

INHALTSVERZEICHNIS

ABBILDUNGSVERZEICHNIS	VII
------------------------------------	------------

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	X
------------------------------------	----------

1 Einführung	1
1.1 Problemstellung und Forschungslücken.....	1
1.2 Zielsetzung	5
1.3 Eingrenzung	6
1.4 Wissenschaftstheoretische Positionierung und Forschungsstrategie	7
1.4.1 Wissenschaftstheoretische Grundpositionen.....	7
1.4.2 Forschungsstrategie.....	11
1.5 Aufbau.....	14
2 Grundlagen zu Internal Control	16
2.1 Theoretische Abgrenzung	16
2.1.1 Kategorisierung der Internal Control-Literatur	16
2.1.2 Organisationstheoretischer Erklärungsansatz für Internal Control	18
2.1.3 Abgrenzung von Internal Control	26
2.1.4 Resümee	29
2.2 Dimensionen von Internal Control.....	31
2.2.1 Diffusion von Internal Control.....	32
2.2.2 Qualität von Internal Control	37
2.2.3 Resümee	44
2.3 Regulatorische Rahmenbedingungen.....	45
2.3.1 Internationale Ebene.....	45
2.3.2 Nationale Ebene	49
2.3.3 Resümee	55
2.4 Verantwortlichkeiten im Zusammenhang mit Internal Control.....	56
2.4.1 Verwaltungsrat	57
2.4.2 Geschäftsleitung	59
2.4.3 Mitarbeitende	60
2.4.4 Internes Audit.....	61
2.4.5 Wirtschaftsprüfer.....	62
2.4.6 Resümee	63
2.5 Überblick über ausgewählte Internal Control-Frameworks.....	64
2.5.1 COSO Internal Control – Integrated Framework.....	65
2.5.2 Internal Control over Financial Reporting – Guidance for Smaller Public Companies.....	70

2.5.3	Criteria of Control	70
2.5.4	Control Objectives for Information and Related Technology.....	73
2.5.5	Resümee	74
2.6	Zusammenfassung.....	76
3	Mittelständische Gesellschaften	77
3.1	Bedeutung mittelständischer Gesellschaften.....	77
3.2	Zur Begriffsbestimmung mittelständischer Gesellschaften	79
3.2.1	Quantitative Merkmale.....	80
3.2.2	Qualitative Merkmale.....	83
3.2.3	Definitorische Abgrenzung	84
3.3	Mittelständische Gesellschaften im Dienstleistungssektor	87
3.3.1	Zum Dienstleistungsbegriff.....	87
3.3.2	Zur Bedeutung des Dienstleistungssektors	88
3.4	Internal Control in mittelständischen Dienstleistungsgesellschaften.....	89
3.4.1	Steuerungs- und Kontrollumfeld.....	90
3.4.2	Risikobeurteilung	91
3.4.3	Steuerungs- und Kontrollaktivitäten	92
3.4.4	Information und Kommunikation.....	93
3.4.5	Monitoring.....	94
3.4.6	Resümee	94
3.5	Zusammenfassung.....	95
4	Hypothesen- und Fragenformulierung.....	96
4.1	Zur Orientierung am COSO-Modell	97
4.1.1	Kritische Würdigung der Verwendung des COSO-Modells als Analyserahmen.....	98
4.1.2	Ergänzungen der Internal Control-Zielkategorien für diese Studie	99
4.2	Einführende Fragestellungen.....	102
4.2.1	Internal Control der operativen Tätigkeiten.....	102
4.2.2	Internal Control der Finanzberichterstattung	103
4.2.3	Internal Control der Compliance.....	105
4.3	Zur Balance von Internal Control.....	107
4.3.1	Zur Balance der Effizienz und Effektivität im Rahmen der operativen Tätigkeiten.....	108
4.3.2	Zur Ausgestaltung der Zielkategorien.....	110
4.3.3	Zur Bedeutung der Zielkategorien	116
4.4	Charakteristika der Gesellschaften, Internal Control und Benchmarking.....	118
4.4.1	Charakteristika der Gesellschaften.....	119
4.4.2	Benchmarking	130
4.5	Branchenspezifische Analysen.....	135

4.6	Tabellarische Zusammenfassung	136
5	Empirische Untersuchung	137
5.1	Zur Methodik des empirischen Teils.....	137
5.1.1	Zielsetzung	137
5.1.2	Zielpopulation	138
5.1.3	Untersuchungsdesign	138
5.1.4	Erhebungsmethode	139
5.1.5	Stichprobenkonstruktion	144
5.1.6	Untersuchungsdurchführung	145
5.1.7	Zur Datenanalyse.....	147
5.1.8	Resümee	159
5.2	Einführende Fragestellungen.....	162
5.2.1	Internal Control der operativen Tätigkeiten.....	162
5.2.2	Internal Control der Finanzberichterstattung	163
5.2.3	Internal Control der Compliance.....	165
5.3	Zur Balance von Internal Control.....	166
5.3.1	Zur Balance von Effizienz und Effektivität im Rahmen der operativen Tätigkeiten.....	167
5.3.2	Zur Ausgestaltung der Internal Control-Zielkategorien.....	169
5.3.3	Zur Bedeutung der Zielkategorien	173
5.4	Charakteristika der Gesellschaften, Internal Control und Benchmarking.....	175
5.4.1	Charakteristika der Gesellschaften.....	175
5.4.2	Benchmarking	181
5.5	Branchenspezifische Analysen.....	186
5.5.1	Benchmarkanalyse zu Charakteristika der Gesellschaften.....	187
5.5.2	Benchmarking zu Internal Control-Komponenten	193
5.6	Zusammenfassung der Ergebnisse	198
5.6.1	Einführende Fragestellungen.....	198
5.6.2	Zur Balance von Internal Control.....	199
5.6.3	Charakteristika der Gesellschaften, Internal Control und Benchmarking	199
5.6.4	Branchenspezifische Analysen.....	200
6	Konklusion	202
6.1	Kritische Reflexion der Forschungskonzeption	202
6.1.1	Resümee	202
6.1.2	Evaluation und Grenzen	205
6.2	Diskussion der Erkenntnisse	209
6.2.1	Zu den einführenden Fragestellungen	209
6.2.2	Zur Balance von Internal Control.....	211

6.2.3	Zu den Charakteristika der Gesellschaften, Internal Control und Benchmarking	212
6.2.4	Zu den branchenspezifischen Analysen	215
6.3	Zusammenfassende Implikationen für Praxis und Theorie.....	217
6.3.1	Überblick über die Handlungsempfehlungen.....	217
6.3.2	Weitere Forschungsmöglichkeiten.....	218
ANHANG.....		220
	Anhang 1: Für diese Arbeit relevante regulatorische Vorschriften.....	220
	Anhang 2: Fragebogen	231
	Anhang 3: Alphabetisches Verzeichnis der Interviewpartner.....	237
	Anhang 4: Alphabetisches Verzeichnis der angeschriebenen Branchen	238
	Anhang 5: Deskriptive Statistik der Items	239
LITERATURVERZEICHNIS.....		244