

Inhaltsverzeichnis

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Vorwort | 5 |
| Abbildungsverzeichnis | 11 |
| Abkürzungsverzeichnis | 15 |
| 1 Reporting-Grundlagen | 17 |
| 1.1 Zum aktuellem Stand des Berichtswesens | 17 |
| 1.2 Unterschiedliche Berichtsarten und deren Einsatzzwecke..... | 22 |
| 1.2.1 Standardberichte versus Ad-hoc-Berichte | 22 |
| 1.2.2 Exception Reporting | 24 |
| 1.2.3 Statische versus dynamische Berichte | 25 |
| 1.3 Grenzen des Controllings in der Reportingoptimierung | 27 |
| 1.3.1 Durch das Controlling lösbare Reporting-Probleme | 27 |
| 1.3.2 Gemeinsam mit dem Management zu lösende Probleme | 28 |
| 2 Richtig berichten – Gestaltungsansätze im Reporting | 32 |
| 2.1 Wer sind die Berichtsadressaten und was benötigen sie? | 32 |
| 2.1.1 Interne versus externe Adressaten im Berichtswesen..... | 32 |
| 2.1.2 Die Top-3-Anforderungen des Managements an das Reporting | 33 |
| 2.1.3 Die Top-3-Anforderungen des Controllings im Reporting | 34 |
| 2.1.4 Standardisierung versus Individualisierung..... | 35 |
| 2.2 Wichtig = Richtig – Berichtsinhalte gestalten..... | 37 |
| 2.2.1 Informationsangebot – Informationsnachfrage – Informations- bedarf – Was tun? | 37 |
| 2.2.2 Telefonbuch versus One-Page: Gestaltungsansätze im Reporting | 40 |
| 2.2.3 Finanzielles One-Page Reporting – das Executive Summary | 42 |
| 2.2.3.1 Wichtige Themenkreise und typische Kennzahlen eines Executive Summary | 42 |
| 2.2.3.2 Finanzielle Informationen..... | 43 |
| 2.2.3.2.1 Erfolg und Rentabilität | 44 |
| 2.2.3.2.2 Produktivität | 46 |
| 2.2.3.2.3 Liquidität | 46 |
| 2.2.3.2.4 Vermögen..... | 47 |
| 2.2.3.2.5 Finanzierung | 48 |
| 2.2.3.2.6 Wertnutzung..... | 49 |
| 2.2.3.3 Sinnvolle Ergänzungen im Executive Summary | 50 |
| 2.2.3.4 Executive Summary – zusammenfassendes Beispiel | 51 |
| 2.2.4 Aktuelle Entwicklungen und Sonderthemen im Reporting..... | 53 |
| 2.2.4.1 Finanzielle Zielsysteme und wertorientiertes Denken | 53 |
| 2.2.4.1.1 Nutzen und Aufbau finanzieller Zielsysteme..... | 53 |
| 2.2.4.1.2 Nutzung wertorientierter Führung in finanziellen Zielsystemen..... | 57 |

| | | |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2.4.2 | Monitoring der Strategieumsetzung – Reporting auf Basis der Balanced Scorecard..... | 59 |
| 2.2.4.2.1 | Grundlagen der Balanced Scorecard..... | 59 |
| 2.2.4.2.2 | Cook Book – Standard-Perspektiven der Balanced Scorecard | 61 |
| 2.2.4.2.3 | Anwendungsprobleme der BSC | 68 |
| 2.2.4.2.4 | No cook book – Hinweise für BSC-orientiertes Reporting | 70 |
| 2.2.4.3 | Sustainability Management | 72 |
| 2.2.4.3.1 | Grundlagen des Sustainability Managements | 72 |
| 2.2.4.3.2 | Sustainability Reporting | 74 |
| 2.2.4.4 | Beteiligungsreporting..... | 77 |
| 2.2.4.4.1 | Herausforderungen im Beteiligungsmanagement..... | 77 |
| 2.2.4.4.2 | Beteiligungsreporting – One size fits none | 79 |
| 2.2.4.5 | Reporting von Chancen und Risiken..... | 86 |
| 2.2.4.5.1 | Grundlagen eines Chancen- und Risikomanagements | 86 |
| 2.2.4.5.2 | Integration von Chancen- und Risikoinformation in das Reporting..... | 92 |
| 2.2.5 | Frequenzen im Berichtswesen | 92 |
| 2.3 | Im Auge des Betrachters – optische Gestaltung von Tabellen und Grafiken | 94 |
| 2.3.1 | Allgemeine Gestaltungsprinzipien im Überblick | 94 |
| 2.3.2 | Gestaltung von Tabellenberichten | 94 |
| 2.3.2.1 | Sechs Hinweise für die Gestaltung tabellarischer Berichte | 94 |
| 2.3.2.2 | Gestaltung der Spaltenstruktur | 96 |
| 2.3.2.2.1 | Wozu unterschiedliche Spaltenstrukturen?..... | 96 |
| 2.3.2.2.2 | Grundsätzliche Überlegungen zu Spaltenstrukturen..... | 97 |
| 2.3.2.2.3 | Idealtypische Spaltenstrukturen und Einsatzzwecke | 100 |
| 2.3.2.2.4 | Anforderungen an Planung und Erwartungsrechnung | 110 |
| 2.3.2.2.4.1 | Saisonalisierte Planung | 110 |
| 2.3.2.2.4.2 | Geplante Erwartung | 112 |
| 2.3.2.3 | Gestaltung der Zeilenstruktur | 114 |
| 2.3.2.4 | Farbeinsatz in Berichten und Grafiken..... | 117 |
| 2.3.2.5 | Ampeln und Abweichungen | 119 |
| 2.3.2.6 | Tabellengestaltung – zusammenfassendes Beispiel | 124 |
| 2.3.3 | Gestaltung von Grafiken..... | 126 |
| 2.3.3.1 | Wozu Grafiken? | 126 |
| 2.3.3.2 | Auswahl des richtigen Grafiktyps | 127 |
| 2.3.3.3 | Grafiken für Standardreports | 129 |

| | | |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.3.3.3.1 | Kreisdiagramm | 130 |
| 2.3.3.3.2 | Liniendiagramm..... | 131 |
| 2.3.3.3.3 | Balkendiagramm..... | 132 |
| 2.3.3.3.4 | Säulendiagramm | 134 |
| 2.3.3.3.5 | Baumdarstellungen als „Bildtabellen“ | 135 |
| 2.3.3.3.6 | Microcharts – Verdichtung von Information..... | 136 |
| 2.3.3.4 | Grafiken für Analysen | 138 |
| 2.3.3.4.1 | Netzdiagramm | 139 |
| 2.3.3.4.2 | Wasserfalldiagramm | 141 |
| 2.3.3.4.3 | Punktendiagramm..... | 142 |
| 2.3.3.4.4 | Blasendiagramm | 143 |
| 2.3.3.5 | Sechs Vorschläge für schlechte Grafiken | 145 |
| 2.3.3.5.1 | Auswahl des falschen Grafiktyps | 145 |
| 2.3.3.5.2 | Falsche Skalierung..... | 147 |
| 2.3.3.5.3 | Kombinierte Darstellung von Summen- und Einzelwerten | 151 |
| 2.3.3.5.4 | Irreführender Farbeinsatz | 152 |
| 2.3.3.5.5 | Fehlende oder schwer lesbare Beschriftungen... .. | 153 |
| 2.3.3.5.6 | Ablenkung vom Wesentlichen..... | 154 |
| 2.3.4 | Gestaltung von Präsentationsfolien | 155 |
| 2.3.4.1 | Eine Folie und viele Aussagen | 155 |
| 2.3.4.2 | Gestaltung von Berichtspräsentationen | 157 |
| 2.4 | Aspekte der Kommunikation..... | 160 |
| 2.4.1 | Kommentare – Hintergründiges im Reporting..... | 160 |
| 2.4.2 | Der Controller als Verkäufer von Information | 163 |
| 3 | Auswahl und Einsatz von Reporting-Software | 165 |
| 3.1 | Wichtige technische Grundbegriffe | 165 |
| 3.2 | Vorgehensmodell für die Auswahl von Reporting-Software..... | 168 |
| 4 | Reporting-Optimierung als Projekt..... | 174 |
| 5 | Fazit | 178 |
| 6 | Anhang – Weiterführende Beispiele und Checklisten | 180 |
| 6.1 | Checkliste: Berichtskonzeption | 180 |
| 6.2 | Checkliste: Standardelemente von Berichtscharts..... | 182 |
| 6.3 | Beispiele für Inhaltsverzeichnisse von Monatsberichten | 183 |
| 6.4 | Weiterführende Grafikbeispiele..... | 185 |
| 6.5 | Übungsbeispiel: Grafiken und Aussagen..... | 197 |
| 6.6 | Checkliste: Kriterien zur Auswahl von Planungs- und Reporting-Software | 199 |
| 6.7 | Anbieter von Reporting-Software | 202 |
| | Literaturverzeichnis | 205 |
| | Stichwortverzeichnis | 207 |