

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Autorenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Zielsetzung und Aufbau des Buches	1
1. Grundlagen zum Controllingkonzept	5
2. Analyse des bestehenden Rechnungswesens, des Reporting und der Unternehmensplanung	37
3. Definieren des Anforderungsprofils des Controllingsystems	73
4. Ausbau des Rechnungswesens zu einem Management Accounting	87
5. Vom Management Accounting zum System der Jahresplanung und Jahresbudgetierung	157
6. Ausbau zu einer Mehrjahresplanung	201
7. Strategisches Management und Strategiecontrolling	209
8. Aufbau eines umfassenden Informationsversorgungssystems zur Unterstützung von Planung und Reporting	245
9. Schaffung einer Controllingorganisation	285
10. Trends im Controlling. Wie geht es weiter?	315
Literaturverzeichnis	329
Sachverzeichnis	339

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Autorenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

Zielsetzung und Aufbau des Buches	1
--	----------

1. Grundlagen zum Controllingkonzept

1.1 Warum Controlling?	5
1.2 Aufgaben des Controllingsystems	8
1.3 Der Controller in der Organisation	15
1.4 Controlling – für wen eigentlich?	18
1.4.1 Controlling in der produzierenden Industrie	18
1.4.2 Controlling in Handelsunternehmen	19
1.4.3 Controlling im Versicherungsunternehmen	21
1.4.4 Controlling in Banken	24
1.4.5 Controlling in der öffentlichen Verwaltung	26
1.4.6 Controlling in Non-Profit-Organisationen	30
1.4.7 Controlling im Gesundheitswesen	33

2. Analyse des bestehenden Rechnungswesens, des Reporting und der Unternehmensplanung

2.1 Die Vorgehensschritte	37
2.2 Was man dazu wissen muss	39
2.2.1 Grundlagen des Rechnungswesens	39
2.2.1.1 Aufgaben und Teilgebiete des Rechnungswesens	45
2.2.1.2 Die Kosten- und Leistungsrechnung als zentrales Controllinginstrument	50
2.2.1.3 Organisatorische Regelungen	57
2.2.2 Grundlagen der Unternehmensplanung	58
2.2.2.1 Begriff und Funktionen der Planung	59
2.2.2.2 Fristigkeit und Stufen der Planung	62
2.2.2.3 Organisatorische Regelungen	65

3. Definieren des Anforderungsprofils des Controllingsystems

3.1 Die Vorgehensschritte	73
-------------------------------------	----

3.2 Was man dazu wissen muss	78
3.2.1 Die Kontextfaktoren von Controllingsystemen	78
3.2.2 Beispiel eines Controlling-Anforderungsprofils	83
4. Ausbau des Rechnungswesens zu einem Management Accounting	
4.1 Die Vorgehensschritte	87
4.2 Was man dazu wissen muss	90
4.2.1 Begriff und Aufgaben des Management Accounting	90
4.2.2 Bestandteile des Management Accounting	91
4.2.2.1 Führungsorientierte Kosten- und Leistungsrechnungssysteme	91
(1) Vollkostenrechnung am Beispiel der Plankostenrechnung	94
(2) Traditionelle Systeme der Teilkostenrechnung	106
(3) Prozesskostenrechnung	111
(4) Fallstudie: Deckungsbeitragsrechnung	125
4.2.2.2 Das Investitionscontrolling	132
(1) Investitionsrechnungsverfahren	134
(2) Investitionscontrollingsystem	140
4.2.2.3 Die Finanzrechnung	145
4.2.3 Welche Chancen bietet die Integration des Rechnungswesens?	150
5. Vom Management Accounting zum System der Jahresplanung und Jahresbudgetierung	
5.1 Die Vorgehensschritte	157
5.2 Was man dazu wissen muss	160
5.2.1 Ablauf der Jahresplanung	160
5.2.2 Das Budgetierungssystem im Rahmen der Planung	163
5.2.2.1 Budgetsystem	163
5.2.2.2 Spezielle Budgetierungsinstrumente	174
5.2.2.3 Budgetierungsprozess	177
5.2.2.4 Budgetierungsorgane	182
5.2.2.5 Fallstudie: Das Erfolgsbudget der Alpha AG	184
5.3 Aufbau einer modernen Planung und Budgetierung	189
5.3.1 Schwachstellen der herkömmlichen Planung und Budgetierung	189
5.3.2 Advanced Budgeting – Better and Beyond	191

6. Ausbau zu einer Mehrjahresplanung	
6.1 Die Vorgehensschritte	201
6.2 Was man dazu wissen muss	203
6.2.1 Der Zusammenhang zwischen strategischer Planung, Mehrjahresplanung und Jahresplanung . . .	203
6.2.2 Die Mehrjahresplanung am Beispiel der Investitionsplanung	208
7. Strategisches Management und Strategiecontrolling	
7.1 Die Vorgehensschritte	209
7.2 Was man dazu wissen muss	213
7.2.1 Strategisches versus operatives Controlling	213
7.2.2 Ausgewählte Instrumente der strategischen Analyse . .	214
7.2.3 Ausgewählte Instrumente der Strategieentwicklung . .	218
7.2.4 Strategiebewertung/-wahl mit den Instrumenten der wertorientierten Unternehmensführung	222
7.2.4.1 Die Discounted-Cash-Flow-Methode (DCF) . .	226
7.2.4.2 Die Economic Value Added Methode (EVA®) . .	228
7.2.5 Strategiebeschreibung und -kommunikation mit Strategy Map und Balanced Scorecard	232
7.2.6 Strategieverankerung und Strategiecontrolling	238
8. Aufbau eines umfassenden Informationsversorgungssystems zur Unterstützung von Planung und Reporting	
8.1 Die Vorgehensschritte	245
8.2 Was man dazu wissen muss	249
8.2.1 Bestandteile des Informationsversorgungssystems . . .	249
8.2.2 Verfahren der Informationsbedarfsermittlung	250
8.2.3 Informationsbeschaffung und -aufbereitung durch Kennzahlen und Kennzahlensysteme	252
8.2.4 Beispiele zu Kennzahlen und Kennzahlensystemen . .	256
8.2.4.1 Das DuPont-Kennzahlensystem	257
8.2.4.2 Das Messgrößensystem einer Balanced Scorecard	259
8.2.4.3 Exkurs: Risikoindikatoren als Instrument des Risikocontrollings	264
8.2.5 Informationsübermittlung und -interpretation – Das Berichtssystem als Pendant zum Planungssystem .	266
8.2.5.1 Frequenz der Berichterstellung	267
8.2.5.2 Berichtshierarchien	267
8.2.5.3 Berichtsgestaltung	268

8.2.6 IT-Unterstützung	273
8.2.6.1 IT-Unterstützung bei der Planung im Rechnungswesen und im Reporting	273
8.2.6.2 Der Auswahlprozess von Standard-Software	279
8.2.6.3 Praxisbeispiel: Anwendung der Standard- Software mySAP ERP der SAP AG	282
9. Schaffung einer Controllingorganisation	
9.1 Die Vorgehensschritte	285
9.2 Was man dazu wissen muss	288
9.2.1 Determinanten der Controllingorganisation	288
9.2.2 Einordnung des Controllings in die Unternehmens- hierarchie	289
9.2.2.1 Einordnung des Controllings ohne eigene Controllerstellen	289
9.2.2.2 Einordnung des Controllings mit eigenen Controllerstellen	291
9.2.2.3 Selbstcontrolling	294
9.2.3 Controllingprozess	296
9.2.4 Controllingorganisationen im Wandel	297
9.2.5 Beispiel aus einer mittelständischen Verlagsgruppe: Medien GmbH	307
9.2.6 Beispiel für ein funktionales Controlling: Personalcontrolling	310
10. Trends im Controlling. Wie geht es weiter?	
10.1 Aktuelle Entwicklungen	315
10.2 Controlling und Corporate Performance Management	316
10.3 Industrialisierung des Controllings	319
10.4 Benchmarking von Controllingprozessen	321
10.5 Corporate Governance & Sarbanes-Oxley Act	325
10.6 Controlling von Intangibles	326
Literaturverzeichnis	329
Sachverzeichnis	339