

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Im Folgenden sind die Bilanzen der Jahre 2005 und 2006 sowie die Gewinn- und Verlustrechnung des Jahres 2006 der ABC-AG gegeben, die nach IFRS Rechnung legt.

## ABC-AG Bilanz zum 31.12.2006 und 31.12.2005 (Angaben in €)

<u>Aktiva:</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Kurzfristige Vermögenswerte		
Kasse, Bankguthaben	29.000	10.000
Kurzfristige liquidierbare Wertpapiere	4.000	6.000
Forderungen aus Lieferungen & Leistungen	9.000	11.000
Vorräte	14.000	9.000
Rechnungsabgrenzungsposten	<u>10.000</u>	<u>13.000</u>
Summe kurzfristiger Vermögenswerte	66.000	49.000
Langfristige Vermögenswerte		
Beteiligung an XYZ (35%)	16.000	14.000
Patente	5.000	6.000
Sachanlagevermögen	39.000	37.000
abzgl. kumulierter Abschreibungen	<u>-7.000</u>	<u>-3.000</u>
Summe langfristiger Vermögenswerte	53.000	54.000
Bilanzsumme	119.000	103.000

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



<u>Passiva:</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Kurzfristige Schulden		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen	2.000	12.000
Anleiheverbindlichkeiten	9.000	--
Zinsverbindlichkeiten	3.000	2.000
Dividendenverbindlichkeiten	5.000	2.000
Verbindlichkeiten aus Ertragsteuern	<u>2.000</u>	<u>1.000</u>
Summe kurzfristige Schulden	21.000	17.000
Langfristige Schulden		
Latente Steuern	9.000	6.000
Anleiheverbindlichkeiten	<u>10.000</u>	<u>25.000</u>
Summe langfristige Schulden	19.000	31.000
Summe Schulden	<u>40.000</u>	<u>48.000</u>
Eigenkapital		
Gezeichnetes Kapital	33.000	26.000
(Nennwert der Stammaktien 10 €)		
Kapitalrücklagen	16.000	3.000
Gewinnrücklagen	<u>30.000</u>	<u>26.000</u>
Summe Eigenkapital	<u>79.000</u>	<u>55.000</u>
Bilanzsumme	119.000	103.000

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2006 (Angaben in €)

Umsatzerlöse	100.000
Herstellungskosten des Umsatzes (ohne Abschreibungen)	60.000
Verwaltungs-, Vertriebs- und sonstige Kosten	12.000
Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	8.000
Abschreibungen auf Patente	1.000
Erträge aus Beteiligungen	5.000
Zinsaufwendungen	2.000
Erträge aus dem Abgang von Sachanlagevermögen	<u>3.000</u>
Ergebnis vor Steuern	25.000
Ertragsteuern	<u>9.000</u>
Jahresüberschuß	16.000

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Folgende zusätzliche Informationen bezogen auf das Jahr 2006 sind gegeben:

- 1) Sachanlagen mit Anschaffungskosten von 6.000 € und einem Buchwert von 2.000 € wurden zum Preis von 5.000 € verkauft.
- 2) Die Beteiligung an XYZ wird mittels der Equity-Methode bilanziert. Es wurde ein anteiliger JÜ aus der Beteiligung von 5.000 € verbucht. Erhalten hat ABC eine Dividende von 3.000 €
- 3) ABC hat 200 Stammaktien (Nennwert 10 €) zum Preis von insgesamt 5.000 € herausgegeben.
- 4) ABC hat eine Anleihe zu 9.000 € begeben.
- 5) Sachanlagen wurden gekauft zu einem Preis von 8.000 €.
- 6) ABC hat Schuldverschreibungen in Höhe von 15.000 € in 500 Stammaktien (Nennwert 10 €) umgewandelt.
- 7) Es wurde beschlossen, daß ABC eine Dividende in Höhe von 12.000 € ausschüttet.

## Aufgabe:

Erstellen Sie die Kapitalflußrechnung für 2006 und gehen Sie dabei für den Bereich der laufenden Geschäftstätigkeit

- a) nach der sog. direkten Methode und
- b) nach der sog. indirekten Methode vor.

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



## Lösung:

- Pflichtbestandteil eines IFRS-Abschlusses gem. IAS 1.8d i.V.m. IAS 7.1
- Notwendigkeit: zeitliches Auseinanderfallen von Erträgen und Aufwendungen sowie Einnahmen und Ausgaben wegen periodengerechter Gewinnabgrenzung
- Ziel und Nutzen:
  - „Profits are someone’s opinion ... whereas cash is a fact.“ (Smith, 1992:200, in Lüdenbach/Hoffmann, 2006:121)
  - Informationen zur aktuellen und zukünftigen Finanzlage des Unternehmens (IAS 7.1 und 7.4)
- Aufbau :

+/- Cash flow aus betrieblicher Tätigkeit	Darstellung:
+/- Cash flow aus Investitionstätigkeit	direkt oder indirekt
+/- Cash flow aus Finanzierungstätigkeit	direkt
<u>+/- Überleitungsrechnung</u>	direkt
= Veränderung des Finanzmittelfonds	

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Lösung:

## Information 1:

- Sachanlagen mit Anschaffungskosten von 6.000 € und einem Buchwert von 2.000 € wurden zum Preis von 5.000 € verkauft.

## Information 2:

- Die Beteiligung an XYZ wird mittels der Equity-Methode bilanziert. Es wurde ein anteiliger Jahresüberschuß aus der Beteiligung von 5.000 € verbucht. Erhalten hat ABC eine Dividende von 3.000 €.

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Lösung:

## Information 3:

- ABC hat 200 Stammaktien (Nennwert 10 €) zum Preis von insgesamt 5.000 € herausgegeben.

## Information 4:

- Die ABC hat eine Anleihe zu 9.000 € begeben.

## Information 5:

- Sachanlagen wurden gekauft zu einem Preis von 8.000 €.

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Lösung:

## Information 6:

- ABC hat Schuldverschreibungen in Höhe von 15.000 € in 500 Stammaktien (Nennwert 10 €) umgewandelt.

## Information 7:

- Es wurde beschlossen, daß ABC eine Dividende in Höhe von 12.000 € ausschüttet.



# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Lösung: a) Direkte Darstellung

## Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit

Einzahlungen von Kunden

Erhaltene Dividendenzahlungen

Mittelzufluß aus betrieblicher Tätigkeit

Auszahlungen an Lieferanten

Auszahlungen für sonstige Kosten

Gezahlte Zinsen

Gezahlte Ertragsteuern

Mittelabfluß aus betrieblicher Tätigkeit

*Nettozahlungsmittel aus betrieblicher Tätigkeit*

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Lösung: a) Direkte Darstellung

## Cash Flow aus Investitionstätigkeit

Einzahlungen aus Verkauf von Sachanlagen

Auszahlungen für Erwerb von Sachanlagen

*Nettozahlungsmittel aus Investitionstätigkeit*

## Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus der Ausgabe von Stammaktien

Einzahlungen aus der Ausgabe von Anleihen

Gezahlte Dividenden

*Nettozahlungsmittel aus Finanzierungstätigkeit*

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Lösung: a) Direkte Darstellung

Nettozunahme von Zahlungsmitteln & -äquivalenten

(davon: CF betrieblicher Tätigkeit

CF aus Investitionstätigkeit

CF aus Finanzierungstätigkeit

+ Zahlungsmittel & -äquivalente zu Beginn der Periode

= Zahlungsmittel & -äquivalente am Ende der Periode

# Aufgabe 11 – Kapitalflußrechnung (IAS 7)



Lösung:                      b) Indirekte Darstellung

## Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit

Jahresüberschuß

Abschreibungen auf Sachanlagevermögen

Abschreibung auf Patente

Ertrag aus dem Verkauf von Sachanlagen

Ertrag aus Beteiligung an XYZ

Abnahme der Forderungen L/L

Abnahme der Verbindlichkeiten L/L

Zunahme der Vorräte

Abnahme der aktiven RAP

Zunahme der Zinsverbindlichkeiten

Zunahme passiven latenten Steuern

Zunahme der Verb. aus Ertragsteuern

*Nettozahlungsmittel aus betrieblicher Tätigkeit*