



<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Oppiaine	Liiketaloustiede, laskentatoimi	Päivämäärä	26.2.2008
Tekijä(t)	Kristen Chorin	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	128
Otsikko	HK Ruokatalon tuotekustannuslaskennan kehittäminen: Konstruktiivinen case-tutkimus uuden tuotekustannuslaskentamenetelmän implementoimisesta laskentatoimen muutos-stabiilisuus -näkökulmasta		
Ohjaaja(t)	KTT Vesa Partanen, KTM Hanna Karlsson		

#### Tiivistelmä

Tutkimuksessa kiinnostuksen kohteena ovat kaksi toisiinsa liittyvää teemaa: case-yritys HK Ruokatalon uuden tuotekustannuslaskentamenetelmän rakentaminen sekä johdon laskentatoimen menetelmien tarkastelu laskentatoimen muutos-stabiilisuus -näkökulmasta. Näitä ilmiöitä lähestytään konstruktiivisen tutkimusotteen näkökulmasta. Konstruktiivisessa tutkimuksessa pyritään teoreettista ymmärrystä ja syvällistä kohdeyrityksen ongelmien analysointia hyväksikäyttämällä muodostamaan konstruktio, jolla autetaan kohdeyritystä sen käytännön ongelman ratkaisemisessa. Ratkaisun merkittävyyttä arvioidaan lopuksi teoreettisesta näkökulmasta.

Ensimmäisessä teorialuvussa tarkastellaan kustannuksia ja niiden tuotteille kohdistamiseen käytettäviä menetelmiä. Kustannuksista pyritään muodostamaan kokonaisvaltainen kuva. Erityisen kiinnostuksen kohteena ovat yhteis- ja yleiskustannukset, case-yrityksen tarpeista ja niiden tuotteille kohdistamisen haasteellisuudesta johtuen. Kustannuksien käsittelystä siirrytään eri laskentamenetelmien, joita tutkimuksessa ovat jako-, lisäys- ja toimintolaskenta, toimintaperiaatteiden selvittämiseen. Tutkimuksen toisessa teorialuvussa analysoidaan ensimmäiseen teorialukuun perustuen kustannusten kohdistamista tuotteille eri menetelmiä käyttäen. Luvussa myös selvitetään syitä siihen, miksi teoreettisesti validien laskentatoimen menetelmien implementointi yrityksiin on erittäin vaikeaa.

Empiirisessä osassa case-yrityksen tuotekustannuslaskentaa kehitetään konstruoimalla toisen teorialuvun kustannuslaskentamenetelmien analyysiin ja yrityksen tarpeisiin perustuen uusi tuotekustannuslaskentamenetelmä. Case-yrityksen näkökulmasta tarkasteltuna kriittisin menestystekijä uudelle menetelmälle on yhteiskustannusten eli raaka-aineen kohdistaminen tuotteille niiden markkina-arvojen mukaan. Uuden laskentamenetelmän tavoitteena on lisäarvon tuottaminen yrityksen ohjaukselle. Tavoitteessa onnistumista analysoidaan vertaamalla vanhan ja uuden menetelmän käytön vaikutuksia toimintaan. Laskentatoimen muutos-stabiilisuus keskusteluun tuotetaan teoreettista kontribuutiota uuden muutoksen viitekehyksen luomisella.

Heikon markkinatestin läpäissyt tutkimus osoittaa, että toimiva kustannuslaskentamenetelmä voi hyvin sisältää piirteitä useammista laskentamenetelmistä. Tutkimuksessa kehitetyllä, interventioiden ja institutionaalisen teorian synteessä pystyttiin, analysoimaan rationaalisesti muutosprosessiin vaikuttavien eri tekijöiden välisiä yhteyksiä ja havaitsemaan siten inhimillisten tekijöiden keskeinen merkitys kustannuslaskentaprojektin onnistumiselle.

Asiasanat	Laskentatoimen muutos, toimintolaskenta, konstruktiivinen case-tutkimus.
Muita tietoja	