

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 Entwicklungs-kooperationsprozesses	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 Entwicklungs-kooperationen	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 planmäßigem 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 planmäßigem Ergebnisaustausch.....	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 Profildigramme 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 Ergebnis- austausch	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 Kooperationspezifische 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