افشاگریهای سرمایه گذاری مجدد و تعدیلات

نیاز عملی درشرکت هایی که از روش مستقیم در ارائه جریان های نقدی عملیاتی استفاده می کنندو 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 تامین مالی دارد. همچنین به حذف تاثیر ثبت های غیرنقدی در حسابهای دریافتنی ، حسابهای پرداختنی، موجودی کالا، و دیگر حساب های مربوطه به ترازنامه و تعیین کننده جریان های نقدی عملیاتی بستگی دارد.

در مورد شرکت واتر ، حسابهای دریافتنی 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 نماییم مثل :

وجوه دریافتی به مبلغ 19860 دلار اغراق آمیزاست زیرا اقلام غیرنقدی در این حساب در نظر گرفته نشده است. با این حال،اگرمامانده های ابتدا و انتهای دوره حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول را به ترتیب به مبلغ های 20دلارو 25 دلار (اغلب افشاء شده) بدانیم ،و هزینه های فروش شامل هزینه مطالبات سوخته شده را به مبلغ 40 دلار (گاهی اوقات افشاء می شود)،پس ما باید این حساب ها را تعیین و وجوه دریافتی رابادقت بازسازی نماییم مثل :

هزینه مطالبات مشکوک الوصول

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | شروع | 20 |
| (b) | 40 | (a) | 40 |
| مانده | 25 | مانده | 25 |

اسناد دریافتنی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شروع | 360 |  |  |
| فروش | 19950 | وجوه دریافتی (در تراز) | 19860 |
| مانده | 450 |  |  |

اسناد دریافتنی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شروع | 380 | (b) | 35 |
| فروش | 19950 | وجوه دریافتی (در تراز) | 19820 |
| مانده | 475 |  |  |

 [a] گزارش هزینه مطالبات سوخته شده .

(b)ذخیره مطالبات سوخته شده

تشخیص برآورد قبلی ما از وجوه دریافتی به مبلغ 19860دلار برای مقدارهزینه 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)رادر سال 2خریداری میکند ، که شامل موجودی های به مبلغ 500 دلار. اگر ما از این مقدار موجودی بی اطلاع باشیم، ما بایدفرض کنیم ،تجزیه و تحلیل ما این است که کل افزایش سال به سال در موجودی هااز 303 دلار مربوط به فعالیت های عملیاتی می باشد. این افزایش موجودی به منظور کاهش جریان وجوه نقدعملیاتی استفاده می شودکه در جدول( 7.9) گزارش شده است. با این حال، ارائه اطلاعات ای تحصیل (شرکت بومن)، ما می توانیم در حال حاضربا تحلیلی دقیق تر ثبت نماییم. (ارقام به هزاردلار):