

Thomas Heide

Informationsökonomische und verhaltenswissenschaftliche Ansätze als Beitrag zu einer theoretischen Fundierung des Controlling

Eine vergleichende Analyse anhand
ausgewählter Beispiele



PETER LANG
Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	XI
Tabellenverzeichnis.....	XIII
Verzeichnis der verwendeten Symbole.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
A. Einleitung.....	1
I. Problemstellung und Vorgehensweise.....	1
II. Aufbau der Arbeit.....	3
B. Grundbegriffe und ausgewählte Teilprobleme des Controlling.....	5
I. Problematik einer theoretischen Fundierung des Controlling.....	5
1. Begriff und Entwicklung des Controlling.....	5
2. Konzeption des Controlling.....	6
a) Notwendigkeit einer eigenständigen Controlling-Konzeption.....	6
b) Anforderungen an eine Controlling-Konzeption.....	7
c) Kurzer Überblick über ausgewählte Controlling-Konzeptionen.....	7
d) Die koordinationsorientierte Controlling-Konzeption.....	9
3. Theoretische Fundierung des Controlling.....	13
a) Interdependenzen und Koordinationsbedarf als zentraler Betrachtungsgegenstand.....	13
b) Informationsökonomische und verhaltenswissenschaftliche Ansätze als (mögliche) Bausteine eines theoretischen Fundaments des Controlling.....	15
II. Budgetierung im Rahmen des Controlling.....	16
1. Kennzeichnung der Budgetierung.....	16
a) Begriff, Ziele und Aufgaben des Budgets.....	16
b) Formen der Budgetierung.....	19
c) Anforderungen an Budgets bzw. Budgetierungssysteme.....	20
2. Kurzer Überblick über Verhaltenswirkungen von Budgets.....	22
C. Informationsökonomische Ansätze.....	23
I. Grundlagen der Agency-Theorie.....	23

1. Kennzeichnung, Anwendungsbereiche und Richtungen der Agency-Theorie	23
2. Klassifikation von Agency-Problemen	25
II. Das Grundmodell der ökonomischen Agency-Theorie	26
1. Ausgangssituation und grundlegende Annahmen	26
2. <i>First best</i> -Lösung bei beobachtbarer Arbeitsintensität des Agenten	29
3. <i>Second best</i> -Lösung bei nicht beobachtbarer Arbeitsintensität des Agenten	30
4. Kritische Würdigung	31
D. Verhaltenswissenschaftliche Ansätze	35
I. Entwicklung und Grundlagen der Verhaltenswissenschaften	35
1. Verhaltenswissenschaften im Rahmen der Betriebswirtschaftslehre	35
2. Psychologische Grundlagen verhaltenswissenschaftlicher Theorien	37
a) Grundströmungen der Psychologie und deren Sicht des Menschen	37
aa) Entwicklungslinien bis 1900	39
bb) Grundströmungen seit 1900	41
(1) Tiefenpsychologie / Psychoanalyse	41
(2) Behaviorismus, Reflexologie	43
(3) Kognitive Psychologie	46
(4) Weitere Ansätze	50
b) Forschungsmethodik in der Psychologie	55
3. Grobe Einteilung verhaltenswissenschaftlicher Theorien	56
4. Behavioral Accounting	58
5. Problematik der Implementation verhaltenswissenschaftlicher Erkenntnisse in ökonomische Theorien	60
II. Motivationstheoretische Ansätze	61
1. Inhaltstheorien	61
a) Bedürfnishierarchie nach <i>Maslow</i>	61
b) ERG-Theorie nach <i>Alderfer</i>	64
c) Zwei-Faktoren-Theorie von <i>Herzberg</i>	66
d) Theorie der Arbeitsgestaltung nach <i>Hackman</i> und <i>Oldham</i>	68
e) Leistungsmotivations- theorie nach <i>McClelland</i> und <i>Atkinson</i>	70
aa) Bedürfnisarten und Leistungsmotivation nach <i>McClelland</i>	71
bb) Risiko-Wahl-Modell nach <i>Atkinson</i>	73
f) Zusammenführung der Inhaltstheorien	77

2. Prozeßtheorien.....	78
a) Erwartungstheorie.....	78
b) Motivationstheorie von <i>Porter und Lawler</i>	86
c) Zieltheorie nach <i>Locke</i>	91
d) Gerechtigkeitstheorie nach <i>Adams</i>	97
e) Attributionstheorie nach <i>Weiner</i>	102
3. Zusammenführung der Motivationstheorien: „Synthesemodelle“.....	105
E. Analyse und Vergleich.....	111
I. Interessenkonflikte und Informationsasymmetrie als Problembereiche im Rahmen von Budgetierungsprozessen.....	111
II. Implikationen informationsökonomischer Ansätze für die personelle Koordination.....	113
1. Vorteilhaftigkeit von Partizipation.....	113
a) Problemstellung und Annahmen.....	113
b) Untersuchung der Vorteilhaftigkeit von Partizipation.....	115
aa) <i>First best</i> -Lösung (keine Unsicherheit, keine Partizipation).....	115
bb) <i>Second best</i> -Lösung (Unsicherheit).....	119
c) Spieltheoretische Lösung bei Einführung von Kontroll- und Sanktionsmöglichkeiten.....	124
d) Kritische Würdigung und Alternativen.....	128
2. Partizipative Budgetierung und Slackpräferenzen.....	130
a) Problemstellung und Annahmen.....	130
b) Modelldarstellung und Schlußfolgerungen.....	132
3. Der Beitrag des LEN-Modells zur Lösung personeller Koordinationsprobleme.....	138
a) Das LEN-Modell mit einer Aktion des Agenten.....	138
aa) Problemstellung und Grundannahmen.....	138
bb) <i>First best</i> -Lösung bei beobachtbarem Arbeitseinsatz des Agenten.....	140
cc) <i>Second best</i> -Lösung bei nicht beobachtbarem Arbeitseinsatz des Agenten.....	143
dd) Kritische Würdigung.....	145
b) Erweiterungen des Grundmodells.....	146
aa) Modell mit zwei Aktionen (eine nicht kontrahierbar).....	148
bb) Modell mit zwei Aktionen und verbundener „Produktion“.....	153
cc) Modell mit zwei Aktionen, verbundener „Produktion“ und Berücksichtigung von intrinsischer Motivation („Arbeitsfreude“).....	156

c) Schlußfolgerungen	160
III. Implikationen verhaltenswissenschaftlicher Theorien für die personelle Koordination	163
1. Inhaltstheorien.....	163
a) Bedürfnistheorien (<i>Maslow, Alderfer</i>).....	164
b) Theorien der Arbeitszufriedenheit (<i>Herzberg, Hackman/Oldham</i>)	167
c) Leistungsmotivationstheorie (<i>McClelland, Atkinson</i>).....	169
2. Prozeßtheorien	172
a) Erwartungstheorien	172
b) Zieltheorie	181
c) Gerechtigkeitstheorie	185
d) Attributionstheorie	187
3. Synthesemodelle	187
IV. Vergleich der vorgestellten Ansätze.....	188
1. Zielvorgaben	189
2. Partizipation und Vorgaberreserven (<i>budgetary slack</i>).....	196
3. Weitere Gestaltungsparameter praktikabler Anreizsysteme	207
a) Intrinsische und extrinsische Motivation	207
b) Arbeitszufriedenheit.....	215
c) Kontrollen	216
V. Leistungsabhängige Entlohnung in der Deutsche Bank AG	219
1. Darstellung der Kernelemente des Vergütungssystems	219
2. Analyse und Beurteilung.....	224
a) Bemessungsgrundlagen.....	224
b) Belohnungen	226
c) Belohnungsfunktion	227
d) Schlußfolgerungen	228
F. Resümee	229
Literaturverzeichnis.....	237