

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung	1
2 Business Intelligence	4
2.1 Architektur	4
2.2 Warum Business Intelligence?	8
3 Die richtige Berichtsauswahl für die Unternehmenssteuerung	11
4 Navigation und Analysepfade	15
4.1 Organisation	16
4.2 Analyse	18
5 Die Herausforderung: Controlling optimieren	20
5.1 Das passende Controlling für die Organisation	21
5.2 Ein wichtiges Element im Controlling: die Perspektive Zeit	23
5.3 Zeitelemente	24
6 Styleguide zum Erstellen von Geschäftsberichten	25
6.1 Layout/Design	25
6.1.1 Struktur/Aufbau der Analyse	25
6.1.2 Auswahl eines Analyseelements	29
6.1.3 Allgemeine Hinweise zur Gestaltung von Objekten	32
6.1.4 Farbwahl	32
6.2 Bewährte Darstellungssymbolik	34
6.3 Welche Darstellungsformen sind zu vermeiden?	36
6.3.1 Darstellung von ganzen Zahlen	36
6.3.2 Darstellung von Dezimalzahlen	37
6.3.3 Viele Datensätze	38
6.3.4 3D-Effekte	39
7 Bilanz und GuV	40
7.1 Jahresabschluss	41
7.2 Aktiva und Passiva	43
7.3 Bilanzentwicklung	45

7.4	Gewinn-und-Verlust-Rechnung	46
7.5	Bestandsentwicklung	47
8	BWA	49
8.1	Ist-, Plan- und Vorjahresvergleich	50
8.2	Fünfjahresvergleich	51
8.3	Kostenstellenauswertung	52
8.4	24 Perioden rollierend	53
9	Kostenanalysen	54
9.1	Primärkostenanalyse	56
9.2	Rollierende Primärkostenanalyse	57
9.3	Trend-Dashboard	58
9.4	Ressourceneinsatz und Verbräuche	59
9.5	Deckungsbeitragsrechnung	60
9.6	Aufbau einer Deckungsbeitragsanalyse	63
10	Umsatzanalysen	65
10.1	Kumulierte Umsatzentwicklung	66
10.2	Umsatzwachstum	67
10.3	ABC-Umsatzanalyse	68
11	Liquidität	69
11.1	Liquiditätsanalyse	70
11.2	Cashflow	72
11.3	Berichtsmappe für Kreditinstitute	73
12	Forderungsmanagement	75
12.1	Das Forderungs-Cockpit	77
12.2	Dashboard	78
12.3	Fälligkeitsübersicht	79
12.4	XYZ-Dashboard	80
12.5	Mahnquotenanalyse	81
12.6	Debitorenregister Deutschland	82
12.7	Forderungsmanagement im Gesundheits- und Sozialwesen ...	83

13 Personalcontrolling	90
13.1 Schneller Start: Integration in das Monatsreporting mit vor-definierten Analysen und Berichten	91
13.2 „One Page Only“ – das Personal-Cockpit	93
13.3 Ranking-Dashboard	95
13.4 Fehlzeitenanalyse	97
13.5 Personalkostenübersicht	98
13.6 Senioritätsanalyse	99
13.7 Kostenstellenanalyse	100
13.8 Altersstrukturanalyse	101
13.9 Dienstarten	102
14 Betriebsvergleich	103
14.1 Bilanz	104
14.2 Gewinn-und-Verlust-Rechnung	105
14.3 Cashflow	106
14.4 BWA	108
14.5 Bewegungsarten	110
15 Der Planungsprozess	111
15.1 Aufbau einer Planung mit MS Excel	113
15.2 Die dezentrale Planung – die Excel-Integration	114
15.2.1 Absatz-/Umsatzplanung	115
15.2.2 Personalplanung	116
15.2.3 Zentrale Kostenarten	117
15.2.4 Kostenstellenplan	118
15.2.5 Planung der Deckungsbeiträge	119
15.2.6 Gesamtergebnisplan	120
15.3 Aufbau einer Planung in Abhängigkeit von der Unternehmensgröße	121
15.3.1 Erfolgsplan	121
15.3.2 Liquiditätsplan	124
15.3.3 Abhängigkeitsplanung	126
15.3.4 Praktischer Ablauf der Planung	128

16 Kennzahlen	131
16.1 Kennzahlensysteme	132
16.1.1 ROI-Kennzahlenbaum	133
16.1.2 RL-Kennzahlensystem	134
16.2 Bilanzcontrolling	138
16.2.1 Abschreibungsintensität	138
16.2.2 Abschreibungsquote	139
16.2.3 Anlagenintensität I	140
16.2.4 Anlagenintensität II	141
16.2.5 Außerordentliches Betriebsergebnis	142
16.2.6 Bankkreditrückzahldauer	143
16.2.7 Betriebsergebnis	144
16.2.8 Eigenkapitalrentabilität (ROE)	145
16.2.9 Finanzergebnis	146
16.2.10 Gesamtkapitalrentabilität (ROA)	147
16.2.11 Gewinn vor Zinsen und Steuern (EBIT)	148
16.2.12 Kapitalumschlagshäufigkeit	149
16.2.13 Lagerintensität	150
16.2.14 Materialintensität	151
16.2.15 Personalintensität	152
16.2.16 Rohertrag	153
16.2.17 Rückfluss der Investition (ROI)	154
16.2.18 Umsatzrentabilität (ROS)	155
16.2.19 Verzinsung des eingesetzten Kapitals (ROCE)	156
16.2.20 Zinsintensität	157
16.3 Finanzcontrolling	158
16.3.1 Anlagendeckungsgrad I (ADG I)	158
16.3.2 Anlagendeckungsgrad II (ADG II)	159
16.3.3 Anlagendeckungsgrad III (ADG III)	160
16.3.4 Cashflow	161
16.3.5 Durchschnittliche Lagerdauer	163

16.3.6	Dynamischer Verschuldungsgrad	164
16.3.7	Eigenkapitalquote (EKQ)	165
16.3.8	Gehaltene Liquiditätsreserve	166
16.3.9	Investitionsdeckung	167
16.3.10	Investitionsquote	168
16.3.11	Kurzfristige Über-/Unterdeckung	169
16.3.12	Lagerumschlagshäufigkeit	171
16.3.13	Liquidität 1. Grades	172
16.3.14	Liquidität 2. Grades	173
16.3.15	Liquidität 3. Grades	174
16.3.16	Verfügbarer Liquiditätsüberschuss	175
16.3.17	Working Capital (Ratio)	176
16.3.18	Zinsdeckungsgrad (ICR)	178
16.4	Kosten- und Erfolgscontrolling	179
16.4.1	Deckungsbeitrag I (DB I)	179
16.4.2	Deckungsbeitrag II (DB II)	180
16.4.3	Deckungsbeitrag III (DB III)	181
16.4.4	Deckungsbeitrag IV (DB IV)	182
16.4.5	Operativer Nettoerfolg (NOPAT)	183
16.5	Forderungsmanagement	184
16.5.1	Forderungsintensität	184
16.5.2	Mahnquote	185
16.5.3	Umschlagshäufigkeit der Forderungen	186
16.5.4	Umschlagsdauer (Days Sales Outstanding)	187
16.5.5	Verzugsquote (Overdue Rate)	188
16.5.6	Forderungsausfallquote I	189
16.5.7	Forderungsausfallquote II	190
16.6	Personalcontrolling	191
16.6.1	Altersstruktur	191
16.6.2	Beschäftigungsstruktur	192
16.6.3	Durchschnittliche Personalkosten pro Mitarbeiter	193

16.6.4	Krankheitsquote	194
16.6.5	Personalaufwandsquote	195
16.6.6	Personalkostenintensität	196
16.6.7	Personalkosten	197
16.6.8	Überstundenquote	198
17	Quellen	199
17.1	Literarische Quellen	199
17.2	Internetseiten	200
17.3	PDF-Seiten	201