

Geldflussrechnung

1. Erklären Sie, welche beiden Arten von Geschäftsfällen in einer Geldflussrechnung wiedergegeben werden und was dabei als Resultat herauskommt.

2. a) Erstellen Sie die Mittelflussrechnung anhand folgender Angaben:

Übrige Baraufwände	215	ÜBA / Ka
Rückzahlung Hypothek	16	Hypo / Ka
Warenaufwand bar	238	WaA / Ka
Verkauf Liegenschaft	15	Ka / Liegenschaft
Lohnzahlungen	269	Lohnaufwand / Ka
Aufnahme Darlehen	12	Ka / Darl (S)
Warenauftrag bar	764	Ka / WaE
Kauf Maschinen	45	Masch / Ka

Bei Debitoren, Warenvorrat und Kreditoren sind keine Veränderungen eingetreten

Geldflussrechnung

Innenfinanzierung

Investitionsbereich

Finanzierungsbereich

- b) Fakultativer Arbeitsteil, da er die Geldflussrechnung nicht mehr betrifft. Er wird jedoch als Übung zur Verfügung gestellt, für den Fall, dass bei Verwendung anderer Lehrmittel dieses Wissen auch verlangt würde.

Erstellen Sie die Erfolgsrechnung und die Schlussbilanz II, ausgehend von der Eröffnungsbilanz und den Geschäftsfällen gemäss a)

Eröffnungsbilanz			
Geld (Ka/Po/Ba)	20	Kreditoren	10
Debitoren	30	Hypothek	30
Warenvorrat	40	Eigenkapital	100
Liegenschaften	50		
	<u>140</u>		<u>140</u>

buechhaltig.ch

3. a) Erstellen Sie die Mittelflussrechnung anhand folgender Angaben:

Abschreibung Mobiliar	15	Abschreibung / Mobiliar
Auflösung Rückstellungen	20	Rückstellungen / a.o. Ertrag
Aufnahme Hypothek	6	Kasse / Hypothek
Kauf Liegenschaft (Parkplatz)	12	Liegenschaften / Kasse
Raumaufwand bar	250	Raumaufwand / Kasse
Rückzug Eigenkapital bar	13	Eigenkapital / Kasse
Übriger Baraufwand	350	ÜBA / Kasse
Verkauf Mobiliar	5	Kasse / Mobiliar
Zahlungen Warenkunden	1250	Kasse / Warenertrag
Zahlungen Warenlieferanten	645	Warenaufwand / Kasse

Bei Debitoren, Warenvorrat und Kreditoren sind keine Veränderungen eingetreten

buechhaltig.ch

- b) Fakultativer Arbeitsteil, da er die Geldflussrechnung nicht mehr betrifft. Er wird jedoch als Übung zur Verfügung gestellt, für den Fall, dass dieses Wissen auch verlangt würde.

Erstellen Sie die Erfolgsrechnung und die Schlussbilanz II, ausgehend von der Eröffnungsbilanz und den Geschäftsfällen gemäss a)

Eröffnungsbilanz			
Geld (Ka/Po/Ba)	20	Kreditoren	50
Debitoren	30	Rückstellung	20
Warenvorrat	120	Eigenkapital	200
Mobilien	100		
	<u>270</u>		<u>270</u>

buechhaltig.ch

- c) Fakultativer Arbeitsteil. Er wird als Übung zur Verfügung gestellt, für den Fall, dass dieses Wissen auch verlangt würde.

Weisen Sie den Cashflow mit der indirekten Methode nach

4. a) Erstellen Sie die Mittelflussrechnung anhand folgender Angaben:

Abnahme Debitoren	20	im Cashflow zu lösen
Abschreibung Informatik	15	Abschreibung / Informatik
AK Erhöhung bar	8	Kasse / Aktienkapital
Dividendenbarauszahlung	9	Gewinnvortrag / Kasse
Gewinnverbuchung	20	Erfolgsrechnung / Gewinnvortrag
Kauf Mobilier bar	50	Mobilier / Kasse
Sonstiger Baraufwand	350	Sonstiger Aufwand / Kasse
Verkauf EDV-Teil 10 unter Buchwert	30	Kasse / Informatik 30 a.o. Aufwand / Informatik 10
Warenaufwand bar	1870	im Cashflow zu lösen
Warenertrag	2500	im Cashflow zu lösen
Zahlungen für Löhne	250	Lohnaufwand / Kasse
Zinsertrag bar	15	Kasse / Zinsertrag
Bei Warenvorrat und Kreditoren sind keine Veränderungen eingetreten		

buechhaltig.ch

- b) Fakultativer Arbeitsteil, da er die Geldflussrechnung nicht mehr betrifft. Er wird jedoch als Übung zur Verfügung gestellt, für den Fall, dass dieses Wissen auch verlangt würde.

Erstellen Sie die Erfolgsrechnung und die Schlussbilanz II, ausgehend von der Eröffnungsbilanz und den Geschäftsfällen gemäss a)

Eröffnungsbilanz			
Geld (Ka/Po/Ba)	43	Kreditoren	25
Debitoren	32	Darlehen	13
Warenvorrat	54		
Mobilien	1	Aktienkapital	175
Informatik	87	Gewinnvortrag	4
	<u>217</u>		<u>217</u>

buechhaltig.ch

- c) Fakultativer Arbeitsteil. Er wird als Übung zur Verfügung gestellt, für den Fall, dass dieses Wissen auch verlangt würde.

Weisen Sie den Cashflow mit der indirekten Methode nach

5. a) Erstellen Sie die Mittelflussrechnung anhand folgender Angaben:

Abnahme Kreditoren	45	im Cashflow zu lösen
Abschreibung Mobiliar	100	Abschreibung / Mobiliar
Aktienkapitalerhöhung bar	200	Kasse / Aktienkapital
Dividendenausschüttung bar	70	Gewinnvortrag / Kasse
Erfolgsverbuchung	60	Erfolgsrechnung / Gewinnvortrag
Kauf Liegenschaften bar	50	Liegenschaften / Kasse
Kauf neue Mobiliar bar	120	Mobiliar / Kasse
Lohnaufwand bar	350	Lohnaufwand / Kasse
Raumaufwand bar	250	Raumaufwand / Kasse
Rückzahlung Darlehen bar	70	Darlehen / Kasse
Teilrückzahlung Hypothek bar	60	Hypothek / Kasse
Übriger Baraufwand	450	Übriger Baraufwand / Kasse
Verkauf Mobiliar 10 über Buchwert	80	Kasse / Mobiliar 80
		Kasse / a.o. Ertrag 10
Warenaufwand	1050	im Cashflow zu lösen
Warenertrag	2250	im Cashflow zu lösen
Zunahme Debitoren	70	im Cashflow zu lösen
Zunahme Warenvorrat	40	im Cashflow zu lösen

buechhaltig.ch

- b) Fakultativer Arbeitsteil, da er die Geldflussrechnung nicht mehr betrifft. Er wird jedoch als Übung zur Verfügung gestellt, für den Fall, dass dieses Wissen auch verlangt würde.

Erstellen Sie die Erfolgsrechnung und die Schlussbilanz II, ausgehend von der Eröffnungsbilanz und den Geschäftsfällen gemäss a)

Eröffnungsbilanz			
Geld(Ka/Po/Ba)	200	Kreditoren	80
Debitoren	100	Hypothek	230
Warenvorrat	600	Darlehen	70
Mobilien	400	Aktienkapital	1200
Liegenschaften	300	Gewinnvortrag	20
	<u>1600</u>		<u>1600</u>

buechhaltig.ch

- c) Fakultativer Arbeitsteil. Er wird als Übung zur Verfügung gestellt, für den Fall, dass dieses Wissen auch verlangt würde.

Weisen Sie den Cashflow mit der indirekten Methode nach