

## Hilfe zur Berechnung des Cashflows

Der Cashflow (Fonds **Flüssige Mittel**) kann anstelle der Kontentechnik auch mit Hilfe der unten aufgeführten Gedächtnisstützen berechnet werden.

### Indirekte Cashflow-Berechnung

#### Beispiele

Gewinn	-	Zunahme Ford LL	⇒	CF
Gewinn	-	Zunahme WaBe	⇒	CF
Gewinn	-	Zunahme ARA	⇒	CF
Gewinn	+	Abnahme Ford LL	⇒	CF
Gewinn	+	Abnahme WaBe	⇒	CF
Gewinn	+	Abnahme ARA	⇒	CF
Gewinn	+	Zunahme Verb LL	⇒	CF
Gewinn	+	Zunahme PRA	⇒	CF
Gewinn	-	Abnahme Verb LL	⇒	CF
Gewinn	-	Abnahme PRA	⇒	CF

#### Allgemein (sofern ein Erfolgskonto als Gegenkonto)

Gewinn	-	Zunahme Aktiven	⇒	CF
Gewinn	+	Abnahme Aktiven	⇒	CF
Gewinn	+	Zunahme Passiven	⇒	CF
Gewinn	-	Abnahme Passiven	⇒	CF

### Direkte Cashflow-Berechnung

#### Beispiele

+ Saldo WaEr	-	Zun Ford LL	=	lw WaEr
- Saldo WaAu	-	Zun WaBe	=	lw WaAu ❶
- Saldo PersAu	-	Zun ARA	=	lw PersAu
+ Saldo WaEr	+	Abn Ford LL	=	lw WaEr
- Saldo WaAu	+	Abn WaBe	=	lw WaAu ❶
- Saldo PersAu	+	Abn ARA	=	lw PersAu
+ Saldo LiegEr	+	Zun PRA	=	lw LiegEr
- Saldo WaAu	+	Zun Verb LL	=	lw WaAu ❶
- Saldo ZinsAu	+	Zun PRA	=	lw ZinsAu
+ Saldo LiegEr	-	Abn PRA	=	lw LiegEr
- Saldo WaAu	-	Abn Verb LL	=	lw WaAu ❶
- Saldo ZinsAu	-	Abn PRA	=	lw ZinsAu

#### Allgemein (sofern das Erfolgskonto als Gegenkonto)

+ Saldo Ertrag	-	Zun Aktiven	=	lw Ertrag
- Saldo Aufwand	-	Zun Aktiven	=	lw Aufwand
+ Saldo Ertrag	+	Abn Aktiven	=	lw Ertrag
- Saldo Aufwand	+	Abn Aktiven	=	lw Aufwand
+ Saldo Ertrag	+	Zun Passiven	=	lw Ertrag
- Saldo Aufwand	+	Zun Passiven	=	lw Aufwand
+ Saldo Ertrag	-	Abn Passiven	=	lw Ertrag
- Saldo Aufwand	-	Abn Passiven	=	lw Aufwand

❶ Bestandteil zur Ermittlung der Zahlungen an Lieferanten

**Merke:** Die Veränderungen der nicht liquiditätswirksamen, mit einem Erfolgskonto in Verbindung stehenden Bilanzposten sind sowohl bei der direkten wie auch der indirekten Cashflow-Berechnung in derselben Weise zu berücksichtigen: Beim Cashflow direkt dienen sie der Überführung der Erfolge zu den Zahlungen, beim Cashflow indirekt der Herleitung des Cashflows aus dem Gewinn.

### Beispiel (Kurz Zahlen)

Warenertag	400	Zunahme Forderungen aus LL	14
Warenaufwand	210	Abnahme Warenbestand	16
Übriger Baraufwand	160	Abnahme Verbindlichkeiten aus LL	10
Abschreibungen	12	Abnahme Anlagen	12 (keine Käufe und Verkäufe)
Gewinn	18		

Cashflow direkt	
+ Warenertag	+400
- Zunahme Forderungen aus LL	-14
= Zahlungen von Kunden	+386
- Warenaufwand	-210
+ Abnahme Warenbestand	+16
- Abnahme Verbindlichkeiten aus LL	-10
= Zahlungen an Lieferanten	-204
- Übriger Baraufwand	-160
= <b>Cashflow</b>	<b>+22</b>

Cashflow indirekt	
Gewinn	+18
+ Abschreibungen	+12
- Zunahme Forderungen aus LL	-14
+ Abnahme Warenbestand	+16
- Abnahme Verbindlichkeiten aus LL	-10
= <b>Cashflow</b>	<b>+22</b>