

Opgave 11.5

Het Kasstroomoverzicht is een middel voor een onderneming om inzicht te krijgen in de oorzaken van de mutaties die opgetreden zijn in de liquiditeit gedurende het afgelopen jaar.

Geef van de onderstaande posten aan of ze tot een kasstroommutatie zullen leiden en geef tevens aan of het een operationele, een investerings- of een financieringskasstroom betreft. Vermeld ook steeds het bedrag van de desbetreffende mutatie en of dit een toe- of een afname van de kasstroom betreft.

- 1 In de loop van het jaar zijn de afschrijvingen op de gebouwen, machines en inventaris in totaal € 4.500.000 geweest.

- 2 Op basis van de balans per 1 januari en per 31 december zijn de volgende mutaties geconstateerd in vlottende activa en vlottende passiva.
 - Toename debiteuren € 2.500.000
 - Toename voorraden € 1.200.000
 - Toename af te dragen BTW € 800.000
 - Afname rekening courant schuld bij de bank € 2.500.000
 - Toename crediteuren € 2.000.000.

- 3 De stand van de post machines was op de balans per 1 januari € 10.500.000. Op de balans per 31 december was deze post € 11.000.000. In de loop van het jaar is op machines in totaal afgeschreven voor een bedrag van € 2.200.000. Er zijn ook machines met een boekwaarde van € 500.000 verkocht voor € 450.000.