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
1.4.7 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-Informationssystemen ................. 52
    2.2.1 Management-Informationssysteme (MIS – 1960) .................................. 53
    2.2.3 Führungsinformationssysteme (FIS – 1980) .................................. 57
    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
    4.3.1 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
6.3.4.2 2. Schritt: Primäre Kostenarten anlegen
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-Tarifermittlung 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
  7.1.3 Nutzen eines Controlling-Informationssystems ...... 385
    7.1.3.1 Verbesserung der Entscheidungsqualität ......... 386
    7.1.3.2 Zeitsparnis ............................................... 386
    7.1.3.3 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
Informationssysteme im wertorientierten Controlling
Grundlagen - Aufbau - Anforderungen - Integration - Anwendungen
Petzold, J.; Westerkamp, M.
2018, XXVIII, 434 S. 337 Abb., Softcover