

Liebe Studenten,

da es in den Übungen zu I&F diese Woche am Ende nicht mehr gereicht hat die Aufgabe 6 vollständig zu lösen, wird nun hier eine Musterlösung gestellt.

### Aufgabe 6) Kapitalflussrechnung, vgl. Kapitel 2, S. 33 ff. Vorlesungsbegleiter

Allgemeine Hinweise: In einer Bilanz werden Saldogrößen von Zu- und Abflüssen, aber auch buchhalterische Wertminderungen (Investitionen – Abschreibungen einer Periode) erfasst. Aus der Veränderung von Anfangs- zu Schlussbilanz einer Periode lässt sich somit die Bewegungsbilanz ableiten. Unter Berücksichtigung der GuV-Rechnung kann die Kapitalflussrechnung zur Bestimmung der Ursachen der Veränderung der liquiden Mittel berechnet werden.

#### Schritt 1) Erstellen der Schlussbilanz zum 31.12.2008

|                    | Aktiva                      | Schlussbilanz 31.12.2008      | Passiva                   |       |
|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------|
| ↑<br>Bindungsdauer | bebauter Grund (3.-4.)      | 5.350                         | Gez. Kapital              | 3.000 |
|                    | Maschinen (6.-7.)           | 4.200                         | Kapitalrücklagen          | 2.000 |
|                    | *Fertige Erzeugnisse        | 1.700                         | Gewinnrücklagen           | -     |
|                    | RHB-Stoffe (8.-9.)          | 1.000                         | Jahresüberschuss          | 10    |
|                    | Ford. a. L. u. L. (13.-14.) | 2.500                         | Pensionsrückstellungen    | 200   |
|                    | **Bankguthaben              | 350                           | Steuerrückstellungen      | 10    |
|                    |                             |                               | Langfr. Verbindlichkeiten | 8.000 |
|                    |                             | Verbindlichkeiten a. L. u. L. | 1.880                     |       |
|                    |                             |                               | <hr/>                     |       |
|                    |                             |                               | 15.100                    |       |

\*Fertige Erzeugnisse:

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Abschreibungen Maschine     | +800   |
| Verbrauch RHB-Stoffe        | +4.000 |
| Löhne & Gehälter Produktion | +1.800 |
| Pensionsrückstellungen      | +200   |
|                             | <hr/>  |

$$6.800 \rightarrow 1/4 \text{ nicht verkauft} \rightarrow 6.800 * 1/4 = 1.700$$

**\*\*Bankguthaben:**

|                             |                          |
|-----------------------------|--------------------------|
| Bankguthaben 1.1.2008       | +5.000                   |
| Aufnahme Kredit             | +8.000                   |
| Kreditzinsen                | -480                     |
| Kauf beb. Grund             | -5.400                   |
| Aufwendungen Werbeaktion    | -1.500                   |
| Kauf Maschine               | -5.000                   |
| Kauf RHB-Stoffe             | -3.120 → (5.000 – 1.880) |
| Löhne & Gehälter            | -2.200                   |
| Vertriebskosten             | -600                     |
| Begleichung von Forderungen | +5.650                   |
| <hr/>                       |                          |
| Bankguthaben am 31.12.2008  | 350                      |

**Schritt 2) Erstellen der GuV-Rechnung**

|                    |         |
|--------------------|---------|
| Umsatzerlöse       | 8.150   |
| Herstellungskosten | 5.100 → |
| <hr/>              |         |
| Bruttoergebnis     | 3.050   |
| ... siehe Skript   |         |
| Netto JÜ           | 10      |

|   |        |
|---|--------|
| Abschreibungen Maschine                               | +800   |
| Verbrauch RHB-Stoffe                                  | +4.000 |
| Löhne & Gehälter Produktion                           | +1.800 |
| Pensionsrückstellungen                                | +200   |
| <hr/>   |        |
|   | 6.800  |
| ¾ wurden verkauft → $6.800 \cdot \frac{3}{4} = 5.100$ |        |

**Schritt 3.1) Erstellen der direkten Kapitalflussrechnung → siehe Skript**

### Schritt 3.2) Erstellen der indirekten Kapitalflussrechnung

**Merke!**  $\underbrace{\text{Zunahme Aktiva} + \text{Abnahme Passiva}}_{\text{Mittelverwendung}} = \underbrace{\text{Abnahme Aktiva} + \text{Zunahme Passiva}}_{\text{Mittelherkunft}}$

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| JÜ                                  | +10     |
| Abschreibungen (4.+7.)              | +850 →  |
| Zunahme Rückstellungen (15.+16.)    | +210 →  |
| Zunahme Ford. a. L. u. L. (13.+14.) | -2.500  |
| Zunahme Vorräte (RHB + fert. Erz.)  | -2.700  |
| Zunahme Verblk. a. L. u. L.         | +1.880  |
| <hr/>                               |         |
| Operativer CF                       | -2.250  |
| <hr/>                               |         |
| Kauf beb. Grund                     | -5.400  |
| Kauf von Maschine                   | -5.000  |
| <hr/>                               |         |
| CF aus Investitionstätigkeit        | -10.400 |
| <hr/>                               |         |
| Aufnahme langfr. Kredite            | +8.000  |
| <hr/>                               |         |
| CF aus Finanzierungstätigkeit       | +8.000  |
| <hr/>                               |         |
| Liquide Mittel am 1.1.2008          | +5.000  |
| <hr/>                               |         |
| CF des Unternehmens                 | -4.650  |
| <hr/>                               |         |
| Liquide Mittel am 31.12.2008        | 350     |

nachperiodisierte Aufwendungen,  
Auszahlung erfolgte bereits, daher +!

vorperiodisierte Aufwendungen,  
Auszahlung erst in zukünftiger Periode,  
daher +!