

Iris K. Weber

Das Planungs- und Kontrollsystem der mittelständischen Unternehmung

Gestaltungsmöglichkeiten in Abhängigkeit
von der Unternehmensentwicklungsphase



PETER LÄNG

Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis..... XIII

Tabelleriverzeichnis..... XIX

Abkürzungsverzeichnis..... XXI

1. Einführung..... 1

 1.1 Problemstellung..... 1

 1.2 Untersuchungsziel..... 8

 1.3 Untersuchungsmethode..... 11

 1.3.1 Begründung der Forschungsstrategie..... 11

 1.3.2 Hypothesen-Entwicklung und -Operationalisierung..... 14

 1.3.3 Methode der Datenerhebung..... 15

 1.3.4 Methode der Datenauswertung..... 16

 1.3.5 Struktur der Stichprobe..... 17

 1.4 Gang der Untersuchung..... 18

2. Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes und theoretischer Bezugsrahmen der Untersuchung..... 21

 2.1 Bestimmungs- und Differenzierungsmerkmale untersuchungsrelevanter Unternehmen..... 21

 2.1.1 Abgrenzung anhand sozialwissenschaftlicher Kriterien..... 23

 2.1.2 Abgrenzung anhand organisationswissenschaftlicher Kriterien..... 25

 2.1.3 Abgrenzung anhand finanzwirtschaftlicher Kriterien..... 26

 2.1.4 Abgrenzung anhand größenbezogener Kriterien..... 27

 2.2 Inhalte und Dimensionen der Unternehmensentwicklung aus der Sicht unterschiedlicher wissenschaftlicher Ansätze..... 29

 2.2.1 Unternehmensentwicklung aus der Perspektive des Evolutionsansatzes..... 29

 2.2.2 Unternehmensentwicklung aus der Perspektive des Wachstumsansatzes..... 31

 2.2.3 Unternehmensentwicklung aus der Perspektive des Wandelansatzes..... 33

2.2.4	Unternehmensentwicklung aus der Perspektive des Lebenszyklusansatzes.....	35
2.2.5	Unternehmensentwicklung aus der Perspektive des Dynamikansatzes.....	36
*		
2.3	Das Verständnis von Unternehmensentwicklung im Rahmen der Arbeit.....	38
3.	Grundanforderungen an das zu konzipierende Planungs- und Kontrollsystem.....	43
3.1	Die Bedeutung der spezifischen Merkmale mittelständischer Unternehmen für die Ausgestaltung des Planungs- und Kontrollsystems.....	43
3.2	Die Bedeutung des untersuchungsspezifischen Entwicklungsverständnisses für die Ausgestaltung des Planung- und Kontrollsystems.....	47
4.	Erarbeitung eines Konzeptes der Unternehmensentwicklung als Bezugsrahmen für die Hypothesenbildung.....	50
4.1	Vorgehensweise.....	50
4.2	Gründe für die Notwendigkeit eines untersuchungsspezifischen Referenzmodelles.....	51
4.3	Das Spektrum von Ansätzen zur Unternehmensentwicklung: einüberblick.....	54
4.3.1	Die Theorie des wissenschaftlichen Paradigmas als Erklärungsrahmen für die Heterogenität der Entwicklungsmodelle.....	54
4.3.2	Typologisierung der Modelle anhand konzeptioneller Merkmale.....	56
4.3.3	Typologisierung der Modelle anhand ihrer paradigmatischen Fundierung.....	61
4.4	Anforderungen an das Referenzmodell als Ergebnis der Modellanalyse.....	74

XIII

4.5	Das Konzept von Mintzberg/Westley als theoretisches Gerüst für die Erstellung des Referenzmodelles.....	79
4.5.1	Überblick über das Konzept von Mintzberg/Westley.....	79
4.5.2	Die Dimension "Inhalte und Ebenen von Unternehmensentwicklung".....	81
4.5.3	Die Dimension "Mittel und Prozesse von Unternehmensentwicklung".....	82
4.5.4	Die Dimension "Episoden und Stadien von Unternehmensentwicklung".....	85
4.5.5	Die Dimension "Muster und Sequenzen von Unternehmensentwicklung".....	86
4.6	Auswahl der in das Referenzmodell eingehend"en Entwicklungsmodelle anhand der jeweils akzentuierten Dimension von Unternehmensentwicklung.....	87
4.6.1	Vorgehensweise.....	87
4.6.2	Inhalte und Ebenen von Unternehmensentwicklung als perspektivischer Schwerpunkt der Modelle von Flamholtz und Churchill/Lewis.....	88
4.6.3	Mittel und Prozesse von Unternehmensentwicklung als perspektivischer Schwerpunkt der Modelle von Montanari et al, Kroeger und Steinmetz.....	94
4.6.4	Episoden und Stadien von Unternehmensentwicklung als perspektivischer Schwerpunkt der Modelle von Dodge et al und Miller/Friesen.....	100
4.6.5	Sequenzen und Muster von Unternehmensentwicklung als perspektivischer Schwerpunkt des Modelles von Walsh/Dewar.....	104
4.7	Ableitung eines Referenzmodelles der Unternehmensentwicklung als operationaler Rahmen zur Messung der Phasenzugehörigkeit am Ausgangspunkt der empirischen Untersuchung.....	107

5. Operationalisierung des Planungs- und Kontrollsystems anhand seiner zentralen Gestaltungsparameter	121
5.1 Vorgehensweise.....	121
5.2 Gestaltungsparameter aus dem Bereich "Planungs- und Kontrollstruktur".....	123
5.2.1 Institutionalisierungsgrad.....	123
5.2.2 Zentralisierungsgrad.....	127
5.2.3 Formalisierungsgrad.....	131
5.3 Gestaltungsparameter aus dem Bereich "Planungs- und Kontrollintensität".....	133
5.3.1 Differenzierungsgrad.....	133
5.3.2 Vollständigkeitsgrad.....	138
5.3.3 Flexibilitätsgrad.....	139
5.3.4 Fokussierungsgrad.....	142
5.4 Gestaltungsparameter aus dem Bereich "Planungs- und Kontrollmethoden".....	143
5.4.1 Instrumentalisierungsgrad.....	143
5.4.2 Intuitionsgrad.....	144
5.5 Gestaltungsparameter aus dem Bereich "Planungs- und Kontrollprozeß".....	147
5.5.1 Standardisierungsgrad.....	147
5.5.2 Integrationsgrad.....	149
5.6 Messung der phasenabhängigen Ausprägungen der Parametermerkmale im Rahmen der empirischen Untersuchung.....	151

6. Entwicklung von Hypothesen zu Ausprägungen der Parametermerkmale auf der Basis des abgeleiteten Entwicklungskonzeptes	155
6.1 Zentrale Hypothesen im phasenübergreifenden Zusammenhang	155
6.2 Das Planungs- und Kontrollsystem in der Gründungsphase (new venture).....	157
6.2.1 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollstruktur".....	157
6.2.2 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollintensität".....	158
6.2.3 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollmethoden".....	160
6.2.4 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollprozeß".....	162
6.3 Das Planungs- und Kontrollsystem in der Expansionsphase (expansion).....	163
6.3.1 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollstruktur".....	163
6.3.2 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollintensität".....	164
6.3.3 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollmethoden".....	166
6.3.4 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollprozeß".....	167
6.4 Das Planungs- und Kontrollsystem in der Professionalisierungsphase (professionalization).....	169
6.4.1 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollstruktur".....	169
6.4.2 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollintensität".....	171
6.4.3 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollmethoden".....	173
6.4.4 Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollprozeß".....	174

6.5	Das Planungs- und Kontrollsystem in der Konsolidierungsphase (consolidation).....	175
6.5.1	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollstruktur".....	175
• 6.5.2	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollintensität".....	177
6.5.3	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollmethoden".....	180
6.5.4	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollprozeß".....	181
6.6	Das Planungs- und Kontrollsystem in der Diversifizierungsphase (diversification).....	182
6.6.1	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollstruktur".....	182
6.6.2	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollintensität".....	184
6.6.3	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollmethoden".....	187
6.6.4	Hypothesen zur Ausprägung der Gestaltungsparameter im Bereich "Planungs- und Kontrollprozeß".....	188
7.	Auswertung des empirischen Datenmaterials und Überprüfung der Hypothesen	189
7.1	Gruppierung der Stichproben-Unternehmen anhand phasen- abhängiger Merkmale.....	190
7.2	Untersuchung zum Realisierungsgrad des Planungs- und Kontrollsystems in der Gründungsphase.....	198
7.2.1	Empirische Befunde zu den Merkmalsausprägungen.....	198
7.2.2	Abgleich zwischen den Hypothesen und den empirischen Beobachtungen.....	209
7.3	Untersuchung zum Realisierungsgrad des Planungs- und Kontrollsystems in der Expansionsphase.....	219
7.3.1	Empirische Befunde zu den Merkmalsausprägungen.....	219
7.3.2	Abgleich zwischen den Hypothesen und den empirischen Beobachtungen.....	229

XVII

7.4	Untersuchung zum Realisierungsgrad des Planungs- und Kontrollsystems in der Professionalisierungsphase.....	237
7.4.1	Empirische Befunde zu den Merkmalsausprägungen.....	237
7.4.2	Ableich zwischen den Hypothesen und den empirischen Beobachtungen.....	248
7.5	Untersuchung zum Realisierungsgrad des Planungs- und Kontrollsystems in der Konsolidierungsphase.....	255
7.5.1	Empirische Befunde zu den Merkmalsausprägungen.....	255
7.5.2	Ableich zwischen den Hypothesen und den empirischen Beobachtungen.....	266
7.6	Übereinstimmungsgrad der einzelnen Phasen im Hinblick auf Ge- staltung und Beurteilung der Planungs- und Kontroll-Parameter....	273
7.7	Kritische Würdigung der Hypothesen.....	287
8.	Zusammenfassung der Ergebnisse.....	298
	Literaturverzeichnis.....	305
	Anhang.....	329