



Webinare

**Erstellen einer Kosten- und Leistungsrechnung und
zielorientierte Anwendung**

Finanzwirtschaftliches Management

Internationale Rechnungslegung

**Erstellen von Zwischen- und Jahresabschlüssen und
des Lageberichts nach nationalem Recht**

Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre

Berichterstattung

Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert

offene Aufgaben

Lösung 6.12:

Kapitalflussrechnung				
was?	wo?	was genau?	Beträge	Endbeträge
Jahresüberschuss	GuV		-267.500,00 €	
zzgl. Aufwand, keine Auszahlung				
	GuV	zzgl. Aufwendungen für Abschreibungen	15.000,00 €	
	SV 2 SV 4	Verkauf der Maschine	(60.000 – 60.000 / 5) * (2/12) – 50.000 = + 8.000	
abzgl. Ertrag, keine Einzahlung				
	Bilanz	Bildung aktiver latente Steuern	-82.000,00 €	
	SV 3	Erhöhung der Forderungen	55.000 (= 70.000 – 15.000)	
Cashflow aus der laufenden (= operativen) Geschäftstätigkeit				-381.500,00 €
Einzahlungen aus Anlagenabgängen	SV 3		(50.000/2) = 25.000 €	
Auszahlungen aus Anlagenzugängen	SV 2		-60.000,00 €	
Cashflow aus der Investitionstätigkeit				-45.000,00 €
Einzahlungen aus der Eigenkapitalzufuhr	SV 1		(0,7*350.000) = 350.000,00 €	
Einzahlungen durch Kreditaufnahme	SV 5		(0,95*300.000) = 285.000 €	
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit				635.000,00 €
Cashflow insgesamt				218.500,00 €
Kontrollrechnung durch die Veränderung der Zahlungsmittel				
	An-gabe	Zahlungsmittelbestand am Anfang	0,00 €	
	Bilanz	Zahlungsmittelbestand am Ende	218.500,00 €	
Veränderung der Zahlungsmittel				218.500,00 €