

Controllinganalyse

# Teil 1: Fragen zum Unternehmenscontrolling

1. Wer ist im Unternehmen für das Controlling zuständig?
2. Welchen Stellenwert hat das Controlling für Sie als Unternehmer?
3. Wie betrachten die Führungskräfte und Mitarbeiter in Ihrem Unternehmen das Controlling?
4. Was möchte ich im Controlling erfassen?
5. Welchen konkreten Nutzen bringt das Controlling meinem Unternehmen bzw. welchen Nutzen könnte es ihm bringen?
6. Gibt es in meinem Unternehmen eine kurzfristige, mittelfristige und langfristige Unternehmensplanung?
7. Werden den verschiedenen Unternehmensbereichen Budgets zur Verfügung gestellt?
8. Wie schnell werden im Unternehmen Informationen zur Verfügung gestellt?
9. Wie zufrieden bin ich als Unternehmer mit dem Aussagegehalt der bereitgestellten Informationen?
10. Welche quantitativen Ziele werden im Unternehmen formuliert?
11. Welche qualitativen Ziele werden im Unternehmen formuliert?
12. Ist das Controlling im Unternehmen dezentral oder zentral aufgebaut?
13. Wie werden im Unternehmen Kostensenkungspotenziale identifiziert?

1. Sind Sie über die Ergebnisentwicklung im Unternehmen permanent informiert?
2. Verwenden Sie im Unternehmen Sensitivitätsrechnungen?
3. Stehen Ihnen diese Informationen jederzeit, täglich, wöchentlich, monatlich, quartalsweise oder nur jährlich zur Verfügung?

# Teil 2: Checkliste operatives Unternehmenscontrolling

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Besteht eine Kostenstellenrechnung? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  |   erreicht nicht erreicht nicht |
|  | Besteht eine Kostenartenrechnung? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Sind Verlustbringer identifiziert und ist gleichzeitig bekannt, welchen Ergebnisbeitrag Produkte/Sortimente und/oder Sparten haben? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Ist bekannt, welche Deckungsbeiträge je Kunde oder je Produkt erwirtschaftet werden? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Existiert eine auf Monate heruntergebrochene Ergebnisplanung? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Existiert eine auf Monate heruntergebrochene Liquiditätsplanung? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Erfolgt mindestens monatlich ein Soll-/Ist-Abgleich zur  Ergebnis-und Liquiditätsplanung? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Werden Abweichungen analysiert? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Führen erkannte Negativabweichungen zur Einleitung  von Gegenmaßnahmen? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Gibt es rollierende Planungen, d. h. Prognosen oder  Vorausschaurechnungen? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Existiert eine Auftrags-/Produkt- bzw. Sortimentsvorkalkulation? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Ist eine Nachkalkulation implementiert? Ja Nein | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Besteht ein geordnetes Forderungs- und Mahnwesen? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Ist das Controlling eindeutig einer Person oder einem Bereich zugeordnet? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Existiert ein monatliches Berichtswesen, in dem die aktuelle  Geschäftsentwicklung kurz erläutert ist und notwendige Maßnahmen zur Stabilisierung und positiven Entwicklung festgelegt sind? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Sind Mitarbeitern quantitative Ziele zugeordnet? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |

Summe

sollten sie mehr als 5 Fragen mit »nein« beantwortet haben, empfehlen wir ihnen, sich dringend mit der einführung oder optimierung ihres operativen steuerungs- und Controllingsystems zu beschäftigen.

# Teil 3: Checkliste strategisches Unternehmenscontrolling

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ist die Unternehmensvision formuliert? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Sind aus der Vision kurz-, mittel- und langfristige Unternehmensstrategien abgeleitet? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Sind die Unternehmensziele und die erwarteten  Wirkungen klar undoperational definiert? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Erfolgt die Unternehmensplanung durch einen Planungsprozess, der in allen Teilbereichen des Unternehmens durchgeführt wird? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Sind die notwendigen Maßnahmen im erforderlichen Umfang und detailliert durchgeplant? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Werden die geplanten Maßnahmen auch tatsächlich umgesetzt? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Ist aus den Unternehmensstrategien ein Zielsystem, bestehend aus kurz, mittel- und langfristigen Zielen abgeleitet? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Sind die Ziele von den Beteiligten akzeptiert? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Werden dabei auch qualitative Ziele im Unternehmen formuliert? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Wird die Zielerreichung kontrolliert und werden Abweichungen analysiert? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Führen Sie hinsichtlich Ihrer wirtschaftlichen Entwicklung  Markt- und Wettbewerbsanalysen durch? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Gibt es alternative Planungen für unterschiedliche Unternehmensentwicklungen (worst-case-Betrachtungen)? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Sind Mitarbeitern qualitative Ziele zugeordnet? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Werden die mitarbeiterbezogenen Zielvorgaben einem regelmäßigen Soll-/Ist-Abgleich unterzogen und gegenüber den betroffenen Mitarbeitern kommuniziert? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Ist organisatorisch Vorsorge dafür getroffen worden, dass die Führung den Umsetzungsprozess beherrschen kann? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |
|  | Funktioniert das Frühwarnsystem (insbesondere des Berichts- wesens), so dass Gegensteuerungsmaßnahmen rechtzeitig ergriffen werden können? | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Ja | Nein |  | |

Summe

sollten sie mehr als 5 Fragen mit »nein« beantwortet haben, empfehlen wir ihnen, sich dringend mit der einführung oder optimierung ihres operativen steuerungs- und Controllingsystems zu beschäftigen.

Summe