

ÜNİTE IX

BİLANÇO HESAPLARININ İNCELENMESİ

Yabancı Kaynaklar

İsmail KELES

3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

İşletmenin bir yıl içinde ödemesi gereken borçlarının izlendiği gruptur. Bu grupta yer alan hesaplar borcun niteliğine göre alt gruplara ayrılmıştır. Bu gruplar;

30-Mali Borçlar; İşletmenin kredi borçları ile sermaye piyasası araçlarına olan borçları bu grupta yer alır.

32-Ticari Borçlar; Ana faaliyet konusu ile ilgili mal alımı sebebiyle ortaya çıkan ve vadesi bir yılı aşmayan borçların yer aldığı gruptur.

33-Diğer Borçlar; Ana faaliyet konusu dışındaki işlemlerden kaynaklanan ve vadesi bir yılı aşmayan borçların yer aldığı gruptur.

34-Alınan Avanslar; İşletmenin mal satışı veya diğer faaliyetleri sebebiyle aldığı avansların izlendiği gruptur.

35-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri; İnşaat ve onarım işletmelerinin gerçekleştirdiği işler sebebi ile aldığı hak edişlerin yer aldığı gruptur.

36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler; İşletmenin devlete olan ve sorumlulukları sebebi ile ortaya çıkan vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi, sendika aidatları, icra taksitleri vb. borçlarının takip edildiği gruptur.

37-Borç ve Gider Karşılıkları; İşletmenin cari döneme ait olan ancak tutarı veya tahakkuk zamanı izleyen dönem kesinleşecek olan kısa vadeli borçların ya da giderlerin yer aldığı gruptur.

38-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları; İşletmenin birden fazla dönemi kapsayan gelir ve giderlerinin ait oldukları dönemler içinde gelir ve gider hesaplarına yazılması için kullanılan bekletme hesaplarının yer aldığı gruptur.

39-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar; İşletmenin kısa vadeli yabancı kaynak özelliğine sahip olan ancak yukarıdaki hesap gruplarının kapsamlarına girmeyen her türlü borçlarının izlendiği gruptur.

30-MALİ BORÇLAR

İşletmenin mali niteliğe sahip olan ve bir yıl içinde ödenmesi gereken borçlarının takip edildiği gruptur. Mali nitelikteki borçlar;

- Kredi kurumlarına olan borçlar
- Sermaye piyasası araçları (tahvil, bono vb.) ile üçüncü kişilere olan borçlardır.

Bu borçların; vadesi bir yılın üzerinde olanlar 40-Mali Borçlar hesap grubundaki hesaplara kaydedilirken, vadesi bir yılın altında sürede ödenecek olan borçlar ile vadesi bir yılın altına düşen uzun vadeli mali borçların anapara taksit ve faizleri 30-Mali Borçlar hesap grubundaki hesaplara kaydedilir.

Bu grupta aşağıdaki hesaplar yer alır.

300 - Banka Kredileri

301 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

302 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)

303 - Uzun Vadeli Kredilerin Anapara, Taksitleri ve Faizleri

304 - Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizleri

305 - Çıkarılmış Bono ve senetler

306 - Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler

308 - Menkul Kıymet İhraç Farkları (-)

309 - Diğer Mali Borçlar

İsmail KELES

300-BANKA KREDİLERİ

İşletmenin bankadan çektiği ve vadesi bir yılı geçmeyen kısa vadeli krediler bu hesapta izlenir.

YEVMIYE DEFTERİ

İlgili hesap / hesaplar
Alacak => Kısa vadeli kredi çekilmesi / kredi borcunun artması
Borç => Kredi borcunun ödenmesi / azalması
İlgili hesap / hesaplar

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; 300-Banka Kredileri hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde bankadan kısa vadeli kredi çekildiği veya kredi borcunun arttığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise kredi borcunun ödendiği veya azaldığı anlamına gelir. Karşılanna ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

DEFTERİ KEBİR

Borç	300- Banka Kredileri	Alacak
Ödenen veya azalan kısa vadeli banka kredilerinin tutarları	İlk kayıt tutarı, Çekilen veya artan kısa vadeli banka kredileri tutarları	
	Alacak Kalanı	
	↓	
	(Henüz ödenmemiş kredi borcunun anapara tutarı)	

Hesabın defteri kebre kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Çekilen veya artan kısa vadeli banka kredi tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, ödenen veya azalan kısa vadeli banka kredilerinin tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı henüz ödenmemiş kredi borcunun anapara tutarını gösterir.

İsmail KELES

Bankadan Tek Dönemi Kapsayan Kredi Çekilmesi

İşletme %12 faiz oranı 9 ay vade ile
01.01.2019 tarihinde bankadan
100.000 TL nakit kredi çekmiştir.

_____ 01 / 01 / 2019 _____

_____ / ... / _____

$$\text{Faiz} = \frac{\text{Anapara} \times \text{Faiz Oranı} \times \text{Süre}}{100, 1.200, 36.000}$$

Vade sonunda kredi nakit ödenmiştir.

_____ 01 / 10 / 2019 _____

_____ / ... / _____

Bankadan Birden Fazla Dönemi Kapsayan Kredi Çekilmesi

İşletme %12 faiz oranı 9 ay vade ile
01.09.2019 tarihinde bankadan
100.000 TL nakit kredi çekmiştir.

_____ 01 / 09 / 2019 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2019 _____

_____ / ... / _____

Vade sonunda kredi nakit ödenmiştir.

_____ 01 / 06 / 2020 _____

İsmail KELES

Bankadan Döviz Kredisi Çekilmesi

İşletme %12 faiz oranı 6 ay vade ile
01.01.2019 tarihinde bankadan
10.000\$ kredi çekmiştir. Kur 6,5 TL'dir.

_____ 01 / 01 / 2019 _____

_____ / ... / _____

Vade sonunda kredi 7 TL kuru ile nakit
ödenmiştir.

_____ 01 / 07 / 2019 _____

_____ / ... / _____

Vade sonunda kredi 6,4 TL kuru ile
nakit ödenmiştir.

_____ 01 / 07 / 2019 _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

400-BANKA KREDİLERİ

İşletmenin bankadan çektiği ve vadesi bir yılın üzerinde olan uzun vadeli krediler bu hesapta izlenir.

YEVMIYE DEFTERİ

İlgili hesap / hesaplar
Alacak => Uzun vadeli kredi çekilmesi / kredi borcunun artması
Borç => Uzun vadeli kredi borcunun izleyen dönem ödenecek olan kısmının aktarılması
İlgili hesap / hesaplar

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; 400-Banka Kredileri hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde bankadan uzun vadeli kredi çekildiği veya uzun vadeli kredi borcunun arttığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise uzun vadeli kredi borcunun izleyen dönem ödenecek olan kısmının aktarıldığı anlamına gelir. Karşılığın ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

DEFTERİ KEBİR

Borç	400 – Banka Kredileri	Alacak
İzleyen dönem ödenecek olan uzun vadeli kredilerinin tutarları	İlk kayıt tutarı, Çekilen veya artan uzun vadeli banka kredileri tutarları	
	Alacak Kalanı	
	↓ (Sonraki yıllarda ödenecek olan uzun vadeli kredi borçlarının tutarı)	

Hesabın defteri kebirine kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Çekilen veya artan uzun vadeli banka kredi tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, izleyen dönem ödenecek olan uzun vadeli kredilerinin tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı sonraki yıllarda ödenecek olan uzun vadeli kredi borçlarının tutarını gösterir.

İsmail KELES

303-UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİT VE FAİZLERİ

İşletmenin bir yıldan uzun vadeli olarak çektiği krediler 400-Banka Kredileri hesabına takip edilir. Çekilen uzun vadeli kredinin anaparasının, taksitinin veya faizinin ödenme süresi dönem sonu itibari ile bir yılın altına düşen kısmı 303-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara, Taksitleri ve Faizleri hesabına aktarılır. Hesap geçici bir hesaptır. İzleyen dönem ödemesi yapılacak olan uzun vadeli kredilerin anapara taksit ve faizleri dönem sonunda bu hesaba alınarak ödeme yapılana kadar bu hesapta bekletilir.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak =>Dönem sonunda uzun vadeli kredilerin anapara, taksit ve faizlerinin aktarılması
_____ / _____
_____ / _____
Borç =>Uzun vadeli kredinin anapara, taksit ve faizinin ödenmesi
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksit ve Faizleri hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde izleyen dönem ödenecek olan bir uzun vadeli kredinin anapara taksit veya faizinin bu hesaba aktarıldığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise uzun vadeli kredinin anapara, taksit veya faizinin ödendiği anlamına gelir. Karşılıklarına ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

DEFTERİ KEBİR

Borç	Uzun Vad. Kred. Ana. Tak. Faiz.	Alacak
Ödenen uzun vadeli kredilerin anapara taksit ve faizlerinin tutarları	İlk kayıt tutarı, İzleyen dönem ödenecek olan uzun vadeli kredilerin anapara taksit ve faizlerinin tutarları	
	Alacak Kalanı	



(Bir yıl içinde ödenmesi gereken uzun vadeli krediye ait anapara taksit ve faizlerinin tutarı)

Hesabın defteri kebir kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Uzun vadeli kredilerin izleyen dönem ödenecek olan anapara taksit ve faizlerin tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, ödenen uzun vadeli kredilerin anapara, taksit ve faiz tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı bir yıl içinde ödenmesi gereken uzun vadeli krediye ait anapara taksit ve faizlerinin tutarını gösterir.

İsmail KELES

Bankadan Uzun Vadeli Kredi Çekilmesi (Yıllık Taksit Ödemeli)

İşletme %12 faiz oranı 2 yıl vade ile 01.09.2019 tarihinde bankadan 100.000 TL nakit kredi çekmiştir. Kredinin anapara ve faizi her yıl taksitler halinde ödenecektir.

_____ 01 / 09 / 2019 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2019 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2019 _____

_____ / ... / _____

1. Taksitin ödenmesi.

_____ 01 / 09 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

2. Taksitin ödenmesi.

_____ 01 / 09 / 2021 _____

_____ / ... / _____

NOT: Dönem sonunda tahakkuk eden faiz tutarı 381-Gider Tahakkukları hesabı yerine 303-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksit ve Faizleri hesabında da izlenebilir.

Bankadan Uzun Vadeli Kredi Çekilmesi (Vade Sonu Ödemeli)

İşletme %12 faiz oranı 2 yıl vade ile
01.09.2019 tarihinde bankadan
100.000 TL nakit kredi çekmiştir.
Kredinin anapara ve faizi vade sonunda
ödenecektir.

_____ 01 / 09 / 2019 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2019 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 01 / 09 / 2021 _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

301-FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Finansal kiralama yapan işletmelere olan borçların takip edildiği hesaptır. Vadenin bir yılın üzerine çıkması halinde 401-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar hesabı kullanılır.

302-ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ (-)

Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı gösteren henüz ödenmemiş finansal kiralama borçlanma maliyetlerinin izlendiği hesaptır. Pasifi düzenleyen aktif karakterli bir hesaptır. Bilanço da grup toplamına eklenmez, grup toplamından çıkartılır.

İsmail KELES

305-ÇIKARILMIŞ BONO VE SENETLER

İşletmenin bir yıldan kısa süreli para ihtiyacını karşılamak üzere ihraç ettiği bonolar bu hesapta takip edilir.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak =>Bono ihraç edilmesi
_____ / _____
_____ / _____
Borç =>İhraç edilen bononun vade sonunda geri ödenmesi
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

DEFTERİ KEBİR

Borç	Çıkarılmış Bono ve Senetler	Alacak
Vade sonunda ödenen bono tutarları	İlk kayıt tutarı, İhraç edilen bono tutarları	
	Alacak Kalanı	



(İhraç edilen bonoların kalan anapara borçlarının tutarı)

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Çıkarılmış Bono ve Senetler hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde işletmenin bono ihraç ettiği, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise vade sonunda bononun geri ödendiği anlamına gelir. Karşılanna ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

Hesabın defteri kebir kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. İhraç edilen bonoların tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, vade sonunda ödenen bonoların tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı ihraç edilen bonoların kalan anapara borçlarının tutarını gösterir.

İsmail KELES

Tek bir Dönemi Kapsayan Bono İhraç Edilmesi

İşletme %12 faiz oranı 6 ay vadeli
500.000 TL nominal değerli bonoyu
01.01.2020 tarihinde ihraç etmiştir.

_____ 01 / 01 / 2020 _____

_____ / ... / _____

$$\text{Faiz} = \frac{\text{Anapara} \times \text{Faiz Oranı} \times \text{Süre}}{100,1200,36.000}$$

Bono vade sonunda ödenmiştir.

_____ 01 / 07 / 2020 _____

_____ / ... / _____

Birden Fazla Dönemi Kapsayan Bono İhraç Edilmesi

İşletme %12 faiz oranı 6 ay vadeli
500.000 TL nominal değerli bonoyu
01.11.2020 tarihinde ihraç etmiştir.

_____ 01 / 11 / 2020 _____

_____ / ... / _____

$$\frac{500.000 \times 12 \times 2\text{ay}}{1200} = 10.000 \text{ TL}$$

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

$$\frac{500.000 \times 12 \times 4\text{ay}}{1200} = 20.000 \text{ TL}$$

Bono vade sonunda ödenmiştir.

_____ 01 / 05 / 2021 _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

405-ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER

İşletmenin bir yılda uzun süreli para ihtiyacını karşılamak amacı ile ihraç edilen tahvillerin takip edildiği hesaptır.

YEVMIYE DEFTERİ

_____/_____
İlgili hesap / hesaplar

Alacak =>Tahvil ihraç edilmesi

_____/_____
_____/_____

Borç =>Tahvilin izleyen dönem ödenecek olan kısmının aktarılması

İlgili hesap / hesaplar

_____/_____
_____/_____

DEFTERİ KEBİR

405 – Çıkarılmış
Tahviller

Borç

Alacak

İzleyen dönem ödenecek
olan tahvil borçlarının
anapara tutarları

İlk kayıt tutarı,
İhraç edilen tahvil borç-
larının anapara tutarları

Alacak Kalanı



(İhraç edilen tahvillerin kalan anapara borçlarının tutarı)

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Çıkarılmış Tahviller hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde tahvil ihraç edildiği, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise tahvilin izleyen dönem ödenecek olan kısmının aktarıldığı anlamına gelir. Karşılıklarına ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

Hesabın defteri kebire kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. İhraç edilen tahvil borçlarının anapara tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, izleyen dönem ödenecek olan tahvil borçlarının anapara tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı sonraki yıllarda ödenecek olan tahvil borçlarının anapara tutarını gösterir.

İsmail KELES

304-TAHVİL ANAPARA BORÇ TAKSİT VE FAİZLERİ

İşletmenin ihraç ettiği tahviller 405-Çıkarılmış Tahviller hesabına takip edilir. Tahvilin anaparasının, taksitinin veya faizinin ödenme süresi dönem sonu itibari ile bir yılın altına düşen kısmı 304-Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizleri hesabına aktarılır. Hesap geçici bir hesaptır. İzleyen dönem ödemesi yapılacak olan tahvillerin anapara taksit ve faizleri dönem sonunda bu hesaba alınarak ödeme yapılana kadar bu hesapta bekletilir.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak =>Dönem sonunda tahvillerin anapara, taksit ve faizlerinin aktarılması
_____ / _____
_____ / _____
Borç =>Tahvilin anapara, taksit ve faizinin ödenmesi
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizleri hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde izleyen dönem ödenecek olan tahvilin anapara taksit veya faizinin bu hesaba aktarıldığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise tahvilin anapara, taksit veya faizinin ödendiği anlamına gelir. Karşılanna ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

DEFTERİ KEBİR

Borç	Tahvil Anapara Borç Tak. Faiz.	Alacak
Ödenen tahvillerin anapara taksit ve faizlerinin tutarları	İlk kayıt tutarı, İzleyen dönem ödenecek olan tahvillerin anapara taksit ve faizlerinin tutarları	
	Alacak Kalanı	

↓
(Bir yıl içinde ödenmesi gereken tahvil lere ait anapara taksit ve faizlerinin tutarı)

Hesabın defteri kebire kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Tahvilin izleyen dönem ödenecek olan anapara taksit ve faizlerinin tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, ödenen tahvillerin anapara, taksit ve faiz tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı bir yıl içinde ödenmesi gereken tahvillere ait anapara taksit ve faizlerinin tutarını gösterir.

İsmail KELES.

Tahvil İhraç Edilmesi (Yıllık Taksit Ödemeli)

Nominal değeri 500.000 TL, faiz oranı %12 ve vadesi 2 yıl olan tahviller 01.11.2020 tarihinde ihraç edilmiştir. Tahvillerin anapara ve faiz ödemeleri yıllık olarak yapılacaktır.

_____ 01 / 11 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

1. Taksitin ödenmesi.

_____ 01 / 11 / 2021 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2021 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2021 _____

_____ / ... / _____

2. Taksitin ödenmesi.

_____ 01 / 11 / 2022 _____

_____ / ... / _____

NOT: Dönem sonunda tahakkuk eden faiz tutarı 381-Gider Tahakkukları hesabı yerine 304-Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizleri hesabında da izlenebilir.

Tahvil İhraç Edilmesi (Vade Sonu Ödemeli)

Nominal değeri 500.000 TL, faiz oranı %12 ve vadesi 2 yıl olan tahviller 01.11.2020 tarihinde ihraç edilmiştir. Tahvillerin anapara ve faiz ödemeleri vade sonunda yapılacaktır.

_____ 01 / 11 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2020 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2021 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2021 _____

_____ / ... / _____

_____ 01 / 11 / 2022 _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

306-ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER

Tahvil, bono ve hisse senedi dışında kalan ve işletmenin para finanse etmek amacıyla ihraç ettiği diğer menkul kıymetler bu hesapta takip edilir. Başlıca diğer menkul kıymetler;

- Kar Zarar Ortaklığı Belgesi
- Yatırım Fonu Katılma Belgesi
- Gelir Ortaklığı Senedi
- Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler vb. olarak sıralanabilir.

Vadeleri bir yılın altında olan diğer menkul kıymetler 306-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler hesabına, vadeleri bir yılın üzerinde olan diğer menkul kıymetler ise 406-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler hesabına kaydedilir. Diğer menkul kıymetler nominal değerleri ile kayıt altına alınır.

İsmail KELES

308-MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKI (-)

İhraç edilen menkul kıymetler her zaman nominal değeri üzerinden satılamayabilir. Menkul kıymetler fiyatı yüksekse, faiz oranı düşükse, süreye göre yeterli gelir getirmiyorsa nominal değeri üzerinden alıcı bulamaz. Bu menkul kıymetler nominal değerinden daha düşük bir fiyattan ihraç edilebilir.

Menkul kıymetin nominal değeri ile satış değeri arasında oluşan olumsuz fark işletme açısından vade sonunda daha fazla faiz ödemek anlamına gelir ve finansman gideri olarak düşünülmelidir. Ancak ihraç tarihinde henüz süre geçmediği için bu gider gerçekleşmemiştir ve 780/797-Finansman Giderleri hesabına kaydedilemez. Bu sebeple ihraç farkları ihraç tarihinde 308-Menkul Kıymet İhraç Farkları hesabına kaydedilerek bu hesapta bekletilir. Hesap geçici bir hesaptır ve ihraç tarihinde kaydedilen bu fark dönem sonlarında ve vade sonunda süreye dağıtılarak bu hesaptan çıkartılır ve 780/797-Finansman Giderleri hesabına aktarılır.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
Borç =>Menkul kıymet ihraç farkının ortaya çıkması
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____
_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak =>ihraç farkının finansman giderlerine aktarılması
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Menkul Kıymet İhraç Farkları hesabı bir varlık hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde menkul kıymet ihracı esnasında olumsuz fark ortaya çıktığı, sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde ise ihraç farkının finansman giderlerine aktarıldığı anlamına gelir. Karşılarına ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

Nominalin Altına Menkul İhraç Edilmesi

Nominal değeri 100.000 TL, faiz oranı %12 ve vadesi 9 ay finansman bonoları 01.09.2019 tarihinde 97.300 TL'ye ihraç edilmiştir.

_____ 01 / 09 / 2019 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2019 _____

_____ / ... / _____

_____ 31 / 12 / 2019 _____

1.200

1.200

_____ / ... / _____

_____ 01 / 06 / 2020 _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

309-DİĞER MALİ BORÇLAR

İşletmenin kısa vadeli borçları arasında yer alan ancak diğer hesapların kapsamına girmeyen diğer mali borçları bu hesapta takip edilir. İşletmenin kendi adına düzenlenmiş olan kredi kartlarına olan borçları 300-Banka Kredileri hesabında takip edilebildiği gibi bu hesapta da takip edilebilir.

İsmail KELES

32-TİCARİ BORÇLAR

İşletmenin ana faaliyet konusu ile ilgili işlemlerinden ortaya çıkan ve bir yıl içinde ödenmesi gereken borçlar bu grupta takip edilir. Ticari işlemlerden ortaya çıkan bu borçlar kaydedilirken borcun senetli, senetsiz veya kredi kartı ile olmasına bakılarak hesaplar seçilir. Özün önceliği kavramına göre borcun ortağa, iştirake, bağlı ortaklığa veya personele olması yani borcun kime olduğu ana hesabı değiştirmez. Bu bilgi alt hesaplarda takip edilir

Bu grupta aşağıdaki hesaplar yer alır.

320-Satıcılar

321-Borç Senetleri

322-Borç Senetleri Reeskontu (-)

326-Alınan Depozito ve Teminatlar

329-Diğer Ticari Borçlar

İsmail KELES

320-SATICILAR

Satıcılar hesabı işletmenin ana faaliyet konusunu oluşturan mal veya hizmetlerin veresiye / senetsiz / kredili olarak alınması halinde kullanılan bir hesaptır. Bu hesap kullanılırken borcun kime olduğuna bakılmaz. Borç ortağa, personele veya ortak olunan şirkete olabilir. Önemli olan bu borcun ticari bir işlemde yani ana faaliyet konusu mal veya hizmetlerden kaynaklanmış olmasıdır. Borcun kime olduğu alt hesaplar aracılığı ile takip edilir.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak => Satıcıya senetsiz borçlanılması veya borcun artması
_____ / _____
_____ / _____
Borç => Satıcıya senetsiz borcun ödenmesi
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Satıcılar hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde satıcıya senetsiz borçlanıldığı veya borcun arttığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise satıcıya olan senetsiz borcun ödendiği veya azaldığı anlamına gelir. Karşılanna ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

DEFTERİ KEBİR

Borç	Satıcılar	Alacak
Satıcıya olan borçların ödenen veya azalan tutarları	İlk kayıt tutarı, Satıcıya olan borçların tutarları	
	Alacak Kalanı	

↓

(Satıcıya olan ve henüz ödenmemiş senetsiz borçların tutarı)

Hesabın defteri kebirine kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Satıcıya olan senetsiz borçların tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, ödenen veya azalan satıcıya borçların tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı satıcıya olan henüz ödenmemiş senetsiz tutarını gösterir.

İsmail KELES

Senetsiz Borçların kaydedilmesi

İşletme 10.000 TL + %18 KDV ile kredili mal
satın almıştır.

____ / ____ / ____

____ / ____ / ____

Senetsiz borç vadesinde nakit ödenmiştir.

____ / ____ / ____

____ / ____ / ____

Borç vadesinde ödenemediği için 1.000 TL
faiz işletilmiştir.

____ / ____ / ____

____ / ____ / ____

İsmail KELES

321-BORÇ SENETLERİ

İşletmenin ana faaliyet konusu ile ilgili olan ticari nitelikteki işlemler sebebiyle keşide ettiği senet borçları bu hesapta takip edilir. Ticari olan senetli borçlarda borcun kime olduğu ise alt hesaplarda izlenir.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak => Senet keşide edilmesi
_____ / _____
_____ / _____
Borç => Senet borcunun ödenmesi
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Borç Senetleri hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde işletmenin ticari işlemler sebebi ile senet keşide ettiği, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise senet borcunun ödendiği anlamına gelir. Karşılanna ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

DEFTERİ KEBİR

Borç	Borç Senetleri	Alacak
Ödenen senet tutarları	İlk kayıt tutarı, Keşide edilen senet tutarları	
	Alacak Kalanı	
	↓	
	(Henüz ödenmemiş senetli borçların tutarı)	

Hesabın defteri keşide kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Keşide edilen senet tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, ödenen senet tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Bu hesabın alacak kalanı henüz ödenmemiş senetli borçların tutarını gösterir.

İsmail KELES

Senetli Borçların kaydedilmesi

Satıcıya olan 50.000TL'lik borca karşılık aynı tutarda senet keşide edilmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

Senet vadesinde nakit ödenmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

Eski senet yerine daha uzun vadeli ve 55.000TL değerli yeni senet keşide edilmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

322-BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)

Alacak senetlerinde olduğu gibi borç senetlerindede dönem sonunda ileri tarihli borçlarının peşin (tasarruf) değerini bulmak için reeskont hesaplanabilir. Ticari işlemde kaynaklanan ve vadesi bir yılı aşmayan senetli borçların dönem sonu ile senedin vade sonu tarihi arasındaki süreye ait zaman farkının hesaplanarak bilanço da gösterilmesi için kullanılan hesaptır. Hesap pasifi düzenleyen aktif karakterli bir hesaptır ve işleyişi varlık hesapları ile aynıdır. Bir varlık hesabı olmasına rağmen 32-Ticari Borçlar hesap grubunu gerçek değeriyle gösterilebilmesi için bilançonun pasifinde ve bu grup içinde yer almaktadır. Hesap bilançoda gösterilirken ticari borçlar grubu toplamına eklenmez, grubun toplamından çıkartılır. Reeskont hesaplamaları ise yine iç iskonto ve dış iskonto yöntemleri ile yapılır.

YEVMIYE DEFTERİ		
_____/_____ Borç =>Dönem sonunda reeskontun kaydedilmesi İlgili hesap / hesaplar		
_____/_____ İlgili hesap / hesaplar		
Alacak =>izleyen dönem başında reeskontun iptal edilmesi		
_____/_____		
DEFTERİ KEBİR		
Borç	Borç Senetleri Reeskontu	Alacak
İlk kayıt tutarı, Dönem sonunda hesaplanan reeskont tutarları	İzleyen dönem başında iptal edilen reeskont tutarları	
Borç Kalanı		
↓ (Dönem sonunda borç senetleri için hesaplanan toplam reeskont tutarları)		

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Borç Senetleri Reeskontu hesabı bir varlık hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde işletmenin dönem sonunda ticari nitelikteki borç senetlerine hesapladığı reeskont tutarını kaydettiği, sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde ise izleyen dönem başında önceki dönem hesaplanan reeskont tutarını iptal ettiği anlamına gelir. Karşılıklarına ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

Hesabın defteri kebirine kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt borç tarafına yapılır. Dönem sonlarında borç senetleri için hesaplanan reeskont tutarları defteri kebirde hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılırken, izleyen dönem başında iptal edilen reeskont tutarları ise hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılır. Hesap dönem sonunda **borç kalanı verir**. Hesabın borç kalanı ticari borç senetleri için hesaplanan toplam reeskont tutarını gösterir.

Ismail KELES.

Borç Senetleri İçin Reeskontun Kaydedilmesi

Nominal değeri 220.000 TL olan ticari borç senetlerinin 2019 yılı dönem sonu tasarruf değeri 200.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Dönem Sonu Reeskont Kaydı;

_____ 31.12.2019 _____

_____ / ... / _____

İzleyen Dönem Başı Reeskont İptal Kaydı;

_____ 01.01.2020 _____

_____ / ... / _____

NOT: Ticari olmayan senetli borçlar için yapılan reeskont kayıtlarında 322-Borç Senetleri Reeskontu hesabı yerine 337-Diğer Borç Senetleri Reeskontu hesabı kullanılır.

İsmail KELES

326-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Ticari ilişkileri olan taraflardan bir işin yapılması, bir ihaleye girilmesi ya da bir sözleşme gereği geri ödenmek üzere nakit olarak alınan depozito ve teminatlar bu hesapta takip edilir. Alınan depozito ve teminatlar hesabı geçici bir hesaptır ve iş bitiminde teminatın geri alınması ya da alınamayacağının kesinleşmesi halinde kapatılır.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak =>Depozito / teminat alınması
_____ / _____
_____ / _____
Borç =>Depozito / teminatın geri ödenmesi ya da
ödenmeyeceğinin kesinleşmesi
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Alınan Depozito veya Teminatlar hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde nakit depozito veya teminat alındığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise depozito veya teminatın geri ödendiği veya ödenemeyeceğinin kesinleştiği anlamına gelir. Karşılıklarına ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

İşletme sattığı ürünler için bayisine buzdolabı vermiş ve karşılığında 10.000 TL nakit depozito almıştır.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

İş bitiminde buzdolapları zarar gördüğü için depozitonun yalnızca 4.000 TL'si geri iade edilmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

NOT: Nakit para dışında verilen (çek, senet vb.) depozito veya teminatlar ise nazım hesaplarda izlenmelidir.

İsmail KELES

329-DİĞER TİCARİ BORÇLAR

İşletmenin ana faaliyet konusu ile ilgili olan ancak yukarıdaki hesapların kapsamına girmeyen her türlü ticari borçlar bu hesapta takip edilir. Bu hesapta;

- İşletmenin kendi adına düzenlenmiş olan kredi kartına olan borçlar,
- İnşaat taahhüt işlemlerinden olan borçlar,
- Malı işletme adına satan komisyonculara olan borçlar,
- Sigorta şirketlerine olan borçlar vb. takip edilen başlıca borç türleridir.

Bu hesapta vadesi bir yılı aşmayan borçlar takip edilir. Eğer borcun vadesi bir yılı aşıyorsa 429-Diğer Ticari Borçlar hesabı kullanılır.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak =>Diğer ticari borcun ortaya çıkması
_____ / _____
_____ / _____
Borç =>Diğer ticari borcun ödenmesi / azalması
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Diğer Ticari Borçlar hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde işletmenin bir diğer ticari borcunun ortaya çıktığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise bu borcun azaldığı ya da ödendiği anlamına gelir. Karşılıklarına ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

İşletme 30.000 TL + %18 KDV ile mal almış karşılığında kredi kartı ile ödeme yapmıştır.

_____ / ... / ... / _____	
153-Ticari Mallar	30.000
191-İndirilecek KDV	5.400
329-Diğer Ticari Borçlar	35.400
_____ / ... / ... / _____	

Kredi kartı borcu nakit ödenmiştir.

_____ / ... / ... / _____	
329-Diğer Ticari Borçlar	35.400
100-Kasa	35.400
_____ / ... / ... / _____	

33-DİĞER BORÇLAR

Bir yıl içinde ödenmesi gereken ve ticari bir ilişkiye dayanmayan, yani işletmenin ana faaliyet konusu mal ve hizmet satın alınması dışındaki işlemlerden ortaya çıkan senetli ve senetsiz borçlar bu hesap grubunda gösterilir.

331-Ortaklara Borçlar; İşletmenin borcu ortağına ise

332-İştiraklere Borçlar; İşletmenin borcu %10-50 arası ortak olduğu şirkete ise

333-Bağlı Ortaklıklara Borçlar; İşletmenin borcu %50 üzeri ortak olduğu şirkete ise

335-Personele Borçlar; İşletmenin borcu işletmede çalışan personeline ise

336-Diğer Çeşitli Borçlar; İşletmenin borcu bu kişilerin dışındakilere ise

337-Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-) ; Ticari olmayan senetli borçlar için dönem sonunda hesaplanan reeskont tutarı bu hesapta izlenir.

Borç Almak
Duran Varlık Alışı
Menkul Kıymet Alışı
Kar Payı Borçları
İşçi Ücret Borçları vb.

Bu grupta hesaplar seçilirken borcun senetli / senetsiz olmasına bakılmaz. Bu bilgi alt hesaplarda izlenir.

İsmail KELES

Diğer Borçların Kaydedilmesi

A işletmesi B işletmesinin %20 ortağıdır. B işletmesi A işletmesine 40.000 TL borç vermiştir.

A İşletmesinin Kaydı;

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

B İşletmesinin Kaydı;

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

34-ALINAN AVANSLAR

Bir işin yapılması, bir malın satışı veya bir sözleşme gereği karşı taraftan iş öncesi alınan avansların takip edildiği hesap grubudur.

340 - Alınan Sipariş Avansları → İşletme ana faaliyet konusu mal veya hizmet satışı öncesinde alıcılardan avans adı altında tutarın bir kısmının veya tamamının peşin olarak tahsil edilmesi halinde kullanılan hesaptır. Alınan bu ön tahsilatlar mal teslim edilinceye ya da ticari iş sonuçlanıncaya kadar bu hesapta bekletilir.

349 - Alınan Diğer Avansları → Ana faaliyet konusu dışındaki işlemler sebebi ile iş öncesinde alınan avansların takip edildiği hesaptır. Alınan bu ön tahsilatlar ticari olmayan iş tamamlanıncaya kadar bu hesapta bekletilir. Özellikle duran varlıkların satışı esnasında avans adı altında ön tahsilat yapıldığında bu hesap kullanılır.

YEVMIYE DEFTERİ

_____ / _____
İlgili hesap / hesaplar
Alacak =>Avans alınması
_____ / _____
_____ / _____
Borç =>Alınan Avans ile ilgili işleminin sonuçlanması
İlgili hesap / hesaplar
_____ / _____

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Alınan Sipariş/Diğer Avanslar hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde işletmenin avans aldığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise alınan avans işleminin sonuçlandığı anlamına gelir. Karşılarına ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

İşletme 30.000 TL + %18 KDV ile mal satmak üzere X AŞ ile anlaşmış, 5.000 TL'sini avans olarak nakit almıştır.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

Mallar gönderilmiş kalan tutar için ise çek alınmıştır.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ

Bu hesap grubu, inşaat, bakım ve onarım işlerini yapan işletmeler tarafından kullanılır. Amaç bir yıldan uzun süreye yayılmış olan maliyetlerin tamamlanan hakediş bedellerini izlemektir. Bu grupta yer alan hesaplar 17-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri grubunda yer alan hesaplar ile paralel olarak kullanılır. Her inşaat işinin hasılat ve giderlerinin ayrı bir defterde veya ayrı sayfalarda gösterilmesi gerektiği için bu grupta 350-358 numaralı hesapların tamamı aynı isme sahiptir.

350-358-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri; Yıllara yaygın inşaat ve onarım işletmeleri tarafından kullanılan bir hesaptır. Yıllar itibariyle inşaatın tamamlanması ile düzenlenen hakediş belgeleri bu hesapta takip edilir. Hesap bir kaynak hesabıdır. Taahhüdün biten kısımları bu hesapta gösterilir.

Hesabın İşleyişi;

Yıllara yaygın olarak gerçekleştirilen inşaat ve onarım işleriyle ilgili olarak düzenlenen ve işveren tarafından onaylanan hakediş bedelleri bu hesabın alacak tarafına kaydedilir. İşin geçici kabul yapıldığında, bu hesaplardaki hakediş bedelleri, bu hesabın borcuna kaydedilir. Satış ile ilgili hesaplar ise alacak tarafına yazılır.

İsmail KELES

36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Devlete olan kısa vadeli borçların içlendiği hesaptır.

Bu grupta yer alan hesaplar aşağıdaki gibidir;

360-Ödenecek Vergi ve Fonlar → İşletmenin mükellef veya sorumlu sıfatıyla devlete ödemesi gereken gelir vergisi, kurumlar vergisi, resim, harç, KDV, veraset ve intikal vergisi, fon payı, damga vergisi, emlak vergisi, taşıt vergisi, geçici vergiler vb. vergi ve yükümlülüklerin tahakkuk etmesi ile ödenmesi arasında geçen sürede takip edildiği hesaptır.

361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri → İşletmenin personeline ödemesi gereken ücretten Sosyal Güvenlik Kurumuna ödemek üzere vergi mevzuatınca kestiği emekli sandığı ödemeleri, sigorta primleri, işçi ve işveren primleri, para cezaları, işverence ödenmesi gereken diğer yükümlülükler bu hesapta takip edilir. Hesap geçici bir hesaptır ve ödeme gerçekleşene kadar tahakkuk eden tutarlar bu hesapta bekletilir.

368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler → Kanunun belirttiği süreler içinde ödenmeyen vergi ve yükümlülüklerin takip edildiği hesaptır. Ayrıca erte-lenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve yükümlülükler de bu hesapta yer alır. Bu hesabın kullanılabilmesi için vergi ve yükümlülüğün ödeme süresinin bilanço tarihinden itibaren bir yılı aşmaması gerekir. Bir yıldan uzun sürede ödenecek olan veya bir yıldan uzun süreli taksitlendirilmiş olan vergi ve yükümlülükler bu hesap yerine 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar hesabına kaydedilir.

369-Ödenecek Diğer Yükümlülükler → Yukarıdaki sayılan hesap kalemlerinin kapsamına girmeyen ancak bir yıl içinde ödenmesi gereken diğer yükümlülüklerin takip edildiği hesaptır. Trafik cezaları, fazla yükleme cezaları, usulsüzlükten ortaya çıkan cezalar vb. yükümlülükler bu hesapta takip edilir.

Ismail KELLİ

Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin Kaydedilmesi

A işletmesi B işletmesinin binasını yönetim işleri için kiralamış, kira bedeli olan 10.000 TL'den %15 stopaj keserek, kalan tutarı bankadan havale yapmıştır.

A İşletmesinin (Kiracının) Kaydı;

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

B İşletmesinin (Bina Sahibinin) Kaydı;

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin Kaydedilmesi

İşletmenin yönetim işçisinin ücret bilgileri şöyledir;

Brüt Ücret	: 4.000 TL
İşveren Primi	: 400 TL
İşveren işsizlik primi	: 40 TL
İşçi Primi	: 280 TL
İşçi işsizlik Primi	: 20 TL
Gelir Vergisi	: 255 TL
Damga Vergisi	: 15 TL

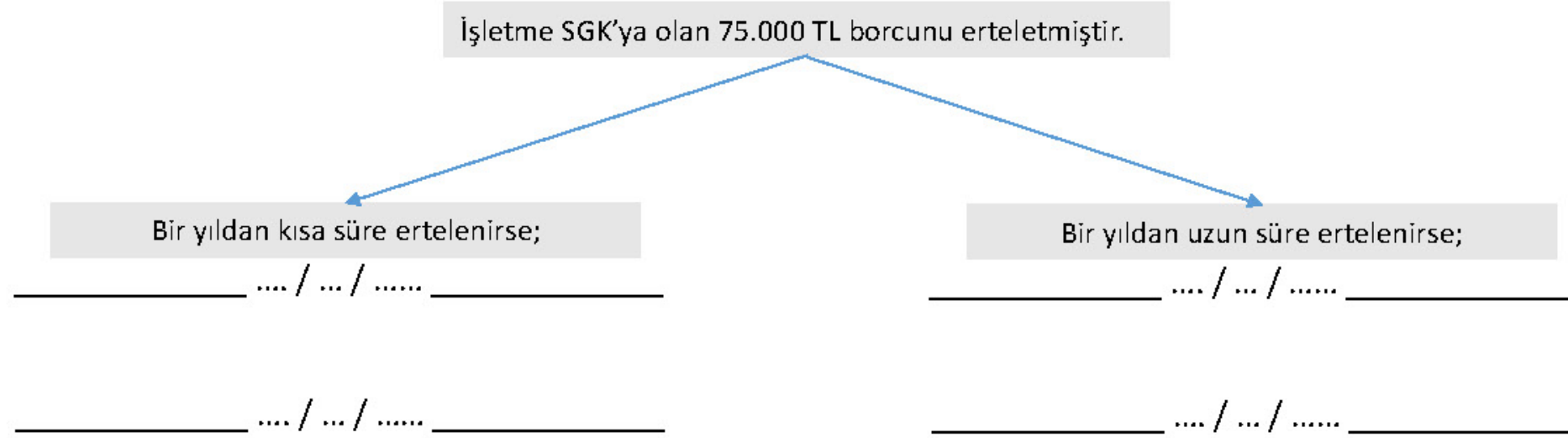
Ücret Tahakkuk Kaydı;

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin Kaydedilmesi



İsmail KELES

37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

Bu döneme ait olan giderin sonraki dönemlerde kesinleşecek olması halinde gider bu dönem geçmeden tahmin edilir, gider olarak yazılır ve sonraki dönem kesinleşene kadar bu gruptaki hesaplarda bekletilir.

Bu grupta aşağıdaki hesaplar yer alır.

370- Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı

371-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)

372-Kıdem Tazminatı Karşılığı

373-Maliyet Giderleri Karşılığı

379-Diğer Borç ve Gider Karşılığı

İsmail KELES.

370-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI

371-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)

KURUMLAR VERGİSİ İŞLEMLERİ

→ Dönem sonunda hesaplanan tahmini kurumlar vergisi aynı isme sahip olan hem 370 hem de 691 nolu hesaplara karşılıklı olarak yazılır.

→ Dönem içinde peşin ödenen ve 193-Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar hesabına yazılan vergiler dönem sonunda toplam vergiden düşülmek üzere bu hesaptan çıkartılarak 371 no lu hesaba aktarılır.

→ Vergi borcunun kesinleşmesi ile hem 370 hem de 371 no lu hesaplar karşılıklı yazılarak kapatılır. Toplam vergiden peşin ödenenler düşülür. Kalan vergi borcu ise ödenmek üzere 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına aktarılır.

İşletmenin dönem sonu karı 500.000 TL olarak hesaplanmıştır. Kurumlar vergisi oranı %22'dir.

Tahmini Verginin Kaydedilmesi

..... / ... /

..... / ... /

Dönem içinde peşin ödenen vergiler toplamı 30.000 TL'dir.

Peşin Ödenen Vergilerin Aktarılması

..... / ... /

..... / ... /

Vergi Borcunun Kesinleşmesi

..... / ... /

..... / ... /

Vergi Borcunun Ödenmesi

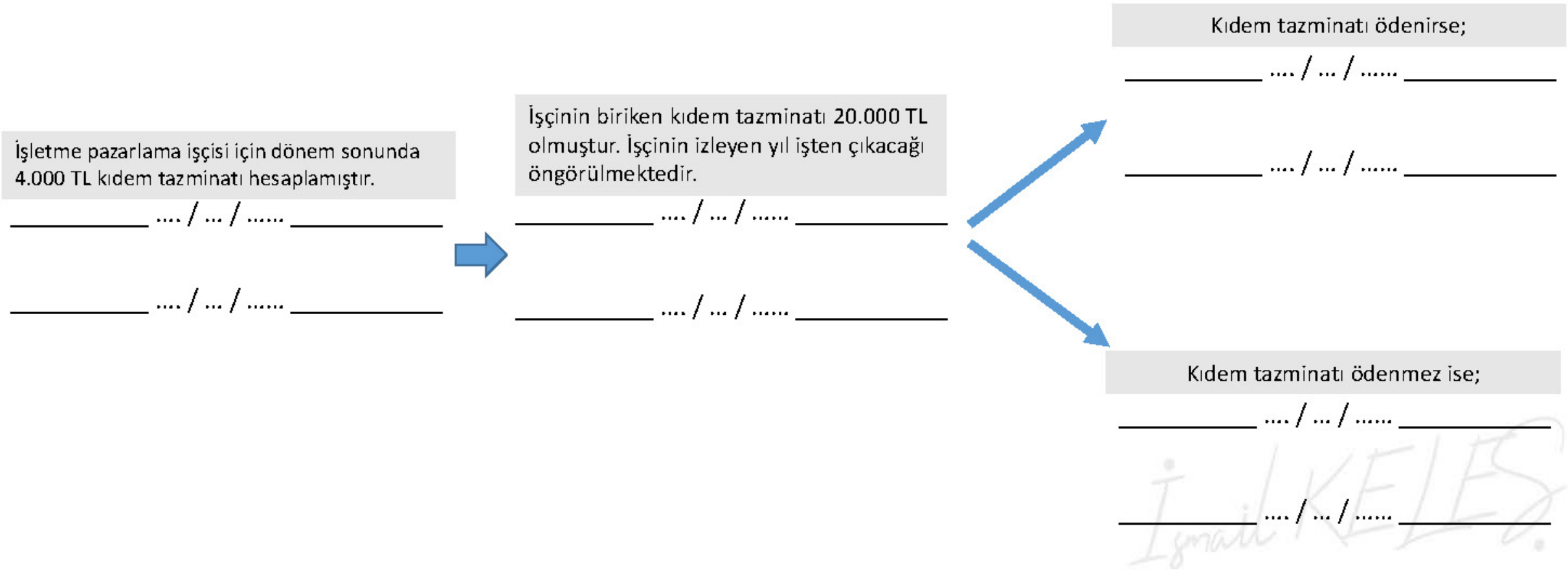
..... / ... /

..... / ... /

372-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Kıdem Tazminatı; İşçiye haklı sebeple işten çıkması halinde ödenen tazminattır.

İşletmeler tüm işçileri için her dönem sonunda kıdem tazminatlarını hesaplar, döneme gider olarak yazar ve bu hesapta bekletir.



373-MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI

Cari döneme ait olan ancak kesin tutarları izleyen dönemde netleşecek maliyet giderlerinin cari dönem geçmeden gider hesaplarına yazılması amacı ile kullanılan geçici bir bekletme hesabıdır. Kesin tutarları bilinmeyen elektrik, su, ısınma, tamir bakım, ikramiye, finansman vb. maliyet giderleri ay sonu veya dönem sonu itibarıyla tahmini olarak hesaplanır ve ilgili gider hesaplarına kaydedilir ve kesin tutarları belirlenene kadar bu hesapta bekletilir.

İşletmenin 2019 yılı aralık ayı üretim binası elektrik gideri sayaç okuma yoluyla 500 TL olarak hesaplanmıştır. Fatura ocak ayında gelecektir.

_____ 31 / 12 / 2019 _____

_____ / ... / _____

Fatura ocak ayında 550 TL gelmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

Fatura nakit ödenmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

Fatura ocak ayında 470 TL gelmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

Fatura nakit ödenmiştir.

_____ / ... / _____

_____ / ... / _____

İsmail KELES

379-DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

Cari dönemde ortaya çıkan ve kaybedilmesi muhtemel tazminat davaları ait olduğu dönem geçmeden ilgili gider veya zarar hesabına yazılarak 379-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları hesabının alacak tarafına kaydedilir. Davanın sonuçlanması ve ödemenin yapılması ile hesap alacak tarafına yazılarak kapatılır. Ödeme yapılan ilgili hesap ya da hesaplar ile alacak tarafına kaydedilir.

İşletmeye 2019 yılında 300.000 TL tutarında kaybetmesi muhtemel bir tazminat davası açılmıştır. Dava sebebi ile karşılık ayrılmıştır.

____ / ____ / 2019 ____

____ / ____ / ____ ____



2020 yılı içinde dava kaybedilmiş ve ilgili tutar nakit ödenmiştir.

____ / ____ / 2020 ____

____ / ____ / ____ ____

İsmail KELES

38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

Bu grupta; dönemsellik kavramı gereği dönemlerin gelir ve giderlerini ait oldukları dönemlerde gelir ve gider hesaplarına kaydetmek için kullanılan bekletme hesapları yer alır. Bu dönem peşin tahsil edilen ancak sonraki dönem hak edilecek olan gelirler ile bu dönem gerçekleşen ancak sonraki dönem ödenecek olan giderler bu gruptaki hesaplar aracılığı ile ait oldukları dönemlerde gelir ve gider hesaplarına yazılmak üzere bekletilir. Bu hesaplar gerçek birer kaynağa denk gelmemekle birlikte kaynak hesapları gibi defterlere kaydedilir.

Bu grupta aşağıdaki hesaplar yer alır.

380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler

381 - Gider Tahakkukları

İsmail KELES

380-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER

Aylık tablo hazırlayan işletmeler için her ay bir dönem olarak düşünülür. Dönemsellik kavramı gereği işletmeler gelir ve giderlerini ait oldukları dönemlerde gelir ve gider hesaplarına kaydetmek zorundadır. İşletmenin sonraki ayları da kapsayan bir geliri peşin tahsil etmesi halinde sonraki ayları kapsayan gelirler, gelir hesaplarına yazılamayacağı için ait oldukları dönem gelene kadar bu hesapta bekletilir. Gelirlerin ait olduğu ay geldiğinde ise bu hesaptan çıkartılarak ilgili gelir hesabına aktarılır. Yapılan peşin tahsilatın içinde bulunduğu ay dışında kalan aynı yıl içindeki diğer ayları kapsayan kısmı 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabında, sonraki yılları kapsayan kısmı ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler hesabında bekletilir.

YEVMIYE DEFTERİ	
İlgili hesap / hesaplar	
Alacak => Sonraki aylara ait peşin tahsil edilen gelirlerin bekletilmesi	
/	
/	
Borç => Bekletilen gelirin ait olduğu ayda gelir hesabına aktarılması	
İlgili hesap / hesaplar	
/	
/	

DEFTERİ KEBİR		
Borç	Gelecek Aylara Ait Gelirler	Alacak
Beklemeye alınan gelirin ait olduğu aylarda gelir hesaplarına aktarılan tutarları	İlk kayıt tutan, Sonraki aylara ait peşin tahsil edilen ve beklemeye alınan gelirlerin tutarları	
	Alacak Kalanı	

↓

(Henüz gelmemiş aylara ait peşin tahsil edilen gelirlerin toplam tutarı)

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde sonraki aylara ait peşin tahsil edilen gelirin bekletilmek üzere bu hesaba alındığı, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise bekletilen gelirin ilgili ayın gelmesi ile ait olduğu gelir hesabına aktarıldığı anlamını gelir. Karşılıklı ise işlem ile ilgili diğer hesaplar yazılır.

Hesabın defteri kebirine kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Sonraki aylara ait peşin tahsil edilen ve beklemeye alınan gelir tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, beklemeye alınan gelirlerin ait olduğu aylarda gelir hesaplarına aktarılan tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi ya kalan vermez ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Hesabın alacak kalanı henüz gelmemiş olan aylara ait peşin tahsil edilen gelirlerin toplam tutarını gösterir.

Ismail KELES

SONRAKİ DÖNEMLERE AİT GELİRLERİN PEŞİN TAHSİL EDİLMESİ

İşletme binasını 01.10.2019 tarihinde bir yıllığına kiraya vermiş olup bir yıllık kira bedeli olan 120.000 TL'yi nakit tahsil etmiştir.

İşletme Aylık Tablo Düzenliyor ise;

01/10/2019

01/11/2019

01/12/2019

31/12/2019

1,2,3,4,5,6,7,8,9 ayın başında aşağıdaki kayıt yapılır.

01 / ... / 2020

AYLIK TABLO

11011112101021031041051061071081091

649-Diğer Ol.
Gelir ve Kar

380-Gel. Ay.
Ait Gelirler

480-Gel.Yıl.
Ait Gelirler

YILLIK TABLO

11011112101021031041051061071081091

649-Diğer Ol.
Gelir ve Kar

380-Gel. Ay.
Ait Gelirler

480-Gel.Yıl.
Ait Gelirler

İşletme Yıllık Tablo Düzenliyor ise;

01/10/2019

31/12/2019

01/01/2020

İsmail KELES

381-GİDER TAHAKKUKLARI

Bu hesap; cari dönemde gerçekleşen ancak ödenmesi sonraki dönemde yapılacak olan giderlerin kayıt altına alınması ve ödenene kadar bekletilmesi için dönemsellik kavramı gereği kullanılan geçici bir hesaptır. Farklı dönemleri kapsayan giderlerin ait oldukları dönemlerde gider hesaplarına yazılması için tutarlar bu hesaba bekletilir. İşletmenin cari dönemde gerçekleşen ancak daha sonraki yıllarda ödeyeceği giderler ise 481-Gider Tahakkukları hesabında takip edilir.

YEVMIYE DEFTERİ	
İlgili hesap / hesaplar	
Alacak => Sonraki dönem ödenecek olan giderin gerçekleşmesi	
Borç => Önceki dönem gerçekleşen giderin ödenmesi	
İlgili hesap / hesaplar	

DEFTERİ KEBİR		
Borç	Gider Tahakkukları	Alacak
Önceki dönem gerçekleşen giderlerin ödenen tutarları	İlk kayıt tutarı, Gerçekleşen ancak sonraki dönem ödenecek olan giderlerin tutarları	
	Alacak Kalanı	

(Gerçekleşen ancak henüz ödenmemiş giderlerin tutarı)

Hesabın yevmiye defterine kaydedilmesi; Gider Tahakkukları hesabı bir kaynak hesabıdır. Hesabın yevmiye kaydında sağ alt tarafa (alacak tarafına) yazılması halinde sonraki dönem ödenecek olan bir giderin gerçekleştiği, sol üst tarafa (borç tarafına) yazılması halinde ise önceki dönem gerçekleşen giderin ödendiği anlamını gelir. Karşılıklı işlemlerle ilgili diğer hesaplar yazılır.

Hesabın defteri kebirine kaydedilmesi; Hesaba ilk kayıt alacak tarafına yapılır. Gerçekleşen ancak sonraki dönem ödenecek olan giderlerin tutarları hesabın sağ tarafına (alacak tarafına) yazılırken, önceki dönem gerçekleşen giderlerin ödenen tutarları ise hesabın sol tarafına (borç tarafına) yazılır. Hesap tüm kaynak hesapları gibi yakalanmaz ya da sadece alacak kalanı verir, hesap borç kalanı vermez. Hesabın alacak kalanı gerçekleşen ancak henüz ödenmemiş giderlerin tutarını gösterir.

İşletmenin 2019 yılı aralık ayı üretim binası elektrik faturası aralık sonunda 500 TL olarak gelmiştir. Fatura ocak ayında ödenecektir.

31 / 12 / 2019

... / ... /

Ocak ayında faturanın ödenmesi

..... / 01 / 2020

... / ... /

İsmail KELES

39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Bu hesap grubu daha önce anlatılan kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap grupları kapsamına girmeyen ancak kısa vadeli yabancı kaynaklar özelliklerine sahip hesap kalemlerini barındırır.

391 - Hesaplanan KDV

→ Mal veya hizmet satışında tahsil edilen Katma Değer Vergisinin (KDV) kaydedildiği hesaptır.

392 - Diğer KDV

→ Yurt dışına ihraç edilmek üzere yurt içi bir firmaya satılan malların KDV tutarlarının bekletilmesi için kullanılan hesaptır.

393 - Merkez Şubeler Cari

→ Birden fazla şubesi olan işletmelerde merkez ve şubeler arasındaki borç alacak ilişkisinin takip edildiği hesaptır.

397 - Sayım ve Tesellüm Fazlalıkları

→ Kasa, stok, banka, duran varlık sayımında, sayım sonucunun kayıtlardan daha fazla çıkması halinde ortaya çıkan fazlalığın sebebi araştırılana kadar bekletildiği hesaptır.

399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

→ Diğer çeşitli kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap grubu içindeki diğer hesap kalemleri kapsamı dışında kalan ancak kısa vadeli yabancı kaynak özelliğine sahip olan kaynakların takip edildiği hesaptır.

İsmail KELES

4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

İşletmenin bir yıl içinde ödemesi gereken borçlarının izlendiği gruptur. Kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap grubundaki hesaplarla aynı işleyiş özelliklerine sahip olmakla birlikte hesap isimlerinin büyük bir çoğunluğu aynıdır. Uzun vadeli yabancı kaynakların önemli hesaplarına kısa vadeli yabancı kaynaklar içinde yer verildiği için bu bölümde hesaplar ayrıca detaylı anlatılmayacaktır.

Bu grupta yer alan hesaplar borcun niteliğine göre alt gruplara ayrılmıştır. Bu gruplar;

- 40 - Mali Borçlar;** İşletmenin kredi borçları ile sermaye piyasası araçlarına olan bir yıldan uzun vadeli borçları bu grupta yer alır.
- 42 - Ticari Borçlar;** Ana faaliyet konusu ile ilgili mal alımı sebebiyle ortaya çıkan ve vadesi bir yılın üzerindeki borçların yer aldığı gruptur.
- 43 - Diğer Borçlar;** Ana faaliyet konusu dışındaki işlemlerden kaynaklanan ve vadesi bir yılın üzerindeki borçların yer aldığı gruptur.
- 44 - Alınan Avanslar;** İşletmenin mal satışı veya diğer faaliyetleri sebebiyle aldığı ve bir yıldan uzun sürede tamamlanacak olan işlemlere ait avansların izlendiği gruptur.
- 45 - Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri;** İnşaat ve onarım işletmelerinin gerçekleştirdiği işler sebebi ile aldığı bir yıldan uzun vadeli hakedişlerin yer aldığı gruptur.
- 46 - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler;** İşletmenin devlete olan ve sorumlulukları sebebi ile ortaya çıkan vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi, sendika aidatları, icra taksitleri vb. bir yıldan uzun vadeli borçlarının takip edildiği gruptur.
- 47 - Borç ve Gider Karşılıkları;** İşletmenin cari döneme ait olan ancak tutarı veya tahakkuk zamanı sonraki yıllarda kesinleşecek olan uzun vadeli borçların ya da giderlerin yer aldığı gruptur.
- 48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları;** İşletmenin birden fazla dönemi kapsayan gelir ve giderlerinin ait oldukları dönemler içinde gelir ve gider hesaplarına yazılması için kullanılan uzun vadeli bekletme hesaplarının yer aldığı gruptur.
- 49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar;** İşletmenin uzun vadeli yabancı kaynak özelliğine sahip olan ancak yukarıdakileri hesap gruplarının kapsamlarına girmeyen her türlü borçlarının izlendiği gruptur.

ÜNİTE TESTLERİ

SORU

M AŞ'nin 2002 yılı karı üzerinden hesapladığı vergi ve yasal yükümlülükler toplamı 85.600 TL'dir. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar hesabında yer alan tutar ise 28.900 TL'dir.

Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar hesabının kapatılması için dönem sonunda hangi hesaba ve ne şekilde kayıt yapılmalıdır?

- A) Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri hesabına borç
- B) Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri hesabına alacak
- C) Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları hesabına borç
- D) Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları hesabına alacak
- E) Diğer Borç ve Gider Karşılıkları hesabına borç

ÇÖZÜM

İsmail KELES

ÜNİTE TESTLERİ

ÇÖZÜM

SORU

İşletme çıkardığı 50.000 TL nominal değerli finansman bonosunu 42.000 TL peşin değerle satmıştır.

Nominal değer ile satış fiyatı arasındaki fark aşağıdaki hesaplardan hangisine kaydedilmelidir?

- A) Hisse Senetleri İhraç Primleri
- B) Çıkarılmış Bonolar
- C) Hisse Senedi İptal Kârları
- D) Menkul Kıymetler İhraç Farkı
- E) Finansman Giderleri

İsmail KELES

ÜNİTE TESTLERİ

ÇÖZÜM

SORU

Bilgisayar bakım ve onarımı konusunda faaliyet gösteren bir işletme, 01.10.2004 tarihinde %20 KDV dâhil 1.526.400 TL tutarında bir yıllık sözleşme imzalamış ve işletmenin müşterisi sözleşme karşılığında çek vermiştir.

Bu işlemin kaydında aşağıdaki hesapların hangisinin kullanımı doğrudur?

- A) Hesaplanan KDV hesabı alacaklı 305.280 TL
- B) Yurtiçi Satışlar hesabı alacaklı 318.000 TL
- C) Verilen Çek ve Ödeme Emirleri Hesabı alacaklı 1.526.400 TL
- D) İndirilecek KDV hesabı borçlu 254.400 TL
- E) Alınan Çekler hesabı borçlu 1.272.000 TL

İsmail KELES

ÜNİTE TESTLERİ

SORU

İşletme, 01.11.2007 tarihinde aldığı 90 gün vadeli ve %24 faizli 200.000 TL tutarındaki krediyi vade sonunda faizi ile birlikte ödeyecektir. (Bir yıl 360 gün olarak alınacaktır.)

Buna göre, ödeme tarihindeki kayıt aşağıdakilerden hangisidir?

- A) _____/_____
- | | | |
|---------------------|---------|---------|
| Banka Kredileri | 200.000 | |
| Gider Tahakkukları | 8.000 | |
| Finansman Giderleri | 4.000 | |
| Bankalar | | 212.000 |
- B) _____/_____
- | | | |
|--------------------|---------|---------|
| Banka Kredileri | 200.000 | |
| Gider Tahakkukları | 8.000 | |
| Bankalar | | 208.000 |
- C) _____/_____
- | | | |
|---------------------|---------|---------|
| Banka Kredileri | 200.000 | |
| Finansman Giderleri | 12.000 | |
| Bankalar | | 212.000 |
- D) _____/_____
- | | | |
|---------------------|---------|---------|
| Banka Kredileri | 200.000 | |
| Finansman Giderleri | 12.000 | |
| Bankalar | | 200.000 |
| Gider Tahakkukları | | 12.000 |
- E) _____/_____
- | | | |
|-----------------|---------|---------|
| Banka Kredileri | 208.000 | |
| Bankalar | | 208.000 |

ÇÖZÜM

İsmail KELES

ÜNİTE TESTLERİ

ÇÖZÜM

SORU

İşletme dönem sonunda hesaplamış olduğu vergi nedeniyle izleyen dönemde beyanname verdiğinde, aşağıdaki hesaplardan hangisinde borç kaydı yapılmalıdır?

- A) 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar
- B) 295 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar
- C) 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları
- D) 691 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları
- E) 371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri

İsmail KELES

ÜNİTE TESTLERİ

SORU

Dönem sonunda işletmenin Borç Senetleri Hesabının alacak kalanı 5.000 TL ve bu senetlerin tasarruf (iskontolu) değeri 4.500 TL ise, yapılacak envanter kaydında aşağıdakilerden hangisi doğrudur?

- A) Borç Senetleri Hesabı 500 TL borçlandırılır.
- B) Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı 500 TL alacaklandırılır.
- C) Faiz Gelirleri Hesabı 500 TL alacaklandırılır.
- D) Borç Senetleri Reeskontu Hesabı 500 TL alacaklandırılır.
- E) Reeskont Faiz Giderleri Hesabı 500 TL borçlandırılır.

ÇÖZÜM

İsmail KELES

ÜNİTE TESTLERİ

SORU

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı temizlik işlerinde asgari ücret karşılığı çalıştırdığı işçilerin ücret bordrolarını hazırlamış, ancak işçilere ücret henüz ödenmemiştir. İşçilerin bordro bilgilerine göre hazırlanan ücrete ilişkin muhasebe kaydında aşağıdaki hesaplardan hangisi yer almaz?

- A) Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabı alacaklandırılır.
- B) Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabı alacaklandırılır.
- C) Hizmet Üretim Maliyetleri hesabı borçlandırılır.
- D) Personele Borçlar hesabı alacaklandırılır.
- E) Bankalar hesabı borçlandırılır.

ÇÖZÜM

İsmail KELES

ÜNİTE TESTLERİ

SORU

İşletme, 2009 yılı Aralık ayında fabrikasına ait doğalgaz faturasının gelmediğini belirlemiş ve dönem sonu itibarıyla tahmini harcama tutanını 125.000 TL olarak belirlemiş ve ilgili hesaplara almıştır. Son ödeme tarihi 20.01.2010 olan doğal gaz faturası 04.01.2010 tarihinde işlemeye ulaşmış ve toplam ödenecek tutar 165.200 TL olarak gösterilmiştir. (KDV oranı %18 olarak alınacaktır.)

Buna göre, 04.01.2010 tarihinde yapılması gereken kayıt aşağıdakilerden hangisidir?

- A) _____ / _____
Genel Üretim Gideri 135.464
Devreden KDV 29.736
Gider Tahakkukları 165.200
_____ / _____
- B) _____ / _____
Genel Üretim Gideri 135.464
İndirilecek KDV 29.736
Gider Tahakkukları 125.000
Maliyet Giderleri Karşılığı 40.200
_____ / _____
- C) _____ / _____
Genel Üretim Giderleri 10.464
İndirilecek KDV 29.736
Gider Tahakkukları 125.000
Maliyet Gideri Karşılığı 165.200
_____ / _____
- D) _____ / _____
Genel Üretim Gideri 15.000
Maliyet Gideri Karşılığı 125.000
İndirilecek KDV 25.200
Satıcılar 165.200
_____ / _____
- E) _____ / _____
Genel Üretim Gideri 140.000
İndirilecek KDV 25.200
Maliyet Gideri Karşılığı 125.000
Satıcılar 40.200
_____ / _____

ÇÖZÜM

İsmail KELES