

Aufgabe Cash-Flow

Die Maschinenbau GmbH erzielt für das Jahr 02 folgendes Ergebnis:

		in TEUR
Umsatzerlöse		50.000
Bestandsveränderungen		1.000
sonstige betriebliche Erträge		2.000
Materialaufwand	./.	25.000
Personalaufwand	./.	11.000
sonstige betriebliche Aufwendungen	./.	10.500
Abschreibungen	./.	2.000
Zinsaufwendungen	./.	2.500
Steuern	./.	<u>1.000</u>
Jahresüberschuss		1.000

In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind TEUR 1.000 aus der Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil für Investitionszuschüsse (R. 6.5 EStR) enthalten. In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind TEUR 150 aus der Aufstockung der Rückstellung für Pensionen enthalten.

Aufgabe: Ermittlung des Cash-Flows für das Jahr 02!

Lösung:

Ausgangswert ist Jahresüberschuss		1.000
Kürzung um die Bestandsmehrungen	-	1.000
Hinzurechnung Abschreibungen	+	2.000
Kürzung Auflösung Sonderposten	./.	1.000
Hinzurechnung Zuführung RST Pensionen	+	<u>150</u>
Cashflow für 02:		<u><u>1.150</u></u>

Merke:

Die Zuführung zur Rückstellung Pensionen ist ein nicht zahlungswirksamer Vorgang. Es werden lediglich die aktuellen Werte (Teilwert) der Pensionsanswartschaften bzw. der noch laufenden Zahlungen in der Rückstellung zum Ausdruck gebracht.

Die als Aufwand gebuchten tatsächlichen monatlichen Zahlungen an die Pensionsempfänger sind zahlungswirksame Vorgänge und dürfen nicht im Rahmen der Cashflow-Rechnung eliminiert werden.