

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung der Arbeit	1
1.2 Zielsetzung der Arbeit	7
1.3 Wissenschaftsmethodologische Fundierung der Arbeit	10
1.4 Aufbau der Arbeit.....	17
2 Grundlagen	19
2.1 Abgrenzung von KMU, Mittelstand und Familienunternehmen	19
2.1.1 Kleine und mittlere Unternehmen (KMU)	20
2.1.2 Mittelstand.....	24
2.1.3 Familienunternehmen.....	30
2.1.4 Definition im Rahmen der Untersuchung	32
2.2 Besonderheiten von Unternehmensführung und Controlling in mittelständischen Familienunternehmen	39
2.2.1 Wertschöpfung als Maxime wirtschaftlichen Handelns.....	39
2.2.2 Grundlagen von Unternehmensführung und Controlling.....	42
2.2.3 Besonderheiten mittelständischer Familienunternehmen.....	50
2.3 Corporate Governance.....	55
2.3.1 Begriffsdefinition	56
2.3.2 Prinzipal-Agent-Theorie als theoretische Grundlage	65
2.3.3 Wirkungsweise von Corporate Governance-Mechanismen	70
2.3.4 Corporate Governance-Definition im Rahmen der Untersuchung.....	73
2.4 Zwischenergebnis: Thesen zur Analyse und Bewertung der Corporate Governance in mittelständischen Familienunternehmen	77
3 Anforderungen	79
3.1 Theoretisches Framework zur Corporate Governance	79
3.1.1 Operationalisierung der Größe Erfolg durch Effizienz und Effektivität.....	79
3.1.2 Zusammenhang von Corporate Governance und Unternehmenserfolg	83
3.1.2.1 Analyse der Wirkungsweise.....	83
3.1.2.2 Befunde zur Verbindung von Corporate Governance und Erfolg..	88
3.1.3 Wechselwirkungen zwischen Corporate Governance und Controlling	90
3.1.3.1 Gemeinsamer Handlungskontext	90
3.1.3.2 Ausgewählte Beispiele	91
3.1.3.3 Einordnung in Governance, Risk Management, Compliance (GRC).....	94
3.1.4 Zwischenergebnis: Entwurf eines konzeptionellen Frameworks.....	99
3.2 Konsequenzen für mittelständische Familienunternehmen.....	102

3.2.1	Operationalisierung des theoretischen Frameworks	103
3.2.2	Historische Entwicklungslinie in der deutschsprachigen Forschung	109
3.2.3	Überblick über Bewertungsansätze für Corporate Governance	122
3.2.4	Zwischenergebnis: Hohe Anforderungen an Corporate Governance	129
3.3	Elemente der Governance mittelständischer Familienunternehmen	130
3.3.1	Rahmenbedingungen	133
3.3.2	Family Governance	135
3.3.3	Corporate Governance-Mechanismen	137
3.3.3.1	Exekutivgremium	137
3.3.3.2	Aufsichtsgremium	140
3.3.3.3	Unternehmensführung & Controlling	144
3.3.3.4	Anteilseigner- und Gläubigerstruktur	151
3.3.3.5	Finanzierung	156
3.3.3.6	Rechnungslegung, Transparenz & Publizität	159
3.3.3.7	Unternehmenskultur, Vertrauen & Corporate Behavior	163
3.3.3.8	Anreizmechanismen	165
3.4	Zwischenergebnis: Status Quo der Corporate Governance in mittelständischen Familienunternehmen	167
4	Modell	169
4.1	Modelltheoretische Grundlagen	170
4.1.1	Steigende Komplexität als Ausgangspunkt der Untersuchung	170
4.1.2	Erweiterung der theoretischen Basis um situative Aspekte	175
4.1.3	Vorgehensweise der Situations- und Governance-Analyse	183
4.2	Situationsanalyse	184
4.2.1	Unternehmen	185
4.2.1.1	Herkunft	186
4.2.1.2	Unternehmensgröße	188
4.2.1.3	Rechtsform	190
4.2.1.4	Leistungsprogramm	192
4.2.1.5	Fertigungstechnologie	193
4.2.1.6	Informationstechnologie	195
4.2.1.7	Organisation	196
4.2.2	Eigentum	198
4.2.3	Familie	200
4.2.4	Umwelt	202
4.2.4.1	Aufgabenumwelt	204
4.2.4.2	Domäne	204
4.2.4.3	Globale Umwelt	204
4.2.5	Gesamtbeurteilung	206
4.3	Governance-Analyse	207
4.3.1	Theoretische Erweiterungen des Modells	208
4.3.2	Operationalisierung und Bewertungsmaßstab der Mechanismen	213

4.3.3	Gesamtbeurteilung	214
4.4	Weitere Analyseschritte	214
4.5	Zwischenergebnis: Dynamisches Corporate Governance-Verständnis	217
5	Empirische Befunde	221
5.1	Untersuchungskonzeption	221
5.1.1	Forschungsmethode/Forschungsdesign	221
5.1.2	Datenerhebungsmethoden	224
5.1.3	Auswahl der Untersuchungsobjekte	226
5.1.4	Vorbereitung und Durchführung	227
5.1.5	Auswertungsmethode	229
5.1.6	Beurteilung des gewählten Vorgehens und Limitationen	230
5.2	Charakterisierung der Untersuchungsteilnehmer	232
5.3	Allgemeine Fragen zur Corporate Governance	234
5.4	Umwelt, Rahmenbedingungen und Komplexität	243
5.5	Unternehmerfamilie und Family Governance	248
5.6	Corporate Governance-Mechanismen	254
5.6.1	Exekutivgremium	254
5.6.2	Aufsichtsgremium	265
5.6.3	Unternehmensführung & Controlling	273
5.6.4	Anteilseigner- und Gläubigerstruktur	289
5.6.5	Finanzierung	295
5.6.6	Rechnungslegung, Transparenz & Publizität	298
5.6.7	Unternehmenskultur, Vertrauen & Corporate Behavior	304
5.6.8	Anreizmechanismen	308
5.7	Synopse: Implikationen des Corporate Governance-Bewertungsmodells	312
6	Code of Best Practice	319
7	Schlussbetrachtung	325
8	Literaturverzeichnis	331
9	Anhang	407
9.1	Kurzprofile der befragten Experten	407
9.2	Interviewleitfaden der Unternehmensgespräche	414
9.3	Interviewleitfaden der Expertengespräche	420