

## Lösungen

### Fragen

1.  Gewinn/Verlust + fondsunwirksame Aufwendungen ./ . fondsunwirksame Erträge
2.  Nein, FER 4 und 12
3.  Nein, FER 4, 4
4.  Nein, FER 4, 13
5.  Nein, FER 4, 6

## Praktische Beispiele

### Aufgabe 1

#### Variante 1: Indirekte Darstellung Geldfluss aus Geschäftstätigkeit, Ausgangspunkt Jahresgewinn

<b>Geldfluss aus Geschäftstätigkeit, (dargestellt ohne Zusammenzüge von Posten)</b>	
Jahresgewinn	74
Ordentliche Abschreibungen	245
Aussergewöhnliche Abschreibungen	55
Zunahme Steuerrückstellungen	13
Abnahme langfristige Rückstellung	-75
Kursgewinne auf Wertschriften	-12
Gewinn aus Verkauf Maschinen und Anlagen	-11
Zunahme Kundenforderungen	-7
Abnahme übrige Forderungen / aktive RechAbgr	3
Abnahme Vorräte	73
Abnahme Lieferantenschulden	-13
Abnahme übrige kfr. Schulden / passive RechAbgr	-16
<b>Total Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>	<b>329</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	
Investitionen in Maschinen und Anlagen	-214
Desinvestitionen von Maschinen und Anlagen	156
Investitionen in Fahrzeuge / übrige Sachanlagen	-52
Desinvestitionen von Fahrzeugen / übrigen SA	19
Investitionen in Wertschriften	-13
Desinvestitionen von Wertschriften	10
Investitionen in Software	-96
<b>Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-190</b>

<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	
Abnahme kurzfristige Bankschulden	-10
Erhöhung Betriebskredite	100
Rückzahlung Hypotheken	-150
Aktionärsdarlehen	0
Aktienkapital (+600 -400 AktDarl -24 Kosten)	176
Ausschüttung (-60 + 40 Aktionärsdarlehen)	-20
<b>Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>96</b>
<hr/>	
<b>Total Geldzufluss</b>	<b>235</b>
Geld 01.01.	85
Geld 31.12.	320

### Informationen zur Geldflussrechnung im Anhang

#### *Informationen zu Steuern, Zinsen und Beteiligungserträgen*

- Es wurden Steuern im Betrag von 19 bezahlt und gingen Steuerrückvergütung im Betrag von 18 ein.
- Die Einnahmen aus Zinsen und Dividenden betragen 2.
- Die Ausgaben für Zinsen entsprechen dem Zinsaufwand und betragen 107.

#### *Nicht zahlungswirksame Investitions- und Finanzierungsvorgänge*

- Aktionärsdarlehen im Betrag von 400 wurden in Aktienkapital umgewandelt. Dividenden im Betrag von 40 wurden direkt den Aktionärsdarlehen gutgeschrieben.
- Von der Aktienkapitalerhöhung wurden 400 durch Verrechnung mit den Darlehen liberiert.
- Von den Dividenden im Betrag von 60 wurden 40 direkt dem Aktionärsdarlehen gutgeschrieben.

**Variante 2: Indirekte Darstellung Geldfluss aus Geschäftstätigkeit mit Darstellung der Einnahmen und Ausgaben aus Steuern, Zinsen und Beteiligungserträgen direkt in der Geldflussrechnung**

(in der Praxis so kaum verwendet)

<b>Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>	
Jahresgewinn	74
Ordentliche Abschreibungen	245
Aussergewöhnliche Abschreibungen	55
Abnahme langfristige Rückstellung	-75
Gewinn aus Verkauf Maschinen und Anlagen	-11
Zunahme Kundenforderungen	-7
Zunahme übrige Forderungen (ohne Steuerguthaben) / aktive Rechnungsabgrenzung	-8
Abnahme Vorräte	73
Abnahme Lieferantenschulden	-13
Abnahme übrige kfr. Schulden / passive RechAbgr	-16
Steuern	25
Finanzertrag	-14
Zinsaufwand	107
<i>Geldfluss aus Geschäftstätigkeit vor Zahlungsvorgängen bei Steuern, Zinsen und Beteiligungserträgen</i>	435
Erhaltene Finanzerträge	2
Bezahlte Zinsen	-107
Erhaltene Steuerrückvergütungen	18
Bezahlte Steuern	-19
<b>Total Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>	<b>329</b>

*Geldfluss aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit wie bei Variante 1*

**Informationen zur Geldflussrechnung im Anhang**

*Nicht zahlungswirksame Investitions- und Finanzierungsvorgänge*

Wie bei Variante 1

**Variante 3: Direkte Darstellung Geldfluss aus Geschäftstätigkeit**

<b>Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>	
Einzahlungen von Kunden	2'803
Auszahlungen an Lieferanten	-1'428
Auszahlungen an Mitarbeitende	-875
Auszahlungen für Schadenersatzansprüche	-65
<i>Geldfluss aus Geschäftstätigkeit vor Zahlungsvorgängen bei Steuern, Zinsen und Beteiligungserträgen</i>	435
Erhaltene Finanzerträge	2
Bezahlte Zinsen	-107
Erhaltene Steuerrückvergütungen	18
Bezahlte Steuern	-19
<b>Total Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>	<b>329</b>

**Berechnungen (diese sind nicht Bestandteil der Geldflussrechnung)**

Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	2'810
Zunahme Kundenforderungen	-7
<i>Einzahlungen von Kunden</i>	<i>2'803</i>
Aufwand für Material und Bestandteile	-1'194
Übriger Betriebsaufwand	-257
Veränderung Vorräte Material und Bestandteile	54
Veränderung Lieferantenschulden	-13
Veränderung übrige Forderungen (ohne Steuern)	-8
Veränderung übrige kurzfristige Schulden	-16
Eigenleistungen (übriger Betriebsaufwand)	6
<i>Auszahlungen an Lieferanten</i>	<i>-1'428</i>
Personalaufwand	-925
Eigenleistungen (Personalaufwand)	50
<i>Auszahlungen an Mitarbeitende</i>	<i>-875</i>
Ertrag aus Auflösung von Rückstellungen	10
Abnahme langfristige Rückstellungen	-75
<i>Auszahlungen für Schadenersatzansprüche</i>	<i>-65</i>

**Aufgabe 2**

FER 4, 14. Es dürfen nur geldnahe Mittelmittel mit einer Laufzeit ab Bilanzstichtag von höchstens 90 Tagen als Flüssige Mittel ausgewiesen werden. Der Ausweis der Kontokorrentschulden ist hingegen korrekt. Wenn es sich aber beim Kontokorrent um kurzfristige Bankverbindlichkeiten handelt, so darf dieser Betrag von den geldnahen Mitteln in Abzug gebracht werden.

**Aufgabe 3**

Gemäss Swiss GAAP FER 4, 15 ist der Ausweis im Bereich Investitionen in Sachanlagen falsch.

**Aufgabe 4**

Die Darstellung des Geldflusses aus Geschäftstätigkeit kann sowohl nach der direkten als auch der indirekten Methode vorgenommen werden.

**Aufgabe 5**

s. folgende Seite

**Fonds Flüssige Mittel**

Jahresgewinn	97		2005	2006	Veränderung
Abschreibungen	84	Flüssige Mittel	39	38	-1
Ausserordentliche Abschreibungen	9				
Rückstellungen	37				
		<b>Investition in Sachanlagen</b>			
Veränderungen			2005	2006	Veränderung
- Wertschriften	-10	Immobilien	180	281	101
- Forderungen	-11	Anlagen	120	130	10
- Materialvorräte	-24	Übrige Sachanlagen	80	79	-1
- Fabrikate	9	Entwicklungen	60	67	7
- kfr. Schulden	-2	<b>Total</b>	<u>440</u>	<u>557</u>	<b>117</b>
Geldfluss aus Geschäftstätigkeit	189	Bestand Ende 2006	557		
		Abschreibungen	<u>93</u>		
			650		
Investitionen in Sachanlagen	-210	Abzüglich Bestand Ende 2005	<u>-440</u>		
Veränderung Finanzanlagen Netto	-30	Investitionen in Sachanlagen	<b>210</b>		
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-240				
Veränderungen					
- Kapitalerhöhung	60				
- Bankdarlehen	-10				
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	50				
Veränderung der Flüssigen Mittel	-1				
Flüssige Mittel 01.01.	39				
Flüssige Mittel 31.12.	38				

**Fonds netto-flüssige Mittel**

Annahme; keine gemäss FER 4 Ziffer 5 vorhandene kurzfristige Bankverbindlichkeiten vorhanden.