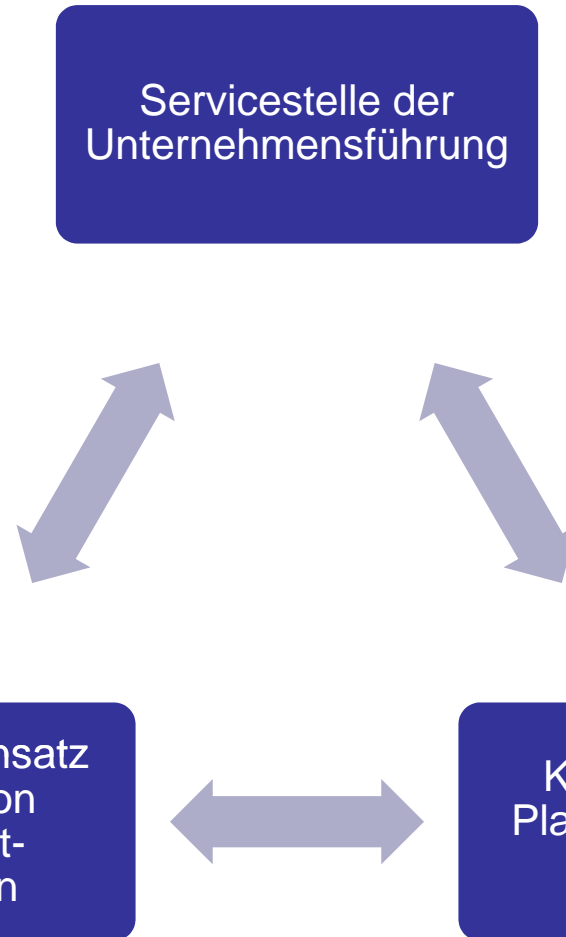


# Controlling-Grundlagen

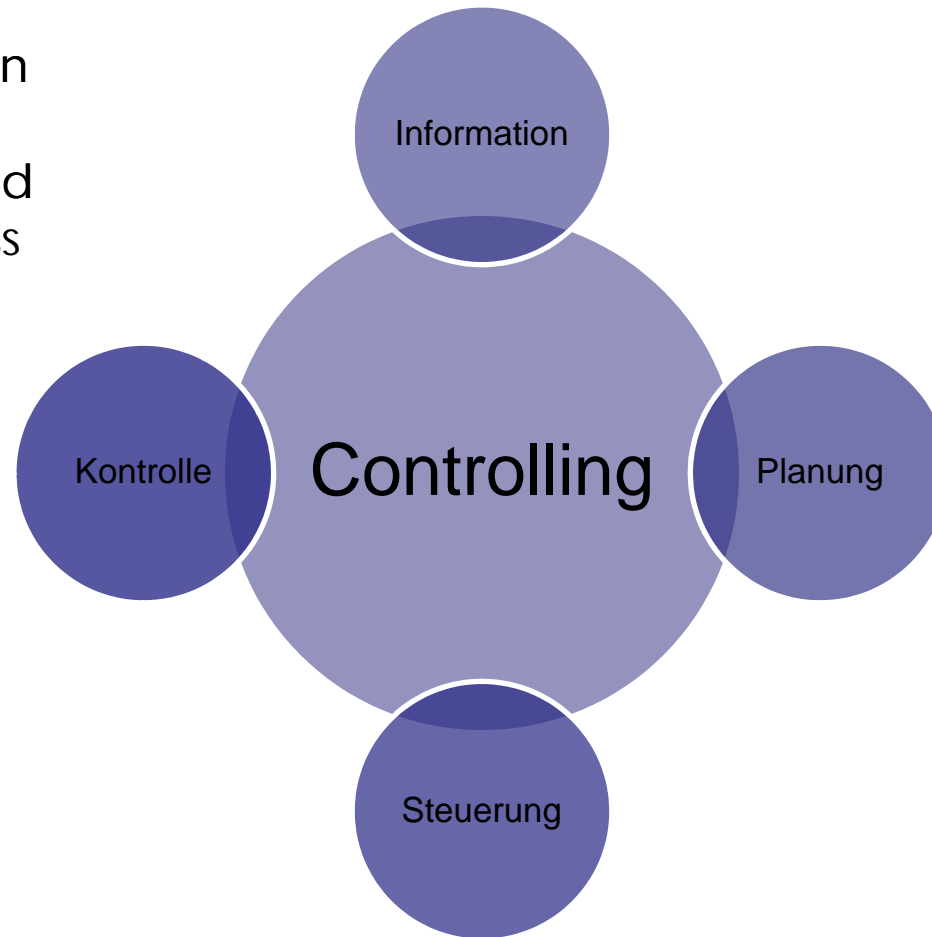
## Instrumente und Methoden zur Unternehmenssteuerung

# Was macht eigentlich Controlling?



# Der Controllingkreislauf

Controlling ist ein ständiger Informations- und Planungsprozess



# Der Planungshorizont

Instrumente aus der:  
Kostenplanung,  
Investitionsplanung,  
Finanzplanung,  
Ergebnisplanung...

Operative  
Planung

Strategische  
Planung

Instrumente:  
SWOT-Analyse,  
Balance Scorecard,  
ROI (Return on Investment)...

Einjahresplanung, Zweijahresplanung, Dreijahresplanung

Zukunft

# Spezialisierungen des Controlling

5

## Nach Funktionsbereichen

- F&E Controlling
- Beschaffungscontrolling
- Produktionscontrolling
- Vertriebscontrolling
- administratives Controlling

## Nach Faktoreinsatz

- Anlagencontrolling
- Personalcontrolling
- Materialcontrolling
- Energiecontrolling

## Nach Branchen

- Bank-Controlling
- Dienstleistungs-Controlling
- Krankenhaus-Controlling
- Öffentliche Verwaltung

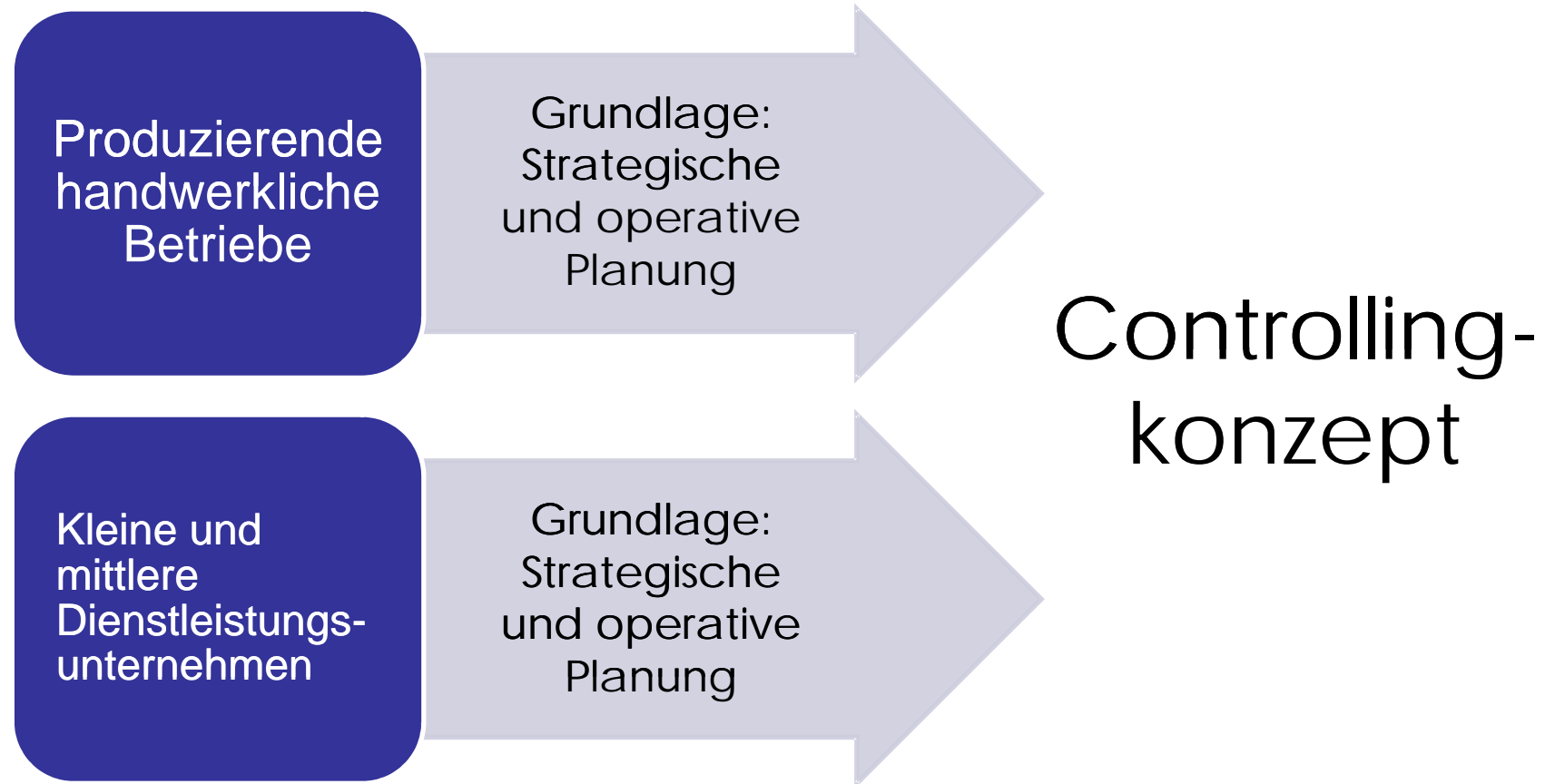
## Nach Organisationsform

- Klein- und Mittelbetriebe
- Funktionale Organisation
- Matrixorganisation
- Spartenorganisation
- Projektorganisation

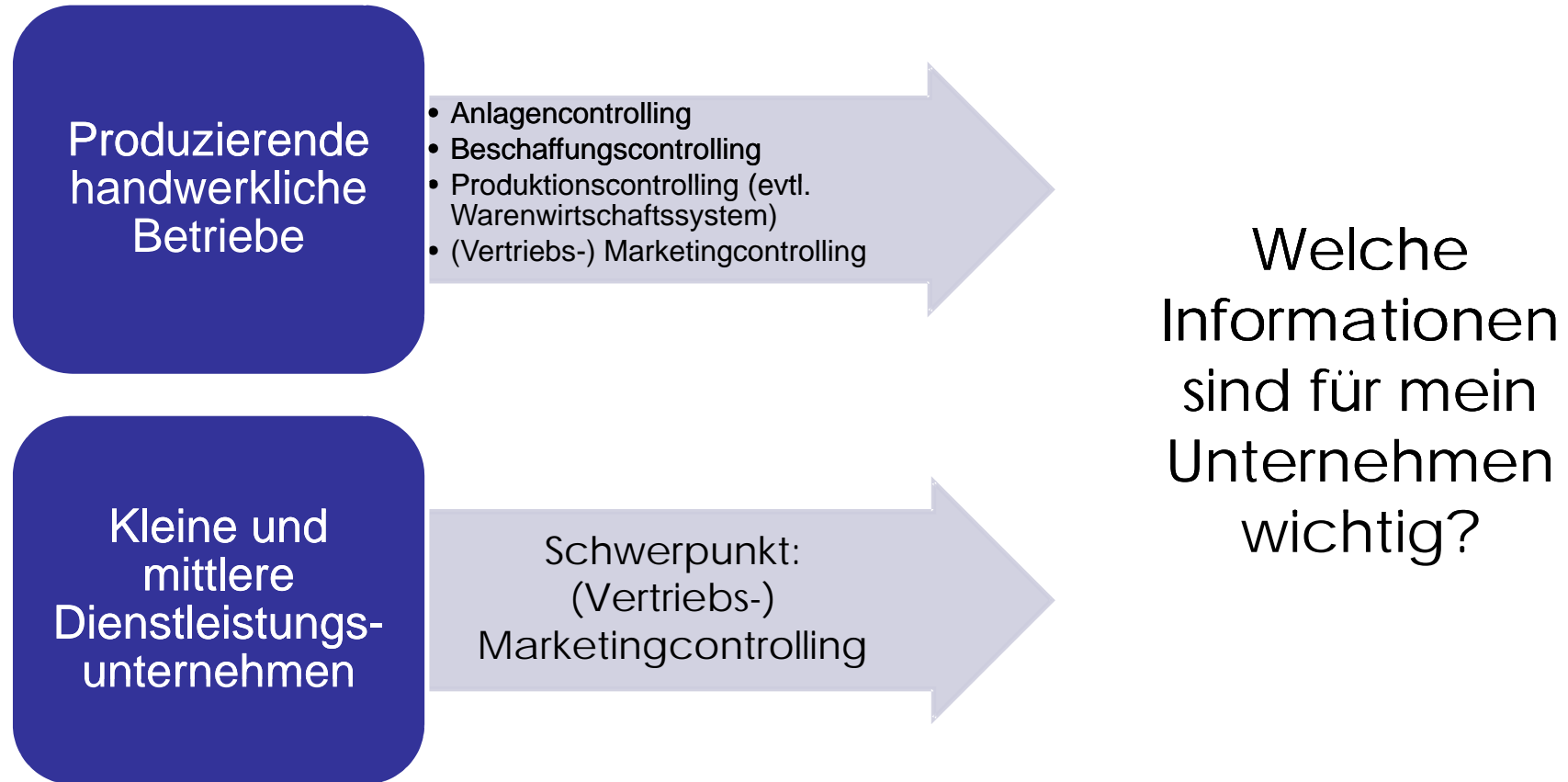
FINANZEN IM PLUS

Controlling · Organisation · Marketing · Finanzierung

# Entwicklung eines Controlling-Konzepts für kleinen und mittlere Unternehmen



# Auswahl der Controllinginstrumente für kleinen und mittlere Unternehmen



# Auswahl der Controllinginstrumente aus dem Anlagencontrolling

Produzierende  
handwerkliche  
Betriebe

- Investitionscontrolling
- Einsatzplanung
- Ersatzinvestitionen

Planungsgrundlagen:

- Bilanz
- Anlagenspiegel
- Produktionsplan
- Marktinformationen

Ziele:  
Investitionsstau  
vermeiden!

# Auswahl der Controllinginstrumente aus dem Beschaffungscontrolling

9

Produzierende  
handwerkliche  
Betriebe

Ermittlung der Bedarfsmengen  
aus den Bereichen: Material,  
Dienstleistungen, Finanzmittel,  
Personal...

Ziele:  
Kostensenkung  
und Ertrags-  
steigerung

Planungsgrundlagen:

- Stücklisten, Rezepturen
- Lagerlisten
- Produktionsplan
- Marktinformationen

FINANZEN IM PLUS

Controlling · Organisation · Marketing · Finanzierung

# Auswahl der Controllinginstrumente aus dem Produktionscontrolling

10

Produzierende  
handwerkliche  
Betriebe

Planung der  
Produktgestaltung, des  
Produktionsprogramms und  
der Produktionsgestaltung...

Planungsgrundlagen:

- Absatzplan
- Lagerbestand
- personelle und technische Kapazitäten (Auslastung)

Ziele:  
Kostensenkung,  
Produktivität,  
hohe Qualität,  
Zeit

FINANZEN IM PLUS

Controlling · Organisation · Marketing · Finanzierung

# Auswahl der Controllinginstrumente aus dem (Vertriebs-) Marketingcontrolling

11

Produzierende  
handwerkliche  
Betriebe

Planung der 4 P's: Price,  
Product, Placement,  
Promotion...

Planungsgrundlagen:

- Absatzplan
- Werbeplan
- BWA's
- Marktinformationen

Ziele:  
Umsatzwachstum,  
Programmstruktur,  
Deckungsbeiträge,  
Kundenstruktur,  
Einführung neuer  
Produkten

FINANZEN IM PLUS

Controlling · Organisation · Marketing · Finanzierung

- Einordnung des Controllings in kleinen und mittleren Betrieben:  
In kleinen und Betrieben gibt es üblicherweise keine eigene Controllingabteilung. Hier übernimmt der Steuerberater die Controllingfunktion und fungiert hier als betriebswirtschaftlicher Berater. In mittleren Betrieben ist man sowohl auf den Steuerberater angewiesen und hat auch mind. einen Controller im Unternehmen beschäftigt.
- Vom Grundsatz her sollte man immer abwägen, welche Informationen sind bereits im Unternehmen vorhanden, und welche zusätzlichen externen Informationen kann mir die Steuerberatung liefern. Gerade bei der strategischen Planung ist es von Vorteil, wenn der Steuerberater bereits über Branchenkenntnisse verfügt, die dem eigenen Unternehmen weiterhelfen können.

## Allgemeine Feststellungen / Ergebnisse II

- Ausgehend vom eigenen Informationsbestand können wir entsprechende Controllinginstrumente auswählen, die wir im Unternehmen selbst anwenden können.
- Wir greifen dabei auf unsere im Unternehmen vorhandenen Unterlagen zurück: Bilanzen, Betriebswirtschaftliche Auswertungen, Lieferscheine, Kalkulationen, Rezepturen, Stücklisten, Belege, Kontoauszüge usw.
- Wir nutzen unsere vorhandene Software (z. B. Excel, Lexware oder ähnliche Programme). Erst in mittleren, sehr produktionsstarken Betrieben lohnt sich evtl. die Anschaffung teurerer Buchhaltungssysteme und Warenwirtschaftssoftware.

# Controlling mit „Finanzen im Plus“



Ausgehend von den vorhergehenden Überlegungen entstand das Konzept „Finanzen im Plus“.

Ziel:

Wir steuern mit unserem Controlling die Bereiche: Finanzierung, Marketing und Organisation!

# Kontakt / Quellenverzeichnis

---

15

## Kontakt:

Dipl.-Betriebswirt (FH)

Thomas Detzel

mailto:[thomas.detzel@finanzen-im-plus.de](mailto:thomas.detzel@finanzen-im-plus.de)

Internet: [www.finanzen-im-plus.de](http://www.finanzen-im-plus.de)

## Quellenverzeichnis:

- Peemöller, Dr. Volker H., [Controlling, 2005]: Controlling – Grundlagen und Einsatzgebiete, 5. Auflage, Verlag Neue Wirtschaftsbriefe, Herne/Berlin, 2005