

Tilintarkastuksen perusteet ja velvollisuudet PK-yrityksille



Sisällysluettelo

Lukijalle	3
Yleistä tilinpäätöksestä ja sen vahvistamisesta	4
• Osakeyhtiössä	5
• Osuuskunnassa	6
• Avoimessa- ja kommandiittiyhtiössä	7
• Yksityisellä elinkeinoharjoittajalla	8
Tilintrakastusvelvollisuuden raja-arvot	9
Tapauskohtaisesti tilintarkastusvelvolliset	10
Tilintarkastajan valinta	11
• Osakeyhtiössä	12
• Avoimessa- ja kommandiittiyhtiössä	13
• Osuuskunnassa	14
Vakiomuotoinen tilintarkastuskertomus	15
Mukautettu tilintarkastuskertomus	16
• Varauma	18
• Kielteinen lausunto	19
• Lausunnon antamatta jättäminen	20
• Lisätiedot	21
• Huomautus	22
Osakepääoman menettäminen ja menettelytavat	23
Oman pääoman laskeminen	24
Tilinpäätöksen vahvistamiseen liittyvät toimenpiteet	25
Lähteet	26

Lukijalle

TÄMÄ OPAS PYRKII VASTAAMAAN SEURAAVIIN KYSYMYKSIIN

1

Milloin tilinpäätös pitää vahvistaa?

2

Milloin yrityksen tulee teettää tilintarkastus ja valita tilintarkastaja?

3

Mitä tarkoittaa mukautettu tilintarkastuskertomus?

4

Miten toimitaan, kun osakepääoma menetetään, ja mitkä ovat menettelytavat?

Tämä opas on toteutettu opinnäytetyönä Satakunnan Ammattikorkeakoulussa yhteistyössä Rakentamisen Laatu RALA ry:n kanssa.

Yleistä tilinpäätöksestä ja sen vahvistamisesta

1

Tilinpäätös on tilinpäätösasiakirjoista koostuva laskelma, joka antaa riittävää ja oikeaa tietoa yrityksen tilikauden tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.

2

Tilinpäätöksen tulee lähtökohtaisesti sisältää tase, tuloslaskelma, mahdollinen rahoituslaskelma, liitetiedot ja toimintakertomus.

3

Tilinpäätöksen laajuus ja yksityiskohtaisuus määräytyy sen mukaan mihin kokoluokkaan yritys kuuluu.

4

Suurimman osan yrityksistä tulee ilmoittaa tilinpäätöksensä kaupparekisteriin. Ennen ilmoittamista tilinpäätös täytyy vahvistaa.

Osakeyhtiön tilinpäätöksen vahvistaminen

- 1 Osakeyhtiö on aina velvollinen laatimaan tilinpäätöksen ja ilmoittamaan tilinpäätöksen kaupparekisteriin.
- 2 Tilinpäätös laaditaan 4kk kuluessa tilikauden päättymisestä.
- 3 Yhtiökokous, jossa tilinpäätös vahvistetaan, 6kk kuluessa tilikauden päättymisestä.
- 4 Tilintarkastajalle tilinpäätös tarkastettavaksi viimeistään kuukautta ennen yhtiökokousta.
- 5 Yhtiökokouksen jälkeen osakeyhtiöllä on 2kk aikaa ilmoittaa tilinpäätösasiakirjat kaupparekisteriin.
- 6 Veroilmoitus on annettava jo 4kk kuluessa tilikauden päättymiskuukauden loppumisesta, paitsi poikkeustapaukset.

Osuuskunnan tilinpäätöksen vahvistaminen

- 1 Osuuskunta laatii tilinpäätöksen 4kk kuluessa tilikauden päättymisestä.
- 2 Tilinpäätös vahvistetaan varsinaisessa osuuskunnan kokouksessa, joka pidetään 6kk kuluessa tilikauden päättymisestä.
- 3 Tilinpäätös ilmoitetaan kaupparekisteriin 2kk sisällä tilinpäätöksen vahvistamisesta.
- 4 Veroilmoitus on annettava 4kk sisällä tilikauden päättymiskuukauden loppumisesta laskettuna.

Avoimen ja kommandiittiyhtiön tilinpäätöksen vahvistaminen

1

Tilinpäätös 4kk sisällä tilikauden päättymisestä

2

Velvollisuus tilinpäätöksen ilmoittamiseen kaupparekisteriin on yhtiöillä, joiden yhtiömiehenä tai vastuunalaisena yhtiömiehen on...

1. osakeyhtiö tai
2. henkilöyhtiö, jonka vastuunalainen yhtiömies on osakeyhtiö.

3

Lisäksi tietyt rajat ylittävän yhtiön on ilmoitettava tilinpäätös kaupparekisteriin:

1. liikevaihto 12 000 000 euroa.
2. taseen loppusumma 6 000 000 euroa.
3. palveluksessa keskimäärin 50 henkilöä.

4

Kaupparekisterin ilmoituksen tekemiseen on aikaa 6kk tilikauden päättymisestä.

5

Veroilmoitus on annettava huhtikuussa.

Yksityisen elinkeinoharjoittajan tilinpäätöksen vahvistaminen

1

Ei tarvitse yleensä ilmoittaa tilinpäätöstä kaupparekisteriin.

2

Tilinpäätös on ilmoitettava, jos päättyneellä tai sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittänyt vähintään kaksi seuraavista rajoista:

1. liikevaihto 12 000 000 euroa.
2. taseen loppusumma 6 000 000 euroa.
3. palveluksessa keskimäärin 50 henkilöä.

3

Kaupparekisterin ilmoitus on tehtävä 6kk kuluessa tilikauden päättymisestä.

4

Veroilmoitus on annettava huhtikuussa.

Tilintarkastusvelvollisuuden raja-arvot

1

Tilintarkastusvelvollisuuteen vaikuttaa yritysmuoto ja yrityksen koko. Velvollisuus tulee suoraan lainsäädännöstä tai yrityksen tekemistä omista määräyksistä.

2

Suomessa tilintarkastusvelvollisuus koskee pääsääntöisesti kirjanpitovelvollisia yhteisöjä, eli osakeyhtiötä, avointa yhtiötä, kommandiittiyhtiötä, osuuskuntaa, yhdistyksiä ja säätiöitä.

3

Tilintarkastuslain mukaisesti pienet yhteisöt voivat jättää tilintarkastajan valitsematta, ellei yhteisön yhtiöjärjestyksessä, yhtiösopimuksessa tai säännöissä määrätä tilintarkastuksen toimittamisesta.

4

Tilintarkastuslain mukaan pienellä yhteisöllä tarkoitetaan sellaista yhteisöä, jossa sekä päättyneellä, että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on täyttynyt enintään yksi seuraavista seikoista:

1. taseen loppusumma yli 100 000 euroa.
2. liikevaihto tai sitä vastaava tuotto yli 200 000 euroa.
3. palveluksessa keskimäärin yli 3 henkilöä.

Tapauskohtaisesti tilintarkastusvelvolliset

1

Yhteisön säännöissä, yhtiöjärjestyksessä tai yhtiösopimuksessa voi olla määräys tilintarkastajan valitsemisesta. Määräystä on noudatettava riippumatta siitä, ylittyvätkö tilintarkastuslain asettamat raja-arvot.

2

Vaikka yhteisöllä ei olisi lakiin perustuvaa velvollisuutta valita tilintarkastajaa, eikä yhteisösäännöissä ole määräyksiä tilintarkastuksesta, voivat yhteisön päätösvaltaiset omistajat päättää tilintarkastuksen järjestämisestä, sekä tilintarkastajan valinnasta.

3

Tilintarkastuslain mukaan tilintarkastajaa ei tarvitse valita toimintaansa aloittavassa yhteisöissä, jollei ole ilmeistä, ettei edellytyksiä tilintarkastajan valitsematta jättämiseen ole.

Tilintarkastajan valinta

- 1** Lähtökohtaisesti kaikki kirjanpitolain mukaan kirjanpitovelvolliset yhteisöt valitsevat tilintarkastajan.
- 2** Pääsääntöisesti päätöksen tilintarkastajan valinnasta tekevät yhteisön omistajat. Yleensä tilintarkastaja valitaan yhteisön päätöksiä tekevässä kokouksessa.
- 3** Yhteisön yhtiöjärjestyksessä, säännöissä tai yhtiösopimuksessa voi olla tilintarkastajan valintaa koskevia määräyksiä, joita lähtökohtaisesti on noudatettava. Määräyksiä voi olla myös esimerkiksi tilintarkastajien lukumäärästä.
- 4** Tilintarkastuslain 2 luvun 3 §:n mukaan, jos yhteisölle on valittu vain yksi tilintarkastaja, eikä tämä ole tilintarkastusyhteisö, on valittava ainakin yksi varatilintarkastaja. Tilintarkastajasta säädettyä sovelletaan myös varatilintarkastajaan.
- 5** Tilintarkastusyhteisön valitseminen tilintarkastajaksi vapauttaa yhteisön valitsemasta varatilintarkastajaa, ellei yhteisön säännöissä anneta määräyksiä varatilintarkastajasta.

Osakeyhtiö

1

Osakeyhtiölain mukaan osakeyhtiössä tilintarkastajan valitsee yhtiökokoukseen kokoontuneet osakkeenomistajat. Tilintarkastaja valitaan enemmistöpäätöksellä. Äänestäessä yli puolet annetuista äänistä riittää.

2

Yhtiöjärjestyksessä voidaan antaa määräyksiä siitä, miten tilintarkastajat valitaan ja onko yhteisö velvollinen valitsemaan varatilintarkastajan.

3

Vaikka lain tai yhtiöjärjestyksen mukaan tilintarkastajaa ei tarvitse valita, vähemmistöosakkeenomistajat voivat kuitenkin vaatia tilintarkastajan valitsemista.

4

Tilintarkastajan valinta pitää kirjata yhtiökokouksen pöytäkirjaan ja siitä pitää tulla selkeästi ilmi kenet tai ketkä on tilintarkastajaksi ja varatilintarkastajaksi valittu. Jos kyseessä on tilintarkastusyhteisö, on hyvä mainita myös päävastuullisen tilintarkastajan nimi.

5

Tilintarkastajaa koskevat tiedot pitää myös rekisteröidä kaupparekisteriin.

Avoim ja kommandiittiyhtiö

1

Tilintarkastajan valitsevat avoimessa yhtiössä yhtiömiehet yksimielisesti yhdessä, ellei toisin ole sovittu yhtiösopimuksessa.

2

Avoimen yhtiön yhtiösopimuksessa voi olla määräys siitä, että vain osa yhtiömiehistä osallistuu valintapäätökseen tai siitä, että päätöksen on oltava enemmistöpäätös.

3

Kommandiittiyhtiössä vastuunalaiset yhtiömiehet yksimielisellä päätöksellä, ellei toisin ole sovittu yhtiösopimuksessa.

4

Kommandiittiyhtiön yhtiösopimuksessa voi olla määräys siitä, että vain osa vastuunalaisista yhtiömiehistä osallistuu tilintarkastajan valintaan tai siitä, että päätös tehdään enemmistöpäätöksenä.

5

Yhtiö voi aina valita tilintarkastajan, vaikka tästä ei olisi määräystä yhtiösopimuksessa. Jos yhtiösopimus ei määrää tilintarkastajan valitsemisesta, ei tilintarkastuksesta luopumiseen liity kaupparekisteri-ilmoituksen tekemistä. Tämä johtuu siitä, että avoimet yhtiöt ja kommandiittiyhtiön eivät ilmoita tilintarkastajiaan kaupparekisteriin. Yhtiösopimuksen muuttamisesta sen sijaan täytyy tehdä ilmoitus.

Osuuskunta



Osuuskunnassa tilintarkastaja valitaan osuuskunnan kokouksessa.

Vakiomuotoinen tilintarkastuskertomus

1

Tilintarkastuskertomus on vakiomuotoinen tai mukautettu.

2

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava kultakin tilikaudelta päivätty ja allekirjoitettu tilintarkastuskertomus.

3

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n mukaan tilintarkastuskertomuksessa on yksilöitävä kohteena oleva tilinpäätös ja ilmoitettava, mitä tilinpäätössäännöstöä ja mitä tilintarkastusstandardeja tilinpäätöksen laatimisessa on noudatettu. Lisäksi tilintarkastajan toimipaikka on mainittava.

4

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n mukaan tilintarkastuskertomuksessa on annettava lausunto siitä:

1. antaako tilinpäätös noudatetun tilinpäätössäännösten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan yhteisön taikka säätiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta;
2. täyttääkö tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset;
3. onko toimintakertomus laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti;
4. ovatko tilikauden toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot yhdenmukaisia.

Mukautettu tilintarkastuskertomus

1

Mukautettu tilintarkastuskertomus sisältää mukautetun eli vakio muodosta poikkeavan yhden tai useamman seuraavista:

1. tilintarkastuslain edellyttämän lausunnon tai
2. erityislainsäädännön edellyttämän lausunnon tai se sisältää
3. huomautuksen (Tilintarkastuslaki 3 luku 5 § 5 mom.) tai
4. lisätiedon (Tilintarkastuslaki 3 luku 5 § 7 mom.)

2

Mukautetulla tilintarkastuskertomuksella tarkoitetaan, että yksi tai useampi tilintarkastuksessa annetuista lausunnoista tai lausumista ei ole vakio muotoinen. Lausunto voi sisältää varauman tai se voi olla kielteinen. Joskus tilintarkastaja ei voi antaa lausuntoa ollenkaan ja tällöin hänen on mainittava se tilintarkastuskertomuksessa. Mukautetulle lausunnonle on oltava aina perusteet.

3

Tilintarkastajan tulee mukauttaa tilintarkastuskertomukseen sisältyvä lausunto, jos;

1. tilintarkastaja päätyy johtopäätökseen, että hankitun tilintarkastusevidenssin perusteella tilinpäätöksessä on kokonaisuutena olennainen virheellisyys tai
2. tilintarkastaja ei pysty hankkimaan tarpeellista määrää tarkoitukseensa soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä tehdäkseen johtopäätöksen, ettei tilinpäätöksessä kokonaisuutena ole olennaista virheellisyyttä.

Mukautettu tilintarkastuskertomus

4

Mukautettuun lausuntoon vaikuttaa tilintarkastajan harkinta siitä, kuinka laajalle kyseisen seikan vaikutukset tai mahdolliset sellaiset tilinpäätökseen voivat ulottua.

5

Osa mukautukseen johtavista olennaisista virheistä tai puutteellisuuksista tilinpäätöksessä voidaan vielä korjata tilintarkastajan nostettua ne esiin. Tällöin voidaan vielä välttyä mukautukselta. Kaikki olennaisia virheitä tai puutteita ei kuitenkaan voida korjata tai haluta edes muuttaa jälkikäteen. Mahdollisuus korjata korjattavissa olevat seikat on kuitenkin aina annettava.

Varauma

1

Tilintarkastaja antaa varauman sisältävän lausunnon, jos:

1. hän hankittuaan tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä päätyy siihen, että virheellisyydet yksin tai yhdessä tilinpäätöksen kannalta ovat olennaisia, mutta eivät laajalle ulottuvia tai
2. hän ei pysty hankkimaan lausuntonsa perusteiksi tarpeellista määrää tarkoitukseen käyvää tilintarkastusevidenssiä, mutta toteaa, että mahdollisten havaitsemattomien virheellisyyksien mahdolliset vaikutukset tilinpäätökseen voisivat olla olennaisia, mutta eivät laajalle ulottuvia.

2

Tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan varauman sisältävän lausunnon perustelut-osiossa kuvatun seikan vaikutuksia lukuunottamatta. Varauman sisältävä lausunto on mahdollinen silloin, kun vaikutukset eivät ole laajoja tilinpäätökseen ja tilintarkastajalla ei ole aihetta epäillä tilinpäätöksen oikeellisuutta.

Kielteinen lausunto

1

Tilintarkastaja antaa kielteisen lausunnon, kun hän tilintarkastusevidenssin perusteella päätyy siihen, että virheellisyydet ovat yksin tai yhdessä tilinpäätöksen kannalta sekä olennaisia, että laajalle ulottuvia.

2

Vaikutukset tilinpäätökseen ovat joko yksin tai yhdessä muiden havaintojen kanssa niin laajalle ulottuvia, että tilintarkastajalla on aihetta epäillä koko tilinpäätöksen oikeellisuutta

Lausunnon antamatta jättäminen

1

Tilintarkastaja jättää lausunnon antamatta, jos hän ei pysty hankkimaan lausunnon perusteeksi tarpeellista määrää soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä ja päätyy siihen, että mahdollisesti havaitsemattomien virheellisyyksien mahdolliset vaikutukset tilinpäätökseen voisivat olla sekä olennaisia, että laajalle ulottuvia.

2

Tilintarkastaja ei ole pystynyt tekemään riittävää tarkastusta antaakseen vakionmuotoisen, varauman sisältävän tai kielteisen lausunnon.

3

Tilintarkastaja antaa tilintarkastuskertomuksen, mutta se ei sisällä lausuntoa tilinpäätöksestä vaan se sisältää vain perustelut lausunnon antamatta jättämiselle.

Lisätiedot

1

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 7 momentin mukaan tilintarkastuskertomuksessa on annettava tarpeelliset lisätiedot seikoista, joihin tilintarkastaja kiinnittää erityistä huomiota sekä tiedot seikoista, jotka voivat antaa olennaista aihetta epäillä yhteisön kykyä jatkaa toimintaansa.

2

Tilintarkastuskertomukseen sisältyviä seikkoja painottavissa kappaleissa tai muita seikkoja koskevissa kappaleissa ei ole kysymys tilintarkastuskertomuksen mukauttamisesta.

Kyseessä on tilintarkastajan esille tuomat seikat, jotka hän katsoo tarpeelliseksi tuoda esiin.

3

Esimerkiksi seikat, jotka on esitetty asianmukaisesti tilinpäätöksessä, mutta tilintarkastaja katsoo seikan olevan niin olennainen käyttäjien tilinpäätöksestä muodostaman käsityksen kannalta, että hän katsoo seikan painottamisen ja lisätiedon antamisen tarpeelliseksi.

Huomautus

1

Tilintarkastuskertomus on vakiomuodosta poikkeava, eli mukautettu myös silloin, jos se sisältää huomautuksen.

2

Tilinpäätöksen lisäksi tilintarkastuksen kohteena ovat kirjanpito ja hallinto. Huomautukset koskevat yhteisön hallintoelinten ja johdon toimintaa.

3

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 5 momentin mukaan tilintarkastajan on huomautettava tilintarkastuskertomuksessa jos yhteisön tai säätiön yhtiömies, hallituksen, hallintoneuvoston tai vastaavan toimielimen jäsen, puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja taikka toimitusjohtaja tai muu vastuuvollinen on :

1. syyllistynyt tekoon tai laiminlyöntiin, josta saattaa seurata vahingonkorvausvelvollisuus yhteisöä tai säätiötä kohtaan
2. tai rikkonut yhteisöä tai säätiötä koskevaa lakia taikka yhteisön tai säätiön yhtiöjärjestystä, yhtiösopimusta tai sääntöjä.

4

Tilintarkastajan kannanottoa voidaan odottaa vain suhteellisen selkeissä tapauksissa.

Osakepääoman menettäminen ja menettelytavat

- 1** Jos osakeyhtiön hallitus havaitsee yhtiön oman pääoman olevan negatiivinen, hallituksen täytyy viipymättä tehdä kaupparekisteriin ilmoitus osakepääoman menettämisestä (Osakeyhtiölaki 20 luku 23 § 1 mom.)
- 2** Rekisteri-ilmoitus tehdään Patentti- ja rekisterihallituksen ylläpitämään kaupparekisteriin.
- 3** Allekirjoittajaksi kelpaavat hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja.
- 4** Osakepääoman menettämistä koskeva rekisterimerkintä voidaan poistaa uudella rekisteri-ilmoituksella, kun yhtiön omaa pääomaa on jälleen yli puolet osakepääomasta. Yhtiön pitää tehdä muutosilmoitus, jotta merkintä poistetaan rekisteristä.
- 5** Hallituksen kuuluu huolehtia yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus vastaa myös täten siitä, että yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonta on asianmukaisesti järjestetty. (Osakeyhtiölaki 6 luku 2 § 1 mom.) Hallituksen jäsenet ovat vastuussa myös rekisterimerkinnän tekemisestä Patentti- ja rekisterihallitukseen, jos yhtiön oma pääoma heikkenee negatiiviseksi. Jos ilmoitusvelvollisuus laiminlyödään, hallituksen jäsenille voi koitua vahingonkorvausvelvollisuus.

Oman pääoman laskeminen

1

Oman pääoman riittävydestä on tehtävä laskelma, jotta voidaan selvittää, täytyvätkö edellytykset rekisteri-ilmoituksen tekemiselle.

2

Ilmoitettavalla oman pääoman määrällä ei tarkoiteta taseessa olevaa oman pääoman määrää. Laskentatapa määrätään osakeyhtiölain 20 luvun 23 §:ssä.

3

Laskelmassa pääomalaina lasketaan mukaan omaksi pääomaksi. Lisäksi yhtiön omaisuudesta tehtyjen ja suunnitelman mukaisten poistojen kertynyt erotus eli poistoeroja yhtiön tekemät vapaaehtoiset varaukset lasketaan mukaan oman pääoman lisäyksiä. Jos yhtiön omaisuuden todennäköinen luovutushinta on muuten kuin tilapäisesti sen kirjanpitoarvoa olennaisesti suurempi, saadaan todennäköisen luovutushinnan ja kirjanpitoarvon erotus ottaa huomioon oman pääoman lisäyksenä. Tällainen käyvän arvon ja kirjanpitoarvon erotus liittyy tavanomaisesti esimerkiksi yhtiön omistamaan maa-alueeseen tai osakkeisiin.

4

Oman pääoman lisäyksissä on oltava erityisen varovainen ja niistä on annettava perusteltu selvitys toimintakertomuksessa taikka taseen liitetietona. Jos ilmoituksen tekemistä lykätään uskoen esimerkiksi tilanteen parantuvan tai ettei kukaan huomaa väliaikaista negatiivista pääomaa, voi menettely antaa esimerkiksi alihankkijoille väärää viestiä yhtiön vakavaraisuudesta ja alihankkijat voivat väärän tiedon perusteella antaa esimerkiksi pidempiä maksuaikoja. Jos konkurssi sitten toteutuu, ovat hallituksen jäsenet vahingonkorvausvastuussa näille alihankkijoille.

Tilinpäätöksen vahvistamiseen liittyvät toimenpiteet

	Osakeyhtiö	Avoin yhtiö	Kommandiitti- yhtiö	Osuuskunta
Tilinpäätöksen vahvistaminen	4kk tilikauden päättymisestä	4kk tilikauden päättymisestä	4kk tilikauden päättymisestä	4kk tilikauden päättymisestä
Varsinainen yhtiökokous	6kk tilikauden päättymisestä			6kk tilikauden päättymisestä
Kaupparekisteri-ilmoitus	2kk varsinaisesta yhtiökokouksesta	6kk tilikauden päättymisestä	6kk tilikauden päättymisestä	2kk varsinaisesta yhtiökokouksesta
Tilinpäätös tilinrakastajalle	1kk ennen varsinaista yhtiökokousta			2kk varsinaisesta yhtiökokouksesta
Veroilmoitus	4kk tilikauden päättymisestä	Annettava huhtikuussa	Annettava huhtikuussa	4kk tilikauden päättymisestä

Lähteet

Horsmanheimo, P. & Steiner, M-L. 2017. Tilintarkastus – Asiakkaan opas.5. uud. p. Alma Talent Oy.

Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 29.4.1988/389muutoksineen.

Lindblad, U. 2021. Pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöskäytännönläheisesti. 2. uud. p. Helsingin Kamari Oy.

Osakeyhtiölaki 21.7.2006/624 muutoksineen.

Osuuskuntalaki 421/2013 muutoksineen.

Patentti- ja rekisterihallituskeskuksen www-sivut 2021.

Salmi, I. 2020. Mitä tilinpäätös kertoo? 10. uud. p. Helsinki: Edita.

Suomen tilintarkastajien www-sivut 2022.

Tilintarkastuslaki 18.9.2015/1141 muutoksineen.

Tomperi, S. 2018. Tilintarkastus: Normeista käytäntöön. Helsinki: Edita.