

Gebrauchsanweisung Mittelflussrechnung

1. Erstellung Veränderungsbilanz

		Bilanz							
		31.12.2006	31.12.2007	Veränd.			31.12.2006	31.12.2007	Veränd.
Bank	100	120	20	Kreditoren	400	320	-80		
Forderungen	150	100	-50	Rückstellungen	50	60	10		
Warenvorräte	300	250	-50	Aktienkapital	100	100	0		
Mobilium	50	40	-10	Gewinnvortrag	20	30	10		
				Gewinn	30	0	-30		
	<u>600</u>	<u>510</u>	<u>-90</u>		<u>600</u>	<u>510</u>	<u>-90</u>		

2. Erstellung Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung 2007			
Warenaufwand	600	Warenverkäufe	1'000
Löhne	200		
Betriebsaufw.	160		
Abschreibungen	40		
Gewinn	0		
	<u>1'000</u>		<u>1'000</u>

3. Mittelherkunft / Mittelverwendung feststellen

Mittelherkunft (+): -A/+P		Mittelverwendung (-): +A/-P	
Forderungen	-50	Kreditoren	-80
Warenvorräte	-50	Gewinn	-30
Mobilium	-10		
Rückstellungen	10		
Gewinnvortrag	10		
	<u>-90</u>		<u>-110</u>
	<u>-90</u>	Liquide Mittel (Bank)	<u>20</u>
			<u>-90</u>

4. Mittelflussrechnung aufstellen

Umsatzbereich		
Verkaufserlös	1000	
Forderungen	<u>50</u>	1050
Warenaufwand	-600	
Kreditoren	-80	
Warenvorräte	<u>50</u>	-630
Löhne		-200
Betriebsaufw.		-160
Rückstellungen		<u>10</u>
Cash flow		70
Investitionsbereich		
Mobilium		<u>-30</u>
Finanzierungsbereich		
Dividende		<u>-20</u>
Veränderung Fonds Geld		20

ev. Bilanzkonti führen

Mobilium		
AB	50	40 Abschr.
Käufe	<u>30</u>	40 EB
	80	80
<hr/>		
Gewinnvortrag		
Dividende	20	20 AB
EB	<u>30</u>	30 Gewinn Vorj.
	50	50