

Christian Scholz (Hrsg.)

Faszination Humankapital

Realitätsnahe Bewertung (Saarbrücker Formel)
plus transparentes Reporting (HCR10)

Rainer Hampp Verlag

Augsburg und München 2018

Inhalt

Vorwort.....	i
Inhalt.....	vii

Christian Scholz

Über den Umgang mit Humankapital.....	1
1 Summary.....	1
2 Rückblick 2000: Die Welt ist plötzlich anders.....	2
2.1 Platzen der Internetblase und Suche nach einer Richtung.....	2
2.2 Ein guter und notwendiger Start: Humankapital-Philosophie.....	3
2.2.1 Das Paradigma der Kostenverrechnung.....	4
2.2.2 Das Paradigma der Gewinnverteilung.....	4
2.2.3 Das Paradigma des Ertragspotenzials.....	5
2.2.4 Die Saarbrücker Formel.....	6
3 Humankapitalbewertung: Rigour and Relevance.....	7
3.1 Wissenschaft.....	7
3.1.1 Humankapitalrelevanz.....	7
3.1.2 Humankapitalstrategien.....	9
3.1.3 Humankapitalkonstellationen.....	10
3.1.4 Humankapitalkonzeptionalisierung.....	18
3.1.5 Humankapitalethik.....	19
3.1.6 Humankapitaldynamik.....	21
3.2 Praxis.....	21
3.2.1 Unternehmensgesamtbewertung.....	21
3.2.2 Unternehmensanalysen.....	23
3.2.3 Unternehmens-HC-Bestimmung.....	24
3.2.4 Unternehmensentwicklung („Open Innovation“).....	25
3.2.5 Unternehmensinsolvenz (IDW S6).....	26

3.2.6	Unternehmensauslagerung.....	27
3.2.7	Unternehmensveränderung (Zielvereinbarung).....	27
3.3	Lehre.....	29
3.3.1	Wissenschaftliche HC-Konzeptionalisierung.....	29
3.3.2	Methodengestützte HC-Bewertung.....	29
3.3.3	IT-gestützte HC-Bewertung.....	30
3.4	„Allgemeine“ Öffentlichkeit	33
3.4.1	Veranstaltungen: Wissenschaftssommer, CeBIT und mehr ...	33
3.4.2	Fernsehen: Plusminus	37
3.4.3	Tageszeitungen: Frankfurter Allgemeine Zeitung (FAZ).....	37
3.4.4	Buch und Film: Was bin ich wert?.....	38
4	Humankapitalbewertung: Der Diskurs	41
4.1	Die selbstverliebte Kritik	41
4.1.1	Fundamentalkritik	41
4.1.2	Detailkritik	42
4.2	Die paradoxe Rolle rückwärts	43
4.2.1	In der Wissenschaft: Rückwärtsgewandte Minimalisten?	43
4.2.2	In der Praxis: Sozialpolitische Brandstifter?	43
5	Humankapitalbewertung: Das Versagen der „großen“ IT	44
6	Zwischenevaluation 2010: Wo wir stehen und wie es weitergeht	45
6.1	Nachweisbare Erfolge	45
6.2	Spürbare Barrieren	48
6.3	Die neue Strategie	48
6.4	Unerwartete Unterstützung	48
7	Humankapitalreporting: Ein trojanisches Pferdchen.....	49
7.1	Der HCR10 als nationaler (Fast-)Selbstläufer	49
7.1.1	Die Logik	49
7.1.2	Die Ausgestaltung	50

7.2	Wie „reporten“ deutsche Unternehmen?	53
7.3	Wie „reporten“ internationale Unternehmen?.....	55
7.4	Der Sprung zu ISO und in die Internationalität	68
8	Humankapitalforschung reloaded.....	70
8.1	Forschungsfrage.....	70
8.2	Forschungsansatz.....	70
8.3	Bewertung des Humankapitals (2014).....	72
8.4	Analyse von Zusammenhängen.....	79
8.5	Fazit und Ausblick.....	80
9	Perspektive 2020: Offene Fragen zum Humankapitalmanagement.....	83
10	Ergebnis: It is just the beginning	85
10.1	Welche Personen sind angesprochen?.....	86
10.2	Welche Adressaten gibt es noch?.....	88
10.3	Und dann?.....	89
10.4	Echte Corporate Social Responsibility!.....	89
11	Literatur	92

Christian Scholz/Volker Stein

	Normenkatalog Saarbrücker Formel.....	99
1	Summary.....	99
2	Bewertungsnormen und ihre Modellebenen	99
3	Normen für die Bestandteile der Saarbrücker Formel.....	103
3.1	i (Beschäftigtengruppen).....	103
3.2	FTE (Full Time Equivalents = Vollzeitäquivalente).....	107
3.3	l (Marktgehalt).....	109
3.4	f(w; b) (Wissenserosion).....	111
3.5	PE (Personalentwicklung).....	121
3.6	M (Motivationsfaktoren).....	124
4	Normen für die Zusammenführung der Saarbrücker Formel	127

5	Normen für die Bewertungssicherheit der Saarbrücker Formel	131
6	Ergebnis	133

Christian Scholz/Volker Stein/Stefanie Becker

	Beispiel für die Bewertung von Humankapital: Die DAX13-Studie.....	135
1	Summary.....	135
2	Herausforderung: „Wirkliches“ Human Capital Management.....	136
2.1	Humankapital: Bewerten!	136
2.2	Paradigmen: Wechseln!	136
2.3	Verständnis: Fördern!	137
2.4	Veränderungen: Auslösen!.....	138
2.5	Bewertungsziele: Mehrere!	138
2.6	Bewertungsformel: Ertragspotenzial!.....	139
2.7	Bewertungsvorgang: Eigenauskunft!	140
2.8	Bewertungssicherheit: Sichergestellt!	141
3	Einzelergebnisse „DAX13“: Darstellung und Konsequenz.....	143
3.1	Wertbasis: $(FTE_i \cdot l_i)$ als Mengen- und Preiskomponente.....	143
3.2	Wertverlust: $f_i(w_i; b_i)$ als Wissenserosionskomponente	145
3.3	Wertkompensation: PE_i als Ausgleichskomponente.....	147
3.4	Wertänderung: M_i als Motivationskomponente.....	149
4	Gesamtergebnis „DAX13“: Darstellung und Interpretation.....	151
4.1	Business Strategy: Emergente Normstrategien.....	151
4.1.1	Humankapitalvernichter!	151
4.1.2	Wissenserosionsoptimierer!.....	152
4.1.3	Strategietyp Punktländer!	152
4.1.4	Strategietyp Humankapitalmaximierer!	152
4.2	Business Results: Verknüpfung mit Finanzkennzahlen	153
4.3	Business Case: Humankapital-Controlling.....	154

4.4	Business Partner HR: Vielleicht doch!	154
4.5	Fazit: Was inzwischen erreicht wurde.....	155
4.5.1	Humankapital: Transparent bewertet!	155
4.5.2	Paradigmen: Ansatzweise gewechselt!	156
4.5.3	Verständnis: Diskurs gefördert!.....	157
5	Ergebnis: Machbar und nützlich.....	158

Christian Scholz/Lisa-Dorothee Grotefend/Miriam Halbeisen/Carsten Bleher

	Normenkatalog HCR10.....	159
1	Summary.....	159
2	Notwendigkeit und Zielsetzung	159
2.1	Druck von innen	159
2.2	Druck von außen.....	160
2.3	Stakeholder befriedigen	160
2.4	Reporting-Grundsätze beachten	161
3	Methodik.....	164
3.1	Bewertungsmodell	164
3.2	Berichtsbreite des HCR10.....	165
3.3	Stufen des HCR10	168
3.4	Erfüllungsgrade bei Berichten.....	170
3.5	Sonderfälle und Bewertungsvorgaben.....	170
4	Kennzahlen	175
5	Ergebnis: Strukturierungshilfe für das interne und das externe Reporting	249

Christian Scholz/Miriam Halbeisen/Carsten Bleher/Lisa-Dorothee Grotefend

	Beispiel für Human Capital Reporting: Die DAX30-Unternehmen	251
1	Summary.....	251
2	Historie: Wie haben sich die DAX30-Unternehmen entwickelt?	254
3	Grundlagen: Der HCR10 und seine Besonderheiten.....	256

3.1	Grundgesamtheit und Bewertungsmedien	256
3.2	Integrated Reporting	256
4	Ergebnisse: Aufwärtstrend oder weiterhin mangelhaft?.....	258
4.1	Ranking Geschäftsbericht: 50 Prozent als gläserne Decke erneut durchbrochen.....	258
4.2	Ranking Zusatzbericht: Möglichkeit zur Kreativität zu wenig genutzt 261	
4.3	Ranking Breitenindex: Insgesamt ausbaufähig.....	265
5	Häufigkeit einzelner Kennzahlen: Was wird überhaupt berichtet?.....	268
6	Exkurs: Eine Analyse der Bankenbranche.....	271
7	Ergebnis: Nicht voll befriedigend.....	273

Christian Scholz

	Zentrale Konsequenzen für Bewertung und Reporting von Humankapital..	275
1	Reporting mit dem HCR10 als Grundstufe professioneller HR-Arbeit	275
2	Bewertung mit der Saarbrücker Formel als Wettbewerbsvorteil.....	278
	Publikationen und Downloads zum Thema	281