

# Nakit Akisi Analizi Nedir?

Calisma Kagidi

Nakit akisi analizi, bir sirketin nakit uretimini ve kazanc kalitesi oranini degerlendirir:  $KK = \frac{\text{Isletme Nakit Akisi}}{\text{Net Kr}}$  . 1'e yakin veya uzerindeki bir oran, raporlanan krin gercek nakitle desteklendigini gosterir.

## Sorular

1. KK orani formulu nedir?

- A) Net Kr Gelir
- B) Isletme Nakit Akisi Net Kr
- C) Net Kr Toplam Varliklar
- D) Nakit Kisa Vadeli Borclar

2. Net kr = 500.000 , isletme nakit akisi = 150.000 . KK orani?

- A) 3,33
- B) 0,30
- C) 1,50
- D) 0,15

3. Birkac yil boyunca surekli 1'in altinda kalan bir KK orani neyin isaretidir?

- A) Guclu nakit uretimi
- B) Olasi kazanc kalitesi sorunlari
- C) Elde fazla nakit
- D) Muhafazakr muhasebe

4. Borc geri odemesi hangi faaliyet bolumunde yer alir?

- A) Isletme
- B) Yatirim
- C) Finansman
- D) Dagitilmamis krlar

5. Bir sirket 350.000 net kr ve 420.000 isletme nakit akisi raporluyor. Kazanc kalitesi oranini hesaplayin ve yorumlayin.

6. Bir sirket 500.000 net kr raporluyor ama isletme nakit akisi sadece 150.000 . Bu ne anlama gelir?

7. Isletme nakit akisi 200.000 , yatirim faaliyetleri ekipman icin 150.000 kullaniyor, finansman faaliyetleri 50.000 borc geri odemesi iceriyor. Net nakit degisimi nedir?

8. Tanimla: Kazanc kalitesi (KK) orani nedir?

9. Tanimla: 1'in altindaki bir KK orani ne gosterir?

10. Tanimla: Nakit akis tablosunun uc bolumu nedir?

## Cevap Anahtari

1. B) Isletme Nakit Akisi Net Kr - KK = Isletme Nakit Akisi Net Kr.
2. B)  $0,30 - 150.000/500.000 = 0,30$ .
3. B) Olasi kazanc kalitesi sorunlari - Raporlanan krin nakde donusmedigini gosterir, bu bir kirmizi bayraktır.
4. C) Finansman - Borc geri odemeleri ve ozkaynak/borc ihraclari finansman faaliyetlerine aittir.
5. KK = Isletme Nakit Akisi Net Kr KK =  $420.000 / 350.000 = 1,2$ , yani nakit akisi raporlanan kri asiyor - yuksek kaliteli kazanc
6. KK =  $150.000 / 500.000 = 0,3$  1'in oldukca altindaki bir oran, krin nakitle desteklenmedigini gosterir Olasi nedenler: agresif gelir muhasebesi, artan alacaklar veya stok birikimi - daha fazla inceleme gerektirir
7. Net nakit degisimi = Isletme NA + Yatirim NA + Finansman NA Net degisim =  $200.000 + (150.000) + (50.000)$   
Net degisim = 0 - nakit bakiyesi bu donemde sabit kaldi
8. Isletme Nakit Akisi Net Kr - raporlanan krin gercek nakitle desteklenip desteklenmedigini kontrol eder.
9. Net kr; tahakkuklar, agresif gelir muhasebesi veya artan alacak/stok nedeniyle sisirilmis olabilir.
10. Isletme, yatırım ve finansman faaliyetleri.

### Bounlu

Tum kartlar, adim adim cozumler ve AI hoca destegi Notek uygulamasinda.  
Sinav tarihlerini Promy otomatik hatirlaticiya ceviris.