

تُعتبر الأنشطة التشغيلية هي الأساس لتحقيق الإيرادات في المنشأة. توفر التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية مؤشراً قوياً على قدرة الشركة على توليد نقد كافٍ لتغطية عملياتها، وسداد القروض، وتنفيذ استثمارات جديدة دون الاعتماد على التمويل الخارجي. يمكن للمنشأة أن تظهر التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة. تُستخدم الطريقة المباشرة لتفصيل المتحصلات والمدفوعات النقدية الرئيسية، بينما تُستخدم الطريقة غير المباشرة لتعديل الربح أو الخسارة لمعالجة المعاملات غير النقدية، والتأخيرات أو المبالغ المستحقة الدفع من المتحصلات أو المدفوعات التشغيلية النقدية ذات الصلة بالماضي أو المستقبل، وبنود المصروفات أو الدخل المرتبطة بالتدفقات النقدية الاستثمارية أو التمويلية. على الرغم من ذلك، تفضل غالبية الشركات استخدام الطريقة المباشرة.