

Übung Kapitalflussrechnung

Ihnen liegen die Bilanzen des Einzelunternehmens Walter Meier für 2014 und 2015 in verdichteter Form sowie Informationen über die Entwicklung

- des Eigenkapitals und
- des Anlagevermögens (aus dem freiwillig aufgestellten Anlagegitter) vor.

	2014 T€	2015 T€
Aktivseite		
Anlagevermögen	900	1.050
Umlaufvermögen		
Vorräte (Waren)	1.380	1.340
Forderungen	1.030	1.050
Kasse, Bank	<u>20</u>	<u>10</u>
	<u>3.330</u>	<u>3.450</u>
Passivseite		
Eigenkapital (ohne Jahresüberschuss)	1.510	1.490
Jahresüberschuss	100	130
Pensionsrückstellung	130	140
Rückstellung kurzfristig	95	100
Fremdkapital langfristig	995	940
Verbindlichkeiten aus Warenlieferungen	<u>500</u>	<u>650</u>
	<u>3.330</u>	<u>3.450</u>

Eigenkapital 2015

Privatentnahmen	120	Anfangsbestand (inkl. JÜ 2014)	1610
Endbestand	1.620	Jahresüberschuss 2015	130
	<u>1.740</u>		<u>1.740</u>

Entwicklung des Anlagevermögens (in T€):

Anfangsbestand zu Anschaffungskosten	Zugänge zu Anschaffungskosten	Abgänge zu Anschaffungskosten	Abschreibung kumuliert	Abschreibung für 2015	Endbestand 2015	Endbestand 2014
4.000	1.150	500	3.600	950	1.050	900

Den Abgängen der Altanlagen liegen Verkäufe zum Buchwert zugrunde.

Gewinn- und Verlustrechnung 2015

	T€
Umsatzerlöse	5.000
Aufwendungen für Material	2.000
Löhne, Gehälter und soziale Aufwendungen	1.400
Abschreibungen	950
sonstige betriebliche Aufwendungen	200
sonstige Steuern	<u>120</u>
	4.670
Zinsaufwendungen	<u>200</u>
Jahresüberschuss	<u>130</u>

Bearbeitungshinweise:

- a) Erstellen Sie aus den Zahlen der Bilanzen 2015 und 2014 eine gegliederte Bewegungsbilanz (Mittelherkunft und Mittelverwendung).
- b) Ergänzen Sie die Bewegungsbilanz um die aus dem Eigenkapitalkonto und dem Anlagengitter erkennbaren Zahlenbewegungen.
- c) Erweitern Sie die Bewegungsbilanz um die Informationen aus der GuV-Rechnung. Saldieren Sie aus den Erträgen und Aufwendungen die einzahlungs- und auszahlungsneutralen Bestandteile, soweit sie aus der Bewegungsbilanz erkennbar sind, heraus und erstellen Sie eine einfache Kapitalflussrechnung auf der Basis des Fonds „Liquide Mittel“. Die Kapitalflussrechnung soll wie üblich untergliedert sein in den
 - Umsatzbereich (Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit)
 - Investitionsbereich
 - Finanzbereich.

Lösung

Lösung Aufgabe 6 (RSP: 1.7.5)

18 Punkte

a) Bewegungsbilanz

Mittelverwendung	TDM	Mittelherkunft	TDM
Aktivzunahmen		Passivzunahmen	
Anlagevermögen	150	Jahresüberschuss	30
Forderungen	20	Pensionsrückstellungen	10
		kurzfristige Rückstellungen	5
		Verbindlichkeiten LuL	150
Passivminderung		Aktivabnahmen	
Eigenkapital	20	Vorräte	40
Fremdkapital langfristig	55	Liquide Mittel	10
	<u>245</u>		<u>245</u>

(5 Punkte)

b) Ergänzung um Eigenkapitalkonto und Anlagengitter

	TDM		TDM
Anlagevermögen	1.150	Jahresüberschuss 99	130
Forderungen	20	Pensionsrückstellungen	10
		kurzfristige Rückstellungen	5
		Verbindlichkeiten LuL	150
Privatentnahmen	120	Abschreibungen	950
Fremdkapital langfristig	55	Anlagenabgänge zum Buchwert	50*
		Vorräte	40
		Liquide Mittel	10
	<u>1.345</u>		<u>1.345</u>

*Ermittlung des Buchwertabgangs: $900 + 1.150 - 950 - 1.050 = 50$

(5 Punkte)

c) Erweiterung um die GuV-Rechnung und Saldierung

Umsatzbereich	TDM	TDM	TDM
Umsatzeinzahlungen			
Umsatz		5.000	
- Forderungserhöhung		<u>20</u>	4.980
Aufwandsauszahlungen			
Aufwendungen für Material		2.000	
- Verbindlichkeitserhöhung	150		
- Warenbestandsminderung	<u>40</u>	<u>190</u>	1.810
Personalaufwendungen		1.400	
- Zuführung zu Pensionsrückstellungen		<u>10</u>	1.390
sonstige betriebliche Aufwendungen		<u>200</u>	
- kurzfristige Rückstellungen		<u>5</u>	195
Zinsaufwendungen			200
sonstige Steuern			<u>120</u>
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit			<u>1.265</u>

Investitionsbereich

Einzahlungen aus Verkauf von Anlagen	50	
Auszahlungen für Anlagenzugänge	<u>1.150</u>	<u>- 1.100</u>
Einzahlungsüberschuss aus Umsatz u. Investitionen		165

Finanzbereich

Auszahlung für Privatentnahmen	120	
Auszahlungen für Fremdkapital- tilgung langfristig	<u>55</u>	<u>- 175</u>
Auszahlungsüberschuss gesamt		<u><u>- 10</u></u>

Verprobung

Anfangsbestand Liquide Mittel	20	
Endbestand Liquide Mittel	<u>10</u>	
Verminderung Liquide Mittel		<u><u>- 10</u></u>

(8 Punkte)

Hinweis für den Korrektor: Gleichwertige Lösungen, die die geforderte Gliederung und die zutreffenden Saldierungen beachten, sind anzuerkennen.