

## Konzept der Kapitalflussrechnung nach DRS 2

**Mindestgliederung im Bereich der laufenden Geschäftstätigkeit  
bei direkter Darstellung des Cashflows**

**(Dient nur zur Information und gehört nicht zur Aufgabenstellung)**

			<b>GV</b>	<b>XX</b>	<b>GV</b>	<b>XY</b>	<b>GV</b>	<b>XZ</b>
<b>1.</b>		<b>Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen</b>	<b>7</b>	<b>522.000</b>	<b>25</b>	<b>765.600</b>	<b>48</b>	<b>1.044.000</b>
			<b>16</b>	<b>649.600</b>	<b>32</b>	<b>1.044.000</b>	<b>54</b>	<b>638.000</b>
<b>2. –</b>		<b>Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte</b>	<b>5</b>	<b>89.600</b>	<b>23</b>	<b>278.400</b>	<b>45</b>	<b>27.840</b>
			<b>6</b>	<b>220.400</b>	<b>24</b>	<b>182.500</b>	<b>47</b>	<b>278.400</b>
			<b>9</b>	<b>8.700</b>	<b>27</b>	<b>29.000</b>	<b>57</b>	<b>166.000</b>
			<b>18</b>	<b>144.000</b>	<b>31</b>	<b>9.280</b>	<b>58</b>	<b>218.000</b>
					<b>34</b>	<b>155.000</b>		
					<b>38</b>	<b>18.560</b>		
					<b>39</b>	<b>– 16.000</b>		

<b>3.</b>	<b>+</b>	<b>Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind</b>					<b>52</b>	<b>640</b>
							<b>59</b>	<b>9.600</b>
							<b>65</b>	<b>38.262</b>
<b>4.</b>	<b>-</b>	<b>Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind</b>	<b>10</b>	<b>34.155</b>	<b>26</b>	<b>82.640</b>	<b>44</b>	<b>195.500</b>
			<b>12</b>	<b>21.000</b>	<b>28</b>	<b>21.000</b>	<b>46</b>	<b>72.160</b>
			<b>14</b>	<b>504</b>	<b>29</b>	<b>55.714</b>	<b>50</b>	<b>21.000</b>
			<b>17</b>	<b>180.960</b>	<b>33</b>	<b>504</b>	<b>51</b>	<b>249.065</b>
			<b>20</b>	<b>74.430</b>	<b>35</b>	<b>180.960</b>	<b>55</b>	<b>504</b>
					<b>37</b>	<b>21.115</b>	<b>56</b>	<b>180.960</b>
					<b>39</b>	<b>640</b>	<b>61</b>	<b>223.039</b>
					<b>41</b>	<b>82.425</b>	<b>63</b>	<b>213.440</b>
							<b>64</b>	<b>88.575</b>
<b>5.</b>	<b>+/-</b>	<b>Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten</b>						
<b>6.</b>	<b>=</b>	<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>		<b>397.851</b>		<b>707.862</b>		<b>- 203.981</b>

## Lösung Aufgabe 5

### Konzept der Kapitalflussrechnung nach DRS 2

**Mindestgliederung im Bereich der laufenden Geschäftstätigkeit bei indirekter Darstellung des Cashflows**

			<b>XX</b>	<b>XY</b>	<b>XZ</b>
<b>1.</b>		<b>Periodenergebnis (einschließlich Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten</b>	<b>77.296</b>	<b>279.718</b>	<b>424.418</b>
<b>2.</b>	<b>+/-</b>	<b>Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens</b>	<b>168.000</b>	<b>119.600</b>	<b>84.653</b>
<b>3.</b>	<b>+/-</b>	<b>Zunahme/Abnahme der Rückstellungen</b>	<b>46.115</b>	<b>176.924</b>	<b>-223.039</b>
<b>4.</b>	<b>+/-</b>	<b>Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge (bspw. Abschreibungen auf ein aktiviertes Disagio)</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>
<b>5.</b>	<b>-/+</b>	<b>Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-413.700</b>
					<b>11.667</b>
					<b>132.080</b>

<b>6.</b>	<b>-/+</b>	<b>Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind</b>	<b>-127.500</b> <b>-765.600</b>	<b>-92.500</b> <b>-84.000</b> <b>-16.000</b> <b>765.600</b>	<b>220.000</b> <b>84.000</b> <b>16.000</b>
<b>7</b>	<b>+/-</b>	<b>Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind</b>	<b>278.400</b> <b>450.000</b> <b>265.140</b>	<b>-450.000</b> <b>-278.400</b> <b>278.400</b> <b>2.520</b>	<b>-278.400</b> <b>-267.660</b>
<b>8.</b>	<b>+/-</b>	<b>Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten</b>			
<b>9.</b>	<b>=</b>	<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>397.851</b>	<b>707.862</b>	<b>-203.981</b>