

# Kosten- und Leistungsrechnung in Krankenhäusern

Systematische Einführung

Von Prof. Dr. Joachim Hentze,  
TU Braunschweig

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
Gesamtbibliothek	
Betriebswirtschaftslehre	
Inventar-Nr. :	36.337
Abstell-Nr. :	A 39/97
Sachgebiete :	0.7
	00 300780

Verlag W. Kohlhammer

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>1</b>	<b>Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung im Krankenhaus</b> . . . . .	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Rechtliche Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung im Krankenhaus</b> . . . . .	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Grundbegriffe des betrieblichen kaufmännischen Rechnungswesens und ihre Verwendung in betrieblichen Aufgabenbereichen</b> . . . . .	<b>10</b>
3.1	Überblick . . . . .	10
3.2	Auszahlung/Einzahlung, Ausgabe/Einnahme . . . . .	10
3.3	Aufwand/Ertrag . . . . .	11
3.4	Kosten/Leistung . . . . .	13
3.5	Abgrenzung von Ausgabe/Aufwand/Kosten . . . . .	17
3.6	Erfolg . . . . .	19
<b>4</b>	<b>Kostentheoretische Grundlagen der Kostenleistungsrechnung</b> . . . . .	<b>20</b>
4.1	Die Hauptkosteneinflußfaktoren . . . . .	20
4.2	Kostenverhalten bei Beschäftigungsänderungen . . . . .	22
4.3	Kostenverhalten bei Betriebsgrößenänderungen . . . . .	30
4.4	Die Kostenfunktion des Krankenhauses bei kurzfristiger Betrachtung . . . . .	32
<b>5</b>	<b>Gestaltungselemente von Kostenrechnungskonzeptionen</b> . . . . .	<b>38</b>
5.1	Die Bereiche des betrieblichen Rechnungswesens . . . . .	38
5.2	Systeme der Kostenrechnung . . . . .	42
5.2.1	Überblick . . . . .	42
5.2.2	Die Istkostenrechnung . . . . .	43
5.2.3	Die Normalkostenrechnung . . . . .	43
5.2.4	Die Plankostenrechnung . . . . .	44
5.2.5	Vollkostenrechnung – Teilkostenrechnung . . . . .	46
5.3	Die Kostenverteilungsprinzipien . . . . .	47
<b>6</b>	<b>Die Kostenarten-, Kostenstellen und Kostenträgerrechnung</b> . . . . .	<b>49</b>
6.1	Die Kostenartenrechnung . . . . .	49
6.1.1	Aufgabenstellung sowie Gliederung der Kostenarten . . . . .	49
6.1.2	Die wichtigsten Kostenarten und ihre Erfassung . . . . .	53
6.1.2.1	Die Personalkosten . . . . .	53
6.1.2.1.1	Die Personalkostenarten . . . . .	53
6.1.2.1.2	Die zeitliche Abgrenzung bestimmter Personalkosten . . . . .	59
6.1.2.2	Die Sachkosten . . . . .	61
6.1.2.2.1	Überblick . . . . .	61
6.1.2.2.2	Die Erfassung der Kosten für Verbrauchsgüter . . . . .	62

6.1.2.2.3	Die Sachkostenarten . . . . .	64
6.1.2.3	Pauschale für Instandhaltung und Instandsetzung . . . . .	67
6.1.2.4	Zinsen für Betriebsmittelkredite . . . . .	68
6.1.2.5	Die kalkulatorischen Kostenarten . . . . .	68
6.1.2.5.1	Begriff und Aufgaben . . . . .	68
6.1.2.5.2	Die (kalkulatorischen) Abschreibungen . . . . .	70
6.1.2.5.3	Die kalkulatorischen Zinsen . . . . .	79
6.1.2.5.4	Der kalkulatorische Unternehmerlohn . . . . .	80
6.1.2.5.5	Die kalkulatorische Miete . . . . .	80
6.1.2.5.6	Die kalkulatorischen Wagnisse . . . . .	81
6.1.3	Abgrenzung zwischen Finanzbuchhaltung und Kostenrechnung . . . . .	82
6.2.	Die Kostenstellenrechnung . . . . .	86
6.2.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung . . . . .	86
6.2.2	Die Bildung und Einteilung von Kostenstellen . . . . .	87
6.2.3	Die Gestaltung der Kostenstellenrechnung . . . . .	90
6.2.3.1	Überblick . . . . .	90
6.2.3.2	Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung . . . . .	91
6.2.3.2.1	Begriff und Aufgaben der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung . . . . .	91
6.2.3.2.2	Die Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung . . . . .	92
6.2.3.3	Aufgaben und Ausbau des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	102
6.3	Die Kostenträgerrechnung (Selbstkostenrechnung) . . . . .	107
6.3.1	Aufgaben und Begriffe der Kostenträgerrechnung . . . . .	107
6.3.2	Die Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) . . . . .	108
6.3.2.1	Überblick . . . . .	108
6.3.2.2	Die Divisionskalkulation . . . . .	109
6.3.2.3	Die Zuschlagskalkulation . . . . .	111
6.3.2.4	Mögliche Vorgehensweise für eine Bezugsgrößenkalkulation . . . . .	119
6.3.2.5	Die Restwertmethode . . . . .	129
6.3.2.6	Die Kalkulation des allgemeinen Pflegesatzes im Selbstkostenblatt . . . . .	130
6.3.3	Die Kostenträgerzeitrechnung bzw. kurzfristige Erfolgsrechnung . . . . .	132
6.3.3.1	Überblick . . . . .	132
6.3.3.2	Die Erlösarten des Krankenhauses . . . . .	133
6.3.3.3	Die Verfahren der kurzfristigen Erfolgsrechnung . . . . .	135
<b>7</b>	<b>Neuere Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung und ihre Anwendungsmöglichkeiten im Krankenhaus</b> . . . . .	<b>139</b>
7.1	Die Notwendigkeit weiterentwickelte Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung im Krankenhaus . . . . .	139
7.2	Die Normalkostenrechnung . . . . .	141
7.3	Die Plankostenrechnung . . . . .	143
7.3.1	Begriffe und Aufgaben der Plankostenrechnung . . . . .	143
7.3.2	Die starre Plankostenrechnung . . . . .	144

7.3.3	Die flexible Plankostenrechnung auf der Basis von Vollkosten . . . . .	147
7.3.3.1	Merkmale der flexiblen Plankostenrechnung . . . . .	147
7.3.3.2	Voraussetzungen für die Durchführung der flexiblen Plankostenrechnung . . . . .	148
7.3.3.3	Die Planung und Kontrolle der Einzelkosten . . . . .	150
7.3.3.4	Die Planung der Gemeinkosten . . . . .	151
7.3.3.5	Die Kontrolle der Gemeinkosten . . . . .	152
7.3.3.6	Die Plankalkulation . . . . .	154
7.3.3.7	Die Planerfolgsrechnung . . . . .	155
7.3.4	Die Budgetkosten- und Budgetleistungsrechnung . . . . .	156
7.3.4.1	Wesen der Budgetkosten- und Budgetleistungsrechnung . . . . .	156
7.3.4.2	Der Budgetkostenplan und die Budgetkostenkontrolle . . . . .	158
7.4	Die Kosten- und Leistungsrechnung auf der Basis von Teilkosten . . . . .	159
7.4.1	Mängel der Vollkostenrechnung und Systeme der Teilkostenrechnung . . . . .	159
7.4.2	Das Direct Costing . . . . .	161
7.4.2.1	Wesen und Ziele des Direct Costing . . . . .	161
7.4.2.2	Das einstufige Direct Costing . . . . .	161
7.4.2.2.1	Die Kostenartenrechnung . . . . .	161
7.4.2.2.2	Die Kostenstellenrechnung . . . . .	163
7.4.2.2.3	Die Kostenträgerrechnung . . . . .	165
7.4.2.2.4	Die kurzfristige Erfolgsrechnung (Deckungsbeitragsrechnung) . . . . .	166
7.4.3	Die Grenzplankostenrechnung . . . . .	167
7.4.3.1	Wesen und Ziele der Grenzplankostenrechnung . . . . .	167
7.4.3.2	Die Kostenartenrechnung . . . . .	169
7.4.3.3	Die Kostenstellen und Kostenträgerrechnung . . . . .	171
7.4.3.4	Die kurzfristige Erfolgsrechnung . . . . .	172
<b>8</b>	<b>Wissensfragen . . . . .</b>	<b>173</b>
<b>9</b>	<b>Aufgaben und Lösungen . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>10</b>	<b>Anhang (Selbstkostenblatt) . . . . .</b>	<b>214</b>
	<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>231</b>
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>235</b>