باید آن را حذف نمود ومطابقت داد با بهبود ارزش دفتری 16،000 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 ا فشاء داشته یا بدودن 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.............................................................................................. 100000

معاملات غیرنقدی .....................................................................................................................100،000

(g) معاملات غیرنقدی ........................................................................................100،000

اوراق قرضه پرداختنی................................................................................................................. 100000

انتقال همه مانده استهلاک دارایی ، در وجوه نقد بی تاثیرمی 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 استهلاک.................................................................................... 100،000

دارایی های ثابت.................................................................................................................. 100000

مانده همه معاملات مشخص شده به حساب داراییهای ثابت منتقل شده . برای تهیه ترازنامه پایان دوره ، حساب بدهی به مبلغ 1،524،000دلار مورد نیاز است. حدس احتمالی ما این است که دارایی های ثابت شرکت واتر این مقدار وجوه نقد به دست آورده.

(/) داراییهای ثابت....................................................................................... 1،524،000

وجوه نقد سرمایه گذاری...................................................................................................... 1،524،000

**استهلاک انباشته**. برای تراز حساب استهلاک شرکت واتر، یک اعتبار 360،000 دلاری مورد نیاز است. این مقدار هزینه استهلاک از صورت حساب درآمد است.

(j) پول نقد عملیاتی ......................................................................................... 360،000

استهلاک انباشته............................................................................................................................. 360000

هزینه استهلاک به درآمد اضافه شده است زیرا هزینه استفاده از وجوه نقد نمی باشد.

**استهلاک داراییهای نامشهود (سرقفلی).** در گزارش صورت حساب سود شرکت واتر ،استهلاک داراییهای نامشهود 30.000دلار است. از آنجا که این هزینه جزء درآمد وجوه نقد نیست، لذا به درآمد خالص اضافه شده:

(K) وجوه نقد عملیاتی..................................................................................... 30000

دارایی نامشهود......................................................................................................................... 30000

حسابهای پرداختنی. 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 واتر 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.................................................................................. 230،000

حسابهای پرداختنی............................................................................................................ 230000

اوراق قرضه پرداختنی. انتشار اوراق قرضه شرکت واتریک فعالیت مالی است. ثبت ما برای صدور اوراق قرضه عبارت است از:

m)) تامین مالی نقدی................................................................................. 500،000

اوراق قرضه .......................................................................................................................500000