



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

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	16.8.2007
Tekijä(t)	Heikki Rynö	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	112
Otsikko	Rullaavan budjetointijärjestelmän rakentaminen tuloyksikköorganisaatiossa		
Ohjaaja(t)	KTT Markus Granlund ja KTM Ulla-Maija Lakka		

Tiivistelmä

Tutkimuksessa tarkastellaan tuloyksikköorganisaation ohjausta, budjetointia, sen kritiikkiä ja kehittämismahdollisuuksia. Erityisesti keskitytään tarkastelemaan rullaavaa budjetointia mahdollisena vuosibudjetointiin liittyvien ongelmien ratkaisijana. Tutkimuksen case-yrityksessä on havaittu vuosibudjetoinnin aiheuttavan useita ongelmia, joita pyritään ratkaisemaan konstruktiiivisen tutkimuksen keinoin. Ratkaisukonstruktiona rakennetaan rullaava budjetointijärjestelmä case-yrityksen käyttöön.

Tutkimuksen teoreettisessa osuudessa luodaan pohjaa ratkaisukonstruktion rakentamiselle. Luvussa 2 käsitellään tuloyksikköorganisaation ohjausta. Luvussa 3 tarkastellaan muun muassa budjetoinnin rooleja ja käyttötarkoituksia, budjetointimenetelmiä sekä budjetoinnin kritiikkiä. Luvussa 4 keskitytään budjetoinnin kehittämiseen ja erityisesti rullaavaan budjetointiin. Luku 5 puolestaan käsittää tutkimuksen empiirisen osan. Haastattelun, keskustelujen ja osallistuvan havainnoinnin avulla perehdytään case-yrityksen alkutilanteeseen ja konstruktiiivisen tutkimuksen keinoin rakennetaan ratkaisukonstruktion, joka pohjautuu sekä aikaisempaan tietämykseen että innovatiiviseen luomisprosessiin.

Tutkimuksen empiirisen osuuden perusteella voidaan todeta, että rullaava budjetointi sopii hyvin case-yrityksen käyttöön. Sen avulla onnistuttiin ratkaisemaan vuosibudjetoinnin ongelmia, erityisesti operatiiviseen suunnitteluun liittyen. Budjetoinnin roolien ja käyttötarkoitusten todettiin olevan keskeisessä asemassa tarkasteltaessa sekä budjetoinnin kritiikkiä että konstruktion soveltamisaluetta. Parhaiten rullaavan budjetoinnin havaittiin toimivan juuri operatiivisen suunnittelun käyttötarkoituksessa. Toisaalta palkkiojärjestelmien sitominen rullaavaan budjetointiin koettiin ongelmalliseksi. Vuosibudjetoinnin rooli case-yrityksessä havaittiin niin keskeiseksi, ettei siitä haluttu luopua. Vuosibudjetoinnin pääasialliseksi vahvuudeksi case-yrityksessä koettiin strategisen suunnittelun tukeminen. Rullaava budjetointijärjestelmä rakennettiin toimimaan vuosibudjetoinnin rinnalla siten, että kumpikin järjestelmä toimi eri käyttötarkoituksissa täydentäen toisiaan. Tutkimuksessa tultiin myös siihen tulokseen, että rullaava budjetointi voi toimia samanaikaisesti diagnostisena ja interaktiivisena ohjauksen välineenä.

Konstruktion täytti sille asetetut heikon markkinatestin edellytykset ja sen yleistettävyyden ja siirrettävyyden voidaan todeta olevan hyvää tasoa. Näin ollen se tarjoaa myös useille muille yrityksille mahdollisen ratkaisun vuosibudjetoinnin yhteydessä esiintyneisiin ongelmiin. Vastaavia konstruktiota ei aikaisemmin tieteellisessä kirjallisuudessa ole esitelty ja tutkimuksen voidaankin katsoa olevan kiinnostava sekä yritysmaailman että tieteellisen yhteisön näkökulmasta.

Asiasanat	Budjetointi, taloussuunnittelu, rullaava budjetointi, rullaava ennustaminen
Muita tietoja	