

Mindmap Kapitel 5: Planungsrechnung

Rechnungswesen · Grundlage: Kompaktbuch (KB), Arbeits- und Übungsbuch (AB) und Gesamtbuch (GB) · Fallunternehmen VeloNord GmbH

RM0015

Stand Oktober 2026



Bitte A3 ausdrucken

Querformat · 100 % Größe

5.1.1 Aufgaben, Ebenen und Verfahren ★★

Planung = **KB 81 · AB 272 · GB 253**

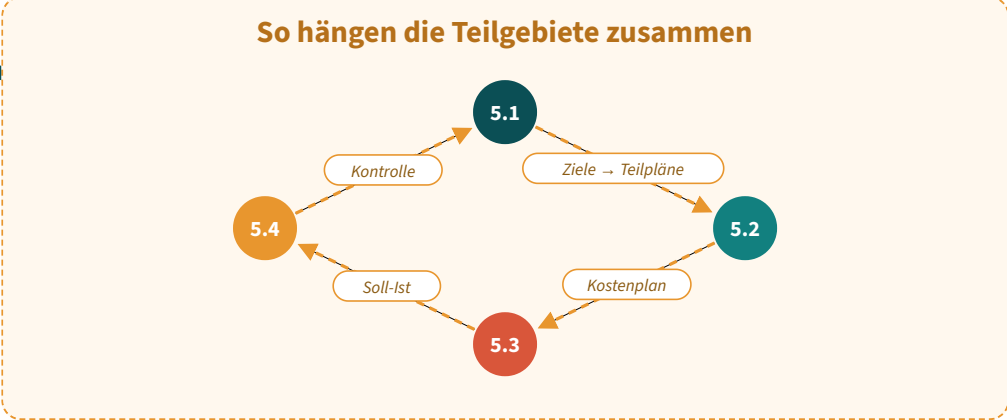
gedankliche Vorwegnahme · macht Ziele messbar, koordiniert, zeigt Engpässe, ermöglicht Kontrolle · Regelkreis von den Zielen bis zur Kontrolle · Gegenstromverfahren in der Praxis üblich

5.1 Grundlagen der Planung

KB S. 81 · AB S. 272 · GB S. 253

Ebene	Zeitraum	Beispiel
strategisch	ab 5 Jahre	Lastenräder für Firmen
taktisch	1–5 Jahre	neue Montagelinie
operativ	bis 1 Jahr	Absatzplan je Monat

top-down **bottom-up** **Gegenstrom**



5.3 Kosten- und Ergebnisplanung

KB S. 83 · AB S. 277 · GB S. 255

Cargo L	500 Stück	600 Stück
DB	500.000 €	600.000 €
Fixkosten	300.000 €	390.000 €
BE	200.000 €	210.000 €
BEP	300	390

5.3.1 Kostenarten je Bereich und Planergebnis ★★

je Bereich **KB 83 · AB 277 · GB 255**

Kostenarten: Material, Fertigung, Vertrieb · zwei Argumente: variable Kosten steigen mit der Menge, an der Kapazitätsgrenze springen die Fixkosten · Budgets je Kostenstelle

↔ 3.7.1

5.2.1 Teilpläne bei einem Umsatzziel ★★

Absatzplan ist **KB 82 · AB 275 · GB 254**

Ausgangspunkt, nicht der Finanzplan · je Teilplan Name und konkreten Inhalt im Fall nennen · Engpass beseitigen oder Absatzziel senken

5.2 Teilpläne und ihr Zusammenspiel

KB S. 82 · AB S. 274 · GB S. 254

Absatz → Produktion → Beschaffung
→ Personal → Investition →
Finanzen → Kosten/Ergebnis

Ausgleichsgesetz der Planung
der Engpass bestimmt den Gesamtplan

Vernetzungen – so hängt der Stoff zusammen

5.3.1 ↔ 3.7.1 Sprungfixe Kosten und Beschäftigungsgrad.
5.3.1 ↔ 3.8.1 Neue Gewinnschwelle nach höheren Fixkosten.
5.4.2 ↔ 4.6.1 Finanzplan ergänzt die Liquiditätsgrade.
5.1.1 ↔ 1.1.1 Planungsrechnung als vierter Teilbereich.

★ Prüfungshotspots dieses Kapitels

Kapitel 5 kam in 23 Prüfungen nur zweimal vor, beide Male als Textaufgabe: **5.2.1** Teilpläne bei einem Umsatzziel (HP 2017, 16 Punkte) · **5.3.1** Kostenarten je Bereich bei Mengensteigerung (FP 2020, 15 Punkte). Sollkosten und Finanzplan stehen im Rahmenplan.

Prüfungstipps

- Bei Teilplänen immer mit dem Absatzplan beginnen und die Kette zeigen.
- Je Teilplan 1 Punkt für den Namen, 3 Punkte für den konkreten Inhalt im Fall.
- Kostenanpassung je Bereich mit Mengenwirkung und Kapazitätsgrenze begründen.
- Der Finanzplan fasst am Ende die Zahlungen aller Pläne zusammen.

5.4 Plankosten und Kontrolle

KB S. 84 · AB S. 279 · GB S. 256

Sollkosten = Kf + kv × Ist-Menge
Verbrauchsabw. = Ist – Soll ·
Beschäftigungsabw. = Soll – verrechnete Plankosten

AB + Einzahlungen – Auszahlungen = Endbestand
Vergleich mit dem Mindestbestand

5.4.1 Sollkosten und Abweichungen ★★

flexible **KB 84 · AB 279 · GB 256**

Plankostenrechnung · Verbrauchsabweichung verantwortet die Kostenstelle · Beschäftigungsabweichung = Leerkosten durch geringere Menge

5.4.2 Der Finanzplan ★★

Ein- und **KB 84 · AB 280 · GB 256**

Auszahlungen je Monat · Unterdeckung unter dem Mindestbestand · Wachstum kostet zuerst Geld **↔ 4.6.1**