

Werkblad - Investeringskasstroom

Doel

Met het werkblad Investeringskasstroom kan je de investeringskasstroom uitrekenen. Dit is de kasstroom als gevolg van investeringen en desinvesteringen van de onderneming. We gaan uit van het voorbeeld aan het einde van paragraaf 11.4 van het handboek.

Werking

Om de investeringskasstroom uit te rekenen moet je de volgende gegevens invullen:

- Omvang van de activa op de startbalans
- Afschrijvingen

Het werkblad rekt dan uit wat de waarde zou zijn van de activa op de eindbalans als er geen sprake zou zijn van andere mutaties.

- De herwaarderingen. Hier moet een positief bedrag worden ingevuld als de activa in waarde zijn gestegen en een negatieve waarde als de activa in waarde zijn gedaald.

Het werkblad rekt vervolgens uit wat de waarde zou zijn van de activa op de eindbalans als er geen sprake zou zijn van investeringen en wanneer er dus alleen rekening zou zijn gehouden met afschrijvingen en herwaarderingen.

- De werkelijke stand van de eindbalans.

Het werkblad berekent nu het verschil tussen de werkelijke stand van de eindbalans en de stand zoals die zou zijn zonder dat rekening is gehouden met investeringen. Het verschil zijn de investeringen in de verslagperiode.

Omvang activa op startbalans	500.000
Afschrijvingen	- 100.000
Eindbalans zonder herwaarderingen en investeringen	400.000
Herwaardering	20.000
Eindbalans zonder investeringen	420.000
Werkelijke stand eindbalans	580.000
Investeringskasstroom	- 160.000