

Instrumentell → Werkzeuge?

Information, Planung und Kontrolle durch:

1. **Budgetierung** → Sollwerte
2. **Soll-Ist-Vergleich** → Plandaten zu Ist-Daten, Abweichungsanalyse
3. **Berichtswesen** → Sammlung, Auswertung, Bereitstellung von Informationen
4. **Kennzahlen**

Budgetierung

→ Zusammenfassung aller Ziel-, Strategie- und Maßnahmenplanungen und die daraus abgeleiteten Budgetwerte für alle Abteilungen.

Finanzbudget	
Einnahmen (Umsatz)	Ausgaben (Beschaffung, Verwaltung, ...)

Budgetierte Erfolgsrechnung	
Leistungen (Umsatz)	Kosten (Waren, Personal, ...)

fixes Budget:

- beschränkt auf bestimmten Betrag
 - für Abteilungen, bei denen sich die Kosten nicht verändern bei anderem Beschäftigungsgrad

flexible Budgets:

- fixe und variable Bestandteile in Abhängigkeit des Beschäftigungsgrades

Die Planung kann von unten nach oben (**bottom up**) oder von oben nach unten (**top down**) passieren.

Soll-Ist-Vergleich und Abweichungsanalyse

Der Soll-Ist-Vergleich passiert im Rahmen der Plankostenrechnung. Er dient der Budgetkontrolle und der Sicherung von Rentabilität und Liquidität. Außerdem sind Abweichungsanalysen zur Fehlerkorrektur gut.

Informations- und Berichtswesen

Das Berichtswesen stellt **Entscheidungsträgern** relevante Informationen zur richtigen Zeit, Ort und mit den richtigen Inhalten zur Verfügung, um das Unternehmensgeschehen transparent zu machen.

Die Informationen müssen

- sachlich richtig
- anschaulich, empfängerorientiert
- so wenig wie möglich, so viel wie nötig

sein.

Welche Inhalte?

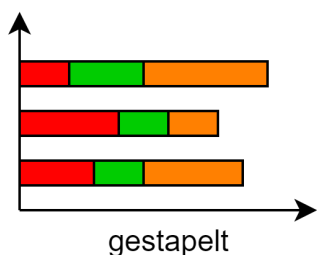
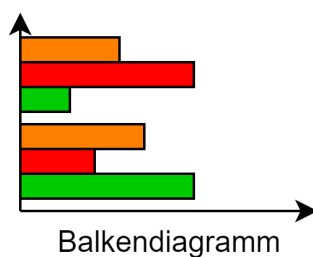
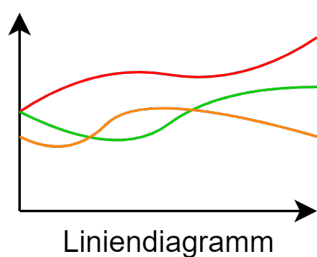
Standardberichte → regelmäßige Informationen

Bedarfsberichte → besondere Anlässe, Anforderung

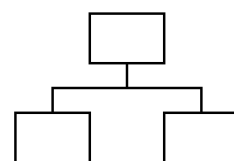
Abweichungsanalyse → starke Abweichung von Ist-Daten

Gestaltung

- schriftlich oder mündlich
- grafisch



Tabelle



Welcher Zeitpunkt?

- abhängig vom Einzelfall
- häufig mehrere Termine
- Unklarheiten im Gespräch klären

Kennzahlensysteme

Man unterscheidet **absolute** (z.B. kg) und **relative** (%) Kennzahlen, die sich entweder nur auf eine Periode oder auf die gesamte Lebensdauer beziehen.

Die Kennzahlen werden im nächsten Abschnitt genauer beschrieben.

Revision #6

Created 15 September 2021 07:59:22 by Martin Tienken

Updated 24 September 2021 08:18:42 by Martin Tienken