

## **Master Modul B 06-a:**

### **Strategisches Controlling (KE I)**

#### **Lehrstoff (Übersicht)**

##### **I. Grundlagen des strategischen Controlling**

1. Planungs- und Controllingbegriff
2. Aufgaben und Elemente des Controllings
3. Entwicklungsstufen des Controllings
4. Strategisches und operatives Controlling

##### **II. Methoden des strategischen Controllings – Umwelt- und Unternehmensebene**

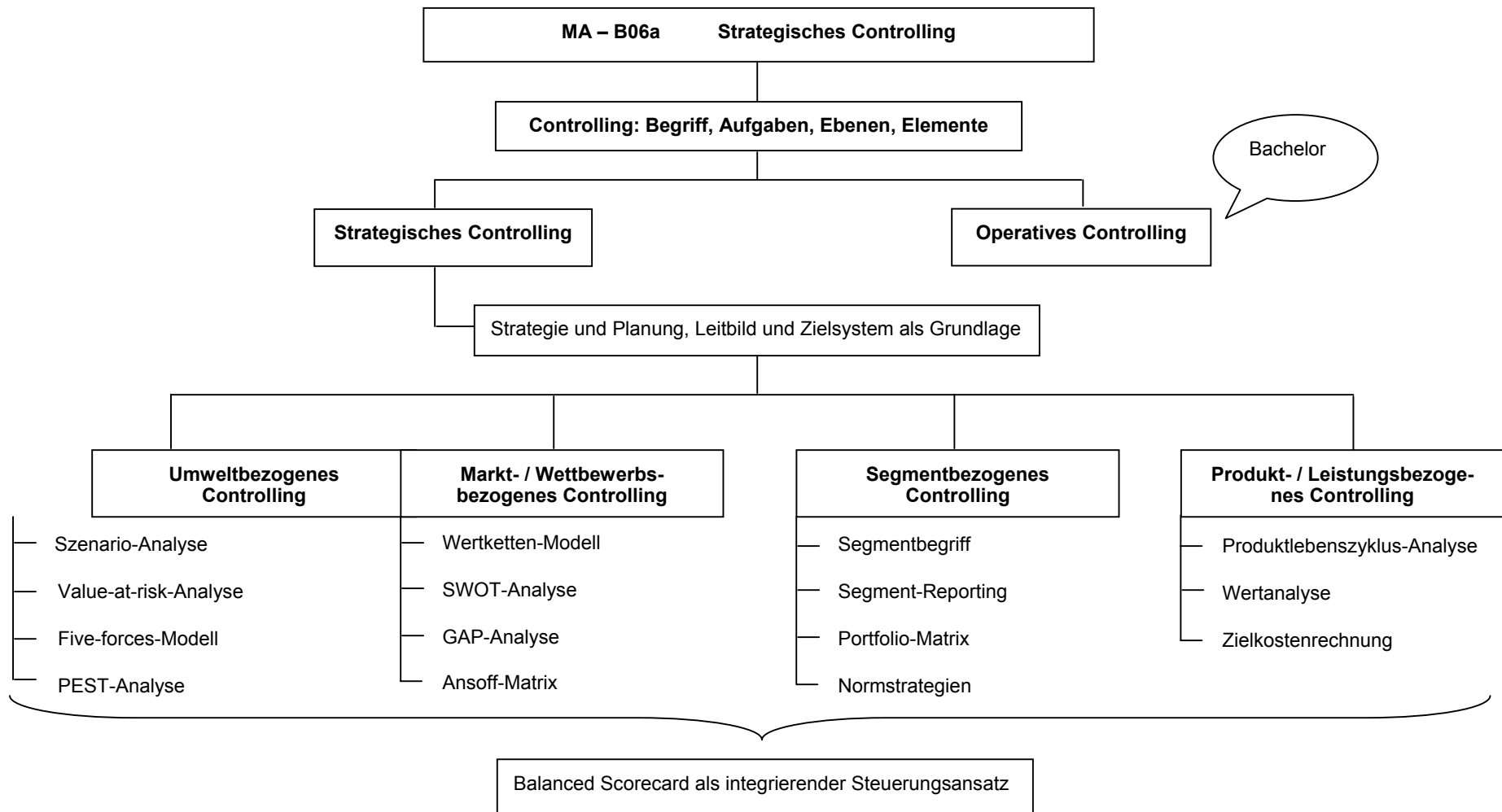
1. Erkenntnisziele des strategischen Controllings
2. Analyse der strategisch relevanten Rahmenbedingungen (Szenario-Analyse, PEST-Analyse)
3. Markt- und Wettbewerbsanalyse (SWOT-Analyse)
4. Ableitung grundlegender Wettbewerbsstrategien (Gap-Analyse, ANSOFF-Matrix)

##### **III. Methoden des strategischen Controllings - Geschäftsfeldebene**

1. Strategische Geschäftsfelder als Basis des strategischen Controllings (Segmente und Segmentberichterstattung nach DRS 3)
2. Strategisches Controlling des Markteintritts (Produktlebenszyklus und Produktlebenszyklus-Kostenrechnung)
3. Strategisches Leistungsdesign (Wertanalyse, Zielkostenrechnung)
4. Strategische Mengenplanung (Erfahrungskurven-Theorie)
5. Portfolio-Planung und Portfolio-Kontrolle
6. Vorteilhaftigkeit und Verfolgung von Normstrategien nach Porter
7. Strategisches Controlling des Marktaustritts

##### **IV. Balanced Scorecard als hybrides Instrument der strategischen Planung und Kontrolle**

1. Konzept der Balanced Scorecard
2. Ermittlung der Leistungstreiber
3. Operationalisierung der Analyseperspektiven durch Ziele und Kennzahlen
4. Umsetzung der Balanced Scorecard
5. Fallbeispiel: Einführung einer Balanced Scorecard



## Literaturhinweise

Textbuch zur Lehrveranstaltung ist

**Graumann, M.:** Controlling –  
Begriff, Elemente, Methoden und Schnittstellen,  
IDW-Verlag, Düsseldorf 2003

(Vorlesungsinhalt entspricht im Wesentlichen Kapitel 1 und 2).

### **Controlling (Umschlag)**

Aus der reichhaltigen Fachliteratur kann insbesondere empfohlen werden:

**Baum, H.-G.; Coenenberg, A.G.; Günther, T.:** Strategisches Controlling, 4. Aufl., Stuttgart 2007;

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

**Ehrmann, H.:** Kompakt-Training Strategische Planung, Ludwigshafen 2006;

**Ehrmann, H.:** Kompakt-Training Balanced Scorecard, 2. Aufl., Ludwigshafen 2002;

**Horvath, P.:** Controlling, 10. Aufl., München 2005;

**Horváth & Partner (Hrsg.):** Balanced Scorecard umsetzen, 2. Aufl., Stuttgart 2001;

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

**Reichmann, T.:** Controlling mit Kennzahlen und Managementberichten, 7. Aufl., München 2005;

**Schröder, E.F.:** Modernes Unternehmens-Controlling - Handbuch für die Unternehmenspraxis, 8. Aufl., Ludwigshafen 2003;

**Ziegenbein, K.:** Controlling, 8. Aufl., Ludwigshafen 2004;

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

### **Nachschlagewerke:**

**Horvath, P.;** Reichmann, T.: Vahlen's Großes Controlling-Lexikon, 2. Aufl., München 2003;

**Liessmann, K. (Hrsg.):** Gabler's Lexikon Controlling und Kostenrechnung, Wiesbaden 1997.

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

**Bitte beachten Sie nachstehende Bearbeitungshinweise für Ihr nachbereitendes Selbststudium.**

- Die vorgenannte Aufstellung versteht sich lediglich als umfassende Bibliographie. Selbstverständlich können Sie nicht alle Werke bearbeiten.
- Es wird empfohlen, neben dem angegebenen Textbuch veranstaltungsbegleitend noch **ein** weiteres Lehrbuch durchzuarbeiten, damit der Lehrstoff verfestigt wird.
- Als Richtwert für den Umfang der Nacharbeit kann anerkanntermaßen der Umfang der Lehrveranstaltung herangezogen werden (d.h. noch einmal die gleiche Zeit).

**Bitte beachten Sie folgenden dringenden Hinweis:**

Das MA-Studium ist als Konsektivstudium ausgelegt und setzt die sichere Beherrschung betriebswirtschaftlichen Grundlagenwissens voraus, wie es in vorlaufenden BA-Studiengängen üblicherweise gelehrt wird (im BA am RheinAhrCampus Remagen: Module B02, Bo5 und B10).

Für diese Veranstaltung sind dies insbesondere Grundlagen der Unternehmensführung sowie Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens sowohl allgemein als auch bezogen auf die jeweiligen Ebenen des Rechnungswesens (Buchführung und Jahresabschluss, Kosten- und Leistungsrechnung sowie Investitions- und Finanzrechnung).

Diese Lehrinhalte werden insoweit vorausgesetzt. Ohne die Kenntnisse dieser Lehrinhalte ist eine sinnvolle Teilnahme an der Lehrveranstaltung nicht möglich. Die Voraussetzungen entsprechen in etwa folgenden Auszügen der aufgeführten Standardlehrbücher:

**Däumler**, K.-D.; Grabe, J.: Kostenrechnung 1 - Grundlagen, NWB-Verlag, 9. Aufl., Herne/Berlin 2003 (hier insbesondere Kapitel 1 zum Überblick über das Rechnungswesen);

**Ditges**, J.; Arendt, U.: Bilanzen, Kiehl-Verlag, 11. Aufl., Ludwigshafen 2005 (hier insbesondere Kapitel B. bis E. zum Jahresabschluss und zur Jahresabschlusspolitik);

**Graumann**, M.: Kostenrechnung und Kostenmanagement, DG-Verlag, 3. Aufl., Wiesbaden 2004 (hier insbesondere Kapitel III. bis VI. zu Systemen der Kostenrechnung);

**Meier**, H.: Unternehmensführung, NWB-Verlag, 3. Aufl., Herne/Berlin 2006 (hier insbesondere Kapitel 1, 3 und 4 zur Unternehmensführung und Unternehmensplanung);

**Olfert**, K.; Reichel, C.: Investition, Kiehl-Verlag, 10. Aufl., Ludwigshafen 2006 (hier insbesondere Kapitel A. C. und D. zu Grundlagen, statischen und dynamischen Investitionsrechenverfahren).

## Ablauf der Lehrveranstaltung

Nr.	Datum	Lehrstoff
1	26.3.2008	Einführung, Überblick über die Lehrveranstaltung
		Strategisches und operatives Controlling – Ziele, Aufgaben und Organisation des strategischen Controllings
2	2.4.2008	Leitbildplanung, Szenario-Analyse
		Umweltanalyse, PEST-Analyse
3	9.4.2008	Markt- und Wettbewerbsanalyse, Stärken-Schwächen-Analyse
		SWOT-Analyse SWOT-Interaktionsmatrix
4	16.4.2008	Gap-Analyse, Ermittlung der strategischen Lücke, Strategie-Controlling mittels der Ansoff-Matrix
		Strategische Geschäftsbereiche, Geschäftsbereichs-Controlling, Segmentberichterstattung als Instrument strategischer Geschäftsfeldkontrolle
5	23.4.2008	Produktlebenszyklus-Theorie, Produktlebenszyklus-Kostenrechnung, Erfahrungskurve
		Strategisches Produkt-Controlling (Funktions- und Wertanalyse, Zielkostenrechnung, Zielkostenmanagement)
6	30.4.2008	Portfolio-Theorie als strategische Controlling-Instrumente, Grundgedanken der Portfolio-Planung
		Strategieplanung und -kontrolle der Normstrategien nach Porter, strategisches Controlling im schrumpfenden Markt, Marktaustrittsplanung
7	7.5.2008	Grundgedanken und Aufbau der Balanced Scorecard
		Implementierung der Balanced Scorecard