پرداخت ها:

عوامل تبدیل جریان وجوه نقد عملیاتی شرکت واتر از روش غیر مستقیم به مستقیم جدول شماره ( 7.8)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| روش غیر مستقیم | | روش مستقیم | |
| درآمد خالص | 951 | مجموع درآمد | 20002دلار |
| برگشت |  | حذف سود غیر عملیاتی از فروش | (2) |
| استهلاک | 360 | کسر حقوق صاحبان سهام از درآمد وابسته | (50) |
| استهلاک داراییهای نامشهود | 30 | کمتر افزایش در مطالبات | (90) |
| مالیات معوق | 20 | وجوه نقد دریافتی | 19860دلار |
| حذف: سود غیر عملیاتی ازفروش تجهیزات | (2) | مجموع هزینه های ( 11.101دلار + 7.030دلار + 920دلار) | 19051دلار |
|  |  | کسر می شود |  |
| حقوق صاحبان سهام کسر از درآمد وابستگان | (50) | استهلاک | (360) |
| اضافه کردن (کسر) تغییرات در: |  | استهلاک داراییهای نامشهود | (30) |
| اسناد دریافتنی | (90) | مالیات معوق | (20) |
| موجودی | (303) | اضافه می شود افزایش در موجودی | 303 |
| بدهی | 230 | کمتر می شود افزایش در بدهی | (230) |
|  |  | پرداخت های نقدی | 18714دلار |
| جریان های نقدی عملیاتی | (1146دلار) | جریان های نقدی عملیاتی | 1146دلار |

* 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 دادییم. 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.تغیر از روش غیر مستقیم به مستقیم در جدول( 7.8) با استفاده از مقادیرشرکت واتر به تصویر کشیده شده است . ما با تقسیم درآمد خالص ( 951دلار) به مجموع درآمد (20002 دلار) و کل هزینه (19،051 دلار) شروع کردیم . سپس، اصلاحات تغییر در مقوله مربوط به درآمدیا هزینه های اعمال شده است.ما این اصلاحات ،روش مستقیم از جریان های وجوه نقد عملیاتی شرکت واتر در جدول (7.9)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.