

Inhaltsübersicht

INHALTSVERZEICHNIS	V
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	X
TABELLENVERZEICHNIS	XII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XVI
SYMBOLVERZEICHNIS	XIX
KURZFASSUNG/SUMMARY	XX
1 EINFÜHRUNG	1
2 BEGRIFFLICHE ABGRENZUNGEN UND THEORETISCHE GRUNDLAGEN DER ARBEIT	17
3 KONZEPTUALISIERUNG EINES ERKLÄRUNGSMODELLS ZUM EINSATZ VON PLANUNGS- UND KONTROLLSYSTEMEN	64
4 QUALITATIVE VORSTUDIE	126
5 QUANTITATIVE HAUPTSTUDIE	146
6 IMPLIKATIONEN, ZUSAMMENFASSUNG UND KRITISCHE REFLEXION	282
ANHANG	303
LITERATURVERZEICHNIS	343

Inhaltsverzeichnis

ABBILDUNGSVERZEICHNIS	X
TABELLENVERZEICHNIS	XII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	XVI
SYMBOLVERZEICHNIS	XIX
KURZFASSUNG/SUMMARY	XX
1 EINFÜHRUNG	1
1.1 PROBLEMSTELLUNG.....	1
1.2 STAND DER FORSCHUNG UND FORSCHUNGSLÜCKE.....	4
1.3 FORSCHUNGSZIELE UND FORSCHUNGSFRAGEN.....	10
1.4 METHODISCHES VORGEHEN.....	12
1.5 GANG DER ARBEIT	14
2 BEGRIFFLICHE ABGRENZUNGEN UND THEORETISCHE GRUNDLAGEN DER ARBEIT ..	17
2.1 VORÜBERLEGUNGEN UND VORGEHENSWEISE	17
2.2 ABGRENZUNG DES UNTERSUCHUNGSGEGENSTANDES.....	17
2.2.1 Grundlagen der Planung und Kontrolle	17
2.2.2 Planungs- und Kontrollsysteme im Kontext der Unternehmensführung.....	22
2.2.3 Planungs- und Kontrollsysteme in mittelständischen Unternehmen	33
2.2.4 Relevanz von Planungs- und Kontrollsystemen in mittelständischen Unternehmen	36
2.3 ABGRENZUNG DES UNTERSUCHUNGSKONTEXTES.....	43
2.3.1 Verarbeitendes Gewerbe.....	43
2.3.2 Mittelständische Unternehmen	45
2.3.2.1 Quantitative Kriterien.....	46
2.3.2.2 Qualitative Kriterien	47
2.3.2.3 Ableitung einer Mittelstandsdefinition.....	48
2.4 KONTINGENZTHEORIE ALS THEORETISCHES FUNDAMENT DER ARBEIT	50
2.4.1 Grundmodell der Kontingenztheorie	50
2.4.2 Kritische Reflexion der Kontingenztheorie.....	55
2.4.2.1 Endogene Kritik.....	55
2.4.2.2 Exogene Kritik	56
2.4.3 Übertragung der Kontingenztheorie auf die Untersuchung und Berücksichtigung der Kritikpunkte	58

3	KONZEPTUALISIERUNG EINES ERKLÄRUNGSMODELLS ZUM EINSATZ VON PLANUNGS- UND KONTROLLSYSTEMEN.....	64
3.1	VORÜBERLEGUNGEN UND VORGEHENSWEISE	64
3.2	ELEMENTE DES ERKLÄRUNGSMODELLS.....	66
3.2.1	Planungs- und Kontrollsystem	73
3.2.1.1	Umfang der Planung	73
3.2.1.2	Formalisierung der Planung	76
3.2.1.3	Träger der Planung	77
3.2.1.4	Planungshorizont.....	78
3.2.1.5	Umfang der Kontrollen	78
3.2.2	Kontextfaktoren und Hypothesen aus dem Bereich ‚Umwelt‘	79
3.2.2.1	Umweltkomplexität	80
3.2.2.2	Umweltdynamik	84
3.2.3	Kontextfaktoren und Hypothesen aus dem Bereich ‚Unternehmen‘	88
3.2.3.1	Unternehmenskomplexität	89
3.2.3.2	Unternehmensgröße	92
3.2.3.3	Unternehmensstrategie	96
3.2.3.4	Unternehmensalter.....	98
3.2.4	Kontextfaktoren und Hypothesen aus dem Bereich ‚Unternehmer‘	101
3.2.4.1	Erfahrung als Führungskraft.....	104
3.2.4.2	Ausbildungsniveau	107
3.2.4.3	Risikoneigung.....	110
3.2.4.4	Planungsneigung.....	112
3.2.4.5	Locus of Control	114
3.3	AUFSTELLUNG DES ERKLÄRUNGSMODELLS	117
3.3.1	Beziehung der Elemente untereinander	117
3.3.2	Zusammenführung des Erklärungsmodells	122
3.3.3	Hypothesensystem im Überblick.....	125
4	QUALITATIVE VORSTUDIE	126
4.1	EINFÜHRUNG UND ZIELSETZUNG.....	126
4.2	METHODISCHE GRUNDLAGEN.....	127
4.2.1	Experteninterview	127
4.2.2	Interviewleitfaden	128
4.2.3	Inhaltsanalyse	129
4.3	DATENERHEBUNG UND -ERFASSUNG.....	131
4.3.1	Durchführung der Datenerhebung	131
4.3.2	Struktur der Stichprobe	132
4.4	DATENAUSWERTUNG UND -ANALYSE.....	133
4.4.1	Konzeptualisierung des Planungs- und Kontrollsystems.....	134
4.4.2	Konzeptualisierung der Kontextfaktoren und Hypothesen	134
4.4.2.1	Macht der Hausbank	138
4.4.2.2	Ausbildungshintergrund	140

4.4.3	Zusammenfassung der zentralen Ergebnisse und Anpassung des Erklärungsmodells sowie des Hypothesensystems.....	142
5	QUANTITATIVE HAUPTSTUDIE.....	146
5.1	EINFÜHRUNG UND ZIELSETZUNG.....	146
5.2	METHODISCHE GRUNDLAGEN.....	146
5.2.1	Kausal- und Strukturgleichungsanalyse	147
5.2.2	Varianz- und kovarianzbasierte Schätzverfahren	150
5.3	OPERATIONALISIERUNG UND SKALIERUNG DER KONSTRUKTE	155
5.3.1	Methodische Vorbemerkungen	156
5.3.2	Konstrukte aus dem Bereich ‚Planungs- und Kontrollsystem‘	162
5.3.2.1	Umfang der Planung	162
5.3.2.2	Formalisierung der Planung	165
5.3.2.3	Träger der Planung	166
5.3.2.4	Planungshorizont.....	167
5.3.2.5	Umfang der Kontrollen	167
5.3.3	Konstrukte aus dem Bereich ‚Umwelt‘	168
5.3.3.1	Umweltkomplexität	168
5.3.3.2	Umweltdynamik.....	170
5.3.3.3	Macht der Hausbank	171
5.3.4	Konstrukte aus dem Bereich ‚Unternehmen‘	172
5.3.4.1	Unternehmenskomplexität	172
5.3.4.2	Unternehmensgröße	173
5.3.4.3	Unternehmensstrategie	174
5.3.4.4	Unternehmensalter	175
5.3.5	Konstrukte aus dem Bereich ‚Unternehmer‘	175
5.3.5.1	Erfahrung als Führungskraft.....	176
5.3.5.2	Ausbildungsniveau	176
5.3.5.3	Ausbildungshintergrund	177
5.3.5.4	Risikoneigung.....	178
5.3.5.5	Planungsneigung.....	179
5.3.5.6	Locus of Control	181
5.4	DATENERHEBUNG UND -ERFASSUNG.....	183
5.4.1	Erhebungsmethode und Entwicklung des Erhebungsinstruments	183
5.4.2	Abgrenzung der Grundgesamtheit und Definition der Stichprobe	191
5.4.3	Durchführung der Datenerhebung	193
5.4.4	Rücklauf und Struktur der effektiven Stichprobe	197
5.4.5	Überprüfung auf Repräsentativität	203
5.4.6	Datenaufbereitung	206
5.5	DATENAUSWERTUNG UND -ANALYSE.....	211
5.5.1	Deskriptive Ergebnisse	211
5.5.1.1	Umfang der Planung	215
5.5.1.2	Formalisierung der Planung	219
5.5.1.3	Träger der Planung	220

5.5.1.4	Planungshorizont.....	221
5.5.1.5	Umfang der Kontrollen	223
5.5.2	Formale Gütebeurteilung	225
5.5.2.1	Reflektive Messmodelle	226
5.5.2.2	Formative Messmodelle	229
5.5.2.3	Strukturmodell	230
5.5.3	Validierung der Messmodelle.....	234
5.5.3.1	Reflektive Messmodelle	234
5.5.3.2	Formative Messmodelle	239
5.5.3.3	Zusammenfassung der Validierung der reflektiven und formativen Messmodelle ..	240
5.5.4	Validierung des Strukturmodells mittels PLS.....	241
5.5.4.1	Erklärungsgüte des Strukturmodells	241
5.5.4.2	Hypothesenprüfung	242
5.5.4.2.1	Umfang der Planung.....	243
5.5.4.2.2	Formalisierung der Planung	245
5.5.4.2.3	Träger der Planung.....	246
5.5.4.2.4	Planungshorizont.....	247
5.5.4.2.5	Umfang der Kontrollen.....	248
5.5.4.2.6	Indirekte Beeinflussungseffekte über die Unternehmensstrategie.....	249
5.5.4.2.7	Zusammenfassung der Hypothesenprüfung	250
5.5.4.3	Interpretation und Diskussion der zentralen Ergebnisse	252
5.5.5	Validierung des Strukturmodells mittels NEUSREL.....	254
5.5.5.1	Erklärungsgüte des Strukturmodells	255
5.5.5.2	Hypothesenprüfung	256
5.5.5.2.1	Umfang der Planung.....	257
5.5.5.2.2	Formalisierung der Planung	260
5.5.5.2.3	Träger der Planung.....	262
5.5.5.2.4	Planungshorizont.....	265
5.5.5.2.5	Umfang der Kontrollen.....	267
5.5.5.2.6	Indirekte Beeinflussungseffekte über die Unternehmensstrategie.....	269
5.5.5.2.7	Zusammenfassung der Hypothesenprüfung	270
5.5.5.3	Interaktionseffekte zwischen Variablen.....	272
5.5.5.4	Interpretation und Diskussion der zentralen Ergebnisse	277
6	IMPLIKATIONEN, ZUSAMMENFASSUNG UND KRITISCHE REFLEXION	282
6.1	IMPLIKATIONEN FÜR DIE PRAXIS.....	282
6.1.1	Gestaltungshinweise auf Basis einer Erfolgswirkung des Planungs- und Kontrollsystems.....	282
6.1.2	Gestaltungshinweise auf Basis einer Gegenüberstellung von Größenklassen.....	286
6.2	IMPLIKATIONEN FÜR DIE WISSENSCHAFT	293
6.3	ZUSAMMENFASSUNG DER ZENTRALEN UNTERSUCHUNGSERGEBNISSE	295
6.4	LIMITATIONEN UND AUSBLICK	300

ANHANG	303
ANHANG 1: ZUSAMMENFASSUNG AUSGEWÄHLTER FORSCHUNGSARBEITEN	304
ANHANG 2: INTERVIEWLEITFADEN	312
ANHANG 3: ANSCHREIBEN I	316
ANHANG 4: ANSCHREIBEN II	317
ANHANG 5: ERINNERUNGSSCHREIBEN	318
ANHANG 6: FRAGEBOGEN	319
ANHANG 7: HYPOTHESENPRÜFUNG MITTELS PLS	335
ANHANG 8: HYPOTHESENPRÜFUNG MITTELS NEUSREL	338
ANHANG 9: AUSGEWÄHLTE INTERAKTIONSPLOTS ZUR ERFOLGSWIRKUNG	341
LITERATURVERZEICHNIS	343