

Standartlarla Raporlamaya Nasıl Hazırlanmalı?

Emre Öztürk

21/09/2019

Raporlama

Rutin ve rutin olmayan süreçlerde üretilen finansal veriler

Yönetim Raporlaması

Finansal Raporlama

Vergi Raporlaması

Amaç

Stratejik ve operasyonel karar alma ve hesap verme süreçlerine destek olmak

Yatırım kararlarına destek olmak

Vergi yükümlülüklerinin tespiti

Okuyucu

Her kademedeki yöneticiler ve tüm şirket çalışanları

Hissedarların ve potansiyel hissedarlar ile diğer dış kullanıcılar

Kamu otoritesi

Perspektif

Gelecek odaklı / Verilecek kararlar

Geçmiş odaklı

Geçmiş odaklı

Kural Seti

Raporlar kullanım yeri, kullanım amacı ve eldeki kaynaklara göre şekillendirilir.

İyi uygulamalar ve genel geçer uygulamalar vardır fakat standartları yoktur.

Raporlar yerel ve uluslararası düzeyde belirlenen yeknesak kurala setlerine göre hazırlanır.

Raporlar, farklı sektörlerdeki ve/veya farklı ülkelerdeki şirketlerle karşılaştırmada kullanılır.

Kamu otoritesinin uygulamaya koyduğu yerel kuralları

Örnekler

Ürün bazında Katkı Payı ve FAVÖK analiz raporları
Üretim tesisi bazında fire maliyetleri

SPK'ya kote şirketlerin hazırladığı TFRS raporları.

KDV beyannamesi

Durum Tespiti:

Orta Ölçekli bir Üretim Şirketinde Raporlama/Muhasebe

- Şirketin **FAVÖK**'ü (EBITDA'sı) ne tutarda
- **FAVÖK**, en çok katkı yapan ürün, ürün grupları hangileridir?
- **İşletme sermayesi** tutarı ve bunun satışlara oranı nedir?
- En yüksek **katkı payı** olan ürünler hangileri?
- Hangi **maliyet** ve **giderler**, satış hacmi ve/veya satış adeti ile orantılıdır?
- **Operasyonel nakit** ne düzeyde?
- Hangi ürünler ve bölümlerin **nakit üretim performansı** düşük?
- **Alacak devir hızı** nedir? En yüksek ve düşük müşteriler hangileridir?
- **Stok devir** hızı nedir?

Durum Tespiti:

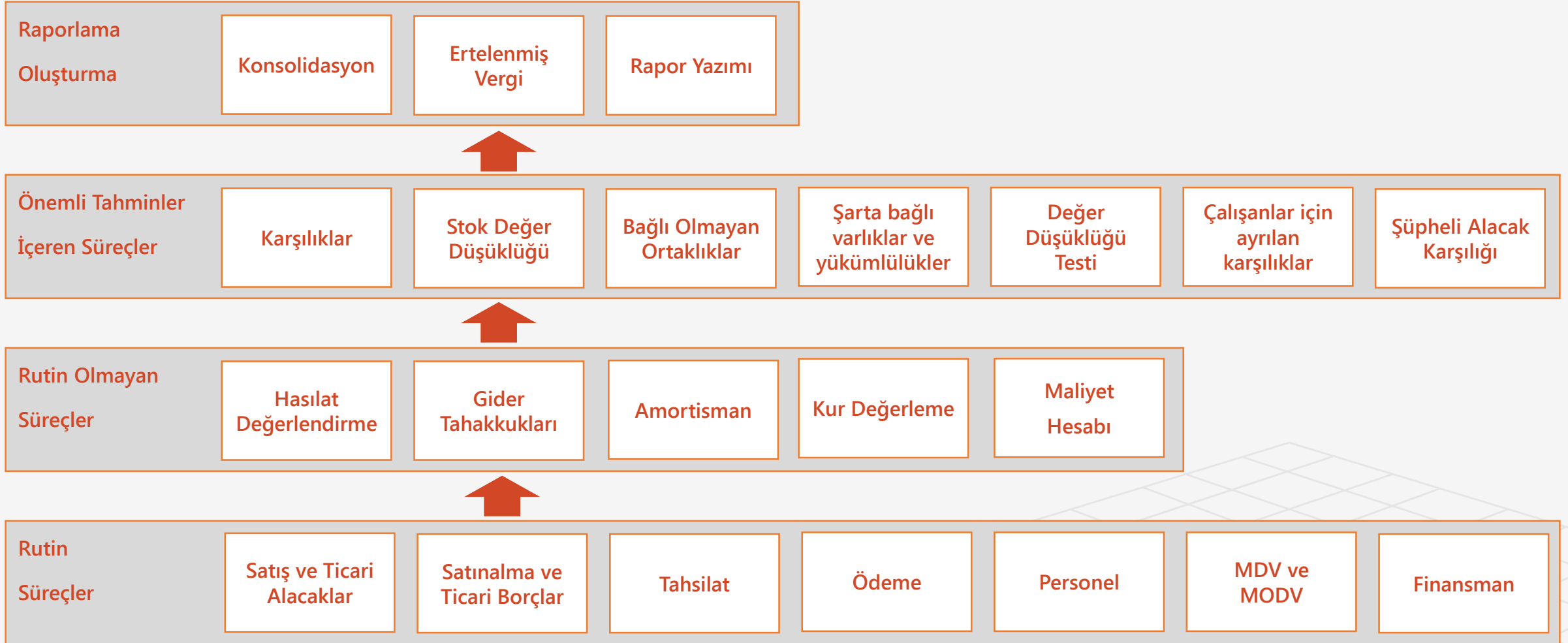
Orta Ölçekli bir Üretim Şirketinde Raporlama/Muhasebe

- **Muhasebe, asli olarak vergi raporlaması için yapılır**
 - Muhasebe biriminin uzmanlığı ve yetkinlikleri vergi muhasebesine yöneliktir.
 - Muhasebe birimi operasyonu ve stratejiyi takip etmez.
 - Düzenli ve kapsamlı yönetim raporlaması yoktur.
- **Yönetim raporlaması çok az değer yaratır**
 - Satışların takibi, cari hesapların takip edilmesi, genel karlılığın takip edilmesi gibi temel konularla kısıtlıdır.
 - Fiyatlama ve maliyet analizleri genellikle teknik ekipler yada yönetim tarafından yapılır.
 - Stratejik ve operasyonel kararlar muhasebe/raporlama birimlerinden bağımsız alınır.
 - Etkili bir bütçe süreci yoktur.

Sonuç: Muhasebe/Raporlama şirkete yön veren stratejik bir fonksiyon değildir

- Yönetim, muhasebeye ve raporlamaya değer vermez ve kaynak ayırmaz.
- Finansal raporlama sistemi zorunlulukları yerine getirmek için yapılır.

Durum Tespiti: Üretim İşletmesinde raporlama sürecinden örnekler



Etkin bir Finansal Raporlama Sistemi için

Temel Konular:

- Raporlama sistemine bütünsel bir açıdan şekilde bakılmalıdır
- Etkin bir yönetim raporlaması olmadan etkin bir finansal raporlama olamaz
- Raporlama + Mali Analiz + Bütçe yapıları oluşturulmalıdır
- Raporlar ve analizleri aylık izlenmelidir. (en geç iki hafta içinde)
- Önemli konular
 - Süreç haritalaması ile finansal sistemlerin oluşturulması
 - Başkaları ne yapıyor?
 - ERP'nin etkin kullanımı
 - Kapanış disiplini
 - Raporlama/muhasebe personelinin analitik yetkinliklerinin geliştirilmesi
 - MS Excel ve benzeri analiz programlarının etkin kullanılması