

Pascal Geißler

Ökonomisierung durch Kalkularisierung

Zahlenbasierte Leistungsindikatoren
und ihr Einfluss auf die Autonomie
der Wissenschaft

HERBERT VON HALEM VERLAG

Diese Arbeit wurde von der Fakultät für Gesellschaftswissenschaften der Universität Duisburg-Essen als Dissertation zur Erlangung des Doktorgrades (Dr. phil.) genehmigt.

Erstgutachter: Prof. Dr. Ingo Schulz-Schaeffer

Zweitgutachter: Prof. Dr. Gregor Bongaerts

Tag der Disputation: 08.09.2015

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation

in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte

bibliografische Daten sind im Internet über

<http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Pascal Geißler

Ökonomisierung durch Kalkularisierung.

Zahlenbasierte Leistungsindikatoren und ihr

Einfluss auf die Autonomie der Wissenschaft

Köln: Halem, 2017

Alle Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (durch Fotokopie, Mikrofilm oder ein anderes Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung des Verlages reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme (inkl. Online-Netzwerken) gespeichert, verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

© 2017 Herbert von Halem Verlag, Köln

Zuerst erschienen im UVK Verlag, Konstanz, 2016 (978-3-86764-677-2)

978-3-7445-1086-8 (Print)

978-3-7445-1088-2 (ePDF)

Herbert von Halem Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG

Schanzenstr. 22, 51063 Köln

Tel.: +49(0)221-92 58 29 0

E-Mail: info@halem-verlag.de

URL: <http://www.halem-verlag.de>

Inhalt

Danksagung	9
1 Einleitung	11
1.1 Die Diagnose der Ökonomisierung	13
1.2 Die Kalkularisierung der Gesellschaft	16
1.3 Wissenschaft in der Theorie sozialer Felder	20
1.3.1 Symbolische Ökonomie	21
1.3.2 Autonomie und Heteronomie	22
1.4 New Public Management, Kalkularisierung und Wissenschaft	25
1.5 Kalkularisierung zwischen Autonomie und Heteronomie	28
1.6 Ökonomisierung?	30
2 Die Debatte um eine Ökonomisierung der Gesellschaft	33
2.1 Ökonomisierung als Grenzverletzung	36
2.2 Die empirischen Gegenstände der Ökonomisierungsdebatte	38
2.2.1 Rationalisierung	39
2.2.2 Kommerzialisierung	44
2.2.3 Privatisierung	48
2.2.4 Vermarktlichung	51
2.2.5 Monetarisierung	57
2.2.6 Kommodifizierung	60
2.2.7 Kalkularisierung	63
2.3 Zwischenfazit: Ökonomisierung?	66
3 Gesellschaftsdiagnose Kalkularisierung	73
3.1 Kalkularisierung und Moderne	74
3.2 Kalkularisierung als Technik	77
3.3 Die Kalkularisierung der Gesellschaft	80
3.3.1 Herrschaft der Zahlen	81
3.3.2 Audit Society	82

3.4	Die Kalkularisierung der modernen Ökonomie	84
3.4.1	Doppelte Buchführung und moderner Kapitalismus	88
3.4.2	Management Accounting und Industrialisierung	94
3.4.3	Performance Accounting und Finanzmarkt- und Wissenskaptalismus	101
3.5	Muster ökonomischer Kalkularisierung	107
3.5.1	Reduktion von Komplexität	109
3.5.2	Sichtbarmachung	111
4	Das Feld der Wissenschaft	115
4.1	Konzeptioneller Rahmen	116
4.2	Soziale Felder	119
4.3	Wissenschaft als soziales Feld	121
4.3.1	Die Arbeit der Objektivierung	124
4.3.2	Umgekehrte Ökonomie und symbolisches Kapital	128
4.3.3	Wettbewerb um Anerkennung	132
4.3.4	Wahrheit und Reputation	137
4.4	Die Autonomie der Wissenschaft	143
4.4.1	Heteronomer und autonomer Pol: konzeptionell	148
4.4.2	Heteronomer und autonomer Pol: empirisch	152
4.4.3	Die Figur der Pole als analytisches Instrument	161
5	Die Kalkularisierung der Wissenschaft	165
5.1	Kalkularisierung und New Public Management	165
5.2	New Public Management und leistungs-basierte Mittelverteilung	170
5.3	Das Verhältnis von Wissenschaft und Gesellschaft	172
5.4	Kalkularisierung und Leistungsmessung durch Bibliometrie	174
5.4.1	Science Citation Index und Web of Science	176
5.4.2	(Journal) Impact Factor	178
5.4.3	Hirsch-Index (h-index)	181
5.5	Kalkularisierung und Leistungsmessung durch Rankings und Ratings	182
5.6	Kalkularisierung und Leistungsmessung durch Drittmittel	187
6	Kalkularisierung am autonomen und am heteronomen Pol	191
6.1	Kalkularisierung am heteronomen Pol	192
6.1.1	Externe Hierarchisierung von Wissenschaft	193

6.1.2	Anpassung an heteronome Kriterien	199
6.2	Kalkularisierung am autonomen Pol	204
6.2.1	Impact-Faktoren als Qualitätsnachweis	205
6.2.2	Bedingungen der Kalkularisierung am autonomen Pol	210
6.3	Wissenschaftliche Organisationen zwischen Autonomie und Heteronomie	216
7	Fazit	225
7.1	Ökonomisierung und Kalkularisierung	225
7.2	Parallele Muster der Kalkularisierung in den Feldern der Ökonomie und der Wissenschaft	228
7.3	Parallele Entwicklungen in Organisationen der Ökonomie und der Wissenschaft	229
8	Literatur	231

1 Einleitung

Die Diagnose der Ökonomisierung der Gesellschaft gehört zum Kernbestand gesellschaftlicher Debatten und Diagnosen und wird mit ganz unterschiedlichen Akzentuierungen und Stoßrichtungen sowohl in wissenschaftlichen Fachdiskussionen als auch auf Podien mit Politikerinnen¹, im Feuilleton großer Tageszeitungen und an den sprichwörtlichen Stammtischen diskutiert. Die Diagnose der Ökonomisierung der Gesellschaft ist nicht bloß eine in wissenschaftlichen Diskussionen vorgetragene These oder ein Spezialdiskurs einiger Experten. Die Frage, ob eine steigende Bedeutung ökonomischer Kriterien in allen möglichen Bereichen des Lebens zu beobachten ist, ist bis in öffentliche Diskussionen vorgedrungen. Kulturschaffende fordern, ihr Metier müsse „immunisiert werden gegen die Diktatur der Skaleneffekte und Quartalszahlen“², Bildungsexperten warnen, der „generelle Trend zur Ökonomisierung der Bildung verdränge das freie Spielen“³ und Wirtschaftsredakteure halten den kritischen Stimmen entgegen, „sie sollten noch einmal nachdenken“⁴ und nicht unnötig skandalisieren.

Der Begriff und die Diagnose der Ökonomisierung sind in der (deutschsprachigen) Soziologie seit Karl Marx etabliert und haben in der jüngeren Vergangenheit eine Konjunktur erfahren (vgl. Kaube 2012). Dennoch ist gerade in der aktuellen Debatte ungeklärt, welches Phänomen mit dieser Diagnose eigentlich genau gefasst werden soll und welche empirischen Belege jenseits eines subjektiven Eindrucks für deren Triftigkeit herangezogen werden können. Selbst für eine eher nicht wissenschaftliche Nutzung des Schlagworts und den Versuch, gesellschaftliche Entwicklungen überhaupt zu benennen, ist die empirische Unbestimmtheit nur vordergründig unproblematisch. Es lässt sich nicht eindeutig erkennen, welches Phänomen mit der Diagnose der Ökonomisierung konkret gefasst wird, was

1 Ich verwende das generische Maskulinum und das generische Femininum im losen Wechsel. Das jeweils andere Geschlecht ist selbstverständlich immer mitgemeint.

2 Wirtschaftswoche, 31.10.14, *Die Ökonomisierung der Kultur* (<http://www.wiwo.de/politik/deutschland/tauchsieder-die-oekonomisierung-der-kultur/10630256.html>; Zugriff am 20.03.15).

3 heute.de, 12.10.15, *Ausgespielt – Kinder als Opfer der Ökonomisierung* (<http://www.heute.de/experten-kritisieren-fehlende-freiraeume-fuer-kinder-36751496.html>; Zugriff am 20.03.15).

4 FAS/Rainer Hank, *Geld stinkt nicht* Frankfurter Allgemeine Sonntagszeitung, 13.01.13, Nr. 2, S. 19.

Belege für ihren empirischen Gehalt sind, welche Prozesse ihr zugeordnet werden und welche der ihr zugeschriebenen Konsequenzen tatsächlich auf sie zurückgeführt werden können.

Im Rahmen dieser Arbeit möchte ich, ausgehend von der Beobachtung, dass die Frage, worum es bei der Diagnose Ökonomisierung konkret geht, ungeklärt ist, zweierlei leisten. Erstens, die Gesellschaftsdiagnose Ökonomisierung im konkreten Kontext einer Theorie der Gesellschaft zu betrachten. Und zweitens, ein konkretes Phänomen innerhalb der Ökonomisierungsdiagnose in den Blick nehmen, statt die Diskussion auf einer abstrakten Ebene zu führen. Ziel dieser Arbeit ist es nicht, zu klären, ob es zu einer Ökonomisierung der Gesellschaft kommt oder nicht. Vielmehr geht es darum, zum einen Begriffsarbeit zu leisten und aufzuzeigen, welche empirischen Phänomene sich hinter dieser Gesellschaftsdiagnose verbergen, und zum anderen, eines der dabei identifizierten Phänomene anhand eines konkreten Beispiels näher zu betrachten.

Um dem Dilemma zu entgehen, auf der eher abstrakten Ebene einer Gesellschaftsdiagnose zu argumentieren und dabei empirische Sachverhalte miteinander zu vermischen, die möglicherweise keinen unmittelbaren Bezug zueinander aufweisen, schlage ich eine Umkehrung der Perspektive vor. Statt von der Gesellschaftsdiagnose her zu denken, werde ich in dieser Arbeit einen konkreten empirischen Gegenstand in einem abgrenzbaren Kontext diskutieren. Der Gegenstand meiner Auseinandersetzung ist das Phänomen der *Kalkularisierung*, der abgrenzbare Bereich das Feld der Wissenschaft und mein Zugang die Theorie sozialer Felder im Anschluss an Pierre Bourdieu, insbesondere die Unterscheidung von autonomem und heteronomem Pol. Angeleitet wird die Arbeit von der Frage, ob es sich bei der zu beobachtenden Entwicklung, der *Kalkularisierung* von Wissenschaft durch Bibliometrie und Rankings bzw. Ratings, um die Ausbreitung einer ökonomischen Logik handelt oder ob *Kalkularisierung* auch im Sinne einer autonomen wissenschaftlichen Logik erfolgen kann.

Die Arbeit gliedert sich in drei große inhaltliche Abschnitte. Der erste Abschnitt widmet sich der Gesellschaftsdiagnose Ökonomisierung (Kapitel 2) und der darin enthaltenen Diagnose einer *Kalkularisierung* (Kapitel 3). Im zweiten Abschnitt lege ich die notwendigen konzeptionellen Grundlagen, um *Kalkularisierung* an einem konkreten Fall – der *Kalkularisierung der Wissenschaft* – näher zu betrachten. Dafür rekonstruiere ich zum einen, wie sich das Feld der Wissenschaft in der Theorie sozialer Felder Pierre Bourdieus erfassen lässt, und zum anderen, woran die Unterscheidung von Autonomie und Heteronomie in diesem Feld festgemacht werden kann und wie aus ihr ein analytisches Instrument wird (Kapitel 4). Der

dritte Abschnitt der Arbeit kombiniert dann gewissermaßen die ersten beiden Teile. Zunächst stelle ich anhand von Bibliometrie, Rankings und Ratings konkrete Fälle von *Kalkularisierung* und deren Hintergrund vor (Kapitel 5). Abschließend betrachte ich diese Fälle dann mithilfe der Unterscheidung von autonomem und heteronomem Pol des wissenschaftlichen Feldes (Kapitel 6). Ich greife dazu auf bereits vorliegende empirische Arbeiten zu diesen Phänomenen zurück und nutze ihre Ergebnisse, um evidenzbasierte Aussagen zu den zu beobachtenden Veränderungen treffen zu können.

Einleitend werde ich zunächst erläutern, welchen Status die einzelnen Abschnitte im Rahmen der Arbeit haben und was ihre zentralen Fragen, Thesen und Ergebnisse sind.

1.1 Die Diagnose der Ökonomisierung

Das Phänomen der Ökonomisierung wird häufig als ein Bündel von Prozessen beschrieben. Zu diesen Prozessen gehören die „Ausrichtung an marktwirtschaftlichen Prinzipien, wie Profitmaximierung“ (Küsters 2008: 3859), der „Einsatz von Kosten-Leistungs-Rechnung und anderen betriebswirtschaftlichen Management-Methoden, Maßnahmen zur Effizienz- und Effektivitätssteigerung und die Definition von und Beschränkungen auf so genannte Kernaufgaben“ (ebd.). Je nach Stoßrichtung und Fokus der einzelnen Arbeiten zur Ökonomisierungsdiagnose wird der Begriff der Ökonomisierung zum Teil mit erheblichen Bedeutungsunterschieden genutzt und es ist keinesfalls immer eindeutig benannt oder zu identifizieren, welcher konkrete empirische Sachverhalt jeweils damit gefasst wird. Neben der unklaren Begrifflichkeit wird auch die Frage danach, auf welcher Ebene das Phänomen anzusiedeln ist, in verschiedenen Arbeiten unterschiedlich beantwortet. Während einzelne Arbeiten das Phänomen klar der Makroebene zuordnen, indem sie darunter einen Übergriff eines gesellschaftlichen Bereichs auf einen anderen verstehen (vgl. z. B. Hartung 2003; Röhl 2009), wird es in anderen Arbeiten klar in der Mikroebene verortet, wenn es um die Veränderung der Orientierungsmuster von Akteuren geht (vgl. z. B. Heinrich 2001).

Gemein ist allen Beiträgen zu dieser Frage nur ein sehr zentraler Punkt: Ökonomisierung wird als „Grenzverletzung“ (Peetz 2014: 21) beschrieben. Es komme zu einer Verletzung der Grenzen autonomer gesellschaftlicher Bereiche, z. B. der Medizin oder der Wissenschaft, weil sich die Ökonomie und die ihr zugehörigen Verfahren, Perspektiven und Mechanismen gesamtgesellschaftlich ausbreiteten.

Als Folge würden auch zuvor nicht ökonomisch strukturierte Bereiche ökonomischen Prinzipien unterworfen, d. h., es wird von außen in ihre inneren Strukturen eingegriffen. Kapitel 2 hat die Aufgabe, näher zu beschreiben, welche unterschiedlichen Phänomene und Effekte in der Ökonomisierungsdiagnose zusammengefasst sind, in welchem Verhältnis sie zueinander stehen und ob hinter der Ausbreitung eines bestimmten, als Ökonomisierung bezeichneten Phänomens zwingend eine ökonomische Logik stehen muss.

Die wissenschaftliche Auseinandersetzung mit Ökonomisierung ist sehr stark fragmentiert und produziert vor allem Einzelfallanalysen und Fallstudien. Diese werden nicht oder nur sehr allgemein in eine generalisierende Perspektive eingebunden. Zudem werden empirische und konzeptionelle Arbeiten nicht systematisch miteinander verknüpft (vgl. Richter 2009: 14). Als Folge dieser Fragmentierung ist nicht eindeutig zu bestimmen, was der konkrete empirische Gehalt und der Gegenstand der Diagnose sind. Um den gewählten Zugang zu realisieren, einen abgrenzbaren Gegenstand in einem bestimmten Kontext zu betrachten, muss zunächst dieser Gegenstand empirisch bestimmt und eindeutig identifiziert werden. Ich greife daher die Ökonomisierungsdebatte auf und trenne die in unterschiedlichen Beiträgen jeweils thematisierten Phänomene analytisch voneinander. Ich identifiziere dabei sieben Prozesse, die häufig in Kombination miteinander behandelt, aber auch einzeln jeweils als Beleg für die Diagnose der Ökonomisierung herangezogen werden: *Rationalisierung*, *Kommerzialisierung*, *Privatisierung*, *Vermarktlichung*, *Monetarisierung*, *Kommodifizierung* und die von mir im weiteren Verlauf der Arbeit dann näher betrachtete *Kalkularisierung*.

Entscheidend sind dabei die Fragen, was konkret Ausdruck des Ökonomischen ist bzw. sein soll und wie das jeweilige Phänomen in einem nicht ökonomischen Kontext zum Einsatz kommt und sich gesamtgesellschaftlich ausbreitet. Erst bei der Beschäftigung mit der zweiten Frage lässt sich entscheiden, ob sich damit eine ökonomische Logik in anderen gesellschaftlichen Bereichen durchsetzt oder ob die betrachteten Phänomene nicht auch Ausdruck einer anderen, nicht ökonomischen Logik sein können. Zur Beantwortung der ersten Frage ist ein Kriterium dafür notwendig, was als ökonomisch gelten soll. Wie dieses Kriterium aussieht, hängt aber immer von der eingenommenen Perspektive, d. h. vom jeweils spezifischen Ökonomiebegriff ab. Problematisch dabei ist, dass mit einer solchen Definition immer auch vorab bereits fixiert ist, welche Phänomene Ausdruck von Ökonomisierung sind. Mit einer solchen Festlegung ist keine offene Betrachtung mehr möglich, die sich zunächst darauf konzentriert, eine möglichst exakte Beschreibung des empirischen Sachverhalts zu liefern.

Um mich nicht auf eine bestimmte Lesart von Ökonomie festlegen (und damit die Perspektive einschränken) zu müssen, wähle ich einen anderen Weg. Ich überprüfe, ob das beschriebene Phänomen exklusiv und ausschließlich im Kontext ökonomischen Tausches auftritt oder ob es auch in anderen Zusammenhängen auftreten und im Sinne dieser zum Einsatz kommen kann. Das Kriterium verschiebt sich damit von der Ebene der Instrumente auf den dahinterstehenden Sinn bzw. Einsatzzweck und kann die Logik der Ökonomie erfassen. Ich frage danach, ob ein Phänomen ausschließlich der „subjektive[n] und primäre[n] wirtschaftliche[n] Orientierung“ (Weber 1980 [1921]: 32) dient und unterscheide diese Orientierung von „wirtschaftlich orientierte[m] Handeln“ (Weber 1980 [1921]: 31). Letzteres kann auch einem anderen Zweck dienlich sein und dabei trotzdem „die subjektiv anerkannte Notwendigkeit der wirtschaftlichen Vorsorge“ (Weber 1980 [1921]: 31) mitberücksichtigen. In einem solchen Falle können auch Mittel und Techniken eingesetzt werden, die auch für das Erwerbshandeln eingesetzt werden, obwohl Erwerb nicht der primäre Zweck des Handelns ist. Als ökonomisch gilt im Sinne dieser Unterscheidung ein Handeln, das als Zweck den Erwerb verfolgt und nicht bloß auf Bedarfsdeckung gerichtet ist (vgl. zu dieser Unterscheidung Weber 2006 [1920]: 78).

Zur Verdeutlichung ein kurzes Beispiel: In einigen Arbeiten wird die Form des Wettbewerbs und der Konkurrenz unter Anbietern oder Nachfragerinnen als Ausdruck einer ökonomischen Logik begriffen (so z. B. bei Münch und Pechmann 2009; Süß 2006). Bei sportlichen Wettkämpfen ebenso wie bei der Notengebung bei Klausuren oder anderen Prüfungen lassen sich diese Prinzipien ebenfalls erkennen, obwohl dahinter keine ökonomische Logik steht. Wettbewerb und Konkurrenz können somit nicht ausschließlich einem ökonomischen Kontext zugeordnet, sondern auch in anderen Bereichen in deren jeweiliger Logik eingesetzt werden.⁵

Nicht bei allen in der Debatte anzutreffenden Phänomenen ist eine exklusive Zuordnung zum Prinzip ökonomischen Tauschens möglich und sinnvoll. Eindeutig zu klären ist diese Zuordnung nur bei den Phänomenen *Kommerzialisierung*, *Privatisierung*, *Monetarisierung* und *Kommodifizierung*. Als *Kommerzialisierung* bezeichne ich z. B. Entwicklungen und Bestrebungen, die dezidiert auf die Erzielung oder Vermehrung eines Gewinns (häufig gemessen in der Einheit Geld)

5 Auch der Einwand, dass Profi- und Leistungssport durchaus aus ökonomischem Interesse und mit dem Ziel betrieben wird, finanziellen Gewinn zu erwirtschaften, ändert daran nichts. Denn selbst im Breiten- und Amateursport sind Wettkämpfe systematischer Teil der Aktivität, auch wenn sie dort lediglich Mittel zum Zweck (der körperlichen Ertüchtigung) sind.

abzielen. Eine derartige Entwicklung gibt es z. B. im Bestattungswesen. Bei dieser primär durch moralische Kriterien wie Pietät geprägten Tätigkeit lässt sich eine *Kommerzialisierung* in der Form beobachten, dass z. B. gesetzliche Regelungen geschaffen wurden, die den Zugang für wirtschaftlich tätige Akteure ermöglichen und die Entstehung einer regelrechten Bestattungsindustrie zur Folge haben (vgl. Akyel und Beckert 2014: 437; Akyel 2013).

Gegenteilig fällt die Analyse hingegen bei den Phänomenen *Rationalisierung*, *Vermarktlichung* und eben *Kalkularisierung* aus. Auch hierzu nur eine kurze Erläuterung: Weil Märkte als der „Governance-Mechanismus der kapitalistischen Wirtschaft“ (Schimank 2009b: 338) gelten, wird ihr Auftreten in anderen Kontexten als Ökonomisierung begriffen. Wenn man den Einsatz von Märkten zur Interessenkoordinierung als genuin ökonomisch versteht, dann wird auch ein Marktprinzip in nicht ökonomischen Kontexten, z. B. die Vergabe von im Umfang beschränkten Drittmitteln oder Stipendien, als Ausbreitung eines ökonomischen Prinzips begriffen. Es kommt im Rahmen von Verwaltungsreformen nach dem Modell des New Public Management auch in kommunalen Verwaltungen oder Hochschulen zur Einrichtung interner Märkte. Diese sind aber in erster Linie Ausdruck des Versuchs, eine Alternative zu hierarchischer Steuerung zu entwickeln und zielen nicht darauf ab, echte Angebots-Nachfrage-Beziehungen zu erzeugen. Faktisch muss man daher von „Quasi-Märkten“ (Le Grand 1991) sprechen. Werden Märkte als Steuerungsinstrument eingeführt, erfolgt ihr Einsatz im Sinne der Logik des betroffenen Bereichs und nicht als Ausdruck einer Erwerbsorientierung.

Diese beiden kurzen Beispiele sollen genügen, um die Notwendigkeit einer phänomenbezogenen Betrachtung der Ökonomisierungsdiagnose zu begründen. Die nähere Darstellung aller sieben identifizierten Phänomene erfolgt im weiteren Verlauf des zweiten Kapitels. Sie ist jeweils daran orientiert zu erläutern, wie sich das Phänomen beschreiben lässt, inwiefern es einen Bezug zur Sphäre der Ökonomie hat und in welcher Art und Weise es in anderen, nicht ökonomischen Zusammenhängen auftritt. Mit dem Phänomen der *Kalkularisierung* greife ich anschließend einen empirischen Gegenstand konkret heraus und betrachte ihn näher.

1.2 Die Kalkularisierung der Gesellschaft

Als *Kalkularisierung* bezeichne ich den Prozess der Verbreitung und des zunehmenden Einsatzes von Kalkulationen, Zahlen und auf ihnen basierenden Darstellungen. Fälle von *Kalkularisierung* haben in der jüngeren Vergangenheit einige

Aufmerksamkeit erfahren und zunehmend befassen sich Forschungen mit diesen Gegenständen (vgl. ganz grundlegend Vollmer 2003b). Dabei lassen sich zwei Stränge unterscheiden: zum einen Forschung, die sich für die Wirkung von Zahlen und ihre Bedeutung für Vergleiche und/oder Vergesellschaftung interessiert (z. B. Heintz 2010; Heintz und Werron 2011; Werron 2012) und zum anderen Beiträge, die aus der Verbreitung von Zahlen eine Gesellschaftsdiagnose machen und die *Kalkularisierung* als Ausdruck der kapitalistischen Wirtschaftsweise begreifen (v. a. Kalthoff 2004; Vormbusch 2007a, 2007b). Ich knüpfe in meiner Arbeit vor allem an den zweiten Strang an, lasse den ersten aber nicht völlig unberücksichtigt. Da mich vor allem die Auseinandersetzung mit *Kalkularisierung* als Gesellschaftsdiagnose interessiert, ziehe ich den ersten Strang primär als empirisches Material heran.

Im dritten Kapitel dieser Arbeit stelle ich dar, wie *Kalkularisierung* als Gesellschaftsdiagnose diskutiert wird und was ihr empirischer Gehalt ist. Darüberhinaus wird erläutert, welchen Stellenwert *Kalkularisierung* für die moderne Ökonomie und ihre Entwicklung hat. Dies zu erläutern ist notwendig, um *Kalkularisierung* überhaupt als Fall von Ökonomisierung begreifen zu können.

Die Ausbreitung systematischen Zahlengebrauchs wird in den sich dafür interessierenden Gesellschaftsdiagnosen darauf zurückgeführt, dass in modernen Gesellschaften ein Interesse daran besteht, den Einsatz jeglicher Mittel und Ressourcen möglichst systematisch und zielgerichtet zu organisieren. *Kalkularisierung* bzw. ihre Effekte werden als Fortführung der *Rationalisierung* der Lebensführung im Sinne Webers begriffen. Damit schließt die Debatte an Webers Rationalisierungsthese an, in der ein Zusammenhang zwischen der Form der Lebensführung und der Form der Wirtschaftsweise hergestellt wird. Pointiert ist dies in der These der „Audit Society“ (Power 1997) zusammengefasst, die davon ausgeht, dass zum Zweck der Steuerung zunächst vor allem umfangreiche Verfahren der Rechnungslegung etabliert werden müssen. Gerade diese Verfahren beruhen auf kalkulativen Ausdrücken wie z. B. Erfolgsquoten, Steigerungsfaktoren oder Kosten-Nutzen-Relationen. Erst auf der Basis der so gewonnenen Informationen lassen sich eine systematische Steuerung z. B. wohlfahrtsstaatlicher Maßnahmen und ihre Zweckkontrolle erreichen. Im Zuge meiner Darstellung wird vor allem deutlich, dass sich *Kalkularisierung* in erster Linie als eine Technik beschreiben lässt, d. h. als ein Mittel, mit dem eine bestimmte Wirkung erreicht werden kann.

Bei der Auseinandersetzung mit der Gesellschaftsdiagnose *Kalkularisierung* fällt auf, dass ihr Ursprung meist in der Ökonomie verortet wird. Ich rekonstruiere daher zunächst die Entstehung und Entwicklung kalkulativer Praktiken in der

Ökonomie. Nur wenn *Kalkularisierung* überhaupt ökonomisch relevant ist, kann die These, dass deren Einsatz in nicht ökonomischen Kontexten Ausdruck von Ökonomisierung ist, tragen. Die Annahme setzt voraus, dass *Kalkularisierung*, d. h. ein Prozess, bei dem Formen der Kalkulation, z. B. quantifizierende Messungen, Statistiken und Formeln, eingeführt werden, ein spezifisch ökonomisches Merkmal bzw. Ausdruck der Ökonomie ist.

Der systematische Einsatz von Kalkulation in der Ökonomie erfolgt in einer dreistufigen Entwicklung. Erstens, die Entstehung dessen, was als moderne Ökonomie gilt, d. h. einer Wirtschaftsweise, die kapitalistisch⁶ organisiert ist und den Erwerb in den Mittelpunkt stellt, durch die Einführung der doppelten Buchführung. Zweitens, die in der Industrialisierung notwendig gewordene Weiterentwicklung des Verfahrens der doppelten Buchführung zum Management Accounting, mit dem Massenproduktion und die Steuerung industrieller Großunternehmen erst möglich werden. Und drittens, die Veränderung hin zum Performance Accounting im Finanzmarkt- und Wissenskapitalismus, mit dem Ziel, auch immaterielle Ressourcen wie Wissen und Qualität im Rahmen einer systematischen Buchführung handhabbar zu machen.

Die Bedeutung der doppelten Buchführung für die Entstehung des modernen Kapitalismus ist bei Max Weber und Werner Sombart prominent herausgearbeitet. Diese moderne Wirtschaftsform ist dadurch gekennzeichnet, dass es eine Umstellung von der Bedarfs- zur Erwerbsorientierung gibt. Das Erwerben wird für den Menschen zum „Zweck seines Lebens“ (Weber 2006 [1920]: 78) und dient nicht mehr bloß der „Befriedigung seiner materiellen Lebensbedürfnisse“ (ebd.). Als Folge steht im Mittelpunkt der ökonomischen Aktivitäten nun ein Streben nach der Vermehrung von Ressourcen, d. h. in erster Linie Geld, das dann nur noch mittelbar zur Befriedigung materieller Bedürfnisse dient: das „Erwerbsprinzip“ (Sombart 1919a: 320). Die doppelte Buchführung ist für diese Entwicklung in zweifacher Weise entscheidend. Zum einen kann mit ihrer Hilfe ein systematischer Überblick über alle Transaktionen einer Unternehmung gewonnen und so die Planung von ökonomischem Erfolg ermöglicht werden. Zum anderen entsteht durch diese Technik der Buchführung erst die Einheit der Unternehmung, zu der objektiv nur das gehört, was in den Büchern auftaucht. Das Wirtschaften in Form

6 Ich verwende den Begriff des Kapitalismus bzw. die Beschreibung einer Wirtschaftsform als kapitalistisch ausschließlich als analytische Kategorie und verbinde damit keinerlei normative Bewertung. Als kapitalistisch gilt eine Wirtschaftsweise, die auf Gewinnerzielung durch Warenaustausch abzielt. Die Entstehung dieser Wirtschaftsform und ihre Hintergründe werden in Kapitel 3.4 näher erläutert.

von Unternehmen und Betrieben wird so erst möglich und sorgt für die Trennung von Haushalt und Betrieb.

Weil im Zuge der Industrialisierung die Unternehmen wachsen, sich ihre Produktpalette verbreitert und Massenproduktion verteilt auf verschiedene Standorte geschieht, reichen die Möglichkeiten der doppelten Buchführung zur Steuerung und Kontrolle dieser Prozesse nicht mehr aus. Die Verfahren werden daher zum Management Accounting weiterentwickelt. Im Mittelpunkt stehen dabei die Einrichtung eines regelmäßigen Berichtswesens, die permanente Erfassung von Kosten-Nutzen-Relationen im Sinne des Return on Investment (ROI) und die Entstehung einer professionellen, nicht mehr an der Produktion beteiligten Management-Ebene (vgl. Chatfield 1977: 92; Hines 1973: 320; Vormbusch 2002: 48 ff.).

Das Performance Accounting ist die dritte Stufe der *Kalkularisierung* der Ökonomie. Es rückt nicht so sehr die Produktion, sondern vielmehr das Gesamtunternehmen und dessen ökonomische Leistungsfähigkeit in den Blick. Dies geschieht, um gegenüber potenziellen und aktuellen Investoren und Anteilseignern den Einsatz ihrer finanziellen Mittel zu rechtfertigen. Neu bei dieser Form des Accountings ist, dass nicht bloß die Produkte und materiellen Ressourcen abgebildet und bewertet werden. Zusätzlich müssen auch Qualitätsindikatoren, z. B. Umtauschquoten, oder Mitarbeiterkompetenzen in den Bilanzen erfasst werden. Verfahren, die bisher vor allem zur internen Steuerung und Kontrolle eingesetzt wurden, spielen jetzt auch im Außenverhältnis der Unternehmen eine Rolle. Das Unternehmensziel besteht vor allem in der Steigerung des Shareholder-Values, d. h. einer Steigerung des Wertes der von Dritten gehaltenen Unternehmensanteile, zumeist Aktien (vgl. u. a. Dörre 2012a: 126).

In der Gesamtbetrachtung der *Kalkularisierung* der Ökonomie fallen zwei Muster auf, die in allen drei Buchführungs- bzw. Accounting-Varianten zentral sind: Es geht um die Reduktion von Komplexität und um Sichtbarmachung. Komplexitätsreduktion ist relevant, weil die vorhandenen Informationen so zusammengefasst werden müssen, dass auf ihrer Basis Entscheidungen getroffen werden können, die im Sinne des unternehmerischen Erfolgs sind. Dazu ist auch Sichtbarmachung notwendig, wenn es darum geht, aus einer entfernten Position des Managements oder der Anteilseigner Aussagen über unternehmensinterne Prozesse zu treffen, die sonst nur den Personen zugänglich sind, die unmittelbar an ihnen beteiligt sind.