

جدول (۷.۹)

جریان وجوه نقد از بخش عملیات
شرکت واتر
جریان های نقدی عملیاتی
برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر سال ۲

(ارقام به هزار دلار)

جریان های نقدی از فعالیت های عملیاتی:	
وجوه دریافتی از مشتریان	۱۹۸۶۰ دلار
نقدی پرداخت شده برای موجودی	(۱۰۸۱۴)
نقدی پرداخت شده به هزینه های کلی، فروش، اداری	(۷۰۰۰)
نقدی پرداخت شده برای ملیات بردآمد	(۹۰۰)

خالص جریان نقدی عملیاتی

۱۱۴۶ دلار

محاسبات

فروش ۱۹.۹۵۰ دلار افزایش کمتر در حساب ها و اسناد دریافتنی ۹۰ دلار.
هزینه کالای فروخته شده از ۱۱۱۰۱ دلار به علاوه افزایش در موجودی از ۳۰۳ دلار افزایش کمتر در حساب های قابل پرداخت
۲۳۰ دلار، کمتر (غیرنقدی) استهلاک ۳۶۰ دلار که شامل هزینه کالاهای فروخته شده برای شرکت واتر
هزینه های عمومی، فروش، و اداری ۷۰۳۰ دلار کمتر (غیرنقدی) استهلاک سرقفلی ۳۰ دلار.
مالیات بر درآمد از ۹۲۰ دلار افزایش کمتر در مالیات بر درآمد معوق از ۲۰ دلار است.

در بعضی از موارد این روابط مشخص است. به عنوان مثال، تغییر در مطالبات (هنگامی که مورد استفاده برای فروش) تخمین وجوه نقد از مشتریان. به طور مشابه، پرداخت پول نقد برای 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
مسواوی وجوه نقدی پرداخت شده برای مالیات

باتوجه به استمرار فعالیت ، شرکتها بایستی مالیات بر درآمد و بهره 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