



T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

NAKİT AKIŞ TABLOSU

Mali İstatistikler Dairesi

Nisan, 2019

Antalya



Nakit Akış Tablosu

- **Mali raporlama** ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve **nakit akışları** hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. (*GYMY madde 309*)
- **Nakit Akış Tablosu**
 - ✓ Temel mali tablolar arasında sayılmıştır. (*GYMY madde 313*)
 - ✓ Yasal çerçeve GYMY **madde 316**



Nakit Akış Tablosu

- ✓ **Nakit akış tablosu**, kamu idaresinin belirli raporlama dönemleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıklarının akışını gösteren tablodur.
- ✓ **Yabancı para** cinsinden olan nakit giriş ve çıkışları **gerçekleşme** tarihindeki kur üzerinden ulusal para birimine çevrilip nakit akış tablosuna dâhil edilir.
- ✓ Nakit akışı yaratmayacak işlemler nakit akış tablosuna **dahil edilmez.** (Takas, trampa v.b)
- ✓ Nakit akış tablosu, dönemler arası **karşılaştırma** yapılabilmesini sağlamak üzere **son üç** raporlama dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanır.



Nakit Akış Tablosu



Tablonun bölümleri:

- ✓ **Faaliyetlerden** sağlanan nakit akışları
- ✓ **Yatırımlardan** sağlanan nakit akışları
- ✓ **Finansman** faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları



Nakit Akış Tablosu

- ✓ **Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları;** faaliyet **gelir ve giderleri** ile duran varlık edinimi dışında verilen ön ödemelerden kaynaklanan nakit giriş ve çıkışlarından oluşur.
- ✓ Alınan faiz ve temettü ile ödenen faizlerden kaynaklanan nakit giriş ve çıkışları ayrı olarak gösterilir.



Nakit Akış Tablosu

- ✓ **Yatırımlardan sağlanan nakit akışları;**
 - ☐ Maddi duran varlıklar yatırımlarının üretim ve inşası
 - ☐ Maddi ve maddi olmayan duran varlık edinimi ve satışı
 - ☐ Maddi ve maddi olmayan varlıkların edinimine bağlı ön ödemeler ve bunlara ilişkin geri ödemeler
 - ☐ Yatırım amaçlı hisse senetleri gibi öz kaynak araçlarının alımı ve satışı



Nakit Akış Tablosu

- ✓ **Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları;**
 - ☐ Borçlanma karşılığı sağlanan nakit girişleri
 - ☐ Borç ödemelerine bağlı nakit çıkışları
 - ☐ Borçlanma senetlerinin edinimi veya elden çıkarılmasına bağlı nakit hareketleri
 - ☐ Üçüncü kişilere verilen nakdi borçlar ile bunlara bağlı nakit hareketleri
 - ☐ Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları
 - ☐ Türev ürünlere ilişkin nakit hareketleri



Nakit Akış Tablosu

Tablonun dipnotlarında açıklanacak hususlar;

- ✓ Kamu idarelerinin hesaplarında bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkânı bulun-mayan önemli miktardaki nakit ve nakit benzeri varlıklara ilişkin bilgiler
- ✓ Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların dönem başı ve dönem sonu mevcudu ile dönem içi değişim tutarı
- ✓ Kur farklarının etkileri



Nakit Akış Tablosu

Önemli hususlar;

- ✓ Dönem içi değişim tutarı ile nakit akış tablosunun düzenlenmesi sonucu ortaya çıkan nakit stokundaki net değişim tutarının **eşit olması esastır.**
- ✓ Tablodaki tutarların, **bilançoda** bunlara karşılık gelen kalemlerle uyumlu olması sağlanır.





T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
MUHASEBAT VE MALİ KONTROL GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

maliraporlama@muhasebat.gov.tr