

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage .....	V
Vorwort zur ersten Auflage.....	VI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Literaturverzeichnis .....	XVII
<b>Einleitung</b> .....	<b>1</b>

## Teil A:

### Das Fundament der integrierten Unternehmensplanung

1. Grundlagen der (integrierten) Unternehmensplanung .....	7
1.1. Überblick und Zusammenhänge .....	7
1.2. Elemente der Unternehmensplanung .....	12
1.3. Zeitlicher und inhaltlicher Ablauf der operativen Unternehmensplanung .....	16
1.4. Bestandteile einer integrierten Unternehmensplanung .....	21
1.4.1. Überblick, Aufgaben und grundlegende Zugänge .....	21
1.4.2. Systematik der (Teil-)Pläne .....	24
1.4.3. Planbilanz, Plan-GuV und Plan-Geldflussrechnung .....	29
1.4.4. Saisonalisierung und Periodisierung der Planung .....	32
1.4.4.1. Notwendigkeit und Nutzen einer generellen Saisonalisierung der Planung .....	32
1.4.4.2. Notwendigkeit und Nutzen einer Periodisierung der Planung hinsichtlich einzelner Erlös- und Kostenarten .....	33
1.5. Grundsätze ordnungsgemäßer Unternehmensplanung .....	35
2. Ergebnisplanung (Plan-GuV) .....	38
2.1. Überblick und Zusammenhänge .....	38
2.2. Erstellung der Plan-GuV .....	41
2.2.1. Betriebserfolg: Erlösplanung .....	41
2.2.2. Betriebserfolg: Kostenplanung .....	43
2.2.3. Unterschiede zwischen dem Gesamtkosten- und dem Umsatzkostenverfahren .....	47
2.2.4. Finanzerfolg .....	48
2.2.5. Weitere zu planende Posten .....	48
3. Liquiditätsplanung (Plan-Geldflussrechnung) .....	51
3.1. Überblick und Zusammenhänge .....	51
3.2. Erstellung der Plan-Geldflussrechnung .....	53
3.2.1. Direkte und Indirekte Methode der Erstellung .....	53
3.2.2. Planung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit ...	55

3.2.3.	Planung des Cashflows aus Investitionstätigkeit .....	56
3.2.4.	Planung des Cashflows aus Finanzierungstätigkeit .....	57
3.2.5.	Planung von einzelnen Zahlungen, deren Zuordnung strittig ist .....	58
4.	Vermögens- und Finanzplanung (Planbilanz) .....	61
4.1.	Überblick und Zusammenhänge .....	61
4.2.	Erstellung der Planbilanz .....	62
4.2.1.	Planung der Aktivseite der Bilanz (Vermögen) .....	62
4.2.2.	Planung der Passivseite der Bilanz (Kapital) .....	64
5.	Analyse der Planungsrechnungen .....	68
6.	Besonderheiten der Unternehmensplanung in ausgewählten Kontexten .....	73
6.1.	Überblick und Zusammenhänge .....	73
6.2.	Besonderheiten der Unternehmensplanung in Konzernstrukturen .....	73
6.3.	Besonderheiten der Unternehmensplanung auf Grundlage der IFRS ...	77
6.4.	Besonderheiten der Unternehmensplanung bei produzierenden Unternehmen .....	79
6.5.	Besonderheiten der Unternehmensplanung bei Handelsunternehmen	81
6.6.	Besonderheiten der Unternehmensplanung bei Dienstleistungs- unternehmen .....	83
6.7.	Besonderheiten der Unternehmensplanung bei Non-Profit-Organisationen .....	84
7.	Prozesskennzahlen für die Unternehmensplanung .....	87
8.	Better, Beyond und Advanced Budgeting .....	91
9.	Besondere Aspekte von Mehrjahresplanungen .....	94
10.	Beispiele .....	98
10.1.	Illustrierendes Beispiel zur operativen Unternehmensplanung (herausfordernd) .....	98
10.2.	Illustrierendes Beispiel zur operativen Unternehmensplanung (vereinfacht) .....	105
10.3.	Illustrierendes Beispiel zur Mehrjahresplanung .....	110

### **Teil B:**

#### **Spezielle Fragen der integrierten Unternehmensplanung**

1.	Einleitung .....	119
2.	Forecasts bzw. Vorschau-/Erwartungsrechnungen .....	122
2.1.	Überblick und Zusammenhänge .....	122
2.2.	Zugänge zu und Ausgestaltungsmöglichkeiten von Forecasts .....	126
2.3.	Prozesskennzahlen für Forecasts .....	131
2.4.	Weiterführende Literatur .....	134
3.	Unternehmensplanung und Kontrolle – „klassische“ Abweichungsanalysen ...	135
3.1.	Überblick und Zusammenhänge .....	135
3.2.	Grundlagen: Was sind Abweichungen? .....	137
3.3.	Grundlagen: die Ermittlung und der Einsatz von Sollwerten .....	139
3.4.	Grundlagen: die Erstellung von Zwischenabschlüssen .....	142

3.5.	Zugänge zu und Ausgestaltungsmöglichkeiten von Abweichungsanalysen .....	145
3.5.1.	Verschiedene Arten von Planungen und damit verbundene Auswertungsmöglichkeiten .....	145
3.5.2.	Grundsystematik(en) der „klassischen“ Abweichungsanalyse .....	151
3.5.3.	Beispiele .....	157
3.6.	Weiterführende Literatur .....	160
4.	Beurteilung der Plausibilität bzw. Prüfung von Unternehmensplanungen .....	161
4.1.	Überblick und Zusammenhänge .....	161
4.2.	Möglichkeiten zur formellen Beurteilung der Planungsplausibilität .....	163
4.3.	Möglichkeiten zur materiellen Beurteilung der Planungsplausibilität .....	165
4.4.	IDW-Praxishinweis zur Beurteilung einer Unternehmensplanung .....	171
4.5.	Weiterführende Literatur .....	173
5.	Unternehmensplanung und Risiko.....	174
5.1.	Überblick und Zusammenhänge .....	174
5.2.	Sensitivitätsanalysen .....	175
5.3.	Szenarioanalysen .....	180
5.4.	Monte-Carlo-Simulation .....	182
5.5.	Beispiele.....	185
5.6.	Weiterführende Literatur .....	188
6.	Planungsprozesse – ein abschließender Exkurs .....	189
6.1.	Bottom-up oder top-down? .....	189
6.2.	Wie lange darf die Planung dauern? .....	190
6.3.	Wie detailliert muss geplant werden? .....	191
6.4.	Wie realistisch muss die Unternehmensplanung sein? .....	192
6.5.	Wie sind Unternehmensplanung und Unternehmensstrategie zu verbinden? .....	192
6.6.	Weiterführende Literatur .....	194
7.	Predictive Analytics – ein Ausblick .....	195
7.1.	Controlling, Digitalisierung – und Controlling in der Welt von „Big Data“ .....	195
7.2.	Grundlagen zu Predictive Analytics .....	199
7.3.	Ablauf von Predictive Analytics .....	202
7.4.	Weiterführende Literatur .....	204

**Teil C:**

**Fallbeispiele zur integrierten Unternehmensplanung**

1.	Einleitung .....	205
2.	Fallbeispiel Dienstleistung (IT/Software): „IT Solutions & Training GmbH“ ...	206
2.1.	Ausgangslage für die Unternehmensplanung .....	206
2.2.	Lösung (manuell) .....	207
3.	Fallbeispiel Produktion (Brauerei): „Bier & Durst GmbH“ .....	209
3.1.	Ausgangslage für die Unternehmensplanung .....	209

3.2.	Lösung (BusinessPlanner) .....	212
3.2.1.	Einstieg .....	212
3.2.2.	Anlage der Planungsstruktur .....	214
3.2.3.	Datenimport (Ist-Datenübernahme aus der Buchhaltung) ...	216
3.2.4.	Absatz- und Umsatzplanung .....	218
3.2.5.	Anlage der Planungsparameter für die Plan-GuV .....	223
3.2.6.	Planung der Aufwandspositionen .....	224
3.2.7.	Abschluss der Planung und Auswertungen .....	231
3.2.8.	Vorschläge zur Verbesserung der Liquiditätssituation der Bier & Durst GmbH .....	240
3.2.9.	Laufende Kontrolle .....	245
4.	Fallbeispiel Hotellerie (Tourismus): „Hotel Alpenrose“ .....	249
4.1.	Ausgangslage für die Unternehmensplanung .....	249
4.2.	Lösung (BusinessPlanner) .....	252
4.2.1.	Einstieg .....	252
4.2.2.	Datenimport (Ist-Datenübernahme aus der Buchhaltung) .....	255
4.2.3.	Absatz- und Umsatzplanung .....	258
4.2.4.	Planung der Aufwandspositionen .....	262
4.2.5.	Abschluss der Planung und Auswertungen .....	269
4.2.6.	Vorschläge zur Verbesserung der Liquiditätssituation des Hotels Alpenrose .....	273
4.2.7.	Laufende Kontrolle .....	278
	<b>Zum Abschluss: il n'est pas certain que tout soit incertain</b> .....	283
	Stichwortverzeichnis .....	287