

Schriftliche Arbeit über die Geldflussrechnung, Teil I

Zutreffendes mit einem x versehen!		Geld +			Geld -			Geld 0
Nr.	Geschäftsfall	Liquiditäts- wirks.Ertrag	Aussen- finanzierung	Desinve- stierung	Liquiditäts- wirks.Aufw.	Investie- rung	Definan- zierung	liquiditäts- un wirksam
01.	Wir schreiben die Fahrzeuge ab.							
02.	Die Bank belastet uns für die Rückzahlung des Bankdarlehens.							
03.	Ende Jahr erhöhen wir die Delkredere-Rückstellung.							
04.	Zulasten der Erfolgsrechnung bilden wir eine Rückstellung.							
05.	Verkauf von nicht mehr gebrauchten Büromöbeln gegen bar							
06.	Buchgewinn auf den bei 5. verkauften Büromöbeln							
07.	Der Inhaber erhöht sein Kapital und zahlt auf die Bank ein.							
08.	Barverkauf von Waren							
09.	Ende Jahr ausstehende Rechnung für Werbeinserate							
10.	Wir kaufen Büromaterial (Papier etc.) in bar.							
11.	Wir verlieren im Konkurs eines Kunden die ganze Forderung.							
12.	Die Bank belastet uns für den Kauf von Aktien.							
13.	Wir zahlen Löhne an die Angestellten gegen Banküberweisung.							
14.	Abschluss des Kontos Privat (Soll-Summe ➤ Haben-Summe)							
15.	Der Kaminfeger kontrolliert die Heizung; wir zahlen in bar.							

Schriftliche Arbeit über die Geldflussrechnung, Teil II

|| Ermitteln Sie den Cash Flow **indirekt**.

Erfolgsrechnung für das Jahr 2003 (Beträge in 1'000 Franken)

Wareneinkäufe	1'600	Warenverkäufe (gegen Rechnung)	3'000
Abschreibungen	200	Uebrige Erträge	500
Uebrige Aufwände	1'800	Reinverlust	100
Summe	3'600	Summe	3'600

Wo nichts anderes steht bzw. sich nichts anderes aus der Natur der Sache ergibt, erfolgen die Aufwände und Erträge in bar. Ferner haben wir keine Lagerhaltung, d.h. was wir einkaufen, verkaufen wir sofort weiter. Der Debitorenbestand hat innert Jahresfrist um 150 zugenommen.

Schriftliche Arbeit über die Geldflussrechnung III

- ① Ermitteln Sie zunächst den **Cash Flow direkt**.
 ② Anschliessend erstellen Sie auf dem Blatt rechts eine **Geldflussrechnung** (Kontoform). Sie können dabei den Cash Flow auf Grund von Punkt ① übernehmen.

Vorgänge/Geschäftsfälle (Beträge in 1'000 Franken):

1.	Warenaufwand gemäss Erfolgsrechnung (Wir verkaufen nur gegen bar.)	1'400
2.	Warenaufwand gemäss Erfolgsrechnung	600
3.	Warenbestands-Zunahme	40
4.	Abnahme des Kreditorenbestandes	100
5.	Verkauf von nicht mehr benötigten Fahrzeugen gegen Bankzahlung	200
6.	Die Bank gewährt uns eine zusätzliche Hypothek und schreibt uns den Betrag auf dem Bankkonto gut.	800
7.	Wir kaufen eine zusätzliche Liegenschaft und zahlen den Kaufpreis per Post.	1'200
8.	Der Mietaufwand beläuft sich auf 50. Davon sind 80 % durch Banküberweisungen geleistet worden. Der Rest betrifft Ende Jahr noch nicht bezahlte Mieten.	
9.	Wir verteilen den Reingewinn des Jahres von 60 wie folgt: 9.1. Wir erhöhen die Reserven um 20. 9.2. Wir schütten den Rest an die Aktionäre per Bankzahlungen aus.	
10.	Verschiedenen Aufwand per Bank bezahlt	300

Schriftliche Arbeit über die Geldflussrechnung, L ö s u n g Teil I

Zutreffendes mit einem x versehen!		Geld +			Geld -			Geld 0
Nr.	Geschäftsfall	Liquiditäts- wirks.Ertrag	Aussen- finanzierung	Desinve- stierung	Liquiditäts- wirks.Aufw.	Investie- rung	Definan- zierung	liquiditäts- unwirksam
01.	Wir schreiben die Fahrzeuge ab.							X
02.	Die Bank belastet uns für die Rückzahlung des Bankdarlehens.						X	
03.	Ende Jahr erhöhen wir die Delkredere-Rückstellung.							X
04.	Zulasten der Erfolgsrechnung bilden wir eine Rückstellung.							X
05.	Verkauf von nicht mehr gebrauchten Büromöbeln gegen bar			X				
06.	Buchgewinn auf den bei 5. verkauften Büromöbeln							X
07.	Der Inhaber erhöht sein Kapital und zahlt auf die Bank ein.		X					
08.	Barverkauf von Waren	X						
09.	Ende Jahr ausstehende Rechnung für Werbeinserate							X
10.	Wir kaufen Büromaterial (Papier etc.) in bar.				X			
11.	Wir verlieren im Konkurs eines Kunden die ganze Forderung.							X
12.	Die Bank belastet uns für den Kauf von Aktien.					X		
13.	Wir zahlen Löhne an die Angestellten gegen Banküberweisung.				X			
14.	Abschluss des Kontos Privat (Soll-Summe ➤ Haben-Summe)							X
15.	Der Kaminfeger kontrolliert die Heizung; wir zahlen in bar.				X			

Schriftliche Arbeit über die Geldflussrechnung, L ö s u n g e n Teil II

Reinverlust	- 100
+ liquiditätsunwirksamer Aufwand:	
Abschreibungen	200
- liquiditätsunwirksamer Ertrag:	
+ Zunahme Debitoren	150
Cash Flow	<u><u>- 50</u></u>

Schriftliche Arbeit über die Geldflussrechnung, L ö s u n g e n Teil III

① Cash Flow direkt:

Liquiditätswirksamer Ertrag:		
Warenertag		1'400
- Liquiditätswirksamer Aufwand:		
Warenaufwand gemäss Erfolgsrechnung	600	
+ Warenbestands-Zunahme	40	
= Wareneinkauf	<u>640</u>	
+ Abnahme Kreditorenbestand	100	
Zahlungen an Warenlieferanten	<u>740</u>	
Mietaufwand (Bank)	40	
Verschiedener Aufwand	<u>300</u>	
total liquiditätswirksamer Aufwand	<u>1'080</u>	1'080
Cash Flow		<u><u>320</u></u>

② Geldflussrechnung

Mittelherkunft	Geldflussrechnung	Mittelverwendung
Cash Flow	320	Investierung:
Finanzierung:		Kauf Liegenschaft
Erhöhung Hypothek	800	Definanzierung:
Desinvestierung:		Ausschüttung Reingewinn
Verkauf Fahrzeuge	200	Zunahme liquide Mittel
Summe	1'320	Summe
		1'320