

Lösung

a) Bewegungsbilanz

Mittelverwendung	T€	Mittelherkunft	T€
<i>Aktivzunahmen</i>		<i>Passivzunahmen</i>	
Anlagevermögen	150	Jahresüberschuss	30
Forderungen	20	Pensionsrückstellungen	10
		kurzfristige Rückstellungen	5
		Verbindlichkeiten LuL	150
<i>Passivminderung</i>		<i>Aktivabnahmen</i>	
Eigenkapital	20	Vorräte	40
Fremdkapital langfristig	55	Liquide Mittel	10
	<u>245</u>		<u>245</u>

b) Ergänzung um Eigenkapitalkonto und Anlagengitter

	T€		T€
Anlagevermögen	1.150	Jahresüberschuss 2010	130
Forderungen	20	Pensionsrückstellungen	10
		kurzfristige Rückstellungen	5
		Verbindlichkeiten LuL	150
Privatentnahmen	120	Abschreibungen	950
Fremdkapital langfristig	55	Anlagenabgänge zum Buchwert	50 ¹
		Vorräte	40
		Liquide Mittel	10
	<u>1.345</u>		<u>1.345</u>

c) Erweiterung um die GuV-Rechnung und Saldierung

Umsatzbereich	T€	T€	T€
<i>Umsatzeinzahlungen</i>			
Umsatz		5.000	
— Forderungserhöhung		<u>20</u>	4.980
<i>Aufwandsauszahlungen</i>			
Aufwendungen für Material		2.000	
— Verbindlichkeitserhöhung	150		
— Warenbestandsminderung	<u>40</u>	<u>190</u>	1.810
Personalaufwendungen		1.400	
— Zuführung zu Pensionsrückstellungen		<u>10</u>	1.390
sonstige betriebliche Aufwendungen		200	
— kurzfristige Rückstellungen		<u>5</u>	195
Zinsaufwendungen			200
sonstige Steuern			<u>120</u>
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit			<u>1.265</u>

¹ Ermittlung des Buchwertabgangs: $900 + 1.150 - 950 - 1.050 = 50$

Investitionsbereich

Einzahlungen aus Verkauf von Anlagen	50	
Auszahlungen für Anlagenzugänge	<u>1.150</u>	<u>-1.100</u>

Einzahlungsüberschuss aus Umsatz u. Investitionen **165**

Finanzbereich

Auszahlung für Privatentnahmen	120	
Auszahlungen für Fremdkapital- tilgung langfristig	<u>55</u>	<u>- 175</u>

Auszahlungsüberschuss gesamt **-10**

Verprobung

Anfangsbestand Liquide Mittel	20	
Endbestand Liquide Mittel	<u>10</u>	
Verminderung Liquide Mittel		<u>-10</u>