

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturempfehlungen	XVII
1. Führungskonzept Controlling	1
1.1. Controlling und Management	3
1.2. Controller als Business Partner	6
1.3. Historische Entwicklung und wissenschaftliche Konzeptionen	11
1.4. Zielorientierung im Controlling	13
1.4.1. Ziele und ihre Wirkung	13
1.4.2. Liquidität, Erfolg und Erfolgspotenziale	16
1.5. Unternehmensplanung und Steuerung	20
1.5.1. Wesen und Zweck der Planung	20
1.5.2. Zusammenspiel von Planung, Kontrolle und Steuerung	23
1.5.3. Planungs- und Berichtskalender	25
1.6. Integrierte Planungsrechnung	27
1.6.1. Bausteine der integrierten Planungsrechnung	27
1.6.2. Grundmodell und Rechensystematik	31
1.6.3. Einsatzbereiche	35
1.7. Zusammenfassung	36
1.8. Kontrollfragen	37
1.9. Tutorials	37
1.10. Übungsbeispiele	39
2. Operative Planung und Budgetierung	42
2.1. Budget und Budgetierung	44
2.1.1. Budgetbegriff und Funktionen	44
2.1.2. Budgetierungsthemen und Informationsquellen	45
2.1.3. Budgetierung nach dem Gegenstromverfahren	45
2.2. Budgetierungsprozess	47
2.2.1. Budgetvorbereitung	47
2.2.2. Budgeterstellung	49
2.2.3. Budgetgenehmigung	50
2.2.4. Prozessdokumentation im Planungshandbuch	51
2.2.5. Software-Einsatz	51
2.3. Kostenrechnungssystem als Planungsgrundlage	52
2.3.1. Zweck und Teilbereiche der Kostenrechnung	52
2.3.2. Grundmodell und Rechensystematik	55
2.3.3. Stufenweise Deckungsbeitragsrechnung	58
2.3.4. Flexible Plankostenrechnung	59
2.3.5. Unternehmensspezifische Ausgestaltung	62
2.3.6. Kostenrechnung in der integrierten Planungsrechnung	64

2.4.	Erfolgsplanung und operative Teilpläne	64
2.4.1.	Leistungsbudget	64
2.4.2.	Operative Teilpläne	68
2.4.3.	Branchenspezifika	71
2.4.4.	Plan-G&V	74
2.5.	Instrumente zur Erlös- und Kostenplanung	76
2.5.1.	DB-Rechnung	76
2.5.2.	Break-Even-Analyse	78
2.5.3.	Preis-Absatz-Funktion	80
2.5.4.	Verkaufstrichter	82
2.5.5.	Kostenvergleichsrechnung	83
2.5.6.	Nutzwertanalyse	84
2.5.7.	ABC-Analyse	85
2.5.8.	Zero Base Budgeting	86
2.6.	Finanz- und Bilanzplanung	87
2.6.1.	Finanzplan	87
2.6.2.	Planbilanz	93
2.7.	Kritik an der Budgetierung und Lösungsansätze	96
2.8.	Zusammenfassung	98
2.9.	Kontrollfragen	99
2.10.	Tutorials	100
2.11.	Übungsbeispiele	114
3.	Operative Steuerung und Management Reporting	143
3.1.	Budgetkontrolle und Abweichungsanalyse	145
3.1.1.	Operativer Regelkreis	145
3.1.2.	Periodenabschluss	146
3.1.3.	Klassischer Plan-Ist-Vergleich	148
3.1.4.	Soll-Ist-Vergleich in der Plankostenrechnung	152
3.2.	Forecast	158
3.3.	Kennzahlen und Kennzahlensysteme	161
3.3.1.	Performance-Messung mit Kennzahlen	161
3.3.2.	Erfolgskennzahlen	164
3.3.3.	Rentabilitätskennzahlen	165
3.3.4.	Liquiditätskennzahlen	167
3.3.5.	Finanzierungskennzahlen	168
3.3.6.	Vermögens- und Investitionskennzahlen	170
3.3.7.	ROCE-Kennzahlensystem	171
3.3.8.	Funktionsbereichskennzahlen	173
3.4.	Management Reporting	175
3.4.1.	Reporting als Entscheidungsgrundlage	175
3.4.2.	Optimales Reporting Design	179
3.4.3.	Management-Informationssysteme	190
3.5.	Zusammenfassung	192
3.6.	Kontrollfragen	192
3.7.	Tutorials	193
3.8.	Übungsbeispiele	199

4. Strategisches Controlling	213
4.1. Grundlagen des strategischen Controllings	215
4.2. Vision, Leitbild und strategische Ziele	219
4.2.1. Vision	219
4.2.2. Leitbild	220
4.2.3. Strategische Ziele	222
4.3. Strategische Umfeld- und Unternehmensanalyse	222
4.3.1. Umfeldanalyse	223
4.3.2. Unternehmensanalyse	226
4.3.3. SWOT-Matrix	226
4.4. Strategieentwicklung	228
4.4.1. Basisstrategie	228
4.4.2. Wachstumsstrategien	230
4.4.3. Portfolio-Management	232
4.4.4. Strategische Initiativen zur Performancesteigerung	236
4.4.5. Strategiepapier	237
4.5. Finanzielle Bewertung von Strategien und Investitionen	239
4.5.1. Finanzielle Mehrjahresplanung	239
4.5.2. DCF-Methode zur Investitionsbewertung	244
4.5.3. Shareholder Value	247
4.6. Strategieumsetzung mit der Balanced Scorecard	249
4.6.1. Grundkonzept der Balanced Scorecard	249
4.6.2. Praxisbeispiel	253
4.7. Zusammenfassung	257
4.8. Kontrollfragen	258
4.9. Tutorials	259
4.10. Übungsbeispiele	262
 Stichwortverzeichnis	 265