

باید آن را حذف نمود و مطابقت داد با بهبود ارزش دفتری ۱۶,۰۰۰ دلار و برای نشان دادن تمامی درآمد هایی که از وجوه نقد فعالیت های سرمایه گذاری حاصل می شود. استمرار همه سرمایه گذاری و فعالیت های تامین مالی قابل توجه نیاز به افشاء داشته یا بدون تاثیر وجوه نقد است. بر این اساس، مطالب زیر را شامل می شوند به حساب برای دستیابی به دارایی های ثابت از طریق انتشار اوراق قرضه:

(f) داراییهای ثابت.....	۱۰۰,۰۰۰
معاملات غیرنقدی .....	۱۰۰,۰۰۰
(g) معاملات غیرنقدی .....	۱۰۰,۰۰۰
اوراق قرضه پرداختی.....	۱۰۰,۰۰۰

انتقال همه مانده استهلاك دارایی، در وجوه نقد بی تاثیر می باشد نمی گذارد و عدم نشان دادن سرمایه گذاری مهم یا فعالیت های تامین مالی است. بنابراین، در صورت گردش وجوه نقد منعکس نشده است. ما بازسازی این معامله به عنوان:

(H) انباشته استهلاك.....	۱۰۰,۰۰۰
دارایی های ثابت.....	۱۰۰,۰۰۰

مانده همه معاملات مشخص شده به حساب داراییهای ثابت منتقل شده. برای تهیه ترازنامه پایان دوره، حساب بدهی به مبلغ ۱,۵۲۴,۰۰۰ دلار مورد نیاز است. حدس احتمالی ما این است که دارایی های ثابت شرکت و اثر این مقدار وجوه نقد به دست آورده.

(/) داراییهای ثابت.....	۱,۵۲۴,۰۰۰
وجوه نقد سرمایه گذاری.....	۱,۵۲۴,۰۰۰

**استهلاك انباشته.** برای تراز حساب استهلاك شرکت و اثر، یک اعتبار ۳۶۰,۰۰۰ دلاری مورد نیاز است. این مقدار هزینه استهلاك از صورت حساب درآمد است.

(j) پول نقد عملیاتی .....	۳۶۰,۰۰۰
استهلاك انباشته.....	۳۶۰,۰۰۰
هزینه استهلاك به درآمد اضافه شده است زیرا هزینه استفاده از وجوه نقد نمی باشد.	

**استهلاك داراییهای نامشهود (سرقفلی).** در گزارش صورت حساب سود شرکت و اثر، استهلاك داراییهای نامشهود ۳۰,۰۰۰ دلار است. از آنجا که این هزینه جزء درآمد وجوه نقد نیست، لذا به درآمد خالص اضافه شده:

(K) وجوه نقد عملیاتی.....	۳۰,۰۰۰
دارایی نامشهود.....	۳۰,۰۰۰

**حسابهای پرداختی.** تغییر در حساب های قابل پرداخت عامل مهم در رسیدن به فعالیت های عملیاتی جریان های نقدی است. افزایش در حساب های قابل پرداخت شرکت و اثر به دلیل برخی از خریدهای است که هنوز پرداخت نشده. هزینه اضافی پرداخت های نقدی و نیاز به تعدیل برای افزایش وجوه نقد از فعالیت های عملیاتی می باشد.

(l) وجوه نقد عملیاتی.....	۲۳۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی.....	۲۳۰,۰۰۰

**اوراق قرضه پرداختی.** انتشار اوراق قرضه شرکت و اثر یک فعالیت مالی است. ثبت ما برای صدور اوراق قرضه عبارت است از:

(m) تامین مالی نقدی.....	۵۰۰,۰۰۰
اوراق قرضه .....	۵۰۰,۰۰۰