

Anhang: Cashflow-Statement – indirektes Berechnungsschema

Cashflow-Statement - indirektes Berechnungsschema		
Berechnungsschema	Krankenhausbesonderheiten	Datenquelle
Jahresergebnis		GuV-Rechnung
+/- Abschreibungen/ Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	Berücksichtigung nicht abzugsfähiger Abschreibungen geförderter Anlagegüter	Anlagenspiegel
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellung		Bilanz
+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge		GuV-Rechnung
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		Anlagenspiegel
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen a. LuL sowie andere Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		Bilanz
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten a. LuL sowie andere Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		Bilanz
+/- Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten		GuV-Rechnung
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit		
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	+ Einzahlungen aus geförderten Anlageabgängen	Anlagengitter
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens		Anlagengitter
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	- Auszahlungen für geförderte Investitionen	Anlagengitter
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen		Anlagengitter
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens		Anlagengitter
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen		Anlagengitter
+/- Einzahlungen und Auszahlungen aus dem Erwerb und dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten		Anlagengitter
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit		
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	+ Einzahlungen aus der Auszahlung bewilligter Fördermittel	Bilanz
- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	- Rückzahlungen von Fördermitteln	Bilanz
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	+/- Umfinanzierungen	Finanzbuchhaltung
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten		Finanzbuchhaltung
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit		
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestands		= Summe der Cashflows
+/- Wechselkurs-, konzernkreis-, bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestands		Anlagengitter
+ Finanzmittelbestand am Anfang der Periode		Vorjahres-Bilanz
= Finanzmittelbestand am Ende der Periode	Davon-Vermerk (für erhaltene aber noch nicht zweckentsprechend verwendete Fördermittel)	

= Durch die Konsolidierung beeinflusste Positionen

Literaturverzeichnis

- Augurzky, B. u.a. (2014):** Krankenhaus Rating Report 2014. Mangelware Kapital: Wege aus der Investitionsfalle. Heidelberg. Medhochzwei Verlag
- Bächstädt, K.-H. (2008):** Liquiditätsmanagement im Krankenhaus- Voraussetzungen zur Kreditfinanzierung. In: Everling, O. [Hrsg.]: Rating im Health-Care-Sektor. Schlüssel zur Finanzierung von Krankenhäusern, Kliniken, Reha-Einrichtungen. Wiesbaden. Gabler Verlag. S. 149–168
- Baetge, J., Kirsch, H.-J., Thiele, S. (2004):** Bilanzanalyse, 2. Auflage. Düsseldorf. IDW Verlag
- Baetge, J., Kirsch, H.-J., Thiele, S. (2013):** Konzernbilanzen. 10., überarbeitete Auflage. Düsseldorf. IDW Verlag
- Becker, H. P. (2012):** Investition und Finanzierung. Grundlagen der betrieblichen Finanzwirtschaft 5., überarbeitete und erweiterte Auflage. Wiesbaden. Gabler Verlag
- Behrends, B. (2013):** Praxishandbuch Krankenhausfinanzierung: Krankenhausfinanzierungsgesetz, Krankenhausentgeltgesetz, Psych-Entgeltgesetz, Bundespflegesatzverordnung 2., Auflage. Berlin. MWV Medizinisch Wissenschaftliche Verlagsgesellschaft
- Behringer, S. (2010):** Cash-Flow und Unternehmensbeurteilung. Berechnungen und Analysefelder für die Finanzanalyse. 10., völlig neu überarbeitete und erweiterte Auflage. Berlin. Erich Schmidt Verlag
- Bieg, H., Kussmaul, H. (2000):** Investitions- und Finanzmanagement. Band II. München. Vahlen Verlag
- Bitz, M., Terstege, U. (2002):** Grundlagen des Cash-Flow-Managements. Diskussionsbeitrag Nr. 317. Fernuniversität Hagen
- Bleicher, K. (2002):** Integriertes Management als Herausforderung. In: Schwendt, S. u. Funck, D. [Hrsg.]: Integrierte Managementsysteme. Konzepte, Werkzeuge, Erfahrungen. Heidelberg. Physica-Verlag. S. 1–24
- Bleicher, K. (2004):** Das Konzept Integriertes Management. Visionen-Missionen-Programme. 7., überarbeitete und erweiterte Auflage. Frankfurt/Main. Campus Verlag
- Bleicher, K. (2005):** Meilensteine der Entwicklung eines Integrierten Managements. Künzelsau. Swiridoff Verlag
- Bolin, M., Dreyer, H., Schäfer, A. (2013):** Handbuch Handelsrechtliche Rechnungslegung. Jahres- und Konzernabschluss mit Steuerbilanz, IFRS und branchenspezifischer Bilanzierung. Berlin. Erich Schmidt Verlag
- Bornewasser, M. (2014):** Dienstleistungen im Gesundheitssektor. In: Bornewasser, M., Kriegesmann, B., Zülch, J. [Hrsg.]: Dienstleistungen im Gesundheitssektor. Produktivität, Arbeit und Management. Wiesbaden. Gabler Verlag. S. 1–28

- Colbe, W.-B. et al. (2010):** Konzernabschlüsse. Rechnungslegung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen sowie nach Vorschriften des HGB und der IAS/IFRS. 9., vollständig überarbeitete Auflage. Wiesbaden. Gabler Verlag
- Deutscher Rechnungslegungsstandard Committee e. V. (DRSC) Deutscher Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS 2):** Kapitalflussrechnung, bekanntgemacht gem. § 342 Abs. 2 HGB durch das Bundesministerium der Justiz im Mai 2000
- DKI – Deutsches Krankenhaus Institut (2012):** Krankenhaus Barometer. Umfrage 2012. In: www.dkgev.de/media/file/14190.2012-12_Krankenhaus_Barometer_2012.pdf (Download: 30.04.2014)
- Drukarczyk, J. (2008):** Finanzierung. Eine Einführung. 10., völlig neu bearb. Auflage. Stuttgart. UTB Verlag
- Eichhorn, S. (2008):** Das Konzept eines integrierten Krankenhausmanagements: von der Krankenhausbetriebslehre zur Krankenhaus-Managementlehre. In: Schmidt-Rettig, B. u. Eichhorn, S. [Hrsg.]: Krankenhausmanagementlehre. Theorie und Praxis eines integrierten Konzepts. Stuttgart. Kohlhammer Verlag, S. 81–180
- Eilenberger, G. (2003):** Betriebliche Finanzwirtschaft. Einführung in Investition und Finanzierung, Finanzpolitik und Finanzmanagement von Unternehmungen. 7., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage. München. Oldenbourg Wissenschaftsverlag
- Eisl, C., Hofer, P., Losbichler, H. (2012):** Grundlagen der finanziellen Unternehmensführung. Band IV: Controlling. 2. Auflage. Wien. Linde Verlag
- Ericksen, J., Treutz, J. (2012):** Professionelles Liquiditätsmanagement. Praxisleitfaden für Unternehmer und Berater. Ettenheim. NWB Verlag
- Ertl, M. (2004):** Aktives Cashflow-Management. Liquiditätssicherung durch wertorientierte Unternehmensführung und effiziente Innenfinanzierung. München. Franz Vahlen Verlag
- Frodl, A. (2012):** Finanzierung und Investition im Gesundheitsbetrieb. Betriebswirtschaft für das Gesundheitswesen. Wiesbaden. Gabler Verlag
- Franke, G., Hax, H. (1999):** Finanzwirtschaft des Unternehmens und Kapitalmarkt. 4. Auflage. Berlin. Springer Verlag
- Franz, K.-P., Hochstein, D. (2011):** Systeme und Prozesse der Finanzplanung. In: Gleich, R., Horváth, U., Michel, U. [Hrsg.]: Finanz-Controlling. München. Haufe Verlag. S. 143–154
- Gälweiler, A. (1987):** Strategische Unternehmensführung. Frankfurt/New York. Campus Verlag
- Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmen (KonTraG) v. 27.04.98,** BGBl I 1998/24, S. 787
- Gleich, R., Horváth, U., Michel, U. (2011):** Finanz-Controlling. München. Haufe Verlag
- Graumann, M., Schmidt-Graumann, A. (2011):** Rechnungslegung und Finanzierung der Krankenhäuser. Leitfaden für Rechnungslegung, Beratung und Prüfung. 2., überarbeitete Auflage. Herne. NWB-Verlag
- Hänsch, H. (2013):** Positiver Cash-Flow und höherer Erlös. Prozessorientiertes Medizincontrolling kann die Liquidität entscheidend verbessern. In: KU special Medizincontrolling. August Ausgabe. S. 25–28
- Havighorst, F. (2004):** Jahresabschluss von Krankenhäusern. Betriebswirtschaftliche Handlungshilfen. Düsseldorf. Hans Böckler Stiftung
- Heesen, B. (2011):** Cash- und Liquiditätsmanagement. Wiesbaden. Gabler Verlag
- Hentze, J., Kehres, E. (2007):** Buchführung und Jahresabschluss in Krankenhäusern. Methodische Einführung. 3., überarbeitete und erweiterte Auflage. Stuttgart. Kohlhammer Verlag
- Horváth, P. (2011):** Controlling. 12., vollständig überarbeitete Auflage. München. Franz Vahlen Verlag
- Jetter, T. (1987):** Cash-Management-Systeme. Wiesbaden. Gabler Verlag

- Jungbluth, F., Söhnle, N. (2010):** Rechnungslegung. In: Schmidt, O. [Hrsg.]: Das Krankenhaus in der Beratung. Recht, Steuern, Unternehmensbewertung, Rechnungslegung. Wiesbaden. Gabler Verlag. S. 221–240
- Kettern, T. (1987):** Cash-Management und Bankenwahl. In: Betriebswirtschaftliche Forschungsbeiträge. Band 29. München. GBI-Verlag
- Küting, K., Weber, C.-P. (2009):** Die Bilanzanalyse. Beurteilung von Abschlüssen nach HGB und IFRS. 9., überarbeitete Auflage. Stuttgart. Schäffer-Poeschel Verlag
- Küting, K., Weber, C.-P. (2012):** Der Konzernabschluss. Praxis der Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS. 13., grundlegend überarbeitete Auflage. Stuttgart. Schäffer-Poeschel Verlag
- Lachnit, L. (1989):** EDV-gestützte Unternehmensführung in mittelständischen Betrieben – Controllingssysteme zur integrierten Erfolgs- und Finanzlenkung auf operativer und strategischer Basis. München. Franz Vahlen Verlag
- Lachnit, L., Müller, S. (2003):** Risiko-Controlling. Integrierte Erfolgs-, Bilanz- und Finanzrechnung als Instrument des Risiko-Controlling. In: Freidank, C.-C. [Hrsg.]: Controlling-Konzepte. 6. Auflage. Wiesbaden. Gabler Verlag. S. 563–589
- Lachnit, L., Müller, S. (2012):** Unternehmenscontrolling. Managementunterstützung bei Erfolgs-, Finanz-, Risiko- und Erfolgspotentialsteuerung. 2., überarbeitete und erweiterte Auflage. Wiesbaden. Springer Gabler Verlag
- Leber, W., Pfeiffer, P. (2010):** Krankenhausfinanzierung. Zentrale Fragestellung und ihre Lösungen. Köln. Luchterhand Verlag.
- Lorke, B., Müller, J. (2008):** Zukunftsorientiertes Krankenhausmanagement – Rechnungslegung nach IFRS. Düsseldorf. Deutsche Krankenhaus Verlagsgesellschaft
- Losbichler, H. (2012):** Grundlagen der finanziellen Unternehmensführung. Band III: Cashflow, Investition und Finanzierung. 2. Auflage. Wien. Linde Verlag
- Neubauer, G., Beivers, A. (2010):** Zur Situation der stationären Versorgung: Optimierung unter schwierigen Rahmenbedingungen. In: Klauber, J. u. Augurzyk, Boris. [Hrsg.]: Krankenhaus-Report 2010. Schwerpunkt: Krankenhausversorgung in der Krise? Stuttgart, Schattauer Verlag. S. 4–11
- Neubauer, G., Minartz, C. (2011):** Finanzmanagement im Krankenhaus. Berlin. Deutsche Akademie für Management
- Nitsch, R., Niebel, J. (1997):** Praxis des Cash Managements. Wiesbaden. Gabler Verlag
- Penter, V., Siefert, B. (2010):** Kompendium Krankenhaus-Rechnungswesen – Grundlagen, Beispiele, Akutelles, Trends -, Klumbach. Mediengruppe Oberfranken
- Perridon, L., Steiner, M., Rathgeber, A. W. (2012):** Finanzwirtschaft der Unternehmung. 16., überarbeitete und erweiterte Auflage. München. Franz Vahlen Verlag
- Prätsch, J., Schikorra, U., Ludwig, E. (2012):** Finanzmanagement. Lehr- und Praxisbuch für Investition, Finanzierung und Finanzcontrolling. 4., erweiterte und überarbeitete Auflage. Heidelberg. Springer Verlag
- Reichmann, T. (2006):** Controlling mit Kennzahlen und Management-Tools. Die systemgestützte Controlling-Konzeption. 7., überarbeitete und erweiterte Auflage. München. Franz Vahlen Verlag
- Rüegg-Stürm, J. (2003):** Das neue St. Galler Management-Modell. Grundkategorien einer integrierten Managementlehre: Der HSG-Ansatz. 2., durchgesehene und korrigierte Auflage. Bern. Haupt Verlag
- Schmalen, H., Pechtl, H. (2006):** Grundlagen und Probleme der Betriebswirtschaft. 13., überarbeitete Auflage. Stuttgart. Schäffer-Poeschel Verlag
- Schmolke, S., Deitermann, M., Rückwart, W.-D. (2005):** Industrielles Rechnungswesen. IKR. Finanzbuchhaltung Analyse und Kritik des Jahresabschlusses Kosten- und Leistungsrechnung. Einführung und Praxis. Darmstadt. Winklers Verlag

- Schubert, P., Olliges, O. (2013):** Zeitgemäße Liquiditätsplanung – Ein Praxisbeispiel. In: Keuper, F. et al. [Hrsg.]: Die moderne Finanzfunktion. Wiesbaden. Gabler Verlag. S. 323–347
- Sieglwart, H. (1989):** Der Cash-flow als finanz- und ertragswirtschaftliche Lenkungsgröße. Stuttgart. Schäffer Verlag
- Sieglwart, H., Reinecke, S., Sander, S. (2010):** Kennzahlen für die Unternehmensführung. 7., vollständig überarbeitete und ergänzte Auflage. Bern. Haupt Verlag
- Siener, F. (1991):** Der Cash-Flow als Instrument der Bilanzanalyse. Praktische Bedeutung für die Beurteilung von Einzel- und Konzernabschluß. In: Küting, K.-H., Wöhe, G. [Hrsg.]: Schriften zur Bilanz- und Steuerlehre. Band 6. Stuttgart. Schäffer Verlag. S. 343–391
- Sonnabend, M., Raab, H. (2008):** Kapitalflussrechnung nach IFRS. Anforderungen und Gestaltungsmöglichkeiten. München. Franz Vahlen Verlag
- Von Wysocki, K. (1998):** Kapitalflussrechnung. Stuttgart. Schäffer-Poeschel Verlag
- Wagner, J (1985):** Die Aussagefähigkeit von cash-flow-Ziffern für die Beurteilung der finanziellen Lage einer Unternehmung (I). In: DB. S. 241–250.
- Werdenich, M. (2008):** Modernes Cash-Management. Instrumente und Maßnahmen zur Sicherung und Optimierung der Liquidität. München. FranzBuch Verlag
- Wiehle, U. et al. (2010):** Unternehmensbewertung – Methoden, Rechenbeispiele, Vor- und Nachteile. 4., Auflage. Wiesbaden. Cometis Verlag
- Wöhe, G. (1987):** Bilanzierung und Bilanzpolitik. 7., Auflage. München. Franz Vahlen Verlag
- Wöhe, G. u. a. (2013):** Grundzüge der Unternehmensfinanzierung. 11., überarbeitete Auflage. München. Franz Vahlen Verlag
- Wolke, T. (2010):** Finanz- und Investitionsmanagement im Krankenhaus. Berlin. Medizinisch Wissenschaftliche Verlagsgesellschaft
- Zapp, W., Oswald, J. (2009):** Controlling-Instrumente für Krankenhäuser. Stuttgart. Kohlhammer Verlag
- Zapp, W., Oswald, J., Karsten, E. (2010):** Kennzahlen und Kennzahlensysteme im Krankenhaus – Empirische Ergebnisse zum Status Quo der Kennzahlenpraxis in Niedersächsischen Krankenhäusern. In: Zapp, W., Haubrock, M. [Hrsg.]: Kennzahlen im Krankenhaus. Reihe Controlling und Management in Gesundheitseinrichtungen. Band 2. Lohmar. Josef Eul Verlag. S. 1–66.