

Manfred Petsch

**Budgetinformationssysteme –
Computergestützte Erfolgsplanung
und -kontrolle**

stmv

S. Toeche-Mittler Verlag · Darmstadt

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1 Einleitung	11
1.1 Budgetierung als Problem	11
1.2 Ziele der Arbeit	13
1.3 Aufbau der Arbeit	16
2 Grundlagen	19
2.1 Budgetierungssysteme als Gestaltungsobjekt	19
2.1.1 Kennzeichen und Funktionen von Budgets	19
2.1.2 Struktur von Budgetierungssystemen	22
2.1.3 Das Budgetierungssystem als Subsystem des Planungssystems	25
2.1.4 Kontext des Budgetierungssystems	26
2.2 Entscheidungsunterstützung als Zweck eines Budgetinformationssystems	29
2.2.1 Charakteristika der Managementtätigkeit	30
2.2.2 Modelle des Entscheidungsverhaltens	32
2.2.3 Entscheidung als Informationsverarbeitungsprozeß	37
2.2.3.1 Die Bildung innerer Modelle der Entscheidungssituation	38
2.2.3.2 Das Lösen von Problemen	41
2.2.3.3 Die Behandlung von Inkonsistenzen	43
2.3 Informationsprozesse als Gestaltungsproblem	46
2.3.1 Informationsbegriff	46
2.3.2 Informationsprozesse und Informationssystem	48
2.3.3 Problematik der Bestimmung des Informationsbedarfs	50
2.4 Bezugsrahmen der Untersuchung	54
2.5 Zusammenfassung	58
3 Analyse und Gestaltung von Informationsprozessen in Budgetierungssystemen	61
3.1 Annahmen und Voraussetzungen	61
3.2 Gestaltungsparameter von Budgets	63
3.2.1 Zielbezug der Budgetgrößen	63
3.2.2 Objektbezug der Budgetgrößen	65
3.2.3 Beeinflußbarkeit der Budgetgrößen	67
3.2.4 Inhalt von Budgetgrößen	68
3.2.5 Zurechnung von Budgetgrößen	69
3.2.6 Zeitbezug der Budgetgrößen	74
3.2.7 Bestimmung der Vorgabehöhe	77
3.2.7.1 Erwartungs- versus Motivationswerte	77
3.2.7.2 Prognose- versus Standardwerte	78
3.2.7.3 Vorgaben in einer integrierten Budgetrechnung	80
3.2.8 Zusammenfassung	82

	Seite
3.3 Gestaltung der Budgeterstellung	83
3.3.1 Budgeterstellung als entscheidungsorientierter Informationsverarbeitungsprozeß	83
3.3.2 Gestaltungsmöglichkeiten der Budgeterstellung	85
3.3.2.1 Allgemeine Anforderungen an den Erstellungsprozeß	85
3.3.2.2 Objektbereich und Differenzierung der Budgeterstellung	86
3.3.2.3 Koordinationsmechanismen im Budgetstellungsprozeß	88
3.3.2.4 Integration der Budgeterstellung in den Unternehmungsplanungsprozeß	92
3.3.2.5 Instrumente der Informationsverarbeitung im Budgetierungsprozeß	94
3.3.2.6 Aktoren im Budgetierungsprozeß	95
3.3.2.7 Zeitliche Gestaltung der Budgeterstellung	97
3.3.2.8 Zusammenfassung	98
3.3.3 Datenbasis für den Erstellungsprozeß	99
3.3.3.1 Abgrenzung	99
3.3.3.2 Daten über die Umweltentwicklung	100
3.3.3.3 Daten über die Unternehmung	100
3.3.3.4 Beschaffung und Übermittlung der Daten	103
3.3.4 Informationsverarbeitung bei der Planung einzelner Budgetgrößenarten	104
3.3.4.1 Leistungsplanung	105
3.3.4.2 Einzelkostenplanung	106
3.3.4.3 Gemeinkostenplanung	108
3.3.4.4 Erfolgsplanung	110
3.3.4.5 Zahlungsplanung	112
3.3.5 Informationsverarbeitung bei der Erstellung von Budgets	113
3.3.5.1 Umsatzbereich	114
3.3.5.2 Plankostenbereich	116
3.3.5.3 Gemeinkostenbereich	119
3.3.5.4 Profit Center	122
3.3.5.5 Investment Center	126
3.3.6 Budgetkoordination und Budgetauswertungen	131
3.3.6.1 Erstellung des Gesamtbudgets	131
3.3.6.2 Aufteilung der Budgets auf Abrechnungsperioden	134
3.3.6.3 Erstellung des Finanzbudgets	135
3.3.6.4 Bestandsplanung und Planbilanz	139
3.3.6.5 Kennzahlen	142
3.3.7 Zusammenfassung	143
3.4 Gestaltung der Budgetkontrolle	144
3.4.1 Budgetkontrolle als entscheidungsbezogener Informationsverarbeitungsprozeß	144
3.4.2 Merkmale einer entscheidungsorientierten Budgetkontrolle	149
3.4.2.1 Anforderungen an Kontrolldaten und -prozeß	149
3.4.2.2 Kontrollobjekte	150
3.4.2.3 Kontrollgrößen	151
3.4.2.4 Ausprägungen von Kontrollgrößen	152
3.4.2.5 Kontrollmethode	153
3.4.2.6 Kontrollumfang	154
3.4.2.7 Kontrollhäufigkeit	156
3.4.2.8 Zusammenfassung	156

	Seite
3.4.3 Eingangsdaten für den Kontrollprozeß	156
3.4.3.1 Erfassung der IST-Werte	156
3.4.3.2 Ermittlung der Forecast-Werte	158
3.4.3.3 Ermittlung der SOLL-Werte	158
3.4.4 Informationsverarbeitung im Kontrollprozeß	159
3.4.4.1 Durchführen der Vergleiche	159
3.4.4.2 Aufbau der Abweichungsanalyse	160
3.4.4.3 Die wirtschaftliche Gestaltung der Abweichungsanalyse	162
3.4.4.4 Analyse von Erfolgsabweichungen	163
3.4.4.5 Analyse von Leistungsabweichungen	165
3.4.4.6 Analyse von Kostenabweichungen	165
3.4.4.7 Entscheidungsbezogene Informationskataloge	174
3.4.5 Informationsübermittlung im Rahmen des Berichtswesens	177
3.4.5.1 Gestaltungskriterien für Kontrollberichte	177
3.4.5.2 Inhalt von Kontrollberichten	179
3.4.6 Zusammenfassung	181
4 Empirische Ergebnisse zur Informationsverarbeitung in Budgetierungssystemen	183
4.1 Budgetierungssysteme als Gegenstand empirischer Forschung	183
4.2 Konzeption der Untersuchung	184
4.3 Ausgewählte Ergebnisse der empirischen Untersuchung	187
4.3.1 Überblick über die Struktur der Stichprobe und die Auswertungsmethodik	187
4.3.2 Struktur des Budgetsystems	190
4.3.3 Gestaltung der Budgeterstellung	194
4.3.4 Gestaltung der Budgetkontrolle	202
4.3.5 Beziehungen zwischen Merkmalen des Budgetierungssystems	207
4.3.5.1 Beziehungen zwischen Budgetsystem und Budgeterstellung	207
4.3.5.2 Beziehungen zwischen Budgetsystem und Budgetkontrolle	208
4.3.5.3 Beziehungen zwischen Budgeterstellung und Budgetkontrolle	208
4.3.6 Einflußfaktoren auf die Gestaltung der Informations- verarbeitung in Budgetierungssystemen	209
4.3.6.1 Budgetierungszwecke	209
4.3.6.2 Unternehmensmerkmale	211
4.3.6.3 Umweltmerkmale	212
4.4 Typologie der Informationsverarbeitung in Budgetierungssystemen	214
4.5 Zusammenfassung und Konsequenzen	219

	Seite
5 Konzeption eines Budgetinformationssystems	221
5.1 Entwicklung betrieblicher Informationssysteme	221
5.2 Aufbau eines Budgetinformationssystems	226
5.2.1 Aufbauprinzipien	226
5.2.1.1 Anforderungen	226
5.2.1.2 Vorgehensweise	232
5.2.2 Systemarchitektur	234
5.3 Das Grundsystem.	237
5.3.1 Komponenten des Grundsystems	237
5.3.2 Die Benutzerschnittstellen	242
5.4 Die Datenbasis	245
5.4.1 Datenmodellierung	245
5.4.2 Datenstrukturen	249
5.4.2.1 Beschreibung von Beständen und Strukturen	250
5.4.2.2 Beschreibung von Transaktionen	262
5.4.3 Datenintegrität	265
5.4.4 Datenaktualität	267
5.4.5 Das Data Dictionary als Metainformationssystem	269
5.5 Die Methodenbasis	271
5.5.1 Methodenstrukturierung	271
5.5.2 Elementare Methoden	273
5.5.2.1 Berechnungsmethoden	273
5.5.2.2 Darstellungsmethoden	275
5.5.3 Prozeduren	276
5.6 Einsatz des Budgetinformationssystems	277
5.6.1 Implementierung und Anpassung des BIS	278
5.6.2 Budgeterstellung	280
5.6.3 Periodische Auswertungen	285
5.6.4 Fallbezogene Auswertungen	287
6 Zusammenfassung	301
Literaturverzeichnis	305
Abbildungsverzeichnis	347
Tabellenverzeichnis	349
Abkürzungsverzeichnis	351
Verzeichnis verwendeter Kurzzeichen	351
Stichwortverzeichnis	353