

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....XIII

Symbolverzeichnis XVII

Abbildungsverzeichnis..... XIX

Tabellenverzeichnis XXI

1 Einleitung..... 1

1.1 Motivation des Themas 1

1.1 Zielsetzung der Arbeit..... 3

1.2 Wissenschaftstheoretische Einordnung 4

1.3 Gang der Untersuchung 8

2 Budgetierung im Kontext des Management Accounting 11

2.1 Management Accounting und Controlling als Forschungsfelder 11

2.2 Budgetierung..... 15

2.2.1 Begriffliche Grundlagen 15

2.2.2 Ausgestaltung der Budgetierung..... 17

2.2.3 Funktionen der Budgetierung 19

2.2.4 Problembereiche der Budgetierung..... 22

3 Ehrlichkeit im Budgetierungsprozess 27

3.1 Begriffliche Grundlagen zur Ehrlichkeit 27

3.2 Formen unehrlichen Verhaltens im Budgetierungsprozess 28

3.3 Erklärungsansätze für das Ausmaß an Ehrlichkeit im Budgetierungsprozess 33

3.3.1 Einführung in das Forschungsfeld 33

3.3.2 Ökonomische Erklärungsansätze..... 37

3.3.2.1 Prinzipal-Agenten-Theorie als Grundlage ökonomischer Erklärungsansätze 37

3.3.2.2 Informationsasymmetrie und Partizipation 41

3.3.2.3 Kontroll- und Anreizsystem 50

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.3.2.3.1 | Leistungsbeurteilung des Budgetnehmers | 50 |
| 3.3.2.3.2 | Vergütung des Budgetnehmers | 58 |
| 3.3.2.3.3 | Weitere Aspekte des Kontroll- und Anreizsystems | 69 |
| 3.3.2.4 | Unsicherheit und Risikopräferenzen | 74 |
| 3.3.2.5 | Weitere ökonomische Erklärungsansätze | 79 |
| 3.3.2.6 | Grenzen ökonomischer Erklärungsansätze | 86 |
| 3.3.3 | Verhaltenswissenschaftliche Erklärungsansätze | 88 |
| 3.3.3.1 | Präferenz für Ehrlichkeit | 88 |
| 3.3.3.2 | Ethische Position und ethische Bedenken | 95 |
| 3.3.3.3 | Organisationale Gerechtigkeit und sozialer Austausch | 101 |
| 3.3.3.4 | Impression-Management | 110 |
| 3.3.3.5 | Loslösung von moralischen Überzeugungen | 116 |
| 3.3.3.6 | Weitere Folgen sozialen Einflusses | 121 |
| 3.3.3.6.1 | Sozialer Einfluss und sozialer Druck | 121 |
| 3.3.3.6.2 | Soziale Normen | 125 |
| 3.3.3.6.3 | Sozialer Vergleich | 128 |
| 3.3.3.7 | Weitere verhaltenswissenschaftliche Erklärungsansätze ... | 131 |
| 3.4 | Implikationen für das weitere Vorgehen | 138 |
| 4 | Einfluss Gleichgestellter als Forschungsgegenstand | 141 |
| 4.1 | Forschungsstand und Forschungslücke | 141 |
| 4.1.1 | Bestehende experimentelle Untersuchungen | 141 |
| 4.1.1.1 | Studie von CARDINAELS/JIA (2012) | 141 |
| 4.1.1.2 | Studie von HUDDART/QU (2014) | 143 |
| 4.1.1.3 | Studie von PAZ/REICHERT/WOODS (2013) | 146 |
| 4.1.2 | Diskussion der Untersuchungen und Ableitung der Forschungsfrage | 150 |
| 4.2 | Hypothesenbildung | 152 |
| 4.2.1 | Klassischer Hypothesentest | 152 |
| 4.2.2 | Hypothese zum Einfluss von Offenlegung auf die Ehrlichkeit im Budgetierungsprozess im Zeitablauf (Hypothese 1) | 156 |
| 4.2.3 | Hypothese zum Einfluss der Art der Offenlegung auf die anfängliche Ehrlichkeit im Budgetierungsprozess (Hypothese 2a und Hypothese 2b) | 158 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.2.4 | Hypothesen zum Einfluss der Art der Offenlegung auf die Ehrlichkeit im Budgetierungsprozess im Zeitablauf (Hypothese 3) .. | 160 |
| 4.3 | Zusammenfassung des Untersuchungsmodells und weiteres Vorgehen | 162 |
| 5 | Design und Durchführung der empirischen Untersuchung | 165 |
| 5.1 | Experimente als Methode sozial- und wirtschaftswissenschaftlicher Forschung | 165 |
| 5.1.1 | Untersuchung von Kausalzusammenhängen | 165 |
| 5.1.2 | Abhängige, unabhängige und Störvariablen | 166 |
| 5.1.3 | Validität als Gütekriterium | 170 |
| 5.1.4 | Experimentarten | 172 |
| 5.1.5 | Grundlegende experimentelle Designs | 174 |
| 5.2 | Operationalisierung der experimentellen Untersuchung | 175 |
| 5.2.1 | Übersicht über das Experiment | 175 |
| 5.2.2 | Aufgabenstellung im Experiment | 176 |
| 5.2.2.1 | Studiendesign von EVANS ET AL. (2001) | 176 |
| 5.2.2.2 | Modifikation des Studiendesigns | 177 |
| 5.2.3 | Manipulation der unabhängigen Variablen | 184 |
| 5.2.3.1 | Zeit | 184 |
| 5.2.3.2 | Offenlegung | 184 |
| 5.2.4 | Messung der abhängigen Variablen | 189 |
| 5.2.5 | Erhebung zusätzlicher Informationen | 190 |
| 5.2.6 | Kontrolle von Störfaktoren | 196 |
| 5.2.7 | Ablauf einer Experimentssession | 202 |
| 5.3 | Experimentdurchführung | 207 |
| 5.4 | Auswahl inferenzstatistischer Auswertungsverfahren | 208 |
| 5.4.1 | Verfahren zur Überprüfung von Hypothese 1 und Hypothese 3 | 208 |
| 5.4.1.1 | Ehrlichkeit als abhängige Variable | 208 |
| 5.4.1.2 | Differenz der Ehrlichkeit als abhängige Variable | 216 |
| 5.4.2 | Verfahren zur Überprüfung von Hypothese 2a und Hypothese 2b ... | 220 |
| 5.4.3 | Weitere Analyseverfahren | 222 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 5.4.3.1 | Verfahren zur Überprüfung des Einflusses von Selektionseffekten..... | 222 |
| 5.4.3.2 | Verfahren zur Auswertung des abschließenden Fragebogens..... | 224 |
| 6 | Ergebnisse der empirischen Untersuchung | 227 |
| 6.1 | Überprüfung des Einflusses von Selektionseffekten | 227 |
| 6.2 | Deskriptive Auswertung | 228 |
| 6.3 | Inferenzstatistische Analysen..... | 233 |
| 6.3.1 | Hypothesentests | 233 |
| 6.3.1.1 | Überprüfung der Anwendungsvoraussetzungen der Testverfahren | 233 |
| 6.3.1.2 | Hypothese 1 | 238 |
| 6.3.1.3 | Hypothese 2a und Hypothese 2b | 241 |
| 6.3.1.4 | Hypothese 3 | 243 |
| 6.3.1.5 | Gemeinsame Betrachtung von Hypothese 1 und Hypothese 3 | 247 |
| 6.3.1.6 | Zwischenfazit..... | 248 |
| 6.3.2 | Ergänzende Analysen..... | 249 |
| 6.3.2.1 | Andere mögliche Einflussfaktoren | 249 |
| 6.3.2.2 | Überprüfung der theoretischen Konstrukte | 254 |
| 6.3.2.3 | Weitere Auswertungen des abschließenden Fragebogens.. | 261 |
| 6.4 | Kritische Würdigung der Ergebnisse | 263 |
| 6.5 | Implikationen für die weitere Forschung..... | 265 |
| 7 | Schlussbetrachtung..... | 269 |
| | Anhang | 273 |
| | Literaturverzeichnis | 333 |