تبدیل اوراق قرضه به سهام عادی بر وجوه نقدی تاثیر نمی گذارد. با این حال، به عنوان یک فعالیت مالی قابل توجهی محسوب می شود که در یک جدول جداگانه ای در شرح جریان های نقدی افشا می شود.

(n) اوراق قرضه پرداختنی.................................................................................................. 200000

معامله غیرنقدی........................................................................................................................... 200،000

(O) معامله غیرنقدی........................................................................................................ 200،000

سرمایه سهام....................................................................................................................... 200،000

مالیات بر درآمد معوق. هزینه مالیات بر درآمد معوق ، وجوه نقد نیاز ندارند. این به درآمد خالص ازوده م شود وبه عنوان یک هزینه نیاز به پول نقد نمی باشد.

(p) وجوه نقد عملیاتی......................................................................................................... 20000

مالیات بر درآمد معوق........................................................................................................................ 20000

سرمایه سهام و پرداخت در سرمایه. انتشار سهام شرکت واتریک فعالیت مالی است. ثبت ما برای اتتشار سهام عبارت است از:

(q) تامین مالی وجوه نقد...................................................................................... 1،000،000

سرمایه سهام................................................................................................................................ 600،000

پرداخت در سرمایه........................................................................................................................... 400،000

سود انباشته. درآمد خالص از 951،000دلار نقطه شروع ما است و همچنین تعدیل برای تبدیل اقلام مورد نیاز یک مبنای نقدی:

(R) وجوه نقد عملیاتی................................................................................... 951،000

سود انباشته............................................................................................................................. 951000

سود سهام نقدی پرداخت شده به سهامداران یک فعالیت مالی می باشد. سود سهام نقدی پرداخت شده به مقدار 750.000 دلاراست:

(s) سود انباشته................................................................................................... 750000

تامین مالی نقدی............................................................................................................................ 750،000

جریان وجوه نقد عملیاتی و درآمد خالص شرکت واتر



(اشتقاق)نتیجه گیری از صورت جریانات نقدی

زمانی که ما بازسازی و تجزیه و تحلیل معاملات شرکت واتررا انجام دادیم ، ما می توانیم صورت حساب جریان های نقدی را از حساب اصلی T برای وجوه نقد نتیجه گیری نماییم . نتیجه گیری از صورت جریان های نقدی در جدول شماره (7.6)و همچنین، جدول شماره ( 7.7 )توضیح می دهد که تعدیل برای تبدیل درآمد خالص شرکت واتر به جریان های وجوه نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی صورت گیرد.

گزارش جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

دو روش قابل قبول برای گزارش جریان های نقدی عملیاتی (CFO) وجود دارد: روش مستقیم و غیر مستقیم. در حالی که بازده هر دو روش ، نتایج یکسان و نسبت متفاوت است. (توجه : طبق این روش ها، نسبت یکسان در گزارش جریان های نقدی از فعالیت های سرمایه گذاری و تامین مالی می باشد )