

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>I. Finanzierung von Krankenanstalten</b> .....	1
<i>Thomas Stranzinger</i>	
A. Krankenanstalten in Österreich .....	1
B. Föderales Finanzierungssystem .....	1
1. Gesetzliche Grundlagen .....	1
2. Art 15 a Vereinbarung .....	2
a) Allgemeines .....	2
b) Inhaltliche Schwerpunkte der Vereinbarung betreffend Organisation und Finanzierung .....	3
3. Bundesgesetz über Kranken- und Kuranstalten .....	4
a) Bewilligung und Aufsicht .....	4
b) Leistungsorientierte Abrechnung .....	4
c) Deckung des Betriebsabgangs .....	5
C. Finanzierungsströme .....	5
1. Finanzierung Landesgesundheitsfonds .....	5
2. Finanzierung Krankenanstalten .....	5
3. LKF-Punktwert .....	5
D. Privatkrankenanstalten .....	6
E. Fazit .....	6
<b>II. Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses</b> .....	7
<i>Thomas Stranzinger</i>	
A. Vorbemerkung zur rechtlichen Organisation der Krankenanstalten .....	7
B. Aufstellung des Jahresabschlusses .....	7
1. Verpflichtung zur Jahresabschlusserstellung .....	7
2. Inhalt des Jahresabschlusses .....	8
3. Verantwortlichkeit für den Jahresabschluss .....	8
4. Bilanzierungsgrundsätze .....	9
a) Generalnorm .....	9
b) Bilanzverknüpfung .....	9
c) Bilanzvorsicht .....	9
d) Bilanzwahrheit .....	10
e) Grundsatz der Bilanzklarheit .....	10
C. Einbindung des Aufsichtsrates in die Finanzberichterstattung .....	10
1. Aufsichtsratspflicht .....	10
2. Aufgaben des Aufsichtsrates betreffend die Rechnungslegung .....	11
3. Prüfungsausschuss (§ 30 g Abs 4 a GmbHG) .....	11
D. Prüfung durch den Abschlussprüfer .....	12
1. Prüfungspflicht .....	12
2. Inhalt der Prüfung .....	12
3. Auswahl des Abschlussprüfers .....	12
4. Auskunftspflicht der gesetzlichen Vertreter .....	12

V

5. Prüfungsbericht .....	13
6. Bestätigungsvermerk .....	13
E. Fazit .....	14
<b>III. Inhalt der Bilanz nach UGB .....</b>	<b>15</b>
<i>Christoph Hofer</i>	
A. Anlagevermögen .....	15
1. Definition .....	15
2. Ausweis .....	15
a) Gliederung nach dem UGB .....	15
b) Gliederung nach dem Österreichischen Einheitskontenrahmen .....	16
c) Gliederung der Vermögens- und Kapitalstruktur (VKS) nach § 7 Abs 2 Z 1 KRBV .....	18
3. Bewertung .....	19
a) Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	19
b) Abgrenzung zwischen Herstellungs- und Erhaltungsaufwand .....	20
c) Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwerte .....	21
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren – gewogener Durchschnitt .....	21
e) Niedrigerer steuerlicher Wert .....	22
4. Aufwendungen für das In-Gang-Setzen und Erweitern eines Betriebes .....	23
5. Immaterielle Vermögensgegenstände .....	23
a) Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen (Pos. Aktiva A.I.1.) .....	24
b) Geschäfts(Firmen)wert (Pos. Aktiva A.I.2.) .....	24
c) Geleistete Anzahlungen (Pos. Aktiva A.I.3.) .....	24
6. Sachanlagen .....	24
a) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund (Pos. Aktiva A.II.1.) .....	24
b) Technische Anlagen und Maschinen (Pos. Aktiva A.II.2.) .....	25
c) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung (Pos. Aktiva A.II.3.) .....	26
d) Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau (Pos. Aktiva A.II.4.) .....	27
e) Sonderposten für Investitionszuschüsse .....	27
f) Beispiele für die Nutzungsdauer von Sachanlagevermögen im Krankenhausabschluss .....	28
7. Bilanzierungcheckliste immaterielles Anlagevermögen, Sachanlagen sowie Sonderposten .....	30
8. Finanzanlagen .....	31
a) Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen (Pos. Aktiva A.III.3., A.III.1.) .....	31
b) Ausleihungen an verbundene Unternehmen (Pos. Aktiva A.III.2.) bzw an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (Pos. Aktiva A.III.4.), sonstige Ausleihungen (Pos. Aktiva A.III.6.) .....	32
c) Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens (Pos. Aktiva A.III.5.) .....	32
d) Bilanzierungcheckliste Finanzanlagevermögen .....	33
B. Umlaufvermögen .....	34
1. Definition .....	34
2. Ausweis .....	34
a) Gliederung nach dem UGB .....	34
b) Gliederung nach dem Österreichischen Einheitskontenrahmen .....	35
c) Gliederung der Vermögens- und Kapitalstruktur (VKS) nach § 7 Abs 2 ZI KRBV .....	37

3.	Bewertung .....	38
	a) Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	38
	(1) Vermögensgegenstände im Vorrätebereich .....	38
	(2) Forderungen .....	38
	b) Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwerte .....	39
	c) Bewertungsvereinfachungsverfahren – gewogener Durchschnitt .....	40
4.	Vorräte .....	41
	a) Inventuraufnahmeverfahren (§ 192 UGB) .....	41
	b) Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe (Pos. Aktiva B.I.1.) .....	41
	c) Unfertige Erzeugnisse (Pos. Aktiva B.I.2.) .....	43
	d) Fertige Erzeugnisse und Waren (Pos. Aktiva B.I.3.) .....	43
	e) Noch nicht abrechenbare Leistungen (Pos. Aktiva B.I.4.) .....	44
	f) Geleistete Anzahlungen (Pos. Aktiva B.I.5.) .....	44
	g) Bilanzierungsscheckliste Vorräte .....	45
5.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	46
	a) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Pos. Aktiva B.II.1.) .....	46
	(1) Forderungen gegenüber den Landesgesundheitsfonds .....	46
	(2) Sonderfall: Abrechnung ausländischer Gastpatienten .....	46
	(3) Forderungen an andere Kostenträger .....	47
	(4) Arzthonorarverrechnung .....	47
	(5) Wertberichtigungen zweifelhafter Forderungen .....	47
	b) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen (Pos. Aktiva B.II.2.) .....	48
	c) Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (Pos. Aktiva B.II.3.) .....	48
	d) Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände (Pos. Aktiva B.II.4.) .....	48
	e) Bilanzierungsscheckliste Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	49
6.	Wertpapiere und Anteile (des Umlaufvermögens) .....	51
7.	Liquide Mittel .....	51
8.	Bilanzierungsscheckliste Wertpapiere und Liquide Mittel .....	52
C.	Aktive latente Steuern .....	52
D.	Eigenkapital .....	52
	1. Definition .....	52
	2. Ausweis .....	52
	a) Gliederung nach dem UGB .....	52
	b) Gliederung nach dem Österreichischen Einheitskontenrahmen .....	54
	c) Gliederung der Vermögens- und Kapitalstruktur (VKS) nach § 7 Abs 2 Z 1 KRBV .....	54
	3. Bewertung .....	56
	4. Nennkapital .....	56
	5. Kapitalrücklagen .....	57
	6. Gewinnrücklagen .....	57
	7. Bilanzgewinn/Bilanzverlust .....	57
	8. Bilanzierungsscheckliste Eigenkapital .....	58
E.	Sonderposten für Investitionszuschüsse .....	58
F.	Rückstellungen .....	59
	1. Definition .....	59
	2. Ausweis .....	60
	a) Gliederung nach dem UGB .....	60
	b) Gliederung nach dem österreichischen Einheitskontenrahmen .....	60

c) Gliederung der Vermögens- und Kapitalstruktur (VKS) nach § 7 Abs 2 Z 1 KRBV .....	60
3. Bewertung .....	61
a) Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	61
b) Die Bewertung von langfristigen Rückstellungen .....	62
c) Die Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen .....	62
d) Die Bewertung von Rückstellungen für Anwartschaften auf Abfertigungen .....	64
e) Die Bewertung von Rückstellungen für Jubiläumsgelder .....	67
f) Die Bewertung von Rückstellungen für nicht verbrauchte Urlaube .....	68
g) Die Bewertung von Rückstellungen für Zeitguthaben .....	70
h) Die Bewertung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen und Reparaturaufwendungen .....	72
4. Bilanzierungsscheckliste Rückstellungen .....	73
G. Verbindlichkeiten .....	75
1. Definition .....	75
2. Ausweis .....	75
a) Gliederung nach dem UGB .....	75
b) Gliederung nach dem österreichischen Einheitskontenrahmen .....	76
c) Gliederung der Vermögens- und Kapitalstruktur (VKS) nach § 7 Abs 2 Z 1 KRBV .....	77
3. Bewertung .....	78
a) Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	78
b) Die Bewertung von langfristigen Verbindlichkeiten .....	79
4. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	79
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	80
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen .....	80
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	80
8. Sonstige Verbindlichkeiten .....	80
9. Bilanzierungsscheckliste Verbindlichkeiten .....	81
H. Rechnungsabgrenzungsposten .....	82
1. Definition .....	82
2. Ausweis .....	83
a) Gliederung nach dem UGB .....	83
b) Gliederung nach dem Österreichischen Einheitskontenrahmen .....	83
c) Gliederung der Vermögens- und Kapitalstruktur (VKS) nach § 7 Abs 2 Z 1 KRBV .....	83
3. Bewertung .....	84
4. Bilanzierungsscheckliste Rechnungsabgrenzungsposten .....	84
<b>IV. Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>85</b>
<i>Thomas Stranzinger</i>	
A. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	85
B. Gliederung nach dem Gesamtkostenverfahren .....	85
C. Funktion der Gewinn- und Verlustrechnung .....	86
D. Kürzung von Postenbezeichnungen .....	86
E. Ergänzende Darstellungen in der Gewinn- und Verlustrechnung von Krankenanstalten	87
1. Auflösung von Investitionszuschüssen .....	87
2. Betriebsabgangsdeckung und Betriebserfolg II .....	87

3. Weitere Untergliederungen .....	87
a) Energieaufwand .....	87
b) Instandhaltungsaufwendungen .....	87
F. Ausweisänderungen durch das RÄG 2014 .....	87
1. Entfall des außerordentlichen Bereichs .....	87
2. Verkürzung der Untergliederung des Personalaufwands .....	88
3. Entfall des Ansatzes der Dotierung und Auflösung unsteuerter Rücklagen .....	88
4. Bezeichnungsänderung „Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit“ .....	88
5. Sonstige Steuern .....	88
6. Wahlmöglichkeit Ausweis Rücklagenbewegung .....	88
G. Inhalte einzelner wesentlicher Posten .....	88
1. Umsatzerlöse .....	88
2. Sonstige betriebliche Erträge .....	89
a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen .....	89
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen .....	89
c) Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen .....	89
d) Übrige .....	89
e) Zuordnungsänderungen durch das RÄG 2014 .....	90
3. Materialaufwendungen und Aufwendungen für bezogene Herstellungsleistungen	90
a) Materialaufwand .....	90
b) Aufwendungen für bezogene Herstellungsleistungen .....	90
4. Personalaufwand .....	90
5. Abschreibungen .....	91
a) auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen .....	91
b) auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten .....	91
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen .....	92
7. Finanzerträge und –aufwendungen .....	92
8. Rücklagenbewegung .....	92
9. Bilanzgewinn/-verlust .....	93
V. Anhang .....	95
<i>Christoph Hofer/Thomas Stranzinger</i>	
A. Funktion des Anhangs .....	95
B. Gliederung des Anhangs .....	95
C. Unterlassen von Angaben (§ 241 UGB) .....	95
D. Anhangscheckliste .....	96
E. Änderungen durch das Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 .....	107
VI. Lagebericht .....	109
<i>Thomas Stranzinger</i>	
A. Aufstellungspflicht .....	109
B. Inhalt des Lagebericht .....	109
1. Gesetzliche Vorgaben .....	109
2. Änderungen durch das Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 .....	110
3. AFRAC-Stellungnahme zur Lageberichterstattung .....	110
a) AFRAC .....	110
b) Grundsätze .....	110
c) Aufbau des Lageberichts .....	111

d) Geschäftsverlauf .....	111
e) Bericht über Zweigniederlassungen .....	111
f) Finanzielle und nicht finanzielle Leistungsindikatoren .....	111
g) Beispiele für finanzielle und nicht finanzielle Leistungsindikatoren in Krankenanstalten .....	112
(1) Finanzielle Leistungsindikatoren .....	112
(2) Nicht finanzielle Leistungsindikatoren .....	113
h) Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag .....	113
i) Voraussichtliche Entwicklung und Risiken .....	114
(1) Voraussichtliche Entwicklung .....	114
(2) Wesentliche Risiken und Ungewissheiten .....	114
j) Bericht über Finanzinstrumente .....	114
k) Forschung und Entwicklung .....	116
l) Merkmale des internen Kontroll- und des Risikomanagementsystems im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess .....	116
4. Fazit .....	116
<b>VII. Gemeinnützigkeit und Steuerrecht .....</b>	<b>117</b>
<i>Karin Kovacs</i>	
A. Einleitung .....	117
B. Gemeinnützigkeit im Sinne der Bundesabgabenordnung .....	118
1. Allgemeines .....	118
2. Voraussetzungen .....	118
a) Formale Voraussetzungen: Rechtsgrundlage des Rechtsträgers (§ 41 BAO) .....	118
b) Materielle Voraussetzungen .....	118
(1) Gemeinnützige Zwecke .....	118
(2) Ausschließlichkeit der Förderung .....	119
(3) Unmittelbarkeit der Forderung .....	119
(4) Tatsächliche Geschäftsführung .....	119
3. Mittel zur Erreichung begünstigter Zwecke .....	119
a) Allgemeines .....	119
b) Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	120
(1) Begriff .....	120
(2) Unentbehrlicher Hilfsbetrieb iSd § 45 Abs 2 BAO .....	120
(3) Entbehrlicher Hilfsbetrieb .....	121
(4) Begünstigungsschädliche Geschäftsbetriebe .....	121
c) Krankenanstalten .....	123
d) Mischbetrieb .....	123
C. Körperschaftsteuer .....	125
D. Exkurs: Spendenbegünstigung gemäß § 4 a EStG .....	126
E. Umsatzsteuer .....	127
1. Allgemeines .....	127
2. Unternehmerbegriff – Liebhaberei .....	127
3. Steuerbare Leistungen und Steuersatz .....	128
a) Steuerbare Leistungen .....	128
b) Steuersatz .....	129
4. Steuerbefreiungen .....	129
a) Kranken- und Pflegeanstalten (§ 6 Abs 1 Z 18 und Z 25 UStG) .....	129
b) Vermietung und Verpachtung (§ 6 Abs 1 Z 16 UStG) .....	131
c) Grundstücksverkäufe (§ 6 Abs 1 Z 9 lit a UStG) .....	132

F. GSBG .....	132
1. Allgemeines .....	132
2. Beihilfenberechnung .....	132
a) Nicht abziehbare Vorsteuern .....	133
b) Kürzungsbestimmung .....	134
3. Änderung der Nutzungsverwendung .....	135
4. Negative Beihilfe .....	135
5. Verfahren .....	135
G. Kommunalsteuer .....	135
H. Ergebnis und Ausblick .....	136
<b>Sachregister</b> .....	<b>137</b>