

Vorlage Übung 15: Kapitalflussrechnung erstellen

1.	Jahresüberschuss	
2.	Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	
3.	Veränderungen der Rückstellungen	
4.	Veränderungen der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, der sonstigen Vermögensgegenstände, der aktiven RAP und der aktiven latenten Steuern	
5.	Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, der erhaltenen Anzahlungen, der sonstigen Verbindlichkeiten und der passiven RAP	
6.	Gewinne/Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	
7.	Zinsaufwendungen/Zinserträge	
8.	= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	
9.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	
10.	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	
11.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	
12.	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	
13.	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	
14.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	
15.	Erhaltene Zinsen	
16.	= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	
17.	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	
18.	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen	
19.	Einzahlung aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	

20.		Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Krediten	
21.		Gezahlte Zinsen	
22.	=	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	
23.		Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	
24.		Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (8. + 16. + 22.)	
25.	=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode	