

Inhaltsverzeichnis

1 Einführung	7
1.1 Begriff und Bedeutung der Mittelflussrechnung	7
1.1.1 Mittelflussrechnung im Vergleich zur Bilanz und Erfolgsrechnung	7
1.1.2 Bedeutung der Mittelflussrechnung.....	8
1.2 Fonds.....	8
1.2.1 Fondstypen	9
1.2.2 Liquiditätsnachweis bei verschiedenen Fonds	10
1.2.3 Erstellung einer Mittelflussrechnung gemäss OR und Rechnungslegungsstandards	10
1.3 Geldflussrechnung	11
1.3.1 Begriff	11
1.3.2 Fondskonten und Gegenrechnung	11
1.3.3 Ursachen für Fondsveränderungen	12
2 Geldfluss aus Geschäftstätigkeit	16
2.1 Einleitung	16
2.2 Cashflow direkt	17
2.2.1 Forderungen aus LL und Zahlungen von Kunden.....	18
2.2.2 Verbindlichkeiten LL, Vorräte und Zahlungen an Waren- und Materiallieferanten	20
2.2.3 Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungen sowie Zahlungen.....	22
2.2.4 Beispiel direkte Cashflow-Berechnung	23
2.3 Cashflow indirekt	24
2.4 Beeinflussung des Cashflows durch stille Reserven.....	27
2.5 Beispiel direkte und indirekte Cashflow-Berechnung.....	28
3 Geldfluss aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	30
3.1 Einleitung	30
3.2 Geldfluss aus Investitionstätigkeit	30
3.3 Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit.....	33
4 Spezielles zur Geldflussrechnung	38
4.1 Cashflow Unternehmen und Cashflow Betrieb.....	38
4.2 Auflösung von Rückstellungen ohne und mit Auszahlung	38
4.3 Veränderung der Forderungen, Vorräte und Verbindlichkeiten.....	38
4.4 Nettoprinzip	39
4.5 Alternative Behandlung der Dividendenzahlungen	39
4.6 Alternative Behandlung des Finanzerfolgs.....	39
4.7 Eigenleistungen im Produktionsunternehmen	39
5 Finanzplan	40
5.1 Begriff und Bedeutung des Finanzplans.....	40
5.2 Gesamtpläne und Teilpläne	41

6 Analyse der Geldflussrechnung	43
6.1 Einleitung	43
6.1.1 Vorbereitung der Geldflussrechnung für die Analyse.....	43
6.1.2 Berechnung der Cashflow-Kennzahlen und Interpretation der Ergebnisse	43
6.2 Wichtige Cashflow-Kennzahlen	43
7 Aufgaben zur Geldflussrechnung	47
Anhang	
Hilfe zur Berechnung des Cashflows	134
Lösungsraster für Geldflussrechnung und Kontenblatt.....	135
Wichtige Änderungen im Vergleich zur vorangehenden Auflage	137
Formelsammlung.....	138
Abkürzungsverzeichnis.....	140
Stichwortverzeichnis	141
Kontenrahmen KMU (Auszug).....	142