

**FINANSAL
TABLOLAR
ANALİZİ**

KISA ÖZET

KOLAYAOF

1. Ünite - Finansal Tablolar ve Finansal Analiz...

Finansal tablolar işletmenin muhasebe sistemine kaydedilen ve sınıflandırılan bilgilerin belirli zaman aralıklarıyla bu bilgilere ihtiyaç duyan ve bu bilgileri kullanacak olanlara iletilmesini sağlayan araçlar şeklinde tanımlanmaktadır.

Finansal tablolar bir bilgi iletişim aracıdır. Bilgiye ihtiyaç duyan ve bilgiyi kullananlar açısından finansal tablolar işletmelerin iktisadi ve mali yapıları ve faaliyet sonuçları açısından çok yararlı ve yapılacak değerlemeler ile alınacak kararlara destek olacak bilgiler sağlar.

Finansal tablolar analizi;

bir işletmenin

- finansal durumunu,
- faaliyet sonuçlarını,
- finansal performansını ve
- finansal yönden gelişimini

değerlendirebilmek, *gelişme yönünü ve büyüklüğünü öngörebilmek, geleceğe yönelik tahminlerde bulunabilmek için*

finansal tablolarda yer alan kalemler arasındaki ilişkilerin ve bunların zaman içerisinde gösterdiği eğilimlerin incelenmesini gerektirir.

Finansal tablo kullanıcıları genel olarak aşağıdaki gruplardan oluşur. Bu gruplara işletmenin paydaşları da denilir.

- Mevcut işletme sahipleri (mevcut ortaklar)
- Potansiyel yatırımcılar
- Borç verenler (kreditörler)
- Çalışanlar
- Yöneticiler
- Tedarikçiler
- Müşteriler
- Devlet
- Kamu

Amaç ne peki?

Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde finansal tabloların amacı üç madde halinde ifade edilmektedir.

1. Yatırımcılar, kredi verenler ve diğer ilgililer için karar almada yararlı bilgiler sağlamak,
2. Gelecekteki nakit akışlarını değerlendirmede yararlı bilgiler sağlamak,
3. Varlıklar, kaynaklar ve bunlardaki değişiklikler ile işletme faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlamak.

FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ

KİM YAPAR?Finansal analist finansal tabloları hem işletmenin geçmişte yürüttüğü faaliyetlerinin sonucu olarak *işletmenin başarısını değerlemek hem de gelecekteki başarımının ne olacağını tahmin etmek için inceler.*

Finansal tabloların nasıl sınıflandırılır:

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde finansal tablolar için kullanılan

- temel finansal tablo ve
- ek finansal tablo

ayırımına karşılık

Türkiye Muhasebe Standartlarında finansal tabloların sınıflandırılmasında

- genel amaçlı finansal tablolar ve
- özel amaçlı finansal tablolar

sınıflandırılmasına yer verilmiştir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu Standardına göre tam bir finansal tablolar seti aşağıdakileri içerir:

- Dönem sonu finansal durum tablosu (bilanço);
- Döneme ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
- Döneme ait öz kaynak değişim tablosu
- Döneme ait nakit akış tablosu ve
- Önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlar

!::Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde; Bilanço ve Gelir Tablosu temel finansal tablodur.

3

ek finansal tablolar ise

- ❖ Fon Akış Tablosu,
- ❖ Nakit Akış Tablosu,
- ❖ İşletme Sermayesi Değişim Tablosu,
- ❖ Satışların Maliyeti Tablosu ve
- ❖ Öz kaynak Değişim Tablosundan oluşmaktadır.

Genel amaçlı finansal tablolar, özel bilgi ihtiyaçlarını karşılamak için isteğe göre hazırlanmış raporları talep etme durumunda olmayan kullanıcıların gereksinimlerini karşılamaya yönelik tablolardır.

- Bilanço,
- gelir tablosu,
- nakit akış tablosu ve
- öz kaynaklarda değişim tablosu

genel amaçlı finansal tablo olarak belirtilmiştir.

Özel amaçlı tablolar ise, özellikli bilgi sunmak için talep edilmesi hâlinde hazırlanan tablolardır.

- kâr dağıtım tablosu,
- satışların maliyeti tablosu,

FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ

- fon akım tablosu ve
 - net işletme sermayesi değişim tablosunu
- örnek olarak verebiliriz.

Şimdi bunları açalım biraz.....

Bilanço (finansal durum tablosu), bir işletmenin belli bir anda sahip olduğu varlıklarla, bu varlıkların sağlandığı kaynakları bir düzen içinde gösteren tablodur. Bilanço işletmenin belirli bir tarihteki finansal durumunu göstermesi nedeniyle finansal durum tablosu olarak da adlandırılmaktadır.

Bilançonun aktifinde yer alan varlıklar dönen ve duran varlıklar pasifinde yer alan kaynaklar ise kısa vadeli yabancı kaynaklar, uzun vadeli yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar(öz sermaye) olmak üzere gruplandırılmaktadır.

Biçimlerine Göre Bilanço Türleri

Bilançolar düzenlenirken hesap tipi veya rapor tipi olmak üzere iki formda düzenlenebilir.

Hesap Tipi Bilanço: Hesap tipi bilançoda aktif ve pasif kalemler muhasebeye kullanılan hesap çizelgesine benzer biçimde karşılıklı olarak yazılarak düzenlenir

Rapor Tipi Bilanço: Rapor tipi bilanço, aktif ve pasif kalemlerin alt alta yazılması ile oluşturulur. Rapor tipi bilanço, bir işletmenin birden fazla yılına ait bilanço rakamlarını yan yana yazarak karşılaştırma fırsatı verdiği için, analiz amacıyla kullanılmaya daha uygundur

4

Kapsamına Göre Bilanço Türleri

Bilançolar kapsadıkları bilgi düzeyi bakımından da ikiye ayrılır:

Özet Bilanço: Özet bilanço genel olarak hesap grup tutarlarını gösterir

Ayrıntılı Bilanço: Ayrıntılı bilanço, hesap grupları yanında her hesap grubunda yer alan hesap kalemlerini de gösterir.

Gelir Tablosu, işletmenin belli bir dönemde elde ettiği bütün gelirlerle, bu gelirleri elde etmek amacıyla aynı dönem içinde katlandığı bütün giderleri ve bunların sonucunda oluşan dönem net kârını veya zararını belli bir düzen içinde gösteren finansal tablodur.

Gelir Tabloları kapsadıkları bilgi düzeyi bakımından özet ve ayrıntılı gelir tablosu olmak üzere ikiye ayrılır.

- Özet Gelir Tablosu genel olarak hesap grup tutarlarını gösterirken;
- ayrıntılı Gelir Tablosu grupları oluşturan hesap tutarlarını da gösterir.

Gelir tablosu aşağıda belirtilen beş ana bölümden oluşur:

- Brüt Satış Kârı veya Zararı
- Faaliyet Kârı veya Zararı
- Olağan Kâr veya Zarar
- Dönem Kârı veya Zararı

- Dönem Net Kârı veya Zarar

Satışların Maliyeti Tablosu gerçekte gelir tablosunun tamamlayıcısı niteliğinde bir finansal tablodur. Bu tablo gelir tablosunda yer alan Satışların Maliyeti kaleminin detayını gösterir.

Özellikle üretim işletmelerinde üretim maliyet unsurları olan

- ✓ **Direkt ilk Madde ve Malzeme** Giderleri,
- ✓ **Direkt işçilik** Giderleri ve
- ✓ **Genel Üretim Giderlerinin** analizi açısından dikkatle incelenmesi gereken bir finansal tablodur.

Fon Akış Tablosu, işletmenin belirli bir dönemde fon kaynaklarını ve bunları kullandığı alanları gösteren bir tablodur. Fon akış tablosunun kaynaklar tarafı cari faaliyet döneminde elde edilen fonların sağlam kaynaklardan mı yoksa geçici işlemlerden mi sağlandığını gösterir. Tablonun fon kullanımları tarafı ise söz konusu fonların kullanım yerlerinin uygunluğu ile ilgili bilgi verir.

Nakit akış tablosu; bir hesap döneminde oluşan nakit akışını, nakit giriş ve çıkışlarını; yani işletmenin tahsilat ve ödemelerini kaynakları ve kullanım yerleri ile birlikte gösteren bir tablodur. Nakit akış tablosu, işletmedeki nakit akışını özetleyerek hem geçmişin finansman politikasının değerlendirilmesinde hem de geleceğe yönelik nakit planlamasının yapılmasında yönetime ve ilgili taraflara önemli bilgiler sunar. Nakit akış tablosundan elde edilen verilerle işletmenin nakit ve nakit benzeri yaratma yeteneğinin değerlendirilmesi ve kullanıcıların gelecekteki nakit akışlarını ölçmek ve başka işletmelerle karşılaştırma olanağı sağlar

5

Fon akış tablosu; işletmenin nereden kaynak sağladığını ve sağladığı kaynakları nereye kullandığını gösteren tablodur. Aktifin tamamı fon olarak kabul edilir

Fon akış tablosu, temel finansal tabloları tamamlayıcı ve işletmenin finansal durumunun yorumlanmasına yardımcı bir kapsama sahiptir.

Fon akış tablosunun düzenlenebilmesi için işletmenin birbirini izleyen iki yıla ait karşılaştırmalı finansal durum tabloları ile son hesap dönemine ait gelir tablosuna ihtiyaç vardır.

Öz kaynak Değişim Tablosu, ilgili dönemde öz kaynak kalemlerinde meydana gelen artış veya azalışları gösteren tablodur. Bu tablo işletme sahip ve ortaklarının yaptığı ilave yatırımları gösterir. Yani sermaye artırımını, yedek, fon ve kâr kalemlerindeki değişiklikler bu tablo yardımıyla finansal tablo kullanıcılarına aktarılır.

Net çalışma sermayesi değişim tablosu, net çalışma sermayesinin oluşumunda yer alan dönen varlık ve kısa vadeli yabancı kaynak kalemlerindeki değişimi gösteren tablodur. Net çalışma sermayesi değişim tablosu, net çalışma sermayesindeki değişimin hangi dönen varlık ve kısa vadeli yabancı kaynak kalemine yansıdığını gösterir. Net çalışma sermayesi değişim tablosunun düzenlenebilmesi için karşılaştırmalı bilançolara ihtiyaç vardır.

Net çalışma (işletme) sermayesi= Dönen Varlıklar - Kısa vadeli yabancı kaynaklar

Finansal tablolar analizi açısından finansal tabloların taşıdığı önem;

FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ

Finansal tablolar işletmelerin

- iktisadi ve finansal yapıları,
- faaliyet sonuçları,
- nakit akışları,
- fon akışları,
- öz sermaye deki değişimler vb.

konularda işletmeyle ilgili karar vericiler açısından önemli bilgiler sağlarlar.

Bu finansal tablolarda yer alan veriler üzerinden yapılacak bazı analitik uygulamalar işletmeyle ilgili finansal yorum ve değerlendirmeler açısından daha anlamlı ve yararlı sonuçlar alınmasına katkıda bulunur. Bu analitik uygulamalar finansal analiz kapsamında yürütülür.

Analiz ve yorumun hareket noktasını oluşturan finansal tablolardaki bilgilerin doğruluk ve güvenilirliği yapılacak analiz ve yorumların doğruluk ve güvenilirliğini de arttıracaktır. Finansal tabloların bağımsız denetimden geçmiş olması da bu açıdan önemli bir güvencedir

Bu Özetin tamamını,Çıkmış Sorularını,Deneme Sorularını adresinize gönderiyoruz!...



Tıklayınız

<https://www.kolaysinavlar.com/finansal-tablolar-analizi-ady212u?search=F%C4%B0N402U>