

B Ö L Ü M

2

Finansal Tablolar



2.1 Bilanço

TANIM

Bilanço, bir işletmenin **belirli bir tarihte** sahip olduğu varlıkları ve bu varlıkları edinmek için ihtiyaç duyduğu kaynakları gösteren tablodur.



Bilançada varlıklar ile kaynaklar her zaman dengededir

Aktif	BİLANÇO	Pasif
Varlıklar ↳ Dönen varlıklar ↳ Duran varlıklar	Yabancı kaynaklar ↳ Kısa vadeli yabancı kaynaklar ↳ Uzun vadeli yabancı kaynaklar Özkaynaklar	
Toplam Varlıklar	=	Toplam Kaynaklar

$$\text{Dönen Varlıklar} + \text{Duran Varlıklar} = \text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar} + \text{Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar} + \text{Özkaynaklar}$$

Liste tipi bilanço

BİLANÇO	
Varlıklar	
Dönen varlıklar	...
↳ ...	...
↳ ...	...
Duran varlıklar	...
↳ ...	...
↳ ...	...
Toplam Varlıklar	
Yabancı kaynaklar	
Kısa vadeli yabancı kaynaklar (K.V.Y.K.)	...
Uzun vadeli yabancı kaynaklar (U.V.Y.K.)	...
Özkaynaklar	...
Toplam Kaynaklar	

2.2 Dönen Varlıklar ve Duran Varlıklar

DÖNEN VARLIKLAR

İşletmenin sahip olduğu nakit ve çek, hisse senedi, tahvil, bono, kısa vadeli ticari alacaklar gibi **likit varlıklar** ile **1 yıldan daha kısa süre** içerisinde nakde dönüştürülmesi beklenen varlıklardan (stoklar gibi) oluşur.



Stoklar dönen varlıklar arasında yer alır

DURAN VARLIKLAR

İşletmenin faaliyetlerini gerçekleştirebilmesi için ihtiyaç duyduğu varlıklar ve gelecekte **değer artışı ile kazanç sağlamayı** hedeflediğimiz yatırımlar duran varlıkları oluşturur.

2.3 Gelir Tablosu

TANIM

Gelir tablosu, bir işletmenin **belirli bir dönem** elde ettiği gelirleri ve bu gelirleri elde etmek için katlanmak zorunda kaldığı giderleri gösteren; bu gelir ve giderlere bağlı olarak dönem sonundaki kâr veya zarar durumunu gösteren tablodur.



Satışlar gelir tablosunun ilk kalemidir

Brüt Satışlar

- Satış İadeleri
- Satış İskontoları

= Net Satışlar

- Satılan Malların Maliyeti

= Brüt Kâr

- Faaliyet Giderleri

= Faaliyet Kârı

- + Diğer Olağan Gelir ve Kârlar
- Diğer Olağan Gider ve Zararlar

= Olağan Kâr

- + Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar
- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar

= Faiz ve Vergi Öncesi Kâr (FVÖK - EBIT)

- Finansman Giderleri

= Vergi Öncesi Kâr / Zarar

- Vergi

= Net Kâr / Zarar

Not: Bilançoda **100 ve 200'lü** hesap grupları ile ifade edilen varlıklar ve **300, 400, 500'lü** hesap grupları ile ifade edilen kaynaklar yer alır. Gelir tablosunda ise **600 ve 700'lü** hesap gruplarında yer alan gelir ve gider kalemleri yer alır.