Beck-Wirtschaftsberater im dtv 50941

Basiswissen Betriebswirtschaft

Management, Finanzen, Produktion, Marketing

von
Dr. Volker Schultz

5., überarbeitete Auflage

Basiswissen Betriebswirtschaft – Schultz

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Wirtschaftswissenschaften: Sachbuch und Ratgeberliteratur



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de
ISBN 978 3 406 66368 0

beck-shop.de

Beck-Wirtschaftsberater im dtv

Basiswissen Betriebswirtschaft

dtv

beck-shop.de

beck-shop.de

Beck-Wirtschaftsberater

Basiswissen Betriebswirtschaft

Management, Finanzen, Produktion, Marketing

Von Dr. Volker Schultz

5., überarbeitete Auflage

Deutscher Taschenbuch Verlag

beck-shop.de

www.dtv.de
www.beck.de

Originalausgabe

Deutscher Taschenbuch Verlag GmbH & Co. KG,
Tumblingerstraße 21, 80337 München
© 2014. Redaktionelle Verantwortung: Verlag C. H. BECK oHG
Druck und Bindung: Druckerei C. H. BECK, Nördlingen
(Adresse der Druckerei: Wilhelmstraße 9, 80801 München)
Satz: ottomedien, Darmstadt
Umschlaggestaltung: Agentur 42, Bodenheim
unter Verwendung eines Fotos von Corbis
ISBN 978-3-423-50941-1 (dtv)
ISBN 978-3-406-66368-0 (C. H. Beck)



beck-shop.de

Vorwort zur fünften Auflage

Betriebswirtschaftliches Basiswissen ist in vielen Bereichen unserer Gesellschaft gefragt. Ein Laie läuft jedoch Gefahr, in der Flut der betriebswirtschaftlichen Literatur zu ertrinken. Das vorliegende Buch möchte Nichtkaufleuten und Lernenden helfen, „festen Grund unter die Füße" zu bekommen. Die Notwendigkeit einer solchen Unterstützung belegen die Verkaufszahlen dieses Buchs, die nun schon die vierte Auflage erforderlich machen.

In der Neuauflage wurde die bewährte Konzeption beibehalten, so dass die im Vorwort zur ersten Auflage (vgl. S. VI) genannten Zielsetzungen uneingeschränkt fortbestehen. Das Buch führt prägnant und leicht verständlich in die verschiedenen Teilbereiche der Betriebswirtschaft ein. Das umfangreiche Register lässt das Buch zu einem Nachschlagewerk und Handbuch für Studium und Praxis werden, mit dem sich auftauchende Fachbegriffe oder Fragestellungen rasch klären lassen.

Für die Neuauflage wurde der gesamte Text kritisch durchgesehen und dabei alle relevanten gesetzlichen Änderungen eingearbeitet, so dass das Buch **auf aktuellem Stand** ist. Zusätzlich erfolgten an mehreren Stellen Ergänzungen, die aufgrund der betriebswirtschaftlichen Diskussion sinnvoll erschienen.

Für Hinweise und Anregungen zu diesem Buch bin ich dankbar. Speziell für diesen Zweck steht die folgende Email-Adresse zur Verfügung: bw.betriebswirtschaft@gmx.de

Abschließend sei auf die beiden anderen Bände meiner in der Reihe „Beck-Wirtschaftsberater im dtv" erschienen „Basiswissen-Trilogie" hingewiesen, die eine vertiefende Ergänzung dieses Buchs darstellen: Das „Basiswissen Rechnungswesen" gibt einen Überblick über die Bereiche Buchführung, Bilanzierung und Kostenrechnung, während das „Basiswissen Controlling" eine praxisorientierte Einführung in das Instrumentarium des Controllings liefert.

Darmstadt, im Februar 2014 *Dr. Volker Schultz*

beck-shop.de

Vorwort zur ersten Auflage

Betriebswirtschaftliches Grundwissen zählt fast schon zur Allgemeinbildung. In den Medien, in Schule und Ausbildung sowie im Beruf wird häufig die Kenntnis wirtschaftswissenschaftlicher Grundbegriffe vorausgesetzt. Doch woher sollen die Kenntnisse kommen? Hier möchte dieses Buch helfen. Es bietet einen **Überblick** über die gesamte Betriebswirtschaft. Nach der Darstellung grundlegender Rahmenbedingungen werden **alle betrieblichen Funktionsbereiche**, beginnend beim Management über Informations-, Finanz-, Personal- und Produktionswirtschaft bis hin zum Marketing **kompakt und prägnant** erläutert.

Die einzelnen Kapitel sind so aufgebaut, dass sie **unabhängig voneinander** durchgearbeitet werden können. Durch viele Abbildungen, Beispiele und eine übersichtliche Strukturierung ermöglicht das Buch einen schnellen Einstieg und einen guten Einblick in die verschiedenen Themenbereiche. **Zielgruppen** sind

- **Lernende** (Studenten, Seminar- oder Lehrgangsteilnehmer), denen das Buch als vorlesungs- oder lehrgangsbegleitende Lektüre bei betriebswirtschaftlichen Grundlagenveranstaltungen helfen kann,
- **„Nicht-Kaufleute"**, die einen Einblick in die Gedankenwelt der Betriebswirtschaft gewinnen möchten sowie
- **Praktiker**, die im Beruf mit betriebswirtschaftlichen Fragestellungen konfrontiert sind und sich schnell betriebswirtschaftliches Wissen aneignen wollen.

Das umfangreiche Register lässt das Buch zu einem **Nachschlagewerk** und Handbuch für Studium und Praxis werden, mit dem sich Fachbegriffe oder Fragestellungen rasch klären lassen. Mit diesem Buch soll und kann nur Basiswissen vermittelt werden. Allen, die darüber hinaus vertiefte Kenntnisse erwerben möchten, erleichtern gezielte Literaturhinweise am Ende der einzelnen Kapitel eine tiefer gehende Lektüre.

Darmstadt, im November 2002 *Dr. Volker Schultz*

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

Vorwort V
Inhaltsverzeichnis IX

1. Kapitel
Einleitung 1

2. Kapitel
Rahmenbedingungen 9

3. Kapitel
Unternehmensführung (Management) 33

4. Kapitel
Informationswirtschaft 73

5. Kapitel
Finanzwirtschaft 129

6. Kapitel
Personalwirtschaft 189

7. Kapitel
Materialwirtschaft 219

8. Kapitel
Produktionswirtschaft 247

9. Kapitel
Absatzwirtschaft (Marketing) 277

Literaturverzeichnis 319
Sachverzeichnis 323

beck-shop.de

beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

Vorwort V
Inhaltsübersicht VII
Abbildungsverzeichnis XVII
Abkürzungsverzeichnis XXI

1. Kapitel
Einleitung 1

1.1 Gegenstand und Abgrenzung der Betriebswirtschaftslehre 1

1.2 Ökonomisches Prinzip und betriebswirtschaftliche Denkweise 4

1.3 Betrieb und Unternehmen 5

1.4 Betriebswirtschaftliche Produktionsfaktoren 6

2. Kapitel
Rahmenbedingungen 9

2.1 Rechtsformen 9
2.1.1 Einzelunternehmen 10
2.1.2 Personengesellschaften 11
2.1.3 Kapitalgesellschaften 13
2.1.4 Mischformen 17
2.1.5 Wechsel der Rechtsform (Umwandlung) 19

2.2 Unternehmensverbindungen 19

2.3 Standort 22

2.4 Ausgestaltung des Unternehmens 24

2.5 Steuern 27

beck-shop.de

3. Kapitel
Unternehmensführung (Management) 33

3.1 Institutionen des Managements 34

3.2 Phasen des Managementprozesses 35
3.2.1 Planung 35
3.2.2 Entscheidung 40
3.2.3 Umsetzung 41
3.2.4 Kontrolle 41

3.3 Managementaufgaben 43
3.3.1 Konzeptionelle Aufgaben 43
3.3.1.1 Unternehmensphilosophie und Unternehmensleitbild 43
3.3.1.2 Unternehmensziele 44
3.3.1.3 Unternehmenspolitik 47
3.3.2 Organisation 47
3.3.2.1 Aufbauorganisation (Strukturorganisation) 48
3.3.2.2 Ablauforganisation (Prozessorganisation) 54
3.3.3 Mitarbeiterführung 55
3.3.3.1 Führungsstil 56
3.3.3.2 Managementkonzepte 57
3.3.3.3 Motivation der Mitarbeiter 59
3.3.3.4 Managemententwicklung 61
3.3.4 Verantwortungsvolle Unternehmensführung (Corporate Governance) 62
3.3.5 Besondere Managementaufgaben 63
3.3.5.1 Projektmanagement 64
3.3.5.2 F+E-Management 64
3.3.5.3 Change Management 65
3.3.5.4 Krisen-Management 65

3.4 Managementunterstützung 66
3.4.1 Managementtechniken 66
3.4.2 Controlling 68
3.4.2.1 Abgrenzung des Controlling-Begriffs 68
3.4.2.2 Bereiche des Controllings 69

beck-shop.de

4. Kapitel
Informationswirtschaft 73

4.1 Aufgaben der Informationswirtschaft 73

4.2 Informationsbedarf 74

4.3 Informationsquellen 76
4.3.1 Externes Rechnungswesen (Buchführung) 78
4.3.1.1 Aufgaben der Buchführung 78
4.3.1.2 Inventur und Inventar 81
4.3.1.3 Bilanz 82
4.3.1.4 Gewinn- und Verlustrechnung 85
4.3.1.5 Laufender Geschäftsverkehr 86
4.3.1.6 Abschreibungen 88
4.3.1.7 Rückstellungen 91
4.3.1.8 Jahresabschluss und Bilanzierung 91
4.3.2 Internes Rechnungswesen (Kostenrechnung) 94
4.3.2.1 Aufgaben und Teilgebiete der Kostenrechnung 94
4.3.2.2 Kostenbegriff 96
4.3.2.3 Kostenartenrechnung 100
4.3.2.4 Kostenstellenrechnung 103
4.3.2.5 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) 106
4.3.2.6 Kurzfristige Erfolgsrechnung 112
4.3.2.7 Plankostenrechnung 113
4.3.2.8 Break-Even-Analyse 115
4.3.2.9 Deckungsbeitragsrechnung 118
4.3.3 Sonstige interne Informationsquellen 120
4.3.4 Externe Informationsquellen 121

4.4 Informationsspeicherung 123

4.5 Informationsmanagement 124
4.5.1 Informationsverarbeitung 125
4.5.2 Managementinformationssysteme 126

beck-shop.de

5. Kapitel
Finanzwirtschaft 129

5.1 Begriffliche Grundlagen 130
5.1.1 Kapital und Vermögen 130
5.1.2 Finanzierung und Investition 131
5.1.3 Liquidität 132

5.2 Finanzplanung und Finanzkontrolle 133
5.2.1 Kapitalbedarf 133
5.2.2 Finanzplan 136
5.2.3 Finanzkontrolle 137
5.2.3.1 Rentabilitätskennzahlen 138
5.2.3.2 Bilanzstrukturkennzahlen 139
5.2.3.3 Dynamische Finanzkontrolle 143

5.3 Finanzierungsarten (Kapitalbeschaffung) 145
5.3.1 Außenfinanzierung (externe Finanzierung) 146
5.3.1.1 Beteiligungsfinanzierung 146
5.3.1.2 Kreditfinanzierung 149
5.3.2 Innenfinanzierung (interne Finanzierung) 153
5.3.2.1 Selbstfinanzierung 154
5.3.2.2 Finanzierung aus Abschreibungsgegenwerten 155
5.3.2.3 Finanzierung aus Rückstellungsgegenwerten 157
5.3.2.4 Finanzierung durch Vermögensumschichtungen 158
5.3.3 Finanzierungsähnliche Vorgänge 159
5.3.3.1 Leasing 159
5.3.3.2 Factoring 161
5.3.3.3 Subventionen 161

5.4 Investitionsarten 162

5.5 Durchführung von Investitionsprojekten 164

5.6 Verfahren zur Beurteilung von Investitionsalternativen 166
5.6.1 Statische Investitionsrechnungsverfahren 167
5.6.1.1 Kostenvergleichsrechnung 167
5.6.1.2 Gewinnvergleichsrechnung 169
5.6.1.3 Rentabilitätsrechnung 171

beck-shop.de

5.6.1.4 Amortisationsrechnung 172
5.6.1.5 Beurteilung der statischen Investitionsrechnungsverfahren 173
5.6.2 Dynamische Investitionsrechnungsverfahren 174
5.6.2.1 Kapitalwertmethode 175
5.6.2.2 Interne Zinssatz-Methode 177
5.6.2.3 Annuitätenmethode 178
5.6.2.4 Beurteilung der dynamischen Investitionsrechnungsverfahren 179
5.6.3 Verfahren zur Unternehmensbewertung 180
5.6.3.1 Substanzwertverfahren 180
5.6.3.2 Ertragswertverfahren 181
5.6.3.3 Mittelwertverfahren 182
5.6.3.4 Multiplikatorverfahren 182
5.6.4 Ergänzende Beurteilungsverfahren 183
5.6.4.1 Sensitivitätsanalyse 184
5.6.4.2 Nutzwertanalyse 184
5.6.4.3 Szenariotechnik 186

6. Kapitel
Personalwirtschaft 189

6.1 Personalbereitstellung 190
6.1.1 Personalbedarfsermittlung 190
6.1.2 Personalbeschaffung 192
6.1.3 Einstellung und Einarbeitung 195

6.2 Personaleinsatz 196
6.2.1 Personaleinsatzplanung 196
6.2.2 Arbeitsorganisation 197
6.2.3 Arbeitsplatzgestaltung 198
6.2.4 Arbeitszeitgestaltung 200

6.3 Personalentlohnung und Leistungsstimulation 203
6.3.1 Arbeitsbewertung 203
6.3.2 Vergütungssysteme 205
6.3.3 Weitere materielle Anreize 210
6.3.4 Immaterielle Anreize 211

beck-shop.de

6.4 Personalbeurteilung 212

6.5 Beendigung von Arbeitsverhältnissen 214
6.5.1 Kündigung 215
6.5.2 Personalfreistellung 216

7. Kapitel
Materialwirtschaft 219

7.1 Materialarten 220

7.2 Materialbedarf 221
7.2.1 Materialklassifizierung 221
7.2.1.1 ABC-Analyse 222
7.2.1.2 XYZ-Analyse 225
7.2.2 Ermittlung des Materialbedarfs 226
7.2.2.1 Vergangenheitsorientierte Materialbedarfsermittlung 226
7.2.2.2 Produktionsorientierte Materialbedarfsermittlung .. 228

7.3 Materialbeschaffung 229
7.3.1 Beschaffungsarten 230
7.3.2 Beschaffungskonditionen 232
7.3.3 Optimierung der Bestellung 233
7.3.4 Formen der Bestellung 236

7.4 Materiallagerung 237

7.5 Beschaffungspolitik 239

7.6 Logistik 241
7.6.1 Logistikbegriff 241
7.6.2 Aufgabenbereiche der Logistik 242
7.6.3 Einsatzbereiche der Logistik 243

8. Kapitel
Produktionswirtschaft 247

8.1 Produktionswirtschaftliche Grundlagen 248
8.1.1 Produktions- und Kostentheorie 248
8.1.2 Fertigungstypen 252
8.1.3 Organisationsformen der Fertigung 255

beck-shop.de

8.1.4 Produktionsprogrammplanung ... 257
8.1.5 Ressourcenplanung ... 258

8.2 Produktionsablaufplanung (Arbeitsplanung) ... 259
8.2.1 Strukturplanung ... 261
8.2.2 Zeitplanung ... 263
8.2.3 Kapazitätsplanung ... 267
8.2.4 Arbeitsplan ... 269

8.3 Produktionsprozess ... 271

8.4 Computerunterstützte Produktionswirtschaft ... 272

9. Kapitel
Absatzwirtschaft (Marketing) ... 277

9.1 Begriffliche Grundlagen ... 277

9.2 Beschaffung von absatzwirtschaftlichen Informationen ... 279
9.2.1 Marktforschung ... 279
9.2.2 Marktsegmentierung ... 284
9.2.3 Verhalten von Marktteilnehmern ... 286

9.3 Absatzwirtschaftliches Instrumentarium ... 288
9.3.1 Produkte und Produktprogramm (Produktpolitik) ... 288
9.3.1.1 Produktgestaltung ... 288
9.3.1.2 Handlungsalternativen der Produktpolitik ... 291
9.3.1.3 Produktlebenszyklus ... 292
9.3.1.4 Analyse des Produktprogramms ... 294
9.3.1.5 Produktprogrammplanung ... 297
9.3.2 Preise und Konditionen (Kontrahierungspolitik) ... 298
9.3.2.1 Preistheorie ... 299
9.3.2.2 Preisbestimmung ... 300
9.3.2.3 Preispolitische Markterschließungsstrategien ... 302
9.3.2.4 Preisdifferenzierung ... 303
9.3.2.5 Konditionenpolitik ... 304
9.3.3 Vertrieb (Distributionspolitik) ... 305
9.3.3.1 Vertriebswege ... 306
9.3.3.2 Verkaufsorgane ... 308
9.3.3.3 Absatzlogistik ... 310

beck-shop.de

9.3.4 Kommunikation (Kommunikationspolitik) 311
9.3.4.1 Werbung 312
9.3.4.2 Verkaufsförderung (Sales Promotion) 314
9.3.4.3 Öffentlichkeitsarbeit (Public Relations)..... 315
9.3.4.4 Verkaufsgespräch (Persönlicher Verkauf)..... 316
9.3.5 Marketing-Mix..... 317

Literaturverzeichnis 319
Sachverzeichnis 323