

Holger Birl

# **Kooperation von Controllerbereich und Innenrevision**

**Messung, Auswirkungen,  
Determinanten**

**Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Dr. h.c. Jürgen Weber**

**Deutscher Universitäts-Verlag**

**Inhaltsverzeichnis**

Geleitwort .....	VII
Vorwort.....	IX
Inhaltsübersicht.....	XI
Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Tabellenverzeichnis .....	XIX
Abbildungsverzeichnis .....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
1 Einführung .....	1
1.1 Problemstellung der Untersuchung.....	1
1.2 Zielsetzung der Arbeit .....	2
1.3 Aufbau der Arbeit .....	4
2 Begriffliche Grundlagen und Schnittstellendiskussion .....	7
2.1 Das Controllingverständnis der Arbeit .....	8
2.2 Der Controllerbereich .....	10
2.3 Die Innenrevision.....	14
2.4 Die Corporate Governance .....	17
2.4.1 Grundlagen.....	18
2.4.2 Das Interne Überwachungssystem .....	19
2.4.3 Das Risikomanagementsystem.....	23
2.5 Die Schnittstelle zwischen Controllerbereich und Innenrevision.....	24
2.5.1 Grundlagen.....	24
2.5.2 Die Anwendbarkeit des Konzepts der horizontalen Koordination .....	26
2.5.3 Das Werternetz als Strukturierungsraster der Beziehung von Controllerbereich und Innenrevision .....	27

2.5.4 Die vertikale Betrachtungsdimension des Wertenetzes .....	29
2.5.4.1 Der Controllerbereich als Lieferant der Innenrevision .....	30
2.5.4.2 Der Controllerbereich als Kunde der Innenrevision .....	32
2.5.5 Die horizontale Betrachtungsdimension des Wertenetzes .....	34
2.5.5.1 Der Controllerbereich als Konkurrent der Innenrevision .....	35
2.5.5.2 Der Controllerbereich als Komplementor der Innenrevision .....	37
2.5.6 Zusammenfassung .....	40
3 Bestandsaufnahme zur Kooperationsforschung .....	41
3.1 Systematik der Darstellung .....	41
3.2 Erkenntnisbeiträge der Schnittstellenforschung .....	44
3.2.1 Informationsorientierte Perspektive .....	44
3.2.2 Verhaltensbezogene Perspektive .....	48
3.2.3 Integrierte Perspektive .....	53
3.2.4 Zusammenfassung der Erkenntnisbeiträge der Schnittstellenforschung .....	57
3.3 Erkenntnisbeiträge der Controlling- und Revisionsforschung .....	59
4 Theoretische Bezugspunkte .....	66
4.1. Grundlagen .....	66
4.2 Ressourcenabhängigkeitsperspektive .....	68
4.2.1 Wesentliche Aspekte .....	68
4.2.2 Erklärungsgehalt für die vorliegende Arbeit .....	71
4.3 Situativer Ansatz .....	72
4.3.1 Wesentliche Aspekte .....	72
4.3.2 Erklärungsgehalt für die vorliegende Arbeit .....	75
4.4 Sozialpsychologische Ansätze .....	75
4.4.1 Soziale Austauschtheorie .....	75

4.4.1.1 Wesentliche Aspekte .....	75
4.4.1.2 Erklärungsgehalt für die vorliegende Arbeit .....	78
4.4.2 Theorie des realistischen Konflikts .....	79
4.4.2.1 Wesentliche Aspekte .....	79
4.4.2.2 Erklärungsgehalt für die vorliegende Arbeit .....	80
4.4.3 Theorie der sozialen Identität .....	80
4.4.3.1 Wesentliche Aspekte .....	80
4.4.3.2 Erklärungsgehalt für die vorliegende Arbeit .....	84
4.5 Zusammenfassung und kritische Würdigung der theoretischen Beiträge .....	84
5 Methodische Konzeption .....	87
5.1 Methodische Grundüberlegungen und Ablauf der empirischen Untersuchung .....	87
5.1.1 Untersuchungsmethode, Untersuchungsbereich und Personenkreis der Befragung .....	87
5.1.2 Datenerhebung .....	89
5.1.3 Datengrundlage .....	93
5.1.3.1 Umfang der Datengrundlage .....	93
5.1.3.2 Charakteristika der berücksichtigten Unternehmen .....	93
5.2 Grundlagen der quantitativen Analyse .....	95
5.2.1 Konstruktmessung .....	95
5.2.1.1 Grundlegende Aspekte der Konstruktmessung .....	95
5.2.1.2 Reliabilität und Validität .....	97
5.2.1.3 Gütebeurteilung für reflektive Messmodelle .....	99
5.2.1.3.1 Gütebeurteilung anhand von Kriterien der ersten Generation .....	100
5.2.1.3.2 Gütebeurteilung anhand von Kriterien der zweiten Generation .....	102
5.2.1.4 Gütebeurteilung für formative Messmodelle .....	108

5.2.2	Dependenzanalyse.....	110
6	Konzeptualisierung und Messung der Güte der Kooperation .....	114
6.1	Die integrierte Sichtweise als Ausgangspunkt der Konzeptualisierung .....	114
6.2	Modellierung der Dimensionen .....	117
6.2.1	Informationsorientierte Dimension .....	117
6.2.1.1	Grundlagen .....	117
6.2.1.2	Operationalisierung und empirische Validierung.....	120
6.2.1.2.1	Güte des formellen Informationsaustauschs.....	120
6.2.1.2.2	Güte des informellen Informationsaustauschs .....	121
6.2.2	Verhaltensorientierte Dimension .....	124
6.2.2.1	Grundlagen .....	124
6.2.2.2	Operationalisierung und empirische Validierung.....	125
6.3	Untersuchung des Gesamtmodells.....	127
6.3.1	Gütebeurteilung des Gesamtmodells.....	128
6.3.2	Beurteilung der Inhaltsvalidität.....	130
6.4	Status quo der Güte der Kooperation von Controllerbereich und Innenrevision ....	132
6.4.1	Generelle Ergebnisse.....	132
6.4.2	Branchenbezogene Ergebnisse.....	133
6.4.3	Unternehmensgrößenbezogene Ergebnisse.....	134
6.5	Zusammenfassung .....	137
7	Auswirkungen der Kooperation .....	138
7.1	Konzeptualisierung und Operationalisierung der Ergebnisqualität.....	139
7.1.1	Grundlagen.....	139
7.1.2	Ergebnisqualität der Führungsunterstützungsaufgaben .....	141
7.1.3	Ergebnisqualität der Rationalitätssicherungsaufgaben .....	145

7.2 Hypothesenformulierung .....	148
7.3 Ergebnisse der Hypothesenprüfung .....	157
8 Determinanten der Kooperation .....	162
8.1 Grundlagen .....	162
8.2 Strukturelle Einflussfaktoren .....	165
8.2.1 Konzeptualisierung und Operationalisierung.....	165
8.2.1.1 Formalisierungsgrad der Interaktionen.....	165
8.2.1.2 Nutzung interfunktionaler Teams .....	168
8.2.1.3 Nutzung interfunktionaler Mitarbeiterfortbildungen.....	170
8.2.1.4 Nutzung des interfunktionalen Mitarbeiteraustauschs.....	172
8.2.1.5 Räumliche Nähe.....	174
8.2.2 Hypothesenformulierung.....	176
8.2.2.1 Formalisierungsgrad der Interaktionen.....	177
8.2.2.2 Nutzung interfunktionaler Teams .....	179
8.2.2.3 Nutzung interfunktionaler Mitarbeiterfortbildungen.....	181
8.2.2.4 Nutzung interfunktionaler Mitarbeiteraustausch .....	183
8.2.2.5 Räumliche Nähe.....	185
8.2.3 Ergebnisse der Hypothesenprüfung .....	186
8.3 Relationale Einflussfaktoren.....	190
8.3.1 Konzeptualisierung und Operationalisierung.....	190
8.3.1.1. Organisationsvertrauen.....	190
8.3.1.2 Rivalitätsgrad.....	194
8.3.1.3 Abhängigkeit.....	197
8.3.2 Hypothesenformulierung.....	201
8.3.2.1 Organisationsvertrauen.....	202

8.3.2.2 Rivalitätsgrad.....	203
8.3.2.3 Abhängigkeit.....	203
8.3.3 Ergebnisse der Hypothesenprüfung .....	205
8.4 Ausgestaltung der Tätigkeitsfelder .....	209
8.4.1 Konzeptualisierung und Operationalisierung.....	209
8.4.1.1 Role Making des Controllerebereichs .....	209
8.4.1.2 Prüfungsschwerpunkte der Innenrevision.....	212
8.4.2 Hypothesenformulierung.....	213
8.4.2.1 Role Making des Controllerebereichs .....	213
8.4.2.2 Prüfungsschwerpunkte der Innenrevision.....	213
8.4.3 Ergebnisse der Hypothesenprüfung .....	217
8.5 Unsicherheit der Unternehmensumwelt.....	219
8.5.1 Konzeptualisierung und Operationalisierung.....	219
8.5.2 Hypothesenformulierung.....	224
8.5.3 Ergebnisse der Hypothesenprüfung .....	225
9 Zusammenfassung und Implikationen.....	228
9.1 Zentrale Ergebnisse der Arbeit .....	228
9.2 Implikationen für die Praxis .....	231
9.3 Implikationen für die Wissenschaft.....	232
9.3.1 Inhaltliche Bewertung .....	233
9.3.2 Methodische Bewertung.....	235
9.3.3 Weiterer Forschungsbedarf.....	236
Anhang .....	239
Literaturverzeichnis.....	251