

Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
Cashflow-Rechnungen Zielkostenrechnung Net Promotor Score Chancen-Risiko-Controlling Prüfen: Risiko-Controlling-Prozess Berichterstattung: Notationskonzept Prüfen: Projekt-Controlling-Prozess Controlling Kommunikation Prüfen: Berichterstattungsprozess Balanced Scorecard Balanced Scorecard-Fallstudie Personas + Lean Canvas Design Thinking Ausblick Transfersicherung		Co. Grundlagen Co. Zukunft Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungskonzept Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling-Planungstools Prüfen: Budgetierungsprozesse Kennzahlen: Klass. Bilanzanalyse Kennzahlen: Relevanz und Anzahl Prüfen: Kennzahlen-Auswahlprozesse Ergebnisquellenanalyse nach §275 HGB	

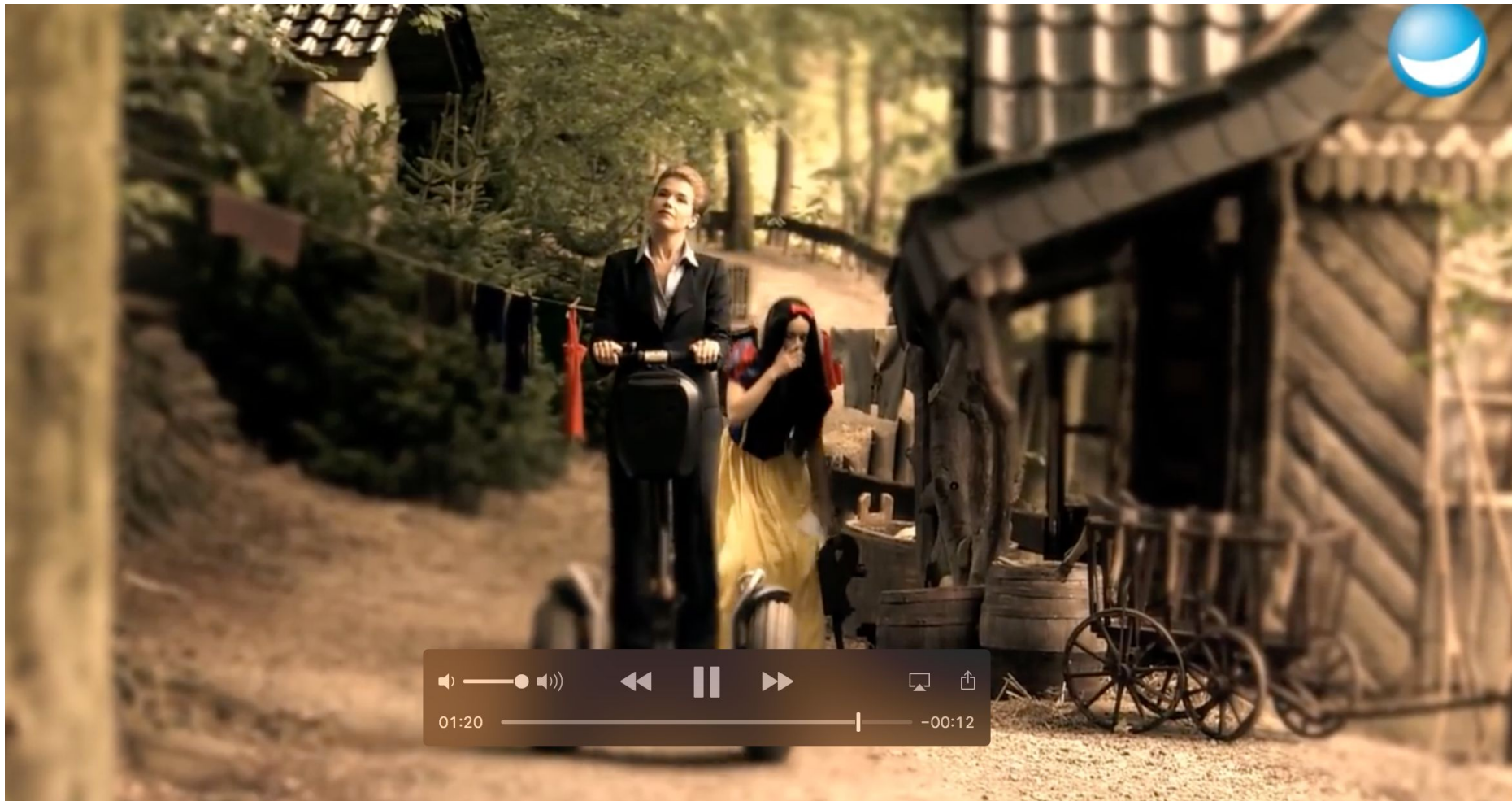
Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
Zielkostenrechnung Net Promotor Score Chancen-Risiko-Controlling Prüfen: Risiko-Controlling-Prozess Berichterstattung: Notationskonzept Prüfen: Projekt-Controlling-Prozess Controlling Kommunikation Prüfen: Berichterstattungsprozess Balanced Scorecard Balanced Scorecard-Fallstudie Personas + Lean Canvas Design Thinking Ausblick Transfersicherung	Cashflow-Rechnungen	Co. Grundlagen Co. Zukunft Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungskonzept Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling-Planungstools Prüfen: Budgetierungsprozesse Kennzahlen: Klass. Bilanzanalyse Kennzahlen: Relevanz und Anzahl Prüfen: Kennzahlen-Auswahlprozesse Ergebnisquellenanalyse nach §275 HGB	



CASHFLOW-RECHNUNGEN

Personal-Controlling – Schneewittchen – Anke Engelke



https://www.youtube.com/watch?v=kTs_fK_GCQQ



Kapitalfluss- rechnung

Cashflow-Rechnungen

Auszahlung
Ausgabe
Aufwand
Kosten

= Abgang liquider Mittel
= Zugang von Gütern & Dienstleistungen
= Verbrauch von Gütern & Dienstleistungen
= Verbrauch von Gütern & Dienstleistungen + BPN: Betriebszweckbezogen, Periodengerecht und Nicht außerordentlich

KAPITALFLUSSRECHNUNG

Beispiel

Direkte Methode der Kapitalflussrechnung

Einzahlungen – Auszahlungen = Einzahlungs-
überschuss

Indirekte Methode der Kapitalflussrechnung

Jahres- = Ertrag - Aufwand
überschuss

Umsatzerlöse = €300'
davon 75% zugeflossen

Abschreibungen (AfA) = €120'

Langfr. Rückstellungen

Vorjahr: €800'

Betrachtetes Jahr: €820'

Zinsaufwand: €30'

Neuer Kredit: €75

Alten Kredit getilgt: €40'

Neue Maschine: €30'

Personalaufwand: €50'

Summe

Einzahlungsüberschuss

Korrekturbuchungen:

**+ Aufwand, keine
Auszahlung**

**- Ertrag, keine
Einzahlung**

**+ Einzahlung,
kein Ertrag**

**- Auszahlung, kein
Aufwand**

Cashflow-Rechnungen

Auszahlung
Ausgabe
Aufwand
Kosten

= Abgang liquider Mittel
= Zugang von Gütern & Dienstleistungen
= Verbrauch von Gütern & Dienstleistungen
= Verbrauch von Gütern & Dienstleistungen + BPN: Betriebszweckbezogen, Periodengerecht und Nicht außerordentlich

KAPITALFLUSSRECHNUNG

Beispiel

Direkte Methode der Kapitalflussrechnung

Indirekte Methode der Kapitalflussrechnung

Einzahlungen – Auszahlungen = Einzahlungs-
überschuss

Jahres- = Ertrag - Aufwand
überschuss

Umsatzerlöse = €300'
davon 75% zugeflossen

€300' * 0,75
= +€225'

Abschreibungen (AfA) = €120'

nicht zahlungs-
wirksam!

Langfr. Rückstellungen

Vorjahr: €800'

Betrachtetes Jahr: €820'

Zinsaufwand: €30'

-€30'

Neuer Kredit: €75

+€75'

Alten Kredit getilgt: €40'

-€40'

Neue Maschine: €30'

-€30'

Personalaufwand: €50'

-€50'

Summe

+€300

-€150'

Einzahlungsüberschuss

+€150'

Korrekturbuchungen:

**+ Aufwand, keine
Auszahlung**

**- Ertrag, keine
Einzahlung**

**+ Einzahlung,
kein Ertrag**

**- Auszahlung, kein
Aufwand**

* Kredittilg. u. Invest. in neue Maschine werden schrittww.abgeschrieben!

Quelle: in enger Anlehnung an Daniel Lambert, 2020

Cashflow-Rechnungen

Auszahlung
Ausgabe
Aufwand
Kosten

= Abgang liquider Mittel
= Zugang von Gütern & Dienstleistungen
= Verbrauch von Gütern & Dienstleistungen
= Verbrauch von Gütern & Dienstleistungen + BPN: Betriebszweckbezogen, Periodengerecht und Nicht außerordentlich

KAPITALFLUSSRECHNUNG

Beispiel

Direkte Methode der Kapitalflussrechnung

Einzahlungen - Auszahlungen = Einzahlungs-
überschuss

Umsatzerlöse = €300'
davon 75% zugeflossen

€300' * 0,75
= +€225'

Abschreibungen (AfA) = €120'

nicht zahlungs-
wirksam!

Langfr. Rückstellungen

Vorjahr: €800'

Betrachtetes Jahr: €820'

Zinsaufwand: €30'

-€30'

Neuer Kredit: €75

+€75'

Alten Kredit getilgt: €40'

-€40'

Neue Maschine: €30'

-€30'

Personalaufwand: €50'

-€50'

Summe

+€300'

-€150'

Einzahlungsüberschuss

+€150'

Quelle: in enger Anlehnung an Daniel Lambert, 2020

Indirekte Methode der Kapitalflussrechnung

Jahres- = Ertrag - Aufwand
überschuss

Umsatzerlöse	- AfA	€120'
€300' * 0,75	- Rückstell.	€20'
€225'	(€820' - €800' = €20')	
€300' * 0,25	- Zinsaufwand	€30'
€75'	- Pers.aufwand	€50'
= +€80'		-€220'

Korrekturbuchungen:

**- Ertrag, keine
Einzahlung**
-€300' * 0,25
= Umsatz -€75'

**+ Einzahlung,
kein Ertrag**
+ Kredit +€75'

**+ Aufwand,
keine Auszahlung**

+ AfA +€120'
+ Rückstell. +€20'

**- Auszahlung,
kein Aufwand**

- Kredittilgung -€40'
- Neue Masch. -€30'

+€150'

* Kredittilg. u. Invest. in neue Maschine werden schrittweise abgeschrieben!

Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
Zielkostenrechnung Net Promotor Score Chancen-Risiko-Controlling Prüfen: Risiko-Controlling-Prozess Berichterstattung: Notationskonzept Prüfen: Projekt-Controlling-Prozess Controlling Kommunikation Prüfen: Berichterstattungsprozess Balanced Scorecard Balanced Scorecard-Fallstudie Personas + Lean Canvas Design Thinking Ausblick Transfersicherung	Cashflow-Rechnungen	Co. Grundlagen Co. Zukunft Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungskonzept Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling-Planungstools Prüfen: Budgetierungsprozesse Kennzahlen: Klass. Bilanzanalyse Kennzahlen: Relevanz und Anzahl Prüfen: Kennzahlen-Auswahlprozesse Ergebnisquellenanalyse nach §275 HGB	

Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
Zielkostenrechnung Net Promotor Score Chancen-Risiko-Controlling Prüfen: Risiko-Controlling-Prozess Berichterstattung: Notationskonzept Prüfen: Projekt-Controlling-Prozess Controlling Kommunikation Prüfen: Berichterstattungsprozess Balanced Scorecard Balanced Scorecard-Fallstudie Personas + Lean Canvas Design Thinking Ausblick Transfersicherung		Co. Grundlagen Co. Zukunft Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungskonzept Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling-Planungstools Prüfen: Budgetierungsprozesse Kennzahlen: Klass. Bilanzanalyse Kennzahlen: Relevanz und Anzahl Prüfen: Kennzahlen-Auswahlprozesse Ergebnisquellenanalyse nach §275 HGB Cashflow-Rechnungen	