

Mittelflussrechnung

Investitionsbereich	Kauf (Meisst Abfluss) und Verkauf von Anlagevermögen
Finanzbereich	Erhöhung / Rückzahlung von Fremd- und Eigenkapital (&Gewinnaussch.)
Geschäftsbereich	Erfolgswirksame Vorgänge Cash Flow (meist Zufluss)(Gewinn)(Abschr.)

Umlaufvermögen	$= Fl. Mittel + Forderungen (Debitoren) + Vorräte$
Nettoumlaufvermögen (NUV)	$= Umlaufvermögen - kurzfr. Fremdkapital$
Cash Flow Direkt	$= Liq. wirk. Ertrag - Liq. wirk. Aufwand$
Cash Flow Indirekt	$= Gewinn + Liq. unw. Ertrag - Liq. unw. Aufwand$
Nettoinvestitionen	S. 159
Free Cash Flow (nicht reinvest. CF)	$= CashFlow - Nettoinvestitionen$
Reinvestment-Faktor	$= (Nettoinvest. \times 100\%) / CashFlow$
Cash Flow Menge	$= (CashFlow * 100\%) / Umsatz$
Nicht liq. wirksam	Abschreibungen & Rückstellungen