

## Übung Kapitalflussrechnung

### a) Bewegungsbilanz

Mittelverwendung	Bewegungsbilanz 2015	Mittelherkunft	
<u>Aktivzunahmen</u>		<u>Passivzunahmen</u>	
Anlagevermögen	150	Pensionsrückst.	10
Forderungen	20	kfr. Rückstellungen	5
		Verb. a. LL.	150
<u>Passivabnahmen</u>		<u>Aktivabnahmen</u>	
Eigenkapital	20	Vorräte	40
Fremdkapital lfr.	55	liquide Mittel	10
Jahresüberschuss 2014	100	Jahresüberschuss 2015	130
	<u>345</u>		<u>345</u>

### b) Ergänzung um Eigenkapitalkonto und Anlagengitter

Mittelverwendung	Bewegungsbilanz 2015	Mittelherkunft	
<u>Aktivzunahmen</u>		<u>Passivzunahmen</u>	
<b>Anlagevermögen</b>	<b>1.150</b>	Pensionsrückst.	10
Forderungen	20	kfr. Rückstellungen	5
		Verb. a. LL.	150
<u>Passivabnahmen</u>		<u>Aktivabnahmen</u>	
<b>Privatentnahmen</b>	<b>120</b>	Vorräte	40
Fremdkapital lfr.	55	liquide Mittel	10
		<b>Abschreibungen</b>	<b>950</b>
		<b>Abgänge zum Buchwert</b>	<b>50</b>
		Jahresüberschuss 2015	130
	<u>1.345</u>		<u>1.345</u>

#### Ermittlung der Abgänge zum Buchwert

Anfangsbestand 1.1.2015	900
+ Zugänge	1.150
- Abschreibungen des Jahres	-950
Endbestand ohne Abgänge	1.100
- Endbestand 31.12.2015	1.050
<b>Abgänge zum Buchwert</b>	<b>50</b>

### c) Kapitalflussrechnung – direkte Methode

Umsatzerlöse	5.000	
- Forderungserhöhung	-20	4.980
Materialaufwand (Auszahlungen)	2.000	
- Verbindlichkeitserhöhung LL.	-150	
- Vorratsabnahme	-40	-1.810
Personalaufwand	1.400	
- Zunahme Pensionsrückstellungen	-10	-1.390

Material – gekauft, verbraucht, noch nicht bezahlt → Geld noch da

Material – verbraucht, bezahlt, aber im Vorjahr gekauft – Geld ist nicht in diesem Jahr geflossen!

sonstige betriebliche Aufwendungen	200	
- Zuführung kfr. Rückstellungen	<u>-5</u>	-195
sonstige Steuern		<u>-120</u>
<b>cash flow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>		<b>1.465</b>
<hr/>		
Einzahlungen für Desinvestitionen		50
Auszahlungen für Investitionen		<u>-1.150</u>
<b>cash flow aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-1.100</b>
<hr/>		
Privatentnahmen		-120
Tilgung lfr. Fremdkapital		-55
Zinsaufwand		-200
<b>cash flow aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-375</b>
<hr/>		
<b>Netto-cash-flow (Einzahlungsüberschuss gesamt)</b>		<b>-10</b>
<b>Verprobung</b>		
Bestand liquider Mittel 1.1.2015		20
Bestand liquider Mittel 31.12.2015		<u>10</u>
<b>Verminderung liquider Mittel</b>		<b>-10</b>

