

Gerald Pilz

Controlling

Schritt für Schritt

Arbeitsbuch mit eLearning-Kurs

4. Auflage



utb 8673



Eine Arbeitsgemeinschaft der Verlage

Brill | Schöningh – Fink · Paderborn

Brill | Vandenhoeck & Ruprecht · Göttingen – Böhlau · Wien · Köln

Verlag Barbara Budrich · Opladen · Toronto

facultas · Wien

Haupt Verlag · Bern

Verlag Julius Klinkhardt · Bad Heilbrunn

Mohr Siebeck · Tübingen

Narr Francke Attempto Verlag – expert verlag · Tübingen

Psychiatrie Verlag · Köln

Ernst Reinhardt Verlag · München

transcript Verlag · Bielefeld

Verlag Eugen Ulmer · Stuttgart

UVK Verlag · München

Waxmann · Münster · New York

wbv Publikation · Bielefeld

Wochenschau Verlag · Frankfurt am Main

Dr. Dr. Gerald Pilz lehrt Betriebswirtschaftslehre an deutschen Hochschulen.

Gerald Pilz

Controlling Schritt für Schritt

Arbeitsbuch mit eLearning-Kurs

4., überarbeitete Auflage

UVK Verlag München

Umschlagabbildung: © branchecaria · Fotolia.com

Bibliographische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

4., überarbeitete Auflage 2023

3., aktualisierte Auflage 2018

2., bearbeitete Auflage 2017

1. Auflage 2013

DOI: <https://doi.org/10.36198/9783838588254>

© UVK Verlag 2023

– ein Unternehmen der Narr Francke Attempto Verlag GmbH + Co. KG

Dischingerweg 5 · D-72070 Tübingen

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit großer Sorgfalt erstellt. Fehler können dennoch nicht völlig ausgeschlossen werden. Weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen übernehmen deshalb eine Gewährleistung für die Korrektheit des Inhaltes und haften nicht für fehlerhafte Angaben und deren Folgen. Diese Publikation enthält gegebenenfalls Links zu externen Inhalten Dritter, auf die weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen Einfluss haben. Für die Inhalte der verlinkten Seiten sind stets die jeweiligen Anbieter oder Betreibenden der Seiten verantwortlich.

Internet: www.narr.de

eMail: info@narr.de

Einbandgestaltung: siegel konzeption | gestaltung

CPI books GmbH, Leck

utb-Nr. 8673

ISBN 978-3-8252-8825-9 (Print)

ISBN 978-3-8385-8825-4 (ePDF)

ISBN 978-3-8463-8825-9 (ePub)



Vorwort

Dieses Arbeitsbuch über Controlling vermittelt Ihnen einen leicht verständlichen und systematischen Einblick in das Controlling. Dabei werden auch neuere Entwicklungen im Bereich des Kosten- und Risikomanagements und in der Portfolioanalyse berücksichtigt. Die unterschiedlichen Controllinginstrumente und Controllingkonzeptionen werden in prägnanter Form dargestellt.

Anhand von anschaulichen Beispielen, Tabellen, Grafiken und zahlreichen Wiederholungsfragen können Sie sich das erforderliche Prüfungswissen systematisch und in einem überschaubaren Zeitraum aneignen. Die Fragen und Lösungen sind digital und durch Links und QR-Codes zugänglich. Ergänzt wird dieses Arbeitsbuch durch gezielte Prüfungshinweise und -tipps.

Am Buchende finden Sie ein Glossar mit den wichtigsten Begriffen.



Zu diesem Buch gibt es einen ergänzenden eLearning-Kurs aus 100 Fragen.

Mithilfe des Kurses können Sie online überprüfen, inwieweit Sie die Themen des Buches verinnerlicht haben. Gleichzeitig festigt die Wiederholung in Quiz-Form den Lernstoff.

Der eLearning-Kurs kann Ihnen dabei helfen, sich gezielt auf Prüfungssituationen vorzubereiten.

Der eLearning-Kurs ist eng mit vorliegendem Buch verknüpft. Sie finden im Folgenden zu den wichtigen Kapiteln QR-Codes, die Sie direkt zum dazugehörigen Fragenkomplex bringen. Andersherum erhalten Sie innerhalb des eLearning-Kurses am Ende eines Fragendurchlaufs neben der Auswertung der Lernstandskontrolle auch konkrete Hinweise, wo Sie das Thema bei Bedarf genauer nachlesen bzw. vertiefen können. Diese enge Verzahnung von Buch und eLearning-Kurs soll Ihnen dabei helfen, unkompliziert zwischen den Medien zu wechseln, und unterstützt so einen gezielten Lernfortschritt.

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	13
Schritt 1: Einführung.....	15
Schritt 2: Die Kosten- und Leistungsrechnung.....	29
Schritt 3: Das strategische Kostenmanagement.....	49
Schritt 4: Die Investitionsrechnung.....	61
Schritt 5: Strategisches Controlling.....	71
Schritt 6: Operatives Controlling	93
Schritt 7: Spezifisches Controlling	99
Schritt 8: Berichtswesen und Reporting	103
Schritt 9: Früherkennungssysteme.....	115
Schritt 10: Präsentation von Ergebnissen	123
Glossar	127
Wichtige Kennzahlen	137
Abkürzungsverzeichnis.....	145
Literatur	147
Stichwortverzeichnis.....	149

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	13
Schritt 1: Einführung	15
1.1 Start	16
1.2 Controlling und Unternehmensführung.....	20
1.3 Die Organisation des Controlling im Unternehmen.....	21
1.4 Grundlegende Konzeptionen des Controlling.....	25
1.5 Prüfungstipps.....	28
Schritt 2: Die Kosten- und Leistungsrechnung.....	29
2.1 Start	30
2.2 Die Kostenartenrechnung.....	32
2.3 Die Kostenstellenrechnung.....	35
2.4 Die Kostenträgerrechnung.....	38
2.5 Systeme der Teilkostenrechnung.....	44
2.6 Prüfungstipps.....	47
Schritt 3: Das strategische Kostenmanagement.....	49
3.1 Start	50
3.2 Die Break-Even-Analyse.....	50
3.3 Zielkostenmanagement	52
3.4 Prozesskostenrechnung	55
3.5 Prüfungstipps.....	59
Schritt 4: Die Investitionsrechnung.....	61
4.1 Start	62
4.2 Investitionsarten.....	63
4.3 Der Investitionsprozess.....	64
4.4 Die statischen Methoden der Investitionsrechnung.....	66
4.5 Die dynamischen Investitionsverfahren.....	67

4.6	Die Kosten-Nutzen-Analyse	68
4.7	Die Nutzwertanalyse	68
4.8	Die Bewertung des Unternehmens	69
4.9	Prüfungstipps	69
Schritt 5: Strategisches Controlling		71
5.1	Start.....	71
5.2	Stärken- und Schwächenanalyse (SWOT-Analyse)	80
5.3	Das Lebenszyklusmodell (Life Cycle Costing)	81
5.4	Die Portfolioanalyse	82
5.5	Die Balanced Scorecard.....	88
5.6	Shareholder und Stakeholder Value.....	89
5.7	Wissensmanagement und Wissensbilanz.....	90
5.8	Prüfungstipps	91
Schritt 6: Operatives Controlling.....		93
6.1	Start.....	94
6.2	Budgetierungsverfahren.....	95
6.3	Benchmarking	96
6.4	Prüfungstipps	97
Schritt 7: Spezifisches Controlling.....		99
7.1	Start.....	100
7.2	Personalcontrolling	100
7.3	Projektcontrolling.....	101
7.4	Prüfungstipps	102
Schritt 8: Berichtswesen und Reporting.....		103
8.1	Start.....	104
8.2	Kennzahlensysteme.....	108
8.3	Visualisierung und Auswertung von Kennzahlen	113
8.4	Managementinformationssysteme	113
8.5	Prüfungstipps	114

Schritt 9: Früherkennungssysteme.....	115
9.1 Start.....	116
9.2 Das Risikomanagement.....	120
9.3 Prüfungstipps.....	121
Schritt 10: Präsentation von Ergebnissen	123
10.1 Prüfungstipps.....	125
Glossar	127
Wichtige Kennzahlen	137
Abkürzungsverzeichnis.....	145
Literatur	147
Stichwortverzeichnis.....	149

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1	Grundfunktionen des Controlling.....	17
Abb. 2	Vereinfachte Darstellung einer Balanced Scorecard	21
Abb. 3	Stab-Linien-Organisation	23
Abb. 4	Center-Konzepte	24
Abb. 5	Kostenrechnung	31
Abb. 6	Break-Even-Point.....	51
Abb. 7	Abgrenzung Zielkostenkonzept.....	54
Abb. 8	Prozesskostenrechnung.....	57
Abb. 9	BCG-Matrix.....	83
Abb. 10	Diversifikationsstrategie und Ansoff-Matrix.....	85
Abb. 11	McKinsey-Matrix	86
Abb. 12	Vereinfachte Darstellung der Balanced Scorecard	88
Abb. 13	Mitarbeiterzufriedenheit analog Maslows Bedürfnispyramide	100
Abb. 14	Abstrakte Projektzeitplanung.....	102
Abb. 15	DuPont-Kennzahlensystem (verkürzt).....	109
Abb. 16	ZVEI-Kennzahlensystem (verkürzt).....	111
Abb. 17	Beispiel für ein Netzdiagramm	124

