

Bedrijfseconomie in Balans, 8^e druk, vwo

Hoofdstuk 43 Kasstroomoverzicht

Samenvatting d.d. 19-12-2019

43.1 Directe en indirecte methode operationele activiteiten

Een *kasstroomoverzicht* geeft een overzicht van de oorzaken van de verandering in de liquide middelen in het verslagjaar.

Indeling kasstroomoverzicht:

- kasstromen uit operationele activiteiten. Operationele activiteiten zijn de 'gewone bedrijfsactiviteiten'. Voorbeelden van de toename of afname van liquiditeiten zijn ontvangsten van debiteuren, betalingen aan crediteuren, betalingen van kosten en vennootschapsbelasting.
- kasstromen uit investeringsactiviteiten. Voorbeelden: ontvangsten en uitgaven in verband met (des)investeringen in vaste activa.
- kasstromen uit financieringsactiviteiten. Voorbeelden: ontvangsten en uitgaven in verband met het aantrekken of verminderen van het eigen vermogen en van lang vreemd vermogen.

Voor de berekening van de mutatie liquide middelen uit operationele activiteiten zijn twee methodes:

- directe methode: we gaan uit van de werkelijke ontvangen en betaalde bedragen.
- indirecte methode: we gaan van de winst vóór belasting. Deze verlagen we met de betaalde belasting en verhogen we met de afschrijvingen. Daarna verwerken we de mutaties (veranderingen) in de balansposten voor zover deze betrekking hebben op de operationele activiteiten.

43.2 Volledig kasstroomoverzicht

We leiden de ontvangsten/uitgaven van de investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten af uit de balans en winst-en-verliesrekening.