

## **Abstract**

Aufgrund der fehlenden Möglichkeit des operativen Controlling auf zukünftige Entwicklungen und Veränderungen zeitgerecht reagieren zu können, gewann der strategische Bereich des Controlling in den letzten Jahrzehnten zunehmend an Bedeutung, weshalb auch ein vermehrter praktischer Einsatz von strategischen Controllinginstrumenten zu erkennen ist. Wie bei jeder anderen Investition, ist auch bei einem strategischen Controllinginstrument die Kosten-Nutzen-Relation ein zentrales Kriterium, ob die Implementierung durchgeführt wird oder nicht. Ein gut funktionierendes Controllinginstrument sollte daher eine bestmögliche Performance liefern und im Gegenzug möglichst niedrige Implementierungskosten erzeugen.

Da in der Literatur bis dato weder für die Performance eines strategischen Controllinginstruments, noch für die Implementierungskosten Messmodelle breit diskutiert wurden, ist das Ziel dieser Diplomarbeit Schemata zu erarbeiten, welche es erlauben die Performance und die Kosten der Implementierung zu definieren, messen, bewerten und vergleichen. Des Weiteren wird ein möglicher Zusammenhang zwischen Performance und Implementierungskosten beleuchtet, bevor abschließend die erstellten Modelle herangezogen werden, um deren Anwendbarkeit auf einige ausgewählte strategische Controllinginstrumente zu prüfen.

Im ersten Hauptteil dieser Arbeit werden zahlreiche betriebswirtschaftliche Nutzenmodelle herangezogen, um diese für eine Anwendung auf strategische Controllinginstrumente zu diskutieren. Im Anschluss wird versucht die diversen Ausprägungen dieser ausgewählten Modelle zu verbinden, um ein Performancemessmodell für strategische Controllinginstrumente entwickeln zu können.

Die Auseinandersetzung mit den Implementierungskosten bildet das zweite Kernstück dieser Diplomarbeit. Hierbei wird mit Zuhilfenahme des Implementierungs-, Projekt-, und Investitionscontrolling, genauer auf die Kostenermittlung und Kosteneinteilung einer Implementierung eingegangen. Ähnlich wie im Kapitel zur Performance werden auch diesmal Kosteneinteilungsmöglichkeiten diskutiert, um wiederum ein geeignetes Kosteneinteilungsschema für Implementierungskosten strategischer Controllinginstrumente zu finden.

Da, wie bereits zuvor angesprochen, der Kosten-Nutzen-Effekt eine wichtige Rolle spielt, wird zudem kurz auf einen möglichen positiven bzw. negativen Zusammenhang zwischen der Performance und den Kosten einer Implementierung eingegangen. Um schlussendlich die praktische Anwendbarkeit dieser Modelle zu prüfen, werden im letzten Abschnitt dieser Arbeit das Lebenszykluskonzept, das Target Costing und die Balanced Scorecard als strategische Controllinginstrumente herangezogen, um deren Performance und Implementierungskosten zu erörtern.