

Bachelor Modul B 51:

Fallstudien zur praktischen Anwendung des Controllings

I. Einführung in operatives (rechnungswesengestütztes) Controlling

II. Jahresabschlussgestütztes Controlling

1. Erkenntnisziele des jahresabschlussgestützten Controllings
2. Jahresabschlussgestütztes Controlling vor dem Hintergrund „Basel II“
3. Die Analyse der Jahresabschlusspolitik mittels des Anhangs
4. Die Aufstellung der Strukturbilanz als Grundlage des jahresabschlussgestützten Controllings
5. Die kennzahlgestützte Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
6. Konstruktion eines risikoorientierten Rating-Systems
7. Jahresabschlussplanung

III. Kosten- und Leistungs-Controlling

1. Controllingrelevante Defizite der traditionellen Kostenrechnungssysteme
2. Deckungsbeitragsrechnung im Dienstleistungsbetrieb
 - 2.1 Deckungsbeitragsrechnung auf Basis von Einzelkosten
 - 2.2 Hybride Ergebnisformen für Dienstleistungen
3. Wertorientierte Unternehmenssteuerung mittels der mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung
4. Controlling des Leistungsdesigns
 - 4.1 Gemeinkosten-Wertanalyse (GWA)
 - 4.2 Zielkostenrechnung
5. Controlling der Leistungserstellung
 - 5.1 Null-Basis-Budgetierung (NBB)
 - 5.2. Prozesskostenrechnung (top-down- sowie bottom-up-Methode)
 - 5.3 Prozessmanagement

IV. Zahlungsstromorientiertes Controlling

1. Erkenntnisziele des zahlungsstromorientierten Controllings
2. Investitionsplanung und -kontrolle

- 2.1 Zuordenbarkeit von Ein- und Auszahlungen zu Investitionsobjekten
- 2.2 Planung und Ermittlung von Cashflows
- 2.3 Methoden und Vorteilhaftigkeitsmaße der Investitionsrechnung
- 3. Finanzplanung und -kontrolle
 - 3.1 Aufbau und Ablauf der Finanzplanung
 - 3.2 Finanzkennzahlen
 - 3.3 Statische vs. dynamische Finanzkontrolle
 - 3.4 Ableitung einer Bewegungsbilanz aus Bestandsdifferenzen
 - 3.5 Ableitung einer Kapitalflussrechnung aus der Bewegungsbilanz
 - 3.6 Interpretation der Bewegungsbilanz und der Kapitalflussrechnung

Literaturhinweise

Textbuch zur Lehrveranstaltung ist

Graumann, M. Controlling – Begriff, Elemente, Methoden und Schnittstellen,
IDW-Verlag, 3. Aufl., Düsseldorf 2011
(Vorlesungsinhalt entspricht im Wesentlichen Kapitel 3 bis 5).

Graumann, M. Fallstudien zum Controlling,
IDW-Verlag, 2. Aufl., Düsseldorf 2011

Im Wesentlichen wird eine Auswahl der Fallstudien 30 bis 54 aus dem Fallstudienbuch theoriegeleitet behandelt.

Aus der reichhaltigen Fachliteratur kann des Weiteren empfohlen werden:

Bundesverband Deutscher Unternehmensberater - BDU (Hrsg.): Controlling, 5. Aufl., Berlin 2007;

Exler, M.W.: Controllingorientiertes Finanz- und Rechnungswesen, Herne 2010;

Horvath, P.: Controlling, 12. Aufl., München 2011;

Küting, K.-H. (Hrsg.): Saarbrücker Handbuch der Betriebswirtschaftlichen Beratung, 4. Aufl., Herne/Berlin 2007;

Peemöller, V.H.: Controlling - Grundlagen und Einsatzgebiete, 5. Aufl., Herne/Berlin 2005;

Reichmann, T.: Controlling mit Kennzahlen und Managementberichten, 8. Aufl., München 2011

Weber, J.; Schäffer, U.: Einführung in das Controlling, 13. Aufl., Stuttgart 2011;

Ziegenbein, K.: Controlling, 9. Aufl., Ludwigshafen 2007;

Ziegenbein, K.: Kompakt-Training Controlling, 3. Aufl., Ludwigshafen 2006.

Die Aufzählung stellt nur eine Auswahl dar. Es existiert daneben eine Vielzahl weiterer, zum Selbststudium geeigneter Lehrbücher, die im Einzelnen jedoch hier nicht aufgeführt werden kann.

Interessante und empfehlenswerte **Fallstudienbücher** sind insbesondere

Horvath, P.; Gleich, R.; Voggenreiter, D.: Controlling umsetzen, 5. Aufl., Stuttgart 2011;
Littkemann, J. (Hrsg.): Unternehmenscontrolling, Herne/Berlin 2006;
Littkemann, J.; Derfuß, K.; Fietz, A.; Hahn, T. et al.: Übungen zum Controlling, 2 Bände, Books on Demand, Norderstedt 2011;
Weber, J.; Schäffer, U.; Binder, C.: Einführung in das Controlling – Übungen und Fallstudien mit Lösungen, Stuttgart 2011.

Bitte beachten Sie nachstehende Bearbeitungshinweise für Ihr nachbereitendes Selbststudium.

Bearbeitungshinweise zur Lektüre des Fachschrifttums

Die Bearbeitung des Textbuchs des Dozenten sollte nicht die Lektüre allgemein anerkannten Fachschrifttums ersetzen!

Die vorstehende Aufstellung versteht sich als umfassende Bibliographie. Selbstverständlich können Sie nicht alle genannten Lehrbücher durcharbeiten.

Um den Lehrstoff zu verfestigen, empfiehlt es sich, neben dem Textbuch pro Kapitel je ein weiteres Lehrbuch nach freier Wahl durchzuarbeiten. Als Richtwert für den Umfang der Nacharbeit kann anerkanntermaßen der Umfang der Lehrveranstaltung herangezogen werden (d.h. noch einmal die gleiche Zeit).

Alle aufgeführten Lehrbücher sind in der Bibliothek, die grundlegende Literatur zusätzlich im Semesterapparat erhältlich.

An praxisorientierten und gut lesbaren **Fachzeitschriften** wird empfohlen die „BBK - Buchführung, Bilanz, Kostenrechnung“, „Bilanzbuchhalter und Controller (BC)“ und Zeitschrift für Controlling und Management (ZfCM)“, ehemals „krp-kostenrechnungspraxis“ (im Zeitschriftenapparat der Bibliothek erhältlich).

Ablauf der Lehrveranstaltung

Mittwochs, 8.15 – 11.30 Uhr

1	28.9.2011	Bedeutung des jahresabschlussgestützten Ratings, „Basel II“	In Lehrveranstaltung behandelt: FS 32, zum Selbstlernen: FS 28 bis 31	Lehrbuch Controlling: Kap. III.2. bis 4., S. 208-242
		Maßnahmen der Jahresabschlusspolitik		
		Analyse der Anhangangaben		
		Analyse der Vermögenslage		
2	5.10.2011	Analyse der Finanzlage	In Lehrveranstaltung behandelt: FS 32, zum Selbstlernen: FS 28 bis 31	Lehrbuch Controlling: Kap. III.7., S. 258-304 und 311-318
		Analyse der Liquiditätslage		
		Analyse der Erfolgslage		
		Integrierendes Bonitätsurteil		
3	12.10.2011	Jahresabschlussplanung	In Lehrveranstaltung behandelt: FS 33, 34 und 38, zum Selbstlernen: FS 35 bis 37.	Lehrbuch Controlling: Kap. III.8., S. 319-324, V.3.4., S. 548-554 und IV.3.2, S. 345-363
		Jahresabschlussplanung		
		Controlling mittels Deckungsbeitragsrechnung		
		Operatives Controlling auf Basis von Deckungsbeiträgen und hybriden Kostenaufösungen		
4	19.10.2011	Operatives Controlling auf Basis von Deckungsbeiträgen und hybriden Kostenaufösungen	In Lehrveranstaltung behandelt: FS 40, 41, zum Selbstlernen: FS 39.	Lehrbuch Controlling: Kap. IV.4., S. 383-414
		Wertanalyse		
		Zielkostenrechnung		
		Zielkostenrechnung		
5	26.10.2011	Bottom up-Ablauf der Prozesskostenrechnung	In Lehrveranstaltung behandelt: FS 42 und 44, zum Selbstlernen: FS 43.	Lehrbuch Controlling: Kap. IV.5.2., S. 429-461
		Verwendung der Prozesskostenrechnung zur Preis-, Produktions- und Distributionsplanung		
		Prozessmanagement		
		Integrierende Produkt- und Prozesskalkulation		
6	2.11.2011	Integrierende Anwendung von Zielkosten- und Prozesskalkulation	In Lehrveranstaltung behandelt: FS 45, 46 und 50, zum Selbstlernen: FS 47 bis 49.	Lehrbuch Controlling: Kap. V.1. und 2., S. 476-500
		Integrierende Anwendung von Prozess-, Deckungsbeitrags- und Zuschlagskalkulation		
		Cashflow-Planung		
		Investitionsplanung und -kontrolle		
7	9.11.2011	Bewegungsbilanz, Kapitalflussrechnung	In Lehrveranstaltung behandelt: FS 53, 54, zum Selbstlernen: FS 51 und 52.	Lehrbuch Controlling: Kap. V.4. und 5., S. 555-586
		Erstellung einer Bewegungsbilanz		
		Erstellung einer Kapitalflussrechnung		
		Interpretation einer Kapitalflussrechnung		

Prüfungszeitraum ab Mo., den 16.11.2011.