



Webinar

- **Jahresabschlüsse erstellen und aufbereiten (neue PO)**
- **Berichterstattung (alte PO)**

Klausurbesprechung F 2017

Thema Kapitalflussrechnung

Aufgabe 1:

Die Schnurz-AG aus Braunschweig hatte folgende Geschäftsvorfälle im vergangenen Jahr:

Umsatzerlöse von 300.000 €, wovon 75 % zahlungsmäßig zugeflossen sind. Die Abschreibungen lagen bei 120.000 €, die langfristigen Rückstellungen im Vorjahr bei 800.000 € und im betrachteten Jahr bei 820.000 €. Zinsaufwand war fällig in Höhe von 30.000 €. Es wurden neue Kredite aufgenommen in Höhe von 75.000 €, alte wurden getilgt in Höhe von 40.000 €. Außerdem wurde eine neue Maschine angeschafft und bezahlt für 30.000 €. Mitarbeiteraufwand lag bei 20.000 €, Personalaufwand bei 30.000 €.

- a) Berechne den Cash-Flow nach der direkten Methode
- b) Berechne den Cash-Flow nach der indirekten Methode.