Mindmap Kapitel 5: Planungsrechnung

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

RM0015
Stand: 1. November 2026

Bitte A3 ausdrucken
Querformat · 100 % Größe

5.1.1 Aufgaben, Ebenen und Verfahren ☆☆☆

KB 99 · AB 280 · GB 253

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

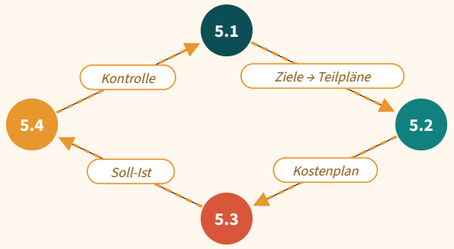
5.1 Grundlagen der Planung

KB S. 99 · AB S. 280 · 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

So hängen die Teilgebiete zusammen



5.3 Kosten- und Ergebnisplanung

KB S. 102 · AB S. 285 · 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 ★☆☆

KB 102 · AB 285 · GB 255

je Bereich Kostenarten: Material, Fertigung, Vertrieb · zwei Argumente: variable Kosten steigen mit der Menge, an der Kapazitätsgrenze springen die Fixkosten · Budgets je Kostenstelle ↔ 3.7.1

KAPITEL 5

Planungs-rechnung

Fallunternehmen Speichenwerk GmbH

5.2.1 Teilpläne bei einem Umsatzziel ★☆☆

KB 100 · AB 283 · GB 254

Absatzplan ist 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. 100 · AB S. 282 · 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.

★ Prüfungs-Hotspots dieses Kapitels

Kapitel 5 kam in 23 Prüfungen nur zweimal vor, beide Male als Textaufgabe: **5.2.1** Teilpläne bei einem Umsatzziel (2017, 16 Punkte) · **5.3.1** Kostenarten je Bereich bei Mengensteigerung (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. 103 · AB S. 287 · 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 ☆☆☆

KB 103 · AB 287 · GB 256

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

5.4.2 Der Finanzplan ☆☆☆

KB 103 · AB 288 · GB 256

Ein- und Auszahlungen je Monat · Unterdeckung unter dem Mindestbestand · Wachstum kostet zuerst Geld ↔ 4.6.1

★★★ in mindestens 5 von 23 IHK-Prüfungen · ★★☆ in 3–4 · ★☆☆ in 1–2 · ☆☆☆ bisher nicht direkt geprüft
KB = Kompaktbuch · AB = Arbeits- und Übungsbuch · GB = Gesamtbuch Wirtschaftsbezogene Qualifikationen (Seitenzahlen) · ↔ 3.1.2 = Querverbindung zu diesem Abschnitt

© 2026 Wolfgang Möckel · Mmc GmbH · ohne Gewähr