



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	20.10.2006
Tekijä(t)	Tero Kanerva	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	88
Otsikko	Budjetoinnin roolit organisaation ohjauksessa ja niihin kohdistuvat muospaineet		
Ohjaaja(t)	KTT Markus Granlund ja KTM Ulla-Maija Lakka		

#### Tiivistelmä

Yritysten toimintaympäristö muuttuu jatkuvasti. Tämä aiheuttaa tarpeen pitää organisaation ohjaus ajanmukaisena. Muutoksen aiheuttamien ja muiden budjetoinnin ongelmien johdosta erityisesti perinteinen vuosibudjetointi on saanut osakseen kritiikkiä. Ongelmista johtuen budjetointiä on haluttu kehittää, minkä seurauksena uudet laskentainnovaatiot ovat tulleet voimakkaasti esiin. Kehittäminen aiheuttaa kuitenkin perinteisesti budjetoinnille kuuluville ohjauksellisille rooleille muospaineita.

Tutkimus käsittelee organisaation ohjausta, mutta erityisesti budjetointiä ja sen rooleja, budjetoinnin kritiikkiä ja uusia laskentainnovaatioita. Tutkimuksen tavoitteena on analysoida budjetoinnin ohjauksellista merkitystä ja budjetoinnin rooleja, budjetoinnin kritiikin sisältöä ja varsinkin uusien laskentainnovaatioiden tuomia muospaineita budjetoinnin rooleille. Tavoitteisiin pyritään analysoimalla aihepiiriä käsitteleviä tutkimuksia ja artikkeleita.

Ensimmäisessä luvussa lukija johdatellaan tutkimuksen aihepiiriin, asetetaan tavoitteet ja tehdään metodologiset valinnat. Toisessa luvussa käsitellään organisaation johtamista ja ohjausta sekä perehdytään tarkemmin budjetointiin, sen erilaisiin ohjauksellisiin rooleihin ja niiden ominaispiirteisiin. Kolmannessa luvussa käsitellään niin budjetoinnin kuin myös taloudellisten mittareiden kritiikkiä ja tuodaan esiin kritiikissä eniten huomiota saaneet kehitysmahdollisuudet. Neljännessä luvussa perehdytään erilaisiin budjetointiä ja siihen liitettyjä rooleja koskeviin muospaineisiin. Luvussa käsitellään tarkemmin vastaavatko uudet laskentainnovaatiot kritiikin esittämiin ongelmiin ja mitkä roolit voidaan antaa laskentainnovaatioiden vastuulle. Viidennessä luvussa tehdään yhteenveto tutkimuksesta ja esitetään johtopäätökset.

Kritiikin esittäjien mukaan parhaimmat vaihtoehdot budjetoinnin ongelmien ratkaisemiseksi ovat rullaava ennustaminen, tulokortti ja toimintoperusteinen budjetointi, joista kaksi ensimmäistä ovat saaneet suurimman huomion. Ne vastaavat varsinkin yhtenäisenä järjestelmänä moniin budjetoinnin ongelmiin. Budjetoinnille perinteisesti kuuluneet merkittävimmät roolit ovat suunnittelu, motivointi, arviointi ja koordinointi, jonka lisäksi sille kuuluu myös muita pienempiä rooleja. Tuloksena voidaan esittää, että uusille laskentainnovaatioille voidaan antaa vastuuta erityisesti suunnittelun, motivoinnin ja arvioinnin rooleissa. Mutta myös koordinoinnin roolissa, vaikka vuosibudjetointi on edelleen merkittävä koordinoitiväline. Tutkimusta tehtäessä hahmottui se asia, että roolien hoitovastuun jako uudessa tilanteessa eri välineiden kesken kaipaa lisää tutkimuksellista tietoa.

Asiasanat	Ohjaus, budjetointi, budjetoinnin roolit, kritiikki, rullaava ennustaminen, tulokortti
Muita tietoja	