

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage.....	26
Kapitel 1 – Einleitung	27
Kapitel 2 – Rechtliche Grundlagen	30
2.1 Rechtliche Grundlagen zur Finanzierung von Krankenhäusern	30
2.1.1 Das System der Krankenhausrechtsvorschriften	30
2.1.2 Grundlagen der Krankenhausbehandlung nach SGB V	32
2.1.3 Das Krankenhausfinanzierungsgesetz (KHG)	36
2.1.3.1 Grundlagen der Investitionsfinanzierung	39
2.1.3.2 Grundlagen der Leistungsfinanzierung nach dem KHG	43
2.1.4 Das Krankenhausentgeltgesetz (KHEntgG)	44
2.1.4.1 Vorbemerkung	44
2.1.4.2 Anwendungsbereich	45
2.1.4.3 Vergütung von allgemeinen Krankenhausleistungen	45
2.1.4.4 Vergütung gesondert berechenbarer ärztlicher und anderer Leistungen ...	47
2.1.4.5 Erlösbudgets und Erlösausgleiche ab 2009	47
2.1.5 Die Bundespflegesatzverordnung in der am 31. Dezember 2012 geltenden Fassung	53
2.2 Rechtliche Grundlagen der Rechnungslegung	54
2.2.1 Die Krankenhaus-Buchführungsverordnung (KHBV)	54
2.2.2 Die Abgrenzungsverordnung (AbgrV)	57
2.3 Steuerrechtliche Grundlagen	58
2.3.1 Der Begriff Krankenhaus im Steuerrecht	58
2.3.2 Das Gemeinnützigkeitsrecht im Krankenhausbetrieb	59
2.3.2.1 Grundlagen des Gemeinnützigkeitsrechts	60
2.3.2.2 Wirtschaftliche Betätigungen im steuerbegünstigten Krankenhausbetrieb	66
2.3.3 Ertragsbesteuerung	71
2.3.3.1 Grundlagen der Ertragsbesteuerung	71
2.3.3.2 Körperschaftsteuer	72
2.3.3.3 Gewerbesteuer	73

2.3.4	Umsatzsteuer	74
2.3.4.1	Grundlagen der Umsatzbesteuerung	74
2.3.4.2	Steuerfreie Umsätze	75
2.3.4.3	Steuerpflichtige Umsätze	76
2.3.4.4	Praxisrelevante Sonderthemen	78
2.3.5	Sonstige Steuerarten	83
2.3.5.1	Lohnsteuer	83
2.3.5.2	Grunderwerbsteuer	84
2.3.5.3	Grundsteuer	87
2.3.5.4	Erbschaft- und Schenkungsteuer	90
Kapitel 3 – Jahresabschluss nach Handelsrecht/KHBV, Steuerrecht und IFRS		92
3.1	Grundlagen der Rechnungslegung	92
3.1.1	Krankenhausbuchführungsverordnung und Handelsrecht	92
3.1.1.1	Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV)	92
3.1.1.2	Änderungen des Handelsrechts durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) und weitere Gesetze	95
3.1.1.3	Handelsgesetzbuch (HGB)	98
3.1.1.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	101
3.1.1.5	Deutsches Gesetz über die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG)	101
3.1.1.6	Deutsches Aktiengesetz (AktG)	102
3.1.1.7	Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen – Publizitätsgesetz (PublG)	102
3.1.1.8	Weitere Gesetze	103
3.1.2	Steuerrecht	104
3.1.3	IFRS	106
3.2	Gliederung nach Handelsrecht, KHBV, Steuerrecht und IFRS	115
3.2.1	Bilanz	115
3.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	118
3.3	Ansatz und Bewertung relevanter Bilanzposten	124
3.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	124
3.3.1.1	Allgemeine Regelungen	124
3.3.1.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	128
3.3.2	Sachanlagevermögen und Zuwendungen zu dessen Finanzierung	140

3.3.2.1	Allgemeine Regelungen	140
3.3.2.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	153
3.3.3	Vorräte	174
3.3.3.1	Allgemeine Regelungen	174
3.3.3.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	181
3.3.4	Forderungen/Verbindlichkeiten	197
3.3.4.1	Allgemeine Regelungen	197
3.3.4.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	206
3.3.5	Ausgleichsposten nach dem KHG	231
3.3.6	Steuerabgrenzung	237
3.3.7	Eigenkapital	244
3.3.7.1	Allgemeine Regelungen	244
3.3.7.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	248
3.3.8	Rückstellungen	250
3.3.8.1	Allgemeine Regelungen	250
3.3.8.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen	260
3.4	Gewinn- und Verlustrechnung	284
3.4.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV	284
3.4.2	Erläuterung ausgewählter Posten nach KHBV	286
3.4.3	Inhalt und Gliederung nach IFRS	300
3.5	Anhang	303
3.5.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV/HGB	303
3.5.2	Anhang nach IFRS	310
Kapitel 4 – Konzernabschluss nach HGB und IFRS		314
4.1	Allgemeine Regelungen	314
4.1.1	Zielsetzung des Konzernabschlusses	314
4.1.2	Aufstellungspflicht und Befreiung von der Aufstellungspflicht	315
4.1.2.1	Allgemeines	315
4.1.2.2	HGB	316
4.1.2.3	IFRS	319
4.1.3	Konsolidierungskreis	320
4.1.3.1	Allgemeines	320
4.1.3.2	HGB	320
4.1.3.3	IFRS	321

4.1.4	Bestandteile des Konzernabschlusses	323
4.1.4.1	Konzernbilanz	324
4.1.4.2	Konzern Gewinn- und Verlustrechnung	329
4.1.4.3	Konzernanhang	332
4.1.4.4	Kapitalflussrechnung	338
4.1.4.5	Eigenkapitalspiegel (Eigenkapitalveränderungsrechnung in IFRS)	344
4.1.4.6	Segmentberichterstattung	349
4.1.4.7	Konzernlagebericht	354
4.1.5	Bestimmung des Erwerbs- und Erstkonsolidierungszeitpunktes	355
4.1.6	Konzernabschlussstichtag	358
4.1.7	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung	359
4.1.8	Vollkonsolidierung	361
4.1.8.1	Kapitalkonsolidierung	361
4.1.8.2	Schuldenkonsolidierung	368
4.1.8.3	Behandlung der Zwischenergebnisse	370
4.1.8.4	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	370
4.1.9	Steuerabgrenzung im Konzernabschluss	370
4.1.9.1	Aktive und Passive Latente Steuern	370
4.1.9.2	Steuerliche Verlustvorträge	376
4.2	Krankenhauspezifische Fragestellungen	376
4.2.1	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung bei ausstehenden Genehmigungen	376
4.2.2	Ansatz von immateriellem Anlagevermögen im Rahmen der Kaufpreisallokation	379
4.2.3	Ermittlung des beizulegenden Zeitwertes für gefördertes Anlagevermögen im Rahmen der Bewertung erworbener identifizierter Vermögenswerte	383
4.2.4	Restrukturierungsaufwendungen im Rahmen der Kaufpreisallokation	384
4.2.5	Ermittlung der Anschaffungskosten bei sonstigen Verpflichtungen	386
4.2.6	Negativer Kaufpreis beim Erwerb von Krankenhäusern	387
4.2.7	Folgebewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes bzw. des Unterschiedsbetrags aus der Kapitalkonsolidierung	389
4.2.8	Ermittlung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU) nach IFRS ...	395
4.2.9	Konsolidierung gemeinnütziger Gesellschaften	397
4.2.10	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung der Fördermittel und der Überlieger	399
4.2.11	Kaufpreisanpassungsklauseln	399

Kapitel 5 – Lagebericht und Konzernlagebericht	402
5.1 Allgemeine Regelungen und Grundsätze	402
5.2 Grundlagen des Konzerns	409
5.2.1 Geschäftsmodell und Branche	409
5.2.2 Ziele und Strategien	410
5.2.3 Forschung und Entwicklung	410
5.3 Wirtschaftsbericht	410
5.3.1 Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen ...	411
5.3.2 Geschäftsverlauf und Lage	411
5.3.3 Ertragslage	412
5.3.4 Finanzlage	413
5.3.5 Vermögenslage	414
5.3.6 Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren	415
5.4 Prognose-, Chancen- und Risikobericht	415
5.4.1 Prognosebericht	416
5.4.2 Chancenbericht	417
5.4.3 Risikobericht	417
5.4.4 Sonstige Berichterstattung nach § 289 Abs. 2 HGB	419
5.5 Anforderungen an kapitalmarktorientierte Unternehmen	419
 Kapitel 6 – Bilanzpolitik und Bilanzanalyse	 426
6.1 Bilanzpolitik	426
6.1.1 Begriff, Ziele und Grenzen der Bilanzpolitik	426
6.1.2 Wirkung und Ziele der Bilanzpolitik	427
6.1.2.1 Monetäre Ziele	427
6.1.2.2 Nicht monetäre Ziele	428
6.1.3 Instrumente der Bilanzpolitik	428
6.1.3.1 Gestaltung von Sachverhalten	429
6.1.3.2 Darstellung von Sachverhalten	431

6.2	Bilanzanalyse	433
6.2.1	Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzanalyse	433
6.2.2	Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	435
6.2.2.1	Kapitalstruktur	435
6.2.2.2	Vermögensstruktur	436
6.2.2.3	Liquidität	438
6.2.3	Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	439
6.2.3.1	Ergebnisanalyse	439
6.2.3.2	Rentabilitätsanalyse	441
6.2.4	Fallstudie Krankenhaus GmbH	442
 Kapitel 7 – Trennungsrechnung		 452
7.1	Hintergrund und Problemstellung	452
7.1.1	Rechtliche Grundlagen und Historie	452
7.1.2	Zwecke der Trennungsrechnung	457
7.2	Zusammenarbeit zwischen Universitäten und Universitätsklinika	458
7.2.1	Grundsätzliche Strukturen	458
7.2.2	Bestehende Strukturen zur Finanzierung der Hochschulmedizin	460
7.2.3	Zuordnung von Mitarbeitern und Ressourcen	462
7.2.4	Leistungsaustausch zwischen Medizinischer Fakultät und Universitätsklinikum	463
7.3	Methoden zur Kostenzuordnung zwischen Forschung / Lehre und Krankenversorgung	464
7.3.1	Notwendigkeit der verursachungsgerechten Kostenzuordnung	464
7.3.2	Grenzen der verursachungsgerechten Kostenzuordnung	465
7.3.3	Bereichsspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung	468
7.3.4	Kostenartenspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung	469
7.3.4.1	Personalkosten	470
7.3.4.2	Sachkosten	472
7.3.4.3	Investitionskosten	473
7.3.4.4	Infrastruktur- und Administrationskosten	473
7.3.4.5	Drittmittelbezogene Kosten	475
7.4	Abbildung der Trennungsrechnung im externen Rechnungswesen	475
7.4.1	Abbildung bei der Medizinischen Fakultät	478

7.4.2	Abbildung beim Universitätsklinikum	483
7.4.3	Erstellung einer Organisationsrichtlinie zur Trennung von Forschung und Lehre sowie Krankenversorgung	485
7.4.3.1	Prozessschritte der Organisationsrichtlinie und Ableitung des Mittelverwendungsnachweises	486
7.4.3.1.1	Bereichsspezifische Kostenabgrenzung (Prozessschritt 1)	486
7.4.3.1.2	Erstellung einer Summen- und Saldenliste für die Medizinische Fakultät (Prozessschritt 2)	487
7.4.3.1.3	Kostenartenspezifische Kostenabgrenzung (Prozessschritt 3)	488
7.4.3.1.4	Darstellung des Mittelverwendungsnachweises (Prozessschritt 4)	489
7.4.3.1.5	Erstellung und Verbuchung der Residualgröße aus der Mittelverwendungsrechnung (Prozessschritt 5)	489
7.4.3.2	Qualitätssichernde Maßnahmen	490
7.5	Steuerliche Implikationen	491
7.5.1	Vorbemerkungen	491
7.5.2	Kooperationsmodell	491
7.5.2.1	Universitätsklinikum als Körperschaft des öffentlichen Rechts (KdöR)	491
7.5.2.2	Universitätsklinikum als Juristische Person des Privatrechts (gemeinnütziges Krankenhaus)	497
7.5.3	Integrationsmodell	498
7.5.3.1	Leistungen des Klinik BgA an den Hoheitsbereich Forschung und Lehre	498
7.5.3.2	Leistungen des Hoheitsbereichs Forschung und Lehre an den Klinik BgA	500
7.6	Bilanzierung und Erfassung von Forschungsprojekten	501
7.6.1	Pauschalen im System der Drittmittelförderung von Forschungseinrichtungen	502
7.6.1.1	Überblick	502
7.6.1.2	Fördermittel der DFG	502
7.6.1.3	Fördermittel der BMBF	503
7.6.1.4	Über sonstige Drittmittel gewährte Forschungspauschalen	504
7.6.2	Bilanzielle Behandlung	504

Kapitel 8 – Abschlussprüfung	507
8.1 Jahres- und Konzernabschluss	507
8.1.1 Ausgewählte Grundlagen	507
8.1.2 Prüfung ausgewählter Bilanz- und GuV-Posten	519
8.1.3 Prüfung des Lageberichtes	533
8.2 Erweiterter Prüfungsumfang	534
8.2.1 § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz	534
8.2.2 Risikofrüherkennungssystem	537
8.2.3 Prüfung der Fördermittelverwendung	539
8.2.4 Bescheinigungen für Krankenhäuser	547
8.3 Sonderthemen	549
8.3.1 Die Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	549
8.3.2 Die Prüfung des Compliance Management Systems	552
8.3.3 Prüfung von Beihilfen zugunsten öffentlicher Unternehmen	556
Kapitel 9 – Aufsichtsorgane im Krankenhaus	559
9.1 Die bedeutende Rolle des Aufsichtsorganes im Krankenhaus	559
9.2 Rechtliche Grundlagen	559
9.2.1 Pflicht zur Bildung eines Aufsichtsorganes	559
9.2.2 Der Aufsichtsrat der Aktiengesellschaft	561
9.2.3 Der Aufsichtsrat der GmbH	570
9.2.4 Kontrollorgane anderer Rechtsformen	574
9.3 Kritik an Aufsichtsorganen in Krankenhäusern	577
9.4 Aufgaben- und Rollenwahrnehmung der Aufsichtsorgane	578
9.5 Informationsversorgung des Aufsichtsorganes	579
9.6 Empirische Studienergebnisse	582
9.6.1 Empirische Studienergebnisse zum Aufsichtsrat	582
9.6.2 Empirische Studienergebnisse zur Geschäftsführung	585

Kapitel 10 – Ausgewählte rechnungslegungsnahe Themen	590
10.1 Corporate Governance – The House of Governance	590
10.1.1 Einleitung	590
10.1.2 Corporate Governance Grundlagen	590
10.1.2.1 Definition Corporate Governance	590
10.1.2.2 Gesetzliche Verankerung	592
10.1.2.3 Planung und Umsetzung der Corporate Governance am Beispiel des House of Governance	595
10.1.2.4 Organisationale Verankerung der Governance-Systeme	596
10.1.3 Corporate Governance Elemente	598
10.1.3.1 Risikomanagement-System	598
10.1.3.1.1 Definition und Aufgaben	598
10.1.3.1.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile	601
10.1.3.2 Internes Kontrollsystem	607
10.1.3.2.1 Definition und Aufgaben	607
10.1.3.2.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile	609
10.1.3.3 Compliance Management System	612
10.1.3.3.1 Definition und Aufgaben	612
10.1.3.3.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile	613
10.1.3.4 Interne Revision	619
10.1.3.4.1 Definition und Aufgaben	619
10.1.3.4.2 Der Revisionsprozess	622
10.1.3.5 Prüfung der Corporate Governance-Systeme	626
10.1.4 Wirkung der Corporate Governance	628
10.1.4.1 Fallbeispiele	628
10.1.4.2 Fazit	631
10.2 Krisenmanagement und Krisenkommunikation	632
10.2.1 Ursachen für Krisen	632
10.2.2 Formen der Krise im Krankenhaus	638
10.2.3 Blockaden auf dem Weg zur Krisenbewältigung	639
10.2.4 Modernes Krisenmanagement im Krankenhaus	641
10.2.5 Best-Practice Beispiel: Lernen aus der Luftfahrt	644
10.3 Ziel und Grundlagen des Beihilfenrechts	645
10.3.1 Die Beihilfe	645
10.3.2 Voraussetzungen einer Beihilfe nach Art. 107 Abs. 1 AEUV mit Blick auf den Krankenhaussektor	646

10.3.2.1	Staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährte Beihilfe	646
10.3.2.2	Selektivität der Beihilfe	647
10.3.2.3	Unternehmen	647
10.3.2.4	Begünstigung	648
10.3.2.5	Wettbewerbsverfälschung und Beeinträchtigung des grenzüberschreitenden Handels	649
10.3.2.5.1	Wettbewerb um Patienten	650
10.3.2.5.2	Wettbewerb um Krankenhausstandorte	652
10.3.3	Rechtsfolgen einer Beihilfe	653
10.3.3.1	Notifizierungsgebot	653
10.3.3.2	Freistellung von Ausgleichszahlungen für die Erbringung von Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse	654
10.3.3.2.1	Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse	654
10.3.3.2.2	Betrug	655
10.3.3.3	„De-minimis“-Beihilfen	657
10.3.4	Rechtliche Risiken unzulässiger Beihilfen	658
10.3.4.1	Rückforderung durch EU-Kommission	658
10.3.4.2	Wettbewerberklagen vor nationalen Gerichten	659
10.3.4.3	Unwirksamkeitsrisiko	659
10.4	Planungsrechnung im Krankenhaus	659
10.4.1	Die Notwendigkeit der Unternehmensplanung im Krankenhaus	659
10.4.2	Der Zusammenhang zwischen Unternehmensplanung und Planungsrechnung	661
10.4.3	Planungsrechnung im Krankenhaus	662
10.4.3.1	Aufbau der integrierten Planungsrechnung	662
10.4.3.2	Investitionsplanung im Krankenhaus	665
10.4.3.3	Erfolgsplanung im Krankenhaus	666
10.4.3.4	Planbilanzierung im Krankenhaus	674
10.4.3.5	Finanzplanung im Krankenhaus	677
10.4.3.6	Szenarioanalysen im Rahmen von Planungsrechnungen	679
10.4.4	Kritische Würdigung der Unternehmensplanung im Krankenhaus	682
	Literaturverzeichnis	683
	Stichwortverzeichnis	686