



**T.C.  
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ  
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ**

**KAMU HASTANELERİNDE FİNANSAL PERFORMANSIN  
ORAN ANALİZİ İLE ÖLÇÜLMESİ: SİVAS NUMUNE  
HASTANESİ ÖRNEĞİ**

**AYŞEGÜL ALPER**

**YÜKSEK LİSANS TEZİ  
SAĞLIK YÖNETİMİ ANA BİLİM DALI**

**SİVAS-2016**

**T.C.  
CUMHURİYET ÜNİVERSİTESİ  
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ**

**KAMU HASTANELERİNDE FİNANSAL PERFORMANSIN  
ORAN ANALİZİ İLE ÖLÇÜLMESİ: SİVAS NUMUNE  
HASTANESİ ÖRNEĞİ**

**AYŞEGÜL ALPER**

**YÜKSEK LİSANS TEZİ  
SAĞLIK YÖNETİMİ ANABİLİM DALI**

**TEZ DANIŞMANI  
YRD. DOÇ. DR. ENİS BAHA BİÇER**

**SİVAS-2016**

**“Kamu Hastanelerinde Finansal Performansın Oran Analizi İle Ölçülmesi: Sivas Numune Hastanesi Örneği”** adlı **Yüksek Lisans** Tezi, Cumhuriyet Üniversitesi Sağlık Bilimleri Enstitüsü Lisansüstü Tez Yazım Kılavuzuna uygun olarak hazırlanmış ve jürimiz tarafından Cumhuriyet Üniversitesi Sağlık Bilimleri Enstitüsü **Sağlık Yönetimi** Ana Bilim Dalında **Yüksek Lisans** tezi olarak kabul edilmiştir.

Başkan

Üye

Üye

Üye

Üye (Danışman)

ONAY

Bu tez çalışması, ..... tarihinde Enstitü Yönetim Kurulu tarafından belirlenen ve yukarıda imzaları bulunan jüri üyeleri tarafından kabul edilmiştir.

Prof. Dr. Zübeyda AKIN POLAT  
SAĞLIK BİLİMLERİ ENSTİTÜSÜ  
MÜDÜRÜ

## **YÖNERGE**

Bu tez, Cumhuriyet Üniversitesi Senatosu'nun 18.02.2015 tarihli ve 4/4 sayılı kararı ile kabul edilen Sağlık Bilimleri Enstitüsü Lisansüstü Tez Yazım Kılavuzuna göre hazırlanmıştır.



## TEŞEKKÜR

Tez çalıőmamda ve yüksek lisans eğitimim boyunca desteği, sabrı, özverisi ve engin deneyimlerini hiçbir zaman esirgemeyen, değerli Hocam Yrd. Doç. Dr. Enis Baha BİÇER'e sonsuz saygı ve teőekkürlerimi borç bilirim. Ayrıca akademik geliőimimde katkısı olan tüm Sağlık Yönetimi Bölümü Hocalarıma ve her konuda destek olan sevgili aileme teşekkür ediyorum.

Araştırmanın verilerine ulaőmamda izin ve desteğini esirgemeyen değerli Sivas Numune Hastanesi yöneticilerine ve çalıőanlarına ve Sivas Kamu Hastaneleri Birliği Genel Sekreterliği'ne katkılarından dolayı teşekkür ederim.

## ÖZET

### KAMU HASTANELERİNDE FİNANSAL PERFORMANSIN ORAN ANALİZİ İLE ÖLÇÜLMESİ: SİVAS NUMUNE HASTANESİ ÖRNEĞİ

**AYŞEGÜL ALPER**

Yüksek Lisans Tezi

Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı

Danışman: Yrd. Doç. Dr. Enis Baha BİÇER

2016, 125 sayfa

Sağlık kurumları, sağlık hizmetlerin devamlılığı ve ertelenemez olması, koruyucu, tedavi edici, rehabilitasyon ve geliştirici hizmetlerin üretildiği topluma hizmet eden kurumlar olması gibi özelliklerden dolayı diğer işletmelerden veya kurumlardan farklı özelliklere sahiptir. Sağlık kurumlarının amaçlarını en iyi şekilde yerine getirebilmeleri için finansal performanslarının iyi olması ve bu durumun sürdürülebilir olması büyük önem taşımaktadır. Bu nedenle sağlık kurumlarının finansal performansının sürekli ölçülmesi, değerlendirilmesi ve buna göre stratejiler geliştirmesi gerekmektedir.

Bu tez çalışmasının amacı bir kamu hastanesinin üç yıllık bilanço ve gelir tablosu verilerine dayanarak finansal analizinin yapılmasıdır. Bu amaçla hastaneye ait bilanço ve gelir tablosu mali tablolarından oran analizi tekniği ile oranlar hesaplanmıştır. Araştırmada ayrıca finansal performansın ölçülmesinde kullanılan teknikler hakkında bilgiler verilmiş ve hastaneye ait son üç yıllık mali tablolardan elde edilen bilgiler incelenerek, finansal analiz tekniklerinden oran analizi ile veriler değerlendirilmiştir. Ayrıca çıkan sonuçların sektör oranlarıyla karşılaştırılması yapılarak değerlendirilmesi yapılmıştır. Bu doğrultuda, hastanenin likidite durumunun iyi olduğu, net çalışma sermayesinin yeterli olduğu, alacaklarını tahsil edebildiği, stoklarını sektöre göre daha hızlı satışa çevirebildiği, finansal yapısının güçlü olduğu, ilk iki yıllık karlılık oranlarının olumsuz iken üçüncü yıl karlılık oranlarının artış gösterdiği gibi özet sonuçlar saptanmıştır.

**Anahtar kelimeler:** Finansal Performans, Finansal Analiz, Oran Analizi, Mali tablolar, Hastane.

## ABSTRACT

### IN PUBLIC HOSPITALS MEASURED BY RATIO ANALYSIS OF FINANCIAL PERFORMANCE: EXAMPLE OF SİVAS NUMUNE HOSPITAL

AYŞEGÜL ALPER

Master's Thesis, Department of Health Management

Advisor: Assistant Professor Enis Baha BİÇER

2016, 125 page

Health Institutions has different characteristics from other enterprises or institutions because of such as, continuity of care and that can not be postponed, preventive, therapeutic, rehabilitation and developer services produced that institutions that serve the community. It is necessary to fulfill the objectives of the health institutions in order to their financial performance has to be good and that this is of great importance to be sustainable. Therefore needs to develop strategies accordingly, evaluation and continuously measuring the financial performance of health institutions.

The aim of this thesis is the construction of a public hospital of the three-year financial analysis based on the balance sheet and income statement data. To this end, the hospital balance sheet and income statement of the financial statements, ratios are calculated by ratio analysis technique. Research has also given information about the techniques used to measure financial performance, and examining the information obtained over the last three years of financial statements to the hospital, the data were evaluated by ratio analysis of financial analysis techniques. Also performing are evaluated and compared with the results of the industry rate. In this regard, it was found that the summary results of such as, hospital's liquidity is in good condition, net working capital is sufficient, the hospital will be able to collect the receivables, according to the inventory of the sector, it can turn faster than sales, the strength of the financial structure, while the first two years of negative profitability was found to increase the third year of profitability.

**KeyWords:** Financial Performance, Financial Analysis, Ratio Analysis, Hospital.

## İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa No</u>
<b>İÇ KAPAK.....</b>	<b>i</b>
<b>ONAY .....</b>	<b>ii</b>
<b>YÖNERGE .....</b>	<b>iii</b>
<b>TEŞEKKÜR .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÖZET .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>İÇİNDEKİLER DİZİNİ .....</b>	<b>vii</b>
<b>TABLolar DİZİNİ .....</b>	<b>ix</b>
<b>GRAFİKLER DİZİNİ .....</b>	<b>x</b>
<b>1.GİRİŞ .....</b>	<b>1</b>
1.1. Problemin Tanımı ve Önemi .....	1
1.2. Araştırmanın Amacı .....	3
<b>2.GENEL BİLGİLER .....</b>	<b>3</b>
2.1.Hastane Kavramı .....	3
2.1.1.Hastanelerin Özellikleri .....	4
2.1.2.Hastanelerin İşlevleri .....	6
2.1.3.Hastanelerin Sınıflandırılması .....	6
2.2. Performans Kavramı .....	10
2.2.1.Sağlık Örgütlerinde Performans Ölçütlerinin Sınıflandırılması .....	11
2.2.2. Finansal Performans .....	12
2.2.2.1. Finansal Performans Boyutları .....	13
2.2.2.2. Finansal Performansın Hastaneler İçin Önemi .....	17
2.3.Kamu Hastanelerinde Finansal Yapı .....	19
2.3.1. Finansal (Mali) Analiz .....	20
2.3.2. Finansal Analizde Kullanılan Teknikler .....	22
2.3.2.1. Oran Analizi .....	22
2.3.2.1.1. Likidite Oranları .....	24
2.3.2.1.2. Finansal Yapı (Borç Ödeyebilirlik-Kaldıraç) Oranları ...	26
2.3.2.1.3. Faaliyet (Etkinlik-Devir) Oranları .....	29
2.3.2.1.4. Kârlılık Oranları .....	33
2.3.2.2. Karşılaştırmalı Tablolar Analizi (Yatay Analiz) .....	37
2.3.2.3. Eğilim (Trend) Yüzdeleri İle Analiz .....	38
2.3.2.4. Yüzde Yöntemi İle Analiz (Dikey Analiz) .....	38
<b>3. GEREÇ VE YÖNTEM .....</b>	<b>39</b>
3.1. Araştırmanın Tipi .....	39



3.2. Araştırmanın Yapıldığı Yer ve Özellikleri .....	39
3.3. Araştırmanın Evreni ve Örnekleme .....	39
3.4. Araştırmanın Sınırlılıkları .....	39
3.5. Veri Toplama Araçları ve Verilerin Toplanması .....	40
3.6. Verilerin Değerlendirilmesi .....	40
3.7. Araştırmanın Etik Yönü .....	40
<b>4.BULGULAR .....</b>	<b>44</b>
4.1. Sivas Numune Hastanesi Likidite Analizinde Kullanılan Oranlarına İlişkin Bulgular .....	44
4.2. Sivas Numune Hastanesi Finansal Yapı Oranlarına İlişkin Bulgular ...	49
4.3. Sivas Numune Hastanesi Faaliyet (Etkinlik) Oranlarına İlişkin Bulgular .....	55
4.4. Sivas Numune Hastanesi Kârlılık Oranlarına İlişkin Bulgular .....	67
4.4.1. Kar İle Sermaye Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlara İlişkin Bulgular.....	67
4.4.2. Kar İle Satışlar Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlara İlişkin Bulgular .....	71
<b>5. TARTIŞMA .....</b>	<b>78</b>
<b>6. SONUÇLAR VE ÖNERİLER .....</b>	<b>79</b>
6.1. Sonuçlar .....	79
6.2. Öneriler .....	82
<b>7. KAYNAKÇA .....</b>	<b>85</b>
<b>EKLER .....</b>	<b>93</b>
Ek 1: Sivas Numune Hastanesi 2012-2013 Yılları Bilançosu .....	93
Ek 2: Sivas Numune Hastanesi 2013-2014 Yılları Bilançosu .....	98
Ek 3: Sivas Numune Hastanesi Gelir Tablosu-2012-2013 .....	102
Ek 4: Sivas Numune Hastanesi Gelir Tablosu-2013-2014 .....	104
Ek 5: Sektör Bilançoları .....	106
Ek 6: Sektör Gelir Tabloları .....	107
Ek 7: Sektör Ortalamaları ve Sivas Numune Hastanesi Analiz Sonuçları ...	108
Ek 8: Cumhuriyet Üniversitesi Girişimsel Olmayan Etik Kurul Karar Raporu .....	109
EK 9: Anket Uygulama İzin Yazısı .....	112
<b>ÖZGEÇMİŞ .....</b>	<b>114</b>

## TABLolar DİZİNİ

	<u>Sayfa</u>
<b>Tablo 1.</b> Performans Ölçütlerinin Sınıflandırılması .....	12
<b>Tablo 2.</b> Sivas Numune Hastanesi Bilançosu Aktif Bölümü .....	41
<b>Tablo 3.</b> Sivas Numune Hastanesi Bilançosu Pasif Bölümü .....	42
<b>Tablo 4.</b> Sivas Numune Hastanesinin Gelir Tablosu .....	43



## GRAFİKLER DİZİNİ

	<u>Sayfa</u>
<b>Grafik 1.</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Cari Oran Bulguları .....	45
<b>Grafik 2</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Asit Test Oranı Bulguları .....	46
<b>Grafik 3</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Nakit Oranı Bulguları .....	48
<b>Grafik 4</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Kaldıraç Oranı Bulguları .....	50
<b>Grafik 5</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Özsermayenin Aktif Toplamına Oranı Bulguları .....	51
<b>Grafik 6</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Finansman Oran Bulguları .....	53
<b>Grafik 7</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Kısa Vadeli Yabancı Kaynakların Pasif Toplama Oranı Bulguları .....	55
<b>Grafik 8</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Alacak Devir Hızı Oranı Bulguları	57
<b>Grafik 9</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Stok Devir Hızı Oran Bulguları ...	58
<b>Grafik 10</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Dönen Varlıklar Devir Hızı Oranı Bulguları .....	60
<b>Grafik 11</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Duran Varlık Devir Hızı Oranı Bulguları .....	61
<b>Grafik 12</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Net İşletme Sermayesi Devir Hızı Oranı Bulguları .....	63
<b>Grafik 13</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Özsermaye Devir Hızı Oranı Bulguları .....	65
<b>Grafik 14</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Aktif Devir Hızı Oranı Bulguları ...	66
<b>Grafik 15</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Özsermayenin Karlılığı Oranı Bulguları .....	68
<b>Grafik 16</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Varlıkların Karlılığı Oranı Bulguları .....	69
<b>Grafik 17</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Ekonomik Rantabilite Oranı Bulguları .....	71
<b>Grafik 18</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Faaliyet Kar Marjı Oranı Bulguları	73
<b>Grafik 19</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Brüt Kar Marjı Oranı Bulguları ....	74
<b>Grafik 20</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Net Kar Marjı Oranı Bulguları .....	76
<b>Grafik 21</b> Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Faaliyet Giderlerinin Satışlara Oranı Bulguları .....	77



# 1.GİRİŞ

## 1.1. Problemin Tanımı ve Önemi

Günümüzde birçok ülkede özellikle hastaneler olmak üzere sağlık kuruluşları ekonomik ve finansal baskılarla karşı karşıya kalmaktadır. Bu finansal baskıların giderek artması nedeniyle sağlık işletmeleri yöneticilerinin etkili ve doğru politikalar belirlemeleri gereklidir (Avcı, 2014: 2). Finansal oranlar kurumların finansal performans durumunu değerlendirmede önemli bir rol oynamaktadır. Yıllardır yapılmakta olan çalışmalar finansal oranların yararlı olduğunu göstermektedir. Örneğin finansal olarak sıkıntılı olan firmalar, finansal oranlar incelenerek % 90'dan daha iyi doğruluk oranında iflasını açıklamadan önce o yıl ki başarısız olmayan firmalardan ayrılabilirler (Chen ve Shimerda, 1981: 51). Finansal analizlerin yapılması hastanenin uyumlu bir faaliyet stratejisi geliştirmesi hastanenin yararı ve finansal performansını iyileştirmesi için temel bir anahtardır (Li vd., 2002: 389).

Finansal analiz, mali tablolarda yer alan kalemler arasındaki ilişkilerin ve bunların zaman içinde göstermiş oldukları eğilimlerin incelenmesi ve değerlendirilmesidir. Finansal analizin amacı kurumun likidite, karlılık ve borç ödeme gücünü değerlendirmek ve kurumla ilgili geleceğe ait tahminlerde bulunmaktır. Finansal analizde kurumun mevcut durumu değerlendirilir ve elde edilen sonuçlardan yararlanarak geleceğe yönelik kararlar verilir (Özer, 2012: 184).

Türkiye sağlık sistemi içindeki gerek kamu ve gerekse özel hastanelerde kaynakların etkin kullanılmadığı tespit edilmiştir. Kamu hastaneleri üzerindeki çalışmalar daha çok verimliliği ortaya çıkarmaya yönelik teknik performans üzerinde yoğunlaşmaktadır. Literatürde hastanelerin teknik performansı ve verimliliğini ortaya çıkarmaya yönelik çalışmalar bulunsa da, hastanelerin finansal performansını ölçmeye yönelik çalışmalar oldukça sınırlıdır. Bu bakımdan, yapılacak finansal performans analizi, stratejilerin belirlenmesi, kararların alınabilmesi ve mali durumun değerlendirilmesi bakımından büyük önem taşımaktadır (Palamutçu, 2013: 1).

Bir hastanenin uyumlu faaliyet stratejisi geliştirmesi hastanenin yararı ve finansal performansını iyileştirmesi için temel bir anahtardır (Li vd., 2002: 389). Sağlık kurumlarında finansal performansın ölçülmesinin ve denetlenmesinin temel amacı, sağlık kurumlarının varlığını sürdürebilmeleri için işletme içinde verimlilik ve performans anlayışını oluşturmak, gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarını değerlendirmek ve bu elde edilen bilgilerin örgüt içinde ve örgüt dışında ilgililere iletmektir (Özgülbaş ve Koyuncugil, 2007: 19).

Türkiye’de, hastanelerde finansal yönetim faaliyetlerine yeterince önem verilmediği bilimsel çalışmalarla ortaya konulmuştur. Kamu hastanelerinde finansal performansın ölçümü; yönetim kademesine geçmişi değerlendirme, gelecek için yatırım ve finanslama kararlarını alma ve planlamada yardımcı olmaktadır. Ayrıca kaynak tahsis kararlarını değerlendirmek ve yöneticilerin kendi performanslarını değerlendirmesi için de kullanılmaktadır (Özgülbaş vd., 2008: 120-121).

Günümüzde hastanelerin sayısı giderek artmakta ve sağlık hizmeti almanın yolu daha kolay hale gelmektedir. Örneğin, Türkiye İstatistik Kurumu verilerine göre yataklı sağlık kurumları sayısı 1967 yılında 664’ den yıllara göre artış göstererek, 2014 yılında bu sayı 1528 olmuştur. Bu kurumların yalnızca Sağlık Bakanlığına bağlı olanlarının sayısı ise 1967 yılı için 548 iken (<http://www.tuik.gov.tr> Erişim tarihi: 24.02.2016), bu sayı 2015 yılı verilerine göre 884 olmuştur (<http://rapor.saglik.gov.tr/istatistik/rapor/> Erişim tarihi: 30.07.2016).

Sağlık hizmetlerinin sunumunda en büyük paya hastaneler sahiptir. Bu nedenle hastaneler, daha iyi ve kaliteli hizmet sunabilmek için kendilerini sürekli geliştirmelidir. Hastanelerin sayısının artması rekabet edebilmenin ve yeniliklere uyum sağlamanın önemini artırmaktadır. Sağlık hizmetlerinin daha kaliteli sunulabilmesi için hastaneler maliyet, fiyatlandırma gibi unsurlara önem vermeye başlamışlardır. Bu aşamada hastaneler bir taraftan kendi finansal verilerini analiz ederek finansal performanslarını diğer hastanelere göre karşılaştırma imkanına sahip olabilecekler ve ileriye yönelik planlamalara yön verebileceklerdir. Bu bağlamda istifade edilecek finansal analiz

tekniklerinden en çok kullanılanı oran analizidir. Bu yöntem ile firmaların veya kurumların likiditesi, karlılığı, finansal yapısı gibi birçok konuda bilgi sahibi olunabilir.

Dolayısıyla hastanelerin finansal performansına ilişkin analizler yapılması gerekliliği bu çalışmanın önemini ortaya koymaktadır. Bu bakımdan, yapılacak finansal performans analizi, stratejilerin belirlenmesi, kararların alınabilmesi ve mali durumun değerlendirilmesi bakımından büyük önem taşımaktadır. Araştırma sonucunda mevcut durum ortaya konması, hastane için geleceğe yönelik planlamalara yön vermesi, mali durumun değerlendirilmesi ve finansal kararların alınmasında hastane yöneticilerine yararlı olacaktır. Ayrıca literatürde hastanelerin finansal performansını ölçmeye yönelik çalışmaların sınırlı olması nedeniyle literatüre katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## **1.2. Araştırmanın Amacı**

Bu çalışmada, T.C. Sağlık Bakanlığı Sivas Numune Hastanesi'nin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin finansal performanslarının oran analizi tekniği ile belirlenmesi ve sektör oranlarıyla karşılaştırmasının yapılması amaçlanmaktadır.

## **2.GENEL BİLGİLER**

### **2.1.Hastane Kavramı**

Hastaneler, hastalıktan şüphe duyanların, hasta ve yaralıların veya sağlık durumlarını kontrol ettirmek isteyenlerin, ayaktan veya yatarak teşhis, tedavi, müşahade, muayene ve rehabilite edildikleri kurumlardır. Hastaneler aynı zamanda doğum yapılan kurumlardır. Sağlık sisteminin temel taşlarından olan hastane Dünya Sağlık Örgütü'ne göre hastane; "teşhis, tedavi ve iyileştirme gibi sağlık hizmetlerini veren, hastaların uzun veya kısa süreli tedavi gördükleri, yataklı veya yataksız kuruluşlar" olarak tanımlamaktadır (Tengilimoğlu vd., 2009: 129). Sağlık Sektörü "sağlığa dolaylı, doğrudan veya asıl etkileri olan mal ve hizmet nitelikli her türlü ürünü üretmek / arz etmek ve talep etmek / tüketmek üzere çok farklı üretim alanlarında kurulmuş sistem ve alt sistemler ile, bunların içerdiği kişi, kurum, kuruluş, statü, ürün ve benzerlerinin tümünü belirtmek için kullanılan, genel ve kapsayıcı bir kavramdır"(Sargutan,

2005:400). Sağlık sektörü hızla gelişmekte ve sağlık sektöründe kalite yönetimi ve müşteri memnuniyeti uygulamaları büyük önem taşımaktadır (Özkan vd.,2006:61). Sağlık sektörü diğer sektörlerden farklı olarak tüketicilerinin memnuniyeti daha önemlidir. Bu nedenle sadece sağlık sektöründe kaliteli hizmet üretmek ve sunmak değil aynı zamanda tüketicilerin bu hizmetten memnun olmaları da çok önemlidir (Aksoy, 2013: 115).

Hastane, insanların fizyolojik ihtiyaçlarına göre ortaya çıkan sağlık sorunlarının çözümlenmesinde, bireyin fiziksel, ruhsal, sosyal ve çevresel yönden tam uyum içerisinde hayatını sürdürmesine katkıda bulunan mal veya hizmet üreten ekonomik bir birimdir. Hastaneler, bilimdeki ve teknolojiadaki değişme ve gelişmelere bağlı olarak hızla değişmektedir. Hastaneler, tedavi ve tıbbi bakım hizmetlerinin yanı sıra hekim, hemşire ve diğer yardımcı sağlık personelinin eğitiminin verildiği bir kurumlardır. Ayrıca hastaneler tıbbi araştırma ve toplumun sağlığı gibi ekonomik bir işletme, bir araştırma birimi, eğitim kurumu ve birçok meslek gruplarından kişilerin çalıştığı bir organizasyondur (Kılıç ve Öztürk, 2006: 58).

### **2.1.1.Hastanelerin Özellikleri**

Diğer hizmet organizasyonlardan farklı olarak hastaneler bir takım özelliklere sahiptir. Hastaneler dışa açık ve dinamik bir sistemdir. Karmaşık ve yoğun teknoloji kullanımı söz konusudur ve hastanelerde görev yapan insan kaynakları kalifiye ve uzman personellerden oluşmaktadır (Bilgin ve Çıraklı, 2010: 119).

Hastaneler matriks yapıda faaliyet gösteren organizasyonlardır. Bu nedenle hastanelerde matriks organizasyonun iyi bir şekilde işlemesi için etkin bir iletişim zorunludur. Diğer organizasyonlardan farklı olarak hastaneler 24 saat hizmet vermekte ve çalışanlarının büyük bir bölümü kadınlardan oluşmaktadır (Kılıç ve Öztürk, 2006: 58-59).

Yönetimi zor ve karmaşık olan hastanelerde yöneticinin nasıl bir örgütsel kültür oluşturmak istediği önem taşımaktadır. Hastanelerde çalışan personelin ilgisi, gayreti, çalışkan olması ve yeterli olması gibi nitelikleri ne kadar iyi olursa hastanenin etkinlik ve verimlilik düzeyine de o kadar katkı sağlayacaktır. Hastanenin yönetsel etkinliği



insan ögesinin çabalarına bağılı olmaktadır. Hastanelerde sunulan hizmetin kalitesi, çalışanların hastaneye ve yaptıkları işe bağılılıkları, hastanenin amaç ve hedeflerini benimsemeleri, ortak amaç etrafında birleşmeleri ile doğru orantılıdır. Bu durumlar da çalışanların performans ve verimini olumlu yönde etkilemektedir (Bilgin ve Çıraklı, 2010: 118).

Hastaneler, sağık sisteminin en büyük alt sistemini oluşturmaktadırlar. Bu nedenle hastaneler sağık sistemi içerisinde hizmet üretiminin önemli bir kısmını üstlenmektedirler. Hastaneler hem bireylerin hem de toplumun sağığının korunması ve geliştirilmesinde önemli rol oynamaktadırlar. Hastanelerin öncelikli amacı hasta tedavisi ve bakımınıdır. Bunun dışında bazı hastaneler eğitim ve araştırma kurumları olarak da faaliyet göstermektedirler. Hastaneler hizmet üreten kurumlar içinde kuruluş ve işletme sermayesi yüksek olan kurumlardan biridir. Hastaneler değışik hizmet gruplarını, farklı eğitim düzeyine sahip personeli ve sürekli gelişen teknolojiyi bünyesinde bulundurlar. Hastaneler, asıl amaçları hastalara tanı, tedavi ve bakım hizmeti veren birer hizmet organizasyonudurlar. Hastane sisteminde faaliyetler birbirinden oldukça farklı, çok sayıda bölüm ve gruplar aracılığıyla oluşturulmaktadır. Ayrıca hastanelerde faaliyetlerin birbirini bütünleyici olması, faaliyetlerin birbirine bağımlı olması, aşırı işbölümünü ve uzmanlaşmayı da beraberinde getirmektedir. Bu durum hastane sisteminin karmaşıklığına neden olmaktadır. Hastanede yürütölen faaliyetler teknolojik yenilik ve gelişmelerden önemli ölçüde etkilenmektedir. Ayrıca mesleki ve teknolojik gelişmelerle sistemde uzmanlaşmaya neden olmaktadır. Bunun sonucunda personel ve hizmet birim sayısı hızla artırmaktadır (Kılıç ve Öztürk, 2006: 57-59).

Hastaneler emek-yoğun bir sektörde faaliyet göstermekte bu nedenle işgücünün önemi diğıer sektörlere göre daha fazladır. Hastane çalışanlarının yapacağı ufak bir hata telafisi mümkün olmayan bir zarara veya hastanın hayatına mal olabilir. Bu nedenle sağık çalışanlarının işlerinden ve işyerlerinden tatmin olmaları da hastaların yüksek düzeyde kaliteli ve etkin bir sağık hizmeti alabilmesi ve hizmetten memnun kalması için önem taşımaktadır (Tengilimoğılu ve Yiğıt, 2005: 376).

### 2.1.2.Hastanelerin İşlevleri

Hastaneler, sağlık sisteminin hizmet üretim kapasitesi ve sağlık harcamaları bakımından en önemli alt sistemidir. Hastanelerin ana işlevi olan tedavi hizmetlerinin yanında, amaç ve misyonuna göre değişmekle birlikte genel kabul gören dört işlevi vardır. Bu işlevler; tedavi hizmetleri işlevi, koruyucu sağlık hizmetleri işlevi, geliştirici sağlık hizmetleri işlevi ile eğitim ve araştırma işlevidir (Bilgin ve Çıraklı, 2010: 119).

Hastanelerin en eski ve ana işlevi tedavi hizmetleridir. Hastaneler, hastalara ve yaralılarına ayaktan veya yatarak tanı ve tedavi hizmetleri sağlayan sağlık kurumlarıdır. Hastaneler, koruyucu sağlık hizmeti sağlayarak, bebek bakımı, alkol, sigara, uyuşturucu gibi toplum sağlığının gelişmesine katkıda bulunmaktadır. Hastaneler ayrıca personelinin yetişmesinde katkı sağlayan birer eğitim kurumlarıdır. Eğitim hizmetleri olarak hastanelerde verilen eğitim sadece öğrencilerin eğitimi (intörnlük, tıpta uzmanlık) gibi hastane personeline yönelik değil aynı zamanda hasta ve yakınlarının eğitimini, hastane çalışanlarının hizmet içi eğitimi ve sağlık konularında kamuoyunun eğitimini de kapsamaktadır. Hastaneler, araştırma işlevi olarak tıp bilimleri alanında araştırmaların yapıldığı merkezlerdir ve bu alandaki araştırmalara sponsorluk da yapmaktadırlar (Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010: 115; Tengilimoğlu vd., 2009: 137).

### 2.1.3.Hastanelerin Sınıflandırılması

Hastanelerin tıbbi faaliyetler, idari ve mali faaliyetler, teknik faaliyetler, eğitim faaliyetleri, sosyal hizmetlere yönelik faaliyetler, araştırma ve geliştirme faaliyetleri olarak temel faaliyetleri yer almaktadır (Kılıç ve Öztürk, 2006: 58). Hastaneler, hizmet türü, mülkiyet, eğitim statüsü, hastaların yatış süresi, büyüklük, akreditasyon durumuna göre ve dikey bütünleşme basamağına göre çeşitli ölçütlere göre sınıflandırılabilir (Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010: 115).

**Eğitim Statüsü Bakımından Hastaneler:** Eğitim statüsü bakımından hastaneler, eğitim hastaneleri ve eğitim amaçlı olmayan hastaneler olarak ikiye ayrılır. Eğitim hastaneleri, tanı ve tedavi hizmetleri yanında sağlık profesyonellerinin eğitimine yönelik hizmetler de sağlamaktadırlar. Eğitim amacı olmayan hastaneler ise geleneksel olarak teşhis ve

tedavi hizmetlerini sunmakta ve aynı zamanda sınırlı ölçüde uygulamaya yönelik eğitim (staj) hizmetleri de vermektedirler (Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010: 116).

**Verdikleri Tedavi Hizmetinin Türüne Göre Hastaneler:** Hastaneler, verdikleri tedavi hizmetinin türüne göre genel hastaneler ve özel dal hastaneleri olarak ikiye ayrılmaktadır. Genel hastaneler, yaş cinsiyet farkı gözetmeksizin, her türlü acil vakayı, bünyesindeki mevcut uzmanlık dalları ile ilgili hastaların kabul edildiği hastanelerdir. Özel dal hastaneleri ise, doğumevi ve ruh sağlığı hastaneleri, çocuk hastanesi gibi belirli bir yaş veya türde hastaların kabul edildiği hastanelerdir. Bu sınıflandırmaya bağlı olarak hastaneler eğitim hastaneleri ile eğitim vermeyen hastaneler olarak da sınıflandırılmaktadır (Bilgin ve Çıraklı, 2010: 119).

**Hastanede Kalış Sürelerine Göre Hastaneler:** Hastanede kalış sürelerinde göre hastaneler kısa süreli hastaneler ve uzun süreli hastaneler olarak ikiye ayrılmaktadır. Kısa süreli hastaneler Akut bakım hastaneleridir ve genellikle hastaların % 50'den fazlasının 30 günden az hastanede kaldığı hastanelerdir. Uzun süreli hastaneler ise kronik bakım hastaneleridir ve hastaların % 50'den fazlasının 30 günden daha fazla hastanede kaldığı hastanelerdir (Kılıç ve Öztürk, 2006: 58).

**Akredite Edilme Durumlarına Göre Hastaneler:** Bu sınıflandırmaya göre hastaneler akredite edilme durumlarına göre, akredite edilen ve akredite edilmeyen hastaneler olarak ikiye ayrılır. ABD' de geçerli olan bu sınıflamada Sağlık Kurumları Akreditasyon Komisyonu (Joint Commission for Accreditation of Health Care Organizations-JCAHO) tarafından belirlenen standartlara uygunluğu saptanan hastaneler, akredite edilen hastanelerdir. Akredite edilen hastaneler hastanenin toplumsal imajını ve saygınlığını artırmaktadır (Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010: 116).

**Dikey Bütünleşme Basamağına Göre Hastaneler:** Hastanenin dikey bütünleşme basamaklarındaki konumuna göre veya kapsamlı bir sağlık hizmetleri planı içindeki yerine göre hastaneler birinci, ikinci ve üçüncü basamak hastaneler olmak üzere üçe ayrılmaktadır. Birinci basamakta bulunan hastaneler, genellikle günübirlik (ayaktan) tanı ve tedavi hizmetleri sağlamaktadır. İkinci basamak hastaneler, kısa süreli yataklı

tedavi hizmetini gerektiren (akut) hastaları kabul etmektedirler. Üçüncü basamak hastaneler ise, gelişmiş teknolojik donanıma ve olanaklara sahip, birinci ve ikinci basamakta tedavisi mümkün olmayan hastalıkların tedavisi ile ilgili hizmetler sağlamaktadırlar. Yanık merkezleri ve Üniversite hastaneleri üçüncü basamak hastanelere örnek verilebilir (Kavuncubaşı ve Yıldırım, 2010: 116).

**Büyükliklerine Göre Hastaneler:** Bu sınıflandırma hastanelerin yatak kapasitelerinin büyüklük durumuna göre sınıflandırılmaktadır. Hastaneler büyüdükçe bazı yeni hizmet birimlerine ihtiyaç duyacağı gibi diğer bazı birimler de yeterli büyüklüğe ulaşacaklarından organizasyonlarında değişiklik olacak, böylece hastane içindeki idari kademelerin ve pozisyonların sayısında artışlar olabilecektir (Tengilimoğlu vd., 2009: 139). Büyükliklerine göre hastaneler yatak kapasitesi durumlarına göre 25, 50, 100, 200, 400, 600, 800 ve üstü yatak kapasiteli hastaneler olarak sınıflandırılmaktadır. (Tengilimoğlu vd., 2009: 139; Bilgin ve Çıraklı, 2010: 119; Kılıç ve Öztürk, 2006: 58).

**Mülkiyetine Göre Hastaneler;** Hastanelerin sahipliğinin, hangi şahıs, kurum veya kuruluşlara ait olduğuna göre sınıflandırılmasıdır. Mülkiyetine göre Türkiye'deki hastaneler; Sağlık Bakanlığına, İktisadi Devlet Teşekküllerine, Tıp Fakültelerine, Belediyelere, vakıflara, azınlıklara, derneklere ve özel kesime ait hastaneler olarak sınıflandırılabilir (Bilgin ve Çıraklı, 2010: 119). Ancak bu şekilde sınıflamada, 06.01.2005 tarihinde kabul edilen, 5283 sayılı "Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Ait Sağlık Birimlerinin Sağlık Bakanlığı'na Devredilmesine Dair Kanun" ile Sosyal Sigortalar Kurumu ve bazı kamu kurumlarına ait sağlık birimlerinin Sağlık Bakanlığı'na devrine karar verilmiştir. 19 Şubat 2005 tarihi itibari ile de bu devir gerçekleşmiştir (Kılıç ve Öztürk, 2006: 58).

1980'li yıllardan itibaren sağlık sisteminin düzenlenmesine yönelik bazı reformlar yapılmış, 2003 yılında daha kapsamlı olarak Sağlıkta Dönüşüm Programı başlatılmıştır. Sağlıkta dönüşüm programının amacı, sağlık hizmetlerinin etkin, verimli ve hakkaniyete uygun bir şekilde organize edilmesi, finansmanının sağlanması ve sunulmasıdır. Bu amaçlara ulaşabilmek için bir takım ilkeler belirlenmiştir. Bu ilkeler, insan merkezilik, sürdürülebilirlik, sürekli kalite gelişimi, katılımcılık, uzlaşmacılık,

gönüllülük, güçler ayrılığı (sağlık hizmetini sunan, finansmanını sağlayan, planlayan ve denetleyen güçlerin birbirinden ayrılması) ve hizmette rekabettir (Lamba vd., 2014: 54-59)

Dünya Bankası ile Sağlık Bakanlığı arasında ikraz anlaşması 28 Eylül 1994 tarihinde yapılmış ve sağlık sektöründe köklü değişiklikler yapılması öngörülmüştür. Sağlık Bakanlığı kural koyma ve üst seviyede planlayıcılık olarak işlevler yüklenmiştir. Böylece, Sağlık Bakanlığı düzenleyici ve denetleyici bir konuma yükseltilmiş, uygulamaya yönelik görev yükünün adem-i merkeziyetçi bir yapı içinde yürütülmek üzere yerel yönetim kuruluşları ve yerinden yönetim birimlerine devredilmiştir. Sonraki aşamada ise doğrudan vatandaşa hizmet veren sağlık kuruluşlarının, özellikle de hastanelerin “idari ve mali yönden özerk işletmeler” haline dönüştürülmesi amaçlanmıştır. 663 sayılı “Sağlık Bakanlığı ve Bağlı Kuruluşların Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname” 02.11.2011 tarihinde çıkarılmıştır (Köse, 2014: 220-221). 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Sağlık Bakanlığı’nın teşkilat yapısında değişimler olmuştur (Lamba vd., 2014: 54-55). Bu kararname ile Sağlık Bakanlığı ve bağlı kuruluşlarının teşkilat, görev, yetki ve sorumlulukları yeniden düzenlenmesini sağlanmıştır (Küçük ve Şahin, 2015: 105). Bu kararname ile ikinci ve üçüncü basamak sağlık hizmetlerini vermek üzere hastanelerin, ağız ve diş sağlığı merkezlerinin ve benzeri sağlık kuruluşlarının açılması, işletilmesi, faaliyetlerinin izlenmesi, değerlendirilmesi ve denetlenmesi, bu hastanelerde her türlü sağlık hizmetlerinin verilmesini sağlamakla görevli, Bakanlığa bağlı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu kurulmuştur (Köse, 2014: 220-221). Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu, Bakanlık politika ve hedeflerine uygun olarak, sağlık kurumlarının açılması, işletilmesi, faaliyetlerinin izlenmesi, değerlendirilmesi ve denetlenmesi, bu sağlık kurumlarında her türlü koruyucu, teşhis, tedavi ve rehabilite edici sağlık hizmetlerinin verilmesini sağlamakla görevlidir (Küçük ve Şahin, 2015: 105). Ayrıca Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu, Birliğin mali tablolarını birleştirerek; alınabilecek önlemler hakkında kuruma önerilerde bulunmak görevi Kamu Hastaneleri Birliği genel sekreterlerinin görevleri arasında yer almıştır (Köse, 2014: 220-221). Bu değişikliğe göre, kaynakların etkin ve verimli kullanılması için, ikinci ve üçüncü basamak sağlık kurumları, il düzeyinde Kamu Hastaneleri Birlikleri kurularak işletilir ve bunlar üst yapı olarak Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumuna bağlıdır. Birlik teşkilatı, genel sekreterlik

ve hastane yöneticiliklerinden oluşmaktadır. Genel sekreterlik bünyesinde tıbbî hizmetler, idarî hizmetler ve malî hizmetler başkanlıkları kurulur. Genel sekreterlik birliğin en üst karar ve yürütme organıdır. Kamu Hastaneleri Birliğine bağlı hastaneler hastane yöneticisi tarafından yönetilir. Hastane yöneticisine bağlı olarak başhekimlik, sağlık bakım hizmetleri ve idarî ve malî işler müdürlükleri kurulur. Genel sekreter tarafından belirlenen sayıda, kurumca saptanan norm ve standardı aşmamak koşuluyla başhekim yardımcılıkları ve müdür yardımcılıkları oluşturulur (Küçük ve Şahin, 2015: 105).

## 2.2. Performans Kavramı

Literatürde performans kavramı hakkında genel olarak kabul görmüş belli bir tanım bulunmamaktadır. Performans kavramı literatürde çeşitli şekillerde tanımlanmıştır.

Performans kelimesi askeri alanda 16. yüzyılda emirleri ve görevleri başarmak anlamında kullanılıyordu. Performans günümüzde genel anlamda, belirli bir amaca yönelik yapılan planlar doğrultusunda ulaşılan nokta olarak tanımlanmaktadır. Performans, belirlenen koşullarda bir işin yerine getirilme düzeyi veya işgörenin davranış biçimini ifade etmektedir. Başka bir ifadeyle performans, “bir işgörenin belirli bir zaman kesiti içerisinde kendisine verilen görevi yerine getirmek suretiyle elde ettiği sonuçlardır.” Performans, bir işi yapan bireyin, grubun ya da örgütün o işle amaçlanan hedefe yönelik olarak hangi seviyeye ulaşabildiğini, başka bir ifadeyle neyi sağlayabildiğinin nicel ve nitel olarak anlatılmasını ifade etmektedir (Ayanoğlu vd., 2010: 43).

Performans genel anlamda, karar vericilerin amaçlarını gerçekleştirmek için gösterdikleri çabaların değerlendirilmesi konusunda, bir işi yapan karar verici birimin hedeflenen sonuca yönelik olarak nereye varabildiğinin, neyi sağlayabildiğinin nicel ve nitel olarak anlatımı olarak tanımlanmaktadır (Bayraktutan ve Pehlivanoğlu, 2012: 131).

İşletmecilik açısından fonksiyonelliğin kalitesini açıklayan performans, yönetim açısından ise, yönetim kalitesini ifade etme ile ilişkilendirilmektedir. 21. yüzyılın başlarında performans ölçümü ve değerlendirilmesine olan ilgi, Frederick Taylor’un

gerçekleştirdiği üretkenlik ölçümleri ile başlamış ve günümüzde bu artış sürekli olarak devam etmektedir. Bir işletmenin sahip olduğu varlıkları kullanarak kendisinden beklenen ekonomik değer ve yararı gerçekleştirilme düzeyi onun performans düzeyini belirlemektedir. Performans düzeyinin sınıflandırılmasına ilişkin beklenen değer ile gerçekleşen değer arasındaki ilişki üç derece ortaya çıkmaktadır. Varlıkların kullanımı sonucunda elde edilen değer ve faydanın hissedarın beklentisi olan değer ve yarar ile birebir eşit olduğunda normal performansı ifade etmektedir. Eğer elde edilen değer ve yarar bu beklentinin altında gerçekleşmiş ise düşük performans söz konusu olmaktadır. Eğer elde edilen değer beklenen değer üzerinde ise yüksek performans olarak sınıflandırılmaktadır. Yüksek performans da beklenen değer ile gerçekleşen değer arasındaki fark ekonomik kar olarak adlandırılmaktadır (Cenger, 2011: 33).

### **2.2.1.Sağlık Örgütlerinde Performans Ölçütlerinin Sınıflandırılması**

Sağlık harcamalarının büyük bir paya sahip olan hastanelerin performansının ölçümü ve izlenmesi sağlık sistemleri performansını ölçmek için önemlidir. Hastane performans değerlendirmelerinde hesap verme sorumluluğu ve kalite iyileştirme politikalarının geliştirilmesi de büyük önem taşımaktadır. Performans kavramı sağlık bakım hizmetlerinde kalite, verimlilik ve etkinlik kavramları ile bir arada kullanılmaktadır. Bu kapsamda Dünya Sağlık Örgütü Avrupa Ofisi tarafından 2003 yılında Barcelona’da “Avrupa’da sağlık bakım kalitesinin iyileştirilmesi amacıyla hastane performans ölçümü: kavramların netleştirilmesi ve temel boyutların belirlenmesi” konulu bir çalıştay düzenlenmiştir. Kuzey Amerika ve Avrupa ülkeleriyle birlikte 12 ülkeden temsilciler katıldığı çalıştayda hastane performansı için altı boyut üzerinde uzlaşılmıştır. Bu boyutlar hasta merkezilik, üretim verimliliği, klinik etkinlik, güvenlik, personelin uyumlaştırılması ve duyarlı yönetiştir. Bu çalıştayda belirlenen Hastane performans boyutları, hastane performans ölçümü için kapsamlı bir model geliştirilmesi açısından ve katılımcılar arasında kıyaslama için bir ağ oluşturulması açısından önemli bir adım olmuştur (Koçgil vd., 2007: 4).

Bu doğrultuda 2005 yılında Sağlık Bakanlığı Yataklı Tedavi Kurumları Kurumsal Kaliteyi Geliştirme ve Performans Değerlendirme Yönergesi, yürürlüğe girmiştir. Bu yönergede sağlık hizmetlerinin iyileştirilmesi amaçlanmıştır. Ayrıca

kaliteli, verimli hizmet sunumunun sağlanması ve sağlık kurumlarının bu hedeflere ulaşmaları için ölçülebilir, karşılaştırılabilir hizmet sunum kriterlerinin belirlenmesi ve halkın görüşlerinin bu sürece yansıtılması ile buna katkısı olan personelin teşvik edilmesi amaçlanmıştır. Bu yönergeye göre kurumsal performans ölçüm yöntemleri; Poliklinik Hizmetleri, Kurum Kalite Kriterleri, İl İdare Kurulu Değerlendirmesi, Hasta ve Hasta Yakınları Memnuniyet Anketleri olarak dört başlık altında sınıflandırılmıştır. Böylece her başlık altındaki süreç ölçülmekte, değerlendirilmekte ve hastanelerin belirlenmiş hedeflere olan uzaklıklarını bilmek mümkün olmaktadır. Sağlık bakım organizasyonları için performans ölçüm kriterleri iç ve dış değerlendirmeler olarak iki boyutta birleştirilmektedir. Bunlar maliyet/finansal performans durumu ve kalite performansı şeklinde ikiye ayrılmıştır. Örgüt içinde geliştirilen ve ölçülen kriter içsel performans kriteridir. Örgütten ayrı bağımsız organizasyonlar tarafından tanımlanan ve ölçülen performans kriteri ise dışsal performans kriteridir. Dışsal kalite kriterleri sağlık bakım hizmeti sunan örgütün sunduğu hizmetlerin müşterilerce veya hastalar tarafından nasıl algılandığına ve bu hizmetlerden memnuniyet seviyesine odaklanmaktadır (Kızıllan vd., 2012: 760). Sağlık organizasyonlarının finansal durumlarını ortaya koymak konusunda içsel ve dışsal boyutta kullanılan çok sayıda ölçüm yöntemi bulunmaktadır. Finansal durumun analiz edilmesi dışsal bir analizdir (Li ve Benton, 1996: 450).

**Tablo 1: Performans Ölçütlerinin Sınıflandırılması**

	<b>Maliyet/Finansal Performans</b>	<b>Kalite Performansı</b>
<b>İçsel Kriterler</b>	Üretim Verimliliği	Süreç Kalitesi
	Kullanım	Hizmet Kalitesi
<b>Dışsal Kriterler</b>	Finansal Statü	Müşterilerce Algılanan Kalite
	Pazar Payı	Müşteri Tatmini

(Kızıllan vd., 2012: 760).

### **2.2.2. Finansal Performans**

Finansal kavramı ‘ihtiyaç duyulan para ya da fon’ olarak tanımlanırken finansal performans, “işletmelerin finansal yükümlülüklerini yerine getirmek ve kâr elde etmek



için finansal kaynakları nasıl kullanıldığını göstermektedir”. Finans fonksiyonu, “işletmelerin faaliyetlerini sürdürebilmesi için mali kaynakları temin etme ve işletmede birikmiş olan fonların amaçları gerçekleştirebilmesi için kullanımı, bu kapsamda finansal kayıtların tutulması, özetlenmesi, raporlaması, yönetilmesini içermektedir”. Finans fonksiyonu hastanelerin varlıklarının korunması, maliyetlerin kontrol altına alınması ve raporlaması faaliyetlerini de kapsamaktadır (Palamutçu, 2013: 34).

Finansal performans ölçümü ve analizi, bir işletmenin kendi durumunu gözden geçirip diğer işletmelerle karşılaştırması ve ortaya çıkacak sonuçlara göre birtakım önlemler alabilmesinin temel anahtarıdır (Acar, 2003: 23-24). Finansal performansın ölçülmesi, geleneksel performans ölçüm ve denetiminin temelidir. Finansal performans ölçümünde asıl amaç karar vericilere kurumun mali durumu ve gelişimi hakkında gerekli bilgileri ilgililere aktarımını sağlamaktır. Finansal analizler yoluyla yapılan performans ölçümü birçok açıdan bilgi vermektedir. Finansal analizlerden elde edilen sonuçlar yöneticilere geleceğe yönelik yönetim ve yatırım kararları almalarında, yatırımcılara işletme ile ilgili yatırım tercihlerini değerlendirmelerinde, kredi veren kuruluşlara bu işletmenin kredi değerliliğini belirlemelerinde yardımcı olur. Bu nedenle finansal performans ölçümü ile elde edilen sonuçlar sadece işletmeleri değil ortakları, çalışanları, yatırım olanağı araştıranları ve kredi verenleri de ilgilendirmektedir (Alparslan vd., 2015: 319).

#### **2.2.2.1. Finansal Performans Boyutları**

Bir kurumun sahip olduğu varlıkları kullanarak kendisinden beklenen ekonomik değer ve yararı gerçekleştirebilme düzeyi onun performans derecesini belirler. İşletmeler, performansı çeşitli boyutlara göre ölçüp değerlendirilebilir. İşletmenin esas amacı toplam performansı en üst düzeye çıkarmaktır. Performans kavramı birden çok boyut içerdiğinden dolayı yönetimin performans anlayışına ya da performansı hangi boyutta değerlendirdiğine göre en iyi ya da başarılı olanın ne olduğu değişecektir. Performans değerlendirmede yöntemlerin başarısı kadar, performans ölçümünde temel alınacak performans boyutunun doğruluğuna ve geçerliliği de önemlidir. Örgütler veya kurumlar, performansı çeşitli boyutlara göre ölçüp değerlendirilebilirler. Örgütlerin amacı toplam performansı en üst düzeye çıkarmaktır. Performans kavramı birden fazla boyut

içerdiğinden dolayı, en iyi ya da başarılı olanın ne olduğu, yönetimin performans anlayışına ya da performansı hangi boyutta değerlendirdiğine göre değişiklik gösterebilmektedir. Performans yöntemlerin başarısı kadar, temel alınacak performans boyutunun doğruluğu ve geçerliliği de önemlidir. Performans ölçümünün işletme fonksiyonları arasında kontrol fonksiyonu en çok ilgili olduğu alandır. Örgütsel kararların uygulanması sonucunda amaçlara ulaşmada, kontrol işlevini yerine getirmek için bir performans ölçüm sisteminin varlığına gerek vardır (Cenger, 2011: 33).

## **1.Verimlilik**

Literatürde farklı şekillerde tanımlanan verimlilik kavramıyla ilgili yapılan tanımlarda, genellikle, “bir amacın en düşük maliyetle gerçekleştirilmesi” ve “kaynakların en iyi şekilde kullanılması” gibi hususların ön plana çıkarılmaktadır. Fakat verimlilik konusunda aynı zamanda önemli bir husus da, çıktı kalitesinin sağlanmasıdır. Verimlilikte üretilen bir birim hizmetin ya da ürünün kalitesinin (niteliğinin) düşürülmeden maliyetinin düşürülmesi gerekmektedir. Fiziksel bir çıktı, kendi türünden olan fiziksel girdiye hiçbir zaman eşit olamaz. Bu nedenle girdinin işlenmesi sırasında düşen fiziksel değerinin, işlenerek yükseltilmesi gerekir (Çakmak vd., 2009: 5). Üretim verimliliği, en az maliyetle hizmet üretecek ölçüde girdi kullanılmasını ifade eder. Mevcut olan kaynaklar ile sağlık sektöründe maksimum iyileştirmeler yapabilmek için girdilerin doğru biçimde dağıtılması durumu ise tahsis verimliliğini ifade etmektedir (Çınaroğlu ve Şahin, 2012: 61). Verimliliği hesaplarken, toplam çıktı (üretim) ile miktar cinsinden ölçülebilen bütün girdiler arasında oranlama yapıldığında “fiziksel verimlilik”; toplam çıktının parasal değeri ile girdilerin toplam maliyeti arasında oranlama gerçekleştirildiğinde de “ekonomik verimlilik” söz konusudur (Çakmak vd., 2009: 5).

Verimlilik hesaplaması, bir üretim veya hizmet sürecinin belli bir döneminde, üretilmiş çıktılarının üretim kaynakları olan girdilere oranıdır. Diğer bir ifadeyle ürün ve hizmetlerin kullanılan üretim kaynaklarına oranı ile elde edilen bir katsayıyı ifade etmektedir (Kızıllıkan vd., 2012: 759) .

Hastaneler verimliliğinin hesaplarırken çıktı miktarının fiziksel boyutları içermediğinden belirli standartlar ile ölçülmesi oldukça güçtür. Araştırmacılar arasında bu konuda görüş birliği bulunmamakta bazı araştırmacılar, sağlık hizmeti sunan hastanelerin asıl ürünün sağlık veya tıbbi bakım olarak kabul etmekte, bazı araştırmacılar ise hastanelerin sundukları hizmetleri, sağlık asıl çıktı olduğu için sağlığın üretilmesinde kullanılan ara malları olarak tanımlamaktadırlar. Bu nedenle hastanelerdeki sunulan hizmetlerdeki çeşitlilik ve farklılıkların olmasından verimliliğinin ölçülmesi güç olmaktadır. Ayrıca hastaneler arasında bütüncül kıyaslamalar yapmak da zorlaşmaktadır (Çakmak vd, 2009: 11-12).

Bir hizmet alanı olarak sağlık, bir yandan insan ve toplum yaşamını doğrudan ilgilendirmekte; diğer yandan emek faktörünün kalitesine katkıları yanında yatırım, istihdam ve üretim yoluyla bir bütün olarak ekonomik performansı etkisi altına almaktadır. Bu nedenle hastanelerin verimlilik düzeylerinin bilinmesi önem taşımaktadır. Devlet hastaneleri kamu kaynağı kullandıkları için bu kaynağı ne kadar verimli kullandıklarının belirlenmesi ve sayıları artan özel sağlık kuruluşlarına nispeten verimliliklerinin bilinmesi, politikaların değerlendirilmesine katkı sağlayabilecektir (Bayraktutan ve Pehlivanoğlu, 2012: 127-128).

## **2. Etkinlik**

Performans boyutu, bir işletmenin yöneticileri tarafından belirlenen hedeflerin gerçekleşme derecesini göstermektedir. Elde edilen çıktıların sonuçlarının daha önceden belirlenen amaçlara ne derecede ulaşıldığını göstermesi açısından önem taşımaktadır. Etkinlik, işletme amaçlarının ve yapılan işlerin doğruluğa uygunluk derecesini göstermektedir. Amaçlara ulaşılma derecesi belirlenemiyorsa etkinlikten söz etmek mümkün olmamaktadır. Etkinlik oranı, gerçekleşen çıktının planlanan çıktıya bölünmesiyle hesaplanmaktadır (Alparslan, 2014: 26).

Başka bir ifadeyle bir performans göstergesi olan etkinlik örgütün tanımlanmış amaçlarına ulaşma derecesini ifade eden bir kavramdır. Etkinlik faaliyetlerin amaçlarına ulaşip ulaşmadığı konusunu ele almaktadır. Etkinlik performansı kontrol etmenin önemli unsurlarından biridir. Kaynaklar verimli ve tutumlu olarak kullanılmış olsalar

dahi örgüt amaçlarına, hedeflerine ulaşamayarak etkisiz kalabilir ya da tersine hedefler çok yüksek maliyetle gerçekleştirilebilir (Kızılkın vd., 2012: 759) .

Girdi unsurlarının standartlara kıyaslanmasıyla bulunan bir değer olan etkinlik, faydalı çıktı sağlamak için kaynakların ne şekilde kullanıldığını ifade etmektedir. Bir karar verici birimin herhangi bir ürünü üretirken beşeri, parasal ya da fiziksel kaynakları hiç israf etmediği; diğer bir deyişle teknik açıdan fiziksel üretimin, finansal açıdan ise karlılığın olması mümkün en üst seviyeye yükseldiği durumda etkinlik optimum düzeyine ulaşmış sayılır. İktisadi anlamda etkinlik, en az gayret ve maliyetle en fazla sonuç elde etme kapasitesini ifade etmektedir. Bu anlamda etkinlik, teknik olarak, fiili çıktıların maksimum çıktılara oranıdır (Bayraktutan ve Pehlivanoglu, 2012: 131).

### **3.İktisadilik**

İktisadilik kavramı bir mal ya da hizmeti en düşük birim maliyet ile üretmektir. En fazla geliri elde etmek amacıyla en düşük maliyete katlanmak işletmelerin arzu ettikleri bir durumdur. Bu nedenle iktisadi davranmak, işletmeler için oldukça önem taşıyan bir maliyet tasarrufu olarak görülür. İktisadilikten söz edebilmek için, üretilen hizmetin gelirinin maliyetinden yüksek olması gereklidir. Bir işletmenin maliyetinin düşük olup satışının yüksek olması o işletmenin ürettiği hizmetin iktisadiliğini artırır. Bu da işletmenin performansının artmasını sağlar (Alparslan, 2014: 26). Verimlilik artarsa iktisadilik de artacaktır. İktisadilik, insanların en etken biçimde çalıştırılması ve makinelerden en yüksek ölçüde yararlanılmasıdır (Kızılkın vd., 2012: 760).

### **4. Bütçeye Uygunluk**

Bütçeye uygunluk performans boyutu, kâr amacı gütmeyen ya da kârlılığını performans ölçütü olarak kabul etmeyen işletmelerde performans göstergesi olarak kullanılmaktadır. Bütçede planlanan rakamlar ile dönem sonunda oluşan rakamlar arasındaki uyum ne kadar yüksek olursa o işletmenin bütçe uygunluk yönünden gösterdiği performans yüksek olmaktadır. Bu nedenle yüksek bir performans için hastane işletmelerinde yöneticilerin belirledikleri hedefler ile elde edilen sonuçlar arasında ilişki kurmak gerekmektedir (Alparslan, 2014: 26).

## 5. Kârlılık

Belirli bir örgütte, belirli bir dönemde elde edilen kârın o dönemde işletmede kullanılan sermayeye oranına karlılık denir. Karlılık, işletmelerin varlığını sürdürebilmesi, yeni yatırımlar yapması ve yeniliklere uyum sağlaması için gerekli olmaktadır. Ayrıca yöneticilerin yönetim becerisini ortaya koyan performans boyutlarından birisi de kârdır. Kâr bir takım sonuçlar ve belirsizlikler için yol gösterici olmaktadır. İşletmenin geçmiş dönemlerini yüksek kârla kapatması, o işletmenin geleceğinin iyi olacağına ilişkin önemli ipucu vermektedir (Alparslan, 2014: 26-27).

### 2.2.2.2. Finansal Performansın Hastaneler İçin Önemi

Günümüzde sağlık hizmetleri alanında yaşanan gelişmeler ile birlikte hastane işletmeciliğinde de önemli değişimler yaşanmıştır. Devlet politikaları kapsamında yürütülen sağlıkta dönüşüm ve iyileştirme çalışmaları, hasta, çalışan memnuniyet ve beklentilerinin de artmasına neden olmuş hastanelerde yatırım, hizmet üretim, genel yönetim giderleri de artış göstermiştir. Hem devlet hastaneleri hem de özel sektör yatırımları giderek her geçen gün artış göstermesi hastaneler arasında kamu-özel, özel-özel, kamu-kamu rekabetini ortaya çıkartmıştır. Her geçen gün hasta ve çalışan beklentileri artmakta, maliyetler yükselmekte ve rekabet şartları zorlaşmaktadır. Bu nedenle bu durum hastane işletmeciliğinde yöneticileri kalite ve maliyet odaklı çalışmaya sevk etmiştir (Erdoğan ve Yıldız, 2015: 130).

Sağlık kuruluşları açısından performans; girdileri (insan gücü, malzeme, sermaye ve teknolojinin oluşturduğu kaynaklar) kullanılarak, toplumun sağlık düzeyinin (çıktı) yükseltilmeye çalışılmasının değerlendirilmesidir (Bal, 2010: 28).

Finansal analiz yapılması ise örgütlerin güçlü ve zayıf yönlerini ortaya koymaktadır. Bu da bu sektörle ilgilenen yatırımcılar için değerlendirme yapmasında fırsat sunmaktadır. Finansal analizlerden elde edilen bilgiler işletme yönetimine rehberlik etmekte ve işletmeyi finansal anlamda okumayı ve anlamayı sağlamaktadır (Şen vd., 2015: 65).

Tedavi hizmetleri sağlık hizmetleri içerisinde kaynakların önemli bir bölümünü oluşturduğundan maliyetlerin düşürülmesi ve kaynakların verimli kullanılması zorunlu olmaktadır. Bu amacı gerçekleştirmede kamu hastanelerinin zerkleştirilmesi, kendi kendine yeter hale getirilmesi ve özel hastanelerle birlikte verimlilik ilkesine uygun olarak rekabetçi bir ortamda hizmet sunması için çalışmalar sürdürülmektedir. Nihai amacı kamu ve özel hastanelerin sektörde birlikte ve rekabet koşulları altında daha kaliteli ve verimli hizmet üretmelerini amaçlayan bu çalışmalar sağlık sektöründe rekabeti zorunlu kılmaktadır (Akbolat ve Işık, 2012: 404).

Sağlık işletmenlerinin kıt kaynakları en iyi şekilde kullanarak etkili ve verimli bir şekilde işlevlerini yerine getirebilmeleri iyi bir planlamayla mümkün olabilir. Planlama aşamasına maliyet, etkililik ve performans analizleri verilerin sağlanması yardımcı olmaktadır. Ayrıca hastanelerin performanslarının belirlenmesi, diğer sağlık hizmeti veren kurumlara kaynakların nasıl dağıtılacağının belirlenmesi açısından hayati bir önem taşımaktadır (Bal, 2010: 28).

Finansal tablo analizleri ile sağlık örgütlerinde hastane maliyet muhasebesi, genel muhasebesi ve maliyet analizleri sonucunda oluşan finansal tabloları, değişik mali tablo analiz yöntemleri ile değerlendirilmektedir. Ayrıca sağlık örgütlerinde finansal tablo analizleri, hastane müdürleri ile başhekimlerin geleceğe yönelik alacakları kararlarda rehberlik etmekte, hastane örgütlerinin finansal yapısını değerlendirmeyi amaçlayan bir yönetim muhasebesi alt sistemidir (zer, 2012: 184).

Son yıllarda kamu kurumlarında etkili ve verimli kaynak kullanımı ve yönetimi özel sektör kadar ön planda tutulmaya başlanmıştır. Kamu hastanelerinin yataklı tedavi kurumu olması nedeniyle restoran, otelcilik gibi yan uygulamaları ile diğerlerinden ayrılmaktadır. Doğru malzemeyi doğru miktarda, doğru zamanda ve uygun maliyetle ve doğru yerde bulundurma gerekliliği sağlık kurumlarında, diğer kurumlara göre biraz daha fazladır (Türk ve şeker, 2011: 713).

Sağlık hizmetlerinin sunulmasında hastaneler çok büyük bir paya sahiptir. Hastanelerde yoğun işgücü ile birlikte pahalı araç ve teknolojinin kullanımı söz

konusudur. Sağlık Bakanlığına bağlı hastanelerde mevcut kaynakların yetersiz olması, talebin artması durumunda talebe cevap verebilmenin güç olması, maliyetlerin yüksek olması finansal performans analizi yapmayı zorunlu kılmaktadır. Finansal performansın ölçülmesinin ve denetimlerinin yapılmasının amacı, hastanelerin varlıklarının sürekliliğini sağlamak için performans ve verimlilik anlayışını oluşturmaktır. Ayrıca hastanelerin gerçekleştirilen faaliyetlerinin sonuçlarını değerlendirerek elde edilen bilgilerin kurum içi ve kurum dışı ilgili kişilere iletilmesini sağlamaktır. Hastanelerle ilgili Türkiye’de kurumsal anlamda finansal performans ile ilgili çalışmalar çok azdır. Kamu mali kanuna uymak hedefiyle bütün sağlık kurumları yöneticilerinde ve sağlıkta dönüşüm programının bir sonucu olarak finansal performans ile ilgili bilgi birikimini oluşturulmak ve en hızlı şekilde uygulamaya geçmek zorunludur (Alparslan vd., 2015: 319-320).

### *2.3.Kamu Hastanelerinde Finansal Yapı*

İster özel ister kamu hastanesi olsun hastaneler için finansal performans büyük önem taşımaktadır. Kamu hastanelerinde devlet kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması için finansal başarının da yüksek olması gereklidir (Alparslan vd., 2015: 320).

Kamu hastanelerinin asıl görevi vatandaşların sağlık hizmeti ihtiyaçlarının en iyi şekilde karşılanmasını sağlamaktır. Bu nedenle kamu hastaneleri kâr amacı gütmeyenlerdir. Kamu hastanelerinin aksine özel hastaneler hizmet kalitesinin iyi olmasını amaçlayan ve aynı zamanda kar amacı güden hastanelerdir. Bu nedenle özel hastanelerde maliyet ve bileşenleri kamu hastanelerine göre daha önemlidir. Kamu hastanelerinde fiyatlandırma, maliyetlendirme ve kaynak dağıtımını gibi faaliyetler ilgili bakanlık tarafından yapılır, kamu hastaneleri yönetimleri koordinasyon ve kaynakların etkin kullanımı görevini yerine getirir (Karaisaoğlu ve Çam, 2008: 15-23).

666 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu, kamu hastanelerinin kaynakların etkili ve verimli kullanılması amacıyla ikinci ve üçüncü basamak sağlık kurumlarını, il düzeyinde Kamu Hastaneleri Birlikleri kurarak işletilmesi karara bağlanmıştır. Kamu hastanelerinin finansal yapısı konusunda, birliğin mali tablolarını birleştirilerek; alınabilecek önlemler hakkında kuruma önerilerde

bulunmak görevi Kamu Hastaneleri Birliği genel sekreterlerinin görevleri arasında yer almıştır (Köse, 2014: 220-221).

Türkiye’de, hastanelerde finansal yönetim faaliyetlerine yeterince önem verilmediği bilimsel çalışmalarla ortaya konulmuştur. Yapılan çalışmalarda özellikle kamu hastanelerinde finansal yönetim, organizasyon ve denetim açısından bir kaos yaşandığı ortaya konulmuştur. Finansal açıdan başarılı bir kurum, kaynaklarını istenen seviyelerde finanse edebilen ve hem borç hem de özsermaye ile dengeli fon sağlama yeteneğine sahip olan işletmedir. Finansal performans analizi, hastanelerin finansal pozisyonunu, yatırımlarının güvenliğini ve riskini değerlendirmek için finansal ve faaliyetler verileri kullanarak gerçekleştirilen bir analizdir. Bu şekilde finansal performansın ölçümü yönetime geçmişı değerlendirme, gelecek için yatırım ve finanslama kararlarını alma ve planlamada yardımcı olmaktadır. Ayrıca kaynak tahsis kararlarını değerlendirmek ve yöneticilerin kendi performanslarını değerlendirmesi için de kullanılmaktadır (Özgülbaş vd., 2008: 120-121). Yasal mevzuat gereği kamu hastanelerinde uzun vadeli borçlanmaya gidilememektedir. Kamu hastanelerinin uzun vadeli borçlanmaya gidememelerinden dolayı özkaynak ağırlıklı bir yapı izlemelerine neden olmaktadır (Köse, 2014: 247).

### **2.3.1. Finansal (Mali) Analiz**

Mali analiz, bir kurumun mali durumunun ve mali yönden gelişmesinin yeterli olup olmadığını belirlemek tespit etmek için, mali tablolarda bulunan kalemlerdeki değişikliklerin, mali tablo kalemleri arasındaki ilişkilerin ve bu ilişkilerin incelenmesinden ve gerektiğinde aynı sektördeki diğer işletmelerle veya kurumlarla karşılaştırmalar yapılmasıdır (Akgüç, 2013: 425). Finansal tablolar analizinde analizin amacına göre, bir veya birkaç döneme ilişkin finansal tablolar incelenerek finansal tablolarda yer alan kalemlerin zaman içinde göstermiş oldukları eğilimler saptanmaktadır. İnceleme sonucunda bu bulgular yorumlanmaktadır. Başka bir ifadeyle, oranların ne anlattıkları açıklanmaktadır (Akdoğan ve Tenker, 2001: 515).



Finansal tablolar analizi, geçmiş analize dayalı olarak geleceği tahmin etmek için gereklidir. Finansal tablo analizi, günlük, haftalık, aylık ve üç aylık rapor bazında yapılabilir. Yöneticiler işletmelerinin her bir unsurunun verimliliğini ve genel performansını belirler (Arif vd., 2016: 181).

Finansal analizden işletme yöneticileri, kredi verenler, yatırım yapacak olanlar, tedarikçiler gibi gruplar yararlanmaktadır. İşletmenin mali durumunun belirlenmesinde örneğin borçlarını ödeyebilme gücünün belirlenmesinin saptanması amacıyla performansını ölçme, hastanenin hedeflerini yerine yetirip getirilip getirilmediğini belirleyebilmek için finansal analizlerden yararlanılmakta ve işletme yönetimi için önemli bir pusula oluşturmaktadır. İşletmelerin finansal politikalarının değerlendirilmesi, potansiyel büyüme ve gelişme olanaklarının tespit edilmesi, işletme kararları için temel oluşturulması, işletmenin ihtiyacı olan kaynakların temini ve kredi veren kurumlar için işletmelerin finansal yeterliliğinin ölçülmesi finansal analizin amaçları arasındadır (Şen vd., 2015: 67).

Tüm işletmelerde olduğu gibi sağlık hizmeti sunan işletmelerde de maliyet ve gelir karşılaştırması yapılmasında hastanenin finansal yapısı üzerindeki etkisi ölçülebilir, performansı ve finansal durumu analiz edilebilir (Akca ve İkinci, 2014: 112).

Finansal analiz sağlık kurumları yöneticileri için önemli bir araçtır. Finansal analiz, sağlık hizmeti üretiminin her aşamasında yönetime önemli kararların alınmasında kolaylıklar sağlamaktadır. Özellikle finansal analiz sağlık kurumlarında finansal planların hazırlanmasında, sağlık kurumlarının faaliyetlerini kontrol etme ve değerlendirmede, sağlık kurumları faaliyetlerinin verimlilik ve başarı derecesini ölçmede, kurumda üretilecek sağlık hizmetleri ve bu hizmetler için izlenecek fiyat politikasını kararlaştırmada, sağlık kurumlarının amaçlarına ulaşıp ulaşmadığını belirlemede, eğer amaca ulaşılmamış ise nedenlerini araştırmada ve sağlık hizmeti üretiminin her aşamasında doğru ve düzeltici kararlar almada yönetime büyük kolaylıklar sağlamaktadır (Akbulut vd., 2013: 175).

Sağlık kurumlarında finansal tablo analizleri hastanenin genel muhasebesi, maliyet muhasebesi maliyet analizlerinin yapılmasında alt sistemlerin finansal

tablolarından yararlanılarak çeşitli şekillerde finansal analizlerinin yapılmasını içermektedir. Finansal tablo analizleri, hastane müdürlerine ve başhekimlere geleceğe yönelik kararlar almaları konusunda bilgiler sağlayacaktır (Akca ve İkinci, 2014: 112).

### **2.3.2. Finansal Analizde Kullanılan Teknikler**

İşletmenin faaliyet sonuçlarının ve finansal durumunun değerlendirilmesi, işletmenin amaçlarını gerçekleştirecek rasyonel kararların alınabilmesi için finansal analiz araçları olarak finansal analiz tekniklerinden yararlanır. Finansal analiz de kullanılan başlıca teknikler şunlardır (Palamutçu, 2013: 53);

- Karşılaştırmalı analiz (Yatay analiz)
- Yüzde yöntemiyle analiz (Dikey analiz)
- Eğilim yüzdeleri analizi (Trend analizi)
- Oran analizi (Rasyo analiz)

#### **2.3.2.1. Oran Analizi**

Finansal oranlar, firmanın finansal tablolarını kullanarak firma hakkında daha detaylı bilgi edinilmesini sağlar. Finansal oranlar, hastanelerin hem yıllar itibariyle hem de sektördeki diğer firmalar ile karşılaştırılabilirliğine olanak sağlayan performans oranları olarak da ifade edilmektedir (Ercan ve Ban, 2014: 37). Gelir tablosu ve bilanço kalemleri arasında ilişki kurarak işletmelerin performansının değerlendirilmesi amacıyla en çok kullanılan analiz yöntemlerinden birisi oran analizi yöntemidir (Akbulut ve Coşkun, 2015: 118). Oran analizi ile elde edilen bilgiler, işletmenin hem geçmiş yıllara ait finansal durumu hakkında bilgi vermekte hem de gelecekteki durumuna ilişkin tahminde bulunmasına yardımcı olmaktadır. Finansal analiz sonuçlarıyla ayrıca ileriye dönük karar alma sürecine katkı sağlamaktadır (Akca ve İkinci, 2014: 112).

Finansal oranlar içinde bütün oranlar önemlidir, ancak farklı oranlar bazı firmalar için diğerlerinden daha farklı önem taşırlar. Örneğin, geçmişte çok fazla borç kullanmış ve borçlarının kendisini iflasa sürüklemekte olduğu bir firma için borç ödeme oranı anahtar niteliğindedir. Benzer şekilde, eğer bir firma çok hızlı bir şekilde

genişlemiş ve kendini stok ve üretim kapasitesi içinde bulmuşsa varlık yönetimi oranı merkezi rol oynar. Özsermaye karlılığı her zaman önemlidir, ancak yüksek özsermaye karlılığı, likiditenin tutulması, etkin varlık yönetimi ve borçların doğru kullanımına bağlıdır (Brigham ve Houston, 2014: 99).

Finansal oranlar yönetim ve işletme sahipleri için çok yararlı araçlar olduğu için araştırmaların çoğu oranlar konusunda yapılmaktadır (Schmidgall ve DeFranco, 2016: 183). Bir işletmenin mali performansı finansal analiz kullanılarak analiz edilebilir. Önceki araştırmalarda kanıtlanmış iflas istatistiklerinin en yararlı öngörücü faktör, likidite, ödeme gücü ve borç oranıdır. Finansal oran iflas oluşumunu tahmininde en iyi bilinen bir aracı haline gelmiştir (Nair vd., 2016: 3). Finansal oranlar iflas modelleri için kilit bileşenleridir. Finansal oranlar sınırlı sayıda kullanıldığında iflasın tahmin doğruluğunu önemli ölçüde artırır (Lakshmi vd., 2016: 38).

Oran analizi yapılırken birçok oranın kullanılmasının yanında sektör oranlarının kullanılması da yararlı olacaktır. Bununla birlikte oran analizinde sektör ortalaması bütün şirketlerin uyması gereken bir oran değildir. Bazı iyi yönetilen şirketler bu ortalamanın üzerinde olurken bazıları da altında kalabilirler. Ancak bir şirketin değeri sektör ortalamasının çok uzağındaysa analistler bu farkın nedenini araştırmak isterler. Çünkü böyle bir fark analistleri ya da yöneticileri bunun nedenlerini incelemeye iter. Yüksek bir cari oran çok iyi bir nakit pozisyonunu işaret edebileceği gibi şirketin çok fazla eski stoku olduğunu veya ödenmemiş borca dönüşebilecek çok fazla açık alacak pozisyonu olduğunu da gösterebilir. Yüksek cari oran şirketin fazla nakit varlığa sahip olduğunu gösterirken satışlarına oranla yüksek bir stoku olduğunu ve varlıklarının iyi yönetilmediğini de gösterebilir. Dolayısıyla şirketin performansı ile ilgili bir yargıya varmak için pek çok oranı bir arada incelememiz gerekir (Brigham ve Houston, 2014: 101). Firmaların faaliyette bulunduğu sektörün özellikleri firmaların finansal tablolarının yapısını etkilemektedir. Finansal tabloların yapısı da doğrudan bu tablolardan hesaplanan finansal oranları etkileyecektir. Sektör farklılıklarının hangi finansal oranları ne şekilde ve ne kadar etkilediğinin bilinmesi doğru bir yorumlama yapabilmek için büyük önem taşımaktadır (Akaytay vd., 2015: 45). Ayrıca yöneticiler oran analizini yorumlamada dikkatli olmalıdır. Yöneticinin oranları kullanabilme

yeteneği, gelecek için öngörücü göstergeler olarak rasyoların kullanımı işletmenin çevresinin göreceli istikrarına bağlıdır. Yöneticiler oranların sonuçlarını değerlendirmede, enflasyon ve diğer mevsimsel faktörler uygunsuz sonuçlarını dikkate almalıdırlar (Matthew vd., 2016: 6).

Oran analizi yapılırken amaca uygun olarak işletmenin likidite durumunun belirlenmesi, finansal yapısının değerlendirilmesi, borç ödeye bilme gücüyle ilgili bilgilere ulaşılması, karlılık durumu ve verimliliğiyle ilgili bilgilerin sınıflandırılması yararlı olacaktır. Literatürde mali tablolar üzerinden hesaplanan finansal oranlar genellikle likidite oranları, finansal yapı oranları, faaliyet (devir) oranları ve karlılık oranları olarak dört grup altında incelenmektedir (Akaytay vd., 2015: 45; Pazarçeviren vd., 2015: 237).

### **2.3.2.1.1. Likidite Oranları**

Likidite oranları işletmenin kısa vadeli borçlarını geri ödeyebilme belirleyebilmek amacıyla hesaplanır. İşletmenin ödeme gücünün analizinde geleneksel olarak üç temel orandan yararlanılır. Bu oranlar, cari oran (3. Derece likiditesi), likidite oranı veya asit test oranı (2. Derece likiditesi) ve nakit oranı (1. Derece likiditesi)'dir (Berk, 2000: 38-39).

#### **2.3.2.1.1.1. Cari Oran**

“İşletme Sermayesi Oranı” adı da verilen cari oran, sağlık kurumunun kısa vadeli borçlarını ödeyebilme yeteneğini gösterir. Cari oran dönen varlıklar ile kısa vadeli yabancı kaynaklar arasındaki orandır. Bu oranın genel olarak gelişmiş ülkelerde 2, gelişmekte olan ülkelerde 1,5 olması istenen bir durumdur. Cari oran aynı zamanda 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre, kamu ihalelerine girecek olan firmaların ekonomik ve mali yeterliliğini belirlemede kullanılan oranlardan biridir. Kamu İhale Kanununa bağlı olarak çıkarılan yönetmeliklere göre kamu ihalelerine teklif veren firmalarının cari oranının en az 0.75 olması istenmektedir. Kamu ihale kanununa göre belirlenen oranın genel kabul görmüş oranların altındadır. Bunun nedeni kamu ihalelerinde rekabetin sağlanması ihtiyacından kaynaklanmaktadır (Aldoğan, 2013:

176).Cari oran, işletmenin kısa vadeli likiditesinin bir ölçüsüdür (Prabodh vd., 2015:394).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Cari Oran} = \frac{\text{Dönen Varlıklar}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$$

#### **2.3.2.1.1.2. Likidite Oranı (Asit Test Oranı)**

Dönen varlıklardan stoklar çıkarıldıktan sonra elde edilen değer kısa vadeli yabancı kaynaklara bölünerek bulunur. Likidite oranı cari oranı tamamlayan, onu daha anlamlı hale getiren bir orandır. Dönen varlıklar içinde stoklar en zor nakite çevrilebildikleri için bu oran stokları devre dışı bıraktığı için cari oranı daha rafine hale getirir (Acar, 2003: 27). Genel olarak bu oranın 1 olması istenir (Ercan ve Ban, 2014: 40).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Asit-Test Oranı (Likidite Oranı)} = \frac{\text{Dönen Varlıklar} - \text{Stoklar}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$$

#### **2.3.2.1.1.3. Nakit (Hazır Değerler) Oranı**

Hastanenin alacaklarını tahsil edememesi ve stoklarını paraya çevirememesi halinde, kısa vadeli borçlarını para ve benzeri değerlerle karşılayabileceğini ifade eder (Özer, 2012: 187). Nakit oranı firmanın satışlarının durması ve alacaklarını tahsil edememesi durumunda kısa vadeli borçlarını karşılayabilme gücünü göstermektedir. Gelişmiş ülkelerde nakit oranının %20'nin altına düşmemesi genel bir kural olarak kabul edilmektedir (Akgüç, 1998: 30). Nakit oranı, firmaların stoklarını elden çıkaramadıkları veya alacaklarını tahsil edemedikleri durumlarda sahip oldukları hazır değerleri değeri

ile kısa vadeli borçlarının ne kadarını ödeyebileceklerini göstermektedir (Şen vd., 2015: 70).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Nakit Oranı} = \frac{\text{Donen Varlıklar} - (\text{Stoklar} + \text{Alacaklar})}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$$

### **2.3.2.1.2. Finansal Yapı (Borç Ödeyebilirlik-Kaldıraç) Oranları**

Finansal yapı (mali bünye) analizinde firmanın dış kaynaklarla öz kaynakların bileşimine ilişkin finanslama politikaları değerlendirilir (Berk, 2000: 41). Finansal yapı veya kaldıraç oranları, işletmenin ne ölçüde borçla finanse edildiğini ve borçla finansmanının işletme için ne kadar yararlı olduğunu ölçmeye yarar. Ekonominin durgunluk dönemlerinde borçlanma oranlarının düşüklüğü, işletmenin riskini azaltır. Ancak düşük borçlanma oranı, ekonominin canlılık döneminde düşük karlılık demektir. Başka bir ifadeyle yöneticiler, ekonominin durgun olduğu dönemlerde öz sermayeye, canlı olduğu dönemlerde borçlanmaya ağırlık vermelidir (Ceylan, 2004: 47-48). Kaldıraç oranları işletmenin finansmanında yabancı kaynaklardan ne derece yararlandığını ortaya koyan oranlardır. Yabancı kaynaklar ile özsermayeler arasındaki ilişkiyi gösteren bu oranlar işletmenin olumlu bir şekilde finanse edilip edilmediği, kredi verenlerin emniyet payının yeterli olup olmadığı sorularına cevap verir (Tengilimoğlu vd., 2009: 231).

#### **2.3.2.1.2.1. Borç Oranı (Kaldıraç oranı-Borçlar/Toplam Aktifler Oranı)**

Borçlanma veya finansal kaldıraç oranı olarak da ifade edilmekte olan bu oran toplam yabancı kaynakların pasif toplamına bölünmesi ile bulunur. Bu oran kurumların sahip olduğu varlıkların ne kadarının yabancı kaynaklarla finanse edildiğini gösterir. Bu oranın yüksek olması, işletmenin faiz ve borçlarını ödeyemeyebileceğini, işletmenin spekülatif bir şekilde finanse edildiğini, kredi verenler açısından emniyet marjının dar olduğunu gösterir. Borç oranı yüksek olduğunda işletme sahipleri, az bir sermaye ile geniş bir kaynağa sahip olabildikleri gibi, faaliyetlerinden elde ettikleri kar oranının

yabancı kaynak maliyetinden yüksek olması halinde de, finansman kaldıraç etkisinden yararlanmak veya özsermaye karlılık oranını yükseltmek olanağını elde edebilirler. Ancak işletmelerin sınırsız bir şekilde kaldıraç etkisinden yararlanması mümkün değildir (Avcı, 2014: 4).

Kaldıraç oranı, işletme varlıklarının hangi oranda yabancı kaynaklarla finanse edildiğini göstermektedir. Bu oran eğer yüksek olursa işletmelerin borç yükünün ve buna bağlı olarak borçlanma maliyetlerinin yüksek olduğunu gösterir (Uyar ve Okumuş, 2010: 153) Bu oranın düşük olması işletmenin finansmanında yabancı kaynaklara ağırlık vermediğini ve finansal riskinin oldukça düşük olduğunu gösterir (Usta, 2008: 125). Varlıkların yüzde kaçının yabancı kaynaklarla finanse edildiğini ifade eden bu oranın % 50'nin üzerine çıkması genellikle bir tehlike işareti olarak değerlendirilirken Türkiye gibi gelişmekte olan ekonomilerde özsermaye sağlanmasındaki kurumsal güçlükler nedeniyle bu oranın %50'nin üzerinde olmasını doğal karşılamak gereklidir (Akgüç, 1998: 33).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Kaldıraç Oranı: } \frac{\text{Toplam Yabancı Kaynaklar}}{\text{Toplam Varlıklar (Aktifler)}}$$

#### **2.3.2.1.2.2. Özsermayenin Aktif Toplamına Oranı**

Firmanın kaynaklarının yüzde kaçının firmanın sahip veya sahipleri tarafından sağlandığını gösterir. Özsermaye oranı olarak da adlandırılan bu oran özellikle uzun süreli kredi verenlere firmanın mali gücünü gösterir. Bu oranın yüksek olması, firmanın uzun süreli yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle mali yönden zor durumlara düşme olasılığının az olduğunu ifade eder (Akgüç, 1998: 34).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

Özsermaye

$$\text{Özsermayenin Aktif Toplamına Oranı} = \frac{\text{Özsermaye}}{\text{Aktif Toplam}}$$

### 2.3.2.1.2.3. Finansman Oranı

Bir işletmenin mali bağımsızlık derecesini gösteren bu oran, işletmelerin borçlanma suretiyle sağladığı yabancı kaynaklar ile işletme sahiplerinin sağladığı sermaye arasındaki ilişkiyi gösterir. İşletmenin mali yeterliliğinin araştırılmasına olanak veren bu oran, özsermayenin yabancı kaynaklar toplamına bölünmesiyle hesaplanır. Finansman oranı hastanenin özkaynakları ile yabancı kaynakları arasında uygun bir oranın olup olmadığını analize olanak verir. Bu oranın en az 1 olması istenir. Bir hastane işletmesinde bu oran 1'den yüksek ise, işletmenin borçlarını rahat ödeyebileceğini ve işletme varlıklarının, işletme sahiplerince karşılandığını gösterir. Hastaneyi alacaklı durumda olan üçüncü kişilerin baskısından kurtarır. Bu oran 1'den düşük ise, hastane işletmesinin yabancı kaynaklar (borçlar) altında bulunduğunu gösterir. Başka ifadeyle işletmeye kredi verenlerin, işletme sahip ve ortaklarından daha fazla, işletmeye yatırımda bulunmaları durumu söz konusudur. Böyle bir durum alacaklıların güvencesini azaltmakta ayrıca ekonomik durgunluk dönemlerinde, ağır faiz yükü ile işletmenin mali olanaklarını tüketerek, işletmeyi borçlarını ödeyememe durumunda bırakabilir (Karakaya, 2008: 78-79). Özkaynaklar toplamının kısa ve uzun vadeli yabancı kaynak toplamına bölünmesi ile elde edilir (Akca ve İkinci, 2014: 117).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Finansman Oranı} = \frac{\text{Özsermaye}}{\text{Toplam Yabancı Kaynaklar}}$$

### 2.3.2.1.2.4. Kısa Vadeli Borçlar / Toplam Pasifler Oranı

Bu oran kısa süreli yabancı kaynakların toplam finansman kaynaklarına (pasif) ya da varlık toplamına oranı, bir işletmenin iktisadi varlıklarının yüzde kaçını kısa süreli yabancı kaynaklarla fonladığını ortaya koymaktadır. Bu oranın 1/3'ü aşmaması genel bir kural olarak benimsenmiştir. Ancak Türkiye'de sermaye piyasasının yetersizliği,



enflasyon gibi etkenler nedeniyle daha çok kısa vadeli yabancı kaynak kullanımına neden olabilmekte ve oran daha yüksek çıkabilmektedir (Akgüç, 2008: 37). Bu oran, işletmelerin aktiflerinin finansmanı için kısa vadeli borçlardan ne oranda yararlandığını göstermektedir. Kısa vadeli borçlar genel olarak dönen varlıkların finansmanında kullanılmaktadır. Eğer bu oranın yüksek çıkarsa, varlıkların finansmanında yabancı kaynak kullanılması durumunda ağırlığın kısa vadeli yabancı kaynaklar üzerinde olduğunu göstermektedir (Akca ve İkinci, 2014: 116). Kısa vadeli borçların toplam pasiflere oranı, toplam borçların ne kadarının kısa vadede ödenmesi gerektiğini gösterir. Oranın düşüklüğü, hastanenin ödeme gücünün içine düşme riskini azaltması açısından arzu edilir bir durumdur (Acar, 2003:28).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Kısa Vadeli Borçların Toplam Pasifler içindeki Oranı} = \frac{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}{\text{Toplam Pasifler}}$$

#### **2.3.2.1.3. Faaliyet (Etkinlik-Devir) Oranları**

Faaliyet oranları, bilanço kalemleri ile gelir tablosu kalemleri ve genellikle satışlar arasındaki ilişkiye dayanır. Bu oranlar çeşitli varlıkların geri dönme çabukluğunu ortaya koyarlar. Likidite oranlarının tek başına incelenmesi, işletmenin gerçek nakit yaratma gücü hakkında yeterli bilgi veremez. Faaliyet oranlarının incelenmesi ile her şeyden önce, müşterilerin kendilerine tanınan ödeme sürelerine uyup uymadıkları, yatırım kapasitesinden yeterince yararlanıp yararlanılmadığı ve stoklara yapılan yatırımın uygunluğu gibi durumlara açıklık getirilmektedir (Berk, 2000: 43).

Faaliyet oranları yedi başlıkta incelenebilir:

- Alacak devir hızı oranı
- Stok devir hızı oranı
- Dönen varlık devir hızı oranı
- Duran varlık devir hızı oranı
- Net işletme sermayesi devir hızı oranı
- Özsermaye devir hızı oranı
- Aktif (toplam varlıklar) devir hızı oranı.

### 2.3.2.1.3.1. Alacak Devir Hızı Oranı

Alacak devir hızı oranı alacakların paraya dönüşme çabukluğunu, alacakların iyi bir şekilde tahsil edilebildiğini, alacakların likiditesini gösteren bir ölçüdür. Alacakların değer kaybına uğramadan hızla paraya çevrilebildiğini gösterir (Akgüç, 1998: 44).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Alacak Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Ortalama Ticari Alacaklar}}$$

### 2.3.2.1.3.2. Stok Devir Hızı Oranı

Bu oran satılan malın maliyetinin dönem başı ve dönem sonu stok rakamlarının ortalamasına, diğer bir ifadeyle ortalama stok tutarına bölünmesi ile bulunur. Stok devir hızı işletmedeki stokların paraya çevrilebilme hızını ve dönem içinde hastanedeki stokların kaç kez yenilendiğini gösterir. Stokların devir hızı yükseldikçe kurumun likiditesi ve karlılığına da katkı sağlar (Avcı, 2014: 5). Stokların ne kadar hızlı satıldığını gösteren bu oran stokların likiditesi konusunda iyi bir göstergedir (Akgüç, 1998: 49).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Stok Devir Oranı} = \frac{\text{Satılan Hizmetin Maliyeti}}{\text{Ortalama Stoklar}}$$

Ortalama stoklar: (Önceki Yıl Stok. + Cari Yıl Stok.) / 2

### 2.3.2.1.3.3. Dönen Varlıklar Devir Hızı Oranı

Net satışlar tutarının dönen varlıklara oranlanmasıyla bulunan bu oran, belli bir hesap döneminde dönen varlıkların kaç kez yenilendiğini ortaya koymaktadır (Akgüç, 1998: 56).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Dönen Varlıklar Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Dönen Varlıklar}}$$

#### **2.3.2.1.3.4. Duran Varlıklar Devir Hızı Oranı**

Satışların net duran varlıklara oranı olan duran varlık devir hızı, firmanın tesis ve teçhizatlarını ne kadar etkili kullandığını ölçmektedir. Bu oranı yorumlarken duran varlıkların bilançoda ilk alış maliyetleriyle ve daha az değer kaybıyla gösterildiğinden bu durum dikkate alınmalıdır. Ayrıca yeni bir firma duran varlıkları yeni aldığı için eski firmaya göre duran varlık devir hızı düşük çıkabilir. Bu gibi nedenlerden dolayı bu oranın yorumlanmasında problemler ortaya çıkabilir (Brigham ve Houston, 2014: 104). Duran varlık devir hızının yüksek çıkması, duran varlıkların kapasitelerinin üzerinde kullanıldığını göstermektedir (Dumanoglu ve Ergül, 2010: 105). Duran varlık devir hızının zaman içerisinde düşme eğilimi göstermesi, firmada atıl kapasite bulunduğu konusunda bir ipucu oluşturabilir (Akgüç, 1998: 57).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Duran Varlıklar Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Duran Varlıklar}}$$

#### **2.3.2.1.3.5. Net İşletme Sermayesi Devir Hızı Oranı**

Net işletme sermayesi, dönen varlıklarla kısa vadeli yabancı kaynaklar arasındaki farkı verir. Satışlar arttıkça satışları karşılayacak dönen varlığa daha çok ihtiyaç duyulmaktadır. Firmanın çalışma sermayesinin etkinliğini belirlemek için net satışlar, ortalama işletme sermayesine bölünerek net işletme sermayesi devir hızı oranı bulunur (Özer, 2012: 189-190). İşletme sermayesinin firmada ne ölçüde etkin kullanıldığının bir göstergesi olarak net işletme sermayesi devir hızı hesaplanmaktadır. Bir firmada net işletme sermayesi devir hızının yüksek olması etkin bir işletme sermayesi yönetiminin bir sonucu olabileceği gibi, işletme sermayesi yetersizliğinin bir göstergesi de olabilir.

Eğer bir firmada net işletme sermayesi yetersiz ise net işletme sermayesi yüksek gözükebilir. Eğer net işletme sermayesi düşük ise bu düşüklük; firmanın aşırı işletme sermayesine sahip olmasından, stok veya alacak devir hızının yavaşlamasından, para ve benzeri değerlere gerekenden fazla kaynak ayırmasından veya işletme sermayesinin geçici yatırımlar (tahvil, hazine bonosu vb) için kullanmasından kaynaklanabilir (Akgüç, 1998: 55-56).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Net İşletme Sermayesi Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Net İşletme Sermayesi}}$$

### 2.3.2.1.3.6. Özsermaye Devir Hızı Oranı

Bu oran özsermayenin verimli kullanılıp kullanılmadığını gösterir. Bu oranın büyük olması işletmenin özsermayesini etkin kullandığını veya özsermayenin az olduğunu, finansmanda yabancı kaynaklardan geniş ölçüde yararlandığını gösterir. Bu yorumlardan hangisinin doğru olduğunu işletmenin finansal yapısı üzerinde yapılacak değerlendirme belirler. Eğer fazla özsermaye kullanımı sonucu devir hızı yüksekse, bunun özsermayenin etkin kullanımından doğduğu; yabancı kaynak ağırlıklı bir işletme ise devir hızının yüksek oluşunun özsermayenin düşük oranda bulunmasından kaynaklandığı düşünülür. Devir hızının düşük olması, özsermayenin etkin kullanılmadığını, karlılığın olumsuz etkileneceğini ifade eder. Bu durumda özsermayenin devir hızını artırmak için özsermayeyi azaltmak, satışları artırmak yoluna başvurmak uygun olur (Usta, 2008: 121).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Özsermaye Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Özsermaye}}$$

### 2.3.2.1.3.7. Aktif (Toplam Varlıklar) Devir Hızı Oranı

Bir işletmede sermaye yoğunluğunun bir göstergesi ve varlık kullanımında etkinliğin bir ölçüsüdür. Varlık devir hızı, büyük ölçüde bir işletmenin aktif yapısı içinde duran varlıkların göreceli (nisbi) önemini de yansıtır. Bir endüstride veya işletmede varlık toplamı içerisinde duran varlıklar büyük yer tutuyorsa, söz konusu endüstride veya işletmede varlık (aktif) devir hızı yavaştır. Buna karşılık varlık toplamı içerisinde duran varlıkların nispeten önemsiz olduğu endüstri kollarında, aktif devir hızının yüksek olduğu gözlenmektedir (Akgüç, 2013: 507).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Aktif (Varlık) Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Varlıklar Toplamı}}$$

### 2.3.2.1.4. Kârlılık Oranları

İyi işleyen finansal pazarlarda, firma yönetiminin etkinliğini belirlemede, yatırılan sermaye için şirketin doyurucu bir kar sağlama yeteneği temel bir göstergedir. Karların düşük olduğu alanlara, finansal yatırımcılar sermayelerini bağlamadıkları gibi girişimcilerde yatırım yapmaktan kaçınırlar. Öte yandan kredi kurumları da karlılığın düşük olduğu firmalara kredi vermeye istekli değildirler. Özellikle zarar eden firmaların kredilendirilmesi birçok durumda, kredi gözetim otoritelerince yasaklanmaktadır. Firmanın karlılık durumunun değerlendirilmesinde; satışlarla karlardaki gelişmenin karşılaştırılması, sektör ile işin niteliğine uygun bir karlılığa ulaşıp ulaşılmadığı ortaya konur (Berk, 2000: 49) .

Karlılık oranları bir kurumun ne kadar etkin yönetildiği konusunda bilgiler sağlayan oranlardır. Kârlılık oranları çoğu araştırmada finansal performans ölçüsü olarak kullanılabilir ve finansal performansın ölçülmesinde literatürde en çok kullanılan oranların arasında yer almaktadır (Akca ve İkinci, 2014: 112).

#### 2.3.2.1.4. 1. Kar İle Sermaye Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlar

Bir işletmede kar ile sermaye arasındaki ilişkiyi gösteren oranlar üç başlıkta incelenebilir.

##### 2.3.2.1.4.1.1. Net Kâr / Özsermaye Oranı (Özsermaye Karlılığı-Mali Rantabilite Oranı)

Borçlanmanın karlılık üzerine etkisini belirlemek amacıyla hesaplanır. Bir işletmenin gerçekten öz sermaye üzerinden karlılığı yeterli olabilir. Ancak işletmenin o sektördeki gerçek yerinin saptanması için toplam varlıkların karlılığı önemli bir yer tutar. Bir kurumun öz sermaye karlılığının artması, diğer koşullar aynı kalmak şartıyla, kar marjının yükselmesine, öz sermaye devir hızının artmasına veya hem kar marjının, hem de öz sermaye devir hızının artmasına bağlıdır (Ceylan, 2004: 63). Firma değerinin artırılması temel amaç olduğundan bu oran kurumun ₺1 'lik özsermayesinin ilgili dönemde yüzde kaç getiri sağladığı önemli bir göstere olmaktadır (Ercan ve Ban, 2014: 47). Literatürde, kamu hastanelerinin finansal performansını ölçmede en yaygın olarak kullanılan göstere özsermaye karlılık oranı iken özel hastanelerin finansal performansını ölçmede en yaygın olarak kullanılan göstere net kar marjıdır (Özgülbaş vd., 2008: 122). Bu oran ortaklar tarafından firmaya yapılan yatırımın ne ölçüde etkin kullanıldığını gösterir. Aktif kârlılık oranından farkı kullanılan finansal kaldıraç seviyesidir. Finansal kaldıraç iyi kullanılmışsa özsermaye kârlılık oranı yüksek olmaktadır (Peker ve Baki, 2011: 11).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Özsermaye Karlılığı Oranı} = \frac{\text{Net Kar}}{\text{Özsermaye}}$$

##### 2.3.2.1.4.1.2. Net Kâr / Aktif Toplamı Oranı (Varlıkların Karlılığı Oranı)

İşletmenin yapmış olduğu yatırımların karlılığını göstermektedir. Diğer bir deyişle varlıkların ne ölçüde verimli kullanıldığını göstermektedir. Genel olarak bu oranın yüksek çıkması istenir. Bu oran, varlıkların büyük bir kısmını özkaynaklarla finanse

eden firmalara kıyasla daha düşük olması normaldir. Firmanın finansman şekline göre farklı sonuçlar verebilen bu oran karlılık durumu için tek başına değerlendirilmesi hatalı sonuçlara yol açabilir (Akgüç, 1998: 67-68).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Varlıkların Karlılığı Oranı} = \frac{\text{Net Kar}}{\text{Varlıklar Toplamı}}$$

#### **2.3.2.1.4.1.3. Ekonomik Rantabilite Oranı**

Bu oran işletmelerin kaynaklarını ne ölçüde karlı kullandığını göstermektedir. Bu oranın yüksek olması işletmenin kaynak kullanımında etkinliğini belirgin olarak yükseldiğini göstermektedir (Akgüç, 1998: 68-69). Ekonomik rantabilite oranı, işletmeye yatırılan fonların getirisini ölçmede kullanılan önemli bir orandır. Yönetimin, işletmeye yatırılan fonlardan yararlanmadaki başarısını gösterir (Akdoğan ve Tenker, 2001: 638). Ekonomik rantabilite oranının özsermaye karlılığı (mali rantabilite) oranından düşük olması gerekmektedir. Aksi halde yabancı kaynaktan yararlanma maliyetinin normalden fazla olduğu ortaya çıkmaktadır (Karakaya, 2008: 89).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Ekonomik Rantabilite Oranı} = \frac{\text{Vergiden Önceki Kar} + \text{Faiz Giderleri}}{\text{Varlıklar Toplamı}}$$

#### **2.3.2.1.4.2. Kar İle Satışlar Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlar**

Bir işletmede kar ile satışlar arasındaki ilişkiyi gösteren oranlar dört başlıkta incelenebilir.

#### 2.3.2.1.4.2.1. Faaliyet Kar Marjı Oranı

Faaliyet gelirlerinin satışlara bölünmesiyle hesaplanan faaliyet kar marjı, satıştan kazanılan her lira için işletme karını vermektedir (Brigham ve Houston, 2014: 109). Bu oranın yüksek olması veya yükselme eğilimi göstermesi hastane için lehe yorumlanacak bir gelişmedir (Akgüç, 1998: 72).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Faaliyet Kar Marjı Oranı} = \frac{\text{Faaliyet Karı ( Faaliyet Geliri)}}{\text{Net Satışlar}}$$

#### 2.3.2.1.4.2.2. Brüt Kar Marjı Oranı

Kurumun satışlarının etkinliğinin ne ölçüde vergi ve faize bağlı olduğunu gösterir. Bu oran, yöneticilere mal veya hizmetlerin fiyatlandırılması konusunda da yardımcı olur (Ceylan, 2004: 62). Bu oranın zaman içerisinde yükselme eğilimi göstermesi hastanenin lehine yorumlanacak olumlu bir gelişmedir (Akgüç, 1998: 70). Satılan malın maliyetinin düşük brüt kâr marjının mümkün olan en yüksek seviyede olması istenir (Peker ve Baki, 2011: 11).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

(Brüt Satış Karı= Net Satışlar - Satılan Hizmetler Maliyeti)

$$\text{Brüt Kar Marjı Oranı} = \frac{\text{Brüt Satış Karı}}{\text{Net Satışlar}}$$

#### 2.3.2.1.4.2.3. Net Kâr Marjı Oranı

Kâr marjı oranı, en popüler oranlardan biridir. Nihai olarak bize satışlarımızda nasıl kar yaratabileceğimizi bize söyler. Bir işletme veya yatırımcı öncelikle iyi bir işletmenin



maliyetleri altta tuttuğunu ve gelirlerin yüksek olduğunu bilmek ister. Bu nedenle bu oran önemlidir (Tracy, 2012:12).

Net kâr marjı oranı, net gelirin satış hasılatına bölünmesiyle bulunur (Brigham ve Houston, 2014: 109). Bu oran net karın oluşmasını, net satışların ve yapılan giderlerin etkinliğinin ölçülmesini sağlayan bir orandır. İşletmenin her ₺1'lik satıştan elde ettiği karı gösterir (Ceylan, 2004: 62). Bu oran işletmelerin ekonomik durumunun iki önemli yönünü göstermektedir. Bunlar, yapılan her bir satışlar konusunda güncel karın oluşması ve firma yönetiminin etkinliğidir (Prabodh vd., 2015:394). Bu oranın faaliyet kâr marjında olduğu gibi yüksek olması istenir (Akgüç, 1998: 74). Net Kâr Marjı Oranı, satılan her 1 liralık malın yüzde kaçının vergiden sonraki net kâr olduğunu gösterir (Peker ve Baki, 2011: 11).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Net Kar Marjı Oranı: } \frac{\text{Net Kar}}{\text{Net Satışlar}}$$

#### **2.3.2.1.4.2.4. Faaliyet Giderlerinin Net Satışlara Oranı**

Faaliyet giderlerinin dönem karı üzerindeki ağırlık derecesinin ölçümünde kullanılan bir orandır. Faaliyet giderlerinin net satışlara bölünmesiyle bulunur (Akdoğan ve Tenker, 2001: 636). Bu oranın yıllar içerisinde düşmesi olumlu bir gelişmedir (Akgüç, 1998: 73).

Bu oran şu formülle hesaplanır:

$$\text{Faaliyet Giderlerinin Net Satışlara Oranı: } \frac{\text{Faaliyet Giderleri}}{\text{Net Satışlar}}$$

#### **2.3.2.2. Karşılaştırmalı Tablolar Analizi (Yatay Analiz)**

Finansal analizde kullanılan tekniklerden en yalın ve en yaygın kullanım alanı bulanı karşılaştırmalı analiz tekniğidir. Bu teknik ile bir işletmenin değişik tarihlerde

düzenlediği mali tablolardaki kalemlerin değişiklikleri incelenir ve değerlendirilir. Dinamik bir analiz olan karşılaştırmalı analizde, belirli bir tarihte düzenlenmiş mali tablolarda yer alan kalemler arasındaki ilişki değil, bu kalemlerin zaman içinde göstermiş olduğu artış ve azalışlar incelenmektedir. Bu analizle işletmenin mali durumunda ve faaliyet sonuçlarında oluşan değişiklikler, kısaca işletmeye ilişkin gelişme trendleri elde edilir. Karşılaştırmalı analiz en önemli üstünlüğü, incelenen işletmenin gelişme yönü hakkında fikir verecek bilgiler sağlamasıdır. Finansal tablolardaki yer alan kalemlerdeki değişikliklerin incelenmesi, işletmenin ve finansal durumun hangi yönde geliştiğinin gösterilmesi bakımından önemlidir (Usta, 2008: 138).

### **2.3.2.3. Eğilim (Trend) Yüzdeleri İle Analiz**

Mali tablolarda yer alan kalemlerin zaman içerisinde göstermiş oldukları eğilimlerin incelenmesidir. Bu yöntemde firma için her yönden normal olan bir temel yıla (baz yıl) kıyasla mali tablolarda yer alan kalemlerdeki değişiklikleri gösteren bir indeks olarak düşünülebilir. Bu yöntemde temel olarak seçilen yıldaki mali tablolarda yer alan kalemler 100 olarak kabul edilmekte ve her kalemin baz yılını izleyen dönemlerdeki değeri, temel yıldaki değerine bölünerek eğilim yüzdesi hesaplanmaktadır. Eğilim yüzdeleri analiz tekniği, mali tablolardaki azalış ve artışla birlikte değişikliğin görece önemini ortaya koymakta, aralarında bağ kurulabilen eğilimler karşılaştırılabilmekte, olumlu veya olumsuz gelişmeler konusunda ipuçları vermekte ve geleceğin tahmini için önemli bilgiler sağlamaktadır (Akgüç, 1998: 107)

### **2.3.2.4. Yüzde Yöntemi İle Analiz (Dikey Analiz)**

Dikey analiz olarak da adlandırılan bu analiz tekniğinde finansal tablolarda yer alan her bir kalemin toplam içindeki yüzde oranı gösterilir. Finansal tablolar ile bu tablolarda yer alan kalemlerdeki değişiklikler mutlak rakam olarak ifade edildiğinde, aynı endüstri dalında benzer işletmeler arasında anlamlı karşılaştırmalar yapılamaz. Yüzde yöntemi ile analizde aynı endüstri dalında çeşitli işletmeler arasında karşılaştırmalar yapılmasına ve her endüstri dalına ilişkin ortalama oranların hesaplanmasına olanak vermesi yönünde ise yararlıdır (Usta, 2008: 139).

### **3. GEREÇ VE YÖNTEM**

#### **3.1. Araştırmanın Tipi**

Araştırma, tanımlayıcı tipte araştırma özelliğindedir.

#### **3.2. Araştırmanın Yapıldığı Yer ve Özellikleri**

Araştırma, Sağlık Bakanlığı Sivas Numune Hastanesi'nin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin bilanço ve gelir tablosu verilerinden yararlanarak yapılmıştır. Yeni binasının temeli 2011 de atılmış olan Sivas Numune Hastanesi Kasım 2015 tarihinde Sağlık Bakanlığı Sivas Devlet Hastanesi ile birleşerek mevcut yeni binaya taşınmıştır.

01.01.1924 yılında kurulmuş Sivas Numune Hastanesi, yeni alana taşınmadan önce 524 yatak kapasitesi, 50.021 m<sup>2</sup> kapalı alan, 52.037 m<sup>2</sup> açık alan ile 102.058 m<sup>2</sup> toplam alana sahipti.

Yeni alana taşınan mevcut Sağlık Bakanlığı Sivas Numune Hastanesi ise 104 bin m<sup>2</sup> kapalı alana sahiptir. 700 yataklı olan yeni hastanede ayrıca 79 yoğun bakım, 3 bin 115 m<sup>2</sup> acil servisi, 100'e yakın polikliniği ve 28 ameliyathanesi mevcuttur.

#### **3.3. Araştırmanın Evreni ve Örneklemi**

Araştırmanın evreni Sivas Numune Hastanesi'dir. Sivas Numune Hastanesi'ne ait 2012, 2013 ve 2014 yılı bilanço ve gelir tablolarından yararlanılmıştır. Numune Hastanesinin Kasım 2015 tarihinde birleşmesinden dolayı 2015 yılı bilanço ve gelir tablosu verileri hesaplamalara dahil edilmemiştir. Araştırmanın evreniyle örnekleme aynı verilerden oluşmaktadır.

#### **3.4. Araştırmanın Sınırlılıkları**

Araştırma, bir kamu hastanesi olan Sağlık Bakanlığı Sivas Numune Hastanesi'nin 2012, 2013 ve 2014 yılı bilanço ve gelir tabloları verileri ile sınırlıdır. Sivas Numune Hastanesi Kasım 2015 tarihi itibarıyla Sivas Devlet Hastanesi ile birleşmesinden dolayı 2015 yılı bilanço ve gelir tabloları verileri araştırmaya dahil edilmemiştir. Bu nedenle

bir kamu hastanesinin seçilmesi ve bu hastanenin 2015 yılı verilerinin araştırmaya dahil edilememesi araştırmanın sınırlılıklarıdır. Dolayısıyla bu sonuçlar diğer hastaneler için genellenemez.

### **3.5. Veri Toplama Araçları ve Verilerin Toplanması**

Araştırmada, veri toplama araçları olarak Sivas Numune Hastanesine ilişkin bilanço ve gelir tablolarından yararlanılmıştır (EK 1, EK 2, EK 3, EK 4). Ayrıca sağlık hizmetlerine ilişkin sektör ortalamasına ait bilanço, gelir tablosu ve sektör oran analizi sonuçları TCMB'nin web sayfasından, "İnsan Sağlığı ve Sosyal Hizmet Faaliyetleri" başlığından (<http://www3.tcmb.gov.tr/sektor/2015/menu.php> -Erişim tarihi: 20.02.2016) (EK 5-İnsan Sağlığı ve Sosyal Hizmet Faaliyetleri Bilançoları), (EK 6-İnsan Sağlığı ve Sosyal Hizmet Faaliyetleri Gelir Tabloları) alınmıştır.

### **3.6. Verilerin Değerlendirilmesi**

Çalışmada öncelikle Sivas Numune Hastanesinin mali tabloları kullanılarak hastaneye ait 2012, 2013 ve 2014 yıllarındaki finansal verileri elde edilmiş daha sonra finansal analiz tekniklerinden oran analizi yöntemi kullanılarak hastanenin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ve sektör oranlarına göre finansal performansları karşılaştırılmıştır. Oran analizinin uygulanmasında likidite oranları, faaliyet (etkinlik) oranları, borç ödeyebilirlik (kaldıraç) oranları ve kârlılık oranları hesaplanmıştır. Verilerin değerlendirilmesi hastanenin finansal performansının ölçülmesinde mevcut finansal yapıyı temsil eden ve literatürde en çok kullanılan oranlardan yararlanarak oran analizi yöntemi ile formüllerden yararlanarak hesaplanmıştır.

### **3.7. Araştırmanın Etik Yönü**

Araştırmada kullanılan veriler Sivas Kamu Hastaneleri Birliği'nden yazılı izin alınarak Sivas Numune Hastanesi'nden temin edilmiştir (EK 9). Çalışma için ayrıca, Cumhuriyet Üniversitesi Girişimsel Olmayan Etik Kurul'undan 19.02.2016 tarih ve 2016-02-05 karar no ile onay alınmıştır (EK 8).

Hastaneye ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin bilanço ve gelir tablosu verileri aşağıdaki gibidir.

**Tablo 2: Sivas Numune Hastanesi Bilançosu Aktif Bölümü**

<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
1 Dönen Varlıklar	10,028,263.	7,401,838.90	6,012,860.
10 Hazır Değerler	1,202,686.	938,263.01	1,229,816.
100 Kasa Hesabı	0.	0	0.
101 Alınan Çekler Hesabı	0.	0	0.
102 Bankalar Hesabı	1,202,686.	938,263.01	1,229,816.
12 Ticari Alacaklar	3,004,625.	900,791.35	1,982,682.
120 Alıcılar Hesabı	3,000,574.	888,781.	1,969,293.
123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	4,050.	12,009.	13,389.
13 Diğer Alacaklar	2,260,601.	863,960.	354,259.
135 Personelden Alacaklar Hesabı	11,564.	16,789.	17,356.
136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabı	2,009,327.	607,461.	97,193.
138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabı	239,709.	239,709.	239,709.
15 Stoklar	3,059,683.	4,152,721.	1,838,514.
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3,059,683.	4,152,721.	1,838,514.
18 Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları	500,666.	546,102.	607,586.
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	500,666.	546,102.	607,586.
2 Duran Varlıklar	3,167,887.	2,303,474.	1,524,307.
22 Ticari Alacaklar	21,792.	21,792.	21,792.
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	21,792.	21,792.	21,792.
25 Maddi Duran Varlıklar	2,774,521.	1,910,108.	1,502,514.
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	5,818,684.	5,874,486.	5,716,258.
254 Taşıtlar Hesabı	307,955.	126,235.	126,235.
255 Demirbaşlar Hesabı	2,778,069.	2,777,417.	3,158,472.
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-6,130,187.	-6,868,030.	-7,498,452.
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	371,573.	371,573.	0.
260 Haklar Hesabı	366,573.	366,573.	0.
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı	5,000.	5,000.	2,160.
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	0.	0.	-2,160.
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0.	0.	281,659.
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	0.	0.	-281,659.
Aktif Varlıklar Toplamı	13,196,151.	9,705,313.	7,537,167.

**Tablo 3: Sivas Numune Hastanesi Bilançosu Pasif Bölümü**

<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	10,998,643.	7,624,181.	4,161,495.
30 Mali Borçlar	200,000.	0.	0.

303 İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	200,000.	0.	0.
32 Ticari Borçlar	7,472,134.	3,725,064.	1,211,021.
320 Saticılar Hesabı	7,345,031.	3,617,074.	1,127,846.
326 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	127,102.	107,989.	83,175.
33 Diğer Borçlar	1,041,541.	890,876.	101,145.
335 Personele Borçlar Hesabı	19,939.	45,248.	29,204.
336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	1,021,601.	845,627.	71,941.
34 Alınan Avanslar	4,050.	84,746.	0.
340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı	4,050.	84,746.	0.
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2,280,917.	2,923,494.	0.
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	875,815.	1,181,522.	2,849,328.
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2,241.	2,090.	1,179,912.
362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı	933,687.	1,033,366.	957,599.
363 Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları Hesabı	465,832.	704,905.	708,209.
366 Merkez Hissesi Hesabı	0.	0.	0.
369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler Hesabı	3,340.	1,610.	1,767.
37 Borç ve Gider Karşılıkları	0.	0.	0.
5 Öz Kaynaklar	2,197,507.	2,081,131.	3,375,672.
50 Ödenmiş Sermaye	26,308,000.	26,308,000.	26,308,000.
500 Sermaye Hesabı	26,308,000.	26,308,000.	26,308,000.
501 Ödenmemiş Sermaye Hesabı (-)	0.	0.	0.
58 Geçmiş Yıllar Zararları	-19,117,730.	-24,110,492.	-24,226,868.
580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-)	-19,117,730.	-24,110,492.	-24,226,868.
59 Dönem Net Karı/Zararı	-4,992,761.	-116,375.	1,294,540.
590 Dönem Net Karı Hesabı	0.	0.	1,294,540.
591 Dönem Net Zararı Hesabı (-)	-4,992,761.	-116,375.	1,294,540.
Pasif Kaynaklar Toplamı	13,196,151.	9,705,313.	7,537,167.

**Tablo 4:** Sivas Numune Hastanesinin Gelir Tablosu

	Gelir Kalemleri	2012	2013	2014
<b>A</b>	<b>Brüt Satışlar</b>	<b>60,076,850.42</b>	<b>66,201,624.44</b>	<b>71,193,757.87</b>
1	600 Yurt İçi Satışları Hesabı	59,745,899.44	65,979,199.44	70,970,443.83
2	602 Diğer Gelirler Hesabı	330,950.98	222,425.00	223,290.04
<b>B</b>	<b>Satış İndirimleri (-)</b>	<b>(68,544.24)</b>	<b>(216,492.07)</b>	<b>(442,808.54)</b>
1	610 Satıştan İadeler (-) Hesabı	(13,139.18)	(23,715.70)	(41,029.73)
2	612 Diğer İndirimler (-) Hesabı	(55,405.06)	(192,776.37)	(401,778.81)
<b>C</b>	<b>Net Satışlar</b>	<b>60,008,306.18</b>	<b>65,985,132.37</b>	<b>70,750,949.33</b>
<b>D</b>	<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>(34,179,448.31)</b>	<b>(56,447,825.94)</b>	<b>(61,351,395.73)</b>
1	622 Satılan Hizmet Maliyeti (-) Hesabı	(31,878,916.77)	(55,507,479.69)	(61,297,655.71)
2	623 Diğer Satışların Maliyeti (-) Hesabı	(2,300,531.54)	(940,346.25)	(53,740.02)

<b>E</b>	<b>Brüt Satış Kari Veya Zararı</b>	<b>25,828,857.87</b>	<b>9,537,306.43</b>	<b>9,399,553.60</b>
<b>F</b>	<b>Faaliyet Giderleri (-)</b>	<b>(27,514,724.49)</b>	<b>(7,579,275.99)</b>	<b>(8,269,464.61)</b>
1	630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) Hesabı	0	0	0
2	631 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-) Hesabı	0	0	0
3	632 Genel Yönetim Giderleri Giderleri (-) Hesabı	(27,514,724.49)	(7,579,275.99)	(8,269,464.61)
<b>G</b>	<b>Faaliyet Kar veya Zararı</b>	<b>(1,685,866.62)</b>	<b>1,958,030.44</b>	<b>1,130,088.99</b>
<b>H</b>	<b>Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlar</b>	<b>234,395.98</b>	<b>325,711.64</b>	<b>544,629.20</b>
1	642 Faiz Gelirleri Hesabı	25,384.12	21,802.45	124,378.53
2	649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabı	209,011.86	303,909.19	420,250.67
<b>I</b>	<b>Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararlar (-)</b>	<b>(5,612,401.48)</b>	<b>(3,171,617.57)</b>	<b>(436,690.59)</b>
1	659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabı (-)	(5,612,401.48)	(3,171,617.57)	(436,690.59)
<b>J</b>	<b>Olağan Kar Veya Zarar</b>	<b>(7,063,872.12)</b>	<b>(887,875.49)</b>	<b>1,238,027.60</b>
<b>K</b>	<b>Olağandışı Gelir Ve Karlar</b>	<b>2,639,542.98</b>	<b>1,301,890.22</b>	<b>593,091.57</b>
1	671 Önceki Dönem Gelir Ve Karları Hesabı	4,197.30	0.00	0.00
2	679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı	2,635,345.68	1,301,890.22	593,091.57
<b>L</b>	<b>Olağandışı Gider ve Zararlar (-)</b>	<b>(568,432.07)</b>	<b>(530,390.72)</b>	<b>(536,578.52)</b>
1	681 Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) Hesabı	(79,501.81)	(21,650.15)	(23,255.34)
2	689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) Hesabı	(488,930.26)	(508,740.57)	(513,323.18)
<b>M</b>	<b>Dönem Net Kari/Zararı</b>	<b>(4,992,761.21)</b>	<b>(116,375.99)</b>	<b>1,294,540.65</b>
1	690 Dönem Kari veya Zararı Hesabı	(4,992,761.21)	(116,375.99)	1,294,540.65
2	691 Dönem Kari Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)	0	0	0
3	692 Dönem Kari Net Kari Veya Zararı Hesabı	(4,992,761.21)	(116,375.99)	1,294,540.65
<b>N</b>	<b>Dönem Karı veya Zararı</b>	<b>(4,992,761.21)</b>	<b>(116,375.99)</b>	<b>1,294,540.65</b>
<b>O</b>	<b>Dön. Kari Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>P</b>	<b>Dönem Net Karı veya Zararı</b>	<b>(4,992,761.21)</b>	<b>(116,375.99)</b>	<b>1,294,540.65</b>

#### 4.BULGULAR

##### 4.1. Sivas Numune Hastanesi Likidite Analizinde Kullanılan Oranlarına İlişkin

###### Bulgular

Sivas Numune Hastanesi'nin likidite analizinde aşağıda sırasıyla, cari oran, likidite oranı ve nakit oranı hesaplanmıştır.

**4.1.1.Cari Oran:** Hastanenin dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücünü ifade eden cari orana ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Cari Oran} = \frac{\text{Dönen Varlıklar}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$$

$$\text{CO}_{2012} = \frac{10.028.263}{10.998.643} = 0,91 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,98}$$

2012 yılında hastanenin cari oranı 0,91 iken sektörün cari oranı 0,98 olarak bulunmuştur. Buna göre 2012 yılında hastanenin dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha düşüktür.

$$\text{CO}_{2013} = \frac{7.401.838}{7.624.181} = 0,97 \quad \text{Sektör Ortalaması: 1,08}$$

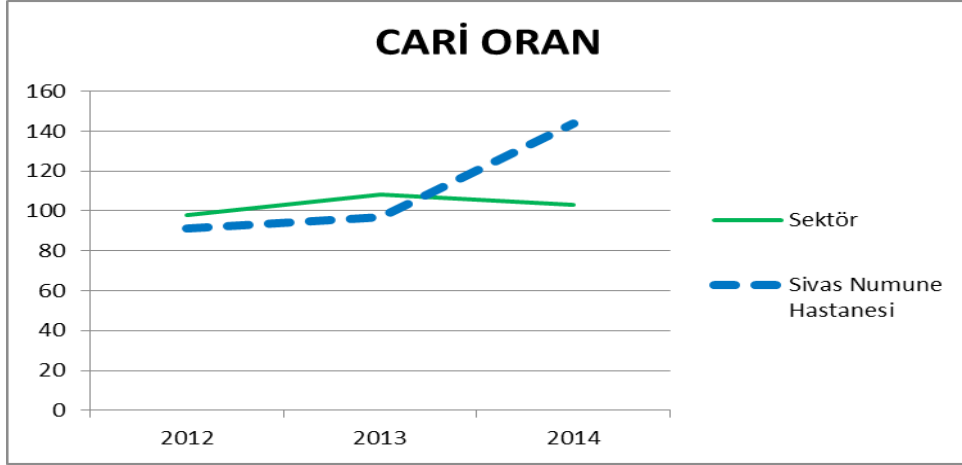
2013 yılında hastanenin cari oranı 0,97 iken sektörün cari oranı 1,08 olarak bulunmuştur. Buna göre 2013 yılında hastanenin dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha düşüktür.

$$\text{CO}_{2014} = \frac{6.012.860}{4.161.495} = 1,44 \quad \text{Sektör Ortalaması: 1,03}$$

2014 yılında hastanenin cari oranı 1,44 iken sektörün cari oranı 1,03 olarak bulunmuştur. Buna göre 2014 yılında hastanenin dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha yüksektir.

**Grafik 1:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Cari Oran Bulguları





Grafik 1’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin cari oran sonuçları verilmiştir. Cari oran dönen varlıklarla kısa vadeli borçları ödeyebilme gücünü ifade etmektedir.

Buna göre hastanenin dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü ilk iki yıl sektör oranından biraz düşük olsa da yaklaşık olarak kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü yeterli görünmektedir. 2014 yılında ise sektör oranına göre daha iyi durumdadır. Hastanenin alacaklarını kolaylıkla tahsil edebildiği, stoklarını satışa dönüştürebildiği ve böylelikle kısa vadeli borçlarını rahatlıkla karşılayabildiği söylenebilir.

**4.1.2. Asit-Test Oranı (Likidite Oranı):** Hastanenin dönen varlıklardan stoklar düşüldükten sonra kısa vadeli borçları ödeyebilme gücünü ifade eden likidite oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir:

$$\text{Asit -Test Oranı} = \frac{\text{Dönen Varlıklar} - \text{Stoklar}}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$$

$$\text{CO}_{2012} = \frac{10.028.263 - 3.059.683}{10.998.643} = 0,63$$

**Sektör Ortalaması: 0,76**

2012 yılında hastanenin likidite oranı 0,63 iken sektörün likidite ortalaması 0,76 olarak bulunmuştur. Buna göre 2012 yılında hastanenin stoklar olmadan da dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha düşüktür.

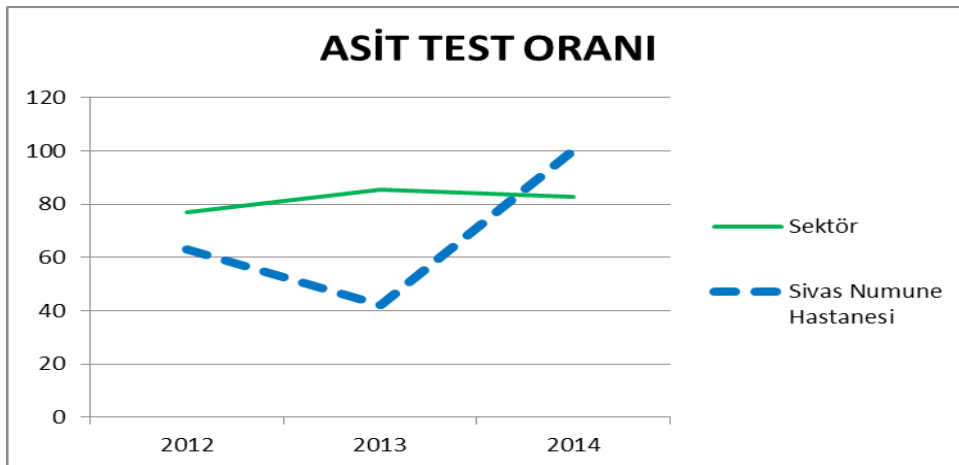
$$CO_{2013} = \frac{7.401.838 - 4.152.721}{7.624.181} = 0,42 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,85}$$

2013 yılında hastanenin likidite oranı 0,42 iken sektörün likidite oranı 0,85 olarak bulunmuştur. Buna göre 2013 yılında hastanenin stoklar olmadan da dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha düşüktür.

$$CO_{2014} = \frac{6.012.860 - 1.838.514}{4.161.495} = 1,00 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,82}$$

2014 yılında hastanenin likidite oranı 1,00 iken sektörün likidite oranı 0,82 olarak bulunmuştur. 2014 yılında hastanenin stoklarında ve kısa vadeli borçlarında azalma olması, likidite oranının yükselmesinin sebebi olabilir. Buna göre 2014 yılında hastanenin stoklar olmadan da dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha yüksektir. Aynı zamanda likidite oranının 1 olması istenen bir durumdur. Bu açıdan 2014 yılında hastane stoklar olmadan dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarının tamamını ödeyebilecek duruma erişmiştir.

**Grafik 2:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Asit Test Oranı Bulguları



Grafik 2’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin asit test oranı sonuçları verilmiştir. Bu oran hastanenin dönen varlıklardan stoklar düşüldükten sonra kısa vadeli borçları ödeyebilme gücünü göstermektedir. Asit test oranında, dönen varlıklar içinde en zor nakde çevrilebilen varlıklar stoklar olduğundan dönen varlıklardan çıkarılır. Kalan varlıklarla kısa vadeli borçlarımızı ödeyebilme gücümüzü gösterir. Bu oranın bir olması istenir.

Hastanenin üç yıl içinde asit test oranı ilk iki yıl daha düşüktür, kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü daha düşüktür. 2014 yılında ise 1 olması kısa vadeli borçlarını ödeyebildiğini göstermektedir. Sektör oranlarıyla da karşılaştırdığımızda hastanenin ilk iki yıl daha düşük iken 2014 yılında sektör oranından daha yüksektir. Stoklarına bağımlı kalmadan hastane borçlarını ödeyebilecek durumdadır.

**4.1.3.Nakit (Hazır Değerler) Oranı:** Hastanenin alacaklarını tahsil edememesi ve stoklarını paraya çevirememesi halinde, kısa vadeli borçlarını para ve benzeri değerlerle karşılayabileceğini ifade eden likidite oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Nakit Oranı} = \frac{\text{Dönen Varlıklar} - (\text{Stoklar} + \text{Alacaklar})}{\text{Kısa Vadeli Borçlar}}$$
$$\text{NO}_{2012} = \frac{10.028.263 - (3.059.683+3.004.625)}{10.998.643} = 0,36 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,17}$$

2012 yılında hastanenin nakit oranı 0,36 iken sektörün cari oranı 0,17 olarak bulunmuştur. Buna göre 2012 yılında hastanenin stoklarını satışa dönüştürmemiş ve alacaklarını tahsil etmemiş olması durumunda dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha yüksektir.

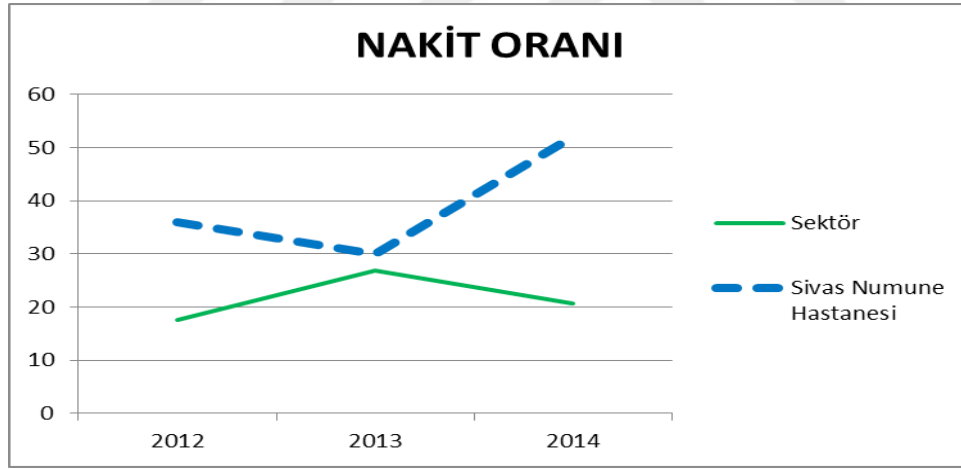
$$\text{NO}_{2013} = \frac{7.401.838 - (4.152.721+900.791)}{7.624.181} = 0,30 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,26}$$

2013 yılında hastanenin nakit oranı 0,30 iken sektörün cari oranı 0,26 olarak bulunmuştur. Buna göre 2013 yılında hastanenin stoklarını satışa dönüştürmemiş ve alacaklarını tahsil etmemiş olması durumunda dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha yüksektir.

$$NO_{2014} = \frac{6.012.860 - (1.838.514 + 1.982.682)}{4.161.495} = 0,52 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,20}$$

2014 yılında hastanenin nakit oranı 0,52 iken sektörün cari oranı 0,20 olarak bulunmuştur. Buna göre 2014 yılında hastanenin stoklarını satışa dönüştürmemiş ve alacaklarını tahsil etmemiş olması durumunda dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücü sektöre göre daha yüksektir.

**Grafik 3:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Nakit Oranı Bulguları



Grafik 3’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012,2013 ve 2014 yıllarına ilişkin nakit oranı sonuçları verilmiştir. Nakit oranı, hastanenin alacaklarını tahsil edememesi ve stoklarını paraya çevirememesi halinde, kısa vadeli borçlarını para ve benzeri değerlerle karşılayabilme gücünü ifade etmektedir.

Bu orana göre, hastanenin satışlarının durması ve alacaklarını tahsil edememesi durumunda bile kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücünün oldukça yüksek olduğu

görülmektedir. Sektör oranlarına göre de yıllar itibariyle hastanenin durumu oldukça iyidir. Bu oranın 0,20'nin altına düşmemesi istenen bir durumdur.

#### 4.2. Sivas Numune Hastanesi Finansal Yapı Oranlarına İlişkin Bulgular

Sivas Numune Hastanesi'nin finansal yapı oranlarının analizinde aşağıda sırasıyla, kaldıraç oranı, özsermayenin aktif toplamına oranı, finansman oranı ve kısa vadeli yabancı kaynakların pasif toplamına oranı hesaplanmıştır.

**4.2.1. Kaldıraç Oranı:** Hastanenin sahip olduğu varlıkların ne kadarının yabancı kaynaklarla finanse edildiğini ifade eden kaldıraç oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Kaldıraç Oranı} = \frac{\text{Toplam Yabancı Kaynaklar}}{\text{Toplam Varlıklar (Aktifler)}}$$
$$\text{KO}_{2012} = \frac{10.998.643}{13.196.151} = 0,83 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,67}$$

2012 yılında hastanenin kaldıraç oranı 0,83 iken sektörün kaldıraç oranı 0,67 olarak bulunmuştur. Buna göre 2012 yılında hastanenin varlıklarının 0,83'ü yabancı kaynaklarla finanse edilmektedir. Sektörün oranı hastaneye göre daha düşüktür.

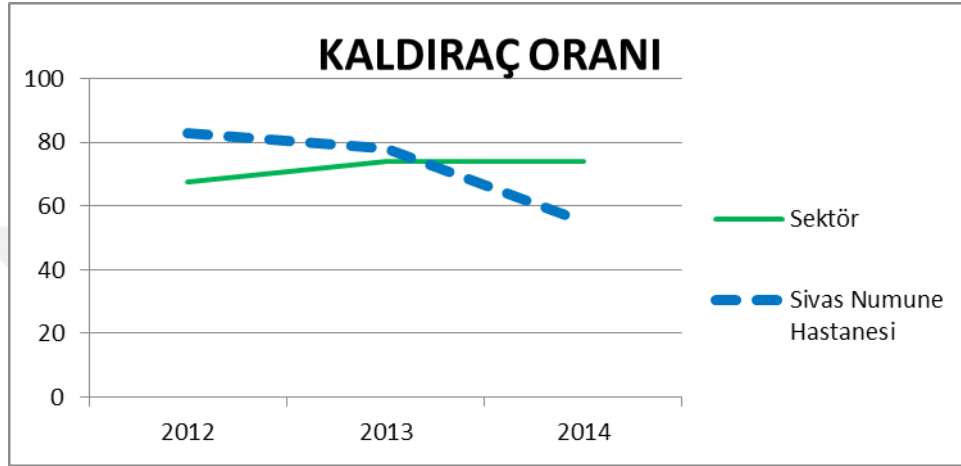
$$\text{KO}_{2013} = \frac{7.624.181}{9.705.313} = 0,78 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,73}$$

2013 yılında hastanenin kaldıraç oranı 0,78 iken sektörün kaldıraç oranı 0,73 olarak bulunmuştur. Buna göre 2013 yılında hastanenin varlıklarının 0,78'i yabancı kaynaklarla finanse edilmektedir. Sektörün oranı hastaneye göre daha düşüktür.

$$\text{KO}_{2014} = \frac{4.161.495}{7.537.167} = 0,55 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,74}$$

2014 yılında hastanenin kaldıraç oranı 0,55 iken sektörün kaldıraç oranı 0,74 olarak bulunmuştur. Buna göre 2013 yılında hastanenin varlıklarının 0,55'i yabancı kaynaklarla finanse edilmektedir. Sektörün oranı hastaneye göre daha yüksektir.

**Grafik 4:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Kaldıraç Oranı Bulguları



Grafik 4'de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012,2013 ve 2014 yıllarına ilişkin kaldıraç oranı sonuçları verilmiştir. Kaldıraç oranı, hastanenin borçlarının ne kadarlık kısmının aktiflerle finanse ettiğini gösterir.

Bu oran ilk iki yıl hastane için sektör ortalamalarının üzerinde iken 2014 yılında ise düşmüştür. Bu yılda hastane varlıklarının % 55'ini yabancı kaynaklarla finanse edebilmektedir. Geriye kalan % 45'ini ise varlıklarla finanse edebilmektedir. Bu oranın % 50'nin üzerinde olmaması istenen bir durumdur. Bu nedenle sektöre oranına göre 2014 yılında oranın çok yüksek olmaması hastane için daha iyi bir durumdur.

**4.2.2. Özsermayenin Aktif Toplamına Oranı:** Hastanenin kaynaklarının yüzde kaçının kurumun sahip veya sahipleri tarafından sağlandığını ifade eden özsermayenin aktif toplamına oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Özsermayenin Aktif Toplamına Oranı} = \frac{\text{Özsermaye}}{\text{Aktif Toplam}}$$

$$\text{ÖATO}_{2012} = \frac{2.197.507}{13.196.151} = 0,16$$

**Sektör Ortalaması: 0,32**

2012 yılında hastanenin özsermayenin aktif toplamına oranı 0,16 iken sektörün oranı 0,32 olarak bulunmuştur. Buna göre 2012 yılında hastane kaynaklarının %16'sını özkaynaklarıyla karşılayabilmektedir. Sektörün oranı hastaneye göre daha yüksektir.

$$\text{ÖATO}_{2013} = \frac{2.081.131}{9.705.313} = 0,21$$

**Sektör Ortalaması: 0,26**

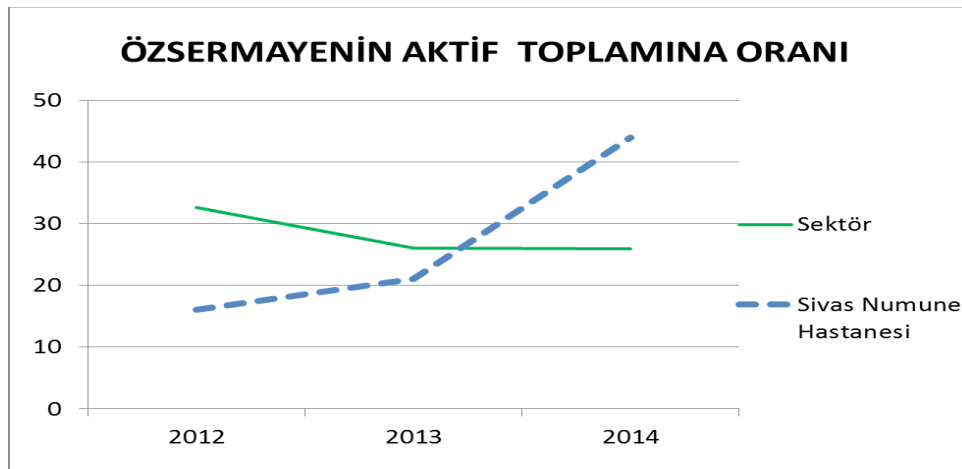
2013 yılında hastanenin özsermayenin aktif toplamına oranı 0,21 iken sektörün oranı 0,26 olarak bulunmuştur. Buna göre 2013 yılında hastane kaynaklarının %21'ini özkaynaklarıyla karşılayabilmektedir. Sektörün oranı hastaneye göre daha yüksektir.

$$\text{ÖATO}_{2014} = \frac{3.375.672}{7.537.167} = 0,44$$

**Sektör Ortalaması: 0,25**

2014 yılında hastanenin özsermayenin aktif toplamına oranı 0,44 iken sektörün oranı 0,25 olarak bulunmuştur. Buna göre 2014 yılında hastane kaynaklarının %44'ünü özkaynaklarıyla karşılayabilmektedir. Sektörün oranı hastaneye göre daha düşüktür.

**Grafik 5:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Özsermayenin Aktif Toplamına Oranı Bulguları



Grafik 5’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin özsermayenin aktif toplamına oranı sonuçları verilmiştir. Özsermayenin aktif toplamına oranı, özsermayenin aktif toplamı içindeki oranını ifade eder.

Hastane aktiflerinin (varlıklarının) yıllara göre sırasıyla %16, %21 ve %44’ünü öz sermaye ile finanse etmektedir. Bu oranın yükselme eğilimi göstermesi genellikle iyi bir yönetim göstergesi olduğunu söyleyebiliriz. Hastanenin sektör oranlarından yıllara göre 2014 yılında daha iyi durumda olduğunu söyleyebiliriz. 2014 yılına göre hastane uzun süreli yükümlülüklerini yerine getirebilecek durumda ve mali yönden zor duruma düşme olasılığı düşüktür.

**4.2.3. Finansman Oranı:** Hastanenin borçlanma suretiyle sağladığı yabancı kaynaklar ile işletme sahiplerinin sağladığı sermaye arasındaki ilişkiyi ifade eden finansman oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Finansman Oranı} = \frac{\text{Özsermaye}}{\text{Toplam Yabancı Kaynaklar}}$$

$$FO_{2012} = \frac{2.197.507}{10.998.643} = 0,19$$

**Sektör Ortalaması: 0,48**

2012 yılında hastanenin finansman oranı 0,19 iken sektörün oranı 0,48 olarak bulunmuştur. Buna göre 2012 yılında hastanenin özsermayesinin toplam borçlarına oranı %19’dur. Hastanenin finansman oranı sektöre göre daha düşüktür.

$$FO_{2013} = \frac{2.081.131}{7.624.181} = 0,27$$

**Sektör Ortalaması: 0,35**

2013 yılında hastanenin finansman oranı 0,27 iken sektörün oranı 0,35 olarak bulunmuştur. Buna göre 2013 yılında hastanenin özsermayesinin toplam borçlarına oranı %27’dir. Hastanenin finansman oranı sektöre göre daha düşüktür.

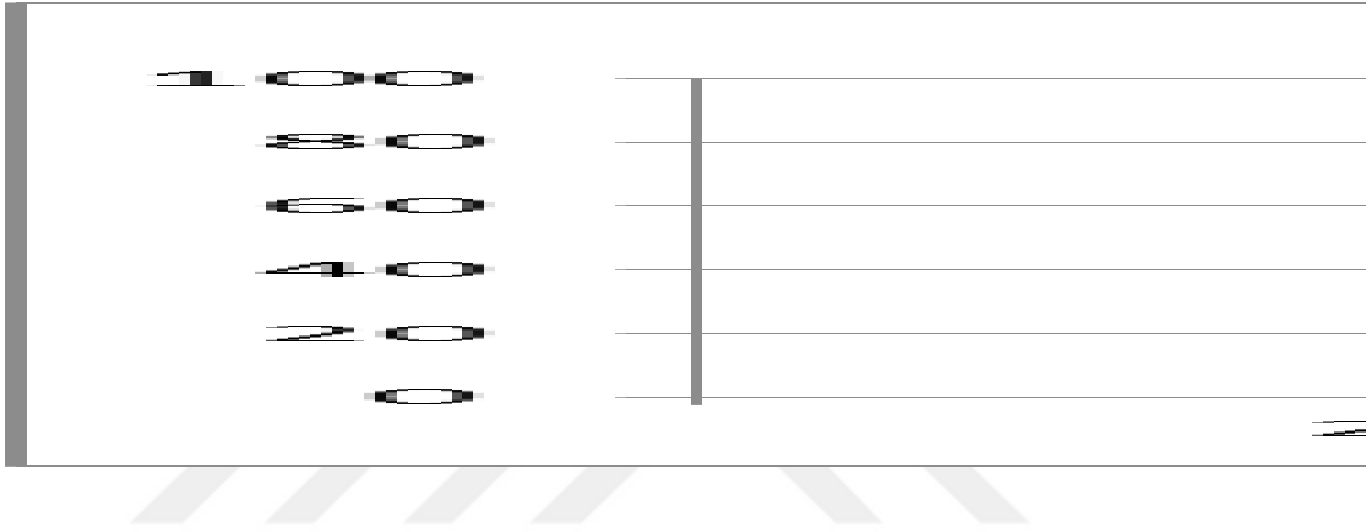
$$FO_{2014} = \frac{3.375.672}{4.161.495} = 0,81$$

**Sektör Ortalaması: 0,35**



2014 yılında hastanenin finansman oranı 0,81 iken sektörün oranı 0,35 olarak bulunmuştur. Hastanenin toplam yabancı kaynaklarında yıllara göre azalma göstermesi finansman oranının yükselmesine neden olmuştur. Buna göre 2014 yılında hastanenin özsermayesinin toplam borçlarına oranı %81'dir. Hastanenin finansman oranı sektöre göre daha yüksektir.

**Grafik 6:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Finansman Oran Bulguları



Grafik 6'da hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin finansman oranı sonuçları verilmiştir. Finansman oranı, özsermayenin yabancı kaynaklara oranını ifade eder.

Finansman oranının 1'den yüksek olması, hastanenin borçlarını rahat ödeyebileceğini göstermektedir. Bu orana göre, hastanenin mali yönden bağımsızlığının yıllara göre yükselme gösterdiğini ve 2014 yılında daha iyi olduğunu söyleyebiliriz. Ayrıca sektör oranlarıyla karşılaştırdığımızda bu oranın 2014 yılı için hastane lehine olduğunu söyleyebiliriz.

**4.2.4. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar / Pasif Toplamı Oranı:** Hastanenin iktisadi varlıklarının yüzde kaçını kısa süreli yabancı kaynaklarla fonladığını ifade eden bu orana ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar/Pasif Toplamı} = \frac{\text{Kısa Vadeli Yabancı Kay.}}{\text{Pasif Toplam}}$$

$$\text{KVYK} / \text{PTO}_{2012} = \frac{10.998.643}{13.196.151} = 0,83$$

**Sektör Ortalaması: 0,31**

2012 yılında hastanenin kısa vadeli yabancı kaynakların pasif toplama oranı 0,83 iken sektörün oranı 0,31 olarak bulunmuştur. Buna göre hastanenin pasiflerinin % 83'ü kısa vadeli yabancı kaynaklardan oluşmaktadır. Hastanenin pasif toplam içindeki kısa vadeli yabancı kaynakları oranı sektöre göre daha yüksektir.

$$\text{KVYK} / \text{PTO}_{2013} = \frac{7.624.181}{9.705.313} = 0,78$$

**Sektör Ortalaması: 0,30**

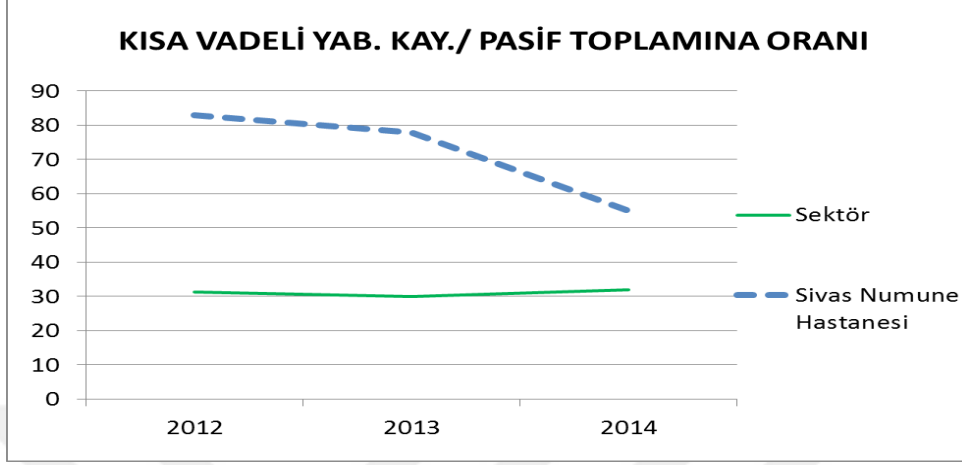
2013 yılında hastanenin kısa vadeli yabancı kaynakların pasif toplama oranı 0,78 iken sektörün oranı 0,30 olarak bulunmuştur. Buna göre hastanenin pasiflerinin % 78'i kısa vadeli yabancı kaynaklardan oluşmaktadır. Hastanenin pasif toplam içindeki kısa vadeli yabancı kaynakları oranı sektöre göre daha yüksektir.

$$\text{KVYK} / \text{PTO}_{2012} = \frac{4.161.495}{7.537.167} = 0,55$$

**Sektör Ortalaması: 0,32**

2014 yılında hastanenin kısa vadeli yabancı kaynakların pasif toplama oranı 0,55 iken sektörün oranı 0,32 olarak bulunmuştur. Buna göre hastanenin pasiflerinin % 55'i kısa vadeli yabancı kaynaklardan oluşmaktadır. Hastanenin pasif toplam içindeki kısa vadeli yabancı kaynakları oranı sektöre göre daha yüksektir.

**Grafik 7:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Kısa Vadeli Yabancı Kaynakların Pasif Toplama Oranı Bulguları



Grafik 7’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin kısa vadeli yabancı kaynakların pasif toplamına oranı sonuçları verilmiştir. Kısa vadeli yabancı kaynakların pasif toplamına oranı, pasif toplamın yüzde kaçının kısa vadeli yabancı kaynaklardan oluştuğunu ifade eder. Oranın düşük olması, hastanenin ödeme güçlüğü içine düşme riskini azaltması açısından arzu edilir bir durumdur.

Hastanenin toplam borçlarının kısa vadede ödenmesi durumu yıllar içinde düşme göstermiştir. Hastanenin ödeme güçlüğü sektöre göre daha yüksektir ancak, hastanenin ödeme güçlüğü içine düşme riski yıllar içinde düşme göstermiştir. Sektör oranlarına göre hastanenin oranları biraz yüksek olsa da yıllar içinde bu oranın düşme eğilimi göstermesi istenen bir durumdur.

### 4.3. Sivas Numune Hastanesi Faaliyet (Etkinlik) Oranlarına İlişkin Bulgular

Sivas Numune Hastanesi’nin faaliyet oranlarının analizinde aşağıda sırasıyla, alacak devir hızı oranı, stok devir hızı oranı, dönen varlık devir hızı oranı, duran varlık devir hızı oranı, net işletme sermayesi devir hızı oranı, özsermaye devir hızı oranı ve aktif devir hızı oranı hesaplanmıştır.

**4.3.1. Alacak Devir Hızı Oranı:** Hastanenin belli bir dönemde alacaklarını kaç kez tahsil edebildiğini ifade eden alacak devir hızı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Alacak Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Ortalama Ticari Alacaklar}}$$

$$\text{Ortalama Ticari Alacaklar} = (\text{Dönem başı Tic.Alacaklar} + \text{Dönem Sonu Tic.Alacaklar})/2$$

$$\text{ADHO}_{2012} = \frac{60.008.306}{3.004.625} = 19,9 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 4,9 kez}$$

2012 yılında hastanenin satışlarından alacaklarını 19,9 kez yıl içerisinde tahsil edebiliyorken sektörün 4,9 kez yıl içerisinde alacaklarını tahsil edebildiği bulunmuştur. Hastanenin alacak devir hızının bu kadar yüksek çıkmasının nedeni olarak peşin çalışması ve ticari alacaklarının az olmasından kaynaklanabilir. Buna göre hastane, 2012 yılında sektöre göre çok daha hızlı alacaklarını tahsil edebilmektedir.

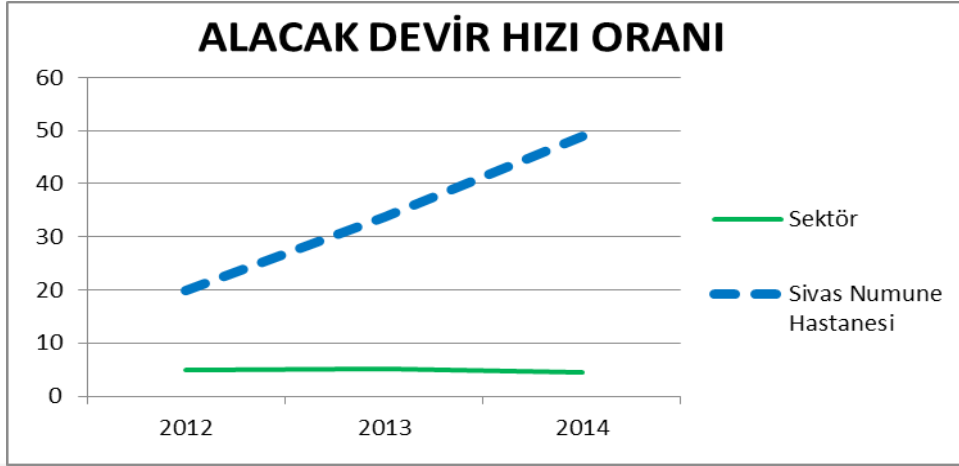
$$\text{ADHO}_{2013} = \frac{65.985.132}{(3.004.625+900.791)/2} = 33,7 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 5,1 kez}$$

2013 yılında hastanenin satışlarından alacaklarını 33,7 kez yıl içerisinde tahsil edebiliyorken sektörün 5,1 kez yıl içerisinde alacaklarını tahsil edebildiği bulunmuştur. Hastanenin alacak devir hızının bu kadar yüksek çıkmasının nedeni olarak peşin çalışması ve ticari alacaklarının az olmasından kaynaklanabilir. Buna göre hastane, 2013 yılında sektöre göre çok daha hızlı alacaklarını tahsil edebilmektedir.

$$\text{ADHO}_{2014} = \frac{70.750.949}{(900.791+1.982.682)/2} = 49,0 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 4,5 kez}$$

2014 yılında hastanenin satışlarından alacaklarını 49 kez yıl içerisinde tahsil edebiliyorken sektörün 4,5 kez yıl içerisinde alacaklarını tahsil edebildiği bulunmuştur. Hastanenin alacak devir hızının yüksek olması; yıllara göre satışlarının artması, sektöre göre ortalama ticari alacak tutarları oldukça düşük olması, peşin satışlarının çok olması ya da taksitli satışlarının az olmasından kaynaklanabilir. Buna göre hastane, 2014 yılında sektöre göre çok daha hızlı alacaklarını tahsil edebilmektedir.

**Grafik 8:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Alacak Devir Hızı Oranı Bulguları



Grafik 8’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin alacak devir hızı oranı sonuçları verilmiştir. Alacak devir hızı, hastanenin alacaklarını ne kadar sıklıkta tahsil edebildiğini göstermektedir.

Hastanenin alacak devir hızlarına bakıldığında sektöre göre üç yıl içinde oldukça iyi olduğu söylenebilir. Diğer bir ifadeyle hastane alacaklarını değer kaybına uğramadan sektöre göre daha kısa aralıklarla tahsil edebilmektedir.

**4.3.2. Stok Devir Hızı Oranı:** Hastanedeki stokların paraya çevrilebilme hızını ve dönem içinde hastanedeki stokların kaç kez yenilendiğini ifade eden stok devir hızı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Stok Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Satılan Hizmetin Maliyeti}}{\text{Ortalama Stoklar}}$$

$$\text{SDHO}_{2012} = \frac{34.179.448}{3.059.683} = 11,17 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: } 17,81 \text{ kez}$$

2012 yılında hastanenin yıl içerisinde stoklarını satışa dönüştürebilme hızı 11,17 kez iken sektörün stoklarını satışa dönüştürebilme hızı 17,81 kezdir. Buna göre hastane, 2012 yılında sektöre göre stoklarını satışa çevirebilme hızı daha düşük bulunmuştur.

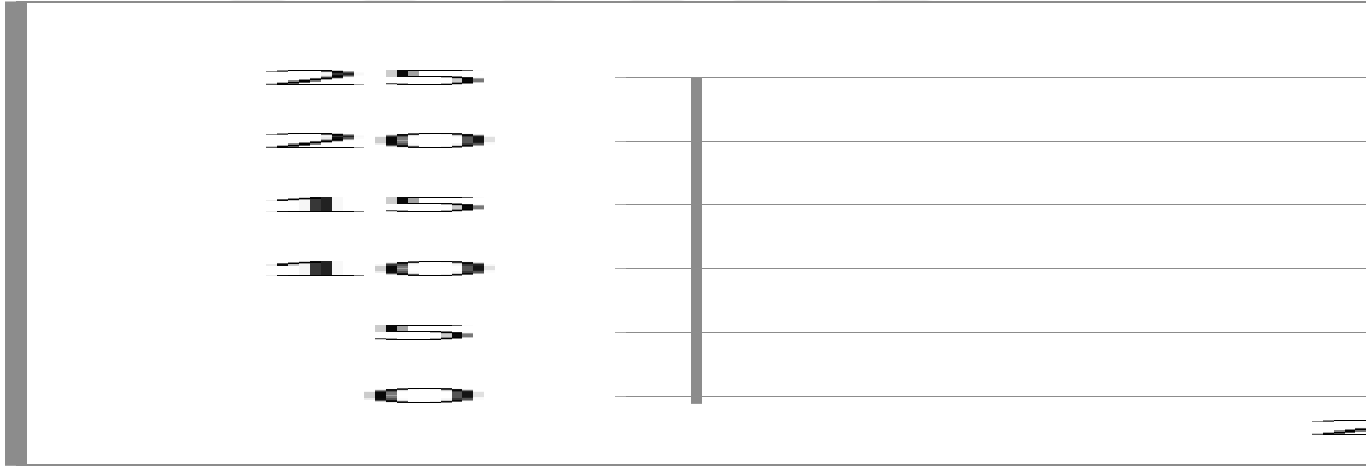
$$\text{SDHO}_{2013} = \frac{56.447.825}{(3.059.683+4.152.721)/2} = 15,65 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 17,7 kez}$$

2013 yılında hastanenin yıl içerisinde stoklarını satışa dönüştürebilme hızı 15,65 kez iken sektörün stoklarını satışa dönüştürebilme hızı 17,7 kezdir. Buna göre hastane, 2013 yılında sektöre göre stoklarını satışa çevirebilme hızı daha düşük bulunmuştur.

$$\text{SDHO}_{2014} = \frac{61.351.395}{(4.152.721+1.838.514)/2} = 20,49 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 17,0 kez}$$

2014 yılında hastanenin yıl içerisinde stoklarını satışa dönüştürebilme hızı 20,49 kez iken sektörün stoklarını satışa dönüştürebilme hızı 17,0 kezdir. Buna göre hastane, 2014 yılında sektöre göre stoklarını satışa çevirebilme hızı daha yüksek bulunmuştur.

**Grafik 9:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Stok Devir Hızı Oran Bulguları



Grafik 9’da hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin stok devir hızı oranı sonuçları verilmiştir. Stok devir hızı stokların ne kadar sıklıkta satışa dönüştürüldüğünü ifade eder.

Hastanenin stoklarını dönem içinde yıllara göre giderek daha hızlı stoklarını yenilediğini veya daha hızlı stok girişi ve çıkışı olduğu görülmektedir. Sektör oranları yıllara göre azalış göstermiş, hastane ise ilk iki yıl sektöre göre daha düşük iken 2014 yılında stoklarını daha hızlı yıl içinde stoklarını elden çıkardığı görülmektedir.

**4.3.3. Dönen Varlıklar Devir Hızı Oranı:** Hastanenin belli bir hesap döneminde dönen varlıkların kaç kez yenilendiğini ifade eden dönen varlıklar devir hızı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Dönen Varlıklar Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Dönen Varlıklar}}$$

$$\text{DVDHO}_{2012} = \frac{60.008.306}{10.028.263} = 5,98 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 2,64}$$

2012 yılında hastanenin dönen varlıklar devir hızı 5,98 kez iken sektörün 2,64 kezdir. Buna göre hastane 2012 yılı içerisinde dönen varlıklarını sektöre göre daha hızlı yenilemektedir.

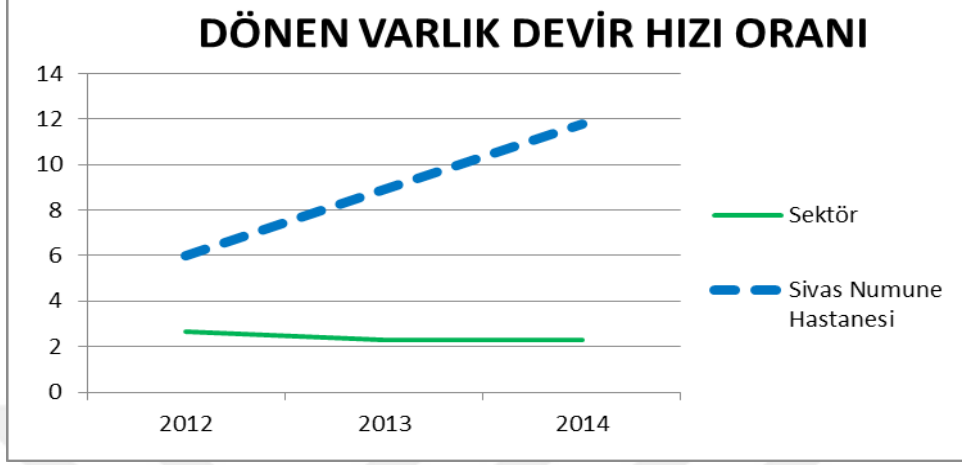
$$\text{DVDHO}_{2013} = \frac{65.985.132}{7.401.838} = 8,91 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 2,31}$$

2013 yılında hastanenin dönen varlıklar devir hızı 8,91 kez iken sektörün 2,31 kezdir. Buna göre hastane 2013 yılı içerisinde dönen varlıklarını sektöre göre daha hızlı yenilemektedir.

$$\text{DVDHO}_{2014} = \frac{70.750.949}{6.012.860} = 11,76 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 2,28}$$

2014 yılında hastanenin dönen varlıklar devir hızı 11,76 kez iken sektörün 2,28 kezdir. Buna göre hastane 2014 yılı içerisinde dönen varlıklarını sektöre göre daha hızlı yenilemektedir.

**Grafik 10:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Dönen Varlıklar Devir Hızı Oranı Bulguları



Grafik 10’da hastaneye ve sektöre ilişkin 2012,2013 ve 2014 yıllarına ilişkin dönen varlıklar devir hızı oranı sonuçları verilmiştir. Dönen varlıklar devir hızı, dönen varlıkların belli bir dönemde ne kadar sıklıkta yenilendiğini ifade eder.

Dönen varlıklar devir hızı açısından hastanenin dönen varlıklarını yenileme konusunda yıllara göre artış göstermiştir. Ayrıca sektör oranlarına göre de oldukça iyi durumda olduğu görülmektedir. Hastane satışlarıyla dönen varlıklar yatırımlarını yıllara göre artırmıştır.

**4.3.4. Duran Varlıklar Devir Hızı Oranı:** Hastanenin tesis ve teçhizatlarını ne kadar etkili kullandığını ifade eden duran varlık devir hızı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Duran Varlıklar Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Duran Varlıklar}}$$

$$\text{DVDHO}_{2012} = \frac{60.008.306}{3.167.887} = 18,94 \text{ kez}$$

**Sektör Ortalaması:** 1,2 kez

2012 yılında hastanenin duran varlıklar devir hızı 18,94 kez iken sektörün 1,2 kezdir. Hastane duran varlıklar tutarının düşük olması nedeniyle sektöre göre duran varlık devir hızı yüksek olduğu söylenebilir. Buna göre hastane 2012 yılı içerisinde duran varlıklarını sektöre göre daha hızlı yenilemektedir.



$$\text{DVDHO}_{2013} = \frac{65.985.132}{2.303.474} = 28,64 \text{ kez}$$

**Sektör Ortalaması: 1,1 kez**

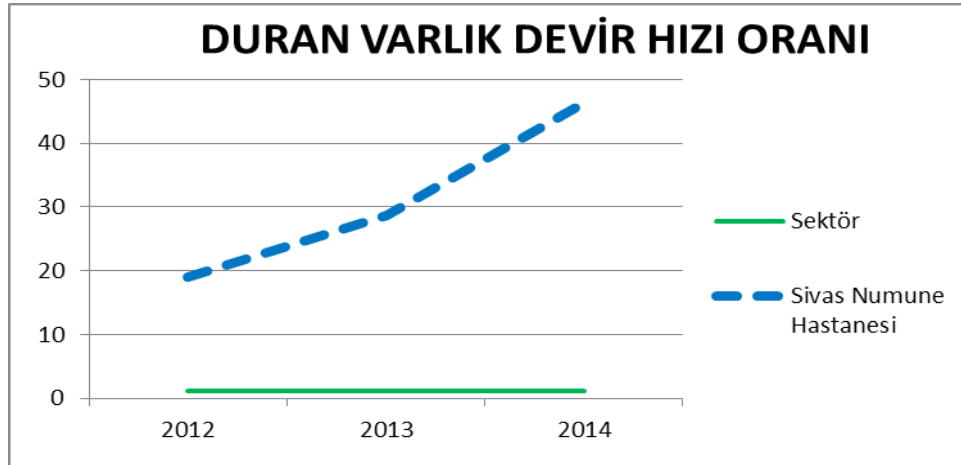
2013 yılında hastanenin duran varlıklar devir hızı 28,64 kez iken sektörün 1,1 kezdir. Hastane duran varlıklar tutarının düşük olması ve satışlarının önceki yıla yükselmesi nedeniyle sektöre göre duran varlık devir hızı yüksek olduğu söylenebilir. Buna göre hastane 2013 yılı içerisinde duran varlıklarını sektöre göre daha hızlı yenilemektedir.

$$\text{DVDHO}_{2014} = \frac{70.750.949}{1.524.307} = 46,42 \text{ kez}$$

**Sektör Ortalaması: 1,1 kez**

2014 yılında hastanenin duran varlıklar devir hızı 46,42 kez iken sektörün 1,1'kezdir. Hastane yıllara göre duran varlık tutarlarında azalış göstermesi ve satışlarının artması nedeniyle sektöre göre duran varlık devir hızı yükselen bir seyir izlemiştir. Buna göre hastane 2014 yılı içerisinde duran varlıklarını sektöre göre daha hızlı yenilemektedir.

**Grafik 11:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Duran Varlık Devir Hızı Oranı Bulguları



Grafik 11’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012,2013 ve 2014 yıllarına ilişkin duran varlıklar devir hızı oranı sonuçları verilmiştir. Duran varlıklar devir hızı, duran varlıkların belli bir dönemde ne kadar sıklıkta yenilendiğini ifade eder.

Duran varlıklar devir hızı açısından hastanenin duran varlıklarını yenileme konusunda yıllara göre artış göstermiştir. Hastanenin tesis ve teçhizatlarını etkili kullandığını, duran varlıklarını kapasitesinin üzerinde kullanabildiği görülmektedir. Ayrıca sektör oranlarına göre de oldukça iyi durumda olduğu görülmektedir.

**4.3.5. Net İşletme Sermayesi Devir Hızı Oranı:** Hastanenin çalışma sermayesinin ne ölçüde etkin kullanıldığını ifade eden net işletme sermayesi devir hızı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Net İşletme Sermayesi Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Net İşletme Sermayesi}}$$

(Net İşletme Sermayesi= Dönen Varlıklar – Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar)

$$\text{NİSDHO}_{2012} = \frac{60.008.306}{(10.028.263 - 10.998.643)} = -61,84 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: } -132,5 \text{ kez}$$

2012 yılında hastanenin net işletme sermayesi devir hızı -61,84 kez iken sektörün -132,5 kezdir. Buna göre hastane 2012 yılı içerisinde net çalışma sermayesini sektöre göre daha etkin kullanmaktadır.

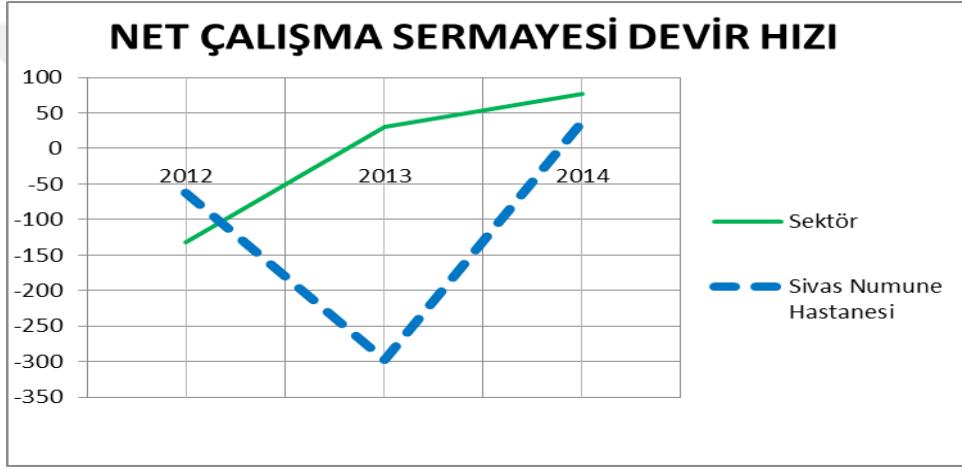
$$\text{NİSDHO}_{2013} = \frac{65.985.132}{(7.401.838 - 7.624.181)} = -296,77 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: } 30,5 \text{ kez}$$

2013 yılında hastanenin net işletme sermayesi devir hızı -296,77 kez iken sektörün -30,5 kezdir. Hastanenin satışları önceki yıla göre artış göstermesine rağmen net işletme sermayesinin (dönen varlıklar- kısa vadeli yabancı kaynaklar) daha fazla olmasından dolayı, bu oran daha düşük çıkmıştır. Sektörün dönen varlıklar tutarı kısa vadeli yabancı kaynaklardan daha yüksek olduğu için 2013 yılında net işletme sermayesi devir hızı daha yükselmiştir. Buna göre hastane 2013 yılı içerisinde net çalışma sermayesini sektöre göre daha etkin kullanamamıştır.

$$\text{NİSDHO}_{2014} = \frac{70.750.949}{(6.012.860 - 4.161.495)} = 38,21 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 76,4 kez}$$

2014 yılında hastanenin net işletme sermayesi devir hızı 38,21 kez iken sektörün 76,4 kezdir. Buna göre hastane 2013 yılı içerisinde net çalışma sermayesini sektöre göre daha etkin kullanamamıştır.

**Grafik 12:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Net İşletme Sermayesi Devir Hızı Oranı Bulguları



Grafik 12’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin net işletme sermayesi devir hızı oranı sonuçları verilmiştir. Net işletme sermayesi devir hızı, hastanenin çalışma sermayesini etkin kullanıp kullanmadığını ifade eder.

Hastanenin işletme sermayesini yıllara göre farklılık göstermektedir. Sektör oranlarıyla karşılaştırdığımızda 2012 yılında hastanenin oldukça iyi olduğu görülebilir. Diğer yıllarda ise sektöre göre daha düşük çıkmıştır. Net işletme sermayesinin aşırı yüksek olması istenen bir durum değildir. Sektör ortalamalarından daha düşüktür ancak, genel olarak hastanenin stok ve alacak devir hızının yükselmesinden dolayı 2014 yılında daha iyi olduğunu ve işletme sermayesinin önceki yıla göre etkin kullanıldığını söyleyebiliriz.

**4.3.6. Özsermaye Devir Hızı Oranı:** Hastanenin özsermayenin verimli kullanılıp kullanılmadığını ifade eden özsermaye devir hızı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Özsermaye Devir Hızı Oranı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Özsermaye}}$$

$$\text{ÖDHO}_{2012} = \frac{60.008.306}{2.197.507} = 27,30 \quad \text{Sektör Ortalaması: 2,5 kez}$$

2012 yılında hastanenin özsermaye devir hızı 27,30 kez iken sektörün 2,5 kezdir. Hastanenin özsermaye tutarı az olduğundan 2012 yılı özsermaye devir hızı oranı sektöre göre daha yüksek çıkmıştır. Buna göre hastane 2012 yılı içerisinde özsermayesini sektöre göre daha etkin kullanmıştır.

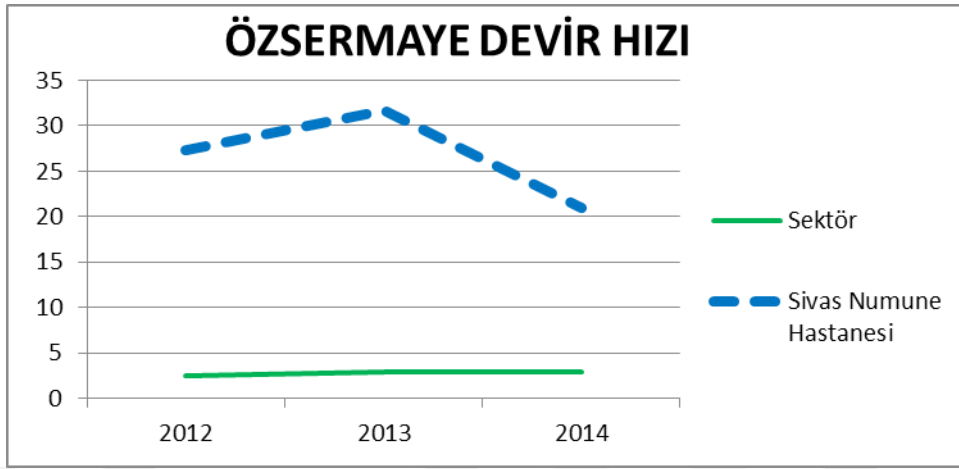
$$\text{ÖDHO}_{2013} = \frac{65.985.132}{2.081.131} = 31,70 \quad \text{Sektör Ortalaması: 2,9 kez}$$

2013 yılında hastanenin özsermaye devir hızı 31,70 kez iken sektörün 2,9 kezdir. Hastanenin özsermaye tutarı az olduğundan ve satışları önceki yıla göre yükseldiğinden 2013 yılı özsermaye devir hızı daha yüksek çıkmıştır. Buna göre hastane 2013 yılı içerisinde özsermayesini sektöre göre daha etkin kullanmıştır.

$$\text{ÖDHO}_{2014} = \frac{70.750.949}{3.375.672} = 20,95 \quad \text{Sektör Ortalaması: 2,9 kez}$$

2014 yılında hastanenin özsermaye devir hızı 20,95 kez iken sektörün 2,9 kezdir. Hastanenin özsermaye tutarı artış göstermesi ve satışları önceki yıla göre yükseldiğinden 2014 yılı özsermaye devir hızı önceki yıla göre düşmüş, ancak yine de sektöre göre daha yüksek çıkmıştır. Buna göre hastane 2014 yılı içerisinde özsermayesini sektöre göre daha etkin kullanmıştır.

**Grafik 13:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Özsermaye Devir Hızı Oranı Bulguları



Grafik 13’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin özsermaye devir hızı oranı sonuçları verilmiştir. Özsermaye devir hızı, hastanenin özsermayesini verimli kullanıp kullanmadığını ifade eder.

Özsermaye verimlilik oranı açısından hastane, sektörle karşılaştırıldığında özsermayesini oldukça verimli kullandığı görülmektedir. Sektör oranlarına göre hastanenin özsermaye verimlilik oranının oldukça yüksek olduğunu ve öz sermayesini sektöre göre oldukça verimli kullandığını söyleyebiliriz.

**4.3.7. Aktif (Toplam Varlıklar) Devir Hızı Oranı:** Hastanenin varlık kullanımında etkinliğinin bir ölçüsünü ifade eden aktif devir hızı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Aktif Devir Hızı} = \frac{\text{Net Satışlar}}{\text{Varlıklar Toplamı}}$$

$$\text{ADH}_{2012} = \frac{60.008.306}{13.196.151} = 4,54 \text{ kez}$$

**Sektör Ortalaması:** 0,8 kez

2012 yılında hastanenin aktif devir hızı 4,54 kez iken sektörün 0,8 kezdir. Buna göre hastane 2012 yılı içerisinde varlıklarını sektöre göre daha etkin kullanmıştır.

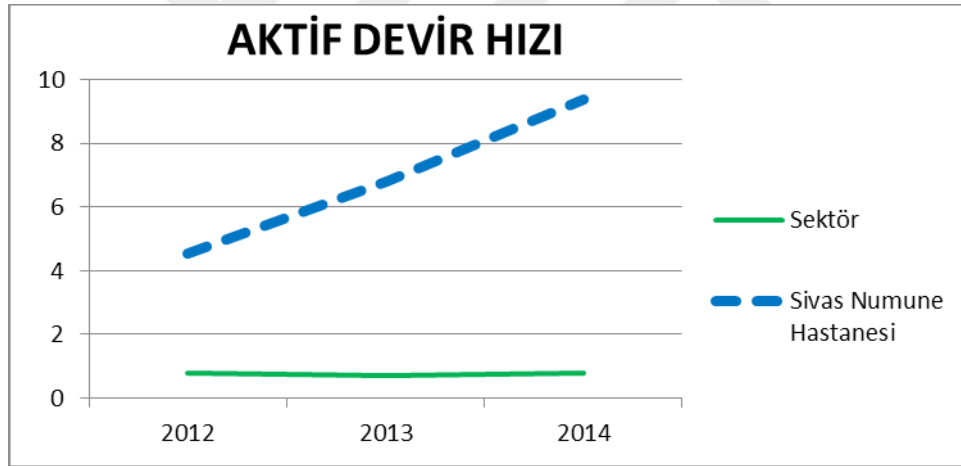
$$ADH_{2013} = \frac{65.985.132}{9.705.313} = 6,79 \text{ kez} \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,8 kez}$$

2013 yılında hastanenin aktif devir hızı 6,79 kez iken sektörün 0,8 kezdir. Buna göre hastane 2013 yılı içerisinde varlıklarını sektöre göre daha etkin kullanmıştır.

$$ADH_{2014} = \frac{70.750.949}{7.537.167} = 9,38 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,8 kez}$$

2014 yılında hastanenin aktif devir hızı 4,54 kez iken sektörün 0,8 kezdir. Buna göre hastane 2014 yılı içerisinde varlıklarını sektöre göre daha etkin kullanmıştır.

**Grafik 14:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Aktif Devir Hızı Oranı Bulguları



Grafik 14’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin aktif devir hızı oranı sonuçları verilmiştir. Aktif devir hızı, hastanenin varlıklarını etkin kullanıp kullanmadığını ifade eder.

Hastanenin aktiflere yaptığı yatırımlar (dönen ve duran varlıklara) yıllara göre artış göstermiştir. Sektör oranlarıyla karşılaştırdığımızda sektörde yıllara göre bir değişiklik yokken hastanenin aktiflere olan yatırımları giderek artmıştır. Bu durum hastane için olumlu bir gelişmedir. Aktif devir hızının yüksek olması hastanede atıl

kaynakların olmadığını gösterebilir. Hastaneye ait varlıklar içinde dönen varlıkların payı daha yüksektir. Duran varlıklar daha az yer kaplamaktadır.

#### 4.4. Sivas Numune Hastanesi Kârlılık Oranlarına İlişkin Bulgular

##### 4.4.1. Kar İle Sermaye Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlara İlişkin Bulgular

Sivas Numune Hastanesi'nin kar ile sermaye arasındaki ilişkilerin analizinde aşağıda sırasıyla, özsermayenin karlılığı oranı ve ekonomik rantabilite oranı, hesaplanmıştır.

**4.4.1.1. Özsermayenin Karlılığı Oranı (Mali Rantabilite):** Hastaneye yapılan yatırımın ne ölçüde etkin kullanıldığını ifade eden özsermaye karlılığı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Özsermayenin Karlılığı Oranı} = \frac{\text{Kar}}{\text{Öz Sermaye}}$$
$$\text{ÖKO}_{2012} = \frac{-4.992.761}{2.197.507} = -2,27 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,09$$

2012 yılında hastanenin özsermayenin karlılığı oranı -2,27 iken sektörün 0,09 dur. Buna göre hastaneye 2012 yılı içerisinde yapılan yatırımların etkinliği sektöre göre daha düşüktür.

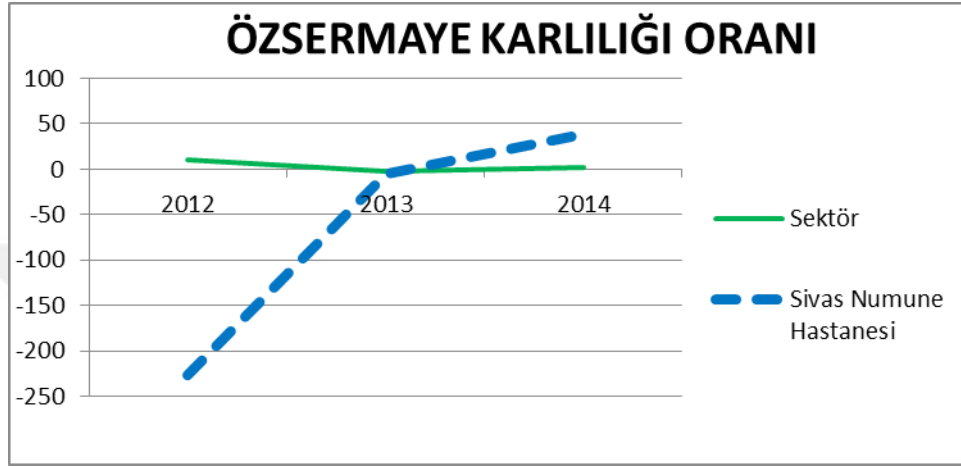
$$\text{ÖKO}_{2013} = \frac{-116.375}{2.081.131} = -0,05 \quad \text{Sektör Ortalaması: } -0,02$$

2013 yılında hastanenin özsermayenin karlılığı oranı -0,05 iken sektörün -0,02 dir. Buna göre hastaneye 2013 yılı içerisinde yapılan yatırımların etkinliği sektöre göre daha düşüktür.

$$\text{ÖKO}_{2014} = \frac{1.294.540}{3.375.672} = 0,38 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,016$$

2014 yılında hastanenin özsermayenin karlılığı oranı 0,38 iken sektörün 0,016 dır. Buna göre hastaneye 2014 yılı içerisinde yapılan yatırımların etkinliği sektöre göre oldukça yüksektir.

**Grafik 15:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Özsermayenin Karlılığı Oranı Bulguları



Grafik 15’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin özsermayenin karlılığı oranı sonuçları verilmiştir. Özsermayenin karlılığı oranı, hastaneye yapılan yatırımın etkin kullanıp kullanmadığını ifade eder.

Hastanenin performans boyutlarından biri olan karlılık boyutu açısından değerlendirdiğimizde; 2012 yılındaki karlılık negatif durumdadır, başka bir deyişle zarar söz konusudur. 2013 yılında bu oran yine zarar görünmektedir ancak bir önceki yıla göre zarar oranı daha düşüktür. 2013 yılında ise %38 karlılık söz konusudur. İlk iki yıl hastanenin sektöre göre karlılık oranları önemli derecede düşük olduğu sonucunu ortaya çıkarmaktadır. Özsermaye karlılığı oranı hastane açısından ilk iki yıl özsermayenin getiri sağlamadığı, 2014 yılında ise özsermaye karlılığında artış olduğu görülmektedir. Sektör oranlarına bakıldığında ilk yıl karlılık yüksekken 2013 yılında özsermayeden getiri sağlanamamış 2014 yılında özsermaye karlılığı yüksektir. Hastaneye yapılan yatırımın 2014 yılı için önceki yıllara göre oldukça etkin kullanıldığı söylenebilir. 2014 yılında hastanenin karlılığı artış göstermiştir. Bununla birlikte yıllara göre hastanenin karlılığında gelecek yıllar için artacağına göstergesi olabilir.



**4.4.1.2. Varlıkların Karlılığı Oranı:** Hastanenin yapmış olduğu yatırımların karlılığını ifade eden varlıkların karlılığı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Varlıkların Karlılığı Oranı} = \frac{\text{Net Kar}}{\text{Varlıklar Toplamı}}$$

$$\text{VKO}_{2012} = \frac{-4.992.761}{13.196.151} = -0,37 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,032$$

2012 yılında hastanenin varlıkların karlılığı oranı -0,37 iken sektörün 0,032'dir. Buna göre hastaneye 2012 yılı içerisinde yapılan yatırımların karlılığı sektöre göre daha düşüktür.

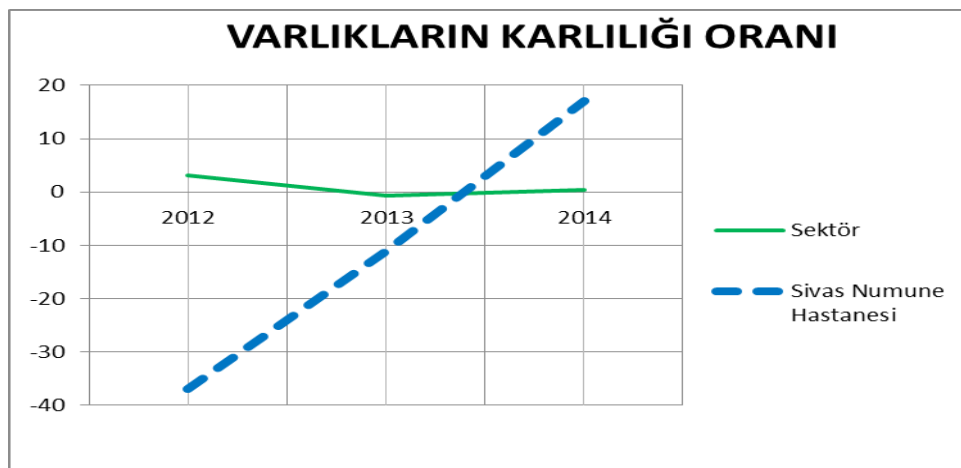
$$\text{VKO}_{2012} = \frac{-116.375}{9.705.313} = -0,11 \quad \text{Sektör Ortalaması: } -0,007$$

2013 yılında hastanenin varlıkların karlılığı oranı -0,11 iken sektörün 0,007'dir. Buna göre hastaneye 2013 yılı içerisinde yapılan yatırımların karlılığı sektöre göre daha düşüktür.

$$\text{VKO}_{2012} = \frac{1.294.540}{7.537.167} = 0,17 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,004$$

2014 yılında hastanenin varlıkların karlılığı oranı 0,17 iken sektörün 0,004'tür. Buna göre hastaneye 2014 yılı içerisinde yapılan yatırımların karlılığı sektöre göre daha yüksektir.

**Grafik 16:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Varlıkların Karlılığı Oranı Bulguları



Grafik 16’da hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin varlıkların karlılığı oranı sonuçları verilmiştir. Varlıkların karlılığı oranı, hastanenin yaptığı yatırımların karlılığını ifade eder.

Hastane varlıklarının ne ölçüde verimli kullanıldığını gösteren bu oran yıllara göre hastanede giderek artış göstermiştir, İlk iki yıl bu oranın sektöre göre düşük olsa da 2014 yılında sektör oranından daha yüksektir. Hastanenin ilk iki yıl yapmış olduğu yatırımların karlılığı düşüktür. Ancak 2014 yılında yükseliş göstermiştir. Bu oranın yüksek olması istendiğinden hastane için iyi bir durumdur.

**4.4.1.3. Ekonomik Rantabilite Oranı:** Hastanenin kaynaklarını ne ölçüde karlı ve etkin kullandığını ifade eden ekonomik rantabilite oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Ekonomik Rantabilite Oranı} = \frac{\text{Vergiden Önceki Kar} + \text{Faiz (finansman) Giderleri}}{\text{Varlıklar Toplamı}}$$
$$\text{ERO}_{2012} = \frac{-4.992.761 + 0}{13.196.151} = -0,37 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,073}$$

2012 yılında hastanenin ekonomik rantabilite oranı -0,37 iken sektörün 0,073 dür. Buna göre hastanenin 2012 yılı içerisinde kaynaklarını etkin ve verimli kullanma oranı sektöre göre daha düşüktür.

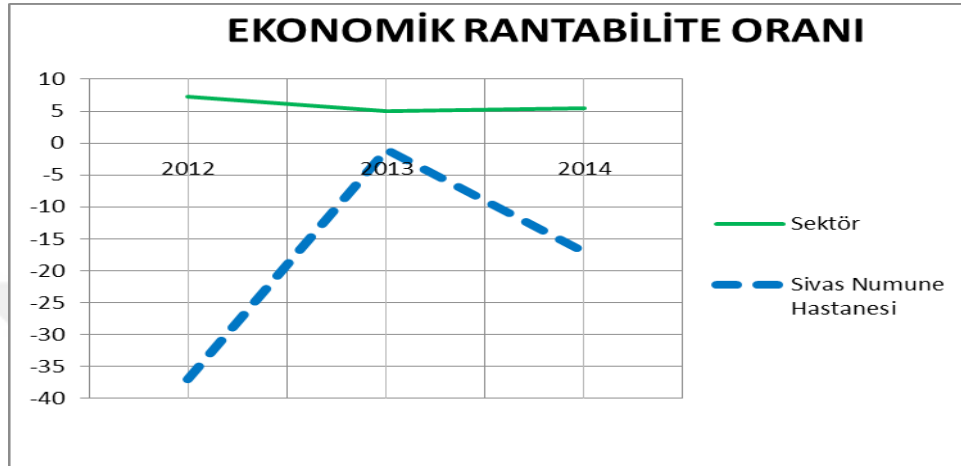
$$\text{ERO}_{2013} = \frac{-116.375 + 0}{9.705.313} = -0,01 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,050}$$

2013 yılında hastanenin ekonomik rantabilite oranı -0,01 iken sektörün 0,05’dir. Buna göre hastanenin 2013 yılı içerisinde kaynaklarını etkin ve verimli kullanma oranı sektöre göre daha düşüktür.

$$\text{ERO}_{2014} = \frac{1.294.540 + 0}{7.537.167} = 0,17 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,054}$$

2014 yılında hastanenin ekonomik rantabilite oranı 0,17 iken sektörün 0,054'dür. Buna göre hastanenin 2014 yılı içerisinde kaynaklarını etkin ve verimli kullanma oranı sektöre göre daha yüksektir.

**Grafik 17:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Ekonomik Rantabilite Oranı Bulguları



Grafik 17’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin ekonomik rantabilite oranı sonuçları verilmiştir. Ekonomik rantabilite oranı, hastanenin kaynaklarını ne kadar etkin ve verimli kullandığını ifade eder.

Ekonomik Rantabilite Oranı açısından, hastane kaynaklarını 2014 yılında sektöre göre daha karlı kullanmıştır. Yönetim hastaneye yatırılan fonlardan daha başarılı yararlanabilmiştir. Aynı durum mali rantabilite oranında da söz konusudur. Ancak Ekonomik rantabilite oranının mali rantabilite oranından düşük olması hastane için olumlu bir gelişmedir. Bu nedenle yabancı kaynaktan yararlanma maliyetinin normalden fazla olmadığını söyleyebiliriz.

#### 4.4.2. Kar İle Satışlar Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlara İlişkin Bulgular

Sivas Numune Hastanesi’nin kar ile satışlar arasındaki ilişkilerin analizinde aşağıda sırasıyla, faaliyet kar marjı, brüt kar marjı, net kar marjı, faaliyet giderlerinin net satışlara oranı hesaplanmıştır.

**4.4.2.1. Faaliyet Kar Marjı:** Hastanenin hizmet satışlarından kazanılan her lira için hastane karını veren faaliyet kar marjı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Faaliyet Kar Marjı} = \frac{\text{Faaliyet Karı (Faaliyet Geliri)}}{\text{Net Satışlar}}$$

$$\text{FKM}_{2012} = \frac{-1.685.866}{60.008.306} = -0,028 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,07$$

2012 yılında hastanenin faaliyet kar marjı -0,028 iken sektörün 0,07'dir. Buna göre hastanenin 2012 yılı içerisinde satışlardan elde edilen faaliyet karı oranı sektöre göre daha düşüktür.

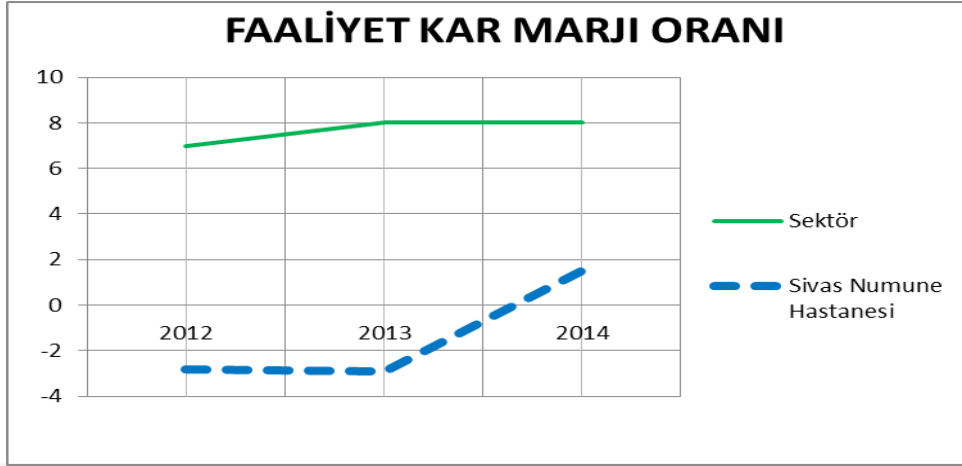
$$\text{FKM}_{2013} = \frac{-1.958.030}{65.985.132} = -0,029 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,07$$

2013 yılında hastanenin faaliyet kar marjı -0,029 iken sektörün 0,07'dir. Buna göre hastanenin 2013 yılı içerisinde satışlardan elde edilen faaliyet karı oranı sektöre göre daha düşüktür.

$$\text{FKM}_{2014} = \frac{1.294.540}{70.750.949} = 0,015 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,08$$

2014 yılında hastanenin faaliyet kar marjı -0,015 iken sektörün 0,08'dir. Buna göre hastanenin 2013 yılı içerisinde satışlardan elde edilen faaliyet karı oranı sektöre göre daha düşüktür.

**Grafik 18:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Faaliyet Kar Marjı Oranı Bulguları



Grafik 18’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin faaliyet kar marjı sonuçları verilmiştir. Faaliyet kar marjı, hastanenin satışlarından kazanılan gelirin ne kadar karlı olduğunu ifade eder.

Satışlardan kazanılan her lira için hastane karını ölçen bu oranın bulgularına göre, yıllara göre ilk iki yıl satışlardan zarar söz konusu iken 2014 yılında karlı satışlar gerçekleştirebilmiştir. Ancak satışlardan kazanılan karlılık oranı sektörel karşılaştırıldığında daha düşük gerçekleşmiştir. Bu oranın yükselme eğilimi göstermesi hastane için lehe yorumlanacak bir gelişmedir.

**4.4.2.2. Brüt Kar Marjı:** Hastanenin satışlarının etkinliğinin ne ölçüde vergi ve faize bağlı olduğunu ifade eden ve yöneticilere mal ve hizmetlerin fiyatlandırılması konusunda yardımcı olan brüt kar marjı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir.

$$\text{Brüt Kar Marjı} = \frac{\text{Brüt Satış Karı}}{\text{Net Satışlar}}$$

$$\text{BKM}_{2012} = \frac{25.828.857}{60.008.306} = 0,43$$

**Sektör Ortalaması:** 0,172

2012 yılında hastanenin brüt kar marjı 0,43 iken sektörün 0,172'dir. Buna göre hastanenin 2012 yılı içerisinde satışlardan elde edilen brüt kar marjı oranı sektöre göre daha yüksektir.

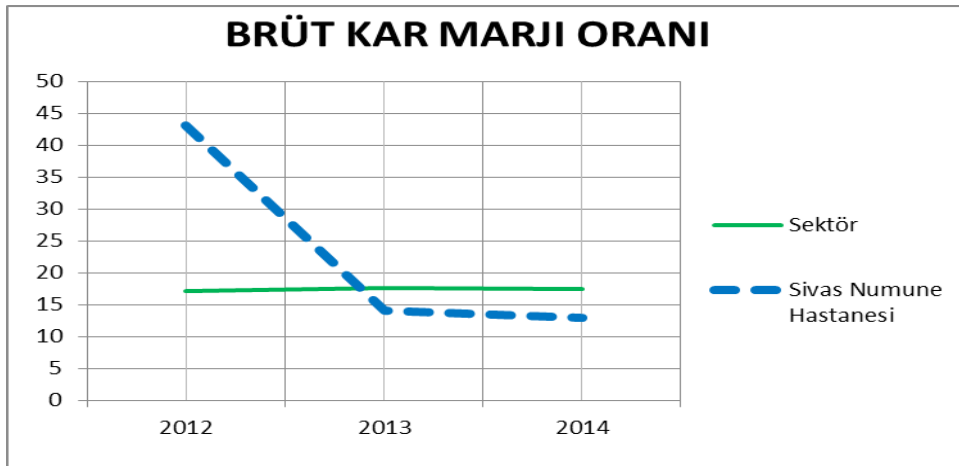
$$\text{BKM}_{2013} = \frac{9.537.306}{65.985.132} = 0,14 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,176}$$

2013 yılında hastanenin brüt kar marjı 0,14 iken sektörün 0,176'dır. Buna göre hastanenin 2013 yılı içerisinde satışlardan elde edilen brüt kar marjı oranı sektöre göre daha düşüktür.

$$\text{BKM}_{2014} = \frac{9.399.553}{70.750.949} = 0,13 \quad \text{Sektör Ortalaması: 0,174}$$

2014 yılında hastanenin brüt kar marjı 0,13 iken sektörün 0,174'dür. Buna göre hastanenin 2014 yılı içerisinde satışlardan elde edilen brüt kar marjı oranı sektöre göre daha düşüktür.

**Grafik 19:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Brüt Kar Marjı Oranı Bulguları



Grafik 19'da hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin brüt kar marjı sonuçları verilmiştir. Brüt kar marjı, hastanenin satışlarının etkinliğinin ne ölçüde vergi ve faize bağlı olduğunu ifade eder.

Buna göre, sektör oranları paralel iken, hastane yıllara göre faaliyetlerinin etkinliğinde azalma söz konusudur. Bunun nedeni üretim maliyetlerinde yükselmeden kaynaklanabilir. Bu oranın yüksek olması istenir. Hastanenin üretim maliyetlerinde azalışa geçmesi önerilebilir. Satışların yükselmesine rağmen maliyetlerde yükselme daha fazla gerçekleşmesi nedeniyle hastanenin brüt kar marjı düştüğü söylenebilir. Kısaca ya satışların oranı yükseltilmeli ya da üretim maliyetlerinin azaltılmasına gidilmelidir.

**4.4.2.3. Net Kar Marjı:** Hastanenin net karın oluşmasını, net satışların ve yapılan giderlerin etkinliğinin ölçülmesinde yardımcı olan net kar marjı oranına ait bulgular aşağıdaki gibidir

$$\text{Net Kar Marjı} = \frac{\text{Net Kar}}{\text{Net Satışlar}}$$
$$\text{NKM}_{2012} = \frac{-4.992.761}{60.008.306} = -0,0832 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,04$$

2012 yılında hastanenin net kar marjı -0,0832 iken sektörün 0,04'dür. Buna göre hastanenin 2012 yılı içerisinde satışlardan elde edilen net kar marjı oranı sektöre göre daha düşüktür.

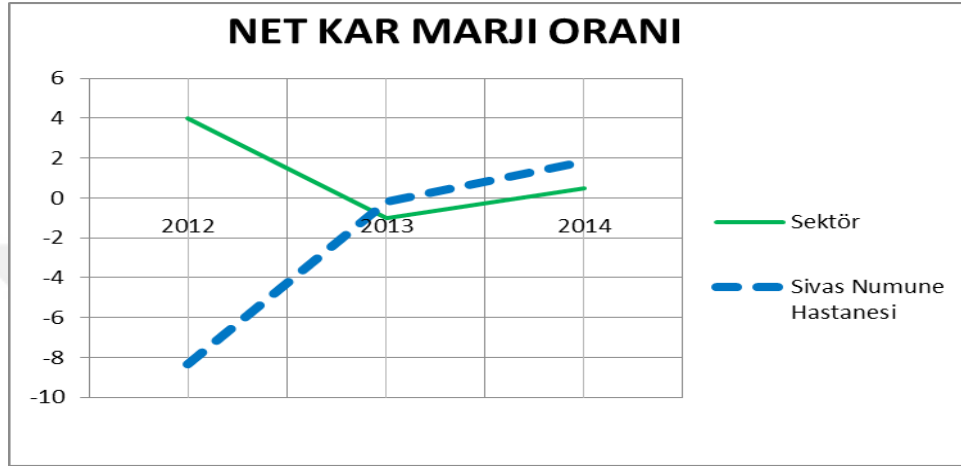
$$\text{NKM}_{2013} = \frac{-116.375}{65.985.132} = -0,00176 \quad \text{Sektör Ortalaması: } -0,01$$

2013 yılında hastanenin net kar marjı -0,00176 iken sektörün -0,01'dir. Buna göre hastanenin 2013 yılı içerisinde satışlardan elde edilen net kar marjı oranı sektöre göre biraz yüksektir.

$$\text{NKM}_{2014} = \frac{1.294.540}{70.750.949} = 0,01829 \quad \text{Sektör Ortalaması: } 0,05$$

2014 yılında hastanenin net kar marjı 0,01829 iken sektörün 0,05'dir. Buna göre hastanenin 2014 yılı içerisinde satışlardan elde edilen net kar marjı oranı sektöre göre daha düşüktür.

**Grafik 20:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Net Kar Marjı Oranı Bulguları



Grafik 20'de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin net kar marjı sonuçları verilmiştir. Net kar marjı, net karın oluşmasını, net satışların ve yapılan giderlerin etkinliğinin ölçülmesini sağlar.

Bu oranda faaliyet kar marjında olduğu gibi, yıllara göre ilk iki yıl satışlardan zarar söz konusu iken, diğer ifadeyle satışlara göre giderlerde daha fazla artış söz konusu iken, 2014 yılında karlı satışlar gerçekleştirebilmiştir. Sektörle karşılaştırıldığında 2013 yılı için paralel olmasına rağmen 2014 yılında hastane net karında artış söz konusu olsa da sektörün oranı daha yüksek gerçekleşmiştir. Bu oranın yükselme eğilimi göstermesi hastane için lehe yorumlanacak bir gelişmedir.

**4.4.2.4. Faaliyet Giderlerinin Net Satışlara Oranı:** Hastanenin faaliyet giderlerinin dönem karı üzerindeki ağırlık derecesinin ölçümünde kullanılan bu orana ait bulgular aşağıdaki gibidir

$$\text{Faaliyet Giderlerinin Net Satışlara Oranı} = \frac{\text{Faaliyet Giderleri}}{\text{Net Satışlar}}$$



$$\text{FGNSO}_{2012} = \frac{27.514.724}{60.008.306} = 0,458$$

**Sektör Ortalaması:** 0,102

2012 yılında hastanenin faaliyet giderlerinin net satışlara oranı 0,458 iken sektörün 0,102'dir. Buna göre hastanenin 2012 yılı içerisinde faaliyet giderlerinin net satışlara oranı daha yüksektir.

$$\text{FGNSO}_{2013} = \frac{7.579.275}{65.985.132} = 0,114$$

**Sektör Ortalaması:** 0,095

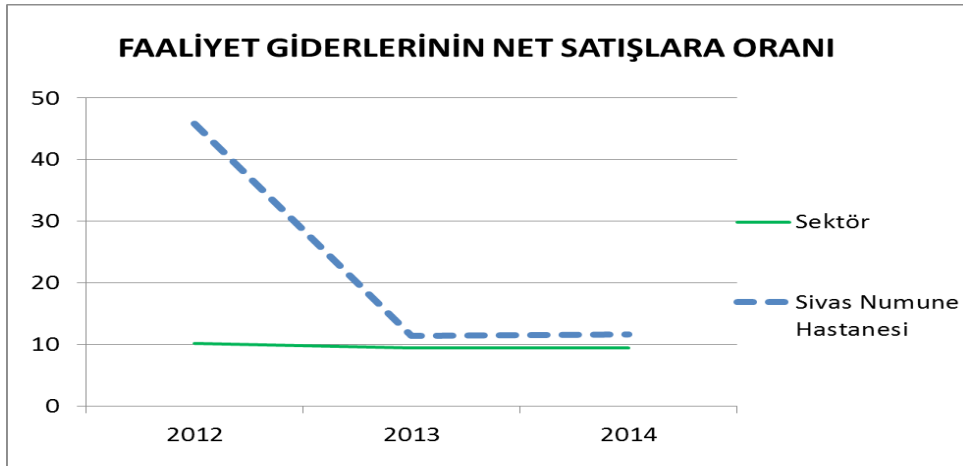
2013 yılında hastanenin faaliyet giderlerinin net satışlara oranı 0,114 iken sektörün 0,095'dir. Buna göre hastanenin 2013 yılı içerisinde faaliyet giderlerinin net satışlara oranı daha yüksektir.

$$\text{FGNSO}_{2014} = \frac{8.269.464}{70.750.949} = 0,116$$

**Sektör Ortalaması:** 0,092

2014 yılında hastanenin faaliyet giderlerinin net satışlara oranı 0,116 iken sektörün 0,092'dir. Buna göre hastanenin 2014 yılı içerisinde faaliyet giderlerinin net satışlara oranı daha yüksektir.

**Grafik 21:** Numune Hastanesi ve Sektöre İlişkin Faaliyet Giderlerinin Satışlara Oranı Bulguları



Grafik 21’de hastaneye ve sektöre ilişkin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin faaliyet giderlerinin net satışlara oranı sonuçları verilmiştir. Faaliyet giderlerinin net satışlara oranı, faaliyet giderlerinin dönem karı üzerindeki ağırlık derecesinin ölçümünü sağlar.

Hastanenin faaliyet giderlerinin dönem karı üzerindeki etkisi yıllar içinde azalma göstermiştir. Bu oranın yıllar içinde düşme göstermesi olumlu bir durumdur. Sektör oranlarıyla karşılaştırdığımızda sektörden biraz düşük olsa da 2014 yılında sektör oranına yaklaşmıştır.

## 5. TARTIŞMA

Finansal performansın analizine ilişkin yapılan sınırlı sayıda araştırmalarda özel ve kamu hastanelerine ilişkin finansal performansın analizine ve değerlendirilmesine ilişkin farklı sonuçlara ulaşıldığı görülmektedir.

Yapılan araştırmalarda Türkiye’de hastanelerin finansal performanslarının ölçülmesine yönelik çalışmalar incelendiğinde başta kamu hastaneleri olmak üzere oldukça düşük performansla faaliyet gösterdikleri görülmüştür (Özgülbaş vd., 2008: 122)

Alparslan (2014) Sağlık Bakanlığına bağlı hastanelerde yapmış olduğu araştırmasında, araştırma kapsamında yer alan hastanelerin % 29,15’nin net işletme sermayesi negatifken, %70,85’inin net çalışma sermayesi pozitifdir. Hastanelerin %59,49’unun finansal performansı düşüktür. %40,51’inin ise finansal performansının yüksek olduğu tespit edilmiştir (Alparslan, 2014: 82). Bu araştırmada da benzer olarak hastanenin net işletme sermayesinin pozitif olduğu, finansal performansının yüksek olduğu saptanmıştır.

Akca ve İkinci (2014) özel bir sağlık işletmesinin 5 yıllık finansal tablolarından oran analizi yaptıkları çalışmalarında; likidite durumunun yüksek olduğunu, işletmenin alacaklarını zamanında tahsil edemediğini, yıllara göre bir bütün olarak değerlendirildiğinde, bazı oranlarda yıldan yıla olumlu yönde artış olduğu saptanmıştır (Akca ve İkinci, 2014: 111). Bu araştırmada ise hastanenin likidite durumunun yüksek,

alacaklarını tahsil etme hızının yüksek olduğu ve yıllara göre bir bütün olarak değerlendirildiğimizde yıldan yıla olumlu yönde artış olduğu saptanmıştır.

Palamutçu (2013) araştırmasında kamu ve özel hastane finansal analizlerini yapmış, hastanelerin çalışma sermayesinin yetersiz olduğu belirlenmiştir. Alacaklarını tahsil edilememesi ve satışların yetersiz olması durumunda hastane işletmeleri, borçlarını ödemede güçlüklerle karşılaşacağı saptanmıştır. Mali yapı oranlarının genel olarak iyi olduğu ve alacak devir hızı ve ortalama tahsil süresinin olumlu olduğu saptanmıştır (Palamutçu, 2013: 96-97). Bu çalışmada da söz konusu hastanenin alacak devir hızının yüksek olduğu, alacaklarının tahsil edilebildiği, borçlarını ödemede bir sıkıntı olmadığı, üçüncü (2014) yılında satışlarından karlılığın oluştuğu, mali yapı oranlarının iyi olduğu saptanmıştır.

Özer (2012), araştırmasında özel bir hastanenin 3 yıllık mali tablolarının analizinde hastanenin bir yıldan daha kısa sürede nakde dönüştürülebilecek varlıklarının çoğunluğu ticari alacaklarından oluştuğunu, hastanenin finansal yapısının genel olarak özsermaye ağırlıklı olduğunu saptamıştır (Özer, 2012: 183).

Karakaya (2008), özel bir hastanenin iki yıla ilişkin verilerinden yola çıkarak hazırlanmış olduğu tez çalışmasında, söz konusu özel hastanenin, finansal performans analizi sonucunda genel olarak hastanenin finansal performansının sektörde faaliyet gösteren diğer işletmelerin oranlarına göre daha düşük olduğunu ve bu özel hastanenin finansal anlamda iyi kontrol edilemediği sonucuna ulaşmıştır (Karakaya, 2008: 119). Bu çalışmada ise kamu hastanesinin finansal performansının yıllara göre daha iyileştiği, özellikle 2014 yılında daha iyi olduğu saptanmıştır.

## **6. SONUÇLAR VE ÖNERİLER**

### **6.1. Sonuçlar**

Bu çalışmada, Sivas Numune Hastanesi'nin 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ilişkin finansal analiz tekniklerinden oran analizi ile finansal performansının belirlenmesi ve sektör oranlarıyla karşılaştırması yapılmıştır. Çalışmada hastanenin finansal

performansının ölçülmesinde mevcut finansal yapıyı temsil eden ve literatürde en çok kullanılan oranlardan yararlanarak oran analizi yöntemi kullanılmıştır.

### ***Hastanenin Likidite Durumu***

Cari oran, asit test oranı ve hazır değerler oranı sonuçları genel olarak benzer bir eğilim göstermektedir. Hastanenin likidite durumu, cari oran ve asit test oranı açısından sektör ortalamasına göre 2012 ve 2013 yılında daha düşüktür. 2014 yılında ise hastane sektör ortalamasından daha iyi durumdadır. 2014 yılında dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilecek durumdadır. Stoklarına bağımlı kalmadan da yani stoklarını paraya dönüştürmese bile borçlarını ödeyebilecek durumdadır. Ayrıca hazır değerler oranına göre, hastanenin durumu daha iyidir. Hastanenin satışlarının durması ve alacaklarını tahsil edememesi durumunda bile kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücünün sektör oranına göre oldukça yüksek olduğu görülmektedir. Aynı zamanda stok devir hızının ve alacak devir hızının 2014 yılında daha yüksek olması bu durumu güçlendirmektedir. Buna göre hastanenin genel olarak likidite durumunun iyi olduğu, 2014 yılında daha iyi olduğu saptanmıştır.

### ***Hastanenin Finansal Yapı Durumu***

Finansal yapıyla ilgili oranları değerlendirdiğimizde hastanenin, borçlarını aktiflerle rahatlıkla finanse edebildiğini, uzun vadeli borçlarını rahatlıkla ödeyebilecek durumda olduğunu, özsermaye ile borçlarını ödeyebilecek durumda olduğunu, aktiflerini öz sermaye ile finanse edebilme gücünün yüksek olduğunu, toplam kaynakları içinde kısa vadeli borçlanma oranının düşme gösterdiğini söyleyebiliriz. Diğer bir ifadeyle hastanenin sektöre göre finansal yapı açısından daha iyi olduğunu, hastane mali tablolarından elde edilen bulgulara göre hastanenin finansal yapısının güçlü olduğunu ve bu durumun 2014 yılında daha iyi olduğunu söyleyebiliriz.

### ***Faaliyet (Etkinlik) Durumu***

Faaliyet oranlarını incelediğimizde; genel olarak hesaplanan faaliyet oranlarında hastanenin durumunun sektöre göre daha iyi olduğu ve giderek daha iyileştiğini söyleyebiliriz. Hastane alacaklarını sektöre göre oldukça hızlı, kısa aralıklarla, değer kaybına uğramadan tahsil edebilmektedir. Hastanenin stoklarını dönem içinde yıllara

göre giderek daha hızlı yenilediğini veya daha hızlı stok girişi ve çıkışı olduğu görülmektedir. Hastanenin dönen varlıklarını yenileme konusunda yıllara göre artış göstermiştir. Duran varlıklar devir hızı açısından hastanenin tesis ve teçhizatlarını etkili kullandığını, duran varlıklarını kapasitesinin üzerinde kullanabildiği görülmektedir. Hastanenin işletme sermayesini yıllara göre etkin kullandığı, özsermaye devir hızı yüksektir ancak hastanenin satışlarının daha da yükselmesi hastanenin karlılığına olumlu etkisi olacaktır. Aktif devir hızının yüksek olması hastanede atıl kaynakların olmadığını göstermektedir. Kısaca hastanenin varlıklarını etkin olarak kullanabildiğini söyleyebiliriz.

### ***Kârlılık Durumu***

Genel olarak karlılık durumunu, kar ile sermaye arasındaki ilişkileri göre değerlendirdiğimizde hastanenin ilk iki yıl oranları daha düşüktür. 2014 yılında ise gelişme göstermiştir. Hastane, ilk iki yıl özsermayeden getiri sağlayamamıştır, Hastaneye yapılan yatırımın 2014 yılı için önceki yıllara göre oldukça etkin kullanıldığı söylenebilir. İlk iki yıl yapmış olduğu yatırımların karlılığı düşüktür. Ancak, yıllara göre varlıklarını verimli bir şekilde kullanmaya başlamıştır, bu oran özellikle 2014 yılında daha iyi durumdadır. Hastane kaynaklarını 2014 yılında sektöre göre daha karlı kullanmıştır.

Kar ile satışlar arasındaki ilişkileri gösteren oranları değerlendirdiğimizde hastanenin ilk iki yıl karlı satışlar gerçekleştirmediğini, maliyetlerinin yüksek olduğunu söyleyebiliriz. Ancak 2014 yılında karlı satışlarında artış olduğu ve yönetimin 2014 yılı faaliyetlerinde devamlılığı sağlayarak karlılığın artmasının sağlanması ve bunun sürdürülmesi önerilebilir. Ayrıca 663 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Sağlık Bakanlığı'nın teşkilat yapısında değişimler yapılmış olması hastanenin 2014 yılı finansal performansını olumlu etkilemiş olabilir.

Sonuç olarak hastanenin likidite durumunun iyi olduğu, net çalışma sermayesinin yeterli olduğu, alacaklarını tahsil edebildiği, stoklarını sektöre göre daha

hızlı satışa çevirebildiği, finansal yapısının güçlü olduğu, ilk iki yıllık karlılık oranlarının olumsuz iken üçüncü yıl karlılık oranlarının artış gösterdiği saptanmıştır.

## **6.2. Öneriler**

Finansal performansın değerlendirilmesi için oran analizinden yararlanılarak yapılan bu çalışma sonucunda, Sivas Numune Hastanesine, diğer hastanelere ve diğer yapılacak olan bilimsel çalışmalara yönelik öneriler aşağıda sunulmuştur.

### ***Uygulama yapılan hastane için öneriler;***

Hastanenin likidite durumu, net çalışma sermayesini, 2014 yılı oranlarına benzer şekilde koruması,

Alacaklarını tahsil etmede iyi bir alacak tahsil politikasının olduğunu ve bu politikanın devam ettirilmesini,

Stoklarını daha hızlı satışa çevirebildiği 2014 yılı stok yönetimi politikasını devam ettirmesini,

Finansal yapısının sektöre göre 2014 yılı daha güçlü olduğu güçlü olduğu için bu durumun korunması,

İlk iki yıllık karlılık oranlarında, zarar söz konusu olduğundan 2014 yılı karlılık oranlarının dikkate alınarak satışlarda maliyetlerin daha da azaltılması ve karlılık oranının yükseltilmesi,

Hastanenin amaç ve stratejilerine bağlı olarak finansal yatırımların yapılması, etkinlik durumunun değerlendirilmesi önerilebilir.

### ***Diğer Hastaneler için öneriler;***

Kamu hastanelerinin özel hastanelerde olduğu gibi kendi kaynaklarını yaratarak gelir ve giderlerini iyi yönetebilmeli, devletin kaynaklarını en etkin şekilde kullanabilmeli, kamu hastanelerinin kaynaklarını etkin kullanmaları için politikalar geliştirilmelidir.

Hastaneler sağlık sektöründe hızlı gelişme ve değişimlerin takip edilmeli ve değişim için gerekli önlemleri alınmalıdır.

Hastaneler likidite durumunu yüksek tutmalı, maliyetleri azaltılmalı, kaliteli hizmet vermede rekabet stratejilerinin belirlenmesinde finansal analizlerden yararlanmalıdır.

Varlıkların ve yabancı kaynakların doğru kullanımı sağlanarak etkinlik artırılmalıdır.

Finansal analizle oranlar sürekli olarak incelenerek mevcut durum değerlendirilmeli, geleceğe yönelik stratejilerde hangi alanlara yatırımlar yapılacağı ve düzenlemeler getirileceği konusunda tespitlerin yapılmalıdır.

İyi bir finansal planlama ile gelecekte yapılacak yatırımlara yön verilmelidir.

Öz kaynaklar ile yabancı kaynakların dengeli tutulmalıdır.

Hastaneler kendi hastanelerinin finansal durumlarını değerlendirmede, diğer hastanelerin sonuçlarıyla karşılaştırmalar yapmalıdır.

Hastaneler, likidite durumunu mümkün olduğunca diğer hastanelere yakın bulundurmamalıdır.

Likidite ve borç ödeme gücü ayarlanmalı, yatırımlarda mümkün olduğunca öz kaynaklardan yararlanılmalıdır.

Alacak tahsil sürecinin daha kısaltması için politikalar belirlemelidir.

Stok yönetimine önem vermeli ve stoklar bekletilmemeli, stok devir hızı yükseltilmelidir.

Hastaneler swot analizi ile finansal açıdan güçlü ve zayıf yönlerini belirlemeli, gerekli düzenlemeleri yapmalıdır.

Varlıkların daha etkin ve verimli kullanılmasına çalışılmalıdır.

Finansal analizin değerlendirilmesinde ekonomik ve sosyal değişmelerin etkisi dikkate alınmalıdır.

Finansal performans kurum yöneticilerinin başarılı yönetim göstergesi olarak değerlendirilmelidir.

### ***Yapılacak olan sonraki bilimsel çalışmalar için öneriler;***

Hastanelerin finansal performansının değerlendirilmesi yönetimin faaliyetlerinin değerlendirilmesi, kredi verenler, yatırım yapanlar, sektördeki diğer rakipler açısından önemlidir. Finansal analiz sonuçları hastanelerin yükümlülüklerini yerine getirmeleri,

alacaklarını tahsil etmeleri, yatırım yapmaları, strateji geliştirmeleri ve karar vermeleri açısından katkılar sağlamaktadır.

Bu nedenle hastanelerin varlıklarının srekliğinin sağlanmasında düzenli olarak finansal analizlerin yapılması gerekliliğinden bu alandaki çalışmaların artırılması önerilebilir. Bundan sonraki çalışmalar için kamu hastanesi ve özel hastane verilerinin birlikte analiz edilmesi önerilebilir.





## 7. KAYNAKLAR

- Acar, M. (2003). Tarımsal İşletmelerde Finansal Performans Analizi. *Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 20:21-37.
- Akaytay. A., Çatı, K., Yücel, S. (2015). Finansal Oranların Faaliyet Alanlarına Göre Değişiminin Merkez Bankası Sektör Raporları Yardımıyla İncelenmesi. *Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 44. Sayı, ss.45-57.
- Akbolat, M., Işık, O. (2012). Hastanelerde Rekabet Stratejileri ve Performans/Competitive Strategies and Performance in Hospitals. *Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 16(1). 401-424.
- Akbulut, Y., Göktaş, B., Ağırbaş, İ., Aldoğan, E.U., Payziner, P.D. (Editör: İsmail Ağırbaş). (2013). Sağlık Kurumlarında Finansal Yönetim. Eskişehir, *T.C. Anadolu Üniversitesi Yayını No: 2863, Açıköğretim Fakültesi Yayını No: 1820*
- Akbulut, R., Coşkun, A. (2015). BİST’te İmalat Sektöründeki İşletmelerin Finansal Performansları Üzerine Bir Araştırma. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, Sayı:65, ss.117-137.
- Akca, N., Somunoğlu İkinci, S. (2014). Ankara’da Yer Alan Özel Bir Sağlık İşletmesinin Finansal Tablolarının Oran Analizi Yöntemi İle Değerlendirilmesi. *İşletme Bilimi Dergisi*, Cilt:2 Sayı:1, ss.111-126.
- Akdoğan, N., Tenker, N. (2001). Finansal Tablolar ve Mali Analiz Teknikleri, Genişletilmiş 7. Baskı, Gazi Kitabevi, Ankara.
- Akgüç, Ö. (1998). Finansal Yönetim. Muhasebe Enstitüsü Eğitim ve Araştırma Vakfı Yayınları, 7. Baskı, İstanbul.

- Akgüç, Ö. (2013). Mali Tablolar Analizi. Genişletilmiş 15. baskı, Arayış Basım Yayın, İstanbul.
- Aksoy, R. (2005). Zonguldak'ta Ayakta Tedavi Tüketicilerinin Sağlık Hizmeti Kalite Değerlemesi. *Zonguldak Karaelmas Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 1 (1): ss. 91-104.
- Alparslan, D. (2014). Sağlık Bakanlığı Hastanelerinde İşletme Sermayesi İle Finansal Performans Göstergelerinin Analizi, Süleyman Demirel Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı, Isparta, Yüksek Lisans Tezi.
- Alparslan, D., Gençtürk, M., Özgülbaş, N. (2015). Sağlık Bakanlığı Hastanelerinde İşletme Sermayesi İle Finansal Performans Göstergeleri Arasındaki İlişkinin Analizi. *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 20 (1), s.317-338.
- Arif, T. M. H., Noor-E-Jannat, K., & Anwar, S. R. (2016). Financial Statement and Competitiveness Analysis: A Study on Tourism & Hospitality Industry in Bangladesh. *International Journal of Financial Research*, 7(4), 180-189.
- Avcı, K. (2014). Bir Eğitim ve Araştırma Hastanesinin Finansal ve Operasyonel Performans Göstergeleri Arasındaki İlişki. *Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi*, cilt 17, sayı 1, ss.1-20.
- Ayanoğlu, Y., Atan, M., Beylik, U. (2010). Hastanelerde Veri Zarflama Analizi (VZA) Yöntemiyle Finansal Performans Ölçümü ve Değerlendirilmesi. *Sağlıkta Performans ve Kalite Dergisi*, 1(2), pp. 40-63.
- Bal, V. (2010). Bilgi Sistemlerinin Sağlık İşletmeleri Performansına Etkilerinin Veri Zarflama Analizi İle Ölçümü: Türkiye' deki Devlet Hastanelerinde Bir Araştırma, Doktora Tezi, Isparta, Süleyman Demirel Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İşletme Anabilim Dalı.

- Bayraktutan, Y., Pehlivanoglu, F. (2012). Sağlık İşletmelerinde Etkinlik Analizi: Kocaeli Örneği. *Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 23, 2012,ss. 127 – 162.
- Berk, N. (2000), Finansal Yönetim, Türkmen Kitabevi, İstanbul.
- Bilgin, G., Çıraklı, Z.L. (2010). Hastanelerde Kurum Kültürü, II. Uluslararası Sağlıkta Performans ve Kalite Kongresi, Bildiriler Kitabı, Cilt 2, Ankara, ss. 117-130.
- Brigham, E.F., Houston, J.F. (2014). Finansal Yönetimin Temelleri,(Çev. Nevzat Aypek), 7.Basımdan Çeviri Ankara: Nobel yayın
- Cenger, H. (2011). İMKB’de İşlem Gören Çimento Şirketlerinin Performanslarının Ölçülmesinde Veri Zarflama Analizi Yaklaşımı. *Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 25(3-4): 31-44.
- Ceylan, A. (2004). İşletmelerde Finansal Yönetim. Ekin Kitabevi, Bursa.
- Chen, K. H., Shimerda, T.A. (1981). An empirical analysis of useful financial ratios. *Financial Management* Vol. 10, No. 1: pp.51-60.
- Çakmak, M., Öktem, M. K., Ömürgönülşen, U. (2009). Türk Kamu Hastanelerinde Teknik Verimlilik Sorunu: Veri Zarflama Analizi Tekniği ile Sağlık Bakanlığı’na Bağlı Kadın Doğum Hastanelerinin Teknik Verimliliklerinin Ölçülmesi, *Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi*, Cilt:12, Sayı:1 ss.1-36.
- Çınaroğlu, S., Şahin, B. (2012).Yönetici Değerlendirmelerine Göre Hastanelerde Performans Ölçümü, *Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi*, Cilt:15, Sayı:1, Ss.59-78.
- Dumanoglu, S., Ergül, N. (2010). İMKB’de İşlem Gören Teknoloji Şirketlerinin Mali Performans Ölçümü. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 48, 101-111.

- Ercan, M.K., Ban, Ü. (2014). Değere Dayalı İşletme Finansı Finansal Yönetim, Gazi Kitabevi, Ankara.
- Erdoğan, M., Yıldız, B. (2015). Sağlık İşletmelerinde Finansal Oranlar Aracılığıyla Performans Ölçümü: Hastanelerde Bir Uygulama. *KAÜ İİBF Dergisi*, 6(9), 129-148.
- Karakaya, Ü.Y. (2008). Hastane İşletmelerinde Finansal Verilere Dayalı Performans Ölçümü ve Bir Model Önerisi. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Ana Bilim Dalı Hastane İşletmeciliği, Yüksek lisans tezi.
- Karaisaoğlu, F., Çam, A.V. (2008). Sağlık İşletmelerinde Maliyet Analizi: Karaman Devlet Hastanesinde Birim Muayene Maliyetlerinin Hesaplanması. *Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi*, Haziran 2008, Cilt:1, Sayı: 1, 15-24.
- Kavuncubaşı, Ş., Yıldırım, S. (2010). Hastane ve Sağlık Kurumları Yönetimi,2.Baskı, Siyasal Kitabevi, Ankara.
- Kılıç, M., Öztürk, H. (2006). Hastanelerde Mesai Saatleri Dışında Yürütülen Yönetim Hizmetleri: Ankara İli Eğitim Hastanelerinde Bir Alan Araştırması. *Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi*, Cilt 9, sayı 1, ss.55-79.
- Kızıllıkan, A.Ç., Öztürk, G., Yıldırım, N. (2012). Sağlıkta Dönüşümde Performans Uygulamaları. *TAF Prev Med Bull*, 11(6): 757-766.
- Koçgil, O.D., Beyan, T., Baykal, N. (2007). Sağlık ve Sağlık Bakım Sistemlerinde Performans İzleme ve Değerlendirme." TC Sağlık Bakanlığı, İkinci e-Sağlık Kongresi, Antalya, Türkiye Bakanlığı; 01/2007. [https://timurbeyan.files.wordpress.com/2013/11/yazc4b1\\_2007-10-sac49flc4b1k-ve-sac49flc4b1k-bakc4b1m-sistemlerinde-performans-izleme-ve-dec49ferlendirme.pdf](https://timurbeyan.files.wordpress.com/2013/11/yazc4b1_2007-10-sac49flc4b1k-ve-sac49flc4b1k-bakc4b1m-sistemlerinde-performans-izleme-ve-dec49ferlendirme.pdf)

Köse, S.D. (2014). Sağlık Bakanlığı Hastanelerinde Finansal Verilerin Konsolidasyonu. *Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 32(2). 219-250.

Küçük, Y. S., Şahin, B. (2015). Kamu Hastane Birlikleri Uygulamasına İlişkin Sağlık Yöneticilerinin Görüşlerinin Değerlendirilmesi. *Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi*, 2015; 18(2): 103-121

<http://www3.tcmb.gov.tr/sektor/2015/menu.php> (Erişim tarihi: 20.02.2016)

<http://rapor.saglik.gov.tr/istatistik/rapor/> (Erişim tarihi: 30.07.2016).

[http://www.tuik.gov.tr/PreTablo.do?alt\\_id=1095](http://www.tuik.gov.tr/PreTablo.do?alt_id=1095) (Erişim tarihi:24.02.2016)

Lakshmi, T. M., Martin, A., & Venkatesan, V. P. (2016). A Genetic Bankrupt Ratio Analysis Tool Using a Genetic Algorithm to Identify Influencing Financial Ratios. *IEEE Transactions on Evolutionary Computation*, 20(1), 38-51.

Lamba, M., Altan, Y., Aktel, M., Kerman, U. (2014). Sağlık Bakanlığı'nda Yeniden Yapılanma: Yeni Kamu Yönetimi Açısından Bir Değerlendirme. *Amme İdaresi Dergisi*, 47(1), 53-78.

Li L.X., Benton W.C. (1996). Performance Measurement Criteria in Health Care Organizations: Review and Future Research Directions. *European Journal of Operational Research*, 93(3):449-468.

Li L.X., Benton W.C., Leong G.K. (2002). The Impact of Strategic Operations Management Decisions on Community Hospital Performance. *Journal of Operations Management*, 20(4):389-408.

- Matthew, D. A. A., Fada, A., & Ukonu, I. C. (2016). Role Of Financial Ratio Analysis In Assessing Business Performance In The Hospitality And Tourism Operations. *Development*, 4(4):1-8.
- Nair, Y., Paim, L., Sabri, M., & Rahim, H. A. (2016). Financial Ratios and the Probabilistic Prediction of Bankruptcy among Malaysian Civil Servants. *Journal of Emerging Economies & Islamic Research*, 4(2): 1-13.
- Özer, Ö. (2012). Mali Tablolar Analizi: Bir Hastane Örneği. *Gümüşhane Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 6, ss.183-199.
- Özgülbaş, N., Koyuncugil, A. S., Duman, R., Hatipoğlu, B. (2008). Özel Hastane Sektörünün Finansal Değerlendirmesi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 40, ss.120-131.
- Özgülbaş, N., Koyuncugil, A. S. (2007). Sağlık Kurumlarında Finansal Performans Ölçümü: Kamu Hastanelerinin Veri Madenciliği ile Sınıflandırılması. *İktisat, İşletme ve Finans Dergisi*, 253: 18-30.
- Palamutçu, S. (2013). Kamu ve Özel Sağlık İşletmelerinde Finansal Performansın Oran Analizi İle Ölçülmesi ve Karşılaştırılması, (Yüksek Lisans Tezi). Beykent Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, İstanbul.
- Pazarçeviren, S. Y., Özsuer, U., Dede, B. (2015). A Model Suggestion For Cash Conversion of Inventory and Basement of Model Financial Ratios Analysis. *European Scientific Journal*, Vol.2 ISSN: 1857 – 7881, ss.234-246.
- Peker, İ. ve Baki B. (2011). Gri İlişkisel Analiz Yöntemiyle Türk Sigortacılık Sektöründe Performans Ölçümü. *Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi* 7. ss.1-18.

- Prabodh, N., & Agrawal, Y. (2015). Analysing the Effect of Different Financial Ratios on the Performance of the Indian Pharmaceutical Industry. *International Journal of Scientific Research*, 4(7):393-398.
- Sargutan, A. E. (2005). Sağlık Sektörü ve Sağlık Sistemlerinin Yapısı. *Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi*, 8(3):400-428.
- Schmidgall, R. S., & DeFranco, A. (2016). How to best use financial ratios in benchmarking and decision making in clubs: Review of the decade 2003–2012. *International Journal of Hospitality & Tourism Administration*, 17(2), 179-197.
- Şen, L. M., Zengin, B., Yusubov, F. (2015). Otel İşletmelerinde Finansal Analizlere İlişkin Bir Örnek Olay İncelemesi. *İşletme Bilimi Dergisi*, 3(1), 64-85.
- Özkan, C., Zaim S., ve Türkyılmaz, A. (2006). Sağlık Sektöründe Müşteri Memnuniyet Ölçümü: Simetrik ve Asimetrik Etki Analizi. *İstanbul Ticaret Üniversitesi Fen Bilimleri Dergisi*, 5(9), 61-71.
- Tengilimoğlu, D., Işık, O., Akbolat, M. (2009). Sağlık İşletmeleri Yönetimi. Birinci Basım, Nobel Akademik Yayıncılık, Ankara.
- Tracy [Axel](#) (2012), Ratio Analysis Fundamentals: How 17 Financial Ratios Can Allow You to Analyse Any Business on the Planet, ISBN:978- 1-291-23567-8.
- Türk, M., & Şeker, M. (2011). Stratejik Stok Yönetimi: Bir Kamu Hastanesi Örneği. *Uluslararası İnsan Bilimleri Dergisi*, 8(1), 713-727.
- Usta. Ö. (2008). İşletme Finansmanı ve Finansal Yönetim, Üçüncü Baskı, Detay yayıncılık, Ankara.

Uyar, A., Okumuş, E. (2010). Finansal Oranlar Aracılığıyla Küresel Ekonomik Krizin Üretim Şirketlerine Etkilerinin Analizi: IMKB’de Bir Uygulama. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, Sayı 46, ss. 146–156.





EKLER

Ek 1: Sivas Numune Hastanesi 2012-2013 Yılları Bilançosu

Kuruluş Adı : Sivas Numune Hastanesi - Bölün Kurumlar		Cari Yılı : 2013	
Tarih Aralığı : 01.01.2013-31.12.2013		Rapor Tarihi : 17/12/2013 11:56:07	
A2- Kurumun Bilançosu		FAZLA AKTİFLERİN KALANLARI	
AKTİF YÜKLEMLERİ	Çıkar Dönem	Car Dönem	Car Dönem
1 DÖNEM YÜKLEMLERİ	10.028.263,48	7.617.838,30	10.998.843,16
10 HAZİR DÖNEMLERİ	1.202.696,81	938.263,01	200.000,00
100 KASA HESABI	0,00	0,00	200.000,00
101 ALINAN ÖDEMLER HESABI	0,00	0,00	0,00
102 BANKALAR HESABI	1.202.696,81	938.263,01	7.473.134,13
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	7.245.931,17
104 DÖNÜŞ HESABI	0,00	0,00	127.102,96
105 DÖNÜŞ HESABI	0,00	0,00	0,00
106 DÖNÜŞ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
107 DÖNÜŞ HAZİR DÖNEMLERİ HESABI	0,00	0,00	1.041.541,51
11 MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00	19.338,73
112 KAMU KURUMU FAİZİNİN VE BAKIM HESABI	0,00	0,00	1.027.897,78
119 DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	0,00	4.000,41
119 MENKUL KIYMETLERİN DİĞER DEĞERLENDİRİLMİŞ KARŞILIK HESABI (-)	0,00	0,00	4.000,41
12 TİCARİ ALACAKLAR	3.094.625,11	805.791,25	0,00
121 ALACAK BİRETLERİ HESABI	3.095.574,70	806.791,90	0,00
122 ALACAK BİRETLERİ REZERVİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
123 BANKA HİSSE KARTLARI VE ALACAKLAR HESABI	4.000,41	13.008,95	2.280.317,11
125 VERİLEN DEPOSİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	879.915,33
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	2.291,74
129 SÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	803.887,86
129 SÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIK HESABI (-)	0,00	0,00	485.932,09
13 DİĞER ALACAKLAR	2.280.897,04	883.960,71	0,00
134 TALEMLER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	3.343,00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	11.564,17	16.789,43	0,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	2.099.327,02	617.481,28	0,00
138 SÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	238.709,85	238.709,85	0,00
139 SÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIK HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
15 STOKLAR	3.099.893,58	4.152.721,08	0,00
150 EK MADDE VE MALZEME HESABI	3.099.893,58	4.152.721,08	0,00
151 YABANCI MALZEMELER - ÖZETİM HESABI	0,00	0,00	0,00

## A2- Kurumun Bilançosu

Kuruluş Adı : Sivas Numune Hastanesi - B00n Kurumlar Cari Yıl : 2013  
Tarih Aralığı : 01.01.2013-31.12.2013 Rapor Tarihi : 17/12/2015 11:56:07

	AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem
152 MAMULLER HESABI	0.00	0.00	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0.00
153 TİCARİ MALLAR HESABI	0.00	0.00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0.00
157 DİĞER STOKLAR HESABI	0.00	0.00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0.00
158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0.00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0.00	0.00	393 MERKEZ VE ŞUBELER CARI HESABI	0.00
179 TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR	0.00	0.00	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	0.00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	500,666.82	546,102.77	399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0.00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	500,666.82	546,102.77	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0.00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0.00	0.00	40 MALİ BORÇLAR	0.00
182 SAĞLIK KURUMLARI ARASI HİZMET ALIM GİDERLERİ HESABI	0.00	0.00	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	0.00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0.00	0.00	42 TİCARİ BORÇLAR	0.00
190 DEVİRCEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0.00	0.00	425 SATIÇILAR HESABI	0.00
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0.00	0.00	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0.00
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0.00	0.00	429 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	0.00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0.00	0.00	43 DİĞER BORÇLAR	0.00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0.00	0.00	436 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0.00
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	0.00	0.00	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0.00
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0.00	0.00	44 ALINAN AVANSLAR	0.00
199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0.00
2 DURAN VARLIKLAR	3,167,987.59	2,303,474.42	449 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0.00
22 TİCARİ ALACAKLAR	21,792.76	21,792.76	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00
220 ALICILAR HESABI	0.00	0.00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0.00
221 ALACAK SENETLERİ HESABI	0.00	0.00	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0.00
222 ALACAK SENETLERİ REESKONTU HESABI (-)	0.00	0.00	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0.00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21,792.76	21,792.76	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0.00
227 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0.00	0.00	5 ÖZ KAYNAKLAR	2,197,507.89
229 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	26,308,000.00
23 DİĞER ALACAKLAR	0.00	0.00	500 SERMAYE HESABI	26,308,000.00
234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0.00	0.00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	0.00
235 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0.00	0.00	52 SERMAYE YEDEKLERİ	0.00
236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0.00	0.00	522 MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI HESABI	0.00
239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	54 YEDEKLER	0.00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00	549 ÖZEL FONLAR HESABI	0.00

Fazıl Yılmaz  
Sivil ve Ticaret Sicil Sicil No  
Sivas TTB  
17/12/2015

**A2- Kurumun Bilançosu**

Kuruluş Adı Tarih Aralığı	: Sivas Numune Hastanesi - Bölin Kurumlar		Cari Yıl		: 2013	
	: 01.01.2013-31.12.2013		Rapor Tarihi		: 17/12/2015 11:56:07	
	AKTİF (VARLIKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem	PASİF (KAYNAKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem
248 DIĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0.00	0.00
249 DIĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	0.00	0.00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	2,774,521.57	2,774,521.57	1,910,108.40	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-19,117,730.90	-24,110,492.11
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	0.00	0.00	0.00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-19,117,730.90	-24,110,492.11
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00	59 DÖNEM NET KARIZARARI	-4,992,781.21	-116,375.99
252 BİNALAR HESABI	0.00	0.00	0.00	590 DÖNEM NET KARI HESABI	0.00	0.00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5,818,684.03	5,818,684.03	5,874,496.52	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-4,992,781.21	-116,375.99
254 TAŞITLAR HESABI	307,565.22	307,565.22	126,235.22			
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2,778,069.33	2,778,069.33	2,777,417.45			
256 DIĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6,130,187.01	-6,130,187.01	-6,868,030.79			
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	371,573.26	371,573.26	371,573.26			
260 HAKLAR HESABI	366,573.26	366,573.26	366,573.26			
267 DIĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	5,000.00	5,000.00	5,000.00			
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0.00	0.00	0.00			
269 VERİLEN AVANSLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0.00	0.00	0.00			
271 ARAMA GİDERLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00			
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00			
278 BİRİKİMİ TÜKENME PAYLARI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00			
279 VERİLEN AVANSLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0.00	0.00	0.00			
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0.00	0.00	0.00			
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0.00	0.00	0.00			
29 DIĞER DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00	0.00			
293 GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
295 PEŞİN ÖĞENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
297 DIĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00			
298 STOK DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00			
299 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0.00	0.00	0.00			
<b>AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>13,196,151.05</b>	<b>13,196,151.05</b>	<b>9,705,313.32</b>	<b>PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>13,196,151.05</b>	<b>9,705,313.32</b>
<b>III DİP NOT III</b>						
				Sivas Numune Hastanesi		
				2.653.529.06 TL dir.		
				Sayfa : 3 / 4		

A2- Kurumun Bilançosu						
Kuruluş Adı	: Şirket Numarası	Hisse Numarası	Çalışma Yılı	Çalışma Tarihi	Çalışma Tarihi	Çalışma Tarihi
Tarih Aralığı	: 01.01.2013-31.12.2013	: 01.01.2013-31.12.2013	: 2013	: 17/12/2013	: 11-06-07	
	AKTİF (YASUNLAD)	ÖZEL DÖNEM	ÇALIŞMA YILI	ÇALIŞMA TARİHİ	ÇALIŞMA TARİHİ	ÇALIŞMA TARİHİ
*901-Arızan Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi	2.653.529.06 TL, dr.					
*990-Ödör Taahhüdü Hesabının Borç Bakiyesi TL, dr.						
*981-Ödör Taahhüdü Hesabının Alacak Bakiyesi TL, dr.						
*910-Verilen Teminatlar Hesabının Borç Bakiyesi TL, dr.						
*911-Verilen Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi TL, dr.						
*940-Devirleşmiş Güçlenen Hesabının Borç Bakiyesi TL, dr.						
*941-Devirleşmiş Güçlenen Hesabının Alacak Bakiyesi TL, dr.						

FAZLA MALİYE  
 ŞİRKETİ  
 MİLLİ İŞLER VE  
 SİVİL HİZMETLER  
 BAKANLIĞI

A2- Kurumun Bilançosu					
Kuruluş Adı Tarih Aralığı	: Şişli Numune Hastanesi - 800th Kurumlar : 01.01.2014-31.12.2014		Carli Yılı Rapor Tarihi	: 2014 : 17/12/2015 11:56:50	
	AKTİF (VARLIKLAR)	Öçümlü Dönem	Carli Dönem	PASİF (KAYNAKLAR)	Öçümlü Dönem
1 DÖNEM VARLIKLAR	7.401.838.00	6.012.860.51	4.161.495.30	3 KİSİBA YADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.034.181.42
10 HAZIR DEĞERLER	938.263.01	1.229.816.75	0.00	30 MALİ BORÇLAR	0.00
100 KASA HESABI	0.00	0.00	0.00	303 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARI HESABI	0.00
101 BANKA HESABI	0.00	0.00	0.00	32 TİCARİ BORÇLAR	3.725.064.11
102 BANKALAR HESABI	938.263.01	1.229.816.75	0.00	320 SATIÇILAR HESABI	3.617.074.36
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖÇERME EMİRLERİ HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	329 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLARI HESABI	107.989.75
105 DÖVİZ HESABI	0.00	0.00	0.00	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	0.00
106 DÖVİZ GÖÇERME EMİRLERİ HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	33 DİĞER BORÇLAR	890.878.00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0.00	0.00	0.00	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	45.248.77
11 MENKUL KIYMETLER	0.00	0.00	0.00	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	845.627.23
111 KAMU/KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOVLARI HESABI	0.00	0.00	0.00	337 SOKAKAN İŞLETMELER ARASI Gelen Paralar Hesabı	0.00
118 DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0.00	0.00	0.00	34 ALINAN AVANSLAR	84.746.36
119 MERSÜL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKÜKÜ KARŞIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	349 ALINAN SPARİS AVANSLARI HESABI	84.746.36
12 TİCARİ ALACAKLAR	900.771.36	1.982.582.96	0.00	349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0.00
120 ALICILAR HESABI	888.781.85	1.969.293.78	0.00	35 YILLARA YATIRIM İNŞAAT VE ÇUKURM HAKEDİŞLERİ	0.00
121 ALACAK SENETLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00	350 YILLARA YATIRIM İNŞAAT VE ÇUKURM HAKEDİŞ BEDELLERİ HESABI	0.00
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	358 YILLARA YATIRIM İNŞAAT VE ÇUKURM HAKEDİŞ BEDELLERİ HESABI	0.00
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	12.059.55	13.289.20	2.849.328.41	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.823.494.95
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLARI HESABI	0.00	0.00	0.00	36 ÖDENECEK VERGİ VE FONLARI HESABI	1.181.522.45
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK HESİNTİLERİ HESABI	2.099.87
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	1.033.366.00
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATRI PAYLARI HESABI	704.905.83
13 DİĞER ALACAKLAR	863.960.71	254.259.53	0.00	366 MERKEZ HESSESI HESABI	0.00
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00	368 VADESİZ GEÇİKSİZ ERTELEMEYİ VEYA FAZLA ERTELEMEYİ VEYA FAZLA ERTELEMİYİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0.00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	16.789.48	17.256.10	1.767.09	369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.610.00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	607.481.38	97.193.58	0.00	37 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI	0.00
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	279.709.85	259.709.85	0.00	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	0.00
139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	371 DÖNEM KAVRANIN FESİH ÖCENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	0.00
15 STOKLAR	4.152.721.06	1.836.514.43	0.00	372 KİDEM FAZLA ÖDENEĞİ KARŞIĞI HESABI (-)	0.00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.152.721.06	1.836.514.43	0.00	373 MALİYET GİDERLERİ KARŞIĞI HESABI	0.00
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HESABI	0.00	0.00	0.00	379 DİĞER BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI HESABI	0.00

Ek 2: Sivas Numune Hastanesi 2013-2014 Yılları Bilançosu

A2- Kurumun Bilançosu						
Kuruluş Adı Tarih Aralığı	Sivas Numune Hastanesi - Böbrek Kurumları : 01.01.2014-31.12.2014	Carli Yılı Rapor Tarihi	: 2014 : 17/12/2015 11:56:50	Önceki Dönem	Carli Dönem	Carli Dönem
	AKTİF (VARLIKLAR)					
1	DÖNER YARARLAR	7.401.838,90	6.012.800,51		7.624.181,42	4.161.495,30
10	HAZIR DEĞERLER	938.263,01	1.229.816,75		0,00	0,00
100	KASA HESABI	0,00	0,00		0,00	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00		3.725.064,11	1.211.021,36
102	BANKALAR HESABI	938.263,01	1.229.816,75		3.817.074,26	1.127.846,32
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00		107.989,75	83.175,04
105	ÖZEL HESABI	0,00	0,00		0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00		890.876,00	101.145,53
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00		45.248,77	29.204,47
11	MENKUL KIYMETLER	0,00	0,00		845.627,23	71.941,06
112	KAMU KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00		0,00	0,00
118	DİĞER MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	0,00		84.746,36	0,00
119	MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞIĞI HESABI (-)	0,00	0,00		84.746,36	0,00
12	TİCARİ ALACAKLAR	900.791,26	1.562.662,96		0,00	0,00
120	ALICILAR HESABI	868.711,80	1.569.293,78		0,00	0,00
121	ALACAK SENETLERİ HESABI	0,00	0,00		0,00	0,00
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU HESABI (-)	0,00	0,00		0,00	0,00
123	BANKA KREDİ KARTLARDAN ALACAKLAR HESABI	12.009,55	13.369,20		2.923.494,95	2.849.328,41
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00		1.181.822,45	1.179.912,55
127	DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00		2.090,87	1.839,70
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00		1.033.366,00	907.599,41
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞIĞI HESABI (-)	0,00	0,00		794.905,63	798.209,66
13	DİĞER ALACAKLAR	863.960,71	354.259,53		0,00	0,00
134	SİLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00		0,00	0,00
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	16.789,48	17.356,10		1.810,00	1.767,09
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	607.461,26	97.193,58		0,00	0,00
138	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI	238.709,85	239.709,85		0,00	0,00
139	ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞIĞI HESABI (-)	0,00	0,00		0,00	0,00
15	STOKLAR	4.152.721,06	1.808.514,43		0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.152.721,06	1.808.514,43		0,00	0,00
151	YARU MAMULLER - ÜRETİM HESABI	0,00	0,00		0,00	0,00

**A2- Kurumun Bilançosu**

Kuruluş Adı Tarih Aralığı	: Sivas Numune Hastanesi - Bölün Kurumlar : 01.01.2014-31.12.2014	Cari Yılı Rapor Tarihi	: 2014 : 17/12/2015 11:56:50			
	AKTİF (VARLIKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem	PASİF (KAYNAKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem
152 MAMULLER HESABI	0,00	0,00	0,00	38 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHHÜTLERİ	0,00	0,00
153 TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	390 GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00	0,00
157 DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	381 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00
158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00
179 TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00	393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI	0,00	0,00
18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİRLER TAHHÜTLERİ	546.102,77	607.586,82	607.586,82	397 SAYIM VE TESELLİM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00
180 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	546.102,77	607.586,82	607.586,82	399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00
181 GELİR TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
182 SAĞLIK KURUMLARI ARASI HİZMET ALIM GİDERLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	40 MALİ BORÇLAR	0,00	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	403 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00
190 DEVİREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	42 TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00
191 İNMLERİLE KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	420 SATIÇILAR HESABI	0,00	0,00
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	429 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00
197 SAYIM VE TESELLİM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	436 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	438 KAMUYLA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00
199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	44 ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	2.303.874,42	1.524.307,34	1.524.307,34	440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00
22 TİCARİ ALACAKLAR	21.792,76	21.792,76	21.792,76	449 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00
220 ALIÇILAR HESABI	0,00	0,00	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00
221 ALIÇAK SENETLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	472 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00
222 ALIÇAK SENETLERİ REESKONTU HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	48 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHHÜTLERİ	0,00	0,00
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	21.792,76	21.792,76	21.792,76	480 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00	0,00
227 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	481 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00
229 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	2.081.131,90	3.375.672,55
23 DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	0,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	26.308.000,00	26.308.000,00
234 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	500 SERMAYE HESABI	26.308.000,00	26.308.000,00
235 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)	0,00	0,00
236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	52 SERMAYE YEDERLERİ	0,00	0,00
239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	522 MACDİ DURAN VARLIKLAR YETİNDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI HESABI	0,00	0,00

A2- Kurumun Bilançosu						
Kuruluş Adı	: Sivas Numune Hastanesi - Bölün Kurumlar	Cari Yıl	: 2014	Rapor Tarihi	: 17/12/2015 11:56:50	Cari Dönem
Tarih Aralığı	: 01.01.2014-31.12.2014	Önceki Dönem		PASIF (KAYNAKLAR)	Önceki Dönem	Cari Dönem
	AKTİF (VARLIKLAR)					
24	MALI DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00	54	YEDEKLER	0.00
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0.00	0.00	549	ÖZEL FOMLAR HESABI	0.00
249	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞIĞI HESABI (-)	0.00	0.00	57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0.00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1,910,108.40	1,923,514.58	575	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	0.00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0.00	0.00	58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-24,110,492.11
251	VERGİ VE YERİSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0.00	0.00	585	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-24,110,492.11
252	BİNALAR HESABI	0.00	0.00	59	DÖNEM NET KARIZARAR	-116,375.99
253	TESİS, MAKİNE VE ÇHAZLAR HESABI	5,874,486.52	5,718,256.81	590	DÖNEM NET KARI HESABI	0.00
254	TAJİTLAR HESABI	126,235.22	126,235.22	591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-116,375.99
255	DEMBELASLAR HESABI	2,777,417.45	3,158,472.91			
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLARI HESABI	0.00	0.00			
257	BİRİKÜMŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8,668,030.79	-7,408,452.16			
258	YAPILMAMKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0.00	0.00			
259	VERİLEN AVANSLAR HESABI	0.00	0.00			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	371,573.26	0.00			
260	HAKLAR HESABI	366,573.26	0.00			
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARI HESABI	5,000.00	2,180.00			
268	BİRİKÜMŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0.00	-2,180.00			
269	VERİLEN AVANSLAR HESABI	0.00	0.00			
27	ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR	0.00	0.00			
271	ARAMA GİDERLERİ HESABI	0.00	0.00			
272	HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI	0.00	0.00			
278	BİRİKÜMŞ TÜKENME PAYLARI HESABI (-)	0.00	0.00			
279	VERİLEN AVANSLAR HESABI	0.00	0.00			
28	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0.00	0.00			
280	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER HESABI	0.00	0.00			
281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0.00	0.00			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00			
293	GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR HESABI	0.00	0.00			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0.00	281,659.41			
295	PESİN ÖDENEN VERGİ VE FOMLAR HESABI	0.00	0.00			
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLARI HESABI	0.00	0.00			
298	STOK DEĞER DÜŞÜKLUĞÜ KARŞIĞI HESABI (-)	0.00	0.00			
299	BİRİKÜMŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0.00	-281,659.41			
AKTİF VARLIKLAR TOPLAM		9,705,313.32	7,537,957.85	PASIF KAYNAKLAR TOPLAM	9,705,313.32	7,537,957.85



**A2- Kurumun Bilançosu**

Kuruluş Adı : Sivas Numune Hastanesi - Bölün Kurumlar		Carî Yılı : 2014	
Tarih Aralığı : 01.01.2014-31.12.2014		Rapor Tarihi : 17/12/2015 11:56:50	
	AKTİF (VARLIKLAR)	Onceki Dönem	Carî Dönem
*900-Arınan Teminatlar Hesabının Borç Bakiyesi	1.019.550,57 TL, dr.		
*901-Arınan Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi	1.019.550,57 TL, dr.		
*900-Göder Taahhüdü Hesabının Borç Bakiyesi	TL, dr.		
*901-Göder Taahhüdü Hesabının Alacak Bakiyesi	TL, dr.		
*910-Verilen Teminatlar Hesabının Borç Bakiyesi	TL, dr.		
*911-Verilen Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi	TL, dr.		
*940-Değişik Giderler Hesabının Borç Bakiyesi	TL, dr.		
*941-Değişik Giderler Hesabının Alacak Bakiyesi	TL, dr.		

  
 FALİN İZGÜÇÜ  
 SİVAS NUMUNE HASTANESİ  
 İdari ve Mali İşler Müdürü  
 Sivas

Ek 3: Sivas Numune Hastanesi Gelir Tablosu-2012-2013

A3- Kurumun Gelir Tablosu						
Kuruluş Adı		: Sivas Numune Hastanesi - Bütün Kurumlar		Cari Yıl	: 2013	
Tarih Aralığı		: 01.01.2013 - 31.12.2013		Rapor Tarihi	: 17/12/2015 11:57:51	
	Gelir Kalemleri	Önceki Dönem	Cari Donem	Cari Donem - Önceki Dönem	Önceki Dönem %	Cari Dönem %
<b>A</b>	<b>BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>60,076,850.42</b>	<b>66,201,624.44</b>	<b>6,124,774.02</b>	<b>100.11</b>	<b>100.33</b>
1	600 YURT İÇİ SATIŞLARI HESABI	59,745,899.44	65,979,199.44	6,233,300.00	99.56	99.99
2	601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	602 DİĞER GELİRLER HESABI	330,950.98	222,425.00	-108,525.98	0.55	0.34
<b>B</b>	<b>SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>-68,544.24</b>	<b>-216,482.07</b>	<b>-147,947.83</b>	<b>-0.11</b>	<b>-0.33</b>
1	610 SATIŞTAN İADELER (-) HESABI	-13,139.18	-23,715.70	-10,576.52	-0.02	-0.04
2	611 SATIŞ İSKONTOLARI (-) HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	612 DİĞER İNDİRİMLER (-) HESABI	-55,405.06	-192,776.37	-137,371.31	-0.09	-0.29
<b>C</b>	<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>60,008,306.18</b>	<b>65,985,132.37</b>	<b>5,976,826.19</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
<b>D</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>-34,179,448.31</b>	<b>-56,447,825.94</b>	<b>-22,268,377.83</b>	<b>-56.96</b>	<b>-85.55</b>
1	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-) HESABI	-31,878,916.77	-55,507,479.69	-23,628,562.92	-53.12	-84.12
2	623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-) HESABI	-2,300,531.54	-940,346.25	1,360,185.29	-3.83	-1.43
<b>E</b>	<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>25,828,857.87</b>	<b>9,537,306.43</b>	<b>-16,291,551.44</b>	<b>43.04</b>	<b>14.45</b>
<b>F</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>-27,514,724.49</b>	<b>-7,579,275.99</b>	<b>19,935,448.50</b>	<b>-45.85</b>	<b>-11.49</b>
1	630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-) HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-) HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ GİDERLERİ (-) HESABI	-27,514,724.49	-7,579,275.99	19,935,448.50	-45.85	-11.49
<b>G</b>	<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-1,685,866.62</b>	<b>1,958,030.44</b>	<b>3,643,897.06</b>	<b>-2.81</b>	<b>2.97</b>
<b>H</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>234,395.98</b>	<b>325,711.64</b>	<b>91,315.66</b>	<b>0.39</b>	<b>0.49</b>
1	642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	25,384.12	21,802.45	-3,581.67	0.04	0.03
2	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	646 KAMBİYO GELİRLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	209,011.86	303,909.19	94,897.33	0.35	0.46
<b>I</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>-5,612,401.48</b>	<b>-3,171,617.57</b>	<b>2,440,783.91</b>	<b>-9.35</b>	<b>-4.81</b>
1	654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	656 KAMBİYO ZARARLARI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-5,612,401.48	-3,171,617.57	2,440,783.91	-9.35	-4.81
<b>J</b>	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-7,063,872.12</b>	<b>-887,875.49</b>	<b>6,175,996.63</b>	<b>-11.77</b>	<b>-1.35</b>
<b>K</b>	<b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>2,639,542.98</b>	<b>1,301,890.22</b>	<b>-1,337,652.76</b>	<b>4.40</b>	<b>1.97</b>
1	671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	4,197.30	0.00	-4,197.30	0.01	0.00
2	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	2,635,345.68	1,301,890.22	-1,333,455.46	4.39	1.97
<b>L</b>	<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>-568,432.07</b>	<b>-530,390.72</b>	<b>38,041.35</b>	<b>-0.95</b>	<b>-0.80</b>
1	680 ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) HESABI	-79,501.81	-21,650.15	57,851.66	-0.13	-0.03
3	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) HESABI	-488,930.26	-508,740.57	-19,810.31		-0.77

### A3- Kurumun Gelir Tablosu

Kuruluş Adı : Sivas Numune Hastanesi - B010n Kurumlar		Cari Yıl : 2013				
Tarih Aralığı : 01.01.2013 - 31.12.2013		Rapor Tarihi : 17/12/2015 11:57:51				
	Gelir Kalemleri	Önceki Dönem	Cari Donem	Cari Donem - Önceki Dönem	Önceki Dönem %	Cari Dönem %
<b>M</b>	<b>DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-4,992,761.21</b>	<b>-116,375.99</b>	<b>4,876,385.22</b>	<b>-8.32</b>	<b>-0.18</b>
1	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	-4,992,761.21	-116,375.99	4,876,385.22	-8.32	-0.18
2	691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	692 DÖNEM KARI NET KARI VEYA ZARARI HESABI	-4,992,761.21	-116,375.99	4,876,385.22	-8.32	-0.18
<b>N</b>	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-4,992,761.21</b>	<b>-116,375.99</b>	<b>4,876,385.22</b>	<b>-8.32</b>	<b>-0.18</b>
<b>O</b>	<b>DÖN. KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ. (-)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>P</b>	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-4,992,761.21</b>	<b>-116,375.99</b>	<b>4,876,385.22</b>	<b>-8.32</b>	<b>-0.18</b>
<b>!!! DİP NOT !!!</b>						
*900-Alınan Teminatlar Hesabının Borç Bakiyesi		2,653,529.06 TL dir.				
*901-Alınan Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi		2,653,529.06 TL dir.				
*980-Gider Taahhütleri Hesabının Borç Bakiyesi		TL dir.				
*981-Gider Taahhütleri Hesabının Alacak Bakiyesi		TL dir.				
*910-Verilen Teminatlar Hesabının Borç Bakiyesi		TL dir.				
*911-Verilen Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi		TL dir.				
*940-Demirbaş Giderleri Hesabının Borç Bakiyesi		TL dir.				
*941-Demirbaş Giderleri Hesabının Alacak Bakiyesi		TL dir.				

Fatih KAYA  
 Sicil No: 10000000000000000000  
 İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı  
 Sivas Numune Hastanesi

Ek 4: Sivas Numune Hastanesi Gelir Tablosu-2013-2014

A3- Kurumun Gelir Tablosu						
Kuruluş Adı		: Sivas Numune Hastanesi - Bütün Kurumlar		Cari Yıl		: 2014
Tarih Aralığı		: 01.01.2014 - 31.12.2014		Rapor Tarihi		: 17/12/2015 11:58:40
	Gelir Kalemleri	Önceki Dönem	Cari Donem	Cari Donem - Önceki Dönem	Önceki Donem %	Cari Dönem %
<b>A</b>	<b>BRÖT SATIŞLAR</b>	<b>66,201,624.44</b>	<b>71,193,757.87</b>	<b>4,992,133.43</b>	<b>100.33</b>	<b>100.63</b>
1	600 YURT İÇİ SATIŞLARI HESABI	65,979,199.44	70,970,443.83	4,991,244.39	99.99	100.31
2	601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	0.00	24.00	24.00	0.00	0.00
3	602 DİĞER GELİRLER HESABI	222,425.00	223,290.04	865.04	0.34	0.32
<b>B</b>	<b>SATIŞ İNDİRLERİ (-)</b>	<b>-216,492.07</b>	<b>-442,808.54</b>	<b>-226,316.47</b>	<b>-0.33</b>	<b>-0.63</b>
1	610 SATIŞTAN İADELER (-) HESABI	-23,715.70	-41,029.73	-17,314.03	-0.04	-0.06
2	611 SATIŞ İSKONTOLARI (-) HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	612 DİĞER İNDİRİMLER (-) HESABI	-192,776.37	-401,778.81	-209,002.44	-0.29	-0.57
<b>C</b>	<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>65,985,132.37</b>	<b>70,750,949.33</b>	<b>4,765,816.96</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
<b>D</b>	<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>-56,447,825.94</b>	<b>-61,351,395.73</b>	<b>-4,903,569.79</b>	<b>-85.55</b>	<b>-86.71</b>
1	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-) HESABI	-55,507,479.69	-61,297,655.71	-5,790,176.02	-84.12	-86.64
2	623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-) HESABI	-940,346.25	-53,740.02	886,606.23	-1.43	-0.08
<b>E</b>	<b>BRÖT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>9,537,306.43</b>	<b>9,399,553.60</b>	<b>-137,752.83</b>	<b>14.45</b>	<b>13.29</b>
<b>F</b>	<b>FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>-7,579,275.99</b>	<b>-8,269,464.61</b>	<b>-690,188.62</b>	<b>-11.49</b>	<b>-11.69</b>
1	630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-) HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-) HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ GİDERLERİ (-) HESABI	-7,579,275.99	-8,269,464.61	-690,188.62	-11.49	-11.69
<b>G</b>	<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1,958,030.44</b>	<b>1,130,088.99</b>	<b>-827,941.45</b>	<b>2.97</b>	<b>1.60</b>
<b>H</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>325,711.64</b>	<b>544,629.20</b>	<b>218,917.56</b>	<b>0.49</b>	<b>0.77</b>
1	642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	21,802.45	124,378.53	102,576.08	0.03	0.18
2	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	646 KAMBIYO GELİRLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI	303,909.19	420,250.67	116,341.48	0.46	0.59
<b>I</b>	<b>DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>-3,171,617.57</b>	<b>-436,690.59</b>	<b>2,734,926.98</b>	<b>-4.81</b>	<b>-0.62</b>
1	654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	656 KAMBIYO ZARARLARI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	-3,171,617.57	-436,690.59	2,734,926.98	-4.81	-0.62
<b>J</b>	<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-887,875.49</b>	<b>1,238,027.60</b>	<b>2,125,903.09</b>	<b>-1.35</b>	<b>1.75</b>
<b>K</b>	<b>OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>1,301,890.22</b>	<b>593,091.57</b>	<b>-708,798.65</b>	<b>1.97</b>	<b>0.84</b>
1	671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	1,301,890.22	593,091.57	-708,798.65	1.97	0.84
<b>L</b>	<b>OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>-530,390.72</b>	<b>-536,578.52</b>	<b>-6,187.80</b>	<b>-0.80</b>	<b>-0.76</b>
1	680 ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-) HESABI	-21,650.15	-23,255.34	-1,605.19	-0.03	-0.03
3	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) HESABI	-508,740.57	-513,323.18	-4,582.61	-0.77	-0.73

### A3- Kurumun Gelir Tablosu

Kuruluş Adı : Sivas Numune Hastanesi - Bütün Kurumlar Cari Yıl : 2014  
Tarih Aralığı : 01.01.2014 - 31.12.2014 Rapor Tarihi : 17/12/2015 11:58:40

	Gelir Kalemleri	Önceki Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem - Önceki Dönem	Önceki Dönem %	Cari Dönem %
<b>M</b>	<b>DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-116,375.99</b>	<b>1,294,540.65</b>	<b>1,410,916.64</b>	<b>-0.18</b>	<b>1.83</b>
1	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	-116,375.99	1,294,540.65	1,410,916.64	-0.18	1.83
2	691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	692 DÖNEM KARI NET KARI VEYA ZARARI HESABI	-116,375.99	1,294,540.65	1,410,916.64	-0.18	1.83
<b>N</b>	<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-116,375.99</b>	<b>1,294,540.65</b>	<b>1,410,916.64</b>	<b>-0.18</b>	<b>1.83</b>
<b>O</b>	<b>DÖN. KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞ. (-)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>P</b>	<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-116,375.99</b>	<b>1,294,540.65</b>	<b>1,410,916.64</b>	<b>-0.18</b>	<b>1.83</b>
<b>!!! DİP NOT !!!</b>						
*900-Alınan Teminatlar Hesabının Borç Bakiyesi		1,019,550.57 TL dir.				
*901-Alınan Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi		1,019,550.57 TL dir.				
*980-Gider Taahhütleri Hesabının Borç Bakiyesi		TL dir.				
*981-Gider Taahhütleri Hesabının Alacak Bakiyesi		TL dir.				
*910-Verilen Teminatlar Hesabının Borç Bakiyesi		TL dir.				
*911-Verilen Teminatlar Hesabının Alacak Bakiyesi		TL dir.				
*940-Demirbaş Giderleri Hesabının Borç Bakiyesi		TL dir.				
*941-Demirbaş Giderleri Hesabının Alacak Bakiyesi		TL dir.				

**Fatih KARAY**  
 Sicil No: 13/1555  
 İdari ve Mali İşler  
 Sivas Numune Hastanesi

## Ek 5: Sektör Bilançoları

İNSAN SAĞLIĞI VE SOSYAL HİZMET FAALİYETLERİ									
BİLANÇOSU (BİN TL.)									
AKTİF (VARLIKLAR)	2012	GRUP YÜZDE	AKTİF YÜZDE	2013	GRUP YÜZDE	AKTİF YÜZDE	2014	GRUP YÜZDE	AKTİF YÜZDE
I-DÖNEN VARLIKLAR	1.554.485,0	100,0	30,7	2.104.525,7	100,0	32,3	2.601.323,8	100,0	32,9
A-Hazır Değerler	266.225,8	17,1	5,3	508.706,9	24,2	7,8	505.258,9	19,4	6,4
B-Menkul Kıymetler	11.191,7	0,7	0,2	13.811,1	0,7	0,2	22.402,6	0,9	0,3
C-Ticari Alacaklar	818.688,9	52,7	16,1	947.428,8	45,0	14,5	1.296.306,7	49,8	16,4
D-Diğer Alacaklar	95.747,9	6,2	1,9	165.155,8	7,8	2,5	229.872,5	8,8	2,9
E-Stoklar	190.987,9	12,3	3,8	259.531,2	12,3	4,0	314.039,9	12,1	4,0
F-Yıllara Yaygın İnş.ve Onarım Maliyetleri	4.832,1	0,3	0,1	1.762,5	0,1	0,0	1.314,4	0,1	0,0
G-Gelecek Aylara ait Giderler ve Gelir Tah.	42.051,4	2,7	0,8	53.188,2	2,5	0,8	62.753,8	2,4	0,8
H-Diğer Dönen Varlıklar	124.759,4	8,0	2,5	154.941,2	7,4	2,4	169.375,1	6,5	2,1
II-DURAN VARLIKLAR	3.515.928,7	100,0	69,3	4.414.268,6	100,0	67,7	5.301.534,3	100,0	67,1
A-Ticari Alacaklar	7.099,2	0,2	0,1	7.682,3	0,2	0,1	10.224,7	0,2	0,1
B-Diğer Alacaklar	38.645,2	1,1	0,8	189.914,7	4,3	2,9	56.590,4	1,1	0,7
C-Mali Duran Varlıklar	374.095,1	10,6	7,4	408.256,2	9,2	6,3	922.956,3	17,4	11,7
D-Maddi Duran Varlıklar	2.357.325,8	67,0	46,5	2.845.136,4	64,5	43,6	3.202.595,1	60,4	40,5
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	633.977,0	18,0	12,5	829.444,2	18,8	12,7	967.086,8	18,2	12,2
F-Özel Tüklenmeye Tabi Varlıklar	1.608,8	0,0	0,0	2.778,5	0,1	0,0	133,7	0,0	0,0
G-Gelecek Yıllara ait Giderler ve Gelir Tah.	88.764,8	2,5	1,8	113.983,4	2,6	1,7	123.072,8	2,3	1,6
H-Diğer Duran Varlıklar	14.412,8	0,4	0,3	17.072,9	0,4	0,3	18.874,4	0,4	0,2
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	5.070.413,8		100,0	6.518.794,2		100,0	7.902.858,1		100,0
PASİF (KAYNAKLAR)	2012	GRUP YÜZDE	PASİF YÜZDE	2013	GRUP YÜZDE	PASİF YÜZDE	2014	GRUP YÜZDE	PASİF YÜZDE
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.605.987,1	100,0	31,7	1.968.243,7	100,0	30,2	2.540.211,3	100,0	32,1
A-Mali Borçlar	563.245,2	35,1	11,1	720.729,7	36,6	11,1	969.898,0	38,2	12,3
B-Ticari Borçlar	598.073,0	37,2	11,8	739.884,2	37,6	11,4	888.919,5	35,0	11,2
C-Diğer Borçlar	250.753,2	15,6	4,9	282.542,9	14,4	4,3	400.824,9	15,8	5,1
D-Alınan Avanslar	43.131,5	2,7	0,9	65.755,7	3,3	1,0	76.501,4	3,0	1,0
E-Yıllara Yaygın İnş.ve Onarım Hakedişleri	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	102.221,4	6,4	2,0	109.842,5	5,6	1,7	147.000,5	5,8	1,9
G-Borç ve Gider Karşılıkları	16.956,5	1,1	0,3	9.562,4	0,5	0,1	11.392,4	0,4	0,1
H-Gelecek Aylara ait Gelirler ve Gider Tah.	25.911,3	1,6	0,5	24.230,6	1,2	0,4	36.818,2	1,4	0,5
I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.695,0	0,4	0,1	15.695,6	0,8	0,2	8.856,5	0,3	0,1
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.811.357,1	100,0	35,7	2.841.230,0	100,0	43,6	3.301.837,1	100,0	41,8
A-Mali Borçlar	1.574.552,6	86,9	31,1	2.592.394,9	91,2	39,8	2.905.591,8	88,0	36,8
B-Ticari Borçlar	98.757,8	5,5	1,9	127.987,9	4,5	2,0	98.208,9	3,0	1,2
C-Diğer Borçlar	103.148,7	5,7	2,0	68.726,7	2,4	1,1	244.703,8	7,4	3,1

D-Alınan Avanslar	3.813,9	0,2	0,1	15.778,0	0,6	0,2	35.203,5	1,1	0,4
E-Borç ve Gider Karşılıkları	22.522,1	1,2	0,4	24.317,7	0,9	0,4	6.210,0	0,2	0,1
F-Gelecek Yıllara ait Gelirler ve Gider Tah.	5.493,0	0,3	0,1	10.228,5	0,4	0,2	9.471,9	0,3	0,1
G-Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	3.069,1	0,2	0,1	1.796,3	0,1	0,0	2.447,2	0,1	0,0
<b>III-ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>1.653.069,5</b>	<b>100,0</b>	<b>32,6</b>	<b>1.709.320,5</b>	<b>100,0</b>	<b>26,2</b>	<b>2.060.809,6</b>	<b>100,0</b>	<b>26,1</b>
A-Ödenmiş Sermaye	1.426.548,8	86,3	28,1	1.533.608,5	89,7	23,5	1.813.205,9	88,0	22,9
C-Kar Yedekleri	190.160,2	11,5	3,8	255.964,8	15,0	3,9	228.358,4	11,1	2,9
D-Geçmiş Yıllar Karları	333.747,6	20,2	6,6	443.261,7	25,9	6,8	505.850,0	24,5	6,4
E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(555.551,7)	(33,6)	(11,0)	(590.295,6)	(34,5)	(9,1)	(735.399,9)	(35,7)	(9,3)
F-Dönem Net Karı (Zararı)	165.270,0	10,0	3,3	(42.766,2)	(2,5)	(0,7)	38.787,5	1,9	0,5
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>5.070.413,8</b>		<b>100,0</b>	<b>6.518.794,2</b>		<b>100,0</b>	<b>7.902.858,1</b>		<b>100,0</b>

## Ek 6: Sektör Gelir Tabloları

İNSAN SAĞLIĞI VE SOSYAL HİZMET FAALİYETLERİ						
GELİR TABLOSU (BİN TL.)						
	2012	(%)	2013	(%)	2014	(%)
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>4.223.640,4</b>	<b>102,8</b>	<b>4.996.815,3</b>	<b>102,4</b>	<b>5.999.359,6</b>	<b>101,0</b>
1-Yurt İçi Satışlar	4.158.226,0	101,2	4.901.411,5	100,5	5.875.662,0	99,0
2-Yurt Dışı Satışlar	1.351,4	0,0	16.767,0	0,3	24.990,7	0,4
3-Diğer Gelirler	64.063,0	1,6	78.636,8	1,6	98.707,0	1,7
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>(115.951,2)</b>	<b>(2,8)</b>	<b>(118.843,3)</b>	<b>(2,4)</b>	<b>(62.193,0)</b>	<b>(1,0)</b>
1-Satıştan İndeler (-)	(99.869,2)	(2,4)	(110.601,1)	(2,3)	(33.744,2)	(0,6)
2-Satış İskontoları (-)	(13.363,9)	(0,3)	(5.913,4)	(0,1)	(26.219,3)	(0,4)
3-Diğer İndirimler (-)	(2.718,2)	(0,1)	(2.328,8)	(0,0)	(2.229,5)	(0,0)
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	<b>4.107.689,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4.877.972,0</b>	<b>100,0</b>	<b>5.937.166,6</b>	<b>100,0</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	<b>(3.401.516,5)</b>	<b>(82,8)</b>	<b>(4.020.419,8)</b>	<b>(82,4)</b>	<b>(4.905.587,9)</b>	<b>(82,6)</b>
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(285.307,8)	(6,9)	(306.058,3)	(6,3)	(393.553,0)	(6,6)
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(89.388,5)	(2,2)	(247.830,5)	(5,1)	(110.995,4)	(1,9)
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(3.024.004,3)	(73,6)	(3.463.749,6)	(71,0)	(4.399.002,6)	(74,1)
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	(2.815,9)	(0,1)	(2.781,3)	(0,1)	(2.037,0)	(0,0)
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>706.172,7</b>	<b>17,2</b>	<b>857.552,2</b>	<b>17,6</b>	<b>1.031.578,8</b>	<b>17,4</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>(416.665,9)</b>	<b>(10,1)</b>	<b>(464.715,2)</b>	<b>(9,5)</b>	<b>(559.562,1)</b>	<b>(9,4)</b>
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>289.506,9</b>	<b>7,0</b>	<b>392.837,0</b>	<b>8,1</b>	<b>472.016,7</b>	<b>8,0</b>
<b>F-DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>162.054,7</b>	<b>3,9</b>	<b>174.209,2</b>	<b>3,6</b>	<b>209.402,9</b>	<b>3,5</b>
<b>G-DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>(48.927,4)</b>	<b>(1,2)</b>	<b>(153.076,2)</b>	<b>(3,1)</b>	<b>(142.590,7)</b>	<b>(2,4)</b>
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>(164.349,0)</b>	<b>(4,0)</b>	<b>(342.061,3)</b>	<b>(7,0)</b>	<b>(349.720,4)</b>	<b>(5,9)</b>
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>238.285,1</b>	<b>5,8</b>	<b>71.908,8</b>	<b>1,5</b>	<b>189.108,5</b>	<b>3,2</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>23.603,9</b>	<b>0,6</b>	<b>38.168,5</b>	<b>0,8</b>	<b>33.319,4</b>	<b>0,6</b>
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>(53.381,6)</b>	<b>(1,3)</b>	<b>(121.011,5)</b>	<b>(2,5)</b>	<b>(139.742,1)</b>	<b>(2,4)</b>
<b>DÖNEM KAR VEYA ZARARI</b>	<b>208.507,4</b>	<b>5,1</b>	<b>(10.934,2)</b>	<b>(0,2)</b>	<b>82.685,7</b>	<b>1,4</b>
1-Dönem Karı	350.555,6	8,5	220.773,4	4,5	325.099,4	5,5
2-Dönem Zararı (-)	(142.048,2)	(3,5)	(231.707,6)	(4,8)	(242.413,6)	(4,1)
<b>K-DÖNEM KARI VERGİ/ DİĞ. YASAL YÜK.KARŞ. (-)</b>	<b>(43.237,4)</b>	<b>(1,1)</b>	<b>(31.832,0)</b>	<b>(0,7)</b>	<b>(43.898,2)</b>	<b>(0,7)</b>

<b>DÖNEM NET KAR VEYA ZARARI</b>	<b>165.270,0</b>	<b>4,0</b>	<b>(42.766,2)</b>	<b>(0,9)</b>	<b>38.787,5</b>	<b>0,7</b>
----------------------------------	------------------	------------	-------------------	--------------	-----------------	------------

### Ek 7: Sektör Ortalamaları ve Sivas Numune Hastanesi Analiz Sonuçları

RASYOLAR	Sektör Ortalamaları			Sivas Numune Hastanesi Analiz Sonuçları		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
<b>LİKİDİTE ORANLARI</b>						
1-Cari Oran (%)	98,1	108,2	103,1	91	97	144
2-Likidite (Asit Test) Oranı (%)	76,9	85,5	82,7	63	42	100
3-Nakit Oranı (%)	17,5	26,8	20,7	36	30	52
<b>MALİ YAPI ORANLARI</b>						
1-Yabancı Kaynaklar Toplamı /Aktif Topl. Oranı (%) (Kaldıraç Oranı)	67,4	73,9	74,1	83	78	55
2-Öz Kaynaklar / Aktif Toplamı Oranı (%)	32,6	26,1	25,9	16	21	44
3-Öz Kaynaklar / Yabancı Kaynaklar Top. Oranı (%) (Finansman Oranı)	48,3	35,3	35,0	19	27	81
4-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar / Pasif Top. Oranı (%)	31,4	30,0	32,0	83	78	55
<b>DEVİR HIZLARI</b>						
1-Alacak Devir Hızı (Kez)	4,9	5,1	4,5	19,9	33,7	49,0
2-Stok Devir Hızı (Kez)	17,81	17,7	17,0	11,17	15,65	20,49
3-Dönen Varlık Devir Hızı (Kez)	2,64	2,31	2,28	5,98	8,91	11,76
4-Net Çalışma Sermayesi Devir Hızı (Kez)	(132,5)	30,5	76,4	(61,84)	(296,77)	38,21
5-Duran Varlık Devir Hızı (Kez)	1,2	1,1	1,1	18,94	28,64	46,42
6-Öz Kaynaklar Devir Hızı (Kez)	2,5	2,9	2,9	27,30	31,70	20,95
7-Aktif Devir Hızı (Kez)	0,8	0,7	0,8	4,54	6,79	9,38
<b>KARLILIK ORANLARI</b>						
<b>1-Kar ile Sermaye Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlar</b>						
a)Net Kar (Zarar) / Öz Kaynaklar Oranı (%) (Mali Rantabilite)	9,9	(2,7)	1,6	(227)	(5,5)	38
b)Faiz ve Vergi Öncesi Kar (Zarar) /Pasif T.Oranı (Ekonomik Rantabilite) (%)	7,3	5,0	5,4	(37)	(1)	(17)
c)Net Kar (Zarar) / Aktif Toplamı Oranı (%) (Varlıkların Karlılığı Oranı)	3,2	(0,7)	0,4	(37)	(11)	17
<b>2-Kar ile Satışlar Arasındaki İlişkileri Gösteren Oranlar</b>						
a)Faaliyet Karı (Zararı) / Net Satışlar Oranı (%) (Faaliyet Kar Marjı)	7,0	8,0	8,0	(2,8)	(2,9)	1,5
b)Brüt Satış Karı (Zararı) / Net Satışlar Oranı (%) (Brüt Kar Marjı)	17,2	17,6	17,4	43	14	13
c)Net Kar (Zarar) / Net Satışlar oranı (%) (Net Kar Marjı)	4,0	(1,0)	0,5	(8,32)	(0,176)	1,829
d)Faaliyet Giderleri / Net Satışlar Oranı (%)	10,2	9,5	9,4	45,8	11,4	11,6

### Ek 8: Cumhuriyet Üniversitesi Girişimsel Olmayan Etik Kurul Karar Raporu



## GİRİŞİMSEL OLMAYAN KLİNİK ARAŞTIRMALAR ETİK KURULU KARAR FORMU

ARAŞTIRMANIN AÇIK ADI	Finansal Performansın Oran Analizi İle Ölçülmesi: Bir Kamu Hastanesi Örneği
-----------------------	---

<b>ETİK KURUL BİLGİLERİ</b>	ETİK KURULUN ADI	Cumhuriyet Üniversitesi Girişimsel Olmayan Klinik Araştırmalar Etik Kurulu
	AÇIK ADRESİ:	Cumhuriyet Üniversitesi Eğitim ve Araştırma Hastanesi, Klinik Araştırmalar Etik Kurulu Başhekimlik Girişi Kampüsü, TR-58140 Merkez/Sivas
	TELEFON	0 346 258 00 25
	FAKS	0 346 258 00 24
	E-POSTA	gokaek2014@gmail.com

<b>BAŞVURU BİLGİLERİ</b>	KOORDİNATÖR/SORUMLU ARAŞTIRMACI UNVANI/ADI/SOYADI	Yrd. Doç. Dr. Enis Baha Biçer			
	KOORDİNATÖR/SORUMLU ARAŞTIRMACININ UZMANLIK ALANI	Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı			
	KOORDİNATÖR/SORUMLU ARAŞTIRMACININ BULUNDUĞU MERKEZ	Cumhuriyet Üniversitesi Sağlık Bilimleri Fakültesi			
	DESTEKLEYİCİ	-			
	DESTEKLEYİCİNİN YASAL TEMSİLCİSİ	-			
	ARAŞTIRMANIN TÜRÜ	Yüksek lisans tezi			
	ARAŞTIRMAYA KATILAN MERKEZLER	TEK MERKEZ <input checked="" type="checkbox"/>	ÇOK MERKEZLİ <input type="checkbox"/>	ULUSAL <input type="checkbox"/>	ULUSLARARASI <input type="checkbox"/>

Etik Kurul Başkanı  
Unvanı/Adı/Soyadı: Prof. Dr. Zeynep Sümer  
İmza:

GİRİŞİMSSEL OLMAYAN KLİNİK ARAŞTIRMALAR ETİK KURULU KARAR FORMU

ARAŞTIRMANIN AÇIK ADI	Finansal Performansın Oran Analizi İle Ölçülmesi: Bir Kamu Hastanesi Örneği
-----------------------	---

DEĞERLENDİRİLEN BELGELER	Belge Adı	Tarihi	Versiyon Numarası	Dili
	ARAŞTIRMA PROTOKOLÜ			Türkçe <input checked="" type="checkbox"/> İngilizce <input type="checkbox"/> Diğer <input type="checkbox"/>
	BİLGİLENDİRİLMİŞ GÖNÜLLÜ OLUR FORMU			Türkçe <input checked="" type="checkbox"/> İngilizce <input type="checkbox"/> Diğer <input type="checkbox"/>
	OLGU RAPOR FORMU			Türkçe <input type="checkbox"/> İngilizce <input type="checkbox"/> Diğer <input type="checkbox"/>
DEĞERLENDİRİLEN DİĞER BELGELER	Belge Adı	Açıklama		
	SİGORTA	<input type="checkbox"/>		
	ARAŞTIRMA BÜTÇESİ	<input type="checkbox"/>		
	BIYOLOJİK MATERYEL TRANSFER FORMU	<input type="checkbox"/>		
	İLAN	<input type="checkbox"/>		
	YILLIK BİLDİRİM	<input type="checkbox"/>		
	SONUÇ RAPORU	<input type="checkbox"/>		
	DİĞER:	<input type="checkbox"/>		
KARAR BELGELERİ	Karar No: 2016-02-05	Tarih: 19.02.2016		
	Yukarıda bilgileri verilen başvuru dosyası ile ilgili belgeler araştırmacı/çalışmanın gerekeceği, amaç, yaklaşım ve yöntemleri dikkate alınarak incelenmiş ve uygun bulunmuş olup araştırmacı/çalışmanın başvuru dosyasında belirtilen merkezlerden gerekli izin alınarak gerçekleştirilmesinde etik ve bilimsel sakınca bulunmadığına toplantıya katılan etik kurul üye tam sayısının salt çoğunluğu ile karar verilmiştir.			

KLİNİK ARAŞTIRMALAR ETİK KURULU

ETİK KURULUN ÇALIŞMA ESASI	Klinik Araştırmalar Hakkında Yönetmelik, İyi Klinik Uygulamaları Kılavuzu, Helsinki Bildirgesi, Cumhuriyet Üniversitesi Girişimsel Olmayan Klinik Araştırmalar Etik Kurulu Yönergesi
BAŞKANIN UNVANI / ADI / SOYADI:	Prof. Dr. Zeynep Sümer

Unvanı/Adı/Soyadı	Uzmanlık Alanı	Kurumu	Cinsiyet	Araştırma ile İlişki	Katılım *	İmza
Prof. Dr. Zeynep Sümer	Mikrobiyoloji	Cumhuriyet Üniversitesi, Tıp Fakültesi	E <input type="checkbox"/> K <input checked="" type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	
Prof. Dr. Şahinde Elagöz	Patoloji	Cumhuriyet Üniversitesi, Tıp Fakültesi	E <input type="checkbox"/> K <input checked="" type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	İmza
Prof. Dr. Naim Nur	Halk Sağlığı	Cumhuriyet Üniversitesi, Tıp Fakültesi	E <input checked="" type="checkbox"/> K <input type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	
Doç. Dr. Ercan Özdemir	Fizyoloji	Cumhuriyet Üniversitesi, Tıp Fakültesi	E <input checked="" type="checkbox"/> K <input type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	
Doç. Dr. Dildem Eren	Diğer Hastalıklar ve Tedavisi	Cumhuriyet Üniversitesi, Diğ. Hekimliği	E <input type="checkbox"/> K <input checked="" type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	
Doç. Dr. Hatice Ulusoy	Sağlık Yönetimi	Cumhuriyet Üniversitesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi	E <input type="checkbox"/> K <input checked="" type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	
Doç. Dr. Sühbatın Arslan	Göğüs Hastalıkları	Cumhuriyet Üniversitesi, Tıp Fakültesi	E <input checked="" type="checkbox"/> K <input type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	
Doç. Dr. Gülay Yıldırım	Tıp Tarihi ve Etik	Cumhuriyet Üniversitesi, Tıp Fakültesi	E <input type="checkbox"/> K <input checked="" type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	
Yrd. Doç. Dr. Pakize Çantürk Kılıçkaya	Eczacılık Farmasötik Biyoteknoloji	Cumhuriyet Üniversitesi, Eczacılık Fakültesi	E <input type="checkbox"/> K <input checked="" type="checkbox"/>	E <input type="checkbox"/> H <input checked="" type="checkbox"/>	E <input checked="" type="checkbox"/> H <input type="checkbox"/>	

\*: Toplantıda bulunma

Etik Kurul Başkanı  
Unvanı/Adı/Soyadı: Prof. Dr. Zeynep Sümer  
İmza:

## EK 9: Anket Uygulama İzin Yazısı



T.C.  
SAĞLIK BAKANLIĞI  
TÜRKİYE KAMU HASTANELERİ KURUMU  
Sivas İli Kamu Hastaneleri Birliği Genel Sekreterliği



Sayı : 75723911/663.08  
Konu : Araştırma - Ayşegül ALPER'in  
Dilekçesi

### SİVAS NUMUNE HASTANESİ YÖNETİCİLİĞİNE

İlgi : a) 19/11/2015 tarihli ve 91742806/7989 sayılı yazı  
b) TKHK Kamu hastane birlik daire başkanlığının 19.06.2013 tarih ve 95796091-010.07 sayılı yazısı.

Cumhuriyet Üniversitesi Sağlık Bilimleri Fakültesi Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı Yüksek Lisans öğrencisi Ayşegül ALPER'in yüksek lisans tezinde kullanmak amacıyla 2013-2014 yıllarına ait Hastanemiz bilanço ve gelir tablosu verileri için başvurusu Tıbbi Hizmetler Başkanlığındaki inceleme komisyonu tarafından değerlendirilmiştir.

İlgi (a) tarihli dileçede belirtilen anket uygulama çalışmasını ilgi (b) yazı gereği, çalışmaların sağlık tesisinde hizmeti aksatmayacak şekilde yürütülmesi, verilerin gizliliği ilkesi göz önünde bulundurularak ve sonucun Bakanlığımız bilgisi dışında ilan edilmemesi hususları dikkate alınarak hastanemiz verilerini belirtilen çalışmada kullanılmak üzere alması uygun görülmüştür.

Gereğini bilgilerinize rica ederim.

Uzm.Dr.Yavuz ORAK  
Genel Sekreter

### EKLER

1- Komisyon Kararı (1 Sayfa)

Sivas İli Kamu Hastaneleri Birliği Genel Sekreterliği Kadıburhanettin Mahallesi Demiryolları Caddesi No:7  
Kat:3 (Eski Demiryolu Hastanesi ) 58040 Sivas  
Hilal ÖZBEK Tel: 0 (346) 225 80 80 Dahili:309

- Evrakın elektronik imzalı suretine <http://e-belge.saglik.gov.tr> adresinden 906ba695-428a-444a-a22f-7770ff96a840 kodu ile erişebilirsiniz.  
Bu belge 5070 sayılı elektronik imza kanuna göre güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.



T.C.  
SAĞLIK BAKANLIĞI  
TÜRKİYE KAMU HASTANELERİ KURUMU  
Sivas İli Kamu Hastaneleri Birliği Genel Sekreterliği

### İZİN BAŞVURU TALEBİ İNCELEME KOMİSYON TUTANAĞI

Cumhuriyet Üniversitesi Sağlık Bilimleri Fakültesi Sağlık Yönetimi Anabilim Dalı Yüksek Lisans öğrencisi Ayşegül ALPER'in Yüksek lisans tezinde kullanmak amacıyla 2013-2014 yıllarına ait Sivas Numune Hastanesinin bilanço ve gelir tablosu verileri için ön izin formu ile başvuruda bulunmuştur.

Yapılan başvuru, Tıbbi Hizmetler Başkanlığındaki inceleme Komisyonumuz tarafından Sivas Numune Hastanesinin de görüşü alınarak, değerlendirilmiş ve yapılan çalışma programı dahilinde verilerin gizliliği ilkesi göz önünde bulundurularak Sivas Numune Hastanesinin verilerini belirtilen çalışmada kullanılmak üzere alması uygun görülmüştür.

İş bu tutanak komisyonumuz tarafından imza altına alınmıştır.

Başkan  
Uzm. Dr. Ahmet Kemal Filiz  
Tıbbi Hizmetler Başkanı

Üye  
Uzm. Dr. Yaşar TAŞTEMUR  
İdari Hizmetler Başkanı

Üye  
Erver ÇELİK  
Malî Hizmetler Başkanı

Üye  
Op. Dr. Emin Ertan TEMİZÖZ  
Sivas Numune Hastanesi Yönetici V.

Üye  
Op. Dr. İzzet ÖZGÖRLÜK  
Sivas Devlet Hastanesi Başhekim

## ÖZGEÇMİŞ

### **Kişisel Bilgiler**

**Adı Soyadı:** Ayşegül Alper

**Doğum Yeri ve Tarihi:** Sivas, 13.11.1979

**Medeni Hali:** Bekar

**Yabancı Dil:** İngilizce

**İletişim Adresi:** Türk Ekonomi Bankası-Sivas

**E-posta adresi:** [aysegulalper@mynet.com](mailto:aysegulalper@mynet.com)

### **Eğitim Durumu:**

**Lisans:** Cumhuriyet Üniversitesi, 2006

**Yüksek Lisans:** Cumhuriyet Üniversitesi, (Devam ediyor)

### **İş tecrübesi**

**Yapı Kredi Bankası:** Kobi Bankacılığı Portföy Yönetmeni, 2007-2013

**Türk Ekonomi Bankası:** Yönetici / Yönetmen, 2013-(devam ediyor)