

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Controlling: Funktionen, Aufgaben und Instrumente. ....</b>	<b>1</b>
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
<b>2</b>	<b>Controlling-Informationssysteme zur Unterstützung des wertorientierten Controllings</b> . . . . .	<b>37</b>
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
<b>3</b>	<b>Begriff, Aufbau und Komponenten von Controlling-Informationssystemen</b> . . . . .	<b>67</b>
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
<b>4</b>	<b>Nutzenpotentiale von Controlling-Informationssystemen</b>	<b>87</b>
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
<b>5</b>	<b>Das Referenzunternehmen: Campus Bicycle Allround GmbH</b>	<b>95</b>
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
<b>6</b>	<b>Controlling-Informationssysteme in der Praxis .....</b>	<b>129</b>
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-Tarifiermittlung 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 <sup>sales &amp; profit</sup>	369
6.4.2.2.2	macs <sup>product costing</sup>	370
6.4.2.2.3	macs <sup>cost center</sup>	371
6.4.2.2.4	macs <sup>finance</sup>	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
<b>7</b>	<b>Wirtschaftlichkeit, Anforderungskatalog und Auswahlprozess von Controlling-Informationssystemen</b>	<b>383</b>
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
<b>8</b>	<b>Controlling-Informationssysteme: Schlussbetrachtung und Handlungsempfehlungen . . . . .</b>	<b>413</b>
	<b>Gesamtübersicht Literatur . . . . .</b>	<b>421</b>
	<b>Stichwortverzeichnis. . . . .</b>	<b>429</b>



Informationssysteme im wertorientierten Controlling  
Grundlagen - Aufbau - Anforderungen - Integration -  
Anwendungen

Petzold, J.; Westerkamp, M.

2018, XXXVIII, 434 S. 337 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-12377-2