

Hans Röhrenbacher  
Robert Gelbmann

# Excel für Rechnungswesen und Controlling

- Bilanzanalyse
- Profitcenter-Analyse
- Finanzplanung
- Unternehmensbewertung
- Betriebsabrechnung
- Datenübernahme

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 4. Auflage .....</b>	<b>IX</b>
<b>Hinweise zur Begleit-CD-ROM.....</b>	<b>XI</b>
<b>1. Bilanzanalyse .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>2</b>
1.1.1. Allgemeines.....	2
1.1.2. Indirekte Ermittlung der Eigenmittelrentabilität.....	3
1.1.3. Kapitalflussrechnung und Cash-Flow.....	8
<b>1.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>11</b>
1.2.1. Öffnen mit Schreibschutz.....	11
1.2.2. Strukturierte Programmierung.....	17
1.2.3. Gliederung.....	18
1.2.4. Zwischenspeicherung.....	21
1.2.5. Hervorhebung der Eingabewerte.....	23
1.2.6. Datengültigkeit.....	24
1.2.7. Suche nach Zahlen.....	26
1.2.8. Zellsperre und Blattschutz.....	27
1.2.9. Kommentare.....	30
1.2.10. Namen definieren und löschen.....	33
1.2.11. Vorgänger- und Nachfolger-Zellen.....	37
1.2.12. Namen verwenden.....	39
1.2.13. Vom Umgang mit Blättern.....	44
1.2.13.1. Einfügen von Tabellenblättern.....	44
1.2.13.2. Standardvorlage für Tabellenblätter.....	44
1.2.13.3. Navigieren zwischen Blättern.....	45
1.2.13.4. Umbenennen, Verschieben und Kopieren.....	46
1.2.13.5. Farbe der Blattregisterkarte ändern.....	46
1.2.14. Erstellen und Formatieren von (integrierten) Diagrammen.....	47
1.2.15. Lösungsdatei.....	55
<b>2. RoCE und EVA .....</b>	<b>61</b>
<b>2.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>62</b>
2.1.1. Allgemeines.....	62
2.1.2. RoCE - Return on Capital Employed.....	63
2.1.3. EVA - Economic Value Added.....	65
2.1.3.1. Allgemeines.....	65
2.1.3.2. Definition.....	67

2.1.3.3. Beispiel.....	69
2.1.3.4. Abschließende Bemerkungen.....	77
<b>2.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>80</b>
2.2.1. XY-Diagramm: Erster Versuch.....	80
2.2.2. Datengültigkeit und SVERWEIS-Funktion.....	82
2.2.3. XY-Diagramm: Zweiter Versuch .....	85
2.2.4. Regressionsgerade (Trendlinie).....	86
2.2.5. Formale Verbesserung des XY-Diagramms.....	88
2.2.6. Variable Achsenbezeichnung .....	90
2.2.7. Beta-Faktor und STEIGUNG-Funktion .....	91
2.2.8. Klassische Berechnung der Steigung.....	92
2.2.9. Berechnung von WACC und EVA.....	92
<b>3. Finanzplanung .....</b>	<b>93</b>
<b>3.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>94</b>
3.1.1. Allgemeines.....	94
3.1.2. Cash-Flow nach SFAS Nr. 95/IAS Nr. 7.....	96
3.1.3. Cash-Flow from Operating Activities .....	99
3.1.4. Isolierte versus konsolidierte Optimierung.....	101
3.1.4.1. Isolierte Finanzverwaltung bei beiden Gesellschaften	102
3.1.4.2. Konsolidierte Finanzverwaltung.....	105
<b>3.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>107</b>
3.2.1. Allgemeines.....	107
3.2.2. Funktion TEILERGEBNIS.....	108
3.2.3. Relative und absolute Bezüge.....	112
3.2.4. Kopieren und Adaptieren eines Diagrammes .....	114
3.2.5. Verbunddiagramm.....	119
3.2.6. Optimierung.....	124
3.2.7. Eingabebeschränkung und Datengültigkeit .....	127
3.2.8. Bedingte Formatierung.....	131
3.2.9. Einfache Finanzverwaltung .....	134
3.2.10. Optimierung mit Hilfe des Solvers.....	137
3.2.11. Lösungsdateien .....	142
<b>4. Produktions- und Transportplanung.....</b>	<b>147</b>
<b>4.1. Produktionsplanung .....</b>	<b>148</b>
4.1.1. Problemstellung.....	148
4.1.2. Ausgangslösung.....	149
4.1.3. Ableitung einer Lösung .....	151
4.1.4. Optimierung mit Hilfe des Solvers.....	155

<b>4.2. Transportplanung .....</b>	<b>159</b>
4.2.1. Problemstellung .....	159
4.2.2. Ausgangslösung .....	160
4.2.3. Ableitung einer Lösung .....	161
4.2.4. Optimierung mit Hilfe des Solvers .....	163
<b>5. Datenbanken - Personalverwaltung.....</b>	<b>167</b>
<b>5.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>168</b>
<b>5.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>168</b>
5.2.1. Datei-Management .....	168
5.2.1.1. Datei-Suche .....	168
5.2.1.2. Löschen und Umbenennen .....	171
5.2.1.3. Favoriten.....	172
5.2.1.4. Weitere Möglichkeiten .....	173
5.2.2. Personalliste.....	175
5.2.3. Namensvergabe .....	177
5.2.4. Sortieren .....	178
5.2.4.1. Sortieren mit den Symbolen .....	178
5.2.4.2. Sortieren mit dem Befehl "Sortieren" .....	181
5.2.4.3. Benutzerdefinierte Sortierreihenfolge .....	182
5.2.5. Filtern .....	184
5.2.6. Teilergebnisse.....	187
5.2.6.1. Einfache Teilergebnisse.....	187
5.2.6.2. Verschachtelte Teilergebnisse .....	191
5.2.7. Standardauswertungen.....	194
5.2.8. Suche mit der SVERWEIS-Funktion .....	197
5.2.9. Auswertungen mit Datenbankfunktionen .....	201
5.2.9.1. Definition des Suchkriterienbereiches.....	201
5.2.9.2. Drei Datenbankfunktionen .....	202
5.2.9.3. Einschränkungen über den Suchkriterienbereich .....	204
5.2.9.4. Datenbankfunktionen und Datentabelle (Mehrfachoperation).....	210
5.2.9.4.1. Eindimensionale Mehrfachoperation.....	210
5.2.9.4.2. Zweidimensionale Mehrfachoperation .....	212
5.2.10. Ausgabe selektierter Datensätze.....	215
5.2.10.1. Liste an gleicher Stelle filtern.....	216
5.2.10.2. Liste an eine andere Stelle kopieren .....	217
5.2.11. PivotTable (Pivot-Tabelle) .....	221
5.2.11.1. Beispiel.....	221
5.2.11.2. Formale Modifikationen (ohne Strukturänderung)....	229

5.2.11.3. Strukturändernde Modifikationen.....	238
5.2.12. Lösungsdatei.....	249
<b>6. Datenbanken - Absatzsegmenterfolgsrechnung.....</b>	<b>253</b>
<b>6.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>254</b>
6.1.1. Allgemeines.....	254
6.1.2. Die Formen der Periodenerfolgsrechnung.....	254
6.1.2.1. Blockkostenrechnung.....	255
6.1.2.2. Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung.....	255
6.1.3. Die Möglichkeiten der Absatzsegmentierung.....	257
6.1.4. Beispiel.....	260
6.1.4.1. Überblick.....	260
6.1.4.2. Kategorisierung der Fixkosten.....	262
<b>6.2. Schwerpunkte in Excel.....</b>	<b>266</b>
6.2.1. Übersicht.....	266
6.2.2. Farbpalette.....	267
6.2.3. Blockkostenrechnung.....	270
6.2.4. Standardauswertungen.....	275
6.2.5. Mehrdimensionale Absatzanalysen.....	280
6.2.5.1. Deckungsbeitragsauswertungen.....	281
6.2.5.1.1. Mehrdimensionale Gebietsrechnung.....	281
6.2.5.1.2. Mehrdimensionale Produktgruppenrechnung.....	283
6.2.5.1.3. Mehrdimensionale Kundengruppenrechnung.....	286
6.2.5.2. Umsatzauswertungen.....	289
6.2.5.3. PivotChart (Pivot-Diagramm).....	291
<b>7. Sensitivitätsanalyse.....</b>	<b>295</b>
<b>7.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>296</b>
7.1.1. Allgemeines.....	296
7.1.2. Break-even-Analyse.....	296
7.1.3. Sensitivitätsanalyse.....	297
7.1.4. Beispiel zur Sensitivitätsanalyse.....	298
<b>7.2. Schwerpunkte in Excel.....</b>	<b>300</b>
7.2.1. Benutzerdefinierte Zahlenformate.....	300
7.2.2. Eingabekontrolle.....	304
7.2.3. Zeilen und Spalten aus- und einblenden.....	308
7.2.4. Zielwert suchen.....	309
7.2.5. Datentabelle (Mehrfachoperation; eindimensional).....	313
7.2.6. Bedingte Formatierung.....	317
7.2.7. Datentabelle (Mehrfachoperation; zweidimensional).....	320

7.2.8. Szenario-Manager (drei- und mehrdimensionale Analyse) .....	322
7.2.9. Lösungsdatei .....	326
<b>8. Datenübernahme .....</b>	<b>329</b>
<b>8.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>330</b>
<b>8.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>331</b>
8.2.1. Datei erh1.asc .....	331
8.2.1.1. Dateiararten .....	331
8.2.1.2. Textkonvertierungs-Assistent .....	332
8.2.2. Datei erh2.asc .....	337
8.2.2.1. Text-Assistent.....	337
8.2.2.2. Verbesserungen .....	341
<b>9. Kostenstellenrechnung .....</b>	<b>349</b>
<b>9.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>350</b>
9.1.1. Kostenrechnungssystem - ein Überblick .....	350
9.1.2. Beispiel.....	355
<b>9.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>357</b>
9.2.1. Beispielangabe.....	357
9.2.2. Dynamische Auswahl der Bezugsgröße .....	359
9.2.3. "Durchschreibe-Technik" .....	361
9.2.4. Prozentuelle Abweichungen .....	363
9.2.5. Benutzerdefiniertes Zahlenformat .....	365
9.2.6. Bedingte Formatierungen .....	366
9.2.7. Benutzerdefiniertes bedingtes Zahlenformat .....	368
9.2.8. 3D-Bezüge und -Formeln .....	370
9.2.9. Anlegen einer neuen Kostenstelle .....	378
9.2.10. Einführung einer neuen Kostenart .....	379
<b>9.3. Neu in Excel 2002: Benutzerberechtigungen .....</b>	<b>381</b>
9.3.1. Benutzer dürfen Bereiche bearbeiten.....	382
9.3.2. Verantwortungsbereich Kostenstelle .....	383
<b>9.4. Exkurs: 3D-Beispiel mit Monaten .....</b>	<b>389</b>
9.4.1. Lösungen .....	390
<b>10. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung .....</b>	<b>397</b>
<b>10.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>398</b>
10.1.1. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung .....	398
10.1.2. Beispiel.....	401
10.1.3. Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnung.....	406

<b>10.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>408</b>
10.2.1. Beispielangabe.....	408
10.2.2. Gleichungssystem.....	409
10.2.3. Matrizenrechnung.....	410
10.2.4. Innerbetriebliche Leistungsverrechnung .....	412
10.2.5. Verprobung.....	414
10.2.6. Kalkulation .....	414
10.2.7. Lösungen .....	415
<b>11. Konsolidierung.....</b>	<b>419</b>
<b>11.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>420</b>
<b>11.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>420</b>
11.2.1. Überblick.....	420
11.2.2. Konsolidierung .....	423
11.2.3. Ablaufsteuerung mit Makros .....	428
11.2.3.1. Arbeitsblatt "Konsolidierung" .....	428
11.2.3.2. Erstellung von Makros und Zuweisung zu Objekten .....	429
<b>12. Unternehmenswert .....</b>	<b>441</b>
<b>12.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>442</b>
12.1.1. Berechnung über die Gewinne oder die Free Cash-Flows? .....	442
12.1.2. Substanzwertverfahren .....	443
12.1.3. Ertragswertverfahren .....	444
12.1.3.1. Definition.....	444
12.1.3.2. Beispielangabe.....	445
12.1.3.3. Tilgungsplan.....	446
12.1.3.4. Variante 1: Kapitalisierung der buchhalterischen Gewinne .....	446
12.1.3.5. Variante 2: Kapitalisierung der Einnahmenüberschüsse (Cash-Flows).....	447
12.1.3.5.1. Ermittlung des Innenfinanzierungssaldos.....	447
12.1.3.5.2. Variante 2a: Nettomethode .....	449
12.1.3.5.3. Variante 2b: Bruttomethode .....	450
12.1.3.6. Gegenüberstellung der Ergebnisse .....	451
12.1.3.7. Die Prämissen der Rechnung.....	451
12.1.3.8. Korrekte Kapitalisierung der buchhalterischen Gewinne (unter Beachtung der einbehaltenen Gewinne).....	453

12.1.3.9. Korrekte Kapitalisierung der buchhalterischen Gewinne (unter Abzug kalk. Zinsen auf das Eigenkapital) .....	455
12.1.4. Zusammenfassung .....	456
<b>12.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>457</b>
12.2.1. Gliederung .....	457
12.2.2. Verwendung von Namen .....	457
12.2.3. Ausweitung des Betrachtungszeitraumes .....	458
12.2.4. Berechnung der Kreditannuität ("Rückzahlung") .....	458
12.2.5. Berechnung der Barwertsummen .....	459
12.2.6. Dynamische Anpassung der Bezüge .....	460
<b>13. Spektralvektor .....</b>	<b>463</b>
<b>13.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>464</b>
13.1.1. Finanzplanung .....	464
13.1.2. Umschlagshäufigkeit .....	464
13.1.3. Umschlagsdauer .....	465
13.1.4. Spektralvektor der Liquidität.....	466
13.1.5. Umsatzverläufe.....	468
<b>13.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>468</b>
13.2.1. Datengültigkeits-Liste .....	468
13.2.2. INDIREKT-Funktion .....	470
13.2.3. Berechnung über die Umschlagshäufigkeit der Forderungen LL.....	473
13.2.4. Berechnung über den Spektralvektor (mehrstufig).....	475
13.2.5. Berechnung über den Spektralvektor (einstufig).....	476
13.2.6. Ungleich hohe Umsätze.....	476
<b>14. Bestellformular und Preisliste .....</b>	<b>479</b>
<b>14.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>480</b>
<b>14.2. Excel-Schwerpunkte .....</b>	<b>481</b>
14.2.1. Hyperlinks zur Navigation.....	481
14.2.1.1. Allgemeines.....	481
14.2.1.2. Formatvorlage "Hyperlink" .....	486
14.2.1.3. AutoFormen.....	487
14.2.1.4. HYPERLINK-Funktion.....	489
14.2.2. Bestellformular .....	490
14.2.2.1. Allgemein .....	490
14.2.2.2. Unterdrückung der #NV-Fehlermeldung.....	491
14.2.2.3. Ermittlung der Summen.....	495



14.2.2.4. Hyperlinks .....	496
14.2.2.5. Aktuelles Datum .....	498
14.2.2.6. Begrenzung der Anrede auf vorbestimmte Einträge..	499
14.2.2.7. Auswahlmenü für die Bestellnummer .....	500
14.2.2.8. Nur positive, ganze Zahlen als Mengenangabe .....	501
14.2.2.9. HYPERLINK-Funktion.....	502
14.2.3. Excel und HTML.....	504
14.2.3.1. Allgemeines .....	504
14.2.3.2. Blatt als HTML-Datei speichern .....	504
14.2.3.3. HTML-Datei in Excel öffnen .....	506
14.2.4. Als E-Mail versenden .....	506
14.2.5. Webabfrage .....	508
14.2.5.1. Allgemeines .....	508
14.2.5.2. Erstellung einer Webabfrage unter Excel 2002 .....	509
14.2.5.3. Erstellung einer Webabfrage unter Excel 2000 .....	514
14.2.5.4. Erstellung einer Webabfrage unter Excel 97 .....	518
14.2.5.5. Weitere Behandlung der Webabfrage.....	520
14.2.5.6. Umlenkung der Namen.....	522
<b>15. Office-Webkomponenten .....</b>	<b>525</b>
<b>15.1. Betriebswirtschaftliche Schwerpunkte.....</b>	<b>526</b>
<b>15.2. Schwerpunkte in Excel .....</b>	<b>528</b>
15.2.1. Allgemeines.....	528
15.2.2. Als statische HTML-Datei speichern .....	528
15.2.2.1. Veröffentlichung der gesamten Mappe .....	528
15.2.2.2. Veröffentlichung von Teilen eines Blattes .....	531
15.2.3. Office-Webkomponente "Tabelle" .....	532
15.2.3.1. Erstellung.....	532
15.2.3.2. Verwendung .....	534
15.2.4. Office-Webkomponente "Diagramm" .....	539
15.2.4.1. Erstellung.....	539
15.2.4.2. Verwendung .....	542
15.2.5. Office-Webkomponente "PivotTable" .....	543
15.2.5.1. Erstellung.....	543
15.2.5.2. Verwendung .....	543
<b>15.3. Zusammenfassung.....</b>	<b>546</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>547</b>