

## Direkte Ermittlung operativer Cashflow

Operativer Cashflow	+ / -	Bemerkung
Warenaufwand	-	
Warenvorrat	Zunahme: - Abnahme: +	Nur notwendig, wenn dies über das Konto Warenaufwand gebucht ist.
<b>= Wareneinkauf</b>		<b>Zwischentotal</b>
Beteiligungsertrag / Finanzertrag	+	Liquiditätswirksam
Dividenderertrag / Zinsertrag	+	Liquiditätswirksam
<b>= Liquiditätswirksamer Ertrag</b>		<b>Zwischentotal</b>
Lieferantenschulden	Zunahme: + Abnahme: -	
Veränderung Verbindlichkeiten aus L&L / Kreditoren	Zunahme: + Abnahme: -	
<b>= Lieferantenzahlungen</b>		<b>Zwischentotal</b>
Personalaufwand	-	
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	Zunahme: - Abnahme: +	
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	Zunahme: + Abnahme: -	
Diverse Aufwände	-	
<b>= Operativer Cashflow</b>		<b>Total</b>