



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



PASSFR.EU

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

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

UMS® 7 Nakit Akış Tablosu



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

UMS® 7 Nakit Akış Tablosu

KAPSAM VE TEMEL KAVRAMLAR

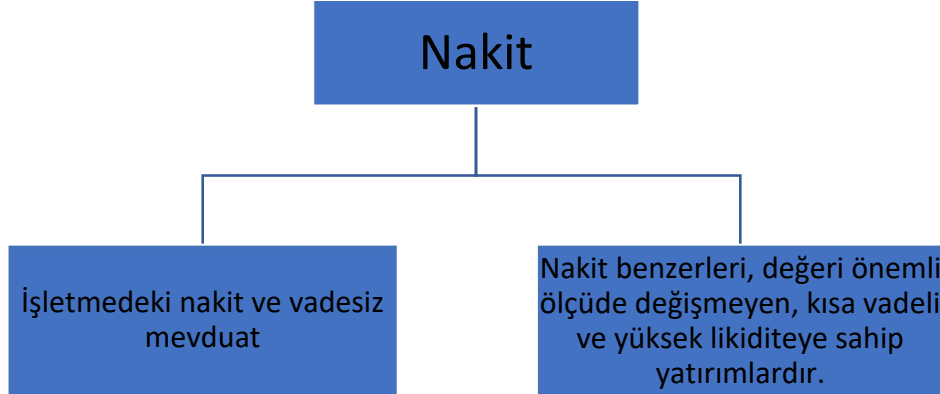
UMS 7 Nakit Akış Tablosu Standardı, bir işletmenin her dönem için sunulan finansal durum tablosu, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve dipnotların yer aldığı tam set finansal tabloların bir parçası olan nakit akış tablosunu hazırlarken ve sunarken uyması gereken kuralları belirlemektir.

İşletmenin nakit akışlarına ilişkin bilgiler, işletmenin gelişimini ve beklentilerini değerlendirmede dış kullanıcılar için esastır. Tahakkuk esasına dayalı olarak nakit kârdan farklıdır. Bu nedenle, finansal tablo kullanıcıları aynı işlemler ile ilgili olarak bir işletmenin finansal durumu, kârı ve nakdi hakkındaki bilgileri faydalı ve geçerli bulacaklardır. Nakit bilgileri, finansal tablo kullanıcılarının bir işletmenin finansal yapısını (özellikle likiditesini ve ödeme gücünü) ve gelecekte zorluklara ve fırsatlara uyum sağlama ve bunlardan yararlanma yeteneğini değerlendirmelerine olanak tanır. Zaman içinde tutarlı bir şekilde sunulan bu tür bilgiler, diğer iki önemli finansal tablonun (finansal durum tablosu ve kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu) özelliği olan benzer olaylar için farklı yöntemlerin kullanılmasının etkisini ortadan kaldırması gerektiğinden, bilgilerin zaman ve mekan içinde karşılaştırılabilirliğini de artırır.

$$\text{Nakit} \neq \text{Kâr}$$

Nakit akışları, nakit ve nakit benzerlerinin giriş ve çıkışlarını ifade eder(UMS7.6) (Şekil 1).

Şekil 1. Nakit ve nakit benzerleri



Nakit akış tablosu, bir hesap dönemi boyunca nakit ve nakit benzerlerindeki değişiklikleri gösterir. Finansal durum tablosunda raporlanan nakit tutarı, sahip olunan varlıkların elden çıkarılmasından, sürdürülemez borçlanmalardan veya verilen kredilerin geri ödenmesinden kaynaklanabileceğinden, finansal tablo kullanıcıları için yeterli değildir. Ve her durumda, tek bir rakam altta yatan nedenleri açıklayamaz ve bir ögenin evrimini tahmin etmeye yardımcı olmaz. Ayrıca, döneme ilişkin kâr veya zarar, yönetimin olayları ve işlemleri temsil etmek için yaptığı çeşitli seçeneklerden ve tahakkuk esasından (hasılat kaydı, amortisman veya değer düşüklüğü, karşılıklar vb.) etkilenir. Bu nedenle, nakit akış tablosu, işletmenin pozisyonunun tam bir resmini vermede yararlı olur. Tablo 1, nakit akış tablosunun formatını sunmaktadır.

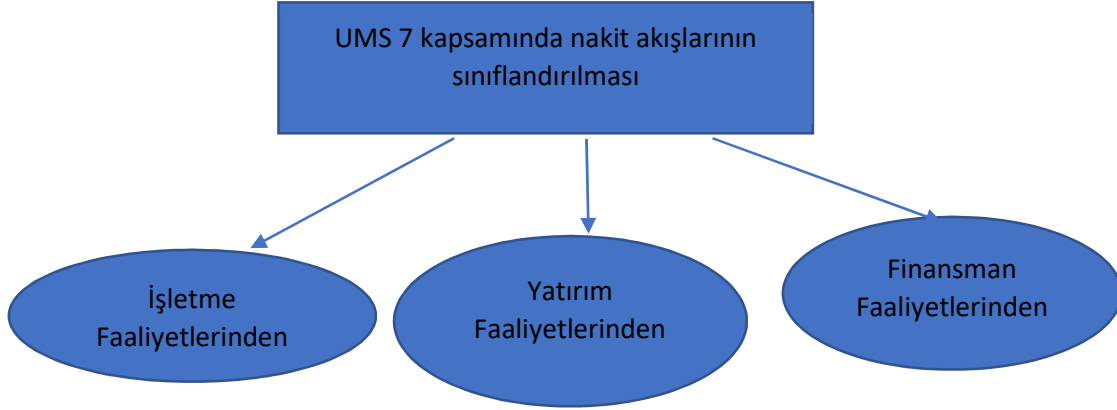
Tablo 1. Nakit akış tablosunun formatı

N Yılına Ait Nakit Akış Tablosu	
İşletmecilik faaliyetlerden sağlanan nakit akışları	X(X)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları	X(X)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	X(X)
Net nakit ve nakit benzerlerindeki 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

Nakit akışları, işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan olarak sunulmalıdır. Bu faaliyetler aşağıdaki gibi tanımlanmıştır (UMS7.6) (bakınız Şekil 2):

Şekil 2. Nakit akışlarının sınıflandırılması



- İşletme faaliyetleri, işletmenin gelir getiren başlıca faaliyetleri ile yatırım veya finansman faaliyetleri dışındaki diğer faaliyetlerinden oluşur
- Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıkların ve nakit benzeri değerlere dahil olmayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılması faaliyetlerinden oluşur.
- Finansman faaliyetleri, işletmenin özkaynaklarının ve borçlarının boyutunda ve bileşiminde değişikliklere neden olan faaliyetlerdir. Tablo 2 her bir faaliyete dahil edilen nakit akışlarının örneklerini sunmaktadır.

Tablo 2. Nakit akışlarının sınıflandırılması

Nakit akış faaliyeti/türü	Nakit girişi	Nakit çıkışı
İşletmecilik faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none">● mal satışı veya hizmet sunumu ile ilgili müşterilerden yapılan tahsilatlar● telif hakları, ücretler, komisyonlar ve diğer gelirler● yatırım faaliyetlerinde sunulmadığı sürece alınan temettüler ve faizler	<ul style="list-style-type: none">● mal veya hizmet alımı ile ilgili olarak tedarikçilere yapılan ödemeler● çalışanlara yapılan ödemeler● finansman ve yatırım faaliyetleri için tanımlanmadıkça vergi için yapılan ödemeler● finansman faaliyetlerinde sunulmadığı sürece ödenen temettü ve faizler
Yatırım faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none">● duran varlık satışları (demirbaş, makine, bina, arsa, veya maddi olmayan duran varlıklar gibi)● başka işletmelere ait özsermaye veya borçlanma araçlarının satışı (örnek, hisse senetleri veya bonolar)● verilen kredilerin geri ödenmesi● işletmecilik faaliyetlerinde sunulmadığı sürece alınan temettüler ve faizler	<ul style="list-style-type: none">● duran varlık alımları için yapılan ödemeler (demirbaşlar, makine, bina, arsa veya maddi olmayan duran varlıklar gibi)● özkaynağa dayalı veya borçlanma araçlarının satın alınması● verilen krediler
Finansman faaliyetleri	<ul style="list-style-type: none">● sermaye artışı● borçlanma	<ul style="list-style-type: none">● işletmenin kendi hisselerini satın alması● borcun anaparasının geri ödenmesi● işletmecilik faaliyetlerinde sunulmadığı sürece ödenen temettüler ve faizler

“Pratik” bir temel kural, kâr veya zarar etkisi olan işlemlerden kaynaklanan nakit akışlarının işletmecilik faaliyetleri altında sunulmasıdır (finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak sunulan temettülerin nakit ödemeleri hariç, faiz ve temettü ile ilgili işlemler işletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışlarıdır). İşletmelerin faaliyetleri çeşitli alanlarda farklılık gösterse de, yatırım ve finansman faaliyetleri benzerdir; bu nedenle, yatırım faaliyetleri ve finansman faaliyetleri dışında kalan faaliyetler işletmecilik faaliyetleri olarak sınıflandırılabilir. Ancak bu temel kural, UMS 7'nin bir gerekliliği değildir ve işletmeler bu akışları kendi durumlarına daha uygun gördükçe sunmalarına izin verilir. Bu seçenek, işletmeler arasında finansal tabloların karşılaştırılabilirliğini azaltabilir ve finansal tablo kullanıcıları anlamlı karşılaştırmalar yapmak için dikkatli muhakeme yapmalıdırlar.

Faaliyetleri finansal olmayan işletmelerin faaliyetlerinden farklı olduğundan, finansal işletmeler ayrı bir sektördür. Bu nedenle, bu tür finansal işletmeler tarafından verilen kredilerle ilgili veya verilen kredilerden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları (finansal olmayan muadillerinden farklı olarak) işletmecilik faaliyetlerinden olarak sınıflandırılır. Faiz için yapılan nakit ödemeler ve faiz ve temettülerden elde edilen nakit tahsilatlar da finansal işletmeler için genellikle işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak sınıflandırılır.

İşletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin bilgiler, bir işletmenin genel faaliyetlerini yürütmek için değil, aynı zamanda kredileri geri ödemek, üretim kapasitesini korumak, temettü ödemek ve dış finansman kaynaklarına başvurmadan yatırım yapmak için yeterli nakit yaratma kabiliyetini değerlendirmede önemli bir göstergedir. İşletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit çıkışı (veya negatif nakit akışı), satışlardan elde edilen nakdin gelecekteki düzenli ödemeleri yapmak için yetersiz kalabileceğini, dolayısıyla işletmenin zor bir nakit pozisyonunda olduğunu gösterir. Bu gibi durumlarda, bir işletme, üretim kapasitesini azaltan bazı dış nakit kaynaklarına (ek maliyetler anlamına gelir) veya elden çıkarmaya (örneğin, duran varlıkları satmaya) güvenmek zorundadır. Bu nedenle, normal olarak işletmecilik faaliyetlerinden pozitif bir nakit akışı beklenir.

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit girişi, bazı yeniden yapılandırma/yatırım faaliyetlerine işaret edebilir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan negatif nakit akışları, faaliyetlerinin iyi işleyişini sağlamaya yönelik olarak işletmenin geleceğine yapılan yatırımların bir işaretidir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan negatif bir nakit akışı endişe verici bir işaret olmasa da, işletmenin faaliyetleri bu yatırımları finanse etmek için yeterli değilse, büyük tutarda bir ek fon bulmayı gerektirebilir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit girişi, işletmenin faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit çıkışını desteklemek veya büyük yatırım faaliyetlerini sürdürmek için dahili (özkaynak) veya harici (borç) nakit kaynaklarından yararlanıldığını gösterebilir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit girişi, banka kredilerinin, faizlerin veya temettülerin geri ödenmesi için gelecekte büyük ödemelerin gerekebileceği anlamına gelmektedir.

Örnek 1 SCF İşletmesi SCF İşletmesinin 2022 yılı dönem başı net nakit mevcudu 30,000 PB'dir. 2022 yılı içerisinde, işletme:

- 10,000 PB nakit ve 50,000 PB kredili mal satmıştır.
- 40,000 PB hammadde satın almış ve tedarikçilere 20,000 PB ödemiştir.
- 35,000 PB banka kredisi almıştır.
- 40,000 PB makine satın almış ve peşin olarak ödemiştir.
- Başka bir işletmeye ait 100 adet hisse senedini 10,000 PB satmıştır.

İşletmenin 2022 yılına ait nakit akış tablosunu hazırlayınız.

Çözüm: İşletmenin 2022 yılına ait nakit akış tablosu aşağıda Tablo 3'te sunulmuştur (tüm tutarlar PB cinsindedir).

Tablo 3. SCF İşletmesinin Nakit Akış Tablosu

İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları (tüm tutarlar PB)	
Müşterilerden yapılan tahsilat	10,000
- Tedarikçilere yapılan ödeme	(20,000)
= İşletmecilik faaliyetlerinden net nakit akışı (I)	=(10,000)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları	
Hisse satışından yapılan tahsilat	10,000
- Duran varlık alımı için yapılan ödeme	(40,000)
= Yatırım faaliyetlerinden net nakit akışı (II)	=(30,000)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları	
Banka kredisi alımı	35,000
= Finansman faaliyetlerinden net nakit akışı (III)	=35,000
Toplam net nakit akışı (IV) = (I) + (II) + (III)	(5000)
01.01.2022 Tarihli Nakit ve Nakit Benzerlerinin Bakiyesi (V)	30,000
31.12.2022 Tarihli Nakit ve Nakit Benzerlerinin Bakiyesi (VI) = (IV) + (V)	25,000

İŞLETMECİLİK FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARININ RAPORLANMASI

İşletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, direkt veya endirekt yöntem kullanılarak sunulabilir. Ancak, hangi yönteme göre hazırlanırsa hazırlansın işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan toplam net nakit akışı aynıdır. Yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, her zaman brüt nakit girişleri ve ödemeleri belirtilerek sunulur.

İşletmecilik faaliyetlerinden nakit akışlarının sunulmasında işletmelerin direkt yöntemi kullanması teşvik edilmektedir. Bu yöntemde, brüt nakit girişleri ve nakit çıkışları sunulur. Bu yöntem, yukarıdaki Örnek 1’de kullanılmıştır.

Endirekt yöntemde, işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı, döneme ilişkin kâr veya zarara aşağıdakilerin etkilerine göre ayarlanarak belirlenir (UMS 7.20):

- 1) herhangi bir nakit çıkışı gerektirmeyen gider veya nakit girişi sağlamayan gelir (örnek; amortisman, değer düşüklüğü),
- 2) yatırım veya finansman faaliyetlerinden nakit akışı olarak sınıflandırılan gelir veya gider kalemleri, ve
- 3) ticari mal stoku, ticari alacaklar, ticari borçlar ve diğer faaliyet kalemlerindeki değişiklikler.

Düzeltilmesi gereken gider kalemleri kâr rakamına eklenecek, düzeltilmesi gerek gelir kalemleri ise kâr rakamından çıkarılacaktır. Örneğin, amortisman giderinin (nakit çıkışı gerektirmeyen bir gider olduğu için) dönem kârına eklenmesi gerekir. Kâr veya zarar tablosunda raporlanan değer düşüklüğü iptallerinin de kârdan çıkarılması gerekmektedir. Düzeltilmesi gereken tüm kâr veya zarar kalemleri benzer şekilde dikkate alınacaktır.

Yatırım veya finansman nakit akışlarıyla sonuçlanan gelir ve gider kalemleri, nakit akışı etkisi olan ancak işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan olarak sunulmayan kalemleri ifade eder. Örneğin, elden çıkarma

faaliyetlerinden kaynaklanan tahsilatlar veya faiz ödemelerinin finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı şeklinde sunulduğu durumlardaki faiz gideri gibi.

Örneğin, bir işletmenin belirli bir yılda 2,000 PB'ye kredili olarak mal sattığını varsayalım. İşletme, bu tutarın yalnızca 1,500 PB'yi yıl boyunca tahsil etmiştir. Diğer bir ifade ile, bu işlemler sonrası işletmenin alacakları 500 PB artmıştır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, iki yöntemle göre aşağıdaki gibi sunulacaktır (bakınız Tablo 4). Bu satış işleminin dönem için kâr veya zarar tablosunda raporlanan tek kalem olduğunu varsayalım.

Tablo 4. Müşterilerden Yapılan Tahsilatların Direkt ve Endirekt Yöntemle Göre Sunumu

Direkt yöntem		Endirekt yöntem	
Müşterilerden yapılan tahsilat	1.500 PB	Kâr veya Zarar	2.000 PB
		- Ticari Alacaklardaki Artış	(500 PB)
=İşletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit	1.500 PB	=İşletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit	1.500 PB

Tablo 4'te belirtildiği gibi, cari dönemde tahsil edilmeyen 500 PB, dönemin müşterilerden tahsilatları olumsuz etkilemiştir. Bu yaklaşım, ilgili tüm varlık kalemleri için geçerli olabilir; bu nedenle, bir işletmenin varlığındaki herhangi bir artış, endirekt yöntemle sunulduğunda işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışını olumsuz yönde etkileyecektir. Bu varlığın tahsil edilebilirliği hakkında herhangi bir çıkarım yapmadığımız için, bu tutarın tahsil edilemeyeceği anlamına gelmediğini de belirtmek gerekir. Bu, yalnızca gelir ve nakdin tanınmasındaki zamanlama farkını yansıtmaktadır. Tersine, bir işletmenin varlık kalemindeki bir azalma, işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışını olumlu yönde etkileyecektir.

Bir işletmenin bir yıla ilişkin ücret gideri 3,000 PB'dir. İşletme yıl içinde ücretlere ilişkin olarak 2,700 PB öder, kalan bakiyeyi ise bir sonraki yıl (işletmenin bu 300 PB'lik ödemeyi şu an için ertelemesi bu yıl için nakit akışlarını olumlu etkileyecektir) ödeyecektir. Direkt yöntemle göre, işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, cari yılda çalışanlara yapılan 2,700 PB'lik nakit ödemeden etkilenecektir. Endirekt yöntemle göre, işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarında, ödenecek ücretlerdeki 300 PB'lik artış, kâr veya zararın hesaplanmasında dikkate alınan 3,000 PB'lik ücret giderinden çıkarılacaktır (2,700 PB = 3,000 PB – 300 PB).

Tablo 5. Endirekt yöntem kapsamında işletmecilik faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarının sunulmasında işletme sermayesi kalemlerinin ele alınması

	İşletmecilik Varlıkları	İşletmecilik Borçlar
Artış	NAT üzerinde negatif etki	NAT üzerinde pozitif etki
Azalış	NAT üzerinde pozitif etki	NAT üzerinde negatif etki

Örnek 2 SCF İşletmesi – İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları bölümü endirekt yönetime göre

Aşağıda verilen bilgiler SCF İşletmesinin 2022 yılı finansal tablolarından alınmıştır (tüm tutarlar PB sunulmuştur).

Hesaplar	Tutar
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
Ticari mal stoku	200	1,200
Ticari borçlar	300	700
Ücret borcu	600	0

İşletmenin 2022 yılına ait nakit akış tablosunu hazırlayınız.

Çözüm:

İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları hem direkt hem de endirekt yönetime göre aşağıda sunulmuştur:

1) Direkt yönetime göre

Hesaplamalar	Tutar (PB)
Müşterilerden yapılan tahsilatlar*	5,500
-Tedarikçilere yapılan ödemeler**	(2,600)
-Çalışanlara yapılan ödemeler***	(1,600)
=İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları	1,300

* 5,500	= Satışlar + ticari alacakların dönem başı bakiyesi – ticari alacakların dönem sonu bakiyesi	5,500 = 5,000+600-100
** (2,600)	Alışlar = satılan malın maliyeti + ticari mal stokunun dönem sonu bakiyesi – ticari mal stokunun dönem başı bakiyesi Sonra, tedarikçilere yapılan ödemeler = alışlar + ticari borçların dönem başı bakiyesi – ticari borçların dönem sonu bakiyesi	3,000 = 2,000+1,200-200 (2,600) = 300+3,000-700
*** (1,600)	Çalışanlara yapılan ödemeler = (ücret gideri + ücret borcunun dönem başı bakiyesi – ücret borcunun dönem sonu bakiyesi)	(1,600) = (1,000+600-0)

2) Endirekt yöntemle göre

Kalem	Tutar (PB)
Net Kâr	1,500
Nakit çıkışı gerektirmeyen kalemler ile ilgili düzeltmeler Amortisman gideri	500
İşletme sermayesi kalemleri ile ilgili düzeltmeler	
Ticari alacaklardaki azalış	500
-Ticari mal stokundaki artış	(1,000)
Ticari borçlardaki artış	400
-Ücret borcundaki azalış	(600)
İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları	1,300

NAKİT AKIŞI YARATMAYAN İŞLEMLER

Nakit akışı yaratmayan işlemler, endirekt yöntemde nakit akış tablosunda sunulmazlar (UMS7.43). Bu tür işlemler, aynı sermaye artışlarını (örneğin, maddi duran varlıklar, kiralama yoluyla varlıkların elde edilmesi, borcun özkaynağa dönüştürülmesi) içerebilir.

AÇIKLAMALAR

İşletmeler, nakit akış tablosundaki tutarların ve finansal durum tablosundaki raporlanan eşdeğer kalemler ile mutabakatını açıklamalıdır (UMS7.45). İşletmeler ayrıca, işletmenin elinde bulunan ve grup için mevcut olmayan önemli nakit tutarları da açıklamalıdır (UMS7.48). Ayrıca, nakit bileşenlerini daha iyi anlamak için bölümlere göre nakit akışlarının bir açıklamasını sunmak kullanıcılar için faydalı olabilir.

ÖRNEK SCF İşletmesi, direkt ve endirekt yöntem

SCF İşletmesi 6 Aralık 2021 tarihinde ortaklar tarafından ödenen 3,000 PB sermaye ile kurulmuştur.

7 Aralık 2021 tarihinde SCF İşletmesi 2,000 PB banka kredisi almıştır. 2021 yılı sonuna kadar kredinin 250 PB'si geri ödenmiştir. Krediyeye ilişkin 10 PB faiz yıl sonuna kadar tahakkuk etmiştir, ancak henüz ödenmemiştir.

8 Aralık 2021 tarihinde SCF maliyeti 700 PB olan bir malı satın almış, 2021 yılı içerisinde sadece 300 PB ödeme yapmıştır.

10 Aralık 2021 tarihinde 8 Aralık 2021 tarihinde satın almış olduğu malların yarısını 500 PB'ye kredili olarak satmıştır.

11 Aralık 2021 tarihinde 500 PB nakit olarak bir bilgisayar satın almıştır. Bilgisayara ilişkin 2021 yılında tahakkuk eden amortisman gideri 50 PB'dir. 31 Aralık 2021 tarihinde bu bilgisayar 475 PB'ye nakit olarak satılmıştır.

Yukarıda verilen bilgiler sonucunda, işletmenin finansal durum tablosu ve kâr veya zarar tablosu aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu

Varlıklar	31.12.2021 (PB)
Dönen Varlıklar	5,275
Ticari Mal Stoku	350
Ticari Alacaklar	500
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,425
Toplam Varlıklar	5,275
Özsermaye ve Borçlar	
Sermaye	3,000
Dağıtılmamış 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
Özsermaye ve Borçlar Toplamı	5,275

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

İstenen: SCF İşletmesinin nakit akış tablosunu hem direkt hem de endirekt yöntemle göre hazırlayınız. Faiz için yapılan ödemeyi işletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışı bölümünde sınıflandırınız.

İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları (direkt yöntem)	
Tedarikçilere yapılan ödemeler	(300)
= İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışı (I)	=(300)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları	
Maddi duran varlık alışı için yapılan ödeme	(500)
Maddi duran varlık satışından yapılan tahsilat	475
= Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışı (II)	=(25)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları	

Sermaye artışından sağlanan nakit	3,000
Borçlanmadan sağlanan nakit	2,000
Borç ödemesi	(250)
= Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışı (III)	=4,750
Toplam net nakit akışı (IV) = (I) + (II) + (III)	4,425
Nakit ve nakit benzerlerinin 01.01.2021 tarihli bakiyesi (V)	0
Nakit ve nakit benzerlerinin 31.12.2021 tarihli bakiyesi (VI) = (IV) + (V)	4,425

Endirekt yöntemle göre, işletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları bölümü aşağıdaki gibi sunulacaktır:

İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları (endirekt yöntem)	
Net Kâr	115
1) Nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ve nakit girişi yaratmayan gelirler ile ilgili düzeltmeler	50
Amortisman gideri	
2) Yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları ile ilgili gelir ve giderlere ilişkin düzeltmeler	(25)
Maddi duran varlık satış kârı	(350)
3) Ticari mal stoku, ticari alacaklar, ticari borçlar ve faaliyetler ile ilgili diğer hesaplardaki değişiklikler	(500)
Ticari mal stokundaki artış	400
Ticari alacaklardaki artış	10
Ticari borçlardaki artış	
Faiz borcundaki artış	=(300)
= İşletmecilik faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (I)	

Yatırım faaliyetlerinden ve finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları bölümleri direkt yöntemle ayrıdır.