

Inhaltsverzeichnis

1	Controlling: Funktionen, Aufgaben und Instrumente.	1
1.1	Controlling als Subsystem des Führungssystems	4
1.2	Erfolgsfaktoren eines wertorientierten Controllings (7-S-Modell)	7
1.3	Controlling-Strukturen und -Organisation	10
1.3.1	Controlling-Strukturen	11
1.3.1.1	Strategisches Controlling	11
1.3.1.2	Operatives Controlling	15
1.3.2	Controlling-Organisation	16
1.3.2.1	Aufbauorganisation des Controllings	17
1.3.2.1.1	Controlling als Linienfunktion	18
1.3.2.1.2	Controlling als Stabsfunktion	19
1.3.2.1.3	Zentrales Controlling	19
1.3.2.1.4	Dezentrales Controlling	20
1.3.2.1.5	Internes Controlling	21
1.3.2.1.6	Externes Controlling	21
1.3.2.2	Ablauforganisation des Controllings	22
1.3.2.2.1	Planungsprozess des Controllingsystems ...	22
1.3.2.2.2	Steuerungsprozess des Controllingsystems ..	23
1.3.2.2.3	Kontrollprozess des Controllingsystems	23
1.3.2.3	Einbindung des Controllings in die Unternehmensorganisation	23
1.3.2.3.1	Controlling in Funktionaler Organisation. ...	23
1.3.2.3.2	Controlling in divisionaler Organisation	25
1.3.2.3.3	Controlling in Matrixorganisation	25
1.4	Controlling-Instrumente in ausgewählten Controlling-Konzeptionen.	27
1.4.1	Controlling-Konzeption von Reichmann (Vgl. Becker and Baltzer 2009, S. 14 f.; Reichmann 2006, S. 1–18.)	28
1.4.2	Controlling-Konzeption von Hahn und Hungenberg (Vgl. Becker and Baltzer 2009, S. 16 f.; Hahn und Hungenberg 2001, S. 265–286.)	29

1.4.3	Controlling-Konzeption von Horváth (Vgl. Becker and Baltzer 2009, S. 17 f.; Horváth 2009, S. 123–126.)	29
1.4.4	Controlling-Konzeption von Küpper (Vgl. Becker and Baltzer 2009, S. 18 f.; Küpper 2008, S. 28–44.)	30
1.4.5	Controlling-Konzeption von Weber und Schäffer (Vgl. Becker and Baltzer 2009, S. 20 ff.; Weber und Schäffer 2008, S. 33–53.)	31
1.4.6	Controlling-Konzeption von Becker (Vgl. Becker and Baltzer 2009, S. 22 ff.; Becker 1999, S. 8 ff.; Becker 2009, S. 58–74.)	32
1.4.7	Controlling-Leitbild des Internationalen Controller Vereins (Vgl. Becker and Baltzer 2009 S. 24 ff.; Internationaler Controller Verein e.V. 2007.)	33
1.4.8	Vergleich der Controlling-Konzeptionen (Vgl. Becker and Baltzer 2009, S. 26 ff.)	33
	Literatur.	35

2	Controlling-Informationssysteme zur Unterstützung des wertorientierten Controllings	37
2.1	Information und Informationssysteme.	38
2.1.1	Begriffsdefinition: Zeichen, Daten, Information und Wissen	39
2.1.1.1	Zeichen und Daten	40
2.1.1.2	Information	41
2.1.1.3	Wissen.	43
2.1.2	Informationsbedarf für das Controlling	49
2.1.2.1	Informationsbedarf aus formaler Sicht (Im Folgenden: Biethahn und Huch 1994, S. 36 ff.)	49
2.1.2.2	Informationsbedarf und -bedarfsermittlung aus sachlicher Sicht (Im Folgenden: Vgl. Biethahn und Huch 1994, S. 41 ff.)	52
2.2	Historische Entwicklung hin zu Controlling-Informationssysteme.	52
2.2.1	Management-Informationssysteme (MIS – 1960).	53
2.2.2	(Wissensbasierte) Entscheidungs-Unterstützungssysteme (EUS/wEUS – 1970) (Vgl. im Folgenden: Küpper et al. 2001, S. 369–374.)	55
2.2.3	Führungsinformationssysteme (FIS – 1980)	57
2.2.4	Management-Unterstützungssysteme (MUS – 1990) (Im Folgenden: Hichert und Moritz 1995, S. 1–7.)	60
2.2.5	Controlling-Informationssysteme (CIS – 2000)	63
	Literatur.	65

3	Begriff, Aufbau und Komponenten von Controlling-Informationssystemen.	67
3.1	Definition Informationssysteme (allgemein).	69

3.2	Definition Controlling-Informationssysteme (speziell) (Vgl. im Folgenden: Totok 2001, S. 47–51.)	71
3.3	Referenzarchitektur für Controlling-Informationssysteme (Vgl. im Folgenden: Becker und Fuchs 2004, S. 18 ff.)	74
3.3.1	Data Warehousing (Vgl. im Folgenden: Schirp 2001, S. 81 ff.) . . .	75
3.3.2	Online Analytical Processing (OLAP) (Vgl. im Folgenden: Azevedo et al. 2006, S. 38 ff.)	77
3.3.3	Business Intelligence (BI) (Vgl. im Folgenden: Veit 2007, S. 39 ff.)	80
3.3.4	Data Mining (Im Folgenden: Bankhofer 2004, S. 395–410.)	81
	Literatur.	85
4	Nutzenpotentiale von Controlling-Informationssystemen	87
4.1	Technische und betriebswirtschaftliche Nutzenpotenziale	87
4.2	Bedeutung von Informationssystemen für ein wertorientiertes Controlling (Vgl. im Folgenden Becker und Fuchs 2004, S. 61ff.)	88
4.3	Wirtschaftlichkeit von Controlling-Informationssystemen (Vgl. im Folgenden Franke 1995 und Hoffmann et al. 1996), S. 211–218.)	89
4.3.1	Kosten eines Controlling-Informationssystems.	90
4.3.2	Nutzen eines Controlling-Informationssystems.	91
4.3.3	Vergleich von (Informations-)Kosten und Nutzen.	93
	Literatur.	93
5	Das Referenzunternehmen: Campus Bicycle Allround GmbH	95
5.1	Allgemeine Hinweise.	95
5.2	Unternehmensbeschreibung – Geschäftsmodell	96
5.2.1	Unternehmenshistorie	99
5.2.2	Unternehmensvision	100
5.2.3	Unternehmensstrategie.	100
5.2.4	Unternehmenswerte	102
5.2.5	Geschäftsbereiche/-sparten	102
5.2.6	Campus Bicycle Allround GmbH: Marken	103
5.2.6.1	Marke: LEGUAN	104
5.2.6.2	Marke: FALKE	105
5.2.6.3	Marke: ORCA	105
5.2.6.4	Marke: GEPARD	106
5.2.7	Geschäfts-/Filialstruktur	106
5.2.8	Partnerschaften/Lieferanten	106
5.2.9	Kunden.	106
5.2.10	Beschaffung und Produktion	111
5.2.11	Personal und Sozialbereich	111
5.2.12	Umweltschutz	111
5.3	Chancen- und Risikenlandschaft	112
5.3.1	Chancen künftiger Entwicklungen.	112

5.3.2	Risiken künftiger Entwicklungen	113
5.4	Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage	115
5.4.1	Ertragslage	115
5.4.2	Finanzlage	115
5.4.3	Vermögenslage	116
5.5	Geschäfts-/Prognosebericht	116
5.5.1	Lagebericht für das Berichtsjahr – Der deutsche Fahrradmarkt ...	116
5.5.2	Gesamtwirtschaftliche Entwicklung und Auswirkungen auf die Branche	117
5.5.3	Umsatz- und Auftragsentwicklung	118
5.6	Gewinn- und Verlustrechnung für das Berichtsjahr	118
5.7	Bilanz für das Berichtsjahr	118
	Literatur	128
6	Controlling-Informationssysteme in der Praxis	129
6.1	Corporate Planning Suite	130
6.1.1	Corporate Planning AG	131
6.1.2	Module	131
6.1.2.1	Modul: Corporate Planner	132
6.1.2.2	Modul: CP-Strategy	135
6.1.2.3	Modul: CP-Cons	137
6.1.2.4	Modul: CP-Risk	138
6.1.2.5	Modul: CP-Cash	139
6.1.2.6	Modul: CP-BSC	140
6.1.3	Einsatz von Corporate Planner bei der CBA GmbH	142
6.1.3.1	Fallaufgabe 1: Bilanzkennzahlen zur Bilanzanalyse (Kennzahlenkatalog)	142
6.1.3.2	Fallaufgabe 2: Produktions- und Absatzprogramm- Optimierung (Vgl. Specht et al. (2006), S. 66 f.)	158
6.1.3.3	Fallaufgabe 3: Zuschlags- und Prozesskostenkalkulation (Vgl. Kicherer et al. (2001), S. 32.)	178
6.1.3.4	Fallaufgabe 4: Erfassung und Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen (Vgl. Kicherer et al. (2001), S. 36.)	192
6.1.3.5	Fallaufgabe 5: Abweichungsanalyse mittels flexibler Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis (Vgl. Weber et al. (2014), S. 29 ff)	199
6.1.3.6	Fallaufgabe 6: Maschinenstundensatzkalkulation (Vgl. Schmidt (2014), S. 314.)	208
6.1.3.7	Fallaufgabe 7: Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung (Vgl. Schmidt (2014), S. 327 f.)	215

6.2	Seneca Business Software	221
6.2.1	Seneca Business Software GmbH	221
6.2.2	Seneca Business Software – Editionsvergleich	222
6.2.2.1	Seneca Business Software – Edition: Local	222
6.2.2.2	Seneca Business Software – Edition: Global	223
6.2.2.3	Seneca Business Software – Edition: Galaxy	223
6.2.3	Softwarefunktionalitäten der Seneca Business Software.	224
6.2.4	Einsatz von Seneca Software (Edition: Global) bei der CBA GmbH	226
6.2.4.1	Fallaufgabe 1: Zuschlagskalkulation (Vgl. Schmidt (2014), S. 313.)	226
6.2.4.2	Fallaufgabe 2: Prozesskostenrechnung und –analyse (Vgl. Schmidt (2014), S. 344 f.)	234
6.2.4.3	Fallaufgabe 3: Planungsrechnungen (Vgl. Eichholz et al. (2011), S. 39 f.)	247
6.2.4.4	Fallaufgabe 4: Kostenartenrechnung – Erfassung des Materialverbrauchs (Vgl. Specht et al. (2006), S. 42.) ...	253
6.2.4.5	Fallaufgabe 5: Break-even-Analyse zweier neuer E-Bikes (Vgl. Weber et al. (2014), S. 28 f.)	258
6.2.4.6	Fallaufgabe 6: Budgetierung der Snackbar (Vgl. Weber et al. (2014), S. 26 ff.)	267
6.2.4.7	Fallaufgabe 7: Handelskalkulation – Retrograde Kalkulation (Vgl. Specht et al. (2006), S. 65.)	285
6.3	Das SAP-System R/3 (Anwendung: FI/CO-Modul)	289
6.3.1	SAP SE	289
6.3.2	Module	289
6.3.2.1	Controlling (CO)	290
6.3.2.2	Finanzwesen (FI)	290
6.3.2.3	Weitere Module	291
6.3.2.3.1	Materialwirtschaft.	291
6.3.2.3.2	Personalwesen	291
6.3.2.3.3	Produktion	292
6.3.2.3.4	Vertrieb	292
6.3.3	SAP-Übungen – Finanzbuchhaltung (Vgl. Gadatsch and Frick (2005), S. 15 ff.)	292
6.3.3.1	Übung 1: Anlegen Kreditorenstammsatz (Vgl. Gadatsch und Frick, (2005), S. 49 ff.)	296
6.3.3.2	Übung 2: Anlegen Debitorenstammsatz (Vgl. Gadatsch and Frick (2005), S. 59 ff.)	301
6.3.3.3	Übung 3: Erfassung Kreditorenbuchung (Vgl. Gadatsch and Frick (2005), S. 71 ff.)	306

6.3.3.4	Übung 4: Erfassung Debitorenrechnung (Vgl. Gadatsch and Frick (2005), S. 76 ff.)	309
6.3.3.5	Übung 5: Storno Debitorenrechnung (Vgl. Gadatsch and Frick (2005), S. 78 ff.)	310
6.3.3.6	Übung 6: Zahlungsausgleich Rechnung (Vgl. Gadatsch and Frick (2005), S. 80 ff.)	311
6.3.4	SAP-Übungen – Controlling: Kostenstellenplanung mit SAP R/3 (Vgl. Glaser und Wendland (2005), S. 1 ff.)	315
6.3.4.1	1. Schritt: Kostenstellen-Stammdaten anlegen (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 44–67.)	316
6.3.4.2	2. Schritt: Primäre Kostenarten anlegen (Vgl. Glaser und Wendland, (2005), S. 68–83.)	319
6.3.4.3	3. Schritt: Sekundäre Kostenarten anlegen (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 84–97.)	322
6.3.4.4	4. Schritt: Leistungsarten anlegen (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 98–114.)	325
6.3.4.5	5. Schritt: Kostenstellengruppe anlegen (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 115–121.)	327
6.3.4.6	6. Schritt: Planung der Leistungsausbringungen (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 122–136.)	328
6.3.4.7	7. Schritt: Planung der Primärkostenaufnahmen (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 137–156.)	331
6.3.4.8	8. Schritt: Planung der direkten Leistungsaufnahmen (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 157–180.)	332
6.3.4.9	9. Schritt: Plan-Verteilung der Energiekosten (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 193–208.)	336
6.3.4.10	10. Schritt: Plan-Tariffermittlung der Leistungsarten (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 213–231.)	341
6.3.4.11	11. Schritt: Überprüfung der Planung (Vgl. Glaser and Wendland (2005), S. 232–240.)	342
6.4	Sonstige (Controlling-)Informationssysteme.	346
6.4.1	Diamant/3 IQ	347
6.4.1.1	Diamant Software GmbH & Co. KG	347
6.4.1.2	Module	349
6.4.1.2.1	Modul: Finanzbuchhaltung	349
6.4.1.2.2	Modul: Kostenrechnung	358
6.4.1.2.3	Modul: Anlagenbuchhaltung	359
6.4.1.2.4	Modul: Profitcenter-Management und Management-Konsolidierung	364
6.4.1.2.5	Modul: Controlling und Unternehmensplanung	365

6.4.2	macsControlling	368
6.4.2.1	macs Software GmbH	369
6.4.2.2	Module	369
6.4.2.2.1	macs ^{sales & profit}	369
6.4.2.2.2	macs ^{product costing}	370
6.4.2.2.3	macs ^{cost center}	371
6.4.2.2.4	macs ^{finance}	373
6.4.3	proALPHA	374
6.4.3.1	proALPHA Software GmbH	374
6.4.3.2	Module	374
6.4.3.2.1	Kosten- und Leistungsrechnung	375
6.4.3.2.2	Finanzwesen	375
6.4.3.2.3	Weitere Module	376
6.4.3.2.3.1	Einkauf	376
6.4.3.2.3.2	Materialwirtschaft	377
6.4.3.2.3.3	Personalwesen	377
6.4.3.2.3.4	Produktion	378
6.4.3.2.3.5	Vertrieb	378
	Literatur	379

7 Wirtschaftlichkeit, Anforderungskatalog und Auswahlprozess von

	Controlling-Informationssystemen	383
7.1	Wirtschaftlichkeit	383
7.1.1	Kosten eines Controlling-Informationssystems	384
7.1.1.1	Beschaffungskosten	384
7.1.1.2	Sonstige Kosten	385
7.1.1.3	Nutzen eines Controlling-Informationssystems	385
7.1.1.3.1	Verbesserung der Entscheidungsqualität	386
7.1.1.3.2	Zeitersparnis	386
7.1.1.3.3	Lernprozess	386
7.1.2	Vergleich von Informationskosten und -nutzen	387
7.2	Anforderungskatalog	388
7.2.1	Anwendungsorientierte Anforderungen	389
7.2.1.1	Bereitstellung von zweckneutralen Daten und Applikationen	389
7.2.1.2	Flexibilität	390
7.2.2	Systemorientierte Anforderungen	391
7.2.2.1	Integrierbarkeit	391
7.2.2.2	Transparenz	391
7.2.2.3	Zuverlässigkeit	392
7.2.2.4	Wirtschaftlichkeit	392

7.2.3	Ergonomische Anforderungen	393
7.2.3.1	Bedienbarkeit und Benutzeroberfläche.	393
7.2.3.2	Hilfesystem	393
7.2.3.3	Applikationen	394
7.3	Auswahlprozess	394
7.3.1	Notwendigkeit eines fundierten Auswahlprozesses.	395
7.3.2	Phasen des Auswahlprozesses	396
7.3.2.1	Projektziel- und Projektdefinition.	396
7.3.2.2	Analyse der Ist-Situation	399
7.3.2.3	Definition der unternehmensindividuellen Anforderungen	400
7.3.2.4	Wahl der Art der Anwendungssoftware	400
7.3.2.5	Marktrecherche.	406
7.3.2.6	Vergleich der Softwarealternativen.	407
7.3.2.7	Probeinstallation, Softwaretest und Auswahl	408
7.3.2.8	Vertragsverhandlungen	409
	Literatur	414
8	Controlling-Informationssysteme: Schlussbetrachtung und Handlungsempfehlungen	413
	Gesamtübersicht Literatur	421
	Stichwortverzeichnis.	429