

## Syllabus/Modulbeschreibung

### Modul B05: Controlling, Investition, Finanzierung und Steuern

Modulverantwortlicher: Prof. Dr. Mathias Graumann

Studiengang: Bachelor (B.A.)

Erstellungsdatum: 28.08.2007

#### Übersicht:

#### Kurseinheit: Controlling / Operatives Controlling

Semester	2.
Semesterwochenstunden	3 von 9
Kontaktzeit	48 h von 144 h
Selbststudium	72 h von 216 h

Lehrsprache	Deutsch
Vorgesehene Gruppengröße	125
Leistungspunkte (ECTS)	4 von 12
Dozent	Graumann

#### Kurseinheit: Investition und Finanzierung I

Semester	2.
Semesterwochenstunden	3 von 9
Kontaktzeit	48 h von 144 h
Selbststudium	72 h von 216 h

Lehrsprache	Deutsch
Vorgesehene Gruppengröße	125
Leistungspunkte (ECTS)	4 von 12
Dozent	Berken

#### Kurseinheit: Betriebliche Steuern

Semester	2.
Semesterwochenstunden	3 von 9
Kontaktzeit	48 h von 144 h
Selbststudium	72 h von 216 h

Lehrsprache	Deutsch
Vorgesehene Gruppengröße	125
Leistungspunkte (ECTS)	4 von 12
Dozent	Wengel

#### Modulbeschreibung:

Aufbauend auf den Inhalten des Basismoduls B02 „Externes und internes Rechnungswesen“ werden den Studierenden Zielstellung und Methodenlehre des operativen Controllings und der Investitions- und Finanzierungsrechnung vermittelt. Außerdem werden die Grundzüge und Systematik ausgewählter betrieblicher Steuerarten (ESt, KSt, USt) sowie das Verfahrensrecht der AO dargestellt.

Die Studierenden gewinnen einen Einblick in die Funktionsweise moderner Managementmethoden in Bezug auf Investitions- und Finanzierungsentscheidungen, zur Kostensenkung und Optimierung der Leistungseffi-

zienz sowie in Fragen der Steuerplanung und -optimierung. Insoweit werden sie branchenübergreifend für gehobene Managementaufgaben qualifiziert. (Die Behandlung strategischer Management- und Controllinginstrumente erfolgt schwerpunktmäßig im Master-Studiengang)

## **Lernziele (für alle Kurseinheiten):**

### **Controlling / Operatives Controlling**

Aufbauend auf den Inhalten des Basismoduls B 02 „Externes und internes Rechnungswesen“ werden den Studierenden Zielstellung und Methodenlehre vorrangig des operativen Controllings vermittelt. Sie erhalten einen Überblick über Aufgaben, Ebenen und Instrumente des betrieblichen Controlling-Systems. Ihnen wird verdeutlicht, auf welche Weise das strategische Controlling den Handlungsrahmen für das operative Controlling bildet. Sie entwickeln ein grundlegendes Verständnis für Erkenntnisziele und Methoden des strategischen Controllings und werden in die Lage versetzt, betriebliche Entscheidungsprobleme aus strategischer und operativer Sichtweise zu würdigen.

Die Studierenden sollen Ziele, Aufgaben, Anforderungen und Inhalte des betrieblichen Planungs-, Steuerungs- und Kontrollinstrumentariums beherrschen. Sie werden befähigt, Systeme der Deckungsbeitragsrechnung zu implementieren, Datenkonstellationen zu gewinnen und auszuwerten sowie hieraus Schlussfolgerungen für die Unternehmensführung abzuleiten. Sie können im praktischen Anwendungsfall Wirtschaftlichkeitsberechnungen anstellen, Kostenplanungen und -kontrollen durchführen, produkt- und preispolitische Entscheidungen mit Daten unterlegen und Handlungsempfehlungen entwickeln.

Die Studierenden gewinnen einen Einblick in die Funktionsweise moderner Managementmethoden zur Kostensenkung und Optimierung der Leistungseffizienz. Sie sind in der Lage, Rationalisierungs- und Kostenreduktionsbedarfe zu identifizieren, zu quantifizieren und Lösungsmöglichkeiten aufzuzeigen.

### **Investition und Finanzierung I**

In dieser Veranstaltung sollen dem Studierenden vor dem Hintergrund eines aufgezeigten typischen Investitionsprozesses zunächst die Grundlagen der Finanzwirtschaft vermittelt werden. Dabei wird unter anderem eingegangen auf die Investitionsarten und -anlässe sowie allgemeine Finanzierungsmöglichkeiten und den Zahlungsverkehr.

Die Studierenden beherrschen die in der Praxis angewandten statischen und dynamischen Verfahren der Investitionsrechnung. Sie sind in der Lage, eine Kapitalbedarfsplanung sowie eine kurzfristige Finanz- und Liquiditätsplanung zu erstellen und auszuwerten. Sie erlangen Kenntnisse der Identifikation und Verminderung von aus der Finanzsphäre resultierenden Risiken und beherrschen Grundzüge der Maßnahmen zur Optimierung der Kapitalstruktur sowie der Kapitalkosten. Zur Beurteilung von Investitionsprojekten werden die gängigen statischen und dynamischen Investitionsrechnungsverfahren vorgestellt. Im Rahmen von Fallbeispielen sind für anstehende Entscheidungsprobleme geeignete Verfahren auszuwählen und zur Lösung einzusetzen.

### **Betriebliche Steuern**

Die Studierenden sollen nach dieser Kurseinheit die wichtigsten betrieblichen Steuerarten (Einkommen-, Körperschaft- und Umsatzsteuer sowie Abgabenordnung) in ihren Grundzügen und Systematiken kennen, so dass die steuerlichen Auswirkungen der einzelnen unternehmerischen Geschäftsvorfälle deutlich werden. Zum anderen sollen die Studierenden die laufenden zu erfüllenden betrieblichen steuerlichen Verpflichtungen kennen.

Die Studierenden gewinnen einen Überblick über die spezifischen Begrifflichkeiten und Systematiken des Steuerrechts. Sie sind in der Lage, die Geschäftsvorfälle rechtskonform abzubilden, wissen um die steuerlichen Folgen der Geschäftsvorfälle und können die jeweilige Steuerbemessungsgrundlage ermitteln. Sie erlangen ein Bewusstsein für das Vorhandensein und die Ausnutzung steuerlicher Gestaltungsoptionen und sind in der Lage, durch Ausnutzung von Gestaltungsoptionen die Steuerlast zu optimieren. Sie beherrschen die Grundzüge des Verfahrensrechts.

## **Inhalte der Kurseinheiten:**

### **Controlling / Operatives Controlling**

Controlling: Begriff, Aufgaben, Ebenen, System, Organisation. Abgrenzung von strategischer und operativer Controlling-Ebene. Überblick über Analyseobjekte, Erkenntnisziele und Methoden des strategischen Controllings.

Methoden des operativen Kostencontrollings: Systeme der Deckungsbeitragsrechnung, Engpassrechnung, Break-even-Analyse, Sensitivitätsanalyse, Methode der kritischen Werte, Planung und Kontrolle mittels Anwendung der mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung, Kostenplanung und -kontrolle (Plankostenrechnung, kurzfristige Erfolgsrechnung).

Verfahren des Fixkostencontrollings, Budgetierung, Zero Based Budgeting, Prozesskostenrechnung. Prozessmanagement auf Grundlage der Prozesskostenrechnung.

Einführung in das Finanz- und Liquiditätscontrolling. Ziele und Aufbau der Finanzplanung, Begriff des Cashflows als zentraler Planungsgröße, Planung der Mittelaufbringung und Mittelverwendung im kurzfristigen Finanzplan.

Planbilanz, Bewegungsbilanz und Kapitalflussrechnung als Controllinginstrumente.

### **Investition und Finanzierung I**

Grundlagen der Finanzwirtschaft und Finanzierung, Investitionsprozess, Grundlagen der Investitionsbeurteilung mit statischen und dynamischen Investitionsrechnungsverfahren.

### **Betriebliche Steuern**

Für jede Steuerart werden die spezifischen Begrifflichkeiten erläutert und sodann die jeweilige Systematik der einzelnen Steuerart vorgestellt. Auf Besonderheiten wird entsprechend der praktischen Notwendigkeiten eingegangen bzw. hingewiesen.

## **Methoden:**

Fragend-entwickelnder Unterricht mit einer Vielzahl aufeinander abgestimmter Rechen- und Übungsbeispiele sowie Fallstudien.

## **Vermittelte Schlüsselqualifikationen (in allen Kurseinheiten):**

Sach- und Methodenkompetenz, analytisches Denkvermögen, wirtschaftliches Denken und Handeln, Fähigkeit zur Komplexitätsreduktion und zur Entwicklung von Ursache-Wirkungs-Beziehungen, Erarbeitung von Handlungsalternativen und deren Evaluation in Problemsituationen, Fähigkeit zum Theorie-Praxis-Transfer, Entwicklung von Führungskompetenzen.

## **Bewertung:**

Prüfungsleistungen für das Modul sind je eine Klausur pro Kurseinheit mit einer Bearbeitungszeit von jeweils 80 Minuten. Die Prüfungszeit für das Gesamtmodul beträgt 240 Minuten.

Zum Bestehen des Moduls ist das Erreichen einer Gesamtpunktzahl von mindestens 50 von maximal 100 Punkten über alle Kurseinheiten erforderlich. Die Verteilung der Punkte über die Kurseinheiten ist für die Gesamtnote und das Bestehen der Gesamtmodulprüfung unerheblich. In einzelnen Kurseinheiten erzielte Punkte gelten nicht als selbständige Teilleistungen und können weder als solche anerkannt noch in folgenden Prüfungsterminen übertragen werden.

---

Die zulässigen Hilfsmittel werden von den Lehrenden der jeweiligen Kurseinheiten rechtzeitig bekannt gegeben, i.d.R. Taschenrechner und/oder einschlägige Gesetzestexte.

Modulname	Prüfungsart	
	Controlling, Investition, Finanzierung und Steuern	differenzierte Kurseinheitenprüfungen
		x

Namen der Kurseinheiten des Moduls	Prüfungsformen	Prüfungszeitpunkte		Prüfungsdauer	max. erreichbare Punkte
		Halbsemester	Semesterende		
				Angaben in Minuten	Punkte von 100 Punkten insgesamt
Controlling / Operatives Controlling	Klausur		x	80	34 von 100
Investition und Finanzierung I	Klausur		x	80	33 von 100
Betriebliche Steuern	Klausur		x	80	33 von 100

## Literatur:

### Controlling / Operatives Controlling

Textbücher zur Lehrveranstaltung sind:

Graumann, M.: Kostenrechnung und Kostenmanagement, 3. Aufl., Wiesbaden 2004

Graumann, M.: Controlling – Begriff, Elemente, Methoden und Schnittstellen, Düsseldorf 2003 (hier Kapitel 1, 4 und 5; die übrigen Kapitel sind Gegenstand der aufbauenden Lehrveranstaltungen im Master-Studiengang)

An weiterem Fachschrifttum wird optional empfohlen:

Brecht, U.: Kostenmanagement, Wiesbaden 2005

Däumler, K.-D.; Grabe, J.: Kostenrechnung 2 - Deckungsbeitragsrechnung, 8. Aufl., Herne/Berlin 2006

Däumler, K.-D.; Grabe, J.: Kostenrechnung 3 - Plankostenrechnung, 7. Aufl., Herne/Berlin 2004

Haberstock, L.: Kostenrechnung II - Grenzplankostenrechnung, 9. Aufl., Berlin 2004

Horvath, P.: Controlling, 10. Aufl., München 2006

Joos-Sachse, T.: Controlling, Kostenrechnung und Kostenmanagement, 3. Aufl., Wiesbaden 2004

Kremin-Buch, B.: Strategisches Kostenmanagement, 3. Aufl., Wiesbaden 2004

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

Reichmann, T.: Controlling mit Kennzahlen und Managementberichten, 7. Aufl., München 2006

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

### **Investition und Finanzierung I**

Blohm, H.; Lüder, K.; Schaefer, C.: Investition, 9. Auflage, München 2006

Drees-Behrens, C.; Kirspel, M.; Schmidt, A.; Schwanke, H.: Aufgaben und Fälle zur Finanzmathematik, Investition und Finanzierung, Wien 2001

Gräfer, H.; Beike, R.; Scheld, G.: Finanzierung – Grundlagen, Institutionen, Instrumente und Kapitalmarkttheorie, 5. Auflage, Berlin 2001

Olfert, K.: Investition, 8. Auflage, Ludwigshafen 2001,

### **Betriebliche Steuern**

Leitzgen: Bilanzsteuerrecht, Fachbibliothek Verlag Büren

Falterbaum/Bolk/Reiß: Buchführung und Bilanz, efv

Leitzgen: Abgabenordnung, Fachbibliothek Verlag Büren

Leitzgen: Umsatzsteuer, Fachbibliothek Verlag Büren

Grefe: Unternehmenssteuern, Kiehl-Verlag

Bornhofen: Steuerlehre 1 und Steuerlehre 2, Gabler-Verlag

Schmidt: EStG – Einkommensteuergesetz Kommentar, München

Haberstock/Breithecker: Einführung in die betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Pelka/Niemann: Beck'sches Steuerberater Handbuch, München

Wengel: Grundzüge der betrieblichen Steuerlehre, Fachbibliothek Verlag Büren