

MALİ ANALİZ TEKNİKLERİ

Ankara Üniversitesi
Siyasal Bilgiler Fakültesi
İşletme Bölümü
Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı



Finansal Tablolar

- Temel Finansal Tablolar
 - Bilanço
 - Gelir Tablosu
- Ek Finansal Tablolar
 - Fon Akış Tablosu
 - Nakit Akış Tablosu
 - Kâr Dağıtım Tablosu
 - Özkaynaklar Değişim Tablosu
 - Net İşletme Sermayesi Değişim Tablosu

Finansal Tabloların

Hazırlanmasındaki Amaçlar

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

Bilanço

- İşletmenin, herhangi bir andaki (tarihteki) varlıklarının (yatırımlarının) yapısını ve bu yatırımların finansmanında kullanılan kaynakların maliyet değerleri ile parasal dağılımını gösteren finansal tablodur.
- **Statik** özelliindedir. Çünkü, bilançoda yer alan hesaplar **bilançonun hazırlandığı tarihteki** durumu gösterir.

Bilanço

Bilanço başlıca dört bölümden oluşmaktadır:

- Bilanço başlığı
- Aktif tarafı
- Pasif tarafı
- Bilanço dipnotları

Bilanço

Bilançonun başlığında:

- Bilançonun ait olduğu işletmenin adı veya unvanı
- “Bilançosu” kelimesi
- Bilançonun ait olduğu tarih
- Bilançonun düzenlenmesinde esas alınan para birimi ve varsa çarpanı

Bilanço

Bilançonun aktif tarafında:

- İşletmenin dönen varlıkları
 - bir yılda paraya dönüşmesi beklenen varlıkları
 - bir yılda tükenmesi beklenen varlıkları ile
 - bir yılda tahsil edilmesi beklenen alacakları
- İşletmenin duran varlıkları
 - Dönen varlıklar dışında kalan ve yararları bir yıldan uzun sürecek değerler

Bilanço

Bilançonun pasif tarafında:

- İşletmenin kısa vadeli yabancı kaynakları
 - bir yılda ödenmesi gereken borçları
 - bir yılda yerine getirilmesi gereken diğer yükümlülükler
- İşletmenin uzun vadeli yabancı kaynakları
 - bir yıldan uzun vadeli borçları
 - bir yıldan uzun vadede yerine getirilmesi gereken diğer yükümlülükler
- İşletmenin özkaynakları

Gelir Tablosu

- İşletmenin bir dönem boyunca yürüttüğü her bir faaliyetten kaynaklanan toplam gelir ve giderler ile bunların sonuçlarını gösteren finansal tablodur.
- Dinamik özelliktedir. Çünkü gelir tablosunda yer alan hesaplar, gelir tablosunun ait olduğu dönem boyunca her bir faaliyetin yürütülmesinden kaynaklanmış toplam gelir veya toplam giderleri gösterir. Bu nedenle gelir tablosundaki hesap tutarları kümülatif (birikimli) tutarlardır.

Bilanço ve Gelir Tablosu

Çeşitleri

Bilanço ve gelir tabloları aşağıdaki gibi sınıflandırılabilir:

- a) Şekil Bakımından
 - Hesap Tipi Bilanço veya Gelir Tablosu
 - Rapor Tipi Bilanço veya Gelir Tablosu
- b) Finansal Tablolar Analizi Bakımından
 - Karşılaştırmalı Bilanço veya Gelir Tablosu
 - Analitik Bilanço veya Gelir Tablosu
- c) Kapsam Bakımından
 - işletme Bilançosu veya Gelir Tablosu
 - Konsolide Bilanço veya Gelir Tablosu
- d) İşletme veya Vergi Hukuku Bakımından
 - Ticari Bilanço veya Gelir Tablosu
 - Mali Bilanço veya Gelir Tablosu