



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

Oppiaine	Ltt, Laskentatoimi	Päivämäärä	15.1.2004
Tekijä	Helena Kekki	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	143
Otsikko	KUSTANNUSLASKENTAJÄRJESTELMÄN RAKENTAMINEN PAINO- JA KOPIOALALLA TOIMIVALLE YRITYKSELLE – Tapaus Karhukopio Oy		
Ohjaajat	Professori Kari Lukka KTM Erkki Vuorenmaa		

Tiivistelmä

Tämä tutkielma käsittelee kustannuslaskentaa ja sen kehittämistä, kehittämiseen vaikuttavia tekijöitä sekä kehittämisprosessia keskisuudessa paino- ja kopioalalla toimivassa Karhukopio Oy:ssä. Tutkielman päätargetoituksena oli rakentaa kohdeyrityksen tarpeet täyttävä kustannusten seuranta- ja laskentajärjestelmä. Järjestelmän päätehtävänä oli mahdollistaa suoritekohtainen kustannuslaskenta sekä jälkiseuranta erityisesti myyntihenkilökunnan tueksi, samalla huomioiden suuren suoritelukumäärän ja eri eräkokojen aiheuttamat erityispiirteet. Kustannuslaskennan kehittämisessä käytettiin apuna konstruktivistista tutkimusotetta, ja pääasiallisina lähteinä käytettiin kustannuslaskentaa ja sen kehittämistä käsittelevää kirjallisuutta sekä kohdeyrityksessä suoritettuja haastatteluja, havaintoja sekä yrityksen omia oppaita ja raportteja.

Rakennetussa laskentajärjestelmässä yhdisteltiin aikaisemmasta kirjallisuudesta tuttuja menetelmiä ja sovellettiin niitä ennen esittämättömällä tavalla niin, että konstruktio palveli mahdollisimman hyvin juuri kyseisen yrityksen tarpeita. Konstruktio voidaan siten luokitella kustannuslaskennan hybridiversioksi, jossa yhdistyvät niin jako-, lisäys- sekä toimintolaskennasta tutut kustannusten kohdistamistavat. Lisäksi konstruktio kohdistaa kustannukset laskentakohteille portaittain tarjoten monipuolista informaatiota erilaisia päätöksentekotilanteita varten. Kustannuslaskentajärjestelmän tuli olla integroitu yrityksessä jo käytössä olevaan Sonet-ohjelmistoon, jonka luomat haasteet olivat merkittävässä asemassa. Kustannuslaskentaa kehitettiin olemassa olevan järjestelmän ehdoin. Varsinainen suoritekohtainen kustannuslaskenta suoritettiin Excel-laskentataulukossa, johon tarvittavat tiedot siirrettiin kausittain Sonettiin luodusta kustannusten seurantajärjestelmästä.

Tutkielman tarkkailujakso rajoittuu järjestelmän kehittämiseen ja käyttöönottoon. Rakennettu konstruktio on läpäissyt heikon markkinatestin, ja se on hyväksytty laskentaan osallistuvien henkilöiden keskuudessa. Implementoinnin jälkeen yrityksen päätöksentekijät uskovat järjestelmän tuottavan entistä järjestelmää yksityiskohtaisempaa sekä selkeämmin ryhmiteltyä kustannustietoa, joka koetaan päätöksenteon kannalta oleelliseksi. Yksi osoitus tästä on päätös laajentaa konstruktio koskemaan myös yrityksen tytäryhtiötä.

Koska rakennetun kustannuslaskentajärjestelmän lähtökohtana oli sen sopivuus juuri kyseisen yrityksen tarpeisiin, kiinnitettiin erityistä huomiota yrityksen laskentatilanteeseen: ulkoiseen ja sisäiseen ympäristöön, tuotantoprosesseihin sekä laskentaresursseihin. Laskentatilanteen todettiin määrittelevän sen, miten käyttökelpoista tietoa järjestelmä tuottaa ja miten järjestelmän käyttöönotto ja ylläpito tulevat käytännössä toimimaan. Tämän takia rakennetun konstruktion toimivuus voidaan kyseenalaistaa eri laskentatilanteessa toimivissa yrityksissä.

Asiasanat	Kustannuslaskennan kehittäminen, suoritekohtainen kustannuslaskenta, laskentatoimen muutos, Karhukopio Oy, Sonet
Muita tietoja	