

افشاگرهای سرمایه گذاری مجدد و تعدیلات نیاز عملی در شرکت هایی که از روش مستقیم در ارائه جریان های نقدی عملیاتی استفاده می کنند همچنین جریان های نقدی عملیاتی به روش غیر مستقیم افشاء می کنند. برای انجام این کار به اطلاعات عمومی موجود، فقط از سوابق داخلی نیاز می باشد. برای اطمینان ما از درک این داده ها، ما این تعدیلات مورد نیاز را تجزیه و تحلیل می کنیم. تنظیم دقیق وجوه نقد عملیاتی دریافتی و پرداختی بستگی به تفریق مطالبات و بدهی عملیاتی، مربوط به فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی دارد. همچنین به حذف تاثیر ثبت های غیرنقدی در حسابهای دریافتی، حسابهای پرداختی، موجودی کالا، و دیگر حساب های مربوطه به ترازنامه و تعیین کننده جریان های نقدی عملیاتی بستگی دارد. در مورد شرکت واتر، حسابهای دریافتی نشان دهنده خالص ذخیره مطالبات مشکوک الوصول است. از آنجا که هزینه مطالبات لاوصول و انتقال مانده حساب های مشکوک الوصول افشاء نشده اند، ما وجوه دریافتی از مشتریان را برآورد می نمایم مثل:

اسناد دریافتی

شروع	۳۸۰	(b)	۳۵
فروش	۱۹۹۵۰	وجوه دریافتی (در تراز)	۱۹۸۲۰
مانده	۴۷۵		

وجوه دریافتی به مبلغ ۱۹۸۶۰ دلار اغراق آمیز است زیرا اقلام غیرنقدی در این حساب در نظر گرفته نشده است. با این حال، اگر مانده های ابتدا و انتهای دوره حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول را به ترتیب به مبلغ های ۲۰ دلار و ۲۵ دلار (اغلب افشاء شده) بدانیم، و هزینه های فروش شامل هزینه مطالبات سوخته شده را به مبلغ ۴۰ دلار (گاهی اوقات افشاء می شود)، پس ما باید این حساب ها را تعیین و وجوه دریافتی را با دقت بازسازی نمایم مثل:

اسناد دریافتی

شروع	۳۶۰	وجوه دریافتی (در تراز)	۱۹۸۶۰
فروش	۱۹۹۵۰		
مانده	۴۵۰		

هزینه مطالبات مشکوک الوصول	
شروع	۲۰
(a)	۴۰
مانده	۲۵

:

[a] گزارش هزینه مطالبات سوخته شده.

(b) ذخیره مطالبات سوخته شده

تشخیص برآورد قبلی ما از وجوه دریافتی به مبلغ ۱۹۸۶۰ دلار برای مقدار هزینه مطالبات سوخته شده اغراق آمیز است.

مثال دیگر از یک ورودی غیرنقدی هنگامی رخ میدهد که یک شرکت شامل هزینه استهلاک خاص در موجودی می شود. اگر یک شرکت می کند تعدیلات را برای این هزینه ها هنگام گزارش جریان های نقدی حاصل از عملیات با استفاده از روش غیر مستقیم افشاء نمی کند، موجب افزایش نادرست در موجودی به عنوان یک جریان نقدی خروجی مشاهده می شود. هنوز هم یکی دیگر از تنظیمات تعدیلات مورد نیاز است زمانی که شرکت یک شرکت دیگر را خریداری نموده و دارایی های مختلف و بدهی هایش را (جزئیات مربوط به تمامی حساب های مربوط به عملیات به ندرت فاش می شود) تلفیق می نماید. به عنوان مثال، فرض کنید شرکت واتر، شرکت بومن (Bauman Enterprises) را در سال ۲۰۰۳ خریداری میکند، که شامل موجودی های به مبلغ ۵۰۰ دلار. اگر ما از این مقدار موجودی بی اطلاع باشیم، ما باید فرض کنیم، تجزیه و تحلیل ما این است که کل افزایش سال به سال در موجودی ها از ۳۰۳ دلار مربوط به فعالیت های عملیاتی می باشد. این افزایش موجودی به منظور کاهش جریان وجوه نقد عملیاتی استفاده می شود که در جدول (۷.۹) گزارش شده است. با این حال، ارائه اطلاعات ای تحصیل (شرکت بومن)، ما می توانیم در حال حاضر با تحلیلی دقیق تر ثبت نمایم. (ارقام به هزار دلار):