

Abstract

Management Control Systems (MCS) wurden im deutschsprachigen Raum bisher noch kaum wissenschaftlich erforscht. Diese Diplomarbeit bietet deshalb zu Beginn eine theoretische Einführung, um darauf aufbauend die Ergebnisse einer durchgeführten Metaanalyse kritisch hinterfragen zu können. Abschließend wird ein eigener Gestaltungsvorschlag eines MCS präsentiert.

Management Control wird sinngemäß mit Unternehmenssteuerung übersetzt. Dies inkludiert die Beherrschung, Regelung und Führung von Prozessen, welche die Planung, Durchführung und Kontrolle im Unternehmen betreffen. Dadurch sollen die Steuerung und die Koordinierung der Führungstätigkeiten erleichtert werden und somit folglich zur Erreichung der Unternehmensziele beitragen.

Die Ausgestaltung von MCS ist immer von der individuellen Unternehmenssituation und den vorhandenen Ressourcen abhängig. Das Steuerungssystem muss auf die Unternehmensstrategie abgestimmt werden und sowohl die Organisationsstruktur als auch die Umweltentwicklungen berücksichtigen. Darüber hinaus soll ein etwaiges vorhandenes Anreizsystem auf die vordefinierten Unternehmensziele ausgerichtet werden. Durch das Einbeziehen zahlreicher Variablen wird deutlich, dass MCS als abhängige Variable eines Unternehmens betrachtet werden und die jeweilige Situation des Unternehmens für die Ausgestaltung des Steuerungssystems verantwortlich ist.

Ein effizientes und effektives MCS sollte flexibel ausgerichtet sein und unterschiedliche Formen von MCS bei der Ausgestaltung berücksichtigen. Zwei bereits bestehende Ausgestaltungsvorschläge von Simons und Merchant & van der Stede werden in dieser Diplomarbeit zuerst beschrieben und bilden anschließend die Ausgangsbasis für den eigenen Gestaltungsvorschlag.

Das Design von MCS soll demnach so einfach als möglich und so kompliziert als nötig gestaltet werden. Weiters müssen die gesetzten Ziele messbar sein, damit die Erreichung dieser auch überprüft werden kann. Ein geeignetes Instrument für MCS,

ist die Balanced Scorecard, welche das am häufigsten eingesetzte Steuerungselement ist.

Die Ergebnisse der Metaanalyse brachten keine wesentlich anderen Erkenntnisse als die Literaturuntersuchung hervor. Es konnte aber festgestellt werden, dass MCS in Unternehmen generell eher unterentwickelt sind, da die Implementierung sehr komplex ist und notwendige Ressourcen manchmal nicht vorhanden sind.