

**Anlage 1 zur Klausur Rechnungswesen
- Aufgabenteil Jahresabschlussanalyse -**

Prüfungsteilnehmer/in:

Name: _____ Vorname: _____

Kapitalflussrechnung Mustermann GmbH

		2017 TEURO
	Periodenergebnis	
+	Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	
=	Cash Flow	
+/-	Veränderungen kurzfristiger Rückstellungen	
+/-	Veränderung der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	
+/-	Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie andere Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	
-/+	Gewinn / Verlust aus Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	
+/-	Zinsaufwendungen / Zinserträge	
+/-	Ertragsteueraufwand / -ertrag	
-/+	Ertragsteuerzahlungen	
=	Mittelzufluss aus lfd. Geschäftstätigkeit	
-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	
+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	
-	Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	
+	erhaltene Zinsen und Dividenden	
=	Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	
+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	
+	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	
-	Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten	
-	gezahlte Zinsen	
-	Ausschüttungen an Gesellschafter	
=	Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	
	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	
+/-	Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	
+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	
=	Finanzmittelfonds am Ende der Periode	