

# Controlling im Mittelstand

## **Band 1: Grundlagen und Informationsmanagement**

mit Fragen, Aufgaben, Antworten und Lösungen

4., überarbeitete Auflage

**Dr. Guido A. Scheid**

Professor für Betriebswirtschaftslehre  
irisbesondere Rechnungswesen  
an der Fachhochschule Jena

**Fachbibliothek Verlag • Buren**

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorworte	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Grundlagen des Controllings	1
1.1 Geschichtliche Entwicklung des Controllings	3
1.2 Abgrenzung des Begriffs „Controlling“	6
1.2.1 Begriffsdefinition „Controlling“	6
1.2.2 Information	8
1.2.3 Planung	15
1.2.4 Kontrolle	26
1.2.5 Steuerung	28
1.2.6 Koordination	29
1.3 Controllingziele,-konzept und-system	30
1.4 Aufgaben und Anforderungsprofil des Controllers	36
1.4.1 Aufgaben des Controllings	36
1.4.2 Stellenbeschreibung und Anforderungsprofil	49
1.5 Abgrenzung des Controllings zu verwandten Bereichen	56
1.5.1 Controlling und Revision	57
1.5.2 Controlling und Treasury	64
1.5.3 Controlling und Kostenrechnung	66
1.6 Die Organisation als Grundbaustein des Controllings	66
1.6.1 Grundlagen der Organisation	71
1.6.2 Organisationsmethodik in Unternehmungen	71
(1) Linienorganisation	76
(2) Stablinienorganisation	76

	Seite
(3) Staborganisation	77
(4) Matrixorganisation	78
(5) Spartenorganisation	80
(6) Prozessorientierte Organisation	82
(7) Entwicklungstendenzen in der Organisationsentwicklung	86
1.6.3 Organisation des Controllings	86
1.6.3.1 Grundzüge der Controllingorganisation	86
1.6.3.2 Zuordnung der Controllingleitung	87
1.6.3.3 Organisationsmethodik der nachfolgenden Controllingebenen	95
1.6.3.4 Selfcontrolling	99
1.7 Systematisierungsansatz des Controllings	101
 Kontrollfragen und -aufgaben zu Kapitel 1	 110
 2 Betriebliches Informationsmanagement	 117
2.1 Möglichkeiten der Informationsbeschaffung	118
2.1.1 Betriebliches Rechnungswesen	119
2.1.2 Sonstige innerbetriebliche Informationen	121
2.1.3 Außerbetriebliche Informationen	121
2.2 Instrumente der Informationsanalyse, -Selektion und -aufbereitung	122
2.2.1 Management-Informationssysteme (MIS) und Executive- Informationssysteme (EIS)	123
2.2.2 Data Warehousing und Knowledge Warehousing	133
2.2.2.1 Konzept von Data Warehousing	133
2.2.2.2 Online Analytical Processing (OLAP)	144
2.2.2.3 Data Mining	- 148
2.2.2.4 Konzept von Knowledge Warehousing	157

	Seite
2.3 Instrumente der Informationsbereitstellung	158
2.3.1 Einführung	158
2.3.2 Controllingberichte	163
2.3.2.1 Aufgaben	163
2.3.2.2 Gestaltungsaspekte des Berichtswesens	165
(1) Adressaten des Berichtswesens	166
(2) Auswahl der bedeutenden Informationen	168
(3) Umfang und Aggregation der Einzelinformationen	171
(4) Festlegung der Berichtsintervalle	174
(5) Bestimmung des Berichtszeitpunktes bzw. der Genauigkeit der Informationen	175
(6) Darstellung der Informationen	176
2.3.2.3 Berichtstypen	179
2.3.2.3.1 Trendberichte	179
2.3.2.3.2 Analytische Berichte	180
2.3.2.3.2.1 Ordentliche analytische Berichte	180
2.3.2.3.2.2 Außerordentliche analytische Berichte	189
2.3.3 Handbücher	190
2.3.3.1 Zweck und Gruppen von Handbüchern	190
2.3.3.2 Handbuch zum Controllingbericht	191
2.3.3.3 Budgetierungs-Handbuch	197
2.3.3.4 Planrahmen-Handbuch	199
2.3.3.5 Planungskalender	202
2.3.3.6 Planungshandbuch	212
2.3.3.7 Controller-Handbuch	213
2.4 Charakteristika von Kennzahlen	214
2.4.1 Zweck und Arten von Kennzahlen	215 <sub>x</sub>
2.4.2 Probleme der Kennzahlenbildung und -analyse	221

	Seite
2.4.3 Problematik des Vergleichsmaßstabes	227
2.4.3.1 Zeitvergleich	227
2.4.3.2 Objektvergleich	229
2.4.3.2.1 Einführung	229
2.4.3.2.2 Betriebsvergleich	230
2.4.3.2.2.1 Traditioneller Betriebsvergleich	230
2.4.3.2.2.2 Benchmarking	231
2.4.3.2.3 Branchenvergleich ,	232
2.4.3.3 Soll-Ist-Vergleich	233
2.4.3.4 Abweichungsanalyse	236
 Kontrollfragen und -aufgaben zu Kapitel 2	 238
 Antworten und Lösungen	 243
 Literaturverzeichnis	 267
 Stichwortverzeichnis	 285