

FİNANŞÇI GÖZÜYLE HASTANELERDE BÜTÇE VE FİNANS YÖNETİMİ

PROF.DR.SERHAT YANIK



İSTANBUL ÜNİVERSİTESİ
SİYASAL BİLGİLER FAKÜLTESİ

İŞLETME BÖLÜMÜ
MUHASEBE FİNANS ANABİLİM DALI BAŞKANI

19 NİSAN 2019, ANTALYA



FİNANSAL ANALİZE GENEL BAKIŞ

EKONOMİ, ENDÜSTRİ VE FİRMA ANALİZİ OLARAK ÜÇ AŞAMALI BİR ANALİZDİR.

- EKONOMİNİN FARKLI DÖNEMLERDE GÖSTERDİĞİ EĞİLİMLERİN BELİRLENMESİ,
- ÇEŞİTLİ SEKTÖRLERİN BU GELİŞMELERDEN NASIL ETKİLENECEKLERİ VE
- BUNA BAĞLI OLARAK İŞLETMELERİN GELECEKTEKİ NAKİT AKIMLARININ TAHMİNİ YAPILIR.

SONUÇ ?

KAR-ZARAR

BORÇ - ALACAK

EKONOMİ ANALİZİ

SEKTÖR ANALİZİ

ŞİRKET ANALİZİ

KAR TAHMİNİ

Temel Analizin Aşamaları

MAKRO EKONOMİK DURUM İLE BÜTÇE VE FİNANAL YÖNETİM EKONOMİK BÜYÜME VE KRİZLER İLE İLGİLİ ÖNCÜGÖSTERGELER

- GSMH VE GSYİH
- SANAYİ ÜRETİMİ
- KAPASİTE KULLANIM ORANI
- TÜKETİCİ GÜVEN ENDEKSİ
- TÜKETİM ENDEKSİ
- HARCAMALAR GSYİH
- AÇILAN/KAPANAN SAYILARI
- İNŞAAT İSTATİSTİKLERİ
- TURİZM İSTATİSTİKLERİ
- ELEKTRİK ENERJİSİ ÜRETİM VE TÜKETİMİ

YÖNÜNDEN TÜKETİCİ

FİRMA

- DOĞRUDAN YABANCI SERMAYE YATIRIMLARI
- İSTİHDAM VERİLERİ
- PROTESTO EDİLEN SENET VE ÇEKLER
- BANKACILIK SEKTÖRÜNDE
- KREDİSİ HACMİ
- TEŞVİK İSTATİSTİKLERİ
- LEASİNG SEKTÖRÜNDE İŞLEM HACMİ
- DİZEL YAKIT TÜKETİMİ (TARIM VE TİCARİ TAŞIMACILIK)

SAĞLIK SEKTÖRÜ

- ▶ 80 MİLYON NUFUS
- ▶ 160.000 DÜZEYİNDE HEKİM
- ▶ 1.100.000 TOPLAM SAĞLIK ÇALIŞANI
- ▶ 1600 ÜZERİNDE HASTANE
- ▶ 600 ADET DÜZEYİNDE ÖZEL HASTANE
- ▶ ŞEHİR HASTANELERİ SÜRECİ BİLİNMEZLİĞİ
- ▶ SAĞLIK CİHAZ PARKI
- ▶ YERLİ YADA YABANCI ÜRETİM İLAÇ VE SARF MALZEMESİ
- ▶ KUR BAĞIMLILIĞI
- ▶ SUT FİYATLARI
- ▶ ASGARİ ÜCRET ARTIŞI
- ▶ SAĞLIK TURİZMİ
- ▶ VERGİ VE TEŞVİK DÜZENLEMELERİ





BÜTÇE SÜRECİ



İŞLETME BÜTÇESİNİN FAYDALARI

- ▶ Mevcut olanaklar ile neler yapılabileceğinin öngörülmesini sağlar.
- ▶ İşletmenin sahip olduğu kaynakların etkin kullanımını sağlar.
- ▶ Üretim faktörlerinin ekonomik bir şekilde kullanımını sağlar.
- ▶ Yönetimin sağlıklı karar vermesine yardımcı olur.
- ▶ Faaliyetlerin etkin bir biçimde denetimine olanak sağlar.
- ▶ Gelir ve giderlerin kontrol altında tutulmasını sağlar.



İŞLETME BÜTÇESİNİN ZARARLARI



- ▶ Özgür ruhları sıkar
- ▶ Hesap vermek istemeyenlerin kalbini kırar
- ▶ Bazı durumlarda yönetimi kalıplar içine sokmaktansa yöneticileri serbest bırakmak daha yararlı olabilir.
- ▶ Yönetimdeki esneklik kaybolabilir.
- ▶ Bütçeleme çok zaman alır ve yöneticilerin değerli vaktinin azalmasına neden olur.

BÜTÇENİN ZAYIF YÖNLERİ



- ▶ İşletme bütçeleri tahminlere dayanır
- ▶ İş hayatı dinamiktir
- ▶ İşletme bütçeleri kendiliğinden işlemez
- ▶ İşletme bütçeleri yönetimin yerini alamaz

BÜTÇENİN BAŞARISIZLIK NEDENLERİ



- ▶ Acele hazırlayıp çabuk uygulamaya geçmek,
- ▶ Kötü örgütlenme, elverişsiz denetim,
- ▶ Yetersiz bir muhasebe yapısı,
- ▶ Geçmişe ait istatistiklerin yetersizliği,
- ▶ Sonuçların yorumunu yanlış yapma,
- ▶ Tahminleri düzeltmeme yani bütçede esnekliğin yokluğu,
- ▶ Yetersiz pazar araştırması,
- ▶ Üretim ve stoklar arasında uyumlaştırma kurulmaması.

BÜTÇELEME ORGANİZASYONU



- ▶ Bütçe Komitesi
- ▶ Bütçe Bölümü
- ▶ Bütçe El Kitabı

BÜTÇE DÖNEMİ



Bütçe, gelecekte belli bir dönem için hazırlanır.

- ▶ Kısa Dönemli Bütçeler (1, 3, 6 ay - 1 yıl)
- ▶ Uzun Dönemli Bütçeler (Bir yıldan uzun)
- ▶ Hareketli (Sürekli) Bütçeler

Bütçe döneminin uzunluğu işletmeden işletmeye farklılık gösterebilir.

İŞLETME BÜTÇELERİNİN ÇEŞİTLERİ



- ▶ Konuları Açısından
 - ▶ Gelir Bütçeleri
 - ▶ Gider Bütçeleri
- ▶ Amaçları Açısından
 - ▶ Proje Bütçeleri
 - ▶ Faaliyet Bütçeleri

İŞLETME BÜTÇELERİNİN ÇEŞİTLERİ



- ▶ Teknik Yapıları Açısından
 - ▶ Sabit Bütçeler
 - ▶ Esnek Bütçeler
- ▶ Temel Alınan Rakamlar Açısından
 - ▶ Geleneksel Bütçeler
 - ▶ Sıfır Tabanlı Bütçeler

İŞLETME BÜTÇELERİNİN ÇEŞİTLERİ



- ▶ Kapsamları Açısından
 - ▶ Genel Bütçe
 - ▶ Bölümsel Bütçeler
- ▶ Rakamların Niteliği Açısından
 - ▶ Miktar Bütçeleri
 - ▶ Tutar Bütçeleri

BÜTÇENİN HAZIRLANMA SÜRECİ



- ▶ Amacın Belirlenmesi,
- ▶ Bütçe El Kitabının Hazırlanması,
- ▶ Bütçe Varsayımlarının Belirlenmesi
- ▶ Bütçe Takviminin Oluşturulması,
- ▶ Bölüm Bütçelerinin Hazırlanması,
- ▶ Bölüm Bütçelerinin Uyumlaştırılması,
- ▶ Tasarının Onaya Sunulması,
- ▶ Bütçenin Dağıtımı.

İŞLETME BÜTÇESİNİN BÖLÜMLERİ



Genel Bütçe

- ▶ İşletmelerin bütün fonksiyonlarını kapsayan bütçeler Genel Bütçe (Master Budget) olarak adlandırılır.
- ▶ Genel bütçe işletmenin fonksiyonlarını içine alan çeşitli bütçelerin bir araya getirilerek hazırlanır.
- ▶ İşletmenin ulaşacağı amacı gösterir.
- ▶ Genel bütçe bölüm bütçelerinin üstünde olup, ötekiler onu destekler.

İŞLETME BÜTÇESİNİN BÖLÜMLERİ



Bölüm Bütçeleri

- ▶ Bölüm bütçeleri işletmedeki alt birimlere göre düzenlenir.
- ▶ Bütçelerin böyle her bölüm için ayrı ayrı düzenlenmesi ile bölümlerin başarı düzeyleri de ortaya çıkartılacaktır.
- ▶ Bölüm bütçelerinin düzenlenmesi bölüm yöneticisinin sorumluluğundadır.

BÖLÜM BÜTÇELERİ



Faaliyet Bütçeleri

- ▶ Satış Bütçesi,
- ▶ Hizmet Üretim Bütçesi,
- ▶ İlaç ve Sarf Malzemeleri Bütçesi,
- ▶ Personel Giderleri Bütçesi,
- ▶ Araştırma ve Geliştirme Giderleri Bütçesi,
- ▶ Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri Bütçesi,
- ▶ Genel Yönetim Giderleri Bütçesi,
- ▶ Proforma Gelir Tablosu.



İŞLETMELERİN TEMEL FAALİYET DÖNGÜSÜ





Nakit İhtiyaç süresi: Alacak Tahsil Süresi + Stok devir Süresi- Borç Ödeme Süresi

Borç Ödeme Süresi
90 gün



Stok devir Süresi
60 gün



Nakit İhtiyaç Süresi
60 gündür.



Alacak Tahsil
Süresi
90 gün



Nakit İhtiyaç süresi: Alacak Tahsil Süresi + Stok devir Süresi- Borç Ödeme Süresi

Borç Ödeme Süresi
120 gün



Stok devir Süresi
60 gün



Nakit İhtiyaç Süresi
0 gündür.



Alacak Tahsil
Süresi
60 gün

FINANSAL KAYNAK



▶ ÖZKAYNAK

- ▶ SERMAYE ARTTIRIMI (AH BİR PARA OLSA NELER YAPACAĞIM)
- ▶ HALKA ARZ (BİZE KİM ORTAK OLUR ACABA)

▶ YABANCI KAYNAK

- ▶ BANKA KREDİSİ (HOCAM FAİZLERDEN HABERİN VARMI SENİN)
- ▶ TAHVİL İHRACI (BİZ HENÜZ O KADAR BÜYMEDİK)
- ▶ SAT GERİ KİRALA ?????
- ▶ SUKUK ?????



TEŞEKKÜRLER ...

syanik@istanbul.edu.tr