

Table of Contents

I	Introduction to Construct Measurement.....	1
II	Evaluation of Reliability using 1 st Generation Criteria.....	3
III	Evaluation of Reliability and Validity using 2 nd Generation Criteria	5
IV	Summary	10
V	References	11
1.	Accounting Control (in R&D Organizations).....	14
2.	Adaptation of Metrics [Anpassung der Kennzahlen].....	16
3.	Adaptiveness [Anpassungsfähigkeit].....	17
4.	Affective Conflicts [Affektive Konflikte].....	18
5.	Allocation (in the Context of Business Networks) [Allokation im Kontext von Unternehmensnetzwerken].....	19
6.	Analysis and Creativity in Planning Behavior [Analyse und Kreativität im Planungsverhalten]	20
7.	Anticipation of Decision Enforcement [Antizipation der Willensdurchsetzung]	21
8.	Balance of Metrics [Ausgewogenheit der Kennzahlen].....	22
9.	Behavior Control (in R&D Organizations).....	23
10.	Benchmarking	25
11.	Board Director Review.....	26
12.	Breadth of ABC Use	27
13.	Budget Adequacy	28
14.	Budget Goal Commitment	29
15.	Budget Participation.....	31
16.	Centralisation [Zentralisierung]	33
17.	Championing in Strategy Implementation	34
18.	Cognitive Conflicts [Kognitive Konflikte]	35
19.	Coherence of Metrics [Zusammenhang der Kennzahlen].....	36
20.	Collaboration.....	37
21.	Collateral Learning [Mittelbares Lernen]	38
22.	Company Training.....	39

23.	Competitive Intensity [Wettbewerbsintensität].....	40
24.	Conceptual Use of Controlling Information [Konzeptionelle Nutzung von Controlling-Informationen].....	41
25.	Conceptual Use of Metrics [Konzeptionelle Nutzung von Kennzahlen].....	43
26.	Conflict Intensity [Konfliktausmaß]	44
27.	Conflict Resolution	45
28.	Connection of Strategic and Operative Planning [Verknüpfung der strategischen mit der operativen Planung]	46
29.	Connection of Strategy Development and Strategic Planning [Verknüpfung der Strategieentwicklung mit der strategischen Planung]	48
30.	Consensus.....	49
31.	Consensus Orientation [Konsensorientierung].....	51
32.	Constructive Transparency [Konstruktive Transparenz]	52
33.	Contact Frequency [Kontakthäufigkeit].....	53
34.	Controller Support [Controllerunterstützung].....	54
35.	Coordination through Personal Order [Koordination durch persönliche Weisung]	55
36.	Coordination through Plans [Koordination durch Pläne].....	56
37.	Cost Consciousness.....	57
38.	Critical Counterpart [Kritischer Counterpart].....	59
39.	Culture of Mutual Trust.....	60
40.	Data Manipulation [Datenmanipulation]	61
41.	Decision-Making (Learning Ex Ante) [Willensbildung – Lernen ex ante]	63
42.	Decision-Making Style [Entscheidungsstil].....	64
43.	Decision Quality [Entscheidungsqualität].....	66
44.	Delegation of Strategic Planning [Delegation der strategischen Planung]	67
45.	Detail in Reports [Berichtsdetaillierung]	68
46.	Diagnostic Use of Metrics [Diagnostische Nutzung von Kennzahlen].....	69
47.	Distribution of Information [Informationsverteilung].....	70
48.	Divisional Dependence	71
49.	Dysfunctional Behavior.....	72

50.	Dysfunctional Behavior [Dysfunktionales Verhalten]	73
51.	Economic Performance (Return on Sales) [Wirtschaftlicher Erfolg – Umsatzrendite]	75
52.	Education of Cost Accounting Staff [Ausbildung Kostenrechner].....	76
53.	Effectiveness of Budgetary Monitoring [Effektivität der Budgetkontrolle]	77
54.	Effectiveness of Operational Monitoring [Effektivität der operativen Kontrolle]	78
55.	Effectiveness of Strategic Monitoring [Effektivität der strategischen Kontrolle]	80
56.	Effectiveness of Strategy Formulation.....	82
57.	Effectiveness of Strategy Implementation	83
58.	Efficiency of Monitoring [Effizienz der Kontrolle].....	84
59.	Enforcement of Decisions (Ex Ante) [Durchsetzung ex ante].....	85
60.	Enforcement of Decisions (Ex Post) [Durchsetzung ex post].....	86
61.	Ethical Orientation	87
62.	Evaluation (in the Context of Business Networks) [Evaluation im Kontext von Unternehmensnetzwerken].....	89
63.	Expected Market Performance (of Subsidiaries)	90
64.	External Significance of Logistics [Externe Bedeutung Logistik].....	91
65.	Feedback.....	92
66.	Feedback-seeking Behavior	94
67.	Fit with Vision.....	95
68.	Flow Orientation of Cost Accounting [Flußorientierung der Kostenrechnung]	96
69.	Flow Orientation of Monitoring [Flussorientierung der Kontrolle].....	97
70.	Flow Orientation of the Metrics System [Flußorientierung des Kennzahlensystems].....	98
71.	Focus of Operative Monitoring – Analysis [Fokussierung der operativen Kontrolle – Analyse]	99
72.	Focus of Operative Monitoring – Corrective Action [Fokussierung der operativen Kontrolle – Maßnahme]	101
73.	Formalization [Formalisierung]	102

74.	Formalization (of Strategic Planning) [Formalisierung der Strategischen Planung]	103
75.	Functional Integration [Funktionale Integration]	105
76.	Generation of Information (formal) [Formelle Informationsgenerierung]	106
77.	Generation of Information (informal) [Informelle Informationsgenerierung]	108
78.	Goal Congruence of Incentive System [Anreizkompatibilität der Incentivierung]	110
79.	Goal Setting [Zielfindung und -formulierung]	112
80.	Headquarter Control	113
81.	Headquarter-Subsidiary Centralization	114
82.	Headquarter-Subsidiary Communication	115
83.	Headquarter-Subsidiary Cooperation	116
84.	Horizontal Coordination [Horizontale Koordination]	117
85.	Implementation Success	119
86.	Importance of a Strategy	120
87.	Importance of Costs	121
88.	Importance of Strategic Action Plans	123
89.	Indirect Enforcement [Mittelbare Durchsetzung]	124
90.	Influence (of Controlling Department) [Einfluss der Controlling-Abteilung]	125
91.	Informal Reporting [Informelles Berichtswesen]	126
92.	Information Technology Sophistication (for Activity Based Costing)	127
93.	Information Supply and Preparation [Informationsversorgung und -aufbereitung]	129
94.	Information Tool (Cost Accounting) [Kostenrechnung als Auskunftssystem]	130
95.	Instrumental Use of Controlling Information [Instrumentelle Nutzung von Controlling-Informationen]	131
96.	Instrumental Use of Metrics [Instrumentelle Nutzung von Kennzahlen]	132
97.	Intensity of Monitoring [Kontrollintensität]	133
98.	Intensity of Strategic Monitoring – Analysis [Tiefe der strategischen Kontrolle – Analyse]	135

99.	Intensity of Strategic Monitoring – Corrective Action [Tiefe der strategischen Kontrolle – Maßnahme]	137
100.	Interaction.....	139
101.	Interactive Use of Metrics [Interaktive Nutzung von Kennzahlen]	140
102.	Intercorporate Interaction (in MNCs)	141
103.	Interest Clarity [Interessenklarheit].....	142
104.	Internal Complexity [Interne Komplexität].....	143
105.	Internal Customer Orientation of the Controlling Department (Direct Measurement) [Direkte Messung der internen Kundenorientierung des Controllingbereichs].....	144
106.	Internal Dynamics [Interne Dynamik]	145
107.	Internal Significance of Logistics [Interne Bedeutung Logistik].....	146
108.	Intrinsic Motivation to Plan.....	147
109.	Intuition [Intuition].....	148
110.	Involvement of a Strategy	149
111.	Involvement of External Persons (Argumentation) [Einbeziehung Externer – Argumentation]	150
112.	Involvement of External Persons (Attitude) [Einbeziehung Externer – Einstellung]	151
113.	Involvement of External Persons (Establishment of Problem Awareness) [Einbeziehung Externer – Problemanregung]	152
114.	Job Performance	153
115.	Job Satisfaction	154
116.	Job-related Information	156
117.	Job-related Stress.....	157
118.	Learning Tool (Cost Accounting) [Kostenrechnung als Lernapparat].....	158
119.	Logistics Controlling Basis [Logistik-Controlling-Basis]	159
120.	Logistics Controlling Cost Details [Logistik-Controlling-Kostendetails]	161
121.	Logistics Performance over Time [Logistikerfolg über Zeit]	162
122.	Management Attention on Cost Accounting [Aufmerksamkeit des Managements für die Kostenrechnung]	163

123.	Management Involvement.....	164
124.	Managerial Performance	165
125.	Manipulation of Performance Measures	167
126.	Market-based Performance [Marktbezogener Erfolg]	168
127.	Market Dynamics [Marktdynamik].....	169
128.	Market Orientation	170
129.	Market Research.....	172
130.	Meeting Participation (for Quality Discussion)	173
131.	Mentoring	174
132.	Meta-Communication [Metakommunikation]	176
133.	Model Affirmation [Modellbestätigung].....	177
134.	Model Change [Modelländerung]	178
135.	Monitoring [Kontrolle].....	179
136.	Monitoring Ability	181
137.	Monitoring (Ex Post Learning) [Kontrolle – Lernen ex post]	183
138.	Monitoring Intensity – Analysis [Intensität der Kontrolle – Analyse].....	184
139.	Monitoring of Assumptions [Prämissenkontrolle].....	185
140.	Neglect of Non-Monitored Areas [Vernachlässigung nichtkontrollierter Bereiche]	186
141.	Openness to Innovation [Innovationskultur].....	188
142.	Organizational Buy-in.....	189
143.	Organizational Commitment	190
144.	Organizational Performance (of Subsidiaries)	192
145.	Output Quality [Ergebnisqualität].....	193
146.	Output Quality (of Cost Accounting) [Ergebnisqualität der Kostenrechnung]	194
147.	Output Quality (of the Controlling Department) [Ergebnisqualität der Controlling-Abteilung].....	196
148.	Participation [Partizipation]	198
149.	Participative Standard Setting	199

150.	Pay Equity	201
151.	Perceived Effectiveness.....	202
152.	Perceived Environmental Uncertainty (PEU)	203
153.	Performance Compared to Competitors [Leistungsfähigkeit im Wettbewerbsvergleich].....	205
154.	Performance (Concerning Customers) [Kundenbezogener Erfolg]	207
155.	Personnel Control (in R&D Organizations).....	208
156.	Planning Intensity [Planungsintensität].....	209
157.	Planning Process Formalization	210
158.	Political Behavior	211
159.	Potential Quality of Cost Accounting [Potenzialqualität der Kostenrechnung]	212
160.	Potential Quality of Controlling Department [Potenzialqualität der Controlling-Abteilung].....	214
161.	Preparation of Decision Enforcement [Vorbereitung der Umsetzung der Entscheidung].....	215
162.	Process Rationality (Assurance of) [Sicherer der Prozessrationalität].....	217
163.	Process Quality of Cost Accounting [Prozessqualität der Kostenrechnung]	218
164.	Process Quality of Controlling Department [Prozessqualität der Controlling-Abteilung].....	220
165.	Process Rationality [Prozedurale Rationalität]	222
166.	Product Complexity and Diversity	223
167.	Professional Commitment	225
168.	Professionalism	227
169.	Propensity to Create Budgetary Slack.....	229
170.	Propensity to Create Budgetary Slack [Pufferbildung].....	230
171.	Quality (of Information) [Informationsqualität]	232
172.	Quality of MAS Information [Qualität von Controllinginformationen]	234
173.	Quality of Management Cycle [Qualität des Führungszyklus]	236
174.	Rationalization Tool (Cost Accounting) [Kostenrechnung als Begründungsapparat]	238
175.	Reaction of Controlling Department [Reaktion des Controllerbereichs].....	239

176.	Regulation (in the Context of Business Networks) [Regulation im Kontext von Unternehmensnetzwerken].....	241
177.	Relevance of Incentive System [Bedeutung des Anreizsystems]	242
178.	Reliability of Budgetary Information [Zuverlässigkeit von Budgetierungsinformationen].....	243
179.	Reliability of Controlling Information [Zuverlässigkeit von Controlling-Informationen].....	245
180.	Role Ambiguity	247
181.	Role Autonomy	249
182.	Role Commitment	250
183.	Role Conflict	251
184.	Role Conflict (in MNCs).....	253
185.	Role Involvement	254
186.	Role Performance	255
187.	Role Significance	256
188.	Salesperson Dependence upon Firm	257
189.	Satisfaction with Economic Performance [Zufriedenheit mit dem wirtschaftlichen Erfolg].....	259
190.	Satisfaction (with Controlling Department) [Zufriedenheit mit Controlling-Abteilung].....	260
191.	Satisfaction (with Measurement System).....	261
192.	Scope of Information [Informationsbreite]	262
193.	Selection (in the Context of Business Networks) [Selektion im Kontext von Unternehmensnetzwerken].....	264
194.	Self-Reflection [Selbstreflexion].....	265
195.	Senior Management Support in Strategy Implementation	266
196.	Shared Vision (in MNCs).....	267
197.	Standard Tightness	268
198.	Standard-based Incentives.....	269
199.	Strategic Audits	270
200.	Strategic Implementation Monitoring [Strategische Durchführungskontrolle]	271

201.	Strategic Surveillance [Strategische Überwachung]	273
202.	Strategy Commitment	274
203.	Subsidiary Role Overestimation.....	275
204.	Subsidiary Technology Embeddedness.....	276
205.	Supervisory Attention	277
206.	Symbolic Use (of Controlling Information) [Symbolische Nutzung von Controlling-Informationen]	279
207.	Symbolic Use of Metrics [Symbolische Nutzung von Kennzahlen].....	280
208.	Systems Complexity of Cost Accounting [Systemkomplexität der Kostenrechnung]	281
209.	Systems Dynamics of Cost Accounting [Systemdynamik der Kostenrechnung]	282
210.	Task Coordination [Aufgabenkoordination]	283
211.	Task Significance	284
212.	Team Cohesion.....	285
213.	Technology Dynamics [Technologiedynamik]	286
214.	Timeliness of Information [Informationsaktualität].....	287
215.	Time Pressure [Zeitdruck].....	289
216.	Tolerance for Uncertainty [Ungewissheitstoleranz]	290
217.	Trust in Controlling Department [Vertrauen in das Controlling]	291
218.	Trust in MAS Information [Vertrauen in Controlling-Informationen]	293
219.	Trust in MNCs.....	294
220.	Trust within Management Teams [Vertrauen in Management Teams]	296
221.	Turnover Intentions	298
222.	Use of Capital Market – Information Function [Nutzung der Informationsfunktion des Kapitalmarktes].....	300
223.	Use of Equity Capital Market – Monitoring Function [Nutzung der Kontrollfunktion des Kapitalmarktes].....	302
224.	Use of Measurement Alignment Techniques	303
225.	User Involvement	304
226.	User Know-how	305
227.	Vertical Coordination [Vertikale Koordination].....	306

228.	Utilization Intensity [Nutzungsintensität]	307
229.	Weak-Point Analysis and Measures Development [Schwachstellenanalyse und Maßnahmenentwicklung]	308
230.	Workload Equity	310