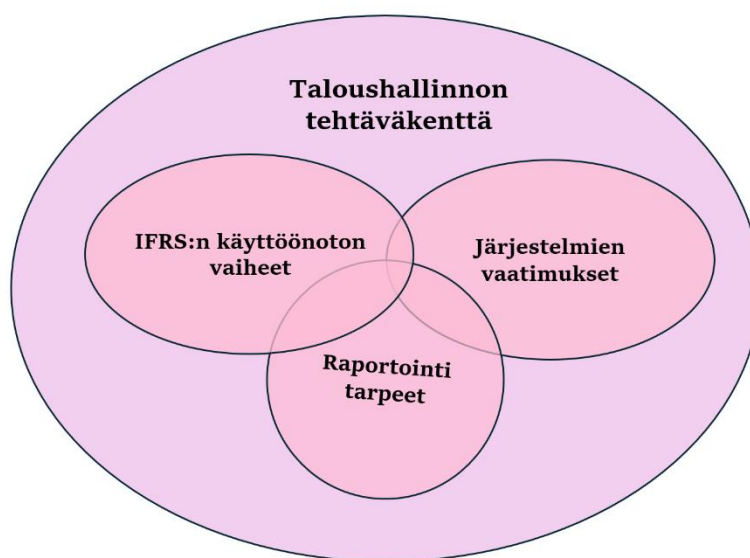
Lisäksi tutkimus edistää laajempaa ymmärrystä siitä, miten globalisaatio vaikuttaa suomalaisyritysten taloushallinnon tehtäviin ja liiketoimintaympäristöön. Tämä on tärkeää, sillä ulkomaalaisten omistajien rooli Suomen taloudessa kasvaa jatkuvasti, mikä korostaa tarvetta ymmärtää näiden muutosten vaikutuksia yritysten arjessa.

Toimeksiantajana opinnäytetyölle toimii Pori Energia Oy. Tällä energiayhtiöllä on pitkä kokemus energia-alalta jo vuodesta 1897. Pori energia tuottaa sähköä ja kaukolämpöä. Pori Energia toimii konsernimuotoisesti, ja siihen kuuluvat emoyhtiön lisäksi täysin omistetut tytäryhtiöt Pori Energia Sähköverkot Oy ja Tuulia Energy Oy. Pori Energia panostaa vahvasti vastuullisuuteen, energiatehokkuuteen ja kestävään kehitykseen, mikä näkyy muun muassa uusiutuvan

energian tuotantoon liittyvissä investoinneissa. Vuonna 2023 konsernin liikevaihto oli 135,5 miljoonaa euroa ja henkilöstömäärä 191 (Pori Energia, 2024).

### 2.3 Viite kehys

Teoreettinen viitekehys toimii työn teoreettisena taustana ja kokoaa keskeiset käsitteet ja näkökulmat, jotka auttavat ymmärtämään ulkomaalaisomistuksen vaikutuksia taloushallintoon. Tämän opinnäytetyön teoreettinen viitekehys perustuu yrityksen taloushallinnon muutoksiin ulkomaalaisomistukseen siirtymisen yhteydessä. Viitekehys koostuu kolmesta keskeisestä osa-alueesta: IFRS:n käyttöön ottovaiheet, raportointi tarpeet ja järjestelmien vaatimukset. Näitä tarkastellaan organisaatioteorioiden, sääntelyn ja käytännön näkökulmien kautta.



Kuva 1. Viitekehysten osa-alueet opinnäytetyöhön

IFRS-standardien käyttöönotto on yleinen muutos, kun ulkomainen omistaja edellyttää kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamista (IFRS Foundation, 2025). Kansainväliset yritykset saattavat suosia IFRS-standardien käyttöä kirjanpidossa, mikä voi olla vaatimus ulkomaalaisomistajille, vaikka suomalaiset yritykset käyttäisivät perinteisesti FAS-standardia. IFRS eli International Financial Reporting Standards on tilinpäätösstandardi, jota käytetään yli 140 maassa. Se korostaa varojen ja velkojen arvostamista käypään arvoon ja

vaatii laajaa raportointia, mikä mahdollistaa tilinpäätösten vertailun kansainvälisesti. FAS eli Finnish Accounting Standards taas perustuu kustannusperusteiseen arvostukseen ja on raportointivaatimuksiltaan yksinkertaisempi. Tämä voi aiheuttaa muutoksia raportoinnin laajuuteen, aikatauluihin ja vaatimuksiin verrattuna paikallisiin kirjanpitokäytäntöihin. Muutosten onnistuminen edellyttää sopeutumiskykyä ja sisäistä hyväksyntää, mikä voi olla haaste erityisesti taloushallinnon tehtävissä.

Ulkomainen omistaja voi vaatia tiukempia raportointikäytäntöjä ja parempaa riskienhallintaa varmistaakseen, että yrityksen toiminta vastaa kansainvälisiä standardeja ja sidosryhmien odotuksia. Ulkomainen omistaja voi tuoda mukanaan uusia sisäisen valvonnan käytäntöjä sekä tiukempia raportointivaatimuksia. Lisäksi corporate governance -mallit ohjaavat yrityksen hallintoa ja päätöksentekoa, mikä voi vaikuttaa taloushallinnon läpinäkyvyyteen ja vastuullisuusraportointiin (OECD, 2022).

Raportointitarpeet voivat vaihdella merkittävästi yrityksen omistusrakenteen mukaan, ja ulkomaisen omistajan myötä raportoinnin merkitys usein korostuu. Tällöin raportointi ei ole pelkästään lakisääteinen velvollisuus, vaan se toimii myös välineenä omistajan luottamuksen ylläpitämisessä. Raportoinnin avulla omistaja saa säännöllisesti ajankohtaista tietoa yrityksen taloudellisesta tilanteesta, operatiivisesta suorituskyvystä ja mahdollisista riskeistä. (Zohaib, 2023)

Ulkomaalaisomistukseen siirtymisen myötä yrityksen taloushallinnon järjestelmiä voidaan päivittää tai yhtenäistää emoyhtiön käytäntöjen mukaisiksi. Tämä voi tarkoittaa uusien ERP-järjestelmien (Enterprise Resource Planning) käyttöönottoa tai integrointia kansainvälisiin raportointityökaluihin (Monk & Wagner, 2012). Järjestelmämuutokset voivat myös edellyttää uusien toimintamallien kehittämistä, jotta raportointi ja valvonta täyttävät omistajan vaatimukset.

Teoreettinen viitekehys luo pohjan tutkimukselle ja auttaa jäsentämään ulkomaalaisomistuksen vaikutuksia taloushallinnon näkökulmasta. Näitä osa-alueita tarkastellaan sekä kirjallisuuden että tutkimusaineiston avulla, jotta

voidaan muodostaa kokonaiskuva muutosten vaikutuksista yrityksen taloushallintoon.

## 2.4 Yrityksen kansainvälistyminen

Ulkomaalaisomistus ei ole vain suurten yritysten ilmiö, vaan se näkyy myös pk-yrityksissä. Näissä tapauksissa ulkomaalaiset omistajat tuovat mukanaan pääomaa, verkostoja ja usein myös uusia toimintatapoja, mikä auttaa yrityksiä laajentumaan sekä tekemään enemmän voittoa.

Esimerkkinä ulkomaalaisomistuksesta voidaan mainita Fortum Oyj, jossa ulkomaalaisomistus vuonna 2024 oli lähes 22 %. Lisäksi Stora Enso Oyj, osittain ulkomaalaisomistuksessa, on yksi suurimmista metsäteollisuuden yrityksistä Suomessa ja toimii globaalisti. Tällaiset yritykset edustavat kansainvälisen liiketoiminnan keskeisiä pelureita ja osoittavat, miten ulkomaalaisomistajat voivat vaikuttaa strategiaan päätöksiin, investointeihin ja taloudelliseen toimintaan (Foreing\_ownership\_20241231).

### 3 IFRS KÄYTTÖÖNOTTON VAIHEET

Siirtymä Suomen kansallisista **FAS-standardeista** (Finnish Accounting Standards) kansainvälisiin **IFRS-standardeihin** (International Financial Reporting Standards) on merkittävä muutos, joka vaikuttaa syvällisesti yrityksen taloushallinnon käytäntöihin, raportointivaatimuksiin ja strategiaan päätöksiin. Tämä prosessi ei ole pelkästään tekninen, vaan sillä on myös laajoja organisatorisia ja taloudellisia vaikutuksia. IFRS:n käyttöönotto vaatii yrityksiltä huolellista suunnittelua ja resursseja, mutta se tarjoaa myös mahdollisuuksia kansainvälisen kilpailukykyyn parantamiseen ja sijoittajien houkuttelemiseen.

Ensimmäinen vaihe IFRS:n käyttöönotossa on erojen tunnistaminen FAS:n ja IFRS:n välillä. Erityisesti arvostusperiaatteet eroavat toisistaan: FAS perustuu pääosin kustannusperusteisuuteen, jossa varat ja velat kirjataan alkuperäisen hankintahinnan mukaan. IFRS sen sijaan korostaa käypää arvoa, mikä tarkoittaa, että esimerkiksi kiinteistöt, rahoitusvälineet ja sijoitukset arvostetaan markkinaehtoisien arvojen mukaan (Tilintarkastajat.fi, 2023). Tämä voi aiheuttaa vaihtelua yrityksen taseessa ja tuloslaskelmassa, mikä edellyttää tarkkaa markkinaseurantaa (OECD, 2022).

Ennen siirtymistä IFRS:ään yrityksen on laadittava selkeä siirtymäsuunnitelma, jossa määritellään aikataulu, vastuut, projektitiimi ja tarvittavat resurssit. Tämä vaihe voi sisältää asiantuntijakonsulttien hyödyntämistä sekä sisäisen IFRS-projektitiimin perustamisen. (Haaramo & Rätty, 2012.) Projektitiimi vastaa koko muutosprosessin hallinnasta ja raportoinnista johdolle. Onnistunut siirtymä edellyttää, että projektin tavoitteet ovat linjassa yrityksen strategisten päämäärien kanssa

IFRS-standardien käyttöönotto vaatii uutta osaamista. Kolmannessa vaiheessa yrityksen taloushallinnon henkilöstölle tarjotaan koulutusta IFRS-periaatteista, käytännön soveltamisesta ja erityiskysymyksistä. Myös konsernijohtoon ja muiden sidosryhmien on ymmärrettävä keskeiset IFRS-vaatimukset, erityisesti päätöksenteon tueksi. (Haaramo & Rätty, 2012)

Vaikka yritys siirtyy IFRS-standardeihin, verotukseen liittyvät laskelmat tehdään edelleen FAS:n mukaan. Tämä tarkoittaa, että yrityksen on laadittava kaksi erillistä tilinpäätöstä, mikä lisää hallinnollista taakkaa. Kaksinkertainen raportointi vaatii lisäresursseja ja tarkkaa koordinaointia taloushallinnossa. (Verohallinto, 2023)

Järjestelmäympäristöjen on tuettava IFRS-raportointia. Neljännessä vaiheessa arvioidaan, soveltuvatko nykyiset kirjanpito- ja raportointijärjestelmät IFRS-standardien vaatimuksiin, ja toteutetaan tarvittavat päivitykset tai järjestelmämuutokset. Tämä voi sisältää esimerkiksi uuden ERP-järjestelmän käyttöönoton tai olemassa olevan järjestelmän laajentamisen IFRS-moduuleilla. (Azets, 2022; Halonen et al., 2017)

Ensimmäinen IFRS-tilinpäätös on yksi kriittisimmistä vaiheista siirtymäprosessissa. Yrityksen on laadittava vertailukelpoinen IFRS-tilinpäätös myös edelliseltä tilikaudelta, jotta sijoittajat ja muut sidosryhmät voivat arvioida muutoksen vaikutuksia. Tämä vaatii huolellista dokumentointia ja yhteensovittamista aikaisempien FAS-pohjaisten tilinpäätösten kanssa. (Haaramo & Rätty, 2012.)

### 3.1 FAS ja IFRS vertailua

Jotta voidaan ymmärtää, miksi IFRS-standardien käyttöönotto vaatii useita vaiheita ja miksi siirtyminen ei ole pelkästään tekninen prosessi vaan myös ajattelutavan muutos, on tärkeää tarkastella IFRS- ja FAS-standardien keskeisiä eroja. Kuten IFRS käytännön käsikirjassa todetaan, siirtymävaiheessa yritykset joutuvat käyttämään paljon aikaa uusien vaatimusten opiskeluun sekä uudenlaisen ajattelutavan omaksumiseen. IFRS-standardit sisältävät yksityiskohtaisia vaatimuksia ja edellyttävät perusteellista perehtymistä, toisin kuin suomalainen FAS, joka on perinteisesti ollut joustavampi ja vähemmän säädelty. Lisäksi IFRS-raportointiin liittyy jatkuvia standardimuutoksia ja uusia tulintoja, mikä lisää siirtymisen monimutkaisuutta. (Halonen ym., 2017.)

Tämän vuoksi opinnäytetyössä esitellään esimerkkejä keskeisimmistä eroista IFRS- ja FAS-standardien välillä. Tarkoituksena ei ole esittää kattavaa vertailua, vaan tuoda esiin ne keskeiset eroavaisuudet, jotka auttavat ymmärtämään IFRS:n käyttöönottoon liittyvien vaiheiden tarpeellisuutta ja vaativuutta.

Suomessa yritysten tilinpäätöskäytännöt perustuvat FAS-standardiin (Finnish Accounting Standards), joka noudattaa Suomen kirjanpitolakia ja on ensisijaisesti suunniteltu palvelemaan kansallista lainsäädäntöä ja verotusta (Kirjanpitolaki 1336/1997, 3:1 §). FAS keskittyy varovaisuuteen ja verotettavan tuloksen laskentaan, jolloin sen mukainen tilinpäätös saattaa erota kansainvälisesti vertailukelpoisista standardeista.

IFRS (International Financial Reporting Standards) on puolestaan maailmanlaajuisesti käytetty standardi, joka on suunniteltu erityisesti sijoittajille ja rahoittajille. IFRS perustuu käyvän arvon periaatteeseen, mikä tarkoittaa, että yrityksen varat ja velat esitetään niiden markkina-arvon mukaisesti aina, kun se on mahdollista. Tämä tekee tilinpäätöksistä läpinäkyvämpiä ja vertailukelpoisempia kansainvälisessä liiketoiminnassa, mutta samalla se voi aiheuttaa enemmän taseen ja tuloksen vaihtelua verrattuna FAS-käytäntöihin. (PwC, 2023.)

Keskeiset erot FAS:n ja IFRS:n välillä liittyvät erityisesti seuraaviin osa-alueisiin:

- Liikevaihdon kirjaaminen: IFRS vaatii suoriteperusteista lähestymistapaa (IFRS 15), kun taas FAS voi sallia myyntituottojen kirjaamisen aiemmin. (Haaramo & Rätty, 2012)
- Varojen arvostus: FAS käyttää pääosin hankintamenoperiaatetta, kun taas IFRS edellyttää käyvän arvon periaatetta. (Halonen ym., 2017)
- Leasing-sopimukset: IFRS 16 edellyttää leasing-velkojen kirjaamista taseeseen, mikä voi kasvattaa yrityksen ilmoitettua velkaantuneisuutta verrattuna FAS:iin. (Ey, 2023)

Alla oleva taulukko havainnollistaa joitakin keskeisiä eroja FAS:n ja IFRS:n välillä:

Taulukko 1: FAS ja IFRS vertailua

<b>Osa-alue</b>	<b>FAS</b> (Finnis Accounting Standards)	<b>IFRS</b> (International Financial Reporting Standards)
<b>Liikevaihdon kirjaus</b>	Liikevaihto voidaan kirjata, kun lasku on lähetetty tai suoritus on tapahtunut.	Liikevaihto kirjataan, kun suoritusvelvoite asiakkaalle on täytetty (IFRS 15).
<b>Varojen arvostus</b>	Perustuu hankintahintaan eikä arvostuksen muutoksia kirjata helposti.	Perustuu käypään arvoon, mikä voi aiheuttaa muutoksia markkinatilanteeseen.
<b>Leasing-sopimukset</b>	Vuokrakulu kirjataan suoraan tuloslaskelmaan.	IFRS 16:n mukaan leasing-sopimukset kirjataan sekä varoihin, että velkoihin, mikä kasvattaa taseen kokoa.
<b>Tilinpäätöksen sisältö</b>	Vähemmän laajoja liitetietoja, keskittyy verotettavan tuloksen määrittelyyn.	Liitetietojen laajuus merkittävästi suurempi, sisältäen mm. riskianalyysit ja johdon palkitsemisen
<b>Tuloslaskelman esitystapa</b>	Sallii vaihtoehtoiset mallit ja joustavamman raportoinnin.	IFRS edellyttää yhdenmukaista esitystapaa eri yrityksissä vertailukelpoisuuden parantamiseksi.

Liikevaihdon kirjauskäytännöt eroavat merkittävästi FAS:n ja IFRS:n välillä. FAS:n mukaisessa kirjanpidossa liikevaihto voidaan kirjata siinä vaiheessa, kun lasku on toimitettu asiakkaalle tai kun tuote tai palvelu on toimitettu. Tämä mahdollistaa aikaisemman tulouttamisen, mikä palvelee verotuksellisia tarpeita mutta ei välttämättä anna täysin tarkkaa kuvaa suoriteperusteisesta tulonmuodostuksesta. IFRS-standardeissa liikevaihdon kirjaus määräytyy standardin IFRS 15 mukaan, jonka mukaan tuloutus tapahtuu vasta, kun yritys on

täyttänyt suoritusveloitteensa asiakkaalle käytännössä silloin, kun asiakas saa hallinnan hyödykkeestä tai palvelusta. Tämä lähestymistapa tarjoaa kansainvälisesti vertailukelpoisen ja läpinäkyvämmän kuvan yrityksen liikevaihdon muodostumisesta, mutta saattaa aiheuttaa haasteita yrityksille, jotka eivät ole aiemmin seuranneet suoriteperusteista toimintamallia (Haaramo & Rätty, 2012; IFRS Foundation, 2023)

Varojen arvostusperiaatteet poikkeavat toisistaan olennaisesti FAS:n ja IFRS:n välillä. FAS perustuu kustannusperusteiseen arvostukseen, jossa varat ja velat kirjataan alkuperäiseen hankintahintaan, eikä niiden arvoa useinkaan tarkisteta, ellei ole tapahtunut merkittävää arvonalentumista (Kirjanpitolaki 1336/1997, 4:3 §). Tämä lähestymistapa tuo ennakoitavuutta ja vakautta tilinpäätökseen, mutta ei välttämättä heijasta yrityksen varojen todellista markkina-arvoa. IFRS sen sijaan painottaa käyvän arvon käyttöä, eli varat ja velat esitetään niiden markkinaehtoisessa arvossa silloin, kun se on mahdollista ja tarkoituksenmukaista. Tämä lisää tilinpäätöksen ajantasaisuutta ja sijoittajien kannalta olennaista informaatiota, mutta tuo samalla taseeseen vaihtelua, mikä voi heijastua esimerkiksi rahoitusneuvotteluihin tai sijoittajien luottamukseen. (Halonen ym., 2017.)

Leasingin käsittelyssä FAS ja IFRS lähestyvät aihetta hyvin eri tavoin. FAS:n alla vuokratulot kirjataan suoraan tuloslaskelmaan, eikä leasing-velkaa huomioida taseessa. Tämä keventää yrityksen taseen rakennetta ja velkaantuneisuusastetta, mutta voi antaa osittain harhaanjohtavan kuvan yrityksen veloitteista (Haaramo & Rätty, 2012). IFRS-standardi 16 muuttaa tätä lähestymistapaa merkittävästi: yrityksen on kirjattava lähes kaikki leasing-sopimukset taseeseen sekä varoina että velkoina. Tämä lisää läpinäkyvyyttä ja parantaa rahoittajien mahdollisuutta arvioida yrityksen todellisia veloitteita (EY, 2023). IFRS 16 -standardi tuo leasing-sopimukset osaksi yrityksen kokonaisrahoitusrakennetta, mikä on erityisen tärkeää konserneissa ja kansainvälisessä sijoittajaviestinnässä.

Tilinpäätöksen sisältö vaihtelee FAS:n ja IFRS:n välillä ennen kaikkea laajuuden ja yksityiskohtaisuuden osalta. FAS-tilinpäätös sisältää verrattain suppeat

liitetiedot, jotka palvelevat pääasiassa verotusta ja viranomaisraportointia. Tämä on ollut riittävää kotimaisessa kontekstissa, mutta kansainvälisessä toimintaympäristössä se ei täytä sijoittajien tietotarpeita (Kirjanpitolaki 1336/1997, 3:1 §). IFRS puolestaan vaatii huomattavasti laajempia liitetietoja, jotka kattavat esimerkiksi johdon palkitsemisen, riskienhallinnan ja yksityiskohdalliset analyysit varojen arvostuksesta. Tämä lisää merkittävästi taloushallinnon työmäärää, mutta parantaa olennaisesti tilinpäätöksen läpinäkyvyyttä ja hyödyllisyyttä ulkopuolisille sidosryhmille (PwC, 2023). Kansainvälisissä raportointikäytännöissä korostuu tiedon avoimuus ja standardoitu esitystapa, jotka tukevat johdon, sijoittajien ja muiden sidosryhmien päätöksentekoa.

FAS sallii joustavan tuloslaskelman esittämisen useilla eri tavoilla. Tämä tarjoaa yrityksille mahdollisuuden soveltaa itselleen sopivaa esitystapaa, mutta heikentää samalla tilinpäätösten vertailukelpoisuutta yritysten välillä. IFRS edellyttää yhdenmukaistettua tuloslaskelman rakennetta, jonka tavoitteena on tarjota selkeä ja vertailukelpoinen kuva yritysten taloudellisesta suorituksesta eri toimialoilla ja maissa (Haaramo & Rätty, 2012). Tämä rakenne parantaa erityisesti kansainvälisten sijoittajien ja rahoittajien mahdollisuuksia analysoida ja vertailla yrityksiä tehokkaasti. Yhdenmukainen esitystapa tukee myös emoyhtiön tarpeita konserniraportoinnissa ja päätöksenteossa (PwC, 2023).

### 3.2 IFRS käyttöönoton vaikutukset

IFRS:n käyttöönotto parantaa yrityksen raportoinnin läpinäkyvyyttä ja kansainvälistä vertailukelpoisuutta. Tämä voi helpottaa sijoittajien päätöksentekoa ja parantaa yrityksen rahoitusmahdollisuuksia. Samalla raportointivaatimusten kasvu lisää taloushallinnon työmäärää ja kustannuksia (Etlä, 2021).

IFRS-standardit tuovat mukanaan huomattavasti laajemmat raportointivaatimukset verrattuna FAS:iin. Liitetiedot, jotka IFRS vaatii, sisältävät yksityiskohdallisia tietoja yrityksen toimintaan liittyvistä riskeistä, velkasitoumuksista ja omaisuuseristä. Tämä lisää taloushallinnon työmäärää ja edellyttää uusien prosessien luomista raportoinnin tueksi (OECD, 2022). Laajempi raportointi

parantaa läpinäkyvyyttä, mikä on erityisen tärkeää kansainvälisille sijoittajille ja konsernin sisäiselle päätöksenteolle.

IFRS:n käyttöönotto edellyttää usein merkittäviä päivityksiä yrityksen taloushallinnon järjestelmiin. Monet suomalaiset yritykset käyttävät kansallisiin standardeihin sovitettuja kirjanpito-ohjelmistoja, jotka eivät välttämättä tue IFRS-vaatimuksia ilman lisämoduuleja tai järjestelmäpäivityksiä. (Azets, 2022.) Kansainväliset konsernit käyttävät usein suuria ERP-järjestelmiä, kuten SAP tai Oracle, joissa IFRS-tuki on sisäänrakennettuna, mutta pienemmille yrityksille siirtymä voi tarkoittaa merkittäviä IT-investointeja.

## 4 JÄRJESTELMIEN VAATIMUKSET

Ulkomaalaisomistus tuo usein mukanaan vaatimuksia yhtenäisistä ja standardoiduista raportointimenetelmistä, erityisesti kansainvälisissä konserneissa. Tämä tarkoittaa siirtymistä kohti globaalisti tunnustettuja tilinpäätösstandardeja, kuten IFRS:ää, joka vaikuttaa yrityksen taloushallinnon prosesseihin ja käytössä oleviin järjestelmiin. (Tilintarkastajat.fi, 2023.)

Keskeinen muutos raportointijärjestelmissä on laajempien ja yksityiskohtaisempien talousraporttien laatiminen. Ulkomaalaisomisteiset yritykset raportoivat taloudellisia tietojaan usein konsernin johdolle eri aikavyöhykkeillä toimiviin yksiköihin. Tämä edellyttää reaaliaikaisia raportointijärjestelmiä, jotka tukevat päätöksentekoa sekä varmistavat sääntelyn ja konsernin vaatimusten täyttämisen. (OECD, 2022.)

Useimmat kansainväliset yritykset hyödyntävät kehittyneitä ERP-järjestelmiä (Enterprise Resource Planning), kuten SAP tai Oracle, jotka mahdollistavat taloustiedon tehokkaan hallinnan ja konsolidoinnin konsernitasolla. Näiden järjestelmien käyttöönotto vaatii kuitenkin merkittäviä investointeja ja henkilöstön koulutusta raportointitarkkuuden ja tietojen läpinäkyvyyden varmistamiseksi. (Haaramo & Räty, 2012.)

Digitalisaation ja automaation myötä raportointijärjestelmät ovat kehittyneet huomattavasti. Monet ulkomaalaisomisteiset yritykset hyödyntävät tekoälyä ja data-analytiikkaa raportointiprosessien tehostamiseen. Automatisoidut järjestelmät voivat vähentää manuaalista työmäärää, parantaa ennusteiden tarkkuutta ja helpottaa sääntelyvaatimusten noudattamista. (Etlä, 2021.)

Ulkomaalaisomistuksen myötä yrityksen on usein mukautettava raportointijärjestelmiään konsernin tai sijoittajien vaatimuksiin. Tämä voi tarkoittaa siirtymistä keskitettyyn raportointimalliin, jossa tiedot kerätään ja analysoidaan konsernin pääkonttorissa. Tämä voi vaikuttaa paikallisen johdon päätöksentekoon

ja edellyttää uudenlaista taloustietojen hallintaa yrityksen eri toimipisteissä. (Euroclear Finland, 2023.)

Raportointijärjestelmien kehittäminen on olennainen osa ulkomaalaisomistukseen siirtymistä, ja yrityksen on varmistettava, että sen järjestelmät vastaavat sekä kansainvälisiä että kansallisia sääntelyvaatimuksia. Oikein toteutettu raportointijärjestelmien uudistus voi parantaa yrityksen tehokkuutta, vähentää riskejä ja tukea strategista päätöksentekoa.

ERP-järjestelmät (Enterprise Resource Planning) ovat ohjelmistoja, jotka yhdistävät yrityksen keskeiset liiketoimintaprosessit, kuten taloushallinnon, hankinnan, varastonhallinnan ja asiakkuudenhallinnan, yhteen kokonaisuuteen. Tämä mahdollistaa tiedon reaaliaikaisen jakamisen eri osastojen välillä ja tehostaa päätöksentekoa. ERP-järjestelmien avulla prosessit automatisoituvat ja tiedon virtaus yhtenäistyy, mikä on olennaista konserniraportoinnin ja kansainvälisen sääntelyn kannalta. (Right People Group, n.d.)

ERP-järjestelmän (Enterprise Resource Planning) käyttöönotto on monivaiheinen prosessi, joka vaatii huolellista suunnittelua ja strategista päätöksentekoa. ERP-järjestelmät yhdistävät yrityksen eri toiminnot yhdeksi kokonaisuudeksi, mikä mahdollistaa tehokkaamman tiedonhallinnan ja reaaliaikaisen raportoinnin. (Right People Group, n.d.) Käyttöönoton onnistuminen riippuu useista tekijöistä, kuten järjestelmän soveltuvuudesta yrityksen tarpeisiin, henkilöstön koulutuksesta sekä prosessien ja järjestelmien integroinnista.

Ensimmäinen askel ERP-järjestelmän käyttöönotossa on tarpeiden ja tavoitteiden määrittely. Organisaation on tunnistettava, mitkä prosessit hyötyvät ERP-järjestelmän käyttöönotosta ja mitkä toiminnot on mahdollista automatisoida. Yrityksissä, joissa käytetään useita erillisiä ohjelmistoja, ERP-järjestelmän käyttöönotto voi vähentää manuaalista työtä ja parantaa tiedon saatavuutta keskittämällä eri järjestelmistä kerättyä dataa yhteen paikkaan. (Planmill, n.d.) Tämä lisää toimintojen läpinäkyvyyttä ja auttaa organisaatiota tekemään parempia päätöksiä reaaliaikaisen tiedon perusteella.

Käyttöönoton keskeisiä haasteita ovat järjestelmän integrointi olemassa oleviin prosesseihin ja tietojärjestelmiin sekä henkilöstön vastustus muutokselle. ERP-järjestelmät vaativat usein suuria investointeja sekä tekniseen infrastruktuuriin että henkilöstön koulutukseen. (Salo, 2010.) Koska ERP-järjestelmät ovat laajoja ja monimutkaisia, henkilöstön on opittava käyttämään uutta järjestelmää tehokkaasti, jotta sen tarjoamat hyödyt voidaan saavuttaa. Koulutuksen merkitys korostuu erityisesti silloin, kun yrityksen eri osastot käyttävät järjestelmää eri tavoin.

ERP-järjestelmät voidaan toteuttaa kolmella eri tavalla: pilvipohjaisena, paikallisena (on-premise) tai hybridimallina. Pilvipohjaiset ERP-järjestelmät ovat yleistyneet, sillä ne tarjoavat kustannustehokkaan ja joustavan ratkaisun, jossa järjestelmätoimittaja vastaa ylläpidosta ja päivityksistä. (Fikuro, 2023) On-premise-ratkaisussa yritys ylläpitää järjestelmää itse, mikä voi tarjota paremman tietoturvan mutta edellyttää suurempia investointeja IT-infrastruktuuriin (Fikuro, 2023). Hybridimalli yhdistää molempien mallien parhaat puolet, jolloin osa järjestelmistä toimii pilvessä ja osa yrityksen omilla palvelimilla (SAP, n.d.).

ERP-järjestelmien käyttö on laajentunut pelkästä taloushallinnosta muihin yrityksen ydinprosesseihin, kuten hankintaan, tuotantoon, asiakkuudenhallintaan ja logistiikkaan. Toiminnanohjauksen integrointi parantaa tiedon virtausta eri osastojen välillä ja mahdollistaa tarkemman ennustamisen sekä tehokkaamman resurssienhallinnan. (Monitor ERP, n.d.) Tämä tukee yritysten strategisia tavoitteita ja parantaa niiden kilpailukykyä markkinoilla.

## 5 RAPORTOINTITARPEET

Ulkomaalaisomistuksen myötä raportointivaatimukset voivat muuttua merkittävästi. Kansainväliset omistajat saattavat edellyttää tarkempaa, tiiviimpää ja aikataulutetumpaa raportointia, joka kattaa yrityksen taloudellisen tilanteen, kannattavuuden, kassavirrat ja tulevaisuuden ennusteet. Raportoinnista muodostuu tällöin strateginen väline päätöksenteon ohjaamiseen, tavoitteiden toteutumisen seurantaan ja riskien hallintaan. Lisäksi tytäryhtiöiltä voidaan vaatia konserniraportointia yhtenäisessä muodossa, mikä voi edellyttää merkittäviä muutoksia tiedonkeruuprosesseihin, raportoinnin rakenteisiin ja taloushallinnon järjestelmiin.

Yritysten sääntelyyn liittyy myös vastuullisuusraportointia koskevia vaatimuksia. EU:n uusi kestävyysraportointidirektiivi (CSRD) laajentaa yritysten raportointivaatimuksia ja edellyttää, että suuret yritykset raportoivat entistä yksityiskohtaisemmin ympäristö-, sosiaalisista ja hallinnollisista (ESG) tekijöistä. Tämä voi vaikuttaa erityisesti monikansallisiin yrityksiin ja niiden tytäryhtiöihin, joiden on noudatettava entistä laajempia raportointivaatimuksia. (Tilintarkastajat, 2023b.)

Raportoinnissa korostuvat seuraavat osa-alueet:

- **Ajantasaisuus:** Raportointi muuttuu yhä reaaliaikaisemmaksi. Tytäryhtiöiltä vaaditaan kuukausi- tai jopa viikkotasolla päivitettyjä raportteja kassavirroista, operatiivisesta tehokkuudesta ja budjettien toteutumisesta.
- **Konsernitason konsolidointi:** Paikallisten yksiköiden tulee toimittaa tietoa konsernin käyttämään muotoon usein täysin eri kieli- ja valuuttastandardissa.
- **Automaatio ja järjestelmät:** Vaatimus tehokkaammasta ja virheettömämmästä raportoinnista johtaa uusien järjestelmien ja ohjelmistojen käyttöönottoon (esim. Power BI, Oracle, SAP BusinessObjects).
- **Kestävyyseraportointi (ESG):** Uudet säädökset kuten CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) pakottavat yrityksiä raportoimaan vastuullisuuden liittyvistä teemoista – hiilijalanjälki, tasa-arvo, toimitusketjujen vastuullisuus jne.

Ulkomaalaisomistuksen myötä raportointivaatimusten aikataulut tiukentuvat. Perinteisen vuosiraportoinnin rinnalle nousevat kuukausittaiset tai jopa viikoittaiset raportit kassavirroista, operatiivisista tuloksista ja budjettien toteutumisesta. Tämä tarkoittaa, että taloushallinnon on kyettävä tuottamaan ajankohdasta ja tarkkaa tietoa lyhyellä varoitusajalla. Reaaliaikainen raportointi tukee nopeaa päätöksentekoa erityisesti silloin, kun konsernin johto toimii toisessa maassa ja eri aikavyöhykkeellä. (Tilintarkastajat.fi, 2023a.)

Monikansallisissa yrityksissä konserniraportointi edellyttää, että tytäryhtiöt tuottavat taloustiedot emoyhtiön määrittelemässä muodossa, usein eri valuutassa, tilikartalla ja kielellä kuin mitä paikallisesti käytetään. Konsolidointi edellyttää yhtenäisiä raportointikäytäntöjä ja yhteensopivia järjestelmiä, jotta taloustieto on vertailukelpoista ja hyödynnettävissä konsernitason tasolla.

Yhdenmukaistettu raportointi tukee koko konsernin taloudellista läpinäkyvyyttä ja päätöksentekoa. (View Group, n.d.; IFRS Foundation, 2025.)

Kasvaneet raportointivaatimukset lisäävät painetta taloushallinnon automaatiolle. Manuaaliset prosessit eivät enää riitä vastaamaan nopeaan tietotarpeeseen ja virheettömyyden vaatimukseen. Useat kansainväliset konsernit hyödyntävät edistyneitä raportointityökaluja, kuten Power BI:tä, SAP Business Objectia tai Oracle EPM -ratkaisuja. Näiden järjestelmien käyttöönotto voi vaatia merkittäviä investointeja, mutta samalla ne mahdollistavat tehokkaan datan käsittelyn ja ajantasaisen näkymän liiketoimintaan. (Azets, 2022; Haaramo & Rätty, 2012)

## 5.1 Corporate Governance

Corporate Governance viittaa yrityksen hallinnointi- ja ohjausjärjestelmään, joka määrittää, miten yritystä johdetaan, valvotaan ja miten päätöksentekoorganisaatio toimii omistajien, hallituksen ja johdon välillä. Sen keskeisenä tavoitteena on varmistaa, että yrityksen toiminta on läpinäkyvää, vastuullista ja sidosryhmien kannalta luotettavaa. Hyvän hallintotavan periaatteisiin kuuluvat muun muassa toimiva sisäinen valvonta, tehokas riskienhallinta, johdon palkitsemiskäytäntöjen läpinäkyvyys sekä vastuullinen raportointi. (The Institute of Internal Auditors Finland, n.d.)

Ulkomaalaisomistuksen yhteydessä Corporate Governance -käytännöt voivat konkretisoitua tiukempina raportointivaatimuksina, kuten tarkemmalla seurannalla, aikataulutetulla konserniraportoinnilla ja kattavammalla dokumentoinnilla. Tämä edellyttää taloushallinnolta erityistä tarkkuutta ja standardoitujen prosessien noudattamista. (Elinkeinoelämän keskusliitto [EK], n.d.) Lisäksi kansainväliset omistajat voivat edellyttää, että yritys noudattaa esimerkiksi ISO-standardeja, OECD:n ohjeita tai EU:n Corporate Sustainability Reporting Directive (CSR) -linjauksia, mikä tuo hallintoon uusia vastuullisuusnäkökulmia. (OECD, 2024)

Hyvä Corporate Governance luo perustan luottamukselle, joka vaikuttaa suoraan myös yrityksen maineeseen, rahoituksen saatavuuteen ja pitkän aikavälin liiketoimintamahdollisuuksiin. Taloushallinnon rooli tässä kokonaisuudessa on keskeinen, sillä se tuottaa ne tiedot, joiden perusteella yrityksen ohjaus, valvonta ja strateginen päätöksenteko tapahtuvat. (The Institute of Internal Auditors Finland, n.d.)

## 5.2 Kestävyyseraportointi ESG

Kestävyyseraportoinnin merkitys on kasvanut voimakkaasti yritystoiminnassa, ja erityisesti Euroopan unionin sääntely on tuonut sen entistä vahvemmin osaksi tilinpäätöseraportointia. Vuonna 2024 vaiheittain voimaan tuleva Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) velvoittaa suuria ja pörssilistattuja yrityksiä raportoimaan kestävyystiedoistaan samalla tarkkuudella kuin taloudellisista tuloksistaan (European Commission, n.d.). Tämä sisältää muun muassa tiedot yrityksen ympäristövaikutuksista (E), sosiaalisesta vastuusta (S) ja hallintotavasta (G) eli ESG-tekijöistä.

CSRD:n tavoitteena on parantaa tiedon vertailtavuutta, läpinäkyvyyttä ja luotettavuutta koko EU:n alueella. Vaikka sääntely ei suoraan liity omistajarakenteeseen, ulkomaalaisomistus voi nopeuttaa ESG-vaatimusten käyttöönottoa, etenkin jos konsernin emoyhtiö toimii maassa, jossa vastuullisuusraportointi on jo pidemmällä tai sijoittajat edellyttävät sitä. Näin ollen omistajanvaihdos ei aiheuta itse velvoitetta, mutta voi vaikuttaa sen aikatauluun, toteutustapaan ja tarkkuuteen. (European Commission, 2021; European Parliament & Council, 2022)

ESG-eraportointi ei ole kuitenkaan pelkästään sääntelyyn perustuva vaatimus. Hill (2020, s. 5–6) korostaa, että ESG-tekijöillä on yhä suurempi merkitys myös sijoittajien näkökulmasta. Niiden avulla arvioidaan yrityksen pitkän aikavälin

riskejä, liiketoimintakestävyyttä ja arvoa. Kansainvälisillä markkinoilla sijoittajat voivat edellyttää vastuullisuustietojen raportointia riippumatta siitä, onko yritys juridisesti siihen velvoitettu vai ei.

Käytännössä kestävyysraportointi kattaa seuraavia osa-alueita:

- **Ympäristö:** hiilijalanjälki, energiankulutus, jätteiden käsittely, uusiutuvan energian osuus
- **Sosiaaliset tekijät:** työntekijöiden hyvinvointi, tasa-arvo, yhdenvertaisuus, työturvallisuus
- **Hallintotapa:** eettiset liiketoimintakäytännöt, korruption ehkäisy, toimintusketjun valvonta (Hill, 2020, s. 45–48)

Näiden tietojen tuottaminen ei onnistu pelkillä nykyisillä taloushallinnon työkaluilla. Useat yritykset joutuvat luomaan kokonaan uusia mittaristoja ja tiedonkeruuprosesseja, integroimaan kestävyystiedot osaksi taloudellista raportointia ja mahdollisesti ottamaan käyttöön uusia ohjelmistoja tai ESG-moduuleja (Tilintarkastajat.fi, 2023b).

Vaikka osa yrityksistä on jo aiemmin laatinut vapaaehtoisia vastuullisuusraportteja esimerkiksi GRI-viitekehyksen mukaisesti, CSRD tekee kestävyystiedon julkistamisesta pakollista ja standardoitua. Tämä muuttaa ESG-raportoinnin luonteen selkeästi – se ei ole enää brändinrakennusta vaan sääntelyyn sidottua vastuullisuustietoa, jolla on taloudellista ja strategista merkitystä (Hill, 2020, s. 90–93).

## 6 TUTKIMUSMENETELMÄT

Tässä tutkimuksellisessa opinnäytetyössä käytetään kvalitatiivista eli laadullista tutkimusotetta, joka mahdollistaa ilmiön syvällisen tarkastelun ja sen tutkimisen kontekstiinsa. Laadullinen lähestymistapa on perusteltu valinta, kun tutkittava aihe, tässä tapauksessa ulkomaalaisomistuksen vaikutus yrityksen taloushallinnon tehtäviin on moniulotteinen, eikä sitä voida havainnollistaa tai ymmärtää yksinomaan määrällisten mittareiden avulla. Laadullinen tutkimus auttaa jäsentämään monimutkaisia ilmiöitä, tunnistamaan riippuvuussuhteita ja ymmärtämään, miten eri tekijät vaikuttavat toisiinsa. (Hirsjärvi, Remes & Sajavaara, 2013.)

Tutkimus toteutetaan kuvailevana kirjallisuuskatsauksena, jossa hyödynnetään ajankohtaista tutkimustietoa, viranomaisraportteja, lainsäädäntöä ja asiantuntija-artikkeleita. Kirjallisuuskatsaus on systemaattinen ja kriittinen tapaa koota tietoa, jolloin se mahdollistaa sekä tiedon jäsentelyn että teoreettisen ymmärryksen rakentamisen. (Vilka, 2021) Katsauksen avulla tunnistetaan ulkomaalaisomistuksen vaikutuksia muun muassa IFRS-standardeihin, järjestelmävaatimuksiin ja raportointiin strategiseen päätöksentekoon.

Kirjallisuuskatsauksen etuna on, että se yhdistää laajan lähdepohjan eri näkökulmat yhdeksi kokonaisuudeksi (Vilka, 2021). Tiedonhankinnassa on hyödynnetty sekä ulkomaisia että kotimaisia julkaisuja, kuten tutkimusartikkeleita, viranomais selvityksiä ja asiantuntijaorganisaatioiden tuottamia analyyseja. Näiden avulla voidaan tunnistaa muutoksia taloushallinnon tehtävissä ja järjestelmissä, jotka nousevat esiin ulkomaalaisen omistajan myötä.

Aineistona käytettiin alan asiantuntijakirjallisuutta ja ajankohtaista lainsäädäntöä, jotka liittyvät yrityksen taloushallintoon, kansainvälistymiseen ja omistajanvaihdoksiin. Lähteet koostuivat julkaistuista kirjoista, viranomaisten raporteista sekä Finlex-palvelusta haetuista lakiteksteistä, erityisesti kirjanpitolain ja ulkomaalaisomistusta koskevan sääntelyn osalta.

Kirjallisuus valittiin sen perusteella, että se käsitteli suoraan tutkimuskysymysten kannalta olennaisia teemoja, kuten IFRS-standardien käyttöönottoa, ERP-järjestelmämuutoksia ja ulkomaalaisomistuksen vaikutuksia yrityksen taloushallintoon. Lähteissä painotettiin ajankohtaisuutta ja käytännönläheisyyttä, ja mukaan valittiin julkaisuja, jotka oli julkaistu pääosin vuosien 2015–2025 välillä.

Aineiston keruussa rajattiin pois sellaiset julkaisut, jotka käsittelivät aihetta pelkästään oikeudellisesta, verotuksellisesta tai henkilöstöhallinnon näkökulmasta ilman yhteyttä taloushallinnon tehtäviin

Tiedonhankinta perustui kirjallisten lähteiden kriittiseen lukemiseen ja vertailuun. Aineisto analysoitiin jäsentämällä se tutkimuskysymysten mukaisiin teemoihin: IFRS-raportoinnin käyttöönottoon, järjestelmävaatimuksiin ja ulkomaalaisomistuksen aiheuttamiin muutoksiin yrityksen taloushallinnossa ja raportoinnissa.

Koska kyseessä ei ole empiirinen tutkimus, aineistoa ei ole kerätty haastattelulla tai kyselyillä. Tiedonkeruu on tehty sähköisten tietokantojen ja luotettavien verkkosivustojen avulla. Lähteet on valittu huolellisesti niin, että ne ovat mahdollisimman ajantasaisia ja asiantuntevia.

Aineistoa on tarkasteltu lukemalla ja vertailemalla eri lähteiden sisältöä. Lähteistä on etsitty asioita, jotka liittyvät opinnäytetyön tutkimuskysymykseen. Tarkoitus on ollut muodostaa selkeä kokonaiskuva siitä, millaisia vaikutuksia ulkomaalaisella omistuksella voi olla taloushallinnon tehtäviin.

Työssä on noudatettu hyvää tieteellistä käytäntöä. Kaikki lähteet on merkitty asianmukaisesti ja niitä on käsitelty kriittisesti. Lähteiden tietoja ei ole otettu sellaisenaan, vaan niitä on tarkasteltu omaa aihetta vasten. Työ ei sisällä henkilötietoja eikä siinä ole tehty ihmisillä tehtävää tutkimusta, joten eettisiä riskejä ei ole ollut.

Luotettavuutta on pyritty vahvistamaan käyttämällä useita eri lähteitä ja vertailemalla niiden sisältöjä. Lisäksi työn rakenne on suunniteltu niin, että lukijan on helppo seurata, mihin tieto perustuu ja miten johtopäätöksiin on päädytty. Valittu menetelmä tukee tutkimuksen tavoitetta: muodostaa selkeä ja ajankohtainen kuva siitä, miten ulkomaalaisomistus vaikuttaa taloushallinnon rooliin, järjestelmiin ja raportointivaatimukseen. Kirjallisuuskatsauksen avulla on mahdollista yhdistää eri lähteistä nousevat näkemykset ja rakentaa kokonaiskuvaa, joka palvelee sekä toimeksiantajaa että muita aiheesta kiinnostuneita. (Vilkka, 2021)

## 7 TUTKIMUS LÖYDÖKSET

Tämän opinnäytetyön tavoitteena oli selvittää, miten ulkomaalaisomistus vaikuttaa yrityksen taloushallinnon tehtäviin, raportointikäytäntöihin ja järjestelmävaatimuksiin. Tutkimuksen perusteella voidaan todeta, että ulkomaalaisomistus tuo mukanaan laaja-alaisia muutoksia taloushallinnon prosesseihin, kirjanpito- ja raportointistandardeihin sekä raportointiaikatauluihin.

Ensimmäinen keskeinen löydös on, että uusi ulkomaalaisomistus voi vaatia yritykseltä mukautumista kansainvälisiin raportointivaatimuksiin, erityisesti IFRS-standardeihin (IFRS Foundation, 2025). IFRS-standardiin siirtyminen ei ole lakisääteisesti pakollista, mutta yhdenmukaisuuden vuoksi ulkomaalaisomistaja voi tätä toivoa. IFRS-raportointi korostaa käypään arvoon perustuvaa arvostusta ja edellyttää laajempaa ja yksityiskohtaisempaa tilinpäätösraportointia verrattuna suomalaiseen FAS-käytäntöön (Halonen ym., 2017). Tämä aiheuttaa yritykselle tarvetta uudistaa kirjanpito- ja raportointikäytäntöjä, ja siirtymävaiheessa yrityksen on usein ylläpidettävä kaksinkertaista raportointia, koska verotus perustuu edelleen FAS-standardeihin (Verohallinto, 2023).

Toinen merkittävä löydös liittyy taloushallinnon järjestelmävaatimuksiin. Kansainväliset omistajat edellyttävät usein järjestelmien yhtenäistämistä ja automatisointia, jotta taloustieto on vertailukelpoista ja reaaliaikaista konsernitasolla (OECD, 2022). Tämä johtaa usein ERP-järjestelmien, kuten SAP:in tai Oraclen, käyttöönottoon tai päivittämiseen (Azets, 2022; Haaramo & Rätty, 2012). ERP-järjestelmän avulla voidaan yhdistää kirjanpito, raportointi ja sisäinen valvonta yhdeksi kokonaisuudeksi, mikä tukee tehokasta konserniraportointia.

Kolmas keskeinen havainto liittyy raportoinnin tiivistymiseen ja vastuullisuusvaatimusten kasvuun. Ulkomaalaisomisteisissa yrityksissä raportointia vaaditaan useammin ja yksityiskohtaisemmin. Kassavirtoja, budjetin toteumaa ja operatiivisia tuloksia raportoidaan usein kuukausi- tai jopa viikkotasolla konsernille (IFRS Foundation, 2025). Lisäksi EU:n kestävyysraportointidirektiivi

(CSRD) edellyttää, että suuret yritykset raportoivat taloudellisten tietojen ohella myös ympäristö- ja sosiaalisen vastuun (ESG) toteutumisesta (European Commission, 2021; European Parliament & Council, 2022). Tämä laajentaa taloushallinnon tehtäväkenttää entisestään ja vaatii yrityksiltä uusia tiedonkeruuprosesseja ja mittaristoja.

Digitalisaation ja automaation merkitys korostuu erityisesti ulkomaalaisomisteisissa yrityksissä. Kehittyneet raportointityökalut, kuten Power BI ja SAP BusinessObjects, mahdollistavat ajantasaisen ja visuaalisen talousraportoinnin, mikä tukee konsernitason päätöksentekoa (Azets, 2022; Haaramo & Rätty, 2012). Manuaaliset prosessit eivät enää riitä vastaamaan kasvaneisiin vaatimuksiin, mikä tarkoittaa, että automaatio ja data-analytiikka ovat keskeisiä taloushallinnon kehityskohteita.

Tutkimuksen perusteella voidaan myös todeta, että ulkomaalaisomistus muuttaa taloushallinnon roolia hallinnollisesta tukitoiminnosta kohti liiketoiminnan strategista kumppania. Taloushallinnolta odotetaan aktiivista osallistumista liiketoiminnan suunnitteluun, riskienhallintaan ja toiminnan optimointiin kansainvälisessä toimintaympäristössä (OECD, 2022).

Yhteenvetona voidaan todeta, että ulkomaalaisomistus vaikuttaa syvästi yrityksen taloushallinnon prosesseihin, raportointikäytäntöihin ja järjestelmävaatimuksiin. Muutokset edellyttävät investointeja uusiin järjestelmiin, osaamisen kehittämistä sekä kykyä sopeutua nopeasti muuttuviin vaatimuksiin ja aikatauluihin.

## 8 JOHTOPÄÄTÖKSET JA SUOSITUKSET

Tämän opinnäytetyön tavoitteena oli selvittää, miten ulkomaalaisomistus vaikuttaa yrityksen taloushallinnon tehtäviin, raportointikäytäntöihin ja järjestelmävaatimuksiin. Tutkimus osoittaa, että ulkomaalaisomistus tuo yritykselle sekä mahdollisuuksia että merkittäviä vaatimuksia, jotka vaikuttavat taloushallinnon rakenteisiin, prosesseihin ja rooliin. Nämä muutokset edellyttävät yritykseltä sekä teknologisia että toiminnallisia sopeutuksia.

Keskeisenä johtopäätöksenä voidaan todeta, että ulkomaalaisomistus voi mahdollisesti edellyttää yritykseltä siirtymistä kansainvälisiin raportointistandardeihin, erityisesti IFRS:ään. Tämä lisää kirjanpidon ja raportoinnin monimutkaisuutta ja kasvattaa taloushallinnon työmäärää. IFRS-standardien mukainen raportointi edellyttää ajantasaista taloustietoa, käyvän arvon periaatteiden hallintaa ja laajempaa liitetietojen raportointia.

Toinen merkittävä havainto on, että taloushallinnon järjestelmävaatimukset kasvavat. ERP-järjestelmän tehokas käyttö ja raportoinnin automatisointi ovat välttämättömiä, jotta yritys pystyy täyttämään konsernin asettamat tiedonkeruu- ja raportointivaatimukset. Tämä vaatii investointeja järjestelmiin sekä henkilöstön jatkuvaa osaamisen kehittämistä, erityisesti IFRS-raportoinnin, ESG-vaatimusten ja automaattisen tiedonhallinnan osalta.

Kolmas keskeinen johtopäätös liittyy vastuullisuusraportoinnin eli ESG-raportoinnin korostumiseen. EU:n kestävyysraportointidirektiivi (CSRD) ja kansainvälisten sijoittajien odotukset tekevät kestävyystiedosta olennaisen osan yrityksen raportointia. Tämä tarkoittaa, että taloushallinnon on integroitava ESG-tiedot osaksi normaalia talousprosessia ja varmistettava, että tiedonkeruu on luotettavaa ja järjestelmällistä.

Omistajanvaihdoksen ja ulkomaalaisomistuksen myötä yrityksen taloushallinnon on varauduttava sekä teknologisiin että toiminnallisiin muutoksiin.

Kansainväliseen toimintaympäristöön siirtyminen ei ole pelkästään tekninen muutos, vaan edellyttää myös organisaatiokulttuurin ja toimintatapojen muokauttamista. Taloushallinnon rooli muuttuu perinteisestä tukitoiminnosta liiketoimintaa aktiivisesti tukevaksi ja kehittäväksi yksiköksi.

Tutkimuksen perusteella voidaan antaa seuraavat suositukset toimeksiantajalle:

Yrityksen tulisi laatia yksityiskohtainen siirtymäsuunnitelma IFRS-raportointiin, jossa määritellään projektivaiheet, vastuuhenkilöt ja aikataulut. Selkeä suunnitelma auttaa hallitsemaan siirtymän aiheuttamia riskejä ja tukee raportoinnin laadun säilymistä muutostilanteessa. Tämä myös helpottaa johdon ja sidosryhmien luottamuksen säilyttämistä siirtymän aikana.

Lisäksi taloushallinnon henkilöstölle suositellaan kohdennettua koulutusta IFRS-standardeista, konserniraportoinnista ja kestävyysraportoinnista. Koulutuksen avulla varmistetaan, että henkilöstöllä on riittävä osaaminen uudenlaisien raportointivaatimusten täyttämiseksi ja järjestelmien hyödyntämiseksi tehokkaasti. Osaamisen kehittäminen tukee yrityksen strategista sopeutumista ja kilpailukyvyn ylläpitämistä.

Tämän lisäksi ERP-järjestelmän soveltuvuus IFRS- ja ESG-vaatimukseen tulisi arvioida kriittisesti ja tarvittaessa investoida järjestelmäpäivityksiin tai uusiin moduuleihin. Järjestelmien kehittäminen tukee reaaliaikaista tiedonhallintaa, vähentää manuaalista työmäärää ja parantaa raportoinnin tarkkuutta. Näin voidaan vastata kansainvälisen konsernin tiukentuviin tietovaatimuksiin tehokkaasti.

Myös jatkuvaan raportointiin ja tietopyyntöihin konsernilta tulisi varautua kehittämällä taloushallinnon prosesseja entistä joustavammiksi ja tehokkaammiksi. Reaaliaikainen ja virheetön tieto tukee päätöksentekoa sekä vahvistaa yrityksen asemaa osana kansainvälistä konsernia. Automaation hyödyntäminen tiedonkeruussa on keskeinen keino prosessien sujuvoittamiseksi.

Lopuksi kestävyysraportointi kannattaa integroida osaksi normaalia talousprosessia jo varhaisessa vaiheessa. Näin yritys pystyy täyttämään sääntelyvaatimukset ja samalla parantamaan vastuullisuuskulttuuriaan ja sidosryhmäviestintäänsä. Proaktiivinen lähestymistapa ESG-raportointiin tukee yrityksen brändiä ja houkuttelee sijoittajia sekä asiakkaita.

Näillä toimenpiteillä yritys voi varautua ulkomaalaisomistuksen mukanaan tuomiin muutoksiin hallitusti ja hyödyntää globalisaation tarjoamat mahdollisuudet oman toimintansa kehittämiseen ja kilpailukyvyn vahvistamiseen. Opinnäytetyö tuottaa toimeksiantajalle sekä muille yrityksille, jotka mahdollisesti siirtyvät ulkomaalaisomistuksen piiriin, selkeän yleiskuvan siitä, millaisia muutoksia ulkomaalaisomistus voi aiheuttaa taloushallinnon tehtäviin ja raportointikäytäntöihin. Työtä voidaan hyödyntää erityisesti strategisen päätöksenteon tukena, kun arvioidaan järjestelmämuutosten tai raportointivaatimusten vaikutuksia organisaatioon. Lisäksi työ tarjoaa ajankohtaisen katsauksen keskeisiin standardeihin ja hallintomalleihin (kuten IFRS, ERP ja Corporate Governance), mikä voi tukea sisäisten prosessien kehittämistä kansainvälisessä ympäristössä.

Tämä opinnäytetyö on toteutettu kirjallisuuskatsauksena, ja sen perusteella voidaan tunnistaa useita jatkotutkimuksen mahdollisuuksia. Aihetta olisi hyödyllistä syventää empiirisellä tutkimuksella esimerkiksi tapaustutkimuksen muodossa, jossa tarkastellaan, miten ulkomaalaisomistus on konkreettisesti vaikuttanut jonkin suomalaisen yrityksen taloushallinnon prosesseihin, järjestelmiin tai osaamisvaatimuksiin.

Lisäksi jatkotutkimuksessa voisi selvittää, miten yritykset ovat käytännössä toteuttaneet IFRS-standardien käyttöönottoa, tai miten CSRD:n vaatimuksiin on vastattu erityisesti tytäryhtiötasolla. Myös taloushallinnon henkilöstön kokemuksia ja osaamistarpeita ulkomaalaisomistuksen muuttuessa olisi arvokasta tutkia esimerkiksi teemahaastatteluiden tai kyselytutkimuksen keinoin.

## LÄHTEET

- Azets. (2022) Siirtyminen IFRS-raporttiin – milloin ja miten. <https://www.azets.fi/blogi/siirtyminen-ifrs-raportointiin-milloin-ja-miten/>
- Elinkeinoelämän keskusliitto [EK]. (n.d.). Corporate governance. <https://ek.fi/tavoitteemme/yrityslainsaadanto/corporate-governance/>
- Euroclear Finland. (2023). Ulkomaalaisomistus suomalaisissa yrityksissä. <https://euroclear.com>
- European Commission. (n.d.). Corporate Sustainability Reporting. [https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting\\_en?prefLang=fi](https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en?prefLang=fi)
- European Commission. (2021). Corporate sustainability reporting directive (CSRD). European Commission. [https://ec.europa.eu/info/publications/210429-sustainable-finance-communication\\_en](https://ec.europa.eu/info/publications/210429-sustainable-finance-communication_en)
- European Parliament & Council. (2022). Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 on the corporate sustainability reporting directive (CSRD). Official Journal of the European Union. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32022L2464>
- Etla. (2021). Ulkomaalaisomistus ja liiketoimintastrategiat Suomessa. <https://etla.fi>
- EY. (2023). IFRS 16 Leasing. <https://www.ey.com>
- Fikuro. (8.11.2023). ERP pilvipalveluna vai on-premise-ohjelmistona? <https://www.fikuro.fi/blogi/erp-pilvipalvelu>
- Finlex. (2012). Laki ulkomaalaisten yritysostojen seurannasta (172/2012). <https://finlex.fi>
- Foreign\_ownership\_20241231. (2024). Ulkomaalaisomistukset Suomessa. Sisäinen raportti.
- Haaramo, V. & Rätty, P. (2012). "Kansainvälinen tilinpäätöskäytäntö: IFRS-raportointi". 4. Uudistettu painos, WSOYpro, Helsinki.
- Halonen, J., Jaatinen, I., Jalkanen-Steiner, J., Johansson, N., Lähdemäki, J., Mäkinen, K., Rantanen, H., Sundvik, P., Suomela, M., Toivonen, P., Torkkel, T., Torniainen, T., Tuomala, M., Uttula, S. (2017). IFRS: käytännön käsikirja (4., uud. p.). Edita Publishing Oy <https://digikirja-edilex-fi.lillukka.samk.fi/digikirja/37-7248-2?lid=1cf5d&synched=1#Esipuhe>

Hill, J. (2020). Environmental, Social, and Governance (ESG) Investing: A Balanced Analysis of The Theory and Practice of a Sustainable Portfolio. Academic Press. ProQuest eBook Central. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/samk/detail.action?docID=6032774>

Hirsjärvi, S., Remes, P. & Sarjavaara, P., (2013) Tutki ja kirjoita Tammi.

IFRS Foundation. (2023). IFRS 15 Revenue Recognition from contracts with customer. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/>

IFRS Foundation. (2025). IFRS Standards: Overview and application. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>

Kirjanpitolaki 1336/1997. <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1997/19971336>

Laki ulkomaalaisten yritysostojen seurannasta 172/2012. <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2012/20120172>

Monitor ERP. (n.d.). Mikä on toiminnanohjausjärjestelmä (ERP)? <https://www.monitorerp.com/fi/mikae-on-toiminnanohjausjaerjestelmae-erp/>

OECD. (2022). International Investment and Strategic Opportunities. <https://oecd.org>

OECD. (2024). OECD:n suositukset valtio-omisteisten yritysten hyvästä hallintotavasta. [https://www.oecd.org/content/dam/oecd/fi/publications/reports/2024/06/oecd-guidelines-on-corporate-governance-of-state-owned-enterprises-2024\\_68fa05cd/15e0f6fa-fi.pdf](https://www.oecd.org/content/dam/oecd/fi/publications/reports/2024/06/oecd-guidelines-on-corporate-governance-of-state-owned-enterprises-2024_68fa05cd/15e0f6fa-fi.pdf)

Oscar Software. (8.12.2021). ERP-järjestelmän käyttöönotto. <https://www.oscar.fi/artikkeli/erp-jarjestelman-kayttoonotto/>

Pori Energia. (2024) Yritys <https://www.porienergia.fi/yritys>

Planmill. (n.d.). ERP-integraatio. <https://www.planmill.com/fi/erp-integraatio/>

PwC. (2023). IFRS Reporting Guide. <https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/ifrs-reporting.html>

PwC Suomi. (2019). Sisäinen tarkastus. <https://www.pwc.fi/fi/palvelut/riskienhallinta/sisainen-tarkastus.html>

Salo, I. (2010). Cloud computing palvelut verkossa. WSOYpro OY.

SAP. (n.d.). Mikä on ERP? <https://www.sap.com/finland/products/erp/what-is-erp.html#work>

The Institute of Internal Auditors Finland. (n.d.). Corporate governance, hallinnointikoodi ja pörssilistautujan käsikirja. <https://theiia.fi/sisainen-tarkastus/corporate-governance/>

Tilastokeskus. (2023). Ulkomaalaisomisteiset yritykset Suomessa <https://stat.fi>

Tilintarkastajat.fi. (2023a). IFRS-standardien merkitys kansainvälisissä yrityksissä. <https://tilintarkastajat.fi>

Tilintarkastajat.fi (2023b). Tilintarkastajan kestävyysosanasto. <https://tilintarkastajat.fi/artikkelit/tilintarkastajan-kestavyysosanasto/>

Työsuojeluvirasto. (2023). Työlainsäädäntö ja kansainvälinen omistus. <https://tyosuojelu.fi>

Verohallinto. (2023). Siirtohinnoittelu ja dokumentointi. <https://vero.fi>

View Group. (n.d.). Tehokas konserniraportointi yrityksellesi. <https://www.viewgroup.fi/tehokas-konserniraportointi-yrityksellesi/>

Zohaib, K. (8.9.2023) Enhancing Transparency and Trust: The Significance of Shareholder Reporting <https://www.nthround.com/blog/enhancing-transparency-and-trust-the-significance-of-shareholder-reporting>