

Aufgabe zur Geldflussrechnung: Handels AG

Ausgangslage

Von der Handels AG sind die folgenden Abschlussrechnungen für das Jahr 2025 bekannt. Die Kontenbezeichnungen entsprechen dem Schweizer Kontenrahmen KMU.

Bilanzen (vor Gewinnverwendung)

Aktiven (in CHF 1'000)	01.01.2025	31.12.2025
Umlaufvermögen		
Flüssige Mittel	50	120
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	120	150
Vorräte	200	180
Anlagevermögen		
Mobile Sachanlagen	400	450
Wertberichtigungen mobile Sachanlagen	- 100	- 140
Total Aktiven	670	760
Passiven (in CHF 1'000)	01.01.2025	31.12.2025
Kurzfristiges Fremdkapital		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	80	110
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	90	70
Eigenkapital		
Aktienkapital	300	300
Gewinnreserven und Gewinnvortrag	100	180
Jahresgewinn	100	100
Total Passiven	670	760

Erfolgsrechnung 2025

Position (in CHF 1'000)	Betrag
Handelserlöse	1 000
Handelswarenaufwand	- 600
Bruttogewinn	400
Personalaufwand	- 200
Sonstiger betrieblicher Aufwand	- 50
EBITDA	150
Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen	- 40
EBIT	110
Finanzaufwand	- 10

Position (in CHF 1'000)	Betrag
Jahresgewinn	100

Zusätzliche Angaben für das Jahr 2025

1. Die Generalversammlung beschloss im Frühjahr 2025, aus dem Vorjahresgewinn (CHF 100) eine Bardividende von CHF 20 auszuschütten. Der Rest des alten Gewinns wurde den Gewinnreserven zugewiesen.
2. Es wurden neue mobile Sachanlagen für CHF 50 gekauft.
3. Im Jahr 2025 wurden keine Sachanlagen verkauft.

Aufgabenstellung

A) Erstellen Sie die Geldflussrechnung mit dem Fonds «Flüssige Mittel» für das Jahr 2025. Weisen Sie den Geldfluss aus Geschäftstätigkeit (Cashflow) nach der indirekten Methode aus.

B) Berechnen Sie in einer Zusatzaufgabe den Geldfluss aus Geschäftstätigkeit (Cashflow) auch nach der direkten Methode.

[Musterlösung der Zusatzaufgabe](#)