

NAKİT AKIM TABLOSUNUN DÜZENLENİŞİ (Ticari İşletme Uygulamalı)

Mustafa Uçar / İsmail Aydemir
Doç.Dr. Öğr.Gör.
KSÜ İktisadi ve İdari Bilimler Fak. Dicle Üniversitesi
Diyarbakır M.Y.O.

0- GİRİŞ

Bu çalışmamızda Muhasebe Sistemleri Uygulama Tebliği ışığında ticari bir işletmede nakit akım tablosunu örnek olarak alacağımız ticari bir işletmenin karşılaştırılmalı bilanço ve gelir tablosundan hareketle hazırlamaya çalışacağız. Seçilen ticari işletme, Türkiye çapında Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odalarıyla birlikte düzenlediğimiz Tekdüzen Muhasebe eğitimlerinde kullanılmış ve geliştirilmiş, muhasebe bürolarında tutulan defterlerin büyük kısmına uyan ve binlerce muhasebecinin onayından geçen bir örnektir(1).

1. NAKİT AKIM TABLOSUNUN TANIMI VE ÖNEMİ

Nakit akım tablosu, işletmenin belirli bir dönemindeki nakit akışlarını; nakit kaynak ve kullanım yerlerini gösteren bir tablosunu, Nakit Akım Tablosu, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin öngördüğü şartların kapsamına giren tüm işletmelerce düzenlenmek zorunda olan mali tablolardan biridir. Nakit Akım Tablosu, ülkemizde, son yıllarda Sermaye Piyasası Kurulu kapsamındaki işletmelerce düzenlenmekte olan Nakit Akım Tablosu şekline uygundur(1).

İşletme faaliyetleri ile ilgili nakit kaynak ve kullanımlarının hesaplanmasında Direkt ve Endirekt Yöntem diye iki yöntemden yararlanılmaktadır.

Daha basit olan direkt yöntemle

göre işletme faaliyetleri ile ilgili nakit akışlarının hesaplanmasında başlangıç noktası satışlar ve alışlardır.

Basitliğine rağmen direkt yöntem fazla kullanılmamaktadır. Endirekt yöntem daha fazla tercih edilmektedir. Bu yöntemin başlangıç noktası net kâr rakamıdır ve işletmelerin bu yöntemi tercih etmelerinin nedeni, kâr ile nakit arasında bir ilişkinin kurulması konusundaki eğilim olarak kabul edilmektedir.

Tebliğde öngörülen Nakit Akım Tablosu unsurları temel olarak işletme, yatırım ve finanslama faaliyetleri şeklinde sınıflandırılmamış, bunun da ötesinde daha da detaylandırılmıştır. Faaliyetlerle ilgili nakit kaynak ve kullanım unsurlarının hesaplanmasında ise direkt yöntemle benzerlikleri vardır(2).

2. NAKİT AKIM TABLOSU DÜZENLEME KURALLARI

Nakit kaynak ve kullanımına ait tutarların hesaplanmasında, ilk etapta, işletmenin ilgili döneme ait gelir tablosu ile dönem başı ve dönem sonu bilançoları gerekli olmaktadır. Bunlarla birlikte, Nakit Akım Tablosu'nun düzenlenebilmesi için aşağıda belirtilen bazı ek bilgilerin de muhasebe sisteminden sağlanması gerekli olabilir(3).

Tebliğde, "Satışlardan Elde Edilen Nakit Tutarının bulunmasında, net satış hasılatına satışlardan doğan alacaklardaki azalışlar eklenir, Artışlar ise indirilir" şeklinde bir açıklama getirilmiştir. Bu ifade de "Satışlardan Doğan Alacaklar" dendiğinde Ticari Alacaklar anlaşılmaktadır. Ticari Alacaklar Grubunda yer alan hesapların dönem başı ve dönem sonu bakiyelerin işlemlere dahil edilmesinde, bu grupta yeralan hesaplardan tahakkuk yoluyla yapılan ekleme veya indirimin dikkate alınmasında yarar vardır.

Diğer faaliyetlerden olağan ve olağandışı gelir ve kârlardan sağlanan nakit tutarının belirlenmesinde bu unsurlara ilişkin dönem başı ve dönem sonunda devreden miktarların detaylı olarak bilinmesi gerekli olabilir. Ayrıca bu unsurlar arasında nakit girişi sağlamayan kalemler olabilir. Bu unsurların da detaylı olarak bilinmesi gerekli olabilir.

Nakit Akım Tablosu'nun düzenlenmesinde ortaya çıkabilecek en önemli güçlüklerden biri, Maliyetlerden sağlanan nakit çıkışları tutarının hesaplanmasıdır. Tebliğe göre, bu tutarın hesaplanmasında başlangıç noktası "Satışlar Maliyeti"dir. Bunu şöyle formüle edebiliriz:

+ Satışlar Maliyeti	X.XXX.XXX
+ Stoklardaki artış	XXX.XXX
+ Alımlardan Doğan Borçlardaki Azalış	XXX.XXX
- Amortisman, vb.	(XXX.XXX)
- Alımlardan Doğan Borçlardaki Artış	(XXX.XXX)
- Stoklardaki azalış	(XXX.XXX)
	+
Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	XXX.XXX

Faaliyet giderlerine ilişkin nakit çıkışları, diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlara ilişkin nakit çıkışları, finansman giderlerinden dolayı nakit çıkışları ve olağandışı gider ve zararlardan dolayı nakit çıkışlarına ilişkin tutarların hesaplanmasında, bu unsurlara ait o dönemdeki giderlerin hesaplanmasında etkili olan;

- Nakit çıkışı gerektirmeyen unsurların bilinmesi ve
- Dönem başı ve dönem sonu bilançolardaki kalıntılarının bilinmesi gerekli olacaktır.

Fon akım tablosu, net yönteme göre düzenlenir ve dönem içinde fon sağlayan gelirler ayrı, fon hareketine sebep olmayan gelir ve giderlere ait bilgiler verilerek düzeltme yapılırken, nakit akım tablosu ise, brüt yönteme göre düzenlenir ve dönem içinde fon sağlayan gelirler ayrı, fon hareketine neden olan maliyet ve gider unsurları ayrı gösterilir.

3. NAKİT AKIM TABLOSUNUN BİÇİMSEL YAPISI VE KALEMLERİNİN AÇIKLAMASI

İşletmelerin nakit akım tablosunu tekdüzeliğini sağlayarak karşılaştırmaları kolaylaştırmak ve anlam birliği oluşturmak amacıyla, Tebliğ'de verilen örneğe uygun düzenlemeleri önerilmiştir.

Nakit akım tablosunun ana kalemleri aşağıda açıklanmıştır. Bu hesap kalemleri değerlendirilirken amortismanlar, karşılıklar, reeskontlar, vazgeçilen alacaklar, önceki dönem gelir, kâr, gider ve zararları nakit giriş veya çıkışını gerektirmeyen tutarların dikkate alınması gerekir.

Dönem Başı Nakit Mevcudu : İşletmenin dönem başında kasa ve bankalarda bulunan nakit mevcudunu ifade eder. Herhangi bir vade taşımayan ve ibraz edildiklerinde tahsili mümkün bulunan çekler, nakit mevcudu içinde değerlendirilir.

Dönem İçi Nakit Girişleri :

1- Satışlardan Elde Edilen Nakit : İşletmenin esas faaliyeti ile ilgili mal ve hizmet satışlarında sağlanan nakit girişlerini gösterir. Bu tutarın bulunmasında, net satış hasılatına satışlardan doğan alacaklardaki azalışlar eklenir, artışlar ise indirilir.

2- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlardan Dolayı Sağlanan Nakit : Gelir tablosunda diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlar olarak tanımlanan kalemlerde sağlanan nakit girişleri bu grupta yer alır. Bu tutarın bulunabilmesi için, diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlar olarak tanımlanan kalemler toplamından henüz nakit girişi sağlamayan ve tahakkuk esasına göre doğmuş bulunan gelirler ile daha önceki dönemlerde peşin tahsil edilmiş olup da bu döneme yansıyan gelecek aylara ait gelirler hesabındaki azalışlar indirilir. Ayrıca konusu kalmayan karşılıklar gibi nakit girişi sağlamayan kalemler toplamdan çıkarılır.

3- Olağandışı Gelir ve Kârlardan Sağlanan Nakit: Gelir tablosunda olağandışı gelir ve kâr kalemleri olarak tanımlanan faaliyetlerden sağlanan nakit girişlerini içerir. Bu tutarın bulunmasında, toplamdan tahakkuk esasına göre doğmuş, henüz tahsil edilmemiş gelirler ile önceki dönemlerde tahsil edilip bu döneme yansıyan tutarlar veya hiçbir zaman nakit hareketi doğurmayacak kalemler indirilir.

4- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit : Esas faaliyet konusunu ilgilendiren, mal ve hizmet alımlarından doğan ticari borçlar dışında kalan, kısa vadeli borçlanmalar nedeniyle sağlanan nakit girişlerini ifade eder. Bunlardan menkul kıymet ihracı nedeniyle sağlanan nakit girişleri, banka kredileri ve diğer kısa vadeli yabancı kaynak artışları ayrı ayrı gösterilir.

5- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit: Esas faaliyet konusunu ilgilendiren mal ve hizmet alımlarından doğan ticari borçlanmalar dışında kalan, uzun vadeli borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişlerini gösterir. Uzun vadeli menkul kıymet ihracı nedeniyle ortaya çıkan nakit girişleri ile alınan krediler ve diğer uzun vadeli yabancı kaynak artışları ayrı ayrı gösterilir.

6- Sermaye Artırımından Sağlanan Nakit : Sermaye artırımı nedeniyle sağlanan nakit bu grupta yer alır.

7- Hisse Senedi İhraç Primlerinden Sağlanan Nakit : Hisse senedi ihraç primlerinden sağlanan nakit içerir.

8- Diğer Nakit Girişleri : Menkul kıymetlerde, esas faaliyet konusu satışlardan kaynaklananlar dışındaki alacaklarda, diğer dönen varlıklarda ve duran varlıklarda azalışlar gibi nakit girişi sağlayan unsurları içerir.

Dönem İçi Nakit Çıkışları :

1- Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları: Maliyetten kaynaklanan nakit çıkışına ulaşılabilmesi için; satışların maliyeti ile stoklardaki artışların ve alımlardan doğan borçlardaki azalışların toplanması ve bu tutardan amortisman gibi nakit çıkışını gerektirmeyen giderler ile esas faaliyet konusunu ilgilendiren alımlar nedeniyle ortaya çıkan borçlardaki artışların ve stoklardaki azalışların indirilmesi gerekir.

2- Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları: Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile genel yönetim giderleri nedeniyle yapılan nakit çıkışlarını ifade eder. Amortismanlar ve karşılıklar gibi nakit çıkışı gerektirmeyen kalemler ile tahakkuk esasına göre doğmuş ancak henüz ödenmemiş giderler ve geçmiş dönemlerde ödenmiş gelecek aylara ait giderlerin bu döneme ilişkin payları faaliyet giderlerinin altında bir indirim kalemi olarak yer alır.

3- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları : Diğer faaliyetlerle ilgili olağan gider ve zararlar nedeniyle yapılan ödemeleri içerir. Bu tutarın bulunmasında, diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlardan amortisman, karşılıklar ve nakit çıkışı gerektirmeyen diğer gider ve zararlar ve tahakkuku yapılmış ancak henüz ödenmemiş veya geçmiş dönemlerde peşin ödenmiş gelecek aylara ait giderlerin bu döneme ilişkin payları indirilir.

4- Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışı : Maliyetlere yüklenemeyen finansman giderlerinden dolayı ortaya çıkan nakit çıkışını ifade eder.

5- Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı : Gelir tablosunda olağandışı gider ve zarar kalemleri olarak tanımlanan faaliyetlerden kaynaklanan nakit çıkışlarını ifade eder.

6- Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışı: Duran varlık yatırımları nedeni ile yapılan nakit harcama tutarlarını içerir.

7- Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri: Bilançonun, faaliyet nedeniyle ortaya çıkan ticari borçlanmalar dışındaki kısa vadeli yabancı kaynak kalemlerinde ödemeler sonucu ortaya çıkan azalmaları ifade eder. Menkul kıy-

metler ana para ödemeleri, alınan kredilerin anapara ödemeleri ve diğer ödemeler ayrı ayrı gösterilir. Vergi ve temettü ödemeleri bu başlıkta gösterilmez.

8- Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri: Bilançoda yeralan faaliyet nedeniyle ortaya çıkan ticari borçlanmalar dışındaki uzun vadeli yabancı kaynak ödemeleri sonucu meydana gelen azalmalar, bu grupta yer alır. Menkul kıymetler anapara ödemeleri, alınan krediler anapara ödemeleri ve diğer ödemeler ayrı ayrı gösterilir.

9- Ödenen Vergi ve Benzerleri : Dönem içinde ödenen kurumlar ve gelir vergileri ile diğer kesinti kalemlerini içerir.

10- Ödenen Temettüleri: Dönem içindeki temettü ödemeleri nedeni ile ortaya çıkan nakit çıkışlarını içerir.

11- Diğer Nakit Çıkışları: Menkul kıymetlerde, satışlardan doğanlar hariç olmak üzere alacaklarda ve diğer dönen varlıklarda ortaya çıkan artışlar nedeni ile nakit çıkışına yol açan unsurları ifade eder.

Dönem Sonu Nakit Mevcudu : İşletmenin dönem sonunda kasa ve bankalarda bulunan nakit mevcudunu ifade eder. Herhangi bir vade taşımayan, ibraz edildiklerinde tahsili mümkün bulunan çekler nakit mevcudu içinde yer alır.

Nakit Artış veya Azalış: İşletmenin dönem içi nakit girişleri ile dönem içi nakit çıkışları arasındaki fark nakit artış veya azalışlarını gösterir. Diğer bir anlatımla dönem için nakit girişlerinin, dönem içi nakit çıkışlarından fazla olması durumunda aradaki fark nakit artışını; az olması durumunda ise nakit mevcudu arasındaki fark, nakit artış veya azalışını gösterir.

4. TİCARİ İŞLETMELERDE NAKİT AKIM TABLOSUNUN DÜZENLENİŞİ

Ele aldığımız Aydın Halıcılık İşletmesinin Ek 1 (Karşılaştırmalı Ayrıntılı Bilanço) ve Ek 2 (Ayrıntılı Gelir Tablosu)'deki verileri göz önüne alarak nakit akım tablosunu düzenlemeye çalışalım.

TABLOYA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

- Dönembaşı nakit mevcudu olan 666.200 TL 31.12.1995 tarihli bilançoda yer alan hazır değerlerin toplamıdır (10 grubu).

- Net satışlardaki 1.011.100 TL. gelir tablosundaki brüt satışlar (60) grubundan, satış indirimleri (61) grubunun düşülmesi ile bulunmuştur.

- Ticari alacaklardaki 215.352 TL artış (12 ve 22) ticari alacaklar grubunun dönembaşı ile dönemsonu brüt değerleri arasındaki farktır.

- Alınan kredilerdeki 10.000 TL artış banka kredileri hesaplarının (300 ve 400) dönembası ile dönemsonu rakamları arasındaki farktır.

- 235.000 TL. diğer borçlardaki brüt artışı ifade eder. 33, ..38 gruplarını içine alır. Burada ortaklara borçlarda 250.000 TL. artış, gider tahakkuklarında da 15.000 TL. azalış olduğundan net artış 235.000 TL'dir.

- 36 grubunun dönembası ve dönemsonu rakamları arasındaki fark 73.227,2 TL'dir.

- 680.092,25 TL'lik satılan ticari malların maliyeti hesabı gelir tablosundaki 621 hesaptan alınmıştır.

- Ticari borçlardaki 187.960 TL. azalış 32 grubunun brüt değer üzerindeki azalışı olup, reeskont işleminin etkisi giderilmiştir.

- Stoklardaki 388.092,25 TL'lik azalış 153 hesabın dönemsonu bakiyesidir.

- Faaliyet giderlerine ilişkin nakit çıkışları 630, 631, 632 hesaptan alınmıştır. Amortisman ve gelecek yıllara ait giderlerdeki farklılıklar ise yeniden değerlendirme haricinde amortisman ve tükenme payları hesapları ile gelecek yıllara ait giderler hesaplarındaki değişimleri gösterir.

- Finansman giderlerinden dolayı 10.000 TL'lik nakit çıkışı olmuştur. Bu 300 ve 400 hesabın bakiyesinden alınmıştır.

- Duran varlık yatırımlarına ilişkin 15.000 TL'lik nakit çıkışı dönem içinde alınan duran varlıklar için harcanan parayı göstermektedir. 255 hesaptaki yeniden değerlendirme harici artış.

- 250.000 TL ödenen temettü dönem karının dağıtılmasından dolayı çıkmıştır.

- Gelecek yıllarda indirilecek KDV (291) hesabının dönembası ile dönemsonu rakamları arasındaki fark 1.200 TL'dir.

Y. HALICILIK İŞLETMESİNİN NAKİT AKIM TABLOSU (1.000 TL)

A- DÖNEMBAŞI NAKİT MEVCUDU			666 200
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ			1 113 975,2
1- SATIŞLARDAN ELDE EDİLEN NAKİT		795 748	
a) Net Satışlar	1 011 100		
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar			
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)	(215 352)		
2- DIĞ.FAAL.OL.GEL.VE KAR.DOL.SAĞ.NAKİT			
3- OLAĞANDIŞI GEL.VE KAR.SAĞ.NAKİT			
4- K.V.YABANCI KAY ARTIŞLARDAN SAĞLANAN NAKİT			318 227,2
(Alımlarla İlgili Olmayan)			
a- Menkul Kıymet İhraçlarından			
b- Alınan Krediler	10 000		
c- Diğer Artışlar	308 227,2		
- Diğer Borçlar	235 000		
- Öd.Ver. ve D.Yük.	73 227,2		
5- U.V.YAB.KAY ARTIŞ SAĞ.NAKİT (Alımlarla İlgili Olmayan)			
a- Menkul Kıymet İhraçlarından			
b- Alınan Krediler			
c- Diğer Artışlar			
6- SERMAYE ARTIŞINDAN SAĞLANAN NAKİT			
7- HİS.SEN.İHR.PRİM.SAĞ.GELİR			
8- DİĞER NAKİT GİRİŞLERİ			
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI			942 825
1- MALİYETLERDEN KAYNAK.NAK.ÇIK.		479 960	
a) Satışların Maliyeti	680 092,25		
b) Stoklardaki Artış			
c) Ticari Borçlardaki (Alım.Kay.)Azalışlar	187 960		
d) Ticari Borçlardaki (Alım.Kay.)Artışlar(-)			
e) Amort.ve Nakit Çık.Gerektirmeyen Gid.(-)			
f) Stoklardaki Azalışlar(-)	(388 092,25)		
2- FAAL.GİD.İLİŞK.NAKİT ÇIKIŞLARI		186 665	
a) Araştırma ve Geliştirme Gid.			
b) Paz.Sat.ve Dağ.Giderl.	3 625		
c) Genel Yönetim Giderleri	393 290		
d) Amort.ve Nak.Çık.Gerekt.Gid.(-)	(210 250)		
- Amortismanlar	208 750		
- Gel.Yıl.Ait.Gid.	1 500		
3- DIĞ.FAAL.OL.GİD.VEZAR.İL.NAK.ÇIKIŞ.			
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar			
b) Amort.ve Nak.Çık.Gerek.Diğ.Gid.ve Zar.(-)			
4- FİN.GİD.DOL.NAKİT ÇIKIŞLARI		10 000	
5- OL.DIŞI GİD.VE ZAR.DOL.NAK.ÇIKIŞ.			
a) Olağandışı Gider ve Zararlar			
b) Amort.ve Nak.Çık.Gerekt.Diğ.Gid.veZar.(-)			
6- DUR.VAR.YAT.İLŞ.NAK.ÇIKIŞLARI		15 000	
7- K.V.YABANCI KAYNAK ÖD.(Alımlarla İlg.Olm.)			
a) Menkul Kıymet Anapara Ödemeleri			
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri			
c) Diğer Ödemeler			
8- U.V.YAB.KAY.ÖDEMELERİ (Alımlarla İlg.Olm.)			
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri			
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri			
c) Diğer Ödemeler			
9- ÖDENEN VERGİ VE BENZERLERİ			
10- ÖDENEN TEMETTÜLER		250 000	
11- DİĞER NAKİT ÇIKIŞLARI		1 200	
-Gel.Yıl.İnd.KDV			1 200
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B-C)			837 350,2
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI (B-C veya D-A)			171 150,2

EK 1: AKTİF (VARLIKLAR) Y HALICILIK 31.12.1996 TARİHLİ AYRINTILI KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (1.000 TL.) (KAYNAKLAR)

1- DÖNEN VARLIK	31.12.95	31.12.96	1- KISA VAD.YABANCI KAYNAKLAR	31.12.95	31.12.96
A- HAZIR DEĞERLER	666.200	837.350,2	A- MALİ BORÇLAR	600.000	610.000
1- KASA	368.200	555.350,2			
2- ALINAN ÇEK.	218.000	18.000	1- BANKA KREDİLERİ	600.000	610.000
3- BANKALAR	80.000	314.000			
4- VER.ÇEK.VE ÖD.EM.	0	(50.000)	B- TİCARİ BORÇLAR	600.000	407.400
C- TİCARİ ALACAKLAR	190.000	403.401			
1- ALICILAR	40.000	345.352	1- SATICILAR	500.000	281.900
2- ALACAK SENETLER	150.000	60.000	2- BORÇ SENETLERİ	100.000	120.000
3- ALAC.SEN.REESK.	0	(1.951)	3- BORÇ SEN.REES.(-)	(0)	(4.500)
			4- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0	10.000
E- STOKLAR	800.000	411.907,75	C- DİĞER BORÇLAR	0	250.000
1- TİCARİ MALLAR	800.000	411.907,75	1- ORTAKLARA BORÇLAR	0	250.000
DÖNEN VARLIK TOPLAMI	1.566.200	1.652.658,95	E- ÖDEN.VERGİ VE DİĞ.YÜK.	82.700	155.900
II- DURAN VARLIKLARI					
D- MADDİ DURAN VARLIK.	1.255.000	1.814.250	1- ÖDEN.VERGİ VE FON.	41.000.000	108.900
1- BİNALAR	900.000	1.440.000	2- ÖDEN.SOS.GÜN.KES	41.700	47.000
2- TAŞITLAR	500.000	800.000	G- GELAY.AİT.G. VE GİD.T.	80.000	65.000
3- DEMİRBAŞLAR	60.000	111.000	2- GİDER TAHAKKUK	80.000	65.000
4- BİR.AMORT.(-)	(205.000)	(536.000)	KISA VAD. YAB. KAY. TOPLAMI	1.362.700	1.402.400
G- GEL.YIL.A.GİD. VE G.T.	1.500		III- ÖZ KAYNAKLAR		
1- GEL.YIL.AİT.GİD.	1.500		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	1.300.000	1.300.000
H- DİĞ.DURAN VARLIKLAR	1.200		1- SERMAYE	1.300.000	1.300.000
1- GEL.YILI İND.KDV	1.200		B- SERMAYE YEDEKLERİ	0	753.000

**Ek 2: Y HALICILIK İŞLETMESİNİN 1.1.199...-31.12.199...
FAALİYET DÖNEMİ AYRINTILI GELİR TABLOSU (1.000 TL)**

A- BRÜT SATIŞLAR		1.043.000	1.043.000
1- Yurtiçi Satışlar			
2- Yurtdışı Satışlar			
3- Diğer Gelirler			
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)			31.900
1- Satış İadeleri		8.000	
2- Satış İskontoları		23.900	
3- Diğer İndirimler			
C- NET SATIŞLAR			1.011.000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ			(680.092,25)
1- Satılan Mamül Maliyeti			
2- Satılan Ticari Mal.Maliyeti		680.092,25	
3- Satılan Hizmet Maliyeti			
4- Diğer Satış Maliyeti			
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			331.007,75
E- FAALİYET GİDERLERİ			(396,915)
1- Ar.Ge.Giderleri			
2- Paz.Sat.Dağ.Gid.		3.625	
3- Gen.Yön.Giderleri		393.290	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			(65.907,25)
F- DİĞER OLAĞAN GEL.VE KAR.			4.565
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri			
2- Bağlı Ortaklıklardan Tem.Gelirleri			
3- Faiz Gelirleri			
4- Komisyon Gelirleri			
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar			
6- Menkul Kıymet Satış Karları			
7- Kambiyo Karları			
8- Reeskont Faiz Gelirleri		4.565	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar			
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR			(1.951)
1- Komisyon Giderleri			
2- Karşılık Giderleri			
3- Menkul Kıymet Satış Zararları			
4- Kambiyo Zararları			
5- Reeskont Faiz Giderleri		1.951	
6- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri			
7- Diğer Gider ve Zararlar			
H- FİNANSMAN GİDERLERİ			(10.000)
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri		10.000	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri			
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			(73.293,25)
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları			
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar			
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR			
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları			
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları			
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar			
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			(73.293,25)
DÖN.KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR			
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			(73,293,25)

DİPNOTLAR :

- (1) Fon Akım ve diğer mali tabloların hazırlanması için; "Doç.Dr. Mustafa Uçar, Öğr.Gör.İsmail AYDEMİR, Mali Tabloların Hazırlanması ve Sunulması," adlı esere başvurulabilir. Bu makale sözkonusu kitaptan özetle hazırlanmıştır.
- (2) 26.12.1992 Tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 1 Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği. (ve daha sonra yapılan değişiklikler) den alınmıştır.
- (3) Geniş bilgi için bkz: Masum Türker, "Fon Akım Tablosunun Hazırlanması ve Sunulması", TÜRMOB Eğitim Programı, Ağustos, 1993, Pamukkale.