

3. HAFTA

Finansal Tablolar

- Muhasebenin raporlama fonksiyonunu yerine getirmek için kullanılan ve kurumun finansal yapısını ortaya koyan tablolardır.

Finansal Tablo Türleri

- **Bilanço**
- **Gelir Tablosu**
- **Satışların Maliyet Tablosu**
- Fon Tabloları
- Kâr Dağıtım Tablosu
- Özkaynaklar Değişim Tablosu

Bilanço(Finansal Durum Tablosu)

- Kurumun belli bir tarihteki finansal durumunu, varlıklarını ve varlıkların sağlandığı kaynakları gösteren tablodur.
- Varlıklar **AKTİF**, varlıkların sağlandığı kaynaklar **PASİF** bölümde gösterilir.

Özet Bilanço

Aktif(Varlıklar)		Pasif(Kaynaklar)	
I.DÖNEN VARLIKLAR		I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A -Hazır Değerler		A -Mali Borçlar	
B -Menkul Kıymetler		B -Ticari Borçlar	
C -Ticari Alacaklar		C -Diğer Borçlar	
D -Diğeri Alacaklar		D -Alınan Avanslar	
E -Stoklar		E.BORC VE GİDER KARSILIKLARI	
H -Diğer Dönen Varlıklar			
		II.UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
		A -Mali Borçlar	
		B.TİCARİ BORÇLAR	
		C -Diğer Borçlar	
II.DURAN VARLIKLAR		D.ALINAN SİPARİS AVANSLARI	
A.UZUNVADELİ TİCARİ ALACAKLAR		E.BORC VE GİDER KARSILIKLARI	
B.DİĞER UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR			
C.FİNANSAL DURAN VARLIKLAR		III.ÖZ KAYNAKLAR	
D -Maddi Duran Varlıklar		A -Ödenmiş Sermaye	
E -Maddi Olmayan Duran Varlıklar		B -Sermaye Yedekleri	
F.DİĞER DURAN VARLIKLAR		C -Kar Yedekleri	
		D.YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTISI	
		E -Geçmiş Yıllar Zararları (-)	
		F -Dönem Net Karı (Zararı)	
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	

Gelir Tablosu

- Kurumun belirli bir dönemde elde ettiği tüm gelirler ile aynı dönemde katlandığı bütün giderleri, bunların sonucunda dönem kâr- zararı gösteren finansal tablodur.

Özet Gelir Tablosu

A - BRÜT SATIŞLAR	
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	
C - NET SATIŞLAR	
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)	
ESAS FAALİYET KARI VEYA ZARARI	
F - DİĞER F.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	
G - DİĞER F.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	
K - DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. (-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	

Finansal Yöneticinin Görevleri

1. Finansal Planlama
2. Finansal Örgütleme
3. Finansal Yürütme
4. Finansal Denetim
5. Özel Finansal Sorunların Çözümü

Finansal Planlama

- Finans yöneticilerinin, hangi varlıklarla fon oluşturulacağı ve fonların hangi kaynaklardan sağlanacağına karar verdikleri süreçtir.
- Misyon, vizyon, amaç ve hedef belli olmalıdır.
- Temel araç bütçedir.