

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einführung</b>	<b>7</b>
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
<b>2</b>	<b>Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>	<b>16</b>
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
<b>3</b>	<b>Geldfluss aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit</b>	<b>30</b>
3.1	Einleitung	30
3.2	Geldfluss aus Investitionstätigkeit	30
3.3	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	33
<b>4</b>	<b>Spezielles zur Geldflussrechnung</b>	<b>38</b>
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
<b>5</b>	<b>Finanzplan</b>	<b>40</b>
5.1	Begriff und Bedeutung des Finanzplans	40
5.2	Gesamtpläne und Teilpläne	41

---

<b>6 Analyse der Geldflussrechnung</b> .....	<b>43</b>
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
<b>7 Aufgaben zur Geldflussrechnung</b> .....	<b>47</b>
<b>Anhang</b>	
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