



PASSFR.EU

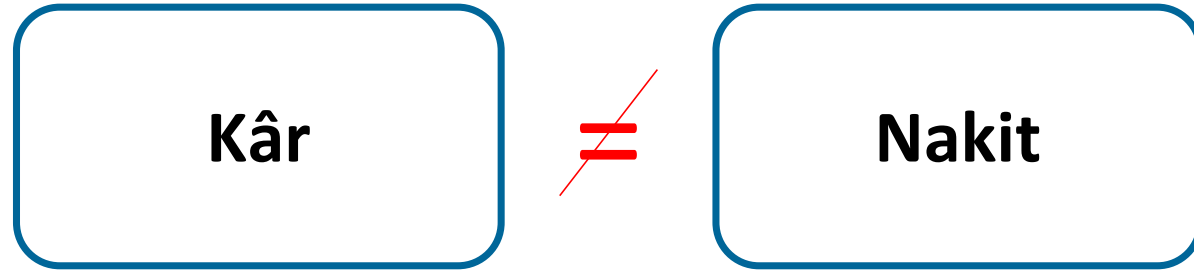
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

UMS® 7 Nakit Akış Tablosu

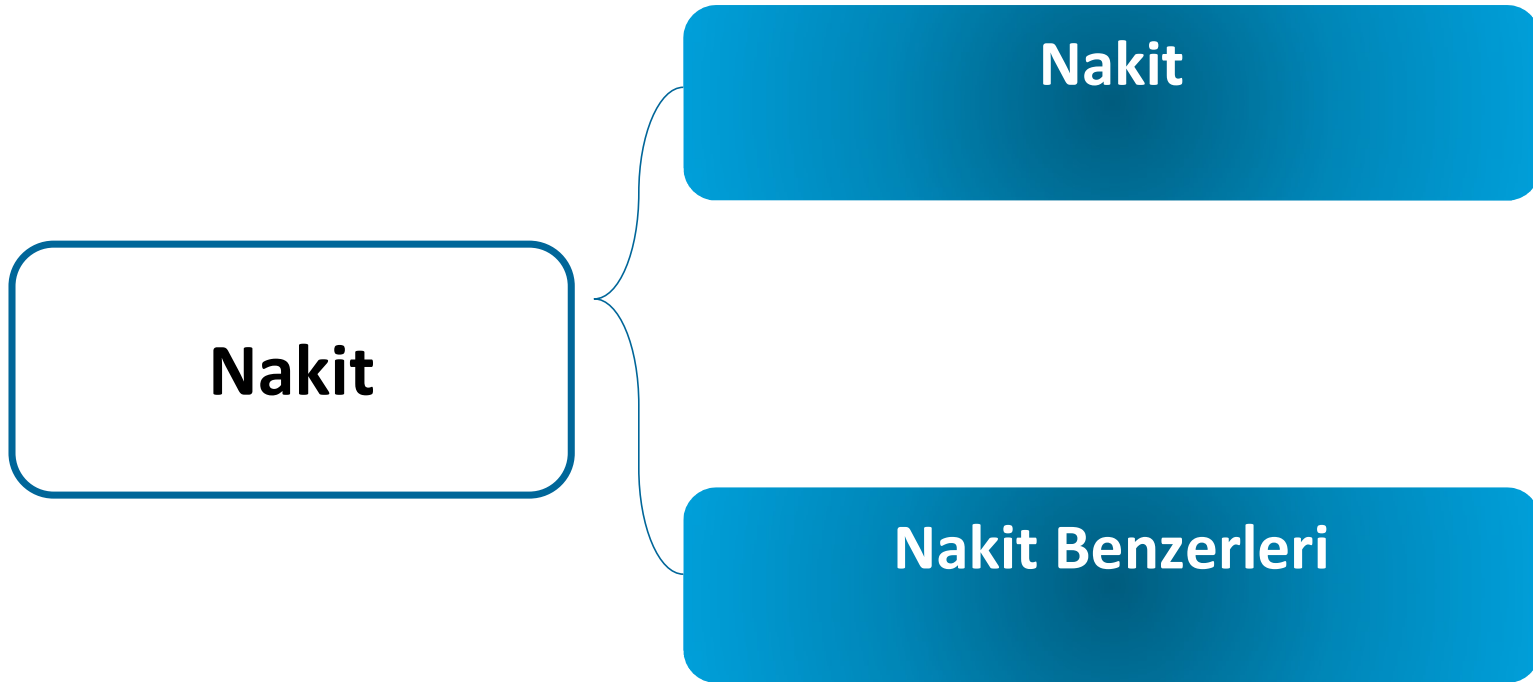


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

KAPSAM VE TEMEL KAVRAMLAR



KAPSAM VE TEMEL KAVRAMLAR



NAKİT AKIŞ TABLOSUNUN FORMATI

N Yılına Ait Nakit Akış Tablosu

Esas (İşletmecilik) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları	X(X)
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları	X(X)
<u>Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları</u>	<u>X(X)</u>
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	X(X)
Nakit ve Nakit Benzerlerinin Dönem Başı Bakiyesi	X(X)
Nakit ve Nakit Benzerlerinin Dönem Sonu Bakiyesi	X(X)

NAKİT AKIŞ TABLOSUNUN SUNUMU



NAKİT AKIŞ TABLOSUNUN SUNUMU

İŞLETME FAALİYETLERİ

NAKİT GİRİŞLERİ

- Mal satışı veya hizmet sunumundan yapılan tahsilatlar
- Lisans, ücret, komisyon, ve benzeri diğer hasılatlardan yapılan tahsilatlar
- Yatırım faaliyetleri ile ilişkilendirilmeyen temettü ve faiz tahsilatları

NAKİT ÇIKIŞLARI

- Tedarikçilere veya hizmet sunucularına yapılan ödemeler
- Çalışanlara yapılan ödemeler
- Finansman ve yatırım faaliyeti ile ilgili olmayan vergi ödemeleri
- Finansman faaliyetleri ile ilişkilendirilmeyen temettü ve faiz ödemeleri

NAKİT AKIŞ TABLOSUNUN SUNUMU

YATIRIM FAALİYETLERİ

NAKİT GİRİŞLERİ

- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alışı (demirbaşlar, makineler, taşıtlar, patentler)
- Menkul kıymet alışı (hisse senedi veya bono)
- Üçüncü kişilere verilen avans ve kredilerden yapılan tahsilat
- Yatırım faaliyetleri ile ilişkilendirilmeyen temettü ve faiz tahsilatları

NAKİT ÇIKIŞLARI

- Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışı (demirbaşlar makineler, taşıtlar, patentler)
- Menkul kıymet satışı
- Üçüncü kişilere verilen avans ve krediler

NAKİT AKIŞ TABLOSUNUN SUNUMU

FİNANSMAN FAALİYETLERİ

NAKİT GİRİŞLERİ

- Sermaye artışı yoluyla yapılan tahsilat
- Borçlanma yoluyla yapılan tahsilat

NAKİT ÇIKIŞLARI

- Sermaye azaltımı yoluyla yapılan ödeme
- Borçların geri ödenmesi
- Yatırım faaliyetleri ile ilişkilendirilmeyen temettü ve faiz ödemesi

ÖRNEK SCF

SCF İşletmesinin 2022 yılı dönem başı nakit hesabının bakiyesi 30.000 PB'dir. 2022 yılı içerisinde;

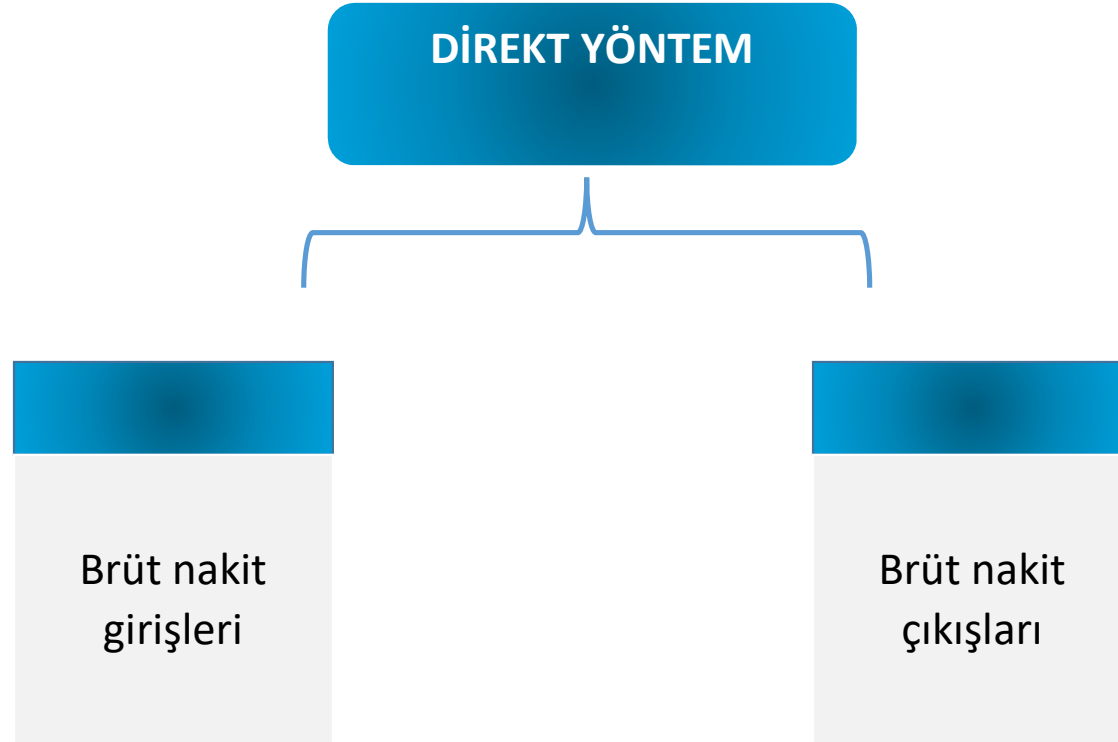
- 10.000 PB'si peşin ve 5.000 PB'si kredili olarak mal satışı gerçekleşmiştir.
- 40.000 PB'ye hammadde satın alınmış ve 20.000 PB'si peşin olarak ödenmiştir.
- 35.000 PB banka kredisi alınmıştır.
- 40.000 PB'ye peşin olarak makine satın alınmıştır ve
- Sahip olduğu 100 adet hisse senedini 10.0000 PB'ye peşin olarak satmıştır.

ÖRNEK SCF Çözümü

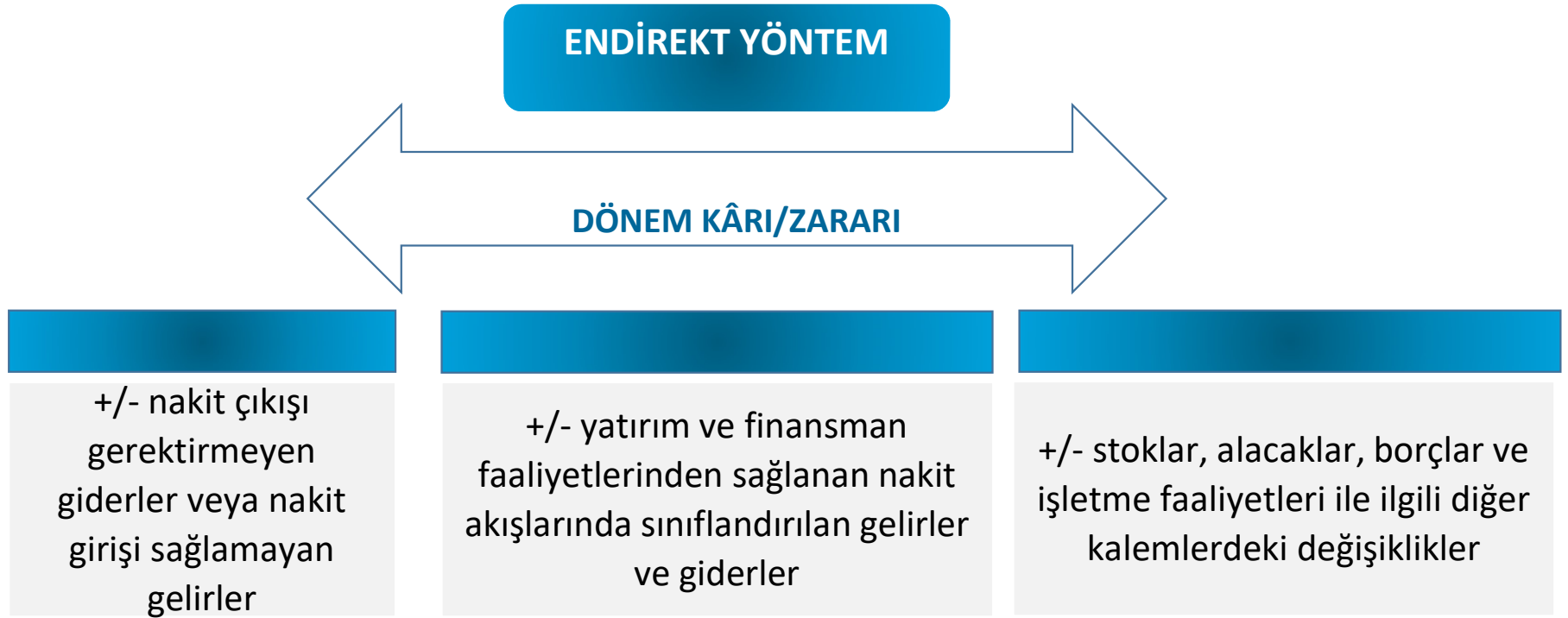
2022 Yılı Nakit Akış Tablosu (PB)

İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit	
Müşterilerden yapılan tahsilat	10.000
- Tedarikçilere yapılan ödemeler	(20.000)
= İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (I)	=(10.000)
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit	
Hisse senedi satışından sağlanan nakit	10.000
- Demirbaş alımı ile ilgili yapılan ödeme	(40.000)
= Yatırım faaliyetlerine aktarılan net nakit akışları (II)	=(30.000)
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit	
Banka kredisi alımı	35.000
= Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (III)	=35.000
Toplam Net Nakit Akışı (IV) = (I) + (II) + (III)	(5.000)
1.1.2022 Tarihli Nakit ve Nakit Benzerleri (V)	30.000
31.12.2022 Tarihli Nakit ve Nakit Benzerleri(VI) = (IV) + (V)	25.000

İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARININ RAPORLANMASI (İFN)



İŞLETMECİLİK FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARININ RAPORLANMASI



İŞLETME SERMAYESİ KALEMLERİNİN ETKİSİ

	İşletmecilik Varlıkları	İşletmecilik Borçları
Artış	İFN üzerinde negatif etki	İFN üzerinde pozitif etki
Azalış	İFN üzerinde pozitif etki	İFN üzerinde negatif etki

İŞLETME SERMAYESİ KALEMLERİNİN ETKİSİ

	İşletmecilik Varlıkları	İşletmecilik Borçları
Artış	İFN üzerinde negatif etki	İFN üzerinde pozitif etki
Azalış	İFN üzerinde pozitif etki	İFN üzerinde negatif etki

ÖRNEK SCF

SCF İşletmesinin 2022 yılına ait finansal tablolarından alınan bazı bilgiler (PB cinsinden):

Hesaplar	Tutarlar
Satışlar	5.000
Satılan Malın Maliyeti	(2.000)
Ücret Gideri	(1.000)
Amortisman Gideri	(500)
Net Kâr	1.500

Hesaplar	Dönem Başı Bakiyesi	Dönem Sonu Bakiyesi
Ticari Alacaklar	600	100
Stoklar	200	1.200
Ticari Borçlar	300	700
Ödenecek Ücretler	600	0

SCF İşletmesinin 2022 Yılı Nakit Akış Tablosunu hazırlayınız.

ÇÖZÜM – DİREKT YÖNTEM

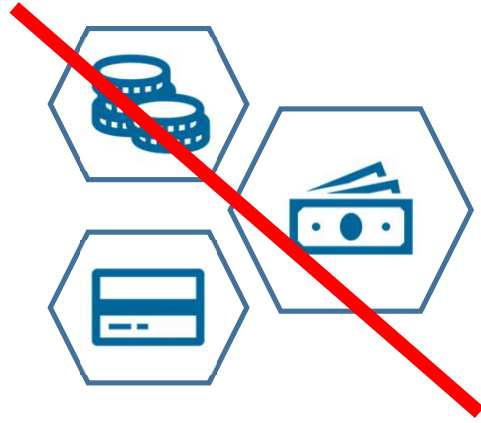
	Tutarlar
Müşterilerden yapılan tahsilat*	5.500
-Tedarikçilere yapılan ödemeler**	(2.600)
-Çalışanlara yapılan ödemeler***	(1.600)
=İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit	1.300

* 5.500	satışlar + ticari alacaklar hesabının dönem başı bakiyesi – ticari alacaklar hesabının dönem sonu bakiyesi	$5.500 = 5.000 + 600 - 100$
** (2.600)	Alışlar = satılan malın maliyeti + dönem sonu mal stoku – dönem başı mal stoku Tedarikçilere yapılan ödemeler = alışlar + ticari borçlar hesabının dönem başı bakiyesi – ticari borçlar hesabının dönem sonu bakiyesi	$3.000 = 2.000 + 1.200 - 200$ $(2.600) = 300 + 3.000 - 700$
*** (1.600)	Çalışanlara yapılan ödemeler = ücret gideri + ödenecek ücret hesabının dönem başı bakiyesi – ödenecek ücret hesabının dönem sonu bakiyesi	$(1.600) = (1.000 + 600 - 0)$

ÇÖZÜM – ENDİREKT YÖNTEM

	Tutarlar
Net Kâr	1.500
Nakit çıkışı/girişi gerektirmeyen giderler/gelirler	
Amortisman gideri	500
İşletme sermayesinde meydana gelen değişimler	
Ticari alacaklardaki azalış	500
-Stoklardaki artış	(1.000)
Ticari borçlardaki artış	400
-Ödenecek ücretteki azalış	(600)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit	1.300

NAKİT HAREKETİ YARATMAYAN İŞLEMLER



HAYIR

Endirekt
yöntemde

EVET

NAKİT AKIŞ
TABLOSU

AÇIKLAMALAR

- Nakit akış tablosundaki tutarlar ile finansal durum tablosunda raporlanan eşdeğer kalemlerin mutabakatını açıklamalıdır.
- İşletmenin elinde bulunan ve grup için mevcut olmayan önemli nakit tutarlarını açıklamalıdır.
- Bölümlere göre nakit akışlarını açıklamalıdır.

ÖRNEK – direkt ve endirekt yöntem

SCF İşletmesi, 6 Aralık 2021 tarihinde 3.000 PB'lik nakit sermaye ile kurulmuştur.

7 Aralık 2021 tarihinde bankadan 2.000 PB kredi almıştır. Bu kredinin 250 PB'sini 2021 yılı sonuna kadar geri ödemiştir. 2021 yılı için krediye ilişkin olarak 10 PB faiz tahakkuk etmiş, ancak henüz ödenmemiştir.

SCF İşletmesi 8 Aralık 2021 tarihinde 700 PB'ye mal satın almıştır, malın bedelinin 300 PB'sini 2021 yılı içerisinde ödemiştir. Daha sonra SCF, eldeki malın yarısını 10 Aralık'ta kredili olarak 500 PB'ye satmıştır.

11 Aralık 2021 tarihinde nakit olarak 500 PB'ye bir bilgisayar satın almıştır. Bilgisayara ilişkin 2021 yılında hesaplanan amortisman tutarı 50 PB olmuştur.

Bilgisayar 31 Aralık'ta nakit olarak 475 PB'ye satılmıştır.

ÖRNEK

İşletme ile ilgili verilen işlemlerin, finansal durum tablosu ve kâr veya zarar tablosu üzerindeki etkisi:

Satışlar	500
Satılan Malın Maliyeti	(350)
Amortisman Gideri	(50)
MDV Satış Kârı	25
Faiz Gideri	(10)
Net Kâr	115

İşletmenin nakit akış tablosun direkt ve endirek yöntemine göre hazırlayınız. Faiz ile ilgili yapılan ödemeyi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları bölümünde raporlayınız.

Varlıklar	31.12.2021
Dönen Varlıklar	5.275
Stoklar	350
Ticari Alacaklar	500
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.425
Toplam Varlıklar	5.275
Borçlar ve Özsermaye	
Sermaye	3.000
D.Mamış Kârlar	115
Toplam Özsermaye	3.115
Uzun Vadeli Borçlar	1.750
Banka Kredileri	1.750
Kısa Vadeli Borçlar	410
Ticari Borçlar	400
Faiz Borcu	10
Toplam Borçlar	2.160
Borçlar ve Özsermaye	5.275

ÇÖZÜM – DİREKT YÖNTEM

İşletmecilik Faaliyetlerine Aktarılan Nakit Akışları	
Tedarikçilerine yapılan ödeme	(300)
= İşletmecilik faaliyetlerine aktarılan net nakit akışı (I)	=(300)
Yatırım Faaliyetlerine Aktarılan Nakit Akışları	
Demirbaş alımı ile ilgili yapılan nakit ödeme	(500)
Demirbaş satışından yapılan nakit tahsilat	475
= Yatırım faaliyetlerine aktarılan net nakit akışı (II)	=(25)
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları	
Sermaye Artışından Sağlanan Nakit	3.000
Borçlanma ile Sağlanan Nakit	2.000
Banka Kredi Borcu Ödemesi	(250)
= Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışı (III)	=4.750
Toplam nakit akışı (IV) = (I) + (II) + (III)	4.425
6.12.2021 Tarihli Nakit ve Nakit Benzerleri (V)	0
31.12.2021 Tarihli Nakit ve Nakit Benzerleri (VI) = (IV) + (V)	4.425

ÇÖZÜM – ENDİREKT YÖNTEM

Net Kâr	115
Nakit girişi/çıkışı gerektirmeyen gelirler/giderler ile ilgili düzeltmeler Amortisman gideri	50
Yatırım veya finansman faaliyetleri ile ilişkili gelirler ve giderler ile ilgili düzeltmeler MDV satış kârı	(25)
Stoklar, Ticari Alacaklar, Ticari Borçlar ve Diğer İşletmecilik Kalemlerindeki Değişimler Stoklardaki Artışlar Ticari Alacaklardaki Artışlar Ticari Borçlardaki Artışlar Faiz Borcundaki Artışlar	(350) (500) 400 10
İşletmecilik Faaliyetlerine Aktarılan Nakit	(300)

Yatırım ve finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları direkt yöntemdeki gibi sunulur.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union