

Task A10.47: Preparing a Statement of Cash Flows, Reconciliation Method

WHITEHALL GmbH ist ein Fahrradhändler in Lingen (Ems). Das Unternehmen wird in der Rechtsform einer GmbH geführt und hat ein Stammkapital von 25.000,00 EUR. Die WHITEHALL GmbH ist vorsteuerabzugsberechtigt. Berücksichtigen Sie einen Umsatzsteuersatz von 20%.

Für die Finanzierung hat die WHITEHALL GmbH am 2.01.20X3 ein Annuitätendarlehen bei der Sparkasse Emsland über 65.000,00 EUR aufgenommen. Die Annuität beträgt 2,5%/a. Die anfängliche Tilgung (in 20X3) betrug 1,0 %/a. Zinsen und Tilgung sind jährlich am 31.12. fällig.

Zu Beginn des Geschäftsjahres 20X5 hat die WHITEHALL GmbH einen Lagerbestand von 14 Mountain Bikes zu einem Einkaufswert von jeweils 350,00 EUR/Stück am Lager. In 20X5 kauft die WHITEHALL GmbH weitere 200 Mountain Bikes zu jeweils 330,00 EUR/Stück (netto) und anschließend weitere 100 Mountain Bikes zu jeweils 360,00 EUR/Stück (netto). Die Mountain Bikes sind nicht unterscheidbar. Wenden Sie die Verbrauchsfolgefiktion First-In-First-Out an. Alle Waren werden unverzüglich bezahlt. Die WHITEHALL GmbH verkauft in der Abrechnungsperiode 20X5 280 Mountain Bikes zu 830,00 EUR/Stück (netto). Die WHITEHALL GmbH hat für 126 verkaufte Mountain Bikes einen Rabatt von 5 % gewährt. 85 % der Mountain Bikes wurden bar verkauft, der Rest ist in 20X6 fällig.

Die Betriebskosten (ohne Darlehnszinsen, ohne Abschreibungen, ohne Mieten) betragen in 20X5 900,00 EUR/m (netto, Vorsteuer muss berücksichtigt werden). Die Abschreibung auf die Geschäftsausstattung beträgt 3.000,00 EUR/a. Die Miete wird ein Quartal im Voraus bezahlt und beträgt 500,00 EUR/m. Der Vermieter ist eine Privatperson. In der Bilanz zum 1.01.20X5 werden 1.500,00 EUR Vorauszahlungen gezeigt. Die Miete erhöht sich am 1.06.20X5 auf 550,00 EUR/m und bleibt dann konstant. Es ist eine Vorauszahlung für Miete für das erste Quartal von 20X6 zu leisten.

Gefragt: Erstellen Sie eine Kapitalflussrechnung für die WHITEHALL GmbH für 20X5 nach der Überleitungsmethode (Reconciliation Method). Die Bewertung Ihrer Klausur orientiert sich an der Gewinn- und Verlustrechnung und der Überleitungsrechnung. Zinsen sind als Finanzierungs-Cash Flow auszuweisen.

Solution:

**Whitehall GmbH's
STATEMENT of PROFIT & LOSS
and OTHER COMPREHENSIVE INCOME
for the year ended 31.12.20X5**

	[EUR]
Umsatz	227,171.00
Sonstiger Ertrag	227,171.00
Materialaufwand	(94,660.00)
Löhne	0.00
Abschreibungen	(3,000.00)
Sonstiger Aufwand	(17,100.00)
Earnings before int. & taxes (EBIT)	112,411.00
Zinsen	(955.35)
Earnings before taxes (EBT)	111,455.65
Ertragsteuern	(33,436.70)
Earnings after taxes (EAT)	78,018.96

Exhibit 1: Gewinn- und Verlustrechnung

**WHITEHALL GmbH's
STATEMENT of CASH FLOWS
for the period ended 31.12.20X5**

	[EUR]	[EUR]
<i>Cash flow from operating activities</i>		
Gewinn nach Steuern	78,018.96	
Zinsen	955.35	
Abschreibung	3,000.00	
...		
	<u>81,974.31</u>	
<i>changes in working capital</i>		
Veränd. Forderungen	(40,890.78)	
Veränd. Vorräte	(7,340.00)	
Veränd. Vorauszahlungen	(150.00)	
Veränd. kurzfr. Schulden	0.00	
Veränd. Einkommensteuern	33,436.70	
Veränd. Vorsteuer	(22,560.00)	
Veränd. Umsatzsteuer	<u>45,434.20</u>	
		89,904.42
<i>Cash flow from investing activities</i>		
Investitionen	<u>0.00</u>	
		0.00
<i>Cash flow from financing activities</i>		
Zinsen	(955.35)	
Tilgung	<u>(669.65)</u>	
		<u>(1,625.00)</u>
Total cash flow		<u><u>88,279.42</u></u>

Exhibit 2: Kapitalflussrechnung

D		Profit and Loss-20X5	C	D		Cash/Bank C/B	C
OV	4,900.00	REV	227,171.00	PRO	231,714.42	INT	955.35
PUR	66,000.00	INV	12,240.00			P-O	669.65
PUR	36,000.00					MTB	79,200.00
GP	132,511.00					MTB	43,200.00
	<u>239,411.00</u>		<u>239,411.00</u>			OEX	12,960.00
OEX	10,800.00	b/d	132,511.00			RNT	6,450.00
DPR	3,000.00					c/d	<u>88,279.42</u>
RNT	1,500.00				<u>231,714.42</u>		<u>231,714.42</u>
RNT	4,800.00			b/d	<u>88,279.42</u>		
INT	955.35						
EBT	<u>111,455.65</u>						
	<u>132,511.00</u>		<u>132,511.00</u>				
ITL	33,436.70	b/d	111,455.65				
R/E	<u>78,018.96</u>						
	<u>111,455.65</u>		<u>111,455.65</u>				

Exhibit 3: Konten