

## Inhaltsverzeichnis

2.3.3	Ertragsbesteuerung .....	77
2.3.3.1	Grundlagen der Ertragsbesteuerung .....	77
2.3.3.2	Körperschaftsteuer .....	78
2.3.3.3	Gewerbesteuer .....	79
2.3.4	Umsatzsteuer .....	80
2.3.4.1	Grundlagen der Umsatzbesteuerung .....	80
2.3.4.2	Steuerfreie Umsätze .....	81
2.3.4.3	Steuerpflichtige Umsätze .....	82
2.3.4.4	Praxisrelevante Sonderthemen .....	84
2.3.5	Sonstige Steuerarten .....	88
2.3.5.1	Lohnsteuer .....	88
2.3.5.2	Grunderwerbsteuer .....	89
2.3.5.3	Grundsteuer .....	92
2.3.5.4	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	95
 Kapitel 3 – Jahresabschluss nach Handelsrecht/KHBV, Steuerrecht und IFRS .....		97
3.1	Grundlagen der Rechnungslegung .....	97
3.1.1	Krankenhausbuchführungsverordnung und Handelsrecht .....	97
3.1.1.1	Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV) .....	97
3.1.1.2	Änderungen des Handelsrechts durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) und weitere Gesetze .....	100
3.1.1.3	Handelsgesetzbuch (HGB) .....	104
3.1.1.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	106
3.1.1.5	Deutsches Gesetz über die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG) .....	107
3.1.1.6	Deutsches Aktiengesetz (AktG) .....	108
3.1.1.7	Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen – Publizitätsgesetz (PublG) .....	108
3.1.1.8	Weitere Gesetze .....	109
3.1.2	Steuerrecht .....	110
3.1.3	IFRS .....	112
3.2	Gliederung nach Handelsrecht, KHBV, Steuerrecht und IFRS .....	121
3.2.1	Bilanz .....	121
3.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung .....	124

3.3	Ansatz und Bewertung relevanter Bilanzposten .....	131
3.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	131
3.3.1.1	Allgemeine Regelungen .....	131
3.3.1.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen .....	135
3.3.2	Sachanlagevermögen und Zuwendungen zu dessen Finanzierung .....	147
3.3.2.1	Allgemeine Regelungen .....	147
3.3.2.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen .....	159
3.3.3	Vorräte .....	184
3.3.3.1	Allgemeine Regelungen .....	184
3.3.3.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen .....	191
3.3.4	Forderungen/Verbindlichkeiten .....	208
3.3.4.1	Allgemeine Regelungen .....	208
3.3.4.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen .....	219
3.3.5	Ausgleichsposten nach dem KHG .....	246
3.3.6	Steuerabgrenzung .....	251
3.3.7	Eigenkapital .....	258
3.3.7.1	Allgemeine Regelungen .....	258
3.3.7.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen .....	262
3.3.8	Rückstellungen .....	264
3.3.8.1	Allgemeine Regelungen .....	264
3.3.8.2	Krankenhausspezifische Fragestellungen .....	274
3.4	Gewinn- und Verlustrechnung .....	298
3.4.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV .....	298
3.4.2	Erläuterung ausgewählter Posten nach KHBV .....	300
3.4.3	Inhalt und Gliederung nach IFRS .....	316
3.5	Anhang .....	319
3.5.1	Inhalt und Gliederung nach KHBV/HGB .....	319
3.5.2	Anhang nach IFRS .....	326
	<b>Kapitel 4 – Konzernabschluss nach HGB und IFRS .....</b>	<b>330</b>
4.1	Allgemeine Regelungen .....	330
4.1.1	Zielsetzung des Konzernabschlusses .....	330
4.1.2	Aufstellungspflicht und Befreiung von der Aufstellungspflicht .....	331
4.1.2.1	Allgemeines .....	331
4.1.2.2	HGB .....	332

4.1.2.3	IFRS .....	335
4.1.3	Konsolidierungskreis .....	336
4.1.3.1	Allgemeines .....	336
4.1.3.2	HGB .....	336
4.1.3.3	IFRS .....	337
4.1.4	Bestandteile des Konzernabschlusses .....	339
4.1.4.1	Konzernbilanz .....	339
4.1.4.2	Konzern Gewinn- und Verlustrechnung .....	344
4.1.4.3	Konzernanhang .....	347
4.1.4.4	Kapitalflussrechnung .....	354
4.1.4.5	Eigenkapitalspiegel (Eigenkapitalveränderungsrechnung in IFRS) .....	361
4.1.4.6	Segmentberichterstattung .....	367
4.1.4.7	Konzernlagebericht .....	372
4.1.5	Bestimmung des Erwerbs- und Erstkonsolidierungszeitpunktes .....	373
4.1.6	Konzernabschlussstichtag .....	376
4.1.7	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung .....	377
4.1.8	Vollkonsolidierung .....	379
4.1.8.1	Kapitalkonsolidierung .....	379
4.1.8.2	Schuldenkonsolidierung .....	386
4.1.8.3	Behandlung der Zwischenergebnisse .....	388
4.1.8.4	Aufwands- und Ertragkkonsolidierung .....	388
4.1.9	Steuerabgrenzung im Konzernabschluss .....	389
4.1.9.1	Aktive und Passive Latente Steuern .....	389
4.1.9.2	Steuerliche Verlustvorträge .....	394
<b>4.2</b>	<b>Krankenhauspezifische Fragestellungen .....</b>	<b>394</b>
4.2.1	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung bei ausstehenden Genehmigungen ....	394
4.2.2	Ansatz von immateriellem Anlagevermögen im Rahmen der Kaufpreis- allokation .....	397
4.2.3	Ermittlung des beizulegenden Zeitwertes für gefördertes Anlage vermögen im Rahmen der Bewertung erworbener identifizierter Vermögenswerte .....	401
4.2.4	Restrukturierungsaufwendungen im Rahmen der Kaufpreisallokation ...	402
4.2.5	Ermittlung der Anschaffungskosten bei sonstigen Verpflichtungen .....	404
4.2.6	Negativer Kaufpreis beim Erwerb von Krankenhäusern .....	404
4.2.7	Folgebewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes bzw. des Unter- schiedsbetrags aus der Kapitalkonsolidierung .....	407
4.2.8	Ermittlung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU) nach IFRS ...	412
4.2.9	Konsolidierung gemeinnütziger Gesellschaften .....	414

4.2.10	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung der Fördermittel und der Überlieger .....	416
4.2.11	Kaufpreisanpassungsklauseln .....	416
<b>Kapitel 5 – Lagebericht und Konzernlagebericht .....</b>		<b>419</b>
5.1	Allgemeine Regelungen und Grundsätze .....	419
5.2	Grundlagen des Konzerns .....	425
5.2.1	Geschäftsmodell und Branche .....	426
5.2.2	Ziele und Strategien .....	426
5.2.3	Forschung und Entwicklung .....	426
5.3	Wirtschaftsbericht .....	427
5.3.1	Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen ...	427
5.3.2	Geschäftsverlauf und Lage .....	428
5.3.3	Ertragslage .....	428
5.3.4	Finanzlage .....	429
5.3.5	Vermögenslage .....	430
5.3.6	Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren .....	431
5.4	Prognose-, Chancen- und Risikobericht .....	432
5.4.1	Prognosebericht .....	432
5.4.2	Chancenbericht .....	433
5.4.3	Risikobericht .....	433
5.4.4	Sonstige Berichterstattung nach § 289 Abs. 2 HGB .....	434
5.5	Anforderungen an kapitalmarktorientierte Unternehmen .....	435
<b>Kapitel 6 – Bilanzpolitik und Bilanzanalyse .....</b>		<b>442</b>
6.1	Bilanzpolitik .....	442
6.1.1	Begriff, Ziele und Grenzen der Bilanzpolitik .....	442
6.1.2	Wirkung und Ziele der Bilanzpolitik .....	443
6.1.2.1	Monetäre Ziele .....	443
6.1.2.2	Nicht monetäre Ziele .....	444
6.1.3	Instrumente der Bilanzpolitik .....	445

6.1.3.1	Gestaltung von Sachverhalten .....	445
6.1.3.2	Darstellung von Sachverhalten .....	446
<b>6.2</b>	<b>Bilanzanalyse .....</b>	<b>450</b>
6.2.1	Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzanalyse .....	450
6.2.2	Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....	451
6.2.2.1	Kapitalstruktur .....	451
6.2.2.2	Vermögensstruktur .....	452
6.2.2.3	Liquidität .....	454
6.2.3	Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse .....	456
6.2.3.1	Ergebnisanalyse .....	456
6.2.3.2	Rentabilitätsanalyse .....	457
6.2.4	Fallstudie Krankenhaus GmbH .....	458
<b>Kapitel 7 – Trennungsrechnung.....</b>		<b>468</b>
<b>7.1</b>	<b>Hintergrund und Problemstellung .....</b>	<b>468</b>
7.1.1	Rechtliche Grundlagen und Historie .....	468
7.1.2	Zwecke der Trennungsrechnung .....	473
<b>7.2</b>	<b>Zusammenarbeit zwischen Universitäten und Universitätsklinika .....</b>	<b>474</b>
7.2.1	Grundsätzliche Strukturen .....	474
7.2.2	Bestehende Strukturen zur Finanzierung der Hochschulmedizin .....	476
7.2.3	Zuordnung von Mitarbeitern und Ressourcen .....	477
7.2.4	Leistungsaustausch zwischen Medizinischer Fakultät und Universitäts- klinikum .....	479
<b>7.3</b>	<b>Methoden zur Kostenzuordnung zwischen Forschung / Lehre und Kranken- versorgung .....</b>	<b>480</b>
7.3.1	Notwendigkeit der verursachungsgerechten Kostenzuordnung .....	480
7.3.2	Grenzen der verursachungsgerechten Kostenzuordnung .....	481
7.3.3	Bereichsspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung .....	484
7.3.4	Kostenartenspezifische Ansätze zur Kostenabgrenzung .....	485
7.3.4.1	Personalkosten .....	486
7.3.4.2	Sachkosten .....	488
7.3.4.3	Investitionskosten .....	489
7.3.4.4	Infrastruktur- und Administrationskosten .....	489
7.3.4.5	Drittmittelbezogene Kosten .....	490

7.4	Abbildung der Trennungsrechnung im externen Rechnungswesen .....	491
7.4.1	Abbildung bei der Medizinischen Fakultät .....	493
7.4.2	Abbildung beim Universitätsklinikum .....	498
7.4.3	Erstellung einer Organisationsrichtlinie zur Trennung von Forschung und Lehre sowie Krankenversorgung .....	500
7.4.3.1	Prozessschritte der Organisationsrichtlinie und Ableitung des Mittelverwendungsnachweises .....	501
7.4.3.1.1	Bereichsspezifische Kostenabgrenzung (Prozessschritt 1) .....	501
7.4.3.1.2	Erstellung einer Summen- und Saldenliste für die Medizinische Fakultät (Prozessschritt 2) .....	502
7.4.3.1.3	Kostenartenspezifische Kostenabgrenzung (Prozessschritt 3) .....	503
7.4.3.1.4	Darstellung des Mittelverwendungsnachweises (Prozessschritt 4) .....	504
7.4.3.1.5	Erstellung und Verbuchung der Residualgröße aus der Mittelverwendungsrechnung (Prozessschritt 5) .....	504
7.4.3.2	Qualitätssichernde Maßnahmen .....	505
7.5	Steuerliche Implikationen .....	506
7.5.1	Vorbemerkungen .....	506
7.5.2	Kooperationsmodell .....	506
7.5.2.1	Universitätsklinikum als Körperschaft des öffentlichen Rechts (KdöR) ....	506
7.5.2.2	Universitätsklinikum als Juristische Person des Privatrechts (gemeinnütziges Krankenhaus) .....	512
7.5.3	Integrationsmodell .....	514
7.5.3.1	Leistungen des Klinik BgA an den Hoheitsbereich Forschung und Lehre ..	514
7.5.3.2	Leistungen des Hoheitsbereichs Forschung und Lehre an den Klinik BgA .....	516
7.6	Bilanzierung und Erfassung von Forschungsprojekten .....	516
7.6.1	Pauschalen im System der Drittmittelförderung von Forschungseinrichtungen .....	517
7.6.1.1	Überblick .....	518
7.6.1.2	Fördermittel der DFG .....	518
7.6.1.3	Fördermittel der BMBF .....	519
7.6.2	Bilanzielle Behandlung .....	520

<b>Kapitel 8 – Abschlussprüfung .....</b>	<b>522</b>
8.1   Jahres- und Konzernabschluss .....	522
8.1.1   Ausgewählte Grundlagen .....	522
8.1.2   Prüfung ausgewählter Bilanz- und GuV-Posten .....	533
8.1.3   Prüfung des Lageberichtes .....	547
8.2   Erweiterter Prüfungsumfang .....	548
8.2.1   § 53 Haushaltsgesetz .....	548
8.2.2   Risikofrühkennungssystem .....	551
8.2.3   Prüfung der Fördermittelverwendung .....	553
8.2.4   Bescheinigungen für Krankenhäuser .....	562
8.3   Sonderthemen .....	567
8.3.1   Die Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit .....	567
8.3.2   Die Prüfung des Compliance Management Systems .....	570
8.3.3   Prüfung von Beihilfen zugunsten öffentlicher Unternehmen .....	571
<b>Kapitel 9 – Aufsichtsorgane im Krankenhaus .....</b>	<b>575</b>
9.1   Die bedeutende Rolle des Aufsichtsorganes im Krankenhaus .....	575
9.2   Rechtliche Grundlagen .....	575
9.2.1   Pflicht zur Bildung eines Aufsichtsorganes .....	575
9.2.2   Der Aufsichtsrat der Aktiengesellschaft .....	577
9.2.3   Der Aufsichtsrat der GmbH .....	583
9.2.4   Kontrollorgane anderer Rechtsformen .....	588
9.3   Kritik an Aufsichtsorganen in Krankenhäusern .....	590
9.4   Aufgaben- und Rollenwahrnehmung der Aufsichtsorgane .....	591
9.5   Informationsversorgung des Aufsichtsorganes .....	592
9.6   Empirische Studienergebnisse .....	595
9.7   Effizienzprüfung des Aufsichtsorgans .....	598

Kapitel 10 – Ausgewählte rechnungslegungsnahe Themen .....	603
10.1 Corporate Governance – The House of Governance .....	603
10.1.1 Einleitung .....	603
10.1.2 Corporate Governance Grundlagen .....	604
10.1.2.1 Definition Corporate Governance .....	604
10.1.2.2 Gesetzliche Verankerung .....	605
10.1.2.3 Planung und Umsetzung der Corporate Governance am Beispiel des House of Governance .....	608
10.1.2.4 Organisationale Verankerung der Governance-Systeme .....	610
10.1.3 Corporate Governance Elemente .....	612
10.1.3.1 Risikomanagement-System .....	612
10.1.3.1.1 Definition und Aufgaben .....	612
10.1.3.1.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile .....	614
10.1.3.2 Internes Kontrollsystenm .....	621
10.1.3.2.1 Definition und Aufgaben .....	621
10.1.3.2.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile .....	622
10.1.3.3 Compliance Management System .....	626
10.1.3.3.1 Definition und Aufgaben .....	626
10.1.3.3.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile .....	627
10.1.3.4 Interne Revision .....	633
10.1.3.4.1 Definition und Aufgaben .....	633
10.1.3.4.2 Innerbetriebliche Gestaltung und Bestandteile .....	636
10.1.3.5 Prüfung der Governance-Systeme .....	642
10.1.4 Wirkung der Corporate Governance .....	644
10.1.4.1 Fallbeispiele .....	644
10.1.4.2 Fazit .....	647
10.2 Krisenmanagement und Krisenkommunikation .....	648
10.2.1 Ursachen für Krisen .....	648
10.2.2 Formen der Krise im Krankenhaus .....	653
10.2.3 Blockaden auf dem Weg zur Krisenbewältigung .....	655
10.2.4 Modernes Krisenmanagement im Krankenhaus .....	656
10.2.5 Best-Practice Beispiel: Lernen aus der Luftfahrt .....	660
10.3 Ziel und Grundlagen des Beihilfenrechts .....	661
10.3.1 Die Beihilfe .....	661
10.3.2 Voraussetzungen einer Beihilfe nach Art. 107 Abs. 1 AEUV mit Blick auf den Krankenhaussektor .....	662

10.3.2.1	Staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährte Beihilfe .....	662
10.3.2.2	Selektivität der Beihilfe .....	662
10.3.2.3	Unternehmen .....	662
10.3.2.4	Begünstigung .....	663
10.3.2.5	Wettbewerbsverfälschung und Beeinträchtigung des grenzüberschreitenden Handels .....	664
10.3.2.5.1	Wettbewerb um Patienten .....	666
10.3.2.5.2	Wettbewerb um Krankenhausstandorte .....	667
10.3.3	Rechtsfolgen einer Beihilfe .....	668
10.3.3.1	Notifizierungsgebot .....	669
10.3.3.2	Freistellung von Ausgleichszahlungen für die Erbringung von Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse .....	669
10.3.3.2.1	Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse .....	669
10.3.3.2.2	Betrauung .....	670
10.3.3.3	„De-minimis“-Beihilfen .....	673
10.3.4	Rechtliche Risiken unzulässiger Beihilfen .....	673
10.3.4.1	Rückforderung durch EU-Kommission .....	673
10.3.4.2	Wettbewerberklagen vor nationalen Gerichten .....	674
10.3.4.3	Unwirksamkeitsrisiko .....	674
10.4	Planungsrechnung im Krankenhaus .....	675
10.4.1	Die Notwendigkeit der Unternehmensplanung im Krankenhaus .....	675
10.4.2	Der Zusammenhang zwischen Unternehmensplanung und Planungsrechnung .....	676
10.4.3	Planungsrechnung im Krankenhaus .....	677
10.4.3.1	Aufbau der integrierten Planungsrechnung .....	677
10.4.3.2	Investitionsplanung im Krankenhaus .....	680
10.4.3.3	Erfolgsplanung im Krankenhaus .....	681
10.4.3.4	Planbilanzierung im Krankenhaus .....	689
10.4.3.5	Finanzplanung im Krankenhaus .....	692
10.4.4	Kritische Würdigung der Unternehmensplanung im Krankenhaus .....	694
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>696</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>699</b>