

عوامل تبدیل جریان وجوه نقد عملیاتی شرکت واتر از روش غیر مستقیم به مستقیم جدول شماره ( ۷.۸ )

روش غیر مستقیم		روش مستقیم	
درآمد خالص	۹۵۱	مجموع درآمد	۲۰۰۰۲ دلار
برگشت		حذف سود غیر عملیاتی از فروش	(۲)
استهلاک	۳۶۰	کسر حقوق صاحبان سهام از درآمد وابسته	(۵۰)
استهلاک داراییهای نامشهود	۳۰	کمتر افزایش در مطالبات	(۹۰)
مالیات معوق	۲۰	وجوه نقد دریافتی	۱۹۸۶۰ دلار
حذف: سود غیر عملیاتی از فروش تجهیزات	(۲)	مجموع هزینه های ( ۱۱.۱۰۱ دلار + ۷.۰۳۰ دلار + ۹۲۰ دلار )	۱۹۰۵۱ دلار
حقوق صاحبان سهام کسر از درآمد وابستگان	(۵۰)	کسر می شود استهلاک	(۳۶۰)
اضافه کردن (کسر) تغییرات در:		استهلاک داراییهای نامشهود	(۳۰)
اسناد دریافتنی	(۹۰)	مالیات معوق	(۲۰)
موجودی	(۳۰۳)	اضافه می شود افزایش در موجودی	۳۰۳
بدهی	۲۳۰	کمتر می شود افزایش در بدهی	(۲۳۰)
جریان های نقدی عملیاتی	(۱۱۴۶ دلار)	پرداخت های نقدی	۱۸۷۱۴ دلار
		جریان های نقدی عملیاتی	۱۱۴۶ دلار

پرداخت ها:

- وجوه نقدی پرداخت شده به کارکنان و تامین کنندگان کالا یا خدمات، از جمله تامین کنندگان عبارتند از بیمه، تبلیغات، و مشابه.
- بهره پرداخت شده.
- مالیات بر درآمد پرداخت شده
- دیگر پرداخت های نقدی عملیاتی مهم، در صورت وجود.

## تغییر از غیر مستقیم به روش مستقیم

از آنجا که اکثریت قریب به اتفاق شرکت ها از روش غیر مستقیم استفاده می کنند، و درحالی که برای اکثر استفاده کنندگان است روش مستقیم مفید تر است، و ما چگونگی تغییر گزارش جریان های نقدی عملیاتی از روش غیر مستقیم به روش مستقیم را نشان دادیم. دقت در تغییر بستگی دارد به تعدیلات استفاده کنندگان از داده های مفید موجود از پرونده های حسابداری برون سازمانی . روش تغییر ما در این بخش (در ضمیمه 7A) به اندازه کافی ودقیق برای اکثر مقاصد تحلیلی توصیف شده است. تغییر از روش غیر مستقیم به مستقیم در جدول ( ۷.۸ ) با استفاده از مقادیر شرکت واتر به تصویر کشیده شده است . ما با تقسیم درآمد خالص )

۹۵۱ دلار) به مجموع درآمد (۲۰۰۲ دلار) و کل هزینه (۱۹،۰۵۱ دلار) شروع کردیم . سپس، اصلاحات تغییر در مقوله مربوط به درآمد یا هزینه های اعمال شده است. ما این اصلاحات، روش مستقیم از جریان های وجوه نقد عملیاتی شرکت و اثر در جدول (۷.۹) گزارش کردیم . حقوق صاحبان سهام در درآمد از سهامداران (یک آیتم درآمد غیرنقدی) و بهره از فروش تجهیزات (انتقال به فعالیت های سرمایه گذاری) در ارائه روش مستقیم حذف شده است.

### **تعدیلات در اجزاء جریان وجوه نقد**

تعیین و تجزیه و تحلیل جریان های نقدی عملیاتی با استفاده از روش مستقیم است که گاهی اوقات توسط اصلاحات مربوطه به درآمدها و هزینه های قابل اجرا بهبود یافته است.