



<input checked="" type="checkbox"/>	Pro gradu -tutkielma
<input type="checkbox"/>	Lisensiaatintutkielma
<input type="checkbox"/>	Väitöskirja

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	15.9.2007
Tekijä(t)	Jyri Konstantin Kuninkaanniemi	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	98
Otsikko	Pk-yrityksen osaston kannattavuus: JIT-näkökulma siirtohinnoitteluun Case Timeka Oy		
Ohjaaja(t)	Professori Kari Lukka ja KTM Antti Pitkänen		

Tiivistelmä

Tutkielmassa on aiheena pienen JIT-ohjatun yrityksen osaston kannattavuuden määrittäminen. Taustalla on kehitys, jossa yritykset liittoutuvat uudella tavalla. Keskiuuret yritykset tarjoavat tuotteitaan suurten monikansallisten yhtiöiden markkinoitaviksi, ja samalla joustavuutta etsitään ulkoistamalla tuotantoa pienempiin paikallisiin alihankintayrityksiin.

Osaston kannattavuus on yksinkertaista määrittää tapauksessa, jossa osastot valmistavat tuotteensa erikseen. Kun saman tuotteen valmistukseen osallistuu vähintään kaksi osastoa, tarvitaan osastokohtaisen tuloksen laskemiseen siirtohinnoittelun teoriaa. Alihankintaketjun hallintaan on vakiintunut japanilaista alkuperää oleva just-in-time-tuotanto, joka on kokonaisvaltainen tapa hallita kustannuksia, toimitusaikoja ja teknistä laatua. Tässä tutkimuksessa on näkökulmana, miten JIT-tuotanto vaikuttaa tuotantoketjussa olevan pienen yrityksen osastojen väliseen siirtohinnoitteluun.

Tutkimuksen metodologia on konstrukttiivinen. Aluksi esitetään JIT-tuotannon tärkeimmät ominaisuudet, minkä jälkeen katsotaan, miten ne vaikuttavat siirtohinnoittelun eri osa-alueisiin. Seuraavaksi valitaan siirtohinnoittelumenetelmä, rakennetaan sen pohjalta käytännön sovellus case-yritykseen ja testataan sen toimivuutta. Lopuksi sovelluksen pohjalta esitetään teoreettinen malli ja analysoidaan sen ominaisuuksia.

Tuloksena on konstruoitu voiton jakamiseen perustuva siirtohinnoittelumalli, joka voidaan rakentaa pk-yrityksen tietojärjestelmään. Voiton jakamisesta on kehitetty variaatio, joka toimii katetuottolaskennan yhteydessä simuloitujen markkinahintojen avulla siten, että kussakin yksikössä voi olla eri tuntiveloitus ja työn sekä materiaalin katetarvekertoimet voivat olla erisuuruiset. Mallin sovellettavuus riippuu paljolti yrityksen tuoterakenteesta. Jos yrityksen tuoterakenne on yksinkertainen, malli toimii täysimääräisesti standardien mukaan. Siinä tapauksessa, että tuoterakenne on monimutkainen, kasvaa JIT-tuotannon merkitys mallin toimivuuden kannalta.

Asiasanat	pk-yritys osasto kannattavuus siirtohinnoittelu voitonjakomenetelmä JIT just-in-time standardit
Muita tietoja	