جریان وجوه نقد از بخش عملیات جدول (7.9)

شرکت واتر

جریان های نقدی عملیاتی

برای سال منتهی به 31 دسامبر سال 2

(ارقام به هزار دلار)

جریان های نقدی از فعالیت های عملیاتی:

وجوه دریافتی از مشتریان 19860 دلار

نقدی پرداخت شده برای موجودی (10814)

نقدی پرداخت شده به هزینه های کلی، فروش، اداری (7000)

نقدی پرداخت شده برای ملیات بردرآمد (900)

خالص جریان نقدی عملیاتی 1146دلار

محاسبات

فروش 19.950 دلار افزایش کمتر در حساب ها و اسناد دریافتنی 90دلار.

هزینه کالای فروخته شده از 11101دلاربه علاوه افزایش در موجودی از 303 دلار افزایش کمتر در حساب های قابل پرداخت

230دلار،کمتر (غیرنقدی) استهلاک 360دلار که شامل هزینه کالاهای فروخته شده برای شرکت واتر هزینه های عمومی، فروش، و اداری 7030 دلار کمتر (غیرنقدی) استهلاک سرقفلی 30 دلار.

مالیات بر درآمد از 920 دلارافزایش کمتر در مالیات بر درآمد معوق از 20 دلار است.

در بعضی از موارد این روابط مشخص است. به عنوان مثال، تغییر در مطالبات (هنگامی که مورداستفاده برای فروش) تخمین وجوه نقد از مشتریان. به طور مشابه، پرداخت پول نقدبرای مالیات به عنوان تعیین :

هزینه مالیات (مبنای تعهدی(

اضافه (کسر): (افزایش) کاهش در بستانکار مالیات معوق

افزایش (کاهش) در بدهکار مالیات معوق

(افزایش) کاهش در مالیات قابل پرداخت

افزایش (کاهش) در بازپرداخت مالیات دریافتنی

مساوی وجوه نقدی پرداخت شده برای مالیات

باتوجه به استمرارفعالیت ، شرکتها بایستی مالیات بر درآمد وبهره پرداخت شده را افشاء نموده،با تجزیه و تحلیل ما این دو مقدار به آسانی در دسترس است.

در موارد خاصی که مربوط به تعدیل درآمدها و هزینه های است نادرست می باشد. به عنوان مثال، هزینه کل استهلاک می تواند نه تنها به هزینه کالاهای فروخته شده، بلکه به طور کلی،به فروش، و هزینه های اداری مربوط شود. به طور مشابه، بدهی، اقلام تعهدی و پیش پرداختها می تواند به بیش از یک آیتم هزینه مربوط شود. تعدیلات تحلیلی ما ،به در دسترس بودن داده ها، و درجه ای از دقت مورد نیاز بستگی دارد. جزئیات بیشتر موارد جریان های وجوه نقد عملیاتی دریافتی و پرداختی های مورد نیاز، در جزئیات بیشتر اطلاعات مورد نیاز برای تعیین ارزش آنها است

.