

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 |