

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung	11
1.1 Problematik und Ziele der Untersuchung	11
1.2 Aufbau der Arbeit und Begriffsabgrenzungen	13
2. Methodik und Durchführung der Erhebung	19
2.1 Auswahl einer geeigneten Untersuchungsmethode: Beobachtung, Befragung oder Experiment?	19
2.2 Möglichkeiten der Befragung: Schriftliche Befragung und persönliches Interview	22
2.3 Kriterien der Unternehmungsauswahl und Charakterisierung des Samples	26
2.4 Aufbau und Inhalt der Befragung	30
2.41 Vorgehensweise bei der Entwicklung des Fragebogens	30
2.42 Aufbau des Fragebogens	31
2.43 Inhalt und Themenbereiche des Fragebogens	32
2.5 Reaktionen der angesprochenen Unternehmungen auf die Befragung	38
2.6 Repräsentativität der Untersuchung im Hinblick auf das Finanzplanungsverhalten der deutschen Industrie	41
3. Darstellung und Analyse des realen Finanzplanungsverhaltens deutscher Industrieunternehmungen	45
3.1 Die allgemeinen Unternehmungsziele	45
3.11 Zur Existenz von Zielsystemen	46
3.12 Übersicht über die allgemeinen unternehmerischen Ziele	47
3.121 Die ökonomischen Unternehmungsziele	48
3.122 Die nichtökonomischen Unternehmungsziele	53
3.13 Die wichtigsten allgemeinen Unternehmungsziele und die Bedeutung von Zielsystemen für die Zielkonsistenz	59
3.2 Die finanzwirtschaftlichen Ziele deutscher Industrieunter- nehmungen	63
3.21 Die Finanzierungsziele im Überblick	63
3.22 Die zeitliche Reichweite der finanziellen Unterneh- mungsziele	67
3.23 Operationalisierung der globalen Finanzierungsziele	70
3.24 Die finanzwirtschaftliche Zielbestimmung durch betriebliche Institutionen	72

3.3	Der Finanzplanungsprozeß	75
3.31	Die Institutionalisierung der Finanzplanung	75
3.32	Der Prozeß der Finanzplanung	79
3.321	Phasen des Finanzplanungsprozesses	79
3.322	Leistungs- und finanzwirtschaftliche Teilpläne als Grundlage des Finanzplans	83
3.323	Planabstimmung der Vorpläne zum Gesamtfinanzplan	87
3.33	Plan- und Kontrollperioden der Gesamtfinanz- planung	91
3.331	Zeitliche Reichweite des Finanzplans	92
3.332	Arten der Finanzplanung	98
3.333	Kontrollperioden sowie die Feststellung von Planabweichungen und Plankorrekturen	100
3.34	In der Praxis auftretende Varianten des Finanzprozesses im Überblick	106
3.4	Informationsquellen und Daten der Finanzplanung	109
3.41	Informationsquellen der Finanzplanung im Überblick	110
3.42	Informationen über das monetäre, wirtschaftspoli- tische und gesetzliche Umfeld der Unternehmung	119
3.421	Maßnahmen der Deutschen Bundesbank	119
3.422	Daten aus dem Geschäftsbanksektor	125
3.423	Daten der Geld- und Kapitalmärkte	127
3.424	Gesetzliche Rahmenbedingungen	131
3.43	Beeinflußbarkeit der in die Finanzplanung eingehenden Größen	135
3.5	Finanzierungsformen und ihre Bestimmungsgründe sowie Fi- nanzierungsregeln, Kennzahlen und Kennzahlensysteme	140
3.51	Bestimmungsgründe für die Wahl der Finanzierungs- formen	141
3.511	Allgemeine Kriterien für die Wahl von kurz- und langfristigen Finanzierungsformen	142
3.512	Finanzwirtschaftliche Bestimmungsgründe für die Finanzierung von Investitionen	145
3.52	Finanzierungsregeln sowie Kennzahlen und Kennzahlensysteme	150
3.521	Finanzierungsregeln	151
3.522	Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	158
3.523	Kennzahlensysteme	168
3.6	Quantitative Verfahren im Rahmen der finanziellen Unternehmungsplanung	170
3.61	Reine Investitionsrechnungsverfahren	174
3.62	Statistische Verfahren	180

3.621	Prognoseverfahren	180
3.622	Planungsrechnungsverfahren unter Unsicherheit	184
3.63	Operations Research-Verfahren	186
3.64	Zusammenfassende Bemerkung zu den Planungs- rechnungsverfahren	187
3.65	Zu den Anwendungsmöglichkeiten der Planungsrech- nungsverfahren in den einzelnen Stufen des Finanz- planungsprozesse	189
3.7	Der Einsatz von Finanzplanungsmodellen in deutschen Industrieunternehmungen	196
4.	Zusammenfassung	201
5.	Anhang	203
5.1	Fragebogen	203
5.2	Beispiele aus der Praxis	221
5.3	Abkürzungsverzeichnis	265
6.	Literaturverzeichnis	267
7.	Register	293