

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Neue Ansätze im betriebswirtschaftlichen Rechnungswesen — Eine Einführung in den Problembereich der Untersuchung Von Prof. Dr. Dr. h. c. mult. E. Heinen	XI
1. Gegenstand und Gang der Untersuchung	1
2. Werttheoretische Grundlagen	8
2.1. Die Funktion der Bewertung im betrieblichen Entscheidungs- prozeß	8
2.2. Objektive und subjektive Werttheorie und ihre Relevanz für die Betriebswirtschaftslehre	9
2.3. Der entscheidungstheoretische Wertansatz	15
2.3.1. Determinanten der Bewertung	17
2.3.2. Möglichkeiten der Ableitung entscheidungstheoretischer Werte	19
2.4. Aus Konventionen abgeleitete Werte	23
3. Menschliche Arbeit und Humanvermögen	26
3.1. Zur Frage der Bewertbarkeit der menschlichen Arbeit	27
3.1.1. Die menschliche Arbeit als Produktionsfaktor	27
3.1.2. Probleme und Vorbehalte bei der Bewertung der mensch- lichen Arbeit	33
3.2. Zum Begriff des Humanvermögens	38
3.2.1. Merkmale des Begriffs Humanvermögen	39
3.2.2. Extension des Begriffs Humanvermögen	45
4. Die Humanvermögensrechnung als Teilbereich des betrieblichen Rechnungswesens	49
4.1. Das betriebliche Rechnungswesen	52
4.1.1. Definition und Aufbau	52
4.1.2. Funktionen des betrieblichen Rechnungswesens	53
4.2. Die bisherige Erfassung des Humanvermögens im betrieblichen Rechnungswesen	57
4.3. Aufgaben einer Humanvermögensrechnung	60

	Seite
5. Bewertung des Humanvermögens in der Investitionsrechnung	65
5.1. Personalinvestitionen und Investitionsbegriff	65
5.1.1. Zum Begriff der Personalinvestition	65
5.1.2. Auswahl eines geeigneten Investitionsbegriffes	67
5.2. Theoretische Grundlagen der Bewertung von Personalinvestitionen	71
5.2.1. Investitionsrechnungsverfahren und Wertansatz	71
5.2.1.1. Kapitalwertmethode	72
5.2.1.2. Kostenvergleichsrechnung	76
5.2.2. Personalinvestitionen als abhängige und unabhängige Investitionen	77
5.3. Modelle zur Bewertung unabhängiger Personalinvestitionen	82
5.3.1. Das Grundmodell betrieblicher Personalinvestitionen	83
5.3.2. Erweiterung des Grundmodells	91
5.3.2.1. Annahmen und Ableitung	91
5.3.2.2. Der Zusammenhang zwischen Personalinvestition und Lohnzahlungen	94
5.3.2.3. Die Auswahl alternativer Personalinvestitionen bei begrenztem Mittelvorrat	99
5.4. Modelle zur Bewertung abhängiger Personalinvestitionen	102
5.5. Bewertung beim Entscheidungsproblem „Eigenfertigung oder Fremdbezug“ im Personalbereich	108
 6. Bewertung des Humanvermögens in der Kostenrechnung	 112
6.1. Die Lenkung knapper Faktoren durch Kostenwerte	112
6.1.1. Generelle Probleme der Kostenwertermittlung	112
6.1.2. Zur formellen und materiellen Interpretation von Kostenwerten	115
6.2. Wertansätze zur optimalen Allokation des Humanvermögens	128
6.2.1. Das Problem der zeitlich vertikalen Suboptimierung	128
6.2.2. Bewertung des Humanvermögens im offenen Entscheidungsfeld	130
6.2.3. Bewertung des Humanvermögens im geschlossenen Entscheidungsfeld	133
6.3. Möglichkeiten der Ermittlung von Kostenwerten für das Humanvermögen	136
6.3.1. Wertermittlung zukünftiger Leistungsbeiträge	137

	Seite
6.3.2. Wertermittlung zukünftiger Leistungsentgelte	142
6.4. Allokation des betrieblichen Humanvermögens	146
7. Bewertung des Humanvermögens in der Bilanz	155
7.1. Bilanzvermögen und Humanvermögen	156
7.2. Möglichkeiten der Abbildung des Humanvermögens nach unterschiedlichen bilanztheoretischen Konzeptionen	158
7.2.1. Die Bilanzierung des Humanvermögens nach statischer Bilanzinterpretation	158
7.2.2. Die Bilanzierung des Humanvermögens nach dynamischer Bilanzinterpretation	162
7.3. Möglichkeiten der Erfassung und Bewertung des Humanvermögens in der aktienrechtlichen Bilanz	163
7.3.1. Behandlung des Humanvermögens in der aktienrechtlichen Bilanz	164
7.3.2. Der Grundsatz des Gläubigerschutzes — ein Argument gegen die Aktivierung des Humanvermögens	165
7.3.3. Der Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung — ein Argument für die Aktivierung des Humanvermögens	167
7.3.4. Die Ausschüttungssperrfunktion — Argument für oder gegen die Bilanzierung des Humanvermögens	170
7.4. Ansätze einer bilanziellen Bewertung des Humanvermögens . .	173
7.4.1. Bewertung auf der Basis von Anschaffungskosten	173
7.4.2. Bewertung auf der Basis von Wiederbeschaffungskosten .	178
7.4.3. Bewertung des Humanvermögens in einer gewinnorientierten Vermögensrechnung	180
7.4.3.1. Firmenwert-Methode	180
7.4.3.2. Effizienzgewichtete Personalkosten-Methode	184
8. Zusammenfassung	188
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	<i>195</i>
<i>Literaturverzeichnis</i>	<i>197</i>
<i>Sachregister</i>	<i>219</i>