

Berichte aus der Betriebswirtschaft

Joachim Fest

**Controlling zwischenbetrieblicher
Forschungs- und Entwicklungskooperationen**

Eine lebenszyklusorientierte Konzeption

Shaker Verlag
Aachen 2006

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Ziel und Aufbau der Arbeit.....	3
2 Grundlagen der Konzeption	7
2.1 Forschung und Entwicklung	7
2.1.1 Begriffsdefinition	7
2.1.2 Abgrenzung von Forschung und Entwicklung zu Technologie und Innovation.....	10
2.2 Theoretische Bezugspunkte	11
2.2.1 Strategischer Management-Ansatz.....	12
2.2.2 Transaktionskostenansatz.....	16
2.2.3 Principal-Agent-Ansatz.....	21
3 Zwischenbetriebliche Forschungs- und Entwicklungskooperationen und deren Analyse.....	27
3.1 Zwischenbetriebliche Forschungs- und Entwicklungskooperationen	27
3.1.1 Begriff und Merkmale einer Kooperation.....	27
3.1.2 Charakterisierung zwischenbetrieblicher Forschungs- und Entwicklungs- kooperationen.....	31
3.1.3 Abgrenzung von anderen Formen der externen Wissensbeschaffungen	35
3.1.4 Grundtypen einer zwischenbetrieblichen Forschungs- und Entwicklungskooperation.....	38
3.1.4.1 Merkmale zur Systematisierung	38
3.1.4.2 Nicht koordinierte Einzelforschung mit Erfahrungs- und Ergebnisaustausch.....	42
3.1.4.3 Koordinierte Einzelforschung mit planmäßigem Ergebnis- austausch.....	44
3.1.4.4 Forschungs- und Entwicklungsgemeinschaftsunternehmen	47

3.2 Zwischenbetriebliche Forschungs- und Entwicklungskooperationen aus prozessualer Managementperspektive	51
3.2.1 Grundsätzliche Merkmale und Anforderungen eines Management zwischenbetrieblicher Forschungs- und Entwicklungskooperationen	51
3.2.2 Analyse bestehender Kooperationsprozessmodelle in der Literatur	56
3.2.3 Phasen des zwischenbetrieblichen Forschungs- und Entwicklungskooperationsprozesses	59
3.2.3.1 Strategische Initiierung	59
3.2.3.2 Partnersuche und -bewertung	62
3.2.3.3 Verhandlungen	64
3.2.3.4 Durchführung	69
3.2.3.5 Beendigung	73
3.3 Analyse der zwischenbetrieblichen Forschungs- und Entwicklungskooperationen aus Sicht des Transaktionskostenansatzes und des Principal-Agent-Ansatzes	76
3.3.1 Einordnung der zwischenbetrieblichen Forschungs- und Entwicklungskooperation in Markt und Hierarchie	77
3.3.2 Implikationen aus dem Principal-Agent-Ansatz	83
3.3.2.1 Principal und Agent	83
3.3.2.2 Informationsasymmetrien, Opportunismusgefahr und deren Konsequenzen	87
4 Ziele für das Controlling zwischenbetrieblicher Forschungs- und Entwicklungskooperationen	93
4.1 Zugrundeliegendes Controlling-Verständnis	93
4.2 Herausarbeitung der Ziele für das Controlling von Forschungs- und Entwicklungskooperationen	97
4.2.1 Grundlagen	97
4.2.2 Kontextspezifische Ziele als Bezugsrahmen	102
4.2.2.1 Unternehmensspezifische Forschungs- und Entwicklungsziele	102
4.2.2.1.1 Unternehmensziele als Grundlage	102
4.2.2.1.2 Forschungs- und Entwicklungsziele	104
4.2.2.2 Gemeinsame Ziele der Forschungs- und Entwicklungskooperation	110

4.2.3	Grundtypbezogene Ziele des Controlling zwischenbetrieblicher Forschungs- und Entwicklungskooperationen	112
4.2.3.1	Ziele bei der nicht koordinierten Einzelforschung mit Erfahrungs- und Ergebnisaustausch.....	113
4.2.3.2	Ziele bei der koordinierten Einzelforschung mit planmäßigen Ergebnisaustausch.....	114
4.2.3.3	Ziele bei Forschungs- und Entwicklungsgemeinschaftsunternehmen.....	115
5	Funktionen und Aufgaben des Controlling zwischenbetrieblicher Forschungs- und Entwicklungskooperationen	117
5.1	Controlling-Funktionen.....	117
5.1.1	Koordination als originäre Funktion	117
5.1.2	Derivative Controlling-Funktionen.....	121
5.1.2.1	Planung und Kontrolle	121
5.1.2.2	Informationsversorgung.....	124
5.1.2.3	Service und Beratung.....	125
5.2	Controlling-Aufgaben	126
5.2.1	Strategische Initiierung	126
5.2.2	Partnersuche und -bewertung	135
5.2.3	Verhandlungen	141
5.2.4	Durchführung	157
5.2.4.1	Nicht koordinierte Einzelforschung mit Erfahrungs- und Ergebnisaustausch.....	158
5.2.4.2	Koordinierte Einzelforschung mit planmäßigen Ergebnis-austausch.....	162
5.2.4.3	Forschungs- und Entwicklungsgemeinschaftsunternehmen.....	167
5.2.5	Beendigung.....	171
6	Ausgewählte Instrumente des Controlling zwischenbetrieblicher Forschungs- und Entwicklungskooperationen	177
6.1	Verfahren zur Grobauswahl der Bezugsalternative	178
6.1.1	Grundlagen	179

6.1.2 Entwurf eines Bewertungsschemas.....	184
6.1.2.1 Profildiagramme als Ausgestaltungsbasis	184
6.1.2.2 Quantitative Bewertungskriterien.....	192
6.1.2.2.1 Forschungs- und Entwicklungskosten.....	192
6.1.2.2.2 Transaktionskosten	195
6.1.2.3 Qualitative Bewertungskriterien.....	199
6.2 Operative Kostenrechnung.....	203
6.2.1 Grundlagen der operativen Kostenrechnung.....	203
6.2.2 Grundsätzliche Besonderheiten der operativen Kostenrechnung in zwischenbetrieblichen Forschungs- und Entwicklungskooperationen	211
6.2.2.1 Forschungs- und entwicklungsbedingte Besonderheiten.....	211
6.2.2.2 Kooperationsbedingte Besonderheiten	216
6.2.3 Grundzüge der operativen Kostenrechnung in der zwischenbetrieblichen Forschungs- und Entwicklungskooperation	220
6.2.4 Ausgestaltung der operativen Kostenrechnung unter Berücksichtigung der einzelnen Grundtypen	225
6.2.4.1 Nicht koordinierte Einzelforschung mit Erfahrungs- und Ergebnisaustausch.....	225
6.2.4.2 Koordinierte Einzelforschung mit planmäßigem Ergebnisaustausch.....	234
6.2.4.2.1 Grundkonzept	234
6.2.4.2.2 Kostenrechnung auf der Partnerebene	235
6.2.4.2.3 Kostenrechnung auf der Kooperationsebene	238
6.2.4.3 Forschungs- und Entwicklungsgemeinschaftsunternehmen.....	245
6.2.4.3.1 Grundkonzept	245
6.2.4.3.2 Kostenrechnung auf der Partnerebene	247
6.2.4.3.3 Kostenrechnung auf der Kooperationsebene	249
6.3 Berichtswesen	251
6.3.1 Kooperationsspezifische Anforderungen an das Berichtswesen.....	251
6.3.2 Ausgestaltung des Berichtswesens.....	255

7	Institutionale Aspekte des Controlling zwischenbetrieblicher Forschungs- und Entwicklungskooperationen	259
7.1	Gesichtspunkte zur kooperationsspezifischen Controlling-Organisation	259
7.2	Gestaltungsmöglichkeiten des kooperationsspezifischen Controlling	264
8	Zusammenfassung und Ausblick	269
	Literaturverzeichnis.....	273