

Dr. Michael Conrads

Human Resource Accounting

Eine betriebswirtschaftliche Humanvermögensrechnung



Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler · Wiesbaden

Inhaltsverzeichnis

	Seite
I. <u>Einleitung</u>	13
II. <u>Unternehmen als Koalition und Human Resource Accounting</u>	18
A. Zum Unternehmen als Koalition	18
B. Human Resource Accounting	20
1. Ableitung des Begriffs "Human Resources" ("Humanvermögen")	20
2. Ableitung des Begriffs "Human Resource Accounting" ("betriebswirtschaftliche Humanvermögensrechnung")	25
III. <u>Grundlagen zur Beschaffung und Verarbeitung von Informationen über das Humanvermögen eines Unternehmens</u>	31
A. Beschaffung von Informationen über das Humanvermögen	31
1. Informationsbeschaffung durch Messen	31
a) Meßdefinition	31
b) Meßmodelle oder Meßskalen	33
c) Meßarten	37
2. Informationsbeschaffung über das Humanvermögen durch Schätzen und Bewerten	38
B. Verarbeitung von Informationen über das Humanvermögen in Unternehmensrechnungssystemen	40
1. Intern und extern orientierte Aufgaben	40

	Seite
2. Systeme der Unternehmensrechnung	42
a) Unternehmensrechnungsdefinition	42
b) Unternehmensrechnungssysteme	43
3. Systematik der Abbildungs- oder Bewertungsversuche des Humanvermögens	53
 IV. <u>Abbildung des Humanvermögens für intern orientierte Aufgaben</u>	 59
A. Abbildung des Humanvermögens in unternehmensinternen Planungs- oder Entscheidungsrechnungen	59
1. Zum Aufbau unternehmensinterner Planungs- oder Entscheidungsrechnungen	59
2. Eignung ausgewählter Human Resource Accounting Modelle als unternehmensinterne Planungs- oder Entscheidungsrechnungen über das Humanvermögen	61
a) Human Resource Accounting Modelle zur Allokation des Humanvermögens	61
b) Human Resource Accounting Modelle zur Lösung des Selektionsproblems	67
(1) Selektionsmodelle auf der Basis nichtmonetärer Systemelemente	68
(2) Selektionsmodelle auf der Basis monetärer Systemelemente	74
(a) Selektionsmodelle bei fixem Bewerberkreis als Bewertungsmodelle auf der Basis individueller Erfolgsbeiträge	74
(b) Selektionsmodelle zur Optimierung des Bewerberkreises	78
B. Abbildung des Humanvermögens in unternehmensinternen Kontrollrechnungen	79
1. Zum Aufbau unternehmensinterner Kontrollrechnungen	79

	Seite
2. Eignung ausgewählter Human Resource Accounting Modelle als unternehmensinterne Kontrollrechnungen über das Humanvermögen	82
a) Selektionskontrolle	83
b) Zur Personalbedarfskontrolle	86
V. <u>Abbildung des Humanvermögens für extern orientierte Aufgaben</u>	87
A. Jahresabschlußrechnung als Ausschüttungsermittlungsrechnung und Abbildung des Humanvermögens	87
1. Konzeption einer Jahresabschlußrechnung als Ausschüttungsermittlungsrechnung	87
a) Zu den Aufgaben der Jahresabschlußrechnung gemäß der Koalitionstheorie	87
b) Kriterien zur Beurteilung von Rechnungssystemen und Systemelementen für Ausschüttungsermittlungszwecke	89
c) Zur Eignung unterschiedlicher Rechnungssysteme als Rechnungslegungsinstrumente zur Ausschüttungsermittlung	92
2. Abbildung des Humanvermögens in einer aktienrechtlichen Jahresabschlußrechnung als Ausschüttungsermittlungsrechnung	96
a) Abbildung des Humanvermögens im aktienrechtlichen Jahresabschluß nach derzeit gültigem Recht	96
b) Bilanzierungsfähigkeit des Humanvermögens in einer aktienrechtlichen Jahresabschlußrechnung als Ausschüttungsermittlungsrechnung	100
(1) Anforderungen an bilanzierungsfähige Vermögensgegenstände und Schulden	102
(2) Humanvermögen als bilanzierungsfähiger Vermögensgegenstand?	106

	Seite
B. Abbildung des Humanvermögens in Rechnungssystemen als Informationsinstrumente für externe Unternehmensbeteiligte	111
1. Abbildung des Humanvermögens in Rechnungssystemen, die über einzelwirtschaftliche Erfolgsindikatoren informieren sollen	111
a) Begriffsbestimmung und Auswahl einzelwirtschaftlicher Erfolgsindikatoren	111
b) Rechnungssysteme zur Übermittlung von Informationen über einzelwirtschaftliche Erfolgsindikatoren	113
c) Zur Interdependenz zwischen aktienrechtlicher Jahresabschlußrechnung als Informations- und Ausschüttungsermittlungsrechnung	119
d) Abbildung des Humanvermögens in einer aktienrechtlichen Jahresabschlußrechnung als Informations- und Ausschüttungsermittlungsrechnung	123
(1) Abbildung des Humanvermögens durch Ausgaben für Humanvermögensinvestitionen	123
(2) Ausweis und Bewertung des Humanvermögens auf der Basis von Aufwandsumgliederungen	130
(3) Ausweis und Bewertung des Humanvermögens auf der Basis kompensierender Aktivierungen und Passivierungen	133
(a) Funktion kompensierender Aktivierungen und Passivierungen	133
(b) Bewertung des Humanvermögens bei einer Bilanzierung auf der Basis kompensierender Aktivierungen und Passivierungen	136
(11) Identifikation des zu bilanzierenden Humanvermögens	137
(22) Zur planmäßigen Abschreibung der aktivierten Humanvermögensinvestitionsausgaben	140

	Seite
(aa) Zur Ermittlung der Abschreibungsbasis	140
(bb) Zur Ermittlung der Abschreibungsdauer	140
(cc) Zur Ermittlung der Abschreibungsmethode	147
(33) Möglichkeiten der Abschreibungsplankorrektur für die aktivierten Humanvermögensinvestitionsausgaben	148
(c) Ausweistechnik der aktivierten Investitionsausgaben für das Humanvermögen	151
2. Abbildung des Humanvermögens in Informationsinstrumenten, die über gesellschaftliche Erfolgsindikatoren informieren sollen - Human Resource Accounting und Social Accounting	155
a) Abgrenzung des Human Resource Accounting vom Social Accounting	155
b) Zum Begriff "gesellschaftliche Erfolgsindikatoren"	157
c) Systeme des Social Accounting	158
d) Abbildung des Humanvermögens in ausgewählten praktischen Beispielen des Social Accounting	159
(1) Abbildung des Humanvermögens im Social Accounting System der STEAG	159
(2) Abbildung des Humanvermögens im Social Accounting System der Abt Associates Incorporated	161
VI. <u>Schlußbetrachtung</u>	163
Fußnotenverzeichnis	165
Abkürzungsverzeichnis	201
Literaturverzeichnis	203
Sachregister	218